

股票代碼：6233

旺玖科技股份有限公司及子公司
合併財務報告暨會計師核閱報告
民國一一三年及一一二年第一季

公司地址：台北市南港區南港路三段四十八號七樓
電話：(02)2654-6363

目 錄

項 目	頁 次
一、封 面	1
二、目 錄	2
三、會計師核閱報告書	3
四、合併資產負債表	4
五、合併綜合損益表	5
六、合併權益變動表	6
七、合併現金流量表	7
八、合併財務報告附註	
(一)公司沿革	8
(二)通過財務報告之日期及程序	8
(三)新發布及修訂準則及解釋之適用	8~9
(四)重大會計政策之彙總說明	9~10
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	11
(六)重要會計項目之說明	11~28
(七)關係人交易	29
(八)質押之資產	29
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	30
(十)重大之災害損失	30
(十一)重大之期後事項	30
(十二)其 他	30
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	30~31
2.轉投資事業相關資訊	31
3.大陸投資資訊	31
4.主要股東資訊	31~32
(十四)部門資訊	32



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

旺玖科技股份有限公司董事會 公鑒：

前言

旺玖科技股份有限公司及其子公司民國一一三年及一一二年三月三十一日之合併資產負債表，暨民國一一三年及一一二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，致無法允當表達旺玖科技股份有限公司及其子公司民國一一三年及一一二年三月三十一日之合併財務狀況，暨民國一一三年及一一二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

會計師：

黃泳華



余聖河



證券主管機關：金管證審字第1010004977號
核准簽證文號

民國一一三年五月七日

旺玖科技股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國一十三年三月三十一日、十二年十二月三十一日及三月三十一日

單位：新台幣千元

資 產	113.3.31		112.12.31		112.3.31		負債及權益	113.3.31		112.12.31		112.3.31	
	金 額	%	金 額	%	金 額	%		金 額	%	金 額	%	金 額	%
流動資產：							流動負債：						
1100 現金及約當現金(附註六(一))	\$ 487,339	35	481,057	40	504,787	40	2170 應付帳款	\$ 38,942	3	24,984	2	29,175	2
1110 透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動 (附註六(二))	37,382	3	37,260	3	-	-	2219 其他應付款	1,500	-	1,600	-	2,352	-
1170 應收票據及帳款淨額(附註六(四))	48,317	3	43,117	4	42,469	3	2280 租賃負債—流動(附註六(十))	1,062	-	1,058	-	1,045	-
130X 存貨淨額(附註六(五))	72,331	5	74,406	6	99,956	8	2305 其他金融負債及其他流動負債	33,322	2	41,931	4	31,000	3
1470 其他金融資產及其他流動資產(附註七及八)	8,718	1	10,532	1	10,087	1	2216 應付股利(附註六(十四))	16,777	1	-	-	38,524	3
	<u>654,087</u>	<u>47</u>	<u>646,372</u>	<u>54</u>	<u>657,299</u>	<u>52</u>		<u>91,603</u>	<u>6</u>	<u>69,573</u>	<u>6</u>	<u>102,096</u>	<u>8</u>
非流動資產：							非流動負債：						
1517 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產— 非流動(附註六(三))	508,388	37	328,187	28	359,828	29	2580 租賃負債—非流動(附註六(十))	34,607	3	34,874	3	35,669	3
1600 不動產、廠房及設備(附註六(六))	95,189	7	92,156	7	95,256	8	25XX 其他非流動負債	2,882	-	2,882	-	2,882	-
1755 使用權資產淨額(附註六(七))	34,290	2	34,608	3	35,560	3		<u>37,489</u>	<u>3</u>	<u>37,756</u>	<u>3</u>	<u>38,551</u>	<u>3</u>
1760 投資性不動產淨額(附註六(八))	68,274	5	68,715	6	70,040	6	負債總計	<u>129,092</u>	<u>9</u>	<u>107,329</u>	<u>9</u>	<u>140,647</u>	<u>11</u>
1780 無形資產(附註六(九))	4,302	-	4,931	-	5,874	-	歸屬於母公司業主之權益(附註六(三)、(十四)及 (十五))：						
1840 遞延所得稅資產	13,182	1	13,182	1	13,182	1	3100 股本	<u>797,729</u>	<u>57</u>	<u>796,099</u>	<u>66</u>	<u>796,099</u>	<u>64</u>
1990 其他非流動資產(附註八)	12,740	1	10,896	1	12,512	1	3140 預收股本	8,423	1	4,531	-	-	-
	<u>736,365</u>	<u>53</u>	<u>552,675</u>	<u>46</u>	<u>592,252</u>	<u>48</u>	3200 資本公積	<u>122,741</u>	<u>9</u>	<u>134,857</u>	<u>12</u>	<u>131,301</u>	<u>11</u>
資產總計	\$ 1,390,452	100	1,199,047	100	1,249,551	100	保留盈餘：						
							3310 法定盈餘公積	4,281	-	4,281	-	-	-
							3350 未分配盈餘(待彌補虧損)	(3,073)	-	892	-	(1,194)	-
								<u>1,208</u>	<u>-</u>	<u>5,173</u>	<u>-</u>	<u>(1,194)</u>	<u>-</u>
							其他權益：						
							3421 透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具 未實現損益	<u>331,259</u>	<u>24</u>	<u>151,058</u>	<u>13</u>	<u>182,698</u>	<u>14</u>
							權益總計	<u>1,261,360</u>	<u>91</u>	<u>1,091,718</u>	<u>91</u>	<u>1,108,904</u>	<u>89</u>
							負債及權益總計	\$ 1,390,452	100	1,199,047	100	1,249,551	100

董事長：張景棠



經理人：張景棠



會計主管：廖郁梅



(請詳閱後附合併財務報告附註)

旺玖科技股份有限公司及子公司

合併綜合損益表

民國一十三年及一十二年一月一日至三月三十一日

單位：新台幣千元

	113年1月至3月		112年1月至3月	
	金額	%	金額	%
4000 營業收入(附註六(十七))	\$ 85,095	100	84,650	100
5000 營業成本(附註六(五)及十二)	51,397	60	53,340	63
營業毛利	33,698	40	31,310	37
營業費用(附註六(四)、(十)、(十二)及十二)：				
6100 推銷費用	4,824	5	4,153	5
6200 管理費用	14,110	17	13,890	16
6300 研究發展費用	26,197	31	23,442	28
6450 預期信用減損損失(迴轉利益)	2	-	(8)	-
	45,133	53	41,477	49
營業淨損	(11,435)	(13)	(10,167)	(12)
營業外收入及支出：				
7100 利息收入	1,343	1	1,265	1
7010 其他收入(附註六(十九)及七)	4,134	5	4,051	5
7020 其他利益及損失(附註六(十九))	2,953	3	(464)	-
7050 財務成本(附註六(十))	(157)	-	(160)	-
	8,273	9	4,692	6
稅前淨損	(3,162)	(4)	(5,475)	(6)
7950 減：所得稅費用(附註六(十三))	-	-	-	-
7900 本期淨損	(3,162)	(4)	(5,475)	(6)
8300 其他綜合損益：				
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損益 (附註六(三))	180,201	212	104,483	123
8300 本期其他綜合損益(稅後淨額)	180,201	212	104,483	123
本期綜合損益總額	\$ 177,039	208	99,008	117
本期淨損歸屬於：				
8610 母公司業主	\$ (3,162)	(4)	(5,475)	(6)
綜合損益總額歸屬於：				
8710 母公司業主	\$ 177,039	208	99,008	117
9750 基本每股虧損(單位：新台幣元) (附註六(十六))	\$ (0.04)		(0.07)	
9850 稀釋每股虧損(單位：新台幣元) (附註六(十六))	\$ (0.04)			

董事長：張景棠



(請詳閱後附合併財務報告附註)

經理人：張景棠



會計主管：廖郁梅



旺玖科技股份有限公司及子公司

合併權益變動表

民國一一三年及一三二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

	股 本			保留盈餘		其他權益項目	權益總額
	普通股 股 本	預收股本	資本公積	法定盈 餘公積	未分配盈餘 (待彌補虧損)	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	
民國一三二年一月一日餘額	\$ 796,099	-	129,081	-	42,805	78,215	1,046,200
本期淨損	-	-	-	-	(5,475)	-	(5,475)
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	104,483	104,483
本期綜合損益總額	-	-	-	-	(5,475)	104,483	99,008
盈餘指撥及分配：							
普通股現金股利	-	-	-	-	(38,524)	-	(38,524)
員工認股權憑證酬勞成本	-	-	2,220	-	-	-	2,220
民國一三二年三月三十一日餘額	\$ 796,099	-	131,301	-	(1,194)	182,698	1,108,904
民國一三三年一月一日餘額	\$ 796,099	4,531	134,857	4,281	892	151,058	1,091,718
本期淨損	-	-	-	-	(3,162)	-	(3,162)
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	180,201	180,201
本期綜合損益總額	-	-	-	-	(3,162)	180,201	177,039
盈餘指撥及分配：							
普通股現金股利	-	-	(15,974)	-	(803)	-	(16,777)
員工執行認股權發行新股	1,630	3,892	2,901	-	-	-	8,423
員工認股權憑證酬勞成本	-	-	957	-	-	-	957
民國一三三年三月三十一日餘額	\$ 797,729	8,423	122,741	4,281	(3,073)	331,259	1,261,360

董事長：張景棠



(請詳閱後附合併財務報告附註)

經理人：張景棠



會計主管：廖郁梅



旺玖科技股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國一十三年及一十二年一月一日至三月三十一日

單位：新台幣千元

	113年1月至3月	112年1月至3月
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨損	\$ (3,162)	(5,475)
調整項目：		
收益費損項目：		
折舊費用	2,451	2,108
攤銷費用	629	952
透過損益按公允價值衡量金融資產之淨利益	(122)	-
利息費用	157	160
利息收入	(1,343)	(1,265)
股份基礎給付酬勞成本	957	2,220
存貨跌價損失	119	3,833
其他	(10)	(39)
收益費損項目合計	<u>2,838</u>	<u>7,969</u>
與營業活動相關之資產／負債變動數：		
應收票據及帳款	(5,202)	5,155
存貨	1,956	11,747
其他金融資產及其他流動資產	41	1,636
其他非流動資產	(44)	(46)
與營業活動相關之資產之淨變動合計	<u>(3,249)</u>	<u>18,492</u>
應付帳款	13,958	(13,151)
其他應付款、其他金融負債及其他流動負債	(12,976)	(16,465)
與營業活動相關之負債之淨變動合計	<u>982</u>	<u>(29,616)</u>
與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	<u>(2,267)</u>	<u>(11,124)</u>
調整項目合計	<u>571</u>	<u>(3,155)</u>
營運產生之現金流出	(2,591)	(8,630)
收取之利息	1,343	1,265
支付之利息	(145)	(150)
支付之所得稅	(27)	(40)
營業活動之淨現金流出	<u>(1,420)</u>	<u>(7,555)</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	-	(30,660)
取得不動產、廠房及設備	(458)	-
投資活動之淨現金流出	<u>(458)</u>	<u>(30,660)</u>
籌資活動之現金流量：		
租賃本金償還	(263)	(259)
員工執行認股權	8,423	-
籌資活動之淨現金流入(流出)	<u>8,160</u>	<u>(259)</u>
本期現金及約當現金增加(減少)數	6,282	(38,474)
期初現金及約當現金餘額	481,057	543,261
期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 487,339</u>	<u>504,787</u>

董事長：張景棠



(請詳閱後附合併財務報告附註)

經理人：張景棠



會計主管：廖郁梅



旺玖科技股份有限公司及子公司
合併財務報告附註
民國一一三年及一一二年第一季
(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

旺玖科技股份有限公司(以下稱「本公司」)於民國八十六年十一月奉經濟部核准設立，註冊地址為台北市南港區南港路三段四十八號七樓。本公司及子公司(以下併稱「合併公司」)主要營業項目為積體電路之研發、設計與銷售相關產品之代理。

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五月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認可之新發布及修訂後準則及解釋之影響

合併公司自民國一一三年一月一日起開始適用下列新修正之國際財務報導準則會計準則，且對合併財務報告未造成重大影響。

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

(二)金管會尚未認可之新發布及修訂準則及解釋

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

<u>新發布或修訂準則</u>	<u>主要修訂內容</u>	<u>理事會發布之 生效日</u>
國際財務報導準則第18號「財務報表之表達與揭露」	新準則引入三種類收益及費損、兩項損益表小計及一項關於管理階層績效衡量的單一附註。此等三項修正與強化在財務報表中如何對資訊細分之指引，為使用者提供更佳及更一致的資訊奠定基礎，並將影響所有公司。	2027年1月1日

旺玖科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

理事會發布之
生效日

新發布或修訂準則

主要修訂內容

- 更具結構化之損益表：根據現行準則，公司使用不同的格式來表達其經營成果，使投資者難以比較不同公司間的財務績效。新準則採用更具結構化的損益表，引入新定義之「營業利益」小計，並規定所有收益及費損，將依公司主要經營活動歸類於三個新的不同種類。
- 管理階層績效衡量(MPM)：新準則引入管理階層績效衡量之定義，並要求公司於財務報表之單一附註中，對於每一衡量指標解釋其為何可提供有用之資訊、如何計算及如何將衡量指標與根據國際財務報導準則會計準則所認列的金額進行調節。
- 較細分之資訊：新準則包括公司如何於財務報表強化對資訊分組之指引。此包括資訊是否應列入主要財務報表或於附註中進一步細分之指引。

合併公司現正持續評估上述準則及解釋對合併公司財務狀況與經營結果之影響，相關影響待評估完成時予以揭露。

合併公司預期下列其他尚未認可之新發布及修正準則不致對合併財務報告造成重大影響。

- 國際財務報導準則第十號及國際會計準則第二十八號之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」
- 國際財務報導準則第十七號「保險合約」及國際財務報導準則第十七號之修正
- 國際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

(一) 遵循聲明

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

旺玖科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

除下列所述外，本合併財務報告所採用之重大會計政策與民國一一二年度合併財務報告相同，相關資訊請參閱民國一一二年度合併財務報告附註四。

(二)合併基礎

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		
			113.3.31	112.12.31	112.3.31
本公司	香港旺玖科技有限公司 (香港旺玖)	資訊電子產品買賣	100.00 %	100.00 %	100.00 %

(三)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，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。

合併公司股份基礎給付之給與日為董事會通過認購價格且核准員工認購股數之日。

(四)所得稅

合併公司係依國際會計準則公報第三十四號「期中財務報導」第B12段規定衡量及揭露期中期間之所得稅費用。

所得稅費用係以期中報導期間之稅前淨利乘以管理階層對於全年度預計有效稅率之最佳估計衡量，並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)員工福利

期中期間之確定福利計畫退休金係採用前一財務年度報導日依精算決定退休金成本率，以年初至當期期末為基礎計算，並針對該報導日後之重大市場波動，及重大縮減、清償或其他重大一次性事項加以調整。

旺玖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。

除下列所述外，編製合併財務報告時，管理階層於採用合併公司會計政策時所作之重大判斷以及估計不確定性之主要來源與民國一一二年度合併財務報告附註五一致。

自然災害、氣候影響、地緣政治動蕩及通貨膨脹等未使合併公司所作之會計估計值受到重大影響，因此本期相關會計估計之假設及不確定性尚未具有重大調整之重大風險。

六、重要會計項目之說明

除下列所述外，本合併財務報告重要會計項目之說明與民國一一二年度合併財務報告尚無重大差異，相關資訊請參閱民國一一二年度合併財務報告附註六。

(一)現金及約當現金

	113.3.31	112.12.31	112.3.31
庫存現金、支票及活期存款	\$ 65,005	63,752	106,490
定期存款	369,295	369,243	369,233
附買回債券	53,039	48,062	29,064
合併現金流量表所列之現金及約當現金	\$ 487,339	481,057	504,787

1. 合併公司金融資產及負債之利率風險及敏感度分析之揭露請詳附註六(二十一)。
2. 合併公司屬質押定存之銀行定期存單係列報於其他金融資產。另，上列定期存款係原始到期日在一年以內之銀行定期存款，可隨時轉換成定額現金且價值變動之風險甚小。

(二)透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動

	113.3.31	112.12.31	112.3.31
強制透過損益按公允價值衡量之金融資產：			
開放型基金	\$ 37,382	37,260	-

1. 信用風險及市場風險資訊請詳附註六(二十)。
2. 合併公司之金融資產均未有提供作質押擔保之情形。

旺玖科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(三)透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動

	<u>113.3.31</u>	<u>112.12.31</u>	<u>112.3.31</u>
透過其他綜合損益按公允價值衡			
量之權益工具：			
上(市)櫃投資	\$ 477,006	230,560	227,494
興櫃股票	-	65,875	58,500
未上市(櫃)投資	<u>31,382</u>	<u>31,752</u>	<u>73,834</u>
合 計	<u>\$ 508,388</u>	<u>328,187</u>	<u>359,828</u>

1. 合併公司持有該等權益工具投資為長期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。
2. 合併公司為加強策略佈局，於民國一一二年一月十九日增加投資Kelvin Thermal Technologies, Inc. 普通股30,660千元。
3. 合併公司民國一一三年及一一二年一月一日至三月三十一日未處分策略性投資，於該期間累積利益及損失未在權益內作任何移轉。合併公司民國一一三年及一一二年一月一日至三月三十一日所產生之未實現評價利益分別為180,201千元及104,483千元，列於其他綜合損益項下。
4. 信用風險及市場風險資訊請詳附註六(二十)。
5. 上述金融資產均未有提供作質押擔保之情形。

(四)應收票據及帳款

	<u>113.3.31</u>	<u>112.12.31</u>	<u>112.3.31</u>
應收票據	\$ 2,067	2,536	2,874
應收帳款	46,267	40,596	39,612
減：備抵損失	<u>(17)</u>	<u>(15)</u>	<u>(17)</u>
	<u>\$ 48,317</u>	<u>43,117</u>	<u>42,469</u>

合併公司針對所有應收票據及應收帳款採用簡化作法估計預期信用損失，亦即使用存續期間預期信用損失衡量，為此衡量目的，該等應收票據及應收帳款係按代表客戶依據合約條款支付所有到期金額能力之共同信用風險特性予以分組。合併公司應收票據及帳款之預期信用損失分析如下：

	<u>113.3.31</u>		
	<u>應收票據及帳款</u>	<u>加權平均預期</u>	<u>備抵存續期間</u>
	<u>帳面金額</u>	<u>信用損失率</u>	<u>預期信用損失</u>
未逾期	\$ 46,952	0.03%	14
逾期30天以下	<u>1,382</u>	0.25%	<u>3</u>
	<u>\$ 48,334</u>		<u>17</u>

旺玖科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	112.12.31		
	應收票據及帳款 帳面金額	加權平均預期 信用損失率	備抵存續期間 預期信用損失
未逾期	\$ 43,132	0.04%	15
	112.3.31		
	應收票據及帳款 帳面金額	加權平均預期 信用損失率	備抵存續期間 預期信用損失
未逾期	\$ 41,503	0.04%	14
逾期30天以下	983	0.29%	3
	<u>\$ 42,486</u>		<u>17</u>

合併公司應收票據及應收帳款之備抵損失變動表如下：

	113年1月至3月	112年1月至3月
期初餘額	\$ 15	25
提列(迴轉)減損損失	2	(8)
期末餘額	<u>\$ 17</u>	<u>17</u>

截至民國一一三年三月三十一日、一一二年十二月三十一日及三月三十一日止，合併公司之應收票據及帳款均未有提供作質押擔保之情形。

(五)存 貨

	113.3.31	112.12.31	112.3.31
原物料	\$ 4,682	5,602	1,584
在製品	28,138	28,437	57,712
製成品及商品	39,511	40,367	40,660
	<u>\$ 72,331</u>	<u>74,406</u>	<u>99,956</u>

截至民國一一三年三月三十一日、一一二年十二月三十一日及三月三十一日止，合併公司之存貨均未有提供作質押擔保之情形。

民國一一三年及一一二年一月一日至三月三十一日因存貨沖減至淨變現價值認列之存貨跌價損失分別為119千元及3,833千元，並已列報於銷貨成本。

(六)不動產、廠房及設備

合併公司民國一一三年及一一二年一月一日至三月三十一日不動產、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	模具設備	研發設備	辦公設備 及其他	總 計
成本或認定成本：						
民國113年1月1日餘額	\$ 30,337	145,313	-	10,122	1,003	186,775
增 添	-	-	4,617	108	-	4,725
民國113年3月31日餘額	<u>\$ 30,337</u>	<u>145,313</u>	<u>4,617</u>	<u>10,230</u>	<u>1,003</u>	<u>191,500</u>

旺玖科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	土 地	房屋及 建 築	模具設備	研發設備	辦公設備 及其他	總 計
民國112年1月1日餘額	\$ 30,337	145,313	7,794	10,243	1,358	195,045
增 添	-	-	-	61	-	61
處 分	-	-	(7,794)	(790)	(450)	(9,034)
民國112年3月31日餘額	<u>\$ 30,337</u>	<u>145,313</u>	<u>-</u>	<u>9,514</u>	<u>908</u>	<u>186,072</u>
累計折舊：						
民國113年1月1日餘額	\$ -	88,235	-	5,577	807	94,619
本年度折舊	-	703	295	670	24	1,692
民國113年3月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>88,938</u>	<u>295</u>	<u>6,247</u>	<u>831</u>	<u>96,311</u>
民國112年1月1日餘額	\$ -	85,714	7,794	3,831	1,163	98,502
本年度折舊	-	703	-	608	37	1,348
處 分	-	-	(7,794)	(790)	(450)	(9,034)
民國112年3月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>86,417</u>	<u>-</u>	<u>3,649</u>	<u>750</u>	<u>90,816</u>
帳面價值：						
民國113年1月1日	<u>\$ 30,337</u>	<u>57,078</u>	<u>-</u>	<u>4,545</u>	<u>196</u>	<u>92,156</u>
民國113年3月31日	<u>\$ 30,337</u>	<u>56,375</u>	<u>4,322</u>	<u>3,983</u>	<u>172</u>	<u>95,189</u>
民國112年3月31日	<u>\$ 30,337</u>	<u>58,896</u>	<u>-</u>	<u>5,865</u>	<u>158</u>	<u>95,256</u>

截至民國一一三年三月三十一日、一一二年十二月三十一日及三月三十一日止，合併公司之不動產、廠房及設備均未有提供作抵押擔保之情形。

(七)使用權資產

合併公司承租土地之成本及折舊，其變動明細如下：

	土 地
帳面價值：	
民國113年1月1日	\$ <u>34,608</u>
民國113年3月31日	\$ <u>34,290</u>
民國112年3月31日	\$ <u>35,560</u>

合併公司承租土地所認列之使用權資產於民國一一三年及一一二年一月一日至三月三十一日間均無重大增添、減損之提列或迴轉之情形，其他相關資訊請參閱民國一一二年合併財務報告附註六(七)。

旺玖科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(八)投資性不動產

合併公司投資性不動產之明細如下：

帳面金額：	土 地	房屋及建築	總 計
民國113年1月1日	\$ 30,337	38,378	68,715
民國113年3月31日	\$ 30,337	37,937	68,274
民國112年3月31日	\$ 30,337	39,703	70,040

- 1.合併公司投資性不動產於民國一一三年及一一二年一月一日至三月三十一日間均無重大增添、處分、減損之提列或迴轉之情形，其他相關資訊請參閱民國一一二年度合併財務報告附註六(八)。另，合併公司之投資性不動產公允價值與民國一一二年度合併財務報告附註六(八)所揭露資訊無重大差異。
- 2.截至民國一一三年三月三十一日、一一二年十二月三十一日及三月三十一日止，合併公司之投資性不動產均未有提供作抵押擔保之情形。

(九)無形資產

合併公司民國一一三年及一一二年一月一日至三月三十一日無形資產之成本及攤銷明細如下：

成本或認定成本：	矽智財及 專門技術成本	電腦軟體	專利權	總 計
民國113年1月1日餘額 (即期末餘額)	\$ 134,596	106,352	10,365	251,313
民國112年1月1日餘額 (即期末餘額)	\$ 148,159	105,509	10,365	264,033
攤銷及減損損失：				
民國113年1月1日餘額	\$ 132,236	104,300	9,846	246,382
本期攤銷	208	349	72	629
民國113年3月31日餘額	\$ 132,444	104,649	9,918	247,011
民國112年1月1日餘額	\$ 144,632	103,064	9,511	257,207
本期攤銷	573	284	95	952
民國112年3月31日餘額	\$ 145,205	103,348	9,606	258,159
帳面金額：				
民國113年1月1日	\$ 2,360	2,052	519	4,931
民國113年3月31日	\$ 2,152	1,703	447	4,302
民國112年3月31日	\$ 2,954	2,161	759	5,874

旺玖科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

截至民國一一三年三月三十一日、一一二年十二月三十一日及三月三十一日止，合併公司之無形資產均未有提供作質押擔保之情形。

(十)租賃負債

合併公司租賃負債之帳面金額如下：

	113.3.31	112.12.31	112.3.31
流動	\$ <u>1,062</u>	\$ <u>1,058</u>	\$ <u>1,045</u>
非流動	\$ <u>34,607</u>	\$ <u>34,874</u>	\$ <u>35,669</u>

到期分析請詳附註六(二十)金融工具。

認列於損益之金額如下：

	113年1月至3月	112年1月至3月
租賃負債之利息費用	\$ <u>145</u>	\$ <u>150</u>
短期租賃之費用	\$ <u>200</u>	\$ <u>268</u>

認列於現金流量表之金額如下：

	113年1月至3月	112年1月至3月
租賃之現金流出總額	\$ <u>608</u>	\$ <u>677</u>

(十一)營業租賃

合併公司於民國一一三年及一一二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，相關資訊請詳民國一一二年度合併財務報告附註六(十一)。

(十二)員工福利

1.確定福利計畫

因前一財務年度結束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一一二年及一一一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。

民國一一三年及一一二年一月一日至三月三十一日合併公司均未認列確定給付退休金費用。

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，已提撥至勞工保險局：

	113年1月至3月	112年1月至3月
營業費用	\$ <u>1,184</u>	\$ <u>1,067</u>

旺玖科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十三)所得稅

1.合併公司所得稅費用明細如下：

	<u>113年1月至3月</u>	<u>112年1月至3月</u>
當期所得稅費用	\$ <u>-</u>	<u>-</u>

2.合併公司民國一一三年度及一一二年一月一日至三月三十一日度均無直接認列於權益或其他綜合損益之所得稅費用。

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一一〇年度。

(十四)資本及其他權益

除下列所述外，合併公司於民國一一三年及一一二年一月一日至三月三十一日間資本及其他權益無重大變動，相關資訊請參閱民國一一二年度合併財務報告附註六(十四)。

1.普通股股本

截至民國一一三年三月三十一日、一一二年十二月三十一日及三月三十一日止，合併公司額定股本總額均為1,500,000千元，每股面額10元，均為150,000千股。已發行普通股股份分別為80,076千股、79,773千股及79,610千股，所有已發行股份之股款均已收取，其中民國一一三年一月一日至三月三十一日因員工認股權憑證行使認購權而發行新股303千股，預收股本為8,423千元，截至民國一一三年三月三十一日止尚未完成法定登記程序。

2.資本公積

	<u>113.3.31</u>	<u>112.12.31</u>	<u>112.3.31</u>
發行股票溢價	\$ 102,028	113,908	113,908
員工認股權	20,340	20,576	17,020
受領贈與之所得	<u>373</u>	<u>373</u>	<u>373</u>
	<u>\$ 122,741</u>	<u>134,857</u>	<u>131,301</u>

3.保留盈餘

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，但法定盈餘公積已達實收資本額時不在此限；另視公司營運需要及法令規定提列或迴轉特別盈餘公積。如尚有盈餘，併同期初未分配盈餘，由董事會擬具盈餘分配議案，提請股東會決議分派之。

本公司經營業務屬科技產業，目前處於營運成長階段，為考量公司未來之資本支出預算及現金需求，每年發放之現金股利不低於現金股利及股票股利合計數之百分之十。

旺玖科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

本公司分別於民國一一三年三月五日及一一二年六月七日分別經董事會及股東常會決議民國一一二年度及一一一年度盈餘分配，有關分派予業主之股利金額如下。

	112年度		111年度	
	每股股利 (元/股)	金額	每股股利 (元/股)	金額
分派予普通股業主之股利：				
現金	\$ 0.2099	\$ <u>16,777</u>	0.4839	<u>38,524</u>

(十五)股份基礎給付

- 1.本公司為吸引並留任重要人才，提高員工對公司向心力，於民國一一〇年度發行主管機關核准之員工認股權憑證3,200千單位，每單位得認購普通股一股，本公司以發行新股交付為履約方式。上述員工認股權憑證已全數發行，民國一一〇年度發行之員工認股權憑證之存續期間為五年，認股權人自被授予員工認股權憑證屆滿二年後，其各年度累計可行使認股比例如下，且不得轉讓、質押、贈與他人或為其他方式之處分，但因繼承者不在此限。

認股權憑證授予期間	認股權憑證發行年度
	110年度
屆滿二年	30 %
屆滿三年	60 %
屆滿四年	100 %

依員工認股權憑證發行及認股辦法，本公司於新股發行後，應檢附相關文件向主管機關申請資本額變更登記；前揭資本額變更登記，每季至少辦理一次。

- 2.上述員工認股權憑證之詳細資訊如下：

(以千單位表達)	113年1月至3月		112年1月至3月	
	加權平均履約 價格(元)	認股權數量	加權平均履約 價格(元)	認股權數量
期初流通在外數量	\$ 27.80 (註)	3,037	28.25	3,200
本期喪失數量	-	(35)	-	-
本期執行數量	27.80	(303)	-	-
本期逾期失效數量	-	-	-	-
期末流通在外數量	27.80	<u>2,699</u>	28.25	<u>3,200</u>
期末可執行數量	-	<u>494</u>	-	-
員工認股權加權平均公允價值		\$ <u>7.32</u>		<u>7.32</u>

(註)依員工認股權發行辦法調整員工認股權執行價格。

旺玖科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

本公司流通在外之認股權資訊如下：

	<u>113.3.31</u>	<u>112.3.31</u>
加權平均剩餘合約期限(年)	2.08 年	3.08 年

3.員工認股權計劃係採用Black-Scholes選擇權評價模式估計給與日員工認股選擇權之公平價值，其各項考量因素如下：

	<u>110年度</u>
執行價格(元)	28.25
給與日股價市價(元)	28.25
預期股利率	- %
預期股價波動率	39.6%~54.98%
無風險利率	0.85%~0.865%
預期存續期間	5 年

4.本公司民國一一三年及一一二年一月一日至三月三十一日因認股權之股份基礎給付交易所認列之費用分別為957千元及2,220千元。

5.本公司為激勵員工及提升員工向心力，以期共同創造公司及股東利益，本公司於民國一一二年六月七日經股東會決議，擬發行限制員工權利新股，發行股數2,000千股，每股面額10元，發行總額為20,000千元，業經金管會於民國一一二年七月二十七日准予申報生效在案。惟截至民國一一三年三月三十一日止，上述限制員工權利新股尚未實際發行。

(十六)每股虧損

1.合併公司基本及稀釋每股虧損之計算如下：

	<u>113年1月至3月</u>	<u>112年1月至3月</u>
基本每股虧損：		
歸屬於本公司之本期淨損	\$ <u>(3,162)</u>	<u>(5,475)</u>
加權平均流通在外股數(千股)	<u>79,857</u>	<u>79,610</u>
基本每股虧損(元)	\$ <u>(0.04)</u>	<u>(0.07)</u>
稀釋每股虧損：		
歸屬於本公司之本期淨損	\$ <u>(3,162)</u>	
加權平均流通在外股數(千股)	79,857	
具稀釋作用之潛在普通股之影響：		
員工酬勞估列視為全數發放股票之影響	968	
員工認股權憑證	<u>2</u>	
稀釋每股虧損加權平均流通在外股數(千股)	<u>80,827</u>	
稀釋每股虧損(元)	\$ <u>(0.04)</u>	

旺玖科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

2.合併公司民國一一二年一月一日至三月三十一日因潛在普通股不具稀釋效果，故僅揭露基本每股虧損。

(十七)客戶合約之收入

1.收入之細分

	<u>113年1月至3月</u>	<u>112年1月至3月</u>
主要地區市場：		
台 灣	\$ 26,075	31,590
香 港	25,700	26,653
泰 國	16,745	9,264
其他國家	<u>16,575</u>	<u>17,143</u>
	<u>\$ 85,095</u>	<u>84,650</u>
主要產品/服務線：		
數位系統應用產品	\$ 44,897	54,844
微機電整合應用產品	<u>40,198</u>	<u>29,806</u>
	<u>\$ 85,095</u>	<u>84,650</u>

2.合約餘額

應收票據及帳款及其減損之揭露請詳附註六(四)。

(十八)員工及董事酬勞

依本公司章程規定，年度如有獲利，應提撥不低於百分之六為員工酬勞；暨提撥不高於百分之二為董事酬勞。但公司尚有累積虧損時，應預先保留彌補數額。

員工酬勞及董事酬勞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章程所訂之員工酬勞及董事酬勞分派成數為估計基礎，並列報為營業費用。若次年度實際分派金額與估列數有差異時，則依會計估計值變動處理，並將該差異認列為次年度損益。本公司民國一一三年及一一二年一月一日至三月三十一日因營運結果為待彌補虧損，故無估列員工酬勞及董事酬勞。

本公司民國一一二年度員工酬勞估列金額為101千元，董事酬勞估列金額為16千元，相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。民國一一二年度董事酬勞董事會決議金額與民國一一二年度合併財務報告估列金額相差16千元，本公司依會計估計值變動處理，並將該差異認列為民國一一三年度之損益。民國一一二年度員工酬勞實際配發情形與本公司民國一一二年度合併財務報告估列金額並無差異。

旺玖科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十九)營業外收入及支出

1.其他收入

合併公司其他收入明細如下：

	<u>113年1月至3月</u>	<u>112年1月至3月</u>
租金收入淨額	\$ 3,846	3,796
其他	<u>288</u>	<u>255</u>
	<u>\$ 4,134</u>	<u>4,051</u>

2.其他利益及損失

合併公司其他利益及損失明細如下：

	<u>113年1月至3月</u>	<u>112年1月至3月</u>
外幣兌換利益(損失)淨額	\$ 3,104	(243)
其他	<u>(151)</u>	<u>(221)</u>
	<u>\$ 2,953</u>	<u>(464)</u>

(二十)金融工具

除下列所述外，合併公司金融工具之公允價值及因金融工具而暴露於信用風險、流動性風險及市場風險之情形無重大變動，相關資訊請參閱民國一一二年度合併財務報告附註六(二十)。

1.信用風險

合併公司之信用風險主要受各債權人信貸特質的影響，客戶經營所在行業亦對信貸風險造成影響。截至民國一一三年三月三十一日、一一二年十二月三十一日及三月三十一日止，合併公司之應收票據及帳款總額來自前十大銷貨客戶之佔比分別為86%、83%及79%。

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。合併公司係透過管理及維持足夠部位之現金及約當現金以支應其營運並減輕現金流量波動之影響。

下表為金融負債合約到期日分析，其係：

- (1)依據合併公司最早可能被要求還款之日期，並以金融負債未折現現金流量編製，其包括估計利息及本金，但不包含淨額協議之影響。

旺玖科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(2)採淨額交割之衍生工具，係以未折現之合約淨現金流入及流出為基礎編製；採總額交割之衍生工具，係以未折現之總現金流入及流出為基礎編製。

	帳面金額	合 約 現金流量	6個月 以內	6-12個月	1-2年以上
113年3月31日					
非衍生金融負債					
應付帳款	\$ 38,942	38,942	38,942	-	-
其他應付款(含非流動)	1,500	1,500	-	1,500	-
其他金融負債	27,952	27,952	27,952	-	-
租賃負債(含非流動)	<u>35,669</u>	<u>44,061</u>	<u>816</u>	<u>816</u>	<u>42,429</u>
	<u>\$ 104,063</u>	<u>112,455</u>	<u>67,710</u>	<u>2,316</u>	<u>42,429</u>
112年12月31日					
非衍生金融負債					
應付帳款	\$ 24,984	24,984	24,984	-	-
其他應付款(含非流動)	1,600	1,600	100	1,500	-
其他金融負債	6,948	6,948	6,948	-	-
租賃負債(含非流動)	<u>35,932</u>	<u>44,469</u>	<u>816</u>	<u>816</u>	<u>42,837</u>
	<u>\$ 69,464</u>	<u>78,001</u>	<u>32,848</u>	<u>2,316</u>	<u>42,837</u>
112年3月31日					
非衍生金融負債					
應付帳款	\$ 29,175	29,175	29,175	-	-
其他應付款(含非流動)	2,352	2,352	2,352	-	-
其他金融負債	10,945	10,945	10,945	-	-
租賃負債(含非流動)	<u>36,714</u>	<u>45,693</u>	<u>816</u>	<u>816</u>	<u>44,061</u>
	<u>\$ 79,186</u>	<u>88,165</u>	<u>43,288</u>	<u>816</u>	<u>44,061</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。

3.市場風險

市場風險係指因市場價格變動，如匯率、利率、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。

旺玖科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(1)匯率風險

合併公司暴露於重大外幣匯率風險之金融資產及負債如下：

	113.3.31			112.12.31			112.3.31		
	外幣	匯率	台幣	外幣	匯率	台幣	外幣	匯率	台幣
<u>金融資產</u>									
<u>貨幣性項目</u>									
美金	\$ 2,637	31.95	84,263	2,489	30.66	76,298	3,631	30.40	110,383
<u>金融負債</u>									
<u>貨幣性項目</u>									
美金	652	32.05	20,890	148	30.76	4,566	408	30.50	12,434

合併公司之匯率風險主要來自於以外幣計價之現金、應收帳款及應付帳款等，於換算時產生外幣兌換損益。於民國一一三年及一一二年三月三十一日當新台幣相對於美金貶值或升值10%，而其他所有因素維持不變之情況下，民國一一三年及一一二年一月一日至三月三十一日之稅前淨損將分別減少或增加6,337千元及9,795千元。兩期分析係採用相同基礎。

合併公司貨幣性項目之兌換損益(含已實現及未實現)換算為功能性貨幣之金額，以及換算至母公司功能性貨幣新台幣(即合併公司表達貨幣)之匯率資訊如下：

	113年1月至3月		112年1月至3月	
	兌換損益	平均匯率	兌換損益	平均匯率
新台幣	\$ 3,104	1	(243)	1

(2)利率風險

合併公司於報導日有付息金融工具之利率概述如下：

	帳面金額		
	113.3.31	112.12.31	112.3.31
固定利率工具：			
金融資產	\$ <u>228,439</u>	<u>223,462</u>	<u>204,464</u>
變動利率工具：			
金融資產	\$ <u>265,312</u>	<u>263,956</u>	<u>306,703</u>

合併公司係依報導日非衍生工具之利率暴險進行敏感度分析，若利率增加或減少一碼，在所有其他變數維持不變之情況下，合併公司民國一一三年及一一二年一月一日至三月三十一日之稅前淨損將分別減少或增加166千元及192千元。

另，合併公司固定利率工具之金融資產係採以攤銷後成本衡量，報導日市場利率變動對損益並無影響，故不擬揭露公允價值變動之敏感性分析。

旺玖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

如報導日權益證券價格變動(兩期分析係採用相同基礎，且假設其他變動因素不變)，對綜合損益項目之影響如下：

報導日證券價格	113年1月至3月		112年1月至3月	
	其他綜合損 益稅後金額	稅後損益	其他綜合損 益稅後金額	稅後損益
	上漲10%	\$ 47,701	3,738	22,749
下跌10%	\$ (47,701)	(3,738)	(22,749)	-

4.公允價值

(1)金融工具之種類及公允價值

合併公司透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債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。各種類金融資產及金融負債之帳面金額及公允價值(包括公允價值等級資訊，但非按公允價值衡量金融工具之帳面金額為公允價值之合理近似值者，於活絡市場無報價且公允價值無法可靠衡量之權益工具投資，及租賃負債依規定無須揭露公允價值資訊)列示如下：

	113.3.31				
	帳面金額	公允價值			合計
		第一級	第二級	第三級	
透過損益按公允價值衡量之 金融資產					
開放型基金	\$ 37,382	37,382	-	-	37,382
透過其他綜合損益按公允價值 衡量之金融資產					
上市(櫃)投資	\$ 477,006	477,006	-	-	477,006
未上市(櫃)投資	31,382	-	-	31,382	31,382
小計	\$ 508,388	477,006	-	31,382	508,388
按攤銷後成本衡量之金融資產					
現金及約當現金	\$ 487,339				
應收票據及帳款	48,317				
其他金融資產(含非流動)	8,703				
小計	\$ 544,359				

旺玖科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

		113.3.31			
		公允價值			
	帳面金額	第一級	第二級	第三級	合計
按攤銷後成本衡量之金融負債					
應付帳款	\$ 38,942				
其他應付款(含非流動)	1,500				
其他金融負債	27,952				
租賃負債(含非流動)	35,669				
小計	<u>\$ 104,063</u>				
		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					
開放型基金	\$ 37,260	37,260	-	-	37,260
透過其他綜合損益按公允價值					
衡量之金融資產					
上櫃投資	\$ 230,560	230,560	-	-	230,560
興櫃投資	65,875	-	65,875	-	65,875
未上市(櫃)投資	31,752	-	-	31,752	31,752
小計	<u>\$ 328,187</u>	<u>230,560</u>	<u>65,875</u>	<u>31,752</u>	<u>328,187</u>
按攤銷後成本衡量之金融資產					
現金及約當現金	\$ 481,057				
應收票據及帳款	43,117				
其他金融資產-流動	8,242				
小計	<u>\$ 532,416</u>				
按攤銷後成本衡量之金融負債					
應付帳款	\$ 24,984				
其他應付款(含非流動)	1,600				
其他金融負債	6,948				
租賃負債(含非流動)	35,932				
小計	<u>\$ 69,464</u>				

旺玖科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	112.3.31				
	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					
上櫃投資	\$ 227,494	227,494	-	-	227,494
興櫃投資	58,500	-	58,500	-	58,500
未上市(櫃)投資	73,834	-	-	73,834	73,834
小計	<u>\$ 359,828</u>	<u>227,494</u>	<u>58,500</u>	<u>73,834</u>	<u>359,828</u>
按攤銷後成本衡量之金融資產					
現金及約當現金	\$ 504,787				
應收票據及帳款	42,469				
其他金融資產-流動	7,944				
小計	<u>\$ 555,200</u>				
按攤銷後成本衡量之金融負債					
應付帳款	\$ 29,175				
其他應付款(含非流動)	2,352				
其他金融負債	10,945				
租賃負債(含非流動)	36,714				
小計	<u>\$ 79,186</u>				

(2)按公允價值衡量金融工具之公允價值評價技術

金融工具如有活絡市場公開報價時，則以活絡市場之公開報價為公允價值。主要交易所及櫃檯買賣中心公告之市價，皆屬上市(櫃)權益工具及有活絡市場公開報價之公允價值之基礎。

若能及時且經常自交易所、經紀商、承銷商、產業公會、訂價服務機構或主管機關取得金融工具之公開報價，且該價格代表實際且經常發生之公平市場交易者，則該金融工具有活絡市場公開報價。如上述條件並未達成，則該市場視為不活絡。一般而言，買賣價差甚大、買賣價差顯著增加或交易量甚少，皆為不活絡市場之指標。

合併公司所持有之金融工具依其決定公允價值所採用之評價來源區分如下：

- 具活絡市場之金融工具：包括上市(櫃)公司股票及基金受益憑證等係具標準條款與條件並於活絡市場交易之金融資產，其公允價值係分別參照市場報價決定。
- 無活絡市場之金融工具：公允價值係以評價技術或參考交易對手報價取得。透過評價技術所取得之公允價值可參照其他實質上條件及特性相似之金融工具之現時公允價值、現金流量折現法或以其他評價技術，包括以資產負債表日可取得之市場資訊運用模型計算而得。

旺玖科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

合併公司持有之金融工具如屬無活絡市場者，係使用市場可比公司法估算公允價值，以每股投資成本及可比上市(櫃)公司之股價淨值比基礎衡量。該估計數已調整該權益證券缺乏市場流通性之折價影響。其餘係採授權金收益法為基礎，理算特定期間內經濟效益之資本化，以反應企業合理價值。

(3)第一等級與第二等級間之移轉

合併公司持有玖鼎電力資訊股份有限公司之股票分類為透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產，於民國一一三年一月該公司之股票開始掛牌上市，於活絡市場有報價，因此於民國一一三年三月三十一日其公允價值衡量自第二等級轉入第一等級。民國一一二年一月一日至三月三十一日間並無任何移轉。

(4)第三等級之變動明細表

合併公司民國一一三年及一一二年三月三十一日公允價值衡量屬第三級者，係無活絡市場公開報價之權益投資之金融資產，其變動如下：

	<u>113年1月至3月</u>	<u>112年1月至3月</u>
期初餘額	\$ 31,752	48,139
購買	-	30,660
認列於其他綜合損益	(370)	(4,965)
期末餘額	<u>\$ 31,382</u>	<u>73,834</u>

(5)重大不可觀察輸入值(第三等級)之公允價值衡量之量化資訊

合併公司公允價值衡量歸類為第三等級主要為透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－權益證券投資。

合併公司公允價值歸類為第三等級具單一重大不可觀察輸入值，僅無活絡市場之權益工具投資，其公允價值具有複數重大不可觀察輸入值，且其重大不可觀察輸入值因彼此獨立，故不存在相互關聯性。

重大不可觀察輸入值之量化資訊列表如下：

<u>項目</u>	<u>評價技術</u>	<u>重大不可觀察輸入值</u>	<u>重大不可觀察輸入值與公允價值關係</u>
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－無活絡市場之權益工具投資	收益基礎法	• 折現率(113.3.31、112.12.31及112.3.31分別為20.22%、20.03%及15.78%)	• 折現率愈高，公允價值愈低

旺玖科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(6)對第三等級之公允價值衡量，公允價值對合理可能替代假設之敏感度分析

合併公司對金融工具之公允價值衡量係屬合理，惟若使用不同之評價模型或評價參數可能導致評價之結果不同。針對分類為第三等級之金融工具，若評價參數變動，則對本期損益或其他綜合損益之影響如下：

	輸入值	向上或下 變動	公允價值變動反應於 其他綜合損益	
			有利變動	不利變動
民國113年3月31日				
透過其他綜合損益按公允價值				
衡量之金融資產—無活絡				
市場之權益工具投資	折現率	2%	\$ <u>2,282</u>	<u>(1,712)</u>
民國112年12月31日				
透過其他綜合損益按公允價值				
衡量之金融資產—無活絡				
市場之權益工具投資	折現率	2%	\$ <u>3,285</u>	<u>(1,642)</u>
民國112年3月31日				
透過其他綜合損益按公允價值				
衡量之金融資產—無活絡				
市場之權益工具投資	折現率	2%	\$ <u>5,429</u>	<u>(4,343)</u>

合併公司有利及不利變動係指公允價值之波動，而公允價值係根據不同程度之不可觀察之投入參數，以評價技術計算而得。若金融工具之公允價值受一個以上輸入值之所影響，上表僅反應單一輸入值變動而產生之影響，並不得輸入值間之相關性及變異性納入考慮。

(二十一)財務風險管理

合併公司財務風險管理目標及政策與民國一一二年度合併財務報告附註六(二十一)所揭露者無重大變動。

(二十二)資本管理

合併公司資本管理目標、政策及程序與民國一一二年度合併財務報告所揭露者一致；另作為資本管理之項目之彙總量化資料與民國一一二年度合併財務報告所揭露者亦無重大變動。相關資訊請參閱民國一一二年度合併財務報告附註六(二十二)。

(二十三)非現金交易之投資及籌資活動

合併公司於民國一一三年及一一二年一月一日至三月三十一日來自籌資活動之負債調節如下表：

	<u>113.1.1</u>	<u>現金流量</u>	<u>其 他</u>	<u>113.3.31</u>
租賃負債	\$ <u>35,932</u>	<u>(408)</u>	<u>145</u>	<u>35,669</u>
	<u>112.1.1</u>	<u>現金流量</u>	<u>其 他</u>	<u>112.3.31</u>
租賃負債	\$ <u>36,973</u>	<u>(409)</u>	<u>150</u>	<u>36,714</u>

旺玖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

本公司為本公司及本公司之子公司之最終控制者。

(二) 關係人名稱及關係

於本合併財務報告之涵蓋期間內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
旺景(股)公司	該公司董事長與本公司董事長係二親等關係
Kelvin Thermal Technologies, Inc.	本公司為該公司董事
主要管理人員	合併公司之主要管理人員

(三) 主要管理階層人員薪酬

主要管理階層人員報酬包括：

	113年1月至3月	112年1月至3月
短期員工福利	\$ 2,566	2,383
退職後福利	5	5
股份基礎給付	105	243
	<u>\$ 2,676</u>	<u>2,631</u>

(四) 與關係人之重大交易事項

合併公司因出租辦公室及提供帳務處理服務予關係人而產生之租金收入及其他收入如下：

	交易金額		其他應收關係人款		
	113年1月至3月	112年1月至3月	113.3.31	112.12.31	112.3.31
其他關係人	\$ 374	374	123	123	123

上列租金收入係依使用坪數參考市場行情計算，按月收取。

八、質押之資產

合併公司提供質押擔保之資產帳面價值明細如下：

資產名稱	質押擔保標的	113.3.31	112.12.31	112.3.31
受限制銀行定期存款	進貨貸款保證			
(帳列其他金融資產－流動)		\$ 4,800	4,800	4,800
受限制銀行定期存款	土地租賃保證			
(帳列其他金融資產－流動及非流動資產)		1,800	1,800	1,800
		<u>\$ 6,600</u>	<u>6,600</u>	<u>6,600</u>

旺玖科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

合併公司與財團法人工業技術研究院簽有技術與專利授權合約，雙方約定授權範圍包括特定技術資料及其衍生之專利授權，技術及專利權利金依合併公司銷售相關產品收入之一定比率計付。

十、重大之災害損失：無。

十一、重大之期後事項：無。

十二、其 他

合併公司員工福利、折舊、折耗及攤銷費用功能別彙總如下：

功 能 別 性 質 別	113年1月至3月			112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	-	27,208	27,208	-	25,838	25,838
勞健保費用	-	2,356	2,356	-	2,175	2,175
退休金費用	-	1,184	1,184	-	1,067	1,067
董事酬金	-	1,440	1,440	-	1,230	1,230
其他員工福利費用	-	831	831	-	768	768
折舊費用(註)	295	1,715	2,010	-	1,666	1,666
攤銷費用	-	629	629	-	952	952

(註)不含投資性不動產之折舊費用，民國一一三年及一一二年一月一日至三月三十一日投資性不動產之折舊費用分別為441千元及442千元，帳列租金收入之減項。

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

民國一一三年一月一日至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。

旺玖科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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)：

股數：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	持股比例%	公允價值	
本公司	股票：							
	宜鼎國際(股)公司	無	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	739	\$ 225,756	0.84	225,756	
	玖鼎電力資訊(股)公司	"	"	2,500	251,250	5.83	251,250	
	Kelvin Thermal Technologies, Inc. Syndiant, Inc.	其他關係人	"	1,786	31,382	13.85	31,382	
		無	"	503	-	3.25	-	
					<u>\$ 508,388</u>			
本公司	受益憑證：							
	日盛貨幣市場基金	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	1,653	\$ 25,300		25,300	
	富邦吉祥貨幣市場基金	"	"	748	12,082		12,082	
					<u>\$ 37,382</u>			

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：無。
10. 母子公司間業務關係及重要交易往來情形：無。

(二) 轉投資事業相關資訊：

民國一一三年一月一日至三月三十一日合併公司之轉投資事業資訊如下：

股數：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
				本期末	去年年底	股數	比率	帳面金額			
本公司	香港旺玖科技有限公司	香港	資訊電子產品買賣	2,219	2,219	100	100.00%	1,413	73	73	(註)

(註)左列長期股權投資交易於編製合併財務報告業已沖銷。

(三) 大陸投資資訊：無。

(四) 主要股東資訊(僅揭露持股5%以上之股東)：

主要股東名稱	持有股數	持股比例
張景棠	7,264,442	9.07 %

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

旺玖科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

註：(2)上開資料如屬股東將持股交付信託，係以受託人開立信託專戶之委託人個別分戶揭示。至於股東依據證券交易法令辦理持股超過百分之十之內部人股權申報，其持股包括本人持股加計其交付信託且對信託財產具有運用決定權股份等，有關內部人股權申報資料請參閱公開資訊觀測站。

十四、部門資訊

合併公司係單一產業經營之企業，主要業務為積體電路之研發、設計與銷售。依此，合併公司係屬單一營運部門，民國一一三年及一一二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。