

股票代碼：6854

PlayNitride Inc.及子公司
合併財務報告暨會計師核閱報告
西元2022年及2021年第一季

公司地址：The Grand Pavilion Commercial Centre, Oleander Way,
802 West Bay Road, P.O. Box 32052, Grand Cayman
KY1-1208 Cayman Islands

聯絡地址：新竹縣竹北市台元一街6號6樓之6
電話：(037)586610

目 錄

項 目	頁 次
一、封 面	1
二、目 錄	2
三、會計師核閱報告書	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
八、合併財務報告附註	
(一)公司沿革	8
(二)通過財務報告之日期及程序	8
(三)新發布及修訂準則及解釋之適用	8
(四)重大會計政策之彙總說明	9
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	9~10
(六)重要會計項目之說明	10~25
(七)關係人交易	26~28
(八)質押之資產	28
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	29
(十)重大之災害損失	29
(十一)重大之期後事項	29
(十二)其 他	29
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	29~30
2.轉投資事業相關資訊	30
3.大陸投資資訊	30
4.主要股東資訊	30
(十四)部門資訊	30



安侯建業聯合會計師事務所
KPMG

新竹市300091新竹科學園區展業一路11號
No. 11, Prosperity Road I, Hsinchu Science Park,
Hsinchu City 300091, Taiwan (R.O.C.)

電話 Tel + 886 3 579 9955
傳真 Fax + 886 3 563 2277
網址 Web home.kpmg/tw

會計師核閱報告

PlayNitride Inc.董事會 公鑒：

前言

PlayNitride Inc.及其子公司西元二〇二二年及二〇二一年三月三十一日之合併資產負債表，暨西元二〇二二年及二〇二一年一月一日至三月三十一日之合併綜合損益表、合併權益變動表及合併現金流量表，以及合併財務報告附註(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並發布生效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告係管理階層之責任，本會計師之責任係依據核閱結果對合併財務報告作成結論。

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。核閱合併財務報告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告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並發布生效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PlayNitride Inc.及其子公司西元二〇二二年及二〇二一年三月三十一日之合併財務狀況，暨西元二〇二二年及二〇二一年一月一日至三月三十一日之合併財務績效及合併現金流量之情事。

安侯建業聯合會計師事務所

會計師：

鄭安志



游萬耕



證券主管機關：金管證審字第1060005191號
核准簽證文號：(88)台財證(六)第18311號
西元二〇二二年五月十二日

西元2022年及2021年3月31日權證核閱，未經一般公認審計準則查核

PlayNitrile Inc. 及子公司
合併資產負債表

西元2022年3月31日、2021年12月31日及3月31日

單位：新台幣千元

	2022.3.31		2021.12.31		2021.3.31	
	金額	%	金額	%	金額	%
資產						
流動資產：						
1100 現金及約當現金(附註六(一))	\$ 1,430,667	57	1,562,077	58	1,143,192	55
1136 按攤銷後成本衡量之金融資產－流動 (附註六(二)及八)	6,483	-	6,285	-	5,760	-
1152 其他應收票據	-	-	1,453	-	-	-
1170 應收帳款(附註六(三)及(十七))	13,174	1	6,760	-	5,410	-
1180 應收帳款－關係人(附註六(三)、(十七) 及七)	27,099	1	36,196	1	3,093	-
1200 其他應收款	6,187	-	9,562	-	5,505	-
1220 本期所得稅資產	942	-	159	-	497	-
130X 存貨(附註六(四))	115,196	4	120,052	5	62,619	3
1479 其他流動資產(附註六(八))	65,833	3	69,772	3	66,165	3
	<u>1,665,581</u>	<u>66</u>	<u>1,812,316</u>	<u>67</u>	<u>1,292,241</u>	<u>61</u>
非流動資產：						
1535 按攤銷後成本衡量之金融資產－非流動 (附註六(二)及八)	1,000	-	1,000	-	1,000	-
1600 不動產、廠房及設備(附註六(五)及八)	706,131	28	732,586	27	739,506	36
1755 使用權資產(附註六(六)、(十一)及七)	67,651	3	71,284	3	13,404	1
1780 無形資產(附註六(七))	11,601	-	14,014	1	15,145	1
1915 預付設備款	67,741	3	61,287	2	13,221	1
1920 存出保證金	2,542	-	5,571	-	7,074	-
	<u>856,666</u>	<u>34</u>	<u>885,742</u>	<u>33</u>	<u>789,350</u>	<u>39</u>
1XXX 資產總計	<u>\$ 2,522,247</u>	<u>100</u>	<u>2,698,058</u>	<u>100</u>	<u>2,081,591</u>	<u>100</u>
負債及權益						
流動負債：						
合約負債－流動(附註六(十七))	\$ 9,369	-	10,231	-	5,126	-
其他應付票據	2	-	-	-	-	-
應付帳款	4,466	-	7,642	-	4,777	-
應付帳款－關係人(附註七)	12,697	1	11,895	-	944	-
其他應付款(附註六(九))	78,673	3	126,462	5	77,306	4
其他應付款－關係人(附註七)	47,511	2	38,037	1	39,289	2
租賃負債－流動(附註六(十一)及七)	28,777	1	27,119	1	9,922	-
一年內到期長期借款(附註六(五)、(十) 及八)	20,277	1	20,277	1	20,277	1
其他流動負債	1,013	-	1,047	-	984	-
	<u>202,785</u>	<u>8</u>	<u>242,710</u>	<u>8</u>	<u>158,625</u>	<u>7</u>
非流動負債：						
長期借款(附註六(五)、(十)及八)	35,686	1	40,755	2	55,963	3
租賃負債－非流動(附註六(十一)及七)	39,225	2	44,418	2	3,710	-
	<u>74,911</u>	<u>3</u>	<u>85,173</u>	<u>4</u>	<u>59,673</u>	<u>3</u>
	<u>277,696</u>	<u>11</u>	<u>327,883</u>	<u>12</u>	<u>218,298</u>	<u>10</u>
	1,008,736	40	1,008,736	38	185	-
	-	-	-	-	1,043	-
	5,832,164	231	5,832,164	216	5,354,912	257
	(4,803,168)	(190)	(4,685,442)	(174)	(3,715,681)	(178)
	<u>206,819</u>	<u>8</u>	<u>214,717</u>	<u>8</u>	<u>222,834</u>	<u>11</u>
	<u>2,244,551</u>	<u>89</u>	<u>2,370,175</u>	<u>88</u>	<u>1,863,293</u>	<u>90</u>
	<u>\$ 2,522,247</u>	<u>100</u>	<u>2,698,058</u>	<u>100</u>	<u>2,081,591</u>	<u>100</u>

董事長：李允立

經理人：李允立

(請詳閱後附合併財務報告附註)

~4~

會計主管：周庭卉



僅經核閱，未依一般公認審計準則查核
PlayNitride Inc.及子公司
合併綜合損益表

西元2022年及2021年1月1日至3月31日

單位：新台幣千元

	2022年1月至3月		2021年1月至3月	
	金額	%	金額	%
4000 營業收入淨額(附註六(十七)及七)	\$ 82,290	100	14,119	100
5000 營業成本(附註六(四)、(五)、(六)、(十一)、(十二)、(十五)、七及十二)	105,031	128	65,362	463
5900 營業毛損	(22,741)	(28)	(51,243)	(363)
6000 營業費用(附註六(五)、(六)、(十一)、(十二)、(十五)、七及十二)：				
6100 推銷費用	5,047	6	7,690	54
6200 管理費用	29,290	35	41,599	295
6300 研究發展費用	114,299	139	157,187	1,113
營業費用合計	148,636	180	206,476	1,462
6900 營業淨損	(171,377)	(208)	(257,719)	(1,825)
7000 營業外收入及支出(附註六(十九)及七)：				
7100 利息收入	269	-	238	1
7010 其他收入	3,359	4	1,002	7
7020 其他利益及損失	50,502	61	8,443	60
7050 財務成本	(479)	-	(312)	(2)
	53,651	65	9,371	66
7900 稅前淨損	(117,726)	(143)	(248,348)	(1,759)
7950 所得稅費用(附註六(十三))	-	-	-	-
8200 本期淨損	(117,726)	(143)	(248,348)	(1,759)
8300 其他綜合損益(附註六(十四))：				
8310 不重分類至損益之項目				
8341 換算表達貨幣之兌換差額	73,224	89	(1,013)	(7)
不重分類至損益之項目合計	73,224	89	(1,013)	(7)
8360 後續可能重分類至損益之項目				
8361 國外營運機構財務報表換算之兌換差額	(81,122)	(99)	(9,700)	(69)
8399 與可能重分類之項目相關之所得稅(附註六(十三))	-	-	-	-
後續可能重分類至損益之項目合計	(81,122)	(99)	(9,700)	(69)
8300 本期其他綜合損益	(7,898)	(10)	(10,713)	(76)
8500 本期綜合損益總額	\$ (125,624)	(153)	(259,061)	(1,835)
每股盈餘(虧損)(單位：元)(附註六(十六))				
9750 基本每股盈餘(虧損)	\$ (1.17)		(2.93)	
9850 稀釋每股盈餘(虧損)	\$ (1.17)		(2.93)	

董事長：李允立



(請詳閱後附合併財務報告附註)

經理人：李允立



會計主管：周庭卉



僅經核閱，未依一般公認審計準則查核

PlayNitride Inc. 及子公司

合併權益變動表

西元2022年及2021年1月1日至3月31日

單位：新台幣千元

	股本	特別股	資本公積	累積虧損	國外營運 機構財務 報表換算 之兌換差額	其他權益	合計	庫藏股票	權益總計
西元2021年1月1日餘額	185	1,043	5,301,269	(3,467,333)	41,450	192,097	233,547	(768)	2,067,943
本期淨損	-	-	-	(248,348)	-	-	-	-	(248,348)
本期其他綜合損益	-	-	-	-	(9,700)	(1,013)	(10,713)	-	(10,713)
本期綜合損益總額	-	-	-	(248,348)	(9,700)	(1,013)	(10,713)	-	(259,061)
股份基礎給付交易	-	-	53,643	-	-	-	-	768	54,411
西元2021年3月31日餘額	185	1,043	5,354,912	(3,715,681)	31,750	191,084	222,834	-	1,863,293
西元2022年1月1日餘額	1,008,736	-	5,832,164	(4,685,442)	79,479	135,238	214,717	-	2,370,175
本期淨損	-	-	-	(117,726)	-	-	-	-	(117,726)
本期其他綜合損益	-	-	-	-	(81,122)	73,224	(7,898)	-	(7,898)
本期綜合損益總額	-	-	-	(117,726)	(81,122)	73,224	(7,898)	-	(125,624)
西元2022年3月31日餘額	1,008,736	-	5,832,164	(4,803,168)	(1,643)	208,462	206,819	-	2,244,551

註：西元2021年12月24日股本重組前股本面額為美金0.001元，自西元2021年12月24日股本重組後股本面額為新台幣10元。

董事長：李允立



(請詳閱後附合併財務報告附註)

經理人：李允立



會計主管：周庭卉



~6~

僅經核閱，未依一般公認審計準則查核

PlayNitride Inc.及子公司

合併現金流量表

西元2022年及2021年1月1日至3月31日

單位：新台幣千元

	2022年1月至3月	2021年1月至3月
營業活動之現金流量：		
稅前淨損	\$ (117,726)	(248,348)
調整項目：		
收益費損項目		
折舊費用	68,043	53,887
攤銷費用	3,255	2,021
利息費用	479	312
利息收入	(269)	(238)
處分及報廢不動產、廠房及設備(利益)損失	(5)	74
股份基礎給付酬勞成本	-	53,643
存貨跌價及呆滯損失(迴轉利益)	(7,827)	10,880
收益費損項目合計	63,676	120,579
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：		
其他應收票據	1,453	-
應收帳款	(6,414)	16,811
應收帳款－關係人	9,097	15,675
其他應收款	3,328	314
其他應收款－關係人	-	133
存貨	12,683	(8,889)
其他流動資產	3,939	(18,250)
與營業活動相關之資產之淨變動合計	24,086	5,794
與營業活動相關之負債之淨變動：		
其他應付票據	2	-
應付帳款	(3,176)	(2,032)
應付帳款－關係人	802	(11,017)
其他應付款	(43,460)	(36,217)
其他應付款－關係人	9,474	11,097
合約負債	(862)	2,543
其他流動負債	(34)	146
與營業活動相關之負債之淨變動合計	(37,254)	(35,480)
與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	(13,168)	(29,686)
調整項目合計	50,508	90,893
營運產生之現金流出	(67,218)	(157,455)
收取之利息	316	184
支付之利息	(479)	(257)
支付之所得稅	(783)	(15)
營業活動之淨現金流出	(68,164)	(157,543)

(續下頁)

董事長：李允立



(請詳閱後附合併財務報告附註)

經理人：李允立



會計主管：周庭卉



僅經核閱，未依一般公認審計準則查核

PlayNitride Inc.及子公司

合併現金流量表(承上頁)

西元2022年及2021年1月1日至3月31日

單位：新台幣千元

	<u>2022年1月至3月</u>	<u>2021年1月至3月</u>
投資活動之現金流量：		
取得按攤銷後成本衡量之金融資產	-	(200)
處分按攤銷後成本衡量之金融資產	-	127
取得不動產、廠房及設備	(28,687)	(17,092)
處分不動產、廠房及設備	7	-
存出保證金減少	3,029	1,700
取得無形資產	(842)	(507)
預付設備款增加	(16,288)	(14,473)
投資活動之淨現金流出	<u>(42,781)</u>	<u>(30,445)</u>
籌資活動之現金流量：		
償還長期借款	(5,069)	(5,070)
租賃本金償還	(7,281)	(7,107)
籌資活動之淨現金流出	<u>(12,350)</u>	<u>(12,177)</u>
匯率變動對現金及約當現金之影響	(8,115)	(10,845)
本期現金及約當現金減少數	(131,410)	(211,010)
期初現金及約當現金餘額	1,562,077	1,354,202
期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 1,430,667</u>	<u>1,143,192</u>

董事長：李允立



(請詳閱後附合併財務報告附註)

經理人：李允立



會計主管：周庭卉



僅經核閱，未依一般公認審計準則查核
PlayNitride Inc.及子公司

合併財務報告附註

西元2022年及2021年第一季

(除另有註明者外，所有金額均以新台幣千元為單位)

一、公司沿革

PlayNitride Inc.(以下稱「本公司」)於西元2014年2月25日設立於英屬開曼群島，並於西元2014年6月9日成立台灣分公司，本公司註冊地址為The Grand Pavilion Commercial Centre, Oleander Way, 802 West Bay Road, P.O. Box 32052, Grand Cayman KY1-1208 Cayman Islands。本公司及子公司(以下併稱「合併公司」)主要營業項目為微型化發光二極體(Micro LED)元件、模組及面板相關產品之研究、開發、設計、製造、銷售及創新技術授權。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告已於西元2022年5月12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」)認可之新發布及修訂後準則及解釋之影響

合併公司自西元2022年1月1日起開始適用下列新修正之國際財務報導準則，且對合併財務報告未造成重大影響。

- 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」
- 國際會計準則第37號之修正「虧損性合約—履行合約之成本」
- 國際財務報導準則2018-2020週期之年度改善
- 國際財務報導準則第3號之修正「對觀念架構之引述」

(二)金管會尚未認可之新發布及修訂準則及解釋

合併公司預期下列尚未認可之新發布及修正準則不致對合併財務報告造成重大影響。

- 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」
- 國際財務報導準則第17號「保險合約」及國際財務報導準則第17號之修正
- 國際會計準則第1號之修正「將負債分類為流動或非流動」
- 國際會計準則第1號之修正「會計政策之揭露」
- 國際會計準則第8號之修正「會計估計之定義」
- 國際會計準則第12號之修正「與單一交易所產生之資產及負債有關之遞延所得稅」

PlayNitride Inc.及子公司合併財務報告附註(續)

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(以下簡稱「編製準則」)及金管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。本合併財務報告未包括依照金管會認可並發布生效之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告(以下簡稱「金管會認可之國際財務報導準則」)所編製之整份年度合併財務報告應揭露之全部必要資訊。

除下列所述外，本合併財務報告所採用之重大會計政策與西元2021年度合併財務報告相同，相關資訊請參閱西元2021年度合併財務報告附註四。

(二) 合併基礎

1. 合併財務報告編製原則

合併財務報告編製原則與西元2021年度合併財務報告一致，相關資訊請詳西元2021年度合併財務報告附註四。

2. 列入合併財務報告之子公司

列入本合併財務報告之子公司包含：

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比		
			2022.3.31	2021.12.31	2021.3.31
本公司	銓創顯示科技股份有限公司(銓創顯示公司)	微型化發光二極體(Micro LED)元件、模組及面板相關產品之研究、開發、設計、製造、銷售及創新技術授權	100 %	100 %	100 %

3. 未列入合併財務報告之子公司：無。

(三) 所得稅

合併公司係依國際會計準則公報第34號「期中財務報導」第B12段規定衡量及揭露期中期間之所得稅費用。

所得稅費用係以期中報導期間之稅前淨利乘以管理階層對於全年度預計有效稅率之最佳估計衡量，並全數認列為當期所得稅費用。

所得稅費用直接認列於權益項目或其他綜合損益項目者，係就相關資產及負債於財務報導目的之帳面金額與其課稅基礎之暫時性差異，以預期實現或清償時之適用稅率予以衡量。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

管理階層依編製準則及金管會認可之國際會計準則第34號「期中財務報導」編製本合併財務報告時，必須作出判斷、估計及假設，其將對會計政策之採用及資產、負債、收益及費用之報導金額有所影響。實際結果可能與估計存有差異。

PlayNitride Inc.及子公司合併財務報告附註(續)

編製合併財務報告時，管理階層於採用合併公司會計政策時所作之重大判斷以及估計不確定性之主要來源與西元2021年度合併財務報告附註五一致。

六、重要會計項目之說明

除下列所述外，本合併財務報告重要會計科目之說明與西元2021年度合併財務報告尚無重大差異，相關資訊請參閱西元2021年度合併財務報告附註六。

(一)現金及約當現金

	<u>2022.3.31</u>	<u>2021.12.31</u>	<u>2021.3.31</u>
庫存現金及零用金	\$ 425	425	525
支票及活期存款	<u>1,430,242</u>	<u>1,561,652</u>	<u>1,142,667</u>
	<u>\$ 1,430,667</u>	<u>1,562,077</u>	<u>1,143,192</u>

合併公司金融資產及負債之匯率風險及敏感性分析之揭露請詳附註六(二十)。

(二)按攤銷後成本衡量之金融資產

	<u>2022.3.31</u>	<u>2021.12.31</u>	<u>2021.3.31</u>
質押定期存款-流動	\$ <u>6,483</u>	<u>6,285</u>	<u>5,760</u>
質押定期存款-非流動	<u>\$ 1,000</u>	<u>1,000</u>	<u>1,000</u>

合併公司評估持有該筆資產至到期日以收取合約現金流量，且該等金融資產之現金流量完全為收取本金及流通在外本金金額之利息，故列報於按攤銷後成本衡量之金融資產。

- 合併公司持有國內定期存款，其西元2022年3月31日、2021年12月31日及3月31日之年利率分別為0.27%~0.79%、0.12%~0.79%及0.15%~0.79%。
- 信用風險資訊請詳附註六(二十)。
- 上述金融資產提供質押擔保之情形請詳附註八。

(三)應收帳款(含關係人)

1.應收帳款(含關係人)

	<u>2022.3.31</u>	<u>2021.12.31</u>	<u>2021.3.31</u>
應收帳款	\$ 13,174	6,760	5,410
應收帳款—關係人	<u>27,099</u>	<u>36,196</u>	<u>3,093</u>
	40,273	42,956	8,503
減：備抵損失	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 40,273</u>	<u>42,956</u>	<u>8,503</u>

PlayNitride Inc.及子公司合併財務報告附註(續)

合併公司針對所有應收帳款(含關係人)採用簡化作法估計預期信用減損損失，亦即使用存續期間預期信用損失衡量，為此衡量目的，該等應收帳款係按代表客戶依據合約條款支付所有到期金額能力之共同信用風險特性予以分組，並已納入前瞻性之資訊，包括總體經濟及相關產業資訊。

合併公司應收帳款(含關係人)之預期信用損失分析如下：

	2022.3.31		
	應收帳款 帳面金額	加權平均預期 信用損失率	備抵存續期間 預期信用損失
未逾期	\$ 36,238	0.00%	-
逾期1~90天	4,035	0.00%	-
合計	<u>\$ 40,273</u>		<u>-</u>
	2021.12.31		
	應收帳款 帳面金額	加權平均預期 信用損失率	備抵存續期間 預期信用損失
未逾期	\$ 34,915	0.00%	-
逾期1~90天	8,041	0.00%	-
合計	<u>\$ 42,956</u>		<u>-</u>
	2021.3.31		
	應收帳款 帳面金額	加權平均預期 信用損失率	備抵存續期間 預期信用損失
未逾期	\$ 3,260	0.00%	-
逾期1~90天	5,243	0.00%	-
合計	<u>\$ 8,503</u>		<u>-</u>

合併公司於西元2022年及2021年1月1日至3月31日針對應收款項並未提列減損損失。

2. 金融資產質押情形

上述合併公司之應收帳款(含關係人)均未有提供質押擔保之情形。

(四) 存貨

1. 存貨明細如下：

	2022.3.31	2021.12.31	2021.3.31
原物料	\$ 53,691	48,097	23,808
在製品及半成品	36,576	44,302	20,021
製成品	24,929	27,653	18,790
	<u>\$ 115,196</u>	<u>120,052</u>	<u>62,619</u>

PlayNitride Inc.及子公司合併財務報告附註(續)

2.營業成本明細如下：

	2022年 1月至3月	2021年 1月至3月
存貨出售成本	\$ 43,461	14,003
勞務成本	7,259	2,063
存貨跌價及呆滯損失(迴轉利益)	(7,827)	10,880
未分攤製造費用	62,138	38,416
	<u>\$ 105,031</u>	<u>65,362</u>

3.上述合併公司之存貨均未有提供質押擔保之情形。

(五)不動產、廠房及設備

合併公司不動產、廠房及設備之成本及累計折舊變動明細如下：

	機器設備	辦公設備	租賃 改良物	其他設備	未完工程及 待驗設備	總計
成本：						
西元2022年1月1日餘額	\$ 800,380	3,125	88,404	26,422	157,202	1,075,533
本期增添	5,907	90	79	1,753	16,529	24,358
本期處分	(26,571)	(460)	-	(127)	-	(27,158)
重分類	2,851	-	-	-	6,983	9,834
匯率變動之影響	55	-	-	-	-	55
西元2022年3月31日餘額	<u>\$ 782,622</u>	<u>2,755</u>	<u>88,483</u>	<u>28,048</u>	<u>180,714</u>	<u>1,082,622</u>
西元2021年1月1日餘額	\$ 543,724	2,901	73,941	14,596	311,220	946,382
本期增添	5,339	96	1,886	994	5,613	13,928
本期處分	-	-	(133)	-	-	(133)
重分類	22,292	95	2,202	-	(17,061)	7,528
匯率變動之影響	2	-	-	-	-	2
西元2021年3月31日餘額	<u>\$ 571,357</u>	<u>3,092</u>	<u>77,896</u>	<u>15,590</u>	<u>299,772</u>	<u>967,707</u>
累計折舊：						
西元2022年1月1日餘額	\$ 296,746	1,764	35,360	9,077	-	342,947
本期折舊	52,254	200	6,000	2,210	-	60,664
本期處分	(26,571)	(458)	-	(127)	-	(27,156)
匯率變動之影響	36	-	-	-	-	36
西元2022年3月31日餘額	<u>\$ 322,465</u>	<u>1,506</u>	<u>41,360</u>	<u>11,160</u>	<u>-</u>	<u>376,491</u>
西元2021年1月1日餘額	\$ 158,011	1,123	17,172	5,062	-	181,368
本期折舊	40,540	174	4,943	1,234	-	46,891
本期處分	-	-	(59)	-	-	(59)
匯率變動之影響	1	-	-	-	-	1
西元2021年3月31日餘額	<u>\$ 198,552</u>	<u>1,297</u>	<u>22,056</u>	<u>6,296</u>	<u>-</u>	<u>228,201</u>
帳面價值：						
西元2022年1月1日餘額	<u>\$ 503,634</u>	<u>1,361</u>	<u>53,044</u>	<u>17,345</u>	<u>157,202</u>	<u>732,586</u>
西元2022年3月31日餘額	<u>\$ 460,157</u>	<u>1,249</u>	<u>47,123</u>	<u>16,888</u>	<u>180,714</u>	<u>706,131</u>
西元2021年1月1日餘額	<u>\$ 385,713</u>	<u>1,778</u>	<u>56,769</u>	<u>9,534</u>	<u>311,220</u>	<u>765,014</u>
西元2021年3月31日餘額	<u>\$ 372,805</u>	<u>1,795</u>	<u>55,840</u>	<u>9,294</u>	<u>299,772</u>	<u>739,506</u>

PlayNitride Inc.及子公司合併財務報告附註(續)

合併公司不動產、廠房及設備提供作質押擔保之情形，請詳附註八。

(六)使用權資產

合併公司承租房屋及建築及運輸設備之成本及累計折舊變動明細如下：

	<u>房 屋 及 建 築</u>	<u>運輸設備</u>	<u>總 計</u>
成 本：			
西元2022年1月1日餘額	\$ 78,918	5,625	84,543
本期增添	3,746	-	3,746
本期處分	<u>(1,000)</u>	<u>-</u>	<u>(1,000)</u>
西元2022年3月31日餘額	<u>\$ 81,664</u>	<u>5,625</u>	<u>87,289</u>
西元2021年3月31日餘額(即1月1日餘額)	<u>\$ 57,765</u>	<u>5,625</u>	<u>63,390</u>
累計折舊：			
西元2022年1月1日餘額	\$ 11,572	1,687	13,259
本期折舊	7,097	282	7,379
本期處分	<u>(1,000)</u>	<u>-</u>	<u>(1,000)</u>
西元2022年3月31日餘額	<u>\$ 17,669</u>	<u>1,969</u>	<u>19,638</u>
西元2021年1月1日餘額	\$ 42,428	562	42,990
本期折舊	<u>6,714</u>	<u>282</u>	<u>6,996</u>
西元2021年3月31日餘額	<u>\$ 49,142</u>	<u>844</u>	<u>49,986</u>
帳面價值：			
西元2022年1月1日餘額	<u>\$ 67,346</u>	<u>3,938</u>	<u>71,284</u>
西元2022年3月31日餘額	<u>\$ 63,995</u>	<u>3,656</u>	<u>67,651</u>
西元2021年1月1日餘額	<u>\$ 15,337</u>	<u>5,063</u>	<u>20,400</u>
西元2021年3月31日餘額	<u>\$ 8,623</u>	<u>4,781</u>	<u>13,404</u>

(七)無形資產

合併公司無形資產之帳面價值明細如下：

	<u>專利權</u>	<u>電腦軟體</u>	<u>技術權利</u>	<u>總 計</u>
帳面價值：				
西元2022年1月1日餘額	<u>\$ 1,423</u>	<u>11,362</u>	<u>1,229</u>	<u>14,014</u>
西元2022年3月31日餘額	<u>\$ 1,314</u>	<u>9,171</u>	<u>1,116</u>	<u>11,601</u>
西元2021年1月1日餘額	<u>\$ 1,861</u>	<u>13,507</u>	<u>1,291</u>	<u>16,659</u>
西元2021年3月31日餘額	<u>\$ 1,751</u>	<u>12,191</u>	<u>1,203</u>	<u>15,145</u>

合併公司無形資產於西元2022年及2021年1月1日至3月31日間均無重大增添、處分、減損之提列或迴轉之情形，本期攤銷金額請詳附註十二，其他相關資訊請參閱西元2021年度合併財務報告附註六(七)。

PlayNitride Inc.及子公司合併財務報告附註(續)

上述合併公司之無形資產均未有提供質押擔保之情形。

(八)其他流動資產

	2022.3.31	2021.12.31	2021.3.31
留抵稅額及進項稅額	\$ 47,988	48,284	39,429
預付費用	14,631	19,170	24,487
其他	3,214	2,318	2,249
	\$ 65,833	69,772	66,165

(九)其他應付款

	2022.3.31	2021.12.31	2021.3.31
應付薪資及獎金	\$ 46,943	81,702	43,050
應付費用	28,799	37,500	26,221
應付設備款	2,891	7,220	8,035
應付利息	40	40	-
	\$ 78,673	126,462	77,306

(十)長期借款

合併公司長期借款之明細、條件與條款如下：

2022.3.31				
	幣別	利率區間	到期日	金 額
擔保銀行借款	NTD	1.70%	2023/12/25~2025/8/15	\$ 55,963
減：一年內到期部分				(20,277)
合 計				\$ 35,686
尚未使用額度				\$ 3,930
2021.12.31				
	幣別	利率區間	到期日	金 額
擔保銀行借款	NTD	1.45%	2023/12/15~2025/8/15	\$ 61,032
減：一年內到期部分				(20,277)
合 計				\$ 40,755
尚未使用額度				\$ 3,930
2021.3.31				
	幣別	利率區間	到期日	金 額
擔保銀行借款	NTD	1.45%	2023/12/15~2025/8/15	\$ 76,240
減：一年內到期部分				(20,277)
合 計				\$ 55,963
尚未使用額度				\$ 3,930

PlayNitride Inc.及子公司合併財務報告附註(續)

合併公司以資產設定抵押供銀行借款之擔保情形請詳附註八。

(十一)租賃負債

合併公司租賃負債之帳面金額如下：

	2022.3.31	2021.12.31	2021.3.31
流動	\$ <u>28,777</u>	<u>27,119</u>	<u>9,922</u>
非流動	\$ <u>39,225</u>	<u>44,418</u>	<u>3,710</u>

到期分析請詳附註六(二十)金融工具。

租賃認列於損益之金額如下：

	2022年 1月至3月	2021年 1月至3月
租賃負債之利息費用	\$ <u>264</u>	<u>78</u>
不計入租賃負債衡量之變動租賃給付	\$ <u>6,851</u>	<u>4,772</u>
短期租賃之費用	\$ <u>804</u>	<u>2,954</u>
低價值租賃資產之費用(不包含短期租賃之低價值租賃)	\$ <u>175</u>	<u>178</u>

認列於現金流量表之金額如下：

	2022年 1月至3月	2021年 1月至3月
租賃之現金流出總額	\$ <u>15,375</u>	<u>15,089</u>

1.房屋及建築之租賃

合併公司承租房屋及建築作為辦公處所及廠房之租賃期間通常為一至三年，部份租賃包含在租賃期間屆滿時得延長與原合約相同期間之選擇權。

2.其他租賃

合併公司承租辦公室、機器設備及員工宿舍等之租賃期間皆為一年內，該等租賃為短期租賃，合併公司選擇適用豁免認列規定而不認列其相關使用權資產及租賃負債。

合併公司承租辦公設備等之租賃期間為一至五年間，該等租賃為低價值標的租賃，合併公司選擇適用豁免認列規定而不認列其相關使用權資產及租賃負債。

(十二)員工福利—確定提撥計畫

合併公司具確定提撥退休金辦法下之退休金費用如下，已提撥至勞工保險局：

	2022年 1月至3月	2021年 1月至3月
退休金費用	\$ <u>3,509</u>	<u>3,034</u>

PlayNitride Inc.及子公司合併財務報告附註(續)

(十三)所得稅

- 1.合併公司於西元2022年及2021年1月1日至3月31日均無所得稅費用。
- 2.本公司於開曼群島註冊設立，當地之公司無須繳納營利事業所得稅。另，於西元2022年及2021年1月1日至3月31日台灣地區之分公司及子公司企業所得稅率為20%。
- 3.所得稅核定情形
合併公司之台灣分公司及子公司營利事業所得稅結算申報業已奉稽徵機關核定至西元2020年度。

(十四)資本及其他權益

除下列所述外，合併公司於西元2022年及2021年1月1日至3月31日間資本及其他權益無重大變動，相關資訊請參閱西元2021年度合併財務報告附註六(十五)。

1.股本

西元2022年3月31日、2021年12月31日及3月31日，本公司額定股本總額分別為新台幣2,500,000千元、新台幣2,500,000千元及美金100,000元，每股面額分別為新台幣10元、新台幣10元及美金0.001元。西元2022年3月31日及2021年12月31日額定股本總額均為普通股，已發行股份均為普通股100,873,622股，西元2021年3月31日額定股本總額包含普通股與特別股，已發行股份分別為普通股6,203,792股(其中2,642,721股視為未流通)及特別股36,613,425股。西元2022年3月31日、2021年12月31日及3月31日，實收股本分別為新台幣1,008,736千元、新台幣1,008,736千元及1,228千元(即美金42,817元)。

本公司西元2022年及2021年1月1日至3月31日流通在外股數調節表如下：

(以股表達)	普 通 股		可轉換特別股	
	2022年 1月至3月	2021年 1月至3月	2022年 1月至3月	2021年 1月至3月
1月1日期初餘額	100,873,622	3,561,071	-	36,613,425
視為流通	-	2,642,721	-	-
3月31日期末餘額	<u>100,873,622</u>	<u>6,203,792</u>	<u>-</u>	<u>36,613,425</u>

2.資本公積

本公司資本公積明細如下：

	2022.3.31	2021.12.31	2021.3.31
發行普通股股票溢價	\$ 5,386,506	5,386,506	21,459
發行特別股股票溢價	-	-	5,259,704
股份基礎給付交易	445,658	445,658	73,749
	<u>\$ 5,832,164</u>	<u>5,832,164</u>	<u>5,354,912</u>

PlayNitride Inc.及子公司合併財務報告附註(續)

3.其他權益

	國外營運機構 財務報表換算 之兌換差額	換算表達貨幣 之兌換差額	合 計
西元2022年1月1日餘額	\$ 79,479	135,238	214,717
換算國外營運機構淨資產所產生 之兌換差額	(81,122)	-	(81,122)
換算表達貨幣所產生之兌換差額	-	73,224	73,224
西元2022年3月31日餘額	<u>\$ (1,643)</u>	<u>208,462</u>	<u>206,819</u>
西元2021年1月1日餘額	\$ 41,450	192,097	233,547
換算國外營運機構淨資產所產生 之兌換差額	(9,700)	-	(9,700)
換算表達貨幣所產生之兌換差額	-	(1,013)	(1,013)
西元2021年3月31日餘額	<u>\$ 31,750</u>	<u>191,084</u>	<u>222,834</u>

(十五)股份基礎給付及庫藏股

1.股份基礎給付及庫藏股

除下列所述外，合併公司於西元2022年及2021年1月1日至3月31日間股份基礎給付無重大變動，相關資訊請參閱西元2021年度合併財務報告附註六(十六)。

西元2022年3月31日、2021年12月31日及3月31日，與股份基礎給付相關之股份發行資訊如下：

(以股表達)	2022.3.31及2021.12.31					
	本公司 授與GPower公司可認購普通股資訊			合併公司 給與合併公司員工股份獎勵資訊		
	授與股數	已發行股數	未發行股數	GPower公 司已認購 本公司普 通股股數	已給與員 工GPower 普通股股數	尚未給與 員工股數
Series C	1,006,921	1,006,921	-	1,006,921	1,006,921	-
Series E	2,825,577	2,825,577	-	2,825,577	2,825,577	-
Series F	1,880,083	1,880,083	-	1,880,083	1,880,083	-
	<u>5,712,581</u>	<u>5,712,581</u>	-	<u>5,712,581</u>	<u>5,712,581</u>	-
(以股表達)	2021.3.31					
	本公司 授與GPower公司可認購普通股資訊			合併公司 給與合併公司員工股份獎勵資訊		
	授與股數	已發行股數	未發行股數	GPower公 司已認購 本公司普 通股股數	已給與員 工GPower 普通股股數	尚未給與 員工股數
Series C	1,006,921	1,006,921	-	1,006,921	1,006,921	-
Series E	2,825,577	1,695,346	1,130,231	1,695,346	1,695,346	-
Series F	1,880,083	564,025	1,316,058	564,025	564,025	-
	<u>5,712,581</u>	<u>3,266,292</u>	<u>2,446,289</u>	<u>3,266,292</u>	<u>3,266,292</u>	-

PlayNitride Inc.及子公司合併財務報告附註(續)

合併公司西元2022年及2021年1月1日至3月31日因股份基礎給付所產生之費用如下：

	2022年 1月至3月	2021年 1月至3月
股份基礎給付酬勞成本	\$ -	53,643
 (十六)每股盈餘(虧損)		
基本每股盈餘(虧損)		
	2022年 1月至3月	2021年 1月至3月
歸屬於本公司之本期淨損	\$ (117,726)	(248,348)
減：歸屬於本公司參加權益工具(註1)	-	(214,423)
歸屬於本公司普通股權益持有人之淨損	\$ (117,726)	(33,925)
普通股加權平均流通在外股數(千股)(註2)	100,874	11,585
基本每股盈餘(虧損)(元)	\$ (1.17)	(2.93)
 稀釋每股盈餘(虧損)		
	2022年 1月至3月	2021年 1月至3月
歸屬於本公司之本期淨損	\$ (117,726)	(248,348)
減：歸屬於本公司參加權益工具(註1)	-	(214,423)
歸屬於本公司普通股權益持有人之淨損	\$ (117,726)	(33,925)
普通股加權平均流通在外股數(千股)(註2)	110,874	11,585
具稀釋作用潛在普通股之影響：		
可轉換特別股	-	-
庫藏股	-	-
稀釋後普通股加權平均流通在外股數(千股)(註2)	100,874	11,585
稀釋每股盈餘(虧損)(元)	\$ (1.17)	(2.93)

註1：參加權益工具係本公司發行之特別股，與普通股權益持有人具相同盈餘裁量/分配權。

註2：因西元2021年12月24日經股東會決議將美元計價之普通股一股轉換為新台幣面額10元之普通股兩股，故於計算西元2021年1月1日至3月31日之每股盈餘(虧損)依比例追溯調整之。

PlayNitride Inc.及子公司合併財務報告附註(續)

西元2021年1月1日至3月31日計算每股虧損時，以可轉換特別股及庫藏股之潛在普通股列入計算將產生反稀釋作用，故未列入計算。

(十七)客戶合約之收入

1.合併公司客戶合約之收入係依客戶所在地理位置歸類，明細如下：

	2022年1月至3月			
	Chip on Carrier (CoC)	技術服務	其他	合計
韓國	\$ 25,741	1,157	126	27,024
台灣	21,155	28,603	(54)	49,704
其他地區	-	5,562	-	5,562
	<u>\$ 46,896</u>	<u>35,322</u>	<u>72</u>	<u>82,290</u>
	2021年1月至3月			
	Chip on Carrier (CoC)	技術服務	其他	合計
韓國	\$ 4,483	705	-	5,188
台灣	3,214	3,059	246	6,519
其他地區	-	2,412	-	2,412
	<u>\$ 7,697</u>	<u>6,176</u>	<u>246</u>	<u>14,119</u>

2.合約餘額

	2022.3.31	2021.12.31	2021.3.31
應收帳款	\$ 13,174	6,760	5,410
應收帳款－關係人	27,099	36,196	3,093
	<u>\$ 40,273</u>	<u>42,956</u>	<u>8,503</u>
合約負債－流動	\$ 9,369	10,231	5,126

應收帳款及其減損之揭露請詳附註六(三)。

合約負債之變動主要係合併公司依合約預收客戶款項，將於移轉商品予客戶時認列收入，西元2022年及2021年1月1日合約負債期初餘額於西元2022年及2021年1月1日至3月31日認列為收入之金額分別為1,083千元及1,003千元。

(十八)員工及董事酬勞

依本公司章程規定，年度如有獲利，應提撥不低於百分之五為員工酬勞及不高於百分之一為董事酬勞。但公司尚有累積虧損時，應預先保留彌補數額。員工酬勞及董事酬勞分配案應提股東會報告。

本公司因西元2022年3月31日為累積虧損，故未估列員工及董事酬勞。

PlayNitride Inc.及子公司合併財務報告附註(續)

(十九)營業外收入及支出

1.利息收入

合併公司利息收入明細如下：

	2022年 1月至3月	2021年 1月至3月
銀行存款利息	\$ 267	235
押金設算息	<u>2</u>	<u>3</u>
	<u>\$ 269</u>	<u>238</u>

2.其他收入

合併公司其他收入明細如下：

	2022年 1月至3月	2021年 1月至3月
補助款收入	\$ 3,347	-
其他	<u>12</u>	<u>1,002</u>
	<u>\$ 3,359</u>	<u>1,002</u>

3.其他利益及損失

合併公司其他利益及損失明細如下：

	2022年 1月至3月	2021年 1月至3月
外幣兌換利益淨額	\$ 51,411	8,555
處分及報廢不動產、廠房及設備利益(損失)	5	(74)
其他	<u>(914)</u>	<u>(38)</u>
	<u>\$ 50,502</u>	<u>8,443</u>

4.財務成本

合併公司財務成本明細如下：

	2022年 1月至3月	2021年 1月至3月
銀行借款之利息	\$ 215	234
租賃負債之利息	<u>264</u>	<u>78</u>
	<u>\$ 479</u>	<u>312</u>

PlayNitride Inc.及子公司合併財務報告附註(續)

(二十)金融工具

1.信用風險

(1)信用風險之暴險

金融資產之帳面金額代表最大信用暴險金額。

(2)信用風險集中情況

合併公司主要的潛在信用風險係源自於現金及約當現金、按攤銷後成本衡量之金融資產(質押之定期存款)、其他應收票據及應收帳款(含關係人)等之金融商品。合併公司之現金及約當現金及按攤銷後成本衡量之金融資產存放於不同之金融機構。合併公司控制暴露於每一金融機構之信用風險，而且認為合併公司之現金、約當現金及所持有之金融資產不會有重大之信用風險顯著集中之虞。

合併公司於西元2022年3月31日、2021年12月31日及3月31日，應收帳款(含關係人)餘額中分別有67%、84%及36%係由2家客戶組成，雖有信用風險集中之情形，然而主要客戶皆為信譽良好之公司，合併公司持續瞭解客戶信用狀況以掌握重大信用風險，定期評估應收款項回收之可能性，預期不致有重大損失。

(3)應收款項及債務證券之信用風險

應收帳款(含關係人)之信用風險暴險資訊請詳附註六(三)。

按攤銷後成本衡量之金融資產係質押定期存款，相關明細請詳附註六(二)。上開均為信用風險低之金融資產，因此按十二個月預期信用損失金額衡量該期間之備抵損失。

合併公司於西元2022年及2021年1月1日至3月31日針對按攤銷後成本衡量之金融資產並未提列減損損失。

2.流動性風險

下表為金融負債之合約到期日分析，其金額包含估計利息但不包含淨額協議之影響。

	帳面金額	合 約 現金流量	6個月 以內	6-12個月	1年以上
2022年3月31日					
非衍生金融負債					
無付息負債	\$ 143,349	143,349	143,349	-	-
租賃負債	68,002	69,229	14,790	14,790	39,649
長期借款(含一年 內到期)	55,963	57,349	10,577	10,491	36,281
	\$ 267,314	269,927	168,716	25,281	75,930

PlayNitride Inc.及子公司合併財務報告附註(續)

	帳面金額	合約 現金流量	6個月 以內	6-12個月	1年以上
2021年12月31日					
非衍生金融負債					
無付息負債	\$ 184,036	184,036	184,036	-	-
租賃負債	71,537	72,968	14,118	13,866	44,984
長期借款(含一年 內到期)	61,032	62,432	10,551	10,477	41,404
	<u>\$ 316,605</u>	<u>319,436</u>	<u>208,705</u>	<u>24,343</u>	<u>86,388</u>
2021年3月31日					
非衍生金融負債					
無付息負債	\$ 122,316	122,316	122,316	-	-
租賃負債	13,632	13,843	9,440	587	3,816
長期借款(含一年 內到期)	76,240	78,399	10,664	10,584	57,151
	<u>\$ 212,188</u>	<u>214,558</u>	<u>142,420</u>	<u>11,171</u>	<u>60,967</u>

合併公司並不預期到期日分析之現金流量發生時點會顯著提早，或實際金額會有顯著不同。

3. 匯率風險

(1) 匯率風險之暴險

合併公司暴露於重大外幣匯率風險之金融資產及負債如下：

	2022.3.31			2021.12.31			2021.3.31		
	外幣	匯率	台幣	外幣	匯率	台幣	外幣	匯率	台幣
<u>金融資產</u>									
<u>貨幣性項目</u>									
美金	\$ 45,950	28.56	1,312,332	12,622	27.66	349,125	28,680	28.51	817,667
<u>金融負債</u>									
<u>貨幣性項目</u>									
美金	122	28.56	3,484	353	27.66	9,764	199	28.51	5,673

(2) 敏感性分析

合併公司之貨幣性項目匯率風險主要來自於以非功能性貨幣計價之現金及約當現金、其他應收票據及應收帳款(含關係人)、其他應收款(含關係人)、長期借款及應付帳款(含關係人)等，於換算時產生外幣兌換損益。於西元2022年及2021年3月31日當合併公司組成個體之功能性貨幣相對於上述外幣貶值或升值5%，而其他所有因素維持不變之情況下，對稅前淨利增加(減少)影響如下：

PlayNitride Inc.及子公司合併財務報告附註(續)

	2022年 1月至3月	2021年 1月至3月
貶值	\$ <u>65,442</u>	<u>40,600</u>
升值	\$ <u>(65,442)</u>	<u>(40,600)</u>

(3)貨幣性項目之兌換損益

由於合併公司功能性貨幣種類繁多，故採彙整方式揭露貨幣性項目之兌換損益資訊，西元2022年及2021年1月1日至3月31日外幣兌換利益(含已實現及未實現)分別為51,411千元及8,555千元。

4.利率分析

敏感度分析係依非衍生工具於報導日之利率暴險而決定。合併公司內部向主要管理階層報告利率時所使用之變動率為利率增加或減少0.25%，此亦代表管理階層對利率之合理可能變動範圍之評估。

若利率增加或減少0.25%，在所有其他變動數維持不變之情況下，合併公司西元2022年及2021年1月1日至3月31日之稅前淨利將增加或減少859千元及666千元，主要係合併公司之變動利率現金及約當現金及長期借款。

5.公允價值

(1)金融工具之種類及公允價值

合併公司各種類金融資產及金融負債之帳面金額及公允價值(包括公允價值等級資訊，但非按公允價值衡量金融工具之帳面金額為公允價值之合理近似值者，及租賃負債，依規定無須揭露公允價值資訊)列示如下：

	2022.3.31				
	帳面價值	公 允 價 值			合 計
		第一級	第二級	第三級	
按攤銷後成本衡量之金融資產					
現金及約當現金	\$ 1,430,667	-	-	-	-
按攤銷後成本衡量之金融資產	7,483	-	-	-	-
應收帳款	13,174	-	-	-	-
應收帳款－關係人	27,099	-	-	-	-
其他應收款	6,187	-	-	-	-
存出保證金	2,542	-	-	-	-
	<u>\$ 1,487,152</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
按攤銷後成本衡量之金融負債					
其他應付票據	\$ 2	-	-	-	-
應付帳款	4,466	-	-	-	-
應付帳款－關係人	12,697	-	-	-	-
其他應付款	78,673	-	-	-	-
其他應付款－關係人	47,511	-	-	-	-
租賃負債	68,002	-	-	-	-
長期借款(含一年內到期)	55,963	-	-	-	-
	<u>\$ 267,314</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

PlayNitride Inc.及子公司合併財務報告附註(續)

(廿二)資本管理

合併公司資本管理目標、政策及程序與西元2021年度合併財務報告所揭露者一致；另作為資本管理之項目之彙總量化資料與西元2021年度合併財務報告所揭露者亦無重大變動。相關資訊請參閱西元2021年度合併財務報告附註六(廿三)。

(廿三)非現金交易之投資及籌資活動

合併公司非現金交易投資及籌資活動如下：

- 1.以租賃方式取得使用權資產，請詳附註六(六)。
- 2.來自籌資活動之負債之調節如下表：

	租賃負債	長期借款(含 一年內長期 借款)	來自籌資 活動之負 債總額
西元2022年1月1日餘額	\$ 71,537	61,032	132,569
來自籌資活動之現金流量			
償還長期借款	-	(5,069)	(5,069)
租賃本金償還	(7,281)	-	(7,281)
來自籌資活動之現金流量小計	(7,281)	(5,069)	(12,350)
負債相關之其他變動			
取得使用權資產	3,746	-	3,746
利息費用	264	-	264
支付之利息	(264)	-	(264)
負債相關之其他變動小計	3,746	-	3,746
西元2022年3月31日餘額	\$ 68,002	55,963	123,965
西元2021年1月1日餘額	\$ 20,739	81,310	102,049
來自籌資活動之現金流量			
償還長期借款	-	(5,070)	(5,070)
租賃本金償還	(7,107)	-	(7,107)
來自籌資活動之現金流量小計	(7,107)	(5,070)	(12,177)
負債相關之其他變動			
利息費用	78	-	78
支付之利息	(78)	-	(78)
負債相關之其他變動小計	-	-	-
西元2021年3月31日餘額	\$ 13,632	76,240	89,872

PlayNitride Inc.及子公司合併財務報告附註(續)

七、關係人交易

(一)關係人名稱及關係

於本合併財務報告之涵蓋期間內與合併公司有交易之關係人如下：

<u>關係人名稱</u>	<u>與合併公司之關係</u>
Samsung Electronics Co., Ltd. and its Subsidiaries (三星集團)	合併公司之主要管理人員(註1)
GPower Ltd.(GPower)	合併公司之主要管理人員(註2)
晶元光電股份有限公司及子公司(晶電集團)	合併公司之主要管理人員
友達光電股份有限公司及子公司(友達集團)	合併公司之主要管理人員(註3)

註1：三星集團投資公司SVIC No. 32 New Technology Business Investment L.L.P.係合併公司之主要管理人員(法人董事)。

註2：合併公司於西元2021年12月24日進行董事改選，改選後GPower未擔任合併公司之主要管理人員(法人董事)，故自該日起GPower不屬於合併公司之關係人。

註3：友達集團投資公司康利投資股份有限公司自西元2021年2月9日擔任合併公司之主要管理人員(法人董事)，故自該日起友達集團視為合併公司之關係人。

(二)與關係人之重大交易事項

1.營業收入

(1)合併公司對關係人之營業收入如下：

<u>關係人類別</u>	<u>2022年 1月至3月</u>	<u>2021年 1月至3月</u>
合併公司之主要管理人員(三星集團)	\$ 26,898	5,188
合併公司之主要管理人員(晶電集團)	120	-
合併公司之主要管理人員(友達集團)	38,189	575
	<u>\$ 65,207</u>	<u>5,763</u>

合併公司對關係人之銷售價格並無相同產品可供比較；其收款期限與非關係人相當。

(2)合併公司因上述交易產生之未結清餘額(帳列應收帳款－關係人)如下：

<u>關係人類別</u>	<u>2022.3.31</u>	<u>2021.12.31</u>	<u>2021.3.31</u>
合併公司之主要管理人員(三星集團)	\$ 1,002	17,224	1,889
合併公司之主要管理人員(晶電集團)	126	-	-
合併公司之主要管理人員(友達集團)	25,971	18,972	1,204
	<u>\$ 27,099</u>	<u>36,196</u>	<u>3,093</u>

PlayNitride Inc.及子公司合併財務報告附註(續)

2.進貨

(1)合併公司向關係人進貨金額如下：

關係人類別	2022年 1月至3月	2021年 1月至3月
合併公司之主要管理人員(晶電集團)	\$ <u>12,598</u>	<u>2,157</u>

合併公司與關係人間之進貨交易價格並無相同產品可供比較；其付款期限與非關係人相當。

(2)合併公司因上述交易產生之未結清餘額(帳列應付帳款－關係人)如下：

關係人類別	2022.3.31	2021.12.31	2021.3.31
合併公司之主要管理人員(晶電集團)	\$ <u>12,697</u>	<u>11,895</u>	<u>944</u>

3.承租協議

(1)合併公司向晶電集團承租現有廠區為廠房及辦公室等，並簽有相關合約，合約期間為二至三年，租金每月支付一次。合併公司於西元2021年7月31日因預期續簽訂租約而歸屬晶電集團增加認列使用權資產及租賃負債均為77,918千元。前述合約於西元2022年1月21日正式簽訂，調整使用權資產及租賃負債認列金額至78,441千元。

(2)合併公司因上述合約產生相關交易情形如下：

帳列項目	關係人類別	2022.3.31	2021.12.31	2021.3.31
租賃負債	合併公司之主要管理人員 (晶電集團)	\$ <u>61,384</u>	<u>67,298</u>	<u>8,821</u>

帳列項目	關係人類別	2022年 1月至3月	2021年 1月至3月
租賃本金償還	合併公司之主要管理人員 (晶電集團)	\$ <u>6,437</u>	<u>6,583</u>
利息費用	合併公司之主要管理人員 (晶電集團)	\$ <u>237</u>	<u>56</u>

(3)合併公司西元2022年及2021年1月1日至3月31日度因向晶電集團承租機台及停車位等，因合併公司依IFRS16規定選擇適用豁免認列及不計入租賃負債衡量之變動租賃給付，其西元2022年及2021年1月至3月支付之相關營業租金支出分別為6,803千元及4,781千元。

PlayNitride Inc.及子公司合併財務報告附註(續)

4.其他交易

(1)合併公司支付予關係人之研究費、加工費、人力支援及廠房系統使用費等各項費用明細如下：

<u>關係人類別</u>	<u>2022年 1月至3月</u>	<u>2021年 1月至3月</u>
合併公司之主要管理人員(晶電集團)	\$ <u>13,187</u>	<u>16,520</u>

(2)其他應付款－關係人

合併公司因上述交易及其他代收代付等，因而產生之應付款項，餘額明細如下：

<u>關係人類別</u>	<u>2022.3.31</u>	<u>2021.12.31</u>	<u>2021.3.31</u>
合併公司之主要管理人員(晶電集團)	\$ <u>47,511</u>	<u>38,037</u>	<u>39,289</u>

(三)主要管理人員交易

董事及其他主要管理人員報酬包括：

	<u>2022年 1月至3月</u>	<u>2021年 1月至3月</u>
短期員工福利	\$ 25,739	20,190
股份基礎給付酬勞成本	-	13,258
	\$ <u>25,739</u>	<u>33,448</u>

八、質押之資產

合併公司提供質押擔保之資產帳面價值明細如下：

<u>資產名稱</u>	<u>質押擔保標的</u>	<u>2022.3.31</u>	<u>2021.12.31</u>	<u>2021.3.31</u>
機器設備及待驗設備	長期借款	\$ 118,444	124,933	130,271
按攤銷後成本衡量之金融資產－流動	信用卡額度之履約保證	200	200	200
按攤銷後成本衡量之金融資產－流動	政府補助之履約保證	6,283	6,085	5,560
按攤銷後成本衡量之金融資產－非流動	長期借款之履約保證	1,000	1,000	1,000
		\$ <u>125,927</u>	<u>132,218</u>	<u>137,031</u>

PlayNitride Inc.及子公司合併財務報告附註(續)

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

截至報導日，合併公司未認列之合約承諾如下：

	2022.3.31	2021.12.31	2021.3.31
取得設備及租賃改良物	\$ 298,093	248,614	110,968
購買原物料及耗材	45,144	35,556	58,941
	<u>\$ 343,237</u>	<u>284,170</u>	<u>169,909</u>

十、重大之災害損失：無。

十一、重大之期後事項

本公司於西元2022年4月27日經董事會決議以每股暫定138元溢價發行辦理現金增資發行普通股6,305,000股，預計募集金額為870,090千元。

十二、其他

員工福利、折舊及攤銷費用功能別彙總如下：

功 能 別 性 質 別	2022年1月至3月			2021年1月至3月		
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計
員工福利費用						
薪資費用	28,240	49,232	77,472	26,602	98,310	124,912
勞健保費用	3,016	3,637	6,653	2,278	3,559	5,837
退休金費用	1,528	1,981	3,509	1,131	1,903	3,034
董事酬金	-	919	919	-	-	-
其他員工福利費用	1,706	1,825	3,531	1,740	2,294	4,034
折舊費用	45,056	22,987	68,043	29,529	24,358	53,887
攤銷費用	1,806	1,449	3,255	491	1,530	2,021

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊：

西元2022年1月1日至3月31日合併公司依編製準則之規定，應再揭露之重大交易事項相關資訊如下：

1. 資金貸與他人：無。
2. 為他人背書保證：無。
3. 期末持有有價證券情形(不包含投資子公司、關聯企業及合資權益部分)：無。

PlayNitride Inc.及子公司合併財務報告附註(續)

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：無。
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：無。
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：無。
7. 與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無。
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：無。
9. 從事衍生性商品交易：無。
10. 母子公司間業務關係及重要交易往來情形：請詳附表一。

(二) 轉投資事業相關資訊(不包含大陸被投資公司)：請詳附表二。

(三) 大陸投資資訊：無。

(四) 主要股東資訊：

單位：股

主要股東名稱	股份	持有股數	持股比例
SVIC No.45 New Technology Business Investment L.L.P.		11,993,446	11.89 %
SVIC No.32 New Technology Business Investment L.L.P.		10,867,604	10.77 %
JKL Capital Investment Ltd.		9,229,302	9.15 %
晶元光電股份有限公司		9,137,388	9.06 %
康利投資股份有限公司		7,534,628	7.47 %
宋學仁		5,395,310	5.35 %

註：本表主要股東資訊係由本公司提供每季底最後一個營業日，計算股東持有公司已完成無實體登錄交付(含庫藏股)之普通股及特別股合計達百分之五以上資料。

十四、部門資訊

合併公司主要營業項目為微型化發光二極體(Micro LED)元件、模組及面板相關產品之研究、開發、設計、製造、銷售及創新技術授權，為單一產業部門。營運部門資訊與合併財務報告一致，收入(來自外部客戶收入)及部門損益請詳合併綜合損益表；部門資產請詳合併資產負債表。

PlayNitride Inc.及子公司
母子公司間業務關係及重要交易往來情形
西元2022年1月1日至3月31日

附表一

單位：新台幣千元

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			
				科目	金額	交易條件	佔合併總營業收入 或總資產之比率
1	銓創顯示	本公司	2	銷貨收入	22,438	註4	27 %
1	銓創顯示	本公司	2	技術服務收入	1,042	註4	1 %

註1：編號欄之說明如下：

PlayNitride Inc.：0。

銓創顯示：1。

被投資公司按公司別由阿拉伯數字開始依序編號。

註2：與交易人之關係說明如下：

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：其他交易若未達合併總營收或總資產比率之1%，不予揭露。

註4：母子公司間業務關係及重要交易往來情形，僅揭露銷貨及應收款項資料，其相對之進貨及應付款項不再贅述。

PlayNitride Inc.及子公司
轉投資事業相關資訊(不包含大陸被投資公司)
西元2022年1月1日至3月31日

附表二

單位：新台幣千元

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			
本公司	銻創顯示	苗栗縣	微型化發光二極體 (Micro LED)元 件、模組及面板相 關產品之研究、開 發、設計、製造及 銷售	4,470,000	3,070,000	58,200,000	100	2,178,757	(109,860)	(109,994)	

註：相關交易及期末餘額已沖銷。