

台灣類比科技股份有限公司  
財務報告暨會計師核閱報告  
民國 114 年及 113 年第一季  
(股票代碼 3438)

公司地址：新竹縣竹北市台元科技園區台元二街 1 號  
7 樓之 1

電 話：(03)620-9588

台灣類比科技股份有限公司  
民國 114 年及 113 年第一季財務報告暨會計師核閱報告  
目 錄

| 項  | 目                         | 頁次/編號/索引 |
|----|---------------------------|----------|
| 一、 | 封面                        | 1        |
| 二、 | 目錄                        | 2 ~ 3    |
| 三、 | 會計師核閱報告書                  | 4 ~ 5    |
| 四、 | 資產負債表                     | 6 ~ 7    |
| 五、 | 綜合損益表                     | 8        |
| 六、 | 權益變動表                     | 9        |
| 七、 | 現金流量表                     | 10 ~ 11  |
| 八、 | 財務報表附註                    | 12 ~ 38  |
|    | (一) 公司沿革                  | 12       |
|    | (二) 通過財務報告之日期及程序          | 12       |
|    | (三) 新發布及修訂準則及解釋之適用        | 12 ~ 14  |
|    | (四) 重大會計政策之彙總說明           | 14       |
|    | (五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源 | 14       |
|    | (六) 重要會計項目之說明             | 14 ~ 28  |
|    | (七) 關係人交易                 | 28 ~ 29  |
|    | (八) 質押之資產                 | 29       |
|    | (九) 重大或有負債及未認列之合約承諾       | 29       |

| 項    | 目       | 頁次/編號/索引 |
|------|---------|----------|
| (十)  | 重大之災害損失 | 29       |
| (十一) | 重大之期後事項 | 29       |
| (十二) | 其他      | 29 ~ 38  |
| (十三) | 附註揭露事項  | 38       |
| (十四) | 部門資訊    | 38       |

會計師核閱報告

(114)財審報字第 25000463 號

台灣類比科技股份有限公司 公鑒：

**前言**

台灣類比科技股份有限公司民國 114 年及 113 年 3 月 31 日之資產負債表，暨民國 114 年及 113 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之綜合損益表、權益變動表、現金流量表，以及財務報表附註(包括重大會計政策彙總)，業經本會計師核閱竣事。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表係管理階層之責任，本會計師之責任係依據核閱結果對財務報表作成結論。

**範圍**

本會計師係依照中華民國核閱準則 2410 號「財務報表之核閱」執行核閱工作。核閱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。

## 結論

依本會計師核閱結果，並未發現上開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，致無法允當表達台灣類比科技股份有限公司民國 114 年及 113 年 3 月 31 日之財務狀況，暨民國 114 年及 113 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之財務績效及現金流量之情事。

資 誠 聯 合 會 計 師 事 務 所

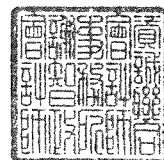
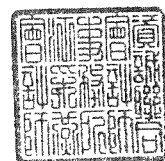
江采燕

江采燕

會計師

謝智政

謝智政



金融監督管理委員會

核准簽證文號：金管證審字第 1060025097 號

前行政院金融監督管理委員會

核准簽證文號：金管證審字第 0990042599 號

中 華 民 國 1 1 4 年 5 月 5 日

台灣類比科技股份有限公司  
資 產 負債 表  
民國 114 年 3 月 31 日及民國 113 年 12 月 31 日、3 月 31 日

單位：新台幣仟元

| 資 產   |                | 附註     | 114 年 3 月 31 日 |           |     | 113 年 12 月 31 日 |           |     | 113 年 3 月 31 日 |           |     |
|-------|----------------|--------|----------------|-----------|-----|-----------------|-----------|-----|----------------|-----------|-----|
|       |                |        | 金              | 額         | %   | 金               | 額         | %   | 金              | 額         | %   |
| 流動資產  |                |        |                |           |     |                 |           |     |                |           |     |
| 1100  | 現金及約當現金        | 六(一)   | \$             | 608,654   | 24  | \$              | 547,756   | 22  | \$             | 472,047   | 24  |
| 1136  | 按攤銷後成本衡量之金融資產－ | 六(二)   |                |           |     |                 |           |     |                |           |     |
|       | 流動             |        |                | 59,700    | 3   |                 | 100,000   | 4   |                | 33,000    | 2   |
| 1150  | 應收票據淨額         | 六(三)   |                | 251       | -   |                 | 1,278     | -   |                | -         | -   |
| 1170  | 應收帳款淨額         | 六(三)   |                | 206,252   | 8   |                 | 189,934   | 8   |                | 198,707   | 10  |
| 1200  | 其他應收款          |        |                | 6,780     | -   |                 | 6,410     | -   |                | 2,712     | -   |
| 1220  | 本期所得稅資產        |        |                | 5,661     | -   |                 | 2,348     | -   |                | -         | -   |
| 130X  | 存貨             | 六(四)   |                | 135,776   | 6   |                 | 133,439   | 6   |                | 112,767   | 6   |
| 1410  | 預付款項           |        |                | 2,796     | -   |                 | 2,990     | -   |                | 3,132     | -   |
| 1470  | 其他流動資產         |        |                | -         | -   |                 | 1         | -   |                | -         | -   |
| 11XX  | 流動資產合計         |        |                | 1,025,870 | 41  |                 | 984,156   | 40  |                | 822,365   | 42  |
| 非流動資產 |                |        |                |           |     |                 |           |     |                |           |     |
| 1517  | 透過其他綜合損益按公允價值衡 | 六(五)   |                |           |     |                 |           |     |                |           |     |
|       | 量之金融資產－非流動     |        |                | 908,786   | 36  |                 | 885,818   | 36  |                | 531,443   | 27  |
| 1535  | 按攤銷後成本衡量之金融資產－ | 六(二)及八 |                |           |     |                 |           |     |                |           |     |
|       | 非流動            |        |                | 3,612     | -   |                 | 3,612     | -   |                | 3,602     | -   |
| 1600  | 不動產、廠房及設備      | 六(六)及八 |                | 510,494   | 21  |                 | 515,256   | 21  |                | 529,537   | 27  |
| 1755  | 使用權資產          | 六(七)   |                | 613       | -   |                 | 707       | -   |                | 990       | -   |
| 1780  | 無形資產           | 六(九)   |                | 7,473     | -   |                 | 11,359    | 1   |                | 8,185     | -   |
| 1840  | 遞延所得稅資產        |        |                | 17,991    | 1   |                 | 18,019    | 1   |                | 30,827    | 2   |
| 1920  | 存出保證金          | 六(十)   |                | 31,907    | 1   |                 | 31,276    | 1   |                | 37,418    | 2   |
| 15XX  | 非流動資產合計        |        |                | 1,480,876 | 59  |                 | 1,466,047 | 60  |                | 1,142,002 | 58  |
| 1XXX  | 資產總計           |        | \$             | 2,506,746 | 100 | \$              | 2,450,203 | 100 | \$             | 1,964,367 | 100 |

(續次頁)

台灣類比科技股份有限公司  
資產負債表  
民國 114 年 3 月 31 日及民國 113 年 12 月 31 日、3 月 31 日

單位：新台幣仟元

| 負債及權益 |            | 附註    | 114 年 3 月 31 日 |           | 113 年 12 月 31 日 |     | 113 年 3 月 31 日 |     |    |           |     |
|-------|------------|-------|----------------|-----------|-----------------|-----|----------------|-----|----|-----------|-----|
|       |            |       | 金              | 額 %       | 金               | 額 % | 金              | 額 % |    |           |     |
| 流動負債  |            |       |                |           |                 |     |                |     |    |           |     |
| 2130  | 合約負債－流動    | 六(十七) | \$             | 1,324     | -               | \$  | 669            | -   | \$ | 7,767     | 1   |
| 2170  | 應付帳款       |       |                | 102,261   | 4               |     | 88,397         | 4   |    | 58,465    | 3   |
| 2180  | 應付帳款－關係人   | 七     |                | -         | -               |     | -              | -   |    | 10,379    | 1   |
| 2200  | 其他應付款      | 六(十一) |                | 56,930    | 2               |     | 58,182         | 2   |    | 45,709    | 2   |
| 2220  | 其他應付款項－關係人 | 七     |                | 17,917    | 1               |     | 13,656         | 1   |    | -         | -   |
| 2230  | 本期所得稅負債    |       |                | 6,115     | -               |     | 6,401          | -   |    | 7,105     | -   |
| 2280  | 租賃負債－流動    |       |                | 382       | -               |     | 381            | -   |    | 377       | -   |
| 2300  | 其他流動負債     |       |                | 2,021     | -               |     | 2,000          | -   |    | 1,932     | -   |
| 21XX  | 流動負債合計     |       |                | 186,950   | 7               |     | 169,686        | 7   |    | 131,734   | 7   |
| 非流動負債 |            |       |                |           |                 |     |                |     |    |           |     |
| 2570  | 遞延所得稅負債    |       |                | 172,568   | 7               |     | 167,544        | 7   |    | 95,591    | 5   |
| 2580  | 租賃負債－非流動   |       |                | 241       | -               |     | 337            | -   |    | 623       | -   |
| 2645  | 存入保證金      |       |                | 1,221     | -               |     | 1,208          | -   |    | 1,238     | -   |
| 25XX  | 非流動負債合計    |       |                | 174,030   | 7               |     | 169,089        | 7   |    | 97,452    | 5   |
| 2XXX  | 負債總計       |       |                | 360,980   | 14              |     | 338,775        | 14  |    | 229,186   | 12  |
| 權益    |            |       |                |           |                 |     |                |     |    |           |     |
| 股本    |            | 六(十三) |                |           |                 |     |                |     |    |           |     |
| 3110  | 普通股股本      |       |                | 471,658   | 19              |     | 471,658        | 19  |    | 471,658   | 24  |
| 資本公積  |            | 六(十四) |                |           |                 |     |                |     |    |           |     |
| 3200  | 資本公積       |       |                | 582,219   | 23              |     | 582,219        | 24  |    | 582,219   | 29  |
| 保留盈餘  |            | 六(十五) |                |           |                 |     |                |     |    |           |     |
| 3310  | 法定盈餘公積     |       |                | 182,699   | 7               |     | 182,699        | 7   |    | 182,695   | 9   |
| 3350  | 未分配盈餘      |       |                | 234,349   | 10              |     | 218,561        | 9   |    | 130,601   | 7   |
| 其他權益  |            | 六(十六) |                |           |                 |     |                |     |    |           |     |
| 3400  | 其他權益       |       |                | 674,841   | 27              |     | 656,291        | 27  |    | 368,008   | 19  |
| 3XXX  | 權益總計       |       |                | 2,145,766 | 86              |     | 2,111,428      | 86  |    | 1,735,181 | 88  |
| 3X2X  | 負債及權益總計    |       | \$             | 2,506,746 | 100             | \$  | 2,450,203      | 100 | \$ | 1,964,367 | 100 |

後附財務報表附註為本財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：吳錦川



經理人：林登財



會計主管：許君怡



台灣類比科技股份有限公司  
綜合損益表  
民國114年及113年1月1日至3月31日

單位：新台幣仟元  
(除每股盈餘為新台幣元外)

| 項目                                 | 附註                 | 114 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日 |          |       | 113 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日 |          |        |
|------------------------------------|--------------------|--------------------------|----------|-------|--------------------------|----------|--------|
|                                    |                    | 金                        | 額        | %     | 金                        | 額        | %      |
| 4000 營業收入                          | 六(十七)              | \$                       | 258,079  | 100   | \$                       | 221,090  | 100    |
| 5000 營業成本                          | 六(四)(二十二)<br>(二十三) | (                        | 170,245) | ( 66) | (                        | 128,077) | ( 58)  |
| 5900 營業毛利                          |                    |                          | 87,834   | 34    |                          | 93,013   | 42     |
| 營業費用                               | 六(二十二)<br>(二十三)及七  |                          |          |       |                          |          |        |
| 6100 推銷費用                          |                    | (                        | 3,751)   | ( 1)  | (                        | 4,496)   | ( 2)   |
| 6200 管理費用                          |                    | (                        | 14,274)  | ( 6)  | (                        | 13,499)  | ( 6)   |
| 6300 研究發展費用                        |                    | (                        | 60,073)  | ( 23) | (                        | 65,881)  | ( 30)  |
| 6000 營業費用合計                        |                    | (                        | 78,098)  | ( 30) | (                        | 83,876)  | ( 38)  |
| 6900 營業利益                          |                    |                          | 9,736    | 4     |                          | 9,137    | 4      |
| 營業外收入及支出                           |                    |                          |          |       |                          |          |        |
| 7100 利息收入                          | 六(十八)              |                          | 1,732    | -     |                          | 1,452    | 1      |
| 7010 其他收入                          | 六(十九)              |                          | 1,993    | 1     |                          | 4,912    | 2      |
| 7020 其他利益及損失                       | 六(二十)              |                          | 5,075    | 2     |                          | 13,680   | 6      |
| 7050 財務成本                          | 六(二十一)             | (                        | 21)      | -     | (                        | 32)      | -      |
| 7000 營業外收入及支出合計                    |                    |                          | 8,779    | 3     |                          | 20,012   | 9      |
| 7900 稅前淨利                          |                    |                          | 18,515   | 7     |                          | 29,149   | 13     |
| 7950 所得稅費用                         | 六(二十四)             | (                        | 2,754)   | ( 1)  | (                        | 5,830)   | ( 3)   |
| 8200 本期淨利                          |                    | \$                       | 15,761   | 6     | \$                       | 23,319   | 10     |
| <b>其他綜合損益</b>                      |                    |                          |          |       |                          |          |        |
| <b>不重分類至損益之項目</b>                  |                    |                          |          |       |                          |          |        |
| 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 | 六(五)(十六)           | \$                       | 23,091   | 9     | (\$                      | 221,528) | ( 100) |
| 8349 與不重分類之項目相關之所得稅                | 六(十六)<br>(二十四)     | (                        | 4,514)   | ( 2)  |                          | 43,950   | 20     |
| 8310 不重分類至損益之項目總額                  |                    |                          | 18,577   | 7     | (                        | 177,578) | ( 80)  |
| 8300 其他綜合損益(淨額)                    |                    | \$                       | 18,577   | 7     | (\$                      | 177,578) | ( 80)  |
| 8500 本期綜合損益總額                      |                    | \$                       | 34,338   | 13    | (\$                      | 154,259) | ( 70)  |
| <b>基本每股盈餘</b>                      |                    |                          |          |       |                          |          |        |
| 9750 基本每股盈餘                        | 六(二十五)             | \$                       | 0.33     |       | \$                       | 0.49     |        |
| <b>稀釋每股盈餘</b>                      |                    |                          |          |       |                          |          |        |
| 9850 稀釋每股盈餘                        | 六(二十五)             | \$                       | 0.33     |       | \$                       | 0.49     |        |

後附財務報表附註為本財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：吳錦川



經理人：林登財



會計主管：許君怡



台灣類比科技股份有限公司

權益變動表

民國114年及113年1月1日至3月31日

單位：新台幣仟元

| 附註                     | 普通股        | 股本         | 資本公積       | 法定盈餘公積     | 未分配盈餘      | 其他權益         | 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 | 總額 |
|------------------------|------------|------------|------------|------------|------------|--------------|---------------------------|----|
| 113年1月1日至3月31日         |            |            |            |            |            |              |                           |    |
| 113年1月1日餘額             | \$ 471,658 | \$ 582,219 | \$ 182,695 | \$ 107,282 | \$ 545,586 | \$ 1,889,440 |                           |    |
| 本期淨利                   | -          | -          | -          | 23,319     | -          | 23,319       |                           |    |
| 本期其他綜合損益               | -          | -          | -          | -          | (177,578)  | (177,578)    |                           |    |
| 本期綜合損益總額               | -          | -          | -          | 23,319     | (177,578)  | (154,259)    |                           |    |
| 113年3月31日餘額            | \$ 471,658 | \$ 582,219 | \$ 182,695 | \$ 130,601 | \$ 368,008 | \$ 1,735,181 |                           |    |
| 114年1月1日至3月31日         |            |            |            |            |            |              |                           |    |
| 114年1月1日餘額             | \$ 471,658 | \$ 582,219 | \$ 182,699 | \$ 218,561 | \$ 656,291 | \$ 2,111,428 |                           |    |
| 本期淨利                   | -          | -          | -          | 15,761     | -          | 15,761       |                           |    |
| 本期其他綜合損益               | -          | -          | -          | -          | 18,577     | 18,577       |                           |    |
| 本期綜合損益總額               | -          | -          | -          | 15,761     | 18,577     | 34,338       |                           |    |
| 處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具 | -          | -          | -          | 27         | (27)       | -            |                           |    |
| 114年3月31日餘額            | \$ 471,658 | \$ 582,219 | \$ 182,699 | \$ 234,349 | \$ 674,841 | \$ 2,145,766 |                           |    |

後附財務報表附註為本財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：吳錦川

經理人：林登財

會計主管：許君怡

君怡

  
 台灣類比科技股份有限公司  
 現金流量表  
 民國 114 年及 113 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

單位：新台幣仟元

|                  | 附註               | 114 年 1 月 1 日<br>至 3 月 31 日 | 113 年 1 月 1 日<br>至 3 月 31 日 |
|------------------|------------------|-----------------------------|-----------------------------|
| <b>營業活動之現金流量</b> |                  |                             |                             |
| 本期稅前淨利           |                  | \$ 18,515                   | \$ 29,149                   |
| 調整項目             |                  |                             |                             |
| 收益費損項目           |                  |                             |                             |
| 折舊費用             | 六(六)(七)<br>(二十二) | 7,431                       | 9,330                       |
| 攤銷費用             | 六(九)(二十二)        | 6,169                       | 6,178                       |
| 利息費用             | 六(二十一)           | 21                          | 32                          |
| 利息收入             | 六(十八)            | ( 1,732 )                   | ( 1,452 )                   |
| 股利收入             | 六(十九)            | -                           | ( 2,960 )                   |
| 外幣兌換利益           |                  | ( 411 )                     | ( 1,502 )                   |
| 與營業活動相關之資產/負債變動數 |                  |                             |                             |
| 與營業活動相關之資產之淨變動   |                  |                             |                             |
| 應收票據             |                  | 1,027                       | 1,848                       |
| 應收帳款             |                  | ( 16,318 )                  | ( 7,688 )                   |
| 其他應收款            |                  | ( 427 )                     | ( 465 )                     |
| 其他應收款-關係人        |                  | -                           | 473                         |
| 存貨               |                  | ( 2,337 )                   | 33,094                      |
| 預付款項             |                  | 194                         | 135                         |
| 其他流動資產           |                  | 1                           | -                           |
| 與營業活動相關之負債之淨變動   |                  |                             |                             |
| 合約負債             |                  | 655                         | 747                         |
| 應付帳款             |                  | 13,864                      | 13,136                      |
| 應付帳款-關係人         |                  | -                           | 2,278                       |
| 其他應付款            |                  | ( 1,127 )                   | 8,752                       |
| 其他應付款項-關係人       |                  | 4,261                       | -                           |
| 其他流動負債           |                  | 21                          | 110                         |
| 營運產生之現金流入        |                  | 29,807                      | 91,195                      |
| 收取之利息            |                  | 1,789                       | 2,082                       |
| 收取之股利            |                  | -                           | 2,960                       |
| 支付之利息            |                  | ( 21 )                      | ( 32 )                      |
| 支付所得稅            |                  | ( 5,816 )                   | ( 165 )                     |
| 營業活動之淨現金流入       |                  | 25,759                      | 96,040                      |

(續次頁)

  
 台灣類比科技股份有限公司  
 現金流量表  
 民國 114 年及 113 年 1 月 1 日至 3 月 31 日  
 附註

單位：新台幣仟元

114 年 1 月 1 日  
 至 3 月 31 日  
 113 年 1 月 1 日  
 至 3 月 31 日

投資活動之現金流量

處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融 六(五)

|                 |        |    |         |    |        |
|-----------------|--------|----|---------|----|--------|
| 資產              |        | \$ | 123     | \$ | -      |
| 取得按攤銷後成本衡量之金融資產 |        | (  | 59,700) |    | -      |
| 處分按攤銷後成本衡量之金融資產 |        |    | 100,000 |    | -      |
| 取得不動產、廠房及設備     | 六(二十六) | (  | 2,699)  | (  | 4,292) |
| 取得無形資產          | 六(九)   | (  | 2,283)  | (  | 558)   |
| 存出保證金增加         |        | (  | 220)    |    | -      |
| 投資活動之淨現金流入(流出)  |        |    | 35,221  | (  | 4,850) |

籌資活動之現金流量

|              |        |    |         |    |         |
|--------------|--------|----|---------|----|---------|
| 短期借款舉借       |        | -  |         |    | 30,000  |
| 短期借款償還       |        | -  | (       |    | 30,000) |
| 租賃本金償還       | 六(二十七) | (  | 95)     | (  | 93)     |
| 存入保證金增加      | 六(二十七) |    | 64      |    | 1       |
| 存入保證金減少      | 六(二十七) | (  | 51)     |    | -       |
| 籌資活動之淨現金流出   |        | (  | 82)     | (  | 92)     |
| 本期現金及約當現金增加數 |        |    | 60,898  |    | 91,098  |
| 期初現金及約當現金餘額  | 六(一)   |    | 547,756 |    | 380,949 |
| 期末現金及約當現金餘額  | 六(一)   | \$ | 608,654 | \$ | 472,047 |

後附財務報表附註為本財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：吳錦川



經理人：林登財



會計主管：許君怡



台灣類比科技股份有限公司  
財 務 報 表 附 註  
民國 114 年及 113 年第一季

單位：新台幣仟元  
(除特別註明者外)

一、公司沿革

台灣類比科技股份有限公司(以下簡稱「本公司」)設立於民國 88 年 3 月 25 日。本公司股票自民國 95 年 7 月 19 日起於中華民國證券櫃檯買賣中心掛牌買賣。本公司主要營業項目為半導體積體電路之設計、研究開發及電子零組件之製造，與電子材料批發。

本公司於民國 105 年 10 月 6 日發行新股取得遠翔科技股份有限公司 100%股權，並取得對遠翔科技股份有限公司之控制，並於民國 107 年 7 月 1 日與遠翔科技股份有限公司合併，以本公司為存續公司。

致新科技股份有限公司(以下簡稱「致新科技」)於民國 108 年度取得對本公司之控制，成為本公司之母公司，另因致新科技於民國 112 年 6 月 14 日經股東會改選董事後，怡鵬投資股份有限公司取得致新科技過半席次，對致新科技具有控制力，故成為本公司之最終母公司。

致新科技因怡鵬投資股份有限公司擔任之一席董事辭任，並於民國 113 年 6 月 13 日股東會補選一席董事後，怡鵬投資股份有限公司對致新科技已不具控制力，故致新科技自該日起，為本公司之最終母公司。

二、通過財務報告之日期及程序

本財務報告已於民國 114 年 5 月 5 日經董事會通過發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一)已採用金融監督管理委員會(以下簡稱「金管會」)認可並發布生效之新發布、修正後國際財務報導準則會計準則之影響

下表彙列金管會認可並發布生效之民國 114 年適用之國際財務報導準則會計準則之新發布、修正及修訂之準則及解釋：

| 新發布/修正/修訂準則及解釋                 | 國際會計準則理事會<br>發布之生效日 |
|--------------------------------|---------------------|
| 國際會計準則第21號之修正「缺乏可兌換性」          | 民國114年1月1日          |
| 經評估上述準則及解釋對本公司財務狀況與財務績效並無重大影響。 |                     |

(二) 尚未採用金管會認可之新發布、修正後國際財務報導準則會計準則之影響

下表彙列金管會認可之民國 114 年適用之國際財務報導準則會計準則之新發布、修正及修訂之準則及解釋：

| 新發布/修正/修訂準則及解釋                                  | 國際會計準則理事會<br>發布之生效日 |
|-------------------------------------------------|---------------------|
| 國際財務報導準則第9號及國際財務報導準則第7號之修正「金融工具之分類與衡量之修正」部分修正內容 | 民國115年1月1日          |

經評估上述準則及解釋對本公司財務狀況與財務績效並無重大影響。

(三) 國際會計準則理事會已發布但尚未經金管會認可之國際財務報導準則會計準則之影響

下表彙列國際會計準則理事會已發布但尚未納入金管會認可之國際財務報導準則會計準則之新發布、修正及修訂之準則及解釋：

| 新發布/修正/修訂準則及解釋                                     | 國際會計準則理事會<br>發布之生效日 |
|----------------------------------------------------|---------------------|
| 國際財務報導準則第9號及國際財務報導準則第7號之修正「金融工具之分類與衡量之修正」部分修正內容    | 民國115年1月1日          |
| 國際財務報導準則第9號及國際財務報導準則第7號之修正「涉及自然電力的合約」              | 民國115年1月1日          |
| 國際財務報導準則第10號及國際會計準則第28號之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」  | 待國際會計準則理事會決定        |
| 國際財務報導準則第17號「保險合約」                                 | 民國112年1月1日          |
| 國際財務報導準則第17號「保險合約」之修正                              | 民國112年1月1日          |
| 國際財務報導準則第17號之修正「初次適用國際財務報導準則第17號及國際財務報導準則第9號—比較資訊」 | 民國112年1月1日          |
| 國際財務報導準則第18號「財務報表中之表達與揭露」                          | 民國116年1月1日          |
| 國際財務報導準則第19號「不具公共課責性之子公司：揭露」                       | 民國116年1月1日          |
| 國際財務報導準則會計準則之年度改善—第11冊                             | 民國115年1月1日          |

除下列所述者外，本公司經評估上述準則及解釋對本集團財務狀況與財務績效並無重大影響：

1. 國際財務報導準則第 9 號及國際財務報導準則第 7 號之修正「金融工具之分類與衡量之修正」部分修正內容

更新透過不可撤銷之選擇指定為透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具（FVOCI）應按每一種類揭露其公允價值，無須再按每一標的揭露其公允價值資訊。另應揭露於報導期間認列於其他綜合損益之公允價值損益金額，分別列示於報導期間內除列之投資有關之公允價值損益金額，及於報導期間結束日仍持有之投資有關之公允價值損益金額；以及於報導期間除列投資而於報導期間移轉至權益之累積損益。

## 2. 國際財務報導準則第 18 號「財務報表中之表達與揭露」

國際財務報導準則第 18 號「財務報表中之表達與揭露」取代國際會計準則第 1 號並更新綜合損益表之架構，及新增管理績效衡量之揭露，並強化運用於主要財務報表及附註之彙總及細分原則。

### 四、重大會計政策之彙總說明

重大會計政策除遵循聲明、編製基礎及新增部分說明如下，餘與民國 113 年度財務報表附註四相同。除另有說明外，此等政策在所有報導期間一致地適用。

#### (一)遵循聲明

1. 本財務報告係依據證券發行人財務報告編製準則與金管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。
2. 本財務報告應併同民國 113 年度財務報告閱讀。

#### (二)編製基礎

1. 除下列重要項目外，本財務報告係按歷史成本編製：  
按公允價值衡量之透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產。
2. 編製符合金管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(以下簡稱 IFRSs)之財務報告需要使用一些重要會計估計值，在應用本公司的會計政策過程中亦需要管理階層運用其判斷，涉及高度判斷或複雜性之項目，或涉及財務報告之重大假設及估計之項目，請詳附註五說明。

#### (三)所得稅

期中期間之所得稅費用以估計之年度平均有效稅率應用至期中期間之稅前損益計算之，並配合前述政策揭露相關資訊。

### 五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

本期無重大變動，請參閱民國 113 年度財務報告附註五。

### 六、重要會計項目之說明

#### (一)現金及約當現金

|           | 114年3月31日         | 113年12月31日        | 113年3月31日         |
|-----------|-------------------|-------------------|-------------------|
| 庫存現金及零用金  | \$ 191            | \$ 198            | \$ 240            |
| 支票存款及活期存款 | 192,963           | 191,458           | 140,807           |
| 定期存款      | 415,500           | 356,100           | 331,000           |
| 合計        | <u>\$ 608,654</u> | <u>\$ 547,756</u> | <u>\$ 472,047</u> |

1. 本公司往來之金融機構信用品質良好，且本公司與多家金融機構往來以分散信用風險，預期發生違約之可能性甚低。
2. 本公司未有將現金及約當現金提供質押之情形。

(二) 按攤銷後成本衡量之金融資產

| 項 目                  | 114年3月31日        | 113年12月31日        | 113年3月31日        |
|----------------------|------------------|-------------------|------------------|
| 流動項目：                |                  |                   |                  |
| 承作期間三個月至一年間<br>之定期存款 | <u>\$ 59,700</u> | <u>\$ 100,000</u> | <u>\$ 33,000</u> |
| 非流動項目：               |                  |                   |                  |
| 質押之定期存款              | <u>\$ 3,612</u>  | <u>\$ 3,612</u>   | <u>\$ 3,602</u>  |

1. 按攤銷後成本衡量之金融資產認列於損益之明細如下：

|      | 114年1月1日至3月31日 | 113年1月1日至3月31日 |
|------|----------------|----------------|
| 利息收入 | <u>\$ -</u>    | <u>\$ 90</u>   |

2. 在不考慮所持有之擔保品或其他信用增強之情況下，最能代表本公司持有按攤銷後成本衡量之金融資產，於民國 114 年 3 月 31 日、113 年 12 月 31 日及 113 年 3 月 31 日信用風險最大之暴險金額分別為\$63,312、\$103,612 及\$36,602。

3. 本公司將按攤銷後成本衡量之金融資產提供做為質押擔保之情形請詳附註八。

4. 相關按攤銷後成本衡量之金融資產信用風險資訊請詳十二、(二)。本公司投資定期存單之交易對象為信用品質良好之金融機構，預期發生違約之可能性甚低。

(三) 應收票據及帳款

|        | 114年3月31日         | 113年12月31日        | 113年3月31日         |
|--------|-------------------|-------------------|-------------------|
| 應收票據   | <u>\$ 251</u>     | <u>\$ 1,278</u>   | <u>\$ -</u>       |
| 應收帳款   | <u>\$ 206,252</u> | <u>\$ 189,934</u> | <u>\$ 198,707</u> |
| 減：備抵損失 | <u>-</u>          | <u>-</u>          | <u>-</u>          |
|        | <u>\$ 206,252</u> | <u>\$ 189,934</u> | <u>\$ 198,707</u> |

1. 應收帳款及應收票據之帳齡分析如下：

|         | 114年3月31日        |               | 113年12月31日       |                 | 113年3月31日        |             |
|---------|------------------|---------------|------------------|-----------------|------------------|-------------|
|         | 應收帳款             | 應收票據          | 應收帳款             | 應收票據            | 應收帳款             | 應收票據        |
| 未逾期     | \$167,878        | \$ 251        | \$159,214        | \$ 1,278        | \$178,451        | \$ -        |
| 60天內    | 36,864           | -             | 28,550           | -               | 19,410           | -           |
| 61-90天  | 1,243            | -             | 2,105            | -               | 846              | -           |
| 91-180天 | 267              | -             | 65               | -               | -                | -           |
|         | <u>\$206,252</u> | <u>\$ 251</u> | <u>\$189,934</u> | <u>\$ 1,278</u> | <u>\$198,707</u> | <u>\$ -</u> |

以上係以逾期天數為基準進行之帳齡分析。

2. 民國 114 年 3 月 31 日、113 年 12 月 31 日及 113 年 3 月 31 日之應收票據及應收帳款餘額均為客戶合約所產生，另於民國 113 年 1 月 1 日客戶合約之應收款餘額為\$192,867。

3. 本公司於民國 114 年 3 月 31 日、113 年 12 月 31 日及 113 年 3 月 31 日持有客戶提供之商業本票、土地及建物作為應收帳款信用額度擔保品，其金額皆為\$41,000。
4. 在不考慮所持有之擔保品或其他信用增強之情況下，最能代表本公司應收票據於民國 114 年 3 月 31 日、113 年 12 月 31 日及 113 年 3 月 31 日信用風險最大之暴險金額分別為\$251、\$1,278 及\$0；最能代表本公司應收帳款於民國 114 年 3 月 31 日、113 年 12 月 31 日及 113 年 3 月 31 日信用風險最大之暴險金額分別為\$206,252、\$189,934 及\$198,707。
5. 相關應收帳款及應收票據信用風險資訊請詳附註十二、(二)。

(四) 存貨

| 114年3月31日  |                   |                     |                   |
|------------|-------------------|---------------------|-------------------|
|            | 成本                | 備抵跌價損失              | 帳面金額              |
| 原料         | \$ 52,756         | (\$ 31,448)         | \$ 21,308         |
| 在製品        | 122,698           | ( 30,637)           | 92,061            |
| 製成品        | 45,764            | ( 23,357)           | 22,407            |
| 合計         | <u>\$ 221,218</u> | <u>(\$ 85,442)</u>  | <u>\$ 135,776</u> |
| 113年12月31日 |                   |                     |                   |
|            | 成本                | 備抵跌價損失              | 帳面金額              |
| 原料         | \$ 54,595         | (\$ 30,548)         | \$ 24,047         |
| 在製品        | 119,104           | ( 31,528)           | 87,576            |
| 製成品        | 45,322            | ( 23,506)           | 21,816            |
| 合計         | <u>\$ 219,021</u> | <u>(\$ 85,582)</u>  | <u>\$ 133,439</u> |
| 113年3月31日  |                   |                     |                   |
|            | 成本                | 備抵跌價損失              | 帳面金額              |
| 原料         | \$ 73,500         | (\$ 50,629)         | \$ 22,871         |
| 在製品        | 121,102           | ( 51,994)           | 69,108            |
| 製成品        | 69,299            | ( 48,511)           | 20,788            |
| 合計         | <u>\$ 263,901</u> | <u>(\$ 151,134)</u> | <u>\$ 112,767</u> |

本公司當期認列為費損之存貨成本：

|         | 114年1月1日至3月31日    | 113年1月1日至3月31日    |
|---------|-------------------|-------------------|
| 已出售存貨成本 | \$ 170,385        | \$ 139,532        |
| 存貨回升利益  | ( 140)            | ( 11,455)         |
|         | <u>\$ 170,245</u> | <u>\$ 128,077</u> |

民國 114 年及 113 年 1 月 1 日至 3 月 31 日因去化部分已提列跌價損失之存貨，故產生存貨跌價回升利益。

(五) 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

| 項 目                                      | 114年3月31日         | 113年12月31日        | 113年3月31日         |
|------------------------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| 非流動項目：                                   |                   |                   |                   |
| 上市上櫃公司：                                  |                   |                   |                   |
| 上海新相微電子股份有限公司                            | \$ 47,192         | \$ 47,281         | \$ 50,886         |
| 非上市上櫃公司：                                 |                   |                   |                   |
| Asia Global Venture Capital II Co., Ltd. | 7,983             | 7,983             | 9,458             |
| 亞太新興產業創業投資股份有限公司                         | 3,509             | 3,509             | 4,679             |
| 八維智能股份有限公司                               | 2,500             | 2,500             | 2,500             |
|                                          | 61,184            | 61,273            | 67,523            |
| 評價調整                                     | 847,602           | 824,545           | 463,920           |
| 合計                                       | <u>\$ 908,786</u> | <u>\$ 885,818</u> | <u>\$ 531,443</u> |

1. 本公司選擇將屬策略性投資之金融資產投資依據投資之意圖分類為透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產，該等投資於民國 114 年 3 月 31 日、113 年 12 月 31 日及 113 年 3 月 31 日之公允價值分別為\$908,786、\$885,818 及\$531,443。
2. 本公司於民國 114 年 1 月 1 日至 3 月 31 日出售公允價值為\$123 之上市上櫃公司股票，累積利益因除列轉列保留盈餘\$34。
3. 其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產認列於損益及綜合損益之明細如下：

|                      | 114年1月1日至3月31日 | 113年1月1日至3月31日 |
|----------------------|----------------|----------------|
| <u>透過其他綜合損益按公允價值</u> |                |                |
| <u>  衡量之權益工具</u>     |                |                |
| 認列於其他綜合損益之公允         |                |                |
| 價值變動                 | \$ 23,091      | (\$ 221,528)   |
| 累積利益或損失因除列轉列         |                |                |
| 保留盈餘                 | \$ 34          | \$ -           |
| 認列於損益之股利收入           | \$ -           | \$ 2,960       |

4. 本公司未有將透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產質押或擔保之情形。
5. 相關透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產公允價值資訊請詳附註十二、(三)。

(六) 不動產、廠房及設備

| 114年  |                   |                   |                  |                   |                 |                 |                  |                   |
|-------|-------------------|-------------------|------------------|-------------------|-----------------|-----------------|------------------|-------------------|
|       | 土地                | 房屋及建築             |                  | 小計                | 機器設備            | 辦公設備            | 其他設備             | 合計                |
|       |                   | 供自用               | 供租賃              |                   |                 |                 |                  |                   |
| 1月1日  |                   |                   |                  |                   |                 |                 |                  |                   |
| 成本    | \$ 221,962        | \$ 318,941        | \$ 68,385        | \$ 387,326        | \$ 124,985      | \$ 23,615       | \$ 179,156       | \$ 937,044        |
| 累計折舊  | —                 | ( 87,364)         | ( 27,629)        | ( 114,993)        | ( 121,285)      | ( 21,860)       | ( 163,650)       | ( 421,788)        |
|       | <u>\$ 221,962</u> | <u>\$ 231,577</u> | <u>\$ 40,756</u> | <u>\$ 272,333</u> | <u>\$ 3,700</u> | <u>\$ 1,755</u> | <u>\$ 15,506</u> | <u>\$ 515,256</u> |
| 1月1日  | \$ 221,962        | \$ 231,577        | \$ 40,756        | \$ 272,333        | \$ 3,700        | \$ 1,755        | \$ 15,506        | \$ 515,256        |
| 增添    | —                 | —                 | —                | —                 | 533             | 195             | 1,847            | 2,575             |
| 折舊費用  | —                 | ( 2,063)          | ( 293)           | ( 2,356)          | ( 580)          | ( 291)          | ( 4,110)         | ( 7,337)          |
| 3月31日 | <u>\$ 221,962</u> | <u>\$ 229,514</u> | <u>\$ 40,463</u> | <u>\$ 269,977</u> | <u>\$ 3,653</u> | <u>\$ 1,659</u> | <u>\$ 13,243</u> | <u>\$ 510,494</u> |
| 3月31日 |                   |                   |                  |                   |                 |                 |                  |                   |
| 成本    | \$ 221,962        | \$ 318,941        | \$ 68,385        | \$ 387,326        | \$ 125,459      | \$ 23,810       | \$ 180,747       | \$ 939,304        |
| 累計折舊  | —                 | ( 89,427)         | ( 27,922)        | ( 117,349)        | ( 121,806)      | ( 22,151)       | ( 167,504)       | ( 428,810)        |
|       | <u>\$ 221,962</u> | <u>\$ 229,514</u> | <u>\$ 40,463</u> | <u>\$ 269,977</u> | <u>\$ 3,653</u> | <u>\$ 1,659</u> | <u>\$ 13,243</u> | <u>\$ 510,494</u> |

## 113年

|       | 房屋及建築             |                   |                  |                   |                   |                  |                   |                   |
|-------|-------------------|-------------------|------------------|-------------------|-------------------|------------------|-------------------|-------------------|
|       | 土地                | 供自用               | 供租賃              | 小計                | 機器設備              | 辦公設備             | 其他設備              | 合計                |
| 1月1日  |                   |                   |                  |                   |                   |                  |                   |                   |
| 成本    | \$ 221,962        | \$ 318,941        | \$ 68,385        | \$ 387,326        | \$ 124,985        | \$ 24,197        | \$ 180,796        | \$ 939,266        |
| 累計折舊  | <u>-</u>          | <u>( 79,112)</u>  | <u>( 26,456)</u> | <u>( 105,568)</u> | <u>( 118,860)</u> | <u>( 21,284)</u> | <u>( 159,533)</u> | <u>( 405,245)</u> |
|       | <u>\$ 221,962</u> | <u>\$ 239,829</u> | <u>\$ 41,929</u> | <u>\$ 281,758</u> | <u>\$ 6,125</u>   | <u>\$ 2,913</u>  | <u>\$ 21,263</u>  | <u>\$ 534,021</u> |
| 1月1日  | \$ 221,962        | \$ 239,829        | \$ 41,929        | \$ 281,758        | \$ 6,125          | \$ 2,913         | \$ 21,263         | \$ 534,021        |
| 增添    | -                 | -                 | -                | -                 | -                 | 52               | 4,700             | 4,752             |
| 折舊費用  | <u>-</u>          | <u>( 2,063)</u>   | <u>( 293)</u>    | <u>( 2,356)</u>   | <u>( 664)</u>     | <u>( 540)</u>    | <u>( 5,676)</u>   | <u>( 9,236)</u>   |
| 3月31日 | <u>\$ 221,962</u> | <u>\$ 237,766</u> | <u>\$ 41,636</u> | <u>\$ 279,402</u> | <u>\$ 5,461</u>   | <u>\$ 2,425</u>  | <u>\$ 20,287</u>  | <u>\$ 529,537</u> |
| 3月31日 |                   |                   |                  |                   |                   |                  |                   |                   |
| 成本    | \$ 221,962        | \$ 318,941        | \$ 68,385        | \$ 387,326        | \$ 124,985        | \$ 24,248        | \$ 185,497        | \$ 944,018        |
| 累計折舊  | <u>-</u>          | <u>( 81,174)</u>  | <u>( 26,750)</u> | <u>( 107,924)</u> | <u>( 119,524)</u> | <u>( 21,823)</u> | <u>( 165,210)</u> | <u>( 414,481)</u> |
|       | <u>\$ 221,962</u> | <u>\$ 237,767</u> | <u>\$ 41,635</u> | <u>\$ 279,402</u> | <u>\$ 5,461</u>   | <u>\$ 2,425</u>  | <u>\$ 20,287</u>  | <u>\$ 529,537</u> |

1. 以不動產、廠房及設備提供擔保之資訊，請詳附註八之說明。

2. 本公司民國 114 年及 113 年 1 月 1 日至 3 月 31 日均無利息資本化之情形。

(七)租賃交易－承租人

1. 本公司租賃之標的資產為公務車及電話系統，租賃合約之期間通常介於 3 至 5 年。租賃合約是採個別協商並包含各種不同的條款及條件。
2. 本公司承租屬低價值之標的資產為多功能事務機。
3. 使用權資產之帳面金額與認列之折舊費用資訊如下：

|      | <u>114年3月31日</u> | <u>113年12月31日</u> | <u>113年3月31日</u> |
|------|------------------|-------------------|------------------|
|      | <u>帳面金額</u>      | <u>帳面金額</u>       | <u>帳面金額</u>      |
| 運輸設備 | \$ 205           | \$ 241            | \$ 349           |
| 辦公設備 | 408              | 466               | 641              |
|      | <u>\$ 613</u>    | <u>\$ 707</u>     | <u>\$ 990</u>    |

|      | <u>114年1月1日至3月31日</u> | <u>113年1月1日至3月31日</u> |
|------|-----------------------|-----------------------|
|      | <u>折舊費用</u>           | <u>折舊費用</u>           |
| 運輸設備 | \$ 36                 | \$ 36                 |
| 辦公設備 | 58                    | 58                    |
|      | <u>\$ 94</u>          | <u>\$ 94</u>          |

4. 本公司於民國 114 年及 113 年 1 月 1 日至 3 月 31 日使用權資產之增添皆為 \$0。
5. 與租賃合約有關之損益項目資訊如下：

|                  | <u>114年1月1日至3月31日</u> | <u>113年1月1日至3月31日</u> |
|------------------|-----------------------|-----------------------|
| <u>影響當期損益之項目</u> |                       |                       |
| 租賃負債之利息費用        | <u>\$ 2</u>           | <u>\$ 4</u>           |
| 屬低價值資產租賃之費用      | <u>\$ 8</u>           | <u>\$ 5</u>           |

6. 本公司於民國 114 年及 113 年 1 月 1 日至 3 月 31 日租賃現金流出總額分別為 \$105 及 \$102。

(八)租賃交易－出租人

1. 本公司出租之標的資產為建物，租賃合約之期間為 1 至 3 年，租賃合約是採個別協商並包含各種不同的條款及條件。
2. 本公司於民國 114 年及 113 年 1 月 1 日至 3 月 31 日基於營業租賃合約分別認列 \$1,961 及 \$1,821 之租金收入，合約內無屬變動租賃給付。
3. 本公司以營業租賃出租之租賃給付之到期日分析如下：

|      | <u>114年3月31日</u> | <u>113年12月31日</u> | <u>113年3月31日</u> |
|------|------------------|-------------------|------------------|
| 113年 | \$ -             | \$ -              | \$ 4,830         |
| 114年 | 5,313            | 7,083             | 6,171            |
| 115年 | <u>4,797</u>     | <u>4,797</u>      | <u>4,743</u>     |
| 合計   | <u>\$ 10,110</u> | <u>\$ 11,880</u>  | <u>\$ 15,744</u> |

(九) 無形資產

| 114年  |               |                  |               |                  |
|-------|---------------|------------------|---------------|------------------|
|       | 專利權           | 電腦軟體             | 其他無形資產        | 合計               |
| 1月1日  |               |                  |               |                  |
| 成本    | \$ 557        | \$ 27,902        | \$ 1,158      | \$ 29,617        |
| 累計攤銷  | ( 133)        | ( 17,371)        | ( 754)        | ( 18,258)        |
|       | <u>\$ 424</u> | <u>\$ 10,531</u> | <u>\$ 404</u> | <u>\$ 11,359</u> |
| 1月1日  | \$ 424        | \$ 10,531        | \$ 404        | \$ 11,359        |
| 增添    | -             | 2,283            | -             | 2,283            |
| 攤銷費用  | ( 24)         | ( 6,071)         | ( 74)         | ( 6,169)         |
| 3月31日 | <u>\$ 400</u> | <u>\$ 6,743</u>  | <u>\$ 330</u> | <u>\$ 7,473</u>  |
| 3月31日 |               |                  |               |                  |
| 成本    | \$ 525        | \$ 13,543        | \$ 1,158      | \$ 15,226        |
| 累計攤銷  | ( 125)        | ( 6,800)         | ( 828)        | ( 7,753)         |
|       | <u>\$ 400</u> | <u>\$ 6,743</u>  | <u>\$ 330</u> | <u>\$ 7,473</u>  |
| 113年  |               |                  |               |                  |
|       | 專利權           | 電腦軟體             | 其他無形資產        | 合計               |
| 1月1日  |               |                  |               |                  |
| 成本    | \$ 464        | \$ 27,696        | \$ 2,318      | \$ 30,478        |
| 累計攤銷  | ( 133)        | ( 15,134)        | ( 1,406)      | ( 16,673)        |
|       | <u>\$ 331</u> | <u>\$ 12,562</u> | <u>\$ 912</u> | <u>\$ 13,805</u> |
| 1月1日  | \$ 331        | \$ 12,562        | \$ 912        | \$ 13,805        |
| 增添    | -             | 558              | -             | 558              |
| 攤銷費用  | ( 38)         | ( 5,942)         | ( 198)        | ( 6,178)         |
| 3月31日 | <u>\$ 293</u> | <u>\$ 7,178</u>  | <u>\$ 714</u> | <u>\$ 8,185</u>  |
| 3月31日 |               |                  |               |                  |
| 成本    | \$ 464        | \$ 12,471        | \$ 2,061      | \$ 14,996        |
| 累計攤銷  | ( 171)        | ( 5,293)         | ( 1,347)      | ( 6,811)         |
|       | <u>\$ 293</u> | <u>\$ 7,178</u>  | <u>\$ 714</u> | <u>\$ 8,185</u>  |

1. 無形資產攤銷費用明細如下：

|        | 114年1月1日至3月31日  | 113年1月1日至3月31日  |
|--------|-----------------|-----------------|
| 管理費用   | \$ 59           | \$ 95           |
| 研究發展費用 | 6,110           | 6,083           |
| 合計     | <u>\$ 6,169</u> | <u>\$ 6,178</u> |

2. 本公司民國 114 年及 113 年 1 月 1 日至 3 月 31 日均無利息資本化之情形。

(十) 其他非流動資產

|       | 114年3月31日 | 113年12月31日 | 113年3月31日 |
|-------|-----------|------------|-----------|
| 存出保證金 | \$ 31,907 | \$ 31,276  | \$ 37,418 |

部分存出保證金係與供應商簽訂產能預約協議繳納之保證金。

(十一) 其他應付款

|         | 114年3月31日        | 113年12月31日       | 113年3月31日        |
|---------|------------------|------------------|------------------|
| 應付薪資及獎金 | \$ 25,370        | \$ 29,292        | \$ 24,524        |
| 應付員工酬勞  | 17,463           | 14,195           | 5,143            |
| 應付設備款   | 2,132            | 2,256            | 3,500            |
| 其他      | 11,965           | 12,439           | 12,542           |
|         | <u>\$ 56,930</u> | <u>\$ 58,182</u> | <u>\$ 45,709</u> |

(十二) 退休金

1. 自民國 94 年 7 月 1 日起，本公司依據「勞工退休金條例」，訂有確定提撥之退休辦法，適用於本國籍之員工。本公司就員工選擇適用「勞工退休金條例」所定之勞工退休金制度部分，每月按薪資之 6%提繳勞工退休金至勞保局員工個人帳戶，員工退休金之支付依員工個人之退休金專戶及累積收益之金額採月退休金或一次退休金方式領取。
2. 民國 114 年及 113 年 1 月 1 日至 3 月 31 日，本公司依上開退休金辦法認列之退休金成本分別為\$2,158 及\$2,111。

(十三) 股本

民國 114 年 3 月 31 日止，本公司額定資本額為\$1,000,000，分為 100,000 仟股（含員工認股權憑證可認購股數 10,000 仟股），實收資本額為\$471,658，每股面額 10 元。本公司已發行股份之股款均已收訖。

本公司普通股期初與期末流通在外股數調節如下：

|            | 114年              | 113年              |
|------------|-------------------|-------------------|
| 1月1日/3月31日 | <u>47,165,815</u> | <u>47,165,815</u> |

(十四) 資本公積

依公司法規定，超過票面金額發行股票所得之溢額及受領贈與所得之資本公積，除得用於彌補虧損外，於公司無累積虧損時，得按股東原有股份之比例發給新股或現金。另依證券交易法之相關規定，以上開資本公積撥充資本時，每年以其合計數不超過實收資本額百分之十為限。公司非於盈餘公積填補資本虧損仍有不足時，不得以資本公積補充之。

|            | 114年              |                 |                   |
|------------|-------------------|-----------------|-------------------|
|            | 發行溢價              | 其他              | 合計                |
| 1月1日/3月31日 | <u>\$ 578,754</u> | <u>\$ 3,465</u> | <u>\$ 582,219</u> |

|            | 113年       |          |            |
|------------|------------|----------|------------|
|            | 發行溢價       | 其他       | 合計         |
| 1月1日/3月31日 | \$ 578,754 | \$ 3,465 | \$ 582,219 |

(十五) 保留盈餘

1. 依本公司章程規定，公司總決算如有盈餘，應先提繳稅款並彌補以往虧損，次提列 10% 為法定盈餘公積（但法定盈餘公積累積已達資本總額時不在此限），並扣除依主管機關規定應提列之特別盈餘公積後，連同期初未分配盈餘得視營運需要保留適當額度後派付股東紅利。

本公司之股利分派，係配合當年度之盈餘狀況，以股利穩定為原則，為因應公司營運穩定成長，須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，兼顧股東利益及公司長期財務規劃等，決定股利金額，並得搭配發放股票股利或現金股利，惟現金股利以不低於當年度股利分配之百分之十為限。

前項盈餘之分配，應由董事會提請股東會同意。

2. 法定盈餘公積除彌補公司虧損及按股東原有股份之比例發給新股或現金外，不得使用之，惟發給新股或現金者，以該項公積超過實收資本額百分之二十五之部分為限。
3. 本公司分派盈餘時，依法令規定須就當年度資產負債表日之其他權益項目借方餘額提列特別盈餘公積始得分派，嗣後其他權益項目借方餘額迴轉時，迴轉金額得列入可供分派盈餘中。
4. 本公司於民國 113 年 5 月 31 日經股東會決議通過之民國 112 年度盈餘分派案如下，可至台灣證券交易所之「公開資訊觀測站」查詢：

|        | 112年度     |         |
|--------|-----------|---------|
|        | 金額        | 每股股利(元) |
| 法定盈餘公積 | \$ 4      |         |
| 現金股利   | 23,583    | \$ 0.5  |
| 合計     | \$ 23,587 |         |

5. 本公司於民國 114 年 3 月 10 日經董事會決議通過民國 113 年度盈餘分派案如下，待股東常會決議之：

|        | 113年度     |         |
|--------|-----------|---------|
|        | 金額        | 每股股利(元) |
| 法定盈餘公積 | \$ 13,487 |         |
| 現金股利   | 70,749    | \$ 1.5  |
| 合計     | \$ 84,236 |         |

(十六) 其他權益項目

|                                  | 114年       | 113年       |
|----------------------------------|------------|------------|
|                                  | 未實現評價損益    | 未實現評價損益    |
| 1月1日                             | \$ 656,291 | \$ 545,586 |
| 透過其他綜合損益按公允價值衡量<br>之金融資產未實現損益    | 23,091 (   | 221,528)   |
| 透過其他綜合損益按公允價值衡量<br>之金融資產未實現損益之稅額 | ( 4,514)   | 43,950     |
| 評價調整轉出至保留盈餘                      | ( 34)      | -          |
| 評價調整轉出至保留盈餘之稅額                   | 7          | -          |
| 3月31日                            | \$ 674,841 | \$ 368,008 |

(十七) 營業收入

|         | 114年1月1日至3月31日 | 113年1月1日至3月31日 |
|---------|----------------|----------------|
| 客戶合約之收入 |                |                |
| 商品銷售收入  | \$ 258,079     | \$ 221,090     |

1. 客戶合約收入之細分

本公司之收入源於某一時點移轉之商品，收入可細分為下列主要產品線：

|             | 114年1月1日至3月31日 | 113年1月1日至3月31日 |
|-------------|----------------|----------------|
| 客戶合約之收入     |                |                |
| 電源管理IC      | \$ 191,516     | \$ 160,318     |
| 磁場感測及馬達驅動IC | 62,046         | 52,447         |
| 微控制器IC      | 4,517          | 8,325          |
|             | \$ 258,079     | \$ 221,090     |

2. 合約負債

本公司認列客戶合約收入相關之合約負債如下：

|       | 114年3月31日 | 113年12月31日 | 113年3月31日 | 113年1月1日 |
|-------|-----------|------------|-----------|----------|
| 合約負債- |           |            |           |          |
| 預收貨款  | \$ 1,324  | \$ 669     | \$ 7,767  | \$ 7,020 |

3. 期初合約負債本期認列收入

|                    | 114年1月1日至3月31日 | 113年1月1日至3月31日 |
|--------------------|----------------|----------------|
| 合約負債期初餘額本期<br>認列收入 | \$ 377         | \$ 7,005       |

(十八) 利息收入

|               | <u>114年1月1日至3月31日</u> | <u>113年1月1日至3月31日</u> |
|---------------|-----------------------|-----------------------|
| 銀行存款利息        | \$ 1,732              | \$ 1,362              |
| 按攤銷後成本衡量之金融資產 |                       |                       |
| 利息收入          | -                     | 90                    |
|               | <u>\$ 1,732</u>       | <u>\$ 1,452</u>       |

(十九) 其他收入

|         | <u>114年1月1日至3月31日</u> | <u>113年1月1日至3月31日</u> |
|---------|-----------------------|-----------------------|
| 租金收入    | \$ 1,961              | \$ 1,821              |
| 股利收入    | -                     | 2,960                 |
| 其他收入－其他 | 32                    | 131                   |
|         | <u>\$ 1,993</u>       | <u>\$ 4,912</u>       |

(二十) 其他利益及損失

|        | <u>114年1月1日至3月31日</u> | <u>113年1月1日至3月31日</u> |
|--------|-----------------------|-----------------------|
| 外幣兌換利益 | \$ 5,078              | \$ 13,683             |
| 其他損失   | ( 3)                  | ( 3)                  |
|        | <u>\$ 5,075</u>       | <u>\$ 13,680</u>      |

(二十一) 財務成本

|      | <u>114年1月1日至3月31日</u> | <u>113年1月1日至3月31日</u> |
|------|-----------------------|-----------------------|
| 利息費用 | \$ 21                 | \$ 32                 |

(二十二) 費用性質之額外資訊

|          | <u>114年1月1日至3月31日</u> | <u>113年1月1日至3月31日</u> |
|----------|-----------------------|-----------------------|
| 員工福利費用   | \$ 64,166             | \$ 64,472             |
| 折舊費用     | \$ 7,431              | \$ 9,330              |
| 無形資產攤銷費用 | \$ 6,169              | \$ 6,178              |

(二十三) 員工福利費用

|        | <u>114年1月1日至3月31日</u> | <u>113年1月1日至3月31日</u> |
|--------|-----------------------|-----------------------|
| 薪資費用   | \$ 57,546             | \$ 58,056             |
| 勞健保費用  | 3,349                 | 3,409                 |
| 退休金費用  | 2,158                 | 2,111                 |
| 其他用人費用 | 1,113                 | 896                   |
|        | <u>\$ 64,166</u>      | <u>\$ 64,472</u>      |

1. 依本公司章程規定，本公司依當年度獲利狀況扣除累積虧損後，如尚有餘額，應提撥員工酬勞不低於 5%，董事酬勞不高於 2%。

2. 本公司民國 114 年及 113 年 1 月 1 日至 3 月 31 日員工酬勞估列金額分別為\$3,268 及\$5,143；董事酬勞估列金額皆為\$0，前述金額帳列薪資費用科目。

民國 114 年 1 月 1 日至 3 月 31 日係依截至當期止之獲利情況，分別以 15%及 0%估列。

經董事會決議之民國 113 年員工酬勞及董事酬勞分別為\$14,195 及\$0，與民國 113 年度財務報告認列之金額一致。其中員工酬勞採現金之方式發放。

3. 本公司董事會通過之員工及董事酬勞相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。

#### (二十四)所得稅

##### 1. 所得稅費用

###### (1)所得稅費用組成部分：

|               | <u>114年1月1日至3月31日</u> | <u>113年1月1日至3月31日</u> |
|---------------|-----------------------|-----------------------|
| 當期所得稅：        |                       |                       |
| 當期所得產生之所得稅    | \$ 2,209              | \$ 1,086              |
| 當期所得稅總額       | <u>2,209</u>          | <u>1,086</u>          |
| 遞延所得稅：        |                       |                       |
| 暫時性差異之原始產生及迴轉 | 545                   | 4,744                 |
| 遞延所得稅總額       | <u>545</u>            | <u>4,744</u>          |
| 所得稅費用         | <u>\$ 2,754</u>       | <u>\$ 5,830</u>       |

###### (2)與其他綜合損益相關之所得稅金額：

|                            | <u>114年1月1日至3月31日</u> | <u>113年1月1日至3月31日</u> |
|----------------------------|-----------------------|-----------------------|
| 透過其他綜合損益按公允價值變動之金融資產公允價值變動 | \$ 4,507              | (\$ 43,950)           |

###### (3)直接借記或貸記權益之所得稅金額：無。

2. 本公司營利事業所得稅業經稅捐稽徵機關核定至民國 112 年度。

(二十五) 每股盈餘

|                           | 114年1月1日至3月31日 |                    |             |
|---------------------------|----------------|--------------------|-------------|
|                           | 稅後金額           | 加權平均流通<br>在外股數(仟股) | 每股盈餘<br>(元) |
| <u>基本每股盈餘</u>             |                |                    |             |
| 歸屬於普通股股東之本期淨利             | \$ 15,761      | 47,166             | \$ 0.33     |
| <u>稀釋每股盈餘</u>             |                |                    |             |
| 歸屬於普通股股東之本期淨利             | \$ 15,761      | 47,166             |             |
| 具稀釋作用之潛在普通股之影響            |                |                    |             |
| 員工酬勞                      | -              | 243                |             |
| 屬於普通股股東之本期淨利<br>加潛在普通股之影響 | \$ 15,761      | 47,409             | \$ 0.33     |
| 113年1月1日至3月31日            |                |                    |             |
|                           | 稅後金額           | 加權平均流通<br>在外股數(仟股) | 每股盈餘<br>(元) |
| <u>基本每股盈餘</u>             |                |                    |             |
| 歸屬於普通股股東之本期淨利             | \$ 23,319      | 47,166             | \$ 0.49     |
| <u>稀釋每股盈餘</u>             |                |                    |             |
| 歸屬於普通股股東之本期淨利             | \$ 23,319      | 47,166             |             |
| 具稀釋作用之潛在普通股之影響            |                |                    |             |
| 員工酬勞                      | -              | 60                 |             |
| 屬於普通股股東之本期淨利<br>加潛在普通股之影響 | \$ 23,319      | 47,226             | \$ 0.49     |

(二十六) 現金流量補充資訊

僅有部分現金支付之投資活動：

|             | 114年1月1日至3月31日 | 113年1月1日至3月31日 |
|-------------|----------------|----------------|
| 購置不動產、廠房及設備 | \$ 2,575       | \$ 4,752       |
| 加：期初應付設備款   | 2,256          | 3,040          |
| 減：期末應付設備款   | (2,132)        | (3,500)        |
| 本期支付現金      | \$ 2,699       | \$ 4,292       |

(二十七) 來自籌資活動之負債之變動

|                 | 114年          |                 |                 |
|-----------------|---------------|-----------------|-----------------|
|                 | 租賃負債          | 存入保證金           | 來自籌資活動<br>之負債總額 |
| 1月1日            | \$ 718        | \$ 1,208        | \$ 1,926        |
| 籌資現金流量之變動 (     | 95)           | 13              | ( 82)           |
| 租賃負債利息支付數 (     | 2)            | -               | ( 2)            |
| 租賃負債利息費用<br>攤銷數 | 2             | -               | 2               |
| 3月31日           | <u>\$ 623</u> | <u>\$ 1,221</u> | <u>\$ 1,844</u> |

|                 | 113年            |                 |                 |
|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|
|                 | 租賃負債            | 存入保證金           | 來自籌資活動<br>之負債總額 |
| 1月1日            | \$ 1,093        | \$ 1,237        | \$ 2,330        |
| 籌資現金流量之變動 (     | 93)             | 1               | ( 92)           |
| 租賃負債利息支付數 (     | 4)              | -               | ( 4)            |
| 租賃負債利息費用<br>攤銷數 | 4               | -               | 4               |
| 3月31日           | <u>\$ 1,000</u> | <u>\$ 1,238</u> | <u>\$ 2,238</u> |

七、關係人交易

(一) 母公司

本公司之最終母公司為致新科技股份有限公司(在台灣註冊設立)。

(二) 關係人之名稱及關係

| 關係人名稱      | 與本公司之關係 |
|------------|---------|
| 致新科技股份有限公司 | 最終母公司   |

(三) 與關係人間之重大交易事項

1. 應付關係人款項

|        | 114年3月31日        | 113年12月31日       | 113年3月31日        |
|--------|------------------|------------------|------------------|
| 應付帳款：  |                  |                  |                  |
| 致新科技   | <u>\$ -</u>      | <u>\$ -</u>      | <u>\$ 10,379</u> |
|        | 114年3月31日        | 113年12月31日       | 113年3月31日        |
| 其他應付款： |                  |                  |                  |
| 致新科技   | <u>\$ 17,917</u> | <u>\$ 13,656</u> | <u>\$ -</u>      |

應付關係人款項主要來自進銷貨採淨額表達所產生之應付款項。

2. 其他

|               | 114年1月1日至3月31日 | 113年1月1日至3月31日 |
|---------------|----------------|----------------|
| 董事酬勞(帳列薪資費用)： |                |                |
| 致新科技          | <u>\$ 750</u>  | <u>\$ 750</u>  |

(四) 主要管理階層薪酬資訊

|        | 114年1月1日至3月31日  | 113年1月1日至3月31日  |
|--------|-----------------|-----------------|
| 短期員工福利 | \$ 5,043        | \$ 4,782        |
| 退職後福利  | 81              | 81              |
| 總計     | <u>\$ 5,124</u> | <u>\$ 4,863</u> |

八、質押之資產

本公司之資產提供擔保明細如下：

| 資產項目                        | 帳面價值              |                   |                   | 擔保用途               |
|-----------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|--------------------|
|                             | 114年3月31日         | 113年12月31日        | 113年3月31日         |                    |
| 定期存款(帳列「按攤銷後<br>成本衡量之金融資產」) | \$ 3,612          | \$ 3,612          | \$ 3,602          | 進口關稅保證金<br>及購料授信擔保 |
| 土地、房屋及建築                    | 170,150           | 170,528           | 171,662           | 短期借款及額度            |
|                             | <u>\$ 173,762</u> | <u>\$ 174,140</u> | <u>\$ 175,264</u> |                    |

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

(一) 或有負債

無。

(二) 承諾事項

無。

十、重大之災害損失

無。

十一、重大之期後事項

無。

十二、其他

(一) 資本管理

本期無重大變動，請參閱民國 113 年度財務報表附註十二。

## (二) 金融工具

### 1. 金融工具之種類

|                      | 114年3月31日           | 113年12月31日          | 113年3月31日           |
|----------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| <u>金融資產</u>          |                     |                     |                     |
| 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產 |                     |                     |                     |
| 選擇指定之權益工具            |                     |                     |                     |
| 投資                   | \$ 908,786          | \$ 885,818          | \$ 531,443          |
| 按攤銷後成本衡量之金融資產        |                     |                     |                     |
| 現金及約當現金              | 608,654             | 547,756             | 472,047             |
| 按攤銷後成本衡量之金融資產        | 63,312              | 103,612             | 36,602              |
| 應收票據                 | 251                 | 1,278               | -                   |
| 應收帳款                 | 206,252             | 189,934             | 198,707             |
| 其他應收款                | 6,780               | 6,410               | 2,712               |
| 存出保證金                | 31,907              | 31,276              | 37,418              |
|                      | <u>\$ 1,825,942</u> | <u>\$ 1,766,084</u> | <u>\$ 1,278,929</u> |
| <u>金融負債</u>          |                     |                     |                     |
| 按攤銷後成本衡量之金融負債        |                     |                     |                     |
| 應付帳款(含關係人)           | \$ 102,261          | \$ 88,397           | \$ 68,844           |
| 其他應付款(含關係人)          | 74,847              | 71,838              | 45,709              |
| 存入保證金                | 1,221               | 1,208               | 1,238               |
|                      | <u>\$ 178,329</u>   | <u>\$ 161,443</u>   | <u>\$ 115,791</u>   |
| 租賃負債                 | <u>\$ 623</u>       | <u>\$ 718</u>       | <u>\$ 1,000</u>     |

### 2. 風險管理政策

本期無重大變動，請參閱民國 113 年度財務報表附註十二。

### 3. 重大財務風險之性質及程度

#### (1) 市場風險

##### 匯率風險

A. 本公司係跨國營運，因此受相對與本公司功能性貨幣不同的交易所產生之匯率風險，主要為美元及人民幣。相關匯率風險來自未來之商業交易及已認列之資產及負債。

B. 本公司從事之業務涉及若干非功能性貨幣(本公司之功能性貨幣為新台幣)，故受匯率波動之影響，具重大匯率波動影響之外幣資產及負債資訊如下：

| 114年3月31日     |          |        |               |
|---------------|----------|--------|---------------|
|               | 外幣(仟元)   | 匯率     | 帳面金額<br>(新台幣) |
| <u>金融資產</u>   |          |        |               |
| <u>貨幣性項目</u>  |          |        |               |
| 美金：新台幣        | \$ 8,668 | 33.205 | \$ 287,805    |
| 人民幣：新台幣       | 17,442   | 4.573  | 79,763        |
| <u>非貨幣性項目</u> |          |        |               |
| 美金：新台幣        | 27,111   | 33.205 | 900,227       |
| <u>金融負債</u>   |          |        |               |
| <u>貨幣性項目</u>  |          |        |               |
| 美金：新台幣        | \$ 2,449 | 33.205 | \$ 81,327     |
| 113年12月31日    |          |        |               |
|               | 外幣(仟元)   | 匯率     | 帳面金額<br>(新台幣) |
| <u>金融資產</u>   |          |        |               |
| <u>貨幣性項目</u>  |          |        |               |
| 美金：新台幣        | \$ 7,913 | 32.785 | \$ 259,424    |
| 人民幣：新台幣       | 18,588   | 4.478  | 83,237        |
| <u>非貨幣性項目</u> |          |        |               |
| 美金：新台幣        | 26,731   | 32.785 | 876,384       |
| <u>金融負債</u>   |          |        |               |
| <u>貨幣性項目</u>  |          |        |               |
| 美金：新台幣        | \$ 2,125 | 32.785 | \$ 69,659     |
| 113年3月31日     |          |        |               |
|               | 外幣(仟元)   | 匯率     | 帳面金額<br>(新台幣) |
| <u>金融資產</u>   |          |        |               |
| <u>貨幣性項目</u>  |          |        |               |
| 美金：新台幣        | \$ 9,640 | 32.000 | \$ 308,468    |
| 人民幣：新台幣       | 164      | 4.408  | 724           |
| <u>非貨幣性項目</u> |          |        |               |
| 美金：新台幣        | 16,194   | 32.000 | 518,194       |
| <u>金融負債</u>   |          |        |               |
| <u>貨幣性項目</u>  |          |        |               |
| 美金：新台幣        | \$ 1,122 | 32.000 | \$ 35,917     |

C. 本公司貨幣性項目因匯率波動具重大影響於民國114年及113年1月1日至3月31日認列之全部兌換利益(含已實現及未實現)彙總金額分別\$5,078及\$13,683。

D. 本公司因重大匯率波動影響之外幣市場風險分析如下：

| 114年1月1日至3月31日 |      |            |          |
|----------------|------|------------|----------|
| 敏感度分析          |      |            |          |
|                | 變動幅度 | 損益影響       | 影響其他綜合損益 |
| <u>金融資產</u>    |      |            |          |
| <u>貨幣性項目</u>   |      |            |          |
| 美金：新台幣         | 5%   | \$ 14,390  | \$ -     |
| 人民幣：新台幣        | 5%   | 3,988      | -        |
| <u>非貨幣性項目</u>  |      |            |          |
| 美金：新台幣         | 5%   | -          | 45,011   |
| <u>金融負債</u>    |      |            |          |
| <u>貨幣性項目</u>   |      |            |          |
| 美金：新台幣         | 5%   | (\$ 4,066) | \$ -     |
| 113年1月1日至3月31日 |      |            |          |
| 敏感度分析          |      |            |          |
|                | 變動幅度 | 損益影響       | 影響其他綜合損益 |
| <u>金融資產</u>    |      |            |          |
| <u>貨幣性項目</u>   |      |            |          |
| 美金：新台幣         | 5%   | \$ 15,423  | \$ -     |
| 人民幣：新台幣        | 5%   | 36         | -        |
| <u>非貨幣性項目</u>  |      |            |          |
| 美金：新台幣         | 5%   | -          | 25,910   |
| <u>金融負債</u>    |      |            |          |
| <u>貨幣性項目</u>   |      |            |          |
| 美金：新台幣         | 5%   | (\$ 1,796) | \$ -     |

#### 價格風險

- A. 本公司暴露於價格風險的權益工具，係所持有帳列於透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產。為管理權益工具投資之價格風險，本公司將其投資組合分散，其分散之方式係根據本公司設定之限額進行。
- B. 本公司主要投資於上市及未上市櫃之權益工具，此等權益工具之價格會因該投資標的未來價值之不確定性而受影響。若該等權益工具價格上升或下跌 5%，而其他所有因素維持不變之情況下，對民國 114 年及 113 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之其他綜合損益因分類為透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益投資之利益或損失分別增加或減少 \$45,439 及 \$26,572。

#### (2) 信用風險

- A. 本公司之信用風險係因客戶或金融工具之交易對手無法履行合約義務而導致本公司財務損失之風險，主要來自交易對手無法清償按收款條件支付之應收帳款及存放於金融機構之存款。

- B. 本公司往來之金融機構信用品質良好，並採取與多家金融機構往來以分散信用風險，預期發生違約之可能性極低。依內部明定之授信政策，公司內各營運個體與每一新客戶於訂定付款及提出交貨之條款與條件前，須對其進行管理及信用風險分析。內部風險控管係透過考慮其財務狀況、過往經驗及其他因素，以評估客戶之信用品質。個別風險之限額係董事會依內部或外部之評等而制訂，並定期監控信用額度之使用。
- C. 本公司根據過去歷史經驗，合約款項逾期 180 天以內者未曾發生減損或無法收回之情形，故本公司於合約款項按約定之支付條款逾期超過 180 天，將視情況判斷是否已發生違約。
- D. 本公司對客戶之應收帳款，採用簡化作法以準備矩陣為基礎估計預期信用損失。
- E. 本公司用以判定債務工具投資為信用減損之指標如下：
- (A) 發行人發生重大財務困難，或將進入破產或其他財務重整之可能性大增；
- (B) 發行人由於財務困難而使該金融資產之活絡市場消失；
- (C) 發行人延滯或不償付利息或本金；
- (D) 導致發行人違約有關之全國性或區域性經濟情況不利之變化。
- F. 本公司對未來前瞻性的考量調整按特定期間歷史及現時資訊所建立之損失率，以估計應收帳款(含關係人)的備抵損失，民國 114 年 3 月 31 日、113 年 12 月 31 日及 113 年 3 月 31 日之準備矩陣如下：

|                   | 未逾期        | 逾期<br>60天以內 | 逾期61-<br>90天 | 逾期91-<br>180天 | 逾期181-<br>365天 | 合計         |
|-------------------|------------|-------------|--------------|---------------|----------------|------------|
| <u>114年3月31日</u>  |            |             |              |               |                |            |
| 預期損失率             | 0.03%      | 1.215%      | 1.215%       | 1.215%        | -              |            |
| 帳面價值總額            | \$ 167,878 | \$ 36,864   | \$ 1,243     | \$ 267        | \$ -           | \$ 206,252 |
| 備抵損失              | \$ -       | \$ -        | \$ -         | \$ -          | \$ -           | \$ -       |
|                   | 未逾期        | 逾期<br>60天以內 | 逾期61-<br>90天 | 逾期91-<br>180天 | 逾期181-<br>365天 | 合計         |
| <u>113年12月31日</u> |            |             |              |               |                |            |
| 預期損失率             | 0.03%      | 1.215%      | 1.215%       | 1.215%        | -              |            |
| 帳面價值總額            | \$ 159,214 | \$ 28,550   | \$ 2,105     | \$ 65         | \$ -           | \$ 189,934 |
| 備抵損失              | \$ -       | \$ -        | \$ -         | \$ -          | \$ -           | \$ -       |
|                   | 未逾期        | 逾期<br>60天以內 | 逾期61-<br>90天 | 逾期91-<br>180天 | 逾期181-<br>365天 | 合計         |
| <u>113年3月31日</u>  |            |             |              |               |                |            |
| 預期損失率             | 0.03%      | 1.215%      | 1.215%       | -             | -              |            |
| 帳面價值總額            | \$ 178,451 | \$ 19,410   | \$ 846       | \$ -          | \$ -           | \$ 198,707 |
| 備抵損失              | \$ -       | \$ -        | \$ -         | \$ -          | \$ -           | \$ -       |

- G. 本公司採簡化作法之應收帳款備抵損失變動表如下：

|            | 114年 |      |
|------------|------|------|
|            | 應收帳款 | 應收票據 |
| 1月1日/3月31日 | \$ - | \$ - |

### (3)流動性風險

- 非衍生金融負債：

~34~

### (三)公允價值資訊

1. 為衡量金融及非金融工具之公允價值所採用評價技術的各等級定義如下：

第一等級：企業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）。活絡市場係指有充分頻率及數量之資產或負債交易發生，以在持續基礎上提供定價資訊之市場。

第二等級：資產或負債直接或間接之可觀察輸入值，但包括於第一等級之報價者除外。

第三等級：資產或負債之不可觀察輸入值。

2. 本公司非以公允價值衡量之金融工具的帳面價值係公允價值之合理近似值，包括現金及約當現金、按攤銷後成本衡量之金融資產、應收票據、應收帳款、其他應收款、存出保證金、應付帳款（含關係人）、其他應付款（含關係人）、租賃負債及存入保證金。

3. 以公允價值衡量之金融及非金融工具，本公司依資產及負債之性質、特性及風險及公允價值等級之基礎分類，相關資訊如下：

- (1) 本公司依資產及負債之性質分類，相關資訊如下：

| 114年3月31日 | 第一等級 | 第二等級 | 第三等級 | 合計 |
|-----------|------|------|------|----|
|-----------|------|------|------|----|

#### 資產

#### 重複性公允價值

透過其他綜合損益按公允  
價值衡量之金融資產

|      |            |      |           |            |
|------|------------|------|-----------|------------|
| 權益證券 | \$ 894,585 | \$ - | \$ 14,201 | \$ 908,786 |
|------|------------|------|-----------|------------|

| 113年12月31日 | 第一等級 | 第二等級 | 第三等級 | 合計 |
|------------|------|------|------|----|
|------------|------|------|------|----|

#### 資產

#### 重複性公允價值

透過其他綜合損益按公允  
價值衡量之金融資產

|      |            |      |           |            |
|------|------------|------|-----------|------------|
| 權益證券 | \$ 870,517 | \$ - | \$ 15,301 | \$ 885,818 |
|------|------------|------|-----------|------------|

| 113年3月31日 | 第一等級 | 第二等級 | 第三等級 | 合計 |
|-----------|------|------|------|----|
|-----------|------|------|------|----|

#### 資產

#### 重複性公允價值

透過其他綜合損益按公允  
價值衡量之金融資產

|      |            |      |           |            |
|------|------------|------|-----------|------------|
| 權益證券 | \$ 510,513 | \$ - | \$ 20,930 | \$ 531,443 |
|------|------------|------|-----------|------------|

- (2) 本公司用以衡量公允價值所使用之方法及假設說明如下：

A. 本公司採用市場報價作為公允價值輸入值（即第一等級）者，係上市（櫃）公司股票以收盤價作為市場報價。

B. 除上述有活絡市場之金融工具外，其餘金融工具之公允價值係以評價技術或參考交易對手報價取得。透過評價技術所取得之公允價值可參照其他實質上條件及特性相似之金融工具之現時公允價值、現金流量折現法或以其他評價技術，包括以資產負債表日可取得之市場資訊運用模型計算而得。

C. 評價模型之產出係預估之概算值，而評價技術可能無法反映本公司持有金融工具及非金融工具之所有攸關因素。因此評價模型之預估值會適當地根據額外之參數予以調整，例如模型風險或流動性風險等。根據本公司之公允價值評價模型管理政策及相關之控制程序，管理階層相信為允當表達資產負債表中金融工具及非金融工具之公允價值，評價調整係屬適當且必要。在評價過程中所使用之價格資訊及參數係經審慎評估，且適當地根據目前市場狀況調整。

4. 民國 114 年及 113 年 1 月 1 日至 3 月 31 日無第一等級與第二等級間之任何移轉。

5. 下表列示民國 114 年及 113 年 1 月 1 日至 3 月 31 日第三等級之變動：

|                 | 114年      | 113年      |
|-----------------|-----------|-----------|
|                 | 權益工具      | 權益工具      |
| 1月1日            | \$ 15,301 | \$ 24,771 |
| 認列於其他綜合損益之利益或損失 |           |           |
| 帳列透過其他綜合損益      |           |           |
| 按公允價值衡量之權益工具    |           |           |
| 投資未實現評價損益       | ( 1,100)  | ( 3,841)  |
| 3月31日           | \$ 14,201 | \$ 20,930 |

6. 本公司對於公允價值歸類於第三等級之評價流程係會計部負責進行金融工具之獨立公允價值驗證，藉獨立來源資料使評價結果貼近市場狀態、確認資料係獨立、可靠、與其他資源一致以及代表可執行價格，並定期校準評價模型、進行回溯測試、更新評價模型所需輸入值及資料及其他任何必要之公允價值調整，以確定評價結果係屬合理。

7. 有關屬第三等級公允價值衡量項目所使用評價模型之重大不可觀察輸入值之量化資訊及重大不可觀察輸入值變動之敏感度分析說明如下：

|           | 114年3月31日 |            | 重大不可觀察          | 區間                              | 輸入值與                                     |
|-----------|-----------|------------|-----------------|---------------------------------|------------------------------------------|
|           | 公允價值      | 評價技術       | 輸入值             | (加權平均)                          | 公允價值關係                                   |
| 非衍生權益工具：  |           |            |                 |                                 |                                          |
| 非上市上櫃公司股票 | \$ 4,152  | 可類比上市上櫃公司法 | 本淨比乘數、缺乏市場流通性折價 | 本淨比乘數：2.07<br><br>缺乏市場流通性折價：25% | 本淨比乘數愈高，公允價值愈高<br><br>缺乏市場流通性折價愈高，公允價值愈低 |
| 創投公司股票    | 10,049    | 淨資產價值法     | 缺乏市場流通性折價       | 缺乏市場流通性折價：10%                   | 缺乏市場流通性折價愈高，公允價值愈低                       |

|               | 113年12月31日<br>公允價值 | 評價技術           | 重大不可觀察<br>輸入值           | 區間<br>(加權平均)                                | 輸入值與<br>公允價值關係                                       |
|---------------|--------------------|----------------|-------------------------|---------------------------------------------|------------------------------------------------------|
| 非衍生權益工具：      |                    |                |                         |                                             |                                                      |
| 非上市上櫃<br>公司股票 | \$ 5,160           | 可類比上市<br>上櫃公司法 | 本淨比乘數、<br>缺乏市場流通<br>性折價 | 本淨比乘<br>數：2.32<br><br>缺乏市場流<br>通性折價：<br>25% | 本淨比乘數愈高，<br>公允價值愈高<br><br>缺乏市場流通性折<br>價愈高，公允價值<br>愈低 |
| 創投公司股票        | 10,141             | 淨資產<br>價值法     | 缺乏市場流通<br>性折價           | 缺乏市場流<br>通性折價：<br>10%                       | 缺乏市場流通性折<br>價愈高，公允價值<br>愈低                           |
|               | 113年3月31日<br>公允價值  | 評價技術           | 重大不可觀察<br>輸入值           | 區間<br>(加權平均)                                | 輸入值與<br>公允價值關係                                       |
| 非衍生權益工具：      |                    |                |                         |                                             |                                                      |
| 非上市上櫃<br>公司股票 | \$ 5,730           | 可類比上市<br>上櫃公司法 | 本淨比乘數、<br>缺乏市場流通<br>性折價 | 本淨比乘<br>數：2.88<br><br>缺乏市場流<br>通性折價：<br>25% | 本淨比乘數愈高，<br>公允價值愈高<br><br>缺乏市場流通性折<br>價愈高，公允價值<br>愈低 |
| 創投公司股票        | 15,200             | 淨資產<br>價值法     | 缺乏市場流通<br>性折價           | 缺乏市場流<br>通性折價：<br>10%                       | 缺乏市場流通性折<br>價愈高，公允價值<br>愈低                           |

8. 本公司經審慎評估選擇採用之評價模型及評價參數，惟當使用不同之評價模型或評價參數可能導致評價之結果不同。針對分類為第三等級之金融資產及金融負債，若評價參數變動，則對本期損益或其他綜合損益之影響如下：

|      |               |      | 114年3月31日  |      |           |          |
|------|---------------|------|------------|------|-----------|----------|
|      |               |      | 認列於損益      |      | 認列於其他綜合損益 |          |
|      | 輸入值           | 變動   | 有利變動       | 不利變動 | 有利變動      | 不利變動     |
| 金融資產 |               |      |            |      |           |          |
| 權益工具 | 本淨比乘數         | ±10% | \$ -       | \$ - | \$ 408    | (\$ 432) |
| 權益工具 | 缺乏市場流<br>通性折價 | ±10% | \$ -       | \$ - | \$ 280    | (\$ 243) |
|      |               |      | 113年12月31日 |      |           |          |
|      |               |      | 認列於損益      |      | 認列於其他綜合損益 |          |
|      | 輸入值           | 變動   | 有利變動       | 不利變動 | 有利變動      | 不利變動     |
| 金融資產 |               |      |            |      |           |          |
| 權益工具 | 本淨比乘數         | ±10% | \$ -       | \$ - | \$ 540    | (\$ 540) |
| 權益工具 | 缺乏市場流<br>通性折價 | ±10% | \$ -       | \$ - | \$ 292    | (\$ 293) |

|      |           |      | 113年3月31日 |      |           |          |
|------|-----------|------|-----------|------|-----------|----------|
|      |           |      | 認列於損益     |      | 認列於其他綜合損益 |          |
|      | 輸入值       | 變動   | 有利變動      | 不利變動 | 有利變動      | 不利變動     |
| 金融資產 |           |      |           |      |           |          |
| 權益工具 | 本淨比乘數     | ±10% | \$ -      | \$ - | \$ 570    | (\$ 570) |
| 權益工具 | 缺乏市場流通性折價 | ±10% | \$ -      | \$ - | \$ 378    | (\$ 380) |

### 十三、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、關聯企業及合資控制部分)：請詳附表一。
4. 與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。
5. 應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。
6. 母子公司間業務關係及重大交易往來情形：無。

#### (二)轉投資事業相關資訊

被投資公司名稱、所在地區等相關資訊(不包含大陸被投資公司)：無。

#### (三)大陸投資資訊

1. 基本資料：無。
2. 直接或間接經由第三地區事業與轉投資大陸之被投資公司所發生之重大交易事項：無。

### 十四、部門資訊

#### (一)一般性資訊

本公司僅經營單一產業，且公司營運決策者係以公司整體評估績效及分配資源，經辨認本公司為一應報導部門。

#### (二)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著重於產品別之資訊。

台灣類比科技股份有限公司

期末持有之重大有價證券情形（不包含投資子公司、關聯企業及合資控制部分）
 

民國114年3月31日

單位：新台幣仟元/外幣元  
(除特別註明者外)

附表一

| 持有之公司        | 有價證券種類及名稱                               | 與有價證券發行人之關係 | 帳列科目                 | 期                  |          | 末    |          | 備註 |
|--------------|-----------------------------------------|-------------|----------------------|--------------------|----------|------|----------|----|
|              |                                         |             |                      | 股 數                | 帳面金額     | 持股比例 | 公允價值     |    |
| 台灣類比科技股份有限公司 | 八維智能股份有限公司                              | 無           | 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產 | 6,000,000          | \$ 4,152 | 3.31 | \$ 4,152 |    |
| 台灣類比科技股份有限公司 | Asia Global Venture Capital II Co.,Ltd. | 無           | 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產 | USD220,489<br>(註1) | 5,642    | 5.00 | 5,642    |    |
| 台灣類比科技股份有限公司 | 亞太新興產業創業投資股份有限公司                        | 無           | 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產 | 350,906            | 4,407    | 1.11 | 4,407    |    |
| 台灣類比科技股份有限公司 | 上海新相微電子股份有限公司                           | 無           | 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產 | 10,602,880<br>(註2) | 894,585  | 2.31 | 894,585  |    |

註1：係以原始金額列示。

註2：民國114年1月1日至3月31日出售20,000股。