

円星科技股份有限公司及子公司

合併財務報告暨會計師核閱報告
民國106及105年第2季

地址：新竹縣竹北市台元一街1號14樓

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、會計師核閱報告	3		
四、合併資產負債表	4		
五、合併綜合損益表	5~6		
六、合併權益變動表	7		
七、合併現金流量表	8~9		
八、合併財務報表附註			
(一) 公司沿革	10		一
(二) 通過財務報告之日期及程序	10		二
(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	10~14		三
(四) 重大會計政策之彙總說明	14		四
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	14		五
(六) 重要會計項目之說明	14~33		六~二五
(七) 關係人交易	33		二六
(八) 質抵押之資產	-		-
(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	-		-
(十二) 具重大影響之外幣資產及負債資訊	33~34		二七
(十三) 附註揭露事項			
1. 重大交易事項相關資訊	34~38		二八
2. 轉投資事業相關資訊	34~39		二八
3. 大陸投資資訊	35、40		二八
(十四) 部門資訊	35		二九

會計師核閱報告

月星科技股份有限公司 公鑒：

月星科技股份有限公司及子公司民國 106 年及 105 年 6 月 30 日之合併資產負債表，暨民國 106 年及 105 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之合併綜合損益表、合併權益變動表與合併現金流量表，業經本會計師核閱竣事。上開合併財務報表之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據核閱結果出具報告。

本會計師係依照審計準則公報第三十六號「財務報表之核閱」規劃並執行核閱工作。由於本會計師僅實施分析、比較與查詢，並未依照一般公認審計準則查核，因是無法對上開合併財務報表之整體表示查核意見。

依本會計師核閱結果，並未發現第一段所述合併財務報表在所有重大方面有違反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會計準則第 34 號「期中財務報導」而須作修正之情事。

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 106 年 8 月 14 日

円星科技股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國 106 年 6 月 30 日暨民國 105 年 12 月 31 日及 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

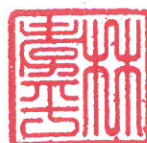
代 碼	資	106年6月30日(經核閱)			105年12月31日(經查核)			105年6月30日(經核閱)		
		產	金	額 %	金	額 %	金	額 %		
	流動資產									
1100	現金及約當現金(附註六)	\$	344,027	63	\$	419,576	64	\$	251,398	65
1170	應收帳款(附註八)		107,639	20		153,503	23		66,285	17
1200	其他應收款		81	-		84	-		121	-
1410	預付款項(附註十二)		26,688	5		20,155	3		17,111	4
1470	其他流動資產(附註十二)		1,863	-		1,806	-		2,107	1
11XX	流動資產總計		<u>480,298</u>	<u>88</u>		<u>595,124</u>	<u>90</u>		<u>337,022</u>	<u>87</u>
	非流動資產									
1543	以成本衡量之金融資產-非流動(附註七)		6,000	1		6,000	1		6,000	2
1600	不動產、廠房及設備(附註十)		47,022	9		50,328	8		36,679	9
1780	無形資產(附註十一)		5,627	1		1,752	-		4,117	1
1840	遞延所得稅資產(附註四)		5,549	1		6,214	1		4,275	1
1990	其他非流動資產(附註十二)		-	-		58	-		58	-
15XX	非流動資產總計		<u>64,198</u>	<u>12</u>		<u>64,352</u>	<u>10</u>		<u>51,129</u>	<u>13</u>
1XXX	資 產 總 計		<u>\$ 544,496</u>	<u>100</u>		<u>\$ 659,476</u>	<u>100</u>		<u>\$ 388,151</u>	<u>100</u>
	負債及權益									
	流動負債									
2170	應付帳款(附註十三)	\$	3,004	1	\$	6,414	1	\$	5,519	2
2219	其他應付款(附註十四)		24,062	4		59,519	9		20,579	5
2230	本期所得稅負債(附註四)		11,305	2		18,696	3		12,521	3
2399	其他流動負債(附註十四)		94,644	17		95,871	15		51,446	13
21XX	流動負債總計		<u>133,015</u>	<u>24</u>		<u>180,500</u>	<u>28</u>		<u>90,065</u>	<u>23</u>
	非流動負債									
2570	遞延所得稅負債(附註四)		58	-		928	-		342	-
2XXX	負債總計		<u>133,073</u>	<u>24</u>		<u>181,428</u>	<u>28</u>		<u>90,407</u>	<u>23</u>
	權益(附註十六)									
	股本									
3110	普通股		286,400	53		285,610	43		230,000	59
3200	資本公積		41,945	8		41,476	6		2,228	1
	保留盈餘									
3310	法定盈餘公積		15,107	3		74	-		74	-
3350	未分配盈餘(附註十九)		67,895	12		150,995	23		65,329	17
3300	保留盈餘總計		<u>83,002</u>	<u>15</u>		<u>151,069</u>	<u>23</u>		<u>65,403</u>	<u>17</u>
3400	其他權益		76	-	(107)	-		113	-
3XXX	權益總計		<u>411,423</u>	<u>76</u>		<u>478,048</u>	<u>72</u>		<u>297,744</u>	<u>77</u>
	負債與權益總計		<u>\$ 544,496</u>	<u>100</u>		<u>\$ 659,476</u>	<u>100</u>		<u>\$ 388,151</u>	<u>100</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



円星科技股份有限公司及子公司

合併綜合損益表

民國 106 年及 105 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元，惟
每股盈餘為元

代 碼		106年1月1日至6月30日		105年1月1日至6月30日	
		金 額	%	金 額	%
	營業收入				
4600	勞務收入 (附註十七)	\$ 211,185	100	\$ 232,827	100
5900	營業毛利	211,185	100	232,827	100
	營業費用 (附註十八)				
6100	推銷費用	(20,604)	(10)	(19,691)	(8)
6200	管理費用	(26,840)	(13)	(28,232)	(12)
6300	研究發展費用	(118,490)	(56)	(99,723)	(43)
6000	營業費用合計	(165,934)	(79)	(147,646)	(63)
6900	營業淨利	45,251	21	85,181	37
	營業外收入及支出				
7010	其他收入 (附註十八)	281	-	109	-
7020	其他利益及損失 (附註十八)	(19,584)	(9)	(5,979)	(3)
7000	營業外收入及支出合計	(19,303)	(9)	(5,870)	(3)
7900	稅前淨利	25,948	12	79,311	34
7950	所得稅費用 (附註四及十九)	(8,332)	(4)	(14,648)	(6)
8200	本期淨利	17,616	8	64,663	28

(接次頁)

(承前頁)

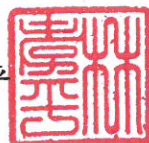
代 碼		106年1月1日至6月30日			105年1月1日至6月30日		
		金	額	%	金	額	%
	其他綜合損益						
8360	後續可能重分類至損益						
	之項目：						
8361	國外營運機構財務						
	報表換算之兌換						
	差額(附註十六)	\$	221	-	\$	67	-
8399	與可能重分類至損						
	益之項目相關之						
	所得稅(附註十						
	六及十九)	(38)	-	(11)	-
8300	本期其他綜合損益						
	(稅後淨額)		183	-		56	-
8500	本期綜合損益總額	\$	17,799	8	\$	64,719	28
	每股盈餘(附註二十)						
9710	基 本	\$	0.62		\$	2.81	
9810	稀 釋	\$	0.61		\$	2.80	

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

合併資產負債表

民國 106 年及 105 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

(僅經核閱，未依一般公認會計準則查核)

單位：新台幣仟元

代碼	105 年 1 月 1 日餘額	本	實	公	積	保	留	盈	分	未	配	盈	餘	其他權益項目 國外營運機構 財務報表換算 之兌換差額	權	益	總	額
A1	\$ 230,000	\$	1,666	\$	74	\$	740	\$	74	\$	74	\$	57	\$	232,463			
B1	104 年度盈餘分配 (附註十六)	-	-	-	74	-	(74)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
D1	105 年 1 月 1 日至 6 月 30 日淨利	-	-	-	-	-	64,663	-	-	-	-	-	-	-	-	64,663	-	-
D3	105 年 1 月 1 日至 6 月 30 日稅後其他綜合損益 (附註十六)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	56	-	-	56	-	-
D5	105 年 1 月 1 日至 6 月 30 日綜合損益總額	-	-	-	-	-	64,663	-	-	-	-	-	56	-	-	64,719	-	-
N1	股份基礎給付 (附註十六、十八及二一)	-	-	562	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	562	-	-
Z1	105 年 6 月 30 日餘額	\$ 230,000	\$	2,228	\$	74	\$	65,329	\$	113	\$	297,744						
A1	106 年 1 月 1 日餘額	\$ 285,610	\$	41,476	\$	74	\$	150,995	(\$	107)	\$	478,048						
B1	105 年度盈餘分配 (附註十六)	-	-	-	15,033	-	(15,033)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
B5	法定盈餘公積	-	-	-	-	-	(85,683)	-	-	-	-	-	-	-	-	(85,683)	-	-
D1	106 年 1 月 1 日至 6 月 30 日淨利	-	-	-	-	-	17,616	-	-	-	-	-	-	-	-	17,616	-	-
D3	106 年 1 月 1 日至 6 月 30 日稅後其他綜合損益 (附註十六)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	183	-	-	183	-	-
D5	106 年 1 月 1 日至 6 月 30 日綜合損益總額	-	-	-	-	-	17,616	-	-	-	-	-	183	-	-	17,799	-	-
G1	員工執行認股權 (附註十六)	790	-	469	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1,259	-	-
Z1	106 年 6 月 30 日餘額	\$ 286,400	\$	41,945	\$	15,107	\$	67,895	\$	76	\$	411,423						

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

經理人：林孝平

董事長：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 106 年及 105 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

代 碼		106年1月1日 至6月30日	105年1月1日 至6月30日
	營業活動之現金流量		
A10000	本期稅前淨利	\$ 25,948	\$ 79,311
A20010	收益費損項目		
A20100	折舊費用	10,902	9,984
A20200	攤銷費用	1,111	3,137
A20300	呆帳費用提列(迴轉)	605	(398)
A20400	透過損益按公允價值衡量金融 資產之淨利益	(54)	-
A21200	利息收入	(275)	(106)
A21900	員工認股權酬勞成本	-	562
A24100	未實現外幣兌換損失	13,389	4,582
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	-
A31150	應收帳款	43,114	40,527
A31180	其他應收款	1	(122)
A31230	預付款項	(6,544)	(3,028)
A31240	其他流動資產	(2)	(328)
A32150	應付帳款	(3,056)	(6,868)
A32180	其他應付款	(35,445)	(13,699)
A32230	其他流動負債	(1,227)	122
A33000	營運產生之現金	48,521	113,676
A33100	收取之利息	275	106
A33500	支付之所得稅	(15,966)	(4,559)
AAAA	營業活動之淨現金流入	<u>32,830</u>	<u>109,223</u>
	投資活動之現金流量		
B02700	取得不動產、廠房及設備	(7,612)	(6,435)
B03700	存出保證金增加	-	(218)
B04500	取得無形資產	(4,986)	-
BBBB	投資活動之現金流出	<u>(12,598)</u>	<u>(6,653)</u>

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		106年1月1日 至6月30日	105年1月1日 至6月30日
	籌資活動之現金流量		
C04500	發放現金股利	(\$ 85,683)	\$ -
C04800	員工執行認股權	<u>1,259</u>	<u>-</u>
CCCC	融資活動之淨現金流出	<u>(84,424)</u>	<u>-</u>
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	<u>(11,357)</u>	<u>(3,215)</u>
EEEE	現金及約當現金(減少)增加	(75,549)	99,355
E00100	期初現金及約當現金餘額	<u>419,576</u>	<u>152,043</u>
E00200	期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 344,027</u>	<u>\$ 251,398</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



円星科技股份有限公司及子公司

合併財務報表附註

民國 106 年及 105 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(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 106 年 8 月 14 日經董事會通過。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

- (一) 首次適用修正後之證券發行人財務報告編製準則及經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」)

適用修正後之證券發行人財務報告編製準則及金管會認可並發布生效之 IFRSs 將不致造成合併公司會計政策之重大變動。

- (二) 107 年適用之證券發行人財務報告編製準則及金管會認可之 IFRSs

<u>新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋</u>	<u>IASB 發布之生效日(註1)</u>
「2014-2016 週期之年度改善」	註 2
IFRS 2 之修正「股份基礎給付交易之分類與衡量」	2018 年 1 月 1 日
IFRS 9「金融工具」	2018 年 1 月 1 日
IFRS 9 及 IFRS 7 之修正「強制生效日及過渡揭露」	2018 年 1 月 1 日
IFRS 15「客戶合約之收入」	2018 年 1 月 1 日
IFRS 15 之修正「IFRS 15 之闡釋」	2018 年 1 月 1 日
IAS 7 之修正「揭露倡議」	2017 年 1 月 1 日
IAS 12 之修正「未實現損失之遞延所得稅資產之認列」	2017 年 1 月 1 日
IAS 40 之修正「投資性不動產之轉換」	2018 年 1 月 1 日
IFRIC 22「外幣交易與預收付對價」	2018 年 1 月 1 日

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 12 之修正係追溯適用於 2017 年 1 月 1 日以後開始之年度期間；IAS 28 之修正係追溯適用於 2018 年 1 月 1 日以後開始之年度期間。

1. IFRS 9「金融工具」

金融資產之認列、衡量及減損

就金融資產方面，所有原屬於 IAS 39「金融工具：認列與衡量」範圍內之金融資產後續衡量係以攤銷後成本衡量或以公允價值衡量。IFRS 9 對金融資產之分類規定如下。

合併公司投資之債務工具，若其合約現金流量完全為支付本金及流通在外本金金額之利息，分類及衡量如下：

- (1) 以收取合約現金流量為目的之經營模式而持有該金融資產，則該金融資產係以攤銷後成本衡量。此類金融資產後續係按有效利率認列利息收入於損益，並持續評估減損，減損損益認列於損益。
- (2) 藉由以收取合約現金流量與出售金融資產而達成目的之經營模式而持有該金融資產，則該金融資產係以透過其他綜合損益按公允價值衡量。此類金融資產後續係按有效利率認列利息收入於損益，並持續評估減損，減損損益與兌換損益亦認列於損益，其他公允價值變動則認列於其他綜合損益。於該金融資產除列或重分類時，原先累積於其他綜合損益之公允價值變動應重分類至損益。

合併公司投資非屬前述條件之金融資產，係以公允價值衡量，公允價值變動認列於損益。惟合併公司得選擇於原始認列時，將非持有供交易之權益投資指定為透過其他綜合損益按公允價值衡量。此類金融資產除股利收益認列於損益外，其他相關利益及損失係認列於其他綜合損益，後續無須評估減損，累積於其他綜合損益之公允價值變動亦不重分類至損益。

合併公司暫以 106 年 6 月 30 日持有之金融資產與當日所存在之事實及情況，初步評估以成本衡量之未上市（櫃）股票投資之金融資產分類與衡量將因適用 IFRS 9 而改變，改採按公允價值衡量。

IFRS 9 採用「預期信用損失模式」認列金融資產之減損。以攤銷後成本衡量之金融資產、強制透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產、應收租賃款、IFRS 15「客戶合約之收入」產生之合約資產或放款承諾及財務保證合約，應認列備抵損失。若金融資產之信用風險自原始認列後並未顯著增加，則備抵損失係按未來 12 個月之預期信用損失衡量。若金融資產之信用風險自原始認列後已顯著增加且非低信用風險，則備抵損失係按剩餘存續期間之預期信用損失衡量。但未包括重大財務組成部分之應收帳款必須按存續期間之預期信用損失衡量備抵損失。

此外，原始認列時已有信用減損之金融資產，合併公司考量原始認列時之預期信用損失以計算信用調整後之有效利率，後續備抵損失則按後續預期信用損失累積變動數衡量。

合併公司初步評估對於應收帳款將適用簡化作法，以存續期間預期信用損失衡量備抵損失。合併公司評估債務工具投資與財務保證合約之信用風險自原始認列後是否顯著增加，以決定將採 12 個月或存續期間預期信用損失衡量備抵損失。合併公司預期適用 IFRS 9 預期信用損失模式將使金融資產之信用損失更早認列。

合併公司選擇於適用 IFRS 9 金融資產之認列、衡量與減損規定時不重編 106 年度比較資訊，並將揭露適用 IFRS 9 之分類變動及調節資訊。此外，合併公司將揭露 107 年若仍繼續適用現行會計處理，其與適用 IFRS 9 之差異說明。

2. IFRS 15「客戶合約之收入」及相關修正

IFRS 15 係規範來自客戶合約之收入認列原則，該準則將取代 IAS 18「收入」、IAS 11「建造合約」及相關解釋。

合併公司於適用 IFRS 15 時，係以下列步驟認列收入：

- (1) 辨認客戶合約；
- (2) 辨認合約中之履約義務；
- (3) 決定交易價格；
- (4) 將交易價格分攤至合約中之履約義務；及
- (5) 於滿足履約義務時認列收入。

除上述影響外，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。

(三) IASB 已發布但尚未經金管會認可並發布生效之 IFRSs

<u>新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋</u>	<u>IASB 發布之生效日(註1)</u>
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 16「租賃」	2019 年 1 月 1 日
IFRIC 23「所得稅之不確定性之處理」	2019 年 1 月 1 日

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。

IFRS 16「租賃」

IFRS 16 係規範租賃之會計處理，該準則將取代 IAS 17「租賃」及相關解釋。

於適用 IFRS 16 時，若合併公司為承租人，除低價值標的資產租賃及短期租賃得選擇採用類似 IAS 17 之營業租賃處理外，其他租賃皆應於合併資產負債表上認列使用權資產及租賃負債。合併綜合損益表應分別表達使用權資產之折舊費用及租賃負債按有效利息法所產生之利息費用。在合併現金流量表中，償付租賃負債之本金金額表達為籌資活動，支付利息部分則列為營業活動。

IFRS 16 生效時，合併公司得選擇追溯適用至比較期間或將首次適用之累積影響數認列於首次適用日。

除上述影響外，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 IAS 34「期中財務報導」編製。本合併財務報告並未包含整份年度財務報告所規定之所有 IFRSs 揭露資訊。

(二) 編製基礎

本合併財務報告係依歷史成本基礎編製。

(三) 合併基礎

子公司明細、持股比率及營業項目，參閱附註九「子公司」、附表四及五。

(四) 其他重大會計政策

除下列說明外，請參閱 105 年度合併財務報告之重大會計政策彙總說明。

所得稅

所得稅費用係當期所得稅及遞延所得稅之總和。期中期間之所得稅係以年度為基礎進行評估，以預期年度總盈餘所適用之稅率，就期中稅前利益予以計算。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

請參閱 105 年度合併財務報告之重大會計判斷、估計及假設不確定性主要來源說明。

六、現金及約當現金

	106年6月30日	105年12月31日	105年6月30日
庫存現金及週轉金	\$ 85	\$ 34	\$ 70
銀行支票及活期存款	<u>343,942</u>	<u>419,542</u>	<u>251,328</u>
	<u>\$ 344,027</u>	<u>\$ 419,576</u>	<u>\$ 251,398</u>

資產負債表日之市場利率區間如下：

	106年6月30日	105年12月31日	105年6月30日
銀行存款	0.05%~0.35%	0.05%~0.13%	0.05%~0.35%

七、以成本衡量之金融資產

	106年6月30日	105年12月31日	105年6月30日
國內未上市(櫃)普通股	<u>\$ 6,000</u>	<u>\$ 6,000</u>	<u>\$ 6,000</u>
依金融資產衡量種類區分			
備供出售金融資產	<u>\$ 6,000</u>	<u>\$ 6,000</u>	<u>\$ 6,000</u>

合併公司所持有之上述未上市(櫃)股票投資，於資產負債表日係按成本減除減損損失衡量，因其公允價值合理估計數之區間重大且無法合理評估各種估計之機率，致合併公司管理階層認為其公允價值無法可靠衡量。

八、應收帳款

	106年6月30日	105年12月31日	105年6月30日
應收帳款			
應收帳款	\$ 109,192	\$ 154,451	\$ 66,734
減：備抵呆帳	(<u>1,553</u>)	(<u>948</u>)	(<u>449</u>)
	<u>\$ 107,639</u>	<u>\$ 153,503</u>	<u>\$ 66,285</u>

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~60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。由於歷史經驗顯示逾期超過365天之應收帳款無法回收，合併公司對於帳齡逾期超過365天之應收帳款認列100%備抵呆帳，對於帳齡逾授信期間61至365天之應收帳款，其備抵呆帳係參考交易對方過去拖欠記錄及分析其目前財務狀況，以估計無法回收之金額。

於資產負債表日已逾期但合併公司尚未認列備抵呆帳之應收帳款，因其信用品質並未重大改變，合併公司管理階層認為仍可回收其金額，合併公司對該等應收帳款並未持有任何擔保品或其他信用增強保障。

應收帳款之帳齡分析如下：

	106年6月30日	105年12月31日	105年6月30日
未逾期	\$ 89,199	\$ 107,857	\$ 18,054
1~60天	10,714	33,525	36,026
61~120天	4,568	10,616	11,662
121~180天	2,900	-	-
181~365天	913	2,453	718
366天以上	898	-	274
合計	<u>\$ 109,192</u>	<u>\$ 154,451</u>	<u>\$ 66,734</u>

以上係以逾期天數為基準進行之帳齡分析。

已逾期但未減損應收帳款之帳齡分析如下：

	106年6月30日	105年12月31日	105年6月30日
1~60天	\$ 10,714	\$ 33,525	\$ 36,026
61~120天	-	-	-
121~180天	-	-	-
181~365天	-	-	-
366天以上	-	-	274
合計	<u>\$ 10,714</u>	<u>\$ 33,525</u>	<u>\$ 36,300</u>

以上係以逾期天數為基準進行之帳齡分析。

應收帳款之備抵呆帳變動資訊如下：

	個別評估 減損損失	群組評估 減損損失	合計
105年1月1日餘額	\$ 847	\$ -	\$ 847
加：本期提列減損損失	-	449	449
減：本期迴轉減損損失	(<u>847</u>)	-	(<u>847</u>)
105年6月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 449</u>	<u>\$ 449</u>
106年1月1日餘額	\$ -	\$ 948	\$ 948
加：本期提列減損損失	-	605	605
106年6月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,553</u>	<u>\$ 1,553</u>

截至 106 年 6 月 30 日暨 105 年 12 月 31 日及 6 月 30 日止，已進行清算或處於重大財務困難之個別已減損應收帳款金額均為 0 仟元。合併公司對該等應收帳款餘額並未持有任何擔保品。

九、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
			106年 6月30日	105年 12月31日	105年 6月30日	
本公司	M31 Technology USA, INC.	積體電路矽智財(Silicon IP)設計服務業務	100%	100%	100%	(1)
本公司	Sirius Venture Ltd.	投資控股	100%	100%	100%	(1)及(3)
Sirius Venture Ltd.	元星智財(上海) 信息科技有限 公司	軟件研發設計/技術諮 詢	100%	100%	100%	(2)及(4)

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。
- (3) Sirius Venture Ltd.於 104 年 3 月設立，並於 104 年 8 月匯入資本 110 仟美元；105 年 12 月以現金增資 57 仟美元。
- (4) 元星智財(上海)信息科技有限公司於 104 年 12 月設立，並於 105 年 2 月匯入資本 100 仟美元。

十、不 動 產、廠 房 及 設 備

	生 財 器 具	租 賃 改 良	其 他 設 備	合 計
<u>成 本</u>				
105 年 1 月 1 日餘額	\$ 35,037	\$ 11,503	\$ 36,109	\$ 82,649
增 添	3,654	1,110	1,671	6,435
淨兌換差額	(<u>6</u>)	-	(<u>3</u>)	(<u>9</u>)
105 年 6 月 30 日餘額	<u>\$ 38,685</u>	<u>\$ 12,613</u>	<u>\$ 37,777</u>	<u>\$ 89,075</u>
<u>累計折舊</u>				
105 年 1 月 1 日餘額	\$ 20,264	\$ 8,865	\$ 13,286	\$ 42,415
折舊費用	4,200	1,161	4,623	9,984
淨兌換差額	(<u>2</u>)	-	(<u>1</u>)	(<u>3</u>)
105 年 6 月 30 日餘額	<u>\$ 24,462</u>	<u>\$ 10,026</u>	<u>\$ 17,908</u>	<u>\$ 52,396</u>
105 年 6 月 30 日淨額	<u>\$ 14,223</u>	<u>\$ 2,587</u>	<u>\$ 19,869</u>	<u>\$ 36,679</u>

(接次頁)

(承前頁)

	生財器具	租賃改良	其他設備	合 計
<u>成 本</u>				
106年1月1日餘額	\$ 44,137	\$ 12,068	\$ 41,402	\$ 97,607
增 添	106	-	7,506	7,612
淨兌換差額	(18)	-	(8)	(26)
106年6月30日餘額	<u>\$ 44,225</u>	<u>\$ 12,068</u>	<u>\$ 48,900</u>	<u>\$105,193</u>
<u>累計折舊</u>				
106年1月1日餘額	\$ 26,790	\$ 3,354	\$ 17,135	\$ 47,279
折舊費用	3,950	1,508	5,444	10,902
淨兌換差額	(9)	-	(1)	(10)
106年6月30日餘額	<u>\$ 30,731</u>	<u>\$ 4,862</u>	<u>\$ 22,578</u>	<u>\$ 58,171</u>
105年12月31日及 106年1月1日淨額	<u>\$ 17,347</u>	<u>\$ 8,714</u>	<u>\$ 24,267</u>	<u>\$ 50,328</u>
106年6月30日淨額	<u>\$ 13,494</u>	<u>\$ 7,206</u>	<u>\$ 26,322</u>	<u>\$ 47,022</u>

合併公司於106年及105年1月1日至6月30日由於並無任何減損跡象，故合併公司並未進行減損評估。

合併公司之不動產、廠房及設備係以直線法按下列耐用年數計提折舊：

生財器具	3至7年
租賃改良	3年
其他設備	3至5年

十一、無形資產

	專 利	權 電 腦 軟 體	合 計
<u>成 本</u>			
105年1月1日及6月30日 餘額	<u>\$ 11,041</u>	<u>\$ 16,827</u>	<u>\$ 27,868</u>
<u>累計攤銷</u>			
105年1月1日餘額	\$ 7,667	\$ 12,947	\$ 20,614
攤銷費用	1,840	1,297	3,137
105年6月30日餘額	<u>\$ 9,507</u>	<u>\$ 14,244</u>	<u>\$ 23,751</u>
105年6月30日淨額	<u>\$ 1,534</u>	<u>\$ 2,583</u>	<u>\$ 4,117</u>

(接次頁)

(承前頁)

	專	利	權	電	腦	軟	體	合	計
<u>成 本</u>									
106年1月1日餘額	\$	11,041		\$	16,827			\$	27,868
單獨取得		<u>-</u>			<u>4,986</u>				<u>4,986</u>
106年6月30日餘額	\$	<u>11,041</u>		\$	<u>21,813</u>			\$	<u>32,854</u>
<u>累計攤銷</u>									
106年1月1日餘額	\$	11,041		\$	15,075			\$	26,116
攤銷費用		<u>-</u>			<u>1,111</u>				<u>1,111</u>
106年6月30日餘額	\$	<u>11,041</u>		\$	<u>16,186</u>			\$	<u>27,227</u>
105年12月31日及 106年1月1日淨額	\$	<u>-</u>		\$	<u>1,752</u>			\$	<u>1,752</u>
106年6月30日淨額	\$	<u>-</u>		\$	<u>5,627</u>			\$	<u>5,627</u>

專利權及電腦軟體係以直線基礎按3年之耐用年數計提攤銷費用。

十二、其他資產

	106年6月30日	105年12月31日	105年6月30日
<u>流 動</u>			
預付款項	<u>\$ 26,688</u>	<u>\$ 20,155</u>	<u>\$ 17,111</u>
存出保證金	\$ 1,861	\$ 1,806	\$ 1,788
其 他	<u>2</u>	<u>-</u>	<u>319</u>
	<u>\$ 1,863</u>	<u>\$ 1,806</u>	<u>\$ 2,107</u>
<u>非 流 動</u>			
存出保證金	<u>\$ -</u>	<u>\$ 58</u>	<u>\$ 58</u>

十三、應付帳款

	106年6月30日	105年12月31日	105年6月30日
<u>應付帳款</u>			
因營業而發生	<u>\$ 3,004</u>	<u>\$ 6,414</u>	<u>\$ 5,519</u>

十四、其他負債

	106年6月30日	105年12月31日	105年6月30日
<u>流 動</u>			
其他應付款			
應付薪資及獎金	\$ 13,347	\$ 48,282	\$ 11,054
應付休假給付	4,046	4,019	2,975
應付退休金	1,975	1,873	1,751
應付保險費	1,855	1,738	1,629
應付稅捐	1,212	1,023	745
應付勞務費	561	895	417
其 他	<u>1,066</u>	<u>1,689</u>	<u>2,008</u>
	<u>\$ 24,062</u>	<u>\$ 59,519</u>	<u>\$ 20,579</u>
其他負債			
代收 款	\$ 1,710	\$ 1,452	\$ 1,359
預收貨款	<u>92,934</u>	<u>94,419</u>	<u>50,087</u>
	<u>\$ 94,644</u>	<u>\$ 95,871</u>	<u>\$ 51,446</u>

十五、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。

十六、權 益

(一) 股 本

普 通 股

	106年6月30日	105年12月31日	105年6月30日
額定股數(仟股)	<u>36,000</u>	<u>36,000</u>	<u>36,000</u>
額定股本	<u>\$ 360,000</u>	<u>\$ 360,000</u>	<u>\$ 360,000</u>
已發行且已收足股款之 股數(仟股)	<u>28,640</u>	<u>28,561</u>	<u>23,000</u>
已發行股本	<u>\$ 286,400</u>	<u>\$ 285,610</u>	<u>\$ 230,000</u>

本公司股本變動主要係因員工執行認股權及現金增資。

本公司於 106 年 5 月因員工執行認股權而發行新股 79 仟股，每股面額 10 元，執行後實收股本為 286,400 仟元，於 106 年 6 月 7 日辦理變更登記完畢。

(二) 資本公積

	106年6月30日	105年12月31日	105年6月30日
<u>得用以彌補虧損、發放現金或撥充股本(註1)</u>			
股票發行溢價	\$ 38,731	\$ 38,262	\$ -
<u>僅得用以彌補虧損(註2)</u>			
員工認股權轉換溢價	3,214	3,117	-
<u>不得作為任何用途</u>			
員工認股權	-	97	2,228
	<u>\$ 41,945</u>	<u>\$ 41,476</u>	<u>\$ 2,228</u>

註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。

註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。

106年及105年1月1日至6月30日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
105年1月1日餘額	\$ -	\$ -	\$ 1,666	\$ 1,666
認列股份基礎給付	-	-	562	562
105年6月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 2,228</u>	<u>\$ 2,228</u>
106年1月1日餘額	\$ 38,262	\$ 3,117	\$ 97	\$ 41,476
員工執行認股權	469	97	(97)	469
106年6月30日餘額	<u>\$ 38,731</u>	<u>\$ 3,214</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 41,945</u>

(三) 保留盈餘及股利政策

依104年5月公司法之修正，股息及紅利之分派限於股東，員工非屬盈餘分派之對象。本公司已於105年6月召開之股東常會決議通過修正章程之盈餘分派政策，並於章程中另外訂定員工及董監事酬勞之分派政策。

修正後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。

修正後章程之員工及董監事酬勞分派政策，參閱附註十八(五)員工酬勞及董監事酬勞。

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。

分配未分配盈餘時，除屬非中華民國境內居住者之股東外，其餘股東可獲配按股利分配日之稅額扣抵比率計算之股東可扣抵稅額。

本公司於 106 年 5 月 9 日及 105 年 6 月 28 日舉行股東常會，分別決議通過 105 及 104 年度盈餘分配案如下：

	盈 餘 分 配 案		每 股 股 利 (元)	
	105年度	104年度	105年度	104年度
法定盈餘公積	\$ 15,033	\$ 74	\$ -	\$ -
現金股利	85,683	-	3	-

(四) 其他權益項目

國外營運機構財務報表換算之兌換差額

	106年1月1日 至6月30日	105年1月1日 至6月30日
期初餘額	(\$ 107)	\$ 57
換算國外營運機構淨資產所 產生之兌換差額	221	67
換算國外營運機構淨資產所 產生利益之相關所得稅	(38)	(11)
期末餘額	<u>\$ 76</u>	<u>\$ 113</u>

十七、收 入

	106年1月1日 至6月30日	105年1月1日 至6月30日
IP 設計收入	\$ 170,085	\$ 206,035
權利金收入	31,295	25,273
其 他	9,805	1,519
	<u>\$ 211,185</u>	<u>\$ 232,827</u>

十八、繼續營業單位淨利

繼續營業單位淨利係包含以下項目：

(一) 其他收入

	106年1月1日 至6月30日	105年1月1日 至6月30日
利息收入		
銀行存款	\$ 266	\$ 97
押金設算息	9	9
	<u>275</u>	<u>106</u>
其他收入	6	3
	<u>\$ 281</u>	<u>\$ 109</u>

(二) 其他利益及損失

	106年1月1日 至6月30日	105年1月1日 至6月30日
淨外幣兌換損失	(\$ 19,635)	(\$ 5,979)
透過損益按公允價值衡量金 融資產之淨利益	54	-
其 他	(3)	-
	<u>(\$ 19,584)</u>	<u>(\$ 5,979)</u>

(三) 折舊及攤銷

	106年1月1日 至6月30日	105年1月1日 至6月30日
不動產、廠房及設備	\$ 10,902	\$ 9,984
無形資產	<u>1,111</u>	<u>3,137</u>
合計	<u>\$ 12,013</u>	<u>\$ 13,121</u>
折舊費用依功能別彙總		
營業費用	<u>\$ 10,902</u>	<u>\$ 9,984</u>
無形資產攤銷費用依功能別彙總		
管理費用	\$ 124	\$ 2,336
研發費用	<u>987</u>	<u>801</u>
	<u>\$ 1,111</u>	<u>\$ 3,137</u>

(四) 員工福利費用

	106年1月1日 至6月30日	105年1月1日 至6月30日
短期員工福利	\$ 92,042	\$ 84,628
其他員工福利		
勞健保費用	6,847	5,801
其他員工福利	2,740	2,471
股份基礎給付	-	562
退職後福利		
確定提撥計畫	<u>3,933</u>	<u>3,440</u>
員工福利費用合計	<u>\$ 105,562</u>	<u>\$ 96,902</u>
依功能別彙總		
營業費用	<u>\$ 105,562</u>	<u>\$ 96,902</u>

(五) 員工酬勞及董監事酬勞

本公司係以當年度扣除分派員工酬勞及董監酬勞前之稅前利益，分別以不低於 1%及不高於 1.5%提撥員工酬勞及董監事酬勞。106 年及 105 年 1 月 1 日至 6 月 30 日估列之員工酬勞及董監事酬勞如下：

估列比例

	106年1月1日 至6月30日	105年1月1日 至6月30日
員工酬勞	1.00%	1.05%
董監事酬勞	1.50%	1.01%

金額

	106年1月1日 至6月30日	105年1月1日 至6月30日
員工酬勞	<u>\$ 266</u>	<u>\$ 850</u>
董監事酬勞	<u>\$ 399</u>	<u>\$ 818</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。

本公司於106年3月30日及105年5月23日舉行董事會，分別決議通過105及104年度員工酬勞及董監事酬勞如下：

	105年度	104年度
員工酬勞	<u>\$ 1,875</u>	<u>\$ 96</u>
董監事酬勞	<u>\$ 1,812</u>	<u>\$ -</u>

105及104年度員工酬勞及董監事酬勞之實際配發金額與105及104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監事酬勞資訊，請至台灣證券交易所「公開資訊觀測站」查詢。

(六) 外幣兌換損益

	106年1月1日 至6月30日	105年1月1日 至6月30日
外幣兌換利益總額	\$ 3,045	\$ 4,622
外幣兌換損失總額	(<u>22,680</u>)	(<u>10,601</u>)
淨損益	(<u>\$ 19,635</u>)	(<u>\$ 5,979</u>)

十九、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：

	106年1月1日 至6月30日	105年1月1日 至6月30日
當期所得稅		
本期產生者	\$ 6,394	\$ 12,461
未分配盈餘加徵稅款	4,961	68
以前年度之調整	(3,794)	-
不可扣抵之境外來源所得	<u>1,013</u>	<u>1,086</u>
	<u>8,574</u>	<u>13,615</u>
遞延所得稅		
本期產生者	(<u>242</u>)	<u>1,033</u>
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 8,332</u>	<u>\$ 14,648</u>

(二) 認列於其他綜合損益之所得稅

	106年1月1日 至6月30日	105年1月1日 至6月30日
遞延所得稅		
本期產生者		
一 國外營運機構換算	<u>\$ 38</u>	<u>\$ 11</u>

(三) 兩稅合一相關資訊

	106年6月30日	105年12月31日	105年6月30日
86 年度以前	\$ -	\$ -	\$ -
87 年度以後	<u>67,895</u>	<u>150,995</u>	<u>65,329</u>
	<u>\$ 67,895</u>	<u>\$ 150,995</u>	<u>\$ 65,329</u>
股東可扣抵稅額帳戶餘額	<u>\$ 6,974</u>	<u>\$ 5,966</u>	<u>\$ 3,474</u>

	105年度 (預計)	104年度 (實際)
盈餘分配適用之稅額扣抵比率	13.82%	20.48%

(四) 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104年度。合併公司截至106年6月30日，並無任何未決稅務訴訟案件。

二十、每股盈餘

	單位：每股元	
	106年1月1日 至6月30日	105年1月1日 至6月30日
基本每股盈餘		
來自繼續營業單位	\$ 0.62	\$ 2.81
稀釋每股盈餘		
來自繼續營業單位	\$ 0.61	\$ 2.80

用以計算每股盈餘之盈餘及普通股加權平均股數如下：

本期淨利

	106年1月1日 至6月30日	105年1月1日 至6月30日
本期淨利	\$ 17,616	\$ 64,663
用以計算基本每股盈餘之淨利	\$ 17,616	\$ 64,663
用以計算稀釋每股盈餘之淨利	\$ 17,616	\$ 64,663

股 數

	單位：仟股	
	106年1月1日 至6月30日	105年1月1日 至6月30日
用以計算基本每股盈餘之普通 股加權平均股數	28,581	23,000
具稀釋作用潛在普通股之影響：		
員工酬勞	83	71
員工認股權（註）	-	-
用以計算稀釋每股盈餘之普通 股加權平均股數	28,664	23,071

（註）：本公司 106 年及 105 年 1 月 1 日至 6 月 30 日員工認股權執行價格大於市價，其所產生之潛在普通股，因具反稀釋作用，於計算稀釋每股盈餘時不予列入。

二一、股份基礎給付協議—員工認股權計畫

本公司分別於 103 年 9 月及 102 年 5 月給與員工認股權 1,500,000 及 2,300,000 單位，每 1 單位可認購普通股 1 股。給與對象包含本公司符合特定條件之員工為限。認股權之存續期間為 6 年，憑證持有人於

發行屆滿 2 年後即可行使認股權 40%，屆滿 3 年後即可行使認股權 70%，屆滿 4 年後即可行使認股權 100%。認股權行使價格分別為每股新台幣 16.5 元及 15 元。

本公司於 105 年 9 月修改當時所有流通在外員工認股權計畫之條件，將剩餘既得期間年限調整至 105 年 12 月 16 日。剩餘既得期間內應認列之酬勞成本於 105 年度全數認列。本公司係以上述輸入值衡量修改前及修改後認股權公允價值。

員工認股權之相關資訊如下：

員工認股權	106年1月1日至6月30日		105年1月1日至6月30日	
	單位(仟)	加權平均 執行價格 (元)	單位(仟)	加權平均 執行價格 (元)
期初流通在外	79	\$15.93	3,800	\$15.59
本期執行	(79)	15.93	-	-
期末流通在外	-	-	3,800	15.59
期末可執行	-	-	1,610	15
本期給與之認股權加權平均 公允價值(元)	\$-	-	\$-	-

截至 106 年 6 月 30 日暨 105 年 12 月 31 日及 6 月 30 日止，流通在外之員工認股權相關資訊如下：

106年6月30日		105年12月31日		105年6月30日	
行使價格 之範圍(元)	加權平均 剩餘合約 期限(年)	行使價格 之範圍(元)	加權平均 剩餘合約 期限(年)	行使價格 之範圍(元)	加權平均 剩餘合約 期限(年)
\$ -	-	\$ 15	1.48	\$ 15	1.68
-	-	16.5	2.11	16.5	2.62

106 年及 105 年 1 月 1 日至 6 月 30 日認列之酬勞成本分別為 0 仟元及 562 仟元。

二二、政府補助

合併公司於 103 年 3 月與財團法人中國生產力中心簽訂經濟部技術處小型企業創新研發計畫專案契約，該創新研發計畫之政府補助為 8,000 仟元。創新研發計畫之政府補助分為 5 期提撥。106 及 105 年 1 月 1 日至 6 月 30 日均未認列相關收益。

二三、營業租賃協議

營業租賃係承租辦公場地，租賃期間為 1 至 5 年。於租賃期間終止時，合併公司對租賃並無優惠承購權。

不可取消營業租賃之未來最低租賃給付總額如下：

	106年6月30日	105年12月31日	105年6月30日
不超過1年	\$ 6,356	\$ 3,962	\$ 6,988
1~5年	685	887	1,696
	<u>\$ 7,041</u>	<u>\$ 4,849</u>	<u>\$ 8,684</u>

二四、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。

二五、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) 金融工具之種類

	106年6月30日	105年12月31日	105年6月30日
<u>金融資產</u>			
放款及應收款（註1）	\$ 453,608	\$ 575,027	\$ 319,650
備供出售金融資產（註2）	6,000	6,000	6,000
<u>金融負債</u>			
以攤銷後成本衡量之金融負債（註3）	4,631	8,998	7,944

註1：餘額係包含現金及約當現金、應收帳款、其他應收款及存出保證金（帳列其他流動資產及其他非流動資產）等以攤銷後成本衡量之放款及應收款。

註 2：餘額係包含分類為備供出售之以成本衡量金融資產。

註 3：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）等以攤銷後成本衡量之金融負債。

(三) 財務風險管理目的與政策

合併公司主要金融工具包括應收帳款及應付帳款。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（包含匯率風險及利率風險）、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)）以及利率變動風險（參閱下述(2)）。

(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），參閱附註二七。

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	
	106 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日	105 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日
損 益	\$ 4,199	\$ 2,574

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上升，主係因本期以美元計價之銀行存款及應收款項增加所致。

(2) 利率風險

本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：

	106年6月30日	105年12月31日	105年6月30日
具現金流量利率風險			
—金融資產	\$ 342,887	\$ 419,030	\$ 250,688

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 106 年及 105 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之稅前淨利將增加／減少 1,714 仟元及 1,253 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。

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主要（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）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 106 年 6 月 30 日暨 105 年 12 月 31 日及 6 月 30 日止，應收帳款總額來自前述客戶之比率分別為 33%、45%及 38%。

3. 流動性風險

合併公司透過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。

非衍生性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編製。

106 年 6 月 30 日

	<u>3 個月內</u>	<u>3 個月至 1 年</u>	<u>1 至 5 年</u>	<u>5 年以上</u>
<u>非衍生金融負債</u>				
無附息負債	<u>\$ 4,631</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

105 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>5 年以上</u>
<u>非衍生金融負債</u>				
無附息負債	<u>\$ 8,998</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

105年6月30日

	3個月內	3個月至1年	1至5年	5年以上
非衍生金融負債				
無附息負債	\$ 7,944	\$ -	\$ -	\$ -

二六、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。除已於其他附註揭露外，合併公司與關係人間之交易如下。

主要管理階層薪酬

	106年1月1日 至6月30日	105年1月1日 至6月30日
短期員工福利	\$ 6,292	\$ 6,164
退職後福利	161	159
股份基礎給付	-	4
	<u>\$ 6,453</u>	<u>\$ 6,327</u>

董事及其他主要管理階層之薪酬係依照個人績效及市場趨勢決定。

二七、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：

106年6月30日

	外幣（仟元）	匯率	帳面金額（仟元）
外幣資產			
貨幣性項目			
美元	\$ 13,850	30.42（美元：新台幣）	\$421,317
外幣負債			
貨幣性項目			
美元	46	30.42（美元：新台幣）	1,399

105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	\$ 11,391	32.25	(美元：新台幣)	\$367,372
<u>外幣負債</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美元	162	32.25	(美元：新台幣)	5,239

105年6月30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	\$ 7,979	32.28	(美元：新台幣)	\$257,522
<u>外幣負債</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美元	3	32.28	(美元：新台幣)	97

具重大影響之外幣兌換未實現損益如下：

外幣	106年1月1日至6月30日		105年1月1日至6月30日	
	匯率	淨兌換損益	匯率	淨兌換損益
美元	30.68 (美元：新台幣)	(\$ 7,974)	32.78 (美元：新台幣)	\$ 1,860

二八、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：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）：附表二。
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：無。
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：無。

8. 應收關係人款項達新臺幣 1 億元或實收資本額 20% 以上：無。
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：附表三。
11. 被投資公司資訊（不包含大陸被投資公司）：附表四。

(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、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：附表五。
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：附表五。
 - (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。

二九、部門資訊

營運部門財務資訊

提供給主要營運決策者用以分配資源及評量部門績效之資訊，著重於每一交付或提供之產品或勞務之種類。合併公司係屬單一產業部門。

合併公司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。

円星科技股份有限公司及子公司
資金貸與他人

民國 106 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

附表一

單位：新台幣千元

編號 (註 1)	貸出資金之公司	貸與對象	往來項目 其他應收款 —關係人	是否為 關係人	本期最高金額 (註 2)	期末餘額 (註 2)	實際動支金額 (註 2)	利率 區間	年資金貸與性 質 (註 3)	業務往來金額	有短期融通資金 必要之原因	提列 帳款	擔保 名稱	品對個別對象 貸與 價值 (註 4)	資金 總額 (註 5)	與 貸 金 總 額 (註 5)
0	円星科技股份有限公司	M31 Technology USA, INC.		是	\$ 26,447	\$ 26,447	\$ -	-	1	\$ 27,557	-	\$ -	-	\$ 27,557	\$ 164,569	

註 1：發行人填 0。

被投資公司按公司別由阿拉伯數字 1 開始依序編號。

註 2：本期最高金額及期末餘額係董事會通過之額度。

註 3：有業務往來者填 1。

有短期融通資金之必要者填 2。

註 4：資金貸與個別對象限額：

(1) 因業務往來而產生之資金貸與：與本公司有業務往來之公司或行號之貸與總額不得超過本公司最近期財務報告所載淨值 40%，個別貸與金額以不超過雙方間業務往來金額之 100% 或本公司最近期財務報告所載淨值之 20% 孰低者為限。所稱業務往來金額，係指最近一年內雙方間進出貨或銷貨之總額。

(2) 有短期融通資金之必要者：有短期融通資金必要之公司或行號之融資總額不得超過本公司最近期財務報告所載淨值 40%，個別融資金額不得超過本公司最近期財務報告所載淨值 20%。

註 5：資金貸與他人之總額以不得超過本公司最近期財務報告所載淨值 40%。

月星科技股份有限公司及子公司
 期末持有有價證券情形 (不含投資子公司)

民國 106 年 6 月 30 日

單位：新台幣仟元、仟股、仟單位

附表二

持有之公司	有價證券種類及名稱	與發行人之關係	列科	日期	帳數 / 單位數	帳面金額	持股比例 %	公允價值		註
								備	值	
本公司	股票 厚翼科技股份有限公司	-	以成本衡量之金融資產--非流動		600	\$ 6,000	7.22%	\$ -	-	

註：投資子公司相關資訊，請參閱附表四及附表五。

円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 106 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

附表三

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 科目	往來		情形	形
					金額 (註 5)	交易 條件		
0	円星科技股份有限公司	M31 Technology USA, INC.	1	勞務收入	\$ 16,946	價格係參酌一般市場行情後雙方議定	佔合併總營收或總資產 之比率 % (註 3)	8
0	円星科技股份有限公司	M31 Technology USA, INC.	1	應收帳款-關係人	17,014	月結 90 天		3
1	M31 Technology USA, INC.	円星科技股份有限公司	2	推銷服務收入	7,411	價格係參酌一般市場行情後雙方議定		4
1	M31 Technology USA, INC.	円星科技股份有限公司	2	應收帳款-關係人	1,095	月結 90 天		-
2	元星智財(上海)信息科技有限公司	円星科技股份有限公司	2	推銷服務收入	1,843	價格係參酌一般市場行情後雙方議定		1

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 106 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

單位：除另與註明者外，為
新台幣仟元、仟股

附表四

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	未		持有帳面金額	被投資公司本期(損)益	本期認列之投資(損)益	備註
					數	比率%				
本公司	M3I Technology USA, INC.	美國	積體電路矽智財 (Silicon IP) 設計服務業務	\$ 4,527	150	100	(\$ 3,393)	\$ 1,907	\$ 1,907	子公司，以美元記帳
本公司	Sirius Venture Ltd.	賽席爾共和國	投資控股	5,364	167	100	2,401	(59)	(59)	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五。

元星科技股份有限公司及子公司
大陸投資資訊

民國 106 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

附表五

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)	本期末匯出金額		本期末匯入金額	自累積投資金額	本期匯出或收回金額	本期匯入金額	本公司直接或間接持股比例	本期投資損益	本期認列損益	未分配帳面金額	截至本期末已匯回投資金額	實收資本
				匯出	匯入										
元星智財(上海)信息軟件研發設計/技術諮詢有限公司		USD 100	(2)	\$ -	\$ 3,340	\$ 3,340	\$ -	\$ -	\$ 3,340	100	(\$ 58)	(\$ 58)	\$ -	\$ -	-

2. 赴大陸地區投資限額：

本期末累計自台灣匯出大陸地區投資金額	經濟部投資審議會規定
\$ 3,340	\$ 246,854

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)信息科技股份有限公司 106 年 1 月 1 日至 6 月 30 日投資損失及 106 年 6 月 30 日之帳面價值。

註 3：係按台灣母公司會計師核閱之財務報表計算。

註 4：105 年度經投資審議會核准間接在大陸地區投資 100 仟元美金，於 105 年 2 月匯出，故以實際匯出時之匯率計算。

註 5：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	本公司與關係人之間關係	交易類型	金額	交易價格	交易條件與一般交易之比較		票款、帳款百分比(%)	未實現損益
					應收(付)款條件	應收(付)款條件		
元星智財(上海)信息科技有限	孫公司	勞務服務費用	\$ 1,843	依合約規定	月結 90 天	無重大差異	-	\$ -

註：於編製本合併報表時，業已沖銷。