

揚智科技股份有限公司

個體財務報告暨會計師查核報告
民國 108 及 107 年度

地址：新竹市金山八街 1 號 6 樓

電話：(03)5780589

§ 目 錄 §

項	目 頁	財 務 報 告 次 附 註 編 號
一、封 面	1	-
二、目 錄	2	-
三、會計師查核報告	3~6	-
四、個體資產負債表	7	-
五、個體綜合損益表	8~9	-
六、個體權益變動表	10	-
七、個體現金流量表	11~12	-
八、個體財務報表附註		
(一) 公司沿革	13	一
(二) 通過財務報告之日期及程序	13	二
(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	13~18	三
(四) 重大會計政策之彙總說明	18~29	四
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	29	五
(六) 重要會計項目之說明	30~54	六~二五
(七) 關係人交易	55~56	二六
(八) 質抵押之資產	-	-
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	56	二七
(十) 重大之災害損失	-	-
(十一) 重大之期後事項	-	-
(十二) 其 他	57	二八
(十三) 附註揭露事項		
1.重大交易事項相關資訊	59~60、63	-
2.轉投資事業相關資訊	61	-
3.大陸投資資訊	62	-
(十四) 部門資訊	-	-
九、重要會計項目明細表	64~74	一~十

會計師查核報告

揚智科技股份有限公司 公鑒：

查核意見

揚智科技股份有限公司民國 108 年及 107 年 12 月 31 日之個體資產負債表，暨民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之個體綜合損益表、個體權益變動表、個體現金流量表以及個體財務報表附註（包括重大會計政策彙總），業經本會計師查核竣事。

依本會計師之意見，上開個體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編製，足以允當表達揚智科技股份有限公司民國 108 年及 107 年 12 月 31 日之個體財務狀況，暨民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之個體財務績效及個體現金流量。

查核意見之基礎

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

關鍵查核事項

關鍵查核事項係指依本會計師之專業判斷，對揚智科技股份有限公司民國 108 年度個體財務報表之查核最為重要之事項。該等事項已於查核個體財務報表整體及形成查核意見之過程中予以因應，本會計師並不對該等事項單獨表示意見。

茲對揚智科技股份有限公司民國 108 年度個體財務報表之關鍵查核事項敘明如下：

銷貨收入

揚智科技股份有限公司之銷貨收入主要集中於前五大客戶，其銷貨收入 1,537,410 仟元占總營業收入 79%，本會計師認為揚智科技股份有限公司可能受到業績成長壓力及同業競爭影響，增加營業收入認列之風險，因此將其營業收入列為本年度之關鍵查核事項。

本會計師針對營業收入所執行之因應查核程序彙總如下：

1. 分析兩年度收入類型及客戶群之集中度與金額變化，確認是否存有交易過度集中或其他異常情事，以辨認可能產生之風險。
2. 藉由訪談、檢視相關內部憑證，瞭解收入內部控制流程，評估收入認列之攸關內部控制設計及施行情形。執行內部控制測試，俾對攸關控制執行之有效性取得足夠及適切之查核證據。
3. 取得明細表，分析科目餘額並核對或調節至總分類帳。測試明細帳至總分類帳之調節，並追查調節項目以取得足夠與適切之查核證據。
4. 決定適當之抽樣方法及樣本數量，查核客戶訂單、出貨單或出口報單，以評估入帳金額是否正確並已符合收入認列條件。
5. 查核收款沖帳紀錄及收款憑證，以評估入帳金額是否正確及匯款對象是否與出貨對象一致，以佐證銷貨之真實性。

管理階層與治理單位對個體財務報表之責任

管理階層之責任係依照證券發行人財務報告編製準則編製允當表達之個體財務報表，且維持與個體財務報表編製有關之必要內部控制，以確保個體財務報表未存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達。

於編製個體財務報表時，管理階層之責任亦包括評估揚智科技股份有限公司繼續經營之能力、相關事項之揭露，以及繼續經營會計基礎之採用，除非管理階層意圖清算揚智科技股份有限公司或停止營業，或除清算或停業外別無實際可行之其他方案。

揚智科技股份有限公司之治理單位（含審計委員會）負有監督財務報導流程之責任。

會計師查核個體財務報表之責任

本會計師查核個體財務報表之目的，係對個體財務報表整體是否存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達取得合理確信，並出具查核報告。合理確信係高度確信，惟依照一般公認審計準則執行之查核工作無法保證必能偵出個體財務報表存有之重大不實表達。不實表達可能導因於舞弊或錯誤。如不實表達之個別金額或彙總數可合理預期將影響個體財務報表使用者所作之經濟決策，則被認為具有重大性。

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

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

6. 對於揚智科技股份有限公司內組成個體之財務資訊取得足夠及適切之查核證據，以對個體財務報表表示意見。本會計師負責查核案件之指導、監督及執行，並負責形成揚智科技股份有限公司查核意見。

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

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

本會計師從與治理單位溝通之事項中，決定對揚智科技股份有限公司民國 108 年度個體財務報表查核之關鍵查核事項。本會計師於查核報告中敘明該等事項，除非法令不允許公開揭露特定事項，或在極罕見情況下，本會計師決定不於查核報告中溝通特定事項，因可合理預期此溝通所產生之負面影響大於所增進之公眾利益。

勤業眾信聯合會計師事務所
會計師 柯志賢

柯志賢



會計師 邱盟捷

邱盟捷



金融監督管理委員會核准文號
金管證六字第 0930160267 號

金融監督管理委員會核准文號
金管證審字第 1020025513 號

中 華 民 國 1 0 9 年 3 月 1 8 日



精智科技股份有限公司

個體資產負債表

民國 108 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

代 碼	資 產	108年12月31日		107年12月31日	
		金 額	%	金 額	%
1100	流動資產				
	現金及約當現金（附註六）	\$ 703,542	18	\$ 470,753	11
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動（附註七）	33,203	1	360,906	8
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產－流動（附註八）	495,050	13	831,249	19
1170	應收帳款－淨額（附註九）	215,039	6	222,324	5
1200	其他應收款（附註九）	92,668	2	171,025	4
1210	其他應收款－關係人（附註二六）	2,424	-	188	-
1220	本期所得稅資產（附註二一）	2,527	-	3,870	-
130X	存貨－淨額（附註十）	196,119	5	294,158	7
1470	其他流動資產	38,578	1	7,386	-
11XX	流動資產總計	1,779,150	46	2,361,859	54
	非流動資產				
1550	採用權益法之投資（附註十一）	716,253	18	738,292	17
1600	不動產、廠房及設備－淨額（附註十二）	334,424	9	457,478	10
1760	投資性不動產－淨額（附註十四）	243,301	6	132,964	3
1780	無形資產－淨額（附註十五）	123,471	3	125,716	3
1840	遞延所得稅資產（附註二一）	643,167	16	569,342	13
1920	存出保證金	3,257	-	3,309	-
1990	其他預付款	90,062	2	-	-
15XX	非流動資產總計	2,153,935	54	2,027,101	46
1XXX	資 產 總 計	\$ 3,933,085	100	\$ 4,388,960	100
代 碼	負 債 及 權 益				
	流動負債				
2130	合約負債－流動	\$ 39,317	1	\$ 8,062	-
2170	應付帳款	190,341	5	405,480	9
2220	其他應付款（附註十六）	283,019	7	278,655	7
2220	其他應付款－關係人（附註二六）	74,226	2	40,764	1
2250	負債準備（附註十七）	7,667	-	6,854	-
2300	其他流動負債	1,788	-	1,493	-
21XX	流動負債總計	596,358	15	741,308	17
	非流動負債				
2570	遞延所得稅負債（附註二一）	1,883	-	5,608	-
2645	存入保證金	2,298	-	1,138	-
25XX	非流動負債總計	4,181	-	6,746	-
2XXX	負債總計	600,539	15	748,054	17
	權 益				
	股 本				
3110	普通股股本	1,925,399	49	3,025,911	69
	資本公積				
3210	發行溢價	1,075,660	27	1,075,660	25
3220	庫藏股票交易	17,059	-	14,544	-
3235	認列對子公司所有權權益變動數	11,386	-	-	-
3271	認 股 權	56,067	2	55,591	1
3200	資本公積總計	1,160,172	29	1,145,795	26
	保留盈餘（累積虧損）				
3310	法定盈餘公積	649,857	17	649,857	15
3350	待彌補虧損	(316,984)	(8)	(1,100,512)	(25)
3300	保留盈餘總計	332,873	9	(450,655)	(10)
3400	其他權益	(13,432)	-	20,083	-
3500	庫藏股票	(72,466)	(2)	(100,228)	(2)
3XXX	權益總計	3,332,546	85	3,640,906	83
	負 債 與 權 益 總 計	\$ 3,933,085	100	\$ 4,388,960	100

後附之附註係本個體財務報告之一部分。

董事長：梁厚誼



經理人：陳佳宏



會計主管：王雪媚



揚智科技股份有限公司

個體綜合損益表

民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元，惟
每股虧損為元

代 碼		108年度		107年度	
		金 額	%	金 額	%
4000	營業收入	\$ 1,951,954	100	\$ 2,412,587	100
5000	營業成本（附註十及二十）	<u>1,238,581</u>	<u>63</u>	<u>1,987,374</u>	<u>82</u>
5900	營業毛利	<u>713,373</u>	<u>37</u>	<u>425,213</u>	<u>18</u>
	營業費用（附註九、二十、 及二六）				
6100	推銷費用	102,327	5	157,141	7
6200	管理費用	157,290	8	161,052	7
6300	研究發展費用	879,494	46	1,166,279	48
6450	預期信用減損損失（利 益）	(<u>4,121</u>)	-	<u>27,228</u>	<u>1</u>
6000	合 計	<u>1,134,990</u>	<u>59</u>	<u>1,511,700</u>	<u>63</u>
6900	營業淨損	(<u>421,617</u>)	(<u>22</u>)	(<u>1,086,487</u>)	(<u>45</u>)
	營業外收入及支出				
7010	其他收入（附註二十）	32,492	2	23,118	1
7020	其他利益及損失（附註 二十）	(<u>5,445</u>)	-	<u>13,034</u>	<u>1</u>
7050	財務成本（附註二十）	(<u>54</u>)	-	(<u>238</u>)	-
7070	採用權益法之子公司損 益份額	<u>8,479</u>	-	<u>34,835</u>	<u>1</u>
7000	合 計	<u>35,472</u>	<u>2</u>	<u>70,749</u>	<u>3</u>
7900	稅前淨損	(<u>386,145</u>)	(<u>20</u>)	(<u>1,015,738</u>)	(<u>42</u>)
7950	所得稅利益（附註二一）	<u>69,172</u>	<u>4</u>	<u>253,486</u>	<u>10</u>
8200	本年度淨損	(<u>316,973</u>)	(<u>16</u>)	(<u>762,252</u>)	(<u>32</u>)

（接次頁）

(承前頁)

代 碼		108年度		107年度	
		金	額 %	金	額 %
	其他綜合損益				
8360	後續可能重分類至損益之項目				
8361	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	(\$ 41,893)	(2)	(\$ 9,541)	-
8399	與可能重分類至損益之項目相關之所得稅(附註二一)	8,378	-	869	-
8300	本年度其他綜合損益(稅後淨額)	(33,515)	(2)	(8,672)	-
8500	本年度綜合損益總額	(\$ 350,488)	(18)	(\$ 770,924)	(32)
	每股虧損(附註二二)				
9750	基 本	(\$ 1.68)		(\$ 4.05)	
9850	稀 釋	(\$ 1.68)		(\$ 4.05)	

後附之附註係本個體財務報告之一部分。

董事長：梁厚誼



經理人：陳佳宏



會計主管：王雪媚





揚鼎科技股份有限公司



民國 108 年 12 月 31 日

單位：新台幣千元

代碼	107 年 1 月 1 日餘額	107 年 1 月 1 日重編後餘額	107 年度淨損	107 年度稅後其他綜合損益	庫藏股轉讓予員工	庫藏股轉讓予員工	107 年 12 月 31 日餘額	108 年度淨損	108 年度稅後其他綜合損益	減資彌補虧損	實際取得或處分子公司股權價格與帳面價值差額	對子公司所有權權益變動	發行員工認股權酬勞成本	庫藏股酬勞成本	庫藏股轉讓予員工	108 年 12 月 31 日餘額
A1	3,025,911	3,025,911	-	-	-	-	3,025,911	-	-	-	-	-	-	-	-	3,025,911
A3	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
A5	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
D1	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
D3	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
T1	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
T1	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Z1	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
D1	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
D3	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
F1	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
M5	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
M7	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
N1	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
T1	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
T1	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Z1	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

後附之附註係本個體財務報告之一部分。

董事長：梁厚宜

經理人：陳佳宏

會計主管：王雪媚



揚智科技股份有限公司

個體現金流量表

民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

代 碼		108年度	107年度
	營業活動之現金流量		
A10000	本年度稅前淨損	(\$ 386,145)	(\$ 1,015,738)
A20010	收益費損項目		
A20100	折舊費用	22,761	22,651
A20200	攤銷費用	105,655	115,073
A20300	預期信用減損損失(利益)	(4,121)	27,228
A20400	透過損益按公允價值衡量之金融商品淨損(益)	(2,573)	4,077
A20900	財務成本	54	238
A21200	利息收入	(10,543)	(12,867)
A21300	股利收入	(66)	(1,052)
A21900	股份基礎給付酬勞成本	3,074	3,144
A22400	採用權益法之子公司利益份額	(8,479)	(34,835)
A23700	存貨跌價及呆滯損失(利益)	(84,757)	283,826
A24100	未實現外幣兌換利益	(268)	(885)
A29900	存貨報廢損失	6,985	6,888
A30000	營業資產及負債淨變動數		
A31115	強制透過損益按公允價值衡量之金融資產	330,376	(10,255)
A31150	應收帳款	7,288	35,326
A31180	其他應收款	78,259	57,496
A31190	其他應收款—關係人	(2,243)	(190)
A31200	存 貨	175,811	3,627
A31240	其他流動資產	(31,192)	7,147
A31990	其他預付款	(90,062)	-
A32125	合約負債	31,866	7,902
A32150	應付帳款	(214,334)	(3,980)
A32160	其他應付款—關係人	34,423	(16,711)
A32180	其他應付款	(11,810)	33,725
A32200	負債準備	813	(1,109)
A32230	其他流動負債	295	(5,307)
A33000	營運產生之現金	(48,933)	(494,581)
A33100	收取之利息	10,634	18,527
A33200	收取之股利	66	1,052

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		108年度	107年度
A33300	支付之利息	(\$ 54)	(\$ 238)
A33500	退還之所得稅	1,343	1,053
AAAA	營業活動之淨現金流出	(36,944)	(474,187)
投資活動之現金流量			
B00050	處分按攤銷後成本衡量之金融資產	336,199	601,844
B02700	購置不動產、廠房及設備	(5,572)	(22,184)
B03800	存出保證金減少	52	3
B04500	購置無形資產	(85,313)	(142,469)
BBBB	投資活動之淨現金流入	245,366	437,194
籌資活動之現金流量			
C03000	存入保證金增加	1,160	12
C04020	租賃本金償還	(4,472)	-
C05000	庫藏股轉讓予員工	27,679	13,247
CCCC	籌資活動之淨現金流入	24,367	13,259
EEEE	本年度現金及約當現金增加(減少)數	232,789	(23,734)
E00100	年初現金及約當現金餘額	470,753	494,487
E00200	年底現金及約當現金餘額	\$ 703,542	\$ 470,753

後附之附註係本個體財務報告之一部分。

董事長：梁厚誼



經理人：陳佳宏



會計主管：王雪媚



揚智科技股份有限公司

個體財務報表附註

民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

(除另註明外，金額以新台幣仟元為單位)

一、公司沿革

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

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

本個體財務報告係以本公司之功能性貨幣新台幣表達。

二、通過財務報告之日期及程序

本個體財務報告於 109 年 3 月 18 日經董事會通過。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

- (一) 首次適用修正後之證券發行人財務報告編製準則及金融監督管理委員會（以下稱「金管會」）認可並發布生效之國際財務報導準則（IFRS）、國際會計準則（IAS）、解釋（IFRIC）及解釋公告（SIC）（以下稱「IFRSs」）

除下列說明外，適用修正後之證券發行人財務報告編製準則及金管會認可並發布生效之 IFRSs 將不致造成本公司會計政策之重大變動：

1. IFRS 16「租賃」

IFRS 16 規範租賃協議之辨認與出租人及承租人會計處理，該準則將取代 IAS 17「租賃」及 IFRIC 4「決定一項安排是否包含租賃」等相關解釋。相關會計政策請參閱附註四。

租賃定義

本公司選擇僅就 108 年 1 月 1 日以後簽訂（或變動）之合約依 IFRS 16 評估是否係屬（或包含）租賃，先前已依 IAS 17

及 IFRIC 4 辨認為租賃之合約不予重新評估並依 IFRS 16 之過渡規定處理。

本公司為承租人

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

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

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

本公司亦適用下列權宜作法：

1. 對具有合理類似特性之租賃組合使用單一折現率衡量租賃負債。
2. 租賃期間於 108 年 12 月 31 日以前結束之租賃依短期租賃處理。
3. 不將原始直接成本計入 108 年 1 月 1 日之使用權資產衡量中。
4. 進行租賃負債之衡量時，對諸如租賃期間之決定使用後見之明。

本公司於 108 年 1 月 1 日認列租賃負債所適用之增額借款利率為 2.00%，該租賃負債金額與 107 年 12 月 31 日不可取消營業租賃之未來最低租賃給付總額之差異說明如下：

107年12月31日不可取消營業租賃之未來最低租賃給付總額	\$ 4,472
減：適用豁免之短期租賃	-
108年1月1日未折現總額	<u>\$ 4,472</u>
按108年1月1日增額借款利率折現後之現值及租賃負債餘額	<u>\$ 4,472</u>

本公司為出租人

於過度時對出租人之租賃不做任何調整，且自108年1月1日起始適用IFRS16。

首次適用IFRS16對108年1月1日個資產、負債及權益項目調整如下：

	108年1月1日 重編前金額	首次適用 之調整	108年1月1日 重編後金額
使用權資產	<u>\$ -</u>	<u>\$ 4,472</u>	<u>\$ 4,472</u>
租賃負債—流動	<u>\$ -</u>	<u>\$ 4,472</u>	<u>\$ 4,472</u>

2. IFRIC 23「所得稅務處理之不確定性」

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

(二) 109年適用之金管會認可之IFRSs

新發布／修正／修訂準則及解釋	IASB發布之生效日
IFRS 3之修正「業務之定義」	2020年1月1日（註1）
IFRS 9、IAS 39及IFRS 7之修正「利率指標變革」	2020年1月1日（註2）
IAS 1及IAS 8之修正「重大性之定義」	2020年1月1日（註3）

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

註 2：2020 年 1 月 1 日以後開始之年度期間追溯適用此項修正。

註 3：2020 年 1 月 1 日以後開始之年度期間推延適用此項修正。

1. IFRS 3 之修正「業務之定義」

該修正釐清一項業務（企業合併所取得之活動及資產組合）應至少包含投入及處理投入之實質性過程，兩者整合能顯著有助於創造產出之能力。產出之定義將著重於提供予客戶之商品及勞務，因此，刪除過去產出定義中有助於降低成本之報酬形式。同時亦刪除收購者需評估市場參與者是否有能力取代所缺少之投入及過程以繼續提供產出之規定。

此外，該修正新增一種評估所取得之活動及資產組合是否符合業務之簡化方式－集中度測試，企業可自行選用。

2. IFRS 9、IAS 39 及 IFRS 7 之修正「利率指標變革」

該修正係在現有利率指標（如倫敦同業拆放利率 LIBOR）被另一替代性利率取代前之期間內，對於直接受利率指標變革影響之避險關係提供暫時性之例外規定：本公司應假設被避險現金流量或避險工具之現金流量所根據之利率指標不會因利率指標變革而改變之前提下，繼續使用避險會計。該修正亦要求針對受影響之避險關係增加額外揭露。

3. IAS 1 及 IAS 8 之修正「重大性之定義」

該修正並未修改重大性定義，僅提供較易理解之說明。修改後重大性定義並額外說明，不重大資訊可能將重大資訊模糊化。此外，IAS 1 目前係以「可能影響使用者」作為重大性之門檻，修正後之規定將改以「可被合理預期將影響使用者」作為重大性之門檻。

除上述影響外，截至本個體財務報告通過發布日止，本公司仍持續評估其他準則、解釋之修正對財務狀況與財務績效之影響，相關影響待評估完成時予以揭露。

(三) IASB 已發布但尚未經金管會認可並發布生效之 IFRSs

新發布／修正／修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日(註1)
IFRS 10 及 IAS 28 之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	未定
IFRS 17「保險合約」	2021 年 1 月 1 日
IAS 1 之修正「將負債分類為流動或非流動」	2022 年 1 月 1 日

註 1：除另註明外，上述新發布／修正／修訂準則或解釋係於各該日期以後開始之年度報導期間生效。

1. IFRS 10 及 IAS 28 之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」

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

此外，若本公司出售或投入資產予關聯企業（或合資），或本公司在與關聯企業（或合資）之交易中喪失對子公司之控制，但保留對該子公司之重大影響（或聯合控制），若前述資產或前子公司不符合 IFRS 3「業務」之定義時，本公司僅在與投資者對該等關聯企業（或合資）無關之權益範圍內認列該交易所產生之損益，亦即，屬本公司對該損益之份額者應予以銷除。

2. IAS 1 之修正「將負債分類為流動或非流動」

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

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

除上述影響外，截至本個體財務報告通過發布日止，本公司仍持續評估其他準則、解釋之修正對財務狀況與財務績效之影響，相關影響待評估完成時予以揭露。

四、重大會計政策之彙總說明

(一) 遵循聲明

本個體財務報告係依照證券發行人財務報告編製準則編製。

(二) 編製基礎

除按公允價值衡量之金融工具外，本個體財務報告係依歷史成本基礎編製。

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

1. 第 1 等級輸入值：係指於衡量日可取得之相同資產或負債於活躍市場之報價（未經調整）。
2. 第 2 等級輸入值：係指除第 1 等級之報價外，資產或負債直接（亦即價格）或間接（亦即由價格推導而得）之可觀察輸入值。
3. 第 3 等級輸入值：係指資產或負債之不可觀察之輸入值。

本公司於編製個體財務報告時，對投資子公司及合資公司係採權益法處理。為使本個體財務報告之本年度損益、其他綜合損益及權益與本公司合併財務報告中歸屬於本公司業主之本年度損益、其他綜合損益及權益相同，個體基礎與合併基礎下若干會計處理差異係調整「採用權益法之投資」、「採用權益法之子公司及合資損益份額」、「採用權益法之子公司及合資其他綜合損益份額」暨相關權益項目。

(三) 資產與負債區分流動與非流動之標準

流動資產包括：

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

流動負債包括：

1. 主要為交易目的而持有之負債；
2. 於資產負債表日後 12 個月內到期清償之負債，以及
3. 不能無條件將清償期限遞延至資產負債表日後至少 12 個月之負債。惟負債之條款可能依交易對方之選擇，以發行權益工具而導致其清償者，並不影響分類。

非屬上述流動資產或流動負債者，係分類為非流動資產或非流動負債。

(四) 外 幣

本公司編製財務報告時，以本公司功能性貨幣以外之貨幣（外幣）交易者，依交易日匯率換算為功能性貨幣記錄。

外幣貨幣性項目於每一資產負債表日以收盤匯率換算。除為規避部分匯率風險而進行避險交易所產生之兌換差額外，因交割貨幣性項目或換算貨幣性項目產生之兌換差額，於發生當年度認列於損益。

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

以歷史成本衡量之外幣非貨幣性項目係以交易日之匯率換算，不再重新換算。

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

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

(五) 存 貨

存貨包括原物料、製成品及在製品。存貨係以成本與淨變現價值孰低衡量，比較成本與淨變現價值時係以個別項目為基礎。淨變現價值係指在正常情況下之估計售價減除至完工尚需投入之估計成本及完成出售所需之估計成本後之餘額。存貨成本之計算係採加權平均法。

(六) 投資子公司

本公司採用權益法處理對子公司之投資。

子公司係指本公司具有控制之個體。

權益法下，投資原始依成本認列，取得日後帳面金額係隨本公司所享有之子公司損益及其他綜合損益份額與利潤分配而增減。此外，針對本公司可享有子公司其他權益之變動係按持股比例認列。

當本公司對子公司所有權權益之變動未導致喪失控制者，係作為權益交易處理。投資帳面金額與所支付或收取對價之公允價值間之差額，係直接認列為權益。

當本公司對子公司之損失份額等於或超過其在該子公司之權益（包括權益法下子公司之帳面金額及實質上屬於本公司對該子公司淨投資組成部分之其他長期權益）時，係繼續按持股比例認列損失。

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

本公司評估減損時，係以財務報告整體考量現金產生單位並比較其可回收金額與帳面金額。嗣後若資產可回收金額增加時，將減損損失之迴轉認列為利益，惟資產於減損損失迴轉後之帳面金額，不得超過該項資產在未認列減損損失之情況下，減除應提列攤銷後之帳面金額。歸屬於商譽之減損損失不得於後續期間迴轉。

本公司與子公司之順流交易未實現損益於個體財務報告予以銷除。本公司與子公司之逆流及側流交易所產生之損益，僅在與本公司對子公司權益無關之範圍內，認列於個體財務報告。

(七) 不動產、廠房及設備

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

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

不動產、廠房及設備除列時，淨處分價款與該資產帳面金額間之差額係認列於損益。

(八) 投資性不動產

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

自有之投資性不動產原始以成本（包括交易成本）衡量，後續以成本減除累計折舊及累計減損損失後之金額衡量。

投資性不動產採直線基礎提列折舊。

投資性不動產除列時，淨處分價款與該資產帳面金額間之差額係認列於損益。

(九) 無形資產

1. 單獨取得

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

2. 除 列

無形資產除列時，淨處分價款與該資產帳面金額間之差額係認列於當年度損益。

(十) 有形、無形資產（商譽除外）及合約成本相關資產之減損

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

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

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

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

(十一) 金融工具

金融資產與金融負債於本公司成為該工具合約條款之一方時認列於個體資產負債表。

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

1. 金融資產

金融資產之慣例交易係採交易日會計認列及除列。

(1) 衡量種類

本公司所持有之金融資產種類為透過損益按公允價值衡量之金融資產及按攤銷後成本衡量之金融資產。

A. 透過損益按公允價值衡量之金融資產

透過損益按公允價值衡量之金融資產係強制透過損益按公允價值衡量之金融資產。強制透過損益按公允價值衡量之金融資產包括未指定透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資，及不符合分類為按攤銷後成本衡量或透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資。

透過損益按公允價值衡量之金融資產係按公允價值衡量，所產生之股利、利息係認列於其他收入，再衡量產生之利益或損失則係認列於其他利益及損失。公允價值之決定方式請參閱附註二五。

B. 按攤銷後成本衡量之金融資產

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

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

按攤銷後成本衡量之金融資產（包括現金及約當現金、按攤銷後成本衡量之應收帳款及存出保證金）於原始認列後，係以有效利息法決定之總帳面金額減除任何減損損失之攤銷後成本衡量，任何外幣兌換損益則認列於損益。

除下列兩種情況外，利息收入係以有效利率乘以金融資產總帳面金額計算：

- (A) 購入或創始之信用減損金融資產，利息收入係以信用調整後有效利率乘以金融資產攤銷後成本計算。

(B) 非屬購入或創始之信用減損，但後續變成信用減損之金融資產，應自信用減損後之次一報導期間起以有效利率乘以金融資產攤銷後成本計算利息收入。

信用減損金融資產係指發行人或債務人已發生重大財務困難、違約、債務人很有可能聲請破產或其他財務重整或由於財務困難而使金融資產之活絡市場消失。

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

(2) 金融資產之減損

本公司於每一資產負債表日按預期信用損失評估按攤銷後成本衡量之金融資產（含應收帳款）之減損損失。

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

預期信用損失係以發生違約之風險作為權重之加權平均信用損失。12 個月預期信用損失係代表金融工具於報導日後 12 個月內可能違約事項所產生之預期信用損失，存續期間預期信用損失則代表金融工具於預期存續期間所有可能違約事項產生之預期信用損失。

本公司為內部信用風險管理目的，在不考量所持有擔保品之前提下，判定下列情況代表金融資產已發生違約：

A. 有內部或外部資訊顯示債務人已不可能清償債務。

B. 逾期超過 60 天，除非有合理且可佐證之資訊顯示延後之違約基準更為適當。

所有金融資產之減損損失係藉由備抵帳戶調降其帳面金額，惟透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投

資之備抵損失係認列於其他綜合損益，並不減少其帳面金額。

(3) 金融資產之除列

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

按攤銷後成本衡量之金融資產整體除列時，其帳面金額與所收取對價間之差額係認列於損益。

2. 權益工具

本公司發行之債務及權益工具係依據合約協議之實質與金融負債及權益工具之定義分類為金融負債或權益。

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。

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

3. 金融負債

(1) 後續衡量

所有金融負債係以有效利息法按攤銷後成本衡量。

(2) 金融負債之除列

除列金融負債時，其帳面金額與所支付對價（包含任何所移轉之非現金資產或承擔之負債）間之差額認列為損益。

(十二) 負債準備

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

保 固

保證產品與所協議之規格相符之保固義務係依管理階層對清償本公司義務所需支出之最佳估計，於相關商品認列收入時認列。

(十三) 收入認列

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

1. 商品銷貨收入

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

2. 勞務收入

勞務收入來自晶片設計服務及智慧財產權業務。

本公司提供之晶片設計服務，相關收入係於勞務提供時認列。

(十四) 租賃

108 年

本公司於合約成立日評估合約是否係屬（或包含）租賃。

1. 本公司為出租人

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

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

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

2. 本公司為承租人

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

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

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

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

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

107 年

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

1. 本公司為出租人

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

2. 本公司為承租人

營業租賃給付係按直線基礎於租賃期間內認列為費用。

(十五) 員工福利

1. 短期員工福利

短期員工福利相關負債係以換取員工服務而預期支付之非折現金額衡量。

2. 退職後福利

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

(十六) 股份基礎給付協議

給與員工之員工認股權

員工認股權係按給與日權益工具之公允價值及預期既得之最佳估計數量，於既得期間內以直線基礎認列費用，並同時調整資本公積一員工認股權。若其於給與日立即既得，係於給與日全數認列費用。本公司以庫藏股票轉讓員工，係以通知員工之日為給與日。

(十七) 所得稅

所得稅費用係當期所得稅及遞延所得稅之總和。

1. 當期所得稅

依我國所得稅法規定計算之未分配盈餘加徵所得稅，係於股東會決議年度認列。

以前年度應付所得稅之調整，列入當期所得稅。

2. 遞延所得稅

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

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

與投資子公司相關之應課稅暫時性差異皆認列遞延所得稅負債，惟本公司若可控制暫時性差異迴轉之時點，且該暫時性差異很有可能於可預見之未來不會迴轉者除外。與此類投資有關之可減除暫時性差異，僅於其很有可能有足夠課稅所得用以

實現暫時性差異，且於可預見之未來預期將迴轉的範圍內，予以認列遞延所得稅資產。

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

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

3. 當期及遞延所得稅

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

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

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

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

存貨之減損

存貨淨變現價值係正常營業過程中之估計售價減除至完工尚需投入之估計成本及完成出售所需之估計成本後之餘額估計，該等估計係依目前市場狀況及類似產品之歷史銷售經驗評估，市場情況之改變可能重大影響該等估計結果。

六、現金及約當現金

	108年12月31日	107年12月31日
庫存現金	\$ 15	\$ 17
銀行支票及活期存款	545,127	470,736
約當現金		
原始到期日在3個月以內之		
銀行定期存款	158,400	-
	<u>\$ 703,542</u>	<u>\$ 470,753</u>

七、透過損益按公允價值衡量之金融工具

	108年12月31日	107年12月31日
金融資產—流動		
強制透過損益按公允價值衡量		
非衍生金融資產		
—國內上市股票	\$ 3,462	\$ 1,838
欣興電子股份有限		
公司		
—基金受益憑證	29,741	118,343
混合金融資產		
—結構式存款(一)	-	240,725
	<u>\$ 33,203</u>	<u>\$ 360,906</u>

(一) 107年度本公司與銀行簽訂4個月之結構式定期存款合約。該結構式定期存款包括一項非與主契約緊密關聯之嵌入式衍生工具，因該混合合約包含之主契約屬IFRS 9範圍內之資產，故按整體混合合約評估應強制分類為透過損益按公允價值衡量。

八、按攤銷後成本衡量之金融資產—流動

	108年12月31日	107年12月31日
國內投資		
原始到期日超過3個月之定期		
存款	<u>\$ 495,050</u>	<u>\$ 831,249</u>

截至108及107年12月31日止，原始到期日超過3個月之定期存款利率區間分別為年利率1.010%~1.065%及0.750%~1.065%。

九、應收帳款－淨額及其他應收款

	108年12月31日	107年12月31日
<u>應收帳款－淨額</u>		
按攤銷後成本衡量		
總帳面金額	\$ 238,146	\$ 249,552
減：備抵損失	(23,107)	(27,228)
	<u>\$ 215,039</u>	<u>\$ 222,324</u>
<u>其他應收款</u>		
應收退稅款	\$ 62,548	\$ 77,939
讓售應收款	27,665	42,186
其他應收款	2,455	50,900
	<u>\$ 92,668</u>	<u>\$ 171,025</u>

應收帳款

本公司採行之政策係僅與評等相當於投資等級以上（含）之對象進行交易，並於必要情形下取得足額之擔保以減輕因拖欠所產生財務損失之風險。信用評等資訊係由獨立評等機構提供；倘無法取得該等資訊，本公司將使用其他公開可得之財務資訊及歷史交易記錄對主要客戶予以評等。為減輕信用風險，本公司管理階層指派專責團隊負責授信額度之決定、授信核准及其他監控程序以確保逾期應收帳款之回收已採取適當行動。此外，本公司於資產負債表日會逐一複核應收帳款之可回收金額以確保無法回收之應收帳款已提列適當減損損失。據此，本公司管理階層認為本公司之信用風險已顯著減少。

本公司按存續期間預期信用損失認列應收帳款之備抵損失。存續期間預期信用損失係使用準備矩陣計算，其考量客戶過去違約紀錄與現時財務狀況、產業經濟情勢，並同時考量 GDP 預測及產業展望。因本公司之信用損失歷史經驗顯示，不同客戶群之損失型態並無顯著差異，因此準備矩陣未進一步區分客戶群，僅以應收帳款逾期天數訂定預期信用損失率。

若有證據顯示交易對方面臨嚴重財務困難且本公司無法合理預期可回收金額，本公司直接沖銷相關應收帳款，惟仍會持續追索活動，因追索回收之金額則認列於損益。

本公司依準備矩陣衡量應收帳款之備抵損失如下：

108 年 12 月 31 日

	未逾 期	逾 期 1 ~ 30 天	逾 期 31 ~ 60 天	逾 期 61 ~ 90 天	逾 期 超過181天	合 計
預期信用損失率	0.01%	0.01%	0.01%	-	100.00%	
總帳面金額	\$ 199,612	\$ 11,950	\$ 3,498	\$ -	\$ 23,086	\$ 238,146
存續期間預期信用損失	(20)	(1)	-	-	(23,086)	(23,107)
攤銷後成本	<u>\$ 199,592</u>	<u>\$ 11,949</u>	<u>\$ 3,498</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 215,039</u>

107 年 12 月 31 日

	未逾 期	逾 期 1 ~ 30 天	逾 期 31 ~ 60 天	逾 期 61 ~ 90 天	逾 期 超過181天	合 計
預期信用損失率	0.01%	0.01%	0.01%	9.00%	100.00%	
總帳面金額	\$ 174,563	\$ 33,376	\$ 14,311	\$ 104	\$ 27,198	\$ 249,552
存續期間預期信用損失	(17)	(3)	(1)	(9)	(27,198)	(27,228)
攤銷後成本	<u>\$ 174,546</u>	<u>\$ 33,373</u>	<u>\$ 14,310</u>	<u>\$ 95</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 222,324</u>

應收帳款備抵損失之變動資訊如下：

	108年度	107年度
年初餘額	\$ 27,228	\$ -
加：本年度提列減損損失	-	27,228
減：本年度迴轉利益	(4,121)	-
年底餘額	<u>\$ 23,107</u>	<u>\$ 27,228</u>

十、存貨－淨額

	108年12月31日	107年12月31日
原物料	\$ 64,775	\$ 92,820
在製品	57,336	93,434
製成品	74,008	107,904
	<u>\$ 196,119</u>	<u>\$ 294,158</u>

108 及 107 年度與存貨相關之營業成本分別為 1,238,581 仟元及 1,987,374 仟元。

108 及 107 年度營業成本分別包括存貨迴升利益 84,757 仟元及存貨跌價及呆滯損失 283,826 仟元，另存貨報廢損失分別為 6,985 仟元及 6,888 仟元。

十一、採用權益法之投資

投資子公司

	108年12月31日	107年12月31日
ALi(BVI) Microelectronics Corporation	\$ 600,960	\$ 592,989
ALi Europe Sarl	107,909	138,159
ALITECH INDIA LLP	7,384	7,144
	<u>\$ 716,253</u>	<u>\$ 738,292</u>

子 公 司 名 稱	所有權權益及表決權百分比	
	108年12月31日	107年12月31日
ALi(BVI) Microelectronics Corporation	100%	100%
ALi Europe Sarl	100%	100%
ALITECH INDIA LLP	99%	99%

108 及 107 年度採用權益法之子公司之損益及其他綜合損益份額，係依據各子公司同期間經會計師查核之財務報告認列。

十二、不動產、廠房及設備－淨額

	自有土地	建築物	研發設備	辦公設備	租賃改良	其他設備	合 計
成 本							
107 年 1 月 1 日餘額	\$ 327,522	\$ 174,958	\$ 86,820	\$ 21,395	\$ 5,049	\$ 8,903	\$ 624,647
增 添	-	1,430	20,089	481	-	-	22,000
處 分	-	-	(7,508)	(464)	-	-	(7,972)
107 年 12 月 31 日餘額	<u>\$ 327,522</u>	<u>\$ 176,388</u>	<u>\$ 99,401</u>	<u>\$ 21,412</u>	<u>\$ 5,049</u>	<u>\$ 8,903</u>	<u>\$ 638,675</u>
累計折舊							
107 年 1 月 1 日餘額	\$ -	\$ 64,861	\$ 71,608	\$ 18,790	\$ 4,614	\$ 7,580	\$ 167,453
折舊費用	-	4,330	14,393	1,477	193	1,323	21,716
處 分	-	-	(7,508)	(464)	-	-	(7,972)
107 年 12 月 31 日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 69,191</u>	<u>\$ 78,493</u>	<u>\$ 19,803</u>	<u>\$ 4,807</u>	<u>\$ 8,903</u>	<u>\$ 181,197</u>
107 年 12 月 31 日淨額	<u>\$ 327,522</u>	<u>\$ 107,197</u>	<u>\$ 20,908</u>	<u>\$ 1,609</u>	<u>\$ 242</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 457,478</u>
成 本							
108 年 1 月 1 日餘額	\$ 327,522	\$ 176,388	\$ 99,401	\$ 21,412	\$ 5,049	\$ 8,903	\$ 638,675
增 添	-	2,801	2,425	346	-	-	5,572
處 分	-	-	(193)	(373)	-	-	(566)
重分類	(85,678)	(40,163)	-	-	-	-	(125,841)
108 年 12 月 31 日餘額	<u>\$ 241,844</u>	<u>\$ 139,026</u>	<u>\$ 101,633</u>	<u>\$ 21,385</u>	<u>\$ 5,049</u>	<u>\$ 8,903</u>	<u>\$ 517,840</u>
累計折舊							
108 年 1 月 1 日餘額	\$ -	\$ 69,191	\$ 78,493	\$ 19,803	\$ 4,807	\$ 8,903	\$ 181,197
折舊費用	-	4,351	11,796	947	194	-	17,288
處 分	-	-	(193)	(373)	-	-	(566)
重分類	-	(14,503)	-	-	-	-	(14,503)
108 年 12 月 31 日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 59,039</u>	<u>\$ 90,096</u>	<u>\$ 20,377</u>	<u>\$ 5,001</u>	<u>\$ 8,903</u>	<u>\$ 183,416</u>
108 年 12 月 31 日淨額	<u>\$ 241,844</u>	<u>\$ 79,987</u>	<u>\$ 11,537</u>	<u>\$ 1,008</u>	<u>\$ 48</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 334,424</u>

折舊費用係以直線基礎按下列耐用年數計提：

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

十三、租賃協議

(一) 使用權資產－108 年

	108年12月31日
使用權資產之折舊費用	
建築物	\$ 4,472

(二) 重要承租活動及條款

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

(三) 其他租賃資訊

本公司以營業租賃出租投資性不動產之協議請參閱附註十四。

108 年

	108年12月31日
短期租賃費用	\$ 306
租賃之現金（流出）總額	(\$ 4,819)

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

107 年

不可取消營業租賃之未來最低租賃給付總額如下：

	107年12月31日
不超過 1 年	\$ 4,472

十四、投資性不動產－淨額

	已完工投資性 不動產
<u>成 本</u>	
107年1月1日及12月31日餘額	\$ 149,316
<u>累計折舊</u>	
107年1月1日餘額	(\$ 15,417)
折舊費用	(935)
107年12月31日餘額	(\$ 16,352)
107年12月31日淨額	\$ 132,964
<u>成 本</u>	
108年1月1日餘額	\$ 149,316
自不動產、廠房及設備轉入	125,841
108年12月31日餘額	\$ 275,157
<u>累計折舊</u>	
108年1月1日餘額	(\$ 16,352)
折舊費用	(1,001)
自不動產、廠房及設備轉入	(14,503)
108年12月31日餘額	(\$ 31,856)
108年12月31日淨額	\$ 243,301

投資性不動產出租之租賃期間為 3～5 年，並無延展租期之選擇權。承租人於租賃期間結束時不具有投資性不動產之優惠承購權。

108 年以營業租賃出租投資性不動產未來將收取之租賃給付總額如下：

	108年12月31日
第1年	\$ 14,404
第2年	14,526
第3年	14,545
第4年	7,515
第5年	6,286
	\$ 57,276

107 年不可取消營業租賃之未來最低租賃給付總額如下：

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

折舊費用係以直線基礎按下列耐用年數計提：

主 建 物	50 年
-------	------

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

	108年12月31日	107年12月31日
公允價值	<u>\$ 289,896</u>	<u>\$ 302,292</u>

十五、無形資產－淨額

	電 腦 軟 體	專 門 技 術	合 計
<u>成 本</u>			
107 年 1 月 1 日餘額	\$ 364,667	\$ 314,971	\$ 679,638
單獨取得	<u>33,674</u>	<u>32,814</u>	<u>66,488</u>
107 年 12 月 31 日餘額	<u>\$ 398,341</u>	<u>\$ 347,785</u>	<u>\$ 746,126</u>
<u>累計攤銷</u>			
107 年 1 月 1 日餘額	\$ 276,466	\$ 228,871	\$ 505,337
攤銷費用	<u>69,783</u>	<u>45,290</u>	<u>115,073</u>
107 年 12 月 31 日餘額	<u>\$ 346,249</u>	<u>\$ 274,161</u>	<u>\$ 620,410</u>
107 年 12 月 31 日淨額	<u>\$ 52,092</u>	<u>\$ 73,624</u>	<u>\$ 125,716</u>
<u>成 本</u>			
108 年 1 月 1 日餘額	\$ 398,341	\$ 347,785	\$ 746,126
單獨取得	<u>101,308</u>	<u>2,102</u>	<u>103,410</u>
108 年 12 月 31 日餘額	<u>\$ 499,649</u>	<u>\$ 349,887</u>	<u>\$ 849,536</u>
<u>累計攤銷</u>			
108 年 1 月 1 日餘額	\$ 346,249	\$ 274,161	\$ 620,410
攤銷費用	<u>60,717</u>	<u>44,938</u>	<u>105,655</u>
108 年 12 月 31 日餘額	<u>\$ 406,966</u>	<u>\$ 319,099</u>	<u>\$ 726,065</u>
108 年 12 月 31 日淨額	<u>\$ 92,683</u>	<u>\$ 30,788</u>	<u>\$ 123,471</u>

攤銷費用係以直線基礎按下列耐用年數計提：

電腦軟體	1 至 3 年
專門技術	1 至 3 年

十六、其他應付款

	108年12月31日	107年12月31日
其他應付款		
應付薪資及獎金	\$ 106,323	\$ 109,487
應付無形資產價款	40,486	22,389
其 他	136,210	146,779
	<u>\$ 283,019</u>	<u>\$ 278,655</u>

十七、負債準備

流 動	108年12月31日	107年12月31日
保固(一)	\$ 1,186	\$ 1,790
退貨及折讓(二)	6,481	5,064
	<u>\$ 7,667</u>	<u>\$ 6,854</u>

	保	固	退 貨 及 折 讓	合	計
107 年 1 月 1 日 餘 額	\$	1,462	\$	6,501	\$ 7,963
本年度新增		800		6,149	6,949
本年度使用	(	472)	(	7,586)	(8,058)
107 年 12 月 31 日 餘 額	\$	<u>1,790</u>	\$	<u>5,064</u>	<u>\$ 6,854</u>
108 年 1 月 1 日 餘 額	\$	1,790	\$	5,064	\$ 6,854
本年度新增		752		43,481	44,233
本年度使用	(	926)	(	42,064)	(42,990)
本年度迴轉	(	430)		-	(430)
108 年 12 月 31 日 餘 額	\$	<u>1,186</u>	\$	<u>6,481</u>	<u>\$ 7,667</u>

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

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

十八、退職後福利計劃

本公司所適用「勞工退休金條例」之退休金制度，係屬政府管理之確定提撥退休計劃，依員工每月薪資 6% 提撥退休金至勞工保險局之個人專戶。

108 及 107 年度依確定提撥計劃認列之退休金成本分別為 14,569 仟元及 16,368 仟元。

十九、權益

(一) 股本

	108年12月31日	107年12月31日
額定股數(仟股)	360,000	360,000
額定股本	\$ 3,600,000	\$ 3,600,000
已發行且已收足股款之股數 (仟股)	192,540	302,591
已發行股本	\$ 1,925,399	\$ 3,025,911

已發行之普通股每股面額為 10 元，每股享有一表決權及收取股利之權利。

本公司為改善財務結構，經 108 年 4 月 29 日董事會通過辦理減資彌補虧損，並經 108 年 6 月 11 日股東常會通過。減資金額為 1,100,512 仟元，消除已發行股份 110,051 仟股，用以彌補虧損。上述減資案已經行政院金融監督管理委員會證券期貨局核准生效。

(二) 資本公積

	108年12月31日	107年12月31日
<u>得用以彌補虧損、發放現金或撥充股本(1)</u>		
股票發行溢價	\$ 247,358	\$ 247,358
公司債轉換溢價	638,419	638,419
庫藏股票	17,059	14,544

	108年12月31日	107年12月31日
僅得用以彌補虧損		
股票發行溢價－已既得之限制員工權利股票(2)	\$ 189,883	\$ 189,883
員工認股權－已失效(2)	55,591	55,591
認列對子公司所有權權益變動數(3)	11,386	-
不得作為任何用途		
員工認股權	476	-
	<u>\$ 1,160,172</u>	<u>\$ 1,145,795</u>

(1) 此類資本公積得用以彌補虧損，亦得於公司無虧損時，用以發放現金或撥充股本，惟撥充股本時每年以實收股本之一定比率為限。

(2) 已既得之限制員工權利股票及已失效之員工認股權，僅得用以彌補虧損。

(3) 此類資本公積係本公司未實際取得子公司股權時，因子公司權益變動認列之權益交易影響數，或本公司採權益法認列子公司資本公積之調整數。

(三) 保留盈餘及股利政策

依本公司章程之盈餘分派政策規定，年度決算如有盈餘，依法繳納稅捐，彌補累積虧損後，再提 10% 為法定盈餘公積，其餘再依法令規定提列或迴轉特別盈餘公積；如尚有餘額，併同累積未分配盈餘，由董事會擬具盈餘分配議案，提請股東會決議分派股東股息紅利。

本公司所屬產業正處於成長階段，視投資環境、資金需求、公司業務及財務規畫等因素，得將當年度可分配盈餘全數分派。盈餘之分派得以現金或股票方式發放，惟股東現金股利分派之比例不低於股東股利總額之百分之十。本公司章程規定之員工及董事酬勞分派政策，參閱附註二十之(七)員工酬勞及董事酬勞。

法定盈餘公積應提撥至其餘額達公司實收股本總額時為止。法定盈餘公積得用以彌補虧損。公司無虧損時，法定盈餘公積超過實收股本總額 25% 之部分除得撥充股本外，尚得以現金分配。

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

本公司於 108 年 6 月 11 日及 107 年 6 月 22 日舉行股東常會，分別決議 107 年及 106 年度因本公司總決算皆為虧損，故擬不分派盈餘。

（四）其他權益項目

國外營運機構財務報表換算之兌換差額

	108年度	107年度
年初餘額	\$ 20,083	\$ 28,755
稅率變動	-	(1,040)
換算國外營運機構財務報表 所產生之兌換差額	(41,893)	(9,541)
相關所得稅	8,378	1,909
年底餘額	<u>(\$ 13,432)</u>	<u>\$ 20,083</u>

（五）庫藏股票

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

	庫藏股票（仟股）	金額（仟元）
108 年 1 月 1 日	6,200	\$ 100,228
本期增加	-	-
本期減少	(1,615)	(27,762)
減資彌補虧損	(1,668)	-
108 年 12 月 31 日	<u>2,917</u>	<u>\$ 72,466</u>
107 年 1 月 1 日	7,226	\$ 113,508
本期增加	-	-
本期減少	(1,026)	(13,280)
107 年 12 月 31 日	<u>6,200</u>	<u>\$ 100,228</u>

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

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

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

108 及 107 年度因庫藏股認列之酬勞成本分別為 2,598 仟元及 3,144 仟元。本公司持有之庫藏股票，依證券交易法規定不得質押，亦不得享有股利之分派及表決權等權利。

二十、本年度淨損

本年度淨損係包含以下項目：

(一) 其他收入

	108年度	107年度
利息收入	\$ 10,543	\$ 12,867
租金收入		
營業租賃租金收入		
—投資性不動產	6,999	6,446
—其 他	1,228	780
股利收入	66	1,052
其 他	13,656	1,973
	<u>\$ 32,492</u>	<u>\$ 23,118</u>

(二) 其他利益及損失

	108年度	107年度
外幣兌換淨（損）益	(\$ 8,888)	\$ 10,962
透過損益按公允價值衡量之		
金融工具淨益	4,444	3,007
折舊費用	(1,001)	(935)
	<u>(\$ 5,445)</u>	<u>\$ 13,034</u>

(三) 財務成本

	108年度	107年度
押金設算之利息	\$ 13	\$ 12
租賃負債之利息	41	226
	<u>\$ 54</u>	<u>\$ 238</u>

(四) 折舊及攤銷

	108年度	107年度
不動產、廠房及設備	\$ 17,288	\$ 21,716
使用權資產	4,472	-
投資性不動產	1,001	935
無形資產	105,655	115,073
合 計	<u>\$ 128,416</u>	<u>\$ 137,724</u>
折舊費用依功能別彙總		
營業成本	\$ 822	\$ 37
營業費用	20,938	21,679
其他利益及損失	1,001	935
	<u>\$ 22,761</u>	<u>\$ 22,651</u>
攤銷費用依功能別彙總		
營業成本	\$ -	\$ 50
推銷費用	-	163
管理費用	3,634	4,916
研發費用	102,021	109,944
	<u>\$ 105,655</u>	<u>\$ 115,073</u>

(五) 投資性不動產之直接營運費用

	108年度	107年度
產生租金收入	<u>\$ 631</u>	<u>\$ 635</u>

(六) 員工福利費用

	108年度	107年度
短期員工福利	\$ 410,742	\$ 438,200
退職後福利（附註十九）		
確定提撥計畫	14,569	16,368
股份基礎給付		
權益交割	3,074	3,144
其他員工福利	5,868	6,822
員工福利費用合計	<u>\$ 434,253</u>	<u>\$ 464,534</u>
依功能別彙總		
營業成本	\$ 15,447	\$ 10,640
營業費用	418,806	453,894
	<u>\$ 434,253</u>	<u>\$ 464,534</u>

(七) 員工酬勞及董事酬勞

108 年 6 月經股東會決議修正章程，本公司係按當年度扣除分派員工及董事酬勞前之稅前利益分別以不低於 5% 及不高於 1.5% 提撥員工酬勞及董事酬勞。本公司於 108 年度為淨損，故未估列員工酬勞及董事酬勞。

修正前之章程係規定按當年度扣除分派員工及董事酬勞前之稅前利益分別以不低於 5% 及不高於 0.65% 提撥員工酬勞及董事酬勞。本公司於 107 年度為淨損，故未估列員工酬勞及董事酬勞。

年度個體財務報告通過發布日後若金額仍有變動，則依會計估計變動處理，於次一年度調整入帳。

有關本公司 108 及 107 年董事會決議之員工酬勞及董事酬勞資訊，請至台灣證券交易所「公開資訊觀測站」查詢。

二一、所得稅

(一) 認列於損益之所得稅利益主要組成項目

	108年度	107年度
遞延所得稅		
本年度產生者	\$ 69,172	\$ 197,850
稅率變動	-	55,636
認列於損益之所得稅利益	<u>\$ 69,172</u>	<u>\$ 253,486</u>

會計所得與所得稅利益之調節如下：

	108年度	107年度
繼續營業單位稅前淨損	(\$ 386,145)	(\$ 1,015,738)
稅前淨損按法定稅率計算之		
所得稅利益	\$ 77,229	\$ 203,148
稅上不可減除之項目	-	(299)
免稅項目	140	(240)
可減除暫時性差異之調整	(8,197)	(4,759)
稅率變動	-	55,636
認列於損益之所得稅利益	<u>\$ 69,172</u>	<u>\$ 253,486</u>

我國於 107 年修正中華民國所得稅法，將營利事業所得稅稅率由 17% 調整為 20%，該修正並規定 107 年度未分配盈餘所適用之稅率將由 10% 調降為 5%。

(二) 認列於其他綜合損益之所得稅

	108年度	107年度
遞延所得稅		
稅率變動	\$ -	(\$ 1,040)
本年度產生者		
一國外營運機構財務報 表換算之兌換差額	8,378	1,909
認列於其他綜合損益之所得 稅	<u>\$ 8,378</u>	<u>\$ 869</u>

(三) 本期所得稅資產與負債

	108年12月31日	107年12月31日
本期所得稅資產	<u>\$ 2,527</u>	<u>\$ 3,870</u>

(四) 遞延所得稅資產與負債

遞延所得稅資產及負債之變動如下：

108 年度

	年 初 餘 額	認 列 於 損 益	認 列 於 其 他 綜 合 損 益	年 底 餘 額
遞 延 所 得 稅 資 產				
暫時性差異				
存貨跌價及呆滯損失	\$ 89,518	(\$ 16,952)	\$ -	\$ 72,566
採用權益法之投資	118,482	(340)	-	118,142
負債準備	358	(121)	-	237
未實現兌換損失	10,435	1,944	-	12,379
未實現減損損失	6,933	-	-	6,933
未實現金融資產評價損失	448	-	-	448
未實現備抵銷貨退回及折讓	1,013	283	-	1,296
應付佣金	486	30	-	516
估計損失	12,217	(12,217)	-	-
備抵損失	4,946	(801)	-	4,145
累積換算調整數	-	-	3,357	3,357
未使用所得稅抵減	324,506	98,642	-	423,148
	<u>\$ 569,342</u>	<u>\$ 70,468</u>	<u>\$ 3,357</u>	<u>\$ 643,167</u>
遞 延 所 得 稅 負 債				
暫時性差異				
未實現兌換利益	\$ 304	\$ 761	\$ -	\$ 1,065
累積換算調整數	5,021	-	(5,021)	-
未實現減損損失兌換利益	177	-	-	177
未實現金融資產評價利益	106	535	-	641
	<u>\$ 5,608</u>	<u>\$ 1,296</u>	<u>(\$ 5,021)</u>	<u>\$ 1,883</u>

107 年度

遞延所得稅資產	年初餘額	認列於損益	認列於其他綜合損益	年底餘額
暫時性差異				
存貨跌價及呆滯損失	\$ 27,840	\$ 61,678	\$ -	\$ 89,518
採用權益法之投資	101,894	16,588	-	118,482
負債準備	248	110	-	358
未實現兌換損失	9,172	1,263	-	10,435
未實現減損損失	5,893	1,040	-	6,933
未實現金融資產評價損失	-	448	-	448
未實現備抵銷貨退回及折讓	1,105	(92)	-	1,013
應付佣金	438	48	-	486
估計損失	-	12,217	-	12,217
備抵損失	-	4,946	-	4,946
未使用所得稅抵減	169,881	154,625	-	324,506
	<u>\$ 316,471</u>	<u>\$ 252,871</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 569,342</u>
遞延所得稅負債				
暫時性差異				
未實現兌換利益	\$ 685	(\$ 381)	\$ -	\$ 304
累積換算調整數	5,890	-	(869)	5,021
未實現減損損失兌換利益	150	27	-	177
未實現金融資產評價利益	367	(261)	-	106
	<u>\$ 7,092</u>	<u>(\$ 615)</u>	<u>(\$ 869)</u>	<u>\$ 5,608</u>

(五) 未於個體資產負債表中認列遞延所得稅資產之未使用虧損扣抵金額

	108年12月31日	107年12月31日
虧損扣抵		
116 年度到期	\$ -	\$ 15,000
117 年度到期	45,000	45,000
118 年度到期	45,000	-
	<u>\$ 90,000</u>	<u>\$ 60,000</u>

(六) 未使用之虧損扣抵相關資訊

截至 108 年 12 月 31 日止，虧損扣抵相關資訊如下：

尚未扣抵餘額	最後扣抵年度
\$ 111,888	114 年度
315,962	115 年度
560,532	116 年度
676,381	117 年度
540,975	118 年度
<u>\$ 2,205,738</u>	

(七) 所得稅核定情形

本公司之營利事業所得稅，截至 106 年度以前之申報案件業經稅捐稽徵機關核定。

二二、每股虧損

單位：每股元

	108年度	107年度
基本每股虧損	(\$ 1.68)	(\$ 4.05)
稀釋每股虧損	(\$ 1.68)	(\$ 4.05)

計算每股虧損時，減資彌補虧損之影響業已追溯調整，減資基準日訂於 108 年 9 月 9 日，所表達之當年度及以前年度之每股虧損係以新股數為基礎，請參閱附註十九。因追溯調整，107 年度之基本及稀釋每股虧損變動如下：

	調 整 前	調 整 後
基本每股虧損	(\$ 2.58)	(\$ 4.05)
稀釋每股虧損	(\$ 2.58)	(\$ 4.05)

用以計算每股虧損之淨損及普通股加權平均股數如下：

本年度淨損

	108年度	107年度
本年度淨損	(\$ 316,973)	(\$ 762,252)

股 數

單位：仟股

	108年度	107年度
用以計算基本及稀釋每股虧損 之普通股加權平均股數	189,009	188,137

若本公司得選擇以股票或現金發放員工酬勞，則計算稀釋每股盈餘時，假設員工酬勞將採發放股票方式，並於該潛在普通股具有稀釋作用時計入加權平均流通在外股數，以計算稀釋每股盈餘。於次年度決議員工酬勞發放股數前計算稀釋每股盈餘時，亦繼續考量該等潛在普通股之稀釋作用。

108 及 107 年度為淨損，故不考慮稀釋效果。

二三、股份基礎給付協議

本公司於 108 年 12 月及 103 年 8 月分別給與員工認股權 5,000 仟單位及 1,837 仟單位，每單位可認購普通股 1 股。108 年 12 月及 103 年 8 月所給與認股權之存續期間分別為 4.5 年及 3.5 年，憑證持有人分別於發行屆滿 4 年及 3 年之日起，可行使被給與全數之認股權。認股權行使價格為給予日本公司普通股收盤價格，認股權發行後，遇有本公司普通股股份發生變動時，認股權行使價格及認股數量依規定公式予以調整。

員工認股權之相關資訊如下：

	108年度		107年度	
	單位 (仟)	加權平均 執行價格 (元)	單位 (仟)	加權平均 執行價格 (元)
員工認股權				
年初流通在外	-	\$ -	1,480	\$ 27.20
本年度新增	5,000	17.90	-	-
本年度失效	-	-	(1,480)	-
年底流通在外	5,000	17.90	-	-
年底可執行	-	-	-	-
本年度給與之認股權加 權平均公允價值 (元)	\$ 6.33		\$ 8.81	

截至資產負債表日，流通在外之員工認股權資訊如下：

	108年12月31日		107年12月31日	
	行使價格 (元)	加權平均剩餘 合約期限 (年)	行使價格 (元)	加權平均剩餘 合約期限 (年)
108 年度發行	\$ 17.90	4.42	\$ -	-

本公司於給與之員工認股權於 108 年及 103 年分別使用二項式及三項樹模型選擇權評價模式，評價模式所採用之參數如下：

	108 年 第 一 次 酬 勞 性 員 工 認 股 權 計 畫	103 年 第 一 次 酬 勞 性 員 工 認 股 權 計 畫
股利殖利率 (%)	-	1.5%
預期波動率 (%)	42.16%	38.68%
無風險利率 (%)	0.58%	1.00%
認股選擇權之預期存續期間 (年)	4.5 年	3.5 年

108 年度認列之酬勞成本為 476 仟元。

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

二四、資本風險管理

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。

二五、金融工具

(一) 公允價值之資訊—以重複性基礎按公允價值衡量之金融工具

1. 公允價值層級

108 年 12 月 31 日

	第 1 等 級	第 2 等 級	第 3 等 級	合 計
透過損益按公允價值衡 量之金融資產				
股 票	\$ 3,462	\$ -	\$ -	\$ 3,462
基金受益憑證	29,741	-	-	29,741
合 計	<u>\$ 33,203</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 33,203</u>

107 年 12 月 31 日

	第 1 等 級	第 2 等 級	第 3 等 級	合 計
透過損益按公允價值衡 量之金融資產				
結構式存款	\$ -	\$ 240,725	\$ -	\$ 240,725
股 票	1,838	-	-	1,838
基金受益憑證	118,343	-	-	118,343
合 計	<u>\$ 120,181</u>	<u>\$ 240,725</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 360,906</u>

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

2. 第 2 等級公允價值衡量之評價技術及輸入值

金 融 工 具 類 別	評 價 技 術 及 輸 入 值
結構式存款	現金流量折現法：按合約所訂利率估計未來現金流量，並以反映信用風險之折現率折現。

3. 衡量公允價值所採用之評價技術及假設

金融資產及金融負債之公允價值係依下列方式決定：

- (1) 具標準條款與條件並於活絡市場交易之金融工具公允價值係參照市場報價決定。
- (2) 有活絡市場公開報價之衍生工具係以市場價格為公允價值。無市場價格可供參考之選擇權衍生工具係採用選擇權定價模式估算公允價值。無市場價格可供參考之非選擇權衍生工具係以存續期間適用之殖利率曲線採用現金流量折現分析估算公允價值。
- (3) 上述以外之其他金融工具公允價值係依現金流量折現分析之一般公認定價模式決定。

(二) 金融工具之種類

	108年12月31日	107年12月31日
<u>金融資產</u>		
透過損益按公允價值衡量		
強制透過損益按公允價值衡量	\$ 33,203	\$ 360,906
按攤銷後成本衡量之金融資產 (註 1)	1,511,980	1,698,848
<u>金融負債</u>		
按攤銷後成本衡量 (註 2)	549,884	726,037

註 1：餘額係包含現金及約當現金、按攤銷後成本衡量之金融資產、應收帳款、其他應收款及存出保證金等按攤銷後成本衡量之金融資產。

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

(三) 財務風險管理目的與政策

本公司主要金融工具包括應收帳款及應付帳款。本公司之財務管理部門係為各業務單位提供服務，統籌協調進入國內與國際金融市場操作，藉由依照風險程度與廣度分析暴險之內部風險報告監督及管理本公司營運有關之財務風險。該等風險包括市場風險（包含匯率風險及利率風險）、信用風險及流動性風險。

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

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

1. 市場風險

本公司之營運活動使本公司承擔之主要財務風險為外幣匯率變動風險（參閱下述(1)）、利率變動風險（參閱下述(2)）及其他價格變動風險（參閱下述(3)）。

本公司有關金融工具市場風險之暴險及其對該等暴險之管理與衡量方式並無改變。

(1) 匯率風險

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

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

本公司於資產負債表日非功能性貨幣計價之貨幣性資產與貨幣性負債帳面金額以及具匯率風險暴險之衍生工具帳面金額，參閱附註二八。

敏感度分析

本公司主要受到美元及人民幣匯率波動之影響。

下表詳細說明當功能性貨幣對各攸關外幣之匯率增加及減少 1%時，本公司之敏感度分析。1%係為本公司內部向主要管理階層報告匯率風險時所使用之敏感度比率，亦代表管理階層對外幣匯率之合理可能變動範圍之評估。敏感度分析僅包括流通在外之外幣貨幣性項目，並將其年底之換算以匯率變動 1%予以調整。下表之正數係表示當新台幣相對於各相關貨幣升值 1%時，將使稅前淨利減少之金額；當新台幣相對於各相關外幣貶值 1%時，其對稅前淨利之影響將為同金額之負數。

	美 元 貨 幣 之 影 響		人 民 幣 貨 幣 之 影 響	
	108年度	107年度	108年度	107年度
利 益	\$ 4,085 (註 1)	\$ 2,133 (註 1)	(\$ 31) (註 2)	\$ 208 (註 2)

註 1：主要源自於本公司於資產負債表日尚流通在外且未進行現金流量避險之美元計價現金、應收及應付款項。

註 2：主要源自於本公司於資產負債表日尚流通在外且未進行現金流量避險之人民幣計價現金、應收及應付款項。

(2) 利率風險

本公司因持有浮動利率之銀行存款，故有金融資產利率變動之暴險。本公司並無操作利率避險工具。本公司管理階層定期監控利率風險，倘有需要將會考慮對顯著之利率風險進行必要之措施，以因應市場利率變動產生之風險控管。

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

本公司於資產負債表日受利率暴險之金融資產及金融負債帳面金額如下：

	108年12月31日	107年12月31日
具公允價值利率風險		
—金融資產	\$ 207,541	\$ 618,464
具現金流量利率風險		
—金融資產	1,020,777	954,236

敏感度分析

下列敏感度分析係依非衍生工具於資產負債表日之利率暴險而決定。集團內部向主要管理階層報告利率時所使用之變動率為利率增加或減少 1%，此亦代表管理階層對利率之合理可能變動範圍之評估。

若利率增加 1%，在所有其他變數維持不變之情況下，本公司 108 及 107 年度之稅前淨利將分別增加 10,208 仟元及 9,542 仟元；當利率減少 1% 時，其對稅前淨利之影響將為同金額之負數。主要係因本公司之浮動利率之銀行存款所致。

(3) 其他價格風險

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

敏感度分析

下列敏感度分析係依資產負債表日之權益價格暴險進行。

若權益價格上漲 6%，108 及 107 年度稅前利益將因透過損益按公允價值衡量之金融資產之公允價值變動分別增加 208 仟元及 110 仟元。當權益價格下跌 6%，其對稅前利益之影響為同金額之負數。

2. 信用風險

信用風險係指交易對方未履行合約義務而造成本公司財務損失之風險。截至資產負債表日，本公司可能因交易對方未履行義務造成財務損失之最大信用風險暴險主要係來自於個體資產負債表所認列之金融資產帳面金額。本公司之信用風險係因營業活動（主要為應收帳款）及財務活動（主要為銀行存款及其他各種金融工具）所致。

營業活動相關之信用風險

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

本公司之信用風險主要係集中於本公司最大客戶及營業部門前十大客戶，截至 108 年及 107 年 12 月 31 日止，應收帳款總額來自前述客戶之比率分別為 87.11% 及 91.00%。

財務活動相關之信用風險

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

3. 流動性風險

本公司已建立適當之流動性風險管理架構，以因應短期、中期及長期之籌資與流動性之管理需求。本公司透過維持足夠

銀行融資額度、持續地監督預計與實際現金流量，以及規劃以到期日相近之金融資產清償負債，來管理流動性風險。

非衍生金融負債之流動性及利率風險表

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

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

108 年 12 月 31 日

	短於1年	1-3年	3-5年	合 計
非衍生金融負債				
無附息負債	\$ 547,586	\$ 2,298	\$ -	\$ 549,884

107 年 12 月 31 日

	短於1年	1-3年	3-5年	合 計
非衍生金融負債				
無附息負債	\$ 724,899	\$ 1,138	\$ -	\$ 726,037

上述非衍生金融負債之浮動利率工具金額，將因浮動利率與資產負債表日所估計之利率不同而改變。

(四) 金融資產移轉資訊

本公司期末尚未到期之應收帳款進行讓售之相關資訊如下：

108 年 12 月 31 日

交 易 對 象	讓 售 金 額	轉列至其他應收款金額	尚可預支金額	已預支金額	已預支金額年 利率 (%)
星展(台灣)商業銀行股份有限公司	USD 923	TWD 27,665	USD -	USD -	-

107 年 12 月 31 日

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

二六、關係人交易

除已於其他附註揭露外，本公司與關係人間之交易如下：

(一) 關係人名稱及其關係

關 係 人 名 稱	與 本 公 司 之 關 係
ALi Europe Sarl	子 公 司
ALITECH INDIA LLP	子 公 司
揚智電子科技（上海）有限公司	子 公 司
揚智電子科技（中國）有限公司	子 公 司
珠海揚智電子科技有限公司	子 公 司
珠海市煊揚科技有限公司	子 公 司

(二) 營業費用

帳 列 項 目	關 係 人 類 別	108年度	107年度
委託服務費	子 公 司		
	珠海揚智電子科技 有限公司	\$ 250,378	\$ 281,666
	其 他	133,721	319,056
		<u>\$ 384,099</u>	<u>\$ 600,722</u>

(三) 應收關係人款項（不含對關係人放款）

帳 列 項 目	關 係 人 類 別	108年12月31日	107年12月31日
其他應收款	子 公 司		
	揚智電子科技（中 國）有限公司	\$ 87	\$ 136
	揚智電子科技（上 海）有限公司	-	52
	珠海市煊揚科技有 限公司	2,337	-
		<u>\$ 2,424</u>	<u>\$ 188</u>

流通在外之應收關係人款項未收取保證。108及107年度應收關係人款項並未提列備抵損失。

(四) 應付關係人款項 (不含向關係人借款)

帳 列 項 目	關 係 人 類 別	108年12月31日	107年12月31日
其他應付款	子 公 司		
	珠海揚智電子科技 有限公司	\$ 57,823	\$ 16,552
	ALi Europe Sarl	-	9,792
	揚智電子科技(上 海)有限公司	-	7,439
	揚智電子科技(中 國)有限公司	15,368	5,335
	ALITECH INDIA LLP	1,035	1,646
		<u>\$ 74,226</u>	<u>\$ 40,764</u>

流通在外之應付關係人款項餘額係未提供擔保。

(五) 主要管理階層之薪酬

董事及其他主要管理階層之薪酬總額如下：

	108年度	107年度
短期員工福利	\$ 12,824	\$ 16,617
退職後福利	226	396
	<u>\$ 13,050</u>	<u>\$ 17,013</u>

董事及其他主要管理階層之薪酬係由薪酬委員會依照個人績效及市場趨勢決定。

本公司與關係人之交易條件與非關係人無重大差異。

二七、重大或有負債及未認列之合約承諾

(一) 本公司於 108 年及 107 年 12 月 31 日止簽發本票做為向銀行辦理短期綜合授信、出口押匯及金融交易之保證者，合計可使用額度分別為 704,680 仟元及 820,870 仟元。

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

二八、具重大影響之外幣資產及負債資訊

以下資訊係按本公司功能性貨幣以外之外幣彙總表達，所揭露之匯率係指該等外幣換算至功能性貨幣之匯率。具重大影響之外幣資產及負債如下：

108 年 12 月 31 日

	外	幣	匯	率	帳面金額
<u>金融資產</u>					
<u>貨幣性項目</u>					
美元	\$	18,782	29.980	(美元：新台幣)	\$ 563,084
人民幣		16,271	4.305	(人民幣：新台幣)	70,047
					<u>\$ 633,131</u>
<u>金融負債</u>					
<u>貨幣性項目</u>					
美元		5,156	29.980	(美元：新台幣)	\$ 154,577
人民幣		17,001	4.305	(人民幣：新台幣)	73,189
					<u>\$ 227,766</u>

107 年 12 月 31 日

	外	幣	匯	率	帳面金額
<u>金融資產</u>					
<u>貨幣性項目</u>					
美元	\$	16,550	30.715	(美元：新台幣)	\$ 508,333
人民幣		11,213	4.472	(人民幣：新台幣)	50,145
					<u>\$ 558,478</u>
<u>金融負債</u>					
<u>貨幣性項目</u>					
美元		9,606	30.715	(美元：新台幣)	\$ 295,048
人民幣		6,558	4.472	(人民幣：新台幣)	29,327
					<u>\$ 324,375</u>

本公司於 108 年度已實現及未實現外幣兌換淨損為 8,888 仟元，107 年度已實現及未實現外幣兌換淨益為 10,962 仟元，由於外幣交易之功能性貨幣種類繁多，故無法按各重大影響之外幣別揭露兌換損益。

二九、附註揭露事項

(一) 重大交易事項及(二)轉投資事業相關資訊：

1. 資金貸與他人：無。

2. 為他人背書保證：附表一。
3. 年底持有有價證券情形（不包含投資子公司）：附表二。
4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20%以上：無。
5. 取得不動產之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20%以上：無。
6. 處分不動產之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20%以上：無。
7. 與關係人進、銷貨之金額達新臺幣 1 億元或實收資本額 20%以上：無。
8. 應收關係人款項達新臺幣 1 億元或實收資本額 20%以上：無。
9. 從事衍生工具交易：無。
10. 其他：母子公司間及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額：附表五。
11. 被投資公司資訊：附表三。

(三) 大陸投資資訊：

1. 大陸被投資公司名稱、主要營業項目、實收資本額、投資方式、資金匯出入情形、持股比例、本年度損益及認列之投資損益、年底投資帳面金額、已匯回投資損益及赴大陸地區投資限額：附表四。
2. 與大陸被投資公司直接或間接經由第三地區所發生下列之重大交易事項，及其價格、付款條件、未實現損益：無。
 - (1) 進貨金額及百分比與相關應付款項之年底餘額及百分比。
 - (2) 銷貨金額及百分比與相關應收款項之年底餘額及百分比。
 - (3) 財產交易金額及其所產生之損益數額。
 - (4) 票據背書保證或提供擔保品之年底餘額及其目的。
 - (5) 資金融通之最高餘額、年底餘額、利率區間及當年度利息總額。
 - (6) 其他對當年度損益或財務狀況有重大影響之交易事項，如勞務之提供或收受等。

揚智科技股份有限公司

為他人背書保證

民國 108 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表一

單位：新台幣仟元

編號	背書保證者公司名稱	被背書保證對象		本期最高背書保證金額	期末背書保證金額	實際動支金額	以財產擔保之背書保證金額	累計背書保證金額佔最近期財務淨值之比率(%)	背書保證最高(註二)	背書保證最額(註二)	屬母子公司背書保證	屬子公司背書保證	屬對大陸地區背書保證	備註
		公司名稱	關係	對單一企業背書保證限額(註一)	對單一企業背書保證限額(註一)	對單一企業背書保證限額(註一)	對單一企業背書保證限額(註一)	對單一企業背書保證限額(註一)	對單一企業背書保證限額(註一)	對單一企業背書保證限額(註一)	對單一企業背書保證限額(註一)	對單一企業背書保證限額(註一)	對單一企業背書保證限額(註一)	對單一企業背書保證限額(註一)
0	揚智科技股份有限公司	珠海市煜揚科技有限公司	子公司	\$ 666,509	\$ 160,000	\$ 160,000	\$ 160,000	4.80%	\$ 1,666,273	\$ 1,666,273	是	否	是	---

註一：對單一企業背書保證之限額為本公司淨值之百分之二十。

註二：背書保證之限額為本公司淨值之百分之五十。

揚智科技股份有限公司
年底持有有價證券情形
民國 108 年 12 月 31 日

單位：除另予註明者外
，為新台幣仟元

附表二

持有之公司	有價證券種類及名稱	與發行人之關係	帳列科目	年股數 / 張數	帳面金額	持股比例(%)	公允價值	底價	註
揚智科技股份有限公司	股票 MiiiCasa Holding (Cayman) Inc.	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	5,000,000	\$ -	6.90%	\$ -	-	
	燭傑科技股份有限公司	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	695,500	-	2.40%	-	-	
	欣興電子股份有限公司	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	82,425	3,462	0.01%	3,462	3,462	註一
	基金 施羅德四年期主權債券基金(配息型)(新台幣) CMC CAPITAL INVESTMENTS L.P.	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	-	29,741	-	29,741	29,741	註二
ALI (BVI) Microelectronics Corporation		—	透過損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	-	51,934	-	51,934	51,934	

註一：係依 108 年 12 月底之收盤價計算。

註二：係依 108 年 12 月底之基金淨值計算。

註三：投資子公司相關資訊，請參閱附表三及附表四。

揚智科技股份有限公司

被投資公司資訊

民國 108 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表三

單位：新台幣或外幣仟元

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地	主要營業項目	原資本	始年	投資年	資本	金額	年初	年底	底	比率	持	有	被投資公司	本年度	認列投資	備註
揚智科技股份有限公司	Ali (BVI) Microelectronics Corporation	英屬維爾京群島	投資	\$	3,249,452	\$	3,249,452			105,916,532	100.00%	\$	600,690	\$	37,154	\$	37,154	
Ali (BVI) Microelectronics Corporation	ALi Europe Sarl	瑞士	研發及客戶技術服務		562,086		562,086		6,000		100.00%		107,909		29,237		29,237	註二
	ALITECH INDIA LLP	印度	研發及客戶技術服務		5,850		5,850		-		99.00%		7,384		568		562	
	WideCloud Technology, Inc.	Cayman	投資	CNY	175,183	CNY	175,183		137,456,000		100.00%	CNY	747	CNY	104	CNY	104	
	ALITECH INDIA LLP	印度	研發及客戶技術服務	CNY	12	CNY	12		-		1.00%		75		568		6	

註一：係依據同期間經會計師查核之財務報表計算。

註二：於 108 年 7 月 19 日經董事會決議清算。

註三：大陸被投資公司相關資訊請參閱附表四。

揚智科技股份有限公司
大陸投資實報

民國 108 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣或外幣仟元

附表四

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式	期初台灣匯出累積金額	自本期匯出或收回投資金額	匯出	匯回	期末自台灣匯出累積金額	被投資公司本期損益	本公司直接或間接投資之持股比例	本期認列投資損益(註二)	期末投資帳面價值	截至本期止已匯回投資收益	註
揚智電子科技(上海)有限公司	研發及客戶技術服務	CNY 10,681	透過投資第三地區現有公司再投資大陸	USD 1,290	-	-	-	USD 1,290	(CNY 4,431)	-	(CNY 4,331)	\$	-	註三
珠海揚智電子科技有限公司	研發及客戶技術服務	CNY 5,716	透過投資第三地區現有公司再投資大陸	USD 674	-	-	-	USD 674	CNY 9,021	100.00%	CNY 9,021	CNY 71,149	-	
揚智電子科技(中國)有限公司	研發及客戶技術服務	CNY 51,154	透過投資第三地區現有公司再投資大陸	USD 7,500	-	-	-	USD 7,500	CNY 8,760	100.00%	CNY 8,760	CNY 121,935	-	
廣云聯動科技(北京)有限公司	銷售及客戶技術服務	CNY 36,256	透過投資第三地區現有公司再投資大陸	USD 3,250	-	-	-	USD 3,250 (註四)	(CNY 73)	-	(CNY 73)	-	-	註四
深圳天辰半導體技術合夥企業(有限合夥)	投資	CNY 8,000	透過投資第三地區現有公司再投資大陸	USD (註六)	-	-	-	USD (註六)	CNY 23	50.00%	CNY 12	CNY 3,988	-	
深圳天辰半導體技術有限公司	研發、銷售及客戶技術服務	CNY 4,000	透過投資第三地區現有公司再投資大陸	USD -	-	-	-	USD -	CNY 10	50.00%	CNY 5	CNY 1,957	-	
珠海市飛鵬管理諮詢合夥企業(有限合夥)	投資	CNY 400	透過投資第三地區現有公司再投資大陸	USD (註七)	-	-	-	USD (註七)	(CNY 267)	54.50%	(CNY 143)	CNY 392	-	
珠海市煜揚科技有限公司	研發、銷售及客戶技術服務	CNY 2,000	透過投資第三地區現有公司再投資大陸	USD (註七)	-	-	-	USD (註七)	(CNY 1,334)	85.85%	(CNY 1,269)	CNY 3,086	-	

本期期末累計自台灣匯出經核准投資金額(註一)	\$ 391,659 (USD 13,064)
本期期末累計自台灣匯出經核准投資金額(註一、五)	\$ 642,681 (USD 21,437)
本期期末累計自台灣匯出經核准投資金額(註一、五、八)	\$ 2,000,841

註一：係以 108 年 12 月 31 日 US\$1=NT\$29.98 匯率計算。

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

註三：本公司之子公司 ALi (BVI) Microelectronics Corporation 於 93 年度取得其轉投資公司揚智電子科技(上海)有限公司所發放之現金股利，金額為 US 300 仟元。揚智電子科技(上海)有限公司已於民國 108 年 1 月向主管機關申請清算，並於 108 年 8 月經主管機關核准並註銷登記。

註四：其增資金額 US 2,500 仟元來自 ALi (BVI) Microelectronics Corporation 自有資金轉投資，故無資金匯出。廣云聯動科技(北京)有限公司已於 109 年 1 月經主管機關核准並註銷登記。

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

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

註七：珠海市飛鵬管理諮詢合夥企業(有限合夥)及珠海市煜揚科技有限公司之資本係以揚智電子科技(中國)有限公司之自有資金匯出。

註八：係按本公司淨值 60% 計算。

揚智科技股份有限公司

母子公司間業務關係及重要交易往來情形

民國 108 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表五

單位：新台幣仟元

編 號 (註一)	交 易 人 名 稱	交 易 往 來 對 象	與 交 易 人 之 關 係 (註二)	交 易			情 形	
				科 目	金 額	交 易 條 件	估 計 總 收 入 或 總 支 出 (註三)	形 式
0	揚智科技股份有限公司	ALi Europe Sarl 揚智電子科技(中國)有限公司 揚智電子科技(中國)有限公司 揚智電子科技(中國)有限公司 珠海市煜揚科技有限公司 珠海市煜揚科技有限公司 珠海揚智電子科技有限公司 珠海揚智電子科技有限公司 ALITECH INDIA LLP ALITECH INDIA LLP	1 1 1 1 1 1 1 1 1 1 1	委託服務費 委託服務費 其他應付款 其他應收款 其他收入 其他應收款 委託服務費 其他應付款 委託服務費 其他應付款	\$ 58,369 57,420 15,368 87 2,344 2,337 250,378 57,823 17,932 1,035	依合約約定 依合約約定 月結 30 天 月結 30 天 依合約約定 月結 30 天 依合約約定 月結 30 天 依合約約定 月結 30 天	2.90 2.85 0.39 - 0.12 0.06 12.45 1.45 0.89 0.03	

註一：母公司及合併子公司相互間之業務往來資訊應分別於編號欄註明，編號之填寫方法如下：

1. 母公司填 0。
2. 子公司依公司別由阿拉伯數字 1 開始依序編號。

註二：與交易人之關係有以下三種，標示種類即可：

1. 母公司對子公司
2. 子公司對母公司
3. 子公司對子公司

註三：交易往來金額佔合併總營收或總資產比率之計算，若屬資產負債科目者，以年底餘額佔合併總資產之方法計算；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。

§重要會計項目明細表目錄§

項	目	編 號 / 索 引
資產、負債及權益項目明細表		
現金及約當現金明細表		表一
透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動明細表		表二
按攤銷後成本衡量之金融資產—流動明細表		附註八
應收帳款—淨額明細表		表三
其他應收款明細表		附註九
存貨—淨額明細表		表四
採用權益法之長期股權投資變動明細表		表五
不動產、廠房及設備變動明細表		附註十二
不動產、廠房及設備累計折舊變動明細表		附註十二
投資性不動產變動明細表		附註十四
投資性不動產累計折舊變動明細表		附註十四
無形資產變動明細表		附註十五
遞延所得稅資產明細表		附註二一
應付帳款明細表		表六
其他應付款明細表		附註十六
負債準備明細表		附註十七
遞延所得稅負債明細表		附註二一
損益項目明細表		
營業收入明細表		表七
營業成本明細表		表八
營業費用明細表		表九
其他利益及損失明細表		附註二十
財務成本明細表		附註二十
本年度發生之員工福利、折舊、折耗及攤銷費用功能別彙總表		表十

揚智科技股份有限公司
現金及約當現金明細表
民國 108 年 12 月 31 日

表一

單位：除另予註明者外
，係新台幣仟元

名	稱	金	額
庫存現金		\$	15
銀行支票及活期存款（註一）			545,127
約當現金（註二）			<u>158,400</u>
合 計		\$	<u>703,542</u>

註一： 包括 9,906 仟美元、86,920 仟韓元、15,708 仟人民幣、27 仟歐元及 28 仟瑞士法郎，分別按匯率 US\$1=\$29.98、KRW\$1=\$0.0262、CNY\$1=\$4.305、EUR\$1=\$33.59 及 CHF\$1=\$30.925 換算。

註二： 係指原始到期日在 3 個月以內之銀行定期存款，其存款年利率為 0.66%。

揚智科技股份有限公司
透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動明細表
民國 108 年 12 月 31 日

表二

單位：除單價為新台幣
元外，餘係仟元

金 融 商 品 名 稱	單 位 數 / 股 數	帳 列 金 額	取 得 成 本	公 平 價 值	單 價 總 額
國內上市股票					
欣興電子股份有限公司	82,425	\$ 3,462	\$ -	42.00	\$ 3,462
基金受益憑證					
施羅德四年到期主權債 券基金(配息型)(新 台幣)	3,000,000	29,741 \$ 33,203	30,000 \$ 30,000	0.99136	29,741 \$ 33,203

揚智科技股份有限公司

應收帳款明細表

民國 108 年 12 月 31 日

表三

單位：除另予註明者外
，係新台幣仟元

客 戶 名 稱	金 額
A 公 司	\$ 80,790
B 公 司	76,634
C 公 司	18,679
D 公 司	15,364
E 公 司	12,582
其 他 (註一)	<u>34,097</u>
	238,146
減：備抵呆帳	(<u>23,107</u>)
	<u>\$ 215,039</u>

註一：各戶餘額皆未超過該科目餘額百分之五。

註二：本公司基於營業機密之考量，擬以代號替代客戶之實際公司名稱。

揚智科技股份有限公司

存貨明細表

民國 108 年 12 月 31 日

表四

單位：新台幣仟元

項 目	金 額		淨 變 現 價 值	
	淨	額	淨	值
原 物 料	\$	64,775	\$	393,710
在 製 品		57,336		107,083
製 成 品		<u>74,008</u>		<u>332,000</u>
	\$	<u>196,119</u>	\$	<u>832,793</u>

揚智科技股份有限公司
採權益法之長期股權投資變動明細表
民國 108 及 107 年度

表五

單位：除另予註明者外，
係新台幣仟元

名 稱	年 度 初	餘 額	本 年 度 增 加 額	本 年 度 減 少 額	資本公積—對子 公司所有權益 變動數(註一)	保 留 盈 餘 (註二)	投 資 利 益	國外營運機構 財務報表換算 之兌換差額	年 底 持 股 比 例	餘 額	提供擔保或 質押情形	
ALi(BVI) Microelectronics Corporation	105,916,532	\$ 592,989	-	-	\$ 11,386	(\$ 11)	\$ 37,154	(\$ 40,558)	105,916,532	100%	\$ 600,560	無
ALi Europe Sarl	6,000	138,159	-	-	-	-	(29,237)	(1,013)	6,000	100%	107,909	無
ALITECH INDIA LLP	-	7,144	-	-	-	-	562	(322)	-	99%	7,384	無
合 計		<u>\$ 738,292</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 11,386</u>	<u>(\$ 11)</u>	<u>\$ 8,472</u>	<u>(\$ 41,893)</u>			<u>\$ 716,253</u>	

註一：本年度非控制權益增加係公司一珠海市煜揚利科技有限公司投資，該子公司一揚智電子科技（中國）有限公司所有權益變動數，對子公司一揚智電子科技（中國）有限公司處分該公司一珠海市煜揚利管理諮詢合夥企業（有限合夥）部分持股，該係留盈餘減少，子公司一ALi(BVI) Microelectronics Corporation 依前述情況按持股比例認列。

揚智科技股份有限公司

應付帳款明細表

民國 108 年 12 月 31 日

表 六

單位：除另予註明者外
，係新台幣仟元

廠 商 名 稱	金 額
A 公 司	\$ 47,832
B 公 司	46,359
C 公 司	33,176
D 公 司	17,805
E 公 司	15,017
其 他（註一）	<u>30,152</u>
	<u>\$ 190,341</u>

註一：各戶餘額皆未超過該科目餘額百分之五。

註二：本公司基於營業機密之考量，擬以代號替代廠商之實際公司名稱。

揚智科技股份有限公司

營業收入明細表

民國 108 年度

表 七

單位：除另予註明者外
，係新台幣仟元

名 稱	數 量 (單 位)	金 額
營業收入		
銷貨收入—晶片組	41,299,940	\$ 1,986,435
設計收入	-	28,423
減：銷貨退回及折讓	(151,035)	(62,904)
營業收入淨額	<u>41,148,905</u>	<u>\$ 1,951,954</u>

揚智科技股份有限公司

營業成本明細表

民國 108 年度

表八

單位：新台幣仟元

項 目	金 額
年初材料	\$ 300,001
加：本年度進料	769,708
工程品轉入	1,704
委外加工費	358,563
減：年底材料	(226,350)
部門領用	(3,408)
本年度耗用原料	1,200,218
製造費用	18,743
製造成本	1,218,961
加：年初在製品	108,122
工程品轉入	129
減：年底在製品	(64,184)
部門領用	(33)
製成品成本	1,262,995
加：年初製成品	333,623
工程品轉入	564
減：年底製成品	(268,416)
部門領用	506
報廢費用	(6,985)
保固負債	(926)
其 他	(68,320)
製成品銷貨成本	1,253,041
減：存貨迴升利益	(77,772)
其他營業成本	63,312
本年度營業成本	\$ 1,238,581

揚智科技股份有限公司

營業費用明細表

民國 108 年度

表九

單位：除另予註明者外
，係新台幣仟元

	推 銷 費 用	管 理 費 用	研 發 費 用	預 期 信 用 減 損 損 失	合 計
委託服務費	\$ -	\$ -	\$ 384,099	\$ -	\$ 384,099
薪資費用	28,335	85,005	260,395	-	373,735
其他費用（註）	73,992	72,285	235,000	(4,121)	377,156
合 計	<u>\$ 102,327</u>	<u>\$ 157,290</u>	<u>\$ 879,494</u>	<u>(\$ 4,121)</u>	<u>\$ 1,134,990</u>

註：各項金額皆未超過本科目金額百分之五。

揚智科技股份有限公司
本期發生之員工福利、折舊、折耗及攤銷費用功能彙總表
民國 108 年度

表十

單位：除另予註明者外
，係新台幣仟元

	108年度					107年度				
	營業成本	營業費用	其他利益及損失	合計		營業成本	營業費用	其他利益及損失	合計	
員工福利費用										
薪資費用	\$ 13,685	\$ 373,735	\$ -	\$ 387,420		\$ 9,522	\$ 407,158	\$ -	\$ 416,680	
勞健保費用	963	23,971	-	24,934		573	23,731	-	24,304	
董事酬金	-	1,462	-	1,462		-	360	-	360	
退休金費用	520	14,049	-	14,569		364	16,004	-	16,368	
其他員工福利費用	279	5,589	-	5,868		181	6,641	-	6,822	
折舊費用	822	20,938	1,001	22,761		37	21,679	935	22,651	
攤銷費用	-	105,655	-	105,655		50	115,023	-	115,073	

註一：截至本年度及前一年度之員工人數分別為 216 人及 254 人，其中未兼任員工之董事人數皆為 4 人。

註二：股票已在證券交易所上市或於證券櫃檯買賣中心上櫃買賣之公司，應增加揭露以下資訊：

- (1) 本年度及前一年度平均員工福利費用分別為 2,041 仟元及 1,857 仟元(『本年度(前一年度)員工福利費用－董事酬金』／『本年度(前一年度)員工人數－未兼任員工之董事人數』)。
- (2) 本年度及前一年度平均員工薪資費用分別為 1,827 仟元及 1,667 仟元(本年度(前一年度)薪資費用合計數／『本年度(前一年度)員工人數－未兼任員工之董事人數』)。
- (3) 平均員工薪資費用調整變動情形為增加 9.60%(『本年度平均員工薪資費用－前一年度平均員工薪資費用』／前一年度平均員工薪資費用)。