

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
民國一一三年及一一二年第三季

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	9~11
(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	11~34
(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	37~38
2.轉投資事業相關資訊	38
3.大陸投資資訊	38~39
4.主要股東資訊	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一一三年及一一二年九月三十日之合併資產負債表，與民國一一三年及一一二年七月一日至九月三十日及一一三年及一一二年一月一日至九月三十日之合併綜合損益表，暨民國一一三年及一一二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一一三年及一一二年九月三十日之合併財務狀況，與民國一一三年及一一二年七月一日至九月三十日及一一三年及一一二年一月一日至九月三十日之合併財務績效暨民國一一三年及一一二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

許振隆



會計師：

曹明揚



證券主管機關：金管證六字第0960069825號
核准簽證文號：金管證六字第0940129108號
民國一一三年十一月十二日

穎崙科技股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國一十三年九月三十日、一十二年十二月三十一日及九月三十日

單位：新台幣千元

	113.9.30		112.12.31		112.9.30			113.9.30		112.12.31		112.9.30	
	金額	%	金額	%	金額	%		金額	%	金額	%	金額	%
資 產							負債及權益						
流動資產：							流動負債：						
1100 現金及約當現金(附註六(一))	\$ 608,625	9	639,467	13	502,314	11	2130 合約負債—流動(附註六(二十二))	161,700	2	96,553	2	98,386	2
1110 透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動(附註六(二))	-	-	80,187	2	-	-	2170 應付帳款	887,565	13	429,878	9	482,240	11
1136 按攤銷後成本衡量之金融資產—流動(附註六(三))	1,093,700	15	179,700	4	129,700	3	2200 其他應付款(附註六(十七))	454,066	7	281,387	6	288,285	6
1160 應收票據淨額(附註六(四)(二十二))	2,143	-	1,496	-	588	-	2250 負債準備(附註六(十四))	22,829	-	6,850	-	10,348	-
1170 應收帳款淨額(附註六(四)(二十二))	1,930,811	27	866,346	18	1,281,116	28	2280 租賃負債—流動(附註六(十五))	14,765	-	9,699	-	5,938	-
1200 其他應收款(附註六(五))	1,355	-	580	-	539	-	2230 本期所得稅負債	132,140	2	95,353	2	101,498	3
1220 本期所得稅資產	-	-	1,343	-	7,031	-	2312 遞延收入—流動(附註六(十二)(十六))	698	-	1,850	-	-	-
130X 存貨淨額(附註六(六))	650,787	9	577,903	12	515,373	11	2320 一年內到期長期負債(附註六(十二)及八)	-	-	57,730	1	13,495	-
1470 其他流動資產(附註六(十一))	263,914	4	29,501	1	35,247	1	流動負債合計	<u>1,673,763</u>	<u>24</u>	<u>979,300</u>	<u>20</u>	<u>1,000,190</u>	<u>22</u>
流動資產合計	<u>4,551,335</u>	<u>64</u>	<u>2,376,523</u>	<u>50</u>	<u>2,471,908</u>	<u>54</u>	非流動負債：						
非流動資產：							2530 應付公司債(附註六(十三))	708,619	10	-	-	-	-
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))	4,786	-	-	-	-	-	2540 長期借款(附註六(十二)及八)	146,798	2	337,437	7	136,505	3
1600 不動產、廠房及設備(附註六(七)及八)	2,205,949	31	2,108,761	43	1,738,349	38	2570 遞延所得稅負債	540	-	-	-	4,705	-
1755 使用權資產(附註六(八))	121,522	2	109,989	2	97,359	2	2580 租賃負債—非流動(附註六(十五))	68,876	1	61,239	1	51,998	1
1780 無形資產(附註六(九))	36,981	1	47,490	1	29,910	1	2630 長期遞延收入(附註六(十二)(十六))	7,307	-	8,103	-	5,226	-
1840 遞延所得稅資產	77,841	1	72,305	1	69,776	1	2670 其他非流動負債—其他	200	-	-	-	-	-
1920 存出保證金	5,048	-	5,257	-	5,363	-	非流動負債合計	<u>932,340</u>	<u>13</u>	<u>406,779</u>	<u>8</u>	<u>198,434</u>	<u>4</u>
1980 其他金融資產—非流動(附註六(十)及八)	1,527	-	51,752	1	51,747	1	負債總計	<u>2,606,103</u>	<u>37</u>	<u>1,386,079</u>	<u>28</u>	<u>1,198,624</u>	<u>26</u>
1990 其他非流動資產(附註六(十一))	88,676	1	103,436	2	145,661	3	權益(附註六(十九)(二十)(二十一))：						
非流動資產合計	<u>2,542,330</u>	<u>36</u>	<u>2,498,990</u>	<u>50</u>	<u>2,138,165</u>	<u>46</u>	3100 普通股股本	350,153	5	347,726	7	347,796	8
資產總計	<u>\$ 7,093,665</u>	<u>100</u>	<u>4,875,513</u>	<u>100</u>	<u>4,610,073</u>	<u>100</u>	3200 資本公積	2,439,368	34	1,989,414	41	1,992,165	43
							3300 保留盈餘	1,794,779	25	1,344,738	28	1,286,618	28
							3400 其他權益	(96,738)	(1)	(192,444)	(4)	(215,130)	(5)
							權益總計	<u>4,487,562</u>	<u>63</u>	<u>3,489,434</u>	<u>72</u>	<u>3,411,449</u>	<u>74</u>
							負債及權益總計	<u>\$ 7,093,665</u>	<u>100</u>	<u>4,875,513</u>	<u>100</u>	<u>4,610,073</u>	<u>100</u>

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)



~4~

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

民國一十三年及一十二年七月一日至九月三十日及一十三年及一十二年一月一日至九月三十日

單位：新台幣千元

	113年7月至9月		112年7月至9月		113年1月至9月		112年1月至9月	
	金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
4000 營業收入(附註六(二十二)及十四)	\$ 1,930,315	100	984,228	100	4,259,059	100	3,009,040	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)	1,136,378	59	641,003	65	2,460,477	58	1,931,891	64
5900 營業毛利	793,937	41	343,225	35	1,798,582	42	1,077,149	36
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	117,237	6	94,706	10	325,499	8	267,238	9
6200 管理費用	97,695	5	56,846	6	258,559	6	158,113	5
6300 研究發展費用	94,521	5	57,945	6	256,884	6	179,366	6
6450 預期信用損失(回升利益)	(2,534)	-	1,121	-	(14,485)	-	(9,710)	-
營業費用合計	306,919	16	210,618	22	826,457	20	595,007	20
6900 營業利益	487,018	25	132,607	13	972,125	22	482,142	16
7000 營業外收入及支出(附註六(二)(三)(十二)(十三)(十六)(二十四))：								
7100 利息收入	6,412	-	1,173	-	14,521	-	10,663	-
7020 其他利益及損失	2,654	-	28,576	3	35,684	1	18,340	1
7050 財務成本(附註六(十五))	(5,764)	-	(494)	-	(10,737)	-	(841)	-
營業外收入及支出合計	3,302	-	29,255	3	39,468	1	28,162	1
7900 繼續營業部門稅前淨利	490,320	25	161,862	16	1,011,593	23	510,304	17
7950 減：所得稅費用(附註六(十八))	86,151	4	35,135	4	183,574	4	104,386	3
8200 本期淨利	404,169	21	126,727	12	828,019	19	405,918	14
8300 其他綜合損益(附註六(十八))：								
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	4,355	-	8,636	1	12,718	-	1,136	-
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	4,355	-	8,636	1	12,718	-	1,136	-
8500 本期綜合損益總額	\$ 408,524	21	135,363	13	840,737	19	407,054	14
每股盈餘(附註六(二十一))								
9750 基本每股盈餘(單位：新台幣元)	\$ 11.75		3.70		24.08		11.84	
9850 稀釋每股盈餘(單位：新台幣元)	\$ 11.36		3.67		23.62		11.67	

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
 民國一三年及一三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					其他權益項目			權益總額
	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	員工未賺得 酬勞	
			法定盈 餘公積	特別盈 餘公積	未分配 盈餘				
民國一二年一月一日餘額	\$ 345,380	1,794,485	221,962	10,315	1,402,891	1,635,168	(5,059)	(74,432)	3,695,542
本期淨利	-	-	-	-	405,918	405,918	-	-	405,918
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	1,136	-	1,136
本期綜合損益總額	-	-	-	-	405,918	405,918	1,136	-	407,054
盈餘指撥及分配：									
提列法定盈餘公積	-	-	110,023	-	(110,023)	-	-	-	-
特別盈餘公積迴轉	-	-	-	(5,257)	5,257	-	-	-	-
普通股現金股利	-	-	-	-	(754,468)	(754,468)	-	-	(754,468)
限制員工權利新股	2,500	201,750	-	-	-	-	-	(204,250)	-
限制員工權利註銷	(84)	84	-	-	-	-	-	-	-
限制員工權利新股酬勞成本	-	(4,414)	-	-	-	-	-	67,475	63,061
受領贈與之所得	-	260	-	-	-	-	-	-	260
民國一二年九月三十日餘額	\$ 347,796	1,992,165	331,985	5,058	949,575	1,286,618	(3,923)	(211,207)	3,411,449
民國一三年一月一日餘額	\$ 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	-	-	-	-	828,019	828,019	-	-	828,019
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	12,718	-	12,718
本期綜合損益總額	-	-	-	-	828,019	828,019	12,718	-	840,737
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	(449)	449	-	-	-	-	-	-	-
限制員工權利新股酬勞成本	-	(5,925)	-	-	-	-	-	82,988	77,063
發行可轉換公司債	-	219,337	-	-	-	-	-	-	219,337
可轉換公司債轉換	2,876	236,093	-	-	-	-	-	-	238,969
民國一三年九月三十日餘額	\$ 350,153	2,439,368	378,389	10,042	1,406,348	1,794,779	2,676	(99,414)	4,487,562

(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

~6~



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

民國一十三年及一十二年一月一日至九月三十日

單位：新台幣千元

	113年1月至9月	112年1月至9月
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利	\$ 1,011,593	510,304
調整項目：		
收益費損項目		
折舊費用	162,739	80,810
攤銷費用	11,056	9,327
預期信用減損回升利益數	(14,485)	(9,710)
透過損益按公允價值衡量之金融資產利益	(3,136)	(497)
利息費用	10,737	841
利息收入	(14,521)	(10,663)
股份基礎給付交易	77,063	63,061
處分及報廢不動產、廠房及設備(利益)損失	(156)	581
未實現外幣兌換(利益)損失	(15,995)	941
收益費損項目合計	213,302	134,691
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)減少	(569)	6,421
應收帳款(增加)減少	(1,034,410)	334,217
其他應收款(增加)減少	(210)	37
存貨(增加)減少	(68,624)	254,084
其他流動資產(增加)減少	(234,134)	9,259
與營業活動相關之負債之淨變動：		
應付帳款增加(減少)	456,657	(544,343)
其他應付款增加(減少)	210,187	(222,056)
負債準備增加(減少)	15,979	(4,905)
合約負債增加	65,144	43,409
遞延收入減少	(317)	(319)
調整項目合計	(376,995)	10,495
營運產生之現金流入	634,598	520,799
收取之利息	13,956	10,734
支付之利息	(4,523)	(766)
支付之所得稅	(150,506)	(303,615)
營業活動之淨現金流入	493,525	227,152
投資活動之現金流量：		
取得按攤銷後成本衡量之金融資產增加	(914,000)	(100,000)
取得透過損益按公允價值衡量之金融資產	(20,000)	(600,000)
處分透過損益按公允價值衡量之金融資產	100,437	600,497
取得不動產、廠房及設備	(166,271)	(431,777)
處分不動產、廠房及設備	911	3,968
存出保證金減少	314	2,130
取得無形資產	(257)	(4,857)
其他金融資產減少(增加)	50,225	(103)
預付設備款增加	(102,131)	(84,258)
投資活動之淨現金流出	(1,050,772)	(614,400)
籌資活動之現金流量：		
發行可轉換公司債	1,158,689	-
舉借長期借款	150,000	150,000
償還長期借款	(400,000)	-
存入保證金增加(減少)	200	(200)
租賃本金償還	(10,340)	(10,474)
發放現金股利	(377,978)	(754,468)
籌資活動之淨現金流入(流出)	520,571	(615,142)
匯率變動對現金及約當現金之影響	5,834	615
本期現金及約當現金減少數	(30,842)	(1,001,775)
期初現金及約當現金餘額	639,467	1,504,089
期末現金及約當現金餘額	\$ 608,625	502,314

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
民國一一三年及一一二年第三季
(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」)，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一一三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

合併公司自民國一一三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。

- 國際會計準則第一號之修正「負債分類為流動或非流動」
- 國際會計準則第一號之修正「具合約條款之非流動負債」
- 國際會計準則第七號及國際財務報導準則第七號之修正「供應商融資安排」
- 國際財務報導準則第十六號之修正「售後租回中之租賃負債」

(二)尚未採用金管會認可之國際財務報導準則之影響

合併公司評估適用下列自民國一一四年一月一日起生效之新修正之國際財務報導準則，將不致對合併財務報告造成重大影響。

- 國際會計準則第二十一號之修正「缺乏可兌換性」

(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：

<u>新發布或修訂準則</u>	<u>主要修訂內容</u>	<u>理事會發布之 生效日</u>
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。	2027年1月1日

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」	<ul style="list-style-type: none">• 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(MPM)：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十九號「不具公共課責性之子公司：揭露」
- 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

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。

穎歲科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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一一二年度合併財務報告相同，相關資訊請參閱民國一一二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
			113.9.30	112.12.31	112.9.30	
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.	睿時電子科技(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)資產與負債區分流動與非流動之分類標準

合併公司對符合下列條件之一之資產列為流動資產，非屬流動資產之所有其他資產則列為非流動資產：

- 1.預期於其正常營業週期中實現該資產，或意圖將其出售或消耗；
- 2.主要為交易目的而持有該資產；
- 3.於報導期間後十二個月內實現該資產；或
- 4.該資產為現金或約當現金(如國際會計準則第7號所定義)，除非於報導期間後至少十二個月將該資產交換或用以清償負債受到限制。

合併公司對符合下列條件之一之負債列為流動負債，非屬流動負債之所有其他負債則列為非流動負債：

- 1.預期於其正常營業週期中清償該負債；
- 2.主要為交易目的而持有該負債；
- 3.該負債於報導期間後十二個月內到期清償；或
- 4.於報導期間結束日不具有將該負債之清償遞延至報導期間後至少十二個月之權利。

(四)金融工具

合併公司所發行之複合金融工具係持有人擁有選擇權可轉換為股本之轉換公司債(以新臺幣計價)，其發行股份之數量並不會隨其公允價值變動而有所不同。

複合金融工具負債組成部分，其原始認列金額係以不包括權益轉換權之類似負債之公允價值衡量。權益組成部分之原始認列金額則以整體複合金融工具公允價值與負債組成部分公允價值二者間之差額衡量。任何直接可歸屬之交易成本依原始負債及權益之帳面金額比例，分攤至負債及權益組成部分。

穎歲科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

原始認列後，複合金融工具之負債組成部分係採有效利率法以攤銷後成本衡量。複合金融工具之權益組成部分，原始認列後不予重新衡量。

與金融負債相關之利息係認列為損益，金融負債於轉換時重分類為權益，其轉換不產生損益。

(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一一二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一一二年度合併財務報告尚無重大差異，相關資訊請參閱民國一一二年度合併財務報告附註六。

(一)現金及約當現金

	<u>113.9.30</u>	<u>112.12.31</u>	<u>112.9.30</u>
庫存現金及零用金	\$ 300	326	329
活期存款	608,325	558,519	421,310
定期存款	-	30,705	48,405
約當現金	<u>-</u>	<u>49,917</u>	<u>32,270</u>
合併現金流量表所列之現金及約當現金	<u>\$ 608,625</u>	<u>639,467</u>	<u>502,314</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)。

穎歲科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(二)透過損益按公允價值衡量之金融資產

	<u>113.9.30</u>	<u>112.12.31</u>	<u>112.9.30</u>
強制透過損益按公允價值衡量之金融資產：			
開放式基金	\$ -	80,187	-
無擔保可轉換公司債-贖回權	<u>4,786</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
合 計	<u>\$ 4,786</u>	<u>80,187</u>	<u>-</u>
流動	\$ -	80,187	-
非流動	<u>4,786</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
合 計	<u>\$ 4,786</u>	<u>80,187</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。

(三)按攤銷後成本衡量之金融資產

	<u>113.9.30</u>	<u>112.12.31</u>	<u>112.9.30</u>
國內定存單	<u>\$ 1,093,700</u>	<u>179,700</u>	<u>129,700</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

	<u>113.9.30</u>	<u>112.12.31</u>	<u>112.9.30</u>
應收票據—因營業而發生	\$ 2,143	1,496	588
應收帳款—按攤銷後成本衡量	1,942,056	891,782	1,291,817
減：備抵損失	<u>(11,245)</u>	<u>(25,436)</u>	<u>(10,701)</u>
	<u>\$ 1,932,954</u>	<u>867,842</u>	<u>1,281,704</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)

	113.9.30		
	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	\$ 1,840,108	0.15 %	2,814
逾期30天以下	72,885	1.22 %	887
逾期31~60天	7,423	3.91 %	291
逾期61~90天	8,073	4.53 %	366
逾期91~180天	8,003	9.43 %	755
逾期181~365天	2,122	25.78 %	547
逾期365天以上	<u>5,585</u>	100.00 %	<u>5,585</u>
	<u>\$ 1,944,199</u>		<u>11,245</u>

	112.12.31		
	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	\$ 605,906	0.18 %	1,070
逾期30天以下	94,603	1.76 %	1,664
逾期31~60天	91,687	6.75 %	6,191
逾期61~90天	67,781	13.31 %	9,025
逾期91~180天	16,281	18.93 %	3,082
逾期181~365天	16,405	23.10 %	3,789
逾期365天以上	<u>615</u>	100.00 %	<u>615</u>
	<u>\$ 893,278</u>		<u>25,436</u>

	112.9.30		
	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	\$ 1,093,995	0.15 %	1,608
逾期30天以下	114,256	1.59 %	1,814
逾期31~60天	25,180	5.91 %	1,489
逾期61~90天	8,864	8.00 %	713
逾期91~180天	48,199	8.79 %	4,237
逾期181~365天	1,397	23.34 %	326
逾期365天以上	<u>514</u>	100.00 %	<u>514</u>
	<u>\$ 1,292,405</u>		<u>10,701</u>

穎歲科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

合併公司應收票據及應收帳款之備抵損失變動表如下：

	<u>113年1月至9月</u>	<u>112年1月至9月</u>
期初餘額	\$ 25,436	20,415
減損損失迴轉	(14,485)	(9,710)
匯率影響數	294	(4)
期末餘額	<u>\$ 11,245</u>	<u>10,701</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)。

(五)其他應收款

	<u>113.9.30</u>	<u>112.12.31</u>	<u>112.9.30</u>
其他應收款	\$ 1,355	580	4,148
減：備抵損失	-	-	(3,609)
	<u>\$ 1,355</u>	<u>580</u>	<u>539</u>

其餘信用風險資訊請詳附註六(二十五)。

(六)存 貨

	<u>113.9.30</u>	<u>112.12.31</u>	<u>112.9.30</u>
原料及消耗品	\$ 349,567	297,922	306,964
在製品	196,831	192,433	133,638
製成品	104,389	87,548	74,771
	<u>\$ 650,787</u>	<u>577,903</u>	<u>515,373</u>

銷貨成本之明細如下：

	<u>113年7月至9月</u>	<u>112年7月至9月</u>	<u>113年1月至9月</u>	<u>112年1月至9月</u>
轉列為銷貨成本及費用	\$ 1,123,399	600,455	2,447,136	1,815,596
存貨呆滯及跌價損失(回升 利益)	1,184	22,066	(45,730)	66,862
下腳及廢料收入	(3)	(70)	(3)	(261)
報廢損失	2,640	-	7,108	-
其他	9,158	18,552	51,966	49,694
	<u>\$ 1,136,378</u>	<u>641,003</u>	<u>2,460,477</u>	<u>1,931,891</u>

民國一一三年九月三十日、一一二年十二月三十一日十二月三十一日及，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)

(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：

	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113年1月1日餘額	\$ -	1,041,013	749,873	318,733	579,741	2,689,360
增 添	-	20,265	45,401	26,082	36,338	128,086
處 分	-	(2,701)	(1,692)	(11,494)	-	(15,887)
重 分 類(註)	83,770	529,226	112,279	3,967	(612,581)	116,661
匯率變動之影響	-	19	5,951	2,472	-	8,442
民國113年9月30日餘額	<u>\$ 83,770</u>	<u>1,587,822</u>	<u>911,812</u>	<u>339,760</u>	<u>3,498</u>	<u>2,926,662</u>
民國112年1月1日餘額	\$ -	218,029	586,072	302,196	797,660	1,903,957
增 添	-	4,296	20,468	16,650	357,766	399,180
處 分	-	(9,958)	(9,219)	(32,549)	-	(51,726)
重 分 類(註)	-	-	28,111	13,719	-	41,830
匯率變動之影響	-	32	385	279	-	696
民國112年9月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>212,399</u>	<u>625,817</u>	<u>300,295</u>	<u>1,155,426</u>	<u>2,293,937</u>
累計折舊：						
民國113年1月1日餘額	\$ -	86,616	304,624	189,359	-	580,599
本期折舊	-	60,672	57,766	32,796	-	151,234
處 分	-	(2,701)	(1,136)	(11,295)	-	(15,132)
重 分 類	-	415	2,224	(2,639)	-	-
匯率變動之影響	-	19	2,204	1,789	-	4,012
民國113年9月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>145,021</u>	<u>365,682</u>	<u>210,010</u>	<u>-</u>	<u>720,713</u>
民國112年1月1日餘額	\$ -	87,084	259,951	185,972	-	533,007
本期折舊	-	3,863	38,734	26,683	-	69,280
處 分	-	(9,121)	(5,803)	(32,253)	-	(47,177)
匯率變動之影響	-	32	212	234	-	478
民國112年9月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>81,858</u>	<u>293,094</u>	<u>180,636</u>	<u>-</u>	<u>555,588</u>
帳面金額：						
民國113年1月1日	<u>\$ -</u>	<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9月30日	<u>\$ 83,770</u>	<u>1,442,801</u>	<u>546,130</u>	<u>129,750</u>	<u>3,498</u>	<u>2,205,949</u>
民國112年1月1日	<u>\$ -</u>	<u>130,945</u>	<u>326,121</u>	<u>116,224</u>	<u>797,660</u>	<u>1,370,950</u>
民國112年9月30日	<u>\$ -</u>	<u>130,541</u>	<u>332,723</u>	<u>119,659</u>	<u>1,155,426</u>	<u>1,738,349</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。

民國一一三年九月三十日，合併公司之不動產、廠房及設備未有提供作為質押擔保之情形。

民國一一二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)

(八)使用權資產

合併公司承租土地、房屋及建築之成本及折舊，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113年1月1日餘額	\$ 92,818	96,889	189,707
增 添	-	27,772	27,772
減 少	(5,375)	-	(5,375)
匯率變動之影響	-	2,038	2,038
民國113年9月30日餘額	<u>\$ 87,443</u>	<u>126,699</u>	<u>214,142</u>
民國112年1月1日餘額	\$ 92,818	73,549	166,367
增 添	-	7,350	7,350
匯率變動之影響	-	78	78
民國112年9月30日餘額	<u>\$ 92,818</u>	<u>80,977</u>	<u>173,795</u>
使用權資產之折舊：			
民國113年1月1日餘額	\$ 6,889	72,829	79,718
本期折舊	1,350	10,155	11,505
匯率變動之影響	-	1,397	1,397
民國113年9月30日餘額	<u>\$ 8,239</u>	<u>84,381</u>	<u>92,620</u>
民國112年1月1日餘額	\$ 4,979	59,867	64,846
本期折舊	1,432	10,098	11,530
匯率變動之影響	-	60	60
民國112年9月30日餘額	<u>\$ 6,411</u>	<u>70,025</u>	<u>76,436</u>
帳面價值：			
民國113年1月1日	<u>\$ 85,929</u>	<u>24,060</u>	<u>109,989</u>
民國113年9月30日	<u>\$ 79,204</u>	<u>42,318</u>	<u>121,522</u>
民國112年1月1日	<u>\$ 87,839</u>	<u>13,682</u>	<u>101,521</u>
民國112年9月30日	<u>\$ 86,407</u>	<u>10,952</u>	<u>97,359</u>

(九)無形資產

合併公司無形資產之變動明細如下：

	<u>電腦軟體</u>	<u>專利權</u>	<u>商標權</u>	<u>其他</u>	<u>總 計</u>
成 本：					
民國113年1月1日餘額	\$ 129,012	140,970	67,666	3,400	341,048
單獨取得	257	-	-	-	257
重分類(註)	256	-	-	-	256
匯率變動之影響	117	-	-	-	117
民國113年9月30日餘額	<u>\$ 129,642</u>	<u>140,970</u>	<u>67,666</u>	<u>3,400</u>	<u>341,678</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112年1月1日餘額	\$ 102,022	140,970	67,666	3,400	314,058
單獨取得	4,857	-	-	-	4,857
重分類(註)	1,276	-	-	-	1,276
匯率變動之影響	3	-	-	-	3
民國112年9月30日餘額	<u>\$ 108,158</u>	<u>140,970</u>	<u>67,666</u>	<u>3,400</u>	<u>320,194</u>
攤銷及減損損失：					
民國113年1月1日餘額	\$ 85,426	140,970	67,162	-	293,558
本期攤銷	10,603	-	453	-	11,056
匯率變動影響數	83	-	-	-	83
民國113年9月30日餘額	<u>\$ 96,112</u>	<u>140,970</u>	<u>67,615</u>	<u>-</u>	<u>304,697</u>
民國112年1月1日餘額	\$ 73,440	140,970	66,557	-	280,967
本期攤銷	8,874	-	453	-	9,327
重分類	(13)	-	-	-	(13)
匯率變動影響數	3	-	-	-	3
民國112年9月30日餘額	<u>\$ 82,304</u>	<u>140,970</u>	<u>67,010</u>	<u>-</u>	<u>290,284</u>
帳面價值：					
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9月30日	<u>\$ 33,530</u>	<u>-</u>	<u>51</u>	<u>3,400</u>	<u>36,981</u>
民國112年1月1日	<u>\$ 28,582</u>	<u>-</u>	<u>1,109</u>	<u>3,400</u>	<u>33,091</u>
民國112年9月30日	<u>\$ 25,854</u>	<u>-</u>	<u>656</u>	<u>3,400</u>	<u>29,910</u>

註：重分類係自其他非流動資產—預付設備款重分類轉入。

無形資產之攤銷費用列報於合併綜合損益表之下列項目：

	113年7月至9月	112年7月至9月	113年1月至9月	112年1月至9月
營業成本	\$ 918	949	2,795	2,951
營業費用	2,651	2,087	8,261	6,376
合計	<u>\$ 3,569</u>	<u>3,036</u>	<u>11,056</u>	<u>9,327</u>

民國一一三年九月三十日、一一二年十二月三十一日十二月三十一日及，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

	113.9.30	112.12.31	112.9.30
受限制銀行存款	<u>\$ 1,527</u>	<u>51,752</u>	<u>51,747</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：

	<u>113.9.30</u>	<u>112.12.31</u>	<u>112.9.30</u>
預付費用	\$ 15,996	11,007	16,663
預付款項	223,869	1,135	1,652
留抵稅額	2,500	15,593	4,504
預付設備款	88,676	103,436	145,661
應收退稅款	19,458	-	10,967
其他	2,091	1,766	1,461
	<u>\$ 352,590</u>	<u>132,937</u>	<u>180,908</u>
	<u>113.9.30</u>	<u>112.12.31</u>	<u>112.9.30</u>
流動	\$ 263,914	29,501	35,247
非流動	88,676	103,436	145,661
	<u>\$ 352,590</u>	<u>132,937</u>	<u>180,908</u>

(十二)長期借款

合併公司長期借款之明細如下：

	<u>113.9.30</u>	<u>112.12.31</u>	<u>112.9.30</u>
無擔保銀行借款	\$ 146,798	395,167	-
擔保銀行借款	-	-	150,000
減：一年內到期部分	-	(57,730)	(13,495)
合計	<u>\$ 146,798</u>	<u>337,437</u>	<u>136,505</u>
尚未使用額度	<u>\$ 1,776,047</u>	<u>1,960,000</u>	<u>2,210,000</u>
利率區間	<u>1.8%</u>	<u>1.8%</u>	<u>1.8%</u>

1.借款之發行及償還

合併公司民國一一三年及一一二年一月一日至九月三十日舉借之金額均為150,000千元，償還之金額分別為400,000千元及0千元。

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，截至民國一一三年九月三十日及一一二年十二月三十一日，貸款金額分別為150,000千元及400,000千元，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，請參閱民國一一二年度合併財務報告附註四(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)

截至民國一一三年九月三十日及一一二年十二月三十一日，該遞延補助利益餘額分別為3,202千元及4,833千元，分別帳列資產負債表其他流動負債698千元及1,850千元；長期遞延收入2,504千元及2,983千元。

(十三)應付公司債

合併公司發行無擔保轉換公司債明細如下：

	113.9.30
發行轉換公司債總金額	\$ 1,000,000
應付公司債折價尚未攤銷餘額	(39,181)
累積已轉換金額	<u>(252,200)</u>
期末應付公司債餘額	\$ 708,619
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)	\$ 4,786
權益組成部分－轉換權(列報於資本公積)	\$ 164,020

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：

- (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。

民國一一三年九月三十日之轉換價格為每股新台幣876.70元。

穎歲科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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. 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

	保固準備
民國113年1月1日餘額	\$ 6,850
當期新增之負債準備	22,829
當期使用及迴轉之負債準備	(6,850)
民國113年9月30日餘額	\$ 22,829
民國112年1月1日餘額	\$ 15,253
當期新增之負債準備	10,348
當期使用及迴轉之負債準備	(15,253)
民國112年9月30日餘額	\$ 10,348

(十五) 租賃負債

合併公司租賃負債之帳面金額如下：

	113.9.30	112.12.31	112.9.30
流動	\$ 14,765	9,699	5,938
非流動	\$ 68,876	61,239	51,998

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：

	113年7月至9月	112年7月至9月	113年1月至9月	112年1月至9月
租賃負債之利息費用	\$ 288	180	792	527
短期租賃之租金費用	\$ 2,223	2,035	7,219	6,847

穎歲科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

租賃認列於現金流量表之金額如下：

租賃之現金流出總額	<u>113年1月至9月</u> \$ <u>18,084</u>	<u>112年1月至9月</u> <u>19,392</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。

(十六) 遞延收入

	<u>113.9.30</u>	<u>112.12.31</u>	<u>112.9.30</u>
流動	\$ 698	1,850	-
非流動	<u>7,307</u>	<u>8,103</u>	<u>5,226</u>
	<u>\$ 8,005</u>	<u>9,953</u>	<u>5,226</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。於民國一一三年九月三十日、一一二年十二月三十一日十二月三十一日及因遞延收入攤銷而認列於其他收入之金額分別為317千元、425千元及319千元。

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，於民國一一三年九月三十日及一一二年十二月三十一日因遞延收入攤銷而認列於其他收入之金額為1,066千元及833千元，請詳附註六(二十四)。

(十七) 員工福利

1. 確定福利計畫

合併公司列報為費用之明細如下：

	<u>113年7月至9月</u>	<u>112年7月至9月</u>	<u>113年1月至9月</u>	<u>112年1月至9月</u>
製造費用	\$ 9	-	9	-
管理費用	<u>6</u>	<u>-</u>	<u>39</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 15</u>	<u>-</u>	<u>48</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)

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>113年7月至9月</u>	<u>112年7月至9月</u>	<u>113年1月至9月</u>	<u>112年1月至9月</u>
營業成本	3,102	3,407	8,953	9,951
推銷費用	1,600	1,584	4,890	4,962
管理費用	1,078	1,002	3,095	2,823
研究發展費用	1,498	1,372	4,302	4,178
合計	<u>\$ 7,278</u>	<u>7,365</u>	<u>21,240</u>	<u>21,914</u>

3.短期帶薪假負債

合併公司於民國一一三年九月三十日、一一二年十二月三十一日十二月三十一日及帶薪假應計負債分別為23,976千元、21,633千元及16,544千元，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>113年7月至9月</u>	<u>112年7月至9月</u>	<u>113年1月至9月</u>	<u>112年1月至9月</u>
當期所得稅費用				
當期產生	\$ 100,543	39,599	191,540	102,527
調整前期之當期所得稅	-	(9)	(2,970)	(1,208)
	<u>100,543</u>	<u>39,590</u>	<u>188,570</u>	<u>101,319</u>
遞延所得稅利益				
暫時性差異之發生及迴轉	(14,392)	(4,455)	(4,996)	3,067
所得稅費用	<u>\$ 86,151</u>	<u>35,135</u>	<u>183,574</u>	<u>104,386</u>

合併公司民國一一三年及一一二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一一一年度。

(十九)資本及其他權益

除下列所述外，合併公司於民國一一三年及一一二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一一二年度合併財務報告附註六(十八)。

穎歲科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

1. 普通股之發行

本公司民國一一三年九月三十日、一一二年十二月三十一日及一一一年十二月三十一日及，經主管機關核定之額定股本分別為1,000,000千元、500,000千元及500,000千元，每股面額10元，已發行普通股股份分別為35,015千股、34,773千股及34,780千股，所有已發行股份之股款均已收取。

本公司於民國一一一年六月二十四日經股東會決議發行限制員工權利股票，並於民國一一一年七月二十二日經主管機關生效，本次發行普通股500千股，新股增資基準日為民國一一一年八月十二日及民國一一二年七月二十一日，每股認股價格為0元，分次發行普通股均為250千股，並已辦妥法定登記程序。

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288千股，以面額發行，總金額為2,876千元，截至民國一一三年九月三十日尚未完成相關法定登記程序。

2. 普通股之註銷

本公司於民國一一二年二月二十二日、一一二年七月二十一日、一一二年十一月八日、一一三年三月六日及一一三年五月八日經董事會決議辦理註銷限制員工權利新股分別為6千股、4千股、4千股、7千股及4千股，業經本公司董事會決議減資基準日分別為民國一一二年二月二十二日、一一二年七月二十二日、一一二年十一月八日、一一三年三月六日及一一三年五月八日，並已辦妥法定登記程序。

本公司於民國一一三年八月註銷尚未達既得條件之限制員工權利新股41千股，截至民國一一三年九月三十日止，因尚未完成變更登記，帳列待註銷股本項下之金額為414千元。

3. 資本公積

合併公司資本公積餘額內容如下：

	113.9.30	112.12.31	112.9.30
發行股票溢價	\$ 1,762,144	1,700,604	1,700,604
轉換公司債溢價	291,410	-	-
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	196,970	263,986	266,737
受領贈與之所得	260	260	260
可轉換公司債轉換權	164,020	-	-
	\$ 2,439,368	1,989,414	1,992,165

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。

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，自當期稅後淨利加計當期稅後淨利以外項目計入當期末分配盈餘之數額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

穎歲科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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。截至民國一一三年九月三十日、一一二年十二月三十一日及一一一年十二月三十一日及，該項特別盈餘公積餘額分別為10,042千元、5,058千元及5,058千元。

(3) 盈餘分配

本公司分別於民國一一三年三月六日及民國一一二年二月二十二日經董事會決議民國一一二年及一一一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：

	112年度		111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	\$ 11.00	377,978	22.00	754,468

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	12,718	-	12,718
員工未賺得酬勞	-	82,988	82,988
民國113年9月30日餘額	\$ 2,676	(99,414)	(96,738)

	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112年1月1日餘額	\$ (5,059)	(74,432)	(79,491)
換算國外營運機構淨資產所產生之 兌換差額	1,136	-	1,136
員工未賺得酬勞	-	(136,775)	(136,775)
民國112年9月30日餘額	\$ (3,923)	(211,207)	(215,130)

(二十) 股份基礎給付

1. 限制員工權利新股

本公司於民國一一一年六月二十四日經股東常會決議發行限制員工權利新股500,000股，授與對象以本公司符合特定條件之全職員工為限，並業已向金融監督管理委員會證券期貨局申報生效，於民國一一一年八月五日經董事會決議發行250,000股，給與日公允價值係給與日股票收盤價減除發行價格為403元；另於民國一一二年七月二十一日經董事會決議發行250,000股，給予日公允價值係給與日收盤價減除發行價格為817元。

穎歲科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

獲配上述限制員工權利新股之全職正式員工得無償取得所獲配之股份，並自獲配之日持續於本公司任職滿一年、二年及三年時仍在本公司任職，每年視該年度公司之整體績效指標及個人績效指標達成狀況分別既得所獲配股份之30%、30%及40%。員工認購之限制員工權利新股在未達既得條件前須全數交付本公司指定之機構信託保管，不得出售、質押、轉讓、贈與或作其他方式之處分；交付信託保管期間，該股份之表決權由信託保管機構依相關法令規定執行之。獲配員工於認購新股後若有未符合既得條件者，本公司將依法無償收回其股份並辦理註銷。

限制員工權利新股之數量資訊如下：

	<u>113年1月至9月</u>	<u>112年1月至9月</u>
	<u>限制員工權利</u>	<u>限制員工權利</u>
	<u>股票數量(千股)</u>	<u>股票數量(千股)</u>
1月1日流通在外數量	411	244
本期給與數量	-	250
本期註銷數量	(45)	(8)
本期執行數量	(100)	(68)
9月30日流通在外數量	<u>266</u>	<u>418</u>

合併公司於民國一一三年及一一二年七月一日至九月三十日及一一三年及一一二年一月一日至九月三十日因限制員工權利新股所產生之費用分別為13,838千元、35,243千元、77,063千元及63,061千元，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：

	<u>113年7月至9月</u>	<u>112年7月至9月</u>	<u>113年1月至9月</u>	<u>112年1月至9月</u>
基本每股盈餘				
歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利	\$ <u>404,169</u>	<u>126,727</u>	<u>828,019</u>	<u>405,918</u>
普通股加權平均流通在外股數	<u>34,451</u>	<u>34,296</u>	<u>34,392</u>	<u>34,295</u>
基本每股盈餘(單位:元)	\$ <u>11.75</u>	<u>3.70</u>	<u>24.08</u>	<u>11.84</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)	\$ 404,169	126,727	828,019	405,918
可轉換公司債之利息費用及其他收益或費損之稅後影響數	<u>3,815</u>	<u>-</u>	<u>5,083</u>	<u>-</u>
歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利(稀釋)	\$ <u>407,984</u>	<u>126,727</u>	<u>833,102</u>	<u>405,918</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>113年7月至9月</u>	<u>112年7月至9月</u>	<u>113年1月至9月</u>	<u>112年1月至9月</u>
普通股加權平均流通在外股數	34,451	34,296	34,392	34,295
員工股票酬勞之影響	91	78	130	327
可轉換公司債轉換之影響	1,094	-	495	-
限制員工權利新股之影響	278	160	255	158
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>35,914</u>	<u>34,534</u>	<u>35,272</u>	<u>34,780</u>
稀釋每股盈餘(單位:元)	<u>\$ 11.36</u>	<u>3.67</u>	<u>23.62</u>	<u>11.67</u>

(二十二)客戶合約之收入

1.收入之細分

	<u>113年7月至9月</u>	<u>112年7月至9月</u>	<u>113年1月至9月</u>	<u>112年1月至9月</u>
主要地區市場：				
臺灣	\$ 708,155	234,377	1,241,182	698,392
美國	601,966	299,232	1,477,182	726,778
中國	468,109	233,479	1,164,660	932,794
歐洲	5,460	3,637	12,456	13,969
加拿大	4,095	3,032	16,431	6,204
亞洲	142,530	210,471	347,148	630,903
	<u>\$ 1,930,315</u>	<u>984,228</u>	<u>4,259,059</u>	<u>3,009,040</u>
主要產品/服務線：				
Test Socket	\$ 1,391,904	690,785	3,277,156	2,249,446
Contact Element	164,846	159,273	421,270	375,129
Probe Card	187,951	58,321	251,990	214,894
其他	185,614	75,849	308,643	169,571
合計	<u>\$ 1,930,315</u>	<u>984,228</u>	<u>4,259,059</u>	<u>3,009,040</u>

2.合約餘額

	<u>113.9.30</u>	<u>112.12.31</u>	<u>112.9.30</u>
應收票據	\$ 2,143	1,496	588
應收帳款	1,942,056	891,782	1,291,817
減：備抵損失	(11,245)	(25,436)	(10,701)
合計	<u>\$ 1,932,954</u>	<u>867,842</u>	<u>1,281,704</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>113.9.30</u>	<u>112.12.31</u>	<u>112.9.30</u>
合約負債-預收貨款	\$ 300	360	8,669
合約負債-客戶忠誠計畫	<u>161,400</u>	<u>96,193</u>	<u>89,717</u>
	<u>\$ 161,700</u>	<u>96,553</u>	<u>98,386</u>

應收票據及應收帳款與其減損之揭露請詳附註六(四)。

民國一一三年及一一二年一月一日合約負債期初餘額於民國一一三年及一一二年七月一日至九月三十日及一一三年及一一二年一月一日至九月三十日認列為收入之金額分別為0千元、0千元、53,190千元及3,621千元。

(二十三)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。

本公司民國一一三年及一一二年七月一日至九月三十日及一一三年及一一二年一月一日至九月三十日員工酬勞估列金額分別為54,117千元、13,668千元、112,143千元及52,771千元，董事及監察人酬勞估列金額分別為2,706千元、861千元、5,607千元及2,816千元，係以本公司各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。

本公司民國一一二年及一一一年度員工酬勞提列金額分別為30,376千元及141,512千元，董事及監察人酬勞提列金額分別為3,038千元及6,000千元，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>113年7月至9月</u>	<u>112年7月至9月</u>	<u>113年1月至9月</u>	<u>112年1月至9月</u>
利息收入				
銀行存款利息	\$ 6,406	1,080	14,500	10,535
其他利息收入	<u>6</u>	<u>93</u>	<u>21</u>	<u>128</u>
	<u>\$ 6,412</u>	<u>1,173</u>	<u>14,521</u>	<u>10,663</u>

穎歲科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

2.其他利益及損失

合併公司其他利益及損失明細如下：

	<u>113年7月至9月</u>	<u>112年7月至9月</u>	<u>113年1月至9月</u>	<u>112年1月至9月</u>
外幣兌換(損)益	\$ (58)	27,389	22,623	15,097
透過損益按公允價值衡量				
之金融資產利益	1,186	254	3,136	497
處分不動產、廠房及設備				
(損)益	(3)	(946)	154	(581)
政府補助收入	251	1,305	5,380	2,108
其他	1,278	574	4,391	1,219
	<u>\$ 2,654</u>	<u>28,576</u>	<u>35,684</u>	<u>18,340</u>

3.財務成本

合併公司財務成本明細如下：

	<u>113年7月至9月</u>	<u>112年7月至9月</u>	<u>113年1月至9月</u>	<u>112年1月至9月</u>
利息費用				
銀行借款利息	\$ 707	314	3,592	314
租賃負債	288	180	792	527
應付公司債折價攤銷	4,769	-	6,353	-
	<u>\$ 5,764</u>	<u>494</u>	<u>10,737</u>	<u>841</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一一二年度合併財務報告附註六(二十四)。

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。合併公司於民國一一三年九月三十日、一一二年十二月三十一日十二月三十一日及，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(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。

穎歲科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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：

113.9.30			
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	\$ 1,355	-	-
存出保證金	5,048	-	-
其他金融資產	1,527	-	-
備抵損失	-	-	-
攤銷後成本	<u>\$ 7,930</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
帳面金額	<u>\$ 7,930</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
112.12.31			
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	\$ 580	-	-
存出保證金	5,257	-	-
其他金融資產	51,752	-	-
備抵損失	-	-	-
攤銷後成本	<u>\$ 57,589</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
帳面金額	<u>\$ 57,589</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
112.9.30			
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	\$ 539	-	3,609
存出保證金	5,363	-	-
其他金融資產	51,747	-	-
備抵損失	-	-	(3,609)
攤銷後成本	<u>\$ 57,649</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
帳面金額	<u>\$ 57,649</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：

112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	3,609

穎歲科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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
113年9月30日							
非衍生金融負債							
應付票據及帳款(無附息)	\$ 887,565	887,565	887,565	-	-	-	-
其他應付款(無附息)	454,066	454,066	454,066	-	-	-	-
應付公司債	708,619	747,800	-	-	747,800	-	-
長期借款(含一年內到期)(浮動利率)	146,798	158,694	975	975	1,950	101,151	53,643
租賃負債(含一年內到期)(固定利率)	83,641	95,426	7,801	7,991	14,585	18,878	46,171
存入保證金(無附息)	200	200	-	-	200	-	-
	\$ 2,280,889	2,343,751	1,350,407	8,966	764,535	120,029	99,814
112年12月31日							
非衍生金融負債							
應付票據及帳款(無附息)	\$ 429,878	429,878	429,878	-	-	-	-
其他應付款(無附息)	281,387	281,387	281,387	-	-	-	-
長期借款(含一年內到期)(浮動利率)	395,167	412,924	14,838	47,888	102,332	247,866	-
租賃負債(含一年內到期)(固定利率)	70,938	84,045	5,642	4,865	9,771	10,273	53,494
	\$ 1,177,370	1,208,234	731,745	52,753	112,103	258,139	53,494
112年9月30日							
非衍生金融負債							
應付票據及帳款(無附息)	\$ 482,240	482,240	482,240	-	-	-	-
其他應付款(無附息)	288,285	288,285	288,285	-	-	-	-
長期借款(含一年內到期)(浮動利率)	150,000	155,280	971	14,447	38,442	101,420	-
租賃負債(含一年內到期)(固定利率)	57,936	70,891	4,519	2,063	4,126	6,342	53,841
	\$ 978,461	996,696	776,015	16,510	42,568	107,762	53,841

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：

	113.9.30			112.12.31			112.9.30		
	外幣	匯率	新台幣	外幣	匯率	新台幣	外幣	匯率	新台幣
金融資產									
貨幣性項目									
美金	\$ 47,079	31.65	1,490,064	25,817	30.705	792,717	32,242	32.270	1,040,464
日圓	55,585	0.2223	12,357	185,176	0.2172	40,220	577,743	0.2162	124,908
金融負債									
貨幣性項目									
美金	\$ 30,759	31.65	967,810	16,682	30.705	512,217	20,517	32.270	662,068
日圓	151,013	0.2223	33,570	260,131	0.2172	56,501	73,729	0.2162	15,940

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。於民國一一三年及一一二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，合併公司民國一一三年及一一二年一月一日至九月三十日之稅後淨利將分別增加或減少4,008千元及3,899千元。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，故採彙整方式揭露貨幣性項目之兌換損益資訊，民國一一三年及一一二年七月一日至九月三十日及一一三年及一一二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(58)千元、27,389千元、22,623千元及15,097千元。

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，合併公司民國一一三年及一一二年一月一日至九月三十日之稅後淨利將分別減少或增加88千元及90千元，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：

	113.9.30				
	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					
產					
可轉換公司債賣回權贖回權	\$ 4,786	-	4,786	-	4,786
按攤銷後成本衡量之金融資產					
現金及約當現金	608,625	-	-	-	-
國內定存單	1,093,700	-	-	-	-
應收票據及應收帳款	1,932,954	-	-	-	-
其他應收款	1,355	-	-	-	-
其他金融資產	1,527	-	-	-	-
存出保證金	5,048	-	-	-	-
小計	<u>3,643,209</u>	-	-	-	-
金融資產合計	<u>\$ 3,647,995</u>				
按攤銷後成本衡量之金融負債					
銀行借款	\$ 146,798	-	-	-	-
應付票據及應付帳款	887,565	-	-	-	-
其他應付款	454,066	-	-	-	-
租賃負債	83,641	-	-	-	-
應付公司債	708,619	-	711,158	-	711,158
存入保證金	200	-	-	-	-
金融負債合計	<u>\$ 2,280,889</u>				

穎歲科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

112.12.31					
	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					
產					
開放型證券投資基金	\$ 80,187	80,187	-	-	80,187
按攤銷後成本衡量之金融資產					
現金及約當現金	639,467	-	-	-	-
國內定存單	179,700	-	-	-	-
應收票據及應收帳款	867,842	-	-	-	-
其他應收款	580	-	-	-	-
其他金融資產	51,752	-	-	-	-
存出保證金	5,257	-	-	-	-
小計	1,744,598	-	-	-	-
金融資產合計	\$ 1,824,785				
按攤銷後成本衡量之金融負債					
銀行借款	\$ 395,167	-	-	-	-
應付帳款	429,878	-	-	-	-
其他應付款	281,387	-	-	-	-
租賃負債	70,938	-	-	-	-
金融負債合計	\$ 1,177,370				

112.9.30					
	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	\$ 502,314	-	-	-	-
國內定存單	129,700	-	-	-	-
應收票據及應收帳款	1,281,704	-	-	-	-
其他應收款	539	-	-	-	-
其他金融資產	51,747	-	-	-	-
存出保證金	5,363	-	-	-	-
金融資產合計	\$ 1,971,367				
按攤銷後成本衡量之金融負債					
銀行借款	\$ 150,000	-	-	-	-
應付帳款	482,240	-	-	-	-
其他應付款	288,285	-	-	-	-
租賃負債	57,936	-	-	-	-
金融負債合計	\$ 978,461				

(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。

(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一一二年度合併財務報告附註六(二十五)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、政策及程序與民國一一二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一一二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一一二年度合併財務報告附註六(二十六)。

(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：

	113.1.1	現金 流量	非現金之變動					113.9.30
			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	
長期借款(含一年內到期)	\$ 395,167	(250,000)	-	-	1,631	-	-	146,798
租賃負債	70,938	(10,340)	646	(5,375)	-	27,772	-	83,641
應付公司債	-	1,158,689	-	-	-	-	6,353	708,619
來自籌資活動之負債總額	\$ <u>466,105</u>	<u>898,349</u>	<u>646</u>	<u>(5,375)</u>	<u>1,631</u>	<u>27,772</u>	<u>6,353</u>	<u>939,058</u>

	112.1.1	現金流量	非現金之變動			112.9.30
			匯率變動	租賃給 付之 變動	其他	
長期借款(含一年內到期)	\$ -	150,000	-	-	-	150,000
租賃負債	61,041	(10,474)	19	7,350	-	57,936
來自籌資活動之負債總額	\$ <u>61,041</u>	<u>139,526</u>	<u>19</u>	<u>7,350</u>	<u>-</u>	<u>207,936</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

(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：

關係人名稱	與合併公司之關係
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

合併公司於民國一一二年七月一日至九月三十日及一月一日至九月三十日捐贈予其他關係人—高雄市穎歲慈善關懷協會金額分別為0千元及1,000千元，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：

	113年7月至9月	112年7月至9月	113年1月至9月	112年1月至9月
短期員工福利	\$ 15,762	24,177	54,234	52,205
退職後福利	81	54	243	162
	\$ 15,843	24,231	54,477	52,367

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	113.9.30	112.12.31	112.9.30
活期存款(列報於其他金融資產-非流動)	關稅記帳	\$ 1,527	1,522	1,517
定期存款(列報於其他金融資產-流動及非流動)	廠房興建	-	50,230	50,230
不動產、廠房及設備	銀行借款	-	129,750	130,541
		\$ 1,527	181,502	182,288

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，故截至民國一一三年九月三十日止，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。

穎歲科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

2.於民國一一三年九月三十日、一一二年十二月三十一日十二月三十一日及，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19,416千元、113,135千元及425,683千元。

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	113年7月至9月			112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	162,041	194,383	356,424	97,474	123,961	221,435
勞健保費用	10,826	10,749	21,575	11,647	10,625	22,272
退休金費用	3,111	4,182	7,293	3,407	3,958	7,365
董事酬金	-	2,762	2,762	-	877	877
其他員工福利費用	7,686	6,563	14,249	6,133	4,599	10,732
折舊費用	41,592	15,714	57,306	21,294	6,262	27,556
攤銷費用	918	2,651	3,569	950	2,086	3,036

功能別 性質別	113年1月至9月			112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	416,455	523,857	940,312	286,280	356,517	642,797
勞健保費用	29,981	29,897	59,878	32,708	29,341	62,049
退休金費用	8,962	12,326	21,288	9,951	11,963	21,914
董事酬金	-	5,735	5,735	-	2,904	2,904
其他員工福利費用	19,900	16,605	36,505	17,557	13,562	31,119
折舊費用	118,456	44,283	162,739	62,417	18,393	80,810
攤銷費用	2,795	8,261	11,056	2,951	6,376	9,327

(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

民國一一三年一月一日至九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：

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	資金貸與性質	業務往來金額	有短期融通資金必要之原因	提列備抵			對個別對象資金貸與限額(註2)	資金貸與總限額(註2)	備註(註3)
											呆帳金額	名稱	價值			
本公司	WINWAY TECHNOLOGY INTERNATIONAL INC.	其他應收款—關係人	是	15,825	-	-	2.867%	(註1)	-	營運週轉	-	-	-	897,512	1,795,024	(註3)

註1：有短期融通資金之必要者。

註2：本公司資金貸與總限額及對個別對象貸與限額以本公司淨值40%及20%為限。

註3：編製本合併財務報告時，業已沖銷。

2. 為他人背書保證：無。

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：

買、賣之公司	有價證券種類及名稱	帳列科目	交易對象	關係	期初		買入		賣出			期末			
					股數	金額	股數	金額	股數	售價	帳面成本	處分損益	股數	金額	備註
本公司	台新1699基金	透過損益按公允價值衡量之金融資產			5,751,289.15	80,187	1,431,116.78	20,000	7,182,405.93	100,437	100,000	437	-	-	-

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：

取得之公司	財產名稱	交易日或事實發生日	交易金額	價款支付情形	交易對象	關係	交易對象為關係人者，其前次移轉資料				價格決定之參考依據	取得目的及使用情形	其他約定事項
							所有人	與發行人之關係	移轉日期	金額			
本公司	新竹台元預售房屋	110.1.27	279,113	279,113	文生開發	非關係人	-	-	-	-	招標底價	擴建廠房	

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	睿時電子科技(蘇州)有限公司	本公司之子公司	銷貨收入	803,047	19.74%	150天	(註1)	主要客戶為60天-120天	502,762	24.73%	(註)
睿時電子科技(蘇州)有限公司	本公司	最終母公司	進貨	803,047	91.47%	150天	(註1)	主要供應商為60天-120天	502,762	94.09%	(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)

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	備註
					金額	處理方式			
本公司	睿時電子科技(蘇州)有限公司	本公司之子公司	應收帳款502,762千元	275.59%	-	-	128,055	-	(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：請詳附註六(二)。

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	8,257 66,832	佣金支出無一般交易條件可 資比較。	0.12 % 1.57 %
0	本公司	睿時電子科技 (蘇州)有限公司	1	應收帳款 其他應收款 應付帳款 其他應付款 銷貨收入 銷貨成本 推銷費用	502,762 631 15,116 494 803,047 18,778 1,531	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。	7.09 % 0.01 % 0.21 % 0.01 % 18.86 % 0.44 % 0.04 %

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)：

民國一一三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：

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 %	269,183	31,098	31,098	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	61,934	100.00 %	31,538	16,751	16,751	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	本期末初自 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						
睿時電子科技 (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	31,098	100.00 %	31,098	306,529	-

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
204,599 (美金6,580,000元)	208,257 (美金6,580,000元)	2,692,537

註：編製本合併財務報告時，業已沖銷。

註1：係以113.9.30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查核之財務報表計列。

3.重大交易事項：

合併公司民國一一三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「重大交易事項相關資訊」之說明。

(四)主要股東資訊：

主要股東名稱	股份	持有股數	持股比例
和威投資股份有限公司		3,499,559	9.98 %

註：(1)本表主要股東資訊係由集保公司以每季底最後一個營業日，計算股東持有公司已完成無實體登錄交付(含庫藏股)之普通股及特別股合計達百分之五以上資料。至於公司財務報告所記載股本與公司實際已完成無實體登錄交付股數，可能因編製計算基礎不同或有差異。

(2)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。