

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
民國一一四年及一一三年第二季

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
(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	11~34
(七)關係人交易	35
(八)質押之資產	35
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	35~36
(十)重大之災害損失	36
(十一)重大之期後事項	36
(十二)其 他	36
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	37
2.轉投資事業相關資訊	38
3.大陸投資資訊	38
(十四)部門資訊	38



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一一四年及一一三年六月三十日之合併資產負債表，與民國一一四年及一一三年四月一日至六月三十日及一一四年及一一三年一月一日至六月三十日之合併綜合損益表，暨民國一一四年及一一三年一月一日至六月三十日之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一一四年及一一三年六月三十日之合併財務狀況，與民國一一四年及一一三年四月一日至六月三十日及一一四年及一一三年一月一日至六月三十日之合併財務績效暨民國一一四年及一一三年一月一日至六月三十日之合併現金流量之情事。

安侯建業聯合會計師事務所

會計師：

高鈺倫



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
民國一一四年八月十三日

單位：新台幣千元

資 產		114.6.30		113.12.31		113.6.30		負債及權益		114.6.30		113.12.31		113.6.30		
		金 額	%	金 額	%	金 額	%			金 額	%	金 額	%	金 額	%	
流動資產：								流動負債：								
1100	現金及約當現金(附註六(一))	\$	2,378,816	29	1,123,987	15	1,439,666	2150	應付票據	\$	-	-	-	-	2	-
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動(附註六(二)(十三))		-	-	157	-	-	2130	合約負債－流動(附註六(二十二))		170,195	2	186,091	2	113,129	2
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產－流動(附註六(三))		1,129,700	14	1,093,700	14	643,700	2170	應付帳款		482,210	6	761,551	10	679,557	10
1160	應收票據淨額(附註六(四)(二十二))		14,218	-	44,790	1	979	2200	其他應付款(附註六(十七)(二十三))		1,617,220	20	610,465	8	782,849	12
1170	應收帳款淨額(附註六(四)(二十二))		1,286,480	15	1,790,192	24	1,373,040	2250	負債準備(附註六(十四))		16,546	-	17,112	-	15,757	-
1200	其他應收款(附註六(五))		2,139	-	2,159	-	1,970	2280	租賃負債－流動(附註六(十五))		15,869	-	15,873	-	14,134	-
1220	本期所得稅資產		-	-	9,423	-	1,365	2230	本期所得稅負債		235,520	3	189,441	2	92,480	1
130X	存貨淨額(附註六(六))		640,794	8	757,454	10	684,421	2312	遞延收入-流動(附註六(十二)(十六))		707	-	701	-	695	-
1470	其他流動資產(附註六(十一))		275,649	3	223,568	3	31,713	2320	一年內到期長期負債(附註六(十三)及八)		-	-	31,143	-	-	-
流動資產合計			5,727,796	69	5,045,430	67	4,176,854	流動負債合計			2,538,267	31	1,812,377	22	1,698,603	25
非流動資產：								非流動負債：								
1510	透過損益按公允價值衡量之金融資產－非流動(附註六(二)(十三))		-	-	-	-	3,600	2530	應付公司債(附註六(十三))		-	-	-	-	942,836	14
1600	不動產、廠房及設備(附註六(七)及八)		2,214,570	27	2,256,431	30	2,229,424	2540	長期借款(附註六(十二)及八)		147,320	2	146,971	2	146,625	3
1755	使用權資產(附註六(八))		125,618	2	119,848	2	124,365	2570	遞延所得稅負債		-	-	6,898	1	5,176	-
1780	無形資產(附註六(九))		41,759	-	37,528	-	40,024	2580	租賃負債－非流動(附註六(十五))		73,452	1	66,634	1	71,793	1
1840	遞延所得稅資產		98,182	1	75,353	1	68,085	2630	長期遞延收入(附註六(十二)(十六))		6,457	-	7,025	-	7,589	-
1920	存出保證金		5,329	-	5,012	-	5,145	2645	存入保證金		200	-	200	1	150	-
1980	其他金融資產－非流動(附註六(十)及八)		1,538	-	1,533	-	1,527	非流動負債合計			227,429	3	227,728	5	1,174,169	18
1990	其他非流動資產(附註六(十一))		48,199	1	38,874	-	49,979	負債總計			2,765,696	34	2,040,105	27	2,872,772	43
非流動資產合計			2,535,195	31	2,534,579	33	2,522,149	權益(附註六(十三)(十九)(二十))：								
								3100	普通股股本		358,492	4	358,238	5	347,691	5
								3200	資本公積		3,128,893	38	3,105,988	41	2,207,375	33
								3300	保留盈餘		2,080,317	25	2,152,597	28	1,390,610	21
								3400	其他權益		(70,407)	(1)	(76,919)	(1)	(119,445)	(2)
								權益總計			5,497,295	66	5,539,904	73	3,826,231	57
資產總計		\$	8,262,991	100	7,580,009	100	6,699,003	負債及權益總計		\$	8,262,991	100	7,580,009	100	6,699,003	100

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

合併綜合損益表

民國一一四年及一一三年四月一日至六月三十日及一一四年及一一三年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

		114年4月至6月		113年4月至6月		114年1月至6月		113年1月至6月	
		金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
4000	營業收入(附註六(二十二)及十四)	\$ 1,522,289	100	1,255,666	100	3,819,596	100	2,328,744	100
5000	營業成本(附註六(六)(九)(十四)(十五)(十七)(二十)(二十三)及十二)	776,748	51	716,214	57	1,953,605	51	1,324,099	57
5900	營業毛利	745,541	49	539,452	43	1,865,991	49	1,004,645	43
6000	營業費用(附註六(四)(九)(十五)(十七)(二十)(二十三)、七及十二)：								
6100	推銷費用	118,305	8	109,065	9	259,022	7	208,262	9
6200	管理費用	86,192	6	82,855	7	221,692	6	160,864	7
6300	研究發展費用	78,772	5	83,849	7	198,778	5	162,363	7
6450	預期信用減損損失(回升利益)	2,268	-	808	-	(1,075)	-	(11,951)	(1)
	營業費用合計	285,537	19	276,577	23	678,417	18	519,538	22
6900	營業利益	460,004	30	262,875	20	1,187,574	31	485,107	21
7000	營業外收入及支出(附註六(十三)(十五)(十六)(二十四))：								
7100	利息收入	14,355	1	5,002	-	22,720	-	8,109	-
7020	其他利益及損失	(208,368)	(14)	7,021	1	(177,698)	(4)	33,030	1
7050	財務成本	(1,040)	-	(2,771)	-	(2,116)	-	(4,973)	-
	營業外收入及支出合計	(195,053)	(13)	9,252	1	(157,094)	(4)	36,166	1
7900	繼續營業部門稅前淨利	264,951	17	272,127	21	1,030,480	27	521,273	22
7950	減：所得稅費用(附註六(十八))	59,993	4	48,005	4	212,714	6	97,423	4
8200	本期淨利	204,958	13	224,122	17	817,766	21	423,850	18
8300	其他綜合損益：								
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	(38,805)	(2)	2,742	-	(31,897)	-	8,363	-
8399	減：與可能重分類之項目相關之所得稅(附註六(十八))	-	-	-	-	-	-	-	-
8300	本期其他綜合損益	(38,805)	(2)	2,742	-	(31,897)	-	8,363	-
8500	本期綜合損益總額	\$ 166,153	11	226,864	17	785,869	21	432,213	18
	每股盈餘(附註六(二十一))								
9750	基本每股盈餘(單位：新台幣元)	\$ 5.76		6.52		22.97		12.33	
9850	稀釋每股盈餘(單位：新台幣元)	\$ 5.71		6.43		22.71		12.20	

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

~5~



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

民國一十四年及一十三年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

	歸屬於母公司業主之權益						其他權益項目		
	普通股 股 本	資本公積	法定盈 餘公積	特別盈 餘公積	未分配 盈 餘	合 計	國外營運機 構財務報表 換算之兌換 差 額	員工未賺得 酬 勞	權益總額
民國一十三年一月一日餘額	\$ 347,726	1,989,414	331,985	5,058	1,007,695	1,344,738	(10,042)	(182,402)	3,489,434
本期淨利	-	-	-	-	423,850	423,850	-	-	423,850
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	8,363	-	8,363
本期綜合損益總額	-	-	-	-	423,850	423,850	8,363	-	432,213
盈餘指撥及分配：									
提列法定盈餘公積	-	-	46,404	-	(46,404)	-	-	-	-
提列特別盈餘公積	-	-	-	4,984	(4,984)	-	-	-	-
普通股現金股利	-	-	-	-	(377,978)	(377,978)	-	-	(377,978)
限制員工權利註銷	(35)	35	-	-	-	-	-	-	-
限制員工權利新股酬勞成本	-	(1,411)	-	-	-	-	-	64,636	63,225
發行可轉換公司債	-	219,337	-	-	-	-	-	-	219,337
民國一十三年六月三十日餘額	\$ 347,691	2,207,375	378,389	10,042	1,002,179	1,390,610	(1,679)	(117,766)	3,826,231
民國一十四年一月一日餘額	\$ 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	-	-	-	-	817,766	817,766	-	-	817,766
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	(31,897)	-	(31,897)
本期綜合損益總額	-	-	-	-	817,766	817,766	(31,897)	-	785,869
盈餘指撥及分配：									
提列法定盈餘公積	-	-	118,584	-	(118,584)	-	-	-	-
迴轉特別盈餘公積	-	-	-	(10,029)	10,029	-	-	-	-
普通股現金股利	-	-	-	-	(890,046)	(890,046)	-	-	(890,046)
限制員工權利註銷	(111)	111	-	-	-	-	-	-	-
限制員工權利新股酬勞成本	-	(7,331)	-	-	-	-	-	38,409	31,078
可轉換公司債轉換	365	30,125	-	-	-	-	-	-	30,490
民國一十四年六月三十日餘額	\$ 358,492	3,128,893	496,973	13	1,583,331	2,080,317	(31,275)	(39,132)	5,497,295

(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

民國一十四年及一十三年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

	114年1月至6月	113年1月至6月
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利	\$ 1,030,480	521,273
調整項目：		
收益費損項目		
折舊費用	122,067	105,433
攤銷費用	6,038	7,487
預期信用減損回升利益	(1,075)	(11,951)
透過損益按公允價值衡量之金融資產評價損失(利益)	157	(1,950)
利息費用	2,116	4,973
利息收入	(22,720)	(8,109)
股份基礎給付交易	31,078	63,225
處分不動產、廠房及設備損失(利益)	286	(157)
未實現外幣兌換損失(利益)	37,140	(8,537)
租賃修改利益	(2)	-
收益費損項目合計	175,085	150,414
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	28,625	554
應收帳款減少(增加)	468,797	(485,188)
其他應收款減少(增加)	740	(169)
存貨減少(增加)	108,510	(104,023)
其他流動資產增加	(52,740)	(2,024)
與營業活動相關之負債之淨變動：		
應付票據增加	-	2
應付帳款(減少)增加	(275,304)	249,189
其他應付款增加	139,859	136,258
負債準備(減少)增加	(566)	8,907
合約負債(減少)增加	(15,735)	16,576
遞延收入減少	(213)	(211)
調整項目合計	577,058	(29,715)
營運產生之現金流入	1,607,538	491,558
收取之利息	22,000	6,888
支付之利息	(2,067)	(3,528)
支付之所得稅	(186,564)	(90,899)
營業活動之淨現金流入	1,440,907	404,019
投資活動之現金流量：		
按攤銷後成本衡量之金融資產增加	(36,000)	(464,000)
取得透過損益按公允價值衡量之金融資產	-	(20,000)
處分透過損益按公允價值衡量之金融資產	-	100,437
取得無形資產	(10,322)	-
取得不動產、廠房及設備	(73,995)	(119,024)
處分不動產、廠房及設備	932	263
存出保證金(增加)減少	(546)	185
其他金融資產(增加)減少	(5)	50,225
預付設備款增加	(36,480)	(56,965)
投資活動之淨現金流出	(156,416)	(508,879)
籌資活動之現金流量：		
發行可轉換公司債	-	1,158,689
償還公司債	(700)	-
舉借長期借款	10,000	150,000
償還長期借款	(10,000)	(400,000)
存入保證金增加	-	150
租賃本金償還	(8,326)	(6,831)
籌資活動之淨現金(流出)流入	(9,026)	902,008
匯率變動對現金及約當現金之影響	(20,636)	3,051
本期現金及約當現金淨增加數	1,254,829	800,199
期初現金及約當現金餘額	1,123,987	639,467
期末現金及約當現金餘額	\$ 2,378,816	1,439,666

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
民國一一四年及一一三年第二季
(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一一四年八月十三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

合併公司自民國一一四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。

- 國際會計準則第二十一號之修正「缺乏可兌換性」

(二)尚未採用金管會認可之國際財務報導準則會計準則之影響

合併公司預計於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，並評估將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」

穎歲科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(三)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：

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

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」

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一一三年度合併財務報告相同，相關資訊請參閱民國一一三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
			114.6.30	113.12.31	113.6.30	
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
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

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。

(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。

穎崙科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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一一三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一一三年度合併財務報告尚無重大差異，相關資訊請參閱民國一一三年度合併財務報告附註六。

(一)現金及約當現金

	<u>114.6.30</u>	<u>113.12.31</u>	<u>113.6.30</u>
庫存現金及零用金	\$ 291	292	294
活期存款	1,728,525	876,985	609,570
支票存款	-	-	2
定期存款	650,000	50,000	764,900
約當現金	<u>-</u>	<u>196,710</u>	<u>64,900</u>
合併現金流量表所列之現金及約當現金	<u>\$ 2,378,816</u>	<u>1,123,987</u>	<u>1,439,666</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(二十五)。

(二)透過損益按公允價值衡量之金融資產

	<u>114.6.30</u>	<u>113.12.31</u>	<u>113.6.30</u>
強制透過損益按公允價值衡量之金融資產：			
無擔保可轉換公司債-贖回權	\$ <u>-</u>	<u>157</u>	<u>3,600</u>
流動	\$ -	157	-
非流動	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>3,600</u>
合計	<u>\$ -</u>	<u>157</u>	<u>3,600</u>

按公允價值再衡量認列於損益之金額請詳附註六(二十四)。

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)按攤銷後成本衡量之金融資產

	114.6.30	113.12.31	113.6.30
國內定存單	\$ <u>1,129,700</u>	<u>1,093,700</u>	<u>643,700</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。

(四)應收票據及應收帳款

	114.6.30	113.12.31	113.6.30
應收票據—因營業而發生	\$ 14,218	44,790	979
應收帳款—按攤銷後成本衡量	1,293,400	1,798,558	1,386,704
減：備抵損失	(6,920)	(8,366)	(13,664)
	<u>\$ 1,300,698</u>	<u>1,834,982</u>	<u>1,374,019</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：

	114.6.30		
	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	\$ 1,084,882	0.08 %	879
逾期30天以下	172,901	0.32 %	556
逾期31~60天	7,906	1.23 %	97
逾期61~90天	25,225	3.42 %	863
逾期91~180天	11,098	8.22 %	912
逾期181~365天	3,698	46.11 %	1,705
逾期365天以上	1,908	100.00 %	1,908
	<u>\$ 1,307,618</u>		<u>6,920</u>

穎歲科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	113.12.31		
	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	\$ 1,717,793	0.04 %	648
逾期30天以下	66,542	0.25 %	167
逾期31~60天	36,537	1.81 %	660
逾期61~90天	8,666	3.59 %	311
逾期91~180天	6,565	3.50 %	230
逾期181~365天	1,185	33.00 %	391
逾期365天以上	6,060	90.33 %	5,959
	<u>\$ 1,843,348</u>		<u>8,366</u>

	113.6.30		
	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	\$ 1,104,106	0.15 %	1,665
逾期30天以下	254,019	1.85 %	4,688
逾期31~60天	14,832	3.30 %	490
逾期61~90天	2,949	8.92 %	263
逾期91~180天	4,887	17.58 %	859
逾期181~365天	1,920	37.97 %	729
逾期365天以上	4,970	100.00 %	4,970
	<u>\$ 1,387,683</u>		<u>13,664</u>

合併公司應收票據及應收帳款之備抵損失變動表如下：

	114年1月至6月	113年1月至6月
期初餘額	\$ 8,366	25,436
減損損失迴轉	(1,075)	(11,951)
匯率影響數	(371)	179
期末餘額	<u>\$ 6,920</u>	<u>13,664</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(二十五)。

穎歲科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(五)其他應收款

	<u>114.6.30</u>	<u>113.12.31</u>	<u>113.6.30</u>
其他應收款	\$ 2,139	2,159	1,970
減：備抵損失	-	-	-
	<u>\$ 2,139</u>	<u>2,159</u>	<u>1,970</u>

其餘信用風險資訊請詳附註六(二十五)。

(六)存 貨

	<u>114.6.30</u>	<u>113.12.31</u>	<u>113.6.30</u>
原料及消耗品	\$ 349,450	401,467	340,020
在製品	192,857	268,936	232,847
製成品	98,487	87,051	111,554
	<u>\$ 640,794</u>	<u>757,454</u>	<u>684,421</u>

銷貨成本之明細如下：

	<u>114年4月至6月</u>	<u>113年4月至6月</u>	<u>114年1月至6月</u>	<u>113年1月至6月</u>
轉列為銷貨成本及費用	\$ 742,818	687,186	1,894,052	1,323,737
存貨呆滯及跌價損失				
(回升利益)	6,759	5,915	18,675	(46,914)
報廢損失	3,134	2,771	3,960	4,468
下腳及廢料收入	(100)	-	(287)	-
其他	24,137	20,342	37,205	42,808
	<u>\$ 776,748</u>	<u>716,214</u>	<u>1,953,605</u>	<u>1,324,099</u>

民國一一四年六月三十日、一一三年十二月三十一日及六月三十日，合併公司之存貨均未有提供作為質押擔保之情形。

民國一一三年一月一日至六月三十日因以前年度久置存貨陸續去化，提列備抵存貨損失減少，進而迴轉先前認列之跌價損失。

(七)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：

	<u>土 地</u>	<u>房屋 及建築</u>	<u>機器設備</u>	<u>其 他</u>	<u>未完工程</u>	<u>總 計</u>
成本或認定成本：						
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	-	4,607	8,957	21,850	17,236	52,650
處 分	-	-	(1,861)	(400)	-	(2,261)
重 分 類(註)	-	-	23,370	20,823	(17,038)	27,155
匯率變動之影響	-	(71)	(11,491)	(5,725)	-	(17,287)
民國114年6月30日餘額	<u>\$ 83,770</u>	<u>1,607,922</u>	<u>1,004,558</u>	<u>392,658</u>	<u>2,013</u>	<u>3,090,921</u>

穎歲科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	土 地	房屋 及建築	機器設備	其 他	未完工程	總 計
民國113年1月1日餘額	\$ -	1,041,013	749,873	318,733	579,741	2,689,360
增 添	-	14,789	42,775	15,668	32,367	105,599
處 分	-	(2,701)	(1,136)	(9,504)	-	(13,341)
重 分 類(註)	-	312,959	106,150	3,876	(312,544)	110,441
匯率變動之影響	-	36	3,683	1,578	-	5,297
民國113年6月30日餘額	\$ -	<u>1,366,096</u>	<u>901,345</u>	<u>330,351</u>	<u>299,564</u>	<u>2,897,356</u>
累計折舊：						
民國114年1月1日餘額	\$ -	167,184	386,807	220,242	-	774,233
本期折舊	-	44,454	46,366	21,835	-	112,655
處 分	-	-	(873)	(170)	-	(1,043)
匯率變動之影響	-	(71)	(5,005)	(4,418)	-	(9,494)
民國114年6月30日餘額	\$ -	<u>211,567</u>	<u>427,295</u>	<u>237,489</u>	<u>-</u>	<u>876,351</u>
民國113年1月1日餘額	\$ -	86,616	304,624	189,359	-	580,599
本期折舊	-	39,456	36,655	21,880	-	97,991
處 分	-	(2,701)	(1,136)	(9,398)	-	(13,235)
重 分 類	-	415	2,224	(2,639)	-	-
匯率變動之影響	-	36	1,379	1,162	-	2,577
民國113年6月30日餘額	\$ -	<u>123,822</u>	<u>343,746</u>	<u>200,364</u>	<u>-</u>	<u>667,932</u>
帳面金額：						
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6月30日	\$ <u>83,770</u>	<u>1,396,355</u>	<u>577,263</u>	<u>155,169</u>	<u>2,013</u>	<u>2,214,570</u>
民國113年1月1日	\$ -	<u>954,397</u>	<u>445,249</u>	<u>129,374</u>	<u>579,741</u>	<u>2,108,761</u>
民國113年6月30日	\$ -	<u>1,242,274</u>	<u>557,599</u>	<u>129,987</u>	<u>299,564</u>	<u>2,229,424</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。

民國一一四年六月三十日及一一三年十二月三十一日，合併公司之不動產、廠房及設備均未有提供作為質押擔保之情形。

民國一一三年六月三十日，合併公司之不動產、廠房及設備已作為長期借款及融資額度擔保之明細，請詳附註八。

(八)使用權資產

合併公司承租土地、房屋及建築及運輸設備等所認之使用權資產，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114年1月1日餘額	\$ 87,443	126,077	3,644	217,164
增 添	-	17,828	-	17,828
減 少	-	(727)	-	(727)
匯率變動之影響	-	(5,362)	(315)	(5,677)
民國114年6月30日餘額	\$ <u>87,443</u>	<u>137,816</u>	<u>3,329</u>	<u>228,588</u>

穎歲科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	土 地	房屋及建築	運輸設備	總 計
民國113年1月1日餘額	\$ 92,818	96,889	-	189,707
增 添	-	26,865	-	26,865
減 少	(1,849)	(3,526)	-	(5,375)
匯率變動之影響	-	1,138	-	1,138
民國113年6月30日餘額	<u>\$ 90,969</u>	<u>121,366</u>	<u>-</u>	<u>212,335</u>
使用權資產之折舊：				
民國114年1月1日餘額	\$ 8,686	87,699	931	97,316
本期折舊	894	8,062	456	9,412
減少	-	(212)	-	(212)
匯率變動之影響	-	(3,435)	(111)	(3,546)
民國114年6月30日餘額	<u>\$ 9,580</u>	<u>92,114</u>	<u>1,276</u>	<u>102,970</u>
民國113年1月1日餘額	\$ 6,889	72,829	-	79,718
本期折舊	904	6,538	-	7,442
匯率變動之影響	-	810	-	810
民國113年6月30日餘額	<u>\$ 7,793</u>	<u>80,177</u>	<u>-</u>	<u>87,970</u>
帳面價值：				
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6月30日	<u>\$ 77,863</u>	<u>45,702</u>	<u>2,053</u>	<u>125,618</u>
民國113年1月1日	<u>\$ 85,929</u>	<u>24,060</u>	<u>-</u>	<u>109,989</u>
民國113年6月30日	<u>\$ 83,176</u>	<u>41,189</u>	<u>-</u>	<u>124,365</u>

(九)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114年1月1日餘額	\$ 133,361	140,970	67,666	3,400	345,397
單獨取得	10,322	-	-	-	10,322
處 分	(9,600)	-	-	-	(9,600)
匯率變動之影響	(230)	-	-	-	(230)
民國114年6月30日餘額	<u>\$ 133,853</u>	<u>140,970</u>	<u>67,666</u>	<u>3,400</u>	<u>345,889</u>
民國113年1月1日餘額	\$ 129,012	140,970	67,666	3,400	341,048
匯率變動之影響	71	-	-	-	71
民國113年6月30日餘額	<u>\$ 129,083</u>	<u>140,970</u>	<u>67,666</u>	<u>3,400</u>	<u>341,119</u>
攤銷及減損損失：					
民國114年1月1日餘額	\$ 99,233	140,970	67,666	-	307,869
本期攤銷	6,038	-	-	-	6,038
處 分	(9,600)	-	-	-	(9,600)
匯率變動影響數	(177)	-	-	-	(177)
民國114年6月30日餘額	<u>\$ 95,494</u>	<u>140,970</u>	<u>67,666</u>	<u>-</u>	<u>304,130</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113年1月1日 餘額	\$ 85,426	140,970	67,162	-	293,558
本期攤銷	7,185	-	302	-	7,487
匯率變動影響數	50	-	-	-	50
民國113年6月30日 餘額	<u>\$ 92,661</u>	<u>140,970</u>	<u>67,464</u>	<u>-</u>	<u>301,095</u>
帳面價值：					
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6月30日	<u>\$ 38,359</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>3,400</u>	<u>41,759</u>
民國113年1月1日	<u>\$ 43,586</u>	<u>-</u>	<u>504</u>	<u>3,400</u>	<u>47,490</u>
民國113年6月30日	<u>\$ 36,422</u>	<u>-</u>	<u>202</u>	<u>3,400</u>	<u>40,024</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：

	114年4月至6月	113年4月至6月	114年1月至6月	113年1月至6月
營業成本	\$ 754	923	1,527	1,877
營業費用	2,296	2,815	4,511	5,610
合 計	<u>\$ 3,050</u>	<u>3,738</u>	<u>6,038</u>	<u>7,487</u>

民國一一四年六月三十日、一一三年十二月三十一日及六月三十日，合併公司之無形資產均未有提供作為質押擔保之情形。

(十)其他金融資產

	114.6.30	113.12.31	113.6.30
受限制銀行存款	<u>\$ 1,538</u>	<u>1,533</u>	<u>1,527</u>

受限制銀行存款提供作質押擔保情形，請詳附註八。

(十一)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：

	114.6.30	113.12.31	113.6.30
預付費用	\$ 19,279	16,107	12,193
預付款項	243,116	191,162	1,152
留抵稅額	6,340	12,409	14,473
預付設備款	48,199	38,874	49,979
其他	6,914	3,890	3,895
	<u>\$ 323,848</u>	<u>262,442</u>	<u>81,692</u>
流動	\$ 275,649	223,568	31,713
非流動	48,199	38,874	49,979
	<u>\$ 323,848</u>	<u>262,442</u>	<u>81,692</u>

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)長期借款

合併公司長期借款之明細如下：

	<u>114.6.30</u>	<u>113.12.31</u>	<u>113.6.30</u>
無擔保銀行借款	\$ 147,320	146,971	146,625
減：一年內到期部分	-	-	-
合 計	<u>\$ 147,320</u>	<u>146,971</u>	<u>146,625</u>
尚未使用額度	<u>\$ 1,725,220</u>	<u>1,789,447</u>	<u>2,457,727</u>
利率區間	<u>1.425%</u>	<u>1.925%</u>	<u>1.8%</u>

1.借款之發行及償還

合併公司民國一一四年及一一三年一月一日至六月三十日舉借之金額分別為10,000千元及150,000千元，償還之金額分別為10,000千元及400,000千元。

2.銀行借款之擔保品

合併公司以資產設定抵押供銀行借款之擔保情形請詳附註八。

3.政府低利貸款

合併公司分別於民國一一三年及一一二年依據「歡迎台商回台投資專案貸款要點」取得銀行專案低利貸款，截至民國一一四年六月三十日、一一三年十二月三十一日及六月三十日，貸款金額均為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。

截至民國一一四年六月三十日、一一三年十二月三十一日及六月三十日，該遞延補助利益餘額分別為2,680千元、3,029千元及3,375千元，分別帳列資產負債表遞延收入-流動707千元、701千元及695千元；長期遞延收入1,973千元、2,328千元及2,680千元。

(十三)應付公司債

合併公司應付公司債明細如下：

	<u>114.6.30</u>	<u>113.12.31</u>	<u>113.6.30</u>
發行轉換公司債總金額	\$ 1,000,000	1,000,000	1,000,000
應付公司債折價尚未攤銷餘額	-	(1,557)	(57,164)
累積已轉換金額	(999,300)	(967,300)	-
累積已贖回金額	(700)	-	-
減：一年內到期部份	-	(31,143)	-
期末應付公司債餘額	<u>\$ -</u>	<u>-</u>	<u>942,836</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－流動及非流動)	<u>\$ -</u>	<u>157</u>	<u>3,600</u>
權益組成部分－轉換權 (列報於資本公積)	<u>\$ -</u>	<u>7,172</u>	<u>219,337</u>

穎歲科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

上述可轉換公司債負債組成部分原始認列有效利率為2.02%。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/負債評價利益(損失))及認列之利息費用金額，請詳附註六(二十四)。

合併公司於民國一一四年一月一日至六月三十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(十九)。

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。截至民國一一四年六月三十日及一一三年十二月三十一日止，累計已轉換面額分別為999,300千元及967,300千元；累積已贖回面額分別為700千元及0千元。

合併公司於民國一一三年五月三十一日在台灣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：

- (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。
- (2)遇合併公司發放普通股現金股利時。
- (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。
- (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。

穎歲科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

8.合併公司贖回權：

- (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。
- (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。

(十四)負債準備

	<u>保固準備</u>
民國114年1月1日餘額	\$ 17,112
當期新增之負債準備	16,546
當期使用及迴轉之負債準備	<u>(17,112)</u>
民國114年6月30日餘額	<u>\$ 16,546</u>
民國113年1月1日餘額	\$ 6,850
當期新增之負債準備	15,757
當期使用及迴轉之負債準備	<u>(6,850)</u>
民國113年6月30日餘額	<u>\$ 15,757</u>

合併公司於民國一一四年及一一三年一月一日至六月三十日間合併公司負債準備無重大變動，相關資訊請參閱民國一一三年度合併財務報告附註六(十四)。

(十五)租賃負債

合併公司租賃負債之帳面金額如下：

	<u>114.6.30</u>	<u>113.12.31</u>	<u>113.6.30</u>
流動	\$ <u>15,869</u>	<u>15,873</u>	<u>14,134</u>
非流動	\$ <u>73,452</u>	<u>66,634</u>	<u>71,393</u>

到期分析請詳附註六(二十五)金融工具。

租賃認列於損益之金額如下：

	<u>114年4月至6月</u>	<u>113年4月至6月</u>	<u>114年1月至6月</u>	<u>113年1月至6月</u>
租賃負債之利息費用	\$ <u>337</u>	<u>300</u>	<u>640</u>	<u>504</u>
短期租賃之租金費用	\$ <u>2,281</u>	<u>2,064</u>	<u>4,759</u>	<u>4,996</u>

租賃認列於現金流量表之金額如下：

	<u>114年1月至6月</u>	<u>113年1月至6月</u>
租賃之現金流出總額	\$ <u>14,068</u>	<u>12,260</u>

穎歲科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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。

(十六)遞延收入

	114.6.30	113.12.31	113.6.30
流動	\$ 707	701	695
非流動	6,457	7,025	7,589
	<u>\$ 7,164</u>	<u>7,726</u>	<u>8,284</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。於民國一一四年六月三十日、一一三年十二月三十一日及六月三十日因遞延收入攤銷而認列於其他收入之金額分別為213千元、423千元及211千元，請詳附註六(二十四)。

合併公司於民國一一三年及一一二年依據「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，於民國一一四年六月三十日、一一三年十二月三十一日及六月三十日因遞延收入攤銷而認列於其他收入之金額分別為349千元、1,239千元及893千元，請詳附註六(二十四)。

(十七)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一一三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。

穎崙科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

合併公司列報為費用之明細如下：

	<u>114年4月至6月</u>	<u>113年4月至6月</u>	<u>114年1月至6月</u>	<u>113年1月至6月</u>
營業成本	\$ 18	-	31	-
管理費用	4	7	7	33
	<u>\$ 22</u>	<u>7</u>	<u>38</u>	<u>33</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.並未聘僱員工。

合併公司列報為費用之明細如下：

	<u>114年4月至6月</u>	<u>113年4月至6月</u>	<u>114年1月至6月</u>	<u>113年1月至6月</u>
營業成本	3,519	2,841	7,102	5,851
推銷費用	2,328	1,746	4,296	3,290
管理費用	1,218	1,024	2,458	2,017
研究發展費用	1,427	1,393	2,890	2,804
合計	<u>\$ 8,492</u>	<u>7,004</u>	<u>16,746</u>	<u>13,962</u>

3. 短期帶薪假負債

合併公司於民國一一四年六月三十日、一一三年十二月三十一日及六月三十日帶薪假應計負債分別為28,466千元、23,654千元及22,029千元，列入資產負債表之其他應付款項下。

(十八) 所得稅

合併公司之所得稅費用明細如下：

	<u>114年4月至6月</u>	<u>113年4月至6月</u>	<u>114年1月至6月</u>	<u>113年1月至6月</u>
當期所得稅費用				
當期產生	\$ 84,219	45,861	243,240	90,997
調整前期之當期所得稅	(799)	(2,970)	(799)	(2,970)
	<u>83,420</u>	<u>42,891</u>	<u>242,441</u>	<u>88,027</u>
遞延所得稅費用				
暫時性差異之發生及迴轉	(23,427)	5,114	(29,727)	9,396
所得稅費用	<u>\$ 59,993</u>	<u>48,005</u>	<u>212,714</u>	<u>97,423</u>

穎歲科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

合併公司民國一一四年及一一三年一月一日至六月三十日皆無直接認列於權益及其他綜合損益之所得稅費用。

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。

(十九)資本及其他權益

除下列所述外，合併公司於民國一一四年及一一三年一月一日至六月三十日間資本及其他權益無重大變動，相關資訊請參閱民國一一三年度合併財務報告附註六(十九)。

1.普通股之發行

本公司民國一一四年六月三十日、一一三年十二月三十一日及六月三十日，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35,849千股、35,824千股及34,769千股，所有已發行股份之股款均已收取。

本公司民國一一三年度因可轉換公司債持有人行使轉換而發行新股1,103千股，以面額發行，總金額為11,032千元，截至民國一一四年六月三十日止業已辦妥法定登記程序。

本公司民國一一四年一月一日至六月三十日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，截至民國一一四年六月三十日止業已辦妥法定登記程序。

2.普通股之註銷

本公司於民國一一三年度經董事會決議辦理註銷限制員工權利新股為52千股，截至民國一一四年六月三十日止業已辦妥法定登記程序。

本公司於民國一一四年及一一三年一月一日至六月三十日經董事會決議辦理註銷限制員工權利新股分別為11千股及4千股，截至民國一一四年及一一三年六月三十日，因尚未完成變更登記，帳列待註銷股本項下之金額分別為9千元及0千元。

3.資本公積

本公司資本公積餘額內容如下：

	114.6.30	113.12.31	113.6.30
發行股票溢價	\$ 1,762,323	1,762,144	1,700,604
轉換公司債溢價	1,157,419	1,120,276	-
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	184,173	191,572	262,610
受領贈與之所得	260	260	260
可轉換公司債轉換權	-	7,172	219,337
轉換權-已失效	154	-	-
	<u>\$ 3,128,893</u>	<u>3,105,988</u>	<u>2,207,375</u>

穎歲科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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。

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，但法定盈餘公積累積已達本公司實收資本額時得不在此限。
- (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。

(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。

穎歲科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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。截至民國一一四年六月三十日、一一三年十二月三十一日及六月三十日，該項特別盈餘公積餘額分別為13千元、10,042千元及10,042千元。

(3)盈餘分配

本公司分別於民國一一四年二月二十六日及民國一一三年三月六日經董事會決議民國一一三年度及一一二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：

	113年度		112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	\$ 25.0000	<u>890,046</u>	11.00	<u>377,978</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	員工未賺得 酬勞	合 計
民國114年1月1日餘額	\$ 622	(77,541)	(76,919)
換算國外營運機構淨資產所產生之 兌換差額	(31,897)	-	(31,897)
員工未賺得酬勞	-	38,409	38,409
民國114年6月30日餘額	<u>\$ (31,275)</u>	<u>(39,132)</u>	<u>(70,407)</u>
民國113年1月1日餘額	\$ (10,042)	(182,402)	(192,444)
換算國外營運機構淨資產所產生之 兌換差額	8,363	-	8,363
員工未賺得酬勞	-	64,636	64,636
民國113年6月30日餘額	<u>\$ (1,679)</u>	<u>(117,766)</u>	<u>(119,445)</u>

(二十)股份基礎給付

除下列所述外，合併公司於民國一一四年及一一三年一月一日至六月三十日間股份基礎給付無重大變動，相關資訊請參閱民國一一三年度合併財務報告附註六(二十)。

穎歲科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

限制員工權利新股之數量資訊如下：

	114年1月至6月	113年1月至6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	259	411
本期註銷數量	(11)	(4)
本期執行數量	(1)	-
6月30日流通在外數量	<u>247</u>	<u>407</u>

合併公司於民國一一四年及一一三年四月一日至六月三十日及一一四年及一一三年一月一日至六月三十日因限制員工權利新股所產生之費用分別為16,158千元、31,716千元、31,078千元及63,225千元，列報為該期間之營業成本及營業費用。

(二十一)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：

	114年4月至6月	113年4月至6月	114年1月至6月	113年1月至6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>204,958</u>	<u>224,122</u>	<u>817,766</u>	<u>423,850</u>
普通股加權平均流通在外股數(千股)	<u>35,602</u>	<u>34,362</u>	<u>35,601</u>	<u>34,362</u>
基本每股盈餘(單位:元)	\$ <u>5.76</u>	<u>6.52</u>	<u>22.97</u>	<u>12.33</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)	\$ 204,958	224,122	817,766	423,850
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	-	1,268	43	1,268
歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利(稀釋)	\$ <u>204,958</u>	<u>225,390</u>	<u>817,809</u>	<u>425,118</u>
普通股加權平均流通在外股數(千股)	35,602	34,362	35,601	34,362
可轉換公司債轉換之影響(千股)	-	385	2	192
員工股票酬勞之影響(千股)	88	55	205	94
限制員工權利新股之影響(千股)	<u>204</u>	<u>225</u>	<u>207</u>	<u>212</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>35,894</u>	<u>35,027</u>	<u>36,015</u>	<u>34,860</u>
稀釋每股盈餘(單位:元)	\$ <u>5.71</u>	<u>6.43</u>	<u>22.71</u>	<u>12.20</u>

穎崙科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(二十二)客戶合約之收入

1.收入之細分

	<u>114年4月至6月</u>	<u>113年4月至6月</u>	<u>114年1月至6月</u>	<u>113年1月至6月</u>
主要地區市場：				
臺 灣	\$ 310,505	267,822	679,051	533,027
美 國	807,008	467,607	2,293,251	875,216
中 國	354,877	432,179	741,651	696,551
歐 洲	5,120	6,031	13,450	6,996
加 拿 大	1,517	7,613	5,798	12,336
亞 洲	<u>43,262</u>	<u>74,414</u>	<u>86,395</u>	<u>204,618</u>
	<u>\$ 1,522,289</u>	<u>1,255,666</u>	<u>3,819,596</u>	<u>2,328,744</u>
主要產品/服務線：				
Test Socket	\$ 738,952	1,018,730	1,939,366	1,885,252
Contact Element	191,082	111,438	382,413	256,424
Probe Card	544,676	60,333	1,357,191	64,039
其 他	<u>47,579</u>	<u>65,165</u>	<u>140,626</u>	<u>123,029</u>
	<u>\$ 1,522,289</u>	<u>1,255,666</u>	<u>3,819,596</u>	<u>2,328,744</u>

2.合約餘額

	<u>114.6.30</u>	<u>113.12.31</u>	<u>113.6.30</u>
應收票據	\$ 14,218	44,790	979
應收帳款	1,293,400	1,798,558	1,386,704
減：備抵損失	<u>(6,920)</u>	<u>(8,366)</u>	<u>(13,664)</u>
合 計	<u>\$ 1,300,698</u>	<u>1,834,982</u>	<u>1,374,019</u>
合約負債-預收貨款	\$ 2,812	699	193
合約負債-客戶忠誠計畫	<u>167,383</u>	<u>185,392</u>	<u>112,936</u>
	<u>\$ 170,195</u>	<u>186,091</u>	<u>113,129</u>

應收票據及應收帳款與其減損之揭露請詳附註六(四)。

民國一一四年及一一三年一月一日合約負債期初餘額於民國一一四年及一一三年四月一日至六月三十日及一一四年及一一三年一月一日至六月三十日認列為收入之金額分別為4,071千元、44,718千元、30,841千元及53,190千元。

穎歲科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(二十三)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。

本公司民國一一四年及一一三年四月一日至六月三十日及一一四年及一一三年一月一日至六月三十日員工酬勞估列金額分別為28,812千元、30,188千元、113,671千元及58,026千元，董事酬勞估列金額分別為1,441千元、1,509千元、5,684千元及2,901千元，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。

本公司民國一一三年及一一二年度員工酬勞提列金額分別為160,205千元及30,376千元，董事酬勞提列金額分別為8,010千元及3,038千元，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。

(二十四)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>114年4月至6月</u>	<u>113年4月至6月</u>	<u>114年1月至6月</u>	<u>113年1月至6月</u>
利息收入				
銀行存款利息	\$ 13,857	4,996	21,084	8,094
其他利息收入	498	6	1,636	15
	<u>\$ 14,355</u>	<u>5,002</u>	<u>22,720</u>	<u>8,109</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>114年4月至6月</u>	<u>113年4月至6月</u>	<u>114年1月至6月</u>	<u>113年1月至6月</u>
外幣兌換(損)益	\$ (208,972)	2,569	(187,063)	22,681
透過損益按公允價值衡量				
之金融資產評價(損)益	-	1,700	(157)	1,950
處分不動產、廠房及設備				
(損)益	(78)	-	(286)	157
政府補助收入		1,399	4,047	5,129
其他	682	1,353	5,761	3,113
	<u>\$ (208,368)</u>	<u>7,021</u>	<u>(177,698)</u>	<u>33,030</u>

穎歲科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

3.財務成本

合併公司財務成本明細如下：

	<u>114年4月至6月</u>	<u>113年4月至6月</u>	<u>114年1月至6月</u>	<u>113年1月至6月</u>
利息費用				
銀行借款利息	\$ (703)	(887)	(1,421)	(2,885)
租賃負債	(337)	(300)	(640)	(504)
應付公司債折價攤銷	-	(1,584)	(55)	(1,584)
	<u>\$ (1,040)</u>	<u>(2,771)</u>	<u>(2,116)</u>	<u>(4,973)</u>

(二十五)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一一三年度合併財務報告附註六(二十五)。

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。合併公司於民國一一四年六月三十日、一一三年十二月三十一日及六月三十日，應收款項餘額中分別有55.68%、66.06%及45.84%係分別由5家、7家及3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(四)。

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：

	114.6.30		
	<u>按攤銷後成本衡量之金融資產</u>		
	<u>12個月 預期損失</u>	<u>存續期間預期 損失—未減損</u>	<u>存續期間預期 損失—已減損</u>
其他應收款	\$ 2,139	-	-
存出保證金	5,329	-	-
其他金融資產	1,538	-	-
備抵損失	-	-	-
攤銷後成本	<u>\$ 9,006</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
帳面金額	<u>\$ 9,006</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

穎歲科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

113.12.31			
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	\$ 2,159	-	-
存出保證金	5,012	-	-
其他金融資產	1,533	-	-
備抵損失	-	-	-
攤銷後成本	<u>\$ 8,704</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
帳面金額	<u>\$ 8,704</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

113.6.30			
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	\$ 1,970	-	-
存出保證金	5,145	-	-
其他金融資產	1,527	-	-
備抵損失	-	-	-
攤銷後成本	<u>\$ 8,642</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
帳面金額	<u>\$ 8,642</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
114年6月30日							
非衍生金融負債							
應付帳款(無附息)	\$ 482,210	482,210	482,210	-	-	-	-
其他應付款(無附息)	1,617,220	1,617,220	1,617,220	-	-	-	-
長期借款(浮動利率)	147,320	157,231	975	975	14,430	115,730	25,121
租賃負債(含一年內到期)(固定利率)	89,321	101,950	8,624	8,451	11,303	19,018	54,554
存入保證金(無附息)	200	200	200	-	-	-	-
	<u>\$ 2,336,271</u>	<u>2,358,811</u>	<u>2,109,229</u>	<u>9,426</u>	<u>25,733</u>	<u>134,748</u>	<u>79,675</u>
113年12月31日							
非衍生金融負債							
應付帳款(無附息)	\$ 761,551	761,551	761,551	-	-	-	-
其他應付款(無附息)	610,465	610,465	610,465	-	-	-	-
長期借款(浮動利率)	146,971	158,206	975	975	1,950	110,201	44,105
應付公司債(一年內到期)(固定利率)	31,143	32,700	32,700	-	-	-	-
租賃負債(含一年內到期)(固定利率)	82,507	94,111	8,407	8,485	14,599	16,756	45,864
存入保證金(無附息)	200	200	-	200	-	-	-
	<u>\$ 1,632,837</u>	<u>1,657,233</u>	<u>1,414,098</u>	<u>9,660</u>	<u>16,549</u>	<u>126,957</u>	<u>89,969</u>

穎歲科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	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
113年6月30日							
非衍生金融負債							
應付票據及帳款(無附息)	\$ 679,559	679,559	679,559	-	-	-	-
其他應付款(無附息)	782,849	782,849	782,849	-	-	-	-
長期借款(浮動利率)	146,625	159,181	975	975	1,950	92,070	63,211
應付公司債(固定利率)	942,836	1,000,000	-	-	1,000,000	-	-
租賃負債(含一年內到期)(固定利率)	85,927	97,970	7,490	7,710	14,832	21,287	46,651
存入保證金(無附息)	150	150	150	-	-	-	-
	<u>\$ 2,637,946</u>	<u>2,719,709</u>	<u>1,471,023</u>	<u>8,685</u>	<u>1,016,782</u>	<u>113,357</u>	<u>109,862</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。

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：

	114.6.30			113.12.31			113.6.30		
	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	\$ 56,074	29.300	1,642,968	41,028	32.785	1,345,106	39,177	32.450	1,271,285
日圓	527,011	0.2034	107,194	195,247	0.2099	40,982	267,384	0.2017	53,931
<u>金融負債</u>									
<u>貨幣性項目</u>									
美金	\$ 21,732	29.300	636,756	24,668	32.785	808,739	26,535	32.450	861,065
日圓	108,143	0.2034	21,996	327,059	0.2099	68,650	228,956	0.2017	46,180

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。於民國一一四年及一一三年六月三十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，合併公司民國一一四年及一一三年一月一日至六月三十日之稅後淨利將分別增加或減少8,732千元及3,344千元。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，民國一一四年及一一三年四月一日至六月三十日及一一四年及一一三年一月一日至六月三十日外幣兌換(損)益(含已實現及未實現)分別為(208,972)千元、2,569千元、(187,063)千元及22,681千元。

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。

穎歲科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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
一四年及一一三年一月一日至六月三十日之稅後淨利將均減少或增加59千元，主因
係合併公司之變動利率借款所致。

5.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：

114.6.30					
帳面金額	公允價值				合 計
	第一級	第二級	第三級		
按攤銷後成本衡量之金融資產					
現金及約當現金	\$ 2,378,816	-	-	-	-
國內定存單	1,129,700	-	-	-	-
應收票據及應收帳款	1,300,698	-	-	-	-
其他應收款	2,139	-	-	-	-
其他金融資產	1,538	-	-	-	-
存出保證金	5,329	-	-	-	-
金融資產合計	\$ 4,818,220				
按攤銷後成本衡量之金融負債					
銀行借款	\$ 147,320	-	-	-	-
應付帳款	482,210	-	-	-	-
其他應付款	1,617,220	-	-	-	-
租賃負債	89,321	-	-	-	-
存入保證金	200	-	-	-	-
金融負債合計	\$ 2,336,271				
113.12.31					
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	\$ 157	-	157	-	157
按攤銷後成本衡量之金融資產					
現金及約當現金	1,123,987	-	-	-	-
國內定存單	1,093,700	-	-	-	-
應收票據及應收帳款	1,834,982	-	-	-	-
其他應收款	2,159	-	-	-	-
其他金融資產	1,533	-	-	-	-
存出保證金	5,012	-	-	-	-
小計	4,061,373	-	-	-	-
金融資產合計	\$ 4,061,530				

穎歲科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

113.12.31					
	帳面金額	公允價值			合 計
		第一級	第二級	第三級	
按攤銷後成本衡量之金融負債					
銀行借款	\$ 146,971	-	-	-	-
應付帳款	761,551	-	-	-	-
其他應付款	610,465	-	-	-	-
租賃負債	82,507	-	-	-	-
應付公司債	31,143	-	31,143	-	31,143
存入保證金	200	-	-	-	-
金融負債合計	<u>\$ 1,632,837</u>				
113.6.30					
	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	\$ 3,600	-	3,600	-	3,600
按攤銷後成本衡量之金融資產					
現金及約當現金	1,439,666	-	-	-	-
國內定存單	643,700	-	-	-	-
應收票據及應收帳款	1,374,019	-	-	-	-
其他應收款	1,970	-	-	-	-
其他金融資產	1,527	-	-	-	-
存出保證金	5,145	-	-	-	-
小計	3,466,027	-	-	-	-
金融資產合計	<u>\$ 3,469,627</u>				
按攤銷後成本衡量之金融負債					
銀行借款	\$ 146,625	-	-	-	-
應付票據及應付帳款	679,559	-	-	-	-
其他應付款	782,849	-	-	-	-
租賃負債	85,927	-	-	-	-
應付公司債	942,836	-	945,100	-	945,100
存入保證金	150	-	-	-	-
金融負債合計	<u>\$ 2,637,946</u>				

(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，則以最近成交价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。

穎歲科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(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。

(二十六)財務風險管理

合併公司財務風險管理目標及政策與民國一一三年度合併財務報告附註六(二十六)所揭露者無重大變動。

(二十七)資本管理

合併公司資本管理目標、政策及程序與民國一一三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一一三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一一三年度合併財務報告附註六(二十七)。

(二十八)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：

	114.1.1	現金 流量	非現金之變動						114.6.30
			匯率 變動	租賃給 付之 變動	遞延收 入之 變動	取得使 用權 資產	折價 攤銷	其他 變動	
長期借款(含一年內到期)	\$ 146,971	-	-	-	349	-	-	-	147,320
租賃負債	82,507	(8,326)	(2,171)	(517)	-	17,828	-	-	89,321
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>(9,026)</u>	<u>(2,171)</u>	<u>(517)</u>	<u>349</u>	<u>17,828</u>	<u>55</u>	<u>(30,498)</u>	<u>236,641</u>

	113.1.1	現金 流量	非現金之變動						113.6.30
			匯率 變動	租賃給 付之 變動	遞延收 入之 變動	取得使 用權 資產	折價 攤銷	其他 變動	
長期借款(含一年內到期)	\$ 395,167	(250,000)	-	-	1,458	-	-	-	146,625
租賃負債	70,938	(6,831)	330	(5,375)	-	26,865	-	-	85,927
應付公司債	-	1,158,689	-	-	-	-	1,584	(217,437)	942,836
來自籌資活動之負債總額	<u>\$ 466,105</u>	<u>901,858</u>	<u>330</u>	<u>(5,375)</u>	<u>1,458</u>	<u>26,865</u>	<u>1,584</u>	<u>(217,437)</u>	<u>1,175,388</u>

穎崙科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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>
高雄市穎崙慈善關懷協會	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四月一日至六月三十日及一月一日至六月三十日捐贈予其他關係人—高雄市穎崙慈善關懷協會金額分別為0千元及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>114年4月至6月</u>	<u>113年4月至6月</u>	<u>114年1月至6月</u>	<u>113年1月至6月</u>
短期員工福利	\$ 36,043	14,929	66,897	38,472
退職後福利	108	81	198	162
	<u>\$ 36,151</u>	<u>15,010</u>	<u>67,095</u>	<u>38,634</u>

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：

<u>資產名稱</u>	<u>質押擔保標的</u>	<u>114.6.30</u>	<u>113.12.31</u>	<u>113.6.30</u>
活期存款(列報於其他金融資產-非流動)	關稅保證	\$ 1,538	1,533	1,527
不動產、廠房及設備	銀行借款	-	-	128,428
		<u>\$ 1,538</u>	<u>1,533</u>	<u>129,955</u>

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，故截至民國一一四年六月三十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，截至民國一一四年六月三十日止，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，連續兩年通過台灣智慧財產管理制度(TIPS)A級驗證，並無旺矽公司所陳述不法取得或使用其營業秘密之情事。

穎歲科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

- 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，截至民國一一四年六月三十日止，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.於民國一一四年六月三十日、一一三年十二月三十一日及六月三十日，合併公司已簽訂興建廠房、生產設備及進貨合約，其未認列之合約承諾金額分別為47,000千元、0千元及35,757千元。

十、重大之災害損失：無。

十一、重大之期後事項：無。

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	114年4月至6月			113年4月至6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	144,882	174,091	318,973	129,091	171,742	300,833
勞健保費用	13,071	12,743	25,814	9,618	9,947	19,565
退休金費用	3,537	4,977	8,514	2,841	4,170	7,011
董事酬金	-	1,456	1,456	-	1,549	1,549
其他員工福利費用	7,866	6,187	14,053	6,291	5,329	11,620
折舊費用	48,070	12,784	60,854	40,010	14,553	54,563
攤銷費用	754	2,296	3,050	923	2,815	3,738

功 能 別 性 質 別	114年1月至6月			113年1月至6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	388,572	465,425	853,997	254,414	329,474	583,888
勞健保費用	25,285	24,400	49,685	19,155	19,148	38,303
退休金費用	7,133	9,651	16,784	5,851	8,144	13,995
董事酬金	-	5,756	5,756	-	2,973	2,973
其他員工福利費用	16,320	12,449	28,769	12,214	10,042	22,256
折舊費用	91,374	30,693	122,067	76,864	28,569	105,433
攤銷費用	1,527	4,511	6,038	1,877	5,610	7,487

(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。

穎歲科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

民國一一四年一月一日至六月三十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)：無。
- 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	銷貨收入	563,331	15.27 %	150天	(註1)	主要客戶為60天~120天	432,427	32.50 %	(註)
磐時電子科技(蘇州)有限公司	本公司	最終母公司	進貨	563,331	87.08 %	150天	(註1)	主要供應商為60天~120天	(432,427)	90.06 %	(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。

- 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432,427千元	276.08 %	-	-	126,350	-	(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	4,826 46,750	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。	0.06 % 1.22 %
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	432,427 5,958 14,240 563,331 20,457 530	價格無一般交易條件可資比較；收款條件為月結150天，付款條件為月結60天，與一般客戶並無顯著不同。	5.23 % 0.07 % 0.17 % 14.75 % 0.54 % 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。

穎歲科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(二)轉投資事業相關資訊(不包含大陸被投資公司)：

民國一一四年一月一日至六月三十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 %	278,880	32,392	32,392	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 %	41,931	11,402	11,402	子公司 (註)

註：編製本合併財務報告時，業已沖銷。

(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	32,391	100.00 %	32,391	295,050	-

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)	192,794 (美金6,580,000元)	3,298,377

註：編製本合併財務報告時，業已沖銷。

註1：係以114.6.30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：

合併公司民國一一四年一月一日至六月三十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。