

力旺電子股份有限公司及子公司

合併財務報告暨會計師核閱報告

民國一〇二及一〇一年第一季

地址：新竹科學工業園區園區二路四十七號三

〇五室

電話：(〇三)五六〇一一六八

§ 目 錄 §

項	目 頁	次	財 務 報 告 附 註 編 號
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		-
五、合併綜合損益表	6~7		-
六、合併權益變動表	8		-
七、合併現金流量表	9~10		-
八、合併財務報告附註			
(一) 公司沿革	11		一
(二) 通過財務報告之日期及程序	11		二
(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	11~13		三
(四) 重大會計政策之彙總說明	14~25		四
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	25~27		五
(六) 重要會計科目之說明	27~53		六~二四
(七) 關係人交易	53~55		二五
(八) 質押之資產	55		二六
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	-		-
(十) 重大災害損失	-		-
(十一) 重大之期後事項	-		-
(十二) 外幣金融資產及負債之匯率資訊	56		二七
(十三) 附註揭露事項			
1. 重大交易事項相關資訊	56		二八
2. 轉投資事業相關資訊	56		二八
3. 大陸投資資訊	-		-
4. 母子公司間及各子公司間之業務關係及重要交易	-		-
(十四) 部門資訊	56~57		二九
(十五) 首次採用國際財務報導準則	57~64		三十

合併財務報告會計師核閱報告

力旺電子股份有限公司 公鑒：

力旺電子股份有限公司及子公司民國一〇二年及一〇一年三月三十一日之合併資產負債表、民國一〇一年十二月三十一日及一月一日之合併資產負債表，暨民國一〇二年及一〇一年一月一日至三月三十一日之合併綜合損益表、合併權益變動表及合併現金流量表，業經本會計師核閱竣事。上開合併財務報告之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據核閱結果出具報告。

除下段所述者外，本會計師係依照審計準則公報第三十六號「財務報表之核閱」規劃並執行核閱工作。由於本會計師僅實施分析、比較與查詢，並未依照一般公認審計準則查核，故無法對上開合併財務報告整體表示查核意見。

如合併財務報告附註十所述，力旺電子股份有限公司及子公司民國一〇二年及一〇一年三月三十一日採用權益法之投資餘額分別計新台幣 19,592 仟元及 11,542 仟元及其民國一〇二年及一〇一年一月一日至三月三十一日認列之採用權益法認列之關聯企業及合資淨損之份額分別為新台幣 4,283 仟元及 3,026 仟元，暨合併財務報告附註二八附註揭露事項所述轉投資事業之相關資訊及附註三十揭露之相關事項，係依據被投資公司同期間未經會計師核閱之財務報告認列與揭露。

依本會計師之核閱結果，除上段所述採用權益法之投資及其有關採用權益法認列之關聯企業及合資損益之份額暨轉投資事業之相關資訊係未經會計師核閱，倘該等財務報告經會計師核閱，對民國一〇二年及一〇一年一月一

日至三月三十一日合併財務報告可能有所調整之影響外，並未發現第一段所述合併財務報告在所有重大方面有違反證券發行人財務報告編製準則、經金融監督管理委員會認可之國際財務報導準則第 1 號「首次採用國際財務報導準則」及國際會計準則第 34 號「期中財務報導」而須作修正之情事。

勤業眾信聯合會計師事務所

會計師 高 逸 欣

會計師 葉 東 輝

行政院金融監督管理委員會核准文號
金管證審字第 0980032818 號

行政院金融監督管理委員會核准文號
金管證審字第 0980032818 號

中 華 民 國 一 〇 二 年 四 月 三 十 日

力旺電子股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國一〇二年三月三十一日暨一〇一年十二月三十一日、三月三十一日及一月一日

(僅經核閱，未依照一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

代 碼	資 產	一〇二年三月三十一日		一〇一年十二月三十一日		一〇一年三月三十一日		一〇一年一月一日		代 碼	負 債 及 權 益	一〇二年三月三十一日		一〇一年十二月三十一日		一〇一年三月三十一日		一〇一年一月一日	
		金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%			金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%
	流動資產										流動負債								
1100	現金 (附註六)	\$ 996,581	60	\$ 984,867	61	\$ 1,076,994	62	\$ 1,070,087	64	2170	應付帳款 (附註四)	\$ -	-	\$ -	-	\$ -	-	\$ 331	-
1125	備供出售金融資產—流動 (附註四及七)	-	-	-	-	1,482	-	1,159	-	2200	其他應付款 (附註四及十四)	42,981	3	44,178	3	41,355	2	42,462	3
1170	應收票據及帳款—淨額 (附註四、五及九)	41,976	2	18,628	1	59,381	4	22,944	1	2206	應付員工紅利及董監酬勞 (附註十六)	33,921	2	25,948	2	30,062	2	22,419	1
1180	應收帳款—關係人 (附註四、五及二五)	626	-	-	-	620	-	280	-	2213	應付設備款 (附註四)	1,240	-	2,643	-	1,011	-	1,584	-
1200	其他應收款 (附註四)	1,322	-	1,186	-	693	-	593	-	2230	當期所得稅負債 (附註四及二十)	13,250	1	7,862	-	16,279	1	10,948	1
1210	其他應收款—關係人 (附註四及二五)	515	-	92	-	41	-	294	-	2300	其他流動負債 (附註四及十四)	9,245	-	4,722	-	7,937	1	6,996	-
1410	預付款項	13,694	1	4,822	-	3,501	-	3,741	-	21XX	流動負債總計	100,637	6	85,353	5	96,644	6	84,740	5
1470	其他流動資產 (附註四及十三)	630	-	507	-	3,794	-	359	-		非流動負債								
11XX	流動資產總計	1,055,344	63	1,010,102	62	1,146,506	66	1,099,457	65	2640	應計退休金負債 (附註四及十五)	17,628	1	17,628	1	16,995	1	16,992	1
	非流動資產									2645	存入保證金	405	-	482	-	482	-	451	-
1543	以成本衡量之金融資產—非流動 (附註四、五及八)	19,080	1	19,080	1	25,291	1	25,291	2	25XX	非流動負債總計	18,033	1	18,110	1	17,477	1	17,443	1
1546	無活絡市場之債券投資—非流動 (附註四及二六)	1,530	-	1,527	-	1,517	-	1,514	-		負債總計	118,670	7	103,463	6	114,121	7	102,183	6
1550	採用權益法之投資 (附註四、五及十)	19,592	1	23,875	2	11,542	1	14,568	1		業主權益 (附註四、十六及十七)								
1600	不動產、廠房及設備 (附註四及十一)	520,527	32	524,743	32	475,021	28	470,612	28	3110	股本								
1780	無形資產 (附註四及十二)	31,577	2	32,005	2	31,612	2	27,911	2	3110	普通股股本	768,323	46	768,323	47	767,058	44	765,138	45
1840	遞延所得稅資產 (附註四、五及二十)	19,052	1	19,052	1	35,000	2	39,956	2	3200	資本公積	600,341	36	600,341	37	650,545	38	650,335	39
1920	存出保證金	1,830	-	1,830	-	637	-	662	-		保留盈餘								
15XX	非流動資產合計	613,188	37	622,112	38	580,620	34	580,514	35	3310	法定盈餘公積	96,699	6	96,699	6	81,386	4	81,386	5
1XXX	資 產 總 計	\$ 1,668,532	100	\$ 1,632,214	100	\$ 1,727,126	100	\$ 1,679,971	100	3320	特別盈餘公積	5,773	-	5,773	-	-	-	-	-
										3350	未分配盈餘	215,036	13	162,928	10	186,527	11	153,763	9
										3300	保留盈餘總計	317,508	19	265,400	16	267,913	15	235,149	14
										3400	其他權益	-	-	-	-	(4,950)	-	(5,273)	-
										3500	庫藏股票	(136,310)	(8)	(105,313)	(6)	(67,561)	(4)	(67,561)	(4)
										3XXX	權益總計	1,549,862	93	1,528,751	94	1,613,005	93	1,577,788	94
											負債與權益總計	\$ 1,668,532	100	\$ 1,632,214	100	\$ 1,727,126	100	\$ 1,679,971	100

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國一〇二年四月三十日核閱報告)

董事長：徐清祥

經理人：沈士傑

會計主管：郭美華

力旺電子股份有限公司及子公司

合併綜合損益表

民國一〇二年及一〇一年一月一日至三月三十一日

(僅經核閱，未依照一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元，惟
每股盈餘為元

代 碼		一 月 一 日 至 三 月 三 十 一 日		一 〇 二 年 一 〇 一 年	
		金 額	%	金 額	%
4000	營業收入 (附註四、十八及二五)	\$ 164,912	100	\$ 158,140	100
5000	營業成本	—	—	462	—
5900	營業毛利	164,912	100	157,678	100
	營業費用 (附註十九及二五)				
6100	推銷費用	15,194	9	13,990	9
6200	管理費用	25,496	15	23,388	15
6300	研究發展費用	67,133	41	74,978	47
6000	營業費用合計	107,823	65	112,356	71
6900	營業淨利	57,089	35	45,322	29
	營業外收入及支出				
7010	其他收入 (附註四及十九)	2,673	2	2,955	2
7020	其他利益及損失 (附註四及十九)	2,017	1	(1,115)	(1)
7060	採用權益法認列之關聯企業及合資損益之份額 (附註四及十)	(4,283)	(3)	(3,026)	(2)
7000	營業外收入及支出合計	407	—	(1,186)	(1)

(接次頁)

(承前頁)

代 碼	一 月 一 日 至 三 月 三 十 一 日			一 〇 二 年 一 〇 一 年		
	金 額	%	金 額	金 額	%	金 額
7900	稅前淨利	\$ 57,496	35	\$ 44,136	28	
7950	所得稅費用(附註四及二十)	<u>5,388</u>	<u>3</u>	<u>11,372</u>	<u>7</u>	
8200	本期淨利	<u>52,108</u>	<u>32</u>	<u>32,764</u>	<u>21</u>	
	其他綜合損益(附註十六)					
8325	備供出售金融資產未實現評價損益	-	-	323	-	
8300	本期其他綜合損益	-	-	323	-	
8500	本期綜合損益總額	<u>\$ 52,108</u>	<u>32</u>	<u>\$ 33,087</u>	<u>21</u>	
	淨利歸屬於：					
8610	本公司業主	\$ 52,108	32	\$ 32,764	21	
8620	非控制權益	-	-	-	-	
8600		<u>\$ 52,108</u>	<u>32</u>	<u>\$ 32,764</u>	<u>21</u>	
	綜合損益總額歸屬於：					
8710	本公司業主	\$ 52,108	32	\$ 33,087	21	
8720	非控制權益	-	-	-	-	
8700		<u>\$ 52,108</u>	<u>32</u>	<u>\$ 33,087</u>	<u>21</u>	
	每股盈餘(附註二一)					
9750	基 本	<u>\$ 0.70</u>		<u>\$ 0.43</u>		
9850	稀 釋	<u>\$ 0.69</u>		<u>\$ 0.43</u>		

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國一〇二年四月三十日核閱報告)

董事長：徐清祥

經理人：沈士傑

會計主管：郭美華

力旺電子股份有限公司及子公司
 合併權益變動表
 民國一〇二年及一〇一年一月一日至三月三十一日
 (僅經核閱，未依照一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

代碼		股	本	資	本	公	積	保 留 盈 餘			備供出售金融資產 未實現損益	庫 藏 股 票	權 益 總 額						
								法 定 盈 餘 公 積	特 別 盈 餘 公 積	未 分 配 盈 餘									
A1	一〇一年一月一日餘額	\$	765,138	\$	650,335	\$	81,386	\$	-	\$	153,763	\$	235,149	(\$	5,273)	(\$	67,561)	\$	1,577,788
D1	一〇一年一月一日至三月三十一日淨利		-		-		-		-		32,764		32,764		-		-		32,764
D3	一〇一年一月一日至三月三十一日其他綜合損益		-		-		-		-		-		-		323		-		323
D5	一〇一年一月一日至三月三十一日綜合損益總額		-		-		-		-		32,764		32,764		323		-		33,087
N1	股份基礎給付交易		1,920		210		-		-		-		-		-		-		2,130
Z1	一〇一年三月三十一日餘額	\$	767,058	\$	650,545	\$	81,386	\$	-	\$	186,527	\$	267,913	(\$	4,950)	(\$	67,561)	\$	1,613,005
A1	一〇二年一月一日餘額	\$	768,323	\$	600,341	\$	96,699	\$	5,773	\$	162,928	\$	265,400	\$	-	(\$	105,313)	\$	1,528,751
D1	一〇二年一月一日至三月三十一日淨利		-		-		-		-		52,108		52,108		-		-		52,108
D3	一〇二年一月一日至三月三十一日其他綜合損益		-		-		-		-		-		-		-		-		-
D5	一〇二年一月一日至三月三十一日綜合損益總額		-		-		-		-		52,108		52,108		-		-		52,108
L1	購買庫藏股		-		-		-		-		-		-		-		(30,997)		(30,997)
Z1	一〇二年三月三十一日餘額	\$	768,323	\$	600,341	\$	96,699	\$	5,773	\$	215,036	\$	317,508	\$	-	(\$	136,310)	\$	1,549,862

後附之附註係本合併財務報告之一部分。
 (請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國一〇二年四月三十日核閱報告)

董事長：徐清祥

經理人：沈士傑

會計主管：郭美華

力旺電子股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國一〇二年及一〇一年一月一日至三月三十一日

(僅經核閱，未依照一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

代 碼		一 月 一 日 至 三 月 三 十 一 日	
		一 〇 二 年	一 〇 一 年
	營業活動之現金流量		
A10000	本期稅前淨利	\$ 57,496	\$ 44,136
	調整項目：		
A20100	折舊費用	7,030	6,737
A20200	攤銷費用	2,785	3,005
A20300	(迴轉利益)呆帳費用	(421)	2,358
A21200	利息收入	(2,200)	(2,456)
A22300	採用權益法認列之關聯企業及 合資損益之份額	4,283	3,026
A24100	外幣兌換淨(利益)損失	(1,170)	1,333
A23100	處分投資利益	(22)	-
A29900	無形資產轉列費用	32	10
	與營業活動相關之資產/負債 變動數		
A31150	應收票據及帳款增加	(22,008)	(39,829)
A31160	應收帳款—關係人增加	(622)	(341)
A31180	其他應收款增加	(104)	(74)
A31190	其他應收款—關係人(增 加)減少	(423)	253
A31230	預付款項(增加)減少	(6,863)	477
A31240	其他流動資產增加	(123)	(3,435)
A32150	應付帳款減少	-	(331)
A32180	其他應付款減少	(1,215)	(1,107)
A32230	其他流動負債增加	4,523	941
A32240	應計退休金負債增加	-	3
A32990	應付員工紅利及董監酬勞 增加	7,973	7,643
A33000	營運產生之現金流量	48,951	22,349
A33100	收取之利息	2,168	2,430
A33500	支付之所得稅	(2,009)	(1,322)
AAAA	營業活動之淨現金流入	49,110	23,457

(接次頁)

(承前頁)

代 碼	一 月 一 日 至 三 月 三 十 一 日	
	一 〇 二 年	一 〇 一 年
	投資活動之現金流量	
B00300	取得備供出售金融資產	(\$ 40,000) \$ -
B00400	處分備供出售金融資產價款	40,022 -
B00600	無活絡市場之債券投資增加	(3) (3)
B02700	取得不動產、廠房及設備	(4,219) (11,719)
B03800	存出保證金減少	- 25
B04500	取得無形資產	(2,389) (6,716)
BBBB	投資活動之淨現金流出	(6,589) (18,413)
	籌資活動之現金流量	
C03000	存入保證金(減少)增加	(77) 31
C04800	員工執行認股權	- 2,130
C04900	購買庫藏股票	(30,997) -
CCCC	籌資活動之淨現金流(出)入	(31,074) 2,161
DDDD	匯率變動對現金之影響	267 (298)
EEEE	本期現金增加數	11,714 6,907
E00100	期初現金餘額	984,867 1,070,087
E00200	期末現金餘額	\$ 996,581 \$ 1,076,994

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國一〇二年四月三十日核閱報告)

董事長：徐清祥

經理人：沈士傑

會計主管：郭美華

力旺電子股份有限公司及子公司

合併財務報告附註

民國一〇二年及一〇一年一月一日至三月三十一日

(除另註明外，金額以新台幣仟元為單位)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

一、公司沿革

力旺電子股份有限公司(以下簡稱力旺公司)於八十九年九月設立於新竹市之股份有限公司，並於同月開始營業，主要營業項目為研究、開發、製造及銷售內嵌式快閃記憶體等。

力旺公司股票自一〇〇年一月經財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心核准，於該中心之上櫃股票櫃檯買賣。

力旺公司之功能性貨幣為新台幣。由於力旺公司係於台灣上櫃，為增加財務報告之比較性及一致性。本合併財務報告係以新台幣表達。

二、通過財務報告之日期與程序

本合併財務報告於一〇二年四月三十日經董事會核准並通過發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

本公司未適用下列業經國際會計準則理事會發布之國際財務報導準則。

截至本合併財務報告通過發布日止，金管會尚未發布下列新／修正／修訂準則及解釋之生效日。

<u>新／修正／修訂準則及解釋</u>	<u>IASB 發布之生效日(註)</u>
<u>金管會已認可</u>	
國際財務報導準則之修正	「國際財務報導準則之改善—對國際會計準則第 39 號之修正(2009年)」
國際財務報導準則第 9 號(2009)	「金融工具」
	2009 年 1 月 1 日 或 2010 年 1 月 1 日
	2015 年 1 月 1 日

(接次頁)

(承前頁)

新 / 修正 / 修訂準則及解釋	I A S B 發布之生效日 (註)
國際會計準則第39號之修正	「嵌入式衍生工具」 於2009年6月30日以後結束之年度期間生效
<u>金管會尚未認可</u>	
國際財務報導準則之修正	「國際財務報導準則之改善—國際會計準則第39號之修正(2010年)」 2010年7月1日 或2011年1月1日
國際財務報導準則之修正	「國際財務報導準則年度改善(2009-2011年系列)」 2013年1月1日
國際財務報導準則第1號之修正	「國際財務報導準則第7號之比較揭露對首次採用者之有限度豁免」 2010年7月1日
國際財務報導準則第1號之修正	「政府貸款」 2013年1月1日
國際財務報導準則第1號之修正	「嚴重高度通貨膨脹及首次採用者固定日期之移除」 2011年7月1日
國際財務報導準則第7號之修正	「揭露—金融資產及金融負債互抵」 2013年1月1日
國際財務報導準則第9號及第7號之修正	「強制生效日及過渡揭露」 2015年1月1日
國際財務報導準則第7號之修正	「揭露—金融資產之移轉」 2011年7月1日
國際財務報導準則第9號之修正	「金融工具」 2015年1月1日
國際財務報導準則第10號	「合併財務報表」 2013年1月1日
國際財務報導準則第11號	「聯合協議」 2013年1月1日
國際財務報導準則第12號	「對其他個體權益之揭露」 2013年1月1日
國際財務報導準則第10號、第11號及第12號之修正	「合併財務報表、聯合協議及對其他個體權益之揭露：過渡規定指引」 2013年1月1日
國際財務報導準則第10號、第12號及國際會計準則第27號之修正	「投資個體」 2014年1月1日
國際財務報導準則第13號	「公允價值衡量」 2013年1月1日
國際會計準則第1號之修正	「其他綜合損益項目之表達」 2012年7月1日
國際會計準則第12號之修正	「遞延所得稅：標的資產之回收」 2012年1月1日

(接次頁)

(承前頁)

新 / 修正 / 修訂準則及解釋	I A S B 發布之生效日 (註)
國際會計準則第19號之修正	「員工福利」 2013年1月1日
國際會計準則第27號之修正	「單獨財務報表」 2013年1月1日
國際會計準則第28號之修正	「投資關聯企業及合資」 2013年1月1日
國際會計準則第32號之修正	「金融資產及金融負債互抵」 2014年1月1日
國際財務報導解釋第20號	「地表礦藏於生產階段之剝除成本」 2013年1月1日

註：除另註明外，上述新／修正／修訂準則或解釋係於各該日期以後開始之年度期間生效。

除下列說明外，首次適用上述新／修正／修訂準則或解釋將不致造成本公司會計政策之重大變動：

(一) 首次適用國際財務報導準則第9號「金融工具」

就金融資產方面，所有屬於國際會計準則第39號「金融工具：認列與衡量」範圍內之金融資產後續衡量係以攤銷後成本衡量或以公允價值衡量。若本公司係以收取合約現金流量為目的而持有金融資產之經營模式下持有，且其合約現金流量完全為支付本金及流通在外本金金額之利息，則該金融資產係以攤銷後成本衡量。所有其他金融資產係以資產負債表日之公允價值衡量。

就金融負債方面，其分類及衡量之主要改變係關於指定為透過損益按公允價值衡量金融負債之後續衡量，該金融負債公允價值變動金額中歸因於該負債之信用風險變動者，係認列於其他綜合損益，後續不予重分類至損益，該負債剩餘之公允價值變動金額則列報於損益中。若上述關於指定為透過損益按公允價值衡量金融負債之會計處理引發或加劇損益於會計配比不當，則該負債之利益或損失全數列報於損益。

(二) 由於金管會尚未發布上述新／修正準則及解釋之生效日，因此尚無法評估於首次適用時對財務狀況與經營結果之影響。

四、重大會計政策之彙總說明

依據金融監督管理委員會（以下簡稱「金管會」）於九十八年五月十四日宣布之「我國企業採用國際會計準則推動架構」，上市上櫃公司及興櫃公司應自一〇二年起依證券發行人財務報告編製準則暨經金管會認可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「IFRSs」）編制財務報告。

本合併財務報告為力旺公司及由力旺公司所控制個體（以下稱「本公司」）之首份 IFRSs 年度合併財務報告（一〇二年度合併財務報告）所涵蓋部分期間之首份期中合併財務報告。本公司轉換至 IFRSs 日為一〇一年一月一日。轉換至 IFRSs 對本公司合併財務報告之影響說明，係列於附註三十。

（一）遵循聲明

本合併財務報告係依照證券發行人財務報告編製準則及經金管會認可之國際財務報導準則第 1 號「首次採用國際財務報導準則」及國際會計準則第 34 號「期中財務報導」編製。本合併財務報告並未包含整份年度財務報告所規定之所有 IFRSs 揭露資訊。

（二）編製基礎

除以公允價值衡量之金融工具外（參閱下列會計政策之說明），本合併財務報告係依歷史成本基礎編製。歷史成本通常係依取得資產所支付對價之公允價值。

本公司於轉換至 IFRSs 日之初始資產負債表係依據國際財務報導準則第 1 號「首次採用國際財務報導準則」之規定認列與衡量，除該準則所規定禁止追溯適用部分 IFRSs 之規定，以及對部分 IFRSs 之規定給予豁免選擇外（本公司之豁免選擇參閱附註三十），本公司係追溯適用 IFRSs 之規定。本公司之重大會計政策彙總說明如下。

（三）資產與負債區分流動與非流動之標準

流動資產包括預期於資產負債表日後十二個月內實現之資產及現金，但不包括於資產負債表日後逾十二個月用以交換、清償負債或受有其他限制者；不動產、廠房及設備、無形資產及其他不屬於流動資產之資產為非流動資產。流動負債包括不能無條件將清償期

限遞延至資產負債表日後至少十二個月之負債；負債不屬於流動負債者為非流動負債。

(四) 合併基礎

1. 合併報告編製基礎

本合併財務報告係包含力旺公司及由力旺公司所控制個體（子公司）之財務報告。控制係指母公司有主導某一個體之財務及營運政策之權力，以從其活動中獲取利益。

子公司之財務報告已予適當調整，以使其會計政策與本公司之會計政策一致。

本公司各個體間之交易、帳戶餘額、收益及費損於合併時全數予以銷除。

2. 列入合併財務報告之子公司

本合併報告編制主體如下：

投資公司 名稱	子公司名稱	業務性質	所 持 股 權 百 分 比				說明
			一〇二年 三 月 三十一日	一〇一年 十 二 月 三十一日	一〇一年 三 月 三十一日	一〇一年 一 月 一 日	
力旺公司	慧旺投資股份 有限公司	一般投資	100%	100%	100%	100%	-

(五) 外 幣

編製本公司之各個體財務報告時，以個體功能性貨幣（個體營運所處主要經濟環境之貨幣）以外之貨幣（外幣）交易者，依交易日匯率換算為功能性貨幣記錄。於每一資產負債表日，外幣貨幣性項目以收盤匯率換算。以公允價值衡量之外幣非貨幣性項目，按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係以交易日之匯率換算，不再重新換算。

因交割貨幣性項目或換算貨幣性項目產生之兌換差額，於發生當期認列於損益。

(六) 投資關聯企業

關聯企業係指本公司具有重大影響，但非屬子公司或合資權益之企業。重大影響係指參與被投資公司財務及營運政策決策之權力，但非控制或聯合控制該等政策。

本公司採用權益法處理對關聯企業之投資。權益法下，投資關聯企業原始依成本認列，取得日後帳面金額係隨本公司所享有之關聯企業損益及其他綜合損益份額與利潤分配而增減。此外，針對關聯企業權益之變動係按持股比例認列。

關聯企業發行新股時，本公司若未按持股比例認購，致使持股比例發生變動，並因而使投資之股權淨值發生增減時，其增減數調整資本公積及採用權益法之投資。惟若未按持股比例認購或取得致使對關聯企業之所有權權益減少者，於其他綜合損益中所認列與該關聯企業有關之金額按減少比例重分類，其會計處理之基礎係與關聯企業若直接處分相關資產或負債所必須遵循之基礎相同；前項調整如應借記資本公積，而採用權益法之投資所產生之資本公積餘額不足時，其差額借記保留盈餘。

取得成本超過本公司於取得日所享有關聯企業可辨認資產及負債淨公允價值份額之數額列為商譽，該商譽係包含於該投資之帳面金額且不得攤銷；本公司於取得日所享有關聯企業可辨認資產及負債淨公允價值份額超過取得成本之數額列為當期收益。

本公司係採用國際會計準則第 39 號「金融工具：認列與衡量」之規定，以決定對關聯企業是否認列額外之減損損失。於評估減損時，係將投資之整體帳面金額（含商譽）視為單一資產，依國際會計準則第 36 號「資產減損」之規定，比較可回收金額（使用價值或公允價值減出售成本孰高者）與帳面金額，進行減損測試，所認列之減損損失亦屬於投資帳面金額之一部分。減損損失之任何迴轉，於該投資之可回收金額後續增加之範圍內，係依國際會計準則第 36 號「資產減損」之規定認列。

(七) 不動產、廠房及設備

不動產、廠房及設備係用於商品或勞務之生產或提供、出租予他人、或供管理目的而持有且預期使用超過一年之有形項目，於符合未來經濟效益很有可能流入本公司以及成本能可靠衡量之條件時，以成本衡量認列，後續以成本減除累計折舊及累計減損損失後之金額衡量。

自有土地不提列折舊。

本公司採直線基礎提列折舊，即於資產預計耐用年限內平均分攤資產成本減除殘值後之餘額，並且至少於每一年度結束日對估計耐用年限、殘值及折舊方法進行檢視。會計估計變動之影響係依據國際會計準則第 8 號「會計政策、會計估計變動及錯誤」以推延方式處理。

於處分或預期無法由使用或處分產生未來經濟效益時，將不動產、廠房及設備除列。除列不動產、廠房及設備所產生之利益或損失金額，係淨處分價款與該資產帳面金額間之差額，並且認列於當期損益。

(八) 無形資產

1. 單獨取得

單獨取得之有限耐用年限無形資產原始以成本衡量，後續係以成本減除累計攤銷及累計減損損失後之金額衡量。本公司以直線基礎進行攤銷，即於資產預計耐用年限內平均分攤資產成本減除殘值後之餘額，並且至少於每一年度結束日對估計耐用年限、殘值及折舊方法進行檢視。除本公司預期於該無形資產經濟年限屆滿前處分該資產外，有限耐用年限無形資產之殘值估計為零。會計估計變動之影響係依據國際會計準則第 8 號「會計政策、會計估計變動及錯誤」以推延方式處理。

2. 內部產生－研究發展支出

研究之支出於發生時認列為費用。

本公司於符合下列所有條件時，開始認列內部計畫發展階段之無形資產：

- (1) 完成無形資產之技術可行性已達成，將使該無形資產可供使用或出售；
- (2) 意圖完成該無形資產，並加以使用或出售；
- (3) 有能力使用或出售該無形資產；
- (4) 無形資產將產生很有可能之未來經濟效益；
- (5) 具充足之技術、財務及其他資源完成此項發展，並使用或出售該無形資產；及
- (6) 歸屬於該無形資產發展階段之支出，能夠可靠衡量。

內部產生無形資產之成本係自首次均符合上述條件之日起所發生之支出總和認列，後續係以成本減除累計攤銷及累計減損損失後之金額衡量。

3. 除 列

於處分或預期無法由使用或處分產生未來經濟效益時除列無形資產。除列無形資產所產生之利益或損失金額，係淨處分價款與該資產帳面金額間之差額，並且認列於當期損益。

(九) 有形及無形資產（商譽除外）之減損

本公司於每一資產負債表日評估是否有任何跡象顯示有形及無形資產（商譽除外）可能已減損。若有任一減損跡象存在，則估計該資產之可回收金額。倘無法估計個別資產之可回收金額，本公司估計該資產所屬現金產生單位之可回收金額。若共用資產可依合理一致之基礎分攤至現金產生單位時，則分攤至個別之現金產生單位，反之，則分攤至可依合理一致之基礎分攤之最小現金產生單位群組。

針對非確定耐用年限及尚未可供使用之無形資產，至少每年進行減損測試，或於有減損跡象時進行減損測試。

可回收金額為公允價值減出售成本與其使用價值之較高者。評估使用價值時，係將估計未來現金流量以稅前折現率加以折現，該

折現率係反映現時市場對貨幣時間價值及尚未用以調整未來現金流量估計數之資產特定風險之評估。

個別資產或現金產生單位之可回收金額若低於其帳面金額時，將該資產或現金產生單位之帳面金額調減至其可回收金額。

當減損損失於後續迴轉時，該資產或現金產生單位之帳面金額調增至修訂後之可回收金額，惟增加後之帳面金額以不超過該資產或現金產生單位若未於以前年度認列減損損失時所決定之帳面金額（減除攤銷或折舊）。減損損失之迴轉係認列於當期損益。

(十) 金融工具

金融資產與金融負債於本公司成為該工具合約條款之一方時認列於合併資產負債表。

原始認列金融資產與金融負債時，若金融資產或金融負債非屬透過損益按公允價值衡量者，係按公允價值加計直接可歸屬於取得或發行金融資產或金融負債之交易成本衡量。直接可歸屬於取得或發行透過損益按公允價值衡量之金融資產或金融負債之交易成本，則立即認列為損益。

金融資產

金融資產之慣例交易係採交易日會計認列及除列。慣例交易係指金融資產之購買或出售，其交付期間係在因法規或市場慣例所訂之期間內者。

1. 衡量種類

金融資產係分為透過損益按公允價值衡量之金融資產、持有至到期日投資、備供出售金融資產與放款及應收款四類。該分類係於金融資產原始認列時視其性質及目的而決定。本公司所持有之金融資產種類為備供出售金融資產與放款及應收款。

(1) 備供出售金融資產

備供出售金融資產係非衍生金融資產被指定為備供出售，或未被分類為放款及應收款、持有至到期日投資或透過損益按公允價值衡量之金融資產。

本公司持有上市（櫃）公司股票係於活絡市場交易而分類為備供出售金融資產並於每一資產負債表日以公允價值表達。公允價值之決定方式請參閱附註二四。

備供出售權益投資之股利，係認列於損益。其餘備供出售金融資產帳面金額之變動係認列於其他綜合損益，於投資處分或確定減損時重分類為損益。

備供出售權益投資之股利於本公司收款之權利確立時認列。

備供出售金融資產若屬於活絡市場無市場報價且公允價值無法可靠衡量之權益工具投資，後續係以成本減除減損損失後之金額衡量，並單獨列為「以成本衡量之金融資產」。該等金融資產於後續能可靠衡量公允價值時，係按公允價值再衡量，其帳面金額與公允價值間之差額認列於損益或其他綜合損益。

(2) 放款及應收款

放款及應收款係指於活絡市場無報價，且具固定或可決定付款金額之非衍生金融資產。放款及應收款（包括現金、應收帳款、無活絡市場之債券投資、其他應收款及其他流動資產）係採用有效利息法按攤銷後成本減除減損損失後之金額衡量。

2. 金融資產之減損

除透過損益按公允價值衡量之金融資產外，本公司係於每一資產負債表日評估其他金融資產是否有減損客觀證據，當有客觀證據顯示，因金融資產原始認列後發生之單一或多項事項，致使金融資產之估計未來現金流量受損失者，該金融資產即已發生減損。

相關客觀減損證據如：客戶出現財務困難；或客戶很有可能倒閉或進行財務重整；或客戶發生延遲付款情形；或客戶債權發生展延還本付息情事；或客戶之最終客戶發生顯著財務困

難；或客戶因財務困難或其他因素而使其金融資產無法在活絡市場中繼續交易。

針對某些種類之金融資產如應收帳款，採個別評估及組合基礎來評估減損。應收款項組合之客觀減損證據係以本公司過去收款經驗、該組合之延遲付款情況以及與應收款項違約有關之可觀察之經濟情勢變化。

按攤銷後成本列報之金融資產之減損損失金額係該資產帳面金額與估計未來現金流量按該金融資產原始有效利率折現之現值間之差額。

按攤銷後成本列報之金融資產於後續期間減損損失金額減少，且該減少客觀地與認列減損後發生之事項相連結，則先前認列之減損損失直接或藉由調整備抵帳戶予以迴轉認列於損益，惟該迴轉不得使金融資產帳面金額超過若未認列減損情況下於迴轉日應有之攤銷後成本。

當備供出售權益投資之公允價值低於成本且發生顯著或永久性下跌時，將被認為是一項客觀減損證據。

其他金融資產之客觀減損證據可能包含：

- a. 發行人或債務人之重大財務困難；
- b. 違約，例如利息或本金支付之延滯或不償付；
- c. 債務人將進入破產或其他財務重整之可能性大增；或
- d. 由於財務困難而使金融資產之活絡市場消失。

當備供出售金融資產發生減損時，原先已認列於其他綜合損益之累計損失金額將重分類至損益。

備供出售權益工具投資已認列於損益之減損損失不得透過損益迴轉。任何認列減損損失後之公允價值回升金額係認列於其他綜合損益。備供出售債務工具之公允價值若於後續期間增加，而該增加能客觀地連結至減損損失認列於損益後發生之事項，則減損損失予以迴轉並認列於損益。

以成本衡量之金融資產之減損損失金額係該資產帳面金額與估計未來現金流量按類似金融資產之現時市場報酬率折現之現值間之差額。此種減損損失於後續期間不得迴轉。

所有金融資產之減損損失係直接自金融資產之帳面金額中扣除，惟應收帳款係藉由備抵帳戶調降其帳面金額。當判斷應收帳款無法收回時，係沖銷備抵帳戶。原先已沖銷而後續收回之款項則貸記備抵帳戶。備抵帳戶帳面金額之變動認列於損益。

3. 金融資產之除列

本公司僅於對來自金融資產現金流量之合約權利失效，或已移轉金融資產且該資產所有權之幾乎所有風險及報酬已移轉予其他企業時，始將金融資產除列。

於一金融資產整體除列時，其帳面金額與所收取對價加計已認列於其他綜合損益之任何累計利益或損失之總和間之差額係認列於損益。

權益工具

本公司發行之權益工具係依據合約協議之實質及權益工具之定義分類為權益。

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。

再取回本公司本身之權益工具係於權益項下認列與減除。購買、出售、發行或註銷本公司本身之權益工具不認列於損益。

金融負債

1. 後續衡量

本公司所有金融負債係以有效利息法按攤銷後成本衡量（有效利息法之說明參閱上述會計政策）。

2. 金融負債之除列

本公司僅於義務解除、取消或到期時，始將金融負債除列。除列金融負債時，其帳面金額與所支付對價（包含任何所移轉之非現金資產或承擔之負債）間之差額認列為損益。

(十一) 收入認列

收入係按已收或應收對價之公允價值衡量，並扣除估計之客戶退貨、折扣及其他類似之折讓。

1. 商品之銷售

銷售商品係於下列條件完全滿足時認列收入：

- (1) 本公司已將商品所有權之重大風險及報酬移轉予買方；
- (2) 本公司對於已經出售之商品既不持續參與管理，亦未維持有效控制；
- (3) 收入金額能可靠衡量；
- (4) 與交易有關之經濟效益很有可能流入本公司；及
- (5) 與交易有關之已發生或將發生之成本能可靠衡量。

具體而言，銷售商品收入係於商品交付且法定所有權移轉時認列。

2. 勞務之提供

依合約提供勞務所產生之收入，係按合約完成程度予以認列。

技術服務收入係依相關協議內容認列，惟前提係與交易有關之經濟效益很有可能流入本公司，且收入金額能可靠衡量。

3. 權利金

權利金收入係於與交易有關之經濟效益很有可能流入本公司且收入金額能可靠衡量時，依相關協議之實質條件，以應計基礎認列。依照生產、銷售與其他衡量方法決定之權利金協議，係依協議條款認列收入。

4. 股利收入及利息收入

投資所產生之股利收入係於股東收款之權利確立時認列，惟前提係與交易有關之經濟效益很有可能流入本公司，且收入金額能可靠衡量。

金融資產之利息收入係於經濟效益很有可能流入本公司，且收入金額能可靠衡量時認列。利息收入係依時間之經過按流通在外本金與所適用之有效利率採應計基礎認列。

(十二) 租 賃

當租賃條款係移轉附屬於資產所有權之幾乎所有風險與報酬予承租人，則將其分類為融資租賃。所有其他租賃則分類為營業租賃。

1. 本公司為出租人

營業租賃之租賃收益係按直線基礎於相關租賃期間內認列為收益。

2. 本公司為承租人

營業租賃給付係按直線基礎於租賃期間內認列為費用。

(十三) 退職後福利

屬確定提撥退休計畫之退休金，係於員工提供服務之期間，將應提撥之退休金數額認列為當期費用。

屬確定福利退休計畫之退休金，提供福利之成本係使用預計單位福利法進行精算評價。確定福利義務產生之所有精算損益於發生期間立即認列於其他綜合損益。

應計退休金負債係代表確定福利義務之現值，並減除計畫資產公允價值後之金額。任何依此方式計算所產生之資產，不得超過該計畫之可得退還資金及可減少未來提撥金之現值。

期中期間之退休金成本係採用前一財務年度結束日依精算決定之退休金成本率，以年初至當期末為基礎計算，並針對該結束日後之重大市場波動，及重大縮減、清償或其他重大一次性事項加以調整。

(十四) 股份基礎給付協議

本公司對於轉換日前既得之員工認股權，選擇適用國際財務報導準則第1號之豁免，相關說明請參閱附註三十、(二)之說明。

(十五) 稅 捐

所得稅費用係當期所得稅及遞延所得稅之總和。

1. 當期所得稅

期中期間之所得稅係以年度為基礎進行評估，期中期間之所得稅費用係以預期年度總盈餘所適用之稅率，就期中期間之稅前利益予以計算。

依所得稅法規定計算之未分配盈餘加徵百分之十所得稅列為股東會決議年度之所得稅費用。

以前年度應付所得稅之調整，列入當期所得稅。

2. 遞延所得稅

遞延所得稅係依合併財務報告帳載資產及負債帳面金額與計算課稅所得之課稅基礎二者所產生之暫時性差異予以認列。遞延所得稅負債一般係就所有應課稅暫時性差異予以認列，而遞延所得稅資產則於很有可能有課稅所得以供可減除暫時性差異、虧損扣抵或研究發展及人才培訓等支出所產生之所得稅抵減使用時認列。

遞延所得稅資產之帳面金額於每一資產負債表日予以重新檢視，並針對已不再很有可能有足夠之課稅所得以供其回收所有或部分資產者，調減帳面金額。原未認列為遞延所得稅資產者，亦於每一資產負債表日予以重新檢視，並在未來很有可能產生課稅所得以供其回收所有或部分資產者，調增帳面金額。

遞延所得稅資產及負債係以預期負債清償或資產實現當期之稅率衡量，該稅率係以資產負債表日已立法或已實質性立法之稅率及稅法為基礎。遞延所得稅負債及資產之衡量係反映企業於資產負債表日預期回收或清償其資產及負債帳面金額之方式所產生之租稅後果。

3. 本期之當期及遞延所得稅

當期及遞延所得稅係認列於損益，惟與認列於其他綜合損益或直接計入權益之項目相關之當期及遞延所得稅係分別認列於其他綜合損益或直接計入權益。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

本公司於採用附註四所述之會計政策時，對於不易自其他來源取得資產及負債帳面金額之相關資訊，管理階層必須作出相關之判斷估計及假設。估計及相關假設係基於歷史經驗及其他視為攸關之因素。實際結果可能與估計有所不同。

估計與基本假設係持續予以檢視。若估計之修正僅影響當期，則於會計估計修正當期認列。若會計估計之修正同時影響當期及未來期間，則於估計修正當期及未來期間認列。

以下係有關未來所作主要假設及估計不確定性之主要來源資訊，該等假設及不確定性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。

(一) 應收帳款（含關係人）之估計減損

當有客觀證據顯示減損跡象時，本公司會考量未來現金流量之估計。減損損失之金額係以該資產之帳面金額及估計未來現金流量（排除尚未發生之未來信用損失）按該金融資產之原始有效利率折現之現值間的差額衡量。若未來實際現金流量少於預期，可能會產生重大減損損失。

截至一〇二年三月三十一日暨一〇一年十二月三十一日、三月三十一日及一月一日止，應收帳款（含關係人）之帳面金額分別為42,602仟元、18,628仟元、60,001仟元及23,224仟元（分別扣除備抵呆帳3,766仟元、4,187仟元、15,591仟元及13,233仟元）。

(二) 採用權益法之投資減損評估

當有減損跡象顯示某項採用權益法之投資可能已經減損且帳面金額可能無法被回收，本公司隨即評估該項投資之減損。本公司係依據被投資公司之未來現金流量預測評估減損。本公司一〇二年及一〇一年一月一日至三月三十一日未針對權益法之投資認列任何減損損失。

(三) 以成本衡量之金融資產之投資減損評估

當有減損跡象顯示某項以成本衡量之金融資產可能已經減損且帳面金額可能無法被回收，本公司隨即評估該項投資之減損。本公司係依據被投資公司之可回收金額評估減損。本公司一〇二年及一〇一年一月一日至三月三十一日未針對以成本衡量之金融資產之投資認列任何減損損失。

(四) 遞延所得稅資產之可實現性

截至一〇二年三月三十一日暨一〇一年十二月三十一日、三月三十一日及一月一日止，本公司認列之遞延所得稅資產分別為19,052仟元、19,052仟元、35,000仟元及39,956仟元。遞延所得稅資產之可實現性主要視未來能否有足夠之獲利或應課稅暫時性差異而定。若未來實際產生之獲利少於預期，可能會產生重大遞延所得稅資產之迴轉，該等迴轉係於發生期間認列為損益。

六、現金

	一〇二年 三月三十一日	一〇一年十二 月三十一日	一〇一年 三月三十一日	一〇一年 一月一日
銀行定期存款	\$ 969,254	\$ 927,830	\$1,042,329	\$1,026,729
銀行活期存款	27,302	57,012	34,640	43,333
零用金	25	25	25	25
合計	<u>\$ 996,581</u>	<u>\$ 984,867</u>	<u>\$1,076,994</u>	<u>\$1,070,087</u>

銀行存款於資產負債表日之市場利率區間如下：

	一〇二年 三月三十一日	一〇一年十二 月三十一日	一〇一年 三月三十一日	一〇一年 一月一日
銀行存款	0.02%~1.345%	0.02%~1.345%	0.02%~1.345%	0.02%~1.345%

七、備供出售金融資產

	一〇二年 三月三十一日	一〇一年十二 月三十一日	一〇一年 三月三十一日	一〇一年 一月一日
國內上市(櫃)股票	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,482</u>	<u>\$ 1,159</u>
流動	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,482</u>	<u>\$ 1,159</u>

本公司於一〇一年度依力晶科技股份有限公司之相關可回收性評估，認列6,432仟元之減損損失。

力晶科技股份有限公司已於一〇一年十二月十一日停止在證券商營業處所買賣，故本公司自備供出售金融資產轉列為以成本衡量之金融資產。

八、以成本衡量之金融資產

	一〇二年 三月三十一日	一〇一年十二 月三十一日	一〇一年 三月三十一日	一〇一年 一月一日
國內未上市(櫃)普通 股票	\$ 19,080	\$ 19,080	\$ 25,291	\$ 25,291
非流動	\$ 19,080	\$ 19,080	\$ 25,291	\$ 25,291
依金融資產衡量種類區 分				
備供出售金融資產	\$ 19,080	\$ 19,080	\$ 25,291	\$ 25,291

本公司所持有之上述未上市(櫃)股票投資，於資產負債表日係按成本減除減損損失衡量，因其公平價值合理估計數之區間重大日參考及合理評估各種估計之機率，致本公司管理階層認為其公允價值無法可靠衡量。

九、應收票據及帳款－淨額

	一〇二年 三月三十一日	一〇一年十二 月三十一日	一〇一年 三月三十一日	一〇一年 一月一日
應收票據－因營業而發 生	\$ -	\$ -	\$ 915	\$ 194
應收帳款	45,742	22,815	74,057	35,983
減：備抵呆帳	(3,766)	(4,187)	(15,591)	(13,233)
	\$ 41,976	\$ 18,628	\$ 59,381	\$ 22,944

本公司對銷售之平均授信期間為 30 天至 60 天，應收帳款不予計息。於決定應收帳款可回收性時，本公司考量應收帳款自原始授信日至資產負債表日信用品質之任何改變。由於歷史經驗顯示逾期超過 180 天之應收帳款無法回收機率較高，本公司對於帳齡超過 180 天之應收帳款認列 100% 備抵呆帳，對於帳齡在 31 天至 180 天之間之應收帳款，其備抵呆帳係參考交易對方過去拖欠紀錄及分析其目前財務狀況，以估計無法回收之金額。

在接受新客戶之前，本公司係根據該客戶之過往信貸記錄調查，評估潛在客戶之信用品質以確認該客戶之信用額度。客戶之信用額度及評等每年定期檢視。

於一〇二年三月三十一日暨一〇一年十二月三十一日、三月三十一日及一月一日之應收帳款餘額中，超過應收帳款合計數之5%之客戶如下：

客 戶 名 稱	一〇二年 三月三十一日	一〇一年十二 月三十一日	一〇一年 三月三十一日	一〇一年 一月一日
A 客戶	\$ 6,404	\$ -	\$ 4,533	\$ 4,187
B 客戶	6,338	7,066	30,149	12,800
C 客戶	5,667	-	-	-
D 客戶	3,877	-	-	-
E 客戶	3,132	3,194	17,706	7,266
F 客戶	3,132	-	-	-
G 客戶	2,535	-	-	-
H 客戶	2,505	-	-	4,541
I 客戶	2,437	-	-	-
J 客戶	-	2,301	-	-
K 客戶	-	1,307	-	-
L 客戶	-	-	5,902	2,876

於資產負債表日已逾期但本公司尚未認列備抵呆帳之應收帳款於一〇二年三月三十一日暨一〇一年十二月三十一日、三月三十一日及一月一日分別為 12,175 仟元、3,410 仟元、2,572 仟元及 9,251 仟元（參閱下列帳齡分析），因其信用品質並無重大改變，本公司管理階層認為仍可回收其金額，本公司對該等應收帳款並未持有任何擔保品或其他信用增強保障。此外，本公司亦不具有將應收帳款及對相同交易對方之應付帳款互抵之法定抵銷權。

已逾期但未減損應收帳款之帳齡分析如下：

	一〇二年 三月三十一日	一〇一年十二 月三十一日	一〇一年 三月三十一日	一〇一年 一月一日
六十天以下	\$ 12,175	\$ 2,193	\$ 2,572	\$ 4,710
六十一至九十天	-	-	-	4,541
九十一至一八〇天	-	1,217	-	-
	<u>\$ 12,175</u>	<u>\$ 3,410</u>	<u>\$ 2,572</u>	<u>\$ 9,251</u>

以上係以逾期天數為基準進行之帳齡分析。

應收帳款所提列之備抵呆帳變動資訊如下：

	一 月 一 日 至 三 月 三 十 一 日 一 〇 二 年	一 〇 一 年 一 月 一 日
期初餘額	\$ 4,187	\$ 13,233
加：本期提列呆帳費用	-	2,358
減：本期迴轉呆帳費用	(421)	-
期末餘額	\$ 3,766	\$ 15,591

已減損應收帳款之帳齡分析如下：

	一 〇 二 年 三 月 三 十 一 日	一 〇 一 年 十 二 月 三 十 一 日	一 〇 一 年 三 月 三 十 一 日	一 〇 一 年 一 月 一 日
六十天以下	\$ 7,084	\$ 7,647	\$ 18,706	\$ 20,066
六十一至九十天	298	-	-	-
九十一至一八〇天	-	726	12,476	-
	\$ 7,382	\$ 8,373	\$ 31,182	\$ 20,066

以上係以逾期天數為基準進行帳齡分析。

十、採用權益法之投資

	一 〇 二 年 三 月 三 十 一 日	一 〇 一 年 十 二 月 三 十 一 日	一 〇 一 年 三 月 三 十 一 日	一 〇 一 年 一 月 一 日
投資關聯企業	\$ 19,592	\$ 23,875	\$ 11,542	\$ 14,568

	帳 一 〇 二 年 三 月 三 十 一 日	面 一 〇 一 年 十 二 月 三 十 一 日	金 一 〇 一 年 三 月 三 十 一 日	額 一 〇 一 年 一 月 一 日
<u>非上市(櫃)公司</u>				
漢芝電子股份有限公司	\$ 16,917	\$ 20,400	\$ 11,542	\$ 14,568
昱旺電子股份有限公司	2,675	3,475	-	-
	\$ 19,592	\$ 23,875	\$ 11,542	\$ 14,568

	本 公 司 持 有 所 有 權 益 及 表 決 權 百 分 比 一 〇 二 年 三 月 三 十 一 日	一 〇 一 年 十 二 月 三 十 一 日	一 〇 一 年 三 月 三 十 一 日	一 〇 一 年 一 月 一 日
漢芝電子股份有限公司	18%	18%	30%	30%
昱旺電子股份有限公司	33%	33%	-	-

有關本公司之關聯企業彙總性財務資訊如下：

	一〇二年 三月三十一日	一〇一年十二 月三十一日	一〇一年 三月三十一日	一〇一年 一月一日
總資產	<u>\$ 98,926</u>	<u>\$ 120,549</u>	<u>\$ 37,590</u>	<u>\$ 43,037</u>
總負債	<u>\$ 12,789</u>	<u>\$ 12,084</u>	<u>\$ 8,427</u>	<u>\$ 3,068</u>
			一〇一年一月一日至三月三十一日	
			一〇二年	一〇一年
本期營業收入			<u>\$ 264</u>	<u>\$ 1,075</u>
本期淨損			<u>(\$ 22,544)</u>	<u>(\$ 10,087)</u>

投資成本與股權淨值間差額，係因商譽而發生者，一〇二年及一〇一年一月一日至三月三十一日增減金額如下：

	一〇一年一月一日至三月三十一日			
	期初餘額	本期增加	本期攤銷	期末餘額
商譽	<u>\$ 2,857</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 2,857</u>
	一〇二年一月一日至三月三十一日			
	期初餘額	本期增加	本期攤銷	期末餘額
商譽	<u>\$ 2,857</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 2,857</u>

十一、不動產、廠房及設備

	一〇二年 三月三十一日	一〇一年十二 月三十一日	一〇一年 三月三十一日	一〇一年 一月一日			
<u>每一類別之帳面金額</u>							
自有土地	\$ 124,019	\$ 124,019	\$ 112,019	\$ 112,019			
房屋及建築物	359,889	362,266	311,343	313,270			
研發設備	21,758	21,794	24,962	27,685			
辦公設備	13,228	14,689	15,859	17,176			
租賃改良	238	283	417	462			
未完工程	1,395	1,692	10,421	-			
	<u>\$ 520,527</u>	<u>\$ 524,743</u>	<u>\$ 475,021</u>	<u>\$ 470,612</u>			
	一〇一年一月一日至三月三十一日						
	自有土地	房屋及建築	研發設備	辦公設備	租賃改良	未完工程	合計
成本							
期初餘額	\$ 112,019	\$ 322,098	\$ 61,201	\$ 27,727	\$ 715	\$ -	\$ 523,760
本期增加	-	-	725	-	-	10,421	11,146
本期減少	-	-	(4,025)	(123)	-	-	(4,148)
期末餘額	<u>\$ 112,019</u>	<u>\$ 322,098</u>	<u>\$ 57,901</u>	<u>\$ 27,604</u>	<u>\$ 715</u>	<u>\$ 10,421</u>	<u>\$ 530,758</u>
累計折舊							
期初餘額	\$ -	\$ 8,828	\$ 33,516	\$ 10,551	\$ 253	\$ -	\$ 53,148
本期增加	-	1,927	3,448	1,317	45	-	6,737
本期減少	-	-	(4,025)	(123)	-	-	(4,148)
期末餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 10,755</u>	<u>\$ 32,939</u>	<u>\$ 11,745</u>	<u>\$ 298</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 55,737</u>

	一〇二一年一月一日至三月三十一日						
	自有土地	房屋及建築	研發設備	辦公設備	租賃改良	未完工程	合計
成本							
期初餘額	\$ 124,019	\$ 379,784	\$ 56,298	\$ 30,581	\$ 715	\$ 1,692	\$ 593,089
本期增加	-	330	2,582	199	-	(297)	2,814
本期減少	-	-	(7,156)	(114)	-	-	(7,270)
期末餘額	<u>\$ 124,019</u>	<u>\$ 380,114</u>	<u>\$ 51,724</u>	<u>\$ 30,666</u>	<u>\$ 715</u>	<u>\$ 1,395</u>	<u>\$ 588,633</u>
累計折舊							
期初餘額	\$ -	\$ 17,518	\$ 34,504	\$ 15,892	\$ 432	\$ -	\$ 68,346
本期增加	-	2,707	2,618	1,660	45	-	7,030
本期減少	-	-	(7,156)	(114)	-	-	(7,270)
期末餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 20,225</u>	<u>\$ 29,966</u>	<u>\$ 17,438</u>	<u>\$ 477</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 68,106</u>

本公司之不動產、廠房及設備係以直線基礎按下列耐用年數計提折舊：

房屋及建築物	3~50年
研發設備	3~6年
辦公設備	3~5年
租賃改良	3年

本公司建築物之重大組成部分主要有辦公室主建物、電力設備及空調設備等，並分別按其耐用年限五十年、十年及八年予以計提折舊。

十二、無形資產

每一類別之帳面金額	一〇二一年三月三十一日	一〇二一年十二月三十一日	一〇二一年三月三十一日	一〇二一年一月一日
專利權	\$ 20,320	\$ 18,671	\$ 15,140	\$ 14,719
電腦軟體	10,664	12,748	16,103	12,780
商標權	593	586	369	412
	<u>\$ 31,577</u>	<u>\$ 32,005</u>	<u>\$ 31,612</u>	<u>\$ 27,911</u>

	一〇二一年一月一日至三月三十一日			
	專利權	電腦軟體	商標權	合計
成本				
期初餘額	\$ 30,726	\$ 78,238	\$ 2,114	\$ 111,078
本期增加	1,149	5,561	6	6,716
本期減少	(10)	-	-	(10)
期末餘額	<u>\$ 31,865</u>	<u>\$ 83,799</u>	<u>\$ 2,120</u>	<u>\$ 117,784</u>
累計攤銷				
期初餘額	\$ 16,007	\$ 65,458	\$ 1,702	\$ 83,167
本期增加	718	2,238	49	3,005
期末餘額	<u>\$ 16,725</u>	<u>\$ 67,696</u>	<u>\$ 1,751</u>	<u>\$ 86,172</u>

	一〇二一年一月一日至三月三十一日			
	專利權	電腦軟體	商標權	合計
成本				
期初餘額	\$ 37,428	\$ 87,181	\$ 2,425	\$ 127,034
本期增加	2,312	45	32	2,389
本期減少	(101)	-	-	(101)
期末餘額	<u>\$ 39,639</u>	<u>\$ 87,226</u>	<u>\$ 2,457</u>	<u>\$ 129,322</u>
累計攤銷				
期初餘額	\$ 18,757	\$ 74,433	\$ 1,839	\$ 95,029
本期增加	631	2,129	25	2,785
本期減少	(69)	-	-	(69)
期末餘額	<u>\$ 19,319</u>	<u>\$ 76,562</u>	<u>\$ 1,864</u>	<u>\$ 97,745</u>

力旺公司主要產品為 NeoBit®、NeoFlash®、NeoEE®、NeoFuse® 及 NeoMTP®等，且目前擁有及申請中前述產品專利權共有 334 件，依照國際會計準第 38 號「無形資產」之會計處理準則規定當期投入之研發成本直接歸屬於研發費用科目，並未予以資本化。上述專利權及商標權成本係指法定權利申請之相關規費及專業服務費等成本。

上述有限耐用年限無形資產係以直線基礎按下列耐用年數計提攤銷費用：

專利權	5 年
電腦軟體	3~5 年
商標權	5 年

十三、其他資產

	一〇二一年三月三十一日	一〇二〇年十二月三十一日	一〇二〇年三月三十一日	一〇一九年一月一日
暫付款	<u>\$ 630</u>	<u>\$ 507</u>	<u>\$ 3,794</u>	<u>\$ 359</u>
流動	<u>\$ 630</u>	<u>\$ 507</u>	<u>\$ 3,794</u>	<u>\$ 359</u>

十四、其他負債

	一〇二年 三月三十一日	一〇一年十二 月三十一日	一〇一年 三月三十一日	一〇一年 一月一日
<u>其他應付款</u>				
應付獎金	\$ 12,281	\$ 19,413	\$ 9,642	\$ 17,648
應付未休假給付	9,477	8,877	14,718	7,392
應付勞務費	1,087	1,400	1,294	1,655
其他	20,136	14,488	15,701	15,767
	<u>\$ 42,981</u>	<u>\$ 44,178</u>	<u>\$ 41,355</u>	<u>\$ 42,462</u>
<u>其他負債</u>				
預收貨款	\$ 8,622	\$ 4,096	\$ 7,288	\$ 6,370
代收款	623	626	649	626
	<u>\$ 9,245</u>	<u>\$ 4,722</u>	<u>\$ 7,937</u>	<u>\$ 6,996</u>
流 動				
—其他應付款	<u>\$ 42,981</u>	<u>\$ 44,178</u>	<u>\$ 41,355</u>	<u>\$ 42,462</u>
—其他負債	<u>\$ 9,245</u>	<u>\$ 4,722</u>	<u>\$ 7,937</u>	<u>\$ 6,996</u>

十五、退職後福利計畫

(一) 確定提撥計畫

力旺公司所適用「勞工退休金條例」之退休金制度，係屬政府管理之確定提撥退休計畫。依員工每月薪資百分之六提撥退休金至勞工保險局之個人專戶。依上述相關規定，力旺公司於一〇二年及一〇一年一月一日至三月三十一日於合併綜合損益表認列為費用之金額分別為 2,654 仟元及 2,540 仟元。

(二) 確定福利計畫

力旺公司所適用我國「勞動基準法」之退休金制度，係屬確定給付退休計畫。員工退休金之支付，係根據服務年資及核准退休日前六個月平均工資計算。力旺公司按員工每月薪資總額百分之二提撥員工退休基金，交由勞工退休準備金監督委員會以該委員會名義存入台灣銀行之專戶。

最近期計畫資產及確定福利義務現值之精算評價，係於一〇一年十二月三十一日執行。確定福利義務現值係採用預計單位福利法衡量。本公司一〇一年十二月三十一日及一月一日精算決定之退休

金成本率分別認列一〇二年及一〇一年一月一日至三月三十一日之退休金費用。

精算評價之主要假設列示如下：

	衡 量	日
	一〇一年 十二月三十一日	一〇一年 一月一日
折現率	1.54%	1.68%
薪資預期增加率	4.00%	4.00%
計畫資產之預期報酬率	1.54%	1.68%

一〇二年及一〇一年一月一日至三月三十一日相關退休金費用係列入下列各單行項目：

	一〇二年 一月一日至三月三十一日	一〇一年 一月一日
推銷費用	\$ 5	\$ -
管理費用	\$ 26	\$ 25
研發費用	\$ 37	\$ 44

力旺公司因確定福利計畫所產生之義務列入合併資產負債表之金額列示如下：

	一〇一年 十二月三十一日	一〇一年 一月一日
已提撥確定福利義務之現值	\$ 22,188	\$ 21,240
計畫資產之公允價值	(4,560)	(4,248)
應計退休金負債	\$ 17,628	\$ 16,992

計畫資產之主要類別於資產負債表日公允價值之百分比列示如下：

	一〇一年 十二月三十一日	一〇一年 一月一日
現金	25%	24%
權益工具	38%	41%
債務工具	37%	35%
	<u>100%</u>	<u>100%</u>

整體資產預期報酬率係根據歷史報酬趨勢以及分析師對於相關義務存續期間內，該資產所處市場之預測，並參考勞工退休基金監

理會對勞工退休基金之運用情形，於考量最低收益不低於當地銀行二年定期存款利率之收益之影響所作之估計。

力旺公司選擇以轉換至 IFRSs 日起各個會計期間推延決定之金額，揭露經驗調整之歷史資訊（參閱附註三十）：

	一〇一年 十二月三十一日	一〇一年 一月一日
確定福利義務現值	<u>\$ 22,188</u>	<u>\$ 21,240</u>
計畫資產公允價值	<u>\$ 4,560</u>	<u>\$ 4,248</u>
計畫負債之經驗調整	<u>(\$ 592)</u>	<u>\$ -</u>
計畫資產之經驗調整	<u>(\$ 37)</u>	<u>\$ -</u>

力旺公司預期於一〇二年三月三十一日以後一年內對確定福利計畫提撥為 250 仟元。

十六、權益

	一〇二年 三月三十一日	一〇一年十二 月三十一日	一〇一年 三月三十一日	一〇一年 一月一日
股本				
普通股	\$ 768,323	\$ 768,323	\$ 767,058	\$ 765,138
資本公積	600,341	600,341	650,545	650,335
保留盈餘	317,508	265,400	267,913	235,149
其他權益項目	-	-	(4,950)	(5,273)
庫藏股票	<u>(136,310)</u>	<u>(105,313)</u>	<u>(67,561)</u>	<u>(67,561)</u>
	<u>\$1,549,862</u>	<u>\$1,528,751</u>	<u>\$1,613,005</u>	<u>\$1,577,788</u>

(一) 股本

普通股包括：

	一〇二年 三月三十一日	一〇一年十二 月三十一日	一〇一年 三月三十一日	一〇一年 一月一日
額定股數（仟股）	<u>\$ 100,000</u>	<u>\$ 100,000</u>	<u>\$ 100,000</u>	<u>\$ 100,000</u>
額定股本	<u>\$1,000,000</u>	<u>\$1,000,000</u>	<u>\$1,000,000</u>	<u>\$1,000,000</u>
已發行且已收足股 款之股數（仟股）	<u>\$ 76,833</u>	<u>\$ 76,833</u>	<u>\$ 76,706</u>	<u>\$ 76,514</u>
已發行股本	\$ 768,323	\$ 768,323	\$ 767,058	\$ 765,138
發行溢價	<u>592,771</u>	<u>592,771</u>	<u>649,715</u>	<u>649,505</u>
	<u>\$1,361,094</u>	<u>\$1,361,094</u>	<u>\$1,416,773</u>	<u>\$1,414,643</u>

已發行之普通股每股面額為 10 元，每股享有一表決權及收取股利之權利。

額定股本中供發行員工認股權憑證所保留之股本為 8,000 仟股。

力旺公司流通在外普通股股數之調節如下：

	股數 (仟股)	股 本	發 行 溢 價
一〇一年一月一日餘額	76,514	\$ 765,138	\$ 649,505
員工執行認股權	192	1,920	210
一〇一年三月三十一日餘額	<u>76,706</u>	<u>\$ 767,058</u>	<u>\$ 649,715</u>
一〇二年一月一日餘額	76,833	\$ 768,323	\$ 592,771
員工執行認股權	-	-	-
一〇二年三月三十一日餘額	<u>76,833</u>	<u>\$ 768,323</u>	<u>\$ 592,771</u>

(二) 資本公積

	一〇二年 三月三十一日	一〇一年十二 月三十一日	一〇一年 三月三十一日	一〇一年 一月一日
股票發行溢價	\$ 592,771	\$ 592,771	\$ 649,715	\$ 649,505
員工認股權	830	830	830	830
採用權益法認列關 聯企業及合資企 業資本公積之變 動數	<u>6,740</u>	<u>6,740</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 600,341</u>	<u>\$ 600,341</u>	<u>\$ 650,545</u>	<u>\$ 650,335</u>

一〇二年及一〇一年一月一日至三月三十一日各類資本公積餘額之調節如下：

	股 票 發 行 溢 價	員 工 認 股 權	採 用 權 益 法 認 列 關 聯 企 業 及 合 資 企 業 資 本 公 積 之 變 動 數
一〇一年一月一日餘額	\$ 649,505	\$ 830	\$ -
員工執行認股權發行新股	210	-	-
一〇一年三月三十一日餘額	<u>\$ 649,715</u>	<u>\$ 830</u>	<u>\$ -</u>
一〇二年一月一日餘額	\$ 592,771	\$ 830	\$ 6,740
員工執行認股權發行新股	-	-	-
一〇二年三月三十一日餘額	<u>\$ 592,771</u>	<u>\$ 830</u>	<u>\$ 6,740</u>

資本公積中屬超過票面金額發行股票之溢額得用以彌補虧損，亦得於公司無虧損時，用以發放現金股利或撥充股本，惟撥充股本時每年以實收股本之一定比率為限。

因採用權益法之投資及員工認股權產生之資本公積，不得作為任何用途。

(三) 保留盈餘及股利政策

	一 月 一 日 至 三 月 三 十 一 日 一 〇 二 年	一 〇 一 年
期初餘額	\$265,400	\$235,149
歸屬於本公司業主之淨利	<u>52,108</u>	<u>32,764</u>
期末餘額	<u>\$317,508</u>	<u>\$267,913</u>

盈餘分派及股利政策

依力旺公司章程規定，每年度決算如有盈餘先依法繳納營利事業所得稅再彌補虧損後，應先提列百分之十為法定盈餘公積，其剩餘數依法提列特別盈餘公積或迴轉特別盈餘公積後，依股東會決議按下列順序分配之：

1. 董事及監察人酬勞不高於百分之二。
2. 員工紅利不高於百分之二十五且不得為零。
3. 扣除前二目後剩餘數額與前期未分配盈餘合計之一定金額為股東可分配盈餘，由董事會作成盈餘分配案，提請股東會決議分配之。

力旺公司股利發放將考量所處環境及處於成長階段，因應未來擴充之資金需求及長期業務規劃，並滿足股東對現金流入之需求，力旺公司股利政策，以不低於可分配盈餘之 50% 為原則。前項盈餘之分派，以不低於 10% 為限分派現金股利，其餘分派股票股利，由董事會參考衡量未來營運及資本支出後，擬具分派案，提請股東會議決之。

一〇二年及一〇一年一月一日至三月三十一日應付員工紅利及董監酬勞之估列金額如下：

	一 月 一 日 至 三 月 三 十 一 日 一 〇 二 年	估 列 估 列 金 額	估 列 估 列 金 額	一 〇 一 年	估 列 估 列 金 額
應付員工紅利	\$ 7,035	15	\$ 6,744	16	
應付董監事酬勞	<u>938</u>	2	<u>899</u>	2	
	<u>\$ 7,973</u>		<u>\$ 7,643</u>		

前述員工紅利及董監事酬勞係依法令、章程及過去經驗以可能發放之金額為基礎，分別按稅後淨利（已扣除員工分紅及董監事酬勞之金額）並彌補歷年虧損、扣除法定公積及提列特別盈餘公積或迴轉特別盈餘公積後之餘額按上述比例計算。年度終了後，董事會決議之發放金額有重大變動時，該變動調整原提列年度費用，至股東會決議日時，若金額仍有變動，則依會計估計變動處理，於股東會決議年度調整入帳。如股東會決議採股票發放員工紅利，股票紅利股數以決議分紅之金額除以股票公平價值決定，股票公平價值係指股東會決議日前一日之收盤價（考慮除權息之影響後）。

力旺公司於分配一〇一年度以前之盈餘時，必須依(89)台財證(一)字第 100116 號函及金管證一字第 0950000507 號函令等相關規定，就其他股東權益減項淨額（如國外營運機構財務報表換算之兌換差額及備供出售金融資產未實現損益等累計餘額）提列特別盈餘公積。嗣後股東權益減項金額如有減少，可就減少金額自特別盈餘公積轉回未分配盈餘。

自一〇二年起，力旺公司依金管會於一〇一年四月六日發布之金管證發字第 1010012865 號函令及「採用國際財務報導準則(IFRSs)後，提列特別盈餘公積之適用疑義問答」規定，於首次採用 IFRSs 時，應就帳列股東權益項下之未實現重估增值及累積換算調整數（利益），因選擇適用國際財務報導準則第 1 號豁免項目而轉入保留盈餘部分，分別提列相同數額之特別盈餘公積；但轉換日因首次採用 IFRSs 產生之保留盈餘增加數不足提列時，得僅就因轉換採用 IFRSs 產生之保留盈餘增加數予以提列。嗣後因使用、處分或重分類相關資產時，得就原提列特別盈餘公積之比例予以迴轉分派盈餘。首次採用 IFRSs 所應提列之特別盈餘公積得於以後年度用以彌補虧損；嗣後有盈餘年度且原提列特別盈餘公積之原因消除前，應就不足數額補足提列特別盈餘公積，始得分派盈餘。（參閱(四)首次採用 IFRSs 應提列之特別盈餘公積之說明）。

法定盈餘公積應提撥至其餘額達公司實收股本總額時為止。法定盈餘公積得用以彌補虧損；公司無虧損，法定盈餘公積超過實收股本總額 25% 之部分除得撥充股本外，尚得以現金分配。

分配未分配盈餘時，除屬非中華民國境內居住者之股東外，其餘股東可按股利分配日之稅額扣抵比率計算可獲配之股東可扣抵稅額。

力旺公司分別於一〇二年三月十九日及一〇一年六月十九日舉行董事會及股東常會，分別擬議及決議一〇一及一〇〇年度盈餘分配案如下：

	盈 餘 分 配 案		每 股 股 利 (元)	
	一〇一年度	一〇〇年度	一〇一年度	一〇〇年度
法定盈餘公積	\$ 16,431	\$ 15,313		
(迴轉)提列特別盈餘公積	(4,847)	5,773		
現金股利	<u>151,344</u>	<u>132,043</u>	\$ 2.02	\$ 1.74
	<u>\$162,928</u>	<u>\$153,129</u>		

另力旺公司分別於一〇二年三月十九日及一〇一年六月十九日舉行董事會及股東常會，分別擬議及決議以資本公積 50,568 仟元及 57,084 仟元配發現金。

一〇二年三月十九日董事會擬議配發一〇一年員工紅利及董監酬勞分別為 22,894 仟元及 3,054 仟元。員工紅利係全數以現金發放。

一〇一年六月十九日股東會決議配發一〇〇年度員工紅利及董監事酬勞分別為 19,778 仟元及 2,641 仟元。員工紅利係全數以現金方式發放。

前述董事會擬議及股東常會決議配發之員工紅利及董監酬勞與一〇一及一〇〇年度財務報告認列之員工紅利及董監酬勞並無差異。

一〇一年度之盈餘分配案、資本公積配發現金案、員工分紅及董監事酬勞係按力旺公司依據修訂前證券發行人財務報告編製準則及中華民國一般公認會計原則所編製之一〇一年度財務報告並參考力旺公司依據修訂後證券發行人財務報告編製準則及 IFRSs 所編製

之一〇一年十二月三十一日資產負債表作為董事會擬議盈餘分配案之基礎，均尚待預計於一〇二年六月十四日召開之股東常會決議。

有關力旺公司董事會通過擬議及股東會決議之員工紅利及董監酬勞資訊，請至台灣證券交易所「公開資訊觀測站」查詢。

(四) 首次採用 IFRSs 應提列之特別盈餘公積

本公司首次採用 IFRSs 則時無帳列未實現重估增值及累積換算調整數之情事，故無需予以提列相同數額之特別盈餘公積。

(五) 其他權益項目

備供出售金融資產未實現損益

	一〇一年一月一日 至三月三十一日
期初餘額	(\$ 5,273)
備供出售金融資產未實現損益	<u>323</u>
期末餘額	(\$ <u>4,950</u>)

備供出售金融資產未實現損益係備供出售金融資產按公允價值衡量所產生之累計利益及損失，其認列於其他綜合損益，並減除當該等資產處分或減損而重分類至損益之金額。

(六) 庫藏股票

	單位：仟股			
<u>收回原因</u>	<u>期初股數</u>	<u>本期增加</u>	<u>本期減少</u>	<u>期末股數</u>
<u>一〇一年一月一日</u> <u>至三月三十一日</u>				
轉讓股份予員工	<u>1,000</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>1,000</u>
<u>一〇二年一月一日</u> <u>至三月三十一日</u>				
轉讓股份予員工	<u>1,580</u>	<u>470</u>	<u>-</u>	<u>2,050</u>

力旺公司於一〇一年十二月經董事會決議，為轉讓股份予員工，自一〇一年十二月十九日至一〇二年二月十八日止，得自櫃檯市場買回力旺公司普通股 2,000 仟股，買回之價格區間為 60 至 89 元之間。前述普通股股票業已累積購回 1,050 仟股，買回庫藏股票金額為 68,749 仟元。

力旺公司於一〇〇年八月經董事會決議，為轉讓股份予員工，自一〇〇年八月三日至一〇〇年十月二日止，得自櫃檯市場買回力旺公司普通股 3,000 仟股，買回之價格區間為 62.50 元至 100.15 元之間。前述普通股股票業已累積購回 1,000 仟股，買回庫藏股票金額為 67,561 仟元。

力旺公司持有之庫藏股票，依證券交易法規定不得質押，亦不得享有股利之分派及表決權等權利。

十七、股份基礎給付

力旺公司於九十六年十一月八日發行員工認股權憑證 4,000 單位，每一單位可認購普通股一仟股。給與對象包含力旺公司符合特定條件之員工，認股權憑證之存續期間為六年。憑證持有人於發行屆滿二年之日起，可行使被給與之一定比例之認股權證。認股權認股價格不得低於發行日最近期經會計師查核簽證的財務報告每股淨值為認股價格，若每股淨值低於面額時，則以普通股面額為認購價格。認股權證發行後，遇有力旺公司普通股股份發生變動時（辦理現金增資、盈餘轉增資及資本公積轉增資等），認股權行使價格依規定公式予以調整。

上述認股權計劃之資料彙總如下：

	<u>九 十 六 年 認 股 權 計 劃</u>	
	<u>單 位</u>	<u>加權平均行使價格 (元 / 股)</u>
<u>一〇一年一月一日至三月三十一日</u>		
期初餘額	319	\$ 11.10
本期行使	(<u>192</u>)	11.10
期末餘額	<u>127</u>	11.10

上述認股權計劃之認股股數及認股價格，業已因力旺公司盈餘轉增資之影響，而分別按員工認股權發行及認股辦法做相應之調整。

截至資產負債表日，流通在外之員工認股權相關資訊如下：

一〇一年三月三十一日

行使價格範圍 (元/股)	流通在外之認股選擇權			目前可行使認股選擇權	
	流通在外 之數量(單位)	加權平均 預期剩餘 存續期限 (年)	加權平均 行使價格 (元/股)	可行使之數量 (單位)	加權平均 行使價格 (元/股)
\$ 11.10	<u>127</u>	1.61	\$11.10	<u>127</u>	\$11.10

一〇一年一月一日

行使價格範圍 (元/股)	流通在外之認股選擇權			目前可行使認股選擇權	
	流通在外 之數量(單位)	加權平均 預期剩餘 存續期限 (年)	加權平均 行使價格 (元/股)	可行使之數量 (單位)	加權平均 行使價格 (元/股)
\$ 11.10	<u>319</u>	1.85	\$11.10	<u>319</u>	\$11.10

十八、收入

	一月一日至三月三十一日 一〇二年	一月一日至三月三十一日 一〇一年
權利金收入	\$114,160	\$100,291
技術服務收入	50,752	□ 57,322
生產服務收入	-	527
	<u>\$164,912</u>	<u>\$158,140</u>

十九、繼續營業單位淨利

繼續營業單位淨利係包含以下項目：

(一) 其他收入

	一月一日至三月三十一日 一〇二年	一月一日至三月三十一日 一〇一年
利息收入		
銀行存款	\$ 2,200	\$ 2,456
租金收入	<u>473</u>	<u>499</u>
	<u>\$ 2,673</u>	<u>\$ 2,955</u>

(二) 其他利益及損失

	一 月 一 日 至 三 月 三 十 一 日 一 〇 二 年	一 月 一 日 至 三 月 三 十 一 日 一 〇 一 年
淨外幣兌換(損)益	\$ 1,830	(\$ 1,280)
處分投資利益	22	-
其 他	165	165
	<u>\$ 2,017</u>	<u>(\$ 1,115)</u>

(三) 折舊及攤銷費用

	一 月 一 日 至 三 月 三 十 一 日 一 〇 二 年	一 月 一 日 至 三 月 三 十 一 日 一 〇 一 年
不動產、廠房及設備	\$ 7,030	\$ 6,737
無形資產	2,785	3,005
合 計	<u>\$ 9,815</u>	<u>\$ 9,742</u>
折舊費用依功能列彙總		
營業費用	<u>\$ 7,030</u>	<u>\$ 6,737</u>
攤銷費用依功能列彙總		
營業費用	<u>\$ 2,785</u>	<u>\$ 3,005</u>

(四) 發生即認列為費用之研究及發展支出

	一 月 一 日 至 三 月 三 十 一 日 一 〇 二 年	一 月 一 日 至 三 月 三 十 一 日 一 〇 一 年
研究及發展費用	<u>\$ 67,133</u>	<u>\$ 74,978</u>

(五) 員工福利費用

	一 月 一 日 至 三 月 三 十 一 日 一 〇 二 年	一 月 一 日 至 三 月 三 十 一 日 一 〇 一 年
退職後福利(附註十五)		
確定提撥計劃	\$ 2,654	\$ 2,540
確定福利計劃	68	69
	<u>\$ 2,722</u>	<u>\$ 2,609</u>
其他員工福利	<u>\$ 73,944</u>	<u>\$ 81,388</u>
依功能列彙總		
營業費用	<u>\$ 76,666</u>	<u>\$ 83,997</u>

(六) 外幣兌換損益

	一 月 一 日 至 三 月 三 十 一 日 一 〇 二 年	一 〇 一 年
外幣兌換利益總額	\$ 3,762	\$ 2,859
外幣兌換損失總額	(1,932)	(4,139)
淨 損 益	<u>\$ 1,830</u>	<u>(\$ 1,280)</u>

二十、繼續營業單位所得稅

(一) 認列於損益之所得稅

所得稅費用之主要組成部分如下：

	一 月 一 日 至 三 月 三 十 一 日 一 〇 二 年	一 〇 一 年
當期所得稅		
當期產生者	\$ 5,388	\$ 5,330
中華民國境外所得稅	-	1,314
以前年度之調整	-	(228)
	<u>5,388</u>	<u>6,416</u>
遞延所得稅		
當期產生者	-	<u>4,956</u>
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 5,388</u>	<u>\$ 11,372</u>

(二) 兩稅合一相關資訊

	一 〇 二 年 三 月 三 十 一 日	一〇一年十二 月 三 十 一 日	一 〇 一 年 三 月 三 十 一 日	一 〇 一 年 一 月 一 日
股東可扣抵帳戶餘額—力旺公司	<u>\$ 176</u>	<u>\$ 176</u>	<u>\$ 650</u>	<u>\$ 650</u>

一〇一及一〇〇年度預計及實際盈餘分配之稅額扣抵比率分別為 0.11% 及 0.84%。

依所得稅法規定，力旺公司分配屬於八十七年度（含）以後之盈餘時，本國股東可按股利分配日之稅額扣抵比率計算可獲配之股東可扣抵稅額。由於實際分配予股東之可扣抵稅額，應以股利分配日之股東可扣抵稅額帳戶餘額為準，因此力旺公司預計一〇一年度盈餘分配之稅額扣抵比率可能與將來實際分配予股東時所適用之稅額扣抵比率有所差異。

(三) 所得稅核定情形

力旺公司截至九十九年度之營利事業所得稅結算申報案件，業經稅捐稽徵機關核定。

二一、每股盈餘

單位：每股元

	一 月 一 日 至 三 月 三 十 一 日 一 〇 二 年	一 〇 一 年
基本每股盈餘	\$ 0.70	\$ 0.43
稀釋每股盈餘	0.69	0.43

用以計算每股盈餘之盈餘及普通股加權平均股數如下：

本期淨利

	一 月 一 日 至 三 月 三 十 一 日 一 〇 二 年	一 〇 一 年
用以計算基本每股盈餘之盈餘	\$ 52,108	\$ 32,764
具稀釋作用潛在普通股之影響		
員工分紅	-	-
員工認股權	-	-
用以計算稀釋每股盈餘之盈餘	<u>\$ 52,108</u>	<u>\$ 32,764</u>

股 數

	一 月 一 日 至 三 月 三 十 一 日 一 〇 二 年	一 〇 一 年
用以計算基本每股盈餘之普通 股加權平均股數	74,917	75,623
具稀釋作用潛在普通股之影響		
員工分紅	477	364
員工認股權	-	166
用以計算稀釋每股盈餘之普通 股加權平均股數	<u>75,394</u>	<u>76,153</u>

若力旺公司得選擇以股票或現金發放員工分紅，則計算稀釋每股盈餘時，係假設員工分紅將採發放股票方式，並於該潛在普通股具有稀釋作用時計入加權平均流通在外股數，以計算稀釋每股盈餘。於次年度股東會決議員工分紅發放股數前計算稀釋每股盈餘時，亦繼續考量該等潛在普通股之稀釋作用。

二二、營業租賃協議

(一) 本公司為承租人

本公司辦公室及停車場之土地係向科學園區管理局及文生開發股份有限公司承租，租期分別於一〇三年八月及一〇四年十二月陸續到期。惟科學工業園區管理局得依規定調整租金，租約到期時可再續約。

不可取消營業租賃之未來最低租賃給付總額如下：

	一〇二年 三月三十一日	一〇一年十二 月三十一日	一〇一年 三月三十一日	一〇一年 一月一日
一年內	\$ 1,124	\$ 1,124	\$ 1,499	\$ 2,073
超過一年但未超過 五年	<u>1,191</u>	<u>1,472</u>	<u>1,489</u>	<u>1,624</u>
	<u>\$ 2,315</u>	<u>\$ 2,596</u>	<u>\$ 2,988</u>	<u>\$ 3,697</u>

認列為費用之租賃給付如下：

	一〇二年 一月一日至三月三十一日	一〇一年 一月一日至三月三十一日
最低租賃給付	<u>\$ 281</u>	<u>\$ 710</u>

(二) 本公司為出租人

本公司將部分辦公室以營業租賃方式分別出租與智旺科技股份有限公司、漢芝電子股份有限公司及昱旺電子股份有限公司，租賃期間依合約議定。

不可取消營業租賃之未來最低租賃收取總額如下：

	一〇二年 三月三十一日	一〇一年十二 月三十一日	一〇一年 三月三十一日	一〇一年 一月一日
一年內	<u>\$ 1,264</u>	<u>\$ 1,621</u>	<u>\$ 593</u>	<u>\$ 941</u>

截至一〇二年三月三十一日暨一〇一年十二月三十一日、三月三十一日及一月一日，本公司因營業租賃合約所收取之保證金分別為 405 仟元、482 仟元、482 仟元及 451 仟元。

二三、資本及風險管理

本公司進行資本管理以確保能夠繼續經營之前提下，藉由將權益餘額最適化，以使股東報酬極大化。本公司之整體策略並無重大變化。

本公司之資本結構係由本公司之權益（即股本、資本公積、保留盈餘及其他權益項目）組成。

本公司並無任何須遵守之外部資本規定。

二四、金融工具

(一) 公允價值之資訊

1. 非按公允價值衡量之金融工具

本公司管理階層認為非按公允價值衡量之金融資產及金融負債之帳面金額係趨近其公允價值或其公允價值係無法可靠衡量。

2. 認列於合併資產負債表之公允價值衡量

下表提供了金融工具於原始認列後以公允價值衡量方式之分析，衡量方式係基於公允價值可觀察之程度分為第一至三級。

(1) 第一級公允價值衡量係指以來自活絡市場相同資產或負債之公開報價（未經調整）。

(2) 第二級公允價值衡量係指除第一級之公開報價外，以屬於該資產或負債直接（亦即價格）或間接（亦即由價格推導而得）可觀察之輸入值推導公允價值。

(3) 第三級公允價值衡量係指評價技術係非以可觀察市場資料為基礎之資產或負債之輸入值（不可觀察之輸入值）推導公允價值。

一〇一年三月三十一日

	<u>第一級</u>	<u>第二級</u>	<u>第三級</u>	<u>合計</u>
備供出售金融資產				
國內上市（櫃）有價證券				
一 權益投資	\$ 1,482	\$ -	\$ -	\$ 1,482

一〇一年一月一日

	第一級	第二級	第三級	合計
備供出售金融資產				
國內上市(櫃)有價證券				
- 權益投資	\$ 1,159	\$ -	\$ -	\$ 1,159

一〇二年及一〇一年一月一日至三月三十一日無第一級與第二級公允價值衡量間移轉之情形。

3. 衡量公允價值所採用之評價技術及假設

金融資產之公允價值係依以下方式決定：

具標準條款與條件並於活絡市場交易之金融資產，其公允價值係參照市場報價決定。

(二) 金融工具之種類

	一〇二年 三月三十一日	一〇一年十二 月三十一日	一〇一年 三月三十一日	一〇一年 一月一日
<u>金融資產</u>				
放款及應收款(註1)	\$1,042,275	\$1,005,860	\$1,142,640	\$1,095,754
備供出售金融資產 (註2)	19,080	19,080	26,773	26,450
<u>金融負債</u>				
以攤銷後成本衡量 (註3)	14,469	11,896	10,301	13,044

註1：餘額係包含現金、應收票據及帳款、應收帳款－關係人、其他應收款、其他應收款款－關係人、其他流動資產及無活絡市場之債券投資等以攤銷後成本衡量之放款及應收款。

註2：餘額係包含分類為備供出售之以成本衡量金融資產餘額。

註3：餘額係包含應付帳款及其他應付款等以攤銷後成本衡量之金融負債。

(三) 財務風險管理目的與政策

本公司主要金融工具包括權益投資、應收帳款及應付帳款。本公司之財務管理部門係為各業務單位提供服務，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暴險之內部風險報告監督及管理本公司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。

本公司之主要財務規劃，均經董事會依相關規範及內部控制制度進行覆核。

1. 市場風險

本公司之營運活動使本公司承擔之主要財務風險為外幣匯率變動風險（參閱下述(1)）以及利率變動風險（參閱下述(2)）。

本公司有關金融工具市場風險之暴險及其對該等暴險之管理與衡量方式並無改變。

(1) 匯率風險

本公司之現金流入與流出，有一部分以外幣為之，故有部分自然避險之效果。本公司匯率風險之管理，以避險為目的，不以獲利為目的。

本公司於資產負債表日非功能性貨幣計價之貨幣性資產與貨幣性負債帳面金額如下：

	一〇二年 三月三十一日	一〇一年十二 月三十一日	一〇一年 三月三十一日	一〇一年 一月一日
<u>資 產</u>				
美 金	\$ 1,768	\$ 1,243	\$ 2,863	\$ 1,564
日 幣	238	359	9,592	-
人 民 幣	4,002	-	-	-
<u>負 債</u>				
美 金	161	-	17	9
日 幣	-	-	135	-

敏感度分析

本公司主要受到美金、日幣及人民幣匯率波動之影響。

下表為本公司新台幣（功能性貨幣）對各攸關外幣之匯率增加及減少5%時之敏感度分析。敏感度分析僅包括流通在外之外幣貨幣性項目，並將其期末之換算以匯率變動5%予以調整。敏感度分析之範圍包括現金、應收帳款、其他應收款、應付款及其他應付款。

當新台幣相對於各相關貨幣升值 5% 時，將使稅前淨利減少之金額如下：

損益	美 金 影 響		日 幣 影 響		人 民 幣 影 響	
	一月一日至三月三十一日		一月一日至三月三十一日		一月一日至三月三十一日	
	一〇二年	一〇一年	一〇二年	一〇一年	一〇二年	一〇一年
	(\$ 2,397)	(\$ 4,200)	(\$ 4)	(\$ 170)	(\$ 962)	\$ -

當新台幣相對於各相關外幣貶值 5% 時，將使稅前淨利增加之金額如下：

損益	美 金 影 響		日 幣 影 響		人 民 幣 影 響	
	一月一日至三月三十一日		一月一日至三月三十一日		一月一日至三月三十一日	
	一〇二年	一〇一年	一〇二年	一〇一年	一〇二年	一〇一年
	\$ 2,397	\$ 4,200	\$ 4	\$ 170	\$ 962	\$ -

(2) 利率風險

因本公司同時持有固定及浮動利率資產，因而產生利率暴險。

本公司於資產負債表日受利率暴險之金融資產帳面金額如下：

	一〇二年 三月三十一日	一〇一年十二 月三十一日	一〇一年 三月三十一日	一〇一年 一月一日
具公允價值利率 風險				
—金融資產	\$ 502,829	\$ 483,605	\$ 580,204	\$ 580,204
具現金流量利率 風險				
—金融資產	495,257	502,764	498,282	491,372

敏感度分析

下列敏感度分析係依非衍生工具於資產負債表日之利率暴險而決定。對於浮動利率資產，其分析方式係假設資產負債表日流通在外之負債金額於報導期間皆流通在外。

若利率增加／減少 0.1%，在所有其他變數維持不變之情況下，本公司一〇二年及一〇一年一月一日至三月三十一日之稅後淨利將分別增加／減少 495 仟元及 498 仟元，主因為本公司之變動利率淨資產利率暴險。

2. 信用風險管理

信用風險係指交易對方拖欠合約義務而造成集團財務損失之風險。截至資產負債表日，本公司可能因交易對方未履行義務造成財務損失之最大信用風險暴險主要係來自於合併資產負債表所認列之金融資產帳面金額。

為減輕信用風險，本公司已訂定授信及應收帳款管理辦法以確保逾期應收款項之回收已採取適當行動。此外，本公司於資產負債表日會逐一複核應收款項之可回收金額以確保無法回收之應收款項已提列適當減損損失。據此，本公司管理階層認為本公司之信用風險已顯著減少。

另因流動資金之交易對方係信用良好之銀行，故該信用風險係屬有限。

除了本公司應收帳款超過 5% 之客戶（如下述並參照附註九）外，本公司並無對任何單一交易對方或任何一組具相似特性之交易對方有重大的信用暴險。除了本公司之 A 客戶、B 客戶、C 客戶及 E 客戶外，一〇二年及一〇一年一月一日至三月三十一日任何時間對 D 客戶、F 客戶、G 客戶、H 客戶、I 客戶及 L 客戶之信用風險集中情形未超過總應收帳款之 10%；一〇二年及一〇一年一月一日至三月三十一日任何時間對其他交易對方之信用風險集中情形均未超過總應收帳款之 5%。因 A 客戶、B 客戶、C 客戶及 E 客戶為信譽卓著之廠商，故該信用風險係屬有限。

3. 流動性風險

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

流動性及利率風險表

下表詳細說明本公司已約定還款期間之非衍生金融負債剩餘合約到期分析，其係依據本公司最早可能被要求還款之日期，並以金融負債未折現現金流量編製，其包括利息及本金之現金流量。

一〇二年三月三十一日

	要求即付或 短於一個月	一至三個月	三個月 至一年	一至五年	合計
非衍生金融負債					
無附息負債	\$ 10,969	\$ 3,196	\$ 709	\$ -	\$ 14,874

一〇一年十二月三十一日

	要求即付或 短於一個月	一至三個月	三個月 至一年	一至五年	合計
非衍生金融負債					
無附息負債	\$ 6,956	\$ 4,509	\$ 913	\$ -	\$ 12,378

一〇一年三月三十一日

	要求即付或 短於一個月	一至三個月	三個月 至一年	一至五年	合計
非衍生金融負債					
無附息負債	\$ 7,992	\$ 2,006	\$ 786	\$ -	\$ 10,784

一〇一年一月一日

	要求即付或 短於一個月	一至三個月	三個月 至一年	一至五年	合計
非衍生金融負債					
無附息負債	\$ 8,010	\$ 4,730	\$ 755	\$ -	\$ 13,495

二五、關係人交易

力旺公司及其子公司（係力旺公司之關係人）間之交易、帳戶餘額、收益及費損於，合併時予以銷除，並未揭露於本附註。本公司與其他關係人間之交易明細如下。

(一) 營業交易

	營業收入		其他營業費用	
	一月一日至三月三十一日	一月一日至三月三十一日	一月一日至三月三十一日	一月一日至三月三十一日
	一〇二年	一〇一年	一〇二年	一〇一年
實質關係人	\$ 6,377	\$ 3,789	\$ 84	\$ 4,233
關聯企業	279	595	-	-
	\$ 6,656	\$ 4,384	\$ 84	\$ 4,233

	租 金 收 入	
	一 月 一 日 至 三 月 三 十 一 日	
	一 〇 二 年	一 〇 一 年
實質關係人	\$ 422	\$ 422
關聯企業	51	77
	<u>\$ 473</u>	<u>\$ 499</u>

資產負債表日之流通在外餘額如下：

	應 收 帳 款 — 關 係 人			
	一 〇 二 年	一〇一年十二	一 〇 一 年	一 〇 一 年
	三月三十一日	月三十一日	三月三十一日	一月一日
實質關係人	\$ 626	\$ -	\$ -	\$ 280
關聯企業	-	-	620	-
	<u>\$ 626</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 620</u>	<u>\$ 280</u>

	其 他 應 收 款			
	一 〇 二 年	一〇一年十二	一 〇 一 年	一 〇 一 年
	三月三十一日	月三十一日	三月三十一日	一月一日
實質關係人	\$ 479	\$ 59	\$ 37	\$ 251
關聯企業	36	33	4	43
	<u>\$ 515</u>	<u>\$ 92</u>	<u>\$ 41</u>	<u>\$ 294</u>

	暫 付 款 (帳 列 其 他 流 動 資 產)			
	一 〇 二 年	一〇一年十二	一 〇 一 年	一 〇 一 年
	三月三十一日	月三十一日	三月三十一日	一月一日
關聯企業	\$ -	\$ -	\$ 3	\$ -
實質關係人	-	-	2	-
	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 5</u>	<u>\$ -</u>

	其 他 應 付 款			
	一 〇 二 年	一〇一年十二	一 〇 一 年	一 〇 一 年
	三月三十一日	月三十一日	三月三十一日	一月一日
實質關係人	\$ -	\$ -	\$ 84	\$ -

	預 收 貨 款 (帳 列 其 他 流 動 負 債)			
	一 〇 二 年	一〇一年十二	一 〇 一 年	一 〇 一 年
	三月三十一日	月三十一日	三月三十一日	一月一日
實質關係人	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 51

	存 入		保 證 金	
	一〇二年 三月三十一日	一〇一年十二 月三十一日	一〇一年 三月三十一日	一〇一年 一月一日
實質關係人	\$ 405	\$ 405	\$ 405	\$ 405
關聯企業	-	77	77	46
	<u>\$ 405</u>	<u>\$ 482</u>	<u>\$ 482</u>	<u>\$ 451</u>

本公司提供專門技術移轉及授權予關係人之價格，係依雙方議價決定。關係人之收款條件為月結 30 天，與一般客戶相同。

本公司與關係人間之租賃契約，其有關租金費用之決定及支付方式，係依雙方議定。

本公司與關係人間之其他營業費用，主要係委託研究設計費及顧問諮詢契約，其交易條件及支付方式，係依雙方議定。

(二) 對主要管理階層之獎酬

一〇二年及一〇一年一月一日至三月三十一日對董事及其他主要管理階層之薪酬總額如下：

	一 月 一 日 至 三 月 三 十 一 日	
	一〇二年	一〇一年
短期員工福利	\$ 7,556	\$ 7,079
退職員工福利	139	138
	<u>\$ 7,695</u>	<u>\$ 7,217</u>

二六、質抵押之資產

本公司下列資產業經提供為進口原物料之關稅擔保品：

	一〇二年	一〇一年十二	一〇一年	一〇一年
	三月三十一日	月三十一日	三月三十一日	一月一日
質押定存單（帳列無活 絡市場之債券投資）	<u>\$ 1,530</u>	<u>\$ 1,527</u>	<u>\$ 1,517</u>	<u>\$ 1,514</u>

二七、外幣金融資產及負債之匯率資訊

本公司具重大影響之外幣金融資產及負債資訊如下：

	一〇二年三月三十一日		一〇一年十二月三十一日	
	外幣	匯率	外幣	匯率
<u>金融資產</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美金	\$ 1,768	29.825	\$ 1,243	29.04
日幣	238	0.3172	359	0.336
人民幣	4,002	4.806	-	-
<u>金融負債</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美金	161	29.825	-	-
	一〇一年三月三十一日		一〇一年一月一日	
	外幣	匯率	外幣	匯率
<u>金融資產</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美金	\$ 2,863	29.51	\$ 1,564	30.275
日幣	9,592	0.359	-	0.39
<u>金融負債</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美金	17	29.51	9	30.275
日幣	135	0.359	-	-

二八、附註揭露事項

(一) 重大交易事項、(二) 轉投資事業相關資訊：力旺公司除下列事項外，並無其他應揭露事項。

1. 期末持有有價證券情形：附表一。

2. 被投資公司名稱、所在地區等相關資訊：附表二。

(三) 大陸投資資訊：無。

(四) 母子公司間業務關係及重要交易往來情形：無。

二九、部門資訊

本公司之營運決策者定期覆核用以分配資源及績效衡量之營運結果，本公司係屬單一營運部門報導。另本公司提供給營運決策者複核之部門資訊，其衡量基礎與財務報告相同，故一〇二年及一〇一年一

月一日至三月三十一日應報導之部門收入及營運結果可參照一〇二年及一〇一年一月一日至三月三十一日之合併綜合損益表；一〇二年三月三十一日暨一〇一年十二月三十一日、三月三十一日及一月一日應報導之部門資產可參照一〇二年三月三十一日暨一〇一年十二月三十一日、三月三十一日及一月一日之合併資產負債表。

三十、首次採用國際財務報導準則

(一) IFRSs 資訊之編制基礎

本公司一〇二年第一季之合併財務報告為首份 IFRS 合併財務報告，其編製基礎除了遵循附註二說明之重大會計政策外，本公司自遵循國際財務報導準則第 1 號「首次採用國際財務報導準則」。

(二) 轉換至 IFRSs 之影響

轉換至 IFRSs 後，對本公司之合併資產負債表暨合併綜合損益表之影響如下：

1. 一〇一年一月一日合併資產負債表之調節

我國一般公認會計原則	轉換至國際財務報導準則之影響	國際財務報導準則	說明
項 目 金 額	認列及衡量差異 表達差異	金 額 項 目	
流動資產			
現金	\$ 1,070,087	\$ -	現金
備供出售金融資產—流動	1,159	-	備供出售金融資產—流動
應收票據及帳款—淨額	22,944	-	應收票據及帳款—淨額
應收關係人款項	280	-	應收帳款—關係人
其他應收關係人款項	294	-	其他應收款—關係人
遞延所得稅資產—流動	5,000	(5,000)	-
預付費用及其他流動資產	4,693	(4,334)	359 其他流動資產
-	-	593	593 其他應收款
-	-	3,741	3,741 預付款項
流動資產合計	1,104,457	(5,000)	1,099,457 流動資產合計
長期投資			
採權益法之長期股權投資	14,633	(65)	14,568 採用權益法之投資
以成本衡量之金融資產	25,291	-	25,291 以成本衡量之金融資產—非流動
長期投資合計	39,924	(65)	39,859
固定資產—淨額	451,620	-	18,992 470,612 不動產、廠房及設備
其他資產			
出租資產—淨額	18,992	(18,992)	-
遞延所得稅資產—非流動	34,956	-	5,000 39,956 遞延所得稅資產
遞延資產—淨額	27,911	-	27,911 無形資產
存出保證金	662	-	662 存出保證金
質押定期存款	1,514	-	1,514 無活絡市場之債券投資—非流動
其他資產合計	84,035	(13,992)	70,043
資產總計	\$ 1,680,036	(\$ 65)	\$ 1,679,971 資產總計

(接次頁)

(承前頁)

我國一般公認會計原則	轉換至國際財務	國際財務	國際財務	國際財務	國際財務
項目	金額	報導準則之影響	報導準則之影響	報導準則之影響	報導準則之影響
項	目	認列及衡量差異	表達差異	金	額
流動負債					
應付帳款	\$ 331	\$ -	\$ -	\$ 331	應付帳款
應付所得稅	10,948	-	-	10,948	當期所得稅負債
應付員工紅利及董監酬勞	22,419	-	-	22,419	應付員工紅利及董監酬勞
應付設備款	1,584	-	-	1,584	應付設備款
應付費用及其他流動負債	42,066	-	(35,070)	6,996	其他流動負債
-	-	7,392	35,070	42,462	其他應付款
流動負債合計	77,348	7,392	-	84,740	流動負債合計
其他負債					
應計退休金負債	4,488	12,504	-	16,992	應計退休金負債
存入保證金	451	-	-	451	存入保證金
其他負債合計	4,939	12,504	-	17,443	
負債合計	82,287	19,896	-	102,183	負債合計
股本					
普通股股本	765,138	-	-	765,138	普通股股本
資本公積	650,335	-	-	650,335	資本公積
保留盈餘					
法定盈餘公積	81,386	-	-	81,386	法定盈餘公積
未分配盈餘	174,224	(20,461)	-	153,763	未分配盈餘
保留盈餘合計	255,610	(20,461)	-	235,149	保留盈餘合計
股東權益其他項目					
未認列為退休金成本之淨損失	(500)	500	-	-	-
金融商品未實現損失	(5,273)	-	-	(5,273)	備供出售金融資產未實現損失
庫藏股票	(67,561)	-	-	(67,561)	庫藏股票
股東權益其他項目合計	(73,334)	500	-	(72,834)	其他權益項目合計
股東權益合計	1,597,749	(19,961)	-	1,577,788	權益合計
負債及股東權益總計	\$ 1,680,036	(\$ 65)	\$ -	\$ 1,679,971	負債及權益總計

2. 一〇一年三月三十一日合併資產負債表之調節

我國一般公認會計原則	轉換至國際財務	國際財務	國際財務	國際財務	國際財務
項目	金額	報導準則之影響	報導準則之影響	報導準則之影響	報導準則之影響
項	目	認列及衡量差異	表達差異	金	額
流動資產					
現金	\$ 1,076,994	\$ -	\$ -	\$ 1,076,994	現金
備供出售金融資產—流動	1,482	-	-	1,482	備供出售金融資產—流動
應收票據及帳款—淨額	59,381	-	-	59,381	應收票據及帳款—淨額
應收關係人款項	620	-	-	620	應收帳款—關係人
其他應收關係人款項	41	-	-	41	其他應收款—關係人
遞延所得稅資產—流動	5,000	-	(5,000)	-	-
預付費用及其他流動資產	7,988	-	(4,194)	3,794	其他流動資產
-	-	-	693	693	其他應收款
-	-	-	3,501	3,501	預付款項
流動資產合計	1,151,506	-	(5,000)	1,146,506	流動資產合計
長期投資					
採權益法之長期股權投資	12,053	(511)	-	11,542	採用權益法之投資
以成本衡量之金融資產	25,291	-	-	25,291	以成本衡量之金融資產—非流動
長期投資合計	37,344	(511)	-	36,833	
固定資產—淨額	454,789	-	20,232	475,021	不動產、廠房及設備
其他資產					
出租資產—淨額	20,232	-	(20,232)	-	-
遞延所得稅資產—非流動	30,000	-	5,000	35,000	遞延所得稅資產
遞延資產—淨額	31,612	-	-	31,612	無形資產
存出保證金	637	-	-	637	存出保證金
質押定期存款	1,517	-	-	1,517	無活絡市場之債券投資—非流動
其他資產合計	83,998	-	(15,232)	68,766	
資產總計	\$ 1,727,637	(\$ 511)	\$ -	\$ 1,727,126	資產總計

(接次頁)

(承前頁)

我國一般公認會計原則	轉換至國際財務	國際財務	國際財務	國際財務	國際財務	國際財務	國際財務	國際財務	國際財務	
項目	金額	報導準則	報導準則	報導準則	報導準則	報導準則	報導準則	報導準則	報導準則	
項	金	認列及衡量差異	表	達	差	異	金	額	項	
目	額						金	額	目	
說明										
流動負債										
應付所得稅	\$ 16,279	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 16,279		當期所得稅負債	
應付員工紅利及董監酬勞	30,062	-	-	-	-	-	30,062		應付員工紅利及董監酬勞	
應付設備款	1,011	-	-	-	-	-	1,011		應付設備款	
應付費用及其他流動負債	34,574	-	(26,637)	-	-	-	7,937		其他流動負債	
—	-	14,718	-	26,637	-	-	41,355		其他應付款	3
流動負債合計	81,926	14,718	-	26,637	-	-	96,644		流動負債合計	
其他負債										
應計退休金負債	4,589	12,406	-	-	-	-	16,995		應計退休金負債	4
存入保證金	482	-	-	-	-	-	482		存入保證金	
其他負債合計	5,071	12,406	-	-	-	-	17,477			
負債合計	86,997	27,124	-	-	-	-	114,121		負債合計	
股本										
普通股股本	767,058	-	-	-	-	-	767,058		普通股股本	
資本公積	650,545	-	-	-	-	-	650,545		資本公積	
保留盈餘										
法定盈餘公積	81,386	-	-	-	-	-	81,386		法定盈餘公積	
未分配盈餘	214,662	(28,135)	-	-	-	-	186,527		未分配盈餘	
保留盈餘合計	296,048	(28,135)	-	-	-	-	267,913		保留盈餘合計	
股東權益其他項目										
未認為退休金成本之淨損失	(500)	500	-	-	-	-	-		-	4
金融商品未實現損失	(4,950)	-	-	-	-	-	(4,950)		備供出售金融資產未實現損失	
庫藏股票	(67,561)	-	-	-	-	-	(67,561)		庫藏股票	
股東權益其他項目合計	(73,011)	500	-	-	-	-	(72,511)		其他權益項目合計	
股東權益合計	1,640,640	(27,635)	-	-	-	-	1,613,005		權益合計	
負債及股東權益總計	\$ 1,727,637	(\$ 511)	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 1,727,126		負債及權益總計	

3. 一〇一年十二月三十一日合併資產負債表之調節

我國一般公認會計原則	轉換至國際財務	國際財務	國際財務	國際財務	國際財務	國際財務	國際財務	國際財務	國際財務	
項目	金額	報導準則	報導準則	報導準則	報導準則	報導準則	報導準則	報導準則	報導準則	
項	金	認列及衡量差異	表	達	差	異	金	額	項	
目	額						金	額	目	
說明										
流動資產										
現金	\$ 984,867	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 984,867		現金	
應收票據及帳款—淨額	18,628	-	-	-	-	-	18,628		應收票據及帳款—淨額	
其他應收關係人款項	92	-	-	-	-	-	92		其他應收款—關係人	
遞延所得稅資產—流動	15,823	-	(15,823)	-	-	-	-		-	1
預付費用及其他流動資產	6,515	-	(6,008)	-	-	-	507		其他流動資產	
—	-	-	-	1,186	-	-	1,186		其他應收款	
—	-	-	-	4,822	-	-	4,822		預付款項	
流動資產合計	1,025,925	-	(15,823)	-	-	-	1,010,102		流動資產合計	
長期投資										
採權益法之長期股權投資	24,235	(360)	-	-	-	-	23,875		採權益法之投資	5
以成本衡量之金融資產	19,080	-	-	-	-	-	19,080		以成本衡量之金融資產—非流動	
長期投資合計	43,315	(360)	-	-	-	-	42,955			
固定資產—淨額	504,605	-	20,138	-	-	-	524,743		不動產、廠房及設備	2
其他資產										
出租資產—淨額	20,138	-	(20,138)	-	-	-	-		-	2
遞延所得稅資產—非流動	3,229	-	15,823	-	-	-	19,052		遞延所得稅資產	1
遞延資產—淨額	32,005	-	-	-	-	-	32,005		無形資產	
存出保證金	1,830	-	-	-	-	-	1,830		存出保證金	
質押定期存款	1,527	-	-	-	-	-	1,527		無活絡市場之債券投資—非流動	
其他資產合計	58,729	-	(4,315)	-	-	-	54,414			
資產總計	\$ 1,632,574	(\$ 360)	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 1,632,214		資產總計	

(接次頁)

5. 一〇一年度合併綜合損益表之調節

我國一般公認會計原則	轉換至國際財務		國際財務		國際財務	報導準則	說明
	項	目	認列及衡量差異	表達差異				金	額
營業收入淨額	\$	611,235	\$	-	\$	611,235	營業收入淨額
營業成本		695		-		695	營業成本
營業毛利		610,540		-		610,540	營業毛利
營業費用							
行銷費用		39,102		126		39,228	推銷費用
管理費用		91,776		240		92,309	管理費用
研究發展費用		264,821		726		265,547	研發費用
合計		395,699		1,092		397,084	
營業利益		214,841	(	1,092)	(	293)	營業利益
營業外收入及利益							
利息收入		9,428		-		9,428	其他收入
租金收入		2,031		-		2,031	其他收入
股利收入		1,151		-		1,151	其他收入
處分投資利益		26		-		26	其他收入
其他收入		618		-		618	其他利益及損失
合計		13,254		-		13,254	
營業外費用及損失							
減損損失		17,292		-		17,292	減損損失
採權益法認列之投資損失		12,389		295		12,684	採用權益法之關聯企業及合資損失之份額
兌換淨損		2,664		-		2,664	其他利益及損失
什項支出		293		(	293)	-	其他利益及損失
合計		32,638		295	(	293)	
稅前利益		195,457	(	1,387)		194,070	稅前利益
所得稅費用		31,147		-		31,147	所得稅費用
合併總淨利	\$	164,310	(	1,387)	\$	162,923	本年度淨利
						5,273	備供出售金融資產未實現評價利益
					(	629)	確定福利計劃之精算損失
						4,644	本年度其他綜合利益
					\$	167,567	當年度綜合損益總額

6. 國際財務報導準則第1號公報之豁免選項

國際財務報導準則第1號「首次採用國際財務報導準則」係說明當企業首次採用IFRSs作為編製合併財務報告之基礎時應遵循之程序。依據該準則，本公司應建立IFRSs下之會計政策，且追溯適用該等會計政策以決定轉換至IFRSs日（一〇一年一月一日）之初始合併資產負債表，該準則對追溯適用之原則提供若干豁免選項。本公司採用之主要豁免選項說明如下：

員工福利－精算損益之認列

本公司選擇將與員工福利計畫有關之所有累積精算損益於轉換至IFRSs日一次認列於保留盈餘。

股份基礎給付交易

對於一〇〇年十二月三十一日以前已給與並已既得之股份基礎給付交易，不追溯調整。

企業合併

本公司對轉換至 IFRSs 日前發生之企業合併，選擇不予追溯適用國際財務報導準則第 3 號「企業合併」。因此，於一〇一年一月一日合併資產負債表中，過去企業合併所產生之商譽、納入本公司之相關資產、負債及非控制權益仍依一〇〇年十二月三十一日按先前一般公認會計原則所認列之金額列示。

上述豁免亦適用於本公司過去取得之投資關聯企業。

以上本公司擬依選擇性豁免規定辦理之部分，可能因管理階層經其他考量及評估後而改變，故與實際結果可能有所差異。

7. 轉換至 IFRSs 之重大調節說明

本公司依中華民國一般公認會計原則所採用之會計政策與依 IFRSs 編製合併財務報告所採用之會計政策二者間存在之重大差異如下：

(1) 遞延所得稅之分類及備抵評價科目

本公司依照我國先前一般公認會計原則，遞延所得稅資產或負債依其相關資產或負債之分類劃分為流動或非流動項目，無相關之資產或負債者，依預期迴轉期間之長短劃分為流動或非流動項目。

轉換至 IFRSs 後，遞延所得稅資產或負債一律分類為非流動項目。

此外，依照我國先前一般公認會計原則，遞延所得稅資產於評估其可實現性後，認列相關備抵評價金額。轉換至 IFRSs 後，僅當所得稅利益「很有可能」實現時始認列為遞延所得稅資產，不再使用備抵評價科目。

截至一〇一年十二月三十一日、三月三十一日及一月一日，本公司遞延所得稅資產重分類至非流動資產之金額分為 15,823 仟元、5,000 仟元及 5,000 仟元。

(2) 出租資產之分類

轉換至 IFRSs 前，出租資產係帳列其他資產項下；轉換為國際財務報導準則後，原帳列其他資產項下之出租資

產依其性質重分類為不動產、廠房及設備。出租資產主要係出租予他公司使用之部分廠房空間，因不能單獨出售，且無以融資租賃單獨出租，故非屬投資性不動產。

截至一〇一年十二月三十一日、三月三十一日及一月一日，本公司將出租資產重分類至不動產、廠房及設備之金額分別為 20,138 仟元、20,232 仟元及 18,992 仟元。

(3) 員工福利－累積帶薪假之認列

轉換至 IFRSs 後，本公司在員工提供相關勞務而增加其未來應得之帶薪假權利時認列相關費用。故本公司於報導期間結束時，依據員工仍未使用之累積帶薪假而預期額外支付之金額，估計相關負債。

本公司因估計認列員工帶薪假權利之相關費用，致一〇一年十二月三十一日、三月三十一日及一月一日其他應付款分別調整增加 8,877 仟元、14,718 仟元及 7,392 仟元；一〇一年一月一日至三月三十一日帶薪假費用調整增加 7,326 仟元；一〇一年度帶薪假費用調整增加 1,485 仟元。

(4) 員工福利－精算損益之認列

本公司依照我國先前一般公認會計原則之規定，對確定福利義務進行精算評價並認列相關退休金成本及應計退休金負債；轉換至 IFRSs 後，應依國際會計準則第 19 號「員工福利」之規定，對確定福利義務進行精算評價。

本公司因重新精算並將確定福利計畫之精算損益於轉換日歸零，一〇一年度產生之精算損益則全數列入其他綜合損益，致一〇一年十二月三十一日、三月三十一日及一月一日應計退休金負債分別調整增加 12,314 仟元、12,406 仟元及 12,504 仟元；一〇一年一月一日至三月三十一日退休金成本調整減少 98 仟元；一〇一年度退休金成本調整減少 393 仟元及其他綜合損失增加 629 仟元。

(5) 採用權益法投資之調整

本公司採權益法評價之關聯企業及合資，亦配合本公司轉換至 IFRSs 進行分析及調節。投資關聯企業及合資之主要調節項目為員工福利調整。

截至一〇一年十二月三十一日、三月三十一日及一月一日，本公司採用權益法之投資因上述調節計減少 360 仟元、511 仟元及 65 仟元；一〇一年一月一日至三月三十一日採權益法認列關聯企業及合資淨損之份額增加 446 仟元；一〇一年度採權益法認列關聯企業及合資淨損之份額增加 295 仟元。

(6) 合併綜合損益表之調節說明

本公司轉換至 IFRSs 後，將出租資產折舊重分類至營業費用項下，並包含於營業利益內。

(7) 合併現金流量表之調節說明

依中華民國一般公認會計原則之規定，利息之收付及股利之收取通常分類為營業活動，股利之支付則列為融資活動，並要求採間接法編製之現金流量表應補充揭露利息費用之付現金額。依國際會計準則第 7 號「現金流量表」之規定，利息收付之現金流量應單獨揭露，且應以各期一致之方式分類為營業、投資或籌資活動。因此，依 IFRSs 之規定，本公司一〇一年一月一日至三月三十一日持有利息收現數 2,430 仟元應單獨揭露。

除此之外，依 IFRSs 之合併現金流量表與依我國一般公認會計原則之合併現金流量表並無對合併公司有其他重大影響差異。

力旺電子股份有限公司及子公司

期末持有有價證券明細表

民國一〇二年三月三十一日

附表一

單位：新台幣仟元

持有之公司	有價證券種類及名稱	與有價證券發行人之關係	帳列科目	期				備註
				單位/股數(仟)	帳面金額	持股比率%	市價/淨值	
力旺電子股份有限公司	股票							
	慧旺投資股份有限公司	子公司	採用權益法之投資	2,000	\$ 25,031	100.00	\$ 25,031	註一
	昱旺電子股份有限公司	關聯企業	採用權益法之投資	1,000	2,675	33.33	2,675	註三
	漢芝電子股份有限公司	關聯企業	採用權益法之投資	2,700	16,917	18.00	14,060	註三
	智旺科技股份有限公司	本公司為該公司之法人董事	以成本衡量之金融資產—非流動	1,077	4,374	3.98	4,374	註二
	智成電子股份有限公司	本公司為該公司之法人董事	以成本衡量之金融資產—非流動	1,100	8,406	2.86	8,406	註二
	力晶科技股份有限公司	本公司為該公司之法人董事	以成本衡量之金融資產—非流動	539	-	-	-	註二
慧旺投資股份有限公司	股票							
	智豐科技股份有限公司	為本公司之母公司力旺電子股份有限公司之法人董事	以成本衡量之金融資產—非流動	2,876	6,300	2.00	6,300	註二

註一：係按一〇二年第一季經會計師核閱之財務報告計算。

註二：係按一〇二年三月底帳面價值列示。

註三：係按一〇二年第一季未經會計師核閱之財務報告計算。

註四：上列有價證券於一〇二年三月底，並無提供擔保、質押借款或其他依約定而受限制使用者。

力旺電子股份有限公司及子公司
被投資公司名稱、所在地區…等相關資訊
民國一〇二年三月三十一日

附表二

單位：新台幣仟元

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		帳面金額	被投資公司 本期(損)益	本期認列之 投資(損)益	備註
				本期期末	上期期末	股數(仟)	比例(%)				
力旺電子股份有限公司	慧旺投資股份有限公司	台北市	一般投資	\$ 20,000	\$ 20,000	2,000	100	\$ 25,031	\$ 3	\$ 3	—
	昱旺電子股份有限公司	新竹縣	電子零件製造	10,000	10,000	1,000	33	2,675	(2,399)	(800)	—
	漢芝電子股份有限公司	新竹市	電子零件製造	27,900	27,900	2,700	18	16,917	(20,145)	(3,483)	—