

上市股票代號：3041

一〇二年度年報

中華民國一〇三年五月三十日 刊印

可查詢本年報之網址：mops.twse.com.tw



ALi Corporation

揚智科技股份有限公司

一、本公司發言人、代理發言人姓名、職稱、聯絡電話及電子郵件信箱

發言人

姓名：張方欣

職稱：財務長

聯絡電話：(02)8752-2000

電子郵件信箱：ir@alitech.com

代理發言人

姓名：李曉芸

職稱：投資人關係經理

聯絡電話：(02)8752-2000

電子郵件信箱：ir@alitech.com

二、總公司、工廠及台北辦事處之地址及電話

總公司

新竹市金山八街1號6樓

電話：(03)578-0589

台北辦事處

台北市內湖區內湖路一段246號6樓

電話：(02)8752-2000

三、辦理股票過戶機構之名稱、地址、網址及電話

中國信託商業銀行代理部

台北市中正區重慶南路一段83號5樓

網址：www.chinatrust.com.tw

電話：(02)2181-1911

四、最近年度財務報告簽證會計師姓名、事務所名稱、地址、網址及電話

簽證會計師姓名：許新民、郭紹彬

事務所名稱：安永聯合會計師事務所

地址：台北市基隆路一段333號9樓

網址：www.ey.com/tw

電話：(02)2757-8888

五、海外有價證券掛牌買賣之交易場所名稱及查詢該海外有價證券資訊之方式：不適用

六、本公司網址

網址：www.alitech.com

目 錄

	頁次
壹、致股東報告書.....	1
貳、公司簡介.....	2
一、設立日期.....	2
二、公司沿革.....	2
參、公司治理報告.....	3
一、組織系統.....	3
二、董事、總經理、副總經理、協理、各部門及分支機構主管資料.....	4
三、公司治理運作情形.....	12
四、會計師公費資訊.....	23
五、更換會計師資訊.....	23
六、公司之董事、總經理、負責財務或會計事務之經理人，最近一年內曾任 職於簽證會計師所屬事務所或其關係企業之情形.....	24
七、最近年度及截至年報刊印日止，董事、經理人及持股比例超過百分之十 之股東股權移轉及股權質押變動情形.....	24
八、持股比例佔前十大股東間互為關係人之資訊.....	25
九、公司、公司之董事、經理人及公司直接或間接控制之事業對同一轉投資 事業之持股數，並合併計算綜合持股比例.....	25
肆、募資情形：.....	26
一、資本及股份.....	26
二、公司債辦理情形.....	29
三、特別股辦理情形.....	29
四、海外存託憑證辦理情形.....	29
五、員工認股權憑證辦理情形.....	30
六、限制員工權利新股辦理情形.....	32
七、併購或受讓他公司股份發行新股辦理情形.....	34
八、資金運用計畫執行情形.....	34
伍、營運概況.....	35
一、業務內容.....	35
二、市場及產銷概況.....	37
三、最近二年度及截至年報刊印日止員工資料.....	42
四、環保支出資訊.....	42
五、勞資關係.....	42
六、重要契約.....	44

陸、財務概況.....	45
一、最近五年度簡明財務資料.....	45
二、最近五年度財務分析.....	53
三、最近年度財務報告之審計委員會查核報告.....	61
四、最近年度財務報表.....	63
五、最近年度經會計師查核簽證之母子公司合併財務報表.....	63
六、公司及其關係企業最近年度及截至年報刊印日止，發生財務週轉困難情事，其對本公司財務狀況之影響.....	63
柒、財務狀況及財務績效之檢討分析與風險事項.....	64
一、財務狀況.....	64
二、財務績效.....	65
三、現金流量.....	66
四、最近年度重大資本支出對財務業務之影響.....	66
五、最近年度轉投資政策、其獲利或虧損之主要原因、改善計畫及未來一年投資計畫.....	66
六、最近年度及截至年報刊印日止之風險事項及評估.....	66
七、其他重要事項.....	68
捌、特別記載事項.....	69
一、關係企業相關資料.....	69
二、最近年度及截至年報刊印日止，私募有價證券辦理情形.....	71
三、最近年度及截至年報刊印日止，子公司持有或處分本公司股票情形.....	71
四、其他必要補充說明事項.....	71
五、最近年度及截至年報刊印日止，發生證券交易法第三十六條第二項第二款所訂對股東權益或證券價格有重大影響之事項.....	71

壹、致股東報告書

民國一百零二年的全球景氣與半導體市場略見曙光，然而各區域經濟實質表現互異，特別是當美國宣佈將緊縮貨幣政策後，對全球新興市場資金流向所造成的擾動，國際金融市場也隨之震盪，壓抑部份國家終端產品消費需求情況。即使全球整體環境充滿許多變數，揚智科技仍持續不懈的推出完整的機上盒晶片解決方案，偕同更多元的國際級合作夥伴，瞄準全球新興與成熟市場數位家庭之商機。

本公司民國一百零二年度合併營收為新台幣(以下同) 41 億 5 仟 6 佰萬元，較前一年度減少 19%，合併營業利益為 2 仟萬元，較前一年度衰退 98%，稅後淨利則在認列處份大樓之收益後達到 8 億 9 仟 1 佰萬元，每股稅後盈餘為 3.05 元。

營收的衰退，主要是歐陸區域於民國一百零一年度進行大規模類比數位訊號轉換，墊高零售市場產品營收之基期，爾後需求回歸於正常水準，民國一百零二年第一季則進入營運谷底，其後營運情況即開始逐步好轉，至第四季已超越前年同期的水準；營運呈現逐季復甦的動能，除歸功於本公司成功拓展更多國際合作夥伴、掌握全球各區域新啟動的數位轉換商機，同時，本公司長期投入佈局的付費電視市場(Pay-TV Operator)與結合互聯網功能(Internet-enabled) IP 機上盒領域，均創造出實質亮麗的成長，為本公司新添營運支持。整體營運規模較前一年度縮減，然本公司在市場開拓、產品研發與優秀人才等層面進行必要的投資，期藉此儲備下一階段的營運活力，這是造成營業利益與營收同步呈現減少的原因。

展望未來，雖然今年度全球景氣尚不明朗，國際金融局勢潛藏風險仍高，加上科技產業主流變遷加劇，在這個充滿挑戰亦蘊藏契機的環境裡，本公司將更積極建立具前瞻性之商業運營方向，由原本立足的 IC 設計及銷售的營運模式出發，朝向能提供客戶創新且兼具高附加價值之軟體開發端邁進，將軟、硬體系統有效整合至產品開發與業務發展領域，厚植新型態的核心價值。為此願景，本公司仍將不遺餘力的投入在選才、用才、育才與留才方面，同時審慎將整體資源做更妥適的分配，讓全體成員專注與務實的達成重要策略目標，並將更好的營運成果回饋給股東。

最後，對於各位股東長期以來對本公司的支持與鼓勵，致上最誠摯的謝意，祝福各位身體健康、萬事如意。

董事長暨總經理：林申彬



貳、公司簡介

一、設立日期：中華民國八十二年六月十日

二、公司沿革：

- (一) 最近年度及截至年報刊印日止辦理公司併購、轉投資關係企業、重整之情形：
本公司最近年度及截至年報刊印日止並無辦理併購與重整之情形，轉投資關係企業情形請詳「捌、特別記載事項之一、關係企業相關資料」。
- (二) 最近年度及截至年報刊印日止董事、監察人或持股超過百分之十之大股東股權之大量移轉或更換：本公司於 2013 年 6 月 25 日股東常會改選董事，請參閱「參、公司治理報告」等相關資訊。
- (三) 最近年度及截至年報刊印日止經營權之改變、經營方式或業務內容之重大改變及其他足以影響股東權益之重要事項與其對公司之影響：無。
- (四) 以前年度及截至年報刊印日止重要資訊：

2012 年

- 收購 Kudelski 集團旗下子公司「Abilis Systems Sàrl」。

2010 年

- 榮獲"福布斯"評為"亞洲 200 最佳中小型公司"。
- 榮獲《數位時代》評選為"2010 年臺灣科技 100 強"。
- 出售「影像擷取方案事業處」予安國國際科技股份有限公司，產品線重新聚焦於數位娛樂平台技術。

2008 年

- 加入國際 MHEG 組織 IMPALA 會員，協助 MHEG 技術的普及與發展。

2007 年

- 成立韓國辦事處，耕耘韓國數位家庭系統廠商。

2006 年

- 全球首顆 DVB-T 單晶片(demod + MPEG)進入量產。

2005 年

- 全球首顆 DVB-S 單晶片(demod + MPEG)進入量產。
- 「宇力電子股份有限公司」所有股權讓予美商 NVIDIA 公司。

2004 年

- 光學儲存晶片業務獨立為「智洋電子股份有限公司」。
- 原任董事及大股東宏碁(股)公司轉讓持股予聯發科技(股)公司。
- 重新聚焦產品線為數位機頂盒(Digital Set-top Box)、個人媒體播放器(Personal Media Player)與 Notebook 影像擷取方案。

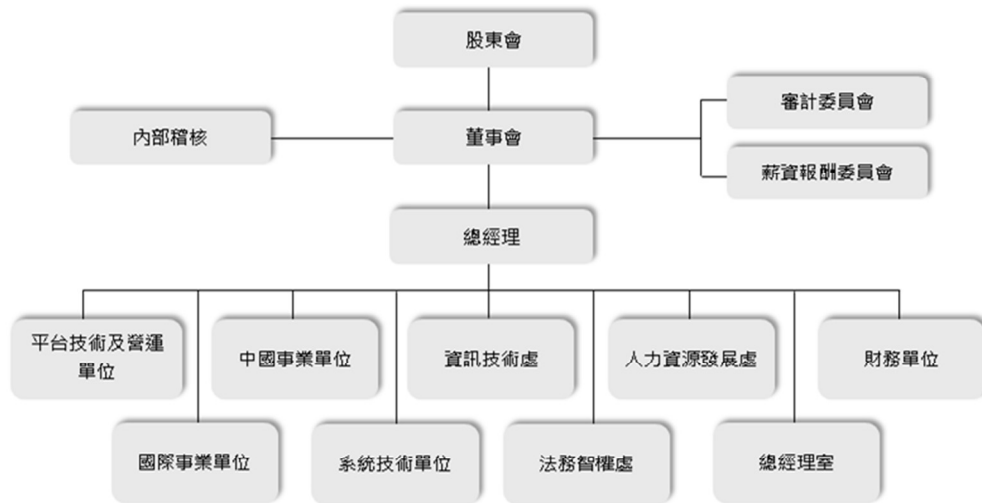
2003 年

- 參與第十一屆台灣精品獎選拔，榮獲經濟部頒發之"台灣精品標誌"殊榮。

參、公司治理報告

一、組織系統

(一) 組織結構



(二) 各主要部門所營業務

部 門	職 掌 業 務
總經理室	公司之策略規劃、制度管理及公共關係之統籌。
內部稽核	內部控制制度運作及內部稽核作業。
財務單位	財務、會計、投資管理、預算編制、投資人關係、稅務、經營分析、董事會及股務相關事宜。
人力資源發展處	綜理任用、薪酬、福利、員工關係、勞務管理、安全衛生、教育訓練及庶務管理之制度規劃與執行，並提供一切庶務行政服務與採購事宜。
法務智權處	公司專利申請分析、智權與技術文件控管、情報資訊及智權資訊管理推動工作及法律相關事務。
資訊技術處	管控、稽核、整合全公司軟體/硬體/資料控制之資訊系統。
平台技術及營運單位	平台技術資源規劃、設計、研發、採購、外包、物料管理。
國際事業單位	國際零售與運營商市場行銷與業務開發及提供客戶方案開發、整合及支援。
中國事業單位	中國運營商與新產品市場開發及提供客戶方案開發、整合及支援。
系統技術單位	整合及強化系統軟硬體資源及相關技術研發、支持、客戶服務與管理。

二、董事、總經理、副總經理、協理、各部門及分支機構主管資料
 (一) 董事資料

103年4月26日

職稱	姓名	選(就)任日期	任期	初次選任日期	選任時持有股份		現在持有股數		配偶、未成年子女現在持有股份		利用他人名義持有股份	
					股數	持股比例	股數	持股比例	股數	持股比例	股數	持股比例
董事長暨總經理	林申彬	102.06.25	3年	101.06.20	357,191	0.12%	357,191	0.11%	0	0.00%	0	0.00%
董事	黃學偉	102.06.25	3年	102.06.25	762,098	0.25%	762,098	0.25%	3,467	0.00%	0	0.00%
董事	張立中	102.06.25	3年	102.06.25	100	0.00%	100	0.00%	0	0.00%	0	0.00%
獨立董事	林寬照	102.06.25	3年	100.06.09	0	0.00%	0	0.00%	0	0.00%	0	0.00%
獨立董事	JACK QI SHU (舒奇)	102.06.25	3年	100.06.09	0	0.00%	0	0.00%	0	0.00%	0	0.00%
獨立董事	沈修平	102.06.25	3年	101.06.20	0	0.00%	0	0.00%	0	0.00%	0	0.00%
獨立董事	劉中平	102.06.25	3年	102.06.25	0	0.00%	0	0.00%	0	0.00%	0	0.00%

(續前頁)

職稱	姓名	主要經(學)歷	目前兼任本公司及其他公司之職務	具配偶或二親等以內關係 之其他主管、董事或監察人		
				職稱	姓名	關係
董事長暨總經理	林申彬	<ul style="list-style-type: none"> ●本公司總經理 ●南加州大學電腦工程博士 	<ul style="list-style-type: none"> ●本公司董事長暨總經理 ●揚智電子科技(上海)有限公司執行董事暨總經理 ●揚智電子科技(中國)有限公司與珠海揚智電子科技有限公司執行董事 ●ALI (BVI) Microelectronics Corporation之法人董事代表人 ●WideCloud Technology, Inc.之法人董事代表人 ●廣云聯動科技(北京)有限公司執行董事暨總經理 	無	無	無
董事	黃學偉	<ul style="list-style-type: none"> ●本公司營運長 ●交通大學電子所碩士 	<ul style="list-style-type: none"> ●本公司營運長暨技術長 	無	無	無
董事	張立中	<ul style="list-style-type: none"> ●美普思科技公司(MIPS Technologies, Inc.)亞太區業務副總裁、英飛凌上元股份有限公司(Infineon-ADM/tek Co Ltd) Managing Director ●美國德州州立大學奧斯丁分校電機工程碩士 	<ul style="list-style-type: none"> ●本公司副總經理 ●揚智電子科技(中國)有限公司總經理 ●珠海揚智電子科技有限公司經理 ●ALI (BVI) Microelectronics Corporation 之法人董事代表人 	無	無	無
獨立董事	林寬照	<ul style="list-style-type: none"> ●大中國國際聯合會計師事務所所長 ●政治大學會計研究所碩士 	<ul style="list-style-type: none"> ●TPK Holding Co., Ltd 之董事 ●中國電器(股)公司之外部董事 ●遠見科技股份有限公司之獨立監察人 ●財團法人消防發展基金會、中華電視(股)公司之監察人 	無	無	無
獨立董事	JACK QI SHU (舒奇)	<ul style="list-style-type: none"> ●Manhattan College / Master of Science 	<ul style="list-style-type: none"> ●Shanghai Huaili Microelectronics Corp. / Vice President 	無	無	無
獨立董事	沈修平	<ul style="list-style-type: none"> ●Ph.D. in Computer Science Department of University of California, Los Angeles 	<ul style="list-style-type: none"> ●CloudMosa / CEO & Founder 	無	無	無
獨立董事	劉中平	<ul style="list-style-type: none"> ●美國波士頓大學法學碩士 	<ul style="list-style-type: none"> ●眾達國際法律事務所/資深顧問 	無	無	無

(二) 董事所具專業知識及獨立性情形

姓名	條件	是否具有五年以上工作經驗及下列專業資格		符合獨立性情形 (註)										兼任其他 公開發行 公司獨立 董董事家數			
		商務、財務、會計 或公司業務所須相關科 系之公私大專院校講 師以上	法官、檢察官、律師、會計 師或其他與公司業務所需之專 業證書之專門職業及技術人員	商務、會計 商務、法務、法務、會計或公司 業務所須之專 業經驗	1	2	3	4	5	6	7	8	9		10		
林申彬			✓				✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	0
黃學偉			✓				✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	0
張立中			✓				✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	0
林寬照			✓				✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	0
JACK QI SHU (舒奇)			✓				✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	0
沈修平			✓				✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	0
劉中平			✓				✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	0

註：各董事於選任前二年及任職期間符合下述各條件者，於各條件代號下方空格中打“✓”。

- (1) 非為公司或其關係企業之受僱人。
- (2) 非公司或其關係企業之董事、監察人(但如為公司或其母公司、公司直接及間接持有表決權之股份超過百分之五十之子公司之獨立董事者，不在此限)。
- (3) 非本人及其配偶、未成年子女或以他人名義持有公司已發行股份總額百分之一以上或持股前十名之自然人股東。
- (4) 非前三款所列人員之配偶、二親等以內親屬或三親等以內直系血親親屬。
- (5) 非直接持有公司已發行股份總額百分之五以上法人股東之董事、監察人或受僱人，或持股前五名法人股東之董事、監察人或受僱人。
- (6) 非與公司有財務或業務往來之特定公司或機構之董事(理事)、監察人(監事)、經理人或持股百分之五以上股東。
- (7) 非為公司或其關係企業提供商務、法務、財務、會計等服務或諮詢之專業人士、獨資、合夥、公司或機構之企業主、合夥人、董事(理事)、監察人(監事)、經理人及其配偶。但依股票上市或於證券商營業處所買賣公司薪資報酬委員會設置及行使職權辦法第七條履行職權之薪資報酬委員會成員，不在此限。
- (8) 未與其他董事間具有配偶或二親等以內之親屬關係。
- (9) 未有公司法第 30 條各款情事之一。
- (10) 未有公司法第 27 條規定以政府、法人或其代表人當選。

(三) 總經理、副總經理、協理、各部門及分支機構主管資料

103年4月26日

職稱	姓名	選(就)任日期	持有股份		配偶、未成年子女持有股數	未成 年 持 股 比 率	利用他人名義持有股份		主要經(學)歷	目前兼任其他公司之職務	具配偶或二親等以內關係之經理人		
			股數	持 股 比 率			持 股 比 率	股數			職稱	姓名	關係
董事長暨總經理	林申彬	97.12.30	357,191	0.11%	0	0.00%	0	0.00%	<ul style="list-style-type: none"> ●本公司總經理 ●南加州大學電腦工程博士 	<ul style="list-style-type: none"> ●揚智電子科技(上海)有限公司執行董事暨總經理 ●揚智電子科技(中國)有限公司與珠海揚智電子科技有限公司執行董事 ●Ali (BVI) Microelectronics Corporation之法人代表 ●WideCloud Technology, Inc.之法人代表 ●廣云聯動科技(北京)有限公司執行董事暨經理 	無	無	無
營運長暨技術長	黃學偉	99.10.27	762,098	0.25%	3,467	0.00%	0	0.00%	<ul style="list-style-type: none"> ●本公司營運長 ●交通大學電子所碩士 	無	無	無	
副總經理	張立中	97.12.31	100	0.00%	0	0.00%	0	0.00%	<ul style="list-style-type: none"> ●美普思科技公司(MIPS Technologies, Inc.)亞太區業務副總裁、英飛凌上元股份有限公司(Infineon-ADMtek Co Ltd) Managing Director ●美國德州州立大學奧斯丁分校電機工程碩士 	<ul style="list-style-type: none"> ●揚智電子科技(中國)有限公司總經理 ●珠海揚智電子科技有限公司經理 ●Ali (BVI) Microelectronics Corporation之法人代表 	無	無	無
財務長	張方欣	101.02.14	0	0.00%	0	0.00%	0	0.00%	<ul style="list-style-type: none"> ●麥格理資本聯席董事、光寶科技處長 ●美國康乃爾大學企管碩士 ●中原大學會計學士 	無	無	無	無
會計主管	王雪媚	98.02.05	2,320	0.00%	0	0.00%	0	0.00%	無	無	無	無	無

(四) 最近年度支付董事(含獨立董事)、總經理及副總經理之酬金

1. 董事(含獨立董事)之酬金

單位：新台幣仟元

職稱	姓名	董事酬金						A、B、C及D等四項總額占稅後純益之比例		
		報酬(A) 財務報告內所有公司	退職退休金(B) 財務報告內所有公司	盈餘分配之酬勞(C) 財務報告內所有公司	業務執行費用(D) 財務報告內所有公司	本公司	財務報告內所有公司			
董事長暨總經理	林申彬									
董事(註1)	楊邦彥									
董事(註1)	游張松									
董事(註2)	黃學偉									
董事(註2)	張立中	0	0	8,008	408	0.94%	0.94%			
獨立董事	林寬照									
獨立董事	JACK QI SHU(舒奇)									
獨立董事(註1)	鍾斌賢									
獨立董事	沈修平									
獨立董事(註2)	劉中平									
職稱	姓名	兼任員工領取相關酬金						A、B、C、D、E、F及G等七項總額占稅後純益之比例		
		薪資、獎金及特支費等(E) 財務報告內所有公司	退職退休金(F) 財務報告內所有公司	盈餘分配員工紅利(G) 現金紅利金額 股票紅利金額	員工認股權憑證得認購股數(H) 財務報告內所有公司	取得限制員工權利新股數(1) 財務報告內所有公司	本公司	財務報告內所有公司	本公司	財務報告內所有公司
董事長暨總經理	林申彬									
董事(註1)	楊邦彥									
董事(註1)	游張松									
董事(註2)	黃學偉									
董事(註2)	張立中	15,966	324	0	0	0	0	2.77%	2.77%	
獨立董事	林寬照									
獨立董事	JACK QI SHU(舒奇)									
獨立董事(註1)	鍾斌賢									
獨立董事	沈修平									
獨立董事(註2)	劉中平									

註1: 民國102年6月25日股東常會改選董事解任。

註2: 民國102年6月25日股東常會改選董事就任。

2. 董事(含獨立董事)之酬金級距表

給付本公司各個董事酬金級距	董事姓名			
	前四項酬金總額(A+B+C+D)		前七項酬金總額(A+B+C+D+E+F+G)	
	本公司	財務報告內所有公司	本公司	財務報告內所有公司
低於 2,000,000 元	林申彬、楊邦彥、游張松、黃學偉、張立中、林寬照、JACK QI SHU(舒奇)、鍾斌賢、沈修平、劉中平	林申彬、楊邦彥、游張松、黃學偉、張立中、林寬照、JACK QI SHU(舒奇)、鍾斌賢、沈修平、劉中平	楊邦彥、游張松、林寬照、鍾斌賢、JACK QI SHU(舒奇)、沈修平、劉中平	楊邦彥、游張松、林寬照、鍾斌賢、JACK QI SHU(舒奇)、沈修平、劉中平
2,000,000元(含)~5,000,000元(不含)	0	0	黃學偉、張立中	黃學偉、張立中
5,000,000元(含)~10,000,000元(不含)	0	0	林申彬	林申彬
10,000,000元(含)~15,000,000元(不含)	0	0	0	0
15,000,000元(含)~30,000,000元(不含)	0	0	0	0
30,000,000元(含)~50,000,000元(不含)	0	0	0	0
50,000,000元(含)~100,000,000元(不含)	0	0	0	0
100,000,000元以上	0	0	0	0
總計	10	10	10	10

3. 總經理及副總經理之酬金

單位：新台幣仟元

職稱	姓名	薪資(A)		退職退休金(B)		獎金及特支費等等(C)		盈餘分配之員工紅利金額(D)			
		本公司	財務報告內所有公司	本公司	財務報告內所有公司	本公司	財務報告內所有公司	現金紅利金額	股票紅利金額	財務報告內所有公司	
董事長暨總經理	林申彬	13,196	13,196	432	432	9,158	9,158	0	0	0	0
營運長暨技術長	黃學偉										
副總經理	張立中										
財務長	張方欣										
職稱	姓名	A、B、C及D等四項總額占稅後純益之比例(%)		取得員工認股權憑證數額		取得限制員工權利新股股數		有無領取來自子公司以外轉投資事業酬金			
董事長暨總經理	林申彬	本公司	財務報告內所有公司	本公司	財務報告內所有公司	本公司	財務報告內所有公司	本公司	財務報告內所有公司	0	0
營運長暨技術長	黃學偉	2.56%	2.56%	0	0	0	0	0	0	0	0
副總經理	張立中										
財務長	張方欣										

4. 總經理及副總經理之酬金級距表

給付本公司各個總經理及副總經理酬金級距	總經理及副總經理人數	
	本公司	財務報告內所有公司
低於 2,000,000 元	0	0
2,000,000 元 (含) ~ 5,000,000 元 (不含)	張立中、黃學偉	張立中、黃學偉
5,000,000 元 (含) ~ 10,000,000 元 (不含)	林申彬、張方欣	林申彬、張方欣
10,000,000 元 (含) ~ 15,000,000 元 (不含)	0	0
15,000,000 元 (含) ~ 30,000,000 元 (不含)	0	0
30,000,000 元 (含) ~ 50,000,000 元 (不含)	0	0
50,000,000 元 (含) ~ 100,000,000 元 (不含)	0	0
100,000,000 元以上	0	0
總計	4	4

5. 配發員工紅利之經理人姓名及配發情形

單位：新台幣仟元

經理人	職稱	姓名	股票紅利金額	現金紅利金額	總計	總額占稅後純益之比例 (%)
	董事長暨總經理	林申彬				
	營運長暨技術長	黃學偉				
	副總經理	張立中				
	財務長	張方欣				
	會計主管	王雪媚				

(五) 分別比較說明本公司及合併報表所有公司於最近二年度支付本公司董事、總經理及副總經理酬金總額占稅後純益比例之分析並說明給付酬金之政策、標準與組合、訂定酬金之程序與經營績效及未來風險之關聯性。

1. 最近二年度支付本公司董事、總經理及副總經理酬金總額占稅後純益比例之分析

職稱	酬金總額占稅後純益比例	
	102 年	101 年
董事	本公司	合併報表所有公司
	2.77%	2.77%
總經理及副總經理	本公司	合併報表所有公司
	2.56%	2.56%

2. 董事酬勞：依公司章程第十九條規定本公司年度總決算如有盈餘，應先提繳稅款，彌補以往虧損，次提百分之十為法定盈餘公積，再依法提列或迴轉特別盈餘公積，如尚有盈餘再分派如下：員工紅利不低於百分之八，董事酬勞百分之二。

3. 總經理及副總經理酬金：給付酬金之政策，係參考同業中的薪資水準，並評估在公司職務的權責與貢獻度，予以合理報酬，相關報酬均經薪酬委員會審核。

三、公司治理運作情形

(一) 董事會運作情形：

最近年度董事會開會 8 次(A)，董事出席情形如下：

職稱	姓名	實際出(列)席次數(B)	委託出席次數	實際出(列)席率(%) (B/A)(註)	備註
董事長 暨 總經理	林申彬	8	0	100.00%	
董事	楊邦彥	3	1	75.00%	解任日期：102.06.25
董事	游張松	4	0	100.00%	解任日期：102.06.25
董事	黃學偉	4	0	100.00%	就任日期：102.06.25
董事	張立中	4	0	100.00%	就任日期：102.06.25
獨立董事	林寬照	8	0	100.00%	
獨立董事	Jack Qi Shu (舒奇)	8	0	100.00%	
獨立董事	鍾斌賢	4	0	100.00%	解任日期：102.06.25
獨立董事	沈修平	7	1	87.50%	
獨立董事	劉中平	4	0	100.00%	就任日期：102.06.25

註：實際出(列)席率(%)則以其在職期間董事會開會次數及其實際出(列)席次數計算之。

其他應記載事項：

- 一、證交法第14條之3所列事項暨其他經獨立董事反對或保留意見且有紀錄或書面聲明之董事會議決事項，應敘明董事會日期、期別、議案內容、所有獨立董事意見及公司對獨立董事意見之處理：無。
- 二、董事對利害關係議案迴避之執行情形，應敘明董事姓名、議案內容、應利益迴避原因以及參與表決情形：
 - 1.102年03月29日董事會核准提名本公司董事候選人，並提送本公司民國102年度股東常會之董事改選案，除被提名候選之當事人未參與表示意見外，經出席之其他董事一致無異議照案通過。
 - 2.102年05月13日董事會審查董事被提名人資格之議案，除被提名候選之當事人未參與表示意見外，結果經出席之其他董事一致無異議照案通過。
- 三、當年度及最近年度加強董事會職能之目標(例如設立審計委員會、提昇資訊透明度等)與執行情形評估：

本公司已依「公開發行公司董事會議事辦法」訂定本公司「董事會議事規範」以資遵循，並於公開資訊觀測站輸入董事出席董事會情形。

本公司於102年6月25日股東會選任四名獨立董事，且經董事會委任新任之四名獨立董事擔任本公司「審計委員會」之委員，每季至少開會一次，負責執行公司財務報表之允當表達、簽證會計師之選(解)任及獨立性與績效、公司內部控制之有效實施、公司遵循相關法令及規則以及公司存在或潛在風險之管控等。

另本公司亦由三名獨立董事組成薪酬委員會，負責訂定並定期檢討董事及經理人績效評估與薪資報酬之政策、制度、標準與結構及定期評估並訂定董事及經理人之薪資報酬。

(二) 審計委員會運作情形：

最近年度審計委員會開會 7 次(A)，獨立董事出席情形如下：

職稱	姓名	實際出席次數 (B)	委託出席次數	實際出席率(%) (B/A)(註)	備註
召集人	林寬照	7	0	100.00%	
委員	Jack Qi Shu (舒奇)	7	0	100.00%	
委員	沈修平	6	1	85.71%	
委員	鍾斌賢	4	0	100.00%	解任日期：102.06.25
委員	劉中平	3	0	100.00%	就任日期：102.06.25

註：實際出(列)席率(%)則以其在職期間審計委員會開會次數及其實際出(列)席次數計算之。

其他應記載事項：

- 一、證交法第 14 條之 5 所列事項暨其他未經審計委員會通過，而經全體董事三分之二以上同意之議決事項，應敘明董事會日期、期別、議案內容、審計委員會決議結果以及公司對審計委員會意見之處理：無。
- 二、獨立董事對利害關係議案迴避之執行情形，應敘明獨立董事姓名、議案內容、應利益迴避原因以及參與表決情形：無。
- 三、獨立董事與內部稽核主管及會計師之溝通情形（例如就公司財務、業務狀況進行溝通之事項、方式及結果等）：

獨立董事與內部稽核及簽證會計師皆有直接聯繫之管道，溝通情形良好。內部稽核主管每年定期依年度稽核計畫與獨立董事進行報告，並配合每年例行性會計師內部控制查核。在每季召開的審計委員會中，內部稽核主管亦提出稽核報告；在審查財務報告時，獨立董事可就財務報告中相關之財務、業務議題與會計師討論，如有重要意見將紀錄於會議記錄。

本公司於 102 年 6 月 25 日股東會選任四名獨立董事，且經董事會委任新任之四名獨立董事擔任本公司「審計委員會」之委員，每季至少開會一次，負責執行公司財務報表之允當表達、簽證會計師之選（解）任及獨立性與績效、公司內部控制之有效實施、公司遵循相關法令及規則以及公司存在或潛在風險之管控等。其主要職權事項如下：

1. 依證券交易法第十四條之一規定訂定或修正內部控制制度。
2. 內部控制制度有效性之考核。
3. 依證券交易法第三十六條之一規定訂定或修正取得或處分資產、從事衍生性商品交易、資金貸與他人、為他人背書或提供保證之重大財務業務行為之處理程序。
4. 涉及董事自身利害關係之事項。
5. 重大之資產或衍生性商品交易。
6. 重大之資金貸與、背書或提供保證。
7. 募集、發行或私募具有股權性質之有價證券。
8. 簽證會計師之委任、解任或報酬。
9. 財務、會計或內部稽核主管之任免。
10. 年度財務報告及半年度財務報告。
11. 其他公司或主管機關規定之重大事項。

(三) 公司治理運作情形及其與上市上櫃公司治理實務守則差異情形及原因

項目	運作情形	與上市上櫃公司治理實務守則差異情形及原因
<p>一、公司股權結構及股東權益</p> <p>(一) 公司處理股東建議或糾紛等問題之方式</p> <p>(二) 公司掌握實際控制公司之主要股東及主要股東之最終控制者名單之情形</p> <p>(三) 公司建立與關係企業風險控管機制及防火牆之方式</p>	<p>(一) 本公司指定專人負責公司資訊之蒐集及揭露工作，並設有發言人及代理發言人受理股東之建議與詢問，亦有專業股務代理機構中國信託商業銀行代理部處理股東事務；如遇法律事宜，亦有法務單位可處理。</p> <p>(二) 本公司定期掌握公司主要股東及其最終控制者之名單，並由股務代理機構中國信託商業銀行代理部協助之。</p> <p>(三) 本公司與關係企業之交易與往來係依本公司之子公司管理辦法、與特定公司及集團企業公司間交易作業辦法、背書保證作業程序、資金貸與他人作業程序、取得或處分資產處理程序等相關內部辦法建立適當風險控管機制及防火牆。</p>	<p>無重大差異</p>
<p>二、董事會之組成及職責</p> <p>(一) 公司設置獨立董事之情形</p> <p>(二) 定期評估簽證會計師獨立性之情形</p>	<p>(一) 本公司目前設有董事7席，其中獨立董事為4席，各董事均依公司法及本公司章程及其他相關法令之規定行使董事職權。</p> <p>(二) 本公司會計師之聘任或更換，需經董事會核准，並對其獨立性定期評估。</p>	<p>無重大差異</p>
<p>三、建立與利害關係人溝通管道之情形</p>	<p>本公司與利害關係人均已建立適當的溝通管道。</p>	<p>無重大差異</p>
<p>四、資訊公開</p> <p>(一) 公司架設網站，揭露財務業務及公司治理資訊之情形</p> <p>(二) 公司採行其他資訊揭露之方式（如架設英文網站、指定專人負責公司資訊之蒐集及揭露、落實發言人制度、法人說明會過程放置公司網站等）</p>	<p>(一) 本公司已架設中、英文網站www.alitech.com並已將財務業務及公司治理等相關資訊揭露於公司網站。</p> <p>(二) 本公司指定專人負責公司資訊之蒐集及揭露，同時亦已設置發言人及其代理人各一人。相關法人說明會資料亦置公司網站供閱覽與下載。</p>	<p>無重大差異</p>
<p>五、公司設置提名或其他各類功能性委員會之運作情形</p>	<p>本公司董事會下設有審計委員會，該委員會至少每季開會一次，協助董事會檢查公司會計制度、內控制度及審閱財務半年報及年報等該委員會組織規程明訂之職責。本公司業已於100年07月29日成立薪酬委員會，負責訂定並定期檢討董事及經理人績效評估與薪資報酬之政策、制度、標準與結構及定期評估並訂定董事及經理人之薪資報酬。</p>	<p>無重大差異</p>
<p>六、公司如依據「上市上櫃公司治理實務守則」訂有公司治理實務守則者，請敘明其運作與所訂公司治理實務守則之差異情形： 本公司雖尚未制定公司治理實務守則，但本公司之公司治理事項，悉依該實務守則之內涵與相關規定辦理，相關制度內容與「公司治理實務守則」之精神相符，本公司並確實遵循。</p>		
<p>七、其他有助於瞭解公司治理運作情形之重要資訊（如員工權益、僱員關懷、投資者關係、供應商關係、利害關係人之權利、董事進修之情形、風險管理政策及風險衡量標準之執行情形、客戶政策之執行情形、公司為董事及監察人購買責任保險之情形等）： (一)員工權益、僱員關懷、投資者關係、供應商關係、利害關係人之權利 本公司對於員工福利及其工作權益與投資人關係皆有長期之投入。在員工權益、僱員關懷方面，本公司以勞動基準法、兩性平等法、性騷擾防治法...等政府法令，作為本公司制定人事管理規章之最低基</p>		

準，以保障員工權益。另成立「職工福利委員會」按月提撥經費，定期辦理員工福利活動，每年度皆有詳實福利規劃及預算編列，包括年節禮券、婚喪補助、慶生會、尾牙晚會摸彩、健康檢查、勞健團保、舉辦休閒活動、國內旅遊活動等。

在投資人關係方面，本公司設有專責投資人關係部門，期能做好公司與投資人之間的溝通橋樑，使投資人能即時且充分了解公司經營成果績效與長期經營策略方向，提供投資人、分析師及各國內外專業投資機構最好的服務。

(二)董事進修之情形

職稱	姓名	進修日期	主辦單位	課程名稱	進修時數
獨立董事	Jack Qi Shu (舒奇)	102.03.29	財團法人中華民國證券暨期貨市場發展基金會	最近公司法及證交法修正之影響與因應	3小時
獨立董事	林寬照	102/06/17	中華民國會計師公會全國聯合會	薪資報酬委員會運作實務及其應注意事項	3小時
董事	黃學偉	102/09/23	財團法人中華民國證券暨期貨市場發展基金會	企業誠信經營與社會責任座談會	3小時

(三)公司為董事購買責任保險之情形：本公司已為董事購買責任保險。

八、如有公司治理自評報告或委託其他專業機構之公司治理評鑑報告者，應敘明其自評（或委外評鑑）結果、主要缺失（或建議）事項及改善情形：

本公司無治理自評報告或其他專業機構之公司治理評鑑報告，公司治理查核現況盡述於內部控制制度聲明書；本公司之公司治理政策，主要依「上市上櫃公司治理實務守則」及相關法令規範辦理。本公司定期進行內部稽核及法令遵循自評查核，確保公司內部控制及公司治理事項符合法令規範，以維護股東最大權益。依本公司初步自評，本公司董事會運作，內部控制與稽核、資訊揭露、股務作業等項目，除董事會之功能委員會如提名委員會等功能委員會尚待評估成立外，其餘運作均無重大缺失，尚屬滿意。

(四) 設置薪酬委員會，應揭露其組成、職責及運作情形

1. 薪資報酬委員會成員資料：

身 份 別	姓名	條件	是否具有五年以上工作經驗及下列專業資格	符合獨立性情形（註1）								兼任其他公開發行公司薪資報酬委員會成員家數	備註（註2）
				1	2	3	4	5	6	7	8		
獨立董事	Jack Qi Shu (舒奇)		具有商務、財務、會計或公司業務所需相關料系之公私立大專院校講師以上	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	0	符合
獨立董事	林寬照		法官、檢察官、律師、會計師或其他與公司業務所需之國家考試及格領有證書之專門職業及技術人員	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	0	符合
獨立董事	沈修平		具有商務、財務、會計或公司業務所需之工作經驗	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	0	符合

註1：各成員於選任前二年及任職期間符合下述各條件者，請於各條件代號下方空格中打“✓”。

- (1) 非為公司或其關係企業之受僱人。
- (2) 非公司或其關係企業之董事、監察人。但如為公司或其母公司、公司直接及間接持有表決權之股份超過百分之五十之子公司之獨立董事者，不在此限。
- (3) 非本人及其配偶、未成年子女或以他人名義持有公司已發行股份總額百分之一以上或持股前十名之自然人股東。
- (4) 非前三款所列人員之配偶、二親等以內親屬或三親等以內直系血親。
- (5) 非直接持有公司已發行股份總額百分之五以上法人股東之董事、監察人或受僱人，或持股前五名法人股東之董事、監察人或受僱人。
- (6) 非與公司有財務或業務往來之特定公司或機構之董事（理事）、監察人（監事）、經理人或持股百分之五以上股東。
- (7) 非為公司或其關係企業提供商務、財務、會計等服務或諮詢之專業人士、獨資、合夥、公司或機構之企業主、合夥人、董事（理事）、監察人（監事）、經理人及其配偶。
- (8) 未有公司法第30條各款情事之一。

註2：若成員身分別係為董事，請說明是否符合「股票上市或於證券商營業處所買賣公司薪資委員會設置及行使職權辦法」第6條第5項之規定。

2. 薪資報酬委員會運作情形資訊：

(1)本公司之薪資報酬委員會委員計3人。

(2)本屆委員任期：102年06月25日至105年06月24日，最近年度薪資報酬委員會開會5次(A)，委員資格及出席情形如下：

職稱	姓名	實際出席次數(B)	委託出席次數	實際出席率(%) (B/A)	備註
召集人	Jack Qi Shu (舒奇)	5	0	100%	無
委員	林寬照	5	0	100%	無
委員	楊邦彥	3	0	100%	102/06/25解任
委員	沈修平	2	0	100%	102/06/25就任

註：實際出(列)席率(%)則以其在職期間薪資報酬委員會開會次數及其實際出(列)席次數計算之。

其他應記載事項：

一、董事會如不採納或修正薪資報酬委員會之建議，應敘明董事會日期、期別、議案內容、董事會決議結果以及公司對薪資報酬委員會意見之處理(如董事會通過之薪資報酬優於薪資報酬委員會之建議，應敘明其差異情形及原因)：無。

二、薪資報酬委員會之議決事項，如成員有反對或保留意見且有紀錄或書面聲明者，應敘明薪資報酬委員會日期、期別、議案內容、所有成員意見及對成員意見之處理：無。

(五) 履行社會責任情形

項目	運作情形	與上市上櫃公司企業社會責任實務守則差異情形及原因
<p>一、落實推動公司治理</p> <p>(一) 公司訂定企業社會責任政策或制度，以及檢討實施成效之情形。</p> <p>(二) 公司設置推動企業社會責任專(兼)職單位之運作情形。</p> <p>(三) 公司定期舉辦董事、監察人與員工之企業倫理教育訓練及宣導事項，並將其與員工績效考核系統結合，設立明確有效之獎勵及懲戒制度之情形。</p>	<p>(一) 本公司尚未訂定「企業社會責任守則」但本公司有關企業社會責任之運作，悉依該實務守則之內涵與相關規定辦理，並確實遵循。</p> <p>(二) 人力資源發展處2013年推動愛心義賣捐款活動，活動所得全數捐財團法人雅文兒童聽語文教基金會，本公司目前仍持續致力企業社會責任之推行。</p> <p>(三) 本公司於人力資源發展處轄下設立專屬單位，負責員工學習發展教育訓練計畫之規劃、執行、追蹤及評估。並不定期推動教育訓練課程及宣導事項，目前正研擬訓練與績效考核結合，以利獎勵與懲戒制度更明確有效。</p>	<p>將視本公司營運狀況及規模制定。</p> <p>無重大差異</p> <p>無重大差異</p>
<p>二、發展永續環境</p> <p>(一) 公司致力於提升各項資源之利用效率，並使用對環境負荷衝擊低之再生物料之情形。</p> <p>(二) 公司依其產業特性建立合適之環境管理制度之情形。</p> <p>(三) 設立環境管理專責單位或人員，以維護環境之情形。</p>	<p>(一) 本公司致力於源頭改善，提升各項資源之利用效率，來達成廢棄物減量目標，以降低對環境之衝擊。</p> <p>(二) 本公司從事晶片產品開發設計，委託國內外知名積體電路廠商生產製造封測，本身並不從事生產製造作業，因此最近年度及截至年報刊印日止並無抵觸各項環保規定之污染及環保事件，亦無因任何環保事件而蒙受損失，且未來尚無重大環保支出計劃。</p> <p>(三) 本公司由人力資源發展處專責環保、安全及衛生之相關業務推動與執行。</p>	<p>無重大差異</p>

項目	運作情形	與上市上櫃公司企業社會責任實務守則差異情形及原因
(四) 公司注意氣候變遷對營運活動之影響，制定公司節能減碳及溫室氣體減量策略之情形。	(四) 氣候變遷目前已成為投資者與企業都重視的議題，本公司了解氣候變遷除了可能引發天災直接對營運活動影響之外，在環保方面，不僅要求符合國內相關法令的規定，同時提倡節約能源，預防污染，落實回收，有效運用資源。	
<p>三、維護社會公益</p> <p>(一) 公司遵守相關勞動法規及尊重國際公認基本勞動人權原則，保障員工之合法權益及雇用政策無差別待遇等，建立適當之管理方法、程序及落實之情形。</p> <p>(二) 公司提供員工安全與健康之工作環境，並對員工定期實施安全與健康教育之情形。</p> <p>(三) 公司建立員工定期溝通之機制，以及以合理方式通知對員工可能造成重大影響之營運變動之情形。</p> <p>(四) 公司制定並公開其消費者權益政策，以及對其產品與服務提供透明且有效之消費者申訴程序之情形。</p> <p>(五) 公司與供應商合作，共同致力提升企業社會責任之情形。</p> <p>(六) 公司藉由商業活動、實物捐贈、企業志工服務或其他免費專業服務，參與社區發展及慈善公益團體相關活動之情形。</p>	<p>(一) 本公司遵守相關勞動法規及尊重國際公認基本勞動人權原則，相關員工任免、薪酬均依照本公司內控制度管理辦法，以保障員工基本權益。</p> <p>(二) 本公司認為身心健康的員工，才能營造高效率、高品質的工作績效，因此致力於提供員工安全與健康之工作環境。在身體健康上，定期舉辦員工健康檢查。</p> <p>(三) 本公司為建立員工定期溝通之機制，每半年均舉行員工大會，由公司主管與員工，就公司營運發展交換意見。另亦建置多元溝通管道，如內部企業社群網及 Note 公告等通知對員工可能造成重大影響之營運變動之情形。</p> <p>(四) 本公司設有專人及電子郵件信箱，處理有關公司消費者權益申訴之相關問題，公平、即時處理消費者之申訴。</p> <p>(五) 本公司加入「內湖科技園區發展協會」，以協助推動園區內有關休閒及文教等活動。</p> <p>(六) 本公司遵守政府規定聘用身心障礙者工作，以推動身障者就業服務。</p>	無重大差異
<p>四、加強資訊揭露</p> <p>(一) 公司揭露具攸關性及可靠性之企業社會責任相關資訊之方式。</p> <p>(二) 公司編製企業社會責任報告書，揭露推動企業社會責任之情形。</p>	<p>(一) 本公司尚未於公司網頁設置相關之專區。</p> <p>(二) 本公司尚未編制企業社會責任報告書，未來將視實務需求編制，加強揭露推動企業社會責任之情形。</p>	日後考慮實施
<p>五、公司如依據「上市上櫃公司企業社會責任實務守則」訂有本身之企業社會責任守則者，請敘明其運作與所訂守則之差異情形：本公司未制定企業社會責任實務守則及相關規章。</p>		

項目	運作情形	與上市上櫃公司企業社會責任實務守則差異情形及原因
<p>六、其他有助於瞭解企業社會責任運作情形之重要資訊（如公司對環保、社區參與、社會貢獻、社會服務、社會公益、消費者權益、人權、安全衛生與其他社會責任活動所採行之制度與措施及履行情形）：</p> <p>在環保方面，不僅要求符合國內相關法令的規定，同時響應政府資源回收政策，確實做好垃圾分類；減少一次性用具之使用，如紙杯、免洗餐具等，避免資源浪費，以達開源節流之成效，達到環境污染的預防與資源的有效運用等。我們的說明如下：</p> <ol style="list-style-type: none"> 1.鼓勵使用環保包材，減少廢棄物，增加資源的循環利用。 2.經由教育訓練宣導同仁認知環境保護、資源回收與節約能的基本責任意識。 3.持續執行節約能源管理，並進行資源回收。 4.遵守政府環境保護相關法令並全力協助政府機關推動環保事務。 <p>在社區參與、社會貢獻、社會服務、社會公益、消費者權益、人權與其他社會責任活動方面，本公司參與下列活動，善盡對社會的一份心力：</p> <ol style="list-style-type: none"> 1.本公司加入「華聚產業共同標準推動基金會」，藉由凝聚國內民間企業力量以協助促進經濟發展，提升國際競爭力。 2.2013年推動愛心義賣捐款活動，活動所得全數捐財團法人雅文兒童聽語文教基金會，本公司目前仍持續致力企業社會責任之推行。 3.幫助盲胞至公司服務，讓員工可在公司內享受專業的按摩舒壓服務，舒壓公益一舉兩得。 		
<p>七、公司產品或企業社會責任報告書如有通過相關驗證機構之查證標準，應加以敘明：無。</p>		

(六) 履行誠信經營情形及採行措施

項 目	運 作 情 形	與上市上櫃公司誠信經營守則差異情形及原因
<p>一、訂定誠信經營政策及方案</p> <p>(一)公司於規章及對外文件中明示誠信經營之政策，以及董事會與管理階層承諾積極落實之情形。</p> <p>(二)公司訂定防範不誠信行為方案之情形，以及方案內之作業程序、行為指南及教育訓練等運作情形。</p> <p>(三)公司訂定防範不誠信行為方案時，對營業範圍內具較高不誠信行為風險之營業活動，採行防範行賄及收賄、提供非法政治獻金等措施之情形。</p>	<p>(一)本公司恪遵公司法、證券交易法、商業會計法及其他上市公司應遵循之相關法令，以為落實誠信經營之根本。</p> <p>(二)本公司董事、經理人、受僱人或具有實質控制能力者，嚴禁直接或間接提供、承諾、要求或收受任何不正當利益，或做出其他違反誠信、不法或違背受託義務之不誠信行為。</p> <p>(三)本公司訂有「公司從業人員道德準則」，恪遵誠實信用原則對待客戶、供應商、投資人、同事等，並嚴禁員工收受任何賄賂、回扣或其他不當利益。</p>	<p>無重大差異</p>
<p>二、落實誠信經營</p> <p>(一)公司商業活動應避免與有不誠信行為紀錄者進行交易，並於商業契約中明訂誠信行為條款之情形。</p> <p>(二)公司設置推動企業誠信經營專(兼)職單位之運作情形，以及董事會督導情形。</p> <p>(三)公司制定防止利益衝突政策及提供適當陳述管道運作情形。</p>	<p>(一)公司於部分商業契約中明訂相關違反誠信原則之防範及處罰條款。</p> <p>(二)尚未設置專(兼)職單位。</p> <p>(三)本公司所訂定之「董事會議事規範」中訂有董事利益迴避制度，對董事會所列議案，與其自身或其代表之法人有利害關係，致有害於公司利益之虞者，得陳述其意見及答詢，惟不得加入討論及表決，且討論及表決時應予迴避，並不得代理其他董事行使其表決權。</p>	<p>無重大差異</p>

項 目	運 作 情 形	與上市上櫃公司 誠信經營守則差 異情形及原因
(四) 公司為落實誠信經營所建立之有效會計制度、內部控制制度之運作情形，以及內部稽核人員查核之情形。	(四) 為確保誠信經營之落實,本公司已建立有效之會計制度及內部控制制度,內部稽核人員並已定期查核前項制度遵循情形。	
三、公司建立檢舉管道與違反誠信經營規定之懲戒及申訴制度之運作情形。	本公司一向承諾秉持誠信從事所有的業務活動，絕不允許貪污及任何形式之舞弊行為，若有本公司員工或任何代表本公司的相關人士進行可疑的行為或可能違反本公司的從業道德行為規範時，將由本公司權責單位處理。	無重大差異
四、加強資訊揭露 (一) 公司架設網站，揭露誠信經營相關資訊情形。 (二) 公司採行其他資訊揭露之方式(如架設英文網站、指定專人負責公司資訊之蒐集及揭露放置公司網站等)。	本公司指定專人負責公司資訊之蒐集及揭露，並透過中英文網站(www.alitech.com)隨時揭露財務業務及公司治理等相關資訊。	無重大差異
五、公司如依據「上市上櫃公司誠信經營守則」訂有本身之誠信經營守則者，請敘明其運作與所訂守則之差異情形：本公司將依法適時設置。		
六、其他有助於瞭解公司誠信經營運作情形之重要資訊(如公司對商業往來廠商宣導公司誠信經營決心、政策及邀請其參與教育訓練、檢討修正公司訂定之誠信經營守則等情形)：無。		

(七) 公司如有訂定公司治理守則及相關規章者，應揭露其查詢方式：請參閱公開資訊觀測站 <http://mops.twse.com.tw/>，或可至本公司網站 <http://www.alitech.com> 查詢。

(八) 其他足以增進對公司治理運作情形之瞭解的重要資訊，得一併揭露：請參閱公開資訊觀測站或可至本公司網站查詢。

(九) 內部控制制度執行狀況

1. 公司內部控制聲明書：

揚智科技股份有限公司
內部控制制度聲明書

日期：103年 3 月 17 日

本公司民國一百零二年度之內部控制制度，依據自行檢查的結果，謹聲明如下：

一、本公司確知建立、實施和維護內部控制制度係本公司董事會及經理人之責任，本公司業已建立此一制度。其目的係在對營運之效果及效率(含獲利、績效及保障資產安全等)、財務報導之可靠性及相關法令之遵循等目標的達成，提供合理的確保。

二、內部控制制度有其先天限制，不論設計如何完善，有效之內部控制制度亦僅能對上述三項目標之達成提供合理的確保；而且，由於環境、情況之改變，內部控制制度之有效性可能隨之改變。惟本公司之內部控制制度設有自我監督之機制，缺失一經辨認，本公司即採取更正之行動。

三、本公司係依據「公開發行公司建立內部控制制度處理準則」(以下簡稱「處理準則」)規定之內部控制制度有效性之判斷項目，判斷內部控制制度之設計及執行是否有效。該「處理準則」所採用之內部控制制度判斷項目，係為依管理控制之過程，將內部控制制度劃分為五個組成要素：

1. 控制環境，2. 風險評估，3. 控制作業，4. 資訊及溝通，及 5. 監督。每個組成要素又包括若干項目。前述項目請參見「處理準則」之規定。

四、本公司業已採用上述內部控制制度判斷項目，檢查內部控制制度之設計及執行的有效性。

五、本公司基於前項檢查結果，認為本公司於民國一百零二年十二月三十一日的內部控制制度(含對子公司之監督與管理)，包括知悉營運之效果及效率目標達成之程度、財務報導之可靠性及相關法令之遵循有關的內部控制制度等之設計及執行係屬有效，其能合理確保上述目標之達成。

六、本聲明書將成為本公司年報及公開說明書之主要內容，並對外公開。上述公開之內容如有虛偽、隱匿等不法情事，將涉及證券交易法第二十條、第三十二條、第一百七十一條及第一百七十四條等之法律責任。

七、本聲明書業經本公司民國一百零三年三月十七日董事會通過，出席董事 7 人中，無人持反對意見，餘均同意本聲明書之內容，併此聲明。

揚智科技股份有限公司



董事長暨總經理：林申彬



簽章

2. 委託會計師專案審查內部控制制度者，應揭露會計師審查報告：不適用。

(十) 最近年度及截至年報刊印日止，公司及其內部人員依法被處罰、公司對其內部人員違反內部控制制度規定之處罰、主要缺失與改善情形：無。

(十一)最近年度及截至年報刊印日止，股東會及董事會之重要決議

1. 102 年股東常會重要決議：均已依照決議執行

日期	重要決議內容
102年06月25日 股東常會	(1)承認 101 年度之營業報告書及財務報表 (2)核准 101 年度盈餘分配案 (3)通過修訂「資金貸與他人作業程序」部份條文案 (4)通過修訂「背書保證作業程序」部份條文案 (5)通過修訂「取得或處分資產處理程序」部份條文案 (6)通過發行「限制員工權利新股」 (7)董事改選案 董事當選名單：林申彬、黃學偉、張立中 獨立董事當選名單：林寬照、Jack Qi Shu(舒奇)、沈修平、劉中平 (8)解除董事競業禁止之限制

2. 董事會重要決議：

日期	重要決議
102年01月31日	(1)核准民國一百零二年全年度財務預算案。 (2)核准經理人民國一百零一年上半年度淨利獎金發放案。 (3)核准經理人民國一百零一年度績效獎金發放案。
102年02月08日	(1)處分台北NASA大樓非自用樓層案。
102年03月29日	(1)民國一百零一年度之財務報表及合併財務報表案。 (2)核准民國一百零二年六月二十五日召開本公司民國一百零二年股東常會。 (3)董事提名候選人名單審查案。 (4)修訂「取得或處分資產處理程序」部分條文。 (5)對子公司ALi (BVI) Microelectronics Corporation增資美金1,600萬元。 (6)資金貸予孫公司Abilis Systems Sàrl瑞士法郎200萬元。
102年05月13日	(1)審查董事提名候選人名單。 (2)提請股東會解除新任董事競業禁止之限制案。 (3)核准民國一百零一年度盈餘分配案。 (4)增列民國一百零二年股東常會議案。 (5)民國一百零二年第一季度之合併財務報表案。 (6)經理人民國一百零一年下半年度淨利獎金發放案。 (7)發行「限制員工權利新股」獎酬經營團隊與發行辦法案。
102年06月25日	(1)全體出席董事一致推舉林申彬先生擔任本公司董事長。 (2)委任新任獨立董事林寬照、舒奇、沈修平及劉中平先生擔任本公司「審計委員會」之委員。 (3)委任新任獨立董事舒奇、林寬照及沈修平先生擔任本公司「薪資報酬委員會」之委員。
102年08月13日	(1)擬調整孫公司Abilis Systems Sàrl之投資控股架構案。 (2)核准發行「員工認股權憑證」獎酬經營團隊與認股辦法案。 (3)核准限制型股票核發員工及股數案。 (4)核准經理人民國一百零一年度之員工紅利發放數。 (5)核准董事民國一百零一年度之董事酬勞案。
102年09月06日	(1)核准員工認股權憑證核發員工及股數案。
102年11月11日	(1)訂立本公司民國一百零三年度內部稽核計畫。
103年01月21日	(1)民國一百零三年本公司全年度財務預算案。 (2)本公司經理人民國一百零二年度績效獎金發放案。 (3)增訂「子公司管理辦法」案。
103年03月17日	(1)民國一百零二年度之財務報表案。 (2)核准於民國一百零三年六月二十四日召開本公司民國一百零三年股東常會。 (3)貸與子公司Abilis Systems Sàrl資金瑞郎400萬元案。 (4)修訂本公司「取得或處分資產處理程序」部分條文案。
103年05月13日	(1)核准民國一百零二年度盈餘分配案。 (2)發行限制員工權利新股案。 (3)增列民國一百零三年股東常會議案。

(十二)最近年度及截至年報刊印日止，董事對董事會通過重要決議有不同意見且有記錄或書面聲明者，其主要內容：無。

(十三)最近年度及截至年報刊印日止公司有關人士辭職解任情形彙總表：無。

(十四)其他應揭露事項

1.經理人參與公司治理有關之進修與訓練：

職稱	姓名	進修日期	主辦單位	課程名稱	進修時數
稽核主管	陳慧宏	102.10.03	中華民國內部稽核協會	台商在大陸之稅務及會計 內部稽核與案例分析	6 小時
會計主管	王雪媚	102.10.29	財團法人中華民國會計研究發展基金會	台灣資本市場與公司治理 實務企業發放股利之思維 策略/財務影響評估與實務 運作議題探討	6 小時
會計主管	王雪媚	102.10.30	財團法人中華民國會計研究發展基金會	企業財報不實犯罪之法律 責任與司法單位偵查蒐證 訴訟案例實況採用國際財 務報導準則(IFRS)最新稅 務相關議題彙析	6 小時
稽核主管	陳慧宏	102.11.18	中華民國內部稽核協會	落實營運稽核提升價值	6 小時

2. 本公司並無訂定「內部重大資訊處理作業程序」，但本公司實際作業程序皆已遵循臺灣證券交易所及中華民國證券櫃檯買賣中心訂定之「○○股份有限公司內部重大資訊處理作業程序」參考範例內容。

四、會計師公費資訊

(一) 會計師公費資訊級距表

會計師事務所名稱	會計師姓名		查核期間	備註
安永聯合會計師事務所	許新民	郭紹彬	102.01.01-102.12.31	無

單位：新台幣仟元

金額級距		公費項目	審計公費	非審計公費	合計
1	低於2,000千元			✓	
2	2,000千元(含)~4,000千元		✓		✓
3	4,000千元(含)~6,000千元				
4	6,000千元(含)~8,000千元				
5	8,000千元(含)~10,000千元				
6	10,000千元(含)以上				

(二) 給付簽證會計師、簽證會計師所屬事務所及其關係企業之非審計公費占審計公費之比例達四分之一以上者，應揭露審計與非審計公費金額及非審計服務內容：無。

(三) 更換會計師事務所且更換年度所支付之審計公費較更換前一年度之審計公費減少者，應揭露審計公費減少金額、比例及原因：無。

(四) 審計公費較前一年度減少達百分之十五以上者，應揭露審計公費減少金額、比例及原因：無。

五、更換會計師資訊

(一) 關於前任會計師

更換日期	103.01.21		
更換原因及說明	配合公司整體經營管理及業務發展考量		
說明係委任人或會計師終止或不接受委任	當事人	會計師	委任人
	主動終止委任		✓
	不再接受(繼續)委任		
最新兩年內簽發無保留意見以外之查核報告書意見及原因	無。		
與發行人有無不同意見	有	會計原則或實務	
		財務報告之揭露	
		查核範圍或步驟	
	無	其他	
	說明		
其他揭露事項(本準則第十條第五款第一目第四點應加以揭露者)	無。		

(二) 關於繼任會計師

事務所名稱	勤業眾信聯合會計師事務所
會計師姓名	邱盟捷 柯志賢
委任之日期	103.01.21
委任前就特定交易之會計處理方法或會計原則及對財務報告可能簽發之意見諮詢事項及結果	不適用
繼任會計師對前任會計師不同意見事項之書面意見	無

(三) 前任會計師對本準則第十條第五款第一目及第二目第三點事項之復函：無。

六、公司之董事、總經理、負責財務或會計事務之經理人，最近一年內曾任職於簽證會計師所屬事務所或其關係企業之情形：無。

七、最近年度及截至年報刊印日止，董事、經理人及持股比例超過百分之十之股東股權移轉及股權質押變動情形：

(一) 董事、經理人及大股東股權變動情形

職 稱	姓 名	102年度		103年截至4月26日止	
		持有股數 增(減)數	質押股數 增(減)數	持有股數 增(減)數	質押股數 增(減)數
董事長 暨 總經理	林申彬	0	0	0	0
董 事	楊邦彥 (解任日期：102.06.25)	0	0	0	0
董 事	游張松 (解任日期：102.06.25)	0	0	0	0
董事兼 營運長暨技術長	黃學偉 (就任日期：102.06.25)	0	0	0	0
董事兼 副總經理	張立中 (就任日期：102.06.25)	0	0	0	0
獨立董事	Jack Qi Shu (舒奇)	0	0	0	0
獨立董事	林寬照	0	0	0	0
獨立董事	鍾斌賢 (解任日期：102.06.25)	0	0	0	0
獨立董事	沈修平	0	0	0	0
獨立董事	劉中平 (就任日期：102.06.25)	0	0	0	0
財 務 長	張方欣	0	0	0	0
會計主管	王雪媚	70,000 (70,000)	0	0	0

(二) 股權移轉資訊：本公司最近年度及截至年報刊印日止，經理人股權移轉主要原因係因高階經理人於102年獲配限制員工權利新股，並交付信託以致須申報轉讓持股予信託，其相對人均非為關係人。

(三) 股權質押資訊：無。

八、持股比例占前十名之股東，其相互間為關係人或為配偶、二親等以內之親屬關係資訊：

103年4月26日

姓名	本人持有股份		配偶、未成年子女持有股份		利用他人名義合計持有股份		前十大股東相互間具有關係人或為配偶、二親等以內之親屬關係者，其名稱或姓名及關係。		備註
	股數	持股比例	股數	持股比例	股數	持股比例	名稱(或姓名)	關係	
聯發科技股份有限公司 代表人：蔡明介	24,098,383	7.75%	-	-	-	-	-	-	-
南山人壽保險股份有限公司 代表人：郭文德	10,700,000	3.44%	-	-	-	-	-	-	-
大通託管挪威中央銀行投資專戶	7,775,477	2.50%	-	-	-	-	-	-	-
新光人壽保險股份有限公司 代表人：吳東進	3,451,000	1.11%	-	-	-	-	-	-	-
富邦人壽保險股份有限公司 代表人：鄭本源	2,547,000	0.82%	-	-	-	-	-	-	-
匯豐銀行託管新加坡私人有限公司 —新加坡	2,409,000	0.77%	-	-	-	-	-	-	-
王志雅	2,400,000	0.77%	-	-	-	-	-	-	-
何美育	1,650,160	0.53%	-	-	-	-	-	-	-
富邦產物保險股份有限公司 代表人：龔天行	1,550,000	0.50%	-	-	-	-	-	-	-
花旗託管DFA子基金新興市場小額基金	1,479,000	0.48%	-	-	-	-	-	-	-

九、公司、公司之董事、經理人及公司直接或間接控制之事業對同一轉投資事業之持股數，並合併計算綜合持股比例：

102年12月31日

單位：仟股/元

轉投資事業 (註)	本公司投資		董事、經理人及直接或間接控制事業之投資		綜合投資	
	股數/出資額	持股比例	股數	持股比例	股數/出資額	持股比例
ALi(BVI) Microelectronics Corporation	115,667仟股	100.00%	-	-	115,667仟股	100.00%
揚智電子科技(上海)有限公司	1,290,000美金	100.00%	-	-	1,290,000美金	100.00%
WideCloud Technology, Inc.	82,456仟股	100.00%	-	-	82,456仟股	100.00%
珠海揚智電子科技有限公司	673,740美金	100.00%	-	-	673,740美金	100.00%
揚智電子科技(中國)有限公司	7,500,000美金	100.00%	-	-	7,500,000美金	100.00%
廣云聯動科技(北京)有限公司	3,000,000美金	100.00%	-	-	3,000,000美金	100.00%
Abilis Systems Sarl	4,000股	100.00%	-	-	4,000股	100.00%
Abilis Systems LLC	150,000美金	100.00%	-	-	150,000美金	100.00%

註：係公司採用權益法之投資。

肆、募資情形

一、資本及股份

(一) 股本來源：

單位：除發行價格為元外，其他為仟股/仟元

年 月	發行價格	核 定 股 本		實 收 股 本		備 註		
		股 數	金 額	股 數	金 額	股本來源	以現金以外財產抵充股款者	其 他
82年06月	10	5,000	50,000	5,000	50,000	創立現金增資	-	-
82年12月	10	10,000	100,000	10,000	100,000	現金增資5,000	-	-
84年07月	10	17,600	176,000	17,600	176,000	盈餘轉增資7,600	-	-
85年02月	13	37,600	376,000	37,600	376,000	現金增資20,000	-	-
85年05月	10	41,540	415,400	41,540	415,400	盈餘轉增資3,940	-	-
86年06月	10	76,000	760,000	50,500	505,000	盈餘及資本公積轉增資8,960	-	86.06.28(86)台財證(一)第五一五五五號函
86年12月	17	76,000	760,000	65,500	655,000	現金增資15,000	-	86.12.04(86)台財證(一)第八五四五八號函
87年06月	10	156,000	1,560,000	76,000	760,000	盈餘及資本公積轉增資10,500	-	87.06.06(87)台財證(一)第四八九七〇號函
88年05月	10	156,000	1,560,000	84,000	840,000	盈餘及資本公積轉增資8,000	-	88.05.12(88)台財證(一)第四一七九四號函
88年10月	71	156,000	1,560,000	106,000	1,060,000	現金增資22,000	-	88.10.05(88)台財證(一)第八五八九八號函及88.10.12(88)台財證(一)第九〇九一一號函
89年05月	10	298,000	2,980,000	141,500	1,415,000	盈餘及資本公積轉增資35,500	-	89.05.22(89)台財證(一)第四三八二三號函
92年07月	35	298,000	2,980,000	142,125	1,421,247	員工認股權憑證625	-	90.05.28(90)台財證(一)第一三三〇七六號函
92年08月	10	298,000	2,980,000	170,299	1,702,998	盈餘轉增資28,174	-	92.05.28(92)台財證(一)第〇九二〇一二三五四五號函
92年10月	30.4、26.7	298,000	2,980,000	171,292	1,712,918	員工認股權憑證993	-	90.05.28(90)台財證(一)第一三三〇七六號函
93年01月	30.4、26.7	298,000	2,980,000	171,332	1,713,324	員工認股權憑證40	-	90.05.28(90)台財證(一)第一三三〇七六號函
93年04月	30.4、26.7	298,000	2,980,000	172,962	1,729,616	員工認股權憑證1,630	-	90.05.28(90)台財證(一)第一三三〇七六號函
93年11月	10	298,000	2,980,000	182,061	1,820,607	盈餘及資本公積轉增資9,099	-	93.09.29(90)金管證一字第〇九三〇一四四二五九號
94年04月	13	298,000	2,980,000	222,061	2,220,607	私募現金增資40,000	-	係私募，故不適用
94年07月	23.2	298,000	2,980,000	224,017	2,240,170	員工認股權憑證1,956	-	90.05.28(90)台財證(一)第一三三〇七六號函
94年10月	23.2	298,000	2,980,000	225,670	2,256,704	員工認股權憑證1,653	-	90.05.28(90)台財證(一)第一三三〇七六號函
95年1月	32.2	298,000	2,980,000	226,276	2,262,760	國內可轉換公司債606	-	91.10.18(91)台財證一字第〇九一〇一五四九八四號函
95年4月	32.2	298,000	2,980,000	235,947	2,359,467	國內可轉換公司債9,671	-	91.10.18(91)台財證一字第〇九一〇一五四九八四號函
95年7月	32.2、17.7	298,000	2,980,000	242,479	2,424,791	國內可轉換公司債6,024 員工認股權憑證508	-	91.10.18(91)台財證一字第〇九一〇一五四九八四號函、 92.12.31台財證一字第〇九二〇一六一四三三七號函
95年9月	10、17.7	298,000	2,980,000	254,134	2,541,347	盈餘轉增資11,454 員工認股權憑證202	-	95.08.02金管證一字第〇九五〇一三四〇二三號函、92.12.31台財證一字第〇九二〇一六一四三三七號函
96年1月	30.7、17.0	298,000	2,980,000	259,111	2,591,114	國內可轉換公司債4,739 員工認股權憑證237	-	91.10.18(91)台財證一字第〇九一〇一五四九八四號函、 92.12.31台財證一字第〇九二〇一六一四三三七號函
96年4月	17	298,000	2,980,000	265,668	2,656,677	國內可轉換公司債6,470 員工認股權憑證87	-	同上
96年7月	30.7、17、19.7	360,000	3,600,000	269,501	2,695,008	國內可轉換公司債189 員工認股權憑證3,644	-	91.10.18(91)台財證一字第〇九一〇一五四九八四號函、 92.12.31台財證一字第〇九二〇一六一四三三七號函、 93.11.26 台管證一第〇九三〇一五三三〇〇號
96年9月	30.7、17、19.7	360,000	3,600,000	289,349	2,893,489	國內可轉換公司債785 員工認股權憑證1,039 盈餘轉增資18,024	-	91.10.18(91)台財證一字第〇九一〇一五四九八四號函、 92.12.31台財證一字第〇九二〇一六一四三三七號函、 93.11.26 台管證一第〇九三〇一五三三〇〇號、96.7.26 台管證一第〇九六〇〇三九四〇九號
97年1月	18.8	360,000	3,600,000	289,369	2,893,689	員工認股權憑證20	-	92.12.31台財證一字第〇九二〇一六一四三三七號函、 93.11.26 台管證一第〇九三〇一五三三〇〇號
97年4月	16.2、18.8	360,000	3,600,000	290,105	2,901,053	員工認股權憑證736	-	92.12.31台財證一字第〇九二〇一六一四三三七號函、 93.11.26 台管證一第〇九三〇一五三三〇〇號、

年 月	發行價格	核 定 股 本		實 收 股 本		備 註		
		股 數	金 額	股 數	金 額	股本來源	以現金以 外財產抵 充股款者	其 他
97年8月	10	360,000	3,600,000	302,911	3,029,115	盈餘轉增資12,806	-	97.06.26(97) 金管證一字第○ 九七〇〇三一九八二號
98年8月	10	360,000	3,600,000	303,949	3,039,491	盈餘轉增資303 員工紅利轉增資735	-	98.07.14(97) 金管證發字第○ 九八〇〇三五〇二八號
101年8月	0	360,000	3,600,000	308,949	3,089,491	限制員工權利新股	-	101.07.23、金管證發字第 1010032637號
102年8月	0	360,000	3,600,000	310,949	3,109,491	限制員工權利新股	-	102.07.29、金管證發字第 1020028383號

103年4月26日

股份 種類	核 定 股 本			備 註
	流通在外股份	未發行股份	合 計	
記名式普通股	310,949,071	49,050,929	360,000,000	資本總額內預留 25,000,000股供認股權 憑證行使認股權時使用

總括申報制度相關資訊：不適用。

(二) 股東結構：

103年4月26日

股東結構 數量	政府機構	金融機構	其他法人	外國機構及 外國人	個人	庫藏股	合計
人數	0	16	68	120	43,523	1	43,728
持有股數	0	25,360,827	30,985,052	23,889,909	219,290,283	11,423,000	310,949,071
持有比率%	0.00%	8.16%	9.96%	7.68%	70.53%	3.67%	100.00%

(三) 股權分散情形：

103年4月26日

持股分級	股東人數	持有股數	持有比率%
1-999	13,226	1,253,587	0.40%
1,000-5,000	22,471	49,110,598	15.80%
5,001-10,000	4,158	33,954,085	10.92%
10,001-15,000	1,229	15,526,641	4.99%
15,001-20,000	921	17,373,595	5.59%
20,001-30,000	678	17,735,971	5.70%
30,001-40,000	260	9,432,760	3.03%
40,001-50,000	195	9,166,233	2.95%
50,001-100,000	354	25,509,610	8.20%
100,001-200,000	136	19,043,482	6.12%
200,001-400,000	50	14,336,739	4.61%
400,001-600,000	12	6,088,989	1.96%
600,001-800,000	14	9,866,952	3.17%
800,001-1,000,000	9	8,213,755	2.64%
1,000,001以上自行視實際情況分級	15	74,336,074	23.92%
合計	43,728	310,949,071	100.00%

(四) 主要股東名單：

股權比例達百分之五以上或股權比例佔前十名之主要股東名稱、持股數額及比例
103年4月26日

序號	主要股東名稱	股份	持有股數	持股比例
1	聯發科技股份有限公司		24,098,383	7.75%
2	南山人壽保險股份有限公司		10,700,000	3.44%
3	大通託管挪威中央銀行投資專戶		7,775,477	2.50%
4	新光人壽保險股份有限公司		3,451,000	1.11%
5	富邦人壽保險股份有限公司		2,547,000	0.82%
6	匯豐銀行託管新加坡私人有限公司－新加坡		2,409,000	0.77%
7	王志雅		2,400,000	0.77%
8	何美育		1,650,160	0.53%
9	富邦產物保險股份有限公司		1,550,000	0.50%
10	花旗託管D F A子基金新興市場小額基金		1,479,000	0.48%

(五) 最近二年度每股市價、淨值、盈餘、股利及相關資料：

項目	年 度		101 年	102 年	當 年 度 截 至 103 年 03 月 31 日
	最 高	最 低			
每股市價 (元)	最 高		54.5	36.50	34.40
	最 低		28.8	28.30	30.45
	平 均		37.49	31.74	32.74
每股淨值 (元)	分 配 前		19.19	20.35	20.68
	分 配 後		17.19	註1	*
每股盈餘 (元)	加權平均股數(股)		292,526,071	292,526,071	292,526,071
	每 股 盈 餘		2.62	3.05	0.28
每股股利 (元)	現 金 股 利		2.00	2.30(註1)	*
	無償配股	盈餘配股	-	-	*
		資本公積配股	-	-	*
	累積未付股利		-	-	*
投資報酬 分析	本益比(註2)		14.31	10.41	*
	本利比(註3)		18.75	13.80(註1)	*
	現金股利殖利率(註4)		5.33%	7.25%(註1)	*

*：不適用。

註1：102年度盈餘分配尚待股東會決議。

註2：本益比=當年度每股平均收盤價/每股盈餘。

註3：本利比=當年度每股平均收盤價/每股現金股利。

註4：現金股利殖利率=每股現金股利/當年度每股平均收盤價。

(六) 公司股利政策及執行狀況：

1. 公司股利政策：

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(10%)。股東股息及紅利由董事會擬具分派案，提報股東會決議之。

2. 本次股東會擬議股利分配之情形（經董事會通過，尚未經股東會同意）：

本公司民國102年度股利分配，業經民國103年5月13日董事會擬定為普通股現金股利總計新台幣688,909,964元(每股新台幣2.30元)。

3. 預期股利政策將有重大變動時，應加以說明：不適用。

(七) 本次股東會擬議之無償配股對公司營業績效及每股盈餘之影響：不適用。

(八) 員工分紅及董事酬勞：

1. 公司章程所載員工分紅及董事酬勞之成數或範圍：

本公司年度總決算如有盈餘，應先提繳稅款，彌補以往虧損，次提百分之十為法定盈餘公積，再依法提列或迴轉特別盈餘公積，如尚有盈餘再分派如下：員工紅利不低於百分之八，董事酬勞百分之一。

2. 本期估列員工紅利及董事酬勞金額之估列基礎、配發股票紅利之股數計算基礎及實際配發金額若與估列數有差異時之會計處理：

公司對於員工分紅金額之估列，係於員工提供勞務之期間依公司章程規定應分配予員工紅利之成數認列薪資費用及未支付該薪資所產生之負債。於期後期間董事會決議之發放金額有重大變動時，則該變動應調整當年度(原認列員工分紅費用之年度)之費用。至次年度股東會決議日若仍有變動則依會計估計變動處理，列為次年度損益。另董事酬勞之會計處理亦比照員工分紅辦理。

3. 董事會通過之擬議配發員工分紅等資訊：

(1) 配發員工現金紅利、股票紅利及董事酬勞金額。若與認列費用年度估列金額有差異者，應揭露差異數、原因及處理情形：

本公司103年5月13日董事會決議擬配發員工現金紅利及董事酬勞金額分別為新台幣64,065,198元及新台幣8,008,150元，與認列費用年度估列金額無差異。

(2) 擬議配發員工股票紅利金額及占本期個體或個別財務報告稅後純益及員工紅利總額合計數之比例：不適用

(3) 考慮擬議配發員工紅利及董事酬勞後之設算每股盈餘：3.05元。

4. 前一年度員工分紅及董事酬勞之實際配發情形（包括配發股數、金額及股價）、其與認列員工分紅及董事酬勞有差異者並應敘明差異數、原因及處理情形。

單位：新台幣元

分配項目	董事會擬議配發金額(A)	認列費用年度估列金額(B)	差異金額(A-B)	差異原因及處理情形
員工現金紅利	64,065,198	64,065,198	-	無
董事酬勞	8,008,150	8,008,150	-	

(九) 公司買回本公司股份情形：

102年12月31日

項目	次數
董事會決議日期	第 1 次 100.4.29
買回目的	轉讓員工
買回期間	100.05.02~100.07.01
買回區間價格(新台幣元)	30元~45元
已買回股份種類及數量(股)	普通股 11,423 仟股
已買回股份金額(新台幣元)	490,393,987元
已辦理銷除及轉讓之股份數量(股)	0股
累積持有本公司股份數量(股)	11,423,000股
累積持有本公司股份數量占已發行股份總數比率(%)	3.67%

二、公司債辦理情形：無。

三、特別股辦理情形：無。

四、海外存託憑證辦理情形：無。

五、員工認股權憑證辦理情形：

(一) 公司尚未屆期之員工認股權憑證之辦理情形

103年5月30日

員工認股權憑證種類	98年第一次員工認股權憑證	101年第一次員工認股權憑證	102年第一次員工認股權憑證
申報生效日期	98年04月17日	101年10月19日	102年8月28日
發行(辦理)日期	98年05月04日	101年10月25日	102年9月9日
發行單位數	3,136,000	1,000,000	720,000
發行得認購股數占已發行股份總數比率(%)(註1)	1.04%	0.32%	0.23%
認股存續期間	98年05月04日至104年5月04日	101年10月25日至105年4月24日	102年9月9日至106年3月8日
履約方式	發行新股	發行新股	發行新股
限制認股期間及比率	屆滿2年後可100%行使認股權	屆滿3年後可100%行使認股權	屆滿3年後可100%行使認股權
已執行取得股數	0股	0股	0股
已執行認股金額	0元	0元	0元
未執行認股數量(註2)	1,848,000股	900,000股	720,000股
未執行認股者其每股認購價格	新台幣43.0元整	新台幣32.7元整	新台幣32.1元整
未執行認股數量占已發行股份總數比率(%)(註3)	0.59%	0.29%	0.23%
對股東權益影響	發行員工認股權憑證可提高員工對公司之向心力及歸屬感，且股權稀釋尚屬有限，對股東權益尚無重大不利之影響。	發行員工認股權憑證可提高員工對公司之向心力及歸屬感，且股權稀釋尚屬有限，對股東權益尚無重大不利之影響。	發行員工認股權憑證可提高員工對公司之向心力及歸屬感，且股權稀釋尚屬有限，對股東權益尚無重大不利之影響。

註1:係以發行日經濟部登記股本計算。

註2:扣除員工離職已失效之單位數。

註3:係以103年5月30日經濟部登記股本計算。

(二) 取得員工認股權憑證之經理人及取得認股權憑證可認股數前十大員工之姓名、取得及認購情形：

1. 98 年第一次發行員工認股權憑證

103 年 5 月 30 日

職稱	姓名	取得認股數量	取得股數占發行股份總數比率(註2)	已執行				未執行(註3)			
				認股數量	認股價格	認股金額	認股數占發行股份總數比率	認股數量	認股價格	認股金額	認股數占發行股份總數比率(註4)
經理人	董事長暨總經理 林申彬	833,000	0.27%	0	N/A	0	0%	833,000	43.0	35,819,000	0.27%
	營運長暨技術長 黃學偉										
	副總經理 張立中										
員工(註1)	董事長暨總經理 林申彬	1,880,000	0.62%	0	N/A	0	0%	1,848,000	43.0	79,464,000	0.59%
	營運長暨技術長 黃學偉										
	副總經理 張立中										
	處長 王正榮										
	處長 吳文宏										
	處長 李建新										
	處長 陳德聖										
	處長 黃大海										
	資深行銷企劃經理 鄭義集(註5)										
總工程師 雷懷宏											

註1: 依職級排列, 同職級依姓氏筆畫排列。註2: 係以發行日經濟部登記股本計算。註3: 扣除已失效之員工認股權憑證單位數。
註4: 係以 103 年 5 月 30 日經濟部登記股本計算。註5: 已離職。

2. 101 年第一次發行員工認股權憑證

103 年 5 月 30 日

職稱	姓名	取得認股數量	取得股數占發行股份總數比率(註2)	已執行				未執行(註3)			
				認股數量	認股價格	認股金額	認股數占發行股份總數比率	認股數量	認股價格	認股金額	認股數占發行股份總數比率(註4)
員工(註1)	處長 丁衛民	1,000,000	0.32%	0	N/A	0	0%	900,000	32.7	29,430,000	0.29%
	處長 李偉										
	處長 李佳										
	處長 李建新										
	處長 周旭輝										
	處長 易四軍										
	處長 彭強										
	處長 謝劍彬										
業務總監 陳妮(註5)											

註1: 依職級排列, 同職級依姓氏筆畫排列。註2: 係以發行日經濟部登記股本計算。註3: 扣除已失效之員工認股權憑證單位數。
註4: 係以 103 年 5 月 30 日經濟部登記股本計算。註5: 已離職。

3. 102 年第一次發行員工認股權憑證

103 年 5 月 30 日

職稱	姓名	取得認股數量	取得認股數量占已發行股份總數比率(註2)	已執行				未執行(註3)			
				認股數量	認股價格	認股金額	認股數量占已發行股份總數比率	認股數量	認股價格	認股金額	認股數量占已發行股份總數比率(註4)
員工 (註1)	處長	丁衛民	720,000	0	N/A	0	0%	720,000	32.1	23,112,000	0.23%
	處長	李偉									
	處長	李佳									
	處長	李建新									
	處長	周旭輝									
	處長	易四軍									
	處長	彭強									
	處長	謝劍彬									
專案主持人	王祥										

註1: 依職級排列, 同職級依姓氏筆畫排列。

註2: 係以發行日經濟部登記股本計算。註3: 扣除已失效之員工認股權憑證單位數。註4: 係以 103 年 5 月 30 日經濟部登記股本計算。

六、限制員工權利新股辦理情形

(一) 公司尚未屆期之限制員工權利新股辦理情形：

103 年 05 月 30 日

限制員工權利新股種類	101年第一次限制員工權利新股	102年第一次限制員工權利新股
申報生效日期	101/7/23	102/07/29
發行日期	101/8/10	102/8/13
已發行限制員工權利新股股數	5,000,000	2,000,000
發行價格	0元	0元
已發行限制員工權利新股股數占已發行股份總數比率(%) (註1)	1.65%	0.65%
員工限制權利新股之既得條件	1.留任年資: 於獲配限制員工權利新股發行日起在職期滿3年 2.年度績效考評: 於獲配限制員工權利	1.留任年資: 於獲配限制員工權利新股發行日起在職期滿3年 2.年度績效考評: 於獲配限制員工權利
員工限制權利新股之受限制權利	既得期間員工不得將該限制員工權利新股出售、質押、轉讓、贈與他人、設定, 或作其他方式之處分。	既得期間員工不得將該限制員工權利新股出售、質押、轉讓、贈與他人、設定, 或作其他方式之處分。
限制員工權利新股之保管情形	交付信託(成立信託財產專戶)	交付信託(成立信託財產專戶)
員工獲配或認購新股後未達既得條件之處理方式	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。	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。

限制員工權利新股種類	101年第一次限制員工權利新股	102年第一次限制員工權利新股
已收回或收買限制員工權利新股股數	0	0
已解除限制權利新股之股數	0	0
未解除限制權利新股之股數	5,000,000	2,000,000
未解除限制權利新股股數占已發行股份總數比率(%) (註2)	1.61%	0.64%
對股東權益影響	無重大影響	無重大影響

註1：係以發行日經濟部登記股本計算。

註2：係以103年5月30日經濟部登記股本計算。

(二) 取得限制員工權利新股之經理人及取得前十大之員工姓名、取得情形：

1. 101年第一次限制員工權利新股

103年5月30日

職稱	姓名	取得限制員工權利新股數量	取得限制員工權利新股之股數占已發行股份總數比率(註2)	已解除限制權利				未解除限制權利				
				已解除限制之股數	發行價格	發行金額	已解除限制之股數占已發行股份總數比率	未解除限制之股數	發行價格	發行金額	未解除限制之股數占已發行股份總數比率(註3)	
經理人	董事長暨總經理	林申彬	2,090,000	0.69%	0	0	0	0%	2,090,000	0	0	0.69%
	營運長	黃學偉										
	技術長	張立中										
	副總經理	張方欣										
	財務長	王雪媚										
員工(註1)	董事長暨總經理	林申彬	4,340,000	1.43%	0	0	0	0%	4,340,000	0	0	1.43%
	營運長	黃學偉										
	技術長	張立中										
	副總經理	張方欣										
	財務長	王正榮										
	處長	方施華										
	處長	江建勳										
	處長	吳文宏										
	處長	陳德聖										
	處長	黃大海										
處長	薛辛甫											

註1：依職級排列，同職級依姓氏筆畫排列。

註2：係以發行日經濟部登記股本計算。

註3：係以103年5月30日經濟部登記股本計算。

2. 102 年第一次限制員工權利新股

103 年 5 月 30 日

職稱	姓名	取得限制員工權利新股數量	取得限制員工權利新股之已發行股份總數占已發行股份總數比率(註2)	已解除限制權利				未解除限制權利				
				已解除限制之股數	發行價格	發行金額	已解除限制之股數占已發行股份總數比率	未解除限制之股數	發行價格	發行金額	未解除限制之股數占已發行股份總數比率(註3)	
經理人	會計主管 王雪媚	70,000	0.02%	0	0	0	0%	70,000	0	0	0.02%	
員工(註1)	處長	方施華	1,219,000	0.39%	0	0	0	0%	1,219,000	0	0	0.39%
	處長	王鴻智										
	處長	宋厚寬										
	處長	高宜芬										
	處長	陳德聖										
	處長	黃大海										
	處長	薛幸甫										
	專案主持人	熊志明										
	專案主持人	蔡忠憲										
	專案主持人	黎文力										

註1：依職級排列，同職級依姓氏筆畫排列。註2：係以發行日經濟部登記股本計算。註3：係以103年5月30日經濟部登記股本計算。

3. 其他揭露事項

103 年 5 月 30 日

職稱	姓名	累積取得限制員工權利新股數量(註2)	已解除限制權利				未解除限制權利				
			已解除限制之股數	發行價格	發行金額	已解除限制之股數占已發行股份總數比率	未解除限制之股數	發行價格	發行金額	未解除限制之股數占已發行股份總數比率(註3)	
經理人與特定職級員工(註1)	董事長暨總經理	林申彬	6,102,000	0	0	0	0%	6,102,000	0	0	1.96%
	營運長暨技術長	黃學偉									
	副總經理	張立中									
	財務長	張方欣									
	會計主管	王雪媚									
	處長	王正榮									
	處長	王鴻智									
	處長	方施華									
	處長	江建勳									
	處長	吳文宏									
	處長	宋厚寬									
	處長	卓佳蓉									
	處長	高宜芬									
	處長	張志偉									
	處長	陳德聖									
處長	黃大海										
處長	薛幸甫										

註1：依職級排列，同職級依姓氏筆畫排列。註2：揭露之取得者所累積取得單位數之加總。註3：係以103年5月30日經濟部登記股本計算。

七、併購或受讓他公司股份發行新股辦理情形：不適用。

八、資金運用計畫執行情形：不適用。

伍、營運概況

一、業務內容

(一) 業務範圍

1. 所營業務主要內容

(1) 研究、開發、設計、生產、製造、測試及銷售下列產品:

A. 通訊、消費、多媒體晶片組及各種特殊應用積體電路。

B. 前各項有關之系統晶片組設計服務及智慧財產權業務。

(2) 前各項有關產品之進出口貿易業務。

2. 營業比重

本公司主要產品為數位機頂盒(Set-top Box, STB)晶片，產品營收比重逾九成。

3. 公司目前之商品、服務項目

本公司目前主要產品為 STB 晶片，包含衛星(Satellite)、地面廣播(Terrestrial)、有線(Cable)與網路(Internet Protocol, IP)等標準解析度與高解析度之 STB 整合晶片。

4. 計劃開發之新商品、服務

(1) Hybrid STB 整合晶片(整合 DVB-S 或 DVB-T 與 IP 等多項訊號技術規格)

(2) 高效能網路多媒體播放晶片方案

(3) 多核 Android 多媒體播放晶片方案

(4) 支援各視訊標準(如高效率視訊編碼 HEVC/H.265)之 STB 晶片解決方案

(二) 產業概況

1. 產業現況與發展

數位機頂盒(STB)

近年來，全球各國政府均立法制定電視訊號數位化時程，因應政策上的推廣，市場上可供選擇的數位電視內容越來越豐富，隨著各國數位廣播電視開通以及類比訊號相繼停止播放，未來數位STB的商機將持續地增加。隨著各國日益增加高解析度電視節目的開播，更將刺激中、高端STB市場的轉變與需求量的成長。

此外，進入網際網路時代後，消費者觀賞影片方式開始有所改變；以往必須仰賴電視台透過電視機或是透過錄影機觀賞節目，被逐漸調整成透過網際網路，且利用各種聯網裝置，分享、搜尋甚至購買有興趣的內容。數位影音內容業者，則透過寬頻網路的互聯網直接將影音內容提供給消費者，並藉由分析消費者選擇的過程，推送更有價值或包裹可能具有影響力的廣告，形成新的商務模式，促成IP STB(又稱Over-the-top, OTT)的崛起與發展。

2. 產業上、中、下游之關聯性

本公司主要從事於晶片設計，屬於 IC 產業上游之設計業。茲將我國 IC 產業體系與產業結構圖說明如下：

(1) IC 設計

由於台灣擁有優秀的設計人才資源，以及國內具備相當完善的半導體產業架構支援，因此進入障礙較 IC 製造業低。

(2) IC 製造

國內目前 IC 製造公司，其業務主要是將自行設計的 IC 電路或委託代工的 IC 設計，以極精密的設備及嚴格的生產流程，生產 IC 晶圓。IC 製造業是屬於資本密集且技術密集的行業，行業進入之資本障礙高。

(3) IC 封裝測試

半導體封裝測試為 IC 的末端製程，屬於資本、技術密集行業，而為了提高設備利用率及增加競爭實力，IC 封裝測試已朝向策略聯盟的趨勢發展。

3. 產品之各種發展趨勢及競爭情形

目前全球從事 STB 晶片研發設計廠商包括 Broadcom、STMicroelectronics、Entropic(收購 Trident STB 晶片業務)、Sigma Designs、Intel、海思半導體(Hisilicon)、晨星等。本公司在全球 STB 零售市場為領導廠商之一，亦持續積極佈局付費電視(Pay-TV)運營商市場與其他新型態 STB 領域。

(三) 技術及研發概況

1. 最近年度及截至年報刊印日止投入之研發費用

單位：新台幣仟元

年度	102年	截至103年3月31日
研發費用	1,196,463	301,629

2. 最近年度及截至年報刊印日止開發成功之技術或產品

研發成果內容
(1) 成功量產高清雙向互動機頂盒系統方案導入客戶量產
(2) 成功量產標清高級安全加密晶片與運營商市場應用晶片
(3) 成功量產高清高級安全加密晶片與運營商市場應用晶片
(4) 成功量產網路多媒體播放晶片與系統方案
(5) 成功量產雙模IPTV/OTT網路多媒體播放晶片與系統方案
(6) 成功量產新一代CD audio與flash disk/memory card媒體控制晶片
(7) 成功開發DVB-C/DVB-S標清新一代高級安全加密晶片與運營商市場應用晶片
(8) 成功量產新一代DVB-C標清單向單晶片機頂盒系統方案
(9) 成功開發高清DVB-T高整合型系統晶片支持高清機頂盒系統方案
(10) 成功開發高清ISDB-T高整合型系統晶片支持高清機頂盒系統方案
(11) 成功量產新一代DVB-C高清單向單晶片機頂盒系統方案
(12) 成功開發高清與標清DVB-S2高整合型系統晶片機頂盒系統方案
(13) 成功開發高清DVB-T2晶片支持機頂盒系統方案
(14) 成功開發高級安全加密高清數位有線高整合型系統晶片機頂盒系統方案
(15) 成功開發Android智能高整合型系統晶片支持機頂盒/OTT系統方案
(16) 成功開發DTMB+AVS+高整合型晶片支持高清機頂盒系統方案
(17) 成功開發廣播至寬頻數位家庭閘道器晶片支持多螢幕互動分享方案

(四) 長、短期業務發展計畫

1. 短期業務發展計畫

- (1) 積極開發目標市場與新客戶，強化客戶關係，維持市場地位。
- (2) 持續開發各種傳輸技術與標準之數位機頂盒(STB)晶片解決方案。
- (3) 加速開發安全加密晶片，強化在付費電視領域之地位。
- (4) 掌握新世代產品趨勢，積極佈局包含 Android 系統 IP(Internet Protocol)機頂盒、多螢幕分享(Multi-screen)解決方案、整合多種技術之混合型機頂盒(Hybrid)以及家庭閘道器(Multimedia Home Gateway, MHG)等產品。
- (5) 憑藉創新架構及軟體開發等方式增加產品之附加價值。
- (6) 參與國際展會，溝通產品與技術。

2. 長期業務發展計畫

- (1) 深耕全球市場，以領先之產品掌握各區域數位機頂盒市場商機。
- (2) 積極佈局付費電視運營商市場及擴大全球市佔率。
- (3) 鞏固全球零售市場之領先地位。

(4) 強化與產業上、下游策略夥伴合作關係。

(5) 重視人才選用與培育，提升公司整體營運效能與產品技術層次。

二、市場及產銷概況

(一) 市場分析

1. 主要商品之銷售地區

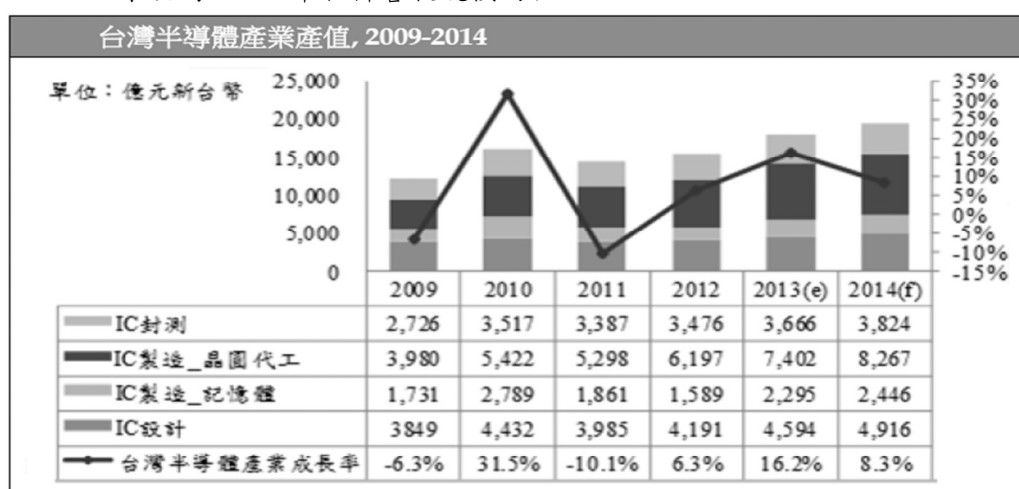
單位：新台幣仟元

地區(註)	101 年度		102 年度	
	金額	百分比	金額	百分比
內銷	125,088	2.45%	20,690	0.50%
外銷	4,997,500	97.56%	4,134,894	99.50%
合計	5,122,588	100.00%	4,155,584	100.00%

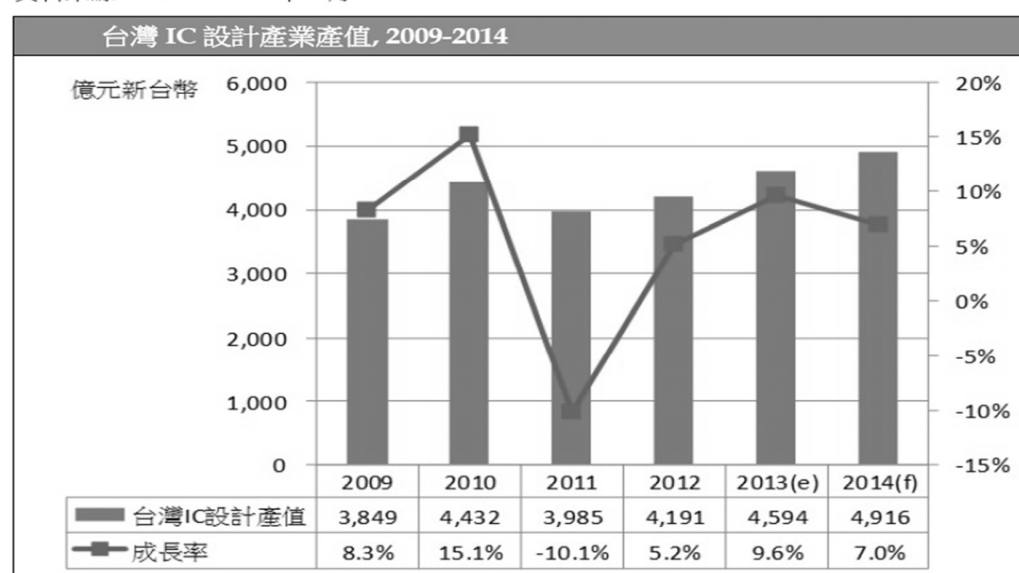
資料來源：本公司；註：地區別係以客戶所在國家為基礎分類

2. 市場占有率

根據 MIC 研究顯示，2013 年台灣半導體產業產值約達到新台幣 17,957 億元，較前一年度成長約 16.2%。其中，IC 設計業之產值約達 4,594 億元，較前一年度成長約 9.6%，本公司 2013 年合併營收規模約佔 0.9%。



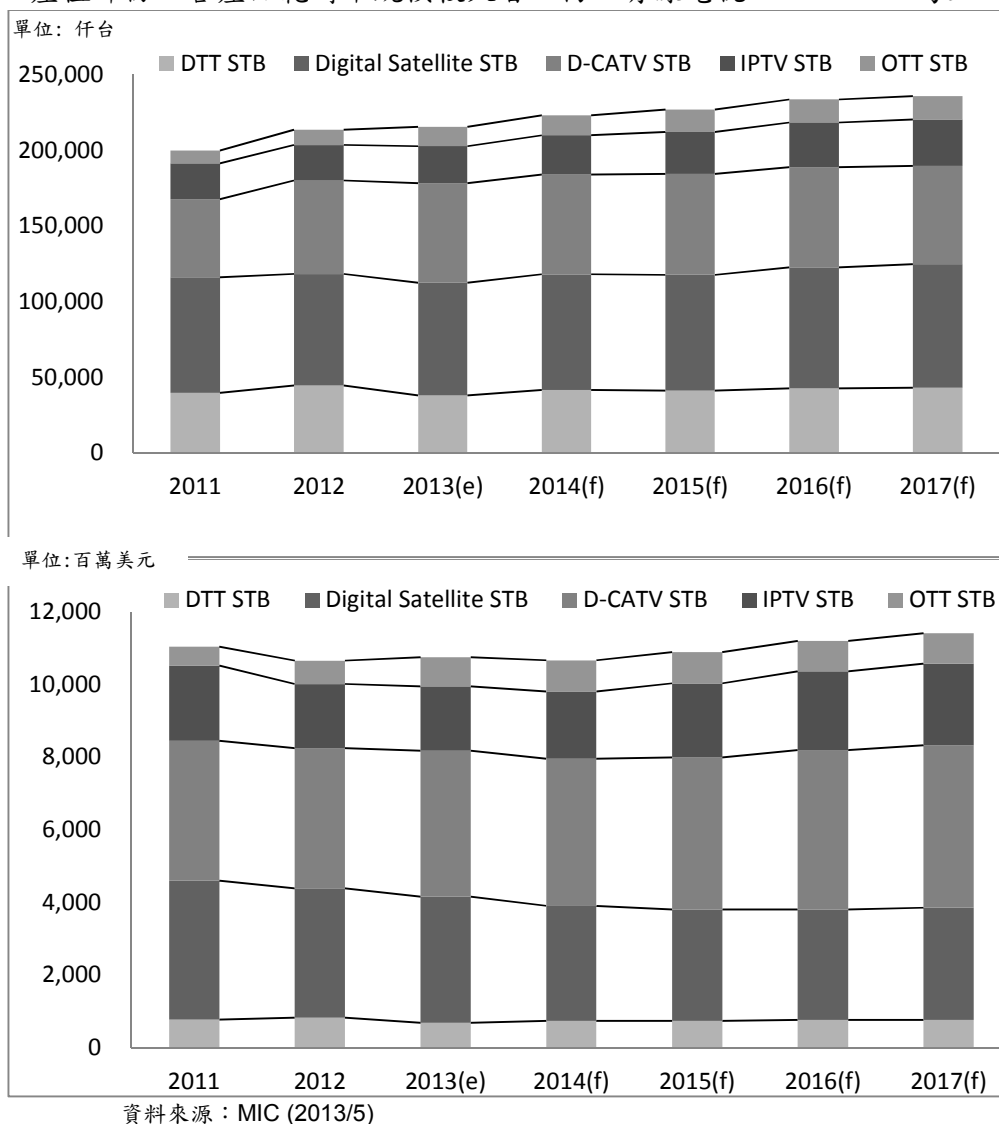
資料來源：MIC，2014 年 1 月



資料來源：MIC，2014 年 1 月

3. 市場未來之供需狀況及成長性

根據 MIC 預測，2017 年全球數位機頂盒產量預估將達 2.36 億台，預估之產值可達美金 11,412 百萬元；長期而言，以 OTT STB、IPTV 與衛星機頂盒之數量成長性較佳；產值部份，各產品範疇中規模較大者，仍以有線電視 Cable STB 為主。



4. 競爭利基

(1) 優秀的經營團隊

本公司的經營團隊均具有多年半導體產業豐富經驗，並且陸續有許多優秀人才加入團隊，目前組織內編制素質精良的研發與工程相關人員佔本公司全球員工人數約 83.5%。藉由優異的人力素質，歷年來多次領先國內、外同業推出各項新產品，同時也建立更佳的公司體制，為公司奠定永續經營、成長獲利的根基。

(2) 榮獲多項專利權

在研發團隊多年深耕之下，本公司已掌握不少先進技術，在技術領先地位之考量下，已先後取得國內外多項專利證照。在今日講求智慧財產權的時代，本公司深具信心，憑藉已掌握之專利權相關技術，開發具前瞻性之高階產品。

(3) 先進的核心技術

本公司在高集積度的多媒體混成 SoC 單晶片設計開發與低功率製程與技術發展上，已累積多年豐富的開發經驗，故 SoC 單晶片成本與研發功能競爭力而言，皆具相當優勢。

5.發展遠景之有利因素

(1)研發人才經驗豐富，滿足客戶需求的重要關鍵

本公司在系統應用及軟體技術上，已培育眾多研發人才，可提供開發穩定優化、多功能模組架構、與具備客戶修改彈性的系統軟體模組，故可滿足客戶所需各項系統解決方案與即時區域服務的需求，這是本公司市場佔有率提升的重要關鍵。

(2)行銷通路緊密結合，確保大量出貨的競爭優勢

本公司業務行銷通路早已擴及全球客戶群，並與供貨廠商均能建立密切的合作關係，對於成本及出貨品質能有效管理，確保大量出貨的競爭優勢。

(3)亞洲市場發展迅速，已為全球最重要的消費市場

隨亞洲市場的興起，尤其是中國大陸市場的消費能力提升，部份產品規格將考慮市場當地文化特性與需求，促使亞洲本土 IC 設計業佔有一定優勢。

6.發展遠景之不利因素與本公司因應對策

(1)智慧財產權元件(IP)整合為市場趨勢，所需求的技術層次較高

因應對策：自成立以來已累積相當豐富的技術經驗，憑藉此技術與資源的運用，公司持續與其他重要廠商進行策略聯盟，有利於關鍵技術的取得與整合，突破技術障礙及取得市場先機。

(2)科技產業日新月異，競爭態勢日益提高，產品生命週期相對較短

因應對策：將強化在技術及行銷能力的差異化與競合策略運用，以確保公司業務成效。並積極引進更多研發人才與技術，以迅速推出市場客戶需求的產品，並預計開拓更多的主力客戶，結成堅強的策略聯盟，以強化市場地位和產銷優勢。

(3)歐美地區景氣與金融情勢之變化，進而影響全球其他區域

因應對策：除了緊密接觸客戶、有效掌握終端市場變化，並持續為長期成長投資核心技術，並全力強化現金流量管理及內部資源配置，以確保永續發展的競爭能力。

(二) 主要產品之重要用途及產製過程

1.主要產品之用途

本公司主要晶片產品用於機頂盒(Set-top Box, STB)，隨著數位化的普及透過 STB 接收衛星(DVB-S)、有線電視(DVB-C)、地面廣播(DVB-T)、網際網路(IP)等訊息節目及 PVR 等產品製作。

2.主要產品之產製過程

開發一顆數位晶片從設計到成品之流程如下：

(1)晶片內部線路設計

- A.撰寫程式：以軟體語言撰寫程式，經由合成工具，語言程式可轉換為硬體線路。
- B.晶片功能驗證：硬體線路經編譯後，進行模擬確認所產生之各部份硬體功能是否與預期相符，若有錯誤，則修正程式。
- C.佈局與繞線：功能確認後之硬體線路，進入佈局與繞線之工作。轉化為適合晶圓製造廠生產的實體線路資料庫。
- D.晶片功能再確認：佈局與繞線後的實體線路，再進行硬體功能之再確認。模擬範圍包括寄生電容、電阻、溫度、電壓與可靠度等電性影響分析。通過這部份之模擬，則將相關資料送交晶圓代工廠生產晶片。

(2)晶片製造

- A.生產：本公司為專業 IC 設計公司，晶片委由晶圓代工廠生產。
- B.封裝：晶圓代工廠生產出來之晶片，經過初步測試後，送封裝廠封裝。
- C.測試：晶片測試部份委託外包測試廠完成。

(3) 晶片系統測試

揚智工程單位收到晶片成品後，則進行完整之晶片系統測試，主要包括：

- A. 機板設計與晶片測試：測試晶片在完整系統下之基本功能。
- B. 週邊相容性測試：執行晶片與不同週邊元件之相容性測試。
- C. 軟體相容性測試：測試不同作業系統、應用軟體在此晶片系統下之相容性與功能。
- D. 保密安全功能測試：與第三方專業實驗室進行保密安全功能測試語認證。

(4) 生產階段

通過嚴格測試後，晶片可進入少量生產，如一切順利，則進入量產階段。

(三) 主要原料之供應狀況

本公司主要原料為晶片，與國內外晶圓代工、封裝、測試廠維持策略合作關係，以提高研發實力及有效降低營業成本，目前進貨的來源適度分散，品質可靠，價格相對合理。

(四) 最近二年度任一年度曾佔進(銷)貨總額百分之十以上之客戶

1.最近二年度主要供應商資料

單位：新台幣仟元

項目	101年			102年			103年度截至第一季止					
	名稱	金額	占全年度進貨淨額比率(%)	與發行人之關係	名稱	金額	占全年度進貨淨額比率(%)	與發行人之關係	名稱	金額	占當年度截至前一季止進貨淨額比率(%)	與發行人之關係
1	甲公司	1,311,559	45.85	無	甲公司	655,431	31.99	無	甲公司	212,470	33.97	無
2	丁公司	429,527	15.02	無	乙公司	351,686	17.17	無	乙公司	127,585	20.40	無
3	丙公司	385,659	13.48	無	丙公司	264,438	12.91	無	丙公司	69,125	11.05	無
4	其他	733,821	25.65	無	丁公司	237,869	11.61	無	丁公司	59,609	9.53	無
5					其他	539,131	26.32	無	其他	156,667	25.05	
	進貨淨額	2,860,567	100.00		進貨淨額	2,048,555	100.00		進貨淨額	625,456	100.00	

2.最近二年度任一年度曾佔銷貨總額百分之十以上之客戶

單位：新台幣仟元

項目	101年			102年			103年度截至第一季止					
	名稱	金額	占全年度銷貨淨額比率(%)	與發行人之關係	名稱	金額	占全年度銷貨淨額比率(%)	與發行人之關係	名稱	金額	占當年度截至前一季止銷貨淨額比率(%)	與發行人之關係
1	A公司	2,997,668	58.52	無	A公司	1,408,261	33.89	無	A公司	370,928	33.48	無
2	C公司	892,048	17.41	無	C公司	1,204,115	28.98	無	B公司	304,506	27.48	無
3	其他	1,232,872	24.07	無	其他	1,543,208	37.13	無	其他	432,596	39.04	無
	銷貨淨額	5,122,588	100.00		銷貨淨額	4,155,584	100.00		銷貨淨額	1,108,030	100.00	

(五) 最近二年度生產量值

單位：仟套 / 仟元

生產量值 主要商品 (或部門別)	年度	101年度			102年度		
		產能(註)	產量	產 值	產能(註)	產量	產 值
晶片組		不適用	106,557	2,982,259	不適用	99,000	2,252,573
合 計		不適用	106,557	2,982,259	不適用	99,000	2,252,573

註：本公司產品係屬委託晶圓廠製造晶圓，再委託封裝廠進行封裝及測試作業，故無產能限制。

(六) 最近二年度銷售量值

單位：仟套 / 仟元

銷售量值 主要商品 (或部門別)	年度	101年度				102年度			
		內 銷		外 銷		內 銷		外 銷	
		量	值	量	值	量	值	量	值
晶片組		1,907	125,088	96,223	4,997,500	697	20,690	101,256	4,134,894
合 計		1,907	125,088	96,223	4,997,500	697	20,690	101,256	4,134,894

三、最近二年度及截至年報刊印日止本公司暨子公司合併員工資訊

年 度		101 年度	102 年度	103 年度 (截至 4 月 30 日止)
員工 人數	研 發 類	438	446	427
	工 程 類	111	112	110
	管 理 類	106	108	106
	合 計	655	666	643
平均年齡		33.3	34.5	34.5
平均服務年資(年)		5.2	6.1	5.7
學歷分布 比率(%)	博 士	1.8	2.1	2.2
	碩 士	53.0	54.9	55.3
	大 學	38.5	37.1	36.9
	專科(含)以下	6.7	5.9	5.6

四、環保支出資訊

本公司從事晶片產品開發設計，委託國內外知名積體電路廠商生產製造封測，本身並不從事生產製造作業，因此最近年度及截至年報刊印日止並無抵觸各項環保規定之污染及環保事件，亦無因任何環保事件而蒙受損失，且未來尚無重大環保支出計劃。

五、勞資關係

(一)列示公司各項員工福利措施、進修、訓練、退休制度與其實施情形，以及勞資間之協議與各項員工權益維護措施情形：

1.員工福利措施

本公司為照應同仁日常生活，除了提供整潔、安全之工作環境及辦理法定之勞保、健保、勞工退休金及休假等員工福利外，並成立職工福利委員會，積極推動下列員工福利措施：

- (1)團保
同仁於入職當天即加入團保，所有保費由公司全額負擔，給予同仁完善之生活保障，保險項目包括：醫療險、癌症險、意外險。並可依同仁個人意願，以優惠之保費加入眷屬保險。
 - (2)社團活動
為鼓勵員工從事正當休閒活動，福利委員會提供經費補助同仁組織各類社團，定期舉辦多項兼具聯誼及休閒性質之社團活動。
 - (3)員工關懷
除生日及三節禮金、結婚補助、喪事補助、生育補助、住院慰問等外，並提供企業產品優惠、不定期舉辦節慶及戶外踏青等活動。
 - (4)員工溝通
建立多元的溝通管道（blog、員工信箱、員工大會、內部社群等）、每季主管溝通會議及提供部門聯誼聚餐費，更有效的協助了解員工心聲及傳達公司的營運方向及政策。
 - (5)員工凝聚
揚智積極透過各式團體活動(如尾牙、社團活動、電影欣賞、家庭日)、節慶活動及部門聯誼等，促進員工及家人間的凝聚力並使彼此關係更緊密。
 - (6)員工健康
公司每二年定期規劃一般同仁健康檢查及高階主管每年定期檢查，針對健檢軟硬體設備、醫療群及同仁的建議調整配合機構，提供同仁最佳的專業健檢機構。並考量部份同仁需求，安排必要檢查項目，以預防及提早發現疾病。同時於檢查結束後，安排專業醫生舉辦健康講座，提供同仁相關醫學資訊。
- 2.員工進修與訓練
 - (1)本公司於人力資源發展部門轄下設立專屬單位，負責員工學習發展教育訓練計畫之規劃、執行、追蹤及評估。102 年度教育訓練(含內外訓)執行費用計約新台幣 5,216 仟元，訓練人時數為 11088.88(課程時數×與課人數)。
 - (2)訓練規劃計有「專業職能」、「價值觀推展」、「績效管理」、「主管領導職能」及「專業技術」及其他等五大課程類別，建立循序漸進之員工學習地圖。
 - (3)訓練對象主依「主管職」、「非主管職」及各職等員工劃分，同時開放員工自由報名尋求自我成長。
 - (4)本公司依健全教育訓練體系架構，轉化企業內對人力資產之投資成為競爭優勢，並透過制度化之職位職務體系、職等晉升與績效考評作業，連結員工個人發展計畫，使員工得以伴隨個人經驗與技能的成長，逐步實現生涯目標。
 - 3.退休制度與其實施情形
本公司訂有退休辦法，惟已於 99 年 6 月 20 日與員工全數結清舊制年資。目前係依民國 93 年 6 月 11 日立法院通過之「勞工退休金條例」相關規定比照辦理。
 - 4.員工行為或倫理守則
針對員工行為與倫理守則，本公司在員工招募/任用、員工關係、教育訓練、組織/發展、薪酬/考勤等方面，已制定許多相關辦法與規定，讓各職級員工的倫理觀念、權利、義務及行為有所遵循，有關本公司員工行為或倫理守

則，主要內容如下：

- (1)應依公司指派之職務，遵守公司內部規章及相關法令執行職務，保護公司利益。
- (2)應忠誠地履行對公司應盡之義務。
- (3)於僱傭存續期間，未經公司事前書面同意，員工不得再為他人之受僱人、受任人、顧問或其他有礙履行公司職務之兼職行為，亦不得或他人從事或經營與公司營業項目相同或類似之事業。
- (4)對於公司之機密資訊應依保密約款負保密責任，對於員工於受僱期間所知悉或接觸公司依約對第三者負保密義務之機密資訊，亦同。

5.工作環境與員工人身安全的保護措施

為維護工作環境及善盡保護員工人身安全，本公司除了辦公處所 24 小時保全及門禁刷卡管制之外，並實施每年一次消防安檢、辦公室每日一次自動檢查、每一季定期環境消毒等，除取得 96 年度『無煙職場』認證外，並致力促使同仁遵循以下措施：

- (1)遵守並符合勞工安全衛生與環保相關法令及其他要求事項。
- (2)降低工作環境之潛在危險因素，減少意外發生機率及投保意外險。
- (3)加強宣導健康教育及實施年度健康檢查等，落實健康追蹤管理。
- (4)落實自主消防、機電、空調等安全檢查，確保環境安全以保障員工人身安全，確保公司資產。
- (5)提倡節約能源，預防污染，落實回收，有效運用資源。
- (6)鼓勵運動健身，提供按摩舒壓服務及健身游泳等設施。

(二)列明最近年度及截至年報刊印日止，因勞資糾紛所遭受之損失，並揭露目前及未來可能發生之估計金額與因應措施：

本公司勞資關係和諧，未曾因勞資糾紛遭受任何損失，預計未來亦無此類似之損失。

六、重要契約

本公司截至年報刊印日止仍有效存續及最近年度到期之供銷契約、技術合作契約、工程契約、長期借款契約及其他足以影響股東權益之重要契約如下：

契約性質	當事人	契約起訖日期	主要內容	限制條款
Layout 設計開發	矽拓科技股份有限公司	2008.01.17起	類比IP Layout方案	無
技術授權	ARM Limited	2009.09.15起	IC驗證相關技術授權	無
技術授權	Cryptography Research, Inc.	2013.09.06-2018.09.05	DPA防禦技術架構授權協定	無
代理商契約	Yosun Hong Kong Corporation Limited	2014.01.01-2015.12.31	合作模式、銷售產品範圍、佣金計算及付款條件方式等	限大陸與香港地區
代理商契約	Runlinfeng (HK) Co., Ltd.	2012.09.01-2017.08.31	合作模式、銷售產品範圍、佣金計算及付款條件方式等	限韓國地區
代理商契約	HongKong Xinmaoyuan International Co., Ltd.	2012.04.01-2015.04.01	合作模式、銷售產品範圍、佣金計算及付款條件方式等	限大陸地區
服務契約	矽品精密工業股份有限公司	2011.01.01-2015.12.31	積體電路封裝服務	無
服務契約	鴻谷科技股份有限公司	2013.11.01-2014.11.30	積體電路測試服務	無
服務契約	宏碁股份有限公司	2014.01.03-2015.01.02	技術問題支援服務	無
服務契約	精誠資訊股份有限公司	2013.01.01-2014.12.31	資料庫委託管理維護服務	無

陸、財務概況

一、最近五年度簡明資產負債表及綜合損益表資料

(一)簡明資產負債表及損益表資料 — 國際財務報導準則

1.簡明合併資產負債表

單位：新台幣仟元

項 目	年 度		最近五年度財務資料(註1)					當年度截至 103年3月31日
	98年	99年	100年	101年	102年			
流 動 資 產				4,791,676	5,806,129		5,918,872	
不動產、廠房及設備				708,008	702,819		701,894	
投資性不動產淨額				802,770	-		-	
無 形 資 產				542,855	555,299		529,083	
其 他 資 產				213,266	174,531		153,342	
資 產 總 額				7,058,575	7,238,778		7,303,191	
流 動 負 債	分 配 前			1,311,363	1,120,772		1,107,829	
	分 配 後			1,906,415	(註2)		(註2)	
非 流 動 負 債				34,695	23,331		-	
負 債 總 額	分 配 前			1,346,058	1,144,103		1,107,829	
	分 配 後	不適用	不適用	不適用	1,941,110	(註2)	(註2)	
歸屬於母公司業主之權益				5,712,517	6,094,675		6,195,362	
股 本				3,089,491	3,109,491		3,109,491	
資 本 公 積				1,050,221	1,086,376		1,087,866	
保 留 盈 餘	分 配 前			2,134,444	2,430,179		2,512,928	
	分 配 後			1,539,392	(註2)		(註2)	
其 他 權 益				(71,245)	(40,977)		(24,529)	
庫 藏 股 票				(490,394)	(490,394)		(490,394)	
非 控 制 權 益				-	-		-	
權 益 總 額	分 配 前			5,712,517	6,094,675		6,195,362	
	分 配 後			5,117,465	(註2)		(註2)	

註1：民國101年度始適用國際財務報導準則且以上財務資料均經會計師查核簽證或核閱。

註2：民國102年盈餘分配案尚未經股東常會決議，故分配後金額暫不列入。

2. 簡明合併綜合損益表

單位：新台幣仟元

項 目 \ 年 度	最近五年度財務資料(註)					當年度截至 103年3月31日
	98年	99年	100年	101年	102年	
營業收入				5,122,588	4,155,584	1,108,030
營業毛利				2,423,025	1,878,209	549,577
營業損益				933,020	20,205	71,533
營業外收入及支出				44,037	983,449	21,458
稅前淨利				977,057	1,003,654	92,991
繼續營業單位本期淨利				767,217	890,788	82,749
停業單位損失				-	-	-
本期淨利(損)	不適用	不適用	不適用	767,217	890,788	82,749
本期其他綜合損益 (稅後淨額)				(13,795)	31,012	1,070
本期綜合損益總額				753,422	921,800	83,819
淨利歸屬於母公司業主				767,217	890,788	82,749
淨利歸屬於非控制權益				-	-	-
綜合損益總額歸屬於母 公司 業 主				753,422	921,800	83,819
綜合損益總額歸屬於非 控 制 權 益				-	-	-
每 股 盈 餘				2.62	3.05	0.28

註：民國 101 年度始適用國際財務報導準則且以上財務資料均經會計師查核簽證或核閱。

3. 簡明個體資產負債表

單位：新台幣仟元

年 度 項 目	最近五年度財務資料(註1)					當年度截至 103年3月31日
	98年	99年	100年	101年	102年	
流 動 資 產				4,424,992	5,185,193	
不動產、廠房及設備				634,642	625,850	
投資性不動產淨額				802,770	-	
無 形 資 產				91,694	117,255	
其 他 資 產				874,386	1,258,332	
資 產 總 額				6,828,484	7,186,630	
流動負債				分配前	1,109,236	1,091,955
				分配後	1,704,288	(註2)
非 流 動 負 債				6,731	-	
負債總額				分配前	1,115,967	1,091,955
				分配後	1,711,019	(註2)
歸屬於母公司業主之權益	不適用	不適用	不適用	5,712,517	6,094,675	不適用
股 本				3,089,491	3,109,491	
資 本 公 積				1,050,221	1,086,376	
保留盈餘				分配前	2,134,444	2,430,179
				分配後	1,539,392	(註2)
其 他 權 益				(71,245)	(40,977)	
庫 藏 股 票				(490,394)	(490,394)	
非 控 制 權 益				-	-	
權益總額				分配前	5,712,517	6,094,675
				分配後	5,117,465	(註2)

註1：民國101年度始適用國際財務報導準則且以上財務資料均經會計師查核簽證或核閱。

註2：民國102年盈餘分配案尚未經股東常會決議，故分配後金額暫不列入。

4. 簡明個體綜合損益表

單位：新台幣仟元

項 目 \ 年 度	最近五年度財務資料(註)					當年度截至 103年3月31日
	98年	99年	100年	101年	102年	
營業收入				4,923,999	3,835,008	不適用
營業毛利				2,320,217	1,659,121	
營業損益				1,383,078	428,337	
營業外收入及支出				(415,447)	580,361	
稅前淨利				967,631	1,008,698	
繼續營業單位 本期淨利				767,217	890,788	
停業單位損失				-	-	
本期淨利(損)	不適用	不適用	不適用	767,217	890,788	
本期其他綜合損益 (稅後淨額)				(13,795)	31,012	
本期綜合損益總額				753,422	921,800	
淨利歸屬於母公司業主				767,217	890,788	
淨利歸屬於非控制權益				-	-	
綜合損益總額歸屬於母 公司業主				753,422	921,800	
綜合損益總額歸屬於非 控制權益				-	-	
每股盈餘				2.62	3.05	

註：民國 101 年度始適用國際財務報導準則且以上財務資料均經會計師查核簽證或核閱。

(二)簡明資產負債表及損益表資料 — 我國財務會計準則

1. 簡明合併資產負債表

單位：新台幣仟元

項 目	年 度	最近五年度財務資料(註)				
		98年	99年	100年	101年	102年
流 動 資 產		5,227,610	5,377,263	4,751,476	4,802,023	不適用
基 金 及 投 資		17,047	4,222	21,144	47,939	
固 定 資 產		531,367	561,884	563,881	569,425	
無 形 資 產		81,960	111,991	138,307	542,855	
其 他 資 產		1,107,108	1,204,307	1,057,016	1,096,333	
資 產 總 額		6,965,092	7,259,667	6,531,824	7,058,575	
流 動 負 債	分 配 前	1,323,994	1,218,050	1,066,049	1,311,363	
	分 配 後	1,910,616	1,977,923	1,586,745	1,906,415	
長 期 負 債		-	-	-	-	
其 他 負 債		15,656	14,043	11,482	36,355	
負 債 總 額	分 配 前	1,339,650	1,232,093	1,077,531	1,347,718	
	分 配 後	1,926,272	1,991,966	1,598,227	1,942,770	
股 本		3,039,491	3,039,491	3,039,491	3,089,491	
資 本 公 積		937,244	958,784	963,901	1,050,221	
保 留 盈 餘	分 配 前	1,594,083	1,978,351	1,883,249	2,132,784	
	分 配 後	1,007,461	1,218,478	1,362,553	1,537,732	
金融商品未實現損益		6,971	5,309	2,934	2,539	
累積換算調整數		47,653	45,639	55,112	41,712	
庫 藏 股 票		-	-	(490,394)	(490,394)	
員 工 未 賺 得 酬 勞		-	-	-	(115,496)	
股 東 權 益 總 額	分 配 前	5,625,442	6,027,574	5,454,293	5,710,857	
	分 配 後	5,038,820	5,267,701	4,933,597	5,115,805	

註：以上財務資料均經會計師查核簽證或核閱。

2. 簡明合併綜合損益表

單位：新台幣仟元

項 目 \ 年 度	最 近 五 年 度 財 務 資 料 (註)				
	98年	99年	100年	101年	102年
營 業 收 入	4,723,351	4,159,147	3,683,182	5,122,588	不適用
營 業 毛 利	2,203,242	2,044,666	1,667,257	2,423,025	
營 業 損 益	1,096,005	893,432	531,054	933,020	
營業外收入及利益	93,009	232,734	306,319	118,795	
營業外費用及損失	(141,918)	(29,975)	(23,479)	(71,744)	
繼續營業部門稅前損益	1,047,096	1,096,191	813,894	980,071	
繼續營業部門損益	982,180	970,890	664,771	770,231	
停業部門損益	-	-	-	-	
非 常 損 益	-	-	-	-	
會計原則變動之 累 積 影 響 數	-	-	-	-	
本 期 損 益	982,180	970,890	664,771	770,231	
每 股 盈 餘	3.23	3.19	2.24	2.63	

註：以上財務資料均經會計師查核簽證或核閱。

3. 簡明個體資產負債表

單位：新台幣仟元

項 目	年 度	最 近 五 年 度 財 務 資 料 (註)				
		98年	99年	100年	101年	102年
流 動 資 產		4,967,316	5,129,767	4,603,629	4,435,339	不適用
基 金 及 投 資		186,453	199,506	116,098	717,095	
固 定 資 產		498,626	512,496	498,200	496,059	
無 形 資 產		78,266	109,596	136,777	91,694	
其 他 資 產		1,101,217	1,200,687	1,053,443	1,086,637	
資 產 總 額		6,831,878	7,152,052	6,408,147	6,826,824	
流 動 負 債	分 配 前	1,201,319	1,117,705	947,046	1,109,236	
	分 配 後	1,787,941	1,877,578	1,467,742	1,704,288	
長 期 負 債		-	-	-	-	
其 他 負 債		5,117	6,773	6,808	6,731	
負 債 總 額	分 配 前	1,206,436	1,124,478	953,854	1,115,967	
	分 配 後	1,793,058	1,884,351	1,474,550	1,711,019	
股 本		3,039,491	3,039,491	3,039,491	3,089,491	
資 本 公 積		937,244	958,784	963,901	1,050,221	
保 留 盈 餘	分 配 前	1,594,083	1,978,351	1,883,249	2,132,784	
	分 配 後	1,007,461	1,218,478	1,362,553	1,537,732	
金 融 商 品 未 實 現 損 益		6,971	5,309	2,934	2,539	
累 積 換 算 調 整 數		47,653	45,639	55,112	41,712	
庫 藏 股 票		-	-	(490,394)	(490,394)	
員 工 未 賺 得 酬 勞		-	-	-	(115,496)	
股 東 權 益 總 額	分 配 前	5,625,442	6,027,574	5,454,293	5,710,857	
	分 配 後	5,038,820	5,267,701	4,933,597	5,115,805	

註：以上財務資料，均經會計師查核簽證或核閱。

4. 簡明個體綜合損益表

單位：新台幣仟元

項 目	年 度	最近五年度財務資料(註)				
		98年	99年	100年	101年	102年
營業收入		4,723,351	4,159,147	3,653,313	4,923,999	不適用
營業毛利		2,203,242	2,044,666	1,663,316	2,320,217	
營業損益		1,393,018	1,216,426	951,277	1,383,078	
營業外收入及利益		87,471	226,602	293,559	104,870	
營業外費用及損失		(434,350)	(346,837)	(432,409)	(517,303)	
繼續營業部門稅前損益		1,046,139	1,096,191	812,427	970,645	
繼續營業部門損益		982,180	970,890	664,771	770,231	
停業部門損益		-	-	-	-	
非常損益		-	-	-	-	
會計原則變動之累積影響數		-	-	-	-	
本期損益		982,180	970,890	664,771	770,231	
每股盈餘		3.23	3.19	2.24	2.63	

註：以上財務資料均經會計師查核簽證或核閱。

(三) 會計師查核情形

最近五年度簽證會計師姓名及查核意見：

年度	98年	99年	100年	101年	102年
事務所名稱	安永聯合會計師事務所	安永聯合會計師事務所	安永聯合會計師事務所	安永聯合會計師事務所	安永聯合會計師事務所
會計師姓名	許新民、郭紹彬	郭紹彬、許新民	郭紹彬、許新民	郭紹彬、許新民	許新民、郭紹彬
查核意見	無保留意見	無保留意見	無保留意見	無保留意見	無保留意見

二、最近五年度財務分析

(一)財務分析 — 國際財務報導準則

1.合併最近五年度財務分析

年 度 分析項目 (註 1)		最近五年度財務分析 (註 2)					當年度截至 103 年 3 月 31 日
		98 年	99 年	100 年	101 年	102 年	
財務結構 (%)	負債占資產比率				19.07	15.81	15.17
	長期資金占不動產、廠房及設備比率				806.84	867.18	882.66
償債能力 (%)	流動比率				365.40	518.05	534.28
	速動比率				326.05	481.72	493.95
	利息保障倍數				4005.33	12546.68	5812.94
經營能力	應收款項週轉率 (次)				8.81	6.93	10.62
	平均收現日數				41	53	34
	存貨週轉率 (次)				6.79	4.33	4.46
	應付款項週轉率 (次)				4.84	4.01	4.27
	平均銷貨日數	不適用	不適用	不適用	54	84	82
	不動產、廠房及設備週轉率 (次)				6.89	5.89	6.31
	總資產週轉率 (次)				0.75	0.58	0.61
獲利能力	資產報酬率 (%)				11.29	12.46	1.14
	權益報酬率 (%)				13.74	15.09	5.39
	稅前純益占實收資本額比率 (%)				31.63	32.28	2.99
	純益率 (%)				14.98	21.44	7.47
	每股盈餘 (元)				2.62	3.05	0.28
現金流量	現金流量比率 (%)				84.23	12.59	18.13
	現金流量允當比率 (%)				160.36	119.63	74.09
	現金再投資比率 (%)				9.76	(7.21)	3.14
槓桿度	營運槓桿度				1.17	11.68	1.78
	財務槓桿度				1.00	1.00	1.00

最近二年度各項財務比率變動原因：

- 1.流動比率/速動比率:上升主因係處分 NASA 大樓非自用樓層之價款流入，致無活絡市場之債券投資-流動金額增加所致。
- 2.利息保障倍數:上升主因係利息費用下降所致。
- 3.應收帳款週轉率(次):下降之主因係為本年度銷貨淨額減少所致。
- 4.平均收現日數: 上升主因係因本年度銷貨淨額減少所致。
- 5.存貨週轉率(次):下降主因係 100 年度營收較最近二年度低致其備貨較最近二年度少，致本年度平均存貨較 101 年度增加許多，因此本期存貨週轉率(次)下降。
- 6.平均銷貨日數:上升主因如上述係本年度平均存貨增加所致。
- 7.純益率:上升主因係本年度稅後淨利受惠於處分 NASA 大樓非自用樓層之收益較上年度增加所致。
- 8.現金流量比率:下降之主因係本年度營業利益不佳致營業活動淨現金流量下降所致。
- 9.現金再投資比率:主因營業活動淨現金流量下降致使現金再投資比率下降。

註 1：計算公式如下：

1.財務結構

(1)負債占資產比率=負債總額/資產總額。

(2)長期資金占不動產、廠房及設備比率=(權益總額+非流動負債)/不動產、廠房及設備淨額。

2.償債能力

(1)流動比率=流動資產/流動負債。

(2)速動比率=(流動資產-存貨-預付費用)/流動負債。

(3)利息保障倍數=所得稅及利息費用前純益/本期利息支出。

3.經營能力

(1)應收款項(包括應收帳款與因營業而產生之應收票據)週轉率=銷貨淨額/各期平均應收款項(包括應收帳款與因營業而產生之應收票據)餘額。

(2)平均收現日數=365/應收款項週轉率。

(3)存貨週轉率=銷貨成本/平均存貨額。

(4)應付款項(包括應付帳款與因營業而產生之應付票據)週轉率=銷貨成本/各期平均應付款項(包括應付帳款與因營業而產生之應付票據)餘額。

(5)平均銷貨日數=365/存貨週轉率。

(6)不動產、廠房及設備週轉率=銷貨淨額/平均不動產、廠房及設備淨額。

(7)總資產週轉率=銷貨淨額/平均資產總額。

4.獲利能力

(1)資產報酬率=[稅後損益+利息費用×(1-稅率)]/平均資產總額。

(2)權益報酬率=稅後損益/平均權益總額。

(3)純益率=稅後損益/銷貨淨額。

(4)每股盈餘=(歸屬於母公司業主之損益-特別股股利)/加權平均已發行股數。

5.現金流量

(1)現金流量比率=營業活動淨現金流量/流動負債。

(2)淨現金流量允當比率=最近五年度營業活動淨現金流量/最近五年度(資本支出+存貨增加額+現金股利)。

(3)現金再投資比率=(營業活動淨現金流量-現金股利)/(不動產、廠房及設備毛額+長期投資+其他非流動資產+營運資金)。

6.槓桿度：

(1)營運槓桿度=(營業收入淨額-變動營業成本及費用)/營業利益。

(2)財務槓桿度=營業利益/(營業利益-利息費用)。

註 2：以上財務資料，均經會計師查核簽證或核閱。

2. 個體最近五年度財務分析

分析項目 (註 1)		最近五年度財務分析 (註 2)					當年度截至 103 年 3 月 31 日
		98 年	99 年	100 年	101 年	102 年	
財務結構 (%)	負債占資產比率				16.34	15.19	不適用
	長期資金占不動產、廠房及設備比率				900.12	973.82	
償債能力 (%)	流動比率				398.92	474.85	
	速動比率				358.82	438.70	
	利息保障倍數				3966.70	12609.73	
經營能力	應收款項週轉率 (次)				9.06	7.10	
	平均收現日數				40	51	
	存貨週轉率 (次)				7.58	4.67	
	應付款項週轉率 (次)				5.01	4.12	
	平均銷貨日數				48	78	
	不動產、廠房及設備週轉率 (次)	不適用	不適用	不適用	7.31	6.08	
	總資產週轉率 (次)				0.74	0.55	
獲利能力	資產報酬率 (%)				11.60	12.71	
	權益報酬率 (%)				13.74	15.09	
	稅前純益占實收資本額比率 (%)				31.32	32.44	
	純益率 (%)				15.58	23.23	
	每股盈餘 (元)				2.62	3.05	
現金流量	現金流量比率 (%)				140.23	47.19	
	現金流量允當比率 (%)				131.65	101.70	
	現金再投資比率 (%)				17.79	(1.31)	
槓桿度	營運槓桿度				1.08	1.25	
	財務槓桿度				1.00	1.00	

最近二年度各項財務比率變動原因：

1. 流動比率/速動比率: 上升主因係處分 NASA 大樓非自用樓層之價款流入，致無活絡市場之債券投資-流動金額增加所致。
2. 利息保障倍數: 上升主因係利息費用下降所致。
3. 應收帳款週轉率(次): 下降之主因係為本年度銷貨淨額減少所致。
4. 平均收現日數: 上升主因係因本年度銷貨淨額減少所致。
5. 存貨週轉率(次): 下降主因係 100 年度營收較最近二年度低致其備貨較最近二年度少，致本年度平均存貨較 101 年度增加許多，因此本期存貨週轉率(次)下降。
6. 平均銷貨日數: 上升主因如上述係本年度平均存貨增加所致。
7. 純益率: 上升主因係本年度稅後淨利受惠於處分 NASA 大樓非自用樓層之收益較上年度增加所致。
8. 現金流量比率: 下降之主因係本年度營業利益不佳致營業活動淨現金流量下降所致。
9. 現金再投資比率: 主因營業活動淨現金流量下降致使現金再投資比率下降。

註 1：計算公式如下：

1.財務結構

(1)負債占資產比率＝負債總額／資產總額。

(2)長期資金占不動產、廠房及設備比率＝（權益總額＋非流動負債）／不動產、廠房及設備淨額。

2.償債能力

(1)流動比率＝流動資產／流動負債。

(2)速動比率＝（流動資產－存貨－預付費用）／流動負債。

(3)利息保障倍數＝所得稅及利息費用前純益／本期利息支出。

3.經營能力

(1)應收款項(包括應收帳款與因營業而產生之應收票據)週轉率＝銷貨淨額／各期平均應收款項(包括應收帳款與因營業而產生之應收票據)餘額。

(2)平均收現日數＝365／應收款項週轉率。

(3)存貨週轉率＝銷貨成本／平均存貨額。

(4)應付款項(包括應付帳款與因營業而產生之應付票據)週轉率＝銷貨成本／各期平均應付款項(包括應付帳款與因營業而產生之應付票據)餘額。

(5)平均銷貨日數＝365／存貨週轉率。

(6)不動產、廠房及設備週轉率＝銷貨淨額／平均不動產、廠房及設備淨額。

(7)總資產週轉率＝銷貨淨額／平均資產總額。

4.獲利能力

(1)資產報酬率＝〔稅後損益＋利息費用×（1－稅率）〕／平均資產總額。

(2)權益報酬率＝稅後損益／平均權益總額。

(3)純益率＝稅後損益／銷貨淨額。

(4)每股盈餘＝（歸屬於母公司業主之損益－特別股股利）／加權平均已發行股數。

5.現金流量

(1)現金流量比率＝營業活動淨現金流量／流動負債。

(2)淨現金流量允當比率＝最近五年度營業活動淨現金流量／最近五年度(資本支出＋存貨增加額＋現金股利)。

(3)現金再投資比率＝(營業活動淨現金流量－現金股利)／(不動產、廠房及設備毛額＋長期投資＋其他非流動資產＋營運資金)。

6.槓桿度：

(1)營運槓桿度＝(營業收入淨額－變動營業成本及費用)／營業利益。

(2)財務槓桿度＝營業利益／(營業利益－利息費用)。

註 2：以上財務資料，均經會計師查核簽證或核閱。

(二)財務分析 — 我國財務會計準則

1.合併最近五年度財務分析

分析項目 (註 1)		最近五年度財務分析 (註 2)					當年度截至 103年3月31日
		98年	99年	100年	101年	102年	
財務結構 (%)	負債占資產比率	19.23	16.97	16.50	19.09	不適用	不適用
	長期資金占不動產、廠房及設備比率	1058.67	1072.74	967.28	1002.92		
償債能力 (%)	流動比率	394.84	441.46	445.71	366.19		
	速動比率	377.81	424.61	428.27	326.84		
	利息保障倍數	1815.72	2947.75	2876.95	4017.68		
經營能力	應收款項週轉率 (次)	12.71	11.05	8.05	8.81		
	平均收現日數	29	33	45	41		
	存貨週轉率 (次)	4.79	4.84	7.21	6.79		
	應付款項週轉率 (次)	6.15	4.52	4.94	4.84		
	平均銷貨日數	76	75	51	54		
	不動產、廠房及設備週轉率 (次)	8.28	7.61	6.54	9.04		
	總資產週轉率 (次)	0.76	0.58	0.53	0.75		
獲利能力	資產報酬率 (%)	15.80	13.65	9.64	11.34		
	權益報酬率 (%)	18.97	16.66	11.58	13.80		
	稅前純益占實收資本額比率 (%)	34.45	36.06	26.78	31.72		
	純益率 (%)	20.79	23.34	18.05	15.04		
	每股盈餘 (元)	3.23	3.19	2.24	2.62		
現金流量	現金流量比率 (%)	153.32	70.23	33.59	84.24		
	現金流量允當比率 (%)	459.39	234.57	180.60	160.36		
	現金再投資比率 (%)	39.67	5.28	(8.58)	11.73		
槓桿度	營運槓桿度	1.12	1.16	1.30	1.17		
	財務槓桿度	1.00	1.00	1.00	1.00		
最近二年度各項財務比率變動原因：不適用。							

註 1：計算公式如下：

1.財務結構

(1)負債占資產比率＝負債總額／資產總額。

(2)長期資金占不動產、廠房及設備比率＝（權益總額＋非流動負債）／不動產、廠房及設備淨額。

2.償債能力

(1)流動比率＝流動資產／流動負債。

(2)速動比率＝（流動資產－存貨－預付費用）／流動負債。

(3)利息保障倍數＝所得稅及利息費用前純益／本期利息支出。

3.經營能力

(1)應收款項(包括應收帳款與因營業而產生之應收票據)週轉率＝銷貨淨額／各期平均應收款項(包括應收帳款與因營業而產生之應收票據)餘額。

(2)平均收現日數＝365／應收款項週轉率。

(3)存貨週轉率＝銷貨成本／平均存貨額。

(4)應付款項(包括應付帳款與因營業而產生之應付票據)週轉率＝銷貨成本／各期平均應付款項(包括應付帳款與因營業而產生之應付票據)餘額。

(5)平均銷貨日數＝365／存貨週轉率。

(6)不動產、廠房及設備週轉率＝銷貨淨額／平均不動產、廠房及設備淨額。

(7)總資產週轉率＝銷貨淨額／平均資產總額。

4.獲利能力

(1)資產報酬率＝〔稅後損益＋利息費用×（1－稅率）〕／平均資產總額。

(2)權益報酬率＝稅後損益／平均權益總額。

(3)純益率＝稅後損益／銷貨淨額。

(4)每股盈餘＝（歸屬於母公司業主之損益－特別股股利）／加權平均已發行股數。

5.現金流量

(1)現金流量比率＝營業活動淨現金流量／流動負債。

(2)淨現金流量允當比率＝最近五年度營業活動淨現金流量／最近五年度(資本支出＋存貨增加額＋現金股利)。

(3)現金再投資比率＝(營業活動淨現金流量－現金股利)／(不動產、廠房及設備毛額＋長期投資＋其他非流動資產＋營運資金)。

6.槓桿度：

(1)營運槓桿度＝(營業收入淨額－變動營業成本及費用)／營業利益。

(2)財務槓桿度＝營業利益／(營業利益－利息費用)。

註 2：以上財務資料，均經會計師查核簽證或核閱。

2.個體最近五年度財務分析

年 度		最近五年度財務分析(註2)					當年度截至 103年3月31日
		98年	99年	100年	101年	102年	
分析項目(註1)							
財務結構 (%)	負債占資產比率	17.66	15.72	14.89	16.35	不適用	不適用
	長期資金占不動產、廠房及設備比率	1128.19	1176.12	1094.8	1151.25		
償債能力 (%)	流動比率	413.49	458.96	486.10	399.86		
	速動比率	394.81	440.62	467.35	359.75		
	利息保障倍數	1814.07	2947.75	2871.77	3979.05		
經營能力	應收款項週轉率(次)	12.71	11.28	8.18	9.06		
	平均收現日數	29	32	45	40		
	存貨週轉率(次)	4.79	4.84	7.30	7.58		
	應付款項週轉率(次)	5.57	4.52	4.93	5.01		
	平均銷貨日數	76	75	50	48		
	不動產、廠房及設備週轉率(次)	8.81	8.23	7.23	9.9		
	總資產週轉率(次)	0.77	0.59	0.54	0.74		
獲利能力	資產報酬率(%)	16.04	13.89	9.81	11.64		
	權益報酬率(%)	18.97	16.66	11.58	13.80		
	稅前純益占實收資本額比率(%)	34.42	36.06	26.73	31.42		
	純益率(%)	20.79	23.34	18.20	15.64		
	每股盈餘(元)	3.23	3.19	2.24	2.63		
現金流量	現金流量比率(%)	185.79	105.68	78.25	140.23		
	現金流量允當比率(%)	264.27	301.11	159.30	131.65		
	現金再投資比率(%)	44.46	11.93	12.95	21.49		
槓桿度	營運槓桿度	1.08	1.09	1.11	1.08		
	財務槓桿度	1.00	1.00	1.00	1.00		
請說明最近二年度各項財務比率變動原因：不適用。							

註 1：計算公式如下：

1.財務結構

(1)負債占資產比率＝負債總額／資產總額。

(2)長期資金占不動產、廠房及設備比率＝（權益總額＋非流動負債）／不動產、廠房及設備淨額。

2.償債能力

(1)流動比率＝流動資產／流動負債。

(2)速動比率＝（流動資產－存貨－預付費用）／流動負債。

(3)利息保障倍數＝所得稅及利息費用前純益／本期利息支出。

3.經營能力

(1)應收款項(包括應收帳款與因營業而產生之應收票據)週轉率＝銷貨淨額／各期平均應收款項(包括應收帳款與因營業而產生之應收票據)餘額。

(2)平均收現日數＝365／應收款項週轉率。

(3)存貨週轉率＝銷貨成本／平均存貨額。

(4)應付款項(包括應付帳款與因營業而產生之應付票據)週轉率＝銷貨成本／各期平均應付款項(包括應付帳款與因營業而產生之應付票據)餘額。

(5)平均銷貨日數＝365／存貨週轉率。

(6)不動產、廠房及設備週轉率＝銷貨淨額／平均不動產、廠房及設備淨額。

(7)總資產週轉率＝銷貨淨額／平均資產總額。

4.獲利能力

(1)資產報酬率＝〔稅後損益＋利息費用×（1－稅率）〕／平均資產總額。

(2)權益報酬率＝稅後損益／平均權益總額。

(3)純益率＝稅後損益／銷貨淨額。

(4)每股盈餘＝（歸屬於母公司業主之損益－特別股股利）／加權平均已發行股數。

5.現金流量

(1)現金流量比率＝營業活動淨現金流量／流動負債。

(2)淨現金流量允當比率＝最近五年度營業活動淨現金流量／最近五年度(資本支出＋存貨增加額＋現金股利)。

(3)現金再投資比率＝(營業活動淨現金流量－現金股利)／(不動產、廠房及設備毛額＋長期投資＋其他非流動資產＋營運資金)。

6.槓桿度：

(1)營運槓桿度＝(營業收入淨額－變動營業成本及費用)／營業利益。

(2)財務槓桿度＝營業利益／(營業利益－利息費用)。

註 2：以上財務資料，均經會計師查核簽證或核閱。

三、最近年度財務報告之審計委員會查核報告書

審計委員會查核報告書

董事會造具本公司民國一百零二年度之財務報表，業經安永聯合會計師事務所查核竣事，認為足以允當表達本公司之財務狀況、財務績效與現金流量情形。連同營業報告書議案經本審計委員會審查，認為符合公司法等相關法令，爰依證券交易法第十四條之四及公司法第二百零九條之規定報告如上，報請 鑒核。

此 致

揚智科技股份有限公司民國一百零三年股東常會

揚智科技股份有限公司



審計委員會召集人

A handwritten signature in black ink, appearing to be '林益明' (Lin Yiming).

中 華 民 國 一 百 零 三 年 三 月 十 七 日

審計委員會查核報告書

董事會審核通過本公司民國一百零二年度盈餘分派議案，上述盈餘分派議案，經本審計委員會審查，認為殊依相關法令辦理，爰依證券交易法十四條之四及公司法第二百一十九條規定報告如上，敬請 鑒察。

此 致

揚智科技股份有限公司民國一百零三年股東常會

揚智科技股份有限公司



審計委員會召集人

林彥剛

中 華 民 國 一 〇 三 年 五 月 十 三 日

四、最近年度財務報表：請參閱本年報第 72~149 頁。

五、最近年度經會計師查核簽證之母子公司合併財務報表：請參閱本年報第 150~234 頁。

六、公司及其關係企業最近年度及截至年報刊印日止，發生財務週轉困難情事，其對本公司財務狀況之影響：無。

柒、財務狀況及財務績效之檢討分析與風險事項

一、財務狀況：

單位：新台幣仟元

項 目	年 度		差 異	
	101.12.31	102.12.31	金 額	%
流動資產	4,791,676	5,806,129	1,014,453	21.17%
不動產、廠房及設備	708,008	702,819	(5,189)	-0.73%
投資性不動產淨額	802,770	-	(802,770)	-100.00%
無形資產	542,855	555,299	12,444	2.29%
其他資產	213,266	174,531	(38,735)	-18.16%
資產總額	7,058,575	7,238,778	180,203	2.55%
流動負債	1,311,363	1,120,772	(190,591)	-14.53%
非流動負債	34,695	23,331	(11,364)	-32.75%
負債總額	1,346,058	1,144,103	(201,955)	-15.00%
股本	3,089,491	3,109,491	20,000	0.65%
資本公積	1,050,221	1,086,376	36,155	3.44%
保留盈餘	2,134,444	2,430,179	295,735	13.86%
股東權益之其他項目	(561,639)	(531,371)	30,268	-5.39%
股東權益總額	5,712,517	6,094,675	382,158	6.69%

- 前後期變動達百分之二十以上，且變動金額達新台幣一仟萬元以上者之主要原因及其影響分析說明如下：
 1. 流動資產增加：主要係無活絡市場之債券投資因本期處分非自用資產台北 NASA 大樓 7-10 樓及其相關持分公共空間及停車位之現金流入所致。
 2. 投資性不動產淨額減少：主要係本期處分非自用資產台北 NASA 大樓 7-10 樓及其相關持分公共空間及停車位。
 3. 非流動負債減少：主要係因本期處分非自用資產台北 NASA 大樓後，歸還原承租戶存入之保證金所致。
- 最近二年度財務狀況變動影響：對財務狀況無顯著影響。
- 未來因應計劃：不適用。

二、財務績效：

單位：新台幣仟元

科目 \ 年度	101 年度 金 額	102 年度 金 額	增 減 金 額	變 動 比率(%)
營業收入淨額	5,122,588	4,155,584	(967,004)	-18.88%
營業成本	(2,699,563)	(2,277,375)	(422,188)	-15.64%
營業毛利	2,423,025	1,878,209	(544,816)	-22.48%
營業費用	(1,490,005)	(1,858,004)	367,999	24.70%
營業淨利	933,020	20,205	(912,815)	-97.83%
營業外收入及支出	44,037	983,449	939,412	2133.23%
稅前淨利	977,057	1,003,654	26,597	2.72%
所得稅費用	(209,840)	(112,866)	(96,974)	-46.21%
本期淨利	767,217	890,788	123,571	16.11%
其他綜合損益	(13,795)	31,012	44,807	324.81%
本期綜合損益總額	753,422	921,800	168,378	22.35%

- 最近二年度前後期變動達百分之二十以上，且變動金額達新台幣一仟萬元以上者之主要原因及其影響分析說明如下：
 - 1.營業毛利減少：本期銷貨收入減少且因市場競爭激烈毛利率略降所致。
 - 2.營業費用增加：本期在產品研發與優秀人才等層面進行必要之投資藉此儲備下一階段的營運實力，致營業費用增加。
 - 3.營業淨利減少：主因本期銷貨收入減少且營業費用因上述原因增加所致。
 - 4.營業外收入及支出增加：主因本期認列處分非自用資產台北NASA大樓7-10樓及其相關持分公共空間及停車位之收益所致。
 - 5.所得稅費用減少：稅前淨利因營業外收入增加致較前期略增，然其大都是處分非自用資產收益其中土地部份屬免稅收入，即本期之課稅所得較前期大幅減少，致本期所得稅較前期減少達46%。
 - 6.其他綜合損益增加：主因本期國外營運機構財務報表換算之兌換差額所致。
- 預期銷售數量與其依據，對公司未來財務業務之可能影響及因應計畫：不適用。

三、現金流量：

(一) 最近年度現金流量變動情形分析

單位：新台幣仟元

年初現金 餘額(1)	全年來自營業活 動淨現金流量(2)	全年來自投 資活動淨現 金流量(3)	全年來自籌 資活動淨現 金流量(4)	匯率變動對現 金及約當現金 之影響(5)	現金剩餘 (不足)數額 (1)+(2)+(3)+ (4)+(5)	現金餘絀之因 應措施	
						投資 計畫	理財 計畫
1,963,440	141,062	57,574	(601,784)	17,075	1,577,367	-	-
<ul style="list-style-type: none"> ● 營業活動之現金流入約新台幣 141,062 仟元：主要係營業純益及加回無現金支出之折舊及攤銷。 ● 投資活動之現金流入約新台幣 57,574 仟元：主要現金流入來自於處分投資性不動產，另現金流出則係用於投資無活絡市場之債券投資。 ● 理財活動之現金流出約新台幣 601,784 仟元：主要係發放現金股利。 							

(二) 現金不足額的補救措施及流動性分析：無現金不足額之情形。

(三) 未來一年現金流動性分析：不適用。

四、最近年度重大資本支出對財務業務之影響：無。

五、最近年度轉投資政策、其獲利或虧損之主要原因、改善計畫及未來一年投資計畫：

本公司轉投資皆為長期策略性投資，其損益情形請詳「捌、特別記載事項之一、(一)之 6.各關係企業營運概況」說明；未來本公司仍將以長期策略性投資為原則，持續審慎評估轉投資計畫。

六、最近年度及截至年報刊印日止之風險事項及評估

(一) 利率、匯率變動、通貨膨脹情形對公司損益之影響及未來因應措施：

1.利率：截至 102 年 12 月 31 日，本公司並無銀行借款，102 年認列之利息收入淨額為 54,109 仟元，佔年度營業收入及損益比例尚低，預計未來利率波動對本公司獲利將不致造成重大影響。

2.匯率：本公司 102 年認列之匯兌損失為 938 仟元，佔年度營業收入及損益比例尚低。

本公司向來注意國際市場之匯率波動，並持續執行下列因應措施：

(1)審慎從事遠期外匯合約之衍生性金融商品交易，以適當控制匯率變動所產生損益於最小範圍內。

(2)與往來金融機構之外匯部門保持密切聯繫，隨時蒐集匯率變化之相關資訊。

(3)定期評估從事衍生性金融商品交易之績效，據以呈報管理階層進行判斷應採行之避險措施。

3.通貨膨脹：本公司所需之原物料價格尚屬穩定，最近年度及截至年報刊印日止之營運狀況，並未因通貨膨脹而受到重大影響。

(二) 從事高風險、高槓桿投資、資金貸與他人、背書保證及衍生性商品交易之政策、獲利或虧損之主要原因及未來因應措施：

1.自民國一百零二年初至年報刊印日為止，本公司並無從事高風險、高槓桿投資等情事，且訂有「取得或處分資產處理程序」、「資金貸與他人作業程序」、「背書保證作業程序」、「從事衍生性商品交易處理程序」等辦法，以健全內部管理。

2.背書保證情形：最近年度及截至年報刊印日止，本公司為百分之百持有之子公司 ALI (BVI) Microelectronics Corporation 出具美金 500 萬元之保證函，以協助其取得營運所需之銀行金融交易額度。

3. 資金貸與他人：民國一百零二年底及截至年報刊印日止，本公司提供百分之百持有之子公司 Abilis Systems Sàrl 之資金貸與額度分別為瑞郎 200 萬元和瑞郎 600 萬元，符合相關法令，並依相關規定辦理。
4. 本公司所從事的衍生性金融商品交易均是以避險為目的，而不是交易或投機性之操作，故對本公司損益無重大影響。

(三) 未來研發計劃及預計投入之研發費用：

1. 請詳「伍、營運概況之一、(三)技術及研發概況」。
2. 預計投入之重要專案研發費用：

單位：新台幣佰萬元

專案名稱	合計
整合第二代衛星解調器以及多種高畫質視訊解碼系統單晶片	160~170
整合 DVB-T2/ ISDB-T/ DVB-T 和 DVB-C 解調器及多種高畫質視訊解碼系統單晶片	110~120
多核智能家庭網路高畫質機頂盒解碼單晶片	120~130
整合型高畫質數位電視有線廣播視訊解碼系統單晶片	70-80

(四) 國內外重要政策及法律變動對公司財務業務之影響及因應措施：

本公司各項業務係遵循主管機關法令規定辦理，最近年度及截至年報刊印日止並無受到國內外重要政策及法律變動而有影響財務及業務之情事。

(五) 科技改變及產業變化對公司財務業務之影響及因應措施：

數位產品之進步日新月異，且不斷有新的規格與功能推陳出新，本公司因應措施除了隨時掌握市場趨勢之外，並持續提升其品質及降低其成本，保持穩健彈性的財務管理，以因應科技變化的挑戰。

(六) 企業形象改變對企業危機管理之影響及因應措施：

本公司相當重視企業形象之建立與維護，企業願景為“便利家居生活”，並以“成為經營績效卓越的數位多媒體科技市場領導者”做為企業使命。揚智的企業價值觀「果斷、開放、卓越、當責」是公司團隊最基本也是最重要的工作理念，我們努力將這四大價值觀貫徹到每一位員工的工作執行上，共同創造企業最大價值及追求利潤最大化。最近年度及截至年報刊印日止，並無任何企業形象改變而產生負面影響之情事。

(七) 進行併購之預期效益、可能風險及因應措施：

本公司於最近年度並無進行併購，且截至年報刊印日止尚無併購計畫。

(八) 擴充廠房之預期效益、可能風險及因應措施：

本公司並無廠房，故不適用。

(九) 進貨或銷貨集中所面臨之風險及因應措施：

1. 進貨：本公司目前與國內外晶圓代工廠維持良好策略合作關係，以提高研發實力及有效降低營業成本，進貨的來源則已適度分散。
2. 銷貨：本公司最終銷貨客戶未有銷貨集中之情事，未來會視產品發展及產業成長趨勢，適度多元化，以持續分散銷貨對象，以維持均衡、穩健的營運成果。

(十) 董事或持股超過百分之十之大股東，股權之大量移轉或更換對公司之影響、風險及因應措施：

本公司無持股超過百分之十之大股東，且董事於最近年度截至年報刊印日止未有股權大量移轉之情事；公司於 102 年股東常會全面改選董事，致二席非獨立董事與一席獨立董事有所更換；綜前所述，對公司營運應無任何重大影響與風險。

(十一) 經營權之改變對公司之影響、風險及因應措施：

本公司最近年度及截至年報刊印日止，並無上述情事，故不適用。

(十二) 訴訟或非訟事件：

1. 本公司：無重大訴訟或非訴訟事件。

2. 本公司董事、總經理、實質負責人、持股比例超過 10% 以上大股東及從屬公司：
無。

(十三) 其他重要風險及因應措施：無。

七、其他重要事項：無。

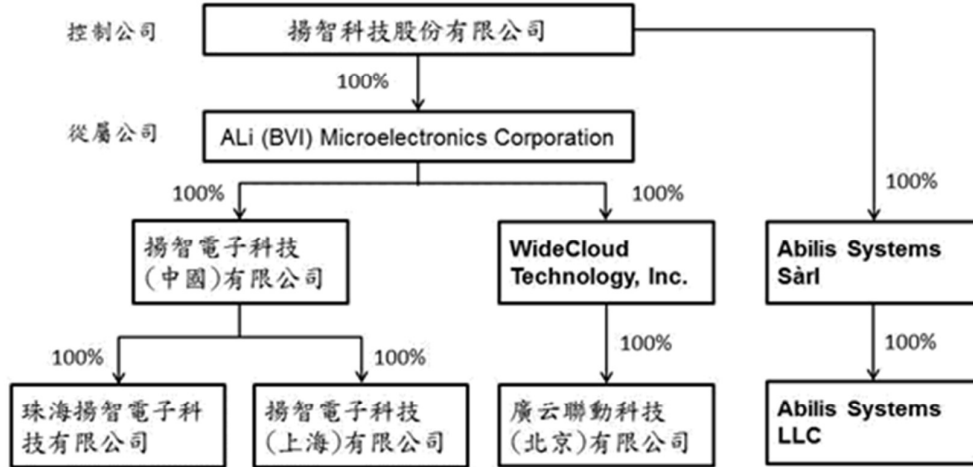
捌、特別記載事項

一、關係企業相關資料

(一) 最近年度關係企業合併營業報告書

1. 關係企業組織圖：

102年12月31日



2. 各關係企業基本資料：

102年12月31日

企業名稱	設立日期	地址	幣別	實收資本額	主要營業或生產項目
ALi (BVI) Microelectronics Corporation	88年11月	2nd Floor, Abbott Building, P.O.BOX 933, Road Town, Tortola, BVI	RMB	736,891仟元	投資
揚智電子科技(上海)有限公司	89年05月	上海市桂箐路7號3號樓6樓A區	RMB	10,681仟元	研發及客戶技術服務
WideCloud Technology, Inc.	88年12月	Landmark Square, 3rd Floor, 64 Earth Close, P.O.Box 30592, George Town, Grand Cayman, Cayman Islands	RMB	26,281仟元	投資
珠海揚智電子科技有限公司	85年11月	廣東省珠海市唐家灣軟件園路1號南方軟件園西苑軟件生產加工中心B3四層一、三、四單元。	RMB	5,716仟元	研發及客戶技術服務
揚智電子科技(中國)有限公司	98年11月	深圳市南山區高新南七道015號深港產學研基地西座九層北翼	RMB	51,154仟元	研發及客戶技術服務
廣云聯動科技(北京)有限公司	99年10月	北京市海澱區北四環西路58號理想國際大廈401	RMB	18,988仟元	銷售及客戶技術服務
Abilis Systems Sàrl	101年12月 (投資日期)	3, ch. du Pre-Fleuri 1228 Plan-Les-Ouates Switzerland	CHF	4,000仟元	研發、銷售及客戶技術服務
Abilis Systems LLC	102年1月 (設立日期)	ASU Research Park, Transamerica building, 7855 S. River Parkway, Suite 116, Tempe AZ 85284, USA	USD	150仟元	客戶技術服務

3. 推定為有控制與從屬關係者其相同股東資料：無。

4. 整體關係企業經營業務所涵蓋之行業：

企業名稱	主要營業項目或生產項目	往來分工情形
ALi (BVI) Microelectronics Corporation	投資	投資
揚智電子科技(上海)有限公司	研發及客戶技術服務	研發及客戶技術服務
WideCloud Technology, Inc.	投資	投資
珠海揚智電子科技有限公司	研發及客戶技術服務	研發及客戶技術服務
揚智電子科技(中國)有限公司	研發及客戶技術服務	研發及客戶技術服務
廣云聯動科技(北京)有限公司	銷售及客戶技術服務	銷售及客戶技術服務
Abilis Systems Sàrl	研發、銷售及客戶技術服務	研發、銷售及客戶技術服務
Abilis Systems LLC	客戶技術服務	客戶技術服務

5. 各關係企業董事、監察人與總經理資料：

102年12月31日

企業名稱	職稱	姓名或代表人	股數/出資額	持股比例
ALi(BVI) Microelectronics Corporation	董事	揚智科技股份有限公司 (代表人: 林申彬、張立中)	115,667仟股	100%
揚智電子科技(上海)有限公司	執行董事暨總經理	林申彬	1,290,000美金	100%
	監事	劉義和		
WideCloud Technology, Inc.	董事	ALi(BVI) Microelectronics Corporation (代表人: 林申彬)	82,456仟股	100%
珠海揚智電子科技有限公司	執行董事	林申彬	673,740美金	100%
	經理	張立中		
	監事	劉義和		
揚智電子科技(中國)有限公司	執行董事	林申彬	7,500,000美金	100%
	總經理	張立中		
	監事	劉義和		
廣云聯動科技(北京)有限公司	執行董事	林申彬	3,000,000美金	100%
	經理	林申彬		
	監事	劉義和		
Abilis Systems Sàrl	董事	Yves Mathys、方施華	4,000股	100%
Abilis Systems LLC	股東(Member)(註)	Abilis Systems Sàrl (代表人: Yves Mathys、方施華)	150,000美金	100%

註: Abilis Systems LLC 依美國公司法設立登記時, 即無編制董事、監察人席次且未設有總經理職位, 公司營運由股東(Member)直接負責管理。

6. 各關係企業營運概況：

102年12月31日；單位：新台幣仟元

企業名稱	資本額	資產總值	負債總值	淨值	營業收入	營業利益	本期稅後損益	每股稅後盈餘(元)
ALi(BVI) Microelectronics Corporation	3,447,441	700,124	0	700,124	39,755	(267,705)	(329,674)	(2.85)
揚智電子(上海)有限公司	38,448	143,101	46,186	96,914	184,071	16,734	18,558	-
WideCloud Technology, Inc.	122,582	22,855	0	22,855	0	(253)	(27,405)	(0.33)
珠海揚智電子有限公司	20,565	150,632	48,720	101,912	295,128	27,754	31,278	-
揚智電子科技(中國)有限公司	223,538	273,253	15,874	257,379	106,937	592	50,969	-
廣云聯動科技(北京)有限公司	89,415	21,644	1,423	20,220	0	(26,494)	(27,065)	-
Abilis Systems Sàrl	133,940	145,036	81,477	63,559	396,795	(144,670)	(146,007)	(36.50)
Abilis Systems LLC	4,471	5,607	27	5,580	19,296	1,066	1,066	-

註: 因本集團進行投資架構重組, 於民國 102 年 8 月 13 日董事會決議向 ALi(BVI) Microelectronics Corporation 以現金收購其持有之 Abilis Systems Sàrl 100% 股權, 故 Abilis Systems Sàrl 102.01.01-102.08.31 之本期損金額認列於 ALi(BVI) Microelectronics Corporation。

(二) 最近年度關係企業合併財務報表：

聲 明 書

本公司民國一〇二年度(自民國一〇二年一月一日至民國一〇二年十二月三十一日止)依「關係企業合併營業報告書關係企業合併財務報表及關係報告書編製準則」應納入編製關係企業合併財務報表之公司與依國際會計準則第二十七號應納入編製母子公司合併財務報表之公司均相同，且關係企業合併財務報表所應揭露相關資訊於前揭母子公司合併財務報表中均已揭露，爰不再另行編製關係企業合併財務報表。

特此聲明

揚智科技股份有限公司

董事長：林申彬



中 華 民 國 一 〇 三 年 三 月 十 七 日

(三) 最近年度關係報告書之相關資訊：

- 1.聲明書：不適用。
- 2.財務報告簽證會計師針對聲明書所出具之意見書：不適用。
- 3.關係報告書：不適用。

二、最近年度及截至年報刊印日止，私募有價證券辦理情形：無。

三、最近年度及截至年報刊印日止，子公司持有或處分本公司股票情形：無。

四、其他必要補充說明事項：無。

五、最近年度及截至年報刊印日止，發生證券交易法第三十六條第二項第二款所訂對股東權益或證券價格有重大影響之事項：

- (一) 董事長、總經理或三分之一以上董事發生變動：本公司於 102 年 6 月 25 日股東常會全面改選董事，致二席非獨立董事與一席獨立董事有所更換，其變動未影響公司經營穩定性與所營業務範圍，對股東權益或證券價格亦無重大影響。
- (二) 變更簽證會計師者：為配合公司整體經營管理及業務發展考量，本公司於 103 年 1 月 21 日變更簽證會計師，對股東權益或證券價格應無重大影響，相關資訊亦可參閱「參、公司治理報告之五、更換會計師資訊」。

揚智科技股份有限公司
會計師查核報告

揚智科技股份有限公司民國一〇二年十二月三十一日及民國一〇一年十二月三十一日之資產負債表，暨民國一〇二年一月一日至十二月三十一日及民國一〇一年一月一日至十二月三十一日之綜合損益表、權益變動表及現金流量表，業經本會計師查核竣事。上開財務報表之編製，係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據查核結果對上開財務報表表示意見。

本會計師係依照會計師查核簽證財務報表規則暨一般公認審計準則規劃並執行查核工作，以合理確信財務報表有無重大不實表達。此項查核工作包括以抽查方式獲取財務報表所列金額及所揭露事項之查核證據、評估管理階層編製財務報表所採用之會計原則及所作之重大會計估計，暨評估財務報表整體之表達。本會計師相信此項查核工作可對所表示之意見提供合理之依據。

依本會計師之意見，第一段所述財務報表在所有重大方面係依照證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會認可之國際財務報導準則、國際會計準則、國際財務報導解釋及解釋公告編製，足以允當表達揚智科技股份有限公司民國一〇二年十二月三十一日、民國一〇一年十二月三十一日及民國一〇一年一月一日之財務狀況，暨民國一〇二年一月一日至十二月三十一日及民國一〇一年一月一日至十二月三十一日之財務績效與現金流量。

此 致

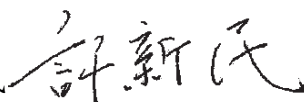
揚智科技股份有限公司 公鑒

安永聯合會計師事務所


主管機關核准辦理公開發行公司財務報告

查核簽證文號：(96)金管證(六)第02720號

(97)金管證(六)第37690號

許新民 

會計師：

郭紹彬 



中華民國一〇三年三月十七日

民國一〇二二年十二月三十一日

民國一〇二一年一月一日

單位：新臺幣仟元

代碼	會計項目	附註	一〇二二年十二月三十一日		一〇二一年一月一日	
			金額	%	金額	%
	流動資產					
1100	現金及約當現金	四及六-1	\$ 1,281,613	17.83	\$ 1,755,720	25.70
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	四及六-2	244	-	84	-
1125	備供出售金融資產-流動	四及六-3	50,561	0.70	2,539	0.04
1147	無活絡市場之債券投資-流動	四及六-5	2,785,945	38.77	1,648,928	24.15
1150	應收票據淨額	四及六-6	4	-	-	-
1170	應收帳款淨額	四及六-7	545,190	7.59	534,470	7.83
1180	應收帳款-關係人淨額	七	13,652	0.19	-	-
1200	其他應收款	六-8	81,567	1.13	38,354	0.56
1210	其他應收款-關係人淨額	七	31,546	0.44	29	-
130x	存貨淨額	四及六-9	386,397	5.38	434,271	6.36
1410	預付款項		8,414	0.12	10,587	0.16
1470	其他流動資產		60	-	776	0.01
11xx	流動資產合計		\$ 5,185,193	72.15	\$ 4,424,992	64.80
	非流動資產					
1543	以成本衡量之金融資產-非流動	四及六-4	30,370	0.42	31,510	0.46
1550	採用權益法之投資	四及六-10	1,124,707	15.65	687,245	10.06
1600	不動產、廠房及設備	四及六-11	625,850	8.71	634,642	9.29
1760	投資性不動產淨額	四及六-12	-	-	802,770	11.76
1780	無形資產	四、六-13	117,255	1.63	91,694	1.34
1840	遞延所得稅資產	四及六-24	100,571	1.40	152,947	2.24
1920	存出保證金		2,684	0.04	2,684	0.05
15xx	非流動資產合計		\$ 2,001,437	27.85	\$ 2,403,492	35.20
1xxx	資產總計		\$ 7,186,630	100.00	\$ 6,828,484	100.00

(請參閱個體財務報表附註)

經理人：張方欣

會計主管：王雪媚

董事長：林申彬





民國一〇二二年十二月三十一日

民國一〇二一年一月一日

代碼	會計項目	附註	一〇二二年十二月三十一日		一〇二一年十二月三十一日		一〇二一年一月一日	
			金額	%	金額	%	金額	%
	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	四及六.14	\$ 2,464	0.03	\$ 12	-	\$ 859	0.01
2150	應付票據		-	-	-	-	14	-
2170	應付帳款		480,310	6.68	575,777	8.43	463,744	7.23
2200	其他應付款		396,584	5.52	337,765	4.95	318,308	4.96
2220	其他應付款項-關係人	七	98,406	1.37	28,554	0.42	24,036	0.37
2230	當期所得稅負債	四及六.24	65,425	0.91	141,343	2.07	124,232	1.94
2250	負債準備-流動	四及六.16	1,877	0.03	-	-	1,218	0.02
2300	其他流動負債		46,889	0.65	25,785	0.38	14,635	0.23
21xx	流動負債合計		1,091,955	15.19	1,109,236	16.25	947,046	14.76
	非流動負債							
2645	存入保證金		-	-	6,731	0.10	6,808	0.11
25xx	非流動負債合計		-	-	6,731	0.10	6,808	0.11
2xxx	負債總計		1,091,955	15.19	1,115,967	16.35	953,854	14.87
	歸屬於母公司業主之權益	六.17及六.18						
31xx	股本							
3100	普通股股本		3,109,491	43.27	3,089,491	45.24	3,039,491	47.40
3110	資本公積		1,086,376	15.12	1,050,221	15.38	963,901	15.03
3200	保留盈餘							
3310	法定盈餘公積		534,313	7.44	457,290	6.70	390,813	6.09
3350	未分配盈餘		1,895,866	26.38	1,677,154	24.56	1,497,110	23.35
	保留盈餘合計		2,430,179	33.82	2,134,444	31.26	1,887,923	29.44
3400	其他權益							
3410	國外營運機構財務報表換算之兌換差額		73,892	1.03	41,712	0.61	55,112	0.86
3425	備供出售金融資產未實現損益		1,371	0.02	2,539	0.04	2,934	0.05
3490	其他權益-其他		(116,240)	(1.63)	(115,496)	(1.69)	-	-
	其他權益合計		(40,977)	(0.58)	(71,245)	(1.04)	58,046	0.91
3500	庫藏股票		(490,394)	(6.82)	(490,394)	(7.18)	(490,394)	(7.65)
36xx	非控制權益		-	-	-	-	-	-
3xxx	權益總計		6,094,675	84.81	5,712,517	83.66	5,458,967	85.13
	負債及權益總計		\$ 7,186,630	100.00	\$ 6,828,484	100.01	\$ 6,412,821	100.00

單位：新臺幣仟元

(請參閱個體財務報表附註)



董事長：林申彬



經理人：張方欣



會計主管：王雪媚



揚智科技股份有限公司

個體綜合損益表

民國一〇二年及一〇一年一月一日至十二月三十一日

單位：新臺幣仟元

代碼	會計項目	附註	一〇二年一月一日至 十二月三十一日		一〇一年一月一日至 十二月三十一日	
			金額	%	金額	%
4100	營業收入淨額	四及六.19	\$ 3,835,008	100.00	\$ 4,923,999	100.00
5000	營業成本	六.20及六.21	(2,175,887)	(56.74)	(2,603,782)	(52.88)
5900	營業毛利		1,659,121	43.26	2,320,217	47.12
6000	營業費用	六.20及六.21				
6100	推銷費用		(168,761)	(4.40)	(197,190)	(4.00)
6200	管理費用		(223,010)	(5.81)	(211,730)	(4.30)
6300	研究發展費用		(839,013)	(21.88)	(528,219)	(10.73)
	營業費用合計		(1,230,784)	(32.09)	(937,139)	(19.03)
6900	營業利益(損失)		428,337	11.17	1,383,078	28.09
7000	營業外收入及支出	六.22				
7010	其他收入		79,373	2.07	98,605	2.00
7020	其他利益及損失		898,246	23.42	(1,830)	(0.04)
7050	財務成本		(80)	-	(244)	-
7060	採用權益法認列之子公司、關聯企業損失之份額	四及六.10	(397,178)	(10.36)	(511,978)	(10.40)
	營業外收入及支出合計		580,361	15.13	(415,447)	(8.44)
7900	稅前淨利		1,008,698	26.30	967,631	19.65
7950	所得稅費用	四及六.24	(117,910)	(3.07)	(200,414)	(4.07)
8200	本期淨利		890,788	23.23	767,217	15.58
8300	其他綜合損益	六.23				
8310	國外營運機構財務報表換算之兌換差額		38,448	1.00	(16,145)	(0.33)
8325	備供出售金融資產未實現評價損益		(1,168)	(0.03)	(395)	(0.01)
8399	與其他綜合損益組成部分相關之所得稅		(6,268)	(0.16)	2,745	0.06
	本期其他綜合損益(稅後淨額)		31,012	0.81	(13,795)	(0.28)
8500	本期綜合損益總額		\$ 921,800	24.04	\$ 753,422	15.30
8600	淨利歸屬於：					
8610	母公司業主		\$ 890,788		\$ 767,217	
8620	非控制權益		-		-	
			\$ 890,788		\$ 767,217	
8700	綜合損益總額歸屬於：					
8710	母公司業主		\$ 921,800		\$ 753,422	
8720	非控制權益		-		-	
			\$ 921,800		\$ 753,422	
	每股盈餘(元)	四及六.25	稅前	稅後	稅前	稅後
9750	基本每股盈餘		\$ 3.45	\$ 3.05	\$ 3.31	\$ 2.62
9850	稀釋每股盈餘		\$ 3.37	\$ 2.98	\$ 3.25	\$ 2.58

(請參閱個體財務報表附註)

董事長：林申彬



經理人：張方欣



會計主管：王雪媚





揚信和科技股份有限公司
通融權益變動表

民國一〇二二年及一〇二一年一月一日至十二月三十一日

單位：新臺幣仟元

代碼	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	其他權益項目			庫藏股票	權益總額
				法定盈餘公積	未分配盈餘			國外營運機構 財務報表換算 之兌換差額	備供出售金融資 產未實現損益	其他		
A1	民國101年1月1日餘額	3100	3200	3310	3350	3410	3425	3490	3500	3XXX		
A1	100年度盈餘指撥及分配	\$ 3,039,491	\$ 963,901	\$ 390,813	\$ 1,497,110	\$ 55,112	\$ 2,934	\$ -	\$ (490,394)	\$ 5,458,967		
B1	提列法定盈餘公積	-	-	66,477	(66,477)	-	-	-	-	-		
B5	普通股現金股利	-	-	-	(520,696)	-	-	-	-	(520,696)		
D1	101年度淨利	-	-	-	767,217	-	-	-	-	767,217		
D3	101年度其他綜合損益	-	-	-	-	(13,400)	(395)	-	-	(13,795)		
D5	本期綜合損益總額	-	-	-	767,217	(13,400)	(395)	-	-	753,422		
N1	股份基礎給付交易	50,000	86,320	-	-	-	-	(115,496)	-	20,824		
Z1	民國101年12月31日餘額	\$ 3,089,491	\$ 1,050,221	\$ 457,290	\$ 1,677,154	\$ 41,712	\$ 2,539	\$ (115,496)	\$ (490,394)	\$ 5,712,517		
A1	民國102年1月1日餘額	\$ 3,089,491	\$ 1,050,221	\$ 457,290	\$ 1,677,154	\$ 41,712	\$ 2,539	\$ (115,496)	\$ (490,394)	\$ 5,712,517		
B1	101年度盈餘指撥及分配	-	-	77,023	(77,023)	-	-	-	-	-		
B5	提列法定盈餘公積	-	-	-	(595,053)	-	-	-	-	(595,053)		
D1	102年度淨利	-	-	-	890,788	-	-	-	-	890,788		
D3	102年度其他綜合損益	-	-	-	-	32,180	(1,168)	-	-	31,012		
D5	本期綜合損益總額	-	-	-	890,788	32,180	(1,168)	-	-	921,800		
N1	股份基礎給付交易	20,000	36,155	-	-	-	-	(744)	-	55,411		
Z1	民國102年12月31日餘額	\$ 3,109,491	\$ 1,086,376	\$ 534,313	\$ 1,895,866	\$ 73,892	\$ 1,371	\$ (116,240)	\$ (490,394)	\$ 6,094,675		

(請參閱個體財務報表附註)



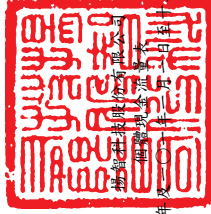
董事長：林申彬



經理人：張方欣



會計主管：王雪媚



民國一〇二一年一月三十一日

代碼	項 目	一〇二一年一月一日至十二月三十一日		代 碼	項 目	一〇二一年一月一日至十二月三十一日	
		金額	金額			金額	金額
AAAA	營業活動之現金流量：						
A00010	本期稅前淨利	\$ 1,008,698	\$ 967,631	BBBB	投資活動之現金流量：		
A20000	調整項目：			B00300	取得備供出售金融資產	(47,698)	(20,000)
A20010	不影響現金流量之收益費損項目：			B00400	處分備供出售金融資產	-	20,010
A20100	折舊費用	22,505	30,294	B00600	取得無活絡市場之債券投資	(1,137,017)	(519,490)
A20200	攤銷費用	82,187	82,507	B01200	取得以成本衡量之金融資產	-	(29,560)
A20400	透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債之淨損(益)	6,465	5,592	B01800	取得採用權益法之投資	(796,192)	(1,096,547)
A20900	利息費用	(48,203)	80	B02700	取得不動產、廠房及設備	(20,228)	(19,296)
A21200	利息收入	(91)	244	B05500	處分投資性不動產	1,703,639	-
A21300	股利收入	(124)	(42,788)	B04500	取得無形資產	(90,153)	(59,634)
A21900	採用權益法之子公司、關聯企業損失之份額	55,411	20,824	B03700	存出保證金增加	-	(176)
A22300	處分不動產、廠房及設備(利益)損失	397,178	511,978	B06600	其他金融資產減少	-	48,000
A22500	處分投資性不動產利益	62	-	BBBB	投資活動之淨現金流出	(387,649)	(1,676,693)
A22700	處分投資利益	(897,111)	2,035				
A23100	金融資產減損損失	-	(10)				
A23500	金融資產減損損失	1,140	-				
A24100	未實現外幣備供出售金融資產兌換利益	(1,492)	-				
A30000	營業活動相關之資產/負債變動數：						
A31110	透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債增加	(4,173)	(6,160)				
A31130	應收票據增加	(4)	-				
A31150	應收帳款減少(增加)	(10,720)	16,899				
A31160	應收帳款-關係人增加	(13,652)	-				
A31180	其他應收款(增加)減少	(42,732)	154,501				
A31190	其他應收款-關係人(增加)減少	(31,546)	29				
A31200	存貨減少(增加)	47,874	(263,453)	CCCC	籌資活動之現金流量：		
A31230	預付款項減少(增加)	2,173	(3,768)	C03100	存入保證金減少	(6,731)	(77)
A31240	其他流動資產(增加)減少	(21)	737	C04500	發放現金股利	(595,053)	(520,696)
A32130	應付票據減少	-	(14)	CCCC	籌資活動之淨現金流出	(601,784)	(520,773)
A32150	應付帳款(減少)增加	(95,467)	112,033	EEEE	本期現金及約當現金減少數	(474,107)	(641,962)
A32160	其他應付款-關係人增加	69,852	4,518	E00100	期初現金及約當現金餘額	1,755,720	2,397,682
A32180	其他應付款增加	43,919	43,046	E00200	期末現金及約當現金餘額	1,281,613	1,755,720
A32200	負債準備增加(減少)	1,877	(1,218)				
A32230	其他流動負債增加	21,104	11,150				
A33000	營運產生之現金流入	615,313	1,646,483				
A33100	收取之利息	47,722	37,344				
A33200	收取之股利	91	124				
A33300	支付之利息	(80)	(244)				
A33500	支付所得稅	(147,720)	(128,203)				
AAAA	營業活動之淨現金流入	515,326	1,555,504				

(請參閱個體財務報表附註)

董事長：林申彬



經理人：張方欣



會計主管：王雲端



揚智科技股份有限公司
財務報表附註
民國一〇二年十二月三十一日
及民國一〇一年十二月三十一日

一、公司沿革

揚智科技股份有限公司(以下簡稱本公司)於民國八十二年六月十日奉准設立，主要從事研究、開發、設計及銷售消費電子產品相關晶片組，前各項有關晶片組設計服務及智慧財產權業務。

本公司股票於民國九十一年八月起於台灣證券交易所上市。其註冊地位於新竹市金山八街1號6樓。

二、通過財務報告之日期及程序

本公司民國一〇二年度及一〇一年度之個體財務報告業經董事會於民國一〇三年三月十七日通過發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

1. 截至財務報告發布日為止，本公司未採用下列金融監督管理委員會(以下簡稱金管會)認可但尚未適用之國際財務報導準則、國際會計準則、國際財務報導解釋或解釋公告如下：

國際財務報導準則第9號「金融工具」

國際會計準則理事會將以國際財務報導準則第9號「金融工具」取代國際會計準則第39號「金融工具：認列與衡量」，並拆分為三個主要階段逐步進行，每完成一階段即取代國際會計準則第39號「金融工具：認列與衡量」。第一階段係關於金融資產及負債之分類及衡量，此部分之準則自2015年1月1日以後開始之年度期間生效，理事會陸續再對減損方法與避險會計進行修正。惟我國2013年採用國際財務報導準則時，不得提前採用國際財務報導準則第9號「金融工具」，且金管會將另行規定實施日期。首次採用第一階段國際財務報導準則第9號「金融工具」將影響本公司對金融資產之分類及衡量，但不影響金融負債之分類及衡量。其他兩階段之修訂對本公司之影響尚無法合理估計。

2. 國際會計準則理事會已發布但金管會尚未認可之準則或解釋：

(1) 2010 年國際財務報導準則之改善

國際財務報導準則第 1 號「首次採用國際財務報導準則」

2010 年國際財務報導準則之改善針對國際財務報導準則第 1 號作出以下修正：

若首次採用者就其首份國際財務報導準則財務報表所涵蓋之部分期間內，變動其會計政策或所使用國際財務報導準則第 1 號之豁免規定，則應依該準則第 23 段之規定，解釋每一此種期中財務報告之變動及更新第 32 段所規定之調節。

此外，若衡量日發生於轉換日之後，但在首份國際財務報導準則財務報告所涵蓋之期間內，首次採用者仍得以使用基於特定事項所衡量之公允價值作為認定成本。另認定成本亦得以適用持有用於受費率管制之營運之不動產、廠房及設備或無形資產個別項目，惟於轉換日首次採用者應對使用此項豁免規定之每一項目進行減損測試。首次採用者得選擇採用該項目先前之一般公認會計原則帳面金額作為轉換日之認定成本。以上修正自 2011 年 1 月 1 日以後開始之年度期間生效。

國際財務報導準則第 3 號「企業合併」

於此修正下，收購日於採用國際財務報導準則第 3 號(2008 年修訂)前之企業合併所產生之或有對價，其處理並非依據國際財務報導準則第 3 號(2008 年修訂)之規定。此外，有關非控制權益之衡量選擇係適用於屬現時所有權權益，且其持有者有權於清算發生時按比例份額享有企業淨資產者，非屬前述之非控制權益，僅能以公允價值衡量。另，收購公司無義務但取代之股份基礎給付視為新的股份基礎給付，故於合併後財務報表認列。而流通在外不因企業合併而失效之無義務且未被取代之股份基礎給付一若已既得，則為非控制權益之一部分；若尚未既得，則視同收購日為給與日予以衡量，將其中部分列為非控制權益，其列入部分之決定與有義務取代之區分原則相同。以上修正自 2010 年 7 月 1 日以後開始之年度期間生效。

國際財務報導準則第 7 號「金融工具：揭露」

該修正要求於金融工具量化揭露中提供質性揭露，以使使用者能將相關之揭露作連結，並形成金融工具所產生之風險之性質及程度之全貌。此修正自 2011 年 1 月 1 日以後開始之年度期間生效。

國際會計準則第 1 號「財務報表之表達」

該修正要求對每一權益組成部分，應於權益變動表或附註中依項目別列報其他綜合損益之資訊。此修正自 2011 年 1 月 1 日以後開始之年度期間生效。

國際會計準則第 34 號「期中財務報導」

於此修正下，說明因使用者有機會取得企業最近年度報告，於期中財務報告之附註並無必要提供相對不重大之更新。此外，另增加有關金融工具與或有負債/資產之部分揭露事項規定。此修正自 2011 年 1 月 1 日以後開始之年度期間生效。

揚智科技股份有限公司財務報表附註(續)

國際財務報導解釋第 13 號「客戶忠誠計畫」

於此修正下，可兌換獎勵積分之公允價值考量提供予未由原始銷售交易賺得獎勵積分之客戶之折扣或獎勵之金額。此修正自 2011 年 1 月 1 日以後開始之年度期間生效。

- (2) 國際財務報導準則第 7 號之比較揭露對首次採用者之有限度豁免(修正國際財務報導準則第 1 號「首次採用國際財務報導準則」)

首次採用者被允許使用「金融工具揭露之改善」(修正國際財務報導準則第 7 號)中對國際財務報導準則之規定編製財務報表之現行編製者所允許之相同過渡規定。此修正自 2010 年 7 月 1 日以後開始之年度期間生效。

- (3) 嚴重高度通貨膨脹及移除首次採用之相關特定日期(修正國際財務報導準則第 1 號「首次採用國際財務報導準則」)

該修正針對企業之功能性貨幣過去為，或現在是，高度通貨膨脹經濟下之貨幣，應如何表達財務報表提供指引。此修訂亦移除原本於國際財務報導準則第 1 號與除列或首日損益相關之特定日期，並將其日期改為轉換日。以上修正自 2011 年 7 月 1 日以後開始之年度期間生效。

- (4) 國際財務報導準則第 7 號「金融工具：揭露」之修正

該修正要求對移轉全部但仍持續參與或移轉部分金融資產時，須對金融資產之移轉作額外量化揭露及質性揭露。此修正自 2011 年 7 月 1 日以後開始之年度期間生效。

- (5) 遞延所得稅：標的資產之回收(修訂國際會計準則第 12 號「所得稅」)

該修正提供一可反駁之前提假設，即按公允價值模式衡量之投資性不動產，其遞延所得稅將以出售之基礎認列，除非企業之經營模式顯示持有該投資性不動產之目的為隨時間消耗其經濟效益。該修正亦提供國際會計準則第 16 號中採重估價模式衡量之非折舊性資產，其遞延所得稅應以出售之基礎衡量。此修正已使得解釋公告第 21 號「所得稅：重估價非折舊性資產之回收」被撤銷。此修正自 2012 年 1 月 1 日以後開始之年度期間生效。

- (6) 國際財務報導準則第 10 號「合併財務報表」

國際財務報導準則第 10 號取代國際會計準則第 27 號與解釋公告第 12 號，其改變主要在於導入整合後的新控制模式，藉以解決國際會計準則第 27 號與解釋公告第 12 號之實務分歧。亦即主要在於決定「是否」將另一個體編入合併報表，但未改變企業「如何」編製合併報表。此準則自 2013 年 1 月 1 日以後開始之年度期間生效。

(7) 國際財務報導準則第 11 號「聯合協議」

國際財務報導準則第 11 號取代國際會計準則第 31 號與解釋公告第 13 號，其改變主要在於藉由移除聯合控制個體採用比例合併之選擇，以增加國際財務報導準則中之可比性，並因而使得協議結構不再是決定分類為聯合營運或合資(分類為合資者，即依國際會計準則第 28 號處理)之最重要因素。此準則自 2013 年 1 月 1 日以後開始之年度期間生效。

(8) 國際財務報導準則第 12 號「對其他個體之權益之揭露」

國際財務報導準則第 12 號主要係整合針對子公司、聯合協議、關聯企業與未合併結構性個體之揭露規定，並將該等規定於單一國際財務報導準則表達。此準則自 2013 年 1 月 1 日以後開始之年度期間生效。

(9) 國際財務報導準則第 13 號「公允價值衡量」

國際財務報導準則第 13 號主要在於定義公允價值、於單一國際財務報導準則規範針對公允價值衡量之架構並規定關於公允價值衡量之揭露，藉以減少衡量公允價值時適用上之複雜性並改善一致性。惟並未改變其他準則中有關何時須採用公允價值衡量或揭露之規定。此準則自 2013 年 1 月 1 日以後開始之年度期間生效。

(10) 其他綜合損益項目之表達(修正國際會計準則第 1 號「財務報表之表達」)

此修正要求其他綜合損益節列報之各單行項目，應依其後續是否重分類至損益予以分類及分組。此修正自 2012 年 7 月 1 日以後開始之年度期間生效。

(11) 國際會計準則第 19 號「員工福利」之修改

主要修改包括：(1)確定福利計畫之精算損益由原先可採「緩衝區」予以遞延認列，改為認列於其他綜合損益項下、(2)認列於損益項下之金額僅包括當期及前期服務成本、清償損益及淨確定福利負債(資產)淨利息、(3)確定福利計畫之揭露包括提供每一重大精算假設敏感度分析之量化資訊、(4)於企業不再能撤銷福利之要約，及認列國際會計準則第 37 號「負債準備、或有負債及或有資產」範圍內且涉及離職福利之支付之重組成本兩者較早時點認列離職福利等。此修改之準則自 2013 年 1 月 1 日以後開始之年度期間生效。

(12) 政府借款(修正國際財務報導準則第 1 號「首次採用國際財務報導準則」)

該修正針對追溯調整國際財務報導準則第 9 號(或國際會計準則第 39 號)及國際會計準則第 20 號作出若干規範。首次採用者須推延適用國際會計準則第 20 號之規定於轉換日存在之政府借款，若於借款首次入帳之時點企業已保有追溯調整所需之相關資訊，則企業亦得選擇追溯適用國際財務報導準則第 9 號(或國際會計準則第 39 號)及國際會計準則第 20 號之規定於政府借款。此修正自 2013 年 1 月 1 日以後開始之年度期間生效。

- (13) 揭露—金融資產及金融負債之互抵(修正國際財務報導準則第 7 號「金融工具：揭露」)

此修正要求企業揭露與互抵權及相關安排之資訊，前述揭露應提供有助於評估互抵對企業財務狀況影響之資訊。新揭露規範所有已認列金融工具依國際會計準則第 32 號「金融工具：表達」規定互抵者外，亦適用於受可執行淨額交割總約定或類似協議規範之已認列金融工具。此修正自 2013 年 1 月 1 日以後開始之年度期間生效。

- (14) 金融資產及金融負債之互抵(修正國際會計準則第 32 號「金融工具：表達」)

此修正釐清國際會計準則第 32 號中「目前有法律上可執行之權利將所認列之金額互抵」之相關規定，並自 2014 年 1 月 1 日以後開始之年度期間生效。

- (15) 國際財務報導解釋第 20 號「露天礦場於生產階段之剝除成本」

該解釋適用礦場於生產階段之露天採礦活動所發生之廢料移除成本(生產剝除成本)。在剝除活動之效益係以產生存貨之形式實現之範圍內，企業應依存貨之原則處理該剝除活動之成本。在效益係改善礦產之取得之範圍內，於符合特定標準情況下，則應將此等成本認列為非流動資產(剝除活動資產)。剝除活動資產應作為既有資產之增添或增益處理。此解釋自 2013 年 1 月 1 日以後開始之年度期間生效。

- (16) 2009-2011 年國際財務報導準則之改善

國際財務報導準則第 1 號「首次採用國際財務報導準則」

此修正釐清以下規定：曾停止採用國際財務報導準則企業於重新採用國際財務報導準則時，得選擇重新採用國際財務報導準則第 1 號(即使曾經採用過國際財務報導準則第 1 號)，或依國際會計準則第 8 號之規定追溯適用國際財務報導準則之規定，視為企業從未停止採用過國際財務報導準則。此修正自 2013 年 1 月 1 日以後開始之年度期間生效。

國際會計準則第 1 號「財務報表之表達」

此修正釐清(1)提供揭露額外比較資訊與最低要求比較資訊之差異。最低要求比較期間係指前期、(2)當企業較最低要求比較期間額外提供比較資訊，應於財務報表相關附註中包括比較資訊，但額外比較期間不需要提供整份財務報表、(3)當企業追溯適用一項會計政策或追溯重編財務報表之項目，或重分類其財務報表之項目而對前期財務狀況表之資訊產生重大影響時，應列報最早比較期間之期初財務狀況表，惟不需要提供與最早比較期間之期初財務狀況表相關之附註。此修正自 2013 年 1 月 1 日以後開始之年度期間生效。

國際會計準則第 16 號「不動產、廠房及設備」

此修正釐清符合不動產、廠房及設備定義之備用零件及維修設備並非存貨。此修正自 2013 年 1 月 1 日以後開始之年度期間生效。

國際會計準則第 32 號「金融工具：表達」

修改現有對權益工具持有人所得稅之規定，要求企業依國際會計準則第 12 號「所得稅」之規定處理。此修正自 2013 年 1 月 1 日以後開始之年度期間生效。

國際會計準則第 34 號「期中財務報導」

此修正釐清關於每一應報導部門之總資產與負債之部門資訊規定，以加強與國際財務報導準則第 8 號「營運部門」規定之一致性。另，某一特定部門之總資產與負債僅於其金額係定期提供予主要營運決策者且相較於前一年度財務報表所揭露者發生重大變動時提供。此修正自 2013 年 1 月 1 日以後開始之年度期間生效。

(17) 國際財務報導準則第 10 號「合併財務報表」之修正

投資個體之修正主要係提供國際財務報導準則第 10 號中有關合併之一例外規定，其要求符合投資個體定義之母公司以透過損益按公允價值衡量對子公司之投資，而非將其併入合併報表。此修正亦規定有關投資個體之揭露事項。此修正自 2014 年 1 月 1 日以後開始之年度期間生效。

(18) 國際會計準則第 36 號「資產減損」之修正

此修正係針對 2011 年 5 月發布之修正，要求企業僅於報導期間認列或迴轉減損損失時，始應揭露個別資產(包括商譽)或現金產生單位之可回收金額。此外，此修正並要求揭露依據公允價值減出售成本決定已減損資產之可回收金額時，所採用之評價技術、公允價值層級與關鍵假設等資訊。此修正自 2014 年 1 月 1 日以後開始之年度期間生效。

(19) 國際財務報導解釋第 21 號「稅賦」

該解釋就應在何時針對政府徵收之稅賦(包括按照國際會計準則第 37 號「負債準備、或有負債及或有資產」的規定進行核算的稅賦以及時間和金額均可確定之稅賦)估列為負債提供相關指引。此解釋自 2014 年 1 月 1 日以後開始之年度期間生效。

(20) 衍生工具之合約更替及避險會計之延續

此修正主要係對衍生工具若有合約更替，於符合特定條件之情況下，無須停止適用避險會計。此修正自 2014 年 1 月 1 日以後開始之年度期間生效。

(21) 國際財務報導準則第 9 號「金融工具」—避險會計

發布與金融工具會計處理相關之修正，包括：(1)完成國際財務報導準則第 9 號「金融工具」第三階段避險會計專案以取代原來國際會計準則第 39 號「金融工具：認列與衡量」中避險會計之規定，此修正將使企業更能於財務報表中反映風險管理活動；(2)允許單獨提早適用國際財務報導準則第 9 號「金融工具」中「本身信用」變動不認列於損益之處理；及(3)刪除 2015 年 1 月 1 日為國際財務報導準則第 9 號「金融工具」之強制生效日之規定。

(22) 國際會計準則第19號「員工福利」之修正—確定福利計畫：員工提撥

此修正針對員工或第三方提撥至確定福利計畫，其提撥金與員工提供服務之年數無關者(例如依員工薪資固定比例)，提供得選擇之簡化會計處理方法。此修正自2014年7月1日以後開始之年度期間生效。

(23) 2010-2012 年國際財務報導準則之改善

國際財務報導準則第2號「股份基礎給付」

修正「既得條件」及「市價條件」之定義及新增「績效條件」及「服務條件」之定義(「績效條件」及「服務條件」之定義於修正前係包含於「既得條件」之定義中)。以上修正適用給與日發生於2014年7月1日後之股份基礎給付交易。

國際財務報導準則第3號「企業合併」

此修正包括(1)刪除企業合併之或有對價分類規定中「其他適用之國際財務報導準則」、(2)刪除「國際會計準則第37號『負債準備、或有負債及或有資產』或其他適當之國際財務報導準則」，規定非金融資產或非金融負債之或有對價應於每一報導日以公允價值衡量，並將公允價值之變動認列於損益，及(3)修正國際財務報導準則第9號「金融工具」之規定以釐清為金融資產或金融負債之或有對價，僅能以公允價值衡量，且依據國際財務報導準則第9號「金融工具」之規定表達於損益。此修正自收購日於2014年7月1日以後之企業合併生效。

國際財務報導準則第8號「營運部門」

要求企業揭露管理階層彙總營運部門之判斷基準，並釐清僅於部門資產定期提供情況下所需揭露應報導部門資產總額調節至企業資產總額。此修正自2014年7月1日以後開始之年度期間生效。

國際財務報導準則第13號「公允價值衡量」

此新增結論基礎係釐清因先前國際財務報導準則第13號「公允價值衡量」之連帶修正，而移除國際財務報導準則第9號「金融工具」第B5.4.12段及國際會計準則第39號「金融工具：認列及衡量」第AG79段，並非意圖改變相關衡量規定。

國際會計準則第16號「不動產、廠房及設備」

此修正釐清不動產、廠房及設備項目重估價時，重估價日之累計折舊得以總帳面金額與淨帳面金額兩者間之差額重新計算。此修正自2014年7月1日以後開始之年度期間生效。

國際會計準則第24號「關係人揭露」

此修正釐清若一個體提供主要管理人員服務予報導個體或報導個體之母公司，則該個體為報導個體之關係人。此修正自2014年7月1日以後開始之年度期間生效。

國際會計準則第38號「無形資產」

此修正釐清無形資產項目重估價時，重估價日之累計攤銷得以總帳面金額與淨帳面金額兩者間之差額重新計算。此修正自2014年7月1日以後開始之年度期間生效。

(24) 2011-2013 年國際財務報導準則之改善

國際財務報導準則第 1 號「首次採用國際財務報導準則」

此修正於結論基礎中釐清首次採用者於首份國際財務報導準則財務報表中，得選擇適用已發布並已生效之準則或亦得選擇提前適用已發布但尚未生效之準則或修正(若該準則或修正允許提前適用)。

國際財務報導準則第 3 號「企業合併」

此修正係釐清國際財務報導準則第 3 號「企業合併」第 2 段(a)所述之範圍例外項目包括國際財務報導準則第 11 號「聯合協議」所定義聯合協議所有類型之成立且僅適用於聯合協議個體之財務報表。此修正自 2014 年 7 月 1 日以後開始之年度期間生效。

國際財務報導準則第 13 號「公允價值衡量」

此修正述明國際財務報導準則第 13 號第 52 段對金融資產及金融負債群組之公允價值以淨額基礎衡量時，其範圍亦包括屬國際會計準則第 39 號「金融工具：認列及衡量」或國際財務報導準則第 9 號「金融工具」範圍之其他合約，無論該等合約是否符合國際會計準則第 32 號「金融工具：表達」之金融資產或金融負債定義。此修正自 2014 年 7 月 1 日以後開始之年度期間生效。

國際會計準則第 40 號「投資性不動產」

此修正澄清特定交易是否符合國際財務報導準則第 3 號企業合併之定義以及該不動產是否同時符合國際會計準則第 40 號投資性不動產之定義，需分別依循此兩號準則之規定獨立進行分析。此修正自 2014 年 7 月 1 日以後開始之年度期間生效。

(25) 國際財務報導準則第 14 號「受管制之遞延帳戶」

對於處於費率管制活動之首次採用國際財務報導準則採用者，允許該等個體依先前之一般公認會計原則繼續認列與費率管制相關之金額，惟為增進與已採用國際財務報導準則編製者之比較性，國際財務報導準則第 14 號要求應將該等金額單獨列報。此準則自 2016 年 1 月 1 日以後開始之年度期間生效。

以上為國際會計準則理事會已發布但金管會尚未認可之準則或解釋，其實際適用日期以金管會規定為準，本公司除現正評估上述新公布或修正準則、或解釋之潛在影響，暫時無法合理估計前述準則或解釋對本公司之影響外，其餘新公布或修正準則、或解釋對本公司並無重大影響。

四、重要會計政策之彙總說明

1. 遵循聲明

本公司民國一〇二年度及一〇一年度之個體財務報告係依據證券發行人財務報告編製準則編製。

2. 編製基礎

本公司依據證券發行人財務報告編製準則編製個體財務報告。依據證券發行人財務報告編製準則第21條規定，個體財務報告當期損益及其他綜合損益與合併基礎編製之財務報告中當期損益及其他綜合損益歸屬於母公司業主之分攤數相同，且個體財務報告業主權益與合併基礎編製之財務報告中歸屬於母公司業主之權益相同。因此，投資子公司於個體財務報告係以「採用權益法之投資」表達，並作必要之評價調整。

個體財務報告除以公允價值衡量之金融工具外，係以歷史成本為編製基礎。除另行註明者外，個體財務報告均以新台幣仟元為單位。

3. 外幣交易

本公司之個體財務報告係以功能性貨幣新台幣表達。

外幣交易係以交易日匯率換算為其功能性貨幣記錄。於每一報導期間結束日，外幣貨幣性項目以該日收盤匯率換算；以公允價值衡量之外幣非貨幣性項目，以決定公允價值當日之匯率換算；以歷史成本衡量之外幣非貨幣性項目，以原始交易日之匯率換算。

除下列所述者外，因交割或換算貨幣性項目所產生之兌換差額，於發生當期認列為損益。

- (1) 為取得符合要件之資產所發生之外幣借款，其產生之兌換差額若視為對利息成本之調整者，為借款成本之一部分，予以資本化作為該項資產之成本。
- (2) 適用國際會計準則第39號「金融工具：認列與衡量」之外幣項目，依金融工具之會計政策處理。
- (3) 構成報導個體對國外營運機構淨投資一部分之貨幣性項目，所產生之兌換差額原始係認列為其他綜合損益，並於處分該淨投資時，自權益重分類至損益。

當非貨幣性項目之利益或損失認列為其他綜合損益時，該利益或損失之任何兌換組成部分認列為其他綜合損益。當非貨幣性項目之利益或損失認列為損益時，該利益或損失之任何兌換組成部分認列為損益。

4. 外幣財務報表之換算

本公司之每一國外營運機構係自行決定其功能性貨幣，並以該功能性貨幣衡量其財務報表。編製個體財務報告時，國外營運機構之資產與負債係以該資產負債表日之收盤匯率換算為新台幣，收益及費損項目係以當期平均匯率換算。因換算而產生之兌換差額認列為其他綜合損益，並於處分該國外營運機構時，將先前已認列於其他綜合損益並累計於權益項下之單獨組成部分之累計兌換差額，於認列處分損益時，自權益重分類至損益。對國外營運機構喪失控制、重大影響或聯合控制但仍保留部分權益時，亦按處分處理。

在未喪失控制下部分處分包含國外營運機構之部分子公司時，按比例將認列於其他綜合損益之累計兌換差額以「採用權益法之投資」調整，而不認列為損益；在未喪失重大影響或聯合控制下，部分處分包含國外營運機構之部分關聯企業或聯合控制個體時，累計兌換差額則按比例重分類至損益。

本公司因收購國外營運機構產生之商譽及對其資產與負債帳面金額所作之公允價值調整，視為該國外營運機構之資產及負債，並以其功能性貨幣列報。

5. 資產與負債區分流動與非流動之分類標準

有下列情況之一者，分類為流動資產，非屬流動資產，則分類為非流動資產：

- (1) 預期於正常營業週期中實現該資產，或意圖將其出售或消耗。
- (2) 主要為交易目的而持有該資產。
- (3) 預期於報導期間後十二個月內實現該資產。
- (4) 現金或約當現金，但於報導期間後至少十二個月將該資產交換或用以清償負債受到限制者除外。

有下列情況之一者，分類為流動負債，非屬流動負債，則分類為非流動負債：

- (1) 預期於其正常營業週期中清償該負債。
- (2) 主要為交易目的而持有該負債。
- (3) 預期於報導期間後十二個月內到期清償該負債。
- (4) 不能無條件將清償期限遞延至報導期間後至少十二個月之負債。負債之條款，可能依交易對方之選擇，以發行權益工具而導致其清償者，並不影響其分類。

6. 現金及約當現金

現金及約當現金係庫存現金、活期存款、可隨時轉換成定額現金且價值變動風險甚小之短期並具高度流動性之投資(包括合約期間3個月內之定期存款)。

7. 金融工具

金融資產與金融負債於本公司成為該金融工具合約條款之一方時認列。

符合國際會計準則第39號「金融工具：認列與衡量」適用範圍之金融資產與金融負債，於原始認列時，係依公允價值衡量，直接可歸屬於金融資產與金融負債(除分類為透過損益按公允價值衡量之金融資產及金融負債外)取得或發行之交易成本，係從該金融資產及金融負債之公允價值加計或減除。

(1) 金融資產

本公司所有慣例交易金融資產之認列與除列，採交易日會計處理。

本公司之金融資產係分類為透過損益按公允價值衡量之金融資產、備供出售金融資產與放款及應收等三類。該分類係於金融資產原始認列時視其性質及目的而決定。

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原始認列即指定透過損益按公允價值衡量者。

當符合下列條件之一，分類為持有供交易：

- A. 其取得之主要目的為短期內出售；
- B. 於原始認列時即屬合併管理之可辨認金融工具組合之一部分，且有近期該組合為短期獲利之操作型態之證據；
- C. 屬衍生工具(財務保證合約或被指定且有效之避險工具之衍生工具除外)。

對於包含一個或多個嵌入式衍生工具之合約，可指定整體混合(結合)合約為透過損益按公允價值衡量之金融資產；或當符合下列因素之一而可提供更攸關之資訊時，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；
- 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。

此類金融資產以公允價值衡量，其再衡量產生之利益或損失認列為損益，該認列為損益之利益或損失包含該金融資產所收取之任何股利或利息(包含於投資當年度收到者)。

對於此類金融資產，若無活絡市場公開報價且公允價值無法可靠衡量時，於報導期間結束日以成本減除減損損失後之金額衡量，並以成本衡量之金融資產列報於資產負債表。

備供出售金融資產

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

備供出售貨幣性金融資產帳面金額變動中之部分兌換差額、備供出售金融資產以有效利率法計算之利息收入及備供出售權益投資之股利收入，係認列於損益。其餘備供出售金融資產帳面金額之變動，於該投資除列前認列於權益項下；除列時將先前認列於權益項下之累積數重分類至損益。

對於權益工具投資，若無活絡市場公開報價且公允價值無法可靠衡量時，於報導期間結束日以成本減除減損損失後之金額衡量，並以成本衡量之金融資產列報於資產負債表。

放款及應收款

放款及應收款係指無活絡市場之公開報價且具固定或可決定收取金額之非衍生金融資產，且須同時符合下列條件：未分類為透過損益按公允價值衡量、未指定為備供出售，以及未因信用惡化以外之因素致持有人可能無法收回幾乎所有之原始投資。

此等金融資產係以應收款項及無活絡市場之債券投資單獨表達於資產負債表，於原始衡量後，採有效利率法之攤銷後成本減除減損後之金額衡量。攤銷後成本之計算則考量取得時之折價或溢價以及交易成本。有效利率法之攤銷認列於損益。

金融資產減損

除透過損益按公允價值衡量之金融資產外，其他金融資產係於每一報導期間結束日評估減損，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損失事項，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。金融資產帳面金額之減少除應收款項係藉由備抵帳戶調降外，其餘則直接由帳面金額中扣除，並將損失認列於損益。

當備供出售權益投資之公允價值低於成本且發生顯著或永久性下跌時，將被認為是一項損失事項。

其他金融資產之損失事項可能包含：

- A. 發行人或交易對方發生重大財務困難；
- B. 違反合約，例如利息或本金支付之延滯或不償付；
- C. 債務人很有可能破產或進行其他財務重整；
- D. 金融資產之活絡市場因發行人財務困難而消失。

本公司針對放款及應收款，首先個別評估重大個別金融資產是否存有減損客觀證據，個別不重大之金融資產則以群組評估。若確定個別評估之金融資產無減損客觀證據存在，無論是否重大，將具有類似信用風險特性之金融資產合併為一群組，並以群組進行減損評估。若存有發生減損損失之客觀證據，損失之衡量係以資產之帳面金額與估計未來現金流量現值之差額決定。估計未來現金流量之現值係依該資產原始有效利率折現，惟放款如採浮動利率，其用以衡量減損損失之折現率則為現時有效利率。利息收入係以減少後之資產帳面金額為基礎，並以計算減損損失所採用之現金流量折現率持續估列入帳。

當應收款項預期於未來無法收現時，應收款項及相關之備抵科目即應予沖銷。於認列減損損失之後續年度，若因一事件之發生導致估計減損損失金額增加或減少，則藉由調整備抵科目以增加或減少先前已認列之減損損失。如沖銷之後回收，則此回收認列於損益。

分類為備供出售之權益工具，減損認列金額係以取得成本與目前公允價值之差異所衡量之累積損失，減除先前已認列於損益之減損損失衡量，並自權益項下重分類至損益。權益投資之減損損失不透過損益迴轉；減損後之公允價值增加直接認列於權益。

分類為備供出售之債務工具，減損認列金額係以攤銷後成本與當時公允價值間之差異所衡量之累積損失，減除該資產先前已認列於損益之減損損失衡量。未來利息收入依資產減損後帳面金額為基礎，並以衡量減損損失計算現金流量折現所使用之有效利率設算，利息收入認列於損益。債務工具公允價值如於後續年度增加，且該增加明顯與認列減損損失後發生之事件相關，則減損損失透過損益迴轉。

金融資產除列

本公司持有之金融資產於符合下列情況之一時除列：

- (A) 來自金融資產現金流量之合約權利終止。
- (B) 已移轉金融資產且將該資產所有權之幾乎所有風險及報酬移轉予他人。
- (C) 既未移轉亦未保留資產所有權之幾乎所有風險及報酬，但已移轉對資產之控制。

一金融資產整體除列時，其帳面金額與已收取或可收取對價加計認列於其他綜合損益之任何累計利益或損失總和間之差額係認列於損益。

(2) 金融負債及權益工具

負債或權益之分類

本公司發行之負債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。

權益工具

權益工具係指表彰本公司於資產減除所有負債後剩餘權益之任何合約，本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。

金融負債

符合國際會計準則第39號「金融工具：認列與衡量」適用範圍之金融負債於原始認列時，分類為透過損益按公允價值衡量之金融負債或以攤銷後成本衡量之金融負債。

透過損益按公允價值衡量之金融負債

透過損益按公允價值衡量之金融負債，包括持有供交易之金融負債及原始認列指定透過損益按公允價值衡量之金融負債。

當符合下列條件之一，分類為持有供交易：

- A. 其取得之主要目的為短期內出售；
- B. 於原始認列時即屬合併管理之可辨認金融工具組合之一部分，且有近期該組合為短期獲利之操作型態之證據；
- C. 屬衍生工具(財務保證合約或被指定且有效之避險工具之衍生工具除外)。

對於包含一個或多個嵌入式衍生工具之合約，可指定整體混合(結合)合約為透過損益按公允價值衡量之金融負債；當符合下列因素之一而可提供更攸關之資訊時，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；
- 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。

此類金融負債再衡量產生之利益或損失認列為損益，該認列為損益之利益或損失包含該金融負債所支付之任何利息。

對於此類金融負債，若無活絡市場公開報價且公允價值無法可靠衡量時，於報導期間結束日以成本衡量，並以成本衡量之金融負債列報於資產負債表。

以攤銷後成本衡量之金融負債

以攤銷後成本衡量之金融負債包括應付款項及借款等，於原始認列後，續後以有效利率法衡量。當金融負債除列及透過有效利率法攤提時，將其相關損益及攤銷數認列於損益。

攤銷後成本之計算考量取得時之折價或溢價及交易成本。

金融負債之除列

當金融負債之義務解除、取消或失效時，則除列該金融負債。

當本公司與債權人間就具重大差異條款之債務工具進行交換，或對現有金融負債之全部或部分條款作重大修改(不論是否因財務困難)，以除列原始負債並認列新負債之方式處理，除列金融負債時，將其帳面金額與所支付或應支付對價總額(包括移轉之非現金資產或承擔之負債)間之差額認列於損益。

(3) 金融資產及負債之互抵

金融資產及金融負債僅於已認列金額目前具互抵之法律行使權利且有意圖以淨額交割或同時變現資產及清償負債時，方能予以互抵並以淨額列示於資產負債表。

(4) 金融工具之公允價值

於活絡市場交易之金融工具公允價值係指於每一報導期間結束日之市場報價且不考量交易成本。

對於非屬活絡市場交易之金融工具，其公允價值係以適當之評價技術決定。此評價技術包括使用最近公平市場交易、參考實質上相同另一金融工具目前之公允價值，以及現金流量折現分析或其他評價模式。

8. 衍生金融工具

本公司所持有或發行之衍生金融工具係用以規避匯率風險及利率風險，其中屬指定且為有效避險者，於資產負債表列報為避險之衍生金融資產或金融負債；其餘非屬指定且為有效避險者，則於資產負債表列報為透過損益按公允價值衡量(屬持有供交易)之金融資產或金融負債。

衍生金融工具之原始認列係以衍生金融工具合約簽訂日之公允價值衡量，並於續後採公允價值衡量。當衍生金融工具之公允價值為正數時，為金融資產；公允價值為負數時，則為金融負債。衍生金融工具公允價值變動直接認列於損益，惟涉及現金流量避險及國外營運機構淨投資避險屬有效部分者，則認列於權益項下。

當嵌入於主契約之衍生金融工具，其經濟特性及風險與主契約並非緊密關聯，且主契約非持有供交易或指定透過損益按公允價值衡量時，該嵌入式衍生金融工具應視為獨立之衍生金融工具處理。

9. 存貨

存貨按逐項比較之成本與淨變現價值孰低法評價。

成本指為使存貨達到可供銷售或可供生產狀態及地點所產生之成本：

原物料—以實際進貨成本，採加權平均法
製成品及在製品—包括直接原料及製造費用，採加權平均法計算。

淨變現價值指在正常情況下，估計售價減除至完工尚須投入之成本及銷售費用後之餘額，另對於呆滯之存貨提列適當之備抵存貨呆滯損失。

10. 採用權益法之投資

本公司對子公司之投資係依據證券發行人財務報告編製準則第21條之規定，以「採用權益法之投資」表達並作必要之評價調整，以使個體財務報告當期損益及其他綜合損益與合併基礎編製之財務報告中當期損益及其他綜合損益歸屬於母公司業主之分攤數相同，且個體財務報告業主權益與合併基礎編製之財務報告中歸屬於母公司業主之權益相同。此等調整主要係考量投資子公司於合併財務報表依據國際會計準則第27號「合併財務報表」之處理及不同報導個體層級適用國際財務報導準則之差異，並借記或貸記「採用權益法之投資」、「採用權益法之子公司、關聯企業及合資損益份額」或「採用權益法之子公司、關聯企業及合資其他綜合損益份額」等科目。

本公司對關聯企業之投資除分類為待出售資產外，係採用權益法處理。關聯企業係指本公司對其有重大影響者。

於權益法下，投資關聯企業於資產負債表之列帳，係以成本加計取得後本公司對該關聯企業淨資產變動數依持股比例認列之金額。對關聯企業投資之帳面金額及其他相關長期權益於採用權益法減少至零後，於發生法定義務、推定義務或已代關聯企業支付款項之範圍內，認列額外損失及負債。本公司與關聯企業間交易所產生之未實現損益，則依其對關聯企業之權益比例銷除。

當關聯企業之權益變動並非因損益及其他綜合損益項目而發生且不影響本公司對其持股比例時，本公司係按持股比例認列相關所有權權益變動。因而所認列之資本公積於後續處分關聯企業時，係按處分比例轉列損益。

關聯企業增發新股時，本公司未按持股比例認購致使投資比例發生變動，因而使本公司對該關聯企業所享有之淨資產持份發生增減者，以「資本公積」及「採用權益法之投資」調整該增減數。當投資比例變動為減少時，另將先前已認列於其他綜合損益之相關項目，依減少比例重分類至損益或其他適當科目。前述所認列之資本公積於後續處分關聯企業時，係按處分比例轉列損益。

關聯企業之財務報表係就與集團相同之報導期間編製，並進行調整以使其會計政策與本公司之會計政策一致。

揚智科技股份有限公司財務報表附註(續)

本公司於每一報導期間結束日採用國際會計準則第39號「金融工具：認列與衡量」之規定確認是否有客觀證據顯示對關聯企業之投資發生減損，若有減損之客觀證據，本公司即依國際會計準則第36號「資產減損」之規定以關聯企業之可回收金額與帳面金額間之差異數計算減損金額，並將該金額認列於對關聯企業之損益中。前述可回收金額如採用該投資之使用價值，本公司則依據下列估計決定相關使用價值：

- (1) 本公司所享有關聯企業估計未來產生現金流量現值之份額，包括關聯企業因營運所產生之現金流量及最終處分該投資所得之價款；
- (2) 本公司預期由該投資收取股利及最終處分該投資所產生之估計未來現金流量現值。

因構成投資關聯企業帳面金額之商譽組成項目，並未單獨認列，故無須對其適用國際會計準則第36號「資產減損」商譽減損測試之規定。

當喪失對關聯企業之重大影響時，本公司係以公允價值衡量並認列所保留之投資部分。喪失重大影響時該投資關聯企業之帳面金額與所保留投資之公允價值加計處分所得價款間之差額，則認列為損益。

本公司對聯合控制個體之投資除分類為待出售資產外，亦採用前述權益法處理。聯合控制個體係指本公司對其具有聯合控制且涉及設立公司、合夥或其他個體者。

11. 不動產、廠房及設備

不動產、廠房及設備係以取得成本為認列基礎，並減除累計折舊及累計減損後列示，前述成本包含不動產、廠房及設備之拆卸、移除及復原其所在地點之成本及因未完工程所產生之必要利息支出。不動產、廠房及設備之各項組成若屬重大，則將單獨提列折舊。當不動產、廠房及設備之重大組成項目須被定期重置，本公司將該項目視為個別資產並以特定耐用年限及折舊方法分別認列。該等被重置部分之帳面金額，則依國際會計準則第16號「不動產、廠房及設備」之除列規定予以除列。重大檢修成本若符合認列條件，係視為替換成本而認列為廠房及設備帳面金額之一部分，其他修理及維護支出則認列至損益。

折舊係以直線法按下列資產之估計耐用年限計提：

房屋及建築	五十一年
研發設備	四至六年
辦公設備	四至十一年
租賃改良	三至四年
其他設備	四至十六年

不動產、廠房及設備之項目或任一重要組成部分於原始認列後，若予處分或預期未來不會因使用或處分而有經濟效益之流入，則予以除列並認列損益。

不動產、廠房及設備之殘值、耐用年限及折舊方法係於每一財務年度終了時評估，若預期值與先前之估計不同時，該變動視為會計估計變動。

12. 投資性不動產

投資性不動產係以原始成本衡量，並包含取得該項資產之交易成本。投資性不動產之帳面金額包括於達到成本可認列之條件下，因修繕或新增現有投資性不動產而投入之成本，但一般日常發生之維修費用則不作為其成本之一部分。於原始認列後，投資性不動產之衡量係採成本模式，依國際會計準則第16號「不動產、廠房及設備」對該模式之規定處理，但依國際財務報導準則第5號「待出售非流動資產及停業單位」符合分類為待出售（或包括於分類為待出售之處分群組中）之條件者除外。

折舊係以直線法按下列資產之估計耐用年限計提：

房屋及建築 五十年

投資性不動產在處分、永久不再使用或預期無法由處分產生未來經濟效益之情況下，即予以除列並認列損益。

本公司依資產實際用途決定轉入或轉出投資性不動產。

13. 租賃

本公司為承租人

融資租賃係移轉租賃標的物所有權相關之幾乎所有風險與報酬予本公司者，並於租賃期間開始日，以租賃資產公允價值或最低租賃給付現值兩者孰低者予以資本化。租金給付則分攤予財務費用及租賃負債之減少數，其中財務費用係以剩餘負債餘額依固定利率決定，並認列於損益。

租賃資產係以該資產耐用年限提列折舊，惟如無法合理確定租賃期間屆滿時本公司將取得該項資產所有權，則以該資產估計耐用年限及租賃期間兩者較短者提列折舊。

營業租賃下之租賃給付係於租賃期間內以直線法認列為費用。

本公司為出租人

本公司未移轉租賃標的物所有權之實質全部風險及報酬之租賃，係分類為營業租賃。因安排營業租賃所產生之原始直接成本係作為租賃資產帳面金額之加項，並於租期以與租金收入相同基礎認列。營業租賃所產生之租金收入，係按租賃期間以直線法認列入帳。

14. 無形資產

單獨取得之無形資產於原始認列時係以成本衡量。透過企業合併取得之無形資產成本為收購日之公允價值。無形資產於原始認列後，係以其成本減除累計攤銷及累計減損損失後之金額作為帳面金額。不符合認列條件之內部產生無形資產不予資本化，而係於發生時認列至損益。

無形資產之耐用年限區分為有限及非確定耐用年限。

有限耐用年限之無形資產係於其耐用年限內攤銷，並於存有減損跡象時進行減損測試。有限耐用年限之無形資產攤銷期間及攤銷方法係至少於每一財務年度結束時進行複核。若資產之預估耐用年限與先前之估計不同或未來經濟效益消耗之預期型態已發生改變，則攤銷方法或攤銷期間將予以調整並視為會計估計變動。

非確定耐用年限之無形資產不予攤銷，但於每一年度依個別資產或現金產生單位層級進行減損測試。非確定耐用年限之無形資產係於每期評估是否有事件及情況繼續支持該資產之耐用年限仍屬非確定。若耐用年限由非確定改為有限耐用年限時，則推延適用。

無形資產之除列所產生之利益或損失係認列至損益。

發展中之無形資產－研究發展成本

研究成本發生時係認列為費用。若個別專案之發展階段支出符合下列條件，認列為無形資產：

- (1) 該發展中之無形資產已達技術可行性，並將可供使用或出售。
- (2) 有意圖完成該資產且有能力使用或出售該資產。
- (3) 該資產將產生未來經濟效益。
- (4) 具充足之資源以完成該資產。
- (5) 發展階段之支出能可靠衡量。

資本化之發展支出於原始認列後，係採成本模式衡量；亦即以成本減除累計攤銷及累計減損後之金額作為帳面金額。此資產於發展階段期間，每年進行減損測試，並自完成發展且達可供使用狀態時，於預期未來效益之期間內攤銷。

專門技術

專門技術依其授權使用年限(三年至七年)採直線法攤提。

電腦軟體

電腦軟體成本於其估計效益年限(一年至三年)採直線法攤提。

本公司依無形資產之類別彙總相關政策如下表：

	<u>專門技術</u>	<u>電腦軟體</u>
耐用年限	有限	有限
使用之攤銷方法	於專門技術期間以 直線法攤銷	於估計效益年限期間 以直線法攤銷
內部產生或外部取得	外部取得	外部取得

15. 非金融資產之減損

本公司於每一報導期間結束日評估所有適用國際會計準則第36號「資產減損」之資產是否存有減損跡象。如有減損跡象或須針對某一資產每年定期進行減損測試，本公司即以個別資產或資產所屬之現金產生單位進行測試。減損測試結果如資產或資產所屬現金產生單位之帳面金額大於其可回收金額，則認列減損損失。可回收金額為淨公允價值或使用價值之較高者。

本公司於每一報導期間結束日針對商譽以外之資產，評估是否有跡象顯示先前已認列之減損損失可能已不存在或減少。如存有此等跡象，本公司即估計該資產或現金產生單位之可回收金額。若可回收金額因資產之估計服務潛能變動而增加時，則迴轉減損。惟迴轉後帳面金額不超過資產在未認列減損損失情況下，減除應提列折舊或攤銷後之帳面金額。

繼續營業單位之減損損失及迴轉係認列於損益。

商譽所屬之現金產生單位或群組，不論有無減損跡象，係每年定期進行減損測試。減損測試結果如須認列減損損失，則先行減除商譽，減除不足之數再依帳面金額之相對比例分攤至商譽以外之其他資產。商譽之減損，一經認列，嗣後不得以任何理由迴轉。

16. 負債準備

負債準備之認列條件係因過去事件所產生之現時義務(法定義務或推定義務)，於清償義務時，很有可能需要流出具經濟效益之資源，且該義務金額能可靠估計。當本公司預期某些或所有負債準備可被歸墊時，只有當歸墊幾乎完全確定時認列為單獨資產。若貨幣時間價值影響重大時，負債準備以可適當反映負債特定風險之現時稅前利率折現。負債折現時，因時間經過而增加之負債金額，認列為借款成本。

維修保固負債準備

維修保固負債準備係依銷售商品合約約定以及管理階層對於因維修保固義務所導致未來經濟效益流出最佳估計數(以歷史保固經驗為基礎)估列。

17. 庫藏股票

本公司及子公司於取得本公司股票(庫藏股票)時係以取得成本認列並作為權益之減項。庫藏股票交易之價差認列於權益項下。

18. 收入認列

收入係於經濟效益將很有可能流入本公司且金額能可靠衡量時認列。收入以已收或應收取對價之公允價值衡量。各項收入認列之條件及方式列示如下：

商品銷售

銷售商品之收入於符合下列所有條件時認列：已將商品所有權之重大風險與報酬移轉予買方、對於已出售之商品既不持續參與管理亦未維持有效控制、收入金額能可靠衡量、與交易有關之經濟效益很有可能流入企業、與交易相關之成本能可靠衡量。

利息收入

以攤銷後成本衡量之金融資產，其利息收入係以有效利率法估列，並將利息收入認列於損益。

股利收入

當本公司有權收取股利時，方認列相關股利收入。

19. 退職後福利計畫

對於屬確定提撥計畫之退職後福利計畫，本公司每月負擔之員工退休金提撥率，不得低於員工每月薪資百分之六，所提撥之金額認列為當期費用；國外子公司及分公司則依當地特定比例提撥並認列為當期費用。國外子公司及分公司員工退休辦法係依當地法令規定處理。

20. 股份基礎給付交易

本公司與員工間權益交割之股份基礎給付交易，其成本係以權益工具之給與日公允價值衡量。公允價值係以適當之定價模式衡量。

權益交割之股份基礎給付交易之成本係於服務條件及績效條件達成之期間內逐期認列，並相對認列權益之增加。於既得日前每一報導期間結束日針對權益交割交易所認列之累計費用，係反映既得期間之經過及本公司對最終將既得之權益工具數量之最佳估計。每一報導期間期初及期末針對股份基礎給付交易所認列之累計成本變動數，則認列至該期間之損益。

股份基礎給付獎酬最終若未符合既得條件，則無須認列任何費用。但權益交割交易之既得條件如係與市價條件或非既得條件有關，則在所有服務或績效條件均已達成之情況下，無論市價條件或非既得條件是否達成，相關費用仍予以認列。

於修改權益交割交易條件時，則至少認列未修改下之原始給付成本。股份基礎交易之交易條件修改若增加股份基礎給付交易之公允價值總數或對員工有利時，則認列額外之權益交割交易成本。

權益交割之股份基礎給付獎酬計畫若被取消，則視為於取消日即已既得，並立即認列尚未認列之剩餘股份基礎給付費用，此包括企業或員工可控制之非既得條件並未達成之獎酬計畫。若原先取消之獎酬係由新的獎酬計畫取代且於給與日即被確認將取代被取消之獎酬計畫，則將取消及新給與之獎酬計畫視同原始獎酬計畫之修改。

流通在外選擇權之稀釋效果將於計算稀釋每股盈餘時，以額外股份計算其稀釋效果。

發行限制員工權利股票時，係以給與日所給與之權益商品公允價值為基礎，於既得期間認列薪資費用及相對之權益增加；於給與日時本公司認列員工未賺得酬勞，員工未賺得酬勞屬過渡科目，於合併資產負債表中作為權益減項，並依時間經過轉列薪資費用。

揚智科技股份有限公司財務報表附註(續)

本公司對於民國一〇一年一月一日(即轉換至國際財務報導準則日，簡稱轉換日)前既得之權益工具及民國一〇一年一月一日前已交割之股份基礎給付交易所產生之負債，選擇適用國際財務報導準則第1號「首次採用國際財務報導準則」之豁免。

21. 所得稅

所得稅費用(利益)係指包含於決定本期損益中，與當期所得稅及遞延所得稅有關之彙總數。

當期所得稅

本期及前期之當期所得稅負債(資產)，係以報導期間結束日已立法或實質性立法之稅率及稅法衡量。當期所得稅與認列於其他綜合損益或直接認列於權益之項目有關者，係分別認列於其他綜合損益或權益而非損益。

未分配盈餘加徵百分之十營利事業所得稅部分，於股東會決議分配盈餘之日列為所得稅費用。

遞延所得稅

遞延所得稅係就報導期間結束日，資產與負債之課稅基礎與其於資產負債表之帳面金額間所產生之暫時性差異予以計算。

除下列兩者外，所有應課稅暫時性差異皆予認列為遞延所得稅負債：

- (1) 商譽之原始認列；或非屬企業合併交易所產生，且於交易當時既不影響會計利潤亦不影響課稅所得(損失)之資產或負債原始認列；
- (2) 因投資子公司、關聯企業及合資權益所產生，其迴轉時點可控制且於可預見之未來很有可能不會迴轉之應課稅暫時性差異。

除下列兩者外，可減除暫時性差異、未使用課稅損失及未使用所得稅抵減產生之遞延所得稅資產，於很有可能有未來課稅所得之範圍內認列：

- (1) 非屬企業合併交易，且於交易當時既不影響會計利潤亦不影響課稅所得(損失)之資產或負債原始認列所產生之可減除暫時性差異有關；
- (2) 與投資子公司、關聯企業及合資權益所產生之可減除暫時性差異有關，僅於可預見之未來很有可能迴轉且迴轉當時有足夠之課稅所得以供該暫時性差異使用之範圍內認列。

遞延所得稅資產及負債係以預期資產實現或負債清償當期之稅率衡量，該稅率並以報導期間結束日已立法或實質性立法之稅率及稅法為基礎。遞延所得稅資產及負債之衡量係反映報導期間結束日預期回收資產或清償負債帳面金額之方式所產生之租稅後果。遞延所得稅與不列於損益之項目有關者，亦不認列於損益，而係依其相關交易認列於其他綜合損益或直接認列於權益。遞延所得稅資產於每一報導期間結束日予以重新檢視並認列。

遞延所得稅資產與負債僅於當期所得稅資產及當期所得稅負債之互抵具有法定執行權，且遞延所得稅係屬同一納稅主體並與由同一稅捐機關課徵之所得稅有關時，可予互抵。

期中期間之所得稅費用，則以當年度預期總盈餘所適用之稅率予以應計及揭露，亦即將估計之年度平均有效稅率應用至期中期間之稅前利益。

22. 企業合併與商譽

企業合併係採用收購法進行會計處理。企業合併之移轉對價、所取得之可辨認資產及承擔之負債，係以收購日之公允價值衡量。收購者針對每一企業合併，係以公允價值或被收購者可辨認淨資產之相對比例衡量非控制權益。所發生之收購相關成本係當期費用化並包括於管理費用。

本公司收購業務時，係依據收購日所存在之合約條件、經濟情況及其他相關情況，進行資產與負債分類與指定是否適當之評估，包括被收購者所持有主契約中嵌入式衍生金融工具之分離考量。

企業合併如係分階段完成者，則收購者先前所持有被收購者之權益，係以收購日之公允價值重新衡量，並將所產生之利益或損失認列為當期損益。

收購者預計移轉之或有對價將以收購日之公允價值認列。被視為資產或負債之或有對價，其續後之公允價值變動將依國際會計準則第39號「金融工具：認列與衡量」規定認列為當期損益或其他綜合損益之變動。惟或有對價如係分類為權益時，則在其最終於權益項下結清前，均不予以重新衡量。

商譽之原始衡量係所移轉之對價加計非控制權益後之總數，超過本公司所取得可辨認資產與負債公允價值之金額；此對價如低於所取得淨資產公允價值，其差額則認列為當期損益。

商譽於原始認列後，係以成本減累計減損衡量。因企業合併所產生之商譽自取得日起分攤至集團中預期自此合併而受益之每一現金產生單位，無論被收購者之其他資產或負債是否歸屬於此等現金產生單位。每一受攤商譽之單位或單位群組代表為內部管理目的監管商譽之最低層級，且不大於彙總前之營運部門。

處分部分包含商譽之現金產生單位時，此處分部分之帳面金額包括與被處分營運有關之商譽。所處分之商譽，係依據該被處分營運與所保留部分之相對可回收金額予以衡量。

五、重大會計判斷、估計及假設

本公司編製個體財務報表時，管理階層須於報導期間結束日進行判斷、估計及假設，此將影響收入、費用、資產與負債報導金額及或有負債之揭露。然而，這些重大假設與估計之不確定性可能導致資產或負債之帳面金額須於未來期間進行重大調整之結果。

1. 判斷

在採用本公司會計政策之過程中，管理階層進行下列對個體財務報表金額認列最具有重大影響之判斷：

投資性不動產

本公司某些不動產持有之目的的一部分係為賺取租金或資本增值，其他部分係供自用。各部分若可單獨出售，則分別以投資性不動產及不動產、廠房及設備處理。

營業租賃承諾—本公司為出租人

本公司對投資性不動產組合已簽訂商業不動產租約。基於對其約定條款之評估，本公司仍保留這些不動產所有權之重大風險及報酬，並將該等租約以營業租賃處理。

2. 估計及假設

於報導期間結束日對有關未來所作之假設及估計不確性之主要來源資訊，具有導致資產及負債帳面金額於下一財務年度重大調整之重大風險。茲說明如下：

(1) 金融工具之公允價值

當認列於資產負債表之金融資產及金融負債公允價值無法由活絡市場取得時，公允價值將運用評價技術來決定，包括收益法(例如現金流量折現模式)或市場法，這些模式所用之假設變動將會影響所報導金融工具之公允價值。

(2) 非金融資產之減損

當資產或現金產生單位之帳面金額大於其可回收金額時，即發生減損。可回收金額係指公允價值減處分成本與使用價值，二者孰高者。公允價值減處分成本之計算，是基於正常交易下，可獲得之類似資產依具約束力銷售合約之出售價格或可觀察市場價格，經減除處分資產增額成本後之金額。使用價值是基於現金流量折現模式之計算。現金流量之預估係依據未來五年之預算，且不含本公司尚未承諾之重組，或為加強該被測試現金產生單位資產績效所需之未來重大投資。可回收金額容易受到現金流量折現模式所使用的折現率及基於外推目的所使用之預期未來現金流入與成長率之影響。

(3) 或有對價之公允價值衡量

因企業合併所產生的或有事項，係於收購日時以公允價值評價，以作為企業合併之一部分。當或有事項符合衍生工具之定義時即屬金融負債，並於續後之每一報導期間結束日以公允價值重新衡量。公允價值之決定係基於現金流量之折現。關鍵假設則考慮達成每一績效指標之可能性及折現因子。

作為集團取得Abilis Systems Sarl之收購價格分攤之一部分，集團辨識或有對價之一要素於收購日之公允價值為0仟元。

(4) 股份基礎給付交易

本公司與員工間之權益交割交易成本，係以給與日之權益工具公允價值衡量。估計股份基礎給付交易之公允價值時，應依給與條款決定最佳之定價模式。此估計亦要求決定定價模式所使用之最佳參數，包括：認股權的預期存續期間、預期波動率、預期股利率，以及對其所作之假設。對用於衡量股份基礎給付交易公允價值所使用的假設及模式，請參閱個體財務報表附註六.18之說明。

(5) 收入認列－銷貨退回及折讓

本公司依歷史經驗及其他已知原因估計銷貨退回及折讓，於商品銷售時作為營業收入之減項。請參閱個體財務報表附註六.7。

(6) 所得稅

所得稅的不確定性存在於對複雜稅務法規之解釋、產生未來課稅所得的金額及時點。由於廣泛的國際商業關係與契約的長期性和複雜性，其實際結果與所作假設間產生之差異，或此等假設於未來之改變，可能迫使將已入帳的所得稅利益和費用於未來予以調整。對所得稅之提列，係依據本公司營業所在各國之稅捐機關可能的查核結果，所作之合理估計。所提列的金額是基於不同因素，例如：以往稅務查核經驗及課稅主體與所屬稅捐機關對稅務法規解釋之不同。此解釋之差異，因集團個別企業所在地之情況，而可能產生各種議題。

未使用之課稅損失與所得稅抵減遞轉後期及可減除暫時性差異，係於未來很有可能產生課稅所得或有應課稅暫時性差異之範圍內，認列遞延所得稅資產。決定遞延所得稅資產可認列之金額係以未來課稅所得及應課稅暫時性差異可能發生之時點及水準併同未來之稅務規劃策略為估計之依據。截至一〇二年十二月三十一日，有關本公司尚未認列之遞延所得稅資產說明請參閱個體財務報表附註六.24。

六、重要會計項目之說明

1. 現金及約當現金

	102.12.31	101.12.31	101.01.01
週轉金	\$2	\$1	\$8
支票及活期存款	297,589	109,281	384,937
定期存款	984,022	1,646,438	2,012,737
合 計	<u>\$1,281,613</u>	<u>\$1,755,720</u>	<u>\$2,397,682</u>

上述定期存款係包括三個月內到期及可隨時轉換成定額現金且價值變動之風險甚小之定期存款。

揚智科技股份有限公司財務報表附註(續)

2. 透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動

	102.12.31	101.12.31	101.01.01
持有供交易：			
未指定避險關係之衍生金融工具			
遠期外匯合約	\$244	\$84	\$363

本公司民國一〇二年十二月三十一日、一〇一年十二月三十一日及一〇一年一月一日持有供交易金融資產未有提供擔保或質押之情況。

3. 備供出售金融資產

	102.12.31	101.12.31	101.01.01
上市公司股票			
欣興電子(股)公司	\$-	\$-	\$-
債券	49,190	-	-
備供出售金融資產評價調整	1,371	2,539	2,934
合計	\$50,561	\$2,539	\$2,934

本公司於民國一〇二年十二月三十一日、一〇一年十二月三十一日及一〇一年一月一日備供出售金融資產未有提供擔保或質押之情況。

4. 以成本衡量之金融資產－非流動

	102.12.31	101.12.31	101.01.01
未上市(櫃)公司股票			
翊傑科技股份有限公司	\$810	\$1,950	\$1,950
MiiiCasa Holding (Cayman) Inc.	29,560	29,560	-
合計	\$30,370	\$31,510	\$1,950

上述本公司所持有之未上市(櫃)股票投資，基於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數之機率，因此無法以公允價值衡量，而採用成本衡量。

本公司評估部分以成本衡量之金融資產之投資價值業已產生減損且回復希望甚小，故於民國一〇二年度認列減損損失為 1,140 仟元，截至民國一〇二年累積已認列之減損損失為 8,490 仟元。

本公司以成本衡量之金融資產未有提供擔保或質押之情況。

揚智科技股份有限公司財務報表附註(續)

5. 無活絡市場之債券投資－流動

	102.12.31	101.12.31	101.01.01
定期存款	\$2,785,945	\$1,648,928	\$1,129,438

無活絡市場之債券投資係自取得日起超過三個月以上不滿一年內到期之定期存款。

本公司無活絡市場之債券投資未有提供擔保或質押之情況。

6. 應收票據淨額

	102.12.31	101.12.31	101.1.1
應收票據	\$4	\$-	\$-
減：備抵呆帳	-	-	-
淨 額	\$4	\$-	\$-

本公司未有以應收票據做為擔保或質押之情況。

7. 應收帳款淨額

	102.12.31	101.12.31	101.1.1
應收帳款	\$545,190	\$535,297	\$551,369
減：備抵銷貨退回及折讓	-	(827)	-
減：備抵呆帳	-	-	-
淨 額	\$545,190	\$534,470	\$551,369

本公司未有以應收帳款做為擔保或質押之情況。

本公司客戶採記帳方式(O/A)者，其付款條件以月結30天至45天為主。有關應收帳款減損所提列之呆帳變動及帳齡分析資訊如下：

	個別評估 之減損損 失	群組評估 之減損損 失	合計
102.01.01	\$-	\$-	\$-
當年度發生(迴轉)之金額	-	-	-
因無法收回而沖銷	-	-	-
102.12.31	\$-	\$-	\$-
101.01.01	\$-	\$-	\$-
當年度發生(迴轉)之金額	-	-	-
因無法收回而沖銷	-	-	-
101.12.31	\$-	\$-	\$-

揚智科技股份有限公司財務報表附註(續)

應收帳款淨額之帳齡分析如下：

	已逾期但尚未減損之應收帳款						合計
	未逾期 且未減損	30天內	31-60天	61-90天	91-180天	181-360天	
102.12.31	\$540,926	\$4,264	\$-	\$-	\$-	\$-	\$545,190
101.12.31	446,586	54,505	33,379	-	-	-	534,470
101.01.01	551,369	-	-	-	-	-	551,369

本公司與金融機構簽訂無追索權之應收帳款出售合約。截至民國一〇二年十二月三十一日、一〇一年十二月三十一日、及一〇一年一月一日止，尚未到期之讓售應收帳款之相關資訊如下：

A.民國一〇二年十二月三十一日：

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	-	USD11,447	-	USD -	USD22,000

B.民國一〇一年十二月三十一日：

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	-	USD10,460	-	USD -	USD22,000

C.民國一〇一年一月一日：

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	-	USD13,699	-	USD -	USD22,000

上述應收帳款，因不符合金融資產除列條件，故尚未除列。

揚智科技股份有限公司財務報表附註(續)

8. 其他應收款

	102.12.31	101.12.31	101.01.01
應收退稅款	\$66,083	\$22,979	\$177,622
其他應收款	15,484	15,375	57,789
合 計	<u>\$81,567</u>	<u>\$38,354</u>	<u>\$235,411</u>

9. 存貨淨額

	102.12.31	101.12.31	101.01.01
原 料	\$138,481	\$179,781	\$40,970
在 製 品	107,728	132,239	91,926
製 成 品	202,946	170,243	72,040
合 計	449,515	482,263	204,936
減：備抵存貨跌價及呆滯損失	(62,758)	(47,992)	(34,118)
淨 額	<u>\$386,397</u>	<u>\$434,271</u>	<u>\$170,818</u>

本公司民國一〇二年度及一〇一年度認列為費用之存貨成本分別為2,175,887仟元及2,603,782仟元，其中包括存貨跌價及呆滯損失20,471仟元及14,017仟元。

前述存貨未有提供擔保或質押之情事。

10. 採用權益法之投資

本公司採用權益法之投資明細如下：

被投資公司名稱	102.12.31		101.12.31		101.1.1	
	金額	持股 比例	金額	持股 比例	金額	持股 比例
投資子公司：						
ALi(BVI)	\$700,124	100%	\$687,245	100%	\$118,822	100%
Micorelectronics Corporation						
Abilis Systems Sarl	424,583	100%	-	-	-	-
合 計	<u>\$1,124,707</u>		<u>\$687,245</u>		<u>\$118,822</u>	

揚智科技股份有限公司財務報表附註(續)

11. 不動產、廠房及設備

	土地及土地改良物	房屋及建築	研發設備	辦公設備	租賃改良	其他設備	預付設備款	合計
成 本：								
102.01.01	\$429,261	\$330,767	\$32,252	\$28,614	\$4,469	\$3,506	\$-	\$828,869
增 添	-	-	10,768	4,655	-	143	1,966	17,532
處 分	-	(31,970)	(130)	(25)	-	-	-	(32,125)
移 轉	(79)	(72,043)	-	1,762	-	-	(1,966)	(72,326)
102.12.31	<u>\$429,182</u>	<u>\$226,754</u>	<u>\$42,890</u>	<u>\$35,006</u>	<u>\$4,469</u>	<u>\$3,649</u>	<u>\$-</u>	<u>\$741,950</u>
101.01.01								
101.01.01	\$482,068	\$350,723	\$44,177	\$26,864	\$4,469	\$3,506	\$-	\$911,807
增 添	-	581	14,376	2,960	-	-	-	17,917
處 分	-	(782)	(26,301)	(1,210)	-	-	-	(28,293)
移 轉	(52,807)	(19,755)	-	-	-	-	-	(72,562)
101.12.31	<u>\$429,261</u>	<u>\$330,767</u>	<u>\$32,252</u>	<u>\$28,614</u>	<u>\$4,469</u>	<u>\$3,506</u>	<u>\$-</u>	<u>\$828,869</u>
折 舊 及 減 損：								
102.01.01	\$-	\$155,001	\$12,231	\$19,876	\$4,469	\$2,650	\$-	\$194,227
折 舊	-	10,476	7,622	3,779	-	202	-	22,079
處 分	-	(31,971)	(126)	(6)	-	-	-	(32,103)
移 轉	-	(68,103)	-	-	-	-	-	(68,103)
102.12.31	<u>\$-</u>	<u>\$65,403</u>	<u>\$19,727</u>	<u>\$23,649</u>	<u>\$4,469</u>	<u>\$2,852</u>	<u>\$-</u>	<u>\$116,100</u>
101.01.01								
101.01.01	\$-	\$145,604	\$29,736	\$17,632	\$3,628	\$2,454	\$-	\$199,054
折 舊	-	19,027	6,952	3,278	841	196	-	30,294
處 分	-	(768)	(24,457)	(1,034)	-	-	-	(26,259)
移 轉	-	(8,862)	-	-	-	-	-	(8,862)
101.12.31	<u>\$-</u>	<u>\$155,001</u>	<u>\$12,231</u>	<u>\$19,876</u>	<u>\$4,469</u>	<u>\$2,650</u>	<u>\$-</u>	<u>\$194,227</u>
淨帳面金額：								
102.12.31	<u>\$429,182</u>	<u>\$161,350</u>	<u>\$23,162</u>	<u>\$11,357</u>	<u>\$-</u>	<u>\$799</u>	<u>\$-</u>	<u>\$625,850</u>
101.12.31	<u>\$429,261</u>	<u>\$175,766</u>	<u>\$20,020</u>	<u>\$8,738</u>	<u>\$-</u>	<u>\$857</u>	<u>\$-</u>	<u>\$634,642</u>
101.01.01	<u>\$482,068</u>	<u>\$205,119</u>	<u>\$14,441</u>	<u>\$9,232</u>	<u>\$841</u>	<u>\$1,052</u>	<u>\$-</u>	<u>\$712,753</u>

本公司不動產、廠房及設備於民國一〇二年度及一〇一年度均無利息資本化之情事。

揚智科技股份有限公司財務報表附註(續)

12. 投資性不動產

	土地	建築物	合計
成本：			
102.01.01	\$599,036	\$261,395	\$860,431
自不動產、廠房及設備轉入	79	72,247	72,326
處分	(599,115)	(333,642)	(932,757)
102.12.31	\$-	\$-	\$-
101.01.01	\$546,230	\$241,640	\$787,870
自不動產、廠房及設備轉入	52,806	19,755	72,561
101.12.31	\$599,036	\$261,395	\$860,431
折舊及減損：			
102.1.1	\$-	\$57,661	\$57,661
當年度折舊	-	426	426
自不動產、廠房及設備轉入	-	68,103	68,103
處分	-	(126,190)	(126,190)
102.12.31	\$-	\$-	\$-
101.01.01	\$-	\$48,799	\$48,799
自不動產、廠房及設備轉入	-	8,862	8,862
101.12.31	\$-	\$57,661	\$57,661
淨帳面金額：			
102.12.31	\$-	\$-	\$-
101.12.31	\$599,036	\$203,734	\$802,770
101.01.01	\$546,230	\$192,841	\$739,071
投資性不動產之租金收入		102年度	101年度
		\$11,922(註)	\$48,221
減：當期產生租金收入之投資性不動產所發生之直接營運費用		-	-
當期末產生租金收入之投資性不動產所發生之直接營運費用		-	-
合計		\$11,922	\$48,221

註：此租金收入含不動產、廠房及設備項下備用停車位之租金收入。

本公司投資性不動產未有提供擔保或質押之情事。

本公司持有之投資性不動產之公允價值於民國一〇二年十二月三十一日(截至民國一〇二年十二月三十一日已全數處分)、一〇一年十二月三十一日及一〇一年一月一日分別為0仟元、1,772,750仟元及1,772,750仟元，本公司投資性不動產係委任獨立之外部鑑價專家中華徵信不動產估價師聯合事務所評價公允價值。公允價值之決定係依市場證據支持，採用之評價方法為直接資本化法，其中主要使用之參數如下：

	102.12.31	101.12.31	101.01.01
收益資本化率	-	1.60%	1.60%

揚智科技股份有限公司財務報表附註(續)

13. 無形資產

	電腦軟體	專門技術	合計
成本：			
102.1.1	\$82,495	\$90,436	\$172,931
增添－單獨取得	78,003	29,745	107,748
減少－到期除列	(13,217)	(15,644)	(28,861)
102.12.31	<u>\$147,281</u>	<u>\$104,537</u>	<u>\$251,818</u>
101.01.01	\$150,193	\$94,116	\$244,309
增添－單獨取得	27,180	10,244	37,424
減少－到期除列	(94,878)	(13,924)	(108,802)
101.12.31	<u>\$82,495</u>	<u>\$90,436</u>	<u>\$172,931</u>
	電腦軟體	專門技術	合計
攤銷及減損：			
102.1.1	\$34,581	\$46,656	\$81,237
攤銷	48,788	33,399	82,187
減少－到期除列	(13,217)	(15,644)	(28,861)
102.12.31	<u>\$70,152</u>	<u>\$64,411</u>	<u>\$134,563</u>
101.01.01	\$78,897	\$28,635	\$107,532
攤銷	50,562	31,945	82,507
減少－到期除列	(94,878)	(13,924)	(108,802)
101.12.31	<u>\$34,581</u>	<u>\$46,656</u>	<u>\$81,237</u>
淨帳面金額：			
102.12.31	<u>\$77,129</u>	<u>\$40,126</u>	<u>\$117,255</u>
101.12.31	<u>\$47,914</u>	<u>\$43,780</u>	<u>\$91,694</u>
101.01.01	<u>\$71,296</u>	<u>\$65,481</u>	<u>\$136,777</u>

認列無形資產之攤銷金額如下：

	102年度	101年度
營業成本	<u>\$67</u>	<u>\$44</u>
營業費用	<u>\$82,120</u>	<u>\$82,463</u>

14. 透過損益按公允價值衡量之金融負債

	102.12.31	101.12.31	101.01.01
持有供交易：			
未指定避險關係之衍生金融工具			
遠期外匯合約	\$2,464	\$12	\$859

15. 退職後福利計畫

確定提撥計畫

本公司依「勞工退休金條例」訂定之員工退休辦法係屬確定提撥計畫。依該條例規定，本公司每月負擔之勞工退休金提撥率，不得低於員工每月薪資百分之六。本公司業已依照該條例訂定之員工退休辦法，每月依員工薪資百分之六提撥至勞工保險局之個人退休金帳戶。

本公司民國一〇二年及一〇一年度認列確定提撥計畫之費用金額分別為13,417仟元及12,425仟元

16. 負債準備—流動

	維修保固		
	102.12.31	101.12.31	101.01.01
負債準備—流動	\$1,877	\$-	\$1,218

維修保固

此負債準備係依歷史經驗、管理階層的判斷及其他已知原因，估計未來可能發生之產品維修。

17. 權益(1) 普通股

截至民國一〇二年十二月三十一日、一〇一年十二月三十一日及一〇一年一月一日止，本公司額定股本均為3,600,000仟元，實收已登記股本總額為3,109,491仟元、3,089,491仟元及3,039,491仟元，每股面額金額10元，分別為310,949仟股、308,949仟股及303,949仟股，每股享有一表決權及收取股利之權利。

民國一〇一年六月二十日及民國一〇二年六月二十五日經股東會決議，發行限制員工權利新股5,000,000股及2,000,000股，每股面額均為10元，發行總額分別為新台幣50,000仟元及20,000仟元，每股發行價格均為0元，增資基準日為民國一〇一年八月十日及民國一〇二年八月十三日，增資案均業經主管機關核准在案。

(2) 資本公積

	102.12.31	101.12.31	101.01.01
普通股股票溢價	\$256,791	\$256,791	\$256,791
轉換公司債轉換溢價	662,767	662,767	662,767
員工認股權	40,837	36,338	44,343
已失效認股權	11,445	11,445	-
限制員工權利新股	114,536	82,880	-
合計	<u>\$1,086,376</u>	<u>\$1,050,221</u>	<u>\$963,901</u>

依法令規定，資本公積除填補公司虧損外，不得使用，公司無虧損時，超過票面金額發行股票所得之溢額及受領贈與之所得產生之資本公積，每年得以實收資本之一定比率為限撥充資本，前述資本公積亦得按股東原有股份之比例以現金分配。

(3) 法定盈餘公積

依公司法之規定，公司於完納一切稅捐後，分派盈餘時，先提出百分之十為法定盈餘公積。但法定盈餘公積已達資本額時，不在此限。法定盈餘公積得用以彌補虧損；且當該項公積已達實收股本百分之五十時，並得以其半數撥充股本。依民國一〇一年一月四日新公佈之公司法修正條文，法定盈餘公積得用以彌補虧損；在公司無虧損時，得將法定盈餘公積按股東原有股份之比例發給新股或現金，惟以法定盈餘公積發給新股或現金者，以該項公積超過實收資本額百分之二十五之部分為限。

(4) 庫藏股票

民國一〇二年十二月三十一日、一〇一年十二月三十一日及一〇一年一月一日本公司持有庫藏股票皆為490,394千元，股數皆為11,423千股。

(5) 盈餘分派及股利政策

依本公司章程規定，年度總決算如有盈餘，應先提繳稅款，彌補以往虧損，次提百分之十為法定盈餘公積，再依法提列或迴轉特別盈餘公積，如尚有盈餘再分派如下：員工紅利不低於百分之八，董事酬勞百分之一。

員工紅利以股票發放時，其對象得包括符合一定條件之從屬公司員工，該一定條件由董事會訂定之。

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。股東股息及紅利由董事會擬具分派案，提報股東會決議之。

採用國際財務報導準則後，本公司依金管會於民國一〇一年四月六日發布之金管證發字第1010012865號函令規定，首次採用國際財務報導準則時，帳列未實現重估增值及累積換算調整數利益於轉換日因選擇採用國際財務報導準則第1號「首次採用國際財務報導準則」豁免項目而轉入保留盈餘部分，提列相同數額之特別盈餘公積。開始採用國際財務報導準則編製財務報告後，於分派可分配盈餘時，就首次採用國際財務報導準則時已提列特別盈餘公積之餘額與其他權益減項淨額之差額補提列特別盈餘公積。嗣後其他股東權益減項餘額有迴轉時，得就迴轉部分分派盈餘。

本公司截至民國一〇二年一月一日止，首次採用之特別盈餘公積金額為0元。

本公司民國一〇二年及一〇一年一月一日至十二月三十一日員工紅利估列金額分別為64,065仟元及97,637仟元，董監酬勞估列金額分別為8,008元及6,932仟元，其估列基礎係由董事會依公司章程並配合法令規定訂定。

本公司於民國一〇二年六月二十五日及一〇一年六月二十日之股東常會，分別決議民國一〇一年度及一〇〇年度盈餘指撥及分配案及每股股利，茲列示如下：

	盈餘指撥及分配案		每股股利(元)	
	101年度	100年度	101年度	100年度
法定盈餘公積	\$77,023	\$66,477		
普通股現金股利	595,053	520,696	\$2.00	\$1.78
董監事酬勞	6,932	5,983		
員工紅利－現金	97,637	82,617		
合計	\$776,645	\$675,773		

本公司民國一〇一年度盈餘實際配發員工紅利與董監酬勞金額與民國一〇一年度財務報告以費用列帳之金額並無重大差異。

有關董事會通過及股東會決議之員工紅利及董監酬勞相關資訊，請至臺灣證券交易所之「公開資訊觀測站」查詢。

18. 股份基礎給付計畫

本公司員工可獲得股份基礎給付作為獎酬計畫之一部分；員工透過提供勞務作為取得權益工具之對價，此等交易為權益交割之股份基礎給付交易。

(1) 員工認股權

本公司員工股份基礎給付計畫

本公司分別於民國九十八年四月十七日、民國一〇一年十月十九日及民國一〇二年八月二十八日經金管會證券期貨局核准發行員工認股權憑證3,136仟單位、1,000仟單位及720仟單位，每單位可認購母公司1股之普通股，認股權之執行價格係給與日母公司普通股收盤價。認股權人自被授予員工認股權憑證分別屆滿二年、三年及三年後，可按一定時程及比例行使認股權。員工行使認股權時，以發行新股方式為之。

認股權依據三項樹模型選擇權定價模式於給與日進行公允價值之評價，其參數及假設之設定係考量合約之條款及條件。

此計畫所給與認股權之合約期間分別為6年、3.5年及3.5年且未提供現金交割之選擇。本公司對於此等計畫所給與之認股權，過去並無以現金交割之慣例。

前述股份基礎給付計畫相關之資訊如下：

原證期局 核准日期	認股權憑證 發行日期	發行單位總數 (仟單位)	每單位 執行價格(元)
98.04.17	98.05.04	3,136	\$43.37
101.10.19	101.10.25	1,000	35.35
102.08.28	102.09.09	720	32.10

前述股份基礎給付計畫所使用之定價模式及假設如下：

	98年第一次 酬勞性員工 認股權計劃	101年第一次 酬勞性員工 認股權計劃	102年第一次 酬勞性員工 認股權計劃
股利殖利率(%)	-%	1.5%	1.5%
預期波動率(%)	56.20%	48.44%	40.50%
無風險利率(%)	1.68%	0.84%	1.01%
認股選擇權之預期存續期間(年)	6年	3.5年	3.5年
使用之評價模式	三項樹模型選 擇權定價模式	三項樹模型選 擇權定價模式	三項樹模型選 擇權定價模式

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。

揚智科技股份有限公司財務報表附註(續)

本公司於民國一〇二年度及一〇一年度並未對股份基礎給付計畫做任何取消或修改。

	102年度		101年度	
	流通在外數量 (仟單位)	加權平均執 行價格(元)	流通在外數量 (仟單位)	加權平均執 行價格(元)
01.01流通在外認股選擇權(註)	2,880	\$40.59	2,340	\$44.11
本期給與認股選擇權	720	32.10	1,000	\$35.35
本期執行認股選擇權	-	-	-	-
本期失效認股選擇權	(100)	(35.35)	(460)	(44.11)
12.31流通在外認股選擇權	3,500	38.99	2,880	40.59
12.31可執行認股選擇權	1,880	43.37	1,880	43.37
98年給與之認股選擇權之加 權平均公允價值 (元)		18.95		18.95
101年給與之認股選擇權之加 權平均公允價值 (元)		11.513		11.513
102年給與之認股選擇權之加 權平均公允價值 (元)		6.739		-

註：包含於前述表格中之部分認股權因係於民國一〇一年一月一日前已給與並已既得，因此於選擇首次適用國際財務報導準則之豁免下，無須遵循國際財務報導準則第2號「股份基礎給付」之會計處理。其可執行之股數如下：

民國一〇一年一月一日：2,340仟股

民國一〇一年十二月三十一日：1,880仟股

民國一〇二年十二月三十一日：1,880仟股

前述股份基礎給付計畫截至民國一〇二年十二月三十一日、一〇一年十二月三十一日及一〇一年一月一日流通在外之資訊如下表：

發行 日期	執行價格 之區間	102.12.31 流通在外之認股選擇權			101.12.31 流通在外之認股選擇權		
		數量 (仟單位)	加權平均 剩餘存續 期間(年)	加權平均 執行價格 (元)	數量 (仟單位)	加權平均 剩餘存續 期間(年)	加權平均 執行價格 (元)
98.05.04	\$43.37~44.11	1,880	1.34	\$43.37	1,880	2.34	\$43.37
101.10.25	35.35	900	2.32	35.35	1,000	3.32	35.35
102.09.09	32.10	720	3.19	32.10	-	-	-
		102.01.01~102.12.31			101.01.01~101.12.31		
因股份基礎給付交易而 認列之費用(均屬權益交 割之股份基礎給付)		\$4,499			\$3,440		

(2) 限制員工權利新股計畫

本公司發行之限制員工權利新股，憑證持有人於發行日(即增資基準日)起在職期滿3年及當年度起連續六次個人績效考核結果均為甲等以上，可按一定比例行使限制員工權利新股，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。

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、留職停薪、退休、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並予以註銷。

截至民國一〇二年十二月三十一日止，本公司發行在外之限制員工權利新股情形彙列如下：

種 類	證期局 核准日期	給予日	發行單位數 (仟單位)	限制認股 期 間	公允價值
一〇一年第一次 限制員工權利新股	101.07.23	101.08.10	5,000	101.08.10~104.08.09	\$30.20
一〇二年第一次 限制員工權利新股	102.07.29	102.08.13	2,000	102.08.13~105.08.12	\$29.35

上述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，截至民國一〇二年十二月三十一日止認列資本公積—限制員工權利股票114,536仟元及員工未賺得酬勞116,240仟元。

19. 營業收入

	102年度	101年度
商品銷售收入	\$3,904,684	\$4,961,145
減：銷貨退回及折讓	(69,676)	(37,146)
合 計	<u>\$3,835,008</u>	<u>\$4,923,999</u>

20. 營業租賃

(1) 本公司為承租人

本公司簽訂辦公室之商業租賃合約，其年限介於1-3年間，在合約中並未對本公司加諸任何限制條款。

揚智科技股份有限公司財務報表附註(續)

依據不可取消之營業租賃合約，民國一〇二年十二月三十一日、一〇一年十二月三十一日及一〇一年一月一日之未來最低租賃給付總額如下：

	102.12.31	101.12.31	101.01.01
不超過一年	\$-	\$3,012	\$3,012
超過一年但不超過五年	6,023	-	-
超過五年	-	-	-
合 計	<u>\$6,023</u>	<u>\$3,012</u>	<u>\$3,012</u>

營業租賃認列之費用如下：

	102年度	101年度
最低租賃給付	\$4,427	\$4,255
或有租金	-	-
合 計	<u>\$4,427</u>	<u>\$4,255</u>

(2)本公司為出租人

本公司簽訂辦公室租賃合約，其剩餘年限介於3-5年間，所有租賃合約皆包含能依據每年市場環境調整租金之條款。

依據不可取消之營業租賃合約，民國一〇二年十二月三十一日、一〇一年十二月三十一日及一〇一年一月一日承租人之未來最低租賃給付總額如下：

	102.12.31	101.12.31	101.01.01
不超過一年	\$-	\$11,098	\$44,393
超過一年但不超過五年	-	-	11,098
超過五年	-	-	-
合 計	<u>\$-</u>	<u>\$11,098</u>	<u>\$55,491</u>

本公司民國一〇二年度及一〇一年度認列為收益之租金分別為11,922仟元及48,221仟元。

揚智科技股份有限公司財務報表附註(續)

21. 員工福利、折舊及攤銷費用功能別彙總表如下：

功能別 性質別	102年度			101年度		
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合計	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合計
員工福利費用						
薪資費用	\$9,407	\$428,529	\$437,936	\$11,793	\$414,749	\$426,542
勞健保費用	900	22,389	23,289	633	17,434	18,067
退休金費用	400	13,017	13,417	393	12,032	12,425
其他員工福利費用	200	4,703	4,903	200	4,363	4,563
折舊費用	288	22,217	22,505	1,064	29,230	30,294
攤銷費用	67	82,120	82,187	44	82,463	82,507

22. 營業外收入及支出

(1) 其他收入

	102年度	101年度
租金收入	\$11,922	\$48,221
利息收入	48,203	42,788
股利收入	91	124
其他收入－其他	19,157	7,472
合 計	<u>\$79,373</u>	<u>\$98,605</u>

(2) 其他利益及損失

	102年度	101年度
處分投資性不動產利益	\$897,111	\$-
處分不動產、廠房及設備利益(損失)	(62)	(2,035)
處分投資利益	-	10
淨外幣兌換利益	8,802	663
透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債 之淨損益	(6,465)	5,592
減損損失	(1,140)	-
什項支出	-	(6,060)
合 計	<u>\$898,246</u>	<u>\$(1,830)</u>

揚智科技股份有限公司財務報表附註(續)

(3) 財務成本

	102年度	101年度
押金設算之利息	\$(23)	\$(98)
押匯之利息	(57)	(146)
利息費用合計	<u>\$(80)</u>	<u>\$(244)</u>

23. 其他綜合損益組成部分

民國一〇二年度其他綜合損益組成部分如下：

	當期 產生	當期重分類 調整	其他綜合 損益	所得稅利 益(費用)	稅後金額
國外營運機構財務報 表換算之兌換差額	\$38,448	\$-	\$38,448	\$(6,268)	\$32,180
備供出售金融資產未 實現評價損益	(1,168)	-	(1,168)	-	(1,168)
本期其他綜合損益 合 計	<u>\$37,280</u>	<u>\$-</u>	<u>\$37,280</u>	<u>\$(6,268)</u>	<u>\$31,012</u>

民國一〇一年度其他綜合損益組成部分如下：

	當期 產生	當期重分類 調整	其他綜合 損益	所得稅利 益(費用)	稅後金額
國外營運機構財務報 表換算之兌換差額	\$(16,145)	\$-	\$(16,145)	\$2,745	\$(13,400)
備供出售金融資產未 實現評價損益	(405)	10	(395)	-	(395)
本期其他綜合損益 合 計	<u>\$(16,550)</u>	<u>\$10</u>	<u>\$(16,540)</u>	<u>\$2,745</u>	<u>\$(13,795)</u>

24. 所得稅

民國一〇二年度及一〇一年度所得稅費用(利益)主要組成如下：

認列於損益之所得稅

	<u>102年度</u>	<u>101年度</u>
當期所得稅費用(利益)：		
當期應付所得稅	\$65,658	\$145,076
以前年度之當期所得稅於本期之調整	6,144	239
遞延所得稅費用(利益)：		
與暫時性差異之原始產生及其迴轉有關之遞延所得稅費用(利益)	(69,747)	(87,657)
與課稅損失及所得稅抵減之原始產生及其迴轉有關之遞延所得稅	(626)	192,542
以前年度未認列之課稅損失、所得稅抵減或暫時性差異於本期認列數		
遞延所得稅資產之沖減(先前沖減之迴轉)	116,481	(49,790)
其他	-	4
所得稅費用	<u>\$117,910</u>	<u>\$200,414</u>

認列於其他綜合損益之所得稅

	<u>102年度</u>	<u>101年度</u>
國外營運機構財務報表換算之兌換差額	<u>\$(6,268)</u>	<u>\$2,745</u>

所得稅費用與會計利潤乘以母公司所適用所得稅率之金額調節如下：

	<u>102年度</u>	<u>101年度</u>
來自於繼續營業單位之稅前淨利(損失)	<u>\$1,008,698</u>	<u>\$967,631</u>
以母公司法定所得稅率17%計算之所得稅	\$171,479	\$164,497
免稅收益之所得稅影響數	(145,823)	(109,778)
永久性差異之所得稅影響數	(2,276)	(114)
遞延所得稅資產/負債之所得稅影響數	116,792	191,556
未分配盈餘加徵10%所得稅	9,816	7,760
新增所得稅抵減而認列之所得稅利益	(38,053)	(53,750)
以前年度之當期所得稅於本期調整	6,144	239
其他	(169)	4
認列於損益之所得稅費用合計	<u>\$117,910</u>	<u>\$200,414</u>

揚智科技股份有限公司財務報表附註(續)

與下列項目有關之遞延所得稅資產(負債)餘額：

民國一〇二年度

	期初 餘額	認列於 損益	認列於 其他綜 合損益	直接認列 於權益	合併 產生	兌換 差額	期末 餘額
暫時性差異							
存貨跌價及呆滯損失	\$8,159	\$2,968	\$-	\$-	\$-	\$-	\$11,127
採用權益法之投資	69,156	32,852	-	-	-	-	102,008
資產攤提財稅差異	414	(63)	-	-	-	-	351
負債準備-維修保固	-	153	-	-	-	-	153
未實現兌換利益	(294)	(1,212)	-	-	-	-	(1,506)
未實現兌換損失	2,354	(62)	-	-	-	-	2,292
累積換算調整數	(8,543)	-	(6,268)	-	-	-	(14,811)
未實現減損損失	386	194	-	-	-	-	580
未實現金融資產評價利益	(12)	389	-	-	-	-	377
未實現備抵銷貨退回及折讓	141	(141)	-	-	-	-	-
未使用所得稅抵減	81,186	(81,186)	-	-	-	-	-
遞延所得稅(費用)/利益		<u>\$(46,108)</u>	<u>\$(6,268)</u>	<u>\$-</u>	<u>\$-</u>	<u>\$-</u>	
遞延所得稅資產/(負債)淨額	<u>\$152,947</u>						<u>\$100,571</u>
表達於資產負債表之資訊如下：							
遞延所得稅資產	<u>\$152,947</u>						<u>\$100,571</u>

民國一〇一年度

	期初 餘額	認列於 損益	認列於 其他綜 合損益	直接認列 於權益	合併 產生	兌換 差額	期末 餘額
暫時性差異							
存貨跌價及呆滯損失	\$8,210	\$(51)	\$-	\$-	\$-	\$-	\$8,159
採用權益法之投資	-	69,156	-	-	-	-	69,156
資產攤提財稅差異	283	131	-	-	-	-	414
未實現兌換利益	(278)	(16)	-	-	-	-	(294)
未實現兌換損失	1,316	1,038	-	-	-	-	2,354
累積換算調整數	(11,288)	-	2,745	-	-	-	(8,543)
未實現減損損失	386	-	-	-	-	-	386
未實現金融資產評價利益	84	(96)	-	-	-	-	(12)
未實現備抵銷貨退回及折讓	-	141	-	-	-	-	141
未使用所得稅抵減	206,573	(125,387)	-	-	-	-	81,186
其他	15	(15)	-	-	-	-	-
遞延所得稅(費用)/利益		<u>\$(55,099)</u>	<u>\$2,745</u>	<u>\$-</u>	<u>\$-</u>	<u>\$-</u>	
遞延所得稅資產/(負債)淨額	<u>\$205,301</u>						<u>\$152,947</u>
表達於資產負債表之資訊如下：							
遞延所得稅資產	<u>\$205,301</u>						<u>\$152,947</u>

揚智科技股份有限公司財務報表附註(續)

本公司未使用所得稅抵減之相關資訊如下：

法令依據	抵減項目	尚未使用餘額			最後可抵減年度
		102.12.31	101.12.31	101.01.01	
促進產業升級條例	人才培訓支出	\$-	\$-	\$202	一〇一年
	投資抵減	77	246	246	一〇二年
促進產業升級條例	研究發展支出	-	-	99,322	一〇一年
	投資抵減	43,682	80,940	107,704	一〇二年
產業創新條例	研究發展支出	38,053	-	-	一〇二年
	投資抵減				
		<u>\$81,812</u>	<u>\$81,186</u>	<u>\$207,474</u>	

未認列之遞延所得稅資產

截至民國一〇二年十二月三十一日、一〇一年十二月三十一日及一〇一年一月一日止，本公司因非很有可能課稅所得而未認列之遞延所得稅資產金額合計分別為489,847仟元、373,366仟元及356,900仟元。

兩稅合一相關資訊

	102.12.31	101.12.31	101.01.01
股東可扣抵稅額帳戶餘額	\$178,792	\$153,762	\$92,244

本公司民國一〇二年度預計及一〇一年度實際盈餘分配之稅額扣抵比率分別為12.89%及17.55%。

本公司已無屬民國八十六年度(含)以前之未分配盈餘。

所得稅申報核定情形

截至民國一〇二年十二月三十一日，本公司之所得稅申報核定情形如下：

	所得稅申報核定情形	備註
本公司	核定至民國九十九年度	

25. 每股盈餘

基本每股盈餘金額之計算，係以當年度歸屬於母公司普通股持有人之淨利除以當年度流通在外之普通股加權平均股數。

稀釋每股盈餘金額之計算，係以當年度歸屬於母公司普通股持有人之淨利除以當年度流通在外之普通股加權平均股數加上所有具稀釋作用之潛在普通股轉換為普通股時將發行之加權平均普通股股數。

	<u>102年度</u>	<u>101年度</u>
(1) 基本每股盈餘		
歸屬於母公司普通股持有人之淨利(仟元)	<u>\$890,788</u>	<u>\$767,217</u>
基本每股盈餘之普通股加權平均股數(仟股)	<u>292,526</u>	<u>292,526</u>
基本每股盈餘(元)	<u>\$3.05</u>	<u>\$2.62</u>
	<u>102年度</u>	<u>101年度</u>
(2) 稀釋每股盈餘		
歸屬於母公司普通股持有人之淨利(仟元)	<u>\$890,788</u>	<u>\$767,217</u>
基本每股盈餘之普通股加權平均股數(仟股)	292,526	292,526
稀釋效果：		
員工分紅費用化擬制流通在外股數 (仟股)	3,714	4,117
限制員工權利股票(仟股)	<u>2,977</u>	<u>636</u>
經調整稀釋效果後之普通股加權平均股數(仟股)	<u>299,217</u>	<u>297,279</u>
稀釋每股盈餘(元)	<u>\$2.98</u>	<u>\$2.58</u>

於報導日至財務報表完成日間，並無任何影響普通股或潛在普通股之其他交易。

揚智科技股份有限公司財務報表附註(續)

七、關係人交易

1. 關係人之名稱及關係

關係人名稱	與本公司之關係
聯發科技(股)公司(聯發)	對本公司採用權益法評價之投資公司(註)
Abilis Systems Sarl (Abilis)	本公司之子公司
珠海揚智電子科技有限公司(揚智電子(珠海))	本公司之孫公司
揚智電子科技(上海)有限公司(揚智電子(上海))	本公司之孫公司
揚智電子科技(中國)有限公司(揚智電子(中國))	本公司之孫公司
林申彬等三人	本公司之董事
林寬照等四人	本公司之獨立董事
林申彬等人	本公司之副總經理以上之管理階層

註：聯發於民國一〇一年五月七日出售本公司 40,000 仟股之股票，自該日起對本公司非採權益法評價，已非為本公司之關係人，故後附資訊僅揭露民國一〇一年五月七日以前之資訊。

2. 與關係人間之重大交易事項

(1) 銷貨

	102年度	101年度
Abilis	\$83,965	\$-

本公司向關係人銷貨價格係由雙方參考市場行情議價辦理；本公司向關係人銷貨之收款條件與一般廠商相當，其收款期限為30天。

(2) 進貨

	102年度	101年度
Abilis	\$31,224	\$-

本公司向關係人進貨價格係由雙方參考市場行情議價辦理；本公司向關係人進貨之付款條件與一般廠商相當，其付款期限為30天。

(3) 服務費用

	102年度	101年度
揚智電子(上海)	\$183,338	\$41,766
揚智電子(珠海)	84,231	-
揚智電子(中國)	34,511	-
合計	\$302,080	\$41,766

揚智科技股份有限公司財務報表附註(續)

(4) 技術使用權

本公司於民國一〇一年一月一日至五月七日因聯發提供本公司技術使用權應支付 6,401 仟元，帳列其他營業成本科目項下。

(5) 應收帳款-關係人

	102.12.31	101.12.31
Abilis	\$13,652	\$-

(6) 其他應收款-關係人

	102.12.31	101.12.31
Abilis	\$31,494	\$-
揚智電子(上海)	52	-
合 計	\$31,546	\$-

(7) 其他應付款-關係人

	102.12.31	101.12.31
揚智電子(上海)	\$23,746	\$28,533
揚智電子(珠海)	39,810	-
揚智電子(中國)	34,850	21
合 計	\$98,406	\$28,554

(8) 本公司主要管理階層之獎酬

	102年度	101年度
短期員工福利	\$17,968	\$51,224
退職後福利	432	495
其他長期員工福利	-	-
離職福利	-	-
股份基礎給付	17,717	6,906
合 計	\$36,117	\$58,625

本公司主要管理階層包含董事、董事長、總經理、副總經理及財務主管。

有關給付以上主要管理階層薪酬相關詳細資訊，請參閱股東會年報內容。

八、質押之資產
無此情事。

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

1. 本公司部分產品使用其他公司之專利權，已依約按銷售該產品金額或數量之一定比率支付權利金。
2. 由本公司於民國一〇二年十二月三十一日止向銀行辦理短期綜合授信、出口押匯及金融交易之保證者，合計可使用額度為 756,685 仟元，包含向金融機構申請關稅保證額度為 5,000 仟元；另有應收帳款承購額度(factoring)為美金 22,000 仟元。
3. 本公司於民國九十九年間與安國國際科技股份有限公司(以下簡稱安國)簽訂資產買賣合約，安國公司自民國一〇〇年五月一日起至一〇三年四月三十日止共計三年須依合約內容設算給予本公司權利金，惟該累計金額以 150,000 仟元為上限。截至民國一〇二年十二月三十一日止，依合約內容設算本公司尚無應收取之權利金收入。

十、重大之災害損失
無此情事。

十一、重大之期後事項
無此情事。

十二、其他

1. 金融工具之種類

金融資產

	102.12.31	101.12.31	101.01.01
透過損益按公允價值衡量之金融資產：			
持有供交易之金融資產	\$244	\$ 84	\$363
備供出售之金融資產	50,561	2,539	2,934
持有至到期日投資			
放款及應收款：			
現金及約當現金(不含庫存現金)	1,281,611	1,755,719	2,397,674
無活絡市場之債券投資	2,785,945	1,648,928	1,129,438
應收帳款淨額(含關係人)	558,842	534,470	551,369
其他應收款(含關係人)	113,113	38,354	235,440
存出保證金	2,684	2,684	2,508
小計	4,742,195	3,980,155	4,316,429
合計	\$4,793,000	\$3,982,778	\$4,319,726

金融負債

	102.12.31	101.12.31	101.01.01
透過損益按公允價值衡量之金融負債：			
持有供交易之金融負債	\$2,464	\$ 12	\$859
攤銷後成本衡量之金融負債：			
應付票據	-	-	14
應付款項(含關係人)	975,300	942,096	806,088
存入保證金	-	6,731	6,808
小計	975,300	948,827	812,910
合計	\$977,764	\$948,839	\$813,769

2. 財務風險管理目的

本公司財務風險管理目標主要為管理營運活動相關之市場風險、信用風險及流動性風險，並依集團之政策及風險偏好，進行前述風險之辨認、衡量及管理。

本公司對於前述財務風險管理已依相關規範建立適當之政策、程序及內部控制，重要財務活動須經董事會及審計委員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，本公司須確實遵循所訂定之財務風險管理之相關規定。

3. 市場風險

市場風險係金融工具因市場價格變動，導致其公允價值或現金流量波動之風險，主要由匯率風險、利率風險及其他價格風險(例如權益工具)組成。

實務上極少發生單一風險變數單獨變動之情況，且各風險變數之變動通常具關聯性，惟以下各風險之敏感度分析並未考慮相關風險變數之交互影響。

匯率風險

本公司匯率風險主要與營業活動(收入或費用所使用之貨幣與本公司功能性貨幣不同時)及國外營運機構淨投資有關。

本公司應收外幣款項與應付外幣款項之部位不相當時，則以衍生金融工具規避匯率風險，基於前述規避風險之方式不符合避險會計之規定，因此並未採用避險會計，此類衍生金融工具之使用可協助本公司減少但仍無法完全免除此類風險。另國外營運機構淨投資係屬策略投資，因此，本公司未對此進行避險。

匯率風險之敏感度分析主要針對財務報導期間結束日之外幣貨幣性項目分析之，當新台幣對美金及人民幣升值/貶值1%時，本公司於民國一〇二度及一〇一年度之淨利將分別減少/增加18,715千元及8,550千元。

利率風險

利率風險係指由於市場利率之變動所造成金融工具公允價值變動之風險，本公司之利率風險主要係來自於固定及浮動利率之定期存款。

權益價格風險

本公司持有國內之上市櫃及未上市櫃之權益證券及貨幣證券，此等權益證券及貨幣證券之價格會因該等投資標的未來價值之不確定性而受影響。本公司持有之上市櫃權益證券係屬備供出售類別，未上市櫃權益證券則屬以成本衡量之金融資產類別。本公司藉由多角化投資並針對單一及整體之權益證券投資設定限額，以管理權益證券之價格風險。權益證券之投資組合資訊需定期提供予本公司之高階管理階層，並依相關辦法呈報董事會或相關權責主管複核及核准。

屬備供出售之上市櫃權益證券及貨幣債券於財務報導期間結束日之公允價值為50,561仟元，當該等權益證券價格上升/下跌6%，對於本公司民國一〇二年度及一〇一年度之其他綜合損益變動影響分別約有3,034仟元及152仟元。

4. 信用風險管理

信用風險係指交易對手無法履行合約所載之義務，並導致財務損失之風險。本公司之信用風險係因營業活動(主要為應收帳款及票據)及財務活動(主要為銀行存款及各種金融工具)所致。

營業活動相關之信用風險

每一事業單位係依循本公司之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、目前經濟環境以及本公司內部評等標準等因素。另本公司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擔保品等)，以降低特定客戶之信用風險。

本公司截至民國一〇二年十二月三十一日、一〇一年十二月三十一日及一〇一年一月一日止，前十大客戶應收款項占本公司應收款項總額之百分比分別為98.32%、99.52%及99.60%。

財務活動相關之信用風險

本公司財務部依照集團政策管理銀行存款、固定收益證券及其他金融工具之信用風險。由於本公司之交易對象係由內部之控管程序決定，屬信用良好之銀行及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。

5. 流動性風險管理

本公司藉由現金及約當現金及高流動性之有價證券等以維持財務彈性。下表係彙總本公司金融負債之合約所載付款之到期情形，依據最早可能被要求還款之日期並以其未折現現金流量編製，所列金額亦包括約定之利息。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報導期間結束日殖利率曲線推導而得。

非衍生金融工具

	短於一年	二至三年	四至五年	五年以上	合計
102.12.31					
應付款項(含應付票據)	\$975,300	\$-	\$-	\$-	\$975,300
101.12.31					
應付款項(含應付票據)	\$942,096	-	-	-	\$942,096
101.1.1					
應付款項(含應付票據)	\$806,102	-	-	-	\$806,102

6. 金融工具之公允價值

(1) 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指該工具與有成交意願者(而非以強迫或清算方式)於現時交易下買賣之金額。本公司金融資產及金融負債公允價值估計所使用之方法及假設如下：

- A. 現金及約當現金、無活絡市場之債券投資、應收款項、應付款項及其他流動負債公允價值約等於帳面金額，主要係因此類工具之到期期間短。
- B. 上市(櫃)公司之股票及債券投資，因有活絡市場，以其活絡市場之報價決定公允價值。
- C. 未上市(櫃)公司之股票，因無活絡市場，以市場法估計公允價值，其評估係參考近期籌資活動、同類型及規模之公司評價、公司技術發展情形、市場狀況及其他經濟指標等。
- D. 本公司與不同交易對手簽訂衍生金融工具合約，交易對手主要係有信用評等之金融機構。採用評價技術且使用市場可觀察投入資訊所評價之衍生金融工具，主要為遠期外匯合約。
- E. 其他金融資產及金融負債之公允價值，係依未來現金流量折現估計。

揚智科技股份有限公司財務報表附註(續)

(2) 認列於資產負債表之公允價值

下表提供原始認列後以公允價值衡量之金融工具分析資訊，並將公允價值區分成下列三等級之方式揭露分析資訊：

第一等級：相同資產或負債於活絡市場之公開報價(未經調整)。

第二等級：除第一等級之公開報價外，以屬於該資產或負債直接(亦即價格)或間接(亦即由價格推導而得)可觀察之輸入值推導公允價值。

第三等級：評價技術並非以可觀察市場資料為基礎之資產或負債之輸入值(不可觀察之輸入值)推導公允價值。

民國一〇二年十二月三十一日：

	第一等級	第二等級	第三等級	合計
金融資產				
未指定避險關係之衍生性金融工具				
遠期外匯合約	\$-	\$244	\$-	\$244
備供出售金融資產				
股票	1,863	-	-	1,863
債券	48,698	-	-	48,698
金融負債				
未指定避險關係之衍生性金融工具				
遠期外匯合約	-	2,464	-	2,464

民國一〇一年十二月三十一日：

	第一等級	第二等級	第三等級	合計
金融資產				
未指定避險關係之衍生性金融工具				
遠期外匯合約	\$-	\$84	\$-	\$84
備供出售金融資產				
股票	2,539	-	-	2,539
金融負債				
未指定避險關係之衍生性金融工具				
遠期外匯合約	-	12	-	12

揚智科技股份有限公司財務報表附註(續)

民國一〇一年一月一日：

	第一等級	第二等級	第三等級	合計
金融資產				
未指定避險關係之衍生性金融工具				
遠期外匯合約	\$-	\$363	\$-	\$363
備供出售金融資產				
股票	2,934	-	-	2,934
金融負債				
未指定避險關係之衍生性金融工具				
遠期外匯合約	-	859	-	859

於民國一〇二年度及一〇一年度並無公允價值衡量第一等級與第二等級間之移轉。

7. 其他

本公司持有供交易之衍生金融工具主要係遠期外匯合約，其相關資訊分述如下：

遠期外匯合約

遠期外匯合約係為管理部分交易之暴險部位，但未指定為現金流量、公允價值或國外營運機構淨投資之避險。本公司承作之遠期外匯合約交易情形如下：

項目	合約金額	期間
102.12.31		
遠期外匯合約	賣出USD13,300仟元	102年11月15日至103年2月7日
遠期外匯合約	買入NTD355,435仟元	102年11月15日至103年2月6日
遠期外匯合約	買入RMB7,878仟元	102年12月31日至103年2月7日
101.12.31		
遠期外匯合約	賣出USD6,500仟元	101年11月27日至102年2月4日
遠期外匯合約	買入NTD188,833仟元	101年11月27日至102年2月4日
101.1.1		
遠期外匯合約	賣出USD14,600仟元	100年11月8日至101年2月2日
遠期外匯合約	買入NTD441,518仟元	100年11月8日至101年2月2日

揚智科技股份有限公司財務報表附註(續)

8. 具重大影響之外幣金融資產及負債資訊

本公司具重大影響之外幣金融資產及負債資訊如下：

金額單位：仟元

	102.12.31		
	外幣	匯率	新台幣
金融資產			
貨幣性項目：			
美金	\$25,954	29.805	\$773,569
人民幣	55,694	4.919	273,958
非貨幣性項目：			
人民幣	238,546	4.919	1,173,405
金融負債			
貨幣性項目：			
美金	11,110	29.805	331,129
人民幣	3,728	4.919	18,338
	101.12.31		
	外幣	匯率	新台幣
金融資產			
貨幣性項目：			
美金	\$20,269	29.040	\$588,606
非貨幣性項目：			
人民幣	147,121	4.660	685,585
金融負債			
貨幣性項目：			
美金	14,437	29.040	419,254

揚智科技股份有限公司財務報表附註(續)

	101.01.01		
	外幣	匯率	新台幣
金融資產			
貨幣性項目：			
美金	\$26,010	30.2750	\$787,464
非貨幣性項目：			
人民幣	23,615	4.8337	114,148
金融負債			
貨幣性項目：			
美金	9,675	30.2750	292,902

9. 資本管理

本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。本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。

十三、附註揭露事項

1. 重大交易事項相關資訊

- (1) 資金貸與他人：請參閱附表一。
- (2) 為他人背書保證：請參閱附表二。
- (3) 期末持有有價證券情形：請參閱附表三。
- (4) 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：請參閱附表四。
- (5) 取得不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。
- (6) 處分不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：請參閱附表五。
- (7) 與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。
- (8) 應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。
- (9) 從事衍生性商品交易：請參閱合併財務報表附註六.2及十二.7。

2. 轉投資事業相關資訊

- (1) 對被投資公司直接或間接具有重大影響力或控制能力時，其被投資公司之相關資訊：請參閱附表六。
- (2) 對被投資公司直接或間接具有控制能力時，其被投資公司之相關資訊如下：
 - A. 資金貸與他人：無。
 - B. 為他人背書保證：無。
 - C. 期末持有有價證券情形：無。
 - D. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。
 - E. 取得不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。
 - F. 處分不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。
 - G. 與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。
 - H. 應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。
 - I. 從事衍生性商品交易：無。

3. 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、期末投資帳面價值、已匯回投資損益及赴大陸地區投資限額：請參閱附表七。
- (2) 與大陸被投資公司間直接或間接發生之重大交易事項：
 - A. 進貨金額及百分比與相關應付款項之期末餘額及百分比：無此事項。
 - B. 銷貨金額及百分比與相關應收款項之期末餘額及百分比：無此事項。
 - C. 財產交易金額及其所產生之損益情形：無此事項。
 - D. 票據背書及保證或提供擔保品之期末餘額及目的：無此事項。
 - E. 資金融通之最高餘額、期末餘額、利率區間及當期利息總額：無此事項。
 - F. 其他對當期損益或財務狀況有重大影響之交易事項：請參閱附表六。

十四、部門資訊

本公司之營收均來自積體電路設計產品，本公司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。

十五、首次採用國際財務報導準則

本公司針對所有結束於民國一〇一年十二月三十一日(含)以前之會計年度，係根據我國一般公認會計原則編製財務報表。本公司民國一〇二年度之合併財務報表係為首份依經金管會認可之國際財務報導準則編製年度財務報表。

因此，自民國一〇二年一月一日(含)開始，本公司已遵循證券發行人財務報告編製準則及經金管會認可之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告編製財務報表，並於會計政策中說明。首份經金管會認可之國際財務報導準則財務報表之編製基礎除遵循附註二說明之重大會計政策外，亦包括國際財務報導準則第 1 號「首次採用國際財務報導準則」之規定。本公司採用之初始國際財務報導準則資產負債表係自民國一〇一年一月一日開始編製，該日係轉換至國際財務報導準則日。

國際財務報導準則第 1 號之豁免

國際財務報導準則第 1 號「首次採用國際財務報導準則」允許首次採用者可以選擇針對追溯適用國際財務報導準則之原則提供若干豁免選項。本公司所採用之豁免項目如下：

1. 國際財務報導準則第 3 號「企業合併」不適用民國一〇一年一月一日之前子公司、關聯企業及合資之取得。選擇此項豁免代表企業合併所取得之資產及承擔之負債以依我國一般公認會計原則之帳面金額作為企業合併日依國際財務報導準則之認定成本。於企業合併日後，續後係依據國際財務報導準則衡量。國際財務報導準則第 1 號「首次採用國際財務報導準則」規定於初始資產負債表中，應排除依先前之一般公認會計原則認列但不符合國際財務報導準則認列標準之資產或負債項目。
2. 針對複合金融工具，其負債組成部分在轉換日已不再流通在外者，本公司選擇採用豁免，無須區分該工具負債及權益組成部分。
3. 在民國九十一年十一月七日前給與或在轉換日前已既得之權益工具，選擇豁免追溯適用國際財務報導準則第 2 號「股份基礎給付」之規定。

轉換至國際財務報導準則之影響

轉換至國際財務報導準則後，對本公司民國一〇一年一月一日(轉換日)及民國一〇一年十二月三十一日之個體資產負債表暨民國一〇一年度個體綜合損益表之影響如下：

揚智科技股份有限公司財務報表附註(續)

民國一〇一年一月一日個體資產負債表項目之調節

先前一般公認會計原則	轉換至國際 財務報導準則之影響		經金管會認可之 國際財務報導準則		註
	金額	差異	表達差異	金額	
項目	金額	差異	表達差異	金額	項目
流動資產					流動資產
現金及約當現金	\$3,527,120	\$-	\$(1,129,438)	\$2,397,682	現金及約當現金
公平價值變動列入損益之 金融資產—流動	363	-	-	363	透過損益按公允價值衡量 之金融資產—流動
備供出售金融資產—流動	2,934	-	-	2,934	備供出售金融資產—流動
-	-	-	1,129,438	1,129,438	無活絡市場之債券投資— 流動
應收帳款淨額	551,369	-	-	551,369	應收帳款淨額
其他應收款	235,411	-	-	235,411	其他應收款
其他應收款—關係人淨額	29	-	-	29	其他應收款—關係人淨額
存貨淨額	170,818	-	-	170,818	存貨淨額
預付款項	6,819	-	-	6,819	預付款項
遞延所得稅資產	107,990	-	(107,990)	-	-
其他流動資產	776	-	-	776	其他流動資產
流動資產合計	4,603,629			4,495,639	流動資產合計
基金及投資					非流動資產
以成本衡量之金融資產— 非流動	1,950	-	-	1,950	以成本衡量之金融資產— 非流動
採權益法之長期股權投資	114,148	-	4,674	118,822	採權益法之投資
基金及投資合計	116,098				
固定資產淨額	498,200		214,553	712,753	不動產、廠房及設備
			739,071	739,071	投資性不動產
無形資產	136,777			136,777	無形資產
其他資產					
出租資產	739,071	-	(739,071)	-	-
閒置資產	214,553	-	(214,553)	-	-
存出保證金	2,508	-	-	2,508	存出保證金
遞延所得稅資產	97,311	-	107,990	205,301	遞延所得稅資產
其他資產合計	1,053,443			207,809	
資產總計	\$6,408,147			\$6,412,821	資產總計

揚智科技股份有限公司財務報表附註(續)

先前一般公認會計原則	轉換至國際 財務報導準則之影響			經金管會認可之 國際財務報導準則		註
	項目	金額	差異	表達差異	金額	
認列及衡量						
流動負債						流動負債
公平價值變動列入損益之						透過損益按公允價值衡
金融負債－流動	\$859	\$-	\$-	\$859		量之金融負債－流動
應付票據	14	-	-	14		應付票據
應付帳款	463,744	-	-	463,744		應付帳款
應付所得稅	124,232	-	-	124,232		當期所得稅負債
其他應付款	318,308	-	-	318,308		其他應付款
其他應付款－關係人	24,036	-	-	24,036		其他應付款－關係人
其他流動負債	15,853	-	-	15,853		其他流動負債
其他負債						
存入保證金	6,808	-	-	6,808		存入保證金
負債總計	953,854			953,854		負債總計
股本						股本
普通股股本	3,039,491	-	-	3,039,491		普通股股本
資本公積	963,901			963,901		資本公積
保留盈餘						保留盈餘
法定盈餘公積	390,813	-	-	390,813		法定盈餘公積
未分配盈餘	1,492,436	-	4,674	1,497,110		未分配盈餘
股東權益其他調整項目						其他權益
備供出售金融資產未實現						備供出售金融資產未實
損益	2,934	-	-	2,934		現損益
累積換算調整數	55,112	-	-	55,112		國外營運機構財務報表
庫藏股票	(490,394)	-	-	(490,394)		換算之兌換差額
少數股權	-	-	-	-		庫藏股票
股東權益總計	5,454,293			5,458,967		非控制權益
負債及股東權益總計	\$6,408,147			\$6,412,821		權益總計
						負債及權益總計

揚智科技股份有限公司財務報表附註(續)

民國一〇一年十二月三十一日個體資產負債表項目之調節

先前一般公認會計原則	轉換至國際 財務報導準則之影響		經金管會認可之 國際財務報導準則		註
	金額	差異	表達差異	金額	
項目	金額	差異	表達差異	金額	項目
流動資產					流動資產
現金及約當現金	\$3,404,648	\$-	\$(1,648,928)	\$1,755,720	現金及約當現金 5
公平價值變動列入損益 之金融資產－流動	84	-	-	84	透過損益按公允價值衡量 之金融資產－流動
備供出售金融資產－流動	2,539	-	-	2,539	備供出售金融資產－流動
-	-	-	1,648,928	1,648,928	無活絡市場之債券投資－ 流動 5
應收帳款淨額	534,470	-	-	534,470	應收帳款淨額
其他應收款	38,354	-	-	38,354	其他應收款
存貨淨額	434,271	-	-	434,271	存貨淨額
預付款項	10,587	-	-	10,587	預付款項
遞延所得稅資產	10,347	-	(10,347)	-	- 1
其他流動資產	39	-	-	39	其他流動資產
流動資產合計	4,435,339			4,424,992	流動資產合計
基金及投資					非流動資產
以成本衡量之金融資產 －非流動	31,510	-	-	31,510	以成本衡量之金融資產－ 非流動
採權益法之長期股權投 資	685,585	-	1,660	687,245	採權益法之投資
基金及投資合計	717,095				
固定資產淨額	496,059		138,583	634,642	不動產、廠房及設備 2
			802,770	802,770	投資性不動產 2
無形資產	91,694	-	-	91,694	無形資產
其他資產					
出租資產	802,770	-	(802,770)	-	- 2
閒置資產	138,583	-	(138,583)	-	- 2
存出保證金	2,684	-	-	2,684	存出保證金
遞延所得稅資產	142,600	-	10,347	152,947	遞延所得稅資產 1
其他資產合計	1,086,637			155,631	
資產總計	\$6,826,824			\$6,828,484	資產總計

揚智科技股份有限公司財務報表附註(續)

先前一一般公認會計原則	轉換至國際			經金管會認可之		註
	財務報導準則之影響	認列及衡量		國際財務報導準則	項目	
項目	金額	差異	表達差異	金額	項目	
流動負債					流動負債	
公平價值變動列入損益					透過損益按公允價值衡	
之金融負債－流動	\$12	\$-	\$-	\$12	量之金融負債－流動	
應付帳款	575,777	-	-	575,777	應付帳款	
應付所得稅	141,343	-	-	141,343	當期所得稅負債	
其他應付款	337,765	-	-	337,765	其他應付款	
其他應付款－關係人	28,554	-	-	28,554	其他應付款－關係人	
其他流動負債	25,785	-	-	25,785	其他流動負債	
其他負債						
存入保證金	6,731	-	-	6,731	存入保證金	
負債總計	1,115,967			1,115,967	負債總計	
股本					股本	
普通股股本	3,089,491	-	-	3,089,491	普通股股本	
資本公積	1,050,221			1,050,221	資本公積	
保留盈餘					保留盈餘	
法定盈餘公積	457,290	-	-	457,290	法定盈餘公積	
未分配盈餘	1,675,494	-	1,660	1,677,154	未分配盈餘	3
股東權益其他調整項目					其他權益	
備供出售金融資產未實現	2,539	-	-	2,539	備供出售金融資產未實	
損益					現損益	
累積換算調整數	41,712	-	-	41,712	國外營運機構財務報表	
					換算之兌換差額	
庫藏股票	(490,394)	-	-	(490,394)	庫藏股票	
員工未賺得酬勞	(115,496)	-	-	(115,496)	其他權益－其他	
少數股權	-	-	-	-	非控制權益	
股東權益總計	5,710,857			5,712,517	權益總計	
負債及股東權益總計	\$6,826,824			\$6,828,484	負債及權益總計	

揚智科技股份有限公司財務報表附註(續)

民國一〇一一年度合併綜合損益表項目之調節

項目	金額	轉換至國際 財務報導準則之影響		金額	項目	註
		認列及衡量差 異	表達差異			
營業收入淨額	\$4,923,999	\$-	\$-	\$4,923,999	營業收入淨額	
營業成本	(2,603,782)	-	-	(2,603,782)	營業成本	
營業毛利	2,320,217	-	-	2,320,217	營業毛利	
營業費用					營業費用	
推銷費用	(197,190)	-	-	(197,190)	推銷費用	4
管理費用	(211,730)	-	-	(211,730)	管理費用	4
研究發展費用	(528,219)	-	-	(528,219)	研發費用	4
合計	(937,139)			(937,139)		
營業利益	1,383,078	-	-	1,383,078	營業利益	
營業外收入及利益					營業外收入及支出	
利息收入	42,788	-	-	42,788	其他收入	
股利收入	124	-	-	124	其他收入	
兌換淨利	663	-	-	663	其他利益及損失	
金融資產評價淨益	4,744	-	-	4,744	其他利益及損失	
金融負債評價淨益	848	-	-	848	其他利益及損失	
租金收入	48,221	-	-	48,221	其他收入	
處分投資利益	10	-	-	10	其他利益及損失	
其他收入	7,472	-	-	7,472	其他收入	
合計	104,870			104,870		
營業外費用及損失						
採權益法認列之投資損失	(508,964)	-	(3,014)	(511,978)	採用權益法認列之子公司、關聯企業損失之份額	3
處分固定資產損失	(2,035)	-	-	(2,035)	其他利益及損失	
利息費用	(244)	-	-	(244)	財務成本	
其他損失	(6,060)	-	-	(6,060)	其他利益及損失	
合計	(517,303)			(520,317)		
稅前利益	970,645	-	(3,014)	967,631	稅前利益	3
所得稅費用	(200,414)	-	-	(200,414)	所得稅費用	
總淨利	\$770,231			767,217	本期淨利	
-				(13,400)	國外營運機構財務報表 換算之兌換差額	
-				(395)	備供出售金融資產未實 現評價利益(損失)	
-				\$753,422	本期其他綜合損益(稅後 淨額)	
				\$753,422	本期綜合損益總額	

民國一〇一年度現金流量表重大調整說明

由我國一般公認會計原則轉換為國際財務報導準則，對現金流量表並未有重大影響。本公司依先前一般公認會計原則按間接法編製之現金流量表，係將利息收現數、股利收現數及利息支付數作為營業活動之現金流量，且未被要求單獨揭露利息收現數與股利收現數。惟依國際會計準則第7號「現金流量表」之規定，本公司民國一〇一年度之利息收現數37,344千元與股利收現數124千元係單獨予以揭露，且依其性質將利息收現數與股利收現數表達為投資活動之現金流量及利息支付數表達為籌資活動之現金流量。

除上述差異外，依國際財務報導準則編製之合併現金流量表與依先前一般公認會計原則所編製者，並無其他重大差異。

1. 遞延所得稅

遞延所得稅之分類及備抵評價

依先前一般公認會計原則，同一納稅主體之流動及非流動遞延所得稅負債及資產互相抵銷，僅列示其淨額。轉換至國際財務報導準則後，依國際會計準則第12號「所得稅」規定，遞延所得稅資產與負債僅於當期所得稅資產及當期所得稅負債之互抵具有法定執行權，且遞延所得稅係屬同一納稅主體並與由同一稅捐機關課徵之所得稅有關時，可予互抵。

依先前一般公認會計原則，遞延所得稅資產或負債依其相關資產或負債之分類劃分為流動或非流動。未能歸屬者，則按該遞延所得稅資產或負債預期實現或清償之期間劃分。轉換至國際財務報導準則後，依國際會計準則第1號「財務報表之表達」規定，遞延所得稅資產或負債一律列為非流動。截至民國一〇一年十二月三十一日，本公司遞延所得稅資產重分類至非流動資產之金額為10,347仟元。

依先前一般公認會計原則，遞延所得稅資產係全額認列，並對有百分之五十以上機率無法實現部分設立備抵評價科目。轉換至國際財務報導準則後，依國際會計準則第12號「所得稅」規定，遞延所得稅資產僅就很有可能(Probable)實現之範圍內認列。

另上述之變動對本公司所得稅費用、遞延所得稅資產及遞延所得稅負債無影響。

2. 出租資產重分類至投資性不動產及選擇認定成本之影響

本公司供出租使用或為增值目的而持有之不動產，由於先前一般公認會計原則並未明確定義，原帳列其他資產項目之出租資產及閒置資產項下。轉換至國際財務報導準則後，依國際會計準則第40號「投資性不動產」規定，符合定義之投資性不動產列於投資性不動產項下。於民國一〇一年十二月三十一日自其他資產重分類至投資性不動產之金額為802,770仟元。

揚智科技股份有限公司財務報表附註(續)

3. 本公司民國一〇一年一月一日帳列基金及投資項下之採權益法之投資4,674仟元係以前年度併購珠海揚智電子科技有限公司之負商譽餘額，其性質不符合國際財務報導準則下之負債定義，應予以除列，並相對調增保留盈餘4,674仟元。另民國一〇一年一月一日後對於原會計政策所認列之採用權益法認列之子公司、關聯企業利益之份額4,674仟元，已無需認列，應調減民國一〇一年一月一日至十二月三十一日之營業外收益3,014仟元。

4. 綜合損益表之調節說明

本公司原依我國修正前證券發行人財務報告編製準則編製個體損益表，其營業利益僅包含營業收入、營業成本及營業費用。轉換至國際財務報導準則後，為配合國際財務報導準則之財務報表表達方式以及修正後證券發行人財務報告編製準則，部分綜合損益表項目已予以重分類。其他與轉換至國際財務報導準則有關之調整已敘述如上。

5. 其他

為便於財務報表之比較，依先前一般公認會計原則編製財務報表之部份科目業經重分類。

附表一：資金貸與他人

單位：新台幣仟元/瑞郎元

編號 (註1)	貸出資金 之公司	貸與對象	往來項目	本期最 高金額	期末餘額	實際動 支金額 (註4)	利率區間	資金貸 與性質	業務往 來金額	有短期融通資 金之必要原因	提列備抵 呆帳金額	擔保品		對個別對象資 金貸與限額 (註2)	資金貸與 總限額 (註3)
												名稱	價值		
0	揚智科技 股份有限 公司	Abilis Systems Sarl	應收關係 人款項	\$66,970 (CHF 2,000,000)	\$66,970 (CHF 2,000,000)	\$31,289 (CHF 934,431.42)	2.26%	短期資金 融通	\$-	營運周轉	\$-	無	\$-	\$1,218,935	\$3,047,338

註1：編號之說明如下：

1. 發行人填0。

2. 被投資公司按公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。

註2：對直接或間接持有表決權股份百分之百之國外公司之限額為不超過最近一期財務報表股東權益淨值百分之二十。

註3：資金貸與他人之總額以本公司最近財務報表淨值百分之五十為限。

註4：涉及外幣者，係以財務報告之匯率換算為新台幣(期末匯率1瑞郎=33.4850台幣)計算。

附表二：為他人背書保證

單位：新台幣千元

編號 (註1)	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3)	本期最高背書 保證餘額	期末背書 保證餘額	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 淨值之比例	背書保證 最高限額 (註3)	屬母公司 對子公司 背書保證 (註4)	屬子公司 對母公司 背書保證 (註4)	屬大陸地 區背書保證 (註4)
		關係 (註2)	公司名稱										
0	揚智科技股 份有限公司	ALi (BVI) Microelectronics Corporation	2	\$1,218,935	\$147,150	\$147,150	\$-	\$-	2.41%	\$3,047,338	Y	-	-

註1：母公司及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. 發行人填0。
 2. 被投資公司按公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。
- 註2：背書保證者與被背書保證對象之關係有下列六種，標示種類即可：

1. 有業務關係之公司。
2. 直接持有普通股股權超過百分之五十之子公司。
3. 母公司與子公司持有普通股股權合併計算超過百分之五十之被投資公司。
4. 對於直接或經由子公司間接持有普通股股權超過百分之五十之母公司。
5. 基於承攬工程需要之同業間依合約規定互保之公司。
6. 因共同投資關係由各出資股東依其持股比例對其背書保證之公司。

註3：依本公司「背書保證作業程序」規定，背書保證總金額不得超過本公司最近期財務報表淨值之百分之二十為限，累積對外背書保證總額以不超過本公司最近期財務報表淨值之百分之五十為限。

註4：屬上市櫃母公司對子公司背書保證者、屬子公司對上市櫃母公司背書保證者、屬大陸地區背書保證者始須填列Y。

附表三：期末持有有價證券情形

單位：新台幣仟元

持有之公司	有價證券種類	有價證券名稱	與有價證券發行人之關係	帳列科目	期 末		帳面金額	持股比例	市價	備註
					股/張	數				
揚智科技股份有限公司	股票	MiiiCasa Holding (Cayman) Inc.	-	以成本衡量之金融資產-非流動	5,000,000	股	29,560	6.90%	-	
	股票	翊傑科技(股)公司	-	以成本衡量之金融資產-非流動	695,500	股	810	2.40%	-	
	股票	欣興電子(股)公司	-	備供出售金融資產-流動	82,425	股	1,863	0.01%	22.60	
	債券	中國信託102年第一期無擔保主 順位金融債券	-	備供出售金融資產-流動		10 張	48,698	10.00%	4.87	

附表四：累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：

單位：新台幣仟元

買賣之公司	有價證券種類及名稱	帳列科目	交易對象	關係	期初		買入		賣出				期末		備註
					股數	金額	股數	金額	股數	售價	帳面成本	處分損益	股數	金額	
揚智科技股份有限公司	ALi (BYD) Microelectronics Corporation	採用權益法之投資	ALi (BYD) Microelectronics Corporation	本公司之子公司	105,301,391	\$687,245	10,365,141	\$306,187	-	\$-	\$-	\$-	115,666,532	\$700,124	
揚智科技股份有限公司	Abilis Systems Sarl	採用權益法之投資	ALi (BYD) Microelectronics Corporation	本公司之子公司	-	\$-	4,000	\$490,006	-	\$-	\$-	\$-	4,000	\$424,583	(註3)

註1：係含採用權益法認列之關聯企業損益之份額(329,674)千元及國外營運機構財務報表換算之兌換差額36,366千元。

註2：係含採用權益法認列之關聯企業損益之份額(67,504)千元及國外營運機構財務報表換算之兌換差額2,081千元。

註3：本集團為進行投資架構重組，於民國一〇二年八月十三日董事會決議向ALi (BYD) Microelectronics Corporation以現金收購其持有之Abilis Systems Sarl 100%股權。

附表五：處分不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：

單位：新台幣仟元

處分之公司	財產名稱	事實發生日	原取得日期	帳面金額	交易金額	價款收取情形	處分損益 (註)	交易對象	關係	處分目的	價格決定之參考依據	其他約定事項
揚智科技股份有限公司	土地	102.2.8	89年11月	\$599,115	\$1,517,740	已全數收款	\$857,782	泉金(股)公司、億世紀(股)公司、毅成建設(股)公司及其他四位自然人	無	處分非核心資產	參考市場行情及專業估價機構估價資料，估價金額約為1,771,241仟元-1,772,750仟元。	無
揚智科技股份有限公司	房屋及建築	102.2.8	89年11月	\$207,413	\$248,704	已全數收款	\$39,329	泉金(股)公司、億世紀(股)公司、毅成建設(股)公司及其他四位自然人	無	處分非核心資產	參考市場行情及專業估價機構估價資料，估價金額約為1,771,241仟元-1,772,750仟元。	無

註：已扣除出售之必要費用。

附表六：被投資公司名稱、所在地區等相關資訊

單位：新台幣仟元/人民幣元/美金元/瑞郎元

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期末持有			被投資公司 本期(損)益	本期認列之 投資(損)益	備註
				本期期末	上期期末	股數	比率	帳面金額			
揚智科技股 份有限公司	ALI (BVI)Microelectronics Corporation	英屬維爾 京群島	投資	\$3,544,589	\$3,238,403	115,666,532	100.00%	\$700,124	(\$329,674)		
	Abilis Systems Sarl	瑞士	研發、銷售及 客戶技術服務	490,006	CHF 19,179,022	4,000	100.00%	424,583	(63,209)	註3	
ALI (BVI) Microelectronics Corporation	WideCloud Technology, Inc.	Cayman	投資	USD24,504,907	USD23,504,907	82,456,000	100.00%	CNY 4,646,301	(CNY 5,661,006)		
	揚智電子科技(中國)有 限公司	大陸	客戶技術服務	USD7,500,000	USD7,500,000	-	100.00%	CNY 52,323,444	CNY 10,528,661	註1	
WideCloud Technology, Inc.	CMC Capital Investments, L.P.	Cayman	投資	USD 956,000	USD 616,000	-	8.80%	CNY 5,667,492	CNY 58,228	註2	
	廣云聯動科技(北京)有 限公司	大陸	銷售及客戶技 術服務	USD3,000,000	USD2,000,000	-	100.00%	CNY 4,110,678	(CNY 5,590,868)	註1	
揚智電子科技(中 國)有限公司	揚智電子科技(上海)有 限公司	大陸	研發及客戶技 術服務	USD1,290,000	USD1,290,000	-	100.00%	CNY 19,702,060	CNY 3,833,458	註1	
	珠海揚智電子科技有限 公司	大陸	研發及客戶技 術服務	USD673,740	USD673,740	-	100.00%	CNY 20,709,533	CNY 6,461,096	註1	
Abilis Systems Sarl	Abilis Systems LLC	美國	客戶技術服務	USD150,000	-	-	100.00%	CHF 172,317	CHF 33,132	註1	

註1：係屬有限公司，故無股數。

註2：係屬合夥制基金組織，故無股數。

註3：本集團為進行投資架構重組，於民國一〇二年八月十三日董事會決議向ALI (BVI) Microelectronics Corporation以現金收購其持有之Abilis Systems Sarl 100%股權。

附表七：大陸投資資訊

單位：新台幣仟元/美金元/人民幣元

大陸被投資 公司名稱	主要營 業項目	實收 資本額	投資方式	本 期 初 自 台 灣 匯 出 累 積 投 資 金 額	本 期 匯 出 或 收 回 投 資 金 額		本 期 期 末 自 台 灣 匯 出 累 積 投 資 金 額	本 公 司 直 接 或 間 接 投 資 之 持 股 比 例	本 期 認 列 投 資 損 益 (註4)	期 末 投 資 帳 面 價 值 (註4)	截 至 本 期 止 已 匯 回 投 資 收 益
					匯 出	收 回					
揚智電子科技 (上海)有限公司	研發及客戶技 術服務	USD 1,290,000	透過轉投資第三地區現 有公司在投資大陸公司	USD 1,290,000	\$-	\$-	USD 1,290,000	100%	CNY 3,833,458	CNY 19,702,060	(註2)
珠海揚智電子 科技有限公司	研發及客戶技 術服務	USD 690,000	透過轉投資第三地區現 有公司在投資大陸公司	USD 673,740	-	-	USD 673,740	100%	CNY 6,461,096	CNY 20,709,533	-
科廣微電子 (上海)有限公司	研發及客戶技 術服務	USD 1,000,000	透過轉投資第三地區現 有公司在投資大陸公司	USD 350,000	-	-	USD 350,000	100%	-	-	(註3)
揚智電子科技 (中國)有限公司	客戶技術 服務	USD 7,500,000	透過轉投資第三地區現 有公司在投資大陸公司	USD 7,500,000	-	-	USD 7,500,000	100%	CNY 10,528,661	CNY 52,323,444	-
廣云聯動科技 (北京)有限公司	銷售及客戶技 術服務	USD 3,000,000	透過轉投資第三地區現 有公司在投資大陸公司	USD 2,000,000	USD 1,000,000	-	USD 3,000,000	100%	(CNY 5,590,868)	CNY 4,110,678	-

本 期 期 末 累 計 自 台 灣 匯 出 赴 大 陸 地 區 投 資 金 額	經 濟 部 投 審 會 核 准 投 資 金 額	依 經 濟 部 投 審 會 規 定 赴 大 陸 地 區 投 資 限 額
\$381,914 (US\$12,813,740)	\$381,914 (US\$12,813,740)	\$3,656,805 (註1)

註1：依經濟部投資審議委員會所訂「在大陸地區從事投資或技術合作審查原則」規定辦理。

註2：本公司之子公司 ALi (BVI) Microelectronics Corporation 於民國九十九年五月完成清算，本公司之子公司 ALi (BVI) Microelectronics Corporation 所發放之現金股利，金額為美金 300 仟元。

註3：科廣微電子(上海)有限公司業於民國九十九年五月完成清算，本公司之子公司 ALi (BVI) Microelectronics Corporation 收回投資股款美金 223 仟元。

註4：係依該等被投資公司經會計師查核之同期間財務報表評價而得。

揚智科技股份有限公司及子公司
會計師查核報告

揚智科技股份有限公司及子公司民國一〇二年十二月三十一日及民國一〇一年十二月三十一日之合併資產負債表，暨民國一〇二年一月一日至十二月三十一日及民國一〇一年一月一日至十二月三十一日之合併綜合損益表、合併權益變動表及合併現金流量表，業經本會計師查核竣事。上開合併財務報表之編製，係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據查核結果對上開合併財務報表表示意見。

本會計師係依照會計師查核簽證財務報表規則暨一般公認審計準則規劃並執行查核工作，以合理確信財務報表有無重大不實表達。此項查核工作包括以抽查方式獲取財務報表所列金額及所揭露事項之查核證據、評估管理階層編製合併財務報表所採用之會計原則及所作之重大會計估計，暨評估合併財務報表整體之表達。本會計師相信此項查核工作可對所表示之意見提供合理之依據。

依本會計師之意見，第一段所述合併財務報表在所有重大方面係依照證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會認可之國際財務報導準則、國際會計準則、國際財務報導解釋及解釋公告編製，足以允當表達揚智科技股份有限公司及其子公司民國一〇二年十二月三十一日、民國一〇一年十二月三十一日及民國一〇一年一月一日之合併財務狀況，暨民國一〇二年一月一日至十二月三十一日及民國一〇一年一月一日至十二月三十一日之合併財務績效與合併現金流量。

揚智科技股份有限公司已編製民國一〇二年及一〇一年度之個體財務報告，並經本會計師出具無保留意見之查核報告在案，備供參考。

此 致


揚智科技股份有限公司 公鑒

安永聯合會計師事務所

主管機關核准辦理公開發行公司財務報告

查核簽證文號：(96)金管證(六)第02720號

(97)金管證(六)第37690號

許新民 

會計師：

郭紹彬 



中華民國一〇三年三月十七日



揚華利洋行股份有限公司
 揚華利洋行有限公司
 中華民國二十五年五月十五日

民國一〇一二年十二月三十一日

民國一〇一一年一月一日

單位：新臺幣仟元

代碼	會計項目	附註	一〇一二年十二月三十一日		一〇一一年十二月三十一日		一〇一一年一月一日	
			金額	%	金額	%	金額	%
	流動資產							
1100	現金及約當現金		\$ 1,577,367	21.79	\$ 1,963,440	27.82	\$ 2,521,659	38.61
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	四及六.1	244	-	84	-	363	0.01
1125	備供出售金融資產-流動	四及六.3	50,561	0.70	2,539	0.04	2,934	0.04
1147	無活絡市場之債券投資-流動	四及六.5	3,088,464	42.67	1,648,928	23.36	1,129,438	17.29
1150	應收票據淨額	四及六.6	4	-	-	-	-	-
1170	應收帳款淨額	四及六.7	593,457	8.20	603,040	8.54	558,802	8.56
1200	其他應收款	六.8	87,160	1.20	56,466	0.80	236,740	3.62
130x	存貨淨額	四及六.9	386,480	5.34	503,524	7.13	176,481	2.70
1410	預付款項		20,697	0.29	12,493	0.18	9,394	0.14
1470	其他流動資產		1,695	0.02	1,162	0.01	7,675	0.12
11xx	流動資產合計		5,806,129	80.21	4,791,676	67.88	4,643,486	71.09
	非流動資產							
1543	以成本衡量之金融資產-非流動	四及六.4	30,370	0.42	31,510	0.45	1,950	0.03
1550	採用權益法之投資	四及六.10	27,878	0.38	16,429	0.23	19,194	0.29
1600	不動產、廠房及設備	四及六.11	702,819	9.71	708,008	10.03	778,434	11.92
1760	投資性不動產淨額	四及六.12	-	-	802,770	11.37	739,071	11.32
1780	無形資產	四、六.13及六.14	555,299	7.67	542,855	7.69	138,307	2.12
1840	遞延所得稅資產	四及六.25	104,670	1.45	157,808	2.24	205,301	3.14
1920	存出保證金		11,613	0.16	7,519	0.11	6,081	0.09
15xx	非流動資產合計		1,432,649	19.79	2,266,899	32.12	1,888,338	28.91
1xxx	資產總計		\$ 7,238,778	100.00	\$ 7,058,575	100.00	\$ 6,531,824	100.00

(請參閱合併財務報表附註)



董事長：林申彬



經理人：張方欣



會計主管：王雪嫻



揚聲社康地產有限公司
合辦會員外
民國一〇一一年一月一日

民國一〇一二年十二月三十一日

民國一〇一一年一月一日

單位：新臺幣仟元

代碼	會計項目	附註	一〇一二年十二月三十一日		一〇一一年十二月三十一日		一〇一一年一月一日	
			金額	%	金額	%	金額	%
	流動負債							
2120	透過損益按公允價值衡量之金融負債-流動	四及六.15	\$ 2,464	0.03	\$ 12	-	\$ 859	0.01
2150	應付票據		-	-	-	-	14	-
2170	應付帳款		492,527	6.80	643,566	9.12	471,737	7.22
2200	其他應付款		512,949	7.09	496,640	7.03	426,359	6.53
2220	其他應付款項-關係人	七	-	-	-	-	23,942	0.37
2230	當期所得稅負債	四及六.25	64,025	0.88	142,978	2.03	125,498	1.92
2250	負債準備-流動	四及六.17	1,877	0.03	32	-	1,227	0.02
2300	其他流動負債		46,930	0.65	28,135	0.40	16,413	0.25
21xx	流動負債合計		1,120,772	15.48	1,311,363	18.58	1,066,049	16.32
	非流動負債							
2570	遞延所得稅負債		23,331	0.32	27,964	0.40	-	-
2645	存入保證金		-	-	6,731	0.09	6,808	0.11
25xx	非流動負債合計		23,331	0.32	34,695	0.49	6,808	0.11
2xxx	負債總計		1,144,103	15.80	1,346,058	19.07	1,072,857	16.43
	歸屬於母公司業主之權益	六.18及六.19						
31xx	股本							
3100	普通股股本		3,109,491	42.96	3,089,491	43.77	3,039,491	46.53
3110	資本公積		1,086,376	15.01	1,050,221	14.88	963,901	14.76
3200	保留盈餘							
3300	法定盈餘公積		534,313	7.38	457,290	6.48	390,813	5.98
3310	未分配盈餘		1,895,866	26.19	1,677,154	23.76	1,497,110	22.92
3350	保留盈餘合計		2,430,179	33.57	2,134,444	30.24	1,887,923	28.90
3400	其他權益							
3410	國外營運機構財務報表換算之兌換差額		73,892	1.02	41,712	0.59	55,112	0.84
3425	備供出售金融資產未實現損益		1,371	0.02	2,539	0.04	2,934	0.05
3490	其他權益-其他		(116,240)	(1.61)	(115,496)	(1.64)	-	-
	其他權益合計		(40,977)	(0.57)	(71,245)	(1.01)	58,046	0.89
3500	庫藏股票		(490,394)	(6.77)	(490,394)	(6.95)	(490,394)	(7.51)
36xx	非控制權益		-	-	-	-	-	-
3xxx	權益總計		6,094,675	84.20	5,712,517	80.93	5,458,967	83.57
	負債及權益總計		\$ 7,238,778	100.00	\$ 7,058,575	100.00	\$ 6,531,824	100.00

(請參閱合併財務報表附註)



董事長：林申彬



經理人：張方欣



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
 民國一〇二年及一〇一年一月一日至十二月三十一日

單位：新臺幣仟元

代碼	會計項目	附註	一〇二年一月一日至 十二月三十一日		一〇一年一月一日至 十二月三十一日	
			金額	%	金額	%
4100	營業收入淨額	四及六.20	\$ 4,155,584	100.00	\$ 5,122,588	100.00
5000	營業成本	六.21及六.22	(2,277,375)	(54.80)	(2,699,563)	(52.70)
5900	營業毛利		1,878,209	45.20	2,423,025	47.30
6000	營業費用	六.21及六.22				
6100	推銷費用		(258,312)	(6.22)	(299,442)	(5.85)
6200	管理費用		(403,229)	(9.70)	(269,286)	(5.26)
6300	研究發展費用		(1,196,463)	(28.79)	(921,277)	(17.98)
	營業費用合計		(1,858,004)	(44.71)	(1,490,005)	(29.09)
6900	營業利益(損失)		20,205	0.49	933,020	18.21
7000	營業外收入及支出	六.23				
7010	其他收入		90,339	2.17	108,395	2.12
7020	其他利益及損失		892,908	21.49	(62,031)	(1.21)
7050	財務成本		(80)	-	(244)	-
7060	採用權益法認列之關聯企業損益之份額	四及六.10	282	-	(2,083)	(0.04)
	營業外收入及支出合計		983,449	23.66	44,037	0.87
7900	稅前淨利		1,003,654	24.15	977,057	19.08
7950	所得稅費用	四及六.25	(112,866)	(2.72)	(209,840)	(4.10)
8200	本期淨利		890,788	21.43	767,217	14.98
8300	其他綜合損益	六.24				
8310	國外營運機構財務報表換算之兌換差額		38,448	0.93	(16,145)	(0.31)
8325	備供出售金融資產未實現評價損益		(1,168)	(0.03)	(395)	(0.01)
8399	與其他綜合損益組成部分相關之所得稅		(6,268)	(0.15)	2,745	0.05
	本期其他綜合損益(稅後淨額)		31,012	0.75	(13,795)	(0.27)
8500	本期綜合損益總額		\$ 921,800	22.18	\$ 753,422	14.71
8600	淨利歸屬於：					
8610	母公司業主		\$ 890,788		\$ 767,217	
8620	非控制權益		-		-	
			\$ 890,788		\$ 767,217	
8700	綜合損益總額歸屬於：					
8710	母公司業主		\$ 921,800		\$ 753,422	
8720	非控制權益		-		-	
			\$ 921,800		\$ 753,422	
	每股盈餘(元)	四及六.26	稅前	稅後	稅前	稅後
9750	基本每股盈餘		\$ 3.43	\$ 3.05	\$ 3.34	\$ 2.62
9850	稀釋每股盈餘		\$ 3.35	\$ 2.98	\$ 3.29	\$ 2.58

(請參閱合併財務報表附註)

董事長：林申彬



經理人：張方欣



會計主管：王雪媚





揚智科技股份有限公司
全體董事謹啟

民國一〇二年及一〇一年一月三十一日

單位：新臺幣仟元

代碼	項目	歸屬於母公司業主權益		其他權益項目		庫藏股票	總計	非控制權益	權益總額
		股本	資本公積	保留盈餘	未分配盈餘				
A1	民國101年1月1日餘額	3,100	3200	3310	3350	3410	3425	3490	31XX
		\$ 3,039,491	\$ 963,901	\$ 390,813	\$ 1,497,110	\$ 55,112	\$ 2,934	\$ -	\$ 5,458,967
B1	100年度盈餘指撥及分配	-	-	66,477	(66,477)	-	-	-	-
B5	提列法定盈餘公積	-	-	-	(520,696)	-	-	-	(520,696)
	普通股現金股利	-	-	-	767,217	-	-	-	767,217
D1	101年度淨利	-	-	-	-	-	(395)	-	(13,795)
D3	101年度其他綜合損益	-	-	-	-	(13,400)	-	-	767,217
D5	本期綜合損益總額	-	-	-	767,217	(13,400)	(395)	-	(13,795)
N1	股份基礎給付交易	50,000	86,320	-	-	-	-	(115,496)	753,422
Z1	民國101年12月31日餘額	\$ 3,089,491	\$ 1,050,221	\$ 457,290	\$ 1,677,154	\$ 41,712	\$ 2,539	\$ (115,496)	\$ 5,712,517
A1	民國102年1月1日餘額	3,089,491	1,050,221	457,290	1,677,154	41,712	2,539	(115,496)	5,712,517
		\$ 3,089,491	\$ 1,050,221	\$ 457,290	\$ 1,677,154	\$ 41,712	\$ 2,539	\$ (115,496)	\$ 5,712,517
B1	101年度盈餘指撥及分配	-	-	77,023	(77,023)	-	-	-	-
B5	提列法定盈餘公積	-	-	-	(595,053)	-	-	-	(595,053)
	普通股現金股利	-	-	-	890,788	-	-	-	890,788
D1	102年度淨利	-	-	-	-	32,180	(1,168)	-	31,012
D3	102年度其他綜合損益	-	-	-	-	32,180	(1,168)	-	921,800
D5	本期綜合損益總額	-	-	-	890,788	32,180	(1,168)	-	921,800
N1	股份基礎給付交易	20,000	36,155	-	-	-	-	(744)	55,411
Z1	民國102年12月31日餘額	\$ 3,109,491	\$ 1,086,376	\$ 534,313	\$ 1,895,866	\$ 73,892	\$ 1,371	\$ (116,240)	\$ 6,094,675

(請參閱合併財務報表附註)

董事長：林申彬



經理人：張方欣



會計主管：王雪媚





揚智科技股份有限公司
合併現金流量表

民國一〇二一年及一〇二〇年一月一日至十二月三十一日

代碼	項目	一〇二一年一月一日至十二月三十一日		代碼	項目	一〇二〇年一月一日至十二月三十一日	
		金額	金額			金額	金額
AAAA	營業活動之現金流量：						
A00010	本期稅前淨利	\$ 1,003,654	\$ 977,057	BBBB	投資活動之現金流量：		
A20000	調整項目：			B00300	取得備供出售金融資產	(47,698)	(20,000)
A20010	不影響現金流量之收益費損項目：			B00400	處分備供出售金融資產債款	-	20,010
A20100	折舊費用	46,665	30,882	B00600	取得無活絡市場之金融資產	(1,439,536)	(519,490)
A20200	攤銷費用	120,290	94,235	B01200	取得以成本衡量之金融資產	-	(29,560)
A20400	透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債之淨損失	6,465	5,592	B01800	取得採用權益法之投資	(10,250)	-
A20900	利息費用	80	244	B02200	對子公司之收購(扣除所取得之現金)	-	(507,398)
A21200	利息收入	(54,189)	(43,521)	B02700	取得不動產、廠房及設備	(46,357)	(37,903)
A21300	股利收入	(91)	(124)	B02800	取得不動產、廠房及設備	13	-
A21900	股份基礎給付酬勞成本	55,411	(20,824)	B05500	處分投資性不動產	1,703,639	-
A22300	採用權益法認列之關聯企業損益之份額	(282)	2,083	B04500	取得無形資產	(98,143)	(64,537)
A22500	處分不動產、廠房及設備(利益)損失	1,875	39,109	B03700	存出保證金增加	(4,094)	(1,438)
A22700	處分投資性不動產利益	(897,111)	-	B04200	其他應收款減少	-	48,000
A23100	處分投資利益	-	(10)	BBBB	投資活動之淨現金流入(出)	57,574	(1,112,316)
A22800	無形資產減損(帳列什項支出項下)	-	23,937				
A23500	金融資產減損損失	1,140	-				
A24100	未實現外幣備供出售金融資產兌換利益	(1,492)	-				
A30000	營業活動相關之資產/負債變動數：						
A31110	透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債增加	(4,173)	(6,160)				
A31130	應收票據增加	(4)	-				
A31150	應收帳款減少(增加)	9,583	(8,648)				
A31180	其他應收款(增加)減少	(30,213)	134,159	CCCC	籌資活動之現金流量：		
A31200	存貨減少(增加)	117,044	(271,545)	C03100	存入保證金減少	(6,731)	(77)
A31230	預付款項(增加)減少	(8,204)	9,686	C04500	發放現金股利	(595,053)	(520,696)
A31240	其他流動資產(增加)減少	(533)	6,513	CCCC	籌資活動之淨現金流出	(601,784)	(520,773)
A32130	應付票據減少	(151,039)	(14)				
A32150	應付帳款(減少)增加	-	110,884				
A32160	其他應付款-關係人減少	-	(23,942)	DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	17,075	(29,630)
A32180	其他應付款增加	1,409	80,231	EEEE	本期現金及約當現金減少數	(386,073)	(558,219)
A32200	負債準備增加(減少)	1,845	(1,195)	E00100	期初現金及約當現金餘額	1,963,440	2,521,659
A32230	其他流動負債增加	18,795	11,722	E00200	期末現金及約當現金餘額	\$ 1,577,367	\$ 1,963,440
A33000	營運產生之現金流入	236,925	1,191,999				
A33100	收取之利息	53,708	41,699				
A33200	收取之股利	91	124				
A33300	支付之利息	(80)	(244)				
A33500	支付所得稅	(149,582)	(129,078)				
AAAA	營業活動之淨現金流入	141,062	1,104,500				

(請參閱合併財務報表附註)



經理人：張方欣



董事長：林申彬



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
民國一〇二年十二月三十一日
及民國一〇一年十二月三十一日

一、公司沿革

揚智科技股份有限公司(以下簡稱本公司)於民國八十二年六月十日奉准設立，主要從事研究、開發、設計及銷售消費電子產品相關晶片組，前各項有關晶片組設計服務及智慧財產權業務。

本公司股票於民國九十一年八月起於台灣證券交易所上市。其註冊地位於新竹市金山八街1號6樓。

二、通過財務報告之日期及程序

本公司及子公司(以下簡稱本集團)民國一〇二年度及一〇一年度之合併財務報告業經董事會於民國一〇三年三月十七日通過發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

1. 截至財務報告發布日為止，本集團未採用下列金融監督管理委員會(以下簡稱金管會)認可但尚未適用之之國際財務報導準則、國際會計準則、國際財務報導解釋或解釋公告或解釋如下：

國際財務報導準則第9號「金融工具」

國際會計準則理事會將以國際財務報導準則第9號「金融工具」取代國際會計準則第39號「金融工具：認列與衡量」，並拆分為三個主要階段逐步進行，每完成一階段即取代國際會計準則第39號「金融工具：認列與衡量」。第一階段係關於金融資產及負債之分類及衡量，此部分之準則自2015年1月1日以後開始之年度期間生效，理事會陸續再對減損方法與避險會計進行修正。惟我國2013年採用國際財務報導準則時，不得提前採用國際財務報導準則第9號「金融工具」，且金管會將另行規定實施日期。首次採用第一階段國際財務報導準則第9號「金融工具」將影響本公司對金融資產之分類及衡量，但不影響金融負債之分類及衡量。其他兩階段之修訂對本公司之影響尚無法合理估計。

2. 國際會計準則理事會已發布但金管會尚未認可之準則或解釋：

(1) 2010 年國際財務報導準則之改善

國際財務報導準則第 1 號「首次採用國際財務報導準則」

2010 年國際財務報導準則之改善針對國際財務報導準則第 1 號作出以下修正：

若首次採用者就其首份國際財務報導準則財務報表所涵蓋之部分期間內，變動其會計政策或所使用國際財務報導準則第 1 號之豁免規定，則應依該準則第 23 段之規定，解釋每一此種期中財務報告之變動及更新第 32 段所規定之調節。

此外，若衡量日發生於轉換日之後，但在首份國際財務報導準則財務報告所涵蓋之期間內，首次採用者仍得以使用基於特定事項所衡量之公允價值作為認定成本。另認定成本亦得以適用持有用於受費率管制之營運之不動產、廠房及設備或無形資產個別項目，惟於轉換日首次採用者應對使用此項豁免規定之每一項目進行減損測試。首次採用者得選擇採用該項目先前之一般公認會計原則帳面金額作為轉換日之認定成本。以上修正自 2011 年 1 月 1 日以後開始之年度期間生效。

國際財務報導準則第 3 號「企業合併」

於此修正下，收購日於採用國際財務報導準則第 3 號(2008 年修訂)前之企業合併所產生之或有對價，其處理並非依據國際財務報導準則第 3 號(2008 年修訂)之規定。此外，有關非控制權益之衡量選擇係適用於屬現時所有權權益，且其持有者有權於清算發生時按比例份額享有企業淨資產者，非屬前述之非控制權益，僅能以公允價值衡量。另，收購公司無義務但取代之股份基礎給付視為新的股份基礎給付，故於合併後財務報表認列。而流通在外不因企業合併而失效之無義務且未被取代之股份基礎給付一若已既得，則為非控制權益之一部分；若尚未既得，則視同收購日為給與日予以衡量，將其中部分列為非控制權益，其列入部分之決定與有義務取代之區分原則相同。以上修正自 2010 年 7 月 1 日以後開始之年度期間生效。

國際財務報導準則第 7 號「金融工具：揭露」

該修正要求於金融工具量化揭露中提供質性揭露，以使使用者能將相關之揭露作連結，並形成金融工具所產生之風險之性質及程度之全貌。此修正自 2011 年 1 月 1 日以後開始之年度期間生效。

國際會計準則第 1 號「財務報表之表達」

該修正要求對每一權益組成部分，應於權益變動表或附註中依項目別列報其他綜合損益之資訊。此修正自 2011 年 1 月 1 日以後開始之年度期間生效。

國際會計準則第 34 號「期中財務報導」

於此修正下，說明因使用者有機會取得企業最近年度報告，於期中財務報告之附註並無必要提供相對不重大之更新。此外，另增加有關金融工具與或有負債/資產之部分揭露事項規定。此修正自 2011 年 1 月 1 日以後開始之年度期間生效。

揚智科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

國際財務報導解釋第 13 號「客戶忠誠計畫」

於此修正下，可兌換獎勵積分之公允價值考量提供予未由原始銷售交易賺得獎勵積分之客戶之折扣或獎勵之金額。此修正自 2011 年 1 月 1 日以後開始之年度期間生效。

- (2) 國際財務報導準則第 7 號之比較揭露對首次採用者之有限度豁免(修正國際財務報導準則第 1 號「首次採用國際財務報導準則」)

首次採用者被允許使用「金融工具揭露之改善」(修正國際財務報導準則第 7 號)中對國際財務報導準則之規定編製財務報表之現行編製者所允許之相同過渡規定。此修正自 2010 年 7 月 1 日以後開始之年度期間生效。

- (3) 嚴重高度通貨膨脹及移除首次採用之相關特定日期(修正國際財務報導準則第 1 號「首次採用國際財務報導準則」)

該修正針對企業之功能性貨幣過去為，或現在是，高度通貨膨脹經濟下之貨幣，應如何表達財務報表提供指引。此修訂亦移除原本於國際財務報導準則第 1 號與除列或首日損益相關之特定日期，並將其日期改為轉換日。以上修正自 2011 年 7 月 1 日以後開始之年度期間生效。

- (4) 國際財務報導準則第 7 號「金融工具：揭露」之修正

該修正要求對移轉全部但仍持續參與或移轉部分金融資產時，須對金融資產之移轉作額外量化揭露及質性揭露。此修正自 2011 年 7 月 1 日以後開始之年度期間生效。

- (5) 遞延所得稅：標的資產之回收(修訂國際會計準則第 12 號「所得稅」)

該修正提供一可反駁之前提假設，即按公允價值模式衡量之投資性不動產，其遞延所得稅將以出售之基礎認列，除非企業之經營模式顯示持有該投資性不動產之目的為隨時間消耗其經濟效益。該修正亦提供國際會計準則第 16 號中採重估價模式衡量之非折舊性資產，其遞延所得稅應以出售之基礎衡量。此修正已使得解釋公告第 21 號「所得稅：重估價非折舊性資產之回收」被撤銷。此修正自 2012 年 1 月 1 日以後開始之年度期間生效。

- (6) 國際財務報導準則第 10 號「合併財務報表」

國際財務報導準則第 10 號取代國際會計準則第 27 號與解釋公告第 12 號，其改變主要在於導入整合後的新控制模式，藉以解決國際會計準則第 27 號與解釋公告第 12 號之實務分歧。亦即主要在於決定「是否」將另一個體編入合併報表，但未改變企業「如何」編製合併報表。此準則自 2013 年 1 月 1 日以後開始之年度期間生效。

(7) 國際財務報導準則第 11 號「聯合協議」

國際財務報導準則第 11 號取代國際會計準則第 31 號與解釋公告第 13 號，其改變主要在於藉由移除聯合控制個體採用比例合併之選擇，以增加國際財務報導準則中之可比性，並因而使得協議結構不再是決定分類為聯合營運或合資(分類為合資者，即依國際會計準則第 28 號處理)之最重要因素。此準則自 2013 年 1 月 1 日以後開始之年度期間生效。

(8) 國際財務報導準則第 12 號「對其他個體之權益之揭露」

國際財務報導準則第 12 號主要係整合針對子公司、聯合協議、關聯企業與未合併結構性個體之揭露規定，並將該等規定於單一國際財務報導準則表達。此準則自 2013 年 1 月 1 日以後開始之年度期間生效。

(9) 國際財務報導準則第 13 號「公允價值衡量」

國際財務報導準則第 13 號主要在於定義公允價值、於單一國際財務報導準則規範針對公允價值衡量之架構並規定關於公允價值衡量之揭露，藉以減少衡量公允價值時適用上之複雜性並改善一致性。惟並未改變其他準則中有關何時須採用公允價值衡量或揭露之規定。此準則自 2013 年 1 月 1 日以後開始之年度期間生效。

(10) 其他綜合損益項目之表達(修正國際會計準則第 1 號「財務報表之表達」)

此修正要求其他綜合損益節列報之各單行項目，應依其後續是否重分類至損益予以分類及分組。此修正自 2012 年 7 月 1 日以後開始之年度期間生效。

(11) 國際會計準則第 19 號「員工福利」之修改

主要修改包括：(1)確定福利計畫之精算損益由原先可採「緩衝區」予以遞延認列，改為認列於其他綜合損益項下、(2)認列於損益項下之金額僅包括當期及前期服務成本、清償損益及淨確定福利負債(資產)淨利息、(3)確定福利計畫之揭露包括提供每一重大精算假設敏感度分析之量化資訊、(4)於企業不再能撤銷福利之要約，及認列國際會計準則第 37 號「負債準備、或有負債及或有資產」範圍內且涉及離職福利之支付之重組成本兩者較早時點認列離職福利等。此修改之準則自 2013 年 1 月 1 日以後開始之年度期間生效。

(12) 政府借款(修正國際財務報導準則第 1 號「首次採用國際財務報導準則」)

該修正針對追溯調整國際財務報導準則第 9 號 (或國際會計準則第 39 號)及國際會計準則第 20 號作出若干規範。首次採用者須推延適用國際會計準則第 20 號之規定於轉換日存在之政府借款，若於借款首次入帳之時點企業已保有追溯調整所需之相關資訊，則企業亦得選擇追溯適用國際財務報導準則第 9 號 (或國際會計準則第 39 號)及國際會計準則第 20 號之規定於政府借款。此修正自 2013 年 1 月 1 日以後開始之年度期間生效。

揚智科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

- (13) 揭露－金融資產及金融負債之互抵(修正國際財務報導準則第 7 號「金融工具：揭露」)

此修正要求企業揭露與互抵權及相關安排之資訊，前述揭露應提供有助於評估互抵對企業財務狀況影響之資訊。新揭露規範所有已認列金融工具依國際會計準則第 32 號「金融工具：表達」規定互抵者外，亦適用於受可執行淨額交割總約定或類似協議規範之已認列金融工具。此修正自 2013 年 1 月 1 日以後開始之年度期間生效。

- (14) 金融資產及金融負債之互抵(修正國際會計準則第 32 號「金融工具：表達」)

此修正釐清國際會計準則第 32 號中「目前有法律上可執行之權利將所認列之金額互抵」之相關規定，並自 2014 年 1 月 1 日以後開始之年度期間生效。

- (15) 國際財務報導解釋第 20 號「露天礦場於生產階段之剝除成本」

該解釋適用礦場於生產階段之露天採礦活動所發生之廢料移除成本(生產剝除成本)。在剝除活動之效益係以產生存貨之形式實現之範圍內，企業應依存貨之原則處理該剝除活動之成本。在效益係改善礦產之取得之範圍內，於符合特定標準情況下，則應將此等成本認列為非流動資產(剝除活動資產)。剝除活動資產應作為既有資產之增添或增益處理。此解釋自 2013 年 1 月 1 日以後開始之年度期間生效。

- (16) 2009-2011 年國際財務報導準則之改善

國際財務報導準則第 1 號「首次採用國際財務報導準則」

此修正釐清以下規定：曾停止採用國際財務報導準則企業於重新採用國際財務報導準則時，得選擇重新採用國際財務報導準則第 1 號(即使曾經採用過國際財務報導準則第 1 號)，或依國際會計準則第 8 號之規定追溯適用國際財務報導準則之規定，視為企業從未停止採用過國際財務報導準則。此修正自 2013 年 1 月 1 日以後開始之年度期間生效。

國際會計準則第 1 號「財務報表之表達」

此修正釐清(1)提供揭露額外比較資訊與最低要求比較資訊之差異。最低要求比較期間係指前期、(2)當企業較最低要求比較期間額外提供比較資訊，應於財務報表相關附註中包括比較資訊，但額外比較期間不需要提供整份財務報表、(3)當企業追溯適用一項會計政策或追溯重編財務報表之項目，或重分類其財務報表之項目而對前期財務狀況表之資訊產生重大影響時，應列報最早比較期間之期初財務狀況表，惟不需要提供與最早比較期間之期初財務狀況表相關之附註。此修正自 2013 年 1 月 1 日以後開始之年度期間生效。

國際會計準則第 16 號「不動產、廠房及設備」

此修正釐清符合不動產、廠房及設備定義之備用零件及維修設備並非存貨。此修正自 2013 年 1 月 1 日以後開始之年度期間生效。

揚智科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

國際會計準則第 32 號「金融工具：表達」

修改現有對權益工具持有人所得稅之規定，要求企業依國際會計準則第 12 號「所得稅」之規定處理。此修正自 2013 年 1 月 1 日以後開始之年度期間生效。

國際會計準則第 34 號「期中財務報導」

此修正釐清關於每一應報導部門之總資產與負債之部門資訊規定，以加強與國際財務報導準則第 8 號「營運部門」規定之一致性。另，某一特定部門之總資產與負債僅於其金額係定期提供予主要營運決策者且相較於前一年度財務報表所揭露者發生重大變動時提供。此修正自 2013 年 1 月 1 日以後開始之年度期間生效。

(17) 國際財務報導準則第 10 號「合併財務報表」之修正

投資個體之修正主要係提供國際財務報導準則第 10 號中有關合併之一例外規定，其要求符合投資個體定義之母公司以透過損益按公允價值衡量對子公司之投資，而非將其併入合併報表。此修正亦規定有關投資個體之揭露事項。此修正自 2014 年 1 月 1 日以後開始之年度期間生效。

(18) 國際會計準則第 36 號「資產減損」之修正

此修正係針對 2011 年 5 月發布之修正，要求企業僅於報導期間認列或迴轉減損損失時，始應揭露個別資產(包括商譽)或現金產生單位之可回收金額。此外，此修正並要求揭露依據公允價值減出售成本決定已減損資產之可回收金額時，所採用之評價技術、公允價值層級與關鍵假設等資訊。此修正自 2014 年 1 月 1 日以後開始之年度期間生效。

(19) 國際財務報導解釋第 21 號「稅賦」

該解釋就應在何時針對政府徵收之稅賦(包括按照國際會計準則第 37 號「負債準備、或有負債及或有資產」的規定進行核算的稅賦以及時間和金額均可確定之稅賦)估列為負債提供相關指引。此解釋自 2014 年 1 月 1 日以後開始之年度期間生效。

(20) 衍生工具之合約更替及避險會計之延續

此修正主要係對衍生工具若有合約更替，於符合特定條件之情況下，無須停止適用避險會計。此修正自 2014 年 1 月 1 日以後開始之年度期間生效。

(21) 國際財務報導準則第 9 號「金融工具」－避險會計

發布與金融工具會計處理相關之修正，包括：(1)完成國際財務報導準則第 9 號「金融工具」第三階段避險會計專案以取代原來國際會計準則第 39 號「金融工具：認列與衡量」中避險會計之規定，此修正將使企業更能於財務報表中反映風險管理活動；(2)允許單獨提早適用國際財務報導準則第 9 號「金融工具」中「本身信用」變動不認列於損益之處理；及(3)刪除 2015 年 1 月 1 日為國際財務報導準則第 9 號「金融工具」之強制生效日之規定。

(22) 國際會計準則第19號「員工福利」之修正—確定福利計畫：員工提撥

此修正針對員工或第三方提撥至確定福利計畫，其提撥金與員工提供服務之年數無關者(例如依員工薪資固定比例)，提供得選擇之簡化會計處理方法。此修正自2014年7月1日以後開始之年度期間生效。

(23) 2010-2012 年國際財務報導準則之改善

國際財務報導準則第2號「股份基礎給付」

修正「既得條件」及「市價條件」之定義及新增「績效條件」及「服務條件」之定義(「績效條件」及「服務條件」之定義於修正前係包含於「既得條件」之定義中)。以上修正適用給與日發生於2014年7月1日後之股份基礎給付交易。

國際財務報導準則第3號「企業合併」

此修正包括(1)刪除企業合併之或有對價分類規定中「其他適用之國際財務報導準則」、(2)刪除「國際會計準則第37號『負債準備、或有負債及或有資產』或其他適當之國際財務報導準則」，規定非金融資產或非金融負債之或有對價應於每一報導日以公允價值衡量，並將公允價值之變動認列於損益，及(3)修正國際財務報導準則第9號「金融工具」之規定以釐清為金融資產或金融負債之或有對價，僅能以公允價值衡量，且依據國際財務報導準則第9號「金融工具」之規定表達於損益。此修正自收購日於2014年7月1日以後之企業合併生效。

國際財務報導準則第8號「營運部門」

要求企業揭露管理階層彙總營運部門之判斷基準，並釐清僅於部門資產定期提供情況下需揭露應報導部門資產總額調節至企業資產總額。此修正自2014年7月1日以後開始之年度期間生效。

國際財務報導準則第13號「公允價值衡量」

此新增結論基礎係釐清因先前國際財務報導準則第13號「公允價值衡量」之連帶修正，而移除國際財務報導準則第9號「金融工具」第B5.4.12段及國際會計準則第39號「金融工具：認列及衡量」第AG79段，並非意圖改變相關衡量規定。

國際會計準則第16號「不動產、廠房及設備」

此修正釐清不動產、廠房及設備項目重估價時，重估價日之累計折舊得以總帳面金額與淨帳面金額兩者間之差額重新計算。此修正自2014年7月1日以後開始之年度期間生效。

國際會計準則第24號「關係人揭露」

此修正釐清若一個體提供主要管理人員服務予報導個體或報導個體之母公司，則該個體為報導個體之關係人。此修正自2014年7月1日以後開始之年度期間生效。

國際會計準則第38號「無形資產」

此修正釐清無形資產項目重估價時，重估價日之累計攤銷得以總帳面金額與淨帳面金額兩者間之差額重新計算。此修正自2014年7月1日以後開始之年度期間生效。

(24) 2011-2013 年國際財務報導準則之改善

國際財務報導準則第 1 號「首次採用國際財務報導準則」

此修正於結論基礎中釐清首次採用者於首份國際財務報導準則財務報表中，得選擇適用已發布並已生效之準則或亦得選擇提前適用已發布但尚未生效之準則或修正(若該準則或修正允許提前適用)。

國際財務報導準則第 3 號「企業合併」

此修正係釐清國際財務報導準則第 3 號「企業合併」第 2 段(a)所述之範圍例外項目包括國際財務報導準則第 11 號「聯合協議」所定義聯合協議所有類型之成立且僅適用於聯合協議個體之財務報表。此修正自 2014 年 7 月 1 日以後開始之年度期間生效。

國際財務報導準則第 13 號「公允價值衡量」

此修正述明國際財務報導準則第 13 號第 52 段對金融資產及金融負債群組之公允價值以淨額基礎衡量時，其範圍亦包括屬國際會計準則第 39 號「金融工具：認列及衡量」或國際財務報導準則第 9 號「金融工具」範圍之其他合約，無論該等合約是否符合國際會計準則第 32 號「金融工具：表達」之金融資產或金融負債定義。此修正自 2014 年 7 月 1 日以後開始之年度期間生效。

國際會計準則第 40 號「投資性不動產」

此修正澄清特定交易是否符合國際財務報導準則第 3 號企業合併之定義以及該不動產是否同時符合國際會計準則第 40 號投資性不動產之定義，需分別依循此兩號準則之規定獨立進行分析。此修正自 2014 年 7 月 1 日以後開始之年度期間生效。

(25) 國際財務報導準則第 14 號「受管制之遞延帳戶」

對於處於費率管制活動之首次採用國際財務報導準則採用者，允許該等個體依先前之一般公認會計原則繼續認列與費率管制相關之金額，惟為增進與已採用國際財務報導準則編製者之比較性，國際財務報導準則第 14 號要求應將該等金額單獨列報。此準則自 2016 年 1 月 1 日以後開始之年度期間生效。

以上為國際會計準則理事會已發布但金管會尚未認可之準則或解釋，其實際適用日期以金管會規定為準，本集團除現正評估上述新公布或修正準則、或解釋之潛在影響，暫時無法合理估計前述準則或解釋對本集團之影響外，其餘新公布或修正準則、或解釋對本集團並無重大影響。

四、重大會計政策之彙總說明

1. 遵循聲明

本集團民國一〇二年度及一〇一年度之合併財務報告係依據證券發行人財務報告編製準則及經金管會認可之國際財務報導準則、國際會計準則、國際財務報導解釋及解釋公告編製。

2. 編製基礎

合併財務報表除以公允價值衡量之金融工具外，係以歷史成本為編製基礎。除另行註明者外，合併財務報表均以新台幣仟元為單位。

3. 合併概況

合併財務報表編製原則

子公司自收購日(即本集團取得控制之日)起，即全部編入合併報表中，直到喪失對子公司控制之日為止。子公司財務報表之會計期間及會計政策與母公司一致。所有集團內部帳戶餘額、交易、因集團內部交易所產生之未實現內部利得與損失及股利，係全數銷除。

對子公司持股之變動，若未喪失對子公司之控制，則該股權變動係以權益交易處理。

子公司綜合損益總額係歸屬至母公司業主及非控制權益，即使非控制權益因而產生虧損餘額亦然。

若本集團喪失對子公司之控制，則

- (1) 除列子公司之資產(包括商譽)和負債；
- (2) 除列任何非控制權益之帳面金額；
- (3) 認列取得對價之公允價值；
- (4) 認列所保留任何投資之公允價值；
- (5) 認列任何利益或虧損為當期損益；
- (6) 重分類母公司之前認列於其他綜合損益之項目金額為當期損益。

合併財務報表編製主體如下：

投資公司 名稱	子公司名稱	主要業務	所持有權益百分比		
			102.12.31	101.12.31	101.01.01
本公司	ALi (BVI) Microelectronics Corporation	投資	100%	100%	100%
本公司	Abilis Systems Sarl (註2)	研發、銷售及客 戶技術服務	100%	(註2)	(註2)
ALi (BVI) Microelectronics Corporation	WideCloud Technology, Inc.	投資	100%	100%	100%
ALi (BVI) Microelectronics Corporation	揚智電子科技 (中國)有限公司	客戶技術服務	100%	100%	100%
ALi (BVI) Microelectronics Corporation	Abilis Systems Sarl (註1)	研發、銷售及客 戶技術服務	-	100%	(註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 (中國)有限公司	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%
Abilis Systems Sarl	Abilis Systems LLC (註3)	客戶技術服務	100%	(註3)	(註3)

註 1：本集團為擴增產品線，於民國一〇一年十月二十五日董事會決議透過 ALi (BVI) Microelectronics Corporation 以現金收購 Kudelski SA 子公司 Abilis Systems Sarl 之 100% 股權，並以民國一〇一年十二月十三日為合併基準日。

註 2：本集團為進行投資架構重組，於民國一〇二年八月十三日董事會決議向 ALi (BVI) Microelectronics Corporation 以現金收購其持有之 Abilis Systems Sarl 100% 股權。

註 3：Abilis Systems Sarl 於民國一〇二年一月十日設立美國子公司 Abilis Systems LLC。

4. 外幣交易

本集團之合併財務報表係以母公司之功能性貨幣新台幣表達。集團內的每一個體係自行決定其功能性貨幣，並以該功能性貨幣衡量其財務報表。

集團內個體之外幣交易係以交易日匯率換算為其功能性貨幣記錄。於每一報導期間結束日，外幣貨幣性項目以該日收盤匯率換算；以公允價值衡量之外幣非貨幣性項目，以決定公允價值當日之匯率換算；以歷史成本衡量之外幣非貨幣性項目，以原始交易日之匯率換算。

除下列所述者外，因交割或換算貨幣性項目所產生之兌換差額，於發生當期認列為損益：

- (1) 為取得符合要件之資產所發生之外幣借款，其產生之兌換差額若視為對利息成本之調整者，為借款成本之一部分，予以資本化作為該項資產之成本。
- (2) 適用國際會計準則第39號「金融工具：認列與衡量」之外幣項目，依金融工具之會計政策處理。
- (3) 構成報導個體對國外營運機構淨投資一部分之貨幣性項目，所產生之兌換差額原始係認列為其他綜合損益，並於處分該淨投資時，自權益重分類至損益。

當非貨幣性項目之利益或損失認列為其他綜合損益時，該利益或損失之任何兌換組成部分認列為其他綜合損益。當非貨幣性項目之利益或損失認列為損益時，該利益或損失之任何兌換組成部分認列為損益。

5. 外幣財務報表之換算

編製合併財務報表時，國外營運機構之資產與負債係以該資產負債表日之收盤匯率換算為新台幣，收益及費損項目係以當期平均匯率換算。因換算而產生之兌換差額認列為其他綜合損益，並於處分該國外營運機構時，將先前已認列於其他綜合損益並累計於權益項下之單獨組成部分之累計兌換差額，於認列處分損益時，自權益重分類至損益。對國外營運機構喪失控制、重大影響或聯合控制但仍保留部分權益時，亦按處分處理。

在未喪失控制下部分處分包含國外營運機構之子公司時，按比例將認列於其他綜合損益之累計兌換差額重新歸屬於該國外營運機構之非控制權益，而不認列為損益；在未喪失重大影響或聯合控制下，部分處分包含國外營運機構之部分關聯企業或聯合控制個體時，累計兌換差額則按比例重分類至損益。

本集團因收購國外營運機構產生之商譽及對其資產與負債帳面金額所作之公允價值調整，視為該國外營運機構之資產及負債，並以其功能性貨幣列報。

6. 資產與負債區分流動與非流動之分類標準

有下列情況之一者，分類為流動資產，非屬流動資產，則分類為非流動資產：

- (1) 預期於正常營業週期中實現該資產，或意圖將其出售或消耗。
- (2) 主要為交易目的而持有該資產。
- (3) 預期於報導期間後十二個月內實現該資產。
- (4) 現金或約當現金，但於報導期間後至少十二個月將該資產交換或用以清償負債受到限制者除外。

有下列情況之一者，分類為流動負債，非屬流動負債，則分類為非流動負債：

- (1) 預期於其正常營業週期中清償該負債。
- (2) 主要為交易目的而持有該負債。
- (3) 預期於報導期間後十二個月內到期清償該負債。
- (4) 不能無條件將清償期限遞延至報導期間後至少十二個月之負債。負債之條款，可能依交易對方之選擇，以發行權益工具而導致其清償者，並不影響其分類。

7. 現金及約當現金

現金及約當現金係庫存現金、活期存款、可隨時轉換成定額現金且價值變動風險甚小之短期並具高度流動性之投資(包括合約期間3個月內之定期存款)。

8. 金融工具

金融資產與金融負債於本集團成為該金融工具合約條款之一方時認列。

符合國際會計準則第39號「金融工具：認列與衡量」適用範圍之金融資產與金融負債，於原始認列時，係依公允價值衡量，直接可歸屬於金融資產與金融負債(除分類為透過損益按公允價值衡量之金融資產及金融負債外)取得或發行之交易成本，係從該金融資產及金融負債之公允價值加計或減除。

(1) 金融資產

本集團所有慣例交易金融資產之認列與除列，採交易日會計處理。

本集團之金融資產係分類為透過損益按公允價值衡量之金融資產、備供出售金融資產與放款及應收款三類。該分類係於金融資產原始認列時視其性質及目的而決定。

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原始認列即指定透過損益按公允價值衡量者。

當符合下列條件之一，分類為持有供交易：

- A. 其取得之主要目的為短期內出售；
- B. 於原始認列時即屬合併管理之可辨認金融工具組合之一部分，且有近期該組合為短期獲利之操作型態之證據；
- C. 屬衍生工具(財務保證合約或被指定且有效之避險工具之衍生工具除外)。

對於包含一個或多個嵌入式衍生工具之合約，可指定整體混合(結合)合約為透過損益按公允價值衡量之金融資產；或當符合下列因素之一而可提供更攸關之資訊時，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；
- 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。

此類金融資產以公允價值衡量，其再衡量產生之利益或損失認列為損益，該認列為損益之利益或損失包含該金融資產所收取之任何股利或利息(包含於投資當年度收到者)。

對於此類金融資產，若無活絡市場公開報價且公允價值無法可靠衡量時，於報導期間結束日以成本減除減損損失後之金額衡量，並以成本衡量之金融資產列報於資產負債表。

備供出售金融資產

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

備供出售貨幣性金融資產帳面金額變動中之部分兌換差額、備供出售金融資產以有效利率法計算之利息收入及備供出售權益投資之股利收入，係認列於損益。其餘備供出售金融資產帳面金額之變動，於該投資除列前認列於權益項下；除列時將先前認列於權益項下之累積數重分類至損益。

對於權益工具投資，若無活絡市場公開報價且公允價值無法可靠衡量時，於報導期間結束日以成本減除減損損失後之金額衡量，並以成本衡量之金融資產列報於資產負債表。

放款及應收款

放款及應收款係指無活絡市場之公開報價且具固定或可決定收取金額之非衍生金融資產，且須同時符合下列條件：未分類為透過損益按公允價值衡量、未指定為備供出售，以及未因信用惡化以外之因素致持有人可能無法收回幾乎所有之原始投資。

此等金融資產係以應收款項及無活絡市場之債券投資單獨表達於資產負債表，於原始衡量後，採有效利率法之攤銷後成本減除減損後之金額衡量。攤銷後成本之計算則考量取得時之折價或溢價以及交易成本。有效利率法之攤銷認列於損益。

金融資產減損

除透過損益按公允價值衡量之金融資產外，其他金融資產係於每一報導期間結束日評估減損，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損失事項，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。金融資產帳面金額之減少除應收款項係藉由備抵帳戶調降外，其餘則直接由帳面金額中扣除，並將損失認列於損益。

當備供出售權益投資之公允價值低於成本且發生顯著或永久性下跌時，將被認為是一項損失事項。

揚智科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

其他金融資產之損失事項可能包含：

- A. 發行人或交易對方發生重大財務困難；
- B. 違反合約，例如利息或本金支付之延滯或不償付；
- C. 債務人很有可能破產或進行其他財務重整；
- D. 金融資產之活絡市場因發行人財務困難而消失。

本集團針對放款及應收款，首先個別評估重大個別金融資產是否存有減損客觀證據，個別不重大之金融資產則以群組評估。若確定個別評估之金融資產無減損客觀證據存在，無論是否重大，將具有類似信用風險特性之金融資產合併為一群組，並以群組進行減損評估。若存有發生減損損失之客觀證據，損失之衡量係以資產之帳面金額與估計未來現金流量現值之差額決定。估計未來現金流量之現值係依該資產原始有效利率折現，惟放款如採浮動利率，其用以衡量減損損失之折現率則為現時有效利率。利息收入係以減少後之資產帳面金額為基礎，並以計算減損損失所採用之現金流量折現率持續估列入帳。

當應收款項預期於未來無法收現時，應收款項及相關之備抵科目即應予沖銷。於認列減損損失之後續年度，若因一事件之發生導致估計減損損失金額增加或減少，則藉由調整備抵科目以增加或減少先前已認列之減損損失。如沖銷之後回收，則此回收認列於損益。

分類為備供出售之權益工具，減損認列金額係以取得成本與目前公允價值之差異所衡量之累積損失，減除先前已認列於損益之減損損失衡量，並自權益項下重分類至損益。權益投資之減損損失不透過損益迴轉；減損後之公允價值增加直接認列於權益。

分類為備供出售之債務工具，減損認列金額係以攤銷後成本與當時公允價值間之差異所衡量之累積損失，減除該資產先前已認列於損益之減損損失衡量。未來利息收入依資產減少後帳面金額為基礎，並以衡量減損損失計算現金流量折現所使用之有效利率設算，利息收入認列於損益。債務工具公允價值如於後續年度增加，且該增加明顯與認列減損損失後發生之事件相關，則減損損失透過損益迴轉。

金融資產除列

本集團持有之金融資產於符合下列情況之一時除列：

- A. 來自金融資產現金流量之合約權利終止。
- B. 已移轉金融資產且將該資產所有權之幾乎所有風險及報酬移轉予他人。
- C. 既未移轉亦未保留資產所有權之幾乎所有風險及報酬，但已移轉對資產之控制。

一金融資產整體除列時，其帳面金額與已收取或可收取對價加計認列於其他綜合損益之任何累計利益或損失總和間之差額係認列於損益。

(2) 金融負債及權益工具

負債或權益之分類

本集團發行之負債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。

權益工具

權益工具係指表彰本集團於資產減除所有負債後剩餘權益之任何合約，本集團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。

金融負債

符合國際會計準則第39號「金融工具：認列與衡量」適用範圍之金融負債於原始認列時，分類為透過損益按公允價值衡量之金融負債或以攤銷後成本衡量之金融負債。

透過損益按公允價值衡量之金融負債

透過損益按公允價值衡量之金融負債，包括持有供交易之金融負債及原始認列指定透過損益按公允價值衡量之金融負債。

揚智科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

當符合下列條件之一，分類為持有供交易：

- A. 其取得之主要目的為短期內出售；
- B. 於原始認列時即屬合併管理之可辨認金融工具組合之一部分，且有近期該組合為短期獲利之操作型態之證據；
- C. 屬衍生工具(財務保證合約或被指定且有效之避險工具之衍生工具除外)。

對於包含一個或多個嵌入式衍生工具之合約，可指定整體混合(結合)合約為透過損益按公允價值衡量之金融負債；當符合下列因素之一而可提供更攸關之資訊時，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；
- 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。

此類金融負債再衡量產生之利益或損失認列為損益，該認列為損益之利益或損失包含該金融負債所支付之任何利息。

對於此類金融負債，若無活絡市場公開報價且公允價值無法可靠衡量時，於報導期間結束日以成本衡量，並以成本衡量之金融負債列報於資產負債表。

以攤銷後成本衡量之金融負債

以攤銷後成本衡量之金融負債包括應付款項及借款等，於原始認列後，續後以有效利率法衡量。當金融負債除列及透過有效利率法攤提時，將其相關損益及攤銷數認列於損益。

攤銷後成本之計算考量取得時之折價或溢價及交易成本。

金融負債之除列

當金融負債之義務解除、取消或失效時，則除列該金融負債。

當本集團與債權人間就具重大差異條款之債務工具進行交換，或對現有金融負債之全部或部分條款作重大修改(不論是否因財務困難)，以除列原始負債並認列新負債之方式處理，除列金融負債時，將其帳面金額與所支付或應支付對價總額(包括移轉之非現金資產或承擔之負債)間之差額認列於損益。

(3) 金融資產及負債之互抵

金融資產及金融負債僅於已認列金額目前具互抵之法律行使權利且有意圖以淨額交割或同時變現資產及清償負債時，方能予以互抵並以淨額列示於資產負債表。

(4) 金融工具之公允價值

於活絡市場交易之金融工具公允價值係指於每一報導期間結束日之市場報價且不考量交易成本。

對於非屬活絡市場交易之金融工具，其公允價值係以適當之評價技術決定。此評價技術包括使用最近公平市場交易、參考實質上相同另一金融工具目前之公允價值，以及現金流量折現分析或其他評價模式。

9. 衍生金融工具

本集團所持有或發行之衍生金融工具係用以規避匯率風險及利率風險，其中屬指定且為有效避險者，於資產負債表列報為避險之衍生金融資產或金融負債；其餘非屬指定且為有效避險者，則於資產負債表列報為透過損益按公允價值衡量(屬持有供交易)之金融資產或金融負債。

衍生金融工具之原始認列係以衍生金融工具合約簽訂日之公允價值衡量，並於續後採公允價值衡量。當衍生金融工具之公允價值為正數時，為金融資產；公允價值為負數時，則為金融負債。衍生金融工具公允價值變動直接認列於損益，惟涉及現金流量避險及國外營運機構淨投資避險屬有效部分者，則認列於權益項下。

當嵌入於主契約之衍生金融工具，其經濟特性及風險與主契約並非緊密關聯，且主契約非持有供交易或指定透過損益按公允價值衡量時，該嵌入式衍生金融工具應視為獨立之衍生金融工具處理。

10. 存貨

存貨按逐項比較之成本與淨變現價值孰低法評價。

成本指為使存貨達到可供銷售或可供生產狀態及地點所產生之成本：

原物料—以實際進貨成本，採加權平均法。

製成品及在製品—包括直接原料及製造費用，採加權平均法計算。

淨變現價值指在正常情況下，估計售價減除至完工尚須投入之成本及銷售費用後之餘額，另對於呆滯之存貨提列適當之備抵存貨呆滯損失。

11. 採用權益法之投資

本集團對關聯企業之投資除分類為待出售資產外，係採用權益法處理。關聯企業係指本集團對其有重大影響者。

於權益法下，投資關聯企業於資產負債表之列帳，係以成本加計取得後本集團對該關聯企業淨資產變動數依持股比例認列之金額。對關聯企業投資之帳面金額及其他相關長期權益於採用權益法減少至零後，於發生法定義務、推定義務或已代關聯企業支付款項之範圍內，認列額外損失及負債。本集團與關聯企業間交易所產生之未實現損益，則依其對關聯企業之權益比例銷除。

當關聯企業之權益變動並非因損益及其他綜合損益項目而發生且不影響本集團對其持股比例時，本集團係按持股比例認列相關所有權權益變動。因而所認列之資本公積於後續處分關聯企業時，係按處分比例轉列損益。

關聯企業增發新股時，本集團未按持股比例認購致使投資比例發生變動，因而使本集團對該關聯企業所享有之淨資產持份發生增減者，以「資本公積」及「採用權益法之投資」調整該增減數。當投資比例變動為減少時，另將先前已認列於其他綜合損益之相關項目，依減少比例重分類至損益或其他適當科目。前述所認列之資本公積於後續處分關聯企業時，係按處分比例轉列損益。

關聯企業之財務報表係就與集團相同之報導期間編製，並進行調整以使其會計政策與本集團之會計政策一致。

本集團於每一報導期間結束日採用國際會計準則第39號「金融工具：認列與衡量」之規定確認是否有客觀證據顯示對關聯企業之投資發生減損，若有減損之客觀證據，本集團即依國際會計準則第36號「資產減損」之規定以關聯企業之可回收金額與帳面金額間之差異數計算減損金額，並將該金額認列於對關聯企業之損益中。前述可回收金額如採用該投資之使用價值，本集團則依據下列估計決定相關使用價值：

- (1) 本集團所享有關聯企業估計未來產生現金流量現值之份額，包括關聯企業因營運所產生之現金流量及最終處分該投資所得之價款；
- (2) 本集團預期由該投資收取股利及最終處分該投資所產生之估計未來現金流量現值。

因構成投資關聯企業帳面金額之商譽組成項目，並未單獨認列，故無須對其適用國際會計準則第36號「資產減損」商譽減損測試之規定。

當喪失對關聯企業之重大影響時，本集團係以公允價值衡量並認列所保留之投資部分。喪失重大影響時該投資關聯企業之帳面金額與所保留投資之公允價值加計處分所得價款間之差額，則認列為損益。

本集團對聯合控制個體之投資除分類為待出售資產外，亦採用前述權益法處理。聯合控制個體係指本集團對其具有聯合控制且涉及設立公司、合夥或其他個體者。

12. 不動產、廠房及設備

不動產、廠房及設備係以取得成本為認列基礎，並減除累計折舊及累計減損後列示，前述成本包含不動產、廠房及設備之拆卸、移除及復原其所在地點之成本及因未完工程所產生之必要利息支出。不動產、廠房及設備之各項組成若屬重大，則單獨提列折舊。當不動產、廠房及設備之重大組成項目須被定期重置，本集團將該項目視為個別資產並以特定耐用年限及折舊方法分別認列。該等被重置部分之帳面金額，則依國際會計準則第16號「不動產、廠房及設備」之除列規定予以除列。重大檢修成本若符合認列條件，係視為替換成本而認列為廠房及設備帳面金額之一部分，其他修理及維護支出則認列至損益。

折舊係以直線法按下列資產之估計耐用年限計提：

房屋及建築	五十一年
研發設備	四至六年
辦公設備	四至十一年
租賃改良	三至四年
其他設備	四至十六年

不動產、廠房及設備之項目或任一重要組成部分於原始認列後，若予處分或預期未來不會因使用或處分而有經濟效益之流入，則予以除列並認列損益。

不動產、廠房及設備之殘值、耐用年限及折舊方法係於每一財務年度終了時評估，若預期值與先前之估計不同時，該變動視為會計估計變動。

13. 投資性不動產

投資性不動產係以原始成本衡量，並包含取得該項資產之交易成本。投資性不動產之帳面金額包括於達到成本可認列之條件下，因修繕或新增現有投資性不動產而投入之成本，但一般日常發生之維修費用則不作為其成本之一部分。於原始認列後，投資性不動產之衡量係採成本模式，依國際會計準則第16號「不動產、廠房及設備」對該模式之規定處理，但依國際財務報導準則第5號「待出售非流動資產及停業單位」符合分類為待出售(或包括於分類為待出售之處分群組中)之條件者除外。

折舊係以直線法按下列資產之估計耐用年限計提：

建築物 五十年

投資性不動產在處分、永久不再使用或預期無法由處分產生未來經濟效益之情況下，即予以除列並認列損益。

本集團依資產實際用途決定轉入或轉出投資性不動產。

14. 租賃

集團為承租人

融資租賃係移轉租賃標的物所有權相關之幾乎所有風險與報酬予本集團者，並於租賃期間開始日，以租賃資產公允價值或最低租賃給付現值兩者孰低者予以資本化。租金給付則分攤予財務費用及租賃負債之減少數，其中財務費用係以剩餘負債餘額依固定利率決定，並認列於損益。

租賃資產係以該資產耐用年限提列折舊，惟如無法合理確定租賃期間屆滿時本集團將取得該項資產所有權，則以該資產估計耐用年限及租賃期間兩者較短者提列折舊。

營業租賃下之租賃給付係於租賃期間內以直線法認列為費用。

集團為出租人

本集團未移轉租賃標的物所有權之實質全部風險及報酬之租賃，係分類為營業租賃。因安排營業租賃所產生之原始直接成本係作為租賃資產帳面金額之加項，並於租期以與租金收入相同基礎認列。營業租賃所產生之租金收入，係按租賃期間以直線法認列入帳。

15. 無形資產

單獨取得之無形資產於原始認列時係以成本衡量。透過企業合併取得之無形資產成本為收購日之公允價值。無形資產於原始認列後，係以其成本減除累計攤銷及累計減損損失後之金額作為帳面金額。不符合認列條件之內部產生無形資產不予資本化，而係於發生時認列至損益。

無形資產之耐用年限區分為有限及非確定耐用年限。

揚智科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

有限耐用年限之無形資產係於其耐用年限內攤銷，並於存有減損跡象時進行減損測試。有限耐用年限之無形資產攤銷期間及攤銷方法係至少於每一財務年度結束時進行複核。若資產之預估耐用年限與先前之估計不同或未來經濟效益消耗之預期型態已發生改變，則攤銷方法或攤銷期間將予以調整並視為會計估計變動。

非確定耐用年限之無形資產不予攤銷，但於每一年度依個別資產或現金產生單位層級進行減損測試。非確定耐用年限之無形資產係於每期評估是否有事件及情況繼續支持該資產之耐用年限仍屬非確定。若耐用年限由非確定改為有限耐用年限時，則推延適用。

無形資產之除列所產生之利益或損失係認列至損益。

研究發展成本

研究成本發生時係認列為費用。若個別專案之發展階段支出符合下列條件，認列為無形資產：

- (1) 該發展中之無形資產已達技術可行性，並將可供使用或出售。
- (2) 有意圖完成該資產且有能力使用或出售該資產。
- (3) 該資產將產生未來經濟效益。
- (4) 具充足之資源以完成該資產。
- (5) 發展階段之支出能可靠衡量。

資本化之發展支出於原始認列後，係採成本模式衡量；亦即以成本減除累計攤銷及累計減損後之金額作為帳面金額。此資產於發展階段期間，每年進行減損測試，並自完成發展且達可供使用狀態時，於預期未來效益之期間內攤銷。

專門技術

專門技術依其授權使用年限(三至七年)採直線法攤提。

電腦軟體

電腦軟體成本於其估計效益年限(一年至三年)採直線法攤提。

揚智科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

本集團無形資產會計政策彙總如下：

	專門技術	電腦軟體
耐用年限	有限	有限
使用之攤銷方法	於專門技術期間以直線法攤銷	於估計效益年限以直線法攤銷
內部產生或外部取得	外部取得	外部取得

16. 非金融資產之減損

本集團於每一報導期間結束日評估所有適用國際會計準則第36號「資產減損」之資產是否存有減損跡象。如有減損跡象或須針對某一資產每年定期進行減損測試，本集團即以個別資產或資產所屬之現金產生單位進行測試。減損測試結果如資產或資產所屬現金產生單位之帳面金額大於其可回收金額，則認列減損損失。可回收金額為淨公允價值或使用價值之較高者。

本集團於每一報導期間結束日針對商譽以外之資產，評估是否有跡象顯示先前已認列之減損損失可能已不存在或減少。如存有此等跡象，本集團即估計該資產或現金產生單位之可回收金額。若可回收金額因資產之估計服務潛能變動而增加時，則迴轉減損。惟迴轉後帳面金額不超過資產在未認列減損損失情況下，減除應提列折舊或攤銷後之帳面金額。

商譽所屬之現金產生單位或群組，不論有無減損跡象，係每年定期進行減損測試。減損測試結果如須認列減損損失，則先行減除商譽，減除不足之數再依帳面金額之相對比例分攤至商譽以外之其他資產。商譽之減損，一經認列，嗣後不得以任何理由迴轉。

繼續營業單位之減損損失及迴轉數係認列於損益。

17. 負債準備

負債準備之認列條件係因過去事件所產生之現時義務(法定義務或推定義務)，於清償義務時，很有可能需要流出具經濟效益之資源，且該義務金額能可靠估計。當本集團預期某些或所有負債準備可被歸墊時，只有當歸墊幾乎完全確定時認列為單獨資產。若貨幣時間價值影響重大時，負債準備以可適當反映負債特定風險之現時稅前利率折現。負債折現時，因時間經過而增加之負債金額，認列為借款成本。

維修保固負債準備

維修保固負債準備係依銷售商品合約約定以及管理階層對於因維修保固義務所導致未來經濟效益流出最佳估計數(以歷史保固經驗為基礎)估列。

18. 庫藏股票

本集團於取得母公司股票(庫藏股票)時係以取得成本認列並作為權益之減項。庫藏股票交易之價差認列於權益項下。

19. 收入認列

收入係於經濟效益將很有可能流入本集團且金額能可靠衡量時認列。收入以已收或應收取對價之公允價值衡量。各項收入認列之條件及方式列示如下：

商品銷售

銷售商品之收入於符合下列所有條件時認列：已將商品所有權之重大風險與報酬移轉予買方、對於已出售之商品既不持續參與管理亦未維持有效控制、收入金額能可靠衡量、與交易有關之經濟效益很有可能流入企業、與交易相關之成本能可靠衡量。

利息收入

以攤銷後成本衡量之金融資產，其利息收入係以有效利率法估列，並將利息收入認列於損益。

股利收入

當本集團有權收取股利時，方認列相關股利收入。

20. 退職後福利計畫

對於屬確定提撥計畫之退職後福利計畫，本公司每月負擔之員工退休金提撥率，不得低於員工每月薪資百分之六，所提撥之金額認列為當期費用；國外子公司及分公司則依當地特定比例提撥並認列為當期費用。國外子公司及分公司員工退休辦法係依當地法令規定辦理。

21. 股份基礎給付交易

本集團與員工間權益交割之股份基礎給付交易，其成本係以權益工具之給與日公允價值衡量。公允價值係以適當之定價模式衡量。

權益交割之股份基礎給付交易之成本係於服務條件及績效條件達成之期間內逐期認列，並相對認列權益之增加。於既得日前每一報導期間結束日針對權益交割交易所認列之累計費用，係反映既得期間之經過及本集團對最終將既得之權益工具數量之最佳估計。每一報導期間期初及期末針對股份基礎給付交易所認列之累計成本變動數，則認列至該期間之損益。

股份基礎給付獎酬最終若未符合既得條件，則無須認列任何費用。但權益交割交易之既得條件如係與市價條件或非既得條件有關，則在所有服務或績效條件均已達成之情況下，無論市價條件或非既得條件是否達成，相關費用仍予以認列。

於修改權益交割交易條件時，則至少認列未修改下之原始給付成本。股份基礎交易之交易條件修改若增加股份基礎給付交易之公允價值總數或對員工有利時，則認列額外之權益交割交易成本。

權益交割之股份基礎給付獎酬計畫若被取消，則視為於取消日即已既得，並立即認列尚未認列之剩餘股份基礎給付費用，此包括企業或員工可控制之非既得條件並未達成之獎酬計畫。若原先取消之獎酬係由新的獎酬計畫取代且於給與日即被確認將取代被取消之獎酬計畫，則將取消及新給與之獎酬計畫視同原始獎酬計畫之修改。

流通在外選擇權之稀釋效果將於計算稀釋每股盈餘時，以額外股份計算其稀釋效果。

發行限制員工權利股票時，係以給與日所給與之權益商品公允價值為基礎，於既得期間認列薪資費用及相對之權益增加；於給與日時本集團認列員工未賺得酬勞，員工未賺得酬勞屬過渡科目，於合併資產負債表中作為權益減項，並依時間經過轉列薪資費用。

本集團對於民國一〇一年一月一日(即轉換至國際財務報導準則日，簡稱轉換日)前既得之權益工具及民國一〇一年一月一日前已交割之股份基礎給付交易所產生之負債，選擇適用國際財務報導準則第1號「首次採用國際財務報導準則」之豁免。

22. 所得稅

所得稅費用(利益)係指包含於決定本期損益中，與當期所得稅及遞延所得稅有關之彙總數。

當期所得稅

本期及前期之當期所得稅負債(資產)，係以報導期間結束日已立法或實質性立法之稅率及稅法衡量。當期所得稅與認列於其他綜合損益或直接認列於權益之項目有關者，係分別認列於其他綜合損益或權益而非損益。

未分配盈餘加徵百分之十營利事業所得稅部分，於股東會決議分配盈餘之日列為所得稅費用。

遞延所得稅

遞延所得稅係就報導期間結束日，資產與負債之課稅基礎與其於資產負債表之帳面金額間所產生之暫時性差異予以計算。

除下列兩者外，所有應課稅暫時性差異皆予認列為遞延所得稅負債：

- (1) 商譽之原始認列；或非屬企業合併交易所產生，且於交易當時既不影響會計利潤亦不影響課稅所得(損失)之資產或負債原始認列；
- (2) 因投資子公司、關聯企業及合資權益所產生，其迴轉時點可控制且於可預見之未來很有可能不會迴轉之應課稅暫時性差異。

除下列兩者外，可減除暫時性差異、未使用課稅損失及未使用所得稅抵減產生之遞延所得稅資產，於很有可能有未來課稅所得之範圍內認列：

- (1) 與非屬企業合併交易，且於交易當時既不影響會計利潤亦不影響課稅所得(損失)之資產或負債原始認列所產生之可減除暫時性差異有關；
- (2) 與投資子公司、關聯企業及合資權益所產生之可減除暫時性差異有關，僅於可預見之未來很有可能迴轉且迴轉當時有足夠之課稅所得以供該暫時性差異使用之範圍內認列。

遞延所得稅資產及負債係以預期資產實現或負債清償當期之稅率衡量，該稅率並以報導期間結束日已立法或實質性立法之稅率及稅法為基礎。遞延所得稅資產及負債之衡量係反映報導期間結束日預期回收資產或清償負債帳面金額之方式所產生之租稅後果。遞延所得稅與不列於損益之項目有關者，亦不認列於損益，而係依其相關交易認列於其他綜合損益或直接認列於權益。遞延所得稅資產於每一報導期間結束日予以重新檢視並認列。

遞延所得稅資產與負債僅於當期所得稅資產及當期所得稅負債之互抵具有法定執行權，且遞延所得稅係屬同一納稅主體並與由同一稅捐機關課徵之所得稅有關時，可予互抵。

23. 企業合併與商譽

企業合併係採用收購法進行會計處理。企業合併之移轉對價、所取得之可辨認資產及承擔之負債，係以收購日之公允價值衡量。收購者針對每一企業合併，係以公允價值或被收購者可辨認淨資產之相對比例衡量非控制權益。所發生之收購相關成本係當期費用化並包括於管理費用。

本集團收購業務時，係依據收購日所存在之合約條件、經濟情況及其他相關情況，進行資產與負債分類與指定是否適當之評估，包括被收購者所持有主契約中嵌入式衍生金融工具之分離考量。

企業合併如係分階段完成者，則收購者先前所持有被收購者之權益，係以收購日之公允價值重新衡量，並將所產生之利益或損失認列為當期損益。

收購者預計移轉之或有對價將以收購日之公允價值認列。被視為資產或負債之或有對價，其續後之公允價值變動將依國際會計準則第39號「金融工具：認列與衡量」規定認列為當期損益或其他綜合損益之變動。惟或有對價如係分類為權益時，則在其最終於權益項下結清前，均不予以重新衡量。

商譽之原始衡量係所移轉之對價加計非控制權益後之總數，超過本集團所取得可辨認資產與負債公允價值之金額；此對價如低於所取得淨資產公允價值，其差額則認列為當期損益。

商譽於原始認列後，係以成本減累計減損衡量。因企業合併所產生之商譽自取得日起分攤至集團中預期自此合併而受益之每一現金產生單位，無論被收購者之其他資產或負債是否歸屬於此等現金產生單位。每一受攤商譽之單位或單位群組代表為內部管理目的監管商譽之最低層級，且不大於彙總前之營運部門。

處分部分包含商譽之現金產生單位時，此處分部分之帳面金額包括與被處分營運有關之商譽。所處分之商譽，係依據該被處分營運與所保留部分之相對可回收金額予以衡量。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

本集團編製合併財務報表時，管理階層須於報導期間結束日進行判斷、估計及假設，此將影響收入、費用、資產與負債報導金額及或有負債之揭露。然而，這些重大假設與估計之不確定性可能導致資產或負債之帳面金額須於未來期間進行重大調整之結果。

1. 判斷

在採用本集團會計政策之過程中，管理階層進行下列對合併財務報表金額認列最具有重大影響之判斷：

投資性不動產

本公司某些不動產持有之目的的一部分係為賺取租金或資本增值，其他部分係供自用。各部分若可單獨出售，則分別以投資性不動產及不動產、廠房及設備處理。

營業租賃承諾－集團為出租人

本集團對投資性不動產組合已簽訂商業不動產租約。基於對其約定條款之評估，本集團仍保留這些不動產所有權之重大風險及報酬，並將該等租約以營業租賃處理。

2. 估計及假設

於報導期間結束日對有關未來所作之估計及假設不確定性之主要來源資訊，具有導致資產及負債帳面金額於下一財務年度重大調整之重大風險。茲說明如下：

(1) 金融工具之公允價值

當認列於資產負債表之金融資產及金融負債公允價值無法由活絡市場取得時，公允價值將運用評價技術來決定，包括收益法(例如現金流量折現模式)或市場法，這些模式所用之假設變動將會影響所報導金融工具之公允價值。

(2) 非金融資產之減損

當資產或現金產生單位之帳面金額大於其可回收金額時，即發生減損。可回收金額係指公允價值減處分成本與使用價值，二者孰高者。公允價值減處分成本之計算，是基於公平交易下，可獲得之類似資產依具約束力銷售合約之出售價格或可觀察市場價格，經減除直接可歸屬於處分資產之增額成本後之金額。使用價值是基於現金流量折現模式之計算。現金流量之預估係依據未來五年之預算，且不含本集團尚未承諾之重組，或為加強該被測試現金產生單位資產績效所需之未來重大投資。可回收金額容易受到現金流量折現模式所使用的折現率及基於外推目的所使用之預期未來現金流入與成長率之影響。

(3) 或有對價之公允價值衡量

因企業合併所產生的或有事項，係於收購日時以公允價值評價，以作為企業合併之一部分。當或有事項符合衍生金融工具之定義時即屬金融負債，並於續後之每一報導期間結束日以公允價值重新衡量。公允價值之決定係基於現金流量之折現。關鍵假設則考慮達成每一績效指標之可能性及折現因子。

作為集團取得Abilis Systems Sarl之收購價格分攤之一部分，集團辨識或有對價之一要素於收購日之公允價值為0仟元。

(4) 股份基礎給付交易

本集團與員工間之權益交割交易成本，係以給與日之權益工具公允價值衡量。估計股份基礎給付交易之公允價值時，應依給與條款決定最佳之定價模式。此估計亦要求決定定價模式所使用之最佳參數，包括：認股權的預期存續期間、預期波動率、預期股利率，以及對其所作之假設。對用於衡量股份基礎給付交易公允價值所使用的假設及模式，請參閱合併財務報表附註六.19之說明。

(5) 收入認列－銷貨退回及折讓

本集團依歷史經驗及其他已知原因估計銷貨退回及折讓，於商品銷售時作為營業收入之減項，請參閱合併財務報表附註六.7。

(6) 所得稅

所得稅的不確定性存在於對複雜稅務法規之解釋、產生未來課稅所得的金額及時點。由於廣泛的國際商業關係與契約的長期性和複雜性，其實際結果與所作假設間產生之差異，或此等假設於未來之改變，可能迫使將已入帳的所得稅利益和費用於未來予以調整。對所得稅之提列，係依據本集團營業所在各國之稅捐機關可能的查核結果，所作之合理估計。所提列的金額是基於不同因素，例如：以往稅務查核經驗及課稅主體與所屬稅捐機關對稅務法規解釋之不同。此解釋之差異，因集團個別企業所在地之情況，而可能產生各種議題。

未使用之課稅損失與所得稅抵減遞轉後期及可減除暫時性差異，係於未來很有可能產生課稅所得或有應課稅暫時性差異之範圍內，認列遞延所得稅資產。決定遞延所得稅資產可認列之金額係以未來課稅所得及應課稅暫時性差異可能發生之時點及水準併同未來之稅務規劃策略為估計之依據。截至民國一〇二年十二月三十一日，有關本集團尚未認列之遞延所得稅資產說明請參閱合併財務報表附註六.25。

六、重要會計項目之說明

1. 現金及約當現金

	102.12.31	101.12.31	101.01.01
週轉金	\$88	\$1	\$8
支票及活期存款	450,606	220,067	461,327
定期存款	1,126,673	1,743,372	2,060,324
合計	<u>\$1,577,367</u>	<u>\$1,963,440</u>	<u>\$2,521,659</u>

上述定期存款係包括三個月內到期及可隨時轉換成定額現金且價值變動之風險甚小之定期存款。

2. 透過損益按公允價值衡量之金融資產

	102.12.31	101.12.31	101.01.01
持有供交易： 未指定避險關係之衍生金融工具 遠期外匯合約	<u>\$244</u>	<u>\$84</u>	<u>\$363</u>

本集團民國一〇二年十二月三十一日、一〇一年十二月三十一日及一〇一年一月一日持有供交易金融資產未有提供擔保或質押之情況。

3. 備供出售金融資產

	102.12.31	101.12.31	101.01.01
股票 欣興電子(股)公司	\$-	\$-	\$-
債券	49,190	-	-
備供出售金融資產評價調整	1,371	2,539	2,934
合計	<u>\$50,561</u>	<u>\$2,539</u>	<u>\$2,934</u>

本集團於民國一〇二年十二月三十一日、一〇一年十二月三十一日及一〇一年一月一日備供出售金融資產未有提供擔保或質押之情況。

4. 以成本衡量之金融資產

	102.12.31	101.12.31	101.01.01
未上市(櫃)公司股票			
翊傑科技股份有限公司	\$810	\$1,950	\$1,950
MiiiCasa Holding (Cayman) Inc.	29,560	29,560	-
合計	<u>30,370</u>	<u>\$31,510</u>	<u>\$1,950</u>

上述本集團所持有之未上市(櫃)股票投資，基於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數之機率，因此無法以公允價值衡量，而採用成本衡量。

本集團評估部分以成本衡量之金融資產之投資價值業已產生減損且回復希望甚小，故於民國一〇二年度認列減損損失為 1,140 仟元，截至民國一〇二年累積已認列之減損損失為 8,490 仟元。

本集團以成本衡量之金融資產未有提供擔保或質押之情況。

揚智科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

5. 無活絡市場之債券投資

	102.12.31	101.12.31	101.01.01
定期存款	\$3,088,464	\$1,648,928	\$1,129,438

本集團無活絡市場之債券投資未有提供擔保或質押之情況。

6. 應收票據淨額

	102.12.31	101.12.31	101.01.01
應收票據	\$4	\$-	\$-
減：備抵呆帳	-	-	-
合 計	\$4	\$-	\$-

本集團未有以應收票據做為擔保或質押之情況。

7. 應收帳款淨額

	102.12.31	101.12.31	101.01.01
應收帳款	\$596,288	\$603,867	\$558,802
減：備抵呆帳	(2,831)	-	-
減：備抵銷貨折讓	-	(827)	-
合 計	\$593,457	\$603,040	\$558,802

本集團未有以應收帳款做為擔保或質押之情況。

本集團對客戶採記帳方式(O/A)者，其付款條件以月結30天至45天為主。有關應收帳款減損所提列之呆帳變動及帳齡分析資訊如下：

	個別評估之 減損損失	群組評估之 減損損失	合計
102.01.01	\$-	\$-	\$-
當期發生(迴轉)之金額	2,831	-	2,831
因無法收回而沖銷	-	-	-
102.12.31	\$2,831	\$-	\$2,831
101.01.01	\$-	\$-	\$-
當期發生(迴轉)之金額	\$-	\$-	\$-
因無法收回而沖銷	-	-	-
101.12.31	\$-	\$-	\$-

揚智科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

應收帳款淨額之逾期帳齡分析如下：

	已逾期但尚未減損之應收帳款						合 計
	未逾期 且未減損	30天內	31-60天	61-90天	91-180天	181天以上	
102.12.31	\$574,559	\$18,498	\$	\$	\$400	\$	\$593,457
101.12.31	590,934	9,301	1,411	290	1,104	-	603,040
101.01.01	558,802	-	-	-	-	-	558,802

本集團與金融機構簽訂無追索權之應收帳款出售合約。截至民國一〇二年十二月三十一日、一〇一年十二月三十一日及一〇一年一月一日止，尚未到期之讓售應收帳款之相關資訊如下：

A.民國一〇二年十二月三十一日：

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	-	USD11,447	-	USD -	USD22,000

B.民國一〇一年十二月三十一日：

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	-	USD10,478	-	USD -	USD22,000

C.民國一〇一年一月一日：

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	-	USD14,002	-	USD -	USD22,000

上述應收帳款，因不符合金融資產除列條件，故尚未除列。

揚智科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

8. 其他應收款

	102.12.31	101.12.31	101.01.01
應收退稅款	\$66,809	\$23,295	\$178,937
其他應收款	20,351	33,171	57,803
合 計	\$87,160	\$56,466	\$236,740

9. 存貨淨額

	102.12.31	101.12.31	101.01.01
原 料	\$138,481	\$179,866	\$42,651
在 製 品	107,727	138,270	94,383
製 成 品	229,432	257,904	81,880
合 計	475,640	576,040	218,914
減：備抵存貨跌價及呆滯損失	(89,160)	(72,516)	(42,433)
淨 額	386,480	\$503,524	\$176,481

本集團民國一〇二年度及一〇一一年度認列為費用之存貨成本分別為2,277,375仟元及2,699,563仟元，其中包括存貨跌價及呆滯損失21,127仟元及6,053仟元。

前述存貨未有提供擔保或質押之情事。

10. 採用權益法之投資

本集團採用權益法之投資明細如下：

被投資公司名稱	102.12.31		101.12.31		101.01.01	
	金額	持股比例	金額	持股比例	金額	持股比例
<u>非上市櫃公司</u>						
CMC CAPITAL INVESTMENTS, L.P.	\$27,878	8.80%	\$16,429	6.90%	\$19,194	8.40%

本集團因參與CMC CAPITAL INVESTMENTS, L.P. 投資決策，故對其有重大影響力，採用權益法投資。

上述民國一〇二年十二月三十一日、民國一〇一年十二月三十一日及民國一〇一年一月一日採用權益法之投資分別為27,878仟元、16,429仟元及19,194仟元。民國一〇二年度及民國一〇一一年度相關之採用權益法認列之關聯企業損益之份額分別為282仟元及(2,083)仟元，採用權益法認列之關聯企業之其他綜合損益之份額均為0元。

投資關聯企業未有提供擔保或質押之情事。

揚智科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

本集團投資關聯企業之彙總財務資訊如下：

	102.12.31	101.12.31	101.01.01
總資產(100%)	\$307,948	\$228,434	\$221,302
總負債(100%)	214	263	212
	102年度	101年度	
收入(100%)	\$3,160	\$48,222	
淨利(淨損)(100%)	(6,681)	39,704	

11. 不動產、廠房及設備

	土地及土 地改良物	房屋及 建築	研發 設備	辦公 設備	租賃 改良	其他 設備	預付 設備款	合 計
<u>成 本：</u>								
102.01.01	\$429,261	\$330,767	\$124,026	\$69,156	\$54,133	\$40,006	\$-	\$1,047,349
增 添	-	-	33,406	9,502	25	552	1,966	45,451
處 分	-	(31,970)	(2,540)	(1,951)	-	-	-	(36,461)
移 轉	(79)	(72,043)	23,728	-	-	(23,728)	(1,966)	(74,088)
匯率變動之影響	-	-	5,063	2,092	2,759	1,952	-	11,866
102.12.31	<u>\$429,182</u>	<u>\$226,754</u>	<u>\$183,683</u>	<u>\$78,799</u>	<u>\$56,917</u>	<u>\$18,782</u>	<u>\$-</u>	<u>\$994,117</u>
101.01.01	\$482,068	\$350,723	\$126,369	\$39,185	\$53,471	\$18,267	\$-	\$1,070,083
增 添	-	581	28,331	5,171	2,441	-	-	36,524
透過企業合併 取得	-	-	-	26,209	-	80,253	-	106,462
處 分	-	(782)	(27,724)	(1,379)	-	(58,808)	-	(88,693)
移 轉	(52,807)	(19,755)	-	(19)	19	-	-	(72,562)
匯率變動之影響	-	-	(2,950)	(11)	(1,798)	294	-	(4,465)
101.12.31	<u>\$429,261</u>	<u>\$330,767</u>	<u>\$124,026</u>	<u>\$69,156</u>	<u>\$54,133</u>	<u>\$40,006</u>	<u>\$-</u>	<u>\$1,047,349</u>

揚智科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

	土地及土 地改良物	房屋及 建築	研發 設備	辦公 設備	租賃 改良	其他 設備	預付 設備款	合 計
<u>折舊及減損：</u>								
102.01.01	\$-	\$155,001	\$70,979	\$41,936	\$40,266	\$31,159	\$-	\$339,341
折 舊	-	10,476	21,300	7,043	5,246	2,174	-	46,239
處 分	-	(31,970)	(2,311)	(289)	-	-	-	(34,570)
移 轉	-	(68,103)	18,521	-	-	(18,521)	-	(68,103)
匯率變動之影響	-	-	3,464	1,246	2,073	1,608	-	8,391
102.12.31	\$-	\$65,404	\$111,953	\$49,936	\$47,585	\$16,420	\$-	\$291,298
101.01.01	\$-	\$145,604	\$78,598	\$22,694	\$29,820	\$14,933	\$-	\$291,649
透過企業合併 取得	-	-	-	14,303	-	63,733	-	78,036
折 舊	-	19,027	19,936	6,101	11,420	(25,602)	-	30,882
						(註)		
處 分	-	(768)	(25,761)	-	-	(21,869)	-	(48,398)
移 轉	-	(8,862)	-	(1,186)	-	-	-	(10,048)
匯率變動之影響	-	-	(1,794)	24	(974)	(36)	-	(2,780)
101.12.31	\$-	\$155,001	\$70,979	\$41,936	\$40,266	\$31,159	\$-	\$339,341
	土地及土 地改良物	房屋及 建築	研發 設備	辦公 設備	租賃 改良	其他 設備	預付 設備款	合 計
<u>淨帳面金額：</u>								
102.12.31	\$429,182	\$161,350	\$71,730	\$28,863	\$9,332	\$2,362	\$-	\$702,819
101.12.31	\$429,261	\$175,766	\$53,047	\$27,220	\$13,867	\$8,847	\$-	\$708,008
101.01.01	\$482,068	\$205,119	\$47,771	\$16,491	\$23,651	\$3,334	\$-	\$778,434

註：包含當期折舊1,161仟元及當期合併沖銷數(26,763)仟元

本集團不動產、廠房及設備於民國一〇二年度及一〇一年度均無利息資本化、提供擔保或質押之情事。

揚智科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

12. 投資性不動產

	土地	建築物	合計
成 本：			
102.01.01	\$599,036	\$261,395	\$860,431
自不動產、廠房及設備轉入	79	72,247	72,326
處 分	(599,115)	(333,642)	(932,757)
102.12.31	\$-	\$-	\$-
101.01.01	\$546,230	\$241,640	\$787,870
自不動產、廠房及設備轉入	52,806	19,755	72,561
101.12.31	\$599,036	\$261,395	\$860,431
	土地	建築物	合計
折舊及減損：			
102.01.01	\$-	\$57,661	\$57,661
當年度折舊	-	426	426
自不動產、廠房及設備轉入	-	68,103	68,103
處 分	-	(126,190)	(126,190)
102.12.31	\$-	\$-	\$-
101.01.01	\$-	\$48,799	\$48,799
自不動產、廠房及設備轉入	-	8,862	8,862
101.12.31	\$-	\$57,661	\$57,661
淨帳面金額：			
102.12.31	\$-	\$-	\$-
101.12.31	\$599,036	\$203,734	\$802,770
101.01.01	\$546,230	\$192,841	\$739,071

	102年度	101年度
投資性不動產之租金收入	\$11,922(註)	\$48,221
減：當期產生租金收入之投資性不動產所發生之直接營運費用	-	-
當期未產生租金收入之投資性不動產所發生之直接營運費用	-	-
合 計	\$11,922	\$48,221

註：此租金收入含不動產、廠房及設備項下備用停車場之租金收入。

本集團投資性不動產未有提供擔保或質押之情事。

本集團持有之投資性不動產之公允價值於民國一〇二年十二月三十一日、一〇一年十二月三十一日及一〇一年一月一日分別為0仟元、1,772,750仟元及1,772,750仟元，前述公允價值係委任獨立之外部鑑價專家中華徵信不動產估價師聯合事務所評價。公允價值之決定係依市場證據支持，採用之評價方法為直接資本化法，其中主要使用之參數如下：

	102.12.31	101.12.31	101.01.01
收益資本化率	-	1.60%	1.60%

揚智科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

13. 無形資產

	電腦軟體	專門技術	商譽	合計
成 本：				
102.01.01	\$91,163	\$311,312	\$305,094	\$707,569
增添－單獨取得	85,992	29,746	-	115,738
減少－到期除列	(10,573)	-	-	(10,573)
匯率變動之影響	(2,571)	(23,399)	14,142	(11,828)
102.12.31	<u>\$164,011</u>	<u>\$317,659</u>	<u>\$319,236</u>	<u>\$800,906</u>
	電腦軟體	專門技術	商譽	合計
101.01.01	\$156,022	\$96,340	\$-	\$252,362
增添－單獨取得	29,074	13,253	-	42,327
透過企業合併取得	1,147	251,121	305,094	557,362
減少－到期除列	(94,878)	(37,861)	-	(132,739)
匯率變動之影響	(202)	(11,541)	-	(11,743)
101.12.31	<u>\$91,163</u>	<u>\$311,312</u>	<u>\$305,094</u>	<u>\$707,569</u>
攤銷及減損：				
102.01.01	\$40,868	\$123,846	\$-	\$164,714
攤 銷	50,918	69,372	-	120,290
減少－到期除列	(10,573)	-	-	(10,573)
匯率變動之影響	(2,666)	(26,158)	-	(28,824)
102.12.31	<u>\$78,547</u>	<u>\$167,060</u>	<u>\$</u>	<u>\$245,607</u>
101.01.01	\$83,197	\$30,858	\$-	\$114,055
攤 銷	51,801	42,434	-	94,235
透過企業合併取得	902	77,269	-	78,171
減少－到期除列	(94,878)	(13,924)	-	(108,802)
匯率變動之影響	(154)	(12,791)	-	(12,945)
101.12.31	<u>\$40,868</u>	<u>\$123,846</u>	<u>\$-</u>	<u>\$164,714</u>
淨帳面金額：				
102.12.31	<u>\$85,464</u>	<u>\$150,599</u>	<u>\$319,236</u>	<u>\$555,299</u>
101.12.31	<u>\$50,295</u>	<u>\$187,466</u>	<u>\$305,094</u>	<u>\$542,855</u>
101.01.01	<u>\$72,825</u>	<u>\$65,482</u>	<u>\$-</u>	<u>\$138,307</u>

認列無形資產之攤銷金額如下：

	一〇二年度	一〇一年度
營業成本	\$67	\$44
營業費用	\$120,223	\$94,191

14. 商譽之減損測試

本集團之商譽係分攤至預期可自合併綜效獲益之各現金產生單位或現金產生單位群組，以下為減損測試之重要假設：

現金產生單位之可回收金額已根據使用價值決定，而使用價值係採用經管理階層所核定五年期財務預算之現金流量預測依稅前折現率折算而得，現金流量預測已反映相關產品需求之變動。現金流量預測所使用之稅前折現率於民國一〇二年為13.92%。基於此分析結果，本集團認為商譽319,236仟元並未減損。

用以計算使用價值之關鍵假設

現金產生單位之使用價值計算對下列假設最為敏感：

- (1) 毛利率
- (2) 折現率
- (3) 外推預算期間之營收成長率

毛利率-毛利率係依據財務預算期間最近年度之毛利率並參酌未來市場趨勢予以估計。

折現率-折現率係代表市場當時對每一現金產出單位特定風險之評估(關於貨幣之時間價值及尚未納入現金流量估計之相關資產個別風險)。折現率計算係基於本公司營運部門之特定情況，且自其加權平均資金成本(WACC)所衍生。WACC 同時考量負債與權益。權益之成本係自本集團之投資者對投資之預期報酬所衍生，而負債之成本則係基於本公司有義務償還之付息借款。部門特定風險則採用個別beta因子而納入，此beta因子則依據公開可得之市場資料每年進行評估。

營收成長率估計-成長率係依據歷史經驗評估，本集團預算之長期平均成長率，業已考量產品推陳出新速度和整體經濟環境而予以調整。

假設變動之敏感性

有關現金產生單位之使用價值評估，本集團相信前述關鍵假設並無相當可能之變動，而使該單位之帳面金額重大超過其可回收金額。

15. 透過損益按公允價值衡量之金融負債

	102.12.31	101.12.31	101.01.01
持有供交易：			
未指定避險關係之衍生金融工具			
遠期外匯合約	\$2,464	\$12	\$859

16. 退職後福利計畫

確定提撥計畫

本公司依「勞工退休金條例」訂定之員工退休辦法係屬確定提撥計畫。依該條例規定，本公司每月負擔之勞工退休金提撥率，不得低於員工每月薪資百分之六。本公司業已依照該條例訂定之員工退休辦法，每月依員工薪資百分之六提撥至勞工保險局之個人退休金帳戶。

於中國大陸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。

本集團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。

本集團民國一〇二年及一〇一年度認列確定提撥計畫之費用金額分別為74,012仟元及51,390仟元。

17. 負債準備－流動

	維修保固		
	102.12.31	101.12.31	101.01.01
負債準備－流動	\$1,877	\$32	\$1,227

維修保固

此負債準備係依歷史經驗、管理階層的判斷及其他已知原因，估計未來可能發生之產品維修。

18. 權益

(1) 普通股

截至民國一〇二年十二月三十一日、一〇一年十二月三十一日及一〇一年一月一日止，本公司額定股本均為3,600,000仟元，實收已登記股本總額為3,109,491仟元、3,089,491仟元及3,039,491仟元，每股面額金額10元，分別為310,949仟股、308,949仟股及303,949仟股，每股享有一表決權及收取股利之權利。

民國一〇一年六月二十日及民國一〇二年六月二十五日經股東會決議，發行限制員工權利新股5,000,000股及2,000,000股，每股面額均為10元，發行總額分別為新台幣50,000仟元及20,000仟元，每股發行價格均為0元，增資基準日為民國一〇一年八月十日及民國一〇二年八月十三日，增資案均業經主管機關核准在案。

(2) 資本公積

	102.12.31	101.12.31	101.01.01
普通股股票溢價	\$256,791	\$256,791	\$256,791
轉換公司債轉換溢價	662,767	662,767	662,767
員工認股權	40,837	36,338	44,343
已失效認股權	11,445	11,445	-
限制員工權利新股	114,536	82,880	-
合 計	<u>\$1,086,376</u>	<u>\$1,050,221</u>	<u>\$963,901</u>

依法令規定，資本公積除填補公司虧損外，不得使用，公司無虧損時，超過票面金額發行股票所得之溢額及受領贈與之所得產生之資本公積，每年得以實收資本之一定比率為限撥充資本，前述資本公積亦得按股東原有股份之比例以現金分配。

(3) 法定盈餘公積

依公司法之規定，公司於完納一切稅捐後，分派盈餘時，先提出百分之十為法定盈餘公積。但法定盈餘公積已達資本額時，不在此限。法定盈餘公積得用以彌補虧損；且當該項公積已達實收股本百分之五十時，並得以其半數撥充股本。依民國一〇一年一月四日新公佈之公司法修正條文，法定盈餘公積得用以彌補虧損；在公司無虧損時，得將法定盈餘公積按股東原有股份之比例發給新股或現金，惟以法定盈餘公積發給新股或現金者，以該項公積超過實收資本額百分之二十五之部分為限。

(4) 庫藏股票

民國一〇二年十二月三十一日、一〇一年十二月三十一日及一〇一年一月一日本公司持有庫藏股票皆為490,394仟元，股數皆為11,423仟股。

(5) 盈餘分派及股利政策

依本公司章程規定，年度總決算如有盈餘，應先提繳稅款，彌補以往虧損，次提百分之十為法定盈餘公積，再依法提列或迴轉特別盈餘公積，如尚有盈餘再分派如下：員工紅利不低於百分之八，董事酬勞百分之一。

員工紅利以股票發放時，其對象得包括符合一定條件之從屬公司員工，該一定條件由董事會訂定之。

揚智科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

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。股東股息及紅利由董事會擬具分派案，提報股東會決議之。

採用國際財務報導準則後，本公司依金管會於民國一〇一年四月六日發布之金管證發字第1010012865號函令規定，首次採用國際財務報導準則時，帳列未實現重估增值及累積換算調整數利益於轉換日因選擇採用國際財務報導準則第1號「首次採用國際財務報導準則」豁免項目而轉入保留盈餘部分，提列相同數額之特別盈餘公積。開始採用國際財務報導準則編製財務報告後，於分派可分配盈餘時，就首次採用國際財務報導準則時已提列特別盈餘公積之餘額與其他權益減項淨額之差額補提列特別盈餘公積。嗣後其他股東權益減項餘額有迴轉時，得就迴轉部分分派盈餘。

本公司截至民國一〇二年一月一日止，首次採用之特別盈餘公積金額為0元。

本公司民國一〇二年度及一〇一年度員工紅利估列金額分別為64,065仟元及97,637仟元，董監酬勞估列金額分別為8,008仟元及6,932仟元，其估列基礎係由董事會依公司章程並配合法令規定訂定。

本公司於民國一〇二年六月二十五日及一〇一年六月二十日之股東常會，分別決議民國一〇一年度及一〇〇年度盈餘指撥及分配案及每股股利，茲列示如下：

	盈餘指撥及分配案		每股股利(元)	
	101年度	100年度	101年度	100年度
法定盈餘公積	\$77,023	\$66,477		
普通股現金股利	595,053	520,696	\$2.00	\$1.78
董監事酬勞	6,932	5,983		
員工紅利－現金	97,637	82,617		
合計	<u>\$776,645</u>	<u>\$675,773</u>		

本公司民國一〇一年度盈餘實際配發員工紅利與董監酬勞金額與民國一〇一年度財務報告以費用列帳之金額並無重大差異。

有關董事會通過及股東會決議之員工紅利及董監酬勞相關資訊，請至臺灣證券交易所之「公開資訊觀測站」查詢。

19. 股份基礎給付計畫

本集團員工可獲得股份基礎給付作為獎酬計畫之一部分；員工透過提供勞務作為取得權益工具之對價，此等交易為權益交割之股份基礎給付交易。

(1) 集團母公司員工股份基礎給付計畫

母公司分別於民國九十八年四月十七日、民國一〇一年十月十九日及民國一〇二年八月二十八日經金管會證券期貨局核准發行員工認股權憑證3,136仟單位、1,000仟單位及720仟單位，每單位可認購母公司1股之普通股，認股權之執行價格係給與日母公司普通股收盤價。認股權人自被授予員工認股權憑證分別屆滿二年、三年及三年後，可按一定時程及比例行使認股權。員工行使認股權時，以發行新股方式為之。

認股權依據三項樹模型選擇權定價模式於給與日進行公允價值之評價，其參數及假設之設定係考量合約之條款及條件。

此計畫所給與認股權之合約期間分別為6年、3.5年及3.5年且未提供現金交割之選擇。本公司對於此等計畫所給與之認股權，過去並無以現金交割之慣例。

前述股份基礎給付計畫相關之資訊如下：

原證期局 核准日期	認股權憑證 發行日期	發行單位總數 (仟單位)	每單位 執行價格(元)
98.04.17	98.05.04	3,136	\$43.37
101.10.19	101.10.25	1,000	35.35
102.08.28	102.09.09	720	32.10

前述股份基礎給付計畫所使用之定價模式及假設如下：

	98年第一次 酬勞性員工 認股權計畫	101年第一次 酬勞性員工 認股權計畫	102年第一次 酬勞性員工 認股權計畫
股利殖利率(%)	-%	1.5%	1.5%
預期波動率(%)	56.20%	48.44%	40.50%
無風險利率(%)	1.68%	0.84%	1.01%
認股選擇權之預期存續期間(年)	6年	3.5年	3.5年
使用之評價模式	三項樹模型選 擇權定價模式	三項樹模型選 擇權定價模式	三項樹模型選 擇權定價模式

揚智科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

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。

本集團於民國一〇二年度及一〇一年度並未對股份基礎給付計畫做任何取消或修改。

	102年度		101年度	
	流通在外數量 (仟單位)	加權平均 執行價格 (元)	流通在外數量 (仟單位)	加權平均 執行價格 (元)
1月1日流通在外認股選擇權(註)	2,880	\$40.59	2,340	\$44.11
本期給與認股選擇權	720	32.10	1,000	35.35
本期執行認股選擇權	-	-	-	-
本期失效認股選擇權	(100)	(35.35)	(460)	(44.11)
12月31日流通在外認股選擇權	<u>3,500</u>	<u>38.99</u>	<u>2,880</u>	<u>40.59</u>
12月31日可執行認股選擇權	<u>1,880</u>	<u>43.37</u>	<u>1,880</u>	<u>43.37</u>
98年給與之認股選擇權之加權 平均公允價值 (元)	18.95		18.95	
101年給與之認股選擇權之加 權平均公允價值 (元)	11.513		11.513	
102年給與之認股選擇權之加 權平均公允價值 (元)	6.739		-	

註:包含於前述表格中之部分認股權因係於民國一〇一年一月一日前已給與並已既得，因此於選擇首次採用國際財務報導準則之豁免下，無須遵循國際財務報導準則第2號「股份基礎給付」之會計處理。其流通在外之股數如下：

民國一〇一年一月一日：2,340仟股

民國一〇一年十二月三十一日：1,880仟股

民國一〇二年十二月三十一日：1,880仟股

揚智科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

前述股份基礎給付計畫截至民國一〇二年十二月三十一日、一〇一年十二月三十一日及一〇一年一月一日流通在外之資訊如下表：

發行日期	執行價格之區間	102.12.31 流通在外之認股選擇權			101.12.31 流通在外之認股選擇權		
		數量 (仟單位)	加權平均 剩餘存續 期間(年)	加權平均 執行價格 (元)	數量 (仟單位)	加權平均 剩餘存續 期間(年)	加權平均 執行價格 (元)
98.05.04	\$43.37~44.11	1,880	1.34	\$43.37	1,880	2.34	\$43.37
101.10.25	35.35	900	2.32	35.35	1,000	3.32	35.35
102.09.09	32.10	720	3.19	32.10	-	-	-
		102年度			101年度		
因股份基礎給付交易而認列之費用(均屬權益交割之股份基礎給付)		\$4,499			\$3,440		

(2) 限制員工權利新股計畫

公司發行之限制員工權利新股，憑證持有人於發行日(即增資基準日)起在職期滿3年及當年度起連續六次個人績效考核結果均為甲等以上，可按一定比例行使限制員工權利新股，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。

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、留職停薪、退休、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並予以註銷。

截至民國一〇二年十二月三十一日止，本公司發行在外之限制員工權利新股情形彙列如下：

種類	證期局 核准日期	給予日	發行單位數 (仟單位)	限制認股 期間	公允價值
一〇一年第一次 限制員工權利新股	101.07.23	101.08.10	5,000	101.08.10~104.08.09	\$30.20
一〇二年第一次 限制員工權利新股	102.07.29	102.08.13	2,000	102.08.13~105.08.12	\$29.35

上述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，截至民國一〇二年十二月三十一日止認列資本公積一限制員工權利股票114,536仟元及員工未賺得酬勞116,240仟元。

揚智科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

20. 營業收入

	102年度	101年度
商品銷售收入	\$4,225,813	\$5,160,596
減：銷貨退回及折讓	(70,229)	(38,008)
合 計	<u>\$4,155,584</u>	<u>\$5,122,588</u>

21. 營業租賃

(1) 本集團為承租人

本集團簽訂辦公室之商業租賃合約，其平均年限為三至五年且無續租權，在此合約中並未對本集團加諸任何限制條款。

依據不可取消之營業租賃合約，民國一〇二年十二月三十一日、一〇一年十二月三十一日及一〇一年一月一日之未來最低租賃給付總額如下：

	102.12.31	101.12.31	101.01.01
不超過一年	\$9,767	\$6,423	\$23,213
超過一年但不超過五年	32,601	-	6,423
超過五年	-	-	-
合 計	<u>\$42,368</u>	<u>\$6,423</u>	<u>\$29,636</u>

營業租賃認列之費用如下：

	102年度	101年度
最低租賃給付	\$48,761	\$30,589
或有租金	-	-
合 計	<u>\$48,761</u>	<u>\$30,589</u>

(2) 本集團為出租人

本集團簽訂辦公室租賃合約，其剩餘年限介於3-5年間，所有租賃合約皆包含能依據每年市場環境調整租金之條款。

揚智科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

依據不可取消之營業租賃合約，民國一〇二年十二月三十一日、一〇一年十二月三十一日及一〇一年一月一日承租人之未來最低租賃給付總額如下：

	102.12.31	101.12.31	101.1.1
不超過一年	\$-	\$11,098	\$44,393
超過一年但不超過五年	-	-	11,098
超過五年	-	-	-
合 計	\$-	\$11,098	\$55,491

本集團民國一〇二年度及一〇一年度認列為收益之租金分別為11,922仟元及48,221仟元。

22. 員工福利、折舊及攤銷費用功能別彙總表如下：

性質別 \ 功能別	102年度			101年度		
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合計	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合計
員工福利費用						
薪資費用	\$9,407	\$973,998	\$983,405	\$11,793	\$821,602	\$833,395
勞健保費用	900	61,544	62,444	633	37,966	38,599
退休金費用	400	73,612	74,012	393	50,997	51,390
其他員工福利費用	200	4,703	4,903	200	4,840	5,040
折舊費用	288	46,377	46,665	1,064	29,818	30,882
攤銷費用	67	120,223	120,290	44	94,191	94,235

23. 營業外收入及支出

(1) 其他收入

	102年度	101年度
租金收入	\$11,922	\$48,221
利息收入	54,189	43,521
股利收入	91	124
其他收入－其他	24,137	16,529
合 計	\$90,339	\$108,395

揚智科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(2) 其他利益及損失

	102年度	101年度
處分投資性不動產利益	\$897,111	\$-
處分不動產、廠房及設備損失	(1,875)	(39,110)
處分投資利益	-	10
淨外幣兌換利益	5,527	1,784
透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債 之淨損益	(6,465)	5,592
減損損失	(1,140)	-
什項支出	(250)	(30,307)
合 計	<u>\$892,908</u>	<u>\$(62,031)</u>

(3) 財務成本

	102年度	101年度
押金設算之利息	\$(23)	\$(98)
押匯之利息	(57)	(146)
利息費用合計	<u>\$(80)</u>	<u>\$(244)</u>

24. 其他綜合損益組成部分

民國一〇二年度其他綜合損益組成部分如下：

	當期 產生	當期重分類 調整	其他綜合 損益	所得稅利 益(費用)	稅後金額
國外營運機構財務報 表換算之兌換差額	\$38,448	\$-	\$38,448	\$(6,268)	\$32,180
備供出售金融資產未 實現評價損益	(1,168)	-	(1,168)	-	(1,168)
本期其他綜合損益 合 計	<u>\$37,280</u>	<u>\$-</u>	<u>\$37,280</u>	<u>\$(6,268)</u>	<u>\$31,012</u>

民國一〇一年度其他綜合損益組成部分如下：

	當期 產生	當期重分類 調整	其他綜合 損益	所得稅利 益(費用)	稅後金額
國外營運機構財務報 表換算之兌換差額	\$(16,145)	\$-	\$(16,145)	\$2,745	\$(13,400)
備供出售金融資產未 實現評價損益	(405)	10	(395)	-	(395)
本期其他綜合損益 合 計	<u>\$(16,550)</u>	<u>\$10</u>	<u>\$(16,540)</u>	<u>\$2,745</u>	<u>\$(13,795)</u>

揚智科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

25. 所得稅

民國一〇二年度及一〇一年度所得稅費用(利益)主要組成如下：

認列於損益之所得稅

	<u>102年度</u>	<u>101年度</u>
當期所得稅費用(利益)：		
當期應付所得稅	\$64,258	\$145,076
以前年度之當期所得稅於本期之調整	5,549	239
遞延所得稅費用(利益)：		
與暫時性差異之原始產生及其迴轉有關之遞延所得稅費用(利益)	(69,747)	(87,657)
與課稅損失及所得稅抵減之原始產生及其迴轉有關之遞延所得稅	(626)	192,542
遞延所得稅資產之沖減(先前沖減之迴轉)	116,481	(49,790)
其 他	<u>(3,049)</u>	<u>9,430</u>
所得稅費用	<u>\$112,866</u>	<u>\$209,840</u>

認列於其他綜合損益之所得稅

	<u>102年度</u>	<u>101年度</u>
國外營運機構財務報表換算之兌換差額	<u>\$(6,268)</u>	<u>\$2,745</u>

所得稅費用與會計利潤乘以所適用所得稅率之金額調節如下：

	<u>102年度</u>	<u>101年度</u>
來自於繼續營業單位之稅前淨利(損失)	<u>\$1,003,654</u>	<u>\$977,051</u>
以母公司法定所得稅率17%計算之所得稅	170,621	166,100
免稅收益之所得稅影響數	(145,823)	(109,778)
永久性差異之所得稅影響數	(2,276)	(114)
遞延所得稅資產/負債之所得稅影響數	116,792	191,556
未分配盈餘加徵10%所得稅	9,816	7,760
新增所得稅抵減而認列之所得稅利益	(38,053)	(53,750)
以前年度之當期所得稅於本期調整	5,549	239
其 他	<u>(3,760)</u>	<u>7,827</u>
認列於損益之所得稅費用合計	<u>\$112,866</u>	<u>\$209,840</u>

揚智科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

與下列項目有關之遞延所得稅資產(負債)餘額：

民國一〇二年度

	期初 餘額	認列於 損益	認列於 其他綜 合損益	直接認列 於權益	合併 產生	兌換 差額	期末 餘額
暫時性差異							
存貨跌價及呆滯損失	\$8,159	\$2,968	\$-	\$-	\$-	\$-	\$11,127
採用權益法之投資	69,156	32,852	-	-	-	-	102,008
資產攤提財稅差異	414	(63)	-	-	-	-	351
負債準備-維修保固	-	153					153
未實現兌換利益	(294)	(1,212)	-	-	-	-	(1,506)
未實現兌換損失	2,355	(63)	-	-	-	-	2,292
累積換算調整數	(8,543)	-	(6,268)	-	-	-	(14,811)
未實現減損損失	386	194	-	-	-	-	580
未實現金融資產評價利益	(12)	389	-	-	-	-	377
未實現備抵銷貨退回及折讓	141	(141)	-	-	-	-	-
企業合併所產生之公允價值 調整	(23,104)	3,872	-	-	-	-	(19,232)
未使用所得稅抵減	81,186	(81,186)	-	-	-	-	-
遞延所得稅(費用)/利益		<u>\$(42,237)</u>	<u>\$(6,268)</u>	<u>\$-</u>	<u>\$-</u>	<u>\$-</u>	
遞延所得稅資產/(負債)淨額	<u>\$129,844</u>						<u>\$81,339</u>
表達於資產負債表之資訊如下：							
遞延所得稅資產	<u>\$157,808</u>						<u>\$104,670</u>
遞延所得稅負債	<u>\$27,964</u>						<u>\$23,331</u>

揚智科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

民國一〇一年度

	期初 餘額	認列於 損益	認列於 其他綜 合損益	直接認列 於權益	合併 產生	兌換 差額	期末 餘額
暫時性差異							
存貨跌價及呆滯損失	\$8,210	\$(51)	\$-	\$-	\$-	\$-	\$8,159
採用權益法之投資	-	69,156	-	-	-	-	69,156
資產攤提財稅差異	283	131	-	-	-	-	414
未實現兌換利益	(278)	(16)	-	-	-	-	(294)
未實現兌換損失	1,316	1,039	-	-	-	-	2,355
累積換算調整數	(11,288)	-	2,745	-	-	-	(8,543)
未實現減損損失	386	-	-	-	-	-	386
未實現金融資產評價利益	84	(96)	-	-	-	-	(12)
未實現備抵銷貨退回及折讓	-	141	-	-	-	-	141
企業合併所產生之公允價 值調整	-	(8,220)	-	-	(14,884)	-	(23,104)
未使用所得稅抵減	206,573	(125,387)	-	-	-	-	81,186
其他	15	(15)	-	-	-	-	-
遞延所得稅(費用)/利益		<u>\$(63,318)</u>	<u>\$2,745</u>	<u>\$-</u>	<u>\$(14,884)</u>	<u>\$-</u>	
遞延所得稅資產/(負債)淨額	<u>\$205,301</u>						<u>\$129,844</u>
表達於資產負債表之資訊如下：							
遞延所得稅資產	<u>\$205,301</u>						<u>\$157,808</u>
遞延所得稅負債	<u>\$-</u>						<u>\$27,964</u>

集團內個體未使用所得稅抵減之相關資訊如下：

法令依據	抵減項目	尚未使用餘額			最後可抵減年度
		102.12.31	101.12.31	101.01.01	
促進產業 升級條例	人才培訓支 出投資抵減	\$-	\$-	\$202	一〇一年
促進產業 升級條例	研究發展支 出投資抵減	77	246	246	一〇二年
促進產業 升級條例	研究發展支 出投資抵減	-	-	99,322	一〇一年
促進產業 升級條例	研究發展支 出投資抵減	43,682	80,940	107,704	一〇二年
產業創新 條例	研究發展支 出投資抵減	38,053	-	-	一〇二年
		<u>\$81,812</u>	<u>\$81,186</u>	<u>\$207,474</u>	

揚智科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

未認列之遞延所得稅資產

截至民國一〇二年十二月三十一日、一〇一年十二月三十一日及一〇一年一月一日止，本集團因非很有可能有課稅所得而未認列之遞延所得稅資產金額合計分別為489,847仟元、373,366仟元及356,900仟元。

兩稅合一相關資訊

	102.12.31	101.12.31	101.01.01
股東可扣抵稅額帳戶餘額	\$178,792	\$153,762	\$92,244

本公司民國一〇二年度預計及一〇一年度預計及實際盈餘分配之稅額扣抵比率分別為12.89%及17.55%。

本公司已無屬民國八十六年度(含)以前之未分配盈餘。

所得稅申報核定情形

截至民國一〇二年十二月三十一日，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	備註
本公司	核定至民國九十九年度	
子公司-揚智電子科技(中國)有限公司	申報至民國一〇一年度	
子公司-揚智電子科技(上海)有限公司	申報至民國一〇一年度	
子公司-珠海揚智電子科技有限公司	申報至民國一〇一年度	
子公司-廣云聯動科技(北京)有限公司	申報至民國一〇一年度	
子公司-Abilis Systems Sarl	申報至民國一〇一年度	
子公司-Abilis Systems LLC	尚無須申報	

揚智科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

26. 每股盈餘

基本每股盈餘金額之計算，係以當期歸屬於母公司普通股持有人之淨利除以當期流通在外之普通股加權平均股數。

稀釋每股盈餘金額之計算，係以當期歸屬於母公司普通股持有人之淨利除以當期流通在外之普通股加權平均股數加上所有具稀釋作用之潛在普通股轉換為普通股時將發行之加權平均普通股股數。

	<u>102年度</u>	<u>101年度</u>
(1) 基本每股盈餘		
歸屬於母公司普通股持有人之淨利(仟元)	<u>\$890,788</u>	<u>\$767,217</u>
基本每股盈餘之普通股加權平均股數(仟股)	<u>292,526</u>	<u>292,526</u>
基本每股盈餘(元)	<u>\$3.05</u>	<u>\$2.62</u>
	<u>102年度</u>	<u>101年度</u>
(2) 稀釋每股盈餘		
歸屬於母公司普通股持有人之淨利(仟元)	<u>\$890,788</u>	<u>\$767,217</u>
基本每股盈餘之普通股加權平均股數(仟股)	292,526	292,526
稀釋效果：		
員工分紅費用化擬制流通在外股數 (仟股)	3,714	4,117
限制員工權利股票(仟股)	<u>2,977</u>	<u>636</u>
經調整稀釋效果後之普通股加權平均股數(仟股)	<u>299,217</u>	<u>297,279</u>
稀釋每股盈餘(元)	<u>\$2.98</u>	<u>\$2.58</u>

於報導日至財務報表完成日間，並無任何影響普通股或潛在普通股之其他交易。

27. 企業合併

本集團於民國一〇一年十二月十三日收購Abilis Systems Sarl (“Abilis”)之100%股權。Abilis Systems是一家IC設計公司，主要提供技術領先的射頻調變器(RF modulators)、安全媒體處理器(secure media processors)與「廣播到IP」(broadcast-to-IP)等晶片解決方案。

Abilis公司之可辨認資產與負債於收購日之公允價值如下：

	收購日之公允價值
現金及約當現金	\$654
應收帳款	35,590
存 貨	55,498
其他流動資產	12,848
不動產、廠房及設備	28,497
無形資產—電腦軟體	245
無形資產—專門技術	173,852
遞延所得稅資產	13,539
	<u>320,723</u>
應付款項	(74,584)
遞延所得稅負債	(28,459)
	<u>(103,043)</u>
可辨認淨資產	<u>\$217,680</u>

Abilis之商譽金額如下：

現金對價	\$522,971
減：可辨認淨資產之公允價值	(217,680)
減：累積換算調整數	(197)
商 譽	<u>\$305,094</u>

收購之現金流量	
自子公司取得之淨現金	\$654
累積換算調整數	14,919
現金支付數	(522,971)
取得合併子公司現金流出	<u>\$(507,398)</u>

於民國一〇一年十二月三十一日財務報表所認列之淨資產公允價值金額係委由獨立之外部鑑價專家評價，該評估已於一〇一年十二月完成。

自收購日(民國一〇一年十二月十三日)至民國一〇一年十二月三十一日止，Abilis對本集團產生之繼續營業單位淨損為60,554仟元。合併如發生於年初，則所產生之合併營業收入將為5,494,669仟元，且繼續營業單位淨利將為632,023仟元。

商譽305,094仟元係預期因收購所產生之綜效。

七、關係人交易

1. 關係人之名稱及關係

關係人名稱	與本公司之關係
聯發科技(股)公司(聯發)	對本公司採用權益法評價之投資公司(註)

註：聯發於民國一〇一年五月七日出售本公司 40,000 仟股之股票，自該日起對本公司非採權益法評價，已非為本公司之關係人，故後附資訊僅揭露民國一〇一年五月七日以前之資訊。

2. 與關係人間之重大交易事項

技術使用權

本公司於民國一〇一年一月一日至五月七日因聯發提供本公司技術使用權應支付 6,401 仟元，帳列其他營業成本科目項下。

3. 本集團主要管理階層之獎酬

	102年度	101年度
短期員工福利	\$22,354	\$51,773
退職後福利	432	495
其他長期員工福利	-	-
離職福利	-	-
股份基礎給付	17,717	6,906
合 計	<u>\$40,503</u>	<u>\$59,174</u>

八、質押之資產

無此情事。

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

1. 本公司部分產品使用其他公司之專利權，已依約按銷售該產品金額或數量之一定比率支付權利金。
2. 由本集團於民國一〇二年十二月三十一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，合計可使用額度為920,613仟元，包含向金融機構申請關稅保證額度為5,000仟元；另有應收帳款承購額度(factoring)為美金22,000仟元。
3. 本公司於民國九十九年間與安國國際科技股份有限公司(以下簡稱安國)簽訂資產買賣合約，安國公司自民國一〇〇年五月一日起至一〇三年四月三十日止共計三年須依合約內容設算給予本公司權利金，惟該累計金額以150,000仟元為上限。截至民國一〇二年十二月三十一日止，依合約內容設算本公司尚無應收取之權利金收入。

十、重大之災害損失

無此事項。

十一、重大之期後事項

無此事項。

十二、其他

1. 金融工具之種類

金融資產

	102.12.31	101.12.31	101.01.01
透過損益按公允價值衡量之金融資產：			
持有供交易之金融資產	\$244	\$ 84	\$363
備供出售之金融資產	50,561	2,539	2,934
持有至到期日投資			
放款及應收款：			
現金及約當現金(不含庫存現金)	1,577,279	1,963,439	2,521,651
無活絡市場之債券投資	3,088,464	1,648,928	1,129,438
應收帳款淨額	593,457	603,040	558,802
其他應收款	87,160	56,466	236,740
存出保證金	11,613	7,519	6,081
小計	<u>5,357,973</u>	<u>4,279,392</u>	<u>4,452,712</u>
合計	<u>\$5,408,778</u>	<u>\$4,282,015</u>	<u>\$4,456,009</u>

金融負債

	102.12.31	101.12.31	101.01.01
透過損益按公允價值衡量之金融負債：			
持有供交易之金融負債	\$2,464	\$ 12	\$859
攤銷後成本衡量之金融負債：			
應付票據		-	14
應付款項	1,005,476	1,140,206	922,038
存入保證金	-	6,731	6,808
小計	<u>1,005,476</u>	<u>1,146,937</u>	<u>928,860</u>
合計	<u>\$1,007,940</u>	<u>\$1,146,949</u>	<u>\$929,719</u>

2. 財務風險管理目的

本集團財務風險管理目標主要為管理營運活動相關之市場風險、信用風險及流動性風險，並依集團之政策及風險偏好，進行前述風險之辨認、衡量及管理。

本集團對於前述財務風險管理已依相關規範建立適當之政策、程序及內部控制，重要財務活動須經董事會及審計委員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，本集團須確實遵循所訂定之財務風險管理之相關規定。

3. 市場風險

市場風險係金融工具因市場價格變動，導致其公允價值或現金流量波動之風險，主要由匯率風險、利率風險及其他價格風險(例如權益工具)組成。

實務上極少發生單一風險變數單獨變動之情況，且各風險變數之變動通常具關聯性，惟以下各風險之敏感度分析並未考慮相關風險變數之交互影響。

匯率風險

本集團匯率風險主要與營業活動(收入或費用所使用之貨幣與本集團功能性貨幣不同時)及國外營運機構淨投資有關。

本集團應收外幣款項與應付外幣款項之部位不相當時，則以衍生金融工具規避匯率風險，基於前述規避風險之方式不符合避險會計之規定，因此並未採用避險會計，此類衍生金融工具之使用可協助本集團減少但仍無法完全免除此類風險。另國外營運機構淨投資係屬策略投資，因此，本集團未對此進行避險。

匯率風險之敏感度分析主要針對財務報導期間結束日之外幣貨幣性項目分析之，當新台幣對美金及人民幣升值/貶值1%時，本集團於民國一〇二年度及一〇一年度之淨利將分別減少/增加13,029仟元及2,818仟元。

利率風險

利率風險係指由於市場利率之變動所造成金融工具公允價值變動之風險，本集團之利率風險主要係來自於固定及浮動利率之定期存款。

權益價格風險

本公司持有國內之上市櫃及未上市櫃之權益證券及貨幣證券，此等權益證券及貨幣證券之價格會因該等投資標的未來價值之不確定性而受影響。本公司持有之上市櫃權益證券係屬備供出售類別，未上市櫃權益證券則屬以成本衡量之金融資產類別。本公司藉由多角化投資並針對單一及整體之權益證券投資設定限額，以管理權益證券之價格風險。權益證券之投資組合資訊需定期提供予本公司之高階管理階層，並依相關辦法呈報董事會或相關權責主管複核及核准。

屬備供出售之上市櫃權益證券及貨幣債券於財務報導期間結束日之公允價值為50,561仟元，當該等權益證券價格上升/下跌6%，對於本集團民國一〇二年度及一〇一年度之其他綜合損益變動影響分別約有3,034仟元及152仟元。

4. 信用風險管理

信用風險係指交易對手無法履行合約所載之義務，並導致財務損失之風險。本集團之信用風險係因營業活動(主要為應收帳款及票據)及財務活動(主要為銀行存款及各種金融工具)所致。

營業活動相關之信用風險

每一事業單位係依循本集團之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、目前經濟環境以及本集團內部評等標準等因素。另本集團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擔保品等)，以降低特定客戶之信用風險。

本集團截至民國一〇二年十二月三十一日、一〇一年十二月三十一日及一〇一年一月一日止，前十大客戶應收款項占本集團應收款項總額之百分比分別為96.61%、92.48%及99.61%。

財務活動相關之信用風險

本集團財務部依照集團政策管理銀行存款、固定收益證券及其他金融工具之信用風險。由於本集團之交易對象係由內部之控管程序決定，屬信用良好之銀行及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。

5. 流動性風險管理

本集團藉由現金及約當現金及高流動性之有價證券等以維持財務彈性。下表係彙總本集團金融負債之合約所載付款之到期情形，依據最早可能被要求還款之日期並以其未折現現金流量編製，所列金額亦包括約定之利息。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報導期間結束日殖利率曲線推導而得。

非衍生金融工具

	短於一年	二至三年	四至五年	五年以上	合計
102.12.31					
應付款項(含應付票據)	\$1,005,476	\$-	\$-	\$-	\$1,005,476
101.12.31					
應付款項(含應付票據)	\$1,140,206	-	-	-	\$1,140,206
101.1.1					
應付款項(含應付票據)	\$922,052	-	-	-	\$922,052

6. 金融工具之公允價值

(1) 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指該工具與有成交意願者(而非以強迫或清算方式)於現時交易下買賣之金額。本集團金融資產及金融負債公允價值估計所使用之方法及假設如下：

- A. 現金及約當現金、無活絡市場之債券投資、應收款項、應付款項及其他流動負債公允價值約等於帳面金額，主要係因此類工具之到期期間短。
- B. 上市(櫃)公司之股票及債券投資，因有活絡市場，以其活絡市場之報價決定公允價值。
- C. 未上市(櫃)公司之股票，因無活絡市場，以市場法估計公允價值，其評估係參考近期籌資活動、同類型及規模之公司評價、公司技術發展情形、市場狀況及其他經濟指標等。
- D. 本公司與不同交易對手簽訂衍生金融工具合約，交易對手主要係有信用評等之金融機構。採用評價技術且使用市場可觀察投入資訊所評價之衍生金融工具，主要為遠期外匯合約。
- E. 其他金融資產及金融負債之公允價值，係依未來現金流量折現估計。

(2) 認列於資產負債表之公允價值

下表提供原始認列後以公允價值衡量之金融工具分析資訊，並將公允價值區分成下列三等級之方式揭露分析資訊：

第一等級：相同資產或負債於活絡市場之公開報價(未經調整)。

第二等級：除第一等級之公開報價外，以屬於該資產或負債直接(亦即價格)或間接(亦即由價格推導而得)可觀察之輸入值推導公允價值。

第三等級：評價技術並非以可觀察市場資料為基礎之資產或負債之輸入值(不可觀察之輸入值)推導公允價值。

揚智科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

民國一〇二年十二月三十一日：

	第一等級	第二等級	第三等級	合計
金融資產				
未指定避險關係之衍生性金融工具				
遠期外匯合約	\$-	\$244	\$-	\$244
備供出售金融資產				
股票	1,863	-	-	1,863
債券	48,698	-	-	48,698
金融負債				
未指定避險關係之衍生性金融工具				
遠期外匯合約	-	2,464		2,464

民國一〇一年十二月三十一日：

	第一等級	第二等級	第三等級	合計
金融資產				
未指定避險關係之衍生性金融工具				
遠期外匯合約	\$-	\$84	\$-	\$84
備供出售金融資產				
股票	2,539	-	-	2,539
金融負債				
未指定避險關係之衍生性金融工具				
遠期外匯合約	-	12	-	12

民國一〇一年一月一日：

	第一等級	第二等級	第三等級	合計
金融資產				
未指定避險關係之衍生性金融工具				
遠期外匯合約	\$-	\$363	\$-	\$363
備供出售金融資產				
股票	2,934	-	-	2,934
金融負債				
未指定避險關係之衍生性金融工具				
遠期外匯合約	-	859	-	859

於民國一〇二年度及一〇一年度並無公允價值衡量第一等級與第二等級間之移轉。

揚智科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

7. 衍生金融工具

本集團持有供交易之衍生金融工具包括遠期外匯合約及嵌入式衍生金融工具，其相關資訊分述如下：

遠期外匯合約

遠期外匯合約係為管理部分交易之暴險部位，但未指定為避險工具。本集團承作之遠期外匯合約交易情形如下：

項目	合約金額	期間
102.12.31		
遠期外匯合約	賣出USD13,300仟元	102年11月15日至103年2月7日
遠期外匯合約	買入NTD355,435仟元	102年11月15日至103年2月6日
遠期外匯合約	買入RMB7,878仟元	102年12月31日至103年2月7日
101.12.31		
遠期外匯合約	賣出USD6,500仟元	101年11月27日至102年2月4日
遠期外匯合約	買入NTD188,833仟元	101年11月27日至102年2月4日
101.1.1		
遠期外匯合約	賣出USD14,600仟元	100年11月8日至101年2月2日
遠期外匯合約	買入NTD441,518仟元	100年11月8日至101年2月2日

8. 具重大影響之外幣金融資產及負債資訊

本集團具重大影響之外幣金融資產及負債資訊如下：

	金額單位：仟元		
		102.12.31	
	外幣	匯率	新台幣
金融資產			
貨幣性項目：			
美金	25,953	29.805	773,518
人民幣	175,158	4.919	861,603
瑞郎	1,908	33.485	63,879
非貨幣性項目：			
人民幣	15,567	4.919	76,576
金融負債			
貨幣性項目：			
美金	11,110	29.805	331,129
人民幣	15,784	4.919	77,641
瑞郎	365	33.485	12,216

揚智科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

	101.12.31		
	外幣	匯率	新台幣
金融資產			
貨幣性項目：			
美金	\$20,269	29.040	\$588,606
人民幣	63,109	4.660	294,086
瑞郎	-	-	-
非貨幣性項目：			
人民幣	3,525	4.660	16,429
金融負債			
貨幣性項目：			
美金	13,455	29.040	390,733
人民幣	48,640	4.660	226,664
瑞郎	-	-	-
		101.01.01	
金融資產			
貨幣性項目：			
美金	\$51,934	30.2750	\$1,572,298
人民幣	3	4.8337	14
非貨幣性項目：			
人民幣	3,971	4.8337	19,194
金融負債			
貨幣性項目：			
美金	32,028	30.2750	969,654
人民幣	1,673	4.8337	8,089

9. 資本管理

本集團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。本集團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。

十三、附註揭露事項

1. 重大交易事項相關資訊

- (1) 資金貸與他人：請參閱附表一。
- (2) 為他人背書保證：請參閱附表二。
- (3) 期末持有有價證券情形：請參閱附表三。
- (4) 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：請參閱附表四。
- (5) 取得不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。
- (6) 處分不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：請參閱附表五。
- (7) 與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。
- (8) 應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。
- (9) 從事衍生性商品交易：請參閱合併財務報表附註六.2及十二.7。
- (10) 母子公司間及各子公司間之業務關係及重要往來情形：請參閱附表六。

2. 轉投資事業相關資訊

- (1) 對被投資公司直接或間接具有重大影響力或控制能力時，其被投資公司之相關資訊：請參閱附表七。

揚智科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(2) 對被投資公司直接或間接具有控制能力時，其被投資公司之相關資訊如下：

- A. 資金貸與他人：無。
- B. 為他人背書保證：無。
- C. 期末持有有價證券情形：無。
- D. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。
- E. 取得不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。
- F. 處分不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。
- G. 與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。
- H. 應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。
- I. 從事衍生性商品交易：無。

3. 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、期末投資帳面價值、已匯回投資損益及赴大陸地區投資限額：請參閱附表八。

(2) 與大陸被投資公司間直接或間接發生之重大交易事項：

- A. 進貨金額及百分比與相關應付款項之期末餘額及百分比：無此事項。
- B. 銷貨金額及百分比與相關應收款項之期末餘額及百分比：無此事項。
- C. 財產交易金額及其所產生之損益情形：無此事項。
- D. 票據背書及保證或提供擔保品之期末餘額及目的：無此事項。
- E. 資金融通之最高餘額、期末餘額、利率區間及當期利息總額：無此事項。

其他對當期損益或財務狀況有重大影響之交易事項：請參閱附表六。

十四、部門資訊

本集團之營收均來自積體電路設計產品，本集團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。

十五、首次採用國際財務報導準則

本集團針對所有結束於民國一〇一年十二月三十一日(含)以前之會計年度，係根據我國一般公認會計原則編製財務報表。本集團民國一〇二年度之合併財務報表係為首份依經金管會認可之國際財務報導準則編製年度財務報表。

因此，自民國一〇二年一月一日(含)開始，本集團已遵循證券發行人財務報告編製準則及經金管會認可之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告編製財務報表，並於會計政策中說明。首份經金管會認可之國際財務報導準則財務報表之編製基礎除遵循附註二說明之重大會計政策外，亦包括國際財務報導準則第1號「首次採用國際財務報導準則」之規定。本集團採用之初始國際財務報導準則資產負債表係自民國一〇一年一月一日開始編製，該日係轉換至國際財務報導準則日。

國際財務報導準則第1號之豁免

國際財務報導準則第1號「首次採用國際財務報導準則」允許首次採用者可以選擇針對追溯適用國際財務報導準則之原則提供若干豁免選項。本公司所採用之豁免項目如下：

1. 國際財務報導準則第3號「企業合併」不適用民國一〇一年一月一日之前子公司、關聯企業及合資之取得。選擇此項豁免代表企業合併所取得之資產及承擔之負債以依我國一般公認會計原則之帳面金額作為企業合併日依國際財務報導準則之認定成本。於企業合併日後，續後係依據國際財務報導準則衡量。國際財務報導準則第1號「首次採用國際財務報導準則」規定於初始資產負債表中，應排除依先前之一般公認會計原則認列但不符合國際財務報導準則認列標準之資產或負債項目。
2. 針對複合金融工具，其負債組成部分在轉換日已不再流通在外者，本公司選擇採用豁免，無須區分該工具負債及權益組成部分。
3. 在民國九十一年十一月七日前給與或在轉換日前已既得之權益工具，選擇豁免追溯適用國際財務報導準則第2號「股份基礎給付」之規定。

轉換至國際財務報導準則之影響

轉換至國際財務報導準則後，對本集團民國一〇一年一月一日(轉換日)及民國一〇一年十二月三十一日之合併資產負債表暨民國一〇一年度之綜合損益表之影響如下：

揚智科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

民國一〇一年一月一日合併資產負債表項目之調節

項目	先前一般公認會計原則	轉換至國際 財務報導準則之影響		經金管會認可之 國際財務報導準則		註
	金額	差異	表達差異	金額	項目	
		認列及衡量				
流動資產					流動資產	
現金及約當現金	\$3,651,097	\$-	\$(1,129,438)	\$2,521,659	現金及約當現金	5
公平價值變動列入損益 之金融資產－流動	363	-	-	363	透過損益按公允價值衡量 之金融資產－流動	
備供出售金融資產－流動	2,934	-	-	2,934	備供出售金融資產－流動	
-	-	-	1,129,438	1,129,438	無活絡市場之債券投資－ 流動	5
應收帳款淨額	558,802	-	-	558,802	應收帳款淨額	
其他應收款	236,740	-	-	236,740	其他應收款	
存貨淨額	176,481	-	-	176,481	存貨淨額	
預付款項	9,394	-	-	9,394	預付款項	
遞延所得稅資產	107,990	-	(107,990)	-		1
其他流動資產	7,675	-	-	7,675	其他流動資產	
流動資產合計	<u>4,751,476</u>			<u>4,643,486</u>	流動資產合計	
基金及投資					非流動資產	
以成本衡量之金融資產 －非流動	1,950	-	-	1,950	以成本衡量之金融資產－ 非流動	
採權益法之長期股權投 資	19,194	-	-	19,194	採權益法之投資	
基金及投資合計	<u>21,144</u>					
固定資產淨額	<u>563,881</u>		214,553	778,434	不動產、廠房及設備	2
			739,071	739,071	投資性不動產	2
無形資產	138,307	-	-	138,307	無形資產	
其他資產						
出租資產	739,071	-	(739,071)	-		2
閒置資產	214,553	-	(214,553)	-		2
存出保證金	6,081	-	-	6,081	存出保證金	
遞延所得稅資產	97,311	-	107,990	205,301	遞延所得稅資產	1
其他資產合計	<u>1,057,016</u>			<u>211,382</u>		
資產總計	<u>\$6,531,824</u>			<u>\$6,531,824</u>	資產總計	

揚智科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

先前一一般公認會計原則	轉換至國際 財務報導準則之影響			經金管會認可之 國際財務報導準則		註
	金額	差異	表達差異	金額	項目	
項目	認列及衡量					
流動負債					流動負債	
公平價值變動列入損益					透過損益按公允價值衡	
之金融負債－流動	\$859	\$-	\$-	\$859	量之金融負債－流動	
應付票據	14	-	-	14	應付票據	
應付帳款	471,737	-	-	471,737	應付帳款	
應付所得稅	125,498	-	-	125,498	當期所得稅負債	
其他應付款	426,359	-	-	426,359	其他應付款	
其他應付款－關係人	23,942	-	-	23,942	其他應付款－關係人	
其他流動負債	17,640	-	-	17,640	其他流動負債	
其他負債						
存入保證金	6,808	-	-	6,808	存入保證金	
遞延貸項	4,674	-	(4,674)	-	遞延所得稅負債	3
負債總計	<u>1,077,531</u>			<u>1,072,857</u>	負債總計	
股本					股本	
普通股股本	3,039,491	-	-	3,039,491	普通股股本	
資本公積	963,901	-	-	963,901	資本公積	
保留盈餘					保留盈餘	
法定盈餘公積	390,813	-	-	390,813	法定盈餘公積	
未分配盈餘	1,492,436	-	4,674	1,497,110	未分配盈餘	3
股東權益其他調整項目					其他權益	
備供出售金融資產未實現 損益	2,934	-	-	2,934	備供出售金融資產未實 現損益	
累積換算調整數	55,112	-	-	55,112	國外營運機構財務報表 換算之兌換差額	
庫藏股票	(490,394)	-	-	(490,394)	庫藏股票	
少數股權	-	-	-	-	非控制權益	
股東權益總計	<u>5,454,293</u>			<u>5,458,967</u>	權益總計	
負債及股東權益總計	<u>\$6,531,824</u>			<u>\$6,531,824</u>	負債及權益總計	

揚智科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

民國一〇一年十二月三十一日合併資產負債表項目之調節

項目	金額	轉換至國際 財務報導準則之影響		金額	經金管會認可之 國際財務報導準則		註
		差異	表達差異		項目		
		認列及衡量					
流動資產					流動資產		
現金及約當現金	\$3,612,368	\$-	\$(1,648,928)	\$1,963,440	現金及約當現金		5
公平價值變動列入損益 之金融資產－流動	84	-	-	84	透過損益按公允價值衡量 之金融資產－流動		
備供出售金融資產－流動	2,539	-	-	2,539	備供出售金融資產－流動		
-	-	-	1,648,928	1,648,928	無活絡市場之債券投資－ 流動		5
應收帳款	603,040	-	-	603,040	應收帳款		
其他應收款	56,466	-	-	56,466	其他應收款		
存貨	503,524	-	-	503,524	存貨		
預付款項	12,493	-	-	12,493	預付款項		
遞延所得稅資產	10,347	-	(10,347)	-			1
其他流動資產	1,162	-	-	1,162	其他流動資產		
流動資產合計	4,802,023			4,791,676	流動資產合計		
基金及投資					非流動資產		
以成本衡量之金融資產 －非流動	31,510	-	-	31,510	以成本衡量之金融資產－ 非流動		
採權益法之長期股權投 資	16,429	-	-	16,429	採權益法之投資		
基金及投資合計	47,939						
固定資產淨額	569,425		138,583	708,008	不動產、廠房及設備		2
			802,770	802,770	投資性不動產		2
無形資產	542,855	-	-	542,855	無形資產		
其他資產							
出租資產	802,770	-	(802,770)	-			2
閒置資產	138,583	-	(138,583)	-			2
存出保證金	7,519	-	-	7,519	存出保證金		
遞延所得稅資產	147,461	-	10,347	157,808	遞延所得稅資產		1
其他資產合計	1,096,333						
資產總計	\$7,058,575			\$7,058,575	資產總計		

揚智科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

先前一般公認會計原則	轉換至國際 財務報導準則之影響			經金管會認可之 國際財務報導準則		註
	金額	差異	表達差異	金額	項目	
		認列及衡量				
流動負債					流動負債	
公平價值變動列入損益					透過損益按公允價值衡	
之金融負債—流動	\$12	\$-	\$-	\$12	量之金融負債—流動	
應付帳款	643,566	-	-	643,566	應付帳款	
應付所得稅	142,978	-	-	142,978	當期所得稅負債	
應付費用	367,192	-	-	367,192	其他應付費用	
其他應付款(含關係人)	129,448	-	-	129,448	其他應付款	
其他流動負債	28,167	-	-	28,167	其他流動負債	
其他負債						
存入保證金	6,731	-	-	6,731	存入保證金	
遞延所得稅負債—非流	27,964	-	-	27,964	遞延所得稅負債—非流	
動					動	
遞延貸項	1,660	-	(1,660)	-	遞延所得稅負債	3
負債總計	1,347,718			1,346,058	負債總計	
股本					股本	
普通股股本	3,089,491	-	-	3,089,491	普通股股本	
資本公積	1,050,221			1,050,221	資本公積	
保留盈餘					保留盈餘	
法定盈餘公積	457,290	-	-	457,290	法定盈餘公積	
未分配盈餘	1,675,494	-	1,660	1,677,154	未分配盈餘	3
股東權益其他調整項目					其他權益	
備供出售金融資產未實現	2,539	-	-	2,539	備供出售金融資產未實	
損益					現損益	
累積換算調整數	41,712	-	-	41,712	國外營運機構財務報表	
					換算之兌換差額	
庫藏股票	(490,394)	-	-	(490,394)	庫藏股票	
員工未賺得酬勞	(115,496)	-	-	(115,496)	其他權益—其他	
少數股權	-	-	-	-	非控制權益	
股東權益總計	5,710,857			5,712,517	權益總計	
負債及股東權益總計	\$7,058,575			\$7,058,575	負債及權益總計	

揚智科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

民國一〇一一年度合併綜合損益表項目之調節

項目	金額	轉換至國際 財務報導準則之影響		經金管會認可 之國際財務報導準則		註
		認列及衡量差 異	表達差異	金額	項目	
營業收入淨額	\$5,122,588	\$-	\$-	\$5,122,588	營業收入淨額	
營業成本	(2,699,563)	-	-	(2,699,563)	營業成本	
營業毛利	2,423,025	-	-	2,423,025	營業毛利	
營業費用					營業費用	
研究發展費用	(921,277)	-	-	(921,277)	研發費用	4
管理費用	(269,286)	-	-	(269,286)	管理費用	4
推銷費用	(299,442)	-	-	(299,442)	推銷費用	4
合計	(1,490,005)			(1,490,005)		
營業利益	933,020	-	-	933,020	營業利益	
營業外收入及利益					營業外收入及支出	
利息收入	43,521	-	-	43,521	其他收入	
股利收入	124	-	-	124	其他收入	
兌換淨利	1,784	-	-	1,784	其他利益及損失	
金融資產評價淨益	4,744	-	-	4,744	其他利益及損失	
金融負債評價淨益	848	-	-	848	其他利益及損失	
租金收入	48,221	-	-	48,221	其他收入	
處分投資利益	10	-	-	10	其他利益及損失	
其他收入	19,543	-	(3,014)	16,529	其他收入	3
合計	118,795			115,781		
營業外費用及損失						
採權益法認列之投資損失	(2,083)	-	-	(2,083)	採用權益法認列之關聯 企業損失之份額	
處分固定資產損失	(39,110)	-	-	(39,110)	其他利益及損失	
利息費用	(244)	-	-	(244)	財務成本	
其他損失	(30,307)	-	-	(30,307)	其他利益及損失	4
合計	(71,744)			(71,744)		
稅前利益	980,071	-	(3,014)	977,057	稅前利益	3
所得稅費用	(209,840)	-	-	(209,840)	所得稅費用	
合併總淨利	\$770,231			767,217	本期淨利	
-				(13,400)	國外營運機構財務報表 換算之兌換差額	
-				(395)	備供出售金融資產未實 現評價利益(損失)	
-				\$753,422	本期其他綜合損益(稅後 淨額)	
				\$753,422	本期綜合損益總額	

民國一〇一一年度合併現金流量表重大調整說明

由我國一般公認會計原則轉換為國際財務報導準則，對現金流量表並未有重大影響。本集團依先前一般公認會計原則按間接法編製之現金流量表，係將利息收現數、股利收現數及利息支付數作為營業活動之現金流量，且未被要求單獨揭露利息收現數與股利收現數。惟依國際會計準則第7號「現金流量表」之規定，本集團民國一〇一一年度之利息收現數41,699仟元與股利收現數124仟元係單獨予以揭露，且依其性質將利息收現數與股利收現數表達為投資活動之現金流量及利息支付數表達為籌資活動之現金流量。

除上述差異外，依國際財務報導準則編製之合併現金流量表與依先前一般公認會計原則所編製者，並無其他重大差異。

1. 遞延所得稅

遞延所得稅之分類及備抵評價

依先前一般公認會計原則，同一納稅主體之流動及非流動遞延所得稅負債及資產互相抵銷，僅列示其淨額。轉換至國際財務報導準則後，依國際會計準則第12號「所得稅」規定，遞延所得稅資產與負債僅於當期所得稅資產及當期所得稅負債之互抵具有法定執行權，且遞延所得稅係屬同一納稅主體並與由同一稅捐機關課徵之所得稅有關時，可予互抵。

依先前一般公認會計原則，遞延所得稅資產或負債依其相關資產或負債之分類劃分為流動或非流動。未能歸屬者，則按該遞延所得稅資產或負債預期實現或清償之期間劃分。轉換至國際財務報導準則後，依國際會計準則第1號「財務報表之表達」規定，遞延所得稅資產或負債一律列為非流動。截至民國一〇一一年十二月三十一日，本公司遞延所得稅資產重分類至非流動資產之金額為10,347仟元。

依先前一般公認會計原則，遞延所得稅資產係全額認列，並對有百分之五十以上機率無法實現部分設立備抵評價科目。轉換至國際財務報導準則後，依國際會計準則第12號「所得稅」規定，遞延所得稅資產僅就很有可能(Probable)實現之範圍內認列。

另上述之變動對本集團所得稅費用、遞延所得稅資產及遞延所得稅負債無影響。

2. 出租資產重分類至投資性不動產及選擇認定成本之影響

本集團供出租使用或為增值目的而持有之不動產，由於先前一般公認會計原則並未明確定義，原帳列其他資產項目之出租資產及閒置資產項下。轉換至國際財務報導準則後，依國際會計準則第40號「投資性不動產」規定，符合定義之投資性不動產列於投資性不動產項下。於民國一〇一一年十二月三十一日自其他資產重分類至投資性不動產之金額為802,770仟元。

揚智科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

3. 本集團民國一〇一年一月一日帳列其他負債項下之遞延貸項4,674仟元係以前年度併購珠海揚智電子科技有限公司之負商譽餘額，其性質不符合國際財務報導準則下之負債定義，應予以除列，並相對調增保留盈餘4,674仟元。另民國一〇一年一月一日後對於原會計政策所攤銷之遞延貸項4,674仟元，已無需認列，應調減民國一〇一年一月一日至十二月三十一日之營業外收益3,014仟元。

4. 合併綜合損益表之調節說明

本集團原依我國修正前證券發行人財務報告編製準則編製合併損益表，其營業利益僅包含營業收入、營業成本及營業費用。轉換至國際財務報導準則後，為配合國際財務報導準則之財務報表表達方式以及修正後證券發行人財務報告編製準則，部分綜合損益表項目已予以重分類。其他與轉換至國際財務報導準則有關之調整已敘述如上。

5. 其他

為便於財務報表之比較，依先前一般公認會計原則編製財務報表之部份科目業經重分類。

附表一：資金貸與他人

單位：新台幣仟元/瑞郎元

編號 (註1)	貸出資金 之公司	貸與對象	往來項目	本期最 高金額	期末餘額	實際動 支金額 (註4)	利率區間	資金貸 與性質	業務往 來金額	有短期融通資 金之必要原因	提列備抵 呆帳金額	擔保品		對個別對象資 金貸與限額 (註2)	資金貸與 總限額 (註3)
												名稱	價值		
0	揚智科技 股份有限公司	Abilis Systems Sarl	應收關係 人款項	\$66,970 (CHF 2,000,000)	\$66,970 (CHF 2,000,000)	\$31,289 (CHF 934,431.42)	2.26%	短期資金 融通	\$-	營運周轉	\$-	無	\$-	\$1,218,935	\$3,047,338

註1：編號之說明如下：

- 1.發行人填0。
- 2.被投資公司按公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。

註2：對直接或間接持有表決權股份百分之百之國外公司之限額為不超過最近一期財務報表股東權益淨值百分之二十。

註3：資金貸與他人之總額以本公司最近財務報表淨值百分之五十為限。

註4：涉及外幣者，係以財務報告之匯率換算為新台幣(期末匯率=33.4850台幣)計算。

附表二：為他人背書保證

單位：新台幣仟元

編號 (註1)	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3)	本期最高背書 保證餘額	期末背書 保證餘額	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 淨值之比例	背書保證 最高限額 (註3)	屬母公司 對子公司 背書保證 (註4)	屬子公司 對母公司 背書保證 (註4)	屬大陸地 區背書保證 (註4)
		公司名稱	關係 (註2)										
0	揚智科技股 份有限公司	ALi (BVI) Microelectronics Corporation	2	\$1,218,935	\$147,150	\$147,150	\$-	\$-	2.41%	\$3,047,338	Y	-	-

註1：母公司及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. 發行人填0。
 2. 被投資公司按公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。
- 註2：背書保證者與被背書保證對象之關係有下列六種，標示種類即可：

1. 有業務關係之公司。
2. 直接持有普通股股權超過百分之五十之子公司。
3. 母公司與子公司持有普通股股權合併計算超過百分之五十之被投資公司。
4. 對於直接或經由子公司間接持有普通股股權超過百分之五十之母公司。
5. 基於承攬工程需要之同業間依合約規定互保之公司。
6. 因共同投資關係由各出資股東依其持股比例對其背書保證之公司。

註3：依本公司「背書保證作業程序」規定，背書保證總金額不得超過本公司最近期財務報表淨值之百分之二十為限，累積對外背書保證總額以不超過本公司最近期財務報表淨值之百分之五十為限。

註4：屬上市櫃母公司對子公司背書保證者、屬子公司對上市櫃母公司背書保證者、屬大陸地區背書保證者始須填列Y。

附表三：期末持有有價證券情形

單位：新台幣仟元

持有之公司	有價證券種類	有價證券名稱	與有價證券發行人之關係	帳列科目	期 末		帳面金額	持股比例	市價	備註
					股/張	數				
揚智科技股份有限公司	股票	MiiiCasa Holding (Cayman) Inc.	-	以成本衡量之金融資產-非流動	5,000,000	股	29,560	6.90%	-	
	股票	翊傑科技(股)公司	-	以成本衡量之金融資產-非流動	695,500	股	810	2.40%	-	
	股票	欣興電子(股)公司	-	備供出售金融資產-流動	82,425	股	1,863	0.01%	22.60	
	債券	中國信託102年第一期無擔保主 順位金融債券	-	備供出售金融資產-流動		10 張	48,698	10.00%	4.87	

附表四：累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：

單位：新台幣仟元

買賣之公司	有價證券種類及名稱	帳列科目	交易對象	關係	期初		買入				賣出				期末		備註
					股數	金額	股數	金額	股數	金額	股數	金額	股數	金額	股數	金額	
揚智科技股份有限公司	ALi (BYI) Microelectronics Corporation	採用權益法之投資	ALi (BYI) Microelectronics Corporation	本公司之子公司	105,301,391	\$687,245	10,365,141	\$306,187	-	\$-	-	\$-	115,666,532	\$700,124			
揚智科技股份有限公司	Abilis Systems Sarl	採用權益法之投資	ALi (BYI) Microelectronics Corporation	本公司之子公司	-	\$-	4,000	\$490,006	-	\$-	-	\$-	4,000	\$424,583	(註 3)		

註 1：係含採用權益法認列之關聯企業損益之份額(329,674)仟元及國外營運機構財務報表換算之兌換差額36,366仟元。

註 2：係含採用權益法認列之關聯企業損益之份額(67,504)仟元及國外營運機構財務報表換算之兌換差額2,081仟元。

註 3：本集團為進行投資架構重組，於民國一〇二年八月十三日董事會決議向ALi (BYI) Microelectronics Corporation以現金收購其持有之Abilis Systems Sarl 100%股權。

附表五：處分不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：

單位：新台幣仟元

處分公司	財產名稱	事實發生日	原取得日期	帳面金額	交易金額	價款收取情形	處分損益 (註)	交易對象	關係	處分目的	價格決定之參考依據	其他約定事項
揚智科技股份有限公司	土地	102.2.8	89年11月	\$599,115	\$1,517,740	已全數收款	\$857,782	泉金(股)公司、億世紀(股)公司、毅成建設(股)公司及其他四位自然人	無	處分非核心資產	參考市場行情及專業估價機構估價資料，估價金額約為1,771,241仟元~1,772,750仟元。	無
揚智科技股份有限公司	房屋及建築	102.2.8	89年11月	\$207,413	\$248,704	已全數收款	\$39,329	泉金(股)公司、億世紀(股)公司、毅成建設(股)公司及其他四位自然人	無	處分非核心資產	參考市場行情及專業估價機構估價資料，估價金額約為1,771,241仟元~1,772,750仟元。	無

註：已扣除出售之必要費用。

附表六：母子公司間業務關係及重要交易往來情形：
民國一〇二二年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣仟元

編號	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			佔合併總營收或總資產之比率(註三)
				科目	金額	交易條件	
0	揚智科技(股)公司	揚智電子科技(中國)有限公司	1	服務費用	\$34,511	委託服務費	0.83%
				其他應付關係人款	34,801	委託服務費	0.47%
				其他應付關係人款	49	代收代付	0.00%
				服務費用	183,338	委託服務費	4.41%
				其他應付關係人款	23,746	委託服務費	0.32%
				其他應收關係人款	52	代收代付	0.00%
				服務費用	84,231	委託服務費	2.03%
				其他應付款-關係人	39,810	委託服務費	0.54%
				銷貨	83,965	依合約約定	2.02%
				進貨	31,224	依合約約定	0.75%
1	Abilis Systems Sarl	Abilis Systems Sarl	1	應收關係人款	13,652	依合約約定	0.19%
				其他應收款-關係人	51	代收代付	0.00%
				其他應收款-關係人	31,289	借款	0.43%
				其他應收款-關係人	154	借款利息	0.00%
				委託服務費	211,527	依合約約定	5.09%
				服務費用	72,688	依合約約定	1.75%
				服務收入	20,030	依合約約定	0.48%
				其他應收款-關係人	1,691	依合約約定	0.02%
				應收股利	19,676	分派股利	0.27%
				2	Abilis Systems LLC	Abilis Systems	3
服務收入	20,030	依合約約定	0.48%				
3	揚智電子科技(中國)有限公司	揚智電子科技(上海)有限公司	3	其他應收款-關係人	1,691	依合約約定	0.02%
				應收股利	19,676	分派股利	0.27%

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，以期未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：本表之重要交易往來情形得由公司依重大性原則決定是否須列示。

附表七：被投資公司名稱、所在地區等相關資訊

單位：新台幣仟元/人民幣元/美金元/瑞郎元

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期末持有		帳面金額	被投資公司 本期(損)益	本期認列之 投資(損)益	備註
				本期期末	上期期末	股數	比率				
揚智科技股份有限公司	ALI (BVI) Microelectronics Corporation	英屬維爾京群島	投資	\$3,544,589	\$3,238,403	115,666,532	100.00%	\$700,124	(\$329,674)	(\$329,674)	
	Abilis Systems Sarl	瑞士	研發、銷售及客戶技術服務	490,006	CHF 19,179,022	4,000	100.00%	424,583	(63,209)	(63,209)	註3
ALI (BVI) Microelectronics Corporation	WideCloud Technology, Inc.	Cayman	投資	USD24,504,907	USD23,504,907	82,456,000	100.00%	CNY 4,646,301	(CNY 5,661,006)	(CNY 5,661,006)	
	揚智電子科技(中國)有限公司	大陸	客戶技術服務	USD7,500,000	USD7,500,000	-	100.00%	CNY 52,323,444	CNY 10,528,661	CNY 10,528,661	註1
WideCloud Technology, Inc.	CMC Capital Investments, L.P.	Cayman	投資	USD 956,000	USD 616,000	-	8.80%	CNY 5,667,492	(CNY 908,605)	CNY 58,228	註2
	廣云聯動科技(北京)有限公司	大陸	銷售及客戶技術服務	USD3,000,000	USD2,000,000	-	100.00%	CNY 4,110,678	(CNY 5,590,868)	(CNY 5,590,868)	註1
揚智電子科技(中國)有限公司	揚智電子科技(上海)有限公司	大陸	研發及客戶技術服務	USD1,290,000	USD1,290,000	-	100.00%	CNY 19,702,060	CNY 3,833,458	CNY 3,833,458	註1
	珠海揚智電子科技有限公司	大陸	研發及客戶技術服務	USD673,740	USD673,740	-	100.00%	CNY 20,709,533	CNY 6,461,096	CNY 6,461,096	註1
Abilis Systems Sarl	Abilis Systems LLC	美國	客戶技術服務	USD150,000	-	-	100.00%	CHF 172,317	CHF 33,132	CHF 33,132	註1

註1：係屬有限公司，故無股數。

註2：係屬合夥制基金組織，故無股數。

註3：本集團為進行投資架構重組，於民國一〇二年八月十三日董事會決議向ALI (BVI) Microelectronics Corporation以現金收購其持有之Abilis Systems Sarl 100%股權。

附表八：大陸投資資訊

單位：新台幣仟元/美金元/人民幣元											
大陸被投資 公司名稱	主要營 業項目	實收 資本額	投資方式	本 期 初 自 台 灣 匯 出 累 積 投 資 金 額	本 期 匯 出 或 收 回 投 資 金 額		本 期 末 自 台 灣 匯 出 累 積 投 資 金 額	本 公 司 直 接 或 間 接 投 資 之 持 股 比 例	本 期 認 列 投 資 損 益 (註4)	期 末 投 資 帳 面 價 值 (註4)	截 至 本 期 止 已 匯 回 投 資 收 益 (註2)
					匯 出	收 回					
揚智電子科技 (上海)有限公司	研發及客戶技 術服務	USD 1,290,000	透過轉投資第三地區現 有公司在投資大陸公司	USD 1,290,000	\$-	\$-	USD 1,290,000	100%	CNY 3,833,458	CNY 19,702,060	(註2)
珠海揚智電子 科技有限公司	研發及客戶技 術服務	USD 690,000	透過轉投資第三地區現 有公司在投資大陸公司	USD 673,740	-	-	USD 673,740	100%	CNY 6,461,096	CNY 20,709,533	-
科廣微電子 (上海)有限公司	研發及客戶技 術服務	USD 1,000,000	透過轉投資第三地區現 有公司在投資大陸公司	USD 350,000	-	-	USD 350,000	100%	-	-	(註3)
揚智電子科技 (中國)有限公司	客戶技術 服務	USD 7,500,000	透過轉投資第三地區現 有公司在投資大陸公司	USD 7,500,000	-	-	USD 7,500,000	100%	CNY 10,528,661	CNY 52,323,444	-
廣云聯動科技 (北京)有限公司	銷售及客戶技 術服務	USD 3,000,000	透過轉投資第三地區現 有公司在投資大陸公司	USD 2,000,000	USD 1,000,000	-	USD 3,000,000	100%	(CNY 5,590,868)	CNY 4,110,678	-
本 期 末 累 計 自 台 灣 匯 出 赴 大 陸 地 區 投 資 金 額				經 濟 部 投 審 會 核 准 投 資 金 額		依 經 濟 部 投 審 會 規 定 赴 大 陸 地 區 投 資 限 額					
\$381,914 (USD)12,813,740				\$381,914 (USD)12,813,740		\$3,656,805 (註1)					

註1：依經濟部投資審議委員會所訂「在大陸地區從事投資或技術合作審查原則」規定辦理。

註2：本公司之子公司 ALi (BVI) Microelectronics Corporation 於民國九十二年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，金額為美金300仟元。

註3：科廣微電子(上海)有限公司業於民國九十九年五月完成清算，本公司之子公司 ALi (BVI) Microelectronics Corporation 收回投資股款美金223仟元。

註4：係依該等被投資公司經會計師查核之同期間財務報表評價而得。

揚智科技股份有限公司

董事長：林申彬

刊印日期：中華民國一〇三年五月三十日

