



股票代碼： 6643

月星科技股份有限公司
M31 Technology Corporation

民國一〇八年年報

2019 ANNUAL REPORT

(本年報查詢網址：公開資訊觀測站<http://newmops.twse.com.tw>)

中華民國一〇九年四月十日刊印

一、公司發言人：

姓名：方余平

職稱：處長

電話：(03)560-1866

電子郵件信箱：ir@m31tech.com.tw

二、公司代理發言人：

姓名：葛光華

職稱：處長

電話：(03)560-1866

電子郵件信箱：ir@m31tech.com.tw

三、總公司、分公司、工廠之地址及電話：

總公司地址：新竹縣竹北市台元二街1號4樓之9

電話：(03)560-1866

四、股票過戶機構：

名稱：永豐金證券股份有限公司 股務代理部

地址：台北市中正區博愛路17號3樓

電話：(02)2381-6288

網址：www.sinotrade.com.tw

五、最近年度財務報告簽證會計師：

事務所名稱：勤業眾信聯合會計師事務所

會計師姓名：陳重成、虞成全會計師

地址：台北市信義區松仁路100號20樓

電話：(02) 2725-9988

網址：www.deloitte.com.tw

六、海外有價證券掛牌買賣之交易場所名稱及查詢該海外有價證券資訊之方式：

不適用。

七、公司網址：www.m31tech.com

目 錄

壹、致股東報告書.....	1
貳、公司簡介.....	4
一、設立日期.....	4
二、公司沿革.....	4
參、公司治理報告.....	7
一、組織系統.....	7
二、董事、監察人、總經理、副總經理、協理、各部門及分支機構 主管資料.....	9
三、公司治理運作情形.....	18
四、會計師公費資訊.....	40
五、更換會計師資訊.....	40
六、公司之董事長、總經理、負責財務或會計事務之經理人，最近 一年內曾任職於簽證會計師所屬事務所或其關係企業者.....	42
七、最近年度及截止年報刊印日止，董事、監察人、經理人及持股 比例超過百分之十之股東股權移轉及股權質押變動情形.....	42
八、持股比例占前十名之股東，其相互間為關係人或為配偶、二親 等以內之親屬關係之資訊.....	43
九、公司、公司之董事、監察人、經理人及公司直接或間接控制之 事業對同一轉投資事業之持股數，並合併計算綜合持股比例.....	44
肆、募資情形.....	45
一、資本及股份.....	45
二、公司債辦理情形.....	49
三、特別股辦理情形.....	49
四、海外存託憑證辦理情形.....	49
五、員工認股權憑證辦理情形.....	49
六、限制員工權利新股辦理情形.....	49
七、併購辦理情形或受讓他公司股份發行新股辦理情形.....	49
八、資金運用計畫執行情形.....	49
伍、營運概況.....	50
一、業務內容.....	50
二、市場及產銷概況.....	64
三、最近二年度及截至年報刊印日止從業員工資料.....	69
四、環保支出資訊.....	70

五、勞資關係.....	70
六、重要契約.....	72
陸、財務概況.....	73
一、最近五年度簡明資產負債表及綜合損益表.....	73
二、最近五年度財務分析.....	77
三、最近年度財務報告之審計委員會審查報告書.....	80
四、一〇八年度合併財務報告暨會計師查核報告.....	81
五、一〇八年度個體財務報告暨會計師查核報告.....	81
六、公司及其關係企業最近年度及截至年報刊印日止，如有發生財 務週轉困難情事，應列明對公司之財務狀況影響.....	81
柒、財務狀況及財務績效之檢討分析與風險事項.....	82
一、財務狀況.....	82
二、財務績效.....	83
三、現金流量.....	84
四、最近年度重大資本支出對財務業務之影響.....	84
五、最近年度轉投資政策、其獲利或虧損之主要原因、改善計畫及 未來一年投資計畫.....	85
六、風險事項分析及評估.....	85
七、其他重要事項.....	90
捌、特別記載事項.....	91
一、關係企業相關資料.....	91
二、最近年度及截至年報刊印日止私募有價證券辦理情形.....	92
三、最近年度及截至年報刊印日止子公司持有或處分本公司股票情 形.....	92
四、其他必要補充說明事項.....	92
五、最近年度及截至年報刊印日止，證交法第三十六條第二項第二 款所定對股東權益或證券價格有重大影響之事項.....	92
 附錄一 一〇八年度合併財務報告暨會計師查核報告	
附錄二 一〇八年度個體財務報告暨會計師查核報告	

壹、致股東報告書

致各位股東女士 / 先生：

円星科技民國一〇八年度之營業成果及研究發展狀況說明：

一〇八年度營業成果：

- 全年營業收入為新台幣 869,077 仟元，與一〇七年之營業收入 763,550 仟元相較，年成長 13.8%。二年之營業毛利率皆為 100%，一〇八年度營業收入中技術服務收入佔 90.6%，權利金收入佔 9.4%。
- 稅後淨利為新台幣 308,565 仟元，稅後淨利率為 35.5%，與一〇七年之稅後淨利 279,907 仟元相較，年成長 10.2%；一〇八年度基本每股盈餘為新台幣 9.9 元。
- 一〇八年度現金收支因營業收入成長，產生淨現金流入 227,110 仟元，年底現金及約當現金餘額 589,555 仟元。
- 円星科技一〇八年度預算執行、財務收支及獲利能力良好。

研究發展狀況：

円星科技之研究發展，分為下列二方面：

- 邏輯先進製程 IP 解決方案(Generic Logic Advanced technologies IP solutions)
緊跟隨著領導廠商 TSMC 的研發進度，円星科技在 TSMC 製程技術平台上，已經於一〇八年開發完成 12nm, 16nm, 22nm 和 28nm 一系列先進製程的高速介面 IP 以及基礎元件 IP，7nm/5nm 產品也將於一〇九年起陸續推出。一般而言，越先進的 IP，其研發技術門檻、寡占性、授權金和毛利也相對越高，對營收獲利基礎也更優越。一〇九年度預估 ASP(Average Selling Price)可望延續一〇八年成長繼續推升。
- 晶圓代工廠特殊製程完整基礎元件 IP 解決方案(Foundry Specialty Processes Complete Foundation IP solutions)
包括生產 Driver IC 用的高壓製程，Power Management IC 用的 BCD 製程，微處理器 IC 用的 embedded Flash 製程，円星科技在以 TSMC 為主的各大重要晶圓代工廠，佈局了上述特殊製程各節點的基礎元件 IP 資料庫，藉由低成本，高效能的優勢，進而擴大 IC 設計客戶群，以及客戶端使用率與滲透率。市場預估一〇九年 Foundry 產能利用率提高，円星科技的權利金金額也可望推升。

截至一〇八年底，円星科技共開發出 230 套以上基礎元件 IP 和超過 150 套高速介面 IP，其中約有近一半數量為 TSMC 製程的 IP，近 1/3 數量為 28nm 及 28nm 以下先進製程的 IP。

円星科技民國一〇九年營業計畫概要及未來公司發展策略等說明：

一〇九年營業計畫概要：

為因應全球半導體產業的日新月異，円星科技持續佈局先進製程的IP與領先科技的應用，深化創新與技術的能力，並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，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，不斷為營收挹注成長動能。円星科技一〇九年將持續維持正成長的營運目標。

未來公司發展策略：

- 加強客製化設計服務(Enhance Customization Service)

由於各種應用的多元化特性，不僅IP使用需求量大，客戶對於IP的客製化需求程度也與日俱增，不論從操作功耗，特殊功能，抑或生產成本的專業考量。如此一來就不能只是提供重複使用的標準品，而必須根據客戶需求進行改造，並從各種條件中找到最適當的折衷。除了高速介面IP的市場需求，基礎IP也會要求客製化。因為基礎IP與晶圓廠製程的關聯性高，以往客戶需要這類IP可能會先找晶圓代工廠，但現在卻會直接與像是円星科技這樣的IP供應商尋求支持，因為他們希望能在標準IP規格上進行修改，以符合他們對差異化設計的需求；這雖然對IP廠商而言，必須投入更多工程研發人力資源，但也帶來了許多新商機。IP的客製化設計能力是円星科技競爭優勢之一，其工程團隊已經在這方面累積了豐富的經驗，能以很高的效率完成相關任務，為客戶達到設計差異化目的並縮短其產品開發時程。

- 致力於新興科技應用市場(Dedicate to the emerging technology application market)

人工智慧(Artificial Intelligence)

全球市場處於一個重大技術轉型蛻變的階段，人工智慧、機器學習和自動化與日常生活的各個層面息息相關，科技的演進將仰賴大數據收集、管理、分析和傳遞的能力。而5G無線傳輸，便是能做到即時管理及處理資料的重要推力，而5G和攝像機的普及，勢必帶動AI應用的爆發，尤其在邊緣運算上。円星科技高速介面IP，包括PCIe, USB, MIPI, SerDes等，負責大量資料快速傳輸的功能。高速記憶體(High Speed SRAM)、高效能的標準元件庫(12-Track Library)，提供AI高速運算引擎所需的基礎元件。円星科技在一〇八年design-win projects中，與AI相關約占25%，一〇九年預期將維持成長的態勢。

車用電子(Automotive Electronics)

隨著5G的成熟以及基礎設施快速的佈建，將加速了車聯網、自動駕駛、先進駕駛

輔助系統及智慧運輸系統的蓬勃發展，進而創造出龐大商機；民國九十九年，電子產品約佔汽車總成本的35%。然而，在接下來的二十年中，隨著技術的不斷進步與創新，汽車電子產品預計將佔汽車總成本的50%左右。不同於一般消費性電子，車用電子必須考量極高度安全性與可靠度，円星科技全系列車用IP產品，包括MIPI M PHY， MIPI D PHY，PCIe PHY，SRAM Compiler和GPIO，均於一〇八年獲ISO 26262 車用安全認證，並獲得歐洲和美國車用電子大廠採用。同時円星科技更佈局全球車用廠商，以及不同車電應用，譬如車用網絡，安全系統，電源系統等，進而擴大滲透率與市場佔有率。

物聯網 (IoT)

物聯網基本上涵蓋了MCU (ALU + RAM + eFlash)，無線傳輸介面和傳感器 (MEMS)。物聯網設備需要感測訊息，連接到互聯網、分析、管理和存儲數據，因此將需要許多IC和零組件來滿足特定的要求和嚴格的規範。基本上，低功耗、小尺寸和成本效益是物聯網設備的必要規格。因此，物聯網設備中的所有組件應朝著低功耗、小面積和低成本的方向發展。円星科技低功耗解決方案，包括綠能記憶體、低操作電壓記憶體、低功耗標準元件庫、超低功耗小數分頻PLL (ULFPLL) 和低功耗介面IP (如USB 2.0和USB 1.1)。円星科技綠能記憶體提供低功耗模式，包括待機、小睡、保留和電源關閉。低操作電壓記憶體支援低電壓操作，以直接減少漏電和動態功耗。低功耗標準元件庫，更是為實現低功耗SoC的關鍵基礎邏輯閘。超低功耗小數分頻PLL (ULFPLL) 可以在非常低的電壓 (0.7V) 下運行，並為SoC提供了可靠的時鐘源。低功耗USB 2.0和USB 1.1 IP針對IoT應用進行了優化，可以節省30%以上的操作電流和70%的待機電流。円星科技各種低功耗，小面積的IP設計，為未來萬物互聯的時代，提供客戶高競爭力的解決方案。

受到外部競爭環境、法規環境及總體經營環境之影響

円星科技主要競爭對手均為歐美大廠，為增加競爭優勢，除了基本PPA規格外，還須提升產品與服務品質的區隔化，並積極擴大產品線以及服務內容，以因應所面對的國際競爭與挑戰。另一方面，円星科技遵循上櫃公司相關法令規範，注意利率和匯率帶來的經營風險等，以期為股東創造最大之收益。

最後，再次感謝各位股東多年來的支持與愛護。

董事長：



經理人：



會計主管：



貳、公司簡介

一、設立日期：民國 100 年 10 月 21 日。

二、公司沿革：

<u>民國年</u>	<u>月</u>	<u>重 要 紀 事</u>
100 年	10 月	円星科技於新竹縣台元科技園區成立。
101 年	3 月	現金增資新臺幣 40,000 千元，實收資本額增加為新臺幣 45,000 千元。
	3 月	円星科技發佈專供隨身碟及網路攝影機應用之最具成本競爭力的內建時脈 USB 2.0 實體層 IP。
	4 月	現金增資新臺幣 60,680 千元，實收資本額增加為新臺幣 105,680 千元。
	5 月	現金增資新臺幣 60,050 千元，實收資本額增加為新臺幣 165,730 千元。
	5 月	円星科技發表最具競爭力的 USB 3.0 實體層解決方案：效能最佳、功耗最低、與面積最小。
	6 月	現金增資新臺幣 64,270 千元，實收資本額增加為新臺幣 230,000 千元。
	8 月	円星科技與 Evatronix 提出經 USB-IF 協會認證的 USB 3.0 IP 解決方案。
	8 月	円星科技 BCK USB 2.0 取得 USB-IF 協會認證。
	12 月	円星科技成為台積電矽智財聯盟成員。
102 年	5 月	円星科技 BCK USB 3.0 PHY 獲得 USB-IF 協會認證。
	9 月	円星科技宣布 MIPI M-PHY 通過台積電矽智財驗證中心計劃。
	10 月	円星科技榮獲 ISO9001 認證，精品矽智財品質有保證。
	12 月	創意電子和円星科技攜手推出 USB 3.0 矽智財解決方案。
103 年	1 月	矽智財產業明日之星，円星科技獲頒 2013 年台積電「新興矽智財供應商」獎。
	2 月	円星科技美國子公司成立。
	2 月	円星科技宣布 USB 3.0 實體層矽智財通過台積電矽智財驗證。
	4 月	円星科技完成台積電 55 奈米嵌入式快閃記憶體製程技術的矽智財開發。
	4 月	円星科技參加台積電 2014 年北美技術研討會，展現「藝術與科學」創新矽智財解決方案。
	6 月	Aviacomm 採用円星科技 MIPI M-PHY 矽智財，推出 4G-LTE 行動裝置射頻收發器解決方案。

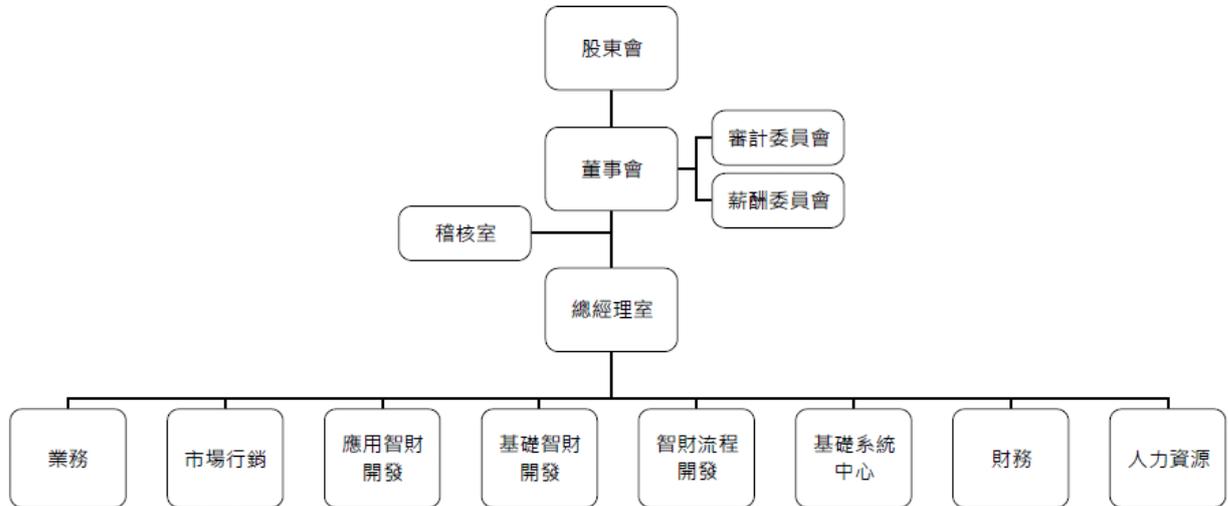
<u>民國年</u>	<u>月</u>	<u>重 要 紀 事</u>
103 年	6 月	円星科技和晶心科技攜手合作打造 CPU 最佳化解決方案。
	7 月	Innovative Logic 和円星科技推出通過 USB-IF 認證的超高速 USB3.0 矽智財解決方案。
	7 月	円星科技獲 EE Times 選為「全球 60 家最值得關注的新創公司」。
	9 月	円星科技獲中芯國際頒發「最佳創新 IP 供應商」獎。
104 年	1 月	PLDA 和円星科技推出結合 PCIe 3.0 控制器和實體層的 ASIC 設計解決方案。
	1 月	Mobiveil 公司和円星科技宣布推出 PCIe 控制器和實體層的矽智財解決方案。
	1 月	円星科技榮獲台積電頒發論文客戶首選獎。
	2 月	円星科技採用 Cadence VIP 縮短 2.5 倍的驗證時間。
	3 月	円星科技開發台積電 55 奈米超低耗電製程的矽智財，搶占物聯網應用商機。
	5 月	円星科技宣布與 AST 合作，進軍以色列半導體產業。
	5 月	円星科技宣布與 Imagination Technologies 進行低功耗矽智財技術合作。
	9 月	円星科技以極致工藝定義 IP，打造物聯網矽智財解決方案。
	9 月	藝術與科學的創新美學，円星科技展現「漫步雲端」矽智財。
	12 月	中芯國際與円星科技合作推出多樣化存儲控制器應用平臺。
105 年	1 月	Innovative Logic 和円星科技推出通過 USB-IF 認證的超高速 USB 3.0/ 2.0 嵌入式主機矽智財解決方案。
	3 月	円星科技開發台積電 28HPC+ ULL SRAM Compiler 矽智財解決方案進軍智能裝置晶片市場。
	5 月	円星科技完整佈局新一代高效能 USB 矽智財解決方案。
	6 月	PLDA 和円星科技推出台積電 28HPC+製程的 PCIe 3.0 解決方案。
	9 月	現金增資新臺幣 18,400 千元，實收資本額增加為新臺幣 248,400 千元。
	9 月	円星科技推出完整 MIPI 實體層矽智財解決方案，進軍行動裝置應用市場。
	10 月	円星科技獲頒 2016 年台積電「獨特矽智財合作夥伴」獎。
106 年	1 月	員工認股權憑證轉換股份新臺幣 37,210 千元，實收資本額增加為新臺幣 285,610 千元。
	3 月	円星科技積極佈局台積電 16 奈米 FFC 製程的 IP 解決方案。
	6 月	員工認股權憑證轉換股份新臺幣 790 千元，實收資本額增加為新臺幣 286,400 千元。
	6 月	円星科技核准股票公開發行。
	9 月	円星科技核准股票登錄興櫃。
	10 月	円星科技和芯啟源合作推出通過 USB-IF 認證的全球第一個 28 奈米超高速 USB 3.1 (主機端與裝置端) IP 解決方案。

<u>民國年</u>	<u>月</u>	<u>重 要 紀 事</u>
106 年	11 月	円星科技「高速 SoC 電路設計最佳化技術」獲績優 SBIR 創新技術獎
107 年	2 月	円星科技與 Innovative Logic 推出通過 USB-IF 認證的超高速 USB 3.1 Gen2 矽智財解決方案。
	3 月	點亮 LED 低功耗新視界，円星科技攜手聚積科技佈局全球 LED 驅動晶片市場。
	4 月	円星科技佈局 TSMC 22 奈米 ULP/ULL 技術全系列 IP。
	6 月	円星科技獲 ISO 26262 開發流程認證進軍高階車用電子市場。
	9 月	円星科技 MPHY IP 獲 ISO 26262 ASIL-B 認證提供安全可靠的車用電子設計。
	10 月	円星科技開發多元化 TSMC 28HPC+ ULL Memory Compiler 產品組合提供客戶更具彈性的 SoC 設計架構。
	10 月	円星科技獲頒 2018 年台積電「獨特製程矽智財合作夥伴」獎。
	11 月	円星科技 AIoE 引領 IP 邁向深智慧新應用新紀元。
108 年	1 月	円星科技核准股票上櫃掛牌。
	2 月	現金增資新臺幣 26,780 千元，實收資本額增加為新臺幣 313,180 千元。
	4 月	円星科技開發台積電 28 奈米嵌入式快閃記憶體製程 IP 提供高效能、低功耗的矽智財解決方案。
	5 月	Efinix® 與円星科技合作，推出新興 AI 邊緣運算需求的解決方案。
	6 月	信驊科技採用円星科技 MIPI D-PHY IP 佈局全球 360 度影像晶片解決方案。
	9 月	円星科技開發 PCIe 4.0/3.0 IP 和 ONFi 4.1 I/O IP 獲 SSD 存儲晶片公司 InnoGrit 採用。
	9 月	円星科技在台積電多項特殊製程上開發優化的 IP 解決方案。
	10 月	円星科技獲頒 2019 年台積電「特殊製程矽智財合作夥伴」獎。
	10 月	円星科技 Memory Compiler 與 GPIO 獲 ISO 26262 車用安全最高等級 ASIL-D 認證。
	12 月	円星科技研發流程及主要車用 IP 均完成 ISO 26262 安全認證。
	12 月	円星科技林孝平董事長兼總經理榮獲「傑出總經理」獎。
109 年	1 月	円星科技榮獲 2019 年台積電 OIP 生態系統論壇汽車 IP 論文客戶首選獎。

參、公司治理報告

一、組織系統：

(一)組織結構：



(二)各主要部門所營業務：

部門	職掌業務
稽核室	<ul style="list-style-type: none"> ■ 內部稽核制度規劃、制定與執行。 ■ 呈報稽核報告、提供改善建議並追蹤改善成效。
總經理室	<ul style="list-style-type: none"> ■ 負責公司中長期策略、年度方針及營運目標之規劃、擬定、與執行之督導。 ■ 全面品質管理之推動與督導。 ■ 經營風險之控制與管理。 ■ 合約擬定與審查、智財權管理、法務諮詢及法律事項處理。
業務	<ul style="list-style-type: none"> ■ 營業計劃之擬定。 ■ 業務推展及銷售。 ■ 客戶關係之建立與維護。 ■ 督導應收帳款之正常回收；客戶折讓、銷退及客訴之處理。 ■ 對客戶提供技術服務與支援。 ■ 負責提供合約中有關技術部份之規格與建議。 ■ 負責處理所有客戶之問題，並追蹤處理之時效與結果。 ■ 蒐集客戶量產之時程與產量之資訊。
市場行銷	<ul style="list-style-type: none"> ■ 媒體公關等對外聯繫事宜(發佈新聞稿、訪談安排、廣告企劃)。 ■ 負責產業關係事宜(公司及產品宣傳設計、商展及產品發表會籌劃、對外網站規劃)。 ■ 負責與策略夥伴之共同行銷活動規劃。
應用智財開發	<ul style="list-style-type: none"> ■ 擬訂類比設計、數位設計年度產品研發計劃，執行、檢討及追蹤。 ■ 產品標準規格之制訂、修訂與管制。 ■ 智慧財產/專利之研究、實現及撰寫。 ■ 先期技術市場調查、市場同行或相關產業發展趨勢之掌控分析。
基礎智財開發	<ul style="list-style-type: none"> ■ 擬訂記憶體設計、元件庫設計年度產品研發計劃，執行、檢討及追蹤。 ■ 產品標準規格之制訂、修訂與管制。 ■ 智慧財產/專利之研究、實現及撰寫。 ■ 先期技術市場調查、市場同行或相關產業發展趨勢之掌控分析。
智財流程開發	<ul style="list-style-type: none"> ■ IP模組開發和驗證。 ■ IP整合開發和驗證。 ■ IP設計環境和實體驗證。 ■ 資訊系統軟硬體之規劃、開發、維護管理。
基礎系統中心	<ul style="list-style-type: none"> ■ 依循ISO國際品質標準，維持品質管理系統有效運作與持續改善。 ■ 依據公司規範進行各類文件與合約之管理。
財務	<ul style="list-style-type: none"> ■ 會計帳務之處理及財務報表之編制與分析。 ■ 督導年度預算之編列與執行情形。 ■ 股務作業管理、股務事項之安排及執行。 ■ 財務資金之控管。 ■ 製作及分析長、短期投資之效益。
人力資源	<ul style="list-style-type: none"> ■ 負責人力資源策略規劃，執行選才、用才、育才及留才等政策。 ■ 行政制度的規劃與執行及其他經指派之有關事項。

二、董事、監察人、總經理、副總經理、協理、各部門及分支機構主管資料

(一)董事及監察人資料

1.董事、監察人

單位：109年3月31日股；%

職稱	國籍或註冊地	姓名	性別	選(就)任日期	任期	選任時持有股份		現在持有股數		配偶、未成年子女現在持有股份		利用他人名義持有股份		主要經(學)歷	目前兼任本公司及其他公司之職務	具配偶或二親等以內關係之其他主管、董事或監察人			備註
						股數(股)	持股比例(%)	股數(股)	持股比例(%)	股數(股)	持股比例(%)	股數(股)	持股比例(%)			職稱	姓名	關係	
董事長	中華民國	林孝平	男	106.08.18	3年	100.10.05	6,630,000	23.15	6,604,000	21.09	4,539,000	1449	-	-	美國加州大學電機研究所碩士 臺灣大學電機工程學系學士 智原科技(股)公司總經理 陽泰電子(股)公司董事長 円星科技(股)公司總經理 匯星科技(股)公司董事長 M31 TECHNOLOGY USA, INC. 董事長 Sirius Venture Ltd. 董事長 元星智財(上海)信息科技有限公司董事長 晶心科技(股)公司獨立董事	-	-	-	註1
董事	中華民國	柯宗義	男	106.08.18	3年	106.08.18	-	-	-	-	-	-	-	-	交通大學管理科學研究所碩士 逢甲大學電子工程學系學士 永盛能源(股)公司董事長 聯華電子(股)公司研發副總經理 致嘉科技(股)公司總經理及董事 漢磊先進投資控股(股)公司獨立董事	-	-	-	-
董事	中華民國	張原熏	男	106.08.18	3年	104.05.18	504,000	1.76	269,000	0.86	-	-	-	-	交通大學電子工程研究所碩士 交通大學電子工程學系學士 智原科技(股)公司研發經理 円星科技(股)公司執行副總經理	-	-	-	-
董事	中華民國	劉立國	男	106.08.18	3年	105.06.28	-	-	-	-	-	-	-	-	美國紐約州立大學石溪分校電機工程研究所碩士 成功大學電機工程學系學士 智原科技(股)公司研發副總經理 智微科技(股)公司董事長及總經理 JMicon International (SAMOA) Ltd. 董事長 開酷科技(股)公司董事長 驛訊電子企業(股)公司獨立董事	-	-	-	-

職稱	國籍或註冊地	姓名	性別	選(就)任日期	初次選任日期	選任時持有股份		現在持有股數		配偶、未成年子女現在持有股份		利用他人名義持有股份		主要經(學)歷	目前兼任本公司及其他公司之職務	具配偶或二親等以內關係之其他主管、董事或監察人			備註
						股數(股)	持股比率(%)	股數(股)	持股比率(%)	股數(股)	持股比率(%)	股數(股)	持股比率(%)			職稱	姓名	關係	
獨立董事	中華民國	林俊吉	男	106.08.18	3年	106.08.18	-	-	-	-	-	-	-	清華大學應用化學研究所碩士 臺灣大學管理學院 EMBA 成功大學化學系學士 創意電子(股)公司執行副總經理 精材科技(股)公司執行長 采鈺科技(股)公司執行長 台灣積體電路製造(股)公司中央專案管理處資深處長	台灣電鏡儀器(股)公司董事長 集吉投資有限公司董事長 台虹科技(股)公司董事 施吉生技(股)公司董事 特銓(股)公司董事 水木天使投資(股)公司董事 水木創業顧問(股)公司董事 晶相光電(股)公司獨立董事	-	-	-	-
獨立董事	中華民國	莊景德	男	107.05.24	3年	107.05.24	-	-	-	-	-	-	-	美國加州大學柏克萊分校電機工程博士 臺灣大學電機工程系學士 交通大學電子工程學系教授 IBM 華生研究中心經理	無	-	-	-	-
獨立董事	中華民國	黃詩瑩	女	107.11.13	3年	107.11.13	-	-	-	-	-	-	-	中國暨南大學管理學院財務管理博士 中國文化大學會計研究所碩士 中國文化大學會計學系學士 致遠聯合會計師事務所合夥會計師	志信聯合會計師事務所合夥會計師 華宇藥品(股)公司獨立董事	-	-	-	-

註1：林孝平董事長與總經理為同一人，係因持股較多且為業界經營專業人士，為加強公司獨立性，增加獨立董事一席，且半數董事未兼任員工或經理人。

2.法人股東之主要股東：無。

3.董事及監察人資料

姓名 (註 1)	條件	是否具有五年以上工作經驗及下列專業資格		符合獨立性情形 (註 1)												兼任其他公開發行公司獨立董事家數	
		商務、財務、會計或公司業務所須相關科系之私立大專院校講師以上	法官、檢察官、律師、會計師或其他與公司業務所需之國家考試及格領有證書之專門職業及技術人員	商務、財務、會計或公司業務所須之工作經驗	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11		12
林孝平			✓					✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	1
柯宗義			✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	1
張原熏			✓		✓		✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	0
劉立國			✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	1
林俊吉			✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	1
莊景德	✓		✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	0
黃詩瑩		✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	1

註：1.各董事、監察人於選任前二年及任職期間符合下述各條件者，請於各條件代號下方空格中打“✓”。

- (1)非為公司或其關係企業之受僱人。
- (2)非公司之關係企業之董事、監察人(但如為公司或其母公司、子公司依本法或當地國法令設置之獨立董事者，不在此限)。
- (3)非本人及其配偶、未成年子女或以他人名義持有公司已發行股份總額1%以上或持股前十名之自然人股東。
- (4)非(1)所列之經理人或(2)、(3)所列人員之配偶、二親等以內親屬或三親等以內直系血親親屬。
- (5)非直接持有公司已發行股份總數5%以上、持股前五名或依公司法第27條第1項或第2項指派代表人擔任公司董事或監察人之法人股東之董事、監察人或受僱人(但如為公司與其母公司、子公司或屬同一母公司之子公司依本法或當地國法令設置之獨立董事相互兼任者，不在此限)。
- (6)非與公司之董事席次或有表決權之股份超過半數係由同一人控制之他公司董事、監察人或受僱人(但如為公司或其母公司、子公司或屬同一母公司之子公司依本法或當地國法令設置之獨立董事相互兼任者，不在此限)。
- (7)非與公司之董事長、總經理或相當職務者互為同一人或配偶之他公司或機構之董事(理事)、監察人(監事)或受僱人(但如為公司與其母公司、子公司或屬同一母公司之子公司依本法或當地國法令設置之獨立董事相互兼任者，不在此限)。
- (8)非與公司有財務或業務往來之特定公司或機構之董事(理事)、監察人(監事)、經理人或持股5%以上股東(但特定公司或機構如持有公司已發行股份總數20%以上，未超過50%，且為公司與其母公司、子公司或屬同一母公司之子公司依本法或當地國法令設置之獨立董事相互兼任者，不在此限)。
- (9)非為公司或關係企業提供審計或最近二年取得報酬累計金額未逾新臺幣50萬元之商務、法務、財務、會計等相關服務之專業人士、獨資、合夥、公司或機構之企業主、合夥人、董事(理事)、監察人(監事)、經理人及其配偶。但依證券交易法或企業併購法相關法令履行職權之薪資報酬委員會、公開收購審議委員會或併購特別委員會成員，不在此限。
- (10)未與其他董事間具有配偶或二親等以內之親屬關係。
- (11)未有公司法第30條各款情事之一。
- (12)未有公司法第27條規定以政府、法人或其代表人當選。

(二)總經理、副總經理、協理、各部門及分支機構主管資料

109年3月31日 單位：股；%

職稱	國籍	姓名	性別	就任日期	持有股份		配偶、未成年子女持有股份		利用他人名義持有股份		主要經(學)歷	目前兼任其他公司之職務	具配偶或二親等以內關係之經理人			備註
					股數	持股比率	股數	持股比率	股數	持股比率			職稱	姓名	關係	
總經理	中華民國	林孝平	男	100.10.01	6,604,000	21.09	4,539,000	14.49	-	-	美國加州大學電機研究所碩士 臺灣大學電機工程學系學士 智原科技(股)公司總經理 陽泰電子(股)公司董事長	匯星科技(股)公司董事長 M31 TECHNOLOGY USA, INC. 董事長 Sirius Venture Ltd. 董事長 元星智財(上海)信息科技有限公司董事長 晶心科技(股)公司獨立董事	-	-	-	註1
執行副總經理	中華民國	張原熏	男	101.03.01	269,000	0.86	-	-	-	-	交通大學電子工程研究所碩士 交通大學電子工程學系學士 智原科技(股)公司研發經理	無	-	-	-	-
執行副總經理	中華民國	石維強	男	101.03.01	500,000	1.60	-	-	-	-	臺灣大學電機工程研究所碩士 臺灣大學電機工程學系學士 常憶科技(股)公司設計部經理 Virtual Silicon Technology 資深工程師 智原科技(股)公司資深技術經理	無	-	-	-	-
基礎智財開發部副總經理	中華民國	連南鈞	男	108.02.11	56,000	0.18	-	-	-	-	交通大學電信工程研究所博士 交通大學電子物理系學士 智原科技(股)公司資深工程師 聯華電子(股)公司研發工程師 台灣積體電路製造(股)公司產品工程師	無	-	-	-	-
財務部經理	中華民國	羅麗美	女	108.03.04	-	-	-	-	-	-	成功大學會計系學士 勤業會計師事務所副理 鴻友科技(股)公司會計部課長 威創科技(股)公司管理部經理 穎想科技(股)公司財務經理	無	-	-	-	-

註1：林孝平董事長與總經理為同一人，係因持股較多且為業界經營專業人士，為加強公司獨立性，增加獨立董事一席，且半數董事未兼任員工或經理人。

(三)最近年度支付董事、監察人、總經理及副總經理之酬金：

1.董事之酬金：

單位：新臺幣千元；%

職稱	姓名	董事酬金								A、B、C及D等四項總額占稅後純益之比例(%)		兼任員工領取相關酬金								A、B、C、D、E、F及G等七項總額占稅後純益之比例(%)		有無領取來自子公司以外轉投資事業酬金		
		報酬(A)		退職退休金(B)		董事酬勞(C)		業務執行費用(D)		薪資、獎金及特支費等(E)	退職退休金(F)		員工酬勞(G)				本公司	財務報告內所有公司						
		本公司	財務報告內所有公司	本公司	財務報告內所有公司	本公司	財務報告內所有公司	本公司	財務報告內所有公司		本公司	財務報告內所有公司	本公司	財務報告內所有公司	本公司	股票金額			現金額	股票金額				
董事長	林孝平																							
董事	柯宗義	-	-	-	-	2,343	2,343	46	46	0.77	0.77	8,286	8,286	108	108	-	-	-	-	3.50	3.50	-		
董事	張原熏																							
董事	劉立國																							
獨立董事	林俊吉																							
獨立董事	莊景德	-	-	-	-	1,757	1,757	30	30	0.58	0.58	-	-	-	-	-	-	-	-	0.58	0.58	-		
獨立董事	黃詩瑩																							

註：除上表揭露外，最近年度公司董事為財務報告內所有公司提供服務(如擔任非屬員工之顧問等)領取之酬金：無。

酬金級距表

給付本公司各個董事酬金級距	董事姓名			
	前四項酬金總額(A+B+C+D)		前七項酬金總額(A+B+C+D+E+F+G)	
	本公司	財務報告內所有公司 H	本公司	財務報告內所有公司 I
低於 1,000,000 元	林孝平、柯宗義、張原熏、劉立國、林俊吉、莊景德、黃詩瑩	林孝平、柯宗義、張原熏、劉立國、林俊吉、莊景德、黃詩瑩	柯宗義、劉立國、林俊吉、莊景德、黃詩瑩	柯宗義、劉立國、林俊吉、莊景德、黃詩瑩
1,000,000 元(含)~2,000,000 元(不含)	-	-	-	-
2,000,000 元(含)~3,500,000 元(不含)	-	-	-	-
3,500,000 元(含)~5,000,000 元(不含)	-	-	張原熏	張原熏
5,000,000 元(含)~10,000,000 元(不含)	-	-	林孝平	林孝平
10,000,000 元(含)~15,000,000 元(不含)	-	-	-	-
15,000,000 元(含)~30,000,000 元(不含)	-	-	-	-
30,000,000 元(含)~50,000,000 元(不含)	-	-	-	-
50,000,000 元(含)~100,000,000 元(不含)	-	-	-	-
100,000,000 元以上	-	-	-	-
總計	7 人	7 人	7 人	7 人

2. 監察人之酬金：不適用。

3. 總經理及副總經理之酬金(彙總配合級距揭露姓名方式)

職稱	姓名	薪資(A)		退職退休金(B)		獎金及特支費等(C)		員工酬勞金額(D)				A、B、C及D等四項總額占稅後純益之比例(%)		有無領取來自子公司以外轉投資事業酬金
		本公司	財務報告內所有公司	本公司	財務報告內所有公司	本公司	財務報告內所有公司	本公司		財務報告內所有公司		本公司	財務報告內所有公司	
								現金金額	股票金額	現金金額	股票金額			
總經理	林孝平	15,959	15,959	423	423	3,350	3,350	-	-	-	-	6.40	6.40	無
執行副總經理	張原熏													
執行副總經理	石維強													
基礎智財開發部副總經理	連南鈞													
智財流程開發部副總經理	吳章昌(註1)													

註1：該副總經理於108年11月29日離職。

酬金級距表

給付本公司各個總經理及副總經理酬金級距	總經理及副總經理姓名	
	本公司	財務報告內所有公司E
低於1,000,000元	-	-
1,000,000元(含)~2,000,000元(不含)	-	-
2,000,000元(含)~3,500,000元(不含)	張原熏、連南鈞、吳章昌	張原熏、連南鈞、吳章昌
3,500,000元(含)~5,000,000元(不含)	林孝平	林孝平
5,000,000元(含)~10,000,000元(不含)	石維強	石維強
10,000,000元(含)~15,000,000元(不含)	-	-
15,000,000元(含)~30,000,000元(不含)	-	-
30,000,000元(含)~50,000,000元(不含)	-	-
50,000,000元(含)~100,000,000元(不含)	-	-
100,000,000元以上	-	-
總計	5人	5人

註：資料日期為108年12月31日。

4.分派員工酬勞之經理人姓名及分派情形：

108年12月31日 單位：新臺幣千元

職稱		姓名	股票金額	現金金額	總計	總額佔稅後純益之比例(%)
經 理 人	總經理	林孝平	0	0	0	0.00%
	應用智財開發部 副總經理	張原熏				
	基礎智財開發部 副總經理	石維強				
	基礎智財開發部 副總經理	連南鈞				
	財會主管	羅麗美				
	智財流程開發部 副總經理	吳章昌 (註1)				
	業務部 副總經理	張弘毅 (註2)				
	財會主管	柳廣明 (註3)				

註：本公司於108年3月4日董事會決議分配董事酬勞及員工酬勞。

註1：該副總經理於108年11月29日離職。

註2：該副總經理於108年2月11日轉任總經理室特助。

註3：該經理於108年3月4日轉任總經理室特助。

(四)分別比較說明本公司及合併報表所有公司於最近二年度支付本公司董事、監察人總經理及副總經理酬金總額占個體或個別財務報告稅後純益比例之分析並說明給付酬金之政策、標準與組合、訂定酬金之程序、與經營績效及未來風險之關聯性

1.本公司及合併報表內所有公司於最近二年度支付本公司董事、監察人、總經理及副總經理酬金相關資訊：

108年12月31日 單位：%

年度 項目	107年度		108年度	
	本公司	財務報告內所有公司	本公司	財務報告內所有公司
董事	4.42	4.42	4.08	4.08
總經理及副總經理	5.69	5.69	6.40	6.40

註1：本公司支付酬金同合併報表所有公司支付酬金。

註2：本公司總經理及副總經理部份擔任董事，故董事酬金含員工領取之酬金。

2.給付酬金之政策、標準與組合、訂定酬金之程序、與經營績效及未來風險之關聯性:

A.董事及監察人酬金給付原則

本公司給付董事之酬金政策係訂於公司章程，並經董事會通過。本公司董事執行本公司職務時，其報酬授權董事會參酌國內外業界之水準議定之。如公司年度決算有獲利時，依公司章程二十三條之規定分配酬勞。

B.總經理及副總經理(級)

本公司總經理及副總經理之酬金包括薪資、獎金及員工酬勞，本公司給付酬金之政策，係依其學歷、經歷，參考同業薪資水準，並評估於公司職務之權責、目標達成度及貢獻度，及該年度公司之經營成果，予以合理之報酬，應足以表彰其所承擔的責任及風險。

C.與經營績效及未來風險之關連性

由於酬金結構中之獎金及盈餘分配項目，均須視公司年度經營績效之良窳、參考業界之發放水準、並考量整體大環境之景氣變化，故本公司給付予董事、總經理及副總經理等之酬金，已併同考量公司之經營績效及未來風險之正向關聯性以謀永續經營與風險控管之平衡。

三、 公司治理運作情形：

(一)董事會運作情形：

本公司 108 年度董事會開會 6 次(A)，董事出席情形如下：

職稱	姓名	實際出席 次數(B)	委託出席 次數	實際出席率 (%)【B/A】	備註
董事長	林孝平	6	0	100.00%	
董事	柯宗義	5	1	83.33%	
董事	張原熏	6	0	100.00%	
董事	劉立國	6	0	100.00%	
獨立董事	林俊吉	6	0	100.00%	
獨立董事	莊景德	3	3	50.00%	
獨立董事	黃詩瑩	6	0	100.00%	

其他應記載事項：

一、 董事會之運作如有下列情形之一者，應敘明董事會日期、期別、議案內容、所有獨立董事意見及公司對獨立董事意見之處理：

(一)證券交易法第 14 條之 3 所列事項：

董事會日期 (期別)	議案內容及後續處理	證交法 14-3 所 列事項	獨董持反 對或保留 意見
108.01.29 第 3 屆第 13 次	1.審查本公司 107 年經理人發放年終獎金案。 2.審查本公司 108 年董事及經理人薪資報酬之給付案。 3.審查本公司 108 年獨立董事薪資報酬之給付案。	是	否
	獨立董事意見：無		
	公司對獨立董事意見處理：無		
	1.決議結果：本案業經本公司薪資報酬委員會審核通過，林孝平董事長及張原熏董事因兼任經理人，涉及自身利害關係而自行迴避討論及表決外，由代理主席林俊吉獨立董事徵詢其他出席之董事，無異議照案通過。 2.決議結果：本案業經本公司薪資報酬委員會審核通過，林孝平董事長/柯宗義董事/張原熏董事/劉立國董事為本案受分配人，涉及自身利害關係而自行迴避討論及表決外，由代理主席林俊吉獨立董事徵詢其他出席董事，無異議照案通過。 3.決議結果：本案業經本公司薪資報酬委員會審核通過，林俊吉獨立董事/莊景德獨立董事(委託出席)/黃詩瑩獨立董事為本案受分配人，涉及自身利害關係而自行迴避討論及表決外，董事長徵詢其他出席董事，無異議照案通過。		
108.03.04 第 3 屆第 14 次	1.修訂本公司「取得或處分資產處理程序」案。 2.本公司簽證會計師獨立性及適任性之評估暨委任案。 3.對外公告之人員異動案(會計/財務主管)。	是	否
	獨立董事意見：無		
	公司對獨立董事意見處理：無		
108.05.07 第 3 屆第 15 次	訂定本公司「處理董事要求之標準作業程序」。	是	否
	獨立董事意見：無		
	公司對獨立董事意見處理：無		
決議結果：本案業經審計委員會審核通過，由董事長徵詢全體出席董事，無異議照案通過。			

董事會日期 (期別)	議案內容及後續處理	證交法 14-3 所 列事項	獨董持反 對或保留 意見
108.05.30 第 3 屆第 16 次	1.授權董事長購置新辦公大樓相關事宜。 2.本公司擬取得貨幣型基金案。	是	否
	獨立董事意見：無		
	公司對獨立董事意見處理：無		
	決議結果：本案業經審計委員會審核通過，由董事長徵詢全體出席董事，無異議照案通過。		
108.11.04 第 3 屆第 18 次	1.訂定及修訂本公司內部控制相關辦法案。 2.審查本公司經理人 108 年年終獎金案。	是	否
	獨立董事意見：無		
	公司對獨立董事意見處理：無		
	1.決議結果：本案業經審計委員會審核通過，由董事長徵詢全體出席董事，無異議照案通過。		
2.決議結果：本案業經本公司薪資報酬委員會審核通過，林孝平董事長及張原熏董事因兼任經理人，涉及自身利害關係而自行迴避討論及表決外，由代理主席林俊吉獨立董事徵詢其他出席之董事，無異議照案通過。			
109.02.19 第 3 屆第 19 次	1.修訂「董事會及經理人之績效評估辦法」案。 2.審查本公司董事及經理人 109 年薪資報酬之給付案。 3.審查本公司獨立董事 109 年薪資報酬之給付案。 4.本公司 108 年度董事酬勞及員工酬勞分配案。 5.本公司 108 年度內部控制制度聲明書案。 6.修訂本公司「資金貸與他人作業程序」案。 7.修訂本公司「背書保證作業程序」案。 8.修訂本公司「股東會議事規則」案。 9.修訂本公司「公司治理實務守則」案。 10.修訂本公司「誠信經營守則」案。 11.本公司簽證會計師獨立性及適任性之評估暨委任案。 12.修訂本公司「董事會議事規則」案。 13.修訂本公司「審計委員會組織規程」案。 14.修訂本公司「薪資報酬委員會組織規程」案。	是	否
	獨立董事意見：無		
	公司對獨立董事意見處理：無		
	1.決議結果：本案業經薪資報酬委員會審核通過，由董事長徵詢全體出席董事，無異議照案通過。		
	2.決議結果：本案業經本公司薪資報酬委員會審核通過，林孝平董事長/柯宗義董事/張原熏董事/劉立國董事為本案受分配人，涉及自身利害關係而自行迴避討論及表決外，由代理主席林俊吉獨立董事徵詢其他出席董事，無異議照案通過。		
	3.決議結果：本案因本公司薪資報酬委員莊景德獨立董事委託林俊吉獨立董事代理出席，且出席 2 位委員為本案受分配人涉及自身利害關係而無法表決，將此案送交董事會決議。林俊吉獨立董事/黃詩瑩獨立董事為本案受分配人，涉及自身利害關係而自行迴避討論及表決外，董事長徵詢其他出席董事，無異議照案通過。		
	4.決議結果：本案業經薪資報酬委員會審核通過員工酬勞及董事酬勞（除林俊吉獨立董事/黃詩瑩獨立董事外）。各董事因自身利害關係之虞，按序依法迴避離席未參與討論及決議，由董事長（或代理主席林俊吉獨立董事）經其他出席之董事無異議照案通過。		
	5~13.決議結果：本案業經審計委員會審核通過，由董事長徵詢全體出席董事，無異議照案通過。		
	14.決議結果：本案業經薪資報酬委員會審核通過，由董事長徵詢全體出席董事，無異議照案通過。		

- (二)除前開事項外，其他經獨立董事反對或保留意見且有紀錄或書面聲明之董事會議決事項：無。
- 二、董事對利害關係議案迴避之執行情形，應敘明董事姓名、議案內容、應利益迴避原因以及參與表決情形：請參閱 1.之說明，各董事迴避參與有關其薪酬之討論及表決
- 三、上市上櫃公司應揭露董事會自我(或同儕)評鑑之評估週期及期間、評估範圍、方式及評估內容等資訊，並填列下表董事會評鑑執行情形。

評估週期	評估期間	評估範圍	評估方式	評估內容
每年執行 1次	108/01/01~ 108/12/31	董事會、 個別董事成員自 評	董事會內部自評、 董事成員自評	董事會評估項目： 一、對公司營運之參與程度 二、提升董事會決策品質 三、董事會組成與結構 四、董事的選任及持續進修 五、內部控制 董事成員評估項目： 一、公司目標與任務之掌握 二、董事職責認知 三、對公司營運之參與程度 四、內部關係經營與溝通 五、董事之專業及持續進修 六、內部控制

108 年董事會及董事成員之績效評估皆為「超越標準」，即屬「有效運作」並提報董事會。

- 四、當年度及最近年度加強董事會職能之目標（例如設立審計委員會、提昇資訊透明度等）與執行情形評估：

- (一)本公司為符合公司治理精神，已自願設置審計委員會取代監察人，行使證交法、公司法及其他法令之規定之職權。
- (二)本公司已設置薪資報酬委員會，負責協助董事會定期評估並訂定董事及經理人之薪資報酬，及定期檢討董事及經理人績效評估與薪資報酬之政策、制度、標準與結構。
- (三)本公司企業網站已設有「投資人關係」專區，提供發言人信箱，供股東諮詢公司財務、業務相關資訊。

(二)審計委員會運作情形或監察人參與董事會運作情形

1.審計委員會年度工作重點及運作情形：

本公司 106 年第一次股東臨時會選任 3 名獨立董事，並由此 3 名獨立董事組成審計委員會，每季至少開會一次，以下列事項之監督為主要目的：

- (1) 公司財務報表之允當表達。
- (2) 簽證會計師之選（解）任及獨立性與績效。
- (3) 公司內部控制之有效實施。
- (4) 公司遵循相關法令及規則。
- (5) 公司存在或潛在風險之管控。

其主要職權事項如下：

- (1) 依證交法第十四條之一規定訂定或修正內部控制制度。
- (2) 內部控制制度有效性之考核。
- (3) 依證交法第三十六條之一規定訂定或修正取得或處分資產、從事衍生性商品交易、資金貸與他人、為他人背書或提供保證之重大財務業務行為之處埋程序。
- (4) 審核涉及董事自身利害關係之事項。
- (5) 審核重大之資產或衍生性商品交易。
- (6) 審核重大之資金貸與、背書或提供保證。
- (7) 審核募集、發行或私募具有股權性質之有價證券。
- (8) 審核簽證會計師之委任、解任或報酬。
- (9) 審核財務、會計或內部稽核主管之任免。
- (10) 由董事長、經理人及會計主管簽名或蓋章之年度財務報告及須經會計師查核簽證之第二季財務報告。
- (11) 審核其他公司或主管機關規定之重大事項。

本公司 108 年度審計委員會共計開會 4 次(A)，獨立董事出席情形如下：

職稱	姓名	實際出席 次數(B)	委託出席 次數	實際出席率 (%)【B/A】	備註
獨立董事	林俊吉	4	0	100.00%	
獨立董事	莊景德	2	2	50.00%	
獨立董事	黃詩瑩	4	0	100.00%	

其他應記載事項：

一、審計委員會之運作如有下列情形之一者，應敘明董事會日期、期別、議案內容、審計委員會決議結果以及公司對審計委員會意見之處理。

(一)證券交易法第 14 條之 5 所列事項：

董事會日期 (期別)	議案內容	審計委員會 決議結果	公司對審計委 員會意見之處 理
108.03.04 第 3 屆第 14 次	1.承認本公司 107 年度財務報表及營業報告書案。 2.本公司 107 年度盈餘分配案。 3.本公司 107 年度內部控制制度聲明書案。 4.修訂本公司「取得或處分資產處理程序」案。 5.本公司簽證會計師獨立性及適任性之評估暨委任案。	審計委員會全體成員同意通過。	全體出席董事同意通過。
108.05.07 第 3 屆第 15 次	訂定本公司「處理董事要求之標準作業程序」。	審計委員會全體成員同意通過。	全體出席董事同意通過。
108.07.29 第 3 屆第 17 次	承認本公司 108 年第二季財務報表案。	審計委員會全體成員同意通過。	全體出席董事同意通過。
108.11.04 第 3 屆第 18 次	訂定及修訂本公司內部控制相關辦法案。	審計委員會全體成員同意通過。	全體出席董事同意通過。
109.02.19 第 3 屆第 19 次	1.承認本公司 108 年度財務報表及營業報告書案。 2.本公司 108 年度盈餘分配案。 3.本公司 108 年度內部控制制度聲明書案。 4.修訂本公司「資金貸與他人作業程序」案。 5.修訂本公司「背書保證作業程序」案。 6.修訂本公司「股東會議事規則」案。 7.修訂本公司「公司治理實務守則」案。 8.修訂本公司「誠信經營守則」案。 9.本公司簽證會計師獨立性及適任性之評估暨委任案。 10.修訂本公司「董事會議事規則」案。 11.修訂本公司「審計委員會組織規程」案。	審計委員會全體成員同意通過。	全體出席董事同意通過。

(二)除前開事項外，其他未經審計委員會通過，而經全體董事三分之二以上同意之議決事項：無。

二、獨立董事對利害關係議案迴避之執行情形，應敘明獨立董事姓名、議案內容、應利益迴避原因以及參與表決情形：無。

三、獨立董事與內部稽核主管及會計師之溝通情形（應包括就公司財務、業務狀況進行溝通之重大事項、方式及結果等）：

(一)獨立董事與內部稽核主管之溝通情形：

日期	溝通方式	溝通事項、獨立董事之意見及後續處理
108.03.04	第1屆第11次審計委員會會議	稽核主管報告民國107年第4季稽核項目及結果；獨立董事對報告內容表達同意。 獨立董事洽詢稽核主管，本次議案之修訂本公司「取得或處分資產處理程序」意見及說明。
108.05.07	第1屆第12次審計委員會會議	稽核主管報告民國108年第1季稽核項目及結果；獨立董事對報告內容表達同意。
108.07.29	第1屆第13次審計委員會會議	稽核主管報告民國108年第2季稽核項目及結果；獨立董事對報告內容表達同意。
108.11.04	第1屆第14次審計委員會會議	稽核主管報告民國108年第3季稽核項目及結果；獨立董事對報告內容表達同意。 獨立董事洽詢稽核主管本次法令修改之意見說明。
109.02.19	第1屆第15次審計委員會會議	稽核主管報告民國108年第4季稽核項目及結果；獨立董事對報告內容表達同意。

(二)獨立董事與會計師之溝通情形：

日期	溝通方式	溝通事項、獨立董事之意見及後續處理
108.03.04	第1屆第11次審計委員會會議	會計師報告民國107年度合併及個體財務報告查核之結果，並說明現金流量表之金額分類表達方式。
108.05.07	第1屆第12次審計委員會會議	會計師報告民國108年第1季合併財務報告查核之結果。
108.07.29	第1屆第13次審計委員會會議	會計師報告民國108年第2季合併財務報告查核之結果。
109.02.19	第1屆第15次審計委員會會議	1.會計師報告民國108年度之財務報告中關鍵查核事項之內容。 2.會計師提醒治理單位之職責(包含財報自編)

2.監察人參與董事會運作情形：不適用。

(三) 公司治理運作情形及與上市上櫃公司治理實務守則差異情形與原因：

評估項目	運作情形		與上市上櫃公司治理實務守則差異情形及原因	
	是	否		摘要說明
一、公司是否依據上市上櫃公司治理實務守則訂定並揭露公司治理實務守則？	✓		本公司已依據「上市上櫃公司治理實務守則」，訂定本公司之「公司治理實務守則」，並經董事會通過後公開揭露於企業網及公開資訊觀測站。	無重大差異。
二、公司股權結構及股東權益				
(一) 公司是否訂定內部作業程序處理股東建議、疑義、糾紛及訴訟事宜，並依程序實施？	✓		(一) 本公司訂定「公司治理實務守則」，並設有發言人機制及股務單位專責處理股務及股東建議或糾紛相關事宜。	無重大差異。
(二) 公司是否掌握實際控制公司之主要股東及主要股東之最終控制者名單？	✓		(二) 本公司委託專業股務代理機構，定期更新股東名冊及主要股東名單，充分掌握實際控制公司之主要股東及主要股東之最終控制者名單。	
(三) 公司是否建立、執行與關係企業間之風險控管及防火牆機制？	✓		(三) 本公司與關係企業間之業務與財務往來，已依主管機關相關規定，訂定書面規範，憑以執行。	
(四) 公司是否訂定內部規範，禁止公司內部人利用市場上未公開資訊買賣有價證券？	✓		(四) 本公司訂有「內部重大資訊處理作業程序」，並依主管機關相關規定訂定書面規範，有效禁止公司內部人利用市場上未公開資訊買賣有價證券。	
三、董事會之組成及職責				
(一) 董事會是否就成員組成擬訂多元化方針及落實執行？	✓		(一) 本公司於「公司治理實務守則」訂定董事多元化方針，公司董事會成員由學術界、科技業界及財務會計專業人士所組成，且有不同性別及年齡層，成員皆具備執行職務所必須之知識、技能及素養，符合多元化方針及落實執行。	本公司除自願設置薪資報酬委員會及審計委員會外，尚未設置由董事組成之其它各類功能性委員會，除此之外其他

評估項目	運作情形		與上市上櫃公司治理實務守則差異情形及原因	
	是	否		摘要說明
<p>(二)公司除依法設置薪資報酬委員會及審計委員會外，是否自願設置其他各類功能性委員會？</p> <p>(三)公司是否訂定董事會績效評估辦法及其評估方式，每年並定期進行績效評估，且將績效評估之結果提報董事會，並運用於個別董事薪資報酬及提名續任之參考？</p> <p>(四)公司是否定期評估簽證會計師獨立性？</p>	√	√	<p>(二) 本公司除設置薪資報酬委員會及審計委員會，未來計畫設置其他功能性委員會。</p> <p>(三) 本公司已於107年訂定董事會績效評估辦法及其評估方式，且將108年董事會及董事成員之績效評估皆為「超越標準」，即屬「有效運作」之結果提報董事會，並運用於個別董事薪資報酬及提名續任之參考。</p> <p>(四) 本公司於108年及109年第一季評估簽證會計師獨立性，並分別於108年3月4日及109年2月19日經審計委員會及董事會通過評估及委任會計師。</p>	無重大差異。
<p>四、上市上櫃公司是否配置適任及適當人數之公司治理人員，並指定公司治理主管，負責公司治理相關事務(包括但不限於提供董事、監察人執行業務所需資料、協助董事、監察人遵循法令、依法辦理董事會及股東會之會議相關事宜、製作董事會及股東會議事錄等)？</p>	√	√	<p>本公司由跨部門編列公司治理工作小組，負責公司治理相關事務，並計畫未來設置公司治理主管。</p>	本公司尚未指派公司治理主管。
<p>五、公司是否建立與利害關係人(包括但不限於股東、員工、客戶及供應商等)溝通管道，及於公司網站設置利害關係人專區，並妥適回應利害關係人所關切之重要企業社會責任議題？</p>	√	√	<p>本公司設有發言人及代理發言人處理相關事宜，並於企業網站公告聯絡資訊。本公司規畫將於企業網站上建立利害關係人(含員工、股東、客戶、供應商、社會、學術研究機構及政府機構)及企業社會責任專區，以利本公司更加瞭解利害關係人所關切的議題並能適度回應，參考各界的回饋意見作為持續改善依據。</p>	無重大差異。

評估項目	運作情形		與上市上櫃公司治理實務守則差異情形及原因	
	是	否		摘要說明
六、公司是否委任專業股務代辦機構辦理股東會事務？	✓		本公司已委託專業股務機構「永豐金證券股份有限公司股務代理部」，處理股東會及股務相關事宜。	無重大差異。
七、資訊公開				
(一)公司是否架設網站，揭露財務業務及公司治理資訊？	✓		(一)本公司已建置投資人專區於企業網站，揭露財務業務資訊及公司治理相關資訊。	無重大差異。
(二)公司是否採行其他資訊揭露之方式（如架設英文網站、指定專人負責公司資訊之蒐集及揭露、落實發言人制度、法人說明會過程放置公司網站等）？	✓		(二)本公司已建立發言人制度，遇有相關法人說明會資訊將依規定放置於本公司企業網站及「公開資訊觀測站」揭露。	
(三)公司是否於會計年度終了後兩個月內公告並申報年度財務報告，及於規定期限前提早公告並申報第一、二、三季財務報告與各月份營運情形？	✓		(三)本公司108年度財務報表於109年2月公告並申報，且於規定期限前公告並申報第一、二、三季財務報告與各月份營運情形。	
八、公司是否有其他有助於瞭解公司治理運作情形之重要資訊（包括但不限於員工權益、僱員關懷、投資者關係、供應商關係、利害關係人之權利、董事及監察人進修之情形、風險管理政策及風險衡量標準之執行情形、客戶政策之執行情形、公司為董事及監察人購買責任保險之情形等）？	✓		1.本公司除設有職工福利委員會、實施退休金制度外，同時規劃員工團體保險及安排員工定期健康檢查，並積極鼓勵員工參與各項訓練課程。 2.本公司業依法訂各種內部規章，進行各種風險管理及評估。 3.本公司已為董事購買責任保險。 4.本公司董事進修情形詳附表一。	無重大差異。
九、請就臺灣證券交易所股份有限公司公司治理中心最近年度發布之公司治理評鑑結果說明已改善情形，及就尚未改善者提出優先加強事項與措施：本公司108年未列入受評公司，故無需填列。				

附表一：「108年度董事進修情形」

職稱	姓名	進修日期	主辦單位	課程名稱	進修時數
董事長	林孝平	108/10/31	中華公司治理協會	智慧財產權與營業秘密	3.0
		108/10/31	中華公司治理協會	中國大陸智慧財產保護與因應策略	3.0
董事	柯宗義	108/08/21	財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心	上櫃興櫃公司內部人股權宣導說明會-新竹場	3.0
		108/12/10	財團法人會計研究發展基金會	「重大消息」在經濟犯罪中的關鍵角色：法律責任與案例探討	3.0
董事	張原熏	108/12/03	中華公司治理協會	2019全球十大風險解析	3.0
		108/12/20	中華公司治理協會	數位韌性實務篇—董監事與高階主管應變能力	3.0
董事	劉立國	108/10/04	中華公司治理協會	數位韌性—董監事與高階主管面對的新議題	3.0
		108/10/22	中華公司治理協會	企業併購之董監責任數位韌性—董監事與高階主管面對的新議題	3.0
獨立董事	林俊吉	108/05/03	財團法人中華民國證券暨期貨市場發展基金會	108年度防範內線交易宣導會	3.0
		108/08/28	中華民國公司經營發展協會	中美貿易戰下，談台灣企業整併契機及策略	3.0
		108/10/25	中華公司治理協會	公司董監責任暨公司治理	3.0
		108/10/25	中華公司治理協會	制裁與出口管制 - 美中貿易戰台商因應之道	3.0
獨立董事	莊景德	108/11/27	中華公司治理協會	【高峰】第15屆公司治理國際論壇—董事的財務報告義務、全球性機構投資者在強化公司治理生態的積極角色扮演、商業判斷法則的引用、獨立董事制度的落實、獨立董事責任的履行	6.0
獨立董事	黃詩瑩	108/02/22	中華公司治理協會	邁向企業永續治理 增加公司長期價值研討會	3.0
		108/07/31	財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心	上櫃興櫃公司內部人股權宣導說明會-台北場	3.0

(四)公司如有設置薪資報酬委員會者，其組成、職責及運作情形：

1.薪資報酬委員會成員資料

身分別 (註1)	姓名	是否具有五年以上工作經驗 及下列專業資格			符合獨立性情形 (註2)										兼任其他 公司薪資 報酬委員 會成員數	備註	
		商務、法 務、會計 師或公 司業務 需相關 公私大 校專院 校講師 以上	法官、檢 察官、會 計師或 其他與 公司業 務所需 之國家 及合格 證書之 專門職 業技術 人員	具有商 務、法 務、財 務、會 計或公 司業務 需之工 作經驗	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10			
獨立董事	林俊吉			✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	1	無
獨立董事	莊景德	✓		✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	0	無	
獨立董事	黃詩瑩		✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	1	無	

註1：身分別請填列係為董事、獨立董事或其他。

註2：各成員於選任前二年及任職期間符合下述各條件者，請於各條件代號下方空格中打“✓”。

- (1)非公司或其關係企業之受僱人。
- (2)非公司或其關係企業之董事、監察人(但如為公司與其母公司、子公司或屬同一母公司之子公司依本法或當地國法令設置之獨立董事相互兼任者，不在此限)。
- (3)非本人及其配偶、未成年子女或以他人名義持有公司已發行股份總數1%以上或持股前十名之自然人股東。
- (4)非(1)所列之經理人或(2)、(3)所列人員之配偶、二親等以內親屬或三親等以內直系血親親屬。
- (5)非直接持有公司已發行股份總數5%以上、持股前五名或依公司法第27條第1項或第2項指派代表人擔任公司董事或監察人之法人股東之董事、監察人或受僱人(但如為公司與其母公司、子公司或屬同一母公司之子公司依本法或當地國法令設置之獨立董事相互兼任者，不在此限)。
- (6)非與公司之董事席次或有表決權之股份超過半數係由同一人控制之他公司董事、監察人或受僱人(但如為公司或其母公司、子公司或屬同一母公司之子公司依本法或當地國法令設置之獨立董事相互兼任者，不在此限)。
- (7)非與公司之董事長、總經理或相當職務者互為同一人或配偶之他公司或機構之董事(理事)、監察人(監事)或受僱人(但如為公司與其母公司、子公司或屬同一母公司之子公司依本法或當地國法令設置之獨立董事相互兼任者，不在此限)。
- (8)非與公司有財務或業務往來之特定公司或機構之董事(理事)、監察人(監事)、經理人或持股5%以上股東(但特定公司或機構如持有公司已發行股份總數20%以上，未超過50%，且為公司與其母公司、子公司或屬同一母公司之子公司依本法或當地國法令設置之獨立董事相互兼任者，不在此限)。
- (9)非為公司或關係企業提供審計或最近二年取得報酬累計金額未逾新臺幣50萬元之商務、法務、財務、會計等相關服務之專業人士、獨資、合夥、公司或機構之企業主、合夥人、董事(理事)、監察人(監事)、經理人及其配偶。但依證券交易法或企業併購法相關法令履行職權之薪資報酬委員會、公開收購審議委員會或併購特別委員會成員，不在此限。
- (10)未有公司法第30條各款情事之一。

2.薪資報酬委員會運作情形資訊

(1)本公司之薪資報酬委員會委員計3人。

(2)本屆委員任期：106年8月18日至109年8月17日，最近年度薪資報酬委員會開會3次(A)，委員資格及出席情形如下：

職稱	姓名	實際出席次數(B)	委託出席次數	實際出席(%)(B/A)(註)	備註
召集人	林俊吉	3	0	100.00%	
委員	莊景德	1	2	33.33%	
委員	黃詩瑩	3	0	100.00%	

其他應記載事項：

- 一、董事會如不採納或修正薪資報酬委員會之建議，應敘明董事會日期、期別、議案內容、董事會決議結果以及公司對薪資報酬委員會意見之處理(如董事會通過之薪資報酬優於薪資報酬委員會之建議，應敘明其差異情形及原因)：無。
- 二、薪資報酬委員會之議決事項，如成員有反對或保留意見且有紀錄或書面聲明者，應敘明薪資報酬委員會日期、期別、議案內容、所有成員意見及對成員意見之處理：無。
- 三、薪資報酬委員會職權範圍：
 - (一)定期檢討薪資報酬委員會組織規程，並提出修正建議。
 - (二)訂定並定期檢討董事及經理人績效評估標準及績效目標，與薪資報酬之政策、制度、標準與結構。
 - (三)定期評估本公司董事及經理人之績效目標達成情形，並依據績效評估標準所得之評估結果，訂定董事及經理人之薪資報酬。

四、薪資報酬委員會之討論事由與決議結果，及公司對於成員意見之處理：

薪資報酬委員會日期(期別)	議案內容及後續處理
108/01/29 第1屆第7次	1.審查本公司107年經理人發放年終獎金案。 2.審查本公司108年董事及經理人薪資報酬之給付案。 3.審查本公司108年獨立董事薪資報酬之給付案。
	薪資報酬委員會決議結果：全體出席成員同意通過。
	公司對薪資報酬委員會決議之處理： 1.林孝平董事長及張原熏董事因兼任經理人，涉及自身利害關係而自行迴避討論及表決外，由代理主席林俊吉獨立董事徵詢其他出席之董事，依薪資報酬委員會之建議通過。 2.林孝平董事長/柯宗義董事/張原熏董事/劉立國董事為本案受分配人，涉及自身利害關係而自行迴避討論及表決外，由代理主席林俊吉獨立董事徵詢其他出席董事，依薪資報酬委員會之建議通過。 3.林俊吉獨立董事/莊景德獨立董事(委託出席)/黃詩瑩獨立董事為本案受分配人，涉及自身利害關係而自行迴避討論及表決外，由董事長徵詢其他出席董事，依薪資報酬委員會之建議通過。

薪資報酬委員會日期(期別)	議案內容及後續處理
108/03/04 第1屆第8次	本公司107年度董事酬勞及員工酬勞分配案。
	薪資報酬委員會決議結果：全體出席成員同意通過。
	公司對薪資報酬委員會決議之處理： 各董事因自身利害關係之虞，依法迴避未參與討論及決議，並經其他出席之董事無異議照案通過。
108/11/04 第1屆第9次	1.審查本公司經理人108年年終獎金案。
	薪資報酬委員會決議結果：全體出席成員同意通過。
	公司對薪資報酬委員會決議之處理： 林孝平董事長及張原熏董事因兼任經理人，涉及自身利害關係而自行迴避討論及表決外，由代理主席林俊吉獨立董事徵詢其他出席之董事，依薪資報酬委員會之建議通過。
109/02/19 第1屆第10次	1.修訂「董事會及經理人之績效評估辦法」案。 2.審查本公司董事及經理人109年薪資報酬之給付案。 3.審查本公司獨立董事109年薪資報酬之給付案。 4.本公司108年度董事酬勞及員工酬勞分配案。 5.訂本公司「薪資報酬委員會組織規程」案。
	薪資報酬委員會決議結果：除第3第4案獨立董事為受分配人的部份，因自身利害關係之虞，依法迴避未決議外，其他議案經全體出席成員同意通過。
	公司對薪資報酬委員會決議之處理： 1.由董事長徵詢其他出席董事，依薪資報酬委員會之建議通過。 2.林孝平董事長/柯宗義董事/張原熏董事/劉立國董事為本案受分配人，涉及自身利害關係而自行迴避討論及表決外，由代理主席林俊吉獨立董事徵詢其他出席董事，依薪資報酬委員會之建議通過。 3.林俊吉獨立董事/莊景德獨立董事(委託出席)/黃詩瑩獨立董事為本案受分配人，涉及自身利害關係而自行迴避討論及表決外，由董事長徵詢其他出席董事，依薪資報酬委員會之建議通過。 4.各董事因自身利害關係之虞，依法迴避未參與討論及決議，並經其他出席之董事無異議照案通過。 5.由董事長徵詢其他出席董事，依薪資報酬委員會之建議通過。

(五)履行社會責任情形及與上市上櫃公司企業社會責任實務守則差異情形及原因：

評估項目	運作情形		與上市上櫃公司 企業社會責任實 務守則差異情形 及原因	
	是	否		摘要說明
一、公司是否依重大性原則，進行與公司營運相關之環境、社會及公司治理議題之風險評估，並訂定相關風險管理政策或策略？	√		本公司已設立審計委員會、薪資報酬委員會及風險控管委員會，並制定「風險控制與管理程序」。各部門定期對風險事項予以評估及檢討，並向風險控管委員會報告評估結果，再由會議中討論重大風險事項及解決方案。 未來規劃依重大性原則進行與公司營運相關之環境、社會及公司治理議題的風險評估，並作為本公司風險管理及營運策略之參考，並定期向董事會報告。	無重大差異。
二、公司是否設置推動企業社會責任專（兼）職單位，並由董事會授權高階管理階層處理，及向董事會報告處理情形？	√		本公司設置跨部門之企業社會責任推動小組，積極實踐對社會、員工及股東們之承諾，並落實資訊公開與透明。	無重大差異。
三、環境議題				
(一)公司是否依其產業特性建立合適之環境管理制度？	√		(一)本公司為 IC 設計服務業，主要業務為授權 IP 矽智財，為無實體之產品，屬無污染事業。	無重大差異。
(二)公司是否致力於提升各項資源之利用效率，並使用對環境負荷衝擊低之再生物料？	√		(二)本公司遵守相關環保法令，每日清潔並回收資源垃圾，以落實環境保護及資源再利用之永續經營方針。	
(三)公司是否評估氣候變遷對企業現在及未來的潛在風險與機會，並採取氣候相關議題之因應措施？	√		(三)本公司總務單位負責本公司環境維護，另本公司並無特殊污染源，且與清潔公司簽約，負責維護辦公室環境整潔。平日監控空調溫度，力行節能減碳觀念。	
(四)公司是否統計過去兩年溫室氣體排放量、用水量及廢棄物總重量，並制定節能減碳、溫室氣體減量、減少用水或其他廢棄物管理之政策？	√		(四)本公司為 IC 設計服務業，主要業務為授權 IP 矽智財，為無實體之產品，屬無污染事業，故不適用環境管理系統驗證。	

評估項目	運作情形		與上市上櫃公司 企業社會責任實 務守則差異情形 及原因	
	是	否		摘要說明
<p>四、社會議題</p> <p>(一)公司是否依照相關法規及國際人權公約，制定相關之管理政策與程序？</p> <p>(二)公司是否訂定及實施合理員工福利措施(包括薪酬、休假及其他福利等)，並將經營績效或成果適當反映於員工薪酬？</p> <p>(三)公司是否提供員工安全與健康之工作環境，並對員工定期實施安全與健康教育？</p> <p>(四)公司是否為員工建立有效之職涯能力發展培訓計畫？</p> <p>(五)對產品與服務之顧客健康與安全、客戶隱私、行銷及標示，公司是否遵循相關法規及國際準則，並制定相關保護消費者權益政策及申訴程序？</p> <p>(六)公司是否訂定供應商管理政策，要求供應商在環保、職業安全衛生或勞動人權等議題遵循相關規範，及其實施情形？</p>	<p>√</p> <p>√</p> <p>√</p> <p>√</p> <p>√</p> <p>√</p>	<p>√</p> <p>√</p> <p>√</p> <p>√</p> <p>√</p> <p>√</p>	<p>(一)本公司依循聯合國世界人權宣言保障員工人權，且依據勞基法及相關勞動法令訂定工作規則、申訴及檢舉辦法、工作場所性騷擾防治措施、申訴及懲戒辦法等相關之管理政策及程序以保障員工合法權益。</p> <p>(二)本公司已訂定合理之薪資報酬政策，並訂定明確之獎懲制度。年度調薪、年終獎金、員工酬勞及績效獎金依照公司營運狀況、員工個人與部門績效、與其他相關因素來決定發放獎金及獎金的額度。</p> <p>(三)本公司定期對員工實施勞工安全之宣導，遇有如流感盛行期間宣導戴口罩及於門禁出入口備有消毒酒精，供員工進出使用。</p> <p>(四)本公司依員工及工作需求，不定期安排在職訓練。</p> <p>(五)本公司訂有客訴處理作業程序，建立以客戶為導向之品質系統，評估客戶對本公司產品及服務的滿意程度，達到企業永續經營之目標。</p> <p>(六)本公司訂有供應商管理辦法，在簽訂合作契約前會先行評估供應商相關資料及資格。本公司定期對主要供應商進行評鑑，對違反社會責任與環境有重大影響者會列入評鑑考量項目，並考量終止或解除相關契約。</p>	<p>無重大差異。</p>
<p>五、公司是否參考國際通用之報告書編製準則或指引，編製企業社會責任報告書等揭露公司非財務資訊之報告書？前揭報告書是否取得第三方驗證單位之確信或保證意見？</p>	<p>√</p>	<p>√</p>	<p>本公司尚未編製企業社會責任報告書。</p>	<p>本公司尚未編製企業社會責任報告書。</p>

評估項目	運作情形		與上市上櫃公司 企業社會責任實 務守則差異情形 及原因
	是	否	
六、公司如依據「上市上櫃公司企業社會責任實務守則」定有本身之企業社會責任守則者，請敘明其運作與所訂守則之差異情形： 本公司已訂定「企業社會責任實務守則」，為實踐企業對社會、員工及股東們之承諾，積極落實資訊公開透明。			
七、其他有助於瞭解企業社會責任運作情形之重要資訊：			
<ul style="list-style-type: none"> ➤ 透過例行法說會及國內外法人會議、投資人來電回覆等與法人溝通，了解投資人所關心之面向。 ➤ 持續改善產品能源效率，降低產品功耗。 ➤ 捐贈物資給社福單位。 ➤ 為響應環保，本公司要求員工盡量使用電子檔案文件以替代紙張，並善用作廢文件空白面回收再利用，對於其他社會責任及社會公益等，亦長期耕耘，適時回饋社會大眾。 			

(六)履行誠信經營情形及與上市上櫃公司誠信經營守則差異情形及原因

評估項目	運作情形		與上市上櫃公司誠信經營守則差異情形及原因	
	是	否		摘要說明
<p>一、訂定誠信經營政策及方案</p> <p>(一)公司是否制定經董事會通過之誠信經營政策，並於規章及對外文件中明示誠信經營之政策、作法，以及董事會與高階管理階層積極落實經營政策之承諾？</p> <p>(二)公司是否建立不誠信行為風險之評估機制，定期分析及評估營業範圍內具較高不誠信行為風險之營業活動，並據以訂定防範不誠信行為方案，且至少涵蓋「上市上櫃公司誠信經營守則」第七條第二項各款行為之防範措施？</p> <p>(三)公司是否於防範不誠信行為方案內明定作業程序、行為指南、違規之懲戒及申訴制度，且落實執行，並定期檢討修正前揭方案？</p>	<p>✓</p> <p>✓</p> <p>✓</p>		<p>(一)本公司已訂定經董事會通過「誠信經營守則」，落實誠信經營政策，並公開揭露於企業網站及公開資訊觀測站，且要求所有經理人及員工從事任何活動時，務必遵守此行為準則。</p> <p>(二)本公司於「誠信經營守則」中，具體規範明確規範較高不誠信風險之營業活動之防範措施，本公司亦訂有「申訴與檢舉辦法」，鼓勵內部及外部人員檢舉不誠信或不當行為，以落實誠信經營，並確保檢舉人及相對人之合法權益。</p> <p>(三)本公司訂有「誠信經營守則」及「工作規則」，具體規範本公司人員於執行業務時應注意之事項，且訂有員工獎懲相關辦法，對於員工有不誠信行為時予以懲戒，並提供員工申訴管道，處理員工認為不公平及不合理對待之意見。</p>	無重大差異
<p>二、落實誠信經營</p> <p>(一)公司是否評估往來對象之誠信紀錄，並於其與往來交易對象簽訂之契約中明定誠信行為條款？</p> <p>(二)公司是否設置隸屬董事會之推動企業誠信經營專責單位，並定期(至少一年一次)向董事會報告其誠信經營政策與防範不誠信行為方案及監督執行情形？</p> <p>(三)公司是否制定防止利益衝突政策、提供適當陳述管道，並落實執行？</p>	<p>✓</p> <p>✓</p> <p>✓</p>		<p>(一)本公司於交易往來前，均依內控相關辦法對交易對象進行授信作業，並透過不同管道了解其是否曾有不誠實之交易行為。</p> <p>(二)本公司經董事會通過修訂「誠信經營守則」，並設置誠信經營小組專責推動企業誠信經營活動，且定期向董事會報告本公司誠信經營情形。</p> <p>(三)本公司已訂定「申訴與檢舉辦法」，落實防止利益衝突政策，並提供適當管道供全體同仁說明其與公司有無潛在之利益</p>	無重大差異

評估項目	運作情形		與上市上櫃公司誠信經營守則差異情形及原因
	是	否	
(四)公司是否為落實誠信經營已建立有效的會計制度、內部控制制度，並由內部稽核單位依不誠信行為風險之評估結果，擬訂相關稽核計畫，並據以查核防範不誠信行為方案之遵循情形，或委託會計師執行查核？	✓		衝突。 (四)為落實誠信經營，本公司已建立並有效執行之會計制度及內部控制制度，內部稽核人員亦依稽核計畫查核其遵循情形。
(五)公司是否定期舉辦誠信經營之內、外部之教育訓練？	✓		(五)本公司透過不同管道，對員工宣導並使員工清楚了解本公司誠信經營理念與規範。
三、公司檢舉制度之運作情形			
(一)公司是否訂定具體檢舉及獎勵制度，並建立便利檢舉管道，及針對被檢舉對象指派適當之受理專責人員？	✓		(一)本公司已訂定「申訴與檢舉辦法」，明訂獎懲、申訴、紀律處分制度、檢舉管道及受理檢舉之專責人員。
(二)公司是否訂定受理檢舉事項之調查標準作業程序、調查完成後應採取之後續措施及相關保密機制？	✓		(二)本公司已訂定「申訴與檢舉辦法」，明訂調查標準作業程序、調查完成後應採取之後續措施及相關保密機制。
(三)公司是否採取保護檢舉人不因檢舉而遭受不當處置之措施？	✓		(三)本公司於「申訴與檢舉辦法」中，明訂對檢舉人採取絕對保密及承諾保護檢舉人不因檢舉而遭受不當處置之措施。
四、加強資訊揭露			
(一)公司是否於其網站及公開資訊觀測站，揭露其所定誠信經營守則內容及推動成效？	✓		本公司於年報揭露誠信經營情形。
五、公司如依據「上市上櫃公司誠信經營守則」訂有本身之誠信經營守則者，請敘明其運作與所訂守則之差異情形：無重大差異。			
六、其他有助於瞭解公司誠信經營運作情形之重要資訊（如公司檢討修正其訂定之誠信經營守則等情形）：本公司將隨時注意國內外誠信經營相關規範之發展，並鼓勵董事、經理人及受僱人提出建議，據以檢討改進公司訂定之誠信經營政策及推動之措施，以提昇公司誠信經營之落實成效。			

(七)公司訂定公司治理守則及相關規章之查詢方式：

有關本公司制定之公司治理實務守則及相關規章可查閱公開資訊觀測站之資訊，或本公司企業網站(其網址為：<http://www.m31tech.com/>)。

(八)其他足以增進對公司治理運作情形之瞭解的重要資訊：

為避免本公司或內部人因未諳法規規範誤觸或有意觸犯內線交易相關規定，造成公司或內部人訟案纏身，損及聲譽之情事，本公司已訂立「內部重大資訊處理暨防範內線交易管理作業」，以保障投資人及維護公司權益。本公司藉由公司活動不定期的向同仁宣導相關法令，其中內線交易的防範於公司同仁座談會上加強宣導，並將辦法發佈於本公司企業網站以供查詢。

(九)內部控制制度執行狀況應揭露下列事項：

1.內部控制聲明書：

丹星科技股份有限公司
內部控制制度聲明書

日期：一〇九年二月十九日

本公司民國一〇八年度之內部控制制度，依據自行評估的結果，謹聲明如下：

- 一、本公司確知建立、實施和維護內部控制制度係本公司董事會及經理人之責任，本公司業已建立此一制度。其目的係在對營運之效果及效率(含獲利、績效及保障資產安全等)、報導具可靠性、及時性、透明性及符合相關規範暨相關法令規章之遵循等目標的達成，提供合理的確保。
- 二、內部控制制度有其先天限制，不論設計如何完善，有效之內部控制制度亦僅能對上述三項目標之達成提供合理的確保；而且，由於環境、情況之改變，內部控制制度之有效性可能隨之改變。惟本公司之內部控制制度設有自我監督之機制，缺失一經辨認，本公司即採取更正之行動。
- 三、本公司係依據「公開發行公司建立內部控制制度處理準則」(以下簡稱「處理準則」)規定之內部控制制度有效性之判斷項目，判斷內部控制制度之設計及執行是否有效。該「處理準則」所採用之內部控制制度判斷項目，係為依管理控制之過程，將內部控制制度劃分為五個組成要素：1.控制環境，2.風險評估，3.控制作業，4.資訊與溝通，及5.監督作業。每個組成要素又包括若干項目。前述項目請參見「處理準則」之規定。
- 四、本公司業已採用上述內部控制制度判斷項目，評估內部控制制度之設計及執行的有效性。
- 五、本公司基於前項評估結果，認為本公司於民國一〇八年十二月三十一日的內部控制制度(含對子公司之監督與管理)，包括瞭解營運之效果及效率目標達成之程度、報導係屬可靠、及時、透明及符合相關規範暨相關法令規章之遵循有關的內部控制制度等之設計及執行係屬有效，其能合理確保上述目標之達成。
- 六、本聲明書將成為本公司年報及公開發行說明書之主要內容，並對外公開。上述公開之內容如有虛偽、隱匿等不法情事，將涉及證券交易法第二十條、第三十二條、第一百七十一條及第一百七十四條等之法律責任。
- 七、本聲明書業經本公司民國一〇九年二月十九日董事會通過，出席董事七人中，有零人持反對意見，餘均同意本聲明書之內容，併此聲明。

丹星科技股份有限公司

董事長：林孝平 簽章

總經理：林孝平 簽章

2.委託會計師專案審查內部控制制度者，應揭露會計師審查報告：無

(十)最近年度及截至年報刊印日止公司及其內部人員依法被處罰、公司對其內部人員違反內部控制制度規定之處罰、主要缺失與改善情形：無。

(十一)最近年度及截至年報刊印日止，股東會及董事會之重要決議：

1.股東常會 108.05.30 重要決議：

重要決議	執行情形
(一)承認民國 107 年度營業報告書及財務報表案。	(一)相關表冊已依法申報。
(二)承認民國 107 年度盈餘分派案。	(二)已依決議內容分配完畢，訂定 108 年 7 月 5 日為分配基準日，現金股利發放時間為 108 年 7 月 26 日。(每股分配現金股利 7 元)。
(三)通過修訂本公司「取得或處分資產處理程序」案。	(三)自股東會決議生效。

2.董事會重要決議：

日期	重要決議及執行情形
108.01.29 (108 年第 1 次)	(一)核准審查本公司 107 年經理人發放年終獎金案。 (二)核准審查本公司董事及經理人 108 年薪資報酬之給付案。 (三)核准審查本公司獨立董事 108 年薪資報酬之給付案。 (四)核准本公司對外公告之人員異動案。 (五)核准本公司擬取得基金案。
108.03.04 (108 年第 2 次)	(一)核准本公司 107 年度董事酬勞及員工酬勞分配案。 (二)核准承認本公司 107 年度財務報表及營業報告書案。 (三)核准本公司 107 年度盈餘分配案。 (四)核准召開本公司 108 年股東常會案。 (五)核准本公司 107 年度內部控制制度聲明書案。 (六)核准修訂本公司「取得或處分資產處理程序」案。 (七)核准本公司簽證會計師獨立性及適任性之評估暨委任案。 (八)核准本公司對外公告之人員異動案。
108.05.07 (108 年第 3 次)	(一)核准承認本公司 108 年第一季合併財務報表案。 (二)核准訂定本公司「處理董事要求之標準作業程序」。 (三)核准芯測現金增資案。
108.05.30 (108 年第 4 次)	(一)核准訂定 107 年度現金股利分配基準日。 (二)核准授權董事長購置新辦公大樓相關事宜。 (三)核准本公司擬取得貨幣型基金案。
108.07.29 (108 年第 5 次)	(一)核准承認本公司 108 年第二季合併財務報表案。
108.11.04 (108 年第 6 次)	(一)核准本公司 108 年第三季合併財務報表案。 (二)核准本公司 109 年度稽核計畫案。 (三)核准本公司 109 年度預算案。 (四)核准訂定及修訂本公司內部控制相關辦法案。 (五)核准審查本公司經理人 108 年年終獎金案。

日期	重要決議及執行情形
109.02.19 (109年第1次)	(一)核准修訂「董事會及經理人之績效評估辦法」案。 (二)核准審查本公司董事及經理人109年薪資報酬之給付案。 (三)核准審查本公司獨立董事109年薪資報酬之給付案。 (四)核准本公司108年度董事酬勞及員工酬勞分配案。 (五)核准承認本公司108年度財務報表及營業報告書案。 (六)核准本公司108年度盈餘分配案。 (七)核准召開本公司109年股東常會案。 (八)核准本公司108年度內部控制制度聲明書案。 (九)核准修訂本公司「資金貸與他人作業程序」案。 (十)核准修訂本公司「背書保證作業程序」案。 (十一)核准修訂本公司「股東會議事規則」案。 (十二)核准修訂本公司「公司治理實務守則」案。 (十三)核准修訂本公司「誠信經營守則」案。 (十四)核准本公司全面改選董事案。 (十五)核准提名董事(含獨立董事)候選人名單案。 (十六)核准解除本公司新任董事競業禁止案。 (十七)核准本公司簽證會計師獨立性及適任性之評估暨委任案。 (十八)核准修訂本公司「董事會議事規則」案。 (十九)核准修訂本公司「審計委員會組織規程」案。 (二十)核准修訂本公司「薪資報酬委員會組織規程」案。
109.03.16 (109年第2次)	(一)核准訂定本公司「一〇九年第一次買回股份轉讓員工辦法」案。 (二)核准本公司一〇九年度第一次買回股份案。

(十二)最近年度及截至年報刊印日止董事或監察人對董事會通過重要決議有不同意見且有紀錄或書面聲明者，其主要內容：無。

(十三)最近年度及截至年報刊印日止，公司董事長、總經理、會計主管、財務主管、內部稽核主管及研發主管等辭職解任情形之彙總：

職稱	姓名	到任日期	解任日期	辭職或解任原因
會計主管及 財務主管	柳廣明	101.03.01	108.03.04	職務調整至總經理室特助

四、會計師公費資訊：

會計師事務所名稱	會計師姓名		查核期間	備註
勤業眾信聯合會計師事務所	陳重成	虞成全	108.01.01~108.12.31	—

金額級距		公費項目	審計公費	非審計公費	合計
1	低於 2,000 千元		✓	✓	✓
2	2,000 千元 (含) ~ 4,000 千元		—	—	—
3	4,000 千元 (含) ~ 6,000 千元		—	—	—
4	6,000 千元 (含) ~ 8,000 千元		—	—	—
5	8,000 千元 (含) ~ 10,000 千元		—	—	—
6	10,000 千元 (含) 以上		—	—	—

(一) 給付簽證會計師、簽證會計師所屬事務所及其關係企業之非審計公費占審計公費之比例達四分之一以上之資訊：不適用。

單位：新臺幣千元

會計師事務所名稱	會計師姓名	審計公費	非審計公費					會計師查核期間
			制度設計	工商登記	人力資源	其他	小計	
勤業眾信聯合會計師事務所	陳重成	1,500	無	無	無	250	250	108 年度
	虞成全							

備註：非審計公費-其他：108Q1~Q4XBRL 共 100 仟元+108 年年報審查 100 仟元+106 年稅報更正 50 仟元。

(二) 更換會計師事務所且更換年度所支付之審計公費較更換前一年度之審計公費減少者，應揭露審計公費減少金額、比例及原因：不適用。

(三) 審計公費較前一年度減少達百分之十五以上者，應揭露審計公費減少金額、比例及原因：不適用。

五、更換會計師資訊：

(一) 關於前任會計師

更換日期	109年2月19日經本公司董事會通過
更換原因及說明	本公司為配合勤業眾信聯合會計師事務所內部調整之需要，自109年第1季起簽證會計師由陳重成會計師及虞成全會計師，更換為黃裕峰會計師及蔡美貞會計師。

說明係委任人或會計師終止或不接受委任	當事人		會計師	委任人
	情 況			
		主動終止委任		不適用
	不再接受(繼續)委任		不適用	不適用
最新兩年內簽發無保留意見以外之查核報告書意見及原因	無			
與發行人有無不同意見	有		會計原則或實務	
			財務報告之揭露	
			查核範圍或步驟	
			其他	
	無	✓		
	說明			
其他揭露事項	<p>1.前任會計師曾通知公司缺乏健全之內部控制制度，致財務報表無法信賴：無。</p> <p>2.前任會計師曾通知公司無法信賴公司之聲明書或不願與公司之財務報告發生任何關聯：無。</p> <p>3.前任會計師曾通知公司必須擴大查核範圍，或資料顯示如擴大查核範圍，可能使以前簽發或即將簽發之財務報告之可信度受損，惟因更換會計師或其他原因，致該前任會計師未曾擴大查核範圍：無。</p> <p>4.前任會計師曾通知公司基於所蒐集之資料，已簽發或即將簽發之財務報告之可信度可能受損，惟由於更換會計師或其他原因，致該前任會計師並未對此事加以處理：無。</p>			

(二) 關於繼任會計師

事務所名稱	勤業眾信聯合會計師事務所
會計師姓名	黃裕峰會計師及蔡美貞會計師
委任之日期	109年第1季起
委任前就特定交易之會計處理方法或會計原則及對財務報告可能簽發之意見諮詢事項及結果	不適用
繼任會計師對前任會計師不同意見事項之書面意見	不適用

(三) 前任會計師對本準則第10條第6款第1目及第2目之3事項之復函：不適用。

六、公司之董事長、總經理、負責財務或會計事務之經理人，最近一年內曾任職於簽證會計師所屬事務所或其關係企業者：無。

七、最近年度及截止年報刊印日止，董事、監察人、經理人及持股比例超過百分之十之股東股權移轉及股權質押變動情形

(一)股權變動情形

單位：股

職 稱	姓 名	108 年度		當年度截至 109 年 3 月 31 日止	
		持有股數 增(減)數	質押股數 增(減)數	持有股數 增(減)數	質押股數 增(減)數
董事長	林孝平	(100,000)	—	—	—
董事	柯宗義	—	—	—	—
董事	張原熏	(83,000)	—	(36,000)	—
董事	劉立國	—	—	—	—
獨立董事	林俊吉	—	—	—	—
獨立董事	莊景德	—	—	—	—
獨立董事	黃詩瑩	—	—	—	—
百分之十 以上股東	陳慧玲	89,000	103,000	—	—
執行副總 經理	石維強	—	—	—	—
基礎智財 開發部 副總經理	連南鈞(註 1)	(82,000)	—	—	—
財務部 經理	羅麗美(註 2)	—	—	—	—
智財流程 開發部 副總經理	吳章昌(註 3)	(55,000)	—	—	—
業務部 副總經理	張弘毅(註 4)	4,000	—	—	—
財務部 經理	柳廣明(註 5)	—	—	—	—

註 1：該副總經理於 108 年 02 月 11 日新任。

註 2：該經理於 108 年 03 月 04 日新任。

註 3：該副總經理於 108 年 11 月 29 日離職。

註 4：該副總經理於 108 年 02 月 11 日轉任總經理室特助。

註 5：該經理於 108 年 03 月 04 日轉任總經理室特助。

(二)股權移轉之相對人為關係人資訊：無。

(三)股權質押之相對人為關係人資訊：無。

八、 持股比例占前十名之股東，其相互間為關係人或為配偶、二親等以內之親屬關係之資訊

109年3月31日 單位：股

姓名	本人持有股份		配偶、未成年子女持有股份		利用他人名義合計持有股份		前十大股東相互間具有關係人或為配偶、二親等以內之親屬關係者，其名稱或姓名及關係		備註
	股數	持股比例(%)	股數	持股比例	股數	持股比例	名稱	關係	
林孝平	6,604,000	21.09	4,539,000	14.49	-	-	陳慧玲	配偶	-
							陳慧觀	二親等親屬	-
							陳建志	二親等親屬	-
							陳春枝	二親等親屬	-
							瑞駿投資有限公司	瑞駿投資有限公司負責人陳慧玲為林孝平之配偶	-
陳慧玲	4,539,000	14.49	6,604,000	21.09	-	-	林孝平	配偶	-
							陳慧觀	二親等親屬	-
							陳建志	二親等親屬	-
							陳春枝	二親等親屬	-
							瑞駿投資有限公司	瑞駿投資有限公司負責人為陳慧玲	-
瑞駿投資有限公司(負責人：陳慧玲)	1,619,000	5.17	-	-	-	-	林孝平	瑞駿投資有限公司負責人陳慧玲為林孝平之配偶	-
							陳慧玲	瑞駿投資有限公司之負責人	-
							陳慧觀	瑞駿投資有限公司負責人陳慧玲為陳慧觀之二親等親屬	-
							陳建志	瑞駿投資有限公司負責人陳慧玲為陳建志之二親等親屬	-
							陳春枝	瑞駿投資有限公司負責人陳慧玲為陳春枝之二親等親屬	-
大通託管斯威德銀行羅伯全球基金投資專戶	650,000	2.08	-	-	-	-	-	-	-
匯豐託管DNCA投資基金	610,000	1.95	-	-	-	-	-	-	-
大通託管斯威德銀行Robur全球新興	550,000	1.76	-	-	-	-	-	-	-
石維強	500,000	1.60	-	-	-	-	-	-	-

姓名	本人持有股份		配偶、未成年子女持有股份		利用他人名義合計持有股份		前十大股東相互間具有關係人或為配偶、二親等以內之親屬關係者，其名稱或姓名及關係		備註
	股數	持股比例(%)	股數	持股比例	股數	持股比例	名稱	關係	
陳慧觀	425,000	1.36	-	-	-	-	林孝平	二親等親屬	-
							陳慧玲	二親等親屬	-
							瑞駿投資有限公司	瑞駿投資有限公司負責人陳慧玲為陳慧觀之二親等親屬	-
							陳建志	二親等親屬	-
							陳春枝	二親等親屬	-
陳建志	412,000	1.32	-	-	-	-	林孝平	二親等親屬	-
							陳慧玲	二親等親屬	-
							瑞駿投資有限公司	瑞駿投資有限公司負責人陳慧玲為陳建志之二親等親屬	-
							陳慧觀	二親等親屬	-
							陳春枝	二親等親屬	-
陳春枝	398,000	1.27	-	-	-	-	林孝平	二親等親屬	-
							陳慧玲	二親等親屬	-
							瑞駿投資有限公司	瑞駿投資有限公司負責人陳慧玲為陳春枝之二親等親屬	-
							陳慧觀	二親等親屬	-
							陳建志	二親等親屬	-

註1：應將前十名股東全部列示，屬法人股東者應將法人股東名稱及代表人姓名分別列示。

註2：持股比例之計算係指分別以自己名義、配偶、未成年子女或利用他人名義計算持比率。

註3：將前揭所列示之股東包括法人及自然人，應依發行人財務報告編製準則規定揭露彼此間之關係。

九、公司、公司之董事、監察人、經理人及公司直接或間接控制之事業對同一轉投資事業之持股數，並合併計算綜合持股比例：

109年3月31日 單位:千股

轉投資事業 (註1)	本公司投資		董事、監察人、經理人及直接或間接控制事業之投資		綜合投資	
	股數	持股比例	股數	持股比例	股數	持股比例
M31 TECHNOLOGY USA, INC.	450	100%	-	-	450	100%
Sirius Venture Ltd.	167	100%	-	-	167	100%
元星智財(上海)信息科技有限公司	(註2)	100%	-	-	(註2)	100%

註1:係公司採用權益法之投資。

註2:為本公司透過 Sirius Venture Ltd.間接轉投資 100%之公司，係屬有限公司並無發行股份。

肆、募資情形

一、資本及股份：

(一)股本來源：

1.股本形成經過

單位：千股；新臺幣千元

年月	發行價格(元)	核定股本		實收股本		備註		
		股數(千股)	金額(千元)	股數(千股)	金額(千元)	股本來源	以現金以外之財產抵充股款者	其他
100年10月	10	5,000	50,000	500	5,000	設立資本 5,000 千元	無	註 1
101年03月	10	36,000	360,000	4,500	45,000	現金增資 40,000 千元	無	註 2
101年04月	10	36,000	360,000	10,568	105,680	現金增資 60,680 千元	無	註 3
101年05月	10	36,000	360,000	16,573	165,730	現金增資 60,050 千元	無	註 4
101年06月	10	36,000	360,000	23,000	230,000	現金增資 64,270 千元	無	註 5
105年09月	19.5	36,000	360,000	24,840	248,400	現金增資 18,400 千元	無	註 6
106年01月	15~16.5	36,000	360,000	28,561	285,610	員工認股權憑證 37,210 千元	無	註 7
106年06月	15~16.5	36,000	360,000	28,640	286,400	員工認股權憑證 790 千元	無	註 8
108年02月	198~269	50,000	500,000	31,318	313,180	現金增資 26,780 千元	無	註 9

註 1:核准登記日期文號為 100.10.21 經授中字第 10032666230 號

註 2:核准登記日期文號為 101.03.03 經授中字第 10131720200 號

註 3:核准登記日期文號為 101.04.02 經授中字第 10131836230 號

註 4:核准登記日期文號為 101.05.02 經授中字第 10131951700 號

註 5:核准登記日期文號為 101.06.11 經授中字第 10132110760 號

註 6:核准登記日期文號為 105.09.23 經授中字第 10534343540 號

註 7:核准登記日期文號為 106.01.25 經授中字第 10633046470 號

註 8:核准登記日期文號為 106.06.08 經授中字第 10633318180 號

註 9:核准登記日期文號為 108.02.12 經授中字第 10833086780 號

2.股份種類

109年3月31日 單位：股

股份種類	核定股本			備註
	流通在外股份	未發行股份	合計	
記名式普通股	31,318,000	18,682,000	50,000,000	上櫃公司股票

3.若經核准以總括申報制度募集發行有價證券者，另應揭露核准金額、預定發行及已發行有價證券之相關資訊：不適用。

(二)股東結構

109年3月31日 單位：人；股；%

股東結構 數量	政府機構	金融機構	其他法人	個人	外國機構 及外人	合計
人數	-	8	26	3,070	23	3,127
持有股數	-	116,566	2,354,000	26,179,433	2,668,001	31,318,000
持股比例	-	0.37	7.52	83.59	8.52	100.00%

註：第一上市(櫃)公司及興櫃公司應揭露其陸資持股比例；陸資係指大陸地區人民來臺投資許可辦法第3條所規定之大陸地區人民、法人、團體、其他機構或其於第三地區投資之公司。

(三)股權分散情形

每股面額10元；109年3月31日單位：人；股；%

持 股 分 級	股 東 人 數	持 有 股 數	持 股 比 例
1 — 999	275	28,896	0.09
1,000 — 5,000	2,444	4,258,404	13.60
5,001 — 10,000	186	1,462,810	4.67
10,001 — 15,000	71	914,170	2.92
15,001 — 20,000	38	686,000	2.19
20,001 — 30,000	43	1,096,332	3.50
30,001 — 50,000	21	827,000	2.64
50,001 — 100,000	18	1,425,288	4.55
100,001 — 200,000	13	1,765,100	5.64
200,001 — 400,000	9	2,945,000	9.40
400,001 — 600,000	4	1,887,000	6.03
600,001 — 800,000	2	1,260,000	4.02
800,001 — 1,000,000	-	-	-
1,000,001 以上	3	12,762,000	40.75
合計	3,127	31,318,000	100.00%

特別股：不適用

(四)主要股東名單

109年3月31日 單位：股；%

主要股東名稱	股份	持有股數	持股比例
林孝平		6,604,000	21.09
陳慧玲		4,539,000	14.49
瑞駿投資有限公司		1,619,000	5.17
大通託管斯威德銀行羅伯全球基金 投資專戶		650,000	2.08
匯豐託管DNCA投資基金		610,000	1.95
大通託管斯威德銀行Robur全 球新興		550,000	1.76
石維強		500,000	1.60
陳慧觀		425,000	1.36
陳建志		412,000	1.32
陳春枝		398,000	1.27

(五)最近二年度每股市價、淨值、盈餘、股利及相關資料

單位：新臺幣元；千股

項目	年度		107年	108年	當年度截至109年3月31日(註6)
	每股市價 (註1)	最高		未上市櫃	408.00
最低			未上市櫃	270.50	175.50
平均			未上市櫃	333.92	280.78
每股淨值 (註2)	分配前		26.02	46.03	不適用
	分配後		19.02	(註2)	不適用
每股盈餘	加權平均股數		28,640	31,171	不適用
	每股盈餘	分配前	9.77	9.90	不適用
		分配後		不適用	不適用
每股股利 (註2)	現金股利(每股)		7.00	7.50(註2)	不適用
	無償配股	盈餘配股(每股)	-	-	不適用
		資本公積配股	-	-	不適用
	累積未付股利		-	-	不適用
投資報酬分析	本益比(註3)		未上市櫃	33.73	不適用
	本利比(註4)		未上市櫃	44.52	不適用
	現金股利殖利率(註5)		未上市櫃	2.25%	不適用

註1：每股市價係依中華民國證券櫃檯買賣中心網站所計算資料為揭露資訊。平均市價按期間之成交值與成交量計算。

註2：107年度係依108年股東常會決議分配之情形填列；108年度盈餘分配為現金股利每股新臺幣7.5元，尚待109年股東常會決議。

註3：本益比＝當年度每股平均收盤價／每股盈餘。

註4：本利比＝當年度每股平均收盤價／每股現金股利。

註5：現金股利殖利率＝每股現金股利／當年度每股平均收盤價。

註6：每股淨值、每股盈餘截至年報刊印日止尚無當年度經會計師核閱之財務資訊；其餘欄位為截至109年3月31日。

(六)公司股利政策及執行狀況

1.公司股利政策

本公司考量目前產業發展處於成長階段，股利分派之政策，基於未來資金需求及長期財務規劃，依據當年度之可分配盈餘狀況，授權董事會擬具分派議案，其中現金紅利分派之比例不低於擬發行股利總額百分之十。

2.執行狀況：本公司109年2月19日董事會決議通過配發股東紅利每股新臺幣7.5元，本案將俟民國109年5月29日股東常會決議通過後，依相關規定辦理。

(七)本次股東會擬議之無償配股對公司營業績效及每股盈餘之影響：不適用。

(八)員工、董事及監察人酬勞

1.公司章程所載員工、董事及監察人酬勞之成數或範圍

依本公司之章程規定，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。

2.本期估列員工、董事及監察人酬勞金額之估列基礎、配發股票紅利之股數計算基礎及實際配發金額若與估列數有差異時之會計處理：本公司於109年2月19日通過配發之108年度應付員工現金酬勞係依當年度獲利狀況按一定比率估列入帳，若估列金額與實際發放金額有差異時，則依會計估計變動處理，並於發放年度調整入帳。

3.董事會通過之擬議配發員工及董監事酬勞等資訊：

(1)以現金或股票分派之員工酬勞及董事、監察人酬勞金額。若與認列費用年度估列金額有差異者，應揭露差異數、原因及處理情形：

本公司經109年2月19日董事會決議配發108年度員工酬勞計新臺幣4,100千元，董事酬勞計新臺幣4,100千元，與108年度費用估列金額相同，無差異情形。

(2)以股票分派之員工酬勞金額及占本期個體或個別財務報告稅後純益及員工酬勞總額合計數之比例：不適用。

4.前(一〇七)年度員工及董事、監察人酬勞之實際配發情形(包括配發股數、金額及股價)、其與認列員工及董事、監察人酬勞有差異者並應敘明差異數、原因及處理情形：

	董事會決議(108年3月4日)	實際發放數
	金額(新臺幣元)	金額(新臺幣元)
董事酬勞	4,050,000	4,050,000
員工酬勞	4,381,000	4,381,000
合計	8,431,000	8,431,000

註:上述員工酬勞已於民國107年度費用化，其帳列金額與董事會決議並無差異。

(九)公司買回本公司股份情形：

1.公司買回本公司股份情形(尚在執行中者)

109年3月31日

買回期次	第一次(期)
買回目的	轉讓股份予員工
買回股份之種類	普通股
買回股份之總金額上限	890,321,220元
預定買回之期間	109/3/17~109/5/16
預定買回之數量	250,000股
買回之區間價格	每股新台幣160元至新台幣350元，當公司股價低於所定區間價格下限時，將繼續執行買回公司股份。
已買回股份種類及數量	普通股83,000股
已買回股份金額	16,466,409元
已買回數量占預定買回數量之比率(%)	33.20

二、公司債辦理情形：無。

三、特別股辦理情形：無。

四、海外存託憑證辦理情形：無。

五、員工認股權憑證辦理情形：

(一)尚未屆期之員工認股權憑證：無。

(二)取得員工認股權憑證之經理人及取得憑證可認股數前十大員工之姓名、取得及認購情形：無。

六、限制員工權利新股辦理情形：無。

七、併購辦理情形或受讓他公司股份發行新股辦理情形：無。

八、資金運用計畫執行情形：不適用。

伍、營運概況

一、業務內容

(一)業務範圍

1.本公司所營業務主要內容

CC01030	電器及視聽電子產品製造業
CC01060	有線通信機械器材製造業
CC01070	無線通信機械器材製造業
CC01080	電子零組件製造業
CC01090	電池製造業
CC01110	電腦及其週邊設備製造業
CC01120	資料儲存媒體製造及複製業
CC01990	其他電機及電子機械器材製造業
F118010	資訊軟體批發業
F218010	資訊軟體零售業
F219010	電子材料零售業
F601010	智慧財產權業
I301010	資訊軟體服務業
I301020	資料處理服務業
I301030	電子資訊供應服務業
I199990	其他顧問服務業
IZ99990	其他工商服務業
CZ99990	未分類其他工業製品製造業
ZZ99999	除許可業務外，得經營法令非禁止或限制之業務

2.營業比重

單位：新臺幣千元

年度 主要產品	107 年度		108 年度	
	銷售金額	營業比重	銷售金額	營業比重
技術服務收入	686,267	89.88%	787,641	90.63%
權利金收入	77,283	10.12%	81,436	9.37%
合計	763,550	100.00%	869,077	100.00%

3.公司目前之商品(服務)項目

主要產品	主要用途及功能
基礎元件 IP (Fundamental IP)	主要的服務對象是晶圓代工廠及 IC 設計公司，依據不同的晶圓製程，都有相對應的產品方案。產品類別中包含：Standard Cell Library(標準資料庫)、Memory Compilers(記憶體編譯器)及 I/O 標準資料庫，提供低功耗、高密度的記憶體編譯器及最佳模組化之元件庫 IP 之設計開發及授權。 目前開發完成的 IP，主要應用範圍包括：微控制器 IC，智慧卡 IC，電源管理 IC，面板驅動 IC，TDDI 等相關產品。
高速介面 IP (High Speed Interface IP)	主要的服務對象是 IC 設計公司，產品類別中包含： USB：USB 1.1/2.0/3.0/3.1/3.2、 PCIe：PCI ExpressG2/G3/G4、 SATA：SATA 2/3 MIPI：M-PHY、C-PHY 及 D-PHY DisplayPort：DP TX 等介面規格多種高速之接口 IP 之設計開發及授權。 應用範圍廣泛：行動裝置、儲存裝置、汽車電子、人工智慧、物聯網等領域以及高速運算應用的相關產品。
類比 IP (Analog IP)	主要的服務對象是 IC 設計公司，產品類別中包含： ADC、PLL、LDO 等多種類比 IP 之設計開發及授權。 應用範圍：先期主要以 IoT、穿戴式裝置領域的應用產品。

4.計劃開發之新商品(服務)

- (1)USB 4.0、PCIe 5.0、MIPI M PHY V4.0、20G SerDes：最新的下一代高速介面傳輸規格，以因應未來運算裝置對介面頻寬更快速的要求。
- (2)7nm 12-Track Standard Cell Library、High Performance SRAM：最新先進製程高運算與高效能的基礎元件開發，以因應高端運算功能IC的需求。
- (3)MRAM Compiler：新興的非揮發性記憶體編譯器。
- (4)HDMI、Display Port：影音多媒體傳輸介面。
- (5)OnFi 4.1、eMMC 5.0：新一代快閃記憶體IO接口。

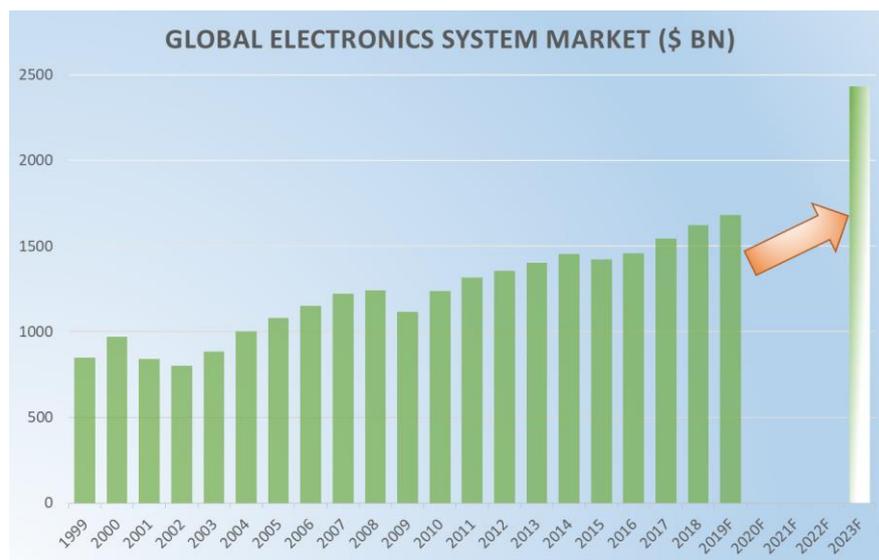
(二)產業概況

1.產業之現況與發展

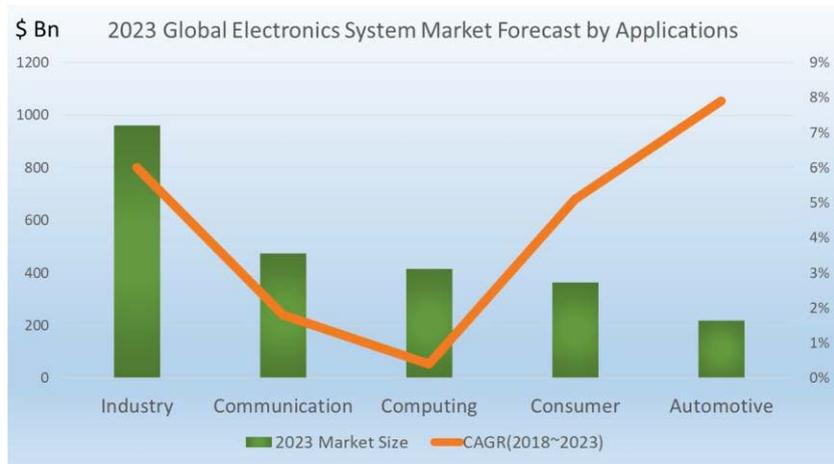
要看全球 IP 產業市場趨勢，先得觀察半導體 IC 產業，更往上看的話，電子裝置產品就是最大的母市場。2019 年電子產品銷售規模預估約為 USD 1.7 兆，半導體 IC 約為 USD 4,300 億。根據工業技術研究院資料報告顯示，就終端電子產品市場來觀察，到了 2023 年，預期將達到 USD 2.4 兆的規模，

其中工業用、車用具有高度成長性；而整個半導體 IC 市場估計，到了 2023 年將達到 USD 5,370 億的規模，其中高速運算和通信用 IC 占比最高，工業用和車用成長動能最大。電子產品的關鍵零組件為 IC，而 IC 設計的關鍵技術為 IP，不論自主研發或第三方授權，IP 為最重要的關鍵核心技術。

從整個半導體晶圓製程技術演進來看，近十年從 65nm、40nm、28nm、16nm，一直到 7nm，台積電今年更將邁入 5nm 量產，隨著製程節點縮小，所能設計生產的 IC，運算速度更快、功耗更低。再觀察整個消費性電子產業的歷史，從早期的桌上型電腦，到可攜式筆電，再到平板及手機。隨著網路的普遍，手持式裝置的盛行，加上無線傳輸(2G→3G→4G→5G)的革命性創新，大家耳熟能詳的新興應用人工智慧、物聯網、車用電子、高速運算等成為新一波的成長動能。總體來看，這些新應用其實就是一種資料信息。資料的產生、資料傳送、資料儲存，到資料整合分析，從電子設計的角度，就是一連串的數位資訊運算、發送傳輸接收、儲存與顯示。M31 high speed interface IP 就是整合在 SoC 裡面，扮演資料傳輸接口的介面，不論是用在高階封裝裡 silicon die 傳到另一個 die，在 PCB 載板上 chip 傳到另一個 chip，或是電子裝置經由傳輸線傳到另一個裝置。在 5G 的帶動下，行動裝置高速運算產生的海量資料，可藉由無線傳輸，迅速地完成資料交換。高速運算主晶片 SoC，其高速介面 IP 的爆炸性需求，隨著 AI、IoT、車用電子、高速運算的蓬勃發展，應孕而生。除了主晶片 SoC，帶動周邊例如電源管理、資料儲存、螢幕顯示等不同功能性的 IC，也推動基礎元件 IP 在不同製程技術的成長契機。



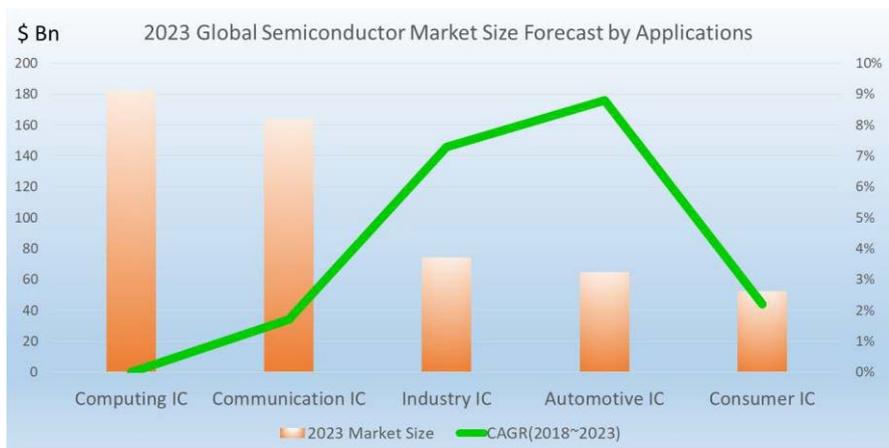
全球電子產品市場規模趨勢圖



全球終端電子產品未來市場規模與年均複合增長率預估



全球半導體 IC 市場規模趨勢圖



半導體應用類別：全球市場未來規模與與年均複合增長率預估

資料來源：工業技術研究院

2. 產業上、中、下游之間的關聯性

M31 為半導體 IP 設計公司，位於半導體產業鏈最上游。因 IC 設計廠商大幅整合許多功能在單一顆 IC(SoC)產品中，勢必利用已驗證過的 IP，整合到 SoC 裡面，以有效縮短產品開發週期並降低成本，因而產生專門從事 IP 設計之公司。中游產業為晶圓代工製造，IC 設計公司在產品設計完成後，委由晶圓代工廠製作成晶圓，然而晶圓代工廠為吸引 IC 設計公司投片生產，需不斷精進及優化其製程技術，因此晶圓代工廠亦透過 IP 設計公司提供 IC 設計需要之 IP，協助其客戶順利進入產品設計及生產。下游產業則為 IC 封裝測試，晶圓經由前段測試，再轉給專業封裝廠進行切割及封裝，最後由專業測試廠進行後段測試，測試後之 IC 成品則經由銷售管道，提供系統廠商裝配生產成系統產品。IC 設計製造產業有別於 IDM 大廠從設計、製造、封裝、測試垂直整合之架構，而是在每一生產環節皆有個別廠商投入且各有所專，形成一水平分工體系。台灣半導體產業在晶圓代工躍居全球第一，而 IC 設計業僅次於美國，全球排名第二，成為全球 IC 產業最重要的供應鏈。

茲將 IC 產業上、中、下游產業關聯圖列示如下：



半導體產業鏈簡介 資料來源:證券櫃檯買賣中心

3. 產品發展趨勢

與公司產品關聯性較大的重要市場應用領域如下：

(1) 人工智慧(Artificial Intelligence)

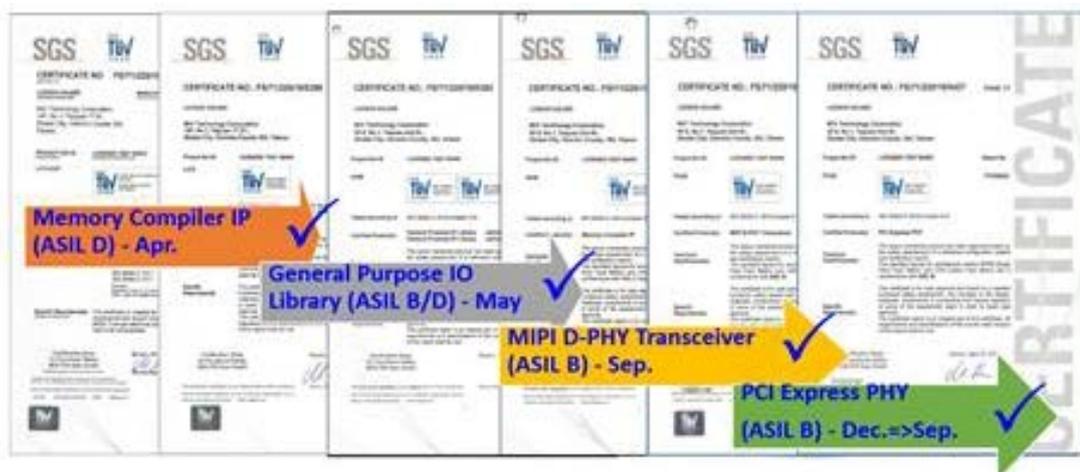
AI 大致上分為雲（指基礎設施）、網（技術層面及中介軟體）及端（應用領域）三大面向，涵蓋從技術層面的晶片、高速運算平台、演算法、深度學習、語音辨識、大數據分析，到應用層面的金融科技、智慧製造、智慧醫療、智慧交通等全球市場處於一個重大技術轉型蛻變的階段，人工智慧、機器學習和自動化與日常生活的各個層面息息相關，科技的演進將仰賴大數據收集、管理、分析和傳遞的能力。而 5G 無線傳輸，便是能做到即時管理及處理資料的重要推力，而 5G、光纖網路和攝像機的普及，勢必帶動 AI 應用遍地開花，尤其在邊緣運算。M31 高速介面 IP，包括 PCIe、

USB、MIPI、SerDes 等，負責大量資料快速傳輸的功能。高速記憶體(High Speed SRAM)、高效能的標準元件庫(High Performance Library)，提供 AI 高速運算引擎所需的基礎元件。M31 在 2019 年高速介面 IP design-in projects 中，與 AI 相關約占 25%，2020 年預期將維持成長的態勢。

(2) 車用電子(Automotive Electronics)

隨著 5G 的成熟以及基礎設施快速的佈建，將加速了車聯網、自動駕駛、先進駕駛輔助系統及智慧運輸系統的蓬勃發展，進而創造出龐大商機。2020 年，數十種新型電動汽車的問世，包括 Tesla、BYD、Volvo、VW、Audi、Honda、Hyundai 等公司。同時隨著電池技術繼續取得改善，快速充電技術將開始更廣泛地推出，從而緩解了消費者面臨的疑慮。2010 年，電子產品約占汽車總成本的 35%。然而，在接下來的二十年中，隨著技術的不斷進步與創新，汽車電子產品預計將占汽車總成本的 50% 左右，車用電子的快速成長已是毫無疑問的趨勢。

不同於一般消費性電子，車用電子必須考量極高度安全性與可靠度，於 2019 年，M31 全系列車用 IP 產品，包括 MIPI M PHY、MIPI D PHY、PCIe PHY、SRAM Compiler 和 GPIO，均獲 ISO 26262 車用安全認證，並獲得歐洲和美國車用電子大廠採用。同時 M31 更佈局全球車用廠商及不同車電應用，譬如車用網絡、安全系統、電源系統等，進而擴大滲透率與市場占有率。



M31 車用產品 ISO26262 證書

(3) 物聯網 (Internet of Things)

物聯網基本上涵蓋了 MCU (ALU + RAM + eFlash)、無線傳輸介面(Wi-Fi、Bluetooth)和傳感器 (MEMS、sensor)。

Wi-Fi 6 (也稱為 IEEE 802.11ax) 於 2019 年導入市場，2020 年增加支援 Wi-Fi 6 將大幅增加；藍芽低功耗 (BLE) v5.2 是又一次革命性的一步，主要功能之一為音頻共享。

物聯網設備需要感測訊息，連接到互聯網，分析、管理和存儲數據，因此將需要許多 IC 和零組件來滿足特定的要求和嚴格的規範。基本上，低功耗、小尺寸和成本效益是物聯網設備的必要規格。M31 低功耗解決方案，包括綠能記憶體、低操作電壓記憶體、低功耗標準元件庫、超低功耗小數分頻 PLL (ULFPLL) 和低功耗介面 IP (如 USB 2.0 和 USB 1.1)。

- M31 綠能記憶體提供低功耗模式，包括待機、中度休眠、深度休眠和電源關閉。
- 低操作電壓記憶體支援低電壓操作，以直接減少漏電和動態功耗。低功耗標準元件庫，更提供低功耗 SoC 所需的基礎邏輯閘。
- 超低功耗小數分頻 PLL (ULFPLL) 可以在非常低的電壓下運行來節電，並為 SoC 提供了可靠的時鐘源。
- 低功耗 USB 2.0 和 USB 1.1 IP 針對 IoT 應用進行了優化，可以節省 30% 以上的操作電流和 70% 的待機電流。

M31 各種低功耗、小面積的 IP 設計，為未來萬物互聯的時代，提供客戶高競爭力的完整選擇方案。M31 在 2019 年高速介面 IP 的 design-in projects 中，與 IoT 相關約占 14%，搭配低功耗基礎元件 IP 資料庫與類比 IP (ADC、PLL、LDO)，解決方案更加完整，預期將會穩定成長。

(4) 數位儲存(Digital Storage)

數位存儲設備，用於圖像、視頻和文件的數據交換和存儲。由於手持式和可攜式設備應用的增長，全球市場仍然有強勁的需求。為了傳輸大數據並連接到各種設備，需要具有不同規格的介面。無論大拇哥、SSD、SD 卡、eMMC 和 UFS，M31 開發了一系列經過矽驗證的 IP 解決方案，以提供廣泛的儲存應用 IC 所需。這些 IP 解決方案具有小面積、高速傳輸、低功耗等優勢，並涵蓋主要晶圓代工廠各製程節點，以滿足最佳性價比市場要求。

隨著更大的系統、IT 和業務環境的出現，存儲和管理巨大的數據已變得至關重要，下一代儲存的大量數據強調了有效、快速、可靠的需求，支持各種最終用戶行業 (包括 IT 公司、金融行業、數據中心等)

中的數據存儲，並且隨著巨量和非結構化數據的龐大數量而持續的擴展。

根據 Markets And Markets 研究，下一代數據存儲市場預計將從 2019 年的 568 億美元增長到 2024 年的 1022 億美元，複合年增長率為 12.48%。該市場的主要推動力包括數據量的大量增長，大量使用智能手機、筆記型電腦和平板電腦，物聯網市場的增長，以及高端雲計算的滲透率的增加。

M31 在下一代資料儲存市場的商機，在於儲存速度傳輸的升級，PCIe 介面由 Gen2、Gen3，到 2019 年開發完成的 Gen4，以及正在研發的 Gen5。USB 由 1.1、2.0 到 3.2，到未來的 4.0。PCIe 和 USB 不斷往更高速度化前進，介面標準改版緊湊，不難看出未來運算裝置對介面頻寬的迫切需求，當然包括資料儲存裝置。

(5) 電源管理晶片

電源管理 IC 的主要功用為控制電量、流量及流向，以配合主系統需要。在多個電源(例如，外部直流電源、電池、USB 電源等)，選取、分配電力給主系統各部份使用，例如提供多個不同電壓的電源，並負責為內部電池充電。因為使用的系統多以電池為電源，其多使用高轉換效率的設計，以減少功率損耗。類比 IC 根據功能不同可以分為三大類：電源管理 IC(PMIC、LDO、DC/DC)、信號鏈 IC(Comparator、Amplifier) 和數位模擬轉換 IC(ADC/DAC)。根據 IC Insights 的數據，以出貨量計算的話，2019 年電源管理 IC 預計將占類比 IC 總量的 21%，排名所有種類的 IC 的第一名。電源管理晶片未來在通信(智慧型手機和基地台)、消費電子(TWS 耳機推廣)、AIoT(物聯網設備)以及汽車電子(新能源汽車、充電樁)等領域全新應用驅動下，看升成長動能。PMIC 晶圓生產一般採用 BCD (Bipolar-CMOS-DMOS) 製程。BCD 技術的技術趨勢是在電壓能力、功率電晶體的開關速度，以及用於需要高電壓設備的邏輯 CMOS 的高度集成。

BCD 技術可在同一過程中提供低壓邏輯 CMOS 電晶體、高壓 CMOS 電晶體、雙極型電晶體、電阻器、電容器、二極管和功率 LDMOS (橫向雙擴散 MOS) 電晶體。通常，BCD 工藝具有寄生雙極電晶體，它們能夠設計類似 Banggap Reference 的類比電路。DMOS 用作主電源開關，因此導通電阻對於減小功耗和芯片尺寸非常重要。

M31 為台積電、Global Foundry 等代工大廠的 BCD 製程技術提供了全面的基礎元件 IP 解決方案，工藝節點範圍從 90nm 到 180nm，並使客戶能夠在高性能產品為標準的成本導向之市場中競爭。

(6)顯示器驅動晶片

驅動 IC 用於操作各式的顯示面板，功能為接收來自處理器的顯示數據，然後將其轉換為類比電壓以操作顯示面板。由於智慧手機、電視和其他電子設備對 LCD 面板的需求不斷增長，預計顯示驅動器 IC 市場將快速增長。主要的增長動力包括更高的解析度、更快速的資料傳輸和增加的平均售價。根據 Transparency Market Research 報告，2019 年顯示驅動器 IC 的市場規模為美金 45 億，預計全球顯示驅動器 IC 市場到 2027 年將達到 68 億美元的產值。

顯示驅動器 IC 晶圓生產一般採用高壓 (High Voltage) 製程，無論應用在行動顯示器、大尺寸面板、電子紙顯示幕驅動器、觸控驅動器等產品。

M31 提供高壓製程基礎元件 IP，包含 Standard Cell、GPIO 和 SRAM Compiler 等的全面 IP 解決方案，提供高質量的面板驅動顯示圖像的基礎元件，並減少電視、智慧手機、平板電腦、智能手錶和其他便攜式電子產品上產品設計的功耗。合作的晶圓代工廠包括台積電、Global Foundry、合肥晶合、力積電，工藝節點範圍從 28nm 到 150nm。M31 除了持續開發晶圓代工廠先進高壓製程基礎元件外，更可將設計之產品授權全球驅動器 IC 設計公司使用。

4.競爭情形

由於未來對於矽智財的需求與日俱增，IP 產業在經過一輪國際併購案後，全球 IP 產業更為集中，目前與台灣 IP 產業競爭同業主要為歐美企業(如 Synopsys、Arm Aritisan 和 Cadence)。

M31 所研發的基礎元件 IP 及高速介面 IP，不論是以營收指標或市場影響力，M31 目前已是亞洲最佳(以基礎元件 IP 及高速介面 IP 類別)、最具影響力的 IP 供應商。面對未來的競爭，M31 除了具有極佳之地理優勢(鄰近絕大多數晶圓代工廠)及高素質人力外，M31 在過去幾年累積了對技術的高度掌握能力，無論是晶圓代工廠製程技術規格(已累積超過 16 家晶圓代工廠客戶案例經驗)或是 IC 設計客戶(累積超過 200 家)電路設計規格，M31 所累積的研發能力以及客戶的信任，正是面對未來競爭最大的支持基礎，幾年來更創造了 IP 業界嶄新的服務模式，以成為客戶的最佳技術

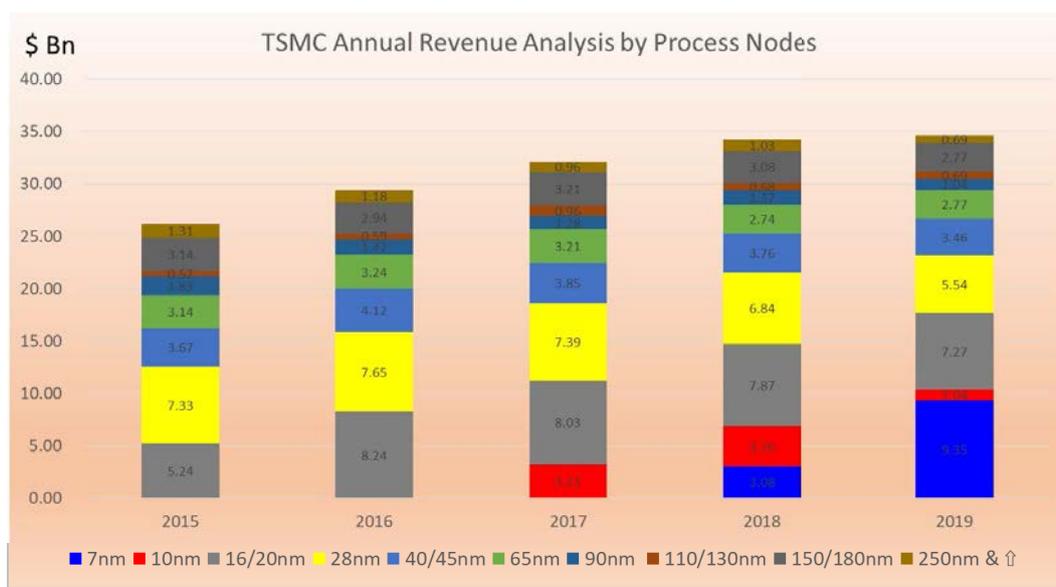
夥伴為目標，在高度競爭的半導體 IP 行業中與客戶共同創造出雙贏的未來。

(三)技術及研發概況

1.所營業務之技術層次及研究發展

(1)邏輯先進製程 IP 解決方案

緊跟隨著領導廠商台積電的研發進度，M31 在台積電製程技術平台上，已經於 2019 年開發完成 12nm、16nm、22nm 和 28nm 一系列先進製程的高速介面 IP 以及基礎元件 IP，7nm/5nm 產品也將於 2020 年起陸續推出。一般而言，越先進的 IP 之研發技術門檻、寡占性、授權金和毛利也相對越高，對營收獲利基礎也更優越。以目前台積電營收來觀察，28nm 和 28nm 以下製程占約七成，未來更會持續攀升。2018 和 2019 年 M31 先進製程營收占比分別為 32%及 60%；2020 年度先進製程產品之營收占比，預估可望延續成長態勢繼續推升。



台積電營收對應製程節點統計 資料來源：台積電

(2)晶圓代工廠特殊製程完整基礎元件 IP 解決方案

包括生產驅動 IC 用的高壓製程、電源管理 IC 用的 BCD 製程、微處理器 IC 用的 embedded Flash 製程，M31 在以台積電為主的各大重要晶圓代工廠，除了邏輯製程之外，同時佈局了上述特殊製程重要節點的基礎元件 IP 資料庫，藉由低成本、高效能的優勢，進而擴大 IC 設計客戶群，以及客戶端使用率與滲透率。隨著客戶設計案件數的積累堆疊和逐年增加，M31 權利金收入預計可望持續推升。

(3) 客製化設計服務(Customization Service)

由於各種應用的多元化特性，不僅 IP 使用需求量大，客戶對於 IP 的客製化需求程度也與日俱增，不論從操作功耗、特殊功能，抑或生產成本的專業考量。如此一來就不能只是提供重複使用的標準品，而必須根據客戶需求進行改造，並從各種條件中找到最適當的折衷。除了高速介面 IP 的市場需求，連基礎元件 IP 客戶也要求客製化。因為基礎元件 IP 與晶圓代工廠製程的關聯性高，以往客戶需要這類 IP 可能會先找晶圓代工廠，但現在卻會直接與像是 M31 這樣的 IP 供應商尋求支援，因為他們希望能在標準 IP 規格上進行修改，以符合他們對差異化設計的需求；這雖然對 IP 廠商而言，必須投入更多工程研發人力資源，但也帶來了許多新商機。IP 的客製化設計能力是 M31 競爭優勢之一，其研發團隊已經在這方面累積了豐富的經驗，能以很高的效率完成相關任務，為客戶達到設計差異化目的並縮短其產品開發時程。

2. 研究發展人員與其學經歷

單位：人

項目 \ 年度		108 年度	當年度截至 109 年 3 月 31 日
學 歷 分 佈	博士	5	5
	碩士	105	102
	學士	35	36
	大專	3	4
	高中(含)以下	4	4
合 計		152	151
平均年資(年)		3.45	3.56

3. 最近年度及截至年報刊印日止投入之研發費用

單位：新臺幣千元

年度	108 年度	當年度截至 109 年 3 月 31 日
研發費用	364,895	92,827

4.開發成功或進行中之技術或產品

年度	開發成功之技術或產品	說明
102	<ul style="list-style-type: none"> - 40nm Green Memory Compilers - 40nm STD-Cell PMK - 55LP BCK USB3.0 PHY IP - 55LP PCIe2.0 and SATA3.0 PHY IP 	<ul style="list-style-type: none"> - 40nm 低功耗記憶體編譯器 - 40nm 元件庫之電源管理模組 - 55LP 內置震盪器USB3.0實體層 - 55LP PCIe2.0/SATA3.0實體層
103	<ul style="list-style-type: none"> - 55ULP Memory Compilers - 55ULP STD-cell libraries - 55LP MIPI M-PHY v3.0 IP - 40LP USB3.0 PHY IP - 28HPM USB3.0 PHY IP - 28HPM M-PHY v3.0 IP 	<ul style="list-style-type: none"> - 55ULP記憶體編譯器，低壓操握模式 - 55ULP標準元件庫，低功耗整體解決方案 - 55LP MIPI M-PHY實體層 - 40LP 內置震盪器USB3.0實體層 - 28HPM USB3.0實體層 - 28HPM M-PHY實體層
104	<ul style="list-style-type: none"> - 28nm ULL SRAM Compilers - 152BCD Memory Compilers - 152BCD STD-Cell libraries - 130BCD Low Leakage STD-cell library - 40LP MIPI M-PHY v3.0 IP - 40LP MIPI D-PHY v1.2 IP - 40LP PCIe3.0 PHY IP - 28HPC+ PCIe3.0 PHY IP - 28HPC+ USB3.0/2.0 PHY IP 	<ul style="list-style-type: none"> - 28nm記憶體編譯器，低壓操作模式 - 152BCD記憶體編譯器 - 152BCD標準元件庫 - 130BCD低靜態功耗標準元件庫 - 40LP MIPI M-PHY實體層 - 40LP MIPI D-PHY實體層 - 40LP PCIe3.0實體層 - 28HPC+ PCIe3.0實體層 - 28HPC+ USB3.0/USB2.0實體層
105	<ul style="list-style-type: none"> -16nm/FinFET 12-Track Ultra-High Speed STD-Cell library -40ULP Memory Compilers -40ULP STD-Cell libraries -40ULP MIPI D-PHY v1.1 IP -28nm USB3.1 PHY IP -28nm MIPI C/D-PHY IP -16nm USB2.0 PHY IP 	<ul style="list-style-type: none"> - 16nm/FinFET 超高速元件資料庫開發，目標為3GHz/CPU應用 - 40ULP 記憶體編譯器，低壓操作模式 - 40ULP元件庫，低功耗整體解決方案 - 40ULP MIPI D-PHY實體層 - 28nm USB3.1實體層 - 28nm MIPI C/D-PHY實體層 - 16nm USB2.0實體層

年度	開發成功之技術或產品	說明
106	<ul style="list-style-type: none"> -180BCD Memory compilers -150BCD Memory compilers -130BCD Memory compliers -28LPSe Memory compilers -28LPSe STD-Cell libraries -40HV Memory compilers -40HV STD-Cell libraries -16nm M-PHY v3.0 PHY IP -16nm USB3.1 Gen2 PHY IP -28nm M-PHY v3.0 PHY IP -28nm PCIe2.0 PHY IP (New) -28nm 10G SerDes IP -40nm ULP BCK-USB2.0 PHY IP 	<ul style="list-style-type: none"> - 180BCD記憶體編譯器 - 150BCD記憶體編譯器 - 130BCD記憶體編譯器 - 28LPSe記憶體編譯器 - 28LPSe標準單元庫 - 40HV記憶體編譯器 - 40HV標準單元庫 - 16nm M-PHY 3.0實體層 - 16nm USB3.1 Gen2實體層 - 28nm M-PHY 3.0實體層 - 28nm PCIe2.0 PHY新一代實體層 - 28nm 10G高速SerDes實體層開發 - 40nm ULP無晶振USB2.0實體層
107	<ul style="list-style-type: none"> - 150MCU Memory compiler - 110 HV Memory compiler - 90NVM Memory compiler - 150S STD cell library - 90BCD STD cell library - 40LP STD cell library - 40HV STD cell library - 110Y STD cell library - 28HPC+ ONFI I/O library - 40LP ONFI I/O library - 110HV GPIO library - TSMC 12nm USB3.1 Gen2 PHY IP - TSMC 12nm MIPI D-PHY IP - TSMC 12nm PCIe2.0 PHY IP 	<ul style="list-style-type: none"> - 150MCU記憶體編譯器 - 110HV 記憶體編譯器 - 90NVM記憶體編譯器 - 150S標準單元庫 - 90BCD標準單元庫 - 40LP標準單元庫 - 40HV標準單元庫 - 110Y標準單元庫 - 28HPC+ ONFI I/O單元庫 - 40LP ONFI I/O單元庫 - 110HV 標準I/O單元庫 - TSMC 12nm USB3.1 Gen2實體層 - TSMC 12nm MIPI D-PHY實體層 - TSMC 12nm PCIe2.0實體層

年度	開發成功之技術或產品	說明
108	<ul style="list-style-type: none"> - 90BCD+ STD cell library - 150BCD STD cell library - 22ULL STD cell library - 28HPC+ STD cell library - 16FFC/28HPC+/40nm ONFI I/O library - 22ULP/ULL eMMC IO - 28HPC+/40LP eMMC IO - 28nm/55nm LPDDR3 IO - 28ESF3 Memory compiler - 14nm Memory compiler - 28nm HKC+ Memory compiler - 28nm HV Memory compiler - 180nm Memory compiler - 28nm USB3.2 Gen1 PHY IP - 12nm PCIe4.0/3.0 PHY IP - 16nm PCIe4.0/3.0 PHY IP - 28nm USB3.2 Gen1 PHY IP - 16nm D-PHY IP - 22ULL D-PHY - 28FDSOI PCIe3.0 - 28HPC+ PLL 	<ul style="list-style-type: none"> - 90BCD+ 標準單元庫 - 150BCD 標準單元庫 - 22ULL 標準單元庫 - 28HPC+ 標準單元庫 - 16FFC/28HPC+/40nmONFI I/O 單元庫 - 22ULP/ULL多媒體記憶IO - 28HPC+/40LP 多媒體記憶 IO - 28nm/55nm 第三代低功耗雙倍資料率同步動態隨機存取記憶體 IO - 28ESF3 記憶體編譯器 - 14nm 記憶體編譯器 - 28nm HKC+ 記憶體編譯器 - 28nm HV記憶體編譯器 - 180nm 記憶體編譯器 - 28nm USB3.2 Gen1實體層 - 12nm PCIe4.0/3.0實體層 - 16nm PCIe4.0/3.0 實體層 - 28nm USB3.2 Gen1實體層 - 16nm D-PHY實體層 - 22ULL D-PHY實體層 - 28FDSOI PCIe3.0實體層 - 28HPC+鎖相環

(四) 長、短期業務發展計畫

1. 公司短期業務發展計畫

- (1)以現有產品與行銷通路，持續拓展客戶群與客戶使用的普及性。
- (2)運用晶圓代工廠夥伴的 IP 平台，加強和客戶之間的連結與推廣的力道。
- (3)因應國際局勢與突發事件，如貿易戰、新冠狀病毒，調整業務行銷策略。
- (4)利用網路、社群軟體、專業報章雜誌等媒體工具，配合新技術、新應用的發佈，增加公司知名度及專業度。
- (5)積極參加晶圓代工廠或 IC 設計服務公司的技術論壇或展覽，增加公司曝光度與接觸客戶群的機會

2. 公司長期業務發展計畫

- (1)建立全球服務及行銷據點，提升經營效能與品質。

- (2) 建構完整的 M31 品牌的 IP 平台，提供客戶多元的服務與完備的選擇。
- (3) 積極發展高附加價值，高技術門檻的應用產品，開拓新藍海市場。
- (4) 提高在先進製程產品的銷售率，開發新的應用於高階、高單價的產品上，以增加未來成長先機與動能。
- (5) 配合先進製程晶圓代工廠合作策略開發計劃，強化全球競爭力。

二、市場及產銷概況

(一) 市場分析

1. 主要商品(服務)之銷售(提供)地區

單位：新臺幣千元；%

年度 銷售地區		107 年度		108 年度	
		金額	%	金額	%
內銷		197,286	25.84	218,340	25.12
外銷	中國	277,573	36.35	402,487	46.31
	美國	218,149	28.57	180,331	20.75
	其他	70,542	9.24	67,919	7.82
外銷小計		566,264	74.16	650,737	74.88
合計		763,550	100.00	869,077	100.00

2. 市場占有率

依據國際研究機構 TechNavio 統計預測，2019 年半導體 IP 市場規模約為 54.8 億美元來衡量，其中實體 IP(Physical IP)市場規模為 17.80 億美元，若以本公司 108 年度銷售額新臺幣 869,077 千元(新臺幣對美元匯率以 30.912 計算為 28,115 千美元)來衡量其市占率，本公司實體 IP 市場占有率約為 1.60%。由於目前本公司於全球半導體實體 IP 市場之占有率甚小，未來將積極擴大與全球主要晶圓代工廠的開發合作，佈局先進製程的基礎元件 IP，並持續提供更具成本效益的客製化 IP 及各式高速介面 IP 新規格，提供客戶完整，獨特且高附加價值的 IP 解決方案，以加速公司營運成長動能。

3. 市場未來之供需狀況與成長性

(1) 市場未來之供需狀況

矽智財市場隨著 SoC 的高度整合以及先進製程的需求逐漸成長，主要應用市場分別為行動通訊、一般消費性電子產品、工業電子產品與車用電子產品，本公司研發一系列的 IP，應用產品涵蓋有人工智慧應

用晶片、物聯網整合晶片、儲存裝置控制晶片、微控制器晶片、LCD 面板驅動晶片、OLED 面板驅動晶片、電源管理晶片、指紋辨識控制晶片、電池管理晶片及各式車用晶片等。以本公司產品技術應用面來看未來市場的供需狀況，行動裝置、穿戴裝置、智慧聯網應用及車用電子近年來的快速成長，將持續為本公司的營收挹注新的成長動能。

(2)市場未來之成長性

系統單晶片(SoC)隨著高度整合，單一顆晶片內功能越來越強，所需 IP blocks 數量越來越多，而成為 IC 技術發展的主流趨勢；另外委外設計之比重逐步增加、先進製程光罩與技術開發之成本越來越高，加上高複雜度、長設計週期等因素，使矽智財成為擔負重要角色的關鍵。在半導體產業分工將愈趨專業化，矽智財的市場利基，在於為客戶減輕其設計人員的負擔、降低設計失敗的風險、大幅縮短產品開發期、加快 Time-to-Market 的關鍵競爭優勢。各家市場研究報告均指出，IP 市場未來幾年，將會是呈現成長趨勢。

4. 競爭利基

(1)堅強的研發團隊及卓越的完整技術服務

M31 擁有堅強的研發與服務團隊，具備矽智財、積體電路設計以及設計自動化領域等資深工作經驗之專業人才，同時擁有基礎元件 IP 及高速介面 IP 兩產品線，客戶範疇涵蓋了晶圓代工廠及 IC 設計公司，藉由與全球各大半導體廠緊密合作，積極投入各項先進製程的矽智財開發與驗證。並可透過 IC 設計服務業者的合作，提供各類型驗證完成的 IP 產品供其終端客戶選擇採用，以降低設計風險及成本。

除了協助客戶順利產品設計，於後期的量產時，還可提供客戶產品測試階段之延伸性技術服務，及協助客戶進行產品認證等全方位的服務來滿足客戶需求。

(2)獨特技術專利

IP 技術授權及服務係屬高科技知識密集之產業，M31 所擁有之獨特技術專利，可協助客戶在進行產品開發時，降低 IC 設計的風險、提升產品規格、節省測試成本、大幅增加客戶的競爭力，並使客戶產品在最短的時間內進入市場。

因此對於研發人員進行專業訓練以強化其設計開發能力、提供各項優渥福利措施以吸引及留住人才外，並應適時注入新血、延攬優秀人

才，以促進經驗傳承與提升技術層次，此為 IP 設計公司得以永續經營之重要因素。

(3)與晶圓代工廠建立長期合作關係

晶圓代工廠業務發展的重要影響因素主要包括製程技術、品質良率、交貨速度及代工價格等，具有領先製程技術的晶圓代工廠更是競爭力之所在，也因此各大晶圓代工廠會不斷的在製程技術上競爭，以吸引 IC 客戶下單投片。

營運合作模式係 M31 將其核心技術，在晶圓代工廠完成設計與驗證，而晶圓代工廠運用 M31 之技術，強化 IP 技術平台，提供 IC 設計客戶完整的技術資源。M31 與晶圓代工廠形成策略聯盟，發展出依存關係，可提高 M31 IP 產品在晶圓代工廠、IC 設計公司與 IC 產品間之滲透率，並成為業績之成長暨擴大市場占有率之重要影響因素。

5. 發展遠景之有利、不利因素與因應對策

(1)有利因素

A、SoC 單晶片設計複雜化

因應電子產品外型短小輕薄、功能多樣化、效能高、耗電低、價格低廉等需求，IC 設計之困難度及複雜度也就大幅提升，也因此各式具差異化的創新 IP 解決方案之市場需求，與日俱增，對公司帶來挑戰，同時也帶來更大機會。

B、堅強的研發團隊及卓越的完整技術服務

M31 堅強的研發與服務團隊，具備矽智財、積體電路設計以及設計自動化領域等資深工作經驗之專業人才，除協助客戶順利進入產品設計及後期的生產，並提供客戶產品測試階段之延伸性技術服務及協助客戶進行產品認證等全方位的服務來滿足客戶需求。

C、地利之便與地理優勢

由於大多數晶圓代工廠都在東亞，尤其是台灣、中國大陸、韓國與新加坡，IC 設計與銷售的半導體市場亦逐步向亞洲靠攏，除此之外，相較於歐美競爭對手，在亞洲更具有成本結構的競爭優勢。

(2)不利因素及因應對策

A、產業前景看好，競爭者日增

IC 設計日趨複雜，使用第三方 IP 授權成為加速開發時程的解決方案，目前許多晶圓代工廠也開始培植旗下之智財公司，未來 IP 產

業之競爭將更顯激烈。另中國大陸近年來積極建立本土電子零組件供應鏈，其中半導體產業亦為其重點扶植項目，可預見對台灣半導體業者及相關供應鏈將產生競爭壓力。

因應對策

- (a). 提升技術層次及開發高附加價值之設計技術，協助客戶提升產品效能及競爭力。
- (b). 提供認證支持服務、量產測試之設計與優化、客製技術之討論評估與執行等更多元的加值服務，解決客戶的技術問題，獲取客戶之信任與肯定。
- (c). 利用先進製程高端設計之競爭優勢，加強與全球客戶之合作，並與競爭者區隔，並降低各種競爭所帶來之不利影響。
- (d). 持續開發國際市場，提高全球市場占有率。

B、品牌知名度較低

由於成立時間尚短、公司營運規模較小、產品線較少，尚需積極開拓新產品線、建立品牌、提高知名度。

因應對策

- (a). 不斷開發與現有產品關聯性高的新產品線，並針對既有產品線持續的擴張及延伸，推出各式 IP 產品組合，以增加市場推廣的產品搭配性、行銷靈活性，並提高市場占有率與產品滲透率。
- (b). 利用網路、社群軟體、專業報章雜誌等媒體工具，配合新技術、新應用的發佈，增加公司知名度及專業度。並積極參加晶圓代工廠或 IC 設計服務公司的技術論壇或展覽，增加公司曝光度與接觸客戶群的機會。

(二) 主要產品之重要用途及產製過程

1. 主要產品之重要用途

(1) 基礎元件 IP 產品線

此一產品線為 IC 設計所需的基礎元件 IP，包含有 Standard Cell Library、Memory Compilers 及 I/O。主要商業模式別有兩種，一為晶圓代工廠客戶，主要協助其建立新技術(在特定製程上開發新的 Standard Cell Library、Memory Compilers 或 I/O 等基礎元件)，以供其廣大的客戶(IC 設計公司)使用；另一客戶類別是直接對 IC 設計公司，當這些客戶需要的規格不同於晶圓代工廠所提供一般通用規格時，M31 便會以客製化設計達成客戶所需求的特殊技術需求。

(2) 高速介面 IP 產品線

此一產品線為功能型 IP 類，主要功能為資料傳輸接口的介面，包含有 USB 1.1/2.0/3.0/3.1/3.2、SATA 2/3、PCI Express G2/G3/G4 及 MIPI 的 M-PHY、C-PHY 及 D-PHY。

當 IC 設計公司在規劃其 IC 規格時，若其規格中需要有上述所提本公司之高速介面 IP 時，M31 便會提供此一 IP 之相關資料供其研究，進一步也會提供評估電路板(Evaluation Board, EVB)給客戶做實際的電路及功能評估，若一切順利，此一 IP 將整合進入其設計案中，成為其多項功能的一部分。

2. 主要產品產製過程

本公司所有產品屬於軟體式智慧財(Intellectual Property)，並無生產實體產品，而提供 IP 服務係透過本公司之相關研發人員在公司的研究設計、驗證、修訂，最後經由測試晶片(Test Chip)所產生相關的功能檢驗，來確認所有 IP 的品質及完整性。

(三) 主要原料之供應狀況

本公司為提供專業積體電路矽智財設計服務，故無採購原料之情形。

(四) 最近二年度任一年度中曾占進(銷)貨總額百分之十以上之客戶名稱及其進(銷)貨金額與比例，並說明其增減變動原因：

1.最近二年度主要供應商資料：不適用。

2.最近二年度主要銷貨客戶資料

單位：新臺幣千元；%

年度 項目	107 年度				108 年度			
	名稱	金額	占全年度 銷貨淨額 比率(%)	與發行人 之關係	名稱	金額	占全年度 銷貨淨額 比率(%)	與發行人 之關係
1	E 公司	102,681	13.45	無	E 公司	136,189	15.67	無
2	G 公司	88,603	11.60	無	G 公司	-	-	無
3	A 公司	79,251	10.38	無	A 公司	136,126	15.66	無
4	其它	493,015	64.57	無	其它	596,762	68.67	無
	銷貨淨額	763,550	100.00		銷貨淨額	869,077	100.00	

增減變動分析：

主要係受到本公司業務拓展狀況、客戶營運情形、終端產品發展及與客戶簽屬之合約內容、IP 授權範圍期間及客戶晶片量產情形等因素影響而變化。G 公司 108 年度收入金額未達收入總額之 10%。

(五) 最近二年度生產量值

本公司係專業矽智財公司，本身並無從事生產與製造，故不適用。

(六) 最近二年度銷售量值

單位：新臺幣千元

銷 售 量 值 產 品	107 年度		108 年度					
	內 銷		外 銷		內 銷		外 銷	
	量	值	量	值	量	值	量	值
技術服務收入	-	179,153	-	507,114	-	187,067	-	600,574
權利金收入	-	18,133	-	59,150	-	31,273	-	50,163
合 計	-	197,286	-	566,264	-	218,340	-	650,737

變動分析：

主要係因 108 年度全球半導體 IP 市場需求增加，基礎元件及高速介面 IP 技術授權範圍擴大，加上公司開發出更多先進 IP 產品，可應用層面更為廣泛，且客戶對本公司認同度逐年上升，簽訂之 IP 授權合約數增加，致本公司營業收入較 107 年度成長。

三、最近二年度及截至年報刊印日止從業員工資料

單位：人；%

項目		年度	107 年度	108 年度	當年度截至 109 年 3 月 31 日
員工 人數 (人)	研發員工		135	152	151
	業務及管理員工		21	21	20
	合計		156	173	171
平均年歲(歲)			38.28	37.97	36.42
平均服務年資(年)			3.45	3.61	3.71
學歷分 布比 率 (%)	博士		4.50	2.89	2.92
	碩士		64.10	66.48	65.5
	學士		26.92	26.01	26.32
	大專		2.56	2.31	2.92
	高中		1.92	2.31	2.34
	高中以下		0.00	0.00	0.00

四、環保支出資訊

最近年度及截至年報刊印日止，公司因污染環境所受損失（包括賠償）及處分之總額，並說明未來因應對策（包括改善措施）及可能之支出（包括未採取因應對策可能發生損失、處分及賠償之估計金額，如無法合理估計者，應說明其無法合理估計之事實）：無此情形。

五、勞資關係

(一)本公司各項員工福利措施、進修與訓練，退休制度與其實施情形及勞資間之協議情形

1.公司各項員工福利措施

本公司依勞動相關法令辦理勞工保險、全民健康保險及勞退金，使同仁有所保障。另本公司為充分照顧員工，亦成立職工福利委員會，依法提撥福利金，由該委員會統籌規劃員工之各項福利措施與運作，以提升員工福利。

(1)由公司直接辦理之福利措施：

- A.福利補助：結婚禮金、喪葬慰問等。
- B.文康活動：尾牙活動安排、部門聚餐等。
- C.其它補助：三節禮金、員工酬勞、績效獎金、團體保險、出差/旅遊旅行平安險、定期員工健康檢查、餐費補助、停車費補助、健身補助、子女教育補助、特約飯店住宿優惠等。

(2)由公司職工福利委員會辦理之福利措施：

- A.福利補助：生日禮金、生育補助、住院慰問金等。
- B.文康活動：慶生會、國內/外旅遊、尾牙活動策劃與執行、社團活動等。
- C.其它補助：特約商店優惠等。

2.員工進修與訓練

本公司為提升人力資源素質與企業之核心競爭力，以達永續經營之目標，建立完整之教育訓練體系，以培養富有專業能力並兼具競爭力之人才。

- (1)內部訓練：新進員工教育訓練、部門內部教育訓練、品質教育訓練、環境安全訓練、其他內部專業講師課程、消防逃生訓練、工安訓練、實驗室設備操作訓練等。
- (2)外部訓練：各部門主管及員工依工作需求，申請派員參加外部企業機構舉辦之課程與訓練等。

3.退休制度與其實施情形

本公司成立於民國 100 年，所有同仁於本公司之工作年資皆屬勞工退休金條例規定後之工作年資。每月依勞工退休金條例，提繳勞工月提繳薪資

6%之金額至勞工個人之退休金專戶，並依退休金條例之規定辦理退休相關事宜。本公司自成立至今尚無員工退休之情況。

4.勞資間之協議情形

本公司依勞基法訂定各項規定，以維護員工權益，並定期舉辦勞資會議，對公司各項制度等問題採開放及雙向溝通方式，期使勞資雙方關係良好和諧及互動，並確保員工之各項權益取得公平合理的處理。

5.各項員工權益維護措施情形

本公司設有完善的內部網站，載明各項管理辦法，內容明訂員工權利義務及福利項目，並定期檢討福利內容，隨時新增公告內部網站中，維護員工權益。

例如：職場安全內容

円星科技致力於維護勞工身體健康及工作環境之議題，安全與衛生管理重要工作如下：

- (1) 依消防安全有關法令，每年進行消防設備安全檢查。
- (2) 依建築物公共安全有關法令，每二年進行建築物公共安全檢查。
- (3) 投保商業火害及公共意外保險，確保員工工作環境之安全。
- (4) 依職業安全衛生有關法令，實施安全衛生教育訓練。
- (5) 每半年舉辦「消防安全講習」宣導課程。
- (6) 職業災害保險費用由公司全額負擔，確保員工工作之安全保障。
- (7) 辦公處所均全天候啟動保全系統管制人員進出，確保員工工作環境之安全無虞。

(二)最近年度及截至年報刊印日止，公司因勞資糾紛所遭受之損失：無。

六、重要契約

截至 109 年 3 月 31 日止，本公司重要契約如下：

契約性質	當事人	契約起訖日期	主要內容	限制條款
授權合約	上海宏力半導體有限公司	2013/2/1~	技術授權合約	保密及遵守智慧財產權
授權合約	LG Electronics Inc.	2013/6/6~	技術授權合約	保密及遵守智慧財產權
授權合約	Tensorcom Incorporated	2014/7/31~	技術授權合約	保密及遵守智慧財產權
授權合約	聯發科技股份有限公司	2015/1/23~	技術授權合約	保密及遵守智慧財產權
授權合約	慧榮科技股份有限公司	2016/8/30~	技術授權合約	保密及遵守智慧財產權
授權合約	Dialog Semiconductor	2017/4/27~	技術授權合約	保密及遵守智慧財產權
授權合約	Nexchip Semiconductor Corporation	2017/5/5~	技術授權合約	保密及遵守智慧財產權
授權合約	中芯國際集成電路製造有限公司	2017/6/9~	技術授權合約	保密及遵守智慧財產權
授權合約	安國國際科技股份有限公司	2018/1/19~	技術授權合約	保密及遵守智慧財產權
授權合約	Cirrus Logic Inc.	2018/8/17~	技術授權合約	保密及遵守智慧財產權
授權合約	Panasonic Semiconductor Solutions Co., Ltd.	2018/12/17~	技術授權合約	保密及遵守智慧財產權
授權合約	聚積科技股份有限公司	2018/12/18~	技術授權合約	保密及遵守智慧財產權
授權合約	上海華力微電子有限公司	2019/4/10~	技術授權合約	保密及遵守智慧財產權
授權合約	GLOBALFOUNDRIES Inc.	2019/6/11~	技術授權合約	保密及遵守智慧財產權
授權合約	SK 海力士半導體公司	2019/7/31~	技術授權合約	保密及遵守智慧財產權
授權合約	Qualcomm Inc.	2019/7/31~	技術授權合約	保密及遵守智慧財產權
授權合約	Synaptics Incorporated	2019/10/16~	技術授權合約	保密及遵守智慧財產權
授權合約	台灣積體電路製造股份有限公司	2019/12/5~	技術授權合約	保密及遵守智慧財產權

陸、財務概況

一、最近五年度簡明資產負債表及綜合損益表

(一) 合併簡明資產負債表-國際財務報導準則

單位：新臺幣千元

項目	年度	最近五年度財務資料(註 1)					當年度截至 109年3月31 日財務資料 (註 2)
		104 年度	105 年度	106 年度	107 年度	108 年度	
流動資產		273,915	595,124	628,578	780,388	1,395,569	不適用
不動產、廠房及設備		40,234	50,328	144,121	153,449	168,976	
無形資產		7,254	1,752	4,934	4,565	2,347	
其他資產		13,712	12,272	13,007	19,838	32,823	
資產總額		335,115	659,476	790,640	958,240	1,599,715	
流動負債	分配前	101,545	180,500	210,497	212,943	156,153	
	分配後	101,545	266,183	339,377	432,169	(註 3)	
非流動負債		1,107	928	51	183	1,993	
負債總額	分配前	102,652	181,428	210,548	213,126	158,146	
	分配後	102,652	267,111	339,428	432,352	(註 3)	
歸屬於母公司業主之權益		232,463	478,048	580,092	745,114	1,441,569	
股本		230,000	285,610	286,400	286,400	313,180	
資本公積		1,666	41,476	41,945	53,851	634,551	
保留盈餘	分配前	740	151,069	251,672	401,316	490,655	
	分配後	740	65,386	122,792	182,090	(註 3)	
其他權益		57	(107)	75	3,547	3,183	
庫藏股票		-	-	-	-	-	
非控制權益		-	-	-	-	-	
權益總額	分配前	232,463	478,048	580,092	745,114	1,441,569	
	分配後	232,463	392,365	451,212	525,888	(註 3)	

註 1：本公司自 104 年度起首次採用國際財務報導準則，上述財報均經會計師查核簽證。

註 2：本公司截至年報刊印日止尚無當年度經會計師核閱之財務資訊。

註 3：108 年度盈餘分配為現金股利每股新臺幣 7.5 元，尚待 109 年股東常會決議。

(二)合併簡明綜合損益表-國際財務報導準則

單位：新臺幣千元

項目	年度	最近五年度財務資料(註 1)					當年度截至 109年3月31 日財務資料 (註 2)
		104 年度	105 年度	106 年度	107 年度	108 年度	
營業收入		278,355	501,085	633,516	763,550	869,077	不適用
營業毛利		278,355	501,085	633,516	763,550	869,077	
營業損益		20,321	176,091	245,107	305,896	369,893	
營業外收入及支出		7,753	(1,171)	(29,006)	22,964	(7,909)	
稅前淨利		28,074	174,920	216,101	328,860	361,984	
繼續營業單位本期淨利		28,033	150,329	186,286	279,907	308,565	
停業單位損失		-	-	-	-	-	
本期淨利(損)		24,033	150,329	186,286	279,907	308,565	
本期其他綜合損益(稅後淨額)		44	(164)	182	2,672	(364)	
本期綜合損益總額		24,077	150,165	186,468	282,579	308,201	
淨利歸屬於母公司業主		24,033	150,329	186,286	279,907	308,565	
淨利歸屬於非控制權益		-	-	-	-	-	
綜合損益總額歸屬於母公司業主		24,077	150,165	186,468	282,579	308,201	
綜合損益總額歸屬於非控制權益		-	-	-	-	-	
每股盈餘		1.04	6.35	6.51	9.77	9.90	

註 1：本公司自 104 年度起首次採用國際財務報導準則，上述財報均經會計師查核簽證。

註 2：本公司截至年報刊印日止尚無當年度經會計師核閱之財務資訊。

(三)個體簡明資產負債表-國際財務報導準則

單位：新臺幣千元

項目	年度	最近五年度財務資料(註 1)				
		104 年度	105 年度	106 年度	107 年度	108 年度
流動資產		264,603	599,164	616,303	766,551	1,381,083
不動產、廠房及設備		39,954	50,030	143,881	153,220	168,841
無形資產		7,254	1,752	4,934	4,565	2,347
其他資產		16,728	14,755	24,001	35,079	48,701
資產總額		328,539	665,701	789,119	959,415	1,600,972
流動負債	分配前	94,969	181,123	208,976	214,118	157,410
	分配後	94,969	266,806	337,856	433,344	(註 2)
非流動負債		1,107	6,530	51	183	1,993
負債總額	分配前	96,076	187,653	209,027	214,301	159,403
	分配後	96,076	273,336	337,907	433,527	(註 2)
歸屬於母公司業主之權益		232,463	478,048	580,092	745,114	1,441,569
股本		230,000	285,610	286,400	286,400	313,180
資本公積		1,666	41,476	41,945	53,851	634,551
保留盈餘	分配前	740	151,069	251,672	401,316	490,655
	分配後	740	65,386	122,792	182,090	(註 2)
其他權益		57	(107)	75	3,547	3,183
庫藏股票		-	-	-	-	-
非控制權益		-	-	-	-	-
權益總額	分配前	232,463	478,048	580,092	745,114	1,441,569
	分配後	232,463	392,365	451,212	525,888	(註 2)

註 1：本公司自 104 年度起首次採用國際財務報導準則，上述財報均經會計師查核簽證。

註 2：108 年度盈餘分配為現金股利每股新臺幣 7.5 元，尚待 109 年股東常會決議。

(四)個體簡明綜合損益表-國際財務報導準則

單位：新臺幣千元

項目	年度	最近五年度財務資料(註)				
		104 年度	105 年度	106 年度	107 年度	108 年度
營業收入		264,143	499,629	628,603	759,099	867,404
營業毛利		264,143	499,629	628,603	759,099	867,404
營業損益		20,751	183,863	240,164	301,667	368,694
營業外收入及支出		7,298	(8,970)	(24,088)	27,124	(6,735)
稅前淨利		28,049	174,893	216,076	328,791	361,959
繼續營業單位本期淨利		24,033	150,329	186,286	279,907	308,565
停業單位損失		-	-	-	-	-
本期淨利(損)		24,033	150,329	186,286	279,907	308,565
本期其他綜合損益(稅後淨額)		44	(164)	182	2,672	(364)
本期綜合損益總額		24,077	150,165	186,468	282,579	308,201
淨利歸屬於母公司業主		24,033	150,329	186,286	279,907	308,565
淨利歸屬於非控制權益		-	-	-	-	-
綜合損益總額歸屬於母公司業主		24,077	150,165	186,468	282,579	308,201
綜合損益總額歸屬於非控制權益		-	-	-	-	-
每股盈餘		1.04	6.35	6.51	9.77	9.90

註：本公司自104年度起首次採用國際財務報導準則，上述財報均經會計師查核簽證。

(五)最近五年度簽證會計師之姓名及查核意見

年度	簽證會計師姓名	查核意見
104	勤業眾信聯合會計師事務所 陳重成、虞成全	無保留意見
105	勤業眾信聯合會計師事務所 陳重成、虞成全	無保留意見
106	勤業眾信聯合會計師事務所 陳重成、虞成全	無保留意見
107	勤業眾信聯合會計師事務所 陳重成、虞成全	無保留意見
108	勤業眾信聯合會計師事務所 陳重成、虞成全	無保留意見

二、最近五年度財務分析

(一)合併財務分析－國際財務報導準則

分析項目		年度	最近五年度財務分析(註1)					當年度截至 109年3月 31日財務資 料(註2)
			104年度	105年度	106年度	107年度	108年度	
財務 結構 (%)	負債占資產比率		30.63	27.51	26.63	22.24	9.89	不適用
	長期資金占不動產、廠房及設備比率		580.53	957.71	402.54	485.70	854.30	
償債 能力 (%)	流動比率		269.75	329.71	298.62	366.48	893.72	
	速動比率		255.87	318.54	290.57	361.17	882.48	
	利息保障倍數(倍)		-	-	1,030.05	203.62	1,059.43	
經營 能力	應收款項週轉率(次)		3.65	3.81	3.69	3.56	4.12	
	平均收現日數		100	96	99	103	89	
	存貨週轉率(次)		-	-	-	-	-	
	應付款項週轉率(次)		-	-	-	-	-	
	平均銷貨日數		-	-	-	-	-	
	不動產、廠房及設備週轉率(次)		6.71	11.07	6.52	5.13	5.39	
	總資產週轉率(次)		0.96	1.01	0.87	0.87	0.68	
獲利 能力 (%)	資產報酬率		8.25	30.23	25.72	32.16	24.15	
	權益報酬率		10.93	42.32	35.21	42.24	28.22	
	稅前純益占實收資本比率		12.21	61.24	75.45	114.83	115.58	
	純益率		8.63	30.00	29.41	36.66	35.50	
	每股盈餘(元)		1.04	6.35	6.51	9.77	9.90	
現金 流量 (%)	現金流量比率		39.36	113.69	80.00	121.75	230.26	
	現金流量允當比率		33.04	172.88	189.49	176.01	153.63	
	現金再投資比率		15.22	39.59	12.95	16.08	9.19	
槓桿度	營運槓桿度		13.70	2.85	2.58	2.50	2.35	
	財務槓桿度		1.00	1.00	1.00	1.01	1.00	

最近二年度各項財務比率重大變動分析說明：(增減變動達20%者)

- 負債占資產比率下降：主要係108年償還短期借款及現金增資所致。
- 長期資金占不動產、廠房及設備比率上升：主要係108年現金增資及營收增加所致。
- 流動比率上升：主要係108年現金增資及營收增加所致。
- 速動比率上升：主要係108年現金增資及營收增加所致。
- 利息保障倍數(倍)上升：主要係108年償還短期借款，利息費用減少所致。
- 總資產週轉率(次)下降：主要係108年現金增資及營收增加所致。
- 資產報酬率下降：主要係108年現金增資及營收增加所致。
- 權益報酬率下降：主要係108年現金增資及營收增加所致。
- 現金流量比率上升：主要係108年度營業活動淨現金流入增加所致。
- 現金再投資比率下降：主要係108年發放現金股利增加及營運資金增加所致。

註1：本公司自104年度起首次採用國際報告準則，上述財報均經會計師查核簽證。

註2：本公司截至年報刊印日止尚無當年度經會計師核閱之財務資訊。

(二)個體財務分析－國際財務報導準則

分析項目		最近五年度財務分析(註 1)				
		104 年度	105 年度	106 年度	107 年度	108 年度
財務結構 (%)	負債占資產比率	29.24	28.19	26.49	22.34	9.96
	長期資金占不動產、廠房及設備比率	584.60	968.57	403.21	486.42	854.98
償債能力 (%)	流動比率	278.62	330.81	294.92	358.00	877.38
	速動比率	263.80	319.80	286.90	352.79	866.49
	利息保障倍數(倍)	-	-	1,029.93	203.58	1,059.36
經營能力	應收款項週轉率(次)	3.65	3.99	3.80	3.71	4.22
	平均收現日數	100	92	96	98	86
	存貨週轉率(次)	-	-	-	-	-
	應付款項週轉率(次)	-	-	-	-	-
	平均銷貨日數	-	-	-	-	-
	不動產、廠房及設備週轉率(次)	6.41	11.10	6.48	5.11	5.39
	總資產週轉率(次)	0.93	1.01	0.86	0.87	0.68
獲利能力 (%)	資產報酬率	8.45	30.24	25.63	32.16	24.12
	權益報酬率	10.93	42.32	35.21	42.24	28.22
	稅前純益占實收資本比率	12.20	61.23	75.45	114.80	115.58
	純益率	9.10	30.09	29.63	36.87	35.57
	每股盈餘(元)	1.04	6.35	6.51	9.77	9.90
現金流量 (%)	現金流量比率	30.86	120.63	78.69	119.03	228.76
	現金流量允當比率	21.88	174.05	188.77	174.51	152.92
	現金再投資比率	11.29	41.92	12.56	15.84	9.32
槓桿度	營運槓桿度	12.73	2.72	2.62	2.52	2.35
	財務槓桿度	1.00	1.00	1.00	1.01	1.00

最近二年度各項財務比率重大變動分析說明：(增減變動達 20%者)

- 1.負債占資產比率下降：主要係 108 年償還短期借款及現金增資所致。
- 2.長期資金占不動產、廠房及設備比率上升：主要係 108 年現金增資及營收增加所致。
- 3.流動比率上升：主要係 108 年現金增資及營收增加所致。
- 4.速動比率上升：主要係 108 年現金增資及營收增加所致。
- 5.利息保障倍數(倍)上升：主要係 108 年償還短期借款，利息費用減少所致。
- 6.總資產週轉率(次)下降：主要係 108 年現金增資及營收增加所致。
- 7.資產報酬率下降：主要係 108 年現金增資及營收增加所致。
- 8.權益報酬率下降：主要係 108 年現金增資及營收增加所致。
- 9.現金流量比率上升：主要係 108 年度營業活動淨現金流入增加所致。
- 10.現金再投資比率下降：主要係 108 年發放現金股利增加及營運資金增加所致。

註 1：本公司自 104 年度起首次採用國際報告準則，上述財報均經會計師查核簽證。

註 2：本公司截至年報刊印日止尚未取得會計師核閱之當年度財務資料。

採國際財務報導準則分析項目計算公式如下：

1.財務結構

(1)負債占資產比率＝負債總額／資產總額。

(2)長期資金占不動產、廠房及設備比率＝(權益總額＋非流動負債)／不動產、廠房及設備淨額。

2.償債能力

(1)流動比率＝流動資產／流動負債。

(2)速動比率＝(流動資產－存貨－預付費用)／流動負債。

(3)利息保障倍數＝所得稅及利息費用前純益／本期利息支出。

3.經營能力

(1)應收款項(包括應收帳款與因營業而產生之應收票據)週轉率＝銷貨淨額／各期平均應收款項(包括應收帳款與因營業而產生之應收票據)餘額。

(2)平均收現日數＝365／應收款項週轉率。

(3)存貨週轉率＝銷貨成本／平均存貨額。

(4)應付款項(包括應付帳款與因營業而產生之應付票據)週轉率＝銷貨成本／各期平均應付款項(包括應付帳款與因營業而產生之應付票據)餘額。

(5)平均銷貨日數＝365／存貨週轉率。

(6)不動產、廠房及設備週轉率＝銷貨淨額／平均不動產、廠房及設備淨額。

(7)總資產週轉率＝銷貨淨額／平均資產總額。

4.獲利能力

(1)資產報酬率＝〔稅後損益＋利息費用×(1－稅率)〕／平均資產總額。

(2)權益報酬率＝稅後損益／平均權益總額。

(3)純益率＝稅後損益／銷貨淨額。

(4)每股盈餘＝(歸屬於母公司業主之損益－特別股股利)／加權平均已發行股數。(註1)

5.現金流量

(1)現金流量比率＝營業活動淨現金流量／流動負債。

(2)淨現金流量允當比率＝最近五年度營業活動淨現金流量／最近五年度(資本支出＋存貨增加額＋現金股利)。

(3)現金再投資比率＝(營業活動淨現金流量－現金股利)／(不動產、廠房及設備毛額＋長期投資＋其他非流動資產＋營運資金)。(註5)

6.槓桿度：

(1)營運槓桿度＝(營業收入淨額－變動營業成本及費用)／營業利益(註2)。

(2)財務槓桿度＝營業利益／(營業利益－利息費用)。

註1：上開每股盈餘之計算公式，在衡量時應特別注意下列事項：

1.以加權平均普通股股數為準，而非以年底已發行股數為基礎。

2.凡有現金增資或庫藏股交易者，應考慮其流通期間，計算加權平均股數。

註2：現金流量分析在衡量時應特別注意下列事項：

1.營業活動淨現金流量係指現金流量表中營業活動淨現金流入數。

2.資本支出係指每年資本投資之現金流出數。

3.存貨增加數僅在期末餘額大於期初餘額時方予計入，若年底存貨減少，則以零計算。

4.現金股利包括普通股及特別股之現金股利。

5.不動產、廠房及設備毛額係指扣除累計折舊前之不動產、廠房及設備總額。

三、最近年度財務報告之審計委員會審查報告書

審計委員會審查報告書

董事會造具本公司民國一〇八年度營業報告書、財務報表及盈餘分配議案等，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、財務報表及盈餘分配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。

丹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 九 年 二 月 二 十 六 日

- 四、一〇八年度合併財務報告暨會計師查核報告：詳附錄一。
- 五、一〇八年度個體財務報告暨會計師查核報告：詳附錄二。
- 六、公司及其關係企業最近年度及截至年報刊印日止，如有發生財務週轉困難情事，應列明對公司之財務狀況影響：無此情形。

柒、財務狀況及財務績效之檢討分析與風險事項

一、財務狀況

單位：新臺幣千元；%

項目	年度	108 年度	107 年度	差 異	
				金額	%
流動資產		1,395,569	780,388	615,181	78.83%
不動產、廠房及設備		168,976	153,449	15,527	10.12%
無形資產		2,347	4,565	(2,218)	(48.59%)
其他資產		32,823	19,838	12,985	65.46%
資產總額		1,599,715	958,240	641,475	66.94%
流動負債		156,153	212,943	(56,790)	(26.67%)
非流動負債		1,993	183	1,810	989.07%
負債總額		158,146	213,126	(54,980)	(25.80%)
歸屬母公司業主之權益		1,441,569	745,114	696,455	93.47%
股本		313,180	286,400	26,780	9.35%
資本公積		634,551	53,851	580,700	1,078.35%
保留盈餘		490,655	401,316	89,339	22.26%
其他權益		3,183	3,547	(364)	(10.26%)
庫藏股票		-	-	-	-
非控制股權		-	-	-	-
權益總額		1,441,569	745,114	696,455	93.47%
變動差異達 20% 以上分析說明： <ol style="list-style-type: none"> 1. 流動資產增加：主要係 108 年現金增資所致。 2. 無形資產減少：主要係 108 年無形資產購置減少所致。 3. 其他資產增加：主要係 108 年使用權資產增加所致。 4. 資產總額增加：主要係 108 年現金增資及使用權資產增加所致。 5. 流動負債減少：主要係 108 年償還短期借款所致。 6. 非流動負債增加：主要係 108 年租賃負債增加所致。 7. 負債總額減少：主要係 108 年償還短期借款所致。 8. 歸屬母公司業主之權益增加：主要係 108 年股票發行溢價，資本公積增加及獲利增加，保留盈餘增加所致。 9. 資本公積增加：主要係 108 年股票發行溢價所致。 10. 保留盈餘增加：主要係 108 年度獲利增加所致。 11. 權益總額增加：主要係 108 年資本公積及保留盈餘增加所致。 以上係屬正常交易活動，對本公司財務狀況並無重大影響。					

二、財務績效

單位：新臺幣千元；%

項目 \ 年度	108 年度	107 年度	增減金額	變動比例(%)
銷 貨 收 入	869,077	763,550	105,527	13.82%
銷 貨 毛 利	869,077	763,550	105,527	13.82%
營 業 損 益	369,893	305,896	63,997	20.92%
營業外收入及支出	(7,909)	22,964	(30,873)	(134.44%)
稅 前 淨 利	361,984	328,860	33,124	10.07%
繼續營業單位 本期淨利	308,565	279,907	28,658	10.24%
停業單位損失	-	-	-	-
本期淨利(損)	308,565	279,907	28,658	10.24%
本期其他綜合損益 (稅後淨額)	(364)	2,672	(3,036)	(113.62%)
本期綜合損益總額	308,201	282,579	25,622	9.07%
淨利歸屬於 母公司業主	308,565	279,907	28,658	10.24%
淨利歸屬於非控制 權益	-	-	-	-
綜合損益總額歸屬 於母公司業主	308,201	282,579	25,622	9.07%
綜合損益總額歸屬 於非控制權益	-	-	-	-
每股盈餘(元)	9.90	9.77	0.13	1.33%

變動差異達 20% 以上分析說明：

1. 營業損益增加：主要係 108 年營業收入成長所致。
2. 營業外收入及支出減少：主要係 108 年度淨兌換損失增加所致。
3. 本期其他綜合損益(稅後淨額)減少：主要係 108 年之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減少所致。

對公司未來財務業務之可能影響及因應計畫：請參閱「致股東報告書」說明。

三、現金流量

(一)最近年度現金流量變動分析說明：

單位：新臺幣千元

項目	年度	淨現金流入(出)數		增(減)金額
		108 年度	107 年度	
營業活動		359,557	259,258	100,299
投資活動		(458,465)	(121,460)	(337,005)
籌資活動		339,897	(136,974)	476,871
匯率變動對現金及約當現金之影響		(13,879)	13,300	(27,179)
現金流量變動情形分析： 1.營業活動之淨現金流入增加：108 年度營業收入成長所致。 2.投資活動之淨現金流出增加：係 108 年度購買貨幣型基金增加所致。 3.籌資活動之淨現金流入增加：係 108 年度現金增資及發放現金股利金額增加所致。 4.匯率變動對現金及約當現金之影響：主要因台幣兌美元升值，產生淨兌換損失增加所致。				

(二)現金不足額之改善計畫：以本公司目前現金部位來看，無資金流動性之虞，亦無現金不足之情況。

(三)未來一年現金流動性分析：

單位：新臺幣千元

期初現金餘額 (1)	全年來自營業活動淨現金流量 (2)	全年來自投資活動及籌資活動淨現金流量(3)	現金剩餘(不足)數額 (1)+(2)+(3)	現金不足額之補救措施	
				投資計畫	理財計畫
589,555	348,118	(303,797)	633,876	-	-
現金流量變動情形分析： 1.營業活動：營業活動淨現金流入主要係預計 109 年營收成長，營運獲利所致。 2.投資活動：投資活動淨現金流出主要係預計購買設備 76,000 千元。 3.籌資活動：籌資活動淨現金流出主要係預計發放現金股利 234,885 千元。					

四、最近年度重大資本支出對財務業務之影響：最近年度無重大資本支出。

五、最近年度轉投資政策、其獲利或虧損之主要原因、改善計畫及未來一年投資計畫：

1.本公司轉投資政策

本公司對轉投資事業之管理政策，除依內部控制制度中之投資循環規定辦理，另訂「取得或處分資產處理程序」、「子公司管理辦法」、「關係企業、關係人、特定公司及集團企業財務業務相關作業辦法」規範，作為轉投資事業控制及監督之依據，建立子公司營運風險管理機制，以發揮最大之經營績效。

2.最近年度轉投資獲利或損失之主要原因、改善計畫及未來一年投資計畫

單位：新臺幣千元

轉投資公司	主營項目	108 年度 投資(損)益	獲利或損失之 主要原因	改善 計畫	未來一 年投資 計畫
M31 TECHNOLOGY USA, INC.	產品行銷及 技術服務	1,340	係矽智財勞務收入及推銷服務收入。	無	無
Sirius Venture Ltd.	投資控股	(157)	係認列子公司元星智財(上海)信息科技有限公司之投資損失。	無	無
元星智財(上海)信息科技有限公司	產品行銷及 技術服務	(130)	係推銷服務收入減少。	無	無

六、風險事項分析及評估

(一)利率、匯率變動、通貨膨脹情形對公司損益之影響及未來因應措施

1.利率：

本公司資金運用採保守原則，以定存和購買貨幣型基金為主，本公司銷貨主要以美元計價，公司資金充裕，108年無融資借款，故利率變動對本公司損益之影響不大。本公司與各銀行關係良好，融資管道通暢，未來將視各種資金來源之可用額度、資金成本及財務業務發展計畫等綜合考量，籌措所需資金，以因應業務發展所需，並定期評估銀行專案存款利率，觀察市場利率變化對本公司資金之影響進行適時調整。

2.匯率：

本公司銷貨報價主要係以美元為計價貨幣，部份應付款項以美元計價，故匯率變動對本公司之經營獲利具有影響。本公司透過諮詢外界顧問國際經

濟情勢及匯率走勢預測，以充分掌握國際匯率資訊並採取適宜之措施，且與各銀行外匯部門保持密切聯繫，慎選結匯時機，適度調整外幣帳戶之比重，同時做為業務人員產品報價之考量依據。另本公司亦利用外幣應收付款項以相同幣別互抵，達到自然避險之效果，並於必要時，依本公司所訂之「取得或處分資產處理程序」，由權責主管採取適當避險措施，承作適當的金融商品，以減少匯率變動對其之營收與獲利之衝擊。

3.通貨膨脹：

本公司截至目前為止，並無因受通貨膨脹而有重大影響之情事。本公司亦會隨時注意市場走勢，並與客戶保持良好的關係，必要時得商議調整銷售價格，以降低因通貨膨脹對本公司所產生之不利影響，故通貨膨脹之風險均在公司之掌控中。

(二)從事高風險、高槓桿投資、資金貸與他人、背書保證及衍生性商品操作交易之政策、獲利或虧損之主要原因及未來因應措施

本公司致力於本業發展，以穩健保守為原則，並無從事高風險、高槓桿之投資，有關資金貸與他人、背書保證及衍生性商品交易之政策，已符合本公司「資金貸與他人作業程序」、「背書保證作業程序」及「取得或處分資產處理程序」相關辦法規定，並考量財務業務需要辦理。

(三)未來研發計畫及預計投入之研發費用

1.未來研發計畫如下：

- (1)7nm 12-Track 標準單元庫以及高效能記憶體編譯器。
- (2)USB 4.0、PCIe 5.0、MIPI M PHY V4.0、20G SerDes 等最新規格高速介面傳輸。
- (3)磁阻式隨機存取記憶體編譯器。
- (4) HDMI 與 Display Port 影音多媒體傳輸介面。
- (5)類比(Analog)IP 開發。
- (6)OnFi 4.1 與 eMMC 5.0 新一代快閃記憶體 IO 接口。

2.本公司預計未來一年預計投入研發費用為426,999千元，以支持各項研發計畫，提高本公司的競爭力。

(四)國內外重要政策及法律變動對公司財務業務之影響及因應措施

本公司各項業務之執行均符合主管機關法令規定辦理，並隨時注意國內外重要政策更動及法律變革，蒐集相關資訊，以充分了解及掌握外在資訊。必要時將諮詢相關專業人士意見，以提供經營管理階層決策參考，即時調整本公司營運策略。最近年度及截至年報刊印日止，本公司未有受國內外重要政策及法律變動而影響財務業務之情事。

(五)科技改變及產業變化對公司財務業務之影響及因應措施

本公司一向重視研發能力之提昇，透過和世界級大廠的緊密策略聯盟，以掌握市場資訊，並隨時注意所處產業相關之科技改變及技術發展，領先同業取得市場訊息，保持穩健彈性的財務管理，故科技改變及產業變化對本公司具有正面影響。

(六)企業形象改變對企業危機管理之影響及因應措施

本公司一向秉持專業和誠信的經營原則，並且非常重視企業形象，截至年報刊印日止，並無企業形象改變造成企業危機之情事。

(七)進行併購之預期效益、可能風險及因應措施

最近年度及截至年報刊印日止，本公司未有併購之情事，惟將來若有併購之規畫，將審慎評估以考量公司之具體效益及確保股東權益。

(八)擴充廠房之預期效益、可能風險及因應措施：

本公司為研究、開發、銷售矽智財之公司，並無從事實體商品生產行為，故無供生產使用之廠房。本公司未來將考慮購買辦公用廠房，以節省租金支出。

本公司106年取得自有用地，目前仍在整合週邊土地中。

(九)進貨或銷貨集中所面臨之風險及因應措施

1.進貨方面

本公司為專業矽智財供應商，無實體商品，未有採購原料之情形，故不適用此評估。

2.銷貨方面

本公司107年度及108年度對單一客戶之銷售比重最高分別為13.45%及15.67%，各年度之第一大銷貨客戶均未達50%，銷貨客戶尚屬分散。本公司除穩固與既有客戶之合作關係外，近年來亦積極開發國外晶圓代工廠及IC設計公司，致力於拓展營業規模及客戶群，故本公司107年度及108年度之銷售集中之風險應不高。

(十)董事、監察人或持股超過百分之十之大股東，股權之大量移轉或更換對公司之影響、風險及因應措施：

最近年度及截至年報刊印日止，本公司董事或持股超過百分之十之大股東並無股權之大量移轉或更換之情形。

(十一)經營權之改變對公司之影響、風險及因應措施：

1.最近年度及截至年報刊印日止，本公司並無經營權改變之情事。

2. 接班計劃與運作

本公司高階管理階層接班計劃的培訓分為領導能力、管理能力、專業能力、及企業文化四大類，並透過訓練課程、任務實做、工作輪調等方式培養管理階層全方位的能力與經驗。

每年進行管理才能培訓，透過外部的專家、科技新知與標竿企業典範分享，了解最新管理思維與時代脈動，另一方面，藉由內部高階主管多年的領導經驗，分享公司組織文化與經營管理的領導實務。

每年針對公司未來成長目標與策略，辦理高階主管策略共識會議進行主題探討，包含系統思維、策略思維與規劃、及領導事業成長、績效管理、人才發展與領導傳承等。

此外，公司在規劃接班計劃中，接班人除了必須具備卓越的工作能力外，價值觀念必須與公司文化相符。同時，各事業單位主管藉由工作輪調或兼任不同任務的實務訓練，來培養跨領域的專業與領導能力，帶領所屬團隊達成設定的年度目標，使公司透過接班計劃的實施永續發展與成長。

公司適當安排董事進修，選擇參加涵蓋公司治理主題相關之財務、風險管理、商務、法務、會計或內部控制制度等內容之專題講座、研討會、座談會或進修課程，以培養未來接班人才。

公司已朝著上述接班計劃運作與落實執行。

(十二) 訴訟或非訟事件

1. 本公司目前尚在繫屬中之重大訴訟、非訟或行政爭訟事件：無此情形。
2. 本公司董事、監察人、總經理、實質負責人、持股比例超過百分之十大股東及從屬公司已判決確定或尚在繫屬中之重大訴訟、非訟或行政爭訟事件，其結果可能對股東權益或證券價格有重大影響者：無此情形。

(十三) 其他重要風險：

1. 資訊安全風險對公司財務業務之影響及因應措施：

(1) 本公司對於資訊安全控管相當重視，在資訊安全保護所採行之具體作法主要以五個方面進行資安管理：

A. 員工管理

公司於員工任用時，與受雇員工簽訂「聘僱合約書」，於合約中約定，受雇員工在受雇期間之所有的創作及發明，其智慧財產權應歸屬於公司。同時，亦與受雇員工簽訂詳盡的「保密合約」，不論聘僱合約期間或終止後，受雇員工對任職期間所接觸到之所有商業資訊、技術、製程、程式、流程、設計或其他任何可用於設計、銷售或經營之公司機密資訊，皆應盡保密之責，如有違反契約之行為，公司得依照工作規則給予懲處，

並視情節重大情形，追訴其民刑事責任。公司利用各樣會議不定期對員工進行宣導，包含營業機密保護、門禁管制規則、對外資訊揭露原則等等，務使員工建立正確的觀念並且養成好的工作習慣。

B. 裝置控管

公司電腦設備皆需安裝防毒軟體並由系統判定符合規範之電腦才給與網路連接權限。非經公司許可之電腦設備嚴禁接入公司網路，如有未經許可之設備接入系統將自動進行網路封鎖，以避免不符規範之電腦裝置影響公司內部網路與設備。

C. 權限管理

公司同仁登入個人電腦需通過雙因素身分驗證(系統帳號密碼 + OTP 一次性密碼)，以避免帳號被竊取冒用的情況發生。各研發專案皆有嚴格權限控管，專案成員需提出表單申請，經主管同意後由資訊管理人員設定存取權限，並且每半年進行一次存取權限覆核，以確保權限管理之正確性。



資訊安全風險管理架構圖

D. 資料管理

公司研發相關資料皆存放於專業型儲存設備中，具有高可用性的備援能力，專案研發資料皆有權限控管，僅允許授權成員進行存取。公司研發資料有完整的定期備份機制，並採取異地存放，以確保災難發生時的復原 (Disaster Recovery) 能力。

E. 輸出管理

產品交貨給客戶時，需申請表單，經相關主管、業務承辦人員同意後，由系統將資料加密後直接上傳到公司提供予客戶下載之專屬空間，不經任何人工作業的介入，並且，此專屬空間僅允許客戶提供之特定 IP 設備連線，連線開放時間以一個月為限。

(2)民國 108 年度及截至年報刊印日止，円星科技並未有任何重大的資安事件，已經或可能將對公司業務及營運產生重大不利影響之情形。

七、其他重要事項：

(一)智慧財產管理

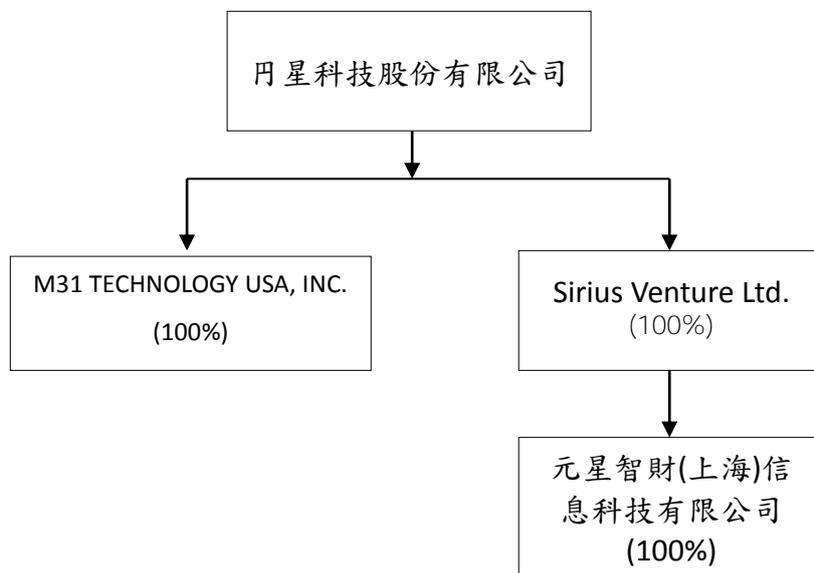
做為一個以研發成果做為公司最重要資產之矽智財公司，本公司自成立以來即積極建置智慧財產管理辦法及機制（聯結到後方智慧財產權管理要點），並推動各項創新活動。本公司之智慧財產權管理系統涵蓋了「矽智財產品保護」、「機密資訊保護」、「員工及委外保密義務」等面向；創新系統則係從「創意發想」、「保護與管理」到「運用」，形成持續創新循環。

捌、特別記載事項

一、關係企業相關資料：

(一) 關係企業合併營業報告書

1. 關係企業組織圖



2. 關係企業基本資料：

109年3月31日 單位：美金千元

企業名稱	設立日期	地址	實收資本額	主要營業項目
M31 TECHNOLOGY USA, INC.	102.12.18	1900 McCarthy Boulevard, Suite 105, Milpitas, State of California	450	產品行銷及技術服務
Sirius Venture Ltd.	104.03.12	1st Floor, #5 DEKK House, De Zippora Street, Providence Industrial Estate, Mahe', Republic of Seychelles	167	投資控股
元星智財(上海)信息科技有限公司	104.12.17	Building 1 layer 1, No. 251, Yaohua Road, Free Trade Zone, Chinese (Shanghai)	100	產品行銷及技術服務

3. 推定為有控制與從屬關係者，其相同股東資料：不適用。

4. 整體關係企業經營業務所涵蓋之行業：請參閱關係企業基本資料。

5.各關係企業董事、監察人及總經理資料：

109年3月31日 單位:千股

企業名稱	職稱	姓名或代表人	持有股數	持股比率
M31 TECHNOLOGY USA, INC.	董事長	元星科技(股)公司 (代表人：林孝平)	450	100%
Sirius Venture Ltd.	董事長	元星科技(股)公司 (代表人：林孝平)	167	100%
元星智財(上海) 信息科技有限公司	執行董事 監事	Sirius Venture Ltd. (代表人：林孝平) Sirius Venture Ltd. (代表人：張弘毅)	未發行股份	100%

6.各關係企業營運概況：

日期：108年12月31日 單位：新臺幣千元

企業名稱	資本額	資產 總值	負債 總值	淨值	營業 收入	營業 利益	本期 損益 (稅後)	每股盈 餘(元) (稅後)
M31 TECHNOLOGY USA, INC.	13,531	17,248	4,272	12,976	57,159	1,343	1,340	-
Sirius Venture Ltd.	5,364	3,061	-	3,061	-	(27)	(157)	-
元星智財(上海) 信息科技有限公司	3,340	2,880	18	2,862	3,143	(160)	(130)	-

(二)關係企業合併財務報表及關係報告書：請參閱附錄一。

二、最近年度及截至年報刊印日止私募有價證券辦理情形：無。

三、最近年度及截至年報刊印日止子公司持有或處分本公司股票情形：無。

四、其他必要補充說明事項：無。

五、最近年度及截至年報刊印日止，證交法第三十六條第二項第二款所定對股東權益或證券價格有重大影響之事項：無。

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108及107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	14~17		三
(四) 重大會計政策之彙總說明	18~27		四
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	28		五
(六) 重要會計科目之說明	28~53		六~二八
(七) 關係人交易	53~54		二九
(八) 質抵押之資產	54		三十
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	54		三一
(十) 重大之災害損失	-		-
(十一) 重大之期後事項	-		-
(十二) 其 他	54~55		三二
(十三) 附註揭露事項			
1. 重大交易事項相關資訊	55、59~61		三三
2. 轉投資事業相關資訊	55、59~62		三三
3. 大陸投資資訊	56~57、63		三三
4. 子公司持有母公司股份之情形	57		三三
5. 關係企業相關資訊	56~57		三三
(十四) 部門資訊	57~58		三四

關係企業合併財務報告聲明書

本公司 108 年度（自 108 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：林孝平



中 華 民 國 109 年 2 月 19 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 108 年及 107 年 12 月 31 日之合併資產負債表，暨民國 108 年及 107 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 108 年及 107 年 12 月 31 日之合併財務狀況，暨民國 108 年及 107 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 108 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 108 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 108 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 108 及 107 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 108 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



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

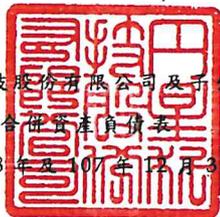
證券暨期貨管理委員會核准文號
台財證六字第 0930128050 號

中 華 民 國 1 0 9 年 2 月 2 6 日

円星科技股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國 108 年及 107 年 12 月 31 日



單位：新台幣仟元

代 碼	資 產	108年12月31日		107年12月31日	
		金 額	%	金 額	%
	流動資產				
1100	現金及約當現金(附註四及六)	\$ 589,555	37	\$ 362,445	38
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動(附註四及七)	504,867	31	50,031	5
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產—流動(附註四及九)	73,960	5	61,430	6
1170	應收帳款(附註四、五、十及二一)	179,282	11	230,096	24
1200	其他應收款	482	-	241	-
1220	本期所得稅資產(附註四及二三)	28,005	2	6,818	1
1410	預付款項(附註十五)	17,550	1	11,294	1
1476	其他金融資產—流動(附註十五及三十)	-	-	55,287	6
1479	其他流動資產(附註十五)	1,868	-	2,746	-
11XX	流動資產總計	<u>1,395,569</u>	<u>87</u>	<u>780,388</u>	<u>81</u>
	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(附註四及八)	9,350	1	8,260	1
1600	不動產、廠房及設備(附註四及十二)	168,976	11	153,449	16
1755	使用權資產(附註三、四及十三)	9,509	1	-	-
1780	無形資產(附註四及十四)	2,347	-	4,565	-
1840	遞延所得稅資產(附註四及二三)	7,841	-	6,116	1
1990	其他非流動資產(附註十五)	6,123	-	5,462	1
15XX	非流動資產總計	<u>204,146</u>	<u>13</u>	<u>177,852</u>	<u>19</u>
1XXX	資 產 總 計	<u>\$ 1,599,715</u>	<u>100</u>	<u>\$ 958,240</u>	<u>100</u>
	負債及權益				
	流動負債				
2100	短期借款(附註十六及三十)	\$ -	-	\$ 40,000	4
2130	合約負債—流動(附註二一)	27,531	2	58,015	6
2170	應付帳款(附註十七)	2,079	-	1,821	-
2219	其他應付款(附註十八)	89,670	6	88,495	9
2280	租賃負債—流動(附註三、四及十三)	7,652	1	-	-
2230	本期所得稅負債(附註三、四及二三)	23,607	1	19,414	2
2399	其他流動負債(附註十八)	5,614	-	5,198	1
21XX	流動負債總計	<u>156,153</u>	<u>10</u>	<u>212,943</u>	<u>22</u>
	非流動負債				
2570	遞延所得稅負債(附註四及二三)	60	-	183	-
2580	租賃負債—非流動(附註三、四及十三)	1,933	-	-	-
25XX	非流動負債總計	<u>1,993</u>	<u>-</u>	<u>183</u>	<u>-</u>
2XXX	負債總計	<u>158,146</u>	<u>10</u>	<u>213,126</u>	<u>22</u>
	權益(附註二十)				
	股本				
3110	普通股	313,180	19	286,400	30
3200	資本公積	634,551	40	53,851	6
	保留盈餘				
3310	法定盈餘公積	61,727	4	33,736	4
3350	未分配盈餘	428,928	27	367,580	38
3300	保留盈餘總計	490,655	31	401,316	42
3400	其他權益	3,183	-	3,547	-
3XXX	權益總計	<u>1,441,569</u>	<u>90</u>	<u>745,114</u>	<u>78</u>
	負債與權益總計	<u>\$ 1,599,715</u>	<u>100</u>	<u>\$ 958,240</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：羅麗美



月星科技股份有限公司及子公司

合併綜合損益表

民國 108 年及 107 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		108年度		107年度	
		金 額	%	金 額	%
4000	營業收入 (附註四及二一)	\$ 869,077	100	\$ 763,550	100
5900	營業毛利	869,077	100	763,550	100
	營業費用 (附註十四及二二)				
6100	推銷費用	(48,247)	(6)	(48,055)	(6)
6200	管理費用	(96,535)	(11)	(76,890)	(10)
6300	研究發展費用	(364,895)	(42)	(320,872)	(42)
6450	預期信用減損利益(損失)(附註四、五及十)	10,493	1	(11,837)	(2)
6000	營業費用合計	(499,184)	(58)	(457,654)	(60)
6900	營業淨利	369,893	42	305,896	40
	營業外收入及支出				
7010	其他收入 (附註四及二二)	7,605	1	4,350	-
7020	其他利益及損失 (附註四及二二)	(15,172)	(2)	20,237	3
7050	財務成本 (附註二二)	(342)	-	(1,623)	-
7000	營業外收入及支出合計	(7,909)	(1)	22,964	3
7900	稅前淨利	361,984	41	328,860	43
7950	所得稅費用 (附註四及二三)	(53,419)	(6)	(48,953)	(6)
8200	本期淨利	308,565	35	279,907	37

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		108年度		107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)	(\$ 10)	-	\$ 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)	(442)	-	269	-
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)	88	-	(57)	-
8300	本年度其他綜合損益(稅後淨額)	(364)	-	2,672	-
8500	本期綜合損益總額	<u>\$ 308,201</u>	<u>35</u>	<u>\$ 282,579</u>	<u>37</u>
	每股盈餘(附註二四)				
9710	基 本	<u>\$ 9.90</u>		<u>\$ 9.77</u>	
9810	稀 釋	<u>\$ 9.89</u>		<u>\$ 9.77</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：羅麗美





巴里科證券股份有限公司

合併財務變動表

民國 108 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

代碼	107 年 1 月 1 日餘額	股本	資本公積	法定盈餘公積	留	未分配盈餘	盈餘	其他權益		透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	權益總額
								國外營運機構財務報表換算之兌換差額	未實現		
A1	\$ 286,400	\$ 41,945	\$ 15,107	\$ 234,182	\$ 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	-	-	-	-	-	212	2,460	-	-	-	282,579
Q1	-	-	-	-	-	1,000	(1,000)	-	-	-	-
C17	-	11,906	-	-	-	-	-	-	-	-	11,906
Z1	286,400	53,851	33,736	367,580	3,260	745,114					
B1	-	-	27,991	(27,991)	-	-	-	-	-	-	-
B5	-	-	-	(219,226)	-	-	-	-	-	-	(219,226)
D1	-	-	-	308,565	-	-	-	-	-	-	308,565
D3	-	-	-	-	-	354	(10)	-	-	-	(364)
D5	-	-	-	-	-	354	(10)	-	-	-	308,201
E1	26,780	578,692	-	-	-	-	-	-	-	-	605,472
N1	-	826	-	-	-	-	-	-	-	-	826
C17	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1,182
Z1	\$ 313,180	\$ 634,551	\$ 61,727	\$ 428,928	\$ 3,250	\$ 1,441,569					

後附之附註係本合併財務報告之一部分。



董事長：林孝平



會計主管：羅麗美



円星科技股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

代 碼		108年度	107年度
	營業活動之現金流量		
A10000	本年度稅前淨利	\$ 361,984	\$ 328,860
A20010	收益費損項目		
A20300	預期信用減損(利益)損失	(10,493)	11,837
A20100	折舊費用	35,190	21,864
A20200	攤銷費用	2,691	2,583
A20400	透過損益按公允價值衡量金融 資產淨利益	(2,840)	(124)
A20900	財務成本	342	1,623
A21200	利息收入	(6,842)	(4,333)
A21900	股份基礎給付酬勞成本	826	-
A24100	未實現外幣兌換損失(利益)	16,584	(15,333)
A30000	營業資產及負債之淨變動數		
A31150	應收帳款	59,026	(55,818)
A31180	其他應收款	(241)	(106)
A31230	預付款項	(6,267)	5,638
A31240	其他流動資產	847	(848)
A32125	合約負債	(30,484)	4,538
A32150	應付帳款	285	(2,144)
A32180	其他應付款	4,207	11,763
A32230	其他流動負債	416	673
A33000	營運產生之現金	425,231	310,673
A33100	收取之利息	6,842	4,333
A33300	支付之利息	(342)	(1,623)
A33500	支付之所得稅	(72,174)	(54,125)
AAAA	營業活動之淨現金流入	<u>359,557</u>	<u>259,258</u>
	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	出售透過其他綜合損益按公允價值 衡量之金融資產	-	2,000

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		108年度	107年度
B00100	取得透過損益按公允價值衡量之金融資產	(\$ 782,000)	(\$ 219,000)
B00200	處分透過損益按公允價值衡量之金融資產	330,004	169,093
B00400	取得按攤銷後成本衡量之金融資產	(13,620)	(61,660)
B02700	購置不動產、廠房及設備	(41,348)	(24,464)
B03700	存出保證金增加	(5,422)	(34)
B04500	購置無形資產	(473)	(2,214)
B06600	其他金融資產減少	55,494	19,606
B07100	預付設備款增加	-	(4,787)
BBBB	投資活動之淨現金流出	(458,465)	(121,460)
	籌資活動之現金流量		
C00200	短期借款減少	(40,000)	(20,000)
C04020	租賃本金償還	(7,531)	-
C04500	發放現金股利	(219,226)	(128,880)
C04600	現金增資	608,472	-
C00901	支付股份發行成本	(3,000)	-
C09900	其他	1,182	11,906
CCCC	籌資活動之淨現金流入(出)	339,897	(136,974)
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	(13,879)	13,300
EEEE	現金及約當現金增加數	227,110	14,124
E00100	年初現金及約當現金餘額	362,445	348,321
E00200	年底現金及約當現金餘額	\$ 589,555	\$ 362,445

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：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 108 年及 107 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 109 年 2 月 19 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：

IFRS 16「租賃」

IFRS 16 規範租賃協議之辨認與出租人及承租人會計處理，該準則將取代 IAS 17「租賃」及 IFRIC 4「決定一項安排是否包含租賃」等相關解釋，相關會計政策請參閱附註四。

租賃定義

合併公司將選擇僅就 108 年 1 月 1 日以後簽訂(或變動)之合約依 IFRS 16 評估是否係屬(或包含)租賃，先前已依 IAS 17 及 IFRIC 4 辨認為租賃之合約不予重新評估並將依 IFRS 16 之過渡規定處理。

合併公司為承租人

除低價值標的資產租賃及短期租賃選擇按直線基礎認列費用外，其他租賃係於合併資產負債表認列使用權資產及租賃負債。合併綜合損益表係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。於合併現金流量表中，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。適用 IFRS 16 前，分類為營業租賃之合約係按直線基礎認列費用。營業租賃現金流量於合併現金流量表係表達於營業活動。

先前依 IAS 17 以營業租賃處理之協議，於 108 年 1 月 1 日租賃負債之衡量係以剩餘租賃給付按該日承租人之增額借款利率折現，全部使用權資產係以該日之租賃負債金額衡量。所認列之使用權資產均將適用 IAS 36 評估減損。

合併公司亦適用下列權宜作法：

1. 對具有合理類似特性之租賃組合使用單一折現率衡量租賃負債。
2. 租賃期間於 108 年 12 月 31 日以前結束之租賃依短期租賃處理。
3. 不將原始直接成本計入 108 年 1 月 1 日之使用權資產衡量中。
4. 進行租賃負債之衡量時，對諸如租賃期間之決定使用後見之明。

合併公司於 108 年 1 月 1 日認列租賃負債所適用之增額借款利率加權平均數為 1.60%，該租賃負債金額與 107 年 12 月 31 日不可取消營業租賃之未來最低租賃給付總額之差異說明如下：

107 年 12 月 31 日不可取消營業租賃之未來最低

租賃給付總額	\$ 5,350
加：因延長租賃選擇權處理不同產生之調整	17,591
減：適用豁免之短期租賃	(<u>5,528</u>)
108 年 1 月 1 日未折現總額	<u>\$ 17,413</u>
按 108 年 1 月 1 日增額借款利率折現後之現值	<u>\$ 17,116</u>
108 年 1 月 1 日租賃負債餘額	<u>\$ 17,116</u>

首次適用 IFRS 16 對 108 年 1 月 1 日各資產、負債及權益項目調整如下：

	108年1月1日 重編前金額	首次適用 之調整	108年1月1日 重編後金額
使用權資產	\$ -	\$ 17,116	\$ 17,116
資產影響	\$ -	\$ 17,116	\$ 17,116
租賃負債—流動	\$ -	\$ 7,531	\$ 7,531
租賃負債—非流動	-	9,585	9,585
負債影響	\$ -	\$ 17,116	\$ 17,116

合併公司於 108 年若依 107 年原會計政策處理，金管會認可並發布生效之 IFRSs 下應有之單行項目及餘額調整改按 107 年原會計政策處理之影響數彙總如下：

資產、負債及權益項目之 108 年影響

	108年12月31日
使用權資產減少	(\$ 9,509)
資產減少	(\$ 9,509)
租賃負債—流動減少	(\$ 7,652)
租賃負債—非流動減少	(1,933)
本期所得稅負債增加	15
負債減少	(\$ 9,570)
保留盈餘增加	\$ 61
權益增加	\$ 61

現金流量項目之 108 年影響

	108年度
營業活動淨現金流出增加	(\$ 7,531)
籌資活動淨現金流入增加	7,531
現金及約當現金影響	\$ -

(二) 109 年適用之金管會認可之 IFRSs

<u>新發布／修正／修訂準則及解釋</u>	<u>IASB 發布之生效日</u>
IFRS 3 之修正「業務之定義」	2020 年 1 月 1 日 (註 1)
IFRS 9、IAS 39 及 IFRS 7 之修正「利率指標變革」	2020 年 1 月 1 日 (註 2)
IAS 1 及 IAS 8 之修正「重大性之定義」	2020 年 1 月 1 日 (註 3)

註 1：收購日在年度報導期間開始於 2020 年 1 月 1 日以後之企業合併及於前述日期以後發生之資產取得適用此項修正。

註 2：2020 年 1 月 1 日以後開始之年度期間追溯適用此項修正。

註 3：2020 年 1 月 1 日以後開始之年度期間推延適用此項修正。

IAS 1 及 IAS 8 之修正「重大性之定義」

該修正並未修改重大性定義，僅提供較易理解之說明。修改後重大性定義並額外說明，不重大資訊可能將重大資訊模糊化。此外，IAS 1 目前係以「可能影響使用者」作為重大性之門檻，修正後之規定將改以「可被合理預期將影響使用者」作為重大性之門檻。

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 IFRS

<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 17「保險合約」	2021 年 1 月 1 日
IAS 1 之修正「將負債分類為流動或非流動」	2022 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。

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躍市場之報價（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、附表四及附表五。

(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，並且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) 有形及無形資產之減損

合併公司於每一資產負債表日評估是否有任何跡象顯示有形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可未供使用之無形資產，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及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合併公司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（不包含該金融資產所產生之任何股利或利息）係認列於損益。公允價值之決定方式請參閱附註二八。

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

108 年

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。

107 年

當租賃條款係移轉附屬於資產所有權之幾乎所有風險與報酬予承租人，則將其分類為融資租賃。所有其他租賃皆分類為營業租賃。

合併公司為承租人

營業租賃給付係按直線基礎於租賃期間內認列為費用。

(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。合併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

依我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。與此類投資及權益有關之可減除暫時性差異所產生之遞延所得稅資產，僅於其很有可能有足夠課稅所得用以實現暫時性差異之利益，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。

管理階層將持續檢視估計與基本假設。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>108年12月31日</u>	<u>107年12月31日</u>
庫存現金及週轉金	\$ 70	\$ 55
銀行支票及活期存款	165,820	241,745
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>423,665</u>	<u>120,645</u>
	<u>\$589,555</u>	<u>\$362,445</u>

銀行存款資產負債表日之市場利率區間如下：

	<u>108年12月31日</u>	<u>107年12月31日</u>
銀行存款	0.01%~2.33%	0.01%~2.60%

七、透過損益按公允價值衡量之金融資產

	<u>108年12月31日</u>	<u>107年12月31日</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>\$504,867</u>	<u>\$ 50,031</u>

八、透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

	<u>108年12月31日</u>	<u>107年12月31日</u>
<u>非流動</u>		
透過其他綜合損益按公允價值 衡量之權益工具投資	<u>\$ 9,350</u>	<u>\$ 8,260</u>
<u>非流動</u>		
國內投資		
未上市（櫃）股票		
芯測科技股份有限公司 普通股（註）	<u>\$ 9,350</u>	<u>\$ 8,260</u>

註：厚翼科技股份有限公司於 108 年 1 月變更登記為芯測科技股份有限公司。

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。

於 107 年 3 月，合併公司調整投資部位以分散風險，而按公允價值 2,000 仟元出售部分厚翼科技股份有限公司普通股，相關其他權益－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 1,000 仟元則轉入保留盈餘。

九、按攤銷後成本衡量之金融資產

	<u>108年12月31日</u>	<u>107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>\$ 73,960</u>	<u>\$ 61,430</u>

截至 108 年及 107 年 12 月 31 日止，原始到期日超過 3 個月之定期存款利率分別為年利率 1.04%~2.30% 及 2.75%。

十、應收帳款

	<u>108年12月31日</u>	<u>107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	\$182,102	\$239,757
減：備抵損失	(<u>2,820</u>)	(<u>9,661</u>)
	<u>\$179,282</u>	<u>\$230,096</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，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：

108年12月31日

	未逾期	逾 期				逾期超過 3 6 5 天	合 計
		1 ~ 6 0 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%	100%	
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)	(294)	(682)	(705)	(376)	(763)	-	(2,820)
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>

107年12月31日

	未逾期	逾 期				逾期超過 3 6 5 天	合 計
		1 ~ 6 0 天	61 ~ 120 天	121 ~ 180 天	181 ~ 365 天		
預期信用損失率	0%~0.44%	0%~2.69%	0%~4.41%	0%~7.27%	0%~12.36%	100%	
總帳面金額	\$ 145,223	\$ 57,148	\$ 13,822	\$ 16,616	\$ 1,456	\$ 5,492	\$ 239,757
備抵損失(存續期間 預期信用損失)	(634)	(1,537)	(610)	(1,208)	(180)	(5,492)	(9,661)
攤銷後成本	<u>\$ 144,589</u>	<u>\$ 55,611</u>	<u>\$ 13,212</u>	<u>\$ 15,408</u>	<u>\$ 1,276</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 230,096</u>

應收帳款備抵損失之變動資訊如下：

	108年度	107年度
年初餘額	\$ 9,661	\$ 4,803
加：收回已沖銷之呆帳	3,583	-
加：本年度提列減損損失	-	11,837
減：本年度實際沖銷	-	(6,979)
減：本年度迴轉減損損失	(10,493)	-
外幣換算差額	69	-
年底餘額	<u>\$ 2,820</u>	<u>\$ 9,661</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
			108年 12月31日	107年 12月31日	
本公司	M31 Technology USA, INC.	產品行銷及技術服務	100%	100%	(1)
本公司	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

(一) 自用 – 108 年

	土 地	生財器具	租賃改良	其他設備	合 計
<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>
<u>累計折舊</u>					
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	<u>\$ -</u>	<u>\$ 46,571</u>	<u>\$ 14,604</u>	<u>\$ 42,038</u>	<u>\$ 103,213</u>
108 年 12 月 31 日淨額	<u>\$ 98,853</u>	<u>\$ 24,245</u>	<u>\$ 8,829</u>	<u>\$ 37,049</u>	<u>\$ 168,976</u>

註：係由預付設備款轉入。

於 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

(二) 107 年

	土 地	生財器具	租賃改良	其他設備	合 計
<u>成 本</u>					
107 年 1 月 1 日餘額	\$ 98,853	\$ 44,219	\$ 12,966	\$ 57,854	\$ 213,892
增 添	-	7,484	9,319	14,382	31,185
處 分	-	-	-	(15,461)	(15,461)
淨兌換差額	-	10	-	6	16
107 年 12 月 31 日餘額	<u>\$ 98,853</u>	<u>\$ 51,713</u>	<u>\$ 22,285</u>	<u>\$ 56,781</u>	<u>\$ 229,632</u>
<u>累計折舊</u>					
107 年 1 月 1 日餘額	\$ -	\$ 34,472	\$ 6,357	\$ 28,942	\$ 69,771
折舊費用	-	5,936	3,395	12,533	21,864
處 分	-	-	-	(15,461)	(15,461)
淨兌換差額	-	7	-	2	9
107 年 12 月 31 日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 40,415</u>	<u>\$ 9,752</u>	<u>\$ 26,016</u>	<u>\$ 76,183</u>
107 年 12 月 31 日淨額	<u>\$ 98,853</u>	<u>\$ 11,298</u>	<u>\$ 12,533</u>	<u>\$ 30,765</u>	<u>\$ 153,449</u>

於 107 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

十三、租賃協議

(一) 使用權資產－108 年

	<u>108年12月31日</u>
使用權資產帳面金額	
房屋及建築	<u>\$ 9,509</u>
	<u>108年度</u>
使用權資產之折舊費用	
房屋及建築	<u>\$ 7,607</u>

(二) 租賃負債－108 年

	<u>108年12月31日</u>
租賃負債帳面金額	
流 動	<u>\$ 7,652</u>
非流 動	<u>\$ 1,933</u>

租賃負債之折現率區間如下：

	<u>108年12月31日</u>
房屋及建築	1.60%

(三) 其他租賃資訊

108 年

	<u>108年度</u>
短期租賃費用	<u>\$ 1,927</u>
租賃之現金（流出）總額	<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。

短期租賃費用亦包含其他租賃期間於 108 年 12 月 31 日以前結束且選擇適用認列豁免之租賃，108 年 12 月 31 日適用認列豁免之短期租賃承諾（含資產負債表日以後開始之短期租賃承諾）金額為 3,800 仟元。

租賃期間於資產負債表日後開始之所有承租承諾如下：

	108年12月31日
承租承諾	<u>\$ 24,158</u>

107 年

不可取消營業租賃之未來最低租賃給付總額如下：

	107年12月31日
不超過1年	\$ 4,863
1~5年	<u>487</u>
	<u>\$ 5,350</u>

當年度認列於損益之租賃給付如下：

	108年度
最低租賃給付	<u>\$ 1,927</u>

十四、無形資產

	<u>專</u>	<u>利</u>	<u>權</u>	<u>電</u>	<u>腦</u>	<u>軟</u>	<u>體</u>	<u>合</u>	<u>計</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	(11,041)			(16,828)				(27,869)	
108年12月31日餘額	<u>\$ -</u>			<u>\$ 8,466</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	(11,041)			(16,828)				(27,869)	
108年12月31日餘額	<u>\$ -</u>			<u>\$ 6,119</u>				<u>\$ 6,119</u>	
108年12月31日淨額	<u>\$ -</u>			<u>\$ 2,347</u>				<u>\$ 2,347</u>	

(接次頁)

(承前頁)

	專	利	權	電	腦	軟	體	合	計
<u>成 本</u>									
107年1月1日餘額	\$	11,041		\$	22,607			\$	33,648
單獨取得		<u>-</u>			<u>2,214</u>				<u>2,214</u>
107年12月31日餘額	\$	<u>11,041</u>		\$	<u>24,821</u>			\$	<u>35,862</u>
<u>累計攤銷及減損</u>									
107年1月1日餘額	\$	11,041		\$	17,673			\$	28,714
攤銷費用		<u>-</u>			<u>2,583</u>				<u>2,583</u>
107年12月31日餘額	\$	<u>11,041</u>		\$	<u>20,256</u>			\$	<u>31,297</u>
107年12月31日淨額	\$	<u>-</u>		\$	<u>4,565</u>			\$	<u>4,565</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：

	108年度	107年度
管理費用	\$ 376	\$ 232
研發費用	<u>2,315</u>	<u>2,351</u>
	<u>\$ 2,691</u>	<u>\$ 2,583</u>

十五、其他資產

	108年12月31日	107年12月31日
<u>流 動</u>		
預付款項	\$ 17,550	\$ 11,294
存出保證金	1,867	1,898
其他金融資產－受限制資產（附註三十）	-	55,287
其 他	<u>1</u>	<u>848</u>
	<u>\$ 19,418</u>	<u>\$ 69,327</u>
<u>非 流 動</u>		
預付設備款	\$ -	\$ 4,787
存出保證金	<u>6,123</u>	<u>675</u>
	<u>\$ 6,123</u>	<u>\$ 5,462</u>

資產負債表日之市場利率區間如下：

	108年12月31日	107年12月31日
其他金融資產－受限制資產	-	2.53%

十六、借 款

短期借款

	<u>108年12月31日</u>	<u>107年12月31日</u>
銀行擔保借款（附註三十）	<u>\$ -</u>	<u>\$ 40,000</u>
利率區間	-	1.60%

十七、應付帳款

	<u>108年12月31日</u>	<u>107年12月31日</u>
<u>應付帳款</u>		
因營業而發生	<u>\$ 2,079</u>	<u>\$ 1,821</u>

十八、其他負債

	<u>108年12月31日</u>	<u>107年12月31日</u>
<u>流 動</u>		
其他應付款		
應付薪資及獎金	\$ 69,339	\$ 65,284
應付休假給付	4,593	4,010
應付勞務費	4,229	4,069
應付設備款	3,700	6,721
應付退休金	2,766	2,447
應付保險費	2,632	2,246
應付稅捐	202	303
其 他	<u>2,209</u>	<u>3,415</u>
	<u>\$ 89,670</u>	<u>\$ 88,495</u>
其他負債		
代收 款	<u>\$ 5,614</u>	<u>\$ 5,198</u>

十九、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。

二十、權益

(一) 股本

普通股

	<u>108年12月31日</u>	<u>107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>28,640</u>
已發行股本	<u>\$ 313,180</u>	<u>\$ 286,400</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

	<u>108年12月31日</u>	<u>107年12月31日</u>
<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	\$ 630,511	\$ 50,637
<u>僅得用以彌補虧損(註2)</u>		
員工認股權轉換溢價	<u>4,040</u>	<u>3,214</u>
	<u>\$ 634,551</u>	<u>\$ 53,851</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。

108 及 107 年度各類資本公積餘額之調節如下：

	股 發 行 溢 價	票 轉 換 溢 價	員 工 認 股 權 員 工 認 股 權	合 計
107 年 1 月 1 日餘額	\$ 38,731	\$ 3,214	\$ -	\$ 41,945
其他（註）	<u>11,906</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>11,906</u>
107 年 12 月 31 日餘額	<u>\$ 50,637</u>	<u>\$ 3,214</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 53,851</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 年度及 107 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分別為 1,182 仟元及 11,906 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

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，參閱附註二二之

(六) 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 108 年 5 月 30 日及 107 年 5 月 24 日舉行股東常會，分別決議通過 107 及 106 年度盈餘分配案如下：

	盈 餘 分 配 案		每 股 股 利 (元)	
	107年度	106年度	107年度	106年度
法定盈餘公積	\$ 27,991	\$ 18,629	\$ -	\$ -
現金股利	219,226	128,880	7	4.5

本公司 109 年 2 月 19 日董事會擬議 108 年度盈餘分配案如下：

	盈 餘 分 配 案	每 股 股 利 (元)
法定盈餘公積	\$ 30,856	\$ -
現金股利	234,885	7.5

有關 108 年度之盈餘分配案尚待預計於 109 年 5 月 29 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

	108年度	107年度
年初餘額	\$ 287	\$ 75
稅率變動	-	(3)
當年度產生		
換算國外營運機構 淨資產所產生之 兌換差額	(442)	269
換算國外營運機構 淨資產所產生利 益之相關所得稅	88	(54)
年底餘額	<u>(\$ 67)</u>	<u>\$ 287</u>

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

	108年度	107年度
年初餘額	3,260	1,800
當年度產生		
未實現損益		
權益工具	(10)	2,460
處分權益工具累計損益		
移轉至保留盈餘	-	(1,000)
年底餘額	<u>\$ 3,250</u>	<u>\$ 3,260</u>

二一、收 入

	108年度	107年度
技術服務收入	\$787,641	\$686,267
權利金收入	<u>81,436</u>	<u>77,283</u>
	<u>\$869,077</u>	<u>\$763,550</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

	108年12月31日	107年12月31日	107年1月1日
應收帳款 (附註十)	<u>\$ 179,282</u>	<u>\$ 230,096</u>	<u>\$ 186,923</u>
合約負債—流動			
技術服務收入	<u>\$ 27,531</u>	<u>\$ 58,015</u>	<u>\$ 53,477</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。

來自年初合約負債於當年度認列為收入之金額如下：

	<u>108年度</u>	<u>107年度</u>
<u>來自年初合約負債</u>		
技術服務收入	<u>\$ 58,015</u>	<u>\$ 53,477</u>

尚未全部滿足之履約義務係依照各合約規定，其預期認列為收入之時點均在一年之內。

二二、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

	<u>108年度</u>	<u>107年度</u>
利息收入		
銀行存款	\$ 6,785	\$ 4,310
押金設算息	57	23
其他	<u>763</u>	<u>17</u>
	<u>\$ 7,605</u>	<u>\$ 4,350</u>

(二) 其他利益及損失

	<u>108年度</u>	<u>107年度</u>
金融資產(損)益		
強制透過損益按公允價 值衡量之金融資產	\$ 2,840	\$ 124
淨外幣兌換(損)益	(18,006)	20,118
其他	<u>(6)</u>	<u>(5)</u>
	<u>(\$ 15,172)</u>	<u>\$ 20,237</u>

(三) 財務成本

	<u>108年度</u>	<u>107年度</u>
銀行借款利息	\$ 134	\$ 1,623
租賃負債之利息	<u>208</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 342</u>	<u>\$ 1,623</u>

(四) 折舊及攤銷

	<u>108年度</u>	<u>107年度</u>
折舊費用依功能別彙總		
營業費用	<u>\$ 35,190</u>	<u>\$ 21,864</u>
攤銷費用依功能別彙總		
營業費用	<u>\$ 2,691</u>	<u>\$ 2,583</u>

(五) 員工福利費用

	<u>108年度</u>	<u>107年度</u>
短期員工福利	\$298,994	\$263,565
退職後福利		
確定提撥計畫	11,184	10,108
股份基礎給付	826	-
其他員工福利		
勞健保費用	16,972	15,079
其他員工福利	<u>6,998</u>	<u>6,337</u>
員工福利費用合計	<u>\$334,974</u>	<u>\$295,089</u>
依功能別彙總		
營業費用	<u>\$334,974</u>	<u>\$295,089</u>

(六) 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。108 及 107 年度員工酬勞及董事酬勞分別於 109 年 2 月 19 日及 108 年 3 月 4 日經董事會決議如下：

估列比例

	<u>108年度</u>	<u>107年度</u>
員工酬勞	1.11%	1.30%
董事酬勞	1.11%	1.20%

金 額

	<u>108年度</u>		<u>107年度</u>	
	現	金	現	金
員工酬勞	\$ 4,100		\$ 4,381	
董事酬勞		4,100		4,050

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。

107 及 106 年度員工酬勞及董監事酬勞之實際配發金額與 107 及 106 年度合併財務報告之認列金額並無差異。

有關本公司 109 及 108 年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。

(七) 外幣兌換損益

	108年度	107年度
外幣兌換利益總額	\$ 5,814	\$ 39,652
外幣兌換(損失)總額	(23,820)	(19,534)
淨(損)益	(\$ 18,006)	\$ 20,118

二三、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：

	108年度	107年度
當期所得稅		
本年度產生者	\$ 51,216	\$ 43,675
未分配盈餘加徵	1,685	3,878
不可扣抵之境外來源所得	622	2,286
以前年度之調整	1,656	(1,668)
	<u>55,179</u>	<u>48,171</u>
遞延所得稅		
本年度產生者	(1,760)	1,980
稅率變動	-	(1,198)
	<u>(1,760)</u>	<u>782</u>
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 53,419</u>	<u>\$ 48,953</u>

會計所得與所得稅費用之調節如下：

	108年度	107年度
繼續營業單位稅前淨利	<u>\$361,984</u>	<u>\$328,860</u>
稅前淨利按法定稅率計算之		
所得稅費用	\$ 72,417	\$ 65,827
免稅所得	(332)	175
不可扣抵之境外來源所得	622	2,286
未分配盈餘加徵	1,685	3,878
未認列之可減除暫時性差異	32	3
當期抵用之研發抵減	(22,661)	(20,350)
稅率變動	-	(1,198)
以前年度之調整	1,656	(1,668)
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 53,419</u>	<u>\$ 48,953</u>

我國於 107 年修正中華民國所得稅法，將營利事業所得稅稅率由 17%調整為 20%。該修正並規定 107 年度未分配盈餘所適用之稅率由 10%調降為 5%。中國地區子公司所適用之稅率為 25%，美國子

公司所適用之聯邦稅率為 21%；加州稅率為 8.84%，其他地區所產生之稅額係依各相關地區適用之稅率計算。

由於 109 年度股東會盈餘分配情形尚具不確定性，故 108 年度未分配盈餘加徵 5% 所得稅潛在所得稅後效果尚無法可靠決定。

(二) 認列於其他綜合損益之所得稅

	108年度	107年度
<u>遞延所得稅</u>		
稅率變動	\$ -	\$ 3
本年度產生		
— 國外營運機構換算	88	54
認列於其他綜合損益之所得稅	<u>\$ 88</u>	<u>\$ 57</u>

(三) 本期所得稅資產與負債

	108年12月31日	107年12月31日
本期所得稅資產		
預付中國所得稅	<u>\$ 28,005</u>	<u>\$ 6,818</u>
本期所得稅負債		
應付所得稅	<u>\$ 23,607</u>	<u>\$ 19,414</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：

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>
<u>遞延所得稅負債</u>				
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>

107 年度

遞延所得稅資產	年初餘額	認列於損益	認列於其他	
			綜合損益	年底餘額
暫時性差異				
無形資產攤銷	\$ 1,463	\$ 138	\$ -	\$ 1,601
應付休假給付	552	250	-	802
權益法之投資損益	1,341	(549)	-	792
職工福利攤銷	4	(4)	-	-
國外營運機構兌換差額	35	-	17	52
備抵損失	489	2,380	-	2,869
未實現兌換損失	2,939	(2,939)	-	-
	<u>\$ 6,823</u>	<u>(\$ 724)</u>	<u>\$ 17</u>	<u>\$ 6,116</u>
遞延所得稅負債				
暫時性差異				
國外營運機構兌換差額	\$ 51	\$ -	\$ 74	\$ 125
未實現兌換利益	-	58	-	58
	<u>\$ 51</u>	<u>\$ 58</u>	<u>\$ 74</u>	<u>\$ 183</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106年度。合併公司截至108年12月31日，並無任何未決稅務訴訟案件。

二四、每股盈餘

	單位：每股元	
	108年度	107年度
基本每股盈餘		
來自繼續營業單位	<u>\$ 9.90</u>	<u>\$ 9.77</u>
稀釋每股盈餘		
來自繼續營業單位	<u>\$ 9.89</u>	<u>\$ 9.77</u>

用以計算每股盈餘之盈餘及普通股加權平均股數如下：

本年度淨利

	108年度	107年度
本年度淨利	<u>\$308,565</u>	<u>\$279,907</u>
用以計算基本每股盈餘之淨利	<u>\$308,565</u>	<u>\$279,907</u>
用以計算稀釋每股盈餘之淨利	<u>\$308,565</u>	<u>\$279,907</u>

股 數

	單位：仟股	
	108年度	107年度
用以計算基本每股盈餘之普通 股加權平均股數	31,171	28,640
具稀釋作用潛在普通股之影響：		
員工酬勞	15	19
用以計算稀釋每股盈餘之普通 股加權平均股數	<u>31,186</u>	<u>28,659</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。

二五、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：

	108年1月
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%

本公司認列之酬勞成本為 826 仟元。

二六、現金流量資訊

(一) 非現金交易

合併公司於 108 及 107 年度進行下列非現金交易之投資活動：

合併公司分別於 108 年及 107 年 12 月 31 日取得不動產、廠房及設備 3,700 仟元及 6,721 仟元，帳列應付設備款，參閱附註十八。

(二) 自籌資活動之負債變動

108 年度

	108年1月1日	現金流量	108年12月31日
短期借款	\$ 40,000	(\$ 40,000)	\$ -
租賃負債(附註三)	<u>17,116</u>	<u>(7,531)</u>	<u>9,585</u>
	<u>\$ 57,116</u>	<u>(\$ 47,531)</u>	<u>\$ 9,585</u>

107 年度

	107年1月1日	現金流量	107年12月31日
短期借款	<u>\$ 60,000</u>	<u>(\$ 20,000)</u>	<u>\$ 40,000</u>

二七、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。

二八、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

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

107 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> <u>衡量之金融資產</u></u>				
基金受益憑證	\$ 50,031	\$ -	\$ -	\$ 50,031
<u>透過其他綜合損益按</u>				
<u> <u>公允價值衡量之金</u></u>				
<u> <u>融資產</u></u>				
權益工具投資				
一 國內未上市				
(櫃) 股票	\$ -	\$ -	\$ 8,260	\$ 8,260

108 及 107 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

108 年度

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

107 年度

金 融 資 產	透過其他綜合損益 按公允價值衡量之 金 融 資 產 權 益 工 具
年初餘額	\$ 7,800
認列於其他綜合損益(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)	2,460
處 分	(2,000)
年底餘額	\$ 8,260

3. 第 3 等級公允價值衡量之評價技術及輸入值

國內未上市（櫃）權益投資係採市場法，此法假設被評價公司之價值與同一產業類似公司間存在密切關係，因此以同一產業類似公司作為評價比較之標準，通常以已上市、櫃同業股票之本益比乘上目標公司之每股盈餘、每股帳面價值或營業收入等，以計算被評價公司之合理市價。

(三) 金融工具之種類

	108年12月31日	107年12月31日
<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	\$ 504,867	\$ 50,031
按攤銷後成本衡量之金融資產（註1）	851,269	712,072
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	9,350	8,260
<u>金融負債</u>		
按攤銷後成本衡量（註2）	12,217	56,026

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—流動及存出保證金（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：餘額係包含短期借款、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其他金融工具、權益工具投資、應收帳款、應付帳款、借款及租賃負債。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)）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），參閱附註三二。

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新台幣升值 1%時，將使稅前淨利增加之金額；當美元相對於新台幣貶值 1%時，其對稅前淨利之影響將為同金額之負數。

	美 元 之 影 響	
	108年度	107年度
損 益	\$ 7,786	\$ 6,675

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

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：

	108年12月31日	107年12月31日
具公允價值利率風險		
－金融資產	\$ 497,625	\$ 237,362
－金融負債	9,585	40,000
具現金流量利率風險		
－金融資產	162,789	237,004

敏感度分析

下列敏感度分析係依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 108 及 107 年度之稅前淨利將增加／減少 1,628 仟元及 2,370 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下降，主因為浮動利率計息之銀行存款減少所致。

(3) 其他價格風險

合併公司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%，108 及 107 年度之稅前損益將因透過損益按公允價值衡量金融資產之公允價值上升／下跌將分別增加／減少 5,049 仟元及 500 仟元。

若權益價格上漲／下跌 1%，108 及 107 年度之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／下跌將別增加／減少 94 仟元及 83 仟元。

合併公司於本年度對價格風險之敏感度上升，主因權益證券投資持有部位增加所致。

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（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 108 及 107 年度因拓展海外市場增加部份客戶，致無對任何單一交易對方或任何一組具相似特性之交易對方有重大的信用暴險。

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。合併公司管理階層監督銀行融資額度使用狀況並確保借款合同條款之遵循。

銀行借款對合併公司而言係為一項重要流動性來源。截至 108 年及 107 年 12 月 31 日止，合併公司未動用之融資額度，參閱下列(2)融資額度之說明。

(1) 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。

108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	\$ 12,217	\$ -	\$ -	\$ -
租賃負債	<u>1,935</u>	<u>5,805</u>	<u>1,934</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 14,152</u>	<u>\$ 5,805</u>	<u>\$ 1,934</u>	<u>\$ -</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>	<u>5~10年</u>	<u>10~15年</u>	<u>15~20年</u>	<u>20年以上</u>
租賃負債	<u>\$ 7,740</u>	<u>\$ 1,934</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

107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	\$ 16,026	\$ -	\$ -	\$ -
固定利率工具	<u>-</u>	<u>40,640</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 16,026</u>	<u>\$ 40,640</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

(2) 融資額度

	<u>108年12月31日</u>	<u>107年12月31日</u>
有擔保銀行借款額度		
— 已動用金額	\$ -	\$ 40,000
— 未動用金額	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ -</u>	<u>\$ 40,000</u>

二九、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

	<u>108年度</u>	<u>107年度</u>
短期員工福利	\$ 23,485	\$ 19,744
退職後福利	<u>423</u>	<u>324</u>
	<u>\$ 23,908</u>	<u>\$ 20,068</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。

三十、質抵押之資產

下列資產業經提供為融資借款之擔保品：

	<u>108年12月31日</u>	<u>107年12月31日</u>
質押定存單（帳列其他金融資產—流動）	<u>\$ -</u>	<u>\$ 55,287</u>

三一、重大及未認列之合約承諾

截至 107 年 12 月 31 日止，合併公司已承諾之生財器具預付設備款未來支付金額為 4,816 仟元。

三二、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：

108 年 12 月 31 日

	<u>外幣（仟元）</u>	<u>匯</u>	<u>率</u>	<u>帳面金額（仟元）</u>
<u>外幣資產</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美元	\$ 26,106		29.98（美元：新台幣）	\$782,658
<u>外幣負債</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美元	137		29.98（美元：新台幣）	4,107

107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	\$ 21,784	30.715	(美元：新台幣)	\$669,096
<u>外幣負債</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美元	53	30.715	(美元：新台幣)	1,628

具重大影響之外幣兌換未實現損益如下：

外幣	108年度		107年度	
	匯率	淨兌換損益	匯率	淨兌換損益
美元	30.912 (美元：新台幣)	(\$ 16,584)	30.149 (美元：新台幣)	\$ 15,333

三三、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：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：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、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。

(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：附註二十。
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、四及五。
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。

三四、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	
	108年度	107年度	108年12月31日	107年12月31日
台灣	\$ 832,771	\$ 699,619	\$ 186,661	\$ 163,192
美國	36,306	63,931	294	283
其他	-	-	-	1
	<u>\$ 869,077</u>	<u>\$ 763,550</u>	<u>\$ 186,955</u>	<u>\$ 163,476</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：

	<u>108年度</u>	<u>107年度</u>
客戶 E	\$136,189	\$102,681
客戶 G	-	88,603
客戶 A	136,126	79,251

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 108 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				設質情形	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	550	\$ 9,350	3.21%	\$ 9,350	550	無
本公司	基金受益憑證 元大得利貨幣市場基金	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	1,537	25,164	-	25,164	1,537	無
本公司	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	1,851	25,146	-	25,146	1,851	無
本公司	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	-	221,531	1,964	無
本公司	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	-	182,597	11,189	無
本公司	永豐貨幣市場基金	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	3,609	50,429	-	50,429	17,953	無

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

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 108 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	售價	帳面成本	處分損益	單位數	金額(註)	
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	-	\$ -	1,963	\$ 350,000	726	\$ 130,004	\$ 129,510	\$ 494	1,237	\$ 221,531	
	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	182,000	-	-	-	-	11,189	182,597	
	永豐貨幣市場基金	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	-	-	17,953	250,000	14,344	200,000	199,731	269	3,609	50,429	

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
 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 108 年 1 月 1 日至 12 月 31 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)	交易往來情形		
				科目	金額 (註 5)	交易條件 佔合併總營收或 總資產之比率 % (註 3)
0	円星科技股份有限公司	M31 Technology USA, INC.	1	技術服務收入	\$ 34,910	價格係參酌一般市場行情後雙方議定 4
0	円星科技股份有限公司	M31 Technology USA, INC.	1	應收帳款－關係人	4,272	月結 90 天 -
1	M31 Technology USA, INC.	円星科技股份有限公司	2	應收帳款－關係人	1,276	月結 30 天 -
1	M31 Technology USA, INC.	円星科技股份有限公司	2	推銷服務收入	20,803	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	円星科技股份有限公司	2	推銷服務收入	3,337	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，業已沖銷之。

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 108 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表四

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	期中最高 持有股數/ 單位	設質情形	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	\$ 12,976	\$ 1,340	\$ 1,340	450	無	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	5,364	167	100	3,061	(157)	(157)	167	無	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 108 年 1 月 1 日至 12 月 31 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 及註 3)	期末投資 帳面金額 (註 2 及註 3)	截至本期止已 匯回投資收益	期中最高出 資金額	設質情形	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	(\$ 130)	100	(\$ 130)	\$ 2,862	\$ -	\$ 3,340	無	-

2. 赴大陸地區投資限額：

本期期末 赴大陸地區 投資金額	累計自台灣 匯出金額	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	\$ 864,941

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 108 年度投資損失及 108 年 12 月 31 日之帳面價值。

註 3：係按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	\$ 3,337	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。

円星科技股份有限公司

個體財務報告暨會計師查核報告 民國108及107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、會計師查核報告	3~6		-
四、個體資產負債表	7		-
五、個體綜合損益表	8~9		-
六、個體權益變動表	10		-
七、個體現金流量表	11~12		-
八、個體財務報表附註			
(一) 公司沿革	13		一
(二) 通過財務報告之日期及程序	13		二
(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	13~16		三
(四) 重大會計政策之彙總說明	16~26		四
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定 性之主要來源	27		五
(六) 重要會計項目之說明	27~52		六~二八
(七) 關係人交易	53~54		二九
(八) 質抵押之資產	54		三十
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	54		三一
(十) 重大之災害損失	-		-
(十一) 重大之期後事項	-		-
(十二) 其 他	54~55		三二
(十三) 附註揭露事項			
1. 重大交易事項相關資訊	55、57~58		三三
2. 轉投資事業相關資訊	55、57~59		三三
3. 大陸投資資訊	56、60		三三
九、重要會計項目明細表	61~78		-

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 108 年及 107 年 12 月 31 日之個體資產負債表，暨民國 108 年及 107 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 108 年及 107 年 12 月 31 日之個體財務狀況，暨民國 108 年及 107 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 108 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 108 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 108 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 108 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



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 9 年 2 月 2 6 日



丹基科技股份有限公司

個體資產負債表

民國 108 年及 107 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

代 碼	資 產	108年12月31日			107年12月31日		
		金 額	%		金 額	%	
	流動資產						
1100	現金及約當現金(附註四及六)	\$ 571,204	36		\$ 342,934	36	
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動(附註四及七)	504,867	31		50,031	5	
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產—流動(附註四及九)	73,960	5		61,430	6	
1170	應收帳款(附註四、五、十及二一)	179,282	11		218,962	23	
1180	應收帳款—關係人(附註四、二一及二九)	4,272	-		17,170	2	
1200	其他應收款	482	-		-	-	
1220	本期所得稅資產(附註四及二三)	28,005	2		6,818	1	
1410	預付款項(附註十五)	17,143	1		11,173	1	
1476	其他金融資產—流動(附註十五及三十)	-	-		55,287	6	
1479	其他流動資產(附註十五)	1,868	-		2,746	-	
11XX	流動資產總計	<u>1,381,083</u>	<u>86</u>		<u>766,551</u>	<u>80</u>	
	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(附註四及八)	9,350	1		8,260	1	
1550	採用權益法之投資(附註四及十一)	16,037	1		15,296	2	
1600	不動產、廠房及設備(附註四及十二)	168,841	11		153,220	16	
1755	使用權資產(附註三、四及十三)	9,509	1		-	-	
1780	無形資產(附註四及十四)	2,347	-		4,565	-	
1840	遞延所得稅資產(附註四及二三)	7,841	-		6,116	1	
1900	其他非流動資產(附註十五)	5,964	-		5,407	-	
15XX	非流動資產總計	<u>219,889</u>	<u>14</u>		<u>192,864</u>	<u>20</u>	
1XXX	資 產 總 計	<u>\$ 1,600,972</u>	<u>100</u>		<u>\$ 959,415</u>	<u>100</u>	
	負債及權益						
	流動負債						
2100	短期借款(附註十六及三十)	\$ -	-		\$ 40,000	4	
2130	合約負債—流動(附註二一)	27,531	2		58,015	6	
2170	應付帳款(附註十七)	2,079	-		1,821	-	
2219	其他應付款(附註十八)	89,651	6		88,411	9	
2220	其他應付款—關係人(附註二九)	1,276	-		1,259	-	
2230	本期所得稅負債(附註三、四及二三)	23,607	1		19,414	2	
2280	租賃負債—流動(附註三、四及十三)	7,652	1		-	-	
2399	其他流動負債(附註十八)	5,614	-		5,198	1	
21XX	流動負債總計	<u>157,410</u>	<u>10</u>		<u>214,118</u>	<u>22</u>	
	非流動負債						
2570	遞延所得稅負債(附註四及二三)	60	-		183	-	
2580	租賃負債—非流動(附註三、四及十三)	1,933	-		-	-	
25XX	非流動負債總計	<u>1,993</u>	<u>-</u>		<u>183</u>	<u>-</u>	
2XXX	負債總計	<u>159,403</u>	<u>10</u>		<u>214,301</u>	<u>22</u>	
	權益(附註二十)						
	股本						
3110	普通股	313,180	19		286,400	30	
3200	資本公積	634,551	40		53,851	6	
	保留盈餘						
3310	法定盈餘公積	61,727	4		33,736	4	
3350	未分配盈餘	428,928	27		367,580	38	
3300	保留盈餘總計	490,655	31		401,316	42	
3400	其他權益	3,183	-		3,547	-	
3XXX	權益總計	<u>1,441,569</u>	<u>90</u>		<u>745,114</u>	<u>78</u>	
	負債與權益總計	<u>\$ 1,600,972</u>	<u>100</u>		<u>\$ 959,415</u>	<u>100</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：羅麗美



丹星科技股份有限公司

個體綜合損益表

民國 108 年及 107 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		108年度		107年度	
		金 額	%	金 額	%
4000	營業收入（附註四、二一及二九）	\$ 867,404	100	\$ 759,099	100
5900	營業毛利	867,404	100	759,099	100
	營業費用（附註十四、二二及二九）				
6100	推銷費用	(47,776)	(5)	(47,833)	(6)
6200	管理費用	(96,535)	(11)	(76,890)	(10)
6300	研究發展費用	(364,892)	(42)	(320,872)	(42)
6450	預期信用減損（利益）損失（附註四、五及十）	10,493	1	(11,837)	(2)
6000	營業費用合計	(498,710)	(57)	(457,432)	(60)
6900	營業淨利	368,694	43	301,667	40
	營業外收入及支出				
7010	其他收入（附註四及二二）	7,572	1	4,318	-
7020	其他利益及損失（附註四及二二）	(15,148)	(2)	20,497	3
7050	財務成本（附註二二）	(342)	-	(1,623)	-
7070	採用權益法之子公司損益份額（附註四）	1,183	-	3,932	-
7000	營業外收入及支出合計	(6,735)	(1)	27,124	3
7900	稅前淨利	361,959	42	328,791	43
7950	所得稅費用（附註四及二三）	(53,394)	(6)	(48,884)	(6)
8200	本期淨利	308,565	36	279,907	37

（接次頁）

(承前頁)

代 碼		108年度		107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)	(\$ 10)	-	\$ 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)	(442)	-	269	-
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)	88	-	(57)	-
8300	本年度其他綜合損 益 (稅後淨額)	(364)	-	2,672	-
8500	本期綜合損益總額	<u>\$ 308,201</u>	<u>36</u>	<u>\$ 282,579</u>	<u>37</u>
	每股盈餘 (附註二四)				
9710	基 本	<u>\$ 9.90</u>		<u>\$ 9.77</u>	
9810	稀 釋	<u>\$ 9.89</u>		<u>\$ 9.77</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：羅麗美





民國 108 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

代碼	107年1月1日餘額	股本	本公積	法定盈餘公積	留公積	未分配盈餘	國外營運機構兌換差額	其他權益	項	目	總額	
											權益	負債
A1	\$ 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	33,736	367,580	287	3,260					745,114	
B1	-	-	27,991	(27,991)	-	-	-	-	-	-	-	-
B5	-	-	-	(219,226)	-	-	-	-	-	-	(219,226)	-
D1	-	-	-	-	308,565	-	-	-	-	-	308,565	-
D3	-	-	-	-	-	-	(354)	(10)	-	-	(364)	-
D5	-	-	-	-	-	308,565	(354)	(10)	-	-	308,201	-
E1	26,780	578,692	-	-	-	-	-	-	-	-	605,472	-
N1	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	826	-
C17	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1,182	-
Z1	\$ 313,180	\$ 634,551	\$ 61,727	\$ 428,928	(\$ 67)	\$ 3,250					\$ 1,441,569	

後附之附註係本報財務報告之一部分。



董事長：林孝平



經理人：林孝平



會計主管：羅麗美

日星科技股份有限公司

個體現金流量表

民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

代 碼		108年度	107年度
	營業活動之現金流量		
A10000	本年度稅前淨利	\$ 361,959	\$ 328,791
A20010	收益費損項目		
A20300	預期信用減損(利益)損失	(10,493)	11,837
A20100	折舊費用	35,100	21,778
A20200	攤銷費用	2,691	2,583
A20400	透過損益按公允價值衡量金融 資產淨利益	(2,840)	(124)
A20900	財務成本	342	1,623
A21200	利息收入	(6,812)	(4,308)
A21900	股份基礎給付酬勞成本	826	-
A22400	採用權益法之子公司損益之份 額	(1,183)	(3,932)
A24100	未實現外幣兌換損失(利益)	16,584	(15,333)
A30000	營業資產及負債之淨變動數		
A31150	應收帳款	47,820	(52,803)
A31160	應收帳款—關係人	12,875	(6,146)
A31180	其他應收款	(482)	-
A31230	預付款項	(5,970)	5,569
A31240	其他流動資產	847	(848)
A32125	合約負債	(30,484)	4,538
A32150	應付帳款	285	419
A32180	其他應付款	4,273	11,695
A32190	其他應付款—關係人	17	232
A32230	其他流動負債	416	673
A33000	營運產生之現金	425,771	306,244
A33100	收取之利息	6,812	4,308
A33300	支付之利息	(342)	(1,623)
A33500	支付之所得稅	(72,148)	(54,056)
AAAA	營業活動之淨現金流入	<u>360,093</u>	<u>254,873</u>

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		108年度	107年度
	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	出售透過其他綜合損益按公允價值 衡量之金融資產	-	2,000
B00100	取得透過損益按公允價值衡量之金 融資產	(782,000)	(219,000)
B00200	處分透過損益按公允價值衡量之金 融資產	330,004	169,093
B00040	取得按攤銷後成本衡量之金融資產	(13,620)	(61,660)
B02700	購置不動產、廠房及設備	(41,348)	(24,396)
B03700	存出保證金增加	(5,313)	(81)
B04500	購置無形資產	(473)	(2,214)
B06600	其他金融資產減少	55,494	19,606
B07100	預付設備款增加	-	(4,787)
BBBB	投資活動之淨現金流出	(458,356)	(121,439)
	籌資活動之現金流量		
C00200	短期借款減少	(40,000)	(20,000)
C04020	租賃本金償還	(7,531)	-
C04500	發放現金股利	(219,226)	(128,880)
C04600	現金增資	608,472	-
C00901	支付股份發行成本	(3,000)	-
C09900	其 他	1,182	11,906
CCCC	籌資活動之淨現金流入(出)	339,897	(136,974)
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	(13,364)	13,253
EEEE	現金及約當現金增加數	228,270	9,713
E00100	年初現金及約當現金餘額	342,934	333,221
E00200	年底現金及約當現金餘額	\$ 571,204	\$ 342,934

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：羅麗美



円星科技股份有限公司

個體財務報表附註

民國 108 年及 107 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。

本個體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

本個體財務報告於 109 年 2 月 19 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 將不致造成本公司會計政策之重大變動：

IFRS 16「租賃」

IFRS 16 規範租賃協議之辨認與出租人及承租人會計處理，該準則將取代 IAS 17「租賃」及 IFRIC 4「決定一項安排是否包含租賃」等相關解釋，相關會計政策請參閱附註四。

租賃定義

本公司將選擇僅就 108 年 1 月 1 日以後簽訂（或變動）之合約依 IFRS 16 評估是否係屬（或包含）租賃，先前已依 IAS 17 及 IFRIC 4 辨認為租賃之合約不予重新評估並將依 IFRS 16 之過渡規定處理。

本公司為承租人

除低價值標的資產租賃及短期租賃選擇按直線基礎認列費用外，其他租賃係於個體資產負債表認列使用權資產及租賃負債。個體綜合損益表係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。於個體現金流量表中，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。適用 IFRS 16 前，分類為營業租賃之合約係按直線基礎認列費用。營業租賃現金流量於個體現金流量表係表達於營業活動。

先前依 IAS 17 以營業租賃處理之協議，於 108 年 1 月 1 日租賃負債之衡量係以剩餘租賃給付按該日承租人之增額借款利率折現，全部使用權資產係以該日之租賃負債金額衡量。所認列之使用權資產均將適用 IAS 36 評估減損。

本公司亦適用下列權宜作法：

1. 對具有合理類似特性之租賃組合使用單一折現率衡量租賃負債。
2. 租賃期間於 108 年 12 月 31 日以前結束之租賃依短期租賃處理。
3. 不將原始直接成本計入 108 年 1 月 1 日之使用權資產衡量中。
4. 進行租賃負債之衡量時，對諸如租賃期間之決定使用後見之明。

本公司於 108 年 1 月 1 日認列租賃負債所適用之增額借款利率加權平均數為 1.60%，該租賃負債金額與 107 年 12 月 31 日不可取消營業租賃之未來最低租賃給付總額之差異說明如下：

107 年 12 月 31 日不可取消營業租賃之未來最低	
租賃給付總額	\$ 4,397
加：因延長租賃選擇權處理不同產生之調整	17,591
減：適用豁免之短期租賃	(<u>4,575</u>)
108 年 1 月 1 日未折現總額	<u>\$ 17,413</u>
按 108 年 1 月 1 日增額借款利率折現後之現值	<u>\$ 17,116</u>
108 年 1 月 1 日租賃負債餘額	<u>\$ 17,116</u>

首次適用 IFRS 16 對 108 年 1 月 1 日各資產、負債及權益項目調整如下：

	108年1月1日 重編前金額	首次適用 之調整	108年1月1日 重編後金額
使用權資產	\$ -	\$ 17,116	\$ 17,116
資產影響	\$ -	\$ 17,116	\$ 17,116
租賃負債—流動	\$ -	\$ 7,531	\$ 7,531
租賃負債—非流動	-	9,585	9,585
負債影響	\$ -	\$ 17,116	\$ 17,116

本公司於 108 年若依 107 年原會計政策處理，金管會認可並發布生效之 IFRSs 下應有之單行項目及餘額調整改按 107 年原會計政策處理之影響數彙總如下：

資產、負債及權益項目之 108 年影響

	108年12月31日
使用權資產減少	(\$ 9,509)
資產減少	(\$ 9,509)
租賃負債—流動減少	(\$ 7,652)
租賃負債—非流動減少	(1,933)
本期所得稅負債增加	15
負債減少	(\$ 9,570)
保留盈餘增加	\$ 61
權益增加	\$ 61

現金流量項目之 108 年影響

	108年度
營業活動淨現金流出增加	(\$ 7,531)
籌資活動淨現金流入增加	7,531
現金及約當現金影響	\$ -

(二) 109 年適用之金管會認可之 IFRSs

新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日
IFRS 3 之修正「業務之定義」	2020 年 1 月 1 日 (註 1)
IFRS 9、IAS 39 及 IFRS 7 之修正「利率指標變革」	2020 年 1 月 1 日 (註 2)
IAS 1 及 IAS 8 之修正「重大性之定義」	2020 年 1 月 1 日 (註 3)

註 1：收購日在年度報導期間開始於 2020 年 1 月 1 日以後之企業合併及於前述日期以後發生之資產取得適用此項修正。

註 2：2020 年 1 月 1 日以後開始之年度期間追溯適用此項修正。

註 3：2020 年 1 月 1 日以後開始之年度期間推延適用此項修正。

IAS 1 及 IAS 8 之修正「重大性之定義」

該修正並未修改重大性定義，僅提供較易理解之說明。修改後重大性定義並額外說明，不重大資訊可能將重大資訊模糊化。此外，IAS 1 目前係以「可能影響使用者」作為重大性之門檻，修正後之規定將改以「可被合理預期將影響使用者」作為重大性之門檻。

除上述影響外，截至本財務報告通過發布日止，本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 IFRS

<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 17「保險合約」	2021 年 1 月 1 日
IAS 1 之修正「將負債分類為流動或非流動」	2022 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。

截至本財務報告通過發布日止，本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

本個體財務報告係依照證券發行人財務報告編製準則編製。

(二) 編製基礎

除按公允價值衡量之金融工具外，本個體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。

本公司於編製個體財務報告時，對投資子公司係採權益法處理。為使本個體財務報告之本年度損益、其他綜合損益及權益與本公司合併財務報告中歸屬於本公司業主之本年度損益、其他綜合損益及權益相同，個體基礎與合併基礎下若干會計處理差異係調整「採用權益法之投資」、「採用權益法之子公司損益份額」、「採用權益法之子公司其他綜合損益份額」暨相關權益項目。

(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) 外幣

本公司編製財務報告時，以本公司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。

(五) 投資子公司

本公司採用權益法處理對子公司之投資。

子公司係指本公司具有控制之個體。

權益法下，投資原始依成本認列，取得日後帳面金額係隨本公司所享有之子公司損益及其他綜合損益份額與利潤分配而增減。此外，針對本公司可享有子公司其他權益之變動係按持股比例認列。

當本公司對子公司之損失份額等於或超過其在該子公司之權益（包括權益法下子公司之帳面金額及實質上屬於本公司對該子公司淨投資組成部分之其他長期權益）時，係繼續按持股比例認列損失。

本公司評估減損時，係以財務報告整體考量現金產生單位並比較其可回收金額與帳面金額。嗣後若資產可回收金額增加時，將減損損失之迴轉認列為利益，惟資產於減損損失迴轉後之帳面金額，不得超過該項資產在未認列減損損失之情況下，減除應提列攤銷後之帳面金額。

本公司與子公司之順流交易未實現損益於個體財務報告予以銷除。本公司與子公司之逆流及側流交易所產生之損益，僅在與本公司對子公司權益無關之範圍內，認列於個體財務報告。

(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。本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，並且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) 有形及無形資產之減損

本公司於每一資產負債表日評估是否有任何跡象顯示有形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，本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可未供使用之無形資產，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本公司成為該工具合約條款之一方時認列於個體資產負債表。

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

本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及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本公司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（不包含該金融資產所產生之任何股利或利息）係認列於損益。公允價值之決定方式請參閱附註二八。

B. 按攤銷後成本衡量之金融資產

本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、應收帳款—關係人、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

本公司於原始認列時，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本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

本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。

本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

本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

本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。

本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

本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

本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

108 年

本公司於合約成立日評估合約是否係屬（或包含）租賃。

本公司為承租人

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個體資產負債表。

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，本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個體資產負債表。

107 年

當租賃條款係移轉附屬於資產所有權之幾乎所有風險與報酬予承租人，則將其分類為融資租賃。所有其他租賃皆分類為營業租賃。

本公司為承租人

營業租賃給付係按直線基礎於租賃期間內認列為費用。

(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。

本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

依我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，惟本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。與此類投資及權益有關之可減除暫時性差異所產生之遞延所得稅資產，僅於其很有可能有足夠課稅所得用以實現暫時性差異之利益，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本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

本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。

管理階層將持續檢視估計與基本假設。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本公司對於違約率及預期損失率之假設。本公司考量歷史經驗、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>108年12月31日</u>	<u>107年12月31日</u>
庫存現金及週轉金	\$ 70	\$ 55
銀行支票及活期存款	147,469	222,234
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>423,665</u>	<u>120,645</u>
	<u>\$ 571,204</u>	<u>\$ 342,934</u>

銀行存款資產負債表日之市場利率區間如下：

	<u>108年12月31日</u>	<u>107年12月31日</u>
銀行存款	0.01%~2.33%	0.01%~2.60%

七、透過損益按公允價值衡量之金融資產

	<u>108年12月31日</u>	<u>107年12月31日</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>\$ 504,867</u>	<u>\$ 50,031</u>

八、透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

	<u>108年12月31日</u>	<u>107年12月31日</u>
<u>非流動</u>		
透過其他綜合損益按公允價值 衡量之權益工具投資	<u>\$ 9,350</u>	<u>\$ 8,260</u>
<u>非流動</u>		
國內投資		
未上市（櫃）股票		
芯測科技股份有限公司 普通股（註）	<u>\$ 9,350</u>	<u>\$ 8,260</u>

註：厚翼科技股份有限公司於 108 年 1 月變更登記為芯測科技股份有限公司。

本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。本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。

於 107 年 3 月，本公司調整投資部位以分散風險，而按公允價值 2,000 仟元出售部分厚翼科技股份有限公司普通股，相關其他權益—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 1,000 仟元則轉入保留盈餘。

九、按攤銷後成本衡量之金融資產

	<u>108年12月31日</u>	<u>107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>\$ 73,960</u>	<u>\$ 61,430</u>

截至 108 年及 107 年 12 月 31 日止，原始到期日超過 3 個月之定期存款利率為年利率 1.04%~2.30% 及 2.75%。

十、應收帳款

	<u>108年12月31日</u>	<u>107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	\$ 182,102	\$ 228,623
減：備抵損失	(<u>2,820</u>)	(<u>9,661</u>)
	<u>\$ 179,282</u>	<u>\$ 218,962</u>

應收帳款

本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，本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。本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。本公司持續監督信用暴險及交易對方之信用，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，本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，本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本公司之信用風險已顯著減少。

本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。因本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本公司無法合理預期可回收金額，本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。

本公司依準備矩陣衡量應收帳款之備抵損失如下：

108年12月31日

	未逾期	逾 期				逾 期 超 過		合 計
		1 ~ 60 天	61 ~ 120 天	121 ~ 180 天	181 ~ 365 天	3 6 5 天		
預期信用損失率	0.25%	1.58%	6.02%	10.84%	14.92%	100%		
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)	(294)	(682)	(705)	(376)	(763)	-	(2,820)	
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>	

107年12月31日

	未逾期	逾 期				逾 期 超 過		合 計
		1 ~ 60 天	61 ~ 120 天	121 ~ 180 天	181 ~ 365 天	3 6 5 天		
預期信用損失率	0.47%	2.69%	4.41%	7.27%	12.36%	100%		
總帳面金額	\$ 134,089	\$ 57,148	\$ 13,822	\$ 16,616	\$ 1,456	\$ 5,492	\$ 228,623	
備抵損失(存續期間)								
預期信用損失)	(634)	(1,537)	(610)	(1,208)	(180)	(5,492)	(9,661)	
攤銷後成本	<u>\$ 133,455</u>	<u>\$ 55,611</u>	<u>\$ 13,212</u>	<u>\$ 15,408</u>	<u>\$ 1,276</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 218,962</u>	

應收帳款備抵損失之變動資訊如下：

	108年度	107年度
年初餘額	\$ 9,661	\$ 4,803
加：收回已沖銷之呆帳	3,583	-
加：本年度提列減損損失	-	11,837
減：本年度實際沖銷	-	(6,979)
減：本年度迴轉減損損失	(10,493)	-
外幣換算差額	69	-
年底餘額	<u>\$ 2,820</u>	<u>\$ 9,661</u>

十一、採用權益法之投資

	108年12月31日	107年12月31日
投資子公司		
– M31 Technology USA, INC.	\$ 12,976	\$ 11,963
– Sirius Venture Ltd.	<u>3,061</u>	<u>3,333</u>
	<u>\$ 16,037</u>	<u>\$ 15,296</u>

本公司於資產負債表日對子公司之所有權權益及表決權百分比如下：

子 公 司 名 稱	所 有 權 權 益 及 表 決 權 百 分 比	
	108年12月31日	107年12月31日
M31 Technology USA, INC.	100%	100%
Sirius Venture Ltd.	100%	100%

108 及 107 年度採用權益法之子公司 M31 Technology USA,INC. 及 Sirius Venture Ltd.之損益及其他綜合損益份額，係依據同期間經會計師查核之財務報表認列。

本公司間接持有之投資子公司明細請參閱附註三三。

十二、不動產、廠房及設備

(一) 自用 - 108 年

	土	地	生財器具	租賃改良	其他設備	合	計
<u>成 本</u>							
108 年 1 月 1 日餘額	\$ 98,853		\$ 51,398	\$ 22,285	\$ 56,553	\$ 229,089	
增 添	-		14,867	1,148	22,312	38,327	
處 分	-		(543)	-	-	(543)	
重分類 (註)	-		4,787	-	-	4,787	
108 年 12 月 31 日餘額	<u>\$ 98,853</u>		<u>\$ 70,509</u>	<u>\$ 23,433</u>	<u>\$ 78,865</u>	<u>\$ 271,660</u>	
<u>累計折舊</u>							
108 年 1 月 1 日餘額	\$ -		\$ 40,191	\$ 9,752	\$ 25,926	\$ 75,869	
處 分	-		(543)	-	-	(543)	
折舊費用	-		6,660	4,852	15,981	27,493	
108 年 12 月 31 日餘額	<u>\$ -</u>		<u>\$ 46,308</u>	<u>\$ 14,604</u>	<u>\$ 41,907</u>	<u>\$ 102,819</u>	
108 年 12 月 31 日淨額	<u>\$ 98,853</u>		<u>\$ 24,201</u>	<u>\$ 8,829</u>	<u>\$ 36,958</u>	<u>\$ 168,841</u>	

註：係由預付設備款轉入。

於 108 年度由於並無任何減損跡象，故本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

(二) 107 年

	土	地	生財器具	租賃改良	其他設備	合	計
<u>成 本</u>							
107 年 1 月 1 日餘額	\$ 98,853		\$ 43,914	\$ 12,966	\$ 57,700	\$ 213,433	
增 添	-		7,484	9,319	14,314	31,117	
處 分	-		-	-	(15,461)	(15,461)	
107 年 12 月 31 日餘額	<u>\$ 98,853</u>		<u>\$ 51,398</u>	<u>\$ 22,285</u>	<u>\$ 56,553</u>	<u>\$ 229,089</u>	

(接次頁)

(承前頁)

	土	地	生財器具	租賃改良	其他設備	合	計
累計折舊及減損							
107年1月1日餘額	\$ -	\$ 34,299	\$ 6,357	\$ 28,896	\$ 69,552		
折舊費用	-	5,892	3,395	12,491	21,778		
處分	-	-	-	(15,461)	(15,461)		
107年12月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 40,191</u>	<u>\$ 9,752</u>	<u>\$ 25,926</u>	<u>\$ 75,869</u>		
107年12月31日淨額	<u>\$ 98,853</u>	<u>\$ 11,207</u>	<u>\$ 12,533</u>	<u>\$ 30,627</u>	<u>\$ 153,220</u>		

於 107 年度由於並無任何減損跡象，故本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折舊：

生財器具	3 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－108 年

	108年12月31日
使用權資產帳面金額	
房屋及建築	<u>\$ 9,509</u>
	108年度
使用權資產之折舊費用	
房屋及建築	<u>\$ 7,607</u>

(二) 租賃負債－108 年

	108年12月31日
租賃負債帳面金額	
流動	<u>\$ 7,652</u>
非流動	<u>\$ 1,933</u>

租賃負債之折現率區間如下：

	108年12月31日
房屋及建築	1.60%

(三) 其他租賃資訊

108 年

	<u>108年度</u>
短期租賃費用	<u>\$ 950</u>
租賃之現金(流出)總額	<u>(\$ 8,689)</u>

本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。

短期租賃費用亦包含其他租賃期間於 108 年 12 月 31 日以前結束且選擇適用認列豁免之租賃，108 年 12 月 31 日適用認列豁免之短期租賃承諾(含資產負債表日以後開始之短期租賃承諾)金額為 416 仟元。

租賃期間於資產負債表日後開始之所有承租承諾如下：

	<u>108年12月31日</u>
承租承諾	<u>\$ 20,774</u>

107 年

不可取消營業租賃之未來最低租賃給付總額如下：

	<u>107年12月31日</u>
不超過1年	\$ 3,910
1~5年	<u>487</u>
	<u>\$ 4,397</u>

當年度認列於損益之租賃給付如下：

	<u>108年度</u>
最低租賃給付	<u>\$ 950</u>

十四、無形資產

	<u>專</u>	<u>利</u>	<u>權</u>	<u>電</u>	<u>腦</u>	<u>軟</u>	<u>體</u>	<u>合</u>	<u>計</u>
<u>成</u> <u>本</u>									
108年1月1日餘額	\$	11,041		\$	24,821			\$	35,862
單獨取得		-			473				473
處分	(11,041)		(16,828)			(27,869)
108年12月31日餘額	\$	<u>-</u>		\$	<u>8,466</u>			\$	<u>8,466</u>

(接次頁)

(承前頁)

	專	利	權	電	腦	軟	體	合	計
<u>累計攤銷及減損</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	(11,041)		(16,828)			(27,869)
108年12月31日餘額	\$	-		\$	6,119			\$	6,119
108年12月31日淨額	\$	-		\$	2,347			\$	2,347
<u>成本</u>									
107年1月1日餘額	\$	11,041		\$	22,607			\$	33,648
單獨取得		-			2,214				2,214
107年12月31日餘額	\$	11,041		\$	24,821			\$	35,862
<u>累計攤銷及減損</u>									
107年1月1日餘額	\$	11,041		\$	17,673			\$	28,714
攤銷費用		-			2,583				2,583
107年12月31日餘額	\$	11,041		\$	20,256			\$	31,297
107年12月31日淨額	\$	-		\$	4,565			\$	4,565

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：

	108年度	107年度
管理費用	\$ 376	\$ 232
研發費用	2,315	2,351
	<u>\$ 2,691</u>	<u>\$ 2,583</u>

十五、其他資產

	108年12月31日	107年12月31日
<u>流動</u>		
預付款項	\$ 17,143	\$ 11,173
存出保證金	1,867	1,898
其他金融資產－受限制資產 (附註三十)	-	55,287
其他	1	848
	<u>\$ 19,011</u>	<u>\$ 69,206</u>

(接次頁)

(承前頁)

	<u>108年12月31日</u>	<u>107年12月31日</u>
<u>非流動</u>		
預付設備款	\$ -	\$ 4,787
存出保證金	<u>5,964</u>	<u>620</u>
	<u>\$ 5,964</u>	<u>\$ 5,407</u>

資產負債表日之市場利率區間如下：

	<u>108年12月31日</u>	<u>107年12月31日</u>
其他金融資產－受限制資產	-	2.53%

十六、借 款

短期借款

	<u>108年12月31日</u>	<u>107年12月31日</u>
銀行擔保借款（附註三十）	<u>\$ -</u>	<u>\$ 40,000</u>
利率區間	-	1.60%

十七、應付帳款

	<u>108年12月31日</u>	<u>107年12月31日</u>
<u>應付帳款</u>		
因營業而發生	<u>\$ 2,079</u>	<u>\$ 1,821</u>

十八、其他負債

	<u>108年12月31日</u>	<u>107年12月31日</u>
<u>流 動</u>		
其他應付款		
應付薪資及獎金	\$ 69,339	\$ 65,284
應付休假給付	4,593	4,010
應付勞務費	4,229	4,069
應付設備款	3,700	6,721
應付退休金	2,766	2,447
應付保險費	2,632	2,246
應付稅捐	183	250
其 他	<u>2,209</u>	<u>3,384</u>
	<u>\$ 89,651</u>	<u>\$ 88,411</u>
其他負債		
代收 款	<u>\$ 5,614</u>	<u>\$ 5,198</u>

十九、退職後福利計畫

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。

二十、權益

(一) 股本

普通股

	<u>108年12月31日</u>	<u>107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>28,640</u>
已發行股本	<u>\$ 313,180</u>	<u>\$ 286,400</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

	<u>108年12月31日</u>	<u>107年12月31日</u>
<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	\$ 630,511	\$ 50,637
<u>僅得用以彌補虧損(註2)</u>		
員工認股權轉換溢價	<u>4,040</u>	<u>3,214</u>
	<u>\$ 634,551</u>	<u>\$ 53,851</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。

108 及 107 年度各類資本公積餘額之調節如下：

	股 發 行 溢 價	票 溢 價	員 工 認 股 權 轉 換 溢 價	員 工 認 股 權	合 計
107 年 1 月 1 日 餘 額	\$ 38,731		\$ 3,214	\$ -	\$ 41,945
其 他 (註)	11,906		-	-	11,906
107 年 12 月 31 日 餘 額	<u>\$ 50,637</u>		<u>\$ 3,214</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 53,851</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)	1,182		-	-	1,182
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 及 107 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分別為 1,182 仟元及 11,906 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

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，參閱附註二二之(六)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 108 年 5 月 30 日及 107 年 5 月 24 日舉行股東常會，分別決議通過 107 及 106 年度盈餘分配案如下：

	盈 餘 分 配 案		每 股 股 利 (元)	
	107年度	106年度	107年度	106年度
法定盈餘公積	\$ 27,991	\$ 18,629	\$ -	\$ -
現金股利	219,226	128,880	7	4.5

本公司 109 年 2 月 19 日董事會擬議 108 年度盈餘分配案如下：

	盈 餘 分 配 案	每 股 股 利 (元)
法定盈餘公積	\$ 30,856	\$ -
現金股利	234,885	7.5

有關 108 年度之盈餘分配案尚待預計於 109 年 5 月 29 日召開之股東常會決議。

(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

	108年度	107年度
年初餘額	\$ 287	\$ 75
稅率變動	-	(3)
當年度產生		
換算國外營運機構財務報表所產生之兌換差額	(442)	269
換算國外營運機構財務報表所產生利益之相關所得稅	88	(54)
年底餘額	<u>(\$ 67)</u>	<u>\$ 287</u>

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

	108年度	107年度
年初餘額	\$ 3,260	\$ 1,800
當年度產生		
未實現損益		
權益工具	(10)	2,460
處分權益工具累計損益移		
轉至保留盈餘	-	(1,000)
年底餘額	<u>\$ 3,250</u>	<u>\$ 3,260</u>

二一、收 入

	108年度	107年度
技術服務收入	\$ 785,968	\$ 681,816
權利金收入	<u>81,436</u>	<u>77,283</u>
	<u>\$ 867,404</u>	<u>\$ 759,099</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，客戶係於本公司滿足履約義務時支付合約對價。

2. 權利金收入

權利金收入係本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

	108年12月31日	107年12月31日	107年1月1日
應收帳款 (附註十)	<u>\$ 179,282</u>	<u>\$ 218,962</u>	<u>\$ 179,111</u>
應收帳款—關係人 (附註 二九)	<u>\$ 4,272</u>	<u>\$ 17,170</u>	<u>\$ 10,962</u>
合約負債—流動			
技術服務收入	<u>\$ 27,531</u>	<u>\$ 58,015</u>	<u>\$ 53,477</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。

來自年初合約負債於當年度認列為收入之金額如下：

	<u>108年度</u>	<u>107年度</u>
來自年初合約負債		
技術服務收入	<u>\$ 58,015</u>	<u>\$ 53,477</u>

尚未全部滿足之履約義務係依照各合約規定，其預期認列為收入之時點均在一年之內。

二二、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

	<u>108年度</u>	<u>107年度</u>
利息收入		
銀行存款	\$ 6,755	\$ 4,285
押金設算息	57	23
其 他	<u>760</u>	<u>10</u>
	<u>\$ 7,572</u>	<u>\$ 4,318</u>

(二) 其他利益及損失

	<u>108年度</u>	<u>107年度</u>
金融資產利益		
強制透過損益按公允價		
值衡量之金融資產	\$ 2,840	\$ 124
淨外幣兌換(損)益	<u>(17,988)</u>	<u>20,373</u>
	<u>(\$ 15,148)</u>	<u>\$ 20,497</u>

(三) 財務成本

	<u>108年度</u>	<u>107年度</u>
銀行借款利息	\$ 134	\$ 1,623
租賃負債之利息	<u>208</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 342</u>	<u>\$ 1,623</u>

(四) 折舊及攤銷

	<u>108年度</u>	<u>107年度</u>
折舊費用依功能別彙總		
營業費用	<u>\$ 35,100</u>	<u>\$ 21,778</u>
攤銷費用依功能別彙總		
營業費用	<u>\$ 2,691</u>	<u>\$ 2,583</u>

(五) 員工福利費用

	<u>108年度</u>	<u>107年度</u>
短期員工福利	\$ 285,264	\$ 249,432
退職後福利		
確定提撥計畫	10,475	9,380
股份基礎給付	826	-
其他員工福利		
勞健保費用	16,541	14,385
其他員工福利	<u>5,964</u>	<u>5,414</u>
員工福利費用合計	<u>\$ 319,070</u>	<u>\$ 278,611</u>
依功能別彙總		
營業費用	<u>\$ 319,070</u>	<u>\$ 278,611</u>

(六) 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。108 及 107 年度員工酬勞及董事酬勞分別於 109 年 2 月 19 日及 108 年 3 月 4 日經董事會決議如下：

估列比例

	<u>108年度</u>	<u>107年度</u>
員工酬勞	1.11%	1.30%
董事酬勞	1.11%	1.20%

金 額

	<u>108年度</u>		<u>107年度</u>	
	現	金	現	金
員工酬勞	\$ 4,100		\$ 4,381	
董事酬勞		4,100		4,050

年度個體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。

107 及 106 年度員工酬勞及董監事酬勞之實際配發金額與 107 及 106 年度個體財務報告之認列金額並無差異。

有關本公司 109 及 108 年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。

(七) 外幣兌換損益

	108年度	107年度
外幣兌換利益總額	\$ 5,362	\$ 39,643
外幣兌換(損失)總額	(23,350)	(19,270)
淨(損)益	(\$ 17,988)	\$ 20,373

二三、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：

	108年度	107年度
當期所得稅		
本年度產生者	\$ 51,191	\$ 43,606
未分配盈餘加徵	1,685	3,878
不可扣抵之境外來源所得	622	2,286
以前年度之調整	1,656	(1,668)
	<u>55,154</u>	<u>48,102</u>
遞延所得稅		
本年度產生者	(1,760)	1,980
稅率變動	-	(1,198)
	<u>(1,760)</u>	<u>782</u>
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 53,394</u>	<u>\$ 48,884</u>

會計所得與所得稅費用之調節如下：

	108年度	107年度
繼續營業單位稅前淨利	<u>\$ 361,959</u>	<u>\$ 328,791</u>
稅前淨利按法定稅率計算之		
所得稅費用	\$ 72,392	\$ 65,758
免稅所得	(332)	175
不可扣抵之境外來源所得	622	2,286
未分配盈餘加徵	1,685	3,878
未認列之可減除暫時性差異	32	3
當期抵用之研發抵減	(22,661)	(20,350)
稅率變動	-	(1,198)
以前年度之調整	1,656	(1,668)
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 53,394</u>	<u>\$ 48,884</u>

我國於 107 年修正中華民國所得稅法，將營利事業所得稅稅率由 17% 調整為 20%。該修正並規定 107 年度未分配盈餘所適用之稅率由 10% 調降為 5%。

由於 109 年度股東會盈餘分配情形尚具不確定性，故 108 年度未分配盈餘加徵 5% 所得稅之潛在所得稅後果尚無法可靠決定。

(二) 認列於其他綜合損益之所得稅

	108年度	107年度
<u>遞延所得稅</u>		
稅率變動	\$ -	\$ 3
本年度產生		
— 國外營運機構換算	88	54
認列於其他綜合損益之所得稅	<u>\$ 88</u>	<u>\$ 57</u>

(三) 本期所得稅資產與負債

	108年12月31日	107年12月31日
<u>本期所得稅資產</u>		
預付中國所得稅	<u>\$ 28,005</u>	<u>\$ 6,818</u>
<u>本期所得稅負債</u>		
應付所得稅	<u>\$ 23,607</u>	<u>\$ 19,414</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：

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>
<u>遞延所得稅負債</u>				
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>

107 年度

遞延所得稅資產	年初餘額	認列於損益	認列於其他	
			綜合損益	年底餘額
暫時性差異				
無形資產攤銷	\$ 1,463	\$ 138	\$ -	\$ 1,601
應付休假給付	552	250	-	802
權益法之投資損益	1,341	(549)	-	792
職工福利攤銷	4	(4)	-	-
國外營運機構兌換差額	35	-	17	52
備抵損失	489	2,380	-	2,869
未實現兌換損失	2,939	(2,939)	-	-
	<u>\$ 6,823</u>	<u>(\$ 724)</u>	<u>\$ 17</u>	<u>\$ 6,116</u>
遞延所得稅負債				
暫時性差異				
國外營運機構兌換差額	\$ 51	\$ -	\$ 74	\$ 125
未實現兌換利益	-	58	-	58
	<u>\$ 51</u>	<u>\$ 58</u>	<u>\$ 74</u>	<u>\$ 183</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106年度。本公司截至108年12月31日，並無任何未決稅務訴訟案件。

二四、每股盈餘

	單位：每股元	
	108年度	107年度
基本每股盈餘		
來自繼續營業單位	<u>\$ 9.90</u>	<u>\$ 9.77</u>
稀釋每股盈餘		
來自繼續營業單位	<u>\$ 9.89</u>	<u>\$ 9.77</u>

用以計算每股盈餘之盈餘及普通股加權平均股數如下：

本年度淨利

	108年度	107年度
本年度淨利	<u>\$ 308,565</u>	<u>\$ 279,907</u>
用以計算基本每股盈餘之淨利	<u>\$ 308,565</u>	<u>\$ 279,907</u>
用以計算稀釋每股盈餘之淨利	<u>\$ 308,565</u>	<u>\$ 279,907</u>

股 數	單位：仟股	
	108年度	107年度
用以計算基本每股盈餘之普通 股加權平均股數	31,171	28,640
具稀釋作用潛在普通股之影響：		
員工酬勞	15	19
用以計算稀釋每股盈餘之普通 股加權平均股數	31,186	28,659

若本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。

二五、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：

	108年1月
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%

本公司認列之酬勞成本為 826 仟元。

二六、現金流量資訊

(一) 非現金交易

本公司於 108 及 107 年度進行下列非現金交易之投資活動：

本公司分別於 108 年及 107 年 12 月 31 日取得不動產、廠房及設備 3,700 仟元及 6,721 仟元，帳列應付設備款，參閱附註十八。

(二) 來自籌資活動之負債變動

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 (附註三)	<u>17,116</u>	<u>(7,531)</u>	<u>9,585</u>
	<u>\$ 57,116</u>	<u>(\$ 47,531)</u>	<u>\$ 9,585</u>

107 年度

	<u>107年1月1日</u>	<u>現金流量</u>	<u>107年12月31日</u>
短期借款	<u>\$ 60,000</u>	<u>(\$ 20,000)</u>	<u>\$ 40,000</u>

二七、資本風險管理

本公司進行資本管理以確保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。

本公司資本結構係由權益（即股本、資本公積、保留盈餘及其他權益項目）組成。

本公司不須遵守其他外部資本規定。

本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。

二八、金融工具

(一) 公允價值資訊－非按公允價值衡量之金融工具

本公司管理階層認為列示於個體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

108 年 12 月 31 日

	<u>第 1 等級</u>	<u>第 2 等級</u>	<u>第 3 等級</u>	<u>合 計</u>
<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	<u>\$ 504,867</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 504,867</u>
<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	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 9,350</u>	<u>\$ 9,350</u>

107 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	\$ 50,031	\$ -	\$ -	\$ 50,031
<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	\$ -	\$ -	\$ 8,260	\$ 8,260

108 及 107 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

108 年度

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

107 年度

金 融 資 產	透過其他綜合損益 按公允價值衡量之 金 融 資 產 權 益 工 具
年初餘額	\$ 7,800
認列於其他綜合損益(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)	2,460
處 分	(2,000)
年底餘額	\$ 8,260

3. 第 3 等級公允價值衡量之評價技術及輸入值

國內未上市（櫃）權益投資係採市場法，此法假設被評價公司之價值與同一產業類似公司間存在密切關係，因此以同一產業類似公司作為評價比較之標準，通常以已上市、櫃同業股票之本益比乘上目標公司之每股盈餘、每股帳面價值或營業收入等，以計算被評價公司之合理市價。

(三) 金融工具之種類

	108年12月31日	107年12月31日
<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	\$ 504,867	\$ 50,031
按攤銷後成本衡量之		
金融資產（註 1）	837,031	698,301
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	9,350	8,260
<u>金融負債</u>		
按攤銷後成本衡量（註 2）	13,493	57,254

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、應收帳款—關係人、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）等按攤銷後成本衡量之金融資產。

註 2：餘額係包含短期借款、應付帳款、其他應付款（不包含應付薪資及獎金、應付保險費、應付休假給付、應付退休金及應付稅捐）及其他應付款—關係人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

本公司主要金融工具包括其他金融工具、權益工具投資、應收帳款、應付帳款、借款及租賃負債。本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本公司營運有關之財

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

本公司之營運活動使本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

本公司從事外幣計價之勞務交易，因而使本公司產生匯率變動暴險。

本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，參閱附註三二。

敏感度分析

本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，本公司之敏感度分析。1%係為本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新台幣升值 1%時，將使稅前淨利增加之金額；當美元相對於新台幣貶值 1%時，其對稅前淨利之影響將為同金額之負數。

	美 元 之 影 響	
	108年度	107年度
損 益	\$ 7,786	\$ 6,675

上列損益之影響主要源自於本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。

本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：

	108年12月31日	107年12月31日
具公允價值利率風險		
—金融資產	\$ 497,625	\$ 237,362
—金融負債	9,585	40,000
具現金流量利率風險		
—金融資產	147,469	222,234

敏感度分析

下列敏感度分析係依衍生工具於資產負債表日之利率暴險而決定。本公司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，本公司 108 及 107 年度之稅前淨利將增加／減少 1,475 仟元及 2,222 仟元，主因為本公司之浮動利率計息之銀行存款變動風險部位。

本公司於本年度對利率之敏感度下降，主因為浮動利率計息之銀行存款減少所致。

(3) 其他價格風險

本公司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%，108 及 107 年度之稅前損益將因透過損益按公允價值衡量金融資產之公允價值上升／下跌將分別增加／減少 5,049 仟元及 500 仟元。

若權益價格上漲／下跌 1%，108 及 107 年度之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／下跌將分別增加／減少 94 仟元及 83 仟元。

本公司於本年度對價格風險之敏感度上升，主因權益證券投資持有部位增加所致。

2. 信用風險

信用風險係指交易對方拖欠合約義務而造成本公司財務損失之風險。截至資產負債表日，本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）主要係來自於個體資產負債表所認列之金融資產帳面金額。

本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，本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，本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本公司之信用風險已顯著減少。

本公司 108 及 107 年度因拓展海外市場增加部分客戶，致無對任何單一交易對方或任何一組具相似特性之交易對方有重大的信用暴險。

3. 流動性風險

本公司透過管理及維持足夠部位之現金及約當現金以支應營運並減輕現金流量波動之影響。本公司管理階層監督銀行融資額度使用狀況並確保借款合同條款之遵循。

銀行借款對本公司而言係為一項重要流動性來源。截至 108 年及 107 年 12 月 31 日止，本公司未動用之融資額度，參閱下列(2)融資額度之說明。

(1) 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本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，本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。

108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>
非衍生金融負債				
無附息負債	\$ 13,493	\$ -	\$ -	\$ -
租賃負債	<u>1,935</u>	<u>5,805</u>	<u>1,934</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 15,428</u>	<u>\$ 5,805</u>	<u>\$ 1,934</u>	<u>\$ -</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>	<u>5~10年</u>	<u>10~15年</u>	<u>15~20年</u>	<u>20年以上</u>
租賃負債	<u>\$ 7,740</u>	<u>\$ 1,934</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

107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>
非衍生金融負債				
無附息負債	\$ 17,254	\$ -	\$ -	\$ -
固定利率工具	<u>-</u>	<u>40,640</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 17,254</u>	<u>\$ 40,640</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

(2) 融資額度

	<u>108年12月31日</u>	<u>107年12月31日</u>
有擔保銀行借款額度		
— 已動用金額	\$ -	\$ 40,000
— 未動用金額	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ -</u>	<u>\$ 40,000</u>

二九、關係人交易

除已於其他附註揭露外。本公司與關係人之交易如下

(一) 關係人名稱及其關係

關係人名稱	與本公司之關係
M31 Technology USA,INC.	子公司
元星智財(上海)信息科技有限公司	子公司

(二) 營業收入

帳列項目	關係人類別	108年度	107年度
勞務收入	子公司	<u>\$ 34,910</u>	<u>\$ 60,190</u>

提供予關係人之勞務服務價格係參酌一般市場行情後雙方議定，收款期間為 90 天。108 及 107 年度本公司對非關係人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。

(三) 應收關係人款項 (不含對關係人放款)

帳列項目	關係人類別	108年12月31日	107年12月31日
應收帳款	子公司	<u>\$ 4,272</u>	<u>\$ 17,170</u>

流通在外之應收關係人款項未收取保證。108 及 107 年度應收關係人款項並未提列備抵損失。

(四) 應付關係人款項 (不含向關係人借款)

帳列項目	關係人類別	108年12月31日	107年12月31日
其他應付款	子公司	<u>\$ 1,276</u>	<u>\$ 1,259</u>

流通在外之應付關係人款項餘額係未提供擔保。

(五) 其他關係人交易

帳列項目	關係人類別	性質	108年度	107年度
營業費用	子公司	勞務服務	<u>\$ 24,140</u>	<u>\$ 22,675</u>

本公司委託子公司代本公司向客戶提供勞務服務，合約價格係個別議定，付款條件為月結 30 天。

(六) 主要管理階層薪酬

	<u>108年度</u>	<u>107年度</u>
短期員工福利	\$ 23,485	\$ 19,744
退職後福利	<u>423</u>	<u>324</u>
	<u>\$ 23,908</u>	<u>\$ 20,068</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。

三十、質抵押之資產

下列資產業經提供為融資借款之擔保品：

	<u>108年12月31日</u>	<u>107年12月31日</u>
質押定存單（帳列其他金融資產—流動）	<u>\$ -</u>	<u>\$ 55,287</u>

三一、重大及未認列之合約承諾

截至 107 年 12 月 31 日止，本公司已承諾之生財器具預付設備款未來支付金額為 4,816 仟元。

三二、具重大影響之外幣資產及負債資訊

以下資訊係按本公司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：

108 年 12 月 31 日

	<u>外幣（仟元）</u>	<u>匯</u>	<u>率</u>	<u>帳面金額（仟元）</u>
<u>外 幣 資 產</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美 元	\$ 26,106	29.98	（美元：新台幣）	\$ 782,658
<u>非貨幣性項目</u>				
採權益法之子公司				
美 元	535	29.98	（美元：新台幣）	16,037
<u>外 幣 負 債</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美 元	137	29.98	（美元：新台幣）	4,107

107 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	\$ 21,784	30.715	(美元：新台幣)	\$ 669,096
<u>非貨幣性項目</u>				
採權益法之子公司				
美元	498	30.715	(美元：新台幣)	15,296
<u>外幣負債</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美元	53	30.715	(美元：新台幣)	1,628

具重大影響之外幣兌換未實現損益如下：

外幣	108年度		107年度	
	匯率	淨兌換損益	匯率	淨兌換損益
美元	30.912 (美元：新台幣)	(\$ 16,584)	30.149 (美元：新台幣)	\$ 15,333

三三、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：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. 被投資公司資訊：附表三。

(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：附表四。
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：附表四。
 - (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。

円星科技股份有限公司
 期末持有有價證券情形（不包含投資子公司）
 民國 108 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	550	\$ 9,350	3.21%	\$ 9,350	—
本公司	基金受益憑證 元大得利貨幣市場基金	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	1,537	25,164	-	25,164	—
本公司	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	1,851	25,146	-	25,146	—
	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	-	221,531	—
	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	-	182,597	—
	永豐貨幣市場基金	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	3,609	50,429	-	50,429	—

註：投資子公司相關資訊，請參閱附表三及附表四。

円星科技股份有限公司

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 108 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	售價	帳面成本	處分損益	單位數	金額(註)	
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	-	\$ -	1,963	\$ 350,000	726	\$ 130,004	\$ 129,510	\$ 494	1,237	\$ 221,531	
	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	182,000	-	-	-	-	11,189	182,597	
	永豐貨幣市場基金	透過損益按公允價值衡量之 金融資產—流動	-	-	17,953	250,000	14,344	200,000	199,731	269	3,609	50,429	

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
 被投資公司資訊、所在地區...等相關資訊
 民國 108 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表三

單位：除另予註明者外，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%				
本公司	M31 Technology USA, INC.	美國	產品行銷及技術服務	\$ 13,531	\$ 13,531	450	100	\$ 12,976	\$ 1,340	\$ 1,340	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	5,364	167	100	3,061	(157)	(157)	子公司，以美元記帳

註：大陸被投資公司相關資訊請參閱附表四。

元星科技股份有限公司
大陸投資資訊
民國 108 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表四

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 及註 3)	期末投資 帳面金額 (註 2 及註 3)	截至本期止 已匯回投資收益	備註
					匯出	匯回							
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	(\$ 130)	100	(\$ 130)	\$ 2,862	\$ -	-

2. 赴大陸地區投資限額：

本期期末累計 赴大陸地區投資金額	自台灣匯出 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	\$864,941	

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 108 年度投資損失及 108 年 12 月 31 日之帳面價值。

註 3：係按經台灣母公司會計師查核之財務報表計算。

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 餘額	與一般交易之比較 百分比(%)	未實現損益
				價格	收(付)款條件	與一般交易之比較			
元星智財(上海)信息 科技有限公司	孫公司	勞務服務費用	\$ 3,337	依合約規定	月結 30 天	無重大差異	\$ -	-	\$ -

円星科技股份有限公司



董事長：林孝平

