

股票代碼：6792

詠業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
民國一一〇年及一〇九年第一季

公司地址：新竹縣關西鎮大同里水坑41號
電話：(03)4072728

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 | 9~10 |
| (五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源 | 10 |
| (六)重要會計項目之說明 | 10~32 |
| (七)關係人交易 | 32~34 |
| (八)質押之資產 | 34 |
| (九)重大或有負債及未認列之合約承諾 | 34 |
| (十)重大之災害損失 | 34 |
| (十一)重大之期後事項 | 34 |
| (十二)其 他 | 35 |
| (十三)附註揭露事項 | |
| 1.重大交易事項相關資訊 | 35~36 |
| 2.轉投資事業相關資訊 | 36 |
| 3.大陸投資資訊 | 36~37 |
| (十四)部門資訊 | 37 |



安侯建業聯合會計師事務所

KPMG

台北市110615信義路5段7號68樓(台北101大樓)
68F., TAIPEI 101 TOWER, No. 7, Sec. 5,
Xinyi Road, Taipei City 110615, Taiwan (R.O.C.)

Telephone 電話 + 886 2 8101 6666
Fax 傳真 + 886 2 8101 6667
Internet 網址 home.kpmg/tw

會計師核閱報告

詠業科技股份有限公司董事會 公鑒：

前言

詠業科技股份有限公司及其子公司民國一一〇年及一〇九年三月三十一日之合併資產負債表，暨民國一一〇年及一〇九年一月一日至三月三十一日之合併綜合損益表、合併權益變動表及合併現金流量表，以及合併財務報告附註(包括重大會計政策彙總)，業經本會計師核閱竣事。依證券發行人財務報告編製準則及金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製允當表達之合併財務報告係管理階層之責任，本會計師之責任係依據核閱結果對合併財務報告作成結論。

範圍

本會計師係依照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，致無法允當表達詠業科技股份有限公司及其子公司民國一一〇年及一〇九年三月三十一日之合併財務狀況，暨民國一一〇年及一〇九年一月一日至三月三十一日之合併財務績效及合併現金流量之情事。

安侯建業聯合會計師事務所

唐慈杰



會計師：

張惠貞



證券主管機關：金管證六字第0940100754號
核准簽證文號：(88)台財證(六)第18311號
民國一一〇年五月六日

民國一一〇年及一〇九年三月三十一日僅經核閱，未依一般公認審計準則查核
詠業科技股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國一一〇年三月三十一日、一〇九年十二月三十一日及三月三十一日

單位：新台幣千元

| 資 產 | 110.3.31 | | 109.12.31 | | 109.3.31 | |
|----------------------------------|---------------------|------------|------------------|------------|------------------|------------|
| | 金 額 | % | 金 額 | % | 金 額 | % |
| 流動資產： | | | | | | |
| 1100 現金及約當現金(附註六(一)) | \$ 453,816 | 27 | 353,256 | 23 | 304,579 | 21 |
| 1110 透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動(附註六(二)) | 10 | - | 1,272 | - | 220 | - |
| 1136 按攤銷後成本衡量之金融資產—流動(附註六(三)及八) | 1,100 | - | 1,100 | - | 29,800 | 2 |
| 1170 應收票據及帳款淨額(附註六(四)(二十)) | 339,766 | 21 | 311,702 | 20 | 268,379 | 18 |
| 1180 應收帳款—關係人淨額(附註六(四)(二十)及七) | 34,907 | 2 | 41,863 | 3 | 205 | - |
| 1310 存貨(附註六(五)) | 196,458 | 12 | 184,303 | 12 | 195,310 | 13 |
| 1410 預付款項及其他流動資產 | 13,866 | 1 | 10,710 | 1 | 10,540 | 1 |
| 流動資產合計 | 1,039,923 | 63 | 904,206 | 59 | 809,033 | 55 |
| 非流動資產： | | | | | | |
| 1600 不動產、廠房及設備(附註六(七)及八) | 484,439 | 29 | 484,567 | 32 | 497,339 | 34 |
| 1755 使用權資產(附註六(八)) | 47,850 | 3 | 51,733 | 3 | 56,076 | 4 |
| 1760 投資性不動產淨額(附註六(九)及八) | 52,062 | 3 | 52,206 | 3 | 80,369 | 5 |
| 1780 無形資產(附註六(十)) | 7,414 | - | 7,259 | 1 | 6,142 | - |
| 1840 遞延所得稅資產 | 7,930 | 1 | 7,930 | 1 | 9,121 | 1 |
| 1915 預付設備款 | 13,280 | 1 | 10,960 | 1 | 8,304 | 1 |
| 1920 存出保證金 | 3,538 | - | 3,478 | - | 3,232 | - |
| 非流動資產合計 | 616,513 | 37 | 618,133 | 41 | 660,583 | 45 |
| 資產總計 | \$ 1,656,436 | 100 | 1,522,339 | 100 | 1,469,616 | 100 |

(續次頁)

董事長：蘇開建



(請詳閱後附合併財務報告附註)

經理人：李瑞榮



會計主管：鄭世偉



民國一一〇年及一〇九年三月三十一日僅經核閱，未依一般公認審計準則查核
詠業科技股份有限公司及子公司

合併資產負債表(承前頁)

民國一一〇年三月三十一日、一〇九年十二月三十一日及三月三十一日

單位：新台幣千元

| | 110.3.31 | | 109.12.31 | | 109.3.31 | |
|----------------------------------|---------------------|------------|------------------|------------|------------------|------------|
| | 金額 | % | 金額 | % | 金額 | % |
| 負債及權益 | | | | | | |
| 流動負債： | | | | | | |
| 2100 短期借款(附註六(十一))及八) | \$ 92,494 | 6 | 35,598 | 2 | - | - |
| 2120 透過損益按公允價值衡量之金融負債—流動(附註六(二)) | 3,099 | - | 28 | - | 48 | - |
| 2170 應付票據及帳款 | 180,455 | 11 | 162,544 | 11 | 136,163 | 9 |
| 2180 應付帳款—關係人(附註七) | 20 | - | - | - | 90 | - |
| 2219 其他應付款(附註六(廿一)) | 174,009 | 11 | 190,203 | 13 | 165,147 | 11 |
| 2220 其他應付款項—關係人(附註七) | 15 | - | - | - | - | - |
| 2216 應付股利(附註六(十七)) | 153,214 | 9 | - | - | - | - |
| 2230 本期所得稅負債 | 33,089 | 2 | 18,365 | 1 | 29,733 | 2 |
| 2250 負債準備—流動(附註六(十三)) | 1,311 | - | 2,492 | - | 1,970 | - |
| 2280 租賃負債—流動(附註六(十二)) | 15,114 | 1 | 15,025 | 1 | 13,936 | 1 |
| 2399 其他流動負債(附註六(二十)) | 19,249 | 1 | 10,427 | 1 | 11,298 | 1 |
| 流動負債合計 | <u>672,069</u> | <u>41</u> | <u>434,682</u> | <u>29</u> | <u>358,385</u> | <u>24</u> |
| 非流動負債： | | | | | | |
| 2580 租賃負債—非流動(附註六(十二)) | 31,280 | 2 | 35,076 | 2 | 40,049 | 3 |
| 2570 遞延所得稅負債 | 2,814 | - | 2,814 | - | 4,436 | - |
| 2640 淨確定福利負債—非流動 | 7,552 | - | 10,064 | 1 | 10,455 | 1 |
| 2645 存入保證金 | 1,080 | - | 1,080 | - | 1,229 | - |
| 非流動負債合計 | <u>42,726</u> | <u>2</u> | <u>49,034</u> | <u>3</u> | <u>56,169</u> | <u>4</u> |
| 負債總計 | <u>714,795</u> | <u>43</u> | <u>483,716</u> | <u>32</u> | <u>414,554</u> | <u>28</u> |
| 權益(附註六(六)(十七)(十八))： | | | | | | |
| 3110 普通股股本 | 437,753 | 26 | 437,753 | 29 | 416,310 | 28 |
| 3200 資本公積 | 131,148 | 8 | 131,148 | 8 | 47,168 | 3 |
| 保留盈餘： | | | | | | |
| 3310 法定盈餘公積 | 71,789 | 5 | 71,789 | 5 | 56,232 | 4 |
| 3350 未分配盈餘 | 302,208 | 18 | 399,274 | 26 | 393,400 | 27 |
| | <u>373,997</u> | <u>23</u> | <u>471,063</u> | <u>31</u> | <u>449,632</u> | <u>31</u> |
| 其他權益： | | | | | | |
| 3410 國外營運機構財務報表換算之兌換差額 | (1,257) | - | (1,341) | - | (1,667) | - |
| 歸屬於母公司業主之權益總計 | <u>941,641</u> | <u>57</u> | <u>1,038,623</u> | <u>68</u> | <u>911,443</u> | <u>62</u> |
| 36xx 非控制權益 | - | - | - | - | 143,619 | 10 |
| 權益總計 | <u>941,641</u> | <u>57</u> | <u>1,038,623</u> | <u>68</u> | <u>1,055,062</u> | <u>72</u> |
| 負債及權益總計 | <u>\$ 1,656,436</u> | <u>100</u> | <u>1,522,339</u> | <u>100</u> | <u>1,469,616</u> | <u>100</u> |

(請詳閱後附合併財務報告附註)

董事長：蘇開建



經理人：李瑞榮



會計主管：鄭世偉



僅經核閱，未依一般公認審計準則查核

詠業科技股份有限公司及子公司

合併綜合損益表

民國一一〇年及一〇九年一月一日至三月三十一日

單位：新台幣千元

| | 110年1月至3月 | | 109年1月至3月 | |
|---|------------|------|-----------|------|
| | 金額 | % | 金額 | % |
| 4000 營業收入淨額(附註六(二十)及七) | \$ 387,593 | 100 | 304,761 | 100 |
| 5000 營業成本(附註六(五)(七)(八)(十)(十二) (十五)(十八)(廿一)、七及十二) | (233,108) | (60) | (185,171) | (61) |
| 營業毛利 | 154,485 | 40 | 119,590 | 39 |
| 營業費用(附註六(四)(七)(八)(十)(十二) (十五)(十八)(廿一)、七及十二)： | | | | |
| 6100 推銷費用 | (21,037) | (6) | (18,790) | (6) |
| 6200 管理費用 | (30,835) | (8) | (28,518) | (9) |
| 6300 研究發展費用 | (31,511) | (8) | (27,770) | (9) |
| 6450 預期信用減損迴轉利益(減損損失) | (429) | - | 610 | - |
| 6000 營業費用合計 | (83,812) | (22) | (74,468) | (24) |
| 營業淨利 | 70,673 | 18 | 45,122 | 15 |
| 營業外收入及支出(附註六(九)(十二)(廿二) (廿三)及十二)： | | | | |
| 7100 利息收入 | 18 | - | 238 | - |
| 7010 其他收入 | 5,206 | 1 | 1,882 | 1 |
| 7020 其他利益及損失 | (4,740) | (1) | 1,219 | - |
| 7050 財務成本 | (288) | - | (288) | - |
| 營業外收入及支出合計 | 196 | - | 3,051 | 1 |
| 稅前淨利 | 70,869 | 18 | 48,173 | 16 |
| 7950 減：所得稅費用(附註六(十六)) | (14,721) | (4) | (9,916) | (3) |
| 本期淨利 | 56,148 | 14 | 38,257 | 13 |
| 其他綜合損益(附註六(十七))： | | | | |
| 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 | 84 | - | (108) | - |
| 8399 與可能重分類之項目相關之所得稅 | - | - | - | - |
| | 84 | - | (108) | - |
| 本期其他綜合損益 | 84 | - | (108) | - |
| 本期綜合損益總額 | \$ 56,232 | 14 | 38,149 | 13 |
| 本期淨利歸屬於： | | | | |
| 8610 母公司業主 | \$ 56,148 | 14 | 37,345 | 12 |
| 8620 非控制權益 | - | - | 912 | 1 |
| | \$ 56,148 | 14 | 38,257 | 13 |
| 綜合損益總額歸屬於： | | | | |
| 8610 母公司業主 | \$ 56,232 | 14 | 37,237 | 12 |
| 8620 非控制權益 | - | - | 912 | 1 |
| | \$ 56,232 | 14 | 38,149 | 13 |
| 每股盈餘(單位：新台幣元，附註六(十九)) | | | | |
| 9750 基本每股盈餘 | \$ 1.28 | | 0.92 | |
| 9850 稀釋每股盈餘 | \$ 1.27 | | 0.87 | |

(請詳閱後附合併財務報告附註)

董事長：蘇開建



經理人：李瑞榮



會計主管：鄭世偉



僅經核閱，未依一般公認審計準則查核

詠業科技股份有限公司及子公司

合併權益變動表

民國一〇九年及一〇九年一月一日至三月三十一日

單位：新台幣千元

| | 歸屬於母公司業主之權益 | | | | | 國外營運機構財務報表 換算之兌換 差 額 | 歸屬於母 公司業主 權益總計 | 非控制 權 益 | 權益總計 |
|----------------|-------------|---------|------------|--------------------|-----------|----------------------------|----------------------|------------|-----------|
| | 普通股 股 本 | 資本公積 | 法定盈 餘公積 | 保留盈餘 未分配 盈 餘 | 合 計 | | | | |
| 民國一〇九年一月一日餘額 | \$ 400,310 | 24,560 | 56,232 | 356,055 | 412,287 | (1,559) | 835,598 | 142,707 | 978,305 |
| 本期淨利 | - | - | - | 37,345 | 37,345 | - | 37,345 | 912 | 38,257 |
| 本期其他綜合損益 | - | - | - | - | - | (108) | (108) | - | (108) |
| 本期綜合損益總額 | - | - | - | 37,345 | 37,345 | (108) | 37,237 | 912 | 38,149 |
| 員工認股權行使發行新股 | 16,000 | 16,000 | - | - | - | - | 32,000 | - | 32,000 |
| 員工認股權酬勞成本 | - | 6,608 | - | - | - | - | 6,608 | - | 6,608 |
| 民國一〇九年三月三十一日餘額 | \$ 416,310 | 47,168 | 56,232 | 393,400 | 449,632 | (1,667) | 911,443 | 143,619 | 1,055,062 |
| 民國一一〇年一月一日餘額 | \$ 437,753 | 131,148 | 71,789 | 399,274 | 471,063 | (1,341) | 1,038,623 | - | 1,038,623 |
| 本期淨利 | - | - | - | 56,148 | 56,148 | - | 56,148 | - | 56,148 |
| 本期其他綜合損益 | - | - | - | - | - | 84 | 84 | - | 84 |
| 本期綜合損益總額 | - | - | - | 56,148 | 56,148 | 84 | 56,232 | - | 56,232 |
| 盈餘指撥及分配： | | | | | | | | | |
| 普通股現金股利 | - | - | - | (153,214) | (153,214) | - | (153,214) | - | (153,214) |
| 民國一一〇年三月三十一日餘額 | \$ 437,753 | 131,148 | 71,789 | 302,208 | 373,997 | (1,257) | 941,641 | - | 941,641 |

(請詳閱後附合併財務報告附註)

董事長：蘇開建



經理人：李瑞榮



~6~

會計主管：鄭世偉



僅經核閱，未依一般公認審計準則查核

詠業科技股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國一一〇年及一〇九年一月一日至三月三十一日

單位：新台幣千元

| | 110年1月至3月 | 109年1月至3月 |
|---------------------|-----------|-----------|
| 營業活動之現金流量： | | |
| 本期稅前淨利 | \$ 70,869 | 48,173 |
| 調整項目： | | |
| 收益費損項目 | | |
| 折舊費用 | 17,856 | 16,153 |
| 攤銷費用 | 1,115 | 940 |
| 預期信用減損損失(迴轉利益) | 429 | (610) |
| 利息費用 | 288 | 288 |
| 利息收入 | (18) | (238) |
| 股份基礎給付酬勞成本 | - | 6,608 |
| 收益費損項目合計 | 19,670 | 23,141 |
| 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： | | |
| 透過損益按公允價值衡量之金融資產減少 | 1,262 | 284 |
| 應收票據及帳款減少(增加) | (28,493) | 33,447 |
| 應收帳款—關係人減少(增加) | 6,956 | (205) |
| 其他應收款減少 | - | 560 |
| 存貨增加 | (12,155) | (14,955) |
| 預付款項及其他流動資產增加 | (3,156) | (1,114) |
| 與營業活動相關之資產之淨變動合計 | (35,586) | 18,017 |
| 與營業活動相關之負債之淨變動： | | |
| 透過損益按公允價值衡量金融負債增加 | 3,071 | 48 |
| 應付票據及帳款增加(減少) | 17,911 | (11,951) |
| 應付帳款—關係人增加 | 20 | 61 |
| 其他應付款減少 | (19,456) | (21,702) |
| 其他應付款項—關係人增加(減少) | 15 | (8) |
| 負債準備減少 | (1,181) | - |
| 其他流動負債增加 | 8,822 | 1,365 |
| 淨確定福利負債減少 | (2,512) | (170) |
| 與營業活動相關之負債之淨變動合計 | 6,690 | (32,357) |
| 與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計 | (28,896) | (14,340) |
| 調整項目合計 | (9,226) | 8,801 |
| 營運產生之現金流入 | 61,643 | 56,974 |
| 收取之利息 | 18 | 290 |
| 支付之利息 | (245) | (309) |
| 支付之所得稅 | - | (8) |
| 營業活動之淨現金流入 | 61,416 | 56,947 |

(續次頁)

(請詳閱後附合併財務報告附註)

董事長：蘇開建



經理人：李瑞榮



會計主管：鄭世偉



僅經核閱，未依一般公認審計準則查核

詠業科技股份有限公司及子公司

合併現金流量表(承前頁)

民國一一〇年及一〇九年一月一日至三月三十一日

單位:新台幣千元

| | 110年1月至3月 | 109年1月至3月 |
|---------------------|-------------------|----------------|
| 投資活動之現金流量： | | |
| 按攤銷後成本衡量之金融資產到期還本 | - | 11,705 |
| 取得不動產、廠房及設備(含預付設備款) | (12,770) | (15,317) |
| 存出保證金減少(增加) | (60) | 9 |
| 取得無形資產 | (1,265) | - |
| 其他非流動資產減少 | - | 6 |
| 投資活動之淨現金流出 | (14,095) | (3,597) |
| 籌資活動之現金流量： | | |
| 短期借款增加(減少) | 56,896 | (20,000) |
| 存入保證金減少 | - | (151) |
| 租賃本金償還 | (3,734) | (3,709) |
| 員工認股權行使發行新股 | - | 32,000 |
| 籌資活動之淨現金流入 | 53,162 | 8,140 |
| 匯率變動之影響 | 77 | (95) |
| 本期現金及約當現金增加數 | 100,560 | 61,395 |
| 期初現金及約當現金餘額 | 353,256 | 243,184 |
| 期末現金及約當現金餘額 | \$ 453,816 | 304,579 |

董事長：蘇開建



(請詳閱後附合併財務報告附註)

經理人：李瑞榮



會計主管：鄭世偉



僅經核閱，未依一般公認審計準則查核
詠業科技股份有限公司及子公司
合併財務報告附註
民國一一〇年及一〇九年第一季
(除另有註明者外，所有金額均以新台幣千元為單位)

一、公司沿革

詠業科技股份有限公司(以下稱「本公司」)於民國七十七年四月八日奉經濟部核准設立，註冊地址為新竹縣關西鎮大同里水坑41號。本公司及子公司(以下簡稱「合併公司」)主要營業項目經營電子陶瓷元件、模組與系統產品及其他電子零組件製造及買賣。

本公司於民國一一〇年一月二十八日經董事會決議通過以簡易合併方式吸收合併本公司之子公司新禾航電股份有限公司，合併基準日為民國一一〇年三月一日，相關法定程序已辦理完成。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告已於民國一一〇年五月六日經董事會通過。

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

合併公司自民國一一〇年一月一日起開始適用下列新修正之國際財務報導準則，且對合併財務報告未造成重大影響。

- 國際財務報導準則第四號之修正「暫時豁免適用國際財務報導準則第九號之延長」
- 國際財務報導準則第九號、國際會計準則第三十九號、國際財務報導準則第七號、國際財務報導準則第四號及國際財務報導準則第十六號之修正「利率指標變革—第二階段」
- 國際財務報導準則第十六號之修正「民國一一〇年六月三十日後之新型冠狀病毒肺炎相關租金減讓」

(二)金管會尚未認可之新發布及修訂準則及解釋

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

| <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> |
|----------------------------|---|-----------------------|
| 國際會計準則第一號之修正「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。 | 2023年1月1日 |

詠業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經金管會認可之新發布及修正準則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
- 國際會計準則第十六號之修正「不動產、廠房及設備－達到預定使用狀態前之價款」
- 國際會計準則第三十七號之修正「虧損性合約－履行合約之成本」
- 國際財務報導準則2018-2020週期之年度改善
- 國際財務報導準則第三號之修正「對觀念架構之引述」
- 國際會計準則第一號之修正「會計政策之揭露」
- 國際會計準則第八號之修正「會計估計之定義」

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一〇九年度合併財務報告相同，相關資訊請參閱民國一〇九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 |
|--------|---------------------------------|--------------------------|----------|-----------|----------|------|
| | | | 110.3.31 | 109.12.31 | 109.3.31 | |
| 本公司 | Unicom Technologies, Inc. (UTI) | 投資控股 | 100.00 % | 100.00 % | 100.00 % | |
| UTI | 威力思通科技(深圳)有限公司(威力思通) | 無線通訊用天線與模組設計及行銷 | 100.00 % | 100.00 % | 100.00 % | |
| 本公司 | 新禾航電股份有限公司(新禾) | 衛星定位器、導航器、天線之製作加工及電信器材買賣 | - | 100.00 % | 55.90 % | (註一) |

註一：本公司於民國一一〇年三月與子公司新禾進行簡易合併，合併後本公司為存續公司，新禾為消滅公司。

2. 未列入合併財務報告之子公司：無。

詠業科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(三)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之退休金成本率，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。

(四)所得稅

合併公司係依國際會計準則第三十四號「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，並全數認列為當期所得稅費用。

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。

管理階層持續檢視估計及基本假設，會計估計變動於變動期間及受影響之未來期間予以認列。

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一〇九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一〇九年度合併財務報告尚無重大差異，相關資訊請參閱民國一〇九年度合併財務報告附註六。

(一)現金及約當現金

| | <u>110.3.31</u> | <u>109.12.31</u> | <u>109.3.31</u> |
|-----------------|-------------------|------------------|-----------------|
| 庫存現金及週轉金 | \$ 850 | 926 | 832 |
| 活期存款及支票存款 | 418,066 | 351,830 | 283,747 |
| 原始到期日三個月以內之定期存款 | <u>34,900</u> | <u>500</u> | <u>20,000</u> |
| | <u>\$ 453,816</u> | <u>353,256</u> | <u>304,579</u> |

(二)透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債－流動

| | <u>110.3.31</u> | <u>109.12.31</u> | <u>109.3.31</u> |
|----------------|-----------------|------------------|-----------------|
| 透過損益按公允價值衡量之金融 | | | |
| 資產－流動： | | | |
| 遠期外匯合約 | \$ <u>10</u> | <u>1,272</u> | <u>220</u> |

詠業科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

| | | | |
|----------------|-----------------|------------------|-----------------|
| | <u>110.3.31</u> | <u>109.12.31</u> | <u>109.3.31</u> |
| 透過損益按公允價值衡量之金融 | | | |
| 負債－流動： | | | |
| 遠期外匯合約 | \$ <u>3,099</u> | <u>28</u> | <u>48</u> |

按公允價值衡量認列於損益之金額請詳附註六(廿二)。

合併公司從事衍生金融工具交易係用以規避因營業活動所暴露之匯率風險，因未適用避險會計而列報為透過損益按公允價值衡量之金融資產或負債。合併公司於報導日尚未到期之衍生金融工具明細如下：

| | | |
|-------------------|-----------|---------------------|
| <u>110.3.31</u> | | |
| <u>合約金額(千元)</u> | <u>幣別</u> | <u>到期期間</u> |
| 美元\$ <u>7,497</u> | 買入台幣/賣出美元 | 110.04.01~110.09.01 |
| <u>109.12.31</u> | | |
| <u>合約金額(千元)</u> | <u>幣別</u> | <u>到期期間</u> |
| 美元\$ <u>5,697</u> | 買入台幣/賣出美元 | 110.01.15~110.05.03 |
| <u>109.3.31</u> | | |
| <u>合約金額(千元)</u> | <u>幣別</u> | <u>到期期間</u> |
| 美元\$ <u>1,870</u> | 買入台幣/賣出美元 | 109.04.09~109.04.22 |

(三)按攤銷後成本衡量之金融資產－流動

| | | | |
|-----------------|-----------------|------------------|-----------------|
| | <u>110.3.31</u> | <u>109.12.31</u> | <u>109.3.31</u> |
| 原始到期日超過三個月之定期存款 | \$ - | - | 28,700 |
| 質押之定期存款(附註八) | <u>1,100</u> | <u>1,100</u> | <u>1,100</u> |
| | <u>1,100</u> | <u>1,100</u> | <u>29,800</u> |

合併公司評估係持有上述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。

(四)應收票據及應收帳款

| | | | |
|----------|-------------------|------------------|-----------------|
| | <u>110.3.31</u> | <u>109.12.31</u> | <u>109.3.31</u> |
| 應收票據及帳款 | \$ 341,052 | 312,557 | 268,825 |
| 應收帳款－關係人 | <u>34,907</u> | <u>41,863</u> | <u>205</u> |
| | 375,959 | 354,420 | 269,030 |
| 減：備抵損失 | <u>(1,286)</u> | <u>(855)</u> | <u>(446)</u> |
| | <u>\$ 374,673</u> | <u>353,565</u> | <u>268,584</u> |

詠業科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

合併公司針對所有應收票據及帳款(含關係人)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，並已納入前瞻性之資訊。合併公司應收票據及帳款(含關係人)之預期信用損失分析如下：

| 110.3.31 | | | |
|-----------------|---------------------------|-----------------|---------------------|
| | 應收票據及 帳款(含關係 人)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 | \$ 357,997 | 0.09% | 320 |
| 逾期30天以下 | 10,812 | 0.75% | 81 |
| 逾期31~60天 | 4,488 | 4.92% | 221 |
| 逾期61~90天 | 1,992 | 12.02% | 239 |
| 逾期91~120天 | 317 | 22.66% | 72 |
| 逾期121天以上 | <u>353</u> | 100.00% | <u>353</u> |
| | <u><u>\$ 375,959</u></u> | | <u><u>1,286</u></u> |

| 109.12.31 | | | |
|------------------|---------------------------|-----------------|-------------------|
| | 應收票據及 帳款(含關係 人)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 | \$ 329,526 | 0.03% | 115 |
| 逾期30天以下 | 18,066 | 0.45% | 81 |
| 逾期31~60天 | 6,032 | 1.15% | 69 |
| 逾期61~90天 | 87 | 16.27% | 14 |
| 逾期91~120天 | 180 | 26.00% | 47 |
| 逾期121天以上 | <u>529</u> | 100.00% | <u>529</u> |
| | <u><u>\$ 354,420</u></u> | | <u><u>855</u></u> |

| 109.3.31 | | | |
|-----------------|--------------------------|-----------------|-------------------|
| | 應收票據及 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 | \$ 240,428 | 0.02% | 45 |
| 逾期30天以下 | 15,071 | 0.07% | 11 |
| 逾期31~60天 | 12,841 | 0.95% | 122 |
| 逾期61~90天 | 108 | 8.82% | 10 |
| 逾期91~120天 | 360 | 9.87% | 36 |
| 逾期121天以上 | <u>222</u> | 100.00% | <u>222</u> |
| | <u><u>\$ 269,030</u></u> | | <u><u>446</u></u> |

詠業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帳款(含關係人)之備抵損失變動表如下：

| | <u>110年1月至3月</u> | <u>109年1月至3月</u> |
|-------------|------------------|------------------|
| 期初餘額 | \$ 855 | 1,058 |
| 認列(迴轉)之減損損失 | 429 | (610) |
| 外幣換算損(益) | <u>2</u> | <u>(2)</u> |
| 期末餘額 | <u>\$ 1,286</u> | <u>446</u> |

(五)存 貨

1. 存貨明細如下：

| | <u>110.3.31</u> | <u>109.12.31</u> | <u>109.3.31</u> |
|-----|-------------------|------------------|-----------------|
| 原物料 | \$ 72,688 | 59,464 | 56,683 |
| 在製品 | 72,405 | 78,883 | 79,990 |
| 製成品 | 30,294 | 30,776 | 45,480 |
| 商品 | <u>21,071</u> | <u>15,180</u> | <u>13,157</u> |
| | <u>\$ 196,458</u> | <u>184,303</u> | <u>195,310</u> |

2. 當期認列之營業成本明細如下：

| | <u>110年1月至3月</u> | <u>109年1月至3月</u> |
|----------|-------------------|------------------|
| 已出售之存貨成本 | \$ 230,118 | 182,143 |
| 存貨跌價損失 | 206 | 217 |
| 存貨報廢損失 | <u>2,784</u> | <u>2,811</u> |
| | <u>\$ 233,108</u> | <u>185,171</u> |

上列存貨跌價損失，係因存貨沖減至淨變現價值而認列之存貨跌價損失，皆認列於營業成本項下。

(六)具重大非控制權益之子公司

子公司之非控制權益對合併公司具重大性者如下：

| 子公司名稱 | 主要營業場所/ 公司註冊之國家 | 非控制權益之所有權 權益及表決權之比例 | | |
|-------|--------------------|------------------------|------------------|-----------------|
| | | <u>110.3.31</u> | <u>109.12.31</u> | <u>109.3.31</u> |
| 新禾 | 台灣 | - | - | 44.10 % |

詠業科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

上述子公司之彙總性財務資訊如下，該等財務資訊係依據金管會認可並發布生效之國際財務報導準則所編製，並已反映合併公司於收購日所作之公允價值調整，且該等財務資訊係合併公司內部之交易尚未銷除前之金額：

(1)新禾之彙總性財務資訊：

| | |
|-----------------|-------------------|
| | 109.3.31 |
| 流動資產 | \$ 143,065 |
| 非流動資產 | 230,868 |
| 流動負債 | (45,321) |
| 非流動負債 | (2,916) |
| 淨資產 | \$ 325,696 |
| 非控制權益期末帳面金額 | \$ 143,619 |
| | 109年1月至3月 |
| 營業收入淨額 | \$ 47,714 |
| 本期淨利 | \$ 2,307 |
| 其他綜合損益 | - |
| 綜合損益總額 | \$ 2,307 |
| 歸屬於非控制權益之本期淨利 | \$ 912 |
| 歸屬於非控制權益之綜合損益總額 | \$ 912 |
| | 109年1月至3月 |
| 營業活動現金流量 | \$ 4,518 |
| 投資活動現金流量 | (445) |
| 籌資活動現金流量 | (152) |
| 現金及約當現金增加數 | \$ 3,921 |
| 支付予非控制權益之股利 | \$ - |

合併公司於民國一〇九年六月新增取得新禾之部份權益，致本公司持有新禾之權益由55.90%增加至100%。另，如財務報告附註一所述，本公司於民國一〇年三月一日與本公司之子公司新禾進行簡易合併，合併後本公司為存續公司，新禾為消滅公司，相關法定程序已辦理完成。

詠業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、廠房及設備之成本及累計折舊變動明細如下：

| | 土 地 | 房屋及 建 築 | 機器設備 | 運輸設備 | 辦公設備 | 其他設備 | 總 計 |
|---------------|-------------------|----------------|----------------|--------------|--------------|---------------|----------------|
| 成本： | | | | | | | |
| 民國110年1月1日餘額 | \$ 259,080 | 107,793 | 156,259 | 8,059 | 5,227 | 72,621 | 609,039 |
| 本期增添 | - | 225 | 7,415 | - | 500 | 933 | 9,073 |
| 自預付設備款重分類 | - | - | 4,355 | - | 190 | 51 | 4,596 |
| 匯率變動之影響 | - | - | 15 | - | - | - | 15 |
| 民國110年3月31日餘額 | <u>\$ 259,080</u> | <u>108,018</u> | <u>168,044</u> | <u>8,059</u> | <u>5,917</u> | <u>73,605</u> | <u>622,723</u> |
| 民國109年1月1日餘額 | \$ 258,907 | 104,658 | 150,898 | 8,871 | 7,461 | 68,191 | 598,986 |
| 本期增添 | 85 | 1,510 | 6,699 | - | 130 | 1,827 | 10,251 |
| 本期處分 | - | - | (10,539) | (812) | - | (191) | (11,542) |
| 自預付設備款重分類 | - | - | 3,341 | - | - | 2,945 | 6,286 |
| 匯率變動之影響 | - | - | (40) | - | (2) | - | (42) |
| 民國109年3月31日餘額 | <u>\$ 258,992</u> | <u>106,168</u> | <u>150,359</u> | <u>8,059</u> | <u>7,589</u> | <u>72,772</u> | <u>603,939</u> |
| 民國110年1月1日餘額 | \$ - | 25,021 | 69,480 | 4,822 | 3,232 | 21,917 | 124,472 |
| 本期折舊 | - | 1,248 | 8,424 | 255 | 258 | 3,618 | 13,803 |
| 匯率變動之影響 | - | - | 9 | - | - | - | 9 |
| 民國110年3月31日餘額 | <u>\$ -</u> | <u>26,269</u> | <u>77,913</u> | <u>5,077</u> | <u>3,490</u> | <u>25,535</u> | <u>138,284</u> |
| 民國109年1月1日餘額 | \$ - | 21,093 | 66,336 | 4,587 | 4,357 | 9,775 | 106,148 |
| 本期折舊 | - | 708 | 7,356 | 282 | 444 | 3,231 | 12,021 |
| 本期處分 | - | - | (10,539) | (812) | - | (191) | (11,542) |
| 匯率變動之影響 | - | - | (26) | - | (1) | - | (27) |
| 民國109年3月31日餘額 | <u>\$ -</u> | <u>21,801</u> | <u>63,127</u> | <u>4,057</u> | <u>4,800</u> | <u>12,815</u> | <u>106,600</u> |
| 帳面價值： | | | | | | | |
| 民國110年3月31日 | <u>\$ 259,080</u> | <u>81,749</u> | <u>90,131</u> | <u>2,982</u> | <u>2,427</u> | <u>48,070</u> | <u>484,439</u> |
| 民國110年1月1日 | <u>\$ 259,080</u> | <u>82,772</u> | <u>86,779</u> | <u>3,237</u> | <u>1,995</u> | <u>50,704</u> | <u>484,567</u> |
| 民國109年3月31日 | <u>\$ 258,992</u> | <u>84,367</u> | <u>87,232</u> | <u>4,002</u> | <u>2,789</u> | <u>59,957</u> | <u>497,339</u> |

合併公司以土地、房屋及建築作為短期借款及融資額度擔保之情形請詳附註八。

詠業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

| | <u>房屋及建築</u> |
|---------------|------------------|
| 使用權資產成本： | |
| 民國110年1月1日餘額 | \$ 73,944 |
| 增添 | 5 |
| 匯率變動之影響 | 24 |
| 民國110年3月31日餘額 | <u>\$ 73,973</u> |
| 民國109年1月1日餘額 | \$ 70,902 |
| 除列 | (97) |
| 匯率變動之影響 | (50) |
| 民國109年3月31日餘額 | <u>\$ 70,755</u> |
| 民國110年1月1日餘額 | \$ 22,211 |
| 折舊 | 3,909 |
| 匯率變動之影響 | 3 |
| 民國110年3月31日餘額 | <u>\$ 26,123</u> |
| 民國109年1月1日餘額 | \$ 10,936 |
| 折舊 | 3,874 |
| 除列 | (97) |
| 匯率變動之影響 | (34) |
| 民國109年3月31日餘額 | <u>\$ 14,679</u> |
| 帳面價值： | |
| 民國110年3月31日 | <u>\$ 47,850</u> |
| 民國110年1月1日 | <u>\$ 51,733</u> |
| 民國109年3月31日 | <u>\$ 56,076</u> |

詠業科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(九)投資性不動產

| | <u>土地</u> | <u>房屋及建築</u> | <u>總 計</u> |
|----------------------------------|------------------|---------------|-------------------|
| 成本： | | | |
| 民國110年3月31日餘額 (即民國110年1月1日餘額) | \$ <u>34,614</u> | <u>29,467</u> | <u>64,081</u> |
| 民國109年3月31日餘額 (即民國109年1月1日餘額) | \$ <u>48,682</u> | <u>52,041</u> | <u>100,723</u> |
| 累計折舊及減損損失： | | | |
| 民國110年1月1日餘額 | \$ - | 11,875 | 11,875 |
| 本期折舊 | - | 144 | 144 |
| 民國110年3月31日餘額 | \$ - | <u>12,019</u> | <u>12,019</u> |
| 民國109年1月1日餘額 | \$ - | 20,096 | 20,096 |
| 本期折舊 | - | 258 | 258 |
| 民國109年3月31日餘額 | \$ - | <u>20,354</u> | <u>20,354</u> |
| 帳面金額： | | | |
| 民國110年3月31日 | \$ <u>34,614</u> | <u>17,448</u> | <u>52,062</u> |
| 民國110年1月1日 | \$ <u>34,614</u> | <u>17,592</u> | <u>52,206</u> |
| 民國109年3月31日 | \$ <u>48,682</u> | <u>31,687</u> | <u>80,369</u> |
| 公允價值： | | | |
| 民國110年3月31日 | | | \$ <u>109,030</u> |
| 民國110年1月1日 | | | \$ <u>108,908</u> |
| 民國109年3月31日 | | | \$ <u>169,146</u> |

投資性不動產係出租予他人之辦公室；合併公司投資性不動產作為短期借款及融資額度擔保之情形請詳附註八。

(十)無形資產

合併公司無形資產之成本及累計攤銷變動明細如下：

| | <u>外購軟體</u> |
|---------------|------------------|
| 成本： | |
| 民國110年1月1日餘額 | \$ 18,035 |
| 單獨取得 | 1,265 |
| 匯率變動之影響 | <u>5</u> |
| 民國110年3月31日餘額 | \$ <u>19,305</u> |
| 民國109年1月1日餘額 | \$ 13,806 |
| 匯率變動之影響 | <u>(2)</u> |
| 民國109年3月31日餘額 | \$ <u>13,804</u> |

詠業科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

| | <u>外購軟體</u> |
|---------------|------------------|
| 累計攤銷： | |
| 民國110年1月1日餘額 | \$ 10,776 |
| 本期攤銷 | <u>1,115</u> |
| 民國110年3月31日餘額 | <u>\$ 11,891</u> |
| 民國109年1月1日餘額 | \$ 6,721 |
| 本期攤銷 | 940 |
| 匯率變動之影響 | <u>1</u> |
| 民國109年3月31日餘額 | <u>\$ 7,662</u> |
| 帳面價值： | |
| 民國110年3月31日餘額 | <u>\$ 7,414</u> |
| 民國110年1月1日餘額 | <u>\$ 7,259</u> |
| 民國109年3月31日餘額 | <u>\$ 6,142</u> |

民國一一〇年及一〇九年一月一日至三月三十一日無形資產攤銷費用係列報於合併綜合損益表之下列項目：

| | <u>110年1月至3月</u> | <u>109年1月至3月</u> |
|------|------------------|------------------|
| 營業成本 | \$ 105 | 132 |
| 營業費用 | <u>1,010</u> | <u>808</u> |
| | <u>\$ 1,115</u> | <u>940</u> |

(十一)短期借款

| | <u>110.3.31</u> | <u>109.12.31</u> | <u>109.3.31</u> |
|--------|--------------------|--------------------|-----------------|
| 無擔保借款 | \$ <u>92,494</u> | <u>35,598</u> | <u>-</u> |
| 尚未使用額度 | \$ <u>577,361</u> | <u>614,402</u> | <u>730,000</u> |
| 利率區間 | <u>0.89%~1.75%</u> | <u>0.94%~1.02%</u> | <u>-</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。

(十二)租賃負債

合併公司租賃負債之帳面金額如下：

| | <u>110.3.31</u> | <u>109.12.31</u> | <u>109.3.31</u> |
|-----|------------------|------------------|-----------------|
| 流動 | \$ <u>15,114</u> | <u>15,025</u> | <u>13,936</u> |
| 非流動 | \$ <u>31,280</u> | <u>35,076</u> | <u>40,049</u> |

到期分析請詳附註六(廿三)金融工具。

詠業科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

認列於損益之金額如下：

| | <u>110年1月至3月</u> | <u>109年1月至3月</u> |
|-----------|------------------|------------------|
| 租賃負債之利息費用 | \$ <u>165</u> | <u>196</u> |
| 短期租賃之費用 | \$ <u>433</u> | <u>310</u> |

認列於現金流量表之金額如下：

| | <u>110年1月至3月</u> | <u>109年1月至3月</u> |
|-----------|------------------|------------------|
| 租賃之現金流出總額 | \$ <u>4,332</u> | <u>4,215</u> |

合併公司承租辦公設備之租賃期間為一年，該等租賃為短期租賃，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。

(十三)負債準備－流動

| | <u>110.3.31</u> | <u>109.12.31</u> | <u>109.3.31</u> |
|------|-----------------|------------------|-----------------|
| 保固準備 | \$ <u>1,311</u> | <u>2,492</u> | <u>1,970</u> |

產品保固負債準備主要與無線通訊產品之銷售相關，保固負債準備係依據類似產品之歷史保固資料估計。

(十四)營業租賃－出租人

合併公司於民國一一〇年及一〇九年一月一日至三月三十一日間，無重大新增之營業租賃合約，相關資訊請參閱民國一〇九年度合併財務報告附註六(十五)。

(十五)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一〇九年及一〇八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之退休金成本。

合併公司列報為費用之明細如下：

| | <u>110年1月至3月</u> | <u>109年1月至3月</u> |
|------|------------------|------------------|
| 營業成本 | \$ 10 | 52 |
| 營業費用 | <u>8</u> | <u>30</u> |
| | \$ <u>18</u> | <u>82</u> |

詠業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

合併公司確定提撥退休金辦法下之退休金費用如下：

| | <u>110年1月至3月</u> | <u>109年1月至3月</u> |
|------|------------------|------------------|
| 營業成本 | \$ 1,642 | 1,570 |
| 營業費用 | <u>1,489</u> | <u>1,375</u> |
| | <u>\$ 3,131</u> | <u>2,945</u> |

(十六) 所得稅

合併公司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。

1. 合併公司之所得稅費用明細如下：

| | <u>110年1月至3月</u> | <u>109年1月至3月</u> |
|-------|------------------|------------------|
| 所得稅費用 | <u>\$ 14,721</u> | <u>9,916</u> |

2. 合併公司於民國一一〇年及一〇九年一月一日至三月三十一日間皆無直接認列於權益或其他綜合損益項下之所得稅。

3. 本公司營利事業所得稅結算申報已奉稽徵機關核定至民國一〇八年度。

(十七) 資本及其他權益

1. 普通股股本

民國一一〇年三月三十一日、一〇九年十二月三十一日及三月三十一日，本公司額定股本總額皆為800,000千元，每股面額10元，皆為80,000千股，已發行股份分別為43,775千股、43,775千股及41,631千股。

本公司流通在外股數調節表如下：

(單位：千股)

| | <u>普 通 股</u> | |
|-------------|------------------|------------------|
| | <u>110年1月至3月</u> | <u>109年1月至3月</u> |
| 1月1日期初股數 | 43,775 | 40,031 |
| 員工認股權行使發行新股 | - | <u>1,600</u> |
| 3月31日期末股數 | <u>43,775</u> | <u>41,631</u> |

於民國一〇九年二月，本公司因員工行使認股權發行新股為1,600千股，所有發行股份之股款均已收取，且相關登記程序已辦理完竣，並包含於股本項下。

詠業科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

2. 資本公積

本公司資本公積餘額內容如下：

| | 110.3.31 | 109.12.31 | 109.3.31 |
|--------------------|-------------------|------------------|-----------------|
| 發行股票溢價 | \$ 107,157 | 107,157 | 47,168 |
| 實際取得子公司股權價格與帳面價值差額 | 23,991 | 23,991 | - |
| | \$ 131,148 | 131,148 | 47,168 |

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之規定，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

(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。前項若以現金發放，依公司法及本公司章程規定，則授權董事會決議並於股東會報告。

(2) 特別盈餘公積

依金管會民國一〇一年四月六日金管證發字第1010012865號令規定，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，自當期損益與前期未分配盈餘提列相同數額之特別盈餘公積；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提列相同數額之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。

(3) 盈餘分配及股利政策

依本公司章程規定，年度總決算如有盈餘，應先提繳稅款，彌補以往年度虧損，次提百分之十法定盈餘公積，並依法令規定提列或迴轉特別盈餘公積後，如尚有盈餘併同以前年度累積未分配之盈餘，由董事會擬具盈餘分配案提請股東會決議分派之。如應分派股息及紅利之全部或一部，擬以發放現金之方式為之，則授權董事會決議並於股東會報告。

本公司股利政策，將視目前及未來之發展計畫、投資環境、資金需求、國內外競爭狀況及資本預算等因素，兼顧股東利益與公司長期財務規劃，就上所述可分配盈餘，由董事會擬具盈餘分派議案，其中每年提撥分配股東股息紅利應不低於當年可供分配盈餘之百分之十，惟累積可供分配盈餘低於實收股本百分之十時，得不予分配；分配股東股息紅利時，得以現金或股票方式為之，其中現金股利不低於股利總額之百分之十，惟實際分派比率依股東會決議辦理。

詠業科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

本公司分別於民國一一〇年三月十一日經董事會決議及民國一〇九年五月七日經股東常會決議民國一〇九年度及一〇八年度盈餘分配案如下：

| | 109年度 | | 108年度 | |
|------------------------|-------------|----------------|-------------|----------------|
| | 每股股利 (元) | 金額 | 每股股利 (元) | 金額 |
| 分派予普通股業主之股利： | | | | |
| 以未分配盈餘分派予普通 股東之現金股利 | \$ 3.50 | <u>153,214</u> | 2.68 | <u>111,571</u> |

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110年1月1日 | \$ (1,341) |
| 換算國外營運機構淨資產所產生之兌換差額 | <u>84</u> |
| 民國110年3月31日 | <u>\$ (1,257)</u> |
| 民國109年1月1日 | \$ (1,559) |
| 換算國外營運機構淨資產所產生之兌換差額 | <u>(108)</u> |
| 民國109年3月31日 | <u>\$ (1,667)</u> |

5.非控制權益(稅後淨額)

| | 110年1月至3月 | 109年1月至3月 |
|--------------|-------------|----------------|
| 期初餘額 | \$ - | 142,707 |
| 歸屬予非控制權益之份額： | | |
| 本期淨利 | - | <u>912</u> |
| 期末餘額 | <u>\$ -</u> | <u>143,619</u> |

詠業科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十八)股份基礎給付

合併公司計有下列股份基礎給付交易：

| | <u>108年度員工認股權 計畫第二次發行</u> | <u>108年度員工認股權 計畫第一次發行</u> |
|-----------|-------------------------------|-------------------------------|
| 給與日 | 109年6月1日 | 108年12月20日 |
| 給與數量(千單位) | 750 | 1,600 |
| 執行價格 | 20.00 元 | 20.00 元 |
| 每單位得認購普通股 | 1 股 | 1 股 |
| 合約期間 | 0.25 年 | 0.25 年 |
| 既得條件 | 屆滿1個月：100% | 屆滿1個月：100% |
| 授與對象 | 本公司及本公司控制或從 屬公司之員工 | 本公司及本公司控制或從 屬公司之員工 |

1.給與日公允價值之衡量參數

本公司針對上述民國一〇八年度員工認股權計畫第二次發行及第一次發行分別採用Black-Scholes選擇權評價模式及二項式選擇權評價模式估計上述員工認股權憑證於給與日每單位之公允價值，該模型之輸入值如下：

| | <u>108年度員工認股 權計畫第二次發行</u> | <u>108年度員工認股權 計畫第一次發行</u> |
|-----------------|-------------------------------|-------------------------------|
| 給與日認股權公允價值(元) | \$ 19.48 | 8.26 |
| 給與日每股普通股公允價值(元) | 39.92 | 28.21 |
| 執行價格(元) | 20.00 | 20.00 |
| 認股權存續期間 | 0.25年 | 0.25年 |
| 無風險利率(%) | 0.28% | 0.47 % |
| 預期波動率(%) | 45.65% | 32.52 % |
| 股利率(%) | 6.71% | - |

預期波動率以可類比公司之股票波動率為基礎，民國一〇八年度員工認股權計畫第一次發行因認股權存續期間僅3個月，預期並無於存續期間內股利發放之情事。

詠業科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

2.員工認股權憑證之相關資訊如下：

| <u>本公司認股權計畫</u> | <u>109年1月至3月</u> | |
|-----------------|------------------|---------------|
| | <u>數量</u> | <u>加權平均</u> |
| | <u>(千單位)</u> | <u>行使價格</u> |
| | | <u>(元/單位)</u> |
| 期初流通在外 | 1,600 | \$ 20.00 |
| 本期行使 | (1,600) | 20.00 |
| 本期失效 | - | - |
| 期末流通在外 | - | - |
| 期末可執行數量 | - | - |

本公司於民國一一〇年一月一日至三月三十一日，並無流通在外之員工認股權憑證。

3.員工酬勞費用

因股份基礎給付所產生之費用如下：

| | <u>110年1月至3月</u> | <u>109年1月至3月</u> |
|----------------|------------------|------------------|
| 因員工認股權計劃所產生之費用 | \$ - | <u>6,608</u> |

上述股份基礎給付交易所認列之酬勞成本，列報於營業成本及營業費用項下。

(十九)每股盈餘

1.基本每股盈餘

| | <u>110年1月至3月</u> | <u>109年1月至3月</u> |
|-------------------|------------------|------------------|
| 歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利 | \$ <u>56,148</u> | <u>37,345</u> |
| 普通股加權平均流通在外股數(千股) | <u>43,775</u> | <u>40,787</u> |
| 基本每股盈餘(元) | \$ <u>1.28</u> | <u>0.92</u> |

2.稀釋每股盈餘

| | <u>110年1月至3月</u> | <u>109年1月至3月</u> |
|-----------------------|------------------|------------------|
| 歸屬於本公司普通股權益持有人淨利 | \$ <u>56,148</u> | <u>37,345</u> |
| 普通股加權平均流通在外股數(基本)(千股) | 43,775 | 40,787 |
| 具稀釋作用之潛在普通股之影響(千股)： | | |
| 員工酬勞之影響 | 307 | 1,737 |
| 員工認股權之影響 | - | 246 |
| 普通股加權平均流通在外股數(稀釋)(千股) | <u>44,082</u> | <u>42,770</u> |
| 稀釋每股盈餘(元) | \$ <u>1.27</u> | <u>0.87</u> |

詠業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.收入之細分

| | <u>110年1月至3月</u> | <u>109年1月至3月</u> |
|----------|-------------------|------------------|
| 主要地區市場： | | |
| 臺 灣 | \$ 168,876 | 112,024 |
| 美 國 | 60,729 | 57,921 |
| 中 國 | 112,590 | 103,339 |
| 其 他 | <u>45,398</u> | <u>31,477</u> |
| | <u>\$ 387,593</u> | <u>304,761</u> |
| 主要產品及服務： | | |
| 電子陶瓷元件 | \$ 245,386 | 192,905 |
| 模組與系統產品 | 85,323 | 72,012 |
| 其他電子零組件 | <u>56,884</u> | <u>39,844</u> |
| | <u>\$ 387,593</u> | <u>304,761</u> |

2.合約餘額

| | <u>110.3.31</u> | <u>109.12.31</u> | <u>109.3.31</u> |
|---------------|-------------------|------------------|-----------------|
| 應收票據及帳款(含關係人) | \$ 375,959 | 354,420 | 269,030 |
| 減：備抵損失 | <u>(1,286)</u> | <u>(855)</u> | <u>(446)</u> |
| | <u>\$ 374,673</u> | <u>353,565</u> | <u>268,584</u> |

| | <u>110.3.31</u> | <u>109.12.31</u> | <u>109.3.31</u> |
|------------------|-------------------|------------------|-----------------|
| 合約負債(帳列其他流動負債項下) | <u>\$ (6,638)</u> | <u>(8,679)</u> | <u>(8,448)</u> |

應收票據及帳款及其減損之揭露請詳附註六(四)。

合約負債之變動主要係源自合併公司移轉商品予客戶而滿足履約義務之時點與客戶付款時點之差異。民國一一〇年及一〇九年一月一日合約負債期初餘額於民國一一〇年及一〇九年一月一日至三月三十一日認列為收入之金額分別為5,285千元及3,832千元。

(廿一)員工及董監事酬勞

依本公司章程規定，年度如有獲利，應提撥百分之十至百分之十五為員工酬勞及不超過百分之三為董事酬勞。但公司尚有累積虧損時，應預先保留彌補數額。前項員工酬勞發給股票或現金之對象，得包括符合一定條件之控制或從屬公司員工。本公司自民國一〇九年十月八日股東臨時會改選董事後已無監察人，原監察人之職能由審計委員會負責。

詠業科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

本公司民國一一〇年及一〇九年一月一日至三月三十一日員工酬勞估列金額分別為12,370千元及8,539千元；董監事酬勞估列金額分別為619千元及1,708千元，係以本公司各該段期間之稅前淨利扣除員工及董監事酬勞前之金額乘上本公司擬分派之員工及董監事酬勞分派成數為估計基礎，並列報為各該段期間之營業成本或營業費用，若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之損益。

本公司民國一〇九年度及一〇八年度員工酬勞估列金額分別為29,967千元及35,539千元；董監事酬勞估列金額分別為4,718千元及7,108千元，與董事會決議分派情形並無差異，並全數以現金發放，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

| | <u>110年1月至3月</u> | <u>109年1月至3月</u> |
|----------|------------------|------------------|
| 銀行存款利息收入 | \$ <u>18</u> | <u>238</u> |

2.其他收入

| | <u>110年1月至3月</u> | <u>109年1月至3月</u> |
|------------|------------------------|---------------------|
| 租金收入 | \$ 473 | 1,069 |
| 補助款收入 | 296 | 448 |
| 應付費用轉列其他收入 | 2,267 | - |
| 其他收入 | <u>2,170</u> | <u>365</u> |
| | \$ <u>5,206</u> | <u>1,882</u> |

3.其他利益及損失

| | <u>110年1月至3月</u> | <u>109年1月至3月</u> |
|--------------------------|--------------------------|---------------------|
| 外幣兌換淨利益(損失) | (261) | 1,817 |
| 透過損益按公允價值衡量之金融資產及金融負債淨損失 | (4,334) | (333) |
| 其他 | <u>(145)</u> | <u>(265)</u> |
| | \$ <u>(4,740)</u> | <u>1,219</u> |

4.財務成本

| | <u>110年1月至3月</u> | <u>109年1月至3月</u> |
|----------|------------------------|---------------------|
| 銀行借款利息費用 | \$ (123) | (92) |
| 租賃負債利息費用 | <u>(165)</u> | <u>(196)</u> |
| | \$ <u>(288)</u> | <u>(288)</u> |

詠業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及市場風險之情形無重大變動，相關資訊請參閱民國一〇九年度合併財務報告附註六(廿四)(廿五)。

1.流動性風險

流動性風險係合併公司無法交付現金或其他金融資產以清償金融負債，未能履行相關義務之風險。合併公司定期監督當期及預計中長期之資金需求，並透過維持適當的資金及銀行融資額度，以管理流動性風險。合併公司於民國一一〇年三月三十一日、一〇九年十二月三十一日及三月三十一日未使用之借款額度分別為577,361千元及614,402千元及730,000千元。

下表說明合併公司已約定還款期間之金融負債到期期間分析，其係依據合併公司最早可能被要求還款之日期，並以未折現現金流量編製。

| | 合 約 現金流量 | 1年內 | 1-2年 | 2年以上 |
|---------------------|-------------------|----------------|---------------|---------------|
| 110年3月31日 | | | | |
| 非衍生金融負債： | | | | |
| 應付票據及帳款及其他應付款(含關係人) | \$ 354,499 | 354,499 | - | - |
| 應付股利 | 153,214 | 153,214 | - | - |
| 租賃負債(含流動及非流動) | 47,380 | 15,648 | 15,768 | 15,964 |
| 存入保證金 | 1,080 | 301 | 779 | - |
| 衍生金融工具： | | | | |
| 遠期外匯合約 | | | | |
| 流 入 | 205,179 | 205,179 | - | - |
| 流 出 | (208,278) | (208,278) | - | - |
| | <u>\$ 553,074</u> | <u>520,563</u> | <u>16,547</u> | <u>15,964</u> |
| 109年12月31日 | | | | |
| 非衍生金融負債： | | | | |
| 短期借款 | \$ 35,719 | 35,719 | - | - |
| 應付票據及帳款及其他應付款(含關係人) | 352,747 | 352,747 | - | - |
| 租賃負債(含流動及非流動) | 51,252 | 15,610 | 15,728 | 19,914 |
| 存入保證金 | 1,080 | 301 | 779 | - |
| 衍生金融工具： | | | | |
| 遠期外匯合約 | | | | |
| 流 入 | 41,660 | 41,660 | - | - |
| 流 出 | (41,688) | (41,688) | - | - |
| | <u>\$ 440,770</u> | <u>404,349</u> | <u>16,507</u> | <u>19,914</u> |
| 109年3月31日 | | | | |
| 非衍生金融負債： | | | | |
| 應付票據及帳款及其他應付款(含關係人) | \$ 301,400 | 301,400 | - | - |
| 租賃負債(含流動及非流動) | 55,533 | 14,594 | 13,245 | 27,694 |
| 存入保證金 | 1,229 | 449 | 780 | - |
| 衍生金融工具： | | | | |
| 遠期外匯合約 | | | | |
| 流 入 | 11,732 | 11,732 | - | - |
| 流 出 | (11,780) | (11,780) | - | - |
| | <u>\$ 358,114</u> | <u>316,395</u> | <u>14,025</u> | <u>27,694</u> |

詠業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。

2. 匯率風險

(1) 匯率風險之暴險

合併公司之匯率風險主要來自於非以功能性貨幣計價之現金及約當現金、應收(付)帳款(含關係人)、其他應付款(含關係人)及銀行借款等，於換算時產生外幣兌換損益。合併公司於報導日非以功能性貨幣計價之之重大貨幣性資產與負債帳面價值(包含於合併財務報告中已沖銷之非功能性貨幣計價之貨幣性項目)及相關敏感性分析如下：

金額單位：千元

| 110.3.31 | | | | | |
|--------------|-----------|--------|---------|------------|--------------|
| | 外幣 | 匯率 | 新台幣 | 匯率 變動幅度 | 損益影響 (稅前) |
| <u>金融資產</u> | | | | | |
| <u>貨幣性項目</u> | | | | | |
| 美元 | \$ 10,818 | 28.530 | 308,638 | 1 % | 3,086 |
| 人民幣 | 15,148 | 4.3359 | 65,680 | 1 % | 657 |
| <u>金融負債</u> | | | | | |
| <u>貨幣性項目</u> | | | | | |
| 美元 | 3,365 | 28.530 | 96,003 | 1 % | 960 |
| 人民幣 | 253 | 4.3359 | 1,097 | 1 % | 11 |
| 109.12.31 | | | | | |
| | 外幣 | 匯率 | 新台幣 | 匯率 變動幅度 | 損益影響 (稅前) |
| <u>金融資產</u> | | | | | |
| <u>貨幣性項目</u> | | | | | |
| 美元 | \$ 13,582 | 28.350 | 385,050 | 1 % | 3,851 |
| 人民幣 | 13,758 | 4.3216 | 59,457 | 1 % | 595 |
| <u>金融負債</u> | | | | | |
| <u>貨幣性項目</u> | | | | | |
| 美元 | \$ 1,351 | 28.350 | 38,301 | 1 % | 383 |
| 人民幣 | 337 | 4.3216 | 1,456 | 1 % | 15 |

詠業科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

| | 109.3.31 | | | | |
|--------------|----------|--------|---------|------------|--------------|
| | 外幣 | 匯率 | 新台幣 | 匯率 變動幅度 | 損益影響 (稅前) |
| <u>金融資產</u> | | | | | |
| <u>貨幣性項目</u> | | | | | |
| 美元 | \$ 9,291 | 30.254 | 281,090 | 1 % | 2,811 |
| 人民幣 | 15,397 | 4.2611 | 65,608 | 1 % | 656 |
| <u>金融負債</u> | | | | | |
| <u>貨幣性項目</u> | | | | | |
| 美元 | 25 | 30.254 | 756 | 1 % | 8 |
| 人民幣 | 958 | 4.2611 | 4,082 | 1 % | 41 |

(2) 貨幣性項目之兌換損益

合併公司貨幣性項目之未實現兌換損益資訊如下：

| | 110.3.31 | | 109.3.31 | |
|-------------|---------------|--------|---------------|--------|
| | 未實現 兌換(損)益 | 匯率 | 未實現 兌換(損)益 | 匯率 |
| <u>金融資產</u> | | | | |
| 美金：台幣 | \$ 1,115 | 28.530 | 398 | 30.254 |
| 人民幣：台幣 | 705 | 4.3359 | (1,082) | 4.2611 |
| <u>金融負債</u> | | | | |
| 美金：台幣 | (442) | 28.530 | 23 | 30.254 |
| 人民幣：台幣 | 15 | 4.3359 | 67 | 4.2611 |

3. 金融工具之種類

(1) 金融資產

| | 110.3.31 | 109.12.31 | 109.3.31 |
|--------------------|------------|-----------|----------|
| 透過損益按公允價值衡量之金融資產： | | | |
| 強制透過損益按公允價值衡量之金融資產 | \$ 10 | 1,272 | 220 |
| 按攤銷後成本衡量之金融資產： | | | |
| 現金及約當現金 | 453,816 | 353,256 | 304,579 |
| 應收票據及應收帳款(含關係人) | 374,673 | 353,565 | 268,584 |
| 按攤銷後成本衡量之金融資產－ | | | |
| 流動 | 1,100 | 1,100 | 29,800 |
| 存出保證金 | 3,538 | 3,478 | 3,232 |
| 小計 | 833,127 | 711,399 | 606,195 |
| 合計 | \$ 833,137 | 712,671 | 606,415 |

詠業科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(2)金融負債

| | <u>110.3.31</u> | <u>109.12.31</u> | <u>109.3.31</u> |
|---------------------------|-------------------|------------------|-----------------|
| 透過損益按公允價值衡量之金融負債 | \$ <u>3,099</u> | <u>28</u> | <u>48</u> |
| 按攤銷後成本衡量之金融負債： | | | |
| 短期借款 | 92,494 | 35,598 | - |
| 應付票據、應付帳款及其他應付款 (含關係人) | 354,499 | 352,747 | 301,400 |
| 應付股利 | 153,214 | - | - |
| 租賃負債(含流動及非流動) | 46,394 | 50,101 | 53,985 |
| 存入保證金 | <u>1,080</u> | <u>1,080</u> | <u>1,229</u> |
| 小計 | <u>647,681</u> | <u>439,526</u> | <u>356,614</u> |
| 合計 | <u>\$ 650,780</u> | <u>439,554</u> | <u>356,662</u> |

4.公允價值資訊

(1)非按公允價值衡量之金融工具

合併公司之管理階層認為合併公司分類為按攤銷後成本衡量之金融資產及金融負債於合併財務報告中之帳面金額趨近於其公允價值。

(2)按公允價值衡量之金融工具

合併公司持有透過損益按公允價值衡量之金融工具係以重複性為基礎按公允價值衡量。下表係提供原始認列後以公允價值衡量之金融工具之相關分析，並以公允價值之可觀察程度分為第一至第三級。各公允價值層級定義如下：

- A.第一級：相同資產或負債於活絡市場之公開報價(未經調整)。
- B.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。
- C.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)。

| | <u>110.3.31</u> | | | | |
|--------------------------|-----------------|-------------|--------------|----------|--------------|
| | <u>帳面金額</u> | <u>公允價值</u> | | | <u>合計</u> |
| | <u>第一級</u> | <u>第二級</u> | <u>第三級</u> | | |
| 透過損益按公允價值衡量 之金融資產—流動： | | | | | |
| 衍生性金融工具— 遠期外匯合約 | \$ <u>10</u> | <u>-</u> | <u>10</u> | <u>-</u> | <u>10</u> |
| 透過損益按公允價值衡量 之金融負債—流動： | | | | | |
| 衍生性金融工具— 遠期外匯合約 | \$ <u>3,099</u> | <u>-</u> | <u>3,099</u> | <u>-</u> | <u>3,099</u> |

詠業科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

| | 109.12.31 | | | | |
|----------------------|-----------|------|-------|-----|-------|
| | 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—流動： | | | | | |
| 衍生性金融工具— | | | | | |
| 遠期外匯合約 | \$ 1,272 | - | 1,272 | - | 1,272 |
| 透過損益按公允價值衡量之金融負債—流動： | | | | | |
| 衍生性金融工具— | | | | | |
| 遠期外匯合約 | \$ 28 | - | 28 | - | 28 |
| | | | | | |
| | 109.3.31 | | | | |
| | 帳面金額 | 公允價值 | | | 合計 |
| | | 第一級 | 第二級 | 第三級 | |
| 透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動： | | | | | |
| 衍生性金融工具— | | | | | |
| 遠期外匯合約 | \$ 220 | - | 220 | - | 220 |
| 透過損益按公允價值衡量之金融負債—流動： | | | | | |
| 衍生性金融工具— | | | | | |
| 遠期外匯合約 | \$ 48 | - | 48 | - | 48 |

5.按公允價值衡量金融工具之所採用之公允價值評價技術

衍生金融工具係採用評價方法估計公允價值，其所採用之估計與假設，係與市場參與者於金融商品訂價時用以做為估計及假設之資訊相近，該資訊為合併公司可取得者。遠期外匯合約之公允價值通常係根據目前之遠期匯率評價。

6.公允價值層級間之移轉

民國一一〇年及一〇九年一月一日至三月三十一日並無任何金融資產及金融負債移轉公允價值之層級。

(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一〇九年合併財務報告附註六(廿五)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、政策及程序與民國一〇九年度合併財務報告附註六(廿六)所揭露者無重大變動。

詠業科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(廿六)非現金交易之投資及籌資活動

- 1.合併公司以租賃方式取得使用權資產之情形，請詳附註六(八)。
- 2.來自籌資活動之負債之調節如下表：

| | <u>110.1.1</u> | <u>現金流量</u> | <u>非現金之變動</u> | | <u>110.3.31</u> |
|-------------|------------------|---------------|---------------------------|-------------|-----------------|
| | | | <u>租賃負債</u> <u>之增添</u> | <u>匯率變動</u> | |
| 短期借款 | \$ 35,598 | 56,896 | - | - | 92,494 |
| 租賃負債 | 50,101 | (3,734) | 5 | 22 | 46,394 |
| 存入保證金 | 1,080 | - | - | - | 1,080 |
| 來自籌資活動之負債總額 | <u>\$ 86,779</u> | <u>53,162</u> | <u>5</u> | <u>22</u> | <u>139,968</u> |

| | <u>109.1.1</u> | <u>現金流量</u> | <u>非現金之變動</u> | | <u>109.3.31</u> |
|-------------|------------------|-----------------|---------------------------|-------------|-----------------|
| | | | <u>租賃負債</u> <u>之增添</u> | <u>匯率變動</u> | |
| 短期借款 | \$ 20,000 | (20,000) | - | - | - |
| 租賃負債 | 57,709 | (3,709) | - | (15) | 53,985 |
| 存入保證金 | 1,380 | (151) | - | - | 1,229 |
| 來自籌資活動之負債總額 | <u>\$ 79,089</u> | <u>(23,860)</u> | <u>-</u> | <u>(15)</u> | <u>55,214</u> |

七、關係人交易

(一)關係人之名稱及關係

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> |
|------------------------|-----------------|
| 達方電子股份有限公司(達方) | 合併公司之母公司 |
| 正利投資股份有限公司(正利) | 係達方之子公司 |
| 蘇州達方電子有限公司(DFS) | 係達方之子公司 |
| 佳世達科技股份有限公司(佳世達) | 係對達方具重大影響力之個體 |
| 仲琦科技股份有限公司(仲琦) | 係佳世達之子公司(註1) |
| 仲琦科技(蘇州工業園區)有限公司(仲琦蘇州) | 係佳世達之子公司(註1) |
| 明基亞太股份有限公司(明基亞太) | 係佳世達之子公司 |
| 友通資訊股份有限公司(友通) | 係佳世達之子公司 |

註1：自民國一〇九年七月二十三日起，成為佳世達之子公司；故於該日起，亦成為合併公司之其他關係人。

詠業科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(二)與關係人間之重大交易事項

1.營業收入淨額

合併公司對關係人之重大銷售金額如下：

| | <u>110年1月至3月</u> | <u>109年1月至3月</u> |
|-------|------------------|------------------|
| 母公司 | \$ 63 | - |
| 其他關係人 | <u>16,794</u> | <u>195</u> |
| | <u>\$ 16,857</u> | <u>195</u> |

合併公司銷貨予關係人之條件與一般銷售尚無顯著不同，授信期間為月結90天至120天。

2.進貨

合併公司向關係人進貨金額如下：

| | <u>110年1月至3月</u> | <u>109年1月至3月</u> |
|-------|------------------|------------------|
| 母公司 | \$ 19 | 47 |
| 其他關係人 | <u>-</u> | <u>32</u> |
| | <u>\$ 19</u> | <u>79</u> |

合併公司向上述關係人進貨之價格與一般進貨價格無顯著不同；付款期限為月結90天，與一般交易尚無顯著不同。

3.應收關係人款項

合併公司應收關係人款項明細如下：

| <u>帳列項目</u> | <u>關係人類別</u> | <u>110.3.31</u> | <u>109.12.31</u> | <u>109.3.31</u> |
|-------------|--------------|------------------|------------------|-----------------|
| 應收帳款－關係人 | 母公司 | \$ 66 | - | - |
| 應收帳款－關係人 | 其他關係人 | <u>34,841</u> | <u>41,863</u> | <u>205</u> |
| | | <u>\$ 34,907</u> | <u>41,863</u> | <u>205</u> |

4.應付關係人款項

合併公司應付關係人款項明細如下：

| <u>帳列項目</u> | <u>關係人類別</u> | <u>110.3.31</u> | <u>109.12.31</u> | <u>109.3.31</u> |
|-------------|--------------|-----------------|------------------|-----------------|
| 應付帳款－關係人 | 母公司 | \$ 20 | - | 54 |
| 應付帳款－關係人 | 其他關係人 | - | - | 36 |
| 其他應付款－關係人 | 其他關係人 | <u>15</u> | <u>-</u> | <u>-</u> |
| | | <u>\$ 35</u> | <u>-</u> | <u>90</u> |

詠業科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

5.營業費用

合併公司因向關係人之零星雜項購置所產生之營業費用明細如下：

| 帳列項目 | 關係人類別 | 110年1月至3月 | 109年1月至3月 |
|------|-------|-----------|-----------|
| 營業費用 | 其他關係人 | \$ 15 | - |

(三)主要管理階層人員報酬

| | 110年1月至3月 | 109年1月至3月 |
|--------|-----------|-----------|
| 短期員工福利 | \$ 17,208 | 13,128 |
| 退職後福利 | 212 | 206 |
| 股份基礎給付 | - | 3,015 |
| | \$ 17,420 | 16,349 |

有關股份基礎給付之說明請詳附註六(十八)。

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 | 110.3.31 | 109.12.31 | 109.3.31 |
|------------------------------------|-----------------|----------|-----------|----------|
| 土地、房屋及建築 (包含列於投資性不動產項下 之資產) | 短期借款及融 資額度擔保 | \$ - | 138,080 | 152,985 |
| 定期存款 (列於按攤銷後成本衡量之金 融資產—流動項下) | 海關進口貨物 擔保 | 500 | 500 | 500 |
| 定期存款 (列於按攤銷後成本衡量之金 融資產—流動項下) | 公司信用卡 押金 | 600 | 600 | 600 |
| | | \$ 1,100 | 139,180 | 154,085 |

九、重大或有負債及未認列之合約承諾：無。

十、重大之災害損失：無。

十一、重大之期後事項：無。

詠業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、折舊及攤銷費用按功能別彙總如下：

| 功 能 別 性 質 別 | 110年1月至3月 | | | 109年1月至3月 | | |
|----------------|-------------|-------------|---------|-------------|-------------|--------|
| | 屬於營業 成本者 | 屬於營業 費用者 | 合 計 | 屬於營業 成本者 | 屬於營業 費用者 | 合 計 |
| 員工福利費用 | | | | | | |
| 薪資費用 | 60,353 | 50,779 | 111,132 | 48,594 | 48,509 | 97,103 |
| 勞健保費用 | 4,383 | 4,194 | 8,577 | 3,950 | 3,640 | 7,590 |
| 退休金費用 | 1,652 | 1,497 | 3,149 | 1,622 | 1,405 | 3,027 |
| 其他員工福利費用 | 2,846 | 1,429 | 4,275 | 2,593 | 1,263 | 3,856 |
| 折舊費用 | 12,354 | 5,358 | 17,712 | 11,131 | 4,764 | 15,895 |
| 攤銷費用 | 105 | 1,010 | 1,115 | 132 | 808 | 940 |

(註)上述民國一一〇年及一〇九年一月一日至三月三十一日之折舊費用皆不包含投資性不動產所提列之折舊費用144千元及258千元(列於營業外收入及支出項下)。

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

民國一一〇年一月一日至三月三十一日合併公司依證券發行人財務報告編製準則之規定，應再揭露之重大交易事項相關資訊如下：

1. 資金貸與他人：無。
2. 為他人背書保證：無。
3. 期末持有有價證券情形(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：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：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：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：無。
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：無。
9. 從事衍生工具交易：請詳附六(二)。

詠業科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

10.母子公司間業務關係及重要交易往來情形：

| 編號 (註一) | 交易人名稱 | 交易往來對象 | 與交易人 之關係 (註二) | 交易往來情形(註三) | | | |
|------------|-------|--------|---------------------|------------|--------|--------|-------------------------|
| | | | | 科目 | 金額 | 交易條件 | 佔合併總營業收入 或總資產之比率(註四) |
| 0 | 本公司 | 威力思通 | 1 | 銷貨 | 7,534 | 月結120天 | 2 % |
| 1 | 本公司 | 威力思通 | 1 | 應收帳款 | 30,155 | 月結120天 | 2 % |

註一、編號之填寫方式如下：

1.0代表母公司。

2.子公司依公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。

註二、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。

註三、母子公司間業務關係及重要交易往來情形，僅揭露銷貨及應收帳款達合併營收或總資產1%之金額，其相對之進貨及應付帳款不再贅述。

註四、係以交易金額除以合併營業收入或合併總資產。

(二)轉投資事業相關資訊：

民國一一〇年一月一日至三月三十一日本公司之轉投資事業資訊如下(不包含大陸被投資公司)：

單位：千股

| 投資公司 名稱 | 被投資公司 名稱 | 所在 地區 | 主要營 業項目 | 原始投資金額 | | 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 | 去年年底 | 股數 | 比率 | 帳面金額 | | | |
| 本公司 | Unicom Technologies, Inc. | 模里西斯 | 投資控股 | 25,291 (USD818) | 25,291 (USD818) | 818 | 100.00 % | 23,153 | (2,229) | (2,229) | 本公司之子公司 |
| 本公司 | 新禾航電 | 台灣 | 衛星定位器、導航 器、天線之製作加工 及電器器材買賣 | - | 288,175 | - | - | - | 5,553 | 5,394 | (註) |

(註)：本公司於民國一一〇年三月一日與新禾航電進行簡易合併，合併後本公司為存續公司，新禾航電為消滅公司。

(三)大陸投資資訊：

1.大陸被投資公司名稱、主要營業項目等相關資訊：

| 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 | 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 |
|------------------------|-------------------------|--------------------|----------|-------------------------|-----------------|----|-------------------------|---------------|-------------------------|-----------------|--------------|----------------------|
| | | | | | 匯出 | 收回 | | | | | | |
| 威力思通科 技(深圳)有 限公司 | 無線通訊用 天線與模組 設計及行銷 | 21,540 (USD755) | (註一) | 21,540 (USD755) | - | - | 21,540 (USD755) | (2,229) | 100.00 % | (2,229) (註二) | 22,055 | - |

註一：透過第三地區投資設立公司再投資大陸公司。

註二：係依據被投資公司經台灣母公司會計師核閱之財務報表認列。

註三：上述台幣數係按民國一一〇年三月三十一日，美元對新台幣之期末匯率28.53換算。

2.赴大陸地區投資限額：

| 公司名稱 | 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 | 依經濟部投審會規定 赴大陸地區投資限額 |
|------|--------------------------|---------------------|------------------------|
| 本公司 | 21,540 (USD 755) | 21,540 (USD 755) | 564,985 |

詠業科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

3.與大陸被投資公司間之重大交易事項：

| 關係人名稱 | 本公司與關係人之關係 | 交易條件 | | | | | 應收(付)票據、帳款 | | 未實現損益 |
|----------------|-------------|------|-------|---------|--------|-------------|------------|--------|-------|
| | | 類型 | 金額 | 價格 | 付款條件 | 與一般交易之比較 | 餘額 | 百分比 | |
| 威力思通科技(深圳)有限公司 | 本公司間接控股之子公司 | 銷貨 | 7,534 | 依雙方協議價格 | 月結120天 | (註一) | 30,155 | 8.29 % | 115 |
| | | 進貨 | 566 | 依雙方協議價格 | 月結90天 | 與一般交易並無顯著不同 | 811 | 0.45 % | - |

(註一)：本公司銷貨予關係人之價格，除因部分商品規格不同，無一般交易價格可比較外，餘與一般銷售價格尚無顯著不同。

4.與大陸被投資公司直接與間接經由第三地區提供背書、保證或提供擔保品情形：無。

5.與大陸被投資公司直接與間接經由第三地區提供資金貸與融通情形：無。

6.其他對當期損益或財務狀況有重大影響之交易事項：無。

十四、部門資訊

合併公司主要業務為電子陶瓷元件、模組與系統產品及其他電子零組件之製造及買賣。合併公司營運決策者係依據整體營運結果作為評估績效之基礎，依此，合併公司係屬單一部門，民國一一〇年及一〇九年一月一日至三月三十一日營運部門資訊與合併財務報告資訊一致。