

ITH Corporation 及子公司
合併財務報告暨會計師查核報告
西元 2023 年度及 2022 年度
(股票代碼 6962)

公司地址：P.O. Box 31119 Grand Pavilion,
Hibiscus Way, 802 West Bay Road,
Grand Cayman, KY1-1205, Cayman
Islands.

電話：(03)560-0099

ITH Corporation 及子公司
西元 2023 年度及 2022 年度合併財務報告暨會計師查核報告
目 錄

<u>項</u>	<u>目</u>	<u>頁 次</u>
一、	封面	1
二、	目錄	2 ~ 3
三、	會計師查核報告書	4 ~ 8
四、	合併資產負債表	9 ~ 10
五、	合併綜合損益表	11
六、	合併權益變動表	12
七、	合併現金流量表	13
八、	合併財務報表附註	14 ~ 59
	(一) 公司沿革	14
	(二) 通過財務報告之日期及程序	14
	(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	14 ~ 15
	(四) 重大會計政策之彙總說明	15 ~ 25
	(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	26
	(六) 重要會計項目之說明	26 ~ 49
	(七) 關係人交易	49
	(八) 質押之資產	49
	(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	50

<u>項</u>	<u>目</u>	<u>頁</u>	<u>次</u>
(十)	重大之災害損失	50	
(十一)	重大之期後事項	50	
(十二)	其他	50 ~ 57	
(十三)	附註揭露事項	57 ~ 58	
(十四)	部門資訊	58 ~ 59	

ITH Corporation 公鑒：

查核意見

ITH Corporation 及子公司(以下簡稱「ITH 集團」)西元 2023 年及 2022 年 12 月 31 日之合併資產負債表，暨西元 2023 年及 2022 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之合併綜合損益表、合併權益變動表、合併現金流量表，以及合併財務報表附註(包括重大會計政策彙總)，業經本會計師查核竣事。

依本會計師之意見，上開合併財務報表在所有重大方面係依照證券發行人財務報告編製準則暨經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告編製，足以允當表達 ITH 集團西元 2023 年及 2022 年 12 月 31 日之合併財務狀況，暨西元 2023 年及 2022 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之合併財務績效及合併現金流量。

查核意見之基礎

本會計師係依照會計師受託查核簽證財務報表規則及中華民國審計準則執行查核工作。本會計師於該等準則下之責任將於會計師查核合併財務報表之責任段進一步說明。本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已依中華民國會計師職業道德規範，與 ITH 集團保持超然獨立，並履行該規範之其他責任。本會計師相信已取得足夠及適切之查核證據，以作為表示查核意見之基礎。

關鍵查核事項

關鍵查核事項係指依本會計師之專業判斷，對 ITH 集團西元 2023 年度合併財務報表之查核最為重要之事項。該等事項已於查核合併財務報表整體及形成查核意見之過程中予以因應，本會計師並不對該等事項單獨表示意見。

ITH 集團民國西元 2023 年度合併財務報表之關鍵查核事項如下：

關鍵查核事項-存貨之評價

事項說明

存貨評價之會計政策請詳合併財務報告附註四(十三);存貨評價之會計估計及假設之不確定性請詳合併財務報告附註五(二);存貨備抵跌價之說明請詳合併財務報告附註六(五)。

截至西元 2023 年 12 月 31 日止, ITH 集團帳列存貨淨額為新台幣 4,385,743 仟元,對於合併財務報表係屬重大。由於所處產業技術快速變遷,存貨價值易受市場需求及價格波動影響,ITH 集團之存貨評價政策主要根據銷售情形與存貨過時狀況來評估各項存貨可能之損失,因辨認過程涉及管理階層主觀判斷,因此,將存貨之評價列為關鍵查核事項。

因應之查核程序

本會計師對上開關鍵查核事項執行之主要程序如下:

1. 瞭解及評估存貨備抵跌價損失提列政策合理性。
2. 測試存貨庫齡報表之正確性,包含抽核期末存貨數量及金額與存貨明細一致、驗證存貨異動日期之相關佐證文件,確認庫齡分類之正確性。
3. 評估及確認淨變現價值決定之合理性,包含驗證淨變現價值之相關佐證文件。

關鍵查核事項-產能保證合約之負債準備

事項說明

有關負債準備之會計政策,請詳合併財務報表附註四(二十一);負債準備之會計估計及假設之不確定性,請詳合併財務報表附註五(二);負債準備會計科目說明,請詳合併財務報表附註六(十九),西元 2023 年 12 月 31 日負債準備為新台幣 2,005,842 仟元,對於合併財務報表係屬重大。

ITH 集團為加強與晶圓廠商之長期合作關係,故與供應商簽訂長期之產能保證合約並支付保證金。惟因市場景氣及備貨需求變化快速,ITH 集團須評估各合約未

來是否有未能達到產能保證合約所約定之最低採購量，而產生合約損失應依國際會計準則第 37 號認列負債準備之情形，因評估過程涉及主觀判斷，因此將負債準備之評估列為關鍵查核事項。

因應之查核程序

本會計師對上開關鍵查核事項執行之主要程序如下：

1. 與管理階層進行討論與瞭解 ITH 集團估計產能保證合約之負債準備評估流程及提列之合理性。
2. 與管理階層討論營運計劃，瞭解其產品策略及執行狀況。
3. 評估管理階層估計其義務履行所不可避免之成本，包含取得相關合約確認其履行義務，並評估預期從該合約獲得之經濟效益所採用之各項假設，包含預計投片量及預估毛利率等。

管理階層與治理單位對合併財務報表之責任

管理階層之責任係依照證券發行人財務報告編製準則暨經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告編製允當表達之合併財務報表，且維持與合併財務報表編製有關之必要內部控制，以確保合併財務報表未存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達。

於編製合併財務報表時，管理階層之責任亦包括評估 ITH 集團繼續經營之能力、相關事項之揭露，以及繼續經營會計基礎之採用，除非管理階層意圖清算 ITH 集團或停止營業，或除清算或停業外別無實際可行之其他方案。

ITH 集團之治理單位（含審計委員會）負有監督財務報導流程之責任。

會計師查核合併財務報表之責任

本會計師查核合併財務報表之目的，係對合併財務報表整體是否存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達取得合理確信，並出具查核報告。合理確信係高度確信，惟依照中華民國審計準則執行之查核工作無法保證必能偵出合併財務報表存有

之重大不實表達。不實表達可能導因於舞弊或錯誤。如不實表達之個別金額或彙總數可合理預期將影響合併財務報表使用者所作之經濟決策，則被認為具有重大性。

本會計師依照中華民國審計準則查核時，運用專業判斷及專業懷疑。本會計師亦執行下列工作：

1. 辨認並評估合併財務報表導因於舞弊或錯誤之重大不實表達風險；對所評估之風險設計及執行適當之因應對策；並取得足夠及適切之查核證據以作為查核意見之基礎。因舞弊可能涉及共謀、偽造、故意遺漏、不實聲明或踰越內部控制，故未偵出導因於舞弊之重大不實表達之風險高於導因於錯誤者。
2. 對與查核攸關之內部控制取得必要之瞭解，以設計當時情況下適當之查核程序，惟其目的非對 ITH 集團內部控制之有效性表示意見。
3. 評估管理階層所採用會計政策之適當性，及其所作會計估計與相關揭露之合理性。
4. 依據所取得之查核證據，對管理階層採用繼續經營會計基礎之適當性，以及使 ITH 集團繼續經營之能力可能產生重大疑慮之事件或情況是否存在重大不確定性，作出結論。本會計師若認為該等事件或情況存在重大不確定性，則須於查核報告中提醒合併財務報表使用者注意合併財務報表之相關揭露，或於該等揭露係屬不適當時修正查核意見。本會計師之結論係以截至查核報告日所取得之查核證據為基礎。惟未來事件或情況可能導致 ITH 集團不再具有繼續經營之能力。
5. 評估合併財務報表（包括相關附註）之整體表達、結構及內容，以及合併財務報表是否允當表達相關交易及事件。
6. 對於集團內組成個體之財務資訊取得足夠及適切之查核證據，以對合併財務報表表示意見。本會計師負責集團查核案件之指導、監督及執行，並負責形成集團查核意見。

本會計師與治理單位溝通之事項，包括所規劃之查核範圍及時間，以及重大查核發現（包括於查核過程中所辨認之內部控制顯著缺失）。

本會計師亦向治理單位提供本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已遵循中華民國會計師職業道德規範中有關獨立性之聲明，並與治理單位溝通所有可能被認為會影響會計師獨立性之關係及其他事項（包括相關防護措施）。

本會計師從與治理單位溝通之事項中，決定對 ITH 集團西元 2023 年度合併財務報表查核之關鍵查核事項。本會計師於查核報告中敘明該等事項，除非法令不允許公開揭露特定事項，或在極罕見情況下，本會計師決定不於查核報告中溝通特定事項，因可合理預期此溝通所產生之負面影響大於所增進之公眾利益。

資 誠 聯 合 會 計 師 事 務 所

劉倩瑜

會計師

鄭雅慧

鄭雅慧



金融監督管理委員會
核准簽證文號：金管證審字第 1090350620 號
前行政院金融監督管理委員會證券期貨局
核准簽證文號：金管證六字第 0960072936 號

西 元 2 0 2 4 年 3 月 2 2 日



ITH Corporation 及子公司
 合併資產負債表
 西元 2023 年及 2022 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

資	產	附註	2023 年 12 月 31 日			2022 年 12 月 31 日		
			金	額	%	金	額	%
流動資產								
1100	現金及約當現金	六(一)	\$	4,174,922	16	\$	6,756,040	23
1170	應收帳款淨額	六(四)		3,699,659	14		2,248,514	8
1197	應收融資租賃款淨額	六(十)		134,283	1		134,305	1
1200	其他應收款			76,380	-		82,471	-
1220	本期所得稅資產			229,182	1		-	-
130X	存貨	六(五)		4,385,743	17		6,336,515	22
1410	預付款項	六(六)		372,962	2		1,202,591	4
1470	其他流動資產	六(七)		1,228,376	5		2,134,201	7
11XX	流動資產合計			<u>14,301,507</u>	<u>56</u>		<u>18,894,637</u>	<u>65</u>
非流動資產								
1510	透過損益按公允價值衡量之金融資	六(二)						
	產—非流動			59,498	-		-	-
1517	透過其他綜合損益按公允價值衡量	六(三)						
	之金融資產—非流動			93,352	1		95,187	-
1600	不動產、廠房及設備	六(八)		754,654	3		737,994	3
1755	使用權資產	六(九)		56,881	-		109,658	-
1780	無形資產	六(十一)		159,912	1		137,229	1
1840	遞延所得稅資產	六(三十一)		604,059	2		605,880	2
1920	存出保證金	六(六)		9,297,572	36		7,851,817	27
1990	其他非流動資產—其他	六(十)(十二)		296,489	1		568,160	2
15XX	非流動資產合計			<u>11,322,417</u>	<u>44</u>		<u>10,105,925</u>	<u>35</u>
1XXX	資產總計		\$	<u>25,623,924</u>	<u>100</u>	\$	<u>29,000,562</u>	<u>100</u>

(續次頁)



ITH Corporation 及子公司
合併資產負債表

西元 2023 年及 2022 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

負債及權益		附註	2023 年 12 月 31 日		2022 年 12 月 31 日			
			金	額	金	額		
				%		%		
流動負債								
2100	短期借款	六(十三)	\$	900,000	4	\$	970,000	3
2128	按攤銷後成本衡量之金融負債—流動	六(十四)						
	動			-	-		2,645,175	9
2130	合約負債—流動	六(二十四)		355,869	1		226,391	1
2170	應付帳款			1,102,795	4		760,295	3
2200	其他應付款	六(十五)		3,798,225	15		4,424,311	15
2230	本期所得稅負債	六(三十一)		2,869	-		455,198	2
2250	負債準備—流動	六(十九)		1,977,467	8		362,202	1
2280	租賃負債—流動			42,436	-		67,654	-
2399	其他流動負債—其他	六(十六)		855,321	3		3,219,773	11
21XX	流動負債合計			<u>9,034,982</u>	<u>35</u>		<u>13,130,999</u>	<u>45</u>
非流動負債								
2550	負債準備—非流動	六(十九)		37,727	-		1,662,798	6
2570	遞延所得稅負債	六(三十一)		223,745	1		137,216	1
2580	租賃負債—非流動			14,466	-		42,677	-
2645	存入保證金	六(十六)		738,167	3		1,210,487	4
2670	其他非流動負債—其他	六(十七)		24,037	-		23,241	-
25XX	非流動負債合計			<u>1,038,142</u>	<u>4</u>		<u>3,076,419</u>	<u>11</u>
2XXX	負債總計			<u>10,073,124</u>	<u>39</u>		<u>16,207,418</u>	<u>56</u>
權益								
股本								
3110	普通股股本	六(二十)		4,523,966	18		3,758,240	13
資本公積								
3200	資本公積	六(二十一)		3,718,417	15		1,759,775	6
保留盈餘								
3350	未分配盈餘	六(二十二)		7,444,032	29		7,533,965	26
其他權益								
3400	其他權益	六(二十三)		(135,615)	(1)		(258,836)	(1)
3XXX	權益總計			<u>15,550,800</u>	<u>61</u>		<u>12,793,144</u>	<u>44</u>
重大或有負債及未認列之合約承諾								
		九						
重大之期後事項								
		十一						
3X2X	負債及權益總計			<u>\$ 25,623,924</u>	<u>100</u>		<u>\$ 29,000,562</u>	<u>100</u>

後附合併財務報表附註為本合併財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：梁公偉



經理人：陳泰元



會計主管：陳聖心



ITH Corporation 及 子 公 司
合 併 綜 合 損 益 表

西元 2023 年及 2022 年 1 月 1 日至 12 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	2023 年 度			2022 年 度		
		金 額	%		金 額	%	
4000 營業收入	六(二十四)	\$ 22,397,637	100	\$ 22,187,806	100		
5000 營業成本	六(五)	(17,850,064)	(80)	(16,012,467)	(72)		
5900 營業毛利		4,547,573	20	6,175,339	28		
營業費用	六(二十九) (三十)						
6100 推銷費用		(861,608)	(4)	(943,386)	(4)		
6200 管理費用		(270,670)	(1)	(297,245)	(2)		
6300 研究發展費用		(2,180,452)	(10)	(2,484,416)	(11)		
6000 營業費用合計		(3,312,730)	(15)	(3,725,047)	(17)		
6900 營業利益		1,234,843	5	2,450,292	11		
營業外收入及支出							
7100 利息收入	六(二十五)	310,250	1	116,243	1		
7010 其他收入	六(二十六)	32,778	-	21,689	-		
7020 其他利益及損失	六(二十七)	143,778	1	1,349,320	6		
7050 財務成本	六(二十八)	(106,002)	-	901,275	4		
7000 營業外收入及支出合計		380,804	2	2,388,527	11		
7900 稅前淨利		1,615,647	7	4,838,819	22		
7950 所得稅費用	六(三十一)	(514,056)	(2)	(1,265,895)	(6)		
8200 本期淨利		\$ 1,101,591	5	\$ 3,572,924	16		
其他綜合損益							
不重分類至損益之項目							
8311 確定福利計畫之再衡量數	六(十七)	(\$ 271)	-	\$ 1,295	-		
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		(7,958)	-	-	-		
8349 與不重分類之項目相關之所得 稅	六(三十一)	54	-	(259)	-		
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	六(二十三)	(29,095)	-	21,195	-		
8300 其他綜合損益(淨額)		(\$ 37,270)	-	\$ 22,231	-		
8500 本期綜合損益總額		\$ 1,064,321	5	\$ 3,595,155	16		
淨利歸屬於：							
8610 母公司業主		\$ 1,101,591	5	\$ 3,572,924	16		
綜合損益總額歸屬於：							
8710 母公司業主		\$ 1,064,321	5	\$ 3,595,155	16		
每股盈餘	六(三十二)						
9750 基本		\$ 3.50		\$ 11.57			
9850 稀釋		\$ 3.30		\$ 10.92			

後合併財務報表附註為本合併財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：梁公偉

經理人：陳泰元

會計主管：陳聖心

ITH Corporation 及子公司
 合併權益變動表
 西元 2023 年及 2022 年 1 月 1 日至 12 月 31 日



單位：新台幣仟元

	附註	普通	股	本	資	公	積	未	分	配	盈	餘	其 他 權 益				權 益 總 額
													換	差	額	價	
														透 過 其 他 綜 合 損 益 按 公 允 價 值 衡 量 之 金 融 資 產 未 實 現 評 估 損 益			
														國 外 營 運 機 構 財 務 報 表 換 算 之 兌 換 差 額			
														其 他 權 益 - 其 他 權			
														權 益 總 額			
<u>2022 年 度</u>																	
1 月 1 日餘額		\$	3,440,375	\$	559,805	\$	5,458,942	(\$	11,506)	\$	-	(\$	11,036)	\$	9,436,580		
本期淨利			-		-		3,572,924		-		-		-		3,572,924		
本期其他綜合利益	六(二十三)		-		-		1,036		21,195		-		-		22,231		
本期綜合損益總額			-		-		3,573,960		21,195		-		-		3,595,155		
2021 年盈餘指撥及分配	六(二十二)																
現金股利			-		-		(1,498,937)		-		-		-		(1,498,937)		
發行限制員工權利新股	六(二十一)(二十三)		317,865		1,197,703		-		-		-		(394,633)		1,120,935		
限制員工權利新股酬勞成本	六(二十三)		-		-		-		-		-		137,144		137,144		
員工認股權酬勞成本	六(二十一)		-		2,267		-		-		-		-		2,267		
12 月 31 日餘額		\$	3,758,240	\$	1,759,775	\$	7,533,965	\$	9,689	\$	-	(\$	268,525)	\$	12,793,144		
<u>2023 年 度</u>																	
1 月 1 日餘額		\$	3,758,240	\$	1,759,775	\$	7,533,965	\$	9,689	\$	-	(\$	268,525)	\$	12,793,144		
本期淨利			-		-		1,101,591		-		-		-		1,101,591		
本期其他綜合利益	六(二十三)		-		-		(217)		(29,095)		(7,958)		-		(37,270)		
本期綜合損益總額			-		-		1,101,374		(29,095)		(7,958)		-		1,064,321		
2022 年盈餘指撥及分配	六(二十二)																
現金股利			-		-		(1,148,186)		-		-		-		(1,148,186)		
現金增資	六(二十)		867,910		1,864,806		-		-		-		-		2,732,716		
限制員工權利新股酬勞成本	六(二十三)		-		-		-		-		-		160,274		160,274		
員工認股權酬勞成本			-		1,323		-		-		-		-		1,323		
員工認股權轉為股票增值權	六(二十一)(二十二)		-		(9,671)		(43,121)		-		-		-		(52,792)		
變更面額換發新股	六(二十)		(102,184)		102,184		-		-		-		-		-		
12 月 31 日餘額		\$	4,523,966	\$	3,718,417	\$	7,444,032	(\$	19,406)	(\$	7,958)	(\$	108,251)	\$	15,550,800		

後附合併財務報表附註為本合併財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：梁公偉



經理人：陳泰元



會計主管：陳聖心



ITH Corporation 及 子 公 司
合 併 現 金 流 量 表
西元 2023 年 及 2022 年 1 月 1 日 至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

附註	2023 年 1 月 1 日 至 12 月 31 日	2022 年 1 月 1 日 至 12 月 31 日
營業活動之現金流量		
本期稅前淨利	\$ 1,615,647	\$ 4,838,819
調整項目		
收益費損項目		
按攤銷後成本衡量之金融負債評價損失(利益)	六(十四)(二十八) 86,572	(907,525)
折舊費用	六(八)(九)(二十九) 176,755	152,814
攤銷費用	六(十一)(二十九) 89,248	102,735
產能保證(回升利益)損失	六(五)(十九) (9,806)	2,015,648
利息費用	六(二十八) 19,430	6,250
利息收入	六(二十五) (310,250)	(116,243)
沖銷逾期應付利益	-	(1,079)
股份基礎給付酬勞成本	六(十八) 161,597	139,411
未實現兌換利益	(147,799)	(478,919)
租賃修改利益	(148)	-
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		
應收帳款	(1,451,145)	2,891,165
其他應收款	(7,461)	(3,452)
存貨	1,950,772	(3,440,269)
預付貨款	879,047	621,529
預付款項	68,594	(69,811)
其他流動資產	(3,856)	(2,614)
與營業活動相關之負債之淨變動		
合約負債	129,478	(110,870)
應付帳款	342,500	(669,495)
其他應付款	(582,041)	(480,902)
其他流動負債	4,945	(8,754)
淨確定福利負債	525	842
營運產生之現金流入	3,012,604	4,479,280
收取之利息	323,802	101,759
支付之利息	(107,535)	(5,939)
支付所得稅	(1,107,163)	(3,320,503)
營業活動之淨現金流入	2,121,708	1,254,597
投資活動之現金流量		
取得透過損益按公允價值衡量之金融資產	(59,498)	-
取得透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	六(三) (20,710)	(80,600)
按攤銷後成本衡量之金融資產	-	22,907
應收租賃款減少	134,327	94,552
取得不動產、廠房及設備	六(八)(三十三) (127,838)	(75,897)
取得無形資產	六(十一) (111,964)	(99,765)
存出保證金增加	(1,847,775)	(4,676,888)
存出保證金減少	1,215,886	640,642
投資活動之淨現金流出	(817,572)	(4,175,049)
籌資活動之現金流量		
短期借款增加	六(三十四) 2,740,000	970,000
短期借款減少	(2,810,000)	-
贖回按攤銷後成本衡量之金融負債	六(十四) (2,731,747)	-
存入保證金增加	六(三十四) 44,750	1,242,978
存入保證金減少	六(三十四) (2,616,564)	(2,622,802)
租賃本金償還	六(三十四) (71,201)	(61,898)
現金增資	六(二十) 2,732,716	1,120,935
發放現金股利	六(二十二) (1,148,186)	(1,498,937)
籌資活動之淨現金流出	(3,860,232)	(849,724)
匯率影響數	(25,022)	7,514
本期現金及約當現金減少數	(2,581,118)	(3,762,662)
期初現金及約當現金餘額	六(一) 6,756,040	10,518,702
期末現金及約當現金餘額	六(一) \$ 4,174,922	\$ 6,756,040

後附合併財務報表附註為本合併財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：梁公偉



經理人：陳泰元



會計主管：陳聖心



ITH Corporation 及子公司
合併財務報表附註
西元 2023 年度及 2022 年度

單位：新台幣仟元
(除特別註明者外)

一、公司沿革

英屬開曼群島商奕力科技(開曼)股份有限公司於西元 2019 年 1 月 10 日成立於英屬開曼群島，從事投資控股，於西元 2021 年 7 月 6 日更名為 ITH Corporation (以下簡稱本公司)，本公司之母公司原為聯發科技股份有限公司(以下簡稱聯發科)，聯發科於西元 2020 年 11 月 30 日將持有本公司之股權出售予 Midus Investments Limited (以下簡稱 Midus)，自此 Midus 為本集團之母公司。

西元 2021 年 6 月 9 日，由 Nelpus Investments Limited (以下簡稱 Nelpus)100% 持有之 Midus 與本公司進行集團內組織重組之合併，合併後本公司為存續公司。

本集團主要從事 IC 設計業，主要營運據點位於台灣新竹。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告已於西元 2024 年 3 月 22 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西元 2023 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：

<u>新發布/修正/修訂準則及解釋</u>	<u>國際會計準則理事會 發布之生效日</u>
國際會計準則第1號之修正「會計政策之揭露」	西元2023年1月1日
國際會計準則第8號之修正「會計估計值之定義」	西元2023年1月1日
國際會計準則第12號之修正「與單一交易所產生之資產及負債有關之遞延所得稅」	西元2023年1月1日
國際會計準則第12號之修正「國際租稅變革—支柱二規則範本」	西元2023年5月23日

本集團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。

(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西元 2024 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 發布之生效日
國際財務報導準則第16號之修正「售後租回中之租賃負債」	西元2024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」	西元2024年1月1日
國際會計準則第1號之修正「具合約條款之非流動負債」	西元2024年1月1日
國際會計準則第7號及國際財務報導準則第7號之修正「供應商融資安排」	西元2024年1月1日

本集團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。

(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 發布之生效日
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」	西元2023年1月1日
國際財務報導準則第17號「保險合約」之修正	西元2023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」	西元2023年1月1日
國際會計準則第21號之修正「缺乏可兌換性」	西元2025年1月1日

本集團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。

四、重大會計政策之彙總說明

編製本合併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

本合併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財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告(以下簡稱 IFRSs)編製。

(二) 編製基礎

1. 除下列重要項目外，本合併財務報告係按歷史成本編製：
 - (1)按公允價值衡量之透過損益按公允價值衡量之金融資產。
 - (2)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。
 - (3)按公允價值衡量之現金交割股份基礎給付協議之負債。
 - (4)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 IFRSs 之財務報告需要使用一些重要會計估計值，在應用本集團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，或涉及合併財務報告之重大假設及估計之項目，請詳附註五說明。

(三) 合併基礎

1. 合併財務報告編製原則

- (1)本集團將所有子公司納入合併財務報告編製之個體。子公司指受本集團控制之個體，當本集團暴露於來自對該個體之參與之變動報酬或對該等變動報酬享有權利，且透過對該個體之權力有能力影響該等報酬時，本集團即控制該個體。子公司自本集團取得控制之日起納入合併財務報告，於喪失控制之日起終止合併。
- (2)集團內公司間之交易、餘額及未實現損益業已銷除。子公司之會計政策已作必要之調整，與本集團採用之政策一致。
- (3)損益及其他綜合損益各組成部分歸屬於母公司業主及非控制權益；綜合損益總額亦歸屬於母公司業主及非控制權益，即使因而導致非控制權益發生虧損餘額。
- (4)對子公司持股之變動若未導致喪失控制(與非控制權益之交易)，係作為權益交易處理，亦即視為與業主間進行之交易。非控制權益之調整金額與所支付或收取對價之公允價值間之差額係直接認列於權益。
- (5)當集團喪失對子公司之控制，對前子公司之剩餘投資係按公允價值重新衡量，並作為原始認列金融資產之公允價值或原始認列投資關聯企業或合資之成本，公允價值與帳面金額之差額認列為當期損益。對於先前認列於其他綜合損益與該子公司有關之所有金額，其會計處理與本集團若直接處分相關資產或負債之基礎相同，亦即如先前認列為其他綜合損益之利益或損失，於處分相關資產或負債時將被重分類為損益，則當喪失對子公司之控制時，將該利益或損失自權益重分類為損益。

2. 列入合併財務報告之子公司：

名 稱	名 稱	業務性質	所持股權百分比		說明
			2023年12月31日	2022年12月31日	
本公司	奕力科技股份 有限公司	研究、設計、開發及銷 售顯示相關之類比應用 積體電路元件	100	100	
本公司	竑華微電子(廈 門)有限公司	電子產品銷售及相關技 術諮詢與售後服務	100	100	
奕力科技股份 有限公司	ILITEK Holding Inc.	一般投資業	100	100	
奕力科技股份 有限公司	維毅科技有限 公司	IC研究設計及開發	100	100	註
ILITEK Holding Inc.	豪迪微電子(深 圳)有限公司	電子產品銷售及相關技 術諮詢與售後服務	100	100	
豪迪微電子(深 圳)有限公司	合肥豪迪微電 子有限公司	電子產品銷售及相關技 術諮詢與售後服務	100	100	

註：於西元 2022 年 4 月 18 日成立。

3. 未列入合併財務報告之子公司：無。
4. 子公司並無會計期間不同，故無須調整。
5. 子公司將資金移轉予母公司之能力並未受到重大限制。
6. 對本集團具重大性之非控制權益之子公司：無。

(四) 外幣換算

本集團內每一個體之財務報告所列之項目，均係以該個體營運所處主要經濟環境之貨幣（即功能性貨幣）衡量。本合併財務報告係以本集團之功能性貨幣「新台幣」作為表達貨幣列報。

1. 外幣交易及餘額

- (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) 所有其他兌換損益按交易性質在損益表之「其他利益及損失」列報。

2. 國外營運機構之換算

- (1) 功能性貨幣與表達貨幣不同之所有集團個體、關聯企業及聯合協議，其經營結果和財務狀況以下列方式換算為表達貨幣：
 - A. 表達於每一資產負債表之資產及負債係以該資產負債表日之收盤匯率換算；
 - B. 表達於每一綜合損益表之收益及費損係以當期平均匯率換算；及
 - C. 所有因換算而產生之兌換差額認列為其他綜合損益。
- (2) 當部分處分或出售之國外營運機構為子公司時，係按比例將認列為其他綜合損益之累計兌換差額重新歸屬予該國外營運機構之非控制權益。惟當本集團即使仍保留對前子公司之部分權益，但已喪失對國外營運機構屬子公司之控制，則係以處分對國外營運機構之全部權益處理。

(五) 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十二個月內實現者。
- (4) 現金或約當現金，但於資產負債表日後至少十二個月交換或用以清償負債受到限制者除外。

本集團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十二個月內到期清償者。
- (4) 不能無條件將清償期限遞延至資產負債表日後至少十二個月者。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。

本集團將所有不符合上述條件之負債分類為非流動。

(六) 約當現金

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，定期存款符合前述定義且其持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。

(七) 透過損益按公允價值衡量之金融資產

1. 係指非屬按攤銷後成本衡量或透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產。
2. 本集團對於符合慣例交易之透過損益按公允價值衡量之金融資產係採用交易日會計。
3. 本集團於原始認列時按公允價值衡量，相關交易成本認列於損益，後續按公允價值衡量，其利益或損失認列於損益。

(八) 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

1. 係指原始認列時作一不可撤銷之選擇，將非持有供交易之權益工具投資的公允價值變動列報於其他綜合損益；或同時符合下列條件之債務工具投資：
 - (1) 在以收取合約現金流量及出售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. 本集團對於符合交易慣例之透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產係採用交易日會計。
3. 本集團於原始認列時按其公允價值加計交易成本衡量，後續按公允價值衡量：
 - (1) 屬權益工具之公允價值變動認列於其他綜合損益，於除列時，先前認列於其他綜合損益之累積利益或損失後續不得重分類至損益，轉列至保留盈餘項下。當收取股利之權利確立，與股利有關之經濟效益很有可能流入，及股利金額能可靠衡量時，本集團於損益認列股利收入。
 - (2) 屬債務工具之公允價值變動認列於其他綜合損益，於除列前之減損損失、利息收入及外幣兌換損益認列於損益，於除列時，先前認列於其他綜合損益之累積利益或損失將自權益重分類至損益。

(九) 應收帳款

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。
2. 屬未付息之短期應收帳款，因折現之影響不大，本集團係以原始發票金額衡量。

(十) 金融資產減損

本集團於每一資產負債表日，就按攤銷後成本衡量之金融資產與包含重大財務組成部分之應收租賃款，考量所有合理且可佐證之資訊(包括前瞻性者)後，對自原始認列後信用風險並未顯著增加者，按 12 個月預期信用損失金額衡量備抵損失；對自原始認列後信用風險已顯著增加者，按存續期間預期信用損失金額衡量備抵損失；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。

(十一) 金融資產之除列

當本集團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。

(十二) 出租人之租賃交易－應收租賃款/營業租賃

1. 依據租賃契約之條件，當租賃所有權之幾乎所有風險與報酬由承租人承擔時，分類為融資租賃。
 - (1) 於租賃開始時，按租賃投資淨額(包含原始直接成本)認列為「應收租賃款」，應收租賃款總額與現值間之差額認列為「融資租賃之未賺得融資收益」。
 - (2) 後續採有系統及合理之基礎將融資收益分攤於租賃期間，以反映出租人持有租賃投資淨額之固定報酬率。
 - (3) 與期間相關之租賃給付(不包括服務成本)沖減租賃投資總額，以減少本金及未賺得融資收益。
2. 營業租賃之租賃收益扣除給予承租人之任何誘因，於租賃期間內按直線法攤銷認列為當期損益。

(十三) 存貨

存貨按成本與淨變現價值孰低者衡量，成本依加權平均法決定。製成品及在製品之成本包括原料、其他直接成本及生產相關之製造費用，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需投入之估計成本及完成出售所需之估計成本後之餘額。

(十四) 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集團，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，除土地不提折舊外，其他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. 本集團於每一財務年度結束對各項資產之殘值、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、會計估計值變動及錯誤」之會計估計值變動規定處理。各項資產之耐用年限如下：

房屋及建築	10年 ~ 50年
機器設備	4年 ~ 7年
租賃改良	6年
其他	3年 ~ 4年

(十五) 承租人之租賃交易－使用權資產/租賃負債

1. 租賃資產於可供本集團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集團增額借款利率折現後之現值認列，租賃給付為固定給付。
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，成本包括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。

(十六) 無形資產

1. 無形資產主係按成本減除累積攤銷及累計減損衡量。
2. 有限耐用年限之無形資產，係依直線法攤銷，耐用年限如下：

授權技術	1年 ~ 3年
電腦軟體	1年 ~ 3年

(十七) 非金融資產減損

本集團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處分成本或其使用價值，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。

(十八) 借款

係指向銀行借入之長短期款項，本集團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。

(十九) 應付帳款

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帳款。
2. 屬未付息之短期應付帳款，因折現之影響不大，本集團係以原始發票金額衡量。

(二十) 金融負債之除列

本集團於合約明定之義務履行、取消或到期時，除列金融負債。

(二十一) 負債準備

負債準備(包含除役負債及虧損性合約)係因過去事件而負有現時法定或推定義務，很有可能需要流出具經濟效益之資源以清償該義務，且該義務之金額能可靠估計時認列。負債準備之衡量係以資產負債表日清償該義務所需支出之最佳估計現值衡量，折現率採用反映目前市場對貨幣時間價值及負債特定風險之評估之稅前折現率，折現之攤銷認列為利息費用。未來營運損失不得認列負債準備。

(二十二) 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。

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，則按會計估計值變動處理。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」之規定以評價技術等方式評估公允價值。

(二十三) 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酬數量予以調整，直至最終認列金額係以既得日既得數量認列。
2. 以現金交割之股份基礎給付協議，係以所承擔負債之公允價值，於既得期間內認列為酬勞成本及負債，並於各個資產負債表日及交割日按所給與權益工具之公允價值衡量，任何變動認列為當期損益。

3. 限制員工權利新股：

- (1) 於給與日以所給與之權益工具公允價值基礎於既得期間認列酬勞成本。
- (2) 未限制參與股利分配之權利且員工於既得期間內離職無須返還其已取得之股利，於股利宣告日對屬於預計將於既得期間內離職員工之股利部分按股利之公允價值認列酬勞成本。
- (3) 員工須支付價款取得限制員工權利新股，員工若於既得期間離職，員工應返還股票，本集團亦須退回價款，於給與日就預計將於既得期間內離職員工所支付之價款部分認列為負債，並對屬於預計最終既得員工所支付價款部分認列為「資本公積-其他」。

(二十四) 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. 本集團依據營運產生應課稅所得之所在國家在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合併資產負債表之帳面金額所產生之暫時性差異認列，若遞延所得稅源自於交易（不包括企業合併）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）亦未產生相等之應課稅及可減除暫時性差異，則不予認列。若投資子公司產生之暫時性差異，本集團可以控制暫時性差異迴轉之時點，且暫時性差異很有可能於可預見之未來不會迴轉者則不予認列。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，始將當期所得稅資產及當期所得稅負債互抵；當有法定執行權將當期所得稅資產及當期所得稅負債互抵，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。

(二十五) 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。

(二十六) 收入認列

1. 銷售商品

- (1) 本集團設計並銷售積體電路，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，客戶對於產品銷售之通路及價格具有裁量權，且本集團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) 商品之銷售收入以合約價格扣除估計銷貨折讓之淨額認列。給予客戶之銷貨折讓，本集團依據歷史經驗估計，收入認列金額以未來高度很有可能不會發生重大迴轉之部分為限，並於每一資產負債表日更新估計。銷貨交易之收款條件通常為出貨日後 30~150 天到期，因移轉所承諾之商品或服務予客戶與客戶付款間之時間間隔未有超過一年者，因此本集團並未調整交易價格以反映貨幣時間價值。
- (3) 應收帳款於商品交付予客戶時認列，因自該時點起本集團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。合約負債於本集團已自客戶收取對價，而產生須移轉商品予客戶之義務時認列。

2. 提供勞務

本集團提供之勞務服務主要係提供委託設計服務，並按合約完成進度予以認列收入。

(二十七) 營運部門

本集團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，經辨識本集團之主要營運決策者為董事會。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

本集團編製本合併財務報告時，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值及假設。所作出之重大會計估計值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。該等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。請詳下列對重大會計判斷、估計與假設不確定性之說明：

(一)會計政策採用之重要判斷

無。

(二)重要會計估計值及假設

1. 存貨之評價

由於存貨須以成本與淨變現價值孰低者計價，故本集團必須運用判斷及估計決定資產負債表日存貨之淨變現價值。由於科技快速變遷，本集團評估資產負債表日存貨因正常損耗、過時陳舊或無市場銷售價值之金額，並將存貨成本沖減至淨變現價值。

西元 2023 年 12 月 31 日，本集團存貨之帳面金額為 \$4,385,743。

2. 產能保證損失之評估

本集團部分存出保證金，係與供應商簽訂之產能預約協議書，依協議書規定，若本集團之實際投片狀況未達約定要求，則所預繳之保證金將依協議書約定計算並予以沒收，交易亦不可取消。本集團係依據未來整體市場需求評估產能保證損失金額。西元 2023 年 12 月 31 日，本集團認列之產能保證負債準備為 \$2,005,842。

六、重要會計項目之說明

(一)現金及約當現金

	<u>2023年12月31日</u>	<u>2022年12月31日</u>
庫存現金	\$ 436	\$ 523
活期存款及支票存款	2,640,464	1,466,044
定期存款	1,534,022	5,289,473
合計	<u>\$ 4,174,922</u>	<u>\$ 6,756,040</u>

1. 本集團往來之金融機構信用品質良好，且本集團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. 本集團未有將現金及約當現金提供質押之情形。

(二) 透過損益按公允價值衡量之金融資產

項	目	2023年12月31日	2022年12月31日
流動項目：			
強制透過損益按公允價值衡量之金融資產			
有限合夥		\$ 59,498	\$ -
評價調整		-	-
合計		<u>\$ 59,498</u>	<u>\$ -</u>

(三) 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

項	目	2023年12月31日	2022年12月31日
非流動項目：			
有限合夥		\$ 101,310	\$ 95,187
評價調整		(7,958)	-
合計		<u>\$ 93,352</u>	<u>\$ 95,187</u>

1. 本集團選擇將屬策略性投資分類為透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產，該等投資於西元 2023 年及 2022 年 12 月 31 日之公允價值分別為 \$93,352 及 \$95,187。
2. 本集團依金融監督管理委員會證券期貨局發布之問答集，將西元 2023 年 7 月 1 日起新增之有限合夥投資，依會計研究發展基金會 IFRS 問答集之會計處理規定，認列為透過損益按公允價值衡量之金融資產。
3. 透過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：

	2023年度	2022年度
<u>透過其他綜合損益按</u>		
<u>公允價值衡量之權益工具</u>		
<u>認列於其他綜合損益之公</u>		
<u>允價值變動</u>	<u>(\$ 7,958)</u>	<u>\$ -</u>

(四) 應收帳款

	2023年12月31日	2022年12月31日
應收帳款	\$ 3,747,079	\$ 2,295,934
減：備抵呆帳	(47,420)	(47,420)
合計	<u>\$ 3,699,659</u>	<u>\$ 2,248,514</u>

1. 應收帳款之帳齡分析如下：

	2023年12月31日	2022年12月31日
未逾期	\$ 2,932,490	\$ 1,609,327
30天以內	643,576	545,015
31-60天	97,046	94,172
61-90天	26,433	-
91-120天	114	-
121天以上	47,420	47,420
	<u>\$ 3,747,079</u>	<u>\$ 2,295,934</u>

以上係以逾期天數為基準進行之帳齡分析。

2. 西元 2023 年 12 月 31 日及西元 2022 年 12 月 31 日之應收帳款餘額均為客戶合約所產生，另於西元 2022 年 1 月 1 日客戶合約之應收帳款餘額為 \$5,187,668。

3. 在不考慮所持有之擔保品或其他信用增強之情況下，最能代表本集團應收帳款於西元 2023 年及 2022 年 12 月 31 日信用風險最大之暴險金額分別為 \$3,699,659 及 \$2,248,514。

4. 相關應收帳款信用風險資訊請詳附註十二、(二)。

(五) 存貨

	2023年12月31日		
	成本	備抵跌價損失	帳面金額
原料	\$ 959,374	(\$ 325,327)	\$ 634,047
在製品	3,190,863	(336,531)	2,854,332
製成品	988,527	(298,725)	689,802
在途存貨	207,562	-	207,562
合計	<u>\$ 5,346,326</u>	<u>(\$ 960,583)</u>	<u>\$ 4,385,743</u>

	2022年12月31日		
	成本	備抵跌價損失	帳面金額
原料	\$ 2,645,787	(\$ 240,387)	\$ 2,405,400
在製品	3,387,539	(458,038)	2,929,501
製成品	1,092,041	(283,104)	808,937
在途存貨	192,677	-	192,677
合計	<u>\$ 7,318,044</u>	<u>(\$ 981,529)</u>	<u>\$ 6,336,515</u>

本集團當期認列為費損之存貨成本：

	2023年12月31日	2022年12月31日
已出售存貨成本	\$ 17,835,800	\$ 13,218,555
存貨跌價損失	37,628	782,831
產能保證(回升利益)損失	(9,806)	2,015,648
出售下腳及廢料收入	(13,558)	(4,567)
	<u>\$ 17,850,064</u>	<u>\$ 16,012,467</u>

(六) 預付款項

	2023年12月31日	2022年12月31日
預付貨款(註)	\$ 294,649	\$ 1,029,397
留抵稅額	56,386	113,832
預付費用	17,317	56,113
其他預付款	4,610	3,249
	<u>\$ 372,962</u>	<u>\$ 1,202,591</u>

註：本集團為因應半導體矽晶圓及封測產能吃緊，並加強與晶圓廠商之長期合作關係，故以預付貨款及存出保證金方式取得供應商之產能保證，並依未來沖抵貨款及保證金收回時程分別帳列流動及非流動資產項下，請詳附註六、(七)及(十二)。另，因應近期整體市場環境波動影響市場需求，本集團與供應商積極協商調整產能保證合約之計算方式，並依據市場波動情況，估列訂單可能未達期望預留投入之產能而可能發生損失之負債準備，請詳附註六、(十九)說明。

(七) 其他流動資產

	2023年12月31日	2022年12月31日
存出保證金(註)	\$ 1,215,313	\$ 2,124,995
其他	13,063	9,206
合計	<u>\$ 1,228,376</u>	<u>\$ 2,134,201</u>

註：相關說明請詳附註六、(六)。

(八) 不動產、廠房及設備

本集團供自用之不動產、廠房及設備明細如下：

2023年						
	土地	廠房及建築	機器設備	租賃改良	其他設備	合計
1月1日						
成本	\$ 145,417	\$ 576,030	\$ 368,670	\$ 22,410	\$ 32,360	\$ 1,144,887
累計折舊	-	(222,013)	(167,605)	(7,261)	(10,014)	(406,893)
	<u>\$ 145,417</u>	<u>\$ 354,017</u>	<u>\$ 201,065</u>	<u>\$ 15,149</u>	<u>\$ 22,346</u>	<u>\$ 737,994</u>
1月1日	\$ 145,417	\$ 354,017	\$ 201,065	\$ 15,149	\$ 22,346	\$ 737,994
增添	2,690	7,783	104,430	4,409	7,449	126,761
折舊費用	-	(29,278)	(60,269)	(7,296)	(9,707)	(106,550)
匯率影響數	-	(3,137)	(216)	(45)	(153)	(3,551)
12月31日	<u>\$ 148,107</u>	<u>\$ 329,385</u>	<u>\$ 245,010</u>	<u>\$ 12,217</u>	<u>\$ 19,935</u>	<u>\$ 754,654</u>
12月31日						
成本	\$ 148,107	\$ 580,602	\$ 405,587	\$ 26,577	\$ 39,417	\$ 1,200,290
累計折舊	-	(251,217)	(160,577)	(14,360)	(19,482)	(445,636)
	<u>\$ 148,107</u>	<u>\$ 329,385</u>	<u>\$ 245,010</u>	<u>\$ 12,217</u>	<u>\$ 19,935</u>	<u>\$ 754,654</u>
2022年						
	土地	廠房及建築	機器設備	租賃改良	其他設備	合計
1月1日						
成本	\$ 145,417	\$ 569,546	\$ 386,381	\$ 14,121	\$ 15,158	\$ 1,130,623
累計折舊	-	(189,601)	(195,572)	(13,638)	(8,134)	(406,945)
	<u>\$ 145,417</u>	<u>\$ 379,945</u>	<u>\$ 190,809</u>	<u>\$ 483</u>	<u>\$ 7,024</u>	<u>\$ 723,678</u>
1月1日	\$ 145,417	\$ 379,945	\$ 190,809	\$ 483	\$ 7,024	\$ 723,678
增添	-	283	63,318	17,080	20,552	101,233
重分類	-	-	86	491	(577)	-
折舊費用	-	(29,126)	(53,368)	(2,912)	(4,702)	(90,108)
匯率影響數	-	2,915	220	7	49	3,191
12月31日	<u>\$ 145,417</u>	<u>\$ 354,017</u>	<u>\$ 201,065</u>	<u>\$ 15,149</u>	<u>\$ 22,346</u>	<u>\$ 737,994</u>
12月31日						
成本	\$ 145,417	\$ 576,030	\$ 368,670	\$ 22,410	\$ 32,360	\$ 1,144,887
累計折舊	-	(222,013)	(167,605)	(7,261)	(10,014)	(406,893)
	<u>\$ 145,417</u>	<u>\$ 354,017</u>	<u>\$ 201,065</u>	<u>\$ 15,149</u>	<u>\$ 22,346</u>	<u>\$ 737,994</u>

本集團西元 2023 年及 2022 年度均無利息資本化情形。

(九) 租賃交易－承租人

1. 本集團租賃之標的資產包括建物及公務車，租賃合約之期間通常介於 2 到 4 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. 使用權資產之帳面價值與認列之折舊費用資訊如下：

	帳面金額	
	2023年12月31日	2022年12月31日
房屋	\$ 31,404	\$ 76,225
公務車	25,477	33,433
	<u>\$ 56,881</u>	<u>\$ 109,658</u>

	折舊費用	
	2023年度	2022年度
房屋	\$ 52,583	\$ 49,480
公務車	17,622	13,226
	<u>\$ 70,205</u>	<u>\$ 62,706</u>

3. 本集團西元 2023 年及 2022 年度使用權資產之增添分別為 \$20,496 及 \$65,362。
4. 與租賃合約有關之損益項目資訊如下：

	2023年度	2022年度
影響當期損益之項目		
租賃負債之利息費用	<u>\$ 1,478</u>	<u>\$ 1,960</u>
屬短期租賃合約之費用	<u>\$ 6,840</u>	<u>\$ 6,263</u>
屬低價值資產租賃之費用	<u>\$ 484</u>	<u>\$ 417</u>
租賃修改利益	<u>\$ 148</u>	<u>\$ -</u>

5. 本集團於西元 2023 年及 2022 年 12 月 31 日租賃現金流出總額分別為 \$80,003 及 \$70,538。

(十) 租賃交易－出租人

	2023年12月31日	2022年12月31日
應收租賃款	<u>\$ 134,283</u>	<u>\$ 268,610</u>

1. 本集團出租之標的資產包括建物，租賃合約之期間通常只有 1~2 年，租賃合約是採個別協商並包含各種不同的條款及條件。為保全出租資產之使用情況，通常會要求承租人不得將租賃資產用作為合約明定以外之用途。

2. 本集團於西元 2023 年及 2022 年度基於營業租賃合約分別認列 \$11,301 及 \$11,066 之租金收入，內中無屬變動租賃給付。本集團以營業租賃出租之租賃給付之到期日分析如下：

	<u>2023年12月31日</u>	<u>2022年12月31日</u>
2023年	\$ -	\$ 10,369
2024年	<u>6,650</u>	<u>4,820</u>
合計	<u>\$ 6,650</u>	<u>\$ 15,189</u>

3. 本集團以融資租賃出租機器設備，依據租賃合約之條款，該機器設備將於到期時移轉所有權予承租人。

4. 本集團以融資租賃出租之未折現租賃給付之到期日分析如下：

	<u>2023年12月31日</u>	<u>2022年12月31日</u>
2023年	\$ -	\$ 134,305
2024年	<u>134,283</u>	<u>134,305</u>
合計	<u>\$ 134,283</u>	<u>\$ 268,610</u>

(十一) 無形資產

	2023年			
	<u>授權技術</u>	<u>電腦軟體</u>	<u>商譽</u>	<u>合 計</u>
1月1日				
成本	\$ 153,380	\$ 2,982	\$ 64,291	\$ 220,653
累計攤銷	(83,341)	(83)	-	(83,424)
合計	<u>\$ 70,039</u>	<u>\$ 2,899</u>	<u>\$ 64,291</u>	<u>\$ 137,229</u>
1月1日	\$ 70,039	\$ 2,899	\$ 64,291	\$ 137,229
增添	109,049	2,915	-	111,964
攤銷費用	(85,641)	(3,607)	-	(89,248)
匯率影響數	-	(33)	-	(34)
12月31日	<u>\$ 93,447</u>	<u>\$ 2,174</u>	<u>\$ 64,291</u>	<u>\$ 159,912</u>
12月31日				
成本	\$ 159,152	\$ 3,305	\$ 64,291	\$ 226,748
累計攤銷	(65,705)	(1,131)	-	(66,836)
合計	<u>\$ 93,447</u>	<u>\$ 2,174</u>	<u>\$ 64,291</u>	<u>\$ 159,912</u>

2022年				
	授權技術	電腦軟體	商譽	合計
1月1日				
成本	\$ 160,743	\$ 4,273	\$ 64,291	\$ 229,307
累計攤銷	(85,881)	(3,222)	-	(89,103)
合計	<u>\$ 74,862</u>	<u>\$ 1,051</u>	<u>\$ 64,291</u>	<u>\$ 140,204</u>
1月1日	\$ 74,862	\$ 1,051	\$ 64,291	\$ 140,204
增添	94,388	5,377	-	99,765
攤銷費用	(99,211)	(3,524)	-	(102,735)
匯率影響數	-	(5)	-	(5)
12月31日	<u>\$ 70,039</u>	<u>\$ 2,899</u>	<u>\$ 64,291</u>	<u>\$ 137,229</u>
12月31日				
成本	\$ 153,380	\$ 2,982	\$ 64,291	\$ 220,653
累計攤銷	(83,341)	(83)	-	(83,424)
合計	<u>\$ 70,039</u>	<u>\$ 2,899</u>	<u>\$ 64,291</u>	<u>\$ 137,229</u>

認列無形資產攤銷金額如下：

	2023年度	2022年度
營業成本	\$ 12,365	\$ 11,870
銷售費用	20,409	20,402
管理費用	1,293	448
研發費用	55,181	70,015
	<u>\$ 89,248</u>	<u>\$ 102,735</u>

(十二) 其他非流動資產

	2023年12月31日	2022年12月31日
預付貨款(註)	\$ 288,600	\$ 432,900
應收融資租賃款	-	134,305
預付設備款	7,889	955
	<u>\$ 296,489</u>	<u>\$ 568,160</u>

註：相關說明請詳附註六、(六)。

(十三) 短期借款

借款性質	2023年12月31日	利率區間	擔保品
銀行借款			
信用借款	<u>\$ 900,000</u>	1.80%~1.90%	無

借款性質	2022年12月31日	利率區間	擔保品
銀行借款			
信用借款	\$ 970,000	1.94%~2.12%	無

(十四) 按攤銷後成本衡量之金融負債

	2023年12月31日	2022年12月31日
金融負債贖回義務	\$ -	\$ 2,645,175

本公司於西元 2021 年 7 月 8 日與子公司 ILITEK HOLDING INC.、豪迪微电子（深圳）有限公司及他公司簽訂投資協議，約定於該次增資後，當符合特定協議條款之情況下，本公司及 ILITEK HOLDING INC. 應按照境內股東屆時持有豪迪微电子（深圳）有限公司股權之相對持股比例，予以回購境內股東屆時所持豪迪微电子（深圳）有限公司之股權，該等回購所適用之公司估值為本公司履行協議條款而增發股份予第三方認購方時，本公司之投前估值。本公司因此產生以現金交割贖回本公司發行之籌資工具之義務，應以贖回義務之現值認列為金融負債並將調整入於損益中作為收益或費損，本集團分別於西元 2023 年及 2022 年認列財務費用 \$86,572 及費用調整迴轉數 \$907,525，請詳附註六（二十八）。

本公司於 2023 年 12 月依投資協議條款，以本公司發行新股取得之現金購回帳列按攤銷後成本衡量之金融負債 \$2,731,747。

(十五) 其他應付款

	2023年12月31日	2022年12月31日
應付薪資及獎金	\$ 2,834,765	\$ 3,861,402
應付加工費	773,633	399,945
應付光罩費	92,223	46,597
應付員工股票增值權	52,792	-
應付設備款	22,207	16,350
應付勞務費	8,389	10,629
其他	14,216	89,388
	<u>\$ 3,798,225</u>	<u>\$ 4,424,311</u>

(十六) 其他流動負債

	2023年12月31日	2022年12月31日
存入保證金(註)	\$ 839,402	\$ 3,208,799
其他	15,919	10,974
	<u>\$ 855,321</u>	<u>\$ 3,219,773</u>

註：由於產品市場供給量能有限，且為維持與主要客戶之長期合作關係，本集團與部分客戶簽訂合約，於客戶提供保證金後依約提供特定產能予該客戶，並依合約保證期間分別帳列流動及非流動負債項下。截至 2023 年及 2022 年 12 月 31 日本集團帳列存入保證金流動之金額分別為 \$839,402 及 \$3,208,799，非流動之金額分別為 \$738,167 及 \$1,210,487。

(十七) 退休金

1. (1) 本公司之子公司-奕力科技股份有限公司(「奕力公司」)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)的服務年資每滿一年給予兩個基數，超過 15 年之服務年資每滿一年給予一個基數，惟累積最高以 45 個基數為限。奕力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台灣銀行。另奕力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，奕力公司將於次年度三月底前一次提撥其差額。

(2) 資產負債表認列之金額如下：

	<u>2023年12月31日</u>	<u>2022年12月31日</u>
確定福利義務現值	\$ 25,384	\$ 24,467
計畫資產公允價值	(1,347)	(1,226)
淨確定福利負債	<u>\$ 24,037</u>	<u>\$ 23,241</u>

(3) 淨確定福利負債之變動如下：

	2023年		
	確定福利義務現值	計畫資產公允價值	淨確定福利負債
1月1日	\$ 24,467	(\$ 1,226)	\$ 23,241
當期服務成本	319	-	319
利息(費用)收入	311	(10)	301
	<u>25,097</u>	<u>(1,236)</u>	<u>23,861</u>
再衡量數：			
計畫資產報酬(不包括包含於利息收入或費用之金額)	-	(16)	(16)
人口統計假設變動影響數	2	-	2
財務假設變動影響數	217	-	217
經驗調整	68	-	68
	<u>287</u>	<u>(16)</u>	<u>271</u>
提撥退休基金	-	(95)	(95)
12月31日	<u>\$ 25,384</u>	<u>(\$ 1,347)</u>	<u>\$ 24,037</u>
	2022年		
	確定福利義務現值	計畫資產公允價值	淨確定福利負債
1月1日	\$ 24,750	(\$ 1,056)	\$ 23,694
當期服務成本	768	-	768
利息(費用)收入	162	(4)	158
	<u>25,680</u>	<u>(1,060)</u>	<u>24,620</u>
再衡量數：			
計畫資產報酬(不包括包含於利息收入或費用之金額)	-	(82)	(82)
財務假設變動影響數	(1,433)	-	(1,433)
經驗調整	220	-	220
	<u>(1,213)</u>	<u>(82)</u>	<u>(1,295)</u>
提撥退休基金	-	(84)	(84)
12月31日	<u>\$ 24,467</u>	<u>(\$ 1,226)</u>	<u>\$ 23,241</u>

(4)有關退休金之精算假設彙總如下：

	<u>2023年度</u>	<u>2022年度</u>
折現率	<u>1.20%</u>	<u>1.30%</u>
未來薪資增加率	<u>5.00%</u>	<u>5.00%</u>

西元 2023 年及 2022 年度對於未來死亡率之假設皆係依據臺灣壽險業第六回經驗生命表估計。因採用之主要精算假設變動而影響之確定福利義務現值分析如下：

	<u>折現率</u>		<u>未來薪資增加率</u>	
	<u>增加0.25%</u>	<u>減少0.25%</u>	<u>增加0.25%</u>	<u>減少0.25%</u>
2023年12月31日				
對確定福利義務現值之影響	(\$ <u>538</u>)	<u>\$ 567</u>	<u>\$ 544</u>	(\$ <u>520</u>)
2022年12月31日				
對確定福利義務現值之影響	(\$ <u>546</u>)	<u>\$ 575</u>	<u>\$ 553</u>	(\$ <u>529</u>)

上述之敏感度分析係基於其他假設不變的情況下分析單一假設變動之影響。實務上許多假設的變動則可能是連動的。敏感度分析係與計算資產負債表之淨退休金負債所採用的方法一致。

(5)奕力公司於民國 113 年度預計支付予退休計畫之提撥金為\$96。

(6)截至 2023 年 12 月 31 日，該退休計畫之加權平均存續期間為 8 年。退休金支付之到期分析如下：

短於1年	\$	1,051
1-2年		12,692
2-5年		2,963
5年以上		<u>11,673</u>
	<u>\$</u>	<u>28,379</u>

2. (1)本公司之台灣子公司依據「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。本公司及國內子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)於中國大陸境內之子公司依所在地政府法令規定，依員工薪資總額之一定比例提撥養老保險金，繳付予政府有關部門，專戶儲蓄於個員工獨立帳戶。

(3)西元 2023 年及 2022 年度，本集團依上開退休金辦法認列之退休金成本分別為\$81,955 及\$70,112。

(十八) 股份基礎給付

1. 西元 2023 年及 2022 年度，本集團之股份基礎給付協議如下：

協議之類型	給與日	給與數量 (股/單位)	合約期間	既得條件
西元2019年第一次 員工認股權計畫	2019. 8. 1	2, 740, 000	4年3個月	屆滿4年之服務且股票 上市後既得100%
西元2019年第一次 限制員工權利新股計畫	2019. 8. 1	27, 216, 000	4年	屆滿4年之服務且股票 上市後既得100%
西元2021年第一次 限制員工權利新股計畫	2022. 3. 1	33, 428, 000	4年	屆滿2年之服務且股票 上市後既得50% 屆滿3年之服務且股票 上市後既得25% 屆滿4年之服務且股票 上市後既得25%

本公司分別於西元 2022 年 1 月 26 日及 2019 年 6 月 19 日經董事會決議，分別發行普通股 33,428,000 股及 47,463,000 股用於本公司之子公司奕力發科技(深圳)有限公司(後更名為豪迪微電子(深圳)有限公司)之員工認股權計畫及子公司奕力科技股份有限公司之限制員工權利新股計畫。

上述股份基礎給付協議係以權益交割。

2. 員工認股權計畫之詳細資訊如下：

	2023年		2022年	
	認股權 數量(單位)	加權平均履 約價格(元)	認股權 數量(單位)	加權平均履 約價格(元)
1月1日流通在外認股權	2, 446, 000	\$ 10.00	2, 449, 000	\$ 10.00
本期放棄認股權	(10, 000)	10.00	(3, 000)	10.00
本期轉換股票增值權	(2, 436, 000)	10.00	-	-
12月31日流通在外認股權	-	-	<u>2, 446, 000</u>	10.00
12月31日可執行認股權	-	-	-	-

3. 西元 2023 年 12 月，本公司與員工簽訂將原員工認股權計畫轉換為以現金交割之現金股票增值權計畫，截至西元 2023 年 12 月 31 日無流通在外認股權；2022 年 12 月 31 日，流通在外之認股權，履約價格為 10 元，加權平均剩餘合約期間為 0.83 年。

4. 現金股票增值權計畫

本集團於西元 2023 年 12 月與員工簽訂將原員工認股權計畫轉換為以現金交割之現金股票增值權計畫，給與數量 2,436,000 單位，單位股票增值權表彰對本公司普通股內含價值之權利，授予對象為子公司符合特

定條件之員工，現金股票增值權計畫之存續期間與原先員工被授與認股權計畫之日相同，符合既得條件者，每單位可按股票市價扣除新台幣 10 元以現金交割，未能符合既得條件者，其權利由本公司及子公司無償撤銷，既得期間該股票增值權不具有普通股股份之相關權利。

5. 本公司之子公司奕力科技股份有限公司分別於西元 2022 年 1 月 26 日及 2019 年 6 月 28 日經董事會決議有償配發上述本公司之普通股(2021 年及 2019 年第一次限制員工權利新股計畫)，認購價格分別為每股美金 1.12 元及每股新台幣 10 元，於既得期間內不得轉讓，惟未限制投票權及參與股利分配之權利；員工於既得期間內離職須返還股票，惟無須返還已取得之股利。

上述限制員工權利新股流通在外股數調節如下： (單位：股)

	2023年	2022年
1月1日未既得股數	58,934,000	25,506,000
本期給與股數	-	33,428,000
12月31日未既得股數	<u>58,934,000</u>	<u>58,934,000</u>

6. 本集團之股份基礎給付交易之公允價值資訊如下：

- (1) 使用二項式選擇權評價模式估計認股選擇權之公允價值，相關資訊如下：

協議之 類型	給與日	股價/ 淨值 (元)	履約 價格 (元)	預期 波動率 (註)	預期 存續 期間	預期 股利	無風險 利率	每單位 公允價值 (元)
西元2019年 第一次員工 認股權計畫	2019.8.1	TWD 11.12	TWD 10.00	39.00%	4.25年	0%	0.57%	TWD 3.95

註：預期波動率係參照可比較公司之歷史股價波動率。

- (2) 限制員工權利新股公允價值衡量之相關資訊如下：

協議之 類型	給與日	股價/ 淨值(元)	履約 價格(元)	每單位 公允價值(元)
西元2019年第一次限制員 工權利新股計畫	2019.8.1	TWD 11.12	TWD 10.00	TWD 1.12
西元2021年第一次限制員 工權利新股計畫	2022.3.1	USD 1.60	USD 1.12	USD 0.48

(3) 股票增值權負債係採用 Black-Scholes 選擇權評價模式衡量給與日之公允價值，並於後續每報導期間結束日再衡量直至交割為止。截至西元 2023 年 12 月 31 日止，其評價假設資訊如下：

	2023年12月 員工股票增值權計畫
衡量日股價(元/單位)	34.78
履約價格	新台幣10元
預期波動率	38.59%
預期存續期間	1年
預期股利率	10%
無風險利率	1.09%

7. 股份基礎給付交易產生之費用如下：

	2023年度	2022年度
權益交割	\$ 161,597	\$ 139,411

8. 股份基礎給付交易產生之負債如下：

	2023年12月31日	2022年12月31日
現金交割	\$ 52,792	\$ -

本集團將原員工認股權計畫轉換為以現金交割之現金股票增值權計畫，於轉換日認列負債公允價值\$52,792，並且沖抵原帳列因員工認股權計畫認列之資本公積\$9,671，不足數充抵保留盈餘\$43,121。

(十九) 負債準備

	2023年		
	除役負債	其他	合計
1月1日	\$ 9,352	\$ 2,015,648	\$ 2,025,000
本期迴轉	-	(9,806)	(9,806)
12月31日	<u>9,352</u>	<u>2,005,842</u>	<u>2,015,194</u>
	2022年		
	除役負債	其他	合計
1月1日	\$ 9,352	\$ -	\$ 9,352
本期新增	-	2,015,648	2,015,648
12月31日	<u>9,352</u>	<u>2,015,648</u>	<u>2,025,000</u>

負債準備分析如下：

	2023年12月31日	2022年12月31日
流動	\$ 1,977,467	\$ 362,202
非流動	\$ 37,727	\$ 1,662,798

除役負債

依照公布之政策和適用之合約或法規要求，本集團對部分不動產、廠房及設備負有拆卸、移除或復原所在地點之義務，故依拆除、移除或復原所在地點預期產生之成本之現值認列為負債準備，本集團預計該負債準備將於未來年度陸續發生。

其他

本集團為因應半導體矽晶圓及封測產能吃緊，並加強與晶圓廠商之長期合作關係，以存出保證金方式取得晶圓廠商之產能保證。基於市場波動情形，訂單可能未達期望預留投入之產能，而將義務履行所不可避免之成本超過預期從該合約獲得之經濟效益之差額，認列為銷貨成本及負債準備。

(二十) 股本

西元 2023 年 12 月 31 日，本公司額定資本額為 \$10,000,000，分為 1,000,000 仟股，實收資本額為 \$4,523,966，每股面額為 \$10。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： (單位：仟股)

	2023年	2022年
1月1日	367,714	334,286
現金增資	84,683	-
發行限制員工權利新股	-	33,428
12月31日	<u>452,397</u>	<u>367,714</u>

1. 本公司於西元 2022 年 8 月 29 日經董事會決議發行限制員工權利新股 33,428 仟股，每股美金 1.12 元溢價發行，股本增加計 \$317,865。
2. 本公司於西元 2023 年 6 月 5 日經董事會決議辦理現金增資發行新股 84,683 仟股，每股發行價格為美金 1 元，增資基準日為西元 2023 年 12 月 7 日，股本增加計 \$867,910。
3. 本公司於西元 2023 年 12 月 29 日經股東會通過變更面額為 \$10，因此減少股本 \$102,184 及增加資本公積 \$102,184。

(二十一) 資本公積

資本公積除填補公司虧損外，不得使用，惟公司無虧損時，超過票面金額發行股票所得之溢價（包括合併溢價、庫藏股交易溢價）及受領贈與之所得所產生之資本公積，每年得以實收資本之一定比率為限撥充資本，前述資本公積亦得按股東原有股份之比例以現金分配。

	2023年				
	發行溢價	限制員工 權利新股	實際取得或處分 子公司股權價格 與帳面價值差異	員工 認股權	合計
1月1日	\$ 476,672	\$ 1,226,270	\$ 48,485	\$ 8,348	\$ 1,759,775
現金增資	1,864,806	-	-	-	1,864,806
員工認股權酬勞成本	-	-	-	1,323	1,323
員工認股權轉為股票增值權	-	-	-	(9,671)	(9,671)
變更面額換發新股	102,184	-	-	-	102,184
12月31日	<u>\$ 2,443,662</u>	<u>\$ 1,226,270</u>	<u>\$ 48,485</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 3,718,417</u>

	2022年				
	發行溢價	限制員工 權利新股	實際取得或處分 子公司股權價格 與帳面價值差異	員工 認股權	合計
1月1日	\$ 476,672	\$ 28,567	\$ 48,485	\$ 6,081	\$ 559,805
員工認股權酬勞成本	-	-	-	2,267	2,267
發行限制員工權利新股	-	1,197,703	-	-	1,197,703
12月31日	<u>\$ 476,672</u>	<u>\$ 1,226,270</u>	<u>\$ 48,485</u>	<u>\$ 8,348</u>	<u>\$ 1,759,775</u>

(二十二) 保留盈餘

1. 依本公司章程規定，年度總決算如有盈餘應依法提撥應繳納之稅款並就年度淨利先彌補歷年虧損，其次依公開發行公司法令規定提撥法定盈餘公積，但法定盈餘公積已達公司實收資本額時不在此限，並依公開發行公司法令規定或依主管機關要求提撥特別盈餘公積。除法令及公開發行公司法令另有規定外，當年度盈餘扣除前述項目之數額，加計前期累計未分配盈餘為可分配盈餘，董事會就可分配盈餘得擬定利潤分配計畫提報股東會決議。
2. 西元 2022 年 3 月 14 日經股東會決議對西元 2021 年度之盈餘分派每股普通股股利為美元 0.16 元，股利總計 \$1,498,937。
3. 西元 2023 年 8 月 7 日經股東會決議對西元 2022 年度之盈餘分派每股普通股股利為美元 0.1 元，股利總計 \$1,148,186。
4. 西元 2024 年 3 月 22 日經董事會決議對西元 2023 年度之盈餘分派每股普通股股利為新台幣 1.08 元，股利總計 \$488,588。

(二十三) 其他權益項目

	2023年			總計
	外幣換算	員工未賺得 酬勞	透過其他綜合損益按 公允價值衡量之金融 資產為實現評價損益	
1月1日	\$ 9,689	(\$ 268,525)	\$ -	(\$ 258,836)
評價調整	-	-	(7,958)	(7,958)
限制員工權利新 股酬勞成本	-	160,274	-	160,274
外幣換算差額	(29,095)	-	-	(29,095)
12月31日	<u>(\$ 19,406)</u>	<u>(\$ 108,251)</u>	<u>(\$ 7,958)</u>	<u>(\$ 135,615)</u>

	2022年			總計
	外幣換算	員工未賺得酬勞		
1月1日	(\$ 11,506)	(\$ 11,036)	(\$ 22,542)	(\$ 22,542)
發行限制員工權 利新股	-	(394,633)	(394,633)	(394,633)
限制員工權利新 股酬勞成本	-	137,144	137,144	137,144
外幣換算差額	21,195	-	21,195	21,195
12月31日	<u>\$ 9,689</u>	<u>(\$ 268,525)</u>	<u>(\$ 258,836)</u>	<u>(\$ 258,836)</u>

(二十四) 營業收入

	2023年度	2022年度
客戶合約之收入	<u>\$ 22,397,637</u>	<u>\$ 22,187,806</u>

1. 客戶合約收入之細分

本集團之收入可細分為下列產品線：

	2023年度	2022年度	合計
客戶合約之收入	<u>\$ 22,395,573</u>	<u>\$ 2,064</u>	<u>\$ 22,397,637</u>
2023年度	商品銷售	勞務提供	合計
2022年度	商品銷售	勞務提供	合計
客戶合約之收入	<u>\$ 22,186,873</u>	<u>\$ 933</u>	<u>\$ 22,187,806</u>

2. 合約負債

(1) 本集團認列客戶合約收入相關之合約負債如下：

	<u>2023年12月31日</u>	<u>2022年12月31日</u>	<u>2022年1月1日</u>
合約負債	\$ 355,869	\$ 226,391	\$ 337,261

(2) 期初合約負債本期認列收入

	<u>2023年度</u>	<u>2022年度</u>
合約負債期初餘額本期認列收入	\$ 176,152	\$ 311,158

(二十五) 利息收入

	<u>2023年度</u>	<u>2022年度</u>
銀行存款利息	\$ 310,250	\$ 116,243

(二十六) 其他收入

	<u>2023年度</u>	<u>2022年度</u>
租金收入	\$ 11,301	\$ 11,066
沖銷逾期應付款利益	1,991	1,079
其他收入-其他	19,486	9,544
	<u>\$ 32,778</u>	<u>\$ 21,689</u>

(二十七) 其他利益及損失

	<u>2023年</u>	<u>2022年</u>
外幣兌換利益	\$ 143,910	1,349,321
其他損失	(132)	(1)
	<u>\$ 143,778</u>	<u>\$ 1,349,320</u>

(二十八) 財務成本(調整迴轉數)

	<u>2023年</u>	<u>2022年</u>
利息費用	\$ 19,430	\$ 6,250
其他財務費用(調整迴轉數)	86,572	(907,525)
	<u>\$ 106,002</u>	<u>(\$ 901,275)</u>

本公司持有按攤銷後成本衡量之金融負債，因期末評價而認列其他財務費用(利益)之相關說明，請一併詳附註六(十四)。

(二十九) 費用性質之額外資訊

	2023年	2022年
員工福利費用	\$ 2,285,358	\$ 3,330,952
不動產、廠房及設備折舊 費用	106,550	90,108
使用權資產折舊費用	70,205	62,706
無形資產攤銷費用	89,248	102,735
	<u>\$ 2,551,361</u>	<u>\$ 3,586,501</u>

(三十) 員工福利費用

	2023年	2022年
薪資費用	\$ 2,021,569	\$ 3,083,159
勞健保費用	110,291	115,039
退休金費用	82,575	71,038
其他用人費用	70,923	61,716
	<u>\$ 2,285,358</u>	<u>\$ 3,330,952</u>

1. 以本公司 2023 年 11 月 15 日股東會通過之修訂章程規定，本公司年度如有獲利應以當年度未扣除員工酬勞及董事酬勞前之稅前淨利不低於 1% 分派員工酬勞及應以當年度未扣除員工酬勞及董事酬勞前之稅前淨利不超過 1% 分派董事酬勞。但本公司尚有累積虧損時，應預先保留彌補數額。

本公司西元 2023 年員工酬勞估列金額為 \$13,000，前述金額帳列薪資費用科目。

董事會決議實際配發金額為 \$13,000 與帳列金額無異，員工酬勞將採現金之方式發放。

2. 依本公司之子公司-奕力科技股份有限公司章程規定，依當年度獲利狀況扣除累積虧損後，如尚有餘額，應提撥不低於 0.01% 為員工酬勞。

本公司之子公司-奕力科技股份有限公司西元 2023 年及 2022 年度員工酬勞估列金額分別為 \$22,044 及 \$60,511，帳列薪資費用科目，與董事會決議實際配發之金額一致，且均採現金方式發放。

(三十一) 所得稅

1. 所得稅費用

(1) 所得稅費用組成部分：

	2023年	2022年
當期所得稅：		
當期所得產生之所得稅	\$ 329,237	\$ 1,260,144
子公司盈餘未分配加徵稅款	130,486	415,133
以前年度所得稅高估數	(34,071)	(2,388)
當期所得稅總額	<u>425,652</u>	<u>1,672,889</u>
遞延所得稅：		
暫時性差異之原始產生及迴轉	88,404	(406,994)
遞延所得稅總額	<u>88,404</u>	<u>(406,994)</u>
所得稅費用	<u>\$ 514,056</u>	<u>\$ 1,265,895</u>

(2) 與其他綜合損益相關之所得稅金額：

	2023年度	2022年度
確定福利義務之再衡量數	(\$ 54)	259

(3) 直接借記或貸記權益之所得稅金額：無。

2. 所得稅費用與會計利潤關係

	2023年	2022年
稅前淨利按法定稅率計算之所得稅(註)	\$ 365,647	\$ 833,980
按稅法規定應剔除之費用及損失	134	-
投資抵減之所得稅影響數	(62,334)	-
遞延所得稅資產可實現性評估變動	(16,951)	19,170
以前年度所得稅高估數	(34,071)	(2,388)
子公司盈餘未分配加徵稅款	130,486	415,133
投資公司之遞延所得稅負債	<u>131,145</u>	<u>-</u>
所得稅費用	<u>\$ 514,056</u>	<u>\$ 1,265,895</u>

註：適用稅率之基礎係按相關國家所得適用之稅率計算。

3. 因暫時性差異而產生之各遞延所得稅資產或負債金額如下：

	2023年			
	1月1日	認列於其他		12月31日
		認列於損益	綜合淨利	
遞延所得稅資產：				
-暫時性差異：				
存貨呆滯及跌價損失	196,691	(4,441)	-	192,250
備抵呆帳	5,834	-	-	5,834
負債準備	403,130	(1,961)	-	401,169
其他	225	4,527	54	4,806
小計	<u>\$605,880</u>	<u>(\$ 1,875)</u>	<u>\$ 54</u>	<u>\$ 604,059</u>
-遞延所得稅負債：				
未實現長期投資損益	(\$ 17,023)	(\$ 131,359)	\$ -	(\$ 148,382)
未實現兌換利益	(114,219)	38,856	-	(75,363)
其他	(5,974)	5,974	-	-
小計	<u>(\$137,216)</u>	<u>(\$ 86,529)</u>	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 223,745)</u>
合計	<u>\$468,664</u>	<u>(\$ 88,404)</u>	<u>\$ 54</u>	<u>\$ 380,314</u>

	2022年			
	1月1日	認列於其他		12月31日
		認列於損益	綜合淨利	
遞延所得稅資產：				
-暫時性差異：				
未實現兌換損失	\$ 14,617	(\$ 14,617)	\$ -	\$ -
存貨呆滯及跌價損失	44,185	152,506	-	196,691
備抵呆帳	-	5,834	-	5,834
未休假獎金	9,450	(9,450)	-	-
負債準備	-	403,130	-	403,130
其他	4,738	(4,254)	(259)	225
小計	<u>\$ 72,990</u>	<u>\$ 533,149</u>	<u>(\$ 259)</u>	<u>\$ 605,880</u>
-遞延所得稅負債：				
未實現長期投資損益	(\$ 11,061)	(\$ 5,962)	\$ -	(\$ 17,023)
未實現兌換利益	-	(114,219)	-	(114,219)
其他	-	(5,974)	-	(5,974)
小計	<u>(\$ 11,061)</u>	<u>(\$ 126,155)</u>	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 137,216)</u>
合計	<u>\$ 61,929</u>	<u>\$ 406,994</u>	<u>(\$ 259)</u>	<u>\$ 468,664</u>

4. 本公司之子公司-奕力科技股份有限公司營利事業所得稅業經稅捐稽徵機關核定至西元 2021 年度。

(三十二) 每股盈餘

	2023年		
	稅後金額	加權平均流通 在外股數(仟股)	每股盈餘 (元)
<u>基本每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股之本期淨利	\$ 1,101,591	314,580	\$ 3.50
<u>稀釋每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東之本期淨利	1,101,591	314,580	
具稀釋作用之潛在普通股之影響			
員工認股權	-	919	
限制員工權利新股	-	18,041	
屬於母公司普通股之本期淨利	\$ 1,101,591	333,540	\$ 3.30
	2022年		
	稅後金額	加權平均流通 在外股數(仟股)	每股盈餘 (元)
<u>基本每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股之本期淨利	\$ 3,572,924	308,780	\$ 11.57
<u>稀釋每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東之本期淨利	3,572,924	308,780	
具稀釋作用之潛在普通股之影響			
員工認股權	-	1,659	
限制員工權利新股	-	16,615	
屬於母公司普通股之本期淨利	\$ 3,572,924	327,054	\$ 10.92

(三十三) 現金流量補充資訊

僅有部分現金支付之投資活動：

	2023年度	2022年度
購置不動產、廠房及設備	\$ 126,761	\$ 101,233
減：期初預付設備款	(955)	(18,031)
加：期末預付設備款	7,889	955
加：期初應付設備款	16,350	8,090
減：期末應付設備款	(22,207)	(16,350)
本期支付現金	\$ 127,838	\$ 75,897

(三十四) 來自籌資活動之負債之變動

	2023年				
	短期借款	租賃負債	存入保證金	按攤銷後成本 衡量之金融負債	來自籌資活動 之負債總額
1月1日	\$ 970,000	\$ 110,331	\$ 4,419,286	\$ 2,645,175	\$ 8,144,792
籌資現金流量之變動	(70,000)	(71,201)	(2,571,814)	(2,731,747)	(5,444,762)
利息費用	-	1,478	-	-	1,478
支付之利息	-	(1,478)	-	-	(1,478)
匯率變動之影響	-	-	(269,903)	-	(269,903)
評價調整	-	-	-	86,572	86,572
其他非現金之變動	-	17,772	-	-	17,772
12月31日	<u>\$ 900,000</u>	<u>\$ 56,902</u>	<u>\$ 1,577,569</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 2,534,471</u>
	2022年				
	短期借款	租賃負債	存入保證金	按攤銷後成本 衡量之金融負債	來自籌資活動 之負債總額
1月1日	\$ -	\$ 107,137	\$ 5,404,554	\$ 3,552,700	\$ 9,064,391
籌資現金流量之變動	970,000	(61,898)	(1,379,824)	-	(471,722)
利息費用	-	1,960	-	-	1,960
支付之利息	-	(1,960)	-	-	(1,960)
匯率變動之影響	-	(270)	394,556	-	394,286
評價調整	-	-	-	(907,525)	-
其他非現金之變動	-	65,362	-	-	65,362
12月31日	<u>\$ 970,000</u>	<u>\$ 110,331</u>	<u>\$ 4,419,286</u>	<u>\$ 2,645,175</u>	<u>\$ 9,052,317</u>

七、關係人交易

(一) 關係人之名稱及關係

無。

(二) 與關係人間之重大交易事項

無。

(三) 主要管理階層薪酬資訊

	2023年度	2022年度
薪資及其他短期員工福利	\$ 77,947	\$ 98,678
退職後福利	216	216
股份基礎給付	2,178	494
	<u>\$ 80,341</u>	<u>\$ 99,388</u>

八、質押之資產

無。

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

1. 本集團與部分供應商簽訂產能預約協議書，依協議書規定，本集團預繳保證金後，該等供應商提供產能予本公司，詳附註六、(六)及(十九)。
2. 本集團與部分客戶簽訂產能預約協議書，依協議書規定，本集團預收保證金後，需依約提供產能予該等客戶，詳附註六、(十六)。

十、重大之災害損失

無。

十一、重大之期後事項

1. 本公司於西元 2024 年 2 月 22 日董事會通過，因子公司奕力科技股份有限公司及豪迪微電子(深圳)有限公司業已依「108 年第一次員工認購新股辦法」及「2019 年第一次員工認股權辦法」，由奕力科技股份有限公司之董事會及豪迪微電子(深圳)有限公司執行董事決議不再依前開辦法發行股份或認股權，故本公司依據 2019 年 6 月 19 日董事會通過之西元 2019 年度發行新股案，應予變更，其中尚未發行之股數 21,957,000 股不再發行。
2. 本公司西元 2023 年度盈餘分派案，請詳附註六、(二十二)說明。

十二、其他

(一)資本管理

本集團之資本管理目標，係為保障集團能繼續經營，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，本集團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。本集團運用負債比率以監控其資本，該比率係按債務總額除以資產總額計算。

(二) 金融工具之財務風險

1. 金融工具之種類

	2023年12月31日	2022年12月31日
金融資產		
透過損益按公允價值衡量之金融資產		
強制透過損益按公允價值衡量之金融資產	\$ 59,498	\$ -
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	\$ 93,352	\$ 95,187
按攤銷後成本衡量之金融資產		
現金及約當現金	\$ 4,174,922	\$ 6,756,040
應收帳款	3,699,659	2,248,514
應收租賃款(含流動及非流動)	134,283	268,610
其他應收款	76,380	82,471
存出保證金(含流動及非流動)	10,512,885	9,976,812
	<u>\$ 18,598,129</u>	<u>\$ 19,332,447</u>
	2023年12月31日	2022年12月31日
金融負債		
按攤銷後成本衡量之金融負債		
短期借款	\$ 900,000	\$ 970,000
按攤銷後成本衡量之金融負債		
應付帳款	-	2,645,175
其他應付款	1,102,795	760,295
存入保證金(含流動及非流動)	3,798,225	4,424,311
	1,577,569	4,419,286
	<u>\$ 7,378,589</u>	<u>\$ 13,219,067</u>
租賃負債	\$ 56,902	\$ 110,331

2. 風險管理政策

- (1) 本集團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、利率風險、及價格風險)、信用風險及流動性風險。本集團整體風險管理政策著重於金融市場的不可預測事項，並尋求可降低對本集團財務狀況及財務績效之潛在不利影響。
- (2) 風險管理工作由本集團財務部按照董事會核准之政策執行。本集團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。董事會對整體風險理訂有書面原則，亦對特定範圍與事項提供書面政策，例如匯率風險、利率風險、信用風險、衍生與非衍生金融工具之使用，以及剩餘流動資金之投資。

3. 重大財務風險之性質及程度

(1) 市場風險

匯率風險

- A. 本集團係跨國營運，因此受多種不同貨幣所產生之匯率風險，主要為美金。相關匯率風險來自未來之商業交易、已認列之資產與負債及對國外營運機構之淨投資。
- B. 本集團管理階層已訂定政策，規定公司內管理相對其功能性貨幣之匯率風險。為管理來自未來商業交易及已認列資產與負債之匯率風險，本集團財務部採用自然避險為原則，並隨時監測匯率波動，將匯率風險降至最低。當未來商業交易、已認列資產或負債非以該個體之功能性貨幣計價時，匯率風險便會產生。
- C. 本集團持有若干國外營運機構投資，其淨資產承受外幣換算風險。
- D. 本集團從事之業務涉及若干非功能性貨幣(本集團之功能性貨幣為新台幣及人民幣)，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：

	2023年12月31日		
	<u>外幣(仟元)</u>	<u>匯率</u>	<u>帳面金額 (新台幣)</u>
(外幣:功能性貨幣)			
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	\$ 662,113	30.705	\$ 20,330,180
人民幣：新台幣	206,983	4.327	895,615
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	\$ 182,790	30.705	\$ 5,612,567
人民幣：新台幣	7,602	4.327	32,894

2022年12月31日

	外幣(仟元)	匯率	帳面金額 (新台幣)
(外幣:功能性貨幣)			
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	\$ 443,173	30.710	\$ 13,609,843
人民幣：新台幣	247,157	4.408	1,089,468
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	\$ 173,825	30.710	\$ 5,338,166
人民幣：新台幣	2,977	4.408	13,123

E. 本集團貨幣性項目因匯率波動具重大影響於西元 2023 年度及 2022 年度認列之全部兌換(損)益(含已實現及未實現)彙總金額分別為\$143,910 及 1,349,321。

F. 本集團之匯率風險主要受美金及人民幣匯率波動影響，敏感度分析資訊如下：

當新台幣對美金及人民幣有 1%不利變動時，對本集團於西元 2023 年度及 2022 年度之淨利將分別減少\$155,803 及\$93,480。

價格風險

本集團未有重大商品價格風險之暴險。

(2)信用風險

- 信用風險係指交易對方違反合約義務而造成本集團財務損失之風險。本集團之信用風險主要來自營運活動產生之應收帳款，與投資活動產生之銀行存款、固定收益投資及其他金融工具。
- 本集團各單位係依循信用風險之政策、程序及控制以管理信用風險。所有交易對手之信用風險評估係綜合考量該交易對手之財務狀況、信評機構之評等、以往之歷史交易經驗、目前經濟環境以及本集團內部評等標準等因素。本集團亦於適當時機使用某些信用增強工具(例如預收貨款等)，以降低特定交易對手之信用風險。
- 本集團之財務部依照公司政策管理銀行存款及其他金融工具之信用風險。由於本集團之交易對象係由內部之控管程序決定，屬信用良好之銀行及公司組織等，故無重大之信用風險。

D. 按攤銷後成本衡量之金融資產之信用風險減損評估：

- (1) 本集團採用 IFRS 9 之前提假設為當合約款項按約定之支付條款逾期 30 天，視為金融資產自原始認列後信用風險已顯著增加之判斷依據，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。
- (2) 本集團已納入對未來前瞻性的考量調整歷史及現時資訊，並考量發行銀行之信用評等以估計預期信用損失。
- (3) 本集團持有之存出保證金，主要係因與供應商簽訂產能保證合約，依合約所支付之保證金。該等供應商之營運狀況皆為良好，過去未發生逾期無法依約退回保證金之情形，故評估發生信用損失之風險低，對財務報表之影響金額亦不大。

E. 本集團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. 本集團經追索程序後，對無法合理預期可回收金融資產之金額予以沖銷，惟本集團仍會持續進行追索之法律程序以保全債權之權利。

G. 本集團納入對未來前瞻性考量調整按特定期間歷史及現時資訊所建立之損失率，以估計應收帳款及應收租賃款的備抵損失，西元 2023 年及 2022 年 12 月 31 日之準備矩陣如下：

		逾期	逾期	逾期	逾期	逾期	
	未逾期	30天內	31-60天	61-90天	91-120天	121天以上	合計
2023年12月31日							
預期損失率	0.02%	0.02%	0.02%	0.02%	0.02%	100%	
帳面價值總額	\$ 3,066,773	\$ 643,576	\$ 97,046	\$ 26,433	\$ 114	\$ 47,420	\$ 3,881,362
備抵損失	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 47,420	\$ 47,420
2022年12月31日							
預期損失率	0.02%	0.02%	0.02%	0.02%	0.02%	100%	
帳面價值總額	\$ 1,877,937	\$ 545,015	\$ 94,172	\$ -	\$ -	\$ 47,420	\$ 2,564,544
備抵損失	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 47,420	\$ 47,420

H. 本集團採簡化作法之應收帳款備抵損失變動表如下：

	2023年度	2022年度
1月1日	\$ 47,420	\$ 47,989
沖銷	-	(569)
12月31日	\$ 47,420	\$ 47,420

(3) 流動性風險

A. 本集團管理流動性風險之目標，係為確保本公司有足夠之流動性以支應未來 12 個月之營運需求。本公司係透過適當之資金及銀行額度，以支應各項合約義務。下表係彙總本集團金融負債之合約所載付款之到期情形，依據最早可能被要求還款之日期並以其未折現現金流量編製，所列金額亦包括約定之利息。

B. 本集團未動用借款額度明細如下。

	2023年12月31日	2022年12月31日
浮動利率		
一年內到期	\$ 1,300,000	\$ 1,130,000
一年以上到期	-	-
	<u>\$ 1,300,000</u>	<u>\$ 1,130,000</u>

C. 下表係本集團之非衍生金融負債，按相關到期日予以分組，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。

非衍生金融負債：

2023年12月31日	1年內	1年至2年內	2年以上至5年	合計
短期借款	\$ 902,691	\$ -	\$ -	\$ 902,691
應付帳款	1,102,795	-	-	1,102,795
其他應付款	3,798,225	-	-	3,798,225
存入保證金	839,402	736,215	1,952	1,577,569
租賃負債	43,041	13,140	1,500	57,681

非衍生金融負債：

2022年12月31日	1年內	1年至2年內	2年以上至5年	合計
短期借款	\$ 975,106	\$ -	\$ -	\$ 975,106
應付帳款	760,295	-	-	760,295
其他應付款	4,424,311	-	-	4,424,311
存入保證金	3,210,693	-	1,208,593	4,419,286
租賃負債	17,505	51,393	43,039	111,937

(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。本集團投資之無活絡市場之權益工具投資屬之。

2. 非以公允價值衡量之金融工具

現金及約當現金、應收帳款、應收租賃款、其他應收款、長短期借款、應付帳款、其他應付款及其他金融負債的帳面金額係公允價值之合理近似值。

3. 以公允價值衡量之金融及非金融工具，本集團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) 本集團依資產及負債之性質分類，相關資訊如下：

2023年12月31日	第一等級	第二等級	第三等級	合計
資產				
<u>重複性公允價值</u>				
透過損益按公允價值衡量之金融資產				
有限合夥	\$ -	\$ -	\$ 59,498	\$ 59,498
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產				
有限合夥	\$ -	\$ -	\$ 93,352	\$ 93,352
負債				
<u>重複性公允價值</u>				
按攤銷後成本衡量之金融負債				
購回權義務	\$ -	\$ -	\$ 2,645,175	\$ 2,645,175

(2) 本集團用以衡量公允價值所使用之方法及假設說明如下：

- A. 本集團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，包括以合併資產負債表日可取得之市場資訊運用模型計算而得。
- B. 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集團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。根據本集團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合併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。

C. 下表列示西元 2023 年及 2022 年度第三等級之變動：

	2023年度	2022年度
1月1日	\$ 95,187	\$ -
認列於其他綜合損益之損失	(7,958)	-
本期購買	65,621	95,187
12月31日	<u>\$ 152,850</u>	<u>\$ 95,187</u>

D. 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敏感度分析說明如下：

	112年12月31日 公允價值	評價技術	重大不可觀察 輸入值	區間 (加權平均)	輸入值與 公允價值關係
非衍生權益工具：					
有限合夥	\$ 152,850	淨資產價值法	不適用	不適用	不適用
	111年12月31日 公允價值	評價技術	重大不可觀察 輸入值	區間 (加權平均)	輸入值與 公允價值關係
非衍生權益工具：					
有限合夥	\$ 95,187	淨資產價值法	不適用	不適用	不適用

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：請詳附表一。
2. 為他人背書保證：無。
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）：請詳附表二。
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。
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。
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。
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：請詳附表三。
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：請詳附表四。
9. 從事衍生工具交易：無。
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：請詳附表五。

(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）：請詳

附表六。

(三) 大陸投資資訊

1. 基本資料：請詳附表七。

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：請詳附表五。

(四) 主要股東資訊

主要股東資訊：請詳附表八。

十四、部門資訊

(一) 一般性資訊

本集團僅經營單一產業，且集團董事會係以集團整體評估績效及分配資源，經辨認本集團為一應報導部門。

(二) 部門資訊之衡量

本集團營運部門損益係以收入及稅後淨利衡量，並作為績效評估之基礎。且營運部門之會計政策皆與附註四所述之重要會計政策彙總。

(三) 部門損益、資產與負債之資訊

提供予主要營運決策者之應報導部門資訊如下：

	<u>2023年度</u>	<u>2022年度</u>
來自外部客戶之收入	\$ 22,397,637	\$ 22,187,806
部門淨利	\$ 1,101,591	\$ 3,572,924

	<u>2023年12月31日</u>	<u>2022年12月31日</u>
部門資產	\$ 25,623,924	\$ 29,000,562
部門負債	\$ 10,073,124	\$ 16,207,418

(四) 部門損益之調節資訊

向主要營運決策者呈報之外部收入，與損益表內之收入採用一致之衡量方式，提供主要營運決策之部門損益，總資產及總負債金額，係與本集團財務報表採一致之衡量方式。

(五) 地區別資訊

本集團西元 2023 年及 2022 年度地區別資訊如下：

	2023年度		2022年度	
	收入	非流動資產	收入	非流動資產
中國	\$ 21,392,704	\$ 210,480	\$ 20,856,328	\$ 243,990
台灣	772,382	1,057,456	1,035,371	1,174,746
其他	232,551	-	296,107	-
合計	<u>\$ 22,397,637</u>	<u>\$ 1,267,936</u>	<u>\$ 22,187,806</u>	<u>\$ 1,418,736</u>

本集團地區別收入係根據銷售發生地區分別列示。

(六) 重要客戶資訊

本集團西元 2023 年及 2022 年度重要客戶資訊如下：

	收入	
	2023年度	2022年度
甲	\$ 2,974,484	\$ 3,133,481
乙	2,523,023	2,958,575
丙	1,820,450	2,937,766

註：本集團整體為單一部門。

ITH Corporation及子公司

資金貸與他人

西元2023年1月1日至12月31日

附表一

單位：新台幣仟元

(除特別註明者外)

編號	貸出資金 之公司	貸與對象	往來項目	是否 為關 係人	本期最高金額	期末餘額	實際動支金額	利率區間	資金貸 與性質	業務 往來金額	有短期融通 資金必要之 原因	提列備抵 呆帳金額	擔保品		對個別對象 資金貸與限額	資金貸與 總限額	備註
													名稱	價值			
1	奕力科技股份有限 公司	ITH Corporation	其他應收款- 關係人	是	3,242,500 (USD 100,000,000)	3,070,500 (USD 100,000,000)	2,794,155 (USD 91,000,000)	5.73%-5.9%	短期資金融通	\$ -	營業周轉	\$ -	-	\$ -	\$ 7,166,123	\$ 7,166,123	奕力科技股 份有限公司 2023.12.31 淨值之40%

ITH Corporation及子公司

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）

西元2023年12月31日

附表二

單位：新台幣仟元

（除特別註明者外）

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	
ITH Corporation	Walden Technology Ventures IV, L.P. (有限合夥)	無	透過其他綜合損益按公允 價值衡量之金融資產-非 流動	-	\$ 93,352 (USD 3,450,000)	不適用	\$ 93,352 (USD 3,450,000)	-
ITH Corporation	Walden Technology Ventures IV, L.P. (有限合夥)	無	透過損益按公允價值衡量 之金融資產-非流動	-	\$ 9,498 (USD300,000)	不適用	\$ 9,498 (USD300,000)	
奕力科技股份有限公司	弘光創業投資有限合夥(有限合夥)	無	透過損益按公允價值衡量 之金融資產-非流動	-	50,000	不適用	50,000	

ITH Corporation及子公司

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

西元2023年1月1日至12月31日

附表三

單位：新台幣仟元

(除特別註明者外)

進(銷)貨之公司	交易對象名稱	關係	交易情形				交易條件與一般交易不同 之情形及原因		應收(付)票據、帳款		備註
			進(銷)貨	金額	估 總進(銷)貨 之比率	授信期間	單價	授信期間	餘額	估總應收 (付)票據、 帳款之比率	
奕力科技股份有限公司	合肥豪迪微電子有限公司	母子公司	進貨	\$ 442,536	3.71%	月結30天	不適用	不適用	\$ 49,339	4.47%	

ITH Corporation及子公司
 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
 西元2023年12月31日

附表四

單位：新台幣仟元
 (除特別註明者外)

帳列應收款項之公司	交易對象名稱	關係	應收關係人款項餘額	週轉率	逾期應收關係人款項		應收關係人款項期	
					金額	處理方式	後收回金額	提列備抵呆帳金額
奕力科技股份有限公司	ITH Corporation	母子公司	\$ 2,810,832	-	\$ -	-	\$ -	\$ -
豪迪微電子(深圳)有限公司	奕力科技股份有限公司	母子公司	108,319	3.53	-	-	108,319	-

ITH Corporation及子公司
 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
 西元2023年1月1日至12月31日

附表五

單位：新台幣仟元

(除特別註明者外)

		交易往來情形					
編號	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係	科目	金額	交易條件	佔合併總營收或總資產
(註1)			(註2)				之比率(註3)
0	ITH Corporation	奕力科技股份有限公司	1	其他應付款-關係人	\$ 2,810,832	-	10.97%
0	ITH Corporation	奕力科技股份有限公司	1	利息費用	96,471	-	0.43%
1	豪迪微電子(深圳)有限公司	竑華微電子(廈門)有限公司	3	其他應付款關係人	3,225	月結60天	0.01%
1	豪迪微電子(深圳)有限公司	竑華微電子(廈門)有限公司	3	勞務費	5,566	議定價格	0.02%
2	奕力科技股份有限公司	豪迪微電子(深圳)有限公司	3	其他應付款關係人	108,319	月結90天	0.42%
2	奕力科技股份有限公司	豪迪微電子(深圳)有限公司	3	勞務費	441,894	議定價格	1.97%
2	奕力科技股份有限公司	合肥豪迪微電子有限公司	3	應付帳款關係人	49,339	月結30天	0.19%
2	奕力科技股份有限公司	合肥豪迪微電子有限公司	3	進貨	442,536	月結30天	1.98%
2	奕力科技股份有限公司	合肥豪迪微電子有限公司	3	其他應付款關係人	36,116	月結60天	0.14%
2	奕力科技股份有限公司	合肥豪迪微電子有限公司	3	勞務費	61,461	議定價格	0.27%
2	奕力科技股份有限公司	維毅科技有限公司	3	其他應付款關係人	23,783	月結30天	0.09%
2	奕力科技股份有限公司	維毅科技有限公司	3	勞務費	168,708	議定價格	0.75%

註1：母公司及子公司相互間之業務往來資訊應分別於編號欄註明，編號之填寫方法如下：

- (1). 母公司填0。
- (2). 子公司依公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。

註2：與交易人之關係有以下三種，標示種類即可；

- (1). 母公司對子公司。
- (2). 子公司對母公司。
- (3). 子公司對子公司。

註3：相對關係人交易不另行揭露。

註4：僅揭露金額達一百萬元以上者。

ITH Corporation及子公司
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）
西元2023年1月1日至12月31日

附表六

單位：新台幣仟元
(除特別註明者外)

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期末持有			被投資公司本期損益	本期認列之投資損益	備註
				本期期末	去年年底	股數	比率	帳面金額			
ITH Corporation	奕力科技股份有限公司	中華民國	驅動IC研究、設計、開發及銷售	\$ 2,176,931	\$ 2,176,931	203,617,000	100.00	\$ 17,915,308	\$ 1,407,050	\$ 1,409,097	-
奕力科技股份有限公司	ILITEK Holding Inc.	英屬維京群島	一般投資業	399,927	399,927	13,050	100.00	1,075,303	23,212	23,212	-
奕力科技股份有限公司	維毅科技有限公司	中華民國	IC研究、設計及開發	10,000	10,000	-	100.00	25,208	12,262	12,262	-

ITH Corporation及子公司
大陸投資資訊—基本資料
西元2023年1月1日至12月31日

附表七

單位：新台幣仟元
(除特別註明者外)

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式 (註1)	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2(2)B)	期末投資帳面金額	截至本期止已匯回投資收益	備註
					匯出	收回							
竝華微電子(廈門)有限公司	電子產品銷售及相關技術諮詢與售後服務	\$ 176,850	1	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ (19,749)	100.00	\$ (19,749)	\$ 150,774	\$ -	-
豪迪微電子(深圳)有限公司	電子產品銷售及相關技術諮詢與售後服務	1,316,297	2	398,475	-	-	398,475	29,167	100.00	29,167	1,346,580	-	-
合肥豪迪微電子有限公司	電子產品銷售及相關技術諮詢與售後服務	220,202	3	-	-	-	-	12,147	100.00	12,147	236,348	-	-
本期期末累計自台灣匯出赴大陸地區投資金額													
依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1：投資方式區分為下列三種，標示種類別即可：

- (1). 直接赴大陸地區從事投資
- (2). 透過第三地區公司(ILITEK Holding Inc.)再投資大陸
- (3). 其他方式(由豪迪微電子(深圳)有限公司直接投資)

註2：本期認列投資損益欄中：

- (1)若屬籌備中，尚無投資損益者，應予註明
- (2)投資損益認列基礎分為下列三種，應予註明
 - A. 經與中華民國會計師事務所所有合作關係之國際性會計師事務所查核簽證之財務報告
 - B. 經台灣母公司簽證會計師查核簽證之財務報告
 - C. 其他。

註3：本表相關數字應以新臺幣列示。

ITH Corporation及子公司

主要股東資訊

西元2023年12月31日

附表八

主要股東	股份	
	持有股數	持有比例
ILI Employee Limited	58,934,000	13.03
Gaintech Co. Limited	53,889,085	11.91
Nelpus Investments Limited	42,023,057	9.29
Black Crystal Limited	38,492,203	8.51
Lucky Sense Enterprises Limited	30,793,762	6.81
Milehigh Investments Holding Limited	24,378,395	5.39
Banded Agate Limited	22,623,763	5.00