

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
民國一一四年及一一三年第一季

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	10～11
(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	11～29
(七)關係人交易	29
(八)質押之資產	30
(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	31
2.轉投資事業相關資訊	31
3.大陸投資資訊	31
(十四)部門資訊	31



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一一四年及一一三年三月三十一日之合併資產負債表，暨民國一一四年及一一三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一一四年及一一三年三月三十一日之合併財務狀況，暨民國一一四年及一一三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

民國一一四年五月六日

旺玖科技股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國一十四年三月三十一日、一十三年十二月三十一日及三月三十一日

單位：新台幣千元

資 產	114.3.31		113.12.31		113.3.31		負債及權益	114.3.31		113.12.31		113.3.31	
	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))	\$ 471,290	35	471,491	34	487,339	35	2170 應付帳款	\$ 33,490	3	33,441	2	38,942	3
1110 透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動 (附註六(二))	63,074	5	62,835	5	37,382	3	2219 其他應付款	14,508	1	14,340	1	1,500	-
1170 應收票據及帳款淨額(附註六(四))	52,278	4	65,154	5	48,317	3	2280 租賃負債－流動(附註六(十))	1,037	-	1,075	1	1,062	-
130X 存貨淨額(附註六(五))	79,116	6	75,174	6	72,331	5	2305 其他金融負債及其他流動負債	36,777	3	48,072	4	33,322	2
1470 其他金融資產及其他流動資產(附註七及八)	10,194	-	10,526	1	8,718	1	2216 應付股利(附註六(十四))	29,125	1	-	-	16,777	1
	<u>675,952</u>	<u>50</u>	<u>685,180</u>	<u>51</u>	<u>654,087</u>	<u>47</u>		<u>114,937</u>	<u>8</u>	<u>96,928</u>	<u>8</u>	<u>91,603</u>	<u>6</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))	435,998	33	425,693	31	508,388	37	2580 租賃負債－非流動(附註六(十))	32,230	3	33,800	2	34,607	3
1600 不動產、廠房及設備(附註六(六))	92,748	7	95,160	7	95,189	7	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))	31,683	3	33,338	2	34,290	2		<u>35,112</u>	<u>3</u>	<u>36,682</u>	<u>2</u>	<u>37,489</u>	<u>3</u>
1760 投資性不動產淨額(附註六(八))	66,507	5	66,949	5	68,274	5	負債總計	<u>150,049</u>	<u>11</u>	<u>133,610</u>	<u>10</u>	<u>129,092</u>	<u>9</u>
1780 無形資產(附註六(九))	18,779	1	20,882	2	4,302	-	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	10,182	-	10,182	1	13,182	1	3100 股本	810,819	60	802,379	59	797,729	57
1990 其他非流動資產(附註八)	16,631	1	16,631	1	12,740	1	3140 預收股本	-	-	662	-	8,423	1
	<u>672,528</u>	<u>50</u>	<u>668,835</u>	<u>49</u>	<u>736,365</u>	<u>53</u>	3200 資本公積	144,917	11	132,069	10	122,741	9
							保留盈餘：						
							3310 法定盈餘公積	4,370	-	4,370	1	4,281	-
							3350 未分配盈餘(待彌補虧損)	(1,946)	-	32,361	2	(3,073)	-
								<u>2,424</u>	<u>-</u>	<u>36,731</u>	<u>3</u>	<u>1,208</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	258,869	19	248,564	18	331,259	24
							3491 員工未賺得酬勞	(18,598)	(1)	-	-	-	-
								<u>240,271</u>	<u>18</u>	<u>248,564</u>	<u>18</u>	<u>331,259</u>	<u>24</u>
							權益總計	<u>1,198,431</u>	<u>89</u>	<u>1,220,405</u>	<u>90</u>	<u>1,261,360</u>	<u>91</u>
資產總計	<u>\$ 1,348,480</u>	<u>100</u>	<u>1,354,015</u>	<u>100</u>	<u>1,390,452</u>	<u>100</u>	負債及權益總計	<u>\$ 1,348,480</u>	<u>100</u>	<u>1,354,015</u>	<u>100</u>	<u>1,390,452</u>	<u>100</u>

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

民國一十四年及一十三年一月一日至三月三十一日

單位：新台幣千元

		114年1月至3月		113年1月至3月	
		金額	%	金額	%
4000	營業收入(附註六(十七))	\$ 93,621	100	85,095	100
5000	營業成本(附註六(五)及十二)	56,435	60	51,397	60
	營業毛利	37,186	40	33,698	40
	營業費用(附註六(四)、(十)、(十二)及十二)：				
6100	推銷費用	4,430	5	4,824	5
6200	管理費用	15,924	17	14,110	17
6300	研究發展費用	28,700	31	26,197	31
6450	預期信用減損迴轉利益	(25)	-	2	-
		49,029	53	45,133	53
	營業淨損	(11,843)	(13)	(11,435)	(13)
	營業外收入及支出：				
7100	利息收入	1,495	2	1,343	1
7010	其他收入(附註六(十九)及七)	4,294	4	4,134	5
7020	其他利益及損失(附註六(十九))	1,020	1	2,953	3
7050	財務成本(附註六(十))	(148)	-	(157)	-
		6,661	7	8,273	9
	稅前淨損	(5,182)	(6)	(3,162)	(4)
7950	減：所得稅費用(附註六(十三))	-	-	-	-
7900	本期淨損	(5,182)	(6)	(3,162)	(4)
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))	10,305	11	180,201	212
8300	本期其他綜合損益(稅後淨額)	10,305	11	180,201	212
	本期綜合損益總額	\$ 5,123	5	177,039	208
	本期淨損歸屬於：				
8610	母公司業主	\$ (5,182)	(6)	(3,162)	(4)
	綜合損益總額歸屬於：				
8710	母公司業主	\$ 5,123	5	177,039	208
9750	基本每股虧損(單位：新台幣元)(附註六(十六))	\$ (0.06)		(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



~5~

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

民國一十四年及一十三年一月二日至三月三十一日

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		
	普通 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	員工 未賺得酬勞	權益總額
民國一十三年一月一日餘額	\$ 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
民國一十三年三月三十一日餘額	\$ 797,729	8,423	122,741	4,281	(3,073)	331,259	-	1,261,360
民國一十四年一月一日餘額	\$ 802,379	662	132,069	4,370	32,361	248,564	-	1,220,405
本期淨損	-	-	-	-	(5,182)	-	-	(5,182)
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	10,305	-	10,305
本期綜合損益總額	-	-	-	-	(5,182)	10,305	-	5,123
盈餘指撥及分配：								
普通股現金股利	-	-	-	-	(29,125)	-	-	(29,125)
員工執行認股權發行新股	240	(662)	422	-	-	-	-	-
限制員工權利新股發行新股	8,200	-	12,181	-	-	-	(20,381)	-
股份基礎給付酬勞成本	-	-	245	-	-	-	1,783	2,028
民國一十四年三月三十一日餘額	\$ 810,819	-	144,917	4,370	(1,946)	258,869	(18,598)	1,198,431

董事長：張景棠



經理人：張景棠

(請詳閱後附合併財務報告附註)



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

民國一十四年及一十三年一月一日至三月三十一日

單位：新台幣千元

	114年1月至3月	113年1月至3月
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨損	\$ (5,182)	(3,162)
調整項目：		
收益費損項目：		
折舊費用	3,432	2,451
攤銷費用	2,103	629
透過損益按公允價值衡量金融資產之淨利益	(239)	(122)
利息費用	148	157
利息收入	(1,495)	(1,343)
股份基礎給付酬勞成本	2,028	957
存貨跌價損失	262	119
其他	112	(10)
收益費損項目合計	6,351	2,838
與營業活動相關之資產／負債變動數：		
應收票據及帳款	12,901	(5,202)
存貨	(4,204)	1,956
其他金融資產及其他流動資產	369	41
其他非流動資產	-	(44)
與營業活動相關之資產之淨變動合計	9,066	(3,249)
應付帳款	49	13,958
其他應付款、其他金融負債及其他流動負債	(11,551)	(12,976)
與營業活動相關之負債之淨變動合計	(11,502)	982
與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	(2,436)	(2,267)
調整項目合計	3,915	571
營運產生之現金流出	(1,267)	(2,591)
收取之利息	1,495	1,343
支付之利息	(135)	(145)
支付之所得稅	(37)	(27)
營業活動之淨現金流入(流出)	56	(1,420)
投資活動之現金流量：		
取得不動產、廠房及設備	-	(458)
投資活動之淨現金流出	-	(458)
籌資活動之現金流量：		
租賃本金償還	(257)	(263)
員工執行認股權	-	8,423
籌資活動之淨現金(流出)流入	(257)	8,160
本期現金及約當現金(減少)增加數	(201)	6,282
期初現金及約當現金餘額	471,491	481,057
期末現金及約當現金餘額	\$ 471,290	487,339

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



~7~

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
民國一一四年及一一三年第一季
(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一一四年五月六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

合併公司自民國一一四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。

- 國際會計準則第二十一號之修正「缺乏可兌換性」
- 國際財務報導準則第九號及國際財務報導準則第七號之修正「金融工具之分類與衡量之修正」有關國際財務報導準則第九號第4.1節之應用指引及國際財務報導準則第七號之相關揭露規定

(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：

旺玖科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

新發布或修訂準則	主要修訂內容	理事會發布之 生效日
國際財務報導準則第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。 • 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。	2027年1月1日

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
- 國際財務報導準則第十九號「不具公共課責性之子公司：揭露」
- 國際財務報導準則第九號及國際財務報導準則第七號之修正「金融工具之分類與衡量之修正」有關國際財務報導準則第九號第3.1及3.3節之應用指引及國際財務報導準則第七號之相關揭露規定
- 國際財務報導準則會計準則之年度改善
- 國際財務報導準則第九號及國際財務報導準則第七號之修正「仰賴大自然電力合約」

旺玖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。

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一一三年度合併財務報告相同，相關資訊請參閱民國一一三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		
			114.3.31	113.12.31	113.3.31
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。

旺玖科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(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。

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，必須對未來（包括氣候相關風險及機會）作出判斷及估計，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一一三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一一三年度合併財務報告尚無重大差異，相關資訊請參閱民國一一三年度合併財務報告附註六。

(一)現金及約當現金

	114.3.31	113.12.31	113.3.31
庫存現金、支票及活期存款	\$ 48,852	51,914	65,005
定期存款	415,543	369,326	369,295
附買回債券	6,895	50,251	53,039
合併現金流量表所列之現金及約當現金	<u>\$ 471,290</u>	<u>471,491</u>	<u>487,339</u>

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)。

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

	114.3.31	113.12.31	113.3.31
強制透過損益按公允價值衡量之金融資產：			
開放型基金	<u>\$ 63,074</u>	<u>62,835</u>	<u>37,382</u>

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

	114.3.31	113.12.31	113.3.31
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	\$ 378,565	367,818	477,006
未上市(櫃)投資	57,433	57,875	31,382
合 計	<u>\$ 435,998</u>	<u>425,693</u>	<u>508,388</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.合併公司民國一一四年及一一三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。合併公司民國一一四年及一一三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10,305千元及180,201千元，列於其他綜合損益項下。
- 3.信用風險及市場風險資訊請詳附註六(二十)。
- 4.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

	114.3.31	113.12.31	113.3.31
應收票據	\$ 3,333	3,304	2,067
應收帳款	48,961	61,891	46,267
減：備抵損失	(16)	(41)	(17)
	<u>\$ 52,278</u>	<u>65,154</u>	<u>48,317</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：

	114.3.31		
	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	\$ 51,146	0.03%	14
逾期30天以下	1,148	0.22%	2
	<u>\$ 52,294</u>		<u>16</u>

旺玖科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	113.12.31		
	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	\$ 63,261	0.03%	19
逾期30天以下	1,054	0.25%	3
逾期61~90天	880	2.21%	19
	<u>\$ 65,195</u>		<u>41</u>

	113.3.31		
	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	\$ 46,952	0.03%	14
逾期30天以下	1,382	0.25%	3
	<u>\$ 48,334</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：

	114年1月至3月	113年1月至3月
期初餘額	\$ 41	15
(迴轉)提列之減損損失	(25)	2
期末餘額	<u>\$ 16</u>	<u>17</u>

截至民國一一四年三月三十一日、一一三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

	114.3.31	113.12.31	113.3.31
原物料	\$ 3,062	2,757	4,682
在製品	32,544	35,390	28,138
製成品及商品	43,510	37,027	39,511
	<u>\$ 79,116</u>	<u>75,174</u>	<u>72,331</u>

截至民國一一四年三月三十一日、一一三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。

民國一一四年及一一三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262千元及119千元，並已列報於銷貨成本。

旺玖科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(六)不動產、廠房及設備

合併公司民國一一四年及一一三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：

	<u>土 地</u>	<u>房屋及 建 築</u>	<u>模具設備</u>	<u>研發設備</u>	<u>辦公設備 及其他</u>	<u>總 計</u>
成本或認定成本：						
民國114年1月1日餘額	\$ 30,337	145,444	7,468	9,757	3,100	196,106
增 添	-	273	-	-	-	273
民國114年3月31日餘額	<u>\$ 30,337</u>	<u>145,717</u>	<u>7,468</u>	<u>9,757</u>	<u>3,100</u>	<u>196,379</u>
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>
累計折舊：						
民國114年1月1日餘額	\$ -	90,775	3,790	5,278	1,103	100,946
本年度折舊	-	656	1,245	628	156	2,685
民國114年3月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>91,431</u>	<u>5,035</u>	<u>5,906</u>	<u>1,259</u>	<u>103,631</u>
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>
帳面價值：						
民國114年3月31日	<u>\$ 30,337</u>	<u>54,286</u>	<u>2,433</u>	<u>3,851</u>	<u>1,841</u>	<u>92,748</u>
民國114年1月1日	<u>\$ 30,337</u>	<u>54,669</u>	<u>3,678</u>	<u>4,479</u>	<u>1,997</u>	<u>95,160</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>

截至民國一一四年三月三十一日、一一三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：

	<u>土 地</u>
帳面價值：	
民國114年3月31日	<u>\$ 31,683</u>
民國114年1月1日	<u>\$ 33,338</u>
民國113年3月31日	<u>\$ 34,290</u>

合併公司承租土地所認列之使用權資產於民國一一四年及一一三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一一三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114年3月31日	\$ 30,337	36,170	66,507
民國114年1月1日	\$ 30,337	36,612	66,949
民國113年3月31日	\$ 30,337	37,937	68,274

- 1.合併公司投資性不動產於民國一一四年及一一三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一一三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一一三年度合併財務報告附註六(八)所揭露資訊無重大差異。
- 2.截至民國一一四年三月三十一日、一一三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

合併公司民國一一四年及一一三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：

	矽智財及 專門技術成本	電腦軟體	專利權	總 計
成本或認定成本：				
民國114年1月1日餘額 (即期末餘額)	\$ 137,096	123,947	10,365	271,408
民國113年1月1日餘額 (即期末餘額)	\$ 134,596	106,352	10,365	251,313
攤銷及減損損失：				
民國114年1月1日餘額	\$ 133,276	107,150	10,100	250,526
本期攤銷	417	1,638	48	2,103
民國114年3月31日餘額	\$ 133,693	108,788	10,148	252,629
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
帳面金額：				
民國114年3月31日	\$ 3,403	15,159	217	18,779
民國114年1月1日	\$ 3,820	16,797	265	20,882
民國113年3月31日	\$ 2,152	1,703	447	4,302

截至民國一一四年三月三十一日、一一三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。

旺玖科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十)租賃負債

合併公司租賃負債之帳面金額如下：

	<u>114.3.31</u>	<u>113.12.31</u>	<u>113.3.31</u>
流動	\$ <u>1,037</u>	<u>1,075</u>	<u>1,062</u>
非流動	\$ <u>32,230</u>	<u>33,800</u>	<u>34,607</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：

	<u>114年1月至3月</u>	<u>113年1月至3月</u>
租賃負債之利息費用	\$ <u>135</u>	<u>145</u>
短期租賃之費用	\$ <u>194</u>	<u>200</u>

認列於現金流量表之金額如下：

	<u>114年1月至3月</u>	<u>113年1月至3月</u>
租賃之現金流出總額	\$ <u>586</u>	<u>608</u>

(十一)營業租賃

合併公司於民國一一四年及一一三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，相關資訊請詳民國一一三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一一三年及一一二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。

民國一一四年及一一三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：

	<u>114年1月至3月</u>	<u>113年1月至3月</u>
營業費用	\$ <u>1,164</u>	<u>1,184</u>

(十三)所得稅

1.合併公司所得稅費用明細如下：

	<u>114年1月至3月</u>	<u>113年1月至3月</u>
所得稅費用	\$ <u>-</u>	<u>-</u>

2.合併公司民國一一四年及一一三年一月一日至三月三十一日均無直接認列於權益或其他綜合損益之所得稅費用。

旺玖科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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一一一年度。

(十四)資本及其他權益

除下列所述外，合併公司於民國一一四年及一一三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一一三年度合併財務報告附註六(十四)。

1.普通股股本

本公司民國一一二年六月七日經股東會決議發行限制員工權利新股，民國一一四年一月十四日為新股發行暨增資基準日，共發行820千股，為無償發行，發行價格為每股新台幣0元，本次發行普通股之權利義務除員工達成既得條件前限制股份之轉讓權利外，其餘與其他已發行普通股相同。

本公司民國一一三年度因員工認股權憑證行使認購權而發行新股24千股，預收股本為662千元，業已完成法定登記程序。

2.資本公積

	114.3.31	113.12.31	113.3.31
發行股票溢價	\$ 114,302	113,704	102,028
限制員工權利新股轉換股本	12,181	-	-
員工認股權	18,061	17,992	20,340
受領贈與之所得	373	373	373
	<u>\$ 144,917</u>	<u>132,069</u>	<u>122,741</u>

本公司於民國一一三年三月五日經董事會特別決議，以發行普通股溢價產生之資本公積發放現金股利如下：

	112年度
	每股股利
	(元)
以資本公積配發現金股利	\$ 0.1998
	<u>15,974</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)

本公司分配股利，得經由董事會以三分之二以上董事之出席，及出席董事過半數之決議，將應分派股利之全部或一部，以發放現金之方式為之，並報告股東會。

本公司發放資本公積或法定盈餘公積時，得經由董事會以三分之二以上董事之出席，及出席董事過半數之決議，以發放現金之方式為之，並報告股東會。

本公司分別於民國一一四年三月四日及一一三年六月五日分別經董事會及股東常會決議民國一一三年度及一一二年度盈餘分配，有關分派予業主之股利金額如下：

	113年度		112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	\$ 0.3592	\$ <u>29,125</u>	0.0100	<u>803</u>

(十五) 股份基礎給付

1. 員工認股權憑證

- (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。

旺玖科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(2)上述員工認股權憑證之詳細資訊如下：

(以千單位表達)	114年1月至3月		113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	\$ 27.60 (註)	2,431	27.80 (註)	3,037
本期放棄數量	-	-	-	(35)
本期執行數量	-	-	27.80	(303)
期末流通在外數量	27.60	<u>2,431</u>	27.80	<u>2,699</u>
期末可執行數量	-	<u>1,235</u>	-	<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。

本公司流通在外之認股權資訊如下：

	114.3.31	113.3.31
加權平均剩餘合約期限(年)	1.08 年	2.08 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：

	110年度
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

2.限制員工權利新股

(1)本公司於民國一一二年六月七日經股東會決議發行限制員工權利新股2,000千股，每股面額10元，發行總額為20,000千元，授與對象以本公司符合特定條件之在職正式員工為限，業已向金融監督管理委員會證券期貨局申報生效，並於民國一一四年一月十四日經董事會決議發行820千股，給與日公允價值為每股25.95元。

(2)獲配上述限制員工權利新股之員工無償取得所獲配之股份，並自取得之日起持續於本公司任職屆滿二年後，其各年度累計獲配股份之比例如下。員工獲配該新股後於未達成既得條件前，須全數交付本公司指定之信託機構保管，除繼承外，不得出售、質押、轉讓、贈與他人、設定負擔，或做其他方式之處分，該股份之股東會表決權委託信託保管機構依相關規定執行之；在此期間得參與原股東配(認)股、配息之權利，所獲配之股票(現金)股利，本公司無償給與員工。本公司對於所有未達既得條件之限制員工權利新股均將予以無償收回並辦理註銷。

旺玖科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

員工權利新股獲配期間	員工權利新股發行年度
	114年度
屆滿二年	30 %
屆滿三年	60 %
屆滿四年	100 %

(3)上述限制員工權利新股之詳細資訊如下：

	114年1月至3月
期初流通在外數量(以千單位表達)	-
本期給與數量	820
本期待註銷數量	-
本期喪失數量	-
期末流通在外數量	<u>820</u>

3.合併公司因股份基礎給付所產生之費用如下：

	114年1月至3月	113年1月至3月
員工認股權憑證	\$ 245	957
限制員工權利新股	1,783	-
合 計	<u>\$ 2,028</u>	<u>957</u>

(十六)每股虧損

1.合併公司基本每股虧損之計算如下：

	114年1月至3月	113年1月至3月
基本每股虧損：		
歸屬於本公司之本期淨損	\$ <u>(5,182)</u>	<u>(3,162)</u>
加權平均流通在外股數(千股)	<u>80,262</u>	<u>79,857</u>
基本每股虧損(元)	<u>\$ (0.06)</u>	<u>(0.04)</u>

2.合併公司民國一一四年及一一三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

主要地區市場：	114年1月至3月	113年1月至3月
台 灣	\$ 32,588	26,075
香 港	25,192	25,700
泰 國	17,499	16,745
其他國家	<u>18,342</u>	<u>16,575</u>
	<u>\$ 93,621</u>	<u>85,095</u>

旺玖科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	114年1月至3月	113年1月至3月
主要產品/服務線：		
數位系統應用產品	\$ 50,482	44,897
微機電整合應用產品	43,007	40,198
其他	132	-
	<u>\$ 93,621</u>	<u>85,095</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。本公司民國一一四年及一一三年一月一日至三月三十一日因營運結果為待彌補虧損，故未估列員工酬勞及董事酬勞。

本公司民國一一三年度員工酬勞估列金額為3,582千元，董事酬勞估列金額為573千元，相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。民國一一三年度員工酬勞實際配發情形與本公司民國一一三年度合併財務報告估列金額並無差異。

(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：

	114年1月至3月	113年1月至3月
租金收入淨額	\$ 3,986	3,846
其他	308	288
	<u>\$ 4,294</u>	<u>4,134</u>

2.其他利益及損失

合併公司其他利益及損失明細如下：

	114年1月至3月	113年1月至3月
外幣兌換利益淨額	\$ 1,228	3,104
其他	(208)	(151)
	<u>\$ 1,020</u>	<u>2,953</u>

旺玖科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(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一一三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。截至民國一一四年三月三十一日、一一三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88%、87%及86%。

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。
- (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
114年3月31日					
非衍生金融負債					
應付帳款	\$ 33,490	33,490	33,490	-	-
其他應付款(含非流動)	14,508	14,508	1,787	6,736	5,985
其他金融負債	40,931	40,931	40,931	-	-
租賃負債(含非流動)	33,267	42,429	816	816	40,797
	<u>\$ 122,196</u>	<u>131,358</u>	<u>77,024</u>	<u>7,552</u>	<u>46,782</u>
113年12月31日					
非衍生金融負債					
應付帳款	\$ 33,441	33,441	33,441	-	-
其他應付款(含非流動)	14,340	14,340	1,770	6,660	5,910
其他金融負債	11,180	11,180	11,180	-	-
租賃負債(含非流動)	34,875	42,837	816	816	41,205
	<u>\$ 93,836</u>	<u>101,798</u>	<u>47,207</u>	<u>7,476</u>	<u>47,115</u>

旺玖科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	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)	35,669	44,061	816	816	42,429
	<u>\$ 104,063</u>	<u>112,455</u>	<u>67,710</u>	<u>2,316</u>	<u>42,429</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。

(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：

	114.3.31			113.12.31			113.3.31		
	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	\$ 2,444	33.155	81,028	2,672	32.735	87,481	2,637	31.95	84,263
<u>金融負債</u>									
<u>貨幣性項目</u>									
美 金	682	33.255	22,674	625	32.835	20,513	652	32.05	20,890

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。於民國一一四年及一一三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，民國一一四年及一一三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5,835千元及6,337千元。兩期分析係採用相同基礎。

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：

	114年1月至3月		113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	\$ 1,228	1	3,104	1

(2)利率風險

合併公司於報導日有附息金融工具之利率概述如下：

	帳面金額		
	114.3.31	113.12.31	113.3.31
固定利率工具：			
金融資產	\$ 228,495	225,651	228,439
變動利率工具：			
金融資產	\$ 249,136	252,281	265,312

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，合併公司民國一一四年及一一三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156千元及166千元。

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。

(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：

	114年1月至3月		113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
報導日證券價格 上漲10%	\$ 37,857	-	47,701	-
下跌10%	\$ (37,857)	-	(47,701)	-

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：

旺玖科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

		114.3.31			
		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					
開放型基金	\$ 63,074	-	-	-	-
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	\$ 378,565	378,565	-	-	378,565
未上市(櫃)投資	57,433	-	-	57,433	57,433
小 計	\$ 435,998	378,565	-	57,433	435,998
按攤銷後成本衡量之金融資產					
現金及約當現金	\$ 471,290				
應收票據及帳款	52,278				
其他金融資產(含非流動)	9,577				
小 計	\$ 533,145				
按攤銷後成本衡量之金融負債					
應付帳款	\$ 33,490				
其他應付款(含非流動)	14,508				
其他金融負債	40,931				
租賃負債(含非流動)	33,267				
小 計	\$ 122,196				
		113.12.31			
		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	\$ 62,835	62,835	-	-	62,835
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	\$ 367,818	367,818	-	-	367,818
未上市(櫃)投資	57,875	-	-	57,875	57,875
小 計	\$ 425,693	367,818	-	57,875	425,693
按攤銷後成本衡量之金融資產					
現金及約當現金	\$ 471,491				
應收票據及帳款	65,154				
其他金融資產(含非流動)	9,712				
小 計	\$ 546,357				
按攤銷後成本衡量之金融負債					
應付帳款	\$ 33,441				
其他應付款(含非流動)	14,340				
其他金融負債	11,180				
租賃負債(含非流動)	34,875				
小 計	\$ 93,836				

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
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				
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	\$ 104,063				

(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。

(4)第三等級之變動明細表

合併公司民國一一四年及一一三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：

	114年1月至3月	113年1月至3月
期初餘額	\$ 57,875	31,752
認列於其他綜合損益	(442)	(370)
期末餘額	<u>\$ 57,433</u>	<u>31,382</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：

項目	評價技術	重大不可觀察輸入值	重大不可觀察輸入值與公允價值關係
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(114.3.31、113.12.31及113.3.31分別為23.65%、23.59%及20.22%)	• 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：

			公允價值變動反應於 其他綜合損益	
	輸入值	向上或下 變動	有利變動	不利變動
民國114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>4,145</u>	<u>(3,553)</u>
民國113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>5,261</u>	<u>(2,923)</u>
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>

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

- 1.合併公司日常營運受多項財務風險之影響，包含市場風險（包括匯率風險、利率風險及價格風險）、信用風險及流動性風險。
- 2.合併公司之重要財務規劃，均經審計暨風險管理委員會／或董事會依相關規範及內部控制制度進行覆核。合併公司於執行財務計劃時，均恪遵整體財務風險管理及權責劃分之相關財務準則。內部稽核人員協助公司董事會扮演監督角色，該等人員進行定期及例外覆核風險管理控制及程序，並將覆核結果報告予董事會。

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風險之目標、政策及程序，與進一步量化揭露請詳附註六(二十)。

(二十二)資本管理

合併公司資本管理目標、政策及程序與民國一一三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一一三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一一三年度合併財務報告附註六(二十二)。

旺玖科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(二十三)非現金交易之投資及籌資活動

合併公司於民國一一四年及一一三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：

	114.1.1	現金流量	其 他	114.3.31
租賃負債	\$ 34,875	(392)	(1,216)	33,267
	<u>113.1.1</u>	<u>現金流量</u>	<u>其 他</u>	<u>113.3.31</u>
租賃負債	\$ 35,932	(408)	145	35,669

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：

	114年1月至3月	113年1月至3月
短期員工福利	\$ 2,586	2,566
退職後福利	5	5
股份基礎給付	289	105
	<u>\$ 2,880</u>	<u>2,676</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		
	114年1月至3月	113年1月至3月	114.3.31	113.12.31	113.3.31
其他關係人	\$ 374	374	369	369	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。

旺玖科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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	114.3.31	113.12.31	113.3.31
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－非流動)		1,800	1,800	1,800
		<u>\$ 6,600</u>	<u>6,600</u>	<u>6,600</u>

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	114年1月至3月			113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	-	28,569	28,569	-	27,208	27,208
勞健保費用	-	2,352	2,352	-	2,356	2,356
退休金費用	-	1,164	1,164	-	1,184	1,184
董事酬金	-	1,520	1,520	-	1,440	1,440
其他員工福利費用	-	862	862	-	831	831
折舊費用(註)	1,245	1,745	2,990	295	1,715	2,010
攤銷費用	-	2,103	2,103	-	629	629

(註)不含投資性不動產之折舊費用，民國一一四年及一一三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442千元及441千元，帳列租金收入之減項。

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、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

民國一一四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.期末持有之重大有價證券(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	持股比率%	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	754	\$ 188,815	0.82	188,815
	玖鼎電力資訊(股)公司	"	"	2,500	189,750	5.82	189,750
	Kelvin Thermal Technologies, Inc.	其他關係人	"	1,786	57,433	13.10	57,433
本公司	Syndiant, Inc.	無	"	503	-	3.25	-
					<u>\$ 435,998</u>		
	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	2,301	\$ 35,727		35,727
本公司	富邦吉祥貨幣市場基金	"	"	1,668	27,347		27,347
					<u>\$ 63,074</u>		

- 4.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。
- 5.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。
- 6.母子公司間業務關係及重大交易往來情形：無。

(二)轉投資事業相關資訊：

民國一一四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%	1,398	28	28	(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。

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，民國一一四年及一一三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。