

億而得微電子股份有限公司

財務報告暨會計師查核報告

民國 112 及 111 年度

地址：新竹縣竹北市台元街28號7樓之2

電話：(03)552-6035

## § 目 錄 §

項	目 頁	次	財 務 報 告 附 註 編 號
一、封 面	1		-
二、目 錄	2		-
三、會計師查核報告	3~6		
四、資產負債表	7		-
五、綜合損益表	8		-
六、權益變動表	9		-
七、現金流量表	10		-
八、財務報表附註			
(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	12~20		四
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	20		五
(六) 重要會計項目之說明	20~37		六~二十
(七) 關係人交易	37		二一
(八) 質抵押之資產	-		-
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	-		-
(十) 重大之災害損失	-		-
(十一) 重大之期後事項	-		-
(十二) 具重大影響之外幣資產及負債資訊	37~38		二二
(十三) 附註揭露事項			
1. 重大交易事項相關資訊	38		二三
2. 轉投資事業相關資訊	-		-
3. 大陸投資資訊	-		-
4. 主要股東資訊	-		-
(十四) 部門資訊	38~39		二四
九、重要會計項目明細表	40~47		-

### 會計師查核報告

億而得微電子股份有限公司 公鑒：

#### 查核意見

億而得微電子股份有限公司民國 112 年及 111 年 12 月 31 日之資產負債表，暨民國 112 年及 111 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，以及財務報告附註（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，上開財務報告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，足以允當表達億而得微電子股份有限公司民國 112 年及 111 年 12 月 31 日之財務狀況，暨民國 112 年及 111 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受託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告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，與億而得微電子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。

#### 關鍵查核事項

關鍵查核事項係指依本會計師之專業判斷，對億而得微電子股份有限公司民國 112 年度財務報告之查核最為重要之事項。該等事項已於查核財務報告整體及形成查核意見之過程中予以因應，本會計師並不對該等事項單獨表示意見。

茲對億而得微電子股份有限公司民國 112 年度財務報告之關鍵查核事項敘明如下：

#### 銷貨收入之認列

億而得微電子股份有限公司之營業收入主要為技術服務收入及權利金收入，於民國 112 年度分別為 48,082 仟元及 139,302 仟元，與收入認列相關之會計政策及資訊請詳財務報告附註四及十五。本會計師評估億而得微電子股份有限公司本年度技術服務收入中特定顯著成長之客戶有收入認列真實性之風險，因此本會計師將其列為本年度之關鍵查核事項，並對該等客戶因應上述風險，執行查核程序如下：

1. 瞭解億而得微電子股份有限公司收入流程之主要內部控制設計，並執行相關控制測試。
2. 選樣抽核營業收入相關憑證與收款情形，以驗證銷貨之真實發生，且核對銷貨對象與收款對象是否存有異常情形。

#### **管理階層與治理單位對財務報告之責任**

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告，且維持與財務報告編製有關之必要內部控制，以確保財務報告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億而得微電子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億而得微電子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。

億而得微電子股份有限公司之治理單位（含審計委員會）負有監督財務報導流程之責任。

#### **會計師查核財務報告之責任**

本會計師查核財務報告之目的，係對財務報告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告存有之重大

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告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. 辨認並評估財務報告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，惟其目的非對億而得微電子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，以及使億而得微電子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億而得微電子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）。

本會計師從與治理單位溝通之事項中，決定對億而得微電子股份有限公司民國 112 年度財務報告查核之關鍵查核事項。本會計師於查核報告中敘明該等事項，除非法令不允許公開揭露特定事項，或在極罕見情況下，本會計師決定不於查核報告中溝通特定事項，因可合理預期此溝通所產生之負面影響大於所增進之公眾利益。

勤業眾信聯合會計師事務所

會計師 林 心 彤

林 心 彤



會計師 蔡 美 貞

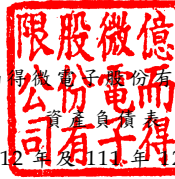
蔡 美 貞



金融監督管理委員會核准文號  
金管證審字第 1110348898 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 1 1 3 年 2 月 2 7 日



億而得電子股份有限公司

資產負債表

民國 112 年及 111 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

代碼	資 產	112 年 12 月 31 日		111 年 12 月 31 日		代碼	負 債 及 權 益	112 年 12 月 31 日		111 年 12 月 31 日	
		金 額	%	金 額	%			金 額	%	金 額	%
	流動資產						流動負債				
1100	現金及約當現金(附註四、六及二十)	\$ 294,821	81	\$ 334,922	81	2206	應付員工及董事酬勞(附註十六)	\$ 6,229	2	\$ 15,499	4
1170	應收帳款(附註四、七及二十)	16,486	5	24,304	6	2230	本期所得稅負債(附註四及十七)	785	-	1,811	-
1200	其他應收款(附註四、七及二十)	4,395	1	58	-	2280	租賃負債—流動(附註四、九及二十)	209	-	1,354	-
1470	預付款項及其他流動資產(附註十一)	2,373	1	1,245	-	2300	其他流動負債(附註十二及二十)	37,313	10	39,266	10
11XX	流動資產總計	318,075	88	360,529	87	21XX	流動負債總計	44,536	12	57,930	14
	非流動資產						非流動負債				
1600	不動產、廠房及設備(附註四及八)	8,082	2	14,118	4	2670	其他非流動負債(附註十二及二十)	4,790	2	7,989	2
1755	使用權資產(附註四及九)	207	-	1,671	-	2XXX	負債總計	49,326	14	65,919	16
1780	其他無形資產(附註四及十)	30,248	8	31,980	8		權益(附註十四)				
1920	存出保證金(附註四及二十)	4,555	1	4,518	1	3110	普通股股本	268,100	74	268,100	65
1975	淨確定福利資產(附註四及十三)	1,413	1	1,368	-	3310	法定盈餘公積	10,697	3	3,241	1
15XX	非流動資產總計	44,505	12	53,655	13	3350	未分配盈餘	34,457	9	76,924	18
1XXX	資 產 總 計	\$ 362,580	100	\$ 414,184	100	3XXX	權益總計	313,254	86	348,265	84
							負債及權益總計	\$ 362,580	100	\$ 414,184	100

後附之附註係本財務報告之一部分。

董事長：黃文謙



經理人：黃文謙



會計主管：賴盈君



億而得微電子股份有限公司



民國 112 年及 111 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		112年度		111年度	
		金 額	%	金 額	%
4000	營業收入 (附註四及十五)	\$ 187,384	100	\$ 229,420	100
5000	營業成本 (附註十六)	1,568	1	1,720	1
5900	營業毛利	185,816	99	227,700	99
	營業費用 (附註十六)				
6100	推銷費用	12,056	7	11,538	5
6200	管理費用	30,576	16	29,486	13
6300	研究發展費用	108,127	58	107,830	47
6000	營業費用合計	150,759	81	148,854	65
6900	營業淨利	35,057	18	78,846	34
	營業外收入及支出 (附註四及十六)				
7100	利息收入	3,190	2	1,539	1
7010	其他收入	1	-	10	-
7020	其他利益及損失	70	-	1,082	-
7050	財務成本	(51)	-	(106)	-
7000	營業外收入及支出合計	3,210	2	2,525	1
7900	稅前淨利	38,267	20	81,371	35
7950	所得稅費用 (附註四及十七)	6,250	3	8,407	4
8200	本年度淨利	32,017	17	72,964	31
	其他綜合損益				
8310	不重分類至損益之項目				
8311	確定福利計畫之再衡量數 (附註四及十三)	(3)	-	1,597	1
8500	本年度綜合損益總額	\$ 32,014	17	\$ 74,561	32
	每股盈餘 (附註十八)				
9750	基 本	\$ 1.19		\$ 2.72	
9850	稀 釋	\$ 1.19		\$ 2.71	

後附之附註係本財務報告之一部分。

董事長：黃文謙



經理人：黃文謙



會計主管：賴盈君





億而得微電子股份有限公司



民國 112 年及 111 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		普 通 股 股 本	未 分 配 盈 餘	權 益 總 計
		股 數 ( 仟 股 ) 金 額	法 定 盈 餘 公 積 未 分 配 盈 餘	
A1	111 年 1 月 1 日 餘 額	26,810 \$ 268,100	\$ - \$ 32,414	\$ 300,514
B1	110 年度 盈 餘 分 配			
B5	法定盈餘公積	-	3,241 ( 3,241)	-
B5	本公司股東現金股利—每股 1 元	-	- ( 26,810)	( 26,810)
D1	111 年度 淨 利	-	- 72,964	72,964
D3	111 年度 稅 後 其 他 綜 合 損 益	-	- 1,597	1,597
D5	111 年度 綜 合 損 益 總 額	-	- 74,561	74,561
Z1	111 年 12 月 31 日 餘 額	26,810 268,100	3,241 76,924	348,265
B1	111 年度 盈 餘 分 配			
B5	法定盈餘公積	-	7,456 ( 7,456)	-
B5	本公司股東現金股利—每股 2.5 元	-	- ( 67,025)	( 67,025)
D1	112 年度 淨 利	-	- 32,017	32,017
D3	112 年度 稅 後 其 他 綜 合 損 益	-	- ( 3)	( 3)
D5	112 年度 綜 合 損 益 總 額	-	- 32,014	32,014
Z1	112 年 12 月 31 日 餘 額	26,810 \$ 268,100	\$ 10,697 \$ 34,457	\$ 313,254

後附之附註係本財務報告之一部分。

董事長：黃文謙



經理人：黃文謙



會計主管：賴盈君



億而得微電子股份有限公司



民國 112 年及 111 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

代 碼		112 年度	111 年度
	營業活動之現金流量		
A10000	稅前淨利	\$ 38,267	\$ 81,371
A20010	收益費損項目：		
A20100	折舊費用	12,421	12,887
A20200	攤銷費用	16,953	14,731
A20900	財務成本	51	106
A21200	利息收入	( 3,190)	( 1,539)
A24100	外幣兌換淨損失	2,623	30
A30000	營業資產及負債之淨變動數		
A31150	應收帳款	7,480	( 4,562)
A31180	其他應收款	( 4,337)	( 58)
A31240	預付款項及其他流動資產	( 1,128)	1,598
A32230	其他流動負債	( 7,234)	10,396
A32240	淨確定福利負債	( 48)	( 163)
A33000	營運產生之淨現金流入	61,858	114,797
A33100	收取之利息	3,190	1,539
A33300	支付之利息	( 51)	( 106)
A33500	支付之所得稅	( 7,276)	( 7,420)
AAAA	營業活動之淨現金流入	<u>57,721</u>	<u>108,810</u>
	投資活動之現金流量		
B02700	購置不動產、廠房及設備	( 1,912)	( 2,516)
B03700	存出保證金增加	( 37)	( 3,084)
B03800	存出保證金減少	-	5
B04500	購置其他無形資產	( 22,567)	( 12,480)
BBBB	投資活動之淨現金流出	<u>( 24,516)</u>	<u>( 18,075)</u>
	籌資活動之現金流量		
C04020	租賃負債本金償還	( 5,530)	( 5,330)
C04500	支付現金股利	( 67,025)	( 26,810)
CCCC	籌資活動之現金流出	<u>( 72,555)</u>	<u>( 32,140)</u>
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	( 751)	( 1,404)
EEEE	現金及約當現金淨(減少)增加數	( 40,101)	57,191
E00100	年初現金及約當現金餘額	<u>334,922</u>	<u>277,731</u>
E00200	年底現金及約當現金餘額	<u>\$ 294,821</u>	<u>\$ 334,922</u>

後附之附註係本財務報告之一部分。

董事長：黃文謙



經理人：黃文謙



會計主管：賴盈君



億而得微電子股份有限公司

財務報表附註

民國 112 年及 111 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

億而得微電子股份有限公司(以下稱「本公司」)於 90 年 9 月 4 日經經濟部核准設立。主要從事於電子產品設計、研發、製造、批發及零售、國際貿易及智慧財產權等業務。

本公司自 103 年 10 月 23 日起經財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心核准，於該中心之興櫃股票櫃檯買賣。

本財務報告係以本公司之功能性貨幣新台幣表達。

二、通過財務報告之日期及程序

本財務報告於 113 年 2 月 27 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「IFRS 會計準則」)

適用修正後之金管會認可並發布生效之 IFRS 會計準則將不致造成本公司會計政策之重大變動。

(二) 113 年適用之金管會認可之 IFRS 會計準則

<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 (註 1)</u>
IFRS 16 之修正「售後租回中之租賃負債」	2024 年 1 月 1 日 (註 2)
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
IAS 7 及 IFRS 7 之修正「供應商融資安排」	2024 年 1 月 1 日 (註 3)

註 1：除另註明外，上述新發布 / 修正 / 修訂準則或解釋係於各該日期以後開始之年度報導期間生效。

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。

註 3：第一次適用本修正時，豁免部分揭露規定。

截至本財務報告通過發布日止，本公司評估上述準則、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 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 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 21 之修正「缺乏可兌換性」	2025 年 1 月 1 日 (註2)

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：適用於 2025 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間。首次適用該修正時，將影響數認列於首次適用日之保留盈餘。當本公司以非功能性貨幣作為表達貨幣時，將影響數調整首次適用日權益項下之國外營運機構兌換差額。

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

四、重大會計政策之彙總說明

(一) 遵循聲明

本財務報告係依照證券發行人財務報告編製準則及經金管會認可並發布生效之 IFRS 會計準則編製。

(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資產外，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絡市場之報價（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) 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值變動之影響。

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。

#### (六) 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值變動之影響。

##### 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。

#### (七) 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。

## (八) 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易日會計認列及除列。

#### (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及按攤銷後成本衡量之金融資產。

##### 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及指定為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。

透過損益按公允價值衡量之金融資產係按公允價值衡量，其再衡量產生之利益或損失（包含該金融資產所產生之任何股利或利息）係認列於損益。

## 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、其他應收款及存出保證金）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。

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，係用於滿足短期現金承諾。

### (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。

應收帳款均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。存續期間預期信用損失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。

## 2. 權益工具

本公司發行之權益工具係以取得之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

本公司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。

## (九) 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。

移轉商品或勞務與收取對價之時間間隔在 1 年以內之合約，其重大財務組成部分不予調整交易價格。

### 1. 技術服務收入

依協議所提供之技術服務，並滿足履約義務時認列收入。

### 2. 權利金收入

授權不更新或無技術支援之情況下仍可維持運作之智慧財產所收取之收入即為權利金收入，客戶使用該智慧財產於晶圓代工廠量產時，依照生產量、銷售額或其他衡量方式決定權利金價款並依協議條款認列收入。

## (十) 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

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

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

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

租賃負債原始按租賃給付（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。

### (十一) 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。

確定福利退休計畫之確定福利成本（含服務成本、淨利息及再衡量數）係採預計單位福利法精算。當年度服務成本及淨確定福利資產淨利息於發生時認列為員工福利費用。再衡量數

(含精算損益及扣除利息後之計畫資產報酬)於發生時認列於其他綜合損益並列入保留盈餘，後續期間不重分類至損益。

淨確定福利負債(資產)係確定福利退休計畫之提撥短絀(剩餘)。淨確定福利資產不得超過從該計畫退還提撥金或可減少未來提撥金之現值。

## (十二) 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具有課稅所得以供可減除暫時性差異或虧損扣抵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具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。

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年度，則於修正當年度及未來年度認列。

### 六、現金及約當現金

	112年12月31日	111年12月31日
庫存現金	\$ 33	\$ 65
銀行活期存款	54,388	101,257
約當現金		
原始到期日在3個月以內之		
銀行定期存款	240,400	233,600
	<u>\$294,821</u>	<u>\$334,922</u>

銀行存款於資產負債表日之利率區間如下：

	112年12月31日	111年12月31日
銀行存款	0%~1.45%	0%~1.05%

### 七、應收帳款及其他應收款

	112年12月31日	111年12月31日
<u>應收帳款</u>		
按攤銷後成本衡量		
總帳面金額	\$ 16,486	\$ 24,304
減：備抵損失	-	-
	<u>\$ 16,486</u>	<u>\$ 24,304</u>
<u>其他應收款</u>		
應收退稅款	\$ 4,395	\$ 58

本公司對勞務收入之平均授信期間為 30 天至 60 天，對應收帳款不予計息。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。

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、產業經濟情勢，並同時考量產業展望。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，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：

112 年 12 月 31 日

	未逾期	逾期 1~30 天	逾期 31~60 天	逾期 61~90 天	逾期超過 90 天	合計
總帳面金額	\$ 12,789	\$ 1,855	\$ -	\$ 1,842	\$ -	\$ 16,486
備抵損失 (存續期間 預期信用損失)	-	-	-	-	-	-
攤銷後成本	<u>\$ 12,789</u>	<u>\$ 1,855</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,842</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 16,486</u>

111 年 12 月 31 日

	未逾期	逾期 1~30 天	逾期 31~60 天	逾期 61~90 天	逾期超過 90 天	合計
總帳面金額	\$ 21,390	\$ 2,914	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 24,304
備抵損失 (存續期間 預期信用損失)	-	-	-	-	-	-
攤銷後成本	<u>\$ 21,390</u>	<u>\$ 2,914</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 24,304</u>

## 八、不動產、廠房及設備

### 自 用

	研 發 設 備	租 賃 改 良	生 財 器 具	合 計
<u>成 本</u>				
112年1月1日餘額	\$ 51,749	\$ 740	\$ 8,362	\$ 60,851
增 添	38	-	498	536
處 分	( 62)	-	( 158)	( 220)
112年12月31日餘額	<u>\$ 51,725</u>	<u>\$ 740</u>	<u>\$ 8,702</u>	<u>\$ 61,167</u>
<u>累計折舊</u>				
112年1月1日餘額	\$ 42,451	\$ 275	\$ 4,007	\$ 46,733
折舊費用	5,030	207	1,335	6,572
處 分	( 62)	-	( 158)	( 220)
112年12月31日餘額	<u>\$ 47,419</u>	<u>\$ 482</u>	<u>\$ 5,184</u>	<u>\$ 53,085</u>
112年12月31日淨額	<u>\$ 4,306</u>	<u>\$ 258</u>	<u>\$ 3,518</u>	<u>\$ 8,082</u>
<u>成 本</u>				
111年1月1日餘額	\$ 50,574	\$ 119	\$ 6,753	\$ 57,446
增 添	1,389	621	2,049	4,059
處 分	( 214)	-	( 440)	( 654)
111年12月31日餘額	<u>\$ 51,749</u>	<u>\$ 740</u>	<u>\$ 8,362</u>	<u>\$ 60,851</u>
<u>累計折舊</u>				
111年1月1日餘額	\$ 36,371	\$ 80	\$ 3,306	\$ 39,757
折舊費用	6,294	195	1,141	7,630
處 分	( 214)	-	( 440)	( 654)
111年12月31日餘額	<u>\$ 42,451</u>	<u>\$ 275</u>	<u>\$ 4,007</u>	<u>\$ 46,733</u>
111年12月31日淨額	<u>\$ 9,298</u>	<u>\$ 465</u>	<u>\$ 4,355</u>	<u>\$ 14,118</u>

折舊費用係以直線基礎按下列耐用年數計提：

研發設備	3~5年
租賃改良	3年
生財器具	5年

## 九、租賃協議

### (一) 使用權資產

	112年12月31日	111年12月31日
使用權資產帳面金額		
建築物	<u>\$ 207</u>	<u>\$ 1,671</u>

	112年度	111年度
使用權資產之添增	<u>\$ 4,385</u>	<u>\$ 207</u>
使用權資產之折舊費用	<u>\$ 5,849</u>	<u>\$ 5,257</u>

(二) 租賃負債

	112年12月31日	111年12月31日
租賃負債帳面金額	<u>\$ 209</u>	<u>\$ 1,354</u>
流 動		

租賃負債之折現率區間如下：

	112年12月31日	111年12月31日
建 築 物	2.99%	2.37%~2.62%

(三) 重要承租活動及條款

本公司承租建築物做為辦公室及停車位使用，租賃期間 1~3 年。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

	112年度	111年度
短期租賃費用	<u>\$ 279</u>	<u>\$ 240</u>
租賃之現金流出總額	<u>\$ 5,860</u>	<u>\$ 5,676</u>

租賃期間於資產負債表日後開始之所有承租承諾如下：

	112年12月31日	111年12月31日
承租承諾	<u>\$ 26,161</u>	<u>\$ -</u>

十、其他無形資產

	電 腦 軟 體	專 利	權 合 計
成 本			
112年1月1日餘額	\$ 65,134	\$ 2,857	\$ 67,991
增 添	15,221	-	15,221
處 分	( 7,431 )	-	( 7,431 )
112年12月31日餘額	<u>\$ 72,924</u>	<u>\$ 2,857</u>	<u>\$ 75,781</u>

(接次頁)

(承前頁)

	電 腦 軟 體	專 利 權	合 計
<u>累計攤銷</u>			
112年1月1日餘額	\$ 33,869	\$ 2,142	\$ 36,011
攤銷費用	16,381	572	16,953
處分	( <u>7,431</u> )	<u>-</u>	( <u>7,431</u> )
112年12月31日餘額	<u>\$ 42,819</u>	<u>\$ 2,714</u>	<u>\$ 45,533</u>
112年12月31日淨額	<u>\$ 30,105</u>	<u>\$ 143</u>	<u>\$ 30,248</u>
<u>成 本</u>			
111年1月1日餘額	\$ 53,428	\$ 2,857	\$ 56,285
增 添	24,825	-	24,825
處分	( <u>13,119</u> )	<u>-</u>	( <u>13,119</u> )
111年12月31日餘額	<u>\$ 65,134</u>	<u>\$ 2,857</u>	<u>\$ 67,991</u>
<u>累計攤銷</u>			
111年1月1日餘額	\$ 32,828	\$ 1,571	\$ 34,399
攤銷費用	14,160	571	14,731
處分	( <u>13,119</u> )	<u>-</u>	( <u>13,119</u> )
111年12月31日餘額	<u>\$ 33,869</u>	<u>\$ 2,142</u>	<u>\$ 36,011</u>
111年12月31日淨額	<u>\$ 31,265</u>	<u>\$ 715</u>	<u>\$ 31,980</u>

攤銷費用係以直線基礎按下列耐用年數計提：

電腦軟體	3年
專利權	5年

依功能別彙總攤銷費用：

	112年度	111年度
管理費用	\$ 140	\$ 204
研發費用	<u>16,813</u>	<u>14,527</u>
	<u>\$ 16,953</u>	<u>\$ 14,731</u>

#### 十一、其他資產

	112年12月31日	111年12月31日
<u>流 動</u>		
預付技術服務費	\$ 970	\$ -
預付軟體費	547	285
預付測試材料費	215	587

(接次頁)



(承前頁)

	<u>112年12月31日</u>	<u>111年12月31日</u>
預付保險費	\$ 199	\$ 190
其他	<u>442</u>	<u>183</u>
	<u>\$ 2,373</u>	<u>\$ 1,245</u>

## 十二、其他負債

	<u>112年12月31日</u>	<u>111年12月31日</u>
<u>流動</u>		
應付軟體費	\$ 12,777	\$ 15,390
應付薪資及獎金	11,509	10,814
未休假獎金	5,758	4,828
應付勞務費	2,747	1,450
應付設備款	167	1,543
應付保險費	1,262	1,170
應付技術服務費	1,073	1,730
其他	<u>2,020</u>	<u>2,341</u>
	<u>\$ 37,313</u>	<u>\$ 39,266</u>
<u>非流動</u>		
應付軟體費	<u>\$ 4,790</u>	<u>\$ 7,989</u>

## 十三、退職後福利計畫

### (一) 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。

### (二) 確定福利計畫

本公司依我國「勞動基準法」辦理之退休金制度係屬政府管理之確定福利退休計畫。員工退休金之支付，係根據服務年資及核准退休日前 6 個月平均工資計算。本公司按員工每月薪資總額 2% 提撥退休金，交由勞工退休準備金監督委員會以該委員會名義存入台灣銀行之專戶。年度終了前，若估算專戶餘額不足給付次一年度內預估達到退休條件之勞工，次年度 3 月底前將一次提撥其差額。該專戶係委託勞動部勞動基金運用局管理，本公司並無影響投資管理策略之權利。

列入資產負債表之確定福利計畫金額列示如下：

	112年12月31日	111年12月31日
確定福利義務現值	\$ 1,189	\$ 1,150
計畫資產公允價值	( 2,602)	( 2,518)
淨確定福利資產	( \$ 1,413)	( \$ 1,368)

淨確定福利資產變動如下：

	確 定 福 利 義 務 現 值	計 畫 資 產 公 允 價 值	淨 確 定 福 利 ( 資 產 ) 負 債
112年1月1日	\$ 1,150	( \$ 2,518)	( \$ 1,368)
利息費用(收入)	16	( 36)	( 20)
認列於損益	16	( 36)	( 20)
再衡量數			
計畫資產報酬(除 包含於淨利息之 金額外)	-	( 20)	( 20)
精算損失—財務假 設變動	8	-	8
精算損失—經驗調 整	15	-	15
認列於其他綜合損益	23	( 20)	3
雇主提撥	-	( 28)	( 28)
福利支付	-	-	-
112年12月31日	\$ 1,189	( \$ 2,602)	( \$ 1,413)
111年1月1日	\$ 3,327	( \$ 2,935)	\$ 392
利息費用(收入)	22	( 20)	2
認列於損益	22	( 20)	2
再衡量數			
計畫資產報酬(除 包含於淨利息之 金額外)	-	( 219)	( 219)
精算利益—財務假 設變動	( 52)	-	( 52)
精算利益—經驗調 整	( 1,326)	-	( 1,326)
認列於其他綜合損益	( 1,378)	( 219)	( 1,597)
雇主提撥	-	( 165)	( 165)
福利支付	( 821)	821	-
111年12月31日	\$ 1,150	( \$ 2,518)	( \$ 1,368)

本公司因「勞動基準法」之退休金制度暴露於下列風險：

1. 投資風險：勞動部勞動基金運用局透過自行運用及委託經營方式，將勞工退休基金分別投資於國內（外）權益證券與債務證券及銀行存款等標的，惟本公司之計畫資產得分配金額係以不低於當地銀行 2 年定期存款利率計算而得之收益。
2. 利率風險：政府公債之利率下降將使確定福利義務現值增加，惟計畫資產之債務投資報酬亦會隨之增加，兩者對淨確定福利負債之影響具有部分抵銷之效果。
3. 薪資風險：確定福利義務現值之計算係參考計畫成員之未來薪資。因此計畫成員薪資之增加將使確定福利義務現值增加。

本公司之確定福利義務現值係由合格精算師進行精算，衡量日之重大假設如下：

	<u>112年12月31日</u>	<u>111年12月31日</u>
折現率	1.30%	1.40%
薪資預期增加率	3.50%	3.50%

若重大精算假設分別發生合理可能之變動，在所有其他假設維持不變之情況下，將使確定福利義務現值增加（減少）之金額如下：

	<u>112年12月31日</u>	<u>111年12月31日</u>
折現率		
增加 0.25%	(\$ <u>21</u> )	(\$ <u>21</u> )
減少 0.25%	<u>\$ 21</u>	<u>\$ 21</u>
薪資預期增加率		
增加 0.25%	<u>\$ 20</u>	<u>\$ 20</u>
減少 0.25%	(\$ <u>20</u> )	(\$ <u>20</u> )

由於精算假設可能彼此相關，僅單一假設變動之可能性不大，故上述敏感度分析可能無法反映確定福利義務現值實際變動情形。

	<u>112年12月31日</u>	<u>111年12月31日</u>
預期 1 年內提撥金額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 165</u>
確定福利義務平均到期期間	8 年	9 年

#### 十四、權益

##### (一) 普通股股本

	112年12月31日	111年12月31日
額定股數(仟股)	<u>30,000</u>	<u>30,000</u>
額定股本	<u>\$300,000</u>	<u>\$300,000</u>
已發行且已收足股款之股數 (仟股)	<u>26,810</u>	<u>26,810</u>
已發行股本	<u>\$268,100</u>	<u>\$268,100</u>

##### (二) 保留盈餘及股利政策

本公司已於 112 年 6 月 6 日股東會決議通過修正章程，依本公司修正後章程之盈餘分派政策規定，年度總決算如有本期稅後淨利，應先彌補以往虧損（包括調整未分配盈餘金額），次提列 10% 為法定盈餘公積；但法定盈餘公積累積已達本公司資本總額時，不在此限。次依法令或主管機關規定提撥或迴轉特別盈餘公積。嗣後盈餘，連同期初未分配盈餘（包括調整未分配盈餘金額），由董事會擬具分配案，提請股東會決議分派股東股息紅利。另本公司分派股息及紅利或法定盈餘公積及資本公積之全部或一部分如以發放現金之方式為之，授權董事會以三分之二以上董事之出席，及出席董事過半數同意後為之，並報告股東會。

依本公司修正前章程之盈餘分派政策規定，年度總決算如有本期稅後淨利，應先彌補以往虧損（包括調整未分配盈餘金額），次提列 10% 為法定盈餘公積；但法定盈餘公積累積已達本公司資本總額時，不在此限。次依法令或主管機關規定提撥或迴轉特別盈餘公積。嗣後盈餘，連同期初未分配盈餘（包括調整未分配盈餘金額），由董事會擬具分配案，提請股東會決議分派股東股息紅利。

本公司章程規定之員工及董事酬勞分派政策，參閱附註十六(七)員工酬勞及董事酬勞。

授權董事會於可供分配盈餘 0% 至 100% 之額度範圍內，視公司目前及未來之投資環境、資金需求、國內外競爭狀況及資本預算等因素，兼顧股東利益、平衡股利及公司長期財務規劃等，每年依法

由董事會擬具分配案，提報股東會。每年發放現金股利之比例不得低於當年度發放現金及股票股利合計數的 10%。

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 112 年 6 月 6 日及 111 年 6 月 23 日舉行股東常會，分別決議通過 111 及 110 年度盈餘分配案及每股股利如下：

	<u>111 年度</u>	<u>110 年度</u>
法定盈餘公積	<u>\$ 7,456</u>	<u>\$ 3,241</u>
現金股利	<u>\$ 67,025</u>	<u>\$ 26,810</u>
每股現金股利（元）	\$ 2.50	\$ 1.00

本公司 113 年 2 月 27 日董事會決議 112 年度盈餘分配案及每股股利如下：

	<u>112 年度</u>
法定盈餘公積	<u>\$ 3,201</u>
現金股利	<u>\$ 26,810</u>
每股現金股利（元）	\$ 1.00

有關 112 年法定盈餘公積金額尚待預計於 113 年 5 月 21 日召開之股東常會決議。

#### 十五、營業收入

	<u>112 年度</u>	<u>111 年度</u>
客戶合約收入		
技術服務收入	\$ 48,082	\$ 58,821
權利金收入	<u>139,302</u>	<u>170,599</u>
	<u>\$187,384</u>	<u>\$229,420</u>

#### (一) 客戶合約之說明

##### 1. 技術服務收入

技術服務收入係提供客戶積體電路矽智財設計服務，於提供客戶服務或積體電路矽智財後認列收入。

## 2. 權利金收入

權利金收入係本公司將標準化積體電路矽智財授權予客戶，於客戶使用該授權積體電路矽智財量產後，依據合約收取權利金。

### (二) 合約餘額

	112年12月31日	111年12月31日	111年1月1日
應收帳款(附註七)	<u>\$ 16,486</u>	<u>\$ 24,304</u>	<u>\$ 19,758</u>

### (三) 客戶合約收入之細分

主要地區市場	112年度	111年度
中國大陸(含香港)	\$ 78,560	\$ 84,992
台灣	47,715	76,031
新加坡	34,180	43,316
韓國	19,788	21,957
美國	3,745	2,645
其他	<u>3,396</u>	<u>479</u>
	<u>\$187,384</u>	<u>\$229,420</u>

## 十六、淨利

### (一) 利息收入

	112年度	111年度
銀行存款	\$ 3,126	\$ 1,511
其他	<u>64</u>	<u>28</u>
	<u>\$ 3,190</u>	<u>\$ 1,539</u>

### (二) 其他收入

	112年度	111年度
其他	<u>\$ 1</u>	<u>\$ 10</u>

### (三) 其他利益及損失

	112年度	111年度
淨外幣兌換利益	<u>\$ 70</u>	<u>\$ 1,082</u>

### (四) 財務成本

	112年度	111年度
租賃負債之利息	<u>\$ 51</u>	<u>\$ 106</u>

(五) 折舊及攤銷

	<u>112年度</u>	<u>111年度</u>
折舊費用依功能別彙總		
營業費用	<u>\$ 12,421</u>	<u>\$ 12,887</u>
攤銷費用依功能別彙總		
營業費用	<u>\$ 16,953</u>	<u>\$ 14,731</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。

(六) 員工福利費用

	<u>112年度</u>	<u>111年度</u>
短期員工福利	\$ 96,345	\$ 96,841
退職後福利		
確定提撥計畫	3,737	3,436
確定福利計畫（附註十三）	( 20 )	2
員工福利費用合計	<u>\$100,062</u>	<u>\$100,279</u>
依功能別彙總		
營業成本	\$ 1,153	\$ 624
營業費用	<u>98,909</u>	<u>99,655</u>
	<u>\$100,062</u>	<u>\$100,279</u>

(七) 員工酬勞及董事酬勞

本公司依章程規定係按當年度扣除分派員工及董事酬勞前之稅前利益分別以 5%~15% 及不高於 5% 提撥員工酬勞及董事酬勞。112 及 111 年度員工酬勞及董事酬勞分別於 113 年 2 月 27 日及 112 年 3 月 8 日經董事會決議如下：

估列比例

	<u>112年度</u>	<u>111年度</u>
員工酬勞	10.5%	12%
董事酬勞	3.5%	4%

金額

	<u>112年度</u>	<u>111年度</u>
員工酬勞	\$ 4,672	\$ 11,624
董事酬勞	1,557	3,875

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

111 及 110 年度員工酬勞及董事酬勞之實際配發金額與 111 及 110 年度財務報告之認列金額並無差異。

有關本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。

(八) 外幣兌換 (損) 益

	112年度	111年度
外幣兌換利益總額	\$ 2,488	\$ 5,908
外幣兌換 (損失) 總額	( 2,418)	( 4,826)
淨外幣兌換利益	<u>\$ 70</u>	<u>\$ 1,082</u>

十七、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：

	112年度	111年度
當期所得稅		
本年度產生者	\$ 6,250	\$ 8,407
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 6,250</u>	<u>\$ 8,407</u>

會計所得與所得稅費用之調節如下：

	112年度	111年度
稅前淨利	<u>\$ 38,267</u>	<u>\$ 81,371</u>
稅前淨利按法定稅率計算之		
所得稅費用	\$ 7,653	\$ 16,274
暫時性差異之產生及迴轉	( 370)	572
國外來源所得可扣抵稅額	( 6,211)	( 8,331)
使用未認列之虧損扣抵 / 可		
減除暫時性差異	( 1,072)	( 8,515)
國外所得稅	<u>6,250</u>	<u>8,407</u>
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 6,250</u>	<u>\$ 8,407</u>



(二) 未於資產負債表中認列遞延所得稅資產之可減除暫時性差異及未使用虧損扣抵金額

	<u>112年12月31日</u>	<u>111年12月31日</u>
虧損扣抵		
113年度到期	\$ 13,410	\$ 19,308
114年度到期	<u>13,079</u>	<u>13,079</u>
	<u>\$ 26,489</u>	<u>\$ 32,387</u>
可減除暫時性差異	<u>\$ 26,553</u>	<u>\$ 28,402</u>

(三) 所得稅核定情形

本公司截至 110 年度止之營利事業所得稅申報案件，業經稅捐稽徵機關核定。

#### 十八、每股盈餘

單位：每股元

	<u>112年度</u>	<u>111年度</u>
基本每股盈餘	<u>\$ 1.19</u>	<u>\$ 2.72</u>
稀釋每股盈餘	<u>\$ 1.19</u>	<u>\$ 2.71</u>

用以計算每股盈餘之本年度淨利及普通股加權平均股數如下：

#### 本年度淨利

	<u>112年度</u>	<u>111年度</u>
本年度淨利	<u>\$ 32,017</u>	<u>\$ 72,964</u>
用以計算基本及稀釋每股盈餘之淨利	<u>\$ 32,017</u>	<u>\$ 72,964</u>

#### 股    數

單位：仟股

	<u>112年度</u>	<u>111年度</u>
用以計算基本每股盈餘之普通股加權平均股數	26,810	26,810
具稀釋作用潛在普通股之影響：		
員工酬勞	<u>55</u>	<u>150</u>
用以計算稀釋每股盈餘之普通股加權平均股數	<u>26,865</u>	<u>26,960</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。

## 十九、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。本公司之整體策略並無變化。

本公司資本結構係由權益（即股本及保留盈餘）組成。

本公司不須遵守其他外部資本規定。

本公司主要管理階層定期重新檢視本公司資本結構，其檢視內容包括考量各類資本之成本及相關風險。本公司依據主要管理階層之建議，將藉由支付股利、發行新股、買回股份及發行新債或償付舊債等方式平衡其整體資本結構。

## 二十、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。

### (二) 金融工具之種類

	<u>112年12月31日</u>	<u>111年12月31日</u>
<u>金融資產</u>		
按攤銷後成本衡量之金融資產(註1)	\$320,257	\$363,802
<u>金融負債</u>		
按攤銷後成本衡量之金融負債(註2)	24,836	31,613

註1：餘額係包含現金及約當現金、應收帳款、其他應收款及存出保證金等按攤銷後成本衡量之金融資產。

註2：餘額係其他負債，但不包含應付薪資及獎金、未休假獎金等按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投資及應收帳款。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（包含匯率風險及利率風險）、信用風險及流動性風險。

#### 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

本公司從事外幣計價之交易，因而使本公司產生匯率變動暴險。

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，參閱附註二二。

##### 敏感度分析

本公司主要受到美元匯率波動之影響。

下表詳細說明當新台幣（功能性貨幣）對各攸關外幣之匯率增加及減少1%時，本公司之敏感度分析。1%係為本公司內部向主要管理階層報告匯率風險時所使用之敏感度比率，亦代表管理階層對外幣匯率之合理可能變動範圍之評估。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1%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1%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1%時，其對稅前淨利之影響將為同金額之負數。

	美	金	之	影	響
	112年度			111年度	
損	\$ 215			\$ 316	
益					

本公司於本年度對匯率敏感度下降，主係因美元計價之淨資產減少所致。

## (2) 利率風險

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：

	112年12月31日	111年12月31日
具公允價值利率風險		
—金融資產	\$135,400	\$128,600
—金融負債	209	1,354
具現金流量利率風險		
—金融資產	159,388	206,257

### 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。

若年利率增加 1%，在所有其他變數維持不變之情況下，本公司 112 及 111 年度之稅前淨利將分別增加 1,594 仟元及 2,063 仟元。

本公司於本年度對利率之敏感度下降，主係因變動利率金融資產減少所致。

## 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資產負債表所認列之金融資產帳面金額。

應收帳款之對象涵蓋眾多客戶，分散於不同產業及地理區域。本公司持續地針對應收帳款客戶之財務狀況進行評估。

本公司之信用風險主要係集中於前 5 大客戶，截至 112 年及 111 年 12 月 31 日止，應收帳款總額來自前述客戶之比率分別為 52% 及 75%。

### 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。

非衍生金融負債到期分析係依照約定之還款日編製。

#### 112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
非衍生金融負債					
無附息負債	\$ 10,252	\$ 11,477	\$ 15,584	\$ 4,790	\$ 42,103
租賃負債	<u>70</u>	<u>140</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>210</u>
	<u>\$ 10,322</u>	<u>\$ 11,617</u>	<u>\$ 15,584</u>	<u>\$ 4,790</u>	<u>\$ 42,313</u>

#### 111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
非衍生金融負債					
無附息負債	\$ 14,236	\$ 6,217	\$ 18,813	\$ 7,989	\$ 47,255
租賃負債	<u>453</u>	<u>906</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>1,359</u>
	<u>\$ 14,406</u>	<u>\$ 5,863</u>	<u>\$ 18,813</u>	<u>\$ 7,989</u>	<u>\$ 47,071</u>

#### 二一、關係人交易

##### 主要管理階層薪酬

	112年度	111年度
短期員工福利	<u>\$ 13,194</u>	<u>\$ 12,254</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。

#### 二二、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資訊如下：

單位：各外幣仟元

	112年12月31日		111年12月31日	
	外幣	匯率	外幣	匯率
<u>外幣資產</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美元	<u>\$ 1,271</u>	30.705	<u>\$ 1,813</u>	30.71

(接次頁)

(承前頁)

外幣負債	112年12月31日		111年12月31日	
	外幣	匯率	外幣	匯率
貨幣性項目				
美元	\$ 572	30.705	\$ 783	30.71

具重大影響之外幣兌換損益（已實現及未實現）如下：

外幣	112年度		111年度	
	匯率	淨兌換利益	匯率	淨兌換損失
美元	31.155(美元:新台幣)	\$ 70	29.805(美元:新台幣)	\$ 1,082

### 二、三、附註揭露事項

本公司除下列項目外，並無其他重大交易事項、轉投資事業及大陸投資資訊等應揭露者。

期末持有有價證券情形：

持有之公司	有價證券種類	有價證券名稱	與有價證券發行人之關係	帳列科目	期				備註
					股數(仟)	帳面金額	持股比例(%)	股權淨值/市價/帳面價值	
本公司	股票	晶隼科技股份有限公司	本公司董事長為該公司之董事	強制透過損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	2,350	\$ -	13	\$ -	註

註：上列有價證券於112年12月底，並無提供擔保、質押借款或其他依約定而受限制者。

### 二、四、部門資訊

本公司之營運決策者用以分配資源及評量部門績效係以不同監理環境為基礎，所有符合營運部門定義皆具有相類似之經濟特性，故本公司彙總為單一營運部門報導。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112及111年度應報導之部門收入及營運結果可參照112及111年度之綜合損益表；112年及111年12月31日應報導之部門資產可參照112年及111年12月31日之資產負債表。

(一) 主要產品及勞務之收入：請參閱附註十五。

(二) 地區別資訊：

本公司來自外部客戶之繼續營業單位收入依營運地點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	
	112年度	111年度	112年12月31日	111年12月31日
中國大陸(含香港)	\$ 78,560	\$ 84,992	\$ -	\$ -
台灣	47,715	76,031	38,537	47,769
新加坡	34,180	43,316	-	-
韓國	19,788	21,957	-	-
美國	3,745	2,645	-	-
其他	3,396	479	-	-
	<u>\$ 187,384</u>	<u>\$ 229,420</u>	<u>\$ 38,537</u>	<u>\$ 47,769</u>

非流動資產不包括金融工具、存出保證金及淨確定福利資產。

(三) 主要客戶資訊

來自單一客戶之收入達本公司收入總額之10%以上者如下：

關係人名稱	112年度		111年度	
	金額	所佔比例%	金額	所佔比例%
甲客戶	\$ 33,194	18	\$ 43,317	19
乙客戶	25,285	13	33,951	15
丙客戶	19,788	11	NA(註)	-
丁客戶	18,929	10	23,808	10

註：收入金額未達本公司收入總額之10%。

## §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
應收帳款明細表		明細表二
其他資產明細表		附註十一
使用權資產成本及使用權資產累計折舊變動明細表		明細表三
不動產、廠房及設備變動明細表		附註八
其他無形資產變動明細表		附註十
租賃負債明細表		明細表四
其他流動負債明細表		附註十二
損益項目明細表		
營業收入明細表		附註十五
營業費用明細表		明細表五
其他收益及費損淨額明細表		附註十六
本期發生之員工福利、折舊及攤銷費用功能別彙總表		明細表六



億而得微電子股份有限公司  
現金及約當現金明細表  
民國 112 年 12 月 31 日

明細表一

單位：除另予註明者外  
，係新台幣仟元

項	目	摘	要	金	額
銀行存款					
	活期存款			\$	31,340
	外幣存款	美元 734 仟元及人民幣 119 仟元(兌 換率為 US\$1：NT\$30.705 及 CNY\$1：NT\$4.327)			23,048
	定期存款	利率 1.1%~1.25%，113 年 3 月底前 陸續到期			240,400
庫存現金					
					33
					\$294,821

億而得微電子股份有限公司

應收帳款明細表

民國 112 年 12 月 31 日

明細表二

單位：新台幣仟元

客 戶 名 稱	金 額
A 公 司	\$ 5,458
B 公 司	1,842
C 公 司	1,535
D 公 司	1,535
E 公 司	1,290
F 公 司	1,161
其他（註一）	<u>3,665</u>
合 計	<u>\$ 16,486</u>

註一：各戶餘額皆未超過本科目餘額之 5%。

註二：未有逾期 1 年以上者。

億而得微電子股份有限公司  
 使用權資產成本及使用權資產累計折舊變動明細表  
 民國 112 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

明細表三

單位：新台幣仟元

名 稱	房 屋 及 建 築
成 本	
112 年 1 月 1 日 餘 額	\$ 20,113
增 添	<u>4,385</u>
112 年 12 月 31 日 餘 額	<u>24,498</u>
累 計 折 舊	
112 年 1 月 1 日 餘 額	18,442
折 舊	<u>5,849</u>
112 年 12 月 31 日 餘 額	<u>24,291</u>
112 年 12 月 31 日 淨 額	<u>\$ 207</u>

億而得微電子股份有限公司

租賃負債明細表

民國 112 年 12 月 31 日

明細表四

單位：除另予註明者外  
，係新台幣仟元

名 稱	租 賃 期 間	折 現 率	金 額
建築物	109.04~113.03	2.99%	\$ 209
減：租賃負債—流動			( <u>209</u> )
租賃負債—非流動			<u>\$ -</u>

億而得微電子股份有限公司

營業費用明細表

民國 112 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

明細表五

單位：新台幣仟元

項	目	推 銷 費 用	管 理 費 用	研 究 發 展 費 用
薪資費用		\$ 6,042	\$ 18,009	\$ 61,834
折舊費用		1,462	2,898	8,061
攤銷費用		-	140	16,813
技術服務費		-	-	5,794
旅 費		982	40	194
保 險 費		525	1,386	5,265
勞 務 費		-	3,547	137
其他（註）		<u>3,045</u>	<u>4,556</u>	<u>10,029</u>
		<u>\$ 12,056</u>	<u>\$ 30,576</u>	<u>\$ 108,127</u>

註：各項目金額皆未超過各科目金額之 5%。

億而得微電子股份有限公司

本期發生之員工福利、折舊及攤銷費用功能別彙總表

民國 112 年及 111 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

明細表六

單位：新台幣仟元

	112 年度			111 年度		
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計
員工福利費用						
薪資費用	\$ 1,153	\$ 83,136	\$ 84,289	\$ 624	\$ 82,792	\$ 83,416
員工保險費用	-	7,055	7,055	-	6,300	6,300
退休金費用	-	3,717	3,717	-	3,438	3,438
董事酬金	-	2,749	2,749	-	4,943	4,943
其他員工福利費用	-	<u>2,252</u>	<u>2,252</u>	-	<u>2,182</u>	<u>2,182</u>
合 計	<u>\$ 1,153</u>	<u>\$ 98,909</u>	<u>\$ 100,062</u>	<u>\$ 624</u>	<u>\$ 99,655</u>	<u>\$ 100,279</u>
折舊費用	<u>\$ -</u>	<u>\$ 12,421</u>	<u>\$ 12,421</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 12,887</u>	<u>\$ 12,887</u>
攤銷費用	<u>\$ -</u>	<u>\$ 16,953</u>	<u>\$ 16,953</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 14,731</u>	<u>\$ 14,731</u>

註 1：112 及 111 年度之每月底平均員工人數分別為 72 人及 71 人，其中未兼任員工之董事人數均為 7 人。

註 2：股票已在證券交易所上市或於證券櫃檯買賣中心上櫃買賣之公司，應增加揭露以下資訊：

(1) 112 年度平均員工福利費用 1,497 仟元(『112 年度員工福利費用合計數—董事酬金合計數』／『112 年度員工人數—未兼任員工之董事人數』)。

111 年度平均員工福利費用 1,490 仟元(『111 年度員工福利費用合計數—董事酬金合計數』／『111 年度員工人數—未兼任員工之董事人數』)。

(2) 112 年度平均員工薪資費用 1,297 仟元 (112 年度薪資費用合計數／『112 年度員工人數—未兼任員工之董事人數』)。

111 年度平均員工薪資費用 1,303 仟元 (111 年度薪資費用合計數／『111 年度員工人數—未兼任員工之董事人數』)。

(3) 平均員工薪資費用調整變動情形(0.46)% (『112 年度平均員工薪資費用—111 年度平均員工薪資費用』／111 年度平均員工薪資費用)。

註 3：本公司已無監察人，並已依法條規定由審計委員會取代監察人之職權。

註 4：本公司薪資報酬政策 (包括董事、經理人及員工)：

(1) 董事：本公司依照公司章程第二十條之規定，年度如有獲利 (所謂獲利係指稅前利益扣除分派員工酬勞及董事酬勞前之利益)，應提撥：董事酬勞不高於 5%，員工酬勞 5%~15%。但公司尚有累積虧損 (包括調整未分配盈餘金額) 時，應預先保留彌補數額，前述提撥之比率，由董事會決議之，並報告股東會。另依據本公司「董事會績效評估辦法」作為董事酬勞核定之參考。

(接次頁)

(承前頁)

- (2) 經理人：本公司經理人之薪酬水準須具有同業競爭力，以吸引外部優秀人才、穩定內部優秀人才。經理人個人薪酬水準依職責及績效差異化，以鼓勵經理人承擔職責及達成績效。經理人為經營績效負責，激勵應兼顧公司之長短期績效。
- (2) 員工：本公司員工整體薪酬以兼顧內部公平性及外部競爭力為原則，本公司員工酬勞總額依公司章程規定，本公司年度扣除員工酬勞及董事酬勞前之本期稅前淨利，應提撥 5%~15% 為員工酬勞；員工個人薪酬依工作職責與專業技能核給，獎金及員工酬勞為綜合個人工作績效表現及貢獻度予以獎勵。

# 社團法人臺灣省會計師公會會員印鑑證明書

臺省財證字第 1130066 號

會員姓名：(1) 林心彤  
(2) 蔡美貞

事務所名稱：勤業眾信聯合會計師事務所



事務所地址：新竹市科學工業園區展業一路2號6樓 事務所統一編號：94998251

事務所電話：(03)5780899 委託人統一編號：12894399

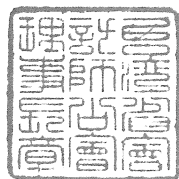
會員書字號：(1) 臺省會證字第 4876 號  
(2) 臺省會證字第 3970 號

印鑑證明書用途：辦理 億而得微電子股份有限公司

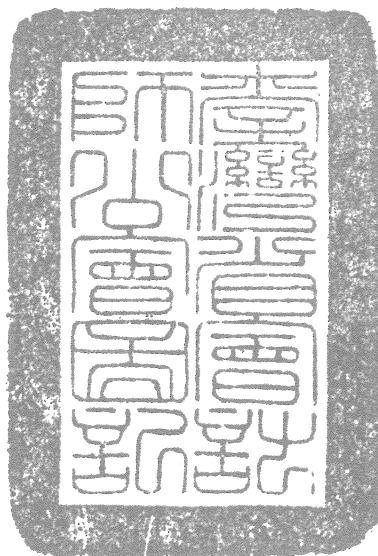
112 年 01 月 01 日 至  
112 年度 (自民國 112 年 12 月 31 日 ) 財務報表之查核簽證。

簽名式 (一)	林 心 彤	存會印鑑 (一)	
簽名式 (二)	蔡 美 貞	存會印鑑 (二)	

理事長：



核對人：



中 華 民 國 113 年 01 月 16 日