

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核閱報告  
西元 2021 年及 2020 年第一季  
(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 2021 年及 2020 年第一季合併財務報告暨會計師核閱報告  
目 錄

<u>項</u>	<u>目</u>	<u>頁 次</u>
一、	封面	1
二、	目錄	2 ~ 3
三、	會計師核閱報告	4
四、	合併資產負債表	5 ~ 6
五、	合併綜合損益表	7
六、	合併權益變動表	8
七、	合併現金流量表	9
八、	合併財務報表附註	10 ~ 42
	(一) 公司沿革	10
	(二) 通過財務報告之日期及程序	10
	(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	10 ~ 11
	(四) 重大會計政策之彙總說明	11 ~ 19
	(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	19
	(六) 重要會計項目之說明	19 ~ 34
	(七) 關係人交易	34
	(八) 抵(質)押之資產	34
	(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	35

<u>項</u>	<u>目</u>	<u>頁</u>	<u>次</u>
(十)	重大之災害損失	35	
(十一)	重大之期後事項	35	
(十二)	其他	35 ~ 41	
(十三)	附註揭露事項	41 ~ 42	
(十四)	營運部門資訊	42	

會計師核閱報告

(21)財審報字第 21000089 號

英屬開曼群島商譜瑞科技股份有限公司 公鑒：

前言

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 2021 年及 2020 年 3 月 31 日之合併資產負債表，暨西元 2021 年及 2020 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金融監督管理委員會認可之國際會計準則第三十四號「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





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。

結論

依本會計師核閱結果，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金融監督管理委員會認可之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製，致無法允當表達 Parade 集團西元 2021 年及 2020 年 3 月 31 日之合併財務狀況，暨西元 2021 年及 2020 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。

資 誠 聯 合 會 計 師 事 務 所

周筱姿  
會計師  
梁華玲



前財政部證券管理委員會  
核准簽證文號：(85)台財證(六)第 68700 號  
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

西 元 2 0 2 1 年 4 月 2 8 日

英屬開曼群島商譜瑞科技股份有限公司及子公司

合併資產負債表

西元 2021 年 3 月 31 日及西元 2020 年 12 月 31 日、3 月 31 日

(西元 2021 年及 2020 年 3 月 31 日之合併資產負債表經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

資產	附註	2021 年 3 月 31 日		2020 年 12 月 31 日		2020 年 3 月 31 日		
		金 額	%	金 額	%	金 額	%	
<b>流動資產</b>								
1100	現金及約當現金	六(一)	\$ 8,125,824	50	\$ 8,519,679	51	\$ 8,531,276	59
1170	應收帳款淨額	六(二)	1,629,283	10	1,578,725	10	1,389,371	10
130X	存貨	六(三)	1,716,478	10	1,615,012	10	954,540	7
1470	其他流動資產		500,583	3	484,108	3	341,257	2
11XX	<b>流動資產合計</b>		<u>11,972,168</u>	<u>73</u>	<u>12,197,524</u>	<u>74</u>	<u>11,216,444</u>	<u>78</u>
<b>非流動資產</b>								
1600	不動產、廠房及設備	六(四)	457,361	3	366,648	2	282,538	2
1755	使用權資產	六(五)	282,617	2	249,796	2	168,721	1
1780	無形資產	六(六)	3,210,995	19	3,211,223	19	2,338,795	16
1840	遞延所得稅資產	六(十八)	215,861	1	190,661	1	118,550	1
1900	其他非流動資產		290,741	2	352,725	2	354,746	2
15XX	<b>非流動資產合計</b>		<u>4,457,575</u>	<u>27</u>	<u>4,371,053</u>	<u>26</u>	<u>3,263,350</u>	<u>22</u>
1XXX	<b>資產總計</b>		<u>\$ 16,429,743</u>	<u>100</u>	<u>\$ 16,568,577</u>	<u>100</u>	<u>\$ 14,479,794</u>	<u>100</u>

(續次頁)

英屬開曼群島商譜瑞利科技股份有限公司及子公司

合併資產負債表

西元 2021 年 3 月 31 日及西元 2020 年 12 月 31 日、3 月 31 日

(西元 2021 年及 2020 年 3 月 31 日之合併資產負債表經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

負債及權益	附註	2021 年 3 月 31 日		2020 年 12 月 31 日		2020 年 3 月 31 日	
		金額	%	金額	%	金額	%
<b>流動負債</b>							
2170	應付帳款	\$ 989,944	6	\$ 1,240,882	8	\$ 847,490	6
2200	其他應付款	6(七) 835,217	5	1,706,070	10	638,316	4
2230	本期所得稅負債	6(十八) 608,922	4	527,976	3	519,418	4
2280	租賃負債—流動	6(五) 97,203	-	75,801	-	60,774	-
2300	其他流動負債	118,469	1	160,159	1	239,206	2
21XX	<b>流動負債合計</b>	<u>2,649,755</u>	<u>16</u>	<u>3,710,888</u>	<u>22</u>	<u>2,305,204</u>	<u>16</u>
<b>非流動負債</b>							
2580	租賃負債—非流動	6(五) 185,414	1	173,995	1	107,947	1
25XX	<b>非流動負債合計</b>	<u>185,414</u>	<u>1</u>	<u>173,995</u>	<u>1</u>	<u>107,947</u>	<u>1</u>
2XXX	<b>負債總計</b>	<u>2,835,169</u>	<u>17</u>	<u>3,884,883</u>	<u>23</u>	<u>2,413,151</u>	<u>17</u>
<b>歸屬於母公司業主之權益</b>							
股本 6(十)							
3110	普通股股本	808,125	5	807,803	5	799,611	5
資本公積 6(十一)							
3200	資本公積	4,165,865	26	4,152,210	26	3,171,706	22
保留盈餘 6(十二)							
3310	法定盈餘公積	807,466	5	807,466	5	807,466	6
3320	特別盈餘公積	421,955	2	421,955	3	8,324	-
3350	未分配盈餘	9,695,372	59	8,661,514	52	8,142,378	56
其他權益							
3400	其他權益	( 1,854,620)	( 11)	( 1,999,547)	( 13)	( 761,117)	( 5)
3500	庫藏股票	6(十) ( 449,589)	( 3)	( 167,707)	( 1)	( 101,725)	( 1)
31XX	<b>歸屬於母公司業主之權益</b>						
	<b>合計</b>	<u>13,594,574</u>	<u>83</u>	<u>12,683,694</u>	<u>77</u>	<u>12,066,643</u>	<u>83</u>
3XXX	<b>權益總計</b>	<u>13,594,574</u>	<u>83</u>	<u>12,683,694</u>	<u>77</u>	<u>12,066,643</u>	<u>83</u>
重大期後事項 十一							
3X2X	<b>負債及權益總計</b>	<u>\$ 16,429,743</u>	<u>100</u>	<u>\$ 16,568,577</u>	<u>100</u>	<u>\$ 14,479,794</u>	<u>100</u>

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利科技股份有限公司及子公司

合併綜合損益表  
西元2021年及2020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  
(除每股盈餘為新台幣元外)

項目	附註	2021年1月1日至3月31日		2020年1月1日至3月31日	
		金額	%	金額	%
4000 營業收入	六(十四)	\$ 4,343,653	100	\$ 2,961,629	100
5000 營業成本	六(三)	( 2,386,235)	( 55)	( 1,639,853)	( 55)
5900 營業毛利		1,957,418	45	1,321,776	45
營業費用	六(十六)(十七)及七				
6100 推銷費用		( 195,583)	( 5)	( 146,442)	( 5)
6200 管理費用		( 141,463)	( 3)	( 109,645)	( 4)
6300 研究發展費用		( 496,562)	( 11)	( 418,478)	( 14)
6000 營業費用合計		( 833,608)	( 19)	( 674,565)	( 23)
6900 營業利益		1,123,810	26	647,211	22
營業外收入及支出					
7100 利息收入	六(十五)	999	-	24,539	1
7010 其他收入		2,060	-	832	-
7020 其他利益及損失		( 14,947)	-	( 763)	-
7000 營業外收入及支出合計		( 11,888)	-	24,608	1
7900 稅前淨利		1,111,922	26	671,819	23
7950 所得稅費用	六(十八)	( 78,263)	( 2)	( 48,928)	( 2)
8000 繼續營業單位本期淨利		1,033,659	24	622,891	21
其他綜合損益(淨額)					
後續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		30,385	1	92,607	3
8310 後續不重分類至損益之項目 總額		30,385	1	92,607	3
8500 本期綜合損益總額		\$ 1,064,044	25	\$ 715,498	24
淨利歸屬於：					
8610 母公司業主		\$ 1,033,659	24	\$ 622,891	21
綜合損益總額歸屬於：					
8710 母公司業主		\$ 1,064,044	25	\$ 715,498	24
每股盈餘					
9750 基本每股盈餘	六(十三)	\$ 13.13		\$ 8.00	
9850 稀釋每股盈餘	六(十三)	\$ 12.82		\$ 7.79	

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)

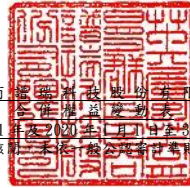


經理人：趙捷 (JI ZHAO)



會計主管：汪林麗珠 (JUDY WANG)





英屬開曼群島商 德瑞洲科技股份有限公司及子公司  
 西元2021年及2020年1月1日至3月31日  
 (僅經核數師查核)

單位：新台幣仟元

附註	歸屬於本公司業主之權益									其他權益			權益總額
	資本公積	發行溢價	資本公積－員工認股權	資本公積－限制員工權利股票	資本公積－其他	法定盈餘	特別盈餘	盈餘	未分配盈餘	國外營運機構換算之財務報表兌換差	遞延稅項	庫藏股票	
<b>2020年1至3月</b>													
2020年1月1日餘額	\$ 799,205	\$ 2,219,694	\$ 113,159	\$ 826,243	\$ -	\$ 807,466	\$ 8,324	\$ 7,518,192	(\$ 264,951)	(\$ 665,810)	(\$ 101,725)		\$ 11,259,797
2020年1至3月淨利	-	-	-	-	-	-	-	622,891	-	-	-	-	622,891
2020年1至3月其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	-	-	92,607	-	-	-	92,607
本期綜合損益總額	-	-	-	-	-	-	-	622,891	92,607	-	-	-	715,498
員工行使認股權	六(九)(十) 787	15,046	( 6,866 )	-	-	-	-	-	-	-	-	-	8,967
限制員工權利新股發行	六(九)(十) 92	-	-	6,266	-	-	-	-	-	-	( 6,358 )	-	-
限制員工權利新股既得	-	986	-	( 986 )	-	-	-	-	-	-	-	-	-
限制員工權利新股離職率調整	-	-	-	( 2,309 )	-	-	-	-	-	-	2,309	-	-
限制員工權利新股註銷股本及收回現金股利	六(十) ( 473 )	-	-	473	-	-	-	1,295	-	-	-	-	1,295
股份基礎給付認列之酬勞成本	六(九)(十)(十七)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	81,086	-	81,086
2020年3月31日餘額	\$ 799,611	\$ 2,235,726	\$ 106,293	\$ 829,687	\$ -	\$ 807,466	\$ 8,324	\$ 8,142,378	(\$ 172,344)	(\$ 588,773)	(\$ 101,725)		\$ 12,066,643
<b>2021年1至3月</b>													
2021年1月1日餘額	\$ 807,803	\$ 2,734,196	\$ 101,332	\$ 1,308,393	\$ 8,289	\$ 807,466	\$ 421,955	\$ 8,661,514	(\$ 922,654)	(\$ 1,076,893)	(\$ 167,707)		\$ 12,683,694
2021年1至3月淨利	-	-	-	-	-	-	-	1,033,659	-	-	-	-	1,033,659
2021年1至3月其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	-	-	30,385	-	-	-	30,385
本期綜合損益總額	-	-	-	-	-	-	-	1,033,659	30,385	-	-	-	1,064,044
員工行使認股權	六(九)(十) 322	6,230	( 2,828 )	-	-	-	-	-	-	-	-	-	3,724
限制員工權利新股發行	六(九)(十) 82	-	-	10,332	-	-	-	-	-	-	( 10,414 )	-	-
限制員工權利新股既得	-	2,552	-	( 2,552 )	-	-	-	-	-	-	-	-	-
限制員工權利新股離職率調整	-	-	-	( 14,302 )	-	-	-	-	-	-	14,302	-	-
限制員工權利新股註銷股本及收回現金股利	六(十) ( 82 )	-	-	82	-	-	-	199	-	-	-	-	199
股份基礎給付認列之酬勞成本	六(九)(十)(十七)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	110,654	-	110,654
股份基礎給付交易課稅除金額超過酬勞成本	-	-	-	-	14,141	-	-	-	-	-	-	-	14,141
購買庫藏股	六(九)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	( 281,882 )	( 281,882 )	
2021年3月31日餘額	\$ 808,125	\$ 2,742,978	\$ 98,504	\$ 1,301,953	\$ 22,430	\$ 807,466	\$ 421,955	\$ 9,695,372	(\$ 892,269)	(\$ 962,351)	(\$ 449,589)		\$ 13,594,574

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利科技股份有限公司及子公司  
 合併現金流量表  
 西元2021年及2020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

附註	2021年1月1日 至3月31日	2020年1月1日 至3月31日
<b>營業活動之現金流量</b>		
本期稅前淨利	\$ 1,111,922	\$ 671,819
調整項目		
收益費損項目		
折舊費用(含使用權資產)	六(四)(五) 59,097	42,585
攤銷費用	六(六) 75,301	62,578
處分及報廢不動產、廠房及設備損失	六(四) 1,736	-
股份基礎給付認列之酬勞成本	六(九)(十) (十七) 110,654	81,086
利息收入	六(十五) ( 999 )	( 24,539 )
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	( 47,232 )	( 181,852 )
存貨	( 98,063 )	( 2,886 )
其他流動資產	20,081	12,006
與營業活動相關之負債之淨變動		
應付帳款	( 253,552 )	54,742
其他應付款	( 139,261 )	( 106,531 )
其他流動負債	( 42,028 )	47,511
營運產生之現金流入	797,656	656,519
收取之利息	999	24,539
所得稅支付數	( 44,756 )	( 202,501 )
營業活動之淨現金流入	753,899	478,557
<b>投資活動之現金流量</b>		
取得不動產、廠房及設備	六(四) ( 128,909 )	( 33,633 )
取得無形資產	六(六) ( 68,359 )	( 7,216 )
存出保證金減少數	3,562	349
其他預付款項減少(增加)	59,165	( 76,696 )
投資活動之淨現金流出	( 134,541 )	( 117,196 )
<b>籌資活動之現金流量</b>		
員工行使認股權	六(九)(十) 3,724	8,967
發放現金股利	六(十二) ( 733,641 )	-
租賃本金償還	六(五) ( 22,004 )	( 12,421 )
購買庫藏股	六(十) ( 281,882 )	-
因股份基礎給付失效收回之現金股利	199	1,295
籌資活動之淨現金流出	( 1,033,604 )	( 2,159 )
匯率變動之影響	20,391	66,074
本期現金及約當現金(減少)增加數	( 393,855 )	425,276
期初現金及約當現金餘額	8,519,679	8,106,000
期末現金及約當現金餘額	\$ 8,125,824	\$ 8,531,276

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 2021 年及 2020 年第一季

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

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 日正式掛牌交易(股票代號：4966)。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告已於西元 2021 年 4 月 28 日提報董事會後發布。

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 2021 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4號之修正「暫時豁免適用國際財務報導準則第9號之延長」	西元2021年1月1日
國際財務報導準則第9號、國際會計準則第39號、國際財務報導準則第7號、國際財務報導準則第4號及國際財務報導準則第16號之第二階段修正「利率指標變革」	西元2021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

無。

(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：

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3號之修正「對觀念架構之索引」	西元2022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號之修正「2021年6月30日後之新型冠狀病毒肺炎相關租金減讓」	西元2021年4月1日
國際財務報導準則第17號「保險合約」	西元2023年1月1日
國際財務報導準則第17號「保險合約」之修正	西元2023年1月1日
國際會計準則第1號之修正「負債之流動或非流動分類」	西元2023年1月1日
國際會計準則第1號之修正「會計政策之揭露」	西元2023年1月1日
國際會計準則第8號之修正「會計估計之定義」	西元2023年1月1日
國際會計準則第16號之修正「不動產、廠房及設備：達到預定使用狀態前之價款」	西元2022年1月1日
國際會計準則第37號之修正「虧損性合約—履行合約之成本」	西元2022年1月1日
2018-2020週期之年度改善	西元2022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。

#### 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會計準則第34號「期中財務報導」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)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
			2021年 3月31日	2020年 12月31日	2020年 3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	100	-
本公司	Parade Technologies Korea, Ltd.	提供集團內公司行銷及管理服務	100	100	100	-
本公司	Parade Technologies Ireland, Ltd.	提供集團內公司產品研發服務	-	100	100	註1
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	100	-
本公司	Pinchot Ltd.	提供集團事業之管理服務	100	100	-	註2
本公司	譜瑞集成電路(重慶)有限公司	提供集團內公司產品研發服務	100	100	-	註3
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	100	-

註 1: 為因應當地政府法規，Parade Technologies Ireland, Ltd. 應變更為分公司之型態，西元 2021 年度已完成變更登記。

註 2: Pinchot Ltd. 係成立於西元 2020 年 3 月 19 日，並於西元 2020 年 4 月 23 日董事會決議通過與睿思科技股份有限公司(Fresco Logic Inc.) 間合併案暨簽署合約書與合併計畫，Pinchot Ltd. 為存續公司，睿思科技股份有限公司(Fresco Logic Inc.) 為消滅公司。

註 3: 譜瑞集成電路(重慶)有限公司係成立於西元 2020 年 6 月 1 日。

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。國庫券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) 應收帳款

1. 係指依合約約定，已具無條件收取因移轉商品所換得對價金額權利之帳款。
2. 屬未付息之短期應收帳款，因折現之影響不大，本集團係以原始發票金額衡量。

#### (八) 金融資產減損

本集團於每一資產負債表日，就重大財務組成部分之應收帳款或合約資產，考量所有合理且可佐證之資訊(包括前瞻性者)後，對自原始認列後信用風險並未顯著增加者，按 12 個月預期信用損失金額衡量備抵損失；對自原始認列後信用風險已顯著增加者，按存續期間預期信用損失金額衡量備抵損失；就不包含重大財務組成部分之應收帳款或合約資產，按存續期間預期信用損失金額衡量備抵損失。

#### (九) 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) 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。

#### (十一) 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	2年～5年

#### (十二) 承租人之租賃交易－使用權資產/租賃負債

1. 租賃資產於可供本集團使用之日認列為使用權資產及租賃負債。當租賃合約係屬短期租賃或低價值標的資產之租賃時，將租賃給付採直線法於租賃期間認列為費用。
2. 租賃負債於租賃開始日將尚未支付之租賃給付按本集團增額借款利率折現後之現值認列，租賃給付包括固定給付，減除可收取之任何租賃誘因。後續採利息法按攤銷後成本法衡量，於租賃期間提列利息費用。當非屬合約修改造造成租賃期間或租賃給付變動時，將重評估租賃負債，並將再衡量數調整使用權資產。
3. 使用權資產於租賃開始日按成本認列，成本包括：
  - (1)租賃負債之原始衡量金額；
  - (2)於開始日或之前支付之任何租賃給付；
  - (3)發生之任何原始直接成本；後續採成本模式衡量，於使用權資產之耐用年限屆滿時或租賃期間屆滿時兩者之較早者，提列折舊費用。當租賃負債重評估時，使用權資產將調整租賃負債之任何再衡量數。
4. 對減少租賃範圍之租賃修改，承租人將減少使用權資產之帳面金額以反映租賃部分或全面之終止，並將其與租賃負債再衡量金額間之差額認列於損益中。

#### (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. 光罩  
光罩以取得成本認列，依直線法按估計耐用年限3年攤銷。
4. 專利技術及其他無形資產  
單獨取得之無形資產以取得成本認列，因企業合併所取得之無形資產按收購日之公允價值認列。相關無形資產為有限耐用年限資產，依直線法按估計耐用年限7～10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。
3. 商譽為減損測試之目的，分攤至現金產生單位。此項分攤是依據營運部門辨認，將商譽分攤至預期可從產生商譽之企業合併而受益之現金產生單位或現金產生單位群組。

#### (十五) 應付帳款

1. 係指因賒購原物料、商品或勞務所發生之債務。
2. 屬未付息之短期應付帳款，因折現之影響不大，本集團係以原始發票金額衡量。

#### (十六) 員工福利

##### 1. 短期員工福利

短期員工福利係以預期支付之非折現金額衡量，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，係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。

#### (十七) 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工具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。權益工具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工具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，惟員工於未既得前離職，須返還其已取得之股利，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，惟員工於未既得前離職，全數無償收回，並予以註銷，於註銷完成時，減少帳列「普通股股本」及增加帳列「資本公積-限制員工權利股票」。

#### (十八) 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。
7. 期中期間之所得稅費用以估計之年度平均有效稅率應用至期中期間之稅前損益計算之，並配合前述政策揭露相關資訊。
8. 期中期間發生稅率變動時，本集團於變動發生當期一次認列變動影響數，對於所得稅與認列於損益之外的項目有關者，將變動影響數認列於其他綜合損益或權益項目，對於所得稅與認列於損益的項目有關者，則將變動影響數認列於損益。

## (十九)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)股利分配

分派予本公司股東之現金股利於董事會決議分派股利時於財務報告認列為負債；分派予本公司股東之股票股利於股東會決議分派股利時於財務報告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。

## (二十一)收入認列

1. 本集團研發設計及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。銷貨收入於產品之控制移轉予客戶時認列，即當產品被交付予客戶，且本集團並無尚未履行之履約義務可能影響客戶接受該產品時。陳舊過時及滅失之風險已移轉予客戶，且客戶依據銷售合約接受產品，或有客觀證據證明所有接受標準皆已滿足時，商品交付方屬發生。
2. 銷售收入以合約價格認列。截至資產負債表日止之銷貨相關之估計應付客戶價格減讓認列為其他流動負債。銷貨交易之收款條件通常為出貨日後 30 天到期，因移轉所承諾之商品或服務予客戶與客戶付款間之時間間隔未有超過一年者，因此本集團並未調整交易價格以反映貨幣時間價值。
3. 應收帳款於商品交付予客戶時認列，因自該時點起本集團對合約價款具無條件權利，僅須時間經過即可自客戶收取對價。

## (二十二)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。

### (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。

## 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 2021 年 3 月 31 日，本集團認列之商譽為 \$2,105,021。

#### 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 2021 年 3 月 31 日，本集團存貨之帳面金額為 \$1,716,478。

## 六、重要會計項目之說明

### (一) 現金及約當現金

	2021年3月31日	2020年12月31日	2020年3月31日
庫存現金	\$ 68	\$ 68	\$ 66
支票存款及活期存款	4,815,164	4,561,213	1,820,014
	4,815,232	4,561,281	1,820,080
約當現金			
國庫券	3,310,592	3,958,398	6,711,196
	<u>\$ 8,125,824</u>	<u>\$ 8,519,679</u>	<u>\$ 8,531,276</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

	<u>2021年3月31日</u>	<u>2020年12月31日</u>	<u>2020年3月31日</u>
應收帳款	\$ 1,629,283	\$ 1,578,725	\$ 1,389,371
減：備抵損失	-	-	-
	<u>\$ 1,629,283</u>	<u>\$ 1,578,725</u>	<u>\$ 1,389,371</u>

1. 應收帳款之帳齡分析如下：

	<u>2021年3月31日</u>	<u>2020年12月31日</u>	<u>2020年3月31日</u>
未逾期	\$ 1,452,996	\$ 1,402,783	\$ 1,263,133
60天內	176,287	175,942	126,238
90天內	-	-	-
91-180天	-	-	-
181-360天	-	-	-
360天以上	-	-	-
	<u>\$ 1,629,283</u>	<u>\$ 1,578,725</u>	<u>\$ 1,389,371</u>

以上係以逾期天數為基準進行之帳齡分析。

2. 西元 2021 年 3 月 31 日、2020 年 12 月 31 日及 2020 年 3 月 31 日之應收帳款餘額均為客戶合約所產生。另於 2020 年 1 月 1 日客戶合約之應收款餘額為 \$1,197,533。
3. 在不考慮所持有之擔保品或其他信用增強之情況下，最能代表本集團應收帳款於西元 2021 年 3 月 31 日、2020 年 12 月 31 日及 2020 年 3 月 31 日信用風險最大之暴險金額分別為 \$1,629,283、\$1,578,725 及 \$1,389,371。
4. 相關應收帳款信用風險資訊請詳附註十二、(三)。

(三) 存貨

	<u>2021 年 3 月 31 日</u>		
	<u>成本</u>	<u>備抵跌價損失</u>	<u>帳面金額</u>
原料	\$ 354,032	(\$ 117,085)	\$ 236,947
在製品	820,969	( 40,992)	779,977
製成品	762,109	( 62,555)	699,554
	<u>\$ 1,937,110</u>	<u>(\$ 220,632)</u>	<u>\$ 1,716,478</u>

	2020 年 12 月 31 日		
	成本	備抵跌價損失	帳面金額
原料	\$ 421,015	(\$ 109,454)	\$ 311,561
在製品	899,709	( 62,578)	837,131
製成品	514,456	( 48,136)	466,320
	<u>\$ 1,835,180</u>	<u>(\$ 220,168)</u>	<u>\$ 1,615,012</u>

	2020 年 3 月 31 日		
	成本	備抵跌價損失	帳面金額
原料	\$ 315,021	(\$ 129,462)	\$ 185,559
在製品	476,867	( 76,055)	400,812
製成品	411,464	( 43,295)	368,169
	<u>\$ 1,203,352</u>	<u>(\$ 248,812)</u>	<u>\$ 954,540</u>

本集團當期認列為費損之存貨成本：

	2021年1月1日至3月31日	2020年1月1日至3月31日
已出售存貨成本	\$ 2,332,202	\$ 1,589,889
跌價損失	-	4,626
其他	54,033	45,338
	<u>\$ 2,386,235</u>	<u>\$ 1,639,853</u>

#### (四) 不動產、廠房及設備

本集團於西元 2021 年 3 月 31 日、2020 年 12 月 31 日及 2020 年 3 月 31 日無不動產及廠房。

	機器設備	辦公設備	租賃改良	合計
2021年1月1日				
成本	\$ 817,274	\$ 59,453	\$ 117,522	\$ 994,249
累計折舊	( 506,863)	( 47,970)	( 72,768)	( 627,601)
	<u>\$ 310,411</u>	<u>\$ 11,483</u>	<u>\$ 44,754</u>	<u>\$ 366,648</u>
2021年				
1月1日	\$ 310,411	\$ 11,483	\$ 44,754	\$ 366,648
增添	92,546	6,925	29,438	128,909
處分	-	-	( 1,736)	( 1,736)
折舊費用	( 31,260)	( 1,790)	( 4,043)	( 37,093)
淨兌換差額	577	( 24)	80	633
3月31日	<u>\$ 372,274</u>	<u>\$ 16,594</u>	<u>\$ 68,493</u>	<u>\$ 457,361</u>
2021年3月31日				
成本	\$ 910,524	\$ 65,507	\$ 136,792	\$ 1,112,823
累計折舊	( 538,250)	( 48,913)	( 68,299)	( 655,462)
	<u>\$ 372,274</u>	<u>\$ 16,594</u>	<u>\$ 68,493</u>	<u>\$ 457,361</u>

	機器設備	辦公設備	租賃改良	合計
2020年1月1日				
成本	\$ 621,064	\$ 57,539	\$ 117,645	\$ 796,248
累計折舊	( 412,427)	( 46,181)	( 59,802)	( 518,410)
	<u>\$ 208,637</u>	<u>\$ 11,358</u>	<u>\$ 57,843</u>	<u>\$ 277,838</u>
2020年				
1月1日	\$ 208,637	\$ 11,358	\$ 57,843	\$ 277,838
增添	32,714	919	-	33,633
折舊費用	( 25,030)	( 1,449)	( 3,685)	( 30,164)
淨兌換差額	836	45	350	1,231
3月31日	<u>\$ 217,157</u>	<u>\$ 10,873</u>	<u>\$ 54,508</u>	<u>\$ 282,538</u>
2020年3月31日				
成本	\$ 653,422	\$ 56,466	\$ 117,919	\$ 827,807
累計折舊	( 436,265)	( 45,593)	( 63,411)	( 545,269)
	<u>\$ 217,157</u>	<u>\$ 10,873</u>	<u>\$ 54,508</u>	<u>\$ 282,538</u>

上述設備均屬供自用之資產。

#### (五) 租賃交易－承租人

1. 本集團租賃之標的資產均為辦公室，租賃合約之期間通常介於 1 至 5 年。租賃合約是採個別協商並包含各種不同的條款及和條件，除租賃之資產不得用作借貸擔保外，未有加諸其他之限制。
2. 使用權資產之帳面價值與認列之折舊費用資訊如下：

	2021年3月31日	2020年12月31日	2020年3月31日
	帳面金額	帳面金額	帳面金額
辦公室	<u>\$ 282,617</u>	<u>\$ 249,796</u>	<u>\$ 168,721</u>
	2021年1月1日至3月31日	2020年1月1日至3月31日	
	折舊費用	折舊費用	
辦公室	<u>\$ 22,004</u>	<u>\$ 12,421</u>	

3. 本集團於西元 2021 年及 2020 年 1 月 1 日至 3 月 31 日使用權資產之增添分別為 \$55,854 及 \$0。
4. 與租賃合約有關之損益項目資訊如下：

	2021年1月1日至3月31日	2020年1月1日至3月31日
<u>影響當期損益之項目</u>		
屬短期租賃合約之費用	<u>\$ 1,167</u>	<u>\$ 4,457</u>

5. 本集團於西元 2021 年及 2020 年 1 月 1 日至 3 月 31 日租賃現金流出金額分別為 \$23,171 及 \$16,879。

(六) 無形資產

	電腦軟體	商譽	光罩	專利技術 及其他	合計
2021年1月1日					
成本	\$ 66,254	\$2,100,595	\$ 681,602	\$1,626,208	\$4,474,659
累計攤銷	( 34,241)	-	( 473,187)	( 756,008)	( 1,263,436)
	<u>\$ 32,013</u>	<u>\$2,100,595</u>	<u>\$ 208,415</u>	<u>\$ 870,200</u>	<u>\$3,211,223</u>
2021年					
1月1日	\$ 32,013	\$2,100,595	\$ 208,415	\$ 870,200	\$3,211,223
增添—					
源自單獨取得	989	-	67,370	-	68,359
攤銷費用	( 2,553)	-	( 30,396)	( 42,352)	( 75,301)
淨兌換差額	<u>48</u>	<u>4,426</u>	<u>661</u>	<u>1,579</u>	<u>6,714</u>
3月31日	<u>\$ 30,497</u>	<u>\$2,105,021</u>	<u>\$ 246,050</u>	<u>\$ 829,427</u>	<u>\$3,210,995</u>
2021年3月31日					
成本	\$ 67,355	\$2,105,021	\$ 750,812	\$1,629,634	\$4,552,822
累計攤銷	( 36,858)	-	( 504,762)	( 800,207)	( 1,341,827)
	<u>\$ 30,497</u>	<u>\$2,105,021</u>	<u>\$ 246,050</u>	<u>\$ 829,427</u>	<u>\$3,210,995</u>
	電腦軟體	商譽	光罩	專利技術 及其他	合計
2020年1月1日					
成本	\$ 61,213	\$1,470,575	\$ 542,185	\$1,352,098	\$3,426,071
累計攤銷	( 25,457)	-	( 394,212)	( 631,793)	( 1,051,462)
	<u>\$ 35,756</u>	<u>\$1,470,575</u>	<u>\$ 147,973</u>	<u>\$ 720,305</u>	<u>\$2,374,609</u>
2020年					
1月1日	\$ 35,756	\$1,470,575	\$ 147,973	\$ 720,305	\$2,374,609
增添—					
源自單獨取得	361	-	6,855	-	7,216
攤銷費用	( 2,533)	-	( 24,128)	( 35,917)	( 62,578)
淨兌換差額	<u>257</u>	<u>12,263</u>	<u>1,164</u>	<u>5,864</u>	<u>19,548</u>
3月31日	<u>\$ 33,841</u>	<u>\$1,482,838</u>	<u>\$ 131,864</u>	<u>\$ 690,252</u>	<u>\$2,338,795</u>
2020年3月31日					
成本	\$ 62,006	\$1,482,838	\$ 553,589	\$1,363,373	\$3,461,806
累計攤銷	( 28,165)	-	( 421,725)	( 673,121)	( 1,123,011)
	<u>\$ 33,841</u>	<u>\$1,482,838</u>	<u>\$ 131,864</u>	<u>\$ 690,252</u>	<u>\$2,338,795</u>

1. 無形資產攤銷明細如下：

	<u>2021年1月1日至3月31日</u>	<u>2020年1月1日至3月31日</u>
營業成本	\$ 30,396	\$ 24,130
推銷費用	1	9
管理費用	39	160
研究發展費用	44,865	38,279
	<u>\$ 75,301</u>	<u>\$ 62,578</u>

2. 商譽分攤至按營運部門辨認之本集團現金產生單位，本集團係為單一現金產生單位。可回收金額依據使用價值評估，而使用價值係依據管理階層已核准之五年度財務預算之稅前現金流量預測計算。

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，用於計算使用價值之主要假設為預算毛利率、加權平均成長率及折現率。

管理階層根據以前的績效及其對市場發展之預期決定預算毛利率。所採用之加權平均成長率與產業報告之預測一致。所採用之折現率為稅前比率並反映相關營運部門之特定風險。

(七) 其他應付款

	<u>2021年3月31日</u>	<u>2020年12月31日</u>	<u>2020年3月31日</u>
應付員工酬勞及董事酬勞	\$ 378,359	\$ 342,113	\$ 283,143
應付薪資、獎金及休假給付	274,927	461,802	180,873
應付佣金	54,369	49,928	39,309
應付勞務費	33,291	33,935	47,982
應付研發材料費	31,254	19,518	28,515
應付現金股利	-	733,641	-
其他	63,017	65,133	58,494
	<u>\$ 835,217</u>	<u>\$ 1,706,070</u>	<u>\$ 638,316</u>

(八) 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 2021 年 3 月 31 日及 2020 年 3 月 31 日，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 \$30,832 及 \$22,589。

(九) 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. 西元 2021 年及 2020 年 3 月 31 日，本集團之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	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
庫藏股票轉讓予員工	2019.07.31	250	1年	1年之服務
庫藏股票轉讓予員工	2020.07.29	250	1年	1年之服務
限制員工權利新股計畫 (註)	2016.07.27	1,150	4年	4年之服務
限制員工權利新股計畫 (註)	2017.08.01	896	4年	4年之服務
限制員工權利新股計畫 (註)	2017.12.08	15	4年	4年之服務
限制員工權利新股計畫 (註)	2018.02.07	7	4年	4年之服務
限制員工權利新股計畫 (註)	2018.04.26	5	4年	4年之服務
限制員工權利新股計畫 (註)	2018.06.28	77	4年	4年之服務
限制員工權利新股計畫 (註)	2018.08.01	490	4年	4年之服務
限制員工權利新股計畫 (註)	2018.10.31	4	4年	4年之服務
限制員工權利新股計畫 (註)	2019.02.13	6	4年	4年之服務
限制員工權利新股計畫 (註)	2019.04.30	100	4年	4年之服務
限制員工權利新股計畫 (註)	2019.07.31	682	4年	4年之服務

協議之類型	給與日	給與數量 (仟股)	合約 期間	既得條件
限制員工權利新股計畫 (註)	2019.10.30	14	4年	4年之服務
限制員工權利新股計畫 (註)	2020.02.12	9	4年	4年之服務
限制員工權利新股計畫 (註)	2020.04.29	45	4年	4年之服務
限制員工權利新股計畫 (註)	2020.07.29	709	4年	4年之服務
限制員工權利新股計畫 (註)	2020.10.28	5	4年	4年之服務
限制員工權利新股計畫 (註)	2021.02.03	8	4年	4年之服務

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：

	2021年		2020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	410	\$ 6.63	566	\$ 5.82
本期執行認股權	(32)	4.07	(79)	3.78
3月31日期末流通在外認股權	378	6.85	487	5.60
3月31日期末可執行認股權	378		487	

5. 西元 2021 年及 2020 年 1 月 1 日至 3 月 31 日執行之認股權於執行日之加權平均股價分別為 \$1,254.44 元及 \$645.46 元。

6. 資產負債表日流通在外之認股權到期日及履約價格如下：

核准發行日	到期日	2021年3月31日		2020年3月31日	
		股數 (千股)	履約價格 (美金元)	股數 (千股)	履約價格 (美金元)
2011.01.20	2021.01.20	-	\$ -	57	\$ 1.220
2011.04.28	2021.04.28	-	-	1	1.220
2011.06.13	2021.06.13	-	-	12	2.010
2012.07.26	2022.07.26	378	6.852	417	6.852

7. 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	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

8. 本公司發行之限制員工權利新股之基本性質內容及公允價值相關資訊請詳附註六、(十)。

9. 本公司以西元 2019 年 7 月 31 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 250 仟股，買回金額 \$101,725 轉讓予員工，每股轉讓價格為平均買回價格 \$406.90 元，並以給與日股價衡量其公允價值。

10. 本公司以西元 2020 年 7 月 29 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 250 仟股，買回金額 \$101,725 轉讓予員工，每股轉讓價格為平均買回價格 \$406.90 元，並以給與日股價衡量其公允價值。

11. 股份基礎給付交易產生之費用如下：

	2021年1月1日至3月31日	2020年1月1日至3月31日
權益交割	\$ 110,654	\$ 81,086

(十)股本/庫藏股票

1. 西元 2021 年 3 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\$808,125，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

	2021年			
	未受限制股份	限制員工權利新股	庫藏股份	合計
1月1日	78,969	1,812	( 156)	80,625
員工執行認股權	32	-	-	32
限制員工權利新股	-	8	-	8
達成既得條件	4	( 4)	-	-
股份基礎給付失效	-	( 8)	-	( 8)
收回股份(庫藏股)	-	-	( 218)	( 218)
3月31日	<u>79,005</u>	<u>1,808</u>	<u>( 374)</u>	<u>80,439</u>

單位：仟股

	2020年			
	未受限制股份	限制員工權利新股	庫藏股份	合計
1月1日	78,042	1,879	( 250)	79,671
員工執行認股權	79	-	-	79
限制員工權利新股	-	9	-	9
達成既得條件	2	( 2)	-	-
股份基礎給付失效	-	( 48)	-	( 48)
3月31日	<u>78,123</u>	<u>1,838</u>	<u>( 250)</u>	<u>79,711</u>

2. 本公司於西元 2020 年 7 月 29 日、西元 2020 年 10 月 28 日及西元 2021 年 2 月 3 日董事會決議發行限制員工權利新股(請詳附註六、(九))，新股發行基準日為西元 2020 年 7 月 29 日、西元 2020 年 10 月 28 日及西元 2021 年 2 月 3 日，每股無償發行，公允價值之決定係給與日當日之收盤價\$1,095 元、\$1,130 元及\$1,270 元。本次發行普通股之股東權利限制情形請詳附註六、(九)，餘與其他已發行普通股相同。截至西元 2021 年 3 月 31 日止，因員工離職已辦理收回之股本計\$105，其中尚未辦理註銷之股本計\$51。
3. 本公司於西元 2019 年 7 月 31 日、西元 2019 年 10 月 30 日、西元 2020 年 2 月 12 日及西元 2020 年 4 月 29 日董事會決議發行限制員工權利新股(請詳附註六、(九))，新股發行基準日為西元 2019 年 7 月 31 日、西元 2019 年 10 月 30 日、西元 2020 年 2 月 12 日及西元 2020 年 4 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\$517 元、\$598 元、\$691 元及\$728 元。本次發行普通股之股東權利限制情形請詳附註六、(九)，餘與其他已發行普通股相同。截至西元 2021 年 3 月 31 日止，因員工離職已辦理收回之股本計\$328，其中尚未辦理註銷之股本計\$67。

4. 本公司於西元 2018 年 8 月 1 日、西元 2018 年 10 月 31 日、西元 2019 年 2 月 13 日及西元 2019 年 4 月 30 日董事會決議發行限制員工權利新股(請詳附註六、(九))，新股發行基準日為西元 2018 年 8 月 1 日、西元 2018 年 10 月 31 日、西元 2019 年 2 月 13 日及西元 2019 年 4 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\$469.5 元、\$410 元、\$531 元及\$523 元。本次發行普通股之股東權利限制情形請詳附註六、(九)，餘與其他已發行普通股相同。截至西元 2021 年 3 月 31 日止，因員工離職已辦理收回之股本計\$526，其中尚未辦理註銷之股本計\$82。
5. 本公司於西元 2017 年 8 月 1 日、西元 2017 年 12 月 8 日、西元 2018 年 2 月 7 日、西元 2018 年 4 月 26 日及西元 2018 年 6 月 28 日董事會決議發行限制員工權利新股(請詳附註六、(九))，新股發行基準日為西元 2017 年 8 月 1 日、西元 2017 年 12 月 8 日、西元 2018 年 2 月 7 日、西元 2018 年 4 月 26 日及西元 2018 年 6 月 28 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、\$548 元、\$552 元、\$437 元及\$494 元。本次發行普通股之股東權利限制情形請詳附註六、(九)，餘與其他已發行普通股相同。截至西元 2021 年 3 月 31 日止，因員工離職已辦理收回之股本計\$808，其中尚未辦理註銷之股本計\$16。
6. 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、(九))，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已無限制情形，與其他已發行普通股相同。截至西元 2021 年 3 月 31 日止，因員工離職已辦理收回之股本計\$1,092，本公司已辦理變更登記銷除股份完竣。
7. 庫藏股

(1) 股份收回原因及其數量：

<u>持有股份之公司名稱</u>	<u>收回原因</u>	<u>2021年3月31日</u>	
		<u>股數(仟股)</u>	<u>帳面金額</u>
本公司	供轉讓股份予員工	374	\$ 449,589
<u>2020年12月31日</u>			
<u>持有股份之公司名稱</u>	<u>收回原因</u>	<u>股數(仟股)</u>	<u>帳面金額</u>
本公司	供轉讓股份予員工	156	\$ 167,707
<u>2020年3月31日</u>			
<u>持有股份之公司名稱</u>	<u>收回原因</u>	<u>股數(仟股)</u>	<u>帳面金額</u>
本公司	供轉讓股份予員工	250	\$ 101,725

(2) 證券交易法規定公司對買回發行在外股份之數量比例，不得超過公司已發行股份總數 10%，收買股份之總金額，不得逾保留盈餘加計發行股份溢價及已實現之資本公積金額。

(3) 本公司持有之庫藏股票依證券交易法規定不得質押，於未轉讓前亦不得享有股東權利。

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

更登記銷除股份。而為維護公司信用及股東權益所買回股份，應於買回之日起六個月內辦理變更登記銷除股份。

#### (十一) 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。

#### (十二) 保留盈餘

1. 本公司於西元 2020 年 6 月 15 日召開之股東常會決議通過修正公司章程，訂明本公司於每半會計年度終了時，董事會得決議分派盈餘或撥補虧損，惟盈餘分派係以發行新股方式為之時，應經股東會重度決議通過。
2. 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%。本公司經董事會以三分之二以上董事之出席，及出席董事過半數之決議，得將股利之全部或一部，及/或法定盈餘公積及資本公積之全部或一部，以現金方式分派與股東，並報告股東會。
3. 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。
4. 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。
5. (1) 本公司於西元 2020 年 6 月 15 日經股東會決議通過西元 2019 年度盈餘分派案如下：

	2019年度	
	金額	每股股利(元)
法定盈餘公積	\$ -	
特別盈餘公積	256,627	
現金股利	1,216,887	\$ 15.23

(2)本公司於西元 2020 年 10 月 28 日經董事會決議通過西元 2020 上半年度盈餘分派案如下：

	2020上半年度	
	金額	每股股利(元)
法定盈餘公積	\$ -	
特別盈餘公積	157,004	
現金股利	733,641	\$ 9.17

(3)本公司於西元 2021 年 4 月 28 日經董事會決議通過西元 2020 下半年度盈餘分派案如下：

	2020下半年度	
	金額	每股股利(元)
法定盈餘公積	\$ 203,934	
特別盈餘公積	343,696	
現金股利	1,019,067	\$ 12.61

上述有關董事會或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。

(十三) 每股盈餘

	2021年1月1日至3月31日		
	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	\$ 1,033,659	78,701	\$ 13.13
<u>稀釋每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東 之本期淨利	\$ 1,033,659	78,701	
具稀釋作用之潛在普通股 之影響			
員工認股權憑證	-	332	
員工酬勞	-	221	
限制員工權利新股	-	1,367	
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	\$ 1,033,659	80,621	\$ 12.82

	2020年1月1日至3月31日		
	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	\$ 622,891	77,872	\$ 8.00
<u>稀釋每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東 之本期淨利	\$ 622,891	77,872	
具稀釋作用之潛在普通股 之影響			
員工認股權憑證	-	386	
員工酬勞	-	324	
限制員工權利新股	-	1,383	
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	\$ 622,891	79,965	\$ 7.79

#### (十四) 營業收入

客戶合約收入之細分

本集團為單一應報導部門，收入源於於某一時點移轉之商品，收入可細分為下列主要產品別：

	2021年1月1日至3月31日				
	DisplayPort 系列	高速訊號傳輸 介面晶片	Source Driver	TrueTouch 系列	合計
外部客戶 合約收入	\$ 1,861,293	\$ 1,623,367	\$ 620,300	\$ 238,693	\$ 4,343,653
	2020年1月1日至3月31日				
	DisplayPort 系列	高速訊號傳輸 介面晶片	Source Driver	TrueTouch 系列	合計
外部客戶 合約收入	\$ 1,379,515	\$ 1,075,146	\$ 379,358	\$ 127,610	\$ 2,961,629

#### (十五) 利息收入

	2021年1月1日至3月31日	2020年1月1日至3月31日
銀行存款利息	\$ 373	\$ 225
約當現金—國庫券利息	626	24,314
	\$ 999	\$ 24,539



(十六) 費用性質之額外資訊

	<u>2021年1月1日至3月31日</u>	<u>2020年1月1日至3月31日</u>
員工福利費用	\$ 657,509	\$ 506,526
折舊及攤銷費用	134,398	105,163
研發材料費	62,110	64,541
佣金費用	12,691	9,878
勞務費	12,331	14,156
屬短期租賃合約之費用	1,167	4,457
其他費用	14,153	16,545
製造及營業費用	<u>\$ 894,359</u>	<u>\$ 721,266</u>

(十七) 員工福利費用

	<u>2021年1月1日至3月31日</u>	<u>2020年1月1日至3月31日</u>
薪資費用	\$ 467,078	\$ 359,076
員工酬勞成本	110,654	81,086
退休金費用	30,832	22,589
其他用人費用	48,945	43,775
	<u>\$ 657,509</u>	<u>\$ 506,526</u>

1. 依本公司章程規定，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，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。經董事會三分之二以上之出席及出席董事過半數同意之決議，員工酬勞得以現金及股票方式發放之。
2. 本公司西元 2021 年及 2020 年 1 月 1 日至 3 月 31 日員工酬勞估列金額分別為 \$46,618 及 \$49,696，董事酬勞估列金額分別為 \$23,674 及 \$14,725。西元 2021 年 1 月 1 日至 3 月 31 日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。

經董事會決議之 2019 年度員工酬勞及董事酬勞與西元 2019 年度財務報告認列之員工酬勞及董事酬勞一致。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。

(十八) 所得稅

所得稅費用組成部分

	2021年1月1日至3月31日	2020年1月1日至3月31日
當期所得稅：		
當期所得產生之所得稅	\$ 103,456	\$ 61,050
以前年度所得稅低(高)估數	7	(7,528)
當期所得稅總額	103,463	53,522
遞延所得稅：		
暫時性差異之原始產生及迴轉	(25,200)	(4,594)
所得稅費用	\$ 78,263	\$ 48,928

(十九) 來自籌資活動之負債之變動

	2021年	2020年
	租賃負債	租賃負債
1月1日	\$ 249,796	\$ 181,543
籌資現金流量之變動	(22,004)	(12,421)
匯率變動之影響	(1,029)	(401)
其他非現金之變動	55,854	-
3月31日	\$ 282,617	\$ 168,721

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

	2021年1月1日至3月31日	2020年1月1日至3月31日
薪資及其他短期員工福利	\$ 126,845	\$ 75,327
股份基礎給付	52,924	40,037
總計	\$ 179,769	\$ 115,364

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

無。

## 十、重大之災害損失

無。

## 十一、重大之期後事項

(一)西元 2020 下半年度盈餘分派案請詳附註六、(十二)。

(二)本公司於西元 2021 年 4 月 28 日經董事會通過決議與其主要供應商簽訂合作意向書，以加強與該供應商合作關係並取得產能支援，以因應公司未來營運需求。

## 十二、其他

(三)原幣數表達西元 2021 年 3 月 31 日、2020 年 12 月 31 日及 2020 年 3 月 31 日之合併資產負債表，西元 2021 年及 2020 年 1 月 1 日至之 3 月 31 日合併綜合損益表

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2021年及2020年3月31日之合併資產負債表僅經核閱，未經一般公認審計準則查核)

單位：美金仟元

資產	2021年3月31日		2020年12月31日		2020年3月31日	
	金額	%	金額	%	金額	%
<b>流動資產</b>						
1100 現金及約當現金	\$ 284,717	50	\$ 299,146	51	\$ 282,212	59
1170 應收帳款淨額	57,088	10	55,433	10	45,960	10
130X 存貨	60,143	10	56,707	10	31,576	7
1470 其他流動資產	17,539	3	16,998	3	11,289	2
11XX 流動資產合計	419,487	73	428,284	74	371,037	78
<b>非流動資產</b>						
1600 不動產、廠房及設備	16,025	3	12,874	2	9,346	2
1755 使用權資產	9,903	2	8,771	2	5,581	1
1780 無形資產	112,509	19	112,754	19	77,367	16
1840 遞延所得稅資產	7,563	1	6,694	1	3,922	1
1900 其他非流動資產	10,187	2	12,385	2	11,735	2
15XX 非流動資產合計	156,187	27	153,478	26	107,951	22
1XXX 資產總計	\$ 575,674	100	\$ 581,762	100	\$ 478,988	100
<b>負債及權益</b>						
<b>流動負債</b>						
2170 應付帳款	\$ 34,686	6	\$ 43,570	8	\$ 28,035	6
2200 其他應付款	29,265	5	58,599	10	21,116	4
2230 當期所得稅負債	21,336	4	18,538	3	17,182	4
2280 租賃負債—流動	3,406	-	2,662	-	2,010	-
2300 其他流動負債	4,150	1	5,624	1	7,913	2
21XX 流動負債合計	92,843	16	128,993	22	76,256	16
<b>非流動負債</b>						
2580 租賃負債—非流動	6,497	1	6,109	1	3,571	1
非流動負債合計	6,497	1	6,109	1	3,571	1
2XXX 負債總計	99,340	17	135,102	23	79,827	17
<b>歸屬於母公司業主之權益</b>						
<b>股本</b>						
3110 普通股股本	26,615	5	26,604	5	26,326	5
<b>資本公積</b>						
3200 資本公積	138,106	24	137,586	23	104,245	22
<b>保留盈餘</b>						
3310 法定盈餘公積	26,376	5	26,376	5	26,376	6
3320 特別盈餘公積	13,657	2	13,657	2	275	-
3350 未分配盈餘	319,587	56	284,514	49	265,755	55
<b>其他權益</b>						
3400 其他權益	( 31,999)	( 6)	( 36,108)	( 6)	( 20,520)	( 4)
3500 庫藏股票	( 16,008)	( 3)	( 5,969)	( 1)	( 3,296)	( 1)
<b>歸屬於母公司業主之</b>						
31XX 權益合計	476,334	83	446,660	77	399,161	83
3XXX 權益總計	476,334	83	446,660	77	399,161	83
負債及權益總計	\$ 575,674	100	\$ 581,762	100	\$ 478,988	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

(僅經核閱，未經一般公認審計準則查核)

單位：美金仟元  
(除每股盈餘為美金元外)

項目	2021年1月1日 至3月31日		2020年1月1日 至3月31日	
	金額	%	金額	%
4000 營業收入	\$ 153,107	100	\$ 98,360	100
5000 營業成本	( 84,111)	( 55)	( 54,462)	( 55)
5900 營業毛利	68,996	45	43,898	45
營業費用				
6100 推銷費用	( 6,894)	( 5)	( 4,864)	( 5)
6200 管理費用	( 4,986)	( 3)	( 3,641)	( 4)
6300 研究發展費用	( 17,503)	( 11)	( 13,898)	( 14)
6000 營業費用合計	( 29,383)	( 19)	( 22,403)	( 23)
6900 營業利益	39,613	26	21,495	22
營業外收入及支出				
7100 利息收入	35	-	842	1
7010 其他收入	73	-	-	-
7020 其他利益及損失	( 527)	-	( 25)	-
7000 營業外收入及支出合計	( 419)	-	817	1
7900 稅前淨利	39,194	26	22,312	23
7950 所得稅費用	( 2,759)	( 2)	( 1,625)	( 2)
8000 繼續營業單位本期淨利	36,435	24	20,687	21
其他綜合損益(淨額)				
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	332	-	( 70)	-
8360 後續可能重分類至損益之項目合計	332	-	( 70)	-
8500 本期綜合損益總額	\$ 36,767	24	\$ 20,617	21
淨利歸屬於：				
8610 母公司業主	\$ 36,435	24	\$ 20,687	21
綜合損益總額歸屬於：				
8710 母公司業主	\$ 36,767	24	\$ 20,617	21
每股盈餘				
9750 基本每股盈餘	\$ 0.46		\$ 0.27	
9850 稀釋每股盈餘	\$ 0.45		\$ 0.26	

#### (四) 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。

#### (五) 金融工具

##### 1. 金融工具之種類

	<u>2021年3月31日</u>	<u>2020年12月31日</u>	<u>2020年3月31日</u>
<u>金融資產</u>			
按攤銷後成本衡量 之金融資產			
現金及約當現金	\$ 8,125,824	\$ 8,519,679	\$ 8,531,276
應收帳款淨額	1,629,283	1,578,725	1,389,371
存出保證金	30,349	33,839	25,824
	<u>\$ 9,785,456</u>	<u>\$ 10,132,243</u>	<u>\$ 9,946,471</u>
	<u>2021年3月31日</u>	<u>2020年12月31日</u>	<u>2020年3月31日</u>
<u>金融負債</u>			
按攤銷後成本衡量 之金融負債			
應付帳款	\$ 989,944	\$ 1,240,882	\$ 847,490
存入保證金	10,386	8,413	18,174
	<u>\$ 1,000,330</u>	<u>\$ 1,249,295</u>	<u>\$ 865,664</u>
租賃負債	<u>\$ 282,617</u>	<u>\$ 249,796</u>	<u>\$ 168,721</u>

##### 2. 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。
- (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內各營運單位密切合作，以負責辨認、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：

2021年3月31日			
	外幣 (人民幣仟元)	匯率	帳面金額 (美金仟元)
(外幣：功能性貨幣)			
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
人民幣：美金	\$ 5,234	0.153	\$ 800

2020年12月31日			
	外幣 (人民幣仟元)	匯率	帳面金額 (美金仟元)
(外幣：功能性貨幣)			
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
人民幣：美金	\$ 3,031	0.153	\$ 464

2020年3月31日			
	外幣 (人民幣仟元)	匯率	帳面金額 (美金仟元)
(外幣：功能性貨幣)			
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
人民幣：美金	\$ 1,745	0.141	\$ 246

若依西元 2021 年及 2020 年 3 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 \$228 及 \$74。

- C. 本集團貨幣性項目因匯率波動具重大影響於西元 2021 年及 2020 年 1 月 1 日至 3 月 31 日認列之全部兌換損(益)(含已實現及未實現)彙總金額分別為 \$11,684 及 \$1,524。

(2) 信用風險

- A. 本集團之信用風險係因無法履行合約義務而導致本集團財務損失之風險，主要來自交易對手無法清償按收款條件支付之應收帳款。
- B. 本集團係以集團角度建立信用風險之管理。依內部明定之授信政策，集團內各營運個體與每一新客戶於訂定付款及提出交貨之條款與條件前，須對其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。
- C. 本集團當合約款項按約定之支付條款逾期超過 360 天，視為已發生違約。
- D. 本集團當合約款項按約定之支付條款逾期超過 60 天，視為金融資產自原始認列後信用風險已顯著增加。

- E. 本集團用以判定信用減損之指標如下：
- (A) 發行人發生重大財務困難，或將進入破產或其他財務重整之可能性大增；
  - (B) 發行人由於財務困難而使該金融資產之活絡市場消失；
  - (C) 發行人延滯或不償付利息或本金；
  - (D) 導致發行人違約有關之全國性或區域性經濟情況不利之變化。
- F. 本集團按客戶類型之特性將對客戶之應收帳款，採用簡化作法以損失率法為基礎估計預期信用損失。
- G. 本集團經追索程序後，對無法合理預期可回收金融資產之金額予以沖銷。
- H. 本集團按特定時間相關資訊所建立之損失率，以估計應收帳款的備抵損失。逾期 181~360 天之預期損失率為 50%~75%；逾期 360 天以上之預期損失率為 100%。根據歷史經驗顯示客戶過往發生違約之情況極低，經辨認並評估西元 2021 年 3 月 31 日及 2020 年 3 月 31 日之應收帳款備抵損失金額不重大，故未予認列。
- I. 本集團西元 2021 年及 2020 年 1 月 1 日至 3 月 31 日採簡化作法之應收帳款備抵損失金額未有變動。

(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、貨幣市場基金及國庫券，其所選擇之工具具有適當之到期日或足夠流動性，以因應上述預測並確保其有足夠資金得以支應營運所需。西元 2021 年 3 月 31 日、2020 年 12 月 31 日及 2020 年 3 月 31 日，本集團持有國庫券分別為 \$3,310,592、\$3,958,398 及 \$6,711,196，預期可即時產生現金流量以管理流動性風險。
- C. 下表係本集團之非衍生金融負債，按相關到期日予以分組，非衍生金融負債係依據資產負債表日至合約到期日之剩餘期間進行分析。下表所揭露之合約現金流量金額係未折現之金額。

2021年3月31日	1年以下	1至5年內
<u>非衍生金融負債：</u>		
應付帳款	\$ 989,944	\$ -
其他應付款	835,217	-
租賃負債	97,203	185,414
2020年12月31日	1年以下	1至5年內
<u>非衍生金融負債：</u>		
應付帳款	\$ 1,240,882	\$ -
其他應付款	1,706,070	-
租賃負債	75,801	173,995



2020年3月31日	<u>1年以下</u>		<u>1至5年內</u>	
<u>非衍生金融負債：</u>				
應付帳款	\$	847,490	\$	-
其他應付款		638,316		-
租賃負債		60,774		107,947

(六) 公允價值資訊

1. 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。

2. 非以公允價值衡量之金融工具

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、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。

3. 西元 2021 年 3 月 31 日、2020 年 12 月 31 日及 2020 年 3 月 31 日無以公允價值衡量之金融及非金融工具。

十三、附註揭露事項

(一) 重大交易事項相關資訊

1. 資金貸與他人：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：請詳附表一。

(四) 主要股東資訊

主要股東資訊：請詳附表四。

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) 部門損益之調節資訊

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。

英屬開曼群島商譜瑞科技股份有限公司及子公司  
 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  
 西元2021年1月1日至3月31日

附表一

單位：新台幣仟元  
 (除特別註明者外)

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			佔合併總營收或 總資產之比率 (註3)
				科目	金額	交易條件	
0	Parade Technologies, Ltd.	Parade Technologies, Inc.	1	服務費用	\$ 348,556	依雙方議定之價格計價，視其資金狀況收付款	8%
			1	其他應付款	102,373	依雙方議定之價格計價，視其資金狀況收付款	1%
		Parade Technologies Korea, Ltd.	1	服務費用	5,906	依雙方議定之價格計價，視其資金狀況收付款	0%
			1	其他應付款	2,136	依雙方議定之價格計價，視其資金狀況收付款	0%
		譜瑞集成電路(上海)有限公司	1	服務費用	197,003	依雙方議定之價格計價，視其資金狀況收付款	5%
			1	其他應付款	329,735	依雙方議定之價格計價，視其資金狀況收付款	2%
		譜瑞集成電路(南京)有限公司	1	服務費用	85,184	依雙方議定之價格計價，視其資金狀況收付款	2%
			1	其他應付款	115,759	依雙方議定之價格計價，視其資金狀況收付款	1%
		譜瑞集成電路(重慶)有限公司	1	服務費用	5,627	依雙方議定之價格計價，視其資金狀況收付款	0%
			1	其他應付款	2,516	依雙方議定之價格計價，視其資金狀況收付款	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(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；子公司對子公司之交易，若其一子公司已揭露，則另一子公司無須重複揭露)：

- (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：本表之重要交易往來情形得由公司依重大性原則決定是否須列示。

英屬開曼群島商譜瑞科技股份有限公司及子公司  
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）  
西元2021年1月1日至3月31日

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 (註1、2)	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 (註2(2))	本期認列之投資損益 (註2(3))	備註
				本期期末	去年年底	股數	比率	帳面金額			
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	\$ 37,102	\$ 37,102	10,000	100.00	\$ 1,820,537	\$ 51,564	\$ 51,564	
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	1,427	1,427	10,000	100.00	17,010	277	277	
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	-	-	-	0.00	-	-	-	註3
英屬開曼群島商譜瑞科技股份有限公司	Pinchot Ltd.	開曼群島	提供集團事業之管理服務	29	29	1,000	100.00	29	-	-	

註1：公開發行公司如設有國外控股公司且依當地法令規定以合併財務報告為主要財務報告者，有關國外被投資公司資訊之揭露，得僅揭露至該控股公司之相關資訊。

註2：非屬註1所述情形者，依下列規定填寫：

- (1) 「被投資公司名稱」、「所在地區」、「主要營業項目」、「原始投資金額」及「期末持股情形」等欄，應依本（公開發行）公司轉投資情形及每一直接或間接控制之被投資公司再轉投資情形依序填寫，並於備註欄註明各被投資公司與本（公開發行）公司之關係（如係屬子公司或孫公司）。
- (2) 「被投資公司本期損益」乙欄，應填寫各被投資公司之本期損益金額。
- (3) 「本期認列之投資損益」乙欄，僅須填寫本（公開發行）公司認列直接轉投資之各子公司及採權益法評價之各被投資公司之損益金額，餘得免填。於填寫「認列直接轉投資之各子公司本期損益金額」時，應確認各子公司本期損益金額業已包含其再轉投資依規定應認列之投資損益。

註3：為因應當地政府法規，Parade Technologies Ireland, Ltd. 應變更為分公司之型態，西元2021年度已完成變更登記。

英屬開曼群島商譜瑞科技股份有限公司及子公司

大陸投資資訊－基本資料

西元2021年1月1日至3月31日

附表三

單位：新台幣仟元

(除特別註明者外)

大陸被投資公司名	主要營業項目	實收資本額	投資方式 (註1)	本期期初自	本期匯出或收回		本期期末自	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
				台灣匯出累 積投資金額	匯出	收回	台灣匯出累 積投資金額						
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	\$ 37,102	1	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	(\$ 2,793)	100.00	(\$ 2,793)	\$ 456,083	\$ -	
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	57,080	2	-	-	-	-	( 1,194)	100.00	( 1,194)	184,644	-	
譜瑞集成電路 (重慶)有限公司	提供集團內公司產 品研發服務	14,270	2	-	-	-	-	( 1,470)	100.00	( 1,470)	13,656	-	

公司名稱	本期期末累計自 台灣匯出赴大陸 地區投資金額	經濟部投審會 核准投資金額 (註2)	依經濟部投審會 規定赴大陸地區 投資限額
英屬開曼群島商譜 瑞科技股份有限公司	\$ -	\$ -	\$ -

註1：投資方式區分為下列三種，標示種類別即可：

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

註2：本公司係開曼商，赴大陸投資無需經濟部投審會核准。

註3：本表相關數字應以新臺幣列示。

英屬開曼群島商譜瑞科技股份有限公司及子公司

主要股東資訊

西元2021年3月31日

附表四

主要股東名稱	股份	
	持有股數	持股比例
富邦人壽保險股份有限公司	4,082,000	5.05%