

股票代碼：6792

詠業科技股份有限公司
個體財務報告暨會計師查核報告
民國一一〇年度及一〇九年度

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、會計師查核報告書	3
四、資產負債表	4
五、綜合損益表	5
六、權益變動表	6
七、現金流量表	7
八、個體財務報告附註	
(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	9～20
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	21
(六)重要會計項目之說明	21～47
(七)關係人交易	47～50
(八)質押之資產	50
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	50
(十)重大之災害損失	50
(十一)重大之期後事項	50
(十二)其 他	51～52
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	52
2.轉投資事業相關資訊	52
3.大陸投資資訊	53
4.主要股東資訊	53
(十四)部門資訊	53
九、重要會計項目明細表	54～63



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.)

電 話 Tel	+ 886 2 8101 6666
傳 真 Fax	+ 886 2 8101 6667
網 址 Web	home.kpmg/tw

會 計 師 查 核 報 告

詠業科技股份有限公司董事會 公鑒：

查核意見

詠業科技股份有限公司民國一一〇年及一〇九年十二月三十一日之資產負債表，暨民國一一〇年及一〇九年一月一日至十二月三十一日之綜合損益表、權益變動表及現金流量表，以及個體財務報告附註(包括重大會計政策彙總)，業經本會計師查核竣事。

依本會計師之意見，上開個體財務報告在所有重大方面係依照證券發行人財務報告編製準則編製，足以允當表達詠業科技股份有限公司民國一一〇年及一〇九年十二月三十一日之財務狀況，與民國一一〇年及一〇九年一月一日至十二月三十一日之財務績效與現金流量。

查核意見之基礎

本會計師係依照會計師查核簽證財務報表規則及一般公認審計準則執行查核工作。本會計師於該等準則下之責任將於會計師查核個體財務報告之責任段進一步說明。本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已依會計師職業道德規範，與詠業科技股份有限公司保持超然獨立，並履行該規範之其他責任。本會計師相信已取得足夠及適切之查核證據，以作為表示查核意見之基礎。

關鍵查核事項

關鍵查核事項係指依本會計師之專業判斷，對詠業科技股份有限公司民國一一〇年度個體財務報告之查核最為重要之事項。該等事項已於查核個體財務報告整體及形成查核意見之過程中予以因應，本會計師並不對該等事項單獨表示意見。本會計師判斷應溝通在查核報告上之關鍵查核事項如下：

一、收入認列

有關收入認列之會計政策請詳個體財務報告附註四(十五)；收入認列相關揭露，請詳個體財務報告附註六(二十)。

關鍵查核事項之說明：

詠業科技股份有限公司對客戶之銷售涉及不同種類之交易條件，需依據個別交易之銷售條件辨認對商品之控制移轉予客戶之時點，故收入認列之測試為本會計師執行詠業科技股份有限公司個體財務報告查核重要的評估事項之一。

因應之查核程序：

本會計師對上述關鍵查核事項之主要查核程序，包括測試銷貨及收款作業循環與其財務報導相關之內部控制，並閱讀相關銷售合約或其交易憑證，以評估收入認列時點是否依與客戶間之交易條件認列；抽核測試年度結束日前後一段期間銷貨交易之樣本，辨認對商品之控制移轉予客戶而滿足履約義務之時點，以評估收入認列時點是否適當；覆核期後是否產生重大銷貨退回及折讓，瞭解並分析其原因，以評估收入及相關銷貨退回、折讓認列期間之適當性。

管理階層與治理單位對個體財務報告之責任

管理階層之責任係依照證券發行人財務報告編製準則編製允當表達之個體財務報告，且維持與個體財務報告編製有關之必要內部控制，以確保個體財務報告未存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達。

於編製個體財務報告時，管理階層之責任亦包括評估詠業科技股份有限公司繼續經營之能力、相關事項之揭露，以及繼續經營會計基礎之採用，除非管理階層意圖清算詠業科技股份有限公司或停止營業，或除清算或停業外別無實際可行之其他方案。

詠業科技股份有限公司之治理單位(含審計委員會)負有監督財務報導流程之責任。

會計師查核個體財務報告之責任

本會計師查核個體財務報告之目的，係對個體財務報告整體是否存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達取得合理確信，並出具查核報告。合理確信係高度確信，惟依照一般公認審計準則執行之查核工作無法保證必能偵出個體財務報告存有之重大不實表達。不實表達可能導因於舞弊或錯誤。如不實表達之個別金額或彙總數可合理預期將影響個體財務報告使用者所作之經濟決策，則被認為具有重大性。

本會計師依照一般公認審計準則查核時，運用專業判斷並保持專業上之懷疑。本會計師亦執行下列工作：

- 1.辨認並評估個體財務報告導因於舞弊或錯誤之重大不實表達風險；對所評估之風險設計及執行適當之因應對策；並取得足夠及適切之查核證據以作為查核意見之基礎。因舞弊可能涉及共謀、偽造、故意遺漏、不實聲明或踰越內部控制，故未偵出導因於舞弊之重大不實表達之風險高於導因於錯誤者。
- 2.對與查核攸關之內部控制取得必要之瞭解，以設計當時情況下適當之查核程序，惟其目的非對詠業科技股份有限公司內部控制之有效性表示意見。
- 3.評估管理階層所採用會計政策之適當性，及其所作會計估計與相關揭露之合理性。

- 4.依據所取得之查核證據，對管理階層採用繼續經營會計基礎之適當性，以及使詠業科技股份有限公司繼續經營之能力可能產生重大疑慮之事件或情況是否存在重大不確定性，作出結論。本會計師若認為該等事件或情況存在重大不確定性，則須於查核報告中提醒個體財務報告使用者注意個體財務報告之相關揭露，或於該等揭露係屬不適當時修正查核意見。本會計師之結論係以截至查核報告日所取得之查核證據為基礎。惟未來事件或情況可能導致詠業科技股份有限公司不再具有繼續經營之能力。
- 5.評估個體財務報告(包括相關附註)之整體表達、結構及內容，以及個體財務報告是否允當表達相關交易及事件。
- 6.對於採用權益法之被投資公司之財務資訊取得足夠及適切之查核證據，以對個體財務報告表示意見。本會計師負責查核案件之指導、監督及執行，並負責形成詠業科技股份有限公司之查核意見。

本會計師與治理單位溝通之事項，包括所規劃之查核範圍及時間，以及重大查核發現(包括於查核過程中所辨認之內部控制顯著缺失)。

本會計師亦向治理單位提供本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已遵循會計師職業道德規範中有關獨立性之聲明，並與治理單位溝通所有可能被認為會影響會計師獨立性之關係及其他事項(包括相關防護措施)。

本會計師從與治理單位溝通之事項中，決定對詠業科技股份有限公司民國一一〇年度個體財務報告查核之關鍵查核事項。本會計師於查核報告中敘明該等事項，除非法令不允許公開揭露特定事項，或在極罕見情況下，本會計師決定不於查核報告中溝通特定事項，因可合理預期此溝通所產生之負面影響大於所增進之公眾利益。

安侯建業聯合會計師事務所

會計師：

唐慈杰

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
民國一一一年三月七日

詠業科技股份有限公司

資產負債表

民國一一〇年及一〇九年十二月三十一日

單位：新台幣千元

		110.12.31		109.12.31				
		金	額	%		金	額	%
資 產								
流動資產：								
1100	現金及約當現金(附註六(一))	\$	1,114,803	46		244,845	17	
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動							
	((附註六(二))		565	-		1,272	-	
1137	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	-	
1170	應收票據及帳款淨額(附註六(四)(二十))		326,305	14		233,527	16	
1180	應收帳款－關係人(附註六(四)(二十)及七)		29,368	1		80,761	6	
1310	存貨(附註六(五))		297,943	12		130,913	9	
1410	預付款項及其他流動資產		11,994	1		6,148	1	
	流動資產合計		1,782,078	74		698,566	49	
非流動資產：								
1550	採用權益法之投資(附註六(六))		13,134	1		351,797	25	
1600	不動產、廠房及設備(附註六(七)及八)		504,683	21		283,112	20	
1755	使用權資產(附註六(八))		31,664	1		44,871	3	
1760	投資性不動產淨額(附註六(九))		27,506	1		27,723	2	
1780	無形資產(附註六(十))		7,123	-		3,358	-	
1840	遞延所得稅資產(附註六(十六))		13,054	1		4,952	-	
1915	預付設備款		27,815	1		10,670	1	
1920	存出保證金		3,460	-		2,785	-	
	非流動資產合計		628,439	26		729,268	51	
資產總計		\$	2,410,517	100		1,427,834	100	

(續次頁)

董事長：蘇開建



(請詳閱後附個體財務報告附註)

經理人：李瑞榮



會計主管：鄭世偉



詠業科技股份有限公司

資產負債表(承前頁)

民國一一〇年及一〇九年十二月三十一日

單位：新台幣千元

		110.12.31		109.12.31	
		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)	\$ 72,881	3	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))	23	-	27	-
2170	應付票據及帳款	175,934	7	123,051	9
2180	應付帳款－關係人(附註七)	398	-	1,246	-
2219	其他應付款(附註六(廿一))	267,158	11	153,289	11
2220	其他應付款項－關係人(附註七)	222	-	-	-
2230	本期所得稅負債	61,672	2	17,340	1
2252	負債準備－流動(附註六(十三))	1,735	-	1,202	-
2280	租賃負債－流動(附註六(十二))	12,904	1	12,726	1
2399	其他流動負債(附註六(二十))	14,406	1	3,400	-
流動負債合計		<u>607,333</u>	<u>25</u>	<u>347,879</u>	<u>24</u>
非流動負債：					
2570	遞延所得稅負債(附註六(十六))	1,661	-	2,814	-
2581	租賃負債－非流動(附註六(十二))	17,588	1	30,488	2
2640	淨確定福利負債－非流動(附註六(十五))	5,776	-	7,729	1
2645	存入保證金	1,130	-	301	-
非流動負債合計		<u>26,155</u>	<u>1</u>	<u>41,332</u>	<u>3</u>
負債總計		<u>633,488</u>	<u>26</u>	<u>389,211</u>	<u>27</u>
權益(附註六(六)(十七)(十八))：					
3110	普通股股本	478,753	20	437,753	31
3200	資本公積	690,174	29	131,148	9
保留盈餘：					
3310	法定盈餘公積	88,824	4	71,789	5
3320	特別盈餘公積	1,341	-	-	-
3350	未分配盈餘	519,173	21	399,274	28
		<u>609,338</u>	<u>25</u>	<u>471,063</u>	<u>33</u>
其他權益：					
3410	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	(1,236)	-	(1,341)	-
權益總計		<u>1,777,029</u>	<u>74</u>	<u>1,038,623</u>	<u>73</u>
負債及權益總計		<u>\$ 2,410,517</u>	<u>100</u>	<u>1,427,834</u>	<u>100</u>

(請詳閱後附個體財務報告附註)

董事長：蘇開建



經理人：李瑞榮



會計主管：鄭世偉



詠業科技股份有限公司

綜合損益表

民國一一〇年及一〇九年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

		110年度		109年度	
		金額	%	金額	%
4000	營業收入淨額(附註六(二十)及七)	\$ 1,608,599	100	997,596	100
5000	營業成本(附註六(五)(七)(八)(十)(十二) (十三)(十五)(十八)(廿一)、七及十二)	(916,278)	(57)	(624,350)	(63)
	營業毛利	692,321	43	373,246	37
5910	已(未)實現銷貨利益	(74)	-	3,673	1
	已實現營業毛利	692,247	43	376,919	38
	營業費用(附註六(四)(七)(八)(十)(十二) (十四)(十五)(十八)(廿一)、七及十二)：				
6100	推銷費用	(79,745)	(5)	(52,105)	(5)
6200	管理費用	(123,779)	(8)	(71,225)	(7)
6300	研究發展費用	(132,146)	(8)	(84,359)	(9)
6450	預期信用減損迴轉利益(減損損失)	(2,195)	-	600	-
6000	營業費用合計	(337,865)	(21)	(207,089)	(21)
	營業淨利	354,382	22	169,830	17
	營業外收入及支出(附註六(九)(十二)(十四) (廿二)及十二)：				
7100	利息收入	479	-	396	-
7010	其他收入	3,853	-	2,903	-
7020	其他利益及損失	(2,096)	-	24,524	3
7050	財務成本	(1,453)	-	(987)	-
7070	採用權益法認列之子公司利益(損失)之份額	(5,694)	-	2,944	-
	營業外收入及支出合計	(4,911)	-	29,780	3
	稅前淨利	349,471	22	199,610	20
7950	減：所得稅費用(附註六(十六))	(58,447)	(4)	(28,999)	(3)
	本期淨利	291,024	18	170,611	17
	其他綜合損益(附註六(十五)(十七))：				
8310	不重分類至損益之項目				
8311	確定福利計畫之再衡量數	465	-	75	-
8330	採用權益法認列之子公司之其他綜合損益之 份額	-	-	(339)	-
8349	與不重分類之項目相關之所得稅	-	-	-	-
		465	-	(264)	-
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	105	-	218	-
8399	與可能重分類之項目相關之所得稅	-	-	-	-
		105	-	218	-
	本期其他綜合損益	570	-	(46)	-
	本期綜合損益總額	\$ 291,594	18	\$ 170,565	17
	每股盈餘(單位：新台幣元，附註六(十九))				
9750	基本每股盈餘	\$ 6.60		4.01	
9850	稀釋每股盈餘	\$ 6.55		3.94	

(請詳閱後附個體財務報告附註)

董事長：蘇開建

經理人：李瑞榮

會計主管：鄭世偉

詠業科技股份有限公司

權益變動表

民國一〇九年及一〇九年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

	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	權益總計
			法定盈 餘公積	特別盈 餘公積	未分配 盈 餘			
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
本期淨利	-	-	-	-	170,611	170,611	-	170,611
本期其他綜合損益	-	-	-	-	(264)	(264)	218	(46)
本期綜合損益總額	-	-	-	-	170,347	170,347	218	170,565
盈餘指撥及分配：								
提列法定盈餘公積	-	-	15,557	-	(15,557)	-	-	-
普通股現金股利	-	-	-	-	(111,571)	(111,571)	-	(111,571)
發行新股取得子公司部分權益	13,943	41,719	-	-	-	-	-	55,662
實際取得子公司股權價格與帳面價值差異	-	23,991	-	-	-	-	-	23,991
員工認股權行使發行新股	23,500	23,500	-	-	-	-	-	47,000
員工認股權酬勞成本	-	13,969	-	-	-	-	-	13,969
採用權益法認列子公司之變動數	-	3,409	-	-	-	-	-	3,409
民國一〇九年十二月三十一日餘額	437,753	131,148	71,789	-	399,274	471,063	(1,341)	1,038,623
本期淨利	-	-	-	-	291,024	291,024	-	291,024
本期其他綜合損益	-	-	-	-	465	465	105	570
本期綜合損益總額	-	-	-	-	291,489	291,489	105	291,594
盈餘指撥及分配：								
提列法定盈餘公積	-	-	17,035	-	(17,035)	-	-	-
提列特別盈餘公積	-	-	-	1,341	(1,341)	-	-	-
普通股現金股利	-	-	-	-	(153,214)	(153,214)	-	(153,214)
現金增資	41,000	546,399	-	-	-	-	-	587,399
股份基礎給付交易	-	12,627	-	-	-	-	-	12,627
民國一〇九年十二月三十一日餘額	\$ 478,753	690,174	88,824	1,341	519,173	609,338	(1,236)	1,777,029

(請詳閱後附個體財務報告附註)

董事長：蘇開建



經理人：李瑞榮



會計主管：鄭世偉



詠業科技股份有限公司

現金流量表

民國一一〇年及一〇九年一月十一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

	110年度	109年度
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利	\$ 349,471	199,610
調整項目：		
收益費損項目		
折舊費用	70,821	58,923
攤銷費用	4,054	3,352
預期信用減損損失(迴轉利益)	2,195	(600)
利息費用	1,453	987
利息收入	(479)	(396)
股份基礎給付酬勞成本	12,627	13,969
採用權益法認列之子公司損失(利益)之份額	5,694	(2,944)
處分投資性不動產利益	(1,909)	(35,607)
聯屬公司間未(已)實現銷貨利益	74	(3,673)
收益費損項目合計	94,530	34,011
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(增加)	707	(768)
應收票據及帳款增加	(74,569)	(21,417)
應收帳款－關係人減少(增加)	51,285	(30,449)
其他應收款－關係人減少	-	644
存貨增加	(130,621)	(1,482)
預付款項及其他流動資產增加	(1,910)	(2,143)
與營業活動相關之資產之淨變動合計	(155,108)	(55,615)
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之金融負債增加(減少)	(4)	27
應付票據及帳款增加	31,976	20,600
應付帳款－關係人減少	(585)	(1,266)
其他應付款增加	81,124	3,573
其他應付款項－關係人增加	222	-
負債準備增加(減少)	(757)	1,202
其他流動負債增加(減少)	5,074	(485)
淨確定福利負債減少	(1,488)	(684)
與營業活動相關之負債之淨變動合計	115,562	22,967
與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	(39,546)	(32,648)
調整項目合計	54,984	1,363
營運產生之現金流入	404,455	200,973
收取之利息	468	448
支付之利息	(1,453)	(987)
支付之所得稅	(21,872)	(31,018)
營業活動之淨現金流入	381,598	169,416

(續次頁)

(請詳閱後附個體財務報告附註)

董事長：蘇開建



經理人：李瑞榮



會計主管：鄭世偉



詠業科技股份有限公司

現金流量表(承前頁)

民國一一〇年及一〇九年一月一日至十二月三十一日

單位:新台幣千元

	110年度	109年度
投資活動之現金流量：		
因合併產生之現金流入	87,346	-
按攤銷後成本衡量之金融資產到期還本	-	40,405
採用權益法之子公司投資增加	-	(66,093)
取得不動產、廠房及設備(含預付設備款)	(79,100)	(46,067)
處分投資性不動產價款	26,208	63,252
取得投資性不動產	(100)	-
取得無形資產	(4,148)	(252)
存出保證金增加	(637)	(246)
收取之股利	-	7,905
投資活動之淨現金流入(出)	29,569	(1,096)
籌資活動之現金流量：		
短期借款增加	37,283	15,598
存入保證金增加(減少)	50	(148)
租賃本金償還	(12,727)	(12,557)
發放現金股利	(153,214)	(111,571)
現金增資	587,399	-
員工認股權行使發行新股	-	47,000
籌資活動之淨現金流入(出)	458,791	(61,678)
本期現金及約當現金增加數	869,958	106,642
期初現金及約當現金餘額	244,845	138,203
期末現金及約當現金餘額	\$ 1,114,803	244,845

(請詳閱後附個體財務報告附註)

董事長：蘇開建



經理人：李瑞榮



會計主管：鄭世偉



詠業科技股份有限公司
個體財務報告附註
民國一一〇年度及一〇九年度
(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。本公司主要營業項目為經營電子陶瓷元件、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。

本公司於民國一一〇年十二月八日正式於台灣證券交易所股份有限公司上市掛牌買賣。

二、通過財務報告之日期及程序

本個體財務報告已於民國一一一年三月七日經董事會通過。

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

本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，且對個體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)尚未採用金管會認可之國際財務報導準則之影響

本公司評估適用下列自民國一一一年一月一日起生效之新修正之國際財務報導準則，將不致對個體財務報告造成重大影響。

- 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」

詠業科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

(三)金管會尚未認可之新發布及修訂準則及解釋

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

新發布或修訂準則	主要修訂內容	理事會發布之 生效日
國際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

本公司現正持續評估上述準則及解釋對本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。

本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不致對個體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」
- 國際會計準則第十二號之修正「與單一交易所產生之資產及負債有關之遞延所得稅」

四、重大會計政策之彙總說明

本個體財務報告所採用之重大會計政策彙總說明如下。下列會計政策已一致適用於本個體財務報告之所有表達期間。

(一)遵循聲明

本個體財務報告係依照「證券發行人財務報告編製準則」(以下簡稱編製準則)編製。

(二)編製基礎

1. 衡量基礎

除下列資產負債表之重要項目外，本個體財務報告係依歷史成本為基礎編製。

- (1) 透過損益按公允價值衡量之金融工具(包括衍生金融工具)；
- (2) 淨確定福利負債，係依確定福利義務現值減除退休基金資產之公允價值及附註四(十七)所述之上限影響數衡量。

詠業科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

2.功能性貨幣及表達貨幣

本公司係以營運所處主要經濟環境之貨幣為功能性貨幣。本個體財務報告係以本公司之功能性貨幣，新台幣表達。除另有註明者外，所有以新台幣表達之財務資訊均以新台幣千元為單位。

(三)外 幣

1.外幣交易

外幣交易依交易日之匯率換算為功能性貨幣。於後續每一報導期間結束日(以下稱報導日)，外幣貨幣性項目依當日之匯率換算為功能性貨幣。以公允價值衡量之外幣非貨幣性項目依衡量公允價值當日之匯率換算為功能性貨幣，以歷史成本衡量之外幣非貨幣性項目則依交易日之匯率換算。

換算所產生之外幣兌換差異通常係認列於損益，惟指定為透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具係認列於其他綜合損益。

2.國外營運機構

國外營運機構之資產及負債，包括收購時產生之商譽及公允價值調整，係依報導日之匯率換算為本個體財務報告之表達貨幣；收益及費損項目係依當期平均匯率換算為本個體財務報告之表達貨幣，所產生之兌換差額均認列為其他綜合損益。

當處分國外營運機構致喪失控制或重大影響時，與該國外營運機構相關之累計兌換差額係全數重分類為損益。處分部分含有國外營運機構之子公司時，相關累計兌換差額係按比例重新歸屬至非控制權益。處分部分含有國外營運機構之關聯企業之投資時，相關累計兌換差額則按比例重分類至損益。

對國外營運機構之貨幣性應收或應付項目，若尚無清償計畫且不可能於可預見之未來予以清償時，其所產生之外幣兌換損益視為對該國外營運機構淨投資之一部分而認列為其他綜合損益。

(四)資產與負債區分流動與非流動之分類標準

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.預期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，但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其他限制者除外。

詠業科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

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.於報導期間後十二個月內到期清償該負債；或
- 4.未具無條件將清償期限遞延至報導期間後至少十二個月之權利之負債。

(五)現金及約當現金

現金包括庫存現金、支票存款及活期存款。約當現金係指可隨時轉換成定額現金且價值變動風險甚小之短期並具高度流動性之投資。定期存款符合前述定義且持有目的係滿足短期現金承諾而非投資或其他目的者，列報於約當現金。

(六)金融工具

應收帳款及所發行之債務證券原始係於產生時認列。所有其他金融資產及金融負債原始係於本公司成為金融工具合約條款之一方時認列。非透過損益按公允價值衡量之金融資產（除不包含重大財務組成部分之應收帳款外）或金融負債原始係按公允價值加計直接可歸屬於該取得或發行之交易成本衡量。不包含重大財務組成部分之應收帳款原始係按交易價格衡量。

1.金融資產

原始認列時金融資產分類為：按攤銷後成本衡量之金融資產、透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產及透過損益按公允價值衡量之金融資產。依交易慣例購買或出售金融資產時，採用交易日會計處理。

本公司僅於改變管理金融資產之經營模式時，始自下一個報導期間之首日起重分類所有受影響之金融資產。

(1)按攤銷後成本衡量之金融資產

金融資產同時符合下列條件，且未指定為透過損益按公允價值衡量時，係按攤銷後成本衡量：

- 係以收取合約現金流量為目的之經營模式下持有該金融資產。
- 該金融資產之合約條款產生特定日期之現金流量，完全為支付本金及流通在外本金金額之利息。

該等金融資產於原始認列後，採有效利率法以攤銷後成本減除減損損失衡量。利息收入、外幣兌換損益及減損損失係認列於損益。除列時，將利益或損失列入損益。

(2)透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

債務工具投資同時符合下列條件，且未指定為透過損益按公允價值衡量時，係透過其他綜合損益按公允價值衡量：

- 係以收取合約現金流量及出售為目的之經營模式下持有該金融資產。

詠業科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

- 該金融資產之合約條款產生特定日期之現金流量，完全為支付本金及流通在外本金金額之利息。

本公司於原始認列時，可作一不可撤銷之選擇，將非持有供交易之權益工具投資後續公允價值變動列報於其他綜合損益。前述選擇係按逐項工具基礎所作成。

屬債務工具投資者後續按公允價值衡量。按有效利息法計算之利息收入、外幣兌換損益及減損損失認列於損益，其餘淨利益或損失係認列為其他綜合損益。於除列時，將權益項下累計之其他綜合損益金額重分類至損益。

屬權益工具投資者後續按公允價值衡量。股利收入（除非明顯代表部分投資成本之回收）係認列於損益。其餘淨利益或損失係認列為其他綜合損益，於除列時，則將權益項下累計之其他綜合損益重分類至保留盈餘，不重分類至損益。

權益投資之股利收入於本公司有權利收取股利之日認列(通常係除息日)。

(3)透過損益按公允價值衡量之金融資產

非屬上述按攤銷後成本衡量或透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產，係透過損益按公允價值衡量，包括衍生性金融資產。本公司於原始認列時，為消除或重大減少會計配比不當，得不可撤銷地將符合按攤銷後成本衡量或透過其他綜合損益按公允價值衡量條件之金融資產，指定為透過損益按公允價值衡量之金融資產。

該等資產後續按公允價值衡量，再衡量產生之淨利益或損失(包含任何股利及利息收入)，係認列為損益。

(4)評估合約現金流量是否完全為支付本金及流通在外本金金額之利息

依評估目的，本金係金融資產於原始認列時之公允價值，利息係由下列對價組成：貨幣時間價值、與特定期間內流通在外本金金額相關之信用風險、其他基本放款風險與成本及利潤邊際。

評估合約現金流量是否完全為支付本金及流通在外本金金額之利息，本公司考量金融工具合約條款，包括評估金融資產是否包含一項可改變合約現金流量時點或金額之合約條款，導致其不符合此條件。於評估時，本公司考量：

- 任何會改變合約現金流量時點或金額之或有事項；
- 可能調整合約票面利率之條款，包括變動利率之特性；
- 提前還款及展延特性；及
- 本公司之請求權僅限於源自特定資產之現金流量之條款(例如無追索權特性)。

詠業科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

(5)金融資產減損

本公司針對按攤銷後成本衡量之金融資產(包括現金及約當現金、按攤銷後成本衡量之金融資產、應收票據及帳款及存出保證金等)之預期信用損失認列備抵損失。

下列金融資產係按十二個月預期信用損失金額衡量備抵損失，其餘係按存續期間預期信用損失金額衡量：

- 銀行存款之信用風險(即金融工具之預期存續期間發生違約之風險)自原始認列後未顯著增加。

應收帳款之備抵損失係按存續期間預期信用損失金額衡量。

存續期間預期信用損失係指金融工具預期存續期間所有可能違約事項產生之預期信用損失。十二個月預期信用損失係指金融工具於報導日後十二個月內可能違約事項所產生之預期信用損失(或較短期間，若金融工具之預期存續期間短於十二個月時)。

衡量預期信用損失之最長期間為本公司暴露於信用風險之最長合約期間。

於判定自原始認列後信用風險是否已顯著增加時，本公司考量合理且可佐證之資訊(無需過度成本或投入即可取得)，包括質性及量化資訊，及根據本公司之歷史經驗、信用評估及前瞻性資訊所作之分析。

預期信用損失為金融工具預期存續期間信用損失之機率加權估計值。信用損失係按所有現金短收之現值衡量，亦即本公司依據合約可收取之現金流量與本公司預期收取之現金流量之差額。預期信用損失係按金融資產之有效利率折現。

按攤銷後成本衡量之金融資產之備抵損失係自資產之帳面金額中扣除。備抵損失之提列或迴轉金額係認列於損益。

當本公司對回收金融資產整體或部分無法合理預期時，係直接減少其金融資產總帳面金額。本公司係以是否合理預期可回收之基礎個別分析沖銷之時點及金額。本公司預期已沖銷之金額將不會產生重大迴轉。然而，已沖銷之金融資產仍可強制執行，以符合本公司回收逾期金額之程序。

(6)金融資產之除列

本公司僅於對來自該資產現金流量之合約權利終止，或已移轉金融資產且該資產所有權幾乎所有之風險及報酬已移轉予其他企業，或既未移轉亦未保留該資產所有權之幾乎所有風險及報酬且未保留該金融資產之控制時，始將金融資產除列。

本公司簽訂移轉金融資產之交易，若保留已移轉資產所有權之所有或幾乎所有風險及報酬，則仍持續認列該金融資產於資產負債表。

詠業科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

2.金融負債

(1)金融負債

金融負債係分類為按攤銷後成本或透過損益按公允價值衡量。金融負債若屬持有供交易、衍生工具或於原始認列時指定，則分類為透過損益按公允價值衡量。透過損益按公允價值衡量之金融負債係以公允價值衡量，且相關淨利益及損失，包括任何利息費用，係認列於損益。

按攤銷後成本衡量之金融負債後續採有效利息法按攤銷後成本衡量。利息費用及兌換損益係認列於損益。除列時之任何利益或損失亦係認列於損益。

(2)金融負債之除列

本公司係於合約義務已履行、取消或到期時，除列金融負債。當金融負債條款修改且修改後負債之現金流量有重大差異，則除列原金融負債，並以修改後條款為基礎按公允價值認列新金融負債。

除列金融負債時，其帳面金額與所支付或應支付對價總額(包含任何所移轉之非現金資產或承擔之負債)間之差額認列為損益。

(3)金融資產及負債之互抵

金融資產及金融負債僅於本公司目前有法律上可執行之權利進行互抵及有意圖以淨額交割或同時變現資產及清償負債時，方予以互抵並以淨額表達於資產負債表。

3.衍生金融工具

本公司為規避外幣匯率風險之暴險而持有衍生金融工具。衍生工具原始認列時係按公允價值衡量，交易成本則認列為損益；後續依公允價值衡量，再衡量產生之利益或損失直接列入損益。當衍生工具之公允價值為正值時，列為金融資產；公允價值為負值時，列為金融負債。

(七)存 貨

存貨之原始成本為使存貨達到可供銷售或可供生產之狀態及地點所發生之必要支出，續後，存貨以逐項成本與淨變現價值孰低衡量，存貨成本採加權平均法計算，淨變現價值以資產負債表日正常營業下之估計售價減除至完工尚需投入之成本及推銷費用為計算基礎。

(八)投資子公司

於編製個體財務報告時，本公司對具控制力之被投資公司係採權益法評價。在權益法下，個體財務報告當期損益及其他綜合損益與合併基礎編製之財務報告中當期損益及其他綜合損益歸屬於母公司業主之分攤數相同，且個體財務報告業主權益與合併基礎編製之財務報告中歸屬於母公司業主之權益相同。

本公司對子公司所有權權益之變動，未導致喪失控制者，作為與業主間之權益交易處理。

詠業科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

本公司與各子公司間交易所產生之損益尚未實現者，予以遞延。交易損益如屬折舊性或攤銷性之資產所產生者，依其效益年限逐年承認；其他類資產所產生者，於實現年度承認。

(九)不動產、廠房及設備

1.認列與衡量

不動產、廠房及設備係依成本（包括資本化之借款成本）減累計折舊及任何累計減損衡量。

不動產、廠房及設備之重大組成部分耐用年限不同時，則視為不動產、廠房及設備之單獨項目（主要組成部分）處理。

不動產、廠房及設備之處分利益或損失係認列於損益。

2.後續成本

後續支出僅於其未來經濟效益很有可能流入本公司時始予以資本化。

3.折 舊

折舊係依資產成本減除殘值計算，並採直線法於每一組成部分之估計耐用年限內認列為損益。除土地無須提列折舊外，其餘之估計耐用年限為：機器設備：2～9年；運輸設備：5年；辦公設備：3～5年；其他設備：2～15年。另，房屋及建築則依其重大組成部分之估計耐用年限計提折舊：主建築，50～55年；其他附屬設備，7～44年。

折舊方法、耐用年限及殘值於每一報導日加以檢視，任何估計變動之影響則推延調整。

4.重分類至投資性不動產

當供自用之不動產變更用途為投資性不動產時，該項不動產係以變更用途時之帳面金額重分類為投資性不動產。

(十)投資性不動產

投資性不動產係指持有供賺取租金或資產增值或二者兼具而持有之不動產。投資性不動產原始認列時以成本衡量，後續以成本減累計折舊及累計減損衡量，其折舊方法、耐用年限及殘值比照不動產、廠房及設備規定。成本包含可直接歸屬於取得投資性不動產之費用及為使投資性不動產達到可使用狀態之任何可直接歸屬之成本及借款資本化成本。

投資性不動產處分利益或損失（以淨處分價款與該項目之帳面金額間之差額計算）係認列於損益。

投資性不動產之租金收益係於租賃期間按直線法認列。給與之租賃誘因係於租賃期間認列為租賃收益之調整。

當投資性不動產用途變更而重分類為不動產、廠房及設備時，以變更用途時之帳面金額予以重分類。

詠業科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

(十一)租 賃

本公司係於合約成立日評估合約是否係屬於或包含租賃，若合約轉讓對已辨認資產之使用之控制權一段時間以換得對價，則合約係屬於或包含租賃。

1.承租人

本公司於租賃開始日認列使用權資產及租賃負債，使用權資產係以成本為原始衡量，該成本包含租賃負債之原始衡量金額，調整租賃開始日或之前支付之任何租賃給付，並加計所發生之原始直接成本及為拆卸、移除標的資產及復原其所在地點或標的資產之估計成本，同時減除收取之任何租賃誘因。

使用權資產後續於租賃開始日至使用權資產之耐用年限屆滿時或租賃期間屆滿時兩者之較早者以直線法提列折舊。此外，本公司定期評估使用權資產是否發生減損並處理任何已發生之減損損失，並於租賃負債發生再衡量的情況下配合調整使用權資產。

租賃負債係以租賃開始日尚未支付之租賃給付之現值為原始衡量。若租賃隱含利率容易確定，則折現率為該利率，若並非容易確定，則使用本公司之增額借款利率。一般而言，本公司係採用增額借款利率為折現率。

計入租賃負債衡量之租賃給付包括：

- (1)固定給付，包括實質固定給付；
- (2)取決於某項指數或費率之變動租賃給付，採用租賃開始日之指數或費率為原始衡量。

租賃負債後續係以有效利息法計提利息，並於發生以下情況時再衡量其金額：

- (1)用以決定租賃給付之指數或費率變動導致未來租賃給付有變動；
- (2)對是否行使延長或終止選擇權之估計有所變動，而更改對租賃期間之評估；
- (3)租賃標的、範圍或其他條款之修改。

租賃負債因前述用以決定租賃給付之指數或費率變動，以及購買、延長或終止選擇權之評估變動而再衡量時，係相對應調整使用權資產之帳面金額，並於使用權資產之帳面金額減至零時，將剩餘之再衡量金額認列於損益中。

對於減少租賃範圍之租賃修改，則係減少使用權資產之帳面金額以反映租賃之部分或全面終止，並將其與租賃負債再衡量金額間之差額則認列於損益中。

本公司將不符合投資性不動產定義之使用權資產及租賃負債分別以單行項目表達於資產負債表中。

針對短期租賃及低價值標的資產租賃，本公司選擇不認列使用權資產及租賃負債，而係將相關租賃給付依直線基礎於租賃期間內認列為費用。

詠業科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

2.出租人

本公司為出租人之交易，係於租賃成立日將租賃合約依其是否移轉附屬於標的資產所有權之幾乎所有風險與報酬分類，若是則分類為融資租賃，否則分類為營業租賃。於評估時，本公司考量包括租賃期間是否涵蓋標的資產經濟年限之主要部分等相關特定指標。

針對營業租賃，本公司採直線基礎將所收取之租賃給付於租賃期間內認列為租金收入。

(十二)無形資產

外購軟體於原始認列時，係以成本衡量，後續以成本減除累計攤銷與累計減損衡量之。攤銷時係以資產成本減除殘值後金額為可攤銷金額，依估計耐用年限1~3年採直線法攤銷，攤銷數認列於損益。

本公司於每一報導日檢視無形資產之殘值、耐用年限及攤銷方法，並於必要時適當調整。

(十三)非金融資產減損

針對存貨、遞延所得稅資產及員工福利產生之資產以外之非金融資產，本公司於每一報導日評估是否發生減損，並就有減損跡象之資產估計其可回收金額。若無法估計個別資產之可回收金額，則本公司估計該項資產所屬現金產生單位之可回收金額以評估減損。

可回收金額為個別資產或現金產生單位之公允價值減出售成本與其使用價值孰高者。個別資產或現金產生單位之可回收金額若低於帳面金額，則將該個別資產或現金產生單位之帳面金額調整減少至可回收金額，並認列減損損失。減損損失係立即認列於當期損益。

本公司於每一報導日重新評估是否有減損跡象，商譽以外之非金融資產於以前年度所認列之減損損失已不存在或減少，則迴轉減損損失，以增加個別資產或現金產生單位之帳面金額至其可回收金額，惟不超過若以前年度該個別資產或現金產生單位未認列減損損失之情況下，減除應提列折舊或攤銷後之帳面金額。

(十四)負債準備

負債準備之認列係因過去事件而負有現時義務，使本公司未來很有可能需要流出具經濟效益之資源以清償該義務，且該義務之金額能可靠估計。

保固負債準備係於銷售商品時認列，該項負債準備係根據類似產品之歷史保固資料估計。

詠業科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

(十五)收入之認列

收入係按移轉商品而預期有權取得之對價衡量。本公司係於對商品之控制移轉予客戶而滿足履約義務時認列收入。

1.銷售商品

本公司係於對商品之控制移轉予客戶時認列收入。該商品之控制移轉係指商品已交付給客戶，且已無會影響客戶接受該商品之未履行義務。交付係客戶已依據交易條件接受商品，其陳舊過時及損失風險已移轉予客戶，且本公司有客觀證據認為已滿足所有驗收條件之時點。

本公司於交付商品時認列應收帳款，因本公司在該時點具無條件收取對價之權利。

2.財務組成部分

本公司預期移轉商品予客戶之時點與客戶為該商品付款之時點間隔皆不超過一年，因此，本公司不調整交易價格之貨幣時間價值。

(十六)政府補助

本公司係於可收到政府補助時，將該未附帶條件之補助認列為其他收入。針對其他與資產有關之補助，本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入認列為其他收入。補償本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。

(十七)員工福利

1.確定提撥計畫

確定提撥退休金計畫之提撥義務係於員工提供服務期間內認列為損益項下之員工福利費用。

2.確定福利計畫

確定福利退休金計畫下之淨義務係分別針對各項福利計畫以員工當期或以前期間服務所賺得之未來福利金額之折現值，並減除任何計畫資產的公允價值後之金額計算。折現率係以到期日與本公司淨義務期限接近，且計價幣別與預期支付福利金相同之政府公債於報導日之市場殖利率為準。確定福利計畫之淨義務每年由合格精算師以預計單位福利法精算。

當計畫內容之福利改善，因員工過去服務使福利增加之部分，相關費用立即認列為損益。

淨確定福利負債(資產)之再衡量數，包含精算損益、計畫資產報酬(不包括利息)及資產上限影響數之任何變動(不包括利息)係立即認列於其他綜合損益，並累計於保留盈餘。

詠業科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

本公司於縮減或清償發生時，認列確定福利計畫之縮減或清償損益。縮減或清償損益包括任何計畫資產公允價值之變動及確定福利義務現值之變動。

3.短期員工福利

短期員工福利義務係以未折現之基礎衡量，且於提供相關服務時認列為費用。有關短期現金紅利或分紅計畫下預期支付之金額，若係因員工過去提供服務而使本公司負有現時之法定或推定支付義務，且該義務能可靠估計時，將該金額認列為負債。

(十八)股份基礎給付交易

權益交割之股份基礎給付協議以給與日之公允價值衡量，於該獎酬之既得期間內，認列費用並增加相對權益。認列之費用係隨預期符合服務條件及非市價既得條件之獎酬數量予以調整；而最終認列之金額係以既得日符合服務條件及非市價既得條件之獎酬數量為基礎衡量。

有關股份基礎給付獎酬之非既得條件，已反映於股份基礎給付給與日公允價值之衡量，且預期與實際結果間之差異無須作核實調整。

本公司辦理現金增資保留股份給員工認購時，其給與日為本公司通知員工認購價格及得認購股數之日。

(十九)所得稅

所得稅包括當期及遞延所得稅。除與企業合併、直接認列於權益或其他綜合損益之項目相關者外，當期所得稅及遞延所得稅應認列於損益。

當期所得稅包括依據當年度課稅所得（損失）計算之預計應付所得稅或應收退稅款，及任何對以前年度應付所得稅或應收退稅款之調整。其金額係反映所得稅相關不確定性（若有）後，按報導日之法定稅率或實質性立法之稅率衡量預期將支付或收取款項之最佳估計值。

遞延所得稅係就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予以衡量認列。下列情況產生之暫時性差異不予認列遞延所得稅：

- 1.非屬企業合併之交易原始認列之資產或負債，且於交易當時不影響會計利潤及課稅所得（損失）者。
- 2.因投資子公司及關聯企業所產生之暫時性差異，本公司可控制暫時性差異迴轉之時點且很有可能於可預見之未來不會迴轉者；以及
- 3.商譽之原始認列所產生之應課稅暫時性差異。

遞延所得稅係以預期暫時性差異迴轉時之稅率衡量，採用報導日之法定稅率或實質性立法稅率為基礎，並已反映所得稅相關不確定性（若有）。

本公司僅於同時符合下列條件時，始將遞延所得稅資產及遞延所得稅負債互抵：

- 1.有法定執行權將當期所得稅資產及當期所得稅負債互抵；且

詠業科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

2.遞延所得稅資產及遞延所得稅負債與下列由同一稅捐機關課徵所得稅之納稅主體之一有關：

(1)同一納稅主體；或

(2)不同納稅主體，惟各主體意圖在重大金額之遞延所得稅資產預期回收及遞延所得稅負債預期清償之每一未來期間，將當期所得稅負債及資產以淨額基礎清償，或同時實現資產及清償負債。

對於未使用之課稅損失及未使用所得稅抵減遞轉後期，與可減除暫時性差異，在很有可能未來課稅所得可供使用之範圍內，認為遞延所得稅資產。並於每一報導日予以重評估，就相關所得稅利益非屬很有可能實現之範圍內予以調減；或在變成很有可能足夠課稅所得之範圍內迴轉原已減少之金額。

(二十)企業合併

本公司採用收購法處理企業合併，係依收購日移轉對價之公允價值，包括歸屬於被收購者任何非控制權益之金額，減除所取得之可辨認資產及承擔之負債之淨額（通常為公允價值）來衡量商譽。若減除後之餘額為負數，則本公司重新評估是否已正確辨認所有取得之資產及所有承擔之負債後，始將廉價購買利益認列於損益。

除與發行債務或權益工具相關者外，與企業合併相關之交易成本均應於發生時立即認列為本公司之費用。

被收購者之非控制權益中，若屬現時所有權權益，且其持有者有權於清算發生時按比例份額享有企業淨資產者，本公司係依逐筆交易基礎，選擇按收購日之公允價值或按現時所有權工具對被收購者可辨認淨資產之已認列金額所享有之比例份額衡量之。其他非控制權益則按其收購日之公允價值或依金管會認可之國際財務報導準則所規定之其他基礎衡量。

若企業合併之原始會計處理於合併交易發生之報導日前尚未完成，本公司對於尚不完整之會計處理項目係以暫定金額認列，並於衡量期間內予以追溯調整或認列額外之資產或負債，以反映於衡量期間所取得關於收購日已存在事實與情況之新資訊。衡量期間自收購日起不超過一年。

(廿一)每股盈餘

本公司列示歸屬於本公司普通股權益持有人之基本及稀釋每股盈餘。基本每股盈餘係以歸屬於本公司普通股權益持有人之損益，除以當期加權平均流通在外普通股股數計算之。稀釋每股盈餘則係將歸屬於本公司普通股權益持有人之損益及加權平均流通在外普通股股數，分別調整所有潛在稀釋普通股之影響後計算之。本公司之潛在稀釋普通股係給予員工之股票選擇權、現金增資保留予員工認購及可選擇採用股票發放之員工酬勞。

(廿二)部門資訊

本公司已於合併財務報告揭露部門資訊，因此個體財務報告不揭露部門資訊。

詠業科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

管理階層依「證券發行人財務報告編製準則」編製本個體財務報告時，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。

對於假設及估計之不確定性，本公司管理階層認為尚無存有重大風險會導致報導日資產及負債之帳面金額於未來一年度造成重大調整。

六、重要會計項目之說明

(一)現金及約當現金

	110.12.31	109.12.31
庫存現金及週轉金	\$ 483	245
活期存款及支票存款	941,920	244,100
原始到期日三個月以內之定期存款	172,400	500
	<u>\$ 1,114,803</u>	<u>244,845</u>

(二)透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債—流動

	110.12.31	109.12.31
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>565</u>	<u>1,272</u>
透過損益按公允價值衡量之金融負債—流動：	110.12.31	109.12.31
遠期外匯合約	\$ <u>23</u>	<u>27</u>

按公允價值衡量認列於損益之金額請詳附註六(廿二)。

本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。本公司於報導日尚未到期之衍生金融工具明細如下：

110.12.31		
合約金額(千元)	幣 別	到 期 期 間
美元\$ <u>4,845</u>	買入台幣/賣出美元	111.01.03~111.06.06
109.12.31		
合約金額(千元)	幣 別	到 期 期 間
美元\$ <u>5,566</u>	買入台幣/賣出美元	110.01.15~110.05.03

詠業科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

(三)按攤銷後成本衡量之金融資產—流動

	<u>110.12.31</u>	<u>109.12.31</u>
質押之定期存款(附註八)	\$ <u>1,100</u>	<u>1,100</u>

本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>110.12.31</u>	<u>109.12.31</u>
應收票據及帳款	\$ 328,779	233,716
應收帳款—關係人	<u>29,368</u>	<u>80,761</u>
	358,147	314,477
減：備抵損失	<u>(2,474)</u>	<u>(189)</u>
	<u>\$ 355,673</u>	<u>314,288</u>

本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。本公司民國一一〇年及一〇九年十二月三十一日應收票據及帳款(含關係人)之預期信用損失分析如下：

	<u>110.12.31</u>	
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	\$ 340,425	0.05% 180
逾期30天以下	10,641	2.54% 270
逾期31~60天	4,507	6.37% 287
逾期61~90天	474	24.41% 116
逾期91~120天	1,665	71.24% 1,186
逾期121天以上	<u>435</u>	100.00% 435
	<u>\$ 358,147</u>	<u>2,474</u>

詠業科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

	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	\$ 308,855	0.02%	86
逾期30天以下	5,059	0.88%	45
逾期31~60天	508	1.65%	8
逾期61~90天	6	15.81%	1
逾期121天以上	49	100.00%	49
	<u>\$ 314,477</u>		<u>189</u>

本公司應收票據及帳款(含關係人)之備抵損失變動表如下：

	110年度	109年度
期初餘額	\$ 189	789
提列(迴轉)之減損損失	2,195	(600)
透過企業合併取得	90	-
期末餘額	<u>\$ 2,474</u>	<u>189</u>

(五)存 貨

	110.12.31	109.12.31
原物料	\$ 102,881	38,180
在製品	111,623	62,583
製成品	55,656	15,035
商品	27,783	15,115
	<u>\$ 297,943</u>	<u>130,913</u>

當期認列之營業成本明細如下：

	110年度	109年度
已出售之存貨成本	\$ 893,170	618,599
存貨跌價損失	17,085	2,920
存貨報廢損失	4,967	2,811
存貨盤虧淨額	1,056	20
	<u>\$ 916,278</u>	<u>624,350</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，皆列入營業成本項下。

詠業科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

(六)採用權益法之投資

本公司於報導日採用權益法之投資列示如下：

	110.12.31	109.12.31
子公司	\$ <u>13,134</u>	<u>351,797</u>

1. 子公司

子公司相關資訊請參閱民國一一〇年度合併財務報告。

2. 對子公司所有權權益之變動—取得子公司額外股權

本公司於民國一〇九年六月以本公司普通股1,394千股及現金65,883千元(即以本公司普通股0.2股加上每股現金9.45元為對價，換取新禾之普通股1股)換取新禾之普通股6,971千股，致本公司持有新禾之權益由55.90%增加至100%。

本公司對新禾公司所有權權益之變動之影響如下：

購入額外股權之帳面金額	\$ 145,536
支付之對價	<u>(121,545)</u>
資本公積—實際取得子公司股權價格與帳面價值差額	\$ <u>23,991</u>

3. 與子公司—新禾合併

如附註一所述，本公司於民國一一〇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。

本公司民國一一〇年三月一日取得新禾之可辨認資產及承擔負債之帳面價值明細如下：

現金及約當現金	\$ 87,346
應收票據及帳款淨額(含關係人)	20,667
存貨	36,409
預付款項及其他流動資產	3,925
不動產、廠房及設備(含預付設備款)	199,052
投資性不動產	24,437
無形資產—外購軟體	3,671
遞延所得稅資產	2,978
其他非流動資產	39
應付票據及帳款(含關係人)	(21,015)
其他應付款	(24,857)
其他流動負債	(6,067)
負債準備—流動	(1,290)
存入保證金	<u>(779)</u>
取得可辨認淨資產之帳面價值	\$ <u>324,516</u>

詠業科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

(七)不動產、廠房及設備

本公司不動產、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	\$ 122,635	37,396	137,229	5,242	3,045	67,867	373,414
本期增添	-	1,122	53,744	1,598	4,789	10,643	71,896
透過企業合併取得	136,445	70,397	14,512	2,817	2,438	4,752	231,361
自預付設備款重分類	-	-	8,039	-	-	51	8,090
民國110年12月31日餘額	<u>\$ 259,080</u>	<u>108,915</u>	<u>213,524</u>	<u>9,657</u>	<u>10,272</u>	<u>83,313</u>	<u>684,761</u>
民國109年1月1日餘額	\$ 122,462	34,261	124,084	6,054	5,280	63,247	355,388
本期增添	173	3,135	20,244	-	469	3,354	27,375
本期處分	-	-	(15,191)	(812)	(2,704)	(1,679)	(20,386)
自預付設備款重分類	-	-	8,092	-	-	2,945	11,037
民國109年12月31日餘額	<u>\$ 122,635</u>	<u>37,396</u>	<u>137,229</u>	<u>5,242</u>	<u>3,045</u>	<u>67,867</u>	<u>373,414</u>
累計折舊：							
民國110年1月1日餘額	\$ -	11,274	58,529	2,005	1,134	17,360	90,302
本期折舊	-	4,189	36,215	1,236	1,194	14,320	57,154
透過企業合併取得	-	14,052	9,026	2,817	2,041	4,686	32,622
民國110年12月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>29,515</u>	<u>103,770</u>	<u>6,058</u>	<u>4,369</u>	<u>36,366</u>	<u>180,078</u>
民國109年1月1日餘額	\$ -	9,199	46,332	1,770	2,553	5,623	65,477
本期折舊	-	2,075	27,388	1,047	1,285	13,416	45,211
本期處分	-	-	(15,191)	(812)	(2,704)	(1,679)	(20,386)
民國109年12月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>11,274</u>	<u>58,529</u>	<u>2,005</u>	<u>1,134</u>	<u>17,360</u>	<u>90,302</u>
帳面價值：							
民國110年12月31日	<u>\$ 259,080</u>	<u>79,400</u>	<u>109,754</u>	<u>3,599</u>	<u>5,903</u>	<u>46,947</u>	<u>504,683</u>
民國109年12月31日	<u>\$ 122,635</u>	<u>26,122</u>	<u>78,700</u>	<u>3,237</u>	<u>1,911</u>	<u>50,507</u>	<u>283,112</u>

本公司以土地、房屋及建築作為銀行借款融資額度擔保之情形請詳附註八。

詠業科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

(八)使用權資產

	房屋及 建 築
使用權資產成本：	
民國110年1月1日餘額	\$ 66,678
增添	<u>5</u>
民國110年12月31日餘額	<u>\$ 66,683</u>
民國109年1月1日餘額	\$ 66,775
除列	<u>(97)</u>
民國109年12月31日餘額	<u>\$ 66,678</u>
使用權資產之累計折舊：	
民國110年1月1日餘額	\$ 21,807
折舊	<u>13,212</u>
民國110年12月31日餘額	<u>\$ 35,019</u>
民國109年1月1日餘額	\$ 8,685
折舊	<u>13,219</u>
除列	<u>(97)</u>
民國109年12月31日餘額	<u>\$ 21,807</u>
帳面價值：	
民國110年12月31日	<u>\$ 31,664</u>
民國109年12月31日	<u>\$ 44,871</u>

(九)投資性不動產

	土地	房屋及建築	總 計
成本：			
民國110年1月1日餘額	\$ 17,740	17,326	35,066
透過企業合併取得	16,874	12,141	29,015
本期新增	-	100	100
本期處分	<u>(16,874)</u>	<u>(12,141)</u>	<u>(29,015)</u>
民國110年12月31日餘額	<u>\$ 17,740</u>	<u>17,426</u>	<u>35,166</u>
民國109年1月1日餘額	\$ 31,808	39,900	71,708
本期處分	<u>(14,068)</u>	<u>(22,574)</u>	<u>(36,642)</u>
民國109年12月31日餘額	<u>\$ 17,740</u>	<u>17,326</u>	<u>35,066</u>

詠業科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

	土地	房屋及建築	總 計
累計折舊及減損損失：			
民國110年1月1日餘額	\$ -	7,343	7,343
本期折舊	-	455	455
透過企業合併取得	-	4,578	4,578
本期處分	-	(4,716)	(4,716)
民國110年12月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>7,660</u>	<u>7,660</u>
民國109年1月1日餘額	\$ -	15,847	15,847
本期折舊	-	493	493
本期處分	-	(8,997)	(8,997)
民國109年12月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>7,343</u>	<u>7,343</u>
帳面金額：			
民國110年12月31日	<u>\$ 17,740</u>	<u>9,766</u>	<u>27,506</u>
民國109年12月31日	<u>\$ 17,740</u>	<u>9,983</u>	<u>27,723</u>
公允價值：			
民國110年12月31日			<u>\$ 75,619</u>
民國109年12月31日			<u>\$ 74,469</u>

本公司於民國一一〇年八月出售部分投資性不動產予非關係人，出售之總價款為26,208千元(未含稅)，產生之處分利益為1,909千元。截至民國一一〇年十二月三十一日止，已完成過戶手續，相關款項業已收訖。

本公司於民國一〇九年六月出售部分投資性不動產予非關係人，出售之總價款為63,252千元(未含稅)，產生之處分利益為35,607千元。截至民國一〇九年十二月三十一日止，已完成過戶手續，相關款項業已收訖。

投資性不動產係出租予他人之辦公室，相關資訊請詳附註六(十四)。

投資性不動產之公允價值係本公司管理階層參考同區域類似不動產交易價格之市場證據後決定。其公允價值評價技術所使用之輸入值係屬第三等級。

上述投資性不動產未有提供作質押擔保之情形。

詠業科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

(十)無形資產

本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	\$ 11,484
單獨取得	4,148
透過企業合併取得	<u>6,246</u>
民國110年12月31日餘額	<u><u>\$ 21,878</u></u>
民國109年1月1日餘額	\$ 11,232
單獨取得	<u>252</u>
民國109年12月31日餘額	<u><u>\$ 11,484</u></u>
民國110年1月1日餘額	\$ 8,126
本期攤銷	4,054
透過企業合併取得	<u>2,575</u>
民國110年12月31日餘額	<u><u>\$ 14,755</u></u>
民國109年1月1日餘額	\$ 4,774
本期攤銷	<u>3,352</u>
民國109年12月31日餘額	<u><u>\$ 8,126</u></u>
帳面價值：	
民國110年12月31日餘額	<u><u>\$ 7,123</u></u>
民國109年12月31日餘額	<u><u>\$ 3,358</u></u>

民國一一〇年度及一〇九年度無形資產攤銷費用係列報於綜合損益表之下列項目：

	<u>110年度</u>	<u>109年度</u>
營業成本	\$ 428	513
營業費用	<u>3,626</u>	<u>2,839</u>
	<u><u>\$ 4,054</u></u>	<u><u>3,352</u></u>

(十一)短期借款

	<u>110.12.31</u>	<u>109.12.31</u>
無擔保借款	<u>\$ 72,881</u>	<u>35,598</u>
尚未使用額度	<u>\$ 743,999</u>	<u>534,402</u>
利率區間	<u>0.89%~0.99%</u>	<u>0.94%~1.02%</u>

本公司以資產設定抵押供銀行借款之擔保情形請詳附註八。

詠業科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

(十二)租賃負債

本公司租賃負債之帳面金額如下：

	110.12.31	109.12.31
流動	\$ 12,904	12,726
非流動	\$ 17,588	30,488

到期分析請詳附註六(廿四)財務風險管理。

認列於損益之金額如下：

	110年度	109年度
租賃負債之利息費用	\$ 520	695
短期租賃之費用	\$ 1,813	425

認列於現金流量表之金額如下：

	110年度	109年度
租賃之現金流出總額	\$ 15,060	13,677

1.房屋及建築之租賃

本公司承租房屋及建築作為辦公室、廠房及倉庫，租賃期間通常為一至十年。其中，本公司承租之部分倉庫之租賃期間為一年，該等租賃為短期租賃，本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。

2.其他租賃

本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，本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

	110年度	109年度
保固負債準備：		
1月1日餘額	\$ 1,202	-
本期新增	64	2,056
透過企業合併取得	1,290	-
本期使用	(821)	(854)
12月31日餘額	\$ 1,735	1,202

保固負債準備係依據類似產品之歷史保固資料估計。

詠業科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

(十四)營業租賃－出租人

本公司以營業租賃出租投資性不動產，請詳附註六(九)投資性不動產。

民國一一〇年及一〇九年十二月三十一日租賃給付之到期分析以報導日後將收取之未折現租賃給付總額列示如下表：

	<u>110.12.31</u>	<u>109.12.31</u>
一年內	\$ <u>1,436</u>	<u>625</u>

民國一一〇年度及一〇九年度由投資性不動產產生之租金收入分別為1,952千元及1,708千元，帳列其他收入，詳附註六(廿二)。

投資性不動產所發生直接營運費用如下：

	<u>110年度</u>	<u>109年度</u>
產生租金收入者	\$ 537	624
未產生租金收入者	<u>291</u>	<u>379</u>
	\$ <u>828</u>	<u>1,003</u>

(十五)員工福利

1.確定福利計畫

本公司確定福利義務現值與淨確定福利負債之調節如下：

	<u>110.12.31</u>	<u>109.12.31</u>
確定福利義務現值	\$ 16,509	16,583
計畫資產之公允價值	<u>(10,733)</u>	<u>(8,854)</u>
淨確定福利負債	\$ <u>5,776</u>	<u>7,729</u>

本公司之確定福利計畫提撥至台灣銀行之勞工退休準備金專戶。適用勞動基準法之每位員工之退休支付，係依據服務年資所獲得之基數及其退休前六個月之平均薪資計算。

(1)計畫資產組成

本公司依勞動基準法提撥之退休基金係由勞動部勞動基金運用局(以下簡稱勞動基金局)統籌管理，依「勞工退休基金收支保管及運用辦法」規定，基金之運用，其每年決算分配之最低收益，不得低於依當地銀行二年定期存款利率計算之收益。

截至民國一一〇年及一〇九年十二月三十一日，本公司之台灣銀行勞工退休準備金專戶餘額分別為10,733千元及8,854千元。勞工退休基金資產運用之資料(包括基金收益率以及基金資產配置)，請詳勞動基金局網站公布之資訊。

詠業科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

(2)確定福利義務現值之變動

	110年度	109年度
1月1日確定福利義務	\$ 16,583	16,269
當期利息	133	163
淨確定福利負債(資產)再衡量數		
— 因經驗調整所產生之精算利益	(491)	(125)
— 因財務假設變動所產生之精算損失	284	276
12月31日確定福利義務	<u>\$ 16,509</u>	<u>16,583</u>

(3)計畫資產公允價值之變動

	110年度	109年度
1月1日計畫資產之公允價值	\$ 8,854	7,781
利息收入	74	81
淨確定福利負債(資產)再衡量數		
— 計畫資產報酬(不含當期利息)	258	226
已提撥至計畫之金額	1,547	766
12月31日計畫資產之公允價值	<u>\$ 10,733</u>	<u>8,854</u>

(4)資產上限影響數之變動

本公司民國一一〇年度及一〇九年度無確定福利計畫資產上限影響數。

(5)認列為損益之費用

	110年度	109年度
淨確定福利負債之淨利息	<u>\$ 59</u>	<u>82</u>
營業成本	\$ 41	56
推銷費用	9	12
研究發展費用	9	14
	<u>\$ 59</u>	<u>82</u>

(6)精算假設

本公司於報導日用以決定確定福利義務現值之重大精算假設如下：

	110.12.31	109.12.31
折現率	0.55 %	0.80 %
未來薪資增加率	4.00 %	4.00 %

本公司預計於民國一一〇年度報導日後之一年內支付予確定福利計畫之提撥金額為940千元。確定福利計畫之加權平均存續期間為11.5年。

詠業科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

(7)敏感度分析

採用之主要精算假設變動對確定福利義務現值之影響如下：

	對確定福利義務之影響	
	110.12.31	109.12.31
折現率		
增加0.25%	\$ (284)	(344)
減少0.25%	293	355
薪資預期增加率		
增加1.00%	1,183	1,444
減少1.00%	(1,076)	(1,300)

上述之敏感度分析係基於其他假設不變的情況下分析單一假設變動之影響。實務上許多假設的變動則可能是連動的。敏感度分析係與計算資產負債表之淨退休金負債所採用的方法一致。

本期編製敏感度分析所使用之方法與假設與前期相同。

2.確定提撥計畫

本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。

本公司民國一一〇年度及一〇九年度確定提撥退休金辦法下之退休金費用分別為13,944千元及9,189千元，已提撥至勞工保險局。

(十六)所得稅

1.本公司民國一一〇年度及一〇九年度所得稅費用明細如下：

	110年度	109年度
當期所得稅費用		
當期產生	\$ 69,969	30,595
調整前期之當期所得稅	(5,245)	(206)
	64,724	30,389
遞延所得稅利益		
暫時性差異之發生及迴轉	(6,277)	(1,390)
所得稅費用	\$ 58,447	28,999

本公司民國一一〇年度及一〇九年度無直接認列於權益或其他綜合損益下之所得稅費用。

詠業科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

所得稅費用與稅前淨利之關係調節如下：

	110年度	109年度
稅前淨利	<u>\$ 349,471</u>	<u>199,610</u>
依本公司所在地國內稅率計算之所得稅	\$ 69,894	39,922
投資抵減	(6,274)	(3,607)
前期所得稅調整	(5,245)	(206)
未分配盈餘加徵稅額	-	1,382
免稅所得	(705)	(5,384)
採權益法認列之國內投資利益	(1,079)	(1,197)
其他	<u>1,856</u>	<u>(1,911)</u>
所得稅費用	<u>\$ 58,447</u>	<u>28,999</u>

2. 遞延所得稅資產及負債

遞延所得稅資產及負債之變動如下：

遞延所得稅資產：

	備抵存貨跌價損失	未休假獎金	保固準備	確定福利計劃之再衡量數	其他	合計
民國110年1月1日	\$ 2,906	1,399	-	-	647	4,952
(借記)貸記損益表	3,418	717	1,079	(1,080)	990	5,124
企業合併取得	<u>1,728</u>	-	<u>170</u>	<u>1,080</u>	-	<u>2,978</u>
民國110年12月31日	<u>\$ 8,052</u>	<u>2,116</u>	<u>1,249</u>	<u>-</u>	<u>1,637</u>	<u>13,054</u>
民國109年1月1日	\$ 2,322	944	-	-	1,918	5,184
(借記)貸記損益表	<u>584</u>	<u>455</u>	-	-	<u>(1,271)</u>	<u>(232)</u>
民國109年12月31日	<u>\$ 2,906</u>	<u>1,399</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>647</u>	<u>4,952</u>

遞延所得稅負債：

	廉價購買利益	其他	合計
民國110年1月1日	\$ 1,940	874	2,814
貸記損益表	<u>(388)</u>	<u>(765)</u>	<u>(1,153)</u>
民國110年12月31日	<u>\$ 1,552</u>	<u>109</u>	<u>1,661</u>
民國109年1月1日	\$ 1,940	2,496	4,436
貸記損益表	<u>-</u>	<u>(1,622)</u>	<u>(1,622)</u>
民國109年12月31日	<u>\$ 1,940</u>	<u>874</u>	<u>2,814</u>

3. 所得稅核定情形

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。

詠業科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

(十七)資本及其他權益

1.普通股股本

民國一一〇年及一〇九年十二月三十一日，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，已發行股份分別為普通股47,875千股及43,775千股。

本公司流通在外股數調節表如下：

	(單位：千股)	
	普 通 股	
	110年度	109年度
1月1日期初股數	43,775	40,031
現金增資	4,100	-
員工認股權行使發行新股	-	2,350
發行新股取得子公司部份權益	-	1,394
12月31日期末股數	<u>47,875</u>	<u>43,775</u>

- (1)本公司於民國一一〇年十一月五日經董事會決議辦理上市前現金增資發行新股4,100千股，其中410千股保留予員工認購，此項增資案業經向台灣證券交易所股份有限公司申報生效，並以民國一一〇年十二月六日為增資基準日，所有發行股份之股款均已收取，共計募得資金587,399千元且相關登記程序已辦理完竣，並包含於股本項下。
- (2)於民國一〇九年二月及七月，本公司因員工認股權行使發行新股分別為1,600千股及750千股，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。
- (3)本公司於民國一〇九年六月以本公司普通股1,394千股及現金65,883千元，換取新禾之普通股6,791千股，相關變更登記程序已辦理完竣。

2.資本公積

本公司資本公積餘額內容如下：

	110.12.31	109.12.31
發行股票溢價	\$ 666,183	107,157
實際取得子公司股權價格與帳面價值差額	<u>23,991</u>	<u>23,991</u>
	<u>\$ 690,174</u>	<u>131,148</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。

詠業科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

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。

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 股業主之現金股利	\$ 3.50	<u>153,214</u>	2.68	<u>111,571</u>

詠業科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

本公司於民國一一一年三月七日經董事會決議民國一一〇年度盈餘分配如下：

	110年度	
	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業主之現金股利	\$ 5.50	<u><u>263,314</u></u>

上述相關資訊可至公開資訊觀測站等管道查詢。

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>105</u>
民國110年12月31日	<u><u>\$ (1,236)</u></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>218</u>
民國109年12月31日	<u><u>\$ (1,341)</u></u>

(十八)股份基礎給付

本公司計有下列股份基礎給付交易：

	110年度 現金增資 保留予員工認購	108年度 員工認股權 計畫第二次發行	108年度 員工認股權 計畫第一次發行
給與日	110年11月5日	109年6月1日	108年12月20日
給與數量(千單位)	410	750	1,600
執行價格	98.00 元	20.00 元	20.00 元
每單位得認購普通股	1 股	1 股	1 股
合約期間	0.02 年	0.25 年	0.25 年
既得條件	立即既得	屆滿1個月：100%	屆滿1個月：100%
授與對象	本公司之員工	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

詠業科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

1. 給與日公允價值之衡量參數

本公司針對上述民國一一〇年度現金增資保留予員工認購係採用Black-Scholes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；另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，相關之輸入值如下：

	<u>110年度現金增資保 留予員工認購</u>	<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)	(註一)	\$ 19.48	8.26
給與日每股普通股公允價值(元)	(註一)	39.92	28.21
執行價格(元)	98.00	20.00	20.00
認股權存續期間	0.02年	0.25年	0.25年
無風險利率(%)	0.20%	0.28%	0.47 %
預期波動率(%) (註二)	44.91%	45.65%	32.52 %
股利率(%)	-	6.71%	-

(註一)本公司依據臺灣證券交易所股份有限公司有價證券上市審查準則第十條規定自願集中保管三個月或強制集中保管六個月至二十四個月之普通股，於給與日認股權公允價值區間為16.55元至33.82元；自願集中保管三個月或強制集中保管六個月至二十四個月之普通股，於給與日每股普通股公允價值區間為114.57元至131.82元。

(註二)預期波動率以可類比公司之股票波動率為基礎，民國一一〇年度現金增資保留予員工認購及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分別為7天及3個月，預期並無於存續期間內股利發放之情事。

2. 現金增資保留予員工認購及員工認股權憑證之相關資訊如下：

	<u>110年度</u>
	<u>110年度現金增資保留予 員工認購</u>
	<u>加權平均</u>
數量	行使價格
(千單位)	(元/單位)
期初流通在外	\$ -
本期給與	410 98.00
本期行使	(410) 98.00
本期失效	- -
期末流通在外	- -
期末可執行數量	- -

詠業科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

	109年度			
	108年度員工認股權 計畫第二次發行		108年度員工認股權 計畫第一次發行	
	數量 (千單位)	加權平均 行使價格 (元/單位)	數量 (千單位)	加權平均 行使價格 (元/單位)
期初流通在外	-	\$ -	1,600	\$ 20.00
本期給與	750	20.00	-	-
本期行使	(750)	20.00	(1,600)	20.00
本期失效	-	-	-	-
期末流通在外	-	-	-	-
期末可執行數量	-	-	-	-

3.員工酬勞費用

因股份基礎給付所產生之費用如下：

	110年度	109年度
因員工認股權計畫所產生之費用	-	13,969
因現金增資保留予員工認購所產生之費用	12,627	-
	<u>\$ 12,627</u>	<u>13,969</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

	110年度	109年度
歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利	<u>\$ 291,024</u>	<u>170,611</u>
普通股加權平均流通在外股數(千股)	<u>44,067</u>	<u>42,559</u>
基本每股盈餘(元)	<u>\$ 6.60</u>	<u>4.01</u>

詠業科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

2. 稀釋每股盈餘

	110年度	109年度
歸屬於本公司普通股權益持有人淨利	\$ <u>291,024</u>	<u>170,611</u>
普通股加權平均流通在外股數(基本)(千股)	44,067	42,559
具稀釋作用之潛在普通股之影響(千股)：		
員工酬勞之影響	361	644
員工認股權之影響	-	100
現金增資保留予員工認購之影響	<u>8</u>	<u>-</u>
普通股加權平均流通在外股數(稀釋)(千股)	<u>44,436</u>	<u>43,303</u>
稀釋每股盈餘(元)	\$ <u>6.55</u>	<u>3.94</u>

(二十) 客戶合約之收入

1. 收入之細分

	110年度	109年度
主要地區市場：		
臺 灣	\$ 753,892	414,489
美 國	341,653	201,815
中 國	341,862	351,500
其 他	<u>171,192</u>	<u>29,792</u>
	\$ <u>1,608,599</u>	<u>997,596</u>
主要產品及服務：		
電子陶瓷元件	\$ 1,031,423	733,129
模組與系統產品	413,824	99,757
其他電子零組件	<u>163,352</u>	<u>164,710</u>
	\$ <u>1,608,599</u>	<u>997,596</u>

2. 合約餘額

	110.12.31	109.12.31	109.1.1
應收票據及帳款(含關係人)	\$ 358,147	314,477	262,611
減：備抵損失	<u>(2,474)</u>	<u>(189)</u>	<u>(789)</u>
	\$ <u>355,673</u>	<u>314,288</u>	<u>261,822</u>
合約負債(帳列其他流動負債項下)	\$ <u>(6,741)</u>	<u>(1,937)</u>	<u>(1,694)</u>

應收票據及帳款(含關係人)及其減損之揭露請詳附註六(四)。

詠業科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

合約負債之變動主要係源自本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度及一〇九年度認列為收入之金額分別為416千元及880千元。

(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。

本公司民國一一〇年度及一〇九年度員工酬勞估列金額分別為62,220千元及29,967千元；董監事酬勞估列金額分別為3,111千元及4,718千元，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。

本公司董事會決議分派之員工及董監事酬勞金額與前述本公司民國一一〇年度及一〇九年度個體財務報告估列金額並無差異，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

	110年度	109年度
銀行存款利息收入	\$ 479	396

2.其他收入

	110年度	109年度
租金收入(附註六(十四))	\$ 1,952	1,708
補助款收入	296	-
其他收入-其他	1,605	1,195
	\$ 3,853	2,903

詠業科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

3.其他利益及損失

	110年度	109年度
外幣兌換淨損失	\$ (3,535)	(12,955)
透過損益按公允價值衡量之金融資產及 金融負債淨利益(損失)	(703)	741
處分投資性不動產利益(附註六(九))	1,909	35,607
其他	233	1,131
	<u>\$ (2,096)</u>	<u>24,524</u>

4.財務成本

	110年度	109年度
銀行借款利息費用	\$ (933)	(292)
租賃負債利息費用	(520)	(695)
	<u>\$ (1,453)</u>	<u>(987)</u>

(廿三)金融工具

1.金融工具之種類

(1)金融資產

	110.12.31	109.12.31
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	\$ 565	1,272
按攤銷後成本衡量之金融資產：		
現金及約當現金	1,114,803	244,845
應收票據及帳款(含關係人)	355,673	314,288
按攤銷後成本衡量之金融資產—流動	1,100	1,100
存出保證金	3,460	2,785
小計	<u>1,475,036</u>	<u>563,018</u>
合計	<u>\$ 1,475,601</u>	<u>564,290</u>

詠業科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

(2)金融負債

	110.12.31	109.12.31
透過損益按公允價值衡量之金融負債	\$ 23	27
按攤銷後成本衡量之金融負債：		
短期借款	\$ 72,881	35,598
應付票據及帳款及其他應付款 (含關係人)	443,712	277,586
租賃負債(含流動及非流動)	30,492	43,214
存入保證金	1,130	301
小計	548,215	356,699
合計	\$ 548,238	356,726

2.公允價值資訊

(4)非按公允價值衡量之金融工具

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

(5)以公允價值衡量之金融工具

本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)。

	帳面金額	110.12.31 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	\$ 565	-	565	-	565
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	\$ 23	-	23	-	23

詠業科技股份有限公司個體財務報告附註(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	\$ 27	-	27	-	27

3.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，該資訊為本公司可取得者。遠期外匯合約公允價值通常係根據目前之遠期匯率評價。

4.公允價值層級間之移轉

民國一一〇年度及一〇九年度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

本公司因業務活動而暴露於信用風險、流動性風險及市場風險(包括匯率風險及利率風險)。本附註表達本公司上述各項風險之暴險資訊、本公司衡量及管理該等風險之政策及程序及量化揭露。

本公司董事會負責發展及控管本公司之風險管理政策，風險管理政策之建置係為辨認及分析本公司所面臨之風險，及設定適當風險限額及控制，並監督風險及風險限額之遵循。風險管理政策及系統係定期覆核以反映市場情況及本公司運作之變化。

本公司依相關規範及內部控制制度對財務活動進行監督及覆核，內部稽核人員扮演監督角色，定期將覆核結果報告董事會。

1.信用風險

信用風險係本公司因金融資產交易對方未履行合約義務而產生財務損失之風險，主要來自於現金及約當現金、衍生工具交易、應收客戶之帳款及按攤銷後成本衡量之金融資產等金融資產。本公司金融資產之帳面金額代表最大信用暴險金額。

本公司列於現金及約當現金、按攤銷後成本衡量之金融資產項下之銀行存款以及衍生性金融商品之交易對象皆為信用良好之金融機構，故應不致產生重大之信用風險。

詠業科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

本公司已建立授信政策，依該政策針對每一客戶個別分析其信用狀況以決定其信用額度，本公司民國一一〇年及一〇九年十二月三十一日之應收票據及帳款(含關係人)餘額中分別有57%及58%由五家客戶組成，使本公司之應收帳款信用風險有集中情況。本公司持續評估客戶財務狀況以降低風險。

2.流動性風險

流動性風險係本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。本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。本公司於民國一一〇年及一〇九年十二月三十一日未使用之借款額度分別為743,999千元及534,402千元。

下表說明本公司已約定還款期間之金融負債到期期間分析，其係依據本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12月31日				
非衍生金融負債：				
短期借款	\$ 73,069	73,069	-	-
應付票據及帳款及其他應付款 (含關係人)	443,712	443,712	-	-
租賃負債(含流動及非流動)	31,009	13,246	13,246	4,517
存入保證金	1,130	351	779	-
衍生金融工具				
遠期外匯合約：				
流 出	21,424	21,424	-	-
流 入	(21,401)	(21,401)	-	-
	<u>\$ 548,943</u>	<u>530,401</u>	<u>14,025</u>	<u>4,517</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)	277,586	277,586	-	-
租賃負債(含流動及非流動)	44,250	13,245	13,245	17,760
存入保證金	301	301	-	-
衍生金融工具				
遠期外匯合約：				
流 出	38,019	38,019	-	-
流 入	(37,992)	(37,992)	-	-
	<u>\$ 357,883</u>	<u>326,878</u>	<u>13,245</u>	<u>17,760</u>

本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。

詠業科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

3.市場風險

市場風險係指因市場價格變動，如匯率及利率變動，而影響本公司之收益或所持有金融工具價值之風險。市場風險管理之目標係管控市場風險之暴險程度在可承受範圍內，並將投資報酬最佳化。

(1)匯率風險

A.匯率風險之暴險

本公司之避險策略係以簽訂遠期外匯合約以管理已發生之銷售及採購交易所產生之淨外幣部位之匯率風險。此類衍生金融工具之使用，可協助本公司減少但仍無法完全排除外幣匯率變動造成之影響。

本公司承作之衍生性金融工具，其到期日皆短於六個月，並且不符合避險會計之條件。

本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。

本公司於報導日非以功能性貨幣計價之貨幣性資產與負債帳面價值及相關敏感性分析如下：

110.12.31					
	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	\$	12,050	27.680	333,544	1 % 3,335
人民幣		10,232	4.3454	44,462	1 % 445
<u>金融負債</u>					
<u>貨幣性項目</u>					
美元		2,856	27.680	79,054	1 % 791
人民幣		265	4.3454	1,152	1 % 12

詠業科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

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	\$	10,628	28.350	301,304	1 %	3,013
人民幣		13,649	4.3216	58,986	1 %	590
<u>金融負債</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美元		1,291	28.350	36,600	1 %	366
人民幣		317	4.3216	1,370	1 %	14

B. 貨幣性項目之兌換損益

本公司貨幣性項目之未實現兌換損益資訊如下：

110.12.31			109.12.31	
	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	\$ (835)	27.680	421	28.350
人民幣：台幣	306	4.3454	1,371	4.3216
<u>金融負債</u>				
美金：台幣	435	27.680	(340)	28.350
人民幣：台幣	9	4.3454	(39)	4.3216

(2) 利率風險

本公司因應借款利率變動風險之措施，主要採定期評估銀行及各幣別借款利率，並與往來之金融機構保持良好關係，以取得較低之融資成本；同時配合強化營運資金管理等方式，降低對銀行借款之依存度，分散利率變動之風險。

民國一一〇年及一〇九年十二月三十一日本公司之銀行借款係採浮動利率基礎。若銀行借款年利率增加(或減少)1%，在所有其他變數維持不變之情況下，本公司民國一一〇年度及一〇九年度之稅前淨利將分別減少(或增加)729千元及356千元。

上述敏感度分析，係依本公司銀行借款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。

詠業科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

(廿五)資本管理

本公司基於現行營運產業特性及未來公司發展情形，並且考量外部環境變動等因素，規劃本公司之資本管理，以確保支應未來期間所需之營運資金、研究發展費用及股利支出等需求。

民國一一〇年度及一〇九年度，本公司資本管理之方式並未改變。

(廿六)非現金交易之投資及籌資活動

- 1.發行新股取得子公司部份權益之情形，請詳附六(六)。
- 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>110.12.31</u>
			<u>租賃負債之增添</u>	<u>企業合併取得</u>	
短期借款	\$ 35,598	37,283	-	-	72,881
租賃負債	43,214	(12,727)	5	-	30,492
存入保證金	301	50	-	779	1,130
來自籌資活動之負債總額	<u>\$ 79,113</u>	<u>24,606</u>	<u>5</u>	<u>779</u>	<u>104,503</u>

	<u>109.1.1</u>	<u>現金流量</u>	<u>非現金之變動</u>		<u>109.12.31</u>
			<u>租賃負債之增添</u>		
短期借款	\$ 20,000	15,598	-	35,598	
租賃負債	55,771	(12,557)	-	43,214	
存入保證金	449	(148)	-	301	
來自籌資活動之負債總額	<u>\$ 76,220</u>	<u>2,893</u>	<u>-</u>	<u>79,113</u>	

七、關係人交易

(一)母公司與最終控制者

達方電子股份有限公司為本公司之母公司及所歸屬集團之最終控制者，直接及間接持有本公司流通在外普通股股份之45.77%，並已編製供大眾使用之合併財務報告。

詠業科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

(二)關係人之名稱及關係

本公司之子公司及於本個體財務報告之涵蓋期間內與本公司有交易之關係人如下：

關係人名稱	與本公司之關係
達方電子股份有限公司(達方)	本公司之母公司
新禾航電股份有限公司(新禾)	(註2)
威力思通科技(深圳)有限公司(威力思通)	本公司間接持股之子公司
達泰科技股份有限公司(達泰)	係達方之子公司
重慶達方電子有限公司(DFQ)	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)
友通資訊股份有限公司(友通)	係佳世達之子公司
明基亞太股份有限公司(明基亞太)	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，亦成為本公司之其他關係人。

(註2)原係本公司之子公司，本公司於民國一一〇年三月一日與新禾進行簡易合併，合併後本公司為存續公司，新禾為消滅公司。

(三)與關係人間之重大交易事項

1.營業收入

本公司對關係人之銷售金額如下：

	110年度	109年度
子公司	\$ 24,412	58,591
母公司	311	34
其他關係人	51,140	47,185
	<u>\$ 75,863</u>	<u>105,810</u>

本公司銷貨予上述關係人之交易價格，除因部分產品規格不同，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；授信期間為月結90至150天，與一般交易尚無顯著不同。

詠業科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

2.進貨

本公司向關係人進貨金額如下：

	110年度	109年度
子公司	\$ 3,769	4,405
母公司	76	206
	<u>\$ 3,845</u>	<u>4,611</u>

本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

本公司應收關係人款項明細如下：

帳列項目	關係人類別	110.12.31	109.12.31
應收帳款－關係人	子公司－威力思通	\$ 9,048	38,543
應收帳款－關係人	子公司－其他	-	355
應收帳款－關係人	母公司	252	-
應收帳款－關係人	其他關係人	20,068	41,863
		<u>\$ 29,368</u>	<u>80,761</u>

4.應付關係人款項

本公司應付關係人款項明細如下：

帳列項目	關係人類別	110.12.31	109.12.31
應付帳款－關係人	子公司	\$ 398	1,246
其他應付款－關係人	子公司	20	-
其他應付款－關係人	母公司	202	-
		<u>\$ 620</u>	<u>1,246</u>

5.其他

本公司因向關係人之零星雜項購置及檢驗試驗所產生之營業成本及營業費用金額如下：

帳列項目	關係人類別	110年度	109年度
營業成本	母公司	\$ 447	-
營業成本	其他關係人	-	750
營業費用	母公司	2	-
營業費用	其他關係人	15	-
		<u>\$ 464</u>	<u>750</u>

詠業科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

(四)主要管理階層人員報酬

	110年度	109年度
短期員工福利	\$ 76,999	56,443
退職後福利	796	723
股份基礎給付	4,849	11,547
	<u>\$ 82,644</u>	<u>68,713</u>

有關股份基礎給付之說明請詳附註六(十八)。

八、質押之資產

本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	110.12.31	109.12.31
土地、房屋及建築	銀行借款融資額度擔保	\$ -	36,142
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
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
		<u>\$ 1,100</u>	<u>37,242</u>

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個體財務報告附註(續)

十二、其 他

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年度			109年度		
	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	262,622	228,422	491,044	156,765	133,292	290,057
勞健保費用	21,215	12,624	33,839	13,597	8,203	21,800
退休金費用	8,254	5,749	14,003	5,273	3,998	9,271
董事酬金	-	8,603	8,603	-	5,686	5,686
其他員工福利費用	12,274	5,160	17,434	8,589	3,375	11,964
折舊費用	53,149	17,217	70,366	43,832	14,598	58,430
攤銷費用	428	3,626	4,054	513	2,839	3,352

(註)上述民國一一〇年度及一〇九年度之折舊費用皆不包含投資性不動產所提列之折舊費用分別為455千元及493千元(列於營業外收入及支出項下)。

本公司民國一一〇年度及一〇九年度員工人數及員工福利費用額外資訊如下：

	110年度	109年度
員工人數	517	347
未兼任員工之董事人數	6	6
平均員工福利費用	\$ 1,089	977
平均員工薪資費用	\$ 961	851
平均員工薪資費用調整情形	12.93 %	(4.38)%
監察人酬金	\$ -	723

本公司薪資報酬政策(包括董事、監察人、經理人及員工)資訊如下：

A. 董事及獨立董事酬金說明

本公司董事之報酬由董事會依公司章程之授權，依董事對本公司營運參與之程度及貢獻，並參酌國內外同業水準訂定之「董事及功能性委員酬金辦法」規定，並參考董事績效評估結果發放。公司年度如有獲利時，由董事會依公司章程第二十一條之規定，以不超過當年度獲利百分之三內，決議董事酬勞金額，並經董事會決議通過後，呈送股東常會報告之。

B. 總經理及副總經理酬金說明

本公司總經理與副總經理薪資係依其所擔任之職務與職責內容，由薪資報酬委員會依「薪資報酬委員會組織規程」訂定之「經理人薪酬政策原則」，並參考同業通常水準、公司營業收入、獲利情形及經理人個別績效表現核發薪酬。

詠業科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

C.員工酬金之說明

本公司主要薪酬原則為連結職責與績效成果，提供具市場競爭性的薪酬以吸引、留置與長期培育人才。除參考公司整體營運績效、產業未來經營風險及發展趨勢，亦參考個人績效達成率及對公司績效貢獻度，而給予合理報酬，相關績效考核及薪酬合理性均經薪資報酬委員會及董事會審核，並隨時視實際經營狀況及相關法令適時檢討酬金制度，以謀公司永續經營與風險控管之平衡，不以短期獲利做為薪酬與績效評量唯一指標，連結股東長期價值。

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

民國一一〇年度本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：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)。

(二)轉投資事業相關資訊：

民國一一〇年度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 %	13,134	(11,088)	(11,088)	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信器材買賣	-	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。

詠業科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

(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	20,898 (USD755)	(註一)	20,898 (USD755)	-	-	20,898 (USD755)	(10,835)	100.00 %	(10,835) (註二)	12,319	-

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查核之財務報表認列。

註三：上述台幣數係按民國一一〇年十二月三十一日，美元對新台幣之期末匯率27.68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	20,898 (USD755)	20,898 (USD755)	1,066,217

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	24,365	依雙方協 議價格	月結150天	(註一)	9,048	2.54 %	(1,296)
		進貨	3,660	依雙方協 議價格	月結90天	與一般交易並無 顯著不同	398	0.23 %	-

(註一)：本公司銷貨予關係人之交易價格，除因部分產品規格不同，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。

(四)主要股東資訊：

單位：股

主要股東名稱	股份 持有股數	持股比例
達方電子股份有限公司	17,551,081	36.65 %
正利投資股份有限公司	4,361,375	9.10 %

十四、部門資訊

請詳民國一一〇年度合併財務報告。

詠業科技股份有限公司
現金及約當現金明細表
民國一一〇年十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	摘 要	金 額
庫存現金及週轉金		\$ 483
支票存款		1,263
活期存款		767,329
外幣存款(註1)		173,328
原始到期日三個月以內之定期存款	年率利0.14%~0.41%	172,400
		<u>\$ 1,114,803</u>

註1：外幣存款係依民國110.12.31即期匯率換算
美金4,935千元(美元:新台幣=1：27.68)
日幣2,865千元(日幣:新台幣=1：0.2404)
人民幣8,105千元(人民幣:新台幣=1：4.3454)
歐元26千元(歐元:新台幣=1：31.444)

按攤銷後成本衡量之金融資產一流動明細表

名 稱	摘 要	利率	帳面金額
質押之定存	台灣中小企銀	0.56%	\$ 500
質押之定存	第一銀行	0.815%	600
			<u>\$ 1,100</u>

詠業科技股份有限公司
應收票據及帳款明細表
民國一一〇年十二月三十一日

單位：新台幣千元

<u>客 戶 名 稱</u>	<u>金 額</u>
客戶A	\$ 118,087
客戶B	38,329
其他（註）	<u>172,363</u>
	328,779
減：備抵損失	<u>(2,474)</u>
	<u><u>\$ 326,305</u></u>

註：皆未達本科目5%。

應收帳款—關係人明細表

<u>客 戶 名 稱</u>	<u>金 額</u>
仲琦	\$ 14,053
威力思通	\$ 9,048
DFS	4,774
其他(註)	<u>1,493</u>
	<u><u>\$ 29,368</u></u>

註：皆未達本科目5%。

詠業科技股份有限公司

存貨明細表

民國一一〇年十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	金 額		備 註
	帳面價值	淨變現價值	
原物料	\$ 102,881	111,721	市價採淨變現價值
在製品	111,623	121,332	市價採淨變現價值
製成品	55,656	129,543	市價採淨變現價值
商品	27,783	34,909	市價採淨變現價值
	<u>\$ 297,943</u>	<u>397,505</u>	

預付款項及其他流動資產明細表

項 目	金 額
預付貨款	\$ 3,052
預付維修費	2,797
進項稅額	2,324
其他(註)	<u>3,821</u>
	<u>\$ 11,994</u>

註：皆未達本科目5%。

詠業科技股份有限公司
採用權益法之投資變動明細表
民國一一〇年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

被投資 事業名稱	期 初 餘 額		本 期 增 加		本期減少(註一)		採權益法認 列之子公司 (損)益份額	國外營運機 構財務報表 換算之 兌換差額	已(未)實現		期 末 餘 額			股權淨值		提供擔保或 質押情形
	股數	金額	股數	金額	股數	金額			銷貨毛利	權益法調整	股數	持股比例	金額	單價(元)	總價	
UTI	818	\$ 24,191	-	-	-	-	(11,088)	105	(74)	-	818	100%	13,134	17.64	14,430	無
新禾	15,810	327,606	-	-	(15,810)	(333,000)	5,394	-	-	-	-	-	-	-	-	無
		<u>\$ 351,797</u>		<u>-</u>		<u>(333,000)</u>	<u>(5,694)</u>	<u>105</u>	<u>(74)</u>	<u>-</u>			<u>13,134</u>		<u>14,430</u>	

(註一)本公司與新禾進行簡易合併，合併後本公司為存續公司，新禾為消滅公司。本期減少係應收新禾公司之股利8,484千元及透過企業合併取得新禾公司淨資產之帳面價值324,516千元。

詠業科技股份有限公司

短期借款明細表

民國一一〇年十二月三十一日

單位：新台幣千元

借款種類	說 明	期末餘額	契約期限	融資額度	抵押或擔保
無擔保借款	玉山銀行	\$ 22,697	110.12.28~111.12.28	150,000	無
無擔保借款	第一銀行	50,184	110.8.3~111.3.30	96,880	無
		<u>\$ 72,881</u>			

註：上列短期借款之年利率為0.89%~0.99%。

應付票據及帳款明細表

廠商名稱	金 額
廠商甲	\$ 21,716
廠商乙	21,132
廠商丙	20,073
其他(註)	113,013
	<u>\$ 175,934</u>

註：對個別廠商之應付帳款，未達本科目5%。

詠業科技股份有限公司
應付帳款—關係人明細表
民國一一〇年十二月三十一日

單位：新台幣千元

廠商名稱	金 額
威力思通	\$ 398

其他應付款明細表

項 目	金 額
應付薪資及獎金	\$ 109,183
應付員工及董事酬勞	65,331
應付設備款	21,128
其他(註)	71,516
	\$ 267,158

註：皆未達本科目5%。

其他應付款項—關係人明細表

廠商名稱	金 額
達方	\$ 202
威力思通	20
	\$ 222

詠業科技股份有限公司

其他流動負債明細表

民國一一〇年十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	金 額
合約負債	\$ 6,741
退款負債	4,509
暫收款	3,156
	<u>\$ 14,406</u>

租賃負債明細表

項 目	租賃期間	折現率	期末餘額
房屋及建築	2019/5/1~2024/4/30	1.39%	\$ 30,261
房屋及建築	2016/2/1~2026/1/31	1.39%	231
			<u>\$ 30,492</u>
租賃負債—流動			<u>\$ 12,904</u>
租賃負債—非流動			<u>\$ 17,588</u>

詠業科技股份有限公司

營業成本明細表

民國一一〇年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	金 額
原 料：	
期初原料	\$ 39,895
加：本期進料淨額	374,696
企業合併取得	26,837
在製品轉入	103,938
減：期末原料	112,142
轉列各項費用	27,293
原料報廢	1,155
原料盤虧	327
本期耗用原料	<u>404,449</u>
直接人工	216,404
製造費用	<u>322,878</u>
製造成本	<u>943,731</u>
期初在製品	71,034
加：製成品投入	72,933
本期進貨淨額	7,703
企業合併取得	12,412
商品存貨投入	88
減：期末在製品	129,617
轉入原料	103,938
轉列各項費用	780
在製品報廢	2,152
在製品盤虧	693
製成品成本	<u>870,721</u>
期初製成品	21,022
加：本期進貨淨額	5,934
自各項費用轉入	779
企業合併取得	5,706
減：期末製成品	68,693
轉入在製品	72,933
製成品報廢	1,660
製成品盤虧	36
產銷成本	<u>760,840</u>
期初商品存貨	21,369
加：本期進貨	146,626
企業合併取得	93
減：期末商品存貨	35,621
轉入在製品	88
轉列各項費用	49
買賣銷貨成本	<u>132,330</u>
銷售成本	<u>893,170</u>
存貨跌價損失	17,085
存貨報廢損失	4,967
存貨盤虧	1,056
營業成本	<u><u>\$ 916,278</u></u>

詠業科技股份有限公司

推銷費用明細表

民國一一〇年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	金 額
薪 資 支 出	\$ 52,724
出 口 費 用	10,743
其 他 費 用(註)	<u>16,278</u>
	<u>\$ 79,745</u>

註：皆未達本科目5%。

管理費用明細表

項 目	金 額
薪 資 支 出	\$ 86,992
董 事 酬 金	8,603
其 他 費 用(註)	<u>28,184</u>
	<u>\$ 123,779</u>

註：皆未達本科目5%。

詠業科技股份有限公司

研究發展費用明細表

民國一一〇年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	金 額
薪 資 支 出	\$ 88,706
折 舊	12,806
其 他 費 用(註)	30,634
	<u>\$ 132,146</u>

註：皆未達本科目5%。

透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動明細表請詳個體財務報告附註六(二)

不動產、廠房及設備變動明細表請詳個體財務報告附註六(七)

不動產、廠房及設備累計折舊變動明細表請詳個體財務報告附註六(七)

使用權資產變動明細表請詳個體財務報告附註六(八)

投資性不動產變動明細表請詳個體財務報告附註六(九)

無形資產變動明細表請詳個體財務報告附註六(十)

遞延所得稅資產明細表請詳個體財務報告附註六(十六)

透過損益按公允價值衡量之金融負債－流動明細表請詳個體財務報告附註六(二)

負債準備－流動明細表請詳個體財務報告附註六(十三)

遞延所得稅負債明細表請詳個體財務報告附註六(十六)

淨確定福利負債明細表請詳個體財務報告附註六(十五)

營業收入明細表請詳個體財務報告附註六(二十)

營業外收入及支出之其他收入、其他利益及損失與財務成本明細表請詳個體財務報告
附註六(廿二)

社團法人台北市會計師公會會員印鑑證明書

北市財證字第

1111008 號

會員姓名：(1) 唐慈杰
(2) 張惠貞

事務所名稱：安侯建業聯合會計師事務所

事務所地址：台北市信義區信義路五段7號68樓

事務所統一編號：04016004

事務所電話：(02)81016666

委託人統一編號：22864367

會員書字號：(1) 北市會證字第 2717 號
(2) 北市會證字第 1419 號

印鑑證明書用途：辦理 詠業科技股份有限公司

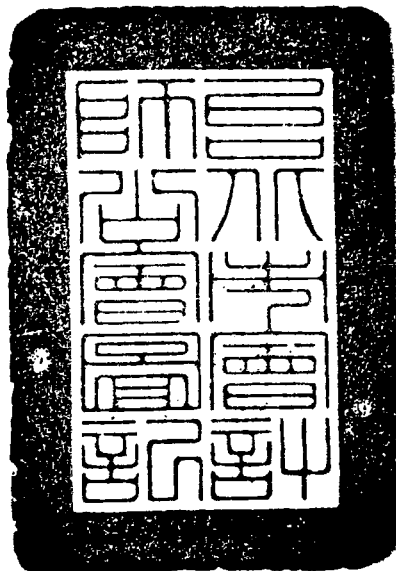
110 年度 (自民國 110 年 01 月 01 日 至
110 年 12 月 31 日) 財務報表之查核簽證。

簽名式 (一)	唐慈杰	存會印鑑 (一)	
簽名式 (二)	張惠貞	存會印鑑 (二)	

理事長：



核對人：



中華民國 111 年 02 月 24 日