

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109及108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	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	10~14		三
(四) 重大會計政策之彙總說明	14~15		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) 重要會計科目之說明	15~41		六~二六
(七) 關係人交易	41		二七
(八) 質抵押之資產	41		二八
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	41		二九
(十) 重大之災害損失	-		-
(十一) 重大之期後事項	-		-
(十二) 其 他	42~43		三十
(十三) 附註揭露事項	43~44		三一
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		-
4. 主要股東資訊	44		-
(十四) 部門資訊	44		三二

### 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 109 年及 108 年 9 月 30 日之合併資產負債表、民國 109 年及 108 年 7 月 1 日至 9 月 30 日以及民國 109 年及 108 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併綜合損益表、民國 109 年及 108 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 65 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 109 年及 108 年 9 月 30 日之合併財務狀況，暨民國 109 年及 108 年 7 月 1 日至 9 月 30 日之合併財務績效，以及民國 109 年及 108 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



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 109 年 11 月 5 日

民國 109 年 9 月 30 日及民國 108 年 12 月 31 日及 9 月 30 日

單位：新台幣仟元

代 碼	資 產	109年9月30日 (經核閱)			108年12月31日 (經查核)			108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)	\$	767,459	20	\$	1,335,729	34	\$	1,118,109	27
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動(附註七)		218,867	6		33,203	1		117,820	3
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產—流動(附註八)		623,750	17		516,575	13		617,375	15
1170	應收帳款(附註九)		171,269	4		215,151	5		267,583	7
1200	其他應收款(附註九)		67,516	2		95,966	2		131,711	3
1220	本期所得稅資產		3,146	-		5,360	-		4,452	-
130X	存貨(附註十)		330,544	9		204,225	5		207,892	5
1470	其他流動資產		47,840	1		42,607	1		43,767	1
11XX	流動資產總計		2,230,391	59		2,448,816	61		2,508,709	61
	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)		83,274	2		51,934	1		53,096	1
1535	按攤銷後成本衡量之金融資產—非流動(附註八)		5,000	-		-	-		-	-
1550	採用權益法之投資(附註十二)		17,060	1		17,167	1		17,335	1
1600	不動產、廠房及設備(附註十三)		343,201	9		345,897	9		461,831	11
1755	使用權資產(附註十四)		23,452	1		13,595	1		27,003	1
1760	投資性不動產(附註十五)		242,010	6		243,301	6		132,263	3
1780	無形資產(附註十六)		60,088	2		123,791	3		145,393	4
1840	遞延所得稅資產		676,469	18		644,018	16		633,078	16
1920	存出保證金		5,670	-		8,199	-		8,261	-
1990	其他預付款		67,546	2		90,062	2		97,668	2
15XX	非流動資產總計		1,523,770	41		1,537,964	39		1,575,928	39
1XXX	資 產 總 計		\$ 3,754,161	100		\$ 3,986,780	100		\$ 4,084,637	100
代 碼	負 債 及 權 益									
	流動負債									
2130	合約負債	\$	10,909	-	\$	39,317	1	\$	4,804	-
2170	應付帳款		244,359	7		196,726	5		252,112	6
2219	其他應付款(附註十七)		312,490	9		385,475	10		369,274	9
2230	本期所得稅負債		457	-		837	-		2,134	-
2250	負債準備(附註十八)		10,315	-		7,667	-		13,401	-
2280	租賃負債—流動(附註十四)		11,913	-		6,767	-		18,847	1
2399	其他流動負債		3,098	-		4,014	-		3,170	-
21XX	流動負債總計		593,541	16		640,803	16		663,742	16
	非流動負債									
2570	遞延所得稅負債		1,321	-		1,883	-		192	-
2580	租賃負債—非流動(附註十四)		12,133	-		7,061	-		8,435	-
2645	存入保證金		2,551	-		2,298	-		1,144	-
25XX	非流動負債總計		16,005	-		11,242	-		9,771	-
2XXX	負債總計		609,546	16		652,045	16		673,513	16
	歸屬於本公司業主之權益									
	股 本									
3110	普通股股本		1,944,399	52		1,925,399	48		1,925,399	47
	資本公積									
3210	發行溢價		1,075,660	29		1,075,660	27		1,075,660	26
3220	庫藏股票交易		18,019	-		17,059	1		14,714	1
3235	認列對子公司所有權權益變動數		11,386	-		11,386	-		11,542	-
3271	認 股 權		63,047	2		56,067	1		57,133	2
3273	限制員工權利股票		8,506	-		-	-		-	-
3200	資本公積總計		1,176,618	31		1,160,172	29		1,159,049	29
	保留盈餘									
3310	法定盈餘公積		649,857	18		649,857	17		649,857	16
3350	待彌補虧損	(	484,918)	( 13)	(	316,984)	( 8)	(	246,778)	( 6)
3300	保留盈餘總計		164,939	5		332,873	9		403,079	10
	其他權益									
3410	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	(	16,008)	-	(	13,432)	-	(	7,277)	-
3490	員工未賺得酬勞	(	24,346)	( 1)		-	-		-	-
3500	庫藏股票	(	102,544)	( 3)	(	72,466)	( 2)	(	72,466)	( 2)
31XX	本公司業主權益總計		3,143,058	84		3,332,546	84		3,407,784	84
36XX	非控制權益		1,557	-		2,189	-		3,340	-
3XXX	權益總計		3,144,615	84		3,334,735	84		3,411,124	84
	負 債 與 權 益 總 計		\$ 3,754,161	100		\$ 3,986,780	100		\$ 4,084,637	100

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

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子公司

合併綜合損益表

民國 109 年及 108 年 7 月 1 日至 9 月 30 日 以及民國 109 年及 108 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，惟每股  
盈餘（虧損）為元

代 碼		109年7月1日至9月30日		108年7月1日至9月30日		109年1月1日至9月30日		108年1月1日至9月30日	
		金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%
4100	營業收入	\$ 511,427	100	\$ 488,346	100	\$1,496,723	100	\$1,482,815	100
5000	營業成本（附註十及二十）	356,000	69	263,864	54	1,010,615	67	950,790	64
5900	營業毛利	155,427	31	224,482	46	486,108	33	532,025	36
	營業費用（附註二十及二七）								
6100	推銷費用	24,342	5	43,733	9	65,828	5	102,848	7
6200	管理費用	55,255	11	56,880	12	151,141	10	166,432	11
6300	研究發展費用	171,344	33	206,103	42	525,008	35	622,400	42
6450	預期信用減損損失（迴 轉利益）	( 2,037 )	-	11,635	2	( 12,177 )	( 1 )	5,578	-
6000	合 計	248,904	49	318,351	65	729,800	49	897,258	60
6900	營業淨損	( 93,477 )	( 18 )	( 93,869 )	( 19 )	( 243,692 )	( 16 )	( 365,233 )	( 24 )
	營業外收入及支出								
7100	利息收入（附註二十）	2,253	-	5,124	1	8,317	-	18,524	1
7010	其他收入（附註二十）	13,654	3	7,439	1	29,187	2	20,580	1
7020	其他利益及損失（附註 二十）	8,637	2	17,337	4	11,433	1	22,119	2
7050	財務成本（附註二十）	( 167 )	-	( 229 )	-	( 365 )	-	( 996 )	-
7060	採用權益法認列之合資 損益份額（附註十二）	12	-	13	-	37	-	40	-
7000	合 計	24,389	5	29,684	6	48,609	3	60,267	4
7900	稅前淨損	( 69,088 )	( 13 )	( 64,185 )	( 13 )	( 195,083 )	( 13 )	( 304,966 )	( 20 )
7950	所得稅利益（附註二一）	268	-	13,634	2	26,537	2	58,791	4
8200	本期淨損	( 68,820 )	( 13 )	( 50,551 )	( 11 )	( 168,546 )	( 11 )	( 246,175 )	( 16 )
	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（附註十九）	12,611	2	( 44,002 )	( 9 )	( 3,240 )	-	( 34,345 )	( 2 )
8399	與可能重分類至損 益之項目相關之 所得稅（附註十 九及二一）	( 2,518 )	-	8,775	2	644	-	6,840	-
8300	本期其他綜合損益 （稅後淨額）	10,093	2	( 35,227 )	( 7 )	( 2,596 )	-	( 27,505 )	( 2 )
8500	本期綜合損益總額	( \$ 58,727 )	( 11 )	( \$ 85,778 )	( 18 )	( \$ 171,142 )	( 11 )	( \$ 273,680 )	( 18 )
	淨利（損）歸屬於：								
8610	本公司業主	( \$ 69,704 )	( 13 )	( \$ 50,846 )	( 10 )	( \$ 167,934 )	( 11 )	( \$ 246,778 )	( 17 )
8620	非控制權益	884	-	295	-	( 612 )	-	603	-
8600		( \$ 68,820 )	( 13 )	( \$ 50,551 )	( 10 )	( \$ 168,546 )	( 11 )	( \$ 246,175 )	( 17 )

（接次頁）

(承前頁)

代 碼		109年7月1日至9月30日		108年7月1日至9月30日		109年1月1日至9月30日		108年1月1日至9月30日	
		金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%
	綜合損益總額歸屬於：								
8710	本公司業主	(\$ 59,630)	( 11)	(\$ 85,944)	( 18)	(\$ 170,510)	( 11)	(\$ 274,138)	( 18)
8720	非控制權益	903	-	166	-	( 632)	-	458	-
8700		<u>(\$ 58,727)</u>	<u>( 11)</u>	<u>(\$ 85,778)</u>	<u>( 18)</u>	<u>(\$ 171,142)</u>	<u>( 11)</u>	<u>(\$ 273,680)</u>	<u>( 18)</u>
	每股虧損 (附註二二)								
9750	基 本	(\$ 0.37)		(\$ 0.27)		(\$ 0.89)		(\$ 1.31)	
9850	稀 釋	<u>(\$ 0.37)</u>		<u>(\$ 0.27)</u>		<u>(\$ 0.89)</u>		<u>(\$ 1.31)</u>	

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：梁厚誼



經理人：陳佳宏



會計主管：王雲媚





楊智科技股份有限公司及子公司

合併權益變動表

民國 109 年及 108 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：新台幣千元

代 碼	其 他 權 益 項 目												
	股 (附註十九)	本 (附註十九)	資 (附註十九)	本 公 積 (附註十九)	保 留 盈 餘 法定盈餘公積	盈 餘 (附註十九)	待 彌 補 虧 損 (附註十九)	合 計 (附註十九)	國外營運機構財務報表換算之兌換差額				權 益 總 額
									員工未賺得酬勞 (附註十九及二三)	庫 藏 股 票 (附註十九)	非 控 制 權 益 (附註十九)	權 益 總 額	
A1	\$ 3,025,911	\$ 1,145,795	\$ 649,857	\$ 1,100,512	\$ 450,655	\$ 20,083	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 100,228	\$ -	\$ 3,640,906	
D1	-	-	-	( 246,778 )	( 246,778 )	-	-	-	-	-	603	( 246,175 )	
D3	-	-	-	-	-	( 27,360 )	-	-	-	-	( 145 )	( 27,505 )	
M7	-	11,542	-	-	-	-	-	-	-	-	( 11,542 )	-	
T1	-	( 83 )	-	-	-	-	-	-	-	27,762	-	27,679	
N1	-	1,795	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1,795	
F1	( 1,100,512 )	-	-	1,100,512	1,100,512	-	-	-	-	-	-	-	
O1	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	14,424	14,424	
Z1	\$ 1,925,399	\$ 1,159,049	\$ 649,857	( \$ 246,778 )	\$ 403,079	( \$ 7,277 )	\$ -	\$ -	( \$ 72,466 )	\$ 3,340	\$ 3,411,124		
A1	\$ 1,925,399	\$ 1,160,172	\$ 649,857	( \$ 316,984 )	\$ 332,873	( \$ 13,432 )	\$ -	\$ -	( \$ 72,466 )	\$ 2,189	\$ 3,334,735		
D1	-	-	-	( 167,934 )	( 167,934 )	-	-	-	-	-	( 612 )	( 168,546 )	
D3	-	-	-	-	-	( 2,576 )	-	-	-	-	( 20 )	( 2,596 )	
L1	-	-	-	-	-	-	-	-	-	( 30,078 )	-	( 30,078 )	
N1	19,000	8,506	-	-	-	( 27,506 )	-	-	-	-	-	-	
N1	-	7,940	-	-	-	3,160	-	-	-	-	-	11,100	
Z1	\$ 1,944,399	\$ 1,176,618	\$ 649,857	( \$ 484,918 )	\$ 164,939	( \$ 16,008 )	( \$ 24,346 )	( \$ 102,544 )	\$ 1,557	\$ 3,144,615			

後附之附註係本合併財務報告之一部分。



董事長：姜厚誼



經理人：陳佳宏



會計主管：王雪媚



揚智科技股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國 109 年及 108 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		109年1月1日 至9月30日	108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	(\$ 195,083)	(\$ 304,966)
A20010	收益費損項目		
A20100	折舊費用	25,324	38,989
A20200	攤銷費用	68,843	74,479
A20300	預期信用（迴轉利益）減損損失	( 12,177)	5,578
A20400	透過損益按公允價值衡量之金融商品淨利益	( 12,636)	( 1,929)
A20900	財務成本	365	996
A21200	利息收入	( 8,317)	( 18,524)
A21300	股利收入	( 90)	( 66)
A21900	股份基礎給付酬勞成本	11,100	1,795
A22300	採用權益法之合資利益之份額	( 37)	( 40)
A22500	處分不動產、廠房及設備淨利益	( 407)	( 135)
A23700	存貨跌價及呆滯回升利益	( 32,193)	( 36,871)
A29900	存貨報廢損失	9,387	6,985
A24100	未實現外幣兌換淨損失	( 276)	1,038
A30000	營業資產及負債之淨變動數		
A31150	應收帳款	56,058	( 52,184)
A31180	其他應收款	28,325	45,439
A31200	存 貨	( 103,603)	115,809
A31240	其他流動資產	( 5,291)	( 31,951)
A32125	合約負債	( 28,408)	( 3,258)
A32150	應付帳款	47,684	( 153,154)
A32180	其他應付款	( 78,629)	( 78,851)
A32200	負債準備	2,648	6,547
A32230	其他流動負債	( 926)	101
A32990	其他預付款	22,516	( 97,668)
A33000	營運產生之現金	( 205,823)	( 481,841)

(接次頁)



(承前頁)

代 碼		109年1月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日
A33100	收取之利息	\$ 8,317	\$ 21,099
A33200	收取之股利	90	66
A33300	支付之利息	( 365)	( 996)
A33500	支付之所得稅	( 4,658)	( 276)
AAAA	營業活動之淨現金流出	( 202,439)	( 461,948)
投資活動之現金流量			
B00040	取得按攤銷後成本衡量之金融資產	( 153,500)	-
B00050	處分按攤銷後成本衡量之金融資產	41,060	607,657
B00100	取得透過損益按公允價值衡量之金融資產	( 1,403,563)	( 438,017)
B00200	出售透過損益按公允價值衡量之金融資產	1,199,337	737,953
B02700	購置不動產、廠房及設備	( 2,996)	( 7,258)
B02800	處分不動產、廠房及設備價款	433	2,626
B03800	存出保證金減少	2,555	2,253
B04500	購置無形資產	( 8,391)	( 34,296)
B04600	處分無形資產價款	-	361
BBBB	投資活動之淨現金流(出)入	( 325,065)	871,279
籌資活動之現金流量			
C03000	存入保證金增加	253	6
C04020	租賃本金償還	( 8,965)	( 20,330)
C04900	庫藏股票買回成本	( 30,078)	-
C05100	員工購買庫藏股	-	27,679
C05800	非控制權益增加	-	14,424
CCCC	籌資活動之淨現金流(出)入	( 38,790)	21,779
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	( 1,976)	( 29,825)
EEEE	現金及約當現金淨(減少)增加	( 568,270)	401,285
E00100	期初現金及約當現金餘額	1,335,729	716,824
E00200	期末現金及約當現金餘額	\$ 767,459	\$ 1,118,109

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子公司

合併財務報表附註

民國 109 年及 108 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 109 年 11 月 5 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. IFRS 3 之修正「業務之定義」

合併公司自 109 年 1 月 1 日以後發生之交易應適用本項修正。本修正規定業務應至少包含投入及重大過程，且兩者共同對創造產出之能力作出重大貢獻。判斷「所取得之過程」是否重大，將視取得日是否有產出而有不同判斷要件。此外，新增一種評估所取得之活動及資產組合是否符合業務之簡化方式－集中度測試，企業可自行選用。

## 2. IAS 1 及 IAS 8 之修正「重大性之定義」

合併公司自 109 年 1 月 1 日開始適用該修正，改以「可被合理預期將影響使用者」作為重大性之門檻，並調整合併財務報告之揭露，刪除可能使重大資訊模糊化之不重大資訊。

### (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)
「2018-2020 週期之年度改善」	2022 年 1 月 1 日(註2)
IFRS 3 之修正「更新對觀念架構之索引」	2022 年 1 月 1 日(註3)
IFRS 4 之修正「適用 IFRS 9 之暫時豁免之展延」	發布日起生效
IFRS 9、IAS 39、IFRS 7、IFRS 4 及 IFRS 16 之修正「利率指標變革－第二階段」	2021 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」	2023 年 1 月 1 日
IFRS 17 之修正	2023 年 1 月 1 日
IAS 1 之修正「負債分類為流動或非流動」	2023 年 1 月 1 日
IAS 16 之修正「不動產、廠房及設備：達到預定使用狀態前之價款」	2022 年 1 月 1 日(註4)
IAS 37 之修正「虧損性合約－履行合約之成本」	2022 年 1 月 1 日(註5)

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報導期間生效。

註 2：IFRS 9 之修正適用於 2022 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間所發生之金融負債之交換或條款修改；IAS 41「農業」之修正適用於 2022 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間之公允價值衡量；IFRS 1「首次採用 IFRSs」之修正係追溯適用於 2022 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間。

註 3：收購日在年度報導期間開始於 2022 年 1 月 1 日以後之企業合併適用此項修正。

註 4：於 2021 年 1 月 1 日以後始達管理階層預期運作方式之必要地點及狀態之廠房、不動產及設備適用此項修正。

註 5：於 2022 年 1 月 1 日尚未履行所有義務之合約適用此項修正。

1. 2018-2020 週期之年度改善

2018-2020 週期之年度改善修正若干準則，其中 IFRS 9「金融工具」之修正，為評估金融負債之交換或條款修改是否具重大差異，比較新舊合約條款之現金流量折現值（包括簽訂新合約或修改合約所收付費用之淨額）是否有 10%之差異時，前述所收付費用僅應包括借款人與貸款人間收付之費用。

2. IFRS 3 之修正「更新對觀念架構之索引」

該修正係更新對觀念架構之索引並新增收購者應適用 IFRIC 21「公課」以決定收購日是否存在產生公課支付負債之義務事項之規定。

3. IFRS 9、IAS 39、IFRS 7、IFRS 4 及 IFRS 16 之修正「利率指標變革—第二階段」

利率指標變革—第二階段修正若干準則，其中 IFRS 9「金融工具」及 IFRS 16「租賃」之修正，係對因利率指標變革導致之金融資產、金融負債及租賃負債修約提供實務權宜作法，將此類修約視為有效利率變動處理。IFRS 9 之修正另對於受利率指標變革影響之避險關係新增暫時例外規定。

合併公司於首次適用該修正時，無須重編比較期間資訊，累積影響數將認列於首次適用日之保留盈餘或其他權益項目。

4. 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」

該修正規定，若合併公司出售或投入資產予關聯企業（或合資），或合併公司喪失對子公司之控制，但保留對該子公司之重大影響（或聯合控制），若前述資產或前子公司符合 IFRS 3「企業合併」對「業務」之定義時，合併公司係全數認列該等交易產生之損益。

此外，若合併公司出售或投入資產予關聯企業（或合資），或合併公司在與關聯企業（或合資）之交易中喪失對子公司之控制，但保留對該子公司之重大影響（或聯合控制），若前述資產或前子公司不符合 IFRS 3「業務」之定義時，合併公司僅在

與投資者對該等關聯企業（或合資）無關之權益範圍內認列該交易所產生之損益，亦即，屬合併公司對該損益之份額者應予以銷除。

5. IAS 1 之修正「負債分類為流動或非流動」

該修正係釐清判斷負債是否分類為非流動時，應評估合併公司於報導期間結束日是否具有遞延清償期限至報導期間後至少 12 個月之權利。若合併公司於報導期間結束日具有該權利，無論合併公司是否預期將行使該權利，負債係分類為非流動。該修正並釐清，若合併公司須遵循特定條件始具有遞延清償負債之權利，合併公司必須於報導期間結束日已遵循特定條件，即使貸款人係於較晚日期測試合併公司是否遵循該等條件亦然。

該修正規定，為負債分類之目的，前述清償係指移轉現金、其他經濟資源或合併公司之權益工具予交易對方致負債之消滅。惟若負債之條款，可能依交易對方之選擇，以移轉合併公司之權益工具而導致其清償，且若該選擇權依 IAS 32「金融工具：表達」之規定係單獨認列於權益，則前述條款並不影響負債之分類。

6. IAS 16 之修正「不動產、廠房及設備：達到預定使用狀態前之價款」

該修正規定，為使不動產、廠房及設備達到能符合管理階層預期運作方式之必要地點及狀態而產出之項目之銷售價款，不宜作為該資產之成本減項。前述產出項目應按 IAS 2「存貨」衡量，並按所適用之準則將銷售價款及成本認列於損益。

該修正適用於 2021 年 1 月 1 日以後始達管理階層預期運作方式之必要地點及狀態之廠房、不動產及設備，合併公司於首次適用該修正時，比較期間資訊應予重編。

7. IAS 37 之修正「虧損性合約-履行合約之成本」

該修正明訂，於評估合約是否係虧損性時，「履行合約之成本」應包括履行合約之增額成本（例如，直接人工及原料）及

與履行合約直接相關之其他成本之分攤（例如，履行合約所使用之不動產、廠房及設備項目之折舊費用分攤）。

合併公司將於首次適用該修正時，將累積影響數認列於首次適用日之保留盈餘。

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

除下列說明外，請參閱 108 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。

#### 五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

請參閱 108 年度合併財務報告之重大會計判斷、估計及假設不確定性主要來源。

#### 六、現金及約當現金

	109年9月30日	108年12月31日	108年9月30日
庫存現金	\$ 12	\$ 27	\$ 26
銀行支票及活期存款	331,214	768,476	672,143
約當現金			
原始到期日在 3 個月以			
內之銀行定期存款	436,233	567,226	445,940
	<u>\$ 767,459</u>	<u>\$ 1,335,729</u>	<u>\$ 1,118,109</u>



七、透過損益按公允價值衡量之金融工具

	<u>109年9月30日</u>	<u>108年12月31日</u>	<u>108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	\$ 34,204	\$ -	\$ 15,511
非衍生金融資產			
－國內上市股票	6,132	3,462	3,598
－基金受益憑證	-	29,741	28,146
混合金融資產			
－結構式存款	178,531	-	70,565
	<u>\$ 218,867</u>	<u>\$ 33,203</u>	<u>\$ 117,820</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	<u>\$ 83,274</u>	<u>\$ 51,934</u>	<u>\$ 53,096</u>

109 及 108 年度合併公司分別與銀行簽訂 1 至 4 個月及 2 至 4 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，金融工具資訊請參閱附表二。

八、按攤銷後成本衡量之金融資產

	<u>109年9月30日</u>	<u>108年12月31日</u>	<u>108年9月30日</u>
<u>流    動</u>			
國內投資			
原始到期日超過 3 個月 之定期存款	<u>\$ 623,750</u>	<u>\$ 516,575</u>	<u>\$ 617,375</u>
<u>非  流  動</u>			
原始到期日超過 3 個月 之定期存款	<u>\$ 5,000</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

截至 109 年 9 月 30 日暨 108 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分別為年利率 0.76%～1.065%、1.01%～3.65%及 0.75%～4.30%。

按攤銷後成本衡量之金融資產質押之資訊，參閱附註二八。

#### 九、應收帳款及其他應收款

	109年9月30日	108年12月31日	108年9月30日
<u>應收帳款</u>			
按攤銷後成本衡量			
總帳面金額	\$ 182,199	\$ 238,258	\$ 300,389
減：備抵損失	( 10,930)	( 23,107)	( 32,806)
	<u>\$ 171,269</u>	<u>\$ 215,151</u>	<u>\$ 267,583</u>
<u>其他應收款</u>			
應收退稅款	\$ 54,702	\$ 64,852	\$ 73,432
讓售應收款	8,237	27,665	22,316
其他應收款	4,577	3,449	35,963
	<u>\$ 67,516</u>	<u>\$ 95,966</u>	<u>\$ 131,711</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，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，合併公司提列足額之減損損失，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：

109 年 9 月 30 日

	未逾	逾期 1 ~ 30 天	逾期 31 ~ 60 天	逾期超過 181 天	合計
預期信用損失率	0.01%	0.01%	-	100%	
總帳面金額	\$ 165,234	\$ 6,052	\$ -	\$ 10,913	\$ 182,199
存續期間預期信用損失	( 17 )	-	-	( 10,913 )	( 10,930 )
攤銷後成本	<u>\$ 165,217</u>	<u>\$ 6,052</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 171,269</u>

108 年 12 月 31 日

	未逾	逾期 1 ~ 30 天	逾期 31 ~ 60 天	逾期超過 181 天	合計
預期信用損失率	0.01%	0.01%	0.01%	100%	
總帳面金額	\$ 199,724	\$ 11,950	\$ 3,498	\$ 23,086	\$ 238,258
存續期間預期信用損失	( 20 )	( 1 )	-	( 23,086 )	( 23,107 )
攤銷後成本	<u>\$ 199,704</u>	<u>\$ 11,949</u>	<u>\$ 3,498</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 215,151</u>

108 年 9 月 30 日

	未逾	逾期 1 ~ 30 天	逾期 31 ~ 60 天	逾期超過 181 天	合計
預期信用損失率	0.01%	0.01%	0.01%	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>\$ 267,583</u>

應收帳款備抵損失之變動資訊如下：

	109年1月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日
期初餘額	\$ 23,107	\$ 27,228
加：本期提列減損損失	-	5,578
減：本期迴轉減損損失	( 12,177 )	-
期末餘額	<u>\$ 10,930</u>	<u>\$ 32,806</u>

十、存 貨

	109年9月30日	108年12月31日	108年9月30日
原 物 料	\$ 71,302	\$ 68,763	\$ 93,516
在 製 品	161,580	58,131	46,542
製 成 品	<u>97,662</u>	<u>77,331</u>	<u>67,834</u>
	<u>\$ 330,544</u>	<u>\$ 204,225</u>	<u>\$ 207,892</u>

銷貨成本性質如下：

	109年7月1日 至9月30日	108年7月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日
已銷售之存貨成本	\$ 356,019	\$ 331,931	\$ 1,033,421	\$ 980,676
存貨跌價回升利益 (註)	( 19)	( 75,001)	( 32,193)	( 36,871)
存貨報廢損失	-	6,934	9,387	6,985
	<u>\$ 356,000</u>	<u>\$ 263,864</u>	<u>\$ 1,010,615</u>	<u>\$ 950,790</u>

註：存貨淨變現價值回升係因該存貨於特定市場之銷售增加所致。

#### 十一、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
			109年 9月30日	108年 12月31日	108年 9月30日	
本公司	ALi (BVI) Micro-electronics Corporation	投 資	100.00%	100.00%	100.00%	-
	ALi Europe Sàrl	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%	6
	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%	4
	珠海市飛颺管理諮詢合夥企業(有限合夥)	投 資	54.50%	54.50%	60.63%	2
	珠海市煊揚科技有限公司	研發、銷售及客戶技術服務	74.95%	74.95%	74.95%	3
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%	20.00%	20.00%	3
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%	5

備 註：

- 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，另於 108 年 12 月出售部分持股予非控制權益，致使持股比例下降至 54.50%。
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，另於 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 8 月經主管機關核准並註銷登記。
5. 廣云聯動科技（北京）有限公司已於 109 年 1 月經主管機關核准並註銷登記。
6. WideCloud Technology, Inc. 已於 109 年 10 月經主管機關核准並註銷登記。

## 十二、採用權益法之投資

### 投資合資

	109年9月30日	108年12月31日	108年9月30日
個別不重大之合資	<u>\$ 17,060</u>	<u>\$ 17,167</u>	<u>\$ 17,335</u>

### 個別不重大之合資彙總資訊

	109年7月1日 至9月30日	108年7月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日
合併公司享有之份額				
綜合損益總額	<u>\$ 12</u>	<u>\$ 13</u>	<u>\$ 37</u>	<u>\$ 40</u>

## 十三、不動產、廠房及設備

	109年9月30日	108年12月31日	108年9月30日
自有土地	\$ 241,844	\$ 241,844	\$ 327,522
建築物	77,527	79,987	104,336
研發設備	14,011	19,512	24,190
辦公設備	5,739	3,561	4,560
租賃改良	4,080	982	1,188
其他設備	-	11	35
	<u>\$ 343,201</u>	<u>\$ 345,897</u>	<u>\$ 461,831</u>

除認列折舊費用外，合併公司之不動產、廠房及設備於 109 年及 108 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與 109 年及 108 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	
辦公室主建物	50 年
裝潢改良	3 至 10 年
研發設備	1 至 15 年
辦公設備	1 至 10 年
租賃改良	1 至 6 年
其他設備	3 至 15 年

#### 十四、租賃協議

##### (一) 使用權資產

	109年9月30日	108年12月31日	108年9月30日
使用權資產帳面金額			
建築物	\$ 23,452	\$ 13,595	\$ 27,003
	109年7月1日 至9月30日	108年7月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日
使用權資產之增添	\$ 14,498	\$ 1,393	\$ 21,970
使用權資產之折舊費用			
建築物	\$ 3,333	\$ 6,172	\$ 9,002
			\$ 19,181

除以上所列增添及認列折舊費用外，合併公司之使用權資產於 109 年及 108 年 1 月 1 日至 9 月 30 日並未發生重大轉租及減損情形。

##### (二) 租賃負債

	109年9月30日	108年12月31日	108年9月30日
租賃負債帳面金額			
流動	\$ 11,913	\$ 6,767	\$ 18,847
非流動	\$ 12,133	\$ 7,061	\$ 8,435

租賃負債之折現率區間如下：

	109年9月30日	108年12月31日	108年9月30日
建築物	1.50%~10.74%	4.75%~10.74%	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 2~3 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

	109年7月1日 至9月30日	108年7月1日 至9月30日	109年1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	<u>\$ 411</u>	<u>\$ 42</u>	<u>\$ 1,145</u>	<u>\$ 5,032</u>
租賃之現金（流出）總額	<u>(\$ 3,728)</u>	<u>(\$ 7,725)</u>	<u>(\$ 10,455)</u>	<u>(\$ 26,349)</u>

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。

### 十五、投資性不動產

	109年9月30日	108年12月31日	108年9月30日
投資性不動產	<u>\$ 242,010</u>	<u>\$ 243,301</u>	<u>\$ 132,263</u>

除認列折舊費用外，合併公司之投資性不動產於 109 年及 108 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與 109 年及 108 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：

	109年9月30日	108年12月31日	108年9月30日
公允價值	<u>\$ 554,199</u>	<u>\$ 513,988</u>	<u>\$ 312,317</u>

### 十六、無形資產

	109年9月30日	108年12月31日	108年9月30日
電腦軟體	\$ 53,468	\$ 93,003	\$ 103,857
專門技術	<u>6,620</u>	<u>30,788</u>	<u>41,536</u>
	<u>\$ 60,088</u>	<u>\$ 123,791</u>	<u>\$ 145,393</u>



除認列攤銷費用外，合併公司之無形資產於 109 年及 108 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與 109 年及 108 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 4 年
專門技術	1 至 3 年

#### 十七、其他應付款

	109年9月30日	108年12月31日	108年9月30日
應付薪資及獎金	\$ 175,889	\$ 166,582	\$ 127,730
應付無形資產價款	35,989	39,237	79,880
其 他	100,612	179,656	161,664
	<u>\$ 312,490</u>	<u>\$ 385,475</u>	<u>\$ 369,274</u>

#### 十八、負債準備

	109年9月30日	108年12月31日	108年9月30日
流 動			
保 固	\$ 1,778	\$ 1,186	\$ 1,418
退貨及折讓	8,537	6,481	11,983
	<u>\$ 10,315</u>	<u>\$ 7,667</u>	<u>\$ 13,401</u>

#### 十九、權 益

##### (一) 股 本

	109年9月30日	108年12月31日	108年9月30日
額定股數(仟股)	360,000	360,000	360,000
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)	194,440	192,540	192,540
已發行股本	<u>\$ 1,944,399</u>	<u>\$ 1,925,399</u>	<u>\$ 1,925,399</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。

合併公司股本變動主要係因發行限制員工權利新股。

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 1,100,512 仟元，消除已發行股份 110,051 仟股，用以彌補虧損。上述減資案業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

	109年9月30日	108年12月31日	108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
庫藏股票	18,019	17,059	16,256
<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	189,883	189,883	189,883
員工認股權－已失效	55,591	55,591	55,591
認列對子公司所有權權益變動數(2)	11,386	11,386	11,542
<u>不得作為任何用途</u>			
員工認股權	7,456	476	-
限制員工權利股票	8,506	-	-
	<u>\$ 1,176,618</u>	<u>\$ 1,160,172</u>	<u>\$ 1,159,049</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) 此類資本公積係未實際取得或處分子公司股權時，認列子公司權益變動所產生之影響數，或本公司採權益法認列子公司資本公積之調整數。

## (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，年度決算如有盈餘，依法繳納稅捐，彌補累積虧損後，再提 10% 為法定盈餘公積，其餘再依法令規定提列或迴轉特別盈餘公積；如尚有餘額，併同累積未分配盈餘，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，參閱附註二十之(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 109 年 6 月 12 日及 108 年 6 月 11 日舉行股東常會，分別決議 108 及 107 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

	109年1月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日
期初餘額	(\$ 13,432)	\$ 20,083
換算國外營運機構財務報表 所產生之兌換差額	( 3,220)	( 34,200)
相關所得稅	644	6,840
期末餘額	(\$ 16,008)	(\$ 7,277)

##### 2. 員工未賺得酬勞

本公司股東會於 109 年 6 月 12 日決議發行限制員工權利新股，相關說明參閱附註二三。

	109年1月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日
期初餘額	\$ -	\$ -
本期發行	( 27,506)	-
認列股份基礎給付費用	3,160	-
期末餘額	(\$ 24,346)	\$ -

(五) 非控制權益

	109年1月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日
期初餘額	\$ 2,189	\$ -
本期淨(損)利	( 612)	603
換算國外營運機構財務報表 所產生之兌換差額	( 20)	( 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>\$ 1,557</u>	<u>\$ 3,340</u>

(六) 庫藏股票

截至 109 年及 108 年 9 月 30 日庫藏股股票之變動情形如下：

	庫藏股票(仟股)	金額(仟元)
109年1月1日	2,917	\$ 72,466
本期增加	<u>2,000</u>	<u>30,078</u>
109年9月30日	<u>4,917</u>	<u>\$ 102,544</u>
108年1月1日	6,200	\$ 100,228
本期減少	( 1,615)	( 27,762)
減資彌補虧損	( <u>1,668</u> )	<u>-</u>
108年9月30日	<u>2,917</u>	<u>\$ 72,466</u>

本公司分別於 109 年 3 月、106 年 3 月及 105 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 月給與之員工認股權均使用 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	23.81 元	27.02 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%

依本公司買回股份轉讓員工辦法，如遇有本公司已發行之普通股股份增加或減少，得按發行股份增減比率範圍內調整執行價格。原 108 年 4 月及 105 年 12 月之執行價格分別為 15.15 元及 17.19 元，於 108 年 6 月 11 日股東常會通過辦理減資彌補虧損並完成減資換股程序後，分別調整為 23.81 元及 27.02 元。

109 年及 108 年 1 月 1 日至 9 月 30 日因庫藏股認列之酬勞成本分別為 960 仟元及 1,795 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。

## 二十、本期淨損

本期淨損係包含以下項目：

### (一) 利息收入

	109年7月1日 至9月30日	108年7月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日
銀行存款	\$ 2,101	\$ 2,750	\$ 7,820	\$ 8,353
基金受益憑證	150	150	450	450
其 他	2	2,224	47	9,721
	<u>\$ 2,253</u>	<u>\$ 5,124</u>	<u>\$ 8,317</u>	<u>\$ 18,524</u>

### (二) 其他收入

	109年7月1日 至9月30日	108年7月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日
<u>租金收入</u>				
營業租賃租金收入				
— 投資性不動產	\$ 3,638	\$ 1,612	\$ 10,791	\$ 4,834
— 其 他	337	204	1,019	854
股利收入	90	66	90	66
其 他	9,589	5,557	17,287	14,826
	<u>\$ 13,654</u>	<u>\$ 7,439</u>	<u>\$ 29,187</u>	<u>\$ 20,580</u>

### (三) 其他利益及損失

	109年7月1日 至9月30日	108年7月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日
外幣兌換淨(損)益	(\$ 5,133)	\$ 1,075	\$ 175	\$ 3,883
處分不動產、廠房及設備淨(損)益	1	( 200)	407	135
透過損益按公允價值衡量之金融工具淨(損)利	14,700	( 627)	12,636	1,929
折舊費用	( 430)	( 234)	( 1,291)	( 701)
其他	( 501)	17,323	( 494)	16,873
	<u>\$ 8,637</u>	<u>\$ 17,337</u>	<u>\$ 11,433</u>	<u>\$ 22,119</u>

### (四) 財務成本

	109年7月1日 至9月30日	108年7月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日
押金設算之利息	\$ 7	\$ 3	\$ 20	\$ 9
租賃負債之利息	160	226	345	987
	<u>\$ 167</u>	<u>\$ 229</u>	<u>\$ 365</u>	<u>\$ 996</u>

### (五) 折舊及攤銷

	109年7月1日 至9月30日	108年7月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日
折舊費用依功能別彙總				
營業成本	\$ 503	\$ 203	\$ 1,280	\$ 613
營業費用	7,597	12,044	22,753	37,675
其他利益及損失	430	234	1,291	701
	<u>\$ 8,530</u>	<u>\$ 12,481</u>	<u>\$ 25,324</u>	<u>\$ 38,989</u>
攤銷費用依功能別彙總				
營業費用	<u>\$ 20,805</u>	<u>\$ 25,152</u>	<u>\$ 68,843</u>	<u>\$ 74,479</u>

### (六) 員工福利費用

	109年7月1日 至9月30日	108年7月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日
短期員工福利	\$ 168,920	\$ 180,551	\$ 502,591	\$ 549,671
退職後福利				
確定提撥計畫	3,782	11,268	13,069	37,213
股份基礎給付				
權益交割	7,028	203	11,100	1,795
其他員工福利	9,803	1,454	12,857	4,406
員工福利費用合計	<u>\$ 189,533</u>	<u>\$ 193,476</u>	<u>\$ 539,617</u>	<u>\$ 593,085</u>
依功能別彙總				
營業成本	\$ 4,330	\$ 3,674	\$ 12,461	\$ 11,953
營業費用	185,203	189,802	527,156	581,132
	<u>\$ 189,533</u>	<u>\$ 193,476</u>	<u>\$ 539,617</u>	<u>\$ 593,085</u>

(七) 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 109 年及 108 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與 109 年及 108 年 1 月 1 日至 9 月 30 日皆為淨損，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 108 及 107 年度為淨損，故無配發員工酬勞及董事酬勞。

有關本公司 108 年及 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。

二一、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：

	109年7月1日 至9月30日	108年7月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日
當期所得稅				
本期產生者	\$ 833	(\$ 2,003)	(\$ 1,100)	(\$ 3,989)
以前年度調整	( 5,673)	( 51)	( 4,756)	4,099
遞延所得稅				
本期產生者	5,108	15,717	32,393	58,783
匯率影響數	-	( 29)	-	( 102)
認列於損益之所得稅利益	<u>\$ 268</u>	<u>\$ 13,634</u>	<u>\$ 26,537</u>	<u>\$ 58,791</u>

(二) 認列於其他綜合損益之所得稅

	109年7月1日 至9月30日	108年7月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日
遞延所得稅				
當期產生者				
— 國外營運機構財務報表換算之兌換差額	(\$ 2,518)	\$ 8,775	\$ 644	\$ 6,840
認列於其他綜合損益之所得稅	<u>(\$ 2,518)</u>	<u>\$ 8,775</u>	<u>\$ 644</u>	<u>\$ 6,840</u>



### (三) 所得稅核定情形

截至 109 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 107 年度
子公司－揚智電子科技（中國）有限公司	申報至 108 年度
子公司－珠海揚智電子科技有限公司	申報至 108 年度
子公司－ALi Europe Sarl	申報至 108 年度
子公司－ALITECH INDIA LLP	申報至 108 年度
子公司－珠海市煊揚科技有限公司	申報至 108 年度
子公司－珠海市飛颺管理諮詢合夥企業（有限合夥）	申報至 108 年度

### 二二、每股虧損

	單位：每股元			
	109年7月1日 至9月30日	108年7月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日
基本每股虧損	(\$ 0.37)	(\$ 0.27)	(\$ 0.89)	(\$ 1.31)
稀釋每股虧損	(\$ 0.37)	(\$ 0.27)	(\$ 0.89)	(\$ 1.31)

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

	109年7月1日 至9月30日	108年7月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日
歸屬於本公司業主之淨損	(\$ 69,704)	(\$ 50,846)	(\$ 167,934)	(\$ 246,778)

#### 股數

	單位：仟股			
	109年7月1日 至9月30日	108年7月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日
用以計算基本及稀釋每股虧損之普通股加權平均股數	188,490	189,209	188,748	188,802

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。

109 年及 108 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與 109 年及 108 年 1 月 1 日至 9 月 30 日為淨損，故不考慮稀釋效果。

### 二三、股份基礎給付協議

#### (一) 員工認股權

本公司於 109 年 8 月、3 月及 108 年 12 月分別給與員工認股權 4,255 仟單位、500 仟單位及 5,000 仟單位，每單位可認購普通股 1 股。109 年 8 月、3 月及 108 年 12 月所給與認股權之存續期間分別為 5 年、4.5 年及 4.5 年，憑證持有人分別於發行屆滿 3 年、4 年及 4 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與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：

<u>員 工 認 股 權</u>	<u>109年1月1日至9月30日</u>	
	<u>單位 (仟股)</u>	<u>加權平均執行價格 (元)</u>
期初流通在外	5,000	\$ 17.90
本期給與—109 年 3 月發行	500	11.55
本期給與—109 年 8 月發行	4,255	23.85
期末流通在外	<u>9,755</u>	20.17
期末可執行	<u>-</u>	-
本期給與之認股權加權平均公允價值 (元)	<u>\$ 8.04</u>	

截至資產負債表日，流通在外之員工認股權資訊如下：

	<u>109年9月30日</u>	
	<u>行使價格 (元)</u>	<u>加權平均剩餘合約期限 (年)</u>
108 年 12 月發行	\$ 17.90	3.67
109 年 3 月發行	11.55	3.97
109 年 8 月發行	23.85	4.89

本公司給與之員工認股權於 109 年 8 月使用三項樹模型選擇權評價模式、109 年 3 月及 108 年 12 月皆使用二項式模型選擇權評價模式，評價模式所採用之參數如下：

	109 年 8 月 酬勞性員工 認股權計畫	109 年 3 月 酬勞性員工 認股權計畫	108 年 12 月 酬勞性員工 認股權計畫
股利殖利率 (%)	-	-	-
預期波動率 (%)	46.01%	42.26%	42.16%
無風險利率 (%)	0.3190%	0.6211%	0.5777%
認股選擇權之預期存續期間 (年)	5 年	4.5 年	4.5 年

109 年 1 月 1 日至 9 月 30 日認列之酬勞成本為 6,980 仟元。

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。

## (二) 限制員工權利新股

本公司股東會於 109 年 6 月 12 日決議發行限制員工權利新股總額 21,000 仟元，總計發行 2,100 仟股，發行價格每股 0 元。

員工獲配新股後未達既得條件前受限制之權利如下：

1. 限制員工權利新股發行後，應立即交付信託，既得條件達成前，不得以任何理由或方式向受託人請求返還限制員工權利新股。
2. 員工不得將該限制員工權利新股出售、質押、轉讓、贈與、請求公司買回，或作其他方式之處分。
3. 限制員工權利新股，除受前列之限制外，其他權利義務（包括但不限於參與配股、配息、現金增資認股、減少資本時其獲配股份應比例減少及／或因合併、分割、股份轉讓等各項法定事由所產生之股份變動所得之權益）與本公司已發行之普通股相同。惟本公司辦理減少資本所退還之股款，於未達既得條件前須一併交付信託。

4. 員工於本公司股東會之出席、提案、發言、表決權及其他相關股東權益事項皆委託信託保管機構代為行使之。
5. 限制員工權利新股交付信託期間應由本公司全權代理員工與股票信託機構暨本公司進行（包括但不限於）信託契約之商議、簽署、修訂、展延、解除、終止，及信託財產之交付、運用及處分指示。

員工未達成既得條件時，其股份由本公司全數無償收回並予以註銷。員工自請離職、資遣、留職停薪、受職業災害致殘疾、死亡、一般死亡或調職者，其尚未既得之限制員工權利新股，悉依限制員工權利新股發行辦法相關規定辦理。

本公司於 109 年 8 月給與之限制員工權利股票使用 Black-Scholes 評價模式，評價模式所採用之輸入值如下：

	109 年 8 月限制員工權利新股發行計畫		
認股存續期間（年）	0.58 年	1.58 年	2.58 年
股利殖利率（%）	-	-	-
預期波動率（%）	60.09%	60.09%	60.09%
無風險利率（%）	0.2147%	0.1805%	0.2397%

限制員工權利新股計畫之相關資訊如下：

	109年1月1日 至9月30日 單位（仟股）
限制員工權利新股	
期初流通在外	-
本期給與	1,900
期末流通在外	1,900

本公司發行限制員工權利新股案於 109 年 6 月 23 日經金管會核准在案，並以 109 年 8 月 20 日為增資基準日發行 1,900 仟股。

109 年 1 月 1 日至 9 月 30 日認列之酬勞成本為 3,160 仟元。

#### 二四、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。

## 二五、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

109 年 9 月 30 日

	第 1 等 級	第 2 等 級	第 3 等 級	合 計
透過損益按公允價值衡 量之金融資產				
結構式存款	\$ -	\$ 178,531	\$ -	\$ 178,531
理財產品	-	34,204	-	34,204
股 票	6,132	-	-	6,132
基金受益憑證	83,274	-	-	83,274
合 計	<u>\$ 89,406</u>	<u>\$ 212,735</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 302,141</u>

108 年 12 月 31 日

	第 1 等 級	第 2 等 級	第 3 等 級	合 計
透過損益按公允價值衡 量之金融資產				
股 票	\$ 3,462	\$ -	\$ -	\$ 3,462
基金受益憑證	81,675	-	-	81,675
合 計	<u>\$ 85,137</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 85,137</u>

108 年 9 月 30 日

	第 1 等 級	第 2 等 級	第 3 等 級	合 計
透過損益按公允價值衡 量之金融資產				
結構式存款	\$ -	\$ 70,565	\$ -	\$ 70,565
理財產品	-	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>

109 年及 108 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
結構式存款	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

	109年9月30日	108年12月31日	108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	\$ 302,141	\$ 85,137	\$ 170,916
按攤銷後成本衡量之金融資產（註1）	1,640,664	2,171,620	2,143,039
<u>金融負債</u>			
按攤銷後成本衡量（註2）	559,400	584,499	622,530

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)）、利率變動風險（參閱下述(2)）及其他價格風險（參閱下述(3)）。

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，合併公司匯率曝險之管理係於政策許可之範圍內，利用遠期外匯合約管理風險。

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，參閱附註三十。

##### 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	
	109年1月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日
損 益	\$ 329 (註 1)	\$ 2,457 (註 1)	\$ 683 (註 2)	(\$ 140) (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。

合併公司於本期對美元匯率之敏感度下降，主要係外幣銀行存款及應收帳款減少所致。

## (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：

	109年9月30日	108年12月31日	108年9月30日
具公允價值利率風險			
－金融資產	\$ 619,033	\$ 217,344	\$ 522,246
－金融負債	24,046	13,828	27,282
具現金流量利率風險			
－金融資產	777,164	1,634,933	1,311,923

#### 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 100 基點，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 100 基點，在所有其他變數維持不變之情況下，合併公司 109 年及 108 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之稅前淨利將分別增加 5,829 仟元及 9,839 仟元；當利率減少 100 基點時，其對稅前淨利之影響將為同金額之負數。

#### (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%，109 年及 108 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 368 仟元及 216 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 109 年 9 月 30 日暨 108 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 79.67%、87.07%及 84.70%。

#### 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。

#### 109 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	\$ 556,849	\$ 2,551	\$ -	\$ 559,400
租賃負債	12,902	12,382	-	25,284
	<u>\$ 569,751</u>	<u>\$ 14,933</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 584,684</u>

#### 108 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	\$ 582,201	\$ 2,298	\$ -	\$ 584,499
租賃負債	7,572	7,590	-	15,162
	<u>\$ 589,773</u>	<u>\$ 9,888</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 599,661</u>

#### 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>

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：

#### 109 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 283	TWD 8,237	USD -	USD -	-

#### 108 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 923	TWD 27,665	USD -	USD -	-

108 年 9 月 30 日

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

## 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：

	109年7月1日 至9月30日	108年7月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日
短期員工福利	\$ 18,608	\$ 2,612	\$ 25,806	\$ 8,766
股份基礎給付	3,384	-	5,010	-
退職後福利	54	41	162	234
	<u>\$ 22,046</u>	<u>\$ 2,653</u>	<u>\$ 30,978</u>	<u>\$ 9,000</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、質抵押之資產

下列資產業經提供為進口原物料之關稅擔保：

	109年9月30日	108年12月31日	109年9月30日
質押定存單（帳列按攤銷後 成本衡量之金融資產）	<u>\$ 5,000</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

## 二九、重大或有負債及未認列之合約承諾

合併公司於 109 年及 108 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 824,200 仟元及 746,640 仟元。

### 三十、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：

109 年 9 月 30 日

	外	幣	匯	率	帳 面 金 額
<u>金 融 資 產</u>					
<u>貨幣性項目</u>					
美 元	\$	8,009	29.100	(美元：新台幣)	\$ 233,062
美 元		1,173	6.810	(美元：人民幣)	34,137
人 民 幣		20,063	4.269	(人民幣：新台幣)	85,649
					<u>\$ 352,848</u>
<u>非貨幣性項目</u>					
美 元		1,402	6.810	(美元：人民幣)	<u>\$ 40,809</u>
<u>金 融 負 債</u>					
<u>貨幣性項目</u>					
美 元		8,014	29.100	(美元：新台幣)	\$ 233,207
美 元		37	6.810	(美元：人民幣)	1,068
人 民 幣		4,070	4.269	(人民幣：新台幣)	17,375
					<u>\$ 251,650</u>

108 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	\$	18,782	29.980	(美元：新台幣)	\$ 563,084
美 元		850	6.976	(美元：人民幣)	25,483
人 民 幣		16,271	4.305	(人民幣：新台幣)	70,047
					<u>\$ 658,614</u>
<u>非貨幣性項目</u>					
美 元		941	6.976	(美元：人民幣)	<u>\$ 28,196</u>
<u>金 融 負 債</u>					
<u>貨幣性項目</u>					
美 元		5,156	29.980	(美元：新台幣)	\$ 154,577
人 民 幣		17,001	4.305	(人民幣：新台幣)	73,189
					<u>\$ 227,766</u>

108 年 9 月 30 日

	外	幣	匯	率	帳 面 金 額
<u>金 融 資 產</u>					
<u>貨幣性項目</u>					
美 元	\$	15,718	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>
<u>非貨幣性項目</u>					
美 元		937	7.073	(美元：人民幣)	<u>\$ 29,084</u>
<u>金 融 負 債</u>					
<u>貨幣性項目</u>					
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>

合併公司於 109 年及 108 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與 109 年及 108 年 1 月 1 日至 9 月 30 日已實現及未實現外幣兌換(損)益分別為(5,133) 仟元及 1,075 仟元與 175 仟元及 3,883 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。

### 三一、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、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。

(四) 主要股東資訊：

股權比例達 5% 以上之股東名稱、持股數額及比例：無。

三二、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 109 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表一

單位：除另予註明者外  
，為新台幣仟元

編號	背書保證者公司名稱	被背書保證對象		單一企業 對背書保證額 (註一)	本期最高 保證餘額	期末 保證餘額	背書 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 保證額 (註二)	屬母子公司 對背書保證	屬子公司 對母子公司 背書保證	屬對大陸 地區背書保證	註
		被 公 司	保 證 關 係											
0	揚智科技股份有限公司	珠海市煙揚科技有限公司	子公司	\$ 628,612	\$ 160,000	\$ 145,000	\$ 72,750	\$ -	4.61	\$ 1,571,529	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 109 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 發 行 人 之 關 係	帳 列	目 科	期 股 數 / 張 數	帳 面 金 額	持 股 比 例 (%)	公 允 價 值	未 備 值	註
揚智科技股份有限公司	股票 MiniCasa Holding (Cayman) Inc.	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	金融	5,000,000	\$ -	6.90%	\$ -	-	註一
	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	金融	695,500	-	2.40%	-	-	註一
	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	金融	82,425	6,132	0.01%	6,132	-	註一
	結構式存款 統一證券結構型商品	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	金融	-	80,018	-	80,018	-	註二
	基金 統一證券保德信四年到期新興市場基礎建設債券基金（季配息型）	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	金融	-	19,573	-	19,573	-	註二
ALI (BVI) Microelectronics Corporation	CMC CAPITAL INVESTMENTS L.P.	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	金融	-	63,701	-	63,701	-	註二
揚智電子科技（中國）有限公司	理財產品 工銀保本型法人德利人民幣理財商品	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	金融	-	34,204	-	34,204	-	註二
珠海揚智電子科技有限公司	結構型存款 交行靈通財富定期型結構性存款	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	金融	-	98,513	-	98,513	-	註二

註一：係依 109 年 9 月底之收盤價計算。

註二：係依 109 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 109 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

單位：新台幣或外幣仟元

附表三

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		期末 數比	持		有 被 投 資 公 司 本 期 認 列 益 備 註
				期 \$	期 \$	率 %	帳 面 金 額	額 金 額	
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	100.00%	\$ 583,493	\$ 12,381	
	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	100.00% 99.00%	119,051 7,490	8,804 584	註二
	WideCloud Technology, Inc.	Cayman	投資	CNY 175,183	CNY 175,183	100.00%	-	(CNY 111)	(CNY 111)
ALi (BVI) Microelectronics Corporation	ALITECH INDIA LLP	印度	研發及客戶技術服務	CNY 12	CNY 12	100.00%	-	584	6

註一：係依據同期間經會計師核閱之財務報表計算。

註二：合併公司於 108 年 7 月 19 日經董事會決議清算。

註三：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。

註四：大陸被投資公司相關資訊請參閱附表四。

揚智科技股份有限公司及子公司  
大陸投資資訊

民國 109 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

單位：新台幣或外幣仟元

附表四

大陸被投資公司	主要營業項目名稱	實收資本額	投資方式	自本期匯出累積投資金額	本期匯出或收回投資金額	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	本期資本損益(註二)	列報期限	期末投資價值	截至已匯收投資價值	本期匯收	註
珠海揚智電子科技股份有限公司	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 5,680)	100.00%	(CNY 5,680)	CNY 18,469	\$ -	-	-	註六
揚智電子科技(中國)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 5,575)	100.00%	(CNY 5,575)	CNY 116,360	-	-	-	註六
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 -	CNY 17	50.00%	CNY 9	CNY 3,996	-	-	-	註六
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 -	CNY 8	50.00%	CNY 4	CNY 1,961	-	-	-	註七
珠海市飛騰管理諮詢合夥企業(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 -	(CNY 203)	54.50%	(CNY 111)	CNY 281	-	-	-	註七
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 -	(CNY 1,017)	85.85%	(CNY 873)	CNY 2,213	-	-	-	註七

本期期末累計自台灣匯出經核准投資金額(註一)核對大陸地區投資金額(註一)	\$380,162 (USD 13,064)	\$623,817 (USD 21,437)	會依經濟部投資審議會規定
		\$1,886,769	

註一：係以 109 年 9 月 30 日 US\$1=NT\$29.1 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，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：原本本公司投資 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。

註四：原本本公司投資 US 1,290 仟元予揚智電子科技(上海)有限公司，其業於 108 年 8 月完成清算，並由本公司之子公司揚智電子科技(中國)有限公司收回投資款。

註五：原本本公司投資 US 3,250 仟元予廣云聯動科技(北京)有限公司，其業於 109 年 1 月完成清算，並由本公司之子公司 WideCloud Technology, Inc. 收回投資款，另原增資金額 US 2,500 仟元來自 ALi (BVI) Microelectronics Corporation 自有資金轉投資。

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：珠海市飛騰管理諮詢合夥企業(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 109 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

單位：新台幣仟元

附表五

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		往來金額	交易條件	情形	
					科目	金額			佔合併總資產之比率(%) (註三)	或
0	揚智科技股份有限公司		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(中國)有限公司 珠海揚智電子科技有限公司 ALITECH INDIA LLP ALITECH INDIA LLP 珠海市煜揚科技有限公司 珠海市煜揚科技有限公司 珠海揚智電子科技有限公司	1 1 1 1 1 1 1 1 1 3	委託服務費 其他應付款 其他應收款 委託服務費 委託服務費 其他應付款 其他收入 其他應收款 暫收款	\$ 43,673 17,357 52 97,312 10,078 1,028 3,231 1,506 17,520	依合約約定 月結 30 天 月結 30 天 依合約約定 依合約約定 月結 30 天 依合約約定 月結 30 天 月結 30 天	2.92% 0.46% - 6.50% 0.67% 0.03% 0.22% 0.04% 0.47%		
1	揚智電子科技(中國)有限公司									

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，以期末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。