

力旺電子股份有限公司

財務報告暨會計師核閱報告
民國 108 及 107 年第 1 季

地址：新竹科學工業園區園區二路四十七號三

○五室

電話：(03)5601168

§ 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、資產負債表	5		-
五、綜合損益表	6~7		-
六、權益變動表	8		-
七、現金流量表	9~10		-
八、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	11~14		三
(四) 重大會計政策之彙總說明	14~16		四
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	17		五
(六) 重要會計項目之說明	17~37		六~二四
(七) 關係人交易	38~40		二五
(八) 質抵押之資產	40		二六
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	-		-
(十) 重大之災害損失	-		-
(十一) 重大之期後事項	-		-
(十二) 具重大影響之外幣資產及負債資訊	40~41		二七
(十三) 附註揭露事項			
1. 重大交易事項相關資訊	41		二八
2. 轉投資事業相關資訊	41~43		二八
3. 大陸投資資訊	-		-
(十四) 部門資訊	41		二九

會計師核閱報告

力旺電子股份有限公司 公鑒：

前 言

力旺電子股份有限公司民國 108 年及 107 年 3 月 31 日之資產負債表，暨民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之綜合損益表、權益變動表與現金流量表，以及財務報表附註（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及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 34 號「期中財務報導」編製允當表達之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財務報表作成結論。

範 圍

除保留結論之基礎段所述者外，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。

保留結論之基礎

如財務報告附註十所述，力旺電子股份有限公司民國 108 年及 107 年 3 月 31 日採用權益法之投資餘額分別計新台幣 4,932 仟元及 9,060 仟元及其民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 3 月 31 日認列之採用權益法認列關聯企業損失之份額分別為新台幣 1,116 仟元及 1,335 仟元，暨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，係依據被投資公司同期間未經會計師核閱之財務報表認列與揭露。

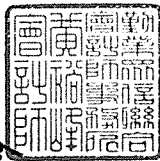
保留結論

依本會計師之核閱結果，除保留結論之基礎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損失之份額暨轉投資事業之相關資訊係未經會計師核閱，倘該等財務報表經會計師核閱，對民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 3 月 31 日財務報表可能有所調整之影響外，並未發現第一段所述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及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 34 號「期中財務報導」編製，致無法允當表達力旺電子股份有限公司民國 108 年及 107 年 3 月 31 日之財務狀況，暨民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之財務績效及現金流量之情事。

勤業眾信聯合會計師事務所

會計師 黃 裕 峰

黃裕峰



會計師 方 蘇 立

方蘇立

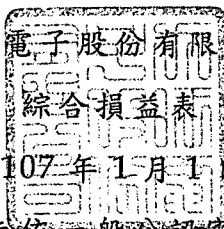


證券暨期貨管理委員會核准文號
台財證六字第 0920123784 號

金融監督管理委員會核准文號
金管證六字第 0940161384 號

中 華 民 國 108 年 4 月 24 日

力旺電子股份有限公司



民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

(僅經核閱，未依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		108年1月1日至3月31日		107年1月1日至3月31日	
		金 額	%	金 額	%
4000	營業收入(附註十九及二五)	\$ 395,061	100	\$ 374,466	100
5000	營業成本	-	-	-	-
5900	營業毛利	<u>395,061</u>	<u>100</u>	<u>374,466</u>	<u>100</u>
	營業費用(附註二十)				
6100	推銷費用	28,959	8	27,469	8
6200	管理費用	44,108	11	42,093	11
6300	研究發展費用	127,573	32	124,782	33
6450	預期信用減損損失(利益)(附註九)	<u>448</u>	<u>-</u>	<u>(1,143)</u>	<u>-</u>
6000	營業費用合計	<u>201,088</u>	<u>51</u>	<u>193,201</u>	<u>52</u>
6900	營業淨利	<u>193,973</u>	<u>49</u>	<u>181,265</u>	<u>48</u>
	營業外收入及支出				
7010	其他收入(附註二十及二五)	8,688	2	13,934	4
7020	其他利益及損失(附註二十)	1,710	1	(2,762)	(1)
7050	財務成本(附註二十)	(49)	-	-	-
7060	採用權益法認列之關聯企業損失之份額(附註十)	<u>(1,116)</u>	<u>-</u>	<u>(1,335)</u>	<u>-</u>
7000	營業外收入及支出合計	<u>9,233</u>	<u>3</u>	<u>9,837</u>	<u>3</u>

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		108年1月1日至3月31日		107年1月1日至3月31日	
		金 額	%	金 額	%
7900	稅前淨利	\$ 203,206	52	\$ 191,102	51
7950	所得稅費用(附註四及二一)	<u>26,055</u>	<u>7</u>	<u>22,372</u>	<u>6</u>
8200	本期淨利	177,151	45	168,730	45
	其他綜合損益				
	不重分類至損益之項目				
8316	透過其他綜合損益 按公允價值衡量 之權益工具投資 未實現評價(損 失)利益(附註 十七)	(<u>1,880</u>)	(<u>1</u>)	<u>577</u>	<u>-</u>
8500	本期綜合損益總額	<u>\$ 175,271</u>	<u>44</u>	<u>\$ 169,307</u>	<u>45</u>
	每股盈餘(附註二二)				
9750	基 本	<u>\$ 2.39</u>		<u>\$ 2.23</u>	
9850	稀 釋	<u>\$ 2.37</u>		<u>\$ 2.22</u>	

後附之附註係本財務報告之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國108年4月24日核閱報告)

董事長：徐清祥

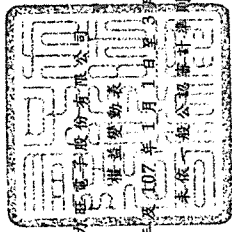


經理人：沈士傑



會計主管：郭美華





民國 108 年 1 月 31 日
(僅經核閱)

單位：新台幣仟元

代碼	說明	股本	資本公積	法定盈餘公積	特別盈餘公積	未分配盈餘	盈餘	保留盈餘合計	其他權益	庫藏股	權益總額
A1	107年1月1日餘額	75,783	427,496	280,298	926	598,616	879,840	2,065,159	-	-	2,065,159
A3	追溯適用之影響數	-	-	-	-	72,706	72,706	(62,992)	-	-	9,714
A5	107年1月1日重編後餘額	75,783	427,496	280,298	926	671,322	952,546	(62,992)	-	-	2,074,873
C7	採用權益法認列關聯企業之資本公積變動數	-	2	-	-	-	-	-	-	-	2
D1	107年1月1日至3月31日淨利	-	-	-	-	168,730	168,730	-	-	-	168,730
D3	107年1月1日至3月31日其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	577	-	-	577
D5	107年1月1日至3月31日綜合損益總額	-	-	-	-	168,730	168,730	577	-	-	169,307
E1	員工執行認股權發行新股	8	2,794	-	-	-	-	-	-	-	2,879
N1	股份基礎給付交易	-	5,329	-	-	-	-	-	-	-	5,329
Z1	107年3月31日餘額	75,791	435,621	280,298	926	840,052	1,121,276	(62,415)	-	-	2,252,390
A1	108年1月1日餘額	75,791	416,537	340,160	926	684,180	1,025,266	(61,932)	(404,238)	-	1,733,541
C7	採用權益法認列關聯企業之資本公積變動數	-	2	-	-	-	-	-	-	-	2
D1	108年1月1日至3月31日淨利	-	-	-	-	177,151	177,151	-	-	-	177,151
D3	108年1月1日至3月31日其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	(1,880)	-	-	(1,880)
D5	108年1月1日至3月31日綜合損益總額	-	-	-	-	177,151	177,151	(1,880)	-	-	175,271
N1	股份基礎給付交易	-	2,946	-	-	-	-	-	-	-	2,946
Z1	108年3月31日餘額	75,791	419,485	340,160	926	861,331	1,202,417	(63,812)	(404,238)	-	1,911,760

後附之附註係本財務報告之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國108年4月24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



民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

代 碼		108年1月1日 至3月31日	107年1月1日 至3月31日
	營業活動之現金流量		
A10000	本期稅前淨利	\$ 203,206	\$ 191,102
	調整項目：		
A20100	折舊費用	9,781	9,245
A20200	攤銷費用	3,587	3,161
A20300	預期信用減損損失(利益)	448	(1,143)
A20900	利息費用	49	-
A21200	利息收入	(2,540)	(3,091)
A21900	股份基礎給付酬勞成本	2,946	5,329
A22300	採用權益法之關聯企業損失之 份額	1,116	1,335
A23100	處分投資利益	-	(5)
A24100	外幣兌換淨(利益)損失	(1,386)	2,392
	與營業活動相關之資產/負債 變動數		
A31150	應收帳款	53,239	(33,461)
A31190	其他應收款—關係人	(46)	387
A31230	預付款項	(16,257)	(24,292)
A31240	其他流動資產	539	71
A32125	合約負債	5,738	7,526
A32180	其他應付款	(25,132)	(17,384)
A32230	其他流動負債	(18)	19
A32240	淨確定福利負債	(136)	(135)
A32990	應付員工酬勞及董事酬勞	8,770	7,510
A33000	營運產生之現金流量	243,904	148,566
A33100	收取之利息	2,506	3,041
A33500	支付之所得稅	(12,453)	(6,184)
AAAA	營業活動之淨現金流入	233,957	145,423

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		108年1月1日 至3月31日	107年1月1日 至3月31日
	投資活動之現金流量		
B00100	取得透過損益按公允價值衡量之金 融資產	\$ -	(\$ 31,000)
B00200	處分透過損益按公允價值衡量之金 融資產	-	31,005
B02700	取得不動產、廠房及設備	(6,133)	(4,872)
B03700	存出保證金增加	(21)	(16)
B04500	取得無形資產	(5,168)	(3,868)
B07100	預付設備款增加	(5,823)	-
BBBB	投資活動之淨現金流出	(17,145)	(8,751)
	籌資活動之現金流量		
C04020	租賃負債本金償還	(723)	-
C04800	員工執行認股權	-	2,879
C05600	支付之利息	(49)	-
CCCC	籌資活動之淨現金流(出)入	(772)	2,879
DDDD	匯率變動對現金之影響	731	(375)
EEEE	本期現金增加數	216,771	139,176
E00100	期初現金餘額	1,302,003	1,663,684
E00200	期末現金餘額	\$ 1,518,774	\$ 1,802,860

後附之附註係本財務報告之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國108年4月24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

財務報表附註

民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(除另註明外，金額以新台幣仟元為單位)

一、公司沿革

力旺電子股份有限公司(以下簡稱本公司)於 89 年 9 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。

本公司股票自 100 年 1 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。

本財務報告係以本公司之功能性貨幣新台幣表達。

二、通過財務報告之日期與程序

本財務報告於 108 年 4 月 24 日經董事會通過。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

- (一) 首次適用修正後之證券發行人財務報告編製準則及金融監督管理委員會(以下稱「金管會」)認可並發布生效之國際財務報導準則(IFRS)、國際會計準則(IAS)、解釋(IFRIC)及解釋公告(SIC)(以下稱「IFRSs」)

除下列說明外，適用修正後之證券發行人財務報告編製準則及金管會認可並發布生效之 IFRSs 將不致造成本公司會計政策之重大變動：

1. IFRS 16「租賃」

IFRS 16 規範租賃協議之辨認與出租人及承租人會計處理，該準則將取代 IAS 17「租賃」及 IFRIC 4「決定一項安排是否包含租賃」等相關解釋。相關會計政策請參閱附註四。

租賃定義

本公司選擇僅就 108 年 1 月 1 日以後簽訂（或變動）之合約依 IFRS 16 評估是否係屬（或包含）租賃，先前已依 IAS 17 及 IFRIC 4 辨認為租賃之合約不予重新評估並依 IFRS 16 之過渡規定處理。

本公司為承租人

除低價值標的資產租賃及短期租賃選擇按直線基礎認列費用外，其他租賃係於資產負債表認列使用權資產及租賃負債。綜合損益表係分別表達使用權資產之折舊費用及租賃負債按有效利息法所產生之利息費用。於現金流量表中，償付租賃負債之本金金額表達為籌資活動，支付利息部分則列為籌資活動。適用 IFRS 16 前，分類為營業租賃之合約係按直線基礎認列費用。營業租賃現金流量於現金流量表係表達於營業活動。

先前依 IAS 17 以營業租賃處理之協議，於 108 年 1 月 1 日租賃負債之衡量係以剩餘租賃給付按該日承租人之增額借款利率折現，全部使用權資產係以該日之租賃負債金額衡量。所認列之使用權資產均適用 IAS 36 評估減損。

本公司亦適用下列權宜作法：

- (1) 對具有合理類似特性之租賃組合使用單一折現率衡量租賃負債。
- (2) 租賃期間於 108 年 12 月 31 日以前結束之租賃依短期租賃處理。
- (3) 不將原始直接成本計入 108 年 1 月 1 日之使用權資產衡量中。
- (4) 進行租賃負債之衡量時，對諸如租賃期間之決定使用後見之明。

本公司於 108 年 1 月 1 日認列租賃負債所適用之增額借款利率加權平均數為 2.2%，該租賃負債金額與 107 年 12 月 31 日不可取消營業租賃之未來最低租賃給付總額之差異說明如下：

107 年 12 月 31 日不可取消營業租賃之未來最低租賃給付總額	\$ 2,099
107 年 12 月 31 日可取消營業租賃之未來最低租賃給付總額	<u>7,217</u>
108 年 1 月 1 日未折現總額	<u>\$ 9,316</u>
按 108 年 1 月 1 日增額借款利率折現後之現值	<u>\$ 8,986</u>
108 年 1 月 1 日租賃負債餘額	<u>\$ 8,986</u>

本公司為出租人

於過渡時對出租人之租賃不作任何調整，且自 108 年 1 月 1 日起始適用 IFRS 16。

本公司承租宿舍轉租員工，該轉租於先前適用 IAS 17 判斷係分類為營業租賃。本公司於 108 年 1 月 1 日根據主租及轉租之剩餘合約條款及條件評估該轉租係分類為營業租賃。

首次適用 IFRS 16 對 108 年 1 月 1 日各資產、負債及權益項目調整如下：

	108年1月1日 重編前金額	首次適用 之調整	108年1月1日 重編後金額
使用權資產	\$ -	\$ 8,986	\$ 8,986
資產影響	<u>\$ -</u>	<u>\$ 8,986</u>	<u>\$ 8,986</u>
租賃負債—流動	\$ -	\$ 2,781	\$ 2,781
租賃負債—非流動	-	<u>6,205</u>	<u>6,205</u>
負債影響	<u>\$ -</u>	<u>\$ 8,986</u>	<u>\$ 8,986</u>

(二) 國際會計準則理事會 (IASB) 已發布但尚未經金管會認可並發布生效之 IFRSs

新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日(註1)
IFRS 3 之修正「業務之定義」	2020 年 1 月 1 日 (註 2)
IFRS 10 及 IAS 28 之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	未定
IFRS 17「保險合約」	2021 年 1 月 1 日
IAS 1 及 IAS 8 之修正「重大性之定義」	2020 年 1 月 1 日 (註 3)

註 1：除另註明外，上述新發布／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。

註 2：收購日在年度報導期間開始於 2020 年 1 月 1 日以後之企業合併及於前述日期以後發生之資產取得適用此項修正。

註 3：2020 年 1 月 1 日以後開始之年度期間推延適用此項修正。

截至本財務報告通過發布日止，本公司仍持續評估上述準則、解釋之修正對財務狀況與財務績效之影響，相關影響待評估完成時予以揭露。

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及經金管會認可並發布生效之 IAS 34「期中財務報導」編製。本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

除按公允價值衡量之金融工具及按確定福利義務現值減除計畫資產公允價值認列之淨確定福利負債外，本財務報告係依歷史成本基礎編製。

公允價值衡量依照相關輸入值之可觀察程度及重要性分為第 1 等級至第 3 等級：

1. 第 1 等級輸入值：係指於衡量日可取得之相同資產或負債於活躍市場之報價（未經調整）。
2. 第 2 等級輸入值：係指除第 1 等級之報價外，資產或負債直接（亦即價格）或間接（亦即由價格推導而得）之可觀察輸入值。
3. 第 3 等級輸入值：係指資產或負債之不可觀察之輸入值。

(三) 其他重大會計政策

除租賃相關會計政策及下列說明外，請參閱 107 年度財務報告之重大會計政策彙總說明。

1. 租 賃

108 年

本公司於合約成立日評估合約是否係屬（或包含）租賃。

(1) 本公司為出租人

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。

本公司於轉租使用權資產時，係以使用權資產（而非標的資產）判斷轉租之分類。惟若主租賃係本公司適用認列豁免之短期租賃時，該轉租分類為營業租賃。

營業租賃下，租賃給付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

除適用認列豁免之低價值標的資產租賃及短期租賃之租賃給付係按直線基礎於租賃期間內認列為費用，其他租賃皆於租賃開始日認列使用權資產及租賃負債。

使用權資產原始按成本（包含租賃負債之原始衡量金額、租賃開始日前支付之租賃給付減除收取之租賃誘因、原始直接成本及復原標的資產之估計成本）衡量，後續按成本減除累計折舊及累計減損損失後之金額衡量，並調整租賃負債之再衡量數。使用權資產係單獨表達於資產負債表。

使用權資產採直線基礎自租賃開始日起至耐用年限屆滿時或租賃期間屆滿時兩者之較早者提列折舊。

租賃負債原始按租賃給付之現值衡量。若租賃隱含利率容易確定，租賃給付使用該利率折現。若該利率並非容易確定，則使用承租人增額借款利率。

後續，租賃負債採有效利息法按攤銷後成本基礎衡量，且利息費用係於租賃期間分攤。若租賃期間變動導致未來租賃給付有變動，本公司再衡量租賃負債，並相對調

整使用權資產，惟若使用權資產之帳面金額已減至零，則剩餘之再衡量金額認列於損益中。租賃負債係單獨表達於資產負債表。

租賃協議中非取決於指數或費率之變動租金於發生當期認列為費用。

107 年

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。

2. 確定福利退職後福利

期中期間之退休金成本係採用前一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，並針對本期之重大市場波動，及重大計畫修正、清償或其他重大一次性事項加以調整。

3. 所得稅

所得稅費用係當期所得稅及遞延所得稅之總和。期中期間之所得稅係以年度為基礎進行評估，以預期年度總盈餘所適用之稅率，就期中稅前利益予以計算。期中期間因稅法修正發生之稅率變動影響係與產生租稅後果之交易本身會計處理原則一致，於發生當期一次認列於損益、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

本公司於採用會計政策時，對於不易自其他來源取得相關資訊者，管理階層必須基於歷史經驗及其他攸關之因素作出相關之判斷、估計及假設。實際結果可能與估計有所不同。

管理階層將對估計與基本假設持續檢視。若估計之修正僅影響當期，則於修正當期認列；若會計估計之修正同時影響當期及未來期間，則於修正當期及未來期間認列。

除下列說明外，請參閱 107 年度財務報告之重大會計判斷、估計及假設不確定性主要來源說明。

(一) 租賃期間（適用於 108 年）

決定所承租資產之租賃期間時，本公司考量將產生經濟誘因以行使（或不行使）選擇權之所有攸關事實及情況，包括自租賃開始日至選擇權行使日間所有事實及情況之預期變動。考量主要因素包括選擇權所涵蓋期間之合約條款及條件、於合約期間進行之重大租賃權益改良及標的資產對承租人營運之重要性等。於本公司控制範圍內重大事項或情況重大改變發生時，重評估租賃期間。

(二) 承租人增額借款利率

決定租賃給付折現所使用之承租人增額借款利率，係以相當存續期間及幣別之無風險利率做為參考利率，並將所估計之承租人信用風險貼水及租賃特定調整（例如，資產特性及附有擔保等因素）納入考量。

六、現金

	108年3月31日	107年12月31日	107年3月31日
銀行存款	\$ 1,518,749	\$ 1,301,978	\$ 1,802,835
零用金	25	25	25
合計	<u>\$ 1,518,774</u>	<u>\$ 1,302,003</u>	<u>\$ 1,802,860</u>

七、透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

	<u>108年3月31日</u>	<u>107年12月31日</u>	<u>107年3月31日</u>
<u>非流動</u>			
透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資	\$ 17,300	\$ 19,180	\$ 18,697
<u>國內投資</u>			
未上市(櫃)股票			
力晶科技股份有限公司普通股	\$ 10,380	\$ 12,260	\$ 11,767
智成電子股份有限公司普通股	6,920	6,920	6,930
	<u>\$ 17,300</u>	<u>\$ 19,180</u>	<u>\$ 18,697</u>

本公司依中長期策略目的投資上述公司普通股，並預期透過長期投資獲利。本公司管理階層認為若將該等投資之短期公允價值波動列入損益，與前述長期投資規劃並不一致，因此選擇指定該等投資為透過其他綜合損益按公允價值衡量。

八、按攤銷後成本衡量之金融資產

	<u>108年3月31日</u>	<u>107年12月31日</u>	<u>107年3月31日</u>
<u>非流動</u>			
<u>國內投資</u>			
原始到期日超過1年之定期存款	\$ 33,500	\$ 33,500	\$ 33,500
質押定期存款	112	112	111
	<u>\$ 33,612</u>	<u>\$ 33,612</u>	<u>\$ 33,611</u>

(一) 按攤銷後成本衡量之金融資產相關信用風險管理及減損評估資訊，請參閱附註二四。

(二) 按攤銷後成本衡量之金融資產質押之資訊，參閱附註二六。

九、應收帳款－淨額

	<u>108年3月31日</u>	<u>107年12月31日</u>	<u>107年3月31日</u>
按攤銷後成本衡量			
總帳面金額	\$ 115,844	\$ 168,424	\$ 115,966
減：備抵損失	(10,537)	(10,089)	(928)
	<u>\$ 105,307</u>	<u>\$ 158,335</u>	<u>\$ 115,038</u>

本公司對銷售之平均授信期間為30至60天，應收帳款不予計息。本公司使用其他公開可得之財務資訊及歷史交易記錄對主要客戶予以

評等。本公司持續監督信用暴險及交易對方之信用等級，另透過經複核及核准之交易對方信用額度以管理信用暴險。

本公司採用 IFRS 9 之簡化作法按存續期間預期信用損失認列應收帳款之備抵損失。存續期間預期信用損失係考量客戶過去違約紀錄與現時財務狀況及產業經濟情勢。依本公司之信用損失歷史經驗按個別客戶之應收帳款逾期天數訂定預期信用損失率。

若有證據顯示交易對方面臨嚴重財務困難且本公司無法合理預期可回收金額，例如交易對方正進行清算，本公司直接沖銷相關應收帳款，惟仍會持續追索活動，因追索回收之金額則認列於損益。

本公司衡量應收帳款之備抵損失如下：

108年3月31日

	未逾期	逾期 1~30天	逾期 31~90天	逾期 91~180天	逾期 超過181天	合計
總帳面金額	\$ 98,900	\$ 5,326	\$ 2,804	\$ 770	\$ 8,044	\$ 115,844
備抵損失(存續期間預期信用損失)	(4,454)	(420)	(1,017)	-	(4,646)	(10,537)
攤銷後成本	\$ 94,446	\$ 4,906	\$ 1,787	\$ 770	\$ 3,398	\$ 105,307

107年12月31日

	未逾期	逾期 1~30天	逾期 31~90天	逾期 91~180天	逾期 超過181天	合計
總帳面金額	\$ 119,728	\$ 11,010	\$ 28,318	\$ 9,368	\$ -	\$ 168,424
備抵損失(存續期間預期信用損失)	(1,783)	-	(5,542)	(2,764)	-	(10,089)
攤銷後成本	\$ 117,945	\$ 11,010	\$ 22,776	\$ 6,604	\$ -	\$ 158,335

107年3月31日

	未逾期	逾期 1~30天	逾期 31~90天	逾期 91~180天	逾期 超過181天	合計
總帳面金額	\$ 86,868	\$ 10,192	\$ 17,276	\$ -	\$ 1,630	\$ 115,966
備抵損失(存續期間預期信用損失)	(928)	-	-	-	-	(928)
攤銷後成本	\$ 85,940	\$ 10,192	\$ 17,276	\$ -	\$ 1,630	\$ 115,038

應收帳款備抵損失之變動資訊如下：

	108年1月1日 至3月31日	107年1月1日 至3月31日
期初餘額	\$ 10,089	\$ 2,071
減：本期提列減損損失	448	-
減：本期迴轉減損損失	-	(1,143)
期末餘額	\$ 10,537	\$ 928

十、採用權益法之投資

投資關聯企業

	108年3月31日	107年12月31日	107年3月31日
個別不重大之關聯企業			
漢芝電子股份有限公司	\$ 4,932	\$ 6,046	\$ 9,060

本公司對漢芝電子股份有限公司之持股比例低於 20%，惟本公司董事長為該公司之董事長且本公司擔任該公司法人董事，故對該公司具有重大影響。

上述關聯企業之業務性質、主要營業場所及公司註冊之國家資訊，請參閱附表二「被投資公司資訊、所在地區…等相關資訊」附表。

採用權益法之投資及本公司對其所享有之損益及其他綜合損益份額，係按未經會計師核閱之財務報告計算。

十一、不動產、廠房及設備

	108年3月31日
自 用	\$453,841
營業租賃出租	30,815
	<u>\$484,656</u>

(一) 自用 - 108 年

	自有土地	房屋及建築	研發設備	辦公設備	合 計
<u>成 本</u>					
108年1月1日餘額	\$ 124,019	\$ 383,910	\$ 102,728	\$ 10,451	\$ 621,108
增 添	-	-	2,157	-	2,157
處 分	-	(87)	(6,695)	(3,333)	(10,115)
轉列為營業租賃出租 之資產	(10,289)	(23,927)	-	-	(34,216)
108年3月31日餘額	<u>\$ 113,730</u>	<u>\$ 359,896</u>	<u>\$ 98,190</u>	<u>\$ 7,118</u>	<u>\$ 578,934</u>
<u>累計折舊</u>					
108年1月1日餘額	\$ -	\$ 78,766	\$ 45,500	\$ 5,309	\$ 129,575
折舊費用	-	2,617	5,860	440	8,917
處 分	-	(87)	(6,695)	(3,333)	(10,115)
轉列為營業租賃出租 之資產	-	(3,284)	-	-	(3,284)
108年3月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 78,012</u>	<u>\$ 44,665</u>	<u>\$ 2,416</u>	<u>\$ 125,093</u>
108年1月1日淨額	<u>\$ 124,019</u>	<u>\$ 305,144</u>	<u>\$ 57,228</u>	<u>\$ 5,142</u>	<u>\$ 491,533</u>
108年3月31日淨額	<u>\$ 113,730</u>	<u>\$ 281,884</u>	<u>\$ 53,525</u>	<u>\$ 4,702</u>	<u>\$ 453,841</u>

(二) 營業租賃出租－108 年

	自 有 土 地 房 屋 及 建 築 合 計		
<u>成 本</u>			
108 年 1 月 1 日 餘 額	\$ -	\$ -	\$ -
來自自用資產	10,289	23,927	34,216
108 年 3 月 31 日 餘 額	<u>\$ 10,289</u>	<u>\$ 23,927</u>	<u>\$ 34,216</u>
<u>累 計 折 舊</u>			
108 年 1 月 1 日 餘 額	\$ -	\$ -	\$ -
來自自用資產	-	3,284	3,284
折舊費用	-	117	117
108 年 3 月 31 日 餘 額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 3,401</u>	<u>\$ 3,401</u>
108 年 1 月 1 日 淨 額	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>
108 年 3 月 31 日 淨 額	<u>\$ 10,289</u>	<u>\$ 20,526</u>	<u>\$ 30,815</u>

本公司以營業租賃出租房屋及建築資產，租賃期間為 1～3 年。承租人於租賃期間結束時，對該資產不具有優惠承購權。

營業租賃出租自有不動產、廠房及設備之未來將收取之租賃給付總額如下：

	108年3月31日
第 1 年	\$ 3,348
第 2 年	3,333
第 3 年	833
	<u>\$ 7,514</u>

(三) 107 年

	自 有 土 地	房 屋 及 建 築	研 發 設 備	辦 公 設 備	合 計
<u>成 本</u>					
107 年 1 月 1 日 餘 額	\$ 124,019	\$ 384,646	\$ 97,007	\$ 9,785	\$ 615,457
增 添	-	-	12,850	265	13,115
處 分	-	-	(1,559)	(1,698)	(3,257)
107 年 3 月 31 日 餘 額	<u>\$ 124,019</u>	<u>\$ 384,646</u>	<u>\$ 108,298</u>	<u>\$ 8,352</u>	<u>\$ 625,315</u>
<u>累 計 折 舊</u>					
107 年 1 月 1 日 餘 額	\$ -	\$ 68,676	\$ 35,723	\$ 5,721	\$ 110,120
折舊費用	-	2,748	5,991	506	9,245
處 分	-	-	(1,559)	(1,698)	(3,257)
107 年 3 月 31 日 餘 額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 71,424</u>	<u>\$ 40,155</u>	<u>\$ 4,529</u>	<u>\$ 116,108</u>
107 年 3 月 31 日 淨 額	<u>\$ 124,019</u>	<u>\$ 313,222</u>	<u>\$ 68,143</u>	<u>\$ 3,823</u>	<u>\$ 509,207</u>

折舊費用係以直線基礎按下列耐用年數計提：

房屋及建築	
辦公室主建物	35~50年
電力設備	5~10年
空調設備	5~8年
消防設備	5年
研發設備	3~8年
辦公設備	3~5年

十二、租賃協議

(一) 使用權資產－108年

	<u>108年3月31日</u>
使用權資產帳面金額	
建築物	\$ 7,048
辦公設備	38
運輸設備	<u>2,549</u>
	<u>\$ 9,635</u>
	<u>108年1月1日</u>
	至3月31日
使用權資產之增添	<u>\$ 1,396</u>
使用權資產之折舊費用	
建築物	\$ 421
辦公設備	7
運輸設備	<u>319</u>
	<u>\$ 747</u>
使用權資產轉租收益 (帳列其他收入)	<u>(\$ 297)</u>

(二) 租賃負債－108年

	<u>108年3月31日</u>
租賃負債帳面金額	
流動	<u>\$ 3,075</u>
非流動	<u>\$ 6,584</u>

租賃負債之折現率區間如下：

	<u>108年3月31日</u>
建築物	1.68%
辦公設備	3.05%
運輸設備	3.25%

(三) 其他租賃資訊

本公司以營業租賃出租自有不動產、廠房及設備之協議請參閱附註十一。

108年

	108年1月1日 至3月31日
短期租賃費用	<u>\$ 349</u>
租賃之現金(流出)總額	<u>(\$ 1,072)</u>

本公司選擇對符合短期租賃之車位及機房租賃等適用認列之豁免，不對該等租賃認列相關使用權資產及租賃負債。

107年

不可取消營業租賃之未來最低租賃給付總額如下：

	107年12月31日	107年3月31日
不超過1年	\$ 1,549	\$ 1,075
1~5年	<u>550</u>	<u>962</u>
	<u>\$ 2,099</u>	<u>\$ 2,037</u>

十三、無形資產

	專 利 權	電 腦 軟 體	商 標 權	合 計
<u>成 本</u>				
107年1月1日餘額	\$ 97,611	\$ 11,387	\$ 4,411	\$ 113,409
增 添	3,868	-	-	3,868
處 分	<u>-</u>	<u>(1,466)</u>	<u>-</u>	<u>(1,466)</u>
107年3月31日餘額	<u>\$ 101,479</u>	<u>\$ 9,921</u>	<u>\$ 4,411</u>	<u>\$ 115,811</u>
<u>累計攤銷</u>				
107年1月1日餘額	\$ 42,311	\$ 5,571	\$ 3,097	\$ 50,979
攤銷費用	2,230	821	110	3,161
處 分	<u>-</u>	<u>(1,466)</u>	<u>-</u>	<u>(1,466)</u>
107年3月31日餘額	<u>\$ 44,541</u>	<u>\$ 4,926</u>	<u>\$ 3,207</u>	<u>\$ 52,674</u>
107年3月31日淨額	<u>\$ 56,938</u>	<u>\$ 4,995</u>	<u>\$ 1,204</u>	<u>\$ 63,137</u>

(接次頁)

(承前頁)

	專 利 權	電 腦 軟 體	商 標 權	合 計
成 本				
108年1月1日餘額	\$ 112,921	\$ 11,695	\$ 4,418	\$ 129,034
增 添	<u>5,168</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>5,168</u>
108年3月31日餘額	<u>\$ 118,089</u>	<u>\$ 11,695</u>	<u>\$ 4,418</u>	<u>\$ 134,202</u>
累計攤銷				
108年1月1日餘額	\$ 51,793	\$ 6,556	\$ 3,523	\$ 61,872
攤銷費用	<u>2,646</u>	<u>846</u>	<u>95</u>	<u>3,587</u>
108年3月31日餘額	<u>\$ 54,439</u>	<u>\$ 7,402</u>	<u>\$ 3,618</u>	<u>\$ 65,459</u>
108年1月1日淨額	<u>\$ 61,128</u>	<u>\$ 5,139</u>	<u>\$ 895</u>	<u>\$ 67,162</u>
108年3月31日淨額	<u>\$ 63,650</u>	<u>\$ 4,293</u>	<u>\$ 800</u>	<u>\$ 68,743</u>

本公司主要產品為 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 858 件，依照國際會計準則第 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。

攤銷費用係以直線基礎按下列耐用年數計提：

專 利 權	5 年
電 腦 軟 體	3 年
商 標 權	5 年

十四、其他資產

	108年3月31日	107年12月31日	107年3月31日
流 動			
預付款項			
預付軟體費	\$ 28,752	\$ 12,559	\$ 35,423
預付所得稅	11,104	32	2,733
預付專利權年費	4,782	4,680	4,594
預付軟體維護費	750	1,107	810
其 他	<u>1,830</u>	<u>1,511</u>	<u>1,427</u>
	<u>\$ 47,218</u>	<u>\$ 19,889</u>	<u>\$ 44,987</u>
其他資產			
暫 付 款	<u>\$ 2,363</u>	<u>\$ 2,902</u>	<u>\$ 1,952</u>

十五、其他負債

	108年3月31日	107年12月31日	107年3月31日
<u>流 動</u>			
其他應付款			
應付獎金	\$ 41,424	\$ 62,917	\$ 35,059
應付未休假給付	1,152	3,343	1,038
應付勞務費	1,053	1,056	922
其 他	<u>25,347</u>	<u>26,788</u>	<u>26,514</u>
	<u>\$ 68,976</u>	<u>\$ 94,104</u>	<u>\$ 63,533</u>
其他負債			
代收 款	\$ 1,033	\$ 1,008	\$ 920
預收款項	550	550	550
暫收 款	<u>15</u>	<u>58</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 1,598</u>	<u>\$ 1,616</u>	<u>\$ 1,470</u>

十六、退職後福利計畫

108年及107年1月1日至3月31日認列之確定福利計畫相關退休金費用係以107年及106年12月31日精算決定之退休金成本率計算，金額分別為68仟元及71仟元。

十七、權 益

(一) 股 本

普 通 股

	108年3月31日	107年12月31日	107年3月31日
額定股數(仟股)	<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>
已發行且已收足股款之 股數(仟股)	<u>75,791</u>	<u>75,791</u>	<u>75,791</u>
已發行股本	<u>\$ 757,908</u>	<u>\$ 757,908</u>	<u>\$ 757,908</u>

(二) 資本公積

	108年3月31日	107年12月31日	107年3月31日
<u>得用以彌補虧損、發放現 金或撥充股本(1)</u>			
股票發行溢價	\$ 310,759	\$ 310,759	\$ 340,390

(接次頁)

(承前頁)

	108年3月31日	107年12月31日	107年3月31日
<u>僅得用以彌補虧損</u>			
採用權益法認列關聯企業股權淨值之變動數	\$ 41,386	\$ 41,384	\$ 41,377
股票發行溢價—已執行 /失效員工認股權	2,445	2,445	2,072
<u>不得作為任何用途</u>			
員工認股權	64,895	61,949	51,782
	<u>\$ 419,485</u>	<u>\$ 416,537</u>	<u>\$ 435,621</u>

1. 此類資本公積得用以彌補虧損，亦得於公司無虧損時，用以發放現金或撥充股本，惟撥充股本時每年以實收股本之一定比率為限。

(三) 保留盈餘及股利政策

依本公司章程之盈餘分派政策規定，本公司年度決算如有盈餘，依法繳納稅捐，彌補累積虧損後，再提 10% 為法定盈餘公積，其餘再依法令規定提列或迴轉特別盈餘公積；如尚有餘額，併同累積未分配盈餘，由董事會擬具盈餘分配議案，提請股東會決議分派股東股息紅利。本公司章程規定之員工及董事酬勞分派政策，參閱附註二十之(六)員工酬勞及董事酬勞。

本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，本公司股利政策，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。

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。公司無虧損時，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。

本公司依金管證發字第 1010012865 號函、金管證發字第 1010047490 號函、金管證發字第 1030006415 號及「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」等規定提列及迴轉特別盈餘公積。

本公司於 108 年 2 月 26 日舉行董事會及 107 年 6 月 14 日舉行股東常會，分別擬議及決議通過 107 及 106 年度盈餘分配案如下：

	盈 餘 分 配 案		每 股 股 利 (元)	
	107年度	106年度	107年度	106年度
法定盈餘公積	\$ 61,311	\$ 59,862		
特別盈餘公積	61,006	-		
現金股利	<u>556,678</u>	<u>538,736</u>	\$ 7.50	\$ 7.109
	<u>\$ 678,995</u>	<u>\$ 598,598</u>		

另本公司董事會及股東常會於 108 年 2 月 26 日及 107 年 6 月 14 日分別擬議及決議以資本公積 37,112 仟元及 29,631 仟元配發現金。

有關 107 年度之盈餘分配案尚待預計於 108 年 6 月 13 日召開之股東會決議。

(四) 其他權益項目

透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現損益

	108年1月1日 至3月31日	107年1月1日 至3月31日
期初餘額	(\$ 61,932)	(\$ 62,992)
當期產生		
未實現損益－權益工具	(1,880)	577
本期其他綜合損益	(1,880)	577
期末餘額	(\$ 63,812)	(\$ 62,415)

(五) 庫藏股票

單位：仟股

收 回 原 因	期 初 股 數	本 期 增 加	本 期 減 少	期 末 股 數
<u>108年1月1日至</u> <u>3月31日</u>				
轉讓股份予員工	<u>1,567</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>1,567</u>

本公司於 107 年 9 月董事會決議，為轉讓股份予員工，自 107 年 9 月 14 日 107 年 11 月 13 日止，得自櫃買市場買回本公司普通股 2,500 仟股，買回之價格區間為 177.80 至 400 元之間。前述普通股股票業已累積購回 1,567 仟股，買回庫藏股票金額為 404,238 仟元。

本公司持有之庫藏股票，依證卷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。

十八、股份基礎給付

本公司於 108 年及 107 年 1 月 1 日至 3 月 31 日並未新增發行員工認股權，已發行之員工認股權相關資訊如下：

員工認股權	108年1月1日至3月31日		107年1月1日至3月31日	
	單位(仟)	加權平均 執行價格(元)	單位(仟)	加權平均 執行價格(元)
期初流通在外	470	\$ 331.6	487	\$ 338.7
本期執行	-	-	(8)	338.7
本期放棄	-	-	-	-
期末流通在外	<u>470</u>	331.6	<u>479</u>	338.7
期末可執行	<u>279</u>	331.6	<u>138</u>	338.7

108 年及 107 年 1 月 1 日至 3 月 31 日認列之酬勞成本分別為 2,946 仟元及 5,329 仟元。

十九、收入

	108年1月1日 至3月31日	107年1月1日 至3月31日
客戶合約收入		
權利金收入	\$289,237	\$259,926
技術服務收入	<u>105,824</u>	<u>114,540</u>
	<u>\$395,061</u>	<u>\$374,466</u>

(一) 合約餘額

	108年3月31日	107年12月31日	107年3月31日	107年1月1日
應收帳款(附註九)	<u>\$ 105,307</u>	<u>\$ 158,335</u>	<u>\$ 115,038</u>	<u>\$ 82,457</u>
合約負債				
技術服務收入	<u>\$ 43,560</u>	<u>\$ 37,822</u>	<u>\$ 40,997</u>	<u>\$ 33,471</u>

來自年初合約負債於當期認列為收入之金額如下：

	108年1月1日 至3月31日	107年1月1日 至3月31日
<u>來自年初合約負債</u>		
技術服務收入	<u>\$ 8,261</u>	<u>\$ 8,802</u>

(二) 客戶合約收入之細分

國 家 別	108年1月1日 至3月31日	107年1月1日 至3月31日
台灣(本公司所在地)	\$243,091	\$245,587
中國大陸	67,288	42,533
新加坡	35,207	40,328
韓國	16,428	22,425
美國	7,396	7,087
其他	25,651	16,506
	<u>\$395,061</u>	<u>\$374,466</u>

二十、繼續營業單位淨利

(一) 其他收入

	108年1月1日 至3月31日	107年1月1日 至3月31日
董事酬勞	\$ 5,000	\$ 10,000
利息收入—銀行存款	2,540	3,091
租金收入	1,148	843
	<u>\$ 8,688</u>	<u>\$ 13,934</u>

(二) 其他利益及損失

	108年1月1日 至3月31日	107年1月1日 至3月31日
淨外幣兌換利益(損失)	\$ 1,710	(\$ 2,767)
處分投資利益	-	5
	<u>\$ 1,710</u>	<u>(\$ 2,762)</u>

(三) 財務成本

	108年1月1日 至3月31日	107年1月1日 至3月31日
租賃負債之利息	\$ 49	\$ -

(四) 折舊及攤銷

	108年1月1日 至3月31日	107年1月1日 至3月31日
折舊費用依功能列彙總 營業費用	<u>\$ 9,781</u>	<u>\$ 9,245</u>

(接次頁)

(承前頁)

	108年1月1日 至3月31日	107年1月1日 至3月31日
攤銷費用依功能列彙總		
推銷費用	\$ -	\$ -
管理費用	560	538
研發費用	<u>3,027</u>	<u>2,623</u>
	<u>\$ 3,587</u>	<u>\$ 3,161</u>

(五) 員工福利費用

	108年1月1日 至3月31日	107年1月1日 至3月31日
退職後福利		
確定提撥計劃	\$ 3,936	\$ 3,750
確定福利計劃 (附註十六)	<u>68</u>	<u>71</u>
	<u>4,004</u>	<u>3,821</u>
股份基礎給付 (附註十八)		
權益交割	<u>2,946</u>	<u>5,329</u>
其他員工福利	<u>153,688</u>	<u>145,586</u>
員工福利費用合計	<u>\$160,638</u>	<u>\$154,736</u>
依功能列彙總		
營業費用	<u>\$160,638</u>	<u>\$154,736</u>

(六) 員工酬勞及董事酬勞

本公司依章程規定係按當年度彌補虧損後且扣除分派員工及董事酬勞前之稅前利益分別以 1%~25%及不高於 2%提撥員工酬勞及董事酬勞。108年及107年1月1日至3月31日估列之員工酬勞及董事酬勞如下：

估列比例

	108年1月1日 至3月31日	107年1月1日 至3月31日
員工酬勞	15%	15%
董事酬勞	1.5%	1.5%

金 額

	108年1月1日 至3月31日	107年1月1日 至3月31日
員工酬勞	<u>\$ 36,504</u>	<u>\$ 34,329</u>
董事酬勞	<u>\$ 3,650</u>	<u>\$ 3,433</u>

年度財務報告通過發布日後若金額仍有變動，則依會計估計變動處理，於次一年度調整入帳。

107及106年度員工酬勞及董事酬勞分別於108年2月26日及107年2月27日經董事會決議如下：

	107年度			106年度		
	現	金 股	票	現	金 股	票
員工酬勞	\$ 125,538	\$ -	-	\$ 121,477	\$ -	-
董事酬勞	12,554	-	-	12,148	-	-

107及106年度員工酬勞及董事酬勞之實際配發金額與107及106年度財務報告認列之金額並無差異。

有關本公司108及107年董事會決議之員工酬勞及董事酬勞資訊，請至台灣證券交易所「公開資訊觀測站」查詢。

二一、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項目如下：

	108年1月1日 至3月31日	107年1月1日 至3月31日
當期所得稅		
本期產生者	<u>\$ 25,769</u>	<u>\$ 23,082</u>
遞延所得稅		
本期產生者	286	(338)
稅率變動	<u>-</u>	<u>(372)</u>
	<u>286</u>	<u>(710)</u>
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 26,055</u>	<u>\$ 22,372</u>

我國於107年修正中華民國所得稅法，將營利事業所得稅稅率由17%調整為20%，因稅率變動應認列於損益之遞延所得稅利益已於稅率變動當期全數認列。此外，107年度未分配盈餘所適用之稅率將由10%調降為5%。

(二) 所得稅核定情形

本公司之營利事業所得稅申報截至 106 年度以前之申報案件業經稅捐稽徵機關核定。

二二、每股盈餘

	單位：每股元	
	108年1月1日 至3月31日	107年1月1日 至3月31日
基本每股盈餘	<u>\$ 2.39</u>	<u>\$ 2.23</u>
稀釋每股盈餘	<u>\$ 2.37</u>	<u>\$ 2.22</u>

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

	108年1月1日 至3月31日	107年1月1日 至3月31日
用以計算基本每股盈餘之淨利	<u>\$177,151</u>	<u>\$168,730</u>
具稀釋作用潛在普通股之影響：		
員工酬勞	-	-
員工認股權	-	-
用以計算稀釋每股盈餘之淨利	<u>\$177,151</u>	<u>\$168,730</u>

股 數

	108年1月1日 至3月31日	107年1月1日 至3月31日
用以計算基本每股盈餘之普通股 加權平均股數	<u>74,224</u>	<u>75,784</u>
具稀釋作用潛在普通股之影響：		
員工酬勞	391	295
員工認股權	-	67
用以計算稀釋每股盈餘之普通股 加權平均股數	<u>74,615</u>	<u>76,146</u>

若本公司得選擇以股票或現金發放員工酬勞，則計算稀釋每股盈餘時，假設員工酬勞將採發放股票方式，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。於次年度決議員工酬勞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。

本公司流通在外員工認股權因執行價格高於 108 年 1 月 1 日至 3 月 31 日股份之平均市價，具反稀釋作用，故未納入稀釋每股盈餘之計算。

二三、資本風險管理

本公司之資本風險管理之目標、政策及程序，以及本公司資本結構之組成與 107 年度合併財務報告所述者相同，相關說明請參閱 107 年度合併財務報告附註二六。

二四、金融工具

(一) 公允價值之資訊－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趨近其公允價值或其公允價值無法可靠衡量。

(二) 公允價值資訊－以重複性基礎按公允價值衡量之金融工具

1. 公允價值衡量層級

108 年 3 月 31 日

	第 1 等級	第 2 等級	第 3 等級	合 計
<u>透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產</u>				
權益工具投資				
國內未上市(櫃)股票	\$ _____	\$ 17,300	\$ _____	\$ 17,300

107 年 12 月 31 日

	第 1 等級	第 2 等級	第 3 等級	合 計
<u>透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產</u>				
權益工具投資				
國內未上市(櫃)股票	\$ _____	\$ 19,180	\$ _____	\$ 19,180

107 年 3 月 31 日

	第 1 等級	第 2 等級	第 3 等級	合 計
<u>透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產</u>				
權益工具投資				
國內未上市(櫃)股票	\$ _____	\$ 18,697	\$ _____	\$ 18,697

108年及107年1月1日至3月31日無第1等級與第2等級公允價值衡量間移轉之情形。

2. 第2等級公允價值衡量之評價技術及輸入值

金融工具類別	評價技術及輸入值
國內未上市(櫃)股票	係以其資產負債項目推估取得標的之對價或以期末之可觀察股票價格，比較資產負債或損益表之項目，計算該價格所隱含價值乘數，估算評價標的之價值。

(三) 金融工具之種類

	108年3月31日	107年12月31日	107年3月31日
<u>金融資產</u>			
按攤銷後成本衡量之金融資產(註1)	\$ 1,660,605	\$ 1,497,322	\$ 1,953,932
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—權益工具投資	17,300	19,180	18,697
<u>金融負債</u>			
按攤銷後成本衡量(註2)	18,770	24,171	19,521

註1：餘額係包含現金、應收帳款、其他應收款、其他應收款—關係人及其他流動資產等按攤銷後成本衡量之金融資產。

註2：餘額係包含其他應付款及應付設備款等按攤銷後成本衡量之金融負債。

(四) 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、應收帳款及其他應付款。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，參閱附註二七。

敏感度分析

本公司主要受到美金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。下表之正數係表示當新台幣相對於各相關貨幣貶值 5% 時，將使稅前淨利增加之金額；當新台幣相對於各相關外幣升值 5% 時，其對稅前淨利之影響將為同金額之負數。敏感度分析之範圍包括現金、應收帳款、其他應收款、應付設備款及其他應付款。

	美 金 影 響	人 民 幣 影 響
	108年1月1日 至3月31日	107年1月1日 至3月31日
損 益	\$ 7,071	\$ 8,582
		108年1月1日 至3月31日
		\$ 1,166
		107年1月1日 至3月31日
		\$ 1,176

(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：

	108年3月31日	107年12月31日	107年3月31日
具公允價值利率風險			
—金融資產	\$ 1,072,822	\$ 843,230	\$ 1,353,199
具現金流量利率風險			
—金融資產	479,539	492,360	483,247

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資產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 108 年及 107 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之稅前淨利將分別增加／減少 120 仟元及 121 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本公司財務損失之風險。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。因本公司應收帳款超過5%之客戶皆為信譽卓著之廠商，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以支應本公司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。

108年3月31日

	要求即付或 短於1個月	1至3個月	3個月至1年	1年以上	合 計
<u>非衍生金融負債</u>					
無附息負債	\$ 15,147	\$ 3,317	\$ 836	\$ -	\$ 19,300
租賃負債	<u>270</u>	<u>540</u>	<u>2,429</u>	<u>6,757</u>	<u>9,996</u>
	<u>\$ 15,417</u>	<u>\$ 3,857</u>	<u>\$ 3,265</u>	<u>\$ 6,757</u>	<u>\$ 29,296</u>

租賃負債到期分析之進一步資訊如下：

	短於1年	1~5年	5年以上
租賃負債	<u>\$ 3,239</u>	<u>\$ 6,757</u>	<u>\$ -</u>

107年12月31日

	要求即付或 短於1個月	1至3個月	3個月至1年	1年以上	合 計
<u>非衍生金融負債</u>					
無附息負債	<u>\$ 8,106</u>	<u>\$ 15,759</u>	<u>\$ 836</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 24,701</u>

107年3月31日

	要求即付或 短於1個月	1至3個月	3個月至1年	1年以上	合 計
<u>非衍生金融負債</u>					
無附息負債	<u>\$ 16,700</u>	<u>\$ 2,515</u>	<u>\$ 836</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 20,051</u>

二五、關係人交易

本公司與關係人間之交易明細如下。

(一) 關係人名稱及其關係

關 係 人 名 稱	與 本 公 司 之 關 係
漢芝電子股份有限公司(漢芝公司)	關聯企業
力晶科技股份有限公司(力晶公司)	107年5月24日前為實質關係人
力晶積成電子製造股份有限公司(原名鉅晶電子股份有限公司)(力晶積成公司)	107年5月24日前為實質關係人
芯合半導體有限公司(芯合公司)	實質關係人
陳自強	主要管理階層
楊青松	主要管理階層
盧俊宏	主要管理階層

(二) 營業收入

帳 列 項 目	關 係 人 類 別	108年1月1日 至3月31日	107年1月1日 至3月31日
銷貨收入	實質關係人	\$ 275	\$ 37,113
	關聯企業	452	457
		<u>\$ 727</u>	<u>\$ 37,570</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。

(三) 其他收入

帳 列 項 目	關 係 人 類 別	108年1月1日 至3月31日	107年1月1日 至3月31日
董事酬勞	實質關係人 力晶公司	\$ -	\$ 10,000

(四) 應收關係人款項(不含對關係人放款)

帳 列 項 目	關 係 人 類 別	108年3月31日	107年12月31日	107年3月31日
其他應收款—關係人	實質關係人 芯合公司	<u>\$ 297</u>	<u>\$ 251</u>	<u>\$ 190</u>

流通在外之應收關係人款項未收取保證。108年及107年1月1日至3月31日應收關係人款項並未提列備抵損失。

(五) 其他流動資產

帳列項目	關係人類別	108年3月31日	107年12月31日	107年3月31日
暫付款	實質關係人	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 59</u>

(六) 合約負債

關係人類別	108年3月31日	107年12月31日	107年3月31日
實質關係人	\$ 1,037	\$ 1,312	\$ -
關聯企業	<u>-</u>	<u>452</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 1,037</u>	<u>\$ 1,764</u>	<u>\$ -</u>

(七) 其他流動負債

帳列項目	關係人類別	108年3月31日	107年12月31日	107年3月31日
預收款項	實質關係人			
	芯合公司	<u>\$ 550</u>	<u>\$ 550</u>	<u>\$ 550</u>
暫收款	主要管理階層	<u>\$ 15</u>	<u>\$ 25</u>	<u>\$ -</u>

(八) 存入保證金

帳列項目	關係人類別	108年3月31日	107年12月31日	107年3月31日
存入保證金	實質關係人			
	芯合公司	<u>\$ 520</u>	<u>\$ 520</u>	<u>\$ 520</u>

(九) 出租協議

營業租賃出租

本公司以營業租賃出租辦公室、車位及宿舍予實質關係人芯合公司及主要管理階層，租賃期間為1~3年。截至108年3月31日暨107年12月31日及3月31日止，未來將收取之租賃給付總額分別為10,013仟元、8,331仟元及1,111仟元。108年及107年1月1日至3月31日認列之租賃收入分別為931仟元及833仟元。

租賃收入彙總如下：

關係人類別	108年1月1日 至3月31日	107年1月1日 至3月31日
實質關係人		
芯合公司	\$ 836	\$ 833
主要管理階層	<u>95</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 931</u>	<u>\$ 833</u>

(十) 主要管理階層薪酬

	108年1月1日 至3月31日	107年1月1日 至3月31日
短期員工福利	\$ 22,860	\$ 21,756
退職員工福利	252	248
股份基礎給付	877	1,558
	<u>\$ 23,989</u>	<u>\$ 23,562</u>

董事及其他主要管理階層之薪酬係由薪酬委員會依照個人績效及市場趨勢決定。

二六、質押之資產

本公司下列資產業經提供為進口原物料之關稅擔保品：

	108年3月31日	107年12月31日	107年3月31日
質押定存單（帳列按攤銷後 成本衡量之金融資產）	<u>\$ 112</u>	<u>\$ 112</u>	<u>\$ 111</u>

二七、具重大影響之外幣資產及負債資訊

具重大影響之外幣資產及負債如下：

108年3月31日

外幣資產	外幣匯率	帳面金額
貨幣性項目		
美元	\$ 4,672 30.820	\$ 144,000
人民幣	5,094 4.580	23,328
		<u>\$ 167,328</u>

外幣負債

貨幣性項目	外幣匯率	帳面金額
美金	84 30.820	<u>\$ 2,576</u>

107年12月31日

外幣資產	外幣匯率	帳面金額
貨幣性項目		
美金	\$ 7,158 30.715	\$ 219,843
人民幣	5,057 4.472	22,614
日圓	1,087 0.2782	302
		<u>\$ 242,759</u>

外幣負債

貨幣性項目	外幣匯率	帳面金額
美金	25 30.715	<u>\$ 754</u>

107年3月31日

		外幣匯率		帳面金額
<u>外幣資產</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美元	\$ 5,899	29.105		\$ 171,703
人民幣	5,060	4.647		23,516
				<u>\$ 195,219</u>
<u>外幣負債</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美金	3	29.105		<u>\$ 73</u>

具重大影響之外幣未實現兌換損益如下：

外幣	108年1月1日至3月31日		107年1月1日至3月31日	
	匯率	淨兌換(損)益	匯率	淨兌換(損)益
美元	30.820 (美元：新台幣)	<u>(\$ 764)</u>	29.105 (美元：新台幣)	<u>(\$ 785)</u>

二八、附註揭露事項

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

1. 期末持有有價證券情形（不包含投資關聯企業部分）：附表一。
2. 被投資公司資訊、所在地區等相關資訊：附表二。

(三) 大陸投資資訊：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108年及107年1月1日至3月31日應報導之部門收入及營運結果可參照108年及107年1月1日至3月31日之綜合損益表；108年3月31日暨107年12月31日及3月31日應報導之部門資產可參照108年3月31日暨107年12月31日及3月31日之資產負債表。

力旺電子股份有限公司
期末持有有價證券情形表

民國 108 年 3 月 31 日

附表一

單位：除另予註明者外
，為新台幣仟元

持有之公司	有價證券種類及名稱	與發行	有價證	券之關	帳	列	科	目	期	帳			備	註
										數	面	金		
力旺電子股份有限公司	股票 力晶科技股份有限公司		-			透過其他綜合損益按公允價值 衡量之金融資產－非流動		583		\$ 10,380		\$ 10,380		註二
	智成電子股份有限公司		-			透過其他綜合損益按公允價值 衡量之金融資產－非流動		1,100		6,920		6,920		註二
	智旺科技股份有限公司	本公司為該公司之法人董事				透過其他綜合損益按公允價值 衡量之金融資產－非流動		40		-		-		註二

註一：本表所稱有價證券，係指屬國際財務報導準則第 9 號「金融工具」範圍內之股票、債券、受益憑證及上述項目所衍生之有價證券。

註二：係按 108 年 3 月底公允價值列示。

註三：上列有價證券於 108 年 3 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

被投資公司名稱、所在地區...等相關資訊

民國 108 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

附表二

單位：除另予註明者外
，為新台幣仟元

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原本期初	投資未去	資年年	金額底	期股數	末(仟)	持帳面	比例(%)	有被投資	本公司	本期認列之	備註
力旺電子股份有限公司	漢芝電子股份有限公司	新竹市	電子零件製造	\$ 27,900	\$ 27,900	\$ 27,900	2,057	4.25	\$ 4,932	\$ 4,932		(\$ 26,271)	(\$ 1,116)	採用權益法之投資	