

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 110 年度及 109 年度
(股票代碼 3041)

公司地址：新竹市東區金山八街 1 號 6 樓

揚智科技股份有限公司

民國 110 年度及 109 年度個體財務報告暨會計師查核報告

目 錄

項	目	頁次/編號/索引
一、	封面	1
二、	目錄	2 ~ 3
三、	會計師查核報告	4 ~ 7
四、	個體資產負債表	8 ~ 9
五、	個體綜合損益表	10
六、	個體權益變動表	11
七、	個體現金流量表	12 ~ 13
八、	個體財務報表附註	14 ~ 52
	(一) 公司沿革	14
	(二) 通過財務報告之日期及程序	14
	(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	14 ~ 15
	(四) 重大會計政策之彙總說明	15 ~ 24
	(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	24
	(六) 重要會計項目之說明	25 ~ 42
	(七) 關係人交易	42 ~ 44
	(八) 質押之資產	44
	(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	44

項	目	頁次/編號/索引
(十)	重大之災害損失	44
(十一)	重大之期後事項	44
(十二)	其他	45 ~ 51
(十三)	附註揭露事項	51 ~ 52
(十四)	營運部門資訊	52
九、	重要會計項目明細表	
	現金及約當現金明細表	明細表一
	應收帳款明細表	明細表二
	存貨明細表	明細表三
	透過損益按公允價值衡量之金融資產－非流動變動明細表	明細表四
	採用權益法之投資變動明細表	明細表五
	應付帳款明細表	明細表六
	營業收入明細表	明細表七
	營業成本明細表	明細表八
	製造費用明細表	明細表九
	營業費用明細表	明細表十
	本期發生之員工福利、折舊、折耗及攤銷費用功能別彙總表	明細表十一

會計師查核報告

(111)財審報字第 21003477 號

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 110 年 12 月 31 日之個體資產負債表，暨民國 110 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 110 年 12 月 31 日之個體財務狀況，暨民國 110 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中華民國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中華民國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 110 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。

揚智科技股份有限公司民國 110 年度個體財務報表之關鍵查核事項如下：

來自海外通路商的營業收入認列存在性

事項說明

有關收入認列之會計政策，請詳個體財務報表附註四(二十九)；銷貨收入之說明，請詳個體財務報表附註六(二十)。

揚智科技股份有限公司民國 110 年度認列之營業收入淨額為 2,746,626 仟元，主要收入來源係研究、開發、設計及銷售通訊、消費及多媒體電子產品相關晶片組及各種特殊應用 IC，其營業收入集中於前十大客戶，其中部分客戶類型係屬海外 IC 通路商，且該類型客戶銷售金額及佔比均持續成長，因揚智科技股份有限公司可能受到業績成長壓力及產業競爭激烈的影響，增加營業收入認列之存在性的風險，因此本會計師將其來自屬顯著成長的海外通路商前十大客戶之營業收入認列存在性列為查核最為重要事項。

因應之查核程序

本會計師已執行之查核程序如下：

1. 評估及測試與銷貨收入存在性攸關之內部控制制度設計及執行之有效性。
2. 選取樣本並對銷貨收入交易執行核對客戶訂單、銷貨交易之憑證及收款沖帳憑證之證實測試。
3. 取得並檢視資產負債表日前後一段時間之銷貨收入、退回及折讓明細，抽樣核對其收入、退回及折讓之交易原始憑證，評估是否有發生鉅額或不尋常交易或期後重大退貨等，以確認銷貨收入之認列符合收入認列條件。

其他事項 - 前期財務報表係由其他會計師查核

揚智科技股份有限公司民國 109 年度之個體財務報表係由其他會計師查核，並於民國 110 年 3 月 2 日出具無保留意見之查核報告在案，備供參考。

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，惟依照中華民國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。

本會計師依照中華民國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。本會計師負責個體查核案件之指導、監督及執行，並負責形成個體查核意見。

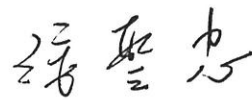
本會計師與治理單位溝通之事項，包括所規劃之查核範圍及時間，以及重大查核發現（包括於查核過程中所辨認之內部控制顯著缺失）。

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中華民國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 110 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。

資 誠 聯 合 會 計 師 事 務 所

徐聖忠



會計師

徐永堅



金融監督管理委員會

核准簽證文號：金管證審字第 1010034097 號

前財政部證券管理委員會

核准簽證文號：(84)台財證(六)第 13377 號

中 華 民 國 1 1 1 年 3 月 2 4 日

揚智科技股份有限公司
個體資產負債表
民國110年及109年12月31日

單位：新台幣仟元

			110	年	12	月	31	日	109	年	12	月	31	日
資	產	附註	金					%	金					%
流動資產														
1100	現金及約當現金	六(一)	\$			123,743		3	\$			248,592		7
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資	六(二)												
	產－流動					-		-				27,601		1
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產－流	六(三)												
	動					505,500		13				567,100		15
1170	應收帳款淨額	六(四)				337,962		9				194,234		5
1180	應收帳款－關係人淨額	七				-		-				88,572		2
1200	其他應收款	六(六)及七				127,096		4				107,049		3
1220	本期所得稅資產					1,788		-				1,371		-
130X	存貨	六(七)				365,938		10				331,754		9
1470	其他流動資產					46,411		1				50,041		1
11XX	流動資產合計					1,508,438		40				1,616,314		43
非流動資產														
1510	透過損益按公允價值衡量之金融資	六(二)												
	產－非流動					119,601		3				20,310		1
1535	按攤銷後成本衡量之金融資產－非	六(三)												
	流動					5,000		-				5,000		-
1550	採用權益法之投資	六(八)				736,052		19				573,029		15
1600	不動產、廠房及設備	六(九)				342,645		9				335,736		9
1755	使用權資產	六(十)				3,009		-				8,471		-
1760	投資性不動產淨額	六(十一)				239,857		6				241,579		6
1780	無形資產	六(十二)				134,462		4				172,922		5
1840	遞延所得稅資產	六(二十四)				700,511		18				707,345		19
1920	存出保證金					3,242		-				3,236		-
1990	其他非流動資產－其他					22,409		1				64,750		2
15XX	非流動資產合計					2,306,788		60				2,132,378		57
1XXX	資產總計		\$			3,815,226		100	\$			3,748,692		100

(續次頁)

揚智科技股份有限公司
個體資產負債表
民國110年及109年12月31日

單位：新台幣仟元

負債及權益		附註	110 年 12 月 31 日		109 年 12 月 31 日	
			金	額 %	金	額 %
流動負債						
2130	合約負債－流動	六(二十)	\$	6,541 -	\$	6,290 -
2170	應付帳款			340,562 9		239,858 6
2200	其他應付款	六(十三)		272,959 7		292,964 8
2220	其他應付款項－關係人	七		73,724 2		61,481 2
2250	負債準備－流動			1,739 -		1,946 -
2280	租賃負債－流動			1,970 -		5,584 -
2300	其他流動負債	六(二十)		18,997 1		33,372 1
21XX	流動負債合計			<u>716,492 19</u>		<u>641,495 17</u>
非流動負債						
2570	遞延所得稅負債	六(二十四)		801 -		2,429 -
2580	租賃負債－非流動			1,239 -		3,210 -
2645	存入保證金			2,596 -		2,550 -
25XX	非流動負債合計			<u>4,636 -</u>		<u>8,189 -</u>
2XXX	負債總計			<u>721,128 19</u>		<u>649,684 17</u>
權益						
股本		六(十六)				
3110	普通股股本			1,934,499 51		1,945,399 52
3140	預收股本			2,100 -		- -
3200	資本公積	六(十七)		1,194,813 31		1,182,030 32
保留盈餘		六(十八)				
3310	法定盈餘公積			649,857 17		649,857 18
3350	待彌補虧損		(	648,631) (17) (		555,835) (15)
3400	其他權益	六(十九)	(	4,695) - (		19,899) (1)
3500	庫藏股票	六(十六)	(	33,845) (1) (		102,544) (3)
3XXX	權益總計			<u>3,094,098 81</u>		<u>3,099,008 83</u>
重大或有負債及未認列之合約承諾		九				
重大之期後事項		十一				
3X2X	負債及權益總計		\$	<u>3,815,226 100</u>	\$	<u>3,748,692 100</u>

後附個體財務報表附註為本個體財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：梁厚誼



經理人：梁厚誼



會計主管：黃馨慧



揚智科技股份有限公司
個體綜合損益表
民國110年及109年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元
(除每股虧損為新台幣元外)

項目	附註	110 年 度	109 年 度
		金 額 %	金 額 %
4000 營業收入	六(二十)	\$ 2,746,626 100	\$ 2,080,261 100
5000 營業成本	六(七)(二十二)	(1,708,123) (62)	(1,367,960) (66)
5900 營業毛利		1,038,503 38	712,301 34
5910 未實現銷貨利益		- -	(77,814) (3)
5920 已實現銷貨利益		7,802 -	1,925 -
5950 營業毛利淨額		1,046,305 38	636,412 31
營業費用	六(二十二)		
6100 推銷費用		(76,478) (3)	(73,501) (4)
6200 管理費用		(195,497) (7)	(203,425) (10)
6300 研究發展費用		(906,518) (33)	(744,342) (36)
6450 預期信用減損利益	十二(二)	222 -	12,407 1
6000 營業費用合計		(1,178,271) (43)	(1,008,861) (49)
6900 營業損失		(131,966) (5)	(372,449) (18)
營業外收入及支出			
7100 利息收入		5,753 -	7,576 1
7010 其他收入	六(十一)	20,381 1	31,735 2
7020 其他利益及損失	六(二十一)	(5,100) -	2,586 -
7050 財務成本		(134) -	(180) -
7070 採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資損益之份額	六(八)	25,334 1	25,720 1
7000 營業外收入及支出合計		46,234 2	67,437 4
7900 稅前淨損		(85,732) (3)	(305,012) (14)
7950 所得稅(費用)利益	六(二十四)	(4,689) -	66,161 3
8000 繼續營業單位本期淨損		(90,421) (3)	(238,851) (11)
8200 本期淨損		(\$ 90,421) (3)	(\$ 238,851) (11)
其他綜合損益			
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		\$ 2,582 -	\$ 12,652 -
8399 與可能重分類之項目相關之所得稅	六(二十四)	(517) -	(2,531) -
8360 後續可能重分類至損益之項目總額		2,065 -	10,121 -
8500 本期綜合損益總額		(\$ 88,356) (3)	(\$ 228,730) (11)
基本每股虧損	六(二十五)		
9750 基本每股虧損		(\$ 0.47)	(\$ 1.26)
稀釋每股虧損			
9850 稀釋每股虧損		(\$ 0.47)	(\$ 1.26)

後附個體財務報表附註為本個體財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：梁厚誼



經理人：梁厚誼



會計主管：黃馨慧



科技股份有限
國體權益變動
及109年1月1日至

單位：新台幣仟元

附註普通股股本預收股股本資本金公積法定盈餘公積待彌補虧損換差額員工未賺得酬勞庫藏股股票權益總額

後附個體財務報表附註為本個體財務報告之一部分，請併同參閱。



 揚智科技股份有限公司
 個體現金流量表
 民國 110 年及 109 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

附註	110 年 1 月 1 日 至 12 月 31 日	109 年 1 月 1 日 至 12 月 31 日
營業活動之現金流量		
本期稅前淨損	(\$ 85,732)	(\$ 305,012)
調整項目		
收益費損項目		
折舊費用	六(二十二) 20,904	21,144
攤銷費用	六(二十二) 101,943	96,445
預期信用減損迴轉利益	十二(二) (222)	(12,407)
透過損益按公允價值衡量金融資產及負債之未實現淨利益	(6,892)	(2,203)
財務成本	134	180
利息收入	(5,753)	(7,576)
股利收入	(115)	(90)
股份基礎給付成本	六(十五) 20,954	25,270
採用權益法認列之關聯企業及合資損益之份額	(25,334)	(25,720)
處分不動產、廠房及設備淨利	-	(409)
處分子公司投資損失	六(二十一) 9,340	-
與子公司間未實現銷貨(利益)損失	(7,802)	75,889
與營業活動相關之資產/負債變動數		
與營業活動相關之資產之淨變動		
強制透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債	(77)	-
應收帳款	(143,506)	33,212
應收帳款-關係人	88,572	(88,572)
其他應收款	(19,329)	(11,957)
存貨	(34,184)	(135,635)
預付款項	45,971	13,849
與營業活動相關之負債之淨變動		
合約負債	251	(33,027)
應付帳款	100,704	49,517
其他應付款	(625)	(23,286)
其他應付款項-關係人	12,243	(12,745)
負債準備	(207)	760
其他流動負債	(14,375)	13,745
營運產生之現金流入(流出)	56,863	(328,628)
收取之利息	5,753	7,576
收取之股利	115	90
支付利息	(134)	(180)
(支付)退還所得稅	(416)	1,154
營業活動之淨現金流入(流出)	62,181	(319,988)

(續次頁)

揚智科技股份有限公司
個體現金流量表
民國 110 年及 109 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

附註	110 年 1 月 1 日 至 12 月 31 日	109 年 1 月 1 日 至 12 月 31 日
<u>投資活動之現金流量</u>		
取得按攤銷後成本衡量之金融資產	(\$ 39,600)	(\$ 153,500)
按攤銷後成本衡量之金融資產減少	101,200	76,450
取得透過損益按公允價值衡量之金融資產	(465,367)	(1,273,678)
處分透過損益按公允價值衡量之金融資產	400,646	1,261,173
取得採用權益法之投資	(165,899)	-
採用權益法之被投資公司減資退回股款	14,774	105,707
購置不動產、廠房及設備	六(二十六) (21,426)	(15,879)
處分不動產、廠房及設備價款	-	425
購置無形資產	六(二十六) (82,066)	(101,709)
存出保證金(增加)減少	(6)	21
投資活動之淨現金流出	(257,744)	(100,990)
<u>籌資活動之現金流量</u>		
存入保證金增加	46	252
租賃負債本金償還數	(5,585)	(4,146)
員工執行認股權	六(十六) 3,743	-
庫藏股買回	六(十六) -	(30,078)
庫藏股轉讓予員工	六(十六)(十七) 72,510	-
籌資活動之淨現金流入(流出)	70,714	(33,972)
本期現金及約當現金減少數	(124,849)	(454,950)
期初現金及約當現金餘額	248,592	703,542
期末現金及約當現金餘額	\$ 123,743	\$ 248,592

後附個體財務報表附註為本個體財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：梁厚誼



經理人：梁厚誼



會計主管：黃馨慧



揚智科技股份有限公司
個體財務報表附註
民國110年度及109年度

單位：新台幣仟元
(除特別註明者外)

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82年6月10日在中華民國設立，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等。

二、通過財務報告之日期及程序

本個體財務報告已於民國111年3月24日經董事會通過發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一)已採用金融監督管理委員會(以下簡稱「金管會」)認可之新發布、修正後國際財務報導準則之影響

下表彙列金管會認可之民國110年適用之國際財務報導準則之新發布、修正及修訂之準則及解釋：

新發布/修正/修訂準則及解釋	國際會計準則理事會 發布之生效日
國際財務報導準則第4號之修正「暫時豁免適用國際財務報導準則第9號之延長」	民國110年1月1日
國際財務報導準則第9號、國際會計準則第39號、國際財務報導準則第7號、國際財務報導準則第4號及國際財務報導準則第16號之第二階段修正「利率指標變革」	民國110年1月1日
國際財務報導準則第16號之修正「2021年6月30日後之新型冠狀病毒肺炎相關租金減讓」	民國110年4月1日(註)

註：金管會允許提前於民國110年1月1日適用。

本公司經評估上述準則及解釋對本公司財務狀況與財務績效並無重大影響。

(二)尚未採用金管會認可之新發布、修正後國際財務報導準則之影響

下表彙列金管會認可之民國111年適用之國際財務報導準則之新發布、修正及修訂之準則及解釋：

新發布/修正/修訂準則及解釋	國際會計準則理事會 發布之生效日
國際財務報導準則第3號之修正「對觀念架構之索引」	民國111年1月1日
國際會計準則第16號之修正「不動產、廠房及設備：達到預定使用狀態前之價款」	民國111年1月1日

新發布/修正/修訂準則及解釋	國際會計準則理事會 發布之生效日
國際會計準則第37號之修正「虧損性合約—履行合約之成本」 2018-2020週期之年度改善	民國111年1月1日 民國111年1月1日

本公司經評估上述準則及解釋對本公司財務狀況與財務績效並無重大影響。

(三) 國際會計準則理事會已發布但尚未經金管會認可之國際財務報導準則之影響

下表彙列國際會計準則理事會已發布但尚未納入金管會認可之國際財務報導準則之新發布、修正及修訂之準則及解釋：

新發布/修正/修訂準則及解釋	國際會計準則理事會 發布之生效日
國際財務報導準則第10號及國際會計準則第28號之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	待國際會計準則理事會決定
國際財務報導準則第17號「保險合約」	民國112年1月1日
國際財務報導準則第17號「保險合約」之修正	民國112年1月1日
國際財務報導準則第17號之修正「初次適用國際財務報導準則第17號及國際財務報導準則第9號—比較資訊」	民國112年1月1日
國際會計準則第1號之修正「負債之流動或非流動分類」	民國112年1月1日
國際會計準則第1號之修正「會計政策之揭露」	民國112年1月1日
國際會計準則第8號之修正「會計估計之定義」	民國112年1月1日
國際會計準則第12號之修正「與單一交易所產生之資產及負債有關之遞延所得稅」	民國112年1月1日

本公司經評估上述準則及解釋對本公司財務狀況與財務績效並無重大影響。

四、重大會計政策之彙總說明

編製本個體財務報告所採用之主要會計政策說明如下。除另有說明外，此等政策在所有報導期間一致地適用。

(一) 遵循聲明

本個體財務報告係依據證券發行人財務報告編製準則編製。

(二) 編製基礎

1. 除下列重要項目外，本個體財務報告係按歷史成本編製：

按公允價值衡量之透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債（包括衍生工具）。

2. 編製符合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（以下簡稱 IFRSs）之財務報告需要使用一些重要會計估計，在應用本公司的會計政策過程中亦需要管理階層運用其判斷，涉及高度判斷或複雜

性之項目，或涉及個體財務報告之重大假設及估計之項目，請詳附註五說明。

(三) 外幣換算

本公司內每一個體之財務報告所列之項目，均係以該個體營運所處主要經濟環境之貨幣（即功能性貨幣）衡量。本個體財務報告係以本公司之功能性貨幣「新臺幣」作為表達貨幣列報。

1. 外幣交易及餘額

- (1) 外幣交易採用交易日匯率換算為功能性貨幣換算，此等交易產生之換算差額認列為當期損益。
- (2) 外幣貨幣性資產及負債餘額，按資產負債表日之即期匯率評價調整，因調整而產生之換算差額認列為當期損益。
- (3) 外幣非貨幣性資產及負債餘額，屬透過損益按公允價值衡量者，按資產負債表日之即期匯率評價調整，因調整而產生之兌換差額認列為當期損益；屬非按公允價值衡量者，則按初始交易日之歷史匯率衡量。
- (4) 所有兌換損益於損益表之「其他利益及損失」列報。

2. 國外營運機構之換算

- (1) 功能性貨幣與表達貨幣不同之所有集團個體、關聯企業及聯合協議，其經營結果和財務狀況以下列方式換算為表達貨幣：
 - A. 表達於每一資產負債表之資產及負債係以該資產負債表日之收盤匯率換算；
 - B. 表達於每一綜合損益表之收益及費損係以當期平均匯率換算；及
 - C. 所有因換算而產生之兌換差額認列為其他綜合損益。
- (2) 當部分處分或出售之國外營運機構為關聯企業或聯合協議，將於其他綜合損益項下之兌換差額按比例重分類於當期損益作為出售利益或損失之一部分。惟當本公司即使仍保留對前關聯企業或聯合協議之部分權益，但已喪失對國外營運機構屬關聯企業之重大影響或已喪失對國外營運機構屬聯合協議之聯合控制，則係以處分對國外營運機構之全部權益處理。
- (3) 當部分處分或出售之國外營運機構為子公司時，係按比例將認列為其他綜合損益之累計兌換差額重新歸屬予該國外營運機構之非控制權益。惟當本公司即使仍保留對前子公司之部分權益，但已喪失對國外營運機構屬子公司之控制，則係以處分對國外營運機構之全部權益處理。

(四) 資產負債區分流動及非流動之分類標準

1. 資產符合下列條件之一者，分類為流動資產：

- (1) 預期將於正常營業週期中實現該資產，或意圖將其出售或消耗者。

(2)主要為交易目的而持有者。

(3)預期於資產負債表日後十二個月內實現者。

(4)現金或約當現金，但於資產負債表日後至少十二個月交換或用以清償負債受到限制者除外。

本公司將所有不符合上述條件之資產分類為非流動。

2. 負債符合下列條件之一者，分類為流動負債：

(1)預期將於正常營業週期中清償者。

(2)主要為交易目的而持有者。

(3)預期於資產負債表日後十二個月內到期清償者。

(4)不能無條件將清償期限遞延至資產負債表日後至少十二個月者。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清償者，不影響其分類。

本公司將所有不符合上述條件之負債分類為非流動。

(五) 約當現金

約當現金係指短期並具高度流動性之投資，該投資可隨時轉換成定額現金且價值變動之風險甚小。定期存款符合前述定義且其持有目的係為滿足營運上之短期現金承諾者，分類為約當現金。

(六) 透過損益按公允價值衡量之金融資產

1. 係指非屬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金融資產。
2. 本公司對於符合慣例交易之透過損益按公允價值衡量之金融資產係採用交易日會計。
3. 本公司於原始認列時按公允價值衡量，相關交易成本認列於損益，後續按公允價值衡量，其利益或損失認列於損益。
4. 當收取股利之權利確立，與股利有關之經濟效益很有可能流入，及股利金額能可靠衡量時，本公司於損益認列股利收入。

(七) 按攤銷後成本衡量之金融資產

1. 係指同時符合下列條件者：

(1)在以收取合約現金流量為目的之經營模式下持有該金融資產。

(2)該金融資產之合約條款產生特定日期之現金流量，完全為支付本金及流通在外本金金額之利息。

2. 本公司對於符合交易慣例之按攤銷後成本衡量之金融資產係採用交易日會計。

3. 本公司於原始認列時按其公允價值加計交易成本衡量，後續採有效利息法按攤銷程序於流通期間內認列利息收入，及認列減損損失，並於除列時，將其利益或損失認列於損益。
4. 本公司持有不符合約當現金之定期存款，因持有期間短，折現之影響不重大，係以投資金額衡量。

(八) 應收帳款

1. 係指依合約約定，已具無條件收取因移轉商品或勞務所換得對價金額權利之帳款。
2. 屬未付息之短期應收帳款及票據，因折現之影響不大，本公司係以原始發票金額衡量。
3. 本公司預期讓售之應收帳款的經營模式係以出售為目的，後續按公允價值衡量，變動認列為當期損益。

(九) 金融資產減損

本公司於每一資產負債表日，就按攤銷後成本衡量之金融資產，考量所有合理且可佐證之資訊(包括前瞻性者)後，對自原始認列後信用風險並未顯著增加者，按 12 個月預期信用損失金額衡量備抵損失；對自原始認列後信用風險已顯著增加者，按存續期間預期信用損失金額衡量備抵損失；就不包含重大財務組成部分之應收帳款，按存續期間預期信用損失金額衡量備抵損失。

(十) 金融資產之除列

本公司於符合下列情況之一時，將除列金融資產：

1. 收取來自金融資產現金流量之合約權利失效。
2. 移轉收取金融資產現金流量之合約權利，且業已移轉金融資產所有權之幾乎所有風險及報酬。
3. 移轉收取金融資產現金流量之合約權利，惟未保留對金融資產之控制。

(十一) 出租人之租賃交易－營業租賃

營業租賃之租賃收益扣除給予承租人之任何誘因，於租賃期間內按直線法攤銷認列為當期損益。

(十二) 存貨

存貨按成本與淨變現價值孰低者衡量，成本依加權平均法決定。製成品及在製品之成本包括原料、其他直接成本及生產相關之製造費用(按正常產能分攤)，惟不包括借款成本。比較成本與淨變現價值孰低時，採逐項比較法，淨變現價值係指在正常營業過程中之估計售價減除至完工尚須投入之估計成本及相關變動銷售費用後之餘額。

(十三) 採用權益法之投資—子公司及關聯企業

1. 子公司指受本公司控制之個體（包括結構型個體），當本公司暴露於來自對該個體之參與之變動報酬或對該等變動報酬享有權利，且透過對該個體之權力有能力影響該等報酬時，本公司即控制該個體。
2. 本公司與子公司間交易所產生之未實現損益業已銷除。子公司之會計政策已作必要之調整，與本公司採用之政策一致。
3. 本公司對子公司取得後之損益份額認列為當期損益，對其取得後之其他綜合損益份額則認列為其他綜合損益。如本公司對子公司所認列之損失份額等於或超過在該子公司之權益時，本公司繼續按持股比例認列損失。
4. 對子公司持股之變動若未導致喪失控制（與非控制權益之交易），係作為權益交易處理，亦即視為與業主間進行之交易。非控制權益之調整金額與所支付或收取對價之公允價值間之差額係直接認列為權益。
5. 當本公司喪失對子公司之控制，對前子公司之剩餘投資係按公允價值重新衡量，公允價值與帳面金額之差額認列為當期損益。對於先前認列於其他綜合損益與該子公司有關之所有金額，其會計處理與本公司若直接處分相關資產或負債之基礎相同，亦即如先前認列為其他綜合損益之利益或損失，於處分相關資產或負債時將被重分類為損益，則當喪失對子公司之控制時，將該利益或損失自權益重分類為損益。
6. 本公司及子公司採用權益法認列合資之權益。本公司及子公司與合資間交易之未實現損益業已依合資權益之比例銷除；本公司及子公司對合資取得後之損益份額認列為當期損益，對其取得後之其他綜合損益份額則認列為其他綜合損益。惟若證據顯示資產之淨變現價值減少或資產發生減損損失，則立即認列全數損失。本公司及子公司對任一合資之損失份額等於或超過其在該合資之權益（包括任何其他無擔保之應收款），本公司及子公司不認列進一步之損失，除非本公司及子公司對該合資發生法定義務、推定義務或已代其支付款項。
7. 依證券發行人財務報告編製準則規定，個體財務報告當期損益及其他綜合損益應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，個體財務報告業主權益應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。

(十四) 不動產、廠房及設備

1. 不動產、廠房及設備係以取得成本為入帳基礎。
2. 後續成本只有在與該項目有關之未來經濟效益很有可能流入本公司，且該項目之成本能可靠衡量時，才包括在資產之帳面金額或認列為一項單獨資產。被重置部分之帳面金額應除列。所有其他維修費用於發生時認列為當期損益。

3. 不動產、廠房及設備之後續衡量採成本模式，除土地不提折舊外，其他按估計耐用年限以直線法計提折舊。不動產、廠房及設備各項組成若屬重大，則單獨提列折舊。
4. 本公司於每一財務年度結束對各項資產之殘值、耐用年限及折舊方法進行檢視，若殘值及耐用年限之預期值與先前之估計不同時，或資產所含之未來經濟效益之預期消耗型態已有重大變動，則自變動發生日起依國際會計準則第8號「會計政策、會計估計變動及錯誤」之會計估計變動規定處理。各項資產之耐用年限如下：

房屋及建築	3 年 ~ 50 年
研發設備	3 年 ~ 6 年
辦公設備	3 年 ~ 10 年
租賃改良	3 年 ~ 5 年
其他設備	3 年 ~ 15 年

(十五) 承租人之租賃交易－使用權資產/租賃負債

1. 租賃資產於可供本公司使用之日認列為使用權資產及租賃負債。當租賃合約係屬短期租賃或低價值標的資產之租賃時，將租賃給付採直線法於租賃期間認列為費用。
2. 租賃負債於租賃開始日將尚未支付之租賃給付按本公司增額借款利率折現後之現值認列，租賃給付包括固定給付，減除可收取之任何租賃誘因。後續採利息法按攤銷後成本法衡量，於租賃期間提列利息費用。當非屬合約修改造造成租賃期間或租賃給付變動時，將重評估租賃負債，並將再衡量數調整使用權資產。
3. 使用權資產於租賃開始日按成本認列，成本包括：
 - (1)租賃負債之原始衡量金額；及
 - (2)於開始日或之前支付之任何租賃給付。後續採成本模式衡量，於使用權資產之耐用年限屆滿時或租賃期間屆滿時兩者之較早者，提列折舊費用。當租賃負債重評估時，使用權資產將調整租賃負債之任何再衡量數。
4. 對減少租賃範圍之租賃修改，承租人將減少使用權資產之帳面金額以反映租賃部分或全面之終止，並將其與租賃負債再衡量金額間之差額認列於損益中。

(十六) 投資性不動產

投資性不動產以取得成本認列，後續衡量採成本模式。按估計耐用年限以直線法提列折舊，耐用年限為 50 年。

(十七) 無形資產

係取得電腦軟體及專門技術，以取得成本為入帳基礎，並按其估計經濟效益年限約 2~4 年採直線法攤銷。

(十八) 非金融資產減損

本公司於資產負債表日針對有減損跡象之資產，估計其可回收金額，當可回收金額低於其帳面價值時，則認列減損損失。可回收金額係指一項資產之公允價值減處分成本或其使用價值，兩者較高者。當以前年度已認列資產減損之情況不存在或減少時，則迴轉減損損失，惟迴轉減損損失而增加之資產帳面金額，不超過該資產若未認列減損損失情況下減除折舊或攤銷後之帳面金額。

(十九) 借款

係指向銀行借入之短期款項。本公司於原始認列時按其公允價值減除交易成本衡量，後續就減除交易成本後之價款與贖回價值之任何差額，採有效利息法按攤銷程序於流通期間內認列利息費用於損益。

(二十) 應付帳款

1. 係指因賒購原物料、商品或勞務所發生之債務。
2. 屬未付息之短期應付帳款，因折現之影響不大，本公司係以原始發票金額衡量。

(二十一) 透過損益按公允價值衡量之金融負債

1. 係指發生之主要目的為近期內再買回，及除依避險會計被指定為避險工具外之衍生工具而持有供交易之金融負債。
2. 本公司於原始認列時按公允價值衡量，相關交易成本認列於損益，後續按公允價值衡量，其利益或損失認列於損益。

(二十二) 金融負債之除列

本公司於合約明定之義務履行、取消或到期時，除列金融負債。

(二十三) 非避險之衍生工具

非避險之衍生工具於原始認列時按簽訂合約當日之公允價值衡量，帳列透過損益按公允價值衡量之金融資產或負債，後續按公允價值衡量，其利益或損失認列於損益。

(二十四) 負債準備

負債準備(包含保固負債等)係因過去事件而負有現時法定或推定義務，很有可能需要流出具經濟效益之資源以清償該義務，且該義務之金額能可靠估計時認列。負債準備之衡量係以資產負債表日清償該義務所需支出之最佳估計現值衡量，折現率採用反映目前市場對貨幣時間價值及負債特定風險之評估之稅前折現率，折現之攤銷認列為利息費用。未來營運損失不得認列負債準備。

(二十五)員工福利

1. 短期員工福利

短期員工福利係以預期支付之非折現金額衡量，並於相關服務提供時認列為費用。

2. 退休金

對於確定提撥計畫，係依權責發生基礎將應提撥之退休基金數額認列為當期之退休金成本。

3. 員工酬勞及董監酬勞

員工酬勞及董監事酬勞係於具法律或推定義務且金額可合理估計時，認列為費用及負債。嗣後決議實際配發金額與估列金額有差異時，則按會計估計變動處理。

(二十六)員工股份基礎給付

1. 以權益交割之股份基礎給付協議係於給與日以所給與權益工具之公允價值衡量所取得之員工勞務，於既得期間認列為酬勞成本，並相對調整權益。權益工具之公允價值應反映市價既得條件及非既得條件之影響。認列之酬勞成本係隨著預期將符合服務條件及非市價既得條件之獎酬數量予以調整，直至最終認列金額係以既得日既得數量認列。

2. 限制員工權利新股：

(1) 於給與日以所給與之權益工具公允價值基礎於既得期間認列酬勞成本。

(2) 未限制參與股利分配之權利且員工於既得期間內離職無須返還其已取得之股利，於股利宣告日對屬於預計將於既得期間內離職員工之股利部分按股利之公允價值認列酬勞成本。

(3) 員工無須支付價款取得限制員工權利新股，員工於既得期間內離職，本公司無須支付價款收回並須註銷該股票，於給與日依發行辦法之條款及條件，將收回之股份認列為股本減項及資本公積調整。

(二十七)所得稅

1. 所得稅費用包含當期及遞延所得稅。除與列入其他綜合損益或直接列入權益之項目有關之所得稅分別列入其他綜合損益或直接列入權益外，所得稅係認列於損益。

2. 本公司依據營運及產生應課稅所得之所在國家在資產負債表日已立法或已實質性立法之稅率計算當期所得稅。管理階層就適用所得稅相關法規定期評估所得稅申報之狀況，並在適用情況下根據預期須向稅捐機關支付之稅款估列所得稅負債。未分配盈餘依所得稅法加

徵之所得稅，嗣盈餘產生年度之次年度於股東會通過盈餘分派案後，始就實際盈餘之分派情形，認列未分配盈餘所得稅費用。

3. 遞延所得稅採用資產負債表法，按資產及負債之課稅基礎與其於個體資產負債表之帳面金額所產生之暫時性差異認列。若投資子公司產生之暫時性差異，本公司可以控制暫時性差異迴轉之時點，且暫時性差異很有可能於可預見之未來不會迴轉者則不予認列。遞延所得稅採用在資產負債表日已立法或已實質性立法，並於有關之遞延所得稅資產實現或遞延所得稅負債清償時預期適用之稅率（及稅法）為準。
4. 遞延所得稅資產於暫時性差異很有可能用以抵減未來應課稅所得之範圍內認列，並於每一資產負債表日重評估未認列及已認列之遞延所得稅資產。
5. 當有法定執行權將所認列之當期所得稅資產及負債金額互抵且有意圖以淨額基礎清償或同時實現資產及清償負債時，始將當期所得稅資產及當期所得稅負債互抵；當有法定執行權將當期所得稅資產及當期所得稅負債互抵，且遞延所得稅資產及負債由同一稅捐機關課徵所得稅之同一納稅主體、或不同納稅主體產生但各主體意圖以淨額基礎清償或同時實現資產及清償負債時，始將遞延所得稅資產及負債互抵。

（二十八）股本

1. 普通股分類為權益。直接歸屬於發行新股或認股權之增額成本以扣除所得稅後之淨額於權益中列為價款減項。
2. 本公司買回已發行股票時，將所支付之對價包括任何可直接歸屬之增額成本以稅後淨額認列為股東權益之減項。買回之股票後續再發行時，所收取之對價扣除任何可直接歸屬之增額成本及所得稅影響後與帳面價值之差額認列為股東權益之調整。

（二十九）收入認列

1. 商品銷貨收入

- （1）本公司製造並銷售消費電子產品之相關晶片組，銷貨收入於產品之控制移轉予客戶時認列，即當產品被交付予客戶，且本公司並無尚未履行之履約義務可能影響客戶接受該產品時。當產品被運送至指定地點，陳舊過時及滅失之風險已移轉予客戶，且客戶依據銷售合約接受產品，或有客觀證據證明所有接受標準皆已滿足時，商品交付方屬發生。
- （2）銷售收入以合約價格扣除估計數量折扣或銷貨折讓之淨額認列。給予客戶之數量折扣或銷貨折讓通常依據歷史經驗予以估計，收入認列金額以未來高度很有可能不會發生重大迴轉之部分為限，

並於每一資產負債表日更新估計。截至資產負債表日止之銷貨相關之估計應付客戶數量折扣或銷貨折讓認列為退款負債。

(3)應收帳款於商品交付予客戶時認列，因自該時點起本公司對合約價款具無條件權利，僅須時間經過即可自客戶收取對價。

2. 勞務收入

本公司提供晶片設計及智慧財產權業務服務，相關勞務收入於服務提供予客戶之財務報導期間內認列為收入。

客戶依照所協議之付款時間表支付合約價款，當本公司已提供之服務超過客戶應付款時認列為合約資產，若客戶應付款超過本公司已提供之服務時則認列為合約負債。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

本公司編製本個體財務報告時，管理階層已運用其判斷以決定所採用之會計政策，並依據資產負債表日當時之情況對於未來事件之合理預期以作出會計估計及假設。所作出之重大會計估計與假設可能與實際結果存有差異，將考量歷史經驗及其他因子持續評估及調整。該等估計及假設具有導致資產及負債帳面金額於下個財務年度重大調整之風險。請詳下列對重大會計判斷、估計與假設不確定性之說明：

(一)會計政策採用之重要判斷

無。

(二)重要會計估計及假設

1. 存貨之評價

由於存貨須以成本與淨變現價值孰低者計價，故本公司必須運用判斷及估計決定資產負債表日存貨之淨變現價值。由於科技快速變遷，本公司評估資產負債表日存貨因正常損耗、過時陳舊或無市場銷售價值之金額，並將存貨成本沖減至淨變現價值。此存貨評價主要係依未來特定期間內之產品需求為估計基礎，故可能產生重大變動。

2. 遞延所得稅資產之可實現性

遞延所得稅資產係於未來很有可能有足夠之課稅所得供可減除暫時性差異使用時方予以認列。評估遞延所得稅資產之可實現性時，必須涉及管理階層之重大會計判斷及估計，包含預期未來銷貨收入成長及利潤率、可使用之所得稅抵減、稅務規劃等假設。任何關於全球經濟環境、產業環境的變遷及法令的改變，均可能引起遞延所得稅資產之重大調整。

六、重要會計項目之說明

(一)現金及約當現金

	110年12月31日	109年12月31日
庫存現金	\$ 4	\$ 6
支票存款及活期存款	114,521	207,004
約當現金		
三個月以內之定期存款	9,218	41,582
	<u>\$ 123,743</u>	<u>\$ 248,592</u>

1. 本公司往來之金融機構信用品質良好，且本公司與多家金融機構往來以分散信用風險，預期發生違約之可能性甚低。
2. 本公司將存款期間超過三個月以上之定期存款轉列「按攤銷後成本衡量之金融資產」項下，請詳附註六(三)。

(二)透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債

資 產 項 目	110年12月31日	109年12月31日
<u>流動項目</u>		
強制透過損益按公允價值 衡量之金融資產		
上市公司股票	\$ -	\$ 7,204
基金受益憑證	-	20,397
合計	<u>\$ -</u>	<u>\$ 27,601</u>
<u>非流動項目</u>		
強制透過損益按公允價值 衡量之金融資產		
基金受益憑證	<u>\$ 119,601</u>	<u>\$ 20,310</u>

1. 透過損益按公允價值衡量之金融資產認列於損益之明細如下：

	110年度	109年度
權益工具	\$ 9,445	\$ 3,742
受益憑證	(2,649)	(101)
衍生工具	(76)	-
混合工具	172	(1,438)
	<u>\$ 6,892</u>	<u>\$ 2,203</u>

上開衍生工具係本公司簽訂之遠期外匯交易，係為規避進口及外銷價款與外幣部位之匯率風險，未適用避險會計。截至民國 110 年 12 月 31 日止，上開遠期外匯交易皆已平倉交割。

2. 本公司未有將透過損益按公允價值衡量之金融資產提供質押擔保之情形。

3. 相關透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債信用風險請詳附註十二(二)。

(三) 按攤銷後成本衡量之金融資產

	110年12月31日	109年12月31日
<u>流動項目</u>		
三個月以上到期之定期存款	\$ 505,500	\$ 567,100
<u>非流動項目</u>		
三個月以上到期之定期存款	\$ 5,000	\$ 5,000

1. 本公司將按攤銷後成本衡量之金融資產提供質押擔保之情形請詳附註八。

2. 本公司往來之金融機構信用品質良好，且本公司與多家金融機構往來以分散信用風險，預期發生違約之可能性甚低。

(四) 應收帳款

	110年12月31日	109年12月31日
應收帳款	\$ 337,996	\$ 204,934
減：備抵損失	(34)	(10,700)
	\$ 337,962	\$ 194,234

1. 應收帳款之帳齡分析如下：

	110年12月31日	109年12月31日
未逾期	\$ 280,720	\$ 193,386
30天內	57,276	868
31-60天	-	-
61-180天	-	-
181天以上	-	10,680
	\$ 337,996	\$ 204,934

以上係以逾期天數為基準進行之帳齡分析。

2. 民國 109 年 1 月 1 日應收帳款餘額為\$238,146。

3. 相關應收帳款信用風險資訊請詳附註十二(二)。

(五) 金融資產移轉

整體除列之已移轉金融資產

1. 本公司與金融機構簽訂應收帳款讓售合約，依合約規定本公司無須承擔該些已移轉應收帳款無法回收之風險，僅須負擔因商業糾紛所造成之損失，且本公司對於該些已移轉應收帳款並無任何持續參與，因此本公司除列該些讓售之應收帳款。

2. 民國 110 年 12 月 31 日及 109 年 12 月 31 日止，尚未到期之讓售應收帳款相關資訊如下：

	110年12月31日	109年12月31日
讓售應收帳款金額(即除列金額)	\$ 53,286	\$ 74,978
已預支價金	\$ 39,391	\$ 51,950
未預支價金(表列「其他應收款」)	\$ 13,895	\$ 23,028

3. 本公司往來之金融機構信用品質良好，且本公司與多家金融機構往來以分散信用風險，預期發生違約之可能性甚低。

4. 截至民國 110 年 12 月 31 日及 109 年 12 月 31 日，本公司已預支價金之利率區間分別為 0.85%~0.89%及 0.86%~1.05%。

5. 截至民國 110 年 12 月 31 日及 109 年 12 月 31 日止，本公司與銀行簽訂應收帳款讓售合約額度分別為美金\$10,000 仟元及\$22,000 仟元。

(六) 其他應收款

	110年12月31日	109年12月31日
應收退稅款	\$ 109,082	\$ 79,544
讓售應收款未預支金額	13,895	23,028
其他(含關係人)	4,119	4,477
	<u>\$ 127,096</u>	<u>\$ 107,049</u>

本公司其他應收款之交易對象方係信用良好之金融機構及政府機關，預期發生違約的可能性甚低，故無重大之信用風險。

(七) 存貨

	110年12月31日	109年12月31日
原料	\$ 182,068	\$ 71,831
在製品	117,592	195,311
製成品	66,278	64,612
合計(淨額)	<u>\$ 365,938</u>	<u>\$ 331,754</u>

本公司當期認列為費損之存貨成本：

	110年度	109年度
已出售存貨成本	\$ 1,782,528	\$ 1,384,562
存貨回升利益(註)	(74,405)	(16,602)
	<u>\$ 1,708,123</u>	<u>\$ 1,367,960</u>

註：本公司因出售部分淨變現價值低於成本之存貨，故存貨淨變現價值回升。

(八) 採用權益法之投資

	110年12月31日	109年12月31日
子公司：		
ALi (BVI) Microelectronics Corporation	\$ 567,828	\$ 553,029
ALi Innovations Corporation	83,086	-
揚智電子科技(成都)有限公司	77,383	-
ALitech India LLP	7,755	7,221
ALi Europe Sarl	-	12,779
	<u>\$ 736,052</u>	<u>\$ 573,029</u>

有關本公司之子公司資訊，請參見本公司民國 110 年度合併財務報表附註四(三)。

(九) 不動產、廠房及設備

	110年						
	土地	房屋 及建築	研發設備	辦公設備	租賃改良	其他設備	合計
110年1月1日							
成本	\$ 241,844	\$ 140,261	\$ 107,641	\$ 26,445	\$ 3,854	\$ 8,903	\$ 528,948
累計折舊及減損	-	(63,200)	(99,107)	(21,580)	(422)	(8,903)	(193,212)
	<u>\$ 241,844</u>	<u>\$ 77,061</u>	<u>\$ 8,534</u>	<u>\$ 4,865</u>	<u>\$ 3,432</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 335,736</u>
110年							
1月1日	\$ 241,844	\$ 77,061	\$ 8,534	\$ 4,865	\$ 3,432	\$ -	\$ 335,736
增添	-	927	17,118	1,534	1,050	-	20,629
折舊費用	-	(3,758)	(6,543)	(1,969)	(1,450)	-	(13,720)
12月31日	<u>\$ 241,844</u>	<u>\$ 74,230</u>	<u>\$ 19,109</u>	<u>\$ 4,430</u>	<u>\$ 3,032</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 342,645</u>
110年12月31日							
成本	\$ 241,844	\$ 141,188	\$ 124,716	\$ 27,875	\$ 4,904	\$ 8,903	\$ 549,430
累計折舊及減損	-	(66,958)	(105,607)	(23,445)	(1,872)	(8,903)	(206,785)
	<u>\$ 241,844</u>	<u>\$ 74,230</u>	<u>\$ 19,109</u>	<u>\$ 4,430</u>	<u>\$ 3,032</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 342,645</u>

(以下空白)

109年							
	土地	房屋 及建築	研發設備	辦公設備	租賃改良	其他設備	合計
109年1月1日							
成本	\$ 241,844	\$ 139,026	\$ 101,633	\$ 21,385	\$ 5,049	\$ 8,903	\$ 517,840
累計折舊及減損	-	(59,039)	(90,096)	(20,377)	(5,001)	(8,903)	(183,416)
	<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>
109年							
1月1日	\$ 241,844	\$ 79,987	\$ 11,537	\$ 1,008	\$ 48	\$ -	\$ 334,424
增添	-	1,235	6,025	5,168	3,853	-	16,281
處分	-	-	-	-	(16)	-	(16)
折舊費用	-	(4,161)	(9,028)	(1,311)	(453)	-	(14,953)
12月31日	<u>\$ 241,844</u>	<u>\$ 77,061</u>	<u>\$ 8,534</u>	<u>\$ 4,865</u>	<u>\$ 3,432</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 335,736</u>
109年12月31日							
成本	\$ 241,844	\$ 140,261	\$ 107,641	\$ 26,445	\$ 3,854	\$ 8,903	\$ 528,948
累計折舊及減損	-	(63,200)	(99,107)	(21,580)	(422)	(8,903)	(193,212)
	<u>\$ 241,844</u>	<u>\$ 77,061</u>	<u>\$ 8,534</u>	<u>\$ 4,865</u>	<u>\$ 3,432</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 335,736</u>

(十)租賃交易－承租人

1. 本公司租賃之標的資產為建築物，租賃合約之期間通常介於 1 到 3 年。
租賃合約是採個別協商並包含各種不同的條款及條件，除租賃之資產不得用作借貸擔保外，未有加諸其他之限制。

2. 使用權資產之帳面價值與認列之折舊費用資訊如下：

	110年12月31日	109年12月31日
	帳面金額	帳面金額
房屋及建築	<u>\$ 3,009</u>	<u>\$ 8,471</u>
	110年度	109年度
	折舊費用	折舊費用
房屋及建築	<u>\$ 5,462</u>	<u>\$ 4,469</u>

3. 本公司於民國 110 年及 109 年度使用權資產之增添分別為\$0 及\$12,940。

4. 與租賃合約有關之損益項目資訊如下：

	110年度	109年度
影響當期損益之項目		
租賃負債之利息費用	<u>\$ 99</u>	<u>\$ 154</u>
屬短期租賃合約之費用	<u>\$ 491</u>	<u>\$ 664</u>

5. 本公司於民國 110 年及 109 年度租賃現金流出總額分別為\$6,175 及 \$4,964。

(十一) 投資性不動產

	110年 土地及建築	109年 土地及建築
1月1日		
成本	\$ 275,157	\$ 275,157
累計折舊	(33,578)	(31,856)
	<u>\$ 241,579</u>	<u>\$ 243,301</u>
1月1日	\$ 241,579	\$ 243,301
折舊費用	(1,722)	(1,722)
12月31日	<u>\$ 239,857</u>	<u>\$ 241,579</u>
12月31日		
成本	\$ 275,157	\$ 275,157
累計折舊	(35,300)	(33,578)
	<u>\$ 239,857</u>	<u>\$ 241,579</u>

1. 投資性不動產之租金收入及直接營運費用：

	110年度	109年度
投資性不動產之租金收入 (表列「其他收入」)	<u>\$ 10,714</u>	<u>\$ 14,429</u>
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(表列「其他 利益及損失」)	<u>(\$ 1,722)</u>	<u>(\$ 1,722)</u>

上開投資性不動產之相關租賃合約經承租人於民國 110 年 5 月通知並雙方協商後同意提前終止，因此承租人依約定支付本公司違約金計 \$5,200，帳列「其他收入」。

2. 本公司持有之投資性不動產於民國 110 年 12 月 31 日及 109 年 12 月 31 日之公允價值分別為 \$526,654 及 \$545,942，係取得市場成交行情資訊以比較法進行評估之評價結果，屬第三等級公允價值。

3. 本公司以營業租賃出租之租賃給付之到期日分析如下：

	110年12月31日	109年12月31日
第1年	\$ 14,970	\$ 14,526
第2年	7,732	14,545
第3年	7,073	7,515
第4年	7,073	6,286
第5年	6,484	-
合計	<u>\$ 43,332</u>	<u>\$ 42,872</u>

(十二) 無形資產

	110年		
	電腦軟體	專門技術	合計
110年1月1日			
成本	\$ 544,475	\$ 450,957	\$ 995,432
累計攤銷	(464,687)	(357,823)	(822,510)
	<u>\$ 79,788</u>	<u>\$ 93,134</u>	<u>\$ 172,922</u>
<u>110年</u>			
1月1日	\$ 79,788	\$ 93,134	\$ 172,922
增添	42,861	20,622	63,483
攤銷費用(主係表列研發費用)	(59,773)	(42,170)	(101,943)
12月31日	<u>\$ 62,876</u>	<u>\$ 71,586</u>	<u>\$ 134,462</u>
110年12月31日			
成本	\$ 587,336	\$ 471,579	\$ 1,058,915
累計攤銷	(524,460)	(399,993)	(924,453)
	<u>\$ 62,876</u>	<u>\$ 71,586</u>	<u>\$ 134,462</u>
	109年		
	電腦軟體	專門技術	合計
109年1月1日			
成本	\$ 499,649	\$ 349,887	\$ 849,536
累計攤銷	(406,966)	(319,099)	(726,065)
	<u>\$ 92,683</u>	<u>\$ 30,788</u>	<u>\$ 123,471</u>
<u>109年</u>			
1月1日	\$ 92,683	\$ 30,788	\$ 123,471
增添	44,826	101,070	145,896
攤銷費用(主係表列研發費用)	(57,721)	(38,724)	(96,445)
12月31日	<u>\$ 79,788</u>	<u>\$ 93,134</u>	<u>\$ 172,922</u>
109年12月31日			
成本	\$ 544,475	\$ 450,957	\$ 995,432
累計攤銷	(464,687)	(357,823)	(822,510)
	<u>\$ 79,788</u>	<u>\$ 93,134</u>	<u>\$ 172,922</u>

(十三) 其他應付款

	110年12月31日	109年12月31日
應付薪資及獎金	\$ 128,158	\$ 126,795
應付無形資產價款	64,841	83,424
其他	79,960	82,745
	<u>\$ 272,959</u>	<u>\$ 292,964</u>

(十四) 退休金

1. 確定提撥退休辦法

本公司自民國 94 年 7 月 1 日起，本公司依據「勞工退休金條例」，訂有確定提撥之退休辦法，適用於本國籍之員工。本公司每月按薪資之 6% 提繳勞工退休金至勞保局員工個人帳戶，員工退休金之支付依員工個人之退休金專戶及累積收益之金額採月退休金或一次退休金方式領取。

2. 民國 110 年及 109 度，本公司依上開退休金辦法認列之退休金成本分別為\$17,027 及\$15,249。

(十五) 股份基礎給付

1. 酬勞性員工認股權

(1) 本公司截至民國 110 年 12 月 31 日止之員工認股權給付協議如下：

協議之類型	給與日	給與單位			既得條件
		(仟單位)	合約期間(年)		
員工認股權計畫	108.12.02	5,000	4.5		註1
"	109.03.19	500	4.5		註1
"	109.08.20	4,255	5.0		註2
"	109.10.20	330	5.0		註2

註 1：依員工繼續服務期間分別於既得時點(屆滿二、三及四年)按比率分批執行員工認股權憑證。

註 2：依員工繼續服務期間分別於既得時點(屆滿二及三年)按比率分批執行員工認股權憑證。

(2) 本公司給與日給與之員工認股權計畫分別使用二項式及三項式樹狀模型之選擇權評價模式估計認股選擇權之公允價值，相關資訊如下：

給與日	股價			預期 波動率	預期存續 期間(年)	預期股 利率	無風險 利率	每單位 公允價值 (元)
	(元)	履約 價格 (元)	預期 價格 (元)					
108.12.02	17.90	17.90	17.90	42.16%	4.5	0%	0.5777%	6.33
109.03.19	11.55	11.55	11.55	42.26%	4.5	0%	0.6211%	4.10
109.08.20	23.85	23.85	23.85	46.01%	5	0%	0.3190%	8.06~8.79
109.10.20	24.75	24.75	24.75	44.78%	5	0%	0.2304%	9.58

(3)民國 110 年及 109 度酬勞性員工認股權計畫詳細資訊揭露如下：

認股權	110年		109年	
	數量 (仟單位)	加權平均 履約價格 (元)	數量 (仟單位)	加權平均 履約價格 (元)
1月1日期初流通在外	10,085	\$ 20.32	5,000	\$ 17.90
本期給與	-	-	5,085	22.70
本期放棄	(3,590)	20.42	-	-
本期執行	(210)	17.82	-	-
12月31日期末流通在外	<u>6,285</u>	20.35	<u>10,085</u>	20.32
12月31日期末可執行之認股權	<u>720</u>	17.90	<u>-</u>	-

(4)民國 110 年及 109 年度本公司因酬勞性員工認股權交易(權益交割)產生之費用分別為\$16,182 及\$11,982。

2. 限制員工權利新股

(1)本公司截至民國 110 年 12 月 31 日止之限制員工權利新股給付協議如下：

協議之類型	給與日	給與單位		既得條件
		(仟股)	合約期間(年)	
限制員工權利 新股計畫(註2)	109.08.20	1,900	3.0	註1
"	109.10.20	100	3.0	註1

註 1：員工自獲配限制員工權利新發行日起仍於本公司任職且工作及營運績效達本公司訂定之目標績效及整體貢獻者，且該員工於既得期間未曾有違反勞動契約及相關合約約定，於期間內按比率分批既得。

註 2：員工獲配新股後未達既得條件前受限制之權利如下：

- A. 除繼承外，不得將該限制員工權利新股予以出售、轉讓、贈與、質押、請求公司買回，或作其他方式之處分。
- B. 股東會之出席、提案、發言或表決權，皆依信託保管契約執行之。
- C. 其他股東權利則與本公司已發行之普通股股份相同。惟公司辦理減少資本所退還之股款，於未達既得條件前須一併交付信託。
- D. 員工未達成既得條件時，其股份由本公司全數無償收回並予以註銷。

(2)本公司給與日給與之限制員工權利新股計畫使用 Black-Scholes 之選擇權評價模式估計認股選擇權之公允價值，相關資訊如下：

給與日	股價 (元)	履約 價格 (元)	預期 波動率	預期存續 期間(年)	預期股 利率	無風險 利率	每單位 公允價值 (元)
109.08.20	23.85	-	60.09%	0.58~ 2.58	0%	0.1805%~ 0.2397%	23.85
109.10.20	24.75	-	19.73%	0.42~ 2.42	0%	0.1479%~ 0.1873%	24.75

(3)民國 110 年及 109 年度限制員工權利新股計畫詳細資訊揭露如下：

限制員工權利新股	110年	109年
	股數(仟股)	股數(仟股)
1月1日期初已給與尚未既得	2,000	-
本期給與	-	2,000
本期註銷	(1,090)	-
12月31日期末已給與尚未既得	910	2,000

(4)民國 110 年及 109 年度本公司因限制員工權利新股(權益交割)產生之費用分別為\$156 及 \$3,625。

3. 庫藏股票轉讓予員工

(1)本公司截至民國 110 年 12 月 31 日止之庫藏股票轉讓予員工給付協議如下：

協議之類型	給與日	給與單位(仟股)
庫藏股票轉讓予員工	108.04	1,209
"	109.12	1,341
"	110.01	2
"	110.04	297
"	110.07	423
"	110.08	22
"	110.12	223

(2)本公司給與日給與之庫藏股票轉讓予員工計畫使用 Black-Scholes 之選擇權評價模式估計認股選擇權之公允價值，相關資訊如下：

給與日	股價 (元)	履約 價格 (元)	預期 波動率	預期存續 期間(年)	預期股 利率	無風險 利率	每單位 公允價值 (元)
108.04	13.35	23.56	36.81%	1.09	0%	0.5208%	1.416
109.12	23.10~ 30.35	14.89~ 26.76	44.40%	0.15	0%	0.0466%	4.24~ 8.22
110.01	30.35	26.76	44.40%	0.15	0%	0.0466%	4.24
110.04	23.49	14.94	47.19%	0.02	0%	0.0802%	8.55
110.07	28.6	26.85	45.50%	0.09	0%	0.0463%	2.53
110.08	29.7	23.65	46.16%	0.05	0%	0.0488%	6.07
110.12	32.3	29.17	52.81%	0.09	0%	0.2067%	3.88

(3)民國 110 年及 109 年度本公司因庫藏股票轉讓予員工(權益交割)產生之費用分別為\$4,616 及\$9,663。

(十六)股本

- 1.民國 110 年 12 月 31 日，本公司額定及實收資本額分別為\$3,600,000 及\$1,934,499，每股面額 10 元。本公司已發行股份之股款均已收訖。本公司普通股期初與期末流通在外股數調節如下：

	110年	109年
	股數(仟股)	股數(仟股)
1月1日	189,623	189,623
庫藏股轉讓予員工	3,294	-
限制員工權利新股註銷	(1,090)	-
發行限制員工權利新股	-	2,000
庫藏股買回	-	(2,000)
12月31日	191,827	189,623

- 2.本公司於民國 109 年 6 月 12 日經股東會同意並決議通過發行限制員工權利新股，請參閱附註六(十五)之說明。新股發行基準日分別為民國 109 年 8 月 20 日及民國 109 年 10 月 20 日，每股認購價格為新台幣 0 元，本次增資發行新股於員工未達成既得條件前，其股份權利受有限制。員工達成既得條件後，其股份之權利義務與本公司已發行之普通股相同。
- 3.民國 110 年度員工認股權共執行轉換股數 210 仟股，繳納股款\$3,743，截至民國 110 年 12 月 31 日止，尚有 210 仟股未辦理變更登記，表列「預收股本」\$2,100，並於民國 111 年 1 月 26 日經董事會決議訂定轉換新股之增資基準日為民國 111 年 2 月 7 日。
- 4.庫藏股

(1)股份收回原因及其數量：

	110年		109年	
	股數(仟股)	帳面金額	股數(仟股)	帳面金額
1月1日	4,917	\$ 102,544	2,917	\$ 72,466
庫藏股轉讓予員工 (3,294)	(68,699)	-	-	-
庫藏股買回	-	-	2,000	30,078
12月31日	1,623	\$ 33,845	4,917	\$ 102,544

本公司買回股份原因係供轉讓予員工。

- (2)證券交易法規定公司對買回發行在外股份之數量比例，不得超過公司已發行股份總數 10%，收買股份之總金額，不得逾保留盈餘加計發行股份溢價及已實現之資本公積金額。

(3)本公司持有之庫藏股票依證券交易法規定不得質押，於未轉讓前亦不得享有股東權利。

(4)依證券交易法規定，因供轉讓股份予員工所買回之股份，應於買回之日起五年內將其轉讓，逾期未轉讓者，視為公司未發行股份，並應辦理變更登記銷除股份。而為維護公司信用及股東權益所買回股份，應於買回之日起六個月內辦理變更登記銷除股份。

(十七)資本公積

依公司法規定，超過票面金額發行股票所得之溢額及受領贈與之所得之資本公積，除得用於彌補虧損外，於公司無累積虧損時，按股東原有股份之比例發給新股或現金。公司非於盈餘公積填補資本虧損仍有不足時，不得以資本公積補充之。

110年						
	發行溢價	庫藏股票 交易	限制員工 權利新股	員工 認股權	認列對 子公司所有 權益變動數	合計
1月1日	\$ 1,075,660	\$ 26,722	\$ 213	\$ 68,049	\$ 11,386	\$ 1,182,030
員工執行認股權	2,972	-	-	(1,329)	-	1,643
限制員工權利新股 註銷	-	-	10,900	-	-	10,900
庫藏股轉讓予員工 股份基礎給付酬勞 成本	-	3,811	-	-	-	3,811
	-	4,616	(12,983)	16,182	-	7,815
對子公司所有權權 益變動(註)	-	-	-	-	(11,386)	(11,386)
12月31日	\$ 1,078,632	\$ 35,149	(\$ 1,870)	\$ 82,902	\$ -	\$ 1,194,813

109年						
	發行溢價	庫藏股票 交易	限制員工 權利新股	員工 認股權	認列對 子公司所有 權益變動數	合計
1月1日	\$ 1,075,660	\$ 17,059	\$ -	\$ 56,067	\$ 11,386	\$ 1,160,172
發行限制員工權利 新股	-	-	213	-	-	213
股份基礎給付酬勞 成本	-	9,663	-	11,982	-	21,645
12月31日	\$ 1,075,660	\$ 26,722	\$ 213	\$ 68,049	\$ 11,386	\$ 1,182,030

(註)本集團於民國 110 年第三季以現金\$13,734 購入珠海市煥揚科技有限公司額外 5.05%已發行股份。珠海市煥揚科技有限公司非控制權益於收購日之帳面金額為\$(27)，該交易增加非控制權益\$27，歸屬於母公司業主之權益減少\$13,761。請參見本公司民國 110 年度合併財務報告附註六(二十六)。

(十八) 待彌補虧損

1. 依本公司章程規定，年度總決算如有盈餘，除依法完納一切稅捐外，應先彌補以往年度虧損，次提列 10% 為法定盈餘公積；但法定盈餘公積；如尚有餘額，併同期初累積未分配盈餘，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。
2. 本公司所屬產業正處於成長階段，視投資環境、資金需求、公司業務及財務規劃等因素，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 10%。本公司章程規定之員工及董事酬勞分派政策，請參閱附註六(二十三)之說明。
3. 法定盈餘公積除彌補公司虧損及按股東原有股份之比例發給新股或現金外，不得使用之，惟發給新股或現金者，以該項公積超過實收資本額 25% 之部分為限。
4. 本公司於民國 110 年 8 月及 109 年 6 月分別經股東會決議不發放民國 109 年度及 108 年度之股利。前述有關股東會決議情形，請至「公開資訊觀測站」查詢。

(十九) 其他權益項目

	110年		
	外幣換算	員工未賺得酬勞	總計
1月1日	(\$ 3,311)	(\$ 16,588)	(\$ 19,899)
外幣換算差異數	2,065	-	2,065
股份基礎給付酬勞成本	-	13,139	13,139
12月31日	(\$ 1,246)	(\$ 3,449)	(\$ 4,695)

	109年		
	外幣換算	員工未賺得酬勞	總計
1月1日	(\$ 13,432)	\$ -	(\$ 13,432)
外幣換算差異數	10,121	-	10,121
發行限制員工權利新股	-	(20,213)	(20,213)
股份基礎給付酬勞成本	-	3,625	3,625
12月31日	(\$ 3,311)	(\$ 16,588)	(\$ 19,899)

(二十) 營業收入

	110年度	109年度
商品銷售收入	\$ 2,745,202	\$ 1,983,391
勞務收入	1,424	96,870
	<u>\$ 2,746,626</u>	<u>\$ 2,080,261</u>

1. 本公司之營業收入主係客戶合約所產生之收入且收入認列時點皆為於某一時點認列。

2. 合約負債

本公司認列客戶合約收入相關之合約負債如下：

	110年12月31日	109年12月31日
合約負債－預收貨款	\$ 6,541	\$ 6,290
期初合約負債本期認列收入		
	110年度	109年度
合約負債－預收貨款	\$ 5,761	\$ 39,154

3. 退款負債(表列「其他流動負債」)

	110年12月31日	109年12月31日
退款負債－流動	\$ 15,924	\$ 30,070

本公司之退款負債主係與消費電子產品相關晶片組之銷售相關，係依據產品歷史退貨及折讓資料為基礎，並考量管理階層之判斷及其他已知原因可能發生之產品退回及折讓等因素估計。

(二十一) 其他利益及損失

	110年度	109年度
透過損益按公允價值 衡量之金融資產及 負債淨利益	\$ 6,892	\$ 2,203
外幣兌換(損失)利益	(604)	2,247
處分子公司投資損失	(9,340)	-
投資性不動產折舊費用	(1,722)	(1,722)
其他	(326)	(142)
	(\$ 5,100)	\$ 2,586

(二十二) 費用性質之額外資訊

	110年度	109年度
員工福利費用		
短期員工福利	\$ 546,902	\$ 482,460
股份基礎給付	20,954	25,270
退職後福利	17,027	15,249
折舊費用	20,904	21,144
攤銷費用	101,943	96,445
	\$ 707,730	\$ 640,568

(二十三)員工及董事酬勞

1. 依本公司章程規定，本公司依按當年度獲利狀況扣除累積虧損後，如尚有餘額，應提撥員工酬勞不低於 5%，董事酬勞不高於 1.5%。
2. 因本公司民國 110 年及 109 年度皆為虧損，故未估列員工及董事酬勞。

有關本公司董事會通過之員工及董事酬勞相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。

(二十四)所得稅

1. 所得稅費用

(1) 所得稅費用組成部分：

	110年度	109年度
當期所得稅：		
當期所得產生之所得稅	\$ -	\$ -
以前年度所得稅低估	-	(1)
當期所得稅總額	-	(1)
遞延所得稅：		
暫時性差異之原始產生及迴轉	(4,689)	66,162
所得稅(費用)利益	\$(4,689)	\$66,161

(2) 與其他綜合損益相關之所得稅金額：

	110年度	109年度
國外營運機構財務報表換算之匯兌差額	\$(517)	\$(2,531)

2. 所得稅費用與會計利潤關係

	110年度	109年度
稅前淨損按法定稅率計算之所得稅	\$ 17,146	\$ 61,002
按稅法規定應剔除之費用	(9)	(6)
按稅法規定免課稅之所得	2,656	(196)
暫時性差異未認列遞延所得稅資產調整	(24,482)	5,362
以前年度所得稅低估數	-	(1)
所得稅(費用)利益	\$(4,689)	\$66,161

3. 因暫時性差異、課稅損失及投資抵減而產生之各遞延所得稅資產或負債金額如下：

110年				
	1月1日	認列於損益	認列於其他綜合淨利	12月31日
遞延所得稅資產：				
-暫時性差異：				
存貨跌價及呆滯損失	\$ 67,368	(\$ 32,972)	\$ -	\$ 34,396
採用權益法之投資	117,114	(27,529)	-	89,585
未實現兌換損失	13,043	1,614	-	14,657
課稅損失	492,946	56,727	-	549,673
其他	16,874	(4,157)	(517)	12,200
	<u>\$ 707,345</u>	<u>(\$ 6,317)</u>	<u>(\$ 517)</u>	<u>\$ 700,511</u>
遞延所得稅負債：				
-暫時性差異：				
未實現金融資產評價利益	(\$ 1,582)	\$ 1,582	\$ -	\$ -
其他	(847)	46	-	(801)
	<u>(\$ 2,429)</u>	<u>\$ 1,628</u>	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 801)</u>

109年				
	1月1日	認列於損益	認列於其他綜合淨利	12月31日
遞延所得稅資產：				
-暫時性差異：				
存貨跌價及呆滯損失	\$ 72,566	(\$ 5,198)	\$ -	\$ 67,368
採用權益法之投資	118,142	(1,028)	-	117,114
未實現兌換損失	12,379	664	-	13,043
課稅損失	423,148	69,798	-	492,946
其他	16,932	2,473	(2,531)	16,874
	<u>\$ 643,167</u>	<u>\$ 66,709</u>	<u>(\$ 2,531)</u>	<u>\$ 707,345</u>
遞延所得稅負債：				
-暫時性差異：				
未實現金融資產評價利益	(\$ 641)	(\$ 941)	\$ -	(\$ 1,582)
其他	(1,242)	395	-	(847)
	<u>(\$ 1,883)</u>	<u>(\$ 546)</u>	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 2,429)</u>

4. 本公司尚未使用之課稅損失之有效期限及未認列遞延所得稅資產相關金額如下：

110年12月31日

發生年度	申報數/核定數	尚未抵減金額	未認列遞延	
			所得稅資產金額	最後扣抵年度
104年	\$ 111,888	\$ 111,888	\$ 111,888	114年
105年	315,962	315,962	312,588	115年
106年	560,532	560,532	-	116年
107年	659,850	659,850	-	117年
108年	534,669	534,669	-	118年
109年	264,966	264,966	-	119年
110年	724,973	724,973	-	120年

109年12月31日

發生年度	申報數/核定數	尚未抵減金額	未認列遞延	
			所得稅資產金額	最後扣抵年度
104年	\$ 111,888	\$ 111,888	\$ 65,000	114年
105年	315,962	315,962	-	115年
106年	560,532	560,532	-	116年
107年	659,850	659,850	-	117年
108年	540,975	540,975	-	118年
109年	340,521	340,521	-	119年

5. 本公司營利事業所得稅業經稅捐稽徵機關核定至民國 108 年度。

(二十五) 每股虧損

110年度			
	加權平均流通		
	稅後金額	在外股數(仟股)	每股虧損(元)
<u>基本每股虧損</u>			
本期淨損	(\$ 90,421)	190,397	(\$ 0.47)
109年度			
	加權平均流通		
	稅後金額	在外股數(仟股)	每股虧損(元)
<u>基本每股虧損</u>			
本期淨損	(\$ 238,851)	\$ 188,963	(\$ 1.26)

民國 110 年及 109 年度皆為淨損，致潛在普通股列入將產生反稀釋作用，故稀釋每股虧損之計算同基本每股虧損。

(二十六) 現金流量補充資訊

1. 購置不動產、廠房及設備現金支付之投資活動：

	110年度	109年度
購置不動產、廠房及設備	\$ 20,629	\$ 16,281
加：期初應付設備款	1,651	1,249
減：期末應付設備款	(854)	(1,651)
本期支付現金	<u>\$ 21,426</u>	<u>\$ 15,879</u>

2. 購置無形資產現金支付之投資活動：

	110年度	109年度
購置無形資產	\$ 63,483	\$ 145,896
加：期初應付無形資產價款	83,424	39,237
減：期末應付無形資產價款	(64,841)	(83,424)
本期支付現金	<u>\$ 82,066</u>	<u>\$ 101,709</u>

七、關係人交易

(一) 關係人之名稱及關係

關係人名稱	與本公司關係
ALi Europe Sarl	子公司(註)
ALitech India LLP	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

註：ALi Europe Sarl 已於民國 108 年 7 月 19 日經董事會決議清算，並於民國 110 年第 4 季解散清算完畢。

(二) 與關係人間之重大交易事項

1. 營業收入

	110年度	109年度
設計收入：		
子公司		
揚智電子科技(中國)有限公司	\$ -	\$ 77,814
珠海市煊揚科技有限公司	-	9,665
	<u>\$ -</u>	<u>\$ 87,479</u>

交易條件係由雙方協商決定，另本公司銷售予上開關係人之價格與一般客戶銷貨價格相近。

2. 應收關係人款項

	110年12月31日	109年12月31日
應收帳款：		
子公司		
揚智電子科技（中國）有限公司	\$ -	\$ 78,786
珠海市煊揚科技有限公司	-	9,786
小計	-	88,572
其他應收款：		
子公司		
揚智電子科技（中國）有限公司	138	192
珠海市煊揚科技有限公司	-	950
小計	138	1,142
合計	\$ 138	\$ 89,714

應收關係人款項主要來自銷售商品交易及技術權利金收入，銷售交易之款項於銷售日後 30 天到期；權利金收入係以合約約定計算，按一定期間收取。該應收款項並無擔保及附息。應收關係人款項並未提列備抵損失。

3. 應付關係人款項

	110年12月31日	109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	\$ 44,128	\$ 41,761
揚智電子科技（中國）有限公司	28,415	18,600
ALitech India LLP	1,181	1,120
	\$ 73,724	\$ 61,481

應付關係人款項主要來自委託服務交易，並在交易日後 30 天到期。該應付款項並無附息。

4. 委託服務費（表列「營業費用」）

	110年度	109年度
委託服務費：		
子公司		
珠海揚智電子科技有限公司	\$ 195,925	\$ 177,616
揚智電子科技（中國）有限公司	106,557	62,255
ALitech India LLP	14,196	13,199
合計	\$ 316,678	\$ 253,070

本公司部分產品係委託上述公司服務，服務費主要係按成本加成計算。

5. 其他收入

	110年度	109年度
其他收入：		
子公司		
珠海市煊揚科技有限公司	\$ 2,337	\$ 4,170

(三) 主要管理階層薪酬資訊

	110年度	109年度
短期員工福利	\$ 28,341	\$ 35,804
股份基礎給付	3,238	8,486
退職後福利	185	216
	<u>\$ 31,764</u>	<u>\$ 44,506</u>

八、質押之資產

本公司之資產提供擔保明細如下：

資產項目	帳面價值		擔保用途
	110年12月31日	109年12月31日	
按攤銷後成本衡量			
之金融資產－非流動	<u>\$ 5,000</u>	<u>\$ 5,000</u>	海關保證金

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

(一) 或有事項

無此情形。

(二) 承諾事項

1. 本公司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，截至民國 110 年 12 月 31 日及 109 年 12 月 31 日止可使用之額度分別為\$995,560 及\$1,009,160，上開額度截至各資產負債表日皆未使用。
2. 本公司於 109 年度起與特定供應商簽訂長期委託加工服務合約，以約定保證本公司委託封裝、測試之最低數量及價格。

十、重大之災害損失

無此情形。

十一、重大之期後事項

本公司於民國 111 年 1 月由 100%之子公司 ALi Innovations Corporation 投資寰宇智芯科技（成都）有限公司（「寰宇智芯」），本投資案業經董事會核准通過。寰宇智芯主係經營 IC 積體電路晶片的設計、開發及銷售，本集團總投資價款計人民幣 16,765 仟元，截至本財務報告通過日止，相關投資價款業已付訖。另寰宇智芯亦陸續與其他外部投資人簽署增資認購協議。

十二、其他

(一)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。

(二)金融工具

1. 金融工具之種類

本公司之金融資產(透過損益按公允價值衡量之金融資產、按攤銷後成本衡量之金融資產、現金及約當現金、應收帳款(含關係人)及其他應收款(含關係人))及金融負債(應付帳款、其他應付款(含關係人)及租賃負債)之相關資訊請參閱附註六及個體資產負債表。

2. 風險管理政策

(1)本公司日常營運受多項財務風險之影響，包含市場風險(包括匯率風險、利率風險及價格風險)、信用風險及流動性風險。本公司整體風險管理政策著重於金融市場的不可預測事項，並尋求可降低對本公司財務狀況及財務績效之潛在不利影響。本公司使用衍生性金融工具之狀況請詳附註六(二)。

(2)風險管理工作由本公司財務部按照董事會核准之政策執行。本公司財務部透過與公司內各營運單位密切合作，負責辨認、評估與規避財務風險。董事會對整體風險管理訂有書面原則，亦對特定範圍與事項提供書面政策，例如匯率風險、利率風險、信用風險、衍生與非衍生金融工具之使用，以及剩餘流動資金之投資。

3. 重大財務風險之性質及程度

(1)市場風險

匯率風險

A. 本公司係跨國營運，因此受相對與本公司功能性貨幣不同的交易所產生之匯率風險，主要為美元及人民幣。相關匯率風險來自未來之商業交易及已認列之資產與負債，及對國外營運機構之淨投資。

B. 本公司管理階層已訂定政策，規定公司內各公司管理相對其功能性貨幣之匯率風險。本公司內各公司應透過公司財務部就其整體匯率風險進行避險。為管理來自未來商業交易已認列資產與負債之匯率風險，本公司內各公司透過本公司財務部採用遠期外匯合約進行。當未來商業交易、已認列資產或負債係以非該個體之功能性貨幣之外幣計價時，匯率風險便會產生。

C. 本公司從事之業務涉及若干非功能性貨幣(本公司之功能性貨幣為新台幣)，故受匯率波動之影響。依模擬之執行結果，匯率變動1%對民國110年及109年度稅後淨損之影響分別為增加\$197及\$747。具重大匯率波動影響之外幣資產及負債資訊如下：

(外幣:功能性貨幣)	110年12月31日			109年12月31日		
	外幣 (仟元)	匯率	帳面金額 (新台幣)	外幣 (仟元)	匯率	帳面金額 (新台幣)
<u>金融資產</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金：新台幣	\$ 14,301	27.68	\$395,852	\$ 9,509	28.48	\$270,816
人民幣：新台幣	4,170	4.344	18,114	30,039	4.377	131,481
<u>非貨幣性項目</u>						
人民幣：新台幣	\$167,656	4.344	\$728,297	\$126,349	4.377	\$553,029
<u>金融負債</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金：新台幣	\$ 11,613	27.68	\$321,448	\$ 9,376	28.48	\$267,028
人民幣：新台幣	16,753	4.344	72,775	13,848	4.377	60,613

D. 本公司貨幣性項目因匯率波動具重大影響於民國110年及109年度認列之全部兌換損益(含已實現及未實現)彙總金額分別為損失\$604及利益\$2,247。

價格風險

- A. 本公司暴露於價格風險的權益工具，係所持有帳列於透過損益按公允價值衡量之金融資產。為管理權益工具投資之價格風險，本公司將其投資組合分散，其分散之方式係根據本公司設定之限額進行。
- B. 本公司主要投資於國內外公司發行之權益工具，此等權益工具之價格會因該投資標的未來價值之不確定性而受影響。若該等權益工具價格上升或下跌1%，而其他所有因素維持不變之情況下，對民國109年度之稅後淨利因來自透過損益按公允價值衡量之權益工具之利益或損失將分別增加或減少\$72，截至民國110年12月31日，本公司未有投資上開國內外公司發行之權益工具。

現金流量及公允價值利率風險

本公司未有長短期借款，故評估尚無重大利率風險。

(2)信用風險

- A. 本公司之信用風險係因客戶或金融工具之交易對手無法履行合約義務而導致本公司財務損失之風險，主要來自交易對手無法清償按收款條件支付之應收帳款的合約現金流量。
- B. 依內部明定之授信政策，本公司內各營運個體於訂定付款及提出交貨之條款與條件前，須就其每一新客戶進行管理及信用風險分析。內部風險控管係透過考慮其財務狀況、過往經驗及其他因素，

以評估客戶之信用品質。個別風險之限額係管理階層依內部或外部之評等而制訂，並定期監控信用額度之使用。

C. 本公司主要信用風險來自現金及約當現金，衍生金融工具及存放於銀行與金融機構之存款暨投資於銀行與金融機構之基金及短期理財商品，及其他金融工具之信用風險。由於本公司之交易對象及履約他方均係信用良好之銀行及具投資等級及以上之金融機構及政府機關，無重大之履約疑慮，故無重大之信用風險。

D. 本公司採用 IFRS 9 提供前提假設，當合約款項按約定之支付條款逾期超過 181 天，視為已發生違約。

E. 本公司採用 IFRS 9 提供以下之前提假設，作為判斷自原始認列後金融工具之信用風險是否有顯著增加之依據：

當合約款項按約定之支付條款逾期超過 30 天，視為金融資產自原始認列後信用風險已顯著增加。

F. 本公司按存續期間預期信用損失認列預期信用損失。存續期間預期信用損失係使用準備矩陣計算，其考量客戶過去違約紀錄與現時財務狀況、產業經濟情勢，並同時考量產業展望。經本公司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。

G. 本公司用以判定債務工具投資為信用減損之指標如下：

(A) 發行人發生重大財務困難，或將進入破產或其他財務重整之可能性大增；

(B) 發行人延滯或不償付利息或本金；

(C) 導致發行人違約有關之全國性或區域性經濟情況不利之變化。

H. 本公司經追索程序後，對無法合理預期可回收金融資產之金額予以沖銷，惟本公司仍會持續進行追索之法律程序以保全債權之權利。

I. 本公司對未來前瞻性的考量調整按特定期間歷史及現時資訊所建立之損失率，以估計應收帳款的備抵損失其計算如下：

	未逾期	逾期 1~30天	逾期 31~60天	逾期 61~180天	逾期 超過181天	合計
<u>110年12月31日</u>						
預期信用損失率	0.01%	0.01%	0.01%	5.00%~ 50.00%	100.00%	
總帳面金額	\$ 280,720	\$ 57,276	\$ -	\$ -	\$ -	\$337,996
存續期間預期信用損失	(\$ 28)	(\$ 6)	\$ -	\$ -	\$ -	(\$ 34)

	未逾期	逾期 1~30天	逾期 31~60天	逾期 61~180天	逾期 超過181天	合計
109年12月31日						
預期信用損失率	0.01%	0.01%	0.01%	5.00%~ 50.00%	100.00%	
總帳面金額	\$ 193,386	\$ 868	\$ -	\$ -	\$ 10,680	\$204,934
存續期間預期信用損失 (\$ 20)	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	(\$ 10,680)	(\$ 10,700)

J. 本公司採簡化作法之應收帳款備抵損失變動表如下：

	110年度 應收帳款	109年 應收帳款
1月1日	\$ 10,700	\$ 23,107
減損損失迴轉	(222)	(12,407)
因無法收回而沖銷之款項	(10,444)	-
12月31日	\$ 34	\$ 10,700

(3) 流動性風險

- A. 現金流量預測是由公司內各營運個體執行，並由公司財務部予以彙總。公司財務部監控公司流動資金需求之預測，確保其有足夠資金得以支應營運需要。
- B. 公司財務部則將剩餘資金投資於附息之活期存款、定期存款、貨幣市場存款及有價證券，其所選擇之工具具有適當之到期日或足夠流動性，以因應上述預測並提供充足之調度水位。
- C. 下表係本公司之非衍生金融負債及以淨額或總額交割之衍生金融負債，按相關到期日予以分組，非衍生金融負債係依據資產負債表日至合約到期日之剩餘期間進行分析；衍生金融負債係依據資產負債表日至預期到期日之剩餘期間進行分析。下表所揭露之合約現金流量金額係未折現之金額。

110年12月31日	1年內	1至3年	3至5年	5年以上	合計
非衍生金融負債：					
無附息負債	\$687,245	\$ 2,596	\$ -	\$ -	\$ 689,841
租賃負債	2,002	1,245	-	-	3,247
109年12月31日	1年內	1至3年	3至5年	5年以上	合計
非衍生金融負債：					
無附息負債	\$594,303	\$ 2,550	\$ -	\$ -	\$ 596,853
租賃負債	5,716	3,252	-	-	8,968

除上列所述外，本公司之金融負債均於未來一年內到期。

(三)公允價值資訊

1. 為衡量金融及非金融工具之公允價值所採用評價技術的各等級定義如下：

第一等級：企業於衡量日可取得之相同資產或負債於活絡市場之報價（未經調整）。活絡市場係指有充分頻率及數量之資產或負債交易發生，以在持續基礎上提供定價資訊之市場。本公司投資之上市櫃股票投資及基金受益憑證的公允價值皆屬之。

第二等級：資產或負債直接或間接之可觀察輸入值，但包括於第一等級之報價者除外。

第三等級：資產或負債之不可觀察輸入值。本公司投資之無活絡市場之權益工具屬之。

2. 以成本衡量之投資性不動產的公允價值資訊請詳附註六(十一)說明。

3. 非以公允價值衡量之金融工具

現金及約當現金、應收帳款、其他應收款、按攤銷後成本衡量之金融資產、應付帳款、其他應付款、租賃負債的帳面金額係公允價值之合理近似值。

4. 以公允價值衡量之金融及非金融工具，本公司依資產及負債之性質、特性及風險及公允價值等級之基礎分類，相關資訊如下：

(1)本公司依資產及負債之性質分類，相關資訊如下：

110年12月31日	第一等級	第二等級	第三等級	合計
資產				
<u>重複性公允價值</u>				
透過損益按公允價值				
衡量之金融資產				
-基金受益憑證	\$ 18,334	\$ -	\$ 101,267	\$ 119,601
109年12月31日	第一等級	第二等級	第三等級	合計
資產				
<u>重複性公允價值</u>				
透過損益按公允價值				
衡量之金融資產				
-權益證券	\$ 7,204	\$ -	\$ -	\$ 7,204
-基金受益憑證	40,707	-	-	40,707
合計	\$ 47,911	\$ -	\$ -	\$ 47,911

(2)本公司用以衡量公允價值所使用之方法及假設說明如下：

A. 本公司採用市場報價作為公允價值(即第一等級)者，依工具之特性分列如下：

	上市(櫃)公司股票	開放型基金
	市場報價	淨值

B. 除上述有活絡市場之金融工具外，其餘金融工具之公允價值係以評價技術或參考交易對手報價取得。透過評價技術所取得之公允價值可參照其他實質上條件及特性相似之金融工具之現時公允價值或以其他評價技術，包括以個體資產負債表日可取得之市場資訊運用模型計算而得。

C. 遠期外匯合約通常係根據目前之遠期匯率評價。

D. 評價模型之產出係預估之概算值，而評價技術可能無法反映本公司持有金融工具及非金融工具之所有攸關因素。因此評價模型之預估值會適當地根據額外之參數予以調整，例如模型風險或流動性風險等。根據本公司之公允價值評價模型管理政策及相關之控制程序，管理階層相信為允當表達個體資產負債表中金融工具及非金融工具之公允價值，評價調整係屬適當且必要。在評價過程中所使用之價格資訊及參數係經審慎評估，且適當地根據目前市場狀況調整。

E. 本公司將信用風險評價調整納入金融工具及非金融工具公允價值計算考量，以分別反映交易對手信用風險及本公司信用品質。

5. 民國 110 年及 109 年度無第一等級與第二等級間之任何移轉。

6. 下表列示民國 110 年度第三等級之變動：

	110年
	權益工具
1月1日	\$ -
本期購買	101,267
12月31日	\$ 101,267

7. 民國 110 年及 109 年度無自第三等級轉入及轉出之情形。

8. 本公司對於公允價值歸類於第三等級之評價流程係由財務部負責進行金融工具之獨立公允價值驗證，藉獨立來源資料使評價結果貼近市場狀態、確認資料來源係獨立、可靠、與其他資源一致以及代表可執行價格，並定期校準評價模型、進行回溯測試、更新評價模型所需輸入值及資料及其他任何必要之公允價值調整，以確保評價結果係屬合理。

9. 有關屬第三等級公允價值衡量項目所使用評價模型之重大不可觀察輸入值之量化資訊及重大不可觀察輸入值變動之敏感度分析說明如下：

	110年12月31日 公允價值	評價技術	重大不可觀察 輸入值	區間	輸入值與 公允價值關係
非衍生權益工具：					
有限合夥私募 基金投資	\$ 101,267	淨資產價值 法	缺乏市場流通 性折價	0%	缺乏市場流通性折 價愈高，公允價值 愈低

10. 本公司經審慎評估選擇採用之評價模型及評價參數，惟當使用不同之評價模型或評價參數可能導致評價之結果不同。針對分類為第三等級之金融資產及金融負債，若評價參數變動，則對本期損益之影響如下：

		110年12月31日 認列於損益		
金融資產	輸入值	變動	有利變動	不利變動
基金受益憑證	缺乏市場流通性折價	± 1%	\$ 1,013	(\$ 1,013)

(四)其他事項

本公司業已採行相關防疫措施以因應新型冠狀病毒肺炎疫情流行以及政府推動多項防疫措施，該疫情對本公司民國 110 年度之營運及業務未產生重大之影響。

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

1. 資金貸與他人：無。
2. 為他人背書保證：請詳附表一。
3. 期末持有有價證券情形（不包含投資子公司、關聯企業及合資控制部分）：請詳附表二。
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：無。
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：無。
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：請詳附表三。
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. 從事衍生工具交易：請詳附註六(二)。
10. 母公司與子公司及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額：請詳附表四。

(二)轉投資事業相關資訊

被投資公司名稱、所在地區等相關資訊（不包含大陸被投資公司）：請詳附表五。

(三)大陸投資資訊

1. 基本資料：請詳附表六。

2. 直接或間接經由第三地區事業與轉投資大陸之被投資公司所發生之重大交易事項：請詳附表一及五。

(四)主要股東資訊

股權比例達百分之五以上之股東名稱、持股數額及比例：無。

十四、營運部門資訊

不適用。

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	本期最高	期末背書	實際動支	以財產擔保	累計背書保證金	背書保證	屬母公司對	屬子公司對	屬對大陸地	備註
		公司名稱	關係 (註2)	背書保證限額 (註3)	背書保證餘額 (註4)	保證餘額 (註5)	金額 (註6)	之背書保證 金額	額佔最近期財務 報表淨值之比率(%)	最高限額 (註3)	子公司背書 保證 (註7)	母公司背書 保證 (註7)	區背書保證 (註7)	
0	揚智科技股份有限 公司	珠海市煊揚科技有 限公司	4	\$ 618,820	\$ 145,000	\$ -	\$ -	\$ -	0.00	\$ 1,547,049	Y	N	Y	

註1：編號欄之說明如下：

(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：背書保證者與被背書保證對象之關係有下列7種：

(1). 有業務往來之公司。

(2). 公司直接或間接持有表決權之股份超過百分之五十之公司。

(3). 直接及間接對公司持有表決權之股份超過百分之五十之公司。

(4). 公司直接及間接持有表決權股份達百分之九十以上之公司。

(5). 基於承攬工程需要之同業間或共同起造人間依合約規定互保之公司。

(6). 因共同投資關係由各全體出資股東依其持股比率對其背書保證之公司。

(7). 同業間依消費者保護法規範從事預售屋銷售合約之履約保證連帶擔保。

註3：對單一企業背書保證之限額為本公司淨值之百分之二十。背書保證之整體限額為本公司淨值之百分之五十。

註4：當年度為他人背書保證之最高餘額。

註5：應填列董事會通過之金額。但董事會依公開發行公司資金貸與及背書保證處理準則第十二條第八款授權董事長決行者，係指董事長決行之金額。

註6：應輸入被背書保證公司於使用背書保證餘額範圍內之實際動支金額。

註7：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。

民國110年12月31日

(除特別註明者外)

持有之公司	有價證券種類及名稱	與有價證券發行人之關係	帳列科目	期		末			備註
				股數或單位數	帳面金額	持股比例(%)	公允價值		
	<u>股票</u>								
揚智科技股份有限公司	MiiiCasa Holding (Cayman) Inc.	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	5,000,000	\$ -	6.90	\$ -		
揚智科技股份有限公司	翊傑科技股份有限公司	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	695,500	-	2.40	-		
	<u>受益憑證</u>								
揚智科技股份有限公司	豐新參有限合夥公司	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	101,267,157	101,267	-		101,267	
揚智科技股份有限公司	統一證券保德信四年到期新興市場基礎建設債券基金-季配息型(新台幣)	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	2,000,000	18,334	-		18,334	
Ali (BVI) Microelectronics Corporation	CMC Capital Investment, L.P.	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	-	37,701	-		37,701	

揚智科技股份有限公司
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
民國110年1月1日至12月31日

附表三

單位：新台幣仟元
(除特別註明者外)

			交易情形				交易條件與一般交易不同之情形及原因		應收（付）票據、帳款		
進（銷）貨之公司	交易對象名稱	關係	進（銷）貨	金額	佔總進（銷）貨之比率	授信期間	單價	授信期間	餘額	佔總應收（付）票據、帳款之比率	備註
珠海揚智電子科技有限公司	揚智科技股份有限公司	母公司	服務收入	\$ 195,925	100.00%	月結30天	依雙方約定之價格交易	無重大差異	\$ 44,128	94.84%	
揚智電子科技（中國）有限公司	揚智科技股份有限公司	母公司	服務收入	106,557	100.00%	月結30天	依雙方約定之價格交易	無重大差異	28,415	40.29%	

揚智科技股份有限公司
母公司與子公司及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額
民國110年1月1日至12月31日

附表四

單位：新台幣仟元
(除特別註明者外)

編號 (註1)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係 (註2)	交易往來情形			佔合併總營收 或總資產之比率 (註4)
				科目	金額	交易條件	
0	揚智科技股份有限公司	揚智電子科技（中國）有限公司	1	委託服務費	\$ 106,557	月結30天	3.78%
0	揚智科技股份有限公司	揚智電子科技（中國）有限公司	1	其他應付款	28,415	月結30天	0.75%
0	揚智科技股份有限公司	珠海揚智電子科技有限公司	1	委託服務費	195,925	月結30天	6.96%
0	揚智科技股份有限公司	珠海揚智電子科技有限公司	1	其他應付款	44,128	月結30天	1.16%
1	揚智電子科技（成都）有限公司	珠海揚智電子科技有限公司	3	授權收入	43,380	依合約約定	1.54%
1	揚智電子科技（成都）有限公司	珠海揚智電子科技有限公司	3	應收帳款	41,442	依合約約定	1.09%
1	揚智電子科技（成都）有限公司	揚智電子科技（中國）有限公司	3	授權收入	43,380	依合約約定	1.54%
1	揚智電子科技（成都）有限公司	揚智電子科技（中國）有限公司	3	應收帳款	41,442	依合約約定	1.09%
2	揚智電子科技（中國）有限公司	揚智電子科技（成都）有限公司	3	其他應收款	41,442	依合約約定	1.09%

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）. 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2：與交易人之關係有以下三種，標示種類即可(若係母子公司間或各子公司間之同一筆交易，則無須重複揭露。如：母公司對子公司之交易，若母公司已揭露，則子公司部分無須重複揭露；子公司對子公司之交易，若其一子公司已揭露，則另一子公司無須重複揭露)：

（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3：上開母公司與子公司業務往來資訊揭露標準為進銷貨及應收(付)關係人達新台幣二仟伍佰萬或實收資本額百分之二十以上者。

註4：交易往來金額佔合併總營收或總資產比率之計算，若屬資產負債項目者，以期末餘額佔合併總資產之方式計算；若屬損益項目者，以期中累積金額佔合併總營收之方式計算。

民國110年12月31日

(除特別註明者外)

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	本期認列之投	
				本期期末	去年年底	股數	比率(%)	帳面金額	期損益	資損益	備註
揚智科技股份有限公司	ALi (BVI) Microelectronics Corporation	英屬維京群島	投資公司	\$ 3,249,452	\$ 3,249,452	105,916,532	100.00	\$ 567,828	\$ 34,788	\$ 25,028	
揚智科技股份有限公司	ALi Europe Sarl	瑞士	研發及客戶技術服務公司	-	456,379	-	-	-	3,228	3,228	註1
揚智科技股份有限公司	ALitech India LLP	印度	研發及客戶技術服務公司	5,850	5,850	-	99.00	7,755	898	889	
揚智科技股份有限公司	ALi Innovations Corporation	開曼群島	投資公司	83,535	-	3,000,000	100.00	83,086	683	683	
ALi (BVI) Microelectronics Corporation	ALitech India LLP	印度	研發及客戶技術服務公司	52	52	-	1.00	78	898	9	

註1：ALi Europe Sarl已於民國108年7月19日經董事會決議清算，並於民國110年度完成清算。

揚智科技股份有限公司

大陸投資資訊－基本資料

民國110年1月1日至12月31日

附表六

單位：新台幣仟元

(除特別註明者外)

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額 (註1)	投資方式 (註3)	本期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	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2)	期末投資帳面金額	截至本期止已匯回投資收益	備註
					匯出	收回							
珠海揚智電子科技有限公司	研發及客戶技術服務公司	\$ 24,832	2	\$ 18,649	\$ -	\$ -	\$ 18,649	\$ 21,744	100.00	\$ 21,744	\$ 95,581	\$ -	
揚智電子科技(中國)有限公司	研發及客戶技術服務公司	222,213	2	207,600	-	-	207,600	46,169	100.00	46,169	571,606	-	
深圳天辰半導體技術合夥企業(有限合夥)	投資公司	34,752	2	-	-	-	-	99	50.00	50	17,422	-	註5
深圳天辰半導體技術有限公司	研發、銷售及客戶技術服務公司	17,376	2	-	-	-	-	48	50.00	24	8,547	-	
珠海市飛颺管理諮詢合夥企業(有限合夥)	投資公司	1,738	2	-	-	-	-	1,811	54.50	987	1,043	-	註6
揚智電子科技(成都)有限公司	研發、銷售及客戶技術服務	81,750	1	-	81,656	-	81,656	90,942	100.00	(4,494)	77,383	-	
珠海市煊揚科技有限公司	研發、銷售及客戶技術服務公司	8,688	2	-	-	-	-	9,070	90.90	8,297	8,710	-	註6

公司名稱	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(註7)
揚智科技股份有限公司	\$ 343,620	\$ 599,652	\$ 1,856,981

註1：本表相關數字係以新台幣列示，涉及外幣者，則以財務報表之匯率換算為新台幣。

註2：本期認列投資損益欄中，係依該被投資公司同期間經會計師查核之財務報表評價而得。

註3：投資方式區分為下列三種，標示種類別即可：

- (1). 直接赴大陸地區從事投資
- (2). 透過第三地區公司再投資大陸(請註明該第三地區之投資公司)
- (3). 其他方式

註4：原本公司投資美金\$1,290仟元予揚智電子科技(上海)有限公司，其業於108年8月完成清算；並由本公司之子公司揚智電子科技(中國)有限公司收回投資款。

註5：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6：珠海市飛颺管理諮詢合夥企業(有限合夥)及珠海市煊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7：係依本公司合併財務報表淨值百分之六十計算。

揚智科技股份有限公司
現金及約當現金明細表
民國 110 年 12 月 31 日

明細表一

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額
庫存現金及零用金	韓元 170 仟元 匯率 0.024	\$ 4
銀行存款		
活期存款		59,774
外幣存款	歐元 5 仟元 匯率 31.320	165
	韓元 78,840 仟元 匯率 0.024	1,853
	人民幣 2,015 仟元 匯率 4.344	8,754
	美元 1,589 仟元 匯率 27.680	43,973
	瑞士法郎 - 仟元 匯率 30.175	2
約當現金		
定期存款	人民幣 2,122 仟元 匯率 4.344	9,218
		<u>\$ 123,743</u>

(以下空白)

揚智科技股份有限公司
應收帳款明細表
民國 110 年 12 月 31 日

明細表二

單位：新台幣仟元

客 戶 名 稱	摘 要	金 額	備 註
非關係人			
A公司		\$ 132,992	
B公司		51,598	
C公司		49,448	
D公司		34,509	
E公司		18,303	
其他		51,146	每一零星客戶餘額均未 超過本科目金額5%
		337,996	
減：備抵損失	(	34)	
	\$	<u>337,962</u>	

(以下空白)

揚智科技股份有限公司
存貨明細表
民國 110 年 12 月 31 日

明細表三

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額		備 註
		淨 額	淨變現價值	
原物料		\$ 263,748	\$ 465,474	原物料以重置成本為淨變現價值，在製品及製成品以淨變現價值評價。
在製品		124,218	223,388	
製成品		<u>149,953</u>	<u>228,990</u>	
		537,919	<u>\$ 917,852</u>	
減：備抵存貨評價損失		(<u>171,981</u>)		
		<u>\$ 365,938</u>		

（以下空白）

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－非流動變動明細表
民國 110 年 1 月 1 日至 110 年 12 月 31 日

明細表四

單位：新台幣仟元

名 稱	期 初		本 期 增 加		本 期 減 少		期 末		提供擔保或 質押情形	備 註
	股 數 或 單 位 數	公 允 價 值	股 數 或 單 位 數	金 額	股 數 或 單 位 數	金 額	股 數 或 單 位 數	公 允 價 值		
基金受益憑證										
豐新參有限合夥公司	-	\$ -	101,267,157	\$ 101,267	-	\$ -	101,267,157	\$ 101,267	無	
統一證券保德信四年到期新興 市場基礎建設債券基金（季配息型）	2,000,000	<u>20,310</u>	-	<u>-</u>	-	<u>-</u>	2,000,000	<u>18,334</u>	無	
		<u>\$ 20,310</u>		<u>\$ 101,267</u>		<u>\$ -</u>		<u>\$ 119,601</u>		

（以下空白）

揚智科技股份有限公司
採用權益法之投資變動明細表
民國 110 年 1 月 1 日至 110 年 12 月 31 日

明細表五

單位：新台幣仟元

名稱	期初餘額		本期增加(註一)		本期減少(註二)		期末餘額			市價或股權淨值		提供擔保或 質押情形	備註
	股數	金額	股數	金額	股數	金額	股數	持股比例	金額	單價(元)	總價		
ALi(BVI) Microelectronics Corporation	105,916,532	\$ 553,029	-	\$ 32,830	-	(\$ 18,031)	105,916,532	100%	\$ 567,828	\$ -	\$ 645,676	無	無
ALi Innovations Corporation	-	-	3,000,000	84,218	-	(1,132)	3,000,000	100%	83,086	-	83,086	"	"
揚智電子科技(成都)有限公司	-	-	-	82,364	-	(4,981)	-	100%	77,383	-	172,819	"	"
ALitech India LLP	-	7,221	-	889	-	(355)	-	99%	7,755	-	7,755	"	"
ALi Europe Sarl	6,000	<u>12,779</u>	-	<u>3,228</u>	(6,000)	(<u>16,007</u>)	-	0%	<u>-</u>	-	<u>-</u>	"	"
		<u>\$ 573,029</u>		<u>\$ 203,529</u>		(<u>\$ 40,506</u>)			<u>\$ 736,052</u>		<u>\$ 909,336</u>		

註1：本期增加金額包括採權益法認列之投資收益、累積換算調整數及增加投資。

註2：本期減少金額包括採權益法認列之投資損失、累積換算調整數及清算退回股款。

(以下空白)

揚智科技股份有限公司
應付帳款明細表
民國 110 年 12 月 31 日

明細表六

單位：新台幣仟元

廠 商 名 稱	摘 要	金 額	備 註
非關係人			
A公司		\$ 141,547	
B公司		48,044	
C公司		43,730	
D公司		26,746	
E公司		24,209	
其他		<u>56,286</u>	每一零星供應商餘額均未 超過本科目金額5%
		<u>\$ 340,562</u>	

(以下空白)

揚智科技股份有限公司
營業收入明細表
民國 110 年 1 月 1 日至 110 年 12 月 31 日

明細表七

單位：新台幣仟元

項 目	數 量(單 位)	金 額
銷貨收入—晶片組	63,414,040	\$ 2,840,511
設計收入	-	1,424
減：銷貨退回及折讓	(62,100)	(95,309)
	<u>63,351,940</u>	<u>\$ 2,746,626</u>

(以下空白)

揚智科技股份有限公司
營業成本明細表
民國 110 年 1 月 1 日至 110 年 12 月 31 日

明細表八

單位：新台幣仟元

項	目	金	額
期初原材料		\$	249,514
加：本期進料			1,099,091
工程品轉入			79
委外加工費			536,085
減：原材料報廢		(	46,004)
期末原材料		(	263,748)
部門領用		(	1,026)
其他		(	209)
本期耗用原料			1,573,782
製造費用			21,051
本期製造成本			1,594,833
加：期初在製品			223,048
減：部門領用		(	208)
在製品報廢		(	5,924)
期末在製品		(	124,218)
本期製成品成本			1,687,531
加：期初製成品			196,034
本期進貨			8,614
其他			91
減：部門領用		(	489)
製成品報廢		(	38,528)
保固負債		(	1,178)
期末製成品		(	149,953)
製成品銷貨成本			1,702,122
加：存貨報廢損失			90,456
其他營業成本			80,406
減：存貨評價回升利益		(	164,861)
營業成本		\$	<u>1,708,123</u>

揚智科技股份有限公司
製造費用明細表
民國 110 年 1 月 1 日至 110 年 12 月 31 日

明細表九

單位：新台幣仟元

項 目	金 額	備 註
間接人工	\$ 14,104	
折舊費用	2,038	
其他費用	4,909	每一零星科目餘額未超過 本科目金額5%
	<u>\$ 21,051</u>	

(以下空白)

揚智科技股份有限公司
營業費用明細表
民國 110 年 1 月 1 日至 110 年 12 月 31 日

明細表十

單位：新台幣仟元

項 目	推 銷 費 用	管 理 費 用	研 究 發 展 費 用	預 期 信 用 減 損 利 益	合 計	備 註
薪資費用	\$ 22,827	\$ 112,859	\$ 375,925	\$ -	\$ 511,611	
委託服務費	-	-	316,678	-	316,678	
攤銷費用	-	3,562	98,381	-	101,943	
其他費用	53,651	79,076	115,534	(222)	248,039	每一零星科目餘額未 超過本科目金額5%
	<u>\$ 76,478</u>	<u>\$ 195,497</u>	<u>\$ 906,518</u>	<u>(\$ 222)</u>	<u>\$ 1,178,271</u>	

(以下空白)

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別彙總表
民國 110 年 1 月 1 日至 110 年 12 月 31 日

明細表十一

單位：新台幣仟元

	110年度				109年度			
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	屬於營業外 費用者	合計	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	屬於營業外 費用者	合計
員工福利費用								
薪資費用	\$ 14,104	\$ 511,611	\$ -	\$ 525,715	\$ 15,584	\$ 455,758	\$ -	\$ 471,342
勞健保費用	1,020	27,806	-	28,826	945	22,281	-	23,226
退休金費用	515	16,512	-	17,027	534	14,715	-	15,249
董事酬金	-	1,842	-	1,842	-	2,232	-	2,232
其他員工福利費用	350	11,123	-	11,473	346	10,584	-	10,930
	<u>\$ 15,989</u>	<u>\$ 568,894</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 584,883</u>	<u>\$ 17,409</u>	<u>\$ 505,570</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 522,979</u>
折舊費用	<u>\$ 2,038</u>	<u>\$ 17,144</u>	<u>\$ 1,722</u>	<u>\$ 20,904</u>	<u>\$ 1,676</u>	<u>\$ 17,746</u>	<u>\$ 1,722</u>	<u>\$ 21,144</u>
攤銷費用	<u>\$ -</u>	<u>\$ 101,943</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 101,943</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 96,445</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 96,445</u>

附註：

1. 本年度及前一年度之平均每月底員工人數分別為 246 人及 228 人，其中未兼任員工之董事人數分別為 4 人及 4 人。

2. 增加揭露以下資訊：

(1) 本年度平均員工福利費用 \$2,409，前一年度平均員工福利費用 \$2,325。

(2) 本年度平均員工薪資費用 \$2,172，前一年度平均員工薪資費用 \$2,104。

(3) 平均員工薪資費用調整變動情形 3.24%。

(4) 本公司係設置審計委員會故無監察人酬金。

(5) 公司薪資報酬政策：

本公司董事係依據公司章程規定給予相應之董事酬勞；另經理人及員工薪資報酬之訂定，除參考公司整體營運績效、產業未來經營風險及發展趨勢，亦考量其在公司職務之權責及貢獻度，予以合理之報酬。

社團法人台北市會計師公會會員印鑑證明書 北市財證字第110016 號

會員姓名：(1) 徐 聖 忠
(2) 徐 永 堅

事務所名稱：資誠聯合會計師事務所

事務所地址：台北市基隆路一段三三三號二十七樓

事務所電話：(〇二)二七二九一六六六六 事務所統一編號：〇三九三二五三三

會員證書字號：(1) 北市會證字第三四七七號 委託人統一編號：八四一四九〇五四
(2) 北市會證字第一六四五號

印鑑證明書用途：辦理揚智科技股份有限公司

一一〇年度（自民國 一一〇 年 一 月 一 日至

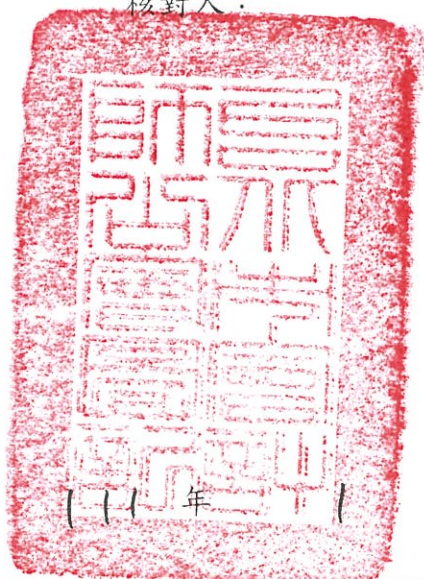
一一〇 年 十 二 月 三 十 一 日）財務報表之查核簽證。

簽名式（一）		存會印鑑（一）	
簽名式（二）		存會印鑑（二）	

理事長：



核對人：



中 華 民 國

111 年

月

4

日