

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查核報告  
民國一一二年度及一一一年度

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、聲 明 書	3
四、會計師查核報告書	4
五、合併資產負債表	5
六、合併綜合損益表	6
七、合併權益變動表	7
八、合併現金流量表	8
九、合併財務報告附註	
(一)公司沿革	9
(二)通過財務報告之日期及程序	9
(三)新發布及修訂準則及解釋之適用	9~10
(四)重大會計政策之彙總說明	10~21
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	22
(六)重要會計項目之說明	22~47
(七)關係人交易	48~50
(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
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	51~52
2.轉投資事業相關資訊	52
3.大陸投資資訊	52~53
4.主要股東資訊	53
(十四)部門資訊	53~54

## 聲 明 書

本公司民國一一二年度(自一一二年一月一日至十二月三十一日止)依「關係企業合併營業報告書關係企業合併財務報表及關係報告書編製準則」應納入編製關係企業合併財務報表之公司與依金融監督管理委員會認可並發布生效之國際財務報導準則第十號應納入編製母子公司合併財務報告之公司均相同，且關係企業合併財務報表所應揭露相關資訊於前揭母子公司合併財務報告中均已揭露，爰不再另行編製關係企業合併財務報表。

特此聲明

公司名稱：詠業科技股份有限公司



董 事 長：蘇開建



日 期：民國一一三年二月二十七日



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及其子公司(以下簡稱詠業集團)民國一一二年及一一一年十二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十二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)，業經本會計師查核竣事。

依本會計師之意見，上開合併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暨經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告編製，足以允當表達詠業集團民國一一二年及一一一年十二月三十一日之合併財務狀況，與民國一一二年及一一一年一月一日至十二月三十一日之合併財務績效與合併現金流量。

### 查核意見之基礎

本會計師係依照會計師受託查核簽證財務報表規則及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合併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，與詠業集團保持超然獨立，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，對詠業集團民國一一二年度合併財務報告之查核最為重要之事項。該等事項已於查核合併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合併財務報告附註四(十五)；收入之相關揭露，請詳合併財務報告附註六(十九)。

關鍵查核事項之說明：

詠業集團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集團合併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之會計處理是否適當；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。

## 二、存貨評價

有關存貨評價之會計政策請詳合併財務報告附註四(八)；存貨評價之會計估計及假設不確定性之說明，請詳合併財務報告附註五；存貨跌價損失之提列情形，請詳合併財務報告附註六(六)。

關鍵查核事項之說明：

存貨係以成本與淨變現價值孰低進行後續衡量。由於科技快速變遷，存貨可能因過時陳舊或銷售價格下跌，導致存貨之成本可能超過其淨變現價值，致產生存貨跌價損失，而淨變現價值的評估涉及管理階層的主觀判斷，故存貨評價為本會計師執行詠業集團合併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，包括檢視詠業集團提供之存貨庫齡報表，分析存貨庫齡變化情形；抽樣檢查存貨庫齡報表之正確性；檢視存貨之評價並確認已依詠業集團既定的會計政策辦理；評估管理階層所訂定之備抵存貨跌價損失提列政策之合理性。

## 其他事項

詠業科技股份有限公司已編製民國一一二年度及一一一年度之個體財務報告，並經本會計師出具無保留意見之查核報告，備供參考。

## 管理階層與治理單位對合併財務報告之責任

管理階層之責任係依照證券發行人財務報告編製準則暨經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告編製允當表達之合併財務報告，且維持與合併財務報告編製有關之必要內部控制，以確保合併財務報告未存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達。

於編製合併財務報告時，管理階層之責任亦包括評估詠業集團繼續經營之能力、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集團或停止營業，或除清算或停業外別無實際可行之其他方案。

詠業集團之治理單位(含審計委員會)負有監督財務報導流程之責任。

## 會計師查核合併財務報告之責任

本會計師查核合併財務報告之目的，係對合併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，惟依照審計準則執行之查核工作無法保證必能偵出合併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合併財務報告使用者所作之經濟決策，則被認為具有重大性。

本會計師依照審計準則查核時，運用專業判斷及專業懷疑。本會計師亦執行下列工作：

- 一、辨認並評估合併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。
- 二、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，惟其目的非對詠業集團內部控制之有效性表示意見。
- 三、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。
- 四、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，以及使詠業集團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合併財務報告使用者注意合併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集團不再具有繼續經營之能力。
- 五、評估合併財務報告(包括相關附註)之整體表達、結構及內容，以及合併財務報告是否允當表達相關交易及事件。
- 六、對於集團內組成個體之財務資訊取得足夠及適切之查核證據，以對合併財務報告表示意見。本會計師負責集團查核案件之指導、監督及執行，並負責形成集團之查核意見。

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，決定對詠業集團民國一一二年度合併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  
民國一一三年二月二十七日

詠業科技股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國一十二年及一十一年十二月三十一日

單位：新台幣千元

	112.12.31		111.12.31	
	金額	%	金額	%
<b>資 產</b>				
<b>流動資產：</b>				
1100 現金及約當現金(附註六(一))	\$ 382,556	18	603,230	27
1110 透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動(附註六(二))	3,945	-	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))	248,390	12	80,509	3
1136 按攤銷後成本衡量之金融資產—流動(附註六(四)及八)	215,600	10	216,100	10
1170 應收票據及帳款淨額(附註六(五)及(十九))	265,100	13	259,099	11
1180 應收帳款—關係人淨額(附註六(五)、(十九)及七)	8,114	1	24,266	1
1310 存貨(附註六(六))	329,003	16	372,885	17
1410 預付款項及其他流動資產	7,498	-	17,079	1
<b>流動資產合計</b>	<b>1,460,206</b>	<b>70</b>	<b>1,573,193</b>	<b>70</b>
<b>非流動資產：</b>				
1600 不動產、廠房及設備(附註六(七)及七)	541,882	26	588,144	26
1755 使用權資產(附註六(八))	30,426	2	43,772	2
1780 無形資產(附註六(十))	6,321	-	6,012	-
1840 遞延所得稅資產(附註六(十六))	26,914	1	18,680	1
1915 預付設備款	12,836	1	13,753	1
1920 存出保證金	5,205	-	4,766	-
<b>非流動資產合計</b>	<b>623,584</b>	<b>30</b>	<b>675,127</b>	<b>30</b>
<b>資產總計</b>	<b>\$ 2,083,790</b>	<b>100</b>	<b>2,248,320</b>	<b>100</b>

(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：張鳴助



會計主管：鄭世偉





詠業科技股份有限公司及子公司

合併資產負債表(續)

民國一十二年及一十一年十二月三十一日

單位：新台幣千元

	112.12.31		111.12.31	
	金額	%	金額	%
<b>負債及權益</b>				
<b>流動負債：</b>				
2100 短期借款(附註六(十一))	\$ -	-	86,720	4
2120 透過損益按公允價值衡量之金融負債－流動(附註六(二))	13	-	633	-
2170 應付票據及帳款	107,633	5	115,773	5
2180 應付帳款－關係人(附註七)	17	-	10	-
2219 其他應付款(附註六(二十))	190,121	9	263,673	12
2220 其他應付款項－關係人(附註七)	6,006	-	3,302	-
2230 本期所得稅負債	10,447	1	22,110	1
2250 負債準備－流動(附註六(十三))	182	-	1,277	-
2281 租賃負債－流動(附註六(十二))	7,887	-	16,712	1
2282 租賃負債－流動－關係人(附註六(十二)及七)	4,681	-	4,625	-
2300 其他流動負債(附註六(十九))	10,614	1	16,669	1
<b>流動負債合計</b>	<u>337,601</u>	<u>16</u>	<u>531,504</u>	<u>24</u>
<b>非流動負債：</b>				
2581 租賃負債－非流動(附註六(十二))	5,360	-	5,137	-
2582 租賃負債－非流動－關係人(附註六(十二)及七)	11,952	1	16,633	1
2570 遞延所得稅負債(附註六(十六))	1,595	-	1,164	-
2640 淨確定福利負債－非流動(附註六(十五))	2,938	-	3,862	-
<b>非流動負債合計</b>	<u>21,845</u>	<u>1</u>	<u>26,796</u>	<u>1</u>
<b>負債總計</b>	<u>359,446</u>	<u>17</u>	<u>558,300</u>	<u>25</u>
<b>權益(附註六(十七))：</b>				
3110 普通股股本	478,753	23	478,753	21
3200 資本公積	690,174	33	690,174	31
<b>保留盈餘：</b>				
3310 法定盈餘公積	145,073	7	117,973	5
3320 特別盈餘公積	10,001	1	1,236	-
3350 未分配盈餘	423,768	20	497,809	22
	<u>578,842</u>	<u>28</u>	<u>617,018</u>	<u>27</u>
<b>其他權益：</b>				
3410 國外營運機構財務報表換算之兌換差額	(927)	-	(886)	-
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	63,427	3	(9,114)	-
<b>其他權益合計</b>	<u>62,500</u>	<u>3</u>	<u>(10,000)</u>	<u>-</u>
3500 庫藏股票	(85,925)	(4)	(85,925)	(4)
<b>權益總計</b>	<u>1,724,344</u>	<u>83</u>	<u>1,690,020</u>	<u>75</u>
<b>負債及權益總計</b>	<u>\$ 2,083,790</u>	<u>100</u>	<u>2,248,320</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：張鳴助



會計主管：鄭世偉



## 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十一月十一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

	112年度		111年度	
	金額	%	金額	%
4000 營業收入淨額(附註六(十九)、七及十四)	\$ 1,380,876	100	1,498,552	100
5000 營業成本(附註六(六)、(七)、(八)、(十)、(十二)、(十三)、(十五)、(二十)、七及十二)	<u>(882,660)</u>	<u>(64)</u>	<u>(907,164)</u>	<u>(61)</u>
營業毛利	<u>498,216</u>	<u>36</u>	<u>591,388</u>	<u>39</u>
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	(53,260)	(4)	(71,548)	(4)
6200 管理費用	(107,337)	(8)	(118,017)	(8)
6300 研究發展費用	(129,497)	(9)	(146,930)	(10)
6450 預期信用減損迴轉利益(減損損失)	<u>(2,321)</u>	<u>-</u>	<u>810</u>	<u>-</u>
6000 營業費用合計	<u>(292,415)</u>	<u>(21)</u>	<u>(335,685)</u>	<u>(22)</u>
營業淨利	<u>205,801</u>	<u>15</u>	<u>255,703</u>	<u>17</u>
營業外收入及支出(附註六(九)、(十二)、(十四)、(二十一)、(二十三)、七及十二)：				
7100 利息收入	5,971	-	2,767	-
7010 其他收入	18,824	1	17,127	1
7020 其他利益及損失	(5,889)	-	37,662	3
7050 財務成本	<u>(2,424)</u>	<u>-</u>	<u>(903)</u>	<u>-</u>
營業外收入及支出合計	<u>16,482</u>	<u>1</u>	<u>56,653</u>	<u>4</u>
稅前淨利	222,283	16	312,356	21
7950 減：所得稅費用(附註六(十六))	<u>(26,310)</u>	<u>(2)</u>	<u>(42,583)</u>	<u>(3)</u>
本期淨利	<u>195,973</u>	<u>14</u>	<u>269,773</u>	<u>18</u>
其他綜合損益(附註六(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	228	-	1,221	-
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(損)益	72,541	5	(9,114)	(1)
8349 與不重分類之項目相關之所得稅	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>72,769</u>	<u>5</u>	<u>(7,893)</u>	<u>(1)</u>
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	(41)	-	350	-
8399 與可能重分類之項目相關之所得稅	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>(41)</u>	<u>-</u>	<u>350</u>	<u>-</u>
本期其他綜合損益	<u>72,728</u>	<u>5</u>	<u>(7,543)</u>	<u>(1)</u>
本期綜合損益總額	<u>\$ 268,701</u>	<u>19</u>	<u>262,230</u>	<u>17</u>
每股盈餘(單位：新台幣元，附註六(十八))				
9750 基本每股盈餘	\$	4.18	\$	5.68
9850 稀釋每股盈餘	\$	4.15	\$	5.58

(請詳閱後附合併財務報告附註)

董事長：蘇開建



經理人：張鳴助



會計主管：鄭世偉



詠業科技股份有限公司及子公司

合併權益變動表

民國一十二年及一十一年一月一日至十二月三十一日

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			合計	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			未實現(損)益	合計			
民國一十一年一月一日餘額	\$ 478,753	690,174	88,824	1,341	519,173	609,338	(1,236)	-	(1,236)	-	1,777,029	
本期淨利	-	-	-	-	269,773	269,773	-	-	-	-	269,773	
本期其他綜合損益	-	-	-	-	1,221	1,221	350	(9,114)	(8,764)	-	(7,543)	
本期綜合損益總額	-	-	-	-	270,994	270,994	350	(9,114)	(8,764)	-	262,230	
盈餘指撥及分配：												
提列法定盈餘公積	-	-	29,149	-	(29,149)	-	-	-	-	-	-	
迴轉特別盈餘公積	-	-	-	(105)	105	-	-	-	-	-	-	
普通股現金股利	-	-	-	-	(263,314)	(263,314)	-	-	-	-	(263,314)	
買回庫藏股	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(85,925)	(85,925)	
民國一十一年十二月三十一日餘額	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	-	-	-	-	195,973	195,973	-	-	-	-	195,973	
本期其他綜合損益	-	-	-	-	228	228	(41)	72,541	72,500	-	72,728	
本期綜合損益總額	-	-	-	-	196,201	196,201	(41)	72,541	72,500	-	268,701	
盈餘指撥及分配：												
提列法定盈餘公積	-	-	27,100	-	(27,100)	-	-	-	-	-	-	
提列特別盈餘公積	-	-	-	8,765	(8,765)	-	-	-	-	-	-	
普通股現金股利	-	-	-	-	(234,377)	(234,377)	-	-	-	-	(234,377)	
民國一十二年十二月三十一日餘額	\$ 478,753	690,174	145,073	10,001	423,768	578,842	(927)	63,427	62,500	(85,925)	1,724,344	

(請詳閱後附合併財務報告附註)

董事長：蘇開建



經理人：張鳴助



會計主管：鄭世偉



## 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十二月三十一日

單位：新台幣千元

	112年度	111年度
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利	\$ 222,283	312,356
調整項目：		
收益費損項目		
折舊費用	124,962	98,334
攤銷費用	3,711	3,903
預期信用減損損失(迴轉利益)	2,321	(810)
利息費用	2,424	903
利息收入	(5,971)	(2,767)
股利收入	(11,870)	(7,150)
處分不動產、廠房及設備損失(利益)	112	(61)
處分投資性不動產利益	-	(36,821)
收益費損項目合計	115,689	55,531
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	(3,920)	540
應收票據及帳款	(8,322)	92,983
應收帳款－關係人	16,152	(3,946)
存貨	43,882	(64,246)
預付款項及其他流動資產	9,575	(4,852)
與營業活動相關之資產之淨變動合計	57,367	20,479
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	(620)	610
應付票據及帳款	(8,140)	(73,122)
應付帳款－關係人	7	10
其他應付款	(59,694)	(7,746)
其他應付款項－關係人	2,704	3,100
負債準備	(1,095)	(458)
其他流動負債	(6,055)	1,668
淨確定福利負債	(696)	(693)
與營業活動相關之負債之淨變動合計	(73,589)	(76,631)
與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	(16,222)	(56,152)
調整項目合計	99,467	(621)
營運產生之現金流入	321,750	311,735
收取之利息	5,977	2,702
支付之利息	(2,647)	(705)
支付之所得稅	(45,761)	(89,218)
營業活動之淨現金流入	279,319	224,514

(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：張鳴助



會計主管：鄭世偉



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十一月十一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

	112年度	111年度
<b>投資活動之現金流量：</b>		
取得透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	(95,340)	(89,623)
取得按攤銷後成本衡量之金融資產	-	(215,000)
按攤銷後成本衡量之金融資產到期還本	500	-
取得不動產、廠房及設備(含預付設備款)	(69,209)	(153,013)
處分不動產、廠房及設備價款	-	1,067
存出保證金增加	(439)	(589)
取得無形資產	(4,023)	(1,840)
取得投資性不動產	-	(137)
處分投資性不動產價款	-	64,070
收取之股利	11,870	7,150
<b>投資活動之淨現金流出</b>	<u>(156,641)</u>	<u>(387,915)</u>
<b>籌資活動之現金流量：</b>		
短期借款(減少)增加	(86,720)	13,839
存入保證金減少	-	(1,130)
租賃本金償還	(22,224)	(18,639)
發放現金股利	(234,377)	(263,314)
庫藏股票買回成本	-	(85,925)
<b>籌資活動之淨現金流出</b>	<u>(343,321)</u>	<u>(355,169)</u>
<b>匯率變動之影響</b>	<u>(31)</u>	<u>280</u>
<b>本期現金及約當現金減少數</b>	(220,674)	(518,290)
<b>期初現金及約當現金餘額</b>	<u>603,230</u>	<u>1,121,520</u>
<b>期末現金及約當現金餘額</b>	<u>\$ 382,556</u>	<u>603,230</u>

(請詳閱後附合併財務報告附註)

董事長：蘇開建



經理人：張鳴助



會計主管：鄭世偉



**詠業科技股份有限公司及子公司**  
**合併財務報告附註**  
**民國一一二年度及一一一年度**  
(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一一三年二月二十七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(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」

合併公司自民國一一二年五月二十三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。

- 國際會計準則第十二號之修正「國際租稅變革-支柱二規則範本」

(二)尚未採用金管會認可之國際財務報導準則之影響

合併公司評估適用下列自民國一一三年一月一日起生效之新修正之國際財務報導準則，將不致對合併財務報告造成重大影響。

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

## 詠業科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

### (三)金管會尚未認可之新發布及修訂準則及解釋

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
- 國際會計準則第二十一號之修正「缺乏可兌換性」

## 四、重大會計政策之彙總說明

本合併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合併財務報告之所有表達期間。

### (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財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告(以下簡稱「金管會認可之國際財務報導準則會計準則」)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，本合併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)透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產；
- (3)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。

#### 2.功能性貨幣及表達貨幣

合併公司每一個體均係以各營運所處主要經濟環境之貨幣為功能性貨幣。本合併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)合併基礎

#### 1.合併財務報告編製原則

合併財務報告之編製主體包含本公司及由本公司所控制之個體(即子公司)。當本公司暴露於來自對被投資個體之參與之變動報酬或對該等變動報酬享有權利，且透過對被投資個體之權力有能力影響該等報酬時，本公司控制該個體。

## 詠業科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

自對子公司取得控制之日起，開始將其財務報告納入合併財務報告，直至喪失控制之日為止。合併公司之內部交易、餘額及任何未實現收益與費損，業於編製合併財務報告時已全數消除。子公司之綜合損益總額係分別歸屬至本公司業主及非控制權益，即使非控制權益因而成為虧損餘額亦然。

子公司之財務報表業已適當調整，俾使其會計政策與本公司所使用之會計政策一致。

合併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。非控制權益之調整數與所支付或收取對價公允價值間之差額，係直接認列於權益且歸屬於本公司業主。

### 2. 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	
			112.12.31	111.12.31
本公司	Unicom Technologies, Inc. (UTI)	投資控股	100.00 %	100.00 %
UTI	詠業科技(深圳)有限公司(詠業深圳)(原威力思通科技(深圳)有限公司)	無線通訊用天線與模組設計及行銷	100.00 %	100.00 %

### 3. 未列入合併財務報告之子公司：無。

## (四) 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合併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合併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。



## 詠業科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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。

### (五) 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. 預期於合併公司正常營業週期中實現，或意圖將其出售或消耗者；
2. 主要為交易目的而持有該資產；
3. 預期將於報導期間後十二個月內實現者；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而受有其他限制者除外。

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. 預期將於合併公司正常營業週期中清償者；
2. 主要為交易目的而持有者；
3. 於報導期間後十二個月內到期清償者；或
4. 未具無條件將清償期限延期至報導期間後至少十二個月之權利之負債。

### (六) 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。

### (七) 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合併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

原始認列時之金融資產分類為：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。

合併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新分類所有受影響之金融資產。

## 詠業科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

### (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。
- 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。

合併公司於原始認列時，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合併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。合併公司於原始認列時，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。

## 詠業科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

### (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，合併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，合併公司考量：

- 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
- 合併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)。

### (5) 金融資產減損

合併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)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合併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，合併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，及根據合併公司之歷史經驗、信用評估及前瞻性資訊所作之分析。

## 詠業科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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，亦即合併公司依據合約可收取之現金流量與合併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。

當合併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。合併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。合併公司預期已沖銷金額將不會重大迴轉。然而，已沖銷之金融資產仍可強制執行，以符合合併公司回收逾期金額之程序。依據合併公司之經驗，逾期121天後將無法回收逾期金額。

### (6)金融資產之除列

合併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。

合併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。

## 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

合併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。

## 詠業科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

### (3)金融資產及負債之互抵

金融資產及金融負債僅於合併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

合併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。

### (八)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。

### (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合併公司時始予以資本化。

#### 3.折 舊

折舊係依資產成本減除殘計算，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：5～6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，50～51年；其他附屬設備，1～44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改用途為投資性不動產時，該項不動產係以變更改用途時之帳面金額重分類為投資性不動產。

## 詠業科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

### (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。

### (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

合併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，合併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，則使用合併公司之增額借款利率。一般而言，合併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；
- (3)預期支付之殘值保證金額；及
- (4)於合理確定將行使購買選擇權或租賃終止選擇權時之行使價格或所須支付之罰款。

## 詠業科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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)預期支付之殘值保證金額有變動；
- (3)標的資產購買選擇權之評估有變動；
- (4)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；
- (5)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。

合併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，合併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。

### 2.出租人

合併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，合併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，合併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1~5年採直線法攤銷，攤銷數認列於損益。

合併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，合併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，則合併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。

## 詠業科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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。

合併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，使合併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歷史保固資料及所有可能結果按其相關機率加權衡量。

### (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。合併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

合併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，且合併公司有客觀證據認為已滿足所有驗收條件之時點。

合併公司於交付商品時認列應收帳款，因合併公司在該時點具無條件收取對價之權利。

#### 2.財務組成部分

合併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，合併公司不調整交易價格之貨幣時間價值。

### (十六)政府補助

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



## 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)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合併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。

合併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合併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)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。

## 詠業科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

遞延所得稅係就資產及負債於報導日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(i)會計利潤及課稅所得（損失）且(ii)並未產生相等之應課稅及可減除暫時性差異者；
- 2.因投資子公司及關聯企業所產生之暫時性差異，合併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）。

合併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
- 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，認列為遞延所得稅資產。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額課稅所得之範圍內迴轉原已減少之金額。

### (十九)每股盈餘

合併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。合併公司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。合併公司之潛在稀釋普通股係可選擇採股票發放之員工酬勞。

### (二十)部門資訊

營運部門係合併公司之組成單位，從事可能賺得收入並發生費用(包括與合併公司內其他組成部分間交易相關之收入及費用)之經營活動。所有營運部門之營運結果均定期由合併公司主要營運決策者複核，以制定分配資源予該部門之決策並評量其績效。各營運部門均具單獨之財務資訊。

## 詠業科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

### 五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

管理階層依編製準則及金管會認可之國際財務報導準則會計準則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。

對於假設及估計之不確定性具有重大風險，可能會導致報導日資產及負債之帳面金額於下個財務年度重大調整之資訊如下：

由於存貨須以成本與淨變現價值孰低衡量，合併公司評估報導日存貨因過時陳舊或銷售價格下跌，並將存貨成本沖減至淨變現價值。此存貨評價主要係依未來特定期間內之產品需求為估計基礎，故可能因產業快速變遷而產生重大變動。存貨跌價損失認列情形請詳附註六(六)。

### 六、重要會計項目之說明

#### (一)現金及約當現金

	<b>112.12.31</b>	<b>111.12.31</b>
庫存現金及週轉金	\$ 459	627
活期存款及支票存款	323,554	425,413
原始到期日三個月以內之定期存款	58,543	177,190
	<b>\$ 382,556</b>	<b>603,230</b>

#### (二)透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債—流動

	<b>112.12.31</b>	<b>111.12.31</b>
透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動：		
遠期外匯合約	\$ 3,945	25
透過損益按公允價值衡量之金融負債—流動：	<b>112.12.31</b>	<b>111.12.31</b>
遠期外匯合約	\$ 13	633

按公允價值衡量認列於損益之金額請詳附註六(二十一)。

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：

112.12.31		
合約金額(千元)	幣別	到期期間
美元\$ <u>5,250</u>	買入台幣/賣出美元	113.01.04~113.05.06

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

(三)透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—流動

	112.12.31	111.12.31
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>248,390</u>	<u>80,509</u>

合併公司持有上述權益工具投資非為交易目的所持有，於原始認列時，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度及一一一年度未處分上述投資，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

	112.12.31	111.12.31
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)	600	1,100
	\$ <u>215,600</u>	<u>216,100</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>112.12.31</u>	<u>111.12.31</u>
應收票據及帳款	\$ 270,172	262,016
應收帳款－關係人	8,114	24,266
	278,286	286,282
減：備抵損失	(5,072)	(2,917)
	<u>\$ 273,214</u>	<u>283,365</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>112.12.31</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	\$ 253,023	0.17%	439
逾期30天以下	11,932	3.98%	475
逾期31~60天	7,956	9.54%	759
逾期61~90天	1,770	27.26%	483
逾期91~120天	2,147	67.94%	1,458
逾期121天以上	1,458	100%	1,458
	<u>\$ 278,286</u>		<u>5,072</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	1,171	100.00%	1,171
	<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)

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年度</u>	<u>111年度</u>
期初餘額	\$ 2,917	3,719
認列(迴轉)之減損損失	2,321	(810)
本年度因無法收回而沖銷之金額	(96)	(11)
外幣換算(利益)損失	<u>(70)</u>	<u>19</u>
期末餘額	<u>\$ 5,072</u>	<u>2,917</u>

(六)存 貨

1.存貨明細如下：

	<u>112.12.31</u>	<u>111.12.31</u>
原物料	\$ 103,187	121,589
在製品	131,011	135,470
製成品	87,142	85,154
商品	<u>7,663</u>	<u>30,672</u>
	<u>\$ 329,003</u>	<u>372,885</u>

2.當期認列之營業成本明細如下：

	<u>112年度</u>	<u>111年度</u>
已出售存貨成本	\$ 840,213	876,548
存貨跌價損失	34,559	17,376
存貨報廢損失	7,939	13,193
存貨盤(盈)虧淨額	<u>(51)</u>	<u>47</u>
	<u>\$ 882,660</u>	<u>907,164</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。

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	-	2,030	30,935	-	1,434	11,822	46,221
本期處分	-	-	(4,140)	-	(410)	-	(4,550)
自預付設備款重分類	-	-	10,142	-	-	128	10,270
匯率變動之影響	-	-	(75)	-	(2)	-	(77)
民國112年12月31日餘額	<u>\$ 259,080</u>	<u>112,489</u>	<u>340,770</u>	<u>7,932</u>	<u>13,424</u>	<u>167,593</u>	<u>901,288</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	-	1,293	61,514	-	2,189	72,330	137,326
本期處分	-	-	-	(1,725)	(186)	-	(1,911)
自預付設備款重分類	-	251	24,221	-	-	-	24,472
匯率變動之影響	-	-	63	-	2	-	65
民國111年12月31日餘額	<u>\$ 259,080</u>	<u>110,459</u>	<u>303,908</u>	<u>7,932</u>	<u>12,402</u>	<u>155,643</u>	<u>849,424</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	-	4,192	58,443	723	2,941	36,331	102,630
本期處分	-	-	(4,140)	-	(298)	-	(4,438)
匯率變動之影響	-	-	(64)	-	(2)	-	(66)
民國112年12月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>37,865</u>	<u>210,636</u>	<u>7,027</u>	<u>9,465</u>	<u>94,413</u>	<u>359,406</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	-	4,158	49,529	965	2,531	21,716	78,899
本期處分	-	-	-	(719)	(186)	-	(905)
匯率變動之影響	-	-	41	-	1	-	42
民國111年12月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>33,673</u>	<u>156,397</u>	<u>6,304</u>	<u>6,824</u>	<u>58,082</u>	<u>261,280</u>
帳面價值：							
民國112年12月31日	<u>\$ 259,080</u>	<u>74,624</u>	<u>130,134</u>	<u>905</u>	<u>3,959</u>	<u>73,180</u>	<u>541,882</u>
民國111年12月31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>

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	9,077
除列	(7,450)
匯率變動之影響	<u>(50)</u>
民國112年12月31日餘額	<u><b>\$ 102,283</b></u>
民國111年1月1日餘額	\$ 73,989
增添	26,615
匯率變動之影響	<u>102</u>
民國111年12月31日餘額	<u><b>\$ 100,706</b></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	22,332
除列	(7,450)
匯率變動之影響	<u>41</u>
民國112年12月31日餘額	<u><b>\$ 71,857</b></u>
民國111年1月1日餘額	\$ 37,860
折舊	19,041
匯率變動之影響	<u>33</u>
民國111年12月31日餘額	<u><b>\$ 56,934</b></u>
帳面價值：	
民國112年12月31日	<u><b>\$ 30,426</b></u>
民國111年12月31日	<u><b>\$ 43,772</b></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112年1月1日餘額 (即民國112年12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
本期處分	(17,740)	(17,563)	(35,303)
民國111年12月31日餘額	\$ -	-	-
累計折舊：			
民國112年1月1日餘額 (即民國112年12月31日餘額)	\$ -	-	-
民國111年1月1日餘額	\$ -	7,660	7,660
本期折舊	-	394	394
本期處分	-	(8,054)	(8,054)
民國111年12月31日餘額	\$ -	-	-
帳面金額：			
民國112年12月31日	\$ -	-	-
民國111年12月31日	\$ -	-	-

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)。

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。

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
本期取得	4,023
匯率變動之影響	<u>(25)</u>
民國112年12月31日餘額	<u>\$ 29,317</u>
民國111年1月1日餘額	\$ 23,457
本期取得	1,840
匯率變動之影響	<u>22</u>
民國111年12月31日餘額	<u>\$ 25,319</u>
累計攤銷：	
民國112年1月1日餘額	\$ 19,307
本期攤銷	3,711
匯率變動之影響	<u>(22)</u>
民國112年12月31日餘額	<u>\$ 22,996</u>
民國111年1月1日餘額	\$ 15,396
本期攤銷	3,903
匯率變動之影響	<u>8</u>
民國111年12月31日餘額	<u>\$ 19,307</u>
帳面價值：	
民國112年12月31日餘額	<u>\$ 6,321</u>
民國111年12月31日餘額	<u>\$ 6,012</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年度</u>	<u>111年度</u>
營業成本	\$ 721	764
營業費用	<u>2,990</u>	<u>3,139</u>
	<u>\$ 3,711</u>	<u>3,903</u>

(十一)短期借款

	<u>112.12.31</u>	<u>111.12.31</u>
無擔保借款	\$ -	<u>86,720</u>
尚未使用額度	<u>\$ 920,000</u>	<u>833,280</u>
利率區間	<u>-</u>	<u>5.55%~6.18%</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>112.12.31</u>	<u>111.12.31</u>
流動：		
關係人	\$ <u>4,681</u>	<u>4,625</u>
非關係人	\$ <u>7,887</u>	<u>16,712</u>
非流動：		
關係人	\$ <u>11,952</u>	<u>16,633</u>
非關係人	\$ <u>5,360</u>	<u>5,137</u>

到期分析請詳附註六(二十三)財務風險管理。

認列於損益之金額如下：

	<u>112年度</u>	<u>111年度</u>
租賃負債之利息費用	\$ <u>450</u>	<u>542</u>
短期租賃之費用	\$ <u>3,323</u>	<u>2,370</u>

認列於現金流量表之金額如下：

	<u>112年度</u>	<u>111年度</u>
租賃之現金流出總額	\$ <u>25,997</u>	<u>21,551</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

	<u>112年度</u>	<u>111年度</u>
保固負債準備：		
1月1日餘額	\$ 1,277	1,735
本期(迴轉)新增	(1,028)	219
本期使用	<u>(67)</u>	<u>(677)</u>
12月31日餘額	\$ <u>182</u>	<u>1,277</u>

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及子公司合併財務報告附註(續)

### (十四)營業租賃—出租人

合併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。

民國一一二年度及一一一年度由投資性不動產產生之租金收入分別為0千元及1,542千元，帳列其他收入，詳附註六(二十一)。

投資性不動產所發生之直接營運費用如下：

	<b>112年度</b>	<b>111年度</b>
產生租金收入者	\$ -	722
未產生租金收入者	-	-
	<b>\$ -</b>	<b>722</b>

### (十五)員工福利

#### 1.確定福利計畫

合併公司確定福利義務現值與淨確定福利負債之調節如下：

	<b>112.12.31</b>	<b>111.12.31</b>
確定福利義務現值	\$ 9,694	16,276
計畫資產之公允價值	(6,756)	(12,414)
淨確定福利負債	<b>\$ 2,938</b>	<b>3,862</b>

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期定期存款利率計算之收益。

截至民國一一二年及一一一年十二月三十一日，合併公司之台灣銀行勞工退休準備金專戶餘額分別為6,756千元及12,414千元。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及子公司合併財務報告附註(續)

(2)確定福利義務現值之變動

	<u>112年度</u>	<u>111年度</u>
1月1日確定福利義務	\$ 16,276	16,509
當期利息	203	91
淨確定福利負債(資產)再衡量數		
— 因經驗調整所產生之精算損(益)	(185)	343
— 因財務假設變動所產生之精算損(益)	-	(667)
計畫支付之福利	<u>(6,600)</u>	<u>-</u>
12月31日確定福利義務	<u>\$ 9,694</u>	<u>16,276</u>

(3)計畫資產公允價值之變動

	<u>112年度</u>	<u>111年度</u>
1月1日計畫資產之公允價值	\$ 12,414	10,733
利息收入	160	62
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)	43	897
已提撥至計畫之金額	739	722
計畫支付之福利	<u>(6,600)</u>	<u>-</u>
12月31日計畫資產之公允價值	<u>\$ 6,756</u>	<u>12,414</u>

(4)資產上限影響數之變動

合併公司民國一一二年度及一一一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

合併公司列報為損(益)之明細如下：

	<u>112年度</u>	<u>111年度</u>
淨確定福利負債之淨利息	\$ <u>43</u>	<u>29</u>
營業成本	\$ 33	21
推銷費用	1	2
管理費用	1	1
研究發展費用	<u>8</u>	<u>5</u>
	<u>\$ 43</u>	<u>29</u>

## 詠業科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

### (6)精算假設

合併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：

	<u>112.12.31</u>	<u>111.12.31</u>
折現率	1.25%	1.25%
未來薪資增加率	4.00%	4.00%

合併公司預計於民國一一二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780千元。確定福利計畫之加權平均存續期間10.4年。

### (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：

	<u>對確定福利義務之影響</u>	
	<u>112.12.31</u>	<u>111.12.31</u>
折現率		
增加0.25%	\$ (180)	(232)
減少0.25%	186	238
薪資預期增加率		
增加1.00%	748	969
減少1.00%	(678)	(887)

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，國外子公司依當地法令規定提繳退休金。在此計畫下合併公司提撥固定金額至勞工保險局後，即無支付額外金額之法定或推定義務。

合併公司民國一一二年度及一一一年度確定提撥退休金辦法下之退休金費用分別為14,952千元及16,197千元，已提撥至勞工保險局。

詠業科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十六)所得稅

	<u>112年度</u>	<u>111年度</u>
當期所得稅費用		
當期產生	\$ 37,613	53,856
調整前期之當期所得稅	<u>(3,500)</u>	<u>(5,150)</u>
	<u>34,113</u>	<u>48,706</u>
暫時性差異之發生及迴轉	<u>(7,803)</u>	<u>(6,123)</u>
所得稅費用	<u>\$ 26,310</u>	<u>42,583</u>

合併公司民國一一二年度及一一一年度無直接認列於權益或其他綜合損益項下之所得稅費用。

所得稅費用與稅前淨利之關係調節如下：

	<u>112年度</u>	<u>111年度</u>
稅前淨利	\$ <u>222,283</u>	<u>312,356</u>
依本公司所在地國內稅率計算之所得稅	\$ 44,457	62,471
外國轄區稅率差異影響數	(302)	(317)
投資抵減	(7,689)	(7,976)
前期所得稅調整	(3,500)	(5,150)
免稅所得	(2,374)	(5,302)
其他	<u>(4,282)</u>	<u>(1,143)</u>
所得稅費用	<u>\$ 26,310</u>	<u>42,583</u>

1.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：

	<u>備抵存貨 跌價損失</u>	<u>未休假 獎金</u>	<u>保固準備 及退款負債</u>	<u>其他</u>	<u>合計</u>
民國112年1月1日	\$ 11,408	2,284	1,292	3,696	18,680
(借記)貸記損益表	<u>6,737</u>	<u>141</u>	<u>(205)</u>	<u>1,561</u>	<u>8,234</u>
民國112年12月31日	<u>\$ 18,145</u>	<u>2,425</u>	<u>1,087</u>	<u>5,257</u>	<u>26,914</u>
民國111年1月1日	\$ 8,052	2,116	1,249	1,637	13,054
(借記)貸記損益表	<u>3,356</u>	<u>168</u>	<u>43</u>	<u>2,059</u>	<u>5,626</u>
民國111年12月31日	<u>\$ 11,408</u>	<u>2,284</u>	<u>1,292</u>	<u>3,696</u>	<u>18,680</u>

詠業科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

遞延所得稅負債：

	廉價購買 利 益	其他	合計
民國112年1月1日	\$ 1,164	-	1,164
(貸記)借記損益表	(388)	819	431
民國112年12月31日	<u>\$ 776</u>	<u>819</u>	<u>1,595</u>
民國111年1月1日	\$ 1,552	109	1,661
貸記損益表	(388)	(109)	(497)
民國111年12月31日	<u>\$ 1,164</u>	<u>-</u>	<u>1,164</u>

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。

(十七)資本及其他權益

1.普通股股本

民國一一二年及一一一年十二月三十一日，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)

	普 通 股	
	112年度	111年度
1月1日期初股數	\$ 46,875	47,875
買回庫藏股	-	(1,000)
12月31日期末股數	<u>\$ 46,875</u>	<u>46,875</u>

2.資本公積

本公司資本公積餘額內容如下：

	112.12.31	111.12.31
發行股票溢價	\$ 666,183	666,183
實際取得子公司股權價格與帳面價值差額	23,991	23,991
	<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。



## 詠業科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(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，自當期稅後淨利加計當期稅後淨利以外項目計入當期末分配盈餘之數額與前期未分配盈餘補提列特別盈餘公積；屬前期累積之其他股東權益減項金額，則自前期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餘額有迴轉時，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>

## 詠業科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

本公司於民國一一三年二月二十七日經董事會決議民國一一二年度盈餘分配案之現金股利如下：

	112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	\$ 3.60	<b>168,751</b>

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。

### 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	(41)	-	(41)
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	-	72,541	72,541
民國112年12月31日	<b>\$(927)</b>	<b>63,427</b>	<b>62,500</b>
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	350	-	350
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失	-	(9,114)	(9,114)
民國111年12月31日	<b>\$(886)</b>	<b>(9,114)</b>	<b>(10,000)</b>

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)每股盈餘

1.基本每股盈餘

	<u>112年度</u>	<u>111年度</u>
歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利	\$ <u>195,973</u>	<u>269,773</u>
普通股加權平均流通在外股數(千股)	<u>46,875</u>	<u>47,454</u>
基本每股盈餘(元)	\$ <u>4.18</u>	<u>5.68</u>

2.稀釋每股盈餘

	<u>112年度</u>	<u>111年度</u>
歸屬於本公司普通股權益持有人淨利	\$ <u>195,973</u>	<u>269,773</u>
普通股加權平均流通在外股數(基本)(千股)	46,875	47,454
具稀釋作用之潛在普通股之影響(千股):		
員工酬勞之影響	<u>399</u>	<u>924</u>
普通股加權平均流通在外股數(稀釋)(千股)	<u>47,274</u>	<u>48,378</u>
稀釋每股盈餘(元)	\$ <u>4.15</u>	<u>5.58</u>

(十九)客戶合約之收入

1.收入之細分

	<u>112年度</u>	<u>111年度</u>
主要地區市場：		
臺灣	\$ 568,447	602,679
中國大陸	337,486	311,817
美國	294,844	393,719
其他	<u>180,099</u>	<u>190,337</u>
	\$ <u>1,380,876</u>	<u>1,498,552</u>
主要產品及服務：		
電子陶瓷元件	\$ 875,519	933,904
模組與系統產品	384,152	408,710
其他電子零組件	<u>121,205</u>	<u>155,938</u>
	\$ <u>1,380,876</u>	<u>1,498,552</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.合約餘額

	<u>112.12.31</u>	<u>111.12.31</u>	<u>111.1.1</u>
應收票據及帳款(含關係人)	\$ 278,286	286,282	375,311
減：備抵損失	<u>(5,072)</u>	<u>(2,917)</u>	<u>(3,719)</u>
	<u>\$ 273,214</u>	<u>283,365</u>	<u>371,592</u>
	<u>112.12.31</u>	<u>111.12.31</u>	<u>111.1.1</u>
合約負債(帳列其他流動負債項下)	<u>\$ (4,228)</u>	<u>(7,783)</u>	<u>(6,947)</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度及一一一年度認列為收入之金額分別為5,035千元及3,565千元。

(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。

本公司民國一一二年度及一一一年度員工酬勞估列金額分別為24,922千元及55,612千元；董事酬勞估列金額分別為1,869千元及2,781千元，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。

本公司董事會決議分派之員工及董事酬勞金額與前述本公司民國一一二年度及一一一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。

(二十一)營業外收入及支出

1.利息收入

	<u>112年度</u>	<u>111年度</u>
銀行存款利息收入	\$ <u>5,971</u>	<u>2,767</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.其他收入

	<u>112年度</u>	<u>111年度</u>
租金收入(附註六(十四))	\$ -	1,542
股利收入	11,870	7,150
補助款收入	525	964
沖銷逾期應付帳款利益	2,648	-
其他收入-其他	<u>3,781</u>	<u>7,471</u>
	<u>\$ 18,824</u>	<u>17,127</u>

3.其他利益及損失

	<u>112年度</u>	<u>111年度</u>
處分投資性不動產利益(附註六(九))	-	36,821
外幣兌換淨(損失)利益	\$ (9,389)	11,889
透過損益按公允價值衡量之金融工具淨利益 (損失)	4,540	(1,149)
處分不動產、廠房及設備(損)益	(112)	61
其他	<u>(928)</u>	<u>(9,960)</u>
	<u>\$ (5,889)</u>	<u>37,662</u>

4.財務成本

	<u>112年度</u>	<u>111年度</u>
銀行借款利息費用	\$ (1,974)	(361)
租賃負債利息費用	<u>(450)</u>	<u>(542)</u>
	<u>\$ (2,424)</u>	<u>(903)</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

1.金融工具之種類

(1)金融資產

	<u>112.12.31</u>	<u>111.12.31</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	\$ 3,945	25
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－流動	248,390	80,509
按攤銷後成本衡量之金融資產：		
現金及約當現金	382,556	603,230
應收票據及應收帳款(含關係人)	273,214	283,365
按攤銷後成本衡量之金融資產－流動	215,600	216,100
存出保證金	5,205	4,766
小計	<u>876,575</u>	<u>1,107,461</u>
合計	<u>\$ 1,128,910</u>	<u>1,187,995</u>

(2)金融負債

	<u>112.12.31</u>	<u>111.12.31</u>
透過損益按公允價值衡量之金融負債	\$ 13	633
按攤銷後成本衡量之金融負債：		
短期借款	-	86,720
應付票據及帳款及其他應付款(含關係人)	303,777	382,758
租賃負債(含流動及非流動)(含關係人)	29,880	43,107
小計	<u>333,657</u>	<u>512,585</u>
合計	<u>\$ 333,670</u>	<u>513,218</u>

2.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)。

		112.12.31				
		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	\$ 3,945	-	3,945	-	3,945	
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						
	\$ 248,390	248,390	-	-	248,390	
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	\$ 13	-	13	-	13	
		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	-	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	-	-	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	-	633	

## 詠業科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

### 3.按公允價值衡量之金融工具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。

### 4.公允價值層級間之移轉

民國一一二年度及一一一年度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、利率風險及其他價格風險)。本附註表達合併公司上述各項風險之暴險資訊、合併公司衡量及管理該等風險之政策及程序及量化揭露。

合併公司董事會負責發展及控管合併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合併公司所面臨之風險，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合併公司運作之變化。

合併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

信用風險係合併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、衍生性金融商品、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。合併公司金融資產之帳面金額代表最大信用暴險金額。

合併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。

合併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，合併公司民國一一二年及一一一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49%及50%由五家客戶組成，使合併公司之應收帳款信用風險有集中情況。合併公司持續評估客戶財務狀況以降低風險。



## 詠業科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

### 2.流動性風險

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及一一一年十二月三十一日未使用之借款額度分別為920,000千元及833,280千元。

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
<b>112年12月31日</b>				
非衍生金融負債：				
應付票據及帳款及其他應付款(含關係人)	303,777	303,777	-	-
租賃負債(含流動及非流動)(含關係人)	30,454	12,870	7,794	9,790
衍生金融工具				
遠期外匯合約：				
流 出	6,245	6,245	-	-
流 入	(6,232)	(6,232)	-	-
	13	13	-	-
	<u>\$ 334,244</u>	<u>316,660</u>	<u>7,794</u>	<u>9,790</u>
<b>111年12月31日</b>				
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	99,703	99,703	-	-
流 入	(99,070)	(99,070)	-	-
	633	633	-	-
	<u>\$ 515,240</u>	<u>493,093</u>	<u>9,946</u>	<u>12,201</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。

## 詠業科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

### 3.市場風險

市場風險係指因市場價格變動，如匯率、利率及權益工具價格變動，而影響合併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

合併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，可協助合併公司減少但仍無法完全排除外幣匯率變動造成之影響。

合併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。

合併公司之匯率風險主要來自於以非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貨幣性資產與負債帳面價值(包含於合併財務報告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：

		112.12.31				
		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	\$	8,049	30.750	247,507	1 %	2,475
人民幣		7,397	4.3364	32,076	1 %	321
<u>金融負債</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美元		459	30.750	14,114	1 %	141
人民幣		143	4.3364	620	1 %	6

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

B. 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：

	112.12.31		111.12.31	
	未實現兌換(損)益	匯率	未實現兌換(損)益	匯率
<u>金融資產</u>				
美元：台幣	\$ (7,446)	30.750	(2,677)	30.730
人民幣：台幣	(300)	4.3364	(50)	4.4057
<u>金融負債</u>				
美元：台幣	549	30.750	(219)	30.730
人民幣：台幣	13	4.3364	19	4.4057

(2) 利率風險

合併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。

民國一一年十二月三十一日合併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，合併公司民國一一年度之稅前淨利將減少(或增加)867千元。

上述敏感度分析，係依合併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及子公司合併財務報告附註(續)

### (3)其他價格風險

合併公司持有國內上市公司股票須承受權益證券市場價格變動之風險。合併公司以公允價值基礎進行管理並監控投資績效。

有關持有國內上市公司股票(列於透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—流動項下)價格風險之敏感性分析，係以報導日之公允價值變動為計算基礎。若上述權益工具價格上升/下降5%，民國一一二年度及一一一年度其他綜合損益金額將分別增加/減少12,420千元及4,025千元。

### (二十四)資本管理

合併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，規劃合併公司之資本管理，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。

民國一一二年度及一一一年度，合併公司資本管理之方式並未改變。

### (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		112.12.31
			租賃負債之增添	匯率變動	
短期借款	\$ 86,720	(86,720)	-	-	-
租賃負債(含關係人)	43,107	(22,224)	9,077	(80)	29,880
來自籌資活動之負債總額	<u>\$ 129,827</u>	<u>(108,944)</u>	<u>9,077</u>	<u>(80)</u>	<u>29,880</u>

	111.1.1	現金流量	非現金之變動		111.12.31
			租賃負債之增添	匯率變動	
短期借款	\$ 72,881	13,839	-	-	86,720
租賃負債(含關係人)	35,105	(18,639)	26,615	26	43,107
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>(5,930)</u>	<u>26,615</u>	<u>26</u>	<u>129,827</u>

3.僅有部分現金支付之投資活動：

	112年度	111年度
購置不動產、廠房及設備	\$ 46,221	137,326
加：期初應付設備款	15,851	21,128
減：期末應付設備款	(2,216)	(15,851)
加：期末預付設備款	12,836	13,753
減：期初預付設備款	(13,753)	(27,815)
加：自預付設備款增加	10,270	24,472
本期支付現金	<u>\$ 69,209</u>	<u>153,013</u>

## 詠業科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

### 七、關係人交易

#### (一) 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。

#### (二) 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(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
友通資訊股份有限公司(友通)	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。

#### (三) 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：

	112年度	111年度
母公司	\$ 208	490
其他關係人	32,374	63,119
	\$ 32,582	63,609

合併公司銷貨予上述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。

## 詠業科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

### 2. 進貨

合併公司向關係人進貨金額如下：

	112年度	111年度
母公司	\$ 29	72

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

合併公司於民國一一一年七月與母公司一達方簽訂合約並承租廠房，租金係參考鄰近地區租金行情並每月支付，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度及一一一年度認列上述租賃負債相關之利息費用分別為230千元及136千元，截至民國一一二年及一一一年十二月三十一日止，租賃負債餘額分別為16,633千元及21,258千元。

### 4. 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一其他利益及損失項下，截至民國一一一年十二月三十一日止，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一達方購買機器設備，購買價款為900千元(未稅)，截至民國一一一年十二月三十一日止，相關款項尚未支付部分，列於其他應付款一關係人項下。

### 5. 股利

民國一一二年度及一一一年度合併公司持有關係人有價證券產生之股利收入金額如下：

帳列項目	關係人類別	112年度	111年度
其他收入	母公司	\$ 6,150	-
其他收入	其他關係人	5,720	7,150
		\$ 11,870	7,150

### 6. 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：

帳列項目	關係人類別	112年度	111年度
營業成本	母公司	\$ 9,492	3,164
營業費用	母公司	3,025	300
營業費用	其他關係人	-	136
		\$ 12,517	3,600

詠業科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

7. 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	112.12.31	111.12.31
應收帳款－關係人	母公司	\$ 7	8
應收帳款－關係人	其他關係人	8,107	24,258
		<u>\$ 8,114</u>	<u>24,266</u>

8. 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	112.12.31	111.12.31
應付帳款－關係人	母公司	\$ 17	10
其他應付款－關係人	母公司	6,006	3,302
		<u>\$ 6,023</u>	<u>3,312</u>

(四) 主要管理階層人員報酬

	112年度	111年度
短期員工福利	\$ 54,983	72,597
退職後福利	382	465
	<u>\$ 55,365</u>	<u>73,062</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：

資產名稱	質押擔保標的	112.12.31	111.12.31
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
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>\$ 600</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年度			111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	220,698	169,167	389,865	278,005	216,639	494,644
勞健保費用	22,356	15,918	38,274	25,272	15,284	40,556
退休金費用	9,085	5,910	14,995	10,182	6,044	16,226
其他員工福利費用	12,513	4,968	17,481	13,627	5,543	19,170
折舊費用	98,302	26,660	124,962	75,227	22,713	97,940
攤銷費用	721	2,990	3,711	764	3,139	3,903

(註)上述民國一一一年度之折舊費用不包含投資性不動產所提列之折舊費用394千元(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

民國一一二年度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				期中最高持股		備註
				股 數	帳面金額	持股比例	公允價值	股數	持股比例	
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	137,280	0.15 %	137,280	2,860	0.15 %	-
本公司	達方股票	合併公司之母公司	透過其他綜合損益 按公允價值衡量之 金融資產—流動	2,050	111,110	0.73 %	111,110	2,050	0.73 %	-

- 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	詠業深圳	1	銷貨	24,388	月結150天	1.77 %
0	本公司	詠業深圳	1	應收帳款	17,091	月結150天	0.82 %

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：

民國一一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		期中最高持股		被投資公司 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	股數			持股比例	
本公司	Unicom Technologies, Inc.	模里西斯	投資控股	47,321 (USD1,535)	29,756 (USD968)	1,535	100.00 %	24,557	1,535	100.00 %	(6,032)	(6,032)	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	期中最高持股		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	股數	持股比例								
詠業科技(深 圳)有限公司	無線通訊用天 線與模組設計 及行銷	45,264 (USD1,472)	(註一)	27,829 (USD905)	17,435 (USD567)	-	45,264 (USD1,472)	(5,804)	100.00 %	(註三)	100.00 %	(5,804)	23,963	-	

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：係有限公司，故無股數資料。

註四：上述台幣數係按民國一一年十二月三十一日，美元對新台幣之期末匯率30.75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	45,264 (USD1,472)	45,264 (USD1,472)	1,034,606

#### 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	
詠業科技(深圳) 有限公司	本公司間接控股之子公司	銷貨	24,388	依雙方協 議價格	月結150天	(註一)	17,091	6.51 %	161
		進貨	4,143	依雙方協 議價格	月結90天	與一般交易並無 顯著不同	453	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。

## 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

(一)一般性資訊

合併公司主要業務為從事電子陶瓷元件、模組與系統產品及其他電子零組件之製造及買賣，僅有單一應報導部門，部門損益、部門資產及部門負債資訊與合併財務報告一致，請詳合併資產負債表及合併綜合損益表。

(二)產品別及勞務別資訊

合併公司來自外部客戶收入資訊如下：

<u>產品及勞務名稱</u>	<u>112年度</u>	<u>111年度</u>
電子陶瓷元件	\$ 875,519	933,904
模組與系統產品	384,152	408,710
其他電子零組件	<u>121,205</u>	<u>155,938</u>
	<u>\$ 1,380,876</u>	<u>1,498,552</u>

(三)地區資訊

合併公司地區別資訊如下，其中收入係依據客戶所在地理位置為基礎歸類，而非流動資產則依據資產所在地理位置歸類。

<u>地 區 別</u>	<u>112年度</u>	<u>111年度</u>
來自外部客戶收入：		
臺灣	\$ 568,447	602,679
中國大陸	337,486	311,817
美國	294,844	393,719
其他	<u>180,099</u>	<u>190,337</u>
	<u>\$ 1,380,876</u>	<u>1,498,552</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>112.12.31</u>	<u>111.12.31</u>
非流動資產：		
臺灣	\$ 582,721	647,949
中國大陸	<u>8,744</u>	<u>3,732</u>
	<u>\$ 591,465</u>	<u>651,681</u>

上述非流動資產包含不動產、廠房及設備、投資性不動產、無形資產、使用權資產及其他資產，惟不包含金融工具及遞延所得稅資產等非流動資產。

(四)主要客戶資訊

合併公司對單一客戶收入達合併營業收入淨額10%以上者：

	<u>112年度</u>	<u>111年度</u>
客戶甲	\$ 259,552	312,328
客戶乙	170,600	168,685

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 1130737 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

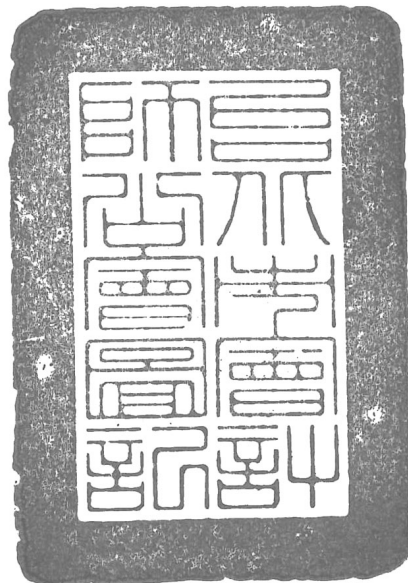
會員書字號：  
(1) 北市會證字第 2717 號  
(2) 北市會證字第 1419 號

印鑑證明書用途： 辦理 詠業科技股份有限公司

112 年 01 月 01 日 至  
112 年度 (自民國 112 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 113 年 02 月 01 日