

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108及107年第1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	9~12		三
(四) 重大會計政策之彙總說明	12~14		四
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	14~15		五
(六) 重要會計項目之說明	15~33		六~二六
(七) 關係人交易	33~34		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	34		二八
(十) 重大之災害損失	-		-
(十一) 重大之期後事項	34		二九
(十二) 具重大影響之外幣資產及負債資訊	35~36		三十
(十三) 附註揭露事項			
1. 重大交易事項相關資訊	36 ; 38		三一
2. 轉投資事業相關資訊	36 ; 38		三一
3. 大陸投資資訊	36~37		三一
(十四) 部門資訊	37		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 108 年及 107 年 3 月 31 日之合併資產負債表，暨民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之合併綜合損益表、合併權益變動表與合併現金流量表，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」編製允當表達之合併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 108 年及 107 年 3 月 31 日之合併財務狀況，暨民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之合併財務績效及合併現金流量之情事。

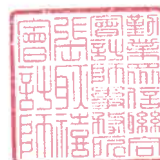
勤業眾信聯合會計師事務所
會計師 虞 成 全

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 108 年 5 月 13 日

雅智科技股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國 108 年 3 月 31 日 暨 民國 107 年 12 月 31 日 及 3 月 31 日

單位：新台幣仟元

代碼	資	108年3月31日(經核閱)			107年12月31日(經查核)			107年3月31日(經核閱)		
		產	金	額 %	金	額 %	金	額 %		
	流動資產									
1100	現金及約當現金(附註六)	\$	444,699	37	\$	400,725	36	\$	364,903	35
1150	應收票據(附註七及二十)		210	-		317	-		25	-
1170	應收帳款(附註五、七及二十)		142,412	12		134,327	12		136,382	13
1220	本期所得稅資產(附註四)		36	-		36	-		-	-
130X	存貨(附註八)		163,699	14		157,146	14		126,040	12
1410	預付款項(附註十五)		3,725	-		2,943	-		4,777	-
11XX	流動資產總計		<u>754,781</u>	<u>63</u>		<u>695,494</u>	<u>62</u>		<u>632,127</u>	<u>60</u>
	非流動資產									
1600	不動產、廠房及設備(附註十及二八)		321,604	27		315,881	28		304,764	29
1755	使用權資產(附註三、四、五及十一)		5,184	1		-	-		-	-
1760	投資性不動產(附註十二)		86,571	7		86,571	8		86,571	8
1821	其他無形資產(附註十四)		11,929	1		11,056	1		14,715	1
1840	遞延所得稅資產(附註四)		5,438	1		5,741	-		5,885	1
1990	其他非流動資產(附註十五)		3,571	-		14,311	1		14,603	1
15XX	非流動資產總計		<u>434,297</u>	<u>37</u>		<u>433,560</u>	<u>38</u>		<u>426,538</u>	<u>40</u>
1XXX	資產總計		<u>\$ 1,189,078</u>	<u>100</u>		<u>\$ 1,129,054</u>	<u>100</u>		<u>\$ 1,058,665</u>	<u>100</u>
	負債及權益									
	流動負債									
2130	合約負債-流動(附註二十)	\$	4,337	1	\$	-	-	\$	-	-
2170	應付帳款(附註十六)		62,971	6		60,585	5		71,539	7
2200	其他應付款(附註十七)		61,801	5		74,341	7		54,264	5
2230	本期所得稅負債(附註四)		37,409	3		25,562	2		20,972	2
2280	租賃負債-流動(附註三、四、五及十一)		2,998	-		-	-		-	-
2399	其他流動負債(附註十七)		613	-		915	-		366	-
21XX	流動負債總計		<u>170,129</u>	<u>15</u>		<u>161,403</u>	<u>14</u>		<u>147,141</u>	<u>14</u>
	非流動負債									
2570	遞延所得稅負債(附註四)		1,004	-		901	-		-	-
2580	租賃負債-非流動(附註三、四、五及十一)		2,202	-		-	-		-	-
25XX	非流動負債總計		<u>3,206</u>	<u>-</u>		<u>901</u>	<u>-</u>		<u>-</u>	<u>-</u>
2XXX	負債總計		<u>173,335</u>	<u>15</u>		<u>162,304</u>	<u>14</u>		<u>147,141</u>	<u>14</u>
	歸屬於本公司業主權益(附註十九)									
	股本									
3110	普通股股本		246,245	21		246,245	22		246,245	23
	資本公積									
3211	資本公積		52,206	4		52,206	5		52,206	5
	保留盈餘									
3310	法定盈餘公積		85,285	7		85,285	7		75,093	7
3350	未分配盈餘		632,007	53		583,014	52		537,980	51
3300	保留盈餘總計		<u>717,292</u>	<u>60</u>		<u>668,299</u>	<u>59</u>		<u>613,073</u>	<u>58</u>
3XXX	權益總計		<u>1,015,743</u>	<u>85</u>		<u>966,750</u>	<u>86</u>		<u>911,524</u>	<u>86</u>
	負債與權益總計		<u>\$ 1,189,078</u>	<u>100</u>		<u>\$ 1,129,054</u>	<u>100</u>		<u>\$ 1,058,665</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 108 年及 107 年 1 月 1 日至 3 月 31 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		108年1月1日至3月31日		107年1月1日至3月31日	
		金 額	%	金 額	%
4000	營業收入 (附註二十)	\$ 192,649	100	\$ 168,121	100
5000	營業成本 (附註八及二一)	(94,552)	(49)	(79,100)	(47)
5900	營業毛利	98,097	51	89,021	53
	營業費用 (附註十四及二一)				
6100	推銷費用	5,308	3	4,512	3
6200	管理費用	11,808	6	8,900	5
6300	研究發展費用	25,385	13	21,426	13
6450	預期信用減損迴轉利益 (附註七)	(4,450)	(2)	(833)	(1)
6000	營業費用合計	38,051	20	34,005	20
6900	營業淨利	60,046	31	55,016	33
	營業外收入及支出(附註二一)				
7010	其他收入	4	-	4	-
7020	其他利益及損失	1,234	1	(3,638)	(2)
7050	財務成本	(37)	-	-	-
7000	營業外收入及支出合 計	1,201	1	(3,634)	(2)
7900	稅前淨利	61,247	32	51,382	31
7950	所得稅費用 (附註四及二二)	(12,254)	(7)	(9,561)	(6)
8200	本期淨利	48,993	25	41,821	25
8500	本期綜合損益總額	\$ 48,993	25	\$ 41,821	25
	每股盈餘 (附註二三)				
9710	基 本	\$ 1.99		\$ 1.70	
9810	稀 釋	\$ 1.97		\$ 1.65	

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

合併權益變動表

民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 3 月 31 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		股 \$ 246,245	本 -	資 \$ 52,206	本 公 積 -	保		盈 未 分 配 盈 餘 \$ 496,159	權 益 總 額 \$ 869,703
						法 定 盈 餘 \$ 75,093	留 公 積 -		
A1	107 年 1 月 1 日餘額								
D1	107 年 1 月 1 日至 3 月 31 日淨利						41,821	41,821	41,821
D5	107 年 1 月 1 日至 3 月 31 日綜合損益總額						41,821	41,821	41,821
Z1	107 年 3 月 31 日餘額	\$ 246,245		\$ 52,206		\$ 75,093	\$ 537,980	\$ 911,524	
A1	108 年 1 月 1 日餘額	\$ 246,245		\$ 52,206		\$ 85,285	\$ 583,014	\$ 966,750	
D1	108 年 1 月 1 日至 3 月 31 日淨利						48,993	48,993	48,993
D5	108 年 1 月 1 日至 3 月 31 日綜合損益總額						48,993	48,993	48,993
Z1	108 年 3 月 31 日餘額	\$ 246,245		\$ 52,206		\$ 85,285	\$ 632,007	\$ 1,015,743	

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

合併現金流量表

民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 3 月 31 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		108年1月1日 至3月31日	107年1月1日 至3月31日
	營業活動之現金流量		
A10000	本期稅前淨利	\$ 61,247	\$ 51,382
A20010	收益費損項目		
A20100	折舊費用	7,182	2,595
A20200	攤銷費用	2,711	3,098
A20300	預期信用減損迴轉利益	(4,450)	(833)
A20900	財務成本	37	-
A21200	利息收入	(4)	(4)
A23700	存貨跌價及呆滯損失	1,805	952
A24100	外幣兌換淨(利益)損失	(517)	378
A30000	營業資產及負債之淨變動數		
A31130	應收票據	107	775
A31150	應收帳款	(3,544)	(35,528)
A31200	存 貨	(8,358)	(18,047)
A31230	預付款項	(782)	(557)
A32125	合約負債	4,337	(276)
A32130	應付票據	-	(25)
A32150	應付帳款	2,315	34,242
A32180	其他應付款	(12,540)	(11,948)
A32230	其他流動負債	(302)	(96)
A33000	營運產生之現金	49,244	26,108
A33100	收取之利息	4	4
A33300	支付之利息	(37)	-
A33500	支付之所得稅	-	(1,704)
AAAA	營業活動之淨現金流入	<u>49,211</u>	<u>24,408</u>
	投資活動之現金流量		
B02700	購置不動產、廠房及設備	(1,453)	(47,222)
B03700	存出保證金增加	-	(530)
B04100	存出保證金減少	50	-
B04500	購置無形資產	(3,584)	-

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		108年1月1日 至3月31日	107年1月1日 至3月31日
B07100	預付設備款增加	(8)	-
BBBB	投資活動之淨現金流出	(4,995)	(47,752)
	籌資活動之現金流量		
C04020	租賃本金償還	(738)	-
CCCC	籌資活動之現金流出	(738)	-
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	496	(759)
EEEE	現金及約當現金增加(減少)數	43,974	(24,103)
E00100	期初現金及約當現金餘額	400,725	389,006
E00200	期末現金及約當現金餘額	\$ 444,699	\$ 364,903

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 108 年及 107 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(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 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 5 月 13 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 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，相關會計政策請參閱附註四。

租賃定義

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，先前已依 IAS 17 及 IFRIC 4 辨認為租賃之合約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

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。於合併現金流量表中，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。營業租賃合併現金流量於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將適用 IAS 36 評估減損。

合併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。

合併公司於 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	(<u>1,689</u>)
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	<u>\$ -</u>	<u>\$ 5,938</u>	<u>\$ 5,938</u>
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	<u>\$ -</u>	<u>\$ 5,938</u>	<u>\$ 5,938</u>
保留盈餘	\$ 668,299	\$ -	\$ 668,299
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。

(二) 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
IFRS 17「保險合約」	2021 年 1 月 1 日
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。

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。

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。

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，參閱附註九及附表一。

(四) 其他重大會計政策說明

除租賃相關會計政策及下列說明外，請參閱 107 年度合併財務報告之重大會計政策彙總說明。

1. 租 賃

108 年

合併公司於合約成立日評估合約是否係屬（或包含）租賃。

合併公司為承租人

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合併資產負債表。

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，合併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合併資產負債表。

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。

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。

2. 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

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) 租賃期間（適用於 108 年）

決定所承租資產之租賃期間時，合併公司考量將產生經濟誘因以行使（或不行使）選擇權之所有攸關事實及情況，包括自租賃開始日至選擇權行使日間所有事實及情況之預期變動。考量主要因素

包括選擇權所涵蓋期間之合約條款及條件、於合約期間進行之重大租賃權益改良及標的資產對承租人營運之重要性等。於合併公司控制範圍內重大事項或情況重大改變發生時，重評估租賃期間。

六、現金及約當現金

	108年3月31日	107年12月31日	107年3月31日
銀行支票及活期存款	<u>\$ 444,699</u>	<u>\$ 400,725</u>	<u>\$ 364,903</u>

銀行存款資產負債表日之市場利率區間如下：

	108年3月31日	107年12月31日	107年3月31日
銀行存款	0.001%~0.48%	0.001%~0.22%	0.001%~0.20%

七、應收票據及應收帳款

	108年3月31日	107年12月31日	107年3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>\$ 210</u>	<u>\$ 317</u>	<u>\$ 25</u>
<u>應收帳款</u>			
按攤銷後成本衡量			
總帳面金額	\$ 142,667	\$ 139,032	\$ 141,222
減：備抵損失	(<u>255</u>)	(<u>4,705</u>)	(<u>4,840</u>)
	<u>\$ 142,412</u>	<u>\$ 134,327</u>	<u>\$ 136,382</u>

(一) 應收票據

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票據之備抵損失。存續期間預期信用損失係考量客戶過去違約紀錄及產業經濟情勢，截至 108 年 3 月 31 日暨 107 年 12 月 31 日及 3 月 31 日，合併公司評估應收票據無須提列預期信用損失。

應收票據之帳齡分析如下：

	108年3月31日	107年12月31日	107年3月31日
1 至 60 天	\$ 210	\$ 5	\$ 25
61 至 90 天	-	312	-
合計	<u>\$ 210</u>	<u>\$ 317</u>	<u>\$ 25</u>

以上係以立帳日為基準進行之帳齡分析。

(二) 應收帳款

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：

108 年 3 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	0.7%	0.72%	1.75%	3.85%	7.64%	19.05%	39.23%	100%	
總帳面金額	\$ 125,270	\$ 13,634	\$ 3,763	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 142,667
備抵損失(存續期間預期信用損失)	(91)	(98)	(66)	-	-	-	-	-	(255)
攤銷後成本	\$ 125,179	\$ 13,536	\$ 3,697	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 142,412

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	\$ 118,565	\$ 2,798	\$ 3,870	\$ 2,906	\$ 6,188	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 134,327

107年3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	0.13%	0.60%	1.12%	1.79%	4.04%	8.93%	35.19%	100%	
總帳面金額	\$ 98,216	\$ 24,416	\$ 5,079	\$ 5,240	\$ 1,064	\$ 1,209	\$ 2,677	\$ 3,321	\$ 141,222
備抵損失(存續期間預期信用損失)	(129)	(146)	(57)	(94)	(43)	(108)	(942)	(3,321)	(4,840)
攤銷後成本	\$ 98,087	\$ 24,270	\$ 5,022	\$ 5,146	\$ 1,021	\$ 1,101	\$ 1,735	\$ -	\$ 136,382

應收帳款備抵損失之變動資訊如下：

	108年1月1日 至3月31日	107年1月1日 至3月31日
期初餘額	\$ 4,705	\$ 5,673
減：本期迴轉減損損失	(4,450)	(833)
期末餘額	\$ 255	\$ 4,840

八、存貨

	108年3月31日	107年12月31日	107年3月31日
製成品(含暫出倉存貨)	\$ 109,191	\$ 90,485	\$ 64,490
在製品	234	8,574	6,429
半成品	6,540	8,741	12,334
原料	47,734	49,346	42,787
	<u>\$ 163,699</u>	<u>\$ 157,146</u>	<u>\$ 126,040</u>

108年及107年1月1日至3月31日與存貨相關之銷貨成本分別為94,552仟元及79,100仟元。銷貨成本包括存貨跌價損失1,805仟元及952仟元。

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
			108年 3月31日	107年 12月31日	107年 3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%	100%	-

十、不動產、廠房及設備

自用

108年3月31日
\$ 321,604

(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	合	計
成 本									
108年1月1日餘額	\$	130,661	\$ 147,991	\$ 58,508	\$ 14,880	\$ 500	\$ 1,129	\$	353,669
增 添	-	-	700	-	753	-	-	-	1,453
處 分	-	-	-	(954)	(838)	-	-	(1,792)
重分類(註)	-	-	-	10,698	-	-	-	-	10,698
108年3月31日餘額	\$	<u>130,661</u>	\$ <u>148,691</u>	\$ <u>68,252</u>	\$ <u>14,795</u>	\$ <u>500</u>	\$ <u>1,129</u>	\$	<u>364,028</u>
累計折舊									
108年1月1日餘額	\$	-	\$ 3,573	\$ 27,010	\$ 6,264	\$ 500	\$ 441	\$	37,788
折舊費用	-	-	1,626	3,580	1,121	-	101	-	6,428
處 分	-	-	-	(954)	(838)	-	-	(1,792)
108年3月31日餘額	\$	<u>-</u>	\$ <u>5,199</u>	\$ <u>29,636</u>	\$ <u>6,547</u>	\$ <u>500</u>	\$ <u>542</u>	\$	<u>42,424</u>
108年3月31日淨額	\$	<u>130,661</u>	\$ <u>143,492</u>	\$ <u>38,616</u>	\$ <u>8,248</u>	\$ <u>-</u>	\$ <u>587</u>	\$	<u>321,604</u>
107年12月31日及 108年1月1日淨 額	\$	<u>130,661</u>	\$ <u>144,418</u>	\$ <u>31,498</u>	\$ <u>8,616</u>	\$ <u>-</u>	\$ <u>688</u>	\$	<u>315,881</u>

註：係由預付設備款轉入。

合併公司於108年1月1日至3月31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	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

(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
成 本										
107年1月1日餘額	\$	-	\$ -	\$ 42,609	\$ 4,126	\$ 500	\$ 1,434	\$ 229,436	\$	278,105
增 添	-	-	-	4,606	4,980	-	341	40,797	-	50,724
重分類(註)	-	130,661	-	-	1,350	-	-	(130,661)	-	1,350
107年3月31日餘額	\$	<u>130,661</u>	\$ <u>-</u>	\$ <u>47,215</u>	\$ <u>10,456</u>	\$ <u>500</u>	\$ <u>1,775</u>	\$ <u>139,572</u>	\$	<u>330,179</u>
累計折舊										
107年1月1日餘額	\$	-	\$ -	\$ 18,097	\$ 3,154	\$ 439	\$ 1,130	\$ -	\$	22,820
折舊費用	-	-	-	1,970	493	26	106	-	-	2,595
107年3月31日餘額	\$	<u>-</u>	\$ <u>-</u>	\$ <u>20,067</u>	\$ <u>3,647</u>	\$ <u>465</u>	\$ <u>1,236</u>	\$ <u>-</u>	\$	<u>25,415</u>
107年3月31日淨額	\$	<u>130,661</u>	\$ <u>-</u>	\$ <u>27,148</u>	\$ <u>6,809</u>	\$ <u>35</u>	\$ <u>539</u>	\$ <u>139,572</u>	\$	<u>304,764</u>
106年12月31日及 107年1月1日淨額	\$	<u>-</u>	\$ <u>-</u>	\$ <u>24,512</u>	\$ <u>972</u>	\$ <u>61</u>	\$ <u>304</u>	\$ <u>229,436</u>	\$	<u>255,285</u>

註：係由預付設備款轉入。

合併公司於107年1月1日至3月31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	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、租賃協議

(一) 使用權資產－108年

	<u>108年3月31日</u>
使用權資產帳面金額	
建築物	\$ 539
運輸設備	<u>4,645</u>
	<u>\$ 5,184</u>
	<u>108年1月1日</u>
	至3月31日
使用權資產之折舊費用	
建築物	\$ 101
運輸設備	<u>653</u>
	<u>\$ 754</u>

合併公司於108年1月1日至3月31日由於並無任何減損跡象，故合併公司並未進行減損評估。

(二) 租賃負債－108年

	<u>108年3月31日</u>
租賃負債帳面金額	
流動	<u>\$ 2,998</u>
非流動	<u>\$ 2,202</u>

租賃負債之折現率區間如下：

	<u>108年3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辦公業務使用，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1月1日 至3月31日
短期租賃費用	<u>\$ 43</u>
租賃之現金（流出）總額	<u>(\$ 818)</u>

合併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。

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	107年3月31日
不超過 1 年	\$ 4,425	\$ 1,277
1~5 年	<u>3,365</u>	<u>519</u>
	<u>\$ 7,790</u>	<u>\$ 1,796</u>

十二、投資性不動產

<u>成 本</u>	<u>土 地</u>
107 年 1 月 1 日餘額	\$ 86,571
107 年 3 月 31 日餘額	<u>\$ 86,571</u>
108 年 1 月 1 日餘額	\$ 86,571
108 年 3 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 108 年 3 月 31 日暨 107 年 12 月 31 日及 3 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：

	<u>108年3月31日</u>	<u>107年12月31日</u>	<u>107年3月31日</u>
公允價值	<u>\$ 101,845</u>	<u>\$ 101,845</u>	<u>\$ 101,845</u>
利潤率	12%	12%	12%
資本利息綜合利率	2.39%	2.39%	2.39%

十三、商 譽

	<u>108年3月31日</u>	<u>107年12月31日</u>	<u>107年3月31日</u>
<u>成 本</u>			
期初餘額	<u>\$ 376</u>	<u>\$ 376</u>	<u>\$ 376</u>
期末餘額	<u>\$ 376</u>	<u>\$ 376</u>	<u>\$ 376</u>
<u>累計減損損失</u>			
期初餘額	<u>\$ 376</u>	<u>\$ 376</u>	<u>\$ 376</u>
期末餘額	<u>\$ 376</u>	<u>\$ 376</u>	<u>\$ 376</u>
期末淨額	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

合併公司於 103 年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。

十四、其他無形資產

	<u>電腦軟體成本</u>
<u>成 本</u>	
107年1月1日餘額	\$ 49,236
107年3月31日餘額	<u>\$ 49,236</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>3,098</u>
107年3月31日餘額	<u>\$ 34,521</u>
107年3月31日淨額	<u>\$ 14,715</u>
<u>成 本</u>	
108年1月1日餘額	\$ 53,932
單獨取得	<u>3,584</u>
108年3月31日餘額	<u>\$ 57,516</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>2,711</u>
108年3月31日餘額	<u>\$ 45,587</u>
108年3月31日淨額	<u>\$ 11,929</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：

	108年1月1日 至3月31日	107年1月1日 至3月31日
管理費用	\$ 467	\$ 438
研發費用	<u>2,244</u>	<u>2,660</u>
	<u>\$ 2,711</u>	<u>\$ 3,098</u>

十五、其他資產

	108年3月31日	107年12月31日	107年3月31日
<u>流 動</u>			
預付款項	<u>\$ 3,725</u>	<u>\$ 2,943</u>	<u>\$ 4,777</u>
<u>非流動</u>			
預付設備款	\$ 98	\$ 10,788	\$ 10,697
存出保證金	<u>3,473</u>	<u>3,523</u>	<u>3,906</u>
	<u>\$ 3,571</u>	<u>\$ 14,311</u>	<u>\$ 14,603</u>

十六、應付帳款

	108年3月31日	107年12月31日	107年3月31日
應付帳款			
因營業而發生	\$ 62,971	\$ 60,585	\$ 71,539

十七、其他負債

	108年3月31日	107年12月31日	107年3月31日
流動			
其他應付款			
應付薪資及獎金	\$ 53,496	\$ 64,229	\$ 44,649
應付勞務費	1,735	2,112	950
應付退休金	1,823	1,756	1,393
應付保險費	2,465	1,328	1,823
應付營業稅	-	1,006	196
應付設備款	-	-	3,502
其他	2,282	3,910	1,751
	<u>\$ 61,801</u>	<u>\$ 74,341</u>	<u>\$ 54,264</u>
其他負債			
代收款	\$ 613	\$ 915	\$ 366

十八、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。

十九、權益

(一) 股本

普通股

	108年3月31日	107年12月31日	107年3月31日
額定股數(仟股)	36,000	36,000	36,000
額定股本	\$ 360,000	\$ 360,000	\$ 360,000
已發行且已收足股款之 股數(仟股)	24,625	24,625	24,625
已發行股本	<u>\$ 246,245</u>	<u>\$ 246,245</u>	<u>\$ 246,245</u>

(二) 資本公積

	108年3月31日	107年12月31日	107年3月31日
<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	\$ 45,283
庫藏股票交易	6,923	6,923	6,923
	<u>\$ 52,206</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。

(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。

本公司於 108 年 5 月 13 日舉行董事會及 107 年 6 月 29 日舉行股東會，分別擬議及決議通過 107 及 106 年度盈餘分配案如下：

	盈 餘 分 配 案		每 股 股 利 (元)	
	107年度	106年度	107年度	106年度
法定盈餘公積	\$ 14,630	\$ 10,192	\$ -	\$ -
現金股利	81,227	49,249	3	2

有關 107 年度之盈餘分配案預計於 108 年 6 月 25 日召開之股東會決議通過。

二十、收 入

	108年1月1日 至3月31日		107年1月1日 至3月31日	
客戶合約收入				
商品銷貨收入	<u>\$ 192,649</u>		<u>\$ 168,121</u>	
合約餘額	108年3月31日	107年12月31日	107年3月31日	107年1月1日
應收帳款(附註七)	<u>\$ 142,412</u>	<u>\$ 134,327</u>	<u>\$ 136,382</u>	<u>\$ 99,951</u>
應收票據(附註七)	<u>\$ 210</u>	<u>\$ 317</u>	<u>\$ 25</u>	<u>\$ 800</u>
合約負債—流動				
商品銷貨	<u>\$ 4,337</u>	<u>\$ -</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本期認列收入之金額如下：

	108年1月1日 至3月31日	107年1月1日 至3月31日
來自年初合約負債		
商品銷貨	<u>\$ -</u>	<u>\$ 276</u>

二一、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

	108年1月1日 至3月31日	107年1月1日 至3月31日
利息收入	<u>\$ 4</u>	<u>\$ 4</u>

(二) 其他利益及損失

	108年1月1日 至3月31日	107年1月1日 至3月31日
淨外幣兌換利益(損失)	<u>\$ 1,277</u>	<u>(\$ 3,592)</u>
其 他	<u>(43)</u>	<u>(46)</u>
	<u>\$ 1,234</u>	<u>(\$ 3,638)</u>

(三) 財務成本

	108年1月1日 至3月31日	107年1月1日 至3月31日
租賃負債之利息	<u>\$ 37</u>	<u>\$ -</u>

(四) 折舊及攤銷

	108年1月1日 至3月31日	107年1月1日 至3月31日
折舊費用依功能別彙總		
營業成本	\$ 3,275	\$ 1,669
營業費用	<u>3,907</u>	<u>926</u>
	<u>\$ 7,182</u>	<u>\$ 2,595</u>
攤銷費用依功能別彙總		
營業費用	<u>\$ 2,711</u>	<u>\$ 3,098</u>

(五) 員工福利費用

	108年1月1日 至3月31日	107年1月1日 至3月31日
短期員工福利	\$ 45,223	\$ 33,554
退職後福利		
確定提撥計畫	1,681	1,312
其他員工福利	<u>4,916</u>	<u>3,592</u>
員工福利費用合計	<u>\$ 51,820</u>	<u>\$ 38,458</u>
依功能別彙總		
營業成本	\$ 26,420	\$ 17,055
營業費用	<u>25,400</u>	<u>21,403</u>
	<u>\$ 51,820</u>	<u>\$ 38,458</u>

(六) 員工酬勞及董監事酬勞

本公司依章程規定係按當年度扣除分派員工及董（監）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（監）事酬勞。108年及107年1月1日至3月31日估列之員工酬勞及董（監）事酬勞如下：

估列比例

	108年1月1日 至3月31日	107年1月1日 至3月31日
員工酬勞	13.91%	10.46%
董（監）事酬勞（註）	-	-

金 額

	108年1月1日 至3月31日	107年1月1日 至3月31日
員工酬勞	\$ 9,900	\$ 6,000
董（監）事酬勞（註）	-	-

註：107 年度間已組成審計委員會取代監察人。

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。

107 及 106 年度員工酬勞分別於 108 年 2 月 27 日及 107 年 3 月 19 日經董事會決議如下：

金 額

	107年度		106年度	
	現 金	股 票	現 金	股 票
員工酬勞	\$ 27,300	\$ -	\$ 24,000	\$ -
董監事酬勞	700	-	-	-

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 年度合併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（監）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1月1日 至3月31日	107年1月1日 至3月31日
外幣兌換利益總額	\$ 1,554	\$ 551
外幣兌換損失總額	(277)	(4,143)
淨 損 益	<u>\$ 1,277</u>	<u>(\$ 3,592)</u>

二二、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如下：

	108年1月1日 至3月31日	107年1月1日 至3月31日
當期所得稅		
本期產生者	<u>\$ 11,848</u>	<u>\$ 10,836</u>
遞延所得稅		
本期產生者	406	(462)
稅率變動	<u>-</u>	<u>(813)</u>
	<u>406</u>	<u>(1,275)</u>
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 12,254</u>	<u>\$ 9,561</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%。

由於 108 年度股東會盈餘分配情形尚具不確定性，故 107 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) 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 108 年 3 月 31 日，合併公司並無任何未決稅務訴訟案件。

二三、每股盈餘

	108年1月1日 至3月31日	107年1月1日 至3月31日
基本每股盈餘		
本年度淨利	<u>\$ 48,993</u>	<u>\$ 41,821</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>24,625</u>
基本每股盈餘合計	<u>\$ 1.99</u>	<u>\$ 1.70</u>

(接次頁)

(承前頁)

	108年1月1日 至3月31日	107年1月1日 至3月31日
稀釋每股盈餘		
本年度淨利	<u>\$ 48,993</u>	<u>\$ 41,821</u>
用以計算基本每股盈餘之普通 股加權平均股數	24,625	24,625
具稀釋作用潛在普通股之影響：		
員工酬勞	<u>232</u>	<u>743</u>
用以計算稀釋每股盈餘之普通 股加權平均股數	<u>24,857</u>	<u>25,368</u>
稀釋每股盈餘合計	<u>\$ 1.97</u>	<u>\$ 1.65</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。

二四、現金流量資訊

(一) 非現金交易

本公司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 107 年 3 月 31 日，尚有 3,502 仟元未支付，帳列應付設備款（其他應付款項下）。

(二) 來自籌資活動之負債變動

108 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

	108年1月1日	現金流量	新增租賃	108年3月31日
租賃負債（附註三）	\$ 5,938	(\$ 738)	\$ -	\$ 5,200

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>108年3月31日</u>	<u>107年12月31日</u>	<u>107年3月31日</u>
<u>金融資產</u>			
按攤銷後成本衡量之金融資產 (註1)	\$ 590,794	\$ 538,892	\$ 505,216
<u>金融負債</u>			
按攤銷後成本衡量 (註2)	66,988	66,607	77,742

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金融資產。

註2：餘額係包含應付帳款及其他應付款（不含其他應付－薪資及獎金、保險費、退休金以及營業稅）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

合併公司主要金融工具包括應收帳款、應付帳款及租賃負債。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	美 元 之 影 響
	108年1月1日 至3月31日	107年1月1日 至3月31日
損 益	\$ 2,448	\$ 1,727

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。

合併公司於本期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：

	108年3月31日	107年12月31日	107年3月31日
具公允價值利率風險			
—金融負債	\$ 5,200	\$ -	\$ -
具現金流量利率風險			
—金融資產	444,004	400,325	363,601

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 108 年及 107 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之稅前淨利將增加／減少 1,110 仟元及 909 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 108 年 3 月 31 日暨 107 年 12 月 31 日及 3 月 31 日止，應收帳款總額來自前述客戶之比率分別為 21%、36%及 17%。

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。

108年3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>\$ 66,988</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>
租賃負債	<u>\$ 775</u>	<u>\$ 2,323</u>	<u>\$ 2,229</u>	<u>\$ -</u>

租賃負債到期分析之進一步資訊如下：

	<u>短於1年</u>	<u>1~5年</u>	<u>5~10年</u>	<u>10~15年</u>	<u>15~20年</u>	<u>20年以上</u>
租賃負債	<u>\$ 3,098</u>	<u>\$ 2,229</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

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	<u>\$ 66,607</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

107年3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>\$ 77,742</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

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

	108年1月1日 至3月31日	107年1月1日 至3月31日
薪資及獎金	\$ 4,298	\$ 5,594
短期員工福利	3,785	2,820
	<u>\$ 8,083</u>	<u>\$ 8,414</u>

108年1月1日至3月31日，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。

107年1月1日至3月31日，董事及其他主要管理階層之薪酬係由董事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：

	108年3月31日	107年12月31日	107年3月31日
購置不動產、廠房及設備	<u>\$ -</u>	<u>\$ 3,021</u>	<u>\$ 4,528</u>

二九、重大之期後事項

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259,764仟元（扣除股票發行成本3,000仟元），其面額與發行價格之差額為235,254仟元，帳列資本公積－普通股溢價，增資後實收股本為270,755仟元。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。

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：

108年3月31日

單位：美元／新台幣仟元

	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
<u>外幣資產</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美金	\$	8,873		30.82		\$	273,292	
<u>外幣負債</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美金		925		30.82			28,493	

107年12月31日

單位：美元／新台幣仟元

	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
<u>外幣資產</u>								
<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	

107年3月31日

單位：美元／新台幣仟元

	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
<u>外幣資產</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美金	\$	6,654		29.105		\$	193,665	
<u>外幣負債</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美金		721		29.105			20,985	

具重大影響之外幣兌換損益（未實現）如下：

外幣	108年1月1日至3月31日		107年1月1日至3月31日	
	匯率	淨兌換損益	匯率	淨兌換損益
美元	30.829(美元:新台幣)	\$ 517	29.30(美元:新台幣)	(\$ 378)

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：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. 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其子公司
 被投資公司名稱、所在地區...等相關資訊

民國 108 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

附表一

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	投資金額	期末數	比率	持帳面金額	有被投資公司本額	本公司本期損益	本期認列之投資損益	備註
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	\$ 24,403	\$ 11	11	\$ 11	註

註：係屬子公司，已合併沖銷。