

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 114 及 113 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	11~14		三
	(四) 重 大 會 計 政 策 之 彙 總 說 明	14~15		四
	(五) 重 大 會 計 判 斷、估 計 及 假 設 不 確 定 性 之 主 要 來 源	15		五
	(六) 重 要 會 計 項 目 之 說 明	15~41		六 ~ 二 七
	(七) 關 係 人 交 易	41~42		二 八
	(八) 質 押 之 資 產	42		二 九
	(九) 重 大 或 有 負 債 及 未 認 列 之 合 約 承 諾	35、42		二 五、三 十
	(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	42~44		三 一
	(十三) 附 註 揭 露 事 項			
	1. 重 大 交 易 事 項 相 關 資 訊	44~46		三 二
	2. 轉 投 資 事 業 相 關 資 訊	44、47		三 二
	3. 大 陸 投 資 資 訊	44、48		三 二
	(十四) 部 門 資 訊	44		三 三

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 114 年及 113 年 9 月 30 日之合併資產負債表，暨民國 114 年及 113 年 7 月 1 日至 9 月 30 日，以及民國 114 年及 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併綜合損益表、民國 114 年及 113 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，本會計師係依照核閱準則 2410 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 114 年及 113 年 9 月 30 日採用權益法之投資餘額分別計新台幣 6,121 仟元及 9,718 仟元及其民國 114 年及 113 年 7 月 1 日至 9 月 30 日以及民國 114 年及 113 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 281 仟元、811 仟元、2,714 仟元及 2,429 仟元，暨合併財務報告附註三二附註

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 114 年及 113 年 9 月 30 日之合併財務狀況，暨民國 114 年及 113 年 7 月 1 日至 9 月 30 日之合併財務績效，以及民國 114 年及 113 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 林 政 治

林政治



會計師 張 雅 芸

張雅芸



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 1110348898 號

中 華 民 國 114 年 10 月 29 日

力旺電子股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國 114 年 9 月 30 日暨 113 年 12 月 31 日及 9 月 30 日

單位：新台幣仟元

代 碼	資 產	114 年 9 月 30 日		113 年 12 月 31 日		113 年 9 月 30 日		代 碼	負 債 及 權 益	114 年 9 月 30 日		113 年 12 月 31 日		113 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（附註六及二七）	\$ 2,746,424	68	\$ 3,307,749	74	\$ 2,658,912	70	2100	短期借款（附註十六及二七）	\$ 20,000	-	\$ -	-	\$ -	-
1170	應收帳款－淨額（附註九、二一及二七）	305,142	7	300,961	7	283,301	7	2130	合約負債－流動（附註二一）	74,947	2	73,423	2	77,233	2
1200	其他應收款（附註二七）	1,363	-	1,516	-	1,445	-	2200	其他應付款（附註十七及二七）	200,659	5	217,868	5	202,767	5
1410	預付款項（附註十五）	25,377	1	20,287	1	23,961	1	2220	其他應付款－關係人（附註二七及二八）	95	-	55	-	35	-
1470	其他流動資產（附註十五及二七）	6,098	-	6,271	-	4,552	-	2206	應付員工酬勞及董事酬勞（附註二二）	432,846	11	429,284	9	380,010	10
11XX	流動資產總計	3,084,404	76	3,636,784	82	2,972,171	78	2213	應付設備款（附註二七）	681	-	7,400	-	3,534	-
	非流動資產							2230	本期所得稅負債（附註四及二三）	30,684	1	124,483	3	52,868	2
1517	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動（附註七及二七）	2,642	-	4,620	-	4,700	-	2280	租賃負債－流動（附註十三及二七）	3,077	-	5,351	-	2,674	-
1535	按攤銷後成本衡量之金融資產－非流動（附註八、二七及二九）	120	-	120	-	118	-	2300	其他流動負債（附註十七）	2,042	-	2,039	-	2,592	-
1550	採用權益法之投資（附註十一）	6,121	-	8,681	-	9,718	-	21XX	流動負債總計	765,031	19	859,903	19	721,713	19
1600	不動產、廠房及設備（附註十二）	485,615	12	482,569	11	477,486	13		非流動負債						
1755	使用權資產（附註十三）	6,074	-	11,269	-	6,368	-	2570	遞延所得稅負債（附註四及二三）	1,395	-	941	-	-	-
1780	無形資產（附註十四）	101,486	3	84,839	2	98,569	3	2580	租賃負債－非流動（附註十三及二七）	3,192	-	6,202	-	3,838	-
1840	遞延所得稅資產（附註四及二三）	3,291	-	3,276	-	4,094	-	2640	淨確定福利負債－非流動（附註四及十八）	6,287	-	6,817	-	12,512	-
1915	預付設備款（附註十五及三十）	375,640	9	224,714	5	225,196	6	2645	存入保證金	20	-	10	-	10	-
1920	存出保證金	1,618	-	1,680	-	1,519	-	25XX	非流動負債總計	10,894	-	13,970	-	16,360	-
15XX	非流動資產總計	982,607	24	821,768	18	827,768	22	2XXX	負債總計	775,925	19	873,873	19	738,073	19
									歸屬於本公司業主之權益（附註十九及二十）						
									股 本						
								3110	普通股股本	746,865	19	746,633	17	746,623	20
								3200	資本公積	132,013	3	122,218	3	121,484	3
									保留盈餘						
								3310	法定盈餘公積	945,823	23	761,844	17	761,844	20
								3320	特別盈餘公積	5,728	-	5,170	-	5,170	-
								3350	未分配盈餘	1,455,762	36	1,934,071	43	1,413,927	37
								3300	保留盈餘總計	2,407,313	59	2,701,085	60	2,180,941	57
									其他權益						
								3410	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	(394)	-	251	-	595	-
								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	(7,958)	-	(5,980)	-	(5,900)	-
									其他權益總計	(8,352)	-	(5,729)	-	(5,305)	-
								3400	其他權益總計	(8,352)	-	(5,729)	-	(5,305)	-
								31XX	本公司業主權益總計	3,277,839	81	3,564,207	80	3,043,743	80
								36XX	非控制權益（附註十九）	13,247	-	20,472	1	18,123	1
								3XXX	權益總計	3,291,086	81	3,584,679	81	3,061,866	81
1XXX	資 產 總 計	\$ 4,067,011	100	\$ 4,458,552	100	\$ 3,799,939	100		負債與權益總計	\$ 4,067,011	100	\$ 4,458,552	100	\$ 3,799,939	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 114 年 10 月 29 日核閱報告）

董事長：徐清祥

經理人：何明洲

會計主管：官怡君

力旺電子股份有限公司及其子公司

合併綜合損益表

民國 114 年及 113 年 7 月 1 日至 9 月 30 日以及 114 年及 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

單位：新台幣仟元，惟
每股盈餘為元

代 碼		114年7月1日至9月30日		113年7月1日至9月30日		114年1月1日至9月30日		113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（附註二一、二八及三三）	\$ 952,422	100	\$ 899,477	100	\$ 2,800,691	100	\$ 2,595,251	100
5000	營業成本	-	-	-	-	-	-	-	-
5900	營業毛利	<u>952,422</u>	<u>100</u>	<u>899,477</u>	<u>100</u>	<u>2,800,691</u>	<u>100</u>	<u>2,595,251</u>	<u>100</u>
	營業費用（附註十三、二二及二八）								
6100	推銷費用	61,604	6	68,294	8	184,340	6	205,417	8
6200	管理費用	77,928	8	79,660	9	241,529	9	235,343	9
6300	研究發展費用	264,393	28	246,547	27	759,080	27	732,132	28
6450	預期信用（迴轉利益）減損損失（附註九）	<u>143</u>	<u>-</u>	<u>60</u>	<u>-</u>	<u>(850)</u>	<u>-</u>	<u>1,641</u>	<u>-</u>
6000	營業費用合計	<u>404,068</u>	<u>42</u>	<u>394,561</u>	<u>44</u>	<u>1,184,099</u>	<u>42</u>	<u>1,174,533</u>	<u>45</u>
6900	營業淨利	<u>548,354</u>	<u>58</u>	<u>504,916</u>	<u>56</u>	<u>1,616,592</u>	<u>58</u>	<u>1,420,718</u>	<u>55</u>
	營業外收入及支出								
7100	利息收入（附註二二）	11,020	1	18,225	2	43,163	1	57,779	2
7010	其他收入（附註十三及二二）	231	-	347	-	838	-	1,092	-
7020	其他利益及損失（附註二二及二五）	22,688	2	(33,460)	(3)	(53,416)	(2)	60,106	2
7050	財務成本（附註二二）	(191)	-	(95)	-	(428)	-	(468)	-
7060	採用權益法認列之關聯企業損失之份額（附註十一）	(281)	-	(811)	-	(2,714)	-	(2,429)	-
7000	營業外收入及支出合計	<u>33,467</u>	<u>3</u>	<u>(15,794)</u>	<u>(1)</u>	<u>(12,557)</u>	<u>(1)</u>	<u>116,080</u>	<u>4</u>
7900	稅前淨利	581,821	61	489,122	55	1,604,035	57	1,536,798	59
7950	所得稅費用（附註四及二三）	<u>93,379</u>	<u>10</u>	<u>79,557</u>	<u>9</u>	<u>263,752</u>	<u>9</u>	<u>231,036</u>	<u>9</u>
8200	本期淨利	<u>488,442</u>	<u>51</u>	<u>409,565</u>	<u>46</u>	<u>1,340,283</u>	<u>48</u>	<u>1,305,762</u>	<u>50</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（附註十九及二七）	(45)	-	(351)	-	(1,978)	-	(669)	-
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（附註十九）	485	-	686	-	(837)	-	663	-
8370	採用權益法認列之關聯企業之其他綜合損益份額（附註十一及十九）	(128)	-	(6)	-	10	-	(21)	-
8300	本期其他綜合損益	<u>312</u>	<u>-</u>	<u>329</u>	<u>-</u>	<u>(2,805)</u>	<u>-</u>	<u>(27)</u>	<u>-</u>
8500	本期綜合損益總額	<u>\$ 488,754</u>	<u>51</u>	<u>\$ 409,894</u>	<u>46</u>	<u>\$ 1,337,478</u>	<u>48</u>	<u>\$ 1,305,735</u>	<u>50</u>

（接次頁）

(承前頁)

代 碼		114年7月1日至9月30日		113年7月1日至9月30日		114年1月1日至9月30日		113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	\$ 487,135	51	\$ 413,969	46	\$ 1,348,836	48	\$ 1,319,642	51
8620	非控制權益	<u>1,307</u>	<u>-</u>	<u>(4,404)</u>	<u>-</u>	<u>(8,553)</u>	<u>-</u>	<u>(13,880)</u>	<u>(1)</u>
8600		<u>\$ 488,442</u>	<u>51</u>	<u>\$ 409,565</u>	<u>46</u>	<u>\$ 1,340,283</u>	<u>48</u>	<u>\$ 1,305,762</u>	<u>50</u>
	綜合損益總額歸屬於：								
8710	本公司業主	\$ 487,324	51	\$ 414,302	46	\$ 1,346,213	48	\$ 1,319,507	51
8720	非控制權益	<u>1,430</u>	<u>-</u>	<u>(4,408)</u>	<u>-</u>	<u>(8,735)</u>	<u>-</u>	<u>(13,772)</u>	<u>(1)</u>
8700		<u>\$ 488,754</u>	<u>51</u>	<u>\$ 409,894</u>	<u>46</u>	<u>\$ 1,337,478</u>	<u>48</u>	<u>\$ 1,305,735</u>	<u>50</u>
	每股盈餘(附註二四)								
9750	基 本	<u>\$ 6.52</u>		<u>\$ 5.54</u>		<u>\$ 18.06</u>		<u>\$ 17.68</u>	
9850	稀 釋	<u>\$ 6.51</u>		<u>\$ 5.54</u>		<u>\$ 18.02</u>		<u>\$ 17.64</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 114 年 10 月 29 日核閱報告)

董事長：徐清祥



經理人：何明洲



會計主管：官怡君



力旺電子股份有限公司及子公司

合併權益變動表

民國 114 年及 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

單位：新台幣仟元

代 碼		歸 屬 於 本 公 司 業 主 之 權 益								其 他 權 益				
		股 份 有 限 公 司				有 限 公 司				其 他 權 益				
		股 數 (仟 股)	金 額	資 本 公 積	保 留 盈 餘	法 定 盈 餘 公 積	特 別 盈 餘 公 積	未 分 配 盈 餘	保 留 盈 餘 合 計	國 外 營 運 機 構 財 務 報 表 換 算 之 兄 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	總 計	非 控 制 權 益
A1	113 年 1 月 1 日 餘 額	74,643	\$ 746,423	\$ 114,313	\$ 761,844	\$ 4,980	\$ 1,400,884	\$ 2,167,708	\$ 61	(\$ 5,231)	\$ 3,023,274	\$ 30,504	\$ 3,053,778	
B3	112 年度盈餘分配													
B5	特別盈餘公積	-	-	-	-	190	(190)	-	-	-	-	-	-	-
	本公司股東現金股利	-	-	-	-	-	(1,306,409)	(1,306,409)	-	-	(1,306,409)	-	(1,306,409)	
M7	對子公司所有權權益變動	-	-	882	-	-	-	-	-	-	882	(882)	-	
C7	採用權益法認列關聯企業之資本公積變動數	-	-	105	-	-	-	-	-	-	105	-	105	
D1	113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日淨利 (損)	-	-	-	-	-	1,319,642	1,319,642	-	-	1,319,642	(13,880)	1,305,762	
D3	113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	-	534	(669)	(135)	108	(27)	
D5	113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日綜合損益總額	-	-	-	-	-	1,319,642	1,319,642	534	(669)	1,319,507	(13,772)	1,305,735	
E1	員工執行認股權發行新股	20	200	6,184	-	-	-	-	-	-	6,384	368	6,752	
N1	股份基礎給付交易	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1,905	1,905	
Z1	113 年 9 月 30 日 餘 額	74,663	\$ 746,623	\$ 121,484	\$ 761,844	\$ 5,170	\$ 1,413,927	\$ 2,180,941	\$ 595	(\$ 5,900)	\$ 3,043,743	\$ 18,123	\$ 3,061,866	
A1	114 年 1 月 1 日 餘 額	74,664	\$ 746,633	\$ 122,218	\$ 761,844	\$ 5,170	\$ 1,934,071	\$ 2,701,085	\$ 251	(\$ 5,980)	\$ 3,564,207	\$ 20,472	\$ 3,584,679	
B1	113 年度盈餘分配													
B3	法定盈餘公積	-	-	-	183,979	-	(183,979)	-	-	-	-	-	-	-
B5	特別盈餘公積	-	-	-	-	558	(558)	-	-	-	-	-	-	-
	本公司股東現金股利	-	-	-	-	-	(1,642,608)	(1,642,608)	-	-	(1,642,608)	-	(1,642,608)	
M7	對子公司所有權權益變動	-	-	2,481	-	-	-	-	-	-	2,481	(2,481)	-	
C7	採用權益法認列關聯企業之資本公積變動數	-	-	144	-	-	-	-	-	-	144	-	144	
D1	114 年 1 月 1 日至 9 月 30 日淨利 (損)	-	-	-	-	-	1,348,836	1,348,836	-	-	1,348,836	(8,553)	1,340,283	
D3	114 年 1 月 1 日至 9 月 30 日其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	-	(645)	(1,978)	(2,623)	(182)	(2,805)	
D5	114 年 1 月 1 日至 9 月 30 日綜合損益總額	-	-	-	-	-	1,348,836	1,348,836	(645)	(1,978)	1,346,213	(8,735)	1,337,478	
E1	員工執行認股權發行新股	23	232	7,170	-	-	-	-	-	-	7,402	2,745	10,147	
N1	股份基礎給付交易	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1,246	1,246	
Z1	114 年 9 月 30 日 餘 額	74,687	\$ 746,865	\$ 132,013	\$ 945,823	\$ 5,728	\$ 1,455,762	\$ 2,407,313	(\$ 394)	(\$ 7,958)	\$ 3,277,839	\$ 13,247	\$ 3,291,086	

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 114 年 10 月 29 日核閱報告)

董事長：徐清祥

經理人：何明洲

會計主管：官怡君

力旺電子股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國 114 年及 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

單位：新台幣仟元

代 碼		114年1月1日 至9月30日	113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	\$ 1,604,035	\$ 1,536,798
	調整項目：		
A20100	折舊費用	41,702	34,287
A20200	攤銷費用	89,375	76,505
A20300	預期信用（迴轉利益）減損損失	(850)	1,641
A20900	財務成本	428	468
A21200	利息收入	(43,163)	(57,779)
A21900	股份基礎給付酬勞成本	1,246	1,905
A22300	採用權益法之關聯企業損失之 份額	2,714	2,429
A22800	處分無形資產損失	-	82
A24100	外幣兌換損失（利益）	21,279	(59,925)
A29900	租賃修改利益	(26)	(9)
A29900	無形資產轉列費用	-	344
	與營業活動相關之資產／負債 變動數		
A31150	應收帳款	3,596	(90,237)
A31180	其他應收款	(699)	-
A31230	預付款項	(1,969)	1,874
A31240	其他流動資產	173	422
A32125	合約負債	1,524	(35)
A32180	其他應付款	(17,233)	28,025
A32190	其他應付款－關係人	40	35
A32230	其他流動負債	3	113
A32240	淨確定福利負債	(530)	(498)
A32990	應付員工酬勞及董事酬勞	3,562	30,979
A33000	營運產生之現金流量	1,705,207	1,507,424
A33100	收取之利息	44,160	59,313
A33500	支付之所得稅	(360,378)	(228,657)
AAAA	營業活動之淨現金流入	<u>1,388,989</u>	<u>1,338,080</u>

（接次頁）

(承前頁)

代 碼		114年1月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日
	投資活動之現金流量		
B02700	取得不動產、廠房及設備	(\$ 45,526)	(\$ 41,035)
B03700	存出保證金增加	-	(825)
B03800	存出保證金減少	62	-
B04500	取得無形資產	(107,972)	(96,201)
B07100	預付設備款增加	(150,926)	(482)
BBBB	投資活動之淨現金流出	(304,362)	(138,543)
	籌資活動之現金流量		
C00100	短期借款增加	20,000	-
C00200	短期借款減少	-	(30,000)
C03000	存入保證金增加	10	-
C04020	租賃負債本金償還	(4,052)	(2,983)
C04500	發放現金股利	(1,642,597)	(1,306,402)
C04800	員工執行認股權	10,147	6,752
C05600	支付之利息	(415)	(488)
CCCC	籌資活動之淨現金流出	(1,616,907)	(1,333,121)
DDDD	匯率變動對現金之影響	(29,045)	60,972
EEEE	本期現金減少數	(561,325)	(72,612)
E00100	期初現金餘額	<u>3,307,749</u>	<u>2,731,524</u>
E00200	期末現金餘額	<u>\$ 2,746,424</u>	<u>\$ 2,658,912</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 114 年 10 月 29 日核閱報告)

董事長：徐清祥  經理人：何明洲  會計主管：官怡君 

力旺電子股份有限公司及子公司

合併財務報表附註

民國 114 年及 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

(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 114 年 10 月 29 日經董事會通過。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一) 115 年適用之金管會認可之 IFRS 會計準則

新發布／修正／修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日
IFRS 9 及 IFRS 7 之修正「金融工具之分類與衡量之修正」	2026 年 1 月 1 日
IFRS 9 及 IFRS 7 之修正「涉及依賴自然電力之合約」	2026 年 1 月 1 日
「IFRS 會計準則之年度改善－第 11 冊」	2026 年 1 月 1 日
IFRS 17「保險合約」（含 2020 年及 2021 年之修正）	2023 年 1 月 1 日

1. IFRS 9 及 IFRS 7 之修正「金融工具之分類與衡量之修正」

(1) 有關金融資產分類之應用指引修正內容

該修正主要修改金融資產之分類規定，包括：

A. 若金融資產包含一項可改變合約現金流量時點或金額之或有事項，且或有事項之性質與基本放款風險及成本之變動無直接關聯（如債務人是否達到特定碳排量減少），

此類金融資產於符合下列兩項條件時其合約現金流量仍完全為支付本金及流通在外本金金額之利息：

- 所有可能情境（或有事項發生前或發生後）產生之合約現金流量均完全為支付本金及流通在外本金金額之利息；及
- 所有可能情境下產生之合約現金流量與具有相同合約條款但未含或有特性之金融工具之現金流量，並無重大差異。

B. 闡明無追索權特性之金融資產係指企業收取現金流量之最終權利，依合約僅限於特定資產產生之現金流量。

C. 釐清合約連結工具係透過瀑布支付結構建立多種分級證券以建立金融資產持有人之支付優先順序，因而產生信用風險集中，並導致來自標的池之現金短收在不同分級證券間之分配不成比例。

(2) 有關金融負債除列之應用指引修正內容

該修正主要說明金融負債應於交割日除列，惟當企業使用電子支付系統以現金交割金融負債，若符合下列條件，得選擇於交割日前除列金融負債：

- 企業不具有撤回、停止或取消該支付指示之實際能力；
- 企業因該支付指示而不具有取用將被用於交割之現金之實際能力；及
- 與該電子支付系統相關之交割風險並不顯著。

力旺公司及由力旺公司所控制個體（以下稱「本公司」）應追溯適用該修正但無須重編比較期間，並將初次適用之影響數認列於初次適用日。惟若企業不使用後見之明即能重編時，得選擇重編比較期間。

截至本合併財務報告通過發布日止，本公司仍持續評估各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。

(二) IASB 已發布但尚未經金管會認可並發布生效之 IFRS 會計準則

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 18 「財務報表中之表達與揭露」	2027 年 1 月 1 日 (註 2)
IFRS 19 「不具公共課責性之子公司：揭露」(含 2025 年之修正)	2027 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：金管會於 114 年 9 月 25 日宣布我國企業應自 117 年 1 月 1 日適用 IFRS 18，亦得於金管會認可 IFRS 18 後，選擇提前適用。

1. IFRS 18 「財務報表中之表達與揭露」

IFRS 18 將取代 IAS 1 「財務報表之表達」，該準則主要變動包括：

- 損益表應將收益及費損項目分為營業、投資、籌資、所得稅及停業單位種類。
- 損益表應列報營業損益、籌資前稅前損益以及損益之小計及總計。
- 提供指引以強化彙總及細分規定：本公司須辨認個別交易或其他事項所產生之資產、負債、權益、收益、費損及現金流量，並以共同特性為基礎進行分類與彙總，俾使主要財務報表列報之各單行項目至少具有一項類似特性。具有非類似特性之項目於主要財務報表及附註中應予細分。本公司僅於無法找出較具資訊性之標示時，始將該等項目標示為「其他」。
- 增加管理階層定義之績效衡量之揭露：本公司於進行財務報表外之公開溝通，以及向財務報表使用者溝通對本公司整體財務績效某一層面之管理階層觀點時，應於財務報表單一附註揭露管理階層定義之績效衡量相關資訊，包括該衡量之描述、如何計算、其與 IFRS 會計準則明定之小計或總計之調節以及相關調節項目之所得稅與非控制權益影響等。

除上述影響外，截至本合併財務報告通過發布日止，本公司仍持續評估各號準則、解釋之修正對財務狀況與財務績效之其他影響，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 IFRS 會計準則揭露資訊。

(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、附表三及附表四。

(四) 其他重大會計政策

除下列說明外，請參閱 113 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. 所得稅費用

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 113 年度合併財務報告相同。

六、現金

	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日
銀行存款	\$ 2,746,387	\$ 3,307,712	\$ 2,658,875
零用金	37	37	37
	<u>\$ 2,746,424</u>	<u>\$ 3,307,749</u>	<u>\$ 2,658,912</u>

七、透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日
非流動			
透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資	<u>\$ 2,642</u>	<u>\$ 4,620</u>	<u>\$ 4,700</u>

(接次頁)

(承前頁)

	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日
國內投資			
未上市(櫃)股票			
智成電子股份有限			
公司普通股	\$ 2,642	\$ 4,620	\$ 4,700

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

八、按攤銷後成本衡量之金融資產

	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日
<u>非流動</u>			
國內投資			
質押定期存款	\$ 120	\$ 120	\$ 118

(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，請參閱附註二七。

(二) 按攤銷後成本衡量之金融資產質押之資訊，參閱附註二九。

九、應收帳款

	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日
按攤銷後成本衡量			
總帳面金額	\$ 307,451	\$ 304,120	\$ 284,985
減：備抵損失	(2,309)	(3,159)	(1,684)
	\$ 305,142	\$ 300,961	\$ 283,301

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：

114 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
預期信用損失率	-	0.84%~5.47%	1.95%~4.94%	4.35%~4.76%	100%	
總帳面金額	\$ 273,281	\$ 20,816	\$ 11,489	\$ 343	\$ 1,522	\$ 307,451
備抵損失（存續期間預期信用損失）	-	(408)	(360)	(19)	(1,522)	(2,309)
攤銷後成本	<u>\$ 273,281</u>	<u>\$ 20,408</u>	<u>\$ 11,129</u>	<u>\$ 324</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 305,142</u>

113 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
預期信用損失率	-	0.84%~5.47%	1.95%~4.94%	4.35%~4.76%	100%	
總帳面金額	\$ 258,982	\$ 43,496	\$ 3	\$ -	\$ 1,639	\$ 304,120
備抵損失（存續期間預期信用損失）	-	(1,520)	-	-	(1,639)	(3,159)
攤銷後成本	<u>\$ 258,982</u>	<u>\$ 41,976</u>	<u>\$ 3</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 300,961</u>

113 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
預期信用損失率	-	0.84%	1.95%~3.35%	4.35%~4.76%	100%	
總帳面金額	\$ 253,363	\$ 25,968	\$ 2,648	\$ 1,582	\$ 1,424	\$ 284,985
備抵損失（存續期間預期信用損失）	-	(171)	(89)	-	(1,424)	(1,684)
攤銷後成本	<u>\$ 253,363</u>	<u>\$ 25,797</u>	<u>\$ 2,559</u>	<u>\$ 1,582</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 283,301</u>

應收帳款備抵損失之變動資訊如下：

	114年1月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日
期初餘額	\$ 3,159	\$ 43
加：本期提列減損損失	-	1,641
減：本期迴轉減損損失	(850)	-
期末餘額	<u>\$ 2,309</u>	<u>\$ 1,684</u>

十、子公司

列入合併財務報告之子公司

本合併財務報告編製主體如下：

投資公司名稱	子 公 司 名 稱	業 務 性 質	所 持 股 權 百 分 比			說 明
			114年 9月30日	113年 12月31日	113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	74.72%	75.25%	75.30%	1
	eMemory Japan 合同 會社 (eMemory Japan)	產品設計、智慧財產 管理、技術服務	100%	100%	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%	100%	100%	—

備 註：

1. 本公司員工於 113 年間執行熵碼公司發行之員工認股權，致力旺公司持股比例由 75.38%下降為 75.25%。
本公司員工於 114 年間執行熵碼公司發行之員工認股權，致力旺公司持股比例由 75.25%下降為 74.72%。
2. 力旺公司於 114 年 5 月匯出 eMemory Japan 投資款日圓 25,000 仟元。

十一、採用權益法之投資

投資關聯企業

	114年9月30日	113年12月31日	113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)	\$ 6,121	\$ 8,681	\$ 9,718

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

	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日
自 用	\$ 484,999	\$ 482,257	\$ 477,173
營業租賃出租	<u>616</u>	<u>312</u>	<u>313</u>
	<u>\$ 485,615</u>	<u>\$ 482,569</u>	<u>\$ 477,486</u>

(一) 自 用

	自 有 土 地	房 屋 及 建 築	研 發 設 備	辦 公 設 備	合 計
成 本					
114年1月1日餘額	\$ 123,905	\$ 378,152	\$ 119,506	\$ 29,834	\$ 651,397
增 添	-	3,582	36,732	443	40,757
處 分	-	(1,325)	(5,887)	(1,457)	(8,669)
重 分 類	(114)	(265)	-	-	(379)
淨兌換差額	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>(7)</u>	<u>(7)</u>
114年9月30日餘額	<u>\$ 123,791</u>	<u>\$ 380,144</u>	<u>\$ 150,351</u>	<u>\$ 28,813</u>	<u>\$ 683,099</u>
累 計 折 舊					
114年1月1日餘額	\$ -	\$ 111,515	\$ 44,040	\$ 13,585	\$ 169,140
折舊費用	-	8,309	24,230	5,161	37,700
處 分	-	(1,325)	(5,887)	(1,457)	(8,669)
重 分 類	-	(68)	-	-	(68)
淨兌換差額	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>(3)</u>	<u>(3)</u>
114年9月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 118,431</u>	<u>\$ 62,383</u>	<u>\$ 17,286</u>	<u>\$ 198,100</u>
114年9月30日淨額	<u>\$ 123,791</u>	<u>\$ 261,713</u>	<u>\$ 87,968</u>	<u>\$ 11,527</u>	<u>\$ 484,999</u>
113年12月31日及 114年1月1日淨額	<u>\$ 123,905</u>	<u>\$ 266,637</u>	<u>\$ 75,466</u>	<u>\$ 16,249</u>	<u>\$ 482,257</u>
成 本					
113年1月1日餘額	\$ 123,905	\$ 378,205	\$ 104,512	\$ 26,528	\$ 633,150
增 添	-	4,685	29,694	850	35,229
處 分	-	(330)	(18,587)	(2,310)	(21,227)
淨兌換差額	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>9</u>	<u>9</u>
113年9月30日餘額	<u>\$ 123,905</u>	<u>\$ 382,560</u>	<u>\$ 115,619</u>	<u>\$ 25,077</u>	<u>\$ 647,161</u>
累 計 折 舊					
113年1月1日餘額	\$ -	\$ 105,658	\$ 44,149	\$ 10,190	\$ 159,997
折舊費用	-	8,083	18,835	4,297	31,215
處 分	-	(330)	(18,587)	(2,310)	(21,227)
淨兌換差額	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>3</u>	<u>3</u>
113年9月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 113,411</u>	<u>\$ 44,397</u>	<u>\$ 12,180</u>	<u>\$ 169,988</u>
113年9月30日淨額	<u>\$ 123,905</u>	<u>\$ 269,149</u>	<u>\$ 71,222</u>	<u>\$ 12,897</u>	<u>\$ 477,173</u>

(二) 營業租賃出租

	自 有 土 地	房 屋 及 建 築	合 計
<u>成 本</u>			
114 年 1 月 1 日	\$ 114	\$ 265	\$ 379
重 分 類	<u>114</u>	<u>265</u>	<u>379</u>
114 年 9 月 30 日餘額	<u>\$ 228</u>	<u>\$ 530</u>	<u>\$ 758</u>
<u>累計折舊</u>			
114 年 1 月 1 日餘額	\$ -	\$ 67	\$ 67
折舊費用	-	7	7
重 分 類	<u>-</u>	<u>68</u>	<u>68</u>
114 年 9 月 30 日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 142</u>	<u>\$ 142</u>
114 年 9 月 30 日淨額	<u>\$ 228</u>	<u>\$ 388</u>	<u>\$ 616</u>
113 年 12 月 31 日及 114 年 1 月 1 日淨額	<u>\$ 114</u>	<u>\$ 198</u>	<u>\$ 312</u>
<u>成 本</u>			
113 年 1 月 1 日及 9 月 30 日餘額	<u>\$ 114</u>	<u>\$ 265</u>	<u>\$ 379</u>
<u>累計折舊</u>			
113 年 1 月 1 日餘額	\$ -	\$ 62	\$ 62
折舊費用	<u>-</u>	<u>4</u>	<u>4</u>
113 年 9 月 30 日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 66</u>	<u>\$ 66</u>
113 年 9 月 30 日淨額	<u>\$ 114</u>	<u>\$ 199</u>	<u>\$ 313</u>

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：

	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日
第 1 年	\$ 120	\$ 30	\$ 45
第 2 年	<u>70</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 190</u>	<u>\$ 30</u>	<u>\$ 45</u>

於 114 年及 113 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	2~8 年
辦公設備	3~5 年

十三、租賃協議

(一) 使用權資產

	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日
使用權資產帳面金額			
建築物	\$ 2,903	\$ 6,634	\$ 6,048
運輸設備	3,129	4,469	112
辦公設備	42	166	208
	<u>\$ 6,074</u>	<u>\$ 11,269</u>	<u>\$ 6,368</u>
	114年7月1日 至9月30日	113年7月1日 至9月30日	114年1月1日 至9月30日
使用權資產之增添			<u>\$ 644</u>
使用權資產之折舊費用			<u>\$ 7,121</u>
建築物	\$ 848	\$ 633	\$ 2,757
運輸設備	376	335	1,113
辦公設備	42	42	125
	<u>\$ 1,266</u>	<u>\$ 1,010</u>	<u>\$ 3,995</u>
使用權資產轉租收益 (帳列其他收入)	<u>(\$ 201)</u>	<u>(\$ 332)</u>	<u>(\$ 758)</u>
			<u>(\$ 1,047)</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 114 年及 113 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

	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日
租賃負債帳面金額			
流動	<u>\$ 3,077</u>	<u>\$ 5,351</u>	<u>\$ 2,674</u>
非流動	<u>\$ 3,192</u>	<u>\$ 6,202</u>	<u>\$ 3,838</u>

租賃負債之折現率區間如下：

	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日
建築物	1.38%~7.80%	1.38%~7.80%	1.38%~2.20%
運輸設備	4.15%	4.15%	2.73%
辦公設備	3.00%	3.00%	3.00%

(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。

	114年7月1日 至9月30日	113年7月1日 至9月30日	114年1月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日
短期租賃費用	\$ 960	\$ 1,036	\$ 2,838	\$ 2,972
租賃之現金（流出）總額			(\$ 7,194)	(\$ 6,283)

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>				
114 年 1 月 1 日 餘額	\$ 190,815	\$ 103,204	\$ 3,000	\$ 297,019
增 添	9,418	96,604	-	106,022
處 分	-	(76,434)	-	(76,434)
114 年 9 月 30 日 餘額	\$ 200,233	\$ 123,374	\$ 3,000	\$ 326,607
<u>累計攤銷</u>				
114 年 1 月 1 日 餘額	\$ 138,956	\$ 70,236	\$ 2,988	\$ 212,180
攤銷費用	10,813	78,552	10	89,375
處 分	-	(76,434)	-	(76,434)
114 年 9 月 30 日 餘額	\$ 149,769	\$ 72,354	\$ 2,998	\$ 225,121
114 年 9 月 30 日 淨額	\$ 50,464	\$ 51,020	\$ 2	\$ 101,486
113 年 12 月 31 日 及 114 年 1 月 1 日 淨額	\$ 51,859	\$ 32,968	\$ 12	\$ 84,839
<u>成 本</u>				
113 年 1 月 1 日 餘額	\$ 180,937	\$ 85,100	\$ 3,000	\$ 269,037
增 添	8,840	87,361	-	96,201
處 分	(158)	(74,308)	-	(74,466)
重 分 類	(344)	-	-	(344)
113 年 9 月 30 日 餘額	\$ 189,275	\$ 98,153	\$ 3,000	\$ 290,428
<u>累計攤銷</u>				
113 年 1 月 1 日 餘額	\$ 123,077	\$ 63,696	\$ 2,965	\$ 189,738
攤銷費用	12,006	64,482	17	76,505
處 分	(76)	(74,308)	-	(74,384)
113 年 9 月 30 日 餘額	\$ 135,007	\$ 53,870	\$ 2,982	\$ 191,859
113 年 9 月 30 日 淨額	\$ 54,268	\$ 44,283	\$ 18	\$ 98,569

本公司主要產品為 NeoBit®、NeoFuse®、NeoPUF®、NeoEE®及 NeoMTP®等，且目前擁有及申請中前述產品專利權共有 1,443 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

	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日
<u>流 動</u>			
預付款項			
預付專利權年費	\$ 7,104	\$ 6,816	\$ 6,412
預付所得稅	4,324	1,203	6,020
預付委外測試費	-	-	1,618
預付軟體維護費	967	1,284	701
預付會費	598	609	541
預付軟體費	2,702	2,680	138
其 他	9,682	7,695	8,531
	<u>\$ 25,377</u>	<u>\$ 20,287</u>	<u>\$ 23,961</u>
其他資產			
暫 付 款	<u>\$ 6,098</u>	<u>\$ 6,271</u>	<u>\$ 4,552</u>
<u>非 流 動</u>			
預付設備款			
預付房屋款	\$ 363,000	\$ 224,714	\$ 224,714
預付設備款	12,640	-	482
	<u>\$ 375,640</u>	<u>\$ 224,714</u>	<u>\$ 225,196</u>

十六、短期借款

	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日
<u>無擔保借款</u>			
銀行借款	<u>\$ 20,000</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

銀行週轉性借款之利率於 114 年 9 月 30 日為 2.36%。

十七、其他負債

	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日
<u>流動</u>			
其他應付款			
應付獎金	\$ 124,641	\$ 154,255	\$ 140,616
應付未休假給付	6,880	8,612	5,255
應付勞務費	1,501	2,597	2,079
其 他	<u>67,637</u>	<u>52,404</u>	<u>54,817</u>
	<u>\$ 200,659</u>	<u>\$ 217,868</u>	<u>\$ 202,767</u>
其他負債			
代收 款	\$ 2,036	\$ 2,031	\$ 2,038
預收款項	-	-	524
暫 收 款	<u>6</u>	<u>8</u>	<u>30</u>
	<u>\$ 2,042</u>	<u>\$ 2,039</u>	<u>\$ 2,592</u>

十八、退職後福利計畫

114 年及 113 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與 114 年及 113 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 113 年及 112 年 12 月 31 日精算決定之退休金成本率計算，金額分別為 24 仟元、39 仟元、72 仟元及 118 仟元。

十九、權 益

(一) 股 本

普 通 股

	114年9月30日	113年12月31日	113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>74,687</u>	<u>74,664</u>	<u>74,663</u>
已發行股本	<u>\$ 746,865</u>	<u>\$ 746,633</u>	<u>\$ 746,623</u>

力旺公司股本變動主要係因員工執行認股權及庫藏股註銷。

(二) 資本公積

	114年9月30日	113年12月31日	113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	\$ 21,295	\$ 14,125	\$ 13,817
股票發行溢價－已執行 ／失效員工認股權	21,298	17,679	17,522

（接次頁）

(承前頁)

	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日
僅得用以彌補虧損			
認列對子公司所有權權益變動數(2)	\$ 26,033	\$ 23,552	\$ 23,130
採用權益法認列關聯企業股權淨值之變動數(2)	63,387	63,243	63,239
不得作為任何用途			
員工認股權	-	3,619	3,776
	<u>\$ 132,013</u>	<u>\$ 122,218</u>	<u>\$ 121,484</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，但法定盈餘公積已達本公司資本總額時，不在此限。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，參閱附註二二之(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。

法定盈餘公積至少應提撥至其餘額達公司實收股本總額。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 114 年 6 月 11 日及 113 年 6 月 19 日舉行股東常會，分別決議通過 113 及 112 年度盈餘分配案如下：

	盈餘分配案	
	113年度	112年度
法定盈餘公積	\$ 183,979	\$ -
提列特別盈餘公積	\$ 558	\$ 190
現金股利	\$ 1,642,608	\$ 1,306,409
每股現金股利（元）	\$ 22.00	\$ 17.50

(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

	114年1月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日
期初餘額	\$ 251	\$ 61
當期產生		
國外營運機構之換 算差額	(655)	555
採用權益法之關聯 企業之份額	10	(21)
本期其他綜合損益	(645)	534
期末餘額	(\$ 394)	\$ 595

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

	114年1月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日
期初餘額	(\$ 5,980)	(\$ 5,231)
當期產生		
未實現損益－權益 工具	(1,978)	(669)
本期其他綜合損益	(1,978)	(669)
期末餘額	(\$ 7,958)	(\$ 5,900)

(五) 非控制權益

	114年1月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日
期初餘額	\$ 20,472	\$ 30,504
對子公司所有權權益變動	(2,481)	(882)
本期淨損	(8,553)	(13,880)
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	(182)	108
股份基礎給付交易	1,246	1,905
子公司員工執行認股權	2,745	368
期末餘額	<u>\$ 13,247</u>	<u>\$ 18,123</u>

二十、股份基礎給付

員工認股權計畫

力旺公司於 105 年 2 月給與員工認股權 500 單位，每一單位可認購普通股一仟股。給與對象包含力旺公司及子公司符合特定條件之員工。認股權之存續期間均為 10 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。認股權行使價格為發行當日力旺公司普通股收盤價格，認股權發行後，遇有力旺公司普通股股份發生變動或發放現金股利超過發行辦法規定比率等情形時，認股權行使價格依規定公式予以調整。

力旺公司於 114 年及 113 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：

	114年1月1日至9月30日		113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)
員工認股權				
期初流通在外	23	\$ 318.4	44	\$ 318.4
本期執行	(23)	318.4	(20)	318.4
期末流通在外	-	-	24	318.4
期末可執行	-	-	24	318.4

力旺公司 114 年及 113 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與 114 年及 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日認列之酬勞成本皆為 0 仟元。

燭碼公司於 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 2 元，認股權發行後，遇有熵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	114年1月1日至9月30日		113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	3,277	\$ 2	3,418	\$ 2
本期執行	(274)	2	(70)	2
本期註銷	(134)	2	(44)	2
期末流通在外	<u>2,869</u>	2	<u>3,304</u>	2
期末可執行	<u>2,869</u>	2	<u>1,937</u>	2

熵碼公司 114 年及 113 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與 114 年及 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日認列之酬勞成本分別為 3 仟元、9 仟元、8 仟元及 26 仟元。

熵碼公司於 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。給與對象包含熵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，遇有熵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	114年1月1日至9月30日		113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	1,828	\$ 4	2,080	\$ 4
本期執行	(258)	4	(57)	4
本期註銷	(161)	4	(135)	4
期末流通在外	<u>1,409</u>	4	<u>1,888</u>	4
期末可執行	<u>813</u>	4	<u>558</u>	4

熵碼公司 114 年及 113 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與 114 年及 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日（迴轉）認列之酬勞成本分別為(82)仟元、86 仟元、134 仟元及 539 仟元。

熵碼公司於 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。給與對象包含熵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	114年1月1日至9月30日		113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	279	\$ 4	282	\$ 4
本期執行	(23)	4	-	-
本期註銷	(72)	4	-	-
期末流通在外	<u>184</u>	4	<u>282</u>	4
期末可執行	<u>108</u>	4	<u>85</u>	4

燭碼公司 114 年及 113 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與 114 年及 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日（迴轉）認列之酬勞成本分別為(31)仟元、34 仟元、(22)仟元及 108 仟元。

燭碼公司於 112 年 8 月給與員工認股權 2,968 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 5 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	114年1月1日至9月30日		113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	2,715	\$ 5	2,965	\$ 5
本期執行	(215)	5	-	-
本期註銷	(243)	5	(235)	5
期末流通在外	<u>2,257</u>	5	<u>2,730</u>	5
期末可執行	<u>549</u>	5	<u>-</u>	-

燭碼公司 114 年及 113 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與 114 年及 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日認列之酬勞成本分別為 117 仟元、402 仟元、891 仟元及 1,232 仟元。

熵碼公司於 113 年 10 月給與員工認股權 1,163 單位，每一單位可認購普通股一仟股。給與對象包含熵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 5 元，認股權發行後，遇有熵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	114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	1,153	\$ 5
本期註銷	(90)	5
期末流通在外	<u>1,063</u>	5
期末可執行	<u>-</u>	-

熵碼公司於 113 年 10 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	2.87 元
行使價格	5 元
預期波動率	58.17%~58.65%
預期存續期間	3.5~4.5 年
預期股利率	-
無風險利率	1.41~1.43%

熵碼公司於 114 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與 114 年 1 月 1 日至 9 月 30 日認列之酬勞成本分別為 72 仟元及 235 仟元。

二一、收 入

	114年7月1日 至9月30日	113年7月1日 至9月30日	114年1月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日
客戶合約收入				
權利金收入	\$ 605,411	\$ 608,838	\$ 1,895,487	\$ 1,776,572
技術服務收入	<u>347,011</u>	<u>290,639</u>	<u>905,204</u>	<u>818,679</u>
	<u>\$ 952,422</u>	<u>\$ 899,477</u>	<u>\$ 2,800,691</u>	<u>\$ 2,595,251</u>

(一) 合約餘額

	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日	113年1月1日
應收帳款（附註九）	<u>\$ 305,142</u>	<u>\$ 300,961</u>	<u>\$ 283,301</u>	<u>\$ 194,960</u>
合約負債				
技術服務收入	<u>\$ 74,947</u>	<u>\$ 73,423</u>	<u>\$ 77,233</u>	<u>\$ 77,268</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。

來自年初合約負債於當期認列為收入之金額如下：

	114年1月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日
來自年初合約負債		
技術服務收入	<u>\$ 54,292</u>	<u>\$ 46,097</u>

(二) 客戶合約收入之細分

地 區 別	114年1月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日
內 銷	\$ 1,593,056	\$ 1,538,713
亞 洲	984,965	926,120
其 他	<u>222,670</u>	<u>130,418</u>
	<u>\$ 2,800,691</u>	<u>\$ 2,595,251</u>

二二、繼續營業單位淨利

(一) 利息收入

	114年7月1日 至9月30日	113年7月1日 至9月30日	114年1月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日
銀行存款	\$ 11,020	\$ 18,222	\$ 43,154	\$ 57,769
其 他	<u>-</u>	<u>3</u>	<u>9</u>	<u>10</u>
	<u>\$ 11,020</u>	<u>\$ 18,225</u>	<u>\$ 43,163</u>	<u>\$ 57,779</u>

(二) 其他收入

	114年7月1日 至9月30日	113年7月1日 至9月30日	114年1月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日
租金收入	<u>\$ 231</u>	<u>\$ 347</u>	<u>\$ 838</u>	<u>\$ 1,092</u>

(三) 其他利益及損失

	114年7月1日 至9月30日	113年7月1日 至9月30日	114年1月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日
淨外幣兌換（損失）				
利益	\$ 21,484	(\$ 33,616)	(\$ 56,299)	\$ 54,098
政府補助收入（附註二五）	-	-	-	5,465
其 他	<u>1,204</u>	<u>156</u>	<u>2,883</u>	<u>543</u>
	<u>\$ 22,688</u>	<u>(\$ 33,460)</u>	<u>(\$ 53,416)</u>	<u>\$ 60,106</u>

(四) 財務成本

	114年7月1日 至9月30日	113年7月1日 至9月30日	114年1月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日
租賃負債之利息	\$ 72	\$ 95	\$ 304	\$ 328
銀行借款之利息	<u>119</u>	<u>-</u>	<u>124</u>	<u>140</u>
	<u>\$ 191</u>	<u>\$ 95</u>	<u>\$ 428</u>	<u>\$ 468</u>

(五) 折舊及攤銷

	114年7月1日 至9月30日	113年7月1日 至9月30日	114年1月1日 至9月30日	113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>\$ 14,830</u>	<u>\$ 11,406</u>	<u>\$ 41,702</u>	<u>\$ 34,287</u>
攤銷費用依功能別彙總				
推銷費用	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 8
管理費用	1,706	1,330	5,076	4,102
研發費用	<u>28,672</u>	<u>24,976</u>	<u>84,299</u>	<u>72,395</u>
	<u>\$ 30,378</u>	<u>\$ 26,306</u>	<u>\$ 89,375</u>	<u>\$ 76,505</u>

無形資產攤銷費用分攤至各單行項目資訊，請參閱附註十四。

(六) 員工福利費用

	114年7月1日 至9月30日	113年7月1日 至9月30日	114年1月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日
退職後福利				
確定提撥計劃	\$ 6,424	\$ 6,389	\$ 19,518	\$ 18,840
確定福利計劃（附註十八）	<u>24</u>	<u>39</u>	<u>72</u>	<u>118</u>
	<u>6,448</u>	<u>6,428</u>	<u>19,590</u>	<u>18,958</u>
股份基礎給付（附註二十）				
權益交割	<u>79</u>	<u>531</u>	<u>1,246</u>	<u>1,905</u>
其他員工福利	<u>321,037</u>	<u>312,221</u>	<u>934,120</u>	<u>937,956</u>
員工福利費用合計	<u>\$ 327,564</u>	<u>\$ 319,180</u>	<u>\$ 954,956</u>	<u>\$ 958,819</u>
依功能列彙總				
營業費用	<u>\$ 327,564</u>	<u>\$ 319,180</u>	<u>\$ 954,956</u>	<u>\$ 958,819</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。依 113 年 8 月證券交易法之修正，本公司已於 114 年股東會決議通過修正章程，訂明以不低於當年度員工酬勞總額之 10%作為基層員工分配酬勞。114 年及 113 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與 114 年及 113 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

	114年1月1日 至9月30日	113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

	114年7月1日 至9月30日	113年7月1日 至9月30日	114年1月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日
員工酬勞	<u>\$ 104,247</u>	<u>\$ 88,632</u>	<u>\$ 289,458</u>	<u>\$ 278,496</u>
董事酬勞	<u>\$ 10,425</u>	<u>\$ 8,864</u>	<u>\$ 28,946</u>	<u>\$ 27,850</u>

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

113 及 112 年度員工酬勞及董事酬勞分別於 114 年 2 月 26 日及 113 年 2 月 21 日經董事會決議如下：

	113年度	112年度
	現 金	現 金
員工酬勞	<u>\$389,033</u>	<u>\$302,977</u>
董事酬勞	<u>\$ 38,903</u>	<u>\$ 30,298</u>

113 及 112 年度員工酬勞及董事酬勞之實際配發金額與 113 及 112 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。

二三、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：

	114年7月1日 至9月30日	113年7月1日 至9月30日	114年1月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日
當期所得稅				
本期產生者	\$ 89,510	\$ 82,429	\$ 264,330	\$ 259,169
未分配盈餘加徵	-	(462)	-	-
以前年度之調整	-	-	(1,017)	(27,809)
	89,510	81,967	263,313	231,360
遞延所得稅				
本期產生者	3,869	(2,410)	439	(324)
認列於損益之所得稅 費用	<u>\$ 93,379</u>	<u>\$ 79,557</u>	<u>\$ 263,752</u>	<u>\$ 231,036</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 111 年度以前之申報案件業經稅捐稽徵機關核定。

二四、每股盈餘

單位：每股元

	114年7月1日 至9月30日	113年7月1日 至9月30日	114年1月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日
基本每股盈餘	<u>\$ 6.52</u>	<u>\$ 5.54</u>	<u>\$ 18.06</u>	<u>\$ 17.68</u>
稀釋每股盈餘	<u>\$ 6.51</u>	<u>\$ 5.54</u>	<u>\$ 18.02</u>	<u>\$ 17.64</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

	114年7月1日 至9月30日	113年7月1日 至9月30日	114年1月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日
用以計算基本每股盈餘之 淨利	\$ 487,135	\$ 413,969	\$ 1,348,836	\$ 1,319,642
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>\$ 487,135</u>	<u>\$ 413,969</u>	<u>\$ 1,348,836</u>	<u>\$ 1,319,642</u>

股 數

	114年7月1日 至9月30日	113年7月1日 至9月30日	114年1月1日 至9月30日	113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	74,686	74,657	74,674	74,655
具稀釋作用潛在普通股之 影響：				
員工酬勞	144	106	171	125
員工認股權	<u>1</u>	<u>25</u>	<u>11</u>	<u>28</u>
用以計算稀釋每股盈餘之 普通股加權平均股數	<u>74,831</u>	<u>74,788</u>	<u>74,856</u>	<u>74,808</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。

二五、政府補助

燐碼公司申請經濟部 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，於 113 年 1 月 31 日已結案，實際分配補助款共計 26,468 仟元，已全數認列補助款收入。燐碼公司另提供銀行甲存本票 28,000 仟元作為擔保品，已於 113 年 6 月 19 日解除擔保。

二六、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 113 年度合併財務報告所述者相同，相關說明請參閱 113 年度合併財務報告附註二六。

二七、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

114 年 9 月 30 日

	第 1 等級	第 2 等級	第 3 等級	合 計
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產				
權益工具投資				
國內未上市（櫃）股票	\$ -	\$ -	\$ 2,642	\$ 2,642

113 年 12 月 31 日

	第 1 等級	第 2 等級	第 3 等級	合 計
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產				
權益工具投資				
國內未上市（櫃）股票	\$ -	\$ -	\$ 4,620	\$ 4,620

113 年 9 月 30 日

	第 1 等級	第 2 等級	第 3 等級	合 計
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產				
權益工具投資				
國內未上市（櫃）股票	\$ -	\$ -	\$ 4,700	\$ 4,700

114 年及 113 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

	透 過 其 他 綜 合 損 益 按 公 允 價 值 衡 量 之 金 融 資 產	權 益 工 具
金 融 資 產	114年1月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日
期初餘額	\$ 4,620	\$ 5,369
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）	(1,978)	(669)
期末餘額	\$ 2,642	\$ 4,700

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	係以收益法，按現金流量折現之方式，計算預期可因持有此項投資而獲取收益之現值。

(三) 金融工具之種類

	114年9月30日	113年12月31日	113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）	\$ 3,058,996	\$ 3,616,610	\$ 2,948,307
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	2,642	4,620	4,700
<u>金融負債</u>			
按攤銷後成本衡量（註2）	66,027	38,311	34,308

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

註 2：餘額係包含短期借款、其他應付款（含關係人）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（含關係人）。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，參閱附註三一。

敏感度分析

本公司主要受到美元匯率波動之影響。

下表詳細說明當各個體功能性貨幣對各攸關外幣之匯率增加及減少 5% 時之敏感度分析。敏感度分析僅包括流通在外之外幣貨幣性項目，並將其期末之換算以匯率變動 5% 予以調整。下表係表示當功能性貨幣相對於各相關貨幣貶值 5% 時，將使稅前淨利增（減）之金額。敏感度分析之範圍包括現金、應收帳款、其他應付款（含關係人）及應付設備款。

	美 元	影 響
	114年1月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日
損 益	\$ 18,495	\$ 40,357

(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，因而產生利率暴險。

本公司於資產負債表日受利率暴險之金融資產及金融負債帳面金額如下：

	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日
具公允價值利率風險			
—金融資產	\$ 2,337,720	\$ 2,923,495	\$ 2,288,798
具現金流量利率風險			
—金融資產	408,787	384,337	370,195
—金融負債	20,000	-	-

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。對於浮動利率資產及負債，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 114 年及 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之稅前淨利將分別增加／減少 292 仟元及 278 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

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。

(1) 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。

114 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					
無附息負債	\$ 32,793	\$ 13,233	\$ 22	\$ -	\$ 46,048
租賃負債	456	840	1,925	3,262	6,483
浮動利率工具	41	20,072	-	-	20,113
	<u>\$ 33,290</u>	<u>\$ 34,145</u>	<u>\$ 1,947</u>	<u>\$ 3,262</u>	<u>\$ 72,644</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>\$ 3,221</u>	<u>\$ 3,262</u>	<u>\$ -</u>

113 年 12 月 31 日

	要求即付或				合 計
	短於1個月	1至3個月	3個月至1年	1年以上	
非衍生金融負債					
無附息負債	\$ 22,468	\$ 15,537	\$ 316	\$ -	\$ 38,321
租賃負債	446	968	4,286	6,413	12,113
	<u>\$ 22,914</u>	<u>\$ 16,505</u>	<u>\$ 4,602</u>	<u>\$ 6,413</u>	<u>\$ 50,434</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>\$ 5,700</u>	<u>\$ 6,413</u>	<u>\$ -</u>

113 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					
無附息負債	\$ 17,998	\$ 16,003	\$ 317	\$ -	\$ 34,318
租賃負債	348	463	2,085	3,961	6,857
	<u>\$ 18,346</u>	<u>\$ 16,466</u>	<u>\$ 2,402</u>	<u>\$ 3,961</u>	<u>\$ 41,175</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>\$ 2,896</u>	<u>\$ 3,961</u>	<u>\$ -</u>

(2) 融資額度

	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日
無擔保銀行透支額度			
—已動用金額	\$ 20,000	\$ -	\$ -
—未動用金額	<u>360,000</u>	<u>330,000</u>	<u>330,000</u>
	<u>\$ 380,000</u>	<u>\$ 330,000</u>	<u>\$ 330,000</u>

二八、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
漢芝電子股份有限公司	實質關係人
群旺科技股份有限公司（群旺公司）	實質關係人（112年9月28日至113年2月29日）
陳自強	主要管理階層

(二) 營業收入

帳 列 項 目	關 係 人 類 別	114年7月1日 至9月30日	113年7月1日 至9月30日	114年1月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日
銷貨收入	實質關係人	<u>\$ 599</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,585</u>	<u>\$ -</u>

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

(三) 營業費用

帳 列 項 目	關 係 人 類 別	114年7月1日 至9月30日	113年7月1日 至9月30日	114年1月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日
研究實驗費	實質關係人	<u>\$ 299</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 299</u>	<u>\$ 5,714</u>

本公司與關係人之營業費用係依雙方議價決定。

(四) 應付關係人款項

帳 列 項 目	關 係 人 類 別	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日
其他應付款項—關係人	主要管理階層			
	陳自強	<u>\$ 95</u>	<u>\$ 55</u>	<u>\$ 35</u>

(五) 主要管理階層薪酬

	114年7月1日 至9月30日	113年7月1日 至9月30日	114年1月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日
短期員工福利	\$ 39,033	\$ 32,269	\$ 109,653	\$ 101,237
退職員工福利	225	157	678	534
股份基礎給付	47	103	252	308
	<u>\$ 39,305</u>	<u>\$ 32,529</u>	<u>\$ 110,583</u>	<u>\$ 102,079</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。

二九、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：

	114年9月30日	113年12月31日	113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>\$ 120</u>	<u>\$ 120</u>	<u>\$ 118</u>

三十、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及或有事項如下：

截至 114 年 9 月 30 日止，本公司尚未完成之重大不動產廠房及設備合約明細（含稅金額）如下：

合 約 性 質	合 約 金 額	已 付 金 額	未 付 金 額
購置不動產、廠房及設備	<u>\$ 1,815,000</u>	<u>\$ 381,150</u>	<u>\$ 1,433,850</u>

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：

114 年 9 月 30 日

外 幣 資 產	外 幣 匯 率	帳 面 金 額
貨幣性項目		
美 元	\$ 12,181 30.4450（美元：新台幣）	\$ 370,854
美 元	50 7.1055（美元：人民幣）	<u>1,520</u>
		<u>\$ 372,374</u>

（接次頁）

(承前頁)

	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
外幣負債								
貨幣性項目								
美元	\$	81		30.4450	\$		2,476	
人民幣		135		4.2710			578	
日幣		3,561		0.2058			733	
							<u>3,787</u>	

113 年 12 月 31 日

	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
外幣資產								
貨幣性項目								
美元	\$	26,215	32.7850 (美元：新台幣)		\$	859,468		
美元		50	7.1884 (美元：人民幣)			1,611		
日幣		216	0.2099			46		
						<u>861,125</u>		

外幣負債								
貨幣性項目								
美元		133	32.7850		\$	4,368		
日幣		12,476	0.2099			2,619		
人民幣		101	4.4780			452		
						<u>7,439</u>		

113 年 9 月 30 日

	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
外幣資產								
貨幣性項目								
美元	\$	25,810	31.65 (美元：新台幣)		\$	816,897		
美元		50	7.0074 (美元：人民幣)			1,586		
日幣		869	0.2223			193		
						<u>818,676</u>		

外幣負債								
貨幣性項目								
美元		358	31.65		\$	11,342		
人民幣		98	4.523			443		
歐元		2	35.38			57		
日幣		18,184	0.2223			4,042		
						<u>15,884</u>		

具重大影響之外幣未實現兌換損益如下：

外幣	114年1月1日至9月30日		113年1月1日至9月30日	
	匯率	淨兌換(損)益	匯率	淨兌換(損)益
美元	30.4450 (美元：新台幣)	\$ 7,036	31.6500 (美元：新台幣)	(\$ 6,079)

三二、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. 期末持有之重大有價證券（不包含投資子公司、關聯企業及合資權益部分）：附表一。
4. 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。
5. 應收關係人款項達新臺幣 1 億元或實收資本額 20% 以上：無。
6. 其他：母子公司間及各子公司間之業務關係及重大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。
2. 與大陸被投資公司直接或間接經由第三地區所發生下列之重大交易事項，及其價格、付款條件、未實現損益：無。

三三、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 114 年及 113 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 114 年及 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併綜合損益表；114 年 9 月 30 日暨 113 年 12 月 31 日及 9 月 30 日應報導之部門資產可參照 114 年 9 月 30 日暨 113 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

期末持有之重大有價證券

民國 114 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 有 價 證 券 發 行 人 之 關 係	帳 列 科 目	期 股 數 (仟)	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	\$ 2,642	2.81	\$ 2,642	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 114 年 9 月底公允價值列示。

註三：上列有價證券於 114 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大交易往來情形
民國 114 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			
				科目	金額	交易條件	佔合併總營收或總資產之比率 (註三)
0	力旺公司	熵碼公司	1	銷貨收入	\$ 4,683	—	0.17%
			1	其他收入	788	—	0.03%
			1	其他利益及損失	16,019	—	0.57%
			1	其他應收款—關係人	11,670	—	0.29%
			1	合約負債	4,331	—	0.11%
		eMemory Japan	1	營業費用	9,822	—	0.35%
		PUFsecurity	1	其他應付款—關係人	728	—	0.02%
			1	營業費用	4,960	—	0.18%
		熵積公司	1	其他應付款—關係人	2,220	—	0.05%
			1	營業費用	4,867	—	0.17%
1	熵碼公司	PUFsecurity	1	其他應付款—關係人	528	—	0.01%
			3	營業費用	7,876	—	0.28%
		熵積公司	3	其他應付款—關係人	252	—	0.01%
			3	營業費用	470	—	0.02%
			3	其他應付款—關係人	50	—	-

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 114 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	原始投資金額		期 末 持 有		帳 面 金 額	被投資公司 本期（損）益	本期認列之 投資（損）益	備 註
				本 期 期 末	去 年 年 底	股 數（ 仟 ）	比 例（ % ）				
力旺公司	燭碼公司	新 竹 縣	產品設計、資訊軟體服務、資料處理服務、智慧財產權等	\$ 275,634	\$ 275,634	82,563	74.72	\$ 28,841	(\$ 34,693)	(\$ 26,128)	子 公 司
	eMemory Japan	日 本	產品設計、智慧財產管理、技術服務	27,474	22,255	-	100.00	7,543	(4,539)	(4,539)	子 公 司
	漢芝公司	新 竹 市	電子零件製造	27,900	27,900	2,057	2.23	6,121	(94,353)	(2,714)	採用權益法之投資
燭碼公司	PUFsecurity	美 國	業務推廣	7,777	7,777	-	100.00	5,756	645	645	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 114 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 期 期 初 自台灣匯出累積 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 (註 二)	期 末 投 資 帳 面 金 額	截 至 本 期 止 已 匯 回 投 資 收 益
燐積公司	產品設計及相關服務業務	\$ 7,445 (USD 250)	註一及二	\$ 7,445 (USD 250)	\$ -	\$ -	\$ 7,445 (USD 250)	\$ 48	100.00%	\$ 48	\$ 6,723	\$ -

本 期 期 末 累 計 自 台 灣 匯 出 赴 大 陸 地 區 投 資 金 額	經 濟 部 核 准 投 資 金 額	會 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
\$ 7,445 (USD 250)	\$ 7,445 (USD 250)	\$ 1,966,703

註一：係直接赴大陸地區從事投資。

註二：燐碼公司於 111 年 7 月投資設立燐積公司，並於 112 年 2 月 3 日匯出投資款美金 250 仟元。