

雍智科技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107及106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、關係企業合併財務報告聲明書	3		-
四、會計師查核報告	4~7		-
五、合併資產負債表	8		-
六、合併綜合損益表	9		-
七、合併權益變動表	10		-
八、合併現金流量表	11~12		-
九、合併財務報表附註			
(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	13~18		三
(四) 重大會計政策之彙總說明	18~28		四
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	28		五
(六) 重要會計項目之說明	29~48		六~二六
(七) 關係人交易	49		二七
(八) 質抵押之資產	-		-
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	49		二八
(十) 重大之災害損失	-		-
(十一) 重大之期後事項	49		二九
(十二) 其 他	50		三十
(十三) 附註揭露事項			
1. 重大交易事項相關資訊	50~51 ; 54~55		三一
2. 轉投資事業相關資訊	50~51 ; 55		三一
3. 大陸投資資訊	51		三一
4. 子公司持有母公司股份之情形	52		三一
5. 關係企業相關資訊	52		三一
(十四) 部門資訊	53		三二

## 關係企業合併財務報告聲明書

本公司 107 年度（自 107 年 1 月 1 日至 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 10 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：雍智科技股份有限公司



負責人：李 職 民



中 華 民 國 108 年 2 月 27 日

### 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及其子公司民國 107 年及 106 年 12 月 31 日之合併資產負債表，暨民國 107 年及 106 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，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經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告編製，足以允當表達雍智科技股份有限公司及其子公司民國 107 年及 106 年 12 月 31 日之合併財務狀況，暨民國 107 年及 106 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會計師職業道德規範，與雍智科技股份有限公司及其子公司保持超然獨立，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及其子公司民國 107 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。

茲對雍智科技股份有限公司及其子公司民國 107 年度合併財務報表之關鍵查核事項敘明如下：

#### 收入認列截止時點

雍智科技股份有限公司及其子公司之暫出倉存貨轉列收入之金額佔銷貨收入比例高且筆數眾多，另客戶對於暫出倉確認銷售之風險報酬移轉之表達態樣不一致，因此存有銷貨收入未於正確期間認列之風險。因是，本會計師將收入認列截止時點評估為本年度關鍵查核事項，相關收入認列之會計政策，請參閱合併財務報表附註四(十三)。

本會計師對於收入認列截止時點風險預計執行主要查核程序如下：

1. 瞭解與執行暫出倉存貨轉列收入之截止點相關交易之內部控制程序，評估相關內部控制之設計及執行有效性。
2. 取得暫出倉存貨之變動明細表，並針對轉列收入之金額進行選樣抽核至銷貨客戶驗收文件。
3. 對於民國 107 年底截止前一段時間所認列之銷貨收入進行抽樣，核對至客戶驗收文件。
4. 對於民國 108 年初前一段時間，所取得之客戶驗收文件抽樣核對至入帳傳票。

#### **其他事項**

雍智科技股份有限公司業已編製民國 107 及 106 年度之個體財務報表，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經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際財務報導準則、國際會計準則、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雍智科技股份有限公司及其子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及其子公司或停止營業，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及其子公司之治理單位（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，惟其目的非對雍智科技股份有限公司及其子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及其子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雍智科技股份有限公司及其子公司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. 對於雍智科技股份有限公司及其子公司內組成合併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）。

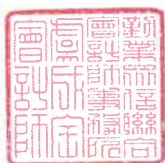
本會計師亦向治理單位提供本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已遵循會計師職業道德規範中有關獨立性之聲明，並與治理單位溝通所有可能被認為會影響會計師獨立性之關係及其他事項（包括相關防護措施）。

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及其子公司民國 107 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。

勤業眾信聯合會計師事務所

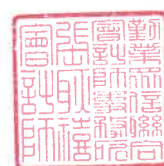
會計師 虞成全

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 108 年 2 月 27 日

雍智科技股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國 107 年及 106 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

代 碼	資 產	107年12月31日		106年12月31日	
		金 額	%	金 額	%
	流動資產				
1100	現金及約當現金 (附註三、四及六)	\$ 400,725	36	\$ 389,006	40
1150	應收票據 (附註三、四及七)	317	-	800	-
1170	應收帳款 (附註三、四、五、七及十九)	134,327	12	99,951	10
1220	本期所得稅資產 (附註四及二一)	36	-	-	-
130X	存貨 (附註四及八)	157,146	14	108,945	11
1410	預付款項 (附註十四)	2,943	-	4,220	-
11XX	流動資產總計	<u>695,494</u>	<u>62</u>	<u>602,922</u>	<u>61</u>
	非流動資產				
1600	不動產、廠房及設備 (附註四、十及二八)	315,881	28	255,285	26
1760	投資性不動產 (附註四及十一)	86,571	8	86,571	9
1821	其他無形資產 (附註四及十三)	11,056	1	17,813	2
1840	遞延所得稅資產 (附註四及二一)	5,741	-	4,609	-
1990	其他非流動資產 (附註十四)	14,311	1	15,423	2
15XX	非流動資產總計	<u>433,560</u>	<u>38</u>	<u>379,701</u>	<u>39</u>
1XXX	資 產 總 計	<u>\$ 1,129,054</u>	<u>100</u>	<u>\$ 982,623</u>	<u>100</u>
	負債及權益				
	流動負債				
2150	應付票據 (附註十五)	\$ -	-	\$ 25	-
2170	應付帳款 (附註十五)	60,585	5	37,607	4
2200	其他應付款 (附註十六)	74,341	7	62,710	6
2230	本期所得稅負債 (附註四及二一)	25,562	2	11,840	1
2399	其他流動負債 (附註十六)	915	-	738	-
21XX	流動負債總計	<u>161,403</u>	<u>14</u>	<u>112,920</u>	<u>11</u>
	非流動負債				
2570	遞延所得稅負債 (附註四及二一)	901	-	-	-
2XXX	負債總計	<u>162,304</u>	<u>14</u>	<u>112,920</u>	<u>11</u>
	歸屬於本公司業主權益 (附註十八)				
	股 本				
3110	普通股股本	246,245	22	246,245	25
	資本公積				
3211	資本公積	52,206	5	52,206	6
	保留盈餘				
3310	法定盈餘公積	85,285	7	75,093	8
3350	未分配盈餘	583,014	52	496,159	50
3300	保留盈餘總計	<u>668,299</u>	<u>59</u>	<u>571,252</u>	<u>58</u>
3XXX	權益總計	<u>966,750</u>	<u>86</u>	<u>869,703</u>	<u>89</u>
	負債與權益總計	<u>\$ 1,129,054</u>	<u>100</u>	<u>\$ 982,623</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 12 月 31 日

單位：新台幣仟元，惟  
每股盈餘為元

代 碼		107年度		106年度	
		金 額	%	金 額	%
4000	營業收入 (附註四及十九)	\$ 647,822	100	\$ 554,249	100
5000	營業成本 (附註八及二十)	( 307,648)	( 47)	( 253,113)	( 46)
5900	營業毛利	<u>340,174</u>	<u>53</u>	<u>301,136</u>	<u>54</u>
	營業費用 (附註二十)				
6100	推銷費用	19,413	3	18,943	3
6200	管理費用	40,906	6	26,969	5
6300	研究發展費用	103,940	16	115,085	21
6450	預期信用減損迴轉利益 (附註七)	( 968)	-	-	-
6000	營業費用合計	<u>163,291</u>	<u>25</u>	<u>160,997</u>	<u>29</u>
6900	營業淨利	<u>176,883</u>	<u>28</u>	<u>140,139</u>	<u>25</u>
	營業外收入及支出 (附註四及 二十)				
7010	其他收入	486	-	209	-
7020	其他利益及損失	<u>6,501</u>	<u>1</u>	( 12,073)	( 2)
7000	營業外收入及支出合 計	<u>6,987</u>	<u>1</u>	( 11,864)	( 2)
7900	稅前淨利	183,870	29	128,275	23
7950	所得稅費用 (附註四及二一)	( 37,574)	( 6)	( 26,359)	( 5)
8200	本年度淨利	<u>146,296</u>	<u>23</u>	<u>101,916</u>	<u>18</u>
8500	本年度綜合損益總額	<u>\$ 146,296</u>	<u>23</u>	<u>\$ 101,916</u>	<u>18</u>
	每股盈餘 (附註二二)				
9710	基 本	<u>\$ 5.94</u>		<u>\$ 4.39</u>	
9810	稀 釋	<u>\$ 5.84</u>		<u>\$ 4.21</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



癡智科技股份有限公司及子公司  
合併權益變動表

民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：除另予註明者外，係新台幣仟元

代碼	106 年 1 月 1 日餘額	股本	資本公積	法定盈餘公積	保留盈餘	未分配盈餘	庫藏股票	股票	權益總額
B1	105 年度盈餘分配 (附註十八)	-	-	16,902	-	( 16,902)	-	-	-
B5	法定盈餘公積	-	-	-	-	( 42,045)	-	-	( 42,045)
B9	現金股利	21,022	-	-	-	( 21,022)	-	-	-
B9	股票股利	-	-	-	-	-	-	-	-
G1	員工認股權行使 (附註十八)	15,000	39,000	-	-	-	-	-	54,000
N1	股份基礎給付交易 (附註四、十八、二十及二三)	-	7,458	-	-	-	-	-	7,458
L1	員工購買庫藏股 (附註十八)	-	280	-	-	-	1,106	-	1,386
L3	庫藏股註銷 (附註十八)	( 570)	( 248)	-	-	-	818	-	-
D1	106 年度淨利	-	-	-	-	101,916	-	-	101,916
D5	106 年綜合損益總額	-	-	-	-	101,916	-	-	101,916
Z1	106 年 12 月 31 日餘額	246,245	52,206	75,093	496,159	-	-	-	869,703
B1	106 年度盈餘分配 (附註十八)	-	-	10,192	-	( 10,192)	-	-	-
B5	法定盈餘公積	-	-	-	-	( 49,249)	-	-	( 49,249)
D1	107 年度淨利	-	-	-	-	146,296	-	-	146,296
D5	107 年綜合損益總額	-	-	-	-	146,296	-	-	146,296
Z1	107 年 12 月 31 日餘額	\$ 246,245	\$ 52,206	\$ 85,285	\$ 583,014	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 966,750

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：李職民

李職民

經理人：盧俊郎

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 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

代 碼		107年度	106年度
	營業活動之現金流量		
A10000	本年度稅前淨利	\$ 183,870	\$ 128,275
A20010	收益費損項目		
A20100	折舊費用	16,153	10,196
A20200	攤銷費用	11,453	10,272
A20300	呆帳費用	-	4,570
A20300	預期信用減損迴轉利益	( 968)	-
A21200	利息收入	( 486)	( 209)
A21900	股份基礎給付酬勞成本	-	7,458
A23700	存貨跌價及呆滯損失	5,168	4,670
A24100	外幣兌換淨(利益)損失	( 6,153)	5,811
A30000	營業資產及負債之淨變動數		
A31130	應收票據	483	3,551
A31150	應收帳款	( 32,749)	23,180
A31180	其他應收款	-	199
A31200	存 貨	( 53,369)	( 22,363)
A31230	預付款項	1,277	( 24)
A32125	合約負債	( 276)	-
A32130	應付票據	( 25)	25
A32150	應付帳款	23,274	( 10,478)
A32180	其他應付款	11,631	( 22,118)
A32230	其他流動負債	453	349
A33000	營運產生之現金	159,736	143,364
A33100	收取之利息	486	209
A33500	支付之所得稅	( 24,119)	( 43,154)
AAAA	營業活動之淨現金流入	<u>136,103</u>	<u>100,419</u>
	投資活動之現金流量		
B02700	購置不動產、廠房及設備	( 75,399)	( 99,757)
B03700	存出保證金(增加)減少	( 147)	370
B04500	購置無形資產	( 4,696)	( 9,919)
B07100	預付設備款增加	( 91)	( 12,047)
BBBB	投資活動之淨現金流出	<u>( 80,333)</u>	<u>( 121,353)</u>

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		107年度	106年度
	籌資活動之現金流量		
C04500	支付現金股利	(\$ 49,249)	(\$ 42,045)
C04800	員工執行認股權	-	54,000
C05100	員工購買庫藏股	-	1,386
CCCC	籌資活動之現金流(出)入	( <u>49,249</u> )	<u>13,341</u>
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	<u>5,198</u>	( <u>4,415</u> )
EEEE	現金及約當現金增加(減少)數	11,719	( 12,008)
E00100	年初現金及約當現金餘額	<u>389,006</u>	<u>401,014</u>
E00200	年底現金及約當現金餘額	<u>\$ 400,725</u>	<u>\$ 389,006</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

合併財務報表附註

民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

(金額除另予註明者外，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，所營業務主要為製造及銷售積體電路測試載板、晶圓探針卡測試載板、積體電路老化測試載板及相關測試載板等項目。

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 108 年 2 月 27 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 將不致造成本公司及由本公司所控制個體（以下簡稱「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	\$ -	\$ 276		\$ 276	\$ -	\$ -		
加：預收款項 (IAS 18) 重分類	276	( 276 )		-	-	-		
合 計	\$ 276	\$ -		\$ 276	\$ -	\$ -		

(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 規範租賃協議之辨認與出租人及承租人會計處理，該準則將取代 IAS 17「租賃」及 IFRIC 4「決定一項安排是否包含租賃」等相關解釋。

##### 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，全部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（除下列(2)之外）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。

對於依 IAS 17 分類為融資租賃之租賃，將以 107 年 12 月 31 日租賃資產及租賃負債之帳面金額作為使用權資產及租賃負債於 108 年 1 月 1 日之帳面金額。

108 年 1 月 1 日資產、負債及權益之預計影響

	107年12月31日 帳面金額	首次適用 之調整	108年1月1日 調整後 帳面金額
使用權資產	\$ -	\$ 3,370	\$ 3,370
資產影響	\$ -	\$ 3,370	\$ 3,370

(接次頁)



(承前頁)

	107年12月31日 帳面金額	首次適用 之調整	108年1月1日 調整後 帳面金額
租賃負債—流動	\$ -	\$ 2,131	\$ 2,131
租賃負債—非流動	-	1,239	1,239
負債影響	<u>\$ -</u>	<u>\$ 3,370</u>	<u>\$ 3,370</u>
保留盈餘	\$ -	\$ -	\$ -
權益影響	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

## 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。適用 IFRIC 23 前，合併公司於取得稅務機關核定文據後，依實際結果一次調整當期所得稅費用及本期所得稅負債。

首次適用 IFRIC 23 時，合併公司預計將追溯適用之累積影響數認列於 108 年 1 月 1 日保留盈餘。

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 3 之修正「業務之定義」	2020 年 1 月 1 日(註2)
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
IAS 1 及 IAS 8 之修正「重大性之定義」	2020 年 1 月 1 日(註3)

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：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。完成時予以揭露。

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。

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

#### 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 IFRSs 編製。

##### (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) 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) 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。

#### (五) 外幣

各個體編製財務報告時，以個體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。

#### (六) 存貨

存貨包括原料、製成品、在製品及半成品，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至完工尚需投入之估計成本及減除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。

#### (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。合併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) 商 譽

企業合併所取得之商譽係依收購日所認列之商譽金額作為成本，後續以成本減除累計減損損失後之金額衡量。

為減損測試之目的，商譽分攤至合併公司預期因該合併綜效而受益之各現金產生單位或現金產生單位群組（簡稱「現金產生單位」）。

受攤商譽之現金產生單位每年（及有跡象顯示該單位可能已減損時）藉由包含商譽之該單位帳面金額與其可回收金額之比較，進行該單位之減損測試。若分攤至現金產生單位之商譽係當年度企業合併所取得，則該單位應於當年度結束前進行減損測試。若受攤商譽之現金產生單位之可回收金額低於其帳面金額，減損損失係先減少該現金產生單位受攤商譽之帳面金額，次就該單位內其他各資產帳面金額之比例減少各該資產帳面金額。任何減損損失直接認列為當期損失。商譽減損損失不得於後續期間迴轉。

#### (十) 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。

### (十一) 有形及無形資產（商譽除外）之減損

合併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（商譽除外）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，合併公司估計該資產所屬現金產生單位之可回收金額。

針對非確定耐用年限及尚可未供使用之無形資產，至少每年及有減損跡象時進行減損測試。

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。

### (十二) 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。

### (1) 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。

### (2) 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。

### (3) 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

### (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（包含任何所移轉之資產或承擔之負債）間之差額認列為損益。

## (十三) 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。若移轉商品或勞務予客戶之承諾不可單獨辨認，該等合約承諾之商品或勞務係單一履約義務處理。

#### 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：

(1) 合併公司已將商品所有權之重大風險及報酬移轉予買方；

- (2) 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；
- (3) 收入金額能可靠衡量；
- (4) 與交易有關之經濟效益很有可能流入合併公司；及
- (5) 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。

## (十四) 租賃

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。

### 合併公司為承租人

營業租賃給付係按直線基礎於租賃期間內認列為費用。

## (十五) 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。

## (十六) 股份基礎給付

### 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

積一員工認股權。若其於給與日立即既得，係於給與日全數認列費用。

合併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一員工認股權。

## (十七) 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

依所得稅法規定計算之未分配盈餘加徵 10% 所得稅列為股東會決議年度之所得稅費用。

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具有課稅所得以供可減除暫時性差異及虧損扣抵等支出所產生之所得稅抵減使用時認列。

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，惟合併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。與此類投資及權益有關之可減除暫時性差異所產生之遞延所得稅資產，僅於其很有可能具有足夠課稅所得用以實現暫時性差異之利益，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具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合併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. 本年度之當期及遞延所得稅

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。

若當期所得稅或遞延所得稅係自取得子公司所產生，其所得稅影響數納入企業合併之會計處理。

## 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12月31日	106年12月31日
銀行支票及活期存款	<u>\$ 400,725</u>	<u>\$ 389,006</u>

銀行存款資產負債表日之市場利率區間如下：

	107年12月31日	106年12月31日
銀行存款	0.001%~0.22%	0.001%~0.19%

## 七、應收票據及應收帳款

	107年12月31日	106年12月31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>\$ 317</u>	<u>\$ 800</u>
<u>應收帳款</u>		
按攤銷後成本衡量		
總帳面金額	\$ 139,032	\$ 105,624
減：備抵損失	( <u>4,705</u> )	( <u>5,673</u> )
	<u>\$ 134,327</u>	<u>\$ 99,951</u>

### 應收帳款

#### 107 年度

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 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	0.60%	3.88%	8.86%	14.25%	21.88%	30.06%	58.73%	100%	
總帳面金額	\$ 119,277	\$ 2,911	\$ 4,246	\$ 3,389	\$ 7,920	\$ -	\$ -	\$ 1,289	\$ 139,032
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>\$ 118,565</u>	<u>\$ 2,798</u>	<u>\$ 3,870</u>	<u>\$ 2,906</u>	<u>\$ 6,188</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 134,327</u>

應收帳款備抵損失之變動資訊如下：

	107年度
年初餘額 (IAS 39)	\$ 5,673
追溯適用 IFRS 9 調整數	-
年初餘額 (IFRS 9)	5,673
加：本年度迴轉減損損失	( 968)
年底餘額	<u>\$ 4,705</u>

106 年度

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
未逾期	\$ 79,466
1~30天	1,095
31~60天	6,650
61~90天	4,729
91~180天	11,047
181~365天	<u>2,637</u>
合計	<u>\$105,624</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
1~30天	<u>\$ 1,095</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	群 組 評 估	合 計
	減 損 損 失	減 損 損 失	
106年1月1日餘額	\$ -	\$ 1,103	\$ 1,103
加：本期提列呆帳費用	<u>-</u>	<u>4,570</u>	<u>4,570</u>
106年12月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 5,673</u>	<u>\$ 5,673</u>

#### 八、存 貨

	107年12月31日	106年12月31日
製成品(含暫出倉存貨)	\$ 90,485	\$ 52,947
在製品	8,574	2,481
半成品	8,741	11,321
原 料	<u>49,346</u>	<u>42,196</u>
	<u>\$ 157,146</u>	<u>\$ 108,945</u>

107 及 106 年度與存貨相關之銷貨成本分別為 298,658 仟元及 244,504 仟元。銷貨成本包括存貨跌價損失 5,168 仟元及 4,670 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 12月31日	106年 12月31日	
本公司	銳萊科技股份 有限公司	電子材料批發業	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	95,822	99,757	
處 分	-	-	( 4,182)	( 3,060)	-	( 706)	-	( 7,948)	
重分類(註)	-	-	-	-	-	-	2,953	2,953	
106年12月31日餘額	\$ -	\$ -	\$ 42,609	\$ 4,126	\$ 500	\$ 1,434	\$ 229,436	\$ 278,105	
<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	-	-	8,394	1,068	105	629	-	10,196	
處 分	-	-	( 4,182)	( 3,060)	-	( 706)	-	( 7,948)	
106年12月31日餘額	\$ -	\$ -	\$ 18,097	\$ 3,154	\$ 439	\$ 1,130	\$ -	\$ 22,820	
106年12月31日淨額	\$ -	\$ -	\$ 24,512	\$ 972	\$ 61	\$ 304	\$ 229,436	\$ 255,285	
<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	-	-	15,899	9,446	-	838	49,216	75,399	
處 分	-	-	-	( 42)	-	( 1,143)	-	( 1,185)	
重分類(註)	130,661	147,991	-	1,350	-	-	( 278,652)	1,350	
107年12月31日餘額	\$ 130,661	\$ 147,991	\$ 58,508	\$ 14,880	\$ 500	\$ 1,129	\$ -	\$ 353,669	
<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	-	3,573	8,913	3,152	61	454	-	16,153	
處 分	-	-	-	( 42)	-	( 1,143)	-	( 1,185)	
107年12月31日餘額	\$ -	\$ 3,573	\$ 27,010	\$ 6,264	\$ 500	\$ 441	\$ -	\$ 37,788	
107年12月31日淨額	\$ 130,661	\$ 144,418	\$ 31,498	\$ 8,616	\$ -	\$ 688	\$ -	\$ 315,881	

註：係由預付設備款轉入。

合併公司於107及106年度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	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



## 十一、投資性不動產

<u>成 本</u>	<u>土 地</u>
106年1月1日餘額	\$ 86,571
106年12月31日餘額	<u>\$ 86,571</u>
107年1月1日餘額	<u>\$ 86,571</u>
107年12月31日餘額	<u>\$ 86,571</u>

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，僅由合併公司管理階層檢視 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。

投資性不動產之公允價值於 106 年度係由獨立評價公司—凱信不動產估價師事務所於 107 年 1 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：

公允價值	<u>107年12月31日</u>	<u>106年12月31日</u>
	<u>\$101,845</u>	<u>\$101,845</u>

## 十二、商 譽

<u>成 本</u>	<u>107年度</u>	<u>106年度</u>
年初餘額	\$ 376	\$ 376
年底餘額	<u>\$ 376</u>	<u>\$ 376</u>
<u>累計減損損失</u>		
年初餘額	\$ 376	\$ 376
本年度認列減損損失	-	-
年底餘額	<u>\$ 376</u>	<u>\$ 376</u>
年底淨額	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

合併公司於經評估商譽之可回收金額，於 103 年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>電腦軟體成本</u>
<u>成    本</u>	
106年1月1日餘額	\$ 39,647
單獨取得	9,919
本期處分	( 330)
106年12月31日餘額	<u>\$ 49,236</u>
<u>累計攤銷及減損</u>	
106年1月1日餘額	\$ 21,481
攤銷費用	10,272
本期處分	( 330)
106年12月31日餘額	<u>\$ 31,423</u>
106年12月31日淨額	<u>\$ 17,813</u>
<u>成    本</u>	
107年1月1日餘額	\$ 49,236
單獨取得	4,696
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	11,453
107年12月31日餘額	<u>\$ 42,876</u>
107年12月31日淨額	<u>\$ 11,056</u>

攤銷費用係以直線基礎按1~5年之耐用年數計提。

依功能別彙總攤銷費用：

	<u>107年度</u>	<u>106年度</u>
管理費用	\$ 1,713	\$ 979
研發費用	9,740	9,293
	<u>\$ 11,453</u>	<u>\$ 10,272</u>

#### 十四、其他資產

	<u>107年12月31日</u>	<u>106年12月31日</u>
<u>流 動</u>		
預付款項	\$ <u>2,943</u>	\$ <u>4,220</u>
<u>非 流 動</u>		
預付設備款	\$ 10,788	\$ 12,047
存出保證金	<u>3,523</u>	<u>3,376</u>
	\$ <u>14,311</u>	\$ <u>15,423</u>

#### 十五、應付票據及應付帳款

	<u>107年12月31日</u>	<u>106年12月31日</u>
<u>應付票據</u>		
因營業而發生	\$ <u>-</u>	\$ <u>25</u>
<u>應付帳款</u>		
因營業而發生	\$ <u>60,585</u>	\$ <u>37,607</u>

#### 十六、其他負債

	<u>107年12月31日</u>	<u>106年12月31日</u>
<u>流 動</u>		
其他應付款		
應付薪資及獎金	\$ 64,229	\$ 57,154
應付勞務費	2,112	583
應付退休金	1,756	1,359
應付保險費	1,328	1,800
應付營業稅	1,006	13
其 他	<u>3,910</u>	<u>1,801</u>
	\$ <u>74,341</u>	\$ <u>62,710</u>
其他負債		
預收貨款	\$ -	\$ 276
代收 款	<u>915</u>	<u>462</u>
	\$ <u>915</u>	\$ <u>738</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12月31日</u>	<u>106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>24,625</u>	<u>24,625</u>
已發行股本	<u>\$ 246,245</u>	<u>\$ 246,245</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 1 月經董事會決議，將自買回日已期滿 3 年之庫藏股共 57 仟股註銷，請參閱(四)庫藏股票。

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 2,102 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 年度因員工執行認股權而發行新股為 1,500 仟股。

### (二) 資本公積

	<u>107年12月31日</u>	<u>106年12月31日</u>
<u>得用以彌補虧損、發放現金或撥充股本(註)</u>		
股票發行溢價	\$ 45,283	\$ 45,283
庫藏股票交易	<u>6,923</u>	<u>6,923</u>
	<u>\$ 52,206</u>	<u>\$ 52,206</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 及 106 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	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)	-	-	7,458	7,458
員工認股權執行	44,235	-	( 5,235)	39,000
庫藏股轉讓給員工	-	2,503	( 2,223)	280
106 年 12 月 31 日餘額	<u>\$ 45,283</u>	<u>\$ 6,923</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 52,206</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 12 月 31 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 仟元及 106 年度因發行員工認股權所認列之酬勞成本 5,235 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

有關 107 年度之盈餘分配案尚待預計於 108 年 5 月召開之董事會擬議。

本公司及子公司盈餘係依據各公司章程等規定予以分配，並無受契約限制之情形。

#### (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
註銷	( 57)
轉讓員工	( 77)
106 年 12 月 31 日股數	<u>-</u>

本公司持有之庫藏股票，依證券交易法規定不得質押，亦不得享有股利之分派及表決權等權利。

#### 十九、收 入

	107年度	106年度
客戶合約收入		
商品銷貨收入	\$ 636,196	\$ 541,176
勞務收入	<u>11,626</u>	<u>13,073</u>
	<u>\$ 647,822</u>	<u>\$ 554,249</u>
		<u>107年12月31日</u>
合約餘額		
應收帳款 (附註七)		<u>\$ 134,327</u>
應收票據 (附註七)		<u>\$ 317</u>

來自年初合約負債於本年度認列收入之金額如下：

	107年12月31日
年初餘額 (IAS 39)	\$ -
追溯適用 IFRS 9 調整數	<u>276</u>
年初餘額 (IFRS 9)	276
減：本年度轉列收入	<u>(276)</u>
年底餘額	<u>\$ -</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年度	106年度
利息收入	<u>\$ 486</u>	<u>\$ 209</u>

### (二) 其他利益及損失

	107年度	106年度
淨外幣兌換損益	\$ 6,680	(\$ 12,035)
其他	<u>(179)</u>	<u>(38)</u>
	<u>\$ 6,501</u>	<u>(\$ 12,073)</u>

### (三) 折舊及攤銷

	107年度	106年度
折舊費用依功能別彙總		
營業成本	\$ 9,126	\$ 7,161
營業費用	<u>7,027</u>	<u>3,035</u>
	<u>\$ 16,153</u>	<u>\$ 10,196</u>
攤銷費用依功能別彙總		
營業費用	<u>\$ 11,453</u>	<u>\$ 10,272</u>

### (四) 員工福利費用

	107年度	106年度
短期員工福利	<u>\$ 157,433</u>	<u>\$ 123,442</u>
股份基礎給付		
權益交割	-	7,458

(接次頁)

(承前頁)

	<u>107年度</u>	<u>106年度</u>
退職後福利		
確定提撥計畫	\$ 5,812	\$ 5,229
其他員工福利	<u>16,014</u>	<u>14,358</u>
員工福利費用合計	<u>\$ 179,259</u>	<u>\$ 150,487</u>
依功能別彙總		
營業成本	\$ 78,396	\$ 44,893
營業費用	<u>100,863</u>	<u>105,594</u>
	<u>\$ 179,259</u>	<u>\$ 150,487</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。107 及 106 年度估列之員工酬勞及董監事酬勞分別於 108 年 2 月 27 日及 107 年 3 月 19 日經董事會決議如下：

估列比例

	<u>107年度</u>	<u>106年度</u>
員工酬勞	12.90%	15.74%
董(監)事酬勞(註)	0.33%	-

註：107 年度間已組成審計委員會取代監察人。

金額

	<u>107年度</u>		<u>106年度</u>	
	<u>現</u>	<u>金 股 票</u>	<u>現</u>	<u>金 股 票</u>
員工酬勞	\$ 27,300	\$ -	\$ 24,000	\$ -
董(監)事酬勞	700	-	-	-

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 108 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。

(六) 外幣兌換損益

	107年度	106年度
外幣兌換利益總額	\$ 8,424	\$ 187
外幣兌換損失總額	( 1,744)	( 12,222)
淨損益	<u>\$ 6,680</u>	<u>(\$ 12,035)</u>

二一、繼續營業單位所得稅

(一) 認列於損益之所得稅費用之主要組成項目：

	107年度	106年度
當期所得稅		
本年度產生者	\$ 33,557	\$ 18,446
未分配盈餘加徵	4,248	9,017
以前年度調整	-	1,570
	<u>37,805</u>	<u>29,033</u>
遞延所得稅		
本年度產生者	582	( 2,674)
稅率變動	( 813)	-
	<u>( 231)</u>	<u>( 2,674)</u>
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 37,574</u>	<u>\$ 26,359</u>

會計所得與所得稅費用之調節如下：

	107年度	106年度
繼續營業單位稅前淨利	<u>\$ 183,870</u>	<u>\$ 128,275</u>
稅前淨利按法定稅率計算之 所得稅費用 (107 及 106 年 度分別採 20% 及 17%)	\$ 36,987	\$ 21,807
稅上不可減除之費損	-	( 127)
免稅所得	( 214)	128
未分配盈餘加徵	4,248	9,017
稅率變動	( 813)	-
以前年度之當期所得稅費用 於本年度之調整	-	1,570
當期抵用之投資抵減	( 2,634)	( 6,036)
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 37,574</u>	<u>\$ 26,359</u>

合併公司適用中華民國所得稅法之個體於 106 年所適用之稅率為 17%。107 年 2 月修正後中華民國所得稅法將營利事業所得稅稅率

由 17%調整為 20%，並自 107 年度施行。此外，107 年度未分配盈餘所適用之稅率將由 10%調降為 5%。

由於 108 年度股東會盈餘分配情形尚具不確定性，故 108 年度未分配盈餘加徵 5%所得稅之潛在所得稅後果尚無法可靠決定。

(二) 本期所得稅資產與負債

	<u>107年12月31日</u>	<u>106年12月31日</u>
本期所得稅資產		
應收退稅款	\$ <u>36</u>	\$ <u>-</u>
本期所得稅負債		
應付所得稅	\$ <u>25,562</u>	\$ <u>11,840</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：

107 年度

	<u>年 初 餘 額</u>	<u>認 列 於 損 益</u>	<u>認 列 於 其 他 綜 合 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	\$ 3,437	\$ 1,640	\$ -	\$ 5,077
未實現兌換損失	386	( 386)	-	-
備抵損失	<u>786</u>	<u>( 122)</u>	<u>-</u>	<u>664</u>
	<u>\$ 4,609</u>	<u>\$ 1,132</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 5,741</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>\$ 901</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 901</u>

106 年度

	<u>年 初 餘 額</u>	<u>認 列 於 損 益</u>	<u>認 列 於 其 他 綜 合 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	\$ 2,643	\$ 794	\$ -	\$ 3,437
未實現兌換損失	-	386	-	386
備抵呆帳	<u>-</u>	<u>786</u>	<u>-</u>	<u>786</u>
	<u>\$ 2,643</u>	<u>\$ 1,966</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 4,609</u>
<u>遞 延 所 得 稅 負 債</u>				
暫時性差異				
未實現兌換利益	<u>\$ 708</u>	<u>(\$ 708)</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

#### (四) 所得稅核定情形

本公司及子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 12 月 31 日，合併公司並無任何未決稅務訴訟案件。

#### 二二、每股盈餘

	單位：每股元	
	107年度	106年度
基本每股盈餘		
本年度淨利	<u>\$ 146,296</u>	<u>\$ 101,916</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>23,219</u>
基本每股盈餘合計	<u>\$ 5.94</u>	<u>\$ 4.39</u>
稀釋每股盈餘		
本年度淨利	<u>\$ 146,296</u>	<u>\$ 101,916</u>
用以計算基本每股盈餘之普通 股加權平均股數	24,625	23,219
具稀釋作用潛在普通股之影響： 員工酬勞	<u>425</u>	<u>1,011</u>
用以計算稀釋每股盈餘之普通 股加權平均股數	<u>25,050</u>	<u>24,230</u>
稀釋每股盈餘合計	<u>\$ 5.84</u>	<u>\$ 4.21</u>

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：

	<u>106年1月</u>
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%

106 年度認列之酬勞成本為 2,223 仟元。

#### 員工認股權計畫

本公司於 106 年 10 月給與員工認股權 1,500 單位，每一單位可認購普通股一仟股。給與對象包含本公司符合特定條件之員工。憑證持有人可立即行使被給與之一定比例之認股權。認股權發行後，遇有本公司普通股股份發生變動時，認股權行使價格依規定公式予以調整。

員工認股權之相關資訊如下：

		<u>106年度</u>
		加權平均 執行價格
<u>員 工 認 股 權</u>	<u>單 位</u>	<u>( 元 )</u>
年初流通在外	-	\$ -
本年度給與	1,500	36.00
本年度執行	( 1,500 )	36.00
年底流通在外	=	
年底可執行	=	
本年度給與之認股權加權平均公允價值 (元)		<u>\$ 3.49</u>

本公司於 106 年 10 月給與之員工認股權使用 Black-Scholes 評價模式，評價模式所採用之輸入值如下：

	<u>106年10月</u>
給與日股價	39.24 元
執行價格	36.00 元
預期波動率	33.29%
存續期間	23 天
無風險利率	0.34%

106 年度認列之酬勞成本為 5,235 仟元。

#### 二四、營業租賃協議

營業租賃係承租廠房，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：

	<u>107年12月31日</u>	<u>106年12月31日</u>
不超過 1 年	\$ 4,425	\$ 3,097
1~5 年	<u>3,365</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 7,790</u>	<u>\$ 3,097</u>

認列於損益之租賃如下：

	<u>107年度</u>	<u>106年度</u>
最低租賃給付	<u>\$ 5,981</u>	<u>\$ 11,377</u>

#### 二五、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。

#### 二六、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

	<u>107年12月31日</u>	<u>106年12月31日</u>
<u>金融資產</u>		
放款及應收款（註1）	\$ -	\$ 493,133
按攤銷後成本衡量之金融資產（註2）	538,892	-
<u>金融負債</u>		
按攤銷後成本衡量（註3）	66,607	40,016

註 1：餘額係包含現金及約當現金、應收票據、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（不含其他應付一薪資及獎金、保險費、退休金以及營業稅）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。

	美 元 之 影 響	
	107年度	106年度
損 益	\$ 1,894	\$ 1,617

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銀行存款、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12月31日	106年12月31日
具現金流量利率風險		
— 金融資產	\$ 400,325	\$ 388,148

### 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 及 106 年度之稅前淨利將增加／減少 4,003 仟元及 3,881 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。

合併公司本年度對利率敏感度上升，主要係因浮動利率之存款增加所致。

## 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。

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 年及 106 年 12 月 31 日止，應收帳款總額來自前述客戶之比率分別為 36% 及 11%。

## 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 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	\$ 66,607	\$ -	\$ -	\$ -

#### 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	\$ 40,016	\$ -	\$ -	\$ -



## 二七、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銷除，故未揭露於本附註。除已於其他附註揭露外，合併公司與其他關係人間之交易如下。

### 主要管理階層薪酬

	<u>107年度</u>	<u>106年度</u>
薪資及獎金	\$ 14,963	\$ 20,218
短期員工福利	<u>10,276</u>	<u>3,600</u>
	<u>\$ 25,239</u>	<u>\$ 23,818</u>

107 年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。

106 年董事及其他主要管理階層之薪酬係由董事會會依照個人績效及市場趨勢決定。

## 二八、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：

	<u>107年12月31日</u>	<u>106年12月31日</u>
購置不動產、廠房及設備	<u>\$ 3,021</u>	<u>\$ 27,501</u>

## 二九、重大之期後事項

本公司於 108 年 2 月 27 日經董事會擬議辦理現金增資發行新股 2,451 仟股，以承銷價每股新臺幣 60 至 90 元溢價發行，惟向金融監督管理委員會委託之機構申報之暫定發行價格、實際發行價格及公開承銷之方式授權董事長考量當時市場狀況，並依相關證券法令與主辦證券承銷商共同議定之。

### 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12月31日

單位：美元／新台幣仟元

外幣資產	外幣匯率	帳面金額
<u>貨幣性項目</u>		
美金	\$ 7,032	30.715
		\$ 215,988
<u>外幣負債</u>		
<u>貨幣性項目</u>		
美金	867	30.715
		26,630

106年12月31日

單位：美元／新台幣仟元

外幣資產	外幣匯率	帳面金額
<u>貨幣性項目</u>		
美金	\$ 6,037	29.76
		\$ 179,661
<u>外幣負債</u>		
<u>貨幣性項目</u>		
美金	605	29.76
		18,005

具重大影響之外幣兌換損益（未實現）如下：

外幣	107年度		106年度	
	匯率	淨兌換利益	匯率	淨兌換損失
美元	30.149(美元:新台幣)	\$ 6,153	30.43(美元:新台幣)	(\$ 5,811)

### 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。

(四) 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規定就整體關係企業應揭露事項：

1. 從屬公司名稱、與控制公司互為關係之情形、業務性質、控制公司所持股份或出資額比例：附註九及附表二。
2. 列入本期關係企業合併財務報表之從屬公司增減變動情形：無。
3. 未列入本期關係企業合併財務報表之從屬公司名稱、持有股份或出資額比例及未合併之原因：無。
4. 從屬公司會計年度起迄日與控制公司不同時，其調整及處理方式：無。
5. 從屬公司之會計政策與控制公司不同之情形；如有不符合本國一般公認會計原則時，其調整方式及內容：無。
6. 國外從屬公司營業之特殊風險，如匯率變動等：無。
7. 各關係企業盈餘分配受法令或契約限制之情形：附註十八。
8. 合併借（貸）項攤銷之方法及期限：無。
9. 其他重要事項或有助於關係企業合併財務報表允當表達之說明事項：無。

(五) 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規定就控制公司與從屬公司應分別揭露以下事項：

1. 從事資金融通、背書保證之相關資訊：無。
2. 從事衍生性商品交易之相關資訊：無。
3. 重大或有事項：無。
4. 重大期後事項：無。
5. 持有票券及有價證券之名稱、數量、成本、市價（無市價者，揭露淨值）、持股或出資比例、設質情形及期中最高持股或出資情形：附註九及附表二。
6. 其他重要事項或有助於關係企業合併財務報表允當表達之說明事項：無。

(六) 子公司持有母公司股份者，應分別列明子公司名稱、持有股數、金額及原因：無。

## 三二、部門資訊

### (一) 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。

### (二) 地區別資訊

本公司及子公司主要營運部門均位於台灣，故毋需揭露非流動資產資訊。合併公司來自外部客戶之繼續營業單位收入依銷售地區區分之資訊列示如下：

	<u>107年度</u>	<u>106年度</u>
台 灣	\$ 526,350	\$ 446,536
亞 洲	114,357	103,879
其 他	<u>7,115</u>	<u>3,834</u>
	<u>\$ 647,822</u>	<u>\$ 554,249</u>

### (三) 主要客戶資訊

來自單一客戶收入達合併公司收入總額之 10% 以上者如下：

	<u>107年度</u>	<u>106年度</u>
客 戶 D	\$ 75,478	\$ NA (註)
客 戶 A	NA (註)	130,793
客 戶 C	NA (註)	58,539

註：收入金額未達合併公司收入總額之 10%。

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 12 月 31 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	事實發生日	交易金額	價支付款情形	交易對象	關係	交易對象為關係人者，其前次移轉資料				價格決定之參考依據	取得目的及使用情形(註)	其他約定事項
							所有人	與發行人之關係	移轉日期	金額			
雍智科技股份有限公司	廠辦大樓新建工程	105.11	\$ 100,800	\$ 100,800	暉順營造股份有限公司	-	-	-	-	\$ -	-	公司永續發展及因應營收規模擴大而產生自建廠房之需求	-
	土地	105.1	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，於 107 年 4 月完工。土地及工程總價款為 231,461 仟元，截至 107 年 12 月 31 日，已支付價款為 231,461 仟元。

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 12 月 31 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	原始投資金額		期末持有			期中最高持有 股數/單位	設質情形	被投資公司 本期損益	本期認列之 投資損益	備註
				本期期末	上期期末	股數	比率 %	帳面金額					
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	\$ 24,392	2,000	無	\$ 1,067	\$ 1,067	註

註：係屬子公司，已合併沖銷。