

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 110 及 109 年度

地址：新竹縣竹北市台元二街8號9樓

電話：(03)5601866

## § 目 錄 §

| 項  | 目                                           | 頁        | 次 | 財 務 報 告<br>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             | 13~15    |   | 三                  |
|    | (四) 重 大 會 計 政 策 之 彙 總 說 明                   | 15~25    |   | 四                  |
|    | (五) 重 大 會 計 判 斷、估 計 及 假 設 不 確 定 性 之 主 要 來 源 | 25       |   | 五                  |
|    | (六) 重 要 會 計 項 目 之 說 明                       | 25~52    |   | 六 ~ 二 八            |
|    | (七) 關 係 人 交 易                               | 52~53    |   | 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           | -        |   | -                  |
|    | (十) 重 大 之 災 害 損 失                           | -        |   | -                  |
|    | (十一) 重 大 之 期 後 事 項                          | -        |   | -                  |
|    | (十二) 具 重 大 影 響 之 外 幣 資 產 及 負 債 資 訊          | 54~55    |   | 三 一                |
|    | (十三) 附 註 揭 露 事 項                            |          |   |                    |
|    | 1. 重 大 交 易 事 項 相 關 資 訊                      | 55、57~60 |   | 三 二                |
|    | 2. 轉 投 資 事 業 相 關 資 訊                        | 55、61    |   | 三 二                |
|    | 3. 大 陸 投 資 資 訊                              | 55~56、62 |   | 三 二                |
|    | 4. 主 要 股 東 資 訊                              | 56       |   | 三 二                |
| 九、 | 重 要 會 計 項 目 明 細 表                           | 63~79    |   | -                  |

### 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 110 年及 109 年 12 月 31 日之個體資產負債表，暨民國 110 年及 109 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 110 年及 109 年 12 月 31 日之個體財務狀況，暨民國 110 年及 109 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 110 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 110 年度個體財務報表之關鍵查核事項敘明如下：

#### 技術服務收入認列風險

円星科技股份有限公司之營業收入來自於提供客戶矽智財設計服務所收取之技術服務收入及權利金收入。

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

因前述交易包含人工控制，故存在因錯誤而造成在未達成合約條款規定之履約義務即認列收入之風險。因是，本會計師將其列為關鍵查核事項。相關收入認列之會計政策，參閱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 110 年度認列合約之技術服務收入明細，選取樣本核對相關憑證及收款情形並複核合約重要條款，俾確認收入認列時點之正確性。
3. 自資產負債表日前後一段期間已認列之合約技術服務收入選取適當樣本執行截止測試，以確認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 110 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 黃 裕 峰

黃裕峰



會計師 蔡 美 貞

蔡美貞



證券暨期貨管理委員會核准文號  
台財證六字第 0920123784 號

金融監督管理委員會核准文號  
金管證審字第 1010028123 號

中 華 民 國 111 年 2 月 24 日

| 代 碼  | 資 產                             | 110 年 12 月 31 日     |            | 109 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）                  | \$ 294,591          | 15         | \$ 503,171          | 29         |
| 1110 | 透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動（附註四及七）      | 416,743             | 22         | 444,616             | 25         |
| 1136 | 按攤銷後成本衡量之金融資產－流動（附註四及九）         | -                   | -          | 227,840             | 13         |
| 1170 | 應收帳款（附註四、五、十及二一）                | 213,350             | 11         | 176,919             | 10         |
| 1180 | 應收帳款－關係人（附註四、二一及二九）             | 103,708             | 5          | 86,850              | 5          |
| 1200 | 其他應收款（附註二九）                     | 1,278               | -          | 89                  | -          |
| 1220 | 本期所得稅資產（附註四及二三）                 | 46,416              | 2          | 41,393              | 2          |
| 1410 | 預付款項（附註十五）                      | 32,298              | 2          | 15,700              | 1          |
| 1479 | 其他流動資產（附註十五及三十）                 | 8,739               | 1          | 8,508               | 1          |
| 11XX | 流動資產合計                          | <u>1,117,123</u>    | <u>58</u>  | <u>1,505,086</u>    | <u>86</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） | 7,487               | -          | 28,000              | 2          |
| 1535 | 按攤銷後成本衡量之金融資產－非流動（附註四及九）        | 106,422             | 6          | -                   | -          |
| 1550 | 採用權益法之投資（附註四及十一）                | 16,427              | 1          | 16,100              | 1          |
| 1600 | 不動產、廠房及設備（附註四、十二及三十）            | 674,430             | 35         | 174,986             | 10         |
| 1755 | 使用權資產（附註四及十三）                   | -                   | -          | 1,902               | -          |
| 1780 | 無形資產（附註四及十四）                    | 7,640               | -          | 7,775               | -          |
| 1840 | 遞延所得稅資產（附註四及二三）                 | 5,672               | -          | 7,867               | -          |
| 1990 | 其他非流動資產（附註十五）                   | 1,625               | -          | 13,018              | 1          |
| 15XX | 非流動資產合計                         | <u>819,703</u>      | <u>42</u>  | <u>249,648</u>      | <u>14</u>  |
| 1XXX | 資 產 總 計                         | <u>\$ 1,936,826</u> | <u>100</u> | <u>\$ 1,754,734</u> | <u>100</u> |
|      | 負 債 及 權 益                       |                     |            |                     |            |
|      | 流動負債                            |                     |            |                     |            |
| 2130 | 合約負債－流動（附註二一）                   | \$ 89,002           | 5          | \$ 90,167           | 5          |
| 2170 | 應付帳款（附註十七）                      | 5,606               | -          | 3,085               | -          |
| 2219 | 其他應付款（附註十八）                     | 131,485             | 7          | 113,498             | 7          |
| 2220 | 其他應付款－關係人（附註二九）                 | 1,196               | -          | 1,347               | -          |
| 2230 | 本期所得稅負債（附註四及二三）                 | 20,302              | 1          | 28,861              | 2          |
| 2280 | 租賃負債－流動（附註四及十三）                 | -                   | -          | 1,933               | -          |
| 2320 | 一年內到期長期借款（附註十六）                 | 5,821               | -          | -                   | -          |
| 2399 | 其他流動負債（附註十八）                    | 16,339              | 1          | 6,809               | -          |
| 21XX | 流動負債合計                          | <u>269,751</u>      | <u>14</u>  | <u>245,700</u>      | <u>14</u>  |
|      | 非流動負債                           |                     |            |                     |            |
| 2540 | 長期借款（附註十六）                      | 83,482              | 4          | -                   | -          |
| 25XX | 非流動負債合計                         | <u>83,482</u>       | <u>4</u>   | <u>-</u>            | <u>-</u>   |
| 2XXX | 負債合計                            | <u>353,233</u>      | <u>18</u>  | <u>245,700</u>      | <u>14</u>  |
|      | 權益（附註二十）                        |                     |            |                     |            |
|      | 股 本                             |                     |            |                     |            |
| 3110 | 普 通 股                           | 316,060             | 16         | 313,180             | 18         |
| 3200 | 資本公積                            | 727,719             | 38         | 634,551             | 36         |
|      | 保留盈餘                            |                     |            |                     |            |
| 3310 | 法定盈餘公積                          | 125,647             | 6          | 92,583              | 6          |
| 3350 | 未分配盈餘                           | 514,477             | 27         | 493,824             | 28         |
| 3300 | 保留盈餘合計                          | 640,124             | 33         | 586,407             | 34         |
| 3400 | 其他權益                            | ( 52,246 )          | ( 3 )      | 22,960              | 1          |
| 3500 | 庫藏股票                            | ( 48,064 )          | ( 2 )      | ( 48,064 )          | ( 3 )      |
| 3XXX | 權益合計                            | <u>1,583,593</u>    | <u>82</u>  | <u>1,509,034</u>    | <u>86</u>  |
|      | 負 債 與 權 益 總 計                   | <u>\$ 1,936,826</u> | <u>100</u> | <u>\$ 1,754,734</u> | <u>100</u> |

後附之附註係本個體財務報告之一部分。

董事長：陳慧玲

經理人：張原熏

會計主管：羅麗美

月星科技股份有限公司

個體綜合損益表

民國 110 年及 109 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  |                      | 110年度        |       | 109年度      |       |
|------|----------------------|--------------|-------|------------|-------|
|      |                      | 金 額          | %     | 金 額        | %     |
| 4000 | 營業收入（附註四、二一及二九）      | \$ 1,010,911 | 100   | \$ 977,942 | 100   |
| 5900 | 營業毛利                 | 1,010,911    | 100   | 977,942    | 100   |
|      | 營業費用（附註十四、二二及二九）     |              |       |            |       |
| 6100 | 推銷費用                 | ( 54,194)    | ( 5)  | ( 49,776)  | ( 5)  |
| 6200 | 管理費用                 | ( 99,678)    | ( 10) | ( 89,343)  | ( 9)  |
| 6300 | 研究發展費用               | ( 541,929)   | ( 54) | ( 420,785) | ( 43) |
| 6450 | 預期信用減損損失（附註十）        | ( 3,665)     | -     | ( 1,725)   | ( 1)  |
| 6000 | 營業費用合計               | ( 699,466)   | ( 69) | ( 561,629) | ( 58) |
| 6900 | 營業淨利                 | 311,445      | 31    | 416,313    | 42    |
|      | 營業外收入及支出             |              |       |            |       |
| 7100 | 利息收入（附註四及二二）         | 1,376        | -     | 6,802      | 1     |
| 7010 | 其他收入（附註四及二二）         | 1,806        | -     | 1,059      | -     |
| 7020 | 其他利益及損失（附註四及二二）      | ( 20,354)    | ( 2)  | ( 49,124)  | ( 5)  |
| 7050 | 財務成本（附註二二）           | ( 1,900)     | -     | ( 87)      | -     |
| 7070 | 採用權益法認列之子公司損益份額（附註四） | 744          | -     | 734        | -     |
| 7000 | 營業外收入及支出合計           | ( 18,328)    | ( 2)  | ( 40,616)  | ( 4)  |
| 7900 | 稅前淨利                 | 293,117      | 29    | 375,697    | 38    |
| 7950 | 所得稅費用（附註四及二三）        | ( 40,480)    | ( 4)  | ( 53,449)  | ( 5)  |
| 8200 | 本年度淨利                | 252,637      | 25    | 322,248    | 33    |

（接次頁）



(承前頁)

| 代 碼  |             | 110年度      |     | 109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)      | \$ 32,972  | 3   | \$ 28,703  | 3   |
| 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)          | ( 417)     | -   | ( 671)     | -   |
| 8399 | 與可能重分類之項    |            |     |            |     |
|      | 目相關之所得稅     |            |     |            |     |
|      | (附註四、二十及    |            |     |            |     |
|      | 二三)         | 83         | -   | 134        | -   |
|      |             | ( 334)     | -   | ( 537)     | -   |
| 8300 | 本年度其他綜合損    |            |     |            |     |
|      | 益(稅後淨額)     | 32,638     | 3   | 28,166     | 3   |
| 8500 | 本年度綜合損益總額   | \$ 285,275 | 28  | \$ 350,414 | 36  |
|      | 每股盈餘(附註二四)  |            |     |            |     |
| 9710 | 基 本         | \$ 8.12    |     | \$ 10.34   |     |
| 9810 | 稀 釋         | \$ 8.11    |     | \$ 10.34   |     |

後附之附註係本個體財務報告之一部分。

董事長：陳慧玲

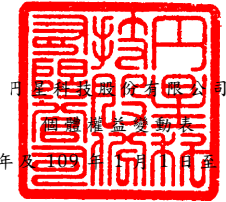


經理人：張原熏



會計主管：羅麗美





民國 110 年及 109 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

| 代 碼 |                                     | 股<br>股數 ( 仟股 ) | 本<br>金 額   | 資 本 公 積    | 保 留 盈 餘<br>法 定 盈 餘 公 積 | 未 分 配 盈 餘  | 其 他<br>國 外 營 運 機 構<br>財 務 報 表 換 算<br>之 兌 換 差 額 | 權 益<br>透 過 其 他 綜 合<br>損 益 按 公 允 價 值<br>衡 量 之 金 融 資 產<br>未 實 現 評 價 損 益 | 項 目<br>員 工 未 賺 得 酬 勞 | 庫 藏 股 票     | 權 益 合 計      |
|-----|-------------------------------------|----------------|------------|------------|------------------------|------------|------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------|----------------------|-------------|--------------|
|     |                                     |                |            |            |                        |            |                                                |                                                                       |                      |             |              |
| A1  | 109 年 1 月 1 日餘額                     | 31,318         | \$ 313,180 | \$ 634,551 | \$ 61,727              | \$ 428,928 | (\$ 67)                                        | \$ 3,250                                                              | \$ -                 | \$ -        | \$ 1,441,569 |
| B1  | 108 年度盈餘分配<br>法定盈餘公積                | -              | -          | -          | 30,856                 | ( 30,856)  | -                                              | -                                                                     | -                    | -           | -            |
| B5  | 現金股利                                | -              | -          | -          | -                      | ( 234,885) | -                                              | -                                                                     | -                    | -           | ( 234,885)   |
| D1  | 109 年度淨利                            | -              | -          | -          | -                      | 322,248    | -                                              | -                                                                     | -                    | -           | 322,248      |
| D3  | 109 年度稅後其他綜合損益 (附註二十)               | -              | -          | -          | -                      | -          | ( 537)                                         | 28,703                                                                | -                    | -           | 28,166       |
| D5  | 109 年度綜合損益總額                        | -              | -          | -          | -                      | 322,248    | ( 537)                                         | 28,703                                                                | -                    | -           | 350,414      |
| L1  | 庫藏股買回 (附註二十)                        | -              | -          | -          | -                      | -          | -                                              | -                                                                     | -                    | ( 48,064)   | ( 48,064)    |
| Q1  | 處分透過其他綜合損益按公允價值衡量<br>之權益工具 (附註八及二十) | -              | -          | -          | -                      | 8,389      | -                                              | ( 8,389)                                                              | -                    | -           | -            |
| Z1  | 109 年 12 月 31 日餘額                   | 31,318         | 313,180    | 634,551    | 92,583                 | 493,824    | ( 604)                                         | 23,564                                                                | -                    | ( 48,064)   | 1,509,034    |
| B1  | 109 年度盈餘分配<br>法定盈餘公積                | -              | -          | -          | 33,064                 | ( 33,064)  | -                                              | -                                                                     | -                    | -           | -            |
| B5  | 現金股利                                | -              | -          | -          | -                      | ( 248,856) | -                                              | -                                                                     | -                    | -           | ( 248,856)   |
| D1  | 110 年度淨利                            | -              | -          | -          | -                      | 252,637    | -                                              | -                                                                     | -                    | -           | 252,637      |
| D3  | 110 年度稅後其他綜合損益 (附註二十)               | -              | -          | -          | -                      | -          | ( 334)                                         | 32,972                                                                | -                    | -           | 32,638       |
| D5  | 110 年度綜合損益總額                        | -              | -          | -          | -                      | 252,637    | ( 334)                                         | 32,972                                                                | -                    | -           | 285,275      |
| N1  | 發行限制員工權利股票                          | 288            | 2,880      | 93,168     | -                      | -          | -                                              | -                                                                     | ( 67,248)            | -           | 28,800       |
| N1  | 限制員工權利股票酬勞成本                        | -              | -          | -          | -                      | -          | -                                              | -                                                                     | 9,340                | -           | 9,340        |
| Q1  | 處分透過其他綜合損益按公允價值衡量<br>之權益工具 (附註八及二十) | -              | -          | -          | -                      | 49,936     | -                                              | ( 49,936)                                                             | -                    | -           | -            |
| Z1  | 110 年 12 月 31 日餘額                   | 31,606         | \$ 316,060 | \$ 727,719 | \$ 125,647             | \$ 514,477 | (\$ 938)                                       | \$ 6,600                                                              | (\$ 57,908)          | (\$ 48,064) | \$ 1,583,593 |

後附之附註係本個體財務報告之一部分。

董事長：陳慧玲



經理人：張原熏



會計主管：羅麗美



円星科技股份有限公司

個體現金流量表

民國 110 年及 109 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

| 代 碼    |                            | 110年度      | 109年度      |
|--------|----------------------------|------------|------------|
|        | 營業活動之現金流量                  |            |            |
| A10000 | 本年度稅前淨利                    | \$ 293,117 | \$ 375,697 |
| A20010 | 收益費損項目                     |            |            |
| A20100 | 折舊費用                       | 35,541     | 38,114     |
| A20200 | 攤銷費用                       | 3,686      | 2,783      |
| A20300 | 預期信用減損損失                   | 3,665      | 1,725      |
| A20400 | 透過損益按公允價值衡量金融<br>資產及負債之淨利益 | ( 1,293)   | ( 1,548)   |
| A20900 | 財務成本                       | 1,900      | 87         |
| A21200 | 利息收入                       | ( 1,376)   | ( 6,802)   |
| A21900 | 限制員工權利股票酬勞成本               | 9,340      | -          |
| A22400 | 採用權益法認列之子公司損益<br>之份額       | ( 744)     | ( 734)     |
| A22500 | 處分及報廢不動產、廠房及設<br>備損失（利益）   | 3,479      | ( 867)     |
| A24100 | 未實現外幣兌換（利益）損失              | ( 15,126)  | 21,512     |
| A30000 | 營業資產及負債之淨變動數               |            |            |
| A31150 | 應收帳款                       | ( 39,335)  | 1,373      |
| A31160 | 應收帳款-關係人                   | ( 16,593)  | ( 83,013)  |
| A31180 | 其他應收款                      | ( 1,259)   | 393        |
| A31230 | 預付款項                       | ( 16,598)  | 1,443      |
| A31240 | 其他流動資產                     | ( 7,794)   | ( 36)      |
| A32125 | 合約負債                       | ( 1,165)   | 62,636     |
| A32150 | 應付帳款                       | 2,480      | 992        |
| A32180 | 其他應付款                      | 25,790     | 17,348     |
| A32190 | 其他應付款-關係人                  | ( 151)     | 71         |
| A32230 | 其他流動負債                     | 9,474      | 1,195      |
| A33000 | 營運產生之現金                    | 287,038    | 432,369    |
| A33100 | 收取之利息                      | 1,376      | 6,802      |
| A33300 | 支付之利息                      | ( 1,884)   | ( 87)      |
| A33500 | 支付之所得稅                     | ( 51,784)  | ( 61,534)  |
| AAAA   | 營業活動之淨現金流入                 | 234,746    | 377,550    |

（接次頁）

(承前頁)

| 代 碼    |                            | 110年度      | 109年度      |
|--------|----------------------------|------------|------------|
|        | 投資活動之現金流量                  |            |            |
| B00020 | 處分透過其他綜合損益按公允價值<br>衡量之金融資產 | \$ 53,485  | \$ 10,053  |
| B00040 | 取得按攤銷後成本衡量之金融資產            | ( 108,818) | ( 484,850) |
| B00050 | 處分按攤銷後成本衡量之金融資產            | 241,370    | 318,760    |
| B00100 | 取得透過損益按公允價值衡量之金<br>融資產     | ( 490,664) | ( 415,000) |
| B00200 | 處分透過損益按公允價值衡量之金<br>融資產     | 519,830    | 476,799    |
| B02700 | 取得不動產、廠房及設備                | ( 531,379) | ( 30,141)  |
| B02800 | 處分不動產、廠房及設備價款              | 10         | 867        |
| B03800 | 存出保證金減少(增加)                | 7,563      | ( 156)     |
| B04500 | 購置無形資產                     | ( 3,551)   | ( 8,211)   |
| B06600 | 其他金融資產增加                   | -          | ( 484)     |
| B07100 | 預付設備款增加                    | ( 1,625)   | ( 13,018)  |
| BBBB   | 投資活動之淨現金流出                 | ( 313,779) | ( 145,381) |
|        | 籌資活動之現金流量                  |            |            |
| C01600 | 舉借長期借款                     | 300,000    | -          |
| C01700 | 償還長期借款                     | ( 210,697) | -          |
| C04020 | 租賃本金償還                     | ( 1,933)   | ( 7,652)   |
| C04500 | 發放現金股利                     | ( 248,856) | ( 234,885) |
| C04900 | 庫藏股票買回成本                   | -          | ( 48,064)  |
| C09900 | 發行限制員工權利新股                 | 28,800     | -          |
| CCCC   | 籌資活動之淨現金流出                 | ( 132,686) | ( 290,601) |
| DDDD   | 匯率變動對現金及約當現金之影響            | 3,139      | ( 9,601)   |
| EEEE   | 現金及約當現金淨減少數                | ( 208,580) | ( 68,033)  |
| E00100 | 年初現金及約當現金餘額                | 503,171    | 571,204    |
| E00200 | 年底現金及約當現金餘額                | \$ 294,591 | \$ 503,171 |

後附之附註係本個體財務報告之一部分。

董事長：陳慧玲



經理人：張原熏



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 110 年及 109 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 111 年 2 月 24 日經董事會通過。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

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

適用修正後之金管會認可並發布生效之 IFRSs 將不致造成本公司會計政策之重大變動。

(二) 111 年適用之金管會認可之 IFRSs

| 新發布／修正／修訂準則及解釋                     | 國際會計準則理事會<br>(IASB)發布之生效日 |
|------------------------------------|---------------------------|
| 「IFRSs 2018-2020 之年度改善」            | 2022 年 1 月 1 日(註 1)       |
| IFRS 3 之修正「對觀念架構之引述」               | 2022 年 1 月 1 日(註 2)       |
| IAS 16 之修正「不動產、廠房及設備：達到預定使用狀態前之價款」 | 2022 年 1 月 1 日(註 3)       |
| IAS 37 之修正「虧損性合約－履行合約之成本」          | 2022 年 1 月 1 日(註 4)       |

註 1：IFRS 9 之修正適用於 2022 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間所發生之金融負債之交換或條款修改；IAS 41「農業」之修正適用於 2022 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間之公允

價值衡量；IFRS 1「首次採用 IFRSs」之修正係追溯適用於 2022 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間。

註 2：收購日在年度報導期間開始於 2022 年 1 月 1 日以後之企業合併適用此項修正。

註 3：於 2021 年 1 月 1 日以後始達管理階層預期運作方式之必要地點及狀態之廠房、不動產及設備適用此項修正。

註 4：於 2022 年 1 月 1 日尚未履行所有義務之合約適用此項修正。

截至本個體財務報告通過發布日止，本公司評估其他準則、解釋之修正將不致對財務狀況與財務績效造成重大影響。

### (三) IASB 已發布但尚未經金管會認可並發布生效之 IFRSs

| 新發布／修正／修訂準則及解釋                              | IASB 發布之生效日(註1)      |
|---------------------------------------------|----------------------|
| IFRS 10 及 IAS 28 之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」 | 未 定                  |
| IFRS 17「保險合約」                               | 2023 年 1 月 1 日       |
| IFRS 17 之修正                                 | 2023 年 1 月 1 日       |
| IFRS 17 之修正「初次適用 IFRS 17 及 IFRS 9—比較資訊」     | 2023 年 1 月 1 日       |
| IAS 1 之修正「負債分類為流動或非流動」                      | 2023 年 1 月 1 日       |
| IAS 1 之修正「會計政策之揭露」                          | 2023 年 1 月 1 日 (註 2) |
| IAS 8 之修正「會計估計之定義」                          | 2023 年 1 月 1 日 (註 3) |
| IAS 12 之修正「與單一交易所產生之資產及負債有關之遞延所得稅」          | 2023 年 1 月 1 日 (註 4) |

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報導期間生效。

註 2：於 2023 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間推延適用此項修正。

註 3：於 2023 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間所發生之會計估計變動及會計政策變動適用此項修正。

註 4：除於 2022 年 1 月 1 日就租賃及除役義務之暫時性差異認列遞延所得稅外，該修正係適用於 2022 年 1 月 1 日以後所發生之交易。

截至本個體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。

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。

於編製個體財務報告時，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，本公司至少於每一年度結束日對估計耐用年限、殘值及攤銷方法進行檢視，並推延適用會計估計變動之影響。

##### 2. 除 列

無形資產除列時，淨處分價款與該資產帳面金額間之差額係認列於當期損益。

#### (八) 不動產、廠房及設備、使用權資產及無形資產相關資產之減損

本公司於每一資產負債表日評估是否有任何跡象顯示不動產、廠房及設備、使用權資產及無形資產可能已減損。若有任一減損跡

象存在，則估計該資產之可回收金額。倘無法估計個別資產之可回收金額，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未可供使用之無形資產，至少每年及有減損跡象時進行減損測試。

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

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

#### (九) 金融工具

金融資產與金融負債於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與透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資。

##### A. 透過損益按公允價值衡量之金融資產

透過損益按公允價值衡量之金融資產係強制透過損益按公允價值衡量之金融資產。強制透過損益按公允價值衡量之金融資產包括未指定透過其他綜合損益按公允

價值衡量之權益工具投資，及不符合分類為按攤銷後成本衡量或透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資。

透過損益按公允價值衡量之金融資產係按公允價值衡量，其再衡量產生之利益或損失係認列於其他利益及損失。公允價值之決定方式請參閱附註二八。

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

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。

## (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

### 給與員工之限制員工權利股票

限制員工權利股票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，並同時調整其他權益（員工未賺得酬勞）。若其於給與日立即既得，係於給與日全數認列費用。

本公司發行限制員工權利股票時，係於給與日認列其他權益（員工未賺得酬勞），並同時調整資本公積—限制員工權利股票。若屬有償發行，且約定員工離職時須退還價款者，應認列相關應付款。若員工於既得期間內離職無須返還已領取之股利，於宣告發放股利時認列費用，並同時調整保留盈餘及資本公積—限制員工權利股票。

本公司於每一資產負債表日修正預期既得之限制員工權利股票估計數量。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—限制員工權利股票。

## (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

本公司依中華民國所制定之法規決定當期所得（損失），據以計算應付（可回收）之所得稅。

依中華民國所得稅法規定計算之未分配盈餘加徵所得稅，係於股東會決議年度認列。

以前年度應付所得稅之調整，列入當期所得稅。

## 2. 遞延所得稅

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

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

與投資子公司相關之應課稅暫時性差異皆認列遞延所得稅負債，惟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。與此類投資有關之可減除暫時性差異，僅於其很有可能有足夠課稅所得用以實現暫時性差異，且於可預見之未來預期將迴轉的範圍內，予以認列遞延所得稅資產。

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

遞延所得稅資產及負債係以預期負債清償或資產實現當期之稅率衡量，該稅率係以資產負債表日已立法或已實質性立法之稅率及稅法為基礎。遞延所得稅負債及資產之衡量係反映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。

本公司將新型冠狀病毒肺炎疫情近期在我國之發展及對經濟環境可能之影響，納入對現金流量推估、成長率、折現率、獲利能力等相關重大會計估計之考量，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機率及違約損失率之假設。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本公司預期，則可能會產生重大減損損失。

## 六、現金及約當現金

|                      | 110年12月31日       | 109年12月31日       |
|----------------------|------------------|------------------|
| 庫存現金及週轉金             | \$ 40            | \$ 70            |
| 銀行支票及活期存款            | 294,551          | 255,621          |
| 約當現金（原始到期日在3個月以內之投資） |                  |                  |
| 銀行定期存款               | -                | 247,480          |
|                      | <u>\$294,591</u> | <u>\$503,171</u> |

銀行存款於資產負債表日之市場利率區間如下：

|      | 110年12月31日    | 109年12月31日    |
|------|---------------|---------------|
| 銀行存款 | 0.010%~0.030% | 0.010%~0.405% |

七、透過損益按公允價值衡量之金融資產

|               | 110年12月31日       | 109年12月31日       |
|---------------|------------------|------------------|
| <u>流動</u>     |                  |                  |
| 強制透過損益按公允價值衡量 |                  |                  |
| 非衍生金融資產       |                  |                  |
| 一基金受益憑證       | \$391,041        | \$444,616        |
| 一國內上市（櫃）股票    | <u>25,702</u>    | <u>-</u>         |
|               | <u>\$416,743</u> | <u>\$444,616</u> |

八、透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

權益工具投資

|            | 110年12月31日      | 109年12月31日       |
|------------|-----------------|------------------|
| <u>非流動</u> |                 |                  |
| 國內投資       |                 |                  |
| 上市（櫃）及興櫃股票 |                 |                  |
| 芯測科技股份有限公司 |                 |                  |
| 普通股        | <u>\$ 7,487</u> | <u>\$ 28,000</u> |

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。

本公司考量投資策略出售部分透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資，於110年度相關資訊如下：

|           | 110年度             |
|-----------|-------------------|
| 年初餘額      | \$ 28,000         |
| 認列於其他綜合損益 | 32,972            |
| 處分        | ( <u>53,485</u> ) |
| 年底餘額      | <u>\$ 7,487</u>   |

九、按攤銷後成本衡量之金融資產

|             | 110年12月31日  | 109年12月31日       |
|-------------|-------------|------------------|
| <u>流動</u>   |             |                  |
| 國內投資        |             |                  |
| 原始到期日超過3個月之 |             |                  |
| 定期存款（註1）    | <u>\$ -</u> | <u>\$227,840</u> |

（接次頁）

(承前頁)

|            | 110年12月31日       | 109年12月31日  |
|------------|------------------|-------------|
| <u>非流動</u> |                  |             |
| 國外投資       |                  |             |
| 國外公司債(註2)  | <u>\$106,422</u> | <u>\$ -</u> |

註1：截至109年12月31日止，原始到期日超過3個月之定期存款利率區間為0.325%~0.520%。

註2：本公司110年9月及10月分別以53,664仟元及26,254仟元購買APPLE INC.發行之公司債，到期日為139年8月20日，其票面利率為2.400%；110年10月以28,905仟元購買墨西哥石油公司債，到期日為115年1月23日，其票面利率為4.500%。

註3：按攤銷後成本衡量之金融資產相關信用風險管理及減損評估資訊，請參閱附註二八。

#### 十、應收帳款

|             | 110年12月31日       | 109年12月31日       |
|-------------|------------------|------------------|
| <u>應收帳款</u> |                  |                  |
| 按攤銷後成本衡量    |                  |                  |
| 總帳面價值       | \$221,815        | \$181,630        |
| 減：備抵損失      | ( <u>8,465</u> ) | ( <u>4,711</u> ) |
|             | <u>\$213,350</u> | <u>\$176,919</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，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：

#### 110 年 12 月 31 日

|                  | 未逾期               | 逾期 1~60 天        | 逾期 61~120 天     | 逾期 121~180 天    | 逾期 181~365 天 | 逾期超過 365 天  | 合計                |
|------------------|-------------------|------------------|-----------------|-----------------|--------------|-------------|-------------------|
| 預期信用損失率          | 0%~0.77%          | 0%~14.91%        | 0%~17.01%       | 0%~21.25%       | -            | 0%~100%     |                   |
| 總帳面金額            | \$ 185,283        | \$ 18,254        | \$ 11,275       | \$ 5,840        | \$ -         | \$ 1,163    | \$ 221,815        |
| 備抵損失（存續期間預期信用損失） | ( 1,421 )         | ( 2,722 )        | ( 1,918 )       | ( 1,241 )       | -            | ( 1,163 )   | ( 8,465 )         |
| 攤銷後成本            | <u>\$ 183,862</u> | <u>\$ 15,532</u> | <u>\$ 9,357</u> | <u>\$ 4,599</u> | <u>\$ -</u>  | <u>\$ -</u> | <u>\$ 213,350</u> |

#### 109 年 12 月 31 日

|                  | 未逾期              | 逾期 1~60 天        | 逾期 61~120 天     | 逾期 121~180 天    | 逾期 181~365 天  | 逾期超過 365 天  | 合計                |
|------------------|------------------|------------------|-----------------|-----------------|---------------|-------------|-------------------|
| 預期信用損失率          | 0%~0.37%         | 0%~1.63%         | 0%~5.81%        | 0%~12.17%       | 0%~13.99%     | 0%~100%     |                   |
| 總帳面金額            | \$ 94,374        | \$ 73,315        | \$ 7,348        | \$ 4,101        | \$ 293        | \$ 2,199    | \$ 181,630        |
| 備抵損失（存續期間預期信用損失） | ( 350 )          | ( 1,195 )        | ( 427 )         | ( 499 )         | ( 41 )        | ( 2,199 )   | ( 4,711 )         |
| 攤銷後成本            | <u>\$ 94,024</u> | <u>\$ 72,120</u> | <u>\$ 6,921</u> | <u>\$ 3,602</u> | <u>\$ 252</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ 176,919</u> |

應收帳款備抵損失之變動資訊如下：

|             | 110年度           | 109年度           |
|-------------|-----------------|-----------------|
| 年初餘額        | \$ 4,711        | \$ 2,820        |
| 加：本年度提列減損損失 | 3,665           | 1,725           |
| 外幣換算差額      | 89              | 166             |
| 年底餘額        | <u>\$ 8,465</u> | <u>\$ 4,711</u> |

## 十一、採用權益法之投資

|                           | 110年12月31日       | 109年12月31日       |
|---------------------------|------------------|------------------|
| 投資子公司                     |                  |                  |
| —M31 Technology USA, INC. | \$ 14,317        | \$ 13,632        |
| —Sirius Venture Ltd.      | <u>2,110</u>     | <u>2,468</u>     |
|                           | <u>\$ 16,427</u> | <u>\$ 16,100</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 |            |
|--------------------------|-------------------------|------------|
|                          | 110年12月31日              | 109年12月31日 |
| M31 Technology USA, INC. | 100%                    | 100%       |
| Sirius Venture Ltd.      | 100%                    | 100%       |

110 及 109 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。

## 十二、不動產、廠房及設備

### 自 用

|                   | 土 地               | 房屋及建築             | 生 財 器 具          | 租 賃 改 良          | 其 他 設 備           | 合 計               |
|-------------------|-------------------|-------------------|------------------|------------------|-------------------|-------------------|
| <u>成 本</u>        |                   |                   |                  |                  |                   |                   |
| 110 年 1 月 1 日餘額   | \$ 98,853         | \$ -              | \$ 69,350        | \$ 10,890        | \$ 98,234         | \$ 277,327        |
| 增 添               | 126,440           | 378,443           | 5,407            | -                | 13,264            | 523,554           |
| 處 分               | -                 | -                 | -                | ( 10,890)        | ( 84)             | ( 10,974)         |
| 重 分 類             | -                 | 13,018            | -                | -                | -                 | 13,018            |
| 110 年 12 月 31 日餘額 | <u>\$ 225,293</u> | <u>\$ 391,461</u> | <u>\$ 74,757</u> | <u>\$ -</u>      | <u>\$ 111,414</u> | <u>\$ 802,925</u> |
| <u>累計折舊</u>       |                   |                   |                  |                  |                   |                   |
| 110 年 1 月 1 日餘額   | \$ -              | \$ -              | \$ 52,015        | \$ 6,100         | \$ 44,226         | \$ 102,341        |
| 折舊費用              | -                 | 6,312             | 6,397            | 1,346            | 19,584            | 33,639            |
| 處 分               | -                 | -                 | -                | ( 7,446)         | ( 39)             | ( 7,485)          |
| 110 年 12 月 31 日餘額 | <u>\$ -</u>       | <u>\$ 6,312</u>   | <u>\$ 58,412</u> | <u>\$ -</u>      | <u>\$ 63,771</u>  | <u>\$ 128,495</u> |
| 110 年 12 月 31 日淨額 | <u>\$ 225,293</u> | <u>\$ 385,149</u> | <u>\$ 16,345</u> | <u>\$ -</u>      | <u>\$ 47,643</u>  | <u>\$ 674,430</u> |
| <u>成 本</u>        |                   |                   |                  |                  |                   |                   |
| 109 年 1 月 1 日餘額   | \$ 98,853         | \$ -              | \$ 70,509        | \$ 23,433        | \$ 78,865         | \$ 271,660        |
| 增 添               | -                 | -                 | 866              | -                | 35,786            | 36,652            |
| 處 分               | -                 | -                 | ( 2,025)         | ( 12,543)        | ( 16,417)         | ( 30,985)         |
| 109 年 12 月 31 日餘額 | <u>\$ 98,853</u>  | <u>\$ -</u>       | <u>\$ 69,350</u> | <u>\$ 10,890</u> | <u>\$ 98,234</u>  | <u>\$ 277,327</u> |
| <u>累計折舊</u>       |                   |                   |                  |                  |                   |                   |
| 109 年 1 月 1 日餘額   | \$ -              | \$ -              | \$ 46,308        | \$ 14,604        | \$ 41,907         | \$ 102,819        |
| 折舊費用              | -                 | -                 | 7,732            | 4,039            | 18,736            | 30,507            |
| 處 分               | -                 | -                 | ( 2,025)         | ( 12,543)        | ( 16,417)         | ( 30,985)         |
| 109 年 12 月 31 日餘額 | <u>\$ -</u>       | <u>\$ -</u>       | <u>\$ 52,015</u> | <u>\$ 6,100</u>  | <u>\$ 44,226</u>  | <u>\$ 102,341</u> |
| 109 年 12 月 31 日淨額 | <u>\$ 98,853</u>  | <u>\$ -</u>       | <u>\$ 17,335</u> | <u>\$ 4,790</u>  | <u>\$ 54,008</u>  | <u>\$ 174,986</u> |

於 110 及 109 年度並未認列或迴轉減損損失。

折舊費用係以直線基礎按下列耐用年數計提：

|       |          |
|-------|----------|
| 房屋及建築 | 5 至 50 年 |
| 生財器具  | 3 至 5 年  |
| 租賃改良  | 3 年      |
| 其他設備  | 3 年      |

### 十三、租賃協議

#### (一) 使用權資產

|            | 110年12月31日 | 109年12月31日 |
|------------|------------|------------|
| 使用權資產帳面金額  |            |            |
| 房屋及建築      | \$ -       | \$ 1,902   |
|            |            |            |
|            | 110年度      | 109年度      |
| 使用權資產之折舊費用 |            |            |
| 房屋及建築      | \$ 1,902   | \$ 7,607   |

#### (二) 租賃負債

|          | 110年12月31日 | 109年12月31日 |
|----------|------------|------------|
| 租賃負債帳面金額 |            |            |
| 流動       | \$ -       | \$ 1,933   |

租賃負債之折現率區間如下：

|       | 110年12月31日 | 109年12月31日 |
|-------|------------|------------|
| 房屋及建築 | 1.60%      | 1.60%      |

#### (三) 其他租賃資訊

|             | 110年度       | 109年度      |
|-------------|-------------|------------|
| 短期租賃費用      | \$ 24,959   | \$ 1,215   |
| 租賃之現金（流出）總額 | (\$ 26,895) | (\$ 8,954) |

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。

租賃期間於資產負債表日後開始之所有承租承諾如下：

|      | 110年12月31日    | 109年12月31日       |
|------|---------------|------------------|
| 承租承諾 | <u>\$ 149</u> | <u>\$ 16,101</u> |

#### 十四、無形資產

|                   | 電 腦 軟 體          |
|-------------------|------------------|
| <u>成 本</u>        |                  |
| 110 年 1 月 1 日餘額   | \$ 16,677        |
| 單獨取得              | <u>3,551</u>     |
| 110 年 12 月 31 日餘額 | <u>\$ 20,228</u> |
| <u>累計攤銷</u>       |                  |
| 110 年 1 月 1 日餘額   | \$ 8,902         |
| 攤銷費用              | <u>3,686</u>     |
| 110 年 12 月 31 日餘額 | <u>\$ 12,588</u> |
| 110 年 12 月 31 日淨額 | <u>\$ 7,640</u>  |
| <u>成 本</u>        |                  |
| 109 年 1 月 1 日餘額   | \$ 8,466         |
| 單獨取得              | <u>8,211</u>     |
| 109 年 12 月 31 日餘額 | <u>\$ 16,677</u> |
| <u>累計攤銷</u>       |                  |
| 109 年 1 月 1 日餘額   | \$ 6,119         |
| 攤銷費用              | <u>2,783</u>     |
| 109 年 12 月 31 日餘額 | <u>\$ 8,902</u>  |
| 109 年 12 月 31 日淨額 | <u>\$ 7,775</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：

|        | 110年度           | 109年度           |
|--------|-----------------|-----------------|
| 管理費用   | \$ 1,212        | \$ 337          |
| 研究發展費用 | <u>2,474</u>    | <u>2,446</u>    |
|        | <u>\$ 3,686</u> | <u>\$ 2,783</u> |

## 十五、其他資產

|                    | 110年12月31日       | 109年12月31日       |
|--------------------|------------------|------------------|
| <u>流動</u>          |                  |                  |
| 預付款項               | \$ 32,298        | \$ 15,700        |
| 存出保證金              | 424              | 7,987            |
| 其他金融資產－受限制資產（附註三十） | -                | 484              |
| 其他                 | 8,315            | 37               |
|                    | <u>\$ 41,037</u> | <u>\$ 24,208</u> |
| <u>非流動</u>         |                  |                  |
| 預付設備款              | <u>\$ 1,625</u>  | <u>\$ 13,018</u> |

資產負債表日之市場利率區間如下：

|              | 110年12月31日 | 109年12月31日 |
|--------------|------------|------------|
| 其他金融資產－受限制資產 | -          | 0.25%      |

## 十六、借 款

### 長期借款

|                   | 110年12月31日       | 109年12月31日  |
|-------------------|------------------|-------------|
| <u>擔保借款（附註三十）</u> |                  |             |
| 銀行借款              | \$ 89,303        | \$ -        |
| 減：列為一年內到期部分       | ( 5,821)         | -           |
| 長期借款              | <u>\$ 83,482</u> | <u>\$ -</u> |

本公司於 110 年 3 月取得新動撥之銀行借款 300,000 仟元，借款利率為 1.10%，分 15 年按月償還，此次動撥金額係用於購買土地、房屋及建築，部分借款已提前償還。

## 十七、應付帳款

|             | 110年12月31日      | 109年12月31日      |
|-------------|-----------------|-----------------|
| <u>應付帳款</u> |                 |                 |
| 因營業而發生      | <u>\$ 5,606</u> | <u>\$ 3,085</u> |



## 十八、其他負債

|           | 110年12月31日       | 109年12月31日       |
|-----------|------------------|------------------|
| <u>流動</u> |                  |                  |
| 其他應付款     |                  |                  |
| 應付薪資及獎金   | \$ 95,603        | \$ 86,735        |
| 應付休假給付    | 7,880            | 5,782            |
| 應付投資款     | 7,672            | -                |
| 應付退休金     | 3,591            | 3,031            |
| 應付保險費     | 3,535            | 2,821            |
| 應付營業稅     | 2,528            | 1,101            |
| 應付設備款     | 2,386            | 10,211           |
| 應付勞務費     | 1,667            | 1,160            |
| 應付稅捐      | 157              | 218              |
| 其    他    | 6,466            | 2,439            |
|           | <u>\$131,485</u> | <u>\$113,498</u> |
| 其他負債      |                  |                  |
| 暫收款       | \$ 8,304         | \$ -             |
| 代收款       | 8,035            | 6,809            |
|           | <u>\$ 16,339</u> | <u>\$ 6,809</u>  |

## 十九、退職後福利計畫

本公司所適用「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

|                      | 110年12月31日       | 109年12月31日       |
|----------------------|------------------|------------------|
| 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<br>（仟股） | <u>31,606</u>    | <u>31,318</u>    |
| 已發行股本                | <u>\$316,060</u> | <u>\$313,180</u> |

(二) 資本公積

|              | 110年12月31日       | 109年12月31日       |
|--------------|------------------|------------------|
| 得用以彌補虧損、發放   |                  |                  |
| 現金或撥充股本(1)   |                  |                  |
| 股票發行溢價       | \$630,511        | \$630,511        |
| 員工認股權轉換溢價(2) | 4,040            | 4,040            |
| 不得作為任何用途     |                  |                  |
| 限制員工權利股票     | 93,168           | -                |
|              | <u>\$727,719</u> | <u>\$634,551</u> |

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

(三) 保留盈餘及股利政策

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

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

本公司章程規定之員工及董事酬勞分派政策，參閱附註二二之(七)員工酬勞及董事酬勞。

另依據本公司章程規定，現金股利分派之比例不低於擬發行股利總額 10%。

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

本公司於 110 年 8 月 5 日及 109 年 5 月 29 日舉行股東常會，分別決議通過 109 及 108 年度盈餘分配案如下：

|           | 109 年度           | 108 年度           |
|-----------|------------------|------------------|
| 法定盈餘公積    | <u>\$ 33,064</u> | <u>\$ 30,856</u> |
| 現金股利      | <u>\$248,856</u> | <u>\$234,885</u> |
| 每股現金股利（元） | \$ 8.0           | \$ 7.5           |

本公司 111 年 2 月 24 日董事會擬議 110 年度盈餘分配案如下：

|           | 110 年度           |
|-----------|------------------|
| 法定盈餘公積    | <u>\$ 30,257</u> |
| 現金股利      | <u>\$197,782</u> |
| 每股現金股利（元） | \$ 6.3           |

有關 110 年度之盈餘分配案尚待預計於 111 年 5 月 26 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

|                                | 110年度           | 109年度           |
|--------------------------------|-----------------|-----------------|
| 年初餘額                           | <u>(\$ 604)</u> | <u>(\$ 67)</u>  |
| 當年度產生                          |                 |                 |
| 換算國外營運機構<br>淨資產所產生之<br>兌換差額    | ( 417)          | ( 671)          |
| 換算國外營運機構<br>淨資產所產生損<br>益之相關所得稅 | <u>83</u>       | <u>134</u>      |
| 本年度其他綜合損益                      | <u>( 334)</u>   | <u>( 537)</u>   |
| 年底餘額                           | <u>(\$ 938)</u> | <u>(\$ 604)</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

|            | 110年度            | 109年度            |
|------------|------------------|------------------|
| 年初餘額       | <u>\$ 23,564</u> | <u>\$ 3,250</u>  |
| 當年度產生      |                  |                  |
| 未實現損益      |                  |                  |
| 權益工具       | <u>32,972</u>    | <u>28,703</u>    |
| 本年度其他綜合損益  | <u>32,972</u>    | <u>28,703</u>    |
| 處分權益工具累計損益 |                  |                  |
| 移轉至保留盈餘    | <u>( 49,936)</u> | <u>( 8,389)</u>  |
| 年底餘額       | <u>\$ 6,600</u>  | <u>\$ 23,564</u> |

### 3. 員工未賺得酬勞

本公司股東常會於 110 年 8 月 5 日決議發行限制員工權利新股，相關說明參閱附註二五。

|            | 110年度              |
|------------|--------------------|
| 年初餘額       | \$ -               |
| 本年度給與      | ( 67,248)          |
| 認列股份基礎給付費用 | <u>9,340</u>       |
| 年底餘額       | <u>(\$ 57,908)</u> |

### (五) 庫藏股票

| 收 回 原 因           | 轉讓股份予員工<br>( 仟 股 ) |
|-------------------|--------------------|
| 110 年 12 月 31 日股數 | <u>211</u>         |
| 109 年 1 月 1 日股數   | -                  |
| 本年度增加             | <u>211</u>         |
| 109 年 12 月 31 日股數 | <u>211</u>         |

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

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

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

### 二一、收 入

|        | 110年度               | 109年度             |
|--------|---------------------|-------------------|
| 技術服務收入 | \$ 857,993          | \$ 864,628        |
| 權利金收入  | <u>152,918</u>      | <u>113,314</u>    |
|        | <u>\$ 1,010,911</u> | <u>\$ 977,942</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

|                   | 110年12月31日        | 109年12月31日        | 109年1月1日          |
|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| 應收帳款 (附註十)        | <u>\$ 213,350</u> | <u>\$ 176,919</u> | <u>\$ 179,282</u> |
| 應收帳款—關係人 (附註二九)   | <u>\$ 103,708</u> | <u>\$ 86,850</u>  | <u>\$ 4,272</u>   |
| 合約負債—流動<br>技術服務收入 | <u>\$ 89,002</u>  | <u>\$ 90,167</u>  | <u>\$ 27,531</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，110 及 109 年度變動如下：

|                       | 110年度            | 109年度            |
|-----------------------|------------------|------------------|
| 年初餘額                  | <u>\$ 90,167</u> | <u>\$ 27,531</u> |
| 來自年初合約負債於當年度<br>認列為收入 | ( 59,704)        | ( 21,309)        |
| 本年度新增合約負債             | <u>58,539</u>    | <u>83,945</u>    |
| 年底餘額                  | <u>\$ 89,002</u> | <u>\$ 90,167</u> |

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) 利息收入

|               | 110年度           | 109年度           |
|---------------|-----------------|-----------------|
| 按攤銷後成本衡量之金融資產 | <u>\$ 743</u>   | <u>\$ -</u>     |
| 銀行存款          | 582             | 6,724           |
| 押金設算息         | <u>51</u>       | <u>78</u>       |
|               | <u>\$ 1,376</u> | <u>\$ 6,802</u> |

(二) 其他收入

|      | 110年度           | 109年度           |
|------|-----------------|-----------------|
| 其他收入 | <u>\$ 1,806</u> | <u>\$ 1,059</u> |

(三) 其他利益及損失

|                       | 110年度               | 109年度               |
|-----------------------|---------------------|---------------------|
| 透過損益按公允價值衡量金融資產之淨利益   | \$ 1,293            | \$ 1,548            |
| 處分及報廢不動產、廠房及設備淨（損失）利益 | ( 3,479)            | 867                 |
| 淨外幣兌換損失               | ( 18,168)           | ( 51,539)           |
|                       | <u>( \$ 20,354)</u> | <u>( \$ 49,124)</u> |

(四) 財務成本

|         | 110年度           | 109年度        |
|---------|-----------------|--------------|
| 銀行借款利息  | \$ 1,897        | \$ -         |
| 租賃負債之利息 | 3               | 87           |
|         | <u>\$ 1,900</u> | <u>\$ 87</u> |

(五) 折舊及攤銷

|                | 110年度            | 109年度            |
|----------------|------------------|------------------|
| 折舊費用依功能別彙總營業費用 | <u>\$ 35,541</u> | <u>\$ 38,114</u> |
| 攤銷費用依功能別彙總營業費用 | <u>\$ 3,686</u>  | <u>\$ 2,783</u>  |

(六) 員工福利費用

|              | 110年度            | 109年度            |
|--------------|------------------|------------------|
| 短期員工福利       | \$392,319        | \$335,203        |
| 退職後福利        |                  |                  |
| 確定提撥計畫       | 13,645           | 11,617           |
| 股份基礎給付（附註二五） |                  |                  |
| 權益交割         | 9,340            | -                |
| 其他員工福利       |                  |                  |
| 勞健保費用        | 23,248           | 18,255           |
| 其他員工福利       | <u>7,876</u>     | <u>6,376</u>     |
| 員工福利費用合計     | <u>\$446,428</u> | <u>\$371,451</u> |

（接次頁）

(承前頁)

|                | 110年度            | 109年度            |
|----------------|------------------|------------------|
| 依功能別彙總<br>營業費用 | <u>\$446,428</u> | <u>\$371,451</u> |

(七) 員工酬勞及董事酬勞

本公司依章程規定係以當年度扣除分派員工酬勞及董事酬勞前之稅前利益，分別以不低於 1% 及不高於 1.5% 提撥員工酬勞及董事酬勞。110 及 109 年度估列之員工酬勞及董事酬勞分別於 111 年 2 月 24 日及 110 年 2 月 23 日經董事會決議如下：

估列比例

|      | 110年度 | 109年度 |
|------|-------|-------|
| 員工酬勞 | 1.22% | 1.09% |
| 董事酬勞 | 1.22% | 1.09% |

金 額

|      | 110年度           | 109年度           |
|------|-----------------|-----------------|
|      | 現 金             | 現 金             |
| 員工酬勞 | <u>\$ 3,680</u> | <u>\$ 4,200</u> |
| 董事酬勞 | <u>\$ 3,680</u> | <u>\$ 4,200</u> |

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。

109 及 108 年度員工酬勞及董事酬勞之實際配發金額與 109 及 108 年度個體財務報告之認列金額並無差異。

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

(八) 外幣兌換損益

|          | 110年度                | 109年度                |
|----------|----------------------|----------------------|
| 外幣兌換利益總額 | \$ 62,291            | \$ 34,062            |
| 外幣兌換損失總額 | ( 80,459 )           | ( 85,601 )           |
| 淨 損 失    | <u>( \$ 18,168 )</u> | <u>( \$ 51,539 )</u> |

### 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如下：

|             | 110年度            | 109年度            |
|-------------|------------------|------------------|
| 當期所得稅       |                  |                  |
| 本年度產生者      | \$ 39,261        | \$ 52,859        |
| 以前年度之調整     | ( 1,641)         | ( 3,491)         |
| 不可扣抵之境外來源所得 | 582              | 4,033            |
|             | <u>38,202</u>    | <u>53,401</u>    |
| 遞延所得稅       |                  |                  |
| 本年度產生者      | 2,278            | 48               |
| 認列於損益之所得稅費用 | <u>\$ 40,480</u> | <u>\$ 53,449</u> |

會計所得與所得稅費用之調節如下：

|                     | 110年度            | 109年度            |
|---------------------|------------------|------------------|
| 繼續營業單位稅前淨利          | <u>\$293,117</u> | <u>\$375,697</u> |
| 稅前淨利按法定稅率計算之所得稅費用   | \$ 58,624        | \$ 75,140        |
| 免稅所得                | ( 259)           | ( 310)           |
| 不可扣抵之境外來源所得         | 582              | 4,033            |
| 未認列之可減除暫時性差異        | -                | 730              |
| 當期抵用之研發抵減           | ( 16,826)        | ( 22,653)        |
| 以前年度之當期所得稅費用於本年度之調整 | ( <u>1,641</u> ) | ( <u>3,491</u> ) |
| 認列於損益之所得稅費用         | <u>\$ 40,480</u> | <u>\$ 53,449</u> |

#### (二) 認列於其他綜合損益之所得稅

|               | 110年度          | 109年度           |
|---------------|----------------|-----------------|
| 遞延所得稅         |                |                 |
| 當年度產生         |                |                 |
| — 國外營運機構換算    | (\$ 83)        | (\$ 134)        |
| 認列於其他綜合損益之所得稅 | <u>(\$ 83)</u> | <u>(\$ 134)</u> |



(三) 本期所得稅資產與負債

|         | 110年12月31日       | 109年12月31日       |
|---------|------------------|------------------|
| 本期所得稅資產 |                  |                  |
| 預付中國所得稅 | \$ 45,037        | \$ 40,770        |
| 預付國外所得稅 | <u>1,379</u>     | <u>623</u>       |
|         | <u>\$ 46,416</u> | <u>\$ 41,393</u> |
| 本期所得稅負債 |                  |                  |
| 應付所得稅   | <u>\$ 20,302</u> | <u>\$ 28,861</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：

110 年度

|                | 年 初 餘 額         | 認 列 於 損 益         | 認 列 於 其 他<br>綜 合 損 益 | 年 底 餘 額         |
|----------------|-----------------|-------------------|----------------------|-----------------|
| 遞 延 所 得 稅 資 產  |                 |                   |                      |                 |
| 暫時性差異          |                 |                   |                      |                 |
| 無形資產攤銷         | \$ 1,363        | (\$ 119)          | \$ -                 | \$ 1,244        |
| 應付休假給付         | 1,157           | 419               | -                    | 1,576           |
| 權益法之投資損益       | 408             | ( 149)            | -                    | 259             |
| 國外營運機構兌換<br>差額 | 149             | -                 | 83                   | 232             |
| 備抵損失           | 1,038           | 619               | -                    | 1,657           |
| 未實現兌換損失        | <u>3,752</u>    | <u>( 3,048)</u>   | <u>-</u>             | <u>704</u>      |
|                | <u>\$ 7,867</u> | <u>(\$ 2,278)</u> | <u>\$ 83</u>         | <u>\$ 5,672</u> |

109 年度

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

遞 延 所 得 稅 負 債

|                |              |             |                |             |
|----------------|--------------|-------------|----------------|-------------|
| 暫時性差異          |              |             |                |             |
| 國外營運機構兌換<br>差額 | <u>\$ 60</u> | <u>\$ -</u> | <u>(\$ 60)</u> | <u>\$ -</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108年度。本公司截至110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  |          |
|----------|---------|----------|
|          | 110年度   | 109年度    |
| 基本每股盈餘   |         |          |
| 來自繼續營業單位 | \$ 8.12 | \$ 10.34 |
| 稀釋每股盈餘   |         |          |
| 來自繼續營業單位 | \$ 8.11 | \$ 10.34 |

用以計算每股盈餘之淨利及普通股加權平均股數如下：

本年度淨利

|                  | 110年度     | 109年度     |
|------------------|-----------|-----------|
| 用以計算基本及稀釋每股盈餘之淨利 | \$252,637 | \$322,248 |

股    數

|                      | 單位：仟股  |        |
|----------------------|--------|--------|
|                      | 110年度  | 109年度  |
| 用以計算基本每股盈餘之普通股加權平均股數 | 31,107 | 31,166 |
| 具稀釋作用潛在普通股之影響：       |        |        |
| 員工酬勞                 | 11     | 14     |
| 限制員工權利股票             | 46     | -      |
| 用以計算稀釋每股盈餘之普通股加權平均股數 | 31,164 | 31,180 |

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

### 限制員工權利股票

本公司發行限制員工權利新股之相關資訊如下：

| 股東會通過日期   | 董 事 會<br>預計發行 決議給與<br>股 數 股 數 |         | 給 與 日     | 增資基準日     | 實際發行<br>股 數 給 與 日<br>( 仟 股 ) 公 平 價 值 |          |
|-----------|-------------------------------|---------|-----------|-----------|--------------------------------------|----------|
|           | ( 仟 股 )                       | ( 仟 股 ) |           |           | ( 仟 股 )                              |          |
| 110.08.05 | 400                           | 300     | 110.08.27 | 110.09.23 | 288                                  | \$ 333.5 |

本公司股東會於 110 年 8 月 5 日決議發行限制員工權利新股總額 4,000 仟元，計發行 400 仟股，其發行辦法內容如下：

員工獲配限制員工權利新股後，員工任職屆滿且於既得期間該年度績效表現皆達標準，將依下列時程及既得股份比例取得受領新股：

| 既 得 期 間   | 既 得 股 份 比 例 |
|-----------|-------------|
| 自給與日起屆滿二年 | 50%         |
| 自給與日起屆滿三年 | 50%         |

員工未符既得條件或發生繼承時之處理：

(一) 一般離職（自願／退休／資遣／開除／留職停薪）：

其尚未既得之限制員工權利新股，本公司得以發行價格買回（包含其股票股利及其相關權益）。

(二) 因受職業災害殘疾、死亡或一般死亡者：

1. 因受職業災害致身體殘疾而無法繼續任職者，其尚未既得之限制員工權利新股，員工可於離職時全數既得。
2. 因受職業災害致死亡或一般死亡者，其尚未既得之限制員工權利新股，視為全數既得。繼承人於完成法定之必要程序並提供相關證明文件，得以申請領受其應繼承之股份或經處分之權益。

(三) 轉任關係企業：

1. 員工自請轉調關係企業者，本公司得以發行價格買回其尚未既得之限制員工權利新股（包含其股票股利及其相關權益）。
2. 因本公司營運所需，經本公司核定轉任關係企業者，其尚未既得之限制員工權利新股的權利義務不受影響，仍需依本辦法辦理，惟績效表現需以轉任關係企業後之績效標準重新衡量；且既得期間需持續任職關係企業或本公司，否則視為未達既得條

件，本公司得以發行價格買回尚未既得之限制員工權利新股（包含其股票股利及其相關權益）。

(四) 員工發生違反勞動契約或工作規則等重大過失者：

員工自認購本公司給予之限制員工權利新股後，遇有違反本辦法、信託契約、勞動契約、保密契約、公司治理實務守則、誠信經營守則、道德行為準則、資訊安全規則、競業禁止約定及工作規則等情形時，員工尚未既得之股份，本公司得以發行價格買回（包含其股票股利及其相關權益）。

對於本公司依發行價格買回之限制員工權利新股，本公司將辦理註銷。

員工獲配或認購新股後未達成既得條件前股份權利受限制情形如下：

1. 未達既得條件前，員工不得將該限制員工權利新股出售、質押、轉讓、贈與他人、設定，或作其他方式之處分。
2. 未達既得條件前，該限制員工權利新股仍可參與配股與配息。
3. 限制員工權利新股發行後，員工應立即將之交付信託，且於既得條件未達成前，不得以任何理由或方式向受託人請求返還限制員工權利新股。

其他約定事項如下：

限制員工權利新股交付信託期間應由本公司全權代理員工與股票信託機構進行（包括但不限於）信託契約之商議、簽署、修訂、展延、解除與終止，及信託財產之交付、運用及處分指示。

上述限制員工權利新股之授與情形彙總如下：

|                | 110 年 限 制<br>員 工 權 利 新 股<br>單 位 ( 仟 ) |
|----------------|---------------------------------------|
| 110 年度         |                                       |
| 年初流通在外         | -                                     |
| 本年度給與          | 288                                   |
| 年底流通在外         | 288                                   |
| 員工已既得          | -                                     |
| 給與之加權平均公平價值（元） | \$ 333.5                              |

110 年度限制員工權利新股認列之酬勞成本為 9,340 仟元。

## 二六、現金流量資訊

### (一) 非現金交易

除已於其他附註揭露外，本公司於 110 及 109 年度進行下列非現金交易之投資及籌資活動：

本公司於 110 年及 109 年 12 月 31 日取得不動產、廠房及設備 2,386 仟元及 10,211 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

#### 110 年度

|      | 110年1月1日        | 現金流量             | 110年12月31日       |
|------|-----------------|------------------|------------------|
| 租賃負債 | \$ 1,933        | (\$ 1,933)       | \$ -             |
| 長期借款 | -               | 89,303           | 89,303           |
|      | <u>\$ 1,933</u> | <u>\$ 87,370</u> | <u>\$ 89,303</u> |

#### 109 年度

|      | 109年1月1日 | 現金流量       | 109年12月31日 |
|------|----------|------------|------------|
| 租賃負債 | \$ 9,585 | (\$ 7,652) | \$ 1,933   |

## 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

#### 110 年 12 月 31 日

|                     | 帳面金額       | 公允價值<br>第 1 等級 | 公允價值<br>第 2 等級 | 公允價值<br>第 3 等級 | 合計         |
|---------------------|------------|----------------|----------------|----------------|------------|
| 金融資產                |            |                |                |                |            |
| 按攤銷後成本衡量之金融資產－國外公司債 | \$ 106,422 | \$ 104,370     | \$ -           | \$ -           | \$ 104,370 |

(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

110 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            | \$ 391,041        | \$ -        | \$ -        | \$ 391,041        |
| 國內上市（櫃）股票         | 25,702            | -           | -           | 25,702            |
|                   | <u>\$ 416,743</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ 416,743</u> |
| <u>透過其他綜合損益</u>   |                   |             |             |                   |
| <u>  按公允價值衡量之</u> |                   |             |             |                   |
| <u>  金融資產</u>     |                   |             |             |                   |
| 權益工具投資            |                   |             |             |                   |
| －國內上市（櫃）          |                   |             |             |                   |
| 及興櫃股票             | <u>\$ 7,487</u>   | <u>\$ -</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ 7,487</u>   |

109 年 12 月 31 日

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

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

2. 金融工具以第 3 等級公允價值衡量之調節

109 年度

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

### 3. 第 3 等級公允價值衡量之評價技術及輸入值

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

### (三) 金融工具之種類

|                 | 110年12月31日 | 109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   |            |            |
| 價值衡量            | \$ 416,743 | \$ 444,616 |
| 按攤銷後成本衡量（註 1）   | 719,773    | 1,003,340  |
| 透過其他綜合損益按公允價值衡量 |            |            |
| 權益工具投資          | 7,487      | 28,000     |
| <u>金融負債</u>     |            |            |
| 按攤銷後成本衡量（註 2）   | 116,824    | 19,343     |

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（帳列其他流動資產）、存出保證金（帳列其他流動資產）及按攤銷後成本衡量之金融資產—非流動等按攤銷後成本衡量之金融資產。

註 2：餘額係包含應付帳款、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）、其他應付款—關係人及長期借款（包含一年內到期之長期借款）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，參閱附註三一。

##### 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，並將其年底之換算以匯率變動 1%予以調整。下表之正數係表示當美元相對於功能性貨幣升值 1%時，將使稅前淨利增加之金額；當美元相對於功能性貨幣貶值 1%時，其對稅前淨利之影響將為同金額之負數。

|     | 美 元 之 影 響 |          |
|-----|-----------|----------|
|     | 110年度     | 109年度    |
| 損 益 | \$ 6,915  | \$ 6,563 |



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，主係因本年度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：

|           | 110年12月31日 | 109年12月31日 |
|-----------|------------|------------|
| 具公允價值利率風險 |            |            |
| －金融資產     | \$106,422  | \$475,320  |
| －金融負債     | -          | 1,933      |
| 具現金流量利率風險 |            |            |
| －金融資產     | 294,551    | 255,621    |
| －金融負債     | 89,303     | -          |

### 敏感度分析

下列敏感度分析係依衍生及非衍生工具於資產負債表日之利率暴險而決定。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 110 及 109 年度之稅前淨利將增加 2,052 仟元及 2,556 仟元，主因為本公司之浮動利率計息之銀行存款及長期負債變動風險部位。

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及長期借款增加所致。

## (3) 其他價格風險

本公司主要因權益證券投資而產生權益價格暴險。

### 敏感度分析

下列敏感度分析係依資產負債表日之權益價格暴險進行。

若權益價格上漲／下跌 1%，110 及 109 年度稅前淨利將因透過損益按公允價值衡量金融資產之公允價值上升／下跌而分別增加／減少 4,167 仟元及 4,446 仟元。110 及 109 年度稅前其他綜合損益將因透過其他綜合損益按公允價值衡量金融資產之公允價值上升／下跌而將分別增加／減少 75 仟元及 280 仟元。

## 2. 信用風險

信用風險係指交易對方拖欠合約義務而造成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。

按攤銷後成本衡量之金融資產之債務工具投資之信用風險管理如下：

本公司採行之政策係僅投資於信用評等為投資等級以上（含）且於減損評估屬信用風險低之債務工具。信用評等資訊係由獨立評等機構提供。本公司持續追蹤外部評等資訊以監督所投資債務工具之信用風險變化，並同時檢視債券殖利率曲線及債務人重大訊息等其他資訊，以評估債務工具投資自原始認列後信用風險是否顯著增加。

本公司考量外部評等機構提供之各等級歷史違約機率及違約損失率、債務人現時財務狀況與其所處產業之前景預測，以衡量債務工具投資之 12 個月預期信用損失或存續期間預期信用損失。本公司現行信用風險評等機制如下：

| 信用等級 | 定義                       | 預期信用損失認列基礎 | 預期信用損失率 |
|------|--------------------------|------------|---------|
| 正 常  | 債務人之信用風險低，且有充分能力清償合約現金流量 | 12個月預期信用損失 | -       |

本公司之信用風險主要係集中於本公司前 3 大客戶，截至 110 年及 109 年 12 月 31 日止，應收帳款總額來自前述客戶之比率分別為 21% 及 31%。

### 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。

#### (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。

#### 110 年 12 月 31 日

|         | 3 個 月 內          | 3 個月至 1 年       | 1 至 5 年          | 5 年 以 上          |
|---------|------------------|-----------------|------------------|------------------|
| 非衍生金融負債 |                  |                 |                  |                  |
| 無附息負債   | \$ 27,521        | \$ -            | \$ -             | \$ -             |
| 長期借款    | <u>1,449</u>     | <u>4,372</u>    | <u>23,933</u>    | <u>59,549</u>    |
|         | <u>\$ 28,970</u> | <u>\$ 4,372</u> | <u>\$ 23,933</u> | <u>\$ 59,549</u> |

上述金融負債到期分析之進一步資訊如下：

|      | 短 於 1 年         | 1 至 5 年          | 5 年 以 上          |
|------|-----------------|------------------|------------------|
| 長期借款 | <u>\$ 5,821</u> | <u>\$ 23,933</u> | <u>\$ 59,549</u> |

109 年 12 月 31 日

|         | 3 個 月 內          | 3 個 月 至 1 年 | 1 年 以 上     |
|---------|------------------|-------------|-------------|
| 非衍生金融負債 |                  |             |             |
| 無附息負債   | \$ 19,343        | \$ -        | \$ -        |
| 租賃負債    | <u>1,935</u>     | <u>-</u>    | <u>-</u>    |
|         | <u>\$ 21,278</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ -</u> |

上述金融負債到期分析之進一步資訊如下：

|      | 短 於 1 年         | 1 至 5 年     |
|------|-----------------|-------------|
| 租賃負債 | <u>\$ 1,935</u> | <u>\$ -</u> |

(2) 融資額度

|           | 110年12月31日       | 109年12月31日       |
|-----------|------------------|------------------|
| 有擔保銀行借款額度 |                  |                  |
| — 已動用金額   | \$ 89,303        | \$ -             |
| — 未動用金額   | <u>210,697</u>   | <u>300,000</u>   |
|           | <u>\$300,000</u> | <u>\$300,000</u> |

二九、關係人交易

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.<br>(M31 USA) | 子 公 司         |
| Sirius Venture Ltd. (Sirius)          | 子 公 司         |
| 元星智財(上海)信息科技有限公司<br>(元星智財公司)          | 孫 公 司         |
| 上海奎芯集成電路設計有限公司<br>(上海奎芯公司)            | 實質關係人         |

(二) 營業收入

| 帳 列 項 目 | 關 係 人 類 別 / 名 稱 | 110年度             | 109年度             |
|---------|-----------------|-------------------|-------------------|
| 勞務收入    | 子 公 司           |                   |                   |
|         | M31 USA         | \$ 87,132         | \$ 195,020        |
|         | 實質關係人           |                   |                   |
|         | 上海奎芯公司          | <u>47,262</u>     | <u>-</u>          |
|         |                 | <u>\$ 134,394</u> | <u>\$ 195,020</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 60 天。110 及 109 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

| 帳 列 項 目 | 關 係 人 類 別 / 名 稱 | 110年12月31日        | 109年12月31日       |
|---------|-----------------|-------------------|------------------|
| 應收帳款    | 子 公 司           |                   |                  |
|         | M31 USA         | \$ 56,652         | \$ 86,850        |
|         | 實質關係人           |                   |                  |
|         | 上海奎芯公司          | <u>47,056</u>     | <u>-</u>         |
|         |                 | <u>\$ 103,708</u> | <u>\$ 86,850</u> |
| 其他應收款   | 子 公 司           |                   |                  |
|         | Sirius          | <u>\$ -</u>       | <u>\$ 34</u>     |

流通在外之應收關係人款項未收取保證。110 及 109 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 / 名 稱 | 110年12月31日      | 109年12月31日      |
|---------|-----------------|-----------------|-----------------|
| 其他應付款   | 子 公 司           | <u>\$ 1,196</u> | <u>\$ 1,347</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 / 名 稱 | 性 質  | 110年度            | 109年度            |
|---------|-----------------|------|------------------|------------------|
| 營業費用    | 子 公 司           | 勞務服務 | <u>\$ 24,500</u> | <u>\$ 19,419</u> |
| 營業費用    | 孫 公 司           | 勞務服務 | <u>\$ -</u>      | <u>\$ 813</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

|        | 110年度            | 109年度            |
|--------|------------------|------------------|
| 短期員工福利 | \$ 17,659        | \$ 22,717        |
| 退職後福利  | 318              | 324              |
| 股份基礎給付 | <u>389</u>       | <u>-</u>         |
|        | <u>\$ 18,366</u> | <u>\$ 23,041</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：

|                        | 110年12月31日       | 109年12月31日    |
|------------------------|------------------|---------------|
| 不動產、廠房及設備              | \$423,884        | \$ -          |
| 質押定存單（帳列其他金融資產<br>一流動） | <u>-</u>         | <u>484</u>    |
|                        | <u>\$423,884</u> | <u>\$ 484</u> |

### 三一、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：

110 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            | \$ 25,610   | 27.680 (美元：新台幣) | \$708,885 |
| 人 民 幣          | 5           | 4.344 (人民幣：新台幣) | 22        |
| <u>非貨幣性項目</u>  |             |                 |           |
| 採權益法之子<br>公司   |             |                 |           |
| 美 元            | 593         | 27.680 (美元：新台幣) | 16,427    |
| <u>外 幣 負 債</u> |             |                 |           |
| <u>貨幣性項目</u>   |             |                 |           |
| 美 元            | 629         | 27.680 (美元：新台幣) | 17,411    |

109 年 12 月 31 日

|                | 外 幣 ( 仟 元 ) | 匯 率             | 帳面金額 (仟元) |
|----------------|-------------|-----------------|-----------|
| <u>外 幣 資 產</u> |             |                 |           |
| <u>貨幣性項目</u>   |             |                 |           |
| 美 元            | \$ 23,177   | 28.480 (美元：新台幣) | \$660,081 |
| 人 民 幣          | 61          | 4.377 (人民幣：新台幣) | 267       |
| <u>非貨幣性項目</u>  |             |                 |           |
| 採權益法之子<br>公司   |             |                 |           |
| 美 元            | 565         | 28.480 (美元：新台幣) | 16,100    |

( 接 次 頁 )

(承前頁)

|       | 外幣 ( 仟元 ) | 匯               | 率 | 帳面金額 ( 仟元 ) |
|-------|-----------|-----------------|---|-------------|
| 外幣負債  |           |                 |   |             |
| 貨幣性項目 |           |                 |   |             |
| 美元    | \$ 132    | 28.480 (美元：新台幣) |   | \$ 3,759    |

具重大影響之外幣兌換未實現損益如下：

|    | 110年度           |           | 109年度           |               |
|----|-----------------|-----------|-----------------|---------------|
| 外幣 | 匯               | 率         | 匯               | 率             |
| 美元 | 28.009 (美元：新台幣) | \$ 15,126 | 29.549 (美元：新台幣) | ( \$ 21,512 ) |

### 三二、附註揭露事項

(一) 重大交易事項及(二)轉投資事業相關資訊：

1. 資金貸與他人：無。
2. 為他人背書保證：無。
3. 期末持有有價證券情形（不包含投資子公司、關聯企業及合資控制部分）：附表一。
4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20% 以上：附表二。
5. 取得不動產之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20% 以上：附表三。
6. 處分不動產之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20% 以上：無。
7. 與關係人進、銷貨之金額達新臺幣 1 億元或實收資本額 20% 以上：附表四。
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：附表五。

(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：附表六。

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：附表六。

- (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) 主要股東資訊：股權比例達 5% 以上之股東名稱、持股數額及比例。

| 主 要 股 東 名 稱 | 股 份       |         |
|-------------|-----------|---------|
|             | 持 有 股 數   | 持 股 比 例 |
| 林 孝 平       | 6,604,000 | 20.89%  |
| 陳 慧 玲       | 4,596,000 | 14.54%  |
| 瑞駿投資有限公司    | 1,642,000 | 5.19%   |



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 110 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<br>發 行 人 之 關 係 | 帳 列 科 目                  | 期           |          |           |          | 備 註 |
|-----------|---------------------------------|--------------------------|--------------------------|-------------|----------|-----------|----------|-----|
|           |                                 |                          |                          | 股 數 / 單 位 數 | 帳 面 金 額  | 持 股 比 例 % | 公 允 價 值  |     |
| 本 公 司     | <u>股 票</u><br>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 | 80          | \$ 7,487 | 0.36      | \$ 7,487 | —   |
|           | 富邦金融控股股份有限公司（丙種）                | —                        | 透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動      | 300         | 18,030   | -         | 18,030   | —   |
|           | 開發金融控股股份有限公司（乙種）                | —                        | 透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動      | 800         | 7,672    | -         | 7,672    | —   |
|           | <u>基金受益憑證</u><br>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      | 11,749      | 160,714  | -         | 160,714  | —   |
|           | 日盛貨幣市場基金                        | —                        | 透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動      | 11,354      | 170,170  | -         | 170,170  | —   |
|           | 第一金台灣貨幣市場基金                     | —                        | 透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動      | 3,888       | 60,157   | -         | 60,157   | —   |
|           | <u>公 司 債</u><br>APPLE INC.      | —                        | 按攤銷後成本衡量之金融資產—非流動        | -           | 78,082   | -         | 76,588   | —   |
|           | 墨西哥石油                           | —                        | 按攤銷後成本衡量之金融資產—非流動        | -           | 28,340   | -         | 27,782   | —   |

註：投資子公司相關資訊，請參閱附表五及六。

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 110 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 |
| 本公司    | <u>基金受益憑證</u>            |                     |       |   |    |           |    |        |   |   |            |   |
|        | 台新 1699 貨幣市場基金           | 透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動 | 4,425 |   |    | \$ 60,389 |    | 7,324  |   |   | \$ 100,000 |   |
|        | 日盛貨幣市場基金                 | 透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動 | -     |   |    | -         |    | 20,041 |   |   | 300,000    |   |
|        | 第一金全家福貨幣市場基金             | 透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動 | 1,291 |   |    | 232,149   |    | -      |   |   | -          |   |
|        | 華南永昌鳳翔貨幣市場基金             | 透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動 | 7,144 |   |    | 117,067   |    | 2,441  |   |   | 40,000     |   |
|        | <u>公司債</u><br>APPLE INC. | 按攤銷後成本衡量之金融資產－非流動   | -     |   |    | -         |    | -      |   |   | 78,082     |   |

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

取得不動產之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20%以上

民國 110 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表三

單位：新台幣仟元

| 取得不動產之公司 | 財產名稱     | 事實發生日    | 交易金額       | 價款支付情形     | 交易對象       | 關係 | 交易對象為關係人者，其前次移轉資料 |         |      |     | 價格決定之參考依據 | 取得目的及使用情形 | 其他約定事項 |
|----------|----------|----------|------------|------------|------------|----|-------------------|---------|------|-----|-----------|-----------|--------|
|          |          |          |            |            |            |    | 所有人               | 與發行人之關係 | 移轉日期 | 金額  |           |           |        |
| 本公司      | 土地、房屋及建築 | 110/3/22 | \$ 437,758 | \$ 437,758 | 文生開發股份有限公司 | —  | 不適用               | 不適用     | 不適用  | 不適用 | 雙方議定      | 營運使用      | 無      |

円星科技股份有限公司  
 與關係人進、銷貨之金額達新臺幣 1 億元或實收資本額 20% 以上  
 民國 110 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表四

單位：除另予註明者外  
 ，為新台幣仟元

| 進（銷）貨之公司 | 交易對象名稱                  | 關係   | 交易情形  |           |            |         | 交易條件與一般交易不同之情形及原因 |      | 應收（付）票據、帳款 |                 | 備註 |
|----------|-------------------------|------|-------|-----------|------------|---------|-------------------|------|------------|-----------------|----|
|          |                         |      | 進（銷）貨 | 金額        | 佔總進（銷）貨之比率 | 授信期間    | 單價                | 授信期間 | 餘額         | 佔總應收（付）票據、帳款之比率 |    |
| 本公司      | M31 Technology USA,INC. | 母子公司 | 銷貨    | \$ 87,132 | 8.62       | 30~90 天 | \$ -              | —    | \$ 56,652  | 17.87           | —  |

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

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 110 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表五

單位：除另與註明者外  
 ，為新台幣仟元

| 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<br>本期(損)益 | 本期認列之<br>投資(損)益 | 備 註       |
|--------|---------------------------|---------|-------------|-------------|-----------|-----------|-------|-----------|-----------------|-----------------|-----------|
|        |                           |         |             | 本 期 期 末     | 上 期 期 末   | 股 數 ( 股 ) | 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 | 450,000   | 100   | \$ 14,317 | \$ 1,081        | \$ 1,081        | 子公司，以美元記帳 |
|        | Sirius Venture Ltd.       | 賽席爾共和國  | 投資控股        | 5,364       | 5,364     | 167,000   | 100   | 2,110     | ( 337)          | ( 337)          | 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六。

元星科技股份有限公司  
大陸投資資訊  
民國 110 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表六

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<br>( 註 1 ) | 本 期 期 初<br>自 台 灣 匯 出<br>累 積 投 資 金 額 | 本 期 匯 出 或 收 回 投 資 金 額 | 本 期 期 末<br>自 台 灣 匯 出<br>累 積 投 資 金 額 | 被 投 資 公 司<br>本 期 損 益 | 本 公 司 直 接 或<br>間 接 投 資 之<br>持 股 比 例 | 本 期 認 列<br>投 資 損 益<br>( 註 2 及 3 ) | 期 末 投 資<br>帳 面 金 額<br>( 註 2 及 3 ) | 截 至 本 期 止<br>已 匯 回 投 資 收 益 | 備 註 |
|----------------------|-------------|-----------|--------------------|-------------------------------------|-----------------------|-------------------------------------|----------------------|-------------------------------------|-----------------------------------|-----------------------------------|----------------------------|-----|
| 元星智財(上海)信息<br>科技有限公司 | 產品行銷及技術服務   | USD 100   | (2)                | \$ 3,340                            | \$ -                  | \$ 3,340                            | (\$ 285)             | 100                                 | (\$ 285)                          | \$ 2,011                          | \$ -                       | —   |

2. 赴大陸地區投資限額：

| 本 期 期 末 累 計 自 台 灣 匯 出<br>赴 大 陸 地 區 投 資 金 額 | 經 濟 部 投 審 會<br>核 准 投 資 金 額 | 依 經 濟 部 投 審 會 規 定<br>赴 大 陸 地 區 投 資 限 額 |
|--------------------------------------------|----------------------------|----------------------------------------|
| \$ 3,340                                   | \$ 3,340                   | \$ 950,156                             |

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 110 年度投資損失及 110 年 12 月 31 日之帳面價值。

註 3：係經台灣母公司會計師查核之財務報表計算。

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：無。

## §重要會計項目明細表目錄§

| 項                             | 目 | 編 號 / 索 引 |
|-------------------------------|---|-----------|
| 資產、負債及權益項目明細表                 |   |           |
| 現金及約當現金明細表                    |   | 明細表一      |
| 透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動明細表        |   | 明細表二      |
| 應收帳款明細表                       |   | 明細表三      |
| 其他應收款明細表                      |   | 明細表四      |
| 預付款項明細表                       |   | 明細表五      |
| 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動變動明細表 |   | 明細表六      |
| 按攤銷後成本衡量之金融資產－非流動明細表          |   | 明細表七      |
| 採用權益法之投資變動明細表                 |   | 明細表八      |
| 不動產、廠房及設備變動明細表                |   | 附註十二      |
| 不動產、廠房及設備累計折舊變動明細表            |   | 附註十二      |
| 使用權資產變動明細表                    |   | 明細表九      |
| 使用權資產累計折舊變動明細表                |   | 明細表十      |
| 無形資產變動明細表                     |   | 附註十四      |
| 遞延所得稅資產明細表                    |   | 附註二三      |
| 存出保證金明細表                      |   | 附註十五      |
| 合約負債－流動明細表                    |   | 明細表十一     |
| 應付帳款明細表                       |   | 明細表十二     |
| 其他應付款明細表                      |   | 附註十八      |
| 其他流動負債明細表                     |   | 明細表十三     |
| 遞延所得稅負債明細表                    |   | 附註二三      |
| 損益項目明細表                       |   |           |
| 營業收入明細表                       |   | 明細表十四     |
| 營業費用明細表                       |   | 明細表十五     |
| 營業外收入及支出明細表                   |   | 附註二二      |
| 本期發生之員工福利、折舊、折耗及攤銷費用功能別彙總表    |   | 明細表十六     |

円星科技股份有限公司  
現金及約當現金明細表  
民國 110 年 12 月 31 日

明細表一

單位：新台幣仟元  
；外幣仟元

| 項 目  | 摘 要                                                   | 金 額               |
|------|-------------------------------------------------------|-------------------|
| 現 金  |                                                       |                   |
| 庫存現金 |                                                       | \$ 40             |
| 銀行存款 |                                                       |                   |
| 活期存款 | 台幣帳戶                                                  | 27,159            |
|      | 外幣帳戶（美元 9,659 仟元，匯<br>率 27.680；人民幣 5 仟元，匯<br>率 4.344） | <u>267,392</u>    |
|      |                                                       | <u>\$ 294,591</u> |



円星科技股份有限公司  
 透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動明細表  
 民國 110 年 12 月 31 日

明細表二

單位：新台幣仟元、仟單位

| 金 融 工 具 名 稱 | 摘 要              | 單 位 ( 股 數 ) | 帳 面 金 額           | 公 允 價 值    | 單 價 ( 元 ) | 總 價               |
|-------------|------------------|-------------|-------------------|------------|-----------|-------------------|
| 基金受益憑證      | 台新 1699 貨幣市場基金   | 11,749      | \$ 160,714        | \$ 13.6786 |           | \$ 160,714        |
| 基金受益憑證      | 日盛貨幣市場基金         | 11,354      | 170,170           | 14.9871    |           | 170,170           |
| 基金受益憑證      | 第一金台灣貨幣市場基金      | 3,888       | <u>60,157</u>     | 15.4713    |           | <u>60,157</u>     |
|             |                  |             | <u>\$ 391,041</u> |            |           | <u>\$ 391,041</u> |
| 股 票         | 富邦金融控股股份有限公司（丙種） | 300         | \$ 18,030         | 60.1000    |           | \$ 18,030         |
| 股 票         | 開發金融控股股份有限公司（乙種） | 800         | <u>7,672</u>      | 9.5900     |           | <u>7,672</u>      |
|             |                  |             | <u>\$ 25,702</u>  |            |           | <u>\$ 25,702</u>  |

円星科技股份有限公司

應收帳款明細表

民國 110 年 12 月 31 日

明細表三

單位：新台幣仟元

| 客 戶 名 稱                  | 摘 要    | 金 額               |
|--------------------------|--------|-------------------|
| 非關係人：                    |        |                   |
| A 客戶                     | 技術服務收入 | \$ 24,199         |
| B 客戶                     | 技術服務收入 | 19,065            |
| C 客戶                     | 技術服務收入 | 17,438            |
| 其他（註）                    |        | <u>161,113</u>    |
|                          |        | 221,815           |
| 備抵損失                     |        | ( <u>8,465</u> )  |
|                          |        | <u>\$ 213,350</u> |
| 關係人：                     |        |                   |
| M31 Technology USA, INC. | 技術服務收入 | \$ 56,652         |
| 上海奎芯集成電路設計有限公司           | 技術服務收入 | <u>47,056</u>     |
|                          |        | <u>\$ 103,708</u> |

註：個別客戶餘額未超過本科目餘額 5%。

円星科技股份有限公司

其他應收款明細表

民國 110 年 12 月 31 日

明細表四

單位：新台幣仟元

| 項    | 目 | 摘    | 要 | 金  | 額            |
|------|---|------|---|----|--------------|
| 應收收益 |   | 債券利息 |   | \$ | <u>1,278</u> |

円星科技股份有限公司

預付款項明細表

民國 110 年 12 月 31 日

明細表五

單位：新台幣仟元

| 項    | 目     | 摘 | 要 | 金  | 額             |
|------|-------|---|---|----|---------------|
| 預付費用 |       |   |   |    |               |
|      | 軟體服務費 |   |   | \$ | 25,799        |
|      | 其他（註） |   |   |    | <u>6,499</u>  |
|      |       |   |   | \$ | <u>32,298</u> |

註：各項目餘額皆未達本科目期末餘額 5%。

円星科技股份有限公司

透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動變動明細表

民國 110 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

明細表六

單位：新台幣仟元，仟股

| 被 投 資 公 司 名 稱 | 年 初 |     | 本 年 度 增 加 |        | 本 年 度 減 少 |     | 透 過 其 他 綜 合<br>損 益 按 公 允 價 值<br>衡 量 之 金 融 資 產<br>未 實 現 評 價 損 益 | 年 底    |       |
|---------------|-----|-----|-----------|--------|-----------|-----|----------------------------------------------------------------|--------|-------|
|               | 股   | 數   | 金         | 額      | 股         | 數   | 金                                                              | 額      | 金 額   |
| 芯測科技股份有限公司    |     | 400 | \$        | 28,000 |           | -   | \$                                                             | -      |       |
|               |     |     |           |        |           | 320 | \$                                                             | 53,485 |       |
|               |     |     |           |        |           |     | \$                                                             | 32,972 |       |
|               |     |     |           |        |           |     |                                                                | 80     | \$    |
|               |     |     |           |        |           |     |                                                                |        | 7,487 |

円星科技股份有限公司  
 按攤銷後成本衡量之金融資產－非流動明細表  
 民國 110 年 12 月 31 日

明細表七

單位：新台幣仟元  
 ；外幣仟元

| 項 目           | 摘 要                                                           | 金 額               |
|---------------|---------------------------------------------------------------|-------------------|
| APPLE INC.公司債 | 到期日為 139 年 8 月 20 日，利率<br>2.400%（面額美元 3,000 仟元，<br>匯率 27.680） | \$ 78,082         |
| 墨西哥石油公司債      | 到期日為 115 年 1 月 23 日，利率<br>4.500%（面額美元 1,000 仟元，<br>匯率 27.680） | <u>28,340</u>     |
|               |                                                               | <u>\$ 106,422</u> |

円星科技股份有限公司  
採用權益法之投資變動明細表  
民國 110 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

明細表八

單位：新台幣仟元、仟股

| 被 投 資 公 司 名 稱                       | 年 初 | 金 額              | 本 年 度 增 加 |                 | 本 年 度 減 少 |                   | 年 底 |         | 金 額              | 市 價 或 淨 值 ( 註 1 ) |                  | 提 供 擔 保 或<br>質 押 情 形 |
|-------------------------------------|-----|------------------|-----------|-----------------|-----------|-------------------|-----|---------|------------------|-------------------|------------------|----------------------|
|                                     | 股 數 | 金 額              | 股 數       | 金 額             | 股 數       | 金 額               | 股 數 | 持 股 比 例 |                  | 單 價<br>( 元 / 股 )  | 總 價              |                      |
| M31 Technology USA, INC.<br>( 註 2 ) | 450 | \$ 13,632        | -         | \$ 1,081        | -         | (\$ 396)          | 450 | -       | \$ 14,317        | 31.82             | \$ 14,317        | 無                    |
| Sirius Venture Ltd. ( 註 3 )         | 167 | <u>2,468</u>     | -         | <u>-</u>        | -         | <u>( 358 )</u>    | 167 | -       | <u>2,110</u>     | 12.63             | <u>2,110</u>     | 無                    |
|                                     |     | <u>\$ 16,100</u> |           | <u>\$ 1,081</u> |           | <u>( \$ 754 )</u> |     |         | <u>\$ 16,427</u> |                   | <u>\$ 16,427</u> |                      |

註 1：每股淨值係依被投資公司經會計師查核之 110 年 12 月 31 日股權淨值估計。

註 2：本年度增加係認列採用權益法之子公司損益份額 1,081 仟元；本年度減少係認列國外營運機構財務報表換算之兌換差額 396 仟元。

註 3：本年度減少係認列採用權益法之子公司損益份額 337 仟元及國外營運機構財務報表換算之兌換差額 21 仟元。

月星科技股份有限公司  
 使用權資產變動明細表  
 民國 110 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

明細表九

單位：新台幣仟元

| 項     | 目 | 年 初 餘 額          | 本年度增加額      | 本年度減少額           | 年 底 餘 額     | 備 | 註 |
|-------|---|------------------|-------------|------------------|-------------|---|---|
| 房屋及建築 |   | <u>\$ 17,116</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ 17,116</u> | <u>\$ -</u> | — |   |



円星科技股份有限公司  
 使用權資產累計折舊變動明細表  
 民國 110 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

明細表十

單位：新台幣仟元

| 項     | 目 | 年 初 餘 額          | 本年度增加額          | 本年度減少額           | 年 底 餘 額     | 備 | 註 |
|-------|---|------------------|-----------------|------------------|-------------|---|---|
| 房屋及建築 |   | <u>\$ 15,214</u> | <u>\$ 1,902</u> | <u>\$ 17,116</u> | <u>\$ -</u> | — |   |

円星科技股份有限公司  
 合約負債－流動明細表  
 民國 110 年 12 月 31 日

明細表十一

單位：新台幣仟元

| 廠 商 名 稱 | 摘 要    | 金 額              |
|---------|--------|------------------|
| 非關係人：   |        |                  |
| A 客 戶   | 技術服務收入 | \$ 88,951        |
| 其他（註）   |        | <u>51</u>        |
|         |        | <u>\$ 89,002</u> |

註：個別客戶餘額未超過本科目餘額 5%。

円星科技股份有限公司

應付帳款明細表

民國 110 年 12 月 31 日

明細表十二

單位：新台幣仟元

| 廠 商 名 稱                  | 摘 要   | 金 額             |
|--------------------------|-------|-----------------|
| 非關係人：                    |       |                 |
| A 廠 商                    | 測 試 費 | \$ 5,398        |
| 其他（註）                    |       | <u>208</u>      |
|                          |       | <u>\$ 5,606</u> |
| 關係人：                     |       |                 |
| M31 Technology USA, INC. | 技術服務費 | <u>\$ 1,196</u> |

註：個別廠商餘額未超過本科目餘額 5%。

円星科技股份有限公司  
 其他流動負債明細表  
 民國 110 年 12 月 31 日

明細表十三

單位：新台幣仟元

| 項   | 目    | 摘 | 要 | 金  | 額                |
|-----|------|---|---|----|------------------|
| 代收款 |      |   |   |    |                  |
|     | 代扣稅款 |   |   | \$ | 5,136            |
|     | 健保費  |   |   |    | 1,304            |
|     | 勞退金  |   |   |    | 1,173            |
|     | 勞保費  |   |   |    | <u>422</u>       |
|     | 小計   |   |   |    | 8,035            |
| 暫收款 |      |   |   |    | <u>8,304</u>     |
|     |      |   |   |    | <u>\$ 16,339</u> |

円星科技股份有限公司

營業收入明細表

民國 110 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

明細表十四

單位：新台幣仟元

| 項    | 目 | 摘      | 要 | 金  | 額                   |
|------|---|--------|---|----|---------------------|
| 勞務收入 |   |        |   |    |                     |
|      |   | 技術服務收入 |   | \$ | 857,993             |
|      |   | 權利金收入  |   |    | <u>152,918</u>      |
|      |   |        |   |    | <u>\$ 1,010,911</u> |

円星科技股份有限公司

營業費用明細表

民國 110 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

明細表十五

單位：新台幣仟元

| 項 目          | 推 銷 費 用          | 管 理 費 用          | 研 究 發 展 費 用       |
|--------------|------------------|------------------|-------------------|
| 技術服務費        | \$ 25,764        | \$ -             | \$ -              |
| 薪資支出（含退休金費用） | 18,257           | 44,382           | 352,665           |
| 佣 金 費        | 6,096            | -                | -                 |
| 折 舊          | -                | 11,273           | 24,268            |
| 勞 務 費        | -                | 7,813            | 3,347             |
| 水電瓦斯費        | -                | 7,198            | -                 |
| 軟體使用費        | -                | 596              | 79,298            |
| 其他（註）        | <u>4,077</u>     | <u>28,416</u>    | <u>82,350</u>     |
|              | <u>\$ 54,194</u> | <u>\$ 99,678</u> | <u>\$ 541,928</u> |

註：各項目金額未超過本科目金額 5%。

月星科技股份有限公司  
本期發生之員工福利、折舊及攤銷費用功能別彙總表  
民國 110 及 109 年度

明細表十六

單位：除另予註明者外  
，係新台幣仟元

|          | 110年度       |                   |                   | 109年度       |                   |                   |
|----------|-------------|-------------------|-------------------|-------------|-------------------|-------------------|
|          | 屬於營業<br>成本者 | 屬於營業<br>費用者       | 合 計               | 屬於營業<br>成本者 | 屬於營業<br>費用者       | 合 計               |
| 員工福利費用   |             |                   |                   |             |                   |                   |
| 薪資費用     | \$ -        | \$ 388,575        | \$ 388,575        | \$ -        | \$ 330,927        | \$ 330,927        |
| 勞健保費用    | -           | 23,248            | 23,248            | -           | 18,255            | 18,255            |
| 退休金費用    | -           | 13,645            | 13,645            | -           | 11,617            | 11,617            |
| 股份基礎給付   | -           | 9,340             | 9,340             | -           | -                 | -                 |
| 董事酬金     | -           | 3,744             | 3,744             | -           | 4,276             | 4,276             |
| 其他員工福利費用 | -           | 7,876             | 7,876             | -           | 6,376             | 6,376             |
|          | <u>\$ -</u> | <u>\$ 446,428</u> | <u>\$ 446,428</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ 371,451</u> | <u>\$ 371,451</u> |
| 折舊費用     | <u>\$ -</u> | <u>\$ 35,541</u>  | <u>\$ 35,541</u>  | <u>\$ -</u> | <u>\$ 38,114</u>  | <u>\$ 38,114</u>  |
| 攤銷費用     | <u>\$ -</u> | <u>\$ 3,686</u>   | <u>\$ 3,686</u>   | <u>\$ -</u> | <u>\$ 2,783</u>   | <u>\$ 2,783</u>   |

註 1：110 及 109 年度之每月底平均員工人數分別為 212 人及 183 人，其中未兼任員工之董事人數分別為 6 人及 5 人。

註 2：股票已在證券交易所上市或於證券櫃檯買賣中心上櫃買賣之公司，應增加揭露以下資訊：

- (1) 110 年度平均員工福利費用 2,149 仟元(『110 年度員工福利費用合計數－董事酬金合計數』／『110 年度員工人數－未兼任員工之董事人數』)。  
109 年度平均員工福利費用 2,063 仟元(『109 年度員工福利費用合計數－董事酬金合計數』／『109 年度員工人數－未兼任員工之董事人數』)。
- (2) 110 年度平均員工薪資費用 1,886 仟元 (110 年度薪資費用合計數／『110 年度員工人數－未兼任員工之董事人數』)。  
109 年度平均員工薪資費用 1,859 仟元 (109 年度薪資費用合計數／『109 年度員工人數－未兼任員工之董事人數』)。
- (3) 平均員工薪資費用調整變動情形 1.45%(『110 年度平均員工薪資費用－109 年度平均員工薪資費用』／109 年度平均員工薪資費用)。
- (4) 本公司已於 106 年度成立審計委員會，故 110 及 109 年度並無監察人。
- (5) 請敘明公司薪資報酬政策 (包括董事、經理人及員工)：

本公司之相關薪資報酬政策，參照本公司年終獎金、績效及員工酬勞辦法制定及辦理。

# 台灣省會計師公會會員印鑑證明書

台省財證字第 1110149 號

會員姓名：(1) 黃裕峰

(2) 蔡美貞

事務所名稱：勤業眾信聯合會計師事務所

事務所地址：台北市信義區松仁路 100 號 20 樓

事務所電話：27259988

事務所統一編號：94998251

會員證書字號：(1) 台省會證字第 2350 號

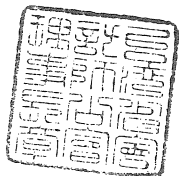
委託人統一編號：53621915

(2) 台省會證字第 3970 號

印鑑證明書用途：辦理丹星科技股份有限公司 110 年度（自民國 110 年 1 月 1 日至 110 年 12 月 31 日）財務報表之查核簽證。

|        |                                                                                     |         |                                                                                       |
|--------|-------------------------------------------------------------------------------------|---------|---------------------------------------------------------------------------------------|
| 簽名式（一） |  | 存會印鑑（一） |  |
| 簽名式（二） |  | 存會印鑑（二） |  |

理事長：



核對人：



中華民國

年

月

日

