

揚智科技股份有限公司及子公司

合併財務報告暨會計師查核報告

民國107及106年度

地址：新竹市金山八街1號6樓

電話：(03)5780589

# § 目 錄 §

項	目	頁	次	財 務 報 告 附 註 編 號
一、	封 面		1	
二、	目 錄		2	
三、	關係企業合併財務報告聲明書		3	
四、	會計師查核報告		4~7	
五、	合併資產負債表		8	
六、	合併綜合損益表		9~10	
七、	合併權益變動表		11	
八、	合併現金流量表		12~13	
九、	合併財務報表附註			
	(一) 公司沿革		14	一
	(二) 通過財務報告之日期及程序		14	二
	(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用		14~19	三
	(四) 重大會計政策之彙總說明		19~33	四
	(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源		33~34	五
	(六) 重要會計科目之說明		34~62	六~二九
	(七) 關係人交易		62~63	三十
	(八) 質抵押之資產		-	-
	(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾		63	三一
	(十) 重大之災害損失		-	-
	(十一) 重大之期後事項		-	-
	(十二) 其 他		63~64	三二
	(十三) 附註揭露事項			
	1. 重大交易事項相關資訊		64, 67~68, 71	三三
	2. 轉投資事業相關資訊		64, 69	三三
	3. 大陸投資資訊		65, 70	三三
	(十四) 部門資訊		65~66	三四

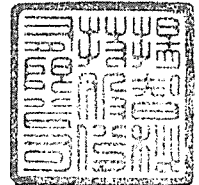
## 關係企業合併財務報表聲明書

本公司 107 年度（自 107 年 1 月 1 日至 12 月 31 日止）依「關係企業合併營業報告書關係企業合併財務報表及關係報告書編製準則」應納入編製關係企業合併財務報表之公司與依國際財務報導準則第 10 號應納入編製母子公司合併財務報表之公司均相同，且關係企業合併財務報表所應揭露相關資訊於前揭母子公司合併財務報表中均已揭露，爰不再另行編製關係企業合併財務報表。

特此聲明

公司名稱：揚智科技股份有限公司

負責人：林 申 彬



中 華 民 國 108 年 3 月 25 日

### 會計師查核報告

揚智科技股份有限公司 公鑒：

#### 查核意見

揚智科技股份有限公司及其子公司（揚智集團）民國 107 年及 106 年 12 月 31 日之合併資產負債表，暨民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之合併綜合損益表、合併權益變動表、合併現金流量表，以及合併財務報表附註（包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，上開合併財務報表在所有重大方面係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，足以允當表達揚智集團民國 107 年及 106 年 12 月 31 日之合併財務狀況，暨民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之合併財務績效及合併現金流量。

#### 查核意見之基礎

本會計師係依照會計師查核簽證財務報表規則及一般公認審計準則執行查核工作。本會計師於該等準則下之責任將於會計師查核合併財務報表之責任段進一步說明。本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已依會計師職業道德規範，與揚智集團保持超然獨立，並履行該規範之其他責任。本會計師相信已取得足夠及適切之查核證據，以作為表示查核意見之基礎。

#### 關鍵查核事項

關鍵查核事項係指依本會計師之專業判斷，對揚智集團民國 107 年度合併財務報表之查核最為重要之事項。該等事項已於查核合併財務報表整體及形成查核意見之過程中予以因應，本會計師並不對該等事項單獨表示意見。

茲對揚智集團民國 107 年度合併財務報表之關鍵查核事項敘明如下：

#### 存貨之減損評估

截至民國 107 年 12 月 31 日止，存貨淨額為 294,158 仟元，佔合併資產負債表總資產之 7%。

存貨備抵提列政策之評估主要依據存貨庫齡情況或過時存貨項目，由於存貨帳面金額對整體財務報告係屬重大且該等存貨因產業市場變遷快速，產生存貨跌價損失或過時陳舊之風險較高，因而將其列為關鍵查核事項。存貨之重大會計政策及相關揭露資訊，請參閱附註四、五及十三。

本會計師藉由執行控制測試以瞭解揚智集團存貨減損評估方法及相關控制制度之設計與執行情形。

此外，本會計師亦執行下列主要查核程序：

1. 依本會計師對其業務及產業之瞭解，以及對其產品性質及庫齡之瞭解，以評估揚智集團所採用之存貨備抵評價方法之適當性；
2. 運用歷史存貨表現進行評估，並與已認列之備抵跌價損失比較，評估備抵存貨跌價損失之適當性；
3. 抽核最近期銷貨憑證以驗證其淨變現價值之合理性；
4. 取得年底存貨帳列數量與年度存貨盤點資料進行比較，以驗證存貨之存在性與完整性，並藉由參與及觀察年度存貨盤點，同時評估存貨狀況，以評估過時及損壞存貨之備抵存貨跌價損失之適當性。

#### 其他事項

揚智科技股份有限公司業已編製民國 107 及 106 年度之個體財務報表，並經本會計師出具無保留意見之查核報告在案，備供參考。

#### 管理階層與治理單位對合併財務報表之責任

管理階層之責任係依照證券發行人財務報告編製準則及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表，且維持與合併財務報表編製有關之必要內部控制，以確保合併財務報表未存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達。

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

揚智集團之治理單位（含審計委員會）負有監督財務報導流程之責任。

#### 會計師查核合併財務報表之責任

本會計師查核合併財務報表之目的，係對合併財務報表整體是否存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達取得合理確信，並出具查核報告。合理確信係高度確信，惟依照一般公認審計準則執行之查核工作無法保證必能偵出合併財務報表存有之重大不實表達。不實表達可能導因於舞弊或錯誤。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表使用者所作之經濟決策，則被認為具有重大性。

本會計師依照一般公認審計準則查核時，運用專業判斷並保持專業上之懷疑。本會計師亦執行下列工作：

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

6. 對於集團內組成個體之財務資訊取得足夠及適切之查核證據，以對合併財務報表表示意見。本會計師負責集團查核案件之指導、監督及執行，並負責形成集團查核意見。

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

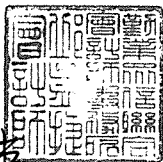
本會計師亦向治理單位提供本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已遵循會計師職業道德規範中有關獨立性之聲明，並與治理單位溝通所有可能被認為會影響會計師獨立性之關係及其他事項（包括相關防護措施）。

本會計師從與治理單位溝通之事項中，決定對揚智集團民國 107 年度合併財務報表查核之關鍵查核事項。本會計師於查核報告中敘明該等事項，除非法令不允許公開揭露特定事項，或在極罕見情況下，本會計師決定不於查核報告中溝通特定事項，因可合理預期此溝通所產生之負面影響大於所增進之公眾利益。

勤業眾信聯合會計師事務所

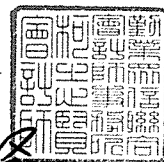
會計師 邱 盟 捷

邱盟捷



會計師 柯 志 賢

柯志賢



金融監督管理委員會核准文號

金管證審字第 1020025513 號

金融監督管理委員會核准文號

金管證六字第 0930160267 號

中 華 民 國 108 年 3 月 25 日

揚智科技股份有限公司及子公司

民國 107 年及 106 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

代 碼	資 產	107年12月31日		106年12月31日	
		金 額	%	金 額	%
	流動資產				
1100	現金及約當現金（附註六）	\$ 716,824	16	\$ 707,736	14
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動（附註七）	414,402	9	424,420	8
1125	備供出售金融資產—流動（附註九）	-	-	32,238	1
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產—流動（附註八）	1,225,679	28	-	-
1147	無活絡市場之債務工具投資—流動（附註十一）	-	-	1,738,948	33
1170	應收帳款—淨額（附註十二）	222,324	5	281,223	5
1200	其他應收款（附註十二）	179,774	4	238,724	5
1220	本期所得稅資產（附註二四）	9,612	-	4,941	-
130X	存貨—淨額（附註十三）	294,158	7	588,499	11
1470	其他流動資產	11,861	-	17,046	-
11XX	流動資產總計	3,074,634	69	4,033,775	77
	非流動資產				
1510	透過損益按公允價值衡量之金融資產—非流動（附註七）	56,031	1	-	-
1523	備供出售金融資產—非流動（附註九）	-	-	57,010	1
1550	採用權益法之投資（附註十五）	17,781	-	18,199	-
1600	不動產、廠房及設備（附註十六）	476,488	11	483,294	9
1760	投資性不動產（附註十七）	132,964	3	133,899	3
1780	無形資產（附註十八）	126,197	3	175,351	4
1840	遞延所得稅資產（附註二四）	572,873	13	318,731	6
1920	存出保證金	10,528	-	10,434	-
15XX	非流動資產總計	1,392,862	31	1,196,918	23
1XXX	資 產 總 計	\$ 4,467,496	100	\$ 5,230,693	100
	負債及權益				
	流動負債				
2170	應付帳款	\$ 405,480	9	\$ 407,748	8
2219	其他應付款（附註十九）	389,309	9	398,527	8
2130	合約負債—流動	8,062	-	-	-
2230	本期所得稅負債（附註二四）	7,275	-	1,573	-
2252	負債準備（附註二十）	6,854	-	7,963	-
2300	其他流動負債	2,864	-	11,225	-
21XX	流動負債總計	819,844	18	827,036	16
	非流動負債				
2570	遞延所得稅負債（附註二四）	5,608	-	7,092	-
2645	存入保證金	1,138	-	1,126	-
25XX	非流動負債總計	6,746	-	8,218	-
2XXX	負債總計	826,590	18	835,254	16
	歸屬於本公司業主之權益				
	股本				
3110	普通股股本	3,025,911	68	3,025,911	58
	資本公積				
3210	發行溢價	1,075,660	24	1,075,660	21
3220	庫藏股票交易	8,515	-	8,205	-
3271	認 股 權	61,620	2	58,819	1
3200	資本公積總計	1,145,795	26	1,142,684	22
	保留盈餘				
3310	法定盈餘公積	649,857	15	649,857	12
3350	待彌補虧損	( 1,100,512 )	( 25 )	( 356,167 )	( 7 )
3300	保留盈餘總計	( 450,655 )	( 10 )	293,690	5
	其他權益				
3410	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	20,083	-	28,755	1
3425	備供出售金融資產未實現損益	-	-	17,907	-
3400	其他權益總計	20,083	-	46,662	1
3500	庫藏股票	( 100,228 )	( 2 )	( 113,508 )	( 2 )
3XXX	權益總計	3,640,906	82	4,395,439	84
	負債與權益總計	\$ 4,467,496	100	\$ 5,230,693	100

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：林申彬

經理人：黃學偉

會計主管：王雲媚



揚智科技股份有限公司及子公司

合併綜合損益表

民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元，惟每股  
盈餘（虧損）為元

代 碼		107年度		106年度	
		金 額	%	金 額	%
4100	營業收入	\$ 2,412,587	100	\$ 3,187,062	100
5000	營業成本（附註十三及二三）	<u>1,987,374</u>	<u>82</u>	<u>2,274,329</u>	<u>71</u>
5900	營業毛利	<u>425,213</u>	<u>18</u>	<u>912,733</u>	<u>29</u>
	營業費用（附註二三及二七）				
6100	推銷費用	200,582	8	186,298	6
6200	管理費用	231,200	10	271,743	9
6300	研究發展費用	1,036,231	43	1,089,850	34
6450	預期信用減損損失	<u>27,228</u>	<u>1</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
6000	合 計	<u>1,495,241</u>	<u>62</u>	<u>1,547,891</u>	<u>49</u>
6900	營業淨損	( <u>1,070,028</u> )	( <u>44</u> )	( <u>635,158</u> )	( <u>20</u> )
	營業外收入及支出				
7010	其他收入（附註二三）	46,090	2	60,817	2
7020	其他利益及損失（附註二三）	12,666	-	1,784	-
7050	財務成本（附註二三）	( 238 )	-	( 12 )	-
7060	採用權益法認列之合資 損失份額（附註十五）	( <u>48</u> )	<u>-</u>	( <u>60</u> )	<u>-</u>
7000	合 計	<u>58,470</u>	<u>2</u>	<u>62,529</u>	<u>2</u>
7900	稅前淨損	( 1,011,558 )	( 42 )	( 572,629 )	( 18 )
7950	所得稅利益（附註二四）	<u>249,306</u>	<u>10</u>	<u>103,525</u>	<u>3</u>
8200	本年度淨損	( <u>762,252</u> )	( <u>32</u> )	( <u>469,104</u> )	( <u>15</u> )

（接次頁）

(承前頁)

代 碼		107年度		106年度	
		金 額	%	金 額	%
	其他綜合損益				
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	(\$ 9,541)	-	(\$ 8,941)	-
8362	備供出售金融資產未實現損益	-	-	( 1,748)	-
8399	與可能重分類至損益之項目相關之所得稅(附註二四)	869	-	1,520	-
8300	本年度其他綜合損益(稅後淨額)	( 8,672)	-	( 9,169)	-
8500	本年度綜合損益總額	(\$ 770,924)	( 32)	(\$ 478,273)	( 15)
	每股盈餘(虧損)(附註二五)				
9750	基 本	(\$ 2.58)		(\$ 1.60)	
9850	稀 釋	(\$ 2.58)		(\$ 1.60)	

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：林申彬

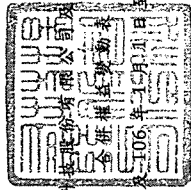


經理人：黃學偉



會計主管：王雪媚





揚智科技股份有限公司  
合併財務報表

民國 107 年 12 月 31 日

單位：新台幣千元

代 碼	股	本 本 (附 柱二二) \$ 3,027,691	資 本 公 積 ( 附 柱 二 二 及 二 六 ) \$ 1,142,241	保 留 盈 餘 法 定 盈 餘 公 積 \$ 649,857	未 分 配 盈 餘 ( 特 種 補 虧 損 ) \$ 112,937	合 計 \$ 762,794	其 他 權 益 項 目				庫 藏 股 票 ( 附 柱 二 二 ) \$ 78,485	權 益 總 額 \$ 4,892,025	
							國 外 營 運 機 構 備 供 出 售 財 務 報 表 換 算 之 兄 換 差 額 ( 附 柱 二 二 ) \$ 36,176	未 實 現 ( 損 ) 益 ( 附 柱 二 二 ) \$ 19,655	其 他 ( 附 柱 二 六 ) \$ 18,047	其 他 ( 附 柱 二 六 ) \$ 18,047			
A1	106 年 1 月 1 日 餘 額												
N1	股份基礎給付交易－員工認股權酬勞成本	-	( 9,748 )	-	-	-	-	-	-	-	-	-	( 9,748 )
N1	股份基礎給付交易－限制員工權利新股	( 1,780 )	3,969	-	-	-	-	-	18,047	-	-	-	20,236
D1	106 年度淨損	-	-	-	( 469,104 )	( 469,104 )	-	-	-	-	-	-	( 469,104 )
D3	106 年度稅後其他綜合損益	-	-	-	-	-	( 7,421 )	( 1,748 )	-	-	-	-	( 9,169 )
L1	庫藏股買回	-	-	-	-	-	-	-	-	( 46,950 )	-	-	( 46,950 )
T1	庫藏股酬勞成本	-	6,258	-	-	-	-	-	-	-	-	-	6,258
T1	庫藏股轉讓予員工	-	( 36 )	-	-	-	-	-	-	11,927	-	-	11,891
Z1	106 年 12 月 31 日 餘 額	3,025,911	1,142,684	649,857	( 356,167 )	293,690	28,755	17,907	-	( 113,508 )	4,395,439	-	4,395,439
A3	追溯適用及追溯重編之影響數	-	-	-	17,907	17,907	-	( 17,907 )	-	-	-	-	-
A5	107 年 1 月 1 日 重 編 後 餘 額	3,025,911	1,142,684	649,857	( 338,260 )	311,597	28,755	-	-	( 113,508 )	4,395,439	-	4,395,439
D1	107 年度淨損	-	-	-	( 762,252 )	( 762,252 )	-	-	-	-	( 762,252 )	-	( 762,252 )
D3	107 年度稅後其他綜合損益	-	-	-	-	-	( 8,672 )	-	-	-	( 8,672 )	-	( 8,672 )
T1	庫藏股酬勞成本	-	3,144	-	-	-	-	-	-	-	-	-	3,144
T1	庫藏股轉讓予員工	-	( 33 )	-	-	-	-	-	-	13,280	-	-	13,247
Z1	107 年 12 月 31 日 餘 額	\$ 3,025,911	\$ 1,145,795	\$ 649,857	( \$ 1,100,512 )	( \$ 450,655 )	\$ 20,083	\$ -	\$ -	( \$ 100,228 )	\$ 3,640,906	-	\$ 3,640,906

後附之附註係本合併財務報告之一部分。



董事長：林申彬



經理人：黃學偉



會計主管：王雪媚

揚智科技股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

代 碼		107年度	106年度
	營業活動之現金流量		
A10000	本年度稅前淨損	(\$ 1,011,558)	(\$ 572,629)
A20010	收益費損項目		
A20100	折舊費用	36,514	46,769
A20200	攤銷費用	115,632	127,197
A20300	預期信用減損損失	27,228	-
A20400	透過損益按公允價值衡量之金融商品淨損（益）	4,626	( 3,789)
A20900	財務成本	238	12
A21200	利息收入	( 27,309)	( 33,919)
A21300	股利收入	( 1,052)	( 1,809)
A21900	股份基礎給付酬勞成本	3,144	16,710
A22300	採用權益法認列之合資損失份額	48	60
A22500	處分不動產、廠房及設備淨損（益）	( 11)	74
A23700	存貨跌價及呆滯損失	283,826	59,028
A29900	存貨報廢損失	6,888	238
A24100	未實現外幣兌換損失	( 1,985)	( 3,498)
A30000	營業資產及負債之淨變動數		
A31110	透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債	-	( 280,333)
A31115	強制透過損益按公允價值衡量之金融資產	36,380	-
A31150	應收帳款	35,326	( 49,928)
A31180	其他應收款	56,920	42,148
A31200	存 貨	3,627	( 95,402)
A31240	其他流動資產	5,158	14,178
A32125	合約負債	8,062	-
A32150	應付帳款	( 3,980)	( 33,027)
A32180	其他應付款	68,890	( 28,815)
A32200	負債準備	( 1,109)	( 3,669)
A32230	其他流動負債	( 8,483)	( 8,412)
A33000	營運產生之現金	( 362,980)	( 808,816)

（接次頁）

(承前頁)

代 碼		107年度	106年度
A33100	收取之利息	\$ 29,105	\$ 36,694
A33200	收取之股利	1,052	1,809
A33300	支付之利息	( 238)	( 12)
A33500	支付之所得稅	( 6,700)	( 10,750)
AAAA	營業活動之淨現金流出	( 339,761)	( 781,075)
投資活動之現金流量			
B00050	處分按攤銷後成本衡量之金融資產	505,390	-
B00700	處分無活絡市場之債務工具投資價 款	-	558,604
B00900	取得持有至到期日金融資產	-	( 15,059)
B01000	處分持有至到期日金融資產價款	-	60,448
B01800	取得採用權益法之長期股權投資	-	( 18,259)
B02700	購置不動產、廠房及設備	( 29,277)	( 24,110)
B02800	處分不動產、廠房及設備價款	11	351
B03700	存出保證金增加	( 115)	-
B03800	存出保證金減少	-	373
B04500	購置無形資產	( 142,470)	( 89,049)
BBBB	投資活動之淨現金流入	333,539	473,299
籌資活動之現金流量			
C03000	存入保證金增加	12	-
C05100	庫藏股轉讓予員工	13,247	11,927
C04900	庫藏股票買回成本	-	( 46,950)
CCCC	籌資活動之淨現金流入(出)	13,259	( 35,023)
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	2,051	( 4,745)
EEEE	本年度現金及約當現金增加(減少)數	9,088	( 347,544)
E00100	年初現金及約當現金餘額	707,736	1,055,280
E00200	年底現金及約當現金餘額	\$ 716,824	\$ 707,736

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：林申彬



經理人：黃學偉



會計主管：王雪媚



揚智科技股份有限公司及子公司

合併財務報表附註

民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

(除另註明外，金額以新台幣仟元為單位)

一、公司沿革

揚智科技股份有限公司(以下稱「本公司」)於 82 年 6 月 10 日設立，主要從事研究、開發、設計及銷售消費電子產品相關晶片組，及前各項有關晶片設計服務及智慧財產權業務。

本公司股票於 91 年 8 月起於台灣證券交易所上市。其註冊地址為新竹市金山八街 1 號 6 樓。

本合併財務報告係以本公司之功能性貨幣新台幣表達。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告於 108 年 3 月 25 日經董事會通過。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

- (一) 首次適用修正後之證券發行人財務報告編製準則及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「IFRSs」)

除下列說明外，適用修正後之證券發行人財務報告編製準則及金管會認可並發布生效之 IFRSs 將不致造成本公司及由本公司所控制個體(以下稱「合併公司」)會計政策之重大變動：

1. 2014-2016 週期之年度改善

2014-2016 週期之年度改善修正 IFRS 12「對其他個體之權益之揭露」及 IAS 28「投資關聯企業及合資」等準則。

IFRS 12 之修正係釐清，除對於分類為待出售或包含於待出售處分群組中之對子公司、合資或關聯企業之權益，無須揭露該子公司、合資或關聯企業之彙總性財務資訊外，其餘均應依 IFRS 12 之規定揭露。合併公司係追溯適用前述修正。

## 2. IFRS 9「金融工具」及相關修正

IFRS 9「金融工具」取代 IAS 39「金融工具：認列與衡量」，並配套修正 IFRS 7「金融工具：揭露」等其他準則。IFRS 9 之新規定涵蓋金融資產之分類、衡量與減損及一般避險會計，相關會計政策請參閱附註四。

### 金融資產之分類、衡量與減損

合併公司依據 107 年 1 月 1 日所存在之事實及情況，於該日評估已存在金融資產之分類予以追溯調整，並選擇不予重編比較期間。於 107 年 1 月 1 日，各類別金融資產依 IAS 39 及 IFRS 9 所決定之衡量種類及帳面金額及其變動情形彙總如下：

金融資產類別	衡 量 種 類		帳 面 金 額		說明
	IAS 39	IFRS 9	IAS 39	IFRS 9	
現金及約當現金	放款及應收款	按攤銷後成本衡量	\$ 707,736	\$ 707,736	
結構式存款	指定透過損益按公允價值衡量	強制透過損益按公允價值衡量	210,177	210,177	(1)
股票投資	備供出售金融資產	強制透過損益按公允價值衡量	1,344	1,344	(2)
基金受益憑證	持有供交易金融資產	強制透過損益按公允價值衡量	112,106	112,106	
	備供出售金融資產	強制透過損益按公允價值衡量	87,904	87,904	(3)
理財產品	持有供交易金融資產	強制透過損益按公允價值衡量	102,137	102,137	
原始到期日起過 3 個月之定期存款	放款及應收款	按攤銷後成本衡量	1,738,948	1,738,948	(4)
應收帳款及其他應收款	放款及應收款	按攤銷後成本衡量	519,947	519,947	(5)
存出保證金	放款及應收款	按攤銷後成本衡量	10,434	10,434	

	107 年 1 月 1 日 帳 面 金 額 (IAS 39)		重 分 類	107 年 1 月 1 日 帳 面 金 額 (IFRS 9)		107 年 1 月 1 日 保 留 盈 餘 其 他 權 益 影 響 數 影 響 數		說 明
透過損益按公允價值衡量之金融資產	\$ 424,420							
加：自備供出售 (IAS 39) 重分類	-	\$ 89,248						
— 強制重分類	424,420	89,248		\$ 513,668	\$ 17,907	(\$ 17,907)		(2)、(3)
按攤銷後成本衡量之金融資產	-							
加：自放款及應收款 (IAS 39) 重分類	-	2,977,065						
— 強制重分類	-	2,977,065		2,977,065	-	-		
合 計	\$ 424,420	\$ 3,066,313		\$ 3,490,733	\$ 17,907	(\$ 17,907)		

(1) 結構式存款原依 IAS 39 屬混合工具而指定透過損益按公允價值衡量。因該混合合約包含之主契約屬 IFRS 9 範圍內之資產，故依 IFRS 9 按整體混合合約評估應分類為透過損益按公允價值衡量。

- (2) 原依 IAS 39 分類為備供出售金融資產之股票投資，合併公司選擇依 IFRS 9 分類為透過損益按公允價值衡量，並將相關其他權益－備供出售金融資產未實現利益 1,344 仟元重分類為保留盈餘。
- (3) 基金受益憑證原依 IAS 39 分類為備供出售金融資產。因其現金流量並非完全為支付本金及流通在外本金金額之利息，且非屬權益工具，故依 IFRS 9 強制分類為透過損益按公允價值衡量。因追溯適用，107 年 1 月 1 日之其他權益－備供出售金融資產未實現利益 16,563 仟元重分類為保留盈餘。
- (4) 原依 IAS 39 分類為無活絡市場之債務工具投資並按攤銷後成本衡量之債券投資，其原始認列時之合約現金流量完全為支付本金及流通在外本金金額之利息，且依 107 年 1 月 1 日所存在之事實及情況評估經營模式係收取合約現金流量，依 IFRS 9 分類為按攤銷後成本衡量。
- (5) 應收帳款及其他應收款原依 IAS 39 分類為放款及應收款，依 IFRS 9 則分類為以攤銷後成本衡量之金融資產，並評估預期信用損失。

(二) 108 年適用之證券發行人財務報告編製準則及金融監督管理委員會（以下稱「金管會」）認可之 IFRSs

新發布／修正／修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日(註1)
「2015-2017 週期之年度改善」	2019 年 1 月 1 日
IFRS 9 之修正「具負補償之提前還款特性」	2019 年 1 月 1 日(註2)
IFRS 16「租賃」	2019 年 1 月 1 日
IAS 19 之修正「計畫修正、縮減或清償」	2019 年 1 月 1 日(註3)
IAS 28 之修正「對關聯企業及合資之長期權益」	2019 年 1 月 1 日
IFRIC 23「所得稅務處理之不確定性」	2019 年 1 月 1 日

註 1：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期間生效。

註 2：金管會允許合併公司得選擇提前於 107 年 1 月 1 日適用此項修正。



註 3：2019 年 1 月 1 日以後發生之計畫修正、縮減或清償適用此項修正。

#### 1. IFRS 16「租賃」

IFRS 16 規範租賃協議之辨認與出租人及承租人會計處理，該準則將取代 IAS 17「租賃」及 IFRIC 4「決定一項安排是否包含租賃」等相關解釋。

##### 租賃定義

首次適用 IFRS 16 時，合併公司將選擇僅就 108 年 1 月 1 日以後簽訂（或變動）之合約依 IFRS 16 評估是否係屬（或包含）租賃，目前已依 IAS 17 及 IFRIC 4 辨認為租賃之合約將不予重新評估並將依 IFRS 16 之過渡規定處理。

##### 合併公司為承租人

首次適用 IFRS 16 時，除低價值標的資產租賃及短期租賃選擇按直線基礎認列費用外，其他租賃將於合併資產負債表認列使用權資產及租賃負債。合併綜合損益表將分別表達使用權資產之折舊費用及租賃負債按有效利息法所產生之利息費用。於合併現金流量表中，償付租賃負債之本金金額將表達為籌資活動，支付利息部分將列為營業活動。適用 IFRS 16 前，分類為營業租賃之合約係按直線基礎認列費用。營業租賃現金流量於合併現金流量表係表達於營業活動。分類為融資租賃之合約係於合併資產負債表認列租賃資產及應付租賃款。

合併公司預計選擇將追溯適用 IFRS 16 之累積影響數調整於 108 年 1 月 1 日保留盈餘，不重編比較資訊。

合併公司預計將適用下列權宜作法：

- (1) 對具有合理類似特性之租賃組合使用單一折現率衡量租賃負債。
- (2) 租賃期間於 108 年 12 月 31 日以前結束之租賃將依短期租賃處理。
- (3) 不將原始直接成本計入 108 年 1 月 1 日之使用權資產衡量中。

(4) 進行租賃負債之衡量時，對諸如租賃期間之決定將使用後見之明。

對於依 IAS 17 分類為融資租賃之租賃，將以 107 年 12 月 31 日租賃資產及租賃負債之帳面金額作為使用權資產及租賃負債於 108 年 1 月 1 日之帳面金額。

#### 合併公司為出租人

於過渡時對出租人之租賃將不作任何調整，且自 108 年 1 月 1 日起始適用 IFRS 16。

#### 108 年 1 月 1 日資產、負債及權益之預計影響

	107年12月31日 帳面金額	首次適用 之調整	108年1月1日 調整後 帳面金額
使用權資產	\$ -	\$ 41,640	\$ 41,640
應付租賃款—流動	\$ -	\$ 24,658	\$ 24,658
應付租賃款—非流動	-	16,982	16,982
負債影響	\$ -	\$ 41,640	\$ 41,640

## 2. IFRIC 23 「所得稅務處理之不確定性」

IFRIC 23 釐清當存有所得稅務處理之不確定性時，合併公司須假設稅務機關將可取具所有相關資料進行審查，若判斷其申報之稅務處理很有可能被稅務機關接受，合併公司對於課稅所得、課稅基礎、未使用課稅損失、未使用課稅抵減及稅率之決定必須與申報所得稅時所採用之稅務處理一致。若稅務機關並非很有可能接受申報之稅務處理，合併公司須採最可能金額或預期值（應採兩者中較能預測不確定性最終結果之方法）評估。若事實及情況改變，合併公司須重評估其判斷與估計。

首次適用 IFRIC 23 時，合併公司預計將追溯適用之累積影響數認列於 108 年 1 月 1 日保留盈餘。

除上述影響外，截至本合併財務報告通過發布日止，合併公司評估其他準則、解釋之修正將不致對財務狀況與財務績效造成重大影響。

(三) IASB 已發布但尚未經金管會認可並發布生效之 IFRSs

新發布／修正／修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日(註1)
IFRS 3 之修正「業務之定義」	2020 年 1 月 1 日 (註2)
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 17「保險合約」	2021 年 1 月 1 日
IAS 1 及 IAS 8 之修正「重大性之定義」	2020 年 1 月 1 日 (註3)

註 1：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期間生效。

註 2：收購日在年度報導期間開始於 2020 年 1 月 1 日以後之企業合併及於前述日期以後發生之資產取得適用此項修正。

註 3：2020 年 1 月 1 日以後開始之年度期間推延適用此項修正。

截至本合併財務報告通過發布日止，合併公司仍持續評估其他準則、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 IFRSs 編製。

(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躍市場之報價（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) 資產與負債區分流動與非流動之標準

流動資產包括：

1. 主要為交易目的而持有之資產；
2. 預期於資產負債表日後 12 個月內實現之資產；及
3. 現金及約當現金（但不包括於資產負債表日後逾 12 個月用以交換或清償負債而受到限制者）。

流動負債包括：

1. 主要為交易目的而持有之負債；
2. 於資產負債表日後 12 個月內到期清償之負債，以及
3. 不能無條件將清償期限遞延至資產負債表日後至少 12 個月之負債。惟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，並不影響分類。

非屬上述流動資產或流動負債者，係分類為非流動資產或非流動負債。

### (四) 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。合併綜合損益表已納入被收購或被處分子公司於當期自收購日起或至處分日止之營運損益。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。

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。

### (五) 外 幣

各個體編製財務報告時，以個體功能性貨幣以外之貨幣（外幣）交易者，依交易日匯率換算為功能性貨幣記錄。

外幣貨幣性項目於每一資產負債表日以收盤匯率換算。除為規避部分匯率風險而進行避險交易所產生之兌換差額外，因交割貨幣

性項目或換算貨幣性項目產生之兌換差額，於發生當年度認列於損益。

以公允價值衡量之外幣非貨幣性項目係以決定公允價值當日之匯率換算，所產生之兌換差額列為當年度損益，惟屬公允價值變動認列於其他綜合損益者，其產生之兌換差額列於其他綜合損益。

以歷史成本衡量之外幣非貨幣性項目係以交易日之匯率換算，不再重新換算。

於編製合併財務報告時，國外營運機構（包含營運所在國家或使用之貨幣與本公司不同之子公司或合資公司）之資產及負債以每一資產負債表日匯率換算。收益及費損項目係以當年度平均匯率換算，所產生之兌換差額列於其他綜合損益。

若合併公司處分國外營運機構之所有權益，所有與該國外營運機構相關之累計兌換差額將重分類至損益。

#### （六）存 貨

存貨包括原物料、製成品及在製品。存貨係以成本與淨變現價值孰低衡量，比較成本與淨變現價值時係以個別項目為基礎。淨變現價值係指在正常情況下之估計售價減除至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。存貨成本之計算係採加權平均法。

#### （七）合 資

合資係指合併公司與他公司具有聯合控制且對淨資產具有權利之聯合協議。

合併公司對投資合資係採用權益法。

權益法下，投資合資原始依成本認列，取得日後帳面金額係隨合併公司所享有之合資損益及其他綜合損益份額與利潤分配而增減。此外，針對合資之變動係按持股比例認列。

取得成本超過合併公司於取得日所享有合資可辨認資產及負債淨公允價值份額之數額列為商譽，該商譽係包含於該投資之帳面金額且不得攤銷；合併公司於取得日所享有合資可辨認資產及負債淨公允價值份額超過取得成本之數額列為當年度損益。

合資發行新股時，合併公司若未按持股比例認購，致使持股比例發生變動，並因而使投資之股權淨值發生增減時，其增減數調整資本公積—採權益法認列合資股權淨值之變動數及採用權益法之投資。惟若未按持股比例認購或取得致使對合資之所有權權益減少者，於其他綜合損益中所認列與該合資有關之金額按減少比例重分類，其會計處理之基礎係與合資若直接處分相關資產或負債所必須遵循之基礎相同；前項調整如應借記資本公積，而採用權益法之投資所產生之資本公積餘額不足時，其差額借記保留盈餘。

當合併公司對合資之損失份額等於或超過其在該合資之權益（包括權益法下投資合資之帳面金額及實質上屬於合併公司對該合資淨投資組成部分之其他長期權益）時，即停止認列進一步之損失。合併公司僅於發生法定義務、推定義務或已代合資支付款項之範圍內，認列額外損失及負債。

合併公司於評估減損時，係將投資之整體帳面金額（含商譽）視為單一資產比較可回收金額與帳面金額，進行減損測試，所認列之減損損失不分攤至構成投資帳面金額組成部分之任何資產，包括商譽。減損損失之任何迴轉，於該投資之可回收金額後續增加之範圍內予以認列。

合併公司自其投資不再為合資之日停止採用權益法，其對原合資之保留權益以公允價值衡量，該公允價值及處分價款與停止採用權益法當日之投資帳面金額之差額，列入當年度損益。此外，於其他綜合損益中所認列與該合資有關之所有金額，其會計處理之基礎係與合資若直接處分相關資產或負債所必須遵循之基礎相同。若對合資之投資成為對關聯企業之投資，合併公司係持續採用權益法而不對保留權益作再衡量。

合併公司與合資間之逆流、順流及側流交易所產生之損益，僅在與合併公司對合資權益無關之範圍內，認列於合併財務報告。

#### （八）不動產、廠房及設備

不動產、廠房及設備係以成本認列，後續以成本減除累計折舊及累計減損損失後之金額衡量。

自有土地不提列折舊。

不動產、廠房及設備於耐用年限內按直線基礎，對每一重大部分單獨提列折舊。合併公司至少於每一年度結束日對估計耐用年限、殘值及折舊方法進行檢視，並推延適用會計估計變動之影響。

不動產、廠房及設備除列時，淨處分價款與該資產帳面金額間之差額係認列於損益。

#### (九) 投資性不動產

投資性不動產係為賺取租金或資本增值或兩者兼具而持有之不動產。投資性不動產亦包括目前尚未決定未來用途所持有之土地。

投資性不動產原始以成本（包括交易成本）衡量，後續以成本減除累計折舊及累計減損損失後之金額衡量。投資性不動產採直線基礎提列折舊。

投資性不動產除列時，淨處分價款與該資產帳面金額間之差額係認列於損益。

#### (十) 無形資產

##### 1. 單獨取得

單獨取得之有限耐用年限無形資產原始以成本衡量，後續係以成本減除累計攤銷及累計減損損失後之金額衡量。無形資產於耐用年限內按直線基礎進行攤銷，並且至少於每一年度結束日對估計耐用年限、殘值及攤銷方法進行檢視，並推延適用會計估計變動之影響。

##### 2. 除 列

無形資產除列時，淨處分價款與該資產帳面金額間之差額係認列於當年度損益。

#### (十一) 有形、無形資產（商譽除外）及合約成本相關資產之減損

合併公司於每一資產負債表日評估是否有任何跡象顯示有形及無形資產（商譽除外）可能已減損。若有任一減損跡象存在，則估計該資產之可回收金額。倘無法估計個別資產之可回收金額，合併公司估計該資產所屬現金產生單位之可回收金額。

可回收金額為公允價值減出售成本與其使用價值之較高者。個別資產或現金產生單位之可回收金額若低於其帳面金額時，將該資產或現金產生單位之帳面金額調減至其可回收金額，減損損失係認列於損益。

適用 IFRS 15 之客戶合約，因客戶合約所認列之存貨、不動產、廠房及設備及無形資產先依存貨減損規定及上述規定認列減損，次依合約成本相關資產之帳面金額超過提供相關商品或勞務預期可收取之對價剩餘金額扣除直接相關成本後之金額認列為減損損失，續將合約成本相關資產之帳面金額計入所屬現金產生單位，以進行現金產生單位之減損評估。

當減損損失於後續迴轉時，該資產或現金產生單位或合約成本相關資產之帳面金額調增至修訂後之可回收金額，惟增加後之帳面金額以不超過該資產、現金產生單位或合約成本相關資產若未於以前年度認列減損損失時所決定之帳面金額（減除攤銷或折舊）。減損損失之迴轉係認列於損益。

## (十二) 金融工具

金融資產與金融負債於合併公司成為該工具合約條款之一方時認列於合併資產負債表。

原始認列金融資產與金融負債時，若金融資產或金融負債非屬透過損益按公允價值衡量者，係按公允價值加計直接可歸屬於取得或發行金融資產或金融負債之交易成本衡量。直接可歸屬於取得或發行透過損益按公允價值衡量之金融資產或金融負債之交易成本，則立即認列為損益。

### 1. 金融資產

金融資產之慣例交易係採交易日會計認列及除列。

#### (1) 衡量種類

##### 107 年

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及按攤銷後成本衡量之金融資產。



#### A. 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包括強制透過損益按公允價值衡量及指定為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合併公司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，及不符合分類為按攤銷後成本衡量或透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資。

透過損益按公允價值衡量之金融資產係按公允價值衡量，其再衡量產生之利益或損失係認列於損益。公允價值之決定方式請參閱附註二九。

#### B. 按攤銷後成本衡量之金融資產

合併公司投資金融資產若同時符合下列兩條件，則分類為按攤銷後成本衡量之金融資產：

- a. 係於某經營模式下持有，該模式之目的係持有金融資產以收取合約現金流量；及
- b. 合約條款產生特定日期之現金流量，該等現金流量完全為支付本金及流通在外本金金額之利息。

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應收帳款及存出保證金）於原始認列後，係以有效利息法決定之總帳面金額減除任何減損損失之攤銷後成本衡量，任何外幣兌換損益則認列於損益。

除下列兩種情況外，利息收入係以有效利率乘以金融資產總帳面金額計算：

- a. 購入或創始之信用減損金融資產，利息收入係以信用調整後有效利率乘以金融資產攤銷後成本計算。
- b. 非屬購入或創始之信用減損，但後續變成信用減損之金融資產，應自信用減損後之次一報導期間起以有效利率乘以金融資產攤銷後成本計算利息收入。

約當現金包括自取得日起 3 個月內、高度流動性、可隨時轉換成定額現金且價值變動風險甚小之定期存款，係用於滿足短期現金承諾。

#### 106 年

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、備供出售金融資產與放款及應收款。

##### A. 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包括持有供交易及指定為透過損益按公允價值衡量之金融資產。

於下列情況下，金融資產於原始認列時指定為透過損益按公允價值衡量：

- a. 該指定可消除或重大減少衡量或認列不一致；或
- b. 一組金融資產、金融負債或兩者，依書面之風險管理或投資策略，以公允價值基礎管理並評估其績效，且合併公司內部提供予管理階層之該投資組合資訊，亦以公允價值為基礎；或
- c. 將包含一個或多個嵌入式衍生工具之混合（結合）合約整體進行指定。

透過損益按公允價值衡量之金融資產係按公允價值衡量，其再衡量產生之利益或損失係認列於損益。公允價值之決定方式請參閱附註二九。

##### B. 備供出售金融資產

備供出售金融資產係非衍生金融資產被指定為備供出售，或未被分類為放款及應收款、持有至到期日投資或透過損益按公允價值衡量之金融資產。

備供出售金融資產係按公允價值衡量，備供出售貨幣性金融資產帳面金額之變動中屬外幣兌換損益與以有效利息法計算之利息收入，以及備供出售權益投資之股利，係認列於損益。其餘備供出售金融資產帳面金額之

變動係認列於其他綜合損益，於投資處分或確定減損時重分類為損益。

備供出售權益投資之股利於合併公司收款之權利確立時認列。

備供出售金融資產若屬無活絡市場公開報價且公允價值無法可靠衡量之權益工具投資，及與此種無報價權益工具連結且須以交付該等權益工具交割之衍生工具，後續係以成本減除減損損失後之金額衡量，並單獨列為「以成本衡量之金融資產」。該等金融資產於後續能可靠衡量公允價值時，係按公允價值再衡量，其帳面金額與公允價值間之差額認列於其他綜合損益，若有減損時，則認列於損益。

#### C.放款及應收款

放款及應收款（包括應收帳款、現金及約當現金及無活絡市場之債務工具投資）係採用有效利息法按攤銷後成本減除減損損失後之金額衡量，惟短期應收帳款之利息認列不具重大性之情況除外。

約當現金包括自取得日起 3 個月內、高度流動性及可隨時轉換成定額現金且價值變動風險甚小之定期存款，係用於滿足短期現金承諾。

#### (2) 金融資產之減損

##### 107 年

合併公司於每一資產負債表日按預期信用損失評估按攤銷後成本衡量之金融資產之減損損失。

應收帳款按存續期間預期信用損失認列備抵損失。其他金融資產係先評估自原始認列後信用風險是否顯著增加，若未顯著增加，則按 12 個月預期信用損失認列備抵損失，若已顯著增加，則按存續期間預期信用損失認列備抵損失。

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。12 個月預期信用損失係代表金融工具於報導日後 12 個月內可能違約事項所產生之預期信用損失，存續期間預期信用損失則代表金融工具於預期存續期間所有可能違約事項產生之預期信用損失。

所有金融資產之減損損失係藉由備抵帳戶調降其帳面金額，惟透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資之備抵損失係認列於其他綜合損益，並不減少其帳面金額。

#### 106 年

除透過損益按公允價值衡量之金融資產外，合併公司係於每一資產負債表日評估其他金融資產是否有減損客觀證據，當有客觀證據顯示，因金融資產原始認列後發生之單一或多項事項，致使金融資產之估計未來現金流量受損失者，該金融資產即已發生減損。

按攤銷後成本列報之金融資產，如應收帳款，該資產若經個別評估未有客觀減損證據，另再集體評估減損。應收款集體存在之客觀減損證據可能包含合併公司過去收款經驗、集體超過平均授信期間 60 天之延遲付款增加情況，以及與應收款拖欠有關之可觀察全國性或區域性經濟情勢變化。

按攤銷後成本列報之金融資產之減損損失金額係該資產帳面金額與估計未來現金流量按該金融資產原始有效利率折現之現值間之差額。

按攤銷後成本列報之金融資產於後續期間減損損失金額減少，且經客觀判斷該減少與認列減損後發生之事項有關，則先前認列之減損損失直接或藉由調整備抵帳戶予以迴轉認列於損益，惟該迴轉不得使金融資產帳面金額超過若未認列減損情況下於迴轉日應有之攤銷後成本。

當備供出售權益投資之公允價值低於成本且發生大幅或持久性下跌時，係為客觀減損證據。

當備供出售金融資產發生減損時，原先已認列於其他綜合損益之累計損失金額將重分類至損益。

備供出售權益工具投資已認列於損益之減損損失不得透過損益迴轉。任何認列減損損失後之公允價值回升金額係認列於其他綜合損益。備供出售債務工具之公允價值若於後續期間增加，而該增加能客觀地連結至減損損失認列於損益後發生之事項，則減損損失予以迴轉並認列於損益。

以成本衡量之金融資產之減損損失金額係該資產帳面金額與估計未來現金流量按類似金融資產之現時市場報酬率折現之現值間之差額。此種減損損失於後續期間不得迴轉。

所有金融資產之減損損失係直接自金融資產之帳面金額中扣除，惟應收帳款係藉由備抵帳戶調降其帳面金額。當判斷應收帳款無法收回時，係沖銷備抵帳戶。原先已沖銷而後續收回之款項則貸記備抵帳戶。除因應收帳款無法收回而沖銷備抵帳戶外，備抵帳戶帳面金額之變動認列於損益。

### (3) 金融資產之除列

合併公司僅於對來自金融資產現金流量之合約權利失效，或已移轉金融資產且該資產所有權之幾乎所有風險及報酬已移轉予其他企業時，始將金融資產除列。

## 2. 權益工具

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。

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。

再取回本公司本身之權益工具係於權益項下認列與減除。購買、出售、發行或註銷本公司本身之權益工具不認列於損益。

### (十三) 負債準備

認列為負債準備之金額係考量義務之風險及不確定性，而為資產負債表日清償義務所需支出之最佳估計。負債準備係以清償義務之估計現金流量折現值衡量。

#### 保 固

於銷售合約下之保固義務係依管理階層對清償合併公司義務所需支出之最佳估計，於相關商品認列收入時認列。

### (十四) 收入認列

#### 107 年

合併公司於客戶合約辨認履約義務後，將交易價格分攤至各履約義務，並於滿足各履約義務時認列收入。

##### 1. 商品銷貨收入

商品銷貨收入來自消費電子產品相關晶片組之銷售。相關晶片組係依合約約定於運抵客戶指定地點或起運時點認列收入及應收帳款。

##### 2. 勞務收入

勞務收入來自晶片設計服務及智慧財產權業務。

合併公司提供之晶片設計服務，相關收入係於勞務提供時認列。

#### 106 年

收入係按已收或應收對價之公允價值衡量，並扣除估計之客戶退貨、折扣及其他類似之折讓。銷貨退回係依據以往經驗及其他攸關因素合理估計未來之退貨金額提列。

##### 1. 商品之銷售

銷售商品係於下列條件完全滿足時認列收入：

- (1) 合併公司已將商品所有權之重大風險及報酬移轉予買方；
- (2) 合併公司對於已經出售之商品既不持續參與管理，亦未維持有效控制；
- (3) 收入金額能可靠衡量；
- (4) 與交易有關之經濟效益很有可能流入合併公司；及

(5) 與交易有關之已發生或將發生之成本能可靠衡量。

2. 勞務之提供

勞務收入係於勞務提供時予以認列。

依合約提供勞務所產生之收入，係按合約完成程度予以認列。

3. 股利收入及利息收入

投資所產生之股利收入係於股東收款之權利確立時認列，惟前提係與交易有關之經濟效益很有可能流入合併公司，且收入金額能可靠衡量。

金融資產之利息收入係於經濟效益很有可能流入合併公司，且收入金額能可靠衡量時認列。利息收入係依時間之經過按流通在外本金與所適用之有效利率採應計基礎認列。

(十五) 租賃

當租賃條款係移轉附屬於資產所有權之幾乎所有風險與報酬予承租人，則將其分類為融資租賃。所有其他租賃則分類為營業租賃。

1. 合併公司為出租人

營業租賃之租賃收益係按直線基礎於相關租賃期間內認列為收益。因協商與安排營業租賃所產生之原始直接成本，係加計至出租資產之帳面金額，並按直線基礎於租賃期間內認列為費用。

2. 合併公司為承租人

營業租賃給付係按直線基礎於租賃期間內認列為費用。

(十六) 員工福利

1. 短期員工福利

短期員工福利相關負債係以換取員工服務而預期支付之非折現金額衡量。

2. 退職後福利

確定提撥退休計畫之退休金係於員工提供服務期間將應提撥之退休金數額認列為費用。

## (十七) 股份基礎給付協議

### 1. 給與員工之員工認股權

員工認股權係按給與日權益工具之公允價值及預期既得之最佳估計數量，於既得期間內以直線基礎認列費用，並同時調整資本公積—員工認股權。若其於給與日立即既得，係於給與日全數認列費用。合併公司以庫藏股票轉讓員工，係以通知員工之日為給與日。

### 2. 給與員工之限制員工權利股票

合併公司發行限制員工權利股票時，係於給與日認列其他權益（員工未賺得酬勞），並同時調整資本公積—限制員工權利股票。若屬有償發行，且約定員工離職時須退還價款者，應認列相關應付款。若員工於既得期間內離職無須返還已領取之股利，於宣告發放股利時認列費用，並同時調整資本公積—限制員工權利股票。

合併公司於每一資產負債表日修正預期既得之員工認股權及限制員工權利股票估計數量。若有修正原估計數量，其影響數係認列為損益，使累計費用反映修正之估計數，並相對調整資本公積—員工認股權及資本公積—限制員工權利股票。

## (十八) 所得稅

所得稅費用係當期所得稅及遞延所得稅之總和。

### 1. 當期所得稅

依我國所得稅法規定計算之未分配盈餘加徵所得稅，係於股東會決議年度認列。

以前年度應付所得稅之調整，列入當期所得稅。

### 2. 遞延所得稅

遞延所得稅係依帳載資產及負債帳面金額與計算課稅所得之課稅基礎二者所產生之暫時性差異計算。

遞延所得稅負債一般係就所有應課稅暫時性差異予以認列，而遞延所得稅資產則於很有可能課稅所得以供可減除暫時性差異及虧損扣抵等支出所產生之所得稅抵減使用時認列。



與投資子公司相關之應課稅暫時性差異皆認列遞延所得稅負債，惟合併公司若可控制暫時性差異迴轉之時點，且該暫時性差異很有可能於可預見之未來不會迴轉者除外。與此類投資有關之可減除暫時性差異，僅於其很有可能有足夠課稅所得用以實現暫時性差異，且於可預見之未來預期將迴轉的範圍內，予以認列遞延所得稅資產。

遞延所得稅資產之帳面金額於每一資產負債表日予以重新檢視，並針對已不再很有可能有足夠之課稅所得以供其回收所有或部分資產者，調減帳面金額。原未認列為遞延所得稅資產者，亦於每一資產負債表日予以重新檢視，並在未來很有可能產生課稅所得以供其回收所有或部分資產者，調增帳面金額。

遞延所得稅資產及負債係以預期負債清償或資產實現當期之稅率衡量，該稅率係以資產負債表日已立法或已實質性立法之稅率及稅法為基礎。遞延所得稅負債及資產之衡量係反映合併公司於資產負債表日預期回收或清償其資產及負債帳面金額之方式所產生之租稅後果。

### 3. 本年度之當期及遞延所得稅

當期及遞延所得稅係認列於損益，惟與認列於其他綜合損益或直接計入權益之項目相關之當期及遞延所得稅係分別認列於其他綜合損益或直接計入權益。

## 五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

合併公司於採用會計政策時，對於不易自其他來源取得相關資訊者，管理階層必須基於歷史經驗及其他攸關之因素作出相關之判斷、估計及假設。實際結果可能與估計有所不同。

管理階層將對估計與基本假設持續檢視。若估計之修正僅影響當期，則於修正當期認列；若會計估計之修正同時影響當期及未來期間，則於修正當期及未來期間認列。

### (一) 存貨之減損

存貨淨變現價值係正常營業過程中之估計售價減除至完工尚需投入之估計成本及完成出售所需之估計成本後之餘額估計，該等估

計係依目前市場狀況及類似產品之歷史銷售經驗評估，市場情況之改變可能重大影響該等估計結果。

#### 六、現金及約當現金

	107年12月31日	106年12月31日
庫存現金	\$ 33	\$ 36
銀行支票及活期存款	645,986	498,488
約當現金		
原始到期日在3個月以內之		
銀行定期存款	70,805	209,212
	<u>\$ 716,824</u>	<u>\$ 707,736</u>

#### 七、透過損益按公允價值衡量之金融工具

	107年12月31日	106年12月31日
<u>金融資產－流動</u>		
指定透過損益按公允價值衡量		
結構式存款(一)	\$ -	\$210,177
持有供交易		
理財產品	-	102,137
非衍生金融資產		
－基金受益憑證	-	112,106
	<u>-</u>	<u>424,420</u>
強制透過損益按公允價值衡量		
理財產品	53,496	-
非衍生金融資產		
－國內上市股票		
欣興電子股份有限		
公司	1,838	-
－基金受益憑證	118,343	-
混合金融資產		
－結構式存款(一)	240,725	-
小計	<u>414,402</u>	<u>-</u>
	<u>\$414,402</u>	<u>\$424,420</u>
<u>金融資產－非流動</u>		
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		
CMC CAPITAL		
INVEST-		
MENTS, L.P.	\$ 56,031	\$ -

(一) 107 及 106 年度合併公司分別與銀行簽訂 4 個月及 1 到 3 個月期之結構式定期存款合約。該結構式定期存款包括一項非與主契約緊密關聯之嵌入式衍生工具，原依 IAS 39 指定透過損益按公允價值衡量，適用 IFRS 9 後，因該混合合約包含之主契約屬 IFRS 9 範圍內之資產，故按整體混合合約評估應強制分類為透過損益按公允價值衡量。

八、按攤銷後成本衡量之金融資產－流動－107 年

107年12月31日

國內投資

原始到期日超過 3 個月之定期存款

\$ 1,225,679

截至 107 年 12 月 31 止，原始到期日超過 3 個月之定期存款利率區間為年利率 0.75%~4.30%。此類存款原依 IAS 39 分類為無活絡市場之債務工具投資，其重分類及 106 年資訊，請參閱附註三及附註十一。

九、備供出售金融資產－106 年

106年12月31日

流 動

國內投資

上市公司股票

欣興電子股份有限公司

\$ 1,344

基金受益憑證

30,894

\$ 32,238

非 流 動

國外投資

基金受益憑證

CMC CAPITAL

INVESTMENTS, L.P.

\$ 57,010

十、以成本衡量之金融資產－非流動－106 年

合併公司所持有之國內外未上市（櫃）股票投資分別為翊傑科技股份有限公司及 MiiiCasa Holding (Cayman) Inc.，於資產負債表日係按成本減除減損損失衡量，因其公允價值合理估計數之區間重大且無法合理評估各種估計之機率，致合併公司管理階層認為其公允價值無法可靠衡量。

合併公司評估部分以成本衡量之金融資產投資價值業已減損且回復希望甚小，截至 106 年 12 月 31 日累積已認列之減損損失均為 39,744 仟元。

#### 十一、無活絡市場之債務工具投資－流動－106 年

	106年12月31日
原始到期日超過 3 個月之定期存款	<u>\$ 1,738,948</u>

截至 106 年 12 月 31 日止，原始到期日超過 3 個月之定期存款利率區間為年利率 0.66%～4.30%。

#### 十二、應收帳款－淨額及其他應收款

	107年12月31日	106年12月31日
<u>應收帳款－淨額</u>		
按攤銷後成本衡量		
總帳面金額	\$ 249,552	\$ 281,223
減：備抵損失	( <u>27,228</u> )	<u>-</u>
	<u>\$ 222,324</u>	<u>\$ 281,223</u>
<u>其他應收款</u>		
應收退稅款	\$ 81,208	\$ 173,920
其他應收款	56,380	30,224
讓售應收款	<u>42,186</u>	<u>34,580</u>
	<u>\$ 179,774</u>	<u>\$ 238,724</u>

#### 應收帳款

##### 107 年度

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。信用評等資訊係由獨立評等機構提供；倘無法取得該等資訊，合併公司將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。為減輕信用風險，合併公司管理階層指派專責團隊負責授信額度之決定、授信核准及其他監控程序以確保逾期應收帳款之回收已採取適當行動。此外，合併公司於資產負債表日會逐一複核應收帳款之可回收金額以確保無法回收之應收帳款已提列適當減損損失。據此，本公司管理階層認為合併公司之信用風險已顯著減少。

合併公司採用 IFRS 9 之簡化作法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 預測及產業展望。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，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：

107 年 12 月 31 日

	未逾期	逾期 1~30 天	逾期 31~60 天	逾期 61~90 天	逾期 181 天以上	合計
預期信用損失率	0.01%	0.01%	0.01%	9.00%	100%	
總帳面金額	\$ 174,563	\$ 33,376	\$ 14,311	\$ 104	\$ 27,198	\$ 249,552
存續期間預期信用損失	( 17 )	( 3 )	( 1 )	( 9 )	( 27,198 )	( 27,228 )
攤銷後成本	<u>\$ 174,546</u>	<u>\$ 33,373</u>	<u>\$ 14,310</u>	<u>\$ 95</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 222,324</u>

應收帳款備抵損失之變動資訊如下：

	107 年度
年初餘額 (IAS 39 及 IFRS 9)	\$ -
加：本年度提列減損損失	<u>27,228</u>
年底餘額	<u>\$ 27,228</u>

106 年度

合併公司於 106 年之授信政策與前述 107 年授信政策相同。應收帳款之備抵呆帳評估，於資產負債表日已逾期但合併公司尚未認列備抵呆帳之應收帳款，因其信用品質並未重大改變，合併公司管理階層認為仍可回收其金額，合併公司對該等應收帳款已持有部分銀行保證函等信用加強工具。

應收帳款之帳齡分析如下：

	106 年 12 月 31 日
未逾期	\$ 156,073
1~30 天	<u>125,150</u>
合計	<u>\$ 281,223</u>

以上係以逾期天數為基準進行之帳齡分析。

已逾期但未減損應收帳款之帳齡分析如下：

	106年12月31日
1~30 天	<u>\$125,150</u>

以上係以逾期天數為基準進行之帳齡分析。

應收帳款之備抵呆帳變動資訊如下：

	106年度
年初餘額	\$ 2,868
減：本年度實際沖銷	( 2,819)
外幣換算差額	( 49)
年底餘額	<u>\$ -</u>

合併公司讓售應收帳款之相關資訊如下：

#### 107 年 12 月 31 日

讓售對象	預支價金 年利率(%)	尚未到期出售 應收帳款金額 (仟元)	已預支金額 (仟元)	保留款及 未預支價金 (仟元)	銀行約定額度 (仟元)
新加坡商星展銀行	-	<u>USD 1,373</u>	<u>USD -</u>	<u>USD -</u>	<u>USD 22,000</u>

#### 106 年 12 月 31 日

讓售對象	預支價金 年利率(%)	尚未到期出售 應收帳款金額 (仟元)	已預支金額 (仟元)	保留款及 未預支價金 (仟元)	銀行約定額度 (仟元)
新加坡商星展銀行	-	<u>USD 1,162</u>	<u>USD -</u>	<u>USD -</u>	<u>USD 22,000</u>

上述額度可循環使用。

因合併公司所讓售之應收帳款符合金融資產除列條件，故於讓售交易發生時，將其自應收帳款中除列。

### 十三、存貨—淨額

	107年12月31日	106年12月31日
原物料	\$ 92,820	\$307,414
在製品	93,434	67,516
製成品	<u>107,904</u>	<u>213,569</u>
	<u>\$294,158</u>	<u>\$588,499</u>

107 及 106 年度與存貨相關之營業成本分別為 1,987,374 仟元及 2,274,329 仟元。

107 及 106 年度之營業成本包括存貨跌價及呆滯損失分別為 283,826 仟元及 59,028 仟元，另存貨報廢損失分別為 6,888 仟元及 238 仟元。

#### 十四、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		說 明
			107年 12月31日	106年 12月31日	
本 公 司	ALi (BVI)Micro- electronics Corporation	投 資	100%	100%	-
	ALi Europe Sàrl	研發及客戶技術服務	100%	100%	-
	ALITECH INDIA LLP	研發及客戶技術服務	99%	99%	-
ALi (BVI) Micro-electronics Corporation	WideCloud Technology, Inc.	投 資	100%	100%	-
	揚智電子科技（中國）有限公司	研發及客戶技術服務	100%	100%	-
	ALITECH INDIA LLP	研發及客戶技術服務	1%	1%	-
揚智電子科技（中國）有限公司	珠海揚智電子科技有限公司	研發及客戶技術服務	100%	100%	-
	揚智電子科技（上海）有限公司	研發及客戶技術服務	100%	100%	1
WideCloud Technology, Inc.	廣云聯動科技（北京）有限公司	銷售及客戶技術服務	100%	100%	-

揚智電子科技（上海）有限公司已於民國 108 年 1 月向主管機關申請清算，並取得清算備案通知書。

#### 十五、採用權益法之投資

##### 投資合資

	107年12月31日	106年12月31日
個別不重大之合資	<u>\$ 17,781</u>	<u>\$ 18,199</u>

##### 個別不重大之合資彙總資訊

	107年度	106年度
合併公司享有之份額		
損益總額	<u>(\$ 48)</u>	<u>(\$ 60)</u>

## 十六、不動產、廠房及設備

	自有土地	建築物	研發設備	辦公設備	租賃改良	其他設備	合計
<u>成本</u>							
106年1月1日餘額	\$ 327,522	\$ 172,015	\$ 214,412	\$ 67,209	\$ 26,664	\$ 20,812	\$ 828,634
增 添	-	2,943	13,818	4,288	2,416	333	23,798
處 分	-	-	( 4,768 )	( 3,529 )	( 3,017 )	-	( 11,314 )
淨兌換差額	-	-	( 2,158 )	( 1,155 )	( 275 )	( 141 )	( 3,729 )
106年12月31日餘額	<u>\$ 327,522</u>	<u>\$ 174,958</u>	<u>\$ 221,304</u>	<u>\$ 66,813</u>	<u>\$ 25,788</u>	<u>\$ 21,004</u>	<u>\$ 837,389</u>
<u>累計折舊</u>							
106年1月1日餘額	\$ -	\$ 60,780	\$ 166,577	\$ 51,560	\$ 26,498	\$ 16,801	\$ 322,216
折舊費用	-	4,082	29,494	8,931	714	2,614	45,835
處 分	-	-	( 4,439 )	( 3,433 )	( 3,017 )	-	( 10,889 )
淨兌換差額	-	-	( 1,729 )	( 928 )	( 288 )	( 122 )	( 3,067 )
106年12月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 64,862</u>	<u>\$ 189,903</u>	<u>\$ 56,130</u>	<u>\$ 23,907</u>	<u>\$ 19,293</u>	<u>\$ 354,095</u>
106年12月31日淨額	<u>\$ 327,522</u>	<u>\$ 110,096</u>	<u>\$ 31,401</u>	<u>\$ 10,683</u>	<u>\$ 1,881</u>	<u>\$ 1,711</u>	<u>\$ 483,294</u>
<u>成本</u>							
107年1月1日餘額	\$ 327,522	\$ 174,958	\$ 221,304	\$ 66,813	\$ 25,788	\$ 21,004	\$ 837,389
增 添	-	1,430	25,914	1,746	-	3	29,093
處 分	-	-	( 9,314 )	( 537 )	-	-	( 9,851 )
淨兌換差額	-	-	( 1,641 )	107	( 436 )	( 251 )	( 2,221 )
107年12月31日餘額	<u>\$ 327,522</u>	<u>\$ 176,388</u>	<u>\$ 236,263</u>	<u>\$ 68,129</u>	<u>\$ 25,352</u>	<u>\$ 20,756</u>	<u>\$ 854,410</u>
<u>累計折舊</u>							
107年1月1日餘額	\$ -	\$ 64,862	\$ 189,903	\$ 56,130	\$ 23,907	\$ 19,293	\$ 354,095
折舊費用	-	4,329	22,766	6,109	779	1,596	35,579
處 分	-	-	( 9,314 )	( 537 )	-	-	( 9,851 )
淨兌換差額	-	-	( 1,442 )	190	( 409 )	( 240 )	( 1,901 )
107年12月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 69,191</u>	<u>\$ 201,913</u>	<u>\$ 61,892</u>	<u>\$ 24,277</u>	<u>\$ 20,649</u>	<u>\$ 377,922</u>
107年12月31日淨額	<u>\$ 327,522</u>	<u>\$ 107,197</u>	<u>\$ 34,350</u>	<u>\$ 6,237</u>	<u>\$ 1,075</u>	<u>\$ 107</u>	<u>\$ 476,488</u>

折舊費用係以直線基礎按下列耐用年數計提：

建築物	
辦公室主建物	50年
裝潢改良	3至10年
研發設備	3至15年
辦公設備	3至10年
租賃改良	1至6年
其他設備	3至15年

## 十七、投資性不動產

	已完工投資性 不動產
<u>成本</u>	
106年1月1日及12月31日餘額	<u>\$149,316</u>
<u>累計折舊</u>	
106年1月1日餘額	(\$ 14,483)
折舊費用	( 934 )
106年12月31日餘額	<u>(\$ 15,417)</u>
106年12月31日淨額	<u>\$133,899</u>

(接次頁)



(承前頁)

	已完工投資性 不動產
<u>成本</u>	
107年1月1日及12月31日餘額	<u>\$149,316</u>
<u>累計折舊</u>	
107年1月1日餘額	(\$ 15,417)
折舊費用	( 935)
107年12月31日餘額	<u>(\$ 16,352)</u>
107年12月31日淨額	<u>\$132,964</u>

投資性不動產係以直線基礎按下列耐用年數計提折舊：

主建物 50年

投資性不動產之公允價值未經獨立評價人員評價，僅由合併公司管理階層採用市場參與者常用之評價模型以第3等級輸入值衡量。該評價係參考類似不動產交易價格之市場證據，評價所得公允價值如下：

	107年12月31日	106年12月31日
公允價值	<u>\$ 302,292</u>	<u>\$ 321,497</u>

#### 十八、無形資產

	電腦軟體	專門技術	合計
<u>成本</u>			
106年1月1日餘額	\$ 337,809	\$ 431,577	\$ 769,386
單獨取得	43,524	88,080	131,604
處分	( 4,420)	-	( 4,420)
淨兌換差額	( 269)	( 4,690)	( 4,959)
106年12月31日餘額	<u>\$ 376,644</u>	<u>\$ 514,967</u>	<u>\$ 891,611</u>
<u>累計攤銷及減損</u>			
106年1月1日餘額	(\$ 226,537)	(\$ 371,878)	(\$ 598,415)
攤銷費用	( 65,518)	( 61,679)	( 127,197)
處分	4,420	-	4,420
淨兌換差額	242	4,690	4,932
106年12月31日餘額	<u>(\$ 287,393)</u>	<u>(\$ 428,867)</u>	<u>(\$ 716,260)</u>

(接次頁)

(承前頁)

	電 腦 軟 體	專 門 技 術	合 計
106 年 12 月 31 日 淨 額	<u>\$ 89,251</u>	<u>\$ 86,100</u>	<u>\$ 175,351</u>
成 本			
107 年 1 月 1 日 餘 額	\$ 376,644	\$ 514,967	\$ 891,611
單獨取得	33,674	32,815	66,489
淨兌換差額	( <u>195</u> )	<u>3,200</u>	<u>3,005</u>
107 年 12 月 31 日 餘 額	<u>\$ 410,123</u>	<u>\$ 550,982</u>	<u>\$ 961,105</u>
累計攤銷及減損			
107 年 1 月 1 日 餘 額	(\$ 287,393)	(\$ 428,867)	(\$ 716,260)
攤銷費用	( <u>70,340</u> )	( <u>45,292</u> )	( <u>115,632</u> )
淨兌換差額	<u>184</u>	( <u>3,200</u> )	( <u>3,016</u> )
107 年 12 月 31 日 餘 額	<u>(\$ 357,549)</u>	<u>(\$ 477,359)</u>	<u>(\$ 834,908)</u>
107 年 12 月 31 日 淨 額	<u>\$ 52,574</u>	<u>\$ 73,623</u>	<u>\$ 126,197</u>

攤銷費用係以直線基礎按下列耐用年數計提：

電腦軟體	1至5年
專門技術	3年

#### 十九、其他應付款

	107年12月31日	106年12月31日
其他應付款		
應付薪資及獎金	\$ 206,984	\$ 178,430
其 他	<u>182,325</u>	<u>220,097</u>
	<u>\$ 389,309</u>	<u>\$ 398,527</u>

#### 二十、負債準備－流動

	107年12月31日	106年12月31日
保 固(一)	\$ 1,790	\$ 1,462
退貨及折讓(二)	<u>5,064</u>	<u>6,501</u>
	<u>\$ 6,854</u>	<u>\$ 7,963</u>

	保	固	退 貨 及 折 讓	合 計
106 年 1 月 1 日餘額	\$ 1,753		\$ 9,879	\$ 11,632
本年度新增	1,506		8,880	10,386
本年度使用	( 486)		( 12,258)	( 12,744)
本年度迴轉	( 1,311)		-	( 1,311)
106 年 12 月 31 日餘額	<u>\$ 1,462</u>		<u>\$ 6,501</u>	<u>\$ 7,963</u>
107 年 1 月 1 日餘額	\$ 1,462		\$ 6,501	\$ 7,963
本年度新增	800		6,149	6,949
本年度使用	( 472)		( 7,586)	( 8,058)
107 年 12 月 31 日餘額	<u>\$ 1,790</u>		<u>\$ 5,064</u>	<u>\$ 6,854</u>

(一) 保固負債準備係依銷售商品合約約定，合併公司管理階層對於因保固義務所導致未來經濟效益流出最佳估計數之現值。該估計係以歷史保固經驗為基礎，並考量新原料、製程變動或其他影響產品品質等因素調整。

(二) 退貨及折讓之負債準備係依歷史經驗、管理階層之判斷及其他已知原因估計可能發生之產品退回及折讓，並於相關產品出售當年度認列為營業收入之減項。

## 二一、退職後福利計畫

合併公司中之本公司所適用「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。

於中國境內之子公司依所在地政府法令規定，依員工薪資總額之一定比例提撥養老保險金，繳付予政府有關部門，專戶儲蓄於各員工獨立帳戶。

合併公司中之本公司其他國外子公司及分公司依當地法令規定提撥退休金至相關退休金管理事業。

107 及 106 年度依確定提撥計劃認列之退休金成本分別為 67,150 仟元及 70,311 仟元。

## 二、權益

### (一) 股本

	107年12月31日	106年12月31日
額定股數(仟股)	<u>360,000</u>	<u>360,000</u>
額定股本	<u>\$ 3,600,000</u>	<u>\$ 3,600,000</u>
已發行且已收足股款之股數 (仟股)	<u>302,591</u>	<u>302,591</u>
已發行股本	<u>\$ 3,025,911</u>	<u>\$ 3,025,911</u>

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。

### (二) 資本公積

	107年12月31日	106年12月31日
<u>得用以彌補虧損、發放現金或撥充股本(1)</u>		
股票發行溢價	\$ 247,358	\$ 247,358
公司債轉換溢價	638,419	638,419
<u>僅得用以彌補虧損(2)</u>		
股票發行溢價－已既得之限制員工權利股票	189,883	189,883
員工認股權－已失效	55,591	-
<u>不得作為任何用途(3)</u>		
員工認股權	-	55,591
員工認股權－庫藏股票	6,029	3,228
庫藏股票交易	<u>8,515</u>	<u>8,205</u>
	<u>\$ 1,145,795</u>	<u>\$ 1,142,684</u>

(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。

(2) 已既得之限制員工權利股票及已失效之員工認股權，僅得用以彌補虧損。

(3) 因員工認股權等產生之資本公積，不得作為任何用途。

### (三) 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股東股息紅利。

本公司所屬產業正處於成長階段，視投資環境、資金需求、公司業務及財務規畫等因素，得將當年度可分配盈餘全數分派。盈餘之分派得以現金或股票方式發放，惟股東現金股利分派之比例不低於股東股利總額之百分之十。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。

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。

本公司依金管證發字第 1010012865 號函、金管證發字第 1010047490 號函、金管證發字第 1030006415 號及「採用國際財務報導準則（IFRSs）後，提列特別盈餘公積之適用疑義問答」等規定提列及迴轉特別盈餘公積。

本公司於 107 年 6 月 22 日及 106 年 6 月 14 日舉行股東常會，分別決議 106 及 105 年度因本公司總決算皆為虧損，故擬不分派盈餘。

#### (四) 其他權益項目

##### 1. 國外營運機構財務報表換算之兌換差額

	107年度	106年度
年初餘額	\$ 28,755	\$ 36,176
稅率變動	( 1,040)	-
換算國外營運機構財務報表所產生之兌換差額	( 9,541)	( 8,941)
相關所得稅	<u>1,909</u>	<u>1,520</u>
年底餘額	<u>\$ 20,083</u>	<u>\$ 28,755</u>

## 2. 備供出售金融資產未實現（損）益

106 年 1 月 1 日餘額	\$ 19,655
當年度產生之未實現損益	( <u>1,748</u> )
106 年 12 月 31 日餘額	17,907
追溯適用 IFRS 9 之影響數	( <u>17,907</u> )
107 年 1 月 1 日餘額 (IFRS 9)	<u>\$ -</u>

## (五) 庫藏股票

收 回 原 因	轉讓股份予員工 ( 仟 股 )
106 年 1 月 1 日股數	5,047
本年度增加	3,100
本年度減少	( <u>921</u> )
106 年 12 月 31 日股數	7,226
本年度減少	( <u>1,026</u> )
107 年 12 月 31 日股數	<u>6,200</u>

本公司於 106 年 3 月經董事會決議買回庫藏股轉讓予員工，預定買回期間自 106 年 3 月 20 日至 5 月 19 日止，當次已購買庫藏股票 46,950 仟元，股數 3,100 仟股。另本公司於 107 年 9 月及 106 年 8 月轉讓 104 年 7 月經董事會決議買回之庫藏股予員工，分別為 13,280 仟元，股數 1,026 仟股及 11,927 仟元，股數 921 仟股。

截至 107 年及 106 年 12 月 31 日庫藏股股票共計 100,228 仟元，股數 6,200 仟股及 113,508 仟元，股數 7,226 仟股。

本公司分別於 105 年 7 月及 104 年 7 月經董事會決議買回庫藏股轉讓予員工，並授權董事長核准受讓對象及股數，其中部分庫藏股本公司與員工已達成股份基礎給付協議，惟既得條件尚未達成。

本公司於給與日使用 Black-Scholes 評價模式，評價模式所採用之輸入值如下：

衡量日	106年1月
給與日股價	15.75 元
執行價格	12.95 元
預期波動率	33.81%
存續期間	0.64 年
無風險利率	0.5452%

107 及 106 年度因庫藏股認列之酬勞成本分別為 3,144 仟元及 6,258 仟元。本公司持有之庫藏股票，依證券交易法規定不得質押，亦不得享有股利之分派及表決權等權利。

### 二三、本年度淨損

本年度淨損係包含以下項目：

#### (一) 其他收入

	107年度	106年度
利息收入	\$ 27,309	\$ 33,919
租金收入		
營業租賃租金收入		
—投資性不動產	6,446	6,446
—其    他	780	695
股利收入	1,052	1,809
其    他	10,503	17,948
	<u>\$ 46,090</u>	<u>\$ 60,817</u>

#### (二) 其他利益及損失

	107年度	106年度
外幣兌換淨（損）益	\$ 7,983	(\$ 6,405)
處分不動產、廠房及設備淨（損）益	11	( 74)
透過損益按公允價值衡量之金融工具淨益	5,854	9,466
折舊費用	( 935)	( 934)
其    他	( 247)	( 269)
	<u>\$ 12,666</u>	<u>\$ 1,784</u>

#### (三) 財務成本

	107年度	106年度
押金設算之利息	(\$ 12)	(\$ 12)
利息支出	( 226)	-
	<u>(\$ 238)</u>	<u>(\$ 12)</u>

(四) 折舊及攤銷

	107年度	106年度
不動產、廠房及設備	\$ 35,579	\$ 45,835
投資性不動產	935	934
無形資產	<u>115,632</u>	<u>127,197</u>
合 計	<u>\$ 152,146</u>	<u>\$ 173,966</u>
折舊費用依功能別彙總		
營業成本	\$ 37	\$ 93
營業費用	35,542	45,742
其他利益及損失	<u>935</u>	<u>934</u>
	<u>\$ 36,514</u>	<u>\$ 46,769</u>
攤銷費用依功能別彙總		
營業成本	\$ 50	\$ 138
推銷費用	163	338
管理費用	4,916	3,062
研發費用	<u>110,503</u>	<u>123,659</u>
	<u>\$ 115,632</u>	<u>\$ 127,197</u>

(五) 投資性不動產之直接營運費用

	107年度	106年度
產生租金收入	<u>\$ 635</u>	<u>\$ 655</u>

(六) 員工福利費用

	107年度	106年度
退職後福利（附註二一）		
確定提撥計畫	\$ 67,150	\$ 70,311
其他員工福利	<u>898,884</u>	<u>909,767</u>
員工福利費用合計	<u>\$ 966,034</u>	<u>\$ 980,078</u>
依功能別彙總		
營業成本	\$ 10,640	\$ 10,532
營業費用	<u>955,394</u>	<u>969,546</u>
	<u>\$ 966,034</u>	<u>\$ 980,078</u>

(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不低於 5% 及不高於 0.65% 提撥員工酬勞及董事酬勞。本公司於 107 及 106 年度為淨損，故未估列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，則依會計估計變動處理，於次一年度調整入帳。

因 106 及 105 年度為淨損，故無配發員工酬勞及董事酬勞。

有關本公司 108 及 107 年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。

## 二四、所得稅

### (一) 認列於損益之所得稅利益主要組成項目

	107年度	106年度
當期所得稅		
本年度產生者	(\$ 12,544)	(\$ 8,606)
以前年度調整	7,027	3,344
遞延所得稅		
本年度產生者	199,121	108,787
稅率變動	55,636	-
匯率影響數	66	-
認列於損益之所得稅利益	<u>\$249,306</u>	<u>\$103,525</u>

會計所得與所得稅利益之調節如下：

	107年度	106年度
繼續營業單位稅前淨損	<u>(\$ 1,011,558)</u>	<u>(\$ 572,629)</u>
稅前淨損按法定稅率計算之		
所得稅利益	\$ 178,115	\$ 71,002
稅上不可減除之項目	13,527	14,607
免稅項目	( 240)	-
未分配盈餘加徵	-	( 1)
可減除暫時性差異	( 4,825)	14,573
稅率變動	55,636	-
以前年度之當期所得稅費用		
於本年度之調整	7,027	3,344
匯率影響數	66	-
認列於損益之所得稅利益	<u>\$ 249,306</u>	<u>\$ 103,525</u>

合併公司適用中華民國所得稅法之個體於 106 年所適用之稅率為 17%。107 年 2 月修正後中華民國所得稅法將營利事業所得稅稅率由 17%調整為 20%，並自 107 年度施行。此外，107 年度未分配盈餘所適用之稅率將由 10%調降為 5%。中國地區子公司所適用之稅率為

25%及 15%；其他轄區所產生之稅額係依各相關轄區適用之稅率計算。

由於 107 及 106 年度係稅後虧損，故未分配盈餘無需加徵 5%所得稅。

(二) 認列於其他綜合損益之所得稅

	107年度	106年度
遞延所得稅		
稅率變動	(\$ 1,040)	\$ -
本年度產生者		
一 國外營運機構財務報 表換算之兌換差額	1,909	1,520
認列於其他綜合損益之所得 稅	<u>\$ 869</u>	<u>\$ 1,520</u>

(三) 本期所得稅資產與負債

	107年12月31日	106年12月31日
本期所得稅資產	<u>\$ 9,612</u>	<u>\$ 4,941</u>
本期所得稅負債	<u>\$ 7,275</u>	<u>\$ 1,573</u>

(四) 遞延所得稅資產與負債

遞延所得稅資產及負債之變動如下：

107 年度

	年 初 餘 額	認列於損益	認列於其他 綜合損益	直接認列於 權 益	自權益重分 類至損益	兌換差額	其 他	年 底 餘 額
遞 延 所 得 稅 資 產								
暫時性差異								
存貨跌價及呆滯損 失	\$ 27,840	\$ 61,678	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 89,518
採用權益法之投資	101,894	16,588	-	-	-	-	-	118,482
負債準備	248	110	-	-	-	-	-	358
未實現兌換損失	9,172	1,263	-	-	-	-	-	10,435
未實現減損損失	5,893	1,040	-	-	-	-	-	6,933
未實現金融資產評 價損失	-	448	-	-	-	-	-	448
未實現備抵銷貨退 回及折讓	1,105	( 92)	-	-	-	-	-	1,013
應付佣金	438	48	-	-	-	-	-	486
估計損失	-	12,217	-	-	-	-	-	12,217
備抵損失	-	4,946	-	-	-	-	-	4,946
未使用所得稅抵減	169,881	154,625	-	-	-	-	-	324,506
其 他	2,260	1,271	-	-	-	-	-	3,531
	<u>\$318,731</u>	<u>\$254,142</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$572,873</u>

(接次頁)

(承前頁)

	年初餘額	認列於損益	認列於其他 綜合損益	直接認列於 權益	自權益重分 類至損益	兌換差額	其 他	年底餘額
<u>遞延所得稅負債</u>								
<u>暫時性差異</u>								
未實現兌換利益	\$ 685	(\$ 381)	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 304
國外營運機構財務 報表換算	5,890	-	( 869)	-	-	-	-	5,021
未實現減損損失兌 換利益	150	27	-	-	-	-	-	177
未實現金融資產評 價利益	367	( 261)	-	-	-	-	-	106
	<u>\$ 7,092</u>	<u>(\$ 615)</u>	<u>(\$ 869)</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 5,608</u>

## 106 年度

	年初餘額	認列於損益	認列於其他 綜合損益	直接認列於 權益	自權益重分 類至損益	兌換差額	其 他	年底餘額
<u>遞延所得稅資產</u>								
<u>暫時性差異</u>								
存貨跌價及呆滯損 失	\$ 17,805	\$ 10,035	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 27,840
採用權益法之投資	104,108	( 2,214)	-	-	-	-	-	101,894
負債準備	298	( 50)	-	-	-	-	-	248
未實現兌換損失	6,992	2,180	-	-	-	-	-	9,172
未實現減損損失	5,893	-	-	-	-	-	-	5,893
未實現備抵銷貨退 回及折讓	1,679	( 574)	-	-	-	-	-	1,105
應付佣金	1,034	( 596)	-	-	-	-	-	438
未使用所得稅抵減	72,086	97,795	-	-	-	-	-	169,881
其 他	4,276	( 2,016)	-	-	-	-	-	2,260
	<u>\$214,171</u>	<u>\$104,560</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$318,731</u>
<u>遞延所得稅負債</u>								
<u>暫時性差異</u>								
資產攤提財務差異	\$ 5,460	(\$ 5,460)	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
未實現兌換利益	936	( 251)	-	-	-	-	-	685
國外營運機構財務 報表換算	7,410	-	( 1,520)	-	-	-	-	5,890
未實現減損損失兌 換利益	150	-	-	-	-	-	-	150
未實現金融資產評 價利益	38	329	-	-	-	-	-	367
其 他	2,506	( 2,506)	-	-	-	-	-	-
	<u>\$ 16,500</u>	<u>(\$ 7,888)</u>	<u>(\$ 1,520)</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 7,092</u>

## (五) 未於合併資產負債表中認列遞延所得稅資產之未使用虧損扣抵金額

	虧 損 扣 抵	107年12月31日	106年12月31日
本 公 司	114年度到期	\$ -	\$ 12,000
本 公 司	115年度到期	-	20,000
本 公 司	116年度到期	15,000	15,000
本 公 司	117年度到期	45,000	-
ALi Europe Srl	108年度到期	185,919	193,599
ALi Europe Srl	109年度到期	142,540	139,203
ALi Europe Srl	110年度到期	51,332	50,131
		<u>\$ 439,791</u>	<u>\$ 429,933</u>

(六) 未使用之虧損扣抵相關資訊

截至 107 年 12 月 31 日止，虧損扣抵相關資訊如下：

	尚未扣抵餘額	最後扣抵年度
本公司	\$ 111,888	114年度
本公司	315,962	115年度
本公司	579,793	116年度
本公司	674,890	117年度
ALi Europe Sarl	185,919	108年度
ALi Europe Sarl	142,540	109年度
ALi Europe Sarl	51,332	110年度
	<u>\$ 2,062,324</u>	

(七) 所得稅核定情形

截至 107 年 12 月 31 日，本公司及子公司之所得稅申報核定情形如下：

	所得稅申報核定情形
本公司	核定至105年度
子公司－揚智電子科技（中國）有限公司	申報至106年度
子公司－揚智電子科技（上海）有限公司	申報至106年度
子公司－珠海揚智電子科技有限公司	申報至106年度
子公司－廣云聯動科技（北京）有限公司	申報至106年度
子公司－ALi Europe Sarl	申報至106年度
子公司－ALITECH INDIA LLP	申報至106年度

二五、每股盈餘（虧損）

單位：每股元

	107年度	106年度
基本每股盈餘（虧損）	<u>(\$ 2.58)</u>	<u>(\$ 1.60)</u>
稀釋每股盈餘（虧損）	<u>(\$ 2.58)</u>	<u>(\$ 1.60)</u>

用以計算每股盈餘（虧損）之淨損及普通股加權平均股數如下：

本年度淨損

	107年度	106年度
歸屬於本公司業主之淨損	<u>(\$ 762,252)</u>	<u>(\$ 469,104)</u>

股 數	單位：仟股	
	107年度	106年度
用以計算基本及稀釋每股盈餘 (虧損)之普通股加權平均股 數	<u>295,671</u>	<u>293,778</u>

若本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。

107及106年度為淨損，故不考慮稀釋效果。

## 二六、股份基礎給付協議

### (一) 員工認股權

本公司於103年8月給與員工認股權1,837仟單位，每單位可認購普通股1股。103年8月所給與認股權之存續期間為3.5年，憑證持有人於發行屆滿3年之日起，可行使被給與全數之認股權。認股權行使價格為給予日本公司普通股收盤價格，認股權發行後，遇有本公司普通股股份發生變動時，認股權行使價格及認股數量依規定公式予以調整。

員工認股權之相關資訊如下：

	107年度		106年度	
	單位 (仟)	加權平均 執行價格 (元)	單位 (仟)	加權平均 執行價格 (元)
員工認股權				
年初流通在外	1,480	\$ 27.20	1,993	\$ 27.43
本年度失效	( <u>1,480</u> )	-	( <u>513</u> )	-
年底流通在外	<u>-</u>	-	<u>1,480</u>	27.20
年底可執行	<u>-</u>	-	<u>1,480</u>	27.20
本年度給與之認股權加 權平均公允價值(元)	<u>\$ 8.81</u>		<u>\$ 8.81-8.85</u>	

截至資產負債表日，流通在外之員工認股權相關資訊如下：

	107年12月31日		106年12月31日	
	加權平均剩餘合約期限		加權平均剩餘合約期限	
	行使價格(元)	( 年 )	行使價格(元)	( 年 )
103 年度發行	\$ -	-	\$ 27.20	0.24

本公司於給與之員工認股權使用三項樹模型選擇權評價模式，評價模式所採用之參數如下：

	103 年第一次 酬勞性員工 認股權計畫
股利殖利率(%)	1.5%
預期波動率(%)	38.68%
無風險利率(%)	1.00%
認股選擇權之預期存續期間 (年)	3.5 年

認股選擇權之預期存續期間係依據歷史資料及目前之預期所推估，因此可能不必然符合實際執行狀況。預期波動率係假設與認股權存續期間相近期間之歷史波動率即代表未來趨勢，然此亦可能不必然與未來實際結果相符。106 年度迴轉之酬勞成本為 9,748 仟元。

## (二) 限制員工權利新股計劃

本公司發行之限制員工權利新股，獲配員工於發行日（即增資基準日）起在職期滿 3 年及當年度起連續 6 次個人績效考核結果均為甲等以上，始可既得全數獲配股份，本限制員工權利新股於未達既得條件前，與本公司其他普通股相同得參與原股東配（認）股、配息之權利，於 106 年 8 月 17 日，限制員工權利新股已全數既得。

獲配之限制員工權利新股，遇有未達既得條件者，其股份本公司全數無償收回並予以註銷；員工有自願離職及被資遣者，如有未達既得條件之限制員工權利新股，於事實發生日起喪失其既得權利，其股份本公司全數無償收回予以註銷，截至 107 年及 106 年 12 月 31 日止，已失效股數皆為 735 仟單位。

已發行限制員工權利新股依國際財務報導準則第 2 號「股份基礎給付」規定採用給與日之公平價值衡量，106 年度認列之酬勞成本為 20,236 仟元。

## 二七、營業租賃協議

### (一) 合併公司為承租人

營業租賃係關於承租辦公室，租賃期間為 2~3 年且無續租權，合約中並未加諸任何限制條款。

不可取消營業租賃之未來最低租賃給付總額如下：

	107年12月31日	106年12月31日
不超過1年	\$ 26,056	\$ 31,138
1~3年	<u>17,438</u>	<u>41,311</u>
	<u>\$ 43,494</u>	<u>\$ 72,449</u>

當年度認列於損益之租賃給付如下：

	107年度	106年度
最低租賃給付	<u>\$ 36,463</u>	<u>\$ 37,073</u>

### (二) 合併公司為出租人

營業租賃係出租合併公司之投資性不動產，租賃期間為 104~109 年。

不可取消營業租賃之未來最低租賃給付總額如下：

	107年12月31日	106年12月31日
不超過1年	\$ 6,435	\$ 6,434
1~5年	<u>536</u>	<u>6,971</u>
	<u>\$ 6,971</u>	<u>\$ 13,405</u>

## 二八、資本風險管理

合併公司資本管理之最主要目標，係確認維持健全之信用評等及良好之資本比率，以支持企業營運及股東權益之極大化。合併公司依經濟情況以管理並調整資本結構，可能藉由調整股利支付、返還資本或發行新股以達成維持及調整資本結構之目的。

## 二九、金融工具

### (一) 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

107 年 12 月 31 日

	第 1 等級	第 2 等級	第 3 等級	合 計
<u>透過損益按公允價值衡</u>				
<u>量之金融資產</u>				
結構式存款	\$ -	\$ 240,725	\$ -	\$ 240,725
理財商品	-	53,496	-	53,496
股 票	1,838	-	-	1,838
基金受益憑證	174,374	-	-	174,374
合 計	<u>\$ 176,212</u>	<u>\$ 294,221</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 470,433</u>

106 年 12 月 31 日

	第 1 等級	第 2 等級	第 3 等級	合 計
<u>透過損益按公允價值衡</u>				
<u>量之金融資產</u>				
結構式存款	\$ -	\$ 210,177	\$ -	\$ 210,177
理財產品	-	102,137	-	102,137
基金受益憑證	112,106	-	-	112,106
合 計	<u>\$ 112,106</u>	<u>\$ 312,314</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 424,420</u>
<u>備供出售金融資產</u>				
股 票	\$ 1,344	\$ -	\$ -	\$ 1,344
基金受益憑證	87,904	-	-	87,904
合 計	<u>\$ 89,248</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 89,248</u>

107 及 106 年度無第 1 等級與第 2 等級公允價值衡量間移轉之情形。

#### 2. 第 2 等級公允價值衡量之評價技術及輸入值

金 融 工 具 類 別	評 價 技 術 及 輸 入 值
結構性存款	現金流量折現法：按合約所訂利率估計未來現金流量，並以反映信用風險之折現率折現。
理財產品	現金流量折現法：按期末可觀察利率估計未來現金流量。

#### 3. 衡量公允價值所採用之評價技術及假設

金融資產及金融負債之公允價值係依下列方式決定：

- (1) 具標準條款與條件並於活絡市場交易之金融工具公允價值係參照市場報價決定。



(2) 有活絡市場公開報價之衍生工具係以市場價格為公允價值。無市場價格可供參考之選擇權衍生工具係採用選擇權定價模式估算公允價值。無市場價格可供參考之非選擇權衍生工具係以存續期間適用之殖利率曲線採用現金流量折現分析估算公允價值。

(3) 上述以外之其他金融工具公允價值係依現金流量折現分析之一般公認定價模式決定。

(二) 金融工具之種類

	107年12月31日	106年12月31日
<u>金融資產</u>		
透過損益按公允價值衡量		
持有供交易	\$ -	\$ 214,243
指定為透過損益按公允價值衡量	-	210,177
強制透過損益按公允價值衡量	470,433	-
放款及應收款（註1）	-	2,977,065
備供出售金融資產（註3）	-	89,248
按攤銷後成本衡量之金融資產（註4）	2,355,129	-
<u>金融負債</u>		
按攤銷後成本衡量（註2）	795,927	807,401

註1：餘額係包含現金及約當現金、無活絡市場之債務工具投資、應收帳款、其他應收款及存出保證金等按攤銷後成本衡量之放款及應收款。

註2：餘額係包含應付帳款、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。

註3：餘額係包含分類為備供出售之以成本衡量金融資產餘額。

註4：餘額係包含現金及約當現金、按攤銷後成本衡量之金融資產、應收帳款、其他應收款及存出保證金等按攤銷後成本衡量之金融資產。

### (三) 財務風險管理目的與政策

合併公司主要金融工具包括應收帳款及應付帳款。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（包含匯率風險及利率風險）、信用風險及流動性風險。

合併公司透過衍生金融工具規避暴險，以減輕該等風險之影響。衍生金融工具之運用受合併公司董事會通過之政策所規範，其為匯率風險、利率風險、信用風險、衍生金融工具與非衍生金融工具之運用以及剩餘流動資金之投資書面原則。內部稽核人員持續地針對政策之遵循與暴險額度進行複核。合併公司並未以投機目的而進行金融工具（包括衍生金融工具）之交易。

合併公司針對重要財務活動須經審計委員會及董事會依相關規範及內部控制制度進行覆核。於財務管理活動執行期間，合併公司須確實遵循所訂之財務風險管理之規定。

#### 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

合併公司營運活動及國外營運機構淨投資主要係以外幣進行交易，因此產生匯率風險。為避免因匯率變動造成外幣資產價值減少及未來現金流量之波動，合併公司使用遠期外匯合約來規避營運活動之匯率風險。此類衍生金融工具之使用，可協助合併公司減少但無法完全排除匯率變動所造成之影響。

合併公司所承作之衍生金融工具，其到期日皆短於 6 個月，惟不符合避險會計之條件。

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）以及具匯率風險暴險之衍生工具帳面金額，參閱附註三二。

#### 敏感度分析

合併公司主要受到美元及人民幣匯率波動之影響。

下表詳細說明當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，並將其年底之換算以匯率變動 1% 予以調整。下表之正數係表示當新台幣相對於各相關貨幣升值 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貶值 1% 時，其對稅前淨利之影響將為同金額之負數。

	美 元 貨 幣 之 影 響		人 民 幣 貨 幣 之 影 響	
	107年度	106年度	107年度	106年度
利 益	\$ 2,397 (註 1)	\$ 1,328 (註 1)	\$ 208 (註 2)	\$ 1,581 (註 2)

註 1：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元計價現金、應收及應付款項。

註 2：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人民幣計價現金、應收及應付款項。

#### (2) 利率風險

合併公司因持有浮動利率之銀行存款，故有金融資產利率變動之暴險。合併公司並無操作利率避險工具。合併公司管理階層定期監控利率風險，倘有需要將會考慮對顯

著之利率風險進行必要之措施，以因應市場利率變動產生之風險控管。

合併公司對從事固定利率之銀行定期存款具有利率變動之公允價值風險，惟銀行定期存款預期利率產生之公允價值變動風險對合併公司無重大影響。

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：

	107年12月31日	106年12月31日
具公允價值利率風險		
—金融資產	\$ 945,894	\$ 1,919,631
具現金流量利率風險		
—金融資產	1,267,291	768,088

#### 敏感度分析

下列敏感度分析係依非衍生工具於資產負債表日之利率暴險而決定。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 1%，在所有其他變數維持不變之情況下，合併公司 107 及 106 年度之稅前淨利將分別增加 12,673 仟元及 7,681 仟元；當利率減少 1% 時，其對稅前淨利之影響將為同金額之負數。主要係因合併公司之浮動利率之銀行存款所致。

#### (3) 其他價格風險

合併公司因持有國內上市權益證券投資而產生權益價格暴險。管理階層藉由持有不同風險投資組合以管理風險。

#### 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 6%，107 年度稅前利益將因透過損益按公允價值衡量金融資產之公允價值變動增加 110 仟元。

當權益價格下跌 6%，其對稅前利益之影響為同金額之負數。

若權益價格上漲 6%，106 年度稅前其他綜合利益將因備供出售金融資產之公允價值變動增加 81 仟元。當權益價格下跌 6%，其對稅前其他綜合利益之影響為同金額之負數。

## 2. 信用風險

信用風險係指交易對方未履行合約義務而造成集團財務損失之風險。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係因營業活動（主要為應收帳款）及財務活動（主要為銀行存款及其他各種金融工具）所致。

### 營業活動相關之信用風險

合併公司係依循顧客信用風險之政策、程序及控制以管理客戶信用風險。所有客戶之信用風險評估係綜合考量該客戶之財務狀況、信評機構之評等、以往之歷史交易經驗、目前經濟環境以及合併公司內部評等標準等因素。另亦於適當時機使用某些信用增強工具（例如預收貨款及取得第三方擔保等），以降低特定客戶之信用風險。合併公司管理階層定期檢視授信額度之決定、授信核准及其他監控程序以確保逾期應收款項之回收已採取適當行動。此外，合併公司於資產負債表日會逐一複核應收款項之可回收金額以確保無法回收之應收款項已提列適當減損損失。據此，合併公司管理階層認為合併公司之信用風險已顯著減少。

合併公司之信用風險主要係集中於合併公司最大客戶及營業部門前十大客戶，截至 107 年及 106 年 12 月 31 日止，應收帳款總額來自前述客戶之比率分別為 91.00% 及 93.96%。

### 財務活動相關之信用風險

合併公司依照公司政策管理銀行存款、固定收益證券及其他金融工具之信用風險。由於合併公司之交易對象係由內部之控管程序決定，屬信用良好之銀行或具有投資等級之金融機構、公司組織及政府機關，無重大之履約疑慮，故無重大之信用風險。

### 3. 流動性風險

合併公司已建立適當之流動性風險管理架構，以因應短期、中期及長期之籌資與流動性之管理需求。合併公司透過維持足夠銀行融資額度、持續地監督預計與實際現金流量，以及規劃以到期日相近之金融資產清償負債，來管理流動性風險。

#### 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編製。

以浮動利率支付之利息現金流量，其未折現之利息金額係依據資產負債表日殖利率曲線推導而得。

#### 107 年 12 月 31 日

	短於1年	1-3年	3-5年	合	計
非衍生金融負債					
無附息負債	\$ 794,789	\$ 1,138	\$ -	\$	795,927

#### 106 年 12 月 31 日

	短於1年	1-3年	3-5年	合	計
非衍生金融負債					
無附息負債	\$ 806,275	\$ 1,126	\$ -	\$	807,401

上述非衍生金融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。

### 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。

### 對主要管理階層之獎酬

董事及其他主要管理階層之薪酬總額如下：

	107年度	106年度
短期員工福利	\$ 16,617	\$ 20,352
退職後福利	396	491
股份基礎給付	-	8,277
	<u>\$ 17,013</u>	<u>\$ 29,120</u>

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、重大或有負債及未認列之合約承諾

合併公司於 107 年及 106 年 12 月 31 日止簽發本票做為向銀行辦理短期綜合授信、出口押匯及金融交易之保證者，合計可使用額度分別為 802,870 仟元及 785,680 仟元。

### 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：

107 年 12 月 31 日

	外	幣 匯	率 帳 面 金 額
<u>金 融 資 產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美 元	\$ 16,550	30.715 (美元：新台幣)	\$ 508,333
美 元	861	6.863 (美元：人民幣)	26,446
人 民 幣	11,213	4.472 (人民幣：新台幣)	50,145
			<u>\$ 584,924</u>
<u>金 融 負 債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美 元	9,606	30.715 (美元：新台幣)	\$ 295,048
人 民 幣	6,558	4.472 (人民幣：新台幣)	29,327
			<u>\$ 324,375</u>

106 年 12 月 31 日

	外	幣 匯	率	帳 面 金 額
<u>金 融 資 產</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美 元	\$ 15,837	29.760 (美元：新台幣)		\$ 471,309
人 民 幣	43,787	4.565 (人民幣：新台幣)		<u>199,888</u>
				<u>\$ 671,197</u>
<u>金 融 負 債</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美 元	11,376	29.760 (美元：新台幣)		\$ 338,550
人 民 幣	9,161	4.565 (人民幣：新台幣)		<u>41,820</u>
				<u>\$ 380,370</u>

合併公司於 107 年度已實現及未實現外幣兌換淨益為 7,983 仟元，106 年度已實現及未實現外幣兌換淨損為 6,405 仟元，由於外幣交易及集團個體之功能性貨幣種類繁多，故無法按各重大影響之外幣別揭露兌換損益。

### 三三、附註揭露事項

#### (一) 重大交易事項及(二)轉投資事業相關資訊：

1. 資金貸與他人：無。
2. 為他人背書保證：無。
3. 年底持有有價證券情形：附表一。
4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20% 以上：無。
5. 取得不動產之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20% 以上：無。
6. 處分不動產之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20% 以上：無。
7. 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。
8. 應收關係人款項達新臺幣 1 億元或實收資本額 20% 以上：無。
9. 從事衍生工具交易：無。
10. 其他：母子公司間及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額：附表四。
11. 被投資公司資訊：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、本年度損益及認列之投資損益、年底投資帳面金額、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年底餘額及百分比。
  - (2) 銷貨金額及百分比與相關應收款項之年底餘額及百分比。
  - (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年底餘額及其目的。
  - (5) 資金融通之最高餘額、年底餘額、利率區間及當年度利息總額。
  - (6) 其他對當年度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

- (一) 合併公司之營收均來自積體電路設計產品，營運決策者係覆核公司整體營運結果，以制定公司資源之決策，並評估公司整體之績效，故為單一營運部門。

(二) 地區別資訊

合併公司主要於亞洲地區營運。

合併公司來自外部客戶之繼續營業單位收入依營運地點區分與非流動資產按資產所在地區分之資訊列示如下：

	來自外部客戶之收入		非 流 動 資 產	
			107年	106年
	107年度	106年度	12月31日	12月31日
亞 洲	\$ 2,242,410	\$ 3,057,937	\$ 740,930	\$ 794,751
歐 洲	9,212	119,028	5,247	8,227
大 洋 洲	160,965	10,097	-	-
	<u>\$ 2,412,587</u>	<u>\$ 3,187,062</u>	<u>\$ 746,177</u>	<u>\$ 802,978</u>

非流動資產不包括金融工具、採用權益法之投資及遞延所得稅資產。

(三) 主要客戶資訊

107 及 106 年度銷售之收入金額 2,412,587 仟元及 3,187,062 仟元中，來自單一客戶之收入達合併公司收入總額之 10% 以上者如下：

	107年度	106年度
客 戶 A	\$ 670,388	\$ 1,416,805
客 戶 B	354,640	465,808
客 戶 C	(註 1)	395,589
客 戶 D	402,245	(註 1)
	<u>\$ 1,427,273</u>	<u>\$ 2,278,202</u>

註 1：收入金額未達合併公司收入總額之 10%。

揚智科技股份有限公司及子公司

年底持有有價證券情形

民國 107 年 12 月 31 日

附表一

單位：除另予註明者外，為新台幣仟元

持 有 之 公 司	有 價 證 券 種 類 及 名 稱	與 發 行 人 之 關 係	帳 列 科 目	年 股 數 / 張 數	面 金	額 持 股 比 例 (%)	公 允 價 值	備 註
揚智科技股份有限公司	股票							
	MitiCasa Holding (Cayman) Inc.	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	5,000,000	\$ -	6.90%	\$ -	
	明傑科技股份有限公司	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	695,500	-	2.40%	-	
	欣興電子股份有限公司	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	82,425	1,838	0.01%	1,838	註一
	結構式存款							
	元富證券結構型商品	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	-	240,725	-	240,725	
	基金							
	施羅德四年到期主權債券基金(配息型)(新台幣)	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	-	29,990	-	29,990	註二
	野村全球短期收益基金—新台幣	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	-	50,204	-	50,204	註二
	野村亞太複合高收益債券基金—新台幣	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	-	9,353	-	9,353	註二
ALI (BVI) Microelectronics Corporation 揚智電子科技(中國)有限公司	野村亞太複合高收益債券基金—人民幣	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	-	4,744	-	4,744	註二
	貝萊德全球多元因子 ETF 組合基金—累積類型(新台幣)	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	-	14,761	-	14,761	註二
	柏瑞特別股息收益基金 A(新台幣/累積)	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	-	9,291	-	9,291	註二
	CMC CAPITAL INVESTMENTS L.P.	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	-	56,031	-	56,031	
	理財商品							
	乾元一日日鑫高開放式資產組合型人民幣理財產品	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	-	15,455	-	15,455	
	工銀理財共贏月添利人民幣理財產品	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	-	8,944	-	8,944	

(接次頁)

(承前頁)

持 有 之 公 司	有 價 證 券 種 類 及 名 稱	與 有 價 證 券 發 行 人 之 關 係	帳 列 科 目	年 度 數 量 / 張 數	帳 面 金 額	持 股 比 例 (%)	公 允 價 值	底 值	備 註
珠海揚智電子科技有限公司	有價證券：穩得利系列人民幣理財產品 28 天周利型	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	-	\$ 13,426	-	\$ 13,426		
揚智電子科技(上海)有限公司	有價證券：穩得利系列人民幣理財產品 365 天周利型	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	-	15,671	-	15,671		

註一：係依 107 年 12 月底之收盤價計算。

註二：係依 107 年 12 月底之基金淨值計算。

註三：投資子公司相關資訊，請參閱附表二及附表三。

揚智科技股份有限公司及子公司  
被投資公司資訊

民國 107 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表二

單位：新台幣或外幣仟元

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地	主要營業項目	原始投資		資本額年初	年底	持股比例	持有帳面金額	被投資公司本年度	本公司投資(損)益	本年度認列投資(損)益(註一)	註
				本年年	本年底								
揚智科技股份有限公司	Ali (BVI) Microelectronics Corporation	英屬維爾京群島	投資	\$ 3,249,452	\$ 3,249,452	105,916,532		100%	\$ 592,989	\$ 21,246	\$ 21,246		
	ALi Europe Sarl	瑞士	研發及客戶技術服務	562,086	562,086	6,000		100%	138,159	12,204	12,204		
	ALITECH INDIA LLP	印度	研發及客戶技術服務	5,850	5,850	-		99%	7,144	1,399	1,385		
ALi (BVI) Microelectronics Corporation	WideCloud Technology, Inc.	Cayman	投資	CNY 175,183	CNY 174,492	137,456,000		100%	CNY 851	(CNY 18)	(CNY 18)		
	ALITECH INDIA LLP	印度	研發及客戶技術服務	CNY 12	CNY 12	-		1%	72	1,399	14		

註一：係依據同期間經會計師查核之財務報表計算。

註二：上述被投資公司已併入合併財務報表，相關投資及損益業已全數沖銷。

註三：大陸被投資公司相關資訊請參閱附表三。



揚智科技股份有限公司及子公司

母子公司間業務關係及重要交易往來情形

民國 107 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表四

單位：新台幣仟元

編號 (註一)	交易人	名稱	交易往來對象	與交易人之關係(註二)	交易往來			情形
					科目	金額	交易條件	
0	揚智科技股份有限公司		ALi Europe Sarl ALi Europe Sarl 揚智電子科技(中國)有限公司 揚智電子科技(中國)有限公司 揚智電子科技(中國)有限公司 揚智電子科技(上海)有限公司 揚智電子科技(上海)有限公司 揚智電子科技(上海)有限公司 珠海揚智電子科技有限公司 珠海揚智電子科技有限公司 ALITECH INDIA LLP ALITECH INDIA LLP	1 1 1 1 1 1 1 1 1 1 1 1 1	其他應付款 委託服務費 其他應付款 委託服務費 其他應收款 其他應付款 委託服務費 其他應收款 其他應付款 委託服務費 其他應付款 委託服務費	\$ 9,792 134,978 5,335 59,687 136 7,439 107,644 52 16,552 281,666 1,646 16,747	月結 30 天 依合約約定 月結 30 天 依合約約定 月結 30 天 月結 30 天 依合約約定 月結 30 天 月結 30 天 依合約約定 月結 30 天 依合約約定	佔合併總資產或 總資產之比率(%) (註三)
								0.22 5.59 0.12 2.47 - 0.17 4.46 - 0.37 11.67 0.04 0.69

註一：母公司及合併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。

註二：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。

註三：交易往來金額佔合併總營收或總資產比率之計算，若屬資產負債科目者，以年底餘額佔合併總資產之方式計算；若屬損益科目者，以期中累積金額佔合併總營收之方式計算。

註四：合併個體間之所有交易於編製合併財務報表時業已沖銷。