

股票代碼：6854

PlayNitride Inc.及子公司
合併財務報告暨會計師查核報告
西元2023年度及2022年度

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：苗栗縣竹南鎮科中路13號8樓
電 話：(037)586610

目 錄

項 目	頁 次
一、封 面	1
二、目 錄	2
三、會計師查核報告書	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	8～9
(四)重大會計政策之彙總說明	9～19
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	19～20
(六)重要會計項目之說明	20～38
(七)關係人交易	39～41
(八)質押之資產	41
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	41
(十)重大之災害損失	41
(十一)重大之期後事項	41
(十二)其 他	42
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	42、44～45
2.轉投資事業相關資訊	42、46
3.大陸投資資訊	42
4.主要股東資訊	43
(十四)部門資訊	43



安侯建業聯合會計師事務所

KPMG

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

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

會計師查核報告

PlayNitride Inc.董事會 公鑒：

查核意見

PlayNitride Inc.及其子公司(合併公司)西元二〇二三年及二〇二二年十二月三十一日之合併資產負債表，暨西元二〇二三年及二〇二二年一月一日至十二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)，業經本會計師查核竣事。

依本會計師之意見，上開合併財務報告在所有重大方面係依照證券發行人財務報告編製準則暨經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告編製，足以允當表達合併公司西元二〇二三年及二〇二二年十二月三十一日之合併財務狀況，暨西元二〇二三年及二〇二二年一月一日至十二月三十一日之合併財務績效與合併現金流量。

查核意見之基礎

本會計師係依照會計師受託查核簽證財務報表規則及審計準則執行查核工作。本會計師於該等準則下之責任將於會計師查核合併財務報告之責任段進一步說明。本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已依會計師職業道德規範，與合併公司保持超然獨立，並履行該規範之其他責任。本會計師相信已取得足夠及適切之查核證據，以作為表示查核意見之基礎。

關鍵查核事項

關鍵查核事項係指依本會計師之專業判斷，對合併公司西元二〇二三年度合併財務報告之查核最為重要之事項。該等事項已於查核合併財務報告整體及形成查核意見之過程中予以因應，本會計師並不對該等事項單獨表示意見。本會計師判斷應溝通在查核報告上之關鍵查核事項如下：

收入認列

有關收入認列之會計政策請詳合併財務報告附註四(十三)收入之認列。相關之說明，請詳合併財務報告附註六(十六)客戶合約之收入。

關鍵查核事項之說明：

收入認列時點係依與客戶約定的交易條件決定，而期末依據個別銷售交易條件辨認商品之控制移轉情形以評估銷貨收入認列時點截止之適當性；另工程收入係依合約完成程度之比例認列，完成程度係依據截至財務報導日已發生合約成本佔估計合約總成本計算之，建置工程合約收入認列之正確性受完成程度及工程預估總成本是否適當估計而影響；因此，本會計師將收入認列之截止適當性及正確性列為執行合併財務報告查核重要之評估事項。

因應之查核程序：

本會計師對上述關鍵查核事項之主要查核程序包括：瞭解合併公司所採用的收入認列會計政策，並與銷售條款及收入認列條件比較以評估所採用政策的適當性；評估銷貨收入之內部控制制度設計，並抽樣測試其執行的有效性；抽樣測試個別收入交易，核對至客戶訂單及出貨證明等；抽樣選取財務報導日前後期間銷售交易作為樣本，檢視該等銷貨交易的銷售條件、出貨文件及客戶確認文件等，評估期末銷貨交易是否認列於適當的期間；另，對財務報導期間工程案件進行選樣，檢視其合約及相關文件；取得全年度工程收入統計表，抽核已發生合約成本正確性，評估估計總成本完整性，核算合約完成程度比例，核算工程收入認列金額的允當性。

管理階層與治理單位對合併財務報告之責任

管理階層之責任係依照證券發行人財務報告編製準則暨經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告編製允當表達之合併財務報告，且維持與合併財務報告編製有關之必要內部控制，以確保合併財務報告未存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達。

於編製合併財務報告時，管理階層之責任亦包括評估合併公司繼續經營之能力、相關事項之揭露，以及繼續經營會計基礎之採用，除非管理階層意圖清算合併公司或停止營業，或除清算或停業外別無實際可行之其他方案。

合併公司之治理單位負有監督財務報導流程之責任。

會計師查核合併財務報告之責任

本會計師查核合併財務報告之目的，係對合併財務報告整體是否存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達取得合理確信，並出具查核報告。合理確信係高度確信，惟依照審計準則執行之查核工作無法保證必能偵出合併財務報告存有之重大不實表達。不實表達可能導因於舞弊或錯誤。如不實表達之個別金額或彙總數可合理預期將影響合併財務報告使用者所作之經濟決策，則被認為具有重大性。

本會計師依照審計準則查核時，運用專業判斷及專業懷疑。本會計師亦執行下列工作：

- 一、辨認並評估合併財務報告導因於舞弊或錯誤之重大不實表達風險；對所評估之風險設計及執行適當之因應對策；並取得足夠及適切之查核證據以作為查核意見之基礎。因舞弊可能涉及共謀、偽造、故意遺漏、不實聲明或踰越內部控制，故未偵出導因於舞弊之重大不實表達之風險高於導因於錯誤者。

- 二、對與查核攸關之內部控制取得必要之瞭解，以設計當時情況下適當之查核程序，惟其目的非對合併公司內部控制之有效性表示意見。
- 三、評估管理階層所採用會計政策之適當性，及其所作會計估計與相關揭露之合理性。
- 四、依據所取得之查核證據，對管理階層採用繼續經營會計基礎之適當性，以及使合併公司繼續經營之能力可能產生重大疑慮之事件或情況是否存在重大不確定性，作出結論。本會計師若認為該等事件或情況存在重大不確定性，則須於查核報告中提醒合併財務報告使用者注意合併財務報告之相關揭露，或於該等揭露係屬不適當時修正查核意見。本會計師之結論係以截至查核報告日所取得之查核證據為基礎。惟未來事件或情況可能導致合併公司不再具有繼續經營之能力。
- 五、評估合併財務報告(包括相關附註)之整體表達、結構及內容，以及合併財務報告是否允當表達相關交易及事件。
- 六、對於集團內組成個體之財務資訊取得足夠及適切之查核證據，以對合併財務報告表示意見。本會計師負責集團查核案件之指導、監督及執行，並負責形成集團查核意見。
- 本會計師與治理單位溝通之事項，包括所規劃之查核範圍及時間，以及重大查核發現(包括於查核過程中所辨認之內部控制顯著缺失)。
- 本會計師亦向治理單位提供本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已遵循會計師職業道德規範中有關獨立性之聲明，並與治理單位溝通所有可能被認為會影響會計師獨立性之關係及其他事項(包括相關防護措施)。
- 本會計師從與治理單位溝通之事項中，決定對合併公司西元二〇二三年度合併財務報告查核之關鍵查核事項。本會計師於查核報告中敘明該等事項，除非法令不允許公開揭露特定事項，或在極罕見情況下，本會計師決定不於查核報告中溝通特定事項，因可合理預期此溝通所產生之負面影響大於所增進之公眾利益。

安侯建業聯合會計師事務所

會計師：

鄭安志

游萬利



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
西元二〇二四年三月八日

Play Nitride Inc.及子公司

合併資產負債表

西元2023年及2022年12月31日

單位：新台幣千元

		2023.12.31		2022.12.31				2023.12.31		2022.12.31	
資 產		金 額	%	金 額	%	負債及權益		金 額	%	金 額	%
流動資產：						流動負債：					
1100	現金及約當現金(附註六(一))	\$ 575,047	25	1,791,318	61	2130	合約負債—流動(附註六(十六)及七)	\$ 46,520	2	179,378	6
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產—流動(附註六(二)及八)	383,491	17	12,488	-	2170	應付帳款	46,273	2	5,226	-
1140	合約資產—流動(附註六(十六)及七)	106,511	5	-	-	2180	應付帳款—關係人(附註七)	20,357	1	3,898	-
1170	應收帳款淨額(附註六(三)及(十六))	15,644	1	12,905	-	2200	其他應付款(附註六(九))	149,586	6	179,853	6
1180	應收帳款—關係人淨額(附註六(三)、(十六)及七)	60,538	3	52,320	2	2220	其他應付款—關係人(附註七)	18,594	1	18,559	1
1200	其他應收款	24,814	1	16,871	1	2280	租賃負債—流動(附註六(十一)及七)	26,800	1	31,961	1
1210	其他應收款—關係人(附註七)	2,345	-	72	-	2322	一年內到期長期借款(附註六(十)及八)	17,811	1	20,277	1
1220	本期所得稅資產	4,146	-	2,285	-	2399	其他流動負債	1,567	-	8,803	-
130X	存貨(附註六(四))	213,858	9	105,226	4			327,508	14	447,955	15
1470	其他流動資產(附註六(八)及七)	129,319	5	151,337	5						
		1,515,713	66	2,144,822	73	2540	非流動負債：				
						2580	長期借款(附註六(十)及八)	2,667	-	20,478	1
非流動資產：							租賃負債—非流動(附註六(十一)及七)	13,035	1	21,274	1
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	-			15,702	1	41,752	2
1600	不動產、廠房及設備(附註六(五)及八)	682,876	30	667,282	23		負債總計	343,210	15	489,707	17
1755	使用權資產(附註六(六)及七)	38,972	2	52,647	2		權益(附註六(十四))：				
1780	無形資產(附註六(七))	42,104	2	45,353	2	3110	普通股股本	1,071,786	47	1,071,786	36
1915	預付設備款	6,268	-	16,991	-	3200	資本公積	6,446,914	281	6,431,139	219
1920	存出保證金(附註七)	8,097	-	7,809	-	3300	累積虧損	(5,762,797)	(251)	(5,249,958)	(179)
1990	其他非流動資產	889	-	1,423	-	3400	其他權益	196,806	8	194,653	7
		780,206	34	792,505	27	3xxx	權益總計	1,952,709	85	2,447,620	83
1xxx	資產總計	\$ 2,295,919	100	2,937,327	100	2-3xxx	負債及權益總計	\$ 2,295,919	100	2,937,327	100

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)

會計主管：周庭卉



PlayNitride Inc.及子公司

合併綜合損益表

西元2023年及2022年1月1日至12月31日

單位：新台幣千元

		2023年度		2022年度	
		金額	%	金額	%
4000	營業收入淨額(附註六(十六)及七)	\$ 943,004	100	403,812	100
5000	營業成本(附註六(四)、(五)、(六)、(七)、(十一)、(十二)及七)	843,212	89	441,269	109
5900	營業毛利(損)	99,792	11	(37,457)	(9)
6000	營業費用(附註六(五)、(六)、(七)、(十一)、(十二)及七)：				
6100	推銷費用	44,630	5	30,769	8
6200	管理費用	164,618	17	136,127	34
6300	研究發展費用	452,792	48	566,398	140
	營業費用合計	662,040	70	733,294	182
6900	營業淨損	(562,248)	(59)	(770,751)	(191)
7000	營業外收入及支出(附註六(十一)、(十八)及七)：				
7100	利息收入	49,465	5	17,879	4
7010	其他收入	8,652	1	14,448	4
7020	其他利益及損失	(7,229)	(1)	175,756	43
7050	財務成本	(1,479)	-	(1,848)	-
	營業外收入及支出合計	49,409	5	206,235	51
7900	稅前淨損	(512,839)	(54)	(564,516)	(140)
7950	所得稅費用(附註六(十三))	-	-	-	-
8200	本期淨損	(512,839)	(54)	(564,516)	(140)
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	6,783	-	252,699	63
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	(4,630)	-	(272,763)	(68)
8300	本期其他綜合損益	2,153	-	(20,064)	(5)
8500	本期綜合損益總額	\$ (510,686)	(54)	(584,580)	(145)
	每股盈餘(虧損)(單位：元)(附註六(十五))				
9750	基本每股盈餘(虧損)	\$ (4.78)		(5.47)	
9850	稀釋每股盈餘(虧損)	\$ (4.78)		(5.47)	

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



PlayNitride Inc. 及子公司
合併權益變動表
西元2023年及2022年1月1日至12月31日

單位：新台幣千元

	普通股 股本	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 換算表達 貨幣之兌 換差額	合 計	權益總計
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	-	-	(564,516)	-	-	-	(564,516)
本期其他綜合損益	-	-	-	(272,763)	252,699	(20,064)	(20,064)
本期綜合損益總額	-	-	(564,516)	(272,763)	252,699	(20,064)	(584,580)
現金增資	63,050	598,975	-	-	-	-	662,025
西元2022年12月31日餘額	1,071,786	6,431,139	(5,249,958)	(193,284)	387,937	194,653	2,447,620
本期淨損	-	-	(512,839)	-	-	-	(512,839)
本期其他綜合損益	-	-	-	(4,630)	6,783	2,153	2,153
本期綜合損益總額	-	-	(512,839)	(4,630)	6,783	2,153	(510,686)
受領員工持股信託處分之股款	-	15,775	-	-	-	-	15,775
西元2023年12月31日餘額	\$ 1,071,786	6,446,914	(5,762,797)	(197,914)	394,720	196,806	1,952,709

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

~6~



會計主管：周庭卉



PlayNitride Inc.及子公司

合併現金流量表

西元2023年及2022年1月1日至12月31日

單位：新台幣千元

	2023年度	2022年度
營業活動之現金流量：		
稅前淨損	\$ (512,839)	(564,516)
調整項目：		
收益費損項目		
折舊費用	241,284	273,963
攤銷費用	22,287	12,291
利息費用	1,479	1,848
利息收入	(49,465)	(17,879)
處分及報廢不動產、廠房及設備損失	70	100
存貨跌價及呆滯損失(迴轉利益)	32,870	(15,336)
租賃修改利益	(91)	(4)
其他不影響現金流量之費損	2	-
收益費損項目合計	248,436	254,983
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：		
合約資產	(106,511)	-
其他應收票據	-	1,453
應收帳款	(2,739)	(6,145)
應收帳款－關係人	(8,218)	(16,124)
其他應收款	1,735	(5,416)
其他應收款－關係人	(2,273)	(72)
存貨	(141,502)	30,162
其他流動資產	13,018	(81,896)
其他非流動資產	534	(1,423)
與營業活動相關之資產之淨變動合計	(245,956)	(79,461)
與營業活動相關之負債之淨變動：		
合約負債	(132,858)	169,147
應付帳款	41,047	(2,416)
應付帳款－關係人	16,459	(7,997)
其他應付款	(2,124)	27,607
其他應付款－關係人	35	(19,478)
其他流動負債	(11)	7,756
與營業活動相關之負債之淨變動合計	(77,452)	174,619
與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	(323,408)	95,158
調整項目合計	(74,972)	350,141
營運產生之現金流出	(587,811)	(214,375)
收取之利息	39,787	15,986
支付之利息	(1,497)	(1,849)
支付之所得稅	(1,861)	(2,126)
營業活動之淨現金流出	(551,382)	(202,364)

(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



PlayNitride Inc.及子公司

合併現金流量表(承上頁)

西元2023年及2022年1月1日至12月31日

單位:新台幣千元

	2023年度	2022年度
投資活動之現金流量：		
取得按攤銷後成本衡量之金融資產	(895,769)	(11,052)
處分按攤銷後成本衡量之金融資產	524,762	6,111
取得不動產、廠房及設備	(231,785)	(114,895)
處分不動產、廠房及設備	-	336
存出保證金增加	(288)	(2,238)
取得無形資產	(11,287)	(9,442)
預付設備款增加	(6,262)	(27,386)
投資活動之淨現金流出	(620,629)	(158,566)
籌資活動之現金流量：		
償還長期借款	(20,277)	(20,277)
租賃本金償還	(34,686)	(30,553)
現金增資	-	662,025
受領員工持有信託處分之股款	8,550	-
籌資活動之淨現金流入(出)	(46,413)	611,195
匯率變動對現金及約當現金之影響	2,153	(21,024)
本期現金及約當現金(減少)增加數	(1,216,271)	229,241
期初現金及約當現金餘額	1,791,318	1,562,077
期末現金及約當現金餘額	\$ 575,047	1,791,318

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



~7-1~

會計主管：周庭卉



PlayNitride Inc.及子公司
合併財務報告附註
西元2023年度及2022年度
(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。本公司股票自西元2022年8月18日起在臺灣證券交易所創新版上市掛牌買賣。

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、銷售及其製程設備之設計、安裝及維修與創新技術授權。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告已於西元2024年3月8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2023年1月1日起開始適用下列生效之新修正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」)，且對合併財務報告未造成重大影響。

- 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「會計估計值之定義」
- 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」

合併公司自西元2023年5月23日起開始適用生效之新修正之IFRSs，且對合併財務報告未造成重大影響。

- 國際會計準則第12號之修正「國際租稅變革—支柱二規則範本」

(二)尚未採用金管會認可之IFRSs之影響

合併公司評估適用下列自西元2024年1月1日起生效之新修正之IFRSs，將不致對合併財務報告造成重大影響。

- 國際會計準則第1號之修正「負債分類為流動或非流動」
- 國際會計準則第1號之修正「具合約條款之非流動負債」
- 國際會計準則第7號及國際財務報導準則第7號之修正「供應商融資安排」
- 國際財務報導準則第16號之修正「售後租回中之租賃負債」

PlayNitride Inc.及子公司合併財務報告附註(續)

(三)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
- 國際財務報導準則第17號之修正「初次適用IFRS 17及IFRS 9比較資訊」
- 國際會計準則第21號「缺乏可兌換性」

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IFRSs編製。

(二)編製基礎

1.衡量基礎

本合併財務報告係依歷史成本為基礎編製。

2.功能性貨幣及表達貨幣

合併公司每一個體均係以各營運所處主要經濟環境之貨幣為其功能性貨幣。本公司之功能性貨幣為美元，惟為合併公司在臺申請上市之需，依據國際會計準則第21號規定將合併公司經營結果與財務狀況換算為新台幣表達，合併資產負債表以每一報導期間結束日(以下簡稱報導日)之即期匯率換算，合併損益表以當期平均匯率換算；資本交易及其他合併業主權益項目係以交易日之匯率換算，所產生之兌換差額認列為其他綜合損益；所有以新台幣表達之財務資訊均以新台幣千元為單位。

西元2023年及2022年12月31日新台幣對美金之即期匯率分別為30.71及30.72。

西元2023年度及2022年度新台幣對美金之平均匯率分別為30.179及29.842。

(三)合併基礎

1.合併財務報告編製原則

合併財務報告之編製主體包含本公司及由本公司所控制之個體(即子公司)。當本公司暴露於來自對被投資個體之參與之變動報酬或對該等變動報酬享有權利，且透過對被投資個體之權力有能力影響該等報酬時，本公司控制該個體。

自對子公司取得控制之日起，開始將其財務報告納入合併財務報告，直至喪失控制之日為止。合併公司間之交易、餘額及任何未實現收益與費損，業於編製合併財務報告時已全數消除。子公司之綜合損益總額係分別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亦然。

PlayNitride Inc.及子公司合併財務報告附註(續)

子公司之財務報告業已適當調整，俾使其會計政策與合併公司所使用之會計政策一致。

合併公司對子公司所有權權益之變動，未導致喪失對子公司之控制者，係作為與業主間之權益交易處理。非控制權益之調整數與所支付或收取對價公允價值間之差額，係直接認列於權益且歸屬於本公司業主。

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
			2023.12.31	2022.12.31	
本公司	鐮創顯示科技股份有限公司(鐮創顯示公司)	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、銷售及其製程設備之設計、安裝及維修與創新技術授權	100 %	100 %	
本公司	PlayNitride America Corporation	銷售及諮詢服務	100 %	-	(註)

註：於西元2023年5月辦妥設立登記。

3.未列入合併財務報告之子公司：無。

(四)外幣

1.外幣交易

外幣交易依交易日之匯率換算為功能性貨幣。於後續每一報導日，外幣貨幣性項目依當日之匯率換算為功能性貨幣。

以公允價值衡量之外幣非貨幣性項目依衡量公允價值當日之匯率換算為功能性貨幣，以歷史成本衡量之外幣非貨幣性項目則依交易日之匯率換算。

換算所產生之外幣兌換差異通常係認列於損益，惟指定為透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具係認列於其他綜合損益。

2.國外營運機構

國外營運機構之資產及負債係依報導日之匯率換算；收益及費損項目係依當期平均匯率換算，所產生之兌換差額均認列為其他綜合損益。

(五)資產與負債區分流動與非流動之分類標準

符合下列條件之一之資產列為流動資產，非屬流動資產之所有其他資產則列為非流動資產：

- 1.預期於其正常營業週期中實現該資產，或意圖將其出售或消耗；
- 2.主要為交易目的而持有該資產；
- 3.預期將於報導日後十二個月內實現該資產；或

PlayNitride Inc.及子公司合併財務報告附註(續)

4.該資產為現金或約當現金，但於報導日後至少十二個月將該資產用以交換或清償負債或受有其他限制者除外。

符合下列條件之一之負債列為流動負債，非屬流動負債之所有其他負債則列為非流動負債：

- 1.預期於其正常營業週期中清償該負債；
- 2.主要為交易目的而持有該負債；
- 3.預期將於報導日後十二個月內到期清償該負債；或
- 4.未具無條件將清償期限遞延至報導期間後至少十二個月之權利之負債。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其清償者，並不影響其分類。

(六)現金及約當現金

現金包括庫存現金、活期存款及支票存款。約當現金係指可隨時轉換成定額現金且價值變動風險甚小之短期並具高度流動性之投資。定期存款符合前述定義且持有目的係滿足短期現金承諾而非投資或其他目的者，列報於約當現金。

(七)金融工具

應收帳款係於產生時認列。所有其他金融資產及金融負債原始係於合併公司成為金融工具合約條款之一方時認列。非透過損益按公允價值衡量之金融資產（除不包含重大財務組成部分之應收帳款外）或金融負債原始係按公允價值加計直接可歸屬於該取得或發行之交易成本衡量。不包含重大財務組成部分之應收帳款原始係按交易價格衡量。

1.金融資產

金融資產之購買或出售符合慣例交易者，合併公司對以相同方式分類之金融資產，其所有購買及出售一致地採交易日會計處理。

原始認列時金融資產分類為按攤銷後成本衡量之金融資產。

合併公司僅於改變管理金融資產之經營模式時，始自下一個報導期間之首日起重分類所有受影響之金融資產。

(1)按攤銷後成本衡量之金融資產

金融資產同時符合下列條件，且未指定為透過損益按公允價值衡量時，係按攤銷後成本衡量：

- 係在以收取合約現金流量為目的之經營模式下持有該金融資產。
- 該金融資產之合約條款產生特定日期之現金流量，完全為支付本金及流通在外本金金額之利息。

該等資產後續以原始認列金額加減計採有效利息法計算之累積攤銷數，並調整任何備抵損失之攤銷後成本衡量。利息收入、外幣兌換損益及減損損失係認列於損益。除列時，將利益或損失列入損益。

PlayNitride Inc.及子公司合併財務報告附註(續)

(2)金融資產減損

合併公司針對按攤銷後成本衡量之金融資產(包括現金及約當現金、按攤銷後成本衡量之金融資產、應收帳款(含關係人)、其他應收款(含關係人)、存出保證金及其他金融資產等)及合約資產之預期信用損失認列備抵損失。金融資產之備抵損失係自資產之帳面金額中扣除，備抵損失之提列或迴轉金額係認列於損益。

預期信用損失係以發生違約之風險作為權重之加權平均信用損失。

若判定金融工具於報導日之信用風險低，且自原始認列後信用風險未顯著增加，則合併公司按十二個月預期信用損失金額衡量備抵損失，其餘係按存續期間預期信用損失金額衡量。另，合併公司對於應收款項及合約資產以存續期間預期信用損失金額衡量備抵損失。

合併公司於判定自原始認列後信用風險是否已顯著增加時，係考量合理且可佐證之資訊(包括質性及量化資訊)，及依據合併公司之歷史經驗、信用評估及前瞻性資訊所作之分析。

若合約款項逾期或債務人不太可能履行其信用義務支付全額款項予合併公司時，合併公司則視為該金融資產之信用風險已顯著增加甚或發生違約。

合併公司於報導日評估按攤銷後成本衡量之金融資產是否有信用減損。對金融資產之估計未來現金流量具有不利影響之事項已發生時，該金融資產已信用減損。

(3)金融資產之除列

合併公司僅於對來自該資產現金流量之合約權利終止，或已移轉金融資產且該資產所有權之幾乎所有之風險及報酬已移轉予其他企業，或既未移轉亦未保留所有權之幾乎所有風險及報酬且未保留該金融資產之控制時，始將金融資產除列。

合併公司簽訂移轉金融資產之交易，若保留已移轉資產所有權之所有或幾乎所有風險及報酬，則仍持續認列於資產負債表。

2.金融負債及權益工具

(1)負債或權益之分類

合併公司發行之債務及權益工具係依據合約協議之實質與金融負債及權益工具之定義分類為金融負債或權益。

(2)權益交易

權益工具係指表彰合併公司於資產減除其所有負債後剩餘權益之任何合約。合併公司發行之權益工具係以取得之價款扣除直接發行成本後之金額認列。

PlayNitride Inc.及子公司合併財務報告附註(續)

(3)金融負債

金融負債係分類為攤銷後成本衡量。

後續採有效利息法按攤銷後成本衡量。利息費用及兌換損益係認列於損益。

除列時之任何利益或損失亦係認列於損益。

(4)金融負債之除列

合併公司係於合約義務已履行、取消或到期時，除列金融負債。當金融負債條款修改且修改後負債之現金流量有重大差異，則除列原金融負債，並以修改後條款為基礎按公允價值認列新金融負債。

除列金融負債時，其帳面金額與所支付或應支付對價總額(包含任何所移轉之非現金資產或承擔之負債)間之差額認列為損益。

(5)金融資產及負債之互抵

金融資產及金融負債僅於合併公司目前有法律上有可執行之權利進行互抵及有意圖以淨額交割或同時變現資產及清償負債時，方予以互抵並以淨額表達於資產負債表。

(八)存 貨

存貨係以成本與淨變現價值孰低衡量。成本包括使其達可供使用的地點及狀態所發生之取得、產製或加工成本及其他成本，並採加權平均法計算。製成品及在製品存貨之成本包括依適當比例按正常產能分攤之製造費用。

淨變現價值係指正常營業下之估計售價減除估計完工尚需投入之估計成本及完成出售所需之估計成本後之餘額。

(九)不動產、廠房及設備

1.認列與衡量

不動產、廠房及設備項目係依成本（包括資本化之借款成本）減累計折舊及任何累計減損衡量。

不動產、廠房及設備之重大組成部分耐用年限不同時，則視為不動產、廠房及設備之單獨項目（主要組成部分）處理。

不動產、廠房及設備之處分利益或損失係認列於損益。

2.後續成本

後續支出僅於其未來經濟效益很有可能流入合併公司時始予以資本化。

3.折 舊

折舊係依資產成本減除殘值計算，並採直線法於每一組成部分之估計耐用年限內認列於損益。

PlayNitride Inc.及子公司合併財務報告附註(續)

當期及比較期間之估計耐用年限如下：

- (1)機器設備：2~7年
- (2)辦公設備：2~5年
- (3)租賃改良物：2~5年
- (4)其他設備：3~5年

合併公司於每一報導日檢視折舊方法、耐用年限及殘值，並於必要時適當調整。

(十)租 賃

合併公司係於合約成立日評估合約是否係屬或包含租賃，若合約轉讓對已辨認資產之使用之控制權一段時間以換得對價，則合約係屬或包含租賃。

承租人

合併公司於租賃開始日認列使用權資產及租賃負債，使用權資產係以成本為原始衡量，該成本包含租賃負債之原始衡量金額，調整租賃開始日或之前支付之任何租賃給付，並加計所發生之原始直接成本及為拆卸、移除標的資產及復原其所在地點或標的資產之估計成本，同時減除收取之任何租賃誘因。

使用權資產後續於租賃開始日至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以直線法提列折舊。此外，合併公司定期評估使用權資產是否發生減損並處理任何已發生之減損損失，並於租賃負債發生再衡量的情況下配合調整使用權資產。

租賃負債係以租賃開始日尚未支付之租賃給付之現值為原始衡量。若租賃隱含利率容易確定，則折現率為該利率，若並非容易確定，則使用合併公司之增額借款利率。一般而言，合併公司係採用其增額借款利率為折現率。

計入租賃負債衡量之租賃給付包括：

- 1.固定給付，包括實質固定給付；
- 2.取決於某項指數或費率之變動租賃給付，採用租賃開始日之指數或費率為原始衡量；
- 3.預期支付之殘值保證金額；及
- 4.於合理確定將行使購買選擇權或租賃終止選擇權時之行使價格或所須支付之罰款。

租賃負債後續係以有效利息法計提利息，並於發生以下情況時再衡量其金額：

- 1.用以決定租賃給付之指數或費率變動導致未來租賃給付有變動；
- 2.預期支付之殘值保證金額有變動；
- 3.標的資產購買選擇權之評估有變動；
- 4.對是否行使延長或終止選擇權之估計有所變動，而更改對租賃期間之評估；
- 5.租賃標的、範圍或其他條款之修改。

PlayNitride Inc.及子公司合併財務報告附註(續)

租賃負債因前述用以決定租賃給付之指數或費率變動、殘值保證金額有變動以及購買、延長或終止選擇權之評估變動而再衡量時，係相對應調整使用權資產之帳面金額，並於使用權資產之帳面金額減至零時，將剩餘之再衡量金額認列於損益中。

對於減少租賃範圍之租賃修改，則係減少使用權資產之帳面金額以反映租賃之部分或全面終止，並將其與租賃負債再衡量金額間之差額則認列於損益中。

針對短期租賃及低價值標的資產租賃，合併公司選擇不認列使用權資產及租賃負債，而係將相關租賃給付依直線基礎於租賃期間內認列為費用。

(十一)無形資產

1.認列及衡量

研究活動相關支出於發生時認列為損益。

發展支出僅於其能可靠衡量、產品或流程之技術或商業可行性已達成、未來經濟效益很有可能流入合併公司，及合併公司意圖且具充足資源以完成該發展且加以使用或出售該資產時，始予以資本化。其他發展支出則於發生時認列於損益。原始認列後，資本化之發展支出以其成本減除累計攤銷及累計減損後之金額衡量。

合併公司取得其他有限耐用年限之無形資產，係以成本減除累計攤銷與累計減損後之金額衡量。

2.後續支出

後續支出僅於可增加相關特定資產之未來經濟效益時始予以資本化；所有其他支出於發生時認列於損益。

3.攤銷

攤銷時係以資產成本減除估計殘值計算，並自無形資產達可供使用狀態起，採直線法於其估計耐用年限內認列為損益。

當期及比較期間之估計耐用年限如下：

- (1)專利權：10~14年
- (2)電腦軟體：1~5年
- (3)技術權利：10年
- (4)其他：2~3年

合併公司於每一報導日檢視無形資產之攤銷方法、耐用年限及殘值，並於必要時適當調整。

(十二)非金融資產減損

合併公司於每一報導日評估是否有跡象顯示非金融資產(除存貨及遞延所得稅資產外)之帳面金額可能有減損。若有任一跡象存在，則估計該資產之可回收金額。

為減損測試之目的，係將現金流入大部分獨立於其他個別資產或資產群組之現金流入之一組資產作為最小可辨認資產群組。

PlayNitride Inc.及子公司合併財務報告附註(續)

可回收金額為個別資產或現金產生單位之公允價值減處分成本與其使用價值孰高者。於評估使用價值時，估計未來現金流量係以稅前折現率折算至現值，該折現率應反映現時市場對貨幣時間價值及對該資產或現金產生單位特定風險之評估。

個別資產或現金產生單位之可回收金額若低於帳面金額，則認列減損損失。

減損損失立即認列於當期損益，且係先減少該現金產生單位受攤商譽之帳面金額，次就該單位內其他各資產帳面金額之比例減少各該資產帳面金額。

商譽以外之非金融資產則僅在不超過該資產若未於以前年度認列減損損失時所決定之帳面金額（減除折舊或攤銷）之範圍內迴轉。

(十三)收入之認列

收入係按移轉商品或勞務而預期有權取得之對價衡量。合併公司係於對商品或勞務之控制移轉予客戶而滿足履約義務時認列收入。合併公司依主要收入項目說明如下：

1.銷售商品

合併公司製造Micro LED並銷售。合併公司係於對產品之控制移轉時認列收入。該產品之控制移轉係指產品已交付給客戶，客戶能完全裁決產品之銷售通路及價格，且已無會影響客戶接受該產品之未履行義務。交付係發生於產品運送至特定地點，其陳舊過時及損失風險已移轉予客戶，及客戶已依據銷售合約接受產品，驗收條款已失效，或合併公司有客觀證據認為已滿足所有驗收條件時。

合併公司於交付商品時認列應收帳款，因合併公司在該時點具無條件收取對價之權利。

預收之款項係認列為合約負債，調整貨幣時間價值之影響時則認列利息費用及合約負債。累積之合約負債金額，於商品之控制移轉予客戶時轉列收入。

2.勞務收入

合併公司提供技術開發與設計服務，並於提供勞務之財務報導期間認列相關收入。固定價格合約係以截至報導日實際已提供服務占總服務之比例為基礎認列收入，該比例係以已發生成本占交易估計總成本之比例決定。

若情況改變，將修正對收入、成本及完成程度之估計，並於管理階層得知情況改變而作修正之期間將造成之增減變動反映於損益。

固定價格合約下，客戶依約定之時程支付固定金額之款項。已提供之勞務超過支付款時，認列合約資產；支付款超過已提供之勞務，則認列合約負債。

PlayNitride Inc.及子公司合併財務報告附註(續)

3.工程收入

合併公司從事產線建置工程合約之服務，工程收入參照合約活動之完成程度為基礎隨時間逐步認列收入。合約係固定對價，客戶依約定之時程支付固定金額之款項，合併公司僅於累計收入高度很有可能不會發生重大迴轉之範圍內認列收入；已認列收入金額若尚未請款，係認列合約資產。若合約資產已具無條件之權利時，應轉列應收帳款。

若無法合理衡量工程合約履約義務之完成程度，合約收入僅於預期可回收成本的範圍內認列。

當合併公司預期一項工程合約之義務履行所不可避免之成本超過預期從該合約獲得之經濟效益時，予以認列該虧損性合約之負債準備。

若情況改變，將修正對收入、成本及完成程度之估計，並於管理階層得知情況改變而作修正期間，將造成之增減變動反映於損益。

4.財務組成部分

合併公司預期所有客戶合約移轉商品或勞務予客戶之時間與客戶為該商品或勞務付款之時間間隔皆不超過一年，因此，合併公司不調整交易價格之貨幣時間價值。

(十四)政府補助

合併公司係於可收到相關之政府補助時，將該未附帶條件之補助認列為營業外收入。補償合併公司所發生費用或損失之政府補助，係依有系統之基礎與相關之費用同期認列於損益。

(十五)員工福利

1.確定提撥計畫

確定提撥退休金計畫之提撥義務係於員工提供服務期間內認列費用。

2.短期員工福利

短期員工福利義務係於服務提供時認列為費用。若係因員工過去提供服務而使合併公司負有現時之法定或推定支付義務，且該義務能可靠估計時，將該金額認列為負債。

3.員工及董監事酬勞

員工酬勞及董監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。

(十六)所得稅

所得稅包括當期及遞延所得稅。除與企業合併、直接認列於權益或其他綜合損益之項目相關者外，當期所得稅及遞延所得稅應認列於損益。

PlayNitride Inc.及子公司合併財務報告附註(續)

合併公司判斷與所得稅相關之利息或罰款（包括不確定之稅務處理）不符合所得稅之定義，因此係適用國際會計準則第37號之會計處理。

當期所得稅包括依據當年度課稅所得(損失)計算之預計應付所得稅或應收退稅款，及任何對以前年度應付所得稅或應收退稅之調整。其金額係反映所得稅相關不確定性（若有）後，按報導日之法定稅率或實質性立法之稅率衡量預期將支付或收取款項之最佳估計值。

遞延所得稅係就資產及負債於報導日之帳面金額與其課稅基礎之暫時性差異予以衡量認列。下列情況產生之暫時性差異不予認列遞延所得稅：

- 1.非屬企業合併之交易原始認列之資產或負債，且於交易當時不影響會計利潤及課稅所得（損失）且並未產生相等之應課稅及可減除暫時性差異者；
- 2.因投資子公司所產生之暫時性差異，合併公司可控制暫時性差異迴轉之時點且很有可能於可預見之未來不會迴轉者。

對於未使用之課稅損失及未使用所得稅抵減遞轉後期，與可減除暫時性差異，在很有可能有未來課稅所得可供使用之範圍內，認列為遞延所得稅資產。並於每一報導日予以重評估，就相關所得稅利益非屬很有可能實現之範圍內予以調減。或在變成很有可能有足夠課稅所得之範圍內迴轉原已減少之金額。

遞延所得稅係以預期暫時性差異迴轉時之稅率衡量，採用報導日之法定稅率或實質性立法稅率為基礎，以反映所得稅相關不確定性(若有)。

合併公司僅於同時符合下列條件時，始將遞延所得稅資產及遞延所得稅負債互抵：

- 1.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
- 2.遞延所得稅資產及遞延所得稅負債與下列由同一稅捐機關課徵所得稅之納稅主體之一有關：
 - (1)同一納稅主體；或
 - (2)不同納稅主體，惟各主體意圖在重大金額之遞延所得稅資產預期回收及遞延所得稅負債預期清償之每一未來期間，將當期所得稅負債及資產以淨額基礎清償，或同時實現資產及清償負債。

(十七)每股盈餘

合併公司列示歸屬於本公司普通股權益持有人之基本及稀釋每股盈餘。合併公司基本每股盈餘係以歸屬於本公司普通股權益持有人之損益，除以當期加權平均流通在外普通股股數計算之。稀釋每股盈餘則係將歸屬於本公司普通股權益持有人之損益及加權平均流通在外普通股股數，分別調整所有潛在稀釋普通股之影響後計算之。合併公司之潛在稀釋普通股包括可轉換特別股及得採股票發放之員工酬勞。

PlayNitride Inc.及子公司合併財務報告附註(續)

(十八)部門資訊

營運部門係合併公司之組成部分，從事可能賺得收入並發生費用(包括與合併公司內其他組成部分間交易相關之收入及費用)之經營活動。所有營運部門之營運結果均定期由合併公司主要營運決策者複核，以制定分配資源予該部門之決策並評量其績效。各營運部門均具單獨之財務資訊。

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財務報導準則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。

管理當局持續檢視估計及基本假設，會計估計變動於變動期間及受影響之未來期間予以認列。

對於假設及估計之不確定性中，存有重大風險將於次一年度造成重大調整之相關資訊如下：

(一)存貨之評價

由於存貨須以成本與淨變現價值孰低衡量，合併公司評估報導日存貨因正常損耗、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，故可能因產業快速變遷而產生重大變動。存貨評價估列情形請詳附註六(四)。

(二)工程收入之認列

合併公司係依建置工程合約活動之完成程度為基礎隨時間逐步認列收入，並以財務報導日已發生合約成本占估計合約總成本之比例衡量完成程度。合併公司考量各項工程之性質、預計工期、工程項目及設備金額等因素估計合約總成本。任何上述估計基礎之變動，可能造成該估計金額之重大調整。收入認列之情形請詳附註六(十六)。

(三)不動產、廠房及設備(含使用權資產)之減損評估

資產減損評估過程中，合併公司須依賴主觀判斷並依據資產使用模式及產業特性，決定特定資產群組之獨立現金流量、資產耐用年數及未來可能產生之收益與費損，任何由於經濟狀況之變遷或公司策略所帶來之估計改變均可能在未來造成重大減損或迴轉已認列之減損損失。

合併公司之會計政策及揭露包含採用公允價值衡量金融、非金融資產及負債。合併公司針對公允價值衡量建立相關內部控制制度。定期複核重大不可觀察之輸入值及調整。如果用於衡量公允價值之輸入值是使用外部第三方資訊(例如經紀商或訂價服務機構)，評價小組將評估第三方所提供支持輸入值之證據，以確定該評價及其公允價值等級分類係符合國際財務報導準則之規定。

PlayNitride Inc.及子公司合併財務報告附註(續)

合併公司在衡量資產及負債時，盡可能使用市場可觀察之輸入值。公允價值之等級係以評價技術使用之輸入值為依據，其歸類如下：

- 第一級：相同資產或負債於活絡市場之公開報價（未經調整）。
- 第二級：除包含於第一級之公開報價外，資產或負債之輸入參數係直接（即價格）或間接（即由價格推導而得）可觀察。
- 第三級：資產或負債之輸入參數非基於可觀察之市場資料（非可觀察參數）。

若發生公允價值各等級間之移轉事項或情況，合併公司係於報導日認列該移轉。

衡量公允價值所採用假設之相關資訊請詳下列附註六(十九)金融工具。

六、重要會計項目之說明

(一)現金及約當現金

	2023.12.31	2022.12.31
庫存現金及零用金	\$ 625	555
支票及活期存款	312,303	410,492
定期存款	262,119	1,380,271
	<u>\$ 575,047</u>	<u>1,791,318</u>

1.合併公司持有定期存款，其西元2023年及2022年12月31日之年利率分別為5.2%~5.77%及3.77%~4.6%，未有提供質押擔保之情形。

2.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(十九)。

3.報導日不符現金及約當現金定義之定期存款，已分類表達於按攤銷後成本衡量之金融資產，請詳附註六(二)。

(二)按攤銷後成本衡量之金融資產

	2023.12.31	2022.12.31
定期存款-流動	<u>\$ 383,491</u>	<u>12,488</u>
定期存款-非流動	<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。

1.合併公司持有原始到期日三個月以上之定期存款，其西元2023年及2022年12月31日之年利率分別為1.16%~5.46%及0.79%~3.1%。

2.信用風險資訊請詳附註六(十九)。

3.上述金融資產提供質押擔保之情形請詳附註八。

PlayNitride Inc.及子公司合併財務報告附註(續)

(三)應收帳款淨額(含關係人)

1.應收帳款淨額(含關係人)

	<u>2023.12.31</u>	<u>2022.12.31</u>
應收帳款淨額	\$ 15,644	12,905
應收帳款－關係人淨額	<u>60,538</u>	<u>52,320</u>
	<u><u>\$ 76,182</u></u>	<u><u>65,225</u></u>

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：

<u>2023.12.31</u>			
	<u>應收帳款 帳面價值總額</u>	<u>加權平均預期 信用損失率</u>	<u>備抵存續期間 預期信用損失</u>
未逾期	\$ 69,580	0.00%	-
逾期1~90天	<u>6,602</u>	0.00%	<u>-</u>
合計	<u><u>\$ 76,182</u></u>		<u><u>-</u></u>

<u>2022.12.31</u>			
	<u>應收帳款 帳面價值總額</u>	<u>加權平均預期 信用損失率</u>	<u>備抵存續期間 預期信用損失</u>
未逾期	\$ 54,241	0.00%	-
逾期1~90天	10,551	0.00%	-
逾期91~180天以上	<u>433</u>	0.00%	<u>-</u>
合計	<u><u>\$ 65,225</u></u>		<u><u>-</u></u>

合併公司於西元2023年及2022年12月31日針對應收帳款(含關係人)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。

PlayNitride Inc.及子公司合併財務報告附註(續)

(四)存 貨

1.存貨明細如下：

	2023.12.31	2022.12.31
原物料	\$ 87,275	60,235
在製品及半成品	91,089	28,125
製成品	35,494	16,866
	<u>\$ 213,858</u>	<u>105,226</u>

2.營業成本明細如下：

	2023年度	2022年度
銷貨成本	\$ 686,823	255,633
存貨跌價及呆滯損失(迴轉利益)	32,870	(15,336)
未分攤製造費用	123,519	200,972
	<u>\$ 843,212</u>	<u>441,269</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：

成 本：	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
西元2023年1月1日餘額	\$ 864,036	2,569	72,218	31,475	140,340	1,110,638
本期增添	161,304	2,910	10,199	4,548	30,157	209,118
本期處分	(187,580)	(1,227)	(9,433)	(9,391)	-	(207,631)
重 分 類	100,242	-	7,019	-	(94,485)	12,776
匯率變動之影響	26	-	-	-	-	26
西元2023年12月31日餘額	<u>\$ 938,028</u>	<u>4,252</u>	<u>80,003</u>	<u>26,632</u>	<u>76,012</u>	<u>1,124,927</u>
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	69,482	295	4,539	8,666	52,007	134,989
本期處分	(118,044)	(851)	(20,725)	(3,613)	-	(143,233)
重 分 類	112,033	-	-	-	(68,869)	43,164
匯率變動之影響	185	-	-	-	-	185
西元2022年12月31日餘額	<u>\$ 864,036</u>	<u>2,569</u>	<u>72,218</u>	<u>31,475</u>	<u>140,340</u>	<u>1,110,638</u>

PlayNitride Inc.及子公司合併財務報告附註(續)

	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
累計折舊：						
西元2023年1月1日餘額	\$ 390,282	1,651	36,427	14,996	-	443,356
本期折舊	175,135	759	20,861	9,477	-	206,232
本期處分	(187,580)	(1,218)	(9,433)	(9,330)	-	(207,561)
匯率變動之影響	24	-	-	-	-	24
西元2023年12月31日餘額	<u>\$ 377,861</u>	<u>1,192</u>	<u>47,855</u>	<u>15,143</u>	<u>-</u>	<u>442,051</u>
西元2022年1月1日餘額	\$ 296,746	1,764	35,360	9,077	-	342,947
本期折舊	211,239	712	21,597	9,523	-	243,071
本期處分	(117,838)	(825)	(20,530)	(3,604)	-	(142,797)
匯率變動之影響	135	-	-	-	-	135
西元2022年12月31日餘額	<u>\$ 390,282</u>	<u>1,651</u>	<u>36,427</u>	<u>14,996</u>	<u>-</u>	<u>443,356</u>
帳面價值：						
西元2023年12月31日餘額	<u>\$ 560,167</u>	<u>3,060</u>	<u>32,148</u>	<u>11,489</u>	<u>76,012</u>	<u>682,876</u>
西元2022年12月31日餘額	<u>\$ 473,754</u>	<u>918</u>	<u>35,791</u>	<u>16,479</u>	<u>140,340</u>	<u>667,282</u>
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>

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：

	房屋及建築	運輸設備	總計
成本：			
西元2023年1月1日餘額	\$ 86,025	9,172	95,197
本期增添	25,111	-	25,111
本期處分	(5,603)	-	(5,603)
匯率影響數	(115)	-	(115)
西元2023年12月31日餘額	<u>\$ 105,418</u>	<u>9,172</u>	<u>114,590</u>
西元2022年1月1日餘額	\$ 78,918	5,625	84,543
本期增添	9,309	3,547	12,856
本期處分	(2,202)	-	(2,202)
西元2022年12月31日餘額	<u>\$ 86,025</u>	<u>9,172</u>	<u>95,197</u>

PlayNitride Inc.及子公司合併財務報告附註(續)

	房 屋 及建築	運輸設備	總 計
累計折舊：			
西元2023年1月1日餘額	\$ 39,620	2,930	42,550
本期折舊	33,217	1,835	35,052
本期處分	(1,975)	-	(1,975)
匯率影響數	(9)	-	(9)
西元2023年12月31日餘額	<u>\$ 70,853</u>	<u>4,765</u>	<u>75,618</u>
西元2022年1月1日餘額	\$ 11,572	1,687	13,259
本期折舊	29,649	1,243	30,892
本期處分	(1,601)	-	(1,601)
西元2022年12月31日餘額	<u>\$ 39,620</u>	<u>2,930</u>	<u>42,550</u>
帳面價值：			
西元2023年12月31日餘額	<u>\$ 34,565</u>	<u>4,407</u>	<u>38,972</u>
西元2022年12月31日餘額	<u>\$ 46,405</u>	<u>6,242</u>	<u>52,647</u>
西元2022年1月1日餘額	<u>\$ 67,346</u>	<u>3,938</u>	<u>71,284</u>

(七)無形資產

合併公司無形資產之成本及累計攤銷變動明細如下：

	專利權	電腦軟體	技術權利	其 他	總 計
成 本：					
西元2023年1月1日餘額	\$ 4,507	53,976	3,520	2,306	64,309
本期增添	-	5,829	-	-	5,829
本期處分	-	(15,956)	-	-	(15,956)
重分類	-	13,209	-	-	13,209
西元2023年12月31日餘額	<u>\$ 4,507</u>	<u>57,058</u>	<u>3,520</u>	<u>2,306</u>	<u>67,391</u>
西元2022年1月1日餘額	\$ 4,507	27,899	3,818	-	36,224
本期增添	-	13,456	-	1,677	15,133
本期處分	-	(15,545)	-	-	(15,545)
重分類	-	28,166	(298)	629	28,497
西元2022年12月31日餘額	<u>\$ 4,507</u>	<u>53,976</u>	<u>3,520</u>	<u>2,306</u>	<u>64,309</u>

PlayNitride Inc.及子公司合併財務報告附註(續)

	專利權	電腦軟體	技術權利	其 他	總 計
累計攤銷：					
西元2023年1月1日 餘額 \$	3,522	12,004	2,933	497	18,956
本期攤銷	436	20,715	352	784	22,287
本期處分	-	(15,956)	-	-	(15,956)
西元2023年12月31日 餘額 \$	<u>3,958</u>	<u>16,763</u>	<u>3,285</u>	<u>1,281</u>	<u>25,287</u>
西元2022年1月1日 餘額 \$	3,084	16,537	2,589	-	22,210
本期攤銷	438	11,012	352	489	12,291
本期處分	-	(15,545)	-	-	(15,545)
重分類	-	-	(8)	8	-
西元2022年12月31日 餘額 \$	<u>3,522</u>	<u>12,004</u>	<u>2,933</u>	<u>497</u>	<u>18,956</u>
帳面價值：					
西元2023年12月31日 餘額 \$	<u>549</u>	<u>40,295</u>	<u>235</u>	<u>1,025</u>	<u>42,104</u>
西元2022年12月31日 餘額 \$	<u>985</u>	<u>41,972</u>	<u>587</u>	<u>1,809</u>	<u>45,353</u>
西元2022年1月1日 餘額 \$	<u>1,423</u>	<u>11,362</u>	<u>1,229</u>	<u>-</u>	<u>14,014</u>

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

	2023.12.31	2022.12.31
留抵稅額及進項稅額	\$ 55,234	42,852
預付費用及貨款	58,906	99,621
其他	15,179	8,864
	<u>\$ 129,319</u>	<u>151,337</u>

(九)其他應付款

	2023.12.31	2022.12.31
應付薪資及獎金	\$ 92,806	98,736
應付費用	51,879	48,073
應付設備款	4,880	33,005
應付利息	21	39
	<u>\$ 149,586</u>	<u>179,853</u>

PlayNitride Inc.及子公司合併財務報告附註(續)

(十)長期借款

合併公司長期借款之明細、條件與條款如下：

2023.12.31				
	幣別	利率區間	到期日	金 額
擔保銀行借款	NTD	2.2%	2024/12/15~2025/8/15	\$ 20,478
減：一年內到期部分				(17,811)
合 計				\$ 2,667
尚未使用額度				\$ 1,290

2022.12.31				
	幣別	利率區間	到期日	金 額
擔保銀行借款	NTD	2.075%	2023/12/15~2025/8/15	\$ 40,755
減：一年內到期部分				(20,277)
合 計				\$ 20,478
尚未使用額度				\$ 3,930

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：

	2023.12.31	2022.12.31
流動	\$ 26,800	31,961
非流動	\$ 13,035	21,274

到期分析請詳附註六(十九)金融工具。

租賃認列於損益之金額如下：

	2023年度	2022年度
租賃負債之利息費用	\$ 820	970
短期租賃之費用	\$ 2,620	3,079
低價值資產租賃之費用(不包含短期租賃之低價值資產租賃)	\$ 556	632
不計入租賃負債衡量之變動租賃給付	\$ 3,202	10,022

認列於報導期間之現金流出總額如下：

	2023年度	2022年度
租賃之現金流出總額	\$ 41,884	45,256

PlayNitride Inc.及子公司合併財務報告附註(續)

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四年，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.運輸設備之租賃

合併公司承租公務車之租賃期間皆為五年內。

3.其他租賃

合併公司承租實驗室、辦公室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，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

合併公司之國內公司之確定提撥計畫係依勞工退休金條例之規定，依勞工每月工資6%之提繳率，提撥至勞動部勞工保險局(以下簡稱勞工保險局)之勞工退休金個人專戶。在此計畫下合併公司提撥固定金額至勞工保險局後，即無支付額外金額之法定或推定義務。

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：

	2023年度	2022年度
退休金費用	\$ 16,340	14,373

(十三)所得稅

1.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2023年度及2022年度台灣地區之分公司及子公司企業所得稅率為20%，其他轄區所產生之稅額係依各相關轄區適用之稅率計算。

2.所得稅費用

合併公司西元2023年度及2022年度之當期及遞延所得稅費用均為零。

合併公司西元2023年度及2022年度直接認列於權益之所得稅費用均為零。

合併公司所得稅費用與稅前淨損之關係調節如下：

	2023年度	2022年度
稅前淨損	\$ (512,839)	(564,516)
依各子公司及分公司所在地稅率計算之所得稅 \$	(104,115)	(126,088)
永久性差異及其他	11,813	2,865
未認列遞延所得稅資產影響數	92,302	123,223
所得稅費用(利益)	\$ -	-

PlayNitride Inc.及子公司合併財務報告附註(續)

3.遞延所得稅資產

未認列遞延所得稅資產

合併公司未認列為遞延所得稅資產之明細如下：

	<u>2023.12.31</u>	<u>2022.12.31</u>
虧損扣除	\$ 850,613	766,869
可減除暫時性差異	<u>12,578</u>	<u>4,020</u>
	<u>\$ 863,191</u>	<u>770,889</u>

課稅損失係依子公司及分公司所在地之所得稅法規定，經稅捐稽徵機關核定之前十年度虧損得自當年度之純益扣除，再行核課所得稅。該等項目未認列為遞延所得稅資產，係因子公司及分公司於未來並非很有可能有足夠之課稅所得以供該暫時性差異使用。

截至西元2023年12月31日尚未扣除之虧損及扣除期限如下：

台灣分公司

<u>申報年度</u>	<u>尚未扣除之虧損</u>	<u>最後可扣除期限</u>
2014年度(核定數)	\$ 114,427	2024年度
2015年度(核定數)	145,792	2025年度
2016年度(核定數)	81,362	2026年度
2017年度(核定數)	68,561	2027年度
2018年度(核定數)	98,670	2028年度
2019年度(核定數)	24,949	2029年度
2020年度(核定數)	16,282	2030年度
2021年度(核定數)	162,244	2031年度
2023年度(估計數)	<u>77,657</u>	2033年度
	<u>\$ 789,944</u>	

PlayNitride Inc.及子公司合併財務報告附註(續)

台灣子公司

申報年度	尚未扣除之虧損	最後可扣除期限
2016年度(核定數)	\$ 56,579	2026年度
2017年度(核定數)	81,859	2027年度
2018年度(核定數)	153,335	2028年度
2019年度(核定數)	381,495	2029年度
2020年度(核定數)	766,749	2030年度
2021年度(核定數)	1,040,475	2031年度
2022年度(申報數)	641,433	2032年度
2023年度(估計數)	341,196	2033年度
	<u><u>\$ 3,463,121</u></u>	

4.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2021年度。

(十四)資本及其他權益

1.普通股股本

西元2023年及2022年12月31日，本公司額定股本總額均為新台幣2,500,000千元，每股面額均為新台幣10元，皆為普通股，已發行股份皆為普通股107,178,622股，實收股本皆為新台幣1,071,786千元。

本公司於西元2022年4月27日經董事會決議，為配合本公司股票初次上市公開承銷，通過辦理現金增資發行新股6,305,000股(每股新台幣10元)，該項增資案係採詢價圈購方式辦理公開承銷，以每股新台幣105元溢價發行，增資後實收資本額為新台幣1,071,786千元，上述現金增資案業經臺灣證券交易所於西元2022年5月30日申報生效，增資基準日為西元2022年8月17日，募集金額為新台幣662,025千元。

本公司西元2023年度及2022年度流通在外股數調節表如下：

	普 通 股	
(以股表達)	2023年度	2022年度
1月1日期初餘額	107,178,622	100,873,622
現金增資	-	6,305,000
12月31日期末餘額	<u><u>107,178,622</u></u>	<u><u>107,178,622</u></u>

PlayNitride Inc.及子公司合併財務報告附註(續)

2. 資本公積

本公司資本公積明細如下：

	2023.12.31	2022.12.31
發行普通股股票溢價	\$ 5,985,481	5,985,481
股份基礎給付交易	445,658	445,658
受領員工持股信託處分之股款	15,775	-
	<u>\$ 6,446,914</u>	<u>6,431,139</u>

依本公司章程規定，資本公積中屬超過票面金額發行股票之溢價部分，得經董事會決議其用途，包括但不限於發行現金股利、撥充股本、買回庫藏股等，但前述發行現金股利、撥充股本不得減損公司於各項債務原預定到期日時清償債務之能力。

3. 保留盈餘

依本公司章程規定，公司年度總決算如有盈餘，應先提繳稅款，彌補以往虧損，次提百分之十為法定盈餘公積，但法定盈餘公積已達本公司實收資本額時不在此限；另視公司營運需要及法令規定提列特別盈餘公積，如尚有盈餘併同期初未分配盈餘，由董事會擬具盈餘分配案提請股東會決議分派之。

本公司之股利政策採行剩餘股利政策，故於盈餘提列前條各項後如有剩餘，得併同以往年度累積之未分配盈餘之全部或一部，依開曼公司法及公開發行公司規則，並考量本公司目前及未來之投資環境、資金需求、國內外競爭狀況及資本預算等因素，及兼顧股東利益、平衡股利及本公司長期財務規劃等原則，以不低於當年度稅後盈餘之百分之二十，作為股東股利，依股東持股比例進行分派，惟可供分配盈餘低於本公司實收資本額百分之二時，得不發放股利。股東股利採股票股利及現金股利兩者方式互相配合方式分派，惟其中現金股利不得低於當年度發放現金股利及股票股利合計數的百分之十。

本公司盈餘分派案如為分派現金股利，應由董事會以三分之二以上董事出席，出席董事過半數之決議為之，並於最近一次股東會報告該次分派。

本公司分別於西元2023年6月26日及2022年2月18日經股東會決議西元2022年度及2021年度之虧損撥補案。其虧損撥補情形與臻創科技董事會擬議內容並無異議。上述相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。

PlayNitride Inc.及子公司合併財務報告附註(續)

4.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2023年1月1日餘額	\$ (193,284)	387,937	194,653
國外營運機構財務報表換算之兌換差額	(4,630)	-	(4,630)
換算表達貨幣之兌換差額	-	6,783	6,783
西元2023年12月31日餘額	<u>\$ (197,914)</u>	<u>394,720</u>	<u>196,806</u>
西元2022年1月1日餘額	\$ 79,479	135,238	214,717
國外營運機構財務報表換算之兌換差額	(272,763)	-	(272,763)
換算表達貨幣之兌換差額	-	252,699	252,699
西元2022年12月31日餘額	<u>\$ (193,284)</u>	<u>387,937</u>	<u>194,653</u>

(十五)每股盈餘(虧損)

基本及稀釋每股盈餘(虧損)

	2023年度	2022年度
歸屬於本公司普通股權益持有人之本期淨損	<u>\$ (512,839)</u>	<u>(564,516)</u>
普通股加權平均流通在外股數(千股)	<u>107,179</u>	<u>103,240</u>
基本及稀釋每股盈餘(虧損)(元)	<u>\$ (4.78)</u>	<u>(5.47)</u>

合併公司並未有具稀釋作用之潛在普通股。

(十六)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：

	2023年度				
	Chip on Carrier (CoC)	技術服務	工程收入	其 他	合 計
韓國	\$ 74,741	11,828	-	-	86,569
台灣	194,003	84,635	542,891	226	821,755
其他地區	-	34,680	-	-	34,680
	\$ 268,744	131,143	542,891	226	943,004

PlayNitride Inc.及子公司合併財務報告附註(續)

	2022年度				
	Chip on Carrier (CoC)	技術服務	工程收入	其他	合 計
韓國	\$ 123,591	5,724	-	126	129,441
台灣	103,806	118,826	15,800	3,693	242,125
其他地區	-	30,375	-	1,871	32,246
	<u>\$ 227,397</u>	<u>154,925</u>	<u>15,800</u>	<u>5,690</u>	<u>403,812</u>

2.合約餘額

	2023.12.31	2022.12.31	2022.1.1
應收帳款淨額	\$ 15,644	12,905	6,760
應收帳款－關係人淨額	60,538	52,320	36,196
	<u>\$ 76,182</u>	<u>65,225</u>	<u>42,956</u>
合約資產－流動	\$ 106,511	-	-
合約負債－流動	<u>\$ 46,520</u>	<u>179,378</u>	<u>10,231</u>

應收帳款淨額(含關係人)及其減損之揭露請詳附註六(三)。

合約資產之變動主要係合併公司因已認列工程之收入，惟報導日尚未請款所產生。合併公司對於該對價有無條件之權利時，將轉列應收帳款。

合約負債之變動主要係合併公司已預收工程款及依合約預收客戶款項產生，合併公司將於工程施作期間及移轉商品或勞務予客戶時認列收入。西元2023年及2022年1月1日合約負債期初餘額於西元2023年度及2022年度認列為收入之金額分別為179,378千元及10,231千元。

3.分攤至尚未履行之履約義務之交易價格

西元2023年及2022年12月31日，各項工程分攤至未履行之履約義務之交易價格彙總金額分別為69,941千元及584,200千元，將隨工程完成逐步認此收入，該工程預期將於未來一年內完成。

(十七)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2023年度及2022年度皆為累積虧損，故均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)

(十八)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：

	<u>2023年度</u>	<u>2022年度</u>
銀行存款利息	\$ 49,450	17,868
押金設算息	<u>15</u>	<u>11</u>
	<u>\$ 49,465</u>	<u>17,879</u>

2.其他收入

合併公司其他收入明細如下：

	<u>2023年度</u>	<u>2022年度</u>
補助款收入	\$ 6,002	10,812
其他	<u>2,650</u>	<u>3,636</u>
	<u>\$ 8,652</u>	<u>14,448</u>

3.其他利益及損失

合併公司其他利益及損失明細如下：

	<u>2023年度</u>	<u>2022年度</u>
外幣兌換利益(損失)	\$ (7,167)	176,766
處分及報廢不動產、廠房及設備損失	(70)	(100)
租賃修改利益	91	4
其他	<u>(83)</u>	<u>(914)</u>
	<u>\$ (7,229)</u>	<u>175,756</u>

4.財務成本

合併公司財務成本明細如下：

	<u>2023年度</u>	<u>2022年度</u>
銀行借款之利息	\$ 659	878
租賃負債之利息	<u>820</u>	<u>970</u>
	<u>\$ 1,479</u>	<u>1,848</u>

(十九)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。

PlayNitride Inc.及子公司合併財務報告附註(續)

(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、合約資產、應收帳款淨額(含關係人)及其他應收款(含關係人)等之金融工具。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2023年及2022年12月31日，應收帳款淨額(含關係人)中分別有79%及82%係由3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

應收帳款淨額(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包括原始到期日三個月以上之定期存款，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2023年及2022年12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
2023年12月31日					
非衍生金融負債					
無附息負債	\$ 234,810	234,810	234,810	-	-
租賃負債	39,835	40,541	19,906	7,363	13,272
長期借款(含一年內到期)	<u>20,478</u>	<u>20,771</u>	<u>9,090</u>	<u>8,992</u>	<u>2,689</u>
	<u>\$ 295,123</u>	<u>296,122</u>	<u>263,806</u>	<u>16,355</u>	<u>15,961</u>
2022年12月31日					
非衍生金融負債					
無附息負債	\$ 207,536	207,536	207,536	-	-
租賃負債	53,235	54,035	16,275	16,275	21,485
長期借款(含一年內到期)	<u>40,755</u>	<u>41,685</u>	<u>10,518</u>	<u>10,413</u>	<u>20,754</u>
	<u>\$ 301,526</u>	<u>303,256</u>	<u>234,329</u>	<u>26,688</u>	<u>42,239</u>

PlayNitride Inc.及子公司合併財務報告附註(續)

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：

2023.12.31				2022.12.31					
		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		\$	9,408	30.71	288,920	29,405	30.72	903,332	
<u>金融負債</u>									
<u>貨幣性項目</u>									
美 金			1,363	30.71	41,858	205	30.72	6,298	

(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、按攤銷後成本衡量之金融資產、應收帳款淨額(含關係人)、其他應收款(含關係人)、應付帳款(含關係人)及其他應付款(含關係人)等，於換算時產生外幣兌換損益。於西元2023年及2022年12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，對稅前損益增加或減少12,353千元及44,852千元。

(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2023年度及2022年度外幣兌換利益(損失)分別為(7,167)千元及176,766千元。

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2023年度及2022年度之稅前損益將增加或減少725千元及922千元，主要係合併公司之變動利率現金及約當現金及長期借款。

PlayNitride Inc.及子公司合併財務報告附註(續)

5.公允價值

(1)金融工具之種類及公允價值

合併公司之非衍生性短期金融工具以其在合併資產負債表上之帳面價值估計其公允價值，因為此類金融工具到期日甚近，故其帳面價值應屬估計公允價值之合理基礎。此方法應用於按攤銷後成本衡量之金融資產及金融負債，包含現金及約當現金、應收帳款(含關係人)、應付帳款(含關係人)及長期借款等。

(2)非按公允價值衡量金融工具之公允價值評價技術

合併公司非按公允價值衡量之金融工具為按攤銷後成本衡量之金融資產，屬其到期日甚近或未來收付價格與帳面金額相近者，以其資產負債表日之帳面金額估計其公允價值。

(3)西元2023年度及2022年度並無任何公允價值層級移轉情形。

(二十)財務風險管理

1.概要

合併公司因金融工具之使用而暴露於下列風險：

(1)信用風險

(2)流動性風險

(3)市場風險

本附註表達合併公司上述各項風險之暴險資訊、合併公司衡量及管理風險之目標、政策及程序。進一步量化揭露請詳合併財務報告各該附註。

2.風險管理架構

董事會全權負責成立及監督合併公司之風險管理架構，負責發展及控管合併公司之風險管理政策，並定期報告其運作情況。

合併公司之風險管理政策之建置係為辨認及分析合併公司所面臨之風險，及設定適當風險限額及控制，並監督風險及風險限額之遵循。風險管理政策及系統係定期覆核以反映市場情況及合併公司運作之變化。合併公司透過訓練、管理準則及作業程序，以發展有紀律且具建設性之控制環境，使所有員工了解其角色及義務。

本公司之董事會監督管理階層如何監控合併公司風險管理政策及程序之遵循，及覆核合併公司對於所面臨風險之相關風險管理架構之適當性。內部稽核人員協助合併公司董事會扮演監督角色。該等人員進行定期及例外覆核風險管理控制及程序，並將覆核結果報告予董事會。

3.信用風險

請詳附註六(十九)。

PlayNitride Inc.及子公司合併財務報告附註(續)

4.流動性風險

合併公司之資本及營運資金足以支應履行所有合約義務，故未有因無法籌措資金以履行合約義務之流動性風險。

5.市場風險

市場風險係指因市場價格變動，如匯率、利率、權益工具價格變動，而影響合併公司之收益或所持有金融工具價值之風險。市場風險管理之目標係管控市場風險之暴險程度在可承受範圍內，並將投資報酬最佳化。

6.匯率風險

合併公司暴露於非以各該集團企業之功能性貨幣計價之銷售及採購所產生之匯率風險。集團企業之功能性貨幣以新臺幣為主、亦有美金。該等交易主要之計價貨幣主係新臺幣及美金。

(廿一)資本管理

合併公司之資本管理目標係保障繼續經營之能力，以持續提供股東報酬及其他利害關係人利益，並維持最佳資本結構以降低資金成本。

為維持或調整資本結構，合併公司可能調整支付予股東之股利、減資退還股東股款、發行新股或出售資產以清償負債。

合併公司與同業相同，係以負債資本比率為基礎控管資本。該比率係以淨負債除以資本總額計算。

報導日之負債資本比率如下：

	2023.12.31	2022.12.31
負債總額	\$ 343,210	489,707
權益總額	1,952,709	2,447,620
負債權益比率	18 %	20 %
淨負債淨值比率（註）	註	註

註：淨負債淨值比率＝（短期借款＋長期借款－現金及約當現金）／權益總額，若比率為負則不顯示。

截至西元2023年12月31日止，合併公司資本管理之方式並未改變。

(廿二)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)。

PlayNitride Inc.及子公司合併財務報告附註(續)

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2023年1月1日餘額	\$ 53,235	40,755	93,990
來自籌資活動之現金流量			
償還長期借款	-	(20,277)	(20,277)
租賃本金償還	(34,686)	-	(34,686)
來自籌資活動之現金流量小計	(34,686)	(20,277)	(54,963)
負債相關之其他變動			
取得使用權資產	25,111	-	25,111
處分使用權資產	(3,628)	-	(3,628)
租賃修改利益	(91)	-	(91)
利息費用	820	-	820
支付之利息	(820)	-	(820)
匯率變動之影響數	(106)	-	(106)
負債相關之其他變動小計	21,286	-	21,286
西元2023年12月31日餘額	<u>\$ 39,835</u>	<u>20,478</u>	<u>60,313</u>
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	-	(20,277)	(20,277)
租賃本金償還	(30,553)	-	(30,553)
來自籌資活動之現金流量小計	(30,553)	(20,277)	(50,830)
負債相關之其他變動			
取得使用權資產	12,856	-	12,856
處分使用權資產	(601)	-	(601)
租賃修改利益	(4)	-	(4)
利息費用	970	-	970
支付之利息	(970)	-	(970)
負債相關之其他變動小計	12,251	-	12,251
西元2022年12月31日餘額	<u>\$ 53,235</u>	<u>40,755</u>	<u>93,990</u>

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：

關 係 人 名 稱	與合併公司之關係
Samsung Electronics Co., Ltd. and its Subsidiaries (三星集團)	合併公司之主要管理人員(註1)
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2)

註1：三星集團所投資之公司 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：友達集團所投資之公司康利投資股份有限公司係合併公司之主要管理人員(法人董事)。

(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金額如下：

關係人類別	2023年度	2022年度
合併公司之主要管理人員(三星集團)	\$ 132,606	150,777
合併公司之主要管理人員(晶電集團)	546,059	16,136
合併公司之主要管理人員(友達集團)	185,401	146,803
	<u>\$ 864,066</u>	<u>313,716</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。

合併公司於西元2022年11月10日經董事會決議與晶電集團簽署合作合約，協助其建置產線，契約期間為西元2022年11月11日至2025年4月30日，合約總價新台幣6億元(未稅)，自完成驗收日起提供二年之保固服務。

(2)合併公司因上述交易產生之未結清餘額如下：

帳列項目	關係人類別	2023.12.31	2022.12.31
應收帳款-關	合併公司之主要管理人員(三星集團)	\$ 32,201	29,841
係人淨額	合併公司之主要管理人員(友達集團)	28,337	22,479
		<u>\$ 60,538</u>	<u>52,320</u>

PlayNitride Inc.及子公司合併財務報告附註(續)

<u>帳列項目</u>	<u>關係人類別</u>	<u>2023.12.31</u>	<u>2022.12.31</u>
合約資產－流動	合併公司之主要管理人員(晶電集團)	\$ <u>106,511</u>	<u>-</u>
合約負債－流動	合併公司之主要管理人員(晶電集團)	\$ <u>15,900</u>	<u>179,200</u>

2.進貨

(1)合併公司向關係人進貨金額如下：

<u>關係人類別</u>	<u>2023年度</u>	<u>2022年度</u>
合併公司之主要管理人員(晶電集團)	\$ <u>33,525</u>	<u>39,039</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：

<u>關係人類別</u>	<u>2023.12.31</u>	<u>2022.12.31</u>
合併公司之主要管理人員(晶電集團)	\$ <u>20,357</u>	<u>3,898</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，並簽有相關合約，合約期間為二至三年。合併公司分別於西元2023年3月21日及2022年1月21日正式簽訂，使用權資產及租賃負債分別為12,232千元及78,441千元。於西元2023年度及2022年度認列之利息支出分別為599千元及811千元，租賃本金償還金額分別為28,704千元及25,942千元，截至西元2023年及2022年12月31日止之租賃負債餘額分別為25,407千元及41,879千元，因租賃而產生之存出保證金分別為4,601千元及0千元，預付之租金分別為2,553千元及2,191千元，帳列其他流動資產項下。

(2)合併公司西元2023年度及2022年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短期租賃、低價值資產租賃及不計入租賃負債衡量之變動租賃給付，於西元2023年度及2022年度支付之相關營業租金支出分別為2,021千元及9,446千元。

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>2023年度</u>	<u>2022年度</u>
合併公司之主要管理人員(晶電集團)	\$ <u>123,682</u>	<u>104,171</u>

PlayNitride Inc.及子公司合併財務報告附註(續)

(2)合併公司因上述交易及其他代收代付等，因而產生之未結清餘額明細如下：

帳列項目	關係人類別	2023.12.31	2022.12.31
其他應收款－關係人	合併公司之主要管理人員 (晶電集團)	\$ 2,345	72
其他應付款－關係人	合併公司之主要管理人員 (晶電集團)	\$ 18,594	18,559

(三)主要管理人員交易

主要管理人員報酬包括：

	2023年度	2022年度
短期員工福利	\$ 66,530	55,585

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：

資產名稱	質押擔保標的	2023.12.31	2022.12.31
機器設備(帳列不動產、廠房及設備)	長期借款	\$ 73,017	98,975
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
按攤銷後成本衡量之金融資產－流動	政府補助之履約保證	12,284	12,288
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
		\$ 86,501	112,463

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：

	2023.12.31	2022.12.31
取得不動產、廠房及設備	\$ 55,575	195,859
購買工程設備、原物料及耗材	234,886	349,629
	\$ 290,461	545,488

十、重大之災害損失：無。

十一、重大之期後事項

合併公司於西元2024年3月8日經董事會決議發行員工認股權憑證3,000單位，每單位可認購合併公司普通股1,000股，存續期間為二至四年。

PlayNitride Inc.及子公司合併財務報告附註(續)

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	2023年度			2022年度		
	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	146,857	230,859	377,716	134,793	207,902	342,695
勞健保費用	13,272	19,217	32,489	12,181	16,287	28,468
退休金費用	6,467	9,873	16,340	6,115	8,258	14,373
董事酬金	-	3,601	3,601	-	3,315	3,315
其他員工福利費用	6,870	10,564	17,434	7,213	8,148	15,361
折舊費用	150,057	91,227	241,284	178,584	95,379	273,963
攤銷費用	17,821	4,466	22,287	6,252	6,039	12,291

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊：

西元2023年度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。
- 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：請詳附表一。
- 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：請詳附表二。

(二)轉投資事業相關資訊(不包含大陸被投資公司)：請詳附表三。

(三)大陸投資資訊：無。

PlayNitride Inc.及子公司合併財務報告附註(續)

(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	11.19 %
SVIC No.32 New Technology Business Investment L.L.P.		10,867,604	10.14 %
JKL Capital Investments Ltd.		9,229,302	8.61 %
晶元光電股份有限公司		9,137,338	8.53 %
康利投資股份有限公司		7,534,628	7.03 %
宋學仁		5,368,310	5.01 %

十四、部門資訊

(一)一般資訊及部門資訊

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、銷售及其製程設備之設計、安裝及維修與創新技術授權，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。

(二)產品別及勞務別資訊

西元2023年度及2022年度產品別及勞務別資訊請詳附註六(十六)。

(三)地區別資訊

合併公司地區別資訊如下，其中收入係依據客戶所在地理位置歸類，而非流動資產則依據資產所在地理位置歸類。

1.來自外部客戶收入：

西元2023年度及2022年度來自外部客戶收入資訊請詳附註六(十六)。

2.非流動資產：

地區	2023.12.31	2022.12.31
台灣	\$ 764,210	783,696
美國	6,899	-
	<u>\$ 771,109</u>	<u>783,696</u>

(四)主要客戶資訊：

	2023年度	2022年度
甲客戶	\$ 132,606	150,777
乙客戶	185,401	146,803
丙客戶	546,059	16,136
	<u>\$ 864,066</u>	<u>313,716</u>

PlayNitride Inc.及子公司
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
西元2023年1月1日至12月31日

附表一

單位：新台幣千元

進(銷)貨 之公司	交易對象 名 稱	關 係	交易情形				交易條件與一般交易不同之情形及原因		應收(付)票據、帳款		備註
			進(銷)貨	金 額	佔總進(銷)貨之比率	授信期間	單 價	授信期間	餘 額 (註1)	佔總應收(付)票據、帳款之比率	
鐮創顯示	友達集團	關聯企業	(銷貨)	(185,401)	(20)%	註2	-		28,337	36 %	註1
鐮創顯示	晶電集團	關聯企業	(銷貨)	(546,059)	(58)%	註2	-		-	- %	註1

註1：向關係人銷貨之產品與其他供應商不同，故交易價格及條件無法比較。

註2：授信期間係按雙方簽訂之合約。

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2023年1月1日至12月31日

附表二

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	67,631	註4	7 %

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2023年1月1日至12月31日

附表三

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	銓創顯示	中華民國	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、 製造及銷售及其製程 設備之設計、安裝及 維修與創新技術授權	4,470,000	4,470,000	58,200,000	100	1,293,368	(446,081)	(446,180)	註1
本公司	PlayNitride America Corporation	美國	銷售及諮詢服務	31,633 (USD1,000)	-	10,000,000	100	26,923	(3,845)	(3,845)	註1、2

註1：相關交易及期末餘額已沖銷。

註2：於西元2023年5月辦妥設立登記。

社團法人台灣省/台北市會計師公會會員印鑑證明書

會員姓名：(1) 鄭安志

台省財證字第 **1130406**

號

(2) 游萬淵

事務所名稱：安侯建業聯合會計師事務所

事務所地址：台北市信義路五段7號68樓

事務所電話：(02)81016666

事務所統一編號：04016004

會員證書字號：(1) 台省會證字第 四五五五 號

委託人統一編號：

(2) 北市會證字第 一二九二 號

印鑑證明書用途：辦理 PlayNitride Inc. (鐸創科技股份有限公司)

一一二年度 (自民國一一二 年一月一日至

一一二年十二月三十一日) 財務報表之查核簽證。

簽名式 (一)	鄭安志	存會印鑑 (一)	
簽名式 (二)	游萬淵	存會印鑑 (二)	

理事長



核對人：



中 華 民 國 113 年 3 月 8 日

