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 115 及 114 年第 3 季

地址：新竹縣竹北市環科一路31號8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	-
四、合併資產負債表	4	-
五、合併綜合損益表	5	-
六、合併權益變動表	6	-
七、合併現金流量表	7～8	-
八、合併財務報表附註		
(一) 公司沿革	9	一
(二) 通過財務報告之日期及程序	9	二
(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	9～11	三
(四) 重大會計政策之彙總說明	11～13	四
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	13	五
(六) 重要會計項目之說明	13～35	六～二九
(七) 關係人交易	36	三十
(八) 質抵押之資產	36	三一
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	-	-
(十) 重大之災害損失	-	-
(十一) 重大之期後事項	-	-
(十二) 具重大影響之外幣資產及負債資訊	36～37	三二
(十三) 附註揭露事項		
1. 重大交易事項相關資訊	37～38、39	三三
2. 轉投資事業相關資訊	38、40	三三
3. 大陸投資資訊	38、41	三三
(十四) 部門資訊	38	三四

Deloitte.

勤業眾信

勤業眾信聯合會計師事務所
110421 台北市信義區松仁路100號20樓

Deloitte & Touche
20F, Taipei Nan Shan Plaza
No. 100, Songren Rd.,
Xinyi Dist., Taipei 110421, Taiwan

Tel :+886 (2) 2725-9988
Fax:+886 (2) 4051-6888
www.deloitte.com.tw

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 115 年及 114 年 9 月 30 日之合併資產負債表，暨民國 115 年及 114 年 7 月 1 日至 9 月 30 日，以及民國 115 年及 114 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併綜合損益表、民國 115 年及 114 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併權益變動表、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

本會計師係依照核閱準則 2410 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 115 年及 114 年 9 月 30 日之合併財務狀況，暨民國 115 年及 114 年 7 月 1 日至 9 月 30 日，以及民國 115 年及 114 年 1 月 1 日至 9 月 30 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　溫　智　源　　會計師　蔡　美　貞

金融監督管理委員會核准文號
金管證審字第 1130349292 號

金融監督管理委員會核准文號
金管證審字第 1010028123 號

中　華　民　國　115　年　11　月　10　日

點序科技股份有限公司及其子公司

合併資產負債表

民國 115 年 9 月 30 日暨 114 年 12 月 31 日及 9 月 30 日

單位：新台幣仟元

代碼	資產	115年9月30日 金額	%	114年12月31日 金額	%	114年9月30日 金額	%
	流動資產						
1100	現金及約當現金（附註六及二九）	$ 125,965	5	$ 640,008	29	$ 596,244	28
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動（附註七及二九）	12,514	-	-	-	-	-
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產－流動（附註九、二九及三一）	21,265	1	22,198	1	22,131	1
1170	應收帳款－非關係人（附註十、二二及二九）	154,554	6	160,190	7	115,206	6
1200	其他應收款（附註十）	8,887	-	4,336	-	5,221	-
1220	本期所得稅資產（附註四及二四）	5,403	-	5,011	-	4,830	-
130X	存貨（附註十一）	1,248,245	45	224,080	10	238,638	11
1410	預付款項（附註十六）	40,807	2	20,092	1	22,597	1
1470	其他流動資產（附註十六）	33,418	1	38,357	2	32,395	2
11XX	流動資產總計	1,651,058	60	1,114,272	50	1,037,262	49
	非流動資產						
1517	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動（附註四、八及二九）	20,264	1	5,300	1	5,300	-
1535	按攤銷後成本衡量之金融資產－非流動（附註九、二九及三一）	5,295	-	5,258	-	5,245	-
1600	不動產、廠房及設備（附註十三及三一）	930,721	34	947,559	43	948,878	45
1780	其他無形資產（附註十五）	119,217	4	115,180	5	98,467	5
1840	遞延所得稅資產（附註四及二四）	17,433	1	22,583	1	22,583	1
1920	存出保證金（附註二九）	942	-	903	-	655	-
15XX	非流動資產總計	1,093,872	40	1,096,783	50	1,081,128	51
1XXX	資產總計	$2,744,930	100	$2,211,055	100	$2,118,390	100

代碼	負債及權益	115年9月30日 金額	%	114年12月31日 金額	%	114年9月30日 金額	%
	流動負債						
2100	短期借款（附註十七及二九）	$ 136,885	5	$ 56,574	3	$ 91,350	4
2130	合約負債－流動（附註二二）	21,570	1	37,940	2	49,633	3
2170	應付帳款－非關係人（附註十八及二九）	533,670	20	117,032	5	65,063	3
2200	其他應付款（附註十九及二九）	89,015	3	124,204	6	88,014	4
2230	本期所得稅負債（附註四及二四）	1,700	-	3,700	-	3,200	-
2300	其他流動負債（附註十九）	836	-	1,716	-	3,742	-
21XX	流動負債總計	783,676	29	341,166	16	301,002	14
	非流動負債						
2570	遞延所得稅負債（附註四及二四）	1,030	-	6,180	-	6,180	1
2645	存入保證金（附註二九）	114	-	114	-	114	-
25XX	非流動負債總計	1,144	-	6,294	-	6,294	1
2XXX	負債總計	784,820	29	347,460	16	307,296	15
	歸屬於本公司業主之權益（附註二一）						
	股本						
3110	普通股股本	473,665	17	452,470	20	452,470	21
3140	預收股本	-	-	595	-	10	-
3100	股本總計	473,665	17	453,065	20	452,480	21
3200	資本公積	867,805	32	721,377	33	716,018	34
	保留盈餘						
3310	法定盈餘公積	162,924	6	159,700	7	159,700	7
3350	未分配盈餘	448,229	16	529,084	24	482,531	23
3300	保留盈餘總計	611,153	22	688,784	31	642,231	30
3400	其他權益	7,138	-	20	-	17	-
31XX	本公司業主權益總計	1,959,761	71	1,863,246	84	1,810,746	85
36XX	非控制權益（附註二一）	349	-	349	-	348	-
3XXX	權益總計	1,960,110	71	1,863,595	84	1,811,094	85
	負債及權益總計	$2,744,930	100	$2,211,055	100	$2,118,390	100

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：劉坤旺　　經理人：顏文鴻、陳孟豪　　會計主管：邱靖雰

點序科技股份有限公司及子公司

合併綜合損益表

民國 115 年及 114 年 7 月 1 日至 9 月 30 日以及 115 年及 114 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

單位：新台幣仟元，惟每股虧損為元

代碼		115年7月1日至9月30日 金額	%	114年7月1日至9月30日 金額	%	115年1月1日至9月30日 金額	%	114年1月1日至9月30日 金額	%
4000	營業收入（附註二二）	$ 365,997	100	$ 323,647	100	$ 999,583	100	$1,053,646	100
5000	營業成本（附註十一）	(190,885)	(52)	(176,244)	(54)	(469,989)	(47)	(551,593)	(52)
5900	營業毛利	175,112	48	147,403	46	529,594	53	502,053	48
	營業費用(附註十五及二三)								
6100	推銷費用	(21,667)	(6)	(20,548)	(6)	(65,410)	(7)	(61,383)	(6)
6200	管理費用	(30,436)	(8)	(31,330)	(10)	(92,132)	(9)	(106,757)	(10)
6300	研究發展費用	(154,540)	(42)	(128,001)	(40)	(452,020)	(45)	(365,835)	(35)
6000	營業費用合計	(206,643)	(56)	(179,879)	(56)	(609,562)	(61)	(533,975)	(51)
6900	營業淨損	(31,531)	(8)	(32,476)	(10)	(79,968)	(8)	(31,922)	(3)
	營業外收入及支出（附註二三及二七）								
7100	利息收入	560	-	1,516	-	3,941	1	4,324	1
7010	其他收入	922	-	591	-	12,680	1	2,082	-
7020	其他利益及損失	1,193	-	870	-	1,623	-	3,276	-
7050	財務成本	(2,269)	-	(1,505)	-	(3,542)	-	(3,311)	-
7000	營業外收入及支出合計	406	-	1,472	-	14,702	2	6,371	1
7900	本期稅前淨損	(31,125)	(8)	(31,004)	(10)	(65,266)	(6)	(25,551)	(2)
7950	所得稅利益(附註四及二四)	-	-	2,472	1	1,921	-	11,242	1
8200	本期淨損	(31,125)	(8)	(28,532)	(9)	(63,345)	(6)	(14,309)	(1)
	其他綜合損益								
8310	不重分類至損益之項目								
8316	透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資未實現評價損益	15,485	4	-	-	15,485	1	-	-
8500	本期綜合損益總額	($ 15,640)	(4)	($ 28,532)	(9)	($ 47,860)	(5)	($ 14,309)	(1)
8600	淨損歸屬於：								
8610	本公司業主	($ 31,125)	(8)	($ 28,532)	(9)	($ 63,345)	(6)	($ 14,309)	(1)
8620	非控制權益	-	-	-	-	-	-	-	-
		($ 31,125)	(8)	($ 28,532)	(9)	($ 63,345)	(6)	($ 14,309)	(1)
8700	綜合損益總額歸屬於：								
8710	本公司業主	($ 15,640)	(4)	($ 28,532)	(9)	($ 47,860)	(5)	($ 14,309)	(1)
8720	非控制權益	-	-	-	-	-	-	-	-
		($ 15,640)	(4)	($ 28,532)	(9)	($ 47,860)	(5)	($ 14,309)	(1)
	每股虧損（附註二五）								
9710	基　本	($ 0.66)		($ 0.63)		($ 1.36)		($ 0.32)	
9810	稀　釋	($ 0.66)		($ 0.63)		($ 1.36)		($ 0.32)	

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：劉坤旺　　經理人：顏文鴻、陳孟豪　　會計主管：邱靖雯

點序科技股份有限公司及子公司

合併權益變動表

民國 115 年及 114 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

單位：除另予註明者外，係新台幣仟元

代碼		歸屬於本公司業主之權益										非控制權益	權益總額
		股本			資本公積		保留盈餘		其他權益				
		股數（仟股）	普通股股本	預收股本	發行股票溢價	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	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現評價損益	總計		
A1	114 年 1 月 1 日餘額	45,152	$ 451,515	$ 955	$ 693,498	$ 36,500	$ 159,700	$ 496,840	$ 17	$ -	$ 1,839,025	$ 348	$ 1,839,373
D1	114 年 1 月 1 日至 9 月 30 日淨損	-	-	-	-	-	-	(14,309)	-	-	(14,309)	-	(14,309)
D5	114 年 1 月 1 日至 9 月 30 日綜合損益總額	-	-	-	-	-	-	(14,309)	-	-	(14,309)	-	(14,309)
N1	員工認股權計劃下發行之普通股	95	955	(945)	26	(8)	-	-	-	-	28	-	28
	其他資本公積變動：												
N1	股份基礎給付交易	-	-	-	-	8,626	-	-	-	-	8,626	-	8,626
C15	資本公積配發現金股利	-	-	-	(22,624)	-	-	-	-	-	(22,624)	-	(22,624)
Z1	114 年 9 月 30 日餘額	45,247	$ 452,470	$ 10	$ 670,900	$ 45,118	$ 159,700	$ 482,531	$ 17	$ -	$ 1,810,746	$ 348	$ 1,811,094
A1	115 年 1 月 1 日餘額	45,247	$ 452,470	$ 595	$ 675,255	$ 46,122	$ 159,700	$ 529,084	$ 20	$ -	$ 1,863,246	$ 349	$ 1,863,595
	114 年度盈餘分配												
B1	法定盈餘公積	-	-	-	-	-	3,224	(3,224)	-	-	-	-	-
B5	本公司股東現金股利	-	-	-	-	-	-	(22,653)	-	-	(22,653)	-	(22,653)
E1	現金增資	1,600	16,000	-	102,080	-	-	-	-	-	118,080	-	118,080
D1	115 年 1 月 1 日至 9 月 30 日淨損	-	-	-	-	-	-	(63,345)	-	-	(63,345)	-	(63,345)
D3	115 年 1 月 1 日至 9 月 30 日稅後其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	-	-	15,485	15,485	-	15,485
D5	115 年 1 月 1 日至 9 月 30 日綜合損益總額	-	-	-	-	-	-	(63,345)	-	15,485	(47,860)	-	(47,860)
N1	員工認股權計劃下發行之普通股	519	5,195	(595)	41,882	(11,707)	-	-	-	-	34,775	-	34,775
N1	股份基礎給付交易	-	-	-	-	14,173	-	-	-	-	14,173	-	14,173
Q1	處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資	-	-	-	-	-	-	8,367	-	(8,367)	-	-	-
Z1	115 年 9 月 30 日餘額	47,366	$ 473,665	$ -	$ 819,217	$ 48,588	$ 162,924	$ 448,229	$ 20	$ 7,118	$ 1,959,761	$ 349	$ 1,960,110

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：劉坤旺　　經理人：顏文鴻、陳孟豪　　會計主管：邱靖雰

點序科技股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國 115 年及 114 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

單位：新台幣仟元

代　碼		115年1月1日 至9月30日	114年1月1日 至9月30日
	營業活動之現金流量		
A10000	本期稅前淨損	($ 65,266)	($ 25,551)
A20010	收益費損項目：		
A20100	折舊費用	28,157	21,949
A20200	攤銷費用	60,861	40,467
A20400	透過損益按公允價值衡量之金融資產淨利益	(2,052)	-
A20900	財務成本	3,542	3,311
A21200	利息收入	(3,941)	(4,324)
A21300	股利收入	(419)	-
A21900	員工認股權酬勞成本	14,173	8,626
A23800	存貨呆滯及跌價回升利益	(9,500)	(36,500)
A24100	外幣兌換淨（利益）損失	(5,150)	4,233
A30000	營業資產及負債之淨變動數		
A31150	應收帳款	3,373	43,017
A31180	其他應收款	(4,551)	(4,346)
A31200	存　　貨	(1,014,665)	287,522
A31230	預付款項	(20,715)	5,254
A31240	其他流動資產	4,939	(14,980)
A32125	合約負債	(16,370)	(3,585)
A32150	應付帳款	419,806	(3,760)
A32180	其他應付款	(14,038)	4,787
A32230	其他流動負債	(880)	1,871
A33000	營運產生之現金	(622,696)	327,991
A33300	支付之利息	(3,542)	(3,311)
A33500	（支付）退還之所得稅	(471)	42,682
AAAA	營業活動之淨現金流（出）入	(626,709)	367,362
	投資活動之現金流量		
B00010	取得透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	(10,847)	(5,300)
B00020	出售透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	11,368	-
B00040	取得按攤銷後成本衡量之金融資產	(104)	(1,103)

（接次頁）

（承前頁）

代　碼		115年1月1日至9月30日	114年1月1日至9月30日
B00050	處分按攤銷後成本衡量之金融資產	$ 1,000	$ -
B00100	取得透過損益按公允價值衡量之金融資產	(22,920)	-
B00200	出售透過損益按公允價值衡量之金融資產	12,458	-
B02700	購置不動產、廠房及設備	(32,443)	(40,058)
B03700	存出保證金增加	(39)	-
B03800	存出保證金減少	-	1,391
B04500	購置無形資產	(64,898)	(99,134)
B07500	收取之利息	3,941	4,324
B07600	收取之股利	419	-
BBBB	投資活動之淨現金流出	(102,065)	(139,880)
	籌資活動之現金流量		
C00100	短期借款增加	452,654	287,692
C00200	短期借款減少	(372,255)	(263,920)
C04500	發放現金股利	(22,653)	(22,624)
C04600	現金增資	118,080	-
C04800	員工執行認股權	34,775	28
CCCC	籌資活動之淨現金流入	210,601	1,176
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	4,130	(1,002)
EEEE	現金及約當現金淨（減少）增加	(514,043)	227,656
E00100	期初現金及約當現金餘額	640,008	368,588
E00200	期末現金及約當現金餘額	$ 125,965	$ 596,244

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：劉坤旺　經理人：顏文鴻、陳孟豪　會計主管：邱靖雯

點序科技股份有限公司及子公司

合併財務報表附註

民國 115 年及 114 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

（除另註明外，金額以新台幣仟元為單位）

一、公司沿革

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

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

本合併財務報告係以本公司之功能性貨幣新台幣表達。

以下將點序科技股份有限公司及其子公司合稱合併公司。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告於 115 年 11 月 10 日經董事會通過。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一) 初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「IFRS 會計準則」）

適用金管會認可並發布生效之 IFRS 會計準則將不致造成合併公司會計政策之重大變動。

(二) 116 年適用之金管會認可之 IFRS 會計準則

新發布／修正／修訂準則及解釋	國際會計準則理事會（IASB）發布之生效日
IFRS 18「財務報表中之表達與揭露」	2027 年 1 月 1 日（註 1）
IFRS 19「不具公共課責性之子公司：揭露」（含 2025 年之修正）	2027 年 1 月 1 日
IAS 21 之修正「換算為高度通貨膨脹之表達貨幣」	2027 年 1 月 1 日
IAS 28 之修正「對投資關聯企業及合資之公允價值選項之修正」	2027 年 1 月 1 日（註 2）

註 1：我國企業應自 117 年 1 月 1 日適用 IFRS 18，亦得選擇提前適用。

註 2：應於適用 IFRS 18 時，同時適用該等修正內容。

IFRS 18「財務報表中之表達與揭露」及相關配套修正

IFRS 18 將取代 IAS 1「財務報表之表達」，該準則主要變動包括：

- 合併公司應評估是否具有投資於特定類型之資產及提供融資予客戶之特定主要經營活動，據以將損益表之收益及費損項目分為營業、投資、籌資、所得稅及停業單位種類。
- 損益表應列報營業損益、籌資前稅前損益以及損益之小計及總計。
- 提供指引以強化彙總及細分規定：合併公司須辨認個別交易或其他事項所產生之資產、負債、權益、收益、費損及現金流量，並以共同特性為基礎進行分類與彙總，俾使主要財務報表列報之各單行項目至少具有一項類似特性。具有非類似特性之項目於主要財務報表及附註中應予細分。合併公司僅於無法找出較具資訊性之標示時，始將該等項目標示為「其他」。
- 增加管理階層定義之績效衡量之揭露：合併公司於進行財務報表外之公開溝通，以及向財務報表使用者溝通對合併公司整體財務績效某一層面之管理階層觀點時，應於財務報表單一附註揭露管理階層定義之績效衡量相關資訊，包括該衡量之描述、如何計算、其與 IFRS 會計準則明定之小計或總計之調節以及相關調節項目之所得稅與非控制權益影響等。

此外，IAS 7「現金流量表」進行以下配套修正：

- 合併公司以間接法編製營業活動之現金流量時，應以營業損益作為調節起始點。
- 合併公司收取之利息及股利應分類為投資活動，而支付之利息及股利應分類為籌資活動。若合併公司經評估具有特定主要經營活動，須考量損益表中列報股利收入、利息收入及利息費用之種類，據以決定收取股利、收取利息及支付利息於現金流量表中之分類，惟上述各項現金流量僅能各自分類於現金流量表之單一活動中。

合併公司預計不提前適用 IFRS 18 及相關配套修正。

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

(三) IASB 已發布但尚未經金管會認可並發布生效之 IFRS 會計準則

新發布／修正／修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日（註）
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 20「管制資產及管制負債」	2029 年 1 月 1 日

註：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。

截至本合併財務報告通過發布日止，合併公司仍持續評估各號準則、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 IFRS 會計準則揭露資訊。

(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絡市場之報價（未經調整）。
2. 第 2 等級輸入值：係指除第 1 等級之報價外，資產或負債直接（亦即價格）或間接（亦即由價格推導而得）之可觀察輸入值。
3. 第 3 等級輸入值：係指資產或負債之不可觀察之輸入值。

(三) 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。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，參閱附註十二、附表二及三。

(四) 其他重大會計政策

除下列說明外，請參閱 114 年度合併財務報告之重大會計政策彙總說明。

1. 金融工具

(1) 金融資產

合併公司所持有之金融資產種類為透過損益按公允價值衡量之金融資產、按攤銷後成本衡量之金融資產與透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資。

透過損益按公允價值衡量之金融資產

透過損益按公允價值衡量之金融資產為強制透過損益按公允價值衡量之金融資產。強制透過損益按公允價值衡量之金融資產包括未指定透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資。

透過損益按公允價值衡量之金融資產係按公允價值衡量，所產生之股利、利息係分別認列於其他收入及利息收

入，再衡量產生之利益或損失則係認列於其他利益及損失。公允價值之決定方式請參閱附註二九。

2. 所得稅費用

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

本合併財務報告所採用之重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源與114年度合併財務報告相同。

六、現金及約當現金

	115年9月30日	114年12月31日	114年9月30日
庫存現金及週轉金	$ 1,136	$ 1,463	$ 1,529
銀行支票及活期存款	85,016	188,545	144,715
約當現金			
原始到期日在3個月以內之銀行定期存款	39,813	450,000	450,000
	$ 125,965	$ 640,008	$ 596,244

七、透過損益按公允價值衡量之金融工具

	115年9月30日	114年12月31日	114年9月30日
金融資產－流動			
強制透過損益按公允價值衡量			
非衍生金融資產			
－基金受益憑證	$ 12,514	$ -	$ -

八、透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

權益工具投資

	115年9月30日	114年12月31日	114年9月30日
非流動			
國內投資			
上市（櫃）及興櫃股票			
旺宏電子股份有限公司普通股	$ 9,432	$ -	$ -

（接次頁）

（承前頁）

	115年9月30日	114年12月31日	114年9月30日
英柏得科技股份有限公司普通股	$ 10,832	$ 2,300	$ 2,300
未上市（櫃）股票			
阿波羅電力股份有限公司普通股	-	3,000	3,000
	$ 20,264	$ 5,300	$ 5,300

合併公司依中長期策略目的投資旺宏電子股份有限公司、英柏得科技股份有限公司及阿波羅電力股份有限公司，並預期透過長期投資獲利。本公司管理階層認為若將該等投資之短期公允價值波動列入損益，與前述長期投資規劃並不一致，因此選擇指定該等投資為透過其他綜合損益按公允價值衡量。

九、按攤銷後成本衡量之金融資產

	115年9月30日	114年12月31日	114年9月30日
流　動			
受限制活期存款	$ 21,265	$ 21,198	$ 22,131
原始到期日超過3個月之定期存款	-	1,000	-
	$ 21,265	$ 22,198	$ 22,131
非 流 動			
質押定期存款	$ 5,295	$ 5,258	$ 5,245

(一) 115年9月30日暨114年12月31日及9月30日，原始到期日超過3個月之定期存款及質押定期存款利率區間分別為年利率 0.73%～1.23%、0.73%～1.70%及 0.73%～1.70%。

(二) 按攤銷後成本衡量之金融資產質押之資訊，參閱附註三一。

十、應收帳款及其他應收款

	115年9月30日	114年12月31日	114年9月30日
應收帳款			
按攤銷後成本衡量			
總帳面金額	$ 177,935	$ 183,571	$ 138,587
減：備抵損失	(23,381)	(23,381)	(23,381)
	$ 154,554	$ 160,190	$ 115,206
其他應收款			
應收退稅款	$ 8,887	$ 4,336	$ 5,221

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。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。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：

115 年 9 月 30 日

	未逾期	逾期 1～120 天	逾期 121～180 天	逾期 181～365 天	逾期超過 365 天	合計
總帳面金額	$139,770	$ 36,344	$ 1,821	$ -	$ -	$177,935
備抵損失（存續期間預期信用損失）	-	(21,560)	(1,821)	-	-	(23,381)
攤銷後成本	$139,770	$ 14,784	$ -	$ -	$ -	$154,554

114 年 12 月 31 日

	未逾期	逾期 1～120 天	逾期 121～180 天	逾期 181～365 天	逾期超過 365 天	合計
總帳面金額	$151,972	$ 26,261	$ 5,338	$ -	$ -	$183,571
備抵損失（存續期間預期信用損失）	-	(22,847)	(534)	-	-	(23,381)
攤銷後成本	$151,972	$ 3,414	$ 4,804	$ -	$ -	$160,190

114 年 9 月 30 日

	未逾期	逾期 1～120 天	逾期 121～180 天	逾期 181～365 天	逾期超過 365 天	合計
總帳面金額	$105,570	$ 33,017	$ -	$ -	$ -	$138,587
備抵損失（存續期間預期信用損失）	-	(23,381)	-	-	-	(23,381)
攤銷後成本	$105,570	$ 9,636	$ -	$ -	$ -	$115,206

應收帳款備抵損失之變動資訊如下：

	115年1月1日至9月30日	114年1月1日至9月30日
期初及期末餘額	$ 23,381	$ 23,381

十一、存　　貨

	115年9月30日	114年12月31日	114年9月30日
原　　料	$ 754,556	$ 56,214	$ 59,594
製 成 品	490,772	158,517	169,915
在 製 品	2,143	9,248	9,107
商　　品	774	101	22
	$ 1,248,245	$ 224,080	$ 238,638

銷貨成本性質如下：

	115年7月1日至9月30日	114年7月1日至9月30日	115年1月1日至9月30日	114年1月1日至9月30日
已銷售之存貨成本	$ 197,885	$ 194,744	$ 479,489	$ 588,093
存貨跌價及呆滯回升利益	(7,000)	(18,500)	(9,500)	(36,500)
	$ 190,885	$ 176,244	$ 469,989	$ 551,593

存貨淨變現價值回升係因先前導致存貨淨變現價值低於成本因素已消失所致。

十二、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（%） 115年9月30日	114年12月31日	114年9月30日	說明
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、2
	Innostor Technology (Samoa) Limited	投　　資	100	100	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	2

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. 係非重要子公司，其財務報告未經會計師核閱。

十三、不動產、廠房及設備

	自有土地	建築物	研發設備	其他設備	未完工程	合計
成本						
115年1月1日餘額	$ 505,881	$ 454,745	$ 57,664	$ 56,097	$ -	$1,074,387
增添	-	500	6,522	4,270	-	11,292
處分	-	-	(548)	(1,173)	-	(1,721)
淨兌換差額	-	-	38	512	-	550
115年9月30日餘額	$ 505,881	$ 455,245	$ 63,676	$ 59,706	$ -	$1,084,508
累計折舊						
115年1月1日餘額	$ -	$ 44,561	$ 42,421	$ 39,846	$ -	$ 126,828
折舊費用	-	14,341	7,365	6,451	-	28,157
處分	-	-	(548)	(1,173)	-	(1,721)
淨兌換差額	-	-	10	513	-	523
115年9月30日餘額	$ -	$ 58,902	$ 49,248	$ 45,637	$ -	$ 153,787
115年9月30日淨額	$ 505,881	$ 396,343	$ 14,428	$ 14,069	$ -	$ 930,721
114年12月31日及115年1月1日淨額	$ 505,881	$ 410,184	$ 15,243	$ 16,251	$ -	$ 947,559
成本						
114年1月1日餘額	$ 505,881	$ 380,936	$ 47,154	$ 37,042	$ 55,673	$1,026,686
增添	-	143	4,547	18,703	17,887	41,280
處分	-	-	(287)	(1,083)	-	(1,370)
淨兌換差額	-	-	(10)	(34)	-	(44)
114年9月30日餘額	$ 505,881	$ 381,079	$ 51,404	$ 54,628	$ 73,560	$1,066,552
累計折舊						
114年1月1日餘額	$ -	$ 32,232	$ 32,830	$ 32,070	$ -	$ 97,132
折舊費用	-	8,785	6,335	6,829	-	21,949
處分	-	-	(287)	(1,083)	-	(1,370)
淨兌換差額	-	-	(3)	(34)	-	(37)
114年9月30日餘額	$ -	$ 41,017	$ 38,875	$ 37,782	$ -	$ 117,674
114年9月30日淨額	$ 505,881	$ 340,062	$ 12,529	$ 16,846	$ 73,560	$ 948,878

115年及114年1月1日至9月30日並未認列或迴轉減損損失。

折舊費用係以直線基礎按下列耐用年數計提：

建築物	10至35年
研發設備	1至3年
其他設備	1至5年

設定作為借款擔保之不動產、廠房及設備金額，請參閱附註三一。

十四、租賃協議

其他租賃資訊

	115年7月1日至9月30日	114年7月1日至9月30日	115年1月1日至9月30日	114年1月1日至9月30日
短期租賃費用	$ 1,848	$ 1,182	$ 5,053	$ 6,503
租賃之現金（流出）總額			($ 5,053)	($ 6,503)

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。

十五、其他無形資產

	光罩	電腦軟體	技術授權	合計
成本				
115年1月1日餘額	$ 202,230	$ 33,681	$ 196,463	$ 432,374
單獨取得	17,890	3,593	43,415	64,898
115年9月30日餘額	$ 220,120	$ 37,274	$ 239,878	$ 497,272
累計攤銷				
115年1月1日餘額	$ 154,955	$ 25,355	$ 136,884	$ 317,194
攤銷費用	27,421	6,128	27,312	60,861
115年9月30日餘額	$ 182,376	$ 31,483	$ 164,196	$ 378,055
115年9月30日淨額	$ 37,744	$ 5,791	$ 75,682	$ 119,217
114年12月31日及115年1月1日淨額	$ 47,275	$ 8,326	$ 59,579	$ 115,180
成本				
114年1月1日餘額	$ 139,285	$ 28,602	$ 134,454	$ 302,341
單獨取得	51,291	6,234	41,609	99,134
處分	-	(1,155)	(7,583)	(8,738)
114年9月30日餘額	$ 190,576	$ 33,681	$ 168,480	$ 392,737
累計攤銷				
114年1月1日餘額	$ 114,375	$ 18,493	$ 129,673	$ 262,541
攤銷費用	25,907	6,013	8,547	40,467
處分	-	(1,155)	(7,583)	(8,738)
114年9月30日餘額	$ 140,282	$ 23,351	$ 130,637	$ 294,270
114年9月30日淨額	$ 50,294	$ 10,330	$ 37,843	$ 98,467

攤銷費用係以直線基礎按下列耐用年數計提：

光罩	2至3年
電腦軟體	1至3年
技術授權	1至3年

依功能別彙總攤銷費用：

	115年7月1日至9月30日	114年7月1日至9月30日	115年1月1日至9月30日	114年1月1日至9月30日
管理費用	$ 257	$ 3,623	$ 772	$ 19,731
研究發展費用	20,907	13,396	60,089	20,736
	$ 21,164	$ 17,019	$ 60,861	$ 40,467

十六、其他資產

	115年9月30日	114年12月31日	114年9月30日
流　　動			
預付款項			
留抵稅額	$ 19,400	$ 320	$ 320
預付貨款	11,442	11,867	13,122
預付費用	9,965	7,905	9,155
	$ 40,807	$ 20,092	$ 22,597
其他資產			
暫付款	$ 33,408	$ 38,347	$ 32,377
其　　他	10	10	18
	$ 33,418	$ 38,357	$ 32,395

十七、借　　款

短期借款

	115年9月30日	114年12月31日	114年9月30日
無擔保借款			
信用額度借款	$ 136,885	$ 56,574	$ 91,350

銀行借款之利率於115年9月30日暨114年12月31日及9月30日分別為2.03%～5.00%、4.50%～4.69%及4.77%～4.88%。

十八、應付帳款

	115年9月30日	114年12月31日	114年9月30日
應付帳款			
因營業而發生	$ 533,670	$ 117,032	$ 65,063

十九、其他負債

	115年9月30日	114年12月31日	114年9月30日
流　　動			
其他應付款			
應付薪資及獎金	$ 42,987	$ 55,618	$ 48,757
應付勞健保	12,332	11,047	11,335

（接次頁）

（承前頁）

	115年9月30日	114年12月31日	114年9月30日
應付設備款	$ 4,237	$ 25,388	$ 4,326
應付員工及董事酬勞	2,600	2,860	-
其　　他	26,859	29,291	23,596
	$ 89,015	$ 124,204	$ 88,014
其他負債			
代 收 款	$ 836	$ 620	$ 672
暫 收 款	-	1,096	3,026
其　　他	-	-	44
	$ 836	$ 1,716	$ 3,742

二十、退職後福利計畫

確定提撥計劃

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。

二一、權　　益

(一) 普通股股本

	115年9月30日	114年12月31日	114年9月30日
額定股數（仟股）	100,000	100,000	100,000
額定股本	$ 1,000,000	$ 1,000,000	$ 1,000,000
已發行且已收足股款之股數（仟股）	47,366	45,247	45,247
已發行股本	$ 473,665	$ 452,470	$ 452,470

(二) 預收股本

	115年9月30日	114年12月31日	114年9月30日
預收股本	$ -	$ 595	$ 10

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。

本公司考量與策略性投資人間之長期合作關係、強化本公司競爭力、提升營運效能之效益，於114年6月18日股東常會決議通過辦理私募普通股，以3,900仟股之額度內，授權董事會於股東常會決

議日起一年內分一次或二次辦理之。本公司於115年3月20日經董事會決議通過辦理私募現金增資發行新股1,600仟股，每股面額10元，以每股新台幣73.8元溢價發行，並訂115年4月2日為增資基準日。

上述私募之權利義務與本公司已發行之普通股相同，無採實體方式發行，惟依證券交易法第43條之8規定，除符合特定情形外，原則上須於交付日起滿3年始得自由轉讓，並於私募普通股交付日滿三年後，擬依相關法令規定申報補辦公開發行及上櫃交易。

額定股本中供發行員工認股權憑證所保留之股數為10,000仟股。

本公司股本變動除了上述私募現金增資發行新股外，係因員工執行認股權而發行新股519仟股。

(三) 資本公積

	115年9月30日	114年12月31日	114年9月30日
得用以彌補虧損、發放現金或撥充股本(1)			
股票發行溢價	$ 655,028	$ 552,948	$ 552,948
員工認股權轉列股票發行溢價	164,189	122,307	117,952
不得作為任何用途			
員工認股權	48,588	46,122	45,118
	$ 867,805	$ 721,377	$ 716,018

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，參閱附註二三之(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114年6月18日舉行股東常會，決議通過113年度盈虧撥補案，另以資本公積配發現金22,624仟元（每股0.5元）。

本公司於115年6月16日舉行股東常會，決議通過114年度盈餘分配案如下：

	114年度
法定盈餘公積	$ 3,224
現金股利	$ 22,653
每股現金股利（元）	$ 0.5

(五) 其他權益項目

1. 國外營運機構財務報表換算之兌換差額

	115年1月1日 至9月30日	114年1月1日 至9月30日
期初及期末餘額	$ 20	$ 17

2. 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現評價損益

	115年1月1日 至9月30日	114年1月1日 至9月30日
期初餘額	$ -	$ -
當期產生		
未實現損益		
權益工具	15,485	-
本期其他綜合損益	15,485	-
處分權益工具累計損益		
移轉至保留盈餘	(8,367)	-
期末餘額	$ 7,118	$ -

(六) 非控制權益

	115年1月1日 至9月30日	114年1月1日 至9月30日
期初及期末餘額	$ 349	$ 348

二二、收　　入

	115年7月1日 至9月30日	114年7月1日 至9月30日	115年1月1日 至9月30日	114年1月1日 至9月30日
客戶合約收入				
商品銷貨收入	$ 365,997	$ 323,647	$ 999,583	$ 1,053,646

(一) 合約餘額

	115年9月30日	114年12月31日	114年9月30日	114年1月1日
應收帳款（附註十）	$ 154,554	$ 160,190	$ 115,206	$ 159,451
合約負債－流動				
商品銷貨	$ 21,570	$ 37,940	$ 49,633	$ 53,218

(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：

	115年7月1日 至9月30日	114年7月1日 至9月30日	115年1月1日 至9月30日	114年1月1日 至9月30日
Flash Controller	$ 350,470	$ 311,797	$ 925,196	$ 1,022,958
Packaged Controller	58	603	1,921	5,179
其　他	15,469	11,247	72,466	25,509
	$ 365,997	$ 323,647	$ 999,583	$ 1,053,646

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：

	115年7月1日 至9月30日	114年7月1日 至9月30日	115年1月1日 至9月30日	114年1月1日 至9月30日
中　國	$ 167,404	$ 167,202	$ 486,526	$ 484,561
台　灣	125,033	79,012	292,790	277,202
韓　國	8,728	30,796	33,153	94,080
其　他	64,832	46,637	187,114	197,803
	$ 365,997	$ 323,647	$ 999,583	$ 1,053,646

二三、淨利（損）

(一) 利息收入

	115年7月1日至9月30日	114年7月1日至9月30日	115年1月1日至9月30日	114年1月1日至9月30日
銀行存款	$ 541	$ 1,516	$ 3,913	$ 4,324
透過損益按公允價值衡量之金融資產	19	-	28	-
	$ 560	$ 1,516	$ 3,941	$ 4,324

(二) 其他收入

	115年7月1日至9月30日	114年7月1日至9月30日	115年1月1日至9月30日	114年1月1日至9月30日
股利收入	$ 375	$ -	$ 419	-
租稅優惠退稅款	-	-	10,265	$ -
政府補助（附註二七）	-	-	353	483
其　　他	547	591	1,643	1,599
	$ 922	$ 591	$ 12,680	$ 2,082

(三) 其他利益及損失

	115年7月1日至9月30日	114年7月1日至9月30日	115年1月1日至9月30日	114年1月1日至9月30日
透過損益按公允價值衡量之金融資產淨利益	$ 963	$ -	$ 2,052	$ -
淨外幣兌換利益(損失)	247	883	(385)	3,318
其　　他	(17)	(13)	(44)	(42)
	$ 1,193	$ 870	$ 1,623	$ 3,276

(四) 財務成本

	115年7月1日至9月30日	114年7月1日至9月30日	115年1月1日至9月30日	114年1月1日至9月30日
銀行借款利息	$ 2,269	$ 1,505	$ 3,542	$ 3,311

(五) 折舊及攤銷

	115年7月1日至9月30日	114年7月1日至9月30日	115年1月1日至9月30日	114年1月1日至9月30日
折舊費用依功能別彙總				
營業費用	$ 9,548	$ 7,481	$ 28,157	$ 21,949
攤銷費用依功能別彙總				
營業費用	$ 21,164	$ 17,019	$ 60,861	$ 40,467

無形資產攤銷費用分攤至各單行項目資訊，請參閱附註十五。

(六) 員工福利費用

	115年7月1日至9月30日	114年7月1日至9月30日	115年1月1日至9月30日	114年1月1日至9月30日
退職後福利				
確定提撥計畫	$ 5,179	$ 4,712	$ 15,010	$ 13,692
股份基礎給付（附註二六）				
權益交割	5,866	5,333	14,173	8,626
其他員工福利	103,914	130,438	363,291	361,331
員工福利費用合計	$ 114,959	$ 140,483	$ 392,474	$ 383,649
依功能別彙總				
營業費用	$ 114,959	$ 140,483	$ 392,474	$ 383,649

(七) 員工酬勞及董事酬勞

本公司依章程規定係按當年度扣除分派員工及董事酬勞前之稅前利益分別以7%~17%及不高於5%提撥員工酬勞及董事酬勞。依113年8月證券交易法之修正，本公司已於114年6月18日股東會決議通過修正章程，訂明以當年度扣除分派員工及董事酬勞前之稅前利益不低於1%提撥為基層員工酬勞。115年及114年7月1日至9月30日與115年及114年1月1日至9月30日為稅前損失，故未估列員工酬勞（含基層員工酬勞）及董事酬勞。

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

本公司113年度因稅前虧損，故不提列員工酬勞及董事酬勞。

114年度員工酬勞及董事酬勞於115年3月11日經董事會決議如下：

金　　額

	114年度
	現　　金
員工酬勞	$ 2,600
董事酬勞	$ 260

114年度員工酬勞及董事酬勞之實際配發金額與114年度合併財務報告之認列金額並無差異。

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

(八) 外幣兌換（損）益

	115年7月1日至9月30日	114年7月1日至9月30日	115年1月1日至9月30日	114年1月1日至9月30日
外幣兌換利益總額	$ 4,895	$ 6,741	$ 13,728	$ 30,766
外幣兌換損失總額	(4,648)	(5,858)	(14,113)	(27,448)
淨益（損）	$ 247	$ 883	($ 385)	$ 3,318

二四、所得稅

(一) 認列於損益之所得稅

所得稅利益之主要組成項目如下：

	115年7月1日至9月30日	114年7月1日至9月30日	115年1月1日至9月30日	114年1月1日至9月30日
當期所得稅				
本期產生者	$ -	($ 3,501)	$ 79	($ 6,160)
以前年度之調整	-	1,029	(2,000)	(5,082)
認列於損益之所得稅利益	$ -	($ 2,472)	($ 1,921)	($ 11,242)

(二) 所得稅核定情形

本公司之營利事業所得稅申報，截至 112 年度以前之申報案件業經稅捐稽徵機關核定。

二五、每股虧損

單位：每股元

	115年7月1日至9月30日	114年7月1日至9月30日	115年1月1日至9月30日	114年1月1日至9月30日
基本每股虧損	($ 0.66)	($ 0.63)	($ 1.36)	($ 0.32)
稀釋每股虧損	($ 0.66)	($ 0.63)	($ 1.36)	($ 0.32)

用以計算每股虧損之淨損及普通股加權平均股數如下：

本期淨損

	115年7月1日至9月30日	114年7月1日至9月30日	115年1月1日至9月30日	114年1月1日至9月30日
用以計算基本及稀釋每股虧損之淨損	($ 31,125)	($ 28,532)	($ 63,345)	($ 14,309)

股　　數

單位：仟股

	115年7月1日至9月30日	114年7月1日至9月30日	115年1月1日至9月30日	114年1月1日至9月30日
用以計算基本及稀釋每股虧損之普通股加權平均股數	47,366	45,247	46,669	45,247

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。

本公司認股權因具反稀釋作用，故未納入稀釋每股盈餘之計算。

二六、股份基礎給付協議

員工認股權計畫

(一) 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。

員工認股權之相關資訊如下：

	115年1月1日至9月30日		114年1月1日至9月30日	
員工認股權	單位	加權平均行使價格（元）	單位	加權平均行使價格（元）
期初流通在外	-	$ -	19	$ 28.30
本期行使	-	-	(1)	28.00
期末流通在外	-	-	18	28.00
期末可行使	-		18	

115 年及 114 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與 115 年及 114 年 1 月 1 日至 9 月 30 日認列之酬勞成本皆為 0 元。

(二) 112 年給予之員工認股權計畫

本公司於 112 年 3 月 6 日給與員工認股權 1,500 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 1110336561 號函申報生效。

員工認股權之相關資訊如下：

員工認股權	115年1月1日至9月30日 單位	115年1月1日至9月30日 加權平均行使價格（元）	114年1月1日至9月30日 單位	114年1月1日至9月30日 加權平均行使價格（元）
期初流通在外	1,182	$ 75.60	1,424	$ 76.30
本期行使	(460)	75.60	-	-
本期喪失	-	-	(144)	-
期末流通在外	722	74.70	1,280	75.60
期末可行使	621		750	

115年及114年7月1日至9月30日與115年及114年1月1日至9月30日認列之酬勞成本分別為946仟元、2,124仟元、2,838仟元及72仟元。

(三) 114年給予之員工認股權計畫

本公司於115年8月13日及114年1月22日分別給與員工認股權1,000單位及2,000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1140330044號函申報生效。

員工認股權之相關資訊如下：

員工認股權	115年1月1日至9月30日 單位	115年1月1日至9月30日 加權平均行使價格（元）	114年1月1日至9月30日 單位	114年1月1日至9月30日 加權平均行使價格（元）
期初流通在外	1,822	$ 49.50	-	$ -
本期給與	1,000	67.10	2,000	49.95
期末流通在外	2,822	55.74	2,000	49.95
期末可行使	-		-	
本期給與之認股權加權平均公允價值（元）	$ 26.10		$ 17.40	

115年及114年7月1日至9月30日與115年及114年1月1日至9月30日認列之酬勞成本分別為4,920仟元及3,209仟元、11,335仟元及8,554仟元。

二七、政府補助

本公司於115年4月及114年6月取得「青年就業旗艦計畫」相關之政府補助，115年及114年1月1日至9月30日分別認列其他收入353仟元及483仟元。

二八、資本風險管理

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

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

合併公司不須遵守其他外部資本規定。

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

二九、金融工具

(一) 公允價值資訊－非按公允價值衡量之金融工具

合併公司管理階層認為非按公允價值衡量之金融資產及金融負債之帳面價值趨近其公允價值。

(二) 公允價值資訊－以重複性基礎按公允價值衡量之金融工具

1. 公允價值層級

115 年 9 月 30 日

	第 1 等級	第 2 等級	第 3 等級	合　　計
透過損益按公允價值衡量之金融資產				
基金受益憑證	$ 12,514	$ -	$ -	$ 12,514
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產				
權益工具投資				
－國內上市（櫃）及興櫃股票	$ 20,264	$ -	$ -	$ 20,264

114 年 12 月 31 日

	第 1 等級	第 2 等級	第 3 等級	合 計
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產				
權益工具投資				
－興櫃股票	$ 2,300	$ -	$ -	$ 2,300
－國內未上市（櫃）股票	-	-	3,000	3,000
合 計	$ 2,300	$ -	$ 3,000	$ 5,300

114 年 9 月 30 日

	第 1 等級	第 2 等級	第 3 等級	合 計
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產				
權益工具投資				
－興櫃股票	$ 2,300	$ -	$ -	$ 2,300
－國內未上市（櫃）股票	-	-	3,000	3,000
合 計	$ 2,300	$ -	$ 3,000	$ 5,300

115 年及 114 年 1 月 1 日至 9 月 30 日無第 1 等級與第 2 等級公允價值衡量間移轉之情形。

2. 金融工具以第 3 等級公允價值衡量之調節

115 年及 114 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	
	權益工具	
金融資產	115年1月1日至9月30日	114年1月1日至9月30日
期初餘額	$ 3,000	$ -
購買	-	5,300
轉出第3等級	(3,000)	-
重分類	-	(2,300)
期末餘額	$ -	$ 3,000

3. 第 3 等級公允價值衡量之評價技術及輸入值

國內未上市（櫃）權益投資係採資產法，評估標的涵蓋之個別資產及個別負債之總價值，以反映企業或業務之整體價值。

(三) 金融工具之種類

	115年9月30日	114年12月31日	114年9月30日
金融資產			
透過損益按公允價值衡量			
強制透過損益按公允價值衡量	$ 12,514	$ -	$ -
按攤銷後成本衡量之金融資產（註1）	308,021	828,557	739,481
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產			
權益工具投資	20,264	5,300	5,300
金融負債			
按攤銷後成本衡量（註2）	701,765	228,399	184,449

註1：餘額係包含現金及約當現金、受限制銀行存款、原始到期日超過3個月之定期存款、質押定期存款、應收帳款及存出保證金等按攤銷後成本衡量之金融資產。

註2：餘額係包含短期借款、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。

(四) 財務風險管理目的與政策

合併公司主要金融工具包括權益工具投資、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、利率風險及其他價格風險）、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%非以發生交易集團個體之功能性貨幣計價，而成本金額中約有100%非以發生交易集團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（包含合併財務報表中已沖銷之非功能性貨幣計價之貨幣性項目），參閱附註三二。

敏感度分析

合併公司主要受到美金匯率波動之影響。

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%係為集團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。下表之負數係表示當新台幣相對於各相關貨幣貶值1%時，將使稅前淨利減少之金額；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正數。

	美元之影響	
	115年1月1日 至9月30日	114年1月1日 至9月30日
損益	($ 3,926)(i)	$ 278(i)

(i) 主要源自於合併公司於資產負債表日尚流通在外且未進行現金流量避險之美金計價銀行存款、應收帳款、短期借款、應付帳款及其他應付款。

(2) 利率風險

因合併公司內之個體同時以浮動利率借入資金，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來管理利率風險。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：

	115年9月30日	114年12月31日	114年9月30日
具公允價值利率風險			
－金融資產	$ 45,108	$ 456,258	$ 456,245
具現金流量利率風險			
－金融資產	106,281	209,743	165,846
－金融負債	136,885	56,574	91,350

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。對於浮動利率資產及負債，其分析方式係假設資產負債表日流通在外之資產及負債金額於報導期間皆流通在外。集團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115年1月1日至9月30日之稅前淨損將增加／減少230仟元及114年1月1日至9月30日之稅前淨損將減少／增加559仟元，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。

(3) 其他價格風險

合併公司因權益證券投資而產生權益價格暴險。該權益投資非持有供交易而係屬策略性投資，合併公司並未積極交易該等投資。

敏感度分析

下列敏感度分析係依資產負債表日之權益價格暴險進行。

若權益價格上漲／下跌1%，115年1月1日至9月30日稅前損益將因透過損益按公允價值衡量金融資產之公允價值上升／下跌而增加／減少125仟元。115年及114年1月1日至9月30日稅前其他綜合損益將因透過其他綜合損益按公允價值衡量金融資產之公允價值上升／下跌而分別增加／減少203仟元及53仟元。

2. 信用風險

信用風險係指交易對方拖欠合約義務而造成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115年9月30日暨114年12月31日及9月30日止，總應收帳款來自前述客戶之比率分別為80%、77%及67%。

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集團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約條款之遵循。

銀行借款對合併公司而言係為一項重要流動性來源。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。

115 年 9 月 30 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	$ 533,636	$ 34	$ -
其他應付款	20,862	10,694	-
浮動利率工具	67,526	70,780	-
	$ 622,024	$ 81,508	$ -

114 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	$ 61,936	$ 55,096	$ -
其他應付款	53,601	7,922	2
浮動利率工具	19,071	38,136	-
	$ 134,608	$ 101,154	$ 2

114 年 9 月 30 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	$ 44,049	$ 20,629	$ 385
其他應付款	19,531	12,191	1
浮動利率工具	45,821	46,060	-
	$ 109,401	$ 78,880	$ 386

註：上述其他應付款不包含應付薪資及獎金、應付退休金、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

	115年9月30日	114年12月31日	114年9月30日
無擔保銀行借款額度			
－已動用金額	$ 136,885	$ 56,574	$ 91,350
－未動用金額	123,115	203,426	168,650
	$ 260,000	$ 260,000	$ 260,000
有擔保銀行借款額度			
－未動用金額	$ 40,000	$ 40,000	$ 40,000

三十、關係人交易

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

主要管理階層薪酬

	115年7月1日至9月30日	114年7月1日至9月30日	115年1月1日至9月30日	114年1月1日至9月30日
短期員工福利	$ 12,337	$ 11,422	$ 38,510	$ 36,074

董事及其他主要管理階層之薪酬係由薪酬委員會依照個人績效及市場趨勢決定。

三一、質抵押之資產

下列資產業經提供為融資借款之擔保品及進口原物料之關稅擔保：

	115年9月30日	114年12月31日	114年9月30日
按攤銷後成本衡量之金融資產	$ 26,560	$ 26,456	$ 27,376
自有土地	44,592	44,592	44,592
建築物	21,737	22,370	22,581
	$ 92,889	$ 93,418	$ 94,549

三二、具重大影響之外幣資產及負債資訊

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

單位：各外幣／新台幣仟元

115年9月30日

	外幣	匯率	帳面金額
外幣資產			
貨幣性項目			
美金	$ 6,672	31.85	$ 212,503
外幣負債			
貨幣性項目			
美金	18,999	31.85	$ 605,118

114 年 12 月 31 日

	外幣	匯率	帳面金額
外幣資產			
貨幣性項目			
美金	$ 6,330	31.430	$ 198,952
外幣負債			
貨幣性項目			
美金	5,405	31.430	$ 169,879

114 年 9 月 30 日

	外幣	匯率	帳面金額
外幣資產			
貨幣性項目			
美金	$ 6,008	30.45	$ 182,944
外幣負債			
貨幣性項目			
美金	5,094	30.45	$ 155,112

具重大影響之外幣兌換損益（未實現）如下：

	115年7月1日至9月30日		114年7月1日至9月30日	
外幣	匯率	淨兌換利益	匯率	淨兌換損失
美金	31.85（美金：新台幣）	$ 5,421	30.45（美金：新台幣）	($ 4,087)

	115年1月1日至9月30日		114年1月1日至9月30日	
外幣	匯率	淨兌換利益	匯率	淨兌換損失
美金	31.85（美金：新台幣）	$ 5,150	30.45（美金：新台幣）	($ 4,233)

三三、附註揭露事項

(一) 重大交易事項相關資訊：

1. 資金貸與他人。（無）
2. 為他人背書保證。（無）
3. 期末持有之重大有價證券（不包含投資子公司、關聯企業及合資權益部分）。（無）
4. 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）
5. 應收關係人款項達新臺幣 1 億元或實收資本額 20%以上。（無）

6. 其他：母子公司間及各子公司間之業務關係及重大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。

三四、部門資訊

合併公司主要從事於積體電路設計，115 年及 114 年 1 月 1 日至 9 月 30 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

母子公司間及各子公司間之業務關係及重大交易往來情形及金額

民國 115 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表一

單位：新台幣仟元

編號（註 1）	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係（註 2）	交易往來情形（註 3）		
				科目	金額	佔合併總營收或總資產之比率
0	點序科技股份有限公司	銀燦科技（深圳）有限公司	1	研究實驗服務費	$ 47,723	4.77%

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

1. 母公司填 0。

2. 子公司依公司別由阿拉伯數字 1 開始依序編號。

註 2： 與交易人之關係有以下三種，標示種類即可：

1. 母公司對子公司。

2. 子公司對母公司。

3. 子公司對子公司。

註 3： 對母子公司間之重大交易情形，於編製合併報表時，業已沖銷之。

點序科技股份有限公司及子公司

被投資公司資訊、所在地區...等相關資訊

民國 115 年 1 月 1 日至 9 月 30 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	原始投資金額		期末持有			被投資公司本期損益	本期認列之投資損益	備註
				本期期末	去年年底	股數	比率	帳面金額			
點序科技股份有限公司	優存科技股份有限公司	台北市	積體電路設計	$ 21,860	$ 21,860	2,450	37.12%	$ 217	$ -	$ -	子公司
	Innostor Technology (Samoa) Limited	薩摩亞	投資	2,626 (USD 80仟元)	2,626 (USD 80仟元)	80	100%	214	-	-	子公司

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 115 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表三

單位：除另予註明者外，係新台幣仟元

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式	本期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	截至本期止已匯回投資收益	備註
					匯出	收回							
銀燦科技（深圳）有限公司	消費電子、服務業務	$ 2,626 (USD 80 仟元)	第三地區設立公司再轉投資	$ 2,626 (USD 80 仟元)	$ -	$ -	$ 2,626 (USD 80 仟元)	$ -	100%	$ -	$ 214	$ -	子公司

本期期末累計自台灣匯出赴大陸地區投資金額	經濟部投審會核准投資金額	依經濟部投審會規定赴大陸地區投資限額（註 1）
$2,626 (USD 80 仟元)	$2,626 (USD 80 仟元)	$1,175,856

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

註 2：上表列示之關係人損益金額於編製合併報表時，業已沖銷之。