

英屬開曼群島商譜瑞科技股份有限公司及子公司  
(PARADE TECHNOLOGIES, LTD. AND SUBSIDIARIES)  
合併財務報告暨會計師查核報告  
西元 2017 年度及 2016 年度  
(股票代碼 4966)

公司地址：P. O. Box 309GT, Ugland House, South Church St.,  
George Town, Grand Cayman, Cayman Islands

電話：(02)2627-9109

英屬開曼群島商譜瑞科技股份有限公司及子公司

西元2017年度及2016年度合併財務報告暨會計師查核報告

目 錄

<u>項</u>	<u>目</u>	<u>頁 次</u>
一、 封面		1
二、 目錄		2 ~ 3
三、 會計師查核報告		4 ~ 8
四、 合併資產負債表		9 ~ 10
五、 合併綜合損益表		11
六、 合併權益變動表		12
七、 合併現金流量表		13
八、 合併財務報表附註		14 ~ 46
(一) 公司沿革		14
(二) 通過財務報告之日期及程序		14
(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用		14 ~ 16
(四) 重大會計政策之彙總說明		17 ~ 24
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源		25
(六) 重要會計項目之說明		25 ~ 38
(七) 關係人交易		38
(八) 抵(質)押之資產		38
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾		38

項	目	頁	次
(十)	重大之災害損失	38	
(十一)	重大之期後事項	38	
(十二)	其他	39 ~ 44	
(十三)	附註揭露事項	44 ~ 45	
(十四)	營運部門資訊	45 ~ 46	

會計師查核報告

(18)財審報字第 17002883 號

英屬開曼群島商譜瑞科技股份有限公司 公鑒：

**查核意見**

英屬開曼群島商譜瑞科技股份有限公司（英文名稱 Parade Technologies, Ltd.）及子公司（以下簡稱 Parade 集團）西元 2017 年及 2016 年 12 月 31 日之合併資產負債表，暨西元 2017 年及 2016 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（包含重大會計政策彙總），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」暨金融監督管理委員會認可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 Parade 集團西元 2017 年及 2016 年 12 月 31 日之合併財務狀況，暨西元 2017 年及 2016 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」及中華民國一般公認審計準則執行查核工作。本會計師於該等準則下之責任將於「會計師查核合併財務報表之責任」段進一步說明。本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已依中華民國會計師職業道德規範，與 Parade 集團保持超然獨立，並履行該規範之其他責任。本會計師相信已取得足夠及適切之查核證據，以作為表示查核意見之基礎。

**關鍵查核事項**

關鍵查核事項係指依本會計師之專業判斷，對 Parade 集團西元 2017 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。

Parade 集團西元 2017 年度合併財務報表之關鍵查核事項如下：

### **關鍵查核事項-商譽減損**

#### 事項說明

有關非金融資產減損之會計政策，請詳合併財務報告附註四(十四)；商譽減損評估之會計估計及假設之不確定性，請詳合併財務報告附註五(二)；商譽會計科目說明，請詳合併財務報告附註六(五)。

Parade 集團於西元 2015 年度為推出觸控與顯示的整合型解決方案，進而增進供應鏈的整體效率，購入賽普拉斯半導體(Cypress Semiconductor) TrueTouch 行動裝置觸控業務。截至西元 2017 年 12 月 31 日止，Parade 集團因此項併購產生之商譽餘額為新台幣 1,459,783 仟元。

Parade 集團係採用所編製之未來五年度財務預測以估計未來現金流量作為衡量商譽之可回收金額時，因財務預測中之多項假設包括預計成長率與折現率，易有主觀判斷並具高度不確定性，對可回收金額衡量結果影響重大，因此，本會計師認為對商譽之減損評估，係本年度查核重要事項之一。

#### 因應之查核程序

本會計師對上開關鍵查核事項所敘明之特定層面已執行之因應程序彙列如下：

1. 依對 Parade 集團營運及產業性質之瞭解，評估所使用之評價模型合理性。
2. 確認評價模型中所採用之未來現金流量與 Parade 集團提供之未來 5 年度預算一致。
3. 評估模型中所採用之各項重大假設(含預計成長率及折現率)之合理性。

### **關鍵查核事項-存貨備抵損失**

#### 事項說明

存貨評價之會計政策請詳合併財務報告附註四(十一)；存貨評價之會計估計及假設之不確定性，請詳合併財務報告附註五(二)；存貨備抵損失之說明，請詳合併財務報告附註六(三)。



Parade 集團截至西元 2017 年 12 月 31 日止之存貨及備抵跌價損失分別為新台幣 1,125,068 仟元及 105,053 仟元。Parade 集團主要營業項目為高速訊號傳輸介面、觸摸屏控制晶片及顯示晶片之研發設計及銷售等業務，由於電子產業生命週期因科技快速變遷，且市場競爭激烈，產生存貨過時陳舊之風險較高；Parade 集團存貨係按成本與淨變現價值孰低者衡量，針對過時陳舊存貨評價時所採用之淨變現價值常涉及主觀判斷因而具高度估計不確定性，考量存貨及其備抵損失對財務報表影響重大，本會計師認為存貨之備抵損失評價為本年度查核重要事項之一。

#### 因應之查核程序

本會計師對上開關鍵查核事項所敘明之特定層面已執行之因應程序彙列如下：

1. 依對 Parade 集團營運及產業性質之瞭解，評估其存貨備抵損失所採用提列政策與程序之合理性，且確認相關之會計政策與上期一致。
2. 驗證用以評價之存貨貨齡報表系統邏輯之適當性，以確認報表資訊與其政策一致。
3. 檢視存貨去化程度之歷史資訊，輔及參酌期後銷售情形，進而評估備抵損失之合理性。

#### **管理階層與治理單位對財務報表之責任**

管理階層之責任係依照「證券發行人財務報告編製準則」暨金融監督管理委員會認可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 Parade 集團繼續經營之能力、相關事項之揭露，以及繼續經營會計基礎之採用，除非管理階層意圖清算 Parade 集團或停止營業，或除清算或停業外別無實際可行之其他方案。

Parade 集團之治理單位(含審計委員會)負有監督財務報導流程之責任。

## 會計師查核財務報表之責任

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，惟依照中華民國一般公認審計準則執行之查核工作無法保證必能偵出合併財務報表存有之重大不實表達。不實表達可能導因於錯誤或舞弊。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。

本會計師依照中華民國一般公認審計準則查核時，運用專業判斷並保持專業上之懷疑。本會計師亦執行下列工作：

1. 辨認並評估合併財務報表導因於舞弊或錯誤之重大不實表達風險；對所評估之風險設計及執行適當之因應對策；並取得足夠及適切之查核證據以作為查核意見之基礎。因舞弊可能涉及共謀、偽造、故意遺漏、不實聲明或踰越內部控制，故未偵出導因於舞弊之重大不實表達之風險高於導因於錯誤者。
2. 對與查核攸關之內部控制取得必要之瞭解，以設計當時情況下適當之查核程序，惟其目的非對 Parade 集團內部控制之有效性表示意見。
3. 評估管理階層所採用會計政策之適當性，及其所作會計估計與相關揭露之合理性。
4. 依據所取得之查核證據，對管理階層採用繼續經營會計基礎之適當性，以及使 Parade 集團繼續經營之能力可能產生重大疑慮之事件或情況是否存在重大不確定性，作出結論。本會計師若認為該等事件或情況存在重大不確定性，則須於查核報告中提醒合併財務報表使用者注意合併財務報表之相關揭露，或於該等揭露係屬不適當時修正查核意見。本會計師之結論係以截至查核報告日所取得之查核證據為基礎。惟未來事件或情況可能導致 Parade 集團不再具有繼續經營之能力。
5. 評估合併財務報表（包括相關附註）之整體表達、結構及內容，以及合併財務報表是否允當表達相關交易及事件。
6. 對於集團內組成個體之財務資訊取得足夠及適切之查核證據，以對合併財務報表表示意見。本會計師負責集團查核案件之指導、監督及執行，並負責形成集團查核意見。

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





資誠

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中華民國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 Parade 集團西元 2017 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。

資 誠 聯 合 會 計 師 事 務 所

梁華玲

梁華玲



會計師

賴宗義

賴宗義



前財政部證券暨期貨管理委員會

核准簽證文號：(86)台財證(六)第 83253 號

前行政院金融監督管理委員會證券期貨局

核准簽證文號：金管證六字第 0960038033 號

西 元 2 0 1 8 年 3 月 7 日



  
 英屬開曼群島商譜瑞利科技股份有限公司及子公司  
 (PARADE TECHNOLOGIES LTD. SUBSIDIARIES)  
 合併資產負債表  
 西元2017年及2016年12月31日

單位：新台幣仟元

資產	附註	2017年12月31日			2016年12月31日		
		金	額	%	金	額	%
<b>流動資產</b>							
1100	現金及約當現金	六(一)	\$ 4,763,227	45	\$ 4,030,839		41
1170	應收帳款淨額	六(二)	1,555,625	15	1,533,751		16
130X	存貨	六(三)	1,020,015	9	849,120		9
1470	其他流動資產		288,120	3	242,910		2
11XX	<b>流動資產合計</b>		<u>7,626,987</u>	<u>72</u>	<u>6,656,620</u>		<u>68</u>
<b>非流動資產</b>							
1600	不動產、廠房及設備	六(四)	261,470	3	142,448		1
1780	無形資產	六(五)	2,640,450	25	2,979,491		30
1840	遞延所得稅資產	六(十五)	38,694	-	52,166		1
1900	其他非流動資產		24,344	-	27,247		-
15XX	<b>非流動資產合計</b>		<u>2,964,958</u>	<u>28</u>	<u>3,201,352</u>		<u>32</u>
1XXX	<b>資產總計</b>		<u>\$ 10,591,945</u>	<u>100</u>	<u>\$ 9,857,972</u>		<u>100</u>

(續次頁)

英屬開曼群島商譜揚科技股份有限公司及子公司  
(PARADE TECHNOLOGIES, LTD. AND SUBSIDIARIES)

合併資產負債表  
西元2017年及2016年12月31日

單位：新台幣仟元

負債及權益		附註	2017年12月31日			2016年12月31日				
			金	額	%	金	額	%		
<b>流動負債</b>										
2170	應付帳款		\$	767,441	7	\$	968,324	10		
2200	其他應付款	六(六)		614,049	6		544,858	6		
2230	本期所得稅負債	六(十五)		585,621	6		529,731	5		
2300	其他流動負債			246,422	2		313,227	3		
21XX	<b>流動負債合計</b>			<b>2,213,533</b>	<b>21</b>		<b>2,356,140</b>	<b>24</b>		
2XXX	<b>負債總計</b>			<b>2,213,533</b>	<b>21</b>		<b>2,356,140</b>	<b>24</b>		
<b>歸屬於母公司業主之權益</b>										
<b>股本</b>		六(九)								
3110	普通股股本			783,766	7		773,049	8		
<b>資本公積</b>		六(十)								
3200	資本公積			2,562,661	24		2,159,549	22		
<b>保留盈餘</b>		六(十一)								
3310	法定盈餘公積			614,295	6		478,681	5		
3320	特別盈餘公積			8,324	-		8,324	-		
3350	未分配盈餘			5,251,928	50		4,151,202	42		
<b>其他權益</b>										
3400	其他權益		(	842,562)	(	8)	(	68,973)	(	1)
31XX	<b>歸屬於母公司業主之權益合計</b>			<b>8,378,412</b>	<b>79</b>		<b>7,501,832</b>	<b>76</b>		
3XXX	<b>權益總計</b>			<b>8,378,412</b>	<b>79</b>		<b>7,501,832</b>	<b>76</b>		
<b>重大或有負債及未認列之合約承諾</b>		九								
<b>重大之期後事項</b>		十一								
3X2X	<b>負債及權益總計</b>		\$	<b>10,591,945</b>	<b>100</b>	\$	<b>9,857,972</b>	<b>100</b>		

後附合併財務報表附註為本合併財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：趙捷 (JI ZHAO)



經理人：趙捷 (JI ZHAO)

~10~



會計主管：汪林麗珠 (JUDY WANG)



英屬開曼群島商譜捷科技股份有限公司及子公司  
(PARADE TECHNOLOGIES LTD. AND SUBSIDIARIES)  
合併損益表  
西元2017年及2016年一月一日至12月31日

單位：新台幣仟元  
(除每股盈餘為新台幣元外)

項目	附註	2017 年 度		2016 年 度	
		金 額	%	金 額	%
4000 營業收入		\$ 10,351,803	100	\$ 9,106,654	100
5000 營業成本	六(三)(十三)(十四)	( 6,164,614)	( 60)	( 5,367,234)	( 59)
5900 營業毛利		4,187,189	40	3,739,420	41
營業費用	六(十三)(十四)(十六)及七				
6100 推銷費用		( 507,068)	( 5)	( 539,294)	( 6)
6200 管理費用		( 322,865)	( 3)	( 281,170)	( 3)
6300 研究發展費用		( 1,388,734)	( 13)	( 1,432,375)	( 16)
6000 營業費用合計		( 2,218,667)	( 21)	( 2,252,839)	( 25)
6900 營業利益		1,968,522	19	1,486,581	16
營業外收入及支出					
7010 其他收入		6,569	-	10,307	-
7020 其他利益及損失		( 4,864)	-	2,940	-
7050 財務成本		-	-	( 3,087)	-
7000 營業外收入及支出合計		1,705	-	10,160	-
7900 稅前淨利		1,970,227	19	1,496,741	16
7950 所得稅費用	六(十五)	( 38,518)	-	( 140,605)	( 1)
8000 繼續營業單位本期淨利		1,931,709	19	1,356,136	15
其他綜合損益(淨額)					
不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		( 592,223)	( 6)	( 149,949)	( 2)
8310 不重分類至損益之項目總額		( 592,223)	( 6)	( 149,949)	( 2)
8500 本期綜合損益總額		\$ 1,339,486	13	\$ 1,206,187	13
淨利歸屬於：					
8610 母公司業主		\$ 1,931,709	19	\$ 1,356,136	15
綜合損益總額歸屬於：					
8710 母公司業主		\$ 1,339,486	13	\$ 1,206,187	13
每股盈餘					
9750 基本每股盈餘	六(十二)	\$ 25.49		\$ 18.04	
9850 稀釋每股盈餘	六(十二)	\$ 24.55		\$ 17.58	

後附合併財務報表附註為本合併財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：趙捷 (JI ZHAO)



經理人：趙捷 (JI ZHAO)



會計主管：汪林麗珠 (JUDY WANG)





單位：新台幣千元



英屬開曼群島商業有限公司及子公司  
(PARADE TECHNOLOGY LIMITED AND SUBSIDIARIES)  
董事會謹啟  
西元2017年12月31日

歸屬	於本		母公		公積		公司保		業留		主盈		餘		之他		權		益		
	附註	普通	資本公積一	資本公積一	資本公積	資本公積	法定盈餘	特別盈餘	未分配盈餘	國外營運	機	報	換	員	工	得	酬	券		未	賺
	註	股	積	積	積	積	積	積	積	積	積	積	積	積	積	積	積	積	積	積	積
		\$ 760,751	\$ 1,320,037	\$ 133,526	\$ 314,220	\$ 36,423	\$ 364,246	\$ 8,324	\$ 3,291,004	\$ 495,516	\$ 214,396	\$ 129,744	\$ 48,405	\$ 6,461,246							
六(八)		-	-	18,964	-	-	-	-	-	-	-	-	-	148,708							
六(八)(九)		1,343	19,148	(1,693)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	18,798							
		11,500	-	-	331,200	-	-	-	-	-	(342,700)	-	-	-							
六(八)		(545)	-	-	(12,276)	-	-	-	394	-	12,812	-	-	385							
六(九)		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	48,405							
六(十一)		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-							
		-	-	-	-	-	114,435	-	(114,435)	-	-	-	-	-							
		-	-	-	-	-	-	-	(381,897)	-	-	-	-	(381,897)							
2016年1至12月淨利		-	-	-	-	-	-	-	1,356,136	-	-	-	-	1,356,136							
2016年1至12月其他綜合損益		-	-	-	-	-	-	-	-	(149,949)	-	-	-	(149,949)							
2016年12月31日餘額		\$ 773,049	\$ 1,339,185	\$ 150,797	\$ 633,144	\$ 36,423	\$ 478,681	\$ 8,324	\$ 4,151,202	\$ 345,567	\$ 414,540	\$ -	\$ -	\$ 7,501,832							
2017年1至12月		\$ 773,049	\$ 1,339,185	\$ 150,797	\$ 633,144	\$ 36,423	\$ 478,681	\$ 8,324	\$ 4,151,202	\$ 345,567	\$ 414,540	\$ -	\$ -	\$ 7,501,832							
六(八)		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	200,144							
六(八)(九)		1,995	53,962	(23,634)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	32,323							
		9,109	-	-	390,595	-	-	-	-	-	(399,704)	-	-	-							
六(八)		(387)	-	-	(17,811)	-	-	-	375	-	18,194	-	-	371							
六(九)		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(60,844)							
六(九)		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	60,844							
六(十一)		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-							
		-	-	-	-	-	135,614	-	(135,614)	-	-	-	-	-							
		-	-	-	-	-	-	-	(695,744)	-	-	-	-	(695,744)							
2017年1至12月淨利		-	-	-	-	-	-	-	1,931,709	-	-	-	-	1,931,709							
2017年1至12月其他綜合損益		-	-	-	-	-	-	-	-	(592,223)	-	-	-	(592,223)							
2017年12月31日餘額		\$ 783,766	\$ 1,393,147	\$ 127,163	\$ 1,005,928	\$ 36,423	\$ 614,295	\$ 8,324	\$ 5,251,928	\$ 246,656	\$ 595,906	\$ -	\$ -	\$ 8,378,412							

後附合併財務報表附註為本合併財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：趙捷 (JI ZHAO)



經理人：趙捷 (JI ZHAO)



會計主管：汪林麗珠 (JUDY WANG)





英屬開曼群島商譜特種股份有限公司及子公司  
(PARADE TECHNOLOGIES LTD. AND SUBSIDIARIES)  
合併現金流量表  
西元2017年及2016年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元

附註	2017 年 度	2016 年 度
<b>營業活動之現金流量</b>		
本期稅前淨利	\$ 1,970,227	\$ 1,496,741
調整項目		
收益費損項目		
折舊費用	六(四)(十三) 72,405	69,684
攤銷費用	六(五)(十三) 227,804	221,986
處分設備損失	六(四) 961	-
股份基礎給付認列之酬勞成本	六(八)(十四) 200,144	148,708
利息收入	( 1,844 )	( 1,460 )
與營業活動相關之資產/負債變動數		
與營業活動相關之資產之淨變動		
應收帳款	( 140,294 )	( 303,014 )
存貨	( 236,455 )	( 246,187 )
其他流動資產	( 16,221 )	9,038
其他非流動資產	-	6,266
與營業活動相關之負債之淨變動		
應付帳款	( 126,119 )	278,843
其他應付款	111,259	154,608
其他流動負債	( 42,621 )	48,206
營運產生之現金流入	2,019,246	1,883,419
收取之利息	1,661	1,263
支付之利息	-	( 3,087 )
所得稅支付數	( 107,835 )	( 17,076 )
所得稅退還數	156,380	-
營業活動之淨現金流入	2,069,452	1,864,519
<b>投資活動之現金流量</b>		
購置設備價款	六(四) ( 201,126 )	( 60,271 )
處分固定資產價款	六(四) -	352
購置無形資產價款	六(五) ( 116,335 )	( 247,366 )
存出保證金減少數	800	2,070
投資活動之淨現金流出	( 316,661 )	( 305,215 )
<b>籌資活動之現金流量</b>		
員工行使認股權	32,323	18,798
購買庫藏股	六(九) ( 60,844 )	-
庫藏股轉讓予員工	六(九) 60,844	48,405
發放現金股利	六(十一) ( 695,744 )	( 381,897 )
因股份基礎給付失效收回之現金股利	371	385
籌資活動之淨現金流出	( 663,050 )	( 314,309 )
匯率變動對現金之影響	( 357,353 )	( 101,907 )
本期現金及約當現金增加數	732,388	1,143,088
期初現金及約當現金餘額	4,030,839	2,887,751
期末現金及約當現金餘額	\$ 4,763,227	\$ 4,030,839

後附合併財務報表附註為本合併財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：趙捷 (JI ZHAO)



經理人：趙捷 (JI ZHAO)



會計主管：汪林麗珠 (JUDY WANG)



  
英屬開曼群島商譜瑞科技股份有限公司及子公司  
(PARADE TECHNOLOGIES, LTD. AND SUBSIDIARIES)  
合併財務報表附註  
西元 2017 年及 2016 年度

單位：新台幣仟元  
(除特別註明者外)

## 一、公司沿革

英屬開曼群島商譜瑞科技股份有限公司(英文名稱 PARADE TECHNOLOGIES, LTD.，以下簡稱「本公司」)於西元 2005 年 11 月設立於英屬開曼群島。本公司及子公司(以下統稱「本集團」)主要營業項目為高速訊號傳輸介面、觸摸屏控制晶片及顯示晶片之研發設計及銷售等業務。本公司股票業奉金融監督管理委員會核准於財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心上櫃，並於西元 2011 年 9 月 13 日正式掛牌買賣。

## 二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告已於西元 2018 年 3 月 7 日經董事會通過發布。

## 三、新發布及修訂準則及解釋之適用

### (一) 已採用金融監督管理委員會(以下簡稱「金管會」)認可之新發布、修正後國際財務報導準則之影響

下表彙列金管會認可之西元 2017 年適用之國際財務報導準則之新發布、修正及修訂之準則及解釋：

<u>新發布/修正/修訂準則及解釋</u>	<u>國際會計準則理事會 發布之生效日</u>
國際財務報導準則第10號、第12號及國際會計準則第28號之修正「投資個體：適用合併報表之例外規定」	西元2016年1月1日
國際財務報導準則第11號之修正「取得聯合營運權益之會計處理」	西元2016年1月1日
國際財務報導準則第14號「管制遞延帳戶」	西元2016年1月1日
國際會計準則第1號之修正「揭露倡議」	西元2016年1月1日
國際會計準則第16號及第38號之修正「可接受之折舊及攤銷方法之闡釋」	西元2016年1月1日
國際會計準則第16號及第41號之修正「農業：生產性植物」	西元2016年1月1日
國際會計準則第19號之修正「確定福利計畫：員工提撥金」	西元2014年7月1日
國際會計準則第27號之修正「單獨財務報表之權益法」	西元2016年1月1日
國際會計準則第36號之修正「非金融資產可回收金額之揭露」	西元2014年1月1日

新發布/修正/修訂準則及解釋	國際會計準則理事會 發布之生效日
國際會計準則第39號之修正「衍生工具之約務更替與避險會計之持續適用」	西元2014年1月1日
國際財務報導解釋第21號「公課」	西元2014年1月1日
2010-2012週期之年度改善	西元2014年7月1日
2011-2013週期之年度改善	西元2014年7月1日
2012-2014週期之年度改善	西元2016年1月1日
本集團經評估上述準則及解釋對本集團財務狀況與財務績效並無重大影響。	

(二) 尚未採用金管會認可之新發布、修正後國際財務報導準則之影響

下表彙列金管會認可之西元2018年適用之國際財務報導準則之新發布、修正及修訂之準則及解釋：

新發布/修正/修訂準則及解釋	國際會計準則理事會 發布之生效日
國際財務報導準則第2號之修正「股份基礎給付交易之分類及衡量」	西元2018年1月1日
國際財務報導準則第4號之修正「於國際財務報導準則第4號『保險合約』下國際財務報導準則第9號『金融工具』之適用」	西元2018年1月1日
國際財務報導準則第9號「金融工具」	西元2018年1月1日
國際財務報導準則第15號「客戶合約之收入」	西元2018年1月1日
國際財務報導準則第15號之修正「國際財務報導準則第15號『客戶合約之收入』之闡釋」	西元2018年1月1日
國際會計準則第7號之修正「揭露倡議」	西元2017年1月1日
國際會計準則第12號之修正「未實現損失之遞延所得稅資產之認列」	西元2017年1月1日
國際會計準則第40號之修正「投資性不動產之轉列」	西元2018年1月1日
國際財務報導解釋第22號「外幣交易與預收(付)對價」	西元2018年1月1日
2014-2016週期之年度改善-國際財務報導準則第1號「首次採用國際財務報導準則」	西元2018年1月1日
2014-2016週期之年度改善-國際財務報導準則第12號「對其他個體之權益之揭露」	西元2017年1月1日
2014-2016週期之年度改善-國際會計準則第28號「投資關聯企業及合資」	西元2018年1月1日
本集團經評估上述準則及解釋對本集團財務狀況與財務績效並無重大影響。	

(三) 國際會計準則理事會已發布但尚未經金管會認可之國際財務報導準則之影響

下表彙列國際會計準則理事會已發布但尚未納入金管會認可之國際財務報導準則之新發布、修正及修訂之準則及解釋：

<u>新發布/修正/修訂準則及解釋</u>	<u>國際會計準則理事會 發布之生效日</u>
國際財務報導準則第9號之修正「具負補償之提前還款特性」	西元2019年1月1日
國際財務報導準則第10號及國際會計準則第28號之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	待國際會計準則理事會決定
國際財務報導準則第16號「租賃」	西元2019年1月1日
國際財務報導準則第17號「保險合約」	西元2021年1月1日
國際會計準則第19號之修正「計畫之修正、縮減或清償」	西元2019年1月1日
國際會計準則第28號之修正「關聯企業與合資之長期權益」	西元2019年1月1日
國際財務報導解釋第23號「不確定性之所得稅處理」	西元2019年1月1日
2015-2017週期之年度改善	西元2019年1月1日

除下列所述者外，本集團經評估上述準則及解釋對本集團財務狀況與財務績效並無重大影響，相關影響金額待評估完成時予以揭露：

1. 國際財務報導準則第16號「租賃」

國際財務報導準則第16號「租賃」取代國際會計準則第17號「租賃」及其相關解釋及解釋公告。此準則規定承租人應認列使用權資產及租賃負債（除租賃期間短於12個月或低價值標的資產之租賃外）；出租人會計處理仍相同，按營業租賃及融資租賃兩種類型處理，僅增加相關揭露。

2. 國際財務報導解釋第23號「不確定性之所得稅處理」

此解釋釐清當所得稅處理存有不確定性時，企業應依據此解釋決定課稅所得（課稅損失）、課稅基礎、未使用課稅損失、未使用所得稅抵減及稅率，依國際會計準則第12號「所得稅」之規定認列及衡量其當期與遞延所得稅資產/負債。



#### 四、重大會計政策之彙總說明

編製本合併財務報告所採用之主要會計政策說明如下。除另有說明外，此等政策在所有報導期間一致地適用。

##### (一)遵循聲明

本合併財務報告係依據證券發行人財務報告編製準則與金管會認可之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告(以下簡稱 IFRSs)編製。

##### (二)編製基礎

1. 本合併財務報告係按歷史成本編製。
2. 編製符合 IFRSs 之財務報告需要使用一些重要會計估計，在應用本集團的會計政策過程中亦需要管理階層運用其判斷，涉及高度判斷或複雜性之項目，或涉及合併財務報告之重大假設及估計之項目，請詳附註五說明。

##### (三)合併基礎

###### 1. 合併財務報告編製原則

- (1) 本集團將所有子公司納入合併財務報告編製之個體。子公司指受本集團控制之個體(包括結構型個體)，當本集團暴露於來自對該個體之參與之變動報酬或對該等變動報酬享有權利，且透過對該個體之權力有能力影響該等報酬時，本集團即控制該個體。子公司自本集團取得控制之日起納入合併財務報告，於喪失控制之日起終止合併。
- (2) 集團內公司間之交易、餘額及未實現損益業已銷除。子公司之會計政策已作必要之調整，與本集團採用之政策一致。
- (3) 損益及其他綜合損益各組成部分歸屬於母公司業主及非控制權益；綜合損益總額亦歸屬於母公司業主及非控制權益，即使因而導致非控制權益發生虧損餘額。

2. 列入合併財務報告之子公司：

投資公司 名稱	子 公 司 名 稱	業務性質	所持股權百分比		說明
			2017年 12月31日	2016年 12月31日	
本公司	Parade Technologies, Inc.	提供集團內公司 產品行銷、管理 及產品研發服務	100	100	-
本公司	Parade Technologies Korea, Ltd.	提供集團內公司 行銷及管理服務	100	100	-
本公司	Parade Technologies Ireland, Ltd.	提供集團內公司 產品研發服務	100	-	註
本公司	譜瑞集成電路 (南京)有限 公司	提供集團內公司 產品研發服務	100	100	-
Parade Technologies, Inc.	譜瑞集成電路 (上海)有限 公司	提供集團內公司 產品研發服務	100	100	-

註：為因應當地政府法規，自西元 2017 年 9 月起，Parade Technologies (Ireland Branch Office), Ltd. 應為子公司之型態，並自西元 2017 年 10 月起更名為 Parade Technologies Ireland, Ltd.。

3. 未列入合併報告之子公司

無此情形。

4. 子公司會計期間不同之調整及處理方式

無此情形。

5. 重大限制

無此情形。

(四) 外幣換算

本集團內每一個體之財務報告所列之項目，均係以該個體營運所處主要經濟環境之貨幣（即功能性貨幣）衡量。本公司之功能性貨幣為「美元」，惟本公司為登錄財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心需要，本合併財務報告係以「新台幣」作為表達貨幣列報。

1. 外幣交易及餘額

(1) 外幣交易採用交易日或衡量日之即期匯率換算為功能性貨幣，換算此等交易產生之換算差額認列為當期損益。

(2) 外幣貨幣性資產及負債餘額，按資產負債表日之即期匯率評價調整，因調整而產生之換算差額認列為當期損益。

(3)外幣非貨幣性資產及負債餘額，屬透過損益按公允價值衡量者，按資產負債表日之即期匯率評價調整，因調整而產生之兌換差額認列為當期損益；屬透過其他綜合損益按公允價值衡量者，按資產負債表日之即期匯率評價調整，因調整而產生之兌換差額認列於其他綜合損益項目；屬非按公允價值衡量者，則按初始交易日之歷史匯率衡量。

(4)所有兌換損益於損益表之「其他利益及損失」列報。

## 2. 國外營運機構之換算

功能性貨幣與表達貨幣不同之所有集團個體，其經營結果和財務狀況以下列方式換算為表達貨幣：

(1)表達於每一資產負債表之資產及負債係以該資產負債表日之收盤匯率換算；

(2)表達於每一綜合損益表之收益及費損係以當期平均匯率換算；及

(3)所有因換算而產生之兌換差額認列為其他綜合損益。

## (五) 資產負債區分流動及非流動之分類標準

### 1. 資產符合下列條件之一者，分類為流動資產：

(1)預期將於正常營業週期中實現該資產，或意圖將其出售或消耗者。

(2)主要為交易目的而持有者。

(3)預期於資產負債表日後十二個月內實現者。

(4)現金或約當現金，但於資產負債表日後至少十二個月交換或用以清償負債受到限制者除外。

本集團將所有不符合上述條件之資產分類為非流動資產。

### 2. 負債符合下列條件之一者，分類為流動負債：

(1)預期將於正常營業週期中清償者。

(2)主要為交易目的而持有者。

(3)預期於資產負債表日後十二個月內到期清償者。

(4)不能無條件將清償期限遞延至資產負債表日後至少十二個月者。負債之條款，可能依交易對方之選擇，以發行權益工具而導致清償者，不影響其分類。

本集團將所有不符合上述條件之負債分類為非流動負債。

## (六) 約當現金

約當現金係指短期且具高度流動性之投資，該投資可隨時轉換成定額現金且利率變動對其價值之影響甚小。定期存款及貨幣市場基金符合前述定義且其持有目的係為滿足營運上之短期現金承諾者，分類為約當現金。

## (七) 備供出售金融資產

1. 備供出售金融資產係指定為備供出售或未被分類為任何其他類別之非衍生金融資產。

2. 本集團對於符合交易慣例之備供出售金融資產係採用交易日會計。

3. 備供出售金融資產於原始認列時按其公允價值加計交易成本衡量，續後按公允價值衡量，其公允價值之變動認列於其他綜合損益。

## (八) 應收帳款

係屬原始產生之應收帳款，係在正常營業過程中就商品銷售或服務提供所產生之應收客戶款項，屬未付息之短期應收帳款，因折現影響不重大，後續以原始發票扣除減損之金額衡量。

## (九) 金融資產減損

1. 本集團於每一資產負債表日，評估是否已經存在減損之任何客觀證據，顯示某一或一組金融資產於原始認列後發生一項或多項事項（即「損失事項」），且該損失事項對一金融資產或一組金融資產之估計未來現金流量具有能可靠估計之影響。
2. 本集團用以決定是否存在減損損失之客觀證據的政策如下：
  - (1) 發行人或債務人之重大財務困難；
  - (2) 違約，諸如利息或本金支付之延滯或不償付；
  - (3) 本集團因與債務人財務困難相關之經濟或法律理由，給予債務人原不可能考量之讓步；
  - (4) 債務人將進入破產或其他財務重整之可能性大增；
  - (5) 由於財務困難而使該金融資產之活絡市場消失；
  - (6) 可觀察到之資料顯示，一組金融資產之估計未來現金流量於該等資產原始認列後發生可衡量之減少，雖然該減少尚無法認定係屬該組中之某個別金融資產，該等資料包括該組金融資產之債務人償付狀況之不利變化，或與該組金融資產中資產違約有關之全國性或區域性經濟情況；或
  - (7) 發行人所處營運之技術、市場、經濟或法令環境中所發生具不利影響之重大改變的資訊，且該證據顯示可能無法收回該投資成本。
3. 本集團經評估當已存在減損之客觀證據，且已發生減損損失時，按以下各類別處理：
  - (1) 以攤銷後成本衡量之金融資產  
係以該資產帳面金額與估計未來現金流量按該金融資產原始有效利率折現之現值間之差額，認列減損損失於當期損益。當後續期間減損損失金額減少，且該減少能客觀地與認列減損後發生之事項相連結，則先前認列之減損損失在未認列減損情況下於迴轉日應有之攤銷後成本之限額內於當期損益迴轉。認列及迴轉減損損失之金額係藉由備抵帳戶調整資產之帳面金額。
  - (2) 備供出售金融資產  
係以該資產之取得成本（減除任何已償付之本金及攤銷數）與現時公允價值間之差額，再減除該金融資產先前列入損益之減損損失，自其他綜合損益重分類至當期損益。屬債務工具投資者，當其公允價值於後續期間增加，且該增加能客觀地連結至減損損失認列後發生之事項，則該減損損失於當期損益迴轉。屬權益工具投資者，其已認列於損益之減損損失不得透過當期損益迴轉。認列及迴轉減損損失之金額係藉由備抵帳戶調整資產之帳面金額。



#### (十) 金融資產之除列

當本集團對收取來自金融資產現金流量之合約權利失效時，將除列金融資產。

#### (十一) 存貨

以實際成本為入帳基礎，成本之計算平時採標準成本計價，期末時再將標準成本與實際成本之差異按比例分攤至營業成本與期末存貨，分攤後接近於加權平均法評價之實際成本。製成品及在製品之成本包括原料、其他直接成本及相關之製造費用。比較成本與淨變現價值孰低時，採逐項比較法，淨變現價值係指在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相關變動銷售費用後之餘額。

#### (十二) 不動產、廠房及設備

1. 本集團之設備係以取得成本為入帳基礎。
2. 後續成本只有在與該項目有關之未來經濟效益很有可能流入本集團，且該項目之成本能可靠衡量時，才包括在資產之帳面金額或認列為一項單獨資產。被重置部分之帳面金額應除列。所有其他維修費用於發生時認列為當期損益。
3. 本集團之設備後續衡量採成本模式，按估計耐用年限以直線法計提折舊，各項組成若屬重大，則單獨提列折舊。
4. 本集團於每一財務年度結束對各項資產之殘值、耐用年限及折舊方法進行檢視，若殘值及耐用年限之預期值與先前之估計不同時，或資產所含之未來經濟效益之預期消耗型態已有重大變動，則自變動發生日起依國際會計準則第8號「會計政策、會計估計變動及錯誤」之會計估計變動規定處理。各項資產之耐用年限如下：

機 器 設 備	3 年 ~ 5 年
辦 公 設 備	3 年 ~ 5 年
租 賃 改 良	5 年

#### (十三) 無形資產

##### 1. 電腦軟體

電腦軟體以取得成本認列，依直線法按估計耐用年限3~5年攤銷。

##### 2. 商譽

商譽係因企業合併採收購法產生。

##### 3. 其他無形資產

其他無形資產主係專利技術及光罩等，依直線法按估計耐用年限3~10年攤銷。

#### (十四) 非金融資產減損

1. 本集團於資產負債表日針對有減損跡象之資產，估計其可回收金額，當可回收金額低於其帳面價值時，則認列減損損失。可回收金額係指一項資產之公允價值減處分成本或其使用價值，兩者較高者。除商譽外，當以前年度已認列資產減損之情況不存在或減少時，則迴轉減損損失，惟迴轉減損損失而增加之資產帳面金額，不超過該資產若未認列減損損失情況下減除折舊或攤銷後之帳面金額。
2. 商譽係定期估計其可回收金額。當可回收金額低於其帳面價值時，則認列減損損失。商譽減損之減損損失於以後年度不予迴轉。

#### (十五) 借款

借款於原始認列時按公允價值扣除交易成本後之金額衡量，後續就扣除交易成本後之價款與贖回價值之任何差額採有效利息法按攤銷後成本於借款期間內衡量。

#### (十六) 應付帳款

應付帳款係在正常營業過程中自供應商取得商品或勞務而應支付之義務，屬未付息之短期應付帳款，因折現影響不重大，後續以原始發票金額衡量。

#### (十七) 員工福利

##### 1. 短期員工福利

短期員工福利係指於員工提供相關服務當期期末十二個月內應清償之員工福利，以非折現基礎衡量，並於相關服務提供時認列為費用。

##### 2. 退休金

本集團各子公司均按當地法令提撥退休金及養老金，採確定提撥計畫，依權責發生基礎將應提撥之退休基金數額認列為當期之退休金成本。

##### 3. 員工酬勞及董事酬勞

員工酬勞及董事酬勞係於具法律或推定義務且金額可合理估計時，認列為費用及負債。嗣後決議實際配發金額與估列金額有差異時，則按會計估計變動處理。另以股票發放員工酬勞者，計算股數之基礎為董事會決議日前一日收盤價。

#### (十八) 員工股份基礎給付

1. 以權益交割之股份基礎給付協議係於給與日以所給與權益商品之公允價值衡量所取得之員工勞務，於既得期間認列為酬勞成本，並相對調整權益。權益商品之公允價值應反映市價既得條件及非既得條件之影響。認列之酬勞成本係隨著預期將符合服務條件及非市價既得條件之獎酬數量予以調整，直至最終認列金額係以既得日既得數量認列。

## 2. 限制員工權利新股：

- (1) 於給與日以所給與之權益商品公允價值基礎於既得期間認列酬勞成本。
- (2) 未限制參與股利分配之權利，員工於既得期間內離職即無法取得股利，於收回股利時，貸記原股利宣告日所借記之保留盈餘、法定盈餘公積或資本公積。
- (3) 員工無須支付價款取得限制員工權利新股，員工於既得期間內離職，全數無償收回，並予以註銷。

## (十九) 所得稅

1. 所得稅費用包含當期及遞延所得稅。除與列入其他綜合損益或直接列入權益之項目有關之所得稅分別列入其他綜合損益或直接列入權益外，所得稅係認列於損益。
2. 本集團依據營運及產生應課稅所得之所在國家在資產負債表日已立法或已實質性立法之稅率計算當期所得稅。管理階層就適用所得稅相關法規定期評估所得稅申報之狀況，並在適用情況下根據預期須向稅捐機關支付之稅款估列所得稅負債。
3. 遞延所得稅採用資產負債表法，按資產及負債之課稅基礎與其於合併資產負債表之帳面金額所產生之暫時性差異認列。源自於原始認列之商譽所產生之遞延所得稅負債則不予認列，若遞延所得稅源自於交易（不包括企業合併）中對資產或負債之原始認列，且在交易當時未影響會計利潤或課稅所得（課稅損失），則不予認列。遞延所得稅採用在資產負債表日已立法或已實質性立法，並於有關之遞延所得稅資產實現或遞延所得稅負債清償時預期適用之稅率（及稅法）為準。
4. 遞延所得稅資產於暫時性差異很有可能用以抵減未來應課稅所得之範圍內認列，並於每一資產負債表日重評估未認列及已認列之遞延所得稅資產。
5. 當有法定執行權將所認列之當期所得稅資產及負債金額互抵且有意圖以淨額基礎清償或同時實現資產及清償負債時，始將當期所得稅資產及當期所得稅負債互抵；當有法定執行權將當期所得稅資產及當期所得稅負債互抵，且遞延所得稅資產及負債由同一稅捐機關課徵所得稅之同一納稅主體、或不同納稅主體產生但各主體意圖以淨額基礎清償或同時實現資產及清償負債時，始將遞延所得稅資產及負債互抵。
6. 因研究發展支出而產生之未使用所得稅抵減遞轉後期部分，係在很有可能未來課稅所得以供未使用所得稅抵減使用之範圍內，認列遞延所得稅資產。

## (二十) 股本

1. 普通股分類為權益。直接歸屬於發行新股或認股權之增額成本以扣除所得稅後之淨額於權益中列為價款減項。

2. 本公司買回已發行股票時，將所支付之對價包括任何可直接歸屬之增額成本以稅後淨額認列為股東權益之減項。買回之股票後續再發行時，所收取之對價扣除任何可直接歸屬之增額成本及所得稅影響後與帳面價值之差額認列為股東權益之調整。

#### (二十一) 股利分配

分派予本公司股東之股利於本公司股東會決議分派股利時於財務報告認列，分派現金股利認列為負債，分派股票股利則認列為待分配股票股利，並於發行新股基準日時轉列普通股。

#### (二十二) 收入認列

本集團銷售高速訊號傳輸介面、觸摸屏控制晶片及顯示晶片相關產品。收入係正常營業活動中對集團外顧客銷售商品已收或應收對價之公允價值，以扣除增值稅、銷貨退回及折讓之淨額表達。商品銷售於商品交付予買方、銷貨金額能可靠衡量且未來經濟效益很有可能流入企業時認列收入。當與所有權相關之重大風險與報酬已移轉予顧客，本集團對商品既不持續參與管理亦未維持有效控制且顧客根據銷售合約接受商品，或有客觀證據顯示所有接受條款均已符合時，商品交付方屬發生。

#### (二十三) 營運部門

本集團營運部門資訊與提供給主要營運決策者之內部管理報告採一致之方式報導。主要營運決策者負責分配資源予營運部門並評估其績效，經辨識本集團之主要營運決策者為董事會。

#### (二十四) 企業合併

1. 本集團採用收購法進行企業合併。合併對價根據所移轉之資產、所產生或承擔之負債及所發行之權益工具之公允價值計算，所移轉之對價包括或有對價約定所產生之任何資產和負債之公允價值。與收購有關之成本於發生時認列為費用。企業合併中所取得可辨認之資產及所承擔之負債，按收購日之公允價值衡量。本集團以個別收購交易為基準，非控制權益之組成部分屬現時所有權權益且其持有者有權於清算發生時按比例份額享有企業淨資產者，選擇按收購日公允價值或按非控制權益占被收購者可辨認淨資產之比例衡量；非控制權益之所有其他組成部分則按收購日公允價值衡量。
2. 移轉對價、被收購者非控制權益，及先前已持有被收購者之權益之公允價值總額，若超過所取得可辨認資產及承擔之負債之公允價值，於收購日認列為商譽；所取得可辨認資產及承擔之負債之公允價值，若超過移轉對價、被收購者非控制權益，及先前已持有被收購者之權益之公允價值總額，該差額於收購日認列為當期損益。

## 五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

本集團編製本合併財務報告時，管理階層已運用其判斷以決定所採用之會計政策，並依據資產負債表日當時之情況對於未來事件之合理預期以作出會計估計及假設。所作出之重大會計估計與假設可能與實際結果存有差異，將考量歷史經驗及其他因子持續評估及調整。該等估計及假設具有導致資產及負債帳面金額於下個財務年度重大調整之風險。請詳下列對重大會計判斷、估計與假設不確定性之說明：

### (一)會計政策採用之重要判斷

無。

### (二)重要會計估計及假設

#### 1. 商譽減損評估

商譽減損之評估過程依賴本集團之主觀判斷，包含辨認現金產生單位及分攤資產負債和商譽至相關現金產生單位，及決定相關現金產生單位之可回收金額。

西元 2017 年 12 月 31 日，本集團認列之商譽為 \$1,459,783。

#### 2. 存貨之評價

由於存貨須以成本與淨變現價值孰低者計價，故本集團必須運用判斷及估計決定資產負債表日存貨之淨變現價值。由於科技快速變遷，本集團評估資產負債表日存貨因正常損耗、過時陳舊或無市場銷售價值之金額，並將存貨成本沖減至淨變現價值。此存貨評價主要係依未來特定期間內之產品需求為估計基礎，故可能產生重大變動。

西元 2017 年 12 月 31 日，本集團存貨之帳面金額為 \$1,020,015。

## 六、重要會計項目之說明

### (一)現金及約當現金

	<u>2017年12月31日</u>	<u>2016年12月31日</u>
庫存現金	\$ 209	\$ 160
支票存款及活期存款	<u>4,220,182</u>	<u>3,446,429</u>
	4,220,391	3,446,589
約當現金		
貨幣市場基金	<u>542,836</u>	<u>584,250</u>
	<u>\$ 4,763,227</u>	<u>\$ 4,030,839</u>

1. 本集團往來之金融機構信用品質良好，且本集團與多家金融機構往來以分散信用風險，預期發生違約之可能性甚低。

2. 本集團未有將現金及約當現金提供質押之情形。



(二) 應收帳款

	2017年12月31日	2016年12月31日
應收帳款	\$ 1,555,625	\$ 1,533,751
減：備抵呆帳	-	-
	<u>\$ 1,555,625</u>	<u>\$ 1,533,751</u>

本集團之應收帳款皆未逾期且未減損，並符合依據交易客戶之產業特性、營業規模及獲利狀況所訂定之授信標準。

(三) 存貨

	2017 年 12 月 31 日		
	成本	備抵跌價損失	帳面金額
原料	\$ 403,708	(\$ 50,498)	\$ 353,210
在製品	360,523	( 28,275)	332,248
製成品	360,837	( 26,280)	334,557
	<u>\$ 1,125,068</u>	<u>(\$ 105,053)</u>	<u>\$ 1,020,015</u>
	2016 年 12 月 31 日		
	成本	備抵跌價損失	帳面金額
原料	\$ 366,883	(\$ 66,107)	\$ 300,776
在製品	282,598	( 26,206)	256,392
製成品	331,704	( 39,752)	291,952
	<u>\$ 981,185</u>	<u>(\$ 132,065)</u>	<u>\$ 849,120</u>

本集團西元 2017 年及 2016 年度認列之存貨成本分別為 \$6,164,614 及 \$5,367,234，其中包含將存貨自成本沖減至淨變現價值而(迴轉)認列之銷貨成本(\$21,684)及\$52,998。本集團西元 2017 年度因出售部分呆滯之存貨，因而產生回升利益。

(四) 不動產、廠房及設備

本集團於西元 2017 年及 2016 年 12 月 31 日無不動產及廠房。

	<u>機器設備</u>	<u>辦公設備</u>	<u>租賃改良</u>	<u>合計</u>
2017年1月1日				
成本	\$ 317,294	\$ 48,450	\$ 47,280	\$ 413,024
累計折舊	( 209,842)	( 33,079)	( 27,655)	( 270,576)
	<u>\$ 107,452</u>	<u>\$ 15,371</u>	<u>\$ 19,625</u>	<u>\$ 142,448</u>
<u>2017年</u>				
1月1日	\$ 107,452	\$ 15,371	\$ 19,625	\$ 142,448
增添	124,249	6,584	70,293	201,126
處分	( 961)	-	-	( 961)
折舊費用	( 54,750)	( 6,929)	( 10,726)	( 72,405)
淨兌換差額	( 6,314)	( 545)	( 1,879)	( 8,738)
12月31日	<u>\$ 169,676</u>	<u>\$ 14,481</u>	<u>\$ 77,313</u>	<u>\$ 261,470</u>
2017年12月31日				
成本	\$ 420,852	\$ 51,299	\$ 108,545	\$ 580,696
累計折舊	( 251,176)	( 36,818)	( 31,232)	( 319,226)
	<u>\$ 169,676</u>	<u>\$ 14,481</u>	<u>\$ 77,313</u>	<u>\$ 261,470</u>
	<u>機器設備</u>	<u>辦公設備</u>	<u>租賃改良</u>	<u>合計</u>
2016年1月1日				
成本	\$ 283,184	\$ 44,616	\$ 45,463	\$ 373,263
累計折舊	( 164,233)	( 29,201)	( 21,335)	( 214,769)
	<u>\$ 118,951</u>	<u>\$ 15,415</u>	<u>\$ 24,128</u>	<u>\$ 158,494</u>
<u>2016年</u>				
1月1日	\$ 118,951	\$ 15,415	\$ 24,128	\$ 158,494
增添	47,717	8,252	4,302	60,271
處分	( 172)	( 180)	-	( 352)
折舊費用	( 54,539)	( 7,412)	( 7,733)	( 69,684)
淨兌換差額	( 4,505)	( 704)	( 1,072)	( 6,281)
12月31日	<u>\$ 107,452</u>	<u>\$ 15,371</u>	<u>\$ 19,625</u>	<u>\$ 142,448</u>
2016年12月31日				
成本	\$ 317,294	\$ 48,450	\$ 47,280	\$ 413,024
累計折舊	( 209,842)	( 33,079)	( 27,655)	( 270,576)
	<u>\$ 107,452</u>	<u>\$ 15,371</u>	<u>\$ 19,625</u>	<u>\$ 142,448</u>

(五) 無形資產

	電腦軟體	商譽	專利技術及其他	合計
2017年1月1日				
成本	\$ 17,466	\$1,581,922	\$ 1,690,676	\$ 3,290,064
累計攤銷	( 14,309)	—	( 296,264)	( 310,573)
	<u>\$ 3,157</u>	<u>\$1,581,922</u>	<u>\$ 1,394,412</u>	<u>\$ 2,979,491</u>
2017年				
1月1日	\$ 3,157	\$1,581,922	\$ 1,394,412	\$ 2,979,491
增添—源自單獨取得	7,257	—	109,078	116,335
攤銷費用	( 2,497)	—	( 225,307)	( 227,804)
淨兌換差額	( 330)	( 122,139)	( 105,103)	( 227,572)
12月31日	<u>\$ 7,587</u>	<u>\$1,459,783</u>	<u>\$ 1,173,080</u>	<u>\$ 2,640,450</u>
2017年12月31日				
成本	\$ 23,089	\$1,459,783	\$ 1,666,816	\$ 3,149,688
累計攤銷	( 15,502)	—	( 493,736)	( 509,238)
	<u>\$ 7,587</u>	<u>\$1,459,783</u>	<u>\$ 1,173,080</u>	<u>\$ 2,640,450</u>
	電腦軟體	商譽	專利技術及其他	合計
2016年1月1日				
成本	\$ 17,788	\$1,595,226	\$ 1,466,905	\$ 3,079,919
累計攤銷	( 11,943)	—	( 78,400)	( 90,343)
	<u>\$ 5,845</u>	<u>\$1,595,226</u>	<u>\$ 1,388,505</u>	<u>\$ 2,989,576</u>
2016年				
1月1日	\$ 5,845	\$1,595,226	\$ 1,388,505	\$ 2,989,576
增添—源自單獨取得	106	—	247,260	247,366
重分類	—	14,556	41,926	56,482
攤銷費用	( 2,670)	—	( 219,316)	( 221,986)
淨兌換差額	( 124)	( 27,860)	( 63,963)	( 91,947)
12月31日	<u>\$ 3,157</u>	<u>\$1,581,922</u>	<u>\$ 1,394,412</u>	<u>\$ 2,979,491</u>
2016年12月31日				
成本	\$ 17,466	\$1,581,922	\$ 1,690,676	\$ 3,290,064
累計攤銷	( 14,309)	—	( 296,264)	( 310,573)
	<u>\$ 3,157</u>	<u>\$1,581,922</u>	<u>\$ 1,394,412</u>	<u>\$ 2,979,491</u>

本集團依據使用價值計算之可收回金額超過帳面金額，故商譽並未發生減損，商譽之可回收金額係依據使用價值評估，而使用價值之計算係依據本集團未來五年度財務預算之稅前現金流量及折現率作為估計基礎。

(六) 其他應付款

	<u>2017年12月31日</u>	<u>2016年12月31日</u>
應付薪資、獎金及休假給付	\$ 262,746	\$ 245,025
應付員工酬勞及董事酬勞	186,912	138,607
應付佣金	48,389	40,095
應付勞務費	46,348	70,800
應付研發材料費	1,376	7,391
其他	68,278	42,940
	<u>\$ 614,049</u>	<u>\$ 544,858</u>

(七) 退休金

本集團各子公司均按當地法令提撥退休金及養老保險金。每位員工之退休金由當地政府管理統籌安排，本集團除按月提撥外，無進一步義務。西元2017年及2016年度，本集團之海外子公司依上開退休金辦法認列之退休金成本分別為\$88,436及\$86,115。

(八) 股份基礎給付

1. 本公司於西元2006年經董事會決議通過認股權酬勞計畫，發行單位數為3,000仟單位，並分別於西元2011年、2010年、2008年及2007年召開董事會，將發行單位數分別提高至11,696仟單位、11,396仟單位、6,897仟單位及5,697仟單位，每一單位可認購本公司普通股一股，給予對象包含本公司之員工、董事及約聘之顧問。員工認股權之存續期間為十年，持有人於發行期間屆滿一年之日起，可行使被給與25%之員工認股權，之後按季既得十六分之一之員工認股權。行使價格係依據發行時本公司普通股評估市價訂定。
2. 本公司於西元2012年3月經董事會決議通過2012年度員工認股權憑證發行及認股辦法，發行單位數為940單位，每一單位可認購本公司普通股1,000股，給予對象為本公司及合併子公司之員工。員工認股權之存續期間為十年，持有人於發行期間屆滿二年之日起，得依員工認股權憑證發行及認股辦法分年行使認股權利，並以不低於發行日本公司普通股收盤價格為認股價格。該員工認股權憑證申報案業於西元2012年4月報經金融監督管理委員會申報生效。

3. 截至西元 2017 年 12 月 31 日止，本公司尚未執行完畢之各股份基礎給付協議如下：

協議之類型	給與日	給與數量 (仟股)	合約 期間	既得條件
員工認股權計畫	2008.03.26	48	10年	1~5年之服務
員工認股權計畫	2008.05.28	251	10年	1~5年之服務
員工認股權計畫	2008.07.23	300	10年	1~5年之服務
員工認股權計畫	2008.11.26	57	10年	1~5年之服務
員工認股權計畫	2009.07.22	662	10年	1~5年之服務
員工認股權計畫	2010.08.09	397	10年	1~5年之服務
員工認股權計畫	2011.01.20	1,090	10年	1~5年之服務
員工認股權計畫	2011.03.09	110	10年	1~5年之服務
員工認股權計畫	2011.04.28	22	10年	1~5年之服務
員工認股權計畫	2011.06.13	521	10年	1~5年之服務
員工認股權計畫	2012.07.26	940	10年	2~4年之服務
限制員工權利新股計畫 (註)	2014.07.30	349	4年	約定之服務年數
限制員工權利新股計畫 (註)	2015.07.29	400	4年	約定之服務年數
限制員工權利新股計畫 (註)	2016.07.27	1,150	4年	約定之服務年數
限制員工權利新股計畫 (註)	2017.08.01	911	4年	約定之服務年數

註：本公司發行之限制員工權利新股，未達既得條件前所受之限制如下：

- (1) 員工不得將該限制員工權利新股出售、轉讓、贈與他人、設定他項權利或負擔，或為其他方式之處分。
- (2) 本公司股東會之提案、發言、表決權及其他有關股東權益事項皆委託信託或保管機構代為行使之。
- (3) 各批之尚未既得之限制員工權利新股因任何原因所衍生之配股（含盈餘轉增資股利及公積轉增資）及配息（含現金股利及以現金配發公積），以及該部分之配股與配息再衍生之配股及利息，與該批之尚未既得之限制員工權利新股，受相同之限制（包括但不限於轉讓以及既得條件計算）。



4. 上述認股權計畫之詳細資訊如下：

	2017年		2016年	
	認股權 數量 (仟股)	加權平均 履約價格 (美金元)	認股權 數量 (仟股)	加權平均 履約價格 (美金元)
1月1日期初流通在外認股權	1,080	\$ 5.00	1,218	\$ 5.46
本期放棄認股權	-	-	( 4)	6.63
本期執行認股權	( 200)	5.32	( 134)	4.34
12月31日期末流通在外認股權	<u>880</u>	5.02	<u>1,080</u>	5.00
12月31日期末可執行認股權	<u>880</u>		<u>1,080</u>	

5. 西元 2017 年及 2016 年度執行之認股權於執行日之加權平均股價分別為 \$418.55 元及 \$310.74 元。

6. 本公司給與之股份基礎給付交易使用 Black-Scholes 選擇權評價模式估計認股選擇權之公允價值，相關資訊如下：

協議之 類型	給與日	股價	履約價格	預期 波動率	預期存 續期間	預期股 利	無風險 利率	每單位 公允價值
員工認股 權計畫	2008.03.26	-	USD0.20	85%	6.25	-	2.99%	USD0.20
員工認股 權計畫	2008.05.28	-	USD0.20	85%	6.25	-	3.08%	USD0.20
員工認股 權計畫	2008.07.23	-	USD0.20	85%	6.25	-	3.87%	USD0.20
員工認股 權計畫	2008.11.26	-	USD0.338	85%	6.25	-	1.79%	USD0.338
員工認股 權計畫	2009.07.22	-	USD0.302	85%	6.25	-	3.05%	USD0.302
員工認股 權計畫	2010.08.09	-	USD0.587	85%	6.25	-	2.00%	USD0.587
員工認股 權計畫	2011.01.20	-	USD1.220	70%	6.25	-	2.78%	USD1.220
員工認股 權計畫	2011.03.09	-	USD1.220	70%	6.25	-	2.78%	USD1.220
員工認股 權計畫	2011.04.28	-	USD1.220	70%	6.25	-	2.23%	USD1.220
員工認股 權計畫	2011.06.13	-	USD2.010	70%	6.25	-	2.23%	USD2.010
員工認股 權計畫	2012.07.26	NTD338.5	NTD338.5	48%	6.375	-	1.06%	NTD159.84

7. 本公司以西元 2017 年 8 月 1 日為認股基準日，依本公司買回股份轉讓員工辦法相關作業，將本公司買回股份 180 仟股，買回金額 \$60,844 轉讓予員工，每股轉讓價格為平均買回價格 \$338.02 元，並以給與日股價衡量其公允價值。
8. 本公司以西元 2016 年 4 月 27 日為認股基準日，依本公司買回股份轉讓員工辦法相關作業，將本公司買回股份 200 仟股，買回金額 \$48,405 轉讓予員工，每股轉讓價格為平均買回價格 \$242.03 元，並以給與日股價衡量其公允價值。
9. 股份基礎給付交易產生之費用如下：

	2017年度	2016年度
權益交割	\$ 200,144	\$ 148,708

(九) 股本/庫藏股票

1. 西元 2017 年 12 月 31 日止，本公司額定資本額為 \$1,500,000，分為 150,000 仟股，實收資本額為 \$783,766，每股面額新台幣 10 元。本公司已發行股份之股款均已收訖。

本公司普通股期初與期末流通在外股數(扣除庫藏股份)調節如下：

	單位：仟股	
	2017年	2016年
1月1日	77,305	75,875
員工執行認股權	200	134
限制員工權利新股	911	1,150
股份基礎給付失效	( 39)	( 54)
收回股份(庫藏股)	( 180)	-
轉讓予員工	180	200
12月31日	<u>78,377</u>	<u>77,305</u>

2. 本公司於西元 2017 年 8 月 1 日董事會決議發行限制員工權利新股(請詳附註六、(八))，新股發行基準日為西元 2017 年 8 月 1 日，每股無償發行，公允價值之決定係給與日當日之收盤價 \$437 元。本次發行普通股之股東權利限制情形請詳附註六、(八)，餘與其他已發行普通股相同。截至西元 2017 年 12 月 31 日止，因員工離職已辦理收回之股本計 \$114，其中尚未辦理註銷之股本計 \$79。

3. 本公司於西元 2016 年 7 月 27 日董事會決議發行限制員工權利新股(請詳附註六、(八))，新股發行基準日為西元 2016 年 7 月 27 日，每股無償發行，公允價值之決定係給與日當日之收盤價\$298 元。本次發行普通股之股東權利限制情形請詳附註六、(八)，餘與其他已發行普通股相同。截至西元 2017 年 12 月 31 日止，因員工離職已辦理收回之股本計\$548，其中尚未辦理註銷之股本計\$152。
4. 本公司於西元 2015 年 7 月 29 日董事會決議發行限制員工權利新股(請詳附註六、(八))，新股發行基準日為西元 2015 年 7 月 29 日，每股無償發行，公允價值之決定係給與日當日之收盤價\$306.5 元。本次發行普通股之股東權利限制情形請詳附註六、(八)，餘與其他已發行普通股相同。截至西元 2017 年 12 月 31 日止，因員工離職已辦理收回之股本計\$289，其中尚未辦理註銷之股本計\$13。
5. 本公司於西元 2014 年 7 月 30 日董事會決議發行限制員工權利新股(請詳附註六、(八))，新股發行基準日為西元 2014 年 7 月 30 日，每股無償發行，公允價值之決定係給與日當日之收盤價\$375 元。本次發行普通股之股東權利限制情形請詳附註六、(八)，餘與其他已發行普通股相同。截至西元 2017 年 12 月 31 日止，因員工離職已辦理收回之股本計\$344，其中尚未辦理註銷之股本計\$8。
6. 本公司於西元 2013 年 7 月 31 日董事會決議發行限制員工權利新股(請詳附註六、(八))，新股發行基準日為西元 2013 年 7 月 31 日，每股無償發行，公允價值之決定係給與日當日之收盤價\$219.5 元。本次發行普通股之股東權利限制情形請詳附註六、(八)，餘與其他已發行普通股相同。截至西元 2017 年 12 月 31 日止，因員工離職已辦理收回之股本及所衍生之盈餘轉增資股利分別為\$303 及\$121，其中皆無尚未辦理註銷之股本及股利。

#### (十) 資本公積

依本公司章程規定，董事會得經股東會授權將本公司準備帳戶(包括資本公積-股本溢價及資本贖回準備金)之任何餘額予以撥充資本。另依證券交易法之相關規定，以上開資本公積撥充資本時，每年以其合計數不超過實收資本額 10%為限。公司非於盈餘公積填補資本虧損仍有不足時，不得以資本公積補充之。

#### (十一) 保留盈餘

1. 依本公司章程規定，本公司年度總決算如有盈餘，公司於彌補歷年虧損後並於分派盈餘時，得提撥年度盈餘 10%作為法定盈餘公積，直至累積法定盈餘公積相當於本公司之資本總額為止；及依公開發行公司規則規定或依主管機關要求，提撥部分年度盈餘作為特別盈餘公積。在考量財務、業務及營運因素下，董事會得提出不低於扣除前開之剩餘年度盈餘 10%，加計依董事會全權決定之一定比例之以往年度未分配盈餘，作為股東股利之議案，其中現金股利之比例不應低於當年度全部股利之 10%。

2. 法定盈餘公積除彌補公司虧損及按股東原有股份之比例發給新股或現金外，不得使用之，惟發給新股或現金者，以該項公積超過實收資本額25%之部分為限。
3. 本公司分派盈餘時，依法令規定須就當年度資產負債表日之其他權益項目借方餘額提列特別盈餘公積始得分派，嗣後其他權益項目借方餘額迴轉時，迴轉金額得列入可供分派盈餘中。
4. 西元 2017 年及 2016 年度認列為分配與業主之股利於西元 2017 年 6 月 15 日及西元 2016 年 6 月 21 日經股東會決議及通過西元 2016 年度及 2015 年度盈餘分派案如下：

	2016年度		2015年度	
	金額	每股股利(元)	金額	每股股利(元)
法定盈餘公積	\$ 135,614		\$ 114,435	
現金股利	695,744	\$ 9.00	381,897	\$ 5.02

上述有關股東會決議盈餘分派情形，請至臺灣證券交易所之「公開資訊觀測站」查詢。

5. 本公司西元 2018 年 3 月 7 日經董事會提議及通過對西元 2017 年度之盈餘分派每普通股現金股利 12.32 元，股利總計\$965,599。前述西元 2017 年度盈餘分派案，截至西元 2018 年 3 月 7 日止尚未經股東會決議。
6. 有關員工酬勞及董事酬勞資訊，請詳附註六、(十四)。

## (十二)每股盈餘

	2017年度		
	稅後金額	加權平均 流通在外 股數(仟股)	每股盈餘 (單位：新台幣元)
<u>基本每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東 之本期淨利	\$ 1,931,709	75,793	\$ 25.49
<u>稀釋每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東 之本期淨利	\$ 1,931,709	75,793	
具稀釋作用之潛在普通股 之影響			
員工認股權憑證	-	623	
員工酬勞	-	313	
限制員工權利新股	-	1,954	
歸屬於母公司普通股股東 之本期淨利加潛在普通 股之影響	\$ 1,931,709	78,683	\$ 24.55

	2016年度		
	稅後金額	加權平均 流通在外 股數(仟股)	每股盈餘 (單位：新台幣元)
<u>基本每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東 之本期淨利	\$ 1,356,136	75,190	\$ 18.04
<u>稀釋每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東 之本期淨利	\$ 1,356,136	75,190	
具稀釋作用之潛在普通股 之影響			
員工認股權憑證	-	556	
員工酬勞	-	398	
限制員工權利新股	-	980	
歸屬於母公司普通股股東 之本期淨利加潛在普通 股之影響	\$ 1,356,136	77,124	\$ 17.58

(十三) 費用性質之額外資訊

	2017年度	2016年度
員工福利費用	\$ 1,601,680	\$ 1,559,757
折舊及攤銷費用	300,209	291,670
研發材料費	207,453	221,772
營業租賃租金	126,755	123,013
佣金費用	49,277	65,899
其他費用	33,080	66,037
製造及營業費用	\$ 2,318,454	\$ 2,328,148

(十四) 員工福利費用

	2017年度	2016年度
薪資費用	\$ 1,172,084	\$ 1,184,332
員工認股權	200,144	148,708
退休金費用	88,436	86,115
其他用人費用	141,016	140,602
	\$ 1,601,680	\$ 1,559,757

1. 依本公司原章程規定，年度總決算如有盈餘，公司於彌補歷年虧損後並於分派盈餘時，得提列 10% 作為法定盈餘公積，但法定盈餘公積累積已達資本額時，不在此限；次依法令或主管機關規定，提撥特別盈餘公積，就剩餘盈餘部分，得提撥 2% 作為董事酬勞以及不少於 5% 作為員工紅利，並得發行股份或選擇權、認股權憑證或其他類似之證券予本公司及從屬公司之員工。



2. 依本公司西元 2016 年 6 月 21 日股東常會通過修正後章程規定，本公司年度稅前如有獲利，應提撥不少於該年度稅前利益之 5% 作為員工酬勞，並經董事會以三分之二以上董事之出席及出席董事過半數同意之決議之方式予以發放，且得發放予本公司及本公司之子公司之員工，以及最多相當於該年度稅前利益之 2% 作為董事額外酬勞。
3. 本公司西元 2017 年及 2016 年度員工酬勞估列金額分別為 \$128,698 及 \$104,816，董事酬勞估列金額分別為 \$42,001 及 \$32,678。西元 2017 年度係依截至當期止之獲利情況並參酌以前年度發放比例估列之，惟尚未經董事會決議配發。經西元 2017 年 8 月 1 日董事會決議之 2016 年度員工酬勞 \$98,478 及董監酬勞 \$30,702 與西元 2016 年度財務報告認列之員工酬勞及董監酬勞之差異分別為 (\$6,338) 及 (\$1,976)，主要係匯率差異所致，已調整西元 2017 年度之損益。其中員工酬勞將採現金之方式發放。

本公司董事會通過之員工及董事酬勞相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。

#### (十五) 所得稅

##### 1. 所得稅費用組成部分：

	2017年度	2016年度
當期所得稅：		
當期所得產生之所得稅	\$ 181,426	\$ 158,460
以前年度所得稅高估數	( 156,380)	( 4,582)
當期所得稅總額	<u>25,046</u>	<u>153,878</u>
遞延所得稅：		
暫時性差異之原始產生及迴轉	13,472	( 13,273)
所得稅費用	<u>\$ 38,518</u>	<u>\$ 140,605</u>

##### 2. 所得稅費用與會計利潤關係

	2017年度	2016年度
稅前淨利按法定稅率計算所得稅	\$ 335,817	\$ 260,439
按稅法規定剔除項目之所得稅影響數	( 145,543)	( 115,252)
以前年度所得稅高估數	( 156,380)	( 4,582)
稅率變動影響數	4,624	-
所得稅費用	<u>\$ 38,518</u>	<u>\$ 140,605</u>

3. 因暫時性差異而產生之各遞延所得稅資產/負債金額如下：

2017年度			
	1月1日	認列於損益	12月31日
遞延所得稅資產：			
-暫時性差異：			
未休假給付	\$ 7,376	(\$ 3,469)	\$ 3,907
折舊	1,082	( 641)	441
其他	13,312	( 20,225)	( 6,913)
投資抵減	30,396	10,863	41,259
	<u>\$ 52,166</u>	<u>(\$ 13,472)</u>	<u>\$ 38,694</u>
2016年度			
	1月1日	認列於損益	12月31日
遞延所得稅資產：			
-暫時性差異：			
未休假給付	\$ 4,293	\$ 3,083	\$ 7,376
折舊	( 1,201)	2,283	1,082
其他	5,698	7,614	13,312
課稅損失	22,665	( 22,665)	-
投資抵減	7,438	22,958	30,396
	<u>\$ 38,893</u>	<u>\$ 13,273</u>	<u>\$ 52,166</u>

4. 本公司之子公司-Parade Technologies, Inc. 可享受之投資抵減明細如下：

2017年12月31日			
抵減項目	尚未抵減餘額	未認列遞延	
		所得稅資產部分	最後抵減年度
聯邦稅-研究與發展支出	\$ 1,644	\$ -	2034年12月31日
聯邦稅-研究與發展支出	8,124	-	2035年12月31日
聯邦稅-研究與發展支出	12,797	-	2036年12月31日
聯邦稅-研究與發展支出	18,694	-	2037年12月31日
	<u>\$ 41,259</u>	<u>\$ -</u>	
2016年12月31日			
抵減項目	尚未抵減餘額	未認列遞延	
		所得稅資產部分	最後抵減年度
聯邦稅-研究與發展支出	\$ 1,997	\$ -	2033年12月31日
聯邦稅-研究與發展支出	2,655	-	2034年12月31日
聯邦稅-研究與發展支出	8,804	-	2035年12月31日
聯邦稅-研究與發展支出	16,940	-	2036年12月31日
	<u>\$ 30,396</u>	<u>\$ -</u>	

5. 截至西元 2017 年 12 月 31 日止，本公司累計收到來自香港稅務局西元 2011 年及西元 2012 年退還之所得稅，合計 \$156,380。

(十六) 營業租賃

本集團以營業租賃承租辦公室，租賃期間介於 2 至 5 年，並附有於租賃期間屆滿之續租權，部分租金給付每年調增以反映市場租金。西元 2017 年及 2016 年度分別認列 \$126,755 及 \$123,013 之租金費用為當期損益。另因不可取消合約之未來最低租賃給付總額如下：

	<u>2017年12月31日</u>	<u>2016年12月31日</u>
不超過1年	\$ 71,127	\$ 62,907
超過1年但不超過5年	116,590	60,163
超過5年	13,137	-
	<u>\$ 200,854</u>	<u>\$ 123,070</u>

七、關係人交易

(一) 與關係人間之重大交易事項

無。

(二) 主要管理階層薪酬資訊

	<u>2017年度</u>	<u>2016年度</u>
薪資及其他短期員工福利	\$ 267,974	\$ 226,080
股份基礎給付	75,418	47,954
總計	<u>\$ 343,392</u>	<u>\$ 274,034</u>

1. 薪資及其他短期員工福利包括薪資、職務加給、退職退休金、離職金、各種獎金、董事酬勞、員工酬勞、獎勵金及車馬費等。

2. 股份基礎給付費用係指依國際財務報導準則第二號認列之酬勞成本。

八、抵(質)押之資產

無。

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

(一) 或有事項

無。

(二) 承諾事項

請詳附註六、(十六)說明。

十、重大之災害損失

無。

十一、重大之期後事項

請詳附註六(十一)，餘無。

## 十二、其他

### (一) 原幣數表達西元 2017 年及 2016 年 12 月 31 日之合併資產負債表，西元 2017 年及 2016 年度之合併綜合損益表

本公司原係以美金編製合併財務報告，為登錄財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心需要，以附註四之基礎編製按新台幣換算之合併財務報告。惟本公司之記帳幣別及主要進銷貨皆係以美金為計價單位，故補充揭露原幣合併資產負債表及合併綜合損益表如下：

英屬開曼群島商譜瑞科技股份有限公司及子公司  
(PARADE TECHNOLOGIES, LTD. AND SUBSIDIARIES)

合併資產負債表  
西元2017年及2016年12月31日

單位：美金仟元

資產	2017年12月31日		2016年12月31日	
	金額	%	金額	%
<b>流動資產</b>				
1100 現金及約當現金	\$ 160,055	45	\$ 124,987	41
1170 應收帳款淨額	52,272	15	47,558	16
130X 存貨	34,275	9	26,329	9
1470 其他流動資產	9,681	3	7,533	2
11XX 流動資產合計	256,283	72	206,407	68
<b>非流動資產</b>				
1600 不動產、廠房及設備	8,786	3	4,417	1
1780 無形資產	88,725	25	92,387	30
1840 遞延所得稅資產	1,300	-	1,618	1
1900 其他非流動資產	818	-	845	-
15XX 非流動資產合計	99,629	28	99,267	32
1XXX 資產總計	\$ 355,912	100	\$ 305,674	100
負債及權益				
<b>流動負債</b>				
2170 應付帳款	\$ 25,788	7	\$ 30,025	10
2200 其他應付款	20,633	6	16,895	6
2230 當期所得稅負債	19,678	6	16,426	5
2300 其他流動負債	8,280	2	9,712	3
21XX 流動負債合計	74,379	21	73,058	24
2XXX 負債總計	74,379	21	73,058	24
<b>歸屬於母公司業主之權益</b>				
<b>股本</b>				
3110 普通股股本	25,812	7	25,457	8
<b>資本公積</b>				
3200 資本公積	84,562	24	71,166	23
<b>保留盈餘</b>				
3310 法定盈餘公積	20,019	6	15,817	5
3320 特別盈餘公積	340	-	340	-
3350 未分配盈餘	170,562	48	134,328	45
<b>其他權益</b>				
3400 其他權益	(19,762)	(6)	(14,492)	(5)
31XX 歸屬於母公司業主之權益合計	281,533	79	232,616	76
3XXX 權益總計	281,533	79	232,616	76
負債及權益總計	\$ 355,912	100	\$ 305,674	100



英屬開曼群島商譜瑞科技股份有限公司及子公司  
(PARADE TECHNOLOGIES, LTD. AND SUBSIDIARIES)

合併綜合損益表

西元2017年及2016年1月1日至12月31日

單位：美金仟元  
(除每股盈餘為美金元外)

項目	2017 年度		2016 年度	
	金額	%	金額	%
4000 營業收入	\$ 340,428	100	\$ 282,294	100
5000 營業成本	(202,719)	(60)	(166,376)	(59)
5900 營業毛利	137,709	40	115,918	41
<b>營業費用</b>				
6100 推銷費用	(16,670)	(5)	(16,714)	(6)
6200 管理費用	(10,618)	(3)	(8,712)	(3)
6300 研究發展費用	(45,647)	(13)	(44,410)	(16)
6000 營業費用合計	(72,935)	(21)	(69,836)	(25)
6900 營業利益	64,774	19	46,082	16
<b>營業外收入及支出</b>				
7010 其他收入	216	-	322	-
7020 其他利益及損失	(160)	-	92	-
7050 財務成本	-	-	(95)	-
7000 營業外收入及支出合計	56	-	319	-
7900 稅前淨利	64,830	19	46,401	16
7950 所得稅費用	(1,256)	-	(4,385)	(1)
8000 繼續營業單位本期淨利	63,574	19	42,016	15
<b>其他綜合損益(淨額)</b>				
<b>後續可能重分類至損益之項目</b>				
8361 國外營運機構財務報表換算之兌換差額	841	-	(652)	-
8360 後續可能重分類至損益之項目合計	841	-	(652)	-
8500 本期綜合損益總額	\$ 64,415	19	\$ 41,364	15
<b>淨利歸屬於：</b>				
8610 母公司業主	\$ 63,574	19	\$ 42,016	15
<b>綜合損益總額歸屬於：</b>				
8710 母公司業主	\$ 64,415	19	\$ 41,364	15
<b>每股盈餘</b>				
9750 基本每股盈餘	\$ 0.84		\$ 0.56	
9850 稀釋每股盈餘	\$ 0.81		\$ 0.54	

## (二) 資本管理

本集團之資本管理係為確保公司具有足夠且必要之財務資源以支應未來12個月內之營運資金需求、資本支出、研究發展活動支出、股利支出、債務償還及其他營業需求。

## (三) 金融工具

### 1. 金融工具公允價值資訊

本集團非以公允價值衡量之金融工具(包括現金及約當現金、應收帳款、其他流動資產、應付帳款及其他應付款)的帳面金額係公允價值之合理近似值,另以公允價值衡量之金融工具的公允價值資訊請詳附註十二、(四)。

### 2. 財務風險管理政策

- (1) 本集團日常營運受多項財務風險之影響,包含市場風險(如匯率風險)、信用風險及流動性風險。本集團整體風險管理政策著重於金融市場的不可預測事項,並尋求可降低對本集團財務狀況及財務績效之潛在不利影響。
- (2) 風險管理工作由本集團財務部按照董事會核准之政策執行。本集團財務部透過與集團營運單位密切合作,負責辨認、評估與規避財務風險。董事會對整體風險管理訂有書面原則,亦對特定範圍與事項提供書面政策,例如匯率風險、利率風險、信用風險、衍生與非衍生金融工具之使用,以及剩餘流動資金之投資。

### 3. 重大財務風險之性質及程度

#### (1) 市場風險

##### 匯率風險

- A. 本集團主要之進銷貨係以美金為計價單位,公允價值將隨市場匯率波動而改變,惟本公司及子公司持有之外幣資產及負債部位及收付款期間約當,可將市場風險相互抵銷,故預期不致產生重大之市場風險。
- B. 本集團從事之業務涉及若干非功能性貨幣,故受匯率波動之影響,具重大匯率波動影響之外幣資產資訊如下:

2017年12月31日

	外幣(仟元)	匯率	帳面金額 (人民幣仟元)
(外幣:功能性貨幣)			
金融資產			
貨幣性項目			
美金:人民幣	\$ 1,365	6.564	\$ 8,960

2016年12月31日

	外幣(仟元)	匯率	帳面金額 (人民幣仟元)
(外幣：功能性貨幣)			
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：人民幣	\$ 785	6.939	\$ 5,447

若依西元 2017 年及 2016 年 12 月 31 日持有之部位核算，當外幣每升值或下跌 1% 將使本集團稅前損益增加 \$406 及 \$253。

C. 本集團貨幣性項目因匯率波動具重大影響於西元 2017 年及 2016 年度認列之兌換損(益)彙總金額分別為 \$4,523 及 (\$4,913)。

#### (2) 信用風險

- A. 信用風險係本集團因客戶或金融工具之交易對手無法履行合約義務而產生財務損失之風險。本集團依內部明定之授信政策，集團內各營運個體於訂定付款及提出交貨之條款與條件前，須就其每一新客戶進行管理及信用風險分析。內部風險控管係透過考慮其財務狀況、過往經驗及其他因素，以評估客戶之信用品質。個別風險之限額係集團財務部依內部或外部之評等而制訂，並定期監控信用額度之使用。主要信用風險來自現金及存放於銀行與金融機構之存款，亦有來自於顧客之信用風險，並包括尚未收現之應收帳款。對銀行及金融機構而言，僅有獲獨立信評等級至少為「A」級之機構，才會被接納為交易對象。
- B. 於西元 2017 年及 2016 年度，並無超出信用限額之情事，且管理階層不預期會受交易對手之不履約而產生任何重大損失。
- C. 本集團之應收帳款皆未逾期且未減損，並符合依據交易客戶之產業特性、營業規模及獲利狀況所訂定之授信標準。

#### (3) 流動性風險

- A. 現金流量預測是由集團內各營運個體執行，並由集團財務部予以彙總。集團財務部監控集團流動資金需求之預測，確保其有足夠資金得以支應營運需要。
- B. 集團財務部將剩餘資金投資於付息之活期存款、定期存款及貨幣市場基金，其所選擇之工具具有適當之到期日或足夠流動性，以因應上述預測並提供充足之調度水位。西元 2017 年及 2016 年 12 月 31 日，本集團持有貨幣市場基金分別為 \$542,836 及 \$584,250，預期可即時產生現金流量以管理流動性風險。
- C. 本集團帳列流動負債均於 180 天內到期。

#### (四) 公允價值資訊

1. 本集團非以公允價值衡量之金融資產及金融負債之公允價值資訊請詳附註十二、(三)1. 說明。
2. 為衡量金融及非金融工具之公允價值所採用評價技術的各等級定義如下：

第一等級：企業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）。活絡市場係指有充分頻率及數量之資產或負債交易發生，以在持續基礎上提供定價資訊之市場。

第二等級：資產或負債直接或間接之可觀察輸入值，但包括於第一等級之報價者除外。

第三等級：資產或負債之不可觀察輸入值。

3. 西元 2017 年及 2016 年 12 月 31 日帳載未有以公允價值資訊衡量之金融資產。

4. 西元 2017 年及 2016 年度無第一等級與第二等級間之任何移轉。

### 十三、附註揭露事項

#### (一)重大交易事項相關資訊

有關被投資公司應揭露資訊，於編製合併財務報告時皆已沖銷，以下揭露資訊係供參考。

1. 資金貸與他人：本公司及子公司無此情形。
2. 為他人背書保證：本公司及子公司無此情形。
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）：本公司及子公司無此情形。
4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上者：本公司及子公司無此情形。
5. 取得不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上者：本公司及子公司無此情形。
6. 處分不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上者：本公司及子公司無此情形。
7. 與關係人進、銷貨交易金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：本公司及子公司無此情形。
8. 應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：本公司及子公司無此情形。
9. 從事衍生工具交易：本公司及子公司無此情形。
10. 母公司與子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：請詳附表一。

#### (二)轉投資事業相關資訊

被投資公司名稱、所在地區等相關資訊（不包含大陸被投資公司）：請詳附表二。

### (三) 大陸投資資訊

1. 基本資料：請詳附表三。
2. 本公司直接或間接由第三地區事業與轉投資大陸被投資公司所發生之下列重大交易事項：
  - (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) 資金融通之最高餘額、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：請詳附註十三、(一)10.之說明。

### 十四、營運部門資訊

#### (一) 一般性資訊

本集團僅經營單一產業，且本集團董事會係以集團整體評估績效及分配資源，經辨認本集團為單一應報導部門。

#### (二) 部門資訊之衡量

本集團之部門損益、資產及負債等部門資訊與主要財務報告資訊一致。

#### (三) 部門損益、資產與負債之調節資訊

本集團之部門損益、資產及負債等部門資訊與主要財務報表資訊一致。

#### (四) 產品別及勞務別資訊

外部客戶收入均係來自本公司研發設計之高速訊號傳輸介面晶片、DisplayPort、TrueTouch及Source Driver系列之產品銷售，收入餘額明細組成如下：

	<u>2017年度</u>	<u>2016年度</u>
DisplayPort系列	\$ 5,798,047	\$ 4,766,661
高速訊號傳輸介面晶片	2,598,170	2,463,760
TrueTouch系列	1,434,377	1,602,005
Source Driver	521,209	272,560
其他	-	1,668
	<u>\$ 10,351,803</u>	<u>\$ 9,106,654</u>

(五) 地區別資訊

本公司西元 2017 年及 2016 年度地區別資訊如下：

1. 收入

	<u>2017年度</u>	<u>2016年度</u>
韓國	\$ 3,665,149	\$ 3,911,194
中國	2,757,089	1,715,199
台灣	2,346,771	2,475,622
日本	1,556,090	936,029
其他	26,704	68,610
	<u>\$ 10,351,803</u>	<u>\$ 9,106,654</u>

2. 非流動資產

	<u>2017年12月31日</u>	<u>2016年12月31日</u>
中國	\$ 74,918	\$ 58,514
台灣	15,841	14,310
韓國	4,599	5,224
其他	2,830,906	3,071,138
	<u>\$ 2,926,264</u>	<u>\$ 3,149,186</u>

(六) 重要客戶資訊

本公司西元 2017 年及 2016 年度重要客戶資訊如下：

<u>客戶名稱</u>	<u>2017年度</u>	
	<u>銷貨金額</u>	<u>%</u>
B	\$ 2,665,416	26
A	2,002,016	19
K	1,305,332	13
E	1,218,161	12
	<u>\$ 7,190,925</u>	<u>70</u>
<u>客戶名稱</u>	<u>2016年度</u>	
	<u>銷貨金額</u>	<u>%</u>
B	\$ 2,323,805	26
A	1,834,038	20
C	1,571,089	17
K	613,549	7
E	557,723	6
	<u>\$ 6,900,204</u>	<u>76</u>



英屬開曼群島商標瑞集成電路(上海)有限公司及子公司  
 母公司與子公司及各子公司間之重要交易往來情形及金額  
 西元2017年1月1日至2017年12月31日

單位：新台幣仟元  
 (除特別註明者外)

交易往來情形

編號 (註1)	交易人名稱	交易往來對象 (註2)	與交易人之關係 (註2)	科目	金額	交易條件	佔合併總營收或總資產 之比率 (註3)
0	Parade Technologies, Ltd.	Parade Technologies, Inc.	I	服務費用	624,450	依雙方議定之價格計價，月結30天	6%
		Parade Technologies Korea, Ltd.	I	其他應付款	65,339	依雙方議定之價格計價，月結30天	1%
		Parade Technologies Ireland, Ltd.	I	服務費用	37,332	依雙方議定之價格計價，月結30天	0%
			I	其他應付款	2,678	依雙方議定之價格計價，月結30天	0%
			I	服務費用	46,559	依雙方議定之價格計價，月結30天	0%
		譜瑞集成電路(上海)有限公司	I	其他應付款	2,881	依雙方議定之價格計價，月結30天	0%
		譜瑞集成電路(南京)有限公司	I	服務費用	459,094	依雙方議定之價格計價，月結30天	4%
			I	其他應付款	43,670	依雙方議定之價格計價，月結30天	0%
			I	服務費用	155,113	依雙方議定之價格計價，月結30天	1%
			I	其他應付款	16,631	依雙方議定之價格計價，月結30天	0%

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(若係母子公司間或各子公司間之同一筆交易，則無須重複揭露；如：母公司對子公司之交易，若母公司已揭露，則子公司部分無須重複揭露)：

(1) 母公司對子公司。

(2) 子公司對母公司。

(3) 子公司對子公司。

註3：交易往來金額佔合併總營收或總資產比率之計算，若屬資產負債項目者，以期末餘額佔合併總資產之方式計算；若屬損益項目者，以期中累積金額佔合併總營收之方式計算。

註4：為因應當地政府法規，自西元2017年9月起，Parade Technologies (Ireland Branch Office), Ltd. 應為子公司之型態，並自西元2017年10月起更名為Parade Technologies Ireland, Ltd.。

英屬開曼群島商  
 被投資公司名稱、所在地區  
 西元2017年12月31日

英屬開曼群島商  
 本公司及子公司  
 包含大陸被投資公司)

附表二

單位：新台幣仟元  
 (除特別註明者外)

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 比率	帳面金額	被投資公司本 期損益		本期認列之 投資損益	備註
				本期末	去年年底	股數			期損益	期損益		
英屬開曼群島商 譜瑞科技股份 有限公司	Parade Technologies, Inc.	美國	提供集團內公司 產品行銷、管理 及研發服務	\$ 38,688	\$ 38,688	10,000	100	\$ 722,264	\$ 34,858	\$ 34,858		
英屬開曼群島商 譜瑞科技股份 有限公司	Parade Technologies Korea, Ltd.	南韓	提供集團內公司 行銷及管理服務	\$ 1,488	\$ 1,488	10,000	100	\$ 10,041	\$ 1,130	\$ 1,130		
英屬開曼群島商 譜瑞科技股份 有限公司	Parade Technologies Ireland, Ltd.	愛爾蘭	提供集團內公司 產品研發服務	\$ -	\$ -	1	100	\$ 5,555	\$ 2,716	\$ 2,716	註	

註：為因應當地政府法規，自西元2017年9月起，Parade Technologies (Ireland Branch Office), Ltd. 應為子公司之型態，並自西元2017年10月起更名為Parade Technologies Ireland, Ltd.。

單位：新台幣千元  
(除特別註明者外)

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式 (註1)	本期期初自台灣匯出累積投資金額		本期匯出或收回投資金額		本期期末自台灣匯出累積投資金額	被投資公司本期損益	本公司直接或間接投資之持股比例	本期認列投資損益	期末投資帳面金額	截至本期末已匯回投資收益	備註
				匯出	收回	匯出	收回							
大陸集成電路(上海)有限公司	提供集團內公司產品研發服務	\$ 38,688	1	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 3,092	100	\$ 3,092	\$ 276,648	\$ -	
譜瑞集成電路(南京)有限公司	提供集團內公司產品研發服務	59,520	2	-	-	-	-	-	463	100	463	104,324	-	
英屬開曼群島商 海拉投投資有限公司	依經濟部投審會核准投資金額	(註2)	投資限額	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	-	-	\$ -	\$ -	

註1：投資方式區分為下列兩種，標示種類列即可：

- (1)透過第三地區公司再投資大陸(請註明該第三地區之投資公司)
- (2)直接赴大陸地區從事投資

註2：本公司係開曼商，赴大陸投資無需經濟部投審會核准。