

日星科技股份有限公司
民國一〇八年股東常會議事錄



時間：民國一〇八年五月三十日(星期四)上午九時整

地點：新竹縣竹北市台元一街3號2樓 多功能會議室

出席：出席股東及股東代理人所代表之股數共計20,442,634股(含電子投票行使表決權數：16,925,573權)，佔本公司已發行股份總數之65.27%

列席董事：林孝平、劉立國、張原熏、黃詩瑩、林俊吉

主席：林孝平 董事長



記錄：柳廣明



一、宣佈開會(報告出席股數)

二、主席致詞(略)

三、報告事項

報告案一：民國一〇七年度營業報告，報請 公鑒。

說明：本公司民國一〇七年度營業報告書，請參閱附件一。

報告案二：民國一〇七年度審計委員會審查報告，報請 公鑒。

說明：本公司民國一〇七年度審計委員會審查報告書，請參閱附件二。

報告案三：民國一〇七年度董事酬勞與員工酬勞分配情形報告，報請 公鑒。

說明：一、依公司章程第23條規定：「本公司年度如有獲利，應提撥不低於獲利百分之一為員工酬勞與提撥不高於獲利百分之一點五為董事酬勞。但公司尚有累積虧損時，應預先保留彌補數額。」。

二、經董事會決議通過，民國一〇七年度董事酬勞總額為新台幣4,050,000元，員工酬勞總額為新台幣4,381,000元，均以現金方式發放。

四、承認事項

承認案一：民國一〇七年度營業報告書及財務報表，敬請 承認。

說明：一、本公司民國一〇七年度營業報告書、合併財務報表暨個體財務報表：資產負債表、綜合損益表、權益變動表、現金流量表，業經第三屆第十四次董事會決議通過。

二、前述合併財務報表暨個體財務報表，並經勤業眾信聯合會計師事務所陳重成會計師及虞成全會計師查核完竣並出具查核報告。

三、上述營業報告書、合併財務報表暨個體財務報表已送請審計委員會審查

完竣，並出具審查報告。

四、民國一〇七年度營業報告書、會計師查核報告及上述財務報表，請參閱附件一及附件三～四。

決議：本案經出席股東投票表決後，照案通過。

表決時出席股東表決權數 20,442,634 權(含電子投票行使表決權數：16,925,573 權)，投票表決結果如下：

| 表決結果 | 佔出席股東表決總權數(%) |
|---------------------------------------|---------------|
| 贊成權數 20,103,634 權(含電子投票 16,896,573 權) | 98.34 |
| 反對權數 5,000 權(含電子投票 5,000 權) | 0.02 |
| 無效權數 0 權(含電子投票 0 權) | 0.00 |
| 棄權及未投票權數 334,000 權(含電子投票 24,000 權) | 1.63 |

表決權數之比例計算至小數點第二位後以下全捨去，故可能有小數尾差，致其比例合計數不等於 100.00%。

承認案二：民國一〇七年度盈餘分派案，敬請 承認。

說明：一、本公司本次盈餘分派案，係分配民國一〇七年度可分配盈餘，擬以盈餘提撥股東紅利新台幣 219,226,000 元，並擬全數配發現金(現金股利每股配發新台幣 7 元，係依民國 108 年 3 月 1 日已發行流通在外普通股股數 31,318,000 股計算，每位股東發放總額計算至元為止，元以下全捨，現金股利配發未滿一元之畸零數額，轉入本公司職工福利委員會)。

二、上述現金股利之配發，擬提請股東會決議通過後，授權董事會另行訂定配息基準日。

三、嗣後如因任何原因致影響本公司流通在外股份總數，授權董事長依本次股東會決議之普通股擬分配盈餘總額，按配息基準日本公司實際流通在外股份之數量，調整分配比率。

四、民國一〇七年度盈餘分派表，請參閱附件五。

決議：本案經出席股東投票表決後，照案通過。

表決時出席股東表決權數 20,442,634 權(含電子投票行使表決權數：16,925,573 權)，投票表決結果如下：

| 表決結果 | 佔出席股東表決總權數(%) |
|---------------------------------------|---------------|
| 贊成權數 20,051,634 權(含電子投票 16,844,573 權) | 98.08 |
| 反對權數 5,000 權(含電子投票 5,000 權) | 0.02 |
| 無效權數 0 權(含電子投票 0 權) | 0.00 |
| 棄權及未投票權數 386,000 權(含電子投票 76,000 權) | 1.88 |

表決權數之比例計算至小數點第二位後以下全捨去，故可能有小數尾差，致其比例合計數不等於 100.00%。

五、討論事項

討論案一：修訂本公司「取得或處分資產處理程序」案，提請 核議。

說明：一、配合金融監督管理委員會修訂『公開發行公司取得或處分資產處理準則』之內容，擬修訂「取得或處分資產處理程序」部分條文，修正前後條文對照表，請參閱附件六。

二、謹提請 核議。

決議：本案經出席股東投票表決後，照案通過。

表決時出席股東表決權數 20,442,634 權(含電子投票行使表決權數：16,925,573 權)，投票表決結果如下：

| 表決結果 | 佔出席股東表決總權數(%) |
|---------------------------------------|---------------|
| 贊成權數 20,102,634 權(含電子投票 16,895,573 權) | 98.33 |
| 反對權數 6,000 權(含電子投票 6,000 權) | 0.02 |
| 無效權數 0 權(含電子投票 0 權) | 0.00 |
| 棄權棄權及未投票權數 334,000 權(含電子投票 24,000 權) | 1.63 |

表決權數之比例計算至小數點第二位後以下全捨去，故可能有小數尾差，致其比例合計數不等於 100.00%。

六、臨時動議：無。

七、散會：上午九時十五分。

註：本議事錄僅摘錄會議要旨，詳細內容以現場錄音、錄影為準。

円星科技股份有限公司 一〇七年度營業報告書

致各位股東女士、先生：

円星科技民國一〇七年全年營業收入為新台幣 763,550 仟元，與民國一〇六年之營業收入 633,516 仟元相較，成長比率 21%，民國一〇七年稅後淨利為新台幣 279,907 仟元，與民國一〇六年稅後淨利 186,286 仟元，成長比率為 50%；民國一〇七年基本每股稅後盈餘為新台幣 9.77 元。

截至民國一〇七年底，円星科技主要客戶群已涵蓋全球主要晶圓代工廠與晶片設計公司，面對全球激烈的市場競爭，円星科技所研發的基礎矽智財及高速介面矽智財無論在“效能”或“功耗”皆已領先競爭對手，並獲得全球重要IC設計公司的肯定與採用，客戶遍及美洲、歐洲、中、日、韓及台灣，而其中許多重量級的公司更已密切地與円星科技展開長期的IP開發合作。由於円星科技在矽智財技術品質與客戶工程服務上的卓越表現，已榮獲台灣積體電路公司等全球主要晶圓代工廠的肯定。

回顧過去兩年，円星科技重要的研發成果如下：

首先針對儲存應用方面，針對通用快閃記憶體(UFS)產品與行動裝置連結介面等需求，円星科技推出完整MIPI實體層矽智財解決方案(MIPI M-PHY)，以進軍行動裝置相關應用市場。另外在固態硬碟(SSD)產品應用方面，円星也推出了電腦匯流排PCI Express (PCIe 2.0/3.0/4.0) 實體層矽智財的解決方案。

其次針對人工智慧(Artificial Intelligence AI)應用方面，円星科技也針對此應用推出了相關需要的IP，例如：高速運算需要的高速記憶體(High Speed SRAM)、高密度的標準元件庫(12-Track Library)、高效能可支援Type-C的USB 3.1/ USB 3.0實體層矽智財、電腦匯流排PCI Express (PCIe 2.0/3.0/4.0) 實體層矽智財...等等。

另外在車用市場方面，円星科技在2017年開始準備車用設計的相關認證(ISO 26262)，並已在2018第一季完成車用認證的程序及第一個IP產品(MIPI M-PHY)的認證，且第一個採用此通過車用認證IP的客戶也計畫在2019年以台積電的16奈米車用製程生產。円星科技也將在2019年提供更廣的車用規範的IP產品，包含有USB2.0/USB3.1/PCIe4.0/D-PHY/GPIO/Memory Compiler...等。

其他如：穿戴式裝置(Wearable Device)、運動攝影機(Action Camera)、無人機(Unmanned Aerial Vehicle)、車聯網 (Internet of Vehicle)，以及VR頭戴裝置等領域，円星科技的各種矽智財都有提供相關的解決方案。例如：円星已

完整佈局新一代高效能USB矽智財解決方案，包括可支援Type-C的USB 3.1/USB 3.0實體層矽智財(將原本需要外接的高速交換器，內建於實體層矽智財以支持無方向性的插拔)、業界最小面積的微型USB 2.0實體層矽智財(節省50%以上的面積並降低30%的功率損耗)、創新技術BCK USB 2.0/ USB 3.0實體層矽智財(提供無石英震盪器的解決方案)、以及適用於物聯網與低功耗應用的BCK USB 1.1實體層矽智財。

此外円星也持續開發各式差異化的矽智財解決方案，包括在超低功耗製程(Ultra-low power process) 上開發低功耗記憶體編譯器平台(memory compiler)、各種省電模式的標準元件庫(cell library)，協助晶片設計業者實現更低功耗、更高效能以及較小面積的設計，進軍智能裝置晶片市場。先進製程已做到28/22HPC+以及16/12FFC。

累積了幾年來的努力，円星在晶圓代工的合作家數已有14家，所開發的基礎元件IP產品已超過200套，分布在9種製程類別(Process Node)54種製程的技術(Process Technology)。而在高速介面IP產品方面，也已經在5家晶圓廠9種製程類別(Process Node)27種製程的技術(Process Technology) 上開發出超過120套的IP產品。

展望未來，円星科技將會積極擴大與全球主要晶圓(Foundry)供應商在實體層IP的開發合作。並藉由創新技術的不斷精進、完善的工程服務能力及靈活的商務模式，持續在低功耗、高效能、小面積，以及更具成本效益的客製化矽智財領域上擴大影響力；在產品應用層面上，將致力於提升行動裝置、物聯網、AI、穿戴式產品及汽車電子等主流產品應用領域之IP滲透率；在製程佈局方面，則將積極佈局7/5奈米先進製程的基礎矽智財及各式高速介面矽智財新規格，包含USB、MIPI PHY、PCIe、HDMI。另外也提供客製化I/O及超低功耗記憶體及類比IP(Analog IP)等產品，持續為全球晶片設計產業提供獨特且高附加價值的矽智財解決方案，不斷為營收啟動成長動能。

最後，再次感謝各位股東多年來的支持與愛護。

董事長：



總經理：



會計主管：



円星科技股份有限公司

審計委員會審查報告書


董事會造具本公司民國一〇七年度營業報告書、財務報表及盈餘分派議案等，其中財務報表(合併暨個體)業經勤業眾信聯合會計師事務所查核完竣，並出具查核報告。上述營業報告書、財務報表及盈餘分派議案經本審計委員會查核，認為尚無不合，爰依證券交易法第十四條之四及公司法第二百一十九條之相關規定報告如上，敬請 鑒核。

此 致

円星科技股份有限公司民國一〇八年股東常會

円星科技股份有限公司

審計委員會召集人：黃詩瑩



中 華 民 國 一 〇 八 年 三 月 四 日

**勤業眾信**勤業眾信聯合會計師事務所
11073 台北市信義區松仁路100號20樓Deloitte & Touche
20F, Taipei Nan Shan Plaza
No. 100, Songren Rd.,
Xinyi Dist., Taipei 11073, TaiwanTel: +886 (2) 2725-9988
Fax: +886 (2) 4051-6888
www.deloitte.com.tw

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 107 年及 106 年 12 月 31 日之合併資產負債表，暨民國 107 年及 106 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 107 年及 106 年 12 月 31 日之合併財務狀況，暨民國 107 年及 106 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 107 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。

茲對円星集團民國 107 年度合併財務報表之關鍵查核事項敘明如下：

技術服務收入認列不適當之風險

円星集團之營業收入主要來自於提供客戶矽智財設計服務所收取之技術服務收入，其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，其中又以各合約第一階段所認列之技術服務收入較可能發生認列時點不適當之風險。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. 瞭解円星集團認列合約第一階段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 107 年度認列合約第一階段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第一階段技術服務收入選取適當樣本執行截止測試，以確認円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

円星科技股份有限公司業已編製民國 107 及 106 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円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円星集團或停止營業，或除清算或停業外別無實際可行之其他方案。

円星集團之治理單位（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，決定對丹星集團民國 107 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 陳 重 成



陳重成

會計師 虞 成 全



虞成全

金融監督管理委員會核准文號
金管證審字第 1040024195 號

證券暨期貨管理委員會核准文號
台財證六字第 0930128050 號

中 華 民 國 1 0 8 年 3 月 4 日

月星科技股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國 107 年及 106 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

| 代 碼 | 資 產 | 107年12月31日 | | 106年12月31日 | |
|------|-----------------------------------|------------|-----|------------|-----|
| | | 金 額 | % | 金 額 | % |
| | 流動資產 | | | | |
| 1100 | 現金及約當現金(附註三、四及六) | \$ 362,445 | 38 | \$ 348,321 | 44 |
| 1110 | 透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動(附註四及七) | 50,031 | 5 | - | - |
| 1136 | 按攤銷後成本衡量之金融資產—流動(附註四及八) | 61,430 | 6 | - | - |
| 1170 | 應收帳款(附註三、四、五、十一及二一) | 230,096 | 24 | 186,923 | 24 |
| 1200 | 其他應收款 | 241 | - | 140 | - |
| 1220 | 本期所得稅資產(附註四及二三) | 6,818 | 1 | - | - |
| 1410 | 預付款項(附註十五) | 11,294 | 1 | 16,927 | 2 |
| 1476 | 其他金融資產—流動(附註三、十五及三一) | 55,287 | 6 | 74,400 | 10 |
| 1479 | 其他流動資產(附註三及十五) | 2,746 | - | 1,867 | - |
| 11XX | 流動資產總計 | 780,388 | 81 | 628,578 | 80 |
| | 非流動資產 | | | | |
| 1517 | 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動(附註三、四及九) | 8,260 | 1 | - | - |
| 1543 | 以成本衡量之金融資產—非流動(附註三、四及十) | - | - | 6,000 | 1 |
| 1600 | 不動產、廠房及設備(附註四及十三) | 153,449 | 16 | 144,121 | 18 |
| 1780 | 無形資產(附註四及十四) | 4,565 | - | 4,934 | - |
| 1840 | 遞延所得稅資產(附註四及二三) | 6,116 | 1 | 6,336 | 1 |
| 1990 | 其他非流動資產(附註三及十五) | 5,462 | 1 | 671 | - |
| 15XX | 非流動資產總計 | 177,852 | 19 | 162,062 | 20 |
| 1XXX | 資 產 總 計 | \$ 958,240 | 100 | \$ 790,640 | 100 |
| | 負債及權益 | | | | |
| | 流動負債 | | | | |
| 2100 | 短期借款(附註十六及三一) | \$ 40,000 | 4 | \$ 60,000 | 8 |
| 2130 | 合約負債—流動(附註三、十八及二一) | 58,015 | 6 | - | - |
| 2170 | 應付帳款(附註十七) | 1,821 | - | 3,930 | 1 |
| 2219 | 其他應付款(附註十八) | 88,495 | 9 | 70,013 | 9 |
| 2230 | 本期所得稅負債(附註四及二三) | 19,414 | 2 | 18,552 | 2 |
| 2399 | 其他流動負債(附註十八) | 5,198 | 1 | 58,002 | 7 |
| 21XX | 流動負債總計 | 212,943 | 22 | 210,497 | 27 |
| | 非流動負債 | | | | |
| 2570 | 遞延所得稅負債(附註四及二三) | 183 | - | 51 | - |
| 2XXX | 負債總計 | 213,126 | 22 | 210,548 | 27 |
| | 權益(附註二十) | | | | |
| | 股本 | | | | |
| 3110 | 普通股 | 286,400 | 30 | 286,400 | 36 |
| 3200 | 資本公積 | 53,851 | 6 | 41,945 | 5 |
| | 保留盈餘 | | | | |
| 3310 | 法定盈餘公積 | 33,736 | 4 | 15,107 | 2 |
| 3350 | 未分配盈餘 | 367,580 | 38 | 236,565 | 30 |
| 3300 | 保留盈餘總計 | 401,316 | 42 | 251,672 | 32 |
| 3400 | 其他權益 | 3,547 | - | 75 | - |
| 3XXX | 權益總計 | 745,114 | 78 | 580,092 | 73 |
| | 負債與權益總計 | \$ 958,240 | 100 | \$ 790,640 | 100 |

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：林孝平



經理人：林孝平



會計主管：柳廣明



月星科技股份有限公司及子公司

合併綜合損益表

民國 107 年及 106 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 | | 107年度 | | 106年度 | |
|------|--------------------|------------|-------|------------|-------|
| | | 金 額 | % | 金 額 | % |
| 4000 | 營業收入（附註四及二一） | \$ 763,550 | 100 | \$ 633,516 | 100 |
| 5900 | 營業毛利 | 763,550 | 100 | 633,516 | 100 |
| | 營業費用（附註十四及二二） | | | | |
| 6100 | 推銷費用 | (48,055) | (6) | (39,462) | (6) |
| 6200 | 管理費用 | (76,890) | (10) | (64,042) | (10) |
| 6300 | 研究發展費用 | (320,872) | (42) | (284,905) | (45) |
| 6450 | 預期信用減損損失（附註四、五及十一） | (11,837) | (2) | - | - |
| 6000 | 營業費用合計 | (457,654) | (60) | (388,409) | (61) |
| 6900 | 營業淨利 | 305,896 | 40 | 245,107 | 39 |
| | 營業外收入及支出 | | | | |
| 7010 | 其他收入（附註四及二二） | 4,350 | - | 1,574 | - |
| 7020 | 其他利益及損失（附註四及二二） | 20,237 | 3 | (30,370) | (5) |
| 7050 | 財務成本（附註二二） | (1,623) | - | (210) | - |
| 7000 | 營業外收入及支出合計 | 22,964 | 3 | (29,006) | (5) |
| 7900 | 稅前淨利 | 328,860 | 43 | 216,101 | 34 |
| 7950 | 所得稅費用（附註四及二三） | (48,953) | (6) | (29,815) | (5) |
| 8200 | 本期淨利 | 279,907 | 37 | 186,286 | 29 |

（接次頁）

(承前頁)

| 代 碼 | | 107年度 | | 106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(附註二十) | \$ 2,460 | - | \$ - | - |
| 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(附註四及二十) | 269 | - | 219 | - |
| 8399 | 與可能重分類至損益之項目相關之所得稅(附註四、二十及二三) | (57) | - | (37) | - |
| 8300 | 本年度其他綜合損益(稅後淨額) | <u>2,672</u> | - | <u>182</u> | - |
| 8500 | 本期綜合損益總額 | <u>\$ 282,579</u> | <u>37</u> | <u>\$ 186,468</u> | <u>29</u> |
| | 每股盈餘(附註二四) | | | | |
| 9710 | 基 本 | <u>\$ 9.77</u> | | <u>\$ 6.51</u> | |
| 9810 | 稀 釋 | <u>\$ 9.77</u> | | <u>\$ 6.50</u> | |

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：林孝平



經理人：林孝平



會計主管：柳廣明





月星建設股份有限公司

中華民國 107 年 12 月 31 日

單位：新台幣千元

| 代碼 | 106 年 1 月 1 日餘額 | 本 資 本 公 積 | 法 定 盈 餘 公 積 | 自 留 盈 餘 | 未 分 配 盈 餘 | 外 幣 換 算 差 異 之 累 計 金 額 | 其 他 權 益 項 目 | 總 額 |
|-----|-----------------|-----------|-------------|-----------|-----------|-----------------------|-------------|-----------|
| | | | | | | | | |
| A1 | 285,610 | 41,407 | 74 | 150,995 | 107 | - | - | 478,048 |
| B1 | - | - | 15,033 | (15,033) | - | - | - | - |
| B5 | - | - | - | (85,683) | - | - | - | (85,683) |
| D1 | - | - | - | 186,286 | - | - | - | 186,286 |
| D3 | - | - | - | - | 182 | - | - | 182 |
| D5 | - | - | - | 186,286 | 182 | - | - | 186,468 |
| G1 | 790 | 462 | - | - | - | - | - | 1,252 |
| Z1 | 286,400 | 41,945 | 15,107 | 236,565 | 75 | - | - | 380,092 |
| A3 | - | - | - | (2,383) | - | - | 1,800 | (583) |
| A5 | 286,400 | 41,945 | 15,107 | 234,182 | 75 | - | 1,800 | 579,509 |
| B1 | - | - | 18,629 | (18,629) | - | - | - | - |
| B5 | - | - | - | (128,880) | - | - | - | (128,880) |
| D1 | - | - | - | 279,907 | - | - | - | 279,907 |
| D3 | - | - | - | - | 212 | - | 2,460 | 2,672 |
| D5 | - | - | - | 279,907 | 212 | - | 2,460 | 282,579 |
| Q1 | - | - | - | 1,000 | - | - | (1,000) | - |
| C17 | - | 11,906 | - | - | - | - | - | 11,906 |
| Z1 | 286,400 | 53,851 | 33,236 | 367,880 | 282 | - | 3,260 | 745,114 |

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：林孝平



經理人：林孝平



會計主管：柳廣明




 月星科技股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

| 代 碼 | | 107年度 | 106年度 |
|--------|----------------------------|----------------|----------------|
| | 營業活動之現金流量 | | |
| A10000 | 本年度稅前淨利 | \$ 328,860 | \$ 216,101 |
| A20010 | 收益費損項目 | | |
| A20100 | 折舊費用 | 21,864 | 22,504 |
| A20200 | 攤銷費用 | 2,583 | 2,598 |
| A20300 | 呆帳費用 | - | 985 |
| A20300 | 預期信用減損損失 | 11,837 | - |
| A20400 | 透過損益按公允價值衡量金融 資產淨利益 | (124) | (54) |
| A20900 | 財務成本 | 1,623 | 210 |
| A21200 | 利息收入 | (4,333) | (963) |
| A24100 | 未實現外幣兌換(利益)損失 | (15,333) | 22,708 |
| A30000 | 營業資產及負債之淨變動數 | | |
| A31110 | 持有供交易之金融資產 | - | 54 |
| A31115 | 強制透過損益按公允價值衡量 之金融資產 | (49,907) | - |
| A31150 | 應收帳款 | (55,818) | (38,871) |
| A31180 | 其他應收款 | (106) | (57) |
| A31230 | 預付款項 | 5,638 | 3,212 |
| A31240 | 其他流動資產 | (848) | - |
| A32125 | 合約負債 | 4,538 | - |
| A32150 | 應付帳款 | (2,144) | (2,427) |
| A32180 | 其他應付款 | 11,763 | 10,506 |
| A32230 | 其他流動負債 | 673 | (37,869) |
| A33000 | 營運產生之現金 | 260,766 | 198,637 |
| A33100 | 收取之利息 | 4,333 | 963 |
| A33300 | 支付之利息 | (1,623) | (210) |
| A33500 | 支付之所得稅 | (54,125) | (30,994) |
| AAAA | 營業活動之淨現金流入 | <u>209,351</u> | <u>168,396</u> |
| | 投資活動之現金流量 | | |
| B00200 | 出售透過其他綜合損益按公允價值 衡量之金融資產 | 2,000 | - |
| B00400 | 取得按攤銷後成本衡量之金融資產 | (61,660) | - |

(接次頁)

(承前頁)

| 代 碼 | | 107年度 | 106年度 |
|--------|-----------------|-------------|--------------|
| B02700 | 購置不動產、廠房及設備 | (\$ 24,464) | (\$ 116,320) |
| B03700 | 存出保證金增加 | (34) | (678) |
| B04500 | 購置無形資產 | (2,214) | (5,780) |
| B06500 | 其他金融資產增加 | - | (75,100) |
| B06600 | 其他金融資產減少 | 19,606 | - |
| B07100 | 預付設備款增加 | (4,787) | - |
| BBBB | 投資活動之淨現金流出 | (71,553) | (197,878) |
| | 籌資活動之現金流量 | | |
| C00100 | 短期借款增加 | - | 60,000 |
| C00200 | 短期借款減少 | (20,000) | - |
| C04500 | 發放現金股利 | (128,880) | (85,683) |
| C04800 | 員工執行認股權 | - | 1,259 |
| C09900 | 其 他 | 11,906 | - |
| CCCC | 籌資活動之淨現金流出 | (136,974) | (24,424) |
| DDDD | 匯率變動對現金及約當現金之影響 | 13,300 | (17,349) |
| EEEE | 現金及約當現金增加(減少)數 | 14,124 | (71,255) |
| E00100 | 年初現金及約當現金餘額 | 348,321 | 419,576 |
| E00200 | 年底現金及約當現金餘額 | \$ 362,445 | \$ 348,321 |

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：林孝平



經理人：林孝平



會計主管：柳廣明



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民國 107 年及 106 年 12 月 31 日之個體資產負債表，暨民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之個體綜合損益表、個體權益變動表、個體現金流量表以及個體財務報表附註（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，上開個體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編製，足以允當表達円星科技股份有限公司民國 107 年及 106 年 12 月 31 日之個體財務狀況，暨民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之個體財務績效及個體現金流量。

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個體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，與円星科技股份有限公司保持超然獨立，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，對円星科技股份有限公司民國 107 年度個體財務報表之查核最為重要之事項。該等事項已於查核個體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。

茲對円星科技股份有限公司民國 107 年度個體財務報表之關鍵查核事項敘明如下：

技術服務收入認列不適當之風險

円星科技股份有限公司之營業收入主要來自於提供客戶矽智財設計服務所收取之技術服務收入，其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，其中又以各合約第一階段所認列之技術服務收入較可能發生認列時點不適當之風險。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，參閱個體財務報表附註四(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. 瞭解円星科技股份有限公司認列合約第一階段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 107 年度認列合約第一階段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第一階段技術服務收入選取適當樣本執行截止測試，以確認円星科技股份有限公司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。

管理階層與治理單位對個體財務報表之責任

管理階層之責任係依照證券發行人財務報告編製準則編製允當表達之個體財務報表，且維持與個體財務報表編製有關之必要內部控制，以確保個體財務報表未存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達。

於編製個體財務報表時，管理階層之責任亦包括評估円星科技股份有限公司繼續經營之能力、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円星科技股份有限公司或停止營業，或除清算或停業外別無實際可行之其他方案。

円星科技股份有限公司之治理單位（含審計委員會）負有監督財務報導流程之責任。

會計師查核個體財務報表之責任

本會計師查核個體財務報表之目的，係對個體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個體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個體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. 辨認並評估個體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，惟其目的非對円星科技股份有限公司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，以及使円星科技股份有限公司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個體財務報表使用者注意個體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科技股份有限公司不再具有繼續經營之能力。
5. 評估個體財務報表（包括相關附註）之整體表達、結構及內容，以及個體財務報表是否允當表達相關交易及事件。

6. 對於円星科技股份有限公司內組成個體之財務資訊取得足夠及適切之查核證據，以對個體財務報表表示意見。本會計師負責查核案件之指導、監督及執行，並負責形成円星科技股份有限公司之查核意見。

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，決定對円星科技股份有限公司民國 107 年度個體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 陳 重 成



會計師 虞 成 全



金融監督管理委員會核准文號
金管證審字第 1040024195 號

證券暨期貨管理委員會核准文號
台財證六字第 0930128050 號

中 華 民 國 1 0 8 年 3 月 4 日



月星科技(股)有限公司
個體資產負債表
民國 107 年及 106 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

| 代 碼 | 資 產 | 107年12月31日 | | 106年12月31日 | |
|------|---------------------------------------|------------|-----|------------|-----|
| | | 金 額 | % | 金 額 | % |
| | 流動資產 | | | | |
| 1100 | 現金及約當現金(附註三、四及六) | \$ 342,934 | 36 | \$ 333,221 | 42 |
| 1110 | 透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動(附註四及七) | 50,031 | 5 | - | - |
| 1136 | 按攤銷後成本衡量之金融資產-流動(附註四及八) | 61,430 | 6 | - | - |
| 1170 | 應收帳款(附註三、四、五、十一及二一) | 218,962 | 23 | 179,111 | 23 |
| 1180 | 應收帳款-關係人(附註三、四及三十) | 17,170 | 2 | 10,962 | 1 |
| 1220 | 本期所得稅資產(附註四及二三) | 6,818 | 1 | - | - |
| 1410 | 預付款項(附註十五) | 11,173 | 1 | 16,742 | 2 |
| 1476 | 其他金融資產-流動(附註三、十五及三一) | 55,287 | 6 | 74,400 | 10 |
| 1479 | 其他流動資產(附註三及十五) | 2,746 | - | 1,867 | - |
| 11XX | 流動資產總計 | 766,551 | 80 | 616,303 | 78 |
| | 非流動資產 | | | | |
| 1517 | 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動 (附註三、四及九) | 8,260 | 1 | - | - |
| 1543 | 以成本衡量之金融資產-非流動(附註三、四及十) | - | - | 6,000 | 1 |
| 1550 | 採用權益法之投資(附註四及十二) | 15,296 | 2 | 11,095 | 1 |
| 1600 | 不動產、廠房及設備(附註四及十三) | 153,220 | 16 | 143,881 | 18 |
| 1780 | 無形資產(附註四及十四) | 4,565 | - | 4,934 | 1 |
| 1840 | 遞延所得稅資產(附註四及二三) | 6,116 | 1 | 6,336 | 1 |
| 1900 | 其他非流動資產(附註三及十五) | 5,407 | - | 570 | - |
| 15XX | 非流動資產總計 | 192,864 | 20 | 172,816 | 22 |
| 1XXX | 資 產 總 計 | \$ 959,415 | 100 | \$ 789,119 | 100 |
| | 負債及權益 | | | | |
| | 流動負債 | | | | |
| 2100 | 短期借款(附註十六及三一) | \$ 40,000 | 4 | \$ 60,000 | 8 |
| 2130 | 合約負債-流動(附註三、十八及二一) | 58,015 | 6 | - | - |
| 2170 | 應付帳款(附註十七) | 1,821 | - | 1,400 | - |
| 2219 | 其他應付款(附註十八) | 88,411 | 9 | 69,995 | 9 |
| 2220 | 其他應付款-關係人(附註三十) | 1,259 | - | 1,027 | - |
| 2230 | 本期所得稅負債(附註四及二三) | 19,414 | 2 | 18,552 | 2 |
| 2399 | 其他流動負債(附註十八) | 5,198 | 1 | 58,002 | 7 |
| 21XX | 流動負債總計 | 214,118 | 22 | 208,976 | 26 |
| | 非流動負債 | | | | |
| 2570 | 遞延所得稅負債(附註四及二三) | 183 | - | 51 | - |
| 2XXX | 負債總計 | 214,301 | 22 | 209,027 | 26 |
| | 權益(附註二十) | | | | |
| | 股本 | | | | |
| 3110 | 普通股 | 286,400 | 30 | 286,400 | 36 |
| 3200 | 資本公積 | 53,851 | 6 | 41,945 | 6 |
| | 保留盈餘 | | | | |
| 3310 | 法定盈餘公積 | 33,736 | 4 | 15,107 | 2 |
| 3350 | 未分配盈餘 | 367,580 | 38 | 236,565 | 30 |
| 3300 | 保留盈餘總計 | 401,316 | 42 | 251,672 | 32 |
| 3400 | 其他權益 | 3,547 | - | 75 | - |
| 3XXX | 權益總計 | 745,114 | 78 | 580,092 | 74 |
| | 負債與權益總計 | \$ 959,415 | 100 | \$ 789,119 | 100 |

後附之附註係本個體財務報告之一部分。

董事長：林孝平



經理人：林孝平



會計主管：柳廣明




 日星科技股份有限公司

個體綜合損益表

民國 107 年及 106 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 | | 107年度 | | 106年度 | |
|------|--------------------|------------|-------|------------|-------|
| | | 金 額 | % | 金 額 | % |
| 4000 | 營業收入（附註四、二一及三十） | \$ 759,099 | 100 | \$ 628,603 | 100 |
| 5900 | 營業毛利 | 759,099 | 100 | 628,603 | 100 |
| | 營業費用（附註十四、二二及三十） | | | | |
| 6100 | 推銷費用 | (47,833) | (6) | (39,492) | (6) |
| 6200 | 管理費用 | (76,890) | (10) | (64,042) | (10) |
| 6300 | 研究發展費用 | (320,872) | (42) | (284,905) | (45) |
| 6450 | 預期信用減損損失（附註四、五及十一） | (11,837) | (2) | - | - |
| 6000 | 營業費用合計 | (457,432) | (60) | (388,439) | (61) |
| 6900 | 營業淨利 | 301,667 | 40 | 240,164 | 39 |
| | 營業外收入及支出 | | | | |
| 7010 | 其他收入（附註四及二二） | 4,318 | - | 1,554 | - |
| 7020 | 其他利益及損失（附註四及二二） | 20,497 | 3 | (30,365) | (5) |
| 7050 | 財務成本（附註二二） | (1,623) | - | (210) | - |
| 7070 | 採用權益法之子公司損益份額（附註四） | 3,932 | - | 4,933 | 1 |
| 7000 | 營業外收入及支出合計 | 27,124 | 3 | (24,088) | (4) |
| 7900 | 稅前淨利 | 328,791 | 43 | 216,076 | 35 |
| 7950 | 所得稅費用（附註四及二三） | (48,884) | (6) | (29,790) | (5) |
| 8200 | 本期淨利 | 279,907 | 37 | 186,286 | 30 |

(接次頁)

(承前頁)

| 代 碼 | | 107年度 | | 106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 (附註二十) | \$ 2,460 | - | \$ - | - |
| 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(附註四及 二十) | 269 | - | 219 | - |
| 8399 | 與可能重分類至損 益之項目相關之 所得稅(附註 四、二十及二三) | (<u>57</u>) | - | (<u>37</u>) | - |
| 8300 | 本年度其他綜合損 益(稅後淨額) | <u>2,672</u> | - | <u>182</u> | - |
| 8500 | 本期綜合損益總額 | <u>\$ 282,579</u> | <u>37</u> | <u>\$ 186,468</u> | <u>30</u> |
| | 每股盈餘(附註二四) | | | | |
| 9710 | 基 本 | <u>\$ 9.77</u> | | <u>\$ 6.51</u> | |
| 9810 | 稀 釋 | <u>\$ 9.77</u> | | <u>\$ 6.50</u> | |

後附之附註係本個體財務報告之一部分。

董事長：林孝平



經理人：林孝平



會計主管：柳廣明





民國 107 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

| 代碼 | 106 年 1 月 1 日餘額 | 保 留 盈 益 | | | | 其 他 種 益 項 目 | | 總 額 |
|-----|-----------------|--------------------|------------------|-------------------------|---------------------------|---|------------|-----|
| | | 本 質 本 公 積 金 41.47% | 法 定 盈 餘 公 積 金 7% | 盈 餘 未 配 分 配 盈 餘 150,995 | 外 幣 匯 換 差 額 之 兌 換 差 額 107 | 透 過 其 他 綜 合 損 益 按 公 允 價 值 衡 量 之 金 融 資 產 未 實 現 損 益 | 其 他 種 益 | |
| A1 | \$ 285,610 | \$ | \$ | \$ | \$ | \$ | \$ 478,048 | |
| B1 | - | - | 15,033 | (15,033) | - | - | - | |
| B5 | - | - | - | (85,683) | - | - | (85,683) | |
| D1 | - | - | - | 186,286 | - | - | 186,286 | |
| D3 | - | - | - | - | 182 | - | 182 | |
| D5 | - | - | - | 186,286 | 182 | - | 186,468 | |
| G1 | 790 | 469 | - | - | - | - | 1,259 | |
| Z1 | 286,400 | 41,945 | 15,107 | 236,565 | 75 | - | 580,092 | |
| A3 | - | - | - | (2,383) | - | 1,800 | (583) | |
| A5 | 286,400 | 41,945 | 15,107 | 234,182 | 75 | 1,800 | 579,509 | |
| B1 | - | - | 18,629 | (18,629) | - | - | - | |
| B5 | - | - | - | (128,880) | - | - | (128,880) | |
| D1 | - | - | - | 279,907 | - | - | 279,907 | |
| D3 | - | - | - | - | 212 | 2,460 | 2,672 | |
| D5 | - | - | - | 279,907 | 212 | 2,460 | 282,579 | |
| Q1 | - | - | - | 1,000 | - | (1,000) | - | |
| C17 | - | 11,906 | - | - | - | - | 11,906 | |
| Z1 | 286,400 | 53,851 | 33,726 | 367,580 | 287 | 3,260 | 745,114 | |



董事長：林孝平



經理人：林孝平

本附屬公司之財務報告為集團財務報告之一部分。

會計主管：新廣明




 月星科技股份有限公司

個體現金流量表

民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

| 代 碼 | | 107年度 | 106年度 |
|--------|---------------|----------------|----------------|
| | 營業活動之現金流量 | | |
| A10000 | 本年度稅前淨利 | \$ 328,791 | \$ 216,076 |
| A20010 | 收益費損項目 | | |
| A20100 | 折舊費用 | 21,778 | 22,433 |
| A20200 | 攤銷費用 | 2,583 | 2,598 |
| A20300 | 呆帳費用 | - | 985 |
| A20300 | 預期信用減損損失 | 11,837 | - |
| A20400 | 透過損益按公允價值衡量金融 | | |
| | 資產淨利益 | (124) | (54) |
| A20900 | 財務成本 | 1,623 | 210 |
| A21200 | 利息收入 | (4,308) | (946) |
| A22400 | 採用權益法之子公司損益之份 | | |
| | 額 | (3,932) | (4,933) |
| A24100 | 未實現外幣兌換(利益)損失 | (15,333) | 22,708 |
| A30000 | 營業資產及負債之淨變動數 | | |
| A31110 | 持有供交易之金融資產 | - | 54 |
| A31115 | 強制透過損益按公允價值衡量 | | |
| | 之金融資產 | (49,907) | - |
| A31150 | 應收帳款 | (52,803) | (35,447) |
| A31160 | 應收帳款－關係人 | (6,146) | (195) |
| A31180 | 其他應收款 | - | 2 |
| A31230 | 預付款項 | 5,569 | 3,191 |
| A31240 | 其他流動資產 | (848) | - |
| A32125 | 合約負債 | 4,538 | - |
| A32150 | 應付帳款 | 419 | (5,014) |
| A32180 | 其他應付款 | 11,695 | 10,708 |
| A32190 | 其他應付款－關係人 | 232 | 172 |
| A32230 | 其他流動負債 | 673 | (37,869) |
| A33000 | 營運產生之現金 | 256,337 | 194,679 |
| A33100 | 收取之利息 | 4,308 | 946 |
| A33300 | 支付之利息 | (1,623) | (210) |
| A33500 | 支付之所得稅 | (54,056) | (30,970) |
| AAAA | 營業活動之淨現金流入 | <u>204,966</u> | <u>164,445</u> |

(接次頁)

(承前頁)

| 代 碼 | | 107年度 | 106年度 |
|--------|----------------------------|------------|------------|
| | 投資活動之現金流量 | | |
| B00020 | 出售透過其他綜合損益按公允價值 衡量之金融資產 | \$ 2,000 | \$ - |
| B00040 | 取得按攤銷後成本衡量之金融資產 | (61,660) | - |
| B02700 | 購置不動產、廠房及設備 | (24,396) | (116,284) |
| B03700 | 存出保證金增加 | (81) | (631) |
| B04400 | 其他應收款—關係人減少 | - | 6,966 |
| B04500 | 購置無形資產 | (2,214) | (5,780) |
| B06500 | 其他金融資產增加 | - | (75,100) |
| B06600 | 其他金融資產減少 | 19,606 | - |
| B07100 | 預付設備款增加 | (4,787) | - |
| BBBB | 投資活動之淨現金流出 | (71,532) | (190,829) |
| | 籌資活動之現金流量 | | |
| C00100 | 短期借款增加 | - | 60,000 |
| C00200 | 短期借款減少 | (20,000) | - |
| C04500 | 發放現金股利 | (128,880) | (85,683) |
| C04800 | 員工執行認股權 | - | 1,259 |
| C05400 | 取得子公司股權 | - | (9,004) |
| C09900 | 其 他 | 11,906 | - |
| CCCC | 籌資活動之淨現金流出 | (136,974) | (33,428) |
| DDDD | 匯率變動對現金及約當現金之影響 | 13,253 | (18,059) |
| EEEE | 現金及約當現金增加(減少)數 | 9,713 | (77,871) |
| E00100 | 年初現金及約當現金餘額 | 333,221 | 411,092 |
| E00200 | 年底現金及約當現金餘額 | \$ 342,934 | \$ 333,221 |

後附之附註係本個體財務報告之一部分。

董事長：林孝平



經理人：林孝平



會計主管：柳廣明



日星科技股份有限公司
 盈餘分派表
 民國一〇七年度

單位：新台幣元

| | 金 額 |
|--|---------------|
| 期初未分配盈餘 | 89,056,572 |
| 減：追溯適用之影響數 | (2,382,750) |
| 調整後期初未分配盈餘 | 86,673,822 |
| 加：一〇七年度稅後淨利 | 279,907,774 |
| 加：處分透過其他綜合損 益按公允價值衡量之權 益工具投資，累積損益 直接移轉至保留盈餘 | 1,000,000 |
| 減：法定盈餘公積 | (27,990,777) |
| 本年度可供分配盈餘小計 | 339,590,819 |
| 分配項目 | |
| 股東現金股利(7元/股) | (219,226,000) |
| 期末未分配盈餘合計 | 120,364,819 |

註：1. 依財政部87.04.30台財稅第871941343號函規定，分配盈餘時，應採個別辨認方式；本年度盈餘分配係優先分配最近年度，即以一〇七年當年度盈餘優先分配。

2. 108年3月1日流通在外股數為31,318,000股。

円星科技股份有限公司

取得或處分資產處理程序修訂條文對照表

| 條次 | 原條文 | 修訂條文 | 說明 |
|-----|--|--|--|
| 第三條 | <p>本處理程序所稱資產之適用範圍</p> <p>一、股票、公債、公司債、金融債券、表彰基金之有價證券、存託憑證、認購(售)權證、受益證券及資產基礎證券等投資(以下簡稱有價證券)。</p> <p>二、不動產(含土地、房屋及建築、投資性不動產、<u>土地使用權</u>)及設備。</p> <p>三、會員證。</p> <p>四、專利權、著作權、商標權、特許權等無形資產。</p> <p>五、金融機構之債權(含應收款項、買匯貼現及放款、催收款項)。</p> <p>六、衍生性商品。</p> <p>七、依法律合併、分割、收購或股份受讓而取得或處分之資產。</p> <p>八、其他重要資產。</p> | <p>本處理程序所稱資產之適用範圍</p> <p>一、股票、公債、公司債、金融債券、表彰基金之有價證券、存託憑證、認購(售)權證、受益證券及資產基礎證券等投資(以下簡稱有價證券)。</p> <p>二、不動產(含土地、房屋及建築、投資性不動產)及設備。</p> <p>三、會員證。</p> <p>四、專利權、著作權、商標權、特許權等無形資產。</p> <p><u>五、使用權資產。</u></p> <p><u>六、金融機構之債權(含應收款項、買匯貼現及放款、催收款項)。</u></p> <p><u>七、衍生性商品。</u></p> <p><u>八、依法律合併、分割、收購或股份受讓而取得或處分之資產。</u></p> <p><u>九、其他重要資產。</u></p> | <p>配合法令修訂(國際財務報導準則第十六號租報規定,爰新增第五款,擴大使用權資產範圍並將現行第二款土地權移至第五款)。</p> |
| 第四條 | <p>本處理程序用詞定義</p> <p>一、衍生性商品 指其價值由<u>資產、利率、匯率、指數或其他利益等商品</u>所衍生之遠期契約、選擇權契約、期貨契約、槓桿保證金契約、交換契約,及上述商品組合而成之複合式契約等。所稱之遠期契約,不含保險契約、履約契約、售後服務契約、長期租賃契約及長期進(銷)貨契約。</p> <p>二、依法律合併、分割、收購或股份受讓而取得或處分之資產 指依企業併購法、金融控股公司法、金融機構合併法或其他法律進行合併、分割或收購而取得或處分之資產,或依公司法第一五六條第八項規定發行新股受讓他公司股份(以下</p> | <p>本處理程序用詞定義</p> <p>一、衍生性商品 指其價值由<u>特定利率、金融工具價格、商品價格、匯率、價格或費率指數、信用評等或信用指數、或其他變數</u>所衍生之遠期契約、選擇權契約、期貨契約、槓桿保證金契約、交換契約,上述契約之組合,或嵌入衍生性商品之組合式契約或結構型商品等。所稱之遠期契約,不含保險契約、履約契約、售後服務契約、長期租賃契約及長期進(銷)貨契約。</p> <p>二、依法律合併、分割、收購或股份受讓而取得或處分之資產 指依企業併購法、金融控股公司法、金融機構合併法或其他法律進行合併、分割或收購而取得或處分之資產,或依公司法第一五六條之<u>三</u>規定發行新股受讓他公司股份(以下簡</p> | <p>配合法令修訂(第一款衍生性商品範圍配合國際財務報導準則第九號金融工具之定義修正;第二款配合公司法第一百六十八條修正為第一百五十</p> |

| 條次 | 原條文 | 修訂條文 | 說明 |
|------------|---|--|---|
| | <p>簡稱股份受讓)者。</p> <p>三、關係人、子公司 指依證券發行人財務報告編製準則規定認定之。</p> <p>四、專業估價者 指不動產估價師或其他依法律得從事不動產、設備估價業務者。</p> <p>五、事實發生日 指交易簽約日、付款日、委託成交日、過戶日、董事會決議日或其他足資確定交易對象及交易金額之日等日期孰前者。但屬需經主管機關核准之投資者，以上開日期或接獲主管機關核准之日孰前者為準。</p> <p>六、大陸地區投資 指依經濟部投資審議委員會在大陸地區從事投資或技術合作許可辦法規定從事之大陸投資。</p> | <p>稱股份受讓)者。</p> <p>三、關係人、子公司 指依證券發行人財務報告編製準則規定認定之。</p> <p>四、專業估價者 指不動產估價師或其他依法律得從事不動產、設備估價業務者。</p> <p>五、事實發生日 指交易簽約日、付款日、委託成交日、過戶日、董事會決議日或其他足資確定交易對象及交易金額之日等日期孰前者。但屬需經主管機關核准之投資者，以上開日期或接獲主管機關核准之日孰前者為準。</p> <p>六、大陸地區投資 指依經濟部投資審議委員會在大陸地區從事投資或技術合作許可辦法規定從事之大陸投資。</p> | <p>六條之三)。</p> |
| <p>第五條</p> | <p>本公司取得之估價報告或會計師、律師或證券承銷商之意見書，該專業估價者及其估價人員、會計師、律師或證券承銷商與交易當事人不得為關係人。</p> | <p>本公司取得之估價報告或會計師、律師或證券承銷商之意見書，該專業估價者及其估價人員、會計師、律師或證券承銷商應符合下列規定：</p> <p><u>一、未曾因違反本法、公司法、銀行法、保險法、金融控股公司法、商業會計法，或有詐欺、背信、侵占、偽造文書或因業務上犯罪行為，受一年以上有期徒刑之宣告確定。但執行完畢、緩刑期滿或赦免後已滿三年者，不在此限。</u></p> <p><u>二、與交易當事人不得為關係人或有實質關係人之情形。</u></p> <p><u>三、公司如應取得二家以上專業估價者之估價報告，不同專業估價者或估價人員不得互為關係人或有實質關係人之情形。</u></p> <p><u>前項人員於出具估價報告或意見書時，應依下列事項辦理：</u></p> <p><u>一、承接案件前，應審慎評估自身專業能力、實務經驗及獨立性。</u></p> <p><u>二、查核案件時，應妥善規劃及執行適當作業流程，以形成結論並據以出具報告或</u></p> | <p>配合法令修訂(依據『<u>公開發行公司取得或處分資產處理準則</u>』明訂<u>專家消極資格及明確外部專家責任</u>等)。</p> |

| 條次 | 原條文 | 修訂條文 | 說明 |
|-----|--|--|--|
| | | <p><u>意見書；並將所執程序、蒐集資料及結論，詳實登載於案件工作底稿。</u></p> <p><u>三、對於所使用之資料來源、參數及資訊等，應逐項評估其完整性、正確性及合理性，以做為出具估價報告或意見書之基礎。</u></p> <p><u>四、聲明事項，應包括相關人員具備專業性與獨立性、已評估所使用之資訊為合理與正確及遵循相關法令等事項。</u></p> | |
| 第六條 | <p>評估程序</p> <p>本公司取得或處分資產之價格決定方式及參考依據應依下列規定：</p> <p>一、有價證券投資(略)</p> <p>二、不動產或其他固定資產</p> <p>(一) 取得或處分不動產，應參考公告現值、評定價值、鄰近不動產實際交易價格等議定之；取得或處分其他固定資產，應事先收集相關價格資訊，並以比價、議價或招標方式擇一為之。</p> <p>(二) 取得或處分不動產或設備，除與政府機關交易、自地委建、租地委建，或取得、處分供營業使用之設備外，交易金額達公司實收資本額 20%或新臺幣三億元以上者，應於事實發生日前取得專業估價者出具之估價報告，並符合下列規定：</p> <p>1. 因特殊原因須以限定價格、特定價格或特殊價格作為交易價格之參考依據時，該項交易應先提經董事會決議通過，<u>未來交易條件變更者</u>，亦應比照上開程序辦理。</p> <p>2. 交易金額達新臺幣十億元以上者，應請二家以上之專業估價者估價。</p> <p>3. 專業估價者之估價結果有下列情形之一，除取得資產之估價結果均高於交易金額，或處分資產之估價結果均低於交易金額外，應洽請會計師依財團法人中華民國會計研究發展基金會(以下簡稱會計研究發展</p> | <p>評估程序</p> <p>本公司取得或處分資產之價格決定方式及參考依據應依下列規定：</p> <p>一、有價證券投資(略)</p> <p>二、不動產或其他固定資產</p> <p>(一) 取得或處分不動產，應參考公告現值、評定價值、鄰近不動產實際交易價格等議定之；取得或處分其他固定資產，應事先收集相關價格資訊，並以比價、議價或招標方式擇一為之。</p> <p>(二) 取得或處分不動產、設備或其使用權資產，除與國內政府機關交易、自地委建、租地委建，或取得、處分供營業使用之設備<u>或其使用權資產</u>外，交易金額達公司實收資本額 20%或新臺幣三億元以上者，應於事實發生日前取得專業估價者出具之估價報告，並符合下列規定：</p> <p>1. 因特殊原因須以限定價格、特定價格或特殊價格作為交易價格之參考依據時，該項交易應先提經董事會決議通過；<u>其嗣後有交易條件變更時</u>，亦同。</p> <p>2. 交易金額達新臺幣十億元以上者，應請二家以上之專業估價者估價。</p> <p>3. 專業估價者之估價結果有下列情形之一，除取得資產之估價結果均高於交易金額，或處分資產之估價結果均低於交易金額外，應洽請會計師依財團法人中華民國會計研究發展基金會(以下簡稱會計研究發</p> | <p>配合法令修訂(依據『<u>公開發行公司取得或處分資產處理準則</u>』<u>限</u>定國內政府交易得免除專業估價者出具估價之報告；並依國際財務報導準則第十六號租賃公報規定增列使用權資產)。</p> |

| 條次 | 原條文 | 修訂條文 | 說明 |
|----|---|---|----|
| | <p>基金會)所發布之審計準則公報第二十號規定辦理，並對差異原因及交易價格之允當性表示具體意見：</p> <p>(1) 估價結果與交易金額差距達交易金額之20%以上。</p> <p>(2) 二家以上專業估價者之估價結果差距達交易金額10%以上。</p> <p>4. 專業估價者出具報告日期與契約成立日期不得逾三個月。但如其適用同一期公告現值且未逾六個月者，得由原專業估價者出具意見書。</p> <p>三、會員證或無形資產</p> <p>(一) 取得或處分會員證，應事先收集相關價格資訊，並以比價或議價方式擇一為之；取得或處分無形資產，亦應事先收集相關價格資訊，並經審慎評估相關法令及合約內容，以決定交易價格。</p> <p>(二) 取得或處分會員證或無形資產交易金額達公司實收資本額20%或新臺幣三億元以上者，除與政府機關交易外，應於事實發生日前洽請會計師就交易價格之合理性表示意見，會計師並應依會計研究發展基金會所發布之審計準則公報第二十號規定辦理。</p> <p>四、衍生性商品之取得或處分，依本處理程序第二章第三節之相關規定辦理。</p> <p>五、依法律合併、分割、收購或股份受讓而取得或處分之資產，依本處理程序第二章第四節之相關規定辦理。</p> <p>六、金融機構之債權或其他重要資產</p> <p>取得或處分金融機構之債權或其他重要資產，應視交易資產標的事先收集相關價格資訊，並經審慎評估相關法令及合約內容，以決定交易價格。</p> <p>七、本公司經法院拍賣程序取得或處分資產者，得以法院所出具之證明文件替代估價報告或會計師意見。</p> | <p>展基金會)所發布之審計準則公報第二十號規定辦理，並對差異原因及交易價格之允當性表示具體意見：</p> <p>(1) 估價結果與交易金額差距達交易金額之20%以上。</p> <p>(2) 二家以上專業估價者之估價結果差距達交易金額10%以上。</p> <p>4. 專業估價者出具報告日期與契約成立日期不得逾三個月。但如其適用同一期公告現值且未逾六個月者，得由原專業估價者出具意見書。</p> <p>三、會員證或無形資產或其使用權資產</p> <p>(一) 取得或處分會員證，應事先收集相關價格資訊，並以比價或議價方式擇一為之；取得或處分無形資產或其使用權資產，亦應事先收集相關價格資訊，並經審慎評估相關法令及合約內容，以決定交易價格。</p> <p>(二) 取得或處分無形資產或其使用權資產或會員證交易金額達公司實收資本額20%或新臺幣三億元以上者，除與國內政府機關交易外，應於事實發生日前洽請會計師就交易價格之合理性表示意見，會計師並應依會計研究發展基金會所發布之審計準則公報第二十號規定辦理。</p> <p>四、衍生性商品之取得或處分，依本處理程序第二章第三節之相關規定辦理。</p> <p>五、依法律合併、分割、收購或股份受讓而取得或處分之資產，依本處理程序第二章第四節之相關規定辦理。</p> <p>六、金融機構之債權或其他重要資產</p> <p>取得或處分金融機構之債權或其他重要資產，應視交易資產標的事先收集相關價格資訊，並經審慎評估相關法令及合約內容，以決定交易價格。</p> <p>七、本公司經法院拍賣程序取得或處分資產者，得以法院所出具之證明文件替代估價報告或會計師意見。</p> | |

| 條次 | 原條文 | 修訂條文 | 說明 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
|-------------|--|--|--|-----|------|--|--|-----|-----|-----|-------|------------------|---|--|--|----------------------------|---|---|--|-------------------|---|---|---|------------------------|
| | <p>八、取得或處分不動產、其他固定資產、有價證券、會員證及無形資產等洽請專家表示意見之交易金額之計算應依第二十七條第二項規定辦理，且所稱一年內係以本次交易事實發生之日為基準，往前追溯推算一年，已依本處理程序規定取得專業估價者出具之估價報告或會計師意見部分免再計入。</p> | <p>八、取得或處分不動產、其他固定資產、有價證券、<u>無形資產</u>、<u>使用權資產</u>及會員證等洽請專家表示意見之交易金額之計算應依第二十七條第二項規定辦理，且所稱一年內係以本次交易事實發生之日為基準，往前追溯推算一年，已依本處理程序規定取得專業估價者出具之估價報告或會計師意見部分免再計入。</p> | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| <p>第七條</p> | <p>作業程序 一、授權額度及層級(略)</p> | <p>作業程序 一、授權額度及層級(略)</p> <table border="1" data-bbox="798 750 1372 1093"> <thead> <tr> <th rowspan="2">項目</th> <th rowspan="2">金額</th> <th colspan="3">權責單位</th> </tr> <tr> <th>總經理</th> <th>董事長</th> <th>董事會</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td rowspan="3">使用權資產</td> <td>NTD1,000 萬(含)元以下</td> <td>決</td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>NTD1,000 萬(不含)~3,000 萬(含)元</td> <td>審</td> <td>決</td> <td></td> </tr> <tr> <td>NTD3,000 萬(不含)元以上</td> <td>審</td> <td>審</td> <td>決</td> </tr> </tbody> </table> | 項目 | 金額 | 權責單位 | | | 總經理 | 董事長 | 董事會 | 使用權資產 | NTD1,000 萬(含)元以下 | 決 | | | NTD1,000 萬(不含)~3,000 萬(含)元 | 審 | 決 | | NTD3,000 萬(不含)元以上 | 審 | 審 | 決 | <p>增列使用權資產授權額度及層級。</p> |
| 項目 | 金額 | 權責單位 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | | 總經理 | 董事長 | 董事會 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 使用權資產 | NTD1,000 萬(含)元以下 | 決 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | NTD1,000 萬(不含)~3,000 萬(含)元 | 審 | 決 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | NTD3,000 萬(不含)元以上 | 審 | 審 | 決 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| <p>第十一條</p> | <p>本公司向關係人取得或處分不動產，或與關係人取得或處分不動產外之其他資產且交易金額達公司實收資本額 20%、總資產 10% 或新臺幣三億元以上者，除買賣公債、附買回、賣回條件之債券、申購或買回國內證券投資信託事業發行之貨幣市場基金外，應將下列資料提交審計委員會及董事會通過後，始得簽訂交易契約及支付款項：</p> <p>一、取得或處分資產之目的、必要性及預計效益。</p> <p>二、選定關係人為交易對象之原因。</p> <p>三、向關係人取得不動產，依第十二條及第十三條規定評估預定交易條件合理性之相關資料。</p> <p>四、關係人原取得日期及價格、交易對象及其與公司和關係人之關係等事項。</p> <p>五、預計訂約月份開始之未來一年各月份現</p> | <p>本公司向關係人取得或處分不動產<u>或其使用權資產</u>，或與關係人取得或處分不動產<u>或其使用權資產</u>外之其他資產且交易金額達公司實收資本額 20%、總資產 10% 或新臺幣三億元以上者，除買賣<u>國內</u>公債、附買回、賣回條件之債券、申購或買回國內證券投資信託事業發行之貨幣市場基金外，應將下列資料提交審計委員會及董事會通過後，始得簽訂交易契約及支付款項：</p> <p>一、取得或處分資產之目的、必要性及預計效益。</p> <p>二、選定關係人為交易對象之原因。</p> <p>三、向關係人取得不動產<u>或其使用權資產</u>，依第十二條及第十三條規定評估預定交易條件合理性之相關資料。</p> <p>四、關係人原取得日期及價格、交易對象及其與公司和關係人之關係等事項。</p> <p>五、預計訂約月份開始之未來一年各月份現</p> | <p>配合法令修訂（依據『<u>公開發行公司取得或處分資產處理準則</u>』<u>限定國內公債免提交審計委員會及董事會通過</u>、並放寬<u>關係公司間取得或</u></p> | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |

| 條次 | 原條文 | 修訂條文 | 說明 |
|------|--|--|--|
| | <p>金收支預測表，並評估交易之必要性及資金運用之合理性。</p> <p>六、依前條規定取得之專業估價者出具之估價報告，或會計師意見。</p> <p>七、本次交易之限制條件及其他重要約定事項。</p> <p>前項交易金額之計算，應依第二十七條第二項規定辦理，且所稱一年內係以本次交易事實發生之日為基準，往前追溯推算一年，已依本處理程序規定提交審計委員會及董事會通過部分免再計入。</p> <p>本公司與子公司間，<u>取得或處分供營業使用之設備</u>，董事會得先授權董事長在公司實收資本額 20% 額度內先行決行，事後再提報最近期之董事會追認。</p> <p>本公司依第一項規定提報董事會討論時，應充分考量各獨立董事之意見，獨立董事如有反對意見或保留意見，應於董事會議事錄載明。</p> <p>本公司依第一項規定事項，應先經審計委員會全體成員二分之一以上同意，並提董事會決議，準用第三十一條第四項及第五項規定。</p> | <p>金收支預測表，並評估交易之必要性及資金運用之合理性。</p> <p>六、依前條規定取得之專業估價者出具之估價報告，或會計師意見。</p> <p>七、本次交易之限制條件及其他重要約定事項。</p> <p>前項交易金額之計算，應依第二十七條第二項規定辦理，且所稱一年內係以本次交易事實發生之日為基準，往前追溯推算一年，已依本處理程序規定提交審計委員會及董事會通過部分免再計入。</p> <p>本公司與子公司間，<u>或其直接或間接持有百分之百已發行股份或資本總額之子公司彼此間從事下列交易</u>，董事會得先授權董事長在公司實收資本額 20% 額度內先行決行，事後再提報最近期之董事會追認：</p> <p><u>一、取得或處分供營業使用之設備或其使用權資產。</u></p> <p><u>二、取得或處分供營業使用之不動產使用權資產。</u></p> <p>本公司依第一項規定提報董事會討論時，應充分考量各獨立董事之意見，獨立董事如有反對意見或保留意見，應於董事會議事錄載明。</p> <p>本公司依第一項規定事項，應先經審計委員會全體成員二分之一以上同意，並提董事會決議，準用第三十一條第四項及第五項規定。</p> | <p>處分供營業使用之設備、其使用權資產或供營業使用之不動產使用權資產，得授權董事長先行辦理、且依國際財務報導準則第十六號租賃公報規定增列使用權資產)。</p> |
| 第十二條 | <p>本公司向關係人取得不動產，應按下列方法評估交易成本之合理性：</p> <p>一、按關係人交易價格加計必要資金利息及買方依法應負擔之成本。所稱必要資金利息成本，以公司購入資產年度所借款項之加權平均利率為準設算之，惟其不得高於財政部公布之非金融業最高借款利率。</p> <p>二、關係人如曾以該標的物向金融機構設定抵押借款者，金融機構對該標的物之貸放</p> | <p>本公司向關係人取得不動產<u>或其使用權資產</u>，應按下列方法評估交易成本之合理性：</p> <p>一、按關係人交易價格加計必要資金利息及買方依法應負擔之成本。所稱必要資金利息成本，以公司購入資產年度所借款項之加權平均利率為準設算之，惟其不得高於財政部公布之非金融業最高借款利率。</p> <p>二、關係人如曾以該標的物向金融機構設定抵押借款者，金融機構對該標的物之貸放</p> | <p>配合法令修訂(依據『<u>公開發行公司取得或處分資產處理準則</u>』增列</p> |

| 條次 | 原條文 | 修訂條文 | 說明 |
|------|---|---|--|
| | <p>評估總值，惟金融機構對該標之物之實際貸放累計值應達貸放評估總值之七成以上及貸放期間已逾一年以上。但金融機構與交易之一方互為關係人者，不適用之。</p> <p>合併購買同一標之之土地及房屋者，得就土地及房屋分別按前項所列任一方法評估交易成本。</p> <p>本公司向關係人取得不動產，依<u>第一項及第二項</u>規定評估不動產成本，並應洽請會計師複核及表示具體意見。</p> <p>本公司向關係人取得不動產，有下列情形之一者，應依<u>第十一條</u>規定辦理，不適用前三項規定：</p> <p>一、關係人係因繼承或贈與而取得不動產。</p> <p>二、關係人訂約取得不動產時間距本交易訂約日已逾五年。</p> <p>三、與關係人簽訂合建契約，或自地委建、租地委建等委請關係人興建不動產而取得不動產。</p> | <p>評估總值，惟金融機構對該標之物之實際貸放累計值應達貸放評估總值之七成以上及貸放期間已逾一年以上。但金融機構與交易之一方互為關係人者，不適用之。</p> <p>合併購買<u>或租賃</u>同一標之之土地及房屋者，得就土地及房屋分別按前項所列任一方法評估交易成本。</p> <p>本公司向關係人取得不動產<u>或其使用權資產</u>，依<u>前二項</u>規定評估不動產<u>或其使用權資產</u>成本，並應洽請會計師複核及表示具體意見。</p> <p>本公司向關係人取得不動產<u>或其使用權資產</u>，有下列情形之一者，應依<u>前條</u>規定辦理，不適用前三項規定：</p> <p>一、關係人係因繼承或贈與而取得不動產<u>或其使用權資產</u>。</p> <p>二、關係人訂約取得不動產<u>或其使用權資產</u>時間距本交易訂約日已逾五年。</p> <p>三、與關係人簽訂合建契約，或自地委建、租地委建等委請關係人興建不動產而取得不動產。</p> <p><u>四、本公司與子公司，或直接或間接持有百分之百已發行股份或資本總額之子公司彼此間，取得供營業使用之不動產使用權資產。</u></p> | <p>第四項第四款規定；並依國際財務報導準則第十六號租賃公報規定增列使用權資產)。</p> |
| 第十三條 | <p>本公司依前條第一項及第二項規定評估結果均較交易價格為低時，應依第十四條規定辦理。但如因下列情形，並提出客觀證據及取具不動產專業估價者與會計師之具體合理性意見者，不在此限：</p> <p>一、關係人係取得素地或租地再行興建者，得舉證符合下列條件之一者：</p> <p>(一)素地依前條規定之方法評估，房屋則按關係人之營建成本加計合理營建利潤，其合計數逾實際交易價格者。所稱合理營建利潤，應以最近三年度關係人營建部門之平均營業毛利率或財政部公布之最近期建設業毛利率孰低者為準。</p> | <p>本公司依前條第一項及第二項規定評估結果均較交易價格為低時，應依第十四條規定辦理。但如因下列情形，並提出客觀證據及取具不動產專業估價者與會計師之具體合理性意見者，不在此限：</p> <p>一、關係人係取得素地或租地再行興建者，得舉證符合下列條件之一者：</p> <p>(一)素地依前條規定之方法評估，房屋則按關係人之營建成本加計合理營建利潤，其合計數逾實際交易價格者。所稱合理營建利潤，應以最近三年度關係人營建部門之平均營業毛利率或財政部公布之最近期建設業毛利率孰低者為準。</p> | <p>配合法令修訂(依據『<u>公開發行公司取得或處分資產處理準則</u>』放寬向關係人取得不動產使用權</p> |

| 條次 | 原條文 | 修訂條文 | 說明 |
|------|---|---|---|
| | <p>(二)同一標的房地之其他樓層或鄰近地區一年內之其他非關係人成交案例，其面積相近，且交易條件經按不動產買賣慣例應有之合理樓層或地區價差評估後條件相當者。</p> <p>(三)同一標的房地之其他樓層一年內之其他非關係人租賃案例，經按不動產租賃慣例應有之合理樓層價差推估其交易條件相當者。</p> <p>二、本公司舉證向關係人購入之不動產，其交易條件與鄰近地區一年內之其他非關係人成交案例相當且面積相近者。</p> <p>前項所稱鄰近地區成交案例，以同一或相鄰街廓且距離交易標的物方圓未逾五百公尺或其公告現值相近者為原則；所稱面積相近，則以其他非關係人成交案例之面積不低於交易標的物面積百分之五十為原則；所稱一年內係以本次取得不動產事實發生之日為基準，往前追溯推算一年。</p> | <p>(二)同一標的房地之其他樓層或鄰近地區一年內之其他非關係人交易案例，其面積相近，且交易條件經按不動產買賣或租賃慣例應有之合理樓層或地區價差評估後條件相當者。</p> <p>二、本公司舉證向關係人購入之不動產或租賃取得不動產使用權資產，其交易條件與鄰近地區一年內之其他非關係人交易案例相當且面積相近者。</p> <p>前項所稱鄰近地區交易案例，以同一或相鄰街廓且距離交易標的物方圓未逾五百公尺或其公告現值相近者為原則；所稱面積相近，則以其他非關係人交易案例之面積不低於交易標的物面積百分之五十為原則；所稱一年內係以本次取得不動產或其使用權資產事實發生之日為基準，往前追溯推算一年。</p> | <p>資產之推估交易價格合理性，並增訂租賃案例亦為交易案例）。</p> |
| 第十四條 | <p>本公司向關係人取得不動產，如經按第十二條及第十三條規定評估結果均較交易價格為低者，應辦理下列事項：</p> <p>一、應就不動產交易價格與評估成本間之差額，依證券交易法相關規定提列特別盈餘公積，不得予以分派或轉增資配股。對公司之投資採權益法評價之投資者如為公開發行公司，亦應就該提列數額按持股比例依證券交易法相關規定提列特別盈餘公積。</p> <p>二、審計委員會應依公司法第二一八條規定辦理。</p> <p>三、應將第一款及第二款處理情形提報股東會，並將交易詳細內容揭露於年報及公開說明書。</p> <p>本公司經依前項規定提列特別盈餘公積者，應俟高價購入之資產已認列跌價損失或處分或為適當補償或恢復原狀，或有其他證據確</p> | <p>本公司向關係人取得不動產或其使用權資產，如經按前二條規定評估結果均較交易價格為低者，應辦理下列事項：</p> <p>一、應就不動產或其使用權資產交易價格與評估成本間之差額，依證券交易法相關規定提列特別盈餘公積，不得予以分派或轉增資配股。對公司之投資採權益法評價之投資者如為公開發行公司，亦應就該提列數額按持股比例依證券交易法相關規定提列特別盈餘公積。</p> <p>二、審計委員會應依公司法第二一八條規定辦理。</p> <p>三、應將前二款處理情形提報股東會，並將交易詳細內容揭露於年報及公開說明書。</p> <p>本公司經依前項規定提列特別盈餘公積者，應俟高價購入或承租之資產已認列跌價損失或處分或終止租約或為適當補償或恢復原</p> | <p>配合法令修訂（依據『公開發行公司取得或處分資產處理準則』將向關係人租賃取得不動產使用權資產，納入評估成本較交易價格低時之應辦事項規範）。</p> |

| 條次 | 原條文 | 修訂條文 | 說明 |
|--------------|---|---|---|
| | <p>定無不合理者，並經金管會同意後，始得動用該特別盈餘公積。</p> <p>本公司向關係人取得不動產，若有其他證據顯示交易有不合營業常規之情事者，亦應依前二項規定辦理。</p> | <p>狀，或有其他證據確定無不合理者，並經金管會同意後，始得動用該特別盈餘公積。</p> <p>本公司向關係人取得不動產<u>或其使用權資產</u>，若有其他證據顯示交易有不合營業常規之情事者，亦應依前二項規定辦理。</p> | |
| <p>第二十七條</p> | <p>本公司取得或處分資產，有下列情形者，應按性質依規定格式，於事實發生之即日起算二日內將相關資訊於金管會指定網站辦理公告申報：</p> <p>一、向關係人取得或處分不動產，或與關係人為取得或處分不動產外之其他資產且交易金額達公司實收資本額 20%、總資產 10%或新臺幣三億元以上。但買賣公債、附買回、賣回條件之債券、申購或買回國內證券投資信託事業發行之貨幣市場基金，不在此限。</p> <p>二、進行合併、分割、收購或股份受讓。</p> <p>三、從事衍生性商品交易損失達本處理程序規定之全部或個別契約損失上限金額。</p> <p>四、取得或處分之資產種類屬供營業使用之設備，且其交易對象非為關係人，交易金額達新臺幣五億元以上。</p> <p>五、以自地委建、租地委建、合建分屋、合建分成、合建分售方式取得不動產，公司預計投入之交易金額達新臺幣五億元以上。</p> <p>六、除前五款以外之資產交易、金融機構處分債權或從事大陸地區投資，其交易金額達公司實收資本額 20%或新臺幣三億元以上者。但下列情形不在此限：</p> <p>(一)買賣公債。</p> <p>(二)<u>以投資為專業，於海內外證券交易所或證券商營業處所所為之有價證券買賣，或於國內初級市場認購募集發行之普通公司債及未涉及股權之一般金融債券，或證券商因承銷業務需要、擔任興櫃公</u></p> | <p>本公司取得或處分資產，有下列情形者，應按性質依規定格式，於事實發生之即日起算二日內將相關資訊於金管會指定網站辦理公告申報：</p> <p>一、向關係人取得或處分不動產<u>或其使用權資產</u>，或與關係人為取得或處分不動產<u>或其使用權資產</u>外之其他資產且交易金額達公司實收資本額 20%、總資產 10%或新臺幣三億元以上。但買賣<u>國內</u>公債、附買回、賣回條件之債券、申購或買回國內證券投資信託事業發行之貨幣市場基金，不在此限。</p> <p>二、進行合併、分割、收購或股份受讓。</p> <p>三、從事衍生性商品交易損失達本處理程序規定之全部或個別契約損失上限金額。</p> <p>四、取得或處分之資產種類屬供營業使用之設備<u>或其使用權資產</u>，且其交易對象非為關係人，交易金額達新臺幣五億元以上。</p> <p>五、以自地委建、租地委建、合建分屋、合建分成、合建分售方式取得不動產，<u>且其交易對象非為關係人</u>，公司預計投入之交易金額達新臺幣五億元以上。</p> <p>六、除前五款以外之資產交易、金融機構處分債權或從事大陸地區投資，其交易金額達公司實收資本額 20%或新臺幣三億元以上者。但下列情形不在此限：</p> <p>(一)買賣<u>國內</u>公債。</p> | <p>配合法令修訂（依據『<u>公開發行公司取得或處分資產處理準則</u>』限制為國內免除公告訂使用權資產、刪除投資專業免除公告事項及文字酌修）。</p> |

| 條次 | 原條文 | 修訂條文 | 說明 |
|-------|--|--|-----------|
| | <p><u>司輔導推薦證券商依財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心規定認購之有價證券。</u></p> <p>(三)買賣附買回、賣回條件之債券、申購或買回國內證券投資信託事業發行之貨幣市場基金。</p> <p>前項交易金額依下列方式計算之：</p> <p>一、每筆交易金額。</p> <p>二、一年內累積與同一相對人取得或處分同一性質標的交易之金額。</p> <p>三、一年內累積取得或處分（取得、處分分別累積）同一開發計畫不動產之金額。</p> <p>四、一年內累積取得或處分（取得、處分分別累積）同一有價證券之金額。</p> <p>前項所稱一年內係以本次交易事實發生之日為基準，往前追溯推算一年，已依處理準則規定公告部分免再計入。</p> <p>本公司應按月將本公司及非屬國內公開發行公司之子公司截至上月底止從事衍生性商品交易之情形依規定格式，於每月十日前輸入金管會指定之資訊申報網站。</p> <p>本公司依規定應公告項目如於公告時有錯誤或缺漏而應予補正時，應於知悉之即日起算二日內將全部項目重行公告申報。</p> <p>本公司取得或處分資產，應將相關契約、議事錄、備查簿、估價報告、會計師、律師或證券承銷商之意見書備置於<u>本公司</u>，除其他法律另有規定者外，至少保存五年。</p> | <p>(二)買賣附買回、賣回條件之債券、申購或買回國內證券投資信託事業發行之貨幣市場基金。</p> <p>前項交易金額依下列方式計算之：</p> <p>一、每筆交易金額。</p> <p>二、一年內累積與同一相對人取得或處分同一性質標的交易之金額。</p> <p>三、一年內累積取得或處分（取得、處分分別累積）同一開發計畫不動產<u>或其使用權資產</u>之金額。</p> <p>四、一年內累積取得或處分（取得、處分分別累積）同一有價證券之金額。</p> <p>前項所稱一年內係以本次交易事實發生之日為基準，往前追溯推算一年，已依處理準則規定公告部分免再計入。</p> <p>本公司應按月將本公司及非屬國內公開發行公司之子公司截至上月底止從事衍生性商品交易之情形依規定格式，於每月十日前輸入金管會指定之資訊申報網站。</p> <p>本公司依規定應公告項目如於公告時有錯誤或缺漏而應予補正時，應於知悉之即日起算二日內將全部項目重行公告申報。</p> <p>本公司取得或處分資產，應將相關契約、議事錄、備查簿、估價報告、會計師、律師或證券承銷商之意見書備置於公司，除其他法律另有規定者外，至少保存五年。</p> | |
| 第三十二條 | <p>本處理程序訂立於中華民國 105 年 6 月 28 日。</p> <p>第一次修訂於中華民國 106 年 8 月 18 日。</p> <p>第二次修訂於中華民國 107 年 5 月 24 日。</p> | <p>本處理程序訂立於中華民國 105 年 6 月 28 日。</p> <p>第一次修訂於中華民國 106 年 8 月 18 日。</p> <p>第二次修訂於中華民國 107 年 5 月 24 日。</p> <p><u>第三次修訂於中華民國 108 年 5 月 30 日。</u></p> | 增列修訂日期及次數 |