

點序科技股份有限公司及子公司

合併財務報告暨會計師核閱報告

民國 111 及 110 年第 1 季

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、會計師核閱報告	3~4		-
四、合併資產負債表	5		-
五、合併綜合損益表	6~7		-
六、合併權益變動表	8		-
七、合併現金流量表	9~10		-
八、合併財務報表附註			
(一) 公司沿革	11		一
(二) 通過財務報告之日期及程序	11		二
(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	11~12		三
(四) 重大會計政策之彙總說明	12~13		四
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	14		五
(六) 重要會計項目之說明	14~35		六~三十
(七) 關係人交易	35~36		三一
(八) 質抵押之資產	36		三二
(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	36~37		三三
(十三) 附註揭露事項			
1. 重大交易事項相關資訊	37~38、40		三四
2. 轉投資事業相關資訊	38、41		三四
3. 大陸投資資訊	38、42		三四
4. 主要股東資訊	38、43		三四
(十四) 部門資訊	39		三五

會計師核閱報告

點序科技股份有限公司 公鑒：

前 言

點序科技股份有限公司及其子公司民國 111 年及 110 年 3 月 31 日之合併資產負債表，暨民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 3 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），業經本會計師核閱竣事。依證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」編製允當表達之合併財務報表係管理階層之責任，本會計師之責任係依據核閱結果對合併財務報表作成結論。

範 圍

除保留結論之基礎段所述者外，本會計師係依照審計準則公報第六十五號「財務報表之核閱」執行核閱工作。核閱合併財務報表時所執行之程序包括查詢（主要向負責財務與會計事務之人員查詢）、分析性程序及其他核閱程序。核閱工作之範圍明顯小於查核工作之範圍，因此本會計師可能無法察覺所有可藉由查核工作辨認之重大事項，故無法表示查核意見。

保留結論之基礎

如合併財務報表附註十所述，列入上開合併財務報表之非重要子公司之同期間財務報表未經會計師核閱，其民國 111 年及 110 年 3 月 31 日之資產總額分別為新台幣 2,592 仟元及新台幣 46,497 仟元，分別占合併資產總額之 0% 及 3%；負債總額分別為新台幣 1,276 仟元及新台幣 57,152 仟元，分別占合併負債總額之 0% 及 21%；其民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之綜合損益總額分別為新台幣 15 仟元及新台幣(1,154)仟元，分別占合併綜合損益總額之 0% 及(2)%。

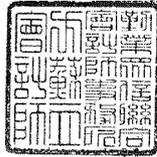
保留結論

依本會計師核閱結果，除保留結論之基礎段所述部分非重要子公司之財務報表倘經會計師核閱，對合併財務報表可能有所調整之影響外，並未發現上開合併財務報表在所有重大方面有未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會計準則第 34 號「期中財務報導」編製，致無法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 3 月 31 日之合併財務狀況，暨民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之合併財務績效及合併現金流量之情事。

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 111 年 5 月 3 日

民國 111 年 3 月 31 日及 3 月 31 日

單位：新台幣仟元

代 碼	資 產	111 年 3 月 31 日		110 年 12 月 31 日		110 年 3 月 31 日		代 碼	負 債 及 權 益	111 年 3 月 31 日		110 年 12 月 31 日		110 年 3 月 31 日	
		金 額	%	金 額	%	金 額	%			金 額	%	金 額	%	金 額	%
	流動資產								流動負債						
1100	現金及約當現金(附註六及三十)	\$1,614,683	65	\$1,400,541	64	\$725,271	54	2100	短期借款(附註十六及三十)	\$28,200	1	\$-	-	\$84,900	7
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產-流動(附註七、三十及三二)	25,068	1	25,066	1	25,051	2	2130	合約負債-流動(附註二一)	17,396	1	4,806	-	3,985	-
1170	應收帳款-非關係人(附註八、二一及三十)	287,313	11	339,586	15	210,228	16	2170	應付帳款-非關係人(附註十七及三十)	172,717	7	144,797	7	84,989	7
1200	其他應收款(附註八及三十)	5,345	-	-	-	-	-	2200	其他應付款(附註十八及三十)	202,087	8	195,770	9	70,855	5
130X	存貨(附註九)	391,665	16	283,220	13	230,189	17	2230	本期所得稅負債(附註四及二三)	159,320	6	118,320	5	17,786	1
1410	預付款項	14,865	1	11,113	1	12,106	1	2300	其他流動負債(附註十八)	1,139	-	1,088	-	1,897	-
1470	其他流動資產(附註十五)	417	-	433	-	340	-	21XX	流動負債總計	580,859	23	464,781	21	264,412	20
11XX	流動資產總計	2,339,356	94	2,059,959	94	1,203,185	90		非流動負債						
	非流動資產							2570	遞延所得稅負債(附註四及二三)	2,928	-	2,928	-	3,749	-
1600	不動產、廠房及設備(附註十一及三二)	84,411	3	85,821	4	86,925	7	2645	存入保證金(附註三十)	114	-	114	-	114	-
1821	其他無形資產(附註十三)	47,528	2	36,947	1	24,240	2	25XX	非流動負債總計	3,042	-	3,042	-	3,863	-
1840	遞延所得稅資產(附註四及二三)	16,392	1	16,392	1	17,092	1	2XXX	負債總計	583,901	23	467,823	21	268,275	20
1920	存出保證金(附註三十)	1,868	-	1,858	-	2,347	-		歸屬於本公司業主之權益(附註二十)						
15XX	非流動資產總計	150,199	6	141,018	6	130,604	10		股 本						
								3110	普通股股本	430,365	17	430,365	20	404,435	30
								3140	預收股本	9,580	1	-	-	-	-
								3100	股本總計	439,945	18	430,365	20	404,435	30
									資本公積						
								3210	發行股票溢價	662,896	27	634,690	29	421,264	31
								3271	員工認股權	11,146	-	17,713	1	21,859	2
								3200	資本公積總計	674,042	27	652,403	30	443,123	33
									保留盈餘						
								3310	法定盈餘公積	58,456	2	58,456	2	55,219	4
								3350	未分配盈餘	732,850	30	591,569	27	166,603	13
								3300	保留盈餘總計	791,306	32	650,025	29	221,822	17
								3400	其他權益	15	-	15	-	10	-
								31XX	本公司業主權益總計	1,905,308	77	1,732,808	79	1,069,390	80
								36XX	非控制權益	346	-	346	-	(3,876)	-
								3XXX	權益總計	1,905,654	77	1,733,154	79	1,065,514	80
1XXX	資 產 總 計	\$2,489,555	100	\$2,200,977	100	\$1,333,789	100		負 債 及 權 益 總 計	\$2,489,555	100	\$2,200,977	100	\$1,333,789	100

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 111 年 5 月 3 日核閱報告)

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 3 月 31 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元，惟
每股盈餘為元

代 碼		111年1月1日至3月31日		110年1月1日至3月31日	
		金 額	%	金 額	%
4000	營業收入 (附註二一)	\$ 544,045	100	\$ 356,566	100
5000	營業成本 (附註九)	(202,094)	(37)	(171,526)	(48)
5900	營業毛利	<u>341,951</u>	<u>63</u>	<u>185,040</u>	<u>52</u>
	營業費用 (附註二二)				
6100	推銷費用	(31,865)	(6)	(21,220)	(6)
6200	管理費用	(26,784)	(5)	(18,084)	(5)
6300	研究發展費用	(105,318)	(19)	(77,731)	(22)
6450	預期信用減損損失 (附註八)	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>(2,311)</u>	<u>(1)</u>
6000	營業費用合計	<u>(163,967)</u>	<u>(30)</u>	<u>(119,346)</u>	<u>(34)</u>
6900	營業淨利	<u>177,984</u>	<u>33</u>	<u>65,694</u>	<u>18</u>
	營業外收入及支出 (附註二二)				
7100	利息收入	420	-	6	-
7010	其他收入	1,345	-	241	-
7020	其他利益及損失	3,276	1	(4,634)	(1)
7050	財務成本	<u>(108)</u>	<u>-</u>	<u>(364)</u>	<u>-</u>
7000	營業外收入及支出合計	<u>4,933</u>	<u>1</u>	<u>(4,751)</u>	<u>(1)</u>
7900	本期稅前淨利	182,917	34	60,943	17
7950	所得稅費用 (附註四及二三)	<u>(41,636)</u>	<u>(8)</u>	<u>(13,000)</u>	<u>(4)</u>
8200	本期淨利	<u>141,281</u>	<u>26</u>	<u>47,943</u>	<u>13</u>
8500	本期綜合損益總額	<u>\$ 141,281</u>	<u>26</u>	<u>\$ 47,943</u>	<u>13</u>

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		111年1月1日至3月31日		110年1月1日至3月31日	
		金 額	%	金 額	%
8600	淨利(損)歸屬於：				
8610	本公司業主	\$ 141,281	26	\$ 48,373	13
8620	非控制權益	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>(430)</u>	<u>-</u>
		<u>\$ 141,281</u>	<u>26</u>	<u>\$ 47,943</u>	<u>13</u>
8700	綜合損益總額歸屬於：				
8710	本公司業主	\$ 141,281	26	\$ 48,373	13
8720	非控制權益	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>(430)</u>	<u>-</u>
		<u>\$ 141,281</u>	<u>26</u>	<u>\$ 47,943</u>	<u>13</u>
	每股盈餘(附註二四)				
9710	基 本	<u>\$ 3.25</u>		<u>\$ 1.21</u>	
9810	稀 釋	<u>\$ 3.13</u>		<u>\$ 1.12</u>	

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 111 年 5 月 3 日核閱報告)

董事長：劉坤旺



經理人：劉坤旺



會計主管：黃玉齡



點序科技(股)有限公司子公司



民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 3 月 31 日
(僅經核閱, 未依一般會計準則查核)

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	歸屬於本公司業主之權益							其他權益		權益總額
		股數(仟股)	普通股股本	預收股本	資本公積	員工認股權	法定盈餘公積	未分配盈餘	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	非控制權益	
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
D1	110年1月1日至3月31日淨利(損)	-	-	-	-	-	-	48,373	-	(430)	47,943
D5	110年1月1日至3月31日綜合損益總額	-	-	-	-	-	-	48,373	-	(430)	47,943
G1	員工認股權計畫下發行之普通股	1,060	10,600	-	30,920	(7,812)	-	-	-	-	33,708
其他資本公積變動：											
N1	認列員工認股權酬勞成本	-	-	-	-	2,122	-	-	-	-	2,122
Z1	110年3月31日餘額	40,444	\$ 404,435	\$ -	\$ 421,264	\$ 21,859	\$ 55,219	\$ 166,603	\$ 10	(\$ 3,876)	\$ 1,065,514
A1	111年1月1日餘額	43,037	\$ 430,365	\$ -	\$ 634,690	\$ 17,713	\$ 58,456	\$ 591,569	\$ 15	\$ 346	\$ 1,733,154
D1	111年1月1日至3月31日淨利	-	-	-	-	-	-	141,281	-	-	141,281
D5	111年1月1日至3月31日綜合損益總額	-	-	-	-	-	-	141,281	-	-	141,281
G1	員工認股權計畫下發行之普通股	-	-	9,580	28,206	(7,255)	-	-	-	-	30,531
其他資本公積變動：											
N1	認列員工認股權酬勞成本	-	-	-	-	688	-	-	-	-	688
Z1	111年3月31日餘額	43,037	\$ 430,365	\$ 9,580	\$ 662,896	\$ 11,146	\$ 58,456	\$ 732,850	\$ 15	\$ 346	\$ 1,905,654

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 111 年 5 月 3 日核閱報告)

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 3 月 31 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

代 碼		111年1月1日 至3月31日	110年1月1日 至3月31日
	營業活動之現金流量		
A10000	本期稅前淨利	\$ 182,917	\$ 60,943
A20010	收益費損項目：		
A20100	折舊費用	1,783	1,837
A20200	攤銷費用	7,099	6,503
A20300	預期信用減損損失	-	2,311
A20900	財務成本	108	364
A21200	利息收入	(420)	(6)
A21900	員工認股權酬勞成本	688	2,122
A23800	存貨跌價及呆滯損失	5,926	-
A24100	外幣兌換淨(利益)損失	(3,975)	1,320
A30000	營業資產及負債之淨變動數		
A31150	應收帳款	54,226	24,962
A31180	其他應收款	(5,345)	-
A31200	存 貨	(114,371)	94,454
A31230	預付款項	(3,752)	481
A31240	其他流動資產	16	29
A32125	合約負債	12,590	(3,092)
A32130	應付票據	-	(1,181)
A32150	應付帳款	25,529	14,577
A32180	其他應付款	17,423	8,843
A32230	其他流動負債	<u>51</u>	<u>29</u>
A33000	營運產生之現金	180,493	214,496
A33300	支付之利息	(108)	(364)
A33500	支付之所得稅	(636)	-
AAAA	營業活動之淨現金流入	<u>179,749</u>	<u>214,132</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	(2)	(2)
B02700	購置不動產、廠房及設備	(571)	(194)
B03700	存出保證金增加	(10)	(224)
B04500	購置無形資產	(28,588)	-
B07500	收取之利息	<u>420</u>	<u>6</u>
BBBB	投資活動之淨現金流出	<u>(28,751)</u>	<u>(414)</u>

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		111年1月1日 至3月31日	110年1月1日 至3月31日
	籌資活動之現金流量		
C00100	短期借款增加	\$ 97,456	\$ 127,230
C00200	短期借款減少	(69,070)	(171,114)
C04800	員工執行認股權	<u>30,531</u>	<u>33,708</u>
CCCC	籌資活動之淨現金流入(出)	<u>58,917</u>	<u>(10,176)</u>
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	<u>4,227</u>	<u>(2,874)</u>
EEEE	現金及約當現金淨增加	214,142	200,668
E00100	期初現金及約當現金餘額	<u>1,400,541</u>	<u>524,603</u>
E00200	期末現金及約當現金餘額	<u>\$1,614,683</u>	<u>\$ 725,271</u>

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 111 年 5 月 3 日核閱報告)

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 3 月 31 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(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 111 年 5 月 3 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) 國際會計準則理事會（IASB）已發布但尚未經金管會認可並發布生效之 IFRSs

<u>新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋</u>	<u>IASB 發布之生效日(註1)</u>
IFRS 10 及 IAS 28 之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	未 定
IFRS 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

(接次頁)

(承前頁)

<u>新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋</u>	<u>IASB 發布之生效日(註1)</u>
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。

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

四、重大會計政策之彙總說明

(一) 遵循聲明

本合併財務報告係依照證券發行人財務報告編製準則及經金管會認可並發布生效之 IAS 34「期中財務報導」編製。本合併財務報告並未包含整份年度財務報告所規定之所有 IFRSs 揭露資訊。

(二) 編製基礎

除按公允價值衡量之金融工具外，本合併財務報告係依歷史成本基礎編製。

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

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

（三）合併基礎

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

當合併公司對子公司所有權權益之變動未導致喪失控制者，係作為權益交易處理。合併公司及非控制權益之帳面金額已予調整，以反映其於子公司相對權益之變動。非控制權益之調整金額與所支付或收取對價之公允價值間之差額，係直接認列為權益且歸屬於本公司業主。

子公司明細、持股比率及營業項目，參閱附註十、附表一及附表二。

（四）其他重大會計政策

除下列說明外，請參閱 110 年度合併財務報告之重大會計政策彙總說明。

所得稅

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

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

合併公司將新型冠狀病毒肺炎疫情近期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。其他請參閱 110 年度合併財務報告之重大會計判斷、估計及假設不確定性主要來源說明。

六、現金及約當現金

	111年3月31日	110年12月31日	110年3月31日
庫存現金及週轉金	\$ 1,595	\$ 1,593	\$ 1,741
銀行活期存款	923,488	709,348	723,530
約當現金			
原始到期日在 3 個月以			
內之銀行定期存款	<u>689,600</u>	<u>689,600</u>	-
	<u>\$ 1,614,683</u>	<u>\$ 1,400,541</u>	<u>\$ 725,271</u>

銀行存款及原始到期日在 3 個月以內之銀行定期存款於資產負債表日之利率區間如下：

	111年3月31日	110年12月31日	110年3月31日
銀行存款	0.02%~0.04%	0.02%~0.10%	0.02%~0.35%
原始到期日在 3 個月以內之			
銀行定期存款	0.03%~0.66%	0.03%~0.41%	-

七、按攤銷後成本衡量之金融資產

	111年3月31日	110年12月31日	110年3月31日
<u>流 動</u>			
原始到期日超過 3 個月之定			
期存款	\$ 5,109	\$ 5,107	\$ 5,101
受限制活期存款	<u>19,959</u>	<u>19,959</u>	<u>19,950</u>
	<u>\$ 25,068</u>	<u>\$ 25,066</u>	<u>\$ 25,051</u>

(一) 111 年 3 月 31 日暨 110 年 12 月 31 日及 3 月 31 日，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皆為年利率 0.04%~0.35%。

(二) 按攤銷後成本衡量之金融資產質押之資訊，參閱附註三二。

八、應收帳款及其他應收款

	<u>111年3月31日</u>	<u>110年12月31日</u>	<u>110年3月31日</u>
<u>應收帳款</u>			
按攤銷後成本衡量			
總帳面金額	\$ 314,638	\$ 366,911	\$ 229,864
減：備抵損失	(<u>27,325</u>)	(<u>27,325</u>)	(<u>19,636</u>)
	<u>\$ 287,313</u>	<u>\$ 339,586</u>	<u>\$ 210,228</u>
<u>其他應收款</u>			
應收退稅款	<u>\$ 5,345</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

應收帳款

合併公司對商品銷售之平均授信期間為 60 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、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3月31日

	未逾 期	逾 1~120天	逾 121~180天	逾 181~365天	逾 超過365天	合 計
總帳面金額	\$ 261,038	\$ 37,772	\$ -	\$ 15,828	\$ -	\$ 314,638
備抵損失(存續期間預 期信用損失)	-	(24,185)	-	(3,140)	-	(27,325)
攤銷後成本	\$ 261,038	\$ 13,587	\$ -	\$ 12,688	\$ -	\$ 287,313

110年12月31日

	未逾 期	逾 1~120天	逾 121~180天	逾 181~365天	逾 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

110年3月31日

	未逾 期	逾 1~120天	逾 121~180天	逾 181~365天	逾 超過365天	合 計
總帳面金額	\$ 205,079	\$ 24,264	\$ -	\$ 521	\$ -	\$ 229,864
備抵損失(存續期間預 期信用損失)	-	(19,115)	-	(521)	-	(19,636)
攤銷後成本	\$ 205,079	\$ 5,149	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 210,228

應收帳款備抵損失之變動資訊如下：

	111年1月1日 至3月31日	110年1月1日 至3月31日
期初餘額	\$ 27,325	\$ 17,325
加：本期提列減損損失	-	2,311
期末餘額	\$ 27,325	\$ 19,636

九、存 貨

	111年3月31日	110年12月31日	110年3月31日
製成品	\$ 233,664	\$ 139,011	\$ 112,142
在製品	22,497	28,962	36,029
原料	89,398	43,285	61,887
商品	46,106	71,962	19,538
半成品	-	-	593
	\$ 391,665	\$ 283,220	\$ 230,189

銷貨成本性質如下：

	111年1月1日 至3月31日	110年1月1日 至3月31日
已銷售之存貨成本	\$196,168	\$171,526
存貨跌價及呆滯損失	<u>5,926</u>	<u>-</u>
	<u>\$202,094</u>	<u>\$171,526</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 3月31日	110年 12月31日	110年 3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	37.12	1、3
	銀燦科技股份有限公司	積體電路設計	-	-	69.74	2
	Innostor Technology (Samoa) Limited	投資	100	100	-	2、3
銀燦科技股份有限公司	Innostor Technology (Samoa) Limited	投資	-	-	100	2
Innostor Technology (Samoa) Limited	銀燦科技(深圳)有限公司	消費電子、服務業務	100	100	100	3

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二七。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二八。
3. 上述子公司係非重要子公司，其財務報告未經會計師核閱。

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	-	-	-	-	373	373
處分	-	-	-	-	(338)	(338)
淨兌換差額	-	-	-	-	26	26
111年3月31日餘額	<u>\$ 44,592</u>	<u>\$ 42,008</u>	<u>\$ 23,996</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 23,120</u>	<u>\$ 133,716</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	-	475	624	-	684	1,783
處分	-	-	-	-	(338)	(338)
淨兌換差額	-	-	-	-	26	26
111年3月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 10,927</u>	<u>\$ 18,913</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 19,465</u>	<u>\$ 49,305</u>
111年3月31日淨額	<u>\$ 44,592</u>	<u>\$ 31,081</u>	<u>\$ 5,083</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 3,655</u>	<u>\$ 84,411</u>
110年12月31日及 111年1月1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>
<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	-	-	-	-	194	194
處分	-	-	-	-	(72)	(72)
淨兌換差額	-	-	-	-	(5)	(5)
110年3月31日餘額	<u>\$ 44,592</u>	<u>\$ 42,008</u>	<u>\$ 21,936</u>	<u>\$ 10,239</u>	<u>\$ 22,801</u>	<u>\$ 141,576</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	-	475	598	-	764	1,837
處分	-	-	-	-	(72)	(72)
淨兌換差額	-	-	-	-	(5)	(5)
110年3月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 9,025</u>	<u>\$ 16,461</u>	<u>\$ 10,239</u>	<u>\$ 18,926</u>	<u>\$ 54,651</u>
110年3月31日淨額	<u>\$ 44,592</u>	<u>\$ 32,983</u>	<u>\$ 5,475</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 3,875</u>	<u>\$ 86,925</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3年

設定作為借款擔保之不動產、廠房及設備金額，請參閱附註三二。

十二、租賃協議

其他租賃資訊

	111年1月1日 至3月31日	110年1月1日 至3月31日
短期租賃費用	<u>\$ 2,297</u>	<u>\$ 2,135</u>
租賃之現金（流出）總額	<u>(\$ 2,297)</u>	<u>(\$ 2,135)</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、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>17,680</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>17,680</u>		
111年3月31日餘額	<u>\$ 91,222</u>	<u>\$ 6,633</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 118,823</u>	<u>\$ 216,678</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>2,179</u>	<u>86</u>	<u>-</u>	<u>4,834</u>	<u>7,099</u>		
111年3月31日餘額	<u>\$ 64,891</u>	<u>\$ 6,303</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 97,956</u>	<u>\$ 169,150</u>		
111年3月31日淨額	<u>\$ 26,331</u>	<u>\$ 330</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 20,867</u>	<u>\$ 47,528</u>		
110年12月31日及 111年1月1日淨額	<u>\$ 10,830</u>	<u>\$ 416</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 25,701</u>	<u>\$ 36,947</u>		
<u>成 本</u>							
110年1月1日及110 年3月31日餘額	<u>\$ 87,331</u>	<u>\$ 21,843</u>	<u>\$ 20,097</u>	<u>\$ 113,231</u>	<u>\$ 242,502</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	<u>1,062</u>	<u>295</u>	<u>1,005</u>	<u>4,141</u>	<u>6,503</u>		
110年3月31日餘額	<u>\$ 86,623</u>	<u>\$ 21,055</u>	<u>\$ 18,086</u>	<u>\$ 92,498</u>	<u>\$ 218,262</u>		
110年3月31日淨額	<u>\$ 708</u>	<u>\$ 788</u>	<u>\$ 2,011</u>	<u>\$ 20,733</u>	<u>\$ 24,240</u>		

攤銷費用係以直線基礎按下列之耐用年數計提：

光 單	2 年
電腦軟體	1 至 3 年
專利權	3 年
技術授權	1 至 3 年

十四、商 譽

	111年1月1日 至3月31日	110年1月1日 至3月31日
<u>成 本</u>		
期初及期末餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 29,290</u>
<u>累計減損損失</u>		
期初及期末餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 29,290</u>
期末淨額	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

十五、其他資產

	<u>111年3月31日</u>	<u>110年12月31日</u>	<u>110年3月31日</u>
<u>流動</u>			
暫付款	\$ 324	\$ 339	\$ 303
代付款	83	84	27
其他	10	10	10
	<u>\$ 417</u>	<u>\$ 433</u>	<u>\$ 340</u>

十六、借款

短期借款

	<u>111年3月31日</u>	<u>110年12月31日</u>	<u>110年3月31日</u>
<u>無擔保借款</u>			
信用額度借款	<u>\$ 28,200</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 84,900</u>

銀行借款之利率於 111 年及 110 年 3 月 31 日分別為 0.80%及 0.85%。

十七、應付帳款

	<u>111年3月31日</u>	<u>110年12月31日</u>	<u>110年3月31日</u>
<u>應付帳款</u>			
因營業而發生	<u>\$ 172,717</u>	<u>\$ 144,797</u>	<u>\$ 84,989</u>

十八、其他負債

	<u>111年3月31日</u>	<u>110年12月31日</u>	<u>110年3月31日</u>
<u>流動</u>			
<u>其他應付款</u>			
應付員工及董事酬勞	\$ 102,400	\$ 79,850	\$ 16,300
應付薪資及獎金	69,026	73,857	27,351
應付勞健保	7,893	7,325	6,555
應付設備款	4,612	15,718	-
其他	18,156	19,020	20,649
	<u>\$ 202,087</u>	<u>\$ 195,770</u>	<u>\$ 70,855</u>
<u>其他負債</u>			
代收款	\$ 546	\$ 495	\$ 418
退款負債	493	493	1,465
暫收款	100	100	-
其他	-	-	14
	<u>\$ 1,139</u>	<u>\$ 1,088</u>	<u>\$ 1,897</u>

十九、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。

二十、權益

(一) 普通股股本

	111年3月31日	110年12月31日	110年3月31日
額定股數（仟股）	<u>100,000</u>	<u>100,000</u>	<u>50,000</u>
額定股本	<u>\$ 1,000,000</u>	<u>\$ 1,000,000</u>	<u>\$ 500,000</u>
已發行且已收足股款之 股數（仟股）	<u>43,037</u>	<u>43,037</u>	<u>40,444</u>
已發行股本	<u>\$ 430,365</u>	<u>\$ 430,365</u>	<u>\$ 404,435</u>

(二) 預收股本

	111年3月31日	110年12月31日	110年3月31日
預收股本	<u>\$ 9,580</u>	<u>\$ -</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 110 年 12 月 31 日為 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。

(三) 資本公積

	<u>111年3月31日</u>	<u>110年12月31日</u>	<u>110年3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	\$ 397,710
員工認股權轉列股票發行溢價	87,324	59,118	23,554
<u>不得作為任何用途</u>			
員工認股權	11,146	17,713	21,859
	<u>\$ 674,042</u>	<u>\$ 652,403</u>	<u>\$ 443,123</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，參閱附註二二之(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。

本公司於 111 年 3 月 18 日舉行董事會及 110 年 8 月 26 日舉行股東常會，分別擬議及決議通過 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

有關 110 年度之盈餘分配案尚待預計於 111 年 6 月 22 日召開之股東常會決議。

(五) 非控制權益

	111年1月1日 至3月31日	110年1月1日 至3月31日
期初餘額	\$ 346	(\$ 3,446)
歸屬於非控制權益之份額		
本年度淨損	<u>-</u>	(<u>430</u>)
期末餘額	<u>\$ 346</u>	(<u>\$ 3,876</u>)

二一、收 入

	111年1月1日 至3月31日	110年1月1日 至3月31日
客戶合約收入		
商品銷售收入	<u>\$544,045</u>	<u>\$356,566</u>

(一) 合約餘額

	111年3月31日	110年12月31日	110年3月31日	110年1月1日
應收帳款 (附註八)	<u>\$ 287,313</u>	<u>\$ 339,586</u>	<u>\$ 210,228</u>	<u>\$ 231,827</u>
合約負債—流動				
商品銷貨	<u>\$ 17,396</u>	<u>\$ 4,806</u>	<u>\$ 3,985</u>	<u>\$ 7,077</u>

(二) 客戶合約收入之細分

1. 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：

	111年1月1日 至3月31日	110年1月1日 至3月31日
Flash Controller	\$531,874	\$341,315
Packaged Controller	4,850	8,910
其他	<u>7,321</u>	<u>6,341</u>
	<u>\$544,045</u>	<u>\$356,566</u>

2. 地區別資訊

合併公司主要營運地區為台灣、中國及韓國。

合併公司來自外部客戶之收入依營運地點區分之資訊列示如下：

	來自外部客戶之收入 111年1月1日 至3月31日	110年1月1日 至3月31日
中國	\$183,710	\$111,281
台灣	172,873	188,900
韓國	99,946	21,273
其他	<u>87,516</u>	<u>35,112</u>
	<u>\$544,045</u>	<u>\$356,566</u>

二二、淨利

(一) 利息收入

	111年1月1日 至3月31日	110年1月1日 至3月31日
銀行存款	<u>\$ 420</u>	<u>\$ 6</u>

(二) 其他收入

	111年1月1日 至3月31日	110年1月1日 至3月31日
政府補助(附註二六)	\$ 1,193	\$ -
其他	<u>152</u>	<u>241</u>
	<u>\$ 1,345</u>	<u>\$ 241</u>

(三) 其他利益及損失

	111年1月1日 至3月31日	110年1月1日 至3月31日
淨外幣兌換利益(損失)	\$ 3,276	(\$ 360)
政府補助收入歸還(附註二 六)	-	(4,260)
其他	-	(14)
	<u>\$ 3,276</u>	<u>(\$ 4,634)</u>

(四) 財務成本

	111年1月1日 至3月31日	110年1月1日 至3月31日
銀行借款利息	<u>\$ 108</u>	<u>\$ 364</u>

(五) 折舊及攤銷

	111年1月1日 至3月31日	110年1月1日 至3月31日
折舊費用依功能別彙總 營業費用	<u>\$ 1,783</u>	<u>\$ 1,837</u>
攤銷費用依功能別彙總 營業費用	<u>\$ 7,099</u>	<u>\$ 6,503</u>

(六) 員工福利費用

	111年1月1日 至3月31日	110年1月1日 至3月31日
退職後福利		
確定提撥計畫	\$ 3,201	\$ 2,840
股份基礎給付(附註二五)		
權益交割	688	2,122
其他員工福利	<u>118,866</u>	<u>77,726</u>
員工福利費用合計	<u>\$122,755</u>	<u>\$ 82,688</u>
依功能別彙總 營業費用	<u>\$122,755</u>	<u>\$ 82,688</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年及110年1月1日至3月31日估列之員工及董事酬勞如下：

估列比例

	111年1月1日 至3月31日	110年1月1日 至3月31日
員工酬勞	10.0%	9.9%
董事酬勞	1.0%	1.0%

金額

	111年1月1日 至3月31日	110年1月1日 至3月31日
員工酬勞	<u>\$ 20,500</u>	<u>\$ 6,800</u>
董事酬勞	<u>\$ 2,050</u>	<u>\$ 680</u>

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

110及109年度員工酬勞及董事酬勞分別於111年3月18日及110年3月19日經董事會決議如下：

	110年度			109年度		
	現	金	票	現	金	票
員工酬勞	\$ 72,000	\$ -	-	\$ 4,500	\$ -	-
董事酬勞	6,500	-	-	800	-	-

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1月1日 至3月31日	110年1月1日 至3月31日
外幣兌換利益總額	\$ 6,917	\$ 5,095
外幣兌換損失總額	(<u>3,641</u>)	(<u>5,455</u>)
淨益(損)	<u>\$ 3,276</u>	<u>(\$ 360)</u>

二三、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1月1日 至3月31日	110年1月1日 至3月31日
當期所得稅		
本期產生者	<u>\$ 41,636</u>	<u>\$ 13,000</u>
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 41,636</u>	<u>\$ 13,000</u>

(二) 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。

二四、每股盈餘

	111年1月1日 至3月31日	110年1月1日 至3月31日
基本每股盈餘	<u>\$ 3.25</u>	<u>\$ 1.21</u>
稀釋每股盈餘	<u>\$ 3.13</u>	<u>\$ 1.12</u>

用以計算每股盈餘之淨利及普通股加權平均股數如下：

本期淨利

	111年1月1日 至3月31日	110年1月1日 至3月31日
用以計算基本及稀釋每股盈餘 之淨利	<u>\$141,281</u>	<u>\$ 48,373</u>

股 數

	111年1月1日 至3月31日	110年1月1日 至3月31日
用以計算基本每股盈餘之普通 股加權平均股數	43,505	40,102
具稀釋作用潛在普通股之影響：		
員工認股權	1,024	2,838
員工酬勞	<u>588</u>	<u>88</u>
用以計算稀釋每股盈餘之普通 股加權平均股數	<u>45,117</u>	<u>43,028</u>

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

二五、股份基礎給付協議

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：

	111年1月1日至3月31日		110年1月1日至3月31日	
	單位	加權平均 執行價格 (元)	單位	加權平均 執行價格 (元)
期初流通在外	258	\$ 31.30	2,473	\$ 31.80
本年度執行	(49)	31.30	(1,066)	31.80
期末流通在外	209	31.30	1,407	31.80
期末可行使	209		782	

111 年及 110 年 1 月 1 日至 3 月 31 日認列之酬勞成本分別為 0 元及 162 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1月1日至3月31日		110年1月1日至3月31日	
	單位	加權平均 執行價格 (元)	單位	加權平均 執行價格 (元)
期初流通在外	2,043	\$ 31.90	2,500	\$ 32.50
本年度執行	(909)	31.90	-	-
期末流通在外	<u>1,134</u>	31.90	<u>2,500</u>	32.50
期末可行使	<u>40</u>		<u>-</u>	

111年及110年1月1日至3月31日認列之酬勞成本分別為688仟元及1,960仟元。

二六、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3月31日止歸還經濟部補助款4,260仟元（帳列110年其他損失）。

本公司於111年取得「青年就業旗艦計畫」相關之政府補助1,193仟元（帳列111年其他收入）。

二七、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

	銀 燦 科 技 股 份 有 限 公 司
流動負債	
應付帳款	(\$ 1,655)
處分之淨負債	<u>(\$ 1,655)</u>

(二) 清算子公司之損益

	銀 燦 科 技 股 份 有 限 公 司
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	(<u>11</u>)
處分損益	<u>\$ -</u>

二八、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。

	Innostor Technology (Samoa) Limited
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	(<u>28</u>)
權益交易差額	(<u>\$ 376</u>)
<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	<u>16</u>
	(<u>\$ 376</u>)

二九、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。

三十、金融工具

(一) 金融工具之種類

	111年3月31日	110年12月31日	110年3月31日
<u>金融資產</u>			
按攤銷後成本衡量之金融資產（註1）	\$ 1,934,277	\$ 1,767,051	\$ 962,897
<u>金融負債</u>			
按攤銷後成本衡量（註2）	403,118	340,681	240,858

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、其他應收款及存出保證金等按攤銷後成本衡量之金融資產。

註2：餘額係包含短期借款、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、應付帳款及借款。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%非以發生交易個體之功能性貨幣計價，而成本金額中約有100%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，參閱附註三三。

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，並將其期末之換算以匯率變動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。

	美	元	之	影	響
	111年1月1日			110年1月1日	
	至3月31日			至3月31日	
損	\$1,194(i)			\$ 967(i)	
益					

(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、應付款項及借款。

(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3月31日	110年12月31日	110年3月31日
具公允價值利率風險			
— 金融資產	\$ 694,709	\$ 694,707	\$ 5,101
具現金流量利率風險			
— 金融資產	943,447	729,307	743,480
— 金融負債	28,200	-	84,900

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 年及 110 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之稅前淨利將分別增加／減少 2,288 仟元及 1,646 仟元，主因為合併公司以浮動利率計息之銀行存款及借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主要係來自於合併資產負債表所認列之金融資產帳面金額。

合併公司之信用風險主要係集中於合併公司前五大客戶，截至 111 年 3 月 31 日暨 110 年 12 月 31 日及 3 月 31 日止，應收帳款總額來自前述客戶之比率分別為 70%、65%及 64%。

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 3 月 31 日暨 110 年 12 月 31 日及 3 月 31 日止，合併公司未動用之融資額度，參閱下列(2)融資額度之說明。

(1) 非衍生金融負債之流動性及利率風險表

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

111 年 3 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	\$ 84,656	\$ 88,061	\$ -
其他應付款	24,757	1,923	-
浮動利率工具	-	28,200	-
	<u>\$ 109,413</u>	<u>\$ 118,184</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	<u>38,213</u>	<u>3,073</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 108,155</u>	<u>\$ 77,928</u>	<u>\$ -</u>

110年3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	\$ 45,434	\$ 37,962	\$ 1,593
其他應付款	35,366	4,830	8,214
浮動利率工具	<u>-</u>	<u>84,900</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 80,800</u>	<u>\$ 127,692</u>	<u>\$ 9,807</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3月31日	110年12月31日	110年3月31日
無擔保銀行借款額度			
— 已動用金額	\$ 28,200	\$ -	\$ 84,900
— 未動用金額	<u>331,800</u>	<u>360,000</u>	<u>260,000</u>
	<u>\$ 360,000</u>	<u>\$ 360,000</u>	<u>\$ 344,900</u>
有擔保銀行借款額度			
— 未動用金額	<u>\$ 90,000</u>	<u>\$ 90,000</u>	<u>\$ 40,000</u>

三一、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1月1日 至3月31日	110年1月1日 至3月31日
短期員工福利	<u>\$ 13,529</u>	<u>\$ 6,357</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。

三二、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3月31日	110年12月31日	110年3月31日
按攤銷後成本衡量之金融資產—流動	\$ 25,068	\$ 25,066	\$ 25,051
自有土地	44,592	44,592	44,592
建築物	<u>25,535</u>	<u>25,746</u>	<u>26,379</u>
	<u>\$ 95,195</u>	<u>\$ 95,404</u>	<u>\$ 96,022</u>

三三、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3月31日

	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
外幣資產								
貨幣性項目								
美元	\$	11,151		28.625	\$	319,198		
人民幣		161		4.506		725		
韓幣		2,277		0.0238		54		
						<u>\$ 319,977</u>		
外幣負債								
貨幣性項目								
美元		6,980		28.625	\$	<u>199,803</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	27.680	\$ 486,864
人民幣	161	4.344	699
韓幣	2,277	0.0235	54
			<u>\$ 487,617</u>

外幣負債

外幣負債	外幣	匯率	帳面金額
<u>貨幣性項目</u>			
美元	5,231	27.680	<u>\$ 144,794</u>

110年3月31日

外幣資產	外幣	匯率	帳面金額
<u>貨幣性項目</u>			
美元	\$ 9,352	28.535	\$ 266,859
人民幣	181	4.344	786
韓幣	2,277	0.025	58
			<u>\$ 267,703</u>

外幣負債

外幣負債	外幣	匯率	帳面金額
<u>貨幣性項目</u>			
美元	5,964	28.535	<u>\$ 170,183</u>

具重大影響之外幣兌換損益（未實現）如下：

外幣	111年1月1日至3月31日		110年1月1日至3月31日	
	匯率	淨兌換利益	匯率	淨兌換利益
美元	28.625(美元:新台幣)	<u>\$ 3,975</u>	28.535(美元:新台幣)	<u>\$ 1,320</u>

三四、附註揭露事項

(一) 重大交易事項及：

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：
(無)。
6. 處分不動產之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20%以上：
(無)。
7. 與關係人進、銷貨之金額達新臺幣 1 億元或實收資本額 20%以上：
(無)。
8. 應收關係人款項達新臺幣 1 億元或實收資本額 20%以上：
(無)。
9. 從事衍生工具交易。(無)
10. 其他：母子公司間及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額。(附表一)

(二) 轉投資事業相關資訊。(附表二)

(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。(附表三)
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。
(附表四)

三五、部門資訊

合併公司主要從事於積體電路設計，111 年及 110 年 1 月 1 日至 3 月 31 日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。

點序科技股份有限公司及子公司
 點序科技股份有限公司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 3 月 31 日

單位：新台幣仟元

附表一

編號 (註 1)	交易人 名稱	交易對象	往來	與交易對象 關係(註 2)	交易之 科目	交易往來 目金	情形 (註 3)		交易條件
							額	佔合併總資產或 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	\$ 4,503		0.83%	-
				1	預付款項	761		0.03%	-

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 3 月 31 日

附表二

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 本期末	投資 去年底	金額 (仟股)	本 期 股 數	持 有 率 (%)	帳 面 金 額	有 限 公 司 本 期 損 益	被 投 資 公 司 本 期 損 益	本 期 認 列 之 損 益	備 註
點序科技股份有限公司	優存科技股份有限公司 Innostr Technology (Samoa) Limited	台北市 薩摩亞	積體電路設計 投資	\$ 21,860	\$ 21,860	2,450	2,450	37.12%	\$ 215	\$ -	\$ -	-	
				(USD 80)	(USD 80)	80	80	100%	4	15	15	-	

註：大陸被投資公司相關資訊請參閱附表三。

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 3 月 31 日

附表三

單位：除另予註明者外，係新台幣千元

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式	本期末自台灣匯出投資金額	本期匯出或收回投資金額		本期末自台灣匯出投資金額	未償還本利	被投資公司本期損益	本公司直接或間接持有之比例	本期投資損益	截至本期末已匯回投資收益	備註
					匯出	匯回							
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)	\$ -	\$ -	\$ 2,626 (USD 80 仟元)	15	\$ 15	100%	\$ 15	\$ 4	子公司

本期末大陸地區累計自台灣匯出金額	依經濟部投資審議會核准	依經濟部投資審議會核准	依經濟部投資審議會規定
\$2,626 (USD 80 仟元)	\$2,626 (USD 80 仟元)	\$1,143,185	(註 1)

註 1：依經濟部投資審議會所訂「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%。

點序科技股份有限公司

主要股東資訊

民國 111 年 3 月 31 日

附表四

主 要 股 東 名 稱	股 份	
	持有股數 (股)	持 股 比 例
劉 坤 旺	2,282,022	5.18%

註 1：本表主要股東資訊係由集保公司以當季季底最後一個營業日，計算股東持有公司已完成無實體登錄交付（含庫藏股）之普通股及特別股合計達 5% 以上資料。本公司合併財務報告所記載股本與實際已完成無實體登錄交付股數，可能因編製計算基礎不同或有差異。

註 2：上開資料如屬股東將持股交付信託，係以受託人開立信託專戶之委託人個別分戶揭示。至於股東依據證券交易法令辦理持股超過 10% 之內部人股權申報，其持股包括本人持股加計其交付信託且對信託財產具有運用決定權股份等，有關內部人股權申報資料請參閱公開資訊觀測站。