

# 力領科技股份有限公司

## 財務報告暨會計師查核報告 民國 111 及 110 年度

地址：新竹縣竹北市台元一街5號6樓之9

電話：(03)5601180

## § 目 錄 §

| 項  | 目                                           | 頁           | 次 | 財 務 報 表<br>附 註 編 號 |
|----|---------------------------------------------|-------------|---|--------------------|
| 一、 | 封 面                                         | 1           |   | -                  |
| 二、 | 目 錄                                         | 2           |   | -                  |
| 三、 | 會 計 師 查 核 報 告                               | 3~5         |   | -                  |
| 四、 | 資 產 負 債 表                                   | 6           |   | -                  |
| 五、 | 綜 合 損 益 表                                   | 7~8         |   | -                  |
| 六、 | 權 益 變 動 表                                   | 9           |   | -                  |
| 七、 | 現 金 流 量 表                                   | 10~11       |   | -                  |
| 八、 | 財 務 報 表 附 註                                 |             |   |                    |
|    | (一) 公 司 沿 革                                 | 12          |   | 一                  |
|    | (二) 通 過 財 務 報 告 之 日 期 及 程 序                 | 12          |   | 二                  |
|    | (三) 新 發 布 及 修 訂 準 則 及 解 釋 之 適 用             | 12~16       |   | 三                  |
|    | (四) 重 大 會 計 政 策 之 彙 總 說 明                   | 16~24       |   | 四                  |
|    | (五) 重 大 會 計 判 斷、估 計 及 假 設 不 確 定 性 之 主 要 來 源 | 24~25       |   | 五                  |
|    | (六) 重 要 會 計 項 目 之 說 明                       | 25~46       |   | 六 ~ 二 六            |
|    | (七) 關 係 人 交 易                               | 46~49       |   | 二 七                |
|    | (八) 質 抵 押 之 資 產                             | 50          |   | 二 八                |
|    | (九) 重 大 或 有 負 債 及 未 認 列 之 合 約 承 諾           | 50          |   | 二 九                |
|    | (十) 其 他 事 項                                 | -           |   | -                  |
|    | (十一) 重 大 期 後 事 項                            | 50          |   | 三 十                |
|    | (十二) 具 重 大 影 響 之 外 幣 資 產 及 負 債 之 資 訊        | 50~51       |   | 三 一                |
|    | (十三) 附 註 揭 露 事 項                            |             |   | 三 二                |
|    | 1. 重 大 交 易 事 項 相 關 資 訊                      | 51~52、54~55 |   | 三 二                |
|    | 2. 轉 投 資 事 業 相 關 資 訊                        | 52          |   | 三 二                |
|    | 3. 大 陸 投 資 資 訊                              | 52、56       |   | 三 二                |
|    | (十四) 部 門 資 訊                                | 52~53       |   | 三 三                |
| 九、 | 重 要 會 計 項 目 明 細 表                           | 57~68       |   | -                  |

## 會計師查核報告

力領科技股份有限公司 公鑒：

### 查核意見

力領科技股份有限公司民國 111 年及 110 年 12 月 31 日之資產負債表，暨民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之綜合損益表、權益變動表、現金流量表，以及財務報表附註（包括重大會計政策彙總），業經本會計師查核竣事。

依本會計師之意見，上開財務報表在所有重大方面係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財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告編製，足以允當表達力領科技股份有限公司民國 111 年及 110 年 12 月 31 日之財務狀況，暨民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之財務績效及現金流量。

### 查核意見之基礎

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

### 管理階層與治理單位對財務報表之責任

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

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

力領科技股份有限公司之治理單位（含監察人）負有監督財務報導流程之責任。

### **會計師查核財務報表之責任**

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

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

1. 辨認並評估財務報表導因於舞弊或錯誤之重大不實表達風險；對所評估之風險設計及執行適當之因應對策；並取得足夠及適切之查核證據以作為查核意見之基礎。因舞弊可能涉及共謀、偽造、故意遺漏、不實聲明或踰越內部控制，故未偵出導因於舞弊之重大不實表達之風險高於導因於錯誤者。
2. 對與查核攸關之內部控制取得必要之瞭解，以設計當時情況下適當之查核程序，惟其目的非對力領科技股份有限公司內部控制之有效性表示意見。
3. 評估管理階層所採用會計政策之適當性，及其所作會計估計與相關揭露之合理性。
4. 依據所取得之查核證據，對管理階層採用繼續經營會計基礎之適當性，以及使力領科技股份有限公司繼續經營之能力可能產生重大疑慮之事件或情況是否存在重大不確定性，作出結論。本會計師若認為該等事件或情況存在重大不確定性，則須於查核報告中提醒財務報表使用者注意財務報表之相關揭露，或於該等揭露係屬不適當時修正查核意見。本會計

師之結論係以截至查核報告日所取得之查核證據為基礎。惟未來事件或情況可能導致力領科技股份有限公司不再具有繼續經營之能力。

5. 評估財務報表（包括相關附註）之整體表達、結構及內容，以及財務報表是否允當表達相關交易及事件。

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

勤業眾信聯合會計師事務所

會計師 林 政 治

會計師 蔡 美 貞

金融監督管理委員會核准文號

金管證六字第 0930160267 號

金融監督管理委員會核准文號

金管證審字第 1010028123 號

中 華 民 國 112 年 3 月 15 日

| 力領科技股份有限公司                 |                                   |                 |     |                 |     |      |                             |                 |     |                 |     |  |  |
|----------------------------|-----------------------------------|-----------------|-----|-----------------|-----|------|-----------------------------|-----------------|-----|-----------------|-----|--|--|
| 資 產 負 債 表                  |                                   |                 |     |                 |     |      |                             |                 |     |                 |     |  |  |
| 民國 111 年 及 110 年 12 月 31 日 |                                   |                 |     |                 |     |      |                             |                 |     |                 |     |  |  |
| 單位：新台幣仟元                   |                                   |                 |     |                 |     |      |                             |                 |     |                 |     |  |  |
|                            |                                   | 111 年 12 月 31 日 |     | 110 年 12 月 31 日 |     |      |                             | 111 年 12 月 31 日 |     | 110 年 12 月 31 日 |     |  |  |
| 代 碼                        | 資 產                               | 金 額             | %   | 金 額             | %   | 代 碼  | 負 債 及 權 益                   | 金 額             | %   | 金 額             | %   |  |  |
|                            | 流動資產                              |                 |     |                 |     |      | 流動負債                        |                 |     |                 |     |  |  |
| 1100                       | 現金及約當現金（附註四、六及二六）                 | \$ 356,562      | 16  | \$ 1,025,189    | 37  | 2170 | 應付帳款（附註二六）                  | \$ 123,815      | 6   | \$ 388,850      | 14  |  |  |
| 1110                       | 透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動（附註四、七及二六）     | 21,009          | 1   | 20,989          | 1   | 2206 | 應付員工酬勞及董監事酬勞（附註二十）          | 125,700         | 6   | 254,411         | 9   |  |  |
| 1120                       | 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－流動（附註四、八及二六） | 9,310           | -   | 9,415           | -   | 2219 | 其他應付款（附註十六及二六）              | 140,915         | 6   | 96,969          | 3   |  |  |
| 1136                       | 按攤銷後成本衡量之金融資產－流動（附註四、九、二六及二八）     | 656,905         | 30  | 670,105         | 24  | 2220 | 其他應付款－關係人（附註二六及二七）          | 22,689          | 1   | 26,989          | 1   |  |  |
| 1170                       | 應收帳款淨額（附註四、十、十九及二六）               | 187,836         | 9   | 197,873         | 7   | 2230 | 本期所得稅負債（附註四及二一）             | 143,226         | 6   | 240,185         | 9   |  |  |
| 1180                       | 應收帳款－關係人淨額（附註四、十九、二六及二七）          | 10,334          | -   | 47,490          | 2   | 2280 | 租賃負債－流動（附註四、十三、二四、二六及二七）    | 4,538           | -   | 4,466           | -   |  |  |
| 1200                       | 其他應收款（附註四及二六）                     | 2,490           | -   | 1,211           | -   | 2300 | 其他流動負債（附註十六、十九及二六）          | 33,200          | 2   | 14,221          | 1   |  |  |
| 1310                       | 存貨（附註四、五及十一）                      | 679,121         | 31  | 470,118         | 17  | 21XX | 流動負債總計                      | 594,083         | 27  | 1,026,091       | 37  |  |  |
| 1410                       | 預付款項及其他流動資產（附註四、十五、二六及二九）         | 23,518          | 1   | 26,097          | 1   |      | 非流動負債                       |                 |     |                 |     |  |  |
| 11XX                       | 流動資產總計                            | 1,947,085       | 88  | 2,468,487       | 89  | 2580 | 租賃負債－非流動（附註四、十三、二四、二六及二七）   | 273             | -   | 4,811           | -   |  |  |
|                            | 非流動資產                             |                 |     |                 |     | 2645 | 其他非流動負債（附註四、二四、二六及二九）       | 50,344          | 2   | 62,693          | 3   |  |  |
| 1600                       | 不動產、廠房及設備（附註四、十二及二七）              | 85,146          | 4   | 65,553          | 3   | 25XX | 非流動負債總計                     | 50,617          | 2   | 67,504          | 3   |  |  |
| 1755                       | 使用權資產（附註四、十三及二七）                  | 4,943           | -   | 9,620           | -   | 2XXX | 負債總計                        | 644,700         | 29  | 1,093,595       | 40  |  |  |
| 1780                       | 無形資產（附註四、十四及二七）                   | 14,289          | 1   | 9,386           | -   |      | 權益（附註四、十八及二三）               |                 |     |                 |     |  |  |
| 1990                       | 其他非流動資產（附註四、十五、二六、二七及二九）          | 167,175         | 7   | 212,232         | 8   | 3110 | 普通股股本                       | 343,912         | 16  | 291,530         | 10  |  |  |
| 15XX                       | 非流動資產總計                           | 271,553         | 12  | 296,791         | 11  | 3200 | 資本公積                        | 469,809         | 21  | 221,109         | 8   |  |  |
|                            |                                   |                 |     |                 |     |      | 保留盈餘                        |                 |     |                 |     |  |  |
|                            |                                   |                 |     |                 |     | 3310 | 法定盈餘公積                      | 184,035         | 8   | 75,655          | 3   |  |  |
|                            |                                   |                 |     |                 |     | 3350 | 未分配盈餘                       | 576,706         | 26  | 1,083,808       | 39  |  |  |
|                            |                                   |                 |     |                 |     | 3300 | 保留盈餘總計                      | 760,741         | 34  | 1,159,463       | 42  |  |  |
|                            |                                   |                 |     |                 |     |      | 其他權益項目                      |                 |     |                 |     |  |  |
|                            |                                   |                 |     |                 |     | 3420 | 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失 | ( 524 )         | -   | ( 419 )         | -   |  |  |
|                            |                                   |                 |     |                 |     | 3XXX | 權益總計                        | 1,573,938       | 71  | 1,671,683       | 60  |  |  |
| 1XXX                       | 資 產 總 計                           | \$ 2,218,638    | 100 | \$ 2,765,278    | 100 |      | 負 債 與 權 益 總 計               | \$ 2,218,638    | 100 | \$ 2,765,278    | 100 |  |  |

後附之附註係本財務報告之一部分。

董事長：毛穎文

經理人：毛穎文

會計主管：彭鈺婷

力領科技股份有限公司

綜合損益表

民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元，惟  
每股盈餘為元

| 代 碼  |                     | 111年度            |           | 110年度            |           |
|------|---------------------|------------------|-----------|------------------|-----------|
|      |                     | 金                | 額 %       | 金                | 額 %       |
| 4000 | 營業收入（附註四、十九及二七）     | \$ 2,809,051     | 100       | \$ 3,532,757     | 100       |
| 5000 | 營業成本（附註十一、二十、二七及二九） | <u>1,654,486</u> | <u>59</u> | <u>1,524,121</u> | <u>43</u> |
| 5900 | 營業毛利                | <u>1,154,565</u> | <u>41</u> | <u>2,008,636</u> | <u>57</u> |
|      | 營業費用（附註二十及二七）       |                  |           |                  |           |
| 6100 | 推銷費用                | 84,622           | 3         | 66,476           | 2         |
| 6200 | 管理費用                | 41,749           | 1         | 87,534           | 2         |
| 6300 | 研究發展費用              | <u>332,677</u>   | <u>12</u> | <u>503,727</u>   | <u>14</u> |
| 6000 | 營業費用合計              | <u>459,048</u>   | <u>16</u> | <u>657,737</u>   | <u>18</u> |
| 6500 | 其他收益淨額（附註二十）        | <u>-</u>         | <u>-</u>  | <u>405</u>       | <u>-</u>  |
| 6900 | 營業淨利                | <u>695,517</u>   | <u>25</u> | <u>1,351,304</u> | <u>39</u> |
|      | 營業外收入及支出（附註四、二十及二七） |                  |           |                  |           |
| 7100 | 利息收入                | 8,932            | 1         | 4,412            | -         |
| 7010 | 其他收入                | 974              | -         | 443              | -         |
| 7020 | 其他利益及損失             | 8,612            | -         | 3,800            | -         |
| 7050 | 財務成本                | ( <u>336</u> )   | <u>-</u>  | ( <u>262</u> )   | <u>-</u>  |
| 7000 | 營業外收入及支出合計          | <u>18,182</u>    | <u>1</u>  | <u>8,393</u>     | <u>-</u>  |
| 7900 | 稅前淨利                | 713,699          | 26        | 1,359,697        | 39        |
| 7950 | 所得稅費用（附註四及二一）       | <u>136,993</u>   | <u>5</u>  | <u>240,487</u>   | <u>7</u>  |
| 8200 | 本年度淨利               | 576,706          | 21        | 1,119,210        | 32        |

（接次頁）

(承前頁)

| 代 碼  |                                | 111年度      |    | 110年度        |    |
|------|--------------------------------|------------|----|--------------|----|
|      |                                | 金 額        | %  | 金 額          | %  |
|      | 本年度其他綜合損益<br>不重分類至損益之項目        |            |    |              |    |
| 8316 | 透過其他綜合損益<br>按公允價值衡量<br>之權益工具投資 | (\$ 105)   | -  | (\$ 104)     | -  |
| 8500 | 本年度綜合損益總額                      | \$ 576,601 | 21 | \$ 1,119,106 | 32 |
|      | 淨利歸屬於：                         |            |    |              |    |
| 8610 | 母公司業主                          | \$ 576,706 | 21 | \$ 1,083,808 | 31 |
| 8615 | 共同控制下前手權益                      | -          | -  | 35,402       | 1  |
| 8600 |                                | \$ 576,706 | 21 | \$ 1,119,210 | 32 |
|      | 綜合損益總額歸屬於：                     |            |    |              |    |
| 8710 | 母公司業主                          | \$ 576,601 | 21 | \$ 1,083,704 | 31 |
| 8715 | 共同控制下前手權益                      | -          | -  | 35,402       | 1  |
| 8700 |                                | \$ 576,601 | 21 | \$ 1,119,106 | 32 |
|      | 每股盈餘（附註二二）                     |            |    |              |    |
| 9750 | 基 本                            | \$ 18.20   |    | \$ 32.50     |    |
| 9850 | 稀 釋                            | \$ 16.40   |    | \$ 28.69     |    |

後附之附註係本財務報告之一部分。

董事長：毛穎文

經理人：毛穎文

會計主管：彭鈺婷

力領科技股份有限公司

權益變動表

民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：除另予註明者外，  
係新台幣仟元

| 代 碼 |                   | 股 本（ 附 註 四 、 十 八 及 二 三 ） |                   | 資 本 公 積<br>（附註十八及二三） | 保 留 盈 餘（ 附 註 十 八 ） |                   | 其 他 權 益 項 目<br>（ 附 註 四 及 十 八 ）    | 總 計                 | 共 同 控 制 下          |                     |
|-----|-------------------|--------------------------|-------------------|----------------------|--------------------|-------------------|-----------------------------------|---------------------|--------------------|---------------------|
|     |                   | 股 數（ 仟 股 ）               | 金 額               |                      | 法 定 盈 餘 公 積        | 未 分 配 盈 餘         | 透過其他綜合損益<br>按公允價值衡量之<br>未 實 現 損 益 |                     | 前 手 權 益            | 權 益 總 計             |
| A1  | 110 年 1 月 1 日餘額   | 39,337                   | \$ 393,366        | \$ 20,982            | \$ 63,328          | \$ 123,269        | ( \$ 315 )                        | \$ 600,630          | \$ 72,598          | \$ 673,228          |
|     | 109 年度盈餘分配        |                          |                   |                      |                    |                   |                                   |                     |                    |                     |
| B1  | 法定盈餘公積            | -                        | -                 | -                    | 12,327             | ( 12,327 )        | -                                 | -                   | -                  | -                   |
| B5  | 股東現金股利－每股 2.82 元  | -                        | -                 | -                    | -                  | ( 110,942 )       | -                                 | ( 110,942 )         | -                  | ( 110,942 )         |
| E1  | 員工酬勞轉增資發行新股       | 1,816                    | 18,164            | 9,572                | -                  | -                 | -                                 | 27,736              | -                  | 27,736              |
| E3  | 現金減資              | ( 18,000 )               | ( 180,000 )       | -                    | -                  | -                 | -                                 | ( 180,000 )         | -                  | ( 180,000 )         |
| G1  | 員工認股權計畫下發行之普通股    | 3,000                    | 30,000            | 105,000              | -                  | -                 | -                                 | 135,000             | -                  | 135,000             |
| N1  | 員工認股權酬勞成本         | -                        | -                 | 6,000                | -                  | -                 | -                                 | 6,000               | -                  | 6,000               |
| T1  | 員工酬勞以股票發放未既得      | -                        | -                 | 1,555                | -                  | -                 | -                                 | 1,555               | -                  | 1,555               |
| D1  | 110 年度淨利          | -                        | -                 | -                    | -                  | 1,083,808         | -                                 | 1,083,808           | 35,402             | 1,119,210           |
| D3  | 110 年度其他綜合損益      | -                        | -                 | -                    | -                  | -                 | ( 104 )                           | ( 104 )             | -                  | ( 104 )             |
| H3  | 組織重組              | <u>3,000</u>             | <u>30,000</u>     | <u>78,000</u>        | <u>-</u>           | <u>-</u>          | <u>-</u>                          | <u>108,000</u>      | ( <u>108,000</u> ) | <u>-</u>            |
| Z1  | 110 年 12 月 31 日餘額 | 29,153                   | 291,530           | 221,109              | 75,655             | 1,083,808         | ( 419 )                           | 1,671,683           | -                  | 1,671,683           |
|     | 110 年度盈餘分配        |                          |                   |                      |                    |                   |                                   |                     |                    |                     |
| B1  | 法定盈餘公積            | -                        | -                 | -                    | 108,380            | ( 108,380 )       | -                                 | -                   | -                  | -                   |
| B5  | 股東現金股利－每股 33.46 元 | -                        | -                 | -                    | -                  | ( 975,428 )       | -                                 | ( 975,428 )         | -                  | ( 975,428 )         |
| E1  | 員工酬勞轉增資發行新股       | 4,238                    | 42,382            | 200,642              | -                  | -                 | -                                 | 243,024             | -                  | 243,024             |
| G1  | 員工認股權計劃下發行之普通股    | 1,000                    | 10,000            | 48,000               | -                  | -                 | -                                 | 58,000              | -                  | 58,000              |
| N1  | 員工認股權酬勞成本         | -                        | -                 | 58                   | -                  | -                 | -                                 | 58                  | -                  | 58                  |
| D1  | 111 年度淨利          | -                        | -                 | -                    | -                  | 576,706           | -                                 | 576,706             | -                  | 576,706             |
| D3  | 111 年度其他綜合損益      | <u>-</u>                 | <u>-</u>          | <u>-</u>             | <u>-</u>           | <u>-</u>          | ( <u>105</u> )                    | ( <u>105</u> )      | <u>-</u>           | ( <u>105</u> )      |
| Z1  | 111 年 12 月 31 日餘額 | <u>34,391</u>            | <u>\$ 343,912</u> | <u>\$ 469,809</u>    | <u>\$ 184,035</u>  | <u>\$ 576,706</u> | ( <u>\$ 524</u> )                 | <u>\$ 1,573,938</u> | <u>\$ -</u>        | <u>\$ 1,573,938</u> |

後附之附註係本財務報告之一部分。

董事長：毛穎文

經理人：毛穎文

會計主管：彭鈺婷

力領科技股份有限公司

現金流量表

民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

| 代 碼    |                         | 111 年度     | 110 年度       |
|--------|-------------------------|------------|--------------|
|        | 營業活動之現金流量               |            |              |
| A10000 | 稅前淨利                    | \$ 713,699 | \$ 1,359,697 |
| A20010 | 收益費損項目：                 |            |              |
| A20100 | 折舊費用                    | 45,860     | 36,048       |
| A20200 | 攤銷費用                    | 9,009      | 4,417        |
| A20400 | 透過損益按公允價值衡量之金<br>融資產淨利益 | ( 20)      | ( 709)       |
| A20900 | 財務成本                    | 336        | 262          |
| A21200 | 利息收入                    | ( 8,932)   | ( 4,412)     |
| A21300 | 股利收入                    | ( 380)     | ( 380)       |
| A21900 | 員工認股權酬勞費用               | 58         | 6,000        |
| A23700 | 存貨跌價及呆滯損失               | 89,488     | 3,210        |
| A23700 | 預付貨款減損損失                | 63,020     | -            |
| A24100 | 未實現外幣兌換（利益）損失           | ( 22,122)  | 1,536        |
| A29900 | 租賃修改利益                  | -          | ( 405)       |
| A30000 | 營業活動資產及負債之淨變動數          |            |              |
| A31150 | 應收票據及帳款                 | 8,546      | ( 22,481)    |
| A31160 | 應收帳款－關係人                | 37,081     | ( 47,639)    |
| A31180 | 其他應收款                   | ( 488)     | 1            |
| A31200 | 存 貨                     | ( 298,491) | ( 268,757)   |
| A31230 | 預付款項                    | 11,877     | ( 150,238)   |
| A31240 | 其他流動資產                  | ( 55)      | ( 258)       |
| A32150 | 應付帳款                    | ( 263,437) | 160,102      |
| A32180 | 其他應付款                   | 47,471     | 3,709        |
| A32190 | 其他應付款－關係人               | ( 4,200)   | 19,174       |
| A32230 | 其他流動負債                  | 18,979     | 9,906        |
| A32990 | 應付員工酬勞及董監事酬勞            | 114,313    | 251,669      |
| A33000 | 營運產生之現金                 | 561,612    | 1,360,452    |
| A33100 | 收取之利息                   | 8,141      | 3,774        |
| A33300 | 支付之利息                   | ( 205)     | ( 104)       |
| A33500 | 支付之所得稅                  | ( 233,952) | ( 33,915)    |
| AAAA   | 營業活動之淨現金流入              | 335,596    | 1,330,207    |

（接次頁）

( 承前頁 )

| 代 碼    |                    | 111 年度             | 110 年度              |
|--------|--------------------|--------------------|---------------------|
|        | 投資活動之現金流量          |                    |                     |
| B00040 | 取得按攤銷後成本衡量之金融資產    | (\$ 764,705)       | (\$ 875,605)        |
| B00060 | 按攤銷後成本衡量之金融資產到期還本  | 777,905            | 462,505             |
| B00200 | 處分透過損益按公允價值衡量之金融資產 | -                  | 10,800              |
| B02700 | 取得不動產、廠房及設備        | ( 62,886)          | ( 41,922)           |
| B03700 | 存出保證金增加            | ( 23,377)          | ( 72,899)           |
| B03800 | 存出保證金減少            | 5,838              | 350                 |
| B04500 | 取得無形資產             | ( 15,006)          | ( 10,034)           |
| B07600 | 收取之股利              | 380                | 380                 |
| BBBB   | 投資活動之淨現金流出         | ( <u>81,851</u> )  | ( <u>526,425</u> )  |
|        | 籌資活動之現金流量          |                    |                     |
| C03000 | 存入保證金增加            | 10,503             | 42,104              |
| C03100 | 存入保證金減少            | ( 27,995)          | ( 8,367)            |
| C04020 | 租賃本金償還             | ( 4,575)           | ( 2,632)            |
| C04500 | 發放現金股利             | ( 975,428)         | ( 110,942)          |
| C04700 | 現金減資               | -                  | ( 180,000)          |
| C04800 | 員工執行認股權            | 58,000             | 135,000             |
| C09900 | 員工酬勞以股票發放未既得       | -                  | 1,555               |
| CCCC   | 籌資活動之淨現金流出         | ( <u>939,495</u> ) | ( <u>123,282</u> )  |
| DDDD   | 匯率變動對現金及約當現金之影響    | <u>17,123</u>      | ( <u>3,876</u> )    |
| EEEE   | 本年度現金及約當現金淨(減少)增加數 | ( 668,627)         | 676,624             |
| E00100 | 年初現金及約當現金餘額        | <u>1,025,189</u>   | <u>348,565</u>      |
| E00200 | 年底現金及約當現金餘額        | <u>\$ 356,562</u>  | <u>\$ 1,025,189</u> |

後附之附註係本財務報告之一部分。

董事長：毛穎文

經理人：毛穎文

會計主管：彭鈺婷

力領科技股份有限公司

財務報告附註

民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

(除另註明外，金額以新台幣仟元為單位)

一、公司沿革

力領科技股份有限公司(以下稱「本公司」)於 98 年 12 月 11 日經經濟部核准設立，而於 102 年 5 月 1 日開始主要營業活動，並產生重要收入。本公司主要營業項目為多樣化整合型的車用顯示器驅動晶片之研發及銷售。

矽創電子股份有限公司(以下簡稱「母公司」)為因應組織調整及專業分工暨統籌集團資源之分配調度，以期提高公司整體營運績效及市場競爭力，於 110 年 3 月 18 日經母公司董事會決議依照企業併購法及公司法等相關法令，將車載事業部門予以分割，並由本公司發行新股作為讓與之對價，並於 110 年 6 月 1 日分割完成。

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及程序

本財務報告於 112 年 3 月 15 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」)

適用修正後之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。

- (二) 112 年適用之金管會認可之 IFRSs

| 新發布／修正／修訂準則及解釋                         | 國際會計準則理事會<br>(IASB)發布之生效日 |
|----------------------------------------|---------------------------|
| IAS 1 之修正「會計政策之揭露」                     | 2023 年 1 月 1 日(註 1)       |
| IAS 8 之修正「會計估計值之定義」                    | 2023 年 1 月 1 日(註 2)       |
| IAS 12 之修正「與單一交易所產生之資產及負債<br>有關之遞延所得稅」 | 2023 年 1 月 1 日(註 3)       |

註 1：於 2023 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間適用此項修正。

註 2：於 2023 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間所發生之會計估計值變動及會計政策變動適用此項修正。

註 3：除於 2022 年 1 月 1 日就租賃及除役義務之暫時性差異認列遞延所得稅外，該修正係適用於 2022 年 1 月 1 日以後所發生之交易。

#### 1. IAS 1 之修正「會計政策之揭露」

該修正明訂本公司應依重大之定義，決定應揭露之重大會計政策資訊。若會計政策資訊可被合理預期將影響一般用途財務報表之主要使用者以該等財務報表為基礎所作之決策，則該會計政策資訊係屬重大。該修正並釐清：

- 與不重大之交易、其他事項或情況相關之會計政策資訊係屬不重大，本公司無需揭露該等資訊。
- 本公司可能因交易、其他事項或情況之性質而判斷相關會計政策資訊屬重大，即使金額不重大亦然。
- 並非與重大交易、其他事項或情況相關之所有會計政策資訊皆屬重大。

此外，該修正並舉例說明若會計政策資訊係與重大交易、其他事項或情況相關，且有下列情況時，該資訊可能屬重大：

- (1) 本公司於報導期間改變會計政策，且該變動導致財務報表資訊之重大變動；
- (2) 本公司自準則允許之選項中選擇其適用之會計政策；
- (3) 因缺乏特定準則之規定，本公司依 IAS 8「會計政策、會計估計值變動及錯誤」建立之會計政策；
- (4) 本公司揭露其須運用重大判斷或假設所決定之相關會計政策；或
- (5) 涉及複雜之會計處理規定且財務報表使用者仰賴該等資訊方能了解該等重大交易、其他事項或情況。

## 2. IAS 8 之修正「會計估計值之定義」

該修正明訂會計估計值係指財務報表中受衡量不確定性影響之貨幣金額。本公司於適用會計政策時，可能須以無法直接觀察而必須估計之貨幣金額衡量財務報表項目，故須採用衡量技術及輸入值發展會計估計值以達此目的。衡量技術或輸入值變動對會計估計值之影響數若非屬前期錯誤之更正，該等變動係屬會計估計值變動。

## 3. IAS 12 之修正「與單一交易所產生之資產及負債有關之遞延所得稅」

該修正釐清，原始認列時產生相同金額之應課稅及可減除暫時性差異之交易，不適用 IAS 12 原始認列之豁免規定。本公司將於 111 年 1 月 1 日就與租賃及除役義務有關之所有可減除及應課稅暫時性差異認列遞延所得稅資產（若很有可能有課稅所得以供可減除暫時性差異使用）及遞延所得稅負債，並於該日將累積影響數認列為保留盈餘初始餘額之調整。對租賃及除役義務以外之交易則自 111 年 1 月 1 日以後發生者推延適用該修正。

除上述影響外，截至本財務報告通過發布日止，本公司評估其他準則、解釋之修正將不致對財務狀況與財務績效造成重大影響。

### (三) 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 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 16 之修正「售後租回中之租賃負債」                     | 2024 年 1 月 1 日 (註2) |
| IFRS 17「保險合約」                               | 2023 年 1 月 1 日      |
| IFRS 17 之修正                                 | 2023 年 1 月 1 日      |
| IFRS 17 之修正「初次適用 IFRS 17 及 IFRS 9—比較資訊」     | 2023 年 1 月 1 日      |
| IAS 1 之修正「負債分類為流動或非流動」                      | 2024 年 1 月 1 日      |
| IAS 1 之修正「具合約條款之非流動負債」                      | 2024 年 1 月 1 日      |

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報導期間生效。

註 2：賣方兼承租人應對初次適用 IFRS 16 日後簽訂之售後租回交易追溯適用 IFRS 16 之修正。

1. 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」

該修正規定，若本公司出售或投入資產予關聯企業（或合資），或本公司喪失對子公司之控制，但保留對該子公司之重大影響（或聯合控制），若前述資產或前子公司符合 IFRS 3「企業合併」對「業務」之定義時，本公司係全數認列該等交易產生之損益。

此外，若本公司出售或投入資產予關聯企業（或合資），或本公司在與關聯企業（或合資）之交易中喪失對子公司之控制，但保留對該子公司之重大影響（或聯合控制），若前述資產或前子公司不符合 IFRS 3「業務」之定義時，本公司僅在與投資者對該等關聯企業（或合資）無關之權益範圍內認列該交易所產生之損益，亦即，屬本公司對該損益之份額者應予以銷除。

2. IAS 1 之修正「負債分類為流動或非流動」（2020 年修正）及「具合約條款之非流動負債」（2022 年修正）

2020 年修正係釐清判斷負債是否分類為非流動時，應評估本公司於報導期間結束日是否具有遞延清償期限至報導期間後至少 12 個月之權利。若本公司於報導期間結束日具有該權利，無論本公司是否預期將行使該權利，負債係分類為非流動。

2020 年修正另規定，若本公司須遵循特定條件始具有遞延清償負債之權利，本公司必須於報導期間結束日已遵循特定條件，即使貸款人係於較晚日期測試本公司是否遵循該等條件亦然。2022 年修正進一步釐清，僅有報導期間結束日以前須遵循之合約條款會影響負債之分類。報導期間後 12 個月內須遵循之合約條款雖不影響負債之分類，惟須揭露相關資訊，俾使財務報告使用者了解本公司可能無法遵循合約條款而須於報導期間後 12 個月內還款之風險。

2020 年修正規定，為負債分類之目的，前述清償係指移轉現金、其他經濟資源或本公司之權益工具予交易對方致負債之消滅。惟若負債之條款，可能依交易對方之選擇，以移轉本公司之權益工具而導致其清償，且若該選擇權依 IAS 32「金融工具：表達」之規定係單獨認列於權益，則前述條款並不影響負債之分類。

除上述影響外，截至本財務報告通過發布日止，本公司仍持續評估其他準則、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暨經金管會認可並發布生效之 IFRSs 編製。

##### (二) 編製基礎

除按公允價值衡量之金融工具外，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) 資產與負債區分流動與非流動之標準

流動資產包括：

1. 主要為交易目的而持有之資產；
2. 預期於資產負債表日後 12 個月內實現之資產；及
3. 現金及約當現金（但不包括於資產負債表日後逾 12 個月用以交換或清償負債而受到限制者）。

流動負債包括：

1. 主要為交易目的而持有之負債；
2. 於資產負債表日後 12 個月內到期清償之負債，以及
3. 不能無條件將清償期限遞延至資產負債表日後至少 12 個月之負債。

非屬上述流動資產或流動負債者，係分類為非流動資產或非流動負債。

#### (四) 外 幣

本公司編製財務報告時，以本公司功能性貨幣以外之貨幣（外幣）交易者，依交易日匯率換算為功能性貨幣記錄。

外幣貨幣性項目於每一資產負債表日以收盤匯率換算。因交割貨幣性項目或換算貨幣性項目產生之兌換差額，於發生當年度認列於損益。

以公允價值衡量之外幣非貨幣性項目係以決定公允價值當日之匯率換算，所產生之兌換差額列為當年度損益，惟屬公允價值變動認列於其他綜合損益者，其產生之兌換差額列於其他綜合損益。

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。

#### (五) 存 貨

存貨包括原料、在製品及製成品。存貨係以成本與淨變現價值孰低衡量，比較成本與淨變現價值時除同類別存貨外係以個別項目為基礎。淨變現價值係指在正常情況下之估計售價減除至完工尚需投入之估計成本及完成出售所需之估計成本後之餘額。存貨成本之計算採用加權平均法。

#### (六) 不動產、廠房及設備

不動產、廠房及設備係以成本認列，後續以成本減除累計折舊及累計減損損失後之金額衡量。

不動產、廠房及設備於耐用年限內按直線基礎，對每一重大部分單獨提列折舊。本公司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，並推延適用會計估計變動之影響。

不動產、廠房及設備除列時，淨處分價款與該資產帳面金額間之差額係認列於損益。

#### (七) 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。無形資產於耐用年限內按直線基礎進行攤銷，本公司至少於每一年度結束日對估計耐用年限、殘值及攤銷方法進行檢視，並推延適用會計估計變動之影響。

##### 2. 內部產生－研究及發展支出

研究之支出於發生時認列為費用。

##### 3. 除 列

無形資產除列時，淨處分價款與該資產帳面金額間之差額係認列於當年度損益。

#### (八) 不動產、廠房及設備、使用權資產及無形資產之減損

本公司於每一資產負債表日評估是否有任何跡象顯示不動產、廠房及設備、使用權資產及無形資產可能已減損。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。

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。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，減損損失係認列於損益。

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損益。

#### (九) 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。

#### 1. 金融資產

金融資產之慣例交易係採交割日會計認列及除列。

##### (1) 衡量種類

本公司所持有之金融資產種類為透過損益按公允價值衡量之金融資產、按攤銷後成本衡量之金融資產及透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資。

##### A. 透過損益按公允價值衡量之金融資產

透過損益按公允價值衡量之金融資產包括強制透過損益按公允價值衡量之金融資產。強制透過損益按公允價值衡量之金融資產包括未指定透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資，及不符合分類為按攤銷後成本衡量或透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資。

透過損益按公允價值衡量之金融資產係按公允價值衡量，所產生之股利及利息係分別認列於其他收入及利息收入，再衡量產生之利益或損失則係認列於其他利益及損失。公允價值之決定方式請參閱附註二六。

##### B. 按攤銷後成本衡量之金融資產

本公司投資金融資產若同時符合下列兩條件，則分類為按攤銷後成本衡量之金融資產：

- a. 係於某經營模式下持有，該模式之目的係持有金融資產以收取合約現金流量；及
- b. 合約條款產生特定日期之現金流量，該等現金流量完全為支付本金及流通在外本金金額之利息。

按攤銷後成本衡量之金融資產（包括現金及約當現金、按攤銷後成本衡量之應收帳款及其他應收款、原始到期日超過 3 個月以上之定存、質抵押定存及存出保證金）於原始認列後，係以有效利息法決定之總帳面金額減除任何減損損失之攤銷後成本衡量，任何外幣兌換損益則認列於損益。

利息收入係以有效利率乘以金融資產總帳面金額計算。

信用減損金融資產係指發行人或債務人已發生重大財務困難、違約、債務人很有可能聲請破產或其他財務重整或由於財務困難而使金融資產之活絡市場消失。

約當現金包括自取得日起 3 個月內、高度流動性、可隨時轉換成定額現金且價值變動風險甚小之定期存款及附買回票券，係用於滿足短期現金承諾。

#### C. 透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資

本公司於原始認列時，可作一不可撤銷之選擇，將非持有供交易且非企業合併收購者所認列或有對價之權益工具投資，指定透過其他綜合損益按公允價值衡量。

透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資係按公允價值衡量，後續公允價值變動列報於其他綜合損益，並累計於其他權益中。於投資處分時，累積損益直接移轉至保留盈餘，並不重分類為損益。

透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資之股利於本公司收款之權利確立時認列於損益中，除非該股利明顯代表部分投資成本之回收。

#### (2) 金融資產之減損

本公司於每一資產負債表日按預期信用損失評估按攤銷後成本衡量之金融資產（含應收帳款）之減損損失。

應收帳款按存續期間預期信用損失認列備抵損失。其他金融資產係先評估自原始認列後信用風險是否顯著增

加，若未顯著增加，則按 12 個月預期信用損失認列備抵損失，若已顯著增加，則按存續期間預期信用損失認列備抵損失。

預期信用損失係以發生違約之風險作為權重之加權平均信用損失。12 個月預期信用損失係代表金融工具於報導日後 12 個月內可能違約事項所產生之預期信用損失，存續期間預期信用損失則代表金融工具於預期存續期間所有可能違約事項產生之預期信用損失。

所有金融資產之減損損失係藉由備抵帳戶調降其帳面金額。

### (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。

按攤銷後成本衡量之金融資產整體除列時，其帳面金額與所收取對價間之差額係認列於損益。透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資整體除列時，累積損益直接移轉至保留盈餘，並不重分類為損益。

## 2. 權益工具

本公司發行之權益工具係依據合約協議之實質與權益工具之定義分類為權益。

本公司發行之權益工具係以取得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。

## 3. 金融負債

### (1) 後續衡量

所有金融負債係以有效利息法按攤銷後成本衡量。

## (2) 金融負債之除列

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) 收入認列

本公司於客戶合約辨認履約義務後，將交易價格分攤至各履約義務，並於滿足各履約義務時認列收入。

### 商品銷貨收入

商品銷貨收入來自積體電路產品銷售。由於積體電路產品於起運或貨交客戶指定地點時，客戶對商品已有訂定價格與使用之權利且負有再銷售之主要責任，並承擔商品陳舊過時風險，本公司係於該時點認列收入及應收帳款。

去料加工時，加工產品所有權之控制並未移轉，是以去料時不認列收入。

## (十一) 租賃

本公司於合約成立日評估合約是否係屬（或包含）租賃。

### 本公司為承租人

除適用認列豁免之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（包含固定給付）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。

## (十二) 借款成本

借款成本係於發生當年度認列為損益。

## (十三) 員工福利

### 1. 短期員工福利

短期員工福利相關負債係以換取員工服務而預期支付之非折現金額衡量。

### 2. 退職後福利

確定提撥退休計畫之退休金係於員工提供服務期間將應提撥之退休金數額認列為費用。

## (十四) 股份基礎給付協議

給與員工之員工認股權係按給與日權益工具之公允價值及預期既得之最佳估計數量，於既得期間內以直線基礎認列費用，並同時調整資本公積—員工認股權。若其於給與日立即既得，係於給與日全數認列費用。本公司辦理現金增資保留員工認購，係以確認員工認購股數之日為給與日。

本公司於每一資產負債表日修正預期既得之員工認股權估計數量。若有修正原估計數量，其影響數係認列為損益，使累計費用反映修正之估計數，並相對調整資本公積—員工認股權。

## (十五) 所得稅

所得稅費用係當年度所得稅及遞延所得稅之總和。

### 1. 當年度所得稅

依中華民國所得稅法規定計算之未分配盈餘加徵所得稅，係於股東會決議年度認列。

以前年度應付所得稅之調整，列入當年度所得稅。

## 2. 遞延所得稅

遞延所得稅係依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計算。

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、購置機器設備、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年度之稅率衡量，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本公司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. 當年度及遞延所得稅

當年度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年度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。

本公司將新型冠狀病毒肺炎疫情近期在我國之發展及對經濟環境可能之影響，納入對現金流量推估、成長率、折現率、獲利能力等相關重大會計估計之考量，管理階層將持續檢視估計與基本假設。若估計之修正僅影響當年度，則於修正當年度認列；若會計估計之修正同時影響當年度及未來期間，則於修正當年度及未來期間認列。

估計及假設不確定性之主要來源

(一) 存貨之減損

存貨淨變現價值係正常營業過程中之估計售價減除至完工尚需投入之估計成本及完成出售所需之估計成本後之餘額估計，該等估計係依目前市場狀況及類似產品之歷史銷售經驗評估，市場情況之改變可能重大影響該等估計結果。

六、現金及約當現金

|      | 111年12月31日        | 110年12月31日          |
|------|-------------------|---------------------|
| 銀行存款 | \$ 246,796        | \$ 673,521          |
| 庫存現金 | 110               | 10                  |
| 約當現金 | 109,656           | 351,658             |
|      | <u>\$ 356,562</u> | <u>\$ 1,025,189</u> |

銀行存款及約當現金於資產負債表日之利率區間如下：

|      | 111年12月31日   | 110年12月31日   |
|------|--------------|--------------|
| 銀行存款 | 0.001%~4.00% | 0.001%~0.49% |
| 約當現金 | 0.58%~4.20%  | 0.25%~0.38%  |

七、透過損益按公允價值衡量之金融工具

|                | 111年12月31日       | 110年12月31日       |
|----------------|------------------|------------------|
| <u>金融資產－流動</u> |                  |                  |
| 強制透過損益按公允價值衡量  |                  |                  |
| 非衍生金融資產        |                  |                  |
| 國內基金投資         | <u>\$ 21,009</u> | <u>\$ 20,989</u> |

八、透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

|             | 111年12月31日      | 110年12月31日      |
|-------------|-----------------|-----------------|
| <u>流動</u>   |                 |                 |
| 國內上市（櫃）公司股票 | <u>\$ 9,310</u> | <u>\$ 9,415</u> |

本公司購買國內上市（櫃）公司股票，因屬策略目的投資而指定為透過其他綜合損益按公允價值衡量。

本公司於 111 及 110 年度皆認列股利收入 380 仟元，其中與 111 年及 110 年 12 月 31 日仍持有者有關之金額皆為 380 仟元。

#### 九、按攤銷後成本衡量之金融資產

|                    | 111年12月31日       | 110年12月31日       |
|--------------------|------------------|------------------|
| <u>流動</u>          |                  |                  |
| 國內投資               |                  |                  |
| 原始到期日超過3個月之定期存款(一) | \$321,900        | \$353,100        |
| 質押定期存款(二)          | <u>335,005</u>   | <u>317,005</u>   |
|                    | <u>\$656,905</u> | <u>\$670,105</u> |

(一) 截至 111 年及 110 年 12 月 31 日止，原始到期日超過 3 個月之定期存款利率區間分別為年利率 1.21%~1.50% 及 0.15%~0.62%。

(二) 按攤銷後成本衡量之金融資產質押之資訊，參閱附註二八。

#### 十、應收帳款

|             | 111年12月31日       | 110年12月31日       |
|-------------|------------------|------------------|
| <u>應收帳款</u> |                  |                  |
| 按攤銷後成本衡量    |                  |                  |
| 總帳面金額       | \$189,097        | \$199,134        |
| 減：備抵損失      | ( <u>1,261</u> ) | ( <u>1,261</u> ) |
|             | <u>\$187,836</u> | <u>\$197,873</u> |

##### (一) 應收帳款

本公司對商品銷售之一般授信期間為 30~115 天，應收帳款不予計息，並於必要情形下預收款項或取得足額之擔保以減輕因拖欠所產生財務損失之風險。本公司使用其他公開可取得之財務資訊及歷史交易紀錄，對主要客戶予以評等。本公司持續監督信用曝險及交易對方之信用等級，另透過每年複核及核准之交易對方信用額度以管理信用曝險。

本公司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使用準備矩陣計算，其考量客戶過去違約紀錄與現時財務狀況及產業經濟情勢。因本公司之信用損失歷史經驗顯示，不同客戶群之損失型態並無顯著差異，因此準備矩陣未進一步區分客戶群，僅以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。

本公司依準備矩陣衡量應收帳款之備抵損失如下：

111 年 12 月 31 日

|            | 未 逾 期             | 逾期 1~60 天   | 逾期 61~90 天  | 逾期 91 天以上   | 合 計               |
|------------|-------------------|-------------|-------------|-------------|-------------------|
| 預期信用損失率    | 0.7%              | 0%          | 0%          | 0%          |                   |
| 總帳面金額      | \$ 189,097        | \$ -        | \$ -        | \$ -        | \$ 189,097        |
| 備抵損失（存續期間） |                   |             |             |             |                   |
| 預期信用損失）    | ( 1,261)          | -           | -           | -           | ( 1,261)          |
| 攤銷後成本      | <u>\$ 187,836</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ 187,836</u> |

110 年 12 月 31 日

|            | 未 逾 期             | 逾期 1~60 天   | 逾期 61~90 天  | 逾期 91 天以上   | 合 計               |
|------------|-------------------|-------------|-------------|-------------|-------------------|
| 預期信用損失率    | 0.6%              | 100%        | 0%          | 0%          |                   |
| 總帳面金額      | \$ 199,117        | \$ 17       | \$ -        | \$ -        | \$ 199,134        |
| 備抵損失（存續期間） |                   |             |             |             |                   |
| 預期信用損失）    | ( 1,244)          | ( 17)       | -           | -           | ( 1,261)          |
| 攤銷後成本      | <u>\$ 197,873</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ 197,873</u> |

應收帳款備抵損失之變動資訊如下：

|         | 111年度           | 110年度           |
|---------|-----------------|-----------------|
| 年初及年底餘額 | <u>\$ 1,261</u> | <u>\$ 1,261</u> |

相較於期初餘額，111 年 12 月 31 日之應收帳款總帳面金額淨減少 10,037 仟元，備抵損失未變動，110 年 12 月 31 日之應收帳款總帳面金額淨增加 21,779 仟元，備抵損失未變動。

十一、存 貨

|       | 111年12月31日       | 110年12月31日       |
|-------|------------------|------------------|
| 在 製 品 | \$433,604        | \$224,039        |
| 製 成 品 | 195,747          | 191,694          |
| 原 料   | <u>49,770</u>    | <u>54,385</u>    |
|       | <u>\$679,121</u> | <u>\$470,118</u> |

111 及 110 年度與存貨相關之銷貨成本分別為 1,654,486 仟元及 1,524,121 仟元。

111 及 110 年度之銷貨成本中存貨跌價及呆滯損失分別為 89,488 仟元及 3,210 仟元。

## 十二、不動產、廠房及設備

|              | 租賃改良物           | 機器設備            | 試驗設備              | 辦公設備          | 合計                |
|--------------|-----------------|-----------------|-------------------|---------------|-------------------|
| 成本           |                 |                 |                   |               |                   |
| 110年1月1日餘額   | \$ 6,222        | \$ 2,515        | \$ 118,833        | \$ 223        | \$ 127,793        |
| 增添           | 5,557           | 421             | 39,578            | 294           | 45,850            |
| 處分           | ( 5,018 )       | ( 128 )         | ( 88 )            | -             | ( 5,234 )         |
| 110年12月31日餘額 | <u>\$ 6,761</u> | <u>\$ 2,808</u> | <u>\$ 158,323</u> | <u>\$ 517</u> | <u>\$ 168,409</u> |
| 累計折舊         |                 |                 |                   |               |                   |
| 110年1月1日餘額   | \$ 6,222        | \$ 2,014        | \$ 67,181         | \$ 205        | \$ 75,622         |
| 折舊費用         | 93              | 254             | 32,113            | 8             | 32,468            |
| 處分           | ( 5,018 )       | ( 128 )         | ( 88 )            | -             | ( 5,234 )         |
| 110年12月31日餘額 | <u>\$ 1,297</u> | <u>\$ 2,140</u> | <u>\$ 99,206</u>  | <u>\$ 213</u> | <u>\$ 102,856</u> |
| 110年12月31日淨額 | <u>\$ 5,464</u> | <u>\$ 668</u>   | <u>\$ 59,117</u>  | <u>\$ 304</u> | <u>\$ 65,553</u>  |
| 成本           |                 |                 |                   |               |                   |
| 111年1月1日餘額   | \$ 6,761        | \$ 2,808        | \$ 158,323        | \$ 517        | \$ 168,409        |
| 增添           | 870             | 4,925           | 54,940            | 41            | 60,776            |
| 處分           | -               | -               | ( 65,959 )        | ( 76 )        | ( 66,035 )        |
| 111年12月31日餘額 | <u>\$ 7,631</u> | <u>\$ 7,733</u> | <u>\$ 147,304</u> | <u>\$ 482</u> | <u>\$ 163,150</u> |
| 累計折舊         |                 |                 |                   |               |                   |
| 111年1月1日餘額   | \$ 1,297        | \$ 2,140        | \$ 99,206         | \$ 213        | \$ 102,856        |
| 折舊費用         | 1,288           | 710             | 39,128            | 57            | 41,183            |
| 處分           | -               | -               | ( 65,959 )        | ( 76 )        | ( 66,035 )        |
| 111年12月31日餘額 | <u>\$ 2,585</u> | <u>\$ 2,850</u> | <u>\$ 72,375</u>  | <u>\$ 194</u> | <u>\$ 78,004</u>  |
| 111年12月31日淨額 | <u>\$ 5,046</u> | <u>\$ 4,883</u> | <u>\$ 74,929</u>  | <u>\$ 288</u> | <u>\$ 85,146</u>  |

折舊費用係以直線基礎按下列耐用年數計提：

|       |       |
|-------|-------|
| 租賃改良物 | 5 年   |
| 機器設備  | 4 年   |
| 試驗設備  | 3~6 年 |
| 辦公設備  | 6 年   |

## 十三、租賃協議

### (一) 使用權資產

|            | 111年12月31日      | 110年12月31日       |
|------------|-----------------|------------------|
| 使用權資產帳面金額  |                 |                  |
| 建築物        | <u>\$ 4,943</u> | <u>\$ 9,620</u>  |
| 111年度      |                 |                  |
| 使用權資產之增添   | <u>\$ -</u>     | <u>\$ 10,600</u> |
| 使用權資產之折舊費用 |                 |                  |
| 建築物        | <u>\$ 4,677</u> | <u>\$ 3,580</u>  |

除以上所列增添及認列折舊費用外，本公司之使用權資產於 111 及 110 年度並未發生重大轉租及減損情形。

(二) 租賃負債

|          | 111年12月31日 | 110年12月31日 |
|----------|------------|------------|
| 租賃負債帳面金額 |            |            |
| 流    動   | \$ 4,538   | \$ 4,466   |
| 非 流 動    | \$ 273     | \$ 4,811   |

租賃負債之折現率區間如下：

|       | 111年12月31日 | 110年12月31日    |
|-------|------------|---------------|
| 建 築 物 | 1.595%     | 1.595%~1.845% |

(三) 重要承租活動及條款

本公司建築物係向母公司承租，租期於 112 年 12 月到期。於租賃期間終止時，本公司對所租賃之建築物並無優惠承購權，並約定未經出租人同意，本公司不得將租賃標的之全部或一部轉租或轉讓，請參閱附註二七。

本公司亦於台南承租辦公室，租期於 113 年 12 月到期。於租賃期間終止時，本公司對所租賃之建築物並無優惠承購權，並約定未經出租人同意，本公司不得將租賃標的之全部或一部轉租或轉讓。

(四) 其他租賃資訊

|           | 111年度      | 110年度      |
|-----------|------------|------------|
| 短期租賃費用    | \$ 916     | \$ 302     |
| 租賃之現金流出總額 | (\$ 5,491) | (\$ 2,934) |

本公司選擇對符合短期租賃之停車位及辦公室座位適用認列之豁免，不對該等租賃認列相關使用權資產及租賃負債。

十四、無形資產

| 成    本            | 權    利 | 金    額 | 電    腦 | 軟    體 | 合    計    |
|-------------------|--------|--------|--------|--------|-----------|
| 110 年 1 月 1 日餘額   | \$     | 9,449  | \$     | 7,366  | \$ 16,815 |
| 增    添            |        | 9,782  |        | 1,074  | 10,856    |
| 110 年 12 月 31 日餘額 | \$     | 19,231 | \$     | 8,440  | \$ 27,671 |

(接次頁)

(承前頁)

|              | 權  | 利             | 金 | 電  | 腦             | 軟 | 體 | 合  | 計             |
|--------------|----|---------------|---|----|---------------|---|---|----|---------------|
| <u>累計攤銷</u>  |    |               |   |    |               |   |   |    |               |
| 110年1月1日餘額   | \$ | 6,502         |   | \$ | 7,366         |   |   | \$ | 13,868        |
| 攤銷費用         |    | <u>4,265</u>  |   |    | <u>152</u>    |   |   |    | <u>4,417</u>  |
| 110年12月31日餘額 | \$ | <u>10,767</u> |   | \$ | <u>7,518</u>  |   |   | \$ | <u>18,285</u> |
| 110年12月31日淨額 | \$ | <u>8,464</u>  |   | \$ | <u>922</u>    |   |   | \$ | <u>9,386</u>  |
| <u>成本</u>    |    |               |   |    |               |   |   |    |               |
| 111年1月1日餘額   | \$ | 19,231        |   | \$ | 8,440         |   |   | \$ | 27,671        |
| 增添           |    | <u>3,348</u>  |   |    | <u>10,564</u> |   |   |    | <u>13,912</u> |
| 111年12月31日餘額 | \$ | <u>22,579</u> |   | \$ | <u>19,004</u> |   |   | \$ | <u>41,583</u> |
| <u>累計攤銷</u>  |    |               |   |    |               |   |   |    |               |
| 111年1月1日餘額   | \$ | 10,767        |   | \$ | 7,518         |   |   | \$ | 18,285        |
| 攤銷費用         |    | <u>6,649</u>  |   |    | <u>2,360</u>  |   |   |    | <u>9,009</u>  |
| 111年12月31日餘額 | \$ | <u>17,416</u> |   | \$ | <u>9,878</u>  |   |   | \$ | <u>27,294</u> |
| 111年12月31日淨額 | \$ | <u>5,163</u>  |   | \$ | <u>9,126</u>  |   |   | \$ | <u>14,289</u> |

攤銷費用係以直線基礎按下列耐用年數計提：

|      |      |
|------|------|
| 權利金  | 2年   |
| 電腦軟體 | 2~3年 |

#### 十五、其他資產

|            | 111年12月31日       | 110年12月31日       |
|------------|------------------|------------------|
| <u>流動</u>  |                  |                  |
| 其他流動資產     |                  |                  |
| 其他         | \$ <u>325</u>    | \$ <u>270</u>    |
| 預付款項       |                  |                  |
| 進項稅額及留抵稅額  | \$ 8,407         | \$ 17,808        |
| 預付貨款(一)    | 8,291            | -                |
| 預付探針卡      | 4,570            | 4,453            |
| 預付費用       | <u>1,925</u>     | <u>3,566</u>     |
|            | <u>\$ 23,193</u> | <u>\$ 25,827</u> |
| <u>非流動</u> |                  |                  |
| 其他非流動資產    |                  |                  |
| 長期預付貨款(一)  | \$ 67,402        | \$139,665        |
| 存出保證金(二)   | <u>99,773</u>    | <u>72,567</u>    |
|            | <u>\$167,175</u> | <u>\$212,232</u> |

(一) 預付貨款及長期預付貨款，主係與晶圓廠簽訂購料合約，依合約規定預付之貨款，請詳附註二九。

(二) 與產能保證有關之存出保證金合約內容及規定，請詳附註二九。

#### 十六、其他應付款

|            | 111年12月31日       | 110年12月31日       |
|------------|------------------|------------------|
| <u>流 動</u> |                  |                  |
| 其他應付款      |                  |                  |
| 應付薪資及獎金    | \$ 96,815        | \$ 58,928        |
| 應付設備款      | 17,213           | 19,590           |
| 其 他        | 26,887           | 18,451           |
|            | <u>\$140,915</u> | <u>\$ 96,969</u> |
| 其他負債       |                  |                  |
| 合約負債       | \$ 31,170        | \$ 13,390        |
| 代 收 款      | 2,030            | 831              |
|            | <u>\$ 33,200</u> | <u>\$ 14,221</u> |

#### 十七、退職後福利計畫

##### 確定提撥計畫

本公司所適用「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 6% 提撥退休金至勞工保險局之個人專戶。本公司 111 及 110 年度認列之退休金成本分別為 6,604 仟元及 4,675 仟元。

#### 十八、權 益

##### (一) 普通股股本

|                      | 111年12月31日       | 110年12月31日       |
|----------------------|------------------|------------------|
| 額定股數（仟股）             | <u>50,000</u>    | <u>50,000</u>    |
| 額定股本（每股面額 10 元）      | <u>\$500,000</u> | <u>\$500,000</u> |
| 已發行且已收足股款之股數<br>（仟股） | <u>34,391</u>    | <u>29,153</u>    |
| 已發行股本                | <u>\$343,912</u> | <u>\$291,530</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。

本公司股本變動主要係因組織重組、現金減資退還股款、員工酬勞及員工執行認股權以股票形式發放所致。

本公司於 110 年 3 月 18 日董事會決議，為進行母子公司間組織重組而分割受讓母公司矽創公司部分之相關營業（含資產、負債及營業），並由本公司發行新股與矽創公司做為分割受讓之對價，計發行普通股 3,000 仟股，並以 110 年 6 月 1 日為分割發行新股增資基準日，已於 110 年 6 月 25 日完成辦理變更登記。

本公司於 110 年 7 月 1 日董事會決議為調整資本結構擬辦理減資退回股款 180,000 仟元，每股面額 10 元，減資後實收股本為 243,366 仟元，以 110 年 7 月 6 日為減資基準日，已於 110 年 7 月 15 日完成辦理變更登記。

本公司於 110 年 8 月 10 日董事會決議員工酬勞轉增資發行新股 1,816 仟股，每股面額 10 元，並以每股新台幣 15.27 元溢價發行，增資後實收股本為 261,530 仟元。上述現金增資案經董事會決議，以 110 年 8 月 11 日為增資基準日，已於 110 年 8 月 18 日完成辦理變更登記。

本公司於 110 年 11 月 2 日董事會決議員工認股權發行新股 3,000 仟股，每股面額 10 元，並以每股新台幣 45 元溢價發行，增資後實收股本為 291,530 仟元。上述現金增資案經董事會決議，以 110 年 12 月 6 日為增資基準日，已於 110 年 12 月 23 日完成辦理變更登記。

本公司於 111 年 3 月 15 日董事會決議員工酬勞轉增資發行新股 4,238 仟股，每股面額 10 元，並以每股新台幣 57.34 元溢價發行，增資後實收股本為 333,912 仟元。上述現金增資案經董事會決議，以 111 年 6 月 28 日為增資基準日，已於 111 年 7 月 8 日完成辦理變更登記。

本公司於 111 年 8 月 16 日董事會決議員工認股權發行新股 1,000 仟股，每股面額 10 元，並以每股新台幣 58 元溢價發行，增資後實收股本為 343,912 仟元。上述現金增資案經董事會決議，以 111 年 8 月 24 日為增資基準日，已於 111 年 9 月 19 日完成辦理變更登記。

(二) 資本公積

|                          | 111年12月31日       | 110年12月31日       |
|--------------------------|------------------|------------------|
| <u>得用以彌補虧損、發放現金或撥充股本</u> |                  |                  |
| 股票發行溢價                   | \$468,254        | \$219,554        |
| 受領股東贈與                   | <u>1,555</u>     | <u>1,555</u>     |
|                          | <u>\$469,809</u> | <u>\$221,109</u> |

(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，本公司年度總決算如有本期稅後淨利，應依下列順序分派之：

1. 彌補累積虧損。
2. 提撥 10% 為法定盈餘公積。但法定盈餘公積，已達本公司實收資本總額時，不在此限。
3. 依法令或主管機關規定提撥或迴轉特別盈餘公積。
4. 如尚有盈額，併同期初未分配盈餘（包括調整未分配盈餘金額），由董事會擬具盈餘分派議案，提請股東會決議分派股東股息紅利。

依本公司章程之員工及董監事酬勞分派政策，參閱附註二十(八)員工酬勞及董監事酬勞。

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。

本公司於 111 年 6 月 21 日舉行股東常會及 110 年 3 月 18 日由董事會（代行股東會職權），分別決議通過 110 及 109 年度盈餘分配案如下：

|           | 110 年度           | 109 年度           |
|-----------|------------------|------------------|
| 法定盈餘公積    | <u>\$108,380</u> | <u>\$ 12,327</u> |
| 現金股利      | <u>\$975,428</u> | <u>\$110,942</u> |
| 每股現金股利（元） | <u>\$ 33.46</u>  | <u>\$ 2.82</u>   |

本公司 112 年 3 月 15 日董事會擬議 111 年度盈餘分配案如下：

|           | 111年度            |
|-----------|------------------|
| 法定盈餘公積    | <u>\$ 57,671</u> |
| 現金股利      | <u>\$519,035</u> |
| 每股現金股利（元） | <u>\$ 15.09</u>  |

有關 111 年度之盈餘分配案尚待預計於 112 年 6 月 20 日召開之股東常會決議。

(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評價損益

|       | 111年度           | 110年度           |
|-------|-----------------|-----------------|
| 年初餘額  | (\$ 419)        | (\$ 315)        |
| 當年度產生 |                 |                 |
| 未實現損益 |                 |                 |
| 權益工具  | ( 105)          | ( 104)          |
| 年底餘額  | <u>(\$ 524)</u> | <u>(\$ 419)</u> |

十九、收 入

(一) 客戶合約收入之細分

| 產 品 別 | 111年度               | 110年度               |
|-------|---------------------|---------------------|
| 積體電路  | <u>\$ 2,809,051</u> | <u>\$ 3,532,757</u> |
| 地 區 別 | 111年度               | 110年度               |
| 香 港   | \$ 2,327,750        | \$ 3,150,925        |
| 台 灣   | 209,770             | 309,371             |
| 其 他   | <u>271,531</u>      | <u>72,461</u>       |
|       | <u>\$ 2,809,051</u> | <u>\$ 3,532,757</u> |

本公司地區別收入主要係客戶指定之產品運送地為計算基礎。

(二) 合約餘額

|                | 111年12月31日        | 110年12月31日        | 110年1月1日          |
|----------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| 應收帳款（附註十）      | \$ 187,836        | \$ 197,873        | \$ 176,094        |
| 應收帳款－關係人（附註二七） | <u>10,334</u>     | <u>47,490</u>     | <u>-</u>          |
|                | <u>\$ 198,170</u> | <u>\$ 245,363</u> | <u>\$ 176,094</u> |
| 合約負債－流動（附註十六）  |                   |                   |                   |
| 商品銷貨           | <u>\$ 31,170</u>  | <u>\$ 13,390</u>  | <u>\$ -</u>       |

來自年初合約負債於當年度認列為收入之金額如下：

|          | 111年度            | 110年度       |
|----------|------------------|-------------|
| 來自年初合約負債 |                  |             |
| 商品銷貨     | <u>\$ 13,390</u> | <u>\$ -</u> |

合約負債之變動主要係來自滿足履約義務之時點與客戶付款時點之差異。

## 二十、淨利

### (一) 其他收益淨額

|        | 111年度       | 110年度         |
|--------|-------------|---------------|
| 租賃修改利益 | <u>\$ -</u> | <u>\$ 405</u> |

### (二) 利息收入

|                  | 111年度           | 110年度           |
|------------------|-----------------|-----------------|
| 按攤銷後成本衡量之金融資產    | \$ 8,926        | \$ 4,217        |
| 押金設算利息           | 6               | 3               |
| 透過損益按公允價值衡量之金融資產 | <u>-</u>        | <u>192</u>      |
|                  | <u>\$ 8,932</u> | <u>\$ 4,412</u> |

### (三) 其他收入

|      | 111年度         | 110年度         |
|------|---------------|---------------|
| 股利收入 | \$ 380        | \$ 380        |
| 租金收入 | 121           | 57            |
| 其他收入 | <u>473</u>    | <u>6</u>      |
|      | <u>\$ 974</u> | <u>\$ 443</u> |

### (四) 其他利益及損失

|                     | 111年度           | 110年度           |
|---------------------|-----------------|-----------------|
| 淨外幣兌換利益             | \$ 8,592        | \$ 3,091        |
| 透過損益按公允價值衡量之金融資產淨利益 | <u>20</u>       | <u>709</u>      |
|                     | <u>\$ 8,612</u> | <u>\$ 3,800</u> |

(五) 財務成本

|         | 111年度         | 110年度         |
|---------|---------------|---------------|
| 銀行借款利息  | \$ 138        | \$ 7          |
| 租賃負債之利息 | 109           | 141           |
| 其他利息費用  | 89            | 114           |
|         | <u>\$ 336</u> | <u>\$ 262</u> |

(六) 折舊及攤銷

|            | 111年度            | 110年度            |
|------------|------------------|------------------|
| 不動產、廠房及設備  | \$ 41,183        | \$ 32,468        |
| 使用權資產      | 4,677            | 3,580            |
| 無形資產       | 9,009            | 4,417            |
|            | <u>\$ 54,869</u> | <u>\$ 40,465</u> |
| 折舊費用依功能別彙總 |                  |                  |
| 營業費用       | \$ 45,711        | \$ 36,008        |
| 營業成本       | 149              | 40               |
|            | <u>\$ 45,860</u> | <u>\$ 36,048</u> |
| 攤銷費用依功能別彙總 |                  |                  |
| 營業費用       | <u>\$ 9,009</u>  | <u>\$ 4,417</u>  |

(七) 員工福利費用

|              | 111年度            | 110年度            |
|--------------|------------------|------------------|
| 短期員工福利       | \$317,263        | \$474,823        |
| 退職後福利        |                  |                  |
| 確定提撥計畫（附註十七） | 6,604            | 4,675            |
| 股份基礎給付       | 58               | 6,000            |
| 員工福利費用合計     | <u>\$323,925</u> | <u>\$485,498</u> |
| 依功能別彙總       |                  |                  |
| 營業費用         | \$291,385        | \$465,375        |
| 營業成本         | 32,540           | 20,123           |
|              | <u>\$323,925</u> | <u>\$485,498</u> |

(八) 員工酬勞及董監事酬勞

本公司依章程規定係以當年度扣除分派員工及董監事酬勞前之稅前利益分別以不高於 25% 及不低於 1% 提撥員工酬勞，不高於 1% 提撥董監事酬勞。111 及 110 年度員工酬勞及董監事酬勞分別於 112 年 3 月 15 日及 111 年 3 月 15 日經董事會決議如下：

金 額

|       | 111年度 |       |    |         | 110年度 |       |    |         |
|-------|-------|-------|----|---------|-------|-------|----|---------|
|       | 現     | 金     | 股  | 票       | 現     | 金     | 股  | 票       |
| 員工酬勞  | \$    | -     | \$ | 120,510 | \$    | -     | \$ | 243,024 |
| 董監事酬勞 |       | 5,190 |    | -       |       | 9,754 |    | -       |

111 年度員工酬勞股數為 2,633 仟股，係按 112 年 3 月 15 日董事會決議金額除以最近期經會計師查核之財務報表每股淨值 45.77 元計算。

110 年度員工酬勞股數為 4,238 仟股，係按 111 年 3 月 15 日董事會決議金額除以最近期經會計師查核之財務報表每股淨值 57.34 元計算。

111 及 110 年度員工酬勞及董監事酬勞之金額與 111 及 110 年度財務報表之認列金額並無差異。

(九) 外幣兌換損益

|          | 111年度           | 110年度           |
|----------|-----------------|-----------------|
| 外幣兌換利益總額 | \$ 80,663       | \$ 25,151       |
| 外幣兌換損失總額 | ( 72,071 )      | ( 22,060 )      |
| 淨 利 益    | <u>\$ 8,592</u> | <u>\$ 3,091</u> |

二一、所得稅

(一) 認列於損益之所得稅費用之主要組成項目：

|             | 111年度            | 110年度            |
|-------------|------------------|------------------|
| 當期所得稅       |                  |                  |
| 本年度產生者      | <u>\$136,993</u> | <u>\$240,487</u> |
| 認列於損益之所得稅費用 | <u>\$136,993</u> | <u>\$240,487</u> |

會計所得與所得稅費用之調節如下：

|              | 111年度             | 110年度               |
|--------------|-------------------|---------------------|
| 稅前淨利         | <u>\$ 713,699</u> | <u>\$ 1,359,697</u> |
| 稅前淨利按法定稅率計算之 |                   |                     |
| 所得稅費用        | \$ 142,740        | \$ 271,939          |
| 暫時性差異產生之稅額影響 | 29,028            | 620                 |
| 投資抵減之稅額影響    | ( 34,815)         | ( 32,063)           |
| 決定課稅所得應予調整增加 |                   |                     |
| 之項目          | <u>40</u>         | <u>( 9)</u>         |
| 認列於損益之所得稅費用  | <u>\$ 136,993</u> | <u>\$ 240,487</u>   |

(二) 本期所得稅負債

|         | 111年12月31日       | 110年12月31日       |
|---------|------------------|------------------|
| 本期所得稅負債 |                  |                  |
| 應付所得稅   | <u>\$143,226</u> | <u>\$240,185</u> |

(三) 未於資產負債表中認列遞延所得稅資產之金額

|          | 111年12月31日       | 110年12月31日       |
|----------|------------------|------------------|
| 可減除暫時性差異 | <u>\$138,397</u> | <u>\$ 51,156</u> |

(四) 所得稅核定情形

本公司截至 109 年度之所得稅結算申報案件，業經稅捐稽徵機關核定。

二二、每股盈餘

單位：每股元

|        | 111年度           | 110年度           |
|--------|-----------------|-----------------|
| 基本每股盈餘 | <u>\$ 18.20</u> | <u>\$ 32.50</u> |
| 稀釋每股盈餘 | <u>\$ 16.40</u> | <u>\$ 28.69</u> |

計算每股盈餘時，依附註一所述本公司於 110 年 6 月 1 日進行母子間組織重組，並由本公司發行新股予矽創公司做為收購之對價，係屬共同控制下之組織重組，應視為自始即已合併而追溯前期股數。

用以計算每股盈餘之盈餘及普通股加權平均股數如下：

本年度淨利

|                  | 111年度             | 110年度               |
|------------------|-------------------|---------------------|
| 歸屬於本公司業主之淨利      | \$ 576,706        | \$ 1,083,808        |
| 歸屬於共同控制下前手權益淨利   | -                 | 35,402              |
| 用以計算基本及稀釋每股盈餘之淨利 | <u>\$ 576,706</u> | <u>\$ 1,119,210</u> |

股 數

單位：仟股

|                        | 111年度         | 110年度         |
|------------------------|---------------|---------------|
| 用以計算基本每股盈餘之普通股加權平均股數   | 31,680        | 34,435        |
| 具稀釋作用潛在普通股之影響：<br>員工酬勞 | <u>3,481</u>  | <u>4,578</u>  |
| 用以計算稀釋每股盈餘之普通股加權平均股數   | <u>35,161</u> | <u>39,013</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。

二三、股份基礎給付協議

員工認股權計畫

本公司於111年8月16日及110年11月2日經董事會核准發行員工認股權憑證1,000仟單位及3,000仟單位，每單位可認購普通股1股。由董事會通過日起一次或分次發行，實際發行日期授權由董事長訂定之。給與對象以本公司正式編制內之全職員工及符合一定條件之控制或從屬公司員工為限。憑證持有人於發行日起，可行使被給與之認股權證。

員工認股權之相關資訊如下：

| 員工認股權   | 111 年認股權計劃 |                       | 110 年認股權計劃 |                       |
|---------|------------|-----------------------|------------|-----------------------|
|         | 單位         | 加權平均<br>行使價格<br>(元/股) | 單位         | 加權平均<br>行使價格<br>(元/股) |
| 年初餘額    | -          | \$ -                  | -          | \$ -                  |
| 本年度給與   | 1,000      | 58.00                 | 3,000      | 45.00                 |
| 本年度行使   | ( 1,000)   | 58.00                 | ( 3,000)   | 45.00                 |
| 本年度逾期失效 | -          | -                     | -          | -                     |
| 年底餘額    | -          | -                     | -          | -                     |

本公司於 111 年 8 月 16 日及 110 年 11 月 2 日給與之員工認股權均使用 Black-Scholes 評價模式，計算員工認股權公平價值，於給與日之假設資訊、評價模式所採用之輸入值如下：

|              | 111年8月16日 | 110年11月2日 |
|--------------|-----------|-----------|
| 給與日股價（元／股）   | \$ 54.83  | \$ 46.92  |
| 行使價格（元／股）    | \$ 58.00  | \$ 45.00  |
| 預期波動率        | 35.61%    | 47.28%    |
| 存續期間         | 0.012 年   | 0.04 年    |
| 預期股利率        | -         | -         |
| 無風險利率        | 0.73%     | 0.21%     |
| 認股權公平價值（元／股） | \$ 0.07   | \$ 2.86   |

111 及 110 年度認列之酬勞成本分別為 58 仟元及 6,000 仟元。

#### 二四、現金流量資訊

(一) 來自籌資活動之負債變動：

##### 111 年度

|       | 111年1月1日         | 現金流量               | 非匯率變動           | 現金之變動       | 其他(註)         | 111年12月31日       |
|-------|------------------|--------------------|-----------------|-------------|---------------|------------------|
| 租賃負債  | \$ 9,277         | (\$ 4,575)         | \$ -            | \$ -        | \$ 109        | \$ 4,811         |
| 存入保證金 | 61,096           | ( 17,492)          | 5,121           | -           | -             | 48,725           |
|       | <u>\$ 70,373</u> | <u>(\$ 22,067)</u> | <u>\$ 5,121</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ 109</u> | <u>\$ 53,536</u> |

##### 110 年度

|       | 110年1月1日         | 現金流量             | 非匯率變動             | 現金之變動           | 其他(註)             | 110年12月31日       |
|-------|------------------|------------------|-------------------|-----------------|-------------------|------------------|
| 租賃負債  | \$ 6,192         | (\$ 2,632)       | \$ -              | \$ 9,253        | \$ 141            | \$ 9,277         |
| 存入保證金 | 28,480           | 33,737           | ( 1,121)          | -               | -                 | 61,096           |
|       | <u>\$ 34,672</u> | <u>\$ 31,105</u> | <u>(\$ 1,121)</u> | <u>\$ 9,253</u> | <u>(\$ 3,677)</u> | <u>\$ 70,373</u> |

註：其他包含租賃負債財務成本。

## 二五、資本風險管理

本公司進行資本管理以確保能夠於繼續經營之前提下，藉由將債務及權益餘額最適化，以使股東報酬極大化。

本公司資本結構係由權益（即股本、資本公積、保留盈餘及其他權益項目）組成。

本公司不須遵守其他外部資本規定。

## 二六、金融工具

### （一）公允價值資訊－按公允價值衡量之金融工具

#### 1. 公允價值層級

##### 111 年 12 月 31 日

|                                                   | 第 1 等 級   | 第 2 等 級 | 第 3 等 級 | 合 計       |
|---------------------------------------------------|-----------|---------|---------|-----------|
| <u>透過損益按公允價值衡</u><br><u>量之金融資產</u>                |           |         |         |           |
| 國內基金投資                                            | \$ 21,009 | \$ -    | \$ -    | \$ 21,009 |
| <u>透過其他綜合損益按公</u><br><u>允價值衡量之金融資</u><br><u>產</u> |           |         |         |           |
| 權益工具投資                                            |           |         |         |           |
| — 國內上市（櫃）股                                        |           |         |         |           |
| 票                                                 | \$ 9,310  | \$ -    | \$ -    | \$ 9,310  |

##### 110 年 12 月 31 日

|                                                   | 第 1 等 級   | 第 2 等 級 | 第 3 等 級 | 合 計       |
|---------------------------------------------------|-----------|---------|---------|-----------|
| <u>透過損益按公允價值衡</u><br><u>量之金融資產</u>                |           |         |         |           |
| 國內基金投資                                            | \$ 20,989 | \$ -    | \$ -    | \$ 20,989 |
| <u>透過其他綜合損益按公</u><br><u>允價值衡量之金融資</u><br><u>產</u> |           |         |         |           |
| 權益工具投資                                            |           |         |         |           |
| — 國內上市（櫃）股                                        |           |         |         |           |
| 票                                                 | \$ 9,415  | \$ -    | \$ -    | \$ 9,415  |

111 及 110 年度無第 1 等級與第 2 等級公允價值衡量間移轉之情形。

## (二) 金融工具之種類

|                      | 111年12月31日 | 110年12月31日 |
|----------------------|------------|------------|
| <u>金融資產</u>          |            |            |
| 透過損益按公允價值衡量          |            |            |
| 強制透過損益按公允價值衡量        | \$ 21,009  | \$ 20,989  |
| 按攤銷後成本衡量之金融資產 (註1)   | 1,314,225  | 2,014,705  |
| 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               | 9,310      | 9,415      |
| <u>金融負債</u>          |            |            |
| 按攤銷後成本衡量 (註2)        | 336,144    | 573,904    |

註1：餘額係包含現金及約當現金、按攤銷後成本衡量之金融資產、應收帳款（含關係人）、其他應收款、存出保證金及其他流動資產等按攤銷後成本衡量之金融資產。

註2：餘額係包含應付帳款、其他應付款（含關係人）及存入保證金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工具投資、應收帳款、信用連結結構型商品及應付帳款。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，分析曝險之內部風險報告以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。

本公司透過衍生金融工具規避曝險，以減輕該等風險之影響。衍生金融工具之運用受本公司董事會通過各項管理辦法及政策所規範，其為匯率風險、利率風險、信用風險、衍生金融工具與非衍生金融工具之運用以及剩餘流動資金之投資書面原則。內部稽核人員持續地針對政策之遵循與曝險額度進行複核。本公司並未以投機目的而進行金融工具（包括衍生金融工具）之交易。

## 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)）。本公司從事衍生金融工具以管理所承擔之外幣匯率及利率風險。

本公司有關金融工具市場風險之曝險及其對該等曝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，參閱附註三一。

#### 敏感度分析

本公司主要受到美金及日幣匯率波動之影響。

下表詳細說明當新台幣（功能性貨幣）對各攸關外幣之匯率增加及減少 5% 時，本公司之敏感度分析。敏感度分析僅包括流通在外之外幣貨幣性項目，並將其年底之換算以匯率變動 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。

|     | 美 金      | 影 響      | 日 幣    | 影 響     |
|-----|----------|----------|--------|---------|
|     | 111年度    | 110年度    | 111年度  | 110年度   |
| 損 益 | \$ 6,812 | \$ 2,167 | (\$ 4) | (\$ 14) |

### (2) 利率風險

因本公司同時持有固定及浮動利率資產及負債，因而產生利率曝險。

本公司於資產負債表日受利率曝險之金融資產帳面金額如下：

|           | 111年12月31日        | 110年12月31日          |
|-----------|-------------------|---------------------|
| 具公允價值利率風險 |                   |                     |
| －金融資產     | <u>\$ 396,161</u> | <u>\$ 1,175,043</u> |
| 具現金流量利率風險 |                   |                     |
| －金融資產     | <u>\$ 616,921</u> | <u>\$ 520,191</u>   |

#### 敏感度分析

下列敏感度分析係依衍生及非衍生工具於資產負債表日之利率曝險而決定。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整年度皆流通在外。

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 111 及 110 年度之稅前淨利將分別增加／減少 617 仟元及 520 仟元，主因為本公司之變動利率淨資產利率曝險。

#### (3) 其他價格風險

本公司因上市櫃權益證券投資及基金受益憑證而產生權益價格曝險。本公司並未積極交易該等投資。本公司權益價格風險主要集中於台灣地區交易所、櫃買中心之半導體產業及金融保險產業權益工具、台灣市場交易之信用連結結構型商品及台灣市場交易之開放型基金受益憑證。

#### 敏感度分析

下列敏感度分析係依資產負債表日對權益價格曝險而進行。

若權益價格上漲／下跌 5%，111 及 110 年度稅前損益將因透過損益按公允價值衡量金融資產之公允價值變動分別增加／減少 1,050 仟元及 1,049 仟元。111 及 110 年度稅前其他綜合損益將因透過其他綜合損益按公允價值衡量金

融資產之公允價值變動分別增加／減少 466 仟元及 471 仟元。

## 2. 信用風險

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及本公司提供財務保證造成財務損失之最大信用風險曝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，本公司管理階層指派專責團隊負責授信額度之決定、授信核准及其他監控程序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總額高於 10%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曝險。因應收帳款總額高於 10%之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營運並減輕現金流量波動之影響。本公司管理階層監督銀行融資額度使用狀況並確保借款合同條款之遵循。

銀行借款對本公司而言係為一項重要流動性來源。截至 111 年及 110 年 12 月 31 日本公司未動用之融資額度，參閱下列(3) 融資額度之說明。

### (1) 非衍生金融負債之流動性及利率風險表

非衍生金融負債剩餘合約到期分析係依本公司最早可能被要求還款之日期，按金融負債未折現現金流量（包含本金及估計利息）編製。因此，本公司可被要求立即還款之銀行借款，係列於下表最早之期間內，不考慮銀行立即

執行該權利之機率；其他非衍生金融負債到期分析係依照約定之還款日編製。

#### 111 年 12 月 31 日

| 非衍生金融負債 | 要求即付或<br>短於1個月    | 1～3個月            | 3個月～1年           | 1～5年          | 合計                |
|---------|-------------------|------------------|------------------|---------------|-------------------|
| 無附息負債   | \$ 119,936        | \$ 95,285        | \$ 72,197        | \$ -          | \$ 287,418        |
| 租賃負債    | 381               | 763              | 3,431            | 275           | 4,850             |
|         | <u>\$ 120,317</u> | <u>\$ 96,048</u> | <u>\$ 75,628</u> | <u>\$ 275</u> | <u>\$ 292,268</u> |

#### 110 年 12 月 31 日

| 非衍生金融負債 | 要求即付或<br>短於1個月    | 1～3個月             | 3個月～1年           | 1～5年            | 合計                |
|---------|-------------------|-------------------|------------------|-----------------|-------------------|
| 無附息負債   | \$ 192,228        | \$ 281,657        | \$ 38,923        | \$ -            | \$ 512,808        |
| 租賃負債    | 381               | 763               | 3,431            | 4,850           | 9,425             |
|         | <u>\$ 192,609</u> | <u>\$ 282,420</u> | <u>\$ 42,354</u> | <u>\$ 4,850</u> | <u>\$ 522,233</u> |

上述非衍生金融資產及負債之浮動利率工具金額，將因浮動利率與資產負債表日所估計之利率不同而改變。

#### (2) 融資額度

|          | 111年12月31日          | 110年12月31日        |
|----------|---------------------|-------------------|
| 無擔保之銀行額度 |                     |                   |
| —已動用金額   | \$ 305,000          | \$ -              |
| —未動用金額   | <u>1,325,000</u>    | <u>670,000</u>    |
|          | <u>\$ 1,630,000</u> | <u>\$ 670,000</u> |

已動用之銀行額度係開立購料保證函予供應商。

#### 二七、關係人交易

本公司之母公司為矽創電子股份有限公司，於 111 年及 110 年 12 月 31 日持有本公司普通股分別為 70.76% 及 83.48%。

除已於其他附註揭露外，本公司與關係人間之交易如下：

##### (一) 關係人名稱及其關係

| 關 係 人 名 稱  | 與 本 公 司 之 關 係 |
|------------|---------------|
| 矽創電子股份有限公司 | 本公司之母公司       |
| 新特系統股份有限公司 | 兄弟公司          |
| 昇佳電子股份有限公司 | 兄弟公司          |

(二) 營業收入

| 關 係 人 類 別 | 111年度            | 110年度            |
|-----------|------------------|------------------|
| 母 公 司     | <u>\$ 92,514</u> | <u>\$184,940</u> |

本公司與關係人銷貨之交易係按一般交易條件及價格辦理。

(三) 進 貨

| 關 係 人 類 別 | 111年度        | 110年度       |
|-----------|--------------|-------------|
| 母 公 司     | <u>\$ 28</u> | <u>\$ -</u> |

本公司與關係人進貨之價格及付款條件與一般交易條件相當。

(四) 製造費用

| 關 係 人 類 別 | 111年度            | 110年度            |
|-----------|------------------|------------------|
| 兄弟公司      | \$ 28,392        | \$ 13,414        |
| 母 公 司     | <u>2,469</u>     | <u>16,435</u>    |
|           | <u>\$ 30,861</u> | <u>\$ 29,849</u> |

本公司支付關係人支援服務費及探針卡之交易因無相關同類交易可循，其交易條件係依合約約定計算。

(五) 營業費用

| 帳 列 項 目 | 關 係 人 類 別 | 111年度            | 110年度            |
|---------|-----------|------------------|------------------|
| 支援服務費   | 母 公 司     | \$ 60,874        | \$ 81,664        |
| 管理費用    | 母 公 司     | -                | 18               |
| 雜項購置    | 母 公 司     | 8                | -                |
| 雜項購置    | 兄弟公司      | -                | 43               |
|         |           | <u>\$ 60,882</u> | <u>\$ 81,725</u> |

本公司與關係人之支援服務費、管理費用及雜項購置，因無相關同類交易可循，其交易條件係依合約約定計算。

(六) 應收款項

| 關 係 人 類 別 | 111年12月31日       | 110年12月31日       |
|-----------|------------------|------------------|
| 母 公 司     | <u>\$ 10,334</u> | <u>\$ 47,490</u> |

流通在外之應收關係人款項未收取保證。111 及 110 年度應收關係人款項並未提列呆帳費用。

(七) 其他應付關係人款項

| 帳 列 項 目   | 關 係 人 類 別 | 111年12月31日       | 110年12月31日       |
|-----------|-----------|------------------|------------------|
| 其他應付款－關係人 | 母 公 司     | \$ 21,600        | \$ 22,590        |
|           | 兄弟公司      | <u>1,089</u>     | <u>4,399</u>     |
|           |           | <u>\$ 22,689</u> | <u>\$ 26,989</u> |

流通在外之應付關係人款項餘額係未提供擔保品。

(八) 存出保證金

| 帳 列 項 目 | 關 係 人 類 別 | 111年12月31日       | 110年12月31日    |
|---------|-----------|------------------|---------------|
| 存出保證金   | 母 公 司     | <u>\$ 20,100</u> | <u>\$ 748</u> |

上述對關係人之存出保證金係向供應商共同取得進貨額度保證及租賃押金產生。

(九) 取得之不動產、廠房及設備

| 帳 列 項 目   | 關 係 人 類 別 | 111年12月31日    | 110年12月31日  |
|-----------|-----------|---------------|-------------|
| 不動產、廠房及設備 | 母 公 司     | <u>\$ 116</u> | <u>\$ -</u> |

上述對關係人之取得之不動產、廠房及設備主要係取得價款產生。

(十) 承租協議

| 關 係 人 類 別      | 111年度           | 110年度           |
|----------------|-----------------|-----------------|
| <u>取得使用權資產</u> |                 |                 |
| 母 公 司          | <u>\$ -</u>     | <u>\$ 9,253</u> |
| 關 係 人 類 別      | 111年12月31日      | 110年12月31日      |
| <u>租賃負債</u>    |                 |                 |
| 母 公 司          | <u>\$ 4,244</u> | <u>\$ 8,421</u> |
| 關 係 人 類 別      | 111年度           | 110年度           |
| <u>利息費用</u>    |                 |                 |
| 母 公 司          | <u>\$ 98</u>    | <u>\$ 126</u>   |
| <u>租賃費用</u>    |                 |                 |
| 母 公 司          | <u>\$ 1,152</u> | <u>\$ 265</u>   |
| <u>押金設算息</u>   |                 |                 |
| 母 公 司          | <u>\$ 6</u>     | <u>\$ 3</u>     |

本公司 110 年及 108 年分別向關係人承租甲建築物及乙建築物，租賃期間分別為 2.33 年及 5 年，租金係參考類似資產之租金水準，並依租約按月支付固定租賃給付。

租賃費用包含短期租賃費用。

本公司因業務規劃，已於 110 年 10 月終止與母公司之乙建築物租約。故相對應調減使用權資產 3,583 仟元，租賃修改利益為 405 仟元。

#### (十一) 取得其他資產

| 關 係 人 類 別 | 帳 列 項 目 | 取 得 價 款            |
|-----------|---------|--------------------|
|           |         | 111年度      110年度   |
| 母 公 司     | 無形資產    | \$ -      \$ 6,543 |

本公司於 110 年 6 月向關係人取得專利權，因無相關同類交易可循，其交易條件係依合約約定計算。

#### (十二) 背書保證

##### 取得背書保證

| 關 係 人 類 別 | 111年12月31日 | 110年12月31日 |
|-----------|------------|------------|
| 母 公 司     |            |            |
| 被保證金額     | \$ -       | \$600,000  |
| 實際動支金額    | -          | 249,120    |
| 背書保證手續費   | 267        | 1,190      |

矽創電子股份有限公司提供本公司向供應商取得進貨合約之背書保證。相關手續費收取之交易條件，因無相關同類交易可循，其交易條件係依合約約定計算。

#### (十三) 主要管理階層薪酬

|        | 111年度            | 110年度            |
|--------|------------------|------------------|
| 短期員工福利 | \$ 29,844        | \$ 21,022        |
| 股份基礎給付 | 8                | 1,436            |
| 退職後福利  | 108              | 153              |
|        | <u>\$ 29,960</u> | <u>\$ 22,611</u> |

董事主要管理階層之薪酬係依照個人績效及公司獲利狀況決定。

## 二八、質抵押之資產

本公司下列資產已提供作為進貨及關稅擔保之保證金：

|                                | 111年12月31日       | 110年12月31日       |
|--------------------------------|------------------|------------------|
| 質押定期存款（帳列按攤銷後成本<br>衡量之金融資產－流動） | <u>\$335,005</u> | <u>\$317,005</u> |

## 二九、重大或有負債及未認列之合約承諾

除已於其他附註所述者外，本公司於資產負債表日之重大承諾事項如下：

### （一）長期採購合約

本公司於 110 年間與供應商簽訂長期供料合約，雙方約定於合約期間依各合約約定之價格或供貨量等條件交付，本公司依合約規定已支付供應商美金 8,187 仟元作為確保產能供應之保證，合約雙方之權利義務，依據各合約內容為準。本公司 111 年度評估已簽訂產能保證合約中部分因估計無法實現而予以轉銷，帳列銷貨成本項下，該估計可能隨市場需求波動而調整。

### （二）長期供貨合約

本公司於 110 年度與客戶簽訂長期供貨合約，雙方約定於合約期間依合約約定之供貨量等條件交付，本公司依合約規定已收取美金 587 仟元作為確保產能供應之保證，合約雙方之權利義務，依據各合約內容為準。

## 三十、重大之期後事項

本公司基於業務上之整體規劃和管理考量，於 112 年 2 月向關係人取得使用權資產 6,106 仟元，租賃期間為 2.92 年，租金係參考類似資產之租金水準，並依租約按月支付固定租賃給付。

## 三一、具重大影響之外幣資產及負債資訊

以下資訊係按本公司功能性貨幣以外之外幣彙總表達，所揭露之匯率係指該等外幣換算至功能性貨幣之匯率。具重大影響之外幣資產及負債如下：

111 年 12 月 31 日

| 外幣資產  | 外幣        | 匯率     |
|-------|-----------|--------|
| 貨幣性項目 |           |        |
| 美金    | \$ 10,670 | 30.71  |
| 日幣    | 3         | 0.2324 |
| 外幣負債  |           |        |
| 貨幣性項目 |           |        |
| 美金    | 6,234     | 30.71  |
| 日幣    | 325       | 0.2324 |

110 年 12 月 31 日

| 外幣資產  | 外幣        | 匯率     |
|-------|-----------|--------|
| 貨幣性項目 |           |        |
| 美金    | \$ 18,248 | 27.68  |
| 日幣    | 417       | 0.2405 |
| 外幣負債  |           |        |
| 貨幣性項目 |           |        |
| 美金    | 16,682    | 27.68  |
| 日幣    | 1,566     | 0.2405 |

本公司 111 及 110 年度已實現及未實現外幣兌換損益合計數請詳附註二十(九)，由於外幣交易繁多，故無法按各重大影響之外幣分別揭露兌換損益。

### 三二、附註揭露事項

(一) 重大交易事項及(二)轉投資事業相關資訊：

1. 資金貸與他人：無。
2. 為他人背書保證：無。
3. 期末持有有價證券情形（不包含投資子公司部分）：附表一。
4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣三億元或實收資本額 20% 以上：無。
5. 取得不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額 20% 以上：無。
6. 處分不動產之金額達新台幣三億元或實收資本 20% 以上：無。

7. 與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額 20% 以上：附表二。
8. 應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額 20% 以上：無。
9. 從事衍生工具交易：無。
10. 被投資公司資訊：無。

(三) 大陸投資資訊：附表三。

### 三三、部門資訊

#### (一) 部門收入、營運結果及部門資產

本公司之營運決策者用以分配資源及評量部門績效係著重於整體公司之財務資訊，而各部門間具有相類似之經濟特性，各部門亦使用相似之製程以生產相似之產品，且透過相同之銷售方式銷售，故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覆核之部門資訊，其衡量基礎與財務報表相同，營運部門損益、資產及負債之衡量基礎與本財務報告編制基礎相同，故 111 及 110 年度應報導之部門收入及營運結果可參照 111 及 110 年度之綜合損益表；111 年及 110 年 12 月 31 日應報導之部門資產可參照 111 年及 110 年 12 月 31 日之資產負債表。

#### (二) 主要產品收入

本公司主要產品收入分析如下：

| 產 品 別 | 111年度               | 110年度               |
|-------|---------------------|---------------------|
| 積體電路  | <u>\$ 2,809,051</u> | <u>\$ 3,532,757</u> |

#### (三) 地區別資訊

本公司來自外部客戶之營業收入依客戶指定之產品運送地區分與非流動資產按資產所在地區分之資訊列示如下：

|            | 來自外部客戶之收入           |                     | 非流動資產             |                  |
|------------|---------------------|---------------------|-------------------|------------------|
|            | 111年度               | 110年度               | 111年12月31日        | 110年12月31日       |
| 台灣（本公司所在地） | \$ 209,770          | \$ 309,371          | \$ 104,378        | \$ 84,559        |
| 香 港        | 2,327,750           | 3,150,925           | -                 | -                |
| 其 他        | <u>271,531</u>      | <u>72,461</u>       | <u>-</u>          | <u>-</u>         |
|            | <u>\$ 2,809,051</u> | <u>\$ 3,532,757</u> | <u>\$ 104,378</u> | <u>\$ 84,559</u> |

非流動資產不包括金融工具及其他非流動資產。

(四) 主要客戶資訊

來自單一客戶之收入達本公司收入淨額之 10% 以上者如下：

| 客 戶 名 稱 | 111年度      |                | 110年度      |                |
|---------|------------|----------------|------------|----------------|
|         | 金 額        | 佔 銷 貨<br>淨 額 % | 金 額        | 佔 銷 貨<br>淨 額 % |
| 辛 客 戶   | \$ 586,712 | 21             | \$ 396,495 | 11             |
| 戊 客 戶   | 423,582    | 15             | 415,682    | 12             |
| 己 客 戶   | 270,154    | 10             | 註          | 註              |
| 丁 客 戶   | 註          | 註              | 762,040    | 22             |

註：收入金額未達本公司收入總額之 10%。

力領科技股份有限公司  
 期末持有有價證券情形  
 民國 111 年 12 月 31 日

附表一

單位：除另予註明者外  
 ，係新台幣仟元

| 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 末                  |           |                  |           | 備 註 |
|-----------|-------------------|-------------|---------------------------|----------------------|-----------|------------------|-----------|-----|
|           |                   |             |                           | 股 數／單 位 數<br>( 註 三 ) | 帳 面 金 額   | 持 股 比 率<br>( % ) | 公 允 價 值   |     |
| 本公司       | 基 金<br>台新巨龍基金     | 無           | 透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動       | 1,747                | \$ 21,009 | -                | \$ 21,009 | 註一  |
|           | 股 票<br>大聯大甲特      | 無           | 透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資－流動 | 190                  | 9,310     | -                | 9,310     | 註一  |

註一：係按 111 年 12 月 31 日收盤價計算。

註二：上列有價證券於 111 年 12 月 31 日，並無提供擔保、質押借款或其他依約定而受限制使用者。

註三：其股數及單位數分別為仟股及仟單位。

註四：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。

力領科技股份有限公司  
與關係人進、銷貨交易金額達新台幣一億元或實收資本額 20%以上  
民國 111 年度

附表二

單位：除另予註明者外，係新台幣仟元

| 進（銷）貨之公司 | 交易對象名稱     | 關係    | 交易情形  |           |            |         | 交易條件與一般交易不同之情形及原因 |      | 應收（付）票據、帳款 |                 | 備註 |
|----------|------------|-------|-------|-----------|------------|---------|-------------------|------|------------|-----------------|----|
|          |            |       | 進（銷）貨 | 金額        | 佔總進（銷）貨之比率 | 授信期間    | 單價                | 授信期間 | 餘額         | 佔總應收（付）票據、帳款之比率 |    |
| 本公司      | 矽創電子股份有限公司 | 母 公 司 | 銷 貨   | \$ 92,514 | 3%         | 月結 45 天 | \$ -              | —    | \$ 10,334  | 5%              | —  |

力領科技股份有限公司

大陸投資資訊

民國 111 年度

附表三

單位：除另予註明者外，係新台幣仟元

| 大陸被投資公司名稱 | 主要營業項目 | 實收資本額 | 投資方式 | 本期期初自台灣匯出投資金額 | 本期匯出或收回投資金額 | 本期期末自台灣匯出累積投資金額 | 被投資公司本期（損）益 | 本公司直接或間接投資之持股比例 | 本期認列投資（損）益 | 期末投資帳面價值 | 截至本期止已匯回投資收益 |
|-----------|--------|-------|------|---------------|-------------|-----------------|-------------|-----------------|------------|----------|--------------|
| —         | —      | \$ -  | —    | \$ -          | \$ -        | -               | \$ -        | \$ -            | -          | \$ -     | \$ -         |

| 本期期末累計自台灣匯出赴大陸地區投資金額 | 經濟部投資審會核准投資金額            | 依經濟部投資審會規定赴大陸地區投資限額 |
|----------------------|--------------------------|---------------------|
| -                    | \$23,892<br>(USD 778 仟元) | \$944,363           |

## §重要會計項目明細表目錄§

| 項                           | 目 | 編 號 / 索 引 |
|-----------------------------|---|-----------|
| 資產、負債及權益項目明細表               |   |           |
| 現金及約當現金明細表                  |   | 明細表一      |
| 透過損益按公允價值衡量之金融資產明細表         |   | 明細表二      |
| 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資<br>產明細表 |   | 明細表三      |
| 應收帳款明細表                     |   | 明細表四      |
| 存貨明細表                       |   | 明細表五      |
| 預付款項及其他流動資產明細表              |   | 附註十五      |
| 使用權資產及使用權資產累計折舊變動明細<br>表    |   | 明細表六      |
| 不動產、廠房及設備變動明細表              |   | 附註十二      |
| 不動產、廠房及設備累計折舊變動明細表          |   | 附註十二      |
| 無形資產變動明細表                   |   | 附註十四      |
| 其他非流動資產明細表                  |   | 附註十五      |
| 應付帳款明細表                     |   | 明細表七      |
| 租賃負債明細表                     |   | 附註十三      |
| 其他應付款及其他流動負債明細表             |   | 附註十六      |
| 損益項目明細表                     |   |           |
| 營業收入明細表                     |   | 明細表八      |
| 營業成本明細表                     |   | 明細表九      |
| 營業費用明細表                     |   | 明細表十      |
| 其他收入明細表                     |   | 附註二十(三)   |
| 本期發生之員工福利、折舊及攤銷費用功能<br>別彙總表 |   | 明細表十一     |

力領科技股份有限公司  
現金及約當現金明細表  
民國 111 年 12 月 31 日

明細表一

單位：除另予註明者外  
，係新台幣仟元

| 名    | 稱                         | 摘                                                                             | 要 | 年 利 率 ( % ) | 金  | 額                  |
|------|---------------------------|-------------------------------------------------------------------------------|---|-------------|----|--------------------|
| 銀行存款 |                           |                                                                               |   |             |    |                    |
|      | 活期存款                      | 包括新台幣 67,244 仟元、<br>日幣 3 仟元 (兌換率 1 :<br>0.2324) 及美金 953 仟元<br>(兌換率 1 : 30.71) |   | 0.001~4.00  | \$ | 96,521             |
|      | 支票存款                      | 包括新台幣 275 仟元                                                                  |   |             |    | 275                |
|      | 定期存款                      | 新台幣 806,905 仟元                                                                |   | 0.43~1.50   |    | <u>806,905</u>     |
|      |                           |                                                                               |   |             |    | 903,701            |
| 約當現金 |                           |                                                                               |   |             |    |                    |
|      |                           | 112 年 3 月底前陸續到期，<br>包括新台幣 78,946 仟元<br>及美金 1,000 仟元 (兌換<br>率 1 : 30.71)       |   | 0.58~4.20   |    | 109,656            |
| 庫存現金 |                           |                                                                               |   |             |    |                    |
|      |                           |                                                                               |   |             |    | 110                |
| 定期存款 |                           |                                                                               |   |             |    |                    |
|      | 按攤銷後成本衡<br>量之金融資產<br>— 流動 |                                                                               |   |             |    | ( <u>656,905</u> ) |
| 合 計  |                           |                                                                               |   |             |    | <u>\$ 356,562</u>  |

力領科技股份有限公司  
透過損益按公允價值衡量之金融資產明細表  
民國 111 年 12 月 31 日

明細表二

單位：除另予註明者外  
，係新台幣仟元

| 名    | 稱      | 仟股或仟單位 | 取 得 成 本          | 公 允 價 值<br>單 價 ( 元 ) | 總 額              | 備 | 註 |
|------|--------|--------|------------------|----------------------|------------------|---|---|
| 流動資產 |        |        |                  |                      |                  |   |   |
| 基 金  |        |        |                  |                      |                  |   |   |
|      | 台新巨龍基金 | 1,747  | <u>\$ 20,000</u> | 12.026               | <u>\$ 21,009</u> |   | 註 |

註：上開金融資產並無提供質押或擔保之情形。

力領科技股份有限公司  
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產明細表  
民國 111 年 12 月 31 日

明細表三

單位：除另予註明者外  
，係新台幣仟元

| 名           | 稱                          | 仟股或仟單位 | 取 得 成 本         | 公 允 價 值<br>單 價 ( 元 ) | 總 額             | 備 註 |
|-------------|----------------------------|--------|-----------------|----------------------|-----------------|-----|
| 流動資產        |                            |        |                 |                      |                 |     |
| 國內上市（櫃）公司股票 |                            |        |                 |                      |                 |     |
|             | 大聯大投資控股股<br>份有限公司甲種<br>特別股 | 190    | <u>\$ 9,834</u> | 49                   | <u>\$ 9,310</u> | 註   |

註：上開金融資產並無提供質押或擔保之情形。

力領科技股份有限公司  
應收帳款明細表  
民國 111 年 12 月 31 日

明細表四

單位：新台幣仟元

| 客 戶 名 稱 | 金 額              |
|---------|------------------|
| 甲 客 戶   | \$ 38,731        |
| 乙 客 戶   | 30,033           |
| 丙 客 戶   | 25,717           |
| 丁 客 戶   | 19,120           |
| 戊 客 戶   | 18,866           |
| 己 客 戶   | 18,839           |
| 庚 客 戶   | 16,090           |
| 其他（註）   | 21,701           |
| 備抵損失    | ( <u>1,261</u> ) |
|         | <u>\$187,836</u> |

註：各戶餘額皆未超過本科目餘額之百分之五。

力領科技股份有限公司

存貨明細表

民國 111 年 12 月 31 日

明細表五

單位：新台幣仟元

| 項 目   | 金                 | 額                   |
|-------|-------------------|---------------------|
|       | 成 本               | 市 價 ( 註 一 )         |
| 製 成 品 | \$ 195,747        | \$ 366,459          |
| 在 製 品 | 433,604           | 805,810             |
| 原 料   | <u>49,770</u>     | <u>50,219</u>       |
|       | <u>\$ 679,121</u> | <u>\$ 1,222,488</u> |

註一：市價之決定，係以淨變現價值為準。

註二：存貨之投保金額為 34,300 仟元。

力領科技股份有限公司  
使用權資產及使用權資產累計折舊變動明細表  
民國 111 年度

明細表六

單位：新台幣仟元

| 名 稱                        | 建 築 物            |
|----------------------------|------------------|
| 成 本                        |                  |
| 111 年 1 月 1 日及 12 月 31 日餘額 | <u>\$ 12,560</u> |
| 累計折舊                       |                  |
| 111 年 1 月 1 日餘額            | \$ 2,940         |
| 折 舊                        | <u>4,677</u>     |
| 111 年 12 月 31 日餘額          | <u>\$ 7,617</u>  |
| 111 年 12 月 31 日淨額          | <u>\$ 4,943</u>  |

力領科技股份有限公司  
應付帳款明細表  
民國 111 年 12 月 31 日

明細表七

單位：新台幣仟元

| 供 應 商 名 稱 | 金 額              |
|-----------|------------------|
| 甲供應商      | \$ 36,585        |
| 乙供應商      | 26,906           |
| 丙供應商      | 18,862           |
| 丁供應商      | 16,804           |
| 其他（註）     | <u>24,658</u>    |
| 合 計       | <u>\$123,815</u> |

註：各戶餘額皆未超過本科目餘額之百分之五。

力領科技股份有限公司

營業收入明細表

民國 111 年度

明細表八

單位：除另予註明者外  
，係新台幣仟元

| 名       | 稱 | 銷售數量（仟顆） | 銷 貨 金 額             |
|---------|---|----------|---------------------|
| 積體電路    |   | 69,885   | \$ 2,845,025        |
| 銷貨退回及折讓 |   |          | ( 35,974)           |
|         |   |          | <u>\$ 2,809,051</u> |

力領科技股份有限公司

營業成本明細表

民國 111 年度

明細表九

單位：新台幣仟元

| 名 稱      | 金 額          |
|----------|--------------|
| 原 料      |              |
| 年初原料     | \$ 54,385    |
| 加：本年度進料  | 1,422,955    |
| 年底原料     | ( 49,770)    |
| 其 他      | ( 89)        |
| 本年度耗料    | 1,427,481    |
| 製造費用     | 385,667      |
| 製造成本     | 1,813,148    |
| 年初在製品    | 224,039      |
| 年底在製品    | ( 433,604)   |
| 減：轉列費用   | ( 132)       |
| 製成品成本    | 1,603,451    |
| 年初製成品    | 191,694      |
| 其 他      | ( 546)       |
| 年底製成品    | ( 195,747)   |
| 產銷成本     | 1,598,852    |
| 加：其他營業成本 | 55,634       |
| 營業成本     | \$ 1,654,486 |

力領科技股份有限公司

營業費用明細表

民國 111 年度

明細表十

單位：新台幣仟元

| 名 稱   | 推 銷 費 用          | 管 理 費 用          | 研 究 發 展 費 用       |
|-------|------------------|------------------|-------------------|
| 薪 資   | \$ 24,154        | \$ 23,137        | \$ 215,606        |
| 支援費用  | 56,121           | 4,201            | 552               |
| 各項折舊  | 320              | 2,433            | 42,958            |
| 董事酬金  | -                | 4,252            | -                 |
| 其他（註） | <u>4,027</u>     | <u>7,726</u>     | <u>73,561</u>     |
|       | <u>\$ 84,622</u> | <u>\$ 41,749</u> | <u>\$ 332,677</u> |

註：各項目金額均未超過各科目金額之百分之五。

力領科技股份有限公司  
本期發生之員工福利、折舊及攤銷費用功能別彙總表  
民國 111 及 110 年度

明細表十一

單位：新台幣仟元

|          | 111 年度           |                  |                  | 110 年度           |                  |                  |
|----------|------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|
|          | 屬於營業<br>成本者      | 屬於營業<br>費用者      | 合 計              | 屬於營業<br>成本者      | 屬於營業<br>費用者      | 合 計              |
| 員工福利費用   |                  |                  |                  |                  |                  |                  |
| 薪資費用     | \$ 29,231        | \$262,897        | \$292,128        | \$ 19,253        | \$435,553        | \$454,806        |
| 股份基礎給付   | 5                | 53               | 58               | 226              | 5,774            | 6,000            |
| 勞健保費用    | 2,052            | 14,126           | 16,178           | 377              | 9,516            | 9,893            |
| 董事酬金     | -                | 4,252            | 4,252            | -                | 6,643            | 6,643            |
| 其他員工福利費用 | 583              | 4,122            | 4,705            | 136              | 3,345            | 3,481            |
| 退休金費用    | 669              | 5,935            | 6,604            | 131              | 4,544            | 4,675            |
| 合 計      | <u>\$ 32,540</u> | <u>\$291,385</u> | <u>\$323,925</u> | <u>\$ 20,123</u> | <u>\$465,375</u> | <u>\$485,498</u> |
| 折舊費用     | <u>\$ 149</u>    | <u>\$ 45,711</u> | <u>\$ 45,860</u> | <u>\$ 40</u>     | <u>\$ 36,008</u> | <u>\$ 36,048</u> |
| 攤銷費用     | <u>\$ -</u>      | <u>\$ 9,009</u>  | <u>\$ 9,009</u>  | <u>\$ -</u>      | <u>\$ 4,417</u>  | <u>\$ 4,417</u>  |

註： 111 及 110 年度之每月底平均員工人數分別為 91 人及 63 人，其中未兼任員工之董事人數分別為 2 人及 1 人。