

全訊科技股份有限公司
財務報告暨會計師核閱報告
民國 109 年及 108 年第一季
(股票代碼 5222)

公司地址：南部科學園區台南市新市區大順七路 90
號

電 話：(06)505-1601

全訊科技股份有限公司
民國 109 年及 108 年第一季財務報告暨會計師核閱報告

目 錄

<u>項</u>	<u>目</u>	<u>頁</u>	<u>次</u>
一、	封面		1
二、	目錄		2 ~ 3
三、	會計師核閱報告		4
四、	資產負債表		5 ~ 6
五、	綜合損益表		7
六、	權益變動表		8
七、	現金流量表		9 ~ 10
八、	財務報表附註		11 ~ 41
	(一) 公司沿革		11
	(二) 通過財務報告之日期及程序		11
	(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用		11 ~ 12
	(四) 重大會計政策之彙總說明		12 ~ 18
	(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源		18
	(六) 重要會計項目之說明		18 ~ 33
	(七) 關係人交易		34
	(八) 質押之資產		34
	(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾		34 ~ 35

項	目	頁	次
(十)	重大之災害損失	35	
(十一)	重大之期後事項	35	
(十二)	其他	35 ~ 40	
(十三)	附註揭露事項	40	
(十四)	部門資訊	41	



資誠

會計師核閱報告

(109)財審報字第 20000450 號

全訊科技股份有限公司 公鑒：

前言

全訊科技股份有限公司民國 109 年及 108 年 3 月 31 日之資產負債表，暨民國 109 年及 108 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金融監督管理委員會認可之國際會計準則第三十四號「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

本會計師係依照審計準則公報第六十五號「財務報表之核閱」執行核閱工作。核閱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金融監督管理委員會認可之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製，致無法允當表達全訊科技股份有限公司民國 109 年及 108 年 3 月 31 日之財務狀況，暨民國 109 年及 108 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

田中玉

田中玉

會計師

林永智

林永智



金融監督管理委員會

核准簽證文號：金管證審字第 1070323061 號

金管證審字第 1050029592 號

中華民國 109 年 5 月 20 日

全訊科技股份有限公司

資產負債表

民國 109 年 3 月 31 日、108 年 12 月 31 日及 108 年 3 月 31 日
 (民國 109 年及 108 年 3 月 31 日之資產負債表僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

資	產	附註	109 年 3 月 31 日		108 年 12 月 31 日		108 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)	\$ 192,058	22	\$ 119,717	14	\$ 33,386	6
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產－流動	六(一)(二)及 八	10,083	1	7,001	1	12,548	2
1150	應收票據淨額	六(三)	897	-	190	-	983	-
1170	應收帳款淨額	六(三)及十二 (二)	38,714	4	111,950	13	60,084	11
1200	其他應收款		-	-	448	-	-	-
1220	本期所得稅資產	六(二十三)	16	-	4	-	4	-
130X	存貨	六(四)	268,942	30	242,483	28	221,552	39
1410	預付款項		9,236	1	10,042	1	9,193	2
11XX	流動資產合計		<u>519,946</u>	<u>58</u>	<u>491,835</u>	<u>57</u>	<u>337,750</u>	<u>60</u>
非流動資產								
1535	按攤銷後成本衡量之金融資產－非流動	六(二)及八	5,437	1	1,508	-	2,308	-
1600	不動產、廠房及設備	六(五)及八	166,885	19	165,001	19	102,497	18
1755	使用權資產	六(六)	99,524	11	96,051	11	23,193	4
1780	無形資產	六(七)	4,413	1	4,223	-	4,134	1
1840	遞延所得稅資產	六(二十三)	12,245	1	5,546	1	5,139	1
1915	預付設備款	六(五)	11,453	1	13,976	2	6,495	1
1920	存出保證金	六(八)	72,968	8	84,059	10	84,808	15
15XX	非流動資產合計		<u>372,925</u>	<u>42</u>	<u>370,364</u>	<u>43</u>	<u>228,574</u>	<u>40</u>
1XXX	資產總計		<u>\$ 892,871</u>	<u>100</u>	<u>\$ 862,199</u>	<u>100</u>	<u>\$ 566,324</u>	<u>100</u>

(續次頁)

全訊科技股份有限公司

資產負債表

民國109年3月31日、108年12月31日及108年3月31日
(民國109年及108年3月31日之資產負債表僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

負債及權益		附註	109年3月31日		108年12月31日		108年3月31日	
			金額	%	金額	%	金額	%
流動負債								
2100	短期借款	六(九)及八	\$ 60,000	7	\$ 80,000	9	\$ 20,000	4
2130	合約負債—流動	六(十七)	895	-	675	-	1,281	-
2150	應付票據		15,297	2	12,682	2	14,964	3
2170	應付帳款		14,497	2	11,070	1	4,049	1
2200	其他應付款	六(十)(十六)	166,160	18	63,778	8	40,725	7
2230	本期所得稅負債	六(二十三)	34,015	4	26,432	3	2,916	-
2280	租賃負債—流動		2,817	-	2,676	-	980	-
2320	一年或一營業週期內到期長期負債	六(十一)及八	1,600	-	1,600	-	1,600	-
21XX	流動負債合計		<u>295,281</u>	<u>33</u>	<u>198,913</u>	<u>23</u>	<u>86,515</u>	<u>15</u>
非流動負債								
2527	合約負債—非流動	六(十七)	4,792	1	4,810	1	4,810	1
2540	長期借款	六(十一)及八	933	-	1,333	-	2,533	1
2580	租賃負債—非流動		97,177	11	93,622	11	22,268	4
2640	淨確定福利負債—非流動	六(十二)	20,249	2	20,463	2	17,376	3
25XX	非流動負債合計		<u>123,151</u>	<u>14</u>	<u>120,228</u>	<u>14</u>	<u>46,987</u>	<u>9</u>
2XXX	負債總計		<u>418,432</u>	<u>47</u>	<u>319,141</u>	<u>37</u>	<u>133,502</u>	<u>24</u>
股本								
		六(十三)						
		(十五)						
3110	普通股股本		377,706	42	377,626	44	348,040	61
3140	預收股本		-	-	-	-	4,043	1
資本公積								
		六(十三)						
		(十四)(十五)						
3200	資本公積		76,626	9	76,564	9	12,748	2
保留盈餘								
		六(十六)						
3310	法定盈餘公積		4,955	-	4,955	-	-	-
3350	未分配盈餘		71,304	8	147,387	17	67,991	12
其他權益								
3400	其他權益	六(十五)	(56,152)	(6)	(63,474)	(7)	-	-
3XXX	權益總計		<u>474,439</u>	<u>53</u>	<u>543,058</u>	<u>63</u>	<u>432,822</u>	<u>76</u>
重大或有負債及未認列之合約承諾								
		六(十三)						
		(十五)及九						
重大之期後事項								
		十一						
3X2X	負債及權益總計		<u>\$ 892,871</u>	<u>100</u>	<u>\$ 862,199</u>	<u>100</u>	<u>\$ 566,324</u>	<u>100</u>

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：張全生



經理人：張全生



會計主管：盧豐智




 全訊科技股份有限公司
 綜合損益表
 民國109年及108年1月1日至3月31日
 (僅經核閱，未依一般公認會計準則查核)

單位：新台幣仟元
 (除每股盈餘為新台幣元外)

項目	附註	109 年 1 月 1 日			108 年 1 月 1 日		
		至 3 月 31 日	金額	%	至 3 月 31 日	金額	%
4000 營業收入	六(十七)	\$	141,617	100	\$	85,251	100
5000 營業成本	六(四)(六)(七) (十二)(十五) (二十一) (二十二)	(	61,935)	(44)	(	36,866)	(43)
5900 營業毛利			79,682	56		48,385	57
營業費用	六(六)(七) (十二)(十五) (二十一) (二十二)、七及 十二(二)	((
6100 推銷費用		(	3,851)	(2)	(	2,393)	(3)
6200 管理費用		(	22,498)	(16)	(	15,011)	(18)
6300 研究發展費用		(	12,504)	(9)	(	7,753)	(9)
6450 預期信用減損利益(損失)			1,056	1	(	24)	-
6000 營業費用合計		(	37,797)	(26)	(	25,181)	(30)
6900 營業利益			41,885	30		23,204	27
營業外收入及支出							
7010 其他收入	六(二)(十八)		326	-		177	-
7020 其他利益及損失	六(十九)	(	6,193)	(4)	(	1,397)	(1)
7050 財務成本	六(六)(二十)	(	917)	(1)	(	272)	-
7000 營業外收入及支出合計		(	6,784)	(5)	(	1,492)	(1)
7900 稅前淨利			35,101	25		21,712	26
7950 所得稅費用	六(二十三)	(	872)	(1)	(	3,268)	(4)
8200 本期淨利		\$	34,229	24	\$	18,444	22
8500 本期綜合損益總額		\$	34,229	24	\$	18,444	22
每股盈餘	六(二十四)						
9750 基本		\$		0.93	\$		0.50
9850 稀釋		\$		0.92	\$		0.50

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：張全生



經理人：張全生



會計主管：盧豐智





全訊科表股益有限公司
權益變動表

民國109年及108年1月1日至3月31日
(僅經核閱，未經會計師查核)

單位：新台幣仟元

附註	股本		資本		盈餘		其他		其他		總計	
	普通股	預收股本	發行溢價	員工認股權	限制員工權利	其他	法定盈餘	分配盈餘	員工未賺得	其他	權益	總計
108年1月1日至3月31日												
108年1月1日餘額	\$ 348,040	-	\$ 12,564	\$ 172	\$ -	\$ 12	\$ -	\$ 49,547	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 410,335
108年1至3月淨利	-	-	-	-	-	-	-	18,444	-	-	-	18,444
108年1至3月綜合損益總額	-	-	-	-	-	-	-	18,444	-	-	-	18,444
員工行使認股權繳入股款	-	4,043	-	-	-	-	-	-	-	-	-	4,043
108年3月31日餘額	\$ 348,040	\$ 4,043	\$ 12,564	\$ 172	\$ -	\$ 12	\$ -	\$ 67,991	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 432,822
109年1月1日至3月31日												
109年1月1日餘額	\$ 377,626	-	\$ 14,618	\$ 81	\$ 61,853	\$ 12	\$ 4,955	\$ 147,387	(\$ 63,474)	\$ -	\$ -	\$ 543,058
109年1至3月淨利	-	-	-	-	-	-	-	34,229	-	-	-	34,229
109年1至3月綜合損益總額	-	-	-	-	-	-	-	34,229	-	-	-	34,229
108年度盈餘指撥及分配：												
現金股利	-	-	-	-	-	-	-	(110,312)	-	-	-	(110,312)
員工行使認股權發行普通股	80	-	143	(81)	-	-	-	-	-	-	-	142
限制員工權利股票酬勞成本	-	-	-	-	-	-	-	-	7,322	-	-	7,322
109年3月31日餘額	\$ 377,706	\$ -	\$ 14,761	\$ -	\$ 61,853	\$ 12	\$ 4,955	\$ 71,304	(\$ 56,152)	\$ -	\$ -	\$ 474,439

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：張全生



經理人：張全生

會計主管：盧豐智



全訊科技股份有限公司
現金流量表
民國 109 年及 108 年 1 月 1 日至 3 月 31 日
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

附註	109 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日	108 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日
營業活動之現金流量		
本期稅前淨利	\$ 35,101	\$ 21,712
調整項目		
收益費損項目		
預期信用減損(利益)損失	十二(二) (1,056)	24
存貨跌價損失(回升利益)	六(四) 2,956 (	5,397)
折舊費用	六(五)(六)(二十一) 8,987	4,755
處分不動產、廠房及設備損失	六(十九) 73	25
各項攤提	六(七)(二十一) 346	269
利息收入	六(十八) (18 ) (	177)
利息費用	六(二十) 917	272
限制員工權利股票酬勞成本	六(十五)(二十二) 7,322	-
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	(707 ) (	311)
應收帳款	74,292 (	35,744)
其他應收款	448	85
存貨	(29,415 ) (	15,455)
預付款項	806 (	2,115)
與營業活動相關之負債之淨變動		
合約負債—流動	220 (	289)
應付票據	1,226	2,905
應付帳款	3,427 (	8,025)
其他應付款	(4,989 ) (	8,600)
合約負債—非流動	(18)	-
淨確定福利負債—非流動	(214 ) (	404)
營運產生之現金流入(流出)	99,704 (	46,470)
收取之利息	18	177
收取之所得稅	-	3
支付之利息	(917 ) (	272)
支付之所得稅	-	(14)
營業活動之淨現金流入(流出)	98,805 (	46,576)

(續次頁)

全訊科技股份有限公司
現金流量表
民國 109 年及 108 年 1 月 1 日至 3 月 31 日
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

	附註	109 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日	108 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日
<u>投資活動之現金流量</u>			
按攤銷後成本衡量之金融資產—非流動增加		(\$ 3,929)	\$ -
購置不動產、廠房及設備現金支付數	六(二十五)	(7,619)	(9,623)
取得無形資產	六(七)	(536)	-
預付設備款增加		(1,435)	(3,924)
存出保證金減少		8,009	750
投資活動之淨現金流出		(5,510)	(12,797)
<u>籌資活動之現金流量</u>			
短期借款減少	六(二十六)	(20,000)	(5,000)
償還長期借款	六(二十六)	(400)	(400)
租賃本金償還	六(二十六)	(696)	(241)
員工行使認股權發行普通股	六(十三)(十五)	142	-
員工行使認股權繳入股款	六(十三)(十五)	-	4,043
籌資活動之淨現金流出		(20,954)	(1,598)
本期現金及約當現金增加(減少)數		72,341	(60,971)
期初現金及約當現金餘額	六(一)	119,717	94,357
期末現金及約當現金餘額	六(一)	\$ 192,058	\$ 33,386

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：張全生



經理人：張全生



會計主管：盧豐智



全訊科技股份有限公司
財 務 報 表 附 註
民國 109 年及 108 年第一季
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元
(除特別註明者外)

一、公司沿革

- (一)本公司係依據公司法及其他有關法令之規定，於民國 87 年 6 月 17 日奉准設立。主要營業項目為研究、開發、生產、製造、銷售微波半導體元件、積體電路及其系統。
- (二)本公司股票自民國 101 年 12 月 19 日起，在財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心興櫃買賣。

二、通過財務報告之日期及程序

本財務報告已於民國 109 年 5 月 20 日提報董事會後發布。

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」)認可之新發布、修正後國際財務報導準則之影響

下表彙列金管會認可之民國 109 年適用之國際財務報導準則之新發布、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 發布之生效日
國際會計準則第1號及國際會計準則第8號之修正「揭露倡議—重大性之定義」	民國109年1月1日
國際財務報導準則第3號之修正「業務之定義」	民國109年1月1日
國際財務報導準則第9號、國際會計準則第39號及國際財務報導準則第7號之修正「利率指標變革」	民國109年1月1日

本公司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之影響
無。

- (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之新發布、修正及修訂之準則及解釋：

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110年1月1日
國際會計準則第1號之修正「負債之流動或非流動分類」	民國111年1月1日

本公司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。

四、重大會計政策之彙總說明

編製本財務報告所採用之主要會計政策說明如下。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

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之國際會計準則第34號「期中財務報導」編製。

(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：

按退休基金資產減除確定福利義務現值之淨額認列之確定福利負債。

2. 編製符合金管會認可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，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、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源之說明。

(三)外幣換算

本公司財務報告所列之項目，係以本公司所處主要經濟環境之貨幣(即功能性貨幣)衡量。本財務報告係以本公司之功能性貨幣「新台幣」作為表達貨幣列報。

1. 外幣交易採用交易日或衡量日之即期匯率換算為功能性貨幣，換算此等交易產生之換算差額認列為當期損益。
2. 外幣貨幣性資產及負債餘額，按資產負債表日之即期匯率評價調整，因調整而產生之換算差額認列為當期損益。
3. 外幣非貨幣性資產及負債餘額，屬透過損益按公允價值衡量者，按資產負債表日之即期匯率評價調整，因調整而產生之兌換差額認列為當期損益；屬透過其他綜合損益按公允價值衡量者，按資產負債表日之即期匯率評價調整，因調整而產生之兌換差額認列於其他綜合損益項目；屬非按公允價值衡量者，則按初始交易日之歷史匯率衡量。
4. 所有兌換損益在綜合損益表之「其他利益及損失」列報。

(四) 資產負債區分流動及非流動之分類標準

1. 資產符合下列條件之一者，分類為流動資產：

- (1) 預期將於正常營業週期中實現該資產，或意圖將其出售或消耗者。
- (2) 主要為交易目的而持有者。
- (3) 預期於資產負債表日後 12 個月內實現者。
- (4) 現金或約當現金，但於資產負債表日後至少 12 個月交換或用以清償負債受到限制者除外。

本公司將所有不符合上述條件之資產分類為非流動。

2. 負債符合下列條件之一者，分類為流動負債：

- (1) 預期將於正常營業週期中清償者。
- (2) 主要為交易目的而持有者。
- (3) 預期於資產負債表日後 12 個月內到期清償者。
- (4) 不能無條件將清償期限遞延至資產負債表日後至少 12 個月者。負債之條款，可能依交易對方之選擇，以發行權益工具而導致清償者，不影響其分類。

本公司將所有不符合上述條件之負債分類為非流動。

(五) 約當現金

1. 約當現金係指短期並具高度流動性之投資，該投資可隨時轉換成定額現金且價值變動之風險甚小。
2. 定期存款符合上述定義且其特有目的係為滿足營運上之短期現金承諾者，分類為約當現金。

(六) 按攤銷後成本衡量之金融資產

1. 係指同時符合下列條件者：

- (1) 在以收取合約現金流量為目的之經營模式下持有該金融資產。
- (2) 該金融資產之合約條款產生特定日期之現金流量，完全為支付本金及流通在外本金金額之利息。

2. 本公司持有不符合約當現金之定期存款，因持有期間短，折現之影響不重大，係以投資金額衡量，另本公司提供質押之現金及約當現金，符合按攤銷後成本衡量之金融資產定義。

(七) 應收帳款及票據

1. 係指依合約約定，已具無條件收取因移轉商品或勞務所換得對價金額權利之帳款及票據。
2. 屬未付息之短期應收帳款及票據，因折現之影響不大，本公司係以原始發票金額衡量。

(八) 金融資產減損

本公司於每一資產負債表日，就不包含重大財務組成部分之應收帳款，按存續期間預期信用損失金額衡量備抵損失。

(九) 金融資產之除列

當本公司對收取來自金融資產現金流量之合約權利失效時，將除列金融資產。

(十) 存貨

存貨按成本與淨變現價值孰低者衡量，成本之計算採加權平均法。製成品及在製品之成本包括原料、直接人工、其他直接成本及生產相關之製造費用（按正常產能分攤），惟不包括借款成本。比較成本與淨變現價值孰低時，採逐項比較法。淨變現價值係指在正常營業過程中之估計售價減除至完工尚須投入之估計成本及相關變動銷售費用後之餘額。若成本高於淨變現價值時，則提列跌價損失，列入當期營業成本；淨變現價值回升時，則於貸方餘額範圍內沖減評價科目，並列入當期營業成本減項。

(十一) 不動產、廠房及設備

1. 不動產、廠房及設備係以取得成本為入帳基礎，並將購建期間之有關利息資本化。
2. 後續成本只有在與該項目有關之未來經濟效益很有可能流入本公司，且該項目之成本能可靠衡量時，才包括在資產之帳面金額或認列為一項單獨資產。被重置部分之帳面金額應除列。所有其他維修費用於發生時認列為當期損益。
3. 不動產、廠房及設備之後續衡量採成本模式，按估計耐用年限以直線法計提折舊。不動產、廠房及設備各項組成若屬重大，則單獨提列折舊。
4. 本公司於每一會計年度結束日對各項資產之殘值、耐用年限及折舊方法進行檢視，若殘值及耐用年限之預期值與先前之估計不同時，或資產所含之未來經濟效益之預期消耗型態已有重大變動，則自變動發生日起依國際會計準則第8號「會計政策、會計估計變動及錯誤」之會計估計變動規定處理。各項資產之耐用年限如下：

<u>資 產 名 稱</u>	<u>耐 用 年 限</u>
房屋及建築	10 ~ 20 年
機器設備	3 ~ 10 年
運輸設備	5 年
其他設備	2 ~ 10 年

(十二) 承租人之租賃交易－使用權資產/租賃負債

1. 租賃資產於可供本公司使用之日認列為使用權資產及租賃負債。當租賃合約係屬短期租賃或低價值標的資產之租賃時，將租賃給付採直線法於租賃期間認列為費用。
2. 租賃負債於租賃開始日將尚未支付之租賃給付按本公司增額借款利率

折現後之現值認列，租賃給付係為固定給付，減除可收取之任何租賃誘因。後續採利息法按攤銷後成本法衡量，於租賃期間提列利息費用。當非屬合約修改造成租賃期間或租賃給付變動時，將重評估租賃負債，並將再衡量數調整使用權資產。

3. 使用權資產於租賃開始日按成本認列，成本係為租賃負債之原始衡量金額。後續採成本模式衡量，於使用權資產之耐用年限屆滿時或租賃期間屆滿時兩者之較早者，提列折舊費用。當租賃負債重評估時，使用權資產將調整租賃負債之任何再衡量數。
4. 對減少租賃範圍之租賃修改，承租人將減少使用權資產之帳面金額以反映租賃部分或全面之終止，並將其與租賃負債再衡量金額間之差額認列於損益中。

(十三) 無形資產

係電腦軟體，以取得成本為入帳基礎，並按其估計經濟效益年數 3~10 年平均攤銷。

(十四) 非金融資產減損

本公司於資產負債表日針對有減損跡象之資產，估計其可回收金額，當可回收金額低於其帳面價值時，則認列減損損失。可回收金額係指一項資產之公允價值減出售成本或其使用價值，兩者較高者。當以前年度已認列資產減損之情況不存在或減少時，則迴轉減損損失，惟迴轉減損損失而增加之資產帳面金額，不超過該資產若未認列減損損失情況下減除折舊或攤銷後之帳面金額。

(十五) 借款

係指向銀行借入之長、短期款項。本公司於原始認列時按其公允價值減除交易成本衡量，後續就減除交易成本後之價款與贖回價值之任何差額，採有效利息法按攤銷程序於流通期間內認列利息費用於損益。

(十六) 應付票據及帳款

1. 係指因賒購原物料、商品或勞務所發生之債務及因營業與非因營業而發生之應付票據。
2. 屬未付息之短期應付帳款及票據，因折現之影響不大，本公司係以原始發票金額衡量。

(十七) 金融負債之除列

本公司於合約明定之義務履行、取消或到期時，除列金融負債。

(十八) 員工福利

1. 短期員工福利

短期員工福利係以預期支付之非折現金額衡量，並於相關服務提供時認列為費用。

2. 退休金

(1) 確定提撥計畫

對於確定提撥計畫，係依權責發生基礎將應提撥之退休基金數額認列為當期之退休金成本。預付提撥金於可退還現金或減少未來給付之範圍內認列為資產。

(2) 確定福利計畫

- A. 確定福利計畫下之淨義務係以員工當期或過去服務所賺得之未來福利金額折現計算，並以資產負債表日之確定福利義務現值減除計畫資產之公允價值。確定福利淨義務每年由精算師採用預計單位福利法計算，折現率則參考資產負債表日與確定福利計畫之貨幣及期間一致之政府公債(於資產負債表日)之市場殖利率。
- B. 確定福利計畫產生之再衡量數於發生當期認列於其他綜合損益，並表達於保留盈餘。
- C. 期中期間之退休金成本係採用前一會計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。若該結束日後有重大市場變動及重大縮減、清償或其他重大一次性事項，則加以調整，並配合前述政策揭露相關資訊。

3. 員工酬勞及董事酬勞

員工酬勞及董事酬勞係於具法律或推定義務且金額可合理估計時，認列為費用及負債。嗣後決議實際配發金額與估列金額有差異時，則按會計估計變動處理。另以股票發放員工酬勞者，計算股數之基礎為依國際財務報導準則第 2 號「股份基礎給付」之規定以評價技術評估之公允價值。

(十九) 員工股份基礎給付

1. 以權益交割之股份基礎給付協議係於給與日以所給與權益商品之公允價值衡量所取得之員工勞務，於既得期間認列為酬勞成本，並相對調整權益。權益商品之公允價值應反映市價既得條件及非既得條件之影響。認列之酬勞成本係隨著預期將符合服務條件及非市價既得條件之獎勵數量予以調整，直至最終認列金額係以既得日既得數量認列。
2. 限制員工權利新股：
 - (1) 於給與日以所給與之權益商品公允價值基礎於既得期間認列酬勞成本。
 - (2) 未達既得條件前，無參加原股東配(認)股、配息之權利。
 - (3) 員工無須支付價款取得限制員工權利新股，員工於既得期間內離職，本公司將無償收回該股票並辦理註銷。

(二十) 所得稅

1. 所得稅費用包含當期及遞延所得稅。除與列入其他綜合損益或直接列入權益之項目有關之所得稅分別列入其他綜合損益或直接列入權益外，所得稅係認列於損益。

2. 本公司依資產負債表日已立法或已實質性立法之稅率計算當期所得稅。管理階層就適用所得稅相關法規定期評估所得稅申報之狀況，並在適用情況下根據預期須向稅捐機關支付之稅款估列所得稅負債。未分配盈餘依所得稅法加徵之所得稅，嗣盈餘產生年度之次年度於股東會通過盈餘分派案後，始就實際盈餘之分派情形，認列未分配盈餘所得稅費用。
3. 遞延所得稅採用資產負債表法，按資產及負債之課稅基礎與其於資產負債表之帳面金額所產生之暫時性差異認列。源自於原始認列之商譽所產生之遞延所得稅負債則不予認列，若遞延所得稅源自於交易（不包含企業合併）中對資產或負債之原始認列，且在交易當時未影響會計利潤或課稅所得（課稅損失），則不予認列。遞延所得稅採用在資產負債表日已立法或已實質性立法，並於有關之遞延所得稅資產實現或遞延所得稅負債清償時預期適用之稅率及稅法為準。
4. 遞延所得稅資產於暫時性差異很有可能用以抵減未來應課稅所得之範圍內認列，並於每一資產負債表日重評估未認列及已認列之遞延所得稅資產。
5. 當有法定執行權將所認列之當期所得稅資產及負債金額互抵且有意圖以淨額基礎清償或同時實現資產及清償負債時，始將本期所得稅資產及本期所得稅負債互抵；當有法定執行權將本期所得稅資產及本期所得稅負債互抵，且遞延所得稅資產及負債由同一稅捐機關課徵所得稅之同一納稅主體、或不同納稅主體產生但各主體意圖以淨額基礎清償或同時實現資產及清償負債時，始將遞延所得稅資產及負債互抵。
6. 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。
7. 期中期間發生稅率變動時，本公司於變動發生當期一次認列變動影響數，對於所得稅與認列於損益之外的項目有關者，將變動影響數認列於其他綜合損益或權益項目，對於所得稅與認列於損益的項目有關者，則將變動影響數認列於損益。

(二十一) 股本

普通股分類為權益。直接歸屬於發行新股或認股權之增額成本以扣除所得稅後之淨額於權益中列為價款減項。

(二十二) 股利分配

分配民國 107 年度以前之盈餘，本公司於股東會決議分派股利時於財務報告認列負債，分配股票股利則認列為待分配股票股利，並於發行新股基準日時轉列普通股。

分配民國 108 年度以後之盈餘，本公司於董事會決議分派現金股利時於財務報告認列負債，分配股票股利則於股東會決議時認列為待分配股票股利，並於發行新股基準日時轉列普通股。

(二十三) 收入認列

商品銷售

1. 本公司製造及銷售微波半導體元件、積體電路及其系統等業務。銷貨收入於產品之控制移轉予客戶時認列，即當產品被交付予客戶，客戶對產品具有裁量權，且本公司並無尚未履行之履約義務可能影響客戶接受該產品時。當產品被運送至指定地點，陳舊過時及滅失之風險已移轉予客戶，且客戶依據銷售合約接受產品，或有客觀證據證明所有接受標準皆已滿足時，商品交付方屬發生。
2. 應收帳款於商品交付予客戶時認列，因自該時點起本公司對合約價款具無條件權利，僅須時間經過即可自客戶收取對價。

(二十四) 政府補助

政府補助於可合理確信企業將遵循政府補助所附加之條件，且將可收到該項補助時，按公允價值認列。若政府補助之性質係補償本公司發生之費用，則在相關費用發生期間依有系統之基礎將政府補助認列為當期損益。

(二十五) 營運部門

本公司營運部門資訊與提供給主要營運決策者之內部管理報告採一致之方式報導。主要營運決策者負責分配資源予營運部門並評估其績效。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

本公司編製本財務報告時，管理階層已運用其判斷以決定所採用之會計政策，並依據資產負債表日當時之情況對於未來事件之合理預期以作出會計估計及假設。所作出之重大會計估計與假設可能與實際結果存有差異，將考量歷史經驗及其他因子持續評估及調整。本公司並無會計政策採用之重要判斷及重要會計估計及假設具有導致資產及負債帳面金額於下個財務年度重大調整之風險。

六、重要會計項目之說明

(一) 現金及約當現金

	<u>109年3月31日</u>	<u>108年12月31日</u>	<u>108年3月31日</u>
庫存現金	\$ 80	\$ 80	\$ 227
支票存款及活期存款	<u>191,978</u>	<u>119,637</u>	<u>33,159</u>
	<u>\$ 192,058</u>	<u>\$ 119,717</u>	<u>\$ 33,386</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. 本公司截至民國 109 年 3 月 31 日、108 年 12 月 31 日及 108 年 3 月 31 日止之三個月以上未達一年之定期存款(表列「按攤銷後成本衡量之金融資產—流動」)金額分別為\$6,164、\$3,082及\$—。
3. 本公司於民國 109 年 3 月 31 日、108 年 12 月 31 日及 108 年 3 月 31 日均未有將現金及約當現金提供質押擔保之情形。

(二)按攤銷後成本衡量之金融資產

	109年3月31日	108年12月31日	108年3月31日
流動項目：			
質押活存及定期存款	\$ 3,919	\$ 3,919	\$ 12,548
三個月以上之定期存款	6,164	3,082	-
	<u>\$ 10,083</u>	<u>\$ 7,001</u>	<u>\$ 12,548</u>
非流動項目：			
質押活存及定期存款	<u>\$ 5,437</u>	<u>\$ 1,508</u>	<u>\$ 2,308</u>

1. 本公司於民國 109 年及 108 年 1 至 3 月因按攤銷後成本衡量之金融資產認列於損益之利息收入分別為\$11及\$4(表列「其他收入」)。
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 109 年 3 月 31 日、108 年 12 月 31 日及 108 年 3 月 31 日信用風險最大之暴險金額分別為其帳面價值。
3. 本公司於民國 109 年 3 月 31 日、108 年 12 月 31 日及 108 年 3 月 31 日將按攤銷後成本衡量之金融資產提供作為質押擔保之情形，請詳附註八、質押之資產之說明。
4. 相關按攤銷後成本衡量之金融資產信用風險資訊，請詳附註十二、(二)金融工具之說明。

(三)應收票據及帳款淨額

	109年3月31日	108年12月31日	108年3月31日
應收票據	<u>\$ 897</u>	<u>\$ 190</u>	<u>\$ 983</u>
應收帳款	\$ 39,846	\$ 114,138	\$ 61,768
減：備抵損失	(1,132)	(2,188)	(1,684)
	<u>\$ 38,714</u>	<u>\$ 111,950</u>	<u>\$ 60,084</u>

1. 應收票據及應收帳款之帳齡分析如下：

	109年3月31日		108年12月31日		108年3月31日	
	應收票據	應收帳款	應收票據	應收帳款	應收票據	應收帳款
未逾期	\$ 735	\$ 38,153	\$ 190	\$ 110,470	\$ 983	\$ 59,830
逾期30天內	162	1,637	-	3,303	-	1,488
逾期31-90天	-	56	-	365	-	127
逾期91天以上	-	-	-	-	-	323
	<u>\$ 897</u>	<u>\$ 39,846</u>	<u>\$ 190</u>	<u>\$ 114,138</u>	<u>\$ 983</u>	<u>\$ 61,768</u>

以上係以逾期天數為基準進行之帳齡分析。

2. 本公司於民國 109 年 3 月 31 日、108 年 12 月 31 日及 108 年 3 月 31 日之應收票據及帳款均為客戶合約所產生，另於 108 年 1 月 1 日客戶合約之應收票據及帳款餘額為\$26,696。
3. 本公司於民國 109 年 3 月 31 日、108 年 12 月 31 日及 108 年 3 月 31 日均未持有作為應收票據及帳款擔保之擔保品。

4. 相關應收票據及應收帳款信用風險資訊，請詳附註十二、(二)金融工具之說明。

(四)存貨

	109	年	3	月	31	日
	成	本	備抵跌價損失		帳面價值	
商 品	\$	52	\$	-	\$	52
原 料		78,236	(	23,312)		54,924
物 料		8,586	(	1,068)		7,518
在 製 品		139,816	(	259)		139,557
半 成 品		8,784	(	3,490)		5,294
製 成 品		66,918	(	5,321)		61,597
	\$	302,392	(\$	33,450)	\$	268,942
	108	年	12	月	31	日
	成	本	備抵跌價損失		帳面價值	
商 品	\$	52	\$	-	\$	52
原 料		79,578	(	21,313)		58,265
物 料		10,980	(	1,211)		9,769
在 製 品		132,391	(	941)		131,450
半 成 品		9,304	(	3,987)		5,317
製 成 品		40,672	(	3,042)		37,630
	\$	272,977	(\$	30,494)	\$	242,483
	108	年	3	月	31	日
	成	本	備抵跌價損失		帳面價值	
原 料	\$	81,889	(\$	38,172)	\$	43,717
物 料		6,373	(	442)		5,931
在 製 品		120,670		-		120,670
半 成 品		13,259	(	10,325)		2,934
製 成 品		59,179	(	10,879)		48,300
	\$	281,370	(\$	59,818)	\$	221,552

本公司當期認列為費損之存貨成本：

	109 年 1 至 3 月	108 年 1 至 3 月
已出售存貨成本	\$ 54,104	\$ 40,199
售後返廠維修成本	1,826	1,729
整批製作毀損轉列銷貨成本	3,099	335
存貨跌價損失(回升利益)(註)	2,956 (	5,397)
出售下腳及廢料收入	(50)	-
	\$ 61,935	\$ 36,866

(註)民國 108 年 1 至 3 月因出售以前年度已提列備抵存貨跌價損失之存貨，致認列為銷貨成本之減少。

(五) 不動產、廠房及設備

	房屋及建築	機器設備	運輸設備	其他設備	合計
<u>109年1月1日</u>					
成本	\$ 33,396	\$ 191,063	\$ 3,884	\$ 37,922	\$ 266,265
累計折舊	(30,961)	(57,727)	(2,479)	(10,097)	(101,264)
	<u>\$ 2,435</u>	<u>\$ 133,336</u>	<u>\$ 1,405</u>	<u>\$ 27,825</u>	<u>\$ 165,001</u>
<u>109年1至3月</u>					
1月1日	\$ 2,435	\$ 133,336	\$ 1,405	\$ 27,825	\$ 165,001
增添	-	4,814	-	1,253	6,067
預付設備款轉入	-	2,060	-	1,898	3,958
折舊費用	(1,005)	(5,620)	(152)	(1,291)	(8,068)
處分—成本	-	(69)	-	(21)	(90)
—累計折舊	-	9	-	8	17
3月31日	<u>\$ 1,430</u>	<u>\$ 134,530</u>	<u>\$ 1,253</u>	<u>\$ 29,672</u>	<u>\$ 166,885</u>
<u>109年3月31日</u>					
成本	\$ 33,396	\$ 197,868	\$ 3,884	\$ 41,052	\$ 276,200
累計折舊	(31,966)	(63,338)	(2,631)	(11,380)	(109,315)
	<u>\$ 1,430</u>	<u>\$ 134,530</u>	<u>\$ 1,253</u>	<u>\$ 29,672</u>	<u>\$ 166,885</u>

	房屋及建築	機器設備	運輸設備	其他設備	合計
<u>108年1月1日</u>					
成本	\$ 32,990	\$ 115,751	\$ 3,884	\$ 30,890	\$ 183,515
累計折舊	(29,295)	(43,008)	(1,870)	(6,397)	(80,570)
	<u>\$ 3,695</u>	<u>\$ 72,743</u>	<u>\$ 2,014</u>	<u>\$ 24,493</u>	<u>\$ 102,945</u>
<u>108年1至3月</u>					
1月1日	\$ 3,695	\$ 72,743	\$ 2,014	\$ 24,493	\$ 102,945
增添	-	854	-	1,533	2,387
預付設備款轉入	-	-	-	1,649	1,649
折舊費用	(417)	(3,000)	(152)	(890)	(4,459)
處分一成本	-	-	-	(28)	(28)
— 累計折舊	-	-	-	3	3
3月31日	<u>\$ 3,278</u>	<u>\$ 70,597</u>	<u>\$ 1,862</u>	<u>\$ 26,760</u>	<u>\$ 102,497</u>
<u>108年3月31日</u>					
成本	\$ 32,990	\$ 116,605	\$ 3,884	\$ 34,044	\$ 187,523
累計折舊	(29,712)	(46,008)	(2,022)	(7,284)	(85,026)
	<u>\$ 3,278</u>	<u>\$ 70,597</u>	<u>\$ 1,862</u>	<u>\$ 26,760</u>	<u>\$ 102,497</u>

1. 本公司於民國 109 年 3 月 31 日、108 年 12 月 31 日及 108 年 3 月 31 日之不動產、廠房及設備均為自用之資產。

2. 民國 109 年及 108 年 1 至 3 月均無借款成本資本化之情形。

3. 民國 109 年 3 月 31 日、108 年 12 月 31 日及 108 年 3 月 31 日以不動產、廠房及設備提供擔保之資訊，請詳附註八、質押之資產之說明。

(六)租賃交易－承租人

1. 本公司租賃之標的資產為科技部南部科學園區土地，租賃合約之期間通常介於 23~30 年。租賃合約是採個別協商且並未有加諸特殊之限制。

2. 使用權資產之帳面價值與認列之折舊費用資訊如下：

	<u>109年3月31日</u>	<u>108年12月31日</u>	<u>108年3月31日</u>
	<u>帳面金額</u>	<u>帳面金額</u>	<u>帳面金額</u>
土地	\$ 99,524	\$ 96,051	\$ 23,193
		<u>109年1至3月</u>	<u>108年1至3月</u>
		<u>折舊費用</u>	<u>折舊費用</u>
土地		\$ 919	\$ 296

3. 與租賃合約有關之損益項目資訊如下：

	<u>109年1至3月</u>	<u>108年1至3月</u>
<u>影響當期損益之項目</u>		
租賃負債之利息費用	\$ 501	\$ 117
屬短期租賃合約之費用	\$ 856	\$ 829

4. 本公司於民國 109 年及 108 年 1 至 3 月租賃現金流出總額分別為 \$2,053 及 \$1,187。

(七)無形資產－電腦軟體

<u>1月1日</u>	<u>109年1至3月</u>	<u>108年1至3月</u>
成本	\$ 7,197	\$ 14,096
累計攤銷	(2,974)	(9,693)
	<u>\$ 4,223</u>	<u>\$ 4,403</u>
<u>1至3月</u>		
1月1日	\$ 4,223	\$ 4,403
增加－單獨取得	536	-
攤銷費用	(346)	(269)
3月31日	<u>\$ 4,413</u>	<u>\$ 4,134</u>
<u>3月31日</u>		
成本	\$ 7,733	\$ 14,096
累計攤銷	(3,320)	(9,962)
	<u>\$ 4,413</u>	<u>\$ 4,134</u>

1. 無形資產攤銷費用明細如下：

	<u>109年1至3月</u>	<u>108年1至3月</u>
營業成本	\$ 4	\$ -
管理費用	112	39
研究發展費用	<u>230</u>	<u>230</u>
	<u>\$ 346</u>	<u>\$ 269</u>

2. 民國 109 年及 108 年 1 至 3 月均無借款成本資本化之情事。

3. 民國 109 年 3 月 31 日、108 年 12 月 31 日及 108 年 3 月 31 日均未有將無形資產提供擔保之情形。

(八) 存出保證金

	<u>109年3月31日</u>	<u>108年12月31日</u>	<u>108年3月31日</u>
履約保證金	\$ 47,663	\$ 58,502	\$ 64,807
保固保證金	24,117	24,362	18,848
其他	<u>1,188</u>	<u>1,195</u>	<u>1,153</u>
	<u>\$ 72,968</u>	<u>\$ 84,059</u>	<u>\$ 84,808</u>

(九) 短期借款

<u>借 款 性 質</u>	<u>109年3月31日</u>	<u>利率區間</u>	<u>擔 保 品</u>
無擔保銀行借款	\$ 40,000	2.00%	無
擔保銀行借款	<u>20,000</u>	2.23%	活期存款、房屋及建築
	<u>\$ 60,000</u>		
<u>借 款 性 質</u>	<u>108年12月31日</u>	<u>利率區間</u>	<u>擔 保 品</u>
無擔保銀行借款	\$ 60,000	1.85%~2.00%	無
擔保銀行借款	<u>20,000</u>	2.23%	活期存款、房屋及建築
	<u>\$ 80,000</u>		
<u>借 款 性 質</u>	<u>108年3月31日</u>	<u>利率區間</u>	<u>擔 保 品</u>
擔保銀行借款	<u>\$ 20,000</u>	2.23%~2.28%	活期存款、房屋及建築

本公司於民國 109 年及 108 年 1 至 3 月認列於損益之利息費用，請詳附註六、(二十)財務成本之說明。

(十) 其他應付款

	109年3月31日	108年12月31日	108年3月31日
應付薪資及獎金	\$ 13,568	\$ 25,352	\$ 10,887
應付員工酬勞及董事酬勞	15,176	12,642	7,789
應付設備款	4,695	7,636	2,713
應付股利	110,312	-	-
應付佣金	6,272	5,077	6,095
應付員工未休假獎金	4,367	4,183	5,779
其他	11,770	8,888	7,462
	<u>\$ 166,160</u>	<u>\$ 63,778</u>	<u>\$ 40,725</u>

(十一) 長期借款

借款性質	借款期間	利率區間	擔保品	109年3月31日
長期銀行借款				
無擔保銀行借款	105.10.27~			
	110.10.27	1.75%	無	\$ 2,533
減：一年或一營業週期內到期之長期借款				(1,600)
				<u>\$ 933</u>

借款性質	借款期間	利率區間	擔保品	108年12月31日
長期銀行借款				
無擔保銀行借款	105.10.27~			
	110.10.27	2.00%	無	\$ 2,933
減：一年或一營業週期內到期之長期借款				(1,600)
				<u>\$ 1,333</u>

借款性質	借款期間	利率區間	擔保品	108年3月31日
長期銀行借款				
擔保銀行借款	105.10.27~			
	110.10.27	3.18%	活期存款	\$ 4,133
減：一年或一營業週期內到期之長期借款				(1,600)
				<u>\$ 2,533</u>

本公司於民國 109 年及 108 年 1 至 3 月認列於損益之利息費用，請詳附註六、(二十)財務成本之說明。

(十二) 退休金

1. 本公司依據「勞動基準法」之規定，訂有確定福利之退休辦法，適用於民國 94 年 7 月 1 日實施「勞工退休金條例」前所有正式員工之服務年資，以及於實施「勞工退休金條例」後選擇繼續適用勞動基準法員工之後續服務年資。員工符合退休條件者，退休金之支付係根據服務年資及退休前 6 個月之平均薪資計算，15 年以內(含)的服務年資每滿 1 年給予 2 個基數，超過 15 年之服務年資每滿 1 年給予 1 個基數，惟累積最高以 45 個基數為限。本公司按月就薪資總額 2%提撥退休基金，以勞工

退休準備金監督委員會之名義專戶儲存於臺灣銀行。另本公司於每年年度終了前，估算前項勞工退休準備金專戶餘額，若該餘額不足給付次一年度內預估符合退休條件之勞工依前述計算之退休金數額，本公司將於次年度 3 月底前一次提撥其差額。其相關資訊如下：

(1)本公司於民國 109 年及 108 年 1 至 3 月依上開退休金辦法認列之退休金成本分別為\$36 及\$52。

(2)本公司於民國 109 年度預計支付予退休計畫之提撥金為\$970。

- 2.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。民國 109 年及 108 年 1 至 3 月本公司依上開退休金辦法認列之退休金成本分別為\$1,569 及\$1,277。

(十三)股本

- 1.本公司普通股期初與期末流通在外股數調節如下：(單位:仟股)

	<u>109 年 1 至 3 月</u>	<u>108 年 1 至 3 月</u>
期初股數	37,763	34,804
員工行使認股權發行普通股	8	-
期末股數	<u>37,771</u>	<u>34,804</u>

- 2.本公司員工於民國 103 年 6 月 25 日所取得之認股權憑證，於民國 109 年 1 月間行使 8 仟單位，認股價款為\$142，業經董事會通過增資發行新股\$80，增資基準日為民國 109 年 2 月 27 日。
- 3.本公司員工於民國 102 年 8 月 12 日及 103 年 6 月 25 日所取得之認股權憑證，於民國 108 年 3 月間分別行使 61 仟單位及 147 仟單位，認股價款分別為\$1,186 及\$2,857，業經董事會通過增資發行新股\$2,080，增資基準日為民國 108 年 4 月 26 日。
- 4.本公司為吸引及留任專業人才，以創造公司及股東最大利益，業已於民國 107 年 10 月 31 日經臨時股東會決議通過無償發行限制員工權利新股，發行基準日為民國 108 年 9 月 30 日，總額為 1,000 仟股，以獲配員工個人留任年資及年度績效考評標準皆達成為既得條件，若未達既得條件者，本公司有權無償收回其股份並辦理註銷，截至 109 年 3 月 31 日止，尚無已既得及註銷之股份。
- 5.截至民國 109 年 3 月 31 日止，本公司額定資本總額為\$900,000(其中保留\$50,000 供發行員工認股權憑證)，實收資本總額則為\$377,706，分為 37,771 仟股，每股金額新台幣 10 元。本公司已發行股份之股款均已收訖。

(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之所得之資本公積，除得用於彌補虧損外，於公司無累積虧損時，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 10% 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。

(十五) 股份基礎給付

1. 員工認股選擇權計劃

本公司於民國 102 年 7 月 31 日經金融監督管理委員會核准發行酬勞性員工認股選擇權計劃 1,500 單位，並經董事會決議分別於民國 102 年 8 月 12 日及民國 103 年 6 月 25 日發行，其認股價格為每單位新台幣 20 元，係以不低於發行日前一段時間普通股加權平均成交價格，且不得低於本公司最近期經會計師查核簽證或核閱之財務報告每股淨值為依據訂定之，每單位認股權憑證得認購普通股股數均為 1,000 股。認股權憑證發行後，遇有本公司普通股股份發生變動時，認股價格依特定公式調整之。發行之認股權憑證之存續期間為 6 年，員工自被授與認股權憑證屆滿 2 年後，得依員工認股權憑證辦法行使認股權利。

(1) 民國 109 年及 108 年 1 至 3 月酬勞性員工認股選擇權計劃之認股選擇權數量及加權平均行使價格之資訊揭露如下：

認股選擇權	109 年 1 至 3 月	
	數量(仟單位)	加權平均行使價格(新台幣元)
期初流通在外	8	\$ 17.73
本期行使	(8)	17.73
期末流通在外	-	-
期末可行使之認股選擇權	-	-
期末已核准尚未發行之認股選擇權	-	-
認股選擇權	108 年 1 至 3 月	
	數量(仟單位)	加權平均行使價格(新台幣元)
期初流通在外	216	\$ 19.44
本期行使	(208)	19.44
期末流通在外	8	19.44
期末可行使之認股選擇權	8	19.44
期末已核准尚未發行之認股選擇權	-	-

(2) 本公司給與之股份基礎給付交易使用 Black-Scholes 選擇權評價模式，估計給與日認股選擇權之公平價值，各該項因素之加權平均資訊及公允價值如下：

給與日	民國102年8月12日	民國103年6月25日
股利率	0%	0%
預期價格波動率	45.12%~45.92%	41.44%~42.09%
無風險利率	1.05%~1.23%	1.11%~1.28%
預期存續期間	4~5年	4~5年
加權平均公允價值(每股)	新台幣 6.88元	新台幣 5.62元

2. 限制員工權利新股計劃

本公司於民國 108 年 1 月 10 日經金融監督管理委員會核准發行酬勞性限制員工權利新股計劃 1,000 仟股，並經董事會決議民國 108 年 9 月 30 日為給與日，獲配員工於給與日後，每屆滿 1 年取得 20%之獲配股數。此次發行之限制員工權利新股，於未達既得條件前，不得出售、質押、轉讓、贈與他人、設定負擔，或作其他方式之處分，無參加原股東配(認)股、息之權利，且無參加股東會之出席、提案、發言、投票權。

(1)上述限制型員工權利新股計劃之詳細資訊如下(單位：仟股)：

限制員工權利新股計劃	109 年 1 至 3 月
期初暨期末流通在外	1,000

(2)本公司給與之限制員工權利新股交易，因公司與櫃股價非為明確之公開交易價格，故評估以上市(櫃)相似同業之給與日股價，以本益比及股價淨值比做為乘數，並考量股票之限制性，估算出每股公允價值為新台幣 72.94 元，並於民國 108 年度於給與日認列員工未賺得酬勞計\$71,853(表列「其他權益」)，截至民國 109 年 3 月 31 日及 108 年 12 月 31 日該員工未賺得酬勞餘額分別計\$56,152 及 \$63,474。

3. 本公司股份基礎給付於民國 109 年及 108 年 1 至 3 月認列之酬勞成本分別為\$7,322 及\$-。

(十六)保留盈餘

1. 依本公司民國 108 年 6 月 11 日股東會決議通過修正後章程規定，本公司年度決算如有盈餘，依法繳納稅捐，彌補累積虧損後，再提 10%為法定盈餘公積，但法定盈餘公積已達本公司實收資本額時，得不再提列，其餘再依法令規定提列或迴轉特別盈餘公積；如尚有餘額，併同累積未分配盈餘，由董事會擬具盈餘分配議案，提請股東會決議分派股東紅利。本公司分派股息及紅利之全部或一部，以發行新股方式為之，依公司法第 240 條，經股東會決議後辦理。本公司分派股息及紅利之全部或一部，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，不適用前述應經股東會決議之規定。本公司股利政策，係配合目前及未來之發展計畫、考量投資環境及資金需求狀況，並兼顧股東利益等因素，每年就可供分配盈餘提撥不低於 40%分配股東紅利，惟累積可供分配盈餘低於實收股本 10%時，得不予分配；分配股東紅利時，得以現金或股票方式為之，其中現金股利不低於股利總額之 10%。

2. 另，修正前章程規定，本公司年度決算如有盈餘，依法繳納稅捐，彌補累積虧損後，再提 10% 為法定盈餘公積，但法定盈餘公積已達本公司實收資本額時，得不再提列，其餘再依法令規定提列或迴轉特別盈餘公積；如尚有餘額，併同累積未分配盈餘，由董事會擬具盈餘分配議案，提請股東會決議分派股東紅利。本公司股利政策，係配合目前及未來之發展計畫、考量投資環境及資金需求狀況，並兼顧股東利益等因素，每年就可供分配盈餘提撥不低於 40% 分配股東紅利，惟累積可供分配盈餘低於實收股本 10% 時，得不予分配；分配股東紅利時，得以現金或股票方式為之，原則上股票股利與現金股利各半。
3. 本公司民國 108 年度認列為分配與業主之現金股利為 \$17,506 (每股新台幣 0.5 元) 及股票股利為 \$17,506 (每股新台幣 0.5 元)。民國 109 年 2 月 24 日經董事會決議對民國 108 年度之盈餘分派案為發放現金股利 \$110,312 (每股新台幣 3 元) (表列「其他應付款」)。有關董事會通過決議盈餘分派情形，請至公開資訊觀測站查詢。

(十七) 營業收入

1. 客戶合約收入之細分

本公司之收入源於提供於某一時點移轉之商品，收入可細分為下列主要產品線：

	<u>109 年 1 至 3 月</u>	<u>108 年 1 至 3 月</u>
微波放大器及模組	\$ 86,217	\$ 59,712
微波次系統及其內自製組件	42,153	19,898
場效電晶體元件	9,545	4,016
微波積體電路元件	852	1,166
其他	2,850	459
	<u>\$ 141,617</u>	<u>\$ 85,251</u>

2. 合約負債

(1) 本公司於民國 109 年 3 月 31 日、108 年 12 月 31 日、108 年 3 月 31 日及 108 年 1 月 1 日認列客戶合約收入相關之合約負債金額分別為 \$5,687、\$5,485、\$6,091 及 \$6,380。

(2) 期初合約負債於民國 109 年及 108 年 1 至 3 月認列至收入金額分別為 \$619 及 \$416。

(十八) 其他收入

	<u>109 年 1 至 3 月</u>	<u>108 年 1 至 3 月</u>
利息收入	\$ 18	\$ 177
什項收入	308	-
	<u>\$ 326</u>	<u>\$ 177</u>

(十九) 其他利益及損失

	<u>109年1至3月</u>	<u>108年1至3月</u>
淨外幣兌換利益	\$ 143	\$ 94
處分不動產、廠房及設備損失	(73)	(25)
什項支出	(6,263)	(1,466)
	<u>(\$ 6,193)</u>	<u>(\$ 1,397)</u>

(二十) 財務成本

	<u>109年1至3月</u>	<u>108年1至3月</u>
利息費用：		
銀行借款	\$ 416	\$ 155
租賃負債	501	117
	<u>\$ 917</u>	<u>\$ 272</u>

(二十一) 費用性質之額外資訊

	<u>109年1至3月</u>		
	<u>屬於營業成本者</u>	<u>屬於營業費用者</u>	<u>合計</u>
員工福利費用	\$ 24,660	\$ 25,775	\$ 50,435
折舊費用	6,123	2,864	8,987
攤銷費用	4	342	346
	<u>\$ 30,787</u>	<u>\$ 28,981</u>	<u>\$ 59,768</u>
	<u>108年1至3月</u>		
	<u>屬於營業成本者</u>	<u>屬於營業費用者</u>	<u>合計</u>
員工福利費用	\$ 17,899	\$ 16,186	\$ 34,085
折舊費用	3,387	1,368	4,755
攤銷費用	-	269	269
	<u>\$ 21,286</u>	<u>\$ 17,823</u>	<u>\$ 39,109</u>

(二十二) 員工福利費用

	<u>109年1至3月</u>		
	<u>屬於營業成本者</u>	<u>屬於營業費用者</u>	<u>合計</u>
薪資費用	\$ 20,686	\$ 17,494	\$ 38,180
限制員工權利股票	439	6,883	7,322
勞健保費用	2,121	781	2,902
退休金費用	1,132	473	1,605
其他用人費用	282	144	426
	<u>\$ 24,660</u>	<u>\$ 25,775</u>	<u>\$ 50,435</u>

	108 年 1 至 3 月		
	屬於營業成本者	屬於營業費用者	合 計
薪資費用	\$ 15,163	\$ 14,904	\$ 30,067
勞健保費用	1,646	741	2,387
退休金費用	881	448	1,329
其他用人費用	209	93	302
	<u>\$ 17,899</u>	<u>\$ 16,186</u>	<u>\$ 34,085</u>

1. 依本公司章程規定，本公司應以當年度獲利狀況，提撥 4%以上為員工酬勞，由董事會決議以股票或現金分派發放，其發放對象包含符合一定條件之控制或從屬公司員工；本公司得由董事會決議應以當年度獲利狀況提撥不得高於 2%為董事酬勞。員工酬勞及董事酬勞分派案應提股東會報告。但公司尚有累積虧損時，應予以彌補。
2. 本公司於民國 109 年及 108 年 1 至 3 月員工酬勞估列金額分別為 \$1,840 及 \$908；董事酬勞估列金額分別為 \$736 及 \$363，前述金額帳列薪資費用項目，係依各該期止之獲利情況，以章程所定之成數為基礎估列。民國 109 年 2 月 24 日董事會決議實際配發員工酬勞及董監酬勞金額分別為 \$9,000 及 \$3,600，與民國 108 年度財務報告認列之員工酬勞及董事酬勞總計 \$12,642 之差異為 \$42，主要係估列計算之差異，已調整於民國 109 年第一季之損益中。其中員工酬勞將採現金之方式發放。

本公司董事會通過之員工酬勞及董事酬勞相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。

(二十三)所得稅

1. 所得稅費用

所得稅費用組成部分：

	109 年 1 至 3 月	108 年 1 至 3 月
當期所得稅：		
當期所得產生之所得稅	\$ 7,582	\$ 2,930
以前年度所得稅高估數	(11)	-
當期所得稅總額	<u>7,571</u>	<u>2,930</u>
遞延所得稅：		
暫時性差異之原始產生及 迴轉	(6,699)	338
所得稅費用	<u>\$ 872</u>	<u>\$ 3,268</u>

2. 本公司營利事業所得稅業經稅捐稽徵機關核定至民國 107 年度，且截至民國 109 年 5 月 20 日止，未有行政救濟之情事。

(二十四)每股盈餘

	109	年	1	至	3	月
			加權平均			
			流通在外		每股盈餘	
	稅後金額		股數(仟股)		(新台幣元)	
<u>基本每股盈餘</u>						
歸屬於普通股股東之本期淨利	\$ 34,229		36,766		\$ 0.93	
<u>稀釋每股盈餘</u>						
歸屬於普通股股東之本期淨利	\$ 34,229		36,766			
具稀釋作用之潛在普通股之影響						
員工認股權	-		4			
員工酬勞	-		93			
限制員工權利股票	-		280			
歸屬於普通股股東之本期淨利加潛在普通股之影響	\$ 34,229		37,143		\$ 0.92	
	108	年	1	至	3	月
			加權平均			
			流通在外		每股盈餘	
	稅後金額		股數(仟股)		(新台幣元)	
<u>基本每股盈餘</u>						
歸屬於普通股股東之本期淨利	\$ 18,444		36,544		\$ 0.50	
<u>稀釋每股盈餘</u>						
歸屬於普通股股東之本期淨利	\$ 18,444		36,544			
具稀釋作用之潛在普通股之影響						
員工認股權	-		159			
員工酬勞	-		99			
歸屬於普通股股東之本期淨利加潛在普通股之影響	\$ 18,444		36,802		\$ 0.50	

上述加權平均流通在外股數，業已依民國 107 年度未分配盈餘轉增資比例追溯調整之。

(二十五) 現金流量補充資訊

1. 僅有部分現金收付之投資活動：

	109年1至3月	108年1至3月
購置不動產、廠房及設備	\$ 6,067	\$ 2,387
加：期初應付票據	962	5,384
期初應付設備款 (表列「其他應付款」)	7,636	6,279
減：期末應付票據	(2,351)	(1,714)
期末應付設備款 (表列「其他應付款」)	(4,695)	(2,713)
購置不動產、廠房及設備現金支 付數	\$ 7,619	\$ 9,623

2. 不影響現金流量之投資及籌資活動：

	109年1至3月	108年1至3月
(1) 預付設備款轉列不動產、 廠房及設備	\$ 3,958	\$ 1,649
(2) 存出保證金轉列按攤銷後成 本衡量金融資產—流動	\$ 3,082	\$ -
(3) 已宣告未發放現金股利	\$ 110,312	\$ -

(二十六) 來自籌資活動之負債之變動

	短期借款	長期借款 (含一年內到 期部分)	租賃負債	來自籌資活 動之負債總額
109年1月1日	\$ 80,000	\$ 2,933	\$ 96,298	\$ 179,231
籌資現金流量之變動	(20,000)	(400)	(696)	(21,096)
其他不影響現金之變動	-	-	4,392	4,392
109年3月31日	\$ 60,000	\$ 2,533	\$ 99,994	\$ 162,527
	短期借款	長期借款 (含一年內到 期部分)	租賃負債	來自籌資活 動之負債總額
108年1月1日重編前	\$ 25,000	\$ 4,533	\$ -	\$ 29,533
追溯重編影響數	-	-	23,489	23,489
108年1月1日重編後	25,000	4,533	23,489	53,022
籌資現金流量之變動	(5,000)	(400)	(241)	(5,641)
108年3月31日	\$ 20,000	\$ 4,133	\$ 23,248	\$ 47,381

七、關係人交易

(一)關係人之名稱及關係

<u>關 係 人 名 稱</u>	<u>與 本 公 司 關 係</u>
張全生	本公司之董事長
盧豐智	本公司之董事
張緯涵	本公司之董事

(二)與關係人間之重大交易事項

關係人提供背書保證情形：

	<u>109年3月31日</u>	<u>108年12月31日</u>	<u>108年3月31日</u>
張全生、盧豐智、張緯涵聯合擔保	\$ 78,000	\$ 78,000	\$ 78,000
張全生、盧豐智聯合擔保	50,000	20,000	20,000
	<u>\$ 128,000</u>	<u>\$ 98,000</u>	<u>\$ 98,000</u>

(三)主要管理階層薪酬資訊

	<u>109年1至3月</u>	<u>108年1至3月</u>
薪資及其他短期員工福利	\$ 5,060	\$ 4,383
股份基礎給付	1,904	-
	<u>\$ 6,964</u>	<u>\$ 4,383</u>

八、質押之資產

本公司資產提供擔保明細如下：

<u>資 產 項 目</u>	<u>109年3月31日</u>	<u>108年12月31日</u>	<u>擔 保 用 途</u>
質押活期存款(註1)	\$ 3,919	\$ 3,919	短期借款擔保
質押定期存款(註1)	5,437	1,508	履約保證金
房屋及建築—淨額(註2)	1,430	2,435	短期借款擔保
	<u>\$ 10,786</u>	<u>\$ 7,862</u>	

<u>資 產 項 目</u>	<u>108年3月31日</u>	<u>擔 保 用 途</u>
質押活期存款(註1)	\$ 13,348	短期借款及長期借款擔保
質押定期存款(註1)	1,508	履約保證金
房屋及建築—淨額(註2)	3,278	短期借款擔保
	<u>\$ 18,134</u>	

(註1)表列「按攤銷後成本衡量之金融資產—流動」及「按攤銷後成本衡量之金融資產—非流動」項下。

(註2)表列「不動產、廠房及設備」項下。

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

(一)截至民國109年3月31日、108年12月31日及108年3月31日止，本公司預付設備款已簽約但尚未付款金額分別為\$1,889、\$11,592及\$6,798。

(二)限制員工權利新股事宜，請詳附註六、(十三)股本及附註六、(十五)股份基

礎給付之說明。

十、重大之災害損失

無此情事。

十一、重大之期後事項

本公司於民國 109 年 4 月 7 日董事會決議通過向南科管理局承租土地興建新廠房，預計投資金額約\$100,000。

十二、其他

(一)資本管理

本公司之資本管理目標，係為保障公司能繼續經營，維持最佳資本結構以降低資金成本，並為股東提供報酬。為了維持或調整資本結構，本公司可能會調整支付予股東之股利金額、退還資本予股東、發行新股或出售資產以降低債務。

(二)金融工具

1. 金融工具之種類

	<u>109年3月31日</u>	<u>108年12月31日</u>	<u>108年3月31日</u>
<u>金融資產</u>			
按攤銷後成本衡量之金融資產			
現金及約當現金	\$ 192,058	\$ 119,717	\$ 33,386
按攤銷後成本衡量之金融資產—流動	10,083	7,001	12,548
應收票據	897	190	983
應收帳款	38,714	111,950	60,084
其他應收款	-	448	-
按攤銷後成本衡量之金融資產—非流動	5,437	1,508	2,308
存出保證金	72,968	84,059	84,808
	<u>\$ 320,157</u>	<u>\$ 324,873</u>	<u>\$ 194,117</u>
<u>金融負債</u>			
按攤銷後成本衡量之金融負債			
短期借款	\$ 60,000	\$ 80,000	\$ 20,000
應付票據	15,297	12,682	14,964
應付帳款	14,497	11,070	4,049
其他應付款	166,160	63,778	40,725
長期借款(包含一年或一營業週期內到期)	2,533	2,933	4,133
	<u>\$ 258,487</u>	<u>\$ 170,463</u>	<u>\$ 83,871</u>
租賃負債(流動及非流動)	<u>\$ 99,994</u>	<u>\$ 96,298</u>	<u>\$ 23,248</u>

2. 風險管理政策

- (1) 本公司日常營運受多項財務風險之影響，包含市場風險(包括匯率風險、價格風險及利率風險)、信用風險及流動性風險。本公司整體風險管理政策著重於金融市場的不可預測事項，並尋求可降低對本公司財務狀況及財務績效之潛在不利影響。
- (2) 風險管理工作由本公司財務部按照董事會核准之政策執行。本公司財務部透過與公司營運單位密切合作，負責辨認、評估與規避財務風險。

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，因此受多種不同貨幣所產生之匯率風險，主要為美元。相關匯率風險來自未來之商業交易、已認列之資產與負債。
- B. 本公司管理階層已訂定政策，規定公司管理相對其功能性貨幣之匯率風險，應透過公司財務部就其整體匯率風險進行避險。當未來商業交易、已認列資產或負債係以非公司之功能性貨幣之外幣計價時，匯率風險便會產生。惟因本公司持有之外幣資產及負債部位與收付期間相當，故本公司從事自然避險方式規避匯率風險。
- C. 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：

	109	年	3	月	31	日
	<u>外幣(仟元)</u>		<u>匯率</u>		<u>帳面金額</u>	
(外幣:功能性貨幣)						
<u>金融資產</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美元：新台幣	\$	1,049	30.175		\$	31,640
<u>金融負債</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美元：新台幣		384	30.275			11,638

	108 年	12 月	31 日	
	外幣(仟元)	匯率	帳面金額	
(外幣:功能性貨幣)				
<u>金融資產</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美元：新台幣	\$ 823	29.93	\$	24,633
<u>金融負債</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美元：新台幣	524	30.07		15,753
	108 年	3 月	31 日	
	外幣(仟元)	匯率	帳面金額	

(外幣:功能性貨幣)

金融資產

貨幣性項目

美元：新台幣

\$ 591 30.65 \$ 18,107

金融負債

貨幣性項目

美元：新台幣

316 30.21 9,548

D. 有關外幣匯率風險之敏感度分析，主要係針對財務報導期間結束日之外幣貨幣性項目計算。若新台幣對美元升值/貶值 10%時，而其他所有因素維持不變之情況下，本公司於民國 109 年及 108 年 1 至 3 月之稅後損益將分別增加/減少 \$1,977 及 \$850。

E. 本公司貨幣性項目因匯率波動具重大影響於民國 109 年及 108 年 1 至 3 月認列之全部兌換利益(含已實現及未實現)彙總金額分別為 \$143 及 \$94。

價格風險

本公司並未從事具價格變動之金融商品之交易，故無價格波動之市場風險。

現金流量及公允價值利率風險

有關利率風險之敏感性分析，若借款利率增加/減少 10%，在所有其他因素維持不變之情況下，民國 109 年及 108 年 1 至 3 月之稅後損益將分別增加/減少 \$62 及 \$32，主要係因浮動利率借款導致利息費用增加/減少。

(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。

B. 本公司依內部明定之授信政策，與每一新客戶於訂定付款及提出交貨之條款與條件前，須就其每一新客戶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。個別風險之限額係依內部或外部評等而制訂，並定期監控信用額度之使用。

- C. 本公司採用 IFRS 9 提供之前提假設，當合約款項按約定之支付條款逾期超過 30 天，視為金融資產自原始認列後信用風險已顯著增加。
- D. 本公司採用 IFRS 9 提供之前提假設，當合約款項按約定之支付條款逾期超過 90 天，視為已發生違約。
- E. 本公司按客戶類型之特性將對客戶之應收帳款分組，採用簡化作法以準備矩陣為基礎估計預期信用損失。
- F. 本公司納入金融業所訂定之參考利率及無線通訊產業相關之研究報告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，以估計應收帳款的備抵損失，並於民國 109 年 3 月 31 日、108 年 12 月 31 日及 108 年 3 月 31 日之準備矩陣如下：

	未逾期	逾期30天內	逾期31-90天	逾期90天以上	合計
<u>109年3月31日</u>					
預期損失率	2.13%	17.63%	53.61%	100%	
帳面價值總額	\$ 38,153	\$ 1,637	\$ 56	\$ -	\$ 39,846
備抵損失	813	289	30	-	1,132
<u>108年12月31日</u>					
預期損失率	1.26%	17.82%	56.73%	100%	
帳面價值總額	\$ 110,470	\$ 3,303	\$ 365	\$ -	\$ 114,138
備抵損失	1,392	589	207	-	2,188
<u>108年3月31日</u>					
預期損失率	1.49%	25.66%	69.99%	100%	
帳面價值總額	\$ 59,830	\$ 1,488	\$ 127	\$ 323	\$ 61,768
備抵損失	891	381	89	323	1,684

- G. 本公司採簡化作法之應收帳款備抵損失變動表如下：

	109年1至3月	108年1至3月
1月1日餘額	\$ 2,188	\$ 1,660
預期信用減損(利益)損失	(1,056)	24
3月31日餘額	\$ 1,132	\$ 1,684

(3) 流動性風險

- A. 本公司財務部監控流動資金需求之預測，確保其有足夠資金得以支應營運需要，並在任何時候維持足夠之未支用的借款承諾額度，以使公司不致違反相關之借款限制或條件。
- B. 本公司財務部規劃將剩餘資金投資於付息之活期存款及定期存款，其所選擇之工具具有適當之到期日或足夠流動性，以因應上

述預測並提供充足之調度水位，本公司於民國 109 年 3 月 31 日、108 年 12 月 31 日及 108 年 3 月 31 日持有貨幣市場部位分別為 \$192,058、\$119,717 及 \$33,386，預期可即時產生現金流量以管理流動性風險。

C. 本公司未動用借款額度明細如下：

	<u>109年3月31日</u>	<u>108年12月31日</u>	<u>108年3月31日</u>
浮動利率			
一年內到期	<u>\$ 60,000</u>	<u>\$ 10,000</u>	<u>\$ 70,000</u>

D. 下表係本公司之非衍生金融負債按相關到期日予以分組，並依據資產負債表日至合約到期日之剩餘期間進行分析。下表所揭露之合約現金流量金額係未折現之金額。

<u>109年3月31日</u>	<u>1年內</u>	<u>1至2年內</u>	<u>2至5年內</u>	<u>5年以上</u>
非衍生金融負債				
短期借款	\$ 60,713	\$ -	\$ -	\$ -
應付票據	15,297	-	-	-
應付帳款	14,497	-	-	-
其他應付款	166,160	-	-	-
租賃負債	4,785	4,785	14,354	105,428
長期借款(包含一年 或一營業週期內到 期部分)	1,635	939	-	-
<u>108年12月31日</u>	<u>1年內</u>	<u>1至2年內</u>	<u>2至5年內</u>	<u>5年以上</u>
非衍生金融負債				
短期借款	\$ 80,734	\$ -	\$ -	\$ -
應付票據	12,682	-	-	-
應付帳款	11,070	-	-	-
其他應付款	63,778	-	-	-
租賃負債	4,571	4,571	13,714	103,025
長期借款(包含一年 或一營業週期內到 期部分)	1,670	1,353	-	-
<u>108年3月31日</u>	<u>1年內</u>	<u>1至2年內</u>	<u>2至5年內</u>	<u>5年以上</u>
非衍生金融負債				
短期借款	\$ 20,228	\$ -	\$ -	\$ -
應付票據	14,964	-	-	-
應付帳款	4,049	-	-	-
其他應付款	40,725	-	-	-
租賃負債	1,436	1,436	4,307	20,937
長期借款(包含一年 或一營業週期內到 期部分)	1,708	1,657	943	-

E. 本公司並不預期到期日分析之現金流量發生時點會顯著提早，或

實際金額會有顯著不同。

(三) 公允價值資訊

本公司非以公允價值衡量之金融工具(包括現金及約當現金、按攤銷後成本衡量之金融資產—流動、應收票據、應收帳款、其他應收款、按攤銷後成本衡量之金融資產—非流動、存出保證金、短期借款、應付票據、應付帳款、其他應付款、長期借款(包括一年或一營業週期內到期部分)及租賃負債)的帳面金額係公允價值之合理近似值。

十三、附註揭露事項

依規定僅揭露民國 109 年 1 至 3 月之資訊。

(一) 重大交易事項相關資訊

1. 資金貸與他人：無此情事。
2. 為他人背書保證：無此情事。
3. 期末持有有價證券情形(不包含投資子公司、關聯企業及合資控制部分)：無此情事。
4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無此情事。
5. 取得不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無此情事。
6. 處分不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無此情事。
7. 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：無此情事。
8. 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：無此情事。
9. 從事衍生工具交易：無此情事。
10. 母公司與子公司及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額：無此情事。

(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)：無此情事。

(三) 大陸投資資訊

無此情事。

十四、部門資訊

(一)一般性資訊

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

(二)部門資訊

提供予主要營運決策者之應報導部門資訊如下：

	<u>109年1至3月</u>	<u>108年1至3月</u>
部門收入		
外部收入淨額	\$ 141,617	\$ 85,251
利息收入	18	177
折舊及攤銷	9,333	5,024
部門稅前淨利	35,101	21,712
部門資產	892,871	566,324
非流動資本支出	8,038	6,311
部門負債	418,432	133,502

(三)部門損益之調節資訊

向主要營運決策者呈報之外部收入，與綜合損益表內之收入採用一致之衡量方式，且提供主要營運決策者之部門損益、總資產金額及總負債金額，係與本公司財務報告採用一致衡量方式，故無須調節。