股票代碼：4923

力士科技股份有限公司

合併財務報告暨會計師核閱報告

民國一一五年及一一四年第一季

公 司 地 址：新北市新莊區思源路555號24樓
電　　話：(02)89769223

目　　錄

項　　目	頁　次
一、封　　面	1
二、目　　錄	2
三、會計師核閱報告書	3
四、合併資產負債表	4
五、合併綜合損益表	5
六、合併權益變動表	6
七、合併現金流量表	7
八、合併財務報告附註	
(一)公司沿革	8
(二)通過財務報告之日期及程序	8
(三)新發布及修訂準則及解釋之適用	8～9
(四)重大會計政策之彙總說明	9～10
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	10
(六)重要會計項目之說明	10～25
(七)關係人交易	25
(八)質押之資產	25
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	26
(十)重大之災害損失	26
(十一)重大之期後事項	26
(十二)其　　他	26
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	26
2.轉投資事業相關資訊	26
3.大陸投資資訊	27
(十四)部門資訊	27

安侯建業聯合會計師事務所
KPMG
台北市110615信義路5段7號68樓(台北101大樓)
68F., TAIPEI 101 TOWER, No. 7, Sec. 5,
Xinyi Road, Taipei City 110615, Taiwan (R.O.C.)
電　話 Tel　+ 886 2 8101 6666
傳　真 Fax　+ 886 2 8101 6667
網　址 Web　kpmg.com/tw

會 計 師 核 閱 報 告

力士科技股份有限公司董事會　公鑒：

前言

力士科技股份有限公司及其子公司民國一一五年及一一四年三月三十一日之合併資產負債表，與民國一一五年及一一四年一月一日至三月三十一日之合併綜合損益表、合併權益變動表及合併現金流量表，以及合併財務報告附註(包括重大會計政策彙總)，業經本會計師核閱竣事。依證券發行人財務報告編製準則及金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製允當表達之合併財務報告係管理階層之責任，本會計師之責任係依據核閱結果對合併財務報告作成結論。

範圍

本會計師係依照核閱準則2410號「財務報表之核閱」執行核閱工作。核閱合併財務報告時所執行之程序包括查詢(主要向負責財務與會計事務之人員查詢)、分析性程序及其他核閱程序。核閱工作之範圍明顯小於查核工作之範圍，因此本會計師可能無法察覺所有可藉由查核工作辨認之重大事項，故無法表示查核意見。

結論

依本會計師核閱結果，並未發現上開合併財務報告在所有重大方面有未依照證券發行人財務報告編製準則及金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製，致無法允當表達力士科技股份有限公司及其子公司民國一一五年及一一四年三月三十一日之合併財務狀況，暨民國一一五年及一一四年一月一日至三月三十一日之合併財務績效及合併現金流量之情事。

安 侯 建 業 聯 合 會 計 師 事 務 所

會　計　師：

證券主管機關：金管證審字第1040003949號
核准簽證文號：金管證審字第1140131922號
民　國　一一五　年　五　月　六　日

KPMG, a Taiwan partnership and a member firm of the KPMG global organization of independent member firms affiliated with KPMG International Limited, a private English company limited by guarantee.

力士科技股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國一一五年三月三十一日、一一四年十二月三十一日及三月三十一日

單位：新台幣千元

		115.3.31		114.12.31		114.3.31	
	資　產	金　額	%	金　額	%	金　額	%
	流動資產：						
1100	現金及約當現金(附註六(一))	$ 173,919	20	175,085	21	134,008	16
1170	應收帳款淨額(附註六(二)及(十五))	343,775	40	320,278	39	260,710	32
1220	本期所得稅資產	806	-	57	-	490	-
1300	存貨淨額(附註六(三))	211,274	25	208,072	25	214,325	26
1470	其他流動資產(附註六(六))	57,577	7	49,592	6	78,013	10
	流動資產合計	787,351	92	753,084	91	687,546	84
	非流動資產：						
1600	不動產、廠房及設備(附註六(四))	11,426	1	11,168	1	14,342	2
1755	使用權資產(附註六(五))	42,012	5	45,426	6	55,302	7
1780	無形資產(附註六(七))	2,404	-	2,350	-	3,017	-
1840	遞延所得稅資產(附註六(十二))	304	-	304	-	304	-
1920	存出保證金	13,258	2	14,484	2	14,673	2
1990	其他非流動資產(附註六(六))	835	-	1,856	-	42,458	5
	非流動資產合計	70,239	8	75,588	9	130,096	16
	資產總計	**$ 857,590**	**100**	**828,672**	**100**	**817,642**	**100**

		115.3.31		114.12.31		114.3.31	
	負債及權益	金　額	%	金　額	%	金　額	%
	流動負債：						
2100	短期借款(附註六(八)、(十八)及(二十一))	$ 12,000	1	215,000	26	68,000	8
2150	應付票據(附註六(十八))	-	-	325	-	-	-
2170	應付帳款(附註六(十八))	94,768	11	100,652	12	84,648	10
2200	其他應付款(附註六(十八))	50,834	6	58,428	7	88,523	11
2252	保固之短期負債準備	1,161	-	1,161	-	1,161	-
2280	租賃負債－流動(附註六(十)、(十八)及(二十一))	12,847	2	13,229	2	13,183	2
2300	其他流動負債	287	-	490	-	339	-
	流動負債合計	171,897	20	389,285	47	255,854	31
	非流動負債：						
2530	應付公司債(附註六(九)、(十八)及(二十一))	228,130	27	-	-	-	-
2570	遞延所得稅負債(附註六(十二))	1,360	-	1,294	-	1,629	-
2645	存入保證金	3,094	-	3,094	-	3,757	1
2580	租賃負債－非流動(附註六(十)、(十八)及(二十一))	29,857	4	32,798	4	42,355	5
	非流動負債合計	262,441	31	37,186	4	47,741	6
	負債總計	434,338	51	426,471	51	303,595	37
	權益(附註六(十三))：						
3110	普通股股本	338,908	40	338,908	41	338,908	42
3200	資本公積	336,601	39	318,896	39	318,896	39
	保留盈餘：						
3310	法定盈餘公積	49,063	6	49,063	6	49,063	6
3320	特別盈餘公積	117	-	117	-	117	-
3350	待彌補虧損	(245,910)	(29)	(249,243)	(30)	(137,394)	(17)
	保留盈餘合計	(196,730)	(23)	(200,063)	(24)	(88,214)	(11)
3400	其他權益	(49)	-	(62)	-	(65)	-
3500	庫藏股票	(55,478)	(7)	(55,478)	(7)	(55,478)	(7)
	權益總計	423,252	49	402,201	49	514,047	63
	負債及權益總計	**$ 857,590**	**100**	**828,672**	**100**	**817,642**	**100**

董事長：鍾明道　　經理人：鍾明道　　會計主管：林祐年

(請詳閱後附合併財務報告附註)

力士科技股份有限公司及子公司

合併綜合損益表

民國一一五年及一一四年一月一日至三月三十一日

單位：新台幣千元

		115年1月至3月		114年1月至3月	
		金　額	%	金　額	%
4000	營業收入(附註六(十五))	$ 250,251	100	191,835	100
5000	營業成本(附註六(三)及(四))	181,012	72	151,946	79
	營業毛利	69,239	28	39,889	21
	營業費用(附註六(二)、(四)、(五)、(七)、(十)及(十一))：				
6100	推銷費用	19,517	8	15,721	8
6200	管理費用	37,097	15	76,067	40
6300	研究發展費用	25,589	10	24,119	13
6450	預期信用減損(迴轉利益)損失	(277)	-	1,900	1
	營業費用合計	81,926	33	117,807	62
	營業損失	(12,687)	(5)	(77,918)	(41)
	營業外收入及支出(附註六(九)、(十)及(十七))：				
7100	利息收入	1,103	-	580	-
7010	其他收入	9,585	4	11,223	6
7020	其他利益及損失	7,744	3	6,986	4
7050	財務成本	(2,346)	(1)	(577)	-
	營業外收入及支出合計	16,086	6	18,212	10
7900	稅前淨利(損)	3,399	1	(59,706)	(31)
7951	減：所得稅費用(附註六(十二))	66	-	806	1
8200	本期淨利(損)	3,333	1	(60,512)	(32)
8300	其他綜合損益(附註六(十三))：				
8360	後續可能重分類至損益之項目				
8361	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	13	-	7	-
8399	減：與可能重分類之項目相關之所得稅	-	-	-	-
	後續可能重分類至損益之項目合計	13	-	7	-
8300	本期其他綜合損益	13	-	7	-
8500	本期綜合損益總額	**$ 3,346**	**1**	**(60,505)**	**(32)**
	每股盈餘(虧損)(附註六(十四))				
9750	基本每股盈餘(虧損)(元)	**$ 0.10**		**(1.85)**	
9850	稀釋每股盈餘(虧損)(元)	**$ 0.10**		**(1.85)**	

(請詳閱後附合併財務報告附註)

董事長：鍾明道　　經理人：鍾明道　　會計主管：林祐年

力士科技股份有限公司及子公司

合併權益變動表

民國一一五年及一一四年一月一日至三月三十一日

單位：新台幣千元

	普通股股本	資本公積	保留盈餘				其他權益項目	庫藏股票	權益總額
			法定盈餘公積	特別盈餘公積	待彌補虧損	合計	國外營運機構財務報表換算之兌換差額		
民國一一四年一月一日餘額	$ 338,908	318,896	49,063	117	(76,882)	(27,702)	(72)	(55,478)	574,552
本期淨損	-	-	-	-	(60,512)	(60,512)	-	-	(60,512)
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	7	-	7
本期綜合損益總額	-	-	-	-	(60,512)	(60,512)	7	-	(60,505)
民國一一四年三月三十一日餘額	**$ 338,908**	**318,896**	**49,063**	**117**	**(137,394)**	**(88,214)**	**(65)**	**(55,478)**	**514,047**
民國一一五年一月一日餘額	$ 338,908	318,896	49,063	117	(249,243)	(200,063)	(62)	(55,478)	402,201
本期淨利	-	-	-	-	3,333	3,333	-	-	3,333
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	13	-	13
本期綜合損益總額	-	-	-	-	3,333	3,333	13	-	3,346
因發行可轉換公司債認列認股權而產生者	-	17,705	-	-	-	-	-	-	17,705
民國一一五年三月三十一日餘額	**$ 338,908**	**336,601**	**49,063**	**117**	**(245,910)**	**(196,730)**	**(49)**	**(55,478)**	**423,252**

(請詳閱後附合併財務報告附註)

董事長：鍾明道　　經理人：鍾明道　　會計主管：林祐年

力士科技股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國一一五年及一一四年一月一日至三月三十一日

單位：新台幣千元

	115年1月至3月	114年1月至3月
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利(淨損)	$ 3,399	(59,706)
調整項目：		
收益費損項目		
折舊費用	4,975	6,177
攤銷費用	156	361
預期信用減損(迴轉利益)損失	(277)	1,900
利息費用	2,346	577
利息收入	(1,103)	(580)
其他收入	(9,585)	(11,183)
處分不動產、廠房及設備利益	-	(17)
未實現外幣兌換利益	(6,801)	(8,145)
收益費損項目合計	(10,289)	(10,910)
與營業活動相關之資產／負債變動數：		
應收帳款	(17,193)	4,370
存貨	(3,202)	(16,517)
其他流動資產	1,648	(2,185)
其他非流動資產	874	18,829
應付票據及帳款	(7,120)	(29,692)
其他應付款	(8,878)	49,963
其他流動負債	(203)	(63)
調整項目合計	(44,363)	13,795
營運產生之現金流出	(40,964)	(45,911)
收取之利息	1,055	772
支付之利息	(1,058)	(577)
支付之所得稅	(749)	(46)
營業活動之淨現金流出	(41,716)	(45,762)
投資活動之現金流量：		
取得不動產、廠房及設備	(568)	(123)
處分不動產、廠房及設備價款	-	17
存出保證金減少(增加)	1,226	(175)
取得無形資產	(63)	-
投資活動之淨現金流入(流出)	595	(281)
籌資活動之現金流量：		
短期借款增加	12,000	38,000
短期借款減少	(215,000)	-
發行可轉換公司債	250,000	-
支付公司債發行成本	(5,453)	-
存入保證金減少	-	(347)
租賃本金償還	(3,359)	(3,285)
籌資活動之淨現金流入	38,188	34,368
匯率變動對現金及約當現金之影響	1,767	1,331
本期現金及約當現金減少數	(1,166)	(10,344)
期初現金及約當現金餘額	175,085	144,352
期末現金及約當現金餘額	**$ 173,919**	**134,008**

(請詳閱後附合併財務報告附註)

董事長：鍾明道　　經理人：鍾明道　　會計主管：林祐年

力士科技股份有限公司及子公司
合併財務報告附註
民國一一五年及一一四年第一季
(除另有註明者外，所有金額均以新台幣千元為單位)

一、公司沿革

力士科技股份有限公司(以下簡稱本公司)於民國九十六年六月十一日經核准設立。本公司及子公司(以下併稱「合併公司」)之主要經營業務為電子零組件製造、電子材料批發、資訊軟體服務及國際貿易等業務。

本公司已於民國一一一年三月十四日上櫃掛牌。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告已於民國一一五年五月六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認可之新發布及修訂後準則及解釋之影響

合併公司自民國一一五年一月一日起開始適用下列新修正之國際財務報導準則會計準則，且對合併財務報告未造成重大影響。

- 國際財務報導準則第十七號「保險合約」及國際財務報導準則第十七號之修正
- 國際財務報導準則第九號及國際財務報導準則第七號之修正「金融工具之分類與衡量之修正」
- 國際財務報導準則會計準則之年度改善
- 國際財務報導準則第九號及國際財務報導準則第七號之修正「涉及依賴自然電力之合約」

(二)金管會尚未認可之新發布及修訂準則及解釋

國際會計準則理事會已發布及修正但尚未經金管會認可之準則及解釋，對合併公司可能攸關者如下：

新發布或修訂準則	主要修訂內容	理事會發布之生效日
國際財務報導準則第18號「財務報表之表達與揭露」	新準則引入三種類收益及費損、兩項損益表小計及一項關於管理階層績效衡量的單一附註。此等三項修正與強化在財務報表中如何對資訊細分之指引，為使用者提供更佳及更一致的資訊奠定基礎，並將影響所有公司。 ・更具結構化之損益表：根據現行準則，公司使用不同的格式來表達其經營成果，使投資者難以比較不同公司間的財務績效。新準則採用更具結構化的損益表，引入新定義之「營業利益」小計，並規定所有收益及費損，將依公司主要經營活動歸類於三個新的不同種類。	2027年1月1日 註：金管會於民國114年9月25日發布新聞稿宣布我國將於民國117會計年度接軌國際財務報導準則第18號。如公司有提前適用之需求，亦得於金管會認可後，選擇提前適用。

新發布或修訂準則	主要修訂內容	理事會發布之生效日
	• 管理階層績效衡量(MPMs)：新準則引入管理階層績效衡量之定義，並要求公司於財務報表之單一附註中，對於每一衡量指標解釋其為何可提供有用之資訊、如何計算及如何將衡量指標與根據國際財務報導準則會計準則所認列的金額進行調節。 • 較細分之資訊：新準則包括公司如何於財務報表強化對資訊分組之指引。此包括資訊是否應列入主要財務報表或於附註中進一步細分之指引。	

合併公司現正持續評估上述準則及解釋對合併公司財務狀況與經營結果之影響，相關影響待評估完成時予以揭露。

合併公司預期下列其他尚未認可之新發布及修正準則不致對合併財務報告造成重大影響。

- 國際財務報導準則第十號及國際會計準則第二十八號之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」
- 國際財務報導準則第十九號「不具公共課責性之子公司：揭露」及國際財務報導準則第十九號之修正
- 國際會計準則第二十一號之修正「換算為高度通貨膨脹之表達貨幣」

四、重大會計政策之彙總說明

(一)遵循聲明

本合併財務報告係依照證券發行人財務報告編製準則(以下簡稱「編製準則」)及金管會認可並發布生效之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製。本合併財務報告未包括依照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「金管會認可之國際財務報導準則會計準則)所編製之整份年度合併財務報告應揭露之全部必要資訊。

除下列所述外，本合併財務報告所採用之重大會計政策與民國一一四年度合併財務報告相同，相關資訊請參閱民國一一四年度合併財務報告附註四。

(二)合併基礎

1.列入合併財務報告之子公司

列入本合併財務報告之子公司包含：

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比		
			115.3.31	114.12.31	114.3.31
本公司	力仕半導體（深圳）有限公司（以下簡稱力仕（深圳）公司）	電子零組件買賣業務	100.00 %	100.00 %	100.00 %

2.未列入合併財務報告之子公司：無。

(三)所得稅

合併公司係依國際會計準則公報第三十四號「期中財務報導」第B12段規定衡量及揭露期中期間之所得稅費用。

所得稅費用係以期中報導期間之稅前淨利乘以管理階層對於全年度預計有效稅率之最佳估計衡量，並依預計全年度當期所得稅費用及遞延所得稅費用之比例分攤為當期所得稅費用及遞延所得稅費用。

所得稅費用係直接認列於權益項目或其他綜合損益項目者，係就相關資產及負債於財務報導目的之帳面金額與其課稅基礎之暫時性差異，以預期實現或清償時之適用稅率予以衡量。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

管理階層依編製準則及金管會認可之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製本合併財務報告時，必須對未來（包括氣候相關風險及機會）作出判斷及估計，其將對會計政策之採用及資產、負債、收益及費用之報導金額有所影響。實際結果可能與估計存有差異。

編製合併財務報告時，管理階層於採用合併公司會計政策時所作之重大判斷以及估計不確定性之主要來源與民國一一四年度合併財務報告附註五一致。

六、重要會計項目之說明

除下列所述外，本合併財務報告重要會計項目之說明與民國一一四年度合併財務報告尚無重大差異，相關資訊請參閱民國一一四年度合併財務報告附註六。

(一)現金及約當現金

	115.3.31	114.12.31	114.3.31
現　　金	$ 592	676	479
銀行存款	35,781	99,123	59,482
定期存款	47,960	12,415	12,618
約當現金－附買回債券	89,586	62,871	61,429
合併現金流量表所列之現金及約當現金	**$ 173,919**	**175,085**	**134,008**

合併公司金融資產及負債之利率風險及敏感度分析之揭露請詳附註六(十八)。

(二)應收帳款

	115.3.31	114.12.31	114.3.31
應收帳款	$ 346,300	323,080	263,066
減：備抵損失	(2,525)	(2,802)	(2,356)
	$ 343,775	**320,278**	**260,710**

合併公司針對所有應收帳款採用簡化作法估計預期信用損失，亦即使用存續期間預期信用損失衡量，為此衡量目的，該等應收帳款係按代表客戶依據合約條款支付所有到期金額能力之共同信用風險特性予以分組，並已納入前瞻性之資訊，包括總體經濟及相關產業資訊。

合併公司應收帳款之預期信用損失分析如下：

	115.3.31		
	應收帳款帳面金額	加權平均預期信用損失率	備抵存續期間預期信用損失
未逾期	$ 337,635	0.1377%	465
逾期30天以下	3,884	10.402%	404
逾期31~60天	3,939	22.950%	904
逾期61~90天	219	58.904%	129
逾期91天以上	623	100%	623
	$ 346,300		**2,525**

	114.12.31		
	應收帳款帳面金額	加權平均預期信用損失率	備抵存續期間預期信用損失
未逾期	$ 316,193	0.1442%	456
逾期30天以下	4,446	11.021%	490
逾期31~60天	655	27.481%	180
逾期61~90天	268	58.955%	158
逾期91天以上	1,518	100%	1,518
	$ 323,080		**2,802**

	114.3.31		
	應收帳款帳面金額	加權平均預期信用損失率	備抵存續期間預期信用損失
未逾期	$ 255,124	0.071%	181
逾期30天以下	3,022	2.383%	72
逾期31~60天	1,651	12.114%	200
逾期61~90天	2,055	33.528%	689
逾期91天以上	1,214	100%	1,214
	$ 263,066		**2,356**

合併公司應收票據及帳款之備抵損失變動表如下：

	115年 1月至3月	114年 1月至3月
期初餘額	$ 2,802	456
認列之減損損失	-	1,900
減損損失迴轉利益	(277)	-
期末餘額	**$ 2,525**	**2,356**

上述金融資產均未貼現或作為擔保品。

(三)存　　貨

	115.3.31	114.12.31	114.3.31
原　料	$ 7,140	4,502	5,299
在製品	64,578	68,853	77,152
半成品	13,311	19,199	44,087
製成品	90,764	86,281	64,901
商　品	35,481	29,237	22,886
	$ 211,274	**208,072**	**214,325**

營業成本明細如下：

	115年 1月至3月	114年 1月至3月
銷貨成本	$ 187,571	150,045
存貨跌價(回升利益)損失	(6,559)	1,901
	$ 181,012	**151,946**

民國一一五年一月一日至三月三十一日，合併公司因存貨淨變現價值增加而迴轉先前認列之跌價損失。民國一一四年一月一日至三月三十一日，合併公司因存貨沖減至淨變現價值而認列存貨跌價損失。

截至民國一一五年三月三十一日、一一四年十二月三十一日及三月三十一日止，合併公司之存貨均未有作為借款及融資額度擔保之情形。

(四)不動產、廠房及設備

合併公司不動產、廠房及設備之成本及累計折舊變動明細如下：

	模具設備	機器設備	租賃改良	辦公及其他	總　計
成本：					
民國115年1月1日餘額	$ 69,191	20,990	9,004	6,716	105,901
增　　添	355	1,429	-	-	1,784
民國115年3月31日餘額	**$ 69,546**	**22,419**	**9,004**	**6,716**	**107,685**
民國114年1月1日餘額	$ 68,683	20,750	9,004	6,915	105,352
增　　添	123	-	-	-	123
處　　分	(1,373)	-	-	-	(1,373)
民國114年3月31日餘額	**$ 67,433**	**20,750**	**9,004**	**6,915**	**104,102**
累計折舊：					
民國115年1月1日餘額	$ 66,942	14,008	7,311	6,472	94,733
本期折舊	665	474	298	89	1,526
民國115年3月31日餘額	**$ 67,607**	**14,482**	**7,609**	**6,561**	**96,259**
民國114年1月1日餘額	$ 64,197	12,137	6,108	5,948	88,390
本期折舊	1,562	493	303	385	2,743
處　　分	(1,373)	-	-	-	(1,373)
民國114年3月31日餘額	**$ 64,386**	**12,630**	**6,411**	**6,333**	**89,760**
帳面價值：					
民國115年3月31日	**$ 1,939**	**7,937**	**1,395**	**155**	**11,426**
民國114年12月31日	**$ 2,249**	**6,982**	**1,693**	**244**	**11,168**
民國114年3月31日	**$ 3,047**	**8,120**	**2,593**	**582**	**14,342**

截至民國一一五年三月三十一日、一一四年十二月三十一日及三月三十一日止，合併公司不動產、廠房及設備均未有提供作為抵押擔保之情形。

(五)使用權資產

合併公司承租房屋及建築及運輸設備等之成本及累計折舊，其變動明細如下：

	房屋及建築	運輸設備	總　計
使用權資產成本：			
民國115年1月1日餘額	$ 49,107	23,865	72,972
匯率變動之影響	102	-	102
民國115年3月31日餘額	**$ 49,209**	**23,865**	**73,074**
民國114年1月1日餘額	$ 49,094	23,012	72,106
增　　添	-	2,899	2,899
減　　少	-	(2,010)	(2,010)
匯率變動之影響	72	-	72
民國114年3月31日餘額	**$ 49,166**	**23,901**	**73,067**
使用權資產之累計折舊：			
民國115年1月1日餘額	$ 14,389	13,157	27,546
本期折舊	1,969	1,480	3,449
匯率變動之影響	67	-	67
民國115年3月31日餘額	**$ 16,425**	**14,637**	**31,062**
民國114年1月1日餘額	$ 6,605	9,716	16,321
本期折舊	1,964	1,470	3,434
本期減少	-	(2,010)	(2,010)
匯率變動之影響	20	-	20
民國114年3月31日餘額	**$ 8,589**	**9,176**	**17,765**
帳面價值：			
民國115年3月31日	**$ 32,784**	**9,228**	**42,012**
民國114年12月31日	**$ 34,718**	**10,708**	**45,426**
民國114年3月31日	**$ 40,577**	**14,725**	**55,302**

(六)其他流動資產及其他非流動資產

合併公司其他流動資產及非流動資產明細如下：

	115.3.31	114.12.31	114.3.31
預付貨款－流動	$ 24,710	28,741	40,333
留抵稅額	12,379	9,973	13,632
其他應收款	15,741	5,814	15,822
預付費用	4,501	4,770	7,280
其他	246	295	946
預付貨款－非流動	-	1,099	42,458
預付設備款	835	756	-
	$ 58,412	**51,448**	**120,471**
流　動	$ 57,577	49,592	78,013
非流動	835	1,856	42,458
	$ 58,412	**51,448**	**120,471**

合併公司預付貨款係與委外加工商簽訂之供貨合約；民國一一五年三月三十一日、一一四年十二月三十一日及三月三十一日，合併公司之其他應收款皆未有減損之情事。

(七)無形資產

合併公司無形資產之明細如下：

	專利權	電腦軟體成　本	商標權	總　計
帳面價值：				
民國115年3月31日	**$ 2,075**	**4**	**325**	**2,404**
民國114年12月31日	**$ 1,973**	**15**	**362**	**2,350**
民國114年3月31日	**$ 2,300**	**243**	**474**	**3,017**

合併公司無形資產於民國一一五年及一一四年一月一日至三月三十一日間均無重大增添、處分、減損之提列或迴轉之情形，本期攤銷金額請詳附註十二，其他相關資訊請參閱民國一一四年度合併財務報告附註六(七)。

(八)短期借款

合併公司短期借款之明細如下：

	115.3.31	114.12.31	114.3.31
無擔保銀行借款	**$ 12,000**	**215,000**	**68,000**
尚未使用額度	**$ 253,998**	**50,715**	**98,603**
利率區間	**2.1%**	**2.0%~2.5%**	**2.000%~2.125%**

截至民國一一五年三月三十一日、一一四年十二月三十一日及三月三十一日止，合併公司均未有以資產設定抵押供銀行借款之擔保情形。

(九)應付公司債

1.合併公司發行無擔保轉換公司債資訊如下：

	115.3.31
無擔保可轉換公司債原始發行金額	$ 250,000
應付公司債折價尚未攤銷餘額	(21,870)
期末應付公司債餘額	**$ 228,130**
權益組成部分－轉換權(列報於資本公積－認股權)	**$ 17,705**

	115年 1月至3月
利息費用	**$ 1,288**

2.國內無擔保轉換公司債主要發行條件說明如下：

項目	國內第一次無擔保可轉換公司債
1.發行總額	$250,000千元
2.發行面額	$100千元
3.發行期間	115.1.29～118.1.29
4.債券期限	3年
5.票面利率	0%
6.轉換期間	債券持有人得於本轉換公司債發行後屆滿三個月之翌日起，至到期日止，將持有之本轉換公司債轉換為本公司普通股股票。
7.贖回方式	(1)本轉換公司債發行後屆滿三個月之翌日起至到期日前四十日止，若本公司普通股收盤價連續三十個營業日超過當時轉換價格達百分之三十時，本公司得於其後三十個營業日內，按債券面額以現金收回全部流通在外之本轉換公司債。 (2)本轉換公司債發行後屆滿三個月之翌日起至到期日前四十日止，若本轉換公司債流通在外餘額低於原發行總額之百分之十時，本公司得按債券面額以現金收回全部流通在外之本轉換公司債。
8.債券持有人之賣回權	債券持有人於本轉換公司債發行滿二年時，得要求本公司以債券面額將其所持有之本轉換公司債以現金贖回。
9.轉換價格及調整	轉換價格為每股新台幣34.66元。

(十)租賃負債

合併公司租賃負債之帳面金額如下：

	115.3.31	114.12.31	114.3.31
流　動	**$ 12,847**	**13,229**	**13,183**
非流動	**$ 29,857**	**32,798**	**42,355**

到期分析請詳附註六(十八)金融工具。

認列於損益之金額如下：

	115年 1月至3月	114年 1月至3月
租賃負債之利息費用	**$ 227**	**284**
短期租賃之費用	**$ 253**	**272**

認列於現金流量表之金額如下：

	115年 1月至3月	114年 1月至3月
租賃之現金流出總額	**$ 3,839**	**3,841**

1.房屋及建築之租賃

合併公司承租房屋及建築作為辦公處所，辦公處所之租賃期間通常為三至五年，部份租賃包含在租賃期間屆滿時得延長與原合約相同期間之選擇權。

2.其他租賃

合併公司承租運輸設備之租賃期間為三年。另，部份運輸設備之租賃為短期租賃，合併公司選擇適用豁免認列規定而不認列相關使用權資產及租賃負債。

(十一)員工福利

確定提撥計畫：

合併公司確定提撥退休金辦法下之退休金費用如下，已提撥至相關主管機關：

	115年 1月至3月	114年 1月至3月
推銷費用	$ 284	271
管理費用	278	240
研究發展費用	265	265
合　　計	**$ 827**	**776**

(十二)所得稅

1.所得稅費用

合併公司所得稅費用明細如下：

	115年 1月至3月	114年 1月至3月
遞延所得稅費用		
暫時性差異之發生及迴轉	$ 66	806
所得稅費用	**$ 66**	**806**

2.所得稅核定情形

本公司營利事業所得稅結算申報已奉稽徵機關核定至民國一一三年度。

(十三)資本及其他權益

除下列所述外，合併公司於民國一一五年及一一四年一月一日至三月三十一日間資本及其他權益無重大變動，相關資訊請參閱民國一一四年度合併財務報告附註六(十二)。

1.資本公積

本公司資本公積餘額內容如下：

	115.3.31	114.12.31	114.3.31
發行股票溢價	$ 316,489	316,489	316,489
庫藏股票交易	2	2	2
可轉換公司債之認股權	17,705	-	-
已失效認股權	2,391	2,391	2,391
歸入權	14	14	14
	$ 336,601	**318,896**	**318,896**

與可轉換公司債之認股權有關之資訊，請詳附註六(九)。

依公司法規定，資本公積需優先填補虧損後，始得按股東原有股份之比例以已實現之資本公積發給新股或現金。前項所稱之已實現資本公積，包括超過票面金額發行股票所得之溢額及受領贈與之所得。依發行人募集與發行有價證券處理準則規定，得撥充資本之資本公積，每年撥充之合計金額，不得超過實收資本額百分之十。

2.保留盈餘

依本公司章程規定，年度總決算如有盈餘，應先提繳稅款，彌補以往年度虧損，次提百分之十法定盈餘公積，但法定盈餘公積已達本公司實收資本額時不在此限；另視公司營運需要及法令規定提列特別盈餘公積，如尚有盈餘併同期初未分配盈餘，由董事會擬具盈餘分配案提請股東會決議分派之。

本公司正值企業成長階段，考量所處環境及產業成長特性，並因應公司未來資金需求及長期財務規劃，股利之分派係採用剩餘股利政策。主要係依據公司未來之資本預算規劃來衡量未來年度之資金需求，然後先以保留盈餘融通所需之資金後，剩餘之盈餘才以現金股利及股票股利之方式分派，惟現金股利以不低於股利總額之百分之二十。

本公司董事執行本公司職務時，不論公司營業盈虧，公司得支給其報酬，其報酬授權董事會依同業標準議定之。

(1)盈餘分配

本公司於民國一一五年二月二十五日經董事會擬議民國一一四年虧損撥補案，一一四年不擬分配業主股利。

本公司於民國一一四年五月二十日經股東會決議民國一一三年虧損撥補案，一一三年不擬分配業主股利。

3.其他權益(稅後淨額)

	國外營運機構財務報表換算之兌換差額
民國115年1月1日餘額	$ (62)
換算國外營運機構淨資產所產生之兌換差額	13
民國115年3月31日餘額	**$ (49)**
民國114年1月1日餘額	$ (72)
換算國外營運機構淨資產所產生之兌換差額	7
民國114年3月31日餘額	**$ (65)**

4.庫藏股

本公司分別依公司法及證券交易法第28條之2規定，為轉讓股份予員工而買回本公司股份之增減變動情形如下:

	115.3.31		114.3.31	
	千股	金額	千股	金額
1月1日餘額(即期末餘額)	1,150	$ 55,478	1,150	55,478

民國一一五年三月三十一日、一一四年十二月三十一日及三月三十一日，本公司依證券交易法持有之庫藏股票依規定不得質押，於未轉讓前，不得享有股東權益。

(十四)每股盈餘(虧損)

合併公司每股盈餘(虧損)之計算如下：

1.基本每股盈餘(虧損)

	115年 1月至3月	114年 1月至3月
歸屬於合併公司之本期淨利(淨損)	$ 3,333	(60,512)
普通股加權平均流通在外股數(千股)	32,741	32,741
基本每股盈餘(虧損)(元)	$ 0.10	(1.85)

2.稀釋每股盈餘(虧損)

	115年 1月至3月
歸屬於合併公司之本期淨利(淨損)	$ 3,333
普通股加權平均流通在外股數(調整稀釋性潛在普通股影響數後)	32,741
稀釋每股盈餘(虧損)(元)	$ 0.10

合併公司民國一一五年一月一日至三月三十一日之可轉換公司債因具反稀釋作用，故未納入稀釋每股盈餘之計算；合併公司民國一一四年一月一日至三月三十一日因係虧損，計入潛在普通股將產生反稀釋作用，故未納入稀釋每股盈餘之計算。

(十五)客戶合約之收入

1.收入之細分

	115年 1月至3月	114年 1月至3月
主要地區市場：		
台　　灣	$ 6,262	6,814
大陸地區	243,989	185,021
	$ 250,251	**191,835**
主要產品：		
TrenchMosfet	$ 159,831	117,557
Wafer	70,850	51,580
Diode	3,861	3,659
Transistor	2,670	2,107
ESD	13,039	16,932
	$ 250,251	**191,835**

2.合約餘額

	115.3.31	114.12.31	114.3.31
應收帳款	$ 346,300	323,080	263,066
減：備抵損失	(2,525)	(2,802)	(2,356)
	$ 343,775	**320,278**	**260,710**

應收款項及其減損之揭露請詳附註六(二)。

(十六)員工及董事酬勞

本公司於民國一一四年五月二十日經股東會決議修改公司章程，依修改後章程規定，本公司年度如有獲利，公司應以當年度扣除員工、董事酬勞前之稅前利益百分之一至百分之十五分派員工酬勞，及以不高於百分之三分派董事酬勞。但公司尚有累積虧損時，應先彌補累積虧損後，再就餘額依前項比例提撥員工酬勞及董事酬勞。第一項員工酬勞數額中，應提撥不低於百分之十為基層員工分派酬勞。前項員工酬勞發給股票或現金之對象，包括符合一定條件之從屬公司員工。修改前之章程則規定，本公司年度如有獲利，公司應以當年度扣除員工、董事酬勞前之稅前利益百分之一至百分之十五分派員工酬勞，及以不高於百分之三分派董事酬勞。但公司尚有累積虧損時，應先彌補累積虧損後，再就餘額依前項比例提撥員工酬勞及董事酬勞。前項員工酬勞發給股票或現金之對象，包括符合一定條件之從屬公司員工。

本公司民國一一五年一月一日至三月三十一日尚有待彌補虧損，故未估列員工及董事酬勞。

本公司民國一一四年一月一日至三月三十一日為稅前淨損，故未估列員工及董事酬勞。

本公司民國一一四年度及一一三年度皆為稅前虧損，故未估列員工酬勞，相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。

(十七)營業外收入及支出

1.利息收入

	115年 1月至3月	114年 1月至3月
銀行存款利息	$ 1,091	567
其他利息收入	12	13
利息收入合計	**$ 1,103**	**580**

2.其他收入

	115年 1月至3月	114年 1月至3月
賠償收入	$ 9,585	11,183
其他	-	40
	$ 9,585	**11,223**

本公司於民國一一二年間，因委任專利代理人－林伯穎先生未就其職責，通知本公司維護專利權所需辦理之程序及繳納之費用，使本公司之專利權有逾期未支付維護費用而失效之情事，本公司事後發現除向美國專利商標局(USPTO)申請復權外，並因上述損害情事向林伯穎先生請求損害賠償，於美國加州北區聯邦地區法院提起瀆職訴訟，後於民國一一三年三月十八日簽立和解協議書後並經公證，依和解協議書之條款，本公司將分別於民國一一三年四月十五日、一一四年四月十五日及一一五年四月十五日，分別收取美金500千元、350千元及300千元，作為和解賠償收入，於民國一一五年及一一四年一月一日至三月三十一日，本公司已分別認列和解賠償收入新台幣9,585千元(美金300千元)及新台幣11,183千元(美金350千元)，此款項業已分別於民國一一五年四月十三日及一一四年四月十五日前收訖。

3.其他利益及損失

	115年 1月至3月	114年 1月至3月
處分不動產、廠房及設備利益	$ -	17
外幣兌換利益	7,744	6,969
	$ 7,744	**6,986**

4.財務成本

	115年 1月至3月	114年 1月至3月
應付公司債	$ 1,288	
銀行借款	831	293
租賃負債	227	284
	$ 2,346	**577**

(十八)金融工具

除下列所述外，合併公司金融工具之公允價值及因金融工具而暴露於信用風險之情形無重大變動，相關資訊請參閱民國一一四年度合併財務報告附註六(十七)。

1.流動性風險

下表為金融負債之合約到期日，包含估計利息但不包含淨額協議之影響。

	帳面金額	合約 現金流量	12個月 以內	1-2年	2-5年	超過5年
115年3月31日						
非衍生金融負債						
短期借款	$ 12,000	(12,063)	(12,063)	-	-	-
應付帳款	94,768	(94,768)	(94,768)	-	-	-
其他應付款	50,834	(50,834)	(50,834)	-	-	-
租賃負債(流動及非流動)	42,704	(44,832)	(13,596)	(9,526)	(17,340)	(4,370)
應付公司債	228,130	(250,000)	-	-	(250,000)	-
合　計	**$ 428,436**	**(452,497)**	**(171,261)**	**(9,526)**	**(267,340)**	**(4,370)**
114年12月31日						
非衍生金融負債						
短期借款	$ 215,000	(216,581)	(216,581)	-	-	-
應付票據	325	(325)	(325)	-	-	-
應付帳款	100,652	(100,652)	(100,652)	-	-	-
其他應付款	58,428	(58,428)	(58,428)	-	-	-
租賃負債(流動及非流動)	46,027	(48,383)	(14,043)	(10,982)	(17,532)	(5,826)
合　計	**$ 420,432**	**(424,369)**	**(390,029)**	**(10,982)**	**(17,532)**	**(5,826)**
114年3月31日						
非衍生金融負債						
短期借款	$ 68,000	(68,174)	(68,174)	-	-	-
應付帳款	84,648	(84,648)	(84,648)	-	-	-
其他應付款	88,523	(88,523)	(88,523)	-	-	-
租賃負債(流動及非流動)	55,538	(58,655)	(14,185)	(13,481)	(20,922)	(10,067)
合　計	**$ 296,709**	**(300,000)**	**(255,530)**	**(13,481)**	**(20,922)**	**(10,067)**

合併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。

2.匯率風險

(1)匯率風險之暴險

合併公司暴露於重大外幣匯率風險之金融資產及負債如下：

	115.3.31			114.12.31			114.3.31		
	外幣(千元)	匯率	台幣	外幣(千元)	匯率	台幣	外幣(千元)	匯率	台幣
金融資產									
貨幣性項目									
美　金	$ 15,925	31.995	509,520	15,251	31.430	479,339	9,948	33.205	330,323
金融負債									
貨幣性項目									
美　金	3,299	31.995	105,552	3,649	31.430	114,688	4,056	33.205	134,679

(2)敏感性分析

合併公司貨幣性項目之匯率風險主要來自於以外幣計價之現金及約當現金、應收帳款、應付帳款及其他應付款等，於換算時產生外幣兌換損益。於民國一一五年及一一四年三月三十一日當新台幣相對於美金貶值或升值1%，而其他所有因素維持不變之情況下，民國一一五年及一一四年一月一日至三月三十一日之稅前淨利(損)將分別增加或減少4,040千元及1,956千元，兩期分析係採用相同基礎。

(3)貨幣性項目之兌換損益

合併公司貨幣性項目之兌換損益(含已實現及未實現)換算為功能性貨幣(即本公司表達貨幣)之金額，以及換算至本公司功能性貨幣新台幣之匯率資訊如下：

	115年1月至3月		114年1月至3月	
	兌換(損)益	平均匯率	兌換(損)益	平均匯率
美　金	**$ 7,744**	**31.995**	**6,969**	**32.895**

3.公允價值與帳面金額

合併公司之管理階層認為合併公司以攤銷後成本衡量之金融資產及金融負債於本合併財務報告中之帳面金額均趨近於其公允價值。

(十九)財務風險管理

合併公司財務風險管理目標及政策與民國一一四年度合併財務報告附註六(十八)所揭露者無重大變動。

(二十)資本管理

合併公司資本管理目標、政策及程序與民國一一四年度合併財務報告所揭露者一致；另作為資本管理之項目之彙總量化資料與民國一一四年度合併財務報告所揭露者亦無重大變動。相關資訊請參閱民國一一四年度合併財務報告附註六(十九)。

(二十一)非現金交易之投資及籌資活動

合併公司於民國一一五年及一一四年一月一日至三月三十一日之非現金交易投資及籌資活動如下：

1.以租賃方式取得使用權資產，請詳附註六(五)。

2.購置不動產、廠房及設備支付現金數情形如下：

	115年 1月至3月
取得不動產、廠房及設備	$ 1,784
減：期末應付設備款	(1,216)
支付現金數	**$ 568**

3.來自籌資活動之負債調節如下表：

			非現金之變動			
	115.1.1	現金流量	匯率變動	本期新增	其他(註)	115.3.31
應付公司債	$ -	250,000	-	-	(21,870)	228,130
短期借款	215,000	(203,000)	-	-	-	12,000
租賃負債(流動及非流動)	46,027	(3,359)	36	-	-	42,704
來自籌資活動之負債總額	**$ 261,027**	**43,641**	**36**	**-**	**(21,870)**	**282,834**

			非現金之變動		
	114.1.1	現金流量	匯率變動	本期新增	114.3.31
短期借款	$ 30,000	38,000	-	-	68,000
租賃負債(流動及非流動)	55,872	(3,285)	52	2,899	55,538
來自籌資活動之負債總額	**$ 85,872**	**34,715**	**52**	**2,899**	**123,538**

註:其他包含可轉換公司債折價、利息攤銷及發行成本數。

七、關係人交易

(一)主要管理階層人員交易

主要管理階層人員報酬包括：

	115年 1月至3月	114年 1月至3月
短期員工福利	**$ 3,672**	**2,803**

八、質押之資產：無。

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

本公司於報導期間結束日有下列重大或有負債及未認列之合約承諾：

強茂股份有限公司於民國一一三年五月，對本公司提出違反公平交易法規定之損害訴訟，此案已於民國一一四年十一月二十八日經台北地方法院駁回原告之訴及假執行之聲請，並於民國一一四年十二月二十五日收到強茂公司因不服判決提起上訴求償新台幣3,000千元，惟目前案件仍在二審進行中，本公司尚無法預知訴訟結果且無法可靠估計該或有負債。

十、重大之災害損失：無。

十一、重大之期後事項：無。

十二、其　　他

員工福利、折舊及攤銷費用功能別彙總如下：

功能別 性質別	115年1月至3月			114年1月至3月		
	屬於營業成本者	屬於營業費用者	合　計	屬於營業成本者	屬於營業費用者	合　計
員工福利費用						
薪資費用	-	13,483	13,483	-	15,462	15,462
勞健保費用	-	1,315	1,315	-	1,422	1,422
退休金費用	-	827	827	-	776	776
董事酬金	-	573	573	-	496	496
其他員工福利費用	-	614	614	-	489	489
折舊費用	876	4,099	4,975	1,653	4,524	6,177
攤銷費用	-	156	156	-	361	361

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊：

民國一一五年一月一日至三月三十一日合併公司依證券發行人財務報告編製準則之規定，應再揭露之重大交易事項相關資訊如下：

1.資金貸與他人：無。

2.為他人背書保證：無。

3.期末持有之重大有價證券(不包含投資子公司、關聯企業及合資權益部分)：無。

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者：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者：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：無。

(三)大陸投資資訊：

1.大陸被投資公司名稱、主要營業項目等相關資訊：

單位：新台幣／外幣千元

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式	本期期初自台灣匯出累積投資金額	本期匯出或收回投資金額		本期期末自台灣匯出累積投資金額	被投資公司本期損益	本公司直接或間接投資之持股比例	本期認列投資損益(註二)	期末投資帳面價值	截至本期止已匯回投資收益
					匯出	收回						
力仕(深圳)公司	電子零組件買賣	9,258 (CNY2,000)	(註一)	9,258 (CNY2,000)	-	-	9,258 (CNY2,000)	343	100.00%	343	756	-

註一：直接赴大陸地區從事投資。

註二：依台灣母公司簽證會計師核閱之財務報告認列損益。

註三：依民國一一五年三月三十一日新台幣對人民幣之匯率為RMB1：NTD4.629換算。
民國一一五年一月一日至三月三十一日新台幣對人民幣之匯率為RMB1：NTD4.568。

註四：上述交易於編制合併財務報告業已沖銷。

2.赴大陸地區投資限額：

本期期末累計自台灣匯出赴大陸地區投資金額	經濟部投審會核准投資金額	依經濟部投審會規定赴大陸地區投資限額(註)
9,258 (CNY2,000)	9,258 (CNY2,000)	253,951

期末兌換率RMB：4.629

註：係為淨值百分之六十。

3.與大陸被投資公司間之重大交易事項：無。

十四、部門資訊

合併公司僅經營單一產業，主要係從事於有關專業功率電力電子元件之設計研究、開發、測試、銷售等業務，其產品最終用途類似，且合併公司之營運決策者，係以公司整體評估績效及分配資源，經辨認合併公司僅有單一應報導營造部門，且部門損益、部門資產及部門負債資訊與合併財務報告一致，請詳合併資產負債表及合併綜合損益表。