

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
民國一十二年及一十一年第一季

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
(四)重大會計政策之彙總說明	9
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	9~10
(六)重要會計項目之說明	10~31
(七)關係人交易	31~33
(八)質押之資產	33
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	33
(十)重大之災害損失	33
(十一)重大之期後事項	33
(十二)其 他	34
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	34~35
2.轉投資事業相關資訊	35
3.大陸投資資訊	35~36
4.主要股東資訊	36
(十四)部門資訊	36



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 kpmg.com/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一一二年及一一一年三月三十一日之合併資產負債表，暨民國一一二年及一一一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

本會計師係依照核閱準則2410號「財務報表之核閱」執行核閱工作。核閱合併財務報告時所執行之程序包括查詢(主要向負責財務與會計事務之人員查詢)、分析性程序及其他核閱程序。核閱工作之範圍明顯小於查核工作之範圍，因此本會計師可能無法察覺所有可藉由查核工作辨認之重大事項，故無法表示查核意見。

結論

依本會計師核閱結果，並未發現上開合併財務報告在所有重大方面有未依照證券發行人財務報告編製準則及金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製，致無法允當表達詠業科技股份有限公司及其子公司民國一一二年及一一一年三月三十一日之合併財務狀況，暨民國一一二年及一一一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
民國一一二年五月二日

民國一十二年及一十一年三月三十一日僅經核閱，未依審計準則查核

詠業科技股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國一十二年三月三十一日、一十一年十二月三十一日及三月三十一日

單位：新台幣千元

資 產	112.3.31		111.12.31		111.3.31	
	金 額	%	金 額	%	金 額	%
流動資產：						
1100 現金及約當現金(附註六(一))	\$ 550,188	26	603,230	27	1,107,496	46
1110 透過損益按公允價值衡量之金融資 產—流動(附註六(二))	138	-	25	-	-	-
1120 透過其他綜合損益按公允價值衡量 之金融資產—流動(附註六(三))	90,662	4	80,509	3	4,489	-
1136 按攤銷後成本衡量之金融資產—流 動(附註六(一)、(四)及八)	216,100	10	216,100	10	1,100	-
1170 應收票據及帳款淨額(附註六(五)及 (十九))	257,539	12	259,099	11	309,199	13
1180 應收帳款—關係人淨額 (附註六(五)、(十九)及七)	18,566	1	24,266	1	27,585	1
1310 存貨(附註六(六))	348,763	16	372,885	17	329,362	14
1410 預付款項及其他流動資產	19,969	1	17,079	1	13,108	-
流動資產合計	<u>1,501,925</u>	<u>70</u>	<u>1,573,193</u>	<u>70</u>	<u>1,792,339</u>	<u>74</u>
非流動資產：						
1600 不動產、廠房及設備(附註六(七)及 七)	570,363	26	588,144	26	502,093	21
1755 使用權資產(附註六(八))	38,907	2	43,772	2	34,611	1
1760 投資性不動產淨額(附註六(九))	-	-	-	-	27,540	1
1780 無形資產(附註六(十))	5,094	-	6,012	-	7,039	-
1840 遞延所得稅資產	18,680	1	18,680	1	13,054	1
1915 預付設備款	20,017	1	13,753	1	47,197	2
1920 存出保證金	4,293	-	4,766	-	4,341	-
非流動資產合計	<u>657,354</u>	<u>30</u>	<u>675,127</u>	<u>30</u>	<u>635,875</u>	<u>26</u>
資產總計	<u>\$ 2,159,279</u>	<u>100</u>	<u>2,248,320</u>	<u>100</u>	<u>2,428,214</u>	<u>100</u>

(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



民國一十二年及一十一年三月三十一日僅經核閱，未依審計準則查核

詠業科技股份有限公司及子公司

合併資產負債表(承前頁)

民國一十二年三月三十一日、一十一年十二月三十一日及三月三十一日

單位：新台幣千元

	112.3.31		111.12.31		111.3.31	
	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))	\$ 77,937	4	86,720	4	9,066	-
2120 透過損益按公允價值衡量之金融負債						
債一流動(附註六(二))	380	-	633	-	4,507	-
2170 應付票據及帳款	94,380	4	115,773	5	192,802	8
2180 應付帳款—關係人(附註七)	6	-	10	-	20	-
2219 其他應付款(附註六(二十))	157,572	7	263,673	12	224,759	9
2220 其他應付款項—關係人(附註七)	3,011	-	3,302	-	225	-
2216 應付股利(附註六(十七))	234,377	11	-	-	263,314	11
2230 本期所得稅負債	29,423	1	22,110	1	82,178	3
2250 負債準備—流動(附註六(十三))	673	-	1,277	-	1,526	-
2280 租賃負債—流動(附註六(十二))	16,658	1	16,712	1	16,609	1
2282 租賃負債—關係人—流動						
(附註六(十二)及七)	4,639	-	4,625	-	-	-
2300 其他流動負債(附註六(十九))	10,874	1	16,669	1	15,286	1
流動負債合計	<u>629,930</u>	<u>29</u>	<u>531,504</u>	<u>24</u>	<u>810,292</u>	<u>33</u>
非流動負債：						
2580 租賃負債—非流動(附註六(十二))	1,519	-	5,137	-	17,080	1
2582 租賃負債—關係人—非流動						
(附註六(十二)及七)	15,468	1	16,633	1	-	-
2570 遞延所得稅負債	1,164	-	1,164	-	1,661	-
2640 淨確定福利負債—非流動	3,702	-	3,862	-	5,595	-
2645 存入保證金	-	-	-	-	1,130	-
非流動負債合計	<u>21,853</u>	<u>1</u>	<u>26,796</u>	<u>1</u>	<u>25,466</u>	<u>1</u>
負債總計	<u>651,783</u>	<u>30</u>	<u>558,300</u>	<u>25</u>	<u>835,758</u>	<u>34</u>
權益(附註六(十七))：						
3110 普通股股本	478,753	22	478,753	21	478,753	20
3200 資本公積	690,174	32	690,174	31	690,174	28
保留盈餘：						
3310 法定盈餘公積	117,973	6	117,973	5	88,824	4
3320 特別盈餘公積	1,236	-	1,236	-	1,341	-
3350 未分配盈餘	305,064	14	497,809	22	333,999	14
其他權益合計	<u>424,273</u>	<u>20</u>	<u>617,018</u>	<u>27</u>	<u>424,164</u>	<u>18</u>
其他權益：						
3410 國外營運機構財務報表換算之兌換差額	(818)	-	(886)	-	(808)	-
3420 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現(損)益	1,039	-	(9,114)	-	173	-
其他權益合計	<u>221</u>	<u>-</u>	<u>(10,000)</u>	<u>-</u>	<u>(635)</u>	<u>-</u>
3500 庫藏股票	(85,925)	(4)	(85,925)	(4)	-	-
權益總計	<u>1,507,496</u>	<u>70</u>	<u>1,690,020</u>	<u>75</u>	<u>1,592,456</u>	<u>66</u>
負債及權益總計	<u>\$ 2,159,279</u>	<u>100</u>	<u>2,248,320</u>	<u>100</u>	<u>2,428,214</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

民國一十二年及一十一年一月一日至三月三十一日

單位：新台幣千元

	112年1月至3月		111年1月至3月	
	金額	%	金額	%
4000 營業收入淨額(附註六(十九)及七)	\$ 310,136	100	439,797	100
5000 營業成本(附註六(六)、(七)、(八)、(十)、(十二)、(十五)、(二十)、七及十二)	(199,941)	(64)	(262,060)	(60)
營業毛利	110,195	36	177,737	40
營業費用(附註六(五)、(七)、(八)、(十)、(十二)、(十五)、(二十)、七及十二)：				
6100 推銷費用	(9,398)	(3)	(23,108)	(5)
6200 管理費用	(21,313)	(7)	(29,165)	(6)
6300 研究發展費用	(29,106)	(10)	(35,254)	(8)
6450 預期信用減損迴轉利益	92	-	695	-
6000 營業費用合計	(59,725)	(20)	(86,832)	(19)
營業淨利	50,470	16	90,905	21
營業外收入及支出(附註六(九)、(十二)、(二十一)、七及十二)：				
7100 利息收入	1,049	-	266	-
7010 其他收入	341	-	1,169	-
7020 其他利益及損失	(2,048)	-	5,512	1
7050 財務成本	(833)	-	(177)	-
營業外收入及支出合計	(1,491)	-	6,770	1
稅前淨利	48,979	16	97,675	22
7950 減：所得稅費用(附註六(十六))	(7,347)	(3)	(19,535)	(4)
本期淨利	41,632	13	78,140	18
其他綜合損益(附註六(十七))：				
8310 不重分類至損益之項目				
8316 透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資未實現評價利益	10,153	4	173	-
8349 與不重分類之項目相關之所得稅	-	-	-	-
	10,153	4	173	-
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	68	-	428	-
8399 與可能重分類之項目相關之所得稅	-	-	-	-
	68	-	428	-
本期其他綜合損益	10,221	4	601	-
本期綜合損益總額	\$ 51,853	17	78,741	18
每股盈餘(單位：新台幣元，附註六(十八))				
9750 基本每股盈餘	\$ 0.89		1.63	
9850 稀釋每股盈餘	\$ 0.88		1.62	

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

民國一一年及一二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						其他權益項目				庫藏股票	權益總計
	普通股 股本	資本公積	保留盈餘			國外營運機 構財務報表 換算之兌換 差額	透過其他綜合 損益按公允價值 衡量之金融資產 未實現(損)益		合 計			
			法定盈 餘公積	特別盈 餘公積	未分配 盈 餘		合 計	合 計				
民國一一年一月一日餘額	\$ 478,753	690,174	88,824	1,341	519,173	609,338	(1,236)	-	(1,236)	-	1,777,029	
本期淨利	-	-	-	-	78,140	78,140	-	-	-	-	78,140	
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	428	173	601	-	601	
本期綜合損益總額	-	-	-	-	78,140	78,140	428	173	601	-	78,741	
盈餘指撥及分配：												
普通股現金股利	-	-	-	-	(263,314)	(263,314)	-	-	-	-	(263,314)	
民國一一年三月三十一日餘額	\$ 478,753	690,174	88,824	1,341	333,999	424,164	(808)	173	(635)	-	1,592,456	
民國一二年一月一日餘額	\$ 478,753	690,174	117,973	1,236	497,809	617,018	(886)	(9,114)	(10,000)	(85,925)	1,690,020	
本期淨利	-	-	-	-	41,632	41,632	-	-	-	-	41,632	
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	68	10,153	10,221	-	10,221	
本期綜合損益總額	-	-	-	-	41,632	41,632	68	10,153	10,221	-	51,853	
盈餘指撥及分配：												
普通股現金股利	-	-	-	-	(234,377)	(234,377)	-	-	-	-	(234,377)	
民國一二年三月三十一日餘額	\$ 478,753	690,174	117,973	1,236	305,064	424,273	(818)	1,039	221	(85,925)	1,507,496	

董事長：蘇開建



經理人：李瑞榮

(請詳閱後附合併財務報告附註)



會計主管：鄭世偉



僅經核閱，未依審計準則查核
詠業科技股份有限公司及子公司
合併現金流量表

民國一十二年及一十一年一月一日至三月三十一日

單位：新台幣千元

	112年1月至3月	111年1月至3月
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利	\$ 48,979	97,675
調整項目：		
收益費損項目		
折舊費用	30,732	21,681
攤銷費用	922	1,052
預期信用減損迴轉利益	(92)	(695)
利息費用	833	177
利息收入	(1,049)	(266)
處分不動產、廠房及設備利益	-	(61)
收益費損項目合計	31,346	21,888
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	(113)	565
應收票據及帳款	1,652	42,768
應收帳款－關係人	5,700	(7,265)
存貨	24,122	(20,723)
預付款項及其他流動資產	(2,887)	(909)
與營業活動相關之資產之淨變動合計	28,474	14,436
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	(253)	4,484
應付票據及帳款	(21,393)	3,907
應付帳款－關係人	(4)	20
其他應付款	(99,020)	(41,008)
其他應付款項－關係人	(291)	23
負債準備	(604)	(209)
其他流動負債	(5,795)	285
淨確定福利負債	(160)	(181)
與營業活動相關之負債之淨變動合計	(127,520)	(32,679)
與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	(99,046)	(18,243)
調整項目合計	(67,700)	3,645
營運產生之現金流入(出)	(18,721)	101,320
收取之利息	1,046	229
支付之利息	(659)	(195)
支付之所得稅	(40)	-
營業活動之淨現金流入(出)	(18,374)	101,354

(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



僅經核閱，未依審計準則查核
詠業科技股份有限公司及子公司
合併現金流量表(承前頁)

民國一十二年及一十一年一月一日至三月三十一日

單位：新台幣千元

	<u>112年1月至3月</u>	<u>111年1月至3月</u>
投資活動之現金流量：		
取得透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	-	(4,316)
取得不動產、廠房及設備	(20,956)	(44,482)
處分不動產、廠房及設備價款	-	1,067
存出保證金減少(增加)	473	(164)
取得投資性不動產	-	(137)
投資活動之淨現金流出	<u>(20,483)</u>	<u>(48,032)</u>
籌資活動之現金流量：		
短期借款減少	(8,783)	(63,815)
租賃本金償還	<u>(5,462)</u>	<u>(3,916)</u>
籌資活動之淨現金流出	<u>(14,245)</u>	<u>(67,731)</u>
匯率變動之影響	<u>60</u>	<u>385</u>
本期現金及約當現金減少數	(53,042)	(14,024)
期初現金及約當現金餘額	<u>603,230</u>	<u>1,121,520</u>
期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 550,188</u>	<u>1,107,496</u>

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
民國一一二年及一一一年第一季
(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。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告已於民國一一二年五月二日經董事會通過發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一)已採用金融監督管理委員會認可之新發布及修訂後準則及解釋之影響

合併公司自民國一一二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「會計估計值之定義」
- 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」

(二)金管會尚未認可之新發布及修訂準則及解釋

合併公司預期下列尚未經金管會認可之新發布及修正準則不致對合併財務報告造成重大影響。

- 國際財務報導準則第十號及國際會計準則第二十八號之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」
- 國際財務報導準則第十七號「保險合約」及國際財務報導準則第十七號之修正
- 國際會計準則第一號之修正「將負債分類為流動或非流動」
- 國際會計準則第一號之修正「具合約條款之非流動負債」
- 國際財務報導準則第十六號之修正「售後租回交易之規定」

詠業科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

四、重大會計政策之彙總說明

(一) 遵循聲明

本合併財務報告係依照證券發行人財務報告編製準則(以下簡稱「編製準則」)及金管會認可並發布生效之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製。本合併財務報告未包括依照金管會認可並發布生效之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告(以下簡稱「金管會認可之國際財務報導準則」)所編製之整份年度合併財務報告應揭露之全部必要資訊。

除下列所述外，本合併財務報告所採用之重大會計政策與民國一一一年度合併財務報告相同，相關資訊請參閱民國一一一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
			112.3.31	111.12.31	111.3.31	
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 %	

2. 未列入合併財務報告之子公司：無。

(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。

詠業科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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一一一年度合併財務報告附註五一致。

六、重要會計項目之說明

除下列所述外，本合併財務報告重要會計項目之說明與民國一一一年度合併財務報告尚無重大差異，相關資訊請參閱民國一一一年度合併財務報告附註六。

(一)現金及約當現金

	112.3.31	111.12.31	111.3.31
庫存現金及週轉金	\$ 457	627	748
活期存款及支票存款	372,403	425,413	814,708
原始到期日三個月以內之定期存款	177,328	177,190	292,040
	\$ 550,188	603,230	1,107,496

截至民國一一二年三月三十一日、一一一年十二月三十一日及三月三十一日，原始到期日超過三個月以上之銀行定期存款(不含質押定期存款)分別為215,000千元、215,000千元及0千元，列報於按攤銷後成本衡量之金融資產—流動項下。

(二)透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債—流動

	112.3.31	111.12.31	111.3.31
透過損益按公允價值衡量之金融			
資產—流動：			
遠期外匯合約	\$ 138	25	-
	112.3.31	111.12.31	111.3.31
透過損益按公允價值衡量之金融			
負債—流動：			
遠期外匯合約	\$ 380	633	4,507

按公允價值衡量認列於損益之金額請詳附註六(二十一)。

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：

詠業科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

112.3.31

合約金額(千元)	幣別	到期期間
美元\$ <u>3,660</u>	買入台幣/賣出美元	112.04.10~112.8.03

111.12.31

合約金額(千元)	幣別	到期期間
美元\$ <u>3,886</u>	買入台幣/賣出美元	112.01.05~112.03.10

111.3.31

合約金額(千元)	幣別	到期期間
美元\$ <u>6,829</u>	買入台幣/賣出美元	111.04.07~111.08.03

(三)透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—流動

	112.3.31	111.12.31	111.3.31
透過其他綜合損益按公允價值衡量之 權益工具：			
國內上市公司股票	\$ <u>90,662</u>	<u>80,509</u>	<u>4,489</u>

合併公司持有上述權益工具投資為策略性投資且非為交易目的所持有，故已指定為透過其他綜合損益按公允價值衡量。

合併公司民國一一二年及一一一年一月一日至三月三十一日未處分上述策略性投資，於該期間累積之利益及損失未在權益內作任何移轉。

(四)按攤銷後成本衡量之金融資產—流動

	112.3.31	111.12.31	111.3.31
原始到期日超過三個月之定期存款	\$ 215,000	215,000	-
質押之定期存款(附註八)	1,100	1,100	1,100
	\$ <u>216,100</u>	<u>216,100</u>	<u>1,100</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。

詠業科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(五) 應收票據及應收帳款

	<u>112.3.31</u>	<u>111.12.31</u>	<u>111.3.31</u>
應收票據及帳款	\$ 260,376	262,016	312,277
應收帳款－關係人	<u>18,566</u>	<u>24,266</u>	<u>27,585</u>
	278,942	286,282	339,862
減：備抵損失	<u>(2,837)</u>	<u>(2,917)</u>	<u>(3,078)</u>
	<u>\$ 276,105</u>	<u>283,365</u>	<u>336,784</u>

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：

	<u>112.3.31</u>		
	<u>應收票據及 帳款(含關係 人)帳面金額</u>	<u>加權平均預期 信用損失率</u>	<u>備抵存續期間 預期信用損失</u>
未逾期	\$ 263,835	0.13%	344
逾期30天以下	4,476	4.84%	217
逾期31~60天	7,309	9.77%	714
逾期61~90天	1,946	21.79%	424
逾期91~120天	543	56.15%	305
逾期121天以上	<u>833</u>	100.00%	<u>833</u>
	<u>\$ 278,942</u>		<u>2,837</u>

	<u>111.12.31</u>		
	<u>應收票據及 帳款(含關係 人)帳面金額</u>	<u>加權平均預期 信用損失率</u>	<u>備抵存續期間 預期信用損失</u>
未逾期	\$ 270,399	0.10%	273
逾期30天以下	9,228	4.26%	393
逾期31~60天	4,541	9.38%	426
逾期61~90天	45	25.69%	12
逾期91~120天	898	71.51%	642
逾期121天以上	<u>1,171</u>	100.00%	<u>1,171</u>
	<u>\$ 286,282</u>		<u>2,917</u>

詠業科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	111.3.31		
	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	\$ 327,317	0.08%	265
逾期30天以下	4,395	4.13%	182
逾期31~60天	4,137	8.69%	359
逾期61~90天	1,830	18.09%	331
逾期91~120天	390	37.86%	148
逾期121天以上	<u>1,793</u>	100.00%	<u>1,793</u>
	<u>\$ 339,862</u>		<u>3,078</u>

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>112年1月至3月</u>	<u>111年1月至3月</u>
期初餘額	\$ 2,917	3,719
迴轉之減損損失	(92)	(695)
外幣換算損失	<u>12</u>	<u>54</u>
期末餘額	<u>\$ 2,837</u>	<u>3,078</u>

(六)存 貨

1.存貨明細如下：

	<u>112.3.31</u>	<u>111.12.31</u>	<u>111.3.31</u>
原物料	\$ 121,317	121,589	113,826
在製品	127,395	135,470	117,379
製成品	80,799	85,154	62,880
商品	<u>19,252</u>	<u>30,672</u>	<u>35,277</u>
	<u>\$ 348,763</u>	<u>372,885</u>	<u>329,362</u>

2.當期認列之營業成本明細如下：

	<u>112年1月至3月</u>	<u>111年1月至3月</u>
已出售存貨成本	\$ 191,427	259,116
存貨跌價損失	<u>8,514</u>	<u>2,944</u>
	<u>\$ 199,941</u>	<u>262,060</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。

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112年1月1日餘額	\$ 259,080	110,459	303,908	7,932	12,402	155,643	849,424
本期增添	-	-	3,826	-	-	2,839	6,665
本期處分	-	-	(2,401)	-	-	-	(2,401)
自預付設備款重分類	-	-	722	-	-	50	772
匯率變動之影響	-	-	35	-	2	-	37
民國112年3月31日餘額	<u>\$ 259,080</u>	<u>110,459</u>	<u>306,090</u>	<u>7,932</u>	<u>12,404</u>	<u>158,532</u>	<u>854,497</u>
民國111年1月1日餘額	\$ 259,080	108,915	218,110	9,657	10,397	83,313	689,472
本期增添	-	709	5,510	-	-	143	6,362
本期處分	-	-	-	(1,725)	(186)	-	(1,911)
自預付設備款重分類	-	251	7,772	-	-	-	8,023
匯率變動之影響	-	-	159	-	5	-	164
民國111年3月31日餘額	<u>\$ 259,080</u>	<u>109,875</u>	<u>231,551</u>	<u>7,932</u>	<u>10,216</u>	<u>83,456</u>	<u>702,110</u>
累計折舊：							
民國112年1月1日餘額	\$ -	33,673	156,397	6,304	6,824	58,082	261,280
本期折舊	-	953	14,923	224	711	8,416	25,227
本期處分	-	-	(2,401)	-	-	-	(2,401)
匯率變動之影響	-	-	27	-	1	-	28
民國112年3月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>34,626</u>	<u>168,946</u>	<u>6,528</u>	<u>7,536</u>	<u>66,498</u>	<u>284,134</u>
民國111年1月1日餘額	\$ -	29,515	106,827	6,058	4,478	36,366	183,244
本期折舊	-	1,195	11,231	288	626	4,224	17,564
本期處分	-	-	-	(719)	(186)	-	(905)
匯率變動之影響	-	-	110	-	4	-	114
民國111年3月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>30,710</u>	<u>118,168</u>	<u>5,627</u>	<u>4,922</u>	<u>40,590</u>	<u>200,017</u>
帳面價值：							
民國112年3月31日	<u>\$ 259,080</u>	<u>75,833</u>	<u>137,144</u>	<u>1,404</u>	<u>4,868</u>	<u>92,034</u>	<u>570,363</u>
民國112年1月1日	<u>\$ 259,080</u>	<u>76,786</u>	<u>147,511</u>	<u>1,628</u>	<u>5,578</u>	<u>97,561</u>	<u>588,144</u>
民國111年3月31日	<u>\$ 259,080</u>	<u>79,165</u>	<u>113,383</u>	<u>2,305</u>	<u>5,294</u>	<u>42,866</u>	<u>502,093</u>

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112年1月1日餘額	\$ 100,706
增添	627
匯率變動之影響	<u>54</u>
民國112年3月31日餘額	<u>\$ 101,387</u>
民國111年1月1日餘額	\$ 73,989
增添	2,356
匯率變動之影響	<u>255</u>
民國111年3月31日餘額	<u>\$ 76,600</u>
使用權資產之累計折舊：	
民國112年1月1日餘額	\$ 56,934
折舊	5,505
匯率變動之影響	<u>41</u>
民國112年3月31日餘額	<u>\$ 62,480</u>
民國111年1月1日餘額	\$ 37,860
折舊	4,014
匯率變動之影響	<u>115</u>
民國111年3月31日餘額	<u>\$ 41,989</u>
帳面價值：	
民國112年3月31日	<u>\$ 38,907</u>
民國112年1月1日	<u>\$ 43,772</u>
民國111年3月31日	<u>\$ 34,611</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

	土地	房屋及建築	總 計
成本：			
民國112年1月1日餘額 (即民國112年3月31日餘額)	\$ -	-	-
民國111年1月1日餘額	\$ 17,740	17,426	35,166
本期取得	-	137	137
民國111年3月31日餘額	<u>\$ 17,740</u>	<u>17,563</u>	<u>35,303</u>
累計折舊及減損損失：			
民國112年1月1日餘額 (即民國112年3月31日餘額)	\$ -	-	-
民國111年1月1日餘額	\$ -	7,660	7,660
本期折舊	-	103	103
民國111年3月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>7,763</u>	<u>7,763</u>
帳面金額：			
民國112年3月31日	<u>\$ -</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
民國112年1月1日	<u>\$ -</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
民國111年3月31日	<u>\$ 17,740</u>	<u>9,800</u>	<u>27,540</u>
公允價值：			
民國112年3月31日			<u>\$ -</u>
民國112年1月1日			<u>\$ -</u>
民國111年3月31日			<u>\$ 75,619</u>

合併公司於民國一一一年十月出售投資性不動產予非關係人，出售之總價款為64,070千元(未含稅)，產生之處分利益為36,821千元。截至民國一一一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。

投資性不動產之公允價值係合併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。

詠業科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(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112年1月1日餘額	\$ 25,319
匯率變動之影響	<u>12</u>
民國112年3月31日餘額	<u>\$ 25,331</u>
民國111年1月1日餘額	\$ 23,457
匯率變動之影響	<u>55</u>
民國111年3月31日餘額	<u>\$ 23,512</u>
累計攤銷：	
民國112年1月1日餘額	\$ 19,307
本期攤銷	922
匯率變動之影響	<u>8</u>
民國112年3月31日餘額	<u>\$ 20,237</u>
民國111年1月1日餘額	\$ 15,396
本期攤銷	1,052
匯率變動之影響	<u>25</u>
民國111年3月31日餘額	<u>\$ 16,473</u>
帳面價值：	
民國112年3月31日餘額	<u>\$ 5,094</u>
民國112年1月1日餘額	<u>\$ 6,012</u>
民國111年3月31日餘額	<u>\$ 7,039</u>

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>112年1月至3月</u>	<u>111年1月至3月</u>
營業成本	\$ 191	191
營業費用	<u>731</u>	<u>861</u>
	<u>\$ 922</u>	<u>1,052</u>

(十一)短期借款

	<u>112.3.31</u>	<u>111.12.31</u>	<u>111.3.31</u>
無擔保借款	\$ <u>77,937</u>	<u>86,720</u>	<u>9,066</u>
尚未使用額度	\$ <u>842,063</u>	<u>833,280</u>	<u>910,934</u>
利率區間	<u>5.73%~6.18%</u>	<u>5.55%~6.18%</u>	<u>0.99%~1.14%</u>

詠業科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十二)租賃負債

合併公司租賃負債之帳面金額如下：

	<u>112.3.31</u>	<u>111.12.31</u>	<u>111.3.31</u>
流動：			
關係人	\$ <u>4,639</u>	<u>4,625</u>	<u>-</u>
非關係人	\$ <u>16,658</u>	<u>16,712</u>	<u>16,609</u>
非流動：			
關係人	\$ <u>15,468</u>	<u>16,633</u>	<u>-</u>
非關係人	\$ <u>1,519</u>	<u>5,137</u>	<u>17,080</u>

到期分析請詳附註六(二十二)金融工具。

認列於損益之金額如下：

	<u>112年1月至3月</u>	<u>111年1月至3月</u>
租賃負債之利息費用	\$ <u>133</u>	<u>117</u>
短期租賃之費用	\$ <u>817</u>	<u>590</u>

認列於現金流量表之金額如下：

	<u>112年1月至3月</u>	<u>111年1月至3月</u>
租賃之現金流出總額	\$ <u>6,412</u>	<u>4,623</u>

1.房屋及建築之租賃

合併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，合併公司承租部分倉庫之租賃期間為一年，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。

2.其他租賃

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

保固負債準備：

	<u>112.3.31</u>	<u>111.12.31</u>	<u>111.3.31</u>
保固準備	\$ <u>673</u>	<u>1,277</u>	<u>1,526</u>

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

合併公司於民國一一二年及一一一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一一一年度合併財務報告附註六(十四)。

詠業科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十五)員工福利

1.確定福利計畫

因前一年度報導日後未發生重大市場波動、及重大縮減、清償或其他重大一次性事項，故合併公司採用民國一一一年及一一〇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：

	112年1月至3月	111年1月至3月
營業成本	\$ 8	5
營業費用	3	2
	\$ 11	7

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：

	112年1月至3月	111年1月至3月
營業成本	\$ 2,319	2,559
營業費用	1,492	1,547
	\$ 3,811	4,106

(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：

	112年1月至3月	111年1月至3月
當期所得稅費用	\$ 7,347	19,535

2.合併公司於民國一一二年及一一一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。

2.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一〇九年度。

詠業科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十七)資本及其他權益

1.普通股股本

民國一十二年三月三十一日、一十一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，已發行股份皆為普通股47,875千股。

本公司流通在外股數調節表如下：

(單位：千股)

	<u>普 通 股</u>	
	<u>112年1月至3月</u>	<u>111年1月至3月</u>
3月31日期末股數(即1月1日期初股數)	\$ <u>46,875</u>	<u>47,875</u>

2.資本公積

本公司資本公積餘額內容如下：

	<u>112.3.31</u>	<u>111.12.31</u>	<u>111.3.31</u>
發行股票溢價	\$ 666,183	666,183	666,183
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>23,991</u>
	<u>\$ 690,174</u>	<u>690,174</u>	<u>690,174</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。

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。

詠業科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(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。

本公司分別於民國一一二年三月三日及民國一一一年三月七日經董事會決議民國一一一年度及一一〇年度盈餘分配案之現金股利如下：

	111年度		110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 股東業主之現金股利	\$ 5.00	<u>234,377</u>	5.50	<u>263,314</u>

上述相關資訊可至公開資訊觀測站等管道查詢。

4. 庫藏股

民國一一一年七月至八月間，本公司依證券交易法28條之2規定，為轉讓股份予員工而買回庫藏股共計1,000千股，買回總金額85,925千元。截至民國一一二年三月三十一日及一一一年十二月三十一日止，皆尚未轉讓予員工或辦理註銷。

依證券交易法之規定，庫藏股不得質押，於未轉讓前，不得享有股東權利。另，公司買回股份之數量比例，不得超過公司已發行股份總數百分之十；收買股份之總金額，不得逾保留盈餘加發行股份溢價及已實現之資本公積金額。

詠業科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

5.其他權益(稅後淨額)

	國外營運機構 財務報表換算 之兌換差額	透過其他綜合 損益按公允價 值衡量之金融 資產未實現 評價(損)益	合 計
民國112年1月1日	\$ (886)	(9,114)	(10,000)
換算國外營運機構淨資產所產生之 兌換差額	68	-	68
透過其他綜合損益按公允價值衡量 之金融資產未實現評價利益	-	10,153	10,153
民國112年3月31日	<u>\$ (818)</u>	<u>1,039</u>	<u>221</u>
民國111年1月1日	\$ (1,236)	-	(1,236)
換算國外營運機構淨資產所產生之 兌換差額	428	-	428
透過其他綜合損益按公允價值衡量 之金融資產未實現評價利益	-	173	173
民國111年3月31日	<u>\$ (808)</u>	<u>173</u>	<u>(635)</u>

(十八)每股盈餘

1.基本每股盈餘

	112年1月至3月	111年1月至3月
歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利	\$ <u>41,632</u>	<u>78,140</u>
普通股加權平均流通在外股數(千股)	<u>46,875</u>	<u>47,875</u>
基本每股盈餘(元)	<u>\$ 0.89</u>	<u>1.63</u>

2.稀釋每股盈餘

	112年1月至3月	111年1月至3月
歸屬於本公司普通股權益持有人淨利	\$ <u>41,632</u>	<u>78,140</u>
普通股加權平均流通在外股數(基本)(千股)	46,875	47,875
具稀釋作用之潛在普通股之影響(千股):		
員工酬勞之影響	530	472
普通股加權平均流通在外股數(稀釋)(千股)	<u>47,405</u>	<u>48,347</u>
稀釋每股盈餘(元)	<u>0.88</u>	<u>1.62</u>

詠業科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十九)客戶合約之收入

1.收入之細分

	<u>112年1月至3月</u>	<u>111年1月至3月</u>
主要地區市場：		
臺 灣	\$ 118,171	164,084
中國大陸	80,567	99,529
美 國	69,048	129,868
其 他	<u>42,350</u>	<u>46,316</u>
	<u>\$ 310,136</u>	<u>439,797</u>
主要產品及服務：		
電子陶瓷元件	\$ 193,793	280,623
模組與系統產品	86,804	112,660
其他電子零組件	<u>29,539</u>	<u>46,514</u>
	<u>\$ 310,136</u>	<u>439,797</u>

2.合約餘額

應收票據及帳款(含關係人)	<u>112.3.31</u> \$ 278,942	<u>111.12.31</u> 286,282	<u>111.3.31</u> 339,862
減：備抵損失	<u>(2,837)</u>	<u>(2,917)</u>	<u>(3,078)</u>
	<u>\$ 276,105</u>	<u>283,365</u>	<u>336,784</u>
合約負債(帳列其他流動負債項下)	<u>112.3.31</u> \$ <u>(4,625)</u>	<u>111.12.31</u> <u>(7,783)</u>	<u>111.3.31</u> <u>(6,610)</u>

應收票據及帳款(含關係人)及其減損之揭露請詳附註六(五)。

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。民國一一二年及一一一年一月一日合約負債期初餘額於民國一一二年及一一一年一月一日至三月三十一日認列為收入之金額分別為5,035千元及3,033千元。

(二十)員工及董事酬勞

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。

詠業科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

本公司民國一一二年及一一一年一月一日至三月三十一日員工酬勞估列金額分別為5,488千元及17,390千元；董事酬勞估列金額分別為412千元及870千元，係以本公司各該段期間之稅前淨利扣除員工及董事酬勞前之金額乘上本公司擬分派之員工及董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。

本公司民國一一一年度及一一〇年度員工酬勞估列金額分別為55,612千元及62,220千元；董事酬勞估列金額分別為2,781千元及3,111千元，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。

(二十一)營業外收入及支出

1.利息收入

	<u>112年1月至3月</u>	<u>111年1月至3月</u>
銀行存款利息收入	\$ <u>1,049</u>	<u>266</u>

2.其他收入

	<u>112年1月至3月</u>	<u>111年1月至3月</u>
租金收入	\$ -	543
補助款收入	67	437
其他收入-其他	<u>274</u>	<u>189</u>
	\$ <u>341</u>	<u>1,169</u>

3.其他利益及損失

	<u>112年1月至3月</u>	<u>111年1月至3月</u>
外幣兌換淨利益(損失)	(1,846)	10,604
透過損益按公允價值衡量之金融工具 淨利益(損失)	366	(5,049)
處分不動產、廠房及設備利益(附註七)	-	61
其他	<u>(568)</u>	<u>(104)</u>
	\$ <u>(2,048)</u>	<u>5,512</u>

4.財務成本

	<u>112年1月至3月</u>	<u>111年1月至3月</u>
銀行借款利息費用	\$ (700)	(60)
租賃負債利息費用	<u>(133)</u>	<u>(117)</u>
	\$ <u>(833)</u>	<u>(177)</u>

詠業科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(二十二) 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一一一年度合併財務報告附註六(二十三)(二十四)。

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。合併公司於民國一一二年三月三十一日、一一一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842,063千元及833,280千元及910,934千元。

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
112年3月31日				
非衍生金融負債：				
短期借款	\$ 79,486	79,486	-	-
應付票據及帳款及其他應付款(含關係人)	254,969	254,969	-	-
應付股利	234,377	234,377	-	-
租賃負債(含流動及非流動)(含關係人)	38,949	21,648	6,329	10,972
衍生金融工具：				
遠期外匯合約				
流 出	110,966	110,966	-	-
流 入	(110,724)	(110,724)	-	-
	242	242	-	-
	<u>\$ 608,023</u>	<u>590,722</u>	<u>6,329</u>	<u>10,972</u>
111年12月31日				
非衍生金融負債：				
短期借款	\$ 87,943	87,943	-	-
應付票據及帳款及其他應付款(含關係人)	382,758	382,758	-	-
租賃負債(含流動及非流動)(含關係人)	43,906	21,759	9,946	12,201
衍生金融工具：				
遠期外匯合約				
流 出	119,172	119,172	-	-
流 入	(118,564)	(118,564)	-	-
	608	608	-	-
	<u>\$ 515,215</u>	<u>493,068</u>	<u>9,946</u>	<u>12,201</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 約 現金流量	1年內	1-2年	2年以上
111年3月31日				
非衍生金融負債：				
短期借款	\$ 9,084	9,084	-	-
應付票據及帳款及其他應付款(含關係人)	417,806	417,806	-	-
應付股利	263,314	263,314	-	-
租賃負債(含流動及非流動)	34,177	16,963	15,917	1,297
存入保證金	1,130	351	779	-
衍生金融工具：				
遠期外匯合約				
流出	195,168	195,168	-	-
流入	(190,661)	(190,661)	-	-
	4,507	4,507	-	-
	<u>\$ 730,018</u>	<u>712,025</u>	<u>16,696</u>	<u>1,297</u>

合併公司並不預期到期日分析之現金流量發生時點會顯著提早，或實際金額會有顯著不同。

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

112.3.31					
	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	\$ 8,073	30.480	246,065	1 %	2,461
人民幣	4,829	4.4377	21,430	1 %	214
<u>金融負債</u>					
<u>貨幣性項目</u>					
美元	3,470	30.480	105,766	1 %	1,058
人民幣	243	4.4377	1,078	1 %	11

詠業科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

111.12.31					
	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	\$	9,793	30.730	300,939	1 % 3,009
人民幣		5,391	4.4057	23,751	1 % 238
<u>金融負債</u>					
<u>貨幣性項目</u>					
美元		2,894	30.730	88,933	1 % 889
人民幣		524	4.4057	2,309	1 % 23

111.3.31					
	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	\$	11,621	28.600	332,361	1 % 3,324
人民幣		10,247	4.4969	46,080	1 % 461
<u>金融負債</u>					
<u>貨幣性項目</u>					
美元		452	28.600	12,927	1 % 129
人民幣		130	4.4969	585	1 % 6

(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：

	112.3.31		111.3.31	
	未實現兌換(損)益	匯率	未實現兌換(損)益	匯率
<u>金融資產</u>				
美元：台幣	\$ (229)	30.480	6,144	28.600
人民幣：台幣	5	4.4377	1,201	4.4969
<u>金融負債</u>				
美元：台幣	(376)	30.480	(297)	28.600
人民幣：台幣	(1)	4.4377	(5)	4.4969

詠業科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

3. 金融工具之種類

(1) 金融資產

	<u>112.3.31</u>	<u>111.12.31</u>	<u>111.3.31</u>
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－流動	\$ 138	25	-
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－流動	90,662	80,509	4,489
按攤銷後成本衡量之金融資產：			
現金及約當現金	550,188	603,230	1,107,496
應收票據及應收帳款(含關係人)	276,105	283,365	336,784
按攤銷後成本衡量之金融資產－流動	216,100	216,100	1,100
存出保證金	4,293	4,766	4,341
小計	<u>1,046,686</u>	<u>1,107,461</u>	<u>1,449,721</u>
合計	<u>\$ 1,137,486</u>	<u>1,187,995</u>	<u>1,454,210</u>

(2) 金融負債

	<u>112.3.31</u>	<u>111.12.31</u>	<u>111.3.31</u>
透過損益按公允價值衡量之金融負債	\$ 380	633	4,507
按攤銷後成本衡量之金融負債：			
短期借款	77,937	86,720	9,066
應付票據及帳款及其他應付款(含關係人)	254,969	382,758	417,806
應付股利	234,377	-	263,314
租賃負債(含流動及非流動)(含關係人)	38,284	43,107	33,689
存入保證金	-	-	1,130
小計	<u>605,567</u>	<u>512,585</u>	<u>725,005</u>
合計	<u>\$ 605,947</u>	<u>513,218</u>	<u>729,512</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。

詠業科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(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及透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產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)。

		112.3.31			
		公允價值			
帳面金額	第一級	第二級	第三級	合計	
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	\$ 138	-	138	-	
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—流動：					
國內上市公司股票	\$ 90,662	90,662	-	-	
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	\$ 380	-	380	-	
		111.12.31			
		公允價值			
帳面金額	第一級	第二級	第三級	合計	
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	\$ 25	-	25	-	
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—流動：					
國內上市公司股票	80,509	80,509	-	-	
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	\$ 633	-	633	-	

詠業科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	111.3.31				
	帳面金額	公允價值			合計
		第一級	第二級	第三級	
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—流動：					
國內上市公司股票	\$ 4,489	4,489	-	-	4,489
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	\$ 4,507	-	4,507	-	4,507

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。

上市公司股票具標準條款與條件並於活絡市場交易，其公允價值係參照市場報價決定。

6.公允價值層級間之移轉

民國一一二年及一一一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。

(二十三)財務風險管理

合併公司財務風險管理目標及政策與民國一一一年度合併財務報告附註六(二十四)所揭露者無重大變動。

(二十四)資本管理

合併公司資本管理目標、政策及程序與民國一一一年度合併財務報告附註六(二十五)所揭露者無重大變動。

(二十五)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：

	112.1.1	現金流量	非現金之變動		112.3.31
			租賃負債之增添	匯率變動	
短期借款	\$ 86,720	(8,783)	-	-	77,937
租賃負債(含關係人)	43,107	(5,462)	627	12	38,284
來自籌資活動之負債總額	\$ 129,827	(14,245)	627	12	116,221

詠業科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	111.1.1	現金流量	非現金之變動		111.3.31
			租賃負債之增添	匯率變動	
短期借款	\$ 72,881	(63,815)	-	-	9,066
租賃負債	35,105	(3,916)	2,356	144	33,689
存入保證金	1,130	-	-	-	1,130
來自籌資活動之負債總額	<u>\$ 109,116</u>	<u>(67,731)</u>	<u>2,356</u>	<u>144</u>	<u>43,885</u>

3. 僅有部分現金支付之投資活動：

	112年1月至3月	111年1月至3月
購置不動產、廠房及設備	\$ 6,665	6,362
加：期初應付設備款	15,851	21,128
減：期末應付設備款	(8,596)	(10,413)
加：期末預付設備款	20,017	47,197
減：期初預付設備款	(13,753)	(27,815)
加：自預付設備款重分類	772	8,023
本期支付現金	<u>\$ 20,956</u>	<u>44,482</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：

關係人名稱	與合併公司之關係
達方電子股份有限公司(達方)	合併公司之母公司
蘇州達方電子有限公司(DFS)	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
達瑞創新股份有限公司(達瑞)	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
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
仲琦科技(越南)有限公司(仲琦越南)	係佳世達之子公司
辰隆科技股份有限公司(辰隆科技)	係佳世達之子公司
明泰科技股份有限公司(明泰)	係佳世達之子公司
華兆投資股份有限公司(華兆投資)	(註)

(註)該公司之董事長與本公司之主要管理人員係配偶關係，自民國一一一年三月起，因前述本公司之主要管理人員離職，故該公司已非合併公司之關係人。

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>112年1月至3月</u>	<u>111年1月至3月</u>
母公司	\$ 122	10
其他關係人	11,372	15,736
	\$ 11,494	15,746

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>112年1月至3月</u>	<u>111年1月至3月</u>
母公司	\$ 3	19

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.租賃

合併公司向母公司一達方承租廠房，租金係參考鄰近地區租金行情並每月支付。合併公司於民國一一一年七月與達方簽訂合約並承租廠房，並同額認列使用權資產及租賃負債23,551千元。

合併公司於民國一一二年及一一一年一月一日至三月三十一日認列相關之利息費用分別為63千元及0千元，截至民國一一二年三月三十一日、一一一年十二月三十一日及三月三十一日止，租賃負債餘額分別為20,107千元、21,258千元及0千元。

4.應收關係人款項

合併公司應收關係人款項明細如下：

帳列項目	關係人類別	<u>112.3.31</u>	<u>111.12.31</u>	<u>111.3.31</u>
應收帳款－關係人	母公司	\$ 128	8	10
應收帳款－關係人	其他關係人	18,438	24,258	27,575
		\$ 18,566	24,266	27,585

5.應付關係人款項

合併公司應付關係人款項明細如下：

帳列項目	關係人類別	<u>112.3.31</u>	<u>111.12.31</u>	<u>111.3.31</u>
應付帳款－關係人	母公司	\$ 6	10	20
其他應付款－關係人	母公司	3,011	3,302	225
		\$ 3,017	3,312	245

詠業科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

6. 財產交易

合併公司於民國一一一年一月出售運輸設備予其他關係人，處分價格為1,067千元(未稅)，產生處分利益61千元，帳列營業外收入及支出－其他利益及損失項下，截至民國一一一年三月三十一日止，相關款項業已收訖。

合併公司於民國一一一年十二月向母公司－達方購買機器設備，購買價款為900千元(未稅)，截至民國一一二年三月三十一日及一一一年十二月三十一日，相關款項尚未支付部分，列於其他應付款－關係人項下。

7. 其他

合併公司因向關係人之零星雜項購置、檢驗試驗及水電費用分攤等所產生之營業成本及營業費用金額如下：

<u>帳列項目</u>	<u>關係人類別</u>	<u>112年1月至3月</u>	<u>111年1月至3月</u>
營業成本	母公司	\$ 1,354	166
營業費用	母公司	10	-
營業費用	其他關係人	-	136
		<u>\$ 1,364</u>	<u>302</u>

(三) 主要管理階層人員報酬

	<u>112年1月至3月</u>	<u>111年1月至3月</u>
短期員工福利	\$ 16,975	19,167
退職後福利	105	141
	<u>\$ 17,080</u>	<u>19,308</u>

八、質押之資產

合併公司提供質押擔保之資產帳面價值明細如下：

<u>資產名稱</u>	<u>質押擔保標的</u>	<u>112.3.31</u>	<u>111.12.31</u>	<u>111.3.31</u>
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
		<u>\$ 1,100</u>	<u>1,100</u>	<u>1,100</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及子公司合併財務報告附註(續)

十二、其 他

(一)員工福利、折舊及攤銷費用功能別彙總如下：

功 能 別 性 質 別	112年1月至3月			111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	45,901	27,429	73,330	75,275	56,102	131,377
勞健保費用	5,586	4,710	10,296	7,043	4,483	11,526
退休金費用	2,327	1,495	3,822	2,564	1,549	4,113
其他員工福利費用	3,167	1,320	4,487	3,706	1,419	5,125
折舊費用	24,504	6,228	30,732	16,070	5,508	21,578
攤銷費用	191	731	922	191	861	1,052

(註一)上述民國一一二年及一一一年一月一日至三月三十一日之折舊費用不包含投資性不動產所提列之折舊費用分別為0千元及103千元(列於營業外收入及支出項下)。

(二)合併公司之營運受季節性或週期性因素之影響並不重大。

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

民國一一二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)：

單位：千股

持有 之公司	有價證券 種類及名稱	與有價證券 發行人之關係	帳 列 科 目	期 末				備註
				股 數	帳面金額	持股比率	公允價值	
本公司	佳世達股票	對合併公司之母 公司具重大影響 力者	透過其他綜合損益 按公允價值衡量之金 融資產－流動	2,860	90,662	0.15 %	90,662	-

- 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	5,032	月結150天	1.62 %
0	本公司	威力思通	1	應收帳款	11,585	月結150天	0.54 %

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。

註五、於編製合併財務報告時業已沖銷。

(二) 轉投資事業相關資訊：

民國一十二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	29,756 (USD968)	29,756 (USD968)	968	100.00 %	8,936	(3,210)	(3,210)	本公司之子公司

(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	27,584 (USD905)	(註一)	27,584 (USD905)	-	-	27,584 (USD905)	(3,210)	100.00 %	(3,210) (註二)	8,131	-

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一十二年三月三十一日，美元對新台幣之期末匯率30.48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	27,584 (USD 905)	27,584 (USD 905)	904,498

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	5,032	依雙方協 議價格	月結150天	(註一)	11,585	4.35 %	(827)
		進貨	402	依雙方協 議價格	月結90天	與一般交易並無 顯著不同	535	0.63 %	-

(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。

詠業科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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

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，民國一一二年及一一一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。