

円星科技股份有限公司及子公司  
合併財務報告暨會計師查核報告  
民國 109 及 108 年度

地址：新竹縣竹北市台元二街1號4樓之9

電話：(03)5601866

## § 目 錄 §

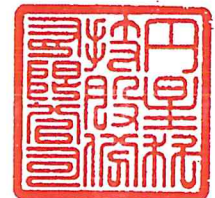
項	目 頁	次	財 務 報 告 附 註 編 號
一、封 面	1		-
二、目 錄	2		-
三、關係企業合併財務報告聲明書	3		-
四、會計師查核報告	4~7		-
五、合併資產負債表	8		-
六、合併綜合損益表	9~10		-
七、合併權益變動表	11		-
八、合併現金流量表	12~13		-
九、合併財務報表附註			
(一) 公司沿革	14		一
(二) 通過財務報告之日期及程序	14		二
(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	14~16		三
(四) 重大會計政策之彙總說明	16~25		四
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	25~26		五
(六) 重要會計項目之說明	26~50		六~二七
(七) 關係人交易	50		二八
(八) 質抵押之資產	50		二九
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	-		-
(十) 重大之災害損失	-		-
(十一) 重大之期後事項	50		三十
(十二) 具重大影響之外幣資產及負債資訊	51		三一
(十三) 附註揭露事項			
1. 重大交易事項相關資訊	51~52、55~58		三二
2. 轉投資事業相關資訊	51~52、59~60		三二
3. 大陸投資資訊	52、61		三二
4. 關係企業相關資訊	53		三二
5. 主要股東資訊	54		三二
(十四) 部門資訊	54		三三

## 關係企業合併財務報告聲明書

本公司 109 年度（自 109 年 1 月 1 日至 12 月 31 日止）依「關係企業合併營業報告書關係企業合併財務報表及關係報告書編製準則」應納入編製關係企業合併財務報表之公司與依國際財務報導準則第 10 號應納入編製母子公司合併財務報表之公司均相同，且關係企業合併財務報表所應揭露相關資訊於前揭母子公司合併財務報表中均已揭露，爰不再另行編製關係企業合併財務報表。

特此聲明

公司名稱：円星科技股份有限公司



負責人：張 原 熏



中 華 民 國 110 年 2 月 23 日

### 會計師查核報告

円星科技股份有限公司 公鑒：

#### 查核意見

円星科技股份有限公司及子公司（円星集團）民國 109 年及 108 年 12 月 31 日之合併資產負債表，暨民國 109 年及 108 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及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，足以允當表達円星集團民國 109 年及 108 年 12 月 31 日之合併財務狀況，暨民國 109 年及 108 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查核簽證財務報表規則及一般公認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會計師職業道德規範，與円星集團保持超然獨立，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，對円星集團 109 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。

茲對丹星集團民國 109 年度合併財務報表之關鍵查核事項敘明如下：

#### 技術服務收入認列風險

丹星集團之營業收入來自於提供客戶矽智財設計服務所收取之技術服務收入及權利金收入。

技術服務收入之認列係依據各個合約條款分別辨認認列時點，由於各個合約條款規定不同，故可能存在因尚未完成履約義務即認列收入之風險。

因前述交易包含人工控制，故存在因錯誤而造成在未達成合約條款規定之履約義務即認列收入之風險。因是，本會計師將其列為關鍵查核事項。相關收入認列之會計政策，參閱合併財務報表附註四(十)。

本會計師對於上開收入認列不適當之風險執行之查核程序如下：

1. 瞭解丹星集團認列合約之技術服務收入攸關之內部控制設計及執行之有效性。
2. 針對 109 年度認列合約之技術服務收入明細，選取樣本核對相關憑證及收款情形並複核合約重要條款，俾確認收入認列時點之正確性。
3. 自資產負債表日前後一段期間已認列之合約技術服務收入選取適當樣本執行截止測試，以確認丹星集團於資產負債表日前已完成合約條款規定之履約義務，並適當認列收入。

#### **其他事項**

丹星科技股份有限公司業已編製民國 109 及 108 年度之個體財務報表，並經本會計師出具無保留意見之查核報告在案，備供參考。

#### **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及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丹星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丹星集團或停止營業，或除清算或停業外別無實際可行之其他方案。

丹星集團之治理單位（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，惟依照一般公認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。

本會計師依照一般公認審計準則查核時，運用專業判斷並保持專業上之懷疑。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，惟其目的非對円星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，以及使円星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円星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，決定對円星集團民國 109 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。

勤業眾信聯合會計師事務所

會計師 黃 裕 峰

黃裕峰



會計師 蔡 美 貞

蔡美貞



證券暨期貨管理委員會核准文號  
台財證六字第 0920123784 號

金融監督管理委員會核准文號  
金管證審字第 1010028123 號

中 華 民 國 110 年 2 月 23 日

月星科技股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國 109 年及 108 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

代 碼	資 產	109 年 12 月 31 日		108 年 12 月 31 日	
		金 額	%	金 額	%
	<b>流動資產</b>				
1100	現金及約當現金(附註四及六)	\$ 527,760	30	\$ 589,555	37
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動(附註四及七)	444,616	25	504,867	31
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產—流動(附註四及九)	227,840	13	73,960	5
1170	應收帳款(附註四、五、十及二十)	254,612	15	179,282	11
1200	其他應收款	95	-	482	-
1220	本期所得稅資產(附註四及二二)	41,567	2	28,005	2
1410	預付款項(附註十五)	15,816	1	17,550	1
1479	其他流動資產(附註十五及二九)	8,475	1	1,868	-
11XX	流動資產合計	<u>1,520,781</u>	<u>87</u>	<u>1,395,569</u>	<u>87</u>
	<b>非流動資產</b>				
1517	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動(附註四及八)	28,000	2	9,350	1
1600	不動產、廠房及設備(附註四及十二)	175,035	10	168,976	11
1755	使用權資產(附註四及十三)	4,186	-	9,509	1
1780	無形資產(附註四及十四)	7,775	-	2,347	-
1840	遞延所得稅資產(附註四及二二)	7,867	-	7,841	-
1990	其他非流動資產(附註十五)	13,118	1	6,123	-
15XX	非流動資產合計	<u>235,981</u>	<u>13</u>	<u>204,146</u>	<u>13</u>
1XXX	資 產 總 計	<u>\$1,756,762</u>	<u>100</u>	<u>\$1,599,715</u>	<u>100</u>
	<b>負 債 及 權 益</b>				
	<b>流動負債</b>				
2130	合約負債—流動(附註二十)	\$ 90,167	5	\$ 27,531	2
2170	應付帳款(附註十六)	3,085	-	2,079	-
2219	其他應付款(附註十七)	114,637	7	89,670	6
2230	本期所得稅負債(附註四及二二)	28,861	2	23,607	1
2280	租賃負債—流動(附註四及十三)	3,074	-	7,652	1
2399	其他流動負債(附註十七)	6,809	-	5,614	-
21XX	流動負債合計	<u>246,633</u>	<u>14</u>	<u>156,153</u>	<u>10</u>
	<b>非流動負債</b>				
2570	遞延所得稅負債(附註四及二二)	-	-	60	-
2580	租賃負債—非流動(附註四及十三)	1,095	-	1,933	-
25XX	非流動負債合計	<u>1,095</u>	<u>-</u>	<u>1,993</u>	<u>-</u>
2XXX	負債合計	<u>247,728</u>	<u>14</u>	<u>158,146</u>	<u>10</u>
	<b>權益(附註十九)</b>				
	<b>股 本</b>				
3110	普通股	313,180	18	313,180	19
3200	資本公積	634,551	36	634,551	40
	<b>保留盈餘</b>				
3310	法定盈餘公積	92,583	6	61,727	4
3350	未分配盈餘	493,824	28	428,928	27
3300	保留盈餘合計	586,407	34	490,655	31
3400	其他權益	22,960	1	3,183	-
3500	庫藏股票	(48,064)	(3)	-	-
3XXX	權益合計	<u>1,509,034</u>	<u>86</u>	<u>1,441,569</u>	<u>90</u>
	<b>負 債 與 權 益 總 計</b>	<u>\$1,756,762</u>	<u>100</u>	<u>\$1,599,715</u>	<u>100</u>

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：張原熹



經理人：張原熹



會計主管：羅麗美





日星科技股份有限公司及子公司

合併綜合損益表

民國 109 年及 108 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元，惟  
每股盈餘為元

代 碼		109年度		108年度	
		金 額	%	金 額	%
4000	營業收入（附註四及二十）	\$ 981,016	100	\$ 869,077	100
5900	營業毛利	981,016	100	869,077	100
	營業費用（附註十四及二一）				
6100	推銷費用	( 50,918)	( 6)	( 48,247)	( 6)
6200	管理費用	( 89,343)	( 9)	( 96,535)	( 11)
6300	研究發展費用	( 420,785)	( 43)	( 364,895)	( 42)
6450	預期信用（減損損失） 迴轉利益（附註四、 五及十）	( 1,725)	-	10,493	1
6000	營業費用合計	( 562,771)	( 58)	( 499,184)	( 58)
6900	營業淨利	418,245	42	369,893	42
	營業外收入及支出				
7100	利息收入（附註四及二 一）	6,844	1	6,842	1
7010	其他收入（附註四及二 一）	1,075	-	763	-
7020	其他利益及損失（附註 四及二一）	( 49,554)	( 5)	( 15,172)	( 2)
7050	財務成本（附註二一）	( 132)	-	( 342)	-
7000	營業外收入及支出 合計	( 41,767)	( 4)	( 7,909)	( 1)
7900	稅前淨利	376,478	38	361,984	41
7950	所得稅費用（附註四及二二）	( 54,230)	( 5)	( 53,419)	( 6)
8200	本年度淨利	322,248	33	308,565	35

（接次頁）

(承前頁)

代 碼		109年度		108年度	
		金 額	%	金 額	%
	其他綜合損益				
8310	不重分類至損益之項目：				
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(附註十九)	\$ 28,703	3	(\$ 10)	-
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(附註十九)	( 671)	-	( 442)	-
8399	與可能重分類之項目相關之所得稅(附註四、十九及二二)	134	-	88	-
		( 537)	-	( 354)	-
8300	本年度其他綜合損益(稅後淨額)	28,166	3	( 364)	-
8500	本年度綜合損益總額	\$ 350,414	36	\$ 308,201	35
	每股盈餘(附註二三)				
9710	基 本	\$ 10.34		\$ 9.90	
9810	稀 釋	\$ 10.34		\$ 9.89	

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：張原熏

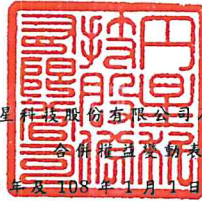


經理人：張原熏



會計主管：羅麗美





閃星科技股份有限公司及子公司

合併權益變動表

民國 109 年及 108 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

代碼	股		本 公 積	保 留 盈 餘		其 他 權 益 項 目		庫 藏 股 票	權 益 合 計	
	股 數 ( 仟 股 )	金 額		法 定 盈 餘 公 積	未 分 配 盈 餘	國 外 營 運 機 構 損 益 按 公 允 價 值 衡 量 之 金 融 資 產 財 務 報 表 換 算 之 兒 換 差 額	透 過 其 他 綜 合 損 益 未 實 現 評 價 損 益			
A1	108 年 1 月 1 日 餘 額	28,640	\$ 286,400	\$ 53,851	\$ 33,736	\$ 367,580	\$ 287	\$ 3,260	\$ -	\$ 745,114
	107 年度 盈餘 分配									
B1	法定盈餘公積	-	-	-	27,991	( 27,991 )	-	-	-	-
B5	現金股利	-	-	-	-	( 219,226 )	-	-	-	( 219,226 )
D1	108 年度 淨利	-	-	-	-	308,565	-	-	-	308,565
D3	108 年度 稅後 其他綜合損益 ( 附註十九 )	-	-	-	-	-	( 354 )	( 10 )	-	( 364 )
D5	108 年度 綜合損益 總額	-	-	-	-	308,565	( 354 )	( 10 )	-	308,201
E1	現金增資 ( 附註十九 )	2,678	26,780	578,692	-	-	-	-	-	605,472
N1	股份基礎給付交易 ( 附註十九及二四 )	-	-	826	-	-	-	-	-	826
C17	其他資本公積變動數 ( 附註十九 )	-	-	1,182	-	-	-	-	-	1,182
Z1	108 年 12 月 31 日 餘 額	31,318	313,180	634,551	61,727	428,928	( 67 )	3,250	-	1,441,569
	108 年度 盈餘 分配									
B1	法定盈餘公積	-	-	-	30,856	( 30,856 )	-	-	-	-
B5	現金股利	-	-	-	-	( 234,885 )	-	-	-	( 234,885 )
D1	109 年度 淨利	-	-	-	-	322,248	-	-	-	322,248
D3	109 年度 稅後 其他綜合損益 ( 附註十九 )	-	-	-	-	-	( 537 )	28,703	-	28,166
D5	109 年度 綜合損益 總額	-	-	-	-	322,248	( 537 )	28,703	-	350,414
L1	庫藏股買回 ( 附註十九 )	-	-	-	-	-	-	-	( 48,064 )	( 48,064 )
Q1	處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具 ( 附註八及十九 )	-	-	-	-	8,389	-	( 8,389 )	-	-
Z1	109 年 12 月 31 日 餘 額	31,318	\$ 313,180	\$ 634,551	\$ 92,583	\$ 493,824	( \$ 604 )	\$ 23,564	( \$ 48,064 )	\$ 1,509,034

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：張原熏



經理人：張原熏



會計主管：羅麗美



日星科技股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國 109 年及 108 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

代 碼		109年度	108年度
	營業活動之現金流量		
A10000	本年度稅前淨利	\$ 376,478	\$ 361,984
A20010	收益費損項目		
A20100	折舊費用	39,382	35,190
A20200	攤銷費用	2,783	2,691
A20300	預期信用減損損失(迴轉利益)	1,725	( 10,493)
A20400	透過損益按公允價值衡量金融 資產之淨利益	( 1,548)	( 2,840)
A20900	財務成本	132	342
A21200	利息收入	( 6,844)	( 6,842)
A21900	股份基礎給付酬勞成本	-	826
A22500	處分不動產、廠房及設備利益	( 867)	-
A24100	未實現外幣兌換損失	20,770	16,584
A30000	營業資產及負債之淨變動數		
A31150	應收帳款	( 75,988)	59,026
A31180	其他應收款	387	( 241)
A31230	預付款項	1,734	( 6,267)
A31240	其他流動資產	( 3)	847
A32125	合約負債	62,636	( 30,484)
A32150	應付帳款	992	285
A32180	其他應付款	18,444	4,207
A32230	其他流動負債	1,195	416
A33000	營運產生之現金	441,408	425,231
A33100	收取之利息	6,844	6,842
A33300	支付之利息	( 132)	( 342)
A33500	支付之所得稅	( 62,489)	( 72,174)
AAAA	營業活動之淨現金流入	385,631	359,557
	投資活動之現金流量		
B00010	取得透過其他綜合損益按公允價值 衡量之金融資產	-	( 1,100)
B00020	處分透過其他綜合損益按公允價值 衡量之金融資產	10,053	-

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		109年度	108年度
B00040	取得按攤銷後成本衡量之金融資產	(\$ 484,850)	(\$ 13,620)
B00050	處分按攤銷後成本衡量之金融資產	318,760	-
B00100	取得透過損益按公允價值衡量之金融資產	( 415,000)	( 782,000)
B00200	處分透過損益按公允價值衡量之金融資產	476,799	330,004
B02700	取得不動產、廠房及設備	( 30,141)	( 41,348)
B02800	處分不動產、廠房及設備價款	867	-
B03700	存出保證金增加	( 97)	( 5,422)
B04500	購置無形資產	( 8,211)	( 473)
B06600	其他金融資產(增加)減少	( 484)	55,494
B07100	預付設備款增加	( 13,018)	-
BBBB	投資活動之淨現金流出	( 145,322)	( 458,465)
	籌資活動之現金流量		
C00200	短期借款減少	-	( 40,000)
C04020	租賃本金償還	( 8,887)	( 7,531)
C04500	發放現金股利	( 234,885)	( 219,226)
C04600	現金增資	-	608,472
C04900	庫藏股票買回成本	( 48,064)	-
C09900	支付股份發行成本	-	( 3,000)
C09900	其 他	-	1,182
CCCC	籌資活動之淨現金流(出)入	( 291,836)	339,897
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	( 10,268)	( 13,879)
EEEE	現金及約當現金淨(減少)增加數	( 61,795)	227,110
E00100	年初現金及約當現金餘額	589,555	362,445
E00200	年底現金及約當現金餘額	\$ 527,760	\$ 589,555

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：張原熏



經理人：張原熏



會計主管：羅麗美



円星科技股份有限公司及子公司

合併財務報表附註

民國 109 年及 108 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

(除另予註明者外，係以新台幣仟元為單位)

一、公司沿革

円星科技股份有限公司(以下簡稱「本公司」)於 100 年 10 月 21 日依公司法設立，所營業務主要為積體電路矽智財(Silicon IP)設計服務。

本公司股票自 108 年 1 月起在財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心上櫃買賣。

本合併財務報告係以本公司之功能性貨幣新台幣表達。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告於 110 年 2 月 23 日經董事會通過。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

- (一) 首次適用金融監督管理委員會(以下稱「金管會」)認可並發布生效之國際財務報導準則(IFRS)、國際會計準則(IAS)、解釋(IFRIC)及解釋公告(SIC)(以下稱「IFRSs」)

除下列說明外，適用修正後之金管會認可並發布生效之 IFRSs 將不致造成本公司及本公司所控制個體(以下簡稱「合併公司」)會計政策之重大變動：

IAS 1 及 IAS 8 之修正「重大性之定義」

合併公司自 109 年 1 月 1 日開始適用該修正，改以「可被合理預期將影響使用者」作為重大性之門檻，並調整合併財務報告之揭露，刪除可能使重大資訊模糊化之不重大資訊。

(二) 110 年適用之金管會認可之 IFRSs

新發布／修正／修訂準則及解釋	國際會計準則理事會 (IASB) 發布之生效日
IFRS 4 之修正「適用 IFRS 9 之暫時豁免之展延」	發布日起生效
IFRS 9、IAS 39、IFRS 7、IFRS 4 及 IFRS 16 之修正「利率指標變革－第二階段」	2021 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間生效
IFRS 16 之修正「新型冠狀病毒肺炎相關租金減讓」	2020 年 6 月 1 日以後開始之年度報導期間生效

(三) IASB 已發布但尚未經金管會認可並發布生效之 IFRSs

新發布／修正／修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日 (註 1)
「2018-2020 週期之年度改善」	2022 年 1 月 1 日 (註 2)
IFRS 3 之修正「更新對觀念架構之索引」	2022 年 1 月 1 日 (註 3)
IFRS 10 及 IAS 28 之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	未 定
IFRS 17「保險合約」	2023 年 1 月 1 日
IFRS 17 之修正	2023 年 1 月 1 日
IAS 1 之修正「負債分類為流動或非流動」	2023 年 1 月 1 日
IAS 1 之修正「會計政策之揭露」	2023 年 1 月 1 日 (註 6)
IAS 8 之修正「會計估計之定義」	2023 年 1 月 1 日 (註 7)
IAS 16 之修正「不動產、廠房及設備：達到預定使用狀態前之價款」	2022 年 1 月 1 日 (註 4)
IAS 37 之修正「虧損性合約－履行合約之成本」	2022 年 1 月 1 日 (註 5)

註 1：除另註明外，上述新發布／修正／修訂準則或解釋係於各該日期以後開始之年度期間生效。

註 2：IFRS 9 之修正適用於 2022 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間所發生之金融負債之交換或條款修改；IAS 41「農業」之修正適用於 2022 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間之公允價值衡量；IFRS 1「首次採用 IFRSs」之修正係追溯適用於 2022 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間。

註 3：收購日在年度報導期間開始於 2022 年 1 月 1 日以後之企業合併適用此項修正。

註 4：於 2021 年 1 月 1 日以後始達管理階層預期運作方式之必要地點及狀態之廠房、不動產及設備適用此項修正。

註 5：於 2022 年 1 月 1 日尚未履行所有義務之合約適用此項修正。

註 6：於 2023 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間推延適用此項修正。

註 7：於 2023 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間所發生之會計估計變動及會計政策變動適用此項修正。

截至本合併財務報告通過發布日止，合併公司仍持續評估其他準則、解釋之修正對財務狀況與財務績效之影響，相關影響待評估完成時予以揭露。

#### 四、重大會計政策之彙總說明

##### (一) 遵循聲明

本合併財務報告係依照證券發行人財務報告編製準則及經金管會認可並發布生效之 IFRSs 編製。

##### (二) 編製基礎

除按公允價值衡量之金融工具外，本合併財務報告係依歷史成本基礎編製。

公允價值衡量依照相關輸入值之可觀察程度及重要性分為第 1 等級至第 3 等級：

1. 第 1 等級輸入值：係指於衡量日可取得之相同資產或負債於活絡市場之報價（未經調整）。
2. 第 2 等級輸入值：係指除第 1 等級之報價外，資產或負債直接（亦即價格）或間接（亦即由價格推導而得）之可觀察輸入值。
3. 第 3 等級輸入值：係指資產或負債之不可觀察之輸入值。

##### (三) 資產與負債區分流動與非流動之標準

流動資產包括：

1. 主要為交易目的而持有之資產；
2. 預期於資產負債表日後 12 個月內實現之資產；及
3. 現金及約當現金（但不包括於資產負債表日後逾 12 個月用以交換或清償負債而受到限制者）。

流動負債包括：

1. 主要為交易目的而持有之負債；
2. 於資產負債表日後 12 個月內到期清償之負債，以及



3. 不能無條件將清償期限遞延至資產負債表日後至少 12 個月之負債。

非屬上述流動資產或流動負債者，係分類為非流動資產或非流動負債。

#### (四) 合併基礎

本合併財務報告係包含本公司及由本公司所控制個體（子公司）之財務報告。合併綜合損益表已納入被收購或被處分子公司於當期自收購日起或至處分日止之營運損益。子公司之財務報告已予調整，以使其會計政策與合併公司之會計政策一致。於編製合併財務報告時，各個體間之交易、帳戶餘額、收益及費損已全數予以銷除。子公司之綜合損益總額係歸屬至本公司業主及非控制權益，即使非控制權益因而成為虧損餘額。

當合併公司對子公司所有權權益之變動未導致喪失控制者，係作為權益交易處理。合併公司及非控制權益之帳面金額已予調整，以反映其於子公司相對權益之變動。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，係直接認列為權益且歸屬於本公司業主。

子公司明細、持股比率及營業項目，參閱附註十一、附表四及五。

#### (五) 外幣

各個體編製財務報告時，以個體功能性貨幣以外之貨幣（外幣）交易者，依交易日匯率換算為功能性貨幣記錄。

外幣貨幣性項目於每一資產負債表日以收盤匯率換算。因交割貨幣性項目或換算貨幣性項目產生之兌換差額，於發生當期認列於損益。

以公允價值衡量之外幣非貨幣性項目係以決定公允價值當日之匯率換算，所產生之兌換差額列為當期損益，惟屬公允價值變動認列於其他綜合損益者，其產生之兌換差額列於其他綜合損益。

以歷史成本衡量之外幣非貨幣性項目係以交易日之匯率換算，不再重新換算。

於編製合併財務報告時，國外營運機構（包含營運所在國家或使用之貨幣與本公司不同之子公司）之資產及負債以每一資產負債表日匯率換算為新台幣。收益及費損項目係以當期平均匯率換算，所產生之兌換差額列於其他綜合損益。

#### (六) 不動產、廠房及設備

不動產、廠房及設備係以成本認列，後續以成本減除累計折舊及累計減損損失後之金額衡量。

除自有土地不提列折舊外，其餘不動產、廠房及設備於耐用年限內按直線基礎，對每一重大部分單獨提列折舊。合併公司至少於每一年度結束日對估計耐用年限、殘值及折舊方法進行檢視，並推延適用會計估計變動之影響。

不動產、廠房及設備除列時，淨處分價款與該資產帳面金額間之差額係認列於損益。

#### (七) 無形資產

##### 1. 單獨取得

單獨取得之有限耐用年限無形資產原始以成本衡量，後續係以成本減除累計攤銷後之金額衡量。無形資產於耐用年限內按直線基礎進行攤銷，合併公司至少於每一年度結束日對估計耐用年限、殘值及攤銷方法進行檢視，並推延適用會計估計變動之影響。

##### 2. 除 列

無形資產除列時，淨處分價款與該資產帳面金額間之差額係認列於當期損益。

#### (八) 不動產、廠房及設備、使用權資產及無形資產之減損

合併公司於每一資產負債表日評估是否有任何跡象顯示不動產、廠房及設備、使用權資產及無形資產可能已減損。若有任一減損跡象存在，則估計該資產之可回收金額。倘無法估計個別資產之可回收金額，合併公司估計該資產所屬現金產生單位之可回收金額。

針對非確定耐用年限及尚未可供使用之無形資產，至少每年及有減損跡象時進行減損測試。

可回收金額為公允價值減出售成本與其使用價值之較高者。個別資產或現金產生單位之可回收金額若低於其帳面金額時，將該資產或現金產生單位之帳面金額調減至其可回收金額，減損損失係認列於損益。

當減損損失於後續迴轉時，該資產或現金產生單位之帳面金額調增至修訂後之可回收金額，惟增加後之帳面金額以不超過該資產或現金產生單位若未於以前年度認列減損損失時所決定之帳面金額（減除攤銷或折舊）。減損損失之迴轉係認列於損益。

#### (九) 金融工具

金融資產與金融負債於合併公司成為該工具合約條款之一方時認列於合併資產負債表。

原始認列金融資產與金融負債時，若金融資產或金融負債非屬透過損益按公允價值衡量者，係按公允價值加計直接可歸屬於取得或發行金融資產或金融負債之交易成本衡量。直接可歸屬於取得或發行透過損益按公允價值衡量之金融資產或金融負債之交易成本，則立即認列為損益。

##### 1. 金融資產

金融資產之慣例交易係採交易日會計認列及除列。

##### (1) 衡量種類

合併公司所持有之金融資產種類為透過損益按公允價值衡量之金融資產、按攤銷後成本衡量之金融資產與透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資。

##### A. 透過損益按公允價值衡量之金融資產

透過損益按公允價值衡量之金融資產係強制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包括未指定透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資，及不符合分類為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債務工具投資。

透過損益按公允價值衡量之金融資產係按公允價值衡量，其再衡量產生之利益或損失係認列於其他利益及損失。公允價值之決定方式請參閱附註二七。

B. 按攤銷後成本衡量之金融資產

合併公司投資金融資產若同時符合下列兩條件，則分類為按攤銷後成本衡量之金融資產：

- a. 係於某經營模式下持有，該模式之目的係持有金融資產以收取合約現金流量；及
- b. 合約條款產生特定日期之現金流量，該等現金流量完全為支付本金及流通在外本金金額之利息。

按攤銷後成本衡量之金融資產（包括現金及約當現金、應收帳款、其他應收款、其他金融資產—流動及存出保證金（帳列其他流動資產及其他非流動資產））於原始認列後，係以有效利息法決定之總帳面金額減除任何減損損失之攤銷後成本衡量，任何外幣兌換損益則認列於損益。

除下列兩種情況外，利息收入係以有效利率乘以金融資產總帳面金額計算：

- a. 購入或創始之信用減損金融資產，利息收入係以信用調整後有效利率乘以金融資產攤銷後成本計算。
- b. 非屬購入或創始之信用減損，但後續變成信用減損之金融資產，應自信用減損後之次一報導期間起以有效利率乘以金融資產攤銷後成本計算利息收入。

信用減損金融資產係指發行人或債務人已發生重大財務困難、違約、債務人很有可能聲請破產或其他財務重整或由於財務困難而使金融資產之活絡市場消失。

約當現金包括自取得日起 3 個月內、高度流動性、可隨時轉換成定額現金且價值變動風險甚小之定期存款，係用於滿足短期現金承諾。

### C. 透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資

合併公司於原始認列時，可作一不可撤銷之選擇，將非持有供交易且非企業合併收購者所認列或有對價之權益工具投資，指定透過其他綜合損益按公允價值衡量。

透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資係按公允價值衡量，後續公允價值變動列報於其他綜合損益，並累計於其他權益中。於投資處分時，累積損益直接移轉至保留盈餘，並不重分類為損益。

透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資之股利於合併公司收款之權利確立時認列於損益中，除非該股利明顯代表部分投資成本之回收。

### (2) 金融資產之減損

合併公司於每一資產負債表日按預期信用損失評估按攤銷後成本衡量之金融資產（含應收帳款）之減損損失。

應收帳款按存續期間預期信用損失認列備抵損失。其他金融資產係先評估自原始認列後信用風險是否顯著增加，若未顯著增加，則按 12 個月預期信用損失認列備抵損失，若已顯著增加，則按存續期間預期信用損失認列備抵損失。

預期信用損失係以發生違約之風險作為權重之加權平均信用損失。12 個月預期信用損失係代表金融工具於報導日後 12 個月內可能違約事項所產生之預期信用損失，存續期間預期信用損失則代表金融工具於預期存續期間所有可能違約事項產生之預期信用損失。

合併公司為內部信用風險管理目的，在不考量所持有擔保品之前提下，判定下列情況代表金融資產已發生違約：

- A. 有內部或外部資訊顯示債務人已不可能清償債務。
- B. 逾期超過 365 天，除非有合理且可佐證之資訊顯示延後之違約基準更為適當。

所有金融資產之減損損失係藉由備抵帳戶調降其帳面金額，惟透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資之備抵損失係認列於其他綜合損益，並不減少其帳面金額。

### (3) 金融資產之除列

合併公司僅於對來自金融資產現金流量之合約權利失效，或已移轉金融資產且該資產所有權之幾乎所有風險及報酬已移轉予其他企業時，始將金融資產除列。

按攤銷後成本衡量之金融資產整體除列時，其帳面金額與所收取對價間之差額係認列於損益。透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資整體除列時，累積損益直接移轉至保留盈餘，並不重分類為損益。

## 2. 權益工具

合併公司發行之權益工具係依據合約協議之實質與權益工具之定義分類為權益。

合併公司發行之權益工具係以取得之價款扣除直接發行成本後之金額認列。

再取回本公司本身之權益工具係於權益項下認列與減除。購買、出售、發行或註銷本公司本身之權益工具不認列於損益。

## 3. 金融負債

### (1) 後續衡量

合併公司所有金融負債係以有效利息法按攤銷後成本衡量。

### (2) 金融負債之除列

除列金融負債時，其帳面金額與所支付對價（包含任何所移轉之非現金資產或承擔之負債）間之差額認列為損益。

## (十) 收入認列

合併公司於客戶合約辨認履約義務後，將交易價格分攤至各履約義務，並於滿足各履約義務時認列收入。

## 1. 勞務收入

依協議所提供之技術服務，並於滿足履約義務時認列收入。

## 2. 授權收入

積體電路矽智財（Silicon IP）授權交易因並未承諾將從事改變積體電路矽智財（Silicon IP）功能性之活動，且該等積體電路矽智財（Silicon IP）在不更新或無技術支援之情況下仍可維持運作，客戶使用該智慧財產於晶圓代工廠量產時，依照生產量、銷售額或其他衡量方式決定權利金價款並依協議條款認列收入。

## （十一）租 賃

合併公司於合約成立日評估合約是否係屬（或包含）租賃。

### 合併公司為承租人

除適用認列豁免之低價值標的資產租賃及短期租賃之租賃給付係按直線基礎於租賃期間內認列為費用，其他租賃皆於租賃開始日認列使用權資產及租賃負債。

使用權資產原始按成本（包含租賃負債之原始衡量金額、租賃開始日前支付之租賃給付減除收取之租賃誘因、原始直接成本及復原標的資產之估計成本）衡量，後續按成本減除累計折舊及累計減損損失後之金額衡量，並調整租賃負債之再衡量數。使用權資產係單獨表達於合併資產負債表。

使用權資產採直線基礎自租賃開始日起至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。

租賃負債原始按租賃給付（包含固定給付及取決於指數或費率之變動租賃給付）之現值衡量。若租賃隱含利率容易確定，租賃給付使用該利率折現。若該利率並非容易確定，則使用承租人增額借款利率。

後續，租賃負債採有效利息法按攤銷後成本基礎衡量，且利息費用係於租賃期間分攤。若租賃期間或用於決定租賃給付之指數或費率變動導致未來租賃給付有變動，合併公司再衡量租賃負債，並相對調整使用權資產，惟若使用權資產之帳面金額已減至零，則剩餘

之再衡量金額認列於損益中。租賃負債係單獨表達於合併資產負債表。

## (十二) 員工福利

### 1. 短期員工福利

短期員工福利相關負債係以換取員工服務而預期支付之非折現金額衡量。

### 2. 退職後福利

確定提撥退休計畫之退休金係於員工提供服務期間將應提撥之退休金數額認列為費用。

## (十三) 股份基礎給付協議員工認股權

### 給與員工之員工認股權

員工認股權係按給與日權益工具之公允價值及預期既得之最佳估計數量，於既得期間內以直線基礎認列費用，並同時調整資本公積－員工認股權。若其於給與日立即既得，係於給與日全數認列費用。本公司辦理現金增資保留員工認購，係以通知員工之日為給與日。

合併公司於每一資產負債表日修正預期既得之員工認股權估計數量。若有修正原估計數量，其影響數係認列為損益，使累計費用反映修正之估計數，並相對調整資本公積－員工認股權。

## (十四) 所得稅

所得稅費用係當期所得稅及遞延所得稅之總和。

### 1. 當期所得稅

合併公司依各所得稅申報轄區所制定之法規決定當期所得（損失），據以計算應付（可回收）之所得稅。

依中華民國所得稅法規定計算之未分配盈餘加徵所得稅，係於股東會決議年度認列。

以前年度應付所得稅之調整，列入當期所得稅。

### 2. 遞延所得稅

遞延所得稅係依帳載資產及負債帳面金額與計算課稅所得之課稅基礎二者所產生之暫時性差異計算。



遞延所得稅負債一般係就所有應課稅暫時性差異予以認列，而遞延所得稅資產則於很有可能有課稅所得以供可減除暫時性差異及研究發展及人才培訓等支出所產生之所得稅抵減使用時認列。

與投資子公司相關之應課稅暫時性差異皆認列遞延所得稅負債，惟合併公司若可控制暫時性差異迴轉之時點，且該暫時性差異很有可能於可預見之未來不會迴轉者除外。與此類投資有關之可減除暫時性差異，僅於其很有可能有足夠課稅所得用以實現暫時性差異，且於可預見之未來預期將迴轉的範圍內，予以認列遞延所得稅資產。

遞延所得稅資產之帳面金額於每一資產負債表日予以重新檢視，並針對已不再很有可能有足夠之課稅所得以供其回收所有或部分資產者，調減帳面金額。原未認列為遞延所得稅資產者，亦於每一資產負債表日予以重新檢視，並在未來很有可能產生課稅所得以供其回收所有或部分資產者，調增帳面金額。

遞延所得稅資產及負債係以預期負債清償或資產實現當期之稅率衡量，該稅率係以資產負債表日已立法或已實質性立法之稅率及稅法為基礎。遞延所得稅負債及資產之衡量係反映合併公司於資產負債表日預期回收或清償其資產及負債帳面金額之方式所產生之租稅後果。

### 3. 當期及遞延所得稅

當期及遞延所得稅係認列於損益，惟與認列於其他綜合損益或直接計入權益之項目相關之當期及遞延所得稅係分別認列於其他綜合損益或直接計入權益。

## 五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

合併公司於採用會計政策時，對於不易自其他來源取得相關資訊者，管理階層必須基於歷史經驗及其他攸關之因素作出相關之判斷、估計及假設。實際結果可能與估計有所不同。

合併公司將新型冠狀病毒肺炎疫情造成之經濟影響納入重大會計估計之考量，管理階層將對估計與基本假設持續檢視。若估計之修正

僅影響當期，則於修正當期認列；若會計估計之修正同時影響當期及未來期間，則於修正當期及未來期間認列。

估計及假設不確定性之主要來源

金融資產之估計減損

應收帳款之估計減損係基於合併公司對於違約率及預期損失率之假設。合併公司考量歷史經驗、現時市場情況及前瞻性資訊，以作成假設並選擇減損評估之輸入值。所採用重要假設及輸入值請參閱附註十。若未來實際現金流量少於預期，可能會產生重大減損損失。

六、現金及約當現金

	<u>109年12月31日</u>	<u>108年12月31日</u>
庫存現金及週轉金	\$ 70	\$ 70
銀行支票及活期存款	280,210	165,820
約當現金（原始到期日在3個月 以內之投資）		
銀行定期存款	<u>247,480</u>	<u>423,665</u>
	<u>\$527,760</u>	<u>\$589,555</u>

銀行存款於資產負債表日之市場利率區間如下：

	<u>109年12月31日</u>	<u>108年12月31日</u>
銀行存款	0.010%~0.405%	0.010%~2.330%

七、透過損益按公允價值衡量之金融資產

	<u>109年12月31日</u>	<u>108年12月31日</u>
<u>流    動</u>		
強制透過損益按公允價值衡量 非衍生金融資產		
— 基金受益憑證	<u>\$444,616</u>	<u>\$504,867</u>

八、透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

權益工具投資

	<u>109年12月31日</u>	<u>108年12月31日</u>
<u>非  流  動</u>		
國內投資		
上市（櫃）及興櫃股票		
芯測科技股份有限 公司普通股	<u>\$ 28,000</u>	<u>\$ -</u>

（接次頁）

(承前頁)

	<u>109年12月31日</u>	<u>108年12月31日</u>
未上市(櫃)股票 芯測科技股份有限 公司普通股	\$ <u>      -</u>	\$ <u>  9,350</u>

合併公司依中長期策略目的投資芯測科技股份有限公司普通股，並預期透過長期投資獲利。合併公司管理階層認為若將該等投資之短期公允價值波動列入損益，與前述長期投資規劃並不一致，因此選擇指定該等投資為透過其他綜合損益按公允價值衡量。

九、按攤銷後成本衡量之金融資產

	<u>109年12月31日</u>	<u>108年12月31日</u>
<u>流    動</u> 國內投資 原始到期日超過3個月之定 期存款	\$ <u>227,840</u>	\$ <u>  73,960</u>

截至109年及108年12月31日止，原始到期日超過3個月之定期存款利率區間分別為0.325%~0.520%及1.040%~2.300%。

十、應收帳款

	<u>109年12月31日</u>	<u>108年12月31日</u>
<u>應收帳款</u> 按攤銷後成本衡量 總帳面價值 減：備抵損失	\$259,323 ( <u>  4,711</u> ) <u>\$254,612</u>	\$182,102 ( <u>  2,820</u> ) <u>\$179,282</u>

應收帳款

合併公司對提供勞務之收款方式係依合約規定，於各階段完成後之30天~90天內收款。於決定應收帳款可回收性時，合併公司考量應收帳款自原始授信日至資產負債表日信用品質之任何改變。合併公司採行之政策係僅與信譽卓著之對象進行交易，以減輕因拖欠所產生財務損失之風險。合併公司持續監督信用暴險及交易對方之信用等級，並將總交易金額分散至信譽卓著之不同客戶，另透過每年由主要管理階層複核及核准之交易對方信用額度以管理信用暴險。

為減輕信用風險，合併公司管理階層指派專責團隊負責授信額度之決定、授信核准及其他監控程序以確保逾期應收款項之回收已採取適當行動。此外，合併公司於資產負債表日會逐一複核應收款項之可回收金額以確保無法回收之應收款項已提列適當減損損失。據此，本公司管理階層認為合併公司之信用風險已顯著減少。

合併公司按存續期間預期信用損失認列應收帳款之備抵損失。存續期間預期信用損失係使用準備矩陣計算，其考量客戶過去違約紀錄與現時財務狀況、產業經濟情勢，並同時考量產業展望。因合併公司之信用損失歷史經驗顯示，不同客戶群之損失型態並無顯著差異，因此準備矩陣未進一步區分客戶群，僅以應收帳款逾期天數訂定預期信用損失率。

若有證據顯示交易對方面臨嚴重財務困難且合併公司無法合理預期可回收金額，合併公司直接沖銷相關應收帳款，惟仍會持續追索活動，因追索回收之金額則認列於損益。

合併公司依準備矩陣衡量應收帳款之備抵損失如下：

#### 109年12月31日

	未逾期	逾期				逾期超過 365天	合計
		1~60天	61~120天	121~180天	181~365天		
預期信用損失率	0%~0.21%	0%~1.63%	0%~3.27%	0%~12.17%	0%~13.99%	0%~100%	
總帳面金額	\$ 166,371	\$ 73,315	\$ 13,044	\$ 4,101	\$ 293	\$ 2,199	\$ 259,323
備抵損失(存續期間預期信用損失)	( <u>350</u> )	( <u>1,195</u> )	( <u>427</u> )	( <u>499</u> )	( <u>41</u> )	( <u>2,199</u> )	( <u>4,711</u> )
攤銷後成本	<u>\$ 166,021</u>	<u>\$ 72,120</u>	<u>\$ 12,617</u>	<u>\$ 3,602</u>	<u>\$ 252</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 254,612</u>

#### 108年12月31日

	未逾期	逾期				逾期超過 365天	合計
		1~60天	61~120天	121~180天	181~365天		
預期信用損失率	0%~0.25%	0%~1.58%	0%~6.02%	0%~10.84%	0%~14.92%	-	
總帳面金額	\$ 118,745	\$ 43,071	\$ 11,706	\$ 3,468	\$ 5,112	\$ -	\$ 182,102
備抵損失(存續期間預期信用損失)	( <u>294</u> )	( <u>682</u> )	( <u>705</u> )	( <u>376</u> )	( <u>763</u> )	-	( <u>2,820</u> )
攤銷後成本	<u>\$ 118,451</u>	<u>\$ 42,389</u>	<u>\$ 11,001</u>	<u>\$ 3,092</u>	<u>\$ 4,349</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 179,282</u>

應收帳款備抵損失之變動資訊如下：

	109年度	108年度
年初餘額	\$ 2,820	\$ 9,661
加：收回已沖銷之呆帳	-	3,583
加：本年度提列減損損失	1,725	-
減：本年度迴轉減損損失	-	( 10,493)
外幣換算差額	166	69
年底餘額	<u>\$ 4,711</u>	<u>\$ 2,820</u>

## 十一、子公司

### 列入合併財務報告之子公司

本合併財務報告編製主體如下：

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比		說明
			109年 12月31日	108年 12月31日	
本公司	M31 Technology USA, INC.	產品行銷及技術服務	100%	100%	(1)
	Sirius Venture Ltd.	投資控股	100%	100%	(1)
Sirius Venture Ltd.	元星智財(上海)信息科技有限公司	產品行銷及技術服務	100%	100%	(2)

備註：

(1) 主要營業風險為匯率風險。

(2) 主要營業風險為政令及兩岸間的變化所面臨之政治風險及匯率風險。

## 十二、不動產、廠房及設備

### 自用

	土	地	生財器具	租賃改良	其他設備	合	計
<u>成 本</u>							
109年1月1日餘額	\$ 98,853	\$ 70,816	\$ 23,433	\$ 79,087	\$ 272,189		
增 添	-	866	-	35,786	36,652		
處 分	-	( 2,025)	( 12,543)	( 16,417)	( 30,985)		
淨兌換差額	-	( 15)	-	( 9)	( 24)		
109年12月31日餘額	<u>\$ 98,853</u>	<u>\$ 69,642</u>	<u>\$ 10,890</u>	<u>\$ 98,447</u>	<u>\$ 277,832</u>		
<u>累計折舊</u>							
109年1月1日餘額	\$ -	\$ 46,571	\$ 14,604	\$ 42,038	\$ 103,213		
折舊費用	-	7,775	4,039	18,776	30,590		
處 分	-	( 2,025)	( 12,543)	( 16,417)	( 30,985)		
淨兌換差額	-	( 15)	-	( 6)	( 21)		
109年12月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 52,306</u>	<u>\$ 6,100</u>	<u>\$ 44,391</u>	<u>\$ 102,797</u>		
109年12月31日淨額	<u>\$ 98,853</u>	<u>\$ 17,336</u>	<u>\$ 4,790</u>	<u>\$ 54,056</u>	<u>\$ 175,035</u>		
<u>成 本</u>							
108年1月1日餘額	\$ 98,853	\$ 51,713	\$ 22,285	\$ 56,781	\$ 229,632		
增 添	-	14,867	1,148	22,312	38,327		
處 分	-	( 543)	-	-	( 543)		
重分類(註)	-	4,787	-	-	4,787		
淨兌換差額	-	( 8)	-	( 6)	( 14)		
108年12月31日餘額	<u>\$ 98,853</u>	<u>\$ 70,816</u>	<u>\$ 23,433</u>	<u>\$ 79,087</u>	<u>\$ 272,189</u>		

(接次頁)

(承前頁)

	土	地	生財器具	租賃改良	其他設備	合 計
累計折舊						
108年1月1日餘額	\$ -	\$ 40,415	\$ 9,752	\$ 26,016	\$ 76,183	
處 分	-	( 543)	-	-	( 543)	
折舊費用	-	6,705	4,852	16,026	27,583	
淨兌換差額	-	( 6)	-	( 4)	( 10)	
108年12月31日餘額	\$ -	\$ 46,571	\$ 14,604	\$ 42,038	\$ 103,213	
108年12月31日淨額	\$ 98,853	\$ 24,245	\$ 8,829	\$ 37,049	\$ 168,976	

註：係由預付設備款轉入。

於 109 及 108 年度由於並無任何減損跡象，故合併公司並未進行減損評估。

折舊費用係以直線基礎按下列耐用年數計提：

生財器具	3 至 5 年
租賃改良	3 年
其他設備	3 年

### 十三、租賃協議

#### (一) 使用權資產

	109年12月31日	108年12月31日
使用權資產帳面金額		
房屋及建築	\$ 4,186	\$ 9,509
使用權資產之增添	109年度	108年度
使用權資產之折舊費用	\$ 3,634	\$ -
房屋及建築	\$ 8,792	\$ 7,607

#### (二) 租賃負債

	109年12月31日	108年12月31日
租賃負債帳面金額		
流 動	\$ 3,074	\$ 7,652
非 流 動	\$ 1,095	\$ 1,933

租賃負債之折現率區間如下：

	109年12月31日	108年12月31日
房屋及建築	1.60%	1.60%

(三) 其他租賃資訊

	109年度	108年度
短期租賃費用	<u>\$ 1,215</u>	<u>\$ 1,927</u>
租賃之現金(流出)總額	<u>(\$ 10,234)</u>	<u>(\$ 9,666)</u>

合併公司選擇對符合短期租賃之房屋及建築租賃適用認列之豁免，不對該等租賃認列相關使用權資產及租賃負債。

租賃期間於資產負債表日後開始之所有承租承諾如下：

	109年12月31日	108年12月31日
承租承諾	<u>\$ 16,101</u>	<u>\$ 24,158</u>

十四、無形資產

	專	利	權	電	腦	軟	體	合	計
<u>成 本</u>									
109年1月1日餘額	\$	-		\$	8,466			\$	8,466
單獨取得		-			<u>8,211</u>				<u>8,211</u>
109年12月31日餘額	<u>\$</u>	<u>-</u>		<u>\$</u>	<u>16,677</u>			<u>\$</u>	<u>16,677</u>
<u>累計攤銷</u>									
109年1月1日餘額	\$	-		\$	6,119			\$	6,119
攤銷費用		-			<u>2,783</u>				<u>2,783</u>
109年12月31日餘額	<u>\$</u>	<u>-</u>		<u>\$</u>	<u>8,902</u>			<u>\$</u>	<u>8,902</u>
109年12月31日淨額	<u>\$</u>	<u>-</u>		<u>\$</u>	<u>7,775</u>			<u>\$</u>	<u>7,775</u>
<u>成 本</u>									
108年1月1日餘額	\$	11,041		\$	24,821			\$	35,862
單獨取得		-			473				473
處分	(	<u>11,041</u> )		(	<u>16,828</u> )			(	<u>27,869</u> )
108年12月31日餘額	<u>\$</u>	<u>-</u>		<u>\$</u>	<u>8,466</u>			<u>\$</u>	<u>8,466</u>
<u>累計攤銷</u>									
108年1月1日餘額	\$	11,041		\$	20,256			\$	31,297
攤銷費用		-			2,691				2,691
處分	(	<u>11,041</u> )		(	<u>16,828</u> )			(	<u>27,869</u> )
108年12月31日餘額	<u>\$</u>	<u>-</u>		<u>\$</u>	<u>6,119</u>			<u>\$</u>	<u>6,119</u>
108年12月31日淨額	<u>\$</u>	<u>-</u>		<u>\$</u>	<u>2,347</u>			<u>\$</u>	<u>2,347</u>

攤銷費用係以直線基礎按3年之耐用年數計提。

攤銷費用依功能別彙總：

	<u>109年度</u>	<u>108年度</u>
管理費用	\$ 337	\$ 376
研究發展費用	<u>2,446</u>	<u>2,315</u>
	<u>\$ 2,783</u>	<u>\$ 2,691</u>

十五、其他資產

	<u>109年12月31日</u>	<u>108年12月31日</u>
<u>流 動</u>		
預付款項	\$ 15,816	\$ 17,550
存出保證金	7,987	1,867
其他金融資產－受限制資產（附註二九）	484	-
其 他	<u>4</u>	<u>1</u>
	<u>\$ 24,291</u>	<u>\$ 19,418</u>
<u>非 流 動</u>		
預付設備款	\$ 13,018	\$ -
存出保證金	<u>100</u>	<u>6,123</u>
	<u>\$ 13,118</u>	<u>\$ 6,123</u>

資產負債表日之市場利率區間如下：

	<u>109年12月31日</u>	<u>108年12月31日</u>
其他金融資產－受限制資產	0.25%	-

十六、應付帳款

	<u>109年12月31日</u>	<u>108年12月31日</u>
<u>應付帳款</u>		
因營業而發生	<u>\$ 3,085</u>	<u>\$ 2,079</u>

十七、其他負債

	<u>109年12月31日</u>	<u>108年12月31日</u>
<u>流 動</u>		
其他應付款		
應付薪資及獎金	\$ 87,874	\$ 69,339
應付設備款	10,211	3,700
應付休假給付	5,782	4,593

（接次頁）



(承前頁)

	<u>109年12月31日</u>	<u>108年12月31日</u>
應付退休金	\$ 3,031	\$ 2,766
應付保險費	2,821	2,632
應付勞務費	1,160	4,229
應付稅捐	218	202
其他	<u>3,540</u>	<u>2,209</u>
	<u>\$114,637</u>	<u>\$ 89,670</u>
其他負債		
代收款	<u>\$ 6,809</u>	<u>\$ 5,614</u>

#### 十八、退職後福利計畫

合併公司中之本公司適用「勞工退休金條例」之退休金制度，係屬政府管理之確定提撥退休計畫，依員工每月薪資 6% 提撥退休金至勞工保險局之個人專戶。另位於其餘地區之子公司則依當地法令提撥。

#### 十九、權益

##### (一) 股本

##### 普通股

	<u>109年12月31日</u>	<u>108年12月31日</u>
額定股數(仟股)	<u>50,000</u>	<u>50,000</u>
額定股本	<u>\$500,000</u>	<u>\$500,000</u>
已發行且已收足股款之股數 (仟股)	<u>31,318</u>	<u>31,318</u>
已發行股本	<u>\$313,180</u>	<u>\$313,180</u>

本公司於 107 年 9 月 25 日董事會決議辦理股票初次上櫃現金增資發行新股 2,678 仟股，每股面額 10 元。前述增資案包含競價拍賣加權平均價格新台幣 238.57 元，標單股數為 1,928 仟股及公開申購承銷價格為每股新台幣 198 元，承銷股數為 611 仟股及員工認股 139 仟股，總計新台幣 605,472 仟元（扣除股票發行成本 3,000 仟元），其面額與發行價格之差額為 578,692 仟元，帳列資本公積－普通股溢價，增資後實收股本為 313,180 仟元。上述現金增資案業經財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心於 107 年 10 月 12 日核准申報生效，並經董事會決議，以 108 年 1 月 21 日為增資基準日。

## (二) 資本公積

	109年12月31日	108年12月31日
<u>得用以彌補虧損、發放</u>		
<u>現金或撥充股本(1)</u>		
股票發行溢價	\$630,511	\$630,511
<u>僅得用以彌補虧損(2)</u>		
員工認股權轉換溢價	<u>4,040</u>	<u>4,040</u>
	<u>\$634,551</u>	<u>\$634,551</u>

1. 此類資本公積得用以彌補虧損，亦得於公司無虧損時，用以發放現金或撥充股本，惟撥充股本時每年以實收股本之一定比率為限。
2. 此類資本公積係員工認股權執行時，資本公積－員工認股權轉入之金額。

109 及 108 年度各類資本公積餘額之調節如下：

	股 票 發 行 溢 價	員 工 認 股 權 轉 換 溢 價	員 工 認 股 權	合 計
109年1月1日及12月31日餘額	<u>\$ 630,511</u>	<u>\$ 4,040</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 634,551</u>
108年1月1日餘額	\$ 50,637	\$ 3,214	\$ -	\$ 53,851
認列股份基礎給付	-	-	826	826
現金增資	578,692	826	( 826)	578,692
其他(註)	<u>1,182</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>1,182</u>
108年12月31日餘額	<u>\$ 630,511</u>	<u>\$ 4,040</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 634,551</u>

註：本公司員工在股票信託期間內離職，致員工股票信託管理委員會依信託約定書將離職員工信託持股股票出售予第三者，108年度處分所得價金扣除應返還員工之金額後匯回本公司之剩餘款項為1,182仟元，視為本公司收回股票後再發行，予以貸記權益科目資本公積－股票發行溢價項下。

## (三) 保留盈餘及股利政策

依本公司章程之盈餘分派政策規定，本公司年度總決算如有盈餘，依下列順序分派之：

1. 提繳稅捐。
2. 彌補累積虧損。

3. 提存 10% 為法定盈餘公積；但法定盈餘公積累積已達本公司資本總額時，不在此限。
4. 依法令或主管機關規定提撥或迴轉特別盈餘公積。
5. 餘額加計前期累計未分配盈餘為股東紅利，由董事會擬具分派議案，提請股東會決議。

本公司章程規定之員工及董事酬勞分派政策，參閱附註二一之(七)員工酬勞及董事酬勞。

另依據本公司章程規定，現金股利分派之比例不低於擬發行股利總額 10%。

法定盈餘公積應提撥至其餘額達公司實收股本總額時為止。法定盈餘公積得用以彌補虧損。公司無虧損時，法定盈餘公積超過實收股本總額 25% 之部分除得撥充股本外，尚得以現金分配。

本公司於 109 年 5 月 29 日及 108 年 5 月 30 日舉行股東常會，分別決議通過 108 及 107 年度盈餘分配案如下：

	<u>108 年度</u>	<u>107 年度</u>
法定盈餘公積	<u>\$ 30,856</u>	<u>\$ 27,991</u>
現金股利	<u>\$234,885</u>	<u>\$219,226</u>
每股現金股利 (元)	\$ 7.5	\$ 7.0

本公司 110 年 2 月 23 日董事會擬議 109 年度盈餘分配案如下：

	<u>109 年度</u>
法定盈餘公積	<u>\$ 33,064</u>
現金股利	<u>\$248,856</u>
每股現金股利 (元)	\$ 8.0

有關 109 年度之盈餘分配案尚待預計於 110 年 5 月 27 日召開之股東常會決議。

本公司及子公司盈餘係依據各公司章程等規定予以分配，並無受契約限制之情形。

#### (四) 其他權益項目

##### 1. 國外營運機構財務報表換算之兌換差額

	109年度	108年度
年初餘額	(\$ 67)	\$ 287
當年度產生		
換算國外營運機構 淨資產所產生之 兌換差額	( 671)	( 442)
換算國外營運機構 淨資產所產生損 益之相關所得稅	134	88
年底餘額	(\$ 604)	(\$ 67)

##### 2. 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現評價損益

	109年度	108年度
年初餘額	\$ 3,250	\$ 3,260
當年度產生		
未實現損益		
權益工具	28,703	( 10)
本年度其他綜合損益	28,703	( 10)
處分權益工具累計損益		
移轉至保留盈餘	( 8,389)	-
年底餘額	\$ 23,564	\$ 3,250

#### (五) 庫藏股票

收 回 原 因	轉讓股份予員工 ( 仟 股 )
109年1月1日股數	-
本年度增加	211
109年12月31日股數	211

本公司於109年3月16日舉行董事會決議通過執行第一次買回庫藏股，預計買回數量為250仟股，執行期間為109年3月17日至109年5月16日，截至109年12月31日止，共買回股份計211仟股，平均買回價格為227.79元。

本公司持有之庫藏股票，依證券交易法規定不得質押，亦不得享有股利之分配與及表決權等權利。

依證券交易法規定，因供轉讓股份予員工所買回之股份，應於買回之日起五年內將其轉讓，逾期未轉讓者，視為公司未發行股份，並應辦理變更登記銷除股份。

## 二十、收 入

	<u>109年度</u>	<u>108年度</u>
技術服務收入	\$867,702	\$787,641
權利金收入	<u>113,314</u>	<u>81,436</u>
	<u>\$981,016</u>	<u>\$869,077</u>

### (一) 客戶合約之說明

#### 1. 技術服務收入

矽智財設計服務部門所簽訂之客戶合約係提供積體電路矽智財 (Silicon IP) 設計服務，客戶係於合併公司滿足履約義務時支付合約對價。

#### 2. 權利金收入

權利金收入係合併公司將標準化積體電路矽智財 (Silicon IP) 授權予客戶，於客戶使用該授權積體電路矽智財 (Silicon IP) 量產晶片後，依據各合約收取權利金。

### (二) 合約餘額

	<u>109年12月31日</u>	<u>108年12月31日</u>	<u>108年1月1日</u>
應收帳款 (附註十)	<u>\$ 254,612</u>	<u>\$ 179,282</u>	<u>\$ 230,096</u>
合約負債—流動			
技術服務收入	<u>\$ 90,167</u>	<u>\$ 27,531</u>	<u>\$ 58,015</u>

合約負債之變動主要係來自滿足履約義務之時點與客戶付款時點之差異。

## 二一、繼續營業單位淨利

繼續營業單位淨利係包含以下項目：

### (一) 利息收入

	<u>109年度</u>	<u>108年度</u>
銀行存款	\$ 6,766	\$ 6,785
押金設算息	<u>78</u>	<u>57</u>
	<u>\$ 6,844</u>	<u>\$ 6,842</u>

(二) 其他收入

	109年度	108年度
其他收入	<u>\$ 1,075</u>	<u>\$ 763</u>

(三) 其他利益及損失

	109年度	108年度
淨外幣兌換損失	(\$ 51,965)	(\$ 18,006)
透過損益按公允價值衡量金 融資產之淨利益	1,548	2,840
處分不動產、廠房及設備淨利 益	867	-
其他	( 4)	( 6)
	<u>(\$ 49,554)</u>	<u>(\$ 15,172)</u>

(四) 財務成本

	109年度	108年度
租賃負債之利息	\$ 132	\$ 208
銀行借款利息	-	134
	<u>\$ 132</u>	<u>\$ 342</u>

(五) 折舊及攤銷

	109年度	108年度
折舊費用依功能別彙總 營業費用	<u>\$ 39,382</u>	<u>\$ 35,190</u>
攤銷費用依功能別彙總 營業費用	<u>\$ 2,783</u>	<u>\$ 2,691</u>

(六) 員工福利費用

	109年度	108年度
短期員工福利	\$349,342	\$298,994
退職後福利		
確定提撥計畫	12,171	11,184
股份基礎給付	-	826
其他員工福利		
勞健保費用	18,724	16,972
其他員工福利	7,572	6,998
員工福利費用合計	<u>\$387,809</u>	<u>\$334,974</u>

(接次頁)

(承前頁)

	<u>109年度</u>	<u>108年度</u>
依功能別彙總 營業費用	<u>\$387,809</u>	<u>\$334,974</u>

(七) 員工酬勞及董事酬勞

本公司依章程規定係以當年度扣除分派員工酬勞及董事酬勞前之稅前利益，分別以不低於 1% 及不高於 1.5% 提撥員工酬勞及董事酬勞。109 及 108 年度員工酬勞及董事酬勞分別於 110 年 2 月 23 日及 109 年 2 月 19 日經董事會決議如下：

估列比例

	<u>109年度</u>	<u>108年度</u>
員工酬勞	1.09%	1.11%
董事酬勞	1.09%	1.11%

金 額

	<u>109年度</u>		<u>108年度</u>	
	現	金	現	金
員工酬勞	<u>\$ 4,200</u>		<u>\$ 4,100</u>	
董事酬勞	<u>\$ 4,200</u>		<u>\$ 4,100</u>	

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

108 及 107 年度員工酬勞及董事酬勞之實際配發金額與 108 及 107 年度合併財務報告之認列金額並無差異。

有關本公司董事會決議之員工酬勞及董事酬勞資訊，請至台灣證券交易所「公開資訊觀測站」查詢。

(八) 外幣兌換損益

	<u>109年度</u>	<u>108年度</u>
外幣兌換利益總額	\$ 34,121	\$ 5,814
外幣兌換損失總額	( <u>86,086</u> )	( <u>23,820</u> )
淨 損 失	( <u>\$ 51,965</u> )	( <u>\$ 18,006</u> )

## 二二、繼續營業單位所得稅

### (一) 認列於損益之所得稅

所得稅費用之主要組成項目如下：

	<u>109年度</u>	<u>108年度</u>
當期所得稅		
本年度產生者	\$ 53,640	\$ 51,216
未分配盈餘加徵	-	1,685
以前年度之調整	( 3,491)	1,656
不可扣抵之境外來源所得	<u>4,033</u>	<u>622</u>
	54,182	55,179
遞延所得稅		
本年度產生者	<u>48</u>	( <u>1,760</u> )
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 54,230</u>	<u>\$ 53,419</u>

會計所得與所得稅費用之調節如下：

	<u>109年度</u>	<u>108年度</u>
繼續營業單位稅前淨利	<u>\$376,478</u>	<u>\$361,984</u>
稅前淨利按法定稅率計算之所得稅費用	\$ 75,921	\$ 72,417
免稅所得	( 310)	( 332)
不可扣抵之境外來源所得	4,033	622
未分配盈餘加徵	-	1,685
未認列之可減除暫時性差異	730	32
當期抵用之研發抵減	( 22,653)	( 22,661)
以前年度之調整	( <u>3,491</u> )	<u>1,656</u>
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 54,230</u>	<u>\$ 53,419</u>

我國於 108 年 7 月經總統公布修正產業創新條例，明訂以 107 年度起之未分配盈餘興建或購置特定資產或技術得列為計算未分配盈餘之減除項目，合併公司計算未分配盈餘時，僅將已實際進行再投資之資本支出金額減除。

### (二) 認列於其他綜合損益之所得稅

	<u>109年度</u>	<u>108年度</u>
遞延所得稅		
當年度產生		
— 國外營運機構換算	( \$ 134)	( \$ 88)
認列於其他綜合損益之所得稅	<u>( \$ 134)</u>	<u>( \$ 88)</u>



(三) 本期所得稅資產與負債

	109年12月31日	108年12月31日
本期所得稅資產		
預付中國所得稅	\$ 40,770	\$ 28,005
預付國外所得稅	797	-
	<u>\$ 41,567</u>	<u>\$ 28,005</u>
本期所得稅負債		
應付所得稅	<u>\$ 28,861</u>	<u>\$ 23,607</u>

(四) 遞延所得稅資產與負債

遞延所得稅資產及負債之變動如下：

109 年度

	年 初 餘 額	認 列 於 損 益	認 列 於 其 他 綜 合 損 益	年 底 餘 額
<u>遞延所得稅資產</u>				
暫時性差異				
無形資產攤銷	\$ 1,482	(\$ 119)	\$ -	\$ 1,363
應付休假給付	919	238	-	1,157
權益法之投資損益	555	( 147)	-	408
國外營運機構兌換 差額	75	-	74	149
備抵損失	1,588	( 550)	-	1,038
未實現兌換損失	3,222	530	-	3,752
	<u>\$ 7,841</u>	<u>(\$ 48)</u>	<u>\$ 74</u>	<u>\$ 7,867</u>
<u>遞延所得稅負債</u>				
暫時性差異				
國外營運機構兌換 差額	\$ 60	\$ -	(\$ 60)	\$ -

108 年度

	年 初 餘 額	認 列 於 損 益	認 列 於 其 他 綜 合 損 益	年 底 餘 額
<u>遞延所得稅資產</u>				
暫時性差異				
無形資產攤銷	\$ 1,601	(\$ 119)	\$ -	\$ 1,482
應付休假給付	802	117	-	919
權益法之投資損益	792	( 237)	-	555
國外營運機構兌換 差額	52	-	23	75
備抵損失	2,869	( 1,281)	-	1,588
未實現兌換損失	-	3,222	-	3,222
	<u>\$ 6,116</u>	<u>\$ 1,702</u>	<u>\$ 23</u>	<u>\$ 7,841</u>

(接次頁)

(承前頁)

	年 初 餘 額	認 列 於 損 益	認 列 於 其 他 綜 合 損 益	年 底 餘 額
遞延所得稅負債				
暫時性差異				
國外營運機構兌換 差額	\$ 125	\$ -	(\$ 65)	\$ 60
未實現兌換利益	58	(58)	-	-
	<u>\$ 183</u>	<u>(\$ 58)</u>	<u>(\$ 65)</u>	<u>\$ 60</u>

(五) 所得稅核定情形

本公司之營利事業所得稅申報案件，業經稅捐稽徵機關核定至107年度。合併公司截至109年12月31日，並無任何未決稅務訴訟案件。

二三、每股盈餘

	單位：每股元	
	109年度	108年度
基本每股盈餘		
來自繼續營業單位	<u>\$ 10.34</u>	<u>\$ 9.90</u>
稀釋每股盈餘		
來自繼續營業單位	<u>\$ 10.34</u>	<u>\$ 9.89</u>

用以計算每股盈餘之淨利及普通股加權平均股數如下：

本年度淨利

	109年度	108年度
用以計算基本及稀釋每股盈餘 之淨利	<u>\$322,248</u>	<u>\$308,565</u>

股 數

	單位：仟股	
	109年度	108年度
用以計算基本每股盈餘之普通 股加權平均股數	31,166	31,171
具稀釋作用潛在普通股之影響：		
員工酬勞	<u>14</u>	<u>15</u>
用以計算稀釋每股盈餘之普通 股加權平均股數	<u>31,180</u>	<u>31,186</u>

若合併公司得選擇以股票或現金發放員工酬勞，則計算稀釋每股盈餘時，假設員工酬勞將採發放股票方式，並於該潛在普通股具有稀釋作用時計入加權平均流通在外股數，以計算稀釋每股盈餘。於次年度決議員工酬勞發放股數前計算稀釋每股盈餘時，亦繼續考量該等潛在普通股之稀釋作用。

#### 二四、股份基礎給付協議

本公司於 108 年 1 月因辦理現金增資保留予員工認股計 139 仟股，係使用 Black-Scholes 評價模式，評價模式所採用之輸入值如下：

	<u>108年1月</u>
給與日參考股價	194.85 元
執行價格	198 元
預期波動率	60.16%
存續期間	0.02 年
無風險利率	0.43%

本公司 108 年度認列之酬勞成本為 826 仟元。

#### 二五、現金流量資訊

##### (一) 非現金交易

除已於其他附註揭露外，合併公司於 109 及 108 年度進行下列非現金交易之投資及籌資活動：

合併公司於 109 年及 108 年 12 月 31 日取得不動產、廠房及設備 10,211 仟元及 3,700 仟元，帳列應付設備款，參閱附註十七。

##### (二) 來自籌資活動之負債變動

###### 109 年度

	<u>109年1月1日</u>	<u>現金流量</u>	<u>非現金之變動</u>		<u>109年12月31日</u>
			<u>新增租賃</u>	<u>匯率變動</u>	
租賃負債	\$ 9,585	( \$ 8,887 )	\$ 3,634	( \$ 163 )	\$ 4,169

###### 108 年度

	<u>108年1月1日</u>	<u>現金流量</u>	<u>108年12月31日</u>
短期借款	\$ 40,000	( \$ 40,000 )	\$ -
租賃負債	17,116	( 7,531 )	9,585
	<u>\$ 57,116</u>	<u>( \$ 47,531 )</u>	<u>\$ 9,585</u>

## 二六、資本風險管理

合併公司進行資本管理以確保集團內各企業能夠於繼續經營之前提下，藉由將債務及權益餘額最適化，以使股東報酬極大化。

合併公司資本結構係由合併公司之權益（即股本、資本公積、保留盈餘及其他權益項目）組成。

合併公司不須遵守其他外部資本規定。

合併公司依據主要管理階層之建議，將藉由支付股利及發行新股等方式平衡其整體資本結構。

## 二七、金融工具

### (一) 公允價值資訊－非按公允價值衡量之金融工具

合併公司管理階層認為列示於合併資產負債表中非按公允價值衡量之金融資產及金融負債之帳面金額均趨近其公允價值。

### (二) 公允價值資訊－以重複性基礎按公允價值衡量之金融工具

#### 1. 公允價值層級

109年12月31日

	第 1 等級	第 2 等級	第 3 等級	合 計
<u>透過損益按公允價值</u> <u>衡量之金融資產</u>				
基金受益憑證	\$ 444,616	\$ -	\$ -	\$ 444,616
<u>透過其他綜合損益</u> <u>按公允價值衡量之</u> <u>金融資產</u>				
權益工具投資				
－國內上市（櫃） 及興櫃股票	\$ -	\$ -	\$ 28,000	\$ 28,000

108年12月31日

	第 1 等級	第 2 等級	第 3 等級	合 計
<u>透過損益按公允價值</u> <u>衡量之金融資產</u>				
基金受益憑證	\$ 504,867	\$ -	\$ -	\$ 504,867
<u>透過其他綜合損益按</u> <u>公允價值衡量之金</u> <u>融資產</u>				
權益工具投資				
－國內未上市 （櫃）股票	\$ -	\$ -	\$ 9,350	\$ 9,350

109 及 108 年度無第 1 等級與第 2 等級公允價值衡量間移轉之情形。

2. 金融工具以第 3 等級公允價值衡量之調節

109 年度

<u>金 融 資 產</u>	<u>透過其他綜合損益 按公允價值衡量之 金 融 資 產 權 益 工 具</u>
年初餘額	\$ 9,350
認列於其他綜合損益 處 分	28,703 ( 10,053)
年底餘額	<u>\$ 28,000</u>

108 年度

<u>金 融 資 產</u>	<u>透過其他綜合損益 按公允價值衡量之 金 融 資 產 權 益 工 具</u>
年初餘額	\$ 8,260
認列於其他綜合損益 購 買	( 10) <u>1,100</u>
年底餘額	<u>\$ 9,350</u>

3. 第 3 等級公允價值衡量之評價技術及輸入值

<u>金 融 工 具 類 別</u>	<u>評 價 技 術 及 輸 入 值</u>
國內未上市(櫃)股票	係以其資產負債項目推估取得標的之對價或以期末之可觀察股票價格，比較資產負債或損益表之項目，計算該價格所隱含價值乘數，估算評價標的之價值。

(三) 金融工具之種類

	<u>109年12月31日</u>	<u>108年12月31日</u>
<u>金融資產</u>		
透過損益按公允價值衡量		
強制透過損益按公允價 值衡量	\$ 444,616	\$ 504,867
按攤銷後成本衡量(註1)	1,018,878	851,269

(接次頁)

(承前頁)

	<u>109年12月31日</u>	<u>108年12月31日</u>
透過其他綜合損益按公允價值衡量		
權益工具投資	\$ 28,000	\$ 9,350
<u>金融負債</u>		
按攤銷後成本衡量 (註2)	17,996	12,217

註1：餘額係包含現金及約當現金、按攤銷後成本衡量之金融資產—流動、應收帳款、其他應收款、其他金融資產（帳列其他流動資產）及存出保證金（帳列其他流動資產及其他非流動資產）等按攤銷後成本衡量之金融資產。

註2：餘額係包含應付帳款及其他應付款（不包含應付薪資及獎金、應付休假給付、應付退休金、應付保險費及應付稅捐）等按攤銷後成本衡量之金融負債。

#### (四) 財務風險管理目的與政策

合併公司主要金融工具包括權益工具投資、應收帳款、應付帳款及租賃負債。合併公司之財務管理部門係為各業務單位提供服務，統籌協調進入金融市場操作，藉由依照風險程度與廣度分析暴險之內部風險報告監督及管理合併公司營運有關之財務風險。該等風險包括市場風險（包含匯率風險、利率風險及其他價格風險）、信用風險及流動性風險。

財務管理部門定期向董事會報告，董事會依據其職責進行監控風險及政策的執行，以減輕風險之暴險。

##### 1. 市場風險

合併公司之營運活動使合併公司承擔之主要財務風險為外幣匯率變動風險（參閱下述(1)）、利率變動風險（參閱下述(2)）以及其他價格風險（參閱下述(3)）。

##### (1) 匯率風險

合併公司從事外幣計價之勞務交易，因而使合併公司產生匯率變動暴險。

合併公司於資產負債表日非功能性貨幣計價之貨幣性資產與貨幣性負債帳面金額（包含合併財務報表中已沖銷之非功能性貨幣計價之貨幣性項目），參閱附註三十。

#### 敏感度分析

合併公司主要受到美元匯率波動之影響。

下表詳細說明當新台幣（功能性貨幣）對美元之匯率增加／減少 1% 時，合併公司之敏感度分析。1% 係為合併公司內部向主要管理階層報告匯率風險時所使用之敏感度比率，亦代表管理階層對外幣匯率之合理可能變動範圍之評估。敏感度分析僅包括流通在外之外幣貨幣性項目，並將其期末之換算以匯率變動 1% 予以調整。下表之正數係表示當美元相對於功能性貨幣升值 1% 時，將使稅前淨利增加之金額；當美元相對於功能性貨幣貶值 1% 時，其對稅前淨利之影響將為同金額之負數。

	美 元 之 影 響	
	109年度	108年度
損 益	\$ 6,563	\$ 7,786

上列損益之影響主要源自於合併公司於資產負債表日尚流通在外之美元計價之銀行存款及應收款項。

合併公司於本年度對美元匯率敏感度下降，主係因本期以美元計價之銀行存款減少所致。

#### (2) 利率風險

合併公司於資產負債表日受利率暴險之金融資產及金融負債帳面金額如下：

	109年12月31日	108年12月31日
具公允價值利率風險		
— 金融資產	\$475,320	\$497,625
— 金融負債	4,169	9,585
具現金流量利率風險		
— 金融資產	278,690	162,789

### 敏感度分析

下列敏感度分析係依衍生及非衍生工具於資產負債表日之利率暴險而決定。集團內部向主要管理階層報告利率時所使用之變動率為利率增加或減少 100 基點，此亦代表管理階層對利率之合理可能變動範圍之評估。

若利率增加／減少 100 基點，在所有其他變數維持不變之情況下，合併公司 109 及 108 年度之稅前淨利將增加 2,787 仟元及 1,628 仟元，主因為合併公司之浮動利率計息之銀行存款變動風險部位。

合併公司於本年度對利率之敏感度上升，主因為浮動利率計息之銀行存款增加所致。

### (3) 其他價格風險

合併公司主要因權益證券投資而產生權益價格暴險。

### 敏感度分析

下列敏感度分析係依資產負債表日之權益價格暴險進行。

若權益價格上漲／下跌 1%，109 及 108 年度稅前淨利將因透過損益按公允價值衡量金融資產之公允價值上升／下跌而分別增加／減少 4,446 仟元及 5,049 仟元。109 及 108 年度稅前其他綜合損益將因透過其他綜合損益按公允價值衡量金融資產之公允價值上升／下跌而分別增加／減少 280 仟元及 94 仟元。

## 2. 信用風險

信用風險係指交易對方拖欠合約義務而造成集團財務損失之風險。截至資產負債表日，合併公司可能因交易對方未履行義務之最大信用風險暴險（不考慮擔保品或其他信用增強工具，且不可撤銷之最大暴險金額）主要係來自於合併資產負債表所認列之金融資產帳面金額。

合併公司採行之政策係僅與信譽卓著之對象進行交易。



為減輕信用風險，合併公司管理階層指派專責團隊負責授信額度之決定、授信核准及其他監控程序以確保逾期應收款項之回收已採取適當行動。此外，合併公司於資產負債表日會逐一複核應收款項之可回收金額以確保無法回收之應收款項已提列適當減損損失。據此，合併公司管理階層認為合併公司之信用風險已顯著減少。

合併公司之信用風險主要係集中於合併公司前 3 大客戶，截至 109 年及 108 年 12 月 31 日止，應收帳款總額來自前述客戶之比率分別為 58% 及 19%。

### 3. 流動性風險

合併公司透過管理及維持足夠部位之現金及約當現金以支應集團營運並減輕現金流量波動之影響。

#### 非衍生金融負債之流動性及利率風險表

非衍生金融負債剩餘合約到期分析係依合併公司最早可能被要求還款之日期，按金融負債未折現現金流量（包含本金及估計利息）編製。因此，合併公司可被要求立即還款之銀行借款，係列於下表最早之期間內，不考慮銀行立即執行該權利之機率；其他非衍生金融負債到期分析係依照約定之還款日編製。

#### 109 年 12 月 31 日

	<u>3 個 月 內</u>	<u>3 個 月 至 1 年</u>	<u>1 至 5 年</u>
<u>非衍生金融負債</u>			
無附息負債	\$ 17,996	\$ -	\$ -
租賃負債	<u>2,227</u>	<u>876</u>	<u>1,102</u>
	<u>\$ 21,362</u>	<u>\$ 876</u>	<u>\$ 1,102</u>

租賃負債到期分析之進一步資訊如下：

	<u>短 於 1 年</u>	<u>1 ~ 5 年</u>
租賃負債	<u>\$ 3,103</u>	<u>\$ 1,102</u>

108 年 12 月 31 日

	3 個 月 內	3 個 月 至 1 年	1 至 5 年
非衍生金融負債			
無附息負債	\$ 12,217	\$ -	\$ -
租賃負債	<u>1,935</u>	<u>5,805</u>	<u>1,934</u>
	<u>\$ 14,152</u>	<u>\$ 5,805</u>	<u>\$ 1,934</u>

租賃負債到期分析之進一步資訊如下：

	短 於 1 年	1 ~ 5 年
租賃負債	<u>\$ 7,740</u>	<u>\$ 1,934</u>

## 二八、關係人交易

本公司及子公司（係本公司之關係人）間之交易、帳戶餘額、收益及費損於合併時全數予以沖銷，故未揭露於本附註。合併公司與關係人間之交易如下。

### 主要管理階層薪酬

	109年度	108年度
短期員工福利	\$ 22,717	\$ 23,485
退職後福利	<u>324</u>	<u>423</u>
	<u>\$ 23,041</u>	<u>\$ 23,908</u>

董事及其他主要管理階層之薪酬係由薪酬委員會依照個人績效及市場趨勢決定。

## 二九、質抵押之資產

下列資產業經提供為融資借款之擔保品：

	109年12月31日	108年12月31日
質押定存單（帳列其他金融資產—流動）	<u>\$ 484</u>	<u>\$ -</u>

## 三十、重大之期後事項

本公司因考量營運發展，於 110 年 2 月 1 日簽定購買不動產契約，預計取得新辦公室，購買金額為新台幣 437,758 仟元。

### 三一、具重大影響之外幣資產及負債資訊

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

109年12月31日

	外幣 ( 仟元 )	匯	率	帳面金額 ( 仟元 )
<u>外幣資產</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美 元	\$ 23,177	28.480 ( 美元：新台幣 )		\$660,081
人 民 幣	61	4.377 ( 人民幣：新台幣 )		267
<u>外幣負債</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美 元	132	28.480 ( 美元：新台幣 )		3,759

108年12月31日

	外幣 ( 仟元 )	匯	率	帳面金額 ( 仟元 )
<u>外幣資產</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美 元	\$ 26,106	29.980 ( 美元：新台幣 )		\$782,658
<u>外幣負債</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美 元	137	29.980 ( 美元：新台幣 )		4,107

具重大影響之外幣兌換未實現損益如下：

外 幣	109年度		108年度	
	匯	率	匯	率
美 元	29.549 ( 美元：新台幣 )		30.912 ( 美元：新台幣 )	
		淨兌換損失 (\$ 20,770)		淨兌換損失 (\$ 16,584)

### 三二、附註揭露事項

(一) 重大交易事項及(二)轉投資事業相關資訊：

1. 資金貸與他人：無。
2. 為他人背書保證：無。
3. 期末持有有價證券情形 ( 不包含投資子公司、關聯企業及合資控制部分 )：附表一。

4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20% 以上：附表二。
5. 取得不動產之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20% 以上：無。
6. 處分不動產之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20% 以上：無。
7. 與關係人進、銷貨之金額達新臺幣 1 億元或實收資本額 20% 以上：附表三。
8. 應收關係人款項達新臺幣 1 億元或實收資本額 20% 以上：附表四。
9. 從事衍生工具交易：無。
10. 其他：母子公司間及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額：附表五。
11. 被投資公司資訊：附表六。

### (三) 大陸投資資訊

1. 大陸被投資公司名稱、主要營業項目、實收資本額、投資方式、資金匯出入情形、持股比例、本期損益及認列之投資損益、期末投資帳面金額、已匯回投資損益及赴大陸地區投資限額：附表七。
2. 與大陸被投資公司直接或間接經由第三地區所發生下列之重大交易事項，及其價格、付款條件、未實現損益：附表七。
  - (1) 進貨金額及百分比與相關應付款項之期末餘額及百分比。
  - (2) 銷貨金額及百分比與相關應收款項之期末餘額及百分比。
  - (3) 財產交易金額及其所產生之損益數額。
  - (4) 票據背書保證或提供擔保品之期末餘額及其目的。
  - (5) 資金融通之最高餘額、期末餘額、利率區間及當期利息總額。
  - (6) 其他對當期損益或財務狀況有重大影響之交易事項，如勞務之提供或收受等。

(四) 依關係企業合併營業報告書、關係企業合併財務報表及關係報告書編製準則規定就整體關係企業應揭露事項：

1. 從屬公司名稱、與控制公司互為關係之情形、業務性質、控制公司所持股份或出資額比例：附註十一。
2. 列入本期關係企業合併財務報表之從屬公司增減變動情形：附註十一。
3. 未列入本期關係企業合併財務報表之從屬公司名稱、持有股份或出資額比例及未合併之原因：無。
4. 從屬公司會計年度起迄日與控制公司不同時，其調整及處理方式：無。
5. 從屬公司之會計政策與控制公司不同之情形；如有不符合本國一般公認會計原則時，其調整方式及內容：無。
6. 國外從屬公司營業之特殊風險，如匯率變動等：附註十一。
7. 各關係企業盈餘分配受法令或契約限制之情形：附註十九。
8. 合併借（貸）項攤銷之方法及期限：無。
9. 其他重要事項或有助於關係企業合併財務報表允當表達之說明事項：無。

(五) 依關係企業合併營業報告書、關係企業合併財務報表及關係報告書編製準則規定就控制公司與從屬公司應分別揭露以下事項：

1. 從事資金融通、背書保證之相關資訊：無。
2. 從事衍生性商品交易之相關資訊：無。
3. 重大或有事項：無。
4. 重大期後事項：無。
5. 持有票券及有價證券之名稱、數量、成本、市價（無市價者，揭露淨值）、持股或出資比例、設質情形及期中最高持股或出資情形：附表一、六及七。
6. 其他重要事項或有助於關係企業合併財務報表允當表達之說明事項：無。

(六) 子公司持有母公司股份者，應分別列明子公司名稱、持有股數、金額及原因：無。

(七) 主要股東資訊：股權比例達 5% 以上之股東名稱、持股數額及比例。

主 要 股 東 名 稱	股 份	
	持 有 股 數	持 股 比 例
林 孝 平	6,604,000	21.08%
陳 慧 玲	4,554,000	14.54%
瑞駿投資有限公司	1,642,000	5.24%

### 三三、部門資訊

#### (一) 產業別財務資訊

合併公司主要係為單一重要營業部門，提供積體電路矽智財（Silicon IP）設計等服務項目，且主要決策者係以全公司報表做為績效考核及資源分配之依據，故毋需揭露個別應報導部門之營運資訊。

#### (二) 地區別資訊

合併公司主要於台灣及美國營運。合併公司來自外部客戶之繼續營業單位收入依營運地點區分與非流動資產按資產所在地區分之資訊列示如下：

	來自外部客戶之收入		非 流 動 資 產	
	109年度	108年度	109年12月31日	108年12月31日
台 灣	\$ 782,922	\$ 832,771	\$ 197,681	\$ 186,661
美 國	198,094	36,306	2,433	294
其 他	-	-	-	-
	<u>\$ 981,016</u>	<u>\$ 869,077</u>	<u>\$ 200,114</u>	<u>\$ 186,955</u>

非流動資產不包括透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產及遞延所得稅資產。

#### (三) 主要客戶資訊

來自單一客戶收入達合併公司收入總額之 10% 以上者如下：

	109年度	108年度
客 戶 H	\$122,283	\$ 30,682
客 戶 E	68,237	136,189
客 戶 A	30,427	136,126

円星科技股份有限公司及子公司  
 期末持有有價證券情形（不包含投資子公司）  
 民國 109 年 12 月 31 日

附表一

單位：新台幣仟元、仟股、仟單位

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／單位數	帳面金額	持股比例 %	公允價值	
本公司	股票							
	芯測科技股份有限公司	—	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	400	\$ 28,000	1.96	\$ 28,000	—
	基金受益憑證							
	台新 1699 貨幣市場基金	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	4,425	60,389	-	60,389	—
	第一金全家福貨幣市場基金	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	1,291	232,149	-	232,149	—
華南永昌鳳翔貨幣市場基金	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	7,144	117,067	-	117,067	—	
第一金台灣貨幣市場基金	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	2,269	35,011	-	35,011	—	

註：投資子公司相關資訊，請參閱附表六及七。

円星科技股份有限公司及子公司

累積買進或賣出同一有價證券之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20% 以上

民國 109 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表二

單位：新台幣仟元、仟單位

買、賣之公司	有價證券 種類及名稱	帳列科目	期		初買		入賣		出			期	
			單位數	金額	單位數	金額	單位數	金額	售	價	帳面成本	處分損益	單位數
本公司	基金受益憑證												
	第一金全家福貨幣市場基金	透過損益按公允價值衡量之 金融資產—流動	1,237	\$ 221,531	1,269	\$ 228,000	1,215	\$ 218,007	\$ 216,656	\$ 1,351	1,291	\$ 232,149	
	華南永昌鳳翔貨幣市場基金	透過損益按公允價值衡量之 金融資產—流動	11,189	182,597	7,144	117,000	11,189	183,046	182,000	1,046	7,144	117,067	

註：係期末依公允價值衡量之帳載金額。



円星科技股份有限公司及子公司  
 與關係人進、銷貨之金額達新臺幣 1 億元或實收資本額 20% 以上  
 民國 109 年 1 月 1 日至 109 年 12 月 31 日

附表三

單位：除另予註明者外  
 ，為新台幣仟元

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	佔總進(銷)貨之比率	授信期間	單價	授信期間	餘額	佔總應收(付)票據、帳款之比率	
本公司	M31 Technology USA,INC.	母子公司	銷貨	\$ 195,020	19.88%	30~90天	\$ -	-	\$ 86,850	32.93%	-

註 1：關係人交易條件如與一般交易條件不同，應於單價及授信期間欄位敘明差異情形及原因。

註 2：於編製本合併報表時，業已沖銷。

円星科技股份有限公司及子公司  
 應收關係人款項達新臺幣 1 億元或實收資本額 20% 以上  
 民國 109 年 12 月 31 日

附表四

單位：除另予註明者外  
 ，為新台幣仟元

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(註1)	週轉率	逾期應收關係人款項		應收關係人款項 期後收回金額	提列備抵 損失金額
					金額	處理方式		
本公司	M31 Technology USA,INC.	母子公司	\$ 86,850	4.28	\$ -	—	\$ 10,139	\$ -

註：於編製本合併報表時，業已沖銷。

元星科技股份有限公司及子公司  
 母子公司間及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額  
 民國 109 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表五

單位：新台幣仟元

編號 (註 1)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之 關係(註 2)	交易往來		交易條件	佔合併總營收或總資 產之比率%(註 3)
				科目	金額(註 5)		
0	元星科技股份有限公司	M31 Technology USA, INC.	1	勞務收入	\$ 195,020	價格係參酌一般市場行情後雙方議定	20
			1	應收帳款－關係人	86,850	月結 90 天	5
1	M31 Technology USA, INC.	元星科技股份有限公司	2	應收帳款－關係人	1,347	月結 30 天	-
			2	推銷服務收入	18,663	價格係參酌一般市場行情後雙方議定	2
2	元星智財(上海)信息科技有限公司	元星科技股份有限公司	2	推銷服務收入	813	價格係參酌一般市場行情後雙方議定	-

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： 交易往來金額佔合併總營收或總資產比率之計算，若屬資產負債科目者，以期末餘額佔合併總資產之方式計算；若屬損益科目者，以本期累積金額佔合併總營收之方式計算。

註 4： 本表相關數字係以新台幣列示，涉及外幣者，係以資產負債表日之匯率換算為新台幣；惟損益類相關金額係以全年度之平均匯率換算為新台幣。

註 5： 母子公司間之主要交易往來僅揭露單向交易資訊，於編製合併報表時，業已沖銷。

円星科技股份有限公司及子公司  
 被投資公司資訊、所在地區...等相關資訊  
 民國 109 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表六

單位：除另與註明者外，為  
 新台幣仟元、仟股

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	上期期末	股數	比率%				帳面金額
本公司	M31 Technology USA, INC.	美國	產品行銷及技術服務	\$ 13,531	\$ 13,531	450	100	\$ 13,632	\$ 1,354	\$ 1,354	子公司，以美元記帳
	Sirius Venture Ltd.	賽席爾共和國	投資控股	5,364	5,364	167	100	2,468	( 620)	( 620)	子公司，以美元記帳

註 1：於編製本合併報表時，業已沖銷。

註 2：大陸被投資公司相關資訊請參閱附表七。

元星科技股份有限公司及子公司  
大陸投資資訊  
民國 109 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表七

單位：新台幣仟元、外幣仟元

1. 大陸被投資公司名稱、主要營業項目、實收資本額、投資方式、資金匯出入、持股比例、投資損益、投資帳面價值及匯回投資損益情形：

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 及 3)	期末投資 帳面金額 (註 2 及 3)	截至本期止 已匯回投資收益	備註
					匯出	收回							
元星智財(上海)信息科技有限公司	產品行銷及技術服務	USD 100	(2)	\$ 3,340	\$ -	\$ -	\$ 3,340	(\$ 583)	100	(\$ 583)	\$ 2,314	\$ -	-

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
\$ 3,340	\$ 3,340	\$ 905,420

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 (Sirius Venture Ltd.) 再投資大陸。
- (3) 其他方式。

註 2：本期認列投資損益欄及期末投資帳面價值欄：

係 Sirius Venture Ltd. 認列其轉投資公司元星智財 (上海) 信息科技有限公司 109 年度投資損失及 109 年 12 月 31 日之帳面價值。

註 3：係經台灣母公司會計師查核之財務報表計算。

註 4：上述交易於編製合併財務報表時，業已沖銷。

3. 與大陸投資公司直接或間接經由第三地區事業所發生之重大交易事項：

- (1) 進貨金額及百分比與相關應付款項之期末餘額及百分比：無。
- (2) 銷貨金額及百分比與相關應收款項之期末餘額及百分比：無。
- (3) 財產交易金額及其所產生之損益數額：無。
- (4) 票據背書保證或提供擔保品之期末餘額及其目的：無。
- (5) 資金融通之最高額度、期末餘額、利率區間及當期利息總額：無。
- (6) 其他對當期損益或財務狀況有重大影響之交易事項，如勞務之提供或收受等：

關係人名稱	本公司與關係人之關係	交易類型	金額	交易條件			應收(付)票據、帳款		未實現損益
				價格	收(付)款條件	與一般交易之比較	餘額	百分比(%)	
元星智財(上海)信息科技有限公司	孫公司	勞務服務費用	\$ 813	依合約規定	月結 30 天	無重大差異	\$ -	-	\$ -

註：於編製本合併報表時，業已沖銷。