

股票代碼：6775

穎台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
民國一〇九年一月一日至六月三十日
及民國一〇八年一月一日至六月三十日

公司地址：桃園市平鎮區工業五路12號
公司電話：(03)262-3311

合併財務報告
目 錄

項 目	頁 次
一、封面	1
二、目錄	2
三、會計師核閱報告	3-4
四、合併資產負債表	5-6
五、合併綜合損益表	7
六、合併權益變動表	8
七、合併現金流量表	9
八、合併財務報表附註	
(一)公司沿革	10
(二)通過財務報告之日期及程序	10
(三)新發布及修訂準則及解釋之適用	10-14
(四)重大會計政策之彙總說明	14-15
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	15
(六)重要會計項目之說明	15-39
(七)關係人交易	40-43
(八)質押之資產	43
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	44
(十)重大之災害損失	44
(十一)重大之期後事項	44
(十二)其他	44-52
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	52-53
2.轉投資事業相關資訊	53-54
3.大陸投資資訊	55-56
(十四)部門資訊	56

會計師核閱報告

穎台科技股份有限公司 公鑒：

前言

穎台科技股份有限公司及其子公司民國一〇九年六月三十日及民國一〇八年六月三十日之合併資產負債表，暨民國一〇九年一月一日至六月三十日及民國一〇八年一月一日至六月三十日之合併綜合損益表、合併權益變動表、合併現金流量表，以及合併財務報表附註(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」編製允當表達之合併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合併財務報表作成結論。

範圍

本會計師係依照審計準則公報第六十五號「財務報表之核閱」執行核閱工作。核閱合併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，並未發現上開合併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，致無法允當表達穎台科技股份有限公司及其子公司民國一〇九年六月三十日及民國一〇八年六月三十日之合併財務狀況，暨民國一〇九年一月一日至六月三十日及民國一〇八年一月一日至六月三十日之合併財務績效及合併現金流量之情事。

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：(103)金管證審字第 1030025503 號

(87)台財證(六)第 65315 號

鄭清標

鄭清標



會計師：

洪茂益

洪茂益



中華民國一〇九年八月十日

穎台科技股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國一〇九年六月三十日、民國一〇八年十二月三十一日及民國一〇八年六月三十日

(民國一〇九及一〇八年六月三十日僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額均以新台幣千元為單位)

代碼	資 產		109年06月30日		108年12月31日		108年06月30日	
	會 計 項 目	附 註	金 額	%	金 額	%	金 額	%
	流動資產							
1100	現金及約當現金	六.1	\$274,761	11	\$252,007	10	\$243,926	10
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產	六.2及八	9,043	-	3,043	-	3,029	-
1150	應收票據淨額	六.3	22,809	1	62,498	2	48,770	2
1170	應收帳款淨額	六.4	785,538	31	615,938	25	819,116	33
1180	應收帳款－關係人淨額	六.4及七	-	-	192	-	-	-
1200	其他應收款		10,151	-	25,347	1	13,438	-
1210	其他應收款－關係人	七	-	-	-	-	659,046	27
130x	存貨淨額	六.5	370,256	15	462,203	19	412,808	17
1410	預付款項		10,607	-	10,309	-	19,574	1
1470	其他流動資產		21,011	1	25,151	1	24,943	1
11xx	流動資產合計		\$1,504,176	59	1,456,688	58	2,244,650	91
	非流動資產							
1600	不動產、廠房及設備	六.6及八	988,261	39	990,987	40	119,340	5
1755	使用權資產	六.17	27,996	1	33,427	1	78,878	4
1780	無形資產	六.7	8,110	1	8,806	1	9,502	-
1840	遞延所得稅資產	四及六.21	6,871	-	8,064	-	3,502	-
1920	存出保證金		2,380	-	2,449	-	2,556	-
15xx	非流動資產合計		1,033,618	41	1,043,733	42	213,778	9
1xxx	資產總計		\$2,537,794	100	\$2,500,421	100	\$2,458,428	100

(請參閱合併財務報表附註)

董事長：王志鴻



經理人：林俊役



會計主管：王國勳



穎台科技股份有限公司子公司

合併資產負債表

民國一〇九年六月三十日、民國一〇八年六月三十日及民國一〇八年六月三十日

(民國一〇九及一〇八年六月三十日僅得核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額均以新台幣千元為單位)

代碼	負債及權益		109年06月30日		108年12月31日		108年06月30日	
	會計項目	附註	金額	%	金額	%	金額	%
	流動負債							
2100	短期借款	六.8	\$599,040	24	\$496,600	20	\$510,401	21
2130	合約負債	六.15	6,885	-	6,189	-	5,042	-
2170	應付帳款		114,988	5	137,882	6	175,279	7
2180	應付帳款－關係人	七	26,595	1	11,179	-	18,669	1
2200	其他應付款	六.9	224,148	9	200,372	8	190,035	8
2220	其他應付款－關係人	七	886	-	1,129	-	16	-
2230	本期所得稅負債	四及六.21	8,761	-	19,274	1	7,580	-
2281	租賃負債	六.17	1,855	-	1,261	-	483	-
2282	租賃負債－關係人	六.17及七	15,386	1	15,276	1	51,839	2
2322	一年內到期之長期借款	六.11及八	131,404	5	122,113	5	108,835	4
2399	其他流動負債	六.10	2,248	-	2,076	-	1,799	-
21xx	流動負債合計		1,132,196	45	1,013,351	41	1,069,978	43
	非流動負債							
2540	長期借款	六.11及八	470,037	19	582,076	23	605,871	25
2570	遞延所得稅負債		2,568	-	2,595	-	2,505	-
2581	租賃負債	六.17	2,906	-	1,442	-	493	-
2582	租賃負債－關係人	六.17及七	7,777	-	15,498	1	26,295	1
2640	淨確定福利負債		980	-	1,072	-	816	-
2645	存入保證金		2,160	-	2,160	-	2,160	-
25xx	非流動負債合計		486,428	19	604,843	24	638,140	26
2xxx	負債總計		1,618,624	64	1,618,194	65	1,708,118	69
31xx	歸屬於母公司業主之權益							
3100	股本	六.13						
3110	普通股股本		725,000	28	725,000	29	650,000	27
3200	資本公積	六.13	2,250	-	2,250	-	633	-
3300	保留盈餘	六.13						
3310	法定盈餘公積		15,690	1	-	-	-	-
3320	特別盈餘公積		1,578	-	-	-	-	-
3351	累積盈虧		177,960	7	156,555	6	98,583	4
3400	其他權益		(3,308)	-	(1,578)	-	1,094	-
3xxx	權益總計		919,170	36	882,227	35	750,310	31
	負債及權益總計		\$2,537,794	100	\$2,500,421	100	\$2,458,428	100

(請參閱合併財務報表附註)

董事長：王志鴻



經理人：林俊役



會計主管：王國勳



穎台科技股份有限公司及子公司

合併綜合損益表

民國一〇九年一月一日至六月三十日
及民國一〇八年一月一日至六月三十日
(僅經核閱,未依一般公認審計準則查核)
(金額除每股盈餘外均以新台幣千元為單位)

代碼	項 目	附註	一〇九年上半年度		一〇八年上半年度	
			金額	%	金額	%
4000	營業收入	六.15	\$1,373,814	100	\$1,518,608	100
5000	營業成本	六.5	(1,143,998)	(83)	(1,298,705)	(86)
5900	營業毛利		229,816	17	219,903	14
6000	營業費用					
6100	推銷費用	七	(44,445)	(3)	(42,909)	(3)
6200	管理費用	七	(41,171)	(3)	(45,934)	(3)
6300	研究發展費用	七	(36,293)	(3)	(34,098)	(2)
6450	預期信用減損利益(損失)	六.16	(683)	-	6,860	1
	營業費用合計		(122,592)	(9)	(116,081)	(7)
6900	營業利益		107,224	8	103,822	7
7000	營業外收入及支出	六.19				
7010	其他收入	七	3,083	-	5,006	-
7020	其他利益及損失		(17,992)	(1)	16,438	1
7050	財務成本	七	(7,358)	(1)	(12,123)	(1)
	營業外收入及支出合計		(22,267)	(2)	9,321	-
7900	稅前淨利		84,957	6	113,143	7
7950	所得稅費用	四及六.21	(10,034)	(1)	(14,560)	(1)
8200	本期淨利		74,923	5	98,583	6
8300	其他綜合損益	六.20				
8360	後續可能重分類至損益之項目					
8361	國外營運機構財務報表換算之兌換差額		(1,730)	-	762	1
8399	與其他綜合損益組成部分相關之所得稅		-	-	(135)	-
	本期其他綜合損益(稅後淨額)		(1,730)	-	627	1
8500	本期綜合損益總額		\$73,193	5	\$99,210	7
9750	基本每股盈餘	六.22	\$1.03		\$1.19	
9850	稀釋每股盈餘	六.22	\$1.03		\$1.18	

(請參閱合併財務報表附註)

董事長：王志鴻



經理人：林俊役



會計主管：王國勳



穎台科技股份有限公司及子公司
 合併權益變動表
 民國一〇九年一月一日至六月三十日
 及民國一〇八年一月一日至六月三十日
 (僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)
 (金額均以新台幣千元為單位)

代碼	項 目	歸屬於母公司業主之權益						其他權益項目 國外營運機構 財務報表換算 之兌換差額	權益總計
		股本	資本公積	保留盈餘			3410		
				法定盈餘公積	特別盈餘公積	未分配盈餘			
3100	3200	3310	3320	3350	3410	3xxx			
A1	民國一〇八年一月一日餘額	\$1,062,842	\$-	\$-	\$-	\$(198,055)	\$467	\$865,254	
D1	民國一〇八年上半年度淨利					98,583		98,583	
D3	民國一〇八年上半年度其他綜合損益						627	627	
D5	本期綜合損益總額	-	-	-	-	98,583	627	99,210	
E3	現金減資	(214,787)						(214,787)	
F1	減資彌補虧損	(198,055)				198,055		-	
N1	股份基礎給付交易		633					633	
Z1	民國一〇八年六月三十日餘額	\$650,000	\$633	\$-	\$-	\$98,583	\$1,094	\$750,310	
A1	民國一〇九年一月一日餘額	\$725,000	\$2,250	\$-	\$-	\$156,555	\$(1,578)	\$882,227	
B1	一〇八年度盈餘指撥及分配 提列法定盈餘公積			15,690		(15,690)		-	
B3	提列特別盈餘公積				1,578	(1,578)		-	
B5	普通股現金股利					(36,250)		(36,250)	
D1	民國一〇九年上半年度淨利					74,923		74,923	
D3	民國一〇九年上半年度其他綜合損益						(1,730)	(1,730)	
D5	本期綜合損益總額	-	-	-	-	74,923	(1,730)	73,193	
Z1	民國一〇九年六月三十日餘額	\$725,000	\$2,250	\$15,690	\$1,578	\$177,960	\$(3,308)	\$919,170	

(請參閱合併財務報表附註)

董事長：王志鴻



經理人：林俊役



會計主管：王國勳



穎台科技股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國一〇九年一月至一月三十日

及民國一〇八年一月至一月三十日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額均以新台幣千元為單位)



代碼	項 目	109年上半年度	108年上半年度	代碼	項 目	109年上半年度	108年上半年度
AAAA	營業活動之現金流量：			BBBB	投資活動之現金流量：		
A10000	本期稅前淨利	\$84,957	\$113,143	B00040	取得按攤銷後成本衡量之金融資產	(6,000)	-
A20000	調整項目：			B02700	取得不動產、廠房及設備	(22,170)	(8,769)
A20010	收益費損項目：			B02800	處分不動產、廠房及設備	88	-
A20100	折舊費用(含使用權資產)	20,556	32,111	B03700	存出保證金(增加)減少	69	(2,264)
A20200	攤銷費用	696	696	B04300	其他應收款—關係人(增加)減少	-	75,539
A20300	預期信用減損損失(利益)數	683	(6,860)	BBBB	投資活動之淨現金流入(出)	(28,013)	64,506
A20900	利息費用	7,358	12,123				
A21200	利息收入	(198)	(709)	CCCC	籌資活動之現金流量：		
A21900	股份基礎給付酬勞成本	-	633	C00100	短期借款增加	1,112,792	1,160,494
A22500	處分不動產、廠房及設備(利益)損失	(88)	-	C00200	短期借款減少	(1,010,352)	(1,268,437)
A29900	租賃修改利益	(5)	-	C01600	舉借長期借款	81,000	344,000
A30000	與營業活動相關之資產/負債變動數：			C01700	償還長期借款	(183,748)	(375,833)
A31130	應收票據(增加)減少	39,689	86,193	C03100	存入保證金增加(減少)	-	(1,000)
A31150	應收帳款(增加)減少	(170,283)	23,964	C04020	租賃負債本金償還	(8,911)	(26,794)
A31160	應收帳款—關係人(增加)減少	192	-	C04700	現金減資	-	(214,787)
A31180	其他應收款(增加)減少	15,203	11,203	CCCC	籌資活動之淨現金流入(出)	(9,219)	(382,357)
A31190	其他應收款—關係人(增加)減少	-	185,350				
A31200	存貨(增加)減少	91,947	70,903	DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	(877)	406
A31230	預付款項(增加)減少	(298)	(9,962)				
A31240	其他流動資產(增加)減少	4,140	897	EEEE	本期現金及約當現金增加(減少)數	22,754	(32,301)
A32125	合約負債增加(減少)	696	(11,107)	E00100	期初現金及約當現金餘額	252,007	276,227
A32150	應付帳款增加(減少)	(22,894)	(64,279)	E00200	期末現金及約當現金餘額	\$274,761	\$243,926
A32160	應付帳款—關係人增加(減少)	15,416	(7,878)				
A32180	其他應付款增加(減少)	(119)	(6,564)				
A32190	其他應付款—關係人增加(減少)	(243)	(129,927)				
A32230	其他流動負債增加(減少)	172	(1,521)				
A32240	淨確定福利負債增加(減少)	(92)	(91)				
A30000	營運產生之現金流入(出)	87,485	298,318				
A33100	收取之利息	191	702				
A33300	支付之利息	(7,432)	(12,743)				
A33500	退還(支付)之所得稅	(19,381)	(1,133)				
AAAA	營業活動之淨現金流入(出)	60,863	285,144				

(請參閱合併財務報表附註)

董事長：王志鴻



經理人：林俊役



會計主管：王國勳



穎台科技股份有限公司及子公司
合併財務報表附註
民國一〇九年一月一日至六月三十日
及民國一〇八年一月一日至六月三十日
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)
(金額除另有註明者外，均以新台幣仟元為單位)

一、公司沿革

穎台科技股份有限公司(原名：華躍前瞻投資股份有限公司，以下簡稱本公司)設立於民國一〇四年十一月十二日，主要營業項目為一般投資業。本公司於民國一〇五年五月十二日經經濟部核准由華躍前瞻投資股份有限公司改名為華躍前瞻科技股份有限公司，主要營業項目為電子零組件、塑膠用品之製造以及漆料、塗料、化學原料、電子材料之批發及國際貿易(限製造加工項目之相關產品)等業務。

本公司於民國一〇五年三月四日完成對穎台科技股份有限公司之公開收購程序，合併基準日定為民國一〇五年七月一日，合併後本公司為存續公司，並於民國一〇五年七月二十七日經經濟部核准更名為「穎台科技股份有限公司」。

本公司註冊地及主要營運據點位於桃園市平鎮區工業五路12號。

二、通過財務報告之日期及程序

本公司及子公司(以下簡稱本集團)民國一〇九及一〇八年一月一日至六月三十日之合併財務報告業經董事會於民國一〇九年八月十日通過發布。

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

本集團已採用金融監督管理委員會(以下簡稱金管會)已認可且自民國一〇九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集團並無重大影響。

穎台科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

2. 截至財務報告通過發布日為止，本集團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	負債分類為流動或非流動(國際會計準則第1號之修正)	民國112年1月1日
4	對國際財務報導準則有限度範圍修正，包括對國際財務報導準則第3號、國際會計準則第16號及國際會計準則第37號之修正，以及年度改善	民國111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，其中履約現金流量包括：

- A. 未來現金流量之估計值
- B. 折現率：反映貨幣時間價值及與未來現金流量相關之財務風險(在財務風險未包含於未來現金流量之估計值範圍內)之調整；及
- C. 對非財務風險之風險調整

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：

- A. 具直接參與特性合約之特定適用方法(變動收費法)
- B. 短期合約之簡化法(保費分攤法)

此準則於民國一〇六年五月發布後，另於民國一〇九年六月發布修正，此修正除於過渡條款中將生效日延後2年(亦即由原先民國一一一年一月一日延後至民國一一二年一月一日)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)負債分類為流動或非流動(國際會計準則第1號之修正)

此係針對會計準則第1號「財務報表之表達」第69段至76段中負債分類為流動或非流動進行修正。

穎台科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

(4)對國際財務報導準則有限度範圍修正，包括對國際財務報導準則第3號、國際會計準則第16號及國際會計準則第37號之修正，以及年度改善

A.更新對觀念架構之索引(國際財務報導準則第3號之修正)

此修正係藉由取代對財務報導之觀念架構的舊版索引，以民國一〇七年三月發布之最新版本索引更新國際財務報導準則第3號。另新增一項認列原則之例外，以避免因負債及或有負債產生可能的「第二日」利得或損失。此外，釐清針對不受取代架構索引影響之或有資產之既有指引。

B.不動產、廠房及設備：意圖使用前之收益(國際會計準則第16號之修正)

此修正係就公司針對其意圖使用而準備資產時出售所產生之項目，禁止企業自不動產、廠房及設備之成本減除出售之金額；反之，企業將此等銷售收益及其相關成本認列於損益。

C.虧損性合約－履行合約之成本(國際會計準則第37號之修正)

此修正釐清企業於評估合約是否係屬虧損性時，應予計入之成本。

D.2018-2020年國際財務報導準則之改善

國際財務報導準則第1號之修正

此修正簡化子公司於母公司之後成為首次適用者時，關於適用國際財務報導準則第1號之累積換算調整數衡量。

國際財務報導準則第9號「金融工具」之修正

此修正釐清當企業評估金融負債之新合約條款或修改後條款是否與原始金融負債具有重大差異時所包括之費用。

國際財務報導準則第16號「租賃」釋例之修正

此係對釋例13承租人之權益改良相關之租賃誘因進行修正。

穎台科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

國際會計準則第41號之修正

此修正移除衡量公允價值時現金流量不計入稅捐之規定，以使國際會計準則第41號之公允價值衡量之規定與其他國際財務報導準則之相關規定一致。

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，本集團評估前述新公布或修正準則、或解釋對本集團並無重大影響。

四、重大會計政策之彙總說明

1. 遵循聲明

本集團民國一〇九及一〇八年一月一日至六月三十日之合併財務報告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。

除下列四.3~四.4所述外，本合併財務報告所採用之重大會計政策與民國一〇八年度合併財務報告相同，相關資訊請參閱民國一〇八年度合併財務報告附註四。

2. 編製基礎

合併財務報表係以歷史成本為編製基礎。除另行註明者外，合併財務報表均以新台幣仟元為單位。

3. 合併概況

合併財務報告編製原則與民國一〇八年度合併財務報告一致，相關資訊請參閱民國一〇八年度合併財務報告附註四.3。

合併財務報表編製主體如下：

投資公司名稱	子公司名稱	主要業務	所持有權益百分比		
			109.06.30	108.12.31	108.06.30
本公司	穎台科技有限公司(HK)	一般投資業	100%	100%	100%
穎台科技有限公司(HK)	穎宏科技(深圳)有限公司	光學材料批發	100%	100%	100%

穎台科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

4. 所得稅

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。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

本集團編製合併財務報表時，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。

本合併財務報告所採用之重大會計判斷、估計及假設不確定之主要來源與民國一〇八年度合併財務報告相同，相關資訊請參閱民國一〇八年度合併財務報告附註五。

六、重要會計項目之說明

1. 現金及約當現金

	109.06.30	108.12.31	108.06.30
庫存現金及零用金	\$756	\$779	\$792
支票及活期存款	274,005	251,228	243,134
合 計	<u>\$274,761</u>	<u>\$252,007</u>	<u>\$243,926</u>

2. 按攤銷後成本衡量之金融資產

	109.06.30	108.12.31	108.06.30
受限制銀行存款	<u>\$9,043</u>	<u>\$3,043</u>	<u>\$3,029</u>
流 動	\$9,043	\$3,043	\$3,029
非 流 動	-	-	-
合 計	<u>\$9,043</u>	<u>\$3,043</u>	<u>\$3,029</u>

穎台科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

本集團按攤銷後成本衡量之金融資產提供擔保情形，請詳附註八；與信用風險相關資訊請詳附註十二。

3. 應收票據淨額

(1) 應收票據淨額明細如下：

	109.06.30	108.12.31	108.06.30
應收票據—因營業而發生	\$22,809	\$62,498	\$48,770
減：備抵損失	-	-	-
合 計	\$22,809	\$62,498	\$48,770

(2) 本集團應收票據未有提供擔保之情事。

(3) 本集團依國際財務報導準則第9號規定評估減損，備抵損失相關資訊請詳附註六.16，與信用風險相關資訊請詳附註十二。

4. 應收帳款及應收帳款—關係人

(1) 應收帳款淨額及應收帳款—關係人明細如下：

	109.06.30	108.12.31	108.06.30
應收帳款	\$831,961	\$662,054	\$882,538
減：備抵損失	(46,423)	(46,116)	(63,422)
小 計	785,538	615,938	819,116
應收帳款—關係人總額	-	192	-
減：備抵損失	-	-	-
小 計	-	-	-
合 計	\$785,538	\$616,130	\$819,116

(2) 本集團之應收帳款未有提供擔保之情形。

(3) 本集團對客戶之授信期間通常為月結60天至120天。於民國一〇九年六月三十日、一〇八年十二月三十一日及一〇八年六月三十日之總帳面金額分別為831,961仟元、662,246仟元及882,538仟元，於民國一〇九及一〇八年上半年度備抵損失相關資訊詳附註六.16，信用風險相關資訊請詳附註十二。

穎台科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
 (僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)
 (金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

5. 存貨

(1)存貨淨額明細如下：

	109.06.30	108.12.31	108.06.30
原 料	\$172,844	\$220,809	\$193,471
在 製 品	145,948	183,703	156,685
製 成 品	51,464	57,691	62,652
合 計	<u>\$370,256</u>	<u>\$462,203</u>	<u>\$412,808</u>

(2)本集團民國一〇九及一〇八年一月一日至六月三十日認列為費用之存貨成本分別為1,143,998仟元及1,298,705仟元，其中包括下列費損：

項 目	109.01.01~ 109.06.30	108.01.01~ 108.06.30
存貨跌價及呆滯損失(回升利益)	\$7,733	\$1,047
未分攤固定製造費用	17,788	20,384
淨 額	<u>\$25,521</u>	<u>\$21,431</u>

(3)上述存貨未有提供作為擔保或質押之情形。

穎台科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
 (僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)
 (金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

6. 不動產、廠房及設備

	土地	房屋及建築	機器設備	模具設備	運輸設備	辦公設備	租賃改良	其他設備	未完工程 及待驗設備	合計
成本：										
109.01.01	\$639,430	\$262,947	\$217,463	\$43,209	\$1,222	\$394	\$4,109	\$2,375	\$30,301	\$1,201,450
增添	-	280	439	3,512	-	40	-	912	4,927	10,110
處分	-	-	(370)	(283)	-	(19)	-	-	-	(672)
移轉	-	1,120	621	-	-	-	-	-	(1,741)	-
匯率變動之影響	-	(1,226)	-	-	-	(12)	-	-	-	(1,238)
109.06.30	\$639,430	\$263,121	\$218,153	\$46,438	\$1,222	\$403	\$4,109	\$3,287	\$33,487	\$1,209,650
108.01.01	\$-	\$41,988	\$207,063	\$38,140	\$1,222	\$408	\$7,779	\$1,713	\$16,440	\$314,753
增添	-	-	1,689	1,145	-	-	360	244	4,907	8,345
處分	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
移轉	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
匯率變動之影響	-	460	-	-	-	4	-	-	-	464
108.06.30	\$-	\$42,448	\$208,752	\$39,285	\$1,222	\$412	\$8,139	\$1,957	\$21,347	\$323,562
折舊及減損：										
109.01.01	\$-	\$14,014	\$163,075	\$30,304	\$1,222	\$305	\$470	\$1,073	\$-	\$210,463
折舊	-	6,021	4,726	1,009	-	22	81	123	-	11,982

穎台科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
 (僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)
 (金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

減損	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
處分	-	-	(370)	(283)	-	(19)	-	-	-	(672)
移轉	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
匯率變動之影響	-	(375)	-	-	-	(9)	-	-	-	(384)
109.06.30	\$-	\$19,660	\$167,431	\$31,030	\$1,222	\$299	\$551	\$1,196	\$-	\$211,389
108.01.01	\$-	\$10,409	\$154,852	\$29,397	\$1,222	\$281	\$1,095	\$912	\$-	\$198,168
折舊	-	963	4,036	588	-	17	270	72	-	5,946
減損	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
處分	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
移轉	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
匯率變動之影響	-	105	-	-	-	3	-	-	-	108
108.06.30	\$-	\$11,477	\$158,888	\$29,985	\$1,222	\$301	\$1,365	\$984	\$-	\$204,222
淨帳面金額：										
109.06.30	\$639,430	\$243,461	\$50,722	\$15,408	\$-	\$104	\$3,558	\$2,091	\$33,487	\$988,261
108.12.31	\$639,430	\$248,933	\$54,388	\$12,905	\$-	\$89	\$3,639	\$1,302	\$30,301	\$990,987
108.06.30	\$-	\$30,971	\$49,864	\$9,300	\$-	\$111	\$6,774	\$973	\$21,347	\$119,340

不動產、廠房及設備提供擔保情形，請詳附註八。

穎台科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
 (僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)
 (金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

7. 無形資產

	專利權	電腦軟體成本	合 計
成本：			
109.01.01	\$10,410	\$4,986	\$15,396
增添－單獨取得	-	-	-
到期除列	-	-	-
109.06.30	<u>\$10,410</u>	<u>\$4,986</u>	<u>\$15,396</u>
108.01.01	\$10,410	\$4,986	\$15,396
增添－單獨取得	-	-	-
到期除列	-	-	-
108.06.30	<u>\$10,410</u>	<u>\$4,986</u>	<u>\$15,396</u>
累計攤銷及減損：			
109.01.01	\$2,126	\$4,464	\$6,590
攤銷	304	392	696
到期除列	-	-	-
109.06.30	<u>\$2,430</u>	<u>\$4,856</u>	<u>\$7,286</u>
108.01.01	\$1,517	\$3,681	\$5,198
攤銷	304	392	696
到期除列	-	-	-
108.06.30	<u>\$1,821</u>	<u>\$4,073</u>	<u>\$5,894</u>
淨帳面金額：			
109.06.30	<u>\$7,980</u>	<u>\$130</u>	<u>\$8,110</u>
108.12.31	<u>\$8,284</u>	<u>\$522</u>	<u>\$8,806</u>
108.06.30	<u>\$8,589</u>	<u>\$913</u>	<u>\$9,502</u>

認列無形資產之攤銷金額如下：

	109.01.01~ 109.06.30	108.01.01~ 108.06.30
營業費用－研究發展費用	<u>\$696</u>	<u>\$696</u>

穎台科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
 (僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)
 (金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

8. 短期借款

(1)短期借款明細如下：

	利率區間(%)	109.06.30	108.12.31	108.06.30
擔保銀行借款	0.80%~1.60%	\$290,302	\$75,677	\$424,069
無擔保銀行借款	0.95%~1.60%	308,738	420,923	86,332
合 計		\$599,040	\$496,600	\$510,401

(2)本集團截至民國一〇九年六月三十日、一〇八年十二月三十一日及一〇八年六月三十日止，尚未使用之短期借款額度分別約為574,740仟元、407,620仟元及307,040仟元。

(3)有關資產提供擔保情形，請詳附註八。

9. 其他應付款

	109.06.30	108.12.31	108.06.30
應付費用	\$182,770	\$182,889	\$175,552
應付利息	295	590	652
應付設備款	4,833	16,893	13,831
應付股利	36,250	-	-
合 計	\$224,148	\$200,372	\$190,035

10. 其他流動負債

	109.06.30	108.12.31	108.06.30
應付營業稅	\$407	\$-	\$-
其 他	1,841	2,076	1,799
合 計	\$2,248	\$2,076	\$1,799

穎台科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

11. 長期借款

(1)民國一〇九年六月三十日、一〇八年十二月三十一日及一〇八年六月三十日長期借款明細如下：

債權人	109.06.30	利率(%)	償還期間及辦法
彰化銀行	\$75,741	第1-12個月依郵儲一年機動+0.24%計息，第13-60個月依郵儲一年機動+0.29%計息	貸放期限為五年，利息按月計收，按月本息平均攤還。(自民國一〇九年二月六日至一一四年二月六日)
合作金庫(註1)	325,700	按定儲指數月指標利率加0.46%機動計息，惟貸款期間利率不得低於1.50%	第一年按月繳息，第二年起分七十二期按月本息平均攤還。(自民國一〇八年二月二十一日至一一五年二月二十一日)
永豐銀行	200,000	按三個月定存利率指數加0.85%計息	按月平均攤還本息。(自民國一〇九年六月三十日至一一一年六月三十日)
合 計	601,441		
減：一年內到期	(131,404)		
一年以上到期	<u>\$470,037</u>		

債權人	108.12.31	利率(%)	償還期間及辦法
彰化銀行(註1)	\$63,937	按郵儲一年機動利率加0.24%計息	貸放期限為七年，寬限期十二個月，利息按月計收，寬限期滿以每一個月為一期，按月本息平均攤還。(自民國一〇六年九月十四日至一一三年九月十四日)
彰化銀行(註1)	16,252	按郵儲一年機動利率加0.24%計息	貸放期限為七年，寬限期十二個月，利息按月計收，寬限期滿以每一個月為一期，按月本息平均攤還。(自民國一〇六年十月二日至一一三年十月二日)
合作金庫(註1)	344,000	按定儲指數月指標利率加0.61%機動計息，惟貸款期間利率不得低於1.60%	第一年按月繳息，第二年起分七十二期按月本息平均攤還。(自民國一〇八年二月二十一日至一一五年二月二十一日)

穎台科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

永豐銀行(註1)	280,000	按三個月定存利率	按月平均攤還本息。(自民國一〇八年八月六日至一一三年八月六日)
合計	704,189		
減：一年內到期	(122,113)		
一年以上到期	\$582,076		

債權人	108.06.30	利率(%)	償還期間及辦法
彰化銀行(註1)	\$70,440	按郵儲一年機動利率加0.24%計息	貸放期限為七年，寬限期十二個月，利息按月計收，寬限期滿以每一個月為一期，按月本息平均攤還。(自民國一〇六年九月十四日至一一三年九月十四日)
彰化銀行(註1)	17,877	按郵儲一年機動利率加0.24%計息	貸放期限為七年，寬限期十二個月，利息按月計收，寬限期滿以每一個月為一期，按月本息平均攤還。(自民國一〇六年十月二日至一一三年十月二日)
台中銀行(註1)	62,328	按一個月定儲利率指數加0.88%計息	按月繳息，本金自寬限期滿之日次月起，每月平均攤還本金。(自民國一〇五年八月二十九日至一一二年八月二十九日)
台中銀行(註1)	31,164	按一個月定儲利率指數加0.88%計息	按月繳息，本金自寬限期滿之日次月起，每月平均攤還本金。(自民國一〇五年九月十三日至一一二年九月十三日)
台中銀行(註1)	67,001	按一個月定儲利率指數加0.88%計息	按月繳息，本金自寬限期滿之日次月起，每月平均攤還本金。(自民國一〇六年一月二十三日至一一三年一月二十三日)
台中銀行(註1)	69,327	按一個月定儲利率指數加0.88%計息	按月繳息，本金自寬限期滿之日次月起，每月平均攤還本金。(自民國一〇六年三月二日至一一三年三月二日)
台中銀行(註1)	35,822	按一個月定儲利率指數加0.88%計息	按月繳息，本金自寬限期滿之日次月起，每月平均攤還本金。(自民國一〇六年五月八日至一一三年五月八日)
合作金庫(註1)	344,000	按定儲指數月指標利率加0.61%機動計息，惟貸款期間利率不得低於1.60%	第一年按月繳息，第二年起分七十二期按月本息平均攤還。(自民國一〇八年二月二十一日至一一五年二月二十一日)

穎台科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
 (僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)
 (金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

中租迪和	8,373	採固定利率2.26%	按月償還本息，每月償還本息1,723仟元 (自民國一〇七年六月十四日至一〇八年十一月三日)
中租迪和	8,374	採固定利率2.26%	按月償還本息，每月償還本息1,723仟元 (自民國一〇七年六月十四日至一〇八年十一月十四日)
合 計	714,706		
減：一年內到期	(108,835)		
一年以上到期	\$605,871		

註1：係以本集團及本集團之關係人所持有部份不動產、廠房及設備作為借款質押品，請詳附註七.16及八。

12. 退職後福利計畫

確定提撥計畫

本集團民國一〇九及一〇八年一月一日至六月三十日認列確定提撥計畫之費用金額分別為5,968仟元及4,915仟元。

確定福利計畫

本集團民國一〇九及一〇八年一月一日至六月三十日認列確定福利計畫之成本分別為5仟元及6仟元。

13. 權益

(1) 普通股

截至民國一〇九年六月三十日、一〇八年十二月三十一日及一〇八年六月三十日止，本公司額定股本均為3,401,000仟元，已發行股本分別為725,000仟元、725,000仟元及650,000仟元，每股面額10元，分別為72,500仟股、72,500仟股及65,000仟股。

本公司於民國一〇八年五月二十四日經董事會決議辦理減資彌補虧損198,055仟元及現金減資返還股款214,787仟元，合計減資金額為412,842仟元，並決議以同年五

穎台科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

月三十一日為減資基準日，減資後實收資本額為650,000仟元，每股面額10元，分為65,000仟股。上述減資案業經主管機關於民國一〇八年六月十七日核准在案。

另本公司於民國一〇八年五月二十四日所發行之員工認股權憑證，截至民國一〇八年九月三十日止申請行使金額共計75,000仟元，得認購普通股7,500仟股，業經民國一〇八年十月十一日董事會訂定以同年十月十五日為增資基準日，增資後額定股本為3,401,000仟元，已發行股本為725,000仟元，分為72,500仟股。

(2) 資本公積

	109.06.30	108.12.31	108.06.30
普通股溢價	\$2,250	\$2,250	\$-
員工認股權	-	-	633
合計	<u>\$2,250</u>	<u>\$2,250</u>	<u>\$633</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。

(3) 盈餘分派及股利政策

A. 依本公司章程規定，年度決算如有盈餘，依法繳納稅捐，彌補累積虧損後，次提撥百分之十為法定盈餘公積，如尚有餘額，再由股東會決議分派股東紅利。

B. 法定盈餘公積：

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份按股東原有股份之比例發放新股或現金。

C. 特別盈餘公積：

本公司分派盈餘時，必須依法令規定就當年度發生之帳列其他股東權益減項淨額提列特別盈餘公積，嗣後其他股東權益減項餘額有迴轉時，得就迴轉部分分派盈餘。

穎台科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

採用國際財務報導準則後，本公司依金管會於民國一〇一年四月六日發布之金管證發字第 1010012865 號函令規定，首次採用國際財務報導準則時，帳列未實現重估增值及累積換算調整數(利益)於轉換日因選擇採用國際財務報導準則第 1 號「首次採用國際財務報導準則」豁免項目而轉入保留盈餘部分，提列相同數額之特別盈餘公積。開始採用國際財務報導準則編製財務報告後，於分派可分配盈餘時，就首次採用國際財務報導準則時已提列特別盈餘公積之餘額與其他權益減項淨額之差額補提列特別盈餘公積。嗣後其他股東權益減項餘額有迴轉時，得就迴轉部分分派盈餘。

本公司並無首次採用國際財務報導準則而需提列特別盈餘公積金額之情事。

D.本公司於民國一〇九年六月二十九日及民國一〇八年三月十五日之股東常會，分別決議民國一〇八及一〇七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)	
	一〇八年度	一〇七年度	一〇八年度	一〇七年度
法定盈餘公積	\$15,690	\$-		
特別盈餘公積	1,578	-		
普通股現金股利	36,250	-	\$0.5	\$-
合計	<u>\$53,518</u>	<u>\$-</u>		

有關員工酬勞及董事酬勞估列基礎及認列金額之相關資訊詳附註六.18。

14. 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勵計畫之一部分；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。

員工股份基礎給付計畫

本公司於民國一〇八年五月二十四日經董事會決議發行員工認股權憑證 7,500 單位，每單位認股權憑證得認購本公司 1,000 股之普通股，員工行使認股權時，以發行新股方式為之。認股權人自被授予員工認股權憑證屆滿一個月後，即可按認股辦法行使認股權，此認股權憑證之存續期間至民國一〇八年九月三十日。

穎台科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

前述股份基礎給付計畫相關之資訊如下：

認股權憑證給與日	發行單位總數	每單位執行價格(元)
108.05.24	7,500	\$10

(1) 針對民國一〇八年度給與之股份基礎給付計畫，使用之定價模式及假設如下：

	<u>一〇八年度</u>
預期波動率(%)	48.82%
無風險利率(%)	0.4063%
預期存續期間	0.25年
衡量日標的每股公允價值(新台幣元)	8.99
使用之定價模式	Black-Scholes

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。

(2) 發行員工認股權計畫之詳細資料如下：

	<u>108.01.01~108.06.30</u>	
	<u>流通在外數量</u>	<u>加權平均</u>
	<u>(單位)</u>	<u>執行價格(元)</u>
1月1日流通在外認股選擇權	-	\$-
本期給與認股選擇權	7,500	-
本期執行認股選擇權	-	-
本期喪失認股選擇權	-	-
6月30日流通在外認股選擇權	<u>7,500</u>	\$10
6月30日可執行認股選擇權	7,500	
本期給與之認股選擇權之加權 平均公允價值		\$0.3

穎台科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
 (僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)
 (金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

(3) 前述股份基礎給付計畫截至民國一〇八年六月三十日流通在外之資訊如下表：

	執行價格	加權平均剩餘 存續期間(年)
108.06.30流通在外之認股選擇權	\$10	0.25年

(4) 本公司認列員工股份基礎給付計畫之費用如下：

	108.01.01~
	108.06.30
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)	\$633

15. 營業收入

	109.01.01~ 109.06.30	108.01.01~ 108.06.30
客戶合約之收入		
商品銷售收入	\$1,373,814	\$1,518,608

本集團民國一〇九及一〇八年上半年度與客戶合約之收入相關資訊如下：

(1) 收入細分

民國一〇九年上半年度

	單一部門
銷售商品	\$1,373,814

收入認列時點：

於某一時點	\$1,373,814
-------	-------------

穎台科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
 (僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)
 (金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

民國一〇八年上半年度

	單一部門
銷售商品	\$1,518,608
收入認列時點：	
於某一時點	\$1,518,608

(2) 合約餘額

A. 合約負債—流動

	109.06.30	108.12.31	108.06.30	108.01.01
銷售商品	\$6,885	\$6,189	\$5,042	\$16,149

民國一〇九年上半年度合約負債餘額變動說明如下：

	銷售商品
期初餘額本期轉列收入	\$(6,189)
本期預收款增加(扣除本期發生 並轉列收入)	6,885

民國一〇八年上半年度合約負債餘額變動說明如下：

	銷售商品
期初餘額本期轉列收入	\$(16,149)
本期預收款增加(扣除本期發生 並轉列收入)	5,042

(3) 分攤至尚未履行之履約義務之交易價格

截至民國一〇九及一〇八年六月三十日止，由於本集團之合約皆短於一年，無須提供尚未履行之履約義務相關資訊。

穎台科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
 (僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)
 (金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

16. 預期信用減損損失(利益)

	109.01.01~ 109.06.30	108.01.01~ 108.06.30
營業費用－預期信用減損損失(利益)		
應收票據	\$-	\$-
應收帳款	683	(6,860)
合 計	<u>\$683</u>	<u>\$(6,860)</u>

與信用風險相關資訊請詳附註十二。

本集團之應收款項(包含應收票據及應收帳款)皆採存續期間預期信用損失金額衡量備抵損失，於民國一〇九年六月三十日、一〇八年十二月三十一日及一〇八年六月三十日評估備抵損失金額之相關說明如下：

- (1) 應收款項考量交易對手信用等級、區域及產業等因素區分群組，並採用準備矩陣衡量備抵損失，相關資訊如下：

民國一〇九年六月三十日

群組一

	逾期天數			合計
	未逾期(註) ~30天內	31-180天	181天以上	
總帳面金額	\$624,933	\$52,839	\$11,481	\$689,253
損失率	0~1%	10~30%	100%	
存續期間預期信用損失	(3,177)	(10,248)	(11,481)	(24,906)
帳面金額	<u>\$621,756</u>	<u>\$42,591</u>	<u>\$-</u>	<u>\$664,347</u>

穎台科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
 (僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)
 (金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

群組二

	逾期天數			合計
	未逾期(註)			
	~30天內	31-180天	181天以上	
總帳面金額	\$137,408	\$25,484	\$2,625	\$165,517
損失率	13%	13%	13%	
存續期間預期信用損失	(17,863)	(3,313)	(341)	(21,517)
帳面金額	\$119,545	\$22,171	\$2,284	\$144,000

民國一〇八年十二月三十一日

群組一

	逾期天數			合計
	未逾期(註)			
	~30天內	31-180天	181天以上	
總帳面金額	\$535,293	\$59,700	\$5,903	\$600,896
損失率	0~1%	10~30%	100%	
存續期間預期信用損失	(323)	(23,790)	(5,903)	(30,016)
帳面金額	\$534,970	\$35,910	\$-	\$570,880

群組二

	逾期天數			合計
	未逾期(註)			
	~30天內	31-180天	181天以上	
總帳面金額	\$103,536	\$19,715	\$597	\$123,848
損失率	13%	13%	13%	
存續期間預期信用損失	(13,460)	(2,562)	(78)	(16,100)
帳面金額	\$90,076	\$17,153	\$519	\$107,748

穎台科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
 (僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)
 (金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

民國一〇八年六月三十日

群組一

	逾期天數			合計
	未逾期(註) ~30天內	31-180天	181天以上	
總帳面金額	\$681,887	\$79,358	\$21,903	\$783,148
損失率	0~1%	10~30%	100%	
存續期間預期信用損失	(271)	(21,987)	(21,903)	(44,161)
帳面金額	\$681,616	\$57,371	\$-	\$738,987

群組二

	逾期天數			合計
	未逾期(註) ~30天內	31-180天	181天以上	
總帳面金額	\$122,850	\$25,310	\$-	\$148,160
損失率	13%	13%	13%	
存續期間預期信用損失	(15,971)	(3,290)	-	(19,261)
帳面金額	\$106,879	\$22,020	\$-	\$128,899

註：本集團之應收票據皆屬未逾期。

(2) 本集團民國一〇九及一〇八年上半年度之應收票據及應收帳款之備抵損失變動資訊如下：

	應收票據	應收帳款
109.01.01	\$-	\$46,116
本期增加(迴轉)金額	-	683
因無法收回而沖銷	-	(345)
匯率影響數	-	(31)
109.06.30	\$-	\$46,423

穎台科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
 (僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)
 (金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

108.01.01	\$-	\$70,276
本期增加(迴轉)金額	-	(6,860)
匯率影響數	-	6
108.06.30	\$-	\$63,422

17. 租賃

(1) 本集團為承租人

本集團簽訂汽車之商業租賃合約，其年限為三至五年且無續租權，在此合約中並未對本集團加諸任何限制條款。另本集團簽訂廠房之商業租賃合約，在此合約中並未對本集團加諸任何限制條款。

租賃對本集團財務狀況、財務績效及現金流量之影響說明如下：

A. 資產負債表認列之金額

(a) 使用權資產

	土地	房屋及建築	運輸設備	合計
成本：				
109.01.01	\$852	\$33,298	\$2,585	\$36,735
增添	613	-	3,098	3,711
處分	(852)	-	-	(852)
移轉	-	-	-	-
109.06.30	\$613	\$33,298	\$5,683	\$39,594
108.01.01	\$852	\$103,683	\$508	\$105,043
增添	-	-	-	-
處分	-	-	-	-
移轉	-	-	-	-
108.06.30	\$852	\$103,683	\$508	\$105,043
折舊及減損：				
109.01.01	\$284	\$2,561	\$463	\$3,308
折舊	153	7,685	736	8,574

穎台科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
 (僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)
 (金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

減損損失	-	-	-	-
處分	(284)	-	-	(284)
移轉	-	-	-	-
109.06.30	<u>\$153</u>	<u>\$10,246</u>	<u>\$1,199</u>	<u>\$11,598</u>
108.01.01	\$-	\$-	\$-	\$-
折舊	142	25,921	102	26,165
減損損失	-	-	-	-
處分	-	-	-	-
移轉	-	-	-	-
108.06.30	<u>\$142</u>	<u>\$25,921</u>	<u>\$102</u>	<u>\$26,165</u>
淨帳面金額：				
109.06.30	<u>\$460</u>	<u>\$23,052</u>	<u>\$4,484</u>	<u>\$27,996</u>
108.12.31	<u>\$568</u>	<u>\$30,737</u>	<u>\$2,122</u>	<u>\$33,427</u>
108.06.30	<u>\$710</u>	<u>\$77,762</u>	<u>\$406</u>	<u>\$78,878</u>

(b)租賃負債

	109.06.30	108.12.31	108.06.30
租賃負債	<u>\$27,924</u>	<u>\$33,477</u>	<u>\$79,110</u>
流動	<u>\$17,241</u>	<u>\$16,537</u>	<u>\$52,322</u>
非流動	<u>\$10,683</u>	<u>\$16,940</u>	<u>\$26,788</u>

本集團民國一〇九及一〇八年上半年度租賃負債之利息費用請詳附註六.19(3)財務成本；民國一〇九及一〇八年上半年度租賃負債之到期分析請詳附註十二.5流動性風險管理。

B. 承租人與租賃活動相關之收益及費損

	109.01.01~ 109.06.30	108.01.01~ 108.06.30
短期租賃之費用	<u>\$938</u>	<u>\$1,554</u>

穎台科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
 (僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)
 (金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

C. 承租人與租賃活動相關之現金流出

本集團於民國一〇九及一〇八年上半年度租賃之現金流出總額分別為9,849仟元及28,348仟元。

18. 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	109.01.01~109.06.30			108.01.01~108.06.30		
	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	\$78,478	\$29,325	\$107,803	\$70,851	\$18,027	\$88,878
勞健保費用	10,206	2,850	13,056	9,916	1,808	11,724
退休金費用	4,418	1,555	5,973	4,014	907	4,921
其他員工福利費用	48,579	11,399	59,978	43,776	5,649	49,425
折舊費用	11,063	9,493	20,556	27,938	4,173	32,111
攤銷費用	-	696	696	-	696	696

本公司於民國一〇八年五月二十四日經董事會決議修訂章程前，依章程規定，本公司年度如有獲利，應提撥0.01%為員工酬勞，由董事會決議以股票或現金派發。員工酬勞及董事酬勞分派案應提股東會報告。但公司尚有累積虧損時，應預先保留彌補數額，再依前項比例提撥員工酬勞及董事酬勞。

本公司於民國一〇八年五月二十四日經董事會決議修訂章程後，依章程規定，本公司年度如有獲利，應提撥不低於獲利百分之五為員工酬勞，由董事會決議以股票或現金派發，其發放對象得包含符合一定條件之控制或從屬公司員工；本公司得以上開獲利數額，由董事會決議提撥不高於百分之三為董事酬勞。員工酬勞及董事酬勞分派案應提股東會報告。但公司尚有累積虧損時，應預先保留彌補數額，再依前項比例提撥員工酬勞及董事酬勞。有關股東常會通過之員工酬勞及董事酬勞相關資訊，請至臺灣證券交易所之「公開資訊觀測站」查詢。

本公司民國一〇九年上半年度認列員工酬勞及董事酬勞金額分別為8,058仟元及1,896仟元；民國一〇八年上半年度認列員工酬勞及董事酬勞金額分別為7,086仟元及0元，前述金額帳列於薪資費用項下。

穎台科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
 (僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)
 (金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

本公司於民國一〇九年三月二十七日董事會決議以現金發放民國一〇八年度員工酬勞及董事酬勞分別為9,372仟元及0元，與民國一〇八年度財務報告以費用列帳之金額並無重大差異。

本公司民國一〇七年度未有獲利，故無須認列員工酬勞及董監事酬勞。

19. 營業外收入及支出

(1) 其他收入

	109.01.01~ 109.06.30	108.01.01~ 108.06.30
利息收入		
按攤銷後成本衡量之金融資產	\$198	\$709
租金收入	69	98
賠償收益	22	1
政府補助收入	17	-
其他收入—其他	2,777	4,198
合 計	<u>\$3,083</u>	<u>\$5,006</u>

(2) 其他利益及損失

	109.01.01~ 109.06.30	108.01.01~ 108.06.30
淨外幣兌換(損)益	\$(18,001)	\$17,034
處分不動產、廠房及設備利益(損失)	88	-
租賃修改利益	5	-
其他損失—其他	(84)	(596)
合 計	<u>\$(17,992)</u>	<u>\$16,438</u>

穎台科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
 (僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)
 (金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

(3)財務成本

	109.01.01~ 109.06.30	108.01.01~ 108.06.30
銀行借款之利息	\$7,137	\$11,262
租賃負債之利息	221	861
合 計	<u>\$7,358</u>	<u>\$12,123</u>

20. 其他綜合損益組成部分

民國一〇九年上半年度其他綜合損益組成部分如下：

	當期產生	當期重 分類調整	其他 綜合損益	所得稅利益 (費用)	稅後金額
後續可能重分類至損益之項目：					
國外營運機構財務報表換算 之兌換差額	\$(1,730)	\$-	\$(1,730)	\$-	\$(1,730)
本期其他綜合損益合計	<u>\$(1,730)</u>	<u>\$-</u>	<u>\$(1,730)</u>	<u>\$-</u>	<u>\$(1,730)</u>

民國一〇八年上半年度其他綜合損益組成部分如下：

	當期產生	當期重 分類調整	其他 綜合損益	所得稅利益 (費用)	稅後金額
後續可能重分類至損益之項目：					
國外營運機構財務報表換算 之兌換差額	\$762	\$-	\$762	\$(135)	\$627
本期其他綜合損益合計	<u>\$762</u>	<u>\$-</u>	<u>\$762</u>	<u>\$(135)</u>	<u>\$627</u>

穎台科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

21. 所得稅

(1) 所得稅費用(利益)主要組成如下：

認列於損益之所得稅

	109.01.01~ 109.06.30	108.01.01~ 108.06.30
當期所得稅費用(利益)：		
當期應付所得稅	\$8,865	\$8,399
以前年度之當期所得稅於本年度之調整	-	337
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)	1,169	1,051
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	-	4,773
所得稅費用(利益)	\$10,034	\$14,560

認列於其他綜合損益之所得稅

	109.01.01~ 109.06.30	108.01.01~ 108.06.30
遞延所得稅費用(利益)：		
國外營運機構財務報表換算之兌換差額	\$-	\$135

(2) 所得稅申報核定情形

截至民國一〇九年六月三十日，本公司之所得稅申報核定至民國一〇六年度。

22. 每股盈餘

基本每股盈餘金額之計算，係以當期歸屬於母公司普通股持有人之淨利除以當期流通在外之普通股加權平均股數。

穎台科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

稀釋每股盈餘金額之計算，係以當期歸屬於本公司普通股持有人之淨利(經調整具稀釋作用之影響數後)除以當期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。

(1) 基本每股盈餘

	109.01.01~ 109.06.30	108.01.01~ 108.06.30
歸屬於母公司普通股持有人之淨利	\$74,923	\$98,583
基本每股盈餘之普通股加權平均股數 (仟股)	72,500	82,800
基本每股盈餘(元)	\$1.03	\$1.19

(2) 稀釋每股盈餘

	109.01.01~ 109.06.30	108.01.01~ 108.06.30
歸屬於母公司普通股持有人之淨利	\$74,923	\$98,583
經調整稀釋效果後歸屬於母公司普通股 持有人之淨利	\$74,923	\$98,583
基本每股盈餘之普通股加權平均股數 (仟股)	72,500	82,800
稀釋效果：		
員工酬勞一股票(仟股)	110	788
員工認股權(仟股)	-	(註)
經調整稀釋效果後之普通股加權平均股 數(仟股)	72,610	83,588
稀釋每股盈餘(元)	\$1.03	\$1.18

註：因計算潛在普通股之每股盈餘具反稀釋作用，故未予計入。

穎台科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

七、關係人交易

1.於財務報導期間內與本集團有交易之關係人如下：

關係人名稱及關係

關係人名稱	與本集團之關係
穎台投資控股股份有限公司	其他關係人(註1)
穎台材料股份有限公司	其他關係人
穎華科技股份有限公司	其他關係人
Sing Pen International Technology Co., Ltd. (Anguilla)	其他關係人
台灣新磐股份有限公司	其他關係人
高祐精化股份有限公司	其他關係人

註1：穎台投資控股股份有限公司原為本公司之母公司，該公司於民國一〇八年十月十日以其持有本公司所有股份減資退還該公司股東，故自當日與本公司之關係變更為其他關係人。

2.銷貨

	109.01.01~ 109.06.30	108.01.01~ 108.06.30
其他關係人	\$480	\$547

銷售予其他關係人價格與一般客戶相當，另對其收款條件約為月結 60~90 天收款，而對一般客戶收款條件則約為月結 60~120 天收款。

3.進貨

	109.01.01~ 109.06.30	108.01.01~ 108.06.30
其他關係人	\$54,606	\$36,363

向關係人進貨其交易價格無其他類似產品可供比較，另對其付款條件約為月結 30~90 天付款，而對一般廠商付款條件則約為月結 30~120 天付款。

穎台科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

4. 應收帳款－關係人

	109.06.30	108.12.31	108.06.30
其他關係人	\$-	\$192	\$-
減：備抵損失	-	-	-
淨 額	\$-	\$192	\$-

5. 其他應收款－關係人(不含資金融通)

	109.06.30	108.12.31	108.06.30
穎台投資控股股份有限公司	\$-	\$-	\$650,158
其他關係人	-	-	8,888
減：備抵損失	-	-	-
淨 額	\$-	\$-	\$659,046

6. 其他應收款－關係人(資金融通)

本集團民國一〇九年上半年度未有與關係人資金融通之情形，而民國一〇八年上半年度與關係人資金融通之情形如下：

	最高餘額	期末餘額	利率區間	利息收入總額
<u>一〇八年上半年度</u>				
穎台投資控股股份有限公司	\$52,489	\$-	-%	\$-
Sing Pen International Technology Co., Ltd. (Anguilla)	23,081	-	6%	346
合 計		\$-		\$346

7. 應付帳款－關係人

	109.06.30	108.12.31	108.06.30
高祐精化股份有限公司	\$26,061	\$11,179	\$13,870
其他關係人	534	-	4,799
合 計	\$26,595	\$11,179	\$18,669

穎台科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
 (僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)
 (金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

8.其他應付款—關係人(不含資金融通)

	109.06.30	108.12.31	108.06.30
台灣新磐股份有限公司	\$-	\$-	\$16
穎台投資控股股份有限公司	886	1,129	-
合 計	<u>\$886</u>	<u>\$1,129</u>	<u>\$16</u>

9.租賃—關係人

本集團依一般市場行情與關係人簽訂租賃合約，並依合約按月支付租金。

使用權資產

	109.06.30	108.12.31	108.06.30
穎台投資控股股份有限公司	<u>\$23,052</u>	<u>\$30,737</u>	<u>\$77,762</u>

租賃負債

	109.06.30	108.12.31	108.06.30
穎台投資控股股份有限公司	<u>\$23,163</u>	<u>\$30,774</u>	<u>\$78,134</u>

利息費用

	109.01.01~ 109.06.30	108.01.01~ 108.06.30
穎台投資控股股份有限公司	<u>\$189</u>	<u>\$851</u>

10.本集團民國一〇八年上半年度出租設備予穎華科技股份有限公司所收取之收入金額為30仟元，帳列租金收入項下。

11.本集團民國一〇九及一〇八年上半年度出售包材、棧板予高祐精化股份有限公司所收取之收入金額分別為450仟元及912仟元，帳列其他收入項下。

12.本集團民國一〇九及一〇八年上半年度出售雜項購置予其他關係人所收取之收入金額分別為102仟元及32仟元，帳列其他收入項下。

穎台科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

- 13.本集團民國一〇九年上半年度向高祐精化股份有限公司購買研發實驗用料之金額為20仟元，帳列營業費用－研究發展費用項下。
- 14.本集團民國一〇九年上半年度向穎華科技股份有限公司購買收費樣品之金額為10仟元，帳列營業費用－推銷費用項下。
- 15.本集團民國一〇九年上半年度銷售收費樣品予穎華科技股份有限公司之金額為22仟元，帳列營業費用－推銷費用之減項項下。
- 16.截至民國一〇八年六月三十日止，本集團之其他關係人－穎台投資控股股份有限公司及穎台材料股份有限公司為本集團借款提供不動產、廠房及設備作為擔保品。
- 17.本集團民國一〇八年上半年度委託穎台投資控股股份有限公司提供勞務所認列之勞務費金額為6,600仟元，帳列營業費用－管理費用項下。
- 18.本集團民國一〇九年上半年度向穎台投資控股股份有限公司承租員工宿舍認列之金額為4仟元，分別帳列營業成本及營業費用－研究發展費用項下。
- 19.本集團主要管理階層之薪酬

	一〇九年上半年度	一〇八年上半年度
短期員工福利	\$3,028	\$219
退職福利	103	-
合 計	<u>\$3,131</u>	<u>\$219</u>

八、質押之資產

本集團計有下列資產作為擔保品：

項 目	帳面金額			擔保債務內容
	109.06.30	108.12.31	108.06.30	
按攤銷後成本衡量之金融資產	\$9,043	\$3,043	\$3,029	關稅局擔保金及備償戶等
土地、房屋及建築物	842,951	847,119	-	長期借款
不動產、廠房及設備－機器設備	-	24,273	26,782	長期借款
合 計	<u>\$851,994</u>	<u>\$874,435</u>	<u>\$29,811</u>	

穎台科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

1.截至民國一〇九年六月三十日止，本集團已開立未使用之信用狀額度(外幣單位：仟元)如下：

幣 別	信用狀總額	已繳保證金
美元	USD 1,299	USD-
新台幣	NTD 102,095	NTD-
日幣	JPY 2,772	JPY-

2.截至民國一〇九年六月三十日，本集團尚未完成之重大不動產、廠房及設備合約明細如下：

合約性質	合約金額	已付金額	未付金額
機器設備	\$40,205	\$28,292	\$11,913

已付金額帳列未完工程及待驗設備項下。

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

	109.06.30	108.12.31	108.06.30
按攤銷後成本衡量之金融資產			
現金及約當現金	\$274,005	\$251,228	\$243,134
按攤銷後成本衡量之金融資產	9,043	3,043	3,029

穎台科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

應收票據淨額	22,809	62,498	48,770
應收帳款淨額	785,538	615,938	819,116
應收帳款－關係人淨額	-	192	-
其他應收款	10,151	25,347	13,438
其他應收款－關係人	-	-	659,046
合 計	<u>\$1,101,546</u>	<u>\$958,246</u>	<u>\$1,786,533</u>

金融負債

	109.06.30	108.12.31	108.06.30
以攤銷後成本衡量之金融負債：			
短期借款	\$599,040	\$496,600	\$510,401
應付款項	366,617	350,562	383,999
長期借款(含一年內到期者)	601,441	704,189	714,706
租賃負債(含一年內到期者)	27,924	33,477	79,110
合 計	<u>\$1,595,022</u>	<u>\$1,584,828</u>	<u>\$1,688,216</u>

2.財務風險管理目的與政策

本集團之財務部門為各項業務提供服務，統籌協調進入國內與國際金融市場操作，藉由依照風險程度與廣度分析曝險之內部風險報告監督及管理本集團營運有關之財務風險。該等風險包括市場風險(包含匯率風險、利率風險及其他價格風險)、信用風險及流動性風險。

本集團透過舉借外幣借款規避匯率風險之影響。本集團並未以投機目的而進行金融工具之交易。

3.市場風險

本集團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、利率風險及其他價格風險(例如權益工具)。

本集團係以舉借外幣負債規避應收美金銷貨款之匯率變動風險。本集團浮動利率淨資產多在一年內到期，現主要貨幣市場利率均處於低檔，且全球各國政府目前大多採行貨幣寬鬆政策，預期短期內並無重大之利率變動風險，故並未以衍生金融工具管理利率風險。

本集團有關金融工具市場風險之曝險及對該等曝險之管理與衡量方式並無改變。

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

本集團之現金流入與流出，有一部分係以外幣為之，故有部分自然避險之效果；本集團匯率風險之管理，以避險為目的，不以獲利為目的。

匯率風險管理策略為定期檢視各種幣別資產及負債之淨部位，並對該淨部位進行風險管理；規避匯率風險工具之選擇，係以避險成本與避險期間為考量，目前以舉借外幣負債為主要規避匯率風險之工具。

本集團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/貶值對本集團損益之影響。本集團之匯率風險主要受美金、日幣及人民幣匯率波動影響，敏感度分析資訊如下：

- (1)當新台幣對美金升值/貶值1%時，對本集團於民國一〇九及一〇八年上半年度之損益將分別減少/增加6,962仟元及6,515仟元。
- (2)當新台幣對日幣升值/貶值1%時，對本集團於民國一〇九及一〇八年上半年度之損益將分別增加/減少4仟元及減少/增加1仟元。
- (3)當新台幣對人民幣升值/貶值1%時，對本集團於民國一〇九及一〇八年上半年度之損益將分別減少/增加3,317仟元及3,172仟元。

利率風險

利率風險係因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，本集團之利率風險主要係來自於分類為放款及應收款之浮動利率投資、固定利率借款及浮動利率借款。

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曝險項目，包括浮動利率投資及浮動利率借款，並假設持有一個會計年度，當利率上升/下降0.1%，對本集團於民國一〇九及一〇八年上半年度之損益將分別減少/增加920仟元及982仟元。

權益價格風險

本集團截至民國一〇九及一〇八年六月三十日並未持有以公允價值衡量之權益證券，故無權益價格風險。

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

本集團為單位係依循本集團之顧客信用風險之政策、程序及控制以管理信用風險。所有交易對手之信用風險評估係綜合考量該交易對手之財務狀況、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集團內部評等標準等因素。另本集團亦於適當時機使用某些信用增強工具(例如預收貨款等)，以降低特定交易對手之信用風險。

本集團截至民國一〇九年六月三十日、一〇八年十二月三十一日及一〇八年六月三十日止，前十大客戶應收款項占本集團應收款項總額之百分比分別為70.26%、51.82%及56.09%，其餘應收款項之信用集中風險相對並不重大。

本集團之財務部依照公司政策管理銀行存款及其他金融工具之信用風險。由於本集團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、公司組織及政府機關，無重大之履約疑慮，故無重大之信用風險。

本集團採用國際財務報導準則第9號規定評估預期信用損失，除應收款項外，其餘非屬透過損益按公允價值衡量之債務工具投資，其原始購入係以信用風險低者為前提，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。

另本集團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。

5.流動性風險管理

本集團採審慎態度規劃產能，並控制資本支出；此外，本集團定期檢討庫存水準、各類存貨週轉率，以及客戶授信條件與應收帳款週轉率等，以控制營運資金規模。

穎台科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

為因應產業景氣循環波動快速的行業特性，本集團現金與約當現金水位保持適度寬鬆，並針對資金需求提前進行籌資與融資，保持財務彈性，以有效管控流動性風險。

下表係彙總本集團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，所列金額亦包括約定之利息。以浮動利率支付之利息現金流量，其未折現之利息金額係依據報導期間結束日殖利率曲線推導而得。

非衍生金融工具

	短於一年	一至二年	二至三年	三至四年	四至五年	五年以上	合計
109.06.30							
借 款	\$739,503	\$218,046	\$76,628	\$76,628	\$71,082	\$39,993	\$1,221,880
應付款項	366,617	-	-	-	-	-	366,617
租賃負債	17,557	8,936	1,136	686	-	-	28,315
108.12.31							
借 款	\$628,198	\$140,150	\$139,394	\$138,638	\$113,860	\$70,405	\$1,230,645
應付款項	350,562	-	-	-	-	-	350,562
租賃負債	16,897	16,413	343	314	-	-	33,967
108.06.30							
借 款	\$630,735	\$138,884	\$138,885	\$138,885	\$109,569	\$105,350	\$1,262,308
應付款項	383,999	-	-	-	-	-	383,999
租賃負債	53,298	26,897	-	-	-	-	80,195

6. 來自籌資活動之負債之調節

民國一〇九年上半年度之負債之調節資訊：

	短期借款	長期借款	租賃負債	存入保證金	來自籌資活動 之負債總額
109.01.01	\$496,600	\$704,189	\$33,477	\$2,160	\$1,236,426
現金流量	102,440	(102,748)	(8,911)	-	(9,219)
非現金流量變動	-	-	3,358	-	3,358
109.06.30	\$599,040	\$601,441	\$27,924	\$2,160	\$1,230,565

穎台科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

民國一〇八年上半年度之負債之調節資訊：

	短期借款	長期借款	租賃負債	存入保證金	來自籌資活動 之負債總額
108.01.01	\$618,344	\$746,539	\$105,043	\$3,160	\$1,473,086
現金流量	(107,943)	(31,833)	(26,794)	(1,000)	(167,570)
非現金流量變動	-	-	861	-	861
108.06.30	<u>\$510,401</u>	<u>\$714,706</u>	<u>\$79,110</u>	<u>\$2,160</u>	<u>\$1,306,377</u>

7. 金融工具之公允價值

(1) 衡量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。本集團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、應付款項及其他流動負債公允價值約等於帳面金額，主要係因此類工具之到期期間短。
- B. 銀行借款及其他非流動負債，公允價值係以交易對手報價或評價技術決定，評價技術係以現金流量折現分析為基礎決定，其利率及折現率等假設主要係參考類似工具相關資訊(例如櫃買中心參考殖利率曲線、Reuters商業本票利率平均報價及信用風險等資訊)。
- C. 其他金融資產及金融負債之公允價值，係以現金流量折現分析為基礎決定，其利率及折現率等假設主要參照類似工具相關資訊、存續期間適用殖利率曲線等資訊。

(2) 以攤銷後成本衡量金融工具之公允價值

本集團以攤銷後成本衡量之金融資產及金融負債，其帳面金額係趨近於公允價值。

(3) 金融工具公允價值層級相關資訊

本集團金融工具公允價值層級資訊請詳附註十二.8。

8. 公允價值層級

(1) 公允價值層級定義

以公允價值衡量或揭露之所有資產及負債，係按對整體公允價值衡量具重要性之最低等級輸入值，歸類其所屬公允價值層級。各等級輸入值如下：

第一等級：於衡量日可取得之相同資產或負債於活絡市場之報價(未經調整)。

第二等級：資產或負債直接或間接之可觀察輸入值，但包括於第一等級之報價者除外。

第三等級：資產或負債之不可觀察輸入值。

對以重複性基礎認列於財務報表之資產及負債，於每一報導期間結束日重評估其分類，以決定是否發生公允價值層級之各等級間之移轉。

(2) 公允價值衡量之層級資訊

本集團未有非重複性按公允價值衡量之資產。

9. 具重大影響之外幣金融資產及負債資訊

本集團具重大影響之外幣金融資產及負債資訊如下(外幣單位：仟元)：

	109.06.30		
	外幣	匯率	新台幣
<u>金融資產</u>			
貨幣性項目：			
美金	\$24,844	29.660	\$736,881
人民幣	83,692	4.191	350,744
日幣	2,933	0.275	807
非貨幣性項目：			
無			

穎台科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
 (僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)
 (金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

金融負債

貨幣性項目：

美金	\$1,371	29.660	\$40,653
人民幣	4,546	4.191	19,052
日幣	4,500	0.275	1,238

非貨幣性項目：

無

108.12.31

外幣	匯率	新台幣
----	----	-----

金融資產

貨幣性項目：

美金	\$18,941	30.106	\$570,253
人民幣	87,210	4.322	376,896
日幣	7,308	0.276	2,016

非貨幣性項目：

無

金融負債

貨幣性項目：

美金	\$1,424	30.106	\$42,861
人民幣	4,493	4.322	19,418
日幣	3,180	0.276	877

非貨幣性項目：

無

108.06.30

外幣	匯率	新台幣
----	----	-----

金融資產

貨幣性項目：

美金	\$22,842	31.056	\$709,384
人民幣	83,738	4.594	384,700
日幣	1,232	0.289	356

穎台科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
 (僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)
 (金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

非貨幣性項目：

無

金融負債

貨幣性項目：

美金	\$1,862	31.072	\$57,868
人民幣	14,905	4.525	67,452
日幣	924	0.289	267

非貨幣性項目：

無

貨幣性金融資產及金融負債之兌換損益

	109.01.01~ 109.06.30	108.01.01~ 108.06.30
美 金	\$(9,050)	\$7,827
日 幣	133	144
人 民 幣	(9,086)	9,064
其 他	2	(1)
合 計	\$(18,001)	\$17,034

10. 資本管理

本集團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。本集團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

(一) 重大交易事項相關資訊

1. 本公司對他人資金融通者：無。
2. 本公司為他人背書保證者：無。

穎台科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

3. 期末持有有價證券者(不包含投資子公司、關聯企業及合資權益部分)：無。
4. 本公司本期累積買進或賣出單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. 本公司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. 本公司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. 本公司與關係人進、銷貨交易金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：請參閱附表一。
8. 本公司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：請參閱附表二。
9. 本公司從事衍生性商品交易者：無。
10. 母子公司間及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額，請參閱附表五。

(二)轉投資事業相關資訊

1. 對被投資公司具有重大影響力或控制能力時，應揭露被投資公司之相關資訊(不包含大陸被投資公司)：請參閱附表三。
2. 對被投資公司具有控制能力時，應揭露被投資公司附註十三.(一)相關資訊：
 - (1) 對他人資金融通者：無。
 - (2) 為他人背書保證者：無。
 - (3) 期末持有有價證券者(不包含投資子公司、關聯企業及合資權益部分)：無。
 - (4) 本期累積買進或賣出單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。

穎台科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

- (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、銷貨交易金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：
請參閱附表四。
- (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)從事衍生性商品交易者：無。

穎台科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

(三)大陸投資資訊之揭露：

1. 大陸被投資公司名稱、主要營業項目、實收資本額、投資方式、資金匯出入情形、持股比例、投資損益、期末投資帳面價值、已匯回投資損益及赴大陸地區投資限額：

單位：新台幣仟元

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式	本期期初自台灣匯出累積投資金額	本期匯出或收回投資金額		本期期末自台灣匯出累積投資金額	被投資公司本期損益	本公司直接或間接投資之持股比例	本期認列投資損益	期末投資帳面金額	截至本期止已匯回投資收益	本期期末累計自台灣匯出赴大陸地區投資金額	經濟部投審會核准投資金額	依經濟部投審會規定赴大陸地區投資限額
					匯出	收回									
穎宏科技(深圳)有限公司	光學材料批發	\$72,215 (註4)	(註1(2))	\$-	\$-	\$-	\$-	\$(133)	100%	\$(133) (註2、註3及註5)	\$53,959	\$-	\$-	\$37,648	\$551,502

註1：投資方式區分為下列三種，標示種類別即可：

- (1) 直接赴大陸地區從事投資。
- (2) 透過第三地區公司再投資大陸。
- (3) 其他方式。

註2：外幣金額係依資產負債表日匯率換算為新台幣金額。

註3：投資損益認列基礎，係經台灣母公司簽證會計師核閱之財務報表。

註4：係本公司於民國一〇五年度因公開收購原穎台科技股份有限公司而間接取得股權。

註5：於編製合併報表時業已沖銷。

穎台科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

2. 進貨金額及百分比與相關應付款項之期末餘額：無。
3. 銷貨金額及百分比與相關應收款項之期末餘額：無。
4. 財產交易金額及其所產生損益：無。
5. 票據背書及保證或提供擔保之期末餘額及目的：無。
6. 資金融通之最高餘額、期末餘額、利率區間及當期利息總額：無。
7. 其他對當期損益或財務狀況有重大影響之交易事項，如勞務提供或收受等：無。
8. 上列交易事項於編製合併財務報表時，業已沖銷，請參閱附表五。

十四、部門資訊

合併公司之營收主要來自於銷售光學材料，本集團營運決策者係覆核整體公司營運結果，以制定公司之資源之決策並評估公司整體之績效，故為單一營運部門，並採與附註四所述之重要會計政策彙總說明相同之基礎編製。

穎台科技股份有限公司及子公司

與關係人進、銷貨交易金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者

民國一〇九年一月一日至六月三十日

附表一

單位：新台幣仟元

進(銷)貨之公司	交易對象	關係	交易情形				交易條件與一般交易不同之情形		應收(付)票據、帳款		備註
			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	
穎台科技股份 有限公司	穎宏科技(深圳) 有限公司	本公司之 孫公司	銷貨	\$146,056	10.82%	月結90天	與一般客戶相當	月結60~120天	\$160,078	17.90%	註

註：於編製合併財務報表時，業已沖銷。

穎台科技股份有限公司及子公司

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

民國一〇九年六月三十日

附表二

單位：新台幣仟元

帳列應收款項之公司	交易對象名稱	關係	應收關係人 款項餘額	週轉率	逾期應收 關係人款項		應收關係人款項 期後收回金額	提列備抵損失金額
					金額	處理方式		
穎台科技股份有限公司	穎宏科技(深圳)有限公司	本公司之孫公司	\$160,078 (註1)	1.64	\$-	不適用	\$27,548	\$-

註1：於編製合併財務報表時，業已沖銷。

穎台科技股份有限公司及子公司

對被投資公司具重大影響力或控制能力時，應揭露被投資公司相關資訊(不包含大陸被投資公司)

民國一〇九年六月三十日

附表三

單位：新台幣仟元/外幣仟元/仟股

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			
穎台科技股份 有限公司	穎台科技有限公司(HK)	香港	投資控股	USD 2,400 (註1)	USD 2,400 (註1)	2,400	100.00%	\$53,959	\$(133)	\$(133)	本公司之子公司(註2)

註1：係本公司於民國一〇五年度因公開收購原穎台科技股份有限公司而間接取得股權，原穎台科技股份有限公司原始投資金額為USD 2,400仟元。

註2：於編製合併財務報表時，業已沖銷。

穎台科技股份有限公司及子公司

與關係人進、銷貨交易金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者

民國一〇九年一月一日至六月三十日

附表四

單位：新台幣仟元

進(銷)貨之公司	交易對象	關係	交易情形				交易條件與一般交易不同之情形		應收(付)票據、帳款		備註
			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	
穎宏科技(深圳)有限公司	穎台科技股份有限公司	本公司之孫公司	進貨	\$146,056	97.01%	月結90天	進貨產品規格與其他廠商不同，故其交易價格無法合理比較。	非關係人為月結60-120天	\$160,078	97.03%	註

註：於編製合併財務報表時，業已沖銷。

穎台科技股份有限公司及子公司

母子公司間業務關係及重要交易往來情形

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

附表五

單位：新台幣仟元

編號 (註一)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係 (註二)	交易往來情形			
				科目	金額	交易條件	佔合併總營收 或資產之比率(註三)
	<u>109.01.01-109.06.30</u>						
0	穎台科技股份有限公司	穎宏科技(深圳)有限公司	1	銷貨	\$146,056	月結90天	10.63%
0	穎台科技股份有限公司	穎宏科技(深圳)有限公司	1	應收帳款	160,078	月結90天	6.31%

註一：母公司及子公司相互間之業務往來資訊應分別於編號欄註明，編號之填寫方法如下：

1. 母公司填0。
2. 子公司依公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。

註二：與交易人之關係有以下三種，標示種類即可：

1. 母公司對子公司。
2. 子公司對母公司。
3. 子公司對子公司。

註三：交易往來金額佔合併總營收或資產比率之計算，若屬資產負債科目者，以期末餘額佔合併總資產之方式計算；若屬損益科目者，以期中累積金額佔合併總營收之方式計算。