

股票代碼：6515

穎歲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

民國一一五年及一一四年第一季

公 司 地 址：高雄市楠梓區創意南路68號
電 話：(07)361-0999

目 錄

項 目	頁 次
一、封 面	1
二、目 錄	2
三、會計師核閱報告書	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
八、合併財務報告附註	
(一)公司沿革	8
(二)通過財務報告之日期及程序	8
(三)新發布及修訂準則及解釋之適用	8～9
(四)重大會計政策之彙總說明	10～11
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	11
(六)重要會計項目之說明	11～35
(七)關係人交易	35
(八)質押之資產	36
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	36
(十)重大之災害損失	36
(十一)重大之期後事項	36
(十二)其 他	37
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	37～38
2.轉投資事業相關資訊	38
3.大陸投資資訊	38～39
(十四)部門資訊	39



安侯建業聯合會計師事務所
KPMG

高雄市前金區801301中正四路211號12樓之6
12th Fl., - 6, No. 211, Chung Cheng 4th Road,
Kaohsiung, 801647, Taiwan (R.O.C.)

電話 Tel + 886 7 213 0888
傳真 Fax + 886 7 271 3721
網址 Web kpmg.com/tw

會計師核閱報告

穎歲科技股份有限公司董事會 公鑒：

前言

穎歲科技股份有限公司及其子公司民國一一五年及一一四年三月三十一日之合併資產負債表，暨民國一一五年及一一四年一月一日至三月三十一日之合併綜合損益表、合併權益變動表及合併現金流量表，以及合併財務報告附註(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金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製允當表達之合併財務報告係管理階層之責任，本會計師之責任係依據核閱結果對合併財務報告作成結論。

範圍

本會計師係依照核閱準則2410號「財務報表之核閱」執行核閱工作。核閱合併財務報告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告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金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製，致無法允當表達穎歲科技股份有限公司及其子公司民國一一五年及一一四年三月三十一日之合併財務狀況，暨民國一一五年及一一四年一月一日至三月三十一日之合併財務績效及合併現金流量之情事。

安侯建業聯合會計師事務所

高鈺倫



會計師：

曾明揚



證券主管機關：金管證審字第1130332775號

核准簽證文號：金管證六字第0940129108號

民國一一五年五月四日

穎崙科技股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國一〇五年三月三十一日、一〇四年十二月三十一日及三月三十一日

單位：新台幣千元

資 產 流動資產：		115.3.31		114.12.31		114.3.31			負債及權益 流動負債：		115.3.31		114.12.31		114.3.31		
		金 額	%	金 額	%	金 額	%				金 額	%	金 額	%	金 額	%	
1100	現金及約當現金(附註六(一))	\$	3,172,211	22	2,593,851	29	1,667,936	19	2130	合約負債－流動(附註六(二十三))	\$	293,209	2	272,454	3	170,612	2
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產－流動(附註六(四))		3,179,700	22	79,700	1	1,293,700	15	2170	應付帳款		1,273,537	9	1,098,762	12	763,043	9
1160	應收票據淨額(附註六(五)(二十三))		3,640	-	5,768	-	39,755	-	2200	其他應付款(附註六(十八)(二十四))		2,861,519	20	849,744	9	1,794,460	21
1170	應收帳款淨額(附註六(五)(二十三))		2,970,235	21	2,145,009	24	2,148,653	25	2250	負債準備(附註六(十五))		37,463	-	28,159	-	25,398	-
1200	其他應收款(附註六(六))		5,399	-	1,081	-	2,253	-	2280	租賃負債－流動(附註六(十六))		18,298	-	14,341	-	17,411	-
1220	本期所得稅資產		37	-	36	-	9,623	-	2230	本期所得稅負債		424,725	3	260,753	3	347,821	4
130X	存貨淨額(附註六(七))		1,010,315	7	842,481	9	676,337	8	2312	遞延收入－流動(附註六(十三)(十七))		-	-	-	-	705	-
1470	其他流動資產(附註六(十二))		991,129	7	758,420	8	283,750	3		流動負債合計		4,908,751	34	2,524,213	27	3,119,450	36
	流動資產合計		11,332,666	79	6,426,346	71	6,122,007	70		非流動負債：							
	非流動資產：								2530	應付公司債(附註六(十四))		2,826,897	20	-	-	-	-
1510	透過損益按公允價值衡量之金融資產－非流動(附註六(二)(十四))		28,500	-	-	-	-	-	2540	長期借款(附註六(十三))		-	-	-	-	147,145	2
1517	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動(附註六(三))		47,291	-	4,985	-	-	-	2570	遞延所得稅負債		4,258	-	1,629	-	1,490	-
1600	不動產、廠房及設備(附註六(八))		2,248,508	16	2,206,048	24	2,247,352	26	2580	租賃負債－非流動(附註六(十六))		71,943	1	68,782	1	78,677	1
1755	使用權資產(附註六(九))		125,458	1	118,333	1	132,913	2	2630	長期遞延收入－非流動(附註六(十三)(十七))		4,167	-	4,273	-	6,741	-
1780	無形資產(附註六(十))		47,636	-	51,142	1	34,553	-	2645	存入保證金		-	-	-	-	200	-
1840	遞延所得稅資產		107,303	1	98,530	1	76,245	1		非流動負債合計		2,907,265	21	74,684	1	234,253	3
1920	存出保證金		6,789	-	5,383	-	5,319	-		負債總計		7,816,016	55	2,598,897	28	3,353,703	39
1980	其他金融資產－非流動(附註六(十一)及八)		-	-	-	-	1,533	-		歸屬於母公司業主之權益(附註六(十四)(二十)(二十一))：							
1990	其他非流動資產(附註六(十二))		368,633	3	133,439	2	48,769	1	3100	普通股股本		360,380	2	360,416	4	358,501	4
	非流動資產合計		2,980,118	21	2,617,860	29	2,546,684	30	3200	資本公積		3,533,708	25	3,343,862	37	3,129,210	36
									3300	保留盈餘		2,740,243	19	2,935,423	33	1,875,359	22
									3400	其他權益		(137,563)	(1)	(194,392)	(2)	(48,082)	(1)
										權益總計		6,496,768	45	6,445,309	72	5,314,988	61
	資產總計	\$	14,312,784	100	9,044,206	100	8,668,691	100		負債及權益總計	\$	14,312,784	100	9,044,206	100	8,668,691	100

董事長：王嘉煌



經理人：王嘉煌



(請詳閱後附合併財務報告附註)

會計主管：蔡嘉農



穎歲科技股份有限公司及子公司

合併綜合損益表

民國一一五年及一十四年一月一日至三月三十一日

單位：新台幣千元

		115年1月至3月		114年1月至3月	
		金額	%	金額	%
4000	營業收入(附註六(二十三)及十四)	\$ 2,980,415	100	2,297,307	100
5000	營業成本(附註六(七)(十)(十五)(十六)(十八)(二十一)(二十四)及十二)	1,698,659	57	1,176,857	51
5900	營業毛利	1,281,756	43	1,120,450	49
6000	營業費用(附註六(五)(十)(十六)(十八)(二十一)(二十四)、七及十二)：				
6100	推銷費用	186,758	6	140,717	6
6200	管理費用	170,636	6	135,500	6
6300	研究發展費用	148,386	5	120,006	5
6450	預期信用減損回升利益	(720)	-	(3,343)	-
	營業費用合計	505,060	17	392,880	17
6900	營業利益	776,696	26	727,570	32
7000	營業外收入及支出(附註六(十四)(十六)(十七)(二十五))：				
7100	利息收入	16,503	1	8,365	-
7020	其他利益及損失	89,819	3	30,670	1
7050	財務成本	(8,990)	-	(1,076)	-
	營業外收入及支出合計	97,332	4	37,959	1
7900	繼續營業部門稅前淨利	874,028	30	765,529	33
7950	減：所得稅費用(附註六(十九))	175,477	6	152,721	6
8200	本期淨利	698,551	24	612,808	27
8300	其他綜合損益(附註六(十九)(二十))：				
8310	不重分類至損益之項目				
8316	透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資未實現評價損益	3,105	-	-	-
8349	減：與不重分類之項目相關之所得稅	627	-	-	-
	不重分類至損益之項目合計	2,478	-	-	-
8360	後續可能重分類至損益之項目				
8361	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	13,459	-	6,908	-
8399	減：與可能重分類之項目相關之所得稅	-	-	-	-
	後續可能重分類至損益之項目合計	13,459	-	6,908	-
8300	本期其他綜合損益	15,937	-	6,908	-
8500	本期綜合損益總額	\$ 714,488	24	619,716	27
	每股盈餘(附註六(二十二))				
9750	基本每股盈餘(單位：新台幣元)	\$ 19.54		17.21	
9850	稀釋每股盈餘(單位：新台幣元)	\$ 19.29		17.02	

(請詳閱後附合併財務報告附註)

董事長：王嘉煌



經理人：王嘉煌



會計主管：蔡嘉農



穎歲科技股份有限公司及子公司

合併權益變動表

民國一五一年及一四四年一月一日至三月三十一日

單位：新台幣千元

歸屬於母公司業主之權益										
	普通股 股本	資本公積	保留盈餘			合 計	國外營運機 構財務報表 換算之兌換 差 額	其他權益項目		權益總額
			法定盈 餘公積	特別盈 餘公積	未分配 盈 餘			透過其他綜合損 益按公允價值衡 量之權益工具投 資利益(損失)	員工未賺得 酬 勞	
民國一四一年一月一日餘額	\$ 358,238	3,105,988	378,389	10,042	1,764,166	2,152,597	622	-	(77,541)	5,539,904
本期淨利	-	-	-	-	612,808	612,808	-	-	-	612,808
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	6,908	-	-	6,908
本期綜合損益總額	-	-	-	-	612,808	612,808	6,908	-	-	619,716
盈餘指撥及分配：										
普通股現金股利	-	-	-	-	(890,046)	(890,046)	-	-	-	(890,046)
限制員工權利新股註銷	(102)	102	-	-	-	-	-	-	-	-
限制員工權利新股酬勞成本	-	(7,009)	-	-	-	-	-	-	21,929	14,920
可轉換公司債轉換	365	30,129	-	-	-	-	-	-	-	30,494
民國一四一年三月三十一日餘額	\$ 358,501	3,129,210	378,389	10,042	1,486,928	1,875,359	7,530	-	(55,612)	5,314,988
民國一五一年一月一日餘額	\$ 360,416	3,343,862	496,973	13	2,438,437	2,935,423	4,284	30	(198,706)	6,445,309
本期淨利	-	-	-	-	698,551	698,551	-	-	-	698,551
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	13,459	2,478	-	15,937
本期綜合損益總額	-	-	-	-	698,551	698,551	13,459	2,478	-	714,488
盈餘指撥及分配：										
普通股現金股利	-	-	-	-	(893,731)	(893,731)	-	-	-	(893,731)
其他資本公積變動：										
資本公積配發現金股利	-	(893,731)	-	-	-	-	-	-	-	(893,731)
限制員工權利新股註銷	(36)	36	-	-	-	-	-	-	-	-
限制員工權利新股酬勞成本	-	(3,577)	-	-	-	-	-	-	40,892	37,315
發行可轉換公司債	-	1,087,118	-	-	-	-	-	-	-	1,087,118
民國一五一年三月三十一日餘額	\$ 360,380	3,533,708	496,973	13	2,243,257	2,740,243	17,743	2,508	(157,814)	6,496,768

(請詳閱後附合併財務報告附註)

董事長：王嘉煌



經理人：王嘉煌



會計主管：蔡嘉農



穎歲科技股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國一十五年及一十四年一月一日至三月三十一日

單位：新台幣千元

	115年1月至3月	114年1月至3月
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利	\$ 874,028	765,529
調整項目：		
收益費損項目		
折舊費用	64,136	61,213
攤銷費用	3,522	2,988
預期信用減損回升利益	(720)	(3,343)
透過損益按公允價值衡量之金融資產評價(利益)損失	(19,200)	157
利息費用	8,990	1,076
利息收入	(16,503)	(8,365)
股份基礎給付交易	37,315	14,920
處分不動產、廠房及設備(利益)損失	(376)	208
未實現外幣兌換利益	(22,019)	(8,930)
租賃修改利益	-	(2)
收益費損項目合計	55,145	59,922
與營業活動相關之資產／負債變動數：		
與營業活動相關之資產之淨變動：		
應收票據減少	2,268	5,905
應收帳款增加	(798,881)	(345,034)
其他應收款(增加)減少	(59)	626
存貨(增加)減少	(164,572)	82,607
其他流動資產增加	(232,486)	(60,046)
與營業活動相關之負債之淨變動：		
合約負債增加(減少)	20,749	(15,495)
應付帳款增加	173,448	916
其他應付款增加	188,054	298,096
負債準備增加	9,304	8,286
遞延收入減少	(106)	(106)
調整項目合計	(747,136)	35,677
營運產生之現金流入	126,892	801,206
收取之利息	12,244	7,647
支付之利息	(293)	(1,021)
支付之所得稅	(18,656)	(723)
營業活動之淨現金流入	120,187	807,109
投資活動之現金流量：		
按攤銷後成本衡量之金融資產增加	(3,100,000)	(200,000)
取得透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	(39,201)	-
取得不動產、廠房及設備	(30,301)	(34,726)
處分不動產、廠房及設備	380	28
存出保證金增加	(1,333)	(255)
預付設備款增加	(269,057)	(25,248)
投資活動之淨現金流出	(3,439,512)	(260,201)
籌資活動之現金流量：		
發行可轉換公司債	3,896,018	-
償還公司債	-	(700)
舉借長期借款	-	10,000
償還長期借款	-	(10,000)
租賃本金償還	(5,263)	(4,300)
籌資活動之淨現金流入(流出)	3,890,755	(5,000)
匯率變動對現金及約當現金之影響	6,930	2,041
本期現金及約當現金淨增加數	578,360	543,949
期初現金及約當現金餘額	2,593,851	1,123,987
期末現金及約當現金餘額	\$ 3,172,211	1,667,936

董事長：王嘉煌



(請詳閱後附合併財務報告附註)

經理人：王嘉煌



~7~

會計主管：蔡嘉農



穎歲科技股份有限公司及子公司
合併財務報告附註
民國一一五年及一一四年第一季
(除另有註明者外，所有金額均以新台幣千元為單位)

一、公司沿革

穎歲科技股份有限公司(以下簡稱「本公司」)，係於民國九十年四月十日奉經濟部核准設立，本公司及子公司(以下併稱「合併公司」)主要營業項目為光電產品測試治具、積體電路測試介面及治具與其關鍵零組件之設計、加工、銷售及前項有關產品之進出口貿易業務等。

本公司股票於民國一一〇年一月二十日在中華民國臺灣證券交易所掛牌買賣。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告已於民國一一五年五月四日經董事會通過發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一)已採用金融監督管理委員會(以下簡稱「金管會」)認可之新發布及修訂後準則及解釋之影響

合併公司自民國一一五年一月一日起開始適用下列新修正之國際財務報導準則會計準則，且對合併財務報告未造成重大影響。

- 國際財務報導準則第十七號「保險合約」及國際財務報導準則第十七號之修正
- 國際財務報導準則第九號及國際財務報導準則第七號之修正「金融工具之分類與衡量之修正」
- 國際財務報導準則會計準則之年度改善
- 國際財務報導準則第九號及國際財務報導準則第七號之修正「涉及依賴自然電力之合約」

(二)金管會尚未認可之新發布及修訂準則及解釋

國際會計準則理事會已發布及修正但尚未經金管會認可之準則及解釋，對合併公司可能攸關者如下：

穎歲科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

新發布或修訂準則	主要修訂內容	理事會發布之 生效日
國際財務報導準則第18號「財務報表之表達與揭露」	新準則引入三種類收益及費損、兩項損益表小計及一項關於管理階層績效衡量的單一附註。此等三項修正與強化在財務報表中如何對資訊細分之指引，為使用者提供更佳及更一致的資訊奠定基礎，並將影響所有公司。 • 更具結構化之損益表：根據現行準則，公司使用不同的格式來表達其經營成果，使投資者難以比較不同公司間的財務績效。新準則採用更具結構化的損益表，引入新定義之「營業利益」小計，並規定所有收益及費損，將依公司主要經營活動歸類於三個新的不同種類。 • 管理階層績效衡量(MPMs)：新準則引入管理階層績效衡量之定義，並要求公司於財務報表之單一附註中，對於每一衡量指標解釋其為何可提供有用之資訊、如何計算及如何將衡量指標與根據國際財務報導準則會計準則所認列的金額進行調節。 • 較細分之資訊：新準則包括公司如何於財務報表強化對資訊分組之指引。此包括資訊是否應列入主要財務報表或於附註中進一步細分之指引。	2027年1月1日 註：金管會於民國114年9月25日發布新聞稿宣布我國將於民國117會計年度接軌國際財務報導準則第18號。如公司有提前適用之需求，亦得於金管會認可後，選擇提前適用。

合併公司現正持續評估上述準則及解釋對合併公司財務狀況與經營結果之影響，相關影響待評估完成時予以揭露。

合併公司預期下列其他尚未認可之新發布及修正準則不致對合併財務報告造成重大影響。

- 國際財務報導準則第十號及國際會計準則第二十八號之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」
- 國際財務報導準則第十九號「不具公共課責性之子公司：揭露」及國際財務報導準則第十九號之修正
- 國際會計準則第二十一號之修正「換算為高度通貨膨脹之表達貨幣」

穎歲科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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(以下簡稱「編製準則」)及金管會認可並發布生效之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製。本合併財務報告未包括依照金管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(以下簡稱「金管會認可之國際財務報導準則會計準則」)所編製之整份年度合併財務報告應揭露之全部必要資訊。

除下列所述外，本合併財務報告所採用之重大會計政策與民國一一四年度合併財務報告相同，相關資訊請參閱民國一一四年度合併財務報告附註四。

(二)合併基礎

1.列入合併財務報告之子公司

列入本合併財務報告之子公司包含：

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比			說明
			115.3.31	114.12.31	114.3.31	
本公司	WINWAY INTERNATIONAL CO., LTD.	投資控股	100 %	100 %	100 %	重要子公司
本公司	WINWAY TECHNOLOGY INTERNATIONAL INC.	銷售光電產品測試治具、積體電路測試介面及治具	100 %	100 %	100 %	非重要子公司
本公司	WINWAY MALAYSIA SDN. BHD.	銷售光電產品測試治具、積體電路測試介面及治具	100 %	100 %	100 %	非重要子公司 (註)
WINWAY INTERNATIONAL CO., LTD.	磐時電子科技(蘇州)有限公司	光電產品測試治具、積體電路測試介面及治具之加工及銷售	100 %	100 %	100 %	重要子公司

註：於民國一一四年設立登記於馬來西亞，截至民國一一五年三月三十一日，尚未注資該公司。

2.未列入合併財務報告之子公司：無。

(三)所得稅

合併公司係依國際會計準則公報第三十四號「期中財務報導」第B12段規定衡量及揭露期中期間之所得稅費用。

所得稅費用係以期中報導期間之稅前淨利乘以管理階層對於全年度預計有效稅率之最佳估計衡量，並依預計全年度當期所得稅費用及遞延所得稅費用之比例分攤為當期所得稅費用及遞延所得稅費用。

所得稅費用直接認列於權益項目或其他綜合損益項目者，係就相關資產及負債於財務報導目的之帳面金額與其課稅基礎之暫時性差異，以預期實現或清償時之適用稅率予以衡量。

穎歲科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(四)員工福利

期中期間之確定福利計畫退休金係採用前一年度報導日依精算決定退休金成本率，以年初至當期期末為基礎計算，並針對該報導日後之重大市場波動，及重大縮減、清償或其他重大一次性事項加以調整。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

管理階層依編製準則及金管會認可之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製本合併財務報告時，必須對未來(包括氣候相關風險及機會)作出判斷及估計，其將對會計政策之採用及資產、負債、收益及費用之報導金額有所影響。實際結果可能與估計存有差異。

編製合併財務報告時，管理階層於採用合併公司會計政策時所作之重大判斷以及估計不確定性之主要來源與民國一一四年度合併財務報告附註五一致。

六、重要會計項目之說明

除下列所述外，本合併財務報告重要會計項目之說明與民國一一四年度合併財務報告尚無重大差異，相關資訊請參閱民國一一四年度合併財務報告附註六。

(一)現金及約當現金

	<u>115.3.31</u>	<u>114.12.31</u>	<u>114.3.31</u>
庫存現金及零用金	\$ 262	260	298
活期存款	1,371,949	1,086,416	967,638
定期存款	<u>1,800,000</u>	<u>1,507,175</u>	<u>700,000</u>
合併現金流量表所列之現金及約當現金	<u>\$ 3,172,211</u>	<u>2,593,851</u>	<u>1,667,936</u>

合併公司金融資產之匯率風險及敏感度分析之揭露，請詳附註六(二十六)。

(二)透過損益按公允價值衡量之金融資產

	<u>115.3.31</u>	<u>114.12.31</u>	<u>114.3.31</u>
強制透過損益按公允價值衡量之金融資產－非流動：			
無擔保可轉換公司債－贖回權	<u>\$ 28,500</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

按公允價值再衡量認列於損益之金額請詳附註六(二十五)。

上述金融資產均未有提供作質押擔保之情形。

穎歲科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(三)透過其他損益按公允價值衡量之金融資產

	<u>115.3.31</u>	<u>114.12.31</u>	<u>114.3.31</u>
透過其他綜合損益按公允價值衡量之 權益工具：			
日本上市公司股票－Yokowo Co., Ltd.	\$ <u>47,291</u>	<u>4,985</u>	<u>-</u>

合併公司持有該等權益工具投資為長期策略性投資且非為交易目的所持有，故已指定為透過其他綜合損益按公允價值衡量。

合併公司民國一一五年一月一日至三月三十一日未處分策略性投資，於該期間累積利益未在權益內做任何移轉。

市場風險資訊請詳附註六(二十六)。

上述金融資產均未有提供作質押擔保之情形。

(四)按攤銷後成本衡量之金融資產

	<u>115.3.31</u>	<u>114.12.31</u>	<u>114.3.31</u>
國內定存單	\$ <u>3,179,700</u>	<u>79,700</u>	<u>1,293,700</u>

合併公司評估係持有該等資產至到期日以收取合約現金流量，且該等金融資產之現金流量完全為支付本金及流通在外本金金額之利息，故列報於按攤銷後成本衡量之金融資產。

上述金融資產均未有提供作質押擔保之情形。

(五)應收票據及應收帳款

	<u>115.3.31</u>	<u>114.12.31</u>	<u>114.3.31</u>
應收票據—因營業而發生	\$ 3,640	5,768	39,755
應收帳款—按攤銷後成本衡量	2,972,078	2,147,560	2,153,760
減：備抵損失	<u>(1,843)</u>	<u>(2,551)</u>	<u>(5,107)</u>
	<u>\$ 2,973,875</u>	<u>2,150,777</u>	<u>2,188,408</u>

合併公司針對所有應收票據及應收帳款採用簡化作法估計預期信用損失，亦即使用存續期間預期信用損失衡量，為此衡量目的，該等應收票據及應收帳款係按代表客戶依據合約條款支付所有到期金額能力之共同信用風險特性予以分組，並已納入前瞻性之資訊，包括總體經濟及相關產業資訊。合併公司應收票據及應收帳款之預期信用損失分析如下：

穎歲科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	115.3.31		
	應收票據及應收 帳款—因營業而 發生帳面金額	加權平均 預期信用損失率	備抵存續期間 預期信用損失
未逾期	\$ 2,816,820	-	6
逾期30天以下	113,818	-	1
逾期31~60天	21,567	-	1
逾期61~90天	5,314	0.02 %	1
逾期91~180天	16,290	0.01 %	2
逾期181~365天	26	11.54 %	3
逾期365天以上	1,883	97.13 %	1,829
	<u>\$ 2,975,718</u>		<u>1,843</u>

	114.12.31		
	應收票據及應收 帳款—因營業而 發生帳面金額	加權平均 預期信用損失率	備抵存續期間 預期信用損失
未逾期	\$ 2,081,858	0.02 %	420
逾期30天以下	49,443	0.11 %	54
逾期31~60天	19,846	1.25 %	249
逾期61~90天	-	-	-
逾期91~180天	331	-	-
逾期181~365天	-	-	-
逾期365天以上	1,850	98.81 %	1,828
	<u>\$ 2,153,328</u>		<u>2,551</u>

	114.3.31		
	應收票據及應收 帳款—因營業而 發生帳面金額	加權平均 預期信用損失率	備抵存續期間 預期信用損失
未逾期	\$ 2,071,373	0.04 %	844
逾期30天以下	21,572	0.17 %	37
逾期31~60天	48,223	2.16 %	1,040
逾期61~90天	29,565	0.57 %	169
逾期91~180天	16,303	1.34 %	219
逾期181~365天	4,319	14.77 %	638
逾期365天以上	2,160	100.00 %	2,160
	<u>\$ 2,193,515</u>		<u>5,107</u>

穎崙科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

合併公司應收票據及應收帳款之備抵損失變動表如下：

	115年1月至3月	114年1月至3月
期初餘額	\$ 2,551	8,366
減損損失迴轉	(720)	(3,343)
匯率影響數	12	84
期末餘額	<u>\$ 1,843</u>	<u>5,107</u>

上述金融資產均未有提供作質押擔保之情形。

其餘信用風險資訊請詳附註六(二十六)。

(六)其他應收款

	115.3.31	114.12.31	114.3.31
其他應收款	\$ 5,399	1,081	2,253
減：備抵損失	-	-	-
	<u>\$ 5,399</u>	<u>1,081</u>	<u>2,253</u>

其餘信用風險資訊請詳附註六(二十六)。

(七)存 貨

	115.3.31	114.12.31	114.3.31
原料及消耗品	\$ 474,920	392,074	349,302
在製品	418,825	296,236	240,189
製成品	116,570	154,171	86,846
	<u>\$ 1,010,315</u>	<u>842,481</u>	<u>676,337</u>

銷貨成本之明細如下：

	115年1月至3月	114年1月至3月
轉列為銷貨成本及費用	\$ 1,686,945	1,151,234
存貨呆滯及跌價損失	2,767	11,916
報廢損失	397	826
下腳及廢料收入	(709)	(187)
其他	9,259	13,068
	<u>\$ 1,698,659</u>	<u>1,176,857</u>

民國一一五年三月三十一日、一一四年十二月三十一日及三月三十一日，合併公司之存貨均未有提供作質押擔保之情形。

穎歲科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(八)不動產、廠房及設備

合併公司不動產、廠房及設備之變動明細如下：

	土 地	房屋 及建築	機器設備	其 他	未完工程	總 計
成本或認定成本：						
民國115年1月1日餘額	\$ 83,770	1,628,991	1,058,892	422,619	3,902	3,198,174
增 添	-	7,854	564	18,135	38,553	65,106
處 分	-	-	(5,598)	(40,406)	-	(46,004)
重 分 類(註)	-	5,163	19,319	14,223	(4,815)	33,890
匯率變動之影響	-	12	3,719	1,499	-	5,230
民國115年3月31日餘額	<u>\$ 83,770</u>	<u>1,642,020</u>	<u>1,076,896</u>	<u>416,070</u>	<u>37,640</u>	<u>3,256,396</u>
民國114年1月1日餘額	\$ 83,770	1,603,386	985,583	356,110	1,815	3,030,664
增 添	-	2,140	2,859	10,112	14,906	30,017
處 分	-	-	-	(394)	-	(394)
重 分 類(註)	-	-	14,521	834	-	15,355
匯率變動之影響	-	9	3,152	1,334	-	4,495
民國114年3月31日餘額	<u>\$ 83,770</u>	<u>1,605,535</u>	<u>1,006,115</u>	<u>367,996</u>	<u>16,721</u>	<u>3,080,137</u>
累計折舊：						
民國115年1月1日餘額	\$ -	256,616	480,067	255,443	-	992,126
本期折舊	-	23,254	23,646	11,998	-	58,898
處 分	-	-	(5,597)	(40,403)	-	(46,000)
匯率變動之影響	-	12	1,831	1,021	-	2,864
民國115年3月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>279,882</u>	<u>499,947</u>	<u>228,059</u>	<u>-</u>	<u>1,007,888</u>
民國114年1月1日餘額	\$ -	167,184	386,807	220,242	-	774,233
本期折舊	-	22,323	23,144	10,935	-	56,402
處 分	-	-	-	(158)	-	(158)
匯率變動之影響	-	9	1,291	1,008	-	2,308
民國114年3月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>189,516</u>	<u>411,242</u>	<u>232,027</u>	<u>-</u>	<u>832,785</u>
帳面金額：						
民國115年1月1日	<u>\$ 83,770</u>	<u>1,372,375</u>	<u>578,825</u>	<u>167,176</u>	<u>3,902</u>	<u>2,206,048</u>
民國115年3月31日	<u>\$ 83,770</u>	<u>1,362,138</u>	<u>576,949</u>	<u>188,011</u>	<u>37,640</u>	<u>2,248,508</u>
民國114年1月1日	<u>\$ 83,770</u>	<u>1,436,202</u>	<u>598,776</u>	<u>135,868</u>	<u>1,815</u>	<u>2,256,431</u>
民國114年3月31日	<u>\$ 83,770</u>	<u>1,416,019</u>	<u>594,873</u>	<u>135,969</u>	<u>16,721</u>	<u>2,247,352</u>

註：重分類係自其他非流動資產－預付設備款及未完工程重分類轉入。

民國一一五年三月三十一日、一一四年十二月三十一日及三月三十一日，合併公司之不動產、廠房及設備均未有提供作質押擔保之情形。

穎歲科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(九)使用權資產

合併公司承租土地、房屋及建築及運輸設備所認列之使用權資產，其成本及折舊變動明細如下：

	土 地	房屋及建築	運輸設備	總 計
使用權資產成本：				
民國115年1月1日餘額	\$ 87,443	143,426	3,659	234,528
增 添	-	11,816	-	11,816
匯率變動之影響	-	1,843	108	1,951
民國115年3月31日餘額	<u>\$ 87,443</u>	<u>157,085</u>	<u>3,767</u>	<u>248,295</u>
民國114年1月1日餘額	\$ 87,443	126,077	3,644	217,164
增 添	-	17,828	-	17,828
減 少	-	(515)	-	(515)
匯率變動之影響	-	1,316	77	1,393
民國114年3月31日餘額	<u>\$ 87,443</u>	<u>144,706</u>	<u>3,721</u>	<u>235,870</u>
使用權資產之折舊：				
民國115年1月1日餘額	\$ 10,473	103,853	1,869	116,195
本期折舊	447	4,554	237	5,238
匯率變動之影響	-	1,346	58	1,404
民國115年3月31日餘額	<u>\$ 10,920</u>	<u>109,753</u>	<u>2,164</u>	<u>122,837</u>
民國114年1月1日餘額	\$ 8,686	87,699	931	97,316
本期折舊	447	4,130	234	4,811
匯率變動之影響	-	808	22	830
民國114年3月31日餘額	<u>\$ 9,133</u>	<u>92,637</u>	<u>1,187</u>	<u>102,957</u>
帳面價值：				
民國115年1月1日	<u>\$ 76,970</u>	<u>39,573</u>	<u>1,790</u>	<u>118,333</u>
民國115年3月31日	<u>\$ 76,523</u>	<u>47,332</u>	<u>1,603</u>	<u>125,458</u>
民國114年1月1日	<u>\$ 78,757</u>	<u>38,378</u>	<u>2,713</u>	<u>119,848</u>
民國114年3月31日	<u>\$ 78,310</u>	<u>52,069</u>	<u>2,534</u>	<u>132,913</u>

(十)無形資產

合併公司無形資產之變動明細如下：

	電腦軟體	專利權	商標權	其他	總 計
成 本：					
民國115年1月1日餘額	\$ 150,073	140,970	67,666	3,400	362,109
匯率變動之影響	79	-	-	-	79
民國115年3月31日餘額	<u>\$ 150,152</u>	<u>140,970</u>	<u>67,666</u>	<u>3,400</u>	<u>362,188</u>

穎歲科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	電腦軟體	專利權	商標權	其他	總 計
民國114年1月1日餘額	\$ 133,361	140,970	67,666	3,400	345,397
處 分	(9,600)	-	-	-	(9,600)
匯率變動之影響	57	-	-	-	57
民國114年3月31日餘額	<u>\$ 123,818</u>	<u>140,970</u>	<u>67,666</u>	<u>3,400</u>	<u>335,854</u>
攤銷及減損損失：					
民國115年1月1日餘額	\$ 102,331	140,970	67,666	-	310,967
本期攤銷	3,522	-	-	-	3,522
匯率變動影響數	63	-	-	-	63
民國115年3月31日餘額	<u>\$ 105,916</u>	<u>140,970</u>	<u>67,666</u>	<u>-</u>	<u>314,552</u>
民國114年1月1日餘額	\$ 99,233	140,970	67,666	-	307,869
本期攤銷	2,988	-	-	-	2,988
處 分	(9,600)	-	-	-	(9,600)
匯率變動影響數	44	-	-	-	44
民國114年3月31日餘額	<u>\$ 92,665</u>	<u>140,970</u>	<u>67,666</u>	<u>-</u>	<u>301,301</u>
帳面價值：					
民國115年1月1日	<u>\$ 47,742</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>3,400</u>	<u>51,142</u>
民國115年3月31日	<u>\$ 44,236</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>3,400</u>	<u>47,636</u>
民國114年1月1日	<u>\$ 34,128</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>3,400</u>	<u>37,528</u>
民國114年3月31日	<u>\$ 31,153</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>3,400</u>	<u>34,553</u>

無形資產之攤銷費用列報於合併綜合損益表之下列項目：

	115年1月至3月	114年1月至3月
營業成本	\$ 699	773
營業費用	2,823	2,215
合 計	<u>\$ 3,522</u>	<u>2,988</u>

民國一一五年三月三十一日、一一四年十二月三十一日及三月三十一日，合併公司之無形資產均未有提供作質押擔保之情形。

(十一)其他金融資產

	115.3.31	114.12.31	114.3.31
受限制銀行存款	<u>\$ -</u>	<u>-</u>	<u>1,533</u>

受限制銀行存款提供作質押擔保情形，請詳附註八。

穎歲科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十二)其他流動資產及其他非流動資產

合併公司其他流動資產及其他非流動資產之明細如下：

	<u>115.3.31</u>	<u>114.12.31</u>	<u>114.3.31</u>
預付費用	\$ 26,974	27,885	20,947
預付款項	892,072	668,585	256,017
留抵稅額	11,526	58,823	2,891
應收退稅款	56,697	-	-
預付設備款	368,633	133,439	48,769
其他	3,860	3,127	3,895
	<u><u>\$ 1,359,762</u></u>	<u><u>891,859</u></u>	<u><u>332,519</u></u>
	<u>115.3.31</u>	<u>114.12.31</u>	<u>114.3.31</u>
流動	\$ 991,129	758,420	283,750
非流動	368,633	133,439	48,769
	<u><u>\$ 1,359,762</u></u>	<u><u>891,859</u></u>	<u><u>332,519</u></u>

(十三)長期借款

合併公司長期借款之明細如下：

	<u>115.3.31</u>	<u>114.12.31</u>	<u>114.3.31</u>
無擔保銀行借款	\$ -	-	147,145
減：一年內到期部分	-	-	-
合 計	<u><u>\$ -</u></u>	<u><u>-</u></u>	<u><u>147,145</u></u>
尚未使用額度	<u><u>\$ 1,768,789</u></u>	<u><u>1,753,915</u></u>	<u><u>1,785,494</u></u>
利率區間	<u><u>-</u></u>	<u><u>-</u></u>	<u><u>1.925%</u></u>

上述長期借款合併公司已於民國一一四年十一月全數提前償還完畢。

1.借款之發行及償還

合併公司民國一一四年一月一日至三月三十一日舉借之金額為10,000千元，償還之金額為10,000千元。

2.政府低利貸款

合併公司於民國一一二年依據「歡迎台商回台投資專案貸款要點」取得銀行專案低利貸款，截至民國一一四年三月三十一日，貸款金額為150,000千元，依市場利率認列及衡量該借款，與實際還款優惠利率之差額，係依政府補助處理。

截至民國一一四年三月三十一日，該遞延補助利益餘額為2,855千元，帳列資產負債表遞延收入—流動705千元；長期遞延收入—非流動2,150千元。

穎崴科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十四)應付公司債

合併公司應付公司債明細如下：

	<u>115.3.31</u>	<u>114.12.31</u>	<u>114.3.31</u>
發行轉換公司債總金額	\$ 3,000,000	1,000,000	1,000,000
應付公司債折價尚未攤銷餘額	(173,103)	-	-
累積已轉換金額	-	(999,300)	(999,300)
累積已贖回金額	-	(700)	(700)
減：一年內到期部份	-	-	-
期末應付公司債餘額	<u>\$ 2,826,897</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
嵌入式衍生工具－贖回權 (列報於透過損益按公允價值衡量之 金融資產－非流動)	<u>\$ 28,500</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
權益組成部分－轉換權(列報於資本公 積)	<u>\$ 1,087,118</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

合併公司發行第一次無擔保可轉換公司債及第二次無擔保可轉換公司債之有效利率分別為2.02%及2.09%。嵌入式衍生工具－贖回權評價損益(列入透過損益按公允價值衡量之金融資產評價利益(損失))及認列之利息費用金額，請詳附註六(二十五)。

合併公司於民國一一四年一月一日至三月三十一日因可轉換公司債持有人行使轉換權轉換普通股之相關資訊請參閱附註六(二十)。

合併公司於民國一一四年一月行使贖回權暨終止櫃檯買賣，行使贖回權前之轉換價格為876.70元。截至民國一一四年三月三十一日止，累計已轉換面額為999,300千元；累積已贖回面額為700千元。

1. 合併公司於民國一一三年五月三十一日發行第一次國內附轉換條件之無擔保公司債，金額計1,000,000千元，其主要條款如下：

- (1)發行總額：新台幣1,000,000千元
- (2)發行價格：按票面金額之116.37%發行
- (3)發行期限：三年，到期日為民國一一六年五月三十一日
- (4)票面利率：0%
- (5)轉換標的：本公司普通股
- (6)轉換價格及其調整：

發行時之轉換價格訂為每股886元。惟本轉換公司債發行後，若符合下列條件之一者，轉換價格依發行條款規定公式調整之：

- (6.1)合併公司所發行或私募具有普通股轉換權或認股權之各種有價證券換發普通股股份者或因員工酬勞發行新股者外，遇有合併公司已發行或私募之普通股股份增加時。

穎歲科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(6.2)遇合併公司發放普通股現金股利時。

(6.3)遇合併公司以低於每股時價之轉換或認股價格再募集發行或私募具有普通股轉換權或認股權之各種有價證券時。

(6.4)遇合併公司非因庫藏股註銷之減資致普通股股份減少時。

民國一一三年十二月三十一日之轉換價格為每股新台幣876.70元。

(7)轉換期間：

債權人自本轉換公司債發行滿三個月之翌日至到期日止，除(一)普通股依法暫停過戶期間；(二)合併公司無償配股停止過戶日、現金股息停止過戶日或現金增資認股停止過戶日前十五個營業日起，至權利分派基準日止；(三)辦理減資之減資基準日起至減資換發股票開始交易日前一日止；(四)辦理股票變更面額之停止轉換(認購)起始日至新股換發股票開始交易日前一日止之外，得隨時向合併公司之股務代理機構請求依本辦法規定將所持有之本轉換公司債轉換為合併公司普通股股票。

(8)贖回權：

(8.1)本轉換公司債於自發行日起滿三個月之翌日起至發行期間屆滿前四十日止，若合併公司普通股收盤價格連續三十個營業日超過當時轉換價格達百分之三十(含)以上時，合併公司得按債券面額以現金贖回其流通在外之本轉換公司債。

(8.2)本債券於發行滿三個月之翌日起至發行期間屆滿前四十日止，本債券流通在外餘額低於原發行總額之百分之十時，合併公司得按債券面額以現金收回其流通在外之本轉換公司債。

2.合併公司於民國一一五年二月五日發行第二次國內附轉換條件之無擔保公司債，金額計3,000,000千元，其主要條款如下：

(1)發行總額：新台幣3,000,000千元

(2)發行價格：按票面金額之130.03%發行

(3)發行期限：三年，到期日為民國一一八年二月五日

(4)票面利率：0%

(5)轉換標的：本公司普通股

(6)轉換價格及其調整：

發行時之轉換價格訂為每股3,540.40元。惟本轉換公司債發行後，若符合下列條件之一者，轉換價格依發行條款規定公式調整之：

(6.1)合併公司所發行或私募具有普通股轉換權或認股權之各種有價證券換發普通股股份者或因員工酬勞發行新股者外，遇有合併公司已發行或私募之普通股股份增加時。

(6.2)遇合併公司發放普通股現金股利時。

穎歲科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(6.3)遇合併公司以低於每股時價之轉換或認股價格再募集發行或私募具有普通股轉換權或認股權之各種有價證券時。

(6.4)遇合併公司非因庫藏股註銷之減資致普通股股份減少時。

民國一一五年三月三十一日之轉換價格為每股新台幣3,540.40元。

(7)轉換期間：

債權人自本轉換公司債發行滿三個月之翌日至到期日止，除(一)普通股依法暫停過戶期間；(二)合併公司無償配股停止過戶日、現金股息停止過戶日或現金增資認股停止過戶日前十五個營業日起，至權利分派基準日止；(三)辦理減資之減資基準日起至減資換發股票開始交易日前一日止；(四)辦理股票變更面額之停止轉換(認購)起始日至新股換發股票開始交易日前一日止之外，得隨時向合併公司之股務代理機構請求依本辦法規定將所持有之本轉換公司債轉換為合併公司普通股股票。

(8)贖回權：

(8.1)本轉換公司債於自發行日起滿三個月之翌日起至發行期間屆滿前四十日止，若合併公司普通股收盤價格連續三十個營業日超過當時轉換價格達百分之三十(含)以上時，合併公司得按債券面額以現金贖回其流通在外之本轉換公司債。

(8.2)本債券於發行滿三個月之翌日起至發行期間屆滿前四十日止，本債券流通在外餘額低於原發行總額之百分之十時，合併公司得按債券面額以現金收回其流通在外之本轉換公司債。

(十五)負債準備

	保固準備
民國115年1月1日餘額	\$ 28,159
當期新增之負債準備	37,463
當期使用及迴轉之負債準備	(28,159)
民國115年3月31日餘額	<u>\$ 37,463</u>
民國114年1月1日餘額	\$ 17,112
當期新增之負債準備	25,398
當期使用及迴轉之負債準備	(17,112)
民國114年3月31日餘額	<u>\$ 25,398</u>

合併公司於民國一一五年及一一四年一月一日至三月三十一日間合併公司負債準備無重大變動，相關資訊請參閱民國一一四年度合併財務報告附註六(十五)。

穎歲科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十六)租賃負債

合併公司租賃負債之帳面金額如下：

	<u>115.3.31</u>	<u>114.12.31</u>	<u>114.3.31</u>
流動	\$ <u>18,298</u>	<u>14,341</u>	<u>17,411</u>
非流動	\$ <u>71,943</u>	<u>68,782</u>	<u>78,677</u>

到期分析請詳附註六(二十六)金融工具。

租賃認列於損益之金額如下：

	<u>115年1月至3月</u>	<u>114年1月至3月</u>
租賃負債之利息費用	\$ <u>293</u>	<u>303</u>
短期租賃之租金費用	\$ <u>3,680</u>	<u>2,478</u>

租賃認列於現金流量表之金額如下：

	<u>115年1月至3月</u>	<u>114年1月至3月</u>
租賃之現金流出總額	\$ <u>8,625</u>	<u>7,031</u>

1.土地、房屋及建築之租賃

合併公司承租土地、房屋及建築作為工廠及辦公處所，土地之租賃期間通常為十年，房屋及建築則為二至五年，部份租賃包含在租賃期間屆滿時得延長與原合約相同期間之選擇權。

部份合約之租賃給付取決於當地物價指數之變動，該等費用通常係每年發生一次。合併公司租賃包含租賃延長或租賃終止之選擇權，該等選擇權僅合併公司具有可執行之權利，出租人並無此權利。在無法合理確定將行使可選擇之延長租賃期間之情況下，與選擇權所涵蓋期間之相關給付並不計入租賃負債。

2.其他租賃

合併公司承租部分事務機器設備及員工宿舍，該等租賃屬租賃期間為一年以內之短期或低價值標的租賃，合併公司選擇適用豁免認列規定而不認列其相關使用權資產及租賃負債。

(十七)遞延收入

	<u>115.3.31</u>	<u>114.12.31</u>	<u>114.3.31</u>
流動	\$ -	-	705
非流動	<u>4,167</u>	<u>4,273</u>	<u>6,741</u>
	\$ <u>4,167</u>	<u>4,273</u>	<u>7,446</u>

合併公司於民國一一一年收到建置太陽能設備之補助5,968千元，該補助認列於遞延收入，並於該設備之耐用年限內攤銷。於民國一一五年三月三十一日、一一四年十二月三十一日及三月三十一日因遞延收入攤銷而認列於其他收入之金額分別為106千元、424千元及106千元，請詳附註六(二十五)。

穎歲科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

合併公司於民國一一二年依據「歡迎台商回台投資專案貸款要點」取得銀行專案低利貸款，將該補助認列於遞延收入，於民國一一四年十二月三十一日及三月三十一日因遞延收入攤銷而認列於其他收入之金額分別為3,029千元及174千元，請詳附註六(二十五)。

(十八)員工福利

1.確定福利計畫

因前一年度報導日後未發生重大市場波動及重大縮減、清償或其他重大一次性事項，故合併公司採用民國一一四年十二月三十一日精算決定之退休金成本衡量及揭露期中期間退休金成本。

合併公司列報為費用之明細如下：

	<u>115年1月至3月</u>	<u>114年1月至3月</u>
營業成本	\$ 45	13
管理費用	30	3
	<u>\$ 75</u>	<u>16</u>

2.確定提撥計畫

合併公司之確定提撥計畫係依勞工退休金條例之規定，依勞工每月工資6%之提繳率，提撥至勞工保險局之勞工退休金個人專戶。在此計畫下合併公司提撥固定金額至勞工保險局後，即無支付額外金額之法定或推定義務。

磐時電子科技(蘇州)有限公司及WINWAY TECHNOLOGY INTERNATIONAL INC.，應給付員工退休金義務係依當地法律適用確定提撥退休辦法，提撥數列為當期費用，另WINWAY INTERNATIONAL Co., LTD.及WINWAY MALAYSIA SDN. BHD.並未聘僱員工。

合併公司列報為費用之明細如下：

	<u>115年1月至3月</u>	<u>114年1月至3月</u>
營業成本	\$ 3,961	3,583
推銷費用	2,176	1,968
管理費用	1,573	1,240
研究發展費用	1,820	1,463
合計	<u>\$ 9,530</u>	<u>8,254</u>

3.短期帶薪假負債

合併公司於民國一一五年三月三十一日、一一四年十二月三十一日及三月三十一日帶薪假應計負債分別為34,588千元、34,287千元及26,233千元，列入資產負債表之其他應付款項下。

穎歲科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十九)所得稅

1.合併公司之所得稅費用明細如下：

	<u>115年1月至3月</u>	<u>114年1月至3月</u>
當期所得稅費用		
當期產生	\$ <u>182,248</u>	<u>159,021</u>
遞延所得稅費用		
暫時性差異之發生及迴轉	<u>(6,771)</u>	<u>(6,300)</u>
所得稅費用	<u>\$ <u>175,477</u></u>	<u><u>152,721</u></u>

2.合併公司認列於其他綜合損益之下的所得稅費用明細如下：

	<u>115年1月至3月</u>	<u>114年1月至3月</u>
不重分類至損益之項目：		
透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投		
資未實現評價損益	\$ <u><u>627</u></u>	<u><u>-</u></u>

3.本公司營利事業所得稅結算申報已奉稽徵機關核定至民國一一二年度。

(二十)資本及其他權益

除下列所述外，合併公司於民國一一五年及一一四年一月一日至三月三十一日間資本及其他權益無重大變動，相關資訊請參閱民國一一四年度合併財務報告附註六(二十)。

1.普通股之發行

本公司民國一一五年三月三十一日、一一四年十二月三十一日及三月三十一日，經主管機關核定之額定股本均為1,000,000千元，每股面額10元，已發行普通股股份分別為36,038千股、36,042千股及35,850千股，所有已發行股份之股款均已收取。

本公司民國一一四年度因可轉換公司債持有人行使轉換而發行新股36千股，以面額發行，總金額為365千元，業已辦妥法定登記程序。

本公司於民國一一四年六月十九日經股東會決議發行限制員工權利新股200千股，並於民國一一四年七月二十九日經主管機關申報生效，增資基準日為民國一一四年八月十三日，業已辦妥法定登記程序。

2.普通股之註銷

本公司於民國一一五年及一一四年一月一日至三月三十一日經董事會決議辦理註銷限制員工權利新股分別為4千股及10千股，截至民國一一五年及一一四年三月三十一日，因尚未完成變更登記，帳列待註銷股本項下之金額分別為36千元及102千元。

穎歲科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

3. 資本公積

本公司資本公積餘額內容如下：

	<u>115.3.31</u>	<u>114.12.31</u>	<u>114.3.31</u>
發行股票溢價	\$ 953,870	1,847,601	1,762,144
轉換公司債溢價	1,157,419	1,157,419	1,157,423
員工認股權	21,517	21,517	21,517
員工認股權-已失效	3,047	3,047	3,047
限制員工權利股票	310,323	313,864	184,665
受領贈與之所得	260	260	260
可轉換公司債轉換權	1,087,118	-	-
轉換權-已失效	<u>154</u>	<u>154</u>	<u>154</u>
	<u><u>\$ 3,533,708</u></u>	<u><u>3,343,862</u></u>	<u><u>3,129,210</u></u>

依公司法規定，資本公積需優先填補虧損後，始得按股東原有股份之比例以已實現之資本公積發給新股或現金。前項所稱之已實現資本公積，包括超過票面金額發行股票所得之溢額及受領贈與之所得。依發行人募集與發行有價證券處理準則規定，得撥充資本之資本公積，每年撥充之合計金額，不得超過實收資本額百分之十。

本公司於民國一一五年二月二十五日經董事會決議，以資本公積配發現金股利，每股配發25元，總金額893,731千元。

4. 保留盈餘

依本公司章程規定，年度決算如有盈餘，依下列順序分派之：

- (1) 提繳稅捐。
- (2) 彌補虧損。
- (3) 提存百分之十為法定盈餘公積，但法定盈餘公積已達本公司實收資本額時不在此限。
- (4) 依法令或主管機關規定提撥或迴轉特別盈餘公積。
- (5) 如尚有盈餘，加計期初累積未分配盈餘後，由董事會擬定盈餘分派案，提請股東會決議分派股東紅利。

本公司依公司法規定，分派股息及紅利之全部或一部，如以現金之方式為之，授權董事會決議並報告股東會；以發行新股方式為之時，應提請股東會決議分派之。

本公司目前產業屬成長階段，配合公司未來之長期財務規劃、投資環境及產業競爭狀況，股利之分派應考慮公司未來之資本支出預算及資金需求。當年度股東紅利之發放，以不低於該剩餘之可分配盈餘之百分之十，依股東持股比例，派付股利予股東，現金股利之分派比例不低於分派股利總額之百分之十。

穎歲科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(1)法定盈餘公積

公司無虧損時，得經股東會決議，以法定盈餘公積發給新股或現金，惟以該項公積超過實收資本額百分之二十五之部份為限。

(2)特別盈餘公積

本公司於首次採用金管會認可之國際財務報導準則會計準則時，因選擇適用國際財務報導準則第一號「首次採用國際財務報導準則」豁免項目，帳列股東權益項下之累積換算調整數(利益)而增加保留盈餘之金額為13千元，依金管會規定提列相同數額之特別盈餘公積，並於使用、處分或重分類相關資產時，得就原提列特別盈餘公積之比例予以迴轉分派盈餘。

另依金管會規定，本公司於分派可分配盈餘時，就當年度發生之帳列其他股東權益減項淨額與上段所提列特別盈餘公積餘額之差額，自當期損益與前期未分配盈餘補提列特別盈餘公積；屬前期累積之其他股東權益減項金額，則自前期未分配盈餘補提列特別盈餘公積不得分派。嗣後其他股東權益減項數額有迴轉時，得就迴轉部份分派盈餘。截至民國一一五年三月三十一日、一一四年十二月三十一日及三月三十一日，該項特別盈餘公積餘額分別為13千元、13千元及10,042千元。

(3)盈餘分配

本公司分別於民國一一五年二月二十五日及民國一一四年二月二十六日經董事會決議民國一一四年度及一一三年度盈餘分派案之現金股利金額，有關分派予業主股利之金額如下：

	114年度		113年度	
	配股率(元)	金額	配股率(元)	金額
分派予普通股業主之股利：				
現金	\$ 25.00	<u>893,731</u>	25.00	<u>890,046</u>

5.其他權益(稅後淨額)

	國外營運機構 財務報表換算 之兌換差額	透過其他綜合 損益按公允價 值衡量之金融 資產未實現 評價損益	員工未賺得 酬勞	合計
民國115年1月1日餘額	\$ 4,284	30	(198,706)	(194,392)
合併公司變動數	13,459	2,478	40,892	56,829
民國115年3月31日餘額	<u>\$ 17,743</u>	<u>2,508</u>	<u>(157,814)</u>	<u>(137,563)</u>
民國114年1月1日餘額	\$ 622	-	(77,541)	(76,919)
合併公司變動數	6,908	-	21,929	28,837
民國114年3月31日餘額	<u>\$ 7,530</u>	<u>-</u>	<u>(55,612)</u>	<u>(48,082)</u>

穎歲科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(二十一)股份基礎給付

除下列所述外，合併公司於民國一一五年及一一四年一月一日至三月三十一日間股份基礎給付無重大變動，相關資訊請參閱民國一一四年度合併財務報告附註六(二十一)。

限制員工權利新股之數量資訊如下：

	115年1月至3月	114年1月至3月
	限制員工權利 股票數量(千股)	限制員工權利 股票數量(千股)
1月1日流通在外數量	292	259
本期註銷數量	(4)	(10)
3月31日流通在外數量	<u>288</u>	<u>249</u>

合併公司於民國一一五年及一一四年一月一日至三月三十一日因限制員工權利新股所產生之費用分別為37,315千元及14,920千元，列報為該期間之營業成本及營業費用。

(二十二)每股盈餘

合併公司基本每股盈餘及稀釋每股盈餘之計算如下：

	115年1月至3月	114年1月至3月
基本每股盈餘		
歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利	\$ <u>698,551</u>	<u>612,808</u>
普通股加權平均流通在外股數(千股)	\$ <u>35,749</u>	<u>35,599</u>
基本每股盈餘(單位：元)	\$ <u>19.54</u>	<u>17.21</u>
稀釋每股盈餘		
歸屬於本公司普通股權益持有人淨利(基本)	\$ 698,551	612,808
因轉換公司債之利息費用及其他收益或費用之稅後影響數	<u>6,958</u>	<u>43</u>
歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利(稀釋)	\$ <u>705,509</u>	<u>612,851</u>
普通股加權平均流通在外股數(千股)	\$ 35,749	35,599
員工股票酬勞之影響(千股)	61	206
可轉換公司債轉換之影響(千股)	518	3
限制員工權利新股之影響(千股)	<u>255</u>	<u>205</u>
普通股加權平均流通在外股數(調整稀釋性潛在普通股影響數後)(千股)	\$ <u>36,583</u>	<u>36,013</u>
稀釋每股盈餘(單位：元)	\$ <u>19.29</u>	<u>17.02</u>

穎崙科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(二十三)客戶合約之收入

1.收入之細分

	115年1月至3月	114年1月至3月
主要地區市場：		
臺 灣	\$ 465,489	368,546
美 國	1,489,788	1,486,243
中 國	602,409	386,774
歐 洲	8,502	8,330
加 拿 大	9,812	4,281
亞 洲	404,415	43,133
	<u>\$ 2,980,415</u>	<u>2,297,307</u>
主要產品/服務線：		
Test Socket	\$ 1,921,957	1,200,414
Contact Element	216,900	191,331
Probe Card	759,123	812,515
其 他	82,435	93,047
	<u>\$ 2,980,415</u>	<u>2,297,307</u>

2.合約餘額

	115.3.31	114.12.31	114.3.31
應收票據	\$ 3,640	5,768	39,755
應收帳款	2,972,078	2,147,560	2,153,760
減：備抵損失	(1,843)	(2,551)	(5,107)
合 計	<u>\$ 2,973,875</u>	<u>2,150,777</u>	<u>2,188,408</u>
合約負債-預收貨款	\$ 2,564	2,446	3,868
合約負債-客戶忠誠計畫	290,645	270,008	166,744
	<u>\$ 293,209</u>	<u>272,454</u>	<u>170,612</u>

應收票據及應收帳款與其減損之揭露請詳附註六(五)。

民國一一五年及一一四年一月一日合約負債期初餘額於民國一一五年及一一四年一月一日至三月三十一日認列為收入之金額分別為6,210千元及26,770千元。

(二十四)員工及董事酬勞

本公司於民國一一四年六月十九日經股東會決議修改公司章程，依修改後章程規定，年度如有獲利，應提撥5%~15%為員工酬勞(本項員工酬勞數額中，基層員工酬勞應不低於30%)及不高於3%為董事酬勞。但公司尚有累積虧損時，應預先保留彌補數額。修改前之章程則規定，年度如有獲利，應提撥5%~15%為員工酬勞及不高於3%為董事酬勞。但公司尚有累積虧損時，應預先保留彌補數額。

穎歲科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

本公司民國一一五年及一一四年一月一日至三月三十一日員工酬勞估列金額分別為96,149千元及84,859千元，董事酬勞估列金額分別為9,615千元及4,243千元，係以本公司各該段期間之稅前淨利扣除員工及董事酬勞前之金額乘上本公司章程所訂之員工酬勞及董事酬勞分派成數為估計基礎，並列報為該段期間之營業成本或營業費用。若次年度實際分派金額與估列數有差異時，則依會計估計變動處理，並將該差異認列為次年度損益。

本公司民國一一四年及一一三年度員工酬勞提列金額分別為226,465千元及160,205千元，董事酬勞提列金額分別為11,323千元及8,010千元，與實際經董事會決議配發情形並無差異，相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。

(二十五)營業外收入及支出

1.利息收入

合併公司利息收入明細如下：

	<u>115年1月至3月</u>	<u>114年1月至3月</u>
利息收入		
銀行存款利息	\$ 16,243	7,227
其他利息收入	260	1,138
	<u>\$ 16,503</u>	<u>8,365</u>

2.其他利益及損失

合併公司其他利益及損失明細如下：

	<u>115年1月至3月</u>	<u>114年1月至3月</u>
外幣兌換利益	\$ 68,641	21,909
透過損益按公允價值衡量之金融資產評價利益(損失)	19,200	(157)
處分不動產、廠房及設備利益(損失)	376	(208)
政府補助收入	18	4,047
其他	1,584	5,079
	<u>\$ 89,819</u>	<u>30,670</u>

3.財務成本

合併公司財務成本明細如下：

	<u>115年1月至3月</u>	<u>114年1月至3月</u>
利息費用		
銀行借款利息	\$ -	(718)
租賃負債	(293)	(303)
應付公司債折價攤銷	(8,697)	(55)
	<u>\$ (8,990)</u>	<u>(1,076)</u>

穎歲科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(二十六)金融工具

除下列所述外，合併公司金融工具之公允價值及因金融工具而暴露於信用風險、流動性風險及市場風險之情形無重大變動，相關資訊請參閱民國一一四年度合併財務報告附註六(二十六)。

1.信用風險

(1)信用風險最大暴險之金額

金融資產之帳面金額代表最大信用暴險金額。

(2)信用風險集中情況

合併公司銷售對象主要集中在電子產業，為減低信用風險，合併公司持續評估此等客戶之財務狀況，本公司仍定期評估應收帳款與票據收回之可能性並提列備抵損失。合併公司於民國一一五年三月三十一日、一一四年十二月三十一日及三月三十一日，應收款項餘額中分別有63.71%、53.87%及60.47%係分別由4家、3家及2家客戶組成，使合併公司有信用風險顯著集中之情形。

(3)應收款項及債務工具之信用風險

應收票據及應收帳款之信用風險暴險資訊請詳附註六(五)。

其他按攤銷後成本衡量之金融資產包括其他應收款、存出保證金及其他金融資產等。

下表分別按十二個月預期信用損失或存續期間預期信用損失列示上述金融資產提列之備抵損失及是否已有信用減損情形：

115.3.31			
按攤銷後成本衡量之金融資產			
	12個月 預期損失	存續期間預期 損失—未減損	存續期間預期 損失—已減損
其他應收款	\$ 5,399	-	-
存出保證金	6,789	-	-
備抵損失	-	-	-
攤銷後成本	\$ 12,188	-	-
帳面金額	\$ 12,188	-	-

114.12.31			
按攤銷後成本衡量之金融資產			
	12個月 預期損失	存續期間預期 損失—未減損	存續期間預期 損失—已減損
其他應收款	\$ 1,081	-	-
存出保證金	5,383	-	-
備抵損失	-	-	-
攤銷後成本	\$ 6,464	-	-
帳面金額	\$ 6,464	-	-

穎歲科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

114.3.31			
按攤銷後成本衡量之金融資產			
	12個月 預期損失	存續期間預期 損失—未減損	存續期間預期 損失—已減損
其他應收款	\$ 2,253	-	-
存出保證金	5,319	-	-
其他金融資產	1,533	-	-
備抵損失	-	-	-
攤銷後成本	<u>\$ 9,105</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
帳面金額	<u>\$ 9,105</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

2.流動性風險

下表為金融負債之合約到期日，包含估計利息但不包含淨額協議之影響。

	帳面金額	合 約 現金流量	6個月 以 內	6-12個月	1-2年	2-5年	超過5年
115年3月31日							
非衍生金融負債							
應付帳款(無附息)	\$ 1,273,537	1,273,537	1,273,537	-	-	-	-
其他應付款(無附息)	2,861,519	2,861,519	2,861,519	-	-	-	-
應付公司債(固定利率)	2,826,897	3,000,000	-	-	-	3,000,000	-
租賃負債(含一年內到期)(固定利率)	90,241	102,107	10,656	8,807	15,065	15,608	51,971
	<u>\$ 7,052,194</u>	<u>7,237,163</u>	<u>4,145,712</u>	<u>8,807</u>	<u>15,065</u>	<u>3,015,608</u>	<u>51,971</u>
114年12月31日							
非衍生金融負債							
應付帳款(無附息)	\$ 1,098,762	1,098,762	1,098,762	-	-	-	-
其他應付款(無附息)	849,744	849,744	849,744	-	-	-	-
租賃負債(含一年內到期)(固定利率)	83,123	95,182	8,790	6,628	10,031	16,788	52,945
	<u>\$ 2,031,629</u>	<u>2,043,688</u>	<u>1,957,296</u>	<u>6,628</u>	<u>10,031</u>	<u>16,788</u>	<u>52,945</u>
114年3月31日							
非衍生金融負債							
應付帳款(無附息)	\$ 763,043	763,043	763,043	-	-	-	-
其他應付款(無附息)	1,794,460	1,794,460	1,794,460	-	-	-	-
長期借款(浮動利率)	147,145	157,719	975	975	5,075	116,095	34,599
租賃負債(含一年內到期)(固定利率)	96,088	109,542	9,044	9,620	13,772	21,748	55,358
存入保證金(無附息)	200	200	-	200	-	-	-
	<u>\$ 2,800,936</u>	<u>2,824,964</u>	<u>2,567,522</u>	<u>10,795</u>	<u>18,847</u>	<u>137,843</u>	<u>89,957</u>

合併公司並不預期到期日分析之現金流量發生時點會顯著提早，或實際金額會有顯著不同。

穎歲科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

3. 市場風險

(1) 匯率風險

合併公司暴露於重大外幣匯率風險之金融資產及負債如下：

	115.3.31			114.12.31			114.3.31		
	外幣	匯率	新台幣	外幣	匯率	新台幣	外幣	匯率	新台幣
<u>金融資產</u>									
<u>貨幣性項目</u>									
美金	\$ 87,323	31.9950	2,793,915	93,030	31.430	2,923,919	58,518	33.205	1,943,085
日圓	1,569,381	0.2005	314,661	477,772	0.2008	95,937	142,289	0.2227	31,688
<u>金融負債</u>									
<u>貨幣性項目</u>									
美金	\$ 50,689	31.9950	1,621,781	42,307	31.430	1,329,720	27,354	33.205	908,278
日圓	1,002,051	0.2005	200,911	460,539	0.2008	92,476	280,447	0.2227	62,455

合併公司之匯率風險主要來自於以外幣計價之現金及約當現金、應收帳款、其他應收款、應付帳款及其他應付款等，於換算時產生外幣兌換損益。於民國一一五年及一一四年三月三十一日當新台幣相對於美金及日圓貶值或升值1%，而其他所有因素維持不變之情況下，合併公司民國一一五年及一一四年一月一日至三月三十一日之稅後淨利將分別增加或減少10,287千元及8,032千元。兩期分析係採用相同基礎。

由於合併公司外幣交易貨幣種類繁多，故採彙整方式揭露貨幣性項目之兌換損益資訊，民國一一五年及一一四年一月一日至三月三十一日外幣兌換利益(含已實現及未實現)分別為68,641千元及21,909千元。

4. 利率風險

合併公司之金融資產及金融負債利率暴險於本附註之流動性風險管理中說明。

下列敏感度分析係依非衍生工具於報導日之利率暴險而決定。對於浮動利率負債，其分析方式係假設報導日流通在外之負債金額於整年度皆流通在外。

若利率增加或減少0.1%，在所有其他變數維持不變之情況下，合併公司民國一一四年一月一日至三月三十一日之稅後淨利將分別減少或增加29千元，主因係合併公司之變動利率借款所致。

5. 其他價格風險

如報導日權益證券價格變動(兩期分析係採用相同基礎，且假設其他變動因素不變)，對綜合損益項目之影響如下：

報 導 日 證 券 價 格	115年1月至3月	
	其他綜合損 益稅後金額	稅後損益
上漲3%	\$ 1,419	-
下跌3%	\$ (1,419)	-

穎歲科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

6. 公允價值資訊

(1) 金融工具之種類及公允價值

合併公司透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債，係以重複性為基礎按公允價值衡量。各種類金融資產及金融負債之帳面金額及公允價值(包括公允價值等級資訊，但非按公允價值衡量金融工具之帳面金額為公允價值之合理近似值者及租賃負債，依規定無須揭露公允價值資訊)列示如下：

115.3.31					
帳面金額	公允價值				合 計
	第一級	第二級	第三級		
透過損益按公允價值衡量之金融資產					
可轉換公司債贖回權	\$ 28,500	-	28,500	-	28,500
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產					
國外上市公司股票	47,291	47,291	-	-	47,291
按攤銷後成本衡量之金融資產					
現金及約當現金	3,172,211	-	-	-	-
國內定存單	3,179,700	-	-	-	-
應收票據及應收帳款	2,973,875	-	-	-	-
其他應收款	5,399	-	-	-	-
存出保證金	6,789	-	-	-	-
小計	9,337,974	-	-	-	-
金融資產合計	\$ 9,413,765				
按攤銷後成本衡量之金融負債					
應付帳款	\$ 1,273,537	-	-	-	-
其他應付款	2,861,519	-	-	-	-
租賃負債	90,241	-	-	-	-
應付公司債	2,826,897	-	2,831,400	-	2,831,400
金融負債合計	\$ 7,052,194				
114.12.31					
帳面金額	公允價值				合 計
	第一級	第二級	第三級		
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產					
國外上市公司股票	\$ 4,985	4,985	-	-	4,985
按攤銷後成本衡量之金融資產					
現金及約當現金	2,593,851	-	-	-	-
國內定存單	79,700	-	-	-	-
應收票據及應收帳款	2,150,777	-	-	-	-
其他應收款	1,081	-	-	-	-
存出保證金	5,383	-	-	-	-
小計	4,830,792	-	-	-	-
金融資產合計	\$ 4,835,777				
按攤銷後成本衡量之金融負債					
應付帳款	\$ 1,098,762	-	-	-	-
其他應付款	849,744	-	-	-	-
租賃負債	83,123	-	-	-	-
金融負債合計	\$ 2,031,629				

穎歲科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

		114.3.31			
		公允價值			
	帳面金額	第一級	第二級	第三級	合 計
按攤銷後成本衡量之金融資產					
現金及約當現金	\$ 1,667,936	-	-	-	-
國內定存單	1,293,700	-	-	-	-
應收票據及應收帳款	2,188,408	-	-	-	-
其他應收款	2,253	-	-	-	-
其他金融資產	1,533	-	-	-	-
存出保證金	5,319	-	-	-	-
金融資產合計	\$ 5,159,149				
按攤銷後成本衡量之金融負債					
銀行借款	\$ 147,145	-	-	-	-
應付帳款	763,043	-	-	-	-
其他應付款	1,794,460	-	-	-	-
租賃負債	96,088	-	-	-	-
存入保證金	200	-	-	-	-
金融負債合計	\$ 2,800,936				

(2)非按公允價值衡量金融工具之公允價值評價技術

合併公司估計非按公允價值衡量之工具所使用之方法及假設如下：

(2.1)按攤銷後成本衡量之金融資產

如有活絡市場之公開報價，則以市場價格為公允價值；若無市場價格可供參考時，則採用評價方法估計或使用交易對手報價。

(2.2)按攤銷後成本衡量之金融資產及負債

若有成交或造市者之報價資料者，則以最近成交價格及報價資料作為評估公允價值之基礎。若無市場價值可供參考時，則採用評價方法估計。採用評價方法所使用之估計及假設為現金流量之折現值估計公允價值。

(3)按公允價值衡量金融工具之公允價值評價技術

非衍生金融工具

金融工具如有活絡市場公開報價時，則以活絡市場之公開報價為公允價值。主要交易所及經判斷為熱門券之中央政府債券櫃台買賣中心公告之市價，皆屬上市(櫃)權益工具及有活絡市場公開報價之債務工具公允價值之基礎。

若能及時且經常自交易所、經紀商、承銷商、產業公會、訂價服務機構或主管機關取得金融工具之公開報價，且該價格代表實際且經常發生之公平市場交易者，則該金融工具有活絡市場公開報價。如上述條件並未達成，則該市場視為不活絡。一般而言，買賣價差甚大、買賣價差顯著增加或交易量甚少，皆為不活絡市場之指標。

穎歲科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(二十七)財務風險管理

合併公司財務風險管理目標及政策與民國一一四年度合併財務報告附註六(二十七)所揭露者無重大變動。

(二十八)資本管理

合併公司資本管理目標、政策及程序與民國一一四年度合併財務報告所揭露者一致；另作為資本管理之項目之彙總量化資料與民國一一四年度合併財務報告所揭露者亦無重大變動。相關資訊請參閱民國一一四年度合併財務報告附註六(二十八)。

(二十九)非現金交易之籌資活動

合併公司來自籌資活動之負債之調節如下表：

	<u>115.1.1</u>	<u>現金 流量</u>	<u>非現金之變動</u>						<u>115.3.31</u>
			<u>匯率 變動</u>	<u>租賃給 付之 變動</u>	<u>遞延收 入之 變動</u>	<u>取得使 用權 資產</u>	<u>折價 攤銷</u>	<u>其他 變動</u>	
租賃負債	\$ 83,123	(5,263)	565	-	-	11,816	-	-	90,241
應付公司債	-	3,896,018	-	-	-	-	8,697	(1,077,818)	2,826,897
來自籌資活動之負債總額	<u>\$ 83,123</u>	<u>3,890,755</u>	<u>565</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>11,816</u>	<u>8,697</u>	<u>(1,077,818)</u>	<u>2,917,138</u>

	<u>114.1.1</u>	<u>現金 流量</u>	<u>非現金之變動</u>						<u>114.3.31</u>
			<u>匯率 變動</u>	<u>租賃給 付之 變動</u>	<u>遞延收 入之 變動</u>	<u>取得使 用權 資產</u>	<u>折價 攤銷</u>	<u>其他 變動</u>	
長期借款(含一年內到期)	\$ 146,971	-	-	-	174	-	-	-	147,145
租賃負債	82,507	(4,300)	570	(517)	-	17,828	-	-	96,088
應付公司債(一年內到期)	31,143	(700)	-	-	-	-	55	(30,498)	-
來自籌資活動之負債總額	<u>\$ 260,621</u>	<u>(5,000)</u>	<u>570</u>	<u>(517)</u>	<u>174</u>	<u>17,828</u>	<u>55</u>	<u>(30,498)</u>	<u>243,233</u>

七、關係人交易

(一)關係人名稱及關係

於本合併財務報告之涵蓋期間內與合併公司有交易之關係人如下：

<u>關係人名稱</u>	<u>與合併公司之關係</u>
高雄市穎歲慈善關懷協會	受主要管理人員管理之民間團體

(二)與關係人間重大之交易事項

合併公司於民國一一四年一月一日至三月三十一日捐贈予其他關係人—高雄市穎歲慈善關懷協會金額為750千元，列入合併綜合損益表營業費用項下。

(三)主要管理人員交易

主要管理人員報酬包括：

	<u>115年1月至3月</u>	<u>114年1月至3月</u>
短期員工福利	\$ 77,149	30,854
退職後福利	108	90
	<u>\$ 77,257</u>	<u>30,944</u>

穎歲科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

八、質押之資產

合併公司提供質押擔保之資產帳面價值明細如下：

資產名稱	質押擔保標的	115.3.31	114.12.31	114.3.31
活期存款(列報於其他金融資產-非流動)	關稅保證	\$ -	-	1,533

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

- 1.旺矽科技股份有限公司(以下簡稱「旺矽公司」)於民國一〇八年九月十九日向智慧財產法院具狀對合併公司及負責人提起營業秘密之民事訴訟，向合併公司連帶求償44,000千元、員工等4人求償9,270千元，及自起訴狀送達翌日起至清償日止，按年息5%計算利息。旺矽公司於民國一〇九年十二月追加起訴與聲請停止審判，同時提高請求賠償金額至158,910千元，於民國一一三年九月三十日開庭審理，雙方當庭協商後合意將資料交由鑑定人執行技術鑑定，故截至民國一一五年三月三十一日止仍於續行鑑定事項確認之階段，尚無法判斷其最終可能之結果。另合併公司於民國一一三年八月九日收受旺矽公司向智慧財產法院對於合併公司及負責人、十九名在職及離職員工提起民事訴訟，請求合併公司連帶給付200,000千元，截至民國一一五年三月三十一日止，本訴訟尚於準備程序階段，尚無法判斷其最終可能之結果。合併公司主要產品多為高度客製化之產品，且一向尊重智慧財產權並致力於技術之研發，並無旺矽公司所陳述不法取得或使用其營業秘密之情事。
- 2.合併公司於民國一一四年四月二十一日收到旺矽科技股份有限公司(以下簡稱「旺矽公司」)向智慧財產及商業法院具狀對合併公司及負責人提起特定型號垂直式探針卡侵害其專利權之民事訴訟，向合併公司連帶求償38,250千元，並請求全數收回並銷毀侵權產品，於民國一一五年四月二十九日開庭審理，法院對於證據調查方法仍在詢問雙方意見，故截至民國一一五年五月四日止，本訴訟尚於準備程序階段，尚無法判斷其最終可能之結果。
- 3.於民國一一五年三月三十一日、一一四年十二月三十一日及三月三十一日，合併公司已簽訂興建廠房及購置生產設備合約，其未認列之合約承諾金額分別為218,686千元、254,430千元及0千元。

十、重大之災害損失：無。

十一、重大之期後事項：無。

穎歲科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

十二、其 他

(一)員工福利、折舊及攤銷費用功能別彙總如下：

功 能 別 性 質 別	115年1月至3月			114年1月至3月		
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計
員工福利費用						
薪資費用	280,078	372,703	652,781	243,690	291,334	535,024
勞健保費用	15,782	14,811	30,593	12,214	11,657	23,871
退休金費用	4,006	5,599	9,605	3,596	4,674	8,270
董事酬金	-	9,647	9,647	-	4,300	4,300
其他員工福利費用	10,976	7,642	18,618	8,454	6,262	14,716
折舊費用	50,067	14,069	64,136	43,304	17,909	61,213
攤銷費用	699	2,823	3,522	773	2,215	2,988

(二)營運之季節性：

合併公司之營運不受季節性或週期性因素影響。

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

民國一一五年一月一日至三月三十一日合併公司依證券發行人財務報告編製準則之規定，應再揭露之重大交易事項相關資訊如下：

- 1.資金貸與他人：無。
- 2.為他人背書保證：無。
- 3.期末持有之重大有價證券(不包含投資子公司、關聯企業及合資權益部分)：

持 有 之公司	有價證券種 類及名稱	與有價證券 發行人之關係	帳 列 科 目	期 末				備註
				股數	帳面金額	持股比例	公允價值	
本公司	股票(Yokowo Co., Ltd.)	-	透過其他損益按公允價值衡量之金融資產	79,900	47,291	-	47,291	-

4.與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：

進(銷)貨 之公司	交易對象 名稱	關 係	交 易 情 形				交易條件與一般交易 不同之情形及原因		應收(付)票據、帳款		備註
			進(銷)貨	金 額	佔總進 (銷)貨 之比率	授信 期間	單 價	授信期間	餘 額	佔總應收 (付)票據、帳 款之比率	
本公司	磐時電子科技(蘇州)有限公司	本公司之子公司	銷貨	466,197	16.26 %	150天	(註1)	主要客戶為60天~120天	916,918	32.11 %	(註)
磐時電子科技(蘇州)有限公司	本公司	最終母公司	進貨	466,197	88.04 %	150天	(註1)	主要供應商為60天~120天	(916,918)	94.69 %	(註)

註：編製本合併財務報告時，業已沖銷。

註1：商品尺寸規格不同，無一般交易價格可資比較。

穎歲科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

5.應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：

帳列 應收款項 之公司	交易對象	關 係	應收關係人 款項餘額	週轉率	逾期應收關係人款項		應收關係人款項 期後收回金額	提列備抵 損失金額	備註
					金 額	處理方式			
本公司	磐時電子科技(蘇州)有限公司	本公司之子公司	應收帳款916,918千元	234.90%	-	-	184,566	-	(註)

註：編製本合併財務報告時，業已沖銷。

6.母子公司間業務關係及重大交易往來情形：

編號	交易人 名 稱	交易往 來對象	與交易人 之關係 (註)	交易往來情形			
				科 目	金 額	交易條件	佔合併總營收或 總資產之比率
0	本公司	WINWAY TECHNOLOGY INTERNATIONAL INC.	1	其他應付款 推銷費用	10,565 26,547	佣金支出無一般交易條件可資比較；付款條件為月結60天，與一般客戶並無顯著不同。	0.07 % 0.89 %
0	本公司	磐時電子科技(蘇州)有限公司	1	應收帳款 應付帳款 其他應付款 銷貨收入 銷貨成本 推銷費用	916,918 19,613 475 466,197 19,243 444	價格無一般交易條件可資比較；付款條件為月結60天，與一般客戶並無顯著不同。	6.41 % 0.14 % 0.00 % 15.64 % 0.65 % 0.01 %

註：與交易人之關係種類標示如下：

- 1.母公司對子公司。
- 2.子公司對母公司。
- 3.子公司對子公司。

(二)轉投資事業相關資訊(不包含大陸被投資公司)：

民國一一五年一月一日至三月三十一日合併公司之轉投資事業資訊如下：

投資公司 名 稱	被投資公司 名 稱	所 在 地 區	主要營 業項目	原始投資金額		期末持有			被投資公司 本期損益	本期認列之 投資損益	備註
				本期期末	上年期末	股 數	比 率	帳面金額			
本公司	WINWAY INTERNATIONAL CO., LTD.	薩摩亞	投資控股	204,599	204,599	6,580,000	100.00 %	424,772	53,922	53,922	子公司 (註)
本公司	WINWAY TECHNOLOGY INTERNATIONAL INC.	美國	銷售光電產品測試治具、積體電路測試介面及治具	18,889	18,889	61,934	100.00 %	59,691	5,253	5,253	子公司 (註)
本公司	WINWAY MALAYSIA SDN. BHD.	馬來西亞	銷售光電產品測試治具、積體電路測試介面及治具	-	-	-	100.00 %	-	-	-	子公司 (註1)

註：編製本合併財務報告時，業已沖銷。

註1：於民國一一四年設立登記於馬來西亞，截至民國一一五年三月三十一日止，尚未注資該公司。

(三)大陸投資資訊：

1.轉投資大陸地區之事業相關資訊：

大陸被投資 公司名稱	主要營業 項 目	實 收 資本額	投資 方式	本期期初自 台灣匯出累 積投資金額	本期匯出或 收回投資金額		本期期末自 台灣匯出累 積投資金額	被投資公司 本期損益 (註2)	本公司直接 或間接投資 之持股比例	本期認列 投資損益	期末投資 帳面價值 (註)	截至本期 止已匯回 投資收益
					匯 出	收 回						
磐時電子科技(蘇州)有限公司	光電產品測試治具、積體電路測試介面及治具之加工及銷售	204,599	透過第三地區投資設立公司再投資大陸公司	204,599	-	-	204,599	53,922	100.00 %	53,922	462,501	-

穎歲科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

2.轉投資大陸地區限額：

本期期末累計自台灣匯出 赴大陸地區投資金額	經濟部投審會核准 投資金額(註1)	依經濟部投審會規定 赴大陸地區投資限額(註3)
204,599 (美金6,580,000元)	210,527 (美金6,580,000元)	3,898,061

註：編製本合併財務報告時，業已沖銷。

註1：係以115.3.31當日匯率列計新台幣金額。

註2：投資損益係依台灣母公司簽證會計師查核之財務報表計列。

註3：本公司對大陸投資累計金額上限係以合併股權淨值60%計算。

3.重大交易事項：

合併公司民國一一五年一月一日至三月三十一日與大陸被投資公司直接或間接之重大交易事項(於編製本合併財務報告時，業已沖銷)，請詳「重大交易事項相關資訊」之說明。

十四、部門資訊

合併公司主要為從事光電產品測試治具製造及銷售，歸屬為單一報導部門，部門之財務資訊與財務報告相同。營運部門之會計政策皆與附註四之重要會計政策彙總說明相同。合併公司營運部門損益係以稅前淨利衡量，並作為評估績效之基礎。