

股票代碼：6921

嘉雨思科技股份有限公司  
財務報告暨會計師查核報告  
民國一一二年度及一一一年度

公司地址：新北市中和區連城路268號5樓之2  
電話：02-82278678

# 目 錄

項 目	頁 次
一、封 面	1
二、目 錄	2
三、會計師查核報告書	3
四、資產負債表	4
五、綜合損益表	5
六、權益變動表	6
七、現金流量表	7
八、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
(四)重大會計政策之彙總說明	9~15
(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	15~27
(七)關係人交易	27~28
(八)質押之資產	28
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	28~29
(十)重大之災害損失	29
(十一)重大之期後事項	29
(十二)其 他	29~30
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	30
2.轉投資事業相關資訊	30
3.大陸投資資訊	30
(十四)部門資訊	30~31
九、重要會計項目明細表	32~40



安侯建業聯合會計師事務所  
KPMG

台北市110615信義路5段7號68樓(台北101大樓)  
68F., TAIPEI 101 TOWER, No. 7, Sec. 5,  
Xinyi Road, Taipei City 110615, Taiwan (R.O.C.)

電話 Tel + 886 2 8101 6666  
傳真 Fax + 886 2 8101 6667  
網址 Web kpmg.com/tw

## 會計師查核報告

嘉雨思科技股份有限公司董事會 公鑒：

### 查核意見

嘉雨思科技股份有限公司民國一一二年及一一一年十二月三十一日之資產負債表，暨民國一一二年及一一一年一月一日至十二月三十一日之綜合損益表、權益變動表及現金流量表，以及財務報告附註(包括重大會計政策彙總)，業經本會計師查核竣事。

依本會計師之意見，上開財務報告在所有重大方面係依照證券發行人財務報告編製準則暨經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告編製，足以允當表達嘉雨思科技股份有限公司民國一一二年及一一一年十二月三十一日之財務狀況，暨民國一一二年及一一一年一月一日至十二月三十一日之財務績效及現金流量。

### 查核意見之基礎

本會計師係依照會計師受託查核簽證財務報表規則及審計準則執行查核工作。本會計師於該等準則下之責任將於會計師查核財務報告之責任段進一步說明。本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已依會計師職業道德規範，與嘉雨思科技股份有限公司保持超然獨立，並履行該規範之其他責任。本會計師相信已取得足夠及適切之查核證據，以作為表示查核意見之基礎。

### 管理階層與治理單位對財務報告之責任

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

於編製財務報告時，管理階層之責任亦包括評估嘉雨思科技股份有限公司繼續經營之能力、相關事項之揭露，以及繼續經營會計基礎之採用，除非管理階層意圖清算嘉雨思科技股份有限公司或停止營業，或除清算或停業外別無實際可行之其他方案。

嘉雨思科技股份有限公司之治理單位(含審計委員會)負有監督財務報導流程之責任。

## 會計師查核財務報告之責任

本會計師查核財務報告之目的，係對財務報告整體是否存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達取得合理確信，並出具查核報告。合理確信係高度確信，惟依照審計準則執行之查核工作無法保證必能偵出財務報告存有之重大不實表達。不實表達可能導因於舞弊或錯誤。如不實表達之個別金額或彙總數可合理預期將影響財務報告使用者所作之經濟決策，則被認為具有重大性。

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

- 1.辨認並評估財務報告導因於舞弊或錯誤之重大不實表達風險；對所評估之風險設計及執行適當之因應對策；並取得足夠及適切之查核證據以作為查核意見之基礎。因舞弊可能涉及共謀、偽造、故意遺漏、不實聲明或踰越內部控制，故未偵出導因於舞弊之重大不實表達之風險高於導因於錯誤者。
- 2.對與查核攸關之內部控制取得必要之瞭解，以設計當時情況下適當之查核程序，惟其目的非對嘉兩思科技股份有限公司內部控制之有效性表示意見。
- 3.評估管理階層所採用會計政策之適當性，及其所作會計估計與相關揭露之合理性。
- 4.依據所取得之查核證據，對管理階層採用繼續經營會計基礎之適當性，以及使嘉兩思科技股份有限公司繼續經營之能力可能產生重大疑慮之事件或情況是否存在重大不確定性，作出結論。本會計師若認為該等事件或情況存在重大不確定性，則須於查核報告中提醒財務報告使用者注意財務報告之相關揭露，或於該等揭露係屬不適當時修正查核意見。本會計師之結論係以截至查核報告日所取得之查核證據為基礎。惟未來事件或情況可能導致嘉兩思科技股份有限公司不再具有繼續經營之能力。
- 5.評估財務報告(包括相關附註)之整體表達、結構及內容，以及財務報告是否允當表達相關交易及事件。

本會計師與治理單位溝通之事項，包括所規劃之查核範圍及時間，以及重大查核發現(包括於查核過程中所辨認之內部控制顯著缺失)。

安侯建業聯合會計師事務所

會計師：

蔡佩汝  
李達暉



證券主管機關：金管證審字第1110333933號  
核准簽證文號：金管證審字第1000011652號  
民國一一年三月八日

嘉兩德科技股份有限公司

資產負債表

民國一十二年及一十一年十二月三十一日

單位：新台幣千元

	112.12.31		111.12.31			112.12.31		111.12.31	
	金額	%	金額	%		金額	%	金額	%
<b>資 產</b>									
<b>流動資產：</b>									
1100	\$ 94,110	37	21,335	11	2100	\$ 40,000	16	-	-
1170	29,872	12	14,492	7	2170	3,587	1	250	-
1181	58	-	4,163	2	2200	14,498	6	11,337	6
1200	199	-	-	-	2220	-	-	210	-
1210	-	-	1,978	1	2300	80	-	62	-
1220	198	-	16	-		58,165	23	11,859	6
130X	36,704	15	55,871	28	<b>負債總計</b>				
1410	320	-	4,207	2	3100	300,679	119	300,679	150
	161,461	64	102,062	51	3200	73,082	29	73,082	37
<b>非流動資產：</b>									
1600	89,545	36	95,543	48	3300	(179,746)	(71)	(186,221)	(93)
1780	1,152	-	1,245	1	<b>權益總計</b>				
1840	-	-	527	-		194,015	77	187,540	94
1900	22	-	22	-					
	90,719	36	97,337	49					
<b>資產總計</b>	<b>\$ 252,180</b>	<b>100</b>	<b>199,399</b>	<b>100</b>	<b>負債及權益總計</b>	<b>\$ 252,180</b>	<b>100</b>	<b>199,399</b>	<b>100</b>

董事長：朱德祥



經理人：高妙斌



(請詳閱後附財務報告附註)

會計主管：陳月卿



嘉雨思科技股份有限公司

綜合損益表

民國一十二年及一十一年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

	112年度		111年度	
	金額	%	金額	%
4000 營業收入(附註六(十五)及七)	\$ 109,342	100	55,208	100
5000 營業成本(附註六(三)及十二)	29,223	27	33,716	61
營業毛利	80,119	73	21,492	39
營業費用(附註七及十二)				
6100 推銷費用	6,268	6	4,707	9
6200 管理費用	26,300	24	20,096	36
6300 研究發展費用	40,748	37	141,433	256
營業費用合計	73,316	67	166,236	301
營業利益(損失)	6,803	6	(144,744)	(262)
營業外收入及支出(附註六(十六)及七)				
7100 利息收入	2,146	2	137	-
7010 其他收入	20	-	2,605	5
7020 其他利益及損失	(1,539)	(2)	4,164	8
7050 財務成本	(428)	-	(1)	-
營業外收入及支出合計	199	-	6,905	13
7900 稅前淨利(淨損)	7,002	6	(137,839)	(249)
7950 減：所得稅費用(利益)(附註六(十))	527	-	(527)	(1)
8200 本期淨利(淨損)	6,475	6	(137,312)	(248)
8300 本期其他綜合損益(稅後淨額)	-	-	-	-
8500 本期綜合損益總額	\$ 6,475	6	(137,312)	(248)
9750 基本每股盈餘(損失)(單位：新台幣元)	\$ 0.22		(4.62)	
(附註六(十三))				

董事長：朱德祥



(請詳閱後附財務報告附註)

經理人：高妙斌



會計主管：陳月卿



嘉雨思科技股份有限公司

權益變動表

民國一十二年及一十一年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

	股 本		保留盈餘	
	普通 股 本	資本公積	待彌補 虧 損	權益總額
民國一十一年一月一日餘額	\$ 288,529	146	(48,909)	239,766
本期綜合損益總額(即本期淨損)	-	-	(137,312)	(137,312)
現金增資	12,150	72,936	-	85,086
民國一十一年十二月三十一日餘額	300,679	73,082	(186,221)	187,540
本期綜合損益總額(即本期淨利)	-	-	6,475	6,475
民國一十二年十二月三十一日餘額	<u>\$ 300,679</u>	<u>73,082</u>	<u>(179,746)</u>	<u>194,015</u>

董事長：朱德祥



(請詳閱後附財務報告附註)

經理人：高妙斌



會計主管：陳月卿



## 嘉兩思科技股份有限公司

## 現金流量表

民國一十二年及一十一年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

	112年度	111年度
<b>營業活動之現金流量：</b>		
本期稅前淨利(淨損)	\$ 7,002	(137,839)
<b>調整項目：</b>		
<b>收益費損項目</b>		
折舊費用	7,069	4,632
攤銷費用	2,969	764
利息費用	428	1
利息收入	(2,146)	(137)
存貨(回升利益)跌價損失	(7,235)	14,431
報廢不動產、廠房及設備損失	-	500
股份基礎給付酬勞成本	-	36
租賃修改利益	-	(1)
收益費損項目合計	<u>1,085</u>	<u>20,226</u>
<b>與營業活動相關之資產/負債變動數：</b>		
<b>與營業活動相關之資產之淨變動：</b>		
應收帳款(增加)減少	(11,275)	36,558
其他應收款減少(增加)	1,979	(1,974)
本期所得稅資產增加	(182)	(16)
存貨減少(增加)	26,402	(52,964)
預付款項減少(增加)	3,887	(4,207)
與營業活動相關之資產之淨變動合計	<u>20,811</u>	<u>(22,603)</u>
<b>與營業活動相關之負債之淨變動：</b>		
應付票據減少	-	(3,000)
應付帳款增加(減少)	3,337	(4,773)
其他應付款增加	2,904	3,143
其他流動負債增加	18	17
與營業活動相關之負債之淨變動合計	<u>6,259</u>	<u>(4,613)</u>
與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	<u>27,070</u>	<u>(27,216)</u>
調整項目合計	<u>28,155</u>	<u>(6,990)</u>
營運產生之現金流入(流出)	35,157	(144,829)
收取之利息	1,946	158
支付之利息	(381)	(1)
<b>營業活動之淨現金流入(流出)</b>	<u>36,722</u>	<u>(144,672)</u>
<b>投資活動之現金流量：</b>		
取得不動產、廠房及設備	(1,071)	(90,966)
存出保證金減少	-	2,989
取得無形資產	(2,876)	(2,009)
<b>投資活動之淨現金流出</b>	<u>(3,947)</u>	<u>(89,986)</u>
<b>籌資活動之現金流量：</b>		
短期借款增加	40,000	-
租賃本金償還	-	(68)
現金增資	-	85,050
<b>籌資活動之淨現金流入</b>	<u>40,000</u>	<u>84,982</u>
本期現金及約當現金增加(減少)數	72,775	(149,676)
期初現金及約當現金餘額	21,335	171,011
期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 94,110</u>	<u>21,335</u>

董事長：朱德祥

(請詳閱後附財務報告附註)  
經理人：高妙斌

會計主管：陳月卿



**嘉雨思科技股份有限公司**  
**財務報告附註**  
**民國一一二年度及一一一年度**  
(除另有註明者外，所有金額均以新台幣千元為單位)

**一、公司沿革**

嘉雨思科技股份有限公司(以下簡稱本公司)，係於民國一〇九年一月二日依中華民國公司法規定組成，並經核准設立登記，註冊地址為新北市中和區連城路268號5樓之2。本公司主要業務為從事高速訊號傳輸介面及高速類比電路之設計、開發、生產、製造及銷售等業務，請詳附註十四。

**二、通過財務報告之日期及程序**

本財務報告已於民國一一三年三月八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

本公司自民國一一二年一月一日起開始適用下列新修正之國際財務報導準則，且對財務報告未造成重大影響。

- 國際會計準則第一號之修正「會計政策之揭露」
- 國際會計準則第八號之修正「會計估計值之定義」
- 國際會計準則第十二號之修正「與單一交易所產生之資產及負債有關之遞延所得稅」

本公司自民國一一二年五月二十三日起開始適用下列新修正之國際財務報導準則，且對財務報告未造成重大影響。

- 國際會計準則第十二號之修正「國際租稅變革-支柱二規則範本」

(二)尚未採用金管會認可之國際財務報導準則之影響

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

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

(三)金管會尚未認可之新發布及修訂準則及解釋

本公司預期下列尚未認可之新發布及修正準則不致對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十七號之修正「初次適用IFRS 17及IFRS 9比較資訊」
- 國際會計準則第二十一號之修正「缺乏可兌換性」

## 嘉雨思科技股份有限公司財務報告附註(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」)及金融監督管理委員會認可並發布生效之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告(以下簡稱「金管會認可之國際財務報導準則會計準則」)編製。

#### (二) 編製基礎

##### 1. 衡量基礎

本財務報告係依歷史成本為基礎編製。

##### 2. 功能性貨幣及表達貨幣

本公司係以營運所處主要經濟環境之貨幣為其功能性貨幣。本財務報告係以本公司之功能性貨幣，新台幣表達。所有以新台幣表達之財務資訊均以新台幣千元為單位。

#### (三) 外幣

外幣交易依交易日之匯率換算為功能性貨幣。於後續每一報導期間結束日(以下稱報導日)之外幣貨幣性項目依當日之匯率換算為功能性貨幣。以公允價值衡量之外幣非貨幣性項目依衡量公允價值當日之匯率換算為功能性貨幣，以歷史成本衡量之外幣非貨幣性項目則依交易日之匯率換算。

#### (四) 資產與負債區分流動與非流動之分類標準

符合下列條件之一之資產列為流動資產，非屬流動資產之所有其他資產則列為非流動資產：

1. 預期於本公司正常營業週期中實現，或意圖將其出售或消耗者。
2. 主要為交易目的而持有者。
3. 預期將於資產負債表日後十二個月內實現者。
4. 該資產為現金或約當現金，但於報導期間後至少十二個月將該資產交換或用以清償負債受到其他限制者除外。

符合下列條件之一之負債列為流動負債，非屬流動負債之所有其他負債則列為非流動負債：

1. 預期將於本公司正常營業週期中清償者。
2. 主要為交易目的而持有者。
3. 預期將於報導期間後十二個月內到期清償該負債。
4. 未具無條件將清償期限遞延至報導期間後至少十二個月之權利之負債。負債之條款，可能依交易對方之選擇，以發行權益工具而導致其清償者，並不影響其分類。

#### (五) 現金及約當現金

現金包括庫存現金及活期存款。約當現金係指可隨時轉換成定額現金且價值變動風險甚小之短期並具高度流動性之投資。定期存款符合前述定義且持有目的係滿足短期現金承諾而非投資或其他目的者，列報於約當現金。

## 嘉雨思科技股份有限公司財務報告附註(續)

### (六)金融工具

應收帳款原始係於產生時認列。不包含重大財務組成部分之應收帳款原始係按交易價格衡量。

#### 1.金融資產

本公司僅於改變管理金融資產之經營模式時，始自下一個報導期間之首日起重新分類所有受影響之金融資產。

##### (1)按攤銷後成本衡量之金融資產

金融資產同時符合下列條件，且未指定為透過損益按公允價值衡量時，係按攤銷後成本衡量：

- 係在以收取合約現金流量為目的之經營模式下持有該金融資產。
- 該金融資產之合約條款產生特定日期之現金流量，完全為支付本金及流通在外本金金額之利息。

該等資產後續以原始認列金額加減計採有效利息法計算之累積攤銷數，並調整任何備抵損失之攤銷後成本衡量。利息收入、外幣兌換損益及減損損失係認列於損益。除列時，將利益或損失列入損益。

##### (2)金融資產減損

本公司針對按攤銷後成本衡量之金融資產(包括現金及約當現金、應收帳款、其他應收款及存出保證金等)之預期信用損失認列備抵損失。

應收帳款之備抵損失係按存續期間預期信用損失金額衡量。

預期信用損失為金融工具預期存續期間信用損失之機率加權估計值。信用損失係按所有現金短收之現值衡量，亦即本公司依據合約可收取之現金流量與本公司預期收取之現金流量之差額。預期信用損失係按金融資產之有效利率折現。

按攤銷後成本衡量之金融資產之備抵損失係自資產之帳面金額中扣除。

本公司對回收金融資產整體或部分無法合理預期時，係直接減少其金融資產總帳面金額。對公司戶，本公司係以是否合理預期可回收之基礎個別分析沖銷之時點及金額。本公司預期已沖銷金額將不會重大迴轉。然而，已沖銷之金融資產仍可強制執行，以符合本公司回收逾期金額之程序。

##### (3)金融資產之除列

本公司僅於對來自該資產現金流量之合約權利終止，或已移轉金融資產且該資產所有權之幾乎所有之風險及報酬已移轉予其他企業，或既未移轉亦未保留所有權之幾乎所有風險及報酬且未保留該金融資產之控制時，始將金融資產除列。

本公司簽訂移轉金融資產之交易，若保留已移轉資產所有權之所有或幾乎所有風險及報酬，則仍持續認列於資產負債表。

## 嘉兩思科技股份有限公司財務報告附註(續)

### 2.金融負債

金融負債係分類為攤銷後成本衡量(包括應付票據、應付帳款及其他應付款等)，後續採有效利息法按攤銷後成本衡量。除列金融負債時，其帳面金額與所支付或應支付對價總額(包含任何所移轉之非現金資產或承擔之負債)間之差額認為損益。

### (七)存 貨

存貨係以成本與淨變現價值孰低衡量。成本包括使其達可供使用的地點及狀態所發生之取得、產製或加工成本及其他成本，並採加權平均法計算。製成品及在製品存貨之成本包括依適當比例按正常產能分攤之製造費用。

淨變現價值係指正常營業下之估計售價減除估計完工尚需投入之估計成本及完成出售所需之估計成本後之餘額。

### (八)不動產、廠房及設備

#### 1.認列與衡量

不動產、廠房及設備項目係依成本減累計折舊及任何累計減損衡量。

不動產、廠房及設備之重大組成部分耐用年限不同時，則視為不動產、廠房及設備之單獨項目(主要組成部分)處理。

不動產、廠房及設備之處分利益或損失係認列於損益。

#### 2.後續成本

後續支出僅於其未來經濟效益很有可能流入本公司時始予以資本化。

#### 3.折 舊

折舊係依資產成本減除殘值計算，並採直線法於每一組成部分之估計耐用年限內認列於損益。

土地不予提列折舊。

當期及比較期間之估計耐用年限如下：

(1)房屋及建築	50年
(2)機器設備	5年
(3)其他設備	2~5年

本公司於每一報導日檢視折舊方法、耐用年限及殘值，並於必要時適當調整。

### (九)租 賃

本公司係於合約成立日評估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，則合約係屬或包含租賃。

本公司於租賃開始日認列使用權資產及租賃負債，使用權資產係以成本為原始衡量，該成本包含租賃負債之原始衡量金額，調整租賃開始日或之前支付之任何租賃給付，並加計所發生之原始直接成本及為拆卸、移除標的資產及復原其所在地點或標的資產之估計成本，同時減除收取之任何租賃誘因。

## 嘉兩思科技股份有限公司財務報告附註(續)

使用權資產後續於租賃開始日至使用權資產之耐用年限屆滿時或租賃期間屆滿時兩者之較早者以直線法提列折舊。此外，本公司定期評估使用權資產是否發生減損並處理任何已發生之減損損失，並於租賃負債發生再衡量的情況下配合調整使用權資產。

租賃負債係以租賃開始日尚未支付之租賃給付之現值為原始衡量。若租賃隱含利率容易確定，則折現率為該利率，若並非容易確定，則使用本公司之增額借款利率。一般而言，本公司係採用其增額借款利率為折現率。

計入租賃負債衡量之租賃給付包括：

- (1) 固定給付，包括實質固定給付；
- (2) 取決於某項指數或費率之變動租賃給付，採用租賃開始日之指數或費率為原始衡量；
- (3) 預期支付之殘值保證金額；及
- (4) 於合理確定將行使購買選擇權或租賃終止選擇權時之行使價格或所須支付之罰款。

租賃負債後續係以有效利息法計提利息，並於發生以下情況時再衡量其金額：

- (1) 用以決定租賃給付之指數或費率變動導致未來租賃給付有變動；
- (2) 預期支付之殘值保證金額有變動；
- (3) 標的資產購買選擇權之評估有變動；
- (4) 對是否行使延長或終止選擇權之估計有所變動，而更改對租賃期間之評估；
- (5) 租賃標的、範圍或其他條款之修改。

租賃負債因前述用以決定租賃給付之指數或費率變動、殘值保證金額有變動以及購買、延長或終止選擇權之評估變動而再衡量時，係相對應調整使用權資產之帳面金額，並於使用權資產之帳面金額減至零時，將剩餘之再衡量金額認列於損益中。

對於減少租賃範圍之租賃修改，則係減少使用權資產之帳面金額以反映租賃之部分或全面終止，並將其與租賃負債再衡量金額間之差額則認列於損益中。

本公司將使用權資產及租賃負債分別以單行項目表達於資產負債表中。

針對辦公室之短期租賃及低價值標的資產租賃，本公司選擇不認列使用權資產及租賃負債，而係將相關租賃給付依直線基礎於租賃期間內認列為費用。

### (十) 無形資產

#### 1. 電腦軟體

本公司取得電腦軟體係以成本減除累計攤銷與累計減損衡量之。

#### 2. 後續支出

後續支出僅於可增加相關特定資產的未來經濟效益時，方可將其資本化。所有其他支出於發生時認列於損益。

## 嘉兩思科技股份有限公司財務報告附註(續)

### 3.攤銷

攤銷時係以資產成本減除殘值後金額為可攤銷金額。本公司自電腦軟體達可供使用狀態起，依估計耐用年限1~5年採直線法攤銷，攤銷數認列於損益。

本公司於每一報導日檢視無形資產之攤銷方法、耐用年限及殘值，並於必要時適當調整。

#### (十一)非金融資產減損

本公司於每一報導日評估是否有跡象顯示非金融資產（除存貨及遞延所得稅資產外）之帳面金額可能有減損。若有任一跡象存在，則估計該資產之可回收金額。

為減損測試之目的，係將現金流入大部分獨立於其他個別資產或資產群組之現金流入之一組資產作為最小可辨認資產群組。

可回收金額為個別資產或現金產生單位之公允價值減處分成本與其使用價值孰高者。個別資產或現金產生單位之可回收金額若低於帳面金額，則認列減損損失。減損損失係立即認列於當期損益，且係先減少該現金產生單位受攤商譽之帳面金額，次就該單位內其他各資產帳面金額之比例減少各該資產帳面金額。

商譽以外之非金融資產則僅在不超過該資產若未於以前年度認列減損損失時所決定之帳面金額（減除折舊或攤銷）之範圍內迴轉。

#### (十二)收入認列

##### 客戶合約之收入

收入係按移轉商品或勞務而預期有權取得之對價衡量。本公司係於對商品或勞務之控制移轉予客戶而滿足履約義務時認列收入。

本公司主要業務為高速訊號傳輸介面及高速類比電路之設計、開發、生產、製造及銷售等業務。本公司係於對產品之控制移轉時認列收入。該產品之控制移轉係指產品已交付給客戶，客戶能完全裁決產品之銷售通路及價格，且已無會影響客戶接受該產品之未履行義務。交付係發生於產品運送至特定地點，其陳舊過時及損失風險已移轉予客戶，及客戶已依據銷售合約接受產品，驗收條款已失效，或本公司有客觀證據認為已滿足所有驗收條件時。

本公司於交付商品時認列應收帳款，因本公司在該時點具無條件收取對價之權利。

本公司預期所有客戶合約移轉商品或勞務予客戶之時間與客戶為該商品或勞務付款之時間間隔皆不超過一年，因此，本公司不調整交易價格之貨幣時間價值。

#### (十三)員工福利

確定提撥退休金計畫之提撥義務係於員工提供勞務期間內認列為費用。

## 嘉兩思科技股份有限公司財務報告附註(續)

### (十四)股份基礎給付交易

給與員工之股份基礎給付獎酬以給與日之公允價值，於員工達到可無條件取得報酬之期間內，認列酬勞成本並增加相對權益。認列之酬勞成本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。

### (十五)所得稅

所得稅費用包括當期及遞延所得稅。除與企業合併、直接認列於權益或其他綜合損益之項目相關者外，當期所得稅及遞延所得稅應認列於損益。

當期所得稅包括依據當年度課稅所得（損失）計算之預計應付所得稅或應收退稅款，及任何對以前年度應付所得稅或應收退稅款之調整。其金額係按報導日之法定稅率或實質性立法之稅率衡量預期將支付或收取款項之最佳估計值。

遞延所得稅係就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予以衡量認列。下列情況產生之暫時性差異不予認列遞延所得稅：

- 1.非屬企業合併之交易原始認列之資產或負債，且於交易當時不影響會計利潤及課稅所得（損失）者。
- 2.因投資子公司及合資權益所產生，且很有可能於可預見之未來不會迴轉者。
- 3.商譽之原始認列。

對於未使用之課稅損失及未使用所得稅抵減遞轉後期，與可減除暫時性差異，在很有可能未來課稅所得可供使用之範圍內，認列為遞延所得稅資產。並於每一報導日予以重評估，就相關所得稅利益非屬很有可能實現之範圍內予以調減；或在變成很有可能足夠課稅所得之範圍內迴轉原已減少之金額。

遞延所得稅係以預期暫時性差異迴轉時之稅率衡量，採用報導日之法定稅率或實質性立法稅率為基礎。

本公司僅於同時符合下列條件時，始將遞延所得稅資產及遞延所得稅負債互抵：

- 1.有法定執行權將當期所得稅資產及當期所得稅負債互抵；且
- 2.遞延所得稅資產及遞延所得稅負債與下列由同一稅捐機關課徵所得稅之納稅主體之一有關；
  - (1)同一納稅主體；或
  - (2)不同納稅主體，惟各主體意圖在重大金額之遞延所得稅資產預期回收及遞延所得稅負債預期清償之每一未來期間，將當期所得稅負債及資產以淨額基礎清償，或同時實現資產及清償負債。

## 嘉兩思科技股份有限公司財務報告附註(續)

### (十六)每股盈餘

本公司列示歸屬於本公司普通股權益持有人之基本及稀釋每股盈餘。本公司基本每股盈餘係以歸屬於本公司普通股權益持有人之損益，除以當期加權平均流通在外普通股股數計算之。稀釋每股盈餘則係將歸屬於本公司普通股權益持有人之損益及加權平均流通在外普通股股數，分別調整所有潛在稀釋普通股之影響後計算之。

### (十七)部門資訊

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

## 五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

管理階層編製本財務報告時，必須作出判斷、估計及假設，其將對會計政策之採用及資產、負債、收益及費用之報導金額有所影響。實際結果可能與估計存有差異。

管理階層持續檢視估計及基本假設，會計估計變動於變動期間及受影響之未來期間予以認列。

以下假設及估計之不確定性具有導致資產及負債帳面金額於下個財務年度重大調整之重大風險，其相關資訊如下：

### 存貨之評價

由於存貨須以成本與淨變現價值孰低衡量，本公司評估報導日存貨因正常損耗、過時陳舊或無市場銷售價值之金額，並將存貨成本沖減至淨變現價值。存貨淨變現價值可能因產業快速變遷及新產品推出而產生重大變動。存貨評價估列情形請詳附註六(三)。

## 六、重要會計項目之說明

### (一)現金及約當現金

	<u>112.12.31</u>	<u>111.12.31</u>
零用金	\$ -	9
活期存款及支票存款	16,119	21,326
定期存款	<u>77,991</u>	<u>-</u>
現金流量表所列之現金及約當現金	<u>\$ 94,110</u>	<u>21,335</u>

### (二)應收帳款及其他應收款

	<u>112.12.31</u>	<u>111.12.31</u>
應收帳款(含關係人)	\$ 29,930	18,655
其他應收款(含關係人)	<u>199</u>	<u>1,978</u>
	<u>\$ 30,129</u>	<u>20,633</u>

本公司民國一一二年度及一一一年度應收帳款備抵損失，請詳附註六(十七)減損損失說明。

嘉雨思科技股份有限公司財務報告附註(續)

(三)存 貨

	<u>112.12.31</u>	<u>111.12.31</u>
製成品	\$ 4,702	21,971
在製品	9,362	1,837
原料	<u>22,640</u>	<u>32,063</u>
合計	<u>\$ 36,704</u>	<u>55,871</u>

本公司民國一一二年及一一一年十二月三十一日存貨分別包含備抵存貨跌價損失7,196千元及14,431千元。

本公司認列之存貨相關費損明細如下：

	<u>112年度</u>	<u>111年度</u>
銷貨成本	\$ 36,458	19,285
存貨(回升利益)跌價損失	<u>(7,235)</u>	<u>14,431</u>
合計	<u>\$ 29,223</u>	<u>33,716</u>

截至民國一一二年及一一一年十二月三十一日，本公司之存貨均未有提供作質押擔保之情形。

(四)不動產、廠房及設備

本公司不動產、廠房及設備之成本、折舊及減損損失變動明細如下：

	<u>土 地</u>	<u>房屋及建築</u>	<u>機器設備</u>	<u>其他設備</u>	<u>總 計</u>
成本或認定成本：					
民國112年1月1日餘額	\$ 38,442	15,770	27,679	19,175	101,066
增添	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>1,071</u>	<u>1,071</u>
民國112年12月31日餘額	<u>\$ 38,442</u>	<u>15,770</u>	<u>27,679</u>	<u>20,246</u>	<u>102,137</u>
民國111年1月1日餘額	\$ -	-	626	10,612	11,238
增添	38,442	15,770	27,053	9,701	90,966
報廢	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>(1,138)</u>	<u>(1,138)</u>
民國111年12月31日餘額	<u>\$ 38,442</u>	<u>15,770</u>	<u>27,679</u>	<u>19,175</u>	<u>101,066</u>
折舊及減損損失：					
民國112年1月1日餘額	\$ -	258	1,030	4,235	5,523
本年度折舊	<u>-</u>	<u>309</u>	<u>2,590</u>	<u>4,170</u>	<u>7,069</u>
民國112年12月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>567</u>	<u>3,620</u>	<u>8,405</u>	<u>12,592</u>
民國111年1月1日餘額	\$ -	-	10	1,587	1,597
本年度折舊	-	258	1,020	3,286	4,564
報廢	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>(638)</u>	<u>(638)</u>
民國111年12月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>258</u>	<u>1,030</u>	<u>4,235</u>	<u>5,523</u>

嘉兩思科技股份有限公司財務報告附註(續)

	<u>土地</u>	<u>房屋及建築</u>	<u>機器設備</u>	<u>其他設備</u>	<u>總計</u>
帳面價值：					
民國112年12月31日	\$ <u>38,442</u>	<u>15,203</u>	<u>24,059</u>	<u>11,841</u>	<u>89,545</u>
民國111年1月1日	\$ <u>-</u>	<u>-</u>	<u>616</u>	<u>9,025</u>	<u>9,641</u>
民國111年12月31日	\$ <u>38,442</u>	<u>15,512</u>	<u>26,649</u>	<u>14,940</u>	<u>95,543</u>

截至民國一一二年及一一一年十二月三十一日，不動產、廠房及設備均未提供作為擔保。

(五)使用權資產

本公司承租房屋及建築之成本、折舊及減損損失，其變動明細如下：

	<u>房 屋 及 建 築</u>
使用權資產成本：	
民國112年12月31日餘額(與1月1日餘額同)	\$ <u>-</u>
民國111年1月1日餘額	\$ 338
減少	<u>(338)</u>
民國111年12月31日餘額	\$ <u>-</u>
使用權資產折舊及減損損失：	
民國112年12月31日餘額(與1月1日餘額同)	\$ <u>-</u>
民國111年1月1日餘額	\$ 176
本年度折舊	68
減少	<u>(244)</u>
民國111年12月31日餘額	\$ <u>-</u>
帳面價值：	
民國112年12月31日	\$ <u>-</u>
民國111年1月1日	\$ <u>162</u>
民國111年12月31日	\$ <u>-</u>

嘉兩思科技股份有限公司財務報告附註(續)

(六)無形資產

本公司無形資產之成本及攤銷變動明細如下：

	<u>電腦軟體</u>
成本：	
民國112年1月1日餘額	\$ 2,009
增添	2,876
除列	<u>(2,009)</u>
民國112年12月31日餘額	<u>\$ 2,876</u>
民國111年1月1日餘額	\$ -
增添	<u>2,009</u>
民國111年12月31日餘額	<u>\$ 2,009</u>
折舊及減損損失：	
民國112年1月1日餘額	\$ 764
本年度折舊	2,969
除列	<u>(2,009)</u>
民國112年12月31日餘額	<u>\$ 1,724</u>
民國111年1月1日餘額	\$ -
本年度折舊	<u>764</u>
民國111年12月31日餘額	<u>\$ 764</u>
帳面價值：	
民國112年12月31日	<u>\$ 1,152</u>
民國111年1月1日	<u>\$ -</u>
民國111年12月31日	<u>\$ 1,245</u>

(七)短期借款

本公司短期借款之明細如下：

	<u>112.12.31</u>	<u>111.12.31</u>
無擔保銀行借款	<u>\$ 40,000</u>	<u>-</u>
尚未使用額度	<u>\$ 120,000</u>	<u>160,000</u>
利率區間	<u>2.015%~2.11%</u>	<u>-</u>

尚未使用額度包含下列合約：

1. 本公司與永豐銀行於113年1月3日簽訂授信合約書，借款總額度為50,000千元，額度動用期間為112.12.11~113.06.30。
2. 本公司與兆豐銀行於113年1月19日簽訂授信合約書，借款總額度為50,000千元，額度動用期間為112.11.11~113.11.10。

本公司因銀行借款、融資額度而開立保證票據情形請詳附註九。

嘉兩思科技股份有限公司財務報告附註(續)

(八)租賃負債

本公司租賃負債之帳面金額如下：

	<u>112.12.31</u>	<u>111.12.31</u>
流動	\$ -	-

租賃認列於損益之金額如下：

	<u>112年度</u>	<u>111年度</u>
租賃負債之利息費用	\$ -	1
短期租賃之費用	337	264
低價值租賃資產之費用（不包含短期租賃之低價值租賃）	30	29

租賃認列於現金流量表之金額如下：

	<u>112年度</u>	<u>111年度</u>
租賃之現金流出總額	\$ -	69

本公司承租辦公設備及停車場之租賃期間為一年至四年，若該等租賃為短期及低價值標的租賃，本公司選擇適用豁免認列規定而不認列其相關使用權資產及租賃負債。

(九)員工福利

確定提撥計畫

本公司之確定提撥計畫係依勞工退休金條例之規定，依勞工每月工資6%之提繳率，提撥至勞工保險局之勞工退休金個人專戶。在此計畫下本公司提撥固定金額至勞工保險局後，即無支付額外金額之法定或推定義務。

本公司民國一一二年度及一一一年度確定提撥退休金辦法下之退休金費用分別為1,257千元及907千元，已提撥至勞工保險局。

(十)所得稅

1.所得稅費用

本公司民國一一二年度及一一一年度所得稅費用(利益)明細如下：

	<u>112年度</u>	<u>111年度</u>
所得稅費用(利益)	\$ 527	(527)

嘉雨思科技股份有限公司財務報告附註(續)

本公司民國一一二年度及一一一年度之所得稅費用(利益)與稅前淨利(淨損)之關係調節如下：

	<u>112年度</u>	<u>111年度</u>
稅前淨利(淨損)	\$ <u>7,002</u>	<u>(137,839)</u>
依本公司所在地國內稅率計算之所得稅	\$ 1,400	(27,568)
未認列暫時性差異之變動	(1,447)	2,886
未認列遞延所得稅資產之當期課稅損失	47	24,155
前期低估	<u>527</u>	<u>-</u>
合計	\$ <u><u>527</u></u>	<u><u>(527)</u></u>

2. 遞延所得稅資產

(1) 未認列遞延所得稅資產

本公司未認列為遞延所得稅資產之項目如下：

	<u>112.12.31</u>	<u>111.12.31</u>
存貨跌價損失	\$ 1,439	2,886
課稅損失	<u>34,019</u>	<u>33,930</u>
合計	\$ <u><u>35,458</u></u>	<u><u>36,816</u></u>

課稅損失係依所得稅法規定，經稅捐稽徵機關核定之前十年度虧損得自當年度之純益扣除，再行核課所得稅。該等項目未認列為遞延所得稅資產，係因本公司於未來並非很有可能具有足夠之課稅所得以供該暫時性差異使用。

本公司營利事業所得稅結算申報，已奉稽徵機關核定至民國一一〇年度。截至民國一一二年十二月三十一日止，本公司之課稅損失，其扣除期限如下：

<u>虧損年度</u>	<u>尚未扣除之虧損</u>	<u>得扣除之最後年度</u>
109年核定數	\$ 19,678	119年
110年核定數	29,199	120年
111年申報數	120,986	121年
112年估計數	<u>232</u>	122年
	\$ <u><u>170,095</u></u>	

(2) 已認列之遞延所得稅資產

	<u>112.12.31</u>	<u>111.12.31</u>
課稅損失	\$ <u>-</u>	<u>527</u>

## 嘉兩思科技股份有限公司財務報告附註(續)

### (十一)資本及其他權益

截至民國一一二年及一一一年十二月三十一日止，本公司額定股本總額均為500,000千元，每股面額為10元，實際發行均為300,679千元。

本公司於民國一一一年三月十一日經董事會決議以每股70元之發行價格，現金增資發行新股1,215千股，每股面額10元，總計為85,050千元，增資基準日為民國一一一年四月十五日，並於民國一一一年四月二十八日辦妥變更登記，實收資本額變更為300,679千元。

#### 1.資本公積

本公司資本公積餘額內容如下：

	<u>112.12.31</u>	<u>111.12.31</u>
發行股票溢價	\$ 72,929	72,929
已失效認股權	<u>153</u>	<u>153</u>
合計	<u>\$ 73,082</u>	<u>73,082</u>

依公司法規定，資本公積需優先填補虧損後，始得按股東原有股份之比例以已實現之資本公積發給新股或現金。前項所稱之已實現資本公積，包括超過票面金額發行股票所得之溢額及受領贈與之所得。依發行人募集與發行有價證券處理準則規定，得撥充資本之資本公積，每年撥充之合計金額，不得超過實收資本額百分之十。

#### 2.保留盈餘

依本公司章程規定，本公司年度總決算如有本期稅後淨利，應先彌補累積虧損（包括調整未分配盈餘金額），依法提撥百分之十為法定盈餘公積；但法定盈餘公積累積已達本公司實收資本總額時，不在此限。如尚有盈餘，連同期初未分配盈餘（包括調整未分配盈餘金額），由董事會擬具盈餘分配議案，提請股東會決議分派股東股息紅利。

本公司目前屬成長階段，股利政策須視公司目前及未來之發展計畫、考量投資環境、資金需求、國內外競爭狀況及資本預算等因素，每年就可供分配盈餘提撥不低於百分之三分配股東；股東紅利之分派得以現金或股票方式發放，其中現金股利之發放以不低於當年度股利總額之百分之十。可分配盈餘計算之每股股利小於0.5元時，得不分配盈餘。

## 嘉雨思科技股份有限公司財務報告附註(續)

### (十二) 股份基礎給付

本公司有下列股份基礎給付交易：

	現金增資保留予 員工認購
給與日	111.03.29
給與數量	122 千股
授予對象	公司現職員工
既得條件	立即既得
給予日公允價值	0.3元

民國一一二年度及一一一年度認列現金增資保留員工認股產生之股份基礎給付酬勞成本分別為0千元及36千元。

### (十三) 每股盈餘(損失)

本公司基本每股盈餘(損失)之計算如下：

	112年度	111年度
歸屬於本公司之本期淨利(損失)	\$ <u>6,475</u>	<u>(137,312)</u>
加權平均流通在外股數(千股)	<u>30,068</u>	<u>29,722</u>
基本每股盈餘(損失)	\$ <u>0.22</u>	<u>(4.62)</u>

### (十四) 員工及董事酬勞

依本公司章程規定，本公司年度如有獲利，應提撥不低於百分之三為員工酬勞及不高於百分之三為董事酬勞，但公司尚有累積虧損(包括調整未分配盈餘金額)時，應先彌補虧損之數額後再行提撥。前項員工酬勞由董事會決議以股票或現金分派發放，其發放對象得包含符合一定條件之控制或從屬公司員工，該一定條件授權董事會訂定之。員工酬勞及董事酬勞分派案應提股東會報告。

本公司民國一一二年度及一一一年度皆為累積虧損，故不擬估列員工酬勞及董事酬勞。

### (十五) 客戶合約之收入

主要地區市場及主要產品收入細分之揭露請詳附註十四(二)及(三)。

### (十六) 營業外收入及支出

#### 1. 其他收入

本公司之其他收入明細如下：

	112年度	111年度
利息收入	\$ 2,146	137
其他	<u>20</u>	<u>2,605</u>
合計	\$ <u>2,166</u>	<u>2,742</u>

## 嘉雨思科技股份有限公司財務報告附註(續)

### 2.其他利益及損失

本公司之其他利益及損失明細如下：

	112年度	111年度
外幣兌換(損失)利益	\$ (1,539)	4,663
報廢資產損失	-	(500)
租賃修改利益	-	1
合 計	\$ (1,539)	4,164

### 3.財務成本

本公司財務成本明細如下：

	112年度	111年度
利息費用	\$ 428	1

## (十七)金融工具

### 1.信用風險

#### (1)信用風險之暴險

金融資產之帳面金額代表最大信用暴險金額。

#### (2)信用風險集中情況

本公司之客戶集中在高科技及電腦產業客戶群，為減低應收帳款信用風險，本公司持續評估客戶之財務狀況，必要時調整雙方交易條件。本公司於民國一一二年及一一一年十二月三十一日，單一客戶應收帳款餘額超過應收帳款總額5%者，分別為四家及五家不同之客戶，本公司定期評估應收帳款回收之可能性，並提列備抵損失，而損失總額在管理當局預期之內。

#### (3)減損損失

報導日應收帳款之帳齡分析為：

	112.12.31		111.12.31	
	總 額	減 損	總 額	減 損
未逾期	\$ 23,946	-	14,382	-
逾期1~30天	5,984	-	4,273	-
	\$ 29,930	-	18,655	-

### 2.流動性風險

下表為金融負債之合約到期日，包含估計利息但不包含淨額協議之影響。

	帳面金額	合 約 現金流量	6個月 以內	6-12個月	1-2年	2-5年	超過5年
112年12月31日							
非衍生金融負債							
短期借款	\$ 40,000	40,059	40,059	-	-	-	-
應付帳款	3,587	3,587	3,587	-	-	-	-
其他應付款	14,498	14,498	14,498	-	-	-	-
	\$ 58,085	58,144	58,144	-	-	-	-

## 嘉雨思科技股份有限公司財務報告附註(續)

111年12月31日	<u>帳面金額</u>	<u>合約 現金流量</u>	<u>6個月 以內</u>	<u>6-12個月</u>	<u>1-2年</u>	<u>2-5年</u>	<u>超過5年</u>
非衍生金融負債							
應付帳款	\$ 250	250	250	-	-	-	-
其他應付款	11,547	11,547	11,547	-	-	-	-
	<u>\$ 11,797</u>	<u>11,797</u>	<u>11,797</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

本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－匯率風險

#### (1) 匯率風險之暴險

本公司暴露於重大外幣匯率風險之金融資產及負債如下：

	<u>112.12.31</u>			<u>111.12.31</u>		
	<u>外幣 (千元)</u>	<u>匯率</u>	<u>台幣</u>	<u>外幣 (千元)</u>	<u>匯率</u>	<u>台幣</u>
<b>金融資產</b>						
<b>貨幣性項目</b>						
美金	\$ 3,811	30.7050	117,029	708	30.7100	21,739

截至民國一一二年及一一一年十二月三十一日止，本公司未持有外幣金融負債。

#### (2) 敏感性分析

本公司之匯率風險主要來自於以外幣計價之現金及約當現金、應收帳款及應付帳款等，於換算時產生外幣兌換損益。於民國一一二年及一一一年十二月三十一日當新台幣相對於本公司所持有外幣貶值或升值1%，而其他所有因素維持不變之情況下，民國一一二年度及一一一年度之稅後淨利將分別增加或減少1,170千元及217千元。

### 4. 市場風險－利率變動

本公司利率風險主要來自於浮動利率之銀行活期存款及短期借款，故利率變動將使銀行活期存款及短期借款之有效利率隨之變動，而使未來現金流量產生波動。

下列敏感度分析係依金融工具於報導日之利率暴險而決定。對於浮動利率負債，其分析方式係假設報導日流通在外之負債金額於整年度皆流通在外。公司內部向主要管理階層報告利率時所使用之變動率為利率增加或減少1%，此亦代表管理階層對利率之合理可能變動範圍之評估。

本公司民國一一二年及一一一年十二月三十一日持有變動利率之金融資產分別為16,095千元及21,302千元，金融負債分別為40,000千元及0千元。若利率增加1%，在所有其他變數維持不變之情況下，本公司民國一一二年度及一一一年度之淨利將減少或增加239千元及213千元。

## 嘉雨思科技股份有限公司財務報告附註(續)

### 5.市場風險－公允價值

本公司估計短期金融商品以其在資產負債表上之帳面價值估計其公平價值；因為此類商品到期日甚近，其帳面價值應屬估計公平價值之合理基礎。此方法應用於現金及約當現金、應收應付票據、應收應付款項及存出保證金。

### (十八)財務風險管理

#### 1.概要

本公司因金融工具之使用而暴露於下列風險：

- (1)信用風險
- (2)流動性風險
- (3)市場風險

本附註表達本公司上述各項風險之暴險資訊、本公司衡量及管理風險之目標、政策及程序。進一步量化揭露請詳財務報告各該附註。

#### 2.風險管理架構

董事會委由董事長全權負責成立及監督本公司之風險管理架構，並定期向董事會報告其運作。

本公司風險管理政策之建置係為辨認及分析本公司所面臨之風險，及設定適當風險限額及控制，並監督風險及風險限額之遵循；風險管理政策及系統定期覆核以反映市場情況及本公司運作之變化。本公司透過訓練、管理準則及作業程序，以發展有紀律且具建設性之控制環境，使所有員工了解其角色及義務。

本公司之董事會監督管理階層如何監控本公司風險管理政策及程序之遵循，及覆核本公司對於所面臨風險之相關風險管理架構之適當性。內部稽核人員協助本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。

#### 3.信用風險

信用風險係本公司因客戶或金融工具之交易對手無法履行合約義務而產生財務損失之風險，主要來自於本公司應收客戶之帳款等。

銀行存款及其他金融工具之信用風險，係由本公司財務部門衡量並向董事長報告。由於本公司之交易對象及履約他方均係信用良好之銀行及具投資等級及以上之金融機構，無重大之履約疑慮，故無重大之信用風險。

#### 4.流動性風險

流動性風險係本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。本公司管理流動性風險之方法係確保本公司在一般及具壓力之情況下，皆有足夠之流動資金以支應到期之負債，而不致發生不可接受之損失或使本公司之聲譽遭受到損害之風險。本公司於民國一一二年十二月三十一日已簽訂但未使用之借款額度共計120,000千元。

## 嘉兩思科技股份有限公司財務報告附註(續)

### 5.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，而影響本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

本公司因曝露於非以本公司功能性貨幣計價之銷售及採購交易所產生之匯率風險。外幣資產及負債因匯率變動產生之損益大致會相互抵銷自然避險。

本公司定期檢視個別外幣資產及負債之暴險部位，並對該暴險部位進行避險。

#### (2)利率風險

本公司利率風險主要來自於浮動利率之銀行存款及短期借款，故利率變動將使銀行存款及短期借款之有效利率隨之變動，而使未來現金流量產生波動。

### (十九)資本管理

董事會之政策係維持健全之資本基礎，以維繫投資人、債權人及市場之信心以及支持未來營運之發展。資本包含本公司之股本、資本公積及保留盈餘。董事會控管資本報酬率，同時控管普通股股利水準。

為維持或調整資本結構，本公司可能調整支付予股東之股利、減資退還股東股款、發行新股或出售資產以清償負債。

本公司係以負債資本比率為基礎控管資本。該比率係以淨負債除以資本總額計算。淨負債係資產負債表所列示之負債總額減去現金及約當現金。資本總額係權益之全部組成部分(亦即股本、資本公積、保留盈餘及其他權益)加上淨負債。報導日之負債資本比率如下：

	<u>112.12.31</u>	<u>111.12.31</u>
負債總額	\$ 58,165	11,859
減：現金及約當現金	<u>(94,110)</u>	<u>(21,335)</u>
淨負債	\$ <u>(35,945)</u>	<u>(9,476)</u>
權益總額	\$ <u>194,015</u>	<u>187,540</u>
負債資本比率	<u>(22.74)%</u>	<u>(5.32)%</u>

## 嘉雨思科技股份有限公司財務報告附註(續)

### 七、關係人交易

#### (一)關係人名稱及關係

於本財務報告之涵蓋期間內與本公司有交易之關係人如下：

關係人名稱	與本公司之關係
嘉澤端子工業股份有限公司(簡稱嘉澤端子)	本公司之關聯企業(註1)
嘉基科技股份有限公司	本公司之關聯企業
嘉基電子科技(蘇州)有限公司 主要管理階層	本公司之關聯企業 包括董事、經理人及其親屬、配偶等

註1：自民國一十二年五月二十四日起，嘉澤端子與本公司之關係由母公司及最終控制者變更為關聯企業。

#### (二)與關係人間之重大交易事項

##### 1.營業收入

本公司對關係人之重大銷售金額如下：

	112年度	111年度
嘉澤端子	\$ 76	29,540
關聯企業	437	298
	\$ 513	29,838

銷售予關係人之價格與一般銷售價格無顯著不同。

##### 2.應收關係人款項

本公司應收關係人款項明細如下：

帳列項目	關係人類別	112.12.31	111.12.31
應收帳款	嘉澤端子	\$ 58	3,948
應收帳款	關聯企業	-	215
其他應收款	嘉澤端子	-	1,978
		\$ 58	6,141

##### 3.應付關係人款項

本公司應付關係人款項明細如下：

帳列項目	關係人類別	112.12.31	111.12.31
其他應付款	嘉澤端子	\$ -	210

## 嘉兩思科技股份有限公司財務報告附註(續)

### 4.租 賃

本公司向嘉澤端子承租辦公室並參考鄰近地區商辦租金行情簽訂民國一〇九年十二月一日至民國一一一年十二月三十一日為期二年一個月之租約，合約總價值為360千元，並於民國一一一年五月三十一日提前終止租約。於民國一一一年度認列利息支出1千元，截至民國一一一年十二月三十一日止之租賃負債餘額為0千元。

### 5.推銷費用

	112年度	111年度
嘉澤端子	\$ <u>333</u>	<u>26</u>

主要係銷售佣金支出。

### 6.管理費用

	112年度	111年度
嘉澤端子	\$ <u>91</u>	<u>120</u>

上述管理費用含營業租賃等費用，其租賃條件與一般租賃條件(市場行情價格)並無明顯差異。

### 7.其他收入

	112年度	111年度
嘉澤端子	\$ <u>20</u>	<u>1,884</u>

主要係出售樣品收入。

### (三)主要管理人員交易

主要管理人員報酬包括：

	112年度	111年度
短期員工福利	\$ 16,838	115,316
股份基礎給付	-	30
	\$ 16,838	115,346

八、質押之資產：無。

### 九、重大或有負債及未認列之合約承諾

本公司因銀行融資額度合約而開立保證票據：

	112.12.31	111.12.31
保證票據	\$ <u>66,000</u>	<u>66,000</u>

除上述保證票據外，尚簽訂保證票據如下：

(一)本公司與永豐銀行於113年1月3日簽訂授信合約書及金融交易總約定書並開立保證票據金額為新台幣50,000千元及美金200千元。

## 嘉兩思科技股份有限公司財務報告附註(續)

(二)本公司與兆豐銀行於113年1月19日簽訂授信合約書並開立保證票據，金額為50,000千元。

十、重大之災害損失：無。

### 十一、重大之期後事項

本公司發行一一二一年第一次員工認股權憑證(500單位，每單位可認購普通股1,000股)，經金融監督管理委員會一一二一年十一月二日申報生效，並經民國一一二一年十二月二十七日董事會通過實際得為認股權人之員工及可認股數量，並授權董事長訂定實際發行日期及實際發行價格，擬訂定民國一一三年一月二十二日為實際發行日期及實際發行價格每股新台幣10元。

### 十二、其 他

(一)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	112年度			111年度		
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計
員工福利費用						
薪資費用	746	38,771	39,517	731	131,376	132,107
勞健保費用	81	2,556	2,637	77	4,010	4,087
退休金費用	42	1,215	1,257	39	868	907
董事酬金	-	2,900	2,900	-	-	-
其他員工福利費用	30	882	912	29	598	627
折舊費用	1,830	5,239	7,069	1,412	3,220	4,632
攤銷費用	-	2,969	2,969	-	764	764

本公司民國一一二一年度及一一一年度員工人數分別為29人及22人，其中未兼任員工之董事人數分別為5人及4人。

(二)本公司截至民國一一二一年十二月三十一日止，累積虧損達179,746千元，惟民國一一二一年度之財務報告仍按繼續經營假設編製。

本公司擬採取下列對策以改善營運狀況及強化財務結構：

#### 1. 營運方面

- (1)本公司藉由與終端消費性電子產品大廠建立緊密供應鏈關係，配合客戶需求與客戶共同開發新產品，並幫助客戶克服高速訊號相容性等問題，以建立與客戶長久之合作關係。
- (2)本公司除了藉由客製化需求及開發新產品外，更與異業合作共同開發新產品，以提高市場之競爭力，加上核心團隊所擁有的經驗與紮實技術作為基礎，以對市場敏銳度積極投入新產品研發以推出符合市場需求之產品，搶占市場先機。

## 嘉兩思科技股份有限公司財務報告附註(續)

### 2.財務方面

- (1)新增客戶之應收帳款收款期間縮短，並與合作穩定之供應商協商付款期間加長，以利公司資金之運用。
- (2)增加借款額度充實營運資金。

### 十三、附註揭露事項

#### (一)重大交易事項相關資訊

民國一一二年度本公司依證券發行人財務報告編製準則之規定，應再揭露之重大交易事項相關資訊如下：

- 1.資金貸與他人：無。
- 2.為他人背書保證：無。
- 3.期末持有有價證券情形(不包含投資子公司、關聯企業及合資權益部分)：無。
- 4.累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。
- 5.取得不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。
- 6.處分不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。
- 7.與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無。
- 8.應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。
- 9.從事衍生工具交易：無。

#### (二)轉投資事業相關資訊：無。

#### (三)大陸投資資訊：無。

- 1.大陸被投資公司名稱、主要營業項目等相關資訊：無。
- 2.赴大陸地區投資限額：無。
- 3.與大陸被投資公司間之重大交易事項：無。

### 十四、部門資訊

#### (一)一般性資訊：

本公司主要業務為從事高速訊號傳輸介面及高速類比電路之設計、開發、生產、製造及銷售等業務，僅經營單一產業，且主要決策係以全公司報表做為績效考核及資源分配之依據，故毋需揭露個別應報導部門之營運資訊。

#### (二)產品別及勞務別資訊：

本公司來自外部客戶收入資訊如下：

產品及勞務名稱	112年度	111年度
訊號放大器晶片	\$ 109,342	55,208

嘉雨思科技股份有限公司財務報告附註(續)

(三)地區別資訊：

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

地 區 別	112年度	111年度
營業收入：		
台灣	\$ 83,105	43,227
中國大陸	26,127	11,917
其他國家	110	64
合 計	<u>\$ 109,342</u>	<u>55,208</u>
非流動資產：		
台灣	<u>\$ 90,719</u>	<u>96,810</u>

非流動資產包含不動產、廠房及設備、使用權資產、無形資產及其他資產，惟不包含遞延所得稅資產。

(四)主要客戶資訊：

佔本公司銷貨收入淨額10%以上之客戶：

客 戶 名 稱	112年度	111年度
嘉澤端子	<u>\$ 76</u>	<u>29,540</u>
A客戶	<u>\$ 27,195</u>	<u>11,705</u>
B客戶	<u>\$ 67,659</u>	<u>3,162</u>

嘉兩思科技股份有限公司

現金及約當現金明細表

民國一十二年十二月三十一日

單位：新台幣千元

項	目	摘	要	金	額
現金及約當現金：					
支票及活期存款：		台幣			7,210
		外幣(USD290,169.52)			<u>8,909</u>
					<u>16,119</u>
定存：		外幣 (USD2,540,000.00)			<u>77,991</u>
		到期日：113.01.18~113.06.18			
		利率區間：4.66%~5.44%			
合 計				\$	<u><u>94,110</u></u>

應收帳款明細表

項	目	摘	要	金	額
關係人：					
嘉澤端子工業股份有限公司				\$	<u>58</u>
非關係人：					
A公司				\$	14,781
B公司					9,377
C公司					3,559
D公司					1,745
其他(註)					<u>410</u>
				\$	<u><u>29,872</u></u>

註：各戶餘額均未超過本科目金額5%，不予單獨列示。

嘉雨思科技股份有限公司

其他應收款明細表

民國一十二年十二月三十一日

單位：新台幣千元

項	目	摘	要	金	額
其	他	主要係應收利息		\$	<u>199</u>

存貨明細表

項	目	金	額	淨變現價值
製成品		\$	9,219	4,702
在製品			9,793	9,362
原料			<u>24,888</u>	<u>22,640</u>
小計			43,900	<u>36,704</u>
減：備抵存貨跌價及呆滯損失			<u>(7,196)</u>	
		\$	<u>36,704</u>	

註：備抵存貨跌價及呆滯損失係分別採成本與淨變現價值孰低法及依存貨貨齡予以評價之結果。

嘉兩思科技股份有限公司

預付款項明細表

民國一十二年十二月三十一日

單位：新台幣千元

項	目	摘	要	金	額
營業稅留抵稅額及進項稅額				\$	69
預付費用		主要係預付軟體			251
合	計			\$	<u>320</u>

其他非流動資產明細表

項	目	摘	要	金	額
存出保證金				\$	<u>22</u>

嘉兩思科技股份有限公司

短期借款明細表

民國一十二年十二月三十一日

單位：新台幣千元

<u>借款種類</u>	<u>說明</u>	<u>期末餘額</u>	<u>契約期限</u>	<u>利率區間</u>	<u>融資額度</u>	<u>抵押或擔保</u>	<u>備註</u>
信用借款	第一銀行	\$ 20,000	112.04.10~113.04.10	2.110%	60,000		
信用借款	永豐銀行	-	112.12.11~113.06.30	-	50,000		註1
信用借款	兆豐銀行	20,000	112.11.11~113.11.10	2.015%	50,000		註2
		<u>\$ 40,000</u>			<u>160,000</u>		

註1：本公司與永豐銀行於113年1月3日簽訂授信合約書，借款總額度為50,000千元，額度動用期間為112.12.11~113.06.30。

註2：本公司與兆豐銀行於113年1月19日簽訂授信合約書，借款總額度為50,000千元，額度動用期間為112.11.11~113.11.10。

應付帳款明細表

<u>項</u>	<u>目</u>	<u>摘</u>	<u>要</u>	<u>金</u>	<u>額</u>
非關係人：					
E公司				\$	<u>3,587</u>

嘉兩思科技股份有限公司

其他應付款明細表

民國一十二年十二月三十一日

單位：新台幣千元

項	目	摘	要	金	額
應付薪資		主要係應付薪資及獎金		\$	10,130
應付勞務費		主要係應付勞務費			1,463
代扣稅款		主要係代扣稅款			1,000
其他					1,905
合 計				\$	<u>14,498</u>

註：各戶餘額均未超過本科目金額5%，不予單獨列示。

其他流動負債明細表

項	目	摘	要	金	額
其他流動負債		主要係代收款		\$	<u>80</u>

嘉兩思科技股份有限公司

營業收入明細表

民國一十二年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	數 量	金 額
訊號放大器晶片	550,000 組	\$ <u><u>109,342</u></u>

營業成本明細表

項 目	金 額
直接原料	
期初原料	\$ 37,112
加：本期進料	918
減：期末原料	<u>(24,888)</u>
原料耗用	13,142
製造費用	6,440
其他	<u>3,093</u>
製造成本合計	22,675
加：期初在製品	2,116
減：期末在製品	<u>(9,793)</u>
製成品成本	<u>14,998</u>
加：期初製成品	31,074
減：期末製成品	(9,219)
其他	<u>(395)</u>
商品銷售成本	<u>36,458</u>
存貨跌價、呆滯及報廢損失(回升利益)	<u>(7,235)</u>
營業成本	\$ <u><u>29,223</u></u>

嘉兩思科技股份有限公司

推銷費用明細表

民國一十二年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

項	目	摘	要	金	額
薪資支出				\$	4,259
保險費					378
運費					539
折舊					12
其他(註)					1,080
合 計				\$	<u>6,268</u>

註：各戶餘額均未超過本科目金額5%，不予單獨列示

管理費用明細表

項	目	摘	要	金	額
薪資支出				\$	13,931
攤銷費用					2,969
折舊					1,598
勞務費用					1,823
其他(註)					5,979
合 計				\$	<u>26,300</u>

註：各戶餘額均未超過本科目金額5%，不予單獨列示

嘉兩思科技股份有限公司

研究發展費用明細表

民國一十二年十二月三十一日

單位：新台幣千元

項	目	摘	要	金	額
薪資支出				\$	24,696
樣品費					5,388
折舊					3,629
其他(註)					7,035
合 計				\$	<u><u>40,748</u></u>

註：各戶餘額均未超過本科目金額5%，不予單獨列示

其他收益及費損淨額明細表

項	目	摘	要	金	額
營業外收入及利益：					
利息收入				\$	2,146
其他					20
合 計				\$	<u><u>2,166</u></u>
營業外費用及損失：					
利息費用				\$	(428)
兌換損失					(1,539)
合 計				\$	<u><u>(1,967)</u></u>

其餘重要會計項目明細表之相關資訊請參閱下列附註：

- (1)不動產、廠房及設備及其累計折舊變動明細表，附註六(四)。
- (2)使用權資產及其累計折舊變動明細表，附註六(五)。
- (3)無形資產變動明細表，附註六(六)。

社團法人台北市會計師公會會員印鑑證明書

北市財證字第 1131489 號

會員姓名：(1) 蔡佩汝  
(2) 李逢暉

事務所名稱：安侯建業聯合會計師事務所

事務所地址：台北市信義區信義路五段7號68樓 事務所統一編號：04016004

事務所電話：(02)81016666 委託人統一編號：83494520

會員書字號：(1) 北市會證字第 4398 號  
(2) 北市會證字第 3327 號

印鑑證明書用途：辦理 嘉雨思科技股份有限公司

112 年 01 月 01 日 至  
112 年度 (自民國 112 年 12 月 31 日 ) 財務報表之查核簽證。

簽名式 (一)		存會印鑑 (一)	
簽名式 (二)		存會印鑑 (二)	

理事長：



核對人：

