

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 108 及 107 年第 2 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、合併資產負債表 | 5 | | - |
| 五、合併綜合損益表 | 6 | | - |
| 六、合併權益變動表 | 7 | | - |
| 七、合併現金流量表 | 8~9 | | - |
| 八、合併財務報告附註 | | | |
| (一) 公司沿革 | 10 | | 一 |
| (二) 通過財務報告之日期及程序 | 10 | | 二 |
| (三) 新發布及修訂準則及解釋之適用 | 10~13 | | 三 |
| (四) 重大會計政策之彙總說明 | 13~16 | | 四 |
| (五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源 | 16 | | 五 |
| (六) 重要會計項目之說明 | 16~36 | | 六~二五 |
| (七) 關係人交易 | 37~39 | | 二六 |
| (八) 質抵押之資產 | 39 | | 二七 |
| (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 | 39~40 | | 二八 |
| (十三) 附註揭露事項 | | | |
| 1. 重大交易事項相關資訊 | 40、43 | | 二九 |
| 2. 轉投資事業相關資訊 | 40、42、44 | | 二九 |
| 3. 大陸投資資訊 | - | | - |
| (十四) 部門資訊 | 41 | | 三十 |

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及子公司民國 108 年及 107 年 6 月 30 日之合併資產負債表，暨民國 108 年及 107 年 4 月 1 日至 6 月 30 日，以及民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之合併綜合損益表、民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之合併權益變動表與合併現金流量表，以及合併財務報表附註（包括重大會計政策彙總），業經本會計師核閱竣事。依證券發行人財務報告編製準則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」編製允當表達之合併財務報表係管理階層之責任，本會計師之責任係依據核閱結果對合併財務報表作成結論。

範 圍

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。核閱合併財務報表時所執行之程序包括查詢（主要向負責財務與會計事務之人員查詢）、分析性程序及其他核閱程序。核閱工作之範圍明顯小於查核工作之範圍，因此本會計師可能無法察覺所有可藉由查核工作辨認之重大事項，故無法表示查核意見。

保留結論之基礎

如合併財務報告附註十一所述，力旺電子股份有限公司及子公司民國 108 年及 107 年 6 月 30 日採用權益法之投資餘額分別計新台幣 3,886 仟元及 7,938 仟元及其民國 108 年及 107 年 4 月 1 日至 6 月 30 日以及民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 6 月 30 日認列之採用權益法之關聯企業損失之份額分別為新台幣 1,049 仟元、1,124 仟元、2,165 仟元及 2,459 仟元，暨合併財務報告附註二九

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，對合併財務報表可能有所調整之影響外，並未發現上開合併財務報表在所有重大方面有未依照證券發行人財務報告編製準則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及子公司民國 108 年及 107 年 6 月 30 日之合併財務狀況，暨民國 108 年及 107 年 4 月 1 日至 6 月 30 日之合併財務績效，以及民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之合併財務績效及合併現金流量之情事。

勤業眾信聯合會計師事務所

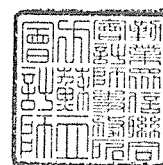
會計師 黃 裕 峰

黃裕峰



會計師 方 蘇 立

方蘇立



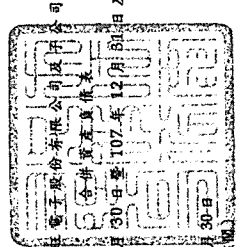
證券暨期貨管理委員會核准文號

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 7 月 30 日



民國 108 年 6 月 30 日 及 6 月 30 日

單位：新台幣千元

| 代 碼 | 資 產 | 108 年 6 月 30 日 | | 107 年 12 月 31 日 | | 107 年 6 月 30 日 | | 107 年 6 月 30 日 | |
|------|--------------------------------|----------------|------|-----------------|------|----------------|------|----------------|-----|
| | | 金額 | % | 金額 | % | 金額 | % | 金額 | % |
| 1100 | 流動資產 | \$ 1,598,180 | 67 | \$ 1,302,003 | 62 | \$ 1,891,730 | 70 | \$ 36,958 | 2 |
| 1170 | 現金 (附註六) | 102,718 | 4 | 158,335 | 8 | 127,030 | 5 | 72,410 | 3 |
| 1200 | 應收帳款—淨額 (附註九及二十) | 250 | - | 225 | - | 295 | - | 173,193 | 7 |
| 1210 | 其他應收款 | 3,697 | - | 251 | - | 246 | - | 1,677 | - |
| 1410 | 其他應收款—關係人 (附註二六) | 61,697 | 3 | 19,889 | 1 | 48,581 | 2 | 593,790 | 25 |
| 1470 | 預付帳項 (附註十五) | 2,692 | - | 2,902 | - | 2,023 | - | 40,179 | 2 |
| 11XX | 其他流動資產 (附註十五) | 1,769,916 | 74 | 1,483,605 | 71 | 2,069,905 | 77 | 1,661 | - |
| | 流動資產總計 | 1,769,916 | 74 | 1,483,605 | 71 | 2,069,905 | 77 | 922,961 | 39 |
| 1517 | 非流動資產 | 15,120 | 1 | 19,180 | 1 | 23,210 | 1 | 1,616 | - |
| 1535 | 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動 (附註七) | 33,612 | 2 | 33,612 | 2 | 33,611 | 1 | 5,804 | - |
| 1550 | 按攤銷後成本衡量之金融資產—非流動 (附註八及二七) | 3,886 | - | 6,046 | - | 7,938 | - | 20,058 | 1 |
| 1600 | 採用權益法之投資 (附註十一) | 486,788 | 20 | 491,533 | 23 | 499,924 | 19 | 530 | - |
| 1755 | 不動產、廠房及設備 (附註十二) | 8,852 | - | - | - | - | - | 530 | - |
| 1780 | 使用權資產 (附註三、四及十三) | 69,121 | 3 | 67,162 | 3 | 63,297 | 2 | 20,864 | 1 |
| 1840 | 無形資產 (附註十四) | 2,480 | - | 2,708 | - | 1,801 | - | - | - |
| 1915 | 遞延所得稅資產 (附註四及二二) | 709 | - | - | - | 1,971 | - | - | - |
| 1920 | 存出保證金 | 365 | - | 331 | - | 331 | - | 370,636 | 18 |
| 15XX | 非流動資產總計 | 620,933 | 26 | 620,572 | 29 | 632,083 | 23 | 898,112 | 33 |
| 1XXX | 資 產 總 計 | \$ 2,386,842 | 100 | \$ 2,104,177 | 100 | \$ 2,701,988 | 100 | \$ 1,803,876 | 67 |
| | 負債與權益總計 | \$ 2,386,842 | 100 | \$ 2,104,177 | 100 | \$ 2,701,988 | 100 | \$ 2,701,988 | 100 |
| | 負債 | 758,050 | 32 | 757,908 | 36 | 757,908 | 36 | 757,908 | 28 |
| | 普通股本 | 388,892 | 16 | 416,537 | 20 | 416,537 | 20 | 409,137 | 13 |
| | 保留盈餘 | 401,471 | 17 | 340,160 | 16 | 340,160 | 16 | 340,160 | 13 |
| | 法定盈餘公積 | 61,932 | 3 | 926 | - | 926 | - | 926 | - |
| | 特別盈餘公積 | 297,434 | 12 | 684,180 | 32 | 684,180 | 32 | 684,180 | 26 |
| | 未分配盈餘 | 760,837 | 32 | 1,025,266 | 48 | 1,025,266 | 48 | 694,733 | 26 |
| | 保留盈餘總計 | (65,932) | (3) | (61,932) | (3) | (61,932) | (3) | (57,902) | (2) |
| | 其他權益 | (404,238) | (17) | (404,238) | (19) | (404,238) | (19) | - | - |
| | 庫藏股票 | 1,437,496 | 60 | 1,733,541 | 82 | 1,733,541 | 82 | 1,803,876 | 67 |
| | 權益總計 | \$ 2,386,842 | 100 | \$ 2,104,177 | 100 | \$ 2,701,988 | 100 | \$ 2,701,988 | 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 108 年 7 月 30 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 108 年及 107 年 4 月 1 日至 6 月 30 日 以及 108 年及 107 年 1 月 1 日至 6 月 30 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4月1日至6月30日 | | 107年4月1日至6月30日 | | 108年1月1日至6月30日 | | 107年1月1日至6月30日 | |
|------|---|-------------------|------------|-------------------|------------|-------------------|------------|-------------------|------------|
| | | 金 額 | % | 金 額 | % | 金 額 | % | 金 額 | % |
| 4000 | 營業收入(附註二十及二六) | \$ 316,541 | 100 | \$ 302,073 | 100 | \$ 711,602 | 100 | \$ 676,539 | 100 |
| 5000 | 營業成本 | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 5900 | 營業毛利 | <u>316,541</u> | <u>100</u> | <u>302,073</u> | <u>100</u> | <u>711,602</u> | <u>100</u> | <u>676,539</u> | <u>100</u> |
| | 營業費用(附註二一) | | | | | | | | |
| 6100 | 推銷費用 | 30,100 | 9 | 27,609 | 9 | 59,059 | 8 | 55,078 | 8 |
| 6200 | 管理費用 | 39,298 | 12 | 38,184 | 13 | 83,406 | 12 | 80,277 | 12 |
| 6300 | 研究發展費用 | 125,301 | 40 | 116,161 | 38 | 252,874 | 36 | 240,943 | 36 |
| 6450 | 預期信用減損(利益)損失(附註九) | (6,810) | (2) | 1,752 | 1 | (6,362) | (1) | 609 | - |
| 6000 | 營業費用合計 | <u>187,889</u> | <u>59</u> | <u>183,706</u> | <u>61</u> | <u>388,977</u> | <u>55</u> | <u>376,907</u> | <u>56</u> |
| 6900 | 營業淨利 | <u>128,652</u> | <u>41</u> | <u>118,367</u> | <u>39</u> | <u>322,625</u> | <u>45</u> | <u>299,632</u> | <u>44</u> |
| | 營業外收入及支出 | | | | | | | | |
| 7010 | 其他收入(附註二一及二六) | 4,072 | 1 | 3,714 | 1 | 12,760 | 2 | 17,648 | 3 |
| 7020 | 其他利益及損失(附註二一) | 1,625 | - | 7,197 | 2 | 3,335 | - | 4,435 | - |
| 7050 | 財務成本(附註二一) | (48) | - | - | - | (97) | - | - | - |
| 7060 | 採用權益法認列之關聯企業損失之份額(附註十一) | (1,049) | - | (1,124) | - | (2,165) | - | (2,459) | - |
| 7000 | 營業外收入及支出合計 | <u>4,600</u> | <u>1</u> | <u>9,787</u> | <u>3</u> | <u>13,833</u> | <u>2</u> | <u>19,624</u> | <u>3</u> |
| 7900 | 稅前淨利 | 133,252 | 42 | 128,154 | 42 | 336,458 | 47 | 319,256 | 47 |
| 7950 | 所得稅費用(附註四及二二) | <u>18,154</u> | <u>6</u> | <u>15,961</u> | <u>5</u> | <u>44,209</u> | <u>6</u> | <u>38,333</u> | <u>5</u> |
| 8200 | 本期淨利 | 115,098 | 36 | 112,193 | 37 | 292,249 | 41 | 280,923 | 42 |
| | 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(附註十八) | (2,180) | - | 4,513 | 2 | (4,060) | - | 5,090 | - |
| 8500 | 本期綜合損益總額 | <u>\$ 112,918</u> | <u>36</u> | <u>\$ 116,706</u> | <u>39</u> | <u>\$ 288,189</u> | <u>41</u> | <u>\$ 286,013</u> | <u>42</u> |
| | 淨利歸屬於： | | | | | | | | |
| 8610 | 本公司業主 | \$ 115,098 | 36 | \$ 112,193 | 37 | \$ 292,249 | 41 | \$ 280,923 | 42 |
| 8620 | 非控制權益 | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 8600 | | <u>\$ 115,098</u> | <u>36</u> | <u>\$ 112,193</u> | <u>37</u> | <u>\$ 292,249</u> | <u>41</u> | <u>\$ 280,923</u> | <u>42</u> |
| | 綜合損益總額歸屬於： | | | | | | | | |
| 8710 | 本公司業主 | \$ 112,918 | 36 | \$ 116,706 | 39 | \$ 288,189 | 41 | \$ 286,013 | 42 |
| 8720 | 非控制權益 | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 8700 | | <u>\$ 112,918</u> | <u>36</u> | <u>\$ 116,706</u> | <u>39</u> | <u>\$ 288,189</u> | <u>41</u> | <u>\$ 286,013</u> | <u>42</u> |
| | 每股盈餘(附註二三) | | | | | | | | |
| 9750 | 基 本 | \$ 1.55 | | \$ 1.48 | | \$ 3.94 | | \$ 3.71 | |
| 9850 | 稀 釋 | \$ 1.55 | | \$ 1.48 | | \$ 3.92 | | \$ 3.69 | |

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 108 年 7 月 30 日核閱報告)

董事長：徐清祥



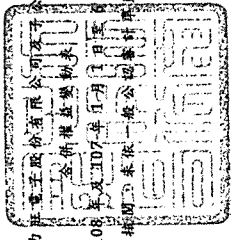
經理人：沈士傑



會計主管：郭美華



單位：新台幣千元



力亞電工股份有限公司
民國108年6月30日
(僅供結算之用)

| 代碼 | 金額 | 資本額 | 資本公積 | 法定盈餘公積 | 特別盈餘公積 | 留 | 未分配盈餘 | 盈餘合計 | 其他權益 | 總權益 |
|-----|--------|---------|----------|---------|--------|-----------|-----------|----------|-----------|-----|
| A1 | 75,783 | 757,823 | 427,496 | 280,298 | 926 | 671,322 | 952,546 | 62,992 | 2,074,873 | |
| B1 | - | - | - | 59,862 | - | (59,862) | - | - | - | |
| B5 | - | - | - | - | - | (538,736) | (538,736) | - | (538,736) | |
| C7 | - | - | 4 | - | - | - | - | - | 4 | |
| C15 | - | - | (29,631) | - | - | - | - | - | (29,631) | |
| D1 | - | - | - | 280,923 | - | 280,923 | 280,923 | - | 280,923 | |
| D3 | - | - | - | - | - | - | - | 5,090 | 5,090 | |
| D5 | - | - | - | - | - | 280,923 | 280,923 | 5,090 | 286,013 | |
| E1 | 8 | 85 | 2,794 | - | - | - | - | - | 2,879 | |
| N1 | - | - | 8,474 | - | - | - | - | - | 8,474 | |
| Z1 | 75,791 | 757,908 | 409,137 | 340,160 | 926 | 353,647 | 694,733 | (57,902) | 1,803,876 | |
| A1 | 75,791 | 757,908 | 416,537 | 340,160 | 926 | 684,180 | 1,025,266 | 61,932 | 1,733,541 | |
| B1 | - | - | - | 61,311 | - | (61,311) | - | - | - | |
| B3 | - | - | - | - | 61,006 | (61,006) | - | - | - | |
| B5 | - | - | - | - | - | (556,678) | (556,678) | - | (556,678) | |
| C7 | - | - | 5 | - | - | - | - | - | 5 | |
| C15 | - | - | (37,112) | - | - | - | - | - | (37,112) | |
| D1 | - | - | - | - | - | 292,249 | 292,249 | - | 292,249 | |
| D3 | - | - | - | - | - | - | - | (4,060) | (4,060) | |
| D5 | - | - | - | - | - | 292,249 | 292,249 | (4,060) | 288,189 | |
| E1 | 14 | 142 | 4,583 | - | - | - | - | - | 4,725 | |
| N1 | - | - | 4,826 | - | - | - | - | - | 4,826 | |
| Z1 | 75,805 | 758,050 | 388,832 | 404,471 | 61,932 | 297,434 | 760,837 | 65,992 | 1,437,496 | |

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108年7月30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 108 年及 107 年 1 月 1 日至 6 月 30 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6月30日 | 107年1月1日 至6月30日 |
|--------|----------------------|--------------------|--------------------|
| | 營業活動之現金流量 | | |
| A10000 | 本期稅前淨利 | \$ 336,458 | \$ 319,256 |
| | 調整項目： | | |
| A20100 | 折舊費用 | 19,904 | 18,855 |
| A20200 | 攤銷費用 | 7,333 | 6,402 |
| A20300 | 預期信用減損(利益)損失 | (6,362) | 609 |
| A20900 | 利息費用 | 97 | - |
| A21200 | 利息收入 | (5,287) | (5,929) |
| A21900 | 股份基礎給付酬勞成本 | 4,826 | 8,474 |
| A22300 | 採用權益法之關聯企業損失之 份額 | 2,165 | 2,459 |
| A23100 | 處分投資利益 | - | (5) |
| A24100 | 外幣兌換淨利益 | (1,591) | (3,379) |
| | 與營業活動相關之資產/負債 變動數 | | |
| A31150 | 應收帳款 | 62,689 | (42,653) |
| A31190 | 其他應收款—關係人 | (128) | 331 |
| A31230 | 預付款項 | (24,945) | (23,048) |
| A31240 | 其他流動資產 | 210 | - |
| A32125 | 合約負債 | (864) | 5,232 |
| A32180 | 其他應付款 | (21,698) | (16,691) |
| A32230 | 其他流動負債 | 45 | 1,147 |
| A32240 | 淨確定福利負債 | (276) | (275) |
| A32990 | 應付員工酬勞及董事酬勞 | 35,101 | 32,834 |
| A33000 | 營運產生之現金流量 | 407,677 | 303,619 |
| A33100 | 收取之利息 | 5,262 | 5,872 |
| A33500 | 支付之所得稅 | (92,562) | (68,867) |
| AAAA | 營業活動之淨現金流入 | 320,377 | 240,624 |

(接次頁)

(承前頁)

| 代 碼 | | 108年1月1日 至6月30日 | 107年1月1日 至6月30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 | (18,193) | (9,021) |
| B03700 | 存出保證金增加 | (34) | (16) |
| B04500 | 取得無形資產 | (9,292) | (7,269) |
| B07100 | 預付設備款增加 | (709) | - |
| BBBB | 投資活動之淨現金流出 | (<u>28,228</u>) | (<u>16,301</u>) |
| | 籌資活動之現金流量 | | |
| C04020 | 租賃負債本金償還 | (1,485) | - |
| C04800 | 員工執行認股權 | 4,725 | 2,879 |
| C05600 | 支付之利息 | (97) | - |
| CCCC | 籌資活動之淨現金流入 | <u>3,143</u> | <u>2,879</u> |
| DDDD | 匯率變動對現金之影響 | <u>885</u> | <u>844</u> |
| EEEE | 本期現金增加數 | 296,177 | 228,046 |
| E00100 | 期初現金餘額 | <u>1,302,003</u> | <u>1,663,684</u> |
| E00200 | 期末現金餘額 | <u>\$ 1,598,180</u> | <u>\$ 1,891,730</u> |

後附之附註係本合併報告之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 108 年 7 月 30 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

合併財務報表附註

民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 6 月 30 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（以下簡稱力旺公司）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。

力旺公司股票自 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。

本合併財務報告係以力旺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

本合併財務報告於 108 年 7 月 30 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 將不致造成力旺公司及由力旺公司所控制個體（以下稱「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，其他租賃係於合併資產負債表認列使用權資產及租賃負債。合併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。於合併現金流量表中，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合併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 | - | 6,205 | 6,205 |
| 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。

截至本合併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並發布生效之 IAS 34「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，本合併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) 合併基礎

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。子公司之財務報告已予調整，以使其會計政策與本公司之會計政策一致。於編製合併財務報告時，各個體間之交易、帳戶餘額、收益及費損已全數予以銷除。

子公司明細、持股比例及營業項目，參閱附註十。

(四) 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 年度合併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合併資產負債表。

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合併資產負債表。

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 年度合併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6月30日 | 107年12月31日 | 107年6月30日 |
|------|---------------------|---------------------|---------------------|
| 銀行存款 | \$ 1,598,150 | \$ 1,301,978 | \$ 1,891,705 |
| 零用金 | 30 | 25 | 25 |
| 合計 | <u>\$ 1,598,180</u> | <u>\$ 1,302,003</u> | <u>\$ 1,891,730</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6月30日</u> | <u>107年12月31日</u> | <u>107年6月30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 | \$ 15,120 | \$ 19,180 | \$ 23,210 |
| <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 | \$ 8,200 | \$ 12,260 | \$ 16,280 |
| 智成電子股份有限公司普通股 | 6,920 | 6,920 | 6,930 |
| | <u>\$ 15,120</u> | <u>\$ 19,180</u> | <u>\$ 23,210</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6月30日</u> | <u>107年12月31日</u> | <u>107年6月30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，請參閱附註二五。

(二) 按攤銷後成本衡量之金融資產質押之資訊，參閱附註二七。

九、應收帳款－淨額

| | <u>108年6月30日</u> | <u>107年12月31日</u> | <u>107年6月30日</u> |
|----------|-------------------|-------------------|-------------------|
| 按攤銷後成本衡量 | | | |
| 總帳面金額 | \$ 106,445 | \$ 168,424 | \$ 129,710 |
| 減：備抵損失 | (3,727) | (10,089) | (2,680) |
| | <u>\$ 102,718</u> | <u>\$ 158,335</u> | <u>\$ 127,030</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6月30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 | \$ 83,028 | \$ 21,864 | \$ 1,553 | \$ - | \$ - | \$ 106,445 |
| 備抵損失(存續期間預期信用損失) | (2,236) | (1,491) | - | - | - | (3,727) |
| 攤銷後成本 | <u>\$ 80,792</u> | <u>\$ 20,373</u> | <u>\$ 1,553</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ 102,718</u> |

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 | <u>\$ 117,945</u> | <u>\$ 11,010</u> | <u>\$ 22,776</u> | <u>\$ 6,604</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ 158,335</u> |

107年6月30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 | \$ 109,851 | \$ 16,476 | \$ 946 | \$ - | \$ 2,437 | \$ 129,710 |
| 備抵損失(存續期間預期信用損失) | (853) | - | - | - | (1,827) | (2,680) |
| 攤銷後成本 | <u>\$ 108,998</u> | <u>\$ 16,476</u> | <u>\$ 946</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ 610</u> | <u>\$ 127,030</u> |

應收帳款備抵損失之變動資訊如下：

| | 108年1月1日 至6月30日 | 107年1月1日 至6月30日 |
|------------|--------------------|--------------------|
| 期初餘額 | \$ 10,089 | \$ 2,071 |
| 加：本期提列減損損失 | - | 609 |
| 減：本期迴轉減損損失 | (6,362) | - |
| 期末餘額 | <u>\$ 3,727</u> | <u>\$ 2,680</u> |

十、子公司

列入合併財務報告之子公司

本合併財務報告編製主體如下：

| 投資公司名稱 | 子 公 司 名 稱 | 業 務 性 質 | 所 持 股 權 百 分 比 | | | 說 明 |
|--------|------------|---------------------------|---------------|----------------|---------------|-----|
| | | | 108年 6月30日 | 107年 12月31日 | 107年 6月30日 | |
| 力旺公司 | 燭碼科技股份有限公司 | 產品設計、資訊軟體服務、資料處理服務、智慧財產權等 | 100% | - | - | 1 |

備 註：

1. 力旺公司於 108 年 5 月投資設立燭碼科技股份有限公司，資本總額為 500,000 仟元，實收資本額為 50,000 仟元，分為 50,000 仟股，每股面額 1 元。

十一、採用權益法之投資

投資關聯企業

| | 108年6月30日 | 107年12月31日 | 107年6月30日 |
|-------------------|-----------|------------|-----------|
| <u>個別不重大之關聯企業</u> | | | |
| 漢芝電子股份有限公司 | \$ 3,886 | \$ 6,046 | \$ 7,938 |

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，請參閱附表三「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力旺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。

十二、不動產、廠房及設備

| | 108年6月30日 |
|--------|------------------|
| 自 用 | \$456,091 |
| 營業租賃出租 | 30,697 |
| | <u>\$486,788</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 | - | 1,277 | 11,389 | 963 | 13,629 |
| 處分 | - | (87) | (9,499) | (3,333) | (12,919) |
| 轉列為營業租賃出租之資產 | (10,289) | (23,927) | - | - | (34,216) |
| 108年6月30日餘額 | <u>\$ 113,730</u> | <u>\$ 361,173</u> | <u>\$ 104,618</u> | <u>\$ 8,081</u> | <u>\$ 587,602</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 | - | 5,268 | 11,992 | 879 | 18,139 |
| 處分 | - | (87) | (9,499) | (3,333) | (12,919) |
| 轉列為營業租賃出租之資產 | - | (3,284) | - | - | (3,284) |
| 108年6月30日餘額 | <u>\$ -</u> | <u>\$ 80,663</u> | <u>\$ 47,993</u> | <u>\$ 2,855</u> | <u>\$ 131,511</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6月30日淨額 | <u>\$ 113,730</u> | <u>\$ 280,510</u> | <u>\$ 56,625</u> | <u>\$ 5,226</u> | <u>\$ 456,091</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6月30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 | - | 235 | 235 |
| 108年6月30日餘額 | <u>\$ -</u> | <u>\$ 3,519</u> | <u>\$ 3,519</u> |
| 108年1月1日淨額 | <u>\$ -</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ -</u> |
| 108年6月30日淨額 | <u>\$ 10,289</u> | <u>\$ 20,408</u> | <u>\$ 30,697</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6月30日 |
|-----|-----------------|
| 第1年 | \$ 3,393 |
| 第2年 | 3,333 |
| | <u>\$ 6,726</u> |

(三) 107 年

| | 自有土地 | 房屋及建築 | 研發設備 | 辦公設備 | 合計 |
|-------------|-------------------|-------------------|-------------------|-----------------|-------------------|
| 成本 | | | | | |
| 107年1月1日餘額 | \$ 124,019 | \$ 384,646 | \$ 97,007 | \$ 9,785 | \$ 615,457 |
| 增添 | - | 88 | 12,850 | 504 | 13,442 |
| 處分 | - | - | (5,757) | (1,698) | (7,455) |
| 107年6月30日餘額 | <u>\$ 124,019</u> | <u>\$ 384,734</u> | <u>\$ 104,100</u> | <u>\$ 8,591</u> | <u>\$ 621,444</u> |
| 累計折舊 | | | | | |
| 107年1月1日餘額 | \$ - | \$ 68,676 | \$ 35,723 | \$ 5,721 | \$ 110,120 |
| 折舊費用 | - | 5,490 | 12,346 | 1,019 | 18,855 |
| 處分 | - | - | (5,757) | (1,698) | (7,455) |
| 107年6月30日餘額 | <u>\$ -</u> | <u>\$ 74,166</u> | <u>\$ 42,312</u> | <u>\$ 5,042</u> | <u>\$ 121,520</u> |
| 107年6月30日淨額 | <u>\$ 124,019</u> | <u>\$ 310,568</u> | <u>\$ 61,788</u> | <u>\$ 3,549</u> | <u>\$ 499,924</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 |

十三、租賃協議

(一) 使用權資產－108年

| | 108年4月1日 至6月30日 | 108年6月30日 |
|-------------------|--------------------|-----------------|
| 使用權資產帳面金額 | | |
| 建築物 | | \$ 6,592 |
| 辦公設備 | | 30 |
| 運輸設備 | | <u>2,230</u> |
| | | <u>\$ 8,852</u> |
| 使用權資產之增添 | <u>\$ -</u> | <u>\$ 1,396</u> |
| 使用權資產之折舊費用 | | |
| 建築物 | \$ 456 | \$ 877 |
| 辦公設備 | 8 | 15 |
| 運輸設備 | <u>319</u> | <u>638</u> |
| | <u>\$ 783</u> | <u>\$ 1,530</u> |
| 使用權資產轉租收益(帳列其他收入) | <u>(\$ 335)</u> | <u>(\$ 632)</u> |

(二) 租賃負債－108年

| | <u>108年6月30日</u> |
|----------|------------------|
| 租賃負債帳面金額 | |
| 流動 | <u>\$ 3,093</u> |
| 非流動 | <u>\$ 5,804</u> |

租賃負債之折現率區間如下：

| | <u>108年6月30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十二。

108年

| | <u>108年4月1日 至6月30日</u> | <u>108年1月1日 至6月30日</u> |
|-------------|----------------------------|----------------------------|
| 短期租賃費用 | <u>\$ 325</u> | <u>\$ 674</u> |
| 租賃之現金（流出）總額 | | <u>(\$ 2,159)</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：

| | <u>107年12月31日</u> | <u>107年6月30日</u> |
|-------|-------------------|------------------|
| 不超過1年 | <u>\$ 1,549</u> | <u>\$ 813</u> |
| 1~5年 | <u>550</u> | <u>825</u> |
| | <u>\$ 2,099</u> | <u>\$ 1,638</u> |

十四、無形資產

| | 專 利 權 | 電 腦 軟 體 | 商 標 權 | 合 計 |
|-------------|------------------|------------------|-----------------|------------------|
| <u>成 本</u> | | | | |
| 108年1月1日餘額 | \$112,921 | \$ 11,695 | \$ 4,418 | \$129,034 |
| 增 添 | 9,053 | 239 | - | 9,292 |
| 處 分 | - | (1,538) | - | (1,538) |
| 108年6月30日餘額 | <u>\$121,974</u> | <u>\$ 10,396</u> | <u>\$ 4,418</u> | <u>\$136,788</u> |
| <u>累計攤銷</u> | | | | |
| 108年1月1日餘額 | \$ 51,793 | \$ 6,556 | \$ 3,523 | \$ 61,872 |
| 攤銷費用 | 5,458 | 1,685 | 190 | 7,333 |
| 處 分 | - | (1,538) | - | (1,538) |
| 108年6月30日餘額 | <u>\$ 57,251</u> | <u>\$ 6,703</u> | <u>\$ 3,713</u> | <u>\$ 67,667</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6月30日淨額 | <u>\$ 64,723</u> | <u>\$ 3,693</u> | <u>\$ 705</u> | <u>\$ 69,121</u> |
| <u>成 本</u> | | | | |
| 107年1月1日餘額 | \$ 97,611 | \$ 11,387 | \$ 4,411 | \$113,409 |
| 增 添 | 6,476 | 790 | 3 | 7,269 |
| 處 分 | - | (1,679) | - | (1,679) |
| 107年6月30日餘額 | <u>\$104,087</u> | <u>\$ 10,498</u> | <u>\$ 4,414</u> | <u>\$118,999</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 | 4,527 | 1,656 | 219 | 6,402 |
| 處 分 | - | (1,679) | - | (1,679) |
| 107年6月30日餘額 | <u>\$ 46,838</u> | <u>\$ 5,548</u> | <u>\$ 3,316</u> | <u>\$ 55,702</u> |
| 107年6月30日淨額 | <u>\$ 57,249</u> | <u>\$ 4,950</u> | <u>\$ 1,098</u> | <u>\$ 63,297</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 895 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 |

十五、其他資產

| | <u>108年6月30日</u> | <u>107年12月31日</u> | <u>107年6月30日</u> |
|------------|------------------|-------------------|------------------|
| <u>流 動</u> | | | |
| 預付款項 | | | |
| 預付軟體費 | \$ 35,450 | \$ 12,559 | \$ 33,131 |
| 預付所得稅 | 16,895 | 32 | 7,571 |
| 預付專利權年費 | 4,631 | 4,680 | 4,326 |
| 預付軟體維護費 | 1,004 | 1,107 | 702 |
| 其 他 | 3,717 | 1,511 | 2,851 |
| | <u>\$ 61,697</u> | <u>\$ 19,889</u> | <u>\$ 48,581</u> |
| 其他資產 | | | |
| 暫付款 | <u>\$ 2,692</u> | <u>\$ 2,902</u> | <u>\$ 2,023</u> |

十六、其他負債

| | <u>108年6月30日</u> | <u>107年12月31日</u> | <u>107年6月30日</u> |
|------------|------------------|-------------------|------------------|
| <u>流 動</u> | | | |
| 其他應付款 | | | |
| 應付獎金 | \$ 39,573 | \$ 62,917 | \$ 37,911 |
| 應付未休假給付 | 1,389 | 3,343 | 1,249 |
| 應付勞務費 | 684 | 1,056 | 751 |
| 其 他 | 30,764 | 26,788 | 24,315 |
| | <u>\$ 72,410</u> | <u>\$ 94,104</u> | <u>\$ 64,226</u> |
| 其他負債 | | | |
| 代收 款 | \$ 1,086 | \$ 1,008 | \$ 945 |
| 預收款項 | 550 | 550 | 550 |
| 暫收款 | 25 | 58 | 1,103 |
| | <u>\$ 1,661</u> | <u>\$ 1,616</u> | <u>\$ 2,598</u> |

十七、退職後福利計畫

108年及107年4月1日至6月30日與108年及107年1月1日至6月30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69仟元、67仟元、137仟元及138仟元。

十八、權益

(一) 股本

普通股

| | 108年6月30日 | 107年12月31日 | 107年6月30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>75,805</u> | <u>75,791</u> | <u>75,791</u> |
| 已發行股本 | <u>\$ 758,050</u> | <u>\$ 757,908</u> | <u>\$ 757,908</u> |

本公司股本變動主要係因員工執行認股權。

(二) 資本公積

| | 108年6月30日 | 107年12月31日 | 107年6月30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 | \$ 278,230 | \$ 310,759 | \$ 310,759 |
| <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 | 41,389 | 41,384 | 41,379 |
| 股票發行溢價－已執行 ／失效員工認股權 | 4,561 | 2,445 | 2,445 |
| <u>不得作為任何用途</u> | | | |
| 員工認股權 | <u>64,659</u> | <u>61,949</u> | <u>54,554</u> |
| | <u>\$ 388,839</u> | <u>\$ 416,537</u> | <u>\$ 409,137</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

依力旺公司章程之盈餘分派政策規定，力旺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。力旺公司章程規定之員工及董事酬勞分派政策，參閱附註二一之(六)員工酬勞及董事酬勞。

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。

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。

力旺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。

力旺公司於 108 年 6 月 13 日及 107 年 6 月 14 日舉行股東常會，分別決議通過 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> | | |

另力旺公司股東常會於 108 年 6 月 13 日及 107 年 6 月 14 日分別決議以資本公積 37,112 仟元及 29,631 仟元配發現金。

(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評價損益

| | 108年1月1日 至6月30日 | 107年1月1日 至6月30日 |
|------------|--------------------|--------------------|
| 期初餘額 | <u>(\$ 61,932)</u> | <u>(\$ 62,992)</u> |
| 當期產生 | | |
| 未實現損益－權益工具 | (<u>4,060</u>) | <u>5,090</u> |
| 本期其他綜合損益 | (<u>4,060</u>) | <u>5,090</u> |
| 期末餘額 | <u>(\$ 65,992)</u> | <u>(\$ 57,902)</u> |

(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 |
|--------------------|--------------|----------|----------|--------------|
| 108年1月1日至 6月30日 | | | | |
| 轉讓股份予員工 | <u>1,567</u> | <u>-</u> | <u>-</u> | <u>1,567</u> |

力旺公司於107年9月董事會決議，為轉讓股份予員工，自107年9月14日至107年11月13日止，得自櫃買市場買回力旺公司普通股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。

力旺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。

十九、股份基礎給付

本公司於108年及107年1月1日至6月30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6月30日 | | 107年1月1日至6月30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 | (14) | 331.6 | (8) | 338.7 |
| 本期放棄 | - | - | (9) | 338.7 |
| 期末流通在外 | <u>456</u> | 324.2 | <u>470</u> | 331.6 |
| 期末可執行 | <u>265</u> | 324.2 | <u>135</u> | 331.6 |

108年及107年4月1日至6月30日與108年及107年1月1日至6月30日認列之酬勞成本分別為1,880仟元、3,145仟元、4,826仟元及8,474仟元。

二十、收 入

| | 108年4月1日 至6月30日 | 107年4月1日 至6月30日 | 108年1月1日 至6月30日 | 107年1月1日 至6月30日 |
|--------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| 客戶合約收入 | | | | |
| 權利金收入 | \$ 211,735 | \$ 200,790 | \$ 500,972 | \$ 460,716 |
| 技術服務收入 | <u>104,806</u> | <u>101,283</u> | <u>210,630</u> | <u>215,823</u> |
| | <u>\$ 316,541</u> | <u>\$ 302,073</u> | <u>\$ 711,602</u> | <u>\$ 676,539</u> |

(一) 合約餘額

| | 108年6月30日 | 107年12月31日 | 107年6月30日 | 107年1月1日 |
|-----------|-------------------|-------------------|-------------------|------------------|
| 應收帳款(附註九) | <u>\$ 102,718</u> | <u>\$ 158,335</u> | <u>\$ 127,030</u> | <u>\$ 82,457</u> |
| 合約負債 | | | | |
| 技術服務收入 | <u>\$ 36,958</u> | <u>\$ 37,822</u> | <u>\$ 38,703</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6月30日 | 107年1月1日 至6月30日 |
|----------|--------------------|--------------------|
| 來自年初合約負債 | | |
| 技術服務收入 | <u>\$ 25,597</u> | <u>\$ 15,197</u> |

(二) 客戶合約收入之細分

| 國 家 別 | 108年1月1日 至6月30日 | 107年1月1日 至6月30日 |
|---------------------|--------------------|--------------------|
| 台灣(本公司所在地) | \$425,739 | \$418,957 |
| 中國大陸 | 132,734 | 94,864 |
| 新加坡 | 64,738 | 68,065 |
| 韓國 | 30,648 | 42,823 |
| 美國 | 17,685 | 10,370 |
| 日本 | 7,621 | 12,799 |
| 其他 | <u>32,437</u> | <u>28,661</u> |
| | <u>\$711,602</u> | <u>\$676,539</u> |

二一、繼續營業單位淨利

(一) 其他收入

| | 108年4月1日 至6月30日 | 107年4月1日 至6月30日 | 108年1月1日 至6月30日 | 107年1月1日 至6月30日 |
|-----------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| 董事酬勞 | \$ 142 | \$ 23 | \$ 5,142 | \$ 10,023 |
| 利息收入—銀行存款 | 2,747 | 2,838 | 5,287 | 5,929 |
| 租金收入 | <u>1,183</u> | <u>853</u> | <u>2,331</u> | <u>1,696</u> |
| | <u>\$ 4,072</u> | <u>\$ 3,714</u> | <u>\$ 12,760</u> | <u>\$ 17,648</u> |

(二) 其他利益及損失

| | 108年4月1日 至6月30日 | 107年4月1日 至6月30日 | 108年1月1日 至6月30日 | 107年1月1日 至6月30日 |
|---------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| 淨外幣兌換利益 | \$ 1,522 | \$ 7,197 | \$ 3,232 | \$ 4,430 |
| 處分投資利益 | - | - | - | 5 |
| 其他 | <u>103</u> | <u>-</u> | <u>103</u> | <u>-</u> |
| | <u>\$ 1,625</u> | <u>\$ 7,197</u> | <u>\$ 3,335</u> | <u>\$ 4,435</u> |

(三) 財務成本

| | 108年4月1日 至6月30日 | 107年4月1日 至6月30日 | 108年1月1日 至6月30日 | 107年1月1日 至6月30日 |
|---------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| 租賃負債之利息 | <u>\$ 48</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ 97</u> | <u>\$ -</u> |

(四) 折舊及攤銷

| | 108年4月1日 至6月30日 | 107年4月1日 至6月30日 | 108年1月1日 至6月30日 | 107年1月1日 至6月30日 |
|------------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| 折舊費用依功能別彙總 | | | | |
| 營業費用 | <u>\$ 10,123</u> | <u>\$ 9,610</u> | <u>\$ 19,904</u> | <u>\$ 18,855</u> |
| 攤銷費用依功能別彙總 | | | | |
| 推銷費用 | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - |
| 管理費用 | 547 | 534 | 1,107 | 1,072 |
| 研發費用 | <u>3,199</u> | <u>2,707</u> | <u>6,226</u> | <u>5,330</u> |
| | <u>\$ 3,746</u> | <u>\$ 3,241</u> | <u>\$ 7,333</u> | <u>\$ 6,402</u> |

(五) 員工福利費用

| | 108年4月1日 至6月30日 | 107年4月1日 至6月30日 | 108年1月1日 至6月30日 | 107年1月1日 至6月30日 |
|--------------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| 退職後福利 | | | | |
| 確定提撥計劃 | \$ 3,992 | \$ 3,777 | \$ 7,928 | \$ 7,527 |
| 確定福利計劃(附註十七) | <u>69</u> | <u>67</u> | <u>137</u> | <u>138</u> |
| | <u>4,061</u> | <u>3,844</u> | <u>8,065</u> | <u>7,665</u> |
| 股份基礎給付(附註十九) | | | | |
| 權益交割 | <u>1,880</u> | <u>3,145</u> | <u>4,826</u> | <u>8,474</u> |
| 其他員工福利 | <u>138,802</u> | <u>132,412</u> | <u>292,490</u> | <u>277,998</u> |
| 員工福利費用合計 | <u>\$ 144,743</u> | <u>\$ 139,401</u> | <u>\$ 305,381</u> | <u>\$ 294,137</u> |
| 依功能列彙總 | | | | |
| 營業費用 | <u>\$ 144,743</u> | <u>\$ 139,401</u> | <u>\$ 305,381</u> | <u>\$ 294,137</u> |

(六) 員工酬勞及董事酬勞

力旺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 4 月 1 日至 6 月 30 日及 108 年及 107 年 1 月 1 日至 6 月 30 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6月30日 | 107年1月1日 至6月30日 |
|------|--------------------|--------------------|
| 員工酬勞 | 15% | 15% |
| 董事酬勞 | 1.5% | 1.5% |

金額

| | 108年4月1日 至6月30日 | 107年4月1日 至6月30日 | 108年1月1日 至6月30日 | 107年1月1日 至6月30日 |
|------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| 員工酬勞 | \$ 23,938 | \$ 23,022 | \$ 60,442 | \$ 57,351 |
| 董事酬勞 | \$ 2,394 | \$ 2,302 | \$ 6,044 | \$ 5,735 |

年度合併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年度合併財務報告認列之金額並無差異。

有關力旺公司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。

二二、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4月1日 至6月30日 | 107年4月1日 至6月30日 | 108年1月1日 至6月30日 | 107年1月1日 至6月30日 |
|-------------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| 當期所得稅 | | | | |
| 本期產生者 | \$ 18,203 | \$ 15,698 | \$ 43,972 | \$ 38,780 |
| 以前年度之調整 | 9 | (754) | 9 | (754) |
| | <u>18,212</u> | <u>14,944</u> | <u>43,981</u> | <u>38,026</u> |
| 遞延所得稅 | | | | |
| 本期產生者 | (58) | 1,017 | 228 | 679 |
| 稅率變動 | - | - | - | (372) |
| | <u>(58)</u> | <u>1,017</u> | <u>228</u> | <u>307</u> |
| 認列於損益之所得稅費用 | \$ <u>18,154</u> | \$ <u>15,961</u> | \$ <u>44,209</u> | \$ <u>38,333</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

力旺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。

二三、每股盈餘

單位：每股元

| | 108年4月1日 至6月30日 | 107年4月1日 至6月30日 | 108年1月1日 至6月30日 | 107年1月1日 至6月30日 |
|--------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| 基本每股盈餘 | <u>\$ 1.55</u> | <u>\$ 1.48</u> | <u>\$ 3.94</u> | <u>\$ 3.71</u> |
| 稀釋每股盈餘 | <u>\$ 1.55</u> | <u>\$ 1.48</u> | <u>\$ 3.92</u> | <u>\$ 3.69</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4月1日 至6月30日 | 107年4月1日 至6月30日 | 108年1月1日 至6月30日 | 107年1月1日 至6月30日 |
|----------------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| 用以計算基本每股盈餘之淨利 | \$ 115,098 | \$ 112,193 | \$ 292,249 | \$ 280,923 |
| 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>\$ 115,098</u> | <u>\$ 112,193</u> | <u>\$ 292,249</u> | <u>\$ 280,923</u> |

股 數

| | 108年4月1日 至6月30日 | 107年4月1日 至6月30日 | 108年1月1日 至6月30日 | 107年1月1日 至6月30日 |
|----------------------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| 用以計算基本每股盈餘之普通股加權平均股數 | 74,237 | 75,791 | 74,230 | 75,787 |
| 具稀釋作用潛在普通股之影響： | | | | |
| 員工酬勞 | 160 | 150 | 298 | 248 |
| 員工認股權 | <u>40</u> | <u>26</u> | - | <u>52</u> |
| 用以計算稀釋每股盈餘之普通股加權平均股數 | <u>74,437</u> | <u>75,967</u> | <u>74,528</u> | <u>76,087</u> |

若力旺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。

力旺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 6 月 30 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。

二四、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。

二五、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 6 月 30 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 | \$ - | \$ 15,120 | \$ - | \$ 15,120 |

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6月30日

| | 第 1 等 級 | 第 2 等 級 | 第 3 等 級 | 合 計 |
|------------------------------|---------|-----------|---------|-----------|
| 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 | | | | |
| 國內未上市(櫃)股 票 | \$ - | \$ 23,210 | \$ - | \$ 23,210 |

108年及107年1月1日至6月30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6月30日 | 107年12月31日 | 107年6月30日 |
|-----------------------------|--------------|--------------|--------------|
| <u>金融資產</u> | | | |
| 按攤銷後成本衡量之金融資產(註1) | \$ 1,737,821 | \$ 1,497,322 | \$ 2,054,935 |
| 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 | 15,120 | 19,180 | 23,210 |
| <u>金融負債</u> | | | |
| 按攤銷後成本衡量(註2) | 613,319 | 24,171 | 582,055 |

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、應付股利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，參閱附註二八。

敏感度分析

本公司主要受到美金、人民幣及日圓匯率波動之影響。

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 | 日 圓 | 影 響 |
|-----|----------|----------|----------|----------|----------|----------|
| | 108年1月1日 | 107年1月1日 | 108年1月1日 | 107年1月1日 | 108年1月1日 | 107年1月1日 |
| | 至6月30日 | 至6月30日 | 至6月30日 | 至6月30日 | 至6月30日 | 至6月30日 |
| 損 益 | \$ 8,944 | \$ 7,959 | \$ 1,153 | \$ 1,173 | \$ 13 | \$ 18 |

(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6月30日 | 107年12月31日 | 107年6月30日 |
|-----------|--------------|------------|--------------|
| 具公允價值利率風險 | | | |
| —金融資產 | \$ 1,116,647 | \$ 843,230 | \$ 1,456,606 |
| 具現金流量利率風險 | | | |
| —金融資產 | 515,115 | 492,360 | 468,710 |

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 6 月 30 日之稅前淨利將分別增加／減少 258 仟元及 234 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 6 月 30 日

| | 要求即付或 | | | | 合 計 |
|---------|-------------------|------------------|-----------------|-----------------|-------------------|
| | 短於 1 個月 | 1 至 3 個月 | 3 個月至 1 年 | 1 年 以 上 | |
| 非衍生金融負債 | | | | | |
| 無附息負債 | \$ 601,411 | \$ 11,416 | \$ 1,022 | \$ - | \$ 613,849 |
| 租賃負債 | <u>270</u> | <u>540</u> | <u>2,429</u> | <u>5,947</u> | <u>9,186</u> |
| | <u>\$ 601,681</u> | <u>\$ 11,956</u> | <u>\$ 3,451</u> | <u>\$ 5,947</u> | <u>\$ 623,035</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>\$ 5,947</u> | <u>\$ -</u> |

107 年 12 月 31 日

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

107 年 6 月 30 日

| | 要求即付或 | | | | 合 計 |
|---------|-------------------|-----------------|---------------|-------------|-------------------|
| | 短於 1 個月 | 1 至 3 個月 | 3 個月至 1 年 | 1 年 以 上 | |
| 非衍生金融負債 | | | | | |
| 無附息負債 | <u>\$ 574,369</u> | <u>\$ 7,380</u> | <u>\$ 836</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ 582,585</u> |

二六、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 |
| 智成電子股份有限公司(智成公司) | 107年6月8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4月1日至6月30日 | 107年4月1日至6月30日 | 108年1月1日至6月30日 | 107年1月1日至6月30日 |
|------|-------|-----------------|-----------------|-----------------|------------------|
| 銷貨收入 | 實質關係人 | \$ 1,540 | \$ 4,999 | \$ 1,815 | \$ 42,112 |
| | 關聯企業 | - | 441 | 452 | 898 |
| | | <u>\$ 1,540</u> | <u>\$ 5,440</u> | <u>\$ 2,267</u> | <u>\$ 43,010</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4月1日至6月30日 | 107年4月1日至6月30日 | 108年1月1日至6月30日 | 107年1月1日至6月30日 |
|------|-------|----------------|----------------|----------------|------------------|
| 董事酬勞 | 實質關係人 | | | | |
| | 力晶公司 | \$ - | \$ - | \$ - | \$ 10,000 |
| | 其他 | - | 23 | - | 23 |
| | | <u>\$ -</u> | <u>\$ 23</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ 10,023</u> |

(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6月30日 | 107年12月31日 | 107年6月30日 |
|-----------|-------|---------------|---------------|---------------|
| 其他應收款—關係人 | 實質關係人 | | | |
| | 芯合公司 | <u>\$ 379</u> | <u>\$ 251</u> | <u>\$ 246</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6月30日應收關係人款項並未提列備抵損失。

(五) 合約負債

| 關係人類別 | 108年6月30日 | 107年12月31日 | 107年6月30日 |
|-------|-------------|-----------------|-----------------|
| 實質關係人 | \$ - | \$ 1,312 | \$ 824 |
| 關聯企業 | - | 452 | 1,355 |
| | <u>\$ -</u> | <u>\$ 1,764</u> | <u>\$ 2,179</u> |

(六) 其他流動負債

| 帳列項目 | 關係人類別 | 108年6月30日 | 107年12月31日 | 107年6月30日 |
|------|--------|-----------|------------|-----------|
| 預收款項 | 實質關係人 | | | |
| | 芯合公司 | \$ 550 | \$ 550 | \$ 550 |
| 暫收款 | 主要管理階層 | \$ 25 | \$ 25 | - |

(七) 存入保證金

| 帳列項目 | 關係人類別 | 108年6月30日 | 107年12月31日 | 107年6月30日 |
|-------|-------|-----------|------------|-----------|
| 存入保證金 | 實質關係人 | | | |
| | 芯合公司 | \$ 520 | \$ 520 | \$ 520 |

(八) 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6月30日暨107年12月31日及6月30日止，未來將收取之租賃給付總額分別為8,006仟元、8,331仟元及278仟元。108年及107年4月1日至6月30日與108年及107年1月1日至6月30日認列之租賃收入分別為946仟元、833仟元、1,877仟元及1,666仟元。

租賃收入彙總如下：

| 關係人類別 | 108年4月1日 至6月30日 | 107年4月1日 至6月30日 | 108年1月1日 至6月30日 | 107年1月1日 至6月30日 |
|--------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| 實質關係人 | | | | |
| 芯合公司 | \$ 833 | \$ 833 | \$ 1,669 | \$ 1,666 |
| 主要管理階層 | 113 | - | 208 | - |
| | <u>\$ 946</u> | <u>\$ 833</u> | <u>\$ 1,877</u> | <u>\$ 1,666</u> |

(九) 主要管理階層薪酬

| | 108年4月1日 至6月30日 | 107年4月1日 至6月30日 | 108年1月1日 至6月30日 | 107年1月1日 至6月30日 |
|--------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| 短期員工福利 | \$ 15,838 | \$ 15,113 | \$ 38,698 | \$ 36,869 |
| 退職員工福利 | 253 | 250 | 505 | 498 |
| 股份基礎給付 | 564 | 936 | 1,441 | 2,494 |
| | <u>\$ 16,655</u> | <u>\$ 16,299</u> | <u>\$ 40,644</u> | <u>\$ 39,861</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。

二七、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6月30日 | 107年12月31日 | 107年6月30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> |

二八、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6月30日

| 外幣資產 | 外幣匯率 | 帳面金額 |
|--------------|----------------|-------------------|
| <u>貨幣性項目</u> | | |
| 美元 | \$ 5,776 31.06 | \$ 179,424 |
| 人民幣 | 5,128 4.521 | 23,182 |
| 日幣 | 870 0.2886 | 251 |
| | | <u>\$ 202,857</u> |
| <u>外幣負債</u> | | |
| <u>貨幣性項目</u> | | |
| 美金 | 17 31.06 | \$ 525 |
| 人民幣 | 28 4.521 | 128 |
| | | <u>\$ 653</u> |

107年12月31日

| 外幣資產 | 外幣 | 匯率 | 帳面金額 |
|--------------|----------|--------|-------------------|
| <u>貨幣性項目</u> | | | |
| 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 | 外幣 | 匯率 | 帳面金額 |
|--------------|----|--------|---------------|
| <u>貨幣性項目</u> | | | |
| 美金 | 25 | 30.715 | <u>\$ 754</u> |

107年6月30日

| 外幣資產 | 外幣 | 匯率 | 帳面金額 |
|--------------|----------|--------|-------------------|
| <u>貨幣性項目</u> | | | |
| 美元 | \$ 5,226 | 30.46 | \$ 159,120 |
| 人民幣 | 5,107 | 4.593 | 23,455 |
| 日圓 | 1,328 | 0.2754 | 366 |
| | | | <u>\$ 182,941</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6月30日 | | 107年1月1日至6月30日 | |
|----|----------------|-----------------|----------------|-----------------|
| | 匯率 | 淨兌換(損)益 | 匯率 | 淨兌換(損)益 |
| 美元 | 31.06 (美元：新台幣) | <u>(\$ 862)</u> | 30.46 (美元：新台幣) | <u>\$ 4,508</u> |

二九、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（不包含投資子公司及關聯企業部分）：附表一。
2. 母子公司間業務關係及重要交易往來情形：附表二。
3. 被投資公司資訊、所在地區等相關資訊：附表三。

(三) 大陸投資資訊：無。

三十、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 6 月 30 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 6 月 30 日之合併綜合損益表；108 年 6 月 30 日暨 107 年 12 月 31 日及 6 月 30 日應報導之部門資產可參照 108 年 6 月 30 日暨 107 年 12 月 31 日及 6 月 30 日之合併資產負債表。

力旺電子股份有限公司及子公司

期末持有有價證券情形表

民國 108 年 6 月 30 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 | 與發行人之關係 | 科目 | 期股數 | 帳面金額 | 額持股比例(%) | 公允價值 | | 備註 |
|------------|------------------|--------------|--------------------------|-------|----------|----------|----------|----|----|
| | | | | | | | 允 | 值 | |
| 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 | \$ 8,200 | - | \$ 8,200 | 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 | 2.81 | 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 | - | 3.99 | - | 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 6 月底公允價值列示。

註三：上列有價證券於 108 年 6 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
 與子公司間業務關係及重要交易往來情形
 民國 108 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

附表二

單位：新台幣仟元

| 編號 (註一) | 交易 人 名稱 | 往來 交易 對象 | 與交易人之關係 (註二) | 交易 | | 往來 | | 情形 佔合併總資產之 比率 (註三) |
|------------|---------------|----------------|-----------------|--------------|--------------|--------|--------|-----------------------------|
| | | | | 科目 | 金額 | 目金 | 易條 | |
| 0 | 力旺公司 | 燐碼公司 | 1 1 | 其他應收款 暫付款 | \$ 222 45 | - - | - - | |

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

- (1) 母公司填 0。
 - (2) 子公司依公司別由阿拉伯數字 1 開始依序編號。
- 註二：與交易人之關係有以下三種，標示種類即可
- (1) 母公司對子公司。
 - (2) 子公司對母公司。
 - (3) 子公司對子公司。

註三：交易往來金額佔合併總營業收入或總資產比率之計算，若屬資產負債項目者，以期末餘額佔合併總資產之方式計算；若屬損益項目者，以期中累積金額佔合併總營業收入之方式計算。

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 108 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

附表三

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 期 末 本 金 額 | 始 期 末 去 年 資 金 額 | 投 資 年 底 額 | 未 期 末 股 數 (仟) | 持 有 帳 面 金 額 | 被 投 資 公 司 本 期 本 金 額 | 投 資 公 司 本 期 認 列 之 損 益 | 備 註 |
|------------|------------|------|---------------------------|--------------------------------------|--------------------------------------|-----------------------|--------------------------------------|----------------------------|--|---|----------|
| | | | | | | | | | | | |
| 力旺電子股份有限公司 | 燦碼科技股份有限公司 | 新竹縣 | 產品設計、資訊軟體服務、資料處理服務、智慧財產權等 | \$ 50,000 | \$ - | 50,000 | 100.00 | \$ 46,153 | (\$ 3,855) | 3,855 | 子公司 |
| | 漢芝電子股份有限公司 | 新竹市 | 電子零件製造 | 27,900 | 27,900 | 2,057 | 4.25 | 3,886 | (50,944) | (2,165) | 採用權益法之投資 |