

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  
民國一〇九年及一〇八年第三季

公司地址：高雄市楠梓加工出口區第二園區創意南路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	11~32
(七)關係人交易	33
(八)質押之資產	33
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	33
(十)重大之災害損失	33
(十一)重大之期後事項	33
(十二)其 他	34
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	34~36
2.轉投資事業相關資訊	36
3.大陸投資資訊	36~37
4.主要股東資訊	37
(十四)部門資訊	37



安侯建業聯合會計師事務所

KPMG

高雄市80147前金區中正四路211號12樓之6  
12th Fl., - 6, No. 211, Zhongzheng 4th Road,  
Kaohsiung City 80147, Taiwan (R.O.C.)

Telephone 電話 + 886 (7) 213 0888  
Fax 傳真 + 886 (7) 271 3721  
Internet 網址 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一〇九年及一〇八年九月三十日之合併資產負債表，與民國一〇九年及一〇八年七月一日至九月三十日及一〇九年及一〇八年一月一日至九月三十日之合併綜合損益表，暨民國一〇九年及一〇八年一月一日至九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一〇九年及一〇八年九月三十日之合併財務狀況，與民國一〇九年及一〇八年七月一日至九月三十日及一〇九年及一〇八年一月一日至九月三十日之合併財務績效，暨民國一〇九年及一〇八年一月一日至九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：

陳國宗  
許振隆



證券主管機關：(89)台財證(六)第62474號  
核准簽證文號：金管證六字第0960069825號  
民國一〇九年十一月十二日

民國一〇九年及一〇八年九月三十日僅經核閱，未依一般公認審計準則查核

穎歲科技股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國一〇九年九月三十日、一〇八年十二月三十一日及九月三十日

單位：新台幣千元

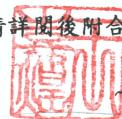
	109.9.30		108.12.31		108.9.30			109.9.30		108.12.31		108.9.30			
	金額	%	金額	%	金額	%		金額	%	金額	%	金額	%		
<b>資 產</b>															
<b>流動資產：</b>															
1100	現金及約當現金(附註六(一))	\$ 579,704	23	406,068	18	237,884	11	2100	短期借款(附註六(十一))	\$ 108,000	4	-	-	20,000	1
1160	應收票據淨額(附註六(二))	9,708	-	9,203	-	8,373	-	2150	應付票據	500	-	-	-	-	-
1170	應收帳款淨額(附註六(二))	754,530	30	829,352	36	959,685	44	2170	應付帳款	400,858	16	335,006	14	385,498	17
1200	其他應收款(附註六(三))	52	-	53	-	23	-	2200	其他應付款(附註六(十五))	236,067	9	218,894	9	216,057	10
1220	本期所得稅資產	2,815	-	3,980	-	-	-	2250	負債準備(附註六(十三))	7,064	-	5,429	-	5,443	-
130X	存貨(附註六(四))	461,210	19	340,588	15	315,570	14	2280	租賃負債—流動(附註六(十四))	15,576	1	16,835	1	17,595	1
1470	其他流動資產(附註六(十))	26,179	1	28,888	1	18,904	1	2230	本期所得稅負債	42,029	2	123,766	6	87,787	4
	流動資產合計	1,834,198	73	1,618,132	70	1,540,439	70	2300	其他流動負債	465	-	5,365	-	1,947	-
<b>非流動資產：</b>															
1600	不動產、廠房及設備(附註六(五))	520,628	21	505,066	22	407,709	19	2322	一年或一營業週期內到期長期借款(附註六(十四)及八)	-	-	-	-	208	-
1755	使用權資產(附註六(六))	53,451	2	60,595	3	65,455	3		流動負債合計	810,559	32	705,295	30	734,535	33
1760	投資性不動產(附註六(七))	-	-	-	-	6,293	-	<b>非流動負債：</b>							
1780	無形資產(附註六(八))	36,664	1	34,321	1	32,891	1	2540	長期借款(附註六(十二)及八)	40,000	2	-	-	9,792	1
1840	遞延所得稅資產	41,325	2	50,584	2	49,409	2	2570	遞延所得稅負債	-	-	-	-	159	-
1920	存出保證金	7,537	-	6,968	-	6,851	-	2580	租賃負債(附註六(十四))	38,333	1	44,098	2	48,039	2
1980	其他金融資產—非流動(附註六(九)及八)	1,511	-	1,510	-	1,510	-		非流動負債合計	78,333	3	44,098	2	57,990	3
1990	其他非流動資產—其他(附註六(十))	20,211	1	39,269	2	103,426	5		負債總計	888,892	35	749,393	32	792,525	36
	非流動資產合計	681,327	27	698,313	30	673,544	30	<b>權益(附註六(十六)(十七)(十八))：</b>							
								3100	普通股股本	305,530	12	302,980	13	302,980	13
								3140	預收股本	120	-	-	-	-	-
										305,650	12	302,980	13	302,980	13
								3200	資本公積	588,527	23	575,513	25	570,488	26
								3300	保留盈餘	746,265	30	700,013	30	555,641	25
								3400	其他權益	(13,809)	-	(11,454)	-	(7,651)	-
									權益總計	1,626,633	65	1,567,052	68	1,421,458	64
								<b>負債及權益總計</b>							
									\$ 2,515,525	100	2,316,445	100	2,213,983	100	
	<b>資產總計</b>	\$ 2,515,525	100	2,316,445	100	2,213,983	100		\$ 2,515,525	100	2,316,445	100	2,213,983	100	

董事長：王嘉煌



經理人：王嘉煌

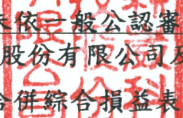
(請詳閱後附合併財務報告附註)



會計主管：蔡嘉農





  
 僅經核閱，未依一般公認審計準則查核  
 穎歲科技股份有限公司及子公司  
 合併綜合損益表

民國一〇九年及一〇八年七月一日至九月三十日及一〇九年及一〇八年一月一日至九月三十日

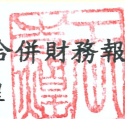
單位：新台幣千元

	109年7月至9月		108年7月至9月		109年1月至9月		108年1月至9月	
	金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
4000 營業收入(附註六(二十))	\$ 826,703	100	836,738	100	2,287,484	100	2,144,571	100
5000 營業成本(附註六(四)(八)(十三)(十四)(十五) (十八)及十二)	492,129	60	450,512	54	1,391,709	61	1,199,833	56
5900 營業毛利	334,574	40	386,226	46	895,775	39	944,738	44
6000 營業費用(附註六(二)(八)(十四)(十五)(十八) (廿一)、七及十二):								
6100 推銷費用	59,053	7	59,927	7	175,863	8	161,583	8
6200 管理費用	44,602	5	47,519	6	126,900	5	136,131	6
6300 研究發展費用	32,433	4	28,940	3	92,321	4	75,959	4
6450 預期信用減損損失(利益)	6,279	1	32,137	4	(26,846)	(1)	52,295	2
營業費用合計	142,367	17	168,523	20	368,238	16	425,968	20
6900 營業利益	192,207	23	217,703	26	527,537	23	518,770	24
7000 營業外收入及支出(附註六(十四)(廿二)):								
7100 利息收入	178	-	320	-	545	-	686	-
7020 其他利益及損失	4,628	1	(622)	-	(4,248)	-	(163)	-
7050 財務成本	(503)	-	(443)	-	(854)	-	(753)	-
	4,303	1	(745)	-	(4,557)	-	(230)	-
7900 繼續營業部門稅前淨利	196,510	24	216,958	26	522,980	23	518,540	24
7950 減：所得稅費用(附註六(十六))	39,996	5	43,729	5	110,164	5	105,874	5
8200 本期淨利	156,514	19	173,229	21	412,816	18	412,666	19
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	3,923	-	(6,892)	(1)	(2,355)	-	(6,617)	-
8300 本期其他綜合損益(稅後淨額)	3,923	-	(6,892)	(1)	(2,355)	-	(6,617)	-
8500 本期綜合損益總額	\$ 160,437	19	166,337	20	410,461	18	406,049	19
每股盈餘(附註六(十九))								
9750 基本每股盈餘(單位：新台幣元)	\$ 5.12		5.78		13.56		14.23	
9850 稀釋每股盈餘(單位：新台幣元)	\$ 5.00		5.63		13.19		13.71	

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



會計主管：蔡嘉農





僅經核閱，未依一般公認審計準則查核

穎歲科技股份有限公司及子公司

合併權益變動表

民國一〇九年及一〇八年一月一日至九月三十日

單位：新台幣千元

歸屬於母公司業主之權益

	歸屬於母公司業主之權益						其他權益項目		權益總額
	股本	預收股本	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	
民國一〇八年一月一日餘額	\$ 284,980	-	426,313	39,964	13	245,488	285,465	(1,034)	995,724
本期淨利	-	-	-	-	-	412,666	412,666	-	412,666
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	-	(6,617)	(6,617)
本期綜合損益總額	-	-	-	-	-	412,666	412,666	(6,617)	406,049
盈餘指撥及分配：									
提列法定盈餘公積	-	-	-	24,535	-	(24,535)	-	-	-
普通股現金股利	-	-	-	-	-	(142,490)	(142,490)	-	(142,490)
現金增資	18,000	-	126,000	-	-	-	-	-	144,000
員工認股權酬勞成本	-	-	18,175	-	-	-	-	-	18,175
民國一〇八年九月三十日餘額	\$ 302,980	-	570,488	64,499	13	491,129	555,641	(7,651)	1,421,458
民國一〇九年一月一日餘額	\$ 302,980	-	575,513	64,499	13	635,501	700,013	(11,454)	1,567,052
本期淨利	-	-	-	-	-	412,816	412,816	-	412,816
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	-	(2,355)	(2,355)
本期綜合損益總額	-	-	-	-	-	412,816	412,816	(2,355)	410,461
盈餘指撥及分配：									
提列法定盈餘公積	-	-	-	55,704	-	(55,704)	-	-	-
提列特別盈餘公積	-	-	-	-	11,441	(11,441)	-	-	-
普通股現金股利	-	-	-	-	-	(366,564)	(366,564)	-	(366,564)
員工執行認股權發行新股	2,550	120	6,675	-	-	-	-	-	9,345
員工認股權酬勞成本	-	-	6,339	-	-	-	-	-	6,339
民國一〇九年九月三十日餘額	\$ 305,530	120	588,527	120,203	11,454	614,608	746,265	(13,809)	1,626,633

(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





僅經核閱，未依一般公認審計準則查核

穎歲科技股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國一〇九年及一〇八年一月一日至九月三十日

單位：新台幣千元

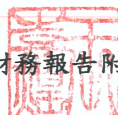
	109年1月至9月	108年1月至9月
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利	\$ 522,980	518,540
調整項目：		
收益費損項目		
折舊費用	80,232	72,563
攤銷費用	8,815	5,500
預期信用減損(利益)損失數	(26,846)	52,295
透過損益按公允價值衡量之金融資產淨利益	(336)	(12)
處分透過損益按公允價值衡量之金融資產淨利益	-	(47)
利息費用	854	753
利息收入	(545)	(686)
處分及報廢不動產、廠房及設備損失	8,030	1,992
未實現兌換損失	946	4,542
股份基礎給付交易	6,339	18,175
租賃修改利益	(99)	-
租賃減讓利益	(59)	-
收益費損項目合計	77,331	155,075
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：		
應收票據增加	(581)	(6,668)
應收帳款減少(增加)	100,597	(549,004)
其他應收款減少(增加)	1	(7)
存貨增加	(121,283)	(37,191)
其他流動資產減少(增加)	2,479	(4,442)
與營業活動相關之資產之淨變動合計	(18,787)	(597,312)
與營業活動相關之負債之淨變動：		
應付票據增加(減少)	500	(2,756)
應付帳款增加	65,885	129,373
其他應付款增加	14,662	18,591
負債準備增加	1,635	2,563
其他流動負債(減少)增加	(4,899)	1,087
與營業活動相關之負債之淨變動合計	77,783	148,858
與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	58,996	(448,454)
調整項目合計	136,327	(293,379)
營運產生之現金流入	659,307	225,161
收取之利息	545	686
支付之利息	(854)	(753)
支付之所得稅	(181,528)	(74,864)
營業活動之淨現金流入	477,470	150,230
投資活動之現金流量：		
取得透過損益按公允價值衡量之金融資產	(180,000)	(40,000)
處分透過損益按公允價值衡量之金融資產	180,336	55,061
取得不動產、廠房及設備	(49,321)	(28,815)
處分不動產、廠房及設備價款	3,192	885
存出保證金增加	(596)	(290)
取得無形資產	(11,159)	(11,579)
其他金融資產增加	(1)	(1)
預付設備款增加	(22,275)	(123,210)
投資活動之淨現金流出	(79,824)	(147,949)
籌資活動之現金流量：		
短期借款增加	108,000	20,000
舉借長期借款	40,000	10,000
租賃本金償還	(14,369)	(10,635)
發放現金股利	(366,564)	(142,490)
現金增資	-	144,000
員工執行認股權	9,345	-
籌資活動之淨現金(流出)流入	(223,588)	20,875
匯率變動對現金及約當現金之影響	(422)	(822)
本期現金及約當現金增加數	173,636	22,334
期初現金及約當現金餘額	406,068	215,550
期末現金及約當現金餘額	\$ 579,704	237,884

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



會計主管：蔡嘉農



僅經核閱，未依一般公認審計準則查核  
**穎歲科技股份有限公司及子公司**  
**合併財務報告附註**  
**民國一〇九年及一〇八年第三季**  
(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)於民國九十年四月十日奉經濟部核准設立，本公司及本公司之子公司(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。

## 二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告已於民國一〇九年十一月十二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

合併公司自民國一〇九年起全面採用經金融監督管理委員會(以下簡稱金管會)認可並於民國一〇九年生效之國際財務報導準則編製合併財務報告。相關新發布、修正及修訂之準則及解釋彙列如下：

<u>新發布／修正／修訂準則及解釋</u>	<u>國際會計準則理事會 發布之生效日</u>
國際財務報導準則第3號之修正「業務之定義」	西元2020年1月1日
國際財務報導準則第9號、國際會計準則第39號及國際財務報導準則第7號之修正「利率指標變革」	西元2020年1月1日
國際會計準則第1號及國際會計準則第8號之修正「重大之定義」	西元2020年1月1日
國際財務報導準則第16號之修正「新型冠狀病毒肺炎相關租金減讓」	西元2020年6月1日

除下列項目外，適用上述新認可之國際財務報導準則將不致對合併財務報告造成重大變動。造成重大變動者之性質及影響說明如下：

### 1. 國際財務報導準則第16號之修正「新型冠狀病毒肺炎相關租金減讓」

此修正提供一項實務權宜作法，對符合特定條件之租金減讓，承租人得選擇不評估其是否係租賃修改，而係將租賃給付之變動數認列於損益。該修正於民國一〇九年七月經金管會認可，並得提前自民國一〇九年一月一日適用。會計政策詳附註四(三)。

合併公司選擇提前於民國一〇九年一月一日開始，針對所有符合條件之租金減讓適用該實務權宜作法，此項會計變動對初次適用日並無影響，於民國一〇九年七月一日至九月三十日及一月一日至九月三十日認列於損益之金額分別為0千元及59千元。



穎歲科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(二)尚未採用金管會認可之國際財務報導準則之影響

下列新發布、修正及修訂之準則及解釋業經金管會認可並於民國一一〇年開始適用：

新發布／修正／修訂準則及解釋	理事會發布 之生效日
國際財務報導準則第4號之修正「暫時豁免適用國際財務報導準則第9號之延長」	西元2021年1月1日

合併公司評估適用上述修正，將不致對合併財務報告造成重大變動。

(三)金管會尚未認可之新發布及修訂準則及解釋

下表彙列國際會計準則理事會（以下簡稱理事會）已發布及修訂但尚未經金管會認可之準則及解釋：

新發布／修正／修訂準則及解釋	理事會發布 之生效日
國際財務報導準則第10號及國際會計準則第28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」	尚待理事會決定
國際財務報導準則第17號「保險合約」	西元2023年1月1日
國際會計準則第1號之修正「將負債分類為流動或非流動」	西元2023年1月1日
國際會計準則第16號之修正「不動產、廠房及設備－達到預定使用狀態前之價款」	西元2022年1月1日
國際會計準則第37號之修正「虧損性合約－履行合約之成本」	西元2022年1月1日
國際財務報導準則2018-2020週期之年度改善	西元2022年1月1日
國際財務報導準則第3號之修正「對觀念架構之引述」	西元2022年1月1日
國際財務報導準則第17號之修正「保險合約」	西元2023年1月1日
國際財務報導準則第9號、國際會計準則第39號、國際財務報導準則第7號、國際財務報導準則第4號及國際財務報導準則第16號之修正「利率指標變革－第二階段」	西元2021年1月1日

對合併公司可能攸關者如下：

發布日	新發布或修訂準則	主要修訂內容
2020.1.23	國際會計準則第1號之修正「將負債分類為流動或非流動」	修正條文係為提升準則應用之一致性，以協助企業判定不確定清償日之債務或其他負債於資產負債表究竟應分類為流動（於或可能於一年內到期者）或非流動。  修正條文亦闡明企業可能以轉換為權益來清償之債務之分類規定。

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。

## 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」)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一〇八年度合併財務報告相同，相關資訊請參閱民國一〇八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
			109.9.30	108.12.31	108.9.30	
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.	馨時電子商貿(上海)有限公司	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.	蘇州亦歲電子科技有限公司	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) 租賃

合併公司針對所有承租不動產符合下列所有條件之租金減讓，選擇採用實務權宜作法，不評估其是否係租賃修改：

1. 作為新型冠狀病毒肺炎大流行之直接結果而發生之租金減讓；
2. 租賃給付之變動導致租賃之修正後對價與該變動前租賃之對價幾乎相同或較小；
3. 租賃給付之任何減少僅影響原於民國一一〇年九月三十日以前到期之給付；且
4. 該租賃之其他條款及條件並無實質變動。

於實務權宜作法下，租金減讓導致租賃給付變動時，係於啟動租金減讓之事件或情況發生時將變動數認列於損益。

#### (四) 政府補助

合併公司係於可收到與營運相關之政府補助時，將該未附帶條件之補助認列為其他收益。針對其他與資產有關之補助，合併公司係於可合理確信將遵循政府補助所附加之條件，且將可收到該項補助時，按公允價值認列於遞延收入，並於資產耐用年限內依有系統之基礎將該遞延收益認列為其他收益。補償合併公司所發生費用或損失之政府補助，係依有系統之基礎與相關之費用同期認列於損益。

## 穎歲科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

### (五)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。

### 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，必須作出判斷、估計及假設，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一〇八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一〇八年度合併財務報告尚無重大差異，相關資訊請參閱民國一〇八年度合併財務報告附註六。

#### (一)現金及約當現金

	<b>109.9.30</b>	<b>108.12.31</b>	<b>108.9.30</b>
庫存現金及零用金	\$ 389	587	366
活期存款	579,315	390,491	209,582
定期存款	-	14,990	27,936
現金流量表所列之現金及約當現金	<b>\$ 579,704</b>	<b>406,068</b>	<b>237,884</b>

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(廿三)。

#### (二)應收票據及應收帳款

	<b>109.9.30</b>	<b>108.12.31</b>	<b>108.9.30</b>
應收票據—因營業而發生	\$ 9,708	9,203	8,373
應收帳款—按攤銷後成本衡量	776,213	877,881	1,025,973
減：備抵損失	(21,683)	(48,529)	(66,288)
	<b>\$ 764,238</b>	<b>838,555</b>	<b>968,058</b>

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



穎歲科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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：

	<b>109.9.30</b>		
	應收票據 及應收帳款 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	\$ 674,645	0.52 %	3,526
逾期30天以下	46,267	3.12 %	1,445
逾期31~60天	33,658	8.40 %	2,826
逾期61~90天	14,905	29.16 %	4,346
逾期91~180天	9,680	28.66 %	2,774
逾期180天以上	6,766	100.00 %	6,766
	<b>\$ 785,921</b>		<b>21,683</b>

	<b>108.12.31</b>		
	應收票據 及應收帳款 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	\$ 670,101	0.48 %	3,206
逾期30天以下	85,016	5.34 %	4,541
逾期31~60天	70,613	13.98 %	9,872
逾期61~90天	27,973	37.89 %	10,598
逾期91~180天	31,859	58.98 %	18,790
逾期180天以上	1,522	100.00 %	1,522
	<b>\$ 887,084</b>		<b>48,529</b>

	<b>108.9.30</b>		
	應收票據 及應收帳款 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	\$ 851,513	0.66 %	5,628
逾期30天以下	90,731	8.97 %	8,140
逾期31~60天	50,462	40.42 %	20,396
逾期61~90天	10,750	78.28 %	8,415
逾期91~180天	29,135	75.35 %	21,954
逾期180天以上	1,755	100.00 %	1,755
	<b>\$ 1,034,346</b>		<b>66,288</b>

穎歲科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

合併公司應收票據及應收帳款之備抵損失變動表如下：

	<u>109年1月至9月</u>	<u>108年1月至9月</u>
期初餘額	\$ 48,529	13,993
認列之減損損失	-	52,295
減損損失迴轉	<u>(26,846)</u>	<u>-</u>
期末餘額	<u>\$ 21,683</u>	<u>66,288</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(廿三)。

(三)其他應收款

	<u>109.9.30</u>	<u>108.12.31</u>	<u>108.9.30</u>
其他應收款	\$ 3,661	3,662	3,632
減：備抵損失	<u>(3,609)</u>	<u>(3,609)</u>	<u>(3,609)</u>
	<u>\$ 52</u>	<u>53</u>	<u>23</u>

其信用風險資訊請詳附註六(廿三)。

(四)存 貨

存貨明細如下：

	<u>109.9.30</u>	<u>108.12.31</u>	<u>108.9.30</u>
原料及消耗品	\$ 332,954	171,924	166,440
在製品	79,600	72,751	74,622
製成品	<u>48,656</u>	<u>95,913</u>	<u>74,508</u>
	<u>\$ 461,210</u>	<u>340,588</u>	<u>315,570</u>

銷貨成本明細如下：

	<u>109年7月至9月</u>	<u>108年7月至9月</u>	<u>109年1月至9月</u>	<u>108年1月至9月</u>
轉列為銷貨成本及費用	\$ 466,086	447,696	1,313,351	1,169,360
存貨呆滯及跌價損失	12,563	(7,499)	37,463	20,158
報廢損失	-	10,644	-	10,644
下腳及廢料收入	(172)	(329)	(268)	(329)
其他	<u>13,652</u>	<u>-</u>	<u>41,163</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 492,129</u>	<u>450,512</u>	<u>1,391,709</u>	<u>1,199,833</u>

民國一〇九年九月三十日、一〇八年十二月三十一日及九月三十日，合併公司之存貨均未有提供作為質押擔保之情形。

穎歲科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(五)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：

	房屋及建築	機器設備	其他	總計
成本或認定成本：				
民國109年1月1日餘額	\$ 208,884	455,331	166,382	830,597
增 添	355	24,224	27,475	52,054
處 分	-	(22,091)	(300)	(22,391)
重分類(註)	-	36,975	4,240	41,215
匯率變動之影響	(18)	(807)	(289)	(1,114)
民國109年9月30日餘額	<u>\$ 209,221</u>	<u>493,632</u>	<u>197,508</u>	<u>900,361</u>
民國108年1月1日餘額	\$ 207,590	321,286	130,194	659,070
增 添	863	24,912	11,444	37,219
處 分	-	(5,102)	(3,997)	(9,099)
重分類(註)	-	33,354	2,251	35,605
匯率變動之影響	7	(877)	(296)	(1,166)
民國108年9月30日餘額	<u>\$ 208,460</u>	<u>373,573</u>	<u>139,596</u>	<u>721,629</u>
折舊及減損損失：				
民國109年1月1日餘額	\$ 63,191	167,144	95,196	325,531
本期折舊	7,017	35,729	22,843	65,589
處 分	-	(10,869)	(300)	(11,169)
匯率變動之影響	(18)	(72)	(128)	(218)
民國109年9月30日餘額	<u>\$ 70,190</u>	<u>191,932</u>	<u>117,611</u>	<u>379,733</u>
民國108年1月1日餘額	\$ 53,488	130,612	74,576	258,676
本期折舊	7,288	36,265	18,144	61,697
處 分	-	(2,225)	(3,997)	(6,222)
匯率變動之影響	4	(105)	(130)	(231)
民國108年9月30日餘額	<u>\$ 60,780</u>	<u>164,547</u>	<u>88,593</u>	<u>313,920</u>
帳面價值：				
民國109年1月1日	<u>\$ 145,693</u>	<u>288,187</u>	<u>71,186</u>	<u>505,066</u>
民國109年9月30日	<u>\$ 139,031</u>	<u>301,700</u>	<u>79,897</u>	<u>520,628</u>
民國108年1月1日	<u>\$ 154,102</u>	<u>190,674</u>	<u>55,618</u>	<u>400,394</u>
民國108年9月30日	<u>\$ 147,680</u>	<u>209,026</u>	<u>51,003</u>	<u>407,709</u>

註：重分類係自其他非流動資產—預付設備款重分類轉入。

民國一〇九年九月三十日、一〇八年十二月三十一日及九月三十日，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。



穎歲科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(六)使用權資產

合併公司承租土地、房屋及建築之成本、折舊，其變動明細如下：

	<u>土 地</u>	<u>房屋及建築</u>	<u>總 計</u>
使用權資產成本：			
民國109年1月1日餘額	\$ 20,444	55,408	75,852
增 添	-	7,854	7,854
減 少	(195)	(3,172)	(3,367)
匯率變動之影響	-	(194)	(194)
民國109年9月30日餘額	<u>\$ 20,249</u>	<u>59,896</u>	<u>80,145</u>
民國108年1月1日餘額	\$ 20,444	16,253	36,697
增 添	-	40,321	40,321
匯率變動之影響	-	(915)	(915)
民國108年9月30日餘額	<u>\$ 20,444</u>	<u>55,659</u>	<u>76,103</u>
使用權資產之折舊：			
民國109年1月1日餘額	\$ 465	14,792	15,257
本期折舊	346	14,297	14,643
減 少	-	(3,172)	(3,172)
匯率變動之影響	-	(34)	(34)
民國109年9月30日餘額	<u>\$ 811</u>	<u>25,883</u>	<u>26,694</u>
民國108年1月1日餘額	\$ -	-	-
本期折舊	349	10,437	10,786
匯率變動之影響	-	(138)	(138)
民國108年9月30日餘額	<u>\$ 349</u>	<u>10,299</u>	<u>10,648</u>
帳面價值：			
民國109年1月1日	<u>\$ 19,979</u>	<u>40,616</u>	<u>60,595</u>
民國109年9月30日	<u>\$ 19,438</u>	<u>34,013</u>	<u>53,451</u>
民國108年9月30日	<u>\$ 20,095</u>	<u>45,360</u>	<u>65,455</u>

(七)投資性不動產

合併公司投資性不動產之變動明細如下：

	<u>自有資產</u>		<u>總 計</u>
	<u>土地</u>	<u>房屋及建築</u>	
成本或認定成本：			
民國108年1月1日餘額	\$ 3,183	4,824	8,007
民國108年9月30日餘額	<u>\$ 3,183</u>	<u>4,824</u>	<u>8,007</u>

穎歲科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	自有資產		總計
	土地	房屋及建築	
折舊及減損損失：			
民國108年1月1日餘額	\$ -	1,634	1,634
本期折舊	-	80	80
民國108年9月30日餘額	\$ -	<u>1,714</u>	<u>1,714</u>
帳面金額：			
民國109年1月1日	\$ -	-	-
民國108年1月1日	\$ <u>3,183</u>	<u>3,190</u>	<u>6,373</u>
民國108年9月30日	\$ <u>3,183</u>	<u>3,110</u>	<u>6,293</u>
公允價值：			
民國109年1月1日			\$ -
民國108年1月1日			\$ <u>16,836</u>
民國108年9月30日			\$ <u>20,071</u>

合併公司投資性不動產於民國一〇八年一月一日至九月三十日間均無重大增添、處分及減損之提列或迴轉之情形，其公允價值與民國一〇七年度財務報告附註六(八)所揭露資訊無重大差異。

合併公司投資性不動產已於民國一〇八年度十一月出售，其處分損益列報於民國一〇八年合併財務報告綜合損益表之其他利益及損失。

合併公司投資性不動產已作為短期借款及融資額度擔保之明細，請詳附註八。

(八)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109年1月1日餘額	\$ 68,456	140,970	67,666	3,400	280,492
單獨取得	11,159	-	-	-	11,159
匯率變動之影響	(2)	-	-	-	(2)
民國109年9月30日餘額	\$ <u>79,613</u>	<u>140,970</u>	<u>67,666</u>	<u>3,400</u>	<u>291,649</u>
民國108年1月1日餘額	\$ 53,006	140,970	67,666	3,400	265,042
單獨取得	11,579	-	-	-	11,579
匯率變動之影響	(23)	-	-	-	(23)
民國108年9月30日餘額	\$ <u>64,562</u>	<u>140,970</u>	<u>67,666</u>	<u>3,400</u>	<u>276,598</u>
攤銷及減損損失：					
民國109年1月1日餘額	\$ 40,458	140,970	64,743	-	246,171
本期攤銷	8,361	-	454	-	8,815
匯率變動之影響	(1)	-	-	-	(1)
民國109年9月30日餘額	\$ <u>48,818</u>	<u>140,970</u>	<u>65,197</u>	-	<u>254,985</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108年1月1日餘額	\$ 33,105	140,970	64,139	-	238,214
本期攤銷	5,047	-	453	-	5,500
匯率變動之影響	(7)	-	-	-	(7)
民國108年9月30日餘額	<u>\$ 38,145</u>	<u>140,970</u>	<u>64,592</u>	<u>-</u>	<u>243,707</u>
帳面價值：					
民國109年1月1日	<u>\$ 27,998</u>	<u>-</u>	<u>2,923</u>	<u>3,400</u>	<u>34,321</u>
民國109年9月30日	<u>\$ 30,795</u>	<u>-</u>	<u>2,469</u>	<u>3,400</u>	<u>36,664</u>
民國108年1月1日	<u>\$ 19,901</u>	<u>-</u>	<u>3,527</u>	<u>3,400</u>	<u>26,828</u>
民國108年9月30日	<u>\$ 26,417</u>	<u>-</u>	<u>3,074</u>	<u>3,400</u>	<u>32,891</u>

無形資產攤銷費用分別列報於合併綜合損益表之下列項目：

	109年7月至9月	108年7月至9月	109年1月至9月	108年1月至9月
營業成本	\$ 811	597	2,493	1,778
營業費用	2,130	1,374	6,322	3,722
合計	<u>\$ 2,941</u>	<u>1,971</u>	<u>8,815</u>	<u>5,500</u>

合併公司之無形資產均未有提供作為質押擔保之情形。

(九)其他金融資產—非流動

	109.9.30	108.12.31	108.9.30
受限制銀行存款	<u>\$ 1,511</u>	<u>1,510</u>	<u>1,510</u>

其他金融資產—非流動係受限制銀行存款，該等質押擔保情形，請詳附註八。

(十)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：

	109.9.30	108.12.31	108.9.30
預付費用	\$ 7,772	5,711	6,073
預付款項	2,340	1,200	3,765
留抵稅額	14,499	21,206	6,308
預付設備款	20,211	39,269	103,426
其他	1,568	771	2,758
	<u>\$ 46,390</u>	<u>68,157</u>	<u>122,330</u>
	<u>109.9.30</u>	<u>108.12.31</u>	<u>108.9.30</u>
流動	\$ 26,179	28,888	18,904
非流動	20,211	39,269	103,426
	<u>\$ 46,390</u>	<u>68,157</u>	<u>122,330</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.預付費用

主要係預付各項事務費用等。

2.預付款項

主要係預付貨款。

3.其他

主要係暫付尾牙場地訂金及校正費用等。

(十一)短期借款

本公司短期借款之明細如下：

	<u>109.9.30</u>	<u>108.12.31</u>	<u>108.9.30</u>
無擔保銀行借款	\$ <u>108,000</u>	<u>-</u>	<u>20,000</u>
尚未使用額度	\$ <u>253,880</u>	<u>263,470</u>	<u>248,560</u>
利率區間	<u>0.90%~1.00%</u>	<u>-</u>	<u>1.13%</u>

(十二)長期借款

本公司長期借款之明細如下：

	<u>109.9.30</u>	<u>108.12.31</u>	<u>108.9.30</u>
無擔保銀行借款	\$ 40,000	-	-
擔保銀行借款	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>10,000</u>
	40,000	-	10,000
減：一年內到期部分	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>(208)</u>
合 計	\$ <u>40,000</u>	<u>-</u>	<u>9,792</u>
尚未使用額度	\$ <u>290,000</u>	<u>150,000</u>	<u>140,000</u>
利率區間	<u>1.10%</u>	<u>-</u>	<u>1.30%</u>

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。

(十三)負債準備

	<u>保固準備</u>
民國109年1月1日餘額	\$ 5,429
當期新增之負債準備	7,064
當期使用及迴轉之負債準備	<u>(5,429)</u>
民國109年9月30日餘額	\$ <u>7,064</u>

穎歲科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	<u>保固準備</u>
民國108年1月1日餘額	\$ 2,880
當期新增之負債準備	5,443
當期使用及迴轉之負債準備	<u>(2,880)</u>
民國108年9月30日餘額	<u>\$ 5,443</u>

合併公司之保固負債準備主要與成品銷售相關，保固負債準備係依據商品之歷史保固資料估計，合併公司預期該負債多數係將於銷售之次期發生。

(十四)租賃負債

合併公司租賃負債之帳面金額如下：

	<u>109.9.30</u>	<u>108.12.31</u>	<u>108.9.30</u>
流動	\$ <u>15,576</u>	<u>16,835</u>	<u>17,595</u>
非流動	\$ <u>38,333</u>	<u>44,098</u>	<u>48,039</u>

到期分析請詳附註六(廿三)金融工具。

租賃認列於損益之金額如下：

	<u>109年7月至9月</u>	<u>108年7月至9月</u>	<u>109年1月至9月</u>	<u>108年1月至9月</u>
租賃負債之利息費用	\$ <u>170</u>	<u>190</u>	<u>512</u>	<u>397</u>
短期租賃之費用	\$ <u>1,306</u>	<u>1,339</u>	<u>3,992</u>	<u>6,559</u>
新型冠狀病毒肺炎相關租金減讓(認列為其他利益及損失)	\$ <u>-</u>	<u>-</u>	<u>59</u>	<u>-</u>

租賃認列於現金流量表之金額如下：

	<u>109年1月至9月</u>	<u>108年1月至9月</u>
租賃之現金流出總額	\$ <u>19,047</u>	<u>18,318</u>

1.土地、房屋及建築之租賃

合併公司民國一〇八年三月三十一日承租土地、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

另，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及或低價值標的租賃，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。

穎歲科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十五)員工福利

1.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。在此計畫合併本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。

磐時電子商貿(上海)有限公司、蘇州亦歲電子科技有限公司及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.並未聘雇員工。

合併公司列報為費用之明細如下：

	<u>109年7月至9月</u>	<u>108年7月至9月</u>	<u>109年1月至9月</u>	<u>108年1月至9月</u>
營業成本	\$ 2,640	2,202	7,450	6,354
推銷費用	990	907	3,505	1,991
管理費用	578	833	1,740	2,571
研究發展費用	708	515	1,972	1,395
	<u>\$ 4,916</u>	<u>4,457</u>	<u>14,667</u>	<u>12,311</u>

2.短期帶薪假負債

合併公司於民國一〇九年九月三十日、一〇八年十二月三十一日及九月三十日帶薪假應計負債分別為11,809千元、9,680千元及9,087千元，列入資產負債表其他應付款項下。

(十六)所得稅

所得稅費用係以期中報導期間之稅前淨利採管理階層對於全年度預估有效稅率之最佳估計衡量。

合併公司之所得稅費用明細如下：

1.所得稅費用

	<u>109年7月至9月</u>	<u>108年7月至9月</u>	<u>109年1月至9月</u>	<u>108年1月至9月</u>
當期所得稅費用				
當期產生	\$ 40,882	49,462	105,285	120,640
調整前期之當期所得稅	659	(142)	(4,380)	(1,884)
	<u>41,541</u>	<u>49,320</u>	<u>100,905</u>	<u>118,756</u>
遞延所得稅費用(利益)				
暫時性差異之發生及迴轉	(1,545)	(5,591)	9,259	(12,882)
所得稅費用	<u>\$ 39,996</u>	<u>43,729</u>	<u>110,164</u>	<u>105,874</u>

合併公司民國一〇九年及一〇八年一月一日至九月三十日皆無直接認列於權益及其他綜合損益之所得稅。

## 穎歲科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

本公司營利事業所得稅結算申報已奉稽徵機關核定至民國一〇七年度。

### (十七)資本及其他權益

除下列所述外，合併公司於民國一〇九年及一〇八年一月一日至九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一〇八年度合併財務報告附註六(十七)。

#### 1.股本

本公司民國一〇九年九月三十日、一〇八年十二月三十一日及九月三十日經主管機關核定之額定股本皆為500,000千元，每股面額10元，已發行普通股股份分別為30,565千股、30,298千股及30,298千股，所有已發行股份之股款均已收取。

本公司民國一〇九年一月一日至九月三十日因員工認股權憑證行使認購權而發行新股267千股，以面額發行，總金額為9,345千元，其中255千股業已辦妥法定登記程序，所有發行股份之股款均已收取。

#### 2.資本公積

本公司資本公積餘額內容如下：

	<u>109.9.30</u>	<u>108.12.31</u>	<u>108.9.30</u>
發行股票溢價	\$ 574,577	552,313	552,313
員工認股權	11,310	20,560	16,177
員工認股權－已失效	<u>2,640</u>	<u>2,640</u>	<u>1,998</u>
合計	<u>\$ 588,527</u>	<u>575,513</u>	<u>570,488</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。

#### 3.保留盈餘

依本公司章程規定，年度總決算如有盈餘，依下列順序分派之：

- (1)提繳稅款。
- (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資本總額時，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。

## 穎歲科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

本公司正值穩定成長階段，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五十，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。

本公司於民國一〇八年五月二十八日經股東會決議通過修訂公司章程如下：

本公司股票公開發行後，分派股息及紅利之全部或一部如以現金之方式為之，授權董事會以三分之二以上董事之出席，及出席董事過半數同意後為之，並報告股東會。本公司目前產業發展屬成長階段，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非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分為限。

### (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，依金管會民國一〇一年四月六日金管證發字第1010012865號函令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。

又依上段所述函令規定，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，自當期損益與前期末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，則自前期末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。截至民國一〇九年九月三十日、一〇八年十二月三十一日及九月三十日，該項特別盈餘公積餘額分別為11,454千元、13千元及13千元。

### (3)盈餘分配

本公司分別於民國一〇九年五月二十八日及民國一〇八年五月二十八日經股東常會決議民國一〇八年度及一〇七年度盈餘分配案，有關分派予業主之股利如下：

	<u>108年度</u>	<u>107年度</u>
分派予普通股業主之股利：		
現金	\$ <u>366,564</u>	<u>142,490</u>

穎歲科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

4.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
民國109年1月1日餘額	\$ (11,454)
合併公司	(2,355)
民國109年9月30日餘額	<u>\$ (13,809)</u>
民國108年1月1日餘額	\$ (1,034)
合併公司	(6,617)
民國108年9月30日餘額	<u>\$ (7,651)</u>

(十八)股份基礎給付

本公司於民國一〇八年一月十七日經董事會通過發行員工認股權憑證1,000單位，每單位得認購普通股1,000股，本公司係以發行新股為履約方式。

1. 上述員工認股權履約價格及既得條件暨各項假設之資訊列示如下：

給與日	108.1.17
給與數量	1,000,000股
履約價格	每股35元
既得條件	取得一年且達成約定績效後行使
預期價格波動率	36.50%~40.10%
無風險利率	0.58%~0.64%
預期存續期間	2.5~3.5年
給與之認股選擇權加權平均公平價值	31.93元

2. 本公司採用Black-Scholes選擇權評價模式估計給與日股份基礎給付之公允價值，估計民國一〇八年一月十七日發行1,000單位(即1,000,000股之普通股認股權)，其公平價值為每股75元。

	<u>109年1月至9月</u>		<u>108年1月至9月</u>	
	加權平均履 約價格(元)	認股權 數量	加權平均履 約價格(元)	認股權 數量
1月1日流通在外數量	\$ 35	965,000	-	-
本期給與數量	-	-	35	1,000,000
本期喪失數量	35	1,000	-	-
本期執行數量	35	255,000	-	-
9月30日流通在外數量	<u>\$ 35</u>	<u>709,000</u>	<u>35</u>	<u>1,000,000</u>
9月30日可執行數量	<u>\$ 35</u>	<u>34,500</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

合併公司民國一〇九年及一〇八年七月一日至九月三十日及一〇九年及一〇八年一月一日至九月三十日因股份基礎給付所產生之費用為2,112千元、4,402千元、6,339千元及13,315千元。



## 穎歲科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

### 3.現金增資保留予員工認購

本公司於民國一〇八年六月二十四日現金增資保留給員工認購之股數計270,000股，認購價格80元。

本公司採用Black-Scholes選擇權評價模式估計給與日股份基礎給付之公允價值，該模式輸入值如下：

	<b>現金增資保留與員工認購</b>
受限制股權每股公允價值(元)	\$ 98
認股價格(元)	80
無風險利率	0.60 %
股價波動率	38.00 %
現金殘值率	0.00 %
員工認股權之公平價值(元)	18

合併公司民國一〇八年一月一日至九月三十日因股份基礎給付所產生之費用為4,860千元。

### (十九)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：

	<u>109年7月至9月</u>	<u>108年7月至9月</u>	<u>109年1月至9月</u>	<u>108年1月至9月</u>
<b>基本每股盈餘</b>				
歸屬於本公司普通股權益持有人				
之淨利	\$ <u>156,514</u>	<u>173,229</u>	<u>412,816</u>	<u>412,666</u>
普通股加權平均流通在外股數	<u>30,550,130</u>	<u>29,965,391</u>	<u>30,450,814</u>	<u>28,992,505</u>
基本每股盈餘	\$ <u>5.12</u>	<u>5.78</u>	<u>13.56</u>	<u>14.23</u>
<b>稀釋每股盈餘</b>				
普通股加權平均流通在外股數	30,550,130	29,965,391	30,450,814	28,992,505
具稀釋作用之潛在普通股之影響				
員工認股權之影響	652,707	96,185	749,469	91,582
員工股票酬勞之影響	<u>64,502</u>	<u>711,796</u>	<u>101,275</u>	<u>1,006,961</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)	<u>31,267,339</u>	<u>30,773,372</u>	<u>31,301,558</u>	<u>30,091,048</u>
稀釋每股盈餘	\$ <u>5.00</u>	<u>5.63</u>	<u>13.19</u>	<u>13.71</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)客戶合約之收入

1.合約餘額

	<u>109年7月至9月</u>	<u>108年7月至9月</u>	<u>109年1月至9月</u>	<u>108年1月至9月</u>
主要地區市場：				
臺灣	\$ 326,831	451,740	851,376	1,109,074
美國	271,355	126,118	519,147	340,107
中國	165,138	200,570	653,220	514,381
亞洲	49,736	46,604	234,258	152,178
歐洲	2,136	3,230	13,403	12,829
加拿大	<u>11,507</u>	<u>8,476</u>	<u>16,080</u>	<u>16,002</u>
合計	<u>\$ 826,703</u>	<u>836,738</u>	<u>2,287,484</u>	<u>2,144,571</u>
主要產品/服務線：				
Test Socket	\$ 522,789	651,515	1,625,976	1,624,509
Contact Element	126,449	146,719	392,076	403,186
Probe Card	130,166	6,085	155,257	19,410
其他	<u>47,299</u>	<u>32,419</u>	<u>114,175</u>	<u>97,466</u>
合計	<u>\$ 826,703</u>	<u>836,738</u>	<u>2,287,484</u>	<u>2,144,571</u>

2.合約餘額

	<u>109.9.30</u>	<u>108.12.31</u>	<u>108.9.30</u>
應收票據	\$ 9,708	9,203	8,373
應收帳款	776,213	877,881	1,025,973
減：備抵損失	<u>(21,683)</u>	<u>(48,529)</u>	<u>(66,288)</u>
合計	<u>\$ 764,238</u>	<u>838,555</u>	<u>968,058</u>

合約負債-預收貨款（列報於其他流

動負債）	<u>\$ 465</u>	<u>5,365</u>	<u>1,947</u>
------	---------------	--------------	--------------

應收票據及應收帳款與其減損之揭露請詳附註六(二)。

民國一〇九年及一〇八年合約負債期初餘額於民國一〇九年及一〇八年七月一日至九月三十日及一〇九年及一〇八年一月一日至九月三十日認列為收入之金額分別為4,251千元、467千元、5,169千元及625千元。

(廿一)員工及董事、監察人酬勞

依本公司章程規定，年度如有獲利，應提撥5%~15%為員工酬勞及不高於3%為董監事酬勞，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)

本公司民國一〇九年及一〇八年七月一日至九月三十日及一〇九年及一〇八年一月一日至九月三十日員工酬勞估列金額分別為10,132千元、11,479千元、27,588千元及27,643千元，董事及監察人酬勞估列金額分別為1,585千元、0千元、3,068千元及9,699千元，係以本公司該段期間之稅前淨利扣除員工及董事、監察人酬勞前之金額，乘上本公司章程所訂之員工酬勞及董事及監察人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。

本公司民國一〇八年度及一〇七年度員工酬勞提列金額分別為37,008千元及23,653千元，董事及監察人酬勞提列金額分別為9,699千元及8,447千元。民國一〇八年度及一〇七年度之員工及董監事酬勞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。

### (廿二)營業外收入及支出

#### 1.利息收入

合併公司之利息收入明細如下：

	<u>109年7月至9月</u>	<u>108年7月至9月</u>	<u>109年1月至9月</u>	<u>108年1月至9月</u>
銀行存款利息	\$ 174	317	532	675
其他利息收入	4	3	13	11
	<u>\$ 178</u>	<u>320</u>	<u>545</u>	<u>686</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>109年7月至9月</u>	<u>108年7月至9月</u>	<u>109年1月至9月</u>	<u>108年1月至9月</u>
外幣兌換(損)益	\$ 4,186	(975)	(2,865)	556
處分不動產、廠房及設備(損失)利益	-	18	(8,030)	(1,992)
透過損益按公允價值衡量之金融資產利益	-	-	336	59
政府補助收入	347	-	5,312	-
其他	95	335	999	1,214
	<u>\$ 4,628</u>	<u>(622)</u>	<u>(4,248)</u>	<u>(163)</u>

#### 3.財務成本

合併公司財務成本明細如下：

	<u>109年7月至9月</u>	<u>108年7月至9月</u>	<u>109年1月至9月</u>	<u>108年1月至9月</u>
利息費用				
銀行借款利息	\$ 333	253	342	356
租賃負債	170	190	512	397
	<u>\$ 503</u>	<u>443</u>	<u>854</u>	<u>753</u>

## 穎歲科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

### (廿三)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一〇八年度合併財務報告附註六(廿三)。

#### 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，定期評估應收帳款與票據收回之可能性。合併公司於民國一〇九年九月三十日、一〇八年十二月三十一日及九月三十日，無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(二)。

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：

<b>109.9.30</b>			
<b>按攤銷後成本衡量之金融資產</b>			
	<b>12個月 預期損失</b>	<b>存續期間預期 損失—未減損</b>	<b>存續期間預期 損失—已減損</b>
其他應收款	\$ 52	-	3,609
存出保證金	7,537	-	-
其他金融資產	1,511	-	-
備抵損失	-	-	(3,609)
攤銷後成本	<u>\$ 9,100</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
帳面金額	<u>\$ 9,100</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
 <b>108.12.31</b>			
<b>按攤銷後成本衡量之金融資產</b>			
	<b>12個月 預期損失</b>	<b>存續期間預期 損失—未減損</b>	<b>存續期間預期 損失—已減損</b>
其他應收款	\$ 53	-	3,609
存出保證金	6,968	-	-
其他金融資產	1,510	-	-
備抵損失	-	-	(3,609)
攤銷後成本	<u>\$ 8,531</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
帳面金額	<u>\$ 8,531</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)

108.9.30			
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	\$ 23	-	3,609
存出保證金	6,851	-	-
其他金融資產	1,510	-	-
備抵損失	-	-	(3,609)
攤銷後成本	<u>\$ 8,384</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
帳面金額	<u>\$ 8,384</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

上述按攤銷後成本衡量之金融資產之備抵損失變動如下：

民國109年1月至9月				
	12個月 預期信用損失	存續期間 信用損失 —未信用減損	存續期間 信用損失 —已信用減損	合 計
期初餘額(即期末餘額)	\$ -	-	3,609	<u>3,609</u>

民國108年度1月至9月				
	12個月 預期信用損失	存續期間 信用損失 —未信用減損	存續期間 信用損失 —已信用減損	合 計
期初餘額(即期末餘額)	\$ -	-	3,609	<u>3,609</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
<b>109年9月30日</b>							
非衍生金融負債							
銀行借款(浮動利率)	\$ 148,000	149,416	108,336	122	245	21,823	18,890
應付票據及帳款(無附息)	401,358	401,358	401,358	-	-	-	-
其他應付款(無附息)	236,067	236,067	236,067	-	-	-	-
租賃負債(含一年內到期)(固定利率)	53,909	59,851	8,415	7,703	12,294	9,479	21,960
合 計	<u>\$ 839,334</u>	<u>846,692</u>	<u>754,176</u>	<u>7,825</u>	<u>12,539</u>	<u>31,302</u>	<u>40,850</u>
<b>108年12月31日</b>							
非衍生金融負債							
應付票據及帳款(無附息)	\$ 335,006	335,006	335,006	-	-	-	-
其他應付款(無附息)	43,271	43,271	43,271	-	-	-	-
租賃負債(含一年內到期)(固定利率)	60,933	67,401	9,244	8,232	12,593	14,571	22,761
	<u>\$ 439,210</u>	<u>445,678</u>	<u>387,521</u>	<u>8,232</u>	<u>12,593</u>	<u>14,571</u>	<u>22,761</u>

## 穎歲科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

108年9月30日	<u>帳面金額</u>	<u>合 約 現金流量</u>	<u>6個月 以內</u>	<u>6-12個月</u>	<u>1-2年</u>	<u>2-5年</u>	<u>超過5年</u>
非衍生金融負債							
銀行借款(固定利率)	\$ 30,000	30,576	20,090	273	623	9,590	-
應付票據及帳款(無附息)	385,498	385,498	385,498	-	-	-	-
其他應付款(無附息)	44,619	44,619	44,619	-	-	-	-
租賃負債(含一年內到期)(固定利率)	<u>65,634</u>	<u>72,288</u>	<u>9,646</u>	<u>8,634</u>	<u>13,395</u>	<u>17,703</u>	<u>22,910</u>
合 計	<u>\$ 525,751</u>	<u>532,981</u>	<u>459,853</u>	<u>8,907</u>	<u>14,018</u>	<u>27,293</u>	<u>22,910</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

#### 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：

	<u>109.9.30</u>			<u>108.12.31</u>			<u>108.9.30</u>		
	<u>外幣</u>	<u>匯率</u>	<u>台幣</u>	<u>外幣</u>	<u>匯率</u>	<u>台幣</u>	<u>外幣</u>	<u>匯率</u>	<u>台幣</u>
<u>金融資產</u>									
<u>貨幣性項目</u>									
美 金	\$ 29,288	29.100	855,187	12,770	29.980	382,849	19,185	31.040	595,494
日 圓	40,550	0.2756	11,176	44,338	0.2760	12,237	30,961	0.2760	8,545
<u>金融負債</u>									
<u>貨幣性項目</u>									
美 金	18,765	29.100	546,072	6,645	29.980	199,227	12,842	31.040	398,624
日 圓	76,573	0.2756	21,103	52,930	0.2760	14,609	70,534	0.2760	19,467

合併公司貨幣性項目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。於民國一〇九年及一〇八年九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，合併公司民國一〇九年及一〇八年一月一日至九月三十日之稅後淨利將分別增加或減少2,393千元及1,488千元。兩期分析係採用相同基礎。

由於合併公司功能性貨幣為新台幣，民國一〇九年及一〇八年七月一日至九月三十日及一〇九年及一〇八年一月一日至九月三十日外幣兌換(損失)利益(含已實現及未實現)分別為4,186千元、(975)千元、(2,865)千元及556千元。

#### (2)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。



## 穎歲科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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。合併公司內部向主要管理階層報告利率時所使用之變動率為利率增加或減少50基本點，此亦代表管理階層對利率之合理可能變動範圍之評估。

若利率增加或減少50基本點，在所有其他變數維持不變之情況下，合併公司民國一〇九年及一〇八年一月一日至九月三十日之稅後淨利將分別減少或增加444千元及90千元，主係因合併公司之變動利率借款所致。

### 4.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：

	109.9.30				
	帳面 金額	公允價值			合計
		第一級	第二級	第三級	
<b>按攤銷後成本衡量之金融資產</b>					
現金及約當現金	\$ 579,704	-	-	-	-
應收票據及應收帳款	764,238	-	-	-	-
其他應收款	52	-	-	-	-
其他金融資產	1,511	-	-	-	-
存出保證金	<u>7,537</u>	-	-	-	-
<b>金融資產合計</b>	<b>\$ <u>1,353,042</u></b>				
<b>按攤銷後成本衡量之金融負債</b>					
銀行借款	\$ 148,000	-	-	-	-
應付票據及應付帳款	401,358	-	-	-	-
其他應付款	236,067	-	-	-	-
租賃負債	<u>53,909</u>	-	-	-	-
<b>金融負債合計</b>	<b>\$ <u>839,334</u></b>				

	108.12.31				
	帳面 金額	公允價值			合計
		第一級	第二級	第三級	
<b>按攤銷後成本衡量之金融資產</b>					
現金及約當現金	\$ 406,068	-	-	-	-
應收票據及應收帳款	838,555	-	-	-	-
其他應收款	53	-	-	-	-
其他金融資產	1,510	-	-	-	-
存出保證金	<u>6,968</u>	-	-	-	-
<b>金融資產合計</b>	<b>\$ <u>1,253,154</u></b>				

穎歲科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	108.12.31				
	帳面 金額	公允價值			合 計
		第一級	第二級	第三級	
<b>按攤銷後成本衡量之金融負債</b>					
應付票據及應付帳款	\$ 335,006	-	-	-	-
其他應付款	43,271	-	-	-	-
租賃負債	60,933	-	-	-	-
<b>金融負債合計</b>	<b>\$ 439,210</b>				
<b>108.9.30</b>					
	帳面 金額	公允價值			合 計
		第一級	第二級	第三級	
<b>按攤銷後成本衡量之金融資產</b>					
現金及約當現金	\$ 237,884	-	-	-	-
應收票據及應收帳款	968,058	-	-	-	-
其他應收款	23	-	-	-	-
其他金融資產	1,510	-	-	-	-
存出保證金	6,851	-	-	-	-
<b>金融資產合計</b>	<b>\$ 1,214,326</b>				
<b>按攤銷後成本衡量之金融負債</b>					
銀行借款	\$ 30,000	-	-	-	-
應付票據及應付帳款	385,498	-	-	-	-
其他應付款	44,619	-	-	-	-
租賃負債	65,634	-	-	-	-
<b>金融負債合計</b>	<b>\$ 525,751</b>				

本公司衡量其資產和負債時，盡可能使用市場可觀察之輸入值。公允價值之等級係以評價技術使用之輸入值為依據歸類如下：

- ① 第一級：相同資產或負債於活絡市場公開報價(未經調整)。
- ② 第二級：除包含於第一級之公開報價外，資產或負債之輸入參數係直接(即價格)或間接(即由價格推導而得)可觀察。
- ③ 第三級：資產或負債之輸入參數非基於可觀察之市場資料(非可觀察參數)。

(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。

## 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。

### (廿四)財務風險管理

合併公司財務風險管理目標及政策與民國一〇八年度財務報告附註六(廿四)所揭露者無重大變動。

### (廿五)資本管理

合併公司資本管理目標、政策及程序與民國一〇八年度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一〇八年度財務報告所揭露者亦無重大變動。相關資訊請參閱民國一〇八年度財務報告附註六(廿五)。

### (廿六)非現金交易之籌資活動

本公司來自籌資活動之負債之調節如下表：

	109.1.1	現金流量	非現金之變動			109.9.30
			匯率變動	取得使用 權資產	租賃給付 之變動	
短期借款	\$ -	108,000	-	-	-	108,000
長期借款(含一年內到期之 餘額)	-	40,000	-	-	-	40,000
租賃負債	60,933	(14,369)	(156)	7,854	(353)	53,909
來自籌資活動之負債總額	<u>\$ 60,933</u>	<u>133,631</u>	<u>(156)</u>	<u>7,854</u>	<u>(353)</u>	<u>201,909</u>
	108.1.1	現金流量	非現金之變動			108.9.30
短期借款	\$ -	20,000	-	-	-	20,000
長期借款(含一年內到期之 餘額)	-	10,000	-	-	-	10,000
租賃負債	36,697	(10,635)	(749)	40,321	-	65,634
來自籌資活動之負債總額	<u>\$ 36,697</u>	<u>19,365</u>	<u>(749)</u>	<u>40,321</u>	<u>-</u>	<u>95,634</u>

## 穎歲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

#### 主要管理人員交易

主要管理人員報酬包括：

	109年7月至9月	108年7月至9月	109年1月至9月	108年1月至9月
短期員工福利	\$ 17,086	15,770	33,092	37,596
退職後福利	81	81	243	297
	<b>\$ 17,167</b>	<b>15,851</b>	<b>33,335</b>	<b>37,893</b>

### 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	109.9.30	108.12.31	108.9.30
活期存款(列報於其他金融資產－非流動)	關稅記帳	\$ 1,511	1,510	1,510
不動產、廠房及設備	銀行借款	139,031	145,615	147,563
投資性不動產	銀行借款	-	-	6,293
		<b>\$ 140,542</b>	<b>147,125</b>	<b>155,366</b>

### 九、重大或有負債及未認列之合約承諾

- 旺矽科技股份有限公司(以下稱旺矽公司)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。旺矽公司於提出起訴後聲請證據保全，智慧財產法院於民國一〇九年二月六日裁定准許，並於民國一〇九年三月五日前往合併公司進行證據保全，合併公司之財產並無遭扣押及凍結。智慧財產法院已於民國一〇九年八月十四日第一次開庭決定法院歸屬，目前無進一步之進度，另合併公司已積極委託律師處理，目前尚無法判斷其最終可能之結果，合併公司對此等訴訟之實質內容持續評估中。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，以及相關侵權之產品。

- 合併公司因興建廠房及購置生產設備，尚未執行之合約承諾如下：

	<b>109.9.30</b>
購置不動產、廠房及設備	<b>\$ 27,926</b>

### 十、重大之災害損失：無。

### 十一、重大之期後事項

本公司於民國一〇九年十一月十二日經董事會決議現金增資發行新股3,046,000股，每股面額10元，每股暫定以新台幣280元溢價發行。

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	109年7月至9月			108年7月至9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	77,075	85,468	162,543	54,848	118,502	173,350
勞健保費用	6,920	4,577	11,497	5,747	3,604	9,351
退休金費用	2,640	2,276	4,916	2,202	2,255	4,457
董事酬金	-	1,593	1,593	-	2,297	2,297
其他員工福利費用	4,671	3,082	7,753	4,351	4,510	8,861
折舊費用	23,183	4,560	27,743	20,725	4,713	25,438
攤銷費用	811	2,130	2,941	597	1,374	1,971

功能別 性質別	109年1月至9月			108年1月至9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	218,407	247,101	465,508	169,383	298,684	468,067
勞健保費用	18,585	12,291	30,876	15,808	9,897	25,705
退休金費用	7,450	7,217	14,667	6,354	5,957	12,311
董事酬金	-	3,140	3,140	-	10,887	10,887
其他員工福利費用	13,366	7,830	21,196	11,897	7,915	19,812
折舊費用	66,258	13,974	80,232	59,386	13,177	72,563
攤銷費用	2,493	6,322	8,815	1,778	3,722	5,500

(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

民國一〇九年一月一日至九月三十日合併公司依編製準則之規定，應再揭露之重大交易事項相關資訊如下：

1. 資金貸與他人：

貸出資金 之公司	貸與 對象	往來 科目	是否為 關係人	本期最 高餘額	期末 餘額	實際動 支餘額	利率 區間	資金 性質	業務往 來金額	有短期融 通資金必 要之原因	提列備 抵呆帳 金額	擔保品 名稱	價值	對個別對象 資金貸與限額	資金貸與 總限額	備註
本公司	WINWAY TECHNOLOGY INTERNATIONAL INC.	其他應收款 —關係人	是	14,550	14,550 (USD500,000) (註3)	-	2.616	短期 融通	-	關係人間營 運資金所需	-	-	-	325,326 (註2)	650,653 (註2)	(註1)

(註1)：編製本合併財務報告時，業已沖銷。

(註2)：本公司資金貸與他人總限額及對單一企業之限額以本公司淨值之百分之四十及百分之二十為限。

(註3)：新台幣金額以資產負債表日匯率換算。

穎歲科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

2. 為他人背書保證：

單位：新台幣千元

編號	背書保證者公司名稱	被背書保證對象		對單一企業背書保證限額	本期最高背書保證餘額(註3)	期末背書保證餘額(註3)	實際動支金額	以財產擔保之背書保證金額	累計背書保證金額佔最近期財務報表淨值之比率	背書保證最高限額	屬母公司對子公司背書保證	屬子公司對母公司背書保證	屬對大陸地區背書保證
		公司名稱	關係										
0	本公司	蘇州亦歲電子科技有限公司	本公司之子公司	162,663(註1)	26,190 USD (900,000)	26,190 USD (900,000)	-	-	1.61%	325,326(註2)	Y	-	Y
0	本公司	磐時電子商貿(上海)有限公司	本公司之子公司	162,663(註1)	61,110 USD (2,100,000)	61,110 USD (2,100,000)	-	-	3.76%	325,326(註2)	Y	-	Y

(註1)對單一企業已不超過本公司淨值百分之十為限

(註2)以不超過本公司淨值百分之二十為限

(註3)新台幣金額以資產負債表匯率換算

3. 期末持有有價證券情形(不包含投資子公司、關聯企業及合資權益部分)：無。

4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上者：無。

5. 取得不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上者：無。

6. 處分不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上者：無。

7. 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	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	磐時電子商貿(上海)有限公司	本公司之子公司	銷貨收入	425,752	19.42%	150天	(註1)	主要客戶為60~120天	310,970	34.01%	(註)
磐時電子商貿(上海)有限公司	本公司	最終母公司	進貨	425,752	94.86%	150天	(註1)	主要供應商為60~120天	(310,970)	98.75%	(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。

8. 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
					金額	處理方式		
本公司	磐時電子商貿(上海)有限公司	本公司之子公司	應收帳款 310,970千元	168.26%	-		59,858	(註)

(註) 編製本合併財務報告時，業已沖銷。

9. 從事衍生工具交易：無。

10. 母子公司間業務關係及重要交易往來情形：

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	13,310 27,843	佣金支出無一般交易條件可資比較。	0.53% 1.22%
0	本公司	磐時電子商貿(上海)有限公司	1	應收帳款 其他應付款 銷貨收入 推銷費用	310,970 2,963 425,752 7,193	價格無一般交易條件可資比較；收款條件為月結150天，與一般客戶並無顯著不同。 佣金支出無一般交易條件可資比較。	12.36% 0.12% 18.61% 0.31%



穎歲科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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	蘇州亦歲電子科技有限公司	1	應付帳款	1,485	價格無一般交易條件可資比較；收付款條件為月結60天，與一般客戶並無顯著不同。	0.06 %
				銷貨成本	5,902		0.26 %
1	磐時電子商貿(上海)有限公司	蘇州亦歲電子科技有限公司	3	應付帳款	3,934	無一般交易條件可資比較	0.16 %
				銷貨成本	23,090		1.01 %

(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：

民國一〇九年一月一日至九月三十日合併公司之轉投資事業資訊如下(不包括大陸被投資公司)：

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.	陸摩亞	投資控股	204,599	204,599	6,580,000	100.00 %	219,549	(540)	(540)	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	73,785	73,785	781,934	100.00 %	12,882	3,808	3,808	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	本期匯出或收回投資金額		本期期末自台灣匯出累	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	截至本期止已匯回投資收益
				積投資金額	匯出	收回	積投資金額					
磐時電子商貿(上海)有限公司	銷售光電產品測試治具、體積電路測試介面及治具	9,200	透過第三地區投資設立公司再投資大陸公司	9,200	-	-	9,200	19,600	100.00 %	19,600	69,008	-
蘇州亦歲電子科技有限公司	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	195,399	透過第三地區投資設立公司再投資大陸公司	195,399	-	-	195,399	(15,792)	100.00 %	(15,792)	168,251	-

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
204,599 (美金6,580,000元)	191,478 (美金6,580,000元)	975,980

註1：係以109.9.30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核閱之財務報表計列。

3.重大交易事項：

合併公司民國一〇九年一月一日至九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)，請詳附註十三(一)「重大交易事項相關資訊」之說明。

## 穎歲科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

### (四)主要股東資訊：

主要股東名稱	股份	持有股數	持股比例
和威投資有限公司		3,499,559	11.45 %

上開資料如屬股東將持股交付信託，係以受託人開立信託專戶之委託人個別分戶揭示。至於股東依據證券交易法令辦理持股超過百分之十之內部人股權申報，其持股包括本人持股加計其交付信託且對信託財產具有運用決定權股份等，有關內部人股權申報資料請參閱公開資訊觀測站。

### 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所述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。