

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 111 及 110 年第 3 季

地址：新竹科學園區園區二路四十七號三〇五  
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	6~7		-
六、合併權益變動表	8		-
七、合併現金流量表	9~10		-
八、合併財務報告附註			
(一) 公司沿革	11		一
(二) 通過財務報告之日期及程序	11		二
(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	11~12		三
(四) 重大會計政策之彙總說明	12~14		四
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	14		五
(六) 重要會計項目之說明	14~40		六~二六
(七) 關係人交易	40~42		二七
(八) 質抵押之資產	42		二八
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	34~35		二四
(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	42~43		二九
(十三) 附註揭露事項			
1. 重大交易事項相關資訊	43~46		三十
2. 轉投資事業相關資訊	44、47		三十
3. 大陸投資資訊	44、48		三十
4. 主要股東資訊	44、49		三十
(十四) 部門資訊	44		三一

### 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 111 年及 110 年 9 月 30 日之合併資產負債表，暨民國 111 年及 110 年 7 月 1 日至 9 月 30 日，以及民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併綜合損益表、民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 9 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 111 年及 110 年 9 月 30 日採用權益法之投資餘額分別計新台幣 14,989 仟元及 3,637 仟元及其民國 111 年及 110 年 7 月 1 日至 9 月 30 日以及民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 9 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 701 仟元、660 仟元、2,196 仟元及 2,006 仟元，暨合併財務報告附註三十附註

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 111 年及 110 年 9 月 30 日之合併財務狀況，暨民國 111 年及 110 年 7 月 1 日至 9 月 30 日之合併財務績效，以及民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 9 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

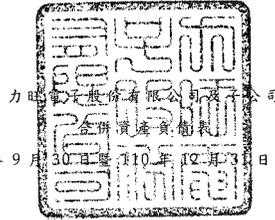
方蘇立



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 111 年 10 月 26 日



力旺會元股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國 111 年 9 月 30 日 暨 110 年 12 月 31 日 及 9 月 30 日

單位：新台幣仟元

代 碼	資 產	111年9月30日		110年12月31日		110年9月30日		代 碼	負 債 及 權 益	111年9月30日		110年12月31日		110年9月30日	
		金 額	%	金 額	%	金 額	%			金 額	%	金 額	%	金 額	%
	流動資產								流動負債						
1100	現金(附註六及二六)	\$2,488,216	75	\$2,482,765	78	\$1,900,464	70	2130	合約負債一流動(附註二十及二七)	\$ 82,310	2	\$ 76,943	3	\$ 77,222	3
1170	應收帳款—淨額(附註九、二十及二六)	238,959	7	102,669	3	222,133	8	2200	其他應付款(附註十六及二六)	146,339	4	152,271	5	104,781	4
1200	其他應收款(附註二六)	525	-	5,271	-	3,729	-	2220	其他應付款項—關係人(附註二六及二七)	45	-	-	-	55	-
1210	其他應收款—關係人(附註二六及二七)	-	-	-	-	379	-	2206	應付員工酬勞及董事酬勞(附註二一)	348,978	11	254,989	8	227,910	8
1410	預付款項(附註十五)	27,484	1	27,260	1	39,402	2	2213	應付設備款(附註二六)	1,914	-	9,763	-	4,118	-
1470	其他流動資產(附註十五及二六)	3,876	-	3,854	-	4,087	-	2230	本期所得稅負債(附註四及二二)	65,948	2	140,661	4	107,103	4
11XX	流動資產總計	2,759,060	83	2,621,819	82	2,170,194	80	2280	租賃負債一流動(附註十三及二六)	3,283	-	3,230	-	1,911	-
	非流動資產							2300	其他流動負債(附註十六及二七)	1,703	-	1,928	-	2,207	-
1517	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動(附註七及二六)	6,139	-	16,130	1	13,104	-	21XX	流動負債總計	650,520	19	639,785	20	525,307	19
1535	按攤銷後成本衡量之金融資產—非流動(附註八、二六及二八)	116	-	116	-	114	-	2570	非流動負債						
1550	採用權益法之投資(附註十一)	14,989	1	3,083	-	3,637	-	2580	遞延所得稅負債(附註四及二二)	1,479	-	-	-	-	-
1600	不動產、廠房及設備(附註十二)	459,826	14	460,310	15	451,413	17	2640	租賃負債—非流動(附註十三及二六)	3,068	-	5,532	-	3,517	-
1755	使用權資產(附註十三)	6,251	-	8,686	-	5,363	-	2645	淨確定福利負債—非流動(附註四及十七)	18,610	1	19,190	1	20,641	1
1780	無形資產(附註十四)	80,642	2	72,436	2	74,399	3	25XX	存入保證金(附註二七)	10	-	10	-	530	-
1840	遞延所得稅資產(附註四及二二)	-	-	4,257	-	3,118	-		非流動負債總計	23,167	1	24,732	1	24,688	1
1915	預付設備款	-	-	-	-	3,300	-	2XXX	負債總計	673,687	20	664,517	21	549,995	20
1920	存出保證金	499	-	471	-	461	-		歸屬於本公司業主之權益(附註十八及十九)						
15XX	非流動資產總計	568,462	17	565,489	18	554,909	20	3110	股本						
								3200	普通股股本	761,845	23	761,235	24	760,876	28
									資本公積	212,612	6	303,181	10	289,500	11
									保留盈餘						
								3310	法定盈餘公積	635,956	19	526,270	16	526,270	19
								3320	特別盈餘公積	30,985	1	60,101	2	60,101	2
								3350	未分配盈餘	1,396,876	42	1,259,813	40	971,297	36
								3300	保留盈餘總計	2,063,817	62	1,846,184	58	1,557,668	57
									其他權益						
								3410	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	416	-	( 112)	-	( 95)	-
								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益	( 4,461)	-	( 30,874)	( 1)	( 33,900)	( 1)
									其他權益總計	( 4,045)	-	( 30,986)	( 1)	( 33,995)	( 1)
								3500	庫藏股票	( 404,238)	( 12)	( 404,238)	( 13)	( 404,238)	( 15)
								31XX	本公司業主權益總計	2,629,991	79	2,475,376	78	2,169,811	80
								36XX	非控制權益(附註十八)	23,844	1	47,415	1	5,297	-
								3XXX	權益總計	2,653,835	80	2,522,791	79	2,175,108	80
1XXX	資 產 總 計	\$3,327,522	100	\$3,187,308	100	\$2,725,103	100		負債與權益總計	\$3,327,522	100	\$3,187,308	100	\$2,725,103	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 111 年 10 月 26 日核閱報告)

董事長：徐清祥



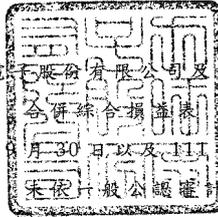
經理人：何明洲



會計主管：郭美華



力旺電子股份有限公司及其子公司



民國 111 年及 110 年 7 月 1 日至 9 月 30 日以及 111 年及 110 年 1 月 1 日至 9 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		111年7月1日至9月30日		110年7月1日至9月30日		111年1月1日至9月30日		110年1月1日至9月30日	
		金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%
4000	營業收入淨額(附註二十及二七)	\$ 790,608	100	\$ 594,277	100	\$ 2,314,007	100	\$ 1,732,426	100
5000	營業成本	-	-	-	-	-	-	-	-
5900	營業毛利	<u>790,608</u>	<u>100</u>	<u>594,277</u>	<u>100</u>	<u>2,314,007</u>	<u>100</u>	<u>1,732,426</u>	<u>100</u>
	營業費用(附註十三、二一及二七)								
6100	推銷費用	59,355	7	39,622	7	154,558	7	114,161	7
6200	管理費用	76,093	10	66,174	11	216,023	9	188,826	11
6300	研究發展費用	212,655	27	171,252	29	625,110	27	502,598	29
6450	預期信用減損(迴轉利益)損失(附註九)	( 2,943 )	-	563	-	( 488 )	-	( 10,250 )	( 1 )
6000	營業費用合計	<u>345,160</u>	<u>44</u>	<u>277,611</u>	<u>47</u>	<u>995,203</u>	<u>43</u>	<u>795,335</u>	<u>46</u>
6900	營業淨利	<u>445,448</u>	<u>56</u>	<u>316,666</u>	<u>53</u>	<u>1,318,804</u>	<u>57</u>	<u>937,091</u>	<u>54</u>
	營業外收入及支出								
7100	利息收入(附註二一)	3,215	-	1,570	-	8,114	-	5,447	-
7010	其他收入(附註十三及二一)	1,305	-	1,117	-	2,050	-	3,566	-
7020	其他利益及損失(附註二一、二四及二七)	36,223	5	4,428	1	62,219	3	6,563	1
7050	財務成本(附註二一)	( 34 )	-	( 20 )	-	( 114 )	-	( 69 )	-
7060	採用權益法認列關聯企業損失之份額(附註十一)	( 701 )	-	( 660 )	-	( 2,196 )	-	( 2,006 )	-
7000	營業外收入及支出合計	<u>40,008</u>	<u>5</u>	<u>6,435</u>	<u>1</u>	<u>70,073</u>	<u>3</u>	<u>13,501</u>	<u>1</u>
7900	稅前淨利	485,456	61	323,101	54	1,388,877	60	950,592	55
7950	所得稅費用(附註四及二二)	<u>83,400</u>	<u>10</u>	<u>47,948</u>	<u>8</u>	<u>214,842</u>	<u>9</u>	<u>142,095</u>	<u>8</u>
8200	本期淨利	<u>402,056</u>	<u>51</u>	<u>275,153</u>	<u>46</u>	<u>1,174,035</u>	<u>51</u>	<u>808,497</u>	<u>47</u>
	其他綜合損益								
8310	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)益(附註十八及二六)	( 4,043 )	( 1 )	600	-	( 5,337 )	-	20,630	1
8360	後續可能重分類至損益之項目								
8361	國外營運機構財務報表換算之兌換差額(附註十八)	257	-	( 2 )	-	631	-	( 76 )	-
8370	採用權益法認列之關聯企業之其他綜合損益份額(附註十八)	( 3 )	-	-	-	2	-	-	-
8300	本期其他綜合損益	( 3,789 )	( 1 )	598	-	( 4,704 )	-	20,554	1
8500	本期綜合損益總額	<u>\$ 398,267</u>	<u>50</u>	<u>\$ 275,751</u>	<u>46</u>	<u>\$ 1,169,331</u>	<u>51</u>	<u>\$ 829,051</u>	<u>48</u>

( 接次頁 )

(承前頁)

代 碼		111年7月1日至9月30日		110年7月1日至9月30日		111年1月1日至9月30日		110年1月1日至9月30日	
		金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%
	淨利(損)歸屬於：								
8610	本公司業主	\$ 406,430	52	\$ 277,181	47	\$ 1,181,373	51	\$ 813,894	47
8620	非控制權益	( 4,374 )	( 1 )	( 2,028 )	( 1 )	( 7,338 )	-	( 5,397 )	-
8600		<u>\$ 402,056</u>	<u>51</u>	<u>\$ 275,153</u>	<u>46</u>	<u>\$ 1,174,035</u>	<u>51</u>	<u>\$ 808,497</u>	<u>47</u>
	綜合損益總額歸屬於：								
8710	本公司業主	\$ 402,590	51	\$ 277,780	47	\$ 1,176,564	51	\$ 834,455	48
8720	非控制權益	( 4,323 )	( 1 )	( 2,029 )	( 1 )	( 7,233 )	-	( 5,404 )	-
8700		<u>\$ 398,267</u>	<u>50</u>	<u>\$ 275,751</u>	<u>46</u>	<u>\$ 1,169,331</u>	<u>51</u>	<u>\$ 829,051</u>	<u>48</u>
	每股盈餘(附註二三)								
9750	基 本	<u>\$ 5.45</u>		<u>\$ 3.72</u>		<u>\$ 15.84</u>		<u>\$ 10.92</u>	
9850	稀 釋	<u>\$ 5.43</u>		<u>\$ 3.71</u>		<u>\$ 15.77</u>		<u>\$ 10.89</u>	

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國111年10月26日核閱報告)

董事長：徐清祥

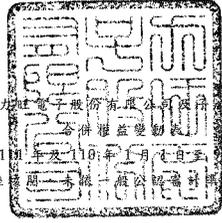


經理人：何明洲



會計主管：郭美華





九正電子股份有限公司  
 民國 111 年 9 月 30 日  
 (僅經 閣下 核對 會計 師 查核)

單位：新台幣仟元

歸 屬 於 本 公 司 業 主 之 權 益

代碼	股數 (仟股)	金額	資本公積	保 留 盈 餘			未分配盈餘	保留盈餘合計	其 他 權 益		庫 藏 股 票	總 計	非 控 制 權 益	權 益 總 額
				法定盈餘公積	特別盈餘公積	盈餘			國外營運機構 財務報表換算 之兌換差額	透過其他綜合 損益按公允價值 衡量之金融資產 未實現(損)益				
A1	110年1月1日餘額	76,060	\$ 760,592	\$ 391,907	\$ 455,518	\$ 63,586	\$ 787,007	\$ 1,308,111	(\$ 26)	(\$ 60,075)	(\$ 404,238)	\$ 1,996,271	\$ 9,372	\$ 2,005,643
	109年度盈餘分配：													
B1	法定盈餘公積	-	-	-	70,752	-	( 70,752)	-	-	-	-	-	-	-
B3	特別盈餘公積	-	-	-	-	( 5,485)	5,485	-	-	-	-	-	-	-
B5	本公司股東現金股利	-	-	-	-	-	( 558,792)	( 558,792)	-	-	-	( 558,792)	-	( 558,792)
M7	對子公司所有權權益變動	-	-	475	-	-	-	-	-	-	-	475	( 475)	-
C7	採用權益法認列關聯企業之資本公積變動數	-	-	126	-	-	-	-	-	-	-	126	-	126
C15	資本公積配發現金股利	-	-	( 111,759)	-	-	-	-	-	-	-	( 111,759)	-	( 111,759)
D1	110年1月1日至9月30日淨利(損)	-	-	-	-	-	813,894	813,894	-	-	-	813,894	( 5,397)	808,497
D3	110年1月1日至9月30日其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	-	( 69)	20,630	-	20,561	( 7)	20,554
D5	110年1月1日至9月30日綜合損益總額	-	-	-	-	-	813,894	813,894	( 69)	20,630	-	834,455	( 5,404)	829,051
E1	員工執行認股權發行新股	28	284	8,751	-	-	-	-	-	-	-	9,035	1,759	10,794
N1	股份基礎給付交易	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	45	45
Q1	處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具	-	-	-	-	-	( 5,545)	( 5,545)	-	5,545	-	-	-	-
Z1	110年9月30日餘額	76,088	\$ 760,876	\$ 289,500	\$ 526,270	\$ 60,101	\$ 971,297	\$ 1,557,668	(\$ 95)	(\$ 33,900)	(\$ 404,238)	\$ 2,169,811	\$ 5,297	\$ 2,175,108
A1	111年1月1日餘額	76,124	\$ 761,235	\$ 303,181	\$ 526,270	\$ 60,101	\$ 1,259,813	\$ 1,846,184	(\$ 112)	(\$ 30,874)	(\$ 404,238)	\$ 2,475,376	\$ 47,415	\$ 2,522,791
	110年度盈餘分配：													
B1	法定盈餘公積	-	-	-	109,686	-	( 109,686)	-	-	-	-	-	-	-
B3	特別盈餘公積	-	-	-	-	( 29,116)	29,116	-	-	-	-	-	-	-
B5	本公司股東現金股利	-	-	-	-	-	( 931,990)	( 931,990)	-	-	-	( 931,990)	-	( 931,990)
M7	對子公司所有權權益變動	-	-	( 11,642)	-	-	-	-	-	-	-	( 11,642)	11,642	-
C7	採用權益法認列關聯企業之資本公積變動數	-	-	14,100	-	-	-	-	-	-	-	14,100	-	14,100
C15	資本公積配發現金股利	-	-	( 111,839)	-	-	-	-	-	-	-	( 111,839)	-	( 111,839)
D1	111年1月1日至9月30日淨利(損)	-	-	-	-	-	1,181,373	1,181,373	-	-	-	1,181,373	( 7,338)	1,174,035
D3	111年1月1日至9月30日其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	-	528	( 5,337)	-	( 4,809)	105	( 4,704)
D5	111年1月1日至9月30日綜合損益總額	-	-	-	-	-	1,181,373	1,181,373	528	( 5,337)	-	1,176,564	( 7,233)	1,169,331
E1	員工執行認股權發行新股	61	610	18,812	-	-	-	-	-	-	-	19,422	1,638	21,060
N1	股份基礎給付交易	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	382	382
O1	非控制權益減少	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	( 30,000)	( 30,000)
Q1	處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具	-	-	-	-	-	( 31,750)	( 31,750)	-	31,750	-	-	-	-
Z1	111年9月30日餘額	76,185	\$ 761,845	\$ 212,612	\$ 635,956	\$ 30,985	\$ 1,396,876	\$ 2,063,817	\$ 416	(\$ 4,461)	(\$ 404,238)	\$ 2,629,991	\$ 23,844	\$ 2,653,835

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111年10月26日核閱報告)

董事長：徐清祥



經理人：何明洲



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 111 年及 110 年 1 月 1 日至 9 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		111年1月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日
	營業活動之現金流量		
A10000	本期稅前淨利	\$ 1,388,877	\$ 950,592
	調整項目：		
A20100	折舊費用	29,344	30,520
A20200	攤銷費用	25,129	13,885
A20300	預期信用減損迴轉利益	( 488)	( 10,250)
A20900	財務成本	114	69
A21200	利息收入	( 8,114)	( 5,447)
A21300	股利收入	( 932)	( 226)
A21900	股份基礎給付酬勞成本	382	45
A22300	採用權益法之關聯企業損失之份 額	2,196	2,006
A22500	處分不動產、廠房及設備損失	-	26
A23100	處分投資利益	( 86)	( 85)
A24100	外幣兌換淨(利益)損失	( 49,600)	2,600
	與營業活動相關之資產/負債變 動數		
A31150	應收帳款	( 120,085)	( 95,959)
A31180	其他應收款	5,118	( 3,604)
A31190	其他應收款—關係人	-	( 102)
A31230	預付款項	( 163)	( 15,691)
A31240	其他流動資產	( 22)	( 825)
A32125	合約負債	5,367	26,420
A32180	其他應付款	( 6,028)	( 31,829)
A32190	其他應付款—關係人	45	55
A32230	其他流動負債	( 225)	73
A32240	淨確定福利負債	( 580)	( 592)
A32990	應付員工酬勞及董事酬勞	93,989	63,513
A33000	營運產生之現金流量	1,364,238	925,194
A33100	收取之利息	7,742	5,427
A33500	支付之所得稅	( 283,880)	( 121,784)
AAAA	營業活動之淨現金流入	1,088,100	808,837

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		111年1月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日
	投資活動之現金流量		
B00020	處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	\$ 4,654	\$ 28,563
B00100	取得透過損益按公允價值衡量之金融資產	( 370,000)	( 671,000)
B00200	處分透過損益按公允價值衡量之金融資產	370,086	671,085
B02700	取得不動產、廠房及設備	( 34,267)	( 13,946)
B03700	存出保證金增加	( 28)	( 103)
B04500	取得無形資產	( 33,335)	( 11,470)
B07100	預付設備款增加	-	( 3,250)
B07600	收取之股利	<u>932</u>	<u>226</u>
BBBB	投資活動之淨現金流(出)入	<u>( 61,958)</u>	<u>105</u>
	籌資活動之現金流量		
C04020	租賃負債本金償還	( 2,418)	( 1,632)
C04500	發放現金股利	( 1,043,820)	( 670,536)
C04800	員工執行認股權	21,060	10,794
C05600	支付之利息	( 114)	( 69)
C05800	非控制權益減少	<u>( 30,000)</u>	<u>-</u>
CCCC	籌資活動之淨現金流出	<u>( 1,055,292)</u>	<u>( 661,443)</u>
DDDD	匯率變動對現金之影響	<u>34,601</u>	<u>( 1,146)</u>
EEEE	本期現金增加數	5,451	146,353
E00100	期初現金餘額	<u>2,482,765</u>	<u>1,754,111</u>
E00200	期末現金餘額	<u>\$ 2,488,216</u>	<u>\$ 1,900,464</u>

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 111 年 10 月 26 日核閱報告)

董事長：徐清祥



經理人：何明洲



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 111 年及 110 年 1 月 1 日至 9 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 111 年 10 月 26 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。

- (二) 112 年適用之金管會認可之 IFRSs

<u>新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋</u>	<u>國際會計準則理事會 (IASB) 發布之生效日</u>
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。

截至本合併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。

### (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」	2023 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。

截至本合併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。子公司之綜合損益總額係歸屬至本公司業主及非控制權益，即使非控制權益因而成為虧損餘額。

當本公司對子公司所有權權益之變動未導致喪失控制者，係作為權益交易處理。本公司及非控制權益之帳面金額已予調整，以反映其於子公司相對權益之變動。非控制權益之調整金額與所支付或收取對價之公允價值間之差額，係直接認列為權益且歸屬於本公司業主。

子公司明細、持股比率及營業項目，參閱附註十及附表三。

## (四) 其他重大會計政策

除下列說明外，請參閱 110 年度合併財務報告之重大會計政策彙總說明。

## 1. 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。

## 2. 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。

## 五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

本公司將新型冠狀病毒肺炎疫情近期之發展及對經濟環境可能之影響，納入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。本合併財務報告所採用之其他重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源與 110 年度合併財務報告相同。

## 六、現金

	111年9月30日	110年12月31日	110年9月30日
銀行存款	\$ 2,488,181	\$ 2,482,730	\$ 1,900,429
零用金	35	35	35
合計	<u>\$ 2,488,216</u>	<u>\$ 2,482,765</u>	<u>\$ 1,900,464</u>

## 七、透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

	111年9月30日	110年12月31日	110年9月30日
<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	<u>\$ 6,139</u>	<u>\$ 16,130</u>	<u>\$ 13,104</u>
<u>國內投資</u>			
未上市(櫃)股票			
力晶科技股份有限公司普通股	\$ -	\$ 10,233	\$ 5,395
智成電子股份有限公司普通股	6,139	5,897	7,709
	<u>\$ 6,139</u>	<u>\$ 16,130</u>	<u>\$ 13,104</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。

本公司考量投資策略出售並除列部分透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資，於111年及110年1月1日至9月30日除列相關資訊如下：

	111年1月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日
於除列日之公允價值	\$ 4,654	\$ 28,563
由其他權益轉列保留盈餘之處 分累積損失	( 31,750)	( 5,545)

#### 八、按攤銷後成本衡量之金融資產

	111年9月30日	110年12月31日	110年9月30日
<u>非流動</u>			
<u>國內投資</u>			
質押定期存款	\$ 116	\$ 116	\$ 114

(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，請參閱附註二六。

(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。

#### 九、應收帳款—淨額

	111年9月30日	110年12月31日	110年9月30日
按攤銷後成本衡量			
總帳面金額	\$ 239,906	\$ 104,104	\$ 223,844
減：備抵損失	( 947)	( 1,435)	( 1,711)
	\$ 238,959	\$ 102,669	\$ 222,133

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 9 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	\$ 201,337	\$ 6,977	\$ 28,290	\$ 2,667	\$ 635	\$ 239,906
備抵損失(存續期間預期信用損失)	-	( 14 )	( 298 )	-	( 635 )	( 947 )
攤銷後成本	\$ 201,337	\$ 6,963	\$ 27,992	\$ 2,667	\$ -	\$ 238,959

#### 110 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	\$ 82,789	\$ 6,218	\$ 14,914	\$ 183	\$ -	\$ 104,104
備抵損失(存續期間預期信用損失)	-	( 151 )	( 1,262 )	( 22 )	-	( 1,435 )
攤銷後成本	\$ 82,789	\$ 6,067	\$ 13,652	\$ 161	\$ -	\$ 102,669

#### 110 年 9 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	\$ 201,370	\$ 15,902	\$ 6,572	\$ -	\$ -	\$ 223,844
備抵損失(存續期間預期信用損失)	-	( 1,011 )	( 700 )	-	-	( 1,711 )
攤銷後成本	\$ 201,370	\$ 14,891	\$ 5,872	\$ -	\$ -	\$ 222,133

應收帳款備抵損失之變動資訊如下：

	111年1月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日
期初餘額	\$ 1,435	\$ 11,961
減：本期迴轉減損損失	( 488 )	( 10,250 )
期末餘額	\$ 947	\$ 1,711

## 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
			111年 9月30日	110年 12月31日	110年 9月30日	
力旺公司	熵碼科技股份有限公司 (熵碼公司)	產品設計、資訊軟體 服務、資料處理服 務、智慧財產權等	81.72%	80.82%	88.88%	1
	eMemory Japan 合同 會社 (eMemory Japan)	產品設計、智慧財產 管理、技術服務	100%	-	-	2
熵碼公司	PUFsecurity USA Corporation (PUFsecurity)	業務推廣	100%	100%	100%	-
	熵積科技(上海)有限 公司(熵積公司)	產品設計及相關服務 業務	100%	-	-	3

備 註：

1. 熵碼公司於 111 年 1 月以每股 10 元現金增資 15,000 仟股，實收資本額增加為 101,611 仟元，分為 101,611 仟股，每股面額 1 元；力旺公司以 111,066 仟元認購 11,107 仟股，因未按持股比例認購熵碼公司現金增資股權，致持股比例由 80.82% 降至 79.82%。

本公司員工於 111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日執行熵碼公司發行之員工認股權，及熵碼公司於 111 年 7 月 27 日董事會決議，以每股新台幣 7.5 元，購回熵碼公司普通股 4,000 仟股，以供轉讓予員工所需之股票來源，致力旺公司持股比例由 79.82% 上升為 81.72%。

2. 力旺公司於 111 年 3 月投資設立 eMemory Japan，並於 111 年 10 月 21 日匯出投資款日圓 50,000 仟元。
3. 熵碼公司於 111 年 7 月投資設立熵積公司，截至 111 年 10 月 26 日止，尚未實際投入資本。

## 十一、採用權益法之投資

### 投資關聯企業

	111年9月30日	110年12月31日	110年9月30日
個別不重大之關聯企業			
漢芝電子股份有限公司 (漢芝公司)	\$ 14,989	\$ 3,083	\$ 3,637

力旺公司對漢芝公司之持股比例低於 20%，惟力旺公司董事長為該公司之董事長，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

	111年9月30日	110年12月31日	110年9月30日
自用	\$ 459,503	\$ 459,983	\$ 421,771
營業租賃出租	<u>323</u>	<u>327</u>	<u>29,642</u>
	<u>\$ 459,826</u>	<u>\$ 460,310</u>	<u>\$ 451,413</u>

### (一) 自用

	自有土地	房屋及建築	研發設備	辦公設備	合計
<u>成本</u>					
111年1月1日餘額	\$ 123,905	\$ 388,508	\$ 100,198	\$ 17,646	\$ 630,257
增添	-	5,850	14,350	6,218	26,418
處分	-	( 639 )	( 30,238 )	( 2,150 )	( 33,027 )
111年9月30日餘額	<u>\$ 123,905</u>	<u>\$ 393,719</u>	<u>\$ 84,310</u>	<u>\$ 21,714</u>	<u>\$ 623,648</u>
<u>累計折舊</u>					
111年1月1日餘額	\$ -	\$ 101,127	\$ 61,948	\$ 7,199	\$ 170,274
折舊費用	-	8,800	15,182	2,916	26,898
處分	-	( 639 )	( 30,238 )	( 2,150 )	( 33,027 )
111年9月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 109,288</u>	<u>\$ 46,892</u>	<u>\$ 7,965</u>	<u>\$ 164,145</u>
111年9月30日淨額	<u>\$ 123,905</u>	<u>\$ 284,431</u>	<u>\$ 37,418</u>	<u>\$ 13,749</u>	<u>\$ 459,503</u>
110年12月31日及111年1月1日淨額	<u>\$ 123,905</u>	<u>\$ 287,381</u>	<u>\$ 38,250</u>	<u>\$ 10,447</u>	<u>\$ 459,983</u>
<u>成本</u>					
110年1月1日餘額	\$ 113,730	\$ 364,150	\$ 117,024	\$ 12,008	\$ 606,912
增添	-	103	8,267	4,560	12,930
處分	-	( 2,190 )	( 27,424 )	( 1,081 )	( 30,695 )
110年9月30日餘額	<u>\$ 113,730</u>	<u>\$ 362,063</u>	<u>\$ 97,867</u>	<u>\$ 15,487</u>	<u>\$ 589,147</u>
<u>累計折舊</u>					
110年1月1日餘額	\$ -	\$ 93,042	\$ 71,251	\$ 5,220	\$ 169,513
折舊費用	-	8,388	17,950	2,194	28,532
處分	-	( 2,164 )	( 27,424 )	( 1,081 )	( 30,669 )
110年9月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 99,266</u>	<u>\$ 61,777</u>	<u>\$ 6,333</u>	<u>\$ 167,376</u>
110年9月30日淨額	<u>\$ 113,730</u>	<u>\$ 262,797</u>	<u>\$ 36,090</u>	<u>\$ 9,154</u>	<u>\$ 421,771</u>

(二) 營業租賃出租

	自 有 土 地	房 屋 及 建 築	合 計
<u>成 本</u>			
111年1月1日及9月30日餘額	\$ 114	\$ 265	\$ 379
<u>累計折舊</u>			
111年1月1日餘額	\$ -	\$ 52	\$ 52
折舊費用	-	4	4
111年9月30日餘額	\$ -	\$ 56	\$ 56
111年9月30日淨額	\$ 114	\$ 209	\$ 323
110年12月31日及111年1月1日淨額	\$ 114	\$ 213	\$ 327
<u>成 本</u>			
110年1月1日及9月30日餘額	\$ 10,289	\$ 23,927	\$ 34,216
<u>累計折舊</u>			
110年1月1日餘額	\$ -	\$ 4,222	\$ 4,222
折舊費用	-	352	352
110年9月30日餘額	\$ -	\$ 4,574	\$ 4,574
110年9月30日淨額	\$ 10,289	\$ 19,353	\$ 29,642

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

營業租賃之未來將收取之租賃給付總額如下：

	111年9月30日	110年12月31日	110年9月30日
第1年	\$ 45	\$ 30	\$ 45

於111年及110年1月1日至9月30日並無任何減損跡象。

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

	111年9月30日	110年12月31日	110年9月30日
使用權資產帳面金額			
建築物	\$ 3,456	\$ 4,885	\$ 5,363
運輸設備	<u>2,795</u>	<u>3,801</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 6,251</u>	<u>\$ 8,686</u>	<u>\$ 5,363</u>
	111年7月1日 至9月30日	110年7月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日
使用權資產之增添			<u>\$ 7</u>
使用權資產之折舊費用			<u>\$ 3,647</u>
建築物	\$ 479	\$ 444	\$ 1,215
運輸設備	<u>335</u>	<u>-</u>	<u>421</u>
	<u>\$ 814</u>	<u>\$ 444</u>	<u>\$ 1,636</u>
使用權資產轉租收益 (帳列其他收入)	<u>(\$ 358)</u>	<u>(\$ 321)</u>	<u>(\$ 848)</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年及110年1月1日至9月30日並未發生重大轉租及減損情形。

#### (二) 租賃負債

	111年9月30日	110年12月31日	110年9月30日
租賃負債帳面金額			
流動	<u>\$ 3,283</u>	<u>\$ 3,230</u>	<u>\$ 1,911</u>
非流動	<u>\$ 3,068</u>	<u>\$ 5,532</u>	<u>\$ 3,517</u>

租賃負債之折現率區間如下：

	111年9月30日	110年12月31日	110年9月30日
建築物	1.38%~1.68%	1.38%~1.68%	1.40%~1.68%
運輸設備	2.73%	2.73%	-

#### (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。

	111年7月1日 至9月30日	110年7月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日
短期租賃費用	<u>\$ 763</u>	<u>\$ 895</u>	<u>\$ 2,216</u>	<u>\$ 2,114</u>
租賃之現金(流出) 總額			<u>(\$ 4,748)</u>	<u>(\$ 3,815)</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。

#### 十四、無形資產

	專 利 權	電 腦 軟 體	商 標 權	合 計
<u>成 本</u>				
111年1月1日餘額	\$ 158,784	\$ 7,870	\$ 3,000	\$ 169,654
增 添	7,394	25,941	-	33,335
處 分	( <u>51</u> )	( <u>1,980</u> )	-	( <u>2,031</u> )
111年9月30日餘額	<u>\$ 166,127</u>	<u>\$ 31,831</u>	<u>\$ 3,000</u>	<u>\$ 200,958</u>
<u>累計攤銷</u>				
111年1月1日餘額	\$ 89,713	\$ 4,678	\$ 2,827	\$ 97,218
攤銷費用	12,678	12,367	84	25,129
處 分	( <u>51</u> )	( <u>1,980</u> )	-	( <u>2,031</u> )
111年9月30日餘額	<u>\$ 102,340</u>	<u>\$ 15,065</u>	<u>\$ 2,911</u>	<u>\$ 120,316</u>
111年9月30日淨額	<u>\$ 63,787</u>	<u>\$ 16,766</u>	<u>\$ 89</u>	<u>\$ 80,642</u>
110年12月31日及 111年1月1日淨額	<u>\$ 69,071</u>	<u>\$ 3,192</u>	<u>\$ 173</u>	<u>\$ 72,436</u>
<u>成 本</u>				
110年1月1日餘額	\$ 145,847	\$ 9,340	\$ 3,000	\$ 158,187
增 添	10,540	930	-	11,470
處 分	( <u>199</u> )	( <u>2,650</u> )	-	( <u>2,849</u> )
110年9月30日餘額	<u>\$ 156,188</u>	<u>\$ 7,620</u>	<u>\$ 3,000</u>	<u>\$ 166,808</u>
<u>累計攤銷</u>				
110年1月1日餘額	\$ 73,891	\$ 4,847	\$ 2,635	\$ 81,373
攤銷費用	11,868	1,864	153	13,885
處 分	( <u>199</u> )	( <u>2,650</u> )	-	( <u>2,849</u> )
110年9月30日餘額	<u>\$ 85,560</u>	<u>\$ 4,061</u>	<u>\$ 2,788</u>	<u>\$ 92,409</u>
110年9月30日淨額	<u>\$ 70,628</u>	<u>\$ 3,559</u>	<u>\$ 212</u>	<u>\$ 74,399</u>

本公司主要產品為 NeoBit®、NeoFlash®、NeoPUF®、NeoEE®及 NeoMTP®等，且目前擁有及申請中前述產品專利權共有 1,241 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	1~3年
商標權	5年

#### 十五、其他資產

	111年9月30日	110年12月31日	110年9月30日
<u>流 動</u>			
預付款項			
預付軟體費	\$ 15,287	\$ 15,900	\$ 28,211
預付專利權年費	5,876	5,481	5,443
預付會費	1,184	455	740
預付軟體維護費	1,118	1,738	752
預付委外測試費	290	2,009	2,009
其 他	3,729	1,677	2,247
	<u>\$ 27,484</u>	<u>\$ 27,260</u>	<u>\$ 39,402</u>
其他資產			
暫付款	\$ 3,876	\$ 3,854	\$ 4,087

#### 十六、其他負債

	111年9月30日	110年12月31日	110年9月30日
<u>流 動</u>			
其他應付款			
應付獎金	\$ 87,393	\$ 98,052	\$ 64,604
應付未休假給付	3,791	7,244	3,570
應付勞務費	2,050	2,078	1,931
其 他	53,105	44,897	34,676
	<u>\$ 146,339</u>	<u>\$ 152,271</u>	<u>\$ 104,781</u>
其他負債			
代收款	\$ 1,676	\$ 1,490	\$ 1,489
暫收款	27	11	15
預收款項	-	427	703
	<u>\$ 1,703</u>	<u>\$ 1,928</u>	<u>\$ 2,207</u>

#### 十七、退職後福利計畫

111年及110年7月1日至9月30日與111年及110年1月1日至9月30日認列之確定福利計畫相關退休金費用係以110年及109年

12月31日精算決定之退休金成本率計算，金額分別為23仟元、26仟元、70仟元及78仟元。

十八、權益

(一) 股本

普通股

	111年9月30日	110年12月31日	110年9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>76,185</u>	<u>76,124</u>	<u>76,088</u>
已發行股本	<u>\$ 761,845</u>	<u>\$ 761,235</u>	<u>\$ 760,876</u>

力旺公司股本變動主要係因員工執行認股權。

(二) 資本公積

	111年9月30日	110年12月31日	110年9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	\$ 60,421	\$ 153,448	\$ 142,360
股票發行溢價－已執行 ／失效員工認股權	62,636	53,423	47,952
<u>僅得用以彌補虧損</u>			
認列對子公司所有權權益變動數(2)	16,055	27,697	25,104
採用權益法認列關聯企業 股權淨值之變動數(2)	62,866	48,766	48,766
<u>不得作為任何用途</u>			
員工認股權	<u>10,634</u>	<u>19,847</u>	<u>25,318</u>
	<u>\$ 212,612</u>	<u>\$ 303,181</u>	<u>\$ 289,500</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。
2. 此類資本公積係力旺公司未實際取得或處分子公司及關聯企業股權時，因子公司權利變動認列之權益交易影響數或力旺公司採權益法認列子公司及關聯企業資本公積之調整數。

### (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(七)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。

力旺公司於 111 年 6 月 15 日及 110 年 7 月 15 日舉行股東常會，分別決議通過 110 及 109 年度盈餘分配案如下：

	盈	餘	分	配	案
	110年度		109年度		
法定盈餘公積	<u>\$109,686</u>		<u>\$ 70,752</u>		
特別盈餘公積	<u>(\$ 29,116)</u>		<u>(\$ 5,485)</u>		
現金股利	<u>\$931,990</u>		<u>\$558,792</u>		
每股現金股利(元)	\$ 12.50		\$ 7.50		

另力旺公司股東常會於 111 年 6 月 15 日及 110 年 7 月 15 日分別決議通過以資本公積 111,839 仟元及 111,759 仟元配發現金。

(四) 其他權益項目

1. 國外營運機構財務報表換算之兌換差額

	111年1月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日
期初餘額	<u>(\$ 112)</u>	<u>(\$ 26)</u>
當期產生		
國外營運機構之換 算差額	526	( 69)
採用權益法之關聯 企業之份額	<u>2</u>	<u>-</u>
本期其他綜合損益	<u>528</u>	<u>( 69)</u>
期末餘額	<u>\$ 416</u>	<u>(\$ 95)</u>

2. 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1月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日
期初餘額	<u>(\$ 30,874)</u>	<u>(\$ 60,075)</u>
當期產生		
未實現損益－權益 工具	( 5,337)	<u>20,630</u>
本期其他綜合損益	<u>( 5,337)</u>	<u>20,630</u>
處分權益工具累計損益 移轉至保留盈餘	<u>31,750</u>	<u>5,545</u>
期末餘額	<u>(\$ 4,461)</u>	<u>(\$ 33,900)</u>

(五) 非控制權益

	111年1月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日
期初餘額	<u>\$ 47,415</u>	<u>\$ 9,372</u>
對子公司所有權權益變動	11,642	( 475)
本期淨損	( 7,338)	( 5,397)
本期其他綜合損益		
國外營運機構財務報表 換算之兌換差額	105	( 7)
股份基礎給付交易	382	45
員工執行子公司認股權	1,638	1,759
非控制權益減少	<u>( 30,000)</u>	<u>-</u>
期末餘額	<u>\$ 23,844</u>	<u>\$ 5,297</u>

## (六) 庫藏股票

單位：仟股

收回原因	期初股數	本期增加	本期減少	期末股數
<u>111年1月1日至</u>				
<u>9月30日</u>				
轉讓股份予員工	<u>1,567</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>1,567</u>
<u>110年1月1日至</u>				
<u>9月30日</u>				
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 月經董事會決議，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，依證券交易法規定不得質押，亦不得享有股利之分派及表決權等權利。

## 十九、股份基礎給付

力旺公司於 111 年及 110 年 1 月 1 日至 9 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	111年1月1日至9月30日		110年1月1日至9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	130	\$ 318.4	194	\$ 318.4
本期執行	( <u>61</u> )	318.4	( <u>28</u> )	318.4
期末流通在外	<u>69</u>	318.4	<u>166</u>	318.4
期末可執行	<u>69</u>	318.4	<u>166</u>	318.4

力旺公司 111 年及 110 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與 111 年及 110 年 1 月 1 日至 9 月 30 日認列之酬勞成本皆為 0 仟元。

燂碼公司於 109 年 1 月給與員工認股權 9,337 單位，每一單位可認購普通股一仟股。給與對象包含燂碼公司符合特定條件之員工。認股權之存續期間為 3 年，憑證持有人於發行屆滿 1 年之日起，可行使被給與之一定比例之認股權。認股權行使價格為新台幣 1 元，認股權發行後，遇有燂碼公司普通股股份發生變動時，認股權行使價格依規定公式予以調整。

員工認股權之相關資訊如下：

員工認股權單位	111年1月1日至9月30日		110年1月1日至9月30日	
	單	加權平均執行價格(元)	單	加權平均執行價格(元)
期初流通在外	4,180	\$ 1	9,274	\$ 1
本期執行	( 900)	1	( 1,019)	1
本期註銷	( 34)	1	( 464)	1
期末流通在外	<u>3,246</u>	1	<u>7,791</u>	1
期末可執行	<u>3,246</u>	1	<u>3,619</u>	1

本公司 111 年及 110 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與 111 年及 110 年 1 月 1 日至 9 月 30 日認列之酬勞成本分別為 0 仟元、9 仟元、1 仟元及 42 仟元。

燊碼公司於 109 年 7 月給與員工認股權 10,663 單位，每一單位可認購普通股一仟股。給與對象包含燊碼公司符合特定條件之員工。認股權之存續期間為 3 年，憑證持有人於發行屆滿 1 年之日起，可行使被給與之一定比例之認股權。認股權行使價格為新台幣 1 元，認股權發行後，遇有燊碼公司普通股股份發生變動時，認股權行使價格依規定公式予以調整。

員工認股權之相關資訊如下：

員工認股權單位	111年1月1日至9月30日		110年1月1日至9月30日	
	單	加權平均執行價格(元)	單	加權平均執行價格(元)
期初流通在外	4,807	\$ 1	10,627	\$ 1
本期執行	( 739)	1	( 740)	1
本期註銷	( 85)	1	( 803)	1
期末流通在外	<u>3,983</u>	1	<u>9,084</u>	1
期末可執行	<u>3,983</u>	1	<u>4,310</u>	1

本公司 111 年及 110 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與 111 年及 110 年 1 月 1 日至 9 月 30 日認列之酬勞成本皆為 0 仟元。

燊碼公司於 110 年 9 月給與員工認股權 4,089 單位，每一單位可認購普通股一仟股。給與對象包含燊碼公司符合特定條件之員工。認股權之存續期間為 5 年，憑證持有人於發行屆滿 2 年之日起，可行使被給與之一定比例之認股權。認股權行使價格為新台幣 2 元，認股權發行後，遇有燊碼公司普通股股份發生變動時，認股權行使價格依規定公式予以調整。

員工認股權之相關資訊如下：

員工認股權單	111年1月1日至9月30日		110年1月1日至9月30日	
	單位	加權平均執行價格(元)	單位	加權平均執行價格(元)
期初流通在外	4,089	\$ 2	-	\$ -
本期給與	-	-	4,089	2
本期註銷	( 94)	2	-	-
期末流通在外	<u>3,995</u>	2	<u>4,089</u>	2
期末可執行	<u>-</u>	-	<u>-</u>	-

本公司 111 年及 110 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與 111 年及 110 年 1 月 1 日至 9 月 30 日認列之酬勞成本分別為 16 仟元、3 仟元、50 仟元及 3 仟元。

燭碼公司於 111 年 6 月給與員工認股權 2,090 單位，每一單位可認購普通股一仟股。給與對象包含燭碼公司符合特定條件之員工。認股權之存續期間為 5 年，憑證持有人於發行屆滿 2 年之日起，可行使被給與之一定比例之認股權。認股權行使價格為新台幣 4 元，認股權發行後，遇有燭碼公司普通股股份發生變動時，認股權行使價格依規定公式予以調整。

員工認股權之相關資訊如下：

員工認股權單	111年1月1日至9月30日	
	單位	加權平均執行價格(元)
期初流通在外	-	\$ -
本期給與	2,090	4
本期註銷	( 10)	4
期末流通在外	<u>2,080</u>	4
期末可執行	<u>-</u>	-
本期給與之認股權加權平均公允價值(元)	<u>\$ 3.68</u>	

流通在外之員工認股權相關資訊如下：

	111年9月30日
行使價格之範圍(元)	\$ 4
加權平均剩餘合約期限(年)	4.71 年

燭碼公司於 111 年 6 月給與之員工認股權使用 Black-Scholes-Merton 選擇權評價模式，評價模式所採用之輸入值如下：

給與日股價	3.68 元
行使價格	4 元
預期波動率	54.33%~54.93%
預期存續期間	3.5~4.5 年
預期股利率	-
無風險利率	1.11~1.18%

本公司 111 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與 111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日認列之酬勞成本分別為 268 仟元及 319 仟元。

燭碼公司於 111 年 9 月給與員工認股權 420 單位，每一單位可認購普通股一仟股。給與對象包含燭碼公司符合特定條件之員工。認股權之存續期間為 5 年，憑證持有人於發行屆滿 2 年之日起，可行使被給與之一定比例之認股權。認股權行使價格為新台幣 4 元，認股權發行後，遇有燭碼公司普通股股份發生變動時，認股權行使價格依規定公式予以調整。

員工認股權之相關資訊如下：

員 工 認 股 權	111年1月1日至9月30日	
	單 位	加 權 平 均 執行價格 (元)
期初流通在外	-	\$ -
本期給與	<u>420</u>	4
期末流通在外	<u>420</u>	4
期末可執行	<u>-</u>	-
本期給與之認股權加權平均公允價值 (元)	<u>\$ 3.68</u>	

流通在外之員工認股權相關資訊如下：

	111年9月30日
行使價格之範圍 (元)	\$ 4
加權平均剩餘合約期限 (年)	4.95 年

燭碼公司於 111 年 9 月給與之員工認股權使用 Black-Scholes -Merton 選擇權評價模式，評價模式所採用之輸入值如下：

給與日股價	3.68 元
行使價格	4 元
預期波動率	55.52%~56.31%
預期存續期間	3.5~4.5 年
預期股利率	-
無風險利率	1.16~1.18%

本公司 111 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與 111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日認列之酬勞成本分別為 12 仟元及 12 仟元。

## 二十、收 入

	111年7月1日 至9月30日	110年7月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日
客戶合約收入				
權利金收入	\$ 645,977	\$ 405,610	\$ 1,777,039	\$ 1,192,207
技術服務收入	<u>144,631</u>	<u>188,667</u>	<u>536,968</u>	<u>540,219</u>
	<u>\$ 790,608</u>	<u>\$ 594,277</u>	<u>\$ 2,314,007</u>	<u>\$ 1,732,426</u>

### (一) 合約餘額

	111年9月30日	110年12月31日	110年9月30日	110年1月1日
應收帳款(附註九)	<u>\$ 238,959</u>	<u>\$ 102,669</u>	<u>\$ 222,133</u>	<u>\$ 117,449</u>
合約負債				
技術服務收入	<u>\$ 82,310</u>	<u>\$ 76,943</u>	<u>\$ 77,222</u>	<u>\$ 50,802</u>

來自年初合約負債於當期認列為收入之金額如下：

	111年1月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日
<u>來自年初合約負債</u>		
技術服務收入	<u>\$ 46,883</u>	<u>\$ 34,579</u>

### (二) 客戶合約收入之細分

地 區 別	111年1月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日
內 銷	\$ 1,394,403	\$ 983,003
亞 洲	796,776	647,963
其 他	<u>122,828</u>	<u>101,460</u>
	<u>\$ 2,314,007</u>	<u>\$ 1,732,426</u>

## 二一、繼續營業單位淨利

### (一) 利息收入

	111年7月1日 至9月30日	110年7月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日
銀行存款	<u>\$ 3,215</u>	<u>\$ 1,570</u>	<u>\$ 8,114</u>	<u>\$ 5,447</u>

### (二) 其他收入

	111年7月1日 至9月30日	110年7月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日
租金收入	\$ 373	\$ 1,117	\$ 1,118	\$ 3,340
股利收入	932	-	932	226
	<u>\$ 1,305</u>	<u>\$ 1,117</u>	<u>\$ 2,050</u>	<u>\$ 3,566</u>

### (三) 其他利益及損失

	111年7月1日 至9月30日	110年7月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日
淨外幣兌換利益(損失)	\$ 36,113	\$ 750	\$ 61,910	(\$ 6,804)
處分投資利益	86	85	86	85
政府補助收入(附註二 四)	-	3,605	-	12,521
處分不動產、廠房及設 備損失	-	( 26)	-	( 26)
其 他	24	14	223	787
	<u>\$ 36,223</u>	<u>\$ 4,428</u>	<u>\$ 62,219</u>	<u>\$ 6,563</u>

### (四) 財務成本

	111年7月1日 至9月30日	110年7月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日
租賃負債之利息	<u>\$ 34</u>	<u>\$ 20</u>	<u>\$ 114</u>	<u>\$ 69</u>

### (五) 折舊及攤銷

	111年7月1日 至9月30日	110年7月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日
折舊費用依功能別彙總 營業費用	<u>\$ 10,126</u>	<u>\$ 10,064</u>	<u>\$ 29,344</u>	<u>\$ 30,520</u>
攤銷費用依功能別彙總				
推銷費用	\$ 8	\$ 9	\$ 25	\$ 17
管理費用	455	523	1,332	1,454
研發費用	9,529	4,319	23,772	12,414
	<u>\$ 9,992</u>	<u>\$ 4,851</u>	<u>\$ 25,129</u>	<u>\$ 13,885</u>

(六) 員工福利費用

	111年7月1日 至9月30日	110年7月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日
退職後福利				
確定提撥計劃	\$ 5,474	\$ 4,861	\$ 15,999	\$ 14,471
確定福利計劃(附註十七)	<u>23</u>	<u>26</u>	<u>70</u>	<u>78</u>
	<u>5,497</u>	<u>4,887</u>	<u>16,069</u>	<u>14,549</u>
股份基礎給付(附註十九)				
權益交割	<u>296</u>	<u>12</u>	<u>382</u>	<u>45</u>
其他員工福利	<u>281,002</u>	<u>224,827</u>	<u>811,961</u>	<u>649,900</u>
員工福利費用合計	<u>\$ 286,795</u>	<u>\$ 229,726</u>	<u>\$ 828,412</u>	<u>\$ 664,494</u>
依功能列彙總				
營業費用	<u>\$ 286,795</u>	<u>\$ 229,726</u>	<u>\$ 828,412</u>	<u>\$ 664,494</u>

(七) 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。111年及110年7月1日至9月30日與111年及110年1月1日至9月30日估列之員工酬勞及董事酬勞如下：

估列比例

	111年1月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日
員工酬勞	15%	15%
董事酬勞	1.5%	1.5%

金額

	111年7月1日 至9月30日	110年7月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日
員工酬勞	<u>\$ 87,980</u>	<u>\$ 58,395</u>	<u>\$ 250,779</u>	<u>\$ 171,713</u>
董事酬勞	<u>\$ 8,798</u>	<u>\$ 5,839</u>	<u>\$ 25,078</u>	<u>\$ 17,171</u>

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。

110 及 109 年度員工酬勞及董事酬勞分別於 111 年 2 月 23 日及 110 年 2 月 24 日經董事會決議如下：

	110年度		109年度	
	現	金	現	金
員工酬勞	\$231,808		\$149,452	
董事酬勞	23,181		14,945	

110 及 109 年度員工酬勞及董事酬勞之實際配發金額與 110 及 109 年度合併財務報告認列之金額並無差異。

有關力旺公司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：

	111年7月1日 至9月30日	110年7月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日
當期所得稅				
本期產生者	\$ 79,571	\$ 48,209	\$ 207,145	\$ 138,065
未分配盈餘加徵	( 206)	( 121)	1,961	3,499
以前年度之調整	-	-	-	( 373)
	<u>79,365</u>	<u>48,088</u>	<u>209,106</u>	<u>141,191</u>
遞延所得稅				
本期產生者	<u>4,035</u>	( <u>140</u> )	<u>5,736</u>	<u>904</u>
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 83,400</u>	<u>\$ 47,948</u>	<u>\$ 214,842</u>	<u>\$ 142,095</u>

### (二) 所得稅核定情形

力旺公司之營利事業所得稅申報截至 109 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			
	111年7月1日 至9月30日	110年7月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日
基本每股盈餘	<u>\$ 5.45</u>	<u>\$ 3.72</u>	<u>\$ 15.84</u>	<u>\$ 10.92</u>
稀釋每股盈餘	<u>\$ 5.43</u>	<u>\$ 3.71</u>	<u>\$ 15.77</u>	<u>\$ 10.89</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

	111年7月1日 至9月30日	110年7月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日
用以計算基本每股盈餘之淨利	\$ 406,430	\$ 277,181	\$ 1,181,373	\$ 813,894
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>\$ 406,430</u>	<u>\$ 277,181</u>	<u>\$ 1,181,373</u>	<u>\$ 813,894</u>

股    數

	111年7月1日 至9月30日	110年7月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日
用以計算基本每股盈餘之普通股加權平均股數	74,606	74,518	74,575	74,511
具稀釋作用潛在普通股之影響：				
員工酬勞	219	87	245	122
員工認股權	<u>60</u>	<u>131</u>	<u>87</u>	<u>117</u>
用以計算稀釋每股盈餘之普通股加權平均股數	<u>74,885</u>	<u>74,736</u>	<u>74,907</u>	<u>74,750</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。

二四、政府補助

力旺公司申請經濟部 AI on chip 研發補助計畫「可重組類比 AI 晶片前瞻技術研發計畫」案於 108 年 12 月 18 日審查通過，核定總經費 85,750 仟元，補助款 34,300 仟元，於 110 年 11 月 30 日已結案，累積已認列補助款收入為 33,074 仟元。力旺公司另提供銀行甲存本票 34,300 仟元及履約保證函 14,724 仟元作為擔保品，已於 111 年 7 月 11 日解除擔保。

燭碼公司申請經濟部 A+企業創新研發淬鍊計畫「PUF-based AIoT 晶片安全元件研發計畫」案於 111 年 1 月 14 日審查通過，核定總經費

70,000 仟元，補助款 28,000 仟元，截至 111 年 9 月 30 日止，尚未認列補助款收入，燻碼公司另提供銀行甲存本票 28,000 仟元作為擔保品。

## 二五、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 110 年度合併財務報告所述者相同，相關說明請參閱 110 年度合併財務報告附註二五。

## 二六、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

##### 111 年 9 月 30 日

	<u>第 1 等級</u>	<u>第 2 等級</u>	<u>第 3 等級</u>	<u>合 計</u>
<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	\$ -	\$ -	\$ 6,139	\$ 6,139

##### 110 年 12 月 31 日

	<u>第 1 等級</u>	<u>第 2 等級</u>	<u>第 3 等級</u>	<u>合 計</u>
<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	\$ -	\$ -	\$ 16,130	\$ 16,130

##### 110 年 9 月 30 日

	<u>第 1 等級</u>	<u>第 2 等級</u>	<u>第 3 等級</u>	<u>合 計</u>
<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	\$ -	\$ -	\$ 13,104	\$ 13,104

111年及110年1月1日至9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. 金融工具以第3等級公允價值衡量之調節

金 融 資 產	透過其他綜合損益按公允價值 衡 量 之 金 融 資 產 權 益 工 具	
	111年1月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日
期初餘額	\$ 16,130	\$ 21,037
認列於其他綜合損益(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)	( 5,337)	20,630
處 分	( 4,654)	( 28,563)
期末餘額	\$ 6,139	\$ 13,104

3. 第3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

	111年9月30日	110年12月31日	110年9月30日
<u>金融資產</u>			
按攤銷後成本衡量之金 融資產(註1)	\$ 2,731,684	\$ 2,594,666	\$ 2,130,899
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	6,139	16,130	13,104
<u>金融負債</u>			
按攤銷後成本衡量(註2)	36,230	34,970	26,791

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、其他應付款—關係人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工具投資、應收帳款、租賃負債及其他應付款。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，參閱附註二九。

##### 敏感度分析

本公司主要受到美金、人民幣、歐元及日圓匯率波動之影響。

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、應收帳款及其他應付款。

	美金	影響	人民幣	影響	歐元	影響	日圓	影響
	111年1月1日	110年1月1日	111年1月1日	110年1月1日	111年1月1日	110年1月1日	111年1月1日	110年1月1日
	至9月30日	至9月30日	至9月30日	至9月30日	至9月30日	至9月30日	至9月30日	至9月30日
損益	\$ 29,747	\$ 13,069	\$ 460	\$ 434	(\$ 23)	\$ -	\$ 314	\$ -

## (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：

	111年9月30日	110年12月31日	110年9月30日
具公允價值利率風險			
—金融資產	\$ 1,877,249	\$ 1,887,423	\$ 1,480,699
具現金流量利率風險			
—金融資產	611,048	595,423	419,844

### 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 111 年及 110 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之稅前淨利將分別增加／減少 458 仟元及 315 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。

#### 非衍生金融負債之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。

111年9月30日

	要求即付或 短於1個月	1至3個月	3個月至1年	1年以上	合計
<u>非衍生金融負債</u>					
無附息負債	\$ 23,386	\$ 12,473	\$ 381	\$ -	\$ 36,240
租賃負債	<u>282</u>	<u>563</u>	<u>2,532</u>	<u>3,107</u>	<u>6,484</u>
	<u>\$ 23,668</u>	<u>\$ 13,036</u>	<u>\$ 2,913</u>	<u>\$ 3,107</u>	<u>\$ 42,724</u>

上述金融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>\$ 3,377</u>	<u>\$ 3,107</u>	<u>\$ -</u>

110年12月31日

	要求即付或 短於1個月	1至3個月	3個月至1年	1年以上	合計
<u>非衍生金融負債</u>					
無附息負債	\$ 18,140	\$ 16,524	\$ 316	\$ -	\$ 34,980
租賃負債	<u>281</u>	<u>562</u>	<u>2,530</u>	<u>5,636</u>	<u>9,009</u>
	<u>\$ 18,421</u>	<u>\$ 17,086</u>	<u>\$ 2,846</u>	<u>\$ 5,636</u>	<u>\$ 43,989</u>

上述金融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	\$ 3,373	\$ 5,636	\$ -

110年9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					
無付息負債	\$ 19,310	\$ 7,156	\$ 855	\$ -	\$ 27,321
租賃負債	165	329	1,483	3,572	5,549
	\$ 19,475	\$ 7,485	\$ 2,338	\$ 3,572	\$ 32,870

上述金融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	\$ 1,977	\$ 3,572	\$ -

## 二七、關係人交易

力旺公司及子公司（係力旺公司之關係人）間之交易、帳戶餘額、收益及費損於合併時全數予以銷除，故未揭露於本附註。本公司與其他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
芯合半導體有限公司（芯合公司）	實質關係人
台旺科技股份有限公司（台旺公司）	實質關係人
陳自強	主要管理階層
陳莉菁	主要管理階層

### (二) 營業收入

帳 列 項 目	關 係 人 類 別	111年7月1日 至9月30日	110年7月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日
銷貨收入	實質關係人	\$ -	\$ 42,475	\$ 5,730	\$ 72,344

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) 其他利益及損失

帳 列 項 目	關 係 人 類 別	111年7月1日 至9月30日	110年7月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日
其他利益	主要管理階層 陳莉菁	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 772

(四) 合約負債

關係人類別 / 名稱	111年9月30日	110年12月31日	110年9月30日
實質關係人	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 699</u>

(五) 應收關係人款項 (不含對關係人放款)

帳列項目	關係人類別	111年9月30日	110年12月31日	110年9月30日
其他應收款—關係人	實質關係人			
	芯合公司	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 379</u>

流通在外之應收關係人款項未收取保證。110年9月30日應收關係人款項並未提列備抵損失。

(六) 應付關係人款項

帳列項目	關係人類別	111年9月30日	110年12月31日	110年9月30日
其他應付款項—關係人	主要管理階層			
	陳自強	<u>\$ 45</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 55</u>

(七) 其他流動負債

帳列項目	關係人類別	111年9月30日	110年12月31日	110年9月30日
預收款項	實質關係人			
	芯合公司	<u>\$ -</u>	<u>\$ 274</u>	<u>\$ 550</u>

(八) 存入保證金

帳列項目	關係人類別	111年9月30日	110年12月31日	110年9月30日
存入保證金	實質關係人			
	芯合公司	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 520</u>

(九) 出租協議

營業租賃出租

本公司以營業租賃出租辦公室及車位予實質關係人芯合公司，租賃期間為3年，於110年9月30日租賃期限屆滿。110年7月1日至9月30日與110年1月1日至9月30日認列之租賃收入彙總如下：

關係人類別	110年7月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日
實質關係人		
芯合公司	<u>\$ 780</u>	<u>\$ 2,446</u>

(十) 主要管理階層薪酬

	111年7月1日 至9月30日	110年7月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日
短期員工福利	\$ 34,496	\$ 27,360	\$ 100,084	\$ 90,279
退職員工福利	235	245	706	788
股份基礎給付	4	( 2 )	4	10
	<u>\$ 34,735</u>	<u>\$ 27,603</u>	<u>\$ 100,794</u>	<u>\$ 91,077</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。

二八、質抵押之資產

本公司下列資產業經提供為進口原物料之關稅擔保品：

	111年9月30日	110年12月31日	110年9月30日
質押定存單（帳列按攤銷後 成本衡量之金融資產）	<u>\$ 116</u>	<u>\$ 116</u>	<u>\$ 114</u>

二九、具重大影響之外幣資產及負債資訊

以下資訊係按本公司各個體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9月30日

	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
外幣資產								
貨幣性項目								
美元	\$	18,870		31.75	\$		599,131	
人民幣		2,055		4.473			9,192	
日圓		28,822		0.2201			6,344	
							<u>\$ 614,667</u>	
外幣負債								
貨幣性項目								
美金		132		31.75	\$		4,183	
日圓		292		0.2201			64	
歐元		15		31.26			468	
							<u>\$ 4,715</u>	

110年12月31日

		外	幣	匯	率	帳	面	金	額
<u>外幣資產</u>									
<u>貨幣性項目</u>									
美	金	\$	7,378		27.680	\$	204,217		
人	民		2,020		4.344		8,774		
日	圓		2,676		0.2405		644		
							<u>\$ 213,635</u>		
<u>外幣負債</u>									
<u>貨幣性項目</u>									
美	金		144		27.680	\$	3,973		
人	民		2		4.344		9		
							<u>\$ 3,982</u>		

110年9月30日

		外	幣	匯	率	帳	面	金	額
<u>外幣資產</u>									
<u>貨幣性項目</u>									
美	元	\$	9,526		27.850	\$	265,289		
人	民		2,016		4.305		8,681		
							<u>\$ 273,970</u>		
<u>外幣負債</u>									
<u>貨幣性項目</u>									
美	金		140		27.850	\$	3,906		

具重大影響之外幣未實現兌換損益如下：

外	幣	111年1月1日至9月30日		110年1月1日至9月30日	
		匯	率	匯	率
美	元	31.75 (美元：新台幣)	淨兌換(損)益	27.85 (美元：新台幣)	淨兌換(損)益
			<u>\$ 15,960</u>		<u>\$ 2,239</u>

### 三十、附註揭露事項

(一) 重大交易事項相關資訊：

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、關聯企業及合資控制部分）：附表一。

4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20%以上：無。
5. 取得不動產之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20%以上：無。
6. 處分不動產之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20%以上：無。
7. 與關係人進、銷貨之金額達新臺幣 1 億元或實收資本額 20%以上：無。
8. 應收關係人款項達新臺幣 1 億元或實收資本額 20%以上：無。
9. 從事衍生工具交易：無。
10. 其他：母子公司間及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額：附表二。

(二) 轉投資事業相關資訊：附表三。

(三) 大陸投資資訊：

1. 大陸被投資公司名稱、主要營業項目、實收資本額、投資方式、資金匯出入情形、持股比例、投資損益、期末投資帳面金額、已匯回投資損益及赴大陸地區投資限額：附表四。

(四) 主要股東資訊：股權比例達 5%以上之股東名稱、持股數額及比例：附表五。

### 三一、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 111 年及 110 年 1 月 1 日至 9 月 30 日應報導之部門收入及營運結果可參照 111 年及 110 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併綜合損益表；111 年 9 月 30 日暨 110 年 12 月 31 日及 9 月 30 日應報導之部門資產可參照 111 年 9 月 30 日暨 110 年 12 月 31 日及 9 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 111 年 9 月 30 日

附表一

單位：除另予註明者外  
，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	帳列	科目	日期	股數	帳面金額	持股比例(%)	公允價值	備註
力旺公司	股票 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			1,210	\$ 6,139	2.81	\$ 6,139	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 111 年 9 月底公允價值列示。

註三：上列有價證券於 111 年 9 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  
 母子公司間業務關係及重要交易往來情形  
 民國 111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表二

單位：新台幣仟元

編號 (註一)	交易人 名稱	交易往來對象	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	金額	條件	
0	力旺公司	燐碼公司	1	銷貨收入	\$ 2,127	-	-	-
			1	其他收入	246	-	-	-
			1	其他利益及損失	17,161	-	1%	-
			1	其他應收款—關係人	7,469	-	-	-
			1	合約負債	2,227	-	-	-
1	燐碼公司	eMemory Japan	1	其他應收款—關係人	6,138	-	-	-
		PUFsecurity	3	營業費用	6,558	-	-	-
			3	其他應收款—關係人	5	-	-	-
			3	其他應付款—關係人	2,233	-	-	-

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收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收之方式計算。

力旺電子股份有限公司及子公司  
被投資公司資訊、所在地區…等相關資訊

民國 111 年 1 月 1 日至 9 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 期 末 期	投 資 金 額	年 底 股 數 ( 仟 )	未 持 有 被 投 資 公 司 本 期 認 列 之 益	持 有 被 投 資 公 司 本 期 認 列 之 益	備 註	
										原 本 期 期 末 期 末 期
力旺公司	燐碼公司	新竹縣	產品設計、資訊軟體服務、 業務、資料處理服務、 智慧財產權等	\$ 261,066	\$ 150,000	81,107	81.72	\$ 105,322	(\$ 29,453)	子公司
	eMemory Japan	日本	產品設計、智慧財產管 理、智慧財務	-	-	-	100.00	( 5,987)	( 6,080)	子公司
	漢芝公司	新竹市	電子零件製造	27,900	27,900	2,057	2.36	14,989	( 88,125)	採用權益法之 投資 子公司
燐碼公司	PUFsecurity	美國	業務推廣	7,777	7,777	-	100.00	4,285	207	子公司

力旺電子股份有限公司及子公司  
大陸投資資訊

民國 111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表四

單位：除另予註明者外  
，為新台幣仟元

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 自 台 灣 匯 出 資 金	本 自 台 灣 匯 出 資 金	本期匯出或收回投資金額		本 自 台 灣 匯 出 資 金	本 自 台 灣 匯 出 資 金	本 自 台 灣 匯 出 資 金	被 投 資 公 司 損 益	本公司直接或間接持股比例	本期認列投資損益(註二)	帳 面 金 額	投 資 金 額	資 截 至 本 期 止 已 匯 回 投 資 收 益
						匯 出	回 收									
燭燻公司	產品設計及相關服務業務	\$ -	註一及二	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	100.00	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
本期期末大陸地區累計自台灣匯出金額	經濟部核准	-	審 查 金 額	依 經 濟 部 投 審 會 規 定 赴 大 陸 地 區 投 資 限 額 為 淨 值 之 百 分 之 六 十	\$1,577,995	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

註一：係直接赴大陸地區從事投資。

註二：燭燻公司於 111 年 7 月投資設立燭燻公司，截至 111 年 10 月 26 日止，尚未實際投入資本。

力旺電子股份有限公司

主要股東資訊

民國 111 年 9 月 30 日

附表五

主 要 股 東 名 稱	股 份	
	持 有 股 數	持 股 比 例
渣打國際商業銀行營業部受託保管小額 世界基金公司投資專戶	6,440,334	8.45%
花旗託管新加坡政府投資專戶	5,422,000	7.11%

註：本表主要股東資訊係由集保公司以當季季底最後一個營業日，計算股東持有公司已完成無實體登錄交付（含庫藏股）之普通股及特別股合計達5%以上資料。本公司合併財務報告所記載股本與實際已完成無實體登錄交付股數，可能因編製計算基礎不同或有差異。