

點序科技股份有限公司及子公司

合併財務報告暨會計師查核報告
民國 111 及 110 年度

地址：新竹市公道五路二段83號7樓之1

電話：(03)5736032

§ 目 錄 §

| 項 | 目 頁 | 次 | 財 務 報 告 附 註 編 號 |
|---------------------------|-------------|---|--------------------|
| 一、封 面 | 1 | | - |
| 二、目 錄 | 2 | | - |
| 三、關係企業合併財務報告聲明書 | 3 | | - |
| 四、會計師查核報告 | 4~7 | | - |
| 五、合併資產負債表 | 8 | | - |
| 六、合併綜合損益表 | 9~10 | | - |
| 七、合併權益變動表 | 11 | | - |
| 八、合併現金流量表 | 12~13 | | - |
| 九、合併財務報表附註 | | | |
| (一) 公司沿革 | 14 | | 一 |
| (二) 通過財務報告之日期及程序 | 14 | | 二 |
| (三) 新發布及修訂準則及解釋之適用 | 14~15 | | 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 | 25~26 | | 五 |
| (六) 重要會計項目之說明 | 26~48 | | 六~二九 |
| (七) 關係人交易 | 48 | | 三十 |
| (八) 質抵押之資產 | 49 | | 三一 |
| (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 | 49~50 | | 三二 |
| (十三) 附註揭露事項 | | | |
| 1. 重大交易事項相關資訊 | 50~51、53、54 | | 三三 |
| 2. 轉投資事業相關資訊 | 50、55 | | 三三 |
| 3. 大陸投資資訊 | 50~51、56 | | 三三 |
| 4. 主要股東資訊 | 51 | | 三三 |
| (十四) 部門資訊 | 51~52 | | 三四 |

關係企業合併財務報告聲明書

本公司 111 年度（自 111 年 1 月 1 日至 12 月 31 日止）依「關係企業合併營業報告書關係企業合併財務報表及關係報告書編製準則」應納入編製關係企業合併財務報告之公司與依國際會計準則第 10 號應納入編製母子公司合併財務報告之公司均相同，且關係企業合併財務報告所應揭露相關資訊於前揭母子公司合併財務報告中均已揭露，爰不再另行編製關係企業合併財務報告。

特此聲明

公司名稱：點序科技股份有限公司



負責人：劉 坤 旺



中 華 民 國 112 年 3 月 16 日

會計師查核報告

點序科技股份有限公司 公鑒：

查核意見

點序科技股份有限公司及其子公司民國 111 年及 110 年 12 月 31 日之合併資產負債表，暨民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之合併綜合損益表、合併權益變動表、合併現金流量表，以及合併財務報表附註（包括重大會計政策彙總），業經本會計師查核竣事。

依本會計師之意見，上開合併財務報表在所有重大方面係依照證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告編製，足以允當表達點序科技股份有限公司及其子公司民國 111 年及 110 年 12 月 31 日之合併財務狀況，暨民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之合併財務績效及合併現金流量。

查核意見之基礎

本會計師係依照會計師查核簽證財務報表規則及審計準則執行查核工作。本會計師於該等準則下之責任將於會計師查核合併財務報表之責任段進一步說明。本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已依會計師職業道德規範，與點序科技股份有限公司及其子公司保持超然獨立，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，對點序科技股份有限公司及其子公司民國 111 年度合併財務報表之查核最為重要之事項。該等事項已於查核合併財務報表整體及形成查核意見之過程中予以因應，本會計師並不對該等事項單獨表示意見。

茲對點序科技股份有限公司及其子公司民國 111 年度合併財務報表之關鍵查核事項敘明如下：

關鍵查核事項－銷售收入真實性

點序科技股份有限公司及其子公司積體電路銷售金額係屬重大，相關收入認列政策及資訊，請詳附註四及附註二十。111 年度銷貨收入較前一年度減少，本年度銷售成長且交易金額重大之特定客戶，其銷貨收入真實性之風險較高，故本會計師將該等客戶收入之真實性列為關鍵查核事項。

本會計師對此之查核程序包括針對前述客戶之銷貨交易核對客戶訂單、銷貨發票及帳款收款等相關憑證並發函詢證，以確認營業收入發生之真實性。

其他事項

點序科技股份有限公司業已編製民國 111 及 110 年度之個體財務報表，並經本會計師出具無保留意見之查核報告在案，備供參考。

管理階層與治理單位對合併財務報表之責任

管理階層之責任係依照證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告編製允當表達之合併財務報表，且維持與合併財務報表編製有關之必要內部控制，以確保合併財務報表未存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達。

於編製合併財務報表時，管理階層之責任亦包括評估點序科技股份有限公司及其子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點序科技股份有限公司及其子公司或停止營業，或除清算或停業外別無實際可行之其他方案。

點序科技股份有限公司及其子公司之治理單位（含審計委員會）負有監督財務報導流程之責任。

會計師查核合併財務報表之責任

本會計師查核合併財務報表之目的，係對合併財務報表整體是否存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達取得合理確信，並出具查核報告。合理確信係高度確信，惟依照審計準則執行之查核工作無法保證必能偵出合併財務報表存有之重大不實表達。不實表達可能導因於舞弊或錯誤。如不實表達之個別金額或彙總數可合理預期將影響合併財務報表使用者所作之經濟決策，則被認為具有重大性。

本會計師依照審計準則查核時，運用專業判斷及專業懷疑。本會計師亦執行下列工作：

1. 辨認並評估合併財務報表導因於舞弊或錯誤之重大不實表達風險；對所評估之風險設計及執行適當之因應對策；並取得足夠及適切之查核證據以作為查核意見之基礎。因舞弊可能涉及共謀、偽造、故意遺漏、不實聲明或踰越內部控制，故未偵出導因於舞弊之重大不實表達之風險高於導因於錯誤者。
2. 對與查核攸關之內部控制取得必要之瞭解，以設計當時情況下適當之查核程序，惟其目的非對點序科技股份有限公司及其子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，以及使點序科技股份有限公司及其子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合併財務報表使用者注意合併財務報表之相關揭露，或於該等揭露係屬不適當時修正查核意見。本會計師之結論係以截至查核報告日所取得之查核證據為基礎。惟未來事件或情況可能導致點序科技股份有限公司及其子公司不再具有繼續經營之能力。
5. 評估合併財務報表（包括相關附註）之整體表達、結構及內容，以及合併財務報表是否允當表達相關交易及事件。
6. 對於集團內組成個體之財務資訊取得足夠及適切之查核證據，以對合併財務報表表示意見。本會計師負責集團查核案件之指導、監督及執行，並負責形成集團查核意見。

本會計師與治理單位溝通之事項，包括所規劃之查核範圍及時間，以及重大查核發現（包括於查核過程中所辨認之內部控制顯著缺失）。

本會計師亦向治理單位提供本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已遵循會計師職業道德規範中有關獨立性之聲明，並與治理單位溝通所有可能被認為會影響會計師獨立性之關係及其他事項（包括相關防護措施）。

本會計師從與治理單位溝通之事項中，決定對點序科技股份有限公司及其子公司民國 111 年度合併財務報表查核之關鍵查核事項。本會計師於查核報告中敘明該等事項，除非法令不允許公開揭露特定事項，或在極罕見情況下，本會計師決定不於查核報告中溝通特定事項，因可合理預期此溝通所產生之負面影響大於所增進之公眾利益。

勤業眾信聯合會計師事務所

會計師 方 蘇 立

方蘇立



會計師 葉 東 輝

葉東輝



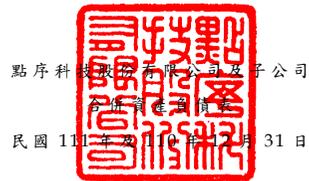
金融監督管理委員會核准文號

金管證六字第 0940161384 號

金融監督管理委員會核准文號

金管證審字第 0980032818 號

中 華 民 國 112 年 3 月 16 日



點序科技股份有限公司及子公司

民國111年及110年12月31日

單位：新台幣仟元

| 代 碼 | 資 產 | 111 年 12 月 31 日 | | 110 年 12 月 31 日 | | 代 碼 | 負 債 及 權 益 | 111 年 12 月 31 日 | | 110 年 12 月 31 日 | |
|------|-------------------------------|-----------------|-----|-----------------|-----|------|---------------------|-----------------|-----|-----------------|-----|
| | | 金 額 | % | 金 額 | % | | | 金 額 | % | 金 額 | % |
| | 流動資產 | | | | | | 流動負債 | | | | |
| 1100 | 現金及約當現金(附註四、六及二九) | \$ 1,356,582 | 56 | \$ 1,400,541 | 64 | 2130 | 合約負債-流動(附註二十) | \$ 1,955 | - | \$ 4,806 | - |
| 1136 | 按攤銷後成本衡量之金融資產-流動(附註四、七、二九及三一) | 25,112 | 1 | 25,066 | 1 | 2170 | 應付帳款(附註十六及二九) | 171,238 | 7 | 144,797 | 7 |
| 1170 | 應收帳款(附註四、八、二十及二九) | 165,948 | 7 | 339,586 | 15 | 2200 | 其他應付款(附註十七及二九) | 180,450 | 8 | 195,770 | 9 |
| 130X | 存貨(附註四、五及九) | 538,480 | 22 | 283,220 | 13 | 2230 | 本期所得稅負債(附註四及二二) | 61,520 | 3 | 118,320 | 5 |
| 1410 | 預付款項 | 36,382 | 2 | 11,113 | 1 | 2300 | 其他流動負債(附註十七) | 3,219 | - | 1,088 | - |
| 1470 | 其他流動資產(附註十五) | 10,319 | - | 433 | - | 21XX | 流動負債總計 | 418,382 | 18 | 464,781 | 21 |
| 11XX | 流動資產總計 | 2,132,823 | 88 | 2,059,959 | 94 | | 非流動負債 | | | | |
| | 非流動資產 | | | | | 2570 | 遞延所得稅負債(附註四及二二) | 4,849 | - | 2,928 | - |
| 1600 | 不動產、廠房及設備(附註四、十一及三一) | 212,834 | 9 | 85,821 | 4 | 2645 | 存入保證金(附註二九) | 114 | - | 114 | - |
| 1821 | 其他無形資產(附註四及十四) | 50,044 | 2 | 36,947 | 1 | 25XX | 非流動負債總計 | 4,963 | - | 3,042 | - |
| 1840 | 遞延所得稅資產(附註四及二二) | 19,590 | 1 | 16,392 | 1 | 2XXX | 負債總計 | 423,345 | 18 | 467,823 | 21 |
| 1920 | 存出保證金(附註二九) | 1,907 | - | 1,858 | - | | 歸屬於本公司業主之權益(附註四及十九) | | | | |
| 15XX | 非流動資產總計 | 284,375 | 12 | 141,018 | 6 | | 股 本 | | | | |
| | | | | | | 3110 | 普通股股本 | 441,520 | 18 | 430,365 | 20 |
| | | | | | | 3140 | 預收股本 | 5,240 | - | - | - |
| | | | | | | 3100 | 股本總計 | 446,760 | 18 | 430,365 | 20 |
| | | | | | | | 資本公積 | | | | |
| | | | | | | 3210 | 發行股票溢價 | 682,068 | 28 | 634,690 | 29 |
| | | | | | | 3271 | 員工認股權 | 7,972 | 1 | 17,713 | 1 |
| | | | | | | 3200 | 資本公積總計 | 690,040 | 29 | 652,403 | 30 |
| | | | | | | | 保留盈餘 | | | | |
| | | | | | | 3310 | 法定盈餘公積 | 108,122 | 4 | 58,456 | 2 |
| | | | | | | 3350 | 未分配盈餘 | 748,570 | 31 | 591,569 | 27 |
| | | | | | | 3300 | 保留盈餘總計 | 856,692 | 35 | 650,025 | 29 |
| | | | | | | 3400 | 其他權益 | 15 | - | 15 | - |
| | | | | | | 31XX | 本公司業主權益總計 | 1,993,507 | 82 | 1,732,808 | 79 |
| | | | | | | 36XX | 非控制權益 | 346 | - | 346 | - |
| | | | | | | 3XXX | 權益總計 | 1,993,853 | 82 | 1,733,154 | 79 |
| 1XXX | 資 產 總 計 | \$ 2,417,198 | 100 | \$ 2,200,977 | 100 | | 負 債 及 權 益 總 計 | \$ 2,417,198 | 100 | \$ 2,200,977 | 100 |

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：劉坤旺



經理人：劉坤旺



會計主管：黃玉齡



點序科技股份有限公司及子公司

合併綜合損益表

民國 111 年及 110 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 | | 111年度 | | 110年度 | |
|------|----------------|-------------------|--------------|-------------------|--------------|
| | | 金 額 | % | 金 額 | % |
| 4000 | 營業收入（附註四及二十） | \$ 1,921,551 | 100 | \$ 1,950,755 | 100 |
| 5000 | 營業成本（附註九及二一） | (781,323) | (41) | (770,667) | (39) |
| 5900 | 營業毛利 | <u>1,140,228</u> | <u>59</u> | <u>1,180,088</u> | <u>61</u> |
| | 營業費用（附註二一） | | | | |
| 6100 | 推銷費用 | (88,060) | (5) | (91,498) | (5) |
| 6200 | 管理費用 | (124,262) | (6) | (89,615) | (5) |
| 6300 | 研究發展費用 | (405,286) | (21) | (366,585) | (19) |
| 6450 | 預期信用減損損失（附註八） | <u>-</u> | <u>-</u> | <u>(10,000)</u> | <u>-</u> |
| 6000 | 營業費用合計 | <u>(617,608)</u> | <u>(32)</u> | <u>(557,698)</u> | <u>(29)</u> |
| 6900 | 營業淨利 | <u>522,620</u> | <u>27</u> | <u>622,390</u> | <u>32</u> |
| | 營業外收入及支出（附註二一） | | | | |
| 7100 | 利息收入 | 4,575 | - | 483 | - |
| 7010 | 其他收入 | 4,389 | - | 3,988 | - |
| 7020 | 其他利益及損失 | 15,648 | 1 | (1,360) | - |
| 7050 | 財務成本 | <u>(1,703)</u> | <u>-</u> | <u>(1,151)</u> | <u>-</u> |
| 7000 | 營業外收入及支出合計 | <u>22,909</u> | <u>1</u> | <u>1,960</u> | <u>-</u> |
| 7900 | 稅前淨利 | 545,529 | 28 | 624,350 | 32 |
| 7950 | 所得稅費用（附註四及二二） | <u>(118,889)</u> | <u>(6)</u> | <u>(125,591)</u> | <u>(6)</u> |
| 8200 | 本年度淨利 | <u>426,640</u> | <u>22</u> | <u>498,759</u> | <u>26</u> |

（接次頁）

(承前頁)

| 代 碼 | 111年度 | | 110年度 | |
|------|-------------------|----|------------|----|
| | 金 額 | % | 金 額 | % |
| | 其他綜合損益 | | | |
| 8360 | 後續可能重分類至損益之項目： | | | |
| 8361 | 國外營運機構財務報表換算之兌換差額 | | | |
| | \$ - | - | (\$ 1) | - |
| 8300 | 本年度其他綜合損益 (稅後淨額) | | | |
| | - | - | (1) | - |
| 8500 | 本年度綜合損益總額 | | | |
| | \$ 426,640 | 22 | \$ 498,758 | 26 |
| 8600 | 淨利歸屬於： | | | |
| 8610 | 本公司業主 | | | |
| | \$ 426,640 | 22 | \$ 496,660 | 26 |
| 8620 | 非控制權益 | | | |
| | - | - | 2,099 | - |
| | \$ 426,640 | 22 | \$ 498,759 | 26 |
| 8700 | 綜合損益總額歸屬於： | | | |
| 8710 | 本公司業主 | | | |
| | \$ 426,640 | 22 | \$ 496,660 | 26 |
| 8720 | 非控制權益 | | | |
| | - | - | 2,098 | - |
| | \$ 426,640 | 22 | \$ 498,758 | 26 |
| | 每股盈餘 (附註二三) | | | |
| 9710 | 基 本 | | | |
| | \$ 9.71 | | \$ 12.20 | |
| 9810 | 稀 釋 | | | |
| | \$ 9.44 | | \$ 11.55 | |

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：劉坤旺



經理人：劉坤旺



會計主管：黃玉齡



點序科技股份有限公司

民國 111 年及 110 年 12 月 31 日



單位：除另予註明者外，係新台幣仟元

| 代 碼 | 歸 屬 於 本 公 司 業 主 之 權 益 | | | | | | | | | | |
|-----|-----------------------|--------|------------|----------|------------|-----------|------------|------------|-----------------------------------|------------|--------------|
| | 股 數 (仟 股) | 金 額 | 預 收 股 本 | 資 本 公 積 | 保 留 盈 餘 | 其 他 權 益 | 非 控 制 權 益 | 權 益 總 計 | 國 外 營 運 機 構 財 務 報 表 換 算 之 兌 換 差 額 | | |
| A1 | 110 年 1 月 1 日 餘 額 | 39,384 | \$ 393,835 | \$ - | \$ 390,344 | \$ 27,549 | \$ 55,219 | \$ 118,230 | \$ 10 | (\$ 3,446) | \$ 981,741 |
| B1 | 109 年度盈餘指撥及分配 | - | - | - | - | - | 3,237 | (3,237) | - | - | - |
| B9 | 法定盈餘公積 | - | - | - | - | - | - | (19,692) | - | - | (19,692) |
| | 本公司股東現金股利 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| D1 | 110 年度淨利 | - | - | - | - | - | - | 496,660 | - | 2,099 | 498,759 |
| D3 | 110 年度稅後其他綜合損益 | - | - | - | - | - | - | - | - | (1) | (1) |
| D5 | 110 年度綜合損益總額 | - | - | - | - | - | - | 496,660 | - | 2,098 | 498,758 |
| E1 | 現金增資 | 2,175 | 21,750 | - | 200,970 | - | - | - | - | - | 222,720 |
| G1 | 員工認股權計劃下發行之普通股 | 1,478 | 14,780 | - | 43,376 | (11,156) | - | - | - | - | 47,000 |
| M3 | 處分子公司 | - | - | - | - | - | - | - | (11) | 1,666 | 1,655 |
| M7 | 對子公司所有權權益變動 | - | - | - | - | - | - | (392) | 16 | 28 | (348) |
| | 其他資本公積變動： | | | | | | | | | | |
| N1 | 認列員工認股權酬勞成本 | - | - | - | - | 1,320 | - | - | - | - | 1,320 |
| Z1 | 110 年 12 月 31 日 餘 額 | 43,037 | 430,365 | - | 634,690 | 17,713 | 58,456 | 591,569 | 15 | 346 | 1,733,154 |
| B1 | 110 年度盈餘指撥及分配 | - | - | - | - | - | 49,666 | (49,666) | - | - | - |
| B9 | 法定盈餘公積 | - | - | - | - | - | - | (219,973) | - | - | (219,973) |
| | 本公司股東現金股利 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| D1 | 111 年度淨利 | - | - | - | - | - | - | 426,640 | - | - | 426,640 |
| D3 | 111 年度稅後其他綜合損益 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| D5 | 111 年度綜合損益總額 | - | - | - | - | - | - | 426,640 | - | - | 426,640 |
| G1 | 員工認股權計劃下發行之普通股 | 1,115 | 11,155 | 5,240 | 47,378 | (12,492) | - | - | - | - | 51,281 |
| | 其他資本公積變動： | | | | | | | | | | |
| N1 | 認列員工認股權酬勞成本 | - | - | - | - | 2,751 | - | - | - | - | 2,751 |
| Z1 | 111 年 12 月 31 日 餘 額 | 44,152 | \$ 441,520 | \$ 5,240 | \$ 682,068 | \$ 7,972 | \$ 108,122 | \$ 748,570 | \$ 15 | \$ 346 | \$ 1,993,853 |

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：劉坤旺



經理人：劉坤旺



會計主管：黃玉齡



點序科技股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

| 代 碼 | | 111 年度 | 110 年度 |
|--------|-----------------|-------------------|------------------|
| | 營業活動之現金流量 | | |
| A10000 | 本年度稅前淨利 | \$ 545,529 | \$ 624,350 |
| A20010 | 收益費損項目： | | |
| A20100 | 折舊費用 | 7,840 | 7,244 |
| A20200 | 攤銷費用 | 27,878 | 16,962 |
| A20300 | 預期信用減損損失 | - | 10,000 |
| A20900 | 財務成本 | 1,703 | 1,151 |
| A21200 | 利息收入 | (4,575) | (483) |
| A21900 | 員工認股權酬勞成本 | 2,751 | 1,320 |
| A23800 | 存貨跌價及呆滯損失 | 48,642 | 13,416 |
| A24100 | 外幣兌換淨(利益)損失 | (13,992) | 725 |
| A30000 | 營業資產及負債之淨變動數 | | |
| A31150 | 應收帳款 | 173,668 | (111,431) |
| A31200 | 存 貨 | (303,902) | 28,007 |
| A31230 | 預付款項 | (25,269) | 1,474 |
| A31240 | 其他流動資產 | (9,886) | (64) |
| A32125 | 合約負債 | (2,851) | (2,271) |
| A32130 | 應付票據 | - | (1,181) |
| A32150 | 應付帳款 | 29,506 | 74,157 |
| A32180 | 其他應付款 | (15,320) | 133,758 |
| A32230 | 其他流動負債 | <u>2,131</u> | <u>(780)</u> |
| A33000 | 營運產生之現金 | 463,853 | 796,354 |
| A33300 | 支付之利息 | (1,703) | (1,151) |
| A33500 | 支付之所得稅 | <u>(176,966)</u> | <u>(12,177)</u> |
| AAAA | 營業活動之淨現金流入 | <u>285,184</u> | <u>783,026</u> |
| | 投資活動之現金流量 | | |
| B00040 | 取得按攤銷後成本衡量之金融資產 | (46) | (17) |
| B02200 | 取得子公司之淨現金流出 | - | (348) |
| B02700 | 購置不動產、廠房及設備 | (134,853) | (4,496) |
| B03700 | 存出保證金(增加)減少 | (49) | 267 |
| B04500 | 購置無形資產 | (40,975) | (23,166) |
| B07500 | 收取之利息 | <u>4,575</u> | <u>483</u> |
| BBBB | 投資活動之淨現金流出 | <u>(171,348)</u> | <u>(27,277)</u> |

(接次頁)

(承前頁)

| 代 碼 | | 111 年度 | 110 年度 |
|--------|-----------------|---------------------|---------------------|
| | 籌資活動之現金流量 | | |
| C00100 | 短期借款增加 | \$ 322,283 | \$ 461,971 |
| C00200 | 短期借款減少 | (322,283) | (590,515) |
| C04500 | 發放現金股利 | (219,973) | (19,692) |
| C04600 | 現金增資 | - | 222,720 |
| C04800 | 員工執行認股權 | <u>51,281</u> | <u>47,000</u> |
| CCCC | 籌資活動之淨現金流(出)入 | <u>(168,692)</u> | <u>121,484</u> |
| DDDD | 匯率變動對現金及約當現金之影響 | <u>10,897</u> | <u>(1,295)</u> |
| EEEE | 現金及約當現金淨(減少)增加 | (43,959) | 875,938 |
| E00100 | 年初現金及約當現金餘額 | <u>1,400,541</u> | <u>524,603</u> |
| E00200 | 年底現金及約當現金餘額 | <u>\$ 1,356,582</u> | <u>\$ 1,400,541</u> |

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：劉坤旺



經理人：劉坤旺



會計主管：黃玉齡



點序科技股份有限公司及子公司

合併財務報表附註

民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

(除另註明外，金額以新台幣仟元為單位)

一、公司沿革

點序科技股份有限公司(以下稱「本公司」)於 97 年 2 月設立，主要營業項目為積體電路設計。

本公司股票自 104 年 11 月起在財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心上櫃買賣。

本合併財務報告係以本公司之功能性貨幣新台幣表達。

以下將點序科技股份有限公司及其子公司合稱合併公司。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告於 112 年 3 月 16 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 將不致造成合併公司會計政策之重大變動。

- (二) 112 年適用之金管會認可之 IFRSs

| <u>新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋</u> | <u>國際會計準則理事會 (IASB) 發布之生效日</u> |
|------------------------------------|--------------------------------|
| IAS 1 之修正「會計政策之揭露」 | 2023 年 1 月 1 日(註 1) |
| IAS 8 之修正「會計估計值之定義」 | 2023 年 1 月 1 日(註 2) |
| 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 3) |

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

註 2：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值變動及會計政策變動適用此項修正。

註 3：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。

截至本合併財務報告通過發布日止，合併公司仍持續評估其他準則、解釋之修正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 16 之修正「售後租回中之租賃負債」 | 2024 年 1 月 1 日 (註 2) |
| 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」 | 2024 年 1 月 1 日 |
| IAS 1 之修正「具合約條款之非流動負債」 | 2024 年 1 月 1 日 |

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

註 2：賣方兼承租人應對初次適用 IFRS 16 日後簽訂之售後租回交易追溯適用 IFRS 16 之修正。

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

四、重大會計政策之彙總說明

(一) 遵循聲明

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

(二) 編製基礎

除按公允價值衡量之金融工具外，本合併財務報告係依歷史成本基礎編製。

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

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

(三) 資產與負債區分流動與非流動之標準

流動資產包括：

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

流動負債包括：

1. 主要為交易目的而持有之負債；
2. 於資產負債表日後 12 個月內到期清償之負債，以及
3. 不能無條件將清償期限遞延至資產負債表日後至少 12 個月之負債。

非屬上述流動資產或流動負債者，係分類為非流動資產或非流動負債。

(四) 合併基礎

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

當合併公司對子公司所有權權益之變動未導致喪失控制者，係作為權益交易處理。合併公司及非控制權益之帳面金額已予調整，

以反映其於子公司相對權益之變動。非控制權益之調整金額與所支付或收取對價之公允價值間之差額，係直接認列為權益且歸屬於本公司業主。

當合併公司喪失對子公司之控制時，處分損益係為下列兩者之差額：(1)所收取對價之公允價值與對前子公司之剩餘投資按喪失控制日之公允價值合計數，以及(2)前子公司之資產（含商譽）與負債及非控制權益按喪失控制日之帳面金額合計數。合併公司對於其他綜合損益中所認列與該子公司有關之所有金額，其會計處理係與合併公司直接處分相關資產或負債所必須遵循之基礎相同。

子公司明細、持股比率及營業項目，參閱附註十、附表二及三。

(五) 外 幣

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

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

以歷史成本衡量之外幣非貨幣性項目係以交易日之匯率換算，不再重新換算。

於編製合併財務報告時，國外營運機構（包含營運所在國家或使用之貨幣與本公司不同之子公司、關聯企業、合資或分公司）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並分別歸屬予本公司業主及非控制權益）。

若合併公司處分國外營運機構之所有權益，或處分國外營運機構之子公司部分權益但喪失控制後之保留權益係金融資產並按金融工具之會計政策處理，所有可歸屬於本公司業主且與該國外營運機構相關之累計兌換差額將重分類至損益。

(六) 存 貨

存貨包括原料、製成品、在製品及商品。存貨係以成本與淨變現價值孰低衡量，比較成本與淨變現價值時除同類別存貨外係以個

別項目為基礎。淨變現價值係指在正常情況下之估計售價減除至完工尚需投入之估計成本及完成出售所需之估計成本後之餘額。存貨成本之計算係採加權平均法。

(七) 不動產、廠房及設備

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

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

不動產、廠房及設備除列時，淨處分價款與該資產帳面金額間之差額係認列於損益。

(八) 商 譽

企業合併所取得之商譽係依收購日所認列之商譽金額作為成本，後續以成本減除累計減損損失後之金額衡量。

為減損測試之目的，商譽分攤至合併公司預期因該合併綜效而受益之各現金產生單位或現金產生單位群組（簡稱「現金產生單位」）。

受攤商譽之現金產生單位每年（及有跡象顯示該單位可能已減損時）藉由包含商譽之該單位帳面金額與其可回收金額之比較，進行該單位之減損測試。若分攤至現金產生單位之商譽係當年度企業合併所取得，則該單位應於當年度結束前進行減損測試。若受攤商譽之現金產生單位之可回收金額低於其帳面金額，減損損失係先減少該現金產生單位受攤商譽之帳面金額，次就該單位內其他各資產帳面金額之比例減少各該資產帳面金額。任何減損損失直接認列為當期損失。商譽減損損失不得於後續期間迴轉。

(九) 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及累計減損損失後之金額衡量。無形資

產於耐用年限內按直線基礎進行攤銷，合併公司至少於每一年度結束日對估計耐用年限、殘值及攤銷方法進行檢視，並推延適用會計估計變動之影響。

2. 內部產生－研究及發展支出

研究之支出於發生時認列為費用。

3. 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。

(十) 不動產、廠房及設備、使用權資產及無形資產之減損

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

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。

(十一) 金融工具

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

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

1. 金融資產

金融資產之慣例交易係採交易日會計認列及除列。

(1) 衡量種類

合併公司所持有之金融資產種類為按攤銷後成本衡量之金融資產。

A. 按攤銷後成本衡量之金融資產

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

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

按攤銷後成本衡量之金融資產（包括現金及約當現金、按攤銷後成本衡量之應收帳款）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。

(2) 金融資產之減損

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

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

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

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

- A. 有內部或外部資訊顯示債務人已不可能清償債務。
- B. 逾期超過 90 天，除非有合理且可佐證之資訊顯示延後之違約基準更為適當。

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

(3) 金融資產之除列

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

按攤銷後成本衡量之金融資產整體除列時，其帳面金額與所收取對價間之差額係認列於損益。

2. 權益工具

合併公司發行之債務及權益工具係依據合約協議之實質與金融負債及權益工具之定義分類為金融負債或權益。

合併公司發行之權益工具係以取得之價款扣除直接發行成本後之金額認列。

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

3. 金融負債

(1) 後續衡量

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。

(十二) 收入認列

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

商品銷貨收入

商品銷貨收入來自電子產品之銷售。由於電子產品於運抵客戶指定地點時，客戶對商品已有訂定價格與使用之權利且負有再銷售之主要責任，並承擔商品陳舊過時風險，合併公司係於該時點認列收入及應收帳款。產品銷售之預收款項，於產品運抵前係認列為合約負債。

去料加工時，加工產品所有權之控制並未移轉，是以去料時不認列收入。

(十三) 租賃

合併公司於合約成立日評估合約是否係屬（或包含）租賃。

1. 合併公司為出租人

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

營業租賃下，減除租賃誘因後之租賃給付係按直線基礎於相關租賃期間內認列為收益。因取得營業租賃所發生之原始直接成本，係加計至標的資產之帳面金額，並按直線基礎於租賃期間內認列為費用。

2. 合併公司為承租人

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

(十四) 借款成本

直接可歸屬於取得、建造或生產符合要件之資產之借款成本，係作為該資產成本之一部分，直到該資產達到預定使用或出售狀態之幾乎所有必要活動已完成為止。

特定借款如於符合要件之資本支出發生前進行暫時投資而賺取之投資收入，係自符合資本化條件之借款成本中減除。

除上述外，所有其他借款成本係於發生當期認列為損益。

(十五) 政府補助

政府補助僅於可合理確信合併公司將遵循政府補助所附加之條件，且將可收到該項補助時，始予以認列。

若政府補助係用於補償已發生之費用或損失，或係以給與合併公司立即財務支援為目的且無未來相關成本，則於其可收取之期間認列於損益。

(十六) 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。

(十七) 員工認股權

1. 給與員工之員工認股權

員工認股權係按給與日權益工具之公允價值及預期既得之最佳估計數量，於既得期間內以直線基礎認列費用，並同時調整資本公積－員工認股權。若其於給與日立即既得，係於給與日全數認列費用。

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

(十八) 所得稅

所得稅費用係當期所得稅及遞延所得稅之總和。

1. 當期所得稅

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

依中華民國所得稅法規定計算之未分配盈餘加徵所得稅，係於股東會決議年度認列。

以前年度應付所得稅之調整，列入當期所得稅。

2. 遞延所得稅

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

遞延所得稅負債一般係就所有應課稅暫時性差異予以認列，而遞延所得稅資產則於很有可能有課稅所得以供可減除暫時性差異、虧損扣抵或研究發展支出所產生之所得稅抵減使用時認列。

與投資子公司相關之應課稅暫時性差異皆認列遞延所得稅負債，惟合併公司若可控制暫時性差異迴轉之時點，且該暫時

性差異很有可能於可預見之未來不會迴轉者除外。與此類投資有關之可減除暫時性差異，僅於其很有可能具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具有足夠之課稅所得以供其回收所有或部分資產者，調減帳面金額。原未認列為遞延所得稅資產者，亦於每一資產負債表日予以重新檢視，並在未來很有可能產生課稅所得以供其回收所有或部分資產者，調增帳面金額。

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

3. 當期及遞延所得稅

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

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

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

合併公司將新型冠狀病毒肺炎疫情近期之發展、俄羅斯與烏克蘭軍事衝突及相關國際制裁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

存貨之減損

存貨淨變現價值係正常營業過程中之估計售價減除至完工尚需投入之估計成本及完成出售所需之估計成本後之餘額估計，該等估計係依目前市場狀況及類似產品之歷史銷售經驗評估，市場情況之改變可能重大影響該等估計結果。此外，因俄羅斯與烏克蘭軍事衝突及相關國際制裁、新型冠狀病毒肺炎疫情、通貨膨脹及市場利率波動後續發展之不確定性，致原物料價格、運費價格波動較大，因而使淨變現價值之估計具較大之不確定性。

六、現金及約當現金

| | 111年12月31日 | 110年12月31日 |
|--------------|---------------------|---------------------|
| 庫存現金及週轉金 | \$ 1,799 | \$ 1,593 |
| 銀行活期存款 | 608,783 | 709,348 |
| 約當現金 | | |
| 原始到期日在3個月以內之 | | |
| 銀行定期存款 | 746,000 | 689,600 |
| | <u>\$ 1,356,582</u> | <u>\$ 1,400,541</u> |

銀行存款於資產負債表日之利率區間如下：

| | 111年12月31日 | 110年12月31日 |
|----------------|--------------|-------------|
| 銀行存款 | 0.01%~1.05% | 0.02%~0.10% |
| 原始到期日在3個月以內之銀行 | | |
| 定期存款 | 0.34%~1.035% | 0.03%~0.41% |

七、按攤銷後成本衡量之金融資產

| | 111年12月31日 | 110年12月31日 |
|---------------|------------------|------------------|
| 流動 | | |
| 原始到期日超過3個月之定期 | | |
| 存款 | \$ 5,124 | \$ 5,107 |
| 受限制活期存款 | 19,988 | 19,959 |
| | <u>\$ 25,112</u> | <u>\$ 25,066</u> |

(一) 111年及110年12月31日止，原始到期日超過3個月之定期存款及受限制活期存款之利率區間分別為年利率0.35%~0.85%及0.04%~0.35%。

(二) 按攤銷後成本衡量之金融資產質押之資訊，參閱附註三一。

八、應收帳款

| | 111年12月31日 | 110年12月31日 |
|------------|------------------|------------------|
| 應收帳款（附註二十） | | |
| 按攤銷後成本衡量 | | |
| 總帳面金額 | \$193,273 | \$366,911 |
| 減：備抵損失 | (27,325) | (27,325) |
| | <u>\$165,948</u> | <u>\$339,586</u> |

合併公司對商品銷售之平均授信期間為 60 天至 90 天，應收帳款不予計息。合併公司採行之政策係僅與評等相當於投資等級以上（含）之對象進行交易，並於必要情形下取得足額之擔保以減輕因拖欠所產生財務損失之風險。信用評等資訊係使用其他公開可得之財務資訊及歷史交易記錄對主要客戶予以評等。合併公司持續監督信用暴險及交易對方之信用等級，並將總交易金額分散至信用評等合格之不同客戶，另透過每年由風險管理委員會複核及核准之交易對方信用額度以管理信用暴險。

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

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

合併公司依準備矩陣衡量應收帳款之備抵損失如下：

111 年 12 月 31 日

| | 未逾期 | 逾期 1~120 天 | 逾期 121~180 天 | 逾期 181~365 天 | 逾期 超過 365 天 | 合計 |
|------------------|-------------------|------------------|-----------------|-----------------|----------------|-------------------|
| 總帳面金額 | \$ 120,707 | \$ 70,696 | \$ - | \$ - | \$ 1,870 | \$ 193,273 |
| 備抵損失（存續期間預期信用損失） | - | (25,455) | - | - | (1,870) | (27,325) |
| 攤銷後成本 | <u>\$ 120,707</u> | <u>\$ 45,241</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ 165,948</u> |

110年12月31日

| | 未逾 期 | 逾 期 1~120天 | 逾 期 121~180天 | 逾 期 181~365天 | 逾 期 超過365天 | 合 計 |
|----------------------|------------|------------------|--------------------|--------------------|------------------|------------|
| 總帳面金額 | \$ 342,345 | \$ 24,566 | \$ - | \$ - | \$ - | \$ 366,911 |
| 備抵損失(存續期間預 期信用損失) | (2,759) | (24,566) | - | - | - | (27,325) |
| 攤銷後成本 | \$ 339,586 | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - | \$ 339,586 |

應收帳款備抵損失之變動資訊如下：

| | 111年度 | 110年度 |
|-------------|-----------|-----------|
| 年初餘額 | \$ 27,325 | \$ 17,325 |
| 加：本年度提列減損損失 | - | 10,000 |
| 年底餘額 | \$ 27,325 | \$ 27,325 |

九、存 貨

| | 111年12月31日 | 110年12月31日 |
|-------|------------------|------------------|
| 製 成 品 | \$195,208 | \$139,011 |
| 在 製 品 | 16,976 | 28,962 |
| 原 料 | 289,206 | 43,285 |
| 商 品 | 37,090 | 71,962 |
| | <u>\$538,480</u> | <u>\$283,220</u> |

銷售成本性質如下：

| | 111年度 | 110年度 |
|-----------|------------------|------------------|
| 已銷售之存貨成本 | \$732,681 | \$757,251 |
| 存貨跌價及呆滯損失 | 48,642 | 13,416 |
| | <u>\$781,323</u> | <u>\$770,667</u> |

十、子 公 司

列入合併財務報告之子公司

本合併財務報告編製主體如下：

| 投資公司名稱 | 子 公 司 名 稱 | 業 務 性 質 | 所 持 股 權 百 分 比 (%) | | 說 明 |
|--|--|-----------|---------------------|----------------|-----|
| | | | 111年 12月31日 | 110年 12月31日 | |
| 本公司 | 優存科技股份有限公司 | 積體電路設計 | 37.12 | 37.12 | 1、3 |
| | Innoster Technology (Samoa) Limited | 投 資 | 100 | 100 | 2 |
| Innoster Technology (Samoa) Limited | 銀燦科技(深圳)有限 公司 | 消費電子、服務業務 | 100 | 100 | - |

說明：

1. 本公司對優存科技股份有限公司之持股為37.12%，係因優存科技股份有限公司過半數之董事為本公司指派，具主導其攸關活動之實質能力，故將其列為子公司。

2. 銀燦科技股份有限公司於 110 年 8 月 26 日經股東常會決議通過解散並辦理清算結束營運，相關資訊請參閱附註二六。合併公司同時進行組織重整，由本公司直接持有 Innostor Technology (Samoa) Limited 股權，而合併公司間接持有銀燦科技（深圳）有限公司，持股比例皆由 69.74% 增加至 100%，相關資訊請參閱附註二七。
3. 上述子公司係按會計師查核之財務報表計算。

十一、不動產、廠房及設備

| | 自有土地 | 建築物 | 研發設備 | 機器設備 | 其他設備 | 合計 |
|-------------------|-------------------|------------------|------------------|-------------|------------------|-------------------|
| <u>成本</u> | | | | | | |
| 111 年 1 月 1 日餘額 | \$ 44,592 | \$ 42,008 | \$ 23,996 | \$ - | \$ 23,059 | \$ 133,655 |
| 增 添 | 109,170 | 18,518 | 3,206 | - | 3,959 | 134,853 |
| 處 分 | - | - | (150) | - | (579) | (729) |
| 淨兌換差額 | - | - | - | - | 10 | 10 |
| 111 年 12 月 31 日餘額 | <u>\$ 153,762</u> | <u>\$ 60,526</u> | <u>\$ 27,052</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ 26,449</u> | <u>\$ 267,789</u> |
| <u>累計折舊</u> | | | | | | |
| 111 年 1 月 1 日餘額 | \$ - | \$ 10,452 | \$ 18,289 | \$ - | \$ 19,093 | \$ 47,834 |
| 折舊費用 | - | 2,201 | 2,771 | - | 2,868 | 7,840 |
| 處 分 | - | - | (150) | - | (579) | (729) |
| 淨兌換差額 | - | - | - | - | 10 | 10 |
| 111 年 12 月 31 日餘額 | <u>\$ -</u> | <u>\$ 12,653</u> | <u>\$ 20,910</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ 21,392</u> | <u>\$ 54,955</u> |
| 111 年 12 月 31 日淨額 | <u>\$ 153,762</u> | <u>\$ 47,873</u> | <u>\$ 6,142</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ 5,057</u> | <u>\$ 212,834</u> |
| <u>成本</u> | | | | | | |
| 110 年 1 月 1 日餘額 | \$ 44,592 | \$ 42,008 | \$ 21,936 | \$ 10,239 | \$ 22,684 | \$ 141,459 |
| 增 添 | - | - | 2,060 | - | 2,436 | 4,496 |
| 處 分 | - | - | - | (10,239) | (2,056) | (12,295) |
| 淨兌換差額 | - | - | - | - | (5) | (5) |
| 110 年 12 月 31 日餘額 | <u>\$ 44,592</u> | <u>\$ 42,008</u> | <u>\$ 23,996</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ 23,059</u> | <u>\$ 133,655</u> |
| <u>累計折舊</u> | | | | | | |
| 110 年 1 月 1 日餘額 | \$ - | \$ 8,550 | \$ 15,863 | \$ 10,239 | \$ 18,239 | \$ 52,891 |
| 折舊費用 | - | 1,902 | 2,426 | - | 2,916 | 7,244 |
| 處 分 | - | - | - | (10,239) | (2,056) | (12,295) |
| 淨兌換差額 | - | - | - | - | (6) | (6) |
| 110 年 12 月 31 日餘額 | <u>\$ -</u> | <u>\$ 10,452</u> | <u>\$ 18,289</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ 19,093</u> | <u>\$ 47,834</u> |
| 110 年 12 月 31 日淨額 | <u>\$ 44,592</u> | <u>\$ 31,556</u> | <u>\$ 5,707</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ 3,966</u> | <u>\$ 85,821</u> |

折舊費用係以直線基礎按下列耐用年數計提：

| | |
|------|-----------|
| 建築物 | 10 至 35 年 |
| 研發設備 | 1 至 3 年 |
| 機器設備 | 2 至 5 年 |
| 其他設備 | 1 至 2 年 |

設定作為借款擔保之不動產、廠房及設備金額，請參閱附註三一。

十二、租賃協議

其他租賃資訊

| | 111年度 | 110年度 |
|-------------|-------------------|-------------------|
| 短期租賃費用 | <u>\$ 9,286</u> | <u>\$ 8,524</u> |
| 租賃之現金（流出）總額 | <u>(\$ 9,286)</u> | <u>(\$ 8,524)</u> |

合併公司選擇對符合短期租賃之辦公室及停車位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。

十三、商譽

| | 111年度 | 110年度 |
|---------------|-------------|------------------|
| <u>成 本</u> | | |
| 年初及年底餘額 | <u>\$ -</u> | <u>\$ 29,290</u> |
| <u>累計減損損失</u> | | |
| 年初及年底餘額 | <u>\$ -</u> | <u>\$ 29,290</u> |
| 年底淨額 | <u>\$ -</u> | <u>\$ -</u> |

十四、其他無形資產

| | 光 | 單 | 電 腦 軟 體 | 專 利 權 | 技 術 授 權 | 合 計 |
|--------------|------------------|------------------|-------------|-------------------|-------------------|-----|
| <u>成 本</u> | | | | | | |
| 111年1月1日餘額 | \$ 73,542 | \$ 6,633 | \$ - | \$ 118,823 | \$ 198,998 | |
| 單獨取得 | <u>21,703</u> | <u>19,272</u> | <u>-</u> | <u>-</u> | <u>40,975</u> | |
| 111年12月31日餘額 | <u>\$ 95,245</u> | <u>\$ 25,905</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ 118,823</u> | <u>\$ 239,973</u> | |
| <u>累計攤銷</u> | | | | | | |
| 111年1月1日餘額 | \$ 62,712 | \$ 6,217 | \$ - | \$ 93,122 | \$ 162,051 | |
| 攤銷費用 | <u>10,360</u> | <u>2,306</u> | <u>-</u> | <u>15,212</u> | <u>27,878</u> | |
| 111年12月31日餘額 | <u>\$ 73,072</u> | <u>\$ 8,523</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ 108,334</u> | <u>\$ 189,929</u> | |
| 111年12月31日淨額 | <u>\$ 22,173</u> | <u>\$ 17,382</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ 10,489</u> | <u>\$ 50,044</u> | |
| <u>成 本</u> | | | | | | |
| 110年1月1日餘額 | \$ 87,331 | \$ 21,843 | \$ 20,097 | \$ 113,231 | \$ 242,502 | |
| 單獨取得 | 11,466 | - | - | 11,700 | 23,166 | |
| 處 分 | (25,255) | (15,210) | (20,097) | (6,108) | (66,670) | |
| 110年12月31日餘額 | <u>\$ 73,542</u> | <u>\$ 6,633</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ 118,823</u> | <u>\$ 198,998</u> | |
| <u>累計攤銷</u> | | | | | | |
| 110年1月1日餘額 | \$ 85,561 | \$ 20,760 | \$ 17,081 | \$ 88,357 | \$ 211,759 | |
| 攤銷費用 | 2,406 | 667 | 3,016 | 10,873 | 16,962 | |
| 處 分 | (25,255) | (15,210) | (20,097) | (6,108) | (66,670) | |
| 110年12月31日餘額 | <u>\$ 62,712</u> | <u>\$ 6,217</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ 93,122</u> | <u>\$ 162,051</u> | |
| 110年12月31日淨額 | <u>\$ 10,830</u> | <u>\$ 416</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ 25,701</u> | <u>\$ 36,947</u> | |

攤銷費用係以直線基礎按下列之耐用年數計提：

| | |
|-------|---------|
| 光 罩 | 2 年 |
| 電腦軟體 | 1 至 3 年 |
| 專 利 權 | 3 年 |
| 技術授權 | 1 至 3 年 |

十五、其他資產

| | <u>111年12月31日</u> | <u>110年12月31日</u> |
|------------|-------------------|-------------------|
| <u>流 動</u> | | |
| 暫 付 款 | \$ 10,224 | \$ 339 |
| 代 付 款 | 84 | 84 |
| 其 他 | <u>11</u> | <u>10</u> |
| | <u>\$ 10,319</u> | <u>\$ 433</u> |

十六、應付帳款

| | <u>111年12月31日</u> | <u>110年12月31日</u> |
|-------------|-------------------|-------------------|
| <u>應付帳款</u> | | |
| 因營業而發生 | <u>\$171,238</u> | <u>\$144,797</u> |

十七、其他負債

| | <u>111年12月31日</u> | <u>110年12月31日</u> |
|--------------|-------------------|-------------------|
| <u>流 動</u> | | |
| <u>其他應付款</u> | | |
| 應付員工及董事酬勞 | \$ 82,953 | \$ 79,850 |
| 應付薪資及獎金 | 61,160 | 73,857 |
| 應付設備款 | 547 | 15,718 |
| 其 他 | <u>35,790</u> | <u>26,345</u> |
| | <u>\$180,450</u> | <u>\$195,770</u> |
| <u>其他負債</u> | | |
| 暫 收 款 | \$ 2,095 | \$ 100 |
| 代 收 款 | 631 | 495 |
| 退款負債 | <u>493</u> | <u>493</u> |
| | <u>\$ 3,219</u> | <u>\$ 1,088</u> |

十八、退職後福利計畫

確定提撥計畫

合併公司除大陸子公司銀燦科技（深圳）有限公司外，皆適用「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。

十九、權益

(一) 普通股股本

| | 111年12月31日 | 110年12月31日 |
|----------------------|---------------------|---------------------|
| 額定股數（仟股） | <u>100,000</u> | <u>100,000</u> |
| 額定股本 | <u>\$ 1,000,000</u> | <u>\$ 1,000,000</u> |
| 已發行且已收足股款之股數 （仟股） | <u>44,152</u> | <u>43,037</u> |
| 已發行股本 | <u>\$ 441,520</u> | <u>\$ 430,365</u> |

(二) 預收股本

| | 111年12月31日 | 110年12月31日 |
|------|-----------------|-------------|
| 預收股本 | <u>\$ 5,240</u> | <u>\$ -</u> |

已發行之普通股每股面額為 10 元，每股享有一表決權及收取股利之權利。

本公司於 110 年 8 月 26 日經股東常會決議通過將額定股本增加為 1,000,000 仟元。

額定股本中供發行員工認股權憑證所保留之股本於 111 年及 110 年 12 月 31 日皆為 10,000 仟股。

本公司於 110 年 5 月 7 日經董事會決議通過辦理私募普通股，將於股東會決議之日起一年內，分一次或二次辦理。私募股數不超過 3,900 仟股。

為充實營運週轉金及因應公司長期發展所需等多項用途，本公司已前述私募普通股案已於 110 年 8 月 26 日經股東常會決議通過辦理，並授權董事會全權處理之。

本公司於 110 年 11 月 5 日經董事會決議通過辦理私募現金增資發行新股 2,175 仟股，每股面額 10 元，並以每股新台幣 102.40 元溢

價發行。前述私募現金增資案業經金管會證券期貨局於 110 年 11 月 15 日核准申報生效，並經董事會決議，以 110 年 11 月 19 日為增資基準日。

預收股本變動係因員工執行認股權之預收股款。

本公司其餘股本變動係因員工執行認股權而發行新股 11,155 仟股。

(三) 資本公積

| | <u>111年12月31日</u> | <u>110年12月31日</u> |
|-----------------------------|-------------------|-------------------|
| <u>得用以彌補虧損、發放現金或撥充股本(1)</u> | | |
| 股票發行溢價 | \$575,572 | \$575,572 |
| <u>僅得用以彌補虧損</u> | | |
| 員工認股權轉列股票發行溢價 | 106,496 | 59,118 |
| <u>不得作為任何用途</u> | | |
| 員工認股權 | <u>7,972</u> | <u>17,713</u> |
| | <u>\$690,040</u> | <u>\$652,403</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。

(四) 保留盈餘及股利政策

依本公司章程之盈餘分派政策規定，年度總決算如有本期稅後淨利，應先彌補累積虧損(包括調整未分配盈餘金額)，依法提撥 10% 為法定盈餘公積；但法定盈餘公積累積已達本公司實收資本額總額時，不在此限。次依法令或主管機關規定提撥或迴轉特別盈餘公積。嗣餘盈餘，連同期初未分配盈餘(包括調整未分配盈餘金額)，由董事會擬具盈餘分配議案，提請股東會決議分派。本公司章程規定之員工及董事酬勞分派政策，參閱附註二一之(七)員工酬勞及董事酬勞。

另依據本公司章程規定，本公司股利政策，係配合目前及未來之發展計畫、考量投資環境、資金需求及國內外競爭狀況，並兼顧股東利益等因素，其中股東現金紅利分派之比例不低於股東紅利總

額百分之十，惟公司得視經濟情況、產業發展及資金需求等因素，於必要時調整現金股利及股票股利之分配原則。

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。

本公司依金管證發字第 1010012865 號函、金管證發字第 1010047490 號函、金管證發字第 1030006415 號及「採用國際財務報導準則 (IFRSs) 後，提列特別盈餘公積之適用疑義問答」等規定提列及迴轉特別盈餘公積。

本公司於 111 年 6 月 22 日及 110 年 8 月 26 日舉行股東常會，分別決議通過 110 及 109 年度盈餘分配案如下：

| | 110 年度 | 109 年度 |
|------------|------------------|------------------|
| 法定盈餘公積 | <u>\$ 49,666</u> | <u>\$ 3,237</u> |
| 現金股利 | <u>\$219,973</u> | <u>\$ 19,692</u> |
| 每股現金股利 (元) | \$ 5.00 | \$ 0.50 |

本公司 112 年 3 月 16 日董事會擬議 111 年度盈餘分配案如下：

| | 111 年度 |
|------------|------------------|
| 法定盈餘公積 | <u>\$ 42,664</u> |
| 現金股利 | <u>\$178,704</u> |
| 每股現金股利 (元) | \$ 4.00 |

有關 111 年度之盈餘分配案尚待預計於 112 年 6 月 20 日召開之股東常會決議。

(五) 非控制權益

| | 111 年度 | 110 年度 |
|-------------|---------------|---------------|
| 年初餘額 | \$ 346 | (\$ 3,446) |
| 歸屬於非控制權益之份額 | | |
| 本年度綜合損益 | - | 2,098 |
| 對子公司所有權權益變動 | - | 28 |
| 處分子公司 | - | <u>1,666</u> |
| 年底餘額 | <u>\$ 346</u> | <u>\$ 346</u> |

二十、收 入

| | 111 年度 | 110 年度 |
|--------|--------------------|--------------------|
| 客戶合約收入 | | |
| 商品銷售收入 | <u>\$1,921,551</u> | <u>\$1,950,755</u> |

(一) 合約餘額

| | 111年12月31日 | 110年12月31日 | 110年1月1日 |
|--------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| 應收帳款淨額 (附註八) | <u>\$ 165,948</u> | <u>\$ 339,586</u> | <u>\$ 231,827</u> |
| 合約負債—流動 | | | |
| 商品銷貨 | <u>\$ 1,955</u> | <u>\$ 4,806</u> | <u>\$ 7,077</u> |

合約負債之變動主要係來自滿足履約義務之時點與客戶付款時點之差異。

來自年初合約負債於當年度認列為收入之金額如下：

| | 111年度 | 110年度 |
|----------|-----------------|-----------------|
| 來自年初合約負債 | | |
| 商品銷售 | <u>\$ 2,071</u> | <u>\$ 6,015</u> |

(二) 客戶合約收入之細分

| | 111年度 | 110年度 |
|---------------------|---------------------|---------------------|
| 商品之類型 | | |
| Flash Controller | \$ 1,877,722 | \$ 1,876,429 |
| Packaged Controller | 25,927 | 42,631 |
| 其他 | <u>17,902</u> | <u>31,695</u> |
| | <u>\$ 1,921,551</u> | <u>\$ 1,950,755</u> |
| 主要地區市場 | | |
| 中國 | \$ 719,577 | \$ 649,022 |
| 台灣 | 494,237 | 814,777 |
| 韓國 | 318,598 | 146,430 |
| 其他 | <u>389,139</u> | <u>340,526</u> |
| | <u>\$ 1,921,551</u> | <u>\$ 1,950,755</u> |

二一、淨利

(一) 利息收入

| | 111年度 | 110年度 |
|------|-----------------|---------------|
| 銀行存款 | <u>\$ 4,575</u> | <u>\$ 483</u> |

(二) 其他收入

| | 111年度 | 110年度 |
|-------------|-----------------|-----------------|
| 政府補助 (附註二五) | \$ 3,392 | \$ 673 |
| 其他 | <u>997</u> | <u>3,315</u> |
| | <u>\$ 4,389</u> | <u>\$ 3,988</u> |

(三) 其他利益及損失

| | <u>111年度</u> | <u>110年度</u> |
|----------------|------------------|-------------------|
| 淨外幣兌換利益 | \$ 15,722 | \$ 3,433 |
| 政府補助收入歸還(附註二五) | - | (4,280) |
| 其他 | (<u>74</u>) | (<u>513</u>) |
| | <u>\$ 15,648</u> | <u>(\$ 1,360)</u> |

(四) 財務成本

| | <u>111年度</u> | <u>110年度</u> |
|------|-----------------|-----------------|
| 銀行借款 | <u>\$ 1,703</u> | <u>\$ 1,151</u> |

(五) 折舊及攤銷

| | <u>111年度</u> | <u>110年度</u> |
|--------------------|------------------|------------------|
| 折舊費用依功能別彙總 營業費用 | <u>\$ 7,840</u> | <u>\$ 7,244</u> |
| 攤銷費用依功能別彙總 營業費用 | <u>\$ 27,878</u> | <u>\$ 16,962</u> |

(六) 員工福利費用

| | <u>111年度</u> | <u>110年度</u> |
|----------------|------------------|------------------|
| 退職後福利 | | |
| 確定提撥計畫 | \$ 13,772 | \$ 11,623 |
| 股份基礎給付(附註二四) | | |
| 權益交割 | 2,751 | 1,320 |
| 其他員工福利 | <u>454,558</u> | <u>404,555</u> |
| 員工福利費用合計 | <u>\$471,081</u> | <u>\$417,498</u> |
| 依功能別彙總 營業費用 | <u>\$471,081</u> | <u>\$417,498</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及董事酬勞前之稅前利益分別以百分之七至十七及不高於百分之五提撥員工酬勞及董事酬勞。111及110年度員工酬勞及董事酬勞於112年3月16日及111年3月18日經董事會決議之金額如下：

| | <u>111年度</u> | | <u>110年度</u> | |
|------|--------------|-------|--------------|-------|
| | 現 | 金 股 票 | 現 | 金 股 票 |
| 員工酬勞 | \$ 52,710 | \$ - | \$ 72,000 | \$ - |
| 董事酬勞 | 5,500 | - | 6,500 | - |

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

110 及 109 年度員工酬勞及董事酬勞之實際配發金額與 110 及 109 年度合併財務報告之認列金額並無重大差異。

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

| | 111年度 | 110年度 |
|----------|------------------|-----------------|
| 外幣兌換利益總額 | \$ 53,988 | \$ 19,684 |
| 外幣兌換損失總額 | (38,266) | (16,251) |
| 淨利益 | <u>\$ 15,722</u> | <u>\$ 3,433</u> |

二二、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：

| | 111年度 | 110年度 |
|-------------|------------------|------------------|
| 當期所得稅 | | |
| 本年度產生者 | \$118,238 | \$123,753 |
| 未分配盈餘加徵 | 7,999 | - |
| 以前年度之調整 | (6,071) | 1,959 |
| | 120,166 | 125,712 |
| 遞延所得稅 | | |
| 本年度產生者 | (1,277) | (121) |
| 認列於損益之所得稅費用 | <u>\$118,889</u> | <u>\$125,591</u> |

會計所得與所得稅費用之調節如下：

| | 111年度 | 110年度 |
|--------------|------------------|------------------|
| 稅前淨利 | <u>\$545,529</u> | <u>\$624,350</u> |
| 稅前淨利按法定稅率計算之 | | |
| 所得稅費用 (20%) | \$109,106 | \$124,870 |
| 稅上不可減除之費損 | 1,963 | 42 |
| 未認列之可減除暫時性差異 | 5,892 | 4,147 |
| 未分配盈餘加徵 | 7,999 | - |
| 投資抵減 | - | (5,427) |
| 以前年度之當期所得稅費用 | | |
| 於本年度之調整 | (6,071) | 1,959 |
| 認列於損益之所得稅費用 | <u>\$118,889</u> | <u>\$125,591</u> |

(二) 本期所得稅負債

| | <u>111年12月31日</u> | <u>110年12月31日</u> |
|---------|-------------------|-------------------|
| 本期所得稅負債 | | |
| 應付所得稅 | <u>\$ 61,520</u> | <u>\$118,320</u> |

(三) 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：

111 年度

| | <u>年 初 餘 額</u> | <u>認 列 於 損 益</u> | <u>年 底 餘 額</u> |
|----------------------|------------------|------------------|------------------|
| <u>遞 延 所 得 稅 資 產</u> | | | |
| 暫時性差異 | | | |
| 備抵存貨跌價損失 | \$ 13,755 | \$ 3,728 | \$ 17,483 |
| 備抵呆帳超限 | 477 | 347 | 824 |
| 未實現兌換損失 | <u>2,160</u> | <u>(877)</u> | <u>1,283</u> |
| | <u>\$ 16,392</u> | <u>\$ 3,198</u> | <u>\$ 19,590</u> |
| <u>遞 延 所 得 稅 負 債</u> | | | |
| 暫時性差異 | | | |
| 未實現兌換利益 | <u>\$ 2,928</u> | <u>\$ 1,921</u> | <u>\$ 4,849</u> |

110 年度

| | <u>年 初 餘 額</u> | <u>認 列 於 損 益</u> | <u>年 底 餘 額</u> |
|----------------------|------------------|------------------|------------------|
| <u>遞 延 所 得 稅 資 產</u> | | | |
| 暫時性差異 | | | |
| 備抵存貨跌價損失 | \$ 14,389 | (\$ 634) | \$ 13,755 |
| 備抵呆帳超限 | 477 | - | 477 |
| 未實現兌換損失 | <u>2,226</u> | <u>(66)</u> | <u>2,160</u> |
| | <u>\$ 17,092</u> | <u>(\$ 700)</u> | <u>\$ 16,392</u> |
| <u>遞 延 所 得 稅 負 債</u> | | | |
| 暫時性差異 | | | |
| 未實現兌換利益 | \$ 3,214 | (\$ 286) | \$ 2,928 |
| 投資利益 | <u>535</u> | <u>(535)</u> | <u>-</u> |
| | <u>\$ 3,749</u> | <u>(\$ 821)</u> | <u>\$ 2,928</u> |

(四) 未於資產負債表中認列遞延所得稅資產之可減除暫時性差異及未使用虧損扣抵金額

| | <u>111年12月31日</u> | <u>110年12月31日</u> |
|----------|-------------------|-------------------|
| 虧損扣抵 | | |
| 113 年度到期 | \$ 17,750 | \$ 17,750 |
| 114 年度到期 | 28,346 | 28,346 |
| 115 年度到期 | 12,059 | 12,059 |
| 116 年度到期 | 2,299 | 2,299 |
| 117 年度到期 | 1,899 | 1,899 |
| 118 年度到期 | 1,665 | 1,665 |
| 119 年度到期 | <u>584</u> | <u>584</u> |
| | <u>\$ 64,602</u> | <u>\$ 64,602</u> |
| 可減除暫時性差異 | <u>\$ 99,349</u> | <u>\$ 69,887</u> |

(五) 未使用之虧損扣抵相關資訊

截至 111 年 12 月 31 日止，虧損扣抵相關資訊如下：

| <u>尚未扣抵餘額</u> | <u>最後扣抵年度</u> |
|------------------|---------------|
| \$ 17,750 | 113 |
| 28,346 | 114 |
| 12,059 | 115 |
| 2,299 | 116 |
| 1,899 | 117 |
| 1,665 | 118 |
| <u>584</u> | 119 |
| <u>\$ 64,602</u> | |

(六) 所得稅核定情形

本公司之營利事業所得稅申報，截至 109 年度以前之申報案件業經稅捐稽徵機關核定。

二三、每股盈餘

單位：每股元

| | <u>111年度</u> | <u>110年度</u> |
|--------|----------------|-----------------|
| 基本每股盈餘 | <u>\$ 9.71</u> | <u>\$ 12.20</u> |
| 稀釋每股盈餘 | <u>\$ 9.44</u> | <u>\$ 11.55</u> |

用以計算每股盈餘之淨利及普通股加權平均股數如下：

本年度淨利

| | <u>111年度</u> | <u>110年度</u> |
|----------------------|------------------|------------------|
| 用以計算基本及稀釋每股盈餘之淨利 | <u>\$426,640</u> | <u>\$496,660</u> |
| <u>股 數</u> | | 單位：仟股 |
| | <u>111年度</u> | <u>110年度</u> |
| 用以計算基本每股盈餘之普通股加權平均股數 | 43,958 | 40,717 |
| 具稀釋作用潛在普通股之影響： | | |
| 員工認股權 | 314 | 1,787 |
| 員工酬勞 | <u>926</u> | <u>482</u> |
| 用以計算稀釋每股盈餘之普通股加權平均股數 | <u>45,198</u> | <u>42,986</u> |

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

合併公司認股權因執行價格高於 109 年度股份之平均股價，因具反稀釋作用，故未納入稀釋每股盈餘計算。

二四、股份基礎給付協議

員工認股權計畫

(一) 106 年給予之員工認股權計畫

本公司於 106 年 5 月 17 日給與員工認股權 2,500 單位，每 1 單位可認購普通股 1 仟股，給與對象包含本公司符合特定條件之員工。認股權之存續期間為 6 年，憑證持有人於發行屆滿 2 年之日起，可行使被給與之一定比例之認股權。上述員工認股權憑證業經金管會金管證發字第 1060013848 號函申報生效。

員工認股權相關資訊如下：

| 員工認股權 | 111年度 | | 110年度 | |
|--------|----------|---------------------|------------|---------------------|
| | 單位 | 加權平均 執行價格 (元) | 單位 | 加權平均 執行價格 (元) |
| 年初流通在外 | 258 | \$ 31.30 | 2,473 | \$ 31.80 |
| 本年度行使 | (254) | 31.30 | (1,478) | 31.80 |
| 本年度註銷 | - | - | (737) | 31.80 |
| 年底流通在外 | <u>4</u> | 31.30 | <u>258</u> | 31.30 |
| 年底可行使 | <u>4</u> | | <u>258</u> | |

流通在外之員工認股權相關資訊如下：

| | 111年12月31日 | 110年12月31日 |
|---------------|------------|------------|
| 執行價格之範圍(元) | \$ 31.30 | \$ 31.30 |
| 加權平均剩餘合約期限(年) | 0.37年 | 1.37年 |

本公司於106年5月給與之員工認股權使用 Black-Scholes 評價模式，評價模式所採用之輸入值如下：

| | 106年5月 |
|-------|--------------|
| 給與日股價 | 40.15元 |
| 執行價格 | 40.15元 |
| 預期波動率 | 25.12~27.25% |
| 存續期間 | 2.5~4.5年 |
| 預期股利率 | - |
| 無風險利率 | 1.04~1.07% |

預期波動率係基於類比公司過去歷史平均股票價格波動率求得存續期間標準差，並進行年化。

110年度認列之酬勞成本為(1,656)仟元。

(二) 108年給予之員工認股權計畫

本公司於108年12月31日給與員工認股權2,500單位，每1單位可認購普通股1仟股。給與對象包含本公司符合特定條件之員工。認股權之存續期間為6年，憑證持有人於發行屆滿2年之日起，可行使被給與之一定比例之認股權。上述員工認股權憑證業經金管會金管證發字第1080339350號函申報生效。

已發行之員工認股權之相關資訊如下：

| 員工認股權 | 111年度 | | 110年度 | |
|--------|------------|-----------------|--------------|-----------------|
| | 單位 | 加權平均執行價格 (元) | 單位 | 加權平均執行價格 (元) |
| 年初流通在外 | 2,043 | \$ 31.90 | 2,500 | \$ 32.50 |
| 本年度執行 | (1,386) | 31.90 | - | - |
| 本年度註銷 | - | - | (457) | 32.50 |
| 年底流通在外 | <u>657</u> | 29.80 | <u>2,043</u> | 31.90 |
| 年底可行使 | <u>33</u> | | <u>793</u> | |

流通在外之員工認股權相關資訊如下：

| | 111年12月31日 | 110年12月31日 |
|---------------|------------|------------|
| 執行價格之範圍(元) | \$ 31.90 | \$ 31.90 |
| 加權平均剩餘合約期限(年) | 3年 | 4年 |

本公司於 108 年 12 月給與之員工認股權使用 Black-Scholes 評價模式，評價模式所採用之輸入值如下：

| | 108年12月 |
|-------|--------------|
| 給與日股價 | 33.15 元 |
| 執行價格 | 33.15 元 |
| 預期波動率 | 33.21~37.07% |
| 存續期間 | 2.5~4.5 年 |
| 預期股利率 | - |
| 無風險利率 | 0.55~0.58% |

預期波動率係基於類比公司過去歷史平均股票價格波動率求得存續期間標準差，並進行年化。

111 及 110 年度認列之酬勞成本分別為 2,751 仟元及 2,976 仟元。

二五、政府補助

本公司於 109 年 6 月申請經濟部「製造業及其技術服務業受嚴重特殊傳染性肺炎影響之艱困事業薪資及營運資金補貼」，補貼期間為 109 年 4 月至 6 月，原核定金額為 15,426 仟元（帳列 109 年度其他收入），因本公司未完全符合規定，故 109 年 5 月薪資補貼不予補貼，須於 110 年度歸還經濟部補助款 4,280 仟元（帳列 110 年度其他損失）。

本公司於 111 年度取得「青年就業旗艦計畫」及「安穩計畫」相關之政府補助 3,392 仟元（帳列 111 年度其他收入）。

二六、處分投資子公司

銀燦科技股份有限公司係負責合併公司之積體電路設計，於 110 年 8 月 26 日經股東常會決議通過解散並清算結束營運。合併公司於 110 年 8 月完成處分，並對子公司喪失控制。

(一) 清算之資產及負債分析

| | <u>銀燦科技股份 有 限 公 司</u> |
|--------|---------------------------|
| 流動負債 | |
| 應付帳款 | (\$ 1,655) |
| 處分之淨負債 | (\$ 1,655) |

(二) 清算子公司之損益

| | <u>銀燦科技股份 有 限 公 司</u> |
|--------------------------------|---------------------------|
| 處分之淨負債 | (\$ 1,655) |
| 非控制權益 | 1,666 |
| 因喪失對子公司之控制自權益重分類至損益之累 積兌換差額 | (11) |
| 處分損益 | <u>\$ -</u> |

二七、與非控制權益之權益交易

合併公司於 110 年 8 月 26 日取得 Innostor Technology (Samoa) Limited 之 30.26% 股權，致持股比例由 69.74% 增加至 100%。

由於上述交易並未改變合併公司對該等子公司之控制，合併公司係視為權益交易處理。

| | <u>Innostor Technology (Samoa) Limited</u> |
|------------------------------------|--|
| 給付之現金對價 | (\$ 348) |
| 子公司淨資產帳面金額按相對權益變動計算應轉出 非控制權益之金額 | (28) |
| 權益交易差額 | (\$ 376) |
| <u>權益交易差額調整項目</u> | |
| 未分配盈餘 | (\$ 392) |
| 國外營運機構財務報表換算之兌換差額 | 16 |
| | <u>(\$ 376)</u> |

二八、資本風險管理

合併公司依總體經營環境及公司未來發展情形，並考量外部競爭及環境變動等相關因素，由主要管理階層定期檢視公司資本結構，其檢視內容包括考量各類資本之成本及相關風險，以決定合併公司適當之資本結構。目的以維持合併公司未來期間所需之營運資金、研究發展費用及股利支出等需求，並保障合併公司能繼續營運、回饋股東且同時兼顧其他利益關係人之利益，並維持最佳資本結構以長遠提升股東價值。

合併公司資本結構係由合併公司之淨債務（即借款減除現金及約當現金）及權益（即股本、資本公積、保留盈餘、其他權益項目及非控制權益）組成。

合併公司不須遵守其他外部資本規定。

合併公司主要管理階層每年重新檢視合併公司資本結構，其檢視內容包括考量各類資本之成本及相關風險。合併公司依據主要管理階層之建議，將藉由支付股利、發行新股、買回股份及發行新債或償付舊債等方式平衡其整體資本結構。

二九、金融工具

(一) 金融工具之種類

| | <u>111年12月31日</u> | <u>110年12月31日</u> |
|-------------------|-------------------|-------------------|
| <u>金融資產</u> | | |
| 按攤銷後成本衡量之金融資產（註1） | \$ 1,549,549 | \$ 1,767,051 |
| <u>金融負債</u> | | |
| 按攤銷後成本衡量（註2） | 351,802 | 340,681 |

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、應收帳款及存出保證金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、其他應付款及存入保證金等按攤銷後成本衡量之金融負債。

(二) 財務風險管理目的與政策

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

1. 市場風險

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

合併公司有關金融工具市場風險之暴險及其對該等暴險之管理與衡量方式並無改變。

(1) 匯率風險

合併公司從事外幣計價之銷貨與進貨交易，因而使合併公司產生匯率變動暴險。合併公司之銷售額中約有 100% 非以功能性貨幣計價，而成本金額中約有 97% 非以發生交易個體之功能性貨幣計價。

合併公司於資產負債表日非功能性貨幣計價之貨幣性資產與貨幣性負債帳面金額，參閱附註三二。

敏感度分析

合併公司主要受到美元匯率波動之影響。

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

| 損 益 | 美 元 之 影 響 | |
|-----|-----------|-------------|
| | 111 年度 | 110 年度 |
| | \$ 755(i) | \$ 3,421(i) |

(i) 主要源自於合併公司於資產負債表日尚流通在外且未進行現金流量避險之美元計價之銀行存款、應收款項及應付款項。

(2) 利率風險

因合併公司內之個體同時以固定及浮動利率借入資金，因而產生利率暴險。合併公司藉由維持一適當之固定及浮動利率組合。合併公司定期評估避險活動，使其與利率觀點及既定之風險偏好一致，以確保採用最符合成本效益之避險策略。

合併公司於資產負債表日受利率暴險之金融資產及金融負債帳面金額如下：

| | 111年12月31日 | 110年12月31日 |
|-----------|------------|------------|
| 具公允價值利率風險 | | |
| — 金融資產 | \$751,124 | \$694,707 |
| 具現金流量利率風險 | | |
| — 金融資產 | 628,771 | 729,307 |

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。對於浮動利率負債，其分析方式係假設資產負債表日流通在外之負債金額於報導期間皆流通在外。合併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 1%，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 1%，在所有其他變數維持不變之情況下，合併公司 111 及 110 年度之稅前淨利將分別減少／增加 6,288 仟元及 7,293 仟元，主因為合併公司以浮動利率計息之銀行存款產生之暴險淨部位。

2. 信用風險

信用風險係指交易對方拖欠合約義務而造成合併公司財務損失之風險。截至資產負債表日，合併公司可能因交易對方未履行義務及合併公司提供財務保證造成財務損失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。

合併公司之信用風險主要係集中於合併公司前五大客戶，截至 111 年及 110 年 12 月 31 日止，應收帳款總額來自前述客戶之比率分別為 79% 及 65%。

3. 流動性風險

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

銀行借款對合併公司而言係為一項重要流動性來源。截至 111 年及 110 年 12 月 31 日，合併公司未動用之融資額度，參閱下列(2)融資額度之說明。

(1) 非衍生金融負債之流動性及利率風險表

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

111 年 12 月 31 日

| | 要求即付或 短於 1 個月 | 1 ~ 3 個月 | 3 個月 ~ 1 年 |
|-------|-------------------|------------------|-------------|
| 無附息負債 | | | |
| 應付帳款 | \$ 81,258 | \$ 89,980 | \$ - |
| 其他應付款 | 35,917 | 3,943 | - |
| | <u>\$ 117,175</u> | <u>\$ 93,923</u> | <u>\$ -</u> |

110年12月31日

| | 要求即付或 | | |
|-------|-------------------|------------------|-------------|
| | 短於1個月 | 1～3個月 | 3個月～1年 |
| 無附息負債 | | | |
| 應付帳款 | \$ 69,942 | \$ 74,855 | \$ - |
| 其他應付款 | 38,213 | 3,073 | - |
| | <u>\$ 108,155</u> | <u>\$ 77,928</u> | <u>\$ -</u> |

註：上述其他應付款不包含應付薪資及獎金、應付退休金與應付員工及董事酬勞等。

上述非衍生金融資產及負債之浮動利率工具金額，將因浮動利率與資產負債表日所估計之利率不同而改變。

(2) 融資額度

| | 111年12月31日 | 110年12月31日 |
|-----------|------------------|------------------|
| 無擔保銀行借款額度 | | |
| — 已動用金額 | \$ - | \$ - |
| — 未動用金額 | 360,000 | 360,000 |
| | <u>\$360,000</u> | <u>\$360,000</u> |
| 有擔保銀行借款額度 | | |
| — 未動用金額 | <u>\$ 90,000</u> | <u>\$ 90,000</u> |

三十、關係人交易

本公司及子公司（係本公司之關係人）間之交易、帳戶餘額、收益及費損於合併時全數予以銷除，故未揭露於本附註。除已於其他附註揭露外，合併公司與其他關係人間之交易如下：

主要管理階層薪酬

| | 111年度 | 110年度 |
|--------|------------------|------------------|
| 短期員工福利 | <u>\$ 65,027</u> | <u>\$ 33,865</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。

三一、質抵押之資產

下列資產業經提供為融資借款之擔保品及進口原物料之關稅擔保：

| | 111年12月31日 | 110年12月31日 |
|---------------|------------------|------------------|
| 按攤銷後成本衡量之金融資產 | | |
| — 流動 | \$ 25,112 | \$ 25,066 |
| 自有土地 | 44,592 | 44,592 |
| 建築物 | <u>24,902</u> | <u>25,746</u> |
| | <u>\$ 94,606</u> | <u>\$ 95,404</u> |

三二、具重大影響之外幣資產及負債資訊

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

單位：各外幣／新台幣仟元

111年12月31日

| 外幣資產 | 外幣 | 匯率 | 帳面金額 |
|--------------|----------|--------|-------------------|
| <u>貨幣性項目</u> | | | |
| 美元 | \$ 7,908 | 30.71 | \$ 242,854 |
| 人民幣 | 161 | 4.408 | 710 |
| 韓幣 | 1,855 | 0.0246 | 46 |
| | | | <u>\$ 243,610</u> |

外幣負債

| | | | |
|--------------|-------|-------|-------------------|
| <u>貨幣性項目</u> | | | |
| 美元 | 5,449 | 30.71 | <u>\$ 167,339</u> |

110年12月31日

| 外幣資產 | 外幣 | 匯率 | 帳面金額 |
|--------------|-----------|--------|-------------------|
| <u>貨幣性項目</u> | | | |
| 美元 | \$ 17,589 | 27.68 | \$ 486,864 |
| 人民幣 | 161 | 4.344 | 699 |
| 韓幣 | 2,277 | 0.0235 | 54 |
| | | | <u>\$ 487,617</u> |

外幣負債

| | | | |
|--------------|-------|-------|-------------------|
| <u>貨幣性項目</u> | | | |
| 美元 | 5,231 | 27.68 | <u>\$ 144,794</u> |

具重大影響之外幣兌換損益（未實現）如下：

| 外幣 美元 | 111年度 | | 110年度 | |
|----------|---------------|-----------|---------------|----------|
| | 匯率 | 淨兌換（損）益 | 匯率 | 淨兌換（損）益 |
| | 30.71（美元：新台幣） | \$ 22,976 | 27.68（美元：新台幣） | \$ 8,984 |

三三、附註揭露事項

(一) 重大交易事項相關資訊：

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、關聯企業及合資權益部分）。(無)
4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20% 以上。(無)
5. 取得不動產之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20% 以上。(附表一)
6. 處分不動產之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20% 以上。(無)
7. 與關係人進、銷貨之金額達新臺幣 1 億元或實收資本額 20% 以上。(無)
8. 應收關係人款項達新臺幣 1 億元或實收資本額 20% 以上。(無)
9. 從事衍生工具交易。(無)
10. 其他：母子公司間及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額。(附表二)

(二) 轉投資事業相關資訊。(附表三)

(三) 大陸投資資訊：

1. 大陸被投資公司名稱、主要營業項目、實收資本額、投資方式、資金匯出入情形、持股比例、投資損益、期末投資帳面金額、已匯回投資損益及赴大陸地區投資限額。(附表四)
2. 與大陸被投資公司直接或間接經由第三地區所發生下列之重大交易事項，及其價格、付款條件、未實現損益：(無)
 - (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。

(無)

三四、部門資訊

合併公司主要從事於積體電路設計，111 及 110 年度僅包含單一營業部門，提供給主要營運決策者用以分配資源及評量績效之資訊，著重於每一交付或提供之產品或勞務之種類。

(一) 主要產品及勞務之收入

合併公司主要產品及勞務之收入分析如下：

| | <u>111年度</u> | <u>110年度</u> |
|---------------------|---------------------|---------------------|
| Flash Controller | \$ 1,877,722 | \$ 1,876,429 |
| Packaged Controller | 25,927 | 42,631 |
| 其他 | <u>17,902</u> | <u>31,695</u> |
| | <u>\$ 1,921,551</u> | <u>\$ 1,950,755</u> |

(二) 地區別資訊

合併公司主要地區營運—台灣及中國。

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

| | <u>來自外部客戶之收入</u> | | <u>非流動資產</u> | |
|----|---------------------|---------------------|-------------------|-------------------|
| | <u>111年度</u> | <u>110年度</u> | <u>111年12月31日</u> | <u>110年12月31日</u> |
| 台灣 | \$ 494,237 | \$ 814,777 | \$ 214,470 | \$ 87,412 |
| 中國 | 719,577 | 649,022 | 271 | 267 |
| 韓國 | 318,598 | 146,430 | - | - |
| 其他 | <u>389,139</u> | <u>340,526</u> | <u>-</u> | <u>-</u> |
| | <u>\$ 1,921,551</u> | <u>\$ 1,950,755</u> | <u>\$ 214,741</u> | <u>\$ 87,679</u> |

非流動資產不包括商譽、無形資產及遞延所得稅資產。

(三) 主要客戶資訊

來自單一客戶之收入達合併公司收入之總額 10% 以上者如下：

| | <u>111年度</u> | <u>110年度</u> |
|------|--------------|--------------|
| 客戶 A | \$384,532 | \$298,709 |
| 客戶 B | 309,503 | 註 |
| 客戶 C | 註 | \$349,422 |

註：收入金額未達合併公司收入總額之 10%。

點序科技股份有限公司及子公司
 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 111 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表一

單位：除另予註明者外
 ，為新台幣仟元

| 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 | | | |
| 點序科技股份有限公司 | 土地及建築物 | 111.5.3 | \$ 127,688 | \$ 127,688 | 金點資產管理有限公司 | 無 | — | — | — | — | 不動產估價師鑑價結果及董事會決議 | 營運使用 | 無 |

點序科技股份有限公司及子公司
母子公司間及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額
民國 111 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表二

單位：新台幣仟元

| 編號 (註 1) | 交易人名稱 | 交易往來對象 | 與交易人之 關係(註 2) | 交易往來情形 (註 3) | | | 交易條件 |
|-------------|------------|--------------|------------------|--------------|-----------|-------------------|------|
| | | | | 科目 | 金額 | 佔合併總營收或 總資產之比率 | |
| 0 | 點序科技股份有限公司 | 銀燦科技(深圳)有限公司 | 1 | 研究實驗服務費 | \$ 40,465 | 2.11% | — |
| | | | 1 | 預付款項 | 1,578 | 0.07% | — |
| | | | 1 | 營業費用 | 2 | - | — |

註 1：母公司及子公司相互間之業務往來資訊應分別於編號欄註明，編號之填寫方法如下：

1. 母公司填 0。
2. 子公司依公司別由阿拉伯數字 1 開始依序編號。

註 2：與交易人之關係有以下三種，標示種類即可：

1. 母公司對子公司。
2. 子公司對母公司。
3. 子公司對子公司。

註 3：對母子公司間之重大交易情形，於編製合併報表時，業已沖銷之。

點序科技股份有限公司及子公司
被投資公司資訊、所在地區...等相關資訊
民國 111 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表三

單位：除另予註明者外
，係新台幣仟元

| 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 本期損益 | 本期認列之 投資損益 | 備註 |
|------------|--|------------|--------------|---------------------|---------------------|--------|--------|--------|---------------|---------------|----|
| | | | | 本期期末 | 去年年底 | 股數(仟股) | 比率 | 帳面金額 | | | |
| 點序科技股份有限公司 | 優存科技股份有限公司 Innostor Technology (Samoa) Limited | 台北市 薩摩亞 | 積體電路設計 投資 | \$ 21,860 | \$ 21,860 | 2,450 | 37.12% | \$ 215 | \$ - | \$ - | — |
| | | | | 2,626 (USD80 仟元) | 2,626 (USD80 仟元) | 80 | 100% | 48 | 59 | 59 | — |

註：大陸被投資公司相關資訊請參閱附表四。

點序科技股份有限公司及子公司
大陸投資資訊
民國 111 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表四

單位：除另予註明者外，
係新台幣仟元

| 大陸被投資公司名稱 | 主要營業項目 | 實收資本額 | 投資方式 | 本期匯出或收回投資金額 | | 本期期末自台灣匯出累積投資金額 | 被投資公司本期損益 | 本公司直接或間接投資之持股比例 | 本期認列投資損益 | 期末投資帳面金額 | 截至本期止已匯回投資收益 | 備註 | |
|--------------|-----------|-------------------------|-------------|----------------------------------|----------|-----------------|----------------------------------|-----------------|----------|----------|--------------|------|-----|
| | | | | 本期自台灣匯出投資金額 | 本期收回投資金額 | | | | | | | | |
| 銀燦科技(深圳)有限公司 | 消費電子、服務業務 | \$ 2,626 (USD 80 仟元) | 第三區設立公司再轉投資 | \$ 2,626 (USD 80 仟元) (註 2) | \$ - | \$ - | \$ 2,626 (USD 80 仟元) (註 2) | \$ 59 | 100% | \$ 59 | \$ 48 | \$ - | 子公司 |

| 本期期末累計自台灣匯出赴大陸地區投資金額 | 經濟部投資審議會核准投資金額 | 依經濟部投資審議會規定赴大陸地區投資限額(註 1) |
|------------------------|------------------------|---------------------------|
| \$2,626 (USD 80 仟元) | \$2,626 (USD 80 仟元) | \$1,196,104 |

註 1：依經濟部投資審議委員會所訂「在大陸地區從事投資或技術合作審查原則」之規定辦理。

註 2：合併公司於 110 年進行組織重整，由本公司直接持有 Innostor Technology (Samoa) Limited 股權，而合併公司間接持有銀燦科技(深圳)有限公司，持股比例皆由 69.74% 增加至 100%。