

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 108 及 107 年第 3 季

地址：新竹市金山八街 1 號 6 樓

電話：(03)5780589

§ 目 錄 §

項	目 頁	財 務 報 告 次 附 註 編 號
一、封 面	1	-
二、目 錄	2	-
三、會計師核閱報告	3	-
四、合併資產負債表	4	-
五、合併綜合損益表	5	-
六、合併權益變動表	6	-
七、合併現金流量表	7~8	-
八、合併財務報表附註		
(一) 公司沿革	9	一
(二) 通過財務報告之日期及程序	9	二
(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	9~12	三
(四) 重大會計政策之彙總說明	12~15	四
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	15	五
(六) 重要會計科目之彙總說明	15~40	六~二六
(七) 關係人交易	41	二七
(八) 質抵押之資產	-	-
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	41	二八
(十) 重大之災害損失	-	-
(十一) 重大之期後事項	-	-
(十二) 其 他	41~42	二九
(十三) 附註揭露事項	43~44	三十
1.重大交易事項相關資訊	45~46、49	-
2.轉投資事業相關資訊	47	-
3.大陸投資資訊	48	-
(十四) 部門資訊	44	三一

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 108 年及 107 年 9 月 30 日之合併資產負債表、民國 108 年及 107 年 7 月 1 日至 9 月 30 日以及民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併綜合損益表、民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併權益變動表與合併現金流量表，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。

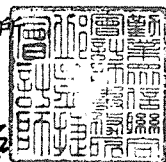
範 圍

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

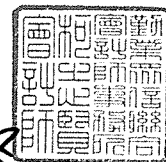
依本會計師核閱結果，並未發現上開合併財務報表在所有重大方面有未依照證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」編製，致無法允當表達揚智集團民國 108 年及 107 年 9 月 30 日之合併財務狀況，暨民國 108 年及 107 年 7 月 1 日至 9 月 30 日之合併財務績效，以及民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併財務績效及合併現金流量之情事。

勤業眾信聯合會計師事務所
會計師 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 1 0 8 年 1 1 月 1 3 日

民國 108 年 9 月 30 日暨民國 107 年 12 月 31 日及 9 月 30 日

單位：新台幣仟元

代 碼	資 產	108年9月30日 (經核閱)			107年12月31日 (經核核)			107年9月30日 (經核閱)		
		金 額	%		金 額	%		金 額	%	
1100	流動資產									
1100	現金及約當現金 (附註六)	\$ 1,118,109	27		\$ 716,824	16		\$ 778,373	17	
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動 (附註七)	117,820	3		414,402	9		412,738	9	
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產—流動 (附註八)	617,375	15		1,225,679	28		1,205,473	27	
1170	應收帳款—淨額 (附註九)	267,583	7		222,324	5		239,819	5	
1200	其他應收款 (附註九)	131,711	3		179,774	4		148,464	3	
1220	本期所得稅資產 (附註二二)	4,452	-		9,612	-		6,969	-	
130X	存貨—淨額 (附註十)	207,892	5		294,158	7		430,526	10	
1470	其他流動資產	43,767	1		11,861	-		14,830	-	
11XX	流動資產總計	2,508,709	61		3,074,634	69		3,237,192	71	
1510	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)	53,096	1		56,031	1		57,752	1	
1550	採用權益法之投資 (附註十二)	17,335	1		17,781	-		17,603	-	
1600	不動產、廠房及設備—淨額 (附註十三)	461,831	11		476,488	11		484,028	11	
1755	使用權資產 (附註十四)	27,003	1		-	-		-	-	
1760	投資性不動產 (附註十五)	132,263	3		132,964	3		133,197	3	
1780	無形資產—淨額 (附註十六)	145,393	4		126,197	3		126,896	3	
1840	遞延所得稅資產 (附註二二)	633,078	15		572,873	13		508,612	11	
1920	存出保證金	8,261	-		10,528	-		10,496	-	
1990	其他預付款	97,668	3		-	-		-	-	
15XX	非流動資產總計	1,575,928	39		1,392,862	31		1,338,584	29	
1XXX	資 產 總 計	\$ 4,084,637	100		\$ 4,467,496	100		\$ 4,575,776	100	
2130	流動負債									
2130	合約負債—流動	\$ 4,804	-		\$ 8,062	-		\$ 6,831	-	
2170	應付帳款	252,112	7		405,480	9		356,398	8	
2219	其他應付款 (附註十七)	369,274	9		389,309	9		268,871	6	
2230	本期所得稅負債 (附註二二)	2,134	-		7,275	-		5,504	-	
2250	負債準備 (附註十八)	13,401	-		6,854	-		5,353	-	
2280	租賃負債—流動 (附註十四)	18,847	-		-	-		-	-	
2300	其他流動負債	3,170	-		2,864	-		5,172	-	
21XX	流動負債總計	663,742	16		819,844	18		648,129	14	
2570	非流動負債									
2570	遞延所得稅負債 (附註二二)	192	-		5,608	-		4,906	-	
2580	租賃負債—非流動 (附註十四)	8,435	-		-	-		-	-	
2645	存入保證金	1,144	-		1,138	-		1,132	-	
25XX	非流動負債總計	9,771	-		6,746	-		6,038	-	
2XXX	負債總計	673,513	16		826,590	18		654,167	14	
3110	歸屬於本公司業主之權益									
3110	股本									
3110	普通股股本	1,925,398	48		3,025,911	68		3,025,911	66	
3210	資本公積									
3210	發行溢價	1,075,660	27		1,075,660	24		1,075,660	24	
3220	庫藏股票交易	14,714	-		8,515	-		8,515	-	
3235	資本公積—認列對子公司所有權權益變動數	11,542	-		-	-		-	-	
3271	認 股 權	57,133	1		61,620	2		60,989	1	
3200	資本公積總計	1,159,049	28		1,145,795	26		1,145,164	25	
3310	保留盈餘 (累積虧損)									
3310	法定盈餘公積	649,857	16		649,857	15		649,857	15	
3350	待彌補虧損	(246,777)	(6)		(1,100,512)	(25)		(814,625)	(18)	
3300	保留盈餘 (累積虧損) 總計	403,080	10		(450,655)	(10)		(164,768)	(3)	
3410	其他權益									
3410	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	(7,277)	-		20,083	-		15,530	-	
3500	庫藏股票	(72,466)	(2)		(100,228)	(2)		(100,228)	(2)	
31XX	本公司業主權益總計	3,407,784	84		3,640,906	82		3,921,609	86	
36XX	非控制權益	3,340	-		-	-		-	-	
3XXX	權益總計	3,411,124	84		3,640,906	82		3,921,609	86	
	負 債 與 權 益 總 計	\$ 4,084,637	100		\$ 4,467,496	100		\$ 4,575,776	100	

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：梁厚立

經理人：陳佳宏

會計主管：王露媚

民國 108 年及 107 年 7 月 1 日至 9 月 30 日 及 民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

(僅經核閱，未依一般公認會計準則查核)

單位：新台幣仟元，惟每股盈餘（虧損）為元

代 碼		108年7月1日至9月30日		107年7月1日至9月30日		108年1月1日至9月30日		107年1月1日至9月30日	
		金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%
4100	營業收入	\$ 488,346	100	\$ 672,872	100	\$ 1,482,815	100	\$ 1,824,793	100
5000	營業成本（附註十及二一）	263,864	54	585,538	87	950,790	64	1,441,512	79
5900	營業毛利	224,482	46	87,334	13	532,025	36	383,281	21
	營業費用（附註二一及二七）								
6100	推銷費用	43,733	9	45,955	7	102,848	7	124,220	7
6200	管理費用	56,880	12	58,150	9	166,432	11	171,221	9
6300	研究發展費用	206,103	42	252,930	38	622,400	42	791,694	44
6450	預期信用減損損失	11,635	2	3,613	-	5,578	1	3,639	-
6000	合 計	318,351	65	360,648	54	897,258	61	1,090,774	60
6900	營業淨損	(93,869)	(19)	(273,314)	(41)	(365,233)	(25)	(707,493)	(39)
	營業外收入及支出								
7010	其他收入（附註二一）	12,563	3	15,268	2	39,104	3	35,422	2
	其他利益及損失（附註二一）	17,337	3	2,362	1	22,119	1	13,679	1
7020	財務成本（附註二一）	(229)	-	(157)	-	(996)	-	(235)	-
7050	採用權益法認列之合資損益份額（附註十二）	13	-	40	-	40	-	(85)	-
7060	合 計	29,684	6	17,513	3	60,267	4	48,781	3
7900	稅前淨損	(64,185)	(13)	(255,801)	(38)	(304,966)	(21)	(658,712)	(36)
7950	所得稅利益（附註二二）	13,634	3	49,447	7	58,791	4	182,347	10
8200	本期淨損	(50,551)	(10)	(206,354)	(31)	(246,175)	(17)	(476,365)	(26)
	其他綜合損益								
	後續可能重分類至損益之項目								
8360	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	(44,002)	(9)	(18,762)	(3)	(34,345)	(2)	(15,232)	(1)
8361	與可能重分類至損益之項目相關之所得稅（附註二二）	8,775	1	3,752	1	6,840	-	2,007	-
8399	本期其他綜合損益（稅後淨額）	(35,227)	(8)	(15,010)	(2)	(27,505)	(2)	(13,225)	(1)
8300	本期綜合損益總額	(\$ 85,778)	(18)	(\$ 221,364)	(33)	(\$ 273,680)	(19)	(\$ 489,590)	(27)
8600	淨利（損）歸屬於：								
8610	本公司業主	(\$ 50,846)	(10)	(\$ 206,354)	(31)	(\$ 246,778)	(17)	(\$ 476,365)	(26)
8620	非控制權益	295	-	-	-	603	-	-	-
		(\$ 50,551)	(10)	(\$ 206,354)	(31)	(\$ 246,175)	(17)	(\$ 476,365)	(26)
8700	綜合損益總額歸屬於：								
8710	本公司業主	(\$ 85,944)	(18)	(\$ 221,364)	(33)	(\$ 274,138)	(19)	(\$ 489,590)	(27)
8720	非控制權益	166	-	-	-	458	-	-	-
		(\$ 85,778)	(18)	(\$ 221,364)	(33)	(\$ 273,680)	(19)	(\$ 489,590)	(27)
	每股虧損（附註二三）								
9750	基 本	(\$ 0.27)		(\$ 1.10)		(\$ 1.31)		(\$ 2.53)	
9850	稀 釋	(\$ 0.27)		(\$ 1.10)		(\$ 1.31)		(\$ 2.53)	

董事長：梁厚誼



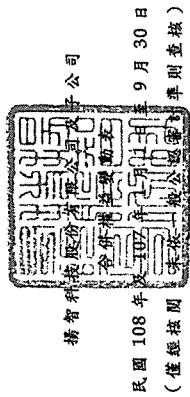
後附之附註係本合併財務報告之一部分。

經理人：陳佳宏



會計主管：王雲媚





單位：新台幣仟元

代 碼		其 他 權 益 項 目									
		股 (附註二十)	資 本 公 積 (附註二十)	保 留 盈 餘 (附註二十)	國外營運機構 財務報表換算 之兌換差額 (附註二十)	庫 藏 股 票 (附註二十)	非 控 制 權 益 (附註二十)	權 益 總 額			
A1	107年1月1日餘額	\$ 3,025,911	\$ 1,142,684	\$ 649,857	\$ 356,167	\$ 28,755	\$ 17,907	\$ 113,508	\$ -	\$ 4,395,439	
A3	追溯適用及追溯重編之影響數	-	-	-	17,907	-	(17,907)	-	-	-	
A5	107年1月1日餘額重編後餘額	3,025,911	1,142,684	649,857	(338,260)	28,755	-	(113,508)	-	4,395,439	
D1	107年1月1日至9月30日淨損	-	-	-	(476,365)	-	-	-	-	(476,365)	
D3	107年1月1日至9月30日稅後其他綜合損益	-	-	-	-	(13,225)	-	-	-	(13,225)	
T1	庫藏股酬勞成本	-	2,513	-	-	-	-	-	-	2,513	
T1	庫藏股轉讓予員工	-	(33)	-	-	-	-	13,280	-	13,247	
Z1	107年9月30日餘額	\$ 3,025,911	\$ 1,145,164	\$ 649,857	\$ 814,625	\$ 15,530	\$ 164,768	\$ 100,228	\$ -	\$ 3,921,609	
A1	108年1月1日餘額	\$ 3,025,911	\$ 1,145,795	\$ 649,857	\$ 1,100,512	\$ 20,083	\$ 450,655	\$ 100,228	\$ -	\$ 3,640,906	
D1	108年1月1日至9月30日淨損	-	-	-	(246,778)	-	(246,778)	-	603	(246,175)	
D3	108年1月1日至9月30日稅後其他綜合損益	-	-	-	-	(27,360)	-	-	(145)	(27,505)	
T1	庫藏股酬勞成本	-	1,795	-	-	-	-	-	-	1,795	
T1	庫藏股轉讓予員工	-	(83)	-	-	-	-	27,762	-	27,679	
M7	對子公司所有權益變動	-	11,542	-	-	-	-	-	(11,542)	-	
F1	減資彌補虧損	(1,100,513)	-	-	1,100,513	-	1,100,513	-	-	-	
O1	非控制權益增加	-	-	-	-	-	-	-	14,424	14,424	
Z1	108年9月30日餘額	\$ 1,925,398	\$ 1,159,049	\$ 649,857	\$ 246,777	\$ 7,227	\$ 403,080	\$ 72,466	\$ 3,340	\$ 3,411,124	

後附之附註係本合併財務報表之一部分。



董事長：梁厚立



經理人：陳佳宏



會計主管：王登娟

揚智科技股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 9 月 30 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		108年1月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日
	營業活動之現金流量		
A10000	本期稅前淨損	(\$ 304,966)	(\$ 658,712)
A20010	收益費損項目		
A20100	折舊費用	38,989	28,485
A20200	攤銷費用	74,479	86,640
A20300	預期信用減損損失	5,578	3,639
	透過損益按公允價值衡量之金		
A20400	融商品淨損(益)	217	(1,587)
A20900	財務成本	996	235
A21200	利息收入	(18,074)	(20,392)
A21300	股利收入	(516)	(902)
A21900	庫藏股酬勞成本	1,795	2,513
	採用權益法之合資損(益)份		
A22300	額	(40)	85
A22500	處分不動產、廠房及設備淨益	(135)	(3)
	存貨跌價及呆滯損失(迴轉利		
A23700	益)	(36,871)	181,930
A29900	存貨報廢損失	6,985	6,888
A24100	未實現外幣兌換淨損	637	2,541
A30000	營業資產及負債淨變動數		
	強制透過損益按公允價值衡量		
A31115	之金融資產	298,192	41,988
A31150	應收帳款	(52,184)	40,973
A31180	其他應收款	45,439	88,283
A31200	存 貨	115,809	(30,845)
A31240	其他流動資產	(31,951)	2,135
A32125	合約負債	(3,258)	6,831
A32150	應付帳款	(153,154)	(57,135)
A32180	其他應付款	(78,851)	(29,321)
A32200	負債準備	6,547	(2,610)

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		108年1月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日
A32230	其他流動負債	\$ 101	(\$ 6,123)
A32990	其他預付款	(97,668)	-
A33000	營運產生之現金	(181,904)	(314,464)
A33100	收取之利息	20,649	22,005
A33200	收取之股利	516	902
A33300	支付之利息	(996)	(235)
A33500	支付之所得稅	(276)	(5,654)
AAAA	營業活動之淨現金流出	(162,011)	(297,446)
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	607,657	522,328
B02700	購置不動產、廠房及設備	(7,258)	(29,215)
B02800	處分不動產、廠房及設備價款	2,626	3
B03700	存出保證金增加	-	(115)
B03800	存出保證金減少	2,253	-
B04500	購置無形資產	(34,296)	(136,570)
B04600	處分無形資產	361	-
BBBB	投資活動之淨現金流入	571,343	356,431
籌資活動之現金流量			
C03000	存入保證金增加	6	6
C04020	租賃本金償還	(20,330)	-
C05100	庫藏股轉讓予員工	27,679	13,247
C05800	非控制權益增加	14,424	-
CCCC	籌資活動之現金流入	21,779	13,253
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	(29,826)	(1,601)
EEEE	本期現金及約當現金淨增加	401,285	70,637
E00100	期初現金及約當現金餘額	716,824	707,736
E00200	期末現金及約當現金餘額	\$ 1,118,109	\$ 778,373

後附之附註係本合併財務報表之一部分。

董事長：梁厚誼



經理人：陳佳宏



會計主管：王雪媚



揚智科技股份有限公司及其子公司

合併財務報表附註

民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 9 月 30 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

本合併財務報告於 108 年 11 月 13 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：

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。相關會計政策請參閱附註四。

租賃定義

合併公司選擇僅就 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，先前已依 IAS 17 及 IFRIC 4 辨認為租賃之合約不予重新評估並依 IFRS 16 之過渡規定處理。

合併公司為承租人

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，其他租賃係於合併資產負債表認列使用權資產及租賃負債，合併綜合損益表係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表達為籌資活動，支付利息部分則列為營業活動。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。

先前依 IAS 17 以營業租賃處理之協議，於 108 年 1 月 1 日租賃負債之衡量係以剩餘租賃給付按該日承租人之增額借款利率折現，全部使用權資產係以該日之租賃負債金額衡量。所認列之使用權資產均適用 IAS 36 評估減損。

合併公司亦適用下列權宜作法：

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使用後見之明。

合併公司於 108 年 1 月 1 日認列租賃負債所適用之增額借款利率加權平均數為 3.88%，該租賃負債金額與 107 年 12 月 31 日不可取消營業租賃之未來最低租賃給付總額之差異說明如下：

107年12月31日不可取消營業租賃之未來最低租賃給付總額	\$ 43,494
減：適用豁免之短期租賃	(240)
108年1月1日未折現總額	<u>\$ 43,254</u>
按108年1月1日增額借款利率折現後之現值及租賃負債餘額	<u>\$ 41,640</u>

合併公司為出租人

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

首次適用IFRS 16對108年1月1日各資產、負債及權益項目調整如下：

	108年1月1日 調整前金額	首次適用 之調整	108年1月1日 調整後金額
使用權資產	<u>\$ -</u>	<u>\$ 41,640</u>	<u>\$ 41,640</u>
租賃負債－流動	\$ -	\$ 24,658	\$ 24,658
租賃負債－非流動	-	16,982	16,982
負債影響	<u>\$ -</u>	<u>\$ 41,640</u>	<u>\$ 41,640</u>

(二) 109年適用之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)
IFRS 3之修正「業務之定義」	109年1月1日(註1)
IAS 1及IAS 8之修正「重大性之定義」	109年1月1日(註2)

註1：收購日在年度報導期間開始於109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2：109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。

(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 9、IAS 39 及 IFRS 7 之修正「銀行同業拆放利率變革」	109 年 1 月 1 日
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」	110 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。

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 IAS34「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

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。子公司之綜合損益總額係歸屬至本公司業主及非控制權益，即使非控制權益因而成為虧損餘額。

當合併公司對子公司所有權權益之變動未導致喪失控制者，係作為權益交易處理。合併公司及非控制權益之帳面金額已予調整，以反映其於子公司相對權益之變動。非控制權益之調整金額與所支付或收取對價之公允價值間之差額，係直接認列為權益且歸屬於本公司業主。

子公司明細、持股比率及營業項目，參閱附註十一、附表三及四。

(四) 其他重大會計政策

除租賃相關會計政策及下列說明外，請參閱 107 年度合併財務報告之重大會計政策彙總說明。

1. 租 賃

108 年

合併公司於合約成立日評估合約是否係屬（或包含）租賃。

(1) 合併公司為出租人

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。

營業租賃下，減除租賃誘因後之租賃給付係按直線基礎於相關租賃期間內認列為收益。因取得營業租賃所發生之原始直接成本，係加計至標的資產之帳面金額，並按直線基礎於租賃期間內認列為費用。

當租賃同時包含土地及建築物要素時，合併公司係依附屬於各要素所有權之幾乎所有風險與報酬是否已移轉予承租人以評估各要素之分類係為融資租賃或營業租賃。租賃給付按合約成立日土地及建築物租賃權利之公允價值相對比例分攤予土地及建築物。若租賃給付能可靠地分攤至此兩項要素，各要素係按所適用之租賃分類處理。若租賃給付無法可靠地分攤至此兩項要素，則整體租賃係分類為融資租賃，惟若此兩項要素均明顯符合營業租賃標準，則整體租賃分類為營業租賃。

(2) 合併公司為承租人

除適用認列豁免之低價值標的資產租賃及短期租賃之租賃給付係按直線基礎於租賃期間內認列為費用，其他租賃皆於租賃開始日認列使用權資產及租賃負債。

使用權資產原始按成本（包含租賃負債之原始衡量金額、租賃開始日前支付之租賃給付減除收取之租賃誘因、原始直接成本及復原標的資產之估計成本）衡量，後續按成本減除累計折舊及累計減損損失後之金額衡量，並調整租賃負債之再衡量數。使用權資產係單獨表達於合併資產負債表。

使用權資產採直線基礎自租賃開始日起至耐用年限屆滿時或租賃期間屆滿時兩者之較早者提列折舊。

租賃負債原始按租賃固定給付之現值衡量。若租賃隱含利率容易確定，租賃給付使用該利率折現。若該利率並非容易確定，則使用承租人增額借款利率。

後續，租賃負債採有效利息法按攤銷後成本基礎衡量，且利息費用係於租賃期間分攤。若租賃期間變動導致未來租賃給付有變動，合併公司再衡量租賃負債，並相對調整使用權資產，惟若使用權資產之帳面金額已減至零，則剩餘之再衡量金額認列於損益中。租賃負債係單獨表達於合併資產負債表。

107 年

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。

(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。

2. 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，請參閱 107 年度合併財務報告。

六、現金及約當現金

	108年9月30日	107年12月31日	107年9月30日
庫存現金	\$ 26	\$ 33	\$ 23
銀行支票及活期存款	672,143	645,986	709,185
約當現金			
原始到期日在 3 個月以			
內之銀行定期存款	445,940	70,805	69,165
	<u>\$ 1,118,109</u>	<u>\$ 716,824</u>	<u>\$ 778,373</u>

七、透過損益按公允價值衡量之金融工具

	<u>108年9月30日</u>	<u>107年12月31日</u>	<u>107年9月30日</u>
<u>金融資產－流動</u>			
強制透過損益按公允價值衡 量			
理財產品	\$ 15,511	\$ 53,496	\$ 50,128
非衍生金融資產			
－國內上市股票			
欣興電子股份有限 公司	3,598	1,838	1,653
－基金受益憑證	28,146	118,343	120,629
混合金融資產			
－結構式存款(一)	70,565	240,725	240,328
	<u>\$ 117,820</u>	<u>\$ 414,402</u>	<u>\$ 412,738</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.	\$ 53,096	\$ 56,031	\$ 57,752

(一) 108 年及 107 年度合併公司與銀行分別簽訂 2 至 4 個月及 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，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

	<u>108年9月30日</u>	<u>107年12月31日</u>	<u>107年9月30日</u>
國內投資			
原始到期日超過 3 個月 之定期存款	<u>\$ 617,375</u>	<u>\$ 1,225,679</u>	<u>\$ 1,205,473</u>

截至 108 年 9 月 30 日暨 107 年 12 月 31 日及 9 月 30 日止，原始到期日超過 3 個月之定期存款利率區間皆為年利率 0.75%~4.30%。

九、應收帳款－淨額及其他應收款

	108年9月30日	107年12月31日	107年9月30日
<u>應收帳款－淨額</u>			
按攤銷後成本衡量			
總帳面金額	\$ 300,389	\$ 249,552	\$ 243,458
減：備抵損失	(32,806)	(27,228)	(3,639)
	<u>\$ 267,583</u>	<u>\$ 222,324</u>	<u>\$ 239,819</u>
<u>其他應收款</u>			
應收退稅款	\$ 73,432	\$ 81,208	\$ 104,699
讓售應收款	22,316	42,186	14,417
其他應收款	35,963	56,380	29,348
	<u>\$ 131,711</u>	<u>\$ 179,774</u>	<u>\$ 148,464</u>

應收帳款

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，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：

108 年 9 月 30 日

	未逾 期	逾 期 1~30天	逾 期 31~60天	逾 期 61~90天	逾 期 超過181天	合 計
預期信用損失率	0.01%	0.01%	0.01%	9.00%	100.00%	
總帳面金額	\$ 215,749	\$ 45,383	\$ 6,477	\$ -	\$ 32,780	\$ 300,389
存續期間預期信用損失	(21)	(4)	(1)	-	(32,780)	(32,806)
攤銷後成本	<u>\$ 215,728</u>	<u>\$ 45,379</u>	<u>\$ 6,476</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 267,583</u>

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 超過181天	合 計
預期信用損失率	0.01%	0.01%	0.01%	9.00%	100.00%	
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>

107 年 9 月 30 日

	未逾 期	逾 期 1~30天	逾 期 31~60天	逾 期 91~120天	逾 期 121~150天	合 計
預期信用損失率	0.01%	0.01%	0.01%	10.00%	25.00%	
總帳面金額	\$ 201,887	\$ 14,540	\$ -	\$ 20,781	\$ 6,250	\$ 243,458
存續期間預期信用損失	(20)	(1)	-	(2,055)	(1,563)	(3,639)
攤銷後成本	<u>\$ 201,867</u>	<u>\$ 14,539</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 18,726</u>	<u>\$ 4,687</u>	<u>\$ 239,819</u>

應收帳款備抵損失之變動資訊如下：

	108年1月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日
期初餘額	\$ 27,228	\$ -
加：本期提列減損損失	5,578	3,639
期末餘額	<u>\$ 32,806</u>	<u>\$ 3,639</u>

十、存貨－淨額

	108年9月30日	107年12月31日	107年9月30日
原物料	\$ 93,516	\$ 92,820	\$ 195,242
在製品	46,542	93,434	78,227
製成品	67,834	107,904	157,057
	<u>\$ 207,892</u>	<u>\$ 294,158</u>	<u>\$ 430,526</u>

108 年及 107 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與 108 年及 107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日與存貨相關之銷貨成本分別為 263,864 仟元及 585,538 仟元與 950,790 仟元及 1,441,512 仟元。

108 年及 107 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與 108 年及 107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日分別為存貨迴升利益 75,001 仟元及存貨跌價及呆滯損失 121,325 仟元與存貨迴升利益 36,871 仟元及存貨跌價及呆滯損失 181,930 仟元，存貨淨變現價值回升係因呆滯存貨去化所致，另存貨報廢損失分別為 6,934 仟元及 67 仟元與 6,985 仟元及 6,888 仟元。

十一、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
			108年 9月30日	107年 12月31日	107年 9月30日	
本 公 司	ALi (BVI) Micro-electronics Corporation	投 資	100.00%	100.00%	100.00%	-
	ALi Europe Sarl	研發及客戶技術服務	100.00%	100.00%	100.00%	1
	ALITECH INDIA LLP	研發及客戶技術服務	99.00%	99.00%	99.00%	-
ALi (BVI) Micro-electronics Corporation	WideCloud Technology, Inc.	投 資	100.00%	100.00%	100.00%	-
	揚智電子科技(中國)有限公司	研發及客戶技術服務	100.00%	100.00%	100.00%	-
	ALITECH INDIA LLP	研發及客戶技術服務	1.00%	1.00%	1.00%	-
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	100.00%	100.00%	100.00%	-
	揚智電子科技(上海)有限公司	研發及客戶技術服務	-	100.00%	100.00%	4
	珠海市飛颺管理諮詢合夥企業(有限合夥)	投 資	60.63%	-	-	2、5
	珠海市煊揚科技有限公司	研發、銷售及客戶技術服務	74.95%	-	-	3、5
珠海市飛颺管理諮詢合夥企業(有限合夥)	珠海市煊揚科技有限公司	研發、銷售及客戶技術服務	20.00%	-	-	3、5
WideCloud Technology, Inc.	廣云聯動科技(北京)有限公司	銷售及客戶技術服務	100.00%	100.00%	100.00%	-

備 註：

1. 合併公司於 108 年 7 月 19 日經董事會決議清算。
2. 合併公司於 108 年 2 月投資珠海市飛颺管理諮詢合夥企業(有限合夥)，由揚智電子科技(中國)有限公司持有 60.63%之股權。
3. 合併公司於 108 年 1 月投資珠海市煊揚科技有限公司，由揚智電子科技(中國)有限公司及珠海市飛颺管理諮詢合夥企業(有

限合夥)分別持有 78.94%及 21.06%之股權，合併公司於 108 年 6 月未按持股比例認購珠海市煊揚科技有限公司之現金增資，致使持股比例分別下降至 74.95%及 20.00%。

4. 揚智電子科技(上海)有限公司已於 108 年 1 月向主管機關申請清算，並於 108 年 8 月經主管機關核准並註銷登記。
5. 係非重要子公司，其財務報告未經會計師核閱，惟合併公司管理階層認為該公司財務報告倘經會計師核閱，尚不致產生重大之差異。

十二、採用權益法之投資

投資合資

	108年9月30日	107年12月31日	107年9月30日
個別不重大之合資	<u>\$ 17,335</u>	<u>\$ 17,781</u>	<u>\$ 17,603</u>

個別不重大之合資彙總資訊

	108年7月1日 至9月30日	107年7月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日
合併公司享有之份額 損益總額	<u>\$ 13</u>	<u>\$ 40</u>	<u>\$ 40</u>	<u>(\$ 85)</u>

十三、不動產、廠房及設備—淨額

	108年9月30日	107年12月31日	107年9月30日
自有土地	\$ 327,522	\$ 327,522	\$ 327,522
建築物	104,336	107,197	108,283
研發設備	24,190	34,350	39,215
辦公設備	4,560	6,237	7,397
租賃改良	1,188	1,075	1,253
其他設備	35	107	358
	<u>\$ 461,831</u>	<u>\$ 476,488</u>	<u>\$ 484,028</u>

除認列折舊費用外，合併公司之不動產、廠房及設備於 108 年及 107 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與 108 年及 107 年 1 月 1 日至 9 月 30 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	50 年
辦公室主建物	3 至 10 年
裝潢改良	2 至 15 年
研發設備	3 至 10 年
辦公設備	1 至 6 年
租賃改良	3 至 15 年
其他設備	

十四、租賃協議

(一) 使用權資產－108 年

使用權資產帳面金額	108年9月30日	
建築物	\$ 27,003	
	108年7月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日
使用權資產之增添		\$ 4,905
使用權資產之折舊費用		
建築物	\$ 6,172	\$ 19,181

(二) 租賃負債－108 年

租賃負債帳面金額	108年9月30日	
流動	\$ 18,847	
非流動	\$ 8,435	

租賃負債之折現率區間如下：

建築物	108年9月30日 2.00%~10.74%
-----	---------------------------

(三) 重要承租活動及條款

合併公司承租若干辦公室建築物，租賃期間為 1~3 年。該等租賃協議並無續租或承購權之條款。

(四) 其他租賃資訊

108 年

	108年7月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日
短期租賃費用	\$ 42	\$ 5,032
租賃之現金（流出）總額		(\$ 26,349)

合併公司選擇對符合短期租賃之建築物租賃適用認列之豁免，不對該等租賃認列相關使用權資產及租賃負債。

107 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	107年9月30日
不超過1年	\$ 26,056	\$ 362
1~3年	17,438	63,708
	<u>\$ 43,494</u>	<u>\$ 64,070</u>

十五、投資性不動產

	108年9月30日	107年12月31日	107年9月30日
投資性不動產	\$ 132,263	\$ 132,964	\$ 133,197

除認列折舊費用外，合併公司之投資性不動產於 108 年及 107 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與 108 年及 107 年 1 月 1 日至 9 月 30 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：

	108年9月30日	107年12月31日	107年9月30日
公允價值	\$ 312,317	\$ 302,292	\$ 297,942

十六、無形資產－淨額

	108年9月30日	107年12月31日	107年9月30日
電腦軟體	\$ 103,857	\$ 52,574	\$ 41,079
專門技術	41,536	73,623	85,817
	<u>\$ 145,393</u>	<u>\$ 126,197</u>	<u>\$ 126,896</u>

除認列攤銷費用外，合併公司之其他無形資產於108年及107年7月1日至9月30日與108年及107年1月1日至9月30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	1至5年
專門技術	1至3年

十七、其他應付款

	108年9月30日	107年12月31日	107年9月30日
其他應付款			
應付薪資及獎金	\$ 127,730	\$ 206,984	\$ 151,531
應付無形資產價款	79,880	22,389	20,236
其 他	161,664	159,936	97,104
	<u>\$ 369,274</u>	<u>\$ 389,309</u>	<u>\$ 268,871</u>

十八、負債準備

	108年9月30日	107年12月31日	107年9月30日
流動			
保 固	\$ 1,418	\$ 1,790	\$ 1,600
退貨及折讓	11,983	5,064	3,753
	<u>\$ 13,401</u>	<u>\$ 6,854</u>	<u>\$ 5,353</u>

十九、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基金管理事業。

108 年及 107 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與 108 年及 107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日依確定提撥計劃認列之退休金成本分別為 11,268 仟元及 16,710 仟元與 37,213 仟元及 51,915 仟元。

二十、權益

(一) 股本

	108年9月30日	107年12月31日	107年9月30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>192,540</u>	<u>302,591</u>	<u>302,591</u>
已發行股本	<u>\$ 1,925,398</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。

合併公司為改善財務結構，經 108 年 4 月 29 日董事會通過辦理減資彌補虧損，並經 108 年 6 月 11 日股東常會通過。減資金額為 1,100,513 仟元，消除已發行股份 110,051 仟股，用以彌補虧損。上述減資案已經行政院金融監督管理委員會證券期貨局核准生效。

(二) 資本公積

	108年9月30日	107年12月31日	107年9月30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</u>			
股票發行溢價－已既得之限制員工權利股票			
(2)	189,883	189,883	189,883
員工認股權－已失效(2)	55,591	55,591	-
認列對子公司所有權權益變動數(3)	11,542	-	-

	108年9月30日	107年12月31日	107年9月30日
不得作為任何用途(4)			
員工認股權	\$ -	\$ -	\$ 55,591
庫藏股票	1,542	6,029	5,398
庫藏股票交易	14,714	8,515	8,515
	<u>\$ 1,159,049</u>	<u>\$ 1,145,795</u>	<u>\$ 1,145,164</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) 此類資本公積係本公司未實際取得子公司股權時，因子公司權益變動認列之權益交易影響數，或本公司採權益法認列子公司資本公積之調整數。

(4) 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，參閱附註二一之(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 108 年 6 月 11 日及 107 年 6 月 22 日舉行股東常會，分別決議 107 及 106 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

國外營運機構財務報表換算之兌換差額

	108年1月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日
期初餘額	\$ 20,083	\$ 28,755
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	(34,200)	(15,232)
相關所得稅	6,840	3,047
期末餘額	<u>(\$ 7,277)</u>	<u>\$ 15,530</u>

(五) 非控制權益

	108年1月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日
期初餘額	\$ -	\$ -
本期淨利	603	-
換算國外營運機構財務報表 所產生之兌換差額	(145)	-
取得珠海市飛颶管理諮詢合 夥企業（有限合夥）子公司 所增加之非控制權益	725	-
取得珠海市煊揚科技有限公 司子公司所增加之非控制 權益	13,699	-
對子公司所有權權益變動	(11,542)	-
期末餘額	<u>\$ 3,340</u>	<u>\$ -</u>

(六) 庫藏股票

本公司於 108 年 8 月及 107 年 9 月分別轉讓 104 年 7 月經董事會決議買回之庫藏股予員工，變動情形如下：

	庫藏股票 (仟股)	金額 (仟元)
108 年 1 月 1 日	6,200	\$ 100,228
本期增加	-	-
本期減少	(1,615)	(27,762)
減資彌補虧損	(1,668)	-
108 年 9 月 30 日	<u>2,917</u>	<u>\$ 72,466</u>
107 年 1 月 1 日	7,226	\$ 113,508
本期增加	-	-
本期減少	(1,026)	(13,280)
107 年 9 月 30 日	<u>6,200</u>	<u>\$ 100,228</u>

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 108 年 4 月及 105 年 12 月給與日均使用 Black-Scholes 評價模式，評價模式所採用之輸入值如下：

衡 量 日	108 年 4 月	105 年 12 月
給與日股價	13.35 元	15.85 元
執行價格	15.15 元	17.19 元
預期波動率	36.81%	42.22%
存續期間	1.09 年	2.63 年
無風險利率	0.5208%	0.7425%

108 年及 107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日因庫藏股認列之酬勞成本分別為 1,795 仟元及 2,513 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。

二一、本期淨損

本期淨損係包含以下項目：

(一) 其他收入

	108年7月1日 至9月30日	107年7月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日
利息收入	\$ 4,974	\$ 6,305	\$ 18,074	\$ 20,392
租金收入				
營業租賃租金收入				
一投資性不動產	1,620	1,611	4,842	4,834
一其他	196	245	846	585
股利收入	216	237	516	902
其他	5,557	6,870	14,826	8,709
	<u>\$ 12,563</u>	<u>\$ 15,268</u>	<u>\$ 39,104</u>	<u>\$ 35,422</u>

(二) 其他利益及損失

	108年7月1日 至9月30日	107年7月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日
外幣兌換淨益	\$ 1,075	\$ 532	\$ 3,883	\$ 5,325
處分不動產、廠房及設備淨(損)益	(200)	3	135	3
透過損益按公允價值衡量之金融工具淨(損)益	(619)	2,058	1,937	9,261
折舊費用	(234)	(235)	(701)	(702)
其他	17,315	4	16,865	(208)
	<u>\$ 17,337</u>	<u>\$ 2,362</u>	<u>\$ 22,119</u>	<u>\$ 13,679</u>

(三) 財務成本

	108年7月1日 至9月30日	107年7月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日
押金設算之利息	(\$ 3)	(\$ 157)	(\$ 9)	(\$ 235)
租賃負債之利息	(226)	-	(987)	-
	<u>(\$ 229)</u>	<u>(\$ 157)</u>	<u>(\$ 996)</u>	<u>(\$ 235)</u>

(四) 折舊及攤銷

	108年7月1日 至9月30日	107年7月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日
折舊費用依功能別彙總				
營業成本	\$ 203	\$ 4	\$ 613	\$ 29
營業費用	12,044	8,399	37,675	27,754
其他利益及損失	234	235	701	702
	<u>\$ 12,481</u>	<u>\$ 8,638</u>	<u>\$ 38,989</u>	<u>\$ 28,485</u>
攤銷費用依功能別彙總				
營業成本	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 50
營業費用	25,152	27,819	74,479	86,590
	<u>\$ 25,152</u>	<u>\$ 27,819</u>	<u>\$ 74,479</u>	<u>\$ 86,640</u>

(五) 員工福利費用

	108年7月1日 至9月30日	107年7月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日
退職後福利(附註十九)				
確定提撥計畫	\$ 11,268	\$ 16,710	\$ 37,213	\$ 51,915
其他員工福利	<u>182,208</u>	<u>224,910</u>	<u>555,872</u>	<u>673,828</u>
員工福利費用合計	<u>\$ 193,476</u>	<u>\$ 241,620</u>	<u>\$ 593,085</u>	<u>\$ 725,743</u>
依功能別彙總				
營業成本	\$ 3,674	\$ 2,832	\$ 11,953	\$ 7,536
營業費用	<u>189,802</u>	<u>238,788</u>	<u>581,132</u>	<u>718,207</u>
	<u>\$ 193,476</u>	<u>\$ 241,620</u>	<u>\$ 593,085</u>	<u>\$ 725,743</u>

(六) 員工酬勞及董事酬勞

108年6月經股東會決議修正章程，本公司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1.5%提撥員工酬勞及董事酬勞。本公司於108年7月1日至9月30日與108年1月1日至9月30日為淨損，故未估列員工酬勞及董事酬勞。

修正前之章程係規定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7月1日至9月30日與107年1月1日至9月30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107及106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。

二二、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：

	108年7月1日 至9月30日	107年7月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日
當期所得稅				
本期產生者	(\$ 2,003)	(\$ 3,747)	(\$ 3,989)	(\$ 9,231)
以前年度調整	(51)	133	4,099	1,415
遞延所得稅				
本期產生者	15,717	52,959	58,783	134,434
稅率變動	-	-	-	55,636
匯率影響數	(29)	102	(102)	93
認列於損益之所得稅利 益	<u>\$ 13,634</u>	<u>\$ 49,447</u>	<u>\$ 58,791</u>	<u>\$ 182,347</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

	108年7月1日 至9月30日	107年7月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30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>8,775</u>	<u>3,752</u>	<u>6,840</u>	<u>3,047</u>
認列於其他綜合損益之 所得稅	<u>\$ 8,775</u>	<u>\$ 3,752</u>	<u>\$ 6,840</u>	<u>\$ 2,007</u>

(三) 所得稅核定情形

截至 108 年 9 月 30 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 106 年度
子公司—揚智電子科技（中國）有限公司	申報至 107 年度
子公司—揚智電子科技（上海）有限公司	申報至 107 年度
子公司—珠海揚智電子科技有限公司	申報至 107 年度
子公司—廣云聯動科技（北京）有限公司	申報至 107 年度
子公司—ALi Europe Sarl	申報至 107 年度
子公司—ALITECH INDIA LLP	申報至 107 年度

二三、每股虧損

單位：每股元

	108年7月1日 至9月30日	107年7月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日
基本每股虧損	(\$ 0.27)	(\$ 1.10)	(\$ 1.31)	(\$ 2.53)
稀釋每股虧損	(\$ 0.27)	(\$ 1.10)	(\$ 1.31)	(\$ 2.53)

計算每股虧損時，減資彌補虧損之影響業已追溯調整，減資基準日訂於108年9月9日，所表達之當年度及以前年度之每股淨損係以新股數為基礎，請參閱附註二十。因追溯調整，107年7月1日至9月30日與107年1月1日至9月30日之基本及稀釋每股淨損變動如下：

	調 107年7月1日 至9月30日	整 107年1月1日 至9月30日	前 調 107年7月1日 至9月30日	整 後 107年1月1日 至9月30日
基本每股虧損	(\$ 0.70)	(\$ 1.61)	(\$ 1.10)	(\$ 2.53)
稀釋每股虧損	(\$ 0.70)	(\$ 1.61)	(\$ 1.10)	(\$ 2.53)

用以計算每股虧損之淨損及普通股加權平均股數如下：

本期淨損

	108年7月1日 至9月30日	107年7月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日
歸屬於本公司業主之淨損	(\$ 50,846)	(\$ 206,354)	(\$ 246,778)	(\$ 476,365)

股 數

單位：仟股

	108年7月1日 至9月30日	107年7月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30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	189,209	188,062	188,802	187,983

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。

108 年及 107 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與 108 年及 107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日為淨損，故不考慮稀釋效果。

二四、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：

員 工 認 股 權	單 位 (仟)	107年1月1日至9月30日	
		加 權 平 均 執 行 價 格	(元)
期初流通在外	1,480	\$	27.20
本期失效	(1,480)		-
期末流通在外	-		-
期末可執行	-		-
給與之認股權加權平均公允價值 (元)	\$	8.81	

截至資產負債表日，已無流通在外之員工認股權。

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 (%)	1.50%
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。

本公司於 108 年 9 月 25 日經董事會決議通過擬發行員工認股權 6,000 仟單位，已於 108 年 10 月 18 日經金管會申報生效。

二五、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。

二六、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

108 年 9 月 30 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	\$ -	\$ 70,565	\$ -	\$ 70,565
理財商品	-	15,511	-	15,511
股 票	3,598	-	-	3,598
基金受益憑證	81,242	-	-	81,242
合 計	<u>\$ 84,840</u>	<u>\$ 86,076</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 170,916</u>

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>

107 年 9 月 30 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	\$ -	\$ 240,328	\$ -	\$ 240,328
理財商品	-	50,128	-	50,128
股 票	1,653	-	-	1,653
基金受益憑證	178,381	-	-	178,381
合 計	<u>\$ 180,034</u>	<u>\$ 290,456</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 470,490</u>

108 年及 107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日無第 1 等級與第 2 等級公允價值衡量間移轉之情形。

2. 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

	108年9月30日	107年12月31日	107年9月30日
<u>金融資產</u>			
透過損益按公允價值衡 量			
強制透過損益按公 允價值衡量	\$ 170,916	\$ 470,433	\$ 470,490
按攤銷後成本衡量之金 融資產（註1）	2,143,039	2,355,129	2,382,625
<u>金融負債</u>			
按攤銷後成本衡量（註2）	649,812	795,927	626,401

註1：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。

註2：餘額係包含應付帳款、其他應付款、租賃負債－流動、租賃負債－非流動及存入保證金等按攤銷後成本衡量之金融負債。

(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、應付帳款及租賃負債。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，參閱附註二九。

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，並將其期末之換算以匯率變動 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	
	108年1月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日
損 益	\$ 2,457 (註 1)	\$ 3,157 (註 1)	(\$ 140) (註 2)	\$ 102 (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：

	108年9月30日	107年12月31日	107年9月30日
具公允價值利率風險			
—金融資產	\$ 522,246	\$ 945,894	\$ 1,104,000
—金融負債	27,282	-	-
具現金流量利率風險			
—金融資產	1,311,923	1,267,291	1,150,140

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 108 年及 107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之稅前淨利將分別增加 9,839 仟元及 8,626 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%，108 年及 107 年 1 月 1 日至 9 月 30 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而分別增加 216 仟元及 99 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。

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 108 年 9 月 30 日暨 107 年 12 月 31 日及 9 月 30 日止，應收帳款總額來自前述客戶之比率分別為 84.70%、91.00% 及 97.28%。

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。

108 年 9 月 30 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	\$ 621,386	\$ 1,144	\$ -	\$ 622,530
租賃負債	19,581	8,791	-	28,372
	<u>\$ 640,967</u>	<u>\$ 9,935</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 650,902</u>

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

107 年 9 月 30 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	\$ 625,269	\$ 1,132	\$ -	\$ 626,401

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。

(四) 金融資產移轉資訊

合併公司期末尚未到期之應收帳款進行讓售之相關資訊如下：

108 年 9 月 30 日

交 易 對 象	讓 售 金 額	轉列至其他應收款金額	尚可預支金額	已預支金額	已預支金額年 利率(%)
星展(台灣)商業銀行股份有限公司	USD 719	TWD 22,316	USD -	USD -	-

107 年 12 月 31 日

交 易 對 象	讓 售 金 額	轉列至其他應收款金額	尚可預支金額	已預支金額	已預支金額年 利率(%)
星展(台灣)商業銀行股份有限公司	USD 1,373	TWD 42,186	USD -	USD -	-

107 年 9 月 30 日

交 易 對 象	讓 售 金 額	轉列至其他應收款金額	尚可預支金額	已預支金額	已預支金額年 利率(%)
星展(台灣)商業銀行股份有限公司	USD 472	TWD 14,417	USD -	USD -	-

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。

二七、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：

	108年7月1日 至9月30日	107年7月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日
短期員工福利	\$ 2,612	\$ 4,334	\$ 8,766	\$ 10,952
退職後福利	41	108	234	288
	<u>\$ 2,653</u>	<u>\$ 4,442</u>	<u>\$ 9,000</u>	<u>\$ 11,240</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。

二八、重大或有負債及未認列之合約承諾

(一) 合併公司於 108 年及 107 年 9 月 30 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 746,640 仟元及 799,940 仟元。

(二) 本公司 108 年為子公司－珠海市煊揚科技有限公司之資金融通提供背書保證，背書保證額度及實際動支金額皆為 160,000 仟元，該背書保證並無認列任何損失，亦無支付任何現金或資產。

二九、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：

108 年 9 月 30 日

金 融 資 產	外	幣	匯	率	帳 面 金 額
貨幣性項目					
美 元	\$	15,718	31.040	(美元：新台幣)	\$ 487,881
美 元		915	7.073	(美元：人民幣)	28,399
人 民 幣		14,341	4.350	(人民幣：新台幣)	62,382
					<u>\$ 578,662</u>

	外	幣	匯	率	帳面金額
金融負債					
貨幣性項目					
美元	\$	8,706	31.040	(美元：新台幣)	\$ 270,237
美元		94	7.073	(美元：人民幣)	2,932
人民幣		17,582	4.350	(人民幣：新台幣)	76,481
					<u>\$ 349,650</u>

107 年 12 月 31 日

	外	幣	匯	率	帳面金額
金融資產					
貨幣性項目					
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>

金融負債					
貨幣性項目					
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>

107 年 9 月 30 日

	外	幣	匯	率	帳面金額
金融資產					
貨幣性項目					
美元	\$	16,654	30.525	(美元：新台幣)	\$ 508,363
人民幣		10,381	4.436	(人民幣：新台幣)	46,050
					<u>\$ 554,413</u>

金融負債					
貨幣性項目					
美元		6,313	30.525	(美元：新台幣)	\$ 192,704
人民幣		8,079	4.436	(人民幣：新台幣)	35,838
					<u>\$ 228,542</u>

合併公司於 108 年及 107 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與 108 年及 107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日已實現及未實現外幣兌換淨益分別為 1,075 仟元及 532 仟元與 3,883 仟元及 5,325 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。

三十、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：附表一。
3. 期末持有有價證券情形：附表二。
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：附表五。
11. 被投資公司資訊：附表三。

(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：附表四。
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。

三一、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

為他人背書保證

民國 108 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表一

單位：除另予註明者外
，為新台幣千元

編號	背書保證者公司名稱	被背書保證對象		對單一企業背書保證限額 (註一)	本期最高背書保證金額	本期背書保證金額	實際動支金額	以財產擔保之背書保證金額	累計背書保證金額佔最近期財務報表淨值之比率 (%)	背書最高限額 (註二)	屬子公司對屬子公司背書保證	對屬子公司背書保證	屬對大陸地區背書保證	註
		公司名稱	對象											
0	揚智科技股份有限公司	珠海市煜揚科技有限公司	子公司	\$ 681,557	\$ 160,000	\$ 160,000	\$ 160,000	\$ -	4.69%	\$ 1,703,892	是	否	是	-

註一：對單一企業背書保證之限額為本公司淨值之百分之二十。

註二：背書保證之限額為本公司淨值之百分之五十。

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 108 年 9 月 30 日

附表二

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 允 價 值	備 註
揚智科技股份有限公司	股 票 MiiCasa 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		0.01%	3,598	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	-		-	70,565	
	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	-		-	28,146	註二
ALi (BVI) Microelectronics Corporation	CMC CAPITAL INVESTMENTS L.P. 理財商品	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	-		-	53,096	
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	-		-	15,511	

註一：係依 108 年 9 月底之收盤價計算。

註二：係依 108 年 9 月底之基金淨值計算。

註三：投資子公司相關資訊，請參閱附表三及附表四。

揚智科技股份有限公司及子公司
被投資公司資訊

民國 108 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表三

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		持 有 面 額	被投資公司本期 (損 益)	本期 投資 (損 益)	列 益 備 註
				原 期	末 期	數 比	% 率				
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	105,916,532	100.00%	604,359	34,391	34,391	
	ALi Europe Sarl ALITECH INDIA LLP	瑞士 印度	研發及客戶技術服務 研發及客戶技術服務	562,086 5,850	562,086 5,850	6,000 -	100.00% 99.00%	143,492 7,486	4,966 352	4,966 348	註四
	ALi (BVI) Microelectronics Corporation	Cayman	投資	CNY 175,183	CNY 175,183	137,456,000	100.00%	767	(CNY 83)	(CNY 83)	
	ALITECH INDIA LLP	印度	研發及客戶技術服務	CNY 12	CNY 12	-	1.00%	76	352	4	

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，請參閱附表四。

註四：合併公司於 108 年 7 月 19 日經董事會決議清算。

揚智科技股份有限公司及子公司
大陸投資資訊

民國 108 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表四

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	本期匯出或收回投資金額	匯出金額 (註五)	被投資公司本期損益 (註六)	本公司直接或間接投資之持股比例	本期認列投資損益 (註二)	期末投資帳面價值	截至本期末止已備匯回投資收益	註
揚智電子科技(上海)有限公司	研發及客戶技術服務	CNY 10,681	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 4,431)	-	(CNY 4,431)	\$ -	-	註三
珠海揚智電子科技(中國)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 6,492	100.00%	CNY 6,492	CNY 68,621	-	
揚智電子科技(北京)有限公司	研發及客戶技術服務	CNY 51,154	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 7,843	100.00%	CNY 7,843	CNY 121,057	-	
廣云聯動科技(北京)有限公司	銷售及客戶技術服務	CNY 36,256	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 73)	100.00%	(CNY 73)	CNY 329	-	
深圳天辰半導體技術合夥企業(有限合夥)	投資	CNY 8,000	透過投資第三地區現有公司再投資大陸公司	USD - (註六)	-	USD - (註六)	CNY 18	50.00%	CNY 9	CNY 3,985	-	
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	透過投資第三地區現有公司再投資大陸公司	USD -	-	USD -	CNY 8	50.00%	CNY 4	CNY 1,955	-	
珠海市飛鵬管理諮詢合夥企業(有限合夥)	投資	CNY 400	透過投資第三地區現有公司再投資大陸公司	USD - (註七)	-	USD - (註七)	CNY 202	60.63%	CNY 122	CNY 720	-	
珠海市煜揚科技有限公司	研發、銷售及客戶技術服務	CNY 2,000	透過投資第三地區現有公司再投資大陸公司	USD - (註七)	-	USD - (註七)	CNY 1,012	87.08%	CNY 879	CNY 5,173	-	

本期期末累計自大陸地區投資金額 (註一)	核准投資金額 (註一)	會依經經濟部投資審議會規定赴大陸地區投資金額 (註八)
\$ 405,507 (USD13,064)	\$ 665,404 (USD21,437)	2,044,670

註一：係以 108 年 9 月 30 日 US\$1=NT\$31.040 匯率計算。

註二：除深圳天辰半導體技術合夥企業(有限合夥)、深圳天辰半導體技術有限公司、珠海市飛鵬管理諮詢合夥企業(有限合夥)及珠海市煜揚科技(上海)有限公司外，係依據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 USD 300 仟元。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，並於 108 年 8 月經主管機關核准並註銷登記。

註四：其增資金額 USD 2,500 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 USD 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 USD 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：珠海市飛鵬管理諮詢合夥企業(有限合夥)及珠海市煜揚科技(中國)有限公司之資本係以揚智電子科技(中國)有限公司之自有資金匯出。

註八：係按本公司淨值 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
 母公司間業務關係及重要交易往來情形

民國 108 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表五

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	佔合併總資產之比率(%) (註三)	營業收或
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 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	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	\$ 55,353 7,596 41,828 13,991 191,709 62,607 14,011 130	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 月結 30 天		3.73 0.19 2.82 0.34 12.93 1.53 0.94 -	

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業收入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業收入之方式計算。

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。