

億而得微電子股份有限公司

財務報告暨會計師核閱報告

民國 113 及 112 年第 3 季

地址：新竹縣竹北市竹北里台元二街12號11樓之2

電話：(03)552-6035

## § 目 錄 §

| 項  | 目                                           | 頁     | 次 | 財 務 報 告<br>附 註 編 號 |
|----|---------------------------------------------|-------|---|--------------------|
| 一、 | 封 面                                         | 1     |   | -                  |
| 二、 | 目 錄                                         | 2     |   | -                  |
| 三、 | 會 計 師 核 閱 報 告                               | 3     |   | -                  |
| 四、 | 資 產 負 債 表                                   | 4     |   | -                  |
| 五、 | 綜 合 損 益 表                                   | 5     |   | -                  |
| 六、 | 權 益 變 動 表                                   | 6     |   | -                  |
| 七、 | 現 金 流 量 表                                   | 7     |   | -                  |
| 八、 | 財 務 報 告 附 註                                 |       |   |                    |
|    | (一) 公 司 沿 革                                 | 8     |   | 一                  |
|    | (二) 通 過 財 務 報 告 之 日 期 及 程 序                 | 8     |   | 二                  |
|    | (三) 新 發 布 及 修 訂 準 則 及 解 釋 之 適 用             | 8~9   |   | 三                  |
|    | (四) 重 大 會 計 政 策 之 彙 總 說 明                   | 9~10  |   | 四                  |
|    | (五) 重 大 會 計 判 斷、估 計 及 假 設 不 確 定 性 之 主 要 來 源 | 11    |   | 五                  |
|    | (六) 重 要 會 計 項 目 之 說 明                       | 11~27 |   | 六 ~ 二 一            |
|    | (七) 關 係 人 交 易                               | 27    |   | 二 二                |
|    | (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          | 27    |   | 二 三                |
|    | (十三) 附 註 揭 露 事 項                            |       |   |                    |
|    | 1. 重 大 交 易 事 項 相 關 資 訊                      | 28    |   | 二 四                |
|    | 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                                | 28    |   | 二 五                |

### 會計師核閱報告

億而得微電子股份有限公司 公鑒：

#### 前 言

億而得微電子股份有限公司民國 113 年及 112 年 9 月 30 日之資產負債表，暨民國 113 年及 112 年 7 月 1 日至 9 月 30 日，以及民國 113 年及 112 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之綜合損益表、民國 113 年及 112 年 1 月 1 日至 9 月 30 日權益變動表與現金流量表，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」編製允當表達之財務報告係管理階層之責任，本會計師之責任係依據核閱結果對財務報告作成結論。

#### 範 圍

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。核閱財務報告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。

#### 結 論

依本會計師核閱結果，並未發現上開財務報告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，致無法允當表達億而得微電子股份有限公司民國 113 年及 112 年 9 月 30 日之財務狀況，暨民國 113 年及 112 年 7 月 1 日至 9 月 30 日之財務績效，以及民國 113 年及 112 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之財務績效及現金流量之情事。

勤業眾信聯合會計師事務所

會計師 林 心 彤

林 心 彤



會計師 林 政 治

林 政 治



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

金管證六字第 0930160267 號

中 華 民 國 113 年 11 月 7 日

億而得電子股份有限公司

資產負債表

民國 113 年 9 月 30 日暨 112 年 12 月 31 日及 9 月 30 日

單位：新台幣仟元

| 代 碼  | 資 產                   | 113 年 9 月 30 日 |     | 112 年 12 月 31 日 |     | 112 年 9 月 30 日 |     | 代 碼  | 負 債 及 權 益        | 113 年 9 月 30 日 |     | 112 年 12 月 31 日 |     | 112 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 | 現金及約當現金（附註六及二一）       | \$ 507,786     | 79  | \$ 294,821      | 81  | \$ 285,612     | 77  | 2206 | 應付員工及董事酬勞（附註十六）  | \$ 8,139       | 1   | \$ 6,229        | 2   | \$ 5,596       | 1   |
| 1170 | 應收帳款（附註七及二一）          | 17,243         | 3   | 16,486          | 5   | 32,660         | 9   | 2230 | 本期所得稅負債（附註四及十七）  | 745            | -   | 785             | -   | 2,347          | 1   |
| 1200 | 其他應收款（附註七及二一）         | 7,624          | 1   | 4,395           | 1   | 200            | -   | 2280 | 租賃負債－流動（附註九及二一）  | 11,054         | 2   | 209             | -   | 1,612          | -   |
| 1470 | 預付款項及其他流動資產（附註十<br>一） | 3,076          | 1   | 2,373           | 1   | 1,623          | -   | 2300 | 其他流動負債（附註十二及二一）  | 35,053         | 6   | 37,313          | 10  | 46,579         | 13  |
| 11XX | 流動資產總計                | 535,729        | 84  | 318,075         | 88  | 320,095        | 86  | 21XX | 流動負債總計           | 54,991         | 9   | 44,536          | 12  | 56,134         | 15  |
|      | 非流動資產                 |                |     |                 |     |                |     |      | 非流動負債            |                |     |                 |     |                |     |
| 1600 | 不動產、廠房及設備（附註八）        | 31,823         | 5   | 8,082           | 2   | 9,480          | 3   | 2580 | 租賃負債－非流動         | 17,240         | 2   | -               | -   | -              | -   |
| 1755 | 使用權資產（附註九）            | 28,077         | 4   | 207             | -   | 1,600          | 1   | 2670 | 其他非流動負債（附註十二及二一） | 17,392         | 3   | 4,790           | 2   | 4,518          | 1   |
| 1780 | 其他無形資產（附註十）           | 40,539         | 6   | 30,248          | 8   | 33,868         | 9   | 25XX | 非流動負債總計          | 34,632         | 5   | 4,790           | 2   | 4,518          | 1   |
| 1920 | 存出保證金（附註二一）           | 3,084          | 1   | 4,555           | 1   | 4,555          | 1   |      |                  |                |     |                 |     |                |     |
| 1975 | 淨確定福利資產（附註四及十三）       | 1,413          | -   | 1,413           | 1   | 1,368          | -   | 2XXX | 負債總計             | 89,623         | 14  | 49,326          | 14  | 60,652         | 16  |
| 15XX | 非流動資產總計               | 104,936        | 16  | 44,505          | 12  | 50,871         | 14  |      | 權益（附註十四及十九）      |                |     |                 |     |                |     |
|      |                       |                |     |                 |     |                |     | 3110 | 普通股股本            | 294,260        | 46  | 268,100         | 74  | 268,100        | 72  |
|      |                       |                |     |                 |     |                |     | 3200 | 資本公積             | 212,168        | 33  | -               | -   | -              | -   |
|      |                       |                |     |                 |     |                |     | 3310 | 法定盈餘公積           | 13,898         | 2   | 10,697          | 3   | 10,697         | 3   |
|      |                       |                |     |                 |     |                |     | 3350 | 未分配盈餘            | 30,716         | 5   | 34,457          | 9   | 31,517         | 9   |
|      |                       |                |     |                 |     |                |     | 3XXX | 權益總計             | 551,042        | 86  | 313,254         | 86  | 310,314        | 84  |
| 1XXX | 資 產 總 計               | \$ 640,665     | 100 | \$ 362,580      | 100 | \$ 370,966     | 100 |      | 負 債 及 權 益 總 計    | \$ 640,665     | 100 | \$ 362,580      | 100 | \$ 370,966     | 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





民國 113 年及 112 年 7 月 1 日至 9 月 30 日以及 113 年及 112 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  |                | 113年7月1日至9月30日 |      | 112年7月1日至9月30日 |     | 113年1月1日至9月30日 |      | 112年1月1日至9月30日 |     |
|------|----------------|----------------|------|----------------|-----|----------------|------|----------------|-----|
|      |                | 金 額            | %    | 金 額            | %   | 金 額            | %    | 金 額            | %   |
| 4000 | 營業收入（附註十五）     | \$ 70,678      | 100  | \$ 59,151      | 100 | \$ 175,573     | 100  | \$ 144,732     | 100 |
| 5000 | 營業成本（附註十六）     | 316            | -    | 487            | 1   | 729            | -    | 1,061          | 1   |
| 5900 | 營業毛利           | 70,362         | 100  | 58,664         | 99  | 174,844        | 100  | 143,671        | 99  |
|      | 營業費用（附註十六）     |                |      |                |     |                |      |                |     |
| 6100 | 推銷費用           | 4,430          | 7    | 4,025          | 7   | 12,760         | 7    | 9,355          | 6   |
| 6200 | 管理費用           | 10,701         | 15   | 8,410          | 14  | 29,809         | 17   | 22,212         | 15  |
| 6300 | 研究發展費用         | 36,215         | 51   | 28,367         | 48  | 101,432        | 58   | 80,705         | 56  |
| 6000 | 營業費用合計         | 51,346         | 73   | 40,802         | 69  | 144,001        | 82   | 112,272        | 77  |
| 6900 | 營業淨利           | 19,016         | 27   | 17,862         | 30  | 30,843         | 18   | 31,399         | 22  |
|      | 營業外收入及支出（附註十六） |                |      |                |     |                |      |                |     |
| 7100 | 利息收入           | 1,323          | 2    | 668            | 1   | 3,015          | 2    | 2,260          | 2   |
| 7010 | 其他收入           | -              | -    | -              | -   | 38             | -    | -              | -   |
| 7020 | 其他利益及損失        | ( 1,612)       | ( 2) | 1,011          | 2   | ( 866)         | ( 1) | 764            | -   |
| 7050 | 財務成本           | ( 227)         | ( 1) | ( 17)          | -   | ( 476)         | -    | ( 47)          | -   |
| 7000 | 營業外收入及支出合計     | ( 516)         | ( 1) | 1,662          | 3   | 1,711          | 1    | 2,977          | 2   |
| 7900 | 稅前淨利           | 18,500         | 26   | 19,524         | 33  | 32,554         | 19   | 34,376         | 24  |
| 7950 | 所得稅費用（附註四及十七）  | 3,058          | 4    | 2,644          | 4   | 6,284          | 4    | 5,302          | 4   |
| 8200 | 本期淨利           | 15,442         | 22   | 16,880         | 29  | 26,270         | 15   | 29,074         | 20  |
| 8300 | 其他綜合損益         | -              | -    | -              | -   | -              | -    | -              | -   |
| 8500 | 本期綜合損益總額       | \$ 15,442      | 22   | \$ 16,880      | 29  | \$ 26,270      | 15   | \$ 29,074      | 20  |
|      | 每股盈餘（附註十八）     |                |      |                |     |                |      |                |     |
| 9750 | 基 本            | \$ 0.52        |      | \$ 0.63        |     | \$ 0.93        |      | \$ 1.08        |     |
| 9850 | 稀 釋            | \$ 0.52        |      | \$ 0.63        |     | \$ 0.93        |      | \$ 1.08        |     |

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 113 年及 112 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

單位：除另予註明者外，係新台幣仟元

| 代碼 |                                 | 普<br>股<br>數<br>(<br>仟<br>股<br>) | 通<br>股<br>金<br>額 | 股<br>本<br>公<br>積 | 保<br>留<br>盈<br>餘<br>公<br>積 | 盈<br>餘<br>分<br>配 | 權<br>益<br>總<br>計 |
|----|---------------------------------|---------------------------------|------------------|------------------|----------------------------|------------------|------------------|
| A1 | 112 年 1 月 1 日餘額                 | 26,810                          | \$ 268,100       | \$ -             | \$ 3,241                   | \$ 76,924        | \$ 348,265       |
|    | 111 年度盈餘分配                      |                                 |                  |                  |                            |                  |                  |
| B1 | 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 1 月 1 日至 9 月 30 日淨利       | -                               | -                | -                | -                          | 29,074           | 29,074           |
| D3 | 112 年 1 月 1 日至 9 月 30 日稅後其他綜合損益 | -                               | -                | -                | -                          | -                | -                |
| D5 | 112 年 1 月 1 日至 9 月 30 日綜合損益總額   | -                               | -                | -                | -                          | 29,074           | 29,074           |
| Z1 | 112 年 9 月 30 日餘額                | 26,810                          | \$ 268,100       | \$ -             | \$ 10,697                  | \$ 31,517        | \$ 310,314       |
| A1 | 113 年 1 月 1 日餘額                 | 26,810                          | \$ 268,100       | \$ -             | \$ 10,697                  | \$ 34,457        | \$ 313,254       |
|    | 112 年度盈餘分配                      |                                 |                  |                  |                            |                  |                  |
| B1 | 法定盈餘公積                          | -                               | -                | -                | 3,201                      | ( 3,201)         | -                |
| B5 | 本公司股東現金股利—每股 1 元                | -                               | -                | -                | -                          | ( 26,810)        | ( 26,810)        |
| D1 | 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日淨利       | -                               | -                | -                | -                          | 26,270           | 26,270           |
| D3 | 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日稅後其他綜合損益 | -                               | -                | -                | -                          | -                | -                |
| D5 | 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日綜合損益總額   | -                               | -                | -                | -                          | 26,270           | 26,270           |
| E1 | 現金增資                            | 2,616                           | 26,160           | 205,861          | -                          | -                | 232,021          |
| N1 | 員工認股權酬勞成本                       | -                               | -                | 6,307            | -                          | -                | 6,307            |
| Z1 | 113 年 9 月 30 日餘額                | 29,426                          | \$ 294,260       | \$ 212,168       | \$ 13,898                  | \$ 30,716        | \$ 551,042       |

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 113 年及 112 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

單位：新台幣仟元

| 代 碼    |                 | 113年1月1日<br>至9月30日 | 112年1月1日<br>至9月30日 |
|--------|-----------------|--------------------|--------------------|
|        | 營業活動之現金流量       |                    |                    |
| A10000 | 本期稅前淨利          | \$ 32,554          | \$ 34,376          |
| A20010 | 收益費損項目：         |                    |                    |
| A20100 | 折舊費用            | 12,498             | 9,472              |
| A20200 | 攤銷費用            | 15,382             | 11,779             |
| A20900 | 財務成本            | 476                | 47                 |
| A21200 | 利息收入            | ( 3,015 )          | ( 2,260 )          |
| A21900 | 員工認股權酬勞成本       | 6,307              | -                  |
| A22500 | 處分不動產、廠房及設備損失   | 207                | -                  |
| A24100 | 外幣兌換損失（利益）      | 416                | ( 1,722 )          |
| A30000 | 營業資產及負債之淨變動數    |                    |                    |
| A31150 | 應收帳款            | ( 556 )            | ( 7,659 )          |
| A31180 | 其他應收款           | 59                 | ( 142 )            |
| A31240 | 預付款項及其他流動資產     | ( 703 )            | ( 378 )            |
| A32180 | 應付員工及董事酬勞       | 1,910              | ( 9,903 )          |
| A32230 | 其他流動負債          | ( 3,404 )          | ( 1,188 )          |
| A33000 | 營運產生之淨現金流入      | 62,131             | 32,422             |
| A33100 | 收取之利息           | 3,015              | 2,260              |
| A33300 | 支付之利息           | ( 476 )            | ( 47 )             |
| A33500 | 支付之所得稅          | ( 9,612 )          | ( 4,766 )          |
| AAAA   | 營業活動之淨現金流入      | <u>55,058</u>      | <u>29,869</u>      |
|        | 投資活動之現金流量       |                    |                    |
| B02700 | 購置不動產、廠房及設備     | ( 30,083 )         | ( 1,921 )          |
| B03700 | 存出保證金增加         | -                  | ( 37 )             |
| B03800 | 存出保證金減少         | 1,471              | -                  |
| B04500 | 購置其他無形資產        | ( 12,435 )         | ( 6,602 )          |
| BBBB   | 投資活動之淨現金流出      | <u>( 41,047 )</u>  | <u>( 8,560 )</u>   |
|        | 籌資活動之現金流量       |                    |                    |
| C04020 | 租賃負債本金償還        | ( 5,608 )          | ( 4,127 )          |
| C04500 | 發放現金股利          | ( 26,810 )         | ( 67,025 )         |
| C04600 | 發行本公司新股         | 232,021            | -                  |
| CCCC   | 籌資活動之淨現金流入（出）   | <u>199,603</u>     | <u>( 71,152 )</u>  |
| DDDD   | 匯率變動對現金及約當現金之影響 | ( 649 )            | 533                |
| EEEE   | 現金及約當現金淨增加（減少）數 | 212,965            | ( 49,310 )         |
| E00100 | 期初現金及約當現金餘額     | <u>294,821</u>     | <u>334,922</u>     |
| E00200 | 期末現金及約當現金餘額     | <u>\$ 507,786</u>  | <u>\$ 285,612</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

財務報告附註

民國 113 年及 112 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

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。

本公司股票自 113 年 5 月 15 日起於臺灣證券交易所創新板上市掛牌買賣。

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 11 月 7 日經董事會通過。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

- (一) 初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) 114 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     | 國際會計準則理事會<br>(IASB)發布之生效日 |
|--------------------|---------------------------|
| IAS 21 之修正「缺乏可兌換性」 | 2025 年 1 月 1 日(註 1)       |

註 1：適用於 2025 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間。初次適用該修正時，不得重編比較期間，而應將影響數認列於初次適用日之保留盈餘或權益項下之國外營運機構兌換差額(依適當者)以及相關受影響之資產及負債。

(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 會計準則之年度改善—第11冊」                    | 2026年1月1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 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       |
| IFRS 18「財務報表之表達與揭露」                      | 2027年1月1日       |
| IFRS 19「不具公共課責性之子公司：揭露」                  | 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。

截至本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) 其他重大會計政策

除下列說明外，請參閱 112 年度財務報告之重大會計政策彙總說明。

1. 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（即使於資產負債表日後至通過發布財務報告前已完成長期性之再融資或重新安排付款協議，亦屬流動負債），以及
- (3) 於資產負債表日不具有實質權利可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。

2. 確定福利退職後福利

期中期間之退休金成本係採用前一年度結束日依精算決定之退休金成本率，以年初至當期末為基礎計算，並針對本期之重大市場波動，及重大計畫修正、清償或其他重大一次性事項加以調整。

3. 所得稅費用

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

請參閱 112 年度財務報告之重大會計判斷、估計及假設不確定性主要來源說明。

六、現金及約當現金

|                      | 113年9月30日         | 112年12月31日        | 112年9月30日         |
|----------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| 庫存現金                 | \$ 51             | \$ 33             | \$ 34             |
| 銀行活期存款               | 83,535            | 54,388            | 45,178            |
| 約當現金                 |                   |                   |                   |
| 原始到期日在 3 個月以內之銀行定期存款 | 424,200           | 240,400           | 240,400           |
|                      | <u>\$ 507,786</u> | <u>\$ 294,821</u> | <u>\$ 285,612</u> |

銀行存款於資產負債表日之利率區間如下：

|      | 113年9月30日   | 112年12月31日 | 112年9月30日 |
|------|-------------|------------|-----------|
| 銀行存款 | 0.05%~1.40% | 0%~1.45%   | 0%~1.45%  |

七、應收帳款

|              | 113年9月30日        | 112年12月31日       | 112年9月30日        |
|--------------|------------------|------------------|------------------|
| <u>應收帳款</u>  |                  |                  |                  |
| 按攤銷後成本衡量     |                  |                  |                  |
| 總帳面金額        | \$ 17,243        | \$ 16,486        | \$ 32,660        |
| 減：備抵損失       | -                | -                | -                |
|              | <u>\$ 17,243</u> | <u>\$ 16,486</u> | <u>\$ 32,660</u> |
| <u>其他應收款</u> |                  |                  |                  |
| 應收退稅款        | <u>\$ 7,624</u>  | <u>\$ 4,395</u>  | <u>\$ 200</u>    |

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：

#### 113 年 9 月 30 日

|                      | 未逾期             | 逾期<br>1~30天     | 逾期<br>31~60天  | 逾期<br>61~90天  | 逾期超過<br>90天     | 合計               |
|----------------------|-----------------|-----------------|---------------|---------------|-----------------|------------------|
| 總帳面金額                | \$ 7,652        | \$ 2,880        | \$ 855        | \$ 317        | \$ 5,539        | \$ 17,243        |
| 備抵損失（存續期間<br>預期信用損失） | -               | -               | -             | -             | -               | -                |
| 攤銷後成本                | <u>\$ 7,652</u> | <u>\$ 2,880</u> | <u>\$ 855</u> | <u>\$ 317</u> | <u>\$ 5,539</u> | <u>\$ 17,243</u> |

#### 112 年 12 月 31 日

|                      | 未逾期              | 逾期<br>1~30天     | 逾期<br>31~60天 | 逾期<br>61~90天    | 逾期超過<br>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<br>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> |

#### 112 年 9 月 30 日

|                      | 未逾期              | 逾期<br>1~30天     | 逾期<br>31~60天     | 逾期<br>61~90天  | 逾期超過<br>90天 | 合計               |
|----------------------|------------------|-----------------|------------------|---------------|-------------|------------------|
| 總帳面金額                | \$ 17,811        | \$ 1,174        | \$ 13,226        | \$ 449        | \$ -        | \$ 32,660        |
| 備抵損失（存續期間<br>預期信用損失） | -                | -               | -                | -             | -           | -                |
| 攤銷後成本                | <u>\$ 17,811</u> | <u>\$ 1,174</u> | <u>\$ 13,226</u> | <u>\$ 449</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ 32,660</u> |

### 八、不動產、廠房及設備

#### 自 用

| 成本               | 研 發 設 備          | 租 賃 改 良          | 生 財 器 具          | 合 計              |
|------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|
| 113 年 1 月 1 日餘額  | \$ 51,725        | \$ 740           | \$ 8,702         | \$ 61,167        |
| 增 添              | 6,000            | 19,784           | 4,839            | 30,623           |
| 處 分              | ( 142 )          | ( 740 )          | ( 750 )          | ( 1,632 )        |
| 113 年 9 月 30 日餘額 | <u>\$ 57,583</u> | <u>\$ 19,784</u> | <u>\$ 12,791</u> | <u>\$ 90,158</u> |

（接次頁）

(承前頁)

|                       | 研 發 設 備          | 租 賃 改 良          | 生 財 器 具         | 合 計              |
|-----------------------|------------------|------------------|-----------------|------------------|
| <u>累計折舊</u>           |                  |                  |                 |                  |
| 113年1月1日餘額            | \$ 47,419        | \$ 482           | \$ 5,184        | \$ 53,085        |
| 折舊費用                  | 2,508            | 2,799            | 1,368           | 6,675            |
| 處 分                   | ( 142 )          | ( 533 )          | ( 750 )         | ( 1,425 )        |
| 113年9月30日餘額           | <u>\$ 49,785</u> | <u>\$ 2,748</u>  | <u>\$ 5,802</u> | <u>\$ 58,335</u> |
| 113年9月30日淨額           | <u>\$ 7,798</u>  | <u>\$ 17,036</u> | <u>\$ 6,989</u> | <u>\$ 31,823</u> |
| 112年12月31日及113年1月1日淨額 | <u>\$ 4,306</u>  | <u>\$ 258</u>    | <u>\$ 3,518</u> | <u>\$ 8,082</u>  |
| <u>成 本</u>            |                  |                  |                 |                  |
| 112年1月1日餘額            | \$ 51,749        | \$ 740           | \$ 8,362        | \$ 60,851        |
| 增 添                   | 38               | -                | 340             | 378              |
| 112年9月30日餘額           | <u>\$ 51,787</u> | <u>\$ 740</u>    | <u>\$ 8,702</u> | <u>\$ 61,229</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                  | 3,866            | 155              | 995             | 5,016            |
| 112年9月30日餘額           | <u>\$ 46,317</u> | <u>\$ 430</u>    | <u>\$ 5,002</u> | <u>\$ 51,749</u> |
| 112年9月30日淨額           | <u>\$ 5,470</u>  | <u>\$ 310</u>    | <u>\$ 3,700</u> | <u>\$ 9,480</u>  |

折舊費用係以直線基礎按下列耐用年數計提：

|      |     |
|------|-----|
| 研發設備 | 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

|            | 113年9月30日          | 112年12月31日         | 112年9月30日          |
|------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| 使用權資產帳面金額  |                    |                    |                    |
| 建築物        | <u>\$ 28,077</u>   | <u>\$ 207</u>      | <u>\$ 1,600</u>    |
|            | 113年7月1日<br>至9月30日 | 112年7月1日<br>至9月30日 | 113年1月1日<br>至9月30日 |
| 使用權資產之添增   |                    |                    | <u>\$ 33,693</u>   |
| 使用權資產之折舊費用 | <u>\$ 2,808</u>    | <u>\$ 1,392</u>    | <u>\$ 4,456</u>    |

### (二) 租賃負債

|          | 113年9月30日        | 112年12月31日    | 112年9月30日       |
|----------|------------------|---------------|-----------------|
| 租賃負債帳面金額 |                  |               |                 |
| 流動       | <u>\$ 11,054</u> | <u>\$ 209</u> | <u>\$ 1,612</u> |
| 非流動      | <u>\$ 17,240</u> | <u>\$ -</u>   | <u>\$ -</u>     |

租賃負債之折現率區間如下：

|     | 113年9月30日 | 112年12月31日 | 112年9月30日   |
|-----|-----------|------------|-------------|
| 建築物 | 3.12%     | 2.99%      | 2.37%~2.99% |

(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 2 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

|           | 113年7月1日<br>至9月30日 | 112年7月1日<br>至9月30日 | 113年1月1日<br>至9月30日 | 112年1月1日<br>至9月30日 |
|-----------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| 短期租賃費用    | \$ -               | \$ 53              | \$ 1,729           | \$ 162             |
| 租賃之現金流出總額 |                    |                    | \$ 7,813           | \$ 4,336           |

租賃期間於資產負債表日後開始之所有承租承諾如下：

|      | 113年9月30日 | 112年12月31日 | 112年9月30日 |
|------|-----------|------------|-----------|
| 承租承諾 | \$ -      | \$ 26,161  | \$ -      |

十、其他無形資產

|                                     | 電 腦 軟 體   | 專 利 權    | 合 計       |
|-------------------------------------|-----------|----------|-----------|
| 成 本                                 |           |          |           |
| 113 年 1 月 1 日餘額                     | \$ 72,924 | \$ 2,857 | \$ 75,781 |
| 增 添                                 | 25,673    | -        | 25,673    |
| 處 分                                 | ( 20,669) | -        | ( 20,669) |
| 113 年 9 月 30 日餘額                    | \$ 77,928 | \$ 2,857 | \$ 80,785 |
| 累計攤銷                                |           |          |           |
| 113 年 1 月 1 日餘額                     | \$ 42,819 | \$ 2,714 | \$ 45,533 |
| 攤銷費用                                | 15,239    | 143      | 15,382    |
| 處 分                                 | ( 20,669) | -        | ( 20,669) |
| 113 年 9 月 30 日餘額                    | \$ 37,389 | \$ 2,857 | \$ 40,246 |
| 113 年 9 月 30 日淨額                    | \$ 40,539 | \$ -     | \$ 40,539 |
| 112 年 12 月 31 日及 113 年<br>1 月 1 日淨額 | \$ 30,105 | \$ 143   | \$ 30,248 |

(接次頁)

(承前頁)

|                  | 電 腦 軟 體          | 專 利 權           | 合 計              |
|------------------|------------------|-----------------|------------------|
| <u>成 本</u>       |                  |                 |                  |
| 112 年 1 月 1 日餘額  | \$ 65,134        | \$ 2,857        | \$ 67,991        |
| 增 添              | 13,667           | -               | 13,667           |
| 處 分              | ( 7,285)         | -               | ( 7,285)         |
| 112 年 9 月 30 日餘額 | <u>\$ 71,516</u> | <u>\$ 2,857</u> | <u>\$ 74,373</u> |
| <u>累計攤銷</u>      |                  |                 |                  |
| 112 年 1 月 1 日餘額  | \$ 33,869        | \$ 2,142        | \$ 36,011        |
| 攤銷費用             | 11,350           | 429             | 11,779           |
| 處 分              | ( 7,285)         | -               | ( 7,285)         |
| 112 年 9 月 30 日餘額 | <u>\$ 37,934</u> | <u>\$ 2,571</u> | <u>\$ 40,505</u> |
| 112 年 9 月 30 日淨額 | <u>\$ 33,582</u> | <u>\$ 286</u>   | <u>\$ 33,868</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：

|      | 113年7月1日<br>至9月30日 | 112年7月1日<br>至9月30日 | 113年1月1日<br>至9月30日 | 112年1月1日<br>至9月30日 |
|------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| 管理費用 | \$ 46              | \$ 45              | \$ 92              | \$ 110             |
| 研發費用 | 5,145              | 3,889              | 15,290             | 11,669             |
|      | <u>\$ 5,191</u>    | <u>\$ 3,934</u>    | <u>\$ 15,382</u>   | <u>\$ 11,779</u>   |

#### 十一、其他資產

|            | 113年9月30日       | 112年12月31日      | 112年9月30日       |
|------------|-----------------|-----------------|-----------------|
| <u>流 動</u> |                 |                 |                 |
| 留抵稅額       | \$ 1,876        | \$ 34           | \$ 288          |
| 預付款項       | 550             | -               | 200             |
| 預付軟體費      | 338             | 547             | 743             |
| 預付測試材料費    | 169             | 215             | 269             |
| 預付保險費      | 20              | 199             | 19              |
| 預付技術服務費    | -               | 970             | -               |
| 其 他        | 123             | 408             | 104             |
|            | <u>\$ 3,076</u> | <u>\$ 2,373</u> | <u>\$ 1,623</u> |

## 十二、其他負債

|              | 113年9月30日        | 112年12月31日       | 112年9月30日        |
|--------------|------------------|------------------|------------------|
| <u>流 動</u>   |                  |                  |                  |
| 應付軟體費        | \$ 13,381        | \$ 12,777        | \$ 25,434        |
| 應付薪資及獎金      | 9,412            | 11,509           | 8,422            |
| 未休假獎金        | 5,642            | 5,758            | 4,915            |
| 應付保險費        | 1,429            | 1,262            | 1,298            |
| 應付勞務費        | 1,261            | 2,747            | 3,170            |
| 應付技術服務費      | 988              | 1,073            | 1,152            |
| 應付設備款        | 707              | 167              | -                |
| 其 他          | 2,233            | 2,020            | 2,188            |
|              | <u>\$ 35,053</u> | <u>\$ 37,313</u> | <u>\$ 46,579</u> |
| <u>非 流 動</u> |                  |                  |                  |
| 應付軟體費        | <u>\$ 17,392</u> | <u>\$ 4,790</u>  | <u>\$ 4,518</u>  |

## 十三、退職後福利計畫

113 年及 112 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與 113 年及 112 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 112 年及 111 年 12 月 31 日精算決定之退休金成本率計算，金額分別為 11 仟元、0 仟元、49 仟元及 28 仟元。

## 十四、權 益

### (一) 普通股股本

|                      | 113年9月30日         | 112年12月31日        | 112年9月30日         |
|----------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| 額定股數（仟股）             | <u>30,000</u>     | <u>30,000</u>     | <u>30,000</u>     |
| 額定股本                 | <u>\$ 300,000</u> | <u>\$ 300,000</u> | <u>\$ 300,000</u> |
| 已發行且已收足股款之<br>股數（仟股） | <u>29,426</u>     | <u>26,810</u>     | <u>26,810</u>     |
| 已發行股本                | <u>\$ 294,260</u> | <u>\$ 268,100</u> | <u>\$ 268,100</u> |

本公司於 113 年 2 月 27 日董事會決議辦理初次上市掛牌前現金增資發行新股 2,616 仟股，每股面額 10 元，並以每股新台幣 75 元溢價發行，增資後實收股本為 294,260 仟元。上述現金增資案業經臺灣證券交易所於 113 年 3 月 26 日核准申報生效，並經董事會決議授權董事長訂定，以 113 年 5 月 13 日為增資基準日，並已於 113 年 5 月 27 日完成辦理變更登記。

## (二) 資本公積

|                   | 113年9月30日  | 112年12月31日 | 112年9月30日 |
|-------------------|------------|------------|-----------|
| 得用以彌補虧損、發放現金或撥充股本 |            |            |           |
| 股票發行溢價            | \$ 212,168 | \$ -       | \$ -      |

此類資本公積用以彌補虧損，亦得於公司無虧損時，用以發放現金或撥充股本，惟撥充股本時每年以實收股本之一定比率為限。

## (三) 保留盈餘及股利政策

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 日舉行股東常會，決議通過 111 年度盈餘分配案及每股股利如下：

|           | 111 年度           |
|-----------|------------------|
| 法定盈餘公積    | <u>\$ 7,456</u>  |
| 現金股利      | <u>\$ 67,025</u> |
| 每股現金股利（元） | \$ 2.50          |

本公司 112 年盈餘分配案如下：

|           | 112 年度           |
|-----------|------------------|
| 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          |

上述現金股利已於 113 年 2 月 27 日董事會決議分配，其餘盈餘分配項目亦分別於 113 年 5 月 21 日股東常會決議。

股東會決議盈餘分派情形，請至台灣證券交易所「公開資訊觀測站」查詢。

## 十五、收 入

|        | 113年7月1日<br>至9月30日 | 112年7月1日<br>至9月30日 | 113年1月1日<br>至9月30日 | 112年1月1日<br>至9月30日 |
|--------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| 客戶合約收入 |                    |                    |                    |                    |
| 技術服務收入 | \$ 10,169          | \$ 16,211          | \$ 38,987          | \$ 37,339          |
| 權利金收入  | <u>60,509</u>      | <u>42,940</u>      | <u>136,586</u>     | <u>107,393</u>     |
|        | <u>\$ 70,678</u>   | <u>\$ 59,151</u>   | <u>\$ 175,573</u>  | <u>\$ 144,732</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

|           | 113年9月30日        | 112年12月31日       | 112年9月30日        | 112年1月1日         |
|-----------|------------------|------------------|------------------|------------------|
| 應收帳款（附註七） | <u>\$ 17,243</u> | <u>\$ 16,486</u> | <u>\$ 32,660</u> | <u>\$ 24,304</u> |

### (三) 客戶合約收入之細分

| 主 要 地 區 市 場 | 113年7月1日<br>至9月30日 | 112年7月1日<br>至9月30日 | 113年1月1日<br>至9月30日 | 112年1月1日<br>至9月30日 |
|-------------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| 中國大陸（含香港）   | \$ 38,270          | \$ 29,842          | \$ 86,741          | \$ 62,030          |
| 台 灣         | 12,561             | 13,706             | 32,755             | 34,989             |
| 韓 國         | 11,520             | 3,931              | 27,206             | 14,583             |
| 新 加 坡       | 5,653              | 8,803              | 21,035             | 27,754             |
| 美 國         | 1,952              | 1,913              | 4,171              | 3,745              |
| 其 他         | 722                | 956                | 3,665              | 1,631              |
|             | <u>\$ 70,678</u>   | <u>\$ 59,151</u>   | <u>\$ 175,573</u>  | <u>\$ 144,732</u>  |

## 十六、繼續營業單位淨利

### (一) 利息收入

|      | 113年7月1日<br>至9月30日 | 112年7月1日<br>至9月30日 | 113年1月1日<br>至9月30日 | 112年1月1日<br>至9月30日 |
|------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| 銀行存款 | <u>\$ 1,323</u>    | <u>\$ 668</u>      | <u>\$ 3,015</u>    | <u>\$ 2,260</u>    |

### (二) 其他收入

|     | 113年7月1日<br>至9月30日 | 112年7月1日<br>至9月30日 | 113年1月1日<br>至9月30日 | 112年1月1日<br>至9月30日 |
|-----|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| 其 他 | <u>\$ -</u>        | <u>\$ -</u>        | <u>\$ 38</u>       | <u>\$ -</u>        |

### (三) 其他利益及損失

|               | 113年7月1日<br>至9月30日 | 112年7月1日<br>至9月30日 | 113年1月1日<br>至9月30日 | 112年1月1日<br>至9月30日 |
|---------------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| 淨外幣兌換（損失）     |                    |                    |                    |                    |
| 利益            | (\$ 1,612)         | \$ 1,011           | (\$ 659)           | \$ 764             |
| 處分不動產、廠房及設備損失 | <u>-</u>           | <u>-</u>           | <u>(207)</u>       | <u>-</u>           |
|               | <u>(\$ 1,612)</u>  | <u>\$ 1,011</u>    | <u>(\$ 866)</u>    | <u>\$ 764</u>      |

### (四) 財務成本

|         | 113年7月1日<br>至9月30日 | 112年7月1日<br>至9月30日 | 113年1月1日<br>至9月30日 | 112年1月1日<br>至9月30日 |
|---------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| 租賃負債之利息 | <u>\$ 227</u>      | <u>\$ 17</u>       | <u>\$ 476</u>      | <u>\$ 47</u>       |

(五) 折舊及攤銷

|                    | 113年7月1日<br>至9月30日 | 112年7月1日<br>至9月30日 | 113年1月1日<br>至9月30日 | 112年1月1日<br>至9月30日 |
|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| 折舊費用依功能別彙總<br>營業費用 | \$ 5,553           | \$ 2,960           | \$ 12,498          | \$ 9,472           |
| 攤銷費用依功能別彙總<br>營業費用 | \$ 5,191           | \$ 3,934           | \$ 15,382          | \$ 11,779          |

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

|                  | 113年7月1日<br>至9月30日 | 112年7月1日<br>至9月30日 | 113年1月1日<br>至9月30日 | 112年1月1日<br>至9月30日 |
|------------------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| 短期員工福利           | \$ 31,197          | \$ 26,201          | \$ 81,994          | \$ 71,741          |
| 退職後福利            |                    |                    |                    |                    |
| 確定提撥計畫           | 1,055              | 934                | 3,055              | 2,767              |
| 確定福利計畫（附<br>註十三） | <u>11</u>          | <u>-</u>           | <u>49</u>          | <u>28</u>          |
|                  | 32,263             | 27,135             | 85,098             | 74,536             |
| 股份基礎給付（附註十<br>九） |                    |                    |                    |                    |
| 權益交割             | <u>-</u>           | <u>-</u>           | <u>6,307</u>       | <u>-</u>           |
| 員工福利費用合計         | \$ 32,263          | \$ 27,135          | \$ 91,405          | \$ 74,536          |
| 依功能別彙總           |                    |                    |                    |                    |
| 營業成本             | \$ 83              | \$ 376             | \$ 372             | \$ 786             |
| 營業費用             | <u>32,180</u>      | <u>26,759</u>      | <u>91,033</u>      | <u>73,750</u>      |
|                  | \$ 32,263          | \$ 27,135          | \$ 91,405          | \$ 74,536          |

(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。113 年及 112 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與 113 年及 112 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

|      | 113年1月1日<br>至9月30日 | 112年1月1日<br>至9月30日 |
|------|--------------------|--------------------|
| 員工酬勞 | 15%                | 10.5%              |
| 董事酬勞 | 5%                 | 3.5%               |

金 額

|      | 113年7月1日<br>至9月30日 | 112年7月1日<br>至9月30日 | 113年1月1日<br>至9月30日 | 112年1月1日<br>至9月30日 |
|------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| 員工酬勞 | \$ 3,469           | \$ 2,499           | \$ 6,104           | \$ 4,197           |
| 董事酬勞 | 1,157              | 975                | 2,035              | 1,399              |

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

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：

|      | 112年度    | 111年度     |
|------|----------|-----------|
| 員工酬勞 | \$ 4,672 | \$ 11,624 |
| 董事酬勞 | 1,557    | 3,875     |

董事會決議配發之 112 及 111 年度員工酬勞及董事酬勞之金額與 112 及 111 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

|             | 113年7月1日<br>至9月30日 | 112年7月1日<br>至9月30日 | 113年1月1日<br>至9月30日 | 112年1月1日<br>至9月30日 |
|-------------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| 外幣兌換利益總額    | \$ 242             | \$ 1,656           | \$ 1,806           | \$ 2,377           |
| 外幣兌換（損失）總額  | ( 1,854)           | ( 645)             | ( 2,465)           | ( 1,613)           |
| 淨外幣兌換利益（損失） | ( \$ 1,612)        | ( \$ 1,011)        | ( \$ 659)          | ( \$ 764)          |

十七、所得稅

(一) 認列於損益之所得稅費用主要組成項目

|             | 113年7月1日<br>至9月30日 | 112年7月1日<br>至9月30日 | 113年1月1日<br>至9月30日 | 112年1月1日<br>至9月30日 |
|-------------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| 當期所得稅       |                    |                    |                    |                    |
| 本期產生者       | \$ 3,058           | \$ 2,644           | \$ 6,284           | \$ 5,302           |
| 認列於損益之所得稅費用 | <u>\$ 3,058</u>    | <u>\$ 2,644</u>    | <u>\$ 6,284</u>    | <u>\$ 5,302</u>    |

(二) 所得稅核定情形

本公司截至 111 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

|        | 113年7月1日<br>至9月30日 | 112年7月1日<br>至9月30日 | 113年1月1日<br>至9月30日 | 112年1月1日<br>至9月30日 |
|--------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| 基本每股盈餘 | \$ 0.52            | \$ 0.63            | \$ 0.93            | \$ 1.08            |
| 稀釋每股盈餘 | \$ 0.52            | \$ 0.63            | \$ 0.93            | \$ 1.08            |

用以計算每股盈餘之本期淨利及普通股加權平均股數如下：

### 本期淨利

|                      | 113年7月1日<br>至9月30日 | 112年7月1日<br>至9月30日 | 113年1月1日<br>至9月30日 | 112年1月1日<br>至9月30日 |
|----------------------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| 本期淨利                 | \$ 15,442          | \$ 16,880          | \$ 26,270          | \$ 29,074          |
| 用以計算基本及稀釋每股<br>盈餘之淨利 | \$ 15,442          | \$ 16,880          | \$ 26,270          | \$ 29,074          |

### 股 數

單位：仟股

|                          | 113年7月1日<br>至9月30日 | 112年7月1日<br>至9月30日 | 113年1月1日<br>至9月30日 | 112年1月1日<br>至9月30日 |
|--------------------------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| 用以計算基本每股盈餘之<br>普通股加權平均股數 | 29,426             | 26,810             | 28,156             | 26,810             |
| 具稀釋作用潛在普通股之<br>影響：       |                    |                    |                    |                    |
| 員工酬勞                     | 66                 | 38                 | 73                 | 59                 |
| 用以計算稀釋每股盈餘之<br>普通股加權平均股數 | 29,492             | 26,848             | 28,229             | 26,869             |

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、股份基礎給付協議

### 現金增資保留員工認購

本公司於 113 年 2 月 27 日經董事會決議辦理現金增資，並依公司法規定保留發行新股總額之 10% 由員工認購，計 262 仟股，給與日為 113 年 5 月 6 日。

員工認股權之相關資訊如下：

| 員 工 認 股 權 | 113 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日 |                   |
|-----------|--------------------------|-------------------|
|           | 單 位 ( 仟 )                | 加權平均行使價格<br>( 元 ) |
| 期初流通在外    | -                        | \$ -              |
| 本期給與      | 262                      | 75                |
| 本期行使      | ( 172 )                  | 75                |
| 本期放棄      | ( 90 )                   | 75                |
| 期末流通在外    | -                        |                   |
| 期末可行使     | -                        |                   |

本公司給與之員工認股權其公平價值使用 Black-Scholes 評價模式，評價模式所採用之參數如下：

|              | 113年5月6日  |
|--------------|-----------|
| 給與日股價（元／股）   | \$ 111.66 |
| 行使價格價（元／股）   | 75        |
| 認股權公允價值（元／股） | 36.67     |
| 預期價格波動率      | 27.341%   |
| 無風險利率        | 1.225%    |
| 預期存續期間       | 4 天       |

113 年 7 月 1 日 至 9 月 30 日 與 1 月 1 日 至 9 月 30 日 認列之酬勞成本分別為 0 元及 6,307 仟元。

## 二十、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、資本公積及保留盈餘）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。

## 二一、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

|                   | 113年9月30日  | 112年12月31日 | 112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） | \$ 535,737 | \$ 320,257 | \$ 323,027 |
| <u>金融負債</u>       |            |            |            |
| 按攤銷後成本衡量之金融負債（註2） | 37,391     | 24,836     | 37,760     |

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及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，參閱附註二三。

#### 敏感度分析

本公司主要受到美金匯率波動之影響。

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，並將其期末之換算以匯率變動 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。

| 損 益 | 美 金 之 影 響          |                    |
|-----|--------------------|--------------------|
|     | 113年1月1日<br>至9月30日 | 112年1月1日<br>至9月30日 |
|     | \$ 312             | \$ 82              |

本公司於本期對匯率敏感度上升，主係因美元計價之淨資產增加所致。

#### (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帳面金額如下：

|           | 113年9月30日  | 112年12月31日 | 112年9月30日  |
|-----------|------------|------------|------------|
| 具公允價值利率風險 |            |            |            |
| — 金融資產    | \$ 424,200 | \$ 135,400 | \$ 135,400 |
| — 金融負債    | 28,294     | 209        | 1,612      |
| 具現金流量利率風險 |            |            |            |
| — 金融資產    | 83,535     | 159,388    | 150,178    |

#### 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 113 年及 112 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之稅前淨利將分別增加 627 仟元及 1,126 仟元。

本公司於本期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五大客戶，截至 113 年 9 月 30 日暨 112 年 12 月 31 日及 9 月 30 日內，應收帳款總額來自前述客戶之比率分別為 43%、52%及 67%。

## 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並以金融負債未折現現金流量編製。

### 113 年 9 月 30 日

|                | 要求即付或<br>短於 1 個月 | 1 至 3 個月         | 3 個<br>至 1 年     | 1 年 以 上          | 合 計              |
|----------------|------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|
| <u>非衍生金融負債</u> |                  |                  |                  |                  |                  |
| 無附息負債          | \$ 3,474         | \$ 11,525        | \$ 5,000         | \$ 17,392        | \$ 37,391        |
| 租賃負債           | 979              | 1,958            | 8,811            | 17,623           | 29,371           |
|                | <u>\$ 4,453</u>  | <u>\$ 13,483</u> | <u>\$ 13,811</u> | <u>\$ 35,015</u> | <u>\$ 66,762</u> |

### 112 年 12 月 31 日

|                | 要求即付或<br>短於 1 個月 | 1 至 3 個月        | 3 個<br>至 1 年     | 1 年 以 上         | 合 計              |
|----------------|------------------|-----------------|------------------|-----------------|------------------|
| <u>非衍生金融負債</u> |                  |                 |                  |                 |                  |
| 無附息負債          | \$ 4,444         | \$ 5,180        | \$ 10,422        | \$ 4,790        | \$ 24,836        |
| 租賃負債           | 70               | 140             | -                | -               | 210              |
|                | <u>\$ 4,514</u>  | <u>\$ 5,320</u> | <u>\$ 10,422</u> | <u>\$ 4,790</u> | <u>\$ 25,046</u> |

112 年 9 月 30 日

|         | 要求即付或<br>短於 1 個月 | 1 至 3 個月         | 3 個<br>至 1 年     | 1 年 以 上         | 合 計              |
|---------|------------------|------------------|------------------|-----------------|------------------|
| 非衍生金融負債 |                  |                  |                  |                 |                  |
| 無附息負債   | \$ 13,948        | \$ 10,953        | \$ 21,678        | \$ 4,518        | \$ 51,097        |
| 租賃負債    | 469              | 938              | 210              | -               | 1,617            |
|         | <u>\$ 14,417</u> | <u>\$ 11,891</u> | <u>\$ 21,888</u> | <u>\$ 4,518</u> | <u>\$ 52,714</u> |

二二、關係人交易

主要管理階層薪酬

|        | 113年7月1日<br>至9月30日 | 112年7月1日<br>至9月30日 | 113年1月1日<br>至9月30日 | 112年1月1日<br>至9月30日 |
|--------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| 短期員工福利 | \$ 4,103           | \$ 2,788           | \$ 10,855          | \$ 7,674           |
| 股份基礎給付 | -                  | -                  | 990                | -                  |
|        | <u>\$ 4,103</u>    | <u>\$ 2,788</u>    | <u>\$ 11,845</u>   | <u>\$ 7,674</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。

二三、具重大影響之外幣資產及負債資訊

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

單位：各外幣仟元

|         | 113年9月30日       |       | 112年12月31日      |        | 112年9月30日       |       |
|---------|-----------------|-------|-----------------|--------|-----------------|-------|
| 外 幣 資 產 | 外 幣 匯 率         |       | 外 幣 匯 率         |        | 外 幣 匯 率         |       |
| 貨幣性項目   |                 |       |                 |        |                 |       |
| 美 元     | <u>\$ 1,960</u> | 31.65 | <u>\$ 1,271</u> | 30.705 | <u>\$ 1,186</u> | 32.27 |
| 外 幣 負 債 |                 |       |                 |        |                 |       |
| 貨幣性項目   |                 |       |                 |        |                 |       |
| 美 元     | <u>\$ 973</u>   | 31.65 | <u>\$ 572</u>   | 30.705 | <u>\$ 932</u>   | 32.27 |

具重大影響之外幣兌換損益（已實現及未實現）如下：

|     | 113年7月1日至9月30日 |                     | 112年7月1日至9月30日 |                 |
|-----|----------------|---------------------|----------------|-----------------|
| 外 幣 | 匯 率            | 淨兌換益（損）             | 匯 率            | 淨兌換益（損）         |
| 美 元 | 32.301（美元：新台幣） | （ <u>\$ 1,612</u> ） | 31.684（美元：新台幣） | <u>\$ 1,011</u> |
|     | 113年1月1日至9月30日 |                     | 112年1月1日至9月30日 |                 |
| 外 幣 | 匯 率            | 淨兌換益（損）             | 匯 率            | 淨兌換益（損）         |
| 美 元 | 32.034（美元：新台幣） | （ <u>\$ 659</u> ）   | 30.928（美元：新台幣） | <u>\$ 764</u>   |

#### 二四、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     | 晶華科技股份有限公司 | 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 113 年 9 月底，並無提供擔保、質押借款或其他依約定而受限制者。

#### 二五、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 113 年及 112 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 113 年及 112 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之綜合損益表；113 年 9 月 30 日暨 112 年 12 月 31 日及 9 月 30 日應報導之部門資產可參照 113 年 9 月 30 日暨 112 年 12 月 31 日及 9 月 30 日之資產負債表。