

7711

永擎電子股份有限公司
個別財務報告暨會計師核閱報告
民國一一三年一月一日至六月三十日
及民國一一二年一月一日至六月三十日

公司地址：台北市北投區中央南路 2 段 37 號 4 樓
公司電話：(02)5559-9600

個別財務報告

目 錄

項 目	頁 次
一、封面	1
二、目錄	2
三、會計師核閱報告	3
四、個別資產負債表	4-5
五、個別綜合損益表	6
六、個別權益變動表	7
七、個別現金流量表	8
八、個別財務報表附註	
(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	9-12
(四) 重大會計政策之彙總說明	12-27
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	28-29
(六) 重要會計項目之說明	29-44
(七) 關係人交易	45-49
(八) 質押之資產	49
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	49
(十) 重大之災害損失	49
(十一) 重大之期後事項	49
(十二) 其他	49-55
(十三) 附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	55、57
2.轉投資事業相關資訊	55
3.大陸投資資訊	56
(十四) 部門資訊	56

會計師核閱報告

永擎電子股份有限公司 公鑒：

前言

永擎電子股份有限公司民國一一三年六月三十日及民國一一二年六月三十日之個別資產負債表，暨民國一一三年一月一日至六月三十日及民國一一二年一月一日至六月三十日之個別綜合損益表、個別權益變動表、個別現金流量表，以及個別財務報表附註(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暨經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」編製允當表達之個別財務報表係管理階層之責任，本會計師之責任係依據核閱結果對個別財務報表作成結論。

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。核閱個別財務報表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，並未發現上開個別財務報表在所有重大方面有未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會計準則第三十四號「期中財務報導」編製，致無法允當表達永擎電子股份有限公司民國一一三年六月三十日及民國一一二年六月三十日之個別財務狀況、民國一一三年一月一日至六月三十日及民國一一二年一月一日至六月三十日之個別財務績效及個別現金流量之情事。

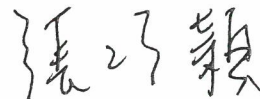
安永聯合會計師事務所

主管機關核准辦理公開發行公司財務報告

查核簽證文號： 金管證審字第1100349497號

金管證審字第1030025503號

張巧穎



會計師：

余倩如



中華民國一一三年七月三十日

永華電子股份有限公司

個別資產負債表

民國一十三年六月三十日、一十三年十二月三十一日及一十二年六月三十日

單位：新台幣千元

資 產			民國一十三年六月三十日		民國一十二年十二月三十一日		民國一十二年六月三十日	
代碼	會 計 項 目	附 註	金 額	%	金 額	%	金 額	%
	流動資產							
1100	現金及約當現金	四及六.1	\$861,980	28	\$851,855	44	\$598,249	32
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產－流動	四及六.2	419,308	13	-	-	-	-
1170	應收帳款淨額	四、六.3及六.12	459,402	15	258,303	13	108,848	6
1180	應收帳款－關係人淨額	四、六.3、六.12及七	219,337	7	133,678	7	279,112	15
1200	其他應收款		8,141	-	4,030	-	2,985	-
1210	其他應收款－關係人	七	57,671	2	10,471	1	20,596	1
1220	本期所得稅資產	四	-	-	-	-	770	-
130x	存貨	四、五及六.4	853,190	28	459,848	23	632,398	33
1470	其他流動資產	六.5及七	95,141	3	88,983	5	79,726	4
11xx	流動資產合計		2,974,170	96	1,807,168	93	1,722,684	91
	非流動資產							
1600	不動產、廠房及設備	四、六.6及七	22,980	1	28,604	1	38,673	2
1755	使用權資產	四及六.13	34,385	1	42,247	2	50,109	3
1780	無形資產	四、六.7及七	6,967	-	11,274	1	3,763	-
1840	遞延所得稅資產	四及五	51,873	2	53,484	3	71,140	4
1900	其他非流動資產		758	-	250	-	2,797	-
1920	存出保證金		6,161	-	5,946	-	5,927	-
15xx	非流動資產合計		123,124	4	141,805	7	172,409	9
1xxx	資產總計		\$3,097,294	100	\$1,948,973	100	\$1,895,093	100

(請參閱個別財務報表附註)

董事長：許隆倫



經理人：沙韋旭



會計主管：林盈潔





永華電子股份有限公司
個別資產負債表(續)

民國一十三年六月三十日、一十三年十二月三十一日及一十二年六月三十日

單位：新台幣千元

負債及權益			民國一十三年六月三十日		民國一十二年十二月三十一日		民國一十二年六月三十日	
代碼	會計項目	附註	金額	%	金額	%	金額	%
	流動負債							
2130	合約負債	四、六.11及七	\$411,585	13	\$136,699	7	\$338,763	18
2170	應付帳款		741,193	24	338,019	17	215,695	11
2180	應付帳款－關係人	七	589,859	19	320,901	17	326,699	17
2200	其他應付款	四、五、六.8及七	236,355	7	218,631	11	156,525	8
2216	應付股利	六.9	7,098	-	-	-	59,013	3
2220	其他應付款－關係人	七	15,803	1	10,000	1	13,649	1
2230	本期所得稅負債	四、五及六.16	60,451	2	22,600	1	18,202	1
2280	租賃負債－流動	四、六.13及六.15	15,751	1	15,656	1	15,530	1
2300	其他流動負債	四及七	6,870	-	18,483	1	28,226	1
21xx	流動負債合計		2,084,965	67	1,080,989	56	1,172,302	61
	非流動負債							
2570	遞延所得稅負債	四、五及六.16	-	-	2,773	-	-	-
2580	租賃負債－非流動	四、六.13及六.15	19,083	1	26,974	1	34,833	2
2600	其他非流動負債		-	-	1,153	-	1,110	-
25xx	非流動負債合計		19,083	1	30,900	1	35,943	2
2xxx	負債總計		2,104,048	68	1,111,889	57	1,208,245	63
	權益							
3100	股本							
3110	普通股股本	六.9	604,117	20	604,117	31	517,105	27
3150	待分配股票股利	六.9	-	-	-	-	64,815	4
	股本合計		604,117	20	604,117	31	581,920	31
3200	資本公積	六.9	187,330	6	187,330	10	166,354	9
3300	保留盈餘							
3310	法定盈餘公積		38,533	1	37,744	2	37,744	2
3350	未分配盈餘	六.9	163,266	5	7,893	-	(99,170)	(5)
	保留盈餘合計		201,799	6	45,637	2	(61,426)	(3)
3xxx	權益總計		993,246	32	837,084	43	686,848	37
	負債及權益總計		\$3,097,294	100	\$1,948,973	100	\$1,895,093	100

(請參閱個別財務報表附註)

董事長：許隆倫



經理人：沙韋旭



會計主管：林盈潔



永登電子股份有限公司

個別綜合損益表

民國一十三年及一十二年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

代碼	會計項目	附註	民國一十三年 一月一日至六月三十日		民國一十二年 一月一日至六月三十日	
			金額	%	金額	%
4000	營業收入	四、六.11及七	\$2,516,156	100	\$919,797	100
5000	營業成本	六.4、六.14及七	(1,906,705)	(76)	(717,703)	(78)
5900	營業毛利		609,451	24	202,094	22
6000	營業費用	四、六.6、六.7、六.13、 六.14及七				
6100	推銷費用		(56,215)	(2)	(37,669)	(4)
6200	管理費用		(42,646)	(2)	(34,443)	(4)
6300	研究發展費用		(342,209)	(14)	(272,331)	(30)
6450	預期費用減損(損失)利益	四及六.12	(2,088)	-	1,148	-
	營業費用合計		(443,158)	(18)	(343,295)	(38)
6900	營業利益(損失)		166,293	6	(141,201)	(16)
7000	營業外收入及支出	四及六.15				
7100	利息收入		19,318	1	8,676	1
7010	其他收入	七	5,870	-	5,515	1
7020	其他利益及損失		12,898	1	3,387	-
7050	財務成本		(304)	-	(321)	-
	營業外收入及支出合計		37,782	2	17,257	2
7900	稅前淨利(損)		204,075	8	(123,944)	(14)
7950	所得稅費用	四、五及六.16	(40,815)	(2)	24,789	3
8200	本期淨利		163,260	6	(99,155)	(11)
8300	本期其他綜合損益		-	-	-	-
8500	本期綜合損益總額		\$163,260	6	\$(99,155)	(11)
	每股盈餘(元)	六.17				
9750	基本每股盈餘		\$2.70		\$(1.72)	
9850	稀釋每股盈餘		\$2.66		\$(1.72)	

(請參閱個別財務報表附註)

董事長：許隆倫



經理人：沙韋旭



會計主管：林盈潔



永肇電子股份有限公司

個別權益變動表

民國一十三年及一十二年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

代碼	項 目	股本	待分配股票股利	資本公積	保留盈餘		其他權益項目	庫藏股票	權益總額
					法定盈餘公積	未分配盈餘	員工未賺得酬勞		
		3110	3150	3200	3310	3350	3491	3500	3XXX
A1	民國一十二年一月一日餘額	\$517,527	\$-	\$162,358	\$23,985	\$137,589	\$(210)	\$(406)	\$840,843
	民國一十一年度盈餘指撥及分配								
B1	提列法定盈餘公積	-	-	-	13,759	(13,759)	-	-	-
B5	普通股現金股利	-	-	-	-	(59,013)	-	-	(59,013)
B9	普通股股票股利	-	64,815	-	-	(64,815)	-	-	-
D1	民國一十二年一月一日至六月三十日淨損	-	-	-	-	(99,155)	-	-	(99,155)
D3	民國一十二年一月一日至六月三十日其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	-	-
D5	本期綜合損益總額	-	-	-	-	(99,155)	-	-	(99,155)
L3	庫藏股註銷	(422)	-	-	-	-	-	422	-
N1	股份基礎給付交易	-	-	3,996	-	(17)	210	(16)	4,173
Z1	民國一十二年六月三十日餘額	\$517,105	\$64,815	\$166,354	\$37,744	\$(99,170)	\$-	\$-	\$686,848
A1	民國一十三年一月一日餘額	\$604,117	\$-	\$187,330	\$37,744	\$7,893	\$-	\$-	\$837,084
	民國一十二年度盈餘指撥及分配								
B1	提列法定盈餘公積	-	-	-	789	(789)	-	-	-
B5	普通股現金股利	-	-	-	-	(7,098)	-	-	(7,098)
D1	民國一十三年一月一日至六月三十日淨利	-	-	-	-	163,260	-	-	163,260
D3	民國一十三年一月一日至六月三十日其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	-	-
D5	本期綜合損益總額	-	-	-	-	163,260	-	-	163,260
Z1	民國一十三年六月三十日餘額	\$604,117	\$-	\$187,330	\$38,533	\$163,266	\$-	\$-	\$993,246

(請參閱個別財務報表附註)

董事長：許隆倫



經理人：沙韋旭



會計主管：林盈潔



永肇電子股份有限公司

個別現金流量表

民國一十三年及一十二年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

代碼	項 目	民國一十三年一月一日 至六月三十日	民國一十二年一月一日 至六月三十日
AAAA	營業活動之現金流量：		
A10000	本期稅前淨利(損)	\$204,075	\$(123,944)
A20000	調整項目：		
A20010	收益費損項目：		
A20100	折舊費用	14,508	18,589
A20200	攤銷費用	4,612	2,785
A20300	預期信用減損損失(利益)數	2,088	(1,148)
A20900	利息費用	304	321
A21200	利息收入	(19,318)	(8,676)
A21900	股份基礎給付酬勞成本	-	4,173
A30000	與營業活動相關之資產/負債變動數：		
A31150	應收帳款(增加)減少	(203,187)	171,905
A31160	應收帳款－關係人增加	(85,659)	(161,693)
A31180	其他應收款(增加)減少	(1,228)	195
A31190	其他應收款－關係人增加	(47,200)	(13,870)
A31200	存貨(增加)減少	(393,342)	67,793
A31240	其他流動資產(增加)減少	(6,158)	18,653
A32125	合約負債增加	274,886	208,945
A32150	應付帳款增加(減少)	403,174	(35,370)
A32160	應付帳款－關係人增加(減少)	268,958	(137,935)
A32180	其他應付款增加(減少)	17,724	(36,048)
A32190	其他應付款－關係人增加(減少)	5,803	(20,618)
A32230	其他流動負債(減少)增加	(11,613)	4,167
A32250	其他非流動負債減少	(1,153)	(6)
A33000	營運產生之現金流入(出)	427,274	(41,782)
A33500	支付之所得稅	(4,126)	(33,481)
AAAA	營業活動之淨現金流入(出)	423,148	(75,263)
BBBB	投資活動之現金流量：		
B00040	取得按攤銷後成本衡量之金融資產	(533,395)	-
B00050	處分按攤銷後成本衡量之金融資產	114,087	-
B02700	取得不動產、廠房及設備	(1,022)	(903)
B03700	存出保證金增加	(215)	(2,903)
B04500	取得無形資產	(305)	(1,919)
B06800	其他非流動資產增加	(508)	-
B07500	收取之利息	16,435	8,009
BBBB	投資活動之淨現金流(出)入	(404,923)	2,284
CCCC	籌資活動之現金流量：		
C04020	租賃本金償還	(8,100)	(7,641)
CCCC	籌資活動之淨現金流出	(8,100)	(7,641)
EEEE	本期現金及約當現金減少(增加)數	10,125	(80,620)
E00100	期初現金及約當現金餘額	851,855	678,869
E00200	期末現金及約當現金餘額	\$861,980	\$598,249

(請參閱個別財務報表附註)

董事長：許隆倫



經理人：沙韋旭



會計主管：林盈潔



永擎電子股份有限公司
個別財務報表附註
民國一一三年一月一日至六月三十日
及民國一一二年一月一日至六月三十日
(金額除另予註明外，均以新台幣千元為單位)

一、公司沿革

永擎電子股份有限公司(以下簡稱本公司)於民國一〇二年一月二十九日核准設立，主要業務為電腦及資訊軟體批發零售。本公司註冊地及主要營運據點位於台北市北投區中央南路二段37號4樓。本公司之母公司為華擎科技股份有限公司，最終母公司為和碩聯合科技股份有限公司。

二、通過財務報告之日期及程序

本公司民國一一三年及一一二年一月一日至六月三十日之個別財務報告業經董事會於民國一一三年七月三十日通過發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

1. 首次適用國際財務報導準則而產生之會計政策變動

本公司已採用金融監督管理委員會(以下簡稱金管會)已認可且自民國一一三年一月一日以後開始之會計年度適用之國際財務報導準則、國際會計準則、國際財務報導解釋或解釋公告，新準則及修正之首次適用對本公司並無重大影響。

2. 截至財務報告通過發布日為止，本公司尚未採用下列國際會計準則理事會已發布且金管會已認可之新發布、修訂及修正準則或解釋：

項次	新發布/修正/修訂準則及解釋	國際會計準則理事會發布之生效日
1	缺乏可兌換性(國際會計準則第21號之修正)	民國114年1月1日

(1) 缺乏可兌換性(國際會計準則第21號之修正)

此修正係說明貨幣間之可兌換性與缺乏可兌換性，及貨幣缺乏可兌換性時之匯率如何決定，並就貨幣缺乏可兌換性時增加額外之揭露規定。

以上之修正自民國一一四年一月一日以後開始會計年度適用，本公司評估並無重大影響。

永擎電子股份有限公司個別財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣千元為單位)

3. 截至財務報告通過發布日為止，本公司未採用下列國際會計準則理事會已發布但金管會尚未認可之新發布、修訂及修正準則或解釋：

項次	新發布/修正/修訂準則及解釋	國際會計準則理事會發布之生效日
1	國際財務報導準則第10號「合併財務報表」及國際會計準則第28號「投資關聯企業及合資」之修正－投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入	待國際會計準則理事會決定
2	國際財務報導準則第17號「保險合約」	民國112年1月1日
3	國際財務報導準則第18號「財務報表之表達與揭露」	民國116年1月1日
4	揭露倡議－不具公共課責性之子公司：揭露(國際財務報導準則第19號)	民國116年1月1日
5	金融工具之分類與衡量之修正(國際財務報導準則第9號及國際財務報導準則第7號之修正)	民國115年1月1日
6	國際財務報導準則之年度改善－第11冊	民國115年1月1日

- (1) 國際財務報導準則第10號「合併財務報表」及國際會計準則第28號「投資關聯企業及合資」之修正－投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入

此計畫係為處理國際財務報導準則第10號「合併財務報表」與國際會計準則第28號「投資關聯企業及合資」間，有關以子公司作價投資關聯企業或合資而喪失控制之不一致。國際會計準則第28號規定投入非貨幣性資產以交換關聯企業或合資之權益時，應依順流交易之處理方式銷除所產生利益或損失之份額；國際財務報導準則第10號則規定應認列喪失對子公司之控制時之全數利益或損失。此修正限制國際會計準則第28號之前述規定，當構成國際財務報導準則第3號所定義為業務之資產出售或投入時，其所產生之利益或損失應全數認列。

此修正亦修改國際財務報導準則第10號使得投資者與其關聯企業或合資間，當出售或投入不構成國際財務報導準則第3號所定義業務之子公司時，其產生之利益或損失，僅就非屬投資者所享有份額之範圍認列。

- (2) 國際財務報導準則第17號「保險合約」

此準則提供保險合約全面性之模型，含括所有會計相關部分(認列、衡量、表達及揭露原則)，準則之核心為一般模型，於此模型下，原始認列以履約現金流量及合約服務邊際兩者之合計數衡量保險合約群組；於每一報導期間結束日之帳面金額為剩餘保障負債及已發生理賠負債兩者之總和。

除一般模型外，並提供具直接參與特性合約之特定適用方法(變動收費法)；及短期合約之簡化法(保費分攤法)。

永擎電子股份有限公司個別財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣千元為單位)

此準則於民國106年5月發布後，另於民國109年及110年發布修正，該等修正除於過渡條款中將生效日延後2年(亦即由原先民國110年1月1日延後至民國112年1月1日)並提供額外豁免外，並藉由簡化部分規定而降低採用此準則成本，以及修改部分規定使部分情況更易於解釋。此準則之生效將取代過渡準則(亦即國際財務報導準則第4號「保險合約」)

(3) 國際財務報導準則第18號「財務報表之表達與揭露」

此準則將取代國際會計準則第1號「財務報表之表達」，主要改變如下：

(a) 提升損益表之可比性

於損益表中將收益及費損分類至營業、投資、籌資、所得稅或停業單位等五個種類，其中前三個是新的分類，以改善損益表之結構，並要求所有企業提供新定義之小計(包括營業損益)。藉由提升損益表之結構及新定義之小計，能讓投資者於分析企業間之財務績效時能有一致之起點，並更容易對企業進行比較。

(b) 增進管理績效衡量之透明度

要求企業揭露與損益表相關之企業特定指標(稱為管理階層績效衡量)之解釋。

(c) 財務報表資訊有用之彙總

對決定財務資訊之位置係於主要財務報表或附註建立應用指引，此項改變預計提供更詳細及有用之資訊。要求企業提供更透明之營業費用資訊，以協助投資者尋找及了解其所使用之資訊。

(4) 揭露倡議—不具公共課責性之子公司：揭露(國際財務報導準則第19號)

簡化不具公共課責性之子公司之揭露，並開放符合定義之子公司自行選擇適用此準則。

(5) 金融工具之分類與衡量之修正(國際財務報導準則第9號及國際財務報導準則第7號之修正)

此修正包括：

(a) 釐清金融負債係於交割日除列，並對於交割日前使用電子支付結清之金融負債說明會計處理。

(b) 對具環境、社會及治理(ESG)相關連結特性或其他類似或有特性之金融資產，釐清如何評估其現金流量特性。

(c) 釐清無追索權資產及合約連結工具之處理。

永擎電子股份有限公司個別財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣千元為單位)

- (d) 對於條款與或有特性相關(包括與ESG連結)之金融資產或負債，以及分類為透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具，國際財務報導準則第7號要求額外揭露。

(6) 國際財務報導準則之年度改善—第11冊

(a) 國際財務報導準則第1號之修正

主要係對首次採用者適用此準則之避險會計之說明修正為與國際財務報導準則第9號一致。

(b) 國際財務報導準則第7號之修正

此修正係對除列利益或損失更新過時之交互索引。

(c) 國際財務報導準則第7號施行指引之修正

此修正改善施行指引中之部分文字說明，包括前言、遞延公允價值及交易價格差異揭露，以及信用風險揭露。

(d) 國際財務報導準則第9號之修正

此修正新增交互索引以解決承租人租賃負債除列疑義，以及釐清交易價格。

(e) 國際財務報導準則第10號之修正

此修正消除準則中第B74段與第B73段間之不一致。

(f) 國際會計準則第7號之修正

此修正刪除準則中第37段提及之成本法。

以上國際會計準則理事會已發布但金管會尚未認可之準則或解釋，其實際適用日期以金管會規定為準，本公司除現正評估(3)之新公布或修正準則、或解釋之潛在影響，暫時無法合理估計前述準則或解釋對本公司之影響外，其餘新公布或修正準則、或解釋對本公司並無重大影響。

四、重大會計政策之彙總說明

1. 遵循聲明

本公司民國一一三年及一一二年一月一日至六月三十日之個別財務報表係依據證券發行人財務報告編製準則暨經金管會認可並發布生效之國際會計準則第34號「期中財務報導」編製。

永擎電子股份有限公司個別財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣千元為單位)

2. 編製基礎

個別財務報表除以公允價值衡量之金融工具外，係以歷史成本為編製基礎。除另行註明者外，個別財務報表均以新台幣千元為單位。

3. 外幣交易

本公司之個別財務報表係以功能性貨幣新台幣表達。

外幣交易係以交易日匯率換算為其功能性貨幣記錄。於每一報導期間結束日，外幣貨幣性項目以該日收盤匯率換算；以公允價值衡量之外幣非貨幣性項目，以決定公允價值當日之匯率換算；以歷史成本衡量之外幣非貨幣性項目，以原始交易日之匯率換算。

除下列所述者外，因交割或換算貨幣性項目所產生之兌換差額，於發生當期認列為損益：

- (1) 為取得符合要件之資產所發生之外幣借款，其產生之兌換差額若視為對利息成本之調整者，為借款成本之一部分，予以資本化作為該項資產之成本。
- (2) 適用國際財務報導準則第9號「金融工具」之外幣項目，依金融工具之會計政策處理。
- (3) 構成報導個別對國外營運機構淨投資一部分之貨幣性項目，所產生之兌換差額原始係認列為其他綜合損益，並於處分該淨投資時，自權益重分類至損益。

當非貨幣性項目之利益或損失認列為其他綜合損益時，該利益或損失之任何兌換組成部分認列為其他綜合損益。當非貨幣性項目之利益或損失認列為損益時，該利益或損失之任何兌換組成部分認列為損益。

4. 資產與負債區分流動與非流動之分類標準

有下列情況之一者，分類為流動資產，非屬流動資產，則分類為非流動資產：

- (1) 預期於其正常營業週期中實現該資產，或意圖將其出售或消耗。
- (2) 主要為交易目的而持有該資產。
- (3) 預期於報導期間後十二個月內實現該資產。
- (4) 現金或約當現金，但於報導期間後至少十二個月將該資產交換或用以清償負債受到限制者除外。

永擎電子股份有限公司個別財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣千元為單位)

有下列情況之一者，分類為流動負債，非屬流動負債，則分類為非流動負債：

- (1) 預期於其正常營業週期中清償該負債。
- (2) 主要為交易目的而持有該負債。
- (3) 預期於報導期間後十二個月內到期清償該負債。
- (4) 於報導期間結束日不具有將該負債之清償遞延至報導期間後至少十二個月之權利。

5. 現金及約當現金

現金及約當現金係庫存現金、活期存款及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定期存款或投資(包括合約期間3個月內之定期存款)。

6. 金融工具

金融資產與金融負債於本公司成為該金融工具合約條款之一方時認列。

符合國際財務報導準則第9號「金融工具」適用範圍之金融資產與金融負債，於原始認列時，係依公允價值衡量，直接可歸屬於金融資產與金融負債(除分類為透過損益按公允價值衡量之金融資產及金融負債外)取得或發行之交易成本，係從該金融資產及金融負債之公允價值加計或減除。

(1) 金融資產之認列與衡量

本公司所有慣例交易金融資產之認列與除列，採交易日會計處理。

本公司以下列兩項為基礎將金融資產分類為後續按攤銷後成本衡量、透過其他綜合損益按公允價值衡量或透過損益按公允價值衡量之金融資產：

- A. 管理金融資產之經營模式
- B. 金融資產之合約現金流量特性

永擎電子股份有限公司個別財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣千元為單位)

按攤銷後成本衡量之金融資產

同時符合下列兩條件之金融資產，按攤銷後成本衡量，並以應收票據、應收帳款、按攤銷後成本衡量之金融資產及其他應收款等項目列報於資產負債表：

- A. 管理金融資產之經營模式：持有金融資產以收取合約現金流量
- B. 金融資產之合約現金流量特性：現金流量完全為支付本金及流通在外本金金額之利息

此等金融資產(不包括涉及避險關係者)後續以攤銷後成本【原始認列時衡量之金額，減除已償付之本金，加計或減除該原始金額與到期金額間差額之累積攤銷數(使用有效利息法)，並調整備抵損失】衡量。於除列、透過攤銷程序或認列減損利益或損失時，將其利益或損失認列於損益。

以有效利息法(以有效利率乘以金融資產總帳面金額)或下列情況計算之利息，則認列於損益：

- A. 如屬購入或創始之信用減損金融資產，以信用調整後有效利率乘以金融資產攤銷後成本
- B. 非屬前者，惟後續變成信用減損者，以有效利率乘以金融資產攤銷後成本

透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

同時符合下列兩條件之金融資產，按透過其他綜合損益按公允價值衡量，並以透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產列報於資產負債表：

- A. 管理金融資產之經營模式：收取合約現金流量及出售金融資產
- B. 金融資產之合約現金流量特性：現金流量完全為支付本金及流通在外本金金額之利息

永擎電子股份有限公司個別財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣千元為單位)

此類金融資產相關損益之認列說明如下：

- A. 除列或重分類前，除減損利益或損失與外幣兌換損益認列於損益外，其利益或損失係認列於其他綜合損益
- B. 除列時，先前認列於其他綜合損益之累積利益或損失係自權益重分類至損益作為重分類調整
- C. 以有效利息法(以有效利率乘以金融資產總帳面金額)或下列情況計算之利息，則認列於損益：
 - (a) 如屬購入或創始之信用減損金融資產，以信用調整後有效利率乘以金融資產攤銷後成本
 - (b) 非屬前者，惟續後變成信用減損者，以有效利率乘以金融資產攤銷後成本

此外，對於屬國際財務報導準則第9號適用範圍之權益工具，且該權益工具既非持有供交易，亦非適用國際財務報導準則第3號之企業合併中之收購者所認列之或有對價，於原始認列時，選擇(不可撤銷)將其後續公允價值變動列報於其他綜合損益。列報於其他綜合損益中之金額後續不得移轉至損益(處分該等權益工具時，將列入其他權益項目之累積金額，直接轉入保留盈餘)，並以透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產列報於資產負債表。投資之股利則認列於損益，除非該股利明顯代表部分投資成本之回收。

透過損益按公允價值衡量之金融資產

除前述符合特定條件而按攤銷後成本衡量或透過其他綜合損益按公允價值衡量外，金融資產均採透過損益按公允價值衡量，並以透過損益按公允價值衡量之金融資產列報於資產負債表。

此類金融資產以公允價值衡量，其再衡量產生之利益或損失認列為損益，該認列為損益之利益或損失包含該金融資產所收取之任何股利或利息。

(2) 金融資產減損

本公司對按攤銷後成本衡量之金融資產，係以預期信用損失認列並衡量備抵損失。

永擎電子股份有限公司個別財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣千元為單位)

本公司以反映下列各項之方式衡量預期信用損失：

- A. 藉由評估各可能結果而決定之不偏且以機率加權之金額
- B. 貨幣時間價值
- C. 與過去事項、現時狀況及未來經濟狀況預測有關之合理且可佐證之資訊
(於資產負債表日無須過度成本或投入即可取得者)

衡量備抵損失之方法說明如下：

- A. 按12個月預期信用損失金額衡量：包括金融資產自原始認列後信用風險未顯著增加者，或於資產負債表日判定為信用風險低者。此外，亦包括前一報導期間按存續期間預期信用損失金額衡量備抵損失，但於本期資產負債表日不再符合自原始認列後信用風險已顯著增加之條件者。
- B. 存續期間預期信用損失金額衡量：包括金融資產自原始認列後信用風險已顯著增加，或屬購入或創始之信用減損金融資產。
- C. 對於屬國際財務報導準則第15號範圍內之交易所產生之應收帳款或合約資產，本公司採用存續期間預期信用損失金額衡量備抵損失。
- D. 對於屬國際財務報導準則第16號範圍內之交易所產生之應收租賃款，本公司採用存續期間預期信用損失金額衡量備抵損失。

本公司於每一資產負債表日，以比較金融工具於資產負債表日與原始認列日之違約風險之變動，評估金融工具於原始認列後之信用風險是否已顯著增加。另與信用風險相關資訊請詳附註十二。

(3) 金融資產除列

本公司持有之金融資產於符合下列情況之一時除列：

- A. 來自金融資產現金流量之合約權利終止。
- B. 已移轉金融資產且將該資產所有權之幾乎所有風險及報酬移轉予他人。
- C. 既未移轉亦未保留資產所有權之幾乎所有風險及報酬，但已移轉對資產之控制。

一金融資產整體除列時，其帳面金額與已收取或可收取對價加計認列於其他綜合損益之任何累計利益或損失總和間之差額係認列於損益。

永擎電子股份有限公司個別財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣千元為單位)

(4) 金融負債及權益工具

負債或權益之分類

本公司發行之負債及權益工具係依據合約協議之實質與金融負債及權益工具之定義分類為金融負債或權益。

權益工具

權益工具係指表彰本公司於資產減除所有負債後剩餘權益之任何合約，本公司發行之權益工具係以取得之價款扣除直接發行成本後之金額認列。

金融負債

符合國際財務報導準則第9號適用範圍之金融負債於原始認列時，分類為以攤銷後成本衡量之金融負債。

以攤銷後成本衡量之金融負債

以攤銷後成本衡量之金融負債包括應付款項及借款等，於原始認列後，續後以有效利率法衡量。當金融負債除列及透過有效利率法攤提時，將其相關損益及攤銷數認列於損益。

攤銷後成本之計算考量取得時之折價或溢價及交易成本。

金融負債之除列

當金融負債之義務解除、取消或失效時，則除列該金融負債。

當本公司與債權人間就具重大差異條款之債務工具進行交換，或對現有金融負債之全部或部分條款作重大修改(不論是否因財務困難)，以除列原始負債並認列新負債之方式處理，除列金融負債時，將其帳面金額與所支付或應支付對價總額(包括移轉之非現金資產或承擔之負債)間之差額認列於損益。

(5) 金融資產及負債之互抵

金融資產及金融負債僅於已認列金額目前具互抵之法律行使權利且有意圖以淨額交割或同時變現資產及清償負債時，方能予以互抵並以淨額列示於資產負債表。

永擎電子股份有限公司個別財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣千元為單位)

7. 公允價值衡量

公允價值係指於衡量日，市場參與者間在有序之交易中出售某一資產所能收取或移轉某一負債所需支付之價格。公允價值衡量假設該出售資產或移轉負債之交易發生於下列市場之一：

- (1) 該資產或負債之主要市場，或
- (2) 若無主要市場，該資產或負債之最有利市場

主要或最有利市場必須是公司所能進入以進行交易者。

資產或負債之公允價值衡量係使用市場參與者於定價資產或負債時會使用之假設，其假設該等市場參與者依其經濟最佳利益為之。

非金融資產之公允價值衡量考量市場參與者藉由將該資產用於其最高及最佳使用或藉由將該資產出售予會將該資產用於其最高及最佳使用之另一市場參與者，以產生經濟效益之能力。

本公司採用在相關情況下適合且有足夠資料可得之評價技術以衡量公允價值，並最大化攸關可觀察輸入值之使用且最小化不可觀察輸入值之使用。

8. 存貨

存貨按逐項比較之成本與淨變現價值孰低法評價。

成本指為使存貨達到可供銷售或可供生產狀態及地點所產生之成本：

原物料及商品存貨－以實際進貨成本，採平均成本法。

製成品及在製品－包括直接原料及以正常產能分攤之固定製造費用，但不包含借款成本。

淨變現價值指在正常情況下，估計售價減除增額銷售費用後之餘額。

勞務提供係依據國際財務報導準則第15號之規定處理，非屬存貨範圍。

永擎電子股份有限公司個別財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣千元為單位)

9. 不動產、廠房及設備

不動產、廠房及設備係以取得成本為認列基礎，並減除累計折舊及累計減損後列示，前述成本包含不動產、廠房及設備之拆卸、移除及復原其所在地點之成本及因未完工程所產生之必要利息支出。不動產、廠房及設備之各項組成若屬重大，則單獨提列折舊。當不動產、廠房及設備之重大組成項目須被定期重置，本公司將該項目視為個別資產並以特定耐用年限及折舊方法分別認列。該等被重置部分之帳面金額，則依國際會計準則第16號「不動產、廠房及設備」之除列規定予以除列。重大檢修成本若符合認列條件，係視為替換成本而認列為廠房及設備帳面金額之一部分，其他修理及維護支出則認列至損益。

折舊係以直線法按下列資產之估計耐用年限計提：

機器設備	2~5年
辦公設備	2~5年
租賃改良	依租賃年限或耐用年限孰短者
其他設備	2~5年

不動產、廠房及設備之項目或任一重要組成部分於原始認列後，若予處分或預期未來不會因使用或處分而有經濟效益之流入，則予以除列並認列損益。

不動產、廠房及設備之殘值、耐用年限及折舊方法係於每一財務年度終了時評估，若預期值與先前之估計不同時，該變動視為會計估計值變動。

10. 租賃

本公司就合約成立日評估該合約是否係屬(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，該合約係屬(或包含)租賃。為評估合約是否轉讓對已辨認資產之使用之控制權一段時間，本公司評估在整個使用期間是否具有下列兩者：

- (1) 取得來自使用已辨認資產之幾乎所有經濟效益之權利；及
- (2) 主導已辨認資產之使用之權利。

永擎電子股份有限公司個別財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣千元為單位)

對於合約係屬(或包含)租賃者，本公司將合約中每一租賃組成部分作為單獨租賃，並與合約中之非租賃組成部分分別處理。對於合約包含一項租賃組成部分以及一項或多項之額外租賃或非租賃組成部分者，本公司以每一租賃組成部分之相對單獨價格及非租賃組成部分之彙總單獨價格為基礎，將合約中之對價分攤至該租賃組成部分。租賃及非租賃組成部分之相對單獨價格，以出租人(或類似供應者)分別對該組成部分(或類似組成部分)收取之價格為基礎決定。若可觀察之單獨價格並非隨時可得，本公司最大化可觀察資訊之使用以估計該單獨價格。

公司為承租人

除符合並選擇短期租賃或低價值標的資產之租賃外，當本公司係租賃合約之承租人時，對所有租賃認列使用權資產及租賃負債。

本公司於開始日，按於該日尚未支付之租賃給付之現值衡量租賃負債。若租賃隱含利率容易確定，租賃給付使用該利率折現。若該利率並非容易確定，使用承租人增額借款利率。於開始日，計入租賃負債之租賃給付，包括與租賃期間內之標的資產使用權有關且於該日尚未支付之下列給付：

- (1) 固定給付(包括實質固定給付)，減除可收取之任何租賃誘因；
- (2) 取決於某項指數或費率之變動租賃給付(採用開始日之指數或費率原始衡量)；
- (3) 殘值保證下承租人預期支付之金額；
- (4) 購買選擇權之行使價格，若本公司可合理確定將行使該選擇權；及
- (5) 租賃終止所須支付之罰款，若租賃期間反映承租人將行使租賃終止之選擇權。

開始日後，本公司按攤銷後成本基礎衡量租賃負債，以有效利率法增加租賃負債帳面金額，反映租賃負債之利息；租賃給付之支付減少租賃負債帳面金額。

本公司於開始日，按成本衡量使用權資產，使用權資產之成本包含：

- (1) 租賃負債之原始衡量金額；
- (2) 於開始日或之前支付之任何租賃給付，減除收取之任何租賃誘因；
- (3) 承租人發生之任何原始直接成本；及
- (4) 承租人拆卸、移除標的資產及復原其所在地點，或將標的資產復原至租賃之條款及條件中所要求之狀態之估計成本。

永擎電子股份有限公司個別財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣千元為單位)

使用權資產後續衡量以成本減除累計折舊及累計減損損失後列示，亦即適用成本模式衡量使用權資產。

若租賃期間屆滿時標的資產所有權移轉予本公司，或若使用權資產之成本反映本公司將行使購買選擇權，則自開始日起至標的資產耐用年限屆滿時，對使用權資產提列折舊。否則，本公司自開始日起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，對使用權資產提列折舊。

本公司適用國際會計準則第36號「資產減損」判定使用權資產是否發生減損並處理任何已辨認之減損損失。

除符合並選擇短期租賃或低價值標的資產之租賃外，本公司於資產負債表列報使用權資產及租賃負債，並於綜合損益表分別列報與租賃相關之折舊費用及利息費用。

本公司對短期租賃及低價值標的資產之租賃，選擇按直線基礎或另一種有系統之基礎，將有關該等租賃之租賃給付於租賃期間認列為費用。

11. 無形資產

單獨取得之無形資產於原始認列時係以成本衡量。無形資產於原始認列後，係以其成本減除累計攤銷及累計減損損失後之金額作為帳面金額。不符合認列條件之內部產生無形資產不予資本化，而係於發生時認列至損益。

無形資產之耐用年限區分為有限及非確定耐用年限。

有限耐用年限之無形資產係於其耐用年限內攤銷，並於存有減損跡象時進行減損測試。有限耐用年限之無形資產攤銷期間及攤銷方法係至少於每一財務年度結束時進行複核。若資產之預估耐用年限與先前之估計不同或未來經濟效益消耗之預期型態已發生改變，則攤銷方法或攤銷期間將予以調整並視為會計估計值變動。

非確定耐用年限之無形資產不予攤銷，但於每一年度依個別資產或現金產生單位層級進行減損測試。非確定耐用年限之無形資產係於每期評估是否有事件及情況繼續支持該資產之耐用年限仍屬非確定。若耐用年限由非確定改為有限耐用年限時，則推延適用。

永擎電子股份有限公司個別財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣千元為單位)

無形資產之除列所產生之利益或損失係認列至損益。

發展中之無形資產－研究發展成本

研究成本發生時係認列為費用。若個別專案之發展階段支出符合下列條件，認列為無形資產：

- (1) 該發展中之無形資產已達技術可行性，並將可供使用或出售。
- (2) 有意圖完成該資產且有能力使用或出售該資產。
- (3) 該資產將產生未來經濟效益。
- (4) 具充足之資源以完成該資產。
- (5) 發展階段之支出能可靠衡量。

資本化之發展支出於原始認列後，係採成本模式衡量；亦即以成本減除累計攤銷及累計減損後之金額作為帳面金額。此資產於發展階段期間，每年進行減損測試，並自完成發展且達可供使用狀態時，於預期未來效益之期間內攤銷。

電腦軟體

電腦軟體成本於其估計效益年限(一年至五年)採直線法攤提。

12. 非金融資產之減損

本公司於每一報導期間結束日評估所有適用國際會計準則第36號「資產減損」之資產是否存有減損跡象。如有減損跡象或須針對某一資產每年定期進行減損測試，本公司即以個別資產或資產所屬之現金產生單位進行測試。減損測試結果如資產或資產所屬現金產生單位之帳面金額大於其可回收金額，則認列減損損失。可回收金額為淨公允價值或使用價值之較高者。

本公司於每一報導期間結束日針對商譽以外之資產，評估是否有跡象顯示先前已認列之減損損失可能已不存在或減少。如存有此等跡象，本公司即估計該資產或現金產生單位之可回收金額。若可回收金額因資產之估計服務潛能變動而增加時，則迴轉減損。惟迴轉後帳面金額不超過資產在未認列減損損失情況下，減除應提列折舊或攤銷後之帳面金額。

繼續營業單位之減損損失及迴轉數係認列於損益。

永擎電子股份有限公司個別財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣千元為單位)

13. 負債準備

負債準備之認列條件係因過去事件所產生之現時義務(法定義務或推定義務)，於清償義務時，很有可能需要流出具經濟效益之資源，且該義務金額能可靠估計。當本公司預期某些或所有負債準備可被歸墊時，只有當歸墊幾乎完全確定時認列為單獨資產。若貨幣時間價值影響重大時，負債準備以可適當反映負債特定風險之現時稅前利率折現。負債折現時，因時間經過而增加之負債金額，認列為借款成本。

若義務事項係於一段期間發生，則公課支付負債係逐漸認列。

保固負債準備

保固負債準備係依銷售商品合約約定以及管理階層對於因保固義務所導致未來經濟效益流出最佳估計數(以歷史保固經驗為基礎)估列。

14. 庫藏股票

本公司取得因員工認股權失效之股票(庫藏股票)時係以取得成本認列並作為權益之減項。庫藏股票交易之價差認列於權益項下。

15. 收入認列

本公司與客戶合約之收入主要包括銷售商品及提供勞務，會計處理分別說明如下：

銷售商品

本公司製造並銷售商品，於承諾之商品運送至客戶端且客戶取得其控制(即客戶主導該商品之使用並取得該商品之幾乎所有剩餘效益之能力)時認列收入，主要商品為主機板，以合約敘明之價格為基礎認列收入，其餘銷售商品之交易，通常附有數量折扣(以特定期間累積銷售總額為基礎)。因此，收入以合約敘明之價格為基礎，並減除估計之數量折扣金額。本公司以累積經驗並採期望值估計數量折扣產生之變動對價，惟其範圍僅限於與變動對價相關之不確定性於後續消除時，所認列之累計收入金額高度很有可能不會發生重大迴轉之部分。在協議之特定期間，對預期之數量折扣亦相對認列退款負債。

本公司提供之保固係基於所提供之商品會如客戶預期運作之保證，並依國際會計準則第37號之規定處理。

本公司銷售商品交易之授信期間為30天~90天，大部分合約於商品移轉控制且具有無條件收取對價之權利時，即認列應收帳款，該等應收帳款通常期間短且不具重大財務組成部分。已向客戶收取部分對價，尚須承擔敘後提供商品或勞務之義務者，則係認列合約負債，並於續後滿足履約義務時轉列收入。

永擎電子股份有限公司個別財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣千元為單位)

提供勞務

本公司提供之勞務服務主要係受託產品開發等相關服務，該等服務屬於協商之交易，於滿足履約義務時認列收入。

16. 退職後福利計畫

本公司員工退休辦法適用於所有正式任用之員工，員工退休基金全數提存於勞工退休準備金監督委員會管理，並存入退休基金專戶，由於上述退休金係以退休準備金監督委員會名義存入，與本公司完全分離，故未列入上開個別財務報表中。

對於屬確定提撥計畫之退職後福利計畫，本公司每月負擔之員工退休金提撥率，不得低於員工每月薪資百分之六，所提撥之金額認列為當期費用。

17. 股份基礎給付交易

本公司與員工間權益交割之股份基礎給付交易，其成本係以權益工具之給與日公允價值衡量。公允價值係以適當之定價模式衡量。

權益交割之股份基礎給付交易之成本係於服務條件及績效條件達成之期間內逐期認列，並相對認列權益之增加。於既得日前每一報導期間結束日針對權益交割交易所認列之累計費用，係反映既得期間之經過及本公司對最終將既得之權益工具數量之最佳估計。每一報導期間期初及期末針對股份基礎給付交易所認列之累計成本變動數，則認列至該期間之損益。

股份基礎給付獎酬最終若未符合既得條件，則無須認列任何費用。但權益交割交易之既得條件如係與市價條件或非既得條件有關，則在所有服務或績效條件均已達成之情況下，無論市價條件或非既得條件是否達成，相關費用仍予以認列。

於修改權益交割交易條件時，則至少認列未修改下之原始給付成本。股份基礎交易之交易條件修改若增加股份基礎給付交易之公允價值總數或對員工有利時，則認列額外之權益交割交易成本。

永擎電子股份有限公司個別財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣千元為單位)

權益交割之股份基礎給付獎酬計畫若被取消，則視為於取消日即已既得，並立即認列尚未認列之剩餘股份基礎給付費用，此包括企業或員工可控制之非既得條件並未達成之獎酬計畫。若原先取消之獎酬係由新的獎酬計畫取代且於給與日即被確認將取代被取消之獎酬計畫，則將取消及新給與之獎酬計畫視同原始獎酬計畫之修改。

流通在外選擇權之稀釋效果將於計算稀釋每股盈餘時，以額外股份計算其稀釋效果。

發行限制員工權利股票時，係以給與日所給與之權益商品公允價值為基礎，於既得期間認列薪資費用及相對之權益增加；於給與日時本公司認列員工未賺得酬勞，員工未賺得酬勞屬過渡科目，於個別資產負債表中作為權益減項，並依時間經過轉列薪資費用。

18. 所得稅

所得稅費用(利益)係指包含於決定本期損益中，與當期所得稅及遞延所得稅有關之彙總數。

當期所得稅

與本期及前期有關之本期所得稅負債(資產)，係以報導期間結束日已立法或實質性立法之稅率及稅法衡量。當期所得稅與認列於其他綜合損益或直接認列於權益之項目有關者，係分別認列於其他綜合損益或權益而非損益。

未分配盈餘加徵營利事業所得稅部分，於股東會決議分配盈餘之日列為所得稅費用。

遞延所得稅

遞延所得稅係就報導期間結束日，資產與負債之課稅基礎與其於資產負債表之帳面金額間所產生之暫時性差異予以計算。

永擎電子股份有限公司個別財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣千元為單位)

除下列兩者外，所有應課稅暫時性差異皆予認列為遞延所得稅負債：

- (1) 商譽之原始認列；或非屬企業合併交易所產生之資產或負債原始認列，於交易當時既不影響會計利潤亦不影響課稅所得(損失)，且於交易當時並未產生相等之應課稅及可減除暫時性差異。
- (2) 因投資子公司、關聯企業及聯合協議權益所產生，其迴轉時點可控制且於可預見之未來很有可能不會迴轉之應課稅暫時性差異。

除下列兩者外，可減除暫時性差異、未使用課稅損失及未使用所得稅抵減產生之遞延所得稅資產，於很有可能有未來課稅所得之範圍內認列：

- (1) 與非屬企業合併交易之資產或負債原始認列所產生之可減除暫時性差異有關，於交易當時既不影響會計利潤亦不影響課稅所得(損失)，且於交易當時並未產生相等之應課稅及可減除暫時性差異。
- (2) 與投資子公司、關聯企業及聯合協議權益所產生之可減除暫時性差異有關，僅於可預見之未來很有可能迴轉且迴轉當時有足夠之課稅所得以供該暫時性差異使用之範圍內認列。

遞延所得稅資產及負債係以預期資產實現或負債清償當期之稅率衡量，該稅率並以報導期間結束日已立法或實質性立法之稅率及稅法為基礎。遞延所得稅資產及負債之衡量係反映報導期間結束日預期回收資產或清償負債帳面金額之方式所產生之租稅後果。遞延所得稅與不列於損益之項目有關者，亦不認列於損益，而係依其相關交易認列於其他綜合損益或直接認列於權益。遞延所得稅資產於每一報導期間結束日予以重新檢視並認列。

遞延所得稅資產與負債僅於本期所得稅資產及本期所得稅負債之互抵具有法定執行權，且遞延所得稅係屬同一納稅主體並與由同一稅捐機關課徵之所得稅有關時，可予互抵。

依「國際租稅變革－支柱二規則範本(國際會計準則第12號之修正)」暫時性例外之規定，因此不得認列支柱二所得稅之遞延所得稅資產及負債亦不得揭露其相關資訊。

期中期間之所得稅費用，係以當年度預期總盈餘所適用之稅率予以應計及揭露，亦即將估計之年度平均有效稅率應用至期中期間之稅前利益。對年度平均有效稅率之估計僅包含當期所得稅費用，遞延所得稅則與年度財務報導一致，依國際會計準則第12號「所得稅」之規定認列及衡量。當期中發生稅率變動時，則將稅率變動對遞延所得稅之影響一次認列於損益、其他綜合損益或直接認列於權益。

永擎電子股份有限公司個別財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣千元為單位)

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

本公司編製個別財務報表時，管理階層須於報導期間結束日進行判斷、估計及假設，此將影響收入、費用、資產與負債報導金額及或有負債之揭露。然而，這些重大假設與估計之不確定性可能導致資產或負債之帳面金額須於未來期間進行重大調整之結果。

估計及假設

於報導期間結束日對有關未來所作之估計及假設不確定性之主要來源資訊，具有導致資產及負債帳面金額於下一財務年度重大調整之重大風險。茲說明如下：

1. 所得稅

所得稅的不確定性存在於對複雜稅務法規之解釋、產生未來課稅所得的金額及時點。由於廣泛的國際商業關係與契約的長期性和複雜性，其實際結果與所作假設間產生之差異，或此等假設於未來之改變，可能迫使將已入帳的所得稅利益和費用於未來予以調整。對所得稅之提列，係依據本公司營業所在各國之稅捐機關可能的查核結果，所作之合理估計。所提列的金額是基於不同因素，例如：以往稅務查核經驗及課稅主體與所屬稅捐機關對稅務法規解釋之不同。此解釋之差異，因公司個別企業所在地之情況，而可能產生各種議題。

未使用之課稅損失與所得稅抵減遞轉後期及可減除暫時性差異，係於未來很有可能產生課稅所得或有應課稅暫時性差異之範圍內，認列遞延所得稅資產。決定遞延所得稅資產可認列之金額係以未來課稅所得及應課稅暫時性差異可能發生之時點及水準併同未來之稅務規劃策略為估計之依據。

2. 存貨評價

由於科技快速變遷，產品需求變化快速，本公司評估報導期間結束日存貨因正常損耗、過時陳舊或市場銷售價格變化，將存貨成本沖減至淨變現價值。本公司依產品生命週期、歷史經驗及期後存貨去化情形估計過時陳舊存貨損失，請詳附註六。

永擎電子股份有限公司個別財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣千元為單位)

3. 應收款項－減損損失之估計

本公司應收款項減損損失之估計係採用存續期間預計信用損失金額衡量，將依據合約可收取之合約現金流量(帳面金額)與預期收取之現金流量(評估前瞻資訊)兩者間差額之現值為信用損失，惟短期應收款之折現影響不重大，信用損失以未折現之差額衡量。若未來實際現金流量少於預期，可能會產生重大減損損失，請詳附註六。

4. 保固之負債準備

產品保固負債係依各客戶銷售商品合約約定，以及管理階層對於因產品保固義務所導致未來企業資源(即經濟效益)的流出最佳估計數(以歷史保固經驗為基礎估列)認列為負債。產品保固負債提列政策請詳附註四之說明。

六、重要會計項目之說明

1. 現金及約當現金

	113.06.30	112.12.31	112.06.30
庫存現金	\$138	\$157	\$210
銀行存款	168,501	35,834	91,328
定期存款	-	383,870	134,600
約當現金－附買回債券	693,341	431,994	372,111
合 計	<u>\$861,980</u>	<u>\$851,855</u>	<u>\$598,249</u>

本公司現金及約當現金未有提供擔保之情事。

2. 按攤銷後成本衡量之金融資產

	113.6.30	112.12.31	112.6.30
定期存款	\$140,000	\$-	\$-
附買回債券	279,308		
減：備抵損失	-	-	-
合 計	<u>\$419,308</u>	<u>\$-</u>	<u>\$-</u>
流 動	\$419,308	\$-	\$-
非 流 動	-	-	-
合 計	<u>\$419,308</u>	<u>\$-</u>	<u>\$-</u>

永擎電子股份有限公司個別財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣千元為單位)

本公司將部分金融資產分類為按攤銷後成本衡量之金融資產，備抵損失相關資訊，請詳附註六.12，提供擔保情形請詳附註八，與信用風險相關資訊請詳附註十二。

3. 應收帳款及應收帳款－關係人

	113.06.30	112.12.31	112.06.30
應收帳款(總帳面金額)	\$464,344	\$261,157	\$110,586
減：備抵損失	(4,942)	(2,854)	(1,738)
小計	459,402	258,303	108,848
應收帳款－關係人(總帳面金額)	219,337	133,678	279,112
減：備抵損失	-	-	-
小計	219,337	133,678	279,112
合計	\$678,739	\$391,981	\$387,960

本公司之應收帳款未有提供擔保之情況。

本公司對客戶之授信期間通常為30天至90天。於民國一一三年六月三十日、一一二年十二月三十一日及一一二年六月三十日之總帳面金額分別為683,681千元、394,835千元及389,698千元，於民國一一三年及一一二年一月一日至六月三十日備抵損失相關資訊請詳附註六.12，信用風險相關資訊請詳附註十二。

4. 存 貨

	113.06.30	112.12.31	112.06.30
原 料	\$526,825	\$278,388	\$319,765
在 製 品	132,431	48,178	50,961
製 成 品	92,215	26,653	85,492
商品存貨	101,719	106,629	176,180
淨 額	\$853,190	\$459,848	\$632,398

本公司民國一一三年及一一二年一月一日至六月三十日認列為費用之存貨成本分別為1,906,705千元及717,703千元，其中分別包括認列存貨回升利益5,559千元及存貨跌價損失52,988千元。存貨回升利益係因去化部分已提列跌價或呆滯之存貨，導致存貨淨變現價值回升。

前述存貨未有提供擔保之情事。

永擎電子股份有限公司個別財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣千元為單位)

5. 其他流動資產

	113.06.30	112.12.31	112.06.30
留抵稅額	\$84,157	\$67,813	\$64,136
其他流動資產－其他	10,984	21,170	15,590
合 計	<u>\$95,141</u>	<u>\$88,983</u>	<u>\$79,726</u>

6. 不動產、廠房及設備

	機器設備	辦公設備	租賃改良	其他設備	合計
成 本：					
113.01.01	\$54,668	\$1,922	\$3,688	\$2,691	\$62,969
增 添	660	-	362	-	1,022
處 分	-	-	-	-	-
113.06.30	<u>\$55,328</u>	<u>\$1,922</u>	<u>\$4,050</u>	<u>\$2,691</u>	<u>\$63,991</u>
112.01.01	\$70,409	\$3,008	\$4,889	\$21,300	\$99,606
增 添	478	-	425	-	903
處 分	-	-	-	-	-
112.06.30	<u>\$70,887</u>	<u>\$3,008</u>	<u>\$5,314</u>	<u>\$21,300</u>	<u>\$100,509</u>
折舊及減損：					
113.01.01	\$29,603	\$1,440	\$1,650	\$1,672	\$34,365
折 舊	5,365	236	372	673	6,646
處 分	-	-	-	-	-
113.06.30	<u>\$34,968</u>	<u>\$1,676</u>	<u>\$2,022</u>	<u>\$2,345</u>	<u>\$41,011</u>
112.01.01	\$31,966	\$1,541	\$2,538	\$14,632	\$50,677
折 舊	6,723	330	459	3,647	11,159
處 分	-	-	-	-	-
112.06.30	<u>\$38,689</u>	<u>\$1,871</u>	<u>\$2,997</u>	<u>\$18,279</u>	<u>\$61,836</u>
淨帳面金額：					
113.06.30	<u>\$20,360</u>	<u>\$246</u>	<u>\$2,028</u>	<u>\$346</u>	<u>\$22,980</u>
112.12.31	<u>\$25,065</u>	<u>\$482</u>	<u>\$2,038</u>	<u>\$1,019</u>	<u>\$28,604</u>
112.06.30	<u>\$32,198</u>	<u>\$1,137</u>	<u>\$2,317</u>	<u>\$3,021</u>	<u>\$38,673</u>

上述不動產、廠房及設備未有提供擔保之情事。

永擎電子股份有限公司個別財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣千元為單位)

7. 無形資產

	電腦軟體
成本：	
113.01.01	\$35,062
增添－單獨取得	305
113.06.30	<u>\$35,367</u>
112.01.01	\$20,983
增添－單獨取得	1,919
112.06.30	<u>\$22,902</u>
攤銷及減損：	
113.01.01	\$23,788
攤銷	4,612
113.06.30	<u>\$28,400</u>
112.01.01	\$16,354
攤銷	2,785
112.06.30	<u>\$19,139</u>
淨帳面金額：	
113.06.30	<u>\$6,967</u>
112.12.31	<u>\$11,274</u>
112.06.30	<u>\$3,763</u>

認列無形資產之攤銷金額如下：

	113.01.01~ 113.06.30	112.01.01~ 112.06.30
推銷費用	\$72	\$3
管理費用	148	66
研發費用	4,392	2,716
合計	<u>\$4,612</u>	<u>\$2,785</u>

永擎電子股份有限公司個別財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣千元為單位)

8. 其他應付款

	113.06.30	112.12.31	112.06.30
應付薪資	\$144,119	\$161,619	98,118
應付董監及員工酬勞	19,547	903	14,353
應付運費	6,606	2,999	5,876
應付加工費	13,376	9,260	4,849
應付勞務費	3,195	2,277	2,490
其 他	49,512	41,573	30,839
合 計	<u>\$236,355</u>	<u>\$218,631</u>	<u>\$156,525</u>

本公司依歷史經驗、管理階層的判斷及其他已知要素，估計未來可能發生之產品保固，帳列其他應付款－其他項下。本年度當期新增22,257千元，而當期使用8,682千元。截至民國一一三年六月三十日、一一二年十二月三十一日及一一二年六月三十日止，期末帳面金額分別為29,166千元15,591千元及9,107千元。

9. 權 益

(1) 普通股

截至民國一一三年六月三十日、一一二年十二月三十一日及一一二年六月三十日止，本公司額定股本皆為1,000,000千元，實收股本分別為604,117千元、604,117千元及517,105千元，每股面額10元，發行股數分別為60,412千股、60,412千股及51,710千股，分次發行，每股享有一表決權及收取股利之權利。

本公司於民國一一二年三月六日經董事會決議註銷收回之庫藏股共計42千股，以民國一一二年三月六日為減資基準日，並於民國一一二年三月二十五日完成變更登記。

本公司於民國一一二年六月十五日經股東常會決議，以盈餘轉增資64,815千元，發行新股6,481千股，並於民國一一二年六月十五日經董事會決議以民國一一二年七月二十二日為增資基準日，並於民國一一二年八月十五日完成變更登記。

本公司於民國一一一年度發行之員工認股權憑證，於民國一一二年七月十一日經董事會決議因員工執行認股權轉換股數2,200千股，係以民國一一二年七月十一日為增資基準日，並於民國一一二年八月四日完成變更登記。

永擎電子股份有限公司個別財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣千元為單位)

(2) 資本公積

	113.06.30	112.12.31	112.06.30
發行溢價	\$187,165	\$187,165	\$161,787
員工認股權	165	165	4,567
合 計	<u>\$187,330</u>	<u>\$187,330</u>	<u>\$166,354</u>

依法令規定，資本公積除填補公司虧損外，不得使用，公司無虧損時，超過票面金額發行股票所得之溢額及受領贈與之所得產生之資本公積，每年得以實收資本之一定比率為限撥充資本，前述資本公積亦得按股東原有股份之比例以現金分配。屬員工認股權之資本公積者，待其股份基礎給付計畫實際執行後，依上述法令規定辦理之。

(3) 庫藏股票

本公司於民國一一二年三月六日經董事會決議註銷收回之庫藏股共計42千股，以民國一一二年三月六日為減資基準日，並於民國一一二年三月二十五日完成變更登記。

(4) 盈餘分派及股利政策

依本公司章程規定，年度決算如有盈餘，依下列順序分派之：

- A. 提繳稅捐。
- B. 彌補虧損。
- C. 提存百分之十為法定盈餘公積。
- D. 其他依法令規定或依主管機關命令提列或迴轉特別盈餘公積。
- E. 其餘連同期初未分配盈餘，由董事會依股利政策擬定盈餘分派案，提請股東會決議。

若分派股息及紅利之全部或一部分如以發放現金之方式為，得授權董事會以三分之二以上董事出席，及出席董事過半數同意後為之，並報告股東會；其以股票股利發放部分則需提請股東會決議分派。

永擎電子股份有限公司個別財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣千元為單位)

依公司法規定，法定盈餘公積應提撥至其總額已達資本總額為止。法定盈餘公積得彌補虧損。公司無虧損時，得以法定盈餘公積超過實收資本額百分之二十五之部分按股東原有股份之比例發放新股或現金。

本公司於民國一一三年六月十三日之股東常會及民國一一二年六月十五日之股東常會，決議民國一一二年度及一一一年度盈餘指撥及分配案及每股股利，列示如下：

	盈餘指撥及分配案		每股股利(元)	
	112年度	111年度	112年度	111年度
法定盈餘公積	\$790	\$13,759		
普通股現金股利	7,098	59,013	\$0.1175	\$1.1412
普通股股票股利	-	64,815	-	\$1.2534

有關員工酬勞及董監酬勞估列基礎及認列金額之相關資訊請詳附註六.14。

10. 股份基礎給付計畫

本公司員工可獲得股份基礎給付作為獎酬計畫之一部分；員工透過提供勞務作為取得權益工具之對價，此等交易為權益交割之股份基礎給付交易。

(1)截至民國一一三年六月三十日止，本公司所發行之股份基礎給付交易如下：

協議之類型	給與日	給與數量 (千股)	合約期間	既得條件
員工認股權計畫(註)	111.06.30	2,300	3 年 6 個月	服務屆滿二年既得 50% 服務屆滿三年既得 50%

註：本認股權憑證發行後，除本公司所發行具有普通股轉換權或認股權之各種有價證券換發普通股股份或因員工紅利發行新股者外，遇有本公司普通股股份發生變動增加時、如遇非因庫藏股註銷之減資致普通股股份減少及若發放普通股現金股利占每股時價之比率超過1.5%者，係依照本公司員工認股權憑證發行及認股辦法調整。

本公司如因預計登錄興櫃而需申請股票公開發行之情形，不受本條第1項所述內容規範，未具行使權之認股權憑證得自動加速執行不受前述屆滿期限及比例限制，認股權人自接到公司通知決議公開發行日起六十日內，行使全部或部分認股權，屆期未行使者視同放棄認股權利，認股權人不得再行主張其認股權利。

永擎電子股份有限公司個別財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣千元為單位)

(2)本公司於民國一十一年六月三十日發行之員工認股權計畫，使用之定價式及假設如下：

	111.06.30
給與日公允價值	\$1.85~\$2.26
執行價格	\$22
預期波動率(%)	41.16~44.34
無風險利率(%)	0.9867~1.0237
認股選擇權之預期存續期間(年)	2.5~3.5
加權平均股價(元)	\$13.74
使用之定價模式	二項式選擇權定價模式

認股權依據二項式選擇權定價模式於給與日進行公允價值之評價，其參數及假設之設定係考量合約之條款及條件。

認股選擇權之預期存續期間係依據歷史資料及目前之預期所推估，因此可能不必然符合實際執行狀況。預期波動率係假設與認股權存續期間相近期間之歷史波動率即代表未來趨勢，然此亦可能不必然與未來實際結果相符。

前述員工認股權計畫之詳細資訊如下：

	113.01.01~113.06.30		112.01.01~112.06.30	
	流通在外數量 (千單位)	加權平均執 行價格(元)	流通在外數量 (千單位)	加權平均執 行價格(元)
1月1日流通在外認股選擇權	-	\$-	2,300	\$19.45
本期給與認股選擇權	-	-	-	-
本期喪失認股選擇權	-	-	-	-
本期執行認股選擇權	-	-	-	-
6月30日流通在外認股選擇權	-	-	2,300	19.45
6月30日可執行認股選擇權	-	-	2,300	19.45

永擎電子股份有限公司個別財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣千元為單位)

前述股份基礎給付計畫截至民國一一三年六月三十日及一一二年六月三十日流通在外之資訊如下表：

113.06.30

無此情事。

	執行價格(註)	加權平均剩餘存續期間(年)
112.06.30		
流通在外之認股選擇權	\$19.45	0.12

註：依員工認股權辦法調整員工認股權執行價格。

本公司於民國一一二年六月十三日通知認股權人因本公司預計申請股票公開發行，依員工認股權辦法，未具行使權之認股權憑證得自動加速執行不受原屆滿期限及比例限制，立即既得。

(3)本公司員工股份基礎給付計畫之取消或修改

本公司於民國一一三年及一一二年一月一日至六月三十日並未對股份基礎給付計畫作任何取消或修改。

(4)本公司認列員工股份基礎給付計畫之費用如下：

	113.01.01~ 113.06.30	112.01.01~ 112.06.30
因股份基礎給付交易而認列之費用 (均屬權益交割之股份基礎給付)	\$-	\$4,173

永擎電子股份有限公司個別財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣千元為單位)

11. 營業收入

本公司民國一一三年及一一二年一月一日至六月三十日與客戶合約之收入相關資訊如下：

(1) 收入細分

	113.01.01~ 113.06.30	112.01.01~ 112.06.30
客戶合約之收入		
商品銷售收入	\$2,494,298	\$889,851
勞務提供收入	21,858	29,946
合 計	<u>\$2,516,156</u>	<u>\$919,797</u>

(2) 本公司與客戶合約之收入，其收入認列時點方式為某一時點認列。

(3) 合約負債—流動

	113.06.30	112.12.31	112.06.30	112.01.01
銷售商品	<u>\$411,585</u>	<u>\$136,699</u>	<u>\$338,763</u>	<u>\$129,818</u>

本公司民國一一三年及一一二年一月一日至六月三十日合約負債餘額重大變動之說明如下：

	113.01.01~ 113.06.30	112.01.01~ 112.06.30
期初餘額本期轉列收入	\$(106,628)	\$(52,622)
本期預收款增加 (扣除本期發生並轉列收入)	381,514	261,567

12. 預期信用減損損失(利益)

	113.01.01~ 113.06.30	112.01.01~ 112.06.30
營業費用－預期信用減損損失(利益)		
應收帳款	<u>\$2,088</u>	<u>\$(1,148)</u>

與信用風險相關資訊請詳附註十二。

永擎電子股份有限公司個別財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣千元為單位)

本公司按攤銷後成本衡量之金融資產，於民國一一三年六月三十日、一一二年十二月三十一日及一一二年六月三十日評估係屬信用風險低者(與一一二年一月一日之評估結果相同)，且由於本公司之交易對象皆係屬信用良好之銀行等金融機構，故皆以預期信用損失率0%衡量備抵損失金額計0千元。

本公司之應收款項(包含應收帳款)皆採存續期間預期信用損失金額衡量備抵損失，於民國一一三年六月三十日、一一二年十二月三十一日及一一二年六月三十日評估備抵損失金額之相關說明如下：

本公司之應收款項考量交易對手信用等級、區域及產業等因素以區分群組；依歷史信用損失經驗顯示不同客戶群並無顯著不同之損失型態，因此，以不區分群組方式並採用準備矩陣衡量備抵損失，另，基於歷史違約率及期後收款情形，本公司認為未逾期或逾期90天內且為本公司關聯企業其應收帳款應無重大預期信用損失發生，民國一一三年六月三十日、一一二年十二月三十一日及一一二年六月三十日之準備矩陣相關資訊如下：

113.06.30

	逾期天數						合 計
	未逾期	30天內	31-60天	61-90天	91-120天	121天以上	
總帳面金額	\$624,546	\$58,494	\$641	\$-	\$-	\$-	\$683,681
損失率	0.70%	1%	1%	-	-	-	
存續期間預期信用損失	4,350	585	7	-	-	-	4,942
帳面金額	\$620,196	\$57,909	\$634	-	-	-	\$678,739

112.12.31

	逾期天數						合 計
	未逾期	30天內	31-60天	61-90天	91-120天	121天以上	
總帳面金額	\$302,725	\$65,491	\$26,619	\$-	\$-	\$-	\$394,835
損失率	0.84%	0.47%	-	-	-	-	
存續期間預期信用損失	2,546	308	-	-	-	-	2,854
帳面金額	\$300,179	\$65,183	\$26,619	-	-	-	\$391,981

112.06.30

	逾期天數						合 計
	未逾期	30天內	31-60天	61-90天	91-120天	121天以上	
總帳面金額	\$383,825	\$5,873	\$-	\$-	\$-	\$-	\$389,698
損失率	0.44%	1.00%	-	-	-	-	
存續期間預期信用損失	1,679	59	-	-	-	-	1,738
帳面金額	\$382,146	\$5,814	\$-	\$-	\$-	\$-	\$387,960

永擎電子股份有限公司個別財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣千元為單位)

本公司民國一一三年及一一二年一月一日至六月三十日之應收款項之備抵損失變動資訊如下：

	應收帳款
113.01.01	\$2,854
本期增加(迴轉)金額	2,088
113.06.30	<u>\$4,942</u>
112.01.01	\$2,886
本期增加(迴轉)金額	(1,148)
112.06.30	<u>\$1,738</u>

13. 租賃

本公司為承租人

本公司承租多項不同之資產，包括不動產(土地、房屋及建築)及停車位等。各個合約之租賃期間介於一年至五年間，且無續租權，在此合約中並未對本公司加諸任何限制條款。

租賃對本公司財務狀況、財務績效及現金流量之影響說明如下：

(1) 資產負債表認列之金額

A. 使用權資產

使用權資產之帳面金額

	113.06.30	112.12.31	112.06.30
房屋及建築	<u>\$34,385</u>	<u>\$42,247</u>	<u>\$50,109</u>

本公司民國一一三年及一一二年一月一日至六月三十日對使用權資產分別增添0千元及35,704千元。

B. 租賃負債

	113.06.30	112.12.31	112.06.30
租賃負債	<u>\$34,834</u>	<u>\$42,630</u>	<u>\$50,363</u>
流動	<u>\$15,751</u>	<u>\$15,656</u>	<u>\$15,530</u>
非流動	<u>\$19,083</u>	<u>\$26,974</u>	<u>\$34,833</u>

永擎電子股份有限公司個別財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣千元為單位)

本公司民國一一三年及一一二年一月一日至六月三十日租賃負債之利息費用請詳附註六.15(4)財務成本；租賃負債之到期分析請詳附註十二、5流動性風險管理。

(2) 綜合損益表認列之金額

使用權資產之折舊

	113.01.01~ 113.06.30	112.01.01~ 112.06.30
房屋及建築	\$7,862	\$7,431

(3) 承租人與租賃活動相關之收益及費損

	113.01.01~ 113.06.30	112.01.01~ 112.06.30
短期租賃之費用	\$1,334	\$765

(4) 承租人與租賃活動相關之現金流出

本公司於民國一一三年及一一二年一月一日至六月三十日租賃之現金流出總額分別為9,434千元及8,406千元。

14. 費用性質之額外資訊

(1)員工福利、折舊及攤銷費用功能別彙總表如下：

功能別 性質別	113.01.01~113.06.30			112.01.01~112.06.30		
	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	\$-	\$209,282	\$209,282	\$-	\$190,059	\$190,059
勞健保費用	-	14,886	14,886	-	14,092	14,092
退休金費用	-	7,160	7,160	-	6,809	6,809
董監事酬金	-	1,695	1,695	-	-	-
其他員工福利費用	-	9,271	9,271	-	7,008	7,008
折舊費用	444	14,064	14,508	3,393	15,196	18,589
攤銷費用	-	4,612	4,612	-	2,785	2,785

永擎電子股份有限公司個別財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣千元為單位)

(2)本公司於民國一〇八年六月十日股東常會通過章程修正議案，依該議案規定年度如有獲利，應提撥不低於5%為員工酬勞，不高於1%為董監酬勞。但尚有累積虧損時，應預先保留彌補數額。前述員工酬勞以股票或現金為之，應由董事會以董事三分之二以上之出席及出席董事過半數同意之決議行之，並報告股東會。有關董事會通過之員工酬勞及董監酬勞相關資訊，請至臺灣證券交易所之「公開資訊觀測站」查詢。

本公司民國一一三年上半年度依獲利狀況，分別以7.610%及0.761%估列員工酬勞及董監酬勞，民國一一三年一月一日至六月三十日認列員工酬勞及董事酬勞金額分別為16,949千元及1,695千元，帳列於薪資費用項下。本公司民國一一二年上半年度因虧損並未認列員工酬勞及董監酬勞。

本公司於民國一一三年二月二十七日董事會決議以現金發放民國一一二年度員工酬勞及董監酬勞分別為821千元及82千元，其與民國一一二年度財務報告以費用列帳之員工酬勞與董監酬勞之金額並無差異。

本公司於民國一一二年三月六日董事會決議以現金發放民國一一一年度員工酬勞及董監酬勞分別為13,048千元及1,305千元，其與民國一一一年度財務報告以費用列帳之員工酬勞與董監酬勞之金額並無差異。

15. 營業外收入及支出

(1) 利息收入

	113.01.01~ 113.06.30	112.01.01~ 112.06.30
利息收入		
攤銷後成本衡量之金融資產	\$19,318	\$8,676

永擎電子股份有限公司個別財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣千元為單位)

(2) 其他收入

	113.01.01~ 113.06.30	112.01.01~ 112.06.30
其他收入－其他	\$5,870	\$5,515

(3) 其他利益及損失

	113.01.01~ 113.06.30	112.01.01~ 112.06.30
什項支出	\$(35)	\$-
淨外幣兌換利益(損失)	12,933	3,387
合 計	\$12,898	\$3,387

(4) 財務成本

	113.01.01~ 113.06.30	112.01.01~ 112.06.30
租賃負債之利息	\$304	\$321

16. 所得稅

民國一一三年及一一二年一月一日至六月三十日所得稅費用(利益)主要組成如下：

認列於損益之所得稅

	113.01.01~ 113.06.30	112.01.01~ 112.06.30
當期所得稅費用：		
當期應付所得稅	\$41,977	\$-
遞延所得稅費用(利益)：		
與暫時性差異之原始產生及其迴轉有關之 遞延所得稅費用(利益)	(1,162)	(16,065)
與課稅損失及所得稅抵減之原始產生及 其迴轉有關之遞延所得稅	-	(8,724)
所得稅(利益)費用	\$40,815	\$(24,789)

永擎電子股份有限公司個別財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣千元為單位)

所得稅申報核定情形

截至民國一一三年六月三十日，本公司之所得稅申報核定情形如下：

	所得稅申報核定情形	備註
本公司	核定至民國一〇九年度	無

17. 每股盈餘

基本每股盈餘金額之計算，係以當年度歸屬於本公司普通股持有人之淨利除以當年度流通在外之普通股加權平均股數。

稀釋每股盈餘金額之計算，係以當年度歸屬於本公司普通股持有人之淨利除以當年度流通在外之普通股加權平均股數加上所有具稀釋作用之潛在普通股轉換為普通股時將發行之加權平均普通股股數。

	113.01.01~ 113.06.30	112.01.01~ 112.06.30
(1) 基本每股盈餘		
本期淨利(千元)	\$163,260	\$(99,155)
基本每股盈餘之普通股加權平均股數(千股)	60,412	57,704
基本每股盈餘(元)	\$2.70	\$(1.72)
(2) 稀釋每股盈餘		
本期淨利(千元)	\$163,260	\$(99,155)
基本每股盈餘之普通股加權平均股數(千股)	60,412	57,704
稀釋效果：		
員工紅利一股票(千股)(註)	1,031	-
經調整稀釋效果後之普通股加權平均股數(千股)	61,443	57,704
稀釋每股盈餘(千元)	\$2.66	\$(1.72)

於報導期間後至財務報表通過發布前，並無任何重大改變期末流通在外普通股或潛在普通股股數之其他交易。

註：本公司民國一一二年一月一日至六月三十日為稅後淨損，潛在普通股具反稀釋效果，故不擬計算稀釋效果數。

永擎電子股份有限公司個別財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣千元為單位)

七、關係人交易

於財務報導期間內與本公司有交易之關係人如下：

關係人名稱及關係

關係人名稱	與本公司之關係
和碩聯合科技股份有限公司	本公司之最終母公司
華擎科技股份有限公司	本公司之母公司
ASIAROCK TECHNOLOGY LIMITED	本公司之關聯企業
ASRock Europe B.V.	本公司之關聯企業
ASRock America, Inc.	本公司之關聯企業
東擎科技股份有限公司	本公司之關聯企業
華玉科技股份有限公司	本公司之關聯企業
百碩電腦(蘇州)有限公司	本公司之實質關係人
華翔旅行社有限公司	本公司之實質關係人

與關係人間之重大交易事項

與關係人間重大交易金額或餘額達本公司各該項交易金額總額或餘額10%以上者單獨列示，其餘則加總彙列之。

1. 銷 貨

	113.01.01~ 113.06.30	112.01.01~ 112.06.30
最終母公司	\$122,710	\$66,168
母 公 司	657	362
關聯企業		
ASRock America, Inc.	161,663	155,176
其他	97,429	59,318
合 計	<u>\$382,459</u>	<u>\$281,024</u>

本公司售予關係人之銷貨價格係由雙方參考市場行情議價辦理；關係人部份之授信期間為60~90天內收款，非關係人部份收款策略則為TTA或30~90天內收款。

永擎電子股份有限公司個別財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣千元為單位)

2. 進 貨

	113.01.01~ 113.06.30	112.01.01~ 112.06.30
母 公 司	\$202	\$76
關聯企業		
ASIAROCK TECHNOLOGY LIMITED	819,822	412,650
其他	20,863	(50)
合 計	<u>\$840,887</u>	<u>\$412,676</u>

本公司向關係人進貨價格係與一般廠商相同；本公司向關係人進貨之付款條件與一般廠商相當，其付款期限為TTA或1至3個月。

3. 應收帳款－關係人

	113.06.30	112.12.31	112.06.30
最終母公司	\$29,808	\$24,177	\$63,184
母 公 司	-	-	362
關聯企業			
ASRock America, Inc.	81,707	109,501	144,607
ASIAROCK TECHNOLOGY LIMITED	92,525	-	70,298
其 他	15,297	-	661
合 計	<u>\$219,337</u>	<u>\$133,678</u>	<u>\$279,112</u>

4. 其他應收款－關係人

	113.06.30	112.12.31	112.06.30
最終母公司	\$-	\$7	\$3,928
母 公 司	14	-	13
關聯企業			
ASRock America, Inc.	-	-	1,264
ASIAROCK TECHNOLOGY LIMITED	57,657	10,464	15,375
其 他	-	-	16
合 計	<u>\$57,671</u>	<u>\$10,471</u>	<u>\$20,596</u>

永擎電子股份有限公司個別財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣千元為單位)

5. 其他流動資產

	113.06.30	112.12.31	112.06.30
華翔旅行社	\$1,267	\$100	\$974

6. 應付帳款－關係人

	113.06.30	112.12.31	112.06.30
母 公 司	\$-	\$78	\$3
關聯企業			
ASIAROCK TECHNOLOGY LIMITED	582,263	320,823	326,696
其 他	7,596	-	-
合 計	\$589,859	\$320,901	\$326,699

7. 其他應付款－關係人

	113.06.30	112.12.31	112.06.30
最終母公司	\$2,517	\$1,433	\$2,013
母 公 司	2,114	2,410	4,661
關聯企業	10,204	5,785	6,209
其他關係人	968	372	765
合 計	\$15,803	\$10,000	\$13,648

8. 其他流動負債

	113.06.30	112.12.31	112.06.30
最終母公司	\$-	\$-	\$94
關聯企業			
ASRock America, Inc.	4,592	-	2,548
ASRock Europe B.V.	31	4,269	-
ASIAROCK TECHNOLOGY LIMITED	883	-	-
其 他	-	1,195	287
合 計	\$5,506	\$5,464	\$2,929

永擎電子股份有限公司個別財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣千元為單位)

9. 製造費用

	113.01.01~ 113.06.30	112.01.01~ 112.06.30
最終母公司	\$983	\$1,737
關聯企業	1,305	266
合 計	<u>\$2,288</u>	<u>\$2,003</u>

10. 營業費用

	113.01.01~ 113.06.30	112.01.01~ 112.06.30
最終母公司	\$1,223	\$1,051
母 公 司	247	5,166
關聯企業	1,543	1,011
其他關係人	3,196	2,919
合 計	<u>\$6,209</u>	<u>\$10,147</u>

11. 其他收入

	113.01.01~ 113.06.30	112.01.01~ 112.06.30
最終母公司	\$-	\$61
母 公 司	-	-
關聯企業	-	16
合 計	<u>\$-</u>	<u>\$77</u>

12. 財產交易

購入無形資產：

	資產名稱	113.01.01~ 113.06.30	112.01.01~ 112.06.30
最終母公司	電腦軟體	<u>\$-</u>	<u>\$1,918</u>

本公司向最終母公司購置電腦軟體之價格係由雙方參考市場行情議價辦理。

永擎電子股份有限公司個別財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣千元為單位)

13. 本公司主要管理人員之獎酬

	113.01.01~ 113.06.30	112.01.01~ 112.06.30
短期員工福利	\$16,218	\$12,763
退職後福利	235	233
股份基礎給付	-	1,521
合 計	<u>\$16,453</u>	<u>\$14,517</u>

八、質押之資產

無此事項。

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

截至民國一十三年六月三十日止，本公司記帳關稅金額5,000千元。

十、重大之災害損失

無此事項。

十一、重大之期後事項

無此事項。

十二、其他

1. 金融工具之種類

金融資產

	113.06.30	112.12.31	112.06.30
按攤銷後成本衡量之金融資產：			
現金及約當現金(不含庫存現金)	\$861,842	\$851,698	\$598,039
按攤銷後成本衡量之金融資產	419,308	-	-
應收款項(含關係人)	678,739	391,981	387,960
其他應收款(含關係人)	65,812	14,501	23,581
存出保證金	6,161	5,946	8,724
合 計	<u>\$2,031,862</u>	<u>\$1,264,126</u>	<u>\$1,018,304</u>

永擎電子股份有限公司個別財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣千元為單位)

金融負債

	113.06.30	112.12.31	112.06.30
攤銷後成本衡量之金融負債：			
應付帳款(含關係人)	\$1,331,052	\$658,920	\$542,394
租賃負債	34,834	42,630	50,363
其他應付款(含關係人)	252,158	228,631	229,187
應付股利	7,098	-	-
合 計	<u>\$1,625,142</u>	<u>\$930,181</u>	<u>\$821,944</u>

2. 財務風險管理目的與政策

本公司財務風險管理目標主要為管理營運活動相關之市場風險、信用風險及流動性風險，本公司依公司之政策及風險偏好，進行前述風險之辨認、衡量及管理。

本公司對於前述財務風險管理已依相關規範建立適當之政策、程序及內部控制，重要財務活動須經董事會依相關規範及內部控制制度進行覆核。於財務管理活動執行期間，本公司須確實遵循所訂定之財務風險管理之相關規定。

3. 市場風險

本公司之市場風險係金融工具因市場價格變動，導致其公允價值或現金流量波動之風險，市場風險主要包括匯率風險及利率風險。

實務上極少發生單一風險變數單獨變動之情況，且各風險變數之變動通常具關聯性，惟以下各風險之敏感度分析並未考慮相關風險變數之交互影響。

匯率風險

本公司匯率風險主要與營業活動(收入或費用所使用之貨幣與本公司功能性貨幣不同時)有關。

本公司之應收外幣款項與應付外幣款項之部分幣別相同，此時，部位相當部分會產生自然避險效果，基於自然避險不符合避險會計之規定，因此未採用避險會計。

永擎電子股份有限公司個別財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣千元為單位)

本公司匯率風險之敏感度分析主要針對財務報導期間結束日之主要外幣貨幣性項目，其相關之外幣升值/貶值對本公司損益及權益之影響。本公司之匯率風險主要受美金匯率波動影響，敏感度分析資訊如下：

當新台幣對美金升值/貶值1%時，對本公司於民國一一三年及一一二年一月一日至六月三十日之損益將分別減少/增加6,136千元及5,120千元。

利率風險

利率風險係指由於市場利率之變動而導致金融工具之公允價值或未來現金流量波動之風險，本公司之利率風險主要係來自於銀行存款及定期存款之浮動利率波動。

有關利率風險之敏感度分析主要針對財務報導期間結束日之利率暴險項目，包括浮動利率投資，並假設持有一個會計年度，當利率上升/下降一碼(0.25)%，對本公司於民國一一三年及一一二年一月一日至六月三十日之損益將分別增加/減少421千元及440千元。

4. 信用風險管理

信用風險係指交易對手無法履行合約所載之義務，並導致財務損失之風險。

本公司之信用風險係因營業活動(主要為應收帳款)及財務活動(主要為銀行存款及各種金融工具)所致。

本公司各單位係依循信用風險之政策、程序及控制以管理信用風險。所有交易對象之信用風險評估係綜合考量該客戶之財務狀況、信評機構之評等、以往之歷史交易經驗、目前經濟環境以及本公司內部評等標準等因素。本公司亦於適當時機使用某些信用增強工具(例如預收貨款及保險等)，以降低特定客戶之信用風險。

本公司截至民國一一三年六月三十日、一一二年十二月三十一日及一一二年六月三十日止，前十大客戶應收款項占本公司應收款項總額之百分比分別為90.95%、79.83%及90.20%，其餘應收款項之信用集中風險相對並不重大。

永擎電子股份有限公司個別財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣千元為單位)

本公司之財務部依照公司政策管理銀行存款、固定收益證券及其他金融工具之信用風險。由於本公司之交易對象係由內部之控管程序決定，屬信用良好之銀行及具有投資等級之金融機構，無重大之履約疑慮，故無重大之信用風險。

本公司採用國際財務報導準則第9號規定評估預期信用損失，應收款項以存續期間預期信用損失衡量備抵損失，於每一資產負債表日評估自原始認列後信用風險是否顯著增加，以決定衡量備抵損失之方法及其損失率。

另本公司於評估無法合理預期將收回金融資產時(例如發行人或債務人之重大財務困難，或已破產)，則予以沖銷。

本公司對於信用風險增加之債務工具投資，將適時處分該等投資以降低信用損失。評估預期信用損失時，評估之前瞻性資訊(無須過度成本或投入即可取得者)尚包括總體經濟資訊及產業資訊等，並於前瞻資訊將造成重大影響情況下進一步調整損失率。

5. 流動性風險管理

本公司藉由現金及約當現金及租賃等合約以維持財務彈性。下表係彙總本公司金融負債之合約所載付款之到期情形，依據最早可能被要求還款之日期並以其未折現現金流量編製。

非衍生金融負債

	短於一年	二至三年	四至五年	五年以上	合計
113.06.30					
應付帳款	\$1,331,052	\$-	\$-	\$-	\$1,331,052
租賃負債	16,170	19,261	-	-	35,431
其他應付款	252,158	-	-	-	252,158
應付股利	7,098	-	-	-	7,098
112.12.31					
應付帳款	\$658,920	\$-	\$-	\$-	\$658,920
租賃負債	16,202	27,330	-	-	43,532
其他應付款	228,631	-	-	-	228,631
112.06.30					
應付帳款	\$542,394	\$-	\$-	\$-	\$542,394
租賃負債	16,202	31,076	4,355	-	51,633
其他應付款	229,187	-	-	-	229,187

永擎電子股份有限公司個別財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣千元為單位)

6. 來自籌資活動之負債之調節

民國一一三年一月一日至六月三十日之負債之調節資訊：

	租賃負債	來自籌資活動之 負債總額
113.01.01	\$42,630	\$42,630
現金流量	(8,100)	(8,100)
非現金之變動	304	304
113.06.30	<u>\$34,834</u>	<u>\$34,834</u>

民國一一二年一月一日至六月三十日之負債之調節資訊：

	租賃負債	來自籌資活動之 負債總額
112.01.01	\$21,979	\$21,979
現金流量	(7,641)	(7,641)
非現金之變動	36,025	36,025
112.06.30	<u>\$50,363</u>	<u>\$50,363</u>

7. 金融工具之公允價值

(1) 公允價值所採用之評價技術及假設

公允價值係指於衡量日，市場參與者間在有秩序之交易中出售資產所能收取或移轉負債所需支付之價格。本公司衡量或揭露金融資產及金融負債公允價值所使用之方法及假設如下：

- A. 現金及約當現金、應收款項、應付款項及其他應付款之帳面金額為公允價值之合理近似值，主要係因此類工具之到期期間短。
- B. 於活絡市場交易且具標準條款與條件之金融資產及金融負債，其公允價值係參照市場報價決定(例如，上市櫃股票、受益憑證、債券及期貨等)。

(2) 以攤銷後成本衡量金融工具之公允價值

本公司以攤銷後成本衡量之金融資產及金融負債之帳面金額為公允價值之合理近似值。

永擎電子股份有限公司個別財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣千元為單位)

8. 具重大影響之外幣金融資產及負債資訊

本公司具重大影響之外幣金融資產及負債資訊如下：

金額單位：千元			
	113.06.30		
	外幣	匯率	新台幣
<u>金融資產</u>			
貨幣性項目：			
美金	\$57,608	32.44	\$1,868,793
<u>金融負債</u>			
貨幣性項目：			
美金	\$38,692	32.44	\$1,255,164
	112.12.31		
	外幣	匯率	新台幣
<u>金融資產</u>			
貨幣性項目：			
美金	\$31,485	30.725	\$967,368
<u>金融負債</u>			
貨幣性項目：			
美金	\$18,758	30.725	\$576,341
	112.06.30		
	外幣	匯率	新台幣
<u>金融資產</u>			
貨幣性項目：			
美金	\$31,320	31.139	\$975,281
<u>金融負債</u>			
貨幣性項目：			
美金	\$14,879	31.139	\$463,304

永擎電子股份有限公司個別財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣千元為單位)

由於本公司之功能性貨幣種類繁多，故無法按各重大影響之外幣幣別揭露貨幣性金融資產及金融負債之兌換損益資訊。本公司於民國一一三年及一一二年一月一日至六月三十日之淨外幣兌換(損失)利益分別為12,933千元及3,387千元。

9. 資本管理

本公司資本管理之最主要目標，係確認維持健全之信用評等及良好之資本比率，以支持企業營運及股東權益之極大化。本公司依經濟情況以管理並調整資本結構，可能藉由調整股利支付、返還資本或發行新股以達成維持及調整資本結構之目的。

十三、附註揭露事項

1. 重大交易事項相關資訊

- (1) 資金貸與他人者：無。
- (2) 為他人背書保證者：無。
- (3) 期末持有有價證券情形：無。
- (4) 本期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者：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者：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者：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：詳附表一。
- (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者：無。
- (9) 從事衍生工具交易者：無。

2. 轉投資事業相關資訊

無此事項。

永擎電子股份有限公司個別財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣千元為單位)

3. 大陸投資資訊

無此事項。

十四、部門資訊

1. 本公司之營收主要來自伺服器等產品之研發、設計及銷售，本公司營運決策者係複核公司整體營運結果，以制訂公司資源之決策並評估公司整體之績效，故為單一營運部門。

永擘電子股份有限公司個別財務報表附註(續)
(金額除註明者外，均以新台幣千元為單位)

附表一、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

單位：新台幣千元

進(銷)貨 之公司	交易對象名稱	與交易人之關係(註4)	交 易 情 形				交易條件與一般交易不同之情形及原因(註1)		應收(付)票據、帳款		備 註 (註2)
			進(銷)貨	金 額	佔總進(銷) 貨之比率	授 信 期 間	單 價	授 信 期 間	餘 額	佔總應收(付)票 據、帳款之比率	
永擘電子股份有限公司	ASRock America, Inc.	關聯企業	(銷 貨)	\$ (161,663)	(6.43%)	90天	同一般客戶	同一般客戶	\$81,707	11.95%	
"	和碩聯合科技股份有限公司	最終母公司	(銷 貨)	(122,710)	(4.88%)	60天	同一般客戶	同一般客戶	29,808	4.36%	
"	ASIAROCK TECHNOLOGY LIMITED	關聯企業	進 貨	819,822	36.88%	60天	同一般客戶	同一般客戶	(582,263)	(43.74%)	