

揚智科技股份有限公司及子公司

合併財務報告暨會計師核閱報告  
民國107及106年第1季

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、	會 計 師 核 閱 報 告	3		
四、	合 併 資 產 負 債 表	4		
五、	合 併 綜 合 損 益 表	5~6		
六、	合 併 權 益 變 動 表	7		
七、	合 併 現 金 流 量 表	8~9		
八、	合 併 財 務 報 表 附 註			
	(一) 公 司 沿 革	10		一
	(二) 通 過 財 務 報 告 之 日 期 及 程 序	10		二
	(三) 新 發 布 及 修 訂 準 則 及 解 釋 之 適 用	10~15		三
	(四) 重 大 會 計 政 策 之 彙 總 說 明	15~22		四
	(五) 重 大 會 計 判 斷、估 計 及 假 設 不 確 定 性 之 主 要 來 源	22~23		五
	(六) 重 要 會 計 科 目 之 說 明	23~50		六 ~ 三 十
	(七) 關 係 人 交 易	50~51		三 一
	(八) 質 抵 押 之 資 產	-		-
	(九) 重 大 或 有 負 債 及 未 認 列 之 合 約 承 諾	51		三 二
	(十) 重 大 之 災 害 損 失	-		-
	(十一) 重 大 之 期 後 事 項	-		-
	(十二) 其 他	51~52		三 三
	(十三) 附 註 揭 露 事 項			
	1. 重 大 交 易 事 項 相 關 資 訊	52, 54~55, 58		三 四
	2. 轉 投 資 事 業 相 關 資 訊	52, 56		三 四
	3. 大 陸 投 資 資 訊	53, 57		三 四
	(十四) 部 門 資 訊	53		三 五

### 會計師核閱報告

揚智科技股份有限公司 公鑒：

#### 前 言

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 3 月 31 日之合併資產負債表，暨民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之合併綜合損益表、合併權益變動表、合併現金流量表，以及合併財務報表附註（包括重大會計政策彙總），業經本會計師核閱竣事。依證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」編製允當表達之財務報表係管理階層之責任，本會計師之責任係依據核閱結果對合併財務報表作成結論。

#### 範 圍

本會計師係依照審計準則公報第六十五號「財務報表之核閱」執行核閱工作。核閱合併財務報表時所執行之程序包括查詢（主要向負責財務與會計事務之人員查詢）、分析性程序及其他核閱程序。核閱工作之範圍明顯小於查核工作之範圍，因此本會計師可能無法察覺所有可藉由查核工作辨認之重大事項，故無法表示查核意見。

#### 結 論

依本會計師核閱結果，並未發現第一段所述財務報表在所有重大方面有未依照證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」編製，致無法允當表達揚智集團民國 107 年及 106 年 3 月 31 日之合併財務狀況，暨民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之合併財務績效及合併現金流量之情事。

勤業眾信聯合會計師事務所  
會 計 師 邱 盟 捷



邱 盟 捷

金融監督管理委員會核准文號

金管證審字第 1020025513 號

會 計 師 柯 志 賢



柯 志 賢

金融監督管理委員會核准文號

金管證六字第 0930160267 號

中 華 民 國 107 年 5 月 11 日

民國 107 年 3 月 31 日暨民國 106 年 12 月 31 日及 3 月 31 日

單位：新台幣仟元

代 碼	資 產	107年3月31日 (經核閱)			106年12月31日 (經查核)			106年3月31日 (經核閱)		
		金	額	%	金	額	%	金	額	%
	流動資產									
1100	現金及約當現金 (附註六)	\$	916,402	18	\$	707,736	14	\$	687,162	12
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動 (附註七)		526,004	10		424,420	8		135,991	2
1125	備供出售金融資產—流動 (附註九)		-	-		32,238	1		31,920	1
1130	持有至到期日金融資產—流動 (附註十)		-	-		-	-		22,049	-
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產—流動 (附註八)		1,247,448	24		-	-		-	-
1147	無活絡市場之債務工具投資—流動 (附註十二)		-	-		1,738,948	33		2,388,043	43
1170	應收帳款—淨額 (附註十三)		137,313	2		281,223	5		272,793	5
1200	其他應收款 (附註十三)		242,891	5		238,724	5		262,198	5
1220	本期所得稅資產 (附註二五)		6,767	-		4,941	-		9,004	-
130X	存貨—淨額 (附註十四)		813,040	16		588,499	11		590,828	11
1470	其他流動資產		17,299	-		17,046	-		30,558	1
11XX	流動資產總計		<u>3,907,164</u>	<u>75</u>		<u>4,033,775</u>	<u>77</u>		<u>4,430,546</u>	<u>80</u>
	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)		58,675	1		-	-		-	-
1523	備供出售金融資產—非流動 (附註九)		-	-		57,010	1		57,997	1
1550	採用權益法之投資 (附註十六)		18,404	1		18,199	-		-	-
1600	不動產、廠房及設備 (附註十七)		484,605	9		483,294	9		497,614	9
1760	投資性不動產 (附註十八)		133,665	3		133,899	3		134,599	3
1780	無形資產 (附註十九)		168,060	3		175,351	4		149,422	3
1840	遞延所得稅資產 (附註二五)		411,576	8		318,731	6		237,934	4
1920	存出保證金		10,496	-		10,434	-		10,608	-
15XX	非流動資產總計		<u>1,285,481</u>	<u>25</u>		<u>1,196,918</u>	<u>23</u>		<u>1,088,174</u>	<u>20</u>
100X	資 產 總 計		<u>\$ 5,192,645</u>	<u>100</u>		<u>\$ 5,230,693</u>	<u>100</u>		<u>\$ 5,518,720</u>	<u>100</u>
	負債及權益									
	流動負債									
2120	透過損益按公允價值衡量之金融負債—流動 (附註七)	\$	-	-	\$	-	-	\$	155	-
2170	應付帳款		614,578	12		407,748	8		474,493	9
2219	其他應付款 (附註二十)		233,966	5		398,527	8		246,153	5
2230	本期所得稅負債 (附註二五)		2,578	-		1,573	-		43	-
2252	負債準備 (附註二一)		8,291	-		7,963	-		11,769	-
2130	合約負債—流動		8,958	-		-	-		-	-
2300	其他流動負債		4,910	-		11,225	-		16,052	-
21XX	流動負債總計		<u>873,281</u>	<u>17</u>		<u>827,036</u>	<u>16</u>		<u>748,665</u>	<u>14</u>
	非流動負債									
2570	遞延所得稅負債 (附註二五)		10,921	-		7,092	-		11,777	-
2645	存入保證金		1,126	-		1,126	-		1,126	-
25XX	非流動負債總計		<u>12,047</u>	<u>-</u>		<u>8,218</u>	<u>-</u>		<u>12,903</u>	<u>-</u>
200X	負債總計		<u>885,328</u>	<u>17</u>		<u>835,254</u>	<u>16</u>		<u>761,568</u>	<u>14</u>
	歸屬於本公司業主之權益									
	股本									
3110	普通股股本		<u>3,025,911</u>	<u>58</u>		<u>3,025,911</u>	<u>58</u>		<u>3,025,911</u>	<u>55</u>
	資本公積									
3210	發行溢價		1,075,660	21		1,075,660	21		1,020,581	19
3220	庫藏股票交易		8,205	-		8,205	-		5,144	-
3271	認股權		59,729	1		58,819	1		60,661	1
3273	限制員工權利股票		-	-		-	-		55,079	1
3200	資本公積合計		<u>1,143,594</u>	<u>22</u>		<u>1,142,684</u>	<u>22</u>		<u>1,141,465</u>	<u>21</u>
	保留盈餘									
3310	法定盈餘公積		649,857	12		649,857	12		649,857	12
3350	待彌補虧損		( 434,564 )	( 8 )		( 356,167 )	( 7 )		( 1,030 )	-
3300	保留盈餘總計		<u>215,293</u>	<u>4</u>		<u>293,690</u>	<u>5</u>		<u>648,827</u>	<u>12</u>
	其他權益									
3410	國外營運機構財務報表換算之兌換差額		36,027	1		28,755	1		13,068	-
3425	備供出售金融資產未實現損益		-	-		17,907	-		20,006	-
3490	其他權益—其他		-	-		-	-		( 11,151 )	-
3400	其他權益		<u>36,027</u>	<u>1</u>		<u>46,662</u>	<u>1</u>		<u>21,923</u>	<u>-</u>
3500	庫藏股票		( 113,508 )	( 2 )		( 113,508 )	( 2 )		( 80,974 )	( 2 )
300X	權益總計		<u>4,307,317</u>	<u>83</u>		<u>4,395,439</u>	<u>84</u>		<u>4,757,152</u>	<u>86</u>
	負債與權益總計		<u>\$ 5,192,645</u>	<u>100</u>		<u>\$ 5,230,693</u>	<u>100</u>		<u>\$ 5,518,720</u>	<u>100</u>

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 3 月 31 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元，惟每股  
盈餘（虧損）為元

代 碼		107年1月1日至3月31日		106年1月1日至3月31日	
		金 額	%	金 額	%
4100	營業收入	\$ 551,936	100	\$ 754,958	100
5000	營業成本（附註十四及二四）	<u>384,527</u>	<u>70</u>	<u>548,520</u>	<u>73</u>
5900	營業毛利	<u>167,409</u>	<u>30</u>	<u>206,438</u>	<u>27</u>
	營業費用（附註二四及二八）				
6100	推銷費用	39,259	7	44,639	6
6200	管理費用	59,920	11	61,974	8
6300	研究發展費用	264,428	48	242,593	32
6450	預期信用減損損失	<u>14</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
6000	合 計	<u>363,621</u>	<u>66</u>	<u>349,206</u>	<u>46</u>
6900	營業淨損	( <u>196,212</u> )	( <u>36</u> )	( <u>142,768</u> )	( <u>19</u> )
	營業外收入及支出				
7010	其他收入（附註二四及二八）	10,152	2	11,044	2
7020	其他利益及損失（附註二四）	426	-	( 5,944)	( 1)
7050	財務成本（附註二四）	( 10)	-	( 3)	-
7060	採用權益法認列之合資				
	損益份額（附註十六）	( <u>122</u> )	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
7000	合 計	<u>10,446</u>	<u>2</u>	<u>5,097</u>	<u>1</u>
7900	稅前淨損	( 185,766)	( 34)	( 137,671)	( 18)
7950	所得稅利益（附註二五）	<u>89,462</u>	<u>16</u>	<u>23,704</u>	<u>3</u>
8200	本期淨損	( <u>96,304</u> )	( <u>18</u> )	( <u>113,967</u> )	( <u>15</u> )

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		107年1月1日至3月31日			106年1月1日至3月31日		
		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	\$	10,390	2	(\$	27,840)	( 4)
8362	備供出售金融資產未實現損益		-	-		351	-
8399	與可能重分類至損益之項目相關之所得稅(附註二五)	(	3,118)	-		4,732	1
8300	本期其他綜合損益(稅後淨額)		7,272	2	(	22,757)	( 3)
8500	本期綜合損益總額	(\$	89,032)	( 16)	(\$	136,724)	( 18)
	每股盈餘(虧損)(附註二六)						
9750	基 本	(\$	0.33)		(\$	0.39)	
9850	稀 釋	(\$	0.33)		(\$	0.39)	

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：林申彬

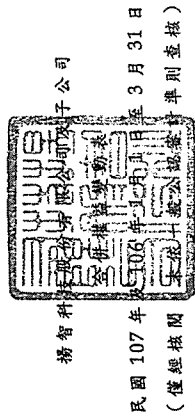


經理人：黃學偉



會計主管：王雪媚





單位：新台幣千元

代碼	說明	其 他 權 益 項 目									
		股本	資本公積	保留盈餘	未分配盈餘	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	其他權益	庫藏股票	權益總額		
		(附註二二)	(附註二七)	及(附註二七)	未分配盈餘(特種補虧損)	合計	國外營運機構財務報表換算之兌換差額(附註二三)	其他權益(附註二七)	庫藏股票(附註二三)	權益總額	
A1	106年1月1日餘額	\$ 3,027,691	\$ 1,142,241	\$ 649,857	\$ 112,937	\$ 762,794	\$ 36,176	\$ 19,655	\$ 78,485	\$ 4,892,025	
N1	股份基礎給付交易一員工認股權酬勞成本	-	( 4,745)	-	-	-	-	-	-	( 4,745)	
N1	股份基礎給付交易一限制員工權利新股	( 1,780)	3,969	-	-	-	-	6,896	-	9,085	
D1	106年1月1日至3月31日淨損	-	-	-	( 113,967)	( 113,967)	-	-	-	( 113,967)	
D3	106年1月1日至3月31日稅後其他綜合損益	-	-	-	-	-	( 23,108)	351	-	( 22,757)	
L1	庫藏股票買回	-	-	-	-	-	-	-	( 2,482)	( 2,482)	
Z1	106年3月31日餘額	\$ 3,025,911	\$ 1,141,465	\$ 649,857	\$ 1,030	\$ 648,827	\$ 13,068	\$ 20,006	\$ 80,974	\$ 4,757,152	
A1	107年1月1日餘額	\$ 3,025,911	\$ 1,142,684	\$ 649,857	\$ 356,167	\$ 293,690	\$ 28,755	\$ 17,907	\$ 113,508	\$ 4,395,439	
D1	107年1月1日至3月31日淨損	-	-	-	( 96,304)	( 96,304)	-	-	-	( 96,304)	
D3	107年1月1日至3月31日稅後其他綜合損益	-	-	-	-	-	7,272	-	-	7,272	
T1	其他庫藏股票酬勞成本	-	910	-	-	-	-	-	-	910	
Q1	處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資	-	-	-	17,907	17,907	-	( 17,907)	-	-	
Z1	107年3月31日餘額	\$ 3,025,911	\$ 1,143,594	\$ 649,857	\$ 434,564	\$ 215,293	\$ 36,027	\$ -	\$ 113,508	\$ 4,307,317	

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：王雪嫻

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 3 月 31 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

代 碼		107年1月1日 至3月31日	106年1月1日 至3月31日
	營業活動之現金流量		
A10000	本期稅前淨損	(\$ 185,766)	(\$ 137,671)
A20010	收益費損項目		
A20100	折舊費用	10,089	11,331
A20200	攤銷費用	28,961	30,243
A20300	預期信用減損損失	14	-
A20300	呆帳費用	-	430
A20400	透過損益按公允價值衡量之金 融商品淨益	( 526)	( 818)
A20900	財務成本	10	3
A21200	利息收入	( 7,744)	( 8,718)
A21300	股利收入	( 333)	( 150)
A21900	股份基礎給付酬勞成本	910	4,340
A22300	採用權益法認列之關聯企業及 合資損失之份額	122	-
A22500	處分不動產、廠房及設備淨益	-	( 1)
A23700	存貨跌價及呆滯損失	-	12,719
A23800	存貨跌價及呆滯回升利益	( 6,354)	-
A29900	存貨報廢損失	6,821	-
A24100	未實現外幣兌換淨益	( 5,331)	( 4,944)
A30000	營業資產及負債淨變動數		
A31110	透過損益按公允價值衡量之金 融資產及負債	( 67,654)	2,374
A31150	應收帳款	146,764	( 44,324)
A31180	其他應收款	( 4,867)	18,993
A31200	存 貨	( 225,008)	( 51,184)
A31240	其他流動資產	( 221)	3,404
A32125	合約負債	8,958	-
A32150	應付帳款	209,193	40,916
A32180	其他應付款	( 85,851)	( 138,704)

(接次頁)



(承前頁)

代 碼		107年1月1日 至3月31日	106年1月1日 至3月31日
A32200	負債準備	\$ 328	\$ 137
A32230	其他流動負債	( 6,275)	( 3,397)
A33000	營運產生之現金	( 183,760)	( 265,021)
A33100	收取之利息	7,983	11,029
A33200	收取之股利	333	150
A33300	支付之利息	( 10)	( 3)
A33500	支付之所得稅	( 3)	( 7,596)
AAAA	營業活動之淨現金流出	( 175,457)	( 261,441)
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	496,994	-
B00600	取得無活絡市場之債務工具投資	-	( 100,507)
B01000	處分持有至到期日金融資產	-	20,151
B02700	購置不動產、廠房及設備	( 8,071)	( 4,328)
B02800	處分不動產、廠房及設備價款	-	17
B03800	存出保證金減少	-	46
B04500	購置無形資產	( 104,072)	( 6,528)
B07200	預付設備款增加	-	( 2,834)
BBBB	投資活動之淨現金流入(出)	384,851	( 93,983)
籌資活動之現金流量			
C04900	庫藏股票買回成本	-	( 2,489)
CCCC	籌資活動之現金流出	-	( 2,489)
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	( 728)	( 10,205)
EEEE	本期現金及約當現金增加(減少)數	208,666	( 368,118)
E00100	期初現金及約當現金餘額	707,736	1,055,280
E00200	期末現金及約當現金餘額	\$ 916,402	\$ 687,162

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 3 月 31 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(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、通過財務報表之日期及程序

本合併財務報告業已於 107 年 5 月 11 日經提報本公司董事會後並發布。

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	
原始到期日超過 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 日帳 保 留 盈 餘 影 響 數	107 年 1 月 1 日 其 他 權 益 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。

(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。

(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。

### 3. IAS 12 之修正「未實現損失之遞延所得稅資產之認列」

IAS 12 之修正主要係釐清，不論合併公司預期透過出售或透過收取合約現金流量回收以公允價值衡量之債務工具投資，且不論該資產是否發生未實現損失，暫時性差異應按該資產公允價值及課稅基礎之差額決定。

此外，除非稅法限制可減除暫時性差異所能減除之收益類型而應就同類型可減除暫時性差異評估是否認列遞延所得稅資產，否則應就所有可減除暫時性差異一併評估。於評估是否認列遞延所得稅資產時，若有足夠證據顯示合併公司很有可能以高於帳面金額回收資產，則估計未來課稅所得所考慮之資產回收金額不限於其帳面金額，且未來課稅所得之估計應排除因可減除暫時性差異迴轉所產生之影響。

於評估遞延所得稅資產時，合併公司原係以帳面金額作為資產回收金額以估計未來課稅所得，107 年係追溯適用上述修正。

#### 4. IFRIC 22「外幣交易與預收付對價」

IAS 21 規定外幣交易之原始認列，應以外幣金額依交易日功能性貨幣與外幣間之即期匯率換算為功能性貨幣記錄。IFRIC 22 進一步說明若企業於原始認列非貨幣性資產或負債前已預付或預收對價，應以原始認列預收付對價之日作為交易日。若企業分次預收付對價，應分別決定每次預收付對價之交易日。

合併公司自 107 年 1 月 1 日推延適用 IFRIC 22。

#### (二) 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)
「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 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 16「租賃」	2019 年 1 月 1 日(註3)
IFRS 17「保險合約」	2021 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4)
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「所得稅之不確定性之處理」	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：金管會於 106 年 12 月 19 日宣布我國企業應自 108 年 1 月 1 日適用 IFRS 16。

註 4：2019 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 係規範租賃之會計處理，該準則將取代 IAS 17「租賃」及相關解釋。

於適用 IFRS 16 時，若合併公司為承租人，除低價值標的資產租賃及短期租賃得選擇採用類似 IAS 17 之營業租賃處理外，其他租賃皆應於合併資產負債表上認列使用權資產及租賃負債。合併綜合損益表應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。在合併現金流量表中，償付租賃負債之本金金額表達為籌資活動，支付利息部分則列為營業活動。

對於合併公司為出租人之會計處理預計無重大影響。

IFRS 16 生效時，合併公司得選擇追溯適用至比較期間或將首次適用之累積影響數認列於首次適用日。

## 2. IFRIC 23「所得稅之不確定性之處理」

IFRIC 23 釐清當所得稅處理存在不確定性時，合併公司須假設稅務主管機關將可取具所有相關資料進行審查，若判斷其申報之所得稅處理很有可能被稅務主管機關接受，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所得稅處理一致。若稅務主管機關並非很有可能接受申報之所得稅處理，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。

合併公司得在不使用後見之明之前提下追溯適用 IFRIC 23 並重編比較期間資訊，或將首次適用之累積影響數認列於首次適用日。

## 3. IAS 28 之修正「對關聯企業及合資之長期權益」

該修正規定釐清對於非採用權益法處理之對關聯企業或合資之其他金融工具投資，包括 IAS 28 第 38 段所述實質上構成對關聯企業或合資淨投資一部分之長期權益之金融工具，係適用 IFRS 9 之規定處理。

前述修正規定生效時，合併公司應追溯適用，但得選擇將追溯適用之累積影響數認列於首次適用日，或在不使用後見之明之前提下重編比較期間資訊。

除上述影響外，截至本合併財務報告通過發布日止，合併公司仍持續評估其他準則、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 IAS 34「期中財務報導」編製。本合併財務報告並未包含整份年度財務報告所規定之所有 IFRSs 揭露資訊。

##### (二) 編製基礎

除按公允價值衡量之金融工具外，本合併財務報告係依歷史成本基礎編製。

公允價值衡量依照相關輸入值之可觀察程度及重要性分為第 1 等級至第 3 等級：

1. 第 1 等級輸入值：係指於衡量日可取得之相同資產或負債於活躍市場之報價（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) 合併基礎

子公司明細、持股比率及營業項目，參閱附註十五、附表二及三。

##### (四) 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三十。

#### 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，利息收入係以有效利率乘以金融資產攤銷後成本計算。

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、持有至到期日投資、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。

公允價值之決定方式請參閱附註三十。

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三十。

#### B. 持有至到期日金融資產

合併公司投資公司債，且合併公司有積極意圖及能力持有至到期日，即分類為持有至到期日金融資產。

持有至到期日金融資產於原始認列後，係以有效利息法減除任何減損損失之攤銷後成本衡量。

#### C. 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。

#### D. 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。

## (五) 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。

### 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。

## (六) 其他重大會計政策

除下列說明外，請參閱 106 年度合併財務報告之重大會計政策彙總說明。

### 所得稅

所得稅費用係當期所得稅及遞延所得稅之總和。期中期間之所得稅係以年度為基礎進行評估，以預期年度總盈餘所適用之稅率，就期中稅前利益予以計算。期中期間因稅法修正發生之稅率變動影響係與產生租稅後果之交易本身會計處理原則一致，於發生當期一次認列於損益、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

本合併財務報告所採用之重大會計判斷、估計及假設不確定性主要來源除下列說明外，請參閱 106 年度合併財務報告。

### (一) 金融資產分類之經營模式判斷（適用於 107 年）

合併公司依據反映金融資產群組為達成特定經營目的而共同管理之層級，評估金融資產所屬經營模式。此評估需考量所有攸關證據，包括資產績效衡量方式、影響績效之風險及相關經理人之薪酬決定方式，且需運用判斷。合併公司持續評估其經營模式判斷是否適當，並為此監控於到期日前除列之按攤銷後成本衡量之金融資產及透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資，瞭解其處分

原因以評估該處分是否經營模式之目標一致。若發現經營模式已有變更，合併公司推延調整後續取得金融資產之分類。

(二) 持有至到期日金融資產（適用於 106 年）

本公司管理階層已依據合併公司資本維持及流動性管理政策複核合併公司持有至到期日金融資產，並確認合併公司持有該等資產至其到期日之積極意圖及能力。

(三) 金融資產之估計減損（適用於 107 年）

應收帳款、債務工具投資及財務保證合約之估計減損係基於合併公司對於違約率及預期損失率之假設。合併公司考量歷史經驗、現時市場情況及前瞻性資訊，以作成假設並選擇減損評估之輸入值。若未來實際現金流量少於預期，可能會產生重大減損損失。

(四) 應收帳款之估計減損（適用於 106 年）

當有客觀證據顯示減損跡象時，合併公司考量未來現金流量之估計。減損損失之金額係以該資產之帳面金額及估計未來現金流量（排除尚未發生之未來信用損失）按該金融資產之原始有效利率折現之現值間的差額衡量。若未來實際現金流量少於預期，可能會產生重大減損損失。

六、現金及約當現金

	107年3月31日	106年12月31日	106年3月31日
庫存現金	\$ 20	\$ 36	\$ 40
銀行支票及活期存款	682,274	498,488	483,100
約當現金			
原始到期日在 3 個月以			
內之銀行定期存款	234,108	209,212	204,022
	<u>\$ 916,402</u>	<u>\$ 707,736</u>	<u>\$ 687,162</u>

七、透過損益按公允價值衡量之金融工具

	107年3月31日	106年12月31日	106年3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	60,410
非衍生金融資產			
－基金受益憑證	-	112,106	75,581
小計	-	424,420	135,991
強制透過損益按公允價值衡量			
理財產品	93,919	-	-
非衍生金融資產			
－國內上市股票			
欣興電子股份有限公司	1,554	-	-
－基金受益憑證	140,327	-	-
混合金融資產			
－結構式存款(一)	290,204	-	-
小計	526,004	-	-
	<u>\$ 526,004</u>	<u>\$ 424,420</u>	<u>\$ 135,991</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 INVESTMENTS, L.P.	\$ 58,675	\$ -	\$ -
<u>金融負債－流動</u>			
持有供交易			
衍生工具(未指定避險)			
－遠期外匯合約			
(二)	\$ -	\$ -	\$ 155

(一) 107年及106年度合併公司與銀行簽訂1至3個月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。

(二) 於資產負債表日未適用避險會計且尚未到期之遠期外匯合約如下：

106 年 3 月 31 日

	幣 別	到 期 期 間	合 約 金 額 ( 仟 元 )
賣出遠期外匯	美元兌瑞士法郎	106.04.05	USD400/CHF396
	美元兌人民幣	106.04.07~106.04.10	USD1,500/CNY10,315

合併公司從事遠期外匯交易之目的，主要係為規避外幣資產及負債因匯率波動產生之風險。

#### 八、按攤銷後成本衡量之金融資產－流動－107 年

107年3月31日

國內投資

原始到期日超過 3 個月之定期存款

\$ 1,247,448

截至 107 年 3 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 0.75%~4.3%。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十二。

#### 九、備供出售金融資產－106 年

	<u>106年12月31日</u>	<u>106年3月31日</u>
<u>流 動</u>		
國內投資		
上市公司股票		
欣興電子(股)	\$ 1,344	\$ 1,376
基金受益憑證	<u>30,894</u>	<u>30,544</u>
	<u>\$ 32,238</u>	<u>\$ 31,920</u>
<u>非 流 動</u>		
國外投資		
基金受益憑證		
CMC CAPITAL		
INVESTMENTS,		
L.P.	<u>\$ 57,010</u>	<u>\$ 57,997</u>

#### 十、持有至到期日金融資產－流動－106 年

	<u>106年12月31日</u>	<u>106年3月31日</u>
國外投資		
公司債	<u>\$ -</u>	<u>\$ 22,049</u>

合併公司於資產負債表日購買公司債之資訊如下：

	106年3月31日
投資面額（仟人民幣）	<u>\$ 5,000</u>
票面利率	4.0%~4.8%
有效利率	3.89%~4.09%
平均到期日	106年

#### 十一、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 107 年及 106 年 3 月 31 日累積已認列之減損損失均為 39,744 仟元。

#### 十二、無活絡市場之債務工具投資－流動－106 年

	106年12月31日	106年3月31日
原始到期日超過 3 個月之定期存款	<u>\$ 1,738,948</u>	<u>\$ 2,388,043</u>

#### 十三、應收帳款－淨額及其他應收款

	107年3月31日	106年12月31日	106年3月31日
<u>應收帳款</u>			
按攤銷後成本衡量			
總帳面金額	\$ 137,327	\$ 281,223	\$ 275,981
減：備抵損失	( <u>14</u> )	<u>-</u>	( <u>3,188</u> )
	<u>\$ 137,313</u>	<u>\$ 281,223</u>	<u>\$ 272,793</u>
<u>其他應收款</u>			
應收退稅款	\$ 175,885	\$ 173,920	\$ 157,740
讓售應收款	32,949	34,580	55,293
其他應收款	34,057	30,224	49,165
	<u>\$ 242,891</u>	<u>\$ 238,724</u>	<u>\$ 262,198</u>

## 應收帳款

107 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

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，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 3 月 31 日

	未逾期	逾期 1 ~ 30 天	逾期 31 ~ 60 天	逾期 61 ~ 90 天	逾期超過 90 天	合計
預期信用損失率	0.01%	0.01%	0.01%	0.01%	0.01%	-
總帳面金額	\$ 137,042	\$ 198	\$ 87	\$ -	\$ -	\$ 137,327
存續期間預期信用損失	( 14 )	-	-	-	-	( 14 )
攤銷後成本	<u>\$ 137,028</u>	<u>\$ 198</u>	<u>\$ 87</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 137,313</u>

應收帳款備抵損失之變動資訊如下：

	107年1月1日 至3月31日
期初餘額 (IAS 39 及 IFRS 9)	\$ -
加：本期提列減損損失	14
期末餘額	<u>\$ 14</u>

106 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日

合併公司於 106 年之授信政策與前述 107 年授信政策相同。於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	106年3月31日
未逾期	\$156,073	\$247,725
1~30 天	125,150	13,950
31~60 天	-	2,947
61~90 天	-	8,602
90 天以上	-	2,757
合 計	<u>\$281,223</u>	<u>\$275,981</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	106年3月31日
30 天內	\$125,150	\$ 13,950
31~60 天	-	2,947
合 計	<u>\$125,150</u>	<u>\$ 16,897</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1月1日 至3月31日
期初餘額	\$ 2,868
加：本期提列呆帳費用	430
外幣換算差額	( 110)
期末餘額	<u>\$ 3,188</u>

合併公司讓售應收帳款之相關資訊如下：

107 年 3 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	-	USD 1,132	USD -	USD -	USD 22,000

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	-	USD 1,162	USD -	USD -	USD 22,000

106 年 3 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	-	USD 1,823	USD -	USD -	USD 22,000

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。

十四、存貨－淨額

	107年3月31日	106年12月31日	106年3月31日
原物料	\$ 517,253	\$ 307,414	\$ 256,493
在製品	80,194	67,516	145,502
製成品	215,593	213,569	188,833
	<u>\$ 813,040</u>	<u>\$ 588,499</u>	<u>\$ 590,828</u>

107 年及 106 年 1 月 1 日至 3 月 31 日與存貨相關之銷貨成本分別為 384,527 仟元及 548,520 仟元。

107 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之銷貨成本包括存貨淨變現價值回升利益 6,354 仟元；106 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之銷貨成本包括存貨跌價及呆滯損失 12,719 仟元。存貨淨變現價值回升係因存貨於特定市場之銷售增溫所致，另存貨報廢損失分別為 6,821 仟元及 0 仟元。

## 十五、子公司

### (一) 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 3月31日	106年 12月31日	106年 3月31日	
本公司	ALi (BVI) Micro-electronics Corporation	投 資	100%	100%	100%	-
	ALi Europe Sàrl	研發及客戶技術服務	100%	100%	100%	-
	ALITECH INDIA LLP	研發及客戶技術服務	99%	99%	99%	-
ALi (BVI) Micro-electronics Corporation	WideCloud Technology, Inc.	投 資	100%	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%	100%	-
	ALITECH INDIA LLP	研發及客戶技術服務	1%	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%	100%	-
	揚智電子科技(上海)有限公司	研發及客戶技術服務	100%	100%	100%	-
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%	100%	-

## 十六、採用權益法之投資

### 投資合資

	107年3月31日	106年12月31日	106年3月31日
個別不重大之合資	\$ 18,404	\$ 18,199	\$ -

### 個別不重大之合資彙總資訊

	107年3月31日	106年12月31日	106年3月31日
合併公司享有之份額			
損益總額	(\$ 122)	(\$ 60)	\$ -

## 十七、不動產、廠房及設備

	107年3月31日	106年12月31日	106年3月31日
自有土地	\$ 327,522	\$ 327,522	\$ 327,522
建築物	109,405	110,096	110,689
研發設備	35,146	31,401	41,165
辦公設備	9,712	10,683	14,560
租賃改良	1,696	1,881	345
其他設備	1,124	1,711	3,333
	\$ 484,605	\$ 483,294	\$ 497,614

除認列折舊費用外，合併公司之不動產、廠房及設備於 107 年及 106 年 1 月 1 日至 3 月 31 日並未發生重大增添、處分及減損情形。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 6 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

#### 十八、投資性不動產

	107年3月31日	106年12月31日	106年3月31日
投資性不動產	<u>\$ 133,665</u>	<u>\$ 133,899</u>	<u>\$ 134,599</u>

除認列折舊費用外，合併公司之投資性不動產於 107 年及 106 年 1 月 1 日至 3 月 31 日並未發生重大增添、處分及減損情形。折舊費用係以直線基礎按下列耐用年數計提：

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3月31日	106年12月31日	106年3月31日
公允價值	<u>\$ 318,302</u>	<u>\$ 321,497</u>	<u>\$ 317,667</u>

#### 十九、無形資產

	107年3月31日	106年12月31日	106年3月31日
電腦軟體	\$ 70,988	\$ 89,251	\$ 103,880
專門技術	<u>97,072</u>	<u>86,100</u>	<u>45,542</u>
	<u>\$ 168,060</u>	<u>\$ 175,351</u>	<u>\$ 149,422</u>

除認列攤銷費用外，合併公司之無形資產於 107 年及 106 年 1 月 1 日至 3 月 31 日並未發生重大增添、處分及減損情形。攤銷費用係以直線基礎按下列耐用年數計提：

電腦軟體 專門技術	1 至 5 年 3 年
--------------	----------------

## 二十、其他應付款

	107年3月31日	106年12月31日	106年3月31日
其他應付款			
應付薪資及獎金	\$ 126,184	\$ 178,430	\$ 94,914
其 他	<u>107,782</u>	<u>220,097</u>	<u>151,239</u>
	<u>\$ 233,966</u>	<u>\$ 398,527</u>	<u>\$ 246,153</u>

## 二一、負債準備

	107年3月31日	106年12月31日	106年3月31日
流 動			
保 固	\$ 1,206	\$ 1,462	\$ 2,110
退貨及折讓	<u>7,085</u>	<u>6,501</u>	<u>9,659</u>
	<u>\$ 8,291</u>	<u>\$ 7,963</u>	<u>\$ 11,769</u>

## 二二、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。

於 107 年及 106 年 1 月 1 日至 3 月 31 日依確定提撥計畫認列之退休金成本分別為 17,936 仟元及 17,213 仟元。



## 二三、權 益

### (一) 股 本

	107年3月31日	106年12月31日	106年3月31日
額定股數(仟股)	<u>360,000</u>	<u>360,000</u>	<u>360,000</u>
額定股本	<u>\$ 3,600,000</u>	<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>	<u>302,591</u>
已發行股本	<u>\$ 3,025,911</u>	<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3月31日	106年12月31日	106年3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	\$ 247,358
公司債轉換溢價	638,419	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	134,804
<u>不得作為任何用途(3)</u>			
員工認股權	55,591	55,591	55,591
員工認股權－庫藏股票	4,138	3,228	-
限制員工權利股票	-	-	55,079
庫藏股酬勞成本	<u>8,205</u>	<u>8,205</u>	<u>10,214</u>
	<u>\$ 1,143,594</u>	<u>\$ 1,142,684</u>	<u>\$ 1,141,465</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，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，參閱附註二四之(六)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 5 月 11 日舉行董事會及 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1月1日 至3月31日	106年1月1日 至3月31日
期初餘額	\$ 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	10,390	( 27,840)
相關所得稅	( 2,078)	4,732
期末餘額	<u>\$ 36,027</u>	<u>\$ 13,068</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
當期產生之未實現損益	<u>351</u>
106 年 3 月 31 日餘額	<u>\$ 20,006</u>
107 年 1 月 1 日餘額 (IAS 39)	\$ 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

本公司於 106 年 3 月 17 日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；截至 106 年 3 月 31 日已購買庫藏股股票 2,489 仟元，股數 150 仟股。另於 107 年 3 月 31 日庫藏股股票共計 113,508 仟元，股數 7,226 仟股。

本公司分別於 105 年 7 月 8 日及 104 年 7 月 30 日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，因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 年及 106 年度因庫藏股認列之酬勞成本分別為 910 仟元及 5,003 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。

## 二四、本期淨損

本期淨損係包含以下項目：

### (一) 其他收入

	107年1月1日 至3月31日	106年1月1日 至3月31日
利息收入	\$ 7,744	\$ 8,718
租金收入		
營業租賃租金收入		
— 投資性不動產	1,611	1,612
— 其    他	115	177
股利收入	333	150
其    他	349	387
	<u>\$ 10,152</u>	<u>\$ 11,044</u>

### (二) 其他利益及損失

	107年1月1日 至3月31日	106年1月1日 至3月31日
處分不動產、廠房及設備淨益	\$ -	\$ 1
外幣兌換淨損	( 2,062)	( 7,031)
透過損益按公允價值衡量之		
金融工具淨益	2,722	1,577
折舊費用	( 234)	( 234)
其    他	-	( 257)
	<u>\$ 426</u>	<u>(\$ 5,944)</u>

### (三) 財務成本

	107年1月1日 至3月31日	106年1月1日 至3月31日
押金設算之利息	<u>(\$ 10)</u>	<u>(\$ 3)</u>

### (四) 折舊及攤銷

	107年1月1日 至3月31日	106年1月1日 至3月31日
折舊費用依功能別彙總		
營業成本	\$ 18	\$ 29
營業費用	9,837	11,068
其他利益及損失	234	234
	<u>\$ 10,089</u>	<u>\$ 11,331</u>

(接次頁)

(承前頁)

	107年1月1日 至3月31日	106年1月1日 至3月31日
攤銷費用依功能別彙總		
營業成本	\$ 38	\$ 38
營業費用	<u>28,923</u>	<u>30,205</u>
	<u>\$ 28,961</u>	<u>\$ 30,243</u>

(五) 員工福利費用

	107年1月1日 至3月31日	106年1月1日 至3月31日
短期員工福利	<u>\$229,290</u>	<u>\$212,754</u>
退職後福利(附註二二)		
確定提撥計畫	<u>17,936</u>	<u>17,213</u>
	<u>\$247,226</u>	<u>\$229,967</u>
依功能別彙總		
營業成本	\$ 2,322	\$ 2,160
營業費用	<u>244,904</u>	<u>227,807</u>
	<u>\$247,226</u>	<u>\$229,967</u>

(六) 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年及106年1月1日至3月31日為淨損，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107及106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。

## 二五、所得稅

### (一) 認列於損益之所得稅

所得稅利益之主要組成項目如下：

	107年1月1日 至3月31日	106年1月1日 至3月31日
當期所得稅		
本期產生者	(\$ 2,634)	(\$ 44)
以前年度調整	403	-
匯率影響數	( 42)	1
遞延所得稅		
當期產生者	36,099	23,747
稅率變動	55,636	-
認列於損益之所得稅利益	<u>\$ 89,462</u>	<u>\$ 23,704</u>

我國於 107 年修正中華民國所得稅法，將營利事業所得稅稅率由 17%調整為 20%，因稅率變動應認列於損益之遞延所得稅利益已於稅率變動當期全數認列。此外，107 年度未分配盈餘所適用之稅率將由 10%調降為 5%。

### (二) 認列於其他綜合損益之所得稅

	107年1月1日 至3月31日	106年1月1日 至3月31日
遞延所得稅		
稅率變動	(\$ 1,040)	\$ -
當期產生者		
— 國外營運機構財務報 表換算之兌換差額	( <u>2,078</u> )	<u>4,732</u>
認列於其他綜合損益之所得 稅	<u>(\$ 3,118)</u>	<u>\$ 4,732</u>

### (三) 所得稅核定情形

截至 107 年 3 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104年度
子公司—揚智電子科技（中國）有限公司	申報至105年度
子公司—揚智電子科技（上海）有限公司	申報至105年度

（接次頁）

(承前頁)

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

## 二六、每股盈餘（虧損）

	107年1月1日 至3月31日	106年1月1日 至3月31日
基本每股盈餘（虧損）	(\$ 0.33)	(\$ 0.39)
稀釋每股盈餘（虧損）	(\$ 0.33)	(\$ 0.39)

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：

### 本期淨利（損）

	107年1月1日 至3月31日	106年1月1日 至3月31日
歸屬於本公司業主之淨損	(\$ 96,304)	(\$ 113,967)

### 股 數

	107年1月1日 至3月31日	106年1月1日 至3月31日
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	295,365	294,209

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年及106年1月1日至3月31日為淨損，故不考慮稀釋效果。

## 二七、股份基礎給付協議

### (一) 員工認股權計畫

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。

合併公司於 107 年及 106 年 1 月 1 日至 3 月 31 日並未新增發行員工認股權，已發行之員工認股權之相關資訊如下：

員工認股權	107年1月1日至3月31日		106年1月1日至3月31日	
	單位 (仟)	加權平均 執行價格 (元)	單位 (仟)	加權平均 執行價格 (元)
期初流通在外	1,480	\$ 27.20	1,993	\$ 27.43
本期失效	(1,480)	-	(513)	-
期末流通在外	-	-	1,480	27.20
期末可執行	-	-	-	-
給與之認股權加權平均公允價值 (元)	\$8.81-8.85		\$8.81-8.85	

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3月31日		106年3月31日	
	行使價格 (元)	加權平均剩餘 合約期限 (年)	行使價格 (元)	加權平均剩餘 合約期限 (年)
103 年度發行	\$ -	-	\$ 27.20	0.99

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 1 月 1 日至 3 月 31 日迴轉之酬勞成本為 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 3 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 1 月 1 日至 3 月 31 日認列之酬勞成本為 9,085 仟元。

## 二八、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 到 4 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3月31日	106年12月31日	106年3月31日
不超過 1 年	\$ 1,392	\$ 2,367	\$ 6,372
1~3 年	74,863	67,145	33,440
	<u>\$ 76,255</u>	<u>\$ 69,512</u>	<u>\$ 39,812</u>

本期認列於損益之租賃給付如下：

	107年1月1日 至3月31日	106年1月1日 至3月31日
最低租賃給付	<u>\$ 8,851</u>	<u>\$ 9,731</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 到 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3月31日	106年12月31日	106年3月31日
1~5 年	<u>\$ 11,797</u>	<u>\$ 13,405</u>	<u>\$ 18,231</u>

二十九、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。

三十、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 3 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	\$ -	\$ 290,204	\$ -	\$ 290,204
理財商品	-	93,919	-	93,919
股 票	1,554	-	-	1,554
基金受益憑證	199,002	-	-	199,002
合 計	<u>\$ 200,556</u>	<u>\$ 384,123</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 584,679</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>

106 年 3 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>				
理財商品	\$ -	\$ 60,410	\$ -	\$ 60,410
基金受益憑證	75,581	-	-	75,581
合 計	<u>\$ 75,581</u>	<u>\$ 60,410</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 135,991</u>
<u>備供出售金融資產</u>				
股 票	\$ 1,376	\$ -	\$ -	\$ 1,376
基金受益憑證	88,541	-	-	88,541
合 計	<u>\$ 89,917</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 89,917</u>
<u>透過損益按公允價值衡</u>				
<u>量之金融負債</u>				
遠期外匯合約	<u>\$ -</u>	<u>\$ 155</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 155</u>

107 年及 106 年 1 月 1 日至 3 月 31 日無第 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。
衍生工具—遠期外匯合約	現金流量折現法：按期末之資產負債表日評價匯率及合約所訂匯率估計未來現金流量。
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3月31日	106年12月31日	106年3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	\$ 135,991
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	584,679	-	-
持有至到期日之投資	-	-	22,049
放款及應收款(註1)	-	2,977,065	3,620,804
備供出售金融資產(註3)	-	89,248	89,917
按攤銷後成本衡量之金			
融資產(註4)	2,554,550	-	-
<u>金融負債</u>			
透過損益按公允價值衡			
量			
遠期外匯合約	-	-	155
按攤銷後成本衡量(註2)	849,670	807,401	721,772

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金融資產。

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及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，參閱附註三三。

#### 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1月1日 至3月31日	106年1月1日 至3月31日	107年1月1日 至3月31日	106年1月1日 至3月31日
損 益	\$ 488 (註 1)	\$ 2,021 (註 1)	\$ 1,365 (註 2)	\$ 391 (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3月31日	106年12月31日	106年3月31日
具公允價值利率風險			
—金融資產	\$ 1,521,817	\$ 1,919,631	\$ 2,019,389
具現金流量利率風險			
—金融資產	962,704	768,088	1,108,352

## 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 年及 106 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之稅前淨利將分別增加 2,407 仟元及 2,771 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、基金受益憑證及債券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 1 月 1 日至 3 月 31 日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 93 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 1 月 1 日至 3 月 31 日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 83 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 3 月 31 日暨 106 年 12 月 31 日及 3 月 31 日止，應收帳款總額來自前述客戶之比率分別為 92.06%、93.96% 及 91.78%。

#### 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。

#### (1) 非衍生金融負債之流動性及利率風險表

非衍生金融負債剩餘合約到期分析係依合併公司最早可能被要求還款之日期，按金融負債未折現現金流量編製。

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 3 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	<u>\$ 848,544</u>	<u>\$ 1,126</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 849,670</u>

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

106 年 3 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	\$ 720,646	\$ 1,126	\$ -	\$ 721,772

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。

(2) 衍生金融工具之流動性及利率風險表

針對衍生金融工具總現金之流動性分析，就採總額交割之衍生工具而言，係以未折現之總現金流入及流出為基礎編製。

106 年 3 月 31 日

	要求即付或 短於 1 個月	1 至 3 個月	3個月至1年	合 計
總額交割				
遠期外匯合約				
一流 入	\$ 57,472	\$ -	\$ -	\$ 57,472
一流 出	( 57,627)	-	-	( 57,627)
	(\$ 155)	\$ -	\$ -	(\$ 155)

三一、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1月1日 至3月31日	106年1月1日 至3月31日
短期員工福利	\$ 2,775	\$ 5,259
退職後福利	81	135
股份基礎給付	-	3,703
	\$ 2,856	\$ 9,097

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。

### 三二、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 3 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 1,383,228 仟元及 1,478,365 仟元。

### 三三、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 3 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	\$ 19,521	29.105 (美元：新台幣)		\$ 568,159
人 民 幣	37,767	4.647 (人民幣：新台幣)		175,503
				<u>\$ 743,662</u>
<u>金 融 負 債</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美 元	17,846	29.105 (美元：新台幣)		\$ 519,408
人 民 幣	8,400	4.647 (人民幣：新台幣)		39,035
				<u>\$ 558,443</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)		199,888
				<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)		41,820
				<u>\$ 380,370</u>

106 年 3 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	\$ 19,043	30.330 (美元：新台幣)		\$ 577,574
人 民 幣	17,457	4.407 (人民幣：新台幣)		<u>76,933</u>
				<u>\$ 654,507</u>
<u>金 融 負 債</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美 元	12,381	30.330 (美元：新台幣)		\$ 375,516
人 民 幣	8,582	4.407 (人民幣：新台幣)		<u>37,821</u>
				<u>\$ 413,337</u>

合併公司於 107 年及 106 年 1 月 1 日至 3 月 31 日已實現及未實現外幣兌換淨損分別為 2,062 仟元及 7,031 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。

#### 三四、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. 期末持有有價證券情形：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：附註七及三十。
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、本期損益及認列之投資損益、期末投資帳面金額、已匯回投資損益及赴大陸地區投資限額：附表三。
2. 與大陸被投資公司直接或間接經由第三地區所發生下列之重大交易事項，及其價格、付款條件、未實現損益：無。
  - (1) 進貨金額及百分比與相關應付款項之期末餘額及百分比。
  - (2) 銷貨金額及百分比與相關應收款項之期末餘額及百分比。
  - (3) 財產交易金額及其所產生之損益數額。
  - (4) 票據背書保證或提供擔保品之期末餘額及其目的。
  - (5) 資金融通之最高餘額、期末餘額、利率區間及當期利息總額。
  - (6) 其他對當期損益或財務狀況有重大影響之交易事項，如勞務之提供或收受等。

三五、部門資訊

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。

揚智科技股份有限公司及子公司

期末持有有價證券情形

民國 107 年 3 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 有 價 證 券 發 行 人 之 關 係	帳 列 科 目	年 股 數 / 張 數	帳 面 金 額	持 股 比 例 (%)	公 九 價	底 值	註
揚智科技股份有限公司	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	\$ -	-	
	翊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	1,554	0.01	1,554	-	註一
	結構式存款	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	-	290,204	-	290,204	-	
	基金	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	-	30,487	-	30,487	-	註二
	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	-	51,301	-	51,301	-	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	-	9,286	-	9,286	-	註二
	瑞銀亞洲高收益債券投資信託基金(台幣)B類型(月配息)	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	-	9,800	-	9,800	-	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	-	5,197	-	5,197	-	註二
	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	-	9,878	-	9,878	-	註二
	貝萊德全球多元因子ETF組合基金—累積型(新台幣)	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	-	9,599	-	9,599	-	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	-	8,936	-	8,936	-	註二
	瑞銀(盧森堡)策略基金—收益型(美元)	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	-	5,843	-	5,843	-	註二
	瑞銀(盧森堡)策略基金—平衛型(美元)(月配息)	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	-	58,675	-	58,675	-	
	CMC CAPITAL INVESTMENTS L.P.	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	-	15,447	-	15,447	-	
ALI (BVI) Microelectronics Corporation	理財商品	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	-	-	-	-	-	
揚智電子科技(中國)有限公司	乾元—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	-	-	-	-	-	

(接次頁)

(承前頁)

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	帳 面 金 額	持 股 比 例 (%)	公 允 價 值	底 備 註
珠海揚智電子科技有限公司	乾元—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	-	\$ 10,224	-	\$ 10,224	
	工銀法人人民幣理財產品	—	透過損益按公允價值衡量之金融 資產—流動	-	9,461	-	9,461	
	乾元—金寶人民幣理財產品	—	透過損益按公允價值衡量之金融 資產—流動	-	16,482	-	16,482	
	乾元—滿溢人民幣理財產品	—	透過損益按公允價值衡量之金融 資產—流動	-	23,450	-	23,450	
	穩通財富得利系列人民幣理財產 品	—	透過損益按公允價值衡量之金融 資產—流動	-	9,314	-	9,314	
揚智電子科技(上海)有限公 司	穩通財富生息365系列人民幣理財 產品	—	透過損益按公允價值衡量之金融 資產—流動	-	9,541	-	9,541	

註一：係依 107 年 3 月底之收盤價計算。

註二：係依 107 年 3 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 3 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		金額		期末數	比率	持帳面金額	有被投資公司本期(損)益	本期認列投資(損)益(註一)	註
				原期	末期	初期	股						
揚智科技股份有限公司	ALi (BVI) Microelectronics Corporation	英屬維京群島	投資	\$ 3,249,452	\$ 3,249,452	\$ 3,249,452	105,916,532	100	\$	606,788	\$ 12,258	\$ 12,258	
	ALi Europe Sàrl	瑞士	研發及客戶技術服務	562,086	562,086	562,086	6,000	100		126,388	3,386	3,386	
	ALITECH INDIA LLP	印度	研發及客戶技術服務	5,850	5,850	5,850	-	99		6,554	707	700	
ALi (BVI) Microelectronics Corporation	WideCloud Technology, Inc.	Cayman	投資	CNY 174,492	CNY 174,492	CNY 174,492	135,456,000	100	CNY	152	(CNY 26)	(CNY 26)	
	ALITECH INDIA LLP	印度	研發及客戶技術服務	CNY 12	CNY 12	CNY 12	-	1		66	707	7	

註一：係依據同期間經會計師核閱之財務報表計算。

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  
大陸投資資訊

民國 107 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

附表三

單位：新台幣或外幣仟元

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式	期初台灣匯出累積投資金額	自本期匯出或收回投資金額	匯出	匯回	期末自台灣匯出累積投資金額	被投資公司本期損益	本公司直接或間接投資之持股比例	本期認列損益(註二)	期末帳面價值	截至已匯回投資收益	備註
揚智電子科技(上海)有限公司	研發及客戶技術服務	CNY10,681	透過投資第三地區現有公司再投資大陸公司	USD 1,290	\$ -	\$ -	-	USD 1,290	CNY 743	100%	CNY 743	CNY 35,070	\$ -	註三
珠海揚智電子科技有限公司	研發及客戶技術服務	CNY 5,716	透過投資第三地區現有公司再投資大陸公司	USD 674	-	-	-	USD 674	CNY 1,688	100%	CNY 1,688	CNY 54,966	-	-
揚智電子科技(中國)有限公司	研發及客戶技術服務	CNY51,154	透過投資第三地區現有公司再投資大陸公司	USD 7,500	-	-	-	USD 7,500	CNY 2,710	100%	CNY 2,710	CNY112,878	-	-
廣云聯勤科技(北京)有限公司	銷售及客戶技術服務	CNY35,564	透過投資第三地區現有公司再投資大陸公司	USD 3,250	-	-	-	USD 3,250 (註四)	(CNY 2)	100%	(CNY 2)	(CNY 283)	-	-
深圳天辰半導體技術合夥企業(有限合夥)	投資	CNY 8,000	其他方式	USD - (註六)	-	-	-	USD - (註六)	(CNY 53)	50%	(CNY 27)	CNY 3,960	-	-
深圳天辰半導體技術有限公司	研發、銷售及客戶技術服務	CNY 4,000	其他方式	USD -	-	-	-	USD -	(CNY 64)	50%	(CNY 32)	CNY 1,956	-	註七

本期期末累計自台灣匯出金額(註一)	\$380,228 (USD 13,064)
依經濟部投資審議會規定赴大陸地區投資金額(註八)	\$2,584,390
經濟部核准投資金額(註一)	\$623,924 (USD 21,437)

註一：係以 107 年 3 月 31 日 US\$1=NT\$29.105 匯率計算。

註二：除深圳天辰半導體技術合夥企業(有限合夥)及深圳天辰半導體技術有限公司外，係依該等被投資公司經會計師核閱之同期間財務報表計算。

註三：本公司之子公司 ALi (BVI) Microelectronics Corporation 於 93 年度取得其轉投資公司揚智電子科技(上海)有限公司所發放之現金股利，金額為 US 300 仟元。

註四：其增資金額 US 2,400 仟元來自 ALi (BVI) Microelectronics Corporation 自有資金轉投資，故無資金匯出。

註五：原投資 US 350 仟元予科廣微電子(上海)有限公司，其業於 99 年 5 月完成清算，本公司之子公司 ALi (BVI) Microelectronics Corporation 收回投資款 US 223 仟元。

註六：深圳天辰半導體技術合夥企業(有限合夥)之資本係以揚智電子科技(中國)有限公司之自有資金匯出，與深圳創維數字技術有限公司共同出資成立。

註七：本公司於 106 年度取得經濟部投資審會核准，預計於 107 年度投資 US 6,097 仟元予深圳天辰半導體技術有限公司。

註八：係按本公司合併淨值 60% 計算。

註九：上述被投資公司除深圳天辰半導體技術合夥企業(有限合夥)及深圳天辰半導體技術有限公司外，已併入合併財務報表，相關投資及損益業已全數沖銷。

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 3 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 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	其他應付款 委託服務費 其他應付款 其他應收款 委託服務費 其他應付款 委託服務費 其他應付款 委託服務費 其他應付款 委託服務費 其他應付款 委託服務費	\$ 11,423 38,105 5,011 66 14,090 9,437 29,739 24,446 75,349 1,744 4,903	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 月結 30 天 依合約約定 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 6.90 0.10 - 2.55 0.18 5.39 0.47 13.65 0.03 0.89

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。