

揚智科技股份有限公司及子公司

合併財務報告暨會計師核閱報告
民國104及103年第3季

地址：新竹市金山八街1號6樓

電話：(03)5780589

§ 目 錄 §

項	目	頁	次	財 務 報 告 附 註 編 號
一、	封 面	1		
二、	目 錄	2		
三、	會計師核閱報告	3		
四、	合併資產負債表	4		
五、	合併綜合損益表	5		
六、	合併權益變動表	6		
七、	合併現金流量表	7~8		
八、	合併財務報表附註			
	(一) 公司沿革	9		一
	(二) 通過財務報告之日期及程序	9		二
	(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	9~15		三
	(四) 重大會計政策之彙總說明	16		四
	(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	16		五
	(六) 重要會計科目之說明	17~43		六~二九
	(七) 關係人交易	44		三十
	(八) 質抵押之資產	-		-
	(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	44		三一
	(十) 重大之災害損失	-		-
	(十一) 重大之期後事項	-		-
	(十二) 其 他	44~45		三二
	(十三) 附註揭露事項			
	1. 重大交易事項相關資訊	46, 48~49, 52		三三
	2. 轉投資事業相關資訊	46, 50		三三
	3. 大陸投資資訊	46~47, 51		三三
	(十四) 部門資訊	47		三四

會計師核閱報告

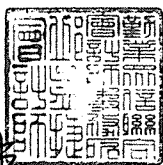
揚智科技股份有限公司 公鑒：

揚智科技股份有限公司及其子公司民國 104 年及 103 年 9 月 30 日之合併資產負債表，民國 104 年及 103 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨民國 104 年及 103 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併綜合損益表、民國 104 年及 103 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併權益變動表及合併現金流量表，業經本會計師核閱竣事。上開合併財務報表之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據核閱結果出具報告。

本會計師係依照審計準則公報第三十六號「財務報表之核閱」規劃並執行核閱工作。由於本會計師僅實施分析、比較與查詢，並未依照一般公認審計準則查核，因是無法對上開合併財務報告整體表示查核意見。

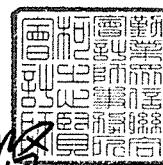
依本會計師核閱結果，並未發現第一段所述財務報告在所有重大方面有違反證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會認可之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」而須作修正之情事。

勤業眾信聯合會計師事務所
會計師 邱 盟 捷



邱 盟 捷

會計師 柯 志 賢



柯 志 賢

行政院金融監督管理委員會核准文號
金管證審字第 1020025513 號

行政院金融監督管理委員會核准文號
金管證六字第 0930160267 號

中 華 民 國 104 年 11 月 12 日

合併資產負債表

民國 104 年 9 月 30 日 暨 民國 103 年 12 月 31 日及 9 月 30 日

單位：新台幣仟元

代 碼	資 產	104年9月30日 (經核閱)		103年12月31日 (經查核)		103年9月30日 (經核閱)	
		金 額	%	金 額	%	金 額	%
	流動資產						
1100	現金及約當現金(附註六)	\$ 775,465	12	\$ 418,878	6	\$ 525,368	8
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動(附註七)	188,706	3	147,160	2	24,691	-
1125	備供出售金融資產—流動(附註八)	52,527	1	52,911	1	51,211	1
1147	無活路市場之債務工具投資—流動(附註十一)	2,787,720	44	3,497,497	51	3,411,377	50
1170	應收帳款—淨額(附註十二)	224,347	4	164,134	2	284,069	4
1200	其他應收款(附註十二)	389,706	6	457,267	7	587,378	9
130X	存貨—淨額(附註十三)	362,042	6	512,045	7	509,343	7
1470	其他流動資產	47,173	1	108,434	2	57,238	1
11XX	流動資產總計	4,827,686	77	5,358,326	78	5,450,675	80
	非流動資產						
1523	備供出售金融資產—非流動(附註八)	45,178	1	44,444	1	43,199	1
1527	持有至到期日金融資產—非流動(附註九)	46,915	1	46,306	1	-	-
1543	以成本衡量之金融資產—非流動(附註十)	810	-	4,871	-	4,871	-
1600	不動產、廠房及設備(附註十五)	546,019	9	685,008	10	685,093	10
1760	投資性不動產(附註十六)	136,001	2	-	-	-	-
1805	商譽(附註十七)	319,236	5	319,236	5	319,236	5
1780	無形資產(附註十八)	156,449	2	229,189	3	157,863	2
1840	遞延所得稅資產(附註二四)	165,486	3	141,138	2	140,619	2
1920	存出保證金	12,375	-	12,047	-	11,390	-
15XX	非流動資產總計	1,428,469	23	1,482,239	22	1,362,271	20
1XXX	資 產 總 計	\$ 6,256,155	100	\$ 6,840,565	100	\$ 6,812,946	100
	流動負債						
2120	透過損益按公允價值衡量之金融負債—流動(附註七)	\$ -	-	\$ -	-	\$ 62	-
2170	應付帳款	345,868	6	511,217	8	604,935	9
2219	其他應付款(附註十九)	332,105	5	419,264	6	398,082	6
2230	本期所得稅負債(附註二四)	3,182	-	30,038	-	32,131	-
2252	負債準備(附註二十)	12,606	-	7,313	-	3,269	-
2300	其他流動負債	55,373	1	59,797	1	36,787	1
21XX	流動負債總計	749,134	12	1,027,629	15	1,075,266	16
	非流動負債						
2570	遞延所得稅負債(附註二四)	36,781	1	37,789	1	35,734	-
2645	存入保證金	1,126	-	1,126	-	-	-
25XX	非流動負債總計	37,907	1	38,915	1	35,734	-
2XXX	負債總計	787,041	13	1,066,544	16	1,111,000	16
	歸屬於本公司業主之權益						
	股 本						
3110	普通股股本	3,031,611	49	3,033,041	44	3,033,261	45
	資本公積						
3210	發行溢價	885,777	14	885,777	13	885,777	13
3271	認 股 權	64,345	1	58,864	1	57,246	1
3273	限制員工權利股票	189,493	3	178,625	3	178,879	2
3200	資本公積合計	1,139,615	18	1,123,266	17	1,121,902	16
	保留盈餘						
3310	法定盈餘公積	649,857	10	623,392	9	623,392	9
3350	未分配盈餘	670,414	11	1,040,144	15	1,004,173	15
3300	保留盈餘總計	1,320,271	21	1,663,536	24	1,627,565	24
	其他權益						
3410	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	90,616	1	86,517	1	75,763	1
3425	備供出售金融資產未實現損益	1,210	-	(1,342)	-	(1,226)	-
3490	其他權益—其他	(72,776)	(1)	(130,997)	(2)	(155,319)	(2)
3400	其他權益	19,050	-	(45,822)	(1)	(80,782)	(1)
3500	庫藏股票	(41,433)	(1)	-	-	-	-
3XXX	權益總計	5,469,114	87	5,774,021	84	5,701,946	84
	負 債 與 權 益 總 計	\$ 6,256,155	100	\$ 6,840,565	100	\$ 6,812,946	100

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：林中彬



經理人：張方欣



會計主管：王雪媚



揚智科技股份有限公司及子公司



民國 104 年及 103 年 7 月 1 日至 9 月 30 日，以及民國 104 年及 103 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元，惟
每股盈餘為元

代 碼		104年7月1日至9月30日		103年7月1日至9月30日		104年1月1日至9月30日		103年1月1日至9月30日	
		金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%
4100	營業收入	\$ 952,310	100	\$ 1,395,830	100	\$ 2,520,685	100	\$ 3,520,750	100
5000	營業成本(附註十三及二三)	<u>547,225</u>	<u>57</u>	<u>798,154</u>	<u>57</u>	<u>1,480,638</u>	<u>59</u>	<u>1,899,270</u>	<u>54</u>
5900	營業毛利	<u>405,085</u>	<u>43</u>	<u>597,676</u>	<u>43</u>	<u>1,040,047</u>	<u>41</u>	<u>1,621,480</u>	<u>46</u>
	營業費用(附註二三及二七)								
6100	推銷費用	73,794	8	104,663	7	199,703	8	272,683	7
6200	管理費用	66,866	7	78,543	6	213,938	8	240,913	7
6300	研究發展費用	<u>303,392</u>	<u>32</u>	<u>291,762</u>	<u>21</u>	<u>850,898</u>	<u>34</u>	<u>871,396</u>	<u>25</u>
6000	合 計	<u>444,052</u>	<u>47</u>	<u>474,968</u>	<u>34</u>	<u>1,264,539</u>	<u>50</u>	<u>1,384,992</u>	<u>39</u>
6900	營業淨利(損)	(<u>38,967</u>)	(<u>4</u>)	<u>122,708</u>	<u>9</u>	(<u>224,492</u>)	(<u>9</u>)	<u>236,488</u>	<u>7</u>
	營業外收入及支出								
7010	其他收入(附註二三及二七)	25,695	2	19,694	2	62,800	2	60,453	2
7020	其他利益及損失(附註二三)	47,645	5	(8,260)	(1)	45,108	2	(21,194)	(1)
7050	財務成本(附註二三)	(<u>4</u>)	-	(<u>2</u>)	-	(<u>91</u>)	-	(<u>26</u>)	-
7000	合 計	<u>73,336</u>	<u>7</u>	<u>11,432</u>	<u>1</u>	<u>107,817</u>	<u>4</u>	<u>39,233</u>	<u>1</u>
7900	稅前淨利(損)	34,369	3	134,140	10	(116,675)	(5)	275,721	8
7950	所得稅利益(費用)(附註二四)	(<u>3,324</u>)	-	(<u>21,890</u>)	(2)	<u>12,936</u>	<u>1</u>	(<u>47,042</u>)	(2)
8200	本期淨利(損)	<u>31,045</u>	<u>3</u>	<u>112,250</u>	<u>8</u>	(<u>103,739</u>)	(4)	<u>228,679</u>	<u>6</u>
	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	21,013	2	9,614	-	4,939	-	2,577	-
8362	備供出售金融資產未實現評價損益	(543)	-	(2,027)	-	2,552	-	(2,597)	-
8399	與可能重分類至損益之項目相關之所得稅(附註二四)	(<u>3,572</u>)	-	(<u>1,634</u>)	-	(<u>840</u>)	-	(<u>706</u>)	-
8300	本期其他綜合(損)益(稅後淨額)	<u>16,898</u>	<u>2</u>	<u>5,953</u>	-	<u>6,651</u>	-	(<u>726</u>)	-
8500	本期綜合損益總額	<u>\$ 47,943</u>	<u>5</u>	<u>\$ 118,203</u>	<u>8</u>	(<u>\$ 97,088</u>)	(4)	<u>\$ 227,953</u>	<u>6</u>
	每股盈餘(虧損)(附註二五)								
9750	基 本	<u>\$ 0.11</u>		<u>\$ 0.38</u>		(<u>\$ 0.35</u>)		<u>\$ 0.78</u>	
9850	稀 釋	<u>\$ 0.11</u>		<u>\$ 0.38</u>		(<u>\$ 0.35</u>)		<u>\$ 0.76</u>	

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：林申彬

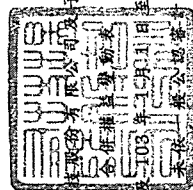


經理人：張方欣



會計主管：王雪媚



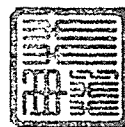


揚智科技股份有限公司

民國 104 年 12 月 31 日 至 9 月 30 日
(僅經核閱 未經會計師查核)

單位：新台幣千元

代碼	項 目	其 他 權 益 項 目									
		國外營運機構 財務報表換算 之兌換差額	其他 權益	資本公積	庫藏股票	其他 權益	資本公積	庫藏股票	其他 權益	資本公積	庫藏股票
A1	103 年 1 月 1 日餘額	共 計									
		\$ 73,892	\$ 1,371	\$ 2,430,179	\$ 1,895,866	\$ 534,313	\$ 1,086,376	\$ 3,109,491	\$ 1,121,902	\$ 1,123,266	\$ 3,033,261
B1	102 年度盈餘指撥及分配	-	-	-	(89,079)	89,079	-	-	-	-	-
B5	提列法定盈餘公積	-	-	-	(688,910)	688,910	-	-	-	-	-
N1	本公司股東現金股利	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
N1	股份基礎給付交易一員工認股權酬勞成本	-	-	-	-	-	4,964	-	-	-	-
N1	股份基礎給付交易一限制員工權利新股	-	-	-	-	-	64,343	38,000	-	-	-
D1	103 年 1 月 1 日至 9 月 30 日淨利	-	-	228,679	-	-	-	-	-	-	-
D3	103 年 1 月 1 日至 9 月 30 日稅後其他綜合 損益	1,871	(2,597)	-	-	-	-	-	-	-	-
L3	庫藏股註銷	-	-	(342,383)	-	-	(33,781)	(114,220)	-	-	-
Z1	103 年 9 月 30 日餘額	\$ 75,763	\$ 1,226	\$ 1,627,565	\$ 1,004,173	\$ 623,392	\$ 1,121,902	\$ 3,033,261	\$ 1,121,902	\$ 1,123,266	\$ 3,033,261
A1	104 年 1 月 1 日餘額	\$ 86,517	\$ 1,342	\$ 1,663,536	\$ 1,040,144	\$ 623,392	\$ 1,123,266	\$ 3,033,041	\$ 1,123,266	\$ 1,123,266	\$ 3,033,041
B1	103 年度盈餘指撥及分配	-	-	-	(26,465)	26,465	-	-	-	-	-
B5	提列法定盈餘公積	-	-	-	(239,526)	-	-	-	-	-	-
N1	本公司股東現金股利	-	-	(239,526)	-	-	-	-	-	-	-
N1	股份基礎給付交易一員工認股權酬勞成本	-	-	-	-	-	5,481	-	-	-	-
N1	股份基礎給付交易一限制員工權利新股	-	-	-	-	-	10,868	(1,430)	-	-	-
D1	104 年 1 月 1 日至 9 月 30 日淨損	-	-	(103,739)	-	-	-	-	-	-	-
D3	104 年 1 月 1 日至 9 月 30 日稅後其他綜合 損益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
L1	庫藏股買回	4,099	2,552	-	-	-	-	-	-	-	-
Z1	104 年 9 月 30 日餘額	\$ 90,616	\$ 1,210	\$ 1,320,271	\$ 670,414	\$ 649,857	\$ 1,139,615	\$ 3,031,611	\$ 1,139,615	\$ 1,139,615	\$ 3,031,611



董事長：林申彬



經理人：張方欣

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

會計主管：王雲媚



揚智科技股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國 104 年及 103 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

代 碼		104年1月1日 至9月30日	103年1月1日 至9月30日
	營業活動之現金流量		
A10000	本期稅前淨利（損）	(\$ 116,675)	\$ 275,721
A20010	不影響現金流量之收益費損項目		
A20100	折舊費用	37,122	34,009
A20200	攤銷費用	98,093	87,079
A20300	呆帳費用	-	521
A20400	透過損益按公允價值衡量之金 融商品淨益	(3,451)	(2,179)
A20900	財務成本	91	26
A21200	利息收入	(42,093)	(46,579)
A21300	股利收入	(42)	(50)
A21900	股份基礎給付酬勞成本	73,140	68,228
A22500	處分不動產、廠房及設備淨損	223	637
A23100	處分投資淨益	(23,371)	(1,690)
A23500	金融資產減損損失	4,479	25,965
A29900	存貨報廢損失	8,039	156
A23700	存貨跌價及呆滯損失	19,044	38,574
A24100	未實現外幣兌換損（益）	(2,334)	1,013
A30000	營業資產及負債淨變動數		
A31110	透過損益按公允價值衡量之金 融資產及負債	(38,025)	(24,290)
A31130	應收票據	-	4
A31150	應收帳款	(64,197)	308,020
A31180	其他應收款	66,701	(498,834)
A31200	存 貨	122,920	(161,594)
A31240	其他流動資產	61,266	(34,693)
A32150	應付帳款	(161,491)	112,408
A32180	其他應付款	(92,213)	(108,883)
A32200	負債準備	5,293	1,392
A32230	其他流動負債	(4,354)	(10,041)
A33000	營運產生之現金	(51,835)	64,920

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		104年1月1日 至9月30日	103年1月1日 至9月30日
A33100	收取之利息	\$ 44,540	\$ 45,210
A33200	收取之股利	42	50
A33300	支付之利息	(91)	(26)
A33500	支付之所得稅	(37,131)	(103,294)
AAAA	營業活動之淨現金流入(出)	(44,475)	6,860
投資活動之現金流量			
B00300	取得備供出售金融資產	(12,291)	(19,728)
B00400	處分備供出售金融資產價款	39,382	3,459
B00600	取得無活絡市場之債券工具投資	-	(323,436)
B00700	處分無活絡市場之債務工具投資價 款	712,727	-
B02700	購置不動產、廠房及設備	(32,178)	(18,675)
B02800	處分不動產、廠房及設備價款	44	23
B03800	存出保證金減少(增加)	(39)	66
B04500	購置無形資產	(23,893)	(16,190)
B04600	處分無形資產	507	-
B07200	預付設備款減少	562	-
BBBB	投資活動之淨現金流入(出)	684,821	(374,481)
籌資活動之現金流量			
C04500	發放現金股利	(239,526)	(688,910)
C04900	庫藏股票買回成本	(41,433)	-
CCCC	籌資活動之現金流出	(280,959)	(688,910)
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	(2,800)	4,532
EEEE	本期現金及約當現金淨增加(減少)數	356,587	(1,051,999)
E00100	期初現金及約當現金餘額	418,878	1,577,367
E00200	期末現金及約當現金餘額	\$ 775,465	\$ 525,368

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：林申彬



經理人：張方欣



會計主管：王雪媚



揚智科技股份有限公司及子公司

合併財務報表附註

民國 104 年及 103 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(除另註明外，金額以新台幣仟元為單位)

一、公司沿革

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

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

本合併財務報告係以本公司之功能性貨幣新台幣表達。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告於 104 年 11 月 12 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經金管會認可之 2013 年版國際財務報導準則 (IFRS)、國際會計準則 (IAS)、解釋 (IFRIC) 及解釋公告 (SIC)。

依據金融監督管理委員會（以下稱「金管會」）發布之金管證審字第 1030029342 號及金管證審字第 1030010325 號函，本公司及由本公司所控制個體（以下稱「合併公司」）自 104 年起開始適用業經國際會計準則理事會 (IASB) 發布且經金管會認可之 2013 年版 IFRS、IAS、IFRIC 及 SIC（以下稱「IFRSs」）及相關證券發行人財務報告編製準則修正規定。

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 2013 年版 IFRSs 不致造成合併公司會計政策之重大變動：

1. IFRS 10「合併財務報表」

此準則取代 IAS 27「合併及單獨財務報表」，同時亦取代 SIC 12「合併：特殊目的個體」。合併公司考量對其他個體是

否具控制，據以決定應納入合併之個體。當合併公司有(i)對被投資者之權力、(ii)因對被投資者之參與而產生變動報酬之暴險或權利，且(iii)使用其對被投資者之權力以影響該等報酬金額之能力時，則合併公司對被投資者具控制。此外，針對較為複雜之情況下投資者是否具控制之判斷，新準則提供較多指引。

2. IFRS 12「對其他個體之權益之揭露」

IFRS 12 針對子公司之權益規定應揭露內容。首次適用 IFRS 12 時，合併公司之年度合併財務報告將提供較為廣泛之揭露。

3. IFRS 13「公允價值衡量」

IFRS 13 提供公允價值衡量指引，該準則定義公允價值、建立衡量公允價值之架構，並規定公允價值衡量之揭露。此外，該準則規定之揭露內容較為廣泛，例如，適用 IFRS 13 前，準則僅要求以公允價值衡量之金融工具須按公允價值三層級揭露，而依照 IFRS 13 規定，適用該準則之所有資產及負債皆須提供前述揭露。

IFRS 13 之衡量規定係自 104 年起推延適用。相關揭露請參閱附註二九。

4. IAS 1 之修正「其他綜合損益項目之表達」

依修正之準則規定，其他綜合損益項目須按性質分類且分組為(1)不重分類至損益之項目及(2)後續可能重分類至損益之項目。相關所得稅亦按相同基礎分組。適用該修正規定前，並無上述分組之強制規定。

合併公司於 104 年追溯適用上述修正規定，後續可能重分類至損益之項目包含國外營運機構財務報表換算之兌換差額、備供出售金融資產未實現利益（損失）與可能重分類至損益之項目相關之所得稅。惟適用上述修正並不影響本期淨利、本期稅後其他綜合損益及本期綜合損益總額。

(二) IASB 已發布但尚未經金管會認可之 IFRSs

合併公司未適用下列業經 IASB 發布但未經金管會認可之 IFRSs。截至本合併財務報告通過發布日止，金管會尚未發布生效日。

新發布／修正／修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日(註1)
「2010-2012 週期之年度改善」	2014 年 7 月 1 日 (註2)
「2011-2013 週期之年度改善」	2014 年 7 月 1 日
「2012-2014 週期之年度改善」	2016 年 1 月 1 日 (註4)
IFRS 9「金融工具」	2018 年 1 月 1 日
IFRS 9 及 IFRS 7 之修正「強制生效日及過渡揭露」	2018 年 1 月 1 日
IFRS 10 及 IAS 28 之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	2016 年 1 月 1 日 (註3)
IFRS 10、IFRS 12 及 IAS 28 之修正「投資個體：合併報表例外規定之適用」	2016 年 1 月 1 日
IFRS 11 之修正「聯合營運權益之取得」	2016 年 1 月 1 日
IFRS 14「管制遞延帳戶」	2016 年 1 月 1 日
IFRS 15「來自客戶合約之收入」	2018 年 1 月 1 日
IAS 1 之修正「揭露計畫」	2016 年 1 月 1 日
IAS 16 及 IAS 38 之修正「可接受之折舊及攤銷方法之闡釋」	2016 年 1 月 1 日
IAS 16 及 IAS 41 之修正「農業：生產性植物」	2016 年 1 月 1 日
IAS 19 之修正「確定福利計畫：員工提撥金」	2014 年 7 月 1 日
IAS 36 之修正「非金融資產可回收金額之揭露」	2014 年 1 月 1 日
IAS 39 之修正「衍生工具之合約更替及避險會計之繼續」	2014 年 1 月 1 日
IFRIC 21「公課」	2014 年 1 月 1 日

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

註 2：給與日於 2014 年 7 月 1 日以後之股份基礎給付交易開始適用 IFRS 2 之修正；收購日於 2014 年 7 月 1 日以後之企業合併開始適用 IFRS 3 之修正；IFRS 13 於修正時即生效。其餘修正係適用於 2014 年 7 月 1 日以後開始之年度期間。

註 3：推延適用於 2016 年 1 月 1 日以後開始之年度期間所發生之交易。

註 4：除 IFRS 5 之修正推延適用於 2016 年 1 月 1 日以後開始之年度期間外，其餘修正係追溯適用於 2016 年 1 月 1 日以後開始之年度期間。

除下列說明外，適用上述新發布／修正／修訂準則或解釋將不致造成合併公司會計政策之重大變動：

1. IFRS 9「金融工具」

金融資產之認列及衡量

就金融資產方面，所有原屬於 IAS 39「金融工具：認列與衡量」範圍內之金融資產後續衡量係以攤銷後成本衡量或以公允價值衡量。IFRS 9 對金融資產之分類規定如下。

合併公司投資之債務工具，若其合約現金流量完全為支付本金及流通在外本金金額之利息，分類及衡量如下：

(1) 以收取合約現金流量為目的之經營模式而持有該金融資產，則該金融資產係以攤銷後成本衡量。此類金融資產後續係按有效利率認列利息收入於損益，並持續評估減損，減損損益認列於損益。

(2) 藉由收取合約現金流量與出售金融資產而達成目的之經營模式而持有該金融資產，則該金融資產係以透過其他綜合損益按公允價值衡量。此類金融資產後續係按有效利率認列利息收入於損益，並持續評估減損，減損損益與兌換損益亦認列於損益，其他公允價值變動則認列於其他綜合損益。於該金融資產除列或重分類時，原先累積於其他綜合損益之公允價值變動應重分類至損益。

合併公司投資非屬前述條件之金融資產，係以公允價值衡量，公允價值變動認列於損益。惟合併公司得選擇於原始認列時，將非持有供交易之權益投資指定為透過其他綜合損益按公允價值衡量。此類金融資產除股利收益認列於損益外，其他相關利益及損失係認列於其他綜合損益，後續無須評估減損，累積於其他綜合損益之公允價值變動亦不重分類至損益。

金融資產之減損

IFRS 9 改採用「預期信用損失模式」認列金融資產之減損。以攤銷後成本衡量之金融資產、強制透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產、應收租賃款、IFRS 15「來自客戶合約之

收入」產生之合約資產或放款承諾及財務保證合約，係認列備抵信用損失。若前述金融資產之信用風險自原始認列後並未顯著增加，則其備抵信用損失係按未來 12 個月之預期信用損失衡量。若前述金融資產之信用風險自原始認列後已顯著增加且非低信用風險，則其備抵信用損失係按剩餘存續期間之預期信用損失衡量。但未包括重大財務組成部分之應收帳款必須按存續期間之預期信用損失衡量備抵信用損失。

此外，原始認列時已有信用減損之金融資產，合併公司考量原始認列時之預期信用損失以計算信用調整後之有效利率，後續備抵信用損失則按後續預期信用損失累積變動數衡量。

2. IAS 36 之修正「非金融資產可回收金額之揭露」

IASB 於發布 IFRS 13「公允價值衡量」時，同時修正 IAS 36「資產減損」之揭露規定，導致合併公司須於每一報導期間增加揭露資產或現金產生單位之可回收金額。本次 IAS 36 之修正係釐清合併公司僅須於認列或迴轉減損損失當期揭露該等可回收金額。此外，若可回收金額係以現值法計算之公允價值減處分成本衡量，合併公司須增加揭露所採用之折現率。

3. 2010-2012 週期之年度改善

2010-2012 週期之年度改善修正 IFRS 2「股份基礎給付」、IFRS 3「企業合併」及 IFRS 8「營運部門」等若干準則。

IFRS 2 之修正係改變既得條件及市價條件定義，並增列績效條件及服務條件定義。該修正釐清績效條件所訂之績效目標得按合併公司或同一集團內另一個體之營運（非市價條件）或權益工具之市價（市價條件）設定。該績效目標之設定得與合併公司整體或部分（例如某一部門）績效有關，而達成績效目標之期間則不得長於服務期間。此外，該修正並釐清股價指數目標因同時反映合併公司本身與集團外其他企業之績效，故非屬績效條件。

IFRS 3 之修正係釐清企業合併之或有對價，無論是否為 IAS 39 或 IFRS 9 之適用範圍，應以公允價值衡量，公允價值變動係認列於損益。

IFRS 8 之修正係釐清若合併公司將具有相似經濟特性之營運部門彙總揭露，應於合併財務報告揭露管理階層於運用彙總基準時所作之判斷。此外，該修正亦釐清合併公司僅於部門資產定期提供予主要營運決策者時，始應揭露應報導部門資產總額至企業資產總額之調節資訊。

IFRS 13 之修正係釐清適用 IFRS 13 後，無設定利率之短期應收款及應付款，若折現之影響不重大，仍得按原始發票金額衡量。

IAS 24「關係人揭露」之修正係釐清，為合併公司提供主要管理階層服務之管理個體係屬合併公司之關係人，應揭露管理個體提供主要管理階層服務而致報導個體發生之已支付或應支付金額，惟無須揭露該等薪酬之組成類別。

4. 2011-2013 週期之年度改善

2011-2013 週期之年度改善修正 IFRS 3、IFRS 13 及 IAS 40「投資性不動產」等若干準則。

IFRS 3 之修正係釐清 IFRS 3 不適用於聯合協議本身財務報表中關於其設立之會計處理。

IFRS 13 之修正係對適用以淨額基礎衡量金融資產及金融負債群組公允價值之例外（即「組合例外」）進行修正，以釐清該例外範圍包括 IAS 39 或 IFRS 9 適用範圍內並依其規定處理之所有合約，即使該合約不符合 IAS 32「金融工具：表達」對金融資產或金融負債之定義亦然。

IAS 40 之修正係釐清合併公司應同時依 IAS 40 及 IFRS 3 判斷所取得之投資性不動產係屬取得資產或屬企業合併。

5. IAS 16 及 IAS 38 之修正「可接受之折舊及攤銷方法之闡釋」

企業應採用適當之折舊及攤銷方法以反映其消耗該不動產、廠房及設備與無形資產未來經濟效益之預期型態。

IAS 16「不動產、廠房及設備」之修正規定，收入並非衡量不動產、廠房及設備折舊費用之適當基礎，且該修正並未提供得以收入為基礎提列折舊費用之例外規定。

IAS 38「無形資產」之修正則規定，除下列有限情況外，收入並非衡量無形資產攤銷費用之適當基礎：

- (1) 無形資產係以收入之衡量表示（例如，合約預先設定當收入達特定門檻後無權再使用該無形資產），或
- (2) 能證明收入與無形資產經濟效益之耗用高度相關。

上述修正於生效日以後開始之年度期間推延適用，並允許提前適用。

6. IFRS 15「來自客戶合約之收入」

IFRS 15 係規範來自客戶合約之收入認列原則，該準則將取代 IAS 18「收入」、IAS 11「建造合約」及相關解釋。

合併公司於適用 IFRS 15 時，係以下列步驟認列收入：

- (1) 辨認客戶合約；
- (2) 辨認合約中之履約義務；
- (3) 決定交易價格；
- (4) 將交易價格分攤至合約中之履約義務；及
- (5) 於滿足履約義務時認列收入。

IFRS 15 生效時，合併公司得選擇追溯適用至比較期間或將首次適用之累積影響數認列於首次適用日。

7. IAS 1 之修正「揭露計畫」

該修正闡明，合併財務報告旨在揭露重大資訊，不同性質或功能之重要項目應予分別揭露，且不得與非重要項目彙總揭露，俾使合併財務報告提升可了解性。

此外，該修正闡明合併公司應考量合併財務報告之可了解性及可比性來決定一套有系統之方式編製附註。

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

四、重大會計政策之彙總說明

(一) 遵循聲明

本合併財務報告係依照證券發行人財務報告編製準則及經金管會認可之 IAS 34「期中財務報導」編製。本合併財務報告並未包含整份年度財務報告所規定之所有 IFRSs 揭露資訊。

(二) 合併基礎

子公司明細、持股比率及營業項目，參閱附註十四、附表三及四。

(三) 其他重大會計政策

除下列說明外，請參閱 103 年度合併財務報告之重大會計政策彙總說明。

1. 所得稅

所得稅費用係當期所得稅及遞延所得稅之總和。期中期間之所得稅係以年度為基礎進行評估，以預期年度總盈餘所適用之稅率，就期中稅前利益予以計算。

遞延所得稅負債及資產之衡量係反映合併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。

2. 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。合併公司採直線基礎提列折舊。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

本合併財務報告所採用之重大會計判斷、估計及假設不確定性主要來源請參閱 103 年度合併財務報告。

六、現金及約當現金

	104年9月30日	103年12月31日	103年9月30日
庫存現金	\$ 38	\$ 39	\$ 57
銀行支票及活期存款	517,955	298,756	246,890
約當現金			
原始到期日在3個月以內之銀行定期存款	257,472	120,083	248,421
附買回債券	-	-	30,000
	<u>\$ 775,465</u>	<u>\$ 418,878</u>	<u>\$ 525,368</u>

七、透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動

	104年9月30日	103年12月31日	103年9月30日
<u>金融資產</u>			
指定透過損益按公允價值衡量			
結構式存款(一)	\$ 157,482	\$ 131,092	\$ 24,670
持有供交易			
理財產品	10,384	-	-
衍生工具(未指定避險)			
一遠期外匯合約			
(二)	-	68	21
非衍生金融資產			
一基金受益憑證	20,840	16,000	-
	<u>\$ 188,706</u>	<u>\$ 147,160</u>	<u>\$ 24,691</u>
<u>金融負債</u>			
持有供交易			
衍生工具(未指定避險)			
一遠期外匯合約			
(二)	\$ -	\$ -	\$ 62

(一) 104年及103年度合併公司與銀行簽訂1至3個月之結構式定期存款合約。該結構式定期存款包括一項非與主契約緊密關聯之嵌入式衍生工具。

(二) 於資產負債表日未適用避險會計且尚未到期之遠期外匯合約如下：

103年12月31日

	幣別	到期期間	合約金額(仟元)
賣出遠期外匯	美元兌人民幣	104.01.09	USD1,000/CNY6,229

103 年 9 月 30 日

	幣 別	到 期 期 間	合 約 金 額 (仟 元)
賣出遠期外匯	美元兌新台幣	103.10.02	USD500/NTD15,231
賣出遠期外匯	美元兌人民幣	103.10.09	USD700/CNY4,303

合併公司從事遠期外匯合約交易之目的，主要係為規避外幣資產及負債因匯率波動產生之風險。

八、備供出售金融資產

	104年9月30日	103年12月31日	103年9月30日
<u>流 動</u>			
國內投資			
上市公司股票			
欣興電子(股)	\$ 1,031	\$ 1,990	\$ 1,871
債 券	<u>51,496</u>	<u>50,921</u>	<u>49,340</u>
	<u>\$ 52,527</u>	<u>\$ 52,911</u>	<u>\$ 51,211</u>
<u>非 流 動</u>			
國外投資			
基金受益憑證			
CMC CAPITAL			
INVESTMENTS,			
L.P.	<u>\$ 45,178</u>	<u>\$ 44,444</u>	<u>\$ 43,199</u>

九、持有至到期日金融資產

	104年9月30日	103年12月31日	103年9月30日
<u>非 流 動</u>			
國外投資			
公 司 債	<u>\$ 46,915</u>	<u>\$ 46,306</u>	<u>\$ -</u>

合併公司於資產負債表日購買公司債之資訊如下：

	104年9月30日	103年12月31日	103年9月30日
投資面額(人民幣)	<u>\$ 9,000</u>	<u>\$ 9,000</u>	<u>\$ -</u>
票面利率	4.0%~4.8%	4.0%~4.8%	-
有效利率	3.81%~4.47%	3.81%~4.47%	-
平均到期日	106年	106年	-

十、以成本衡量之金融資產－非流動

	104年9月30日	103年12月31日	103年9月30日
國內未上市（櫃）普通股			
翊傑科技股份有限公司	\$ 810	\$ 810	\$ 810
國外未上市（櫃）普通股			
MiiiCasa Holding			
(Cayman) Inc.	-	4,061	4,061
	<u>\$ 810</u>	<u>\$ 4,871</u>	<u>\$ 4,871</u>
依衡量種類區分			
備供出售	<u>\$ 810</u>	<u>\$ 4,871</u>	<u>\$ 4,871</u>

合併公司所持有之上述未上市（櫃）股票投資，於資產負債表日係按成本減除減損損失衡量，因其公允價值合理估計數之區間重大且無法合理評估各種估計之機率，致合併公司管理階層認為其公允價值無法可靠衡量。

合併公司評估部分以成本衡量之金融資產投資價值業已減損且回復希望甚小，截至 104 年及 103 年 9 月 30 日累積已認列之減損損失分別為 38,934 仟元及 34,455 仟元。

十一、無活絡市場之債務工具投資－流動

	104年9月30日	103年12月31日	103年9月30日
原始到期日超過 3 個月之定期存款	<u>\$ 2,787,720</u>	<u>\$ 3,497,497</u>	<u>\$ 3,411,377</u>

十二、應收帳款－淨額及其他應收款

	104年9月30日	103年12月31日	103年9月30日
<u>應收帳款－淨額</u>			
應收帳款	\$ 227,414	\$ 167,238	\$ 287,475
減：備抵呆帳	(3,067)	(3,104)	(3,406)
	<u>\$ 224,347</u>	<u>\$ 164,134</u>	<u>\$ 284,069</u>
<u>其他應收款</u>			
應收退稅款	\$ 187,685	\$ 184,076	\$ 197,708
讓售應收款	131,962	257,759	368,480
其他應收款	70,059	15,432	21,190
	<u>\$ 389,706</u>	<u>\$ 457,267</u>	<u>\$ 587,378</u>

於資產負債表日已逾期但合併公司尚未認列備抵呆帳之應收帳款，因其信用品質並未重大改變，合併公司管理階層認為仍可回收其金額，合併公司對該等應收帳款已持有部分銀行保證函等信用加強工具。

應收帳款之帳齡分析如下：

	104年9月30日	103年12月31日	103年9月30日
未逾期	\$ 210,230	\$ 157,460	\$ 71,724
1~30 天	12,817	5,187	210,234
31~60 天	1,300	1,487	2,004
90 天以上	3,067	3,104	3,513
合 計	<u>\$ 227,414</u>	<u>\$ 167,238</u>	<u>\$ 287,475</u>

以上係以逾期天數為基準進行之帳齡分析。

已逾期但未減損應收帳款之帳齡分析如下：

	104年9月30日	103年12月31日	103年9月30日
30 天內	\$ 12,817	\$ 5,187	\$ 210,234
31~60 天	1,300	1,487	2,004
90 天以上	-	-	107
合 計	<u>\$ 14,117</u>	<u>\$ 6,674</u>	<u>\$ 212,345</u>

以上係以逾期天數為基準進行之帳齡分析。

應收帳款之備抵呆帳變動資訊如下：

	104年1月1日 至9月30日	103年1月1日 至9月30日
期初餘額	\$ 3,104	\$ 2,831
加：提列呆帳費用	-	521
減：實際收回	(200)	-
外幣換算差額	163	54
期末餘額	<u>\$ 3,067</u>	<u>\$ 3,406</u>

合併公司讓售應收帳款之相關資訊如下：

104 年 9 月 30 日

讓 售 對 象	預 支 價 金 年利率(%)	尚未到期出售 應收帳款金額 (仟 元)	已 預 支 金 額 (仟 元)	保 留 款 及 未 預 支 價 金 (仟 元)	銀 行 約 定 額 度 (仟 元)
新加坡商星展銀行	-	USD 4,015	-	-	USD22,000

103 年 12 月 31 日

讓 售 對 象	預 支 價 金 年 利 率 (%)	尚未到期出售 應收帳款金額 (仟 元)	已 預 支 金 額 (仟 元)	保 留 款 及 未 預 支 價 金 (仟 元)	銀行約定額度 (仟 元)
新加坡商星展銀行	-	USD 8,144	-	-	USD 22,000

103 年 9 月 30 日

讓 售 對 象	預 支 價 金 年 利 率 (%)	尚未到期出售 應收帳款金額 (仟 元)	已 預 支 金 額 (仟 元)	保 留 款 及 未 預 支 價 金 (仟 元)	銀行約定額度 (仟 元)
新加坡商星展銀行	-	USD 12,113	-	-	USD 22,000

上述額度可循環使用。

因合併公司所讓售之應收帳款符合金融資產除列條件，故於讓售交易發生時，將其自應收帳款中除列。

十三、存貨－淨額

	104年9月30日	103年12月31日	103年9月30日
原 物 料	\$ 153,958	\$ 242,075	\$ 248,883
在 製 品	90,869	136,740	131,941
製 成 品	117,215	133,230	128,519
	<u>\$ 362,042</u>	<u>\$ 512,045</u>	<u>\$ 509,343</u>

104 年及 103 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與 104 年及 103 年 1 月 1 日至 9 月 30 日與存貨相關之銷貨成本分別為 547,225 仟元及 798,154 仟元與 1,480,638 仟元及 1,899,270 仟元。

104 年 7 月 1 日至 9 月 30 日之銷貨成本包括存貨淨變現價值回升利益 20,483 仟元及 103 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與 104 年及 103 年 1 月 1 日至 9 月 30 日存貨跌價及呆滯損失分別為 24,522 仟元與 19,044 仟元及 38,574 仟元，存貨淨變現價值回升係因存貨於特定市場之銷售增溫所致，另存貨報廢損失分別為 5,172 仟元及 0 仟元與 8,039 仟元及 156 仟元。

十四、子 公 司

(一) 列入合併財務報告之子公司：

本合併財務報告編製主體如下：

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所 持 股 權 百 分 比			說 明
			104年 9月30日	103年 12月31日	103年 9月30日	
本公司	ALi (BVI) Micro-electronics Corporation	投 資	100.00	100.00	100.00	-
	ALi Europe Sàrl	研發及客戶技術服務	100.00	100.00	100.00	1
ALi (BVI) Micro-electronics Corporation	WideCloud Technology, Inc.	投 資	100.00	100.00	100.00	-
	揚智電子科技(中國)有限公司	研發及客戶技術服務	100.00	100.00	100.00	-
揚智電子科技(中國)有限公司	珠海揚智電子科技有限公司	研發及客戶技術服務	100.00	100.00	100.00	-
	揚智電子科技(上海)有限公司	研發及客戶技術服務	100.00	100.00	100.00	-
WideCloud Technology, Inc.	廣云聯動科技(北京)有限公司	銷售及客戶技術服務	100.00	100.00	100.00	-
ALi Europe Sàrl	ALI USA LLC	客戶技術服務	-	100.00	100.00	2、3

1. Abilis Systems Sàrl 已於 103 年 9 月正式更名為 ALi Europe Sàrl。

2. Abilis Systems LLC 已於 103 年 10 月正式更名為 ALI USA LLC。

3. ALI USA LLC 已於 104 年 8 月辦理清算完竣。

十五、不動產、廠房及設備

	104年9月30日	103年12月31日	103年9月30日
自有土地	\$ 327,522	\$ 429,182	\$ 429,182
建築物	115,450	154,369	155,908
研發設備	72,711	69,483	67,310
辦公設備	24,850	24,320	24,120
租賃改良	2,528	5,494	6,399
其他設備	2,958	2,160	2,174
	<u>\$ 546,019</u>	<u>\$ 685,008</u>	<u>\$ 685,093</u>

除認列折舊費用外，合併公司之不動產、廠房及設備於 104 年及 103 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與 104 年及 103 年 1 月 1 日至 9 月 30 日並未發生重大增添、處分及減損情形。

折舊費用係以直線基礎按下列耐用年數計提：

建築物	
辦公室主建物	51 年
裝潢改良	3 至 10 年
研發設備	4 至 6 年
辦公設備	4 至 11 年
租賃改良	3 至 4 年
其他設備	4 至 16 年

十六、投資性不動產

	已完工投資性 不動產
<u>成 本</u>	
104 年 1 月 1 日餘額	\$ -
自不動產、廠房及設備轉入	<u>149,316</u>
104 年 9 月 30 日餘額	<u>\$149,316</u>
<u>累計折舊及減損</u>	
104 年 1 月 1 日餘額	\$ -
折舊費用	(700)
自不動產、廠房及設備轉入	(<u>12,615</u>)
104 年 9 月 30 日餘額	(<u>\$ 13,315</u>)
104 年 9 月 30 日淨額	<u>\$136,001</u>

投資性不動產係以直線基礎按下列耐用年數計提折舊：

主建物	51 年
-----	------

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

	104 年 9 月 30 日
公允價值	<u>\$ 334,843</u>

十七、商 譽

	104 年 9 月 30 日	103 年 12 月 31 日	103 年 9 月 30 日
<u>成 本</u>			
期末餘額	<u>\$ 319,236</u>	<u>\$ 319,236</u>	<u>\$ 319,236</u>

合併公司因擴增產品及客戶需求，於 101 年 10 月 25 日董事會決議增資 ALi (BVI) Microelectronics Corporation(以下簡稱 ALi (BVI)) 美金 18,000 仟元，並透過 ALi (BVI) 以現金收購 Kudelski SA 子公司 ALi Europe Sàrl 之 100% 股權，將投資成本分析處理後，投資成本超過可辨認資產公平價值部分列為商譽。

合併公司為進行投資架構重組，於 102 年 8 月 13 日董事會決議向 ALi (BVI) 以現金收購其持有 ALi Europe Sàrl 之全數股權。

十八、無形資產

	104年9月30日	103年12月31日	103年9月30日
電腦軟體	\$ 35,372	\$ 54,741	\$ 58,508
專門技術	121,077	174,448	99,355
	<u>\$ 156,449</u>	<u>\$ 229,189</u>	<u>\$ 157,863</u>

除認列攤銷費用外，合併公司之無形資產於 104 年及 103 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與 104 年及 103 年 1 月 1 日至 9 月 30 日並未發生重大增添、處分及減損情形。攤銷費用係以直線基礎按下列耐用年數計提：

電腦軟體	1至3年
專門技術	3至7年

十九、其他應付款

	104年9月30日	103年12月31日	103年9月30日
其他應付款			
應付薪資及獎金	\$ 184,099	\$ 234,233	\$ 179,488
應付紅利及董事酬勞	-	36,145	30,032
其 他	148,006	148,886	188,562
	<u>\$ 332,105</u>	<u>\$ 419,264</u>	<u>\$ 398,082</u>

二十、負債準備

	104年9月30日	103年12月31日	103年9月30日
<u>流 動</u>			
保 固	\$ 4,653	\$ 3,999	\$ 3,269
退貨及折讓	7,953	3,314	-
	<u>\$ 12,606</u>	<u>\$ 7,313</u>	<u>\$ 3,269</u>

二一、退職後福利計畫

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

於中國境內之子公司依所在地政府法令規定，依員工薪資總額之一定比例提撥養老保險金，繳付予政府有關部門，專戶儲蓄於各員工獨立帳戶。

合併公司中之本公司其他國外子公司及分公司依當地法令規定提撥退休金至相關退休金管理事業。

於 104 年及 103 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與 104 年及 103 年 1 月 1 日至 9 月 30 日依確定提撥計畫認列之退休金成本分別為 19,870 仟元及 18,087 仟元與 56,451 仟元及 55,027 仟元。

二二、權益

(一) 股本

	104年9月30日	103年12月31日	103年9月30日
額定股數(仟股)	<u>360,000</u>	<u>360,000</u>	<u>360,000</u>
額定股本	<u>\$ 3,600,000</u>	<u>\$ 3,600,000</u>	<u>\$ 3,600,000</u>
已發行且已收足股款之 股數(仟股)	<u>303,161</u>	<u>303,304</u>	<u>303,326</u>
已發行股本	<u>\$ 3,031,611</u>	<u>\$ 3,033,041</u>	<u>\$ 3,033,261</u>

已發行之普通股每股面額為 10 元，每股享有一表決權及收取股利之權利。本公司 104 年股本變動係因註銷限制員工權利新股 143 仟股。

(二) 資本公積

	104年9月30日	103年12月31日	103年9月30日
<u>得用以彌補虧損、發放現金或撥充股本(1)</u>			
股票發行溢價	\$ 247,358	\$ 247,358	\$ 247,358
公司債轉換溢價	638,419	638,419	638,419
<u>不得作為任何用途(2)</u>			
員工認股權	64,345	58,864	57,246
限制員工權利股票	<u>189,493</u>	<u>178,625</u>	<u>178,879</u>
	<u>\$ 1,139,615</u>	<u>\$ 1,123,266</u>	<u>\$ 1,121,902</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. 因員工認股權等產生之資本公積，不得作為任何用途。

(三) 保留盈餘及股利政策

依本公司章程規定，每年度決算如有盈餘，除依法繳納一切稅捐及彌補以往年度虧損外，次提存百分之十為法定盈餘公積，並依法令及主管機關規定提列或迴轉特別盈餘公積後，再加計前期累積未分配盈餘，依下列比率分配之：

1. 員工紅利不低於 8%。
2. 董事酬勞 1%。
3. 其餘部分依股東會決議後分派之。

上述員工股票紅利之發放對象得包含符合一定條件之從屬公司員工，其條件授權公司董事會決定之。

本公司所屬產業正處於成長階段，視投資環境、資金需求、公司業務及財務規劃等因素，得將當年度可分配盈餘全數分派。盈餘之分派得以現金及股票方式發放，惟股東現金股利分派之比例不低於股東股利總額之 10%。股東股息及紅利由董事會擬具分派案，提報股東會決議之。

依 104 年 5 月公司法之修正，股息及紅利之分派限於股東，員工非屬盈餘分派之對象。本公司預計於 105 年度之股東常會配合上述法規修正公司章程。員工及董事酬勞於 104 及 103 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之估列基礎及 103 及 102 年度之實際配發情形，參閱附註二三之(五)員工福利費用。

本公司依金管證發字第 1010012865 號函、金管證發字第 1010047490 號函及「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」規定提列及迴轉特別盈餘公積。嗣後其他股東權益減項餘額有迴轉時，得就迴轉部分分派盈餘。

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。

分配未分配盈餘時，除屬非中華民國境內居住者之股東外，其餘股東可獲配按股利分配日之稅額扣抵比率計算之股東可扣抵稅額。

本公司於 104 年 6 月 25 日及 103 年 6 月 24 日舉行股東常會，分別決議通過 103 及 102 年度盈餘分配案如下：

	盈 餘 分 配 案 每 股 股 利 (元)			
	103年度	102年度	103年度	102年度
法定盈餘公積	\$ 26,465	\$ 89,079	\$ -	\$ -
股東現金股利	239,526	688,910	0.79	2.30

(四) 其他權益項目

1. 國外營運機構財務報表換算之兌換差額

	104年1月1日 至9月30日	103年1月1日 至9月30日
期初餘額	\$ 86,517	\$ 73,892
國外營運機構淨資產所產生之兌換差額	4,939	2,577
國外營運機構淨資產所產生利益之相關所得稅	(840)	(706)
期末餘額	<u>\$ 90,616</u>	<u>\$ 75,763</u>

2. 備供出售金融資產未實現 (損) 益

	104年1月1日 至9月30日	103年1月1日 至9月30日
期初餘額	(\$ 1,342)	\$ 1,371
備供出售金融資產未實現利益 (損失)	2,552	(2,597)
期末餘額	<u>\$ 1,210</u>	<u>\$ 1,226</u>

(五) 庫藏股票

104 年 9 月 30 日

收 回 原 因	104年1月1日		本 期 增 加		本 期 減 少		104年9月30日	
	股數 (仟股)	金 額	股數 (仟股)	金 額	股數 (仟股)	金 額	股數 (仟股)	金 額
購買庫藏股	-	\$ -	3,200	\$ 41,433	-	\$ -	3,200	\$ 41,433

103 年 12 月 31 日

收 回 原 因	103年1月1日		本 期 增 加	本 期 減 少	103年12月31日	
	股數 (仟股)	金 額			股數 (仟股)	金 額
轉讓股份予員 工	11,423	\$490,394	-	-	11,423	\$490,394

103 年 9 月 30 日

收 回 原 因	103年1月1日		本 期 增 加	本 期 減 少	103年9月30日	
	股數 (仟股)	金 額			股數 (仟股)	金 額
轉讓股份予員 工	11,423	\$490,394	-	-	11,423	\$490,394

本公司原為轉讓予員工而持有之庫藏股股票為 490,394 仟元，股數為 11,423 仟股，已於 103 年 7 月全數辦理註銷。另於 104 年第 3 季購買供轉讓予員工之庫藏股股票 41,433 仟元，股數為 3,200 仟股。

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。

二三、本期淨利（損）

本期淨利（損）係包含以下項目：

（一）其他收入

	104年7月1日 至9月30日	103年7月1日 至9月30日	104年1月1日 至9月30日	103年1月1日 至9月30日
利息收入	\$ 12,467	\$ 14,523	\$ 42,093	\$ 46,579
租金收入				
營業租賃租金收入				
— 投資性不動產	1,612	-	4,305	-
— 其 他	177	169	531	510
股利收入	42	50	42	50
其 他	11,397	4,952	15,829	13,314
	<u>\$ 25,695</u>	<u>\$ 19,694</u>	<u>\$ 62,800</u>	<u>\$ 60,453</u>

（二）其他利益及損失

	104年7月1日 至9月30日	103年7月1日 至9月30日	104年1月1日 至9月30日	103年1月1日 至9月30日
淨外幣兌換淨益	\$ 27,208	\$ 15,046	\$ 20,667	\$ 6,545
處分投資淨益	20,403	1,690	23,371	1,690
處分不動產、廠房及設 備淨損	(3)	(117)	(223)	(637)
透過損益按公允價值衡 量之金融工具淨損益	4,752	1,089	6,797	(2,497)
金融資產減損損失	(4,479)	(25,965)	(4,479)	(25,965)
折舊費用	(233)	-	(700)	-
其 他	(3)	(3)	(325)	(330)
	<u>\$ 47,645</u>	<u>(\$ 8,260)</u>	<u>\$ 45,108</u>	<u>(\$ 21,194)</u>

(三) 財務成本

	104年7月1日 至9月30日	103年7月1日 至9月30日	104年1月1日 至9月30日	103年1月1日 至9月30日
押金設算之利息	(\$ 4)	\$ -	(\$ 16)	\$ -
押匯之利息	-	(2)	(75)	(26)
	<u>(\$ 4)</u>	<u>(\$ 2)</u>	<u>(\$ 91)</u>	<u>(\$ 26)</u>

(四) 折舊及攤銷

	104年7月1日 至9月30日	103年7月1日 至9月30日	104年1月1日 至9月30日	103年1月1日 至9月30日
不動產、廠房及設備	\$ 12,862	\$ 11,175	\$ 36,422	\$ 34,009
投資性不動產	233	-	700	-
無形資產	32,775	26,949	98,093	87,079
合 計	<u>\$ 45,870</u>	<u>\$ 38,124</u>	<u>\$ 135,215</u>	<u>\$ 121,088</u>
折舊費用依功能別彙總				
營業成本	\$ 53	\$ 58	\$ 170	\$ 177
營業費用	12,809	11,117	36,252	33,832
其他利益及損失	233	-	700	-
	<u>\$ 13,095</u>	<u>\$ 11,175</u>	<u>\$ 37,122</u>	<u>\$ 34,009</u>
攤銷費用依功能別彙總				
營業成本	\$ 49	\$ 27	\$ 107	\$ 60
營業費用	32,726	26,922	97,986	87,019
	<u>\$ 32,775</u>	<u>\$ 26,949</u>	<u>\$ 98,093</u>	<u>\$ 87,079</u>

(五) 員工福利費用

	104年7月1日 至9月30日	103年7月1日 至9月30日	104年1月1日 至9月30日	103年1月1日 至9月30日
退職後福利(附註二一)				
確定提撥計畫	\$ 19,870	\$ 18,087	\$ 56,451	\$ 55,027
其他員工福利	255,351	293,706	759,793	840,739
員工福利費用合計	<u>\$ 275,221</u>	<u>\$ 311,793</u>	<u>\$ 816,244</u>	<u>\$ 895,766</u>
依功能別彙總				
營業成本	\$ 3,085	\$ 3,250	\$ 9,448	\$ 9,179
營業費用	272,136	308,543	806,796	886,587
	<u>\$ 275,221</u>	<u>\$ 311,793</u>	<u>\$ 816,244</u>	<u>\$ 895,766</u>

公司法於 104 年 5 月修正，規範公司應於章程訂明以當年度獲利狀況之定額或比例分派員工酬勞，惟本公司尚未配合上述法規修正員工酬勞分派政策。本公司估列員工紅利及董事酬勞係分別按稅後淨利依公司政策計算，估列金額如下：

	104年7月1日 至9月30日	103年7月1日 至9月30日	104年1月1日 至9月30日	103年1月1日 至9月30日
員工紅利	\$ -	\$ 13,164	\$ -	\$ 28,061
董事酬勞	-	923	-	1,971

年度終了後，年度合併財務報告通過發布日前經董事會決議之發放金額有重大變動時，該變動調整原提列年度費用，年度合併財務報告通過發布日後若金額仍有變動，則依會計估計變動處理，於次一年度調整入帳。

本公司於 104 年 6 月 25 日及 103 年 6 月 24 日舉行股東常會，分別決議通過 103 及 102 年度員工紅利及董事酬勞如下：

	現 金	紅 利
	103年度	102年度
員工紅利	\$ 33,764	\$ 64,065
董事酬勞	2,381	8,008

104 年 6 月 25 日及 103 年 6 月 24 日股東常會決議配發之員工紅利及董事酬勞與 103 及 102 年度合併財務報告認列之員工分紅及董事酬勞金額並無差異。

有關本公司股東會決議之員工紅利及董事酬勞資訊，請至台灣證券交易所「公開資訊觀測站」查詢。

二四、所得稅

(一) 認列於損益之所得稅

所得稅利益（費用）之主要組成項目如下：

	104年7月1日 至9月30日	103年7月1日 至9月30日	104年1月1日 至9月30日	103年1月1日 至9月30日
當期所得稅				
當期產生者	(\$ 35)	(\$ 35,055)	(\$ 7,359)	(\$ 67,630)
以前年度調整	(1,910)	-	(5,848)	(3,665)
匯率影響數	(23)	-	-	-
遞延所得稅				
當期產生者	(1,356)	13,165	26,143	24,253
認列於損益之所得稅利 益（費用）	(\$ 3,324)	(\$ 21,890)	\$ 12,936	(\$ 47,042)

(二) 認列於其他綜合損益之所得稅

	104年7月1日 至9月30日	103年7月1日 至9月30日	104年1月1日 至9月30日	103年1月1日 至9月30日
遞延所得稅				
當期產生者				
— 國外營運機構財 務報表換算之兌 換差額	(\$ 3,572)	(\$ 1,634)	(\$ 840)	(\$ 706)

(三) 兩稅合一相關資訊

	104年9月30日	103年12月31日	103年9月30日
未分配盈餘			
87 年度以後	<u>\$ 670,414</u>	<u>\$ 1,040,144</u>	<u>\$ 1,004,173</u>
股東可扣抵稅額帳戶餘額	<u>\$ 139,222</u>	<u>\$ 161,435</u>	<u>\$ 178,604</u>
盈餘分配適用之稅額扣抵比率	103年度（實際） 17.99%	102年度（實際） 16.01%	

(四) 所得稅核定情形

截至 104 年 9 月 30 日，本公司及子公司之所得稅申報核定情形如下：

	所得稅申報及核定情形
本公司	核定至102年度
子公司－揚智電子科技（中國）有限公司	申報至103年度
子公司－揚智電子科技（上海）有限公司	申報至103年度
子公司－珠海揚智電子科技有限公司	申報至103年度
子公司－廣云聯動科技（北京）有限公司	申報至103年度
子公司－ALi Europe Sarl	申報至103年度

二五、每股盈餘（虧損）

	104年7月1日 至9月30日	103年7月1日 至9月30日	104年1月1日 至9月30日	103年1月1日 至9月30日
基本每股盈餘（虧損）	<u>\$ 0.11</u>	<u>\$ 0.38</u>	<u>(\$ 0.35)</u>	<u>\$ 0.78</u>
稀釋每股盈餘（虧損）	<u>\$ 0.11</u>	<u>\$ 0.38</u>	<u>(\$ 0.35)</u>	<u>\$ 0.76</u>

用以計算每股盈餘（虧損）之盈餘（虧損）及普通股加權平均股數如下：

本期淨利（損）

	104年7月1日 至9月30日	103年7月1日 至9月30日	104年1月1日 至9月30日	103年1月1日 至9月30日
歸屬於本公司業主之淨利（損）	<u>\$ 31,045</u>	<u>\$ 112,250</u>	<u>(\$ 103,739)</u>	<u>\$ 228,679</u>

股 數	單位：仟股			
	104年7月1日 至9月30日	103年7月1日 至9月30日	104年1月1日 至9月30日	103年1月1日 至9月30日
用以計算基本每股盈餘之 普通股加權平均股數	294,141	292,526	293,070	292,526
具稀釋作用潛在普通股之 影響：				
限制型股票	928	5,508	-	5,870
員工分紅	-	1,138	-	2,515
用以計算稀釋每股盈餘之 普通股加權平均股數	<u>295,069</u>	<u>299,172</u>	<u>293,070</u>	<u>300,911</u>

若本公司得選擇以股票或現金發放員工分紅，則計算稀釋每股盈餘時，假設員工分紅將採發放股票方式，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。於次年度決議員工分紅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。

104年1月1日至9月30日為淨損，故不考慮稀釋效果，另本公司流通在外員工認股權因執行價格高於104年及103年7月1日至9月30日及103年1月1日至9月30日股票之平均市價，因具反稀釋作用，故未納入稀釋每股盈餘之計算。

二六、股份基礎給付協議

(一) 員工認股權

本公司於98年5月、101年10月、102年9月及103年8月分別給與員工認股權3,136仟單位、1,000仟單位、720仟單位及1,837仟單位，每單位可認購普通股1股。98年5月、101年10月、102年9月及103年8月所給與認股權之存續期間分別為6年、3.5年、3.5年及3.5年，憑證持有人於發行分別屆滿2年、3年、3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。

104 年及 103 年 1 月 1 日至 9 月 30 日員工認股權之相關資訊如下：

員工認股權	104年1月1日至9月30日		103年1月1日至9月30日	
	單位 (仟)	加權平均 執行價格 (元)	單位 (仟)	加權平均 執行價格 (元)
期初流通在外	5,246	\$ 33.81	3,500	\$ 38.11
本期給與	-	-	1,837	28.50
本期失效	(2,310)	-	(49)	-
期末流通在外	<u>2,936</u>	27.74	<u>5,288</u>	33.77
期末可執行	<u>-</u>	-	<u>1,848</u>	42.50
給與之認股權加權 平均公允價值 (元)	<u>\$8.81~11.51</u>		<u>\$8.81~18.95</u>	

截至 104 年及 103 年 9 月 30 日，流通在外之員工認股權相關資訊如下：

	104年9月30日		103年9月30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)
98 年度發行	\$ -	-	\$ 44.11	0.59
101 年度發行	28.60	0.57	35.35	1.57
102 年度發行	28.10	1.44	32.10	2.44
103 年度發行	27.20	2.49	28.50	3.49

本公司於給與之員工認股權使用三項樹模型選擇權評價模式，評價模式所採用之參數如下：

	98 年 第 一 次 酬 勞 性 員 工 認 股 權 計 畫	101 年 第 一 次 酬 勞 性 員 工 認 股 權 計 畫	102 年 第 一 次 酬 勞 性 員 工 認 股 權 計 畫	103 年 第 一 次 酬 勞 性 員 工 認 股 權 計 畫
股利殖利率 (%)	-	1.5%	1.5%	1.5%
預期波動率 (%)	56.20%	48.44%	40.50%	38.68%
無風險利率 (%)	1.68%	0.84%	1.01%	1.00%
認股選擇權之預期存續 期間 (年)	6 年	3.5 年	3.5 年	3.5 年

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

104 年及 103 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與 104 年及 103 年 1 月 1 日至 9 月 30 日認列之酬勞成本分別為 2,528 仟元及 1,983 仟元與 5,481 仟元及 4,964 仟元。

(二) 限制員工權利新股計劃

本公司發行之限制員工權利新股，獲配員工於發行日（即增資基準日）起在職期滿 3 年及當年度起連續 6 次個人績效考核結果均為甲等以上，始可既得全數獲配股份，本限制員工權利新股於未達既得條件前，與本公司其他普通股相同得參與原股東配（認）股、配息之權利。

獲配之限制員工權利新股，遇有未達既得條件者，其股份本公司全數無償收回並予以註銷；員工有自願離職、留職停薪、退休、被資遣者，如有未達既得條件之限制員工權利新股，於事實發生日起喪失其既得權利，其股份本公司全數無償收回予以註銷。

截至 104 年 9 月 30 日止，本公司發行在外之限制員工權利新股情形彙列如下：

種類	證期局 核准日期	給 予 日	發行單位數 (仟單位)	限 制 認 股 期 間	公 允 價 值
103 年第一次限制 員工權利新股	103.08.07	103.08.18	3,675	103.08.18~106.08.17	\$ 26.60
102 年第一次限制 員工權利新股	102.07.29	102.08.13	1,960	102.08.13~105.08.12	29.35
101 年第一次限制 員工權利新股	101.07.23	101.08.10	5,000	101.08.10~104.08.09	30.20

上述已發行限制員工權利新股依國際財務報導準則第 2 號「股份基礎給付」規定採用給與日之公平價值衡量，104 年及 103 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與 104 年及 103 年 1 月 1 日至 9 月 30 日認列之酬勞成本分別為 16,001 仟元及 32,508 仟元與 67,659 仟元及 63,264 仟元。

二七、營業租賃協議

(一) 合併公司為承租人

營業租賃係關於承租辦公室，租賃期間為 3 到 5 年且無續租權，合約中並未加諸任何限制條款。

不可取消營業租賃之未來最低租賃給付總額如下：

	104年9月30日	103年12月31日	103年9月30日
不超過1年	\$ 15,733	\$ 19,225	\$ 18,516
1~5年	<u>44,706</u>	<u>24,858</u>	<u>35,370</u>
	<u>\$ 60,439</u>	<u>\$ 44,083</u>	<u>\$ 53,886</u>

當期認列於損益之租賃給付如下：

	104年7月1日 至9月30日	103年7月1日 至9月30日	104年1月1日 至9月30日	103年1月1日 至9月30日
最低租賃給付	<u>\$ 11,751</u>	<u>\$ 11,808</u>	<u>\$ 35,499</u>	<u>\$ 37,018</u>

(二) 合併公司為出租人

營業租賃係出租合併公司之投資性不動產，租賃期間為 104～109 年。

不可取消營業租賃之未來最低租賃給付總額如下：

	104年9月30日	103年12月31日	103年9月30日
1~5年	<u>\$ 27,883</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

二八、資本風險管理

合併公司資本管理之最主要目標，係確認維持健全之信用評等及良好之資本比率，以支持企業營運及股東權益之極大化。合併公司依經濟情況以管理並調整資本結構，可能藉由調整股利支付、返還資本或發行新股以達成維持及調整資本結構之目的。

二九、金融工具

(一) 公允價值資訊－按公允價值衡量之金融工具

1. 公允價值層級

104年9月30日

	第 1 級	第 2 級	第 3 級	合 計
透過損益按公允價值衡 量之金融資產				
結構式存款	\$ -	\$ 157,482	\$ -	\$ 157,482
理財產品	-	-	10,384	10,384
基金受益憑證	<u>20,840</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>20,840</u>
合 計	<u>\$ 20,840</u>	<u>\$ 157,482</u>	<u>\$ 10,384</u>	<u>\$ 188,706</u>

(接次頁)

(承前頁)

	第 1 級	第 2 級	第 3 級	合 計
<u>備供出售金融資產</u>				
股 票	\$ 1,031	\$ -	\$ -	\$ 1,031
債 券	51,496	-	-	51,496
基金受益憑證	45,178	-	-	45,178
合 計	<u>\$ 97,705</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 97,705</u>

103 年 12 月 31 日

	第 1 級	第 2 級	第 3 級	合 計
<u>透過損益按公允價值衡</u>				
<u>量之金融資產</u>				
結構式存款	\$ -	\$ 131,092	\$ -	\$ 131,092
遠期外匯合約	-	68	-	68
基金受益憑證	16,000	-	-	16,000
合 計	<u>\$ 16,000</u>	<u>\$ 131,160</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 147,160</u>

<u>備供出售金融資產</u>				
股 票	\$ 1,990	\$ -	\$ -	\$ 1,990
債 券	50,921	-	-	50,921
基金受益憑證	44,444	-	-	44,444
合 計	<u>\$ 97,355</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 97,355</u>

103 年 9 月 30 日

	第 一 級	第 二 級	第 三 級	合 計
<u>透過損益按公允價值衡</u>				
<u>量之金融資產</u>				
遠期外匯合約	\$ -	\$ 21	\$ -	\$ 21
結構式存款	-	24,670	-	24,670
合 計	<u>\$ -</u>	<u>\$ 24,691</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 24,691</u>

<u>備供出售金融資產</u>				
股 票	\$ 1,871	\$ -	\$ -	\$ 1,871
債 券	49,340	-	-	49,340
基金受益憑證	43,199	-	-	43,199
合 計	<u>\$ 94,410</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 94,410</u>

104 年及 103 年 1 月 1 日至 9 月 30 日無第 1 等級與第 2 等級公允價值衡量間移轉之情形。

2. 第 2 等級公允價值衡量之評價技術及輸入值

金 融 工 具 類 別	評 價 技 術 及 輸 入 值
結構性存款	現金流量折現法：按合約所訂利率估計未來現金流量，並以反映信用風險之折現率折現。
衍生工具－遠期外匯合約	現金流量折現法：按期末之資產負債表日評價匯率及合約所訂匯率估計未來現金流量。

3. 第 3 等級公允價值衡量之評價技術及輸入值

子公司購買之人民幣理財產品係採用合約簽訂時交易對手提供之客戶預期年化收益率作為評價技術及觀察輸入值，以計算預期可因持有此項投資而獲取之收益。

4. 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

	104年9月30日	103年12月31日	103年9月30日
<u>金融資產</u>			
透過損益按公允價值衡量			
結構式存款	\$ 157,482	\$ 131,092	\$ 24,670
理財產品	10,384	-	-
遠期外匯合約	-	68	21
基金受益憑證	20,840	16,000	-

(接次頁)

(承前頁)

	104年9月30日	103年12月31日	103年9月30日
持有至到期日之投資	\$ 46,915	\$ 46,306	\$ -
放款及應收款(註1)	4,189,613	4,549,823	4,819,582
備供出售金融資產(註3)	98,515	102,226	99,281

金融負債

透過損益按公允價值衡
量

遠期外匯合約	-	-	62
以攤銷後成本衡量(註2)	679,099	931,607	1,003,017

註1：餘額係包含現金及約當現金、無活絡市場之債務工具投資、應收帳款、其他應收款及存出保證金等以攤銷後成本衡量之放款及應收款。

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

註3：餘額係包含分類為備供出售及以成本衡量金融資產餘額。

(三) 財務風險管理目的與政策

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

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

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

1. 市場風險

合併公司之營運活動使合併公司承擔之主要財務風險為外幣匯率變動風險（參閱下述(1)）以及利率變動風險（參閱下述(2)）。

合併公司有關金融工具市場風險之暴險及其對該等暴險之管理與衡量方式並無改變。

(1) 匯率風險

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

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

合併公司於資產負債表日非功能性貨幣計價之貨幣性資產與貨幣性負債帳面金額（包含合併財務報表中已沖銷之非功能性貨幣計價之貨幣性項目）以及具匯率風險暴險之衍生工具帳面金額，參閱附註三二。

敏感度分析

合併公司主要受到美元及人民幣匯率波動之影響。

下表詳細說明當功能性貨幣對各攸關外幣之匯率增加及減少 1%時，合併公司之敏感度分析。1%係為集團內部向主要管理階層報告匯率風險時所使用之敏感度比率，亦代表管理階層對外幣匯率之合理可能變動範圍之評估。敏感度分析僅包括流通在外之外幣貨幣性項目，並將其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

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	
	104年1月1日 至9月30日	103年1月1日 至9月30日	104年1月1日 至9月30日	103年1月1日 至9月30日
損 益	\$ 1,416 (註 1)	\$ 2,303 (註 1)	\$ 2,604 (註 2)	\$ 4,533 (註 2)

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

(註 2) 主要源自於合併公司於資產負債表日尚流通在外且未進行現金流量避險之人民幣計價現金、應收款項及應付款項。

(2) 利率風險

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

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

合併公司於資產負債表日受利率暴險之金融資產及金融負債帳面金額如下：

	104年9月30日	103年12月31日	103年9月30日
具公允價值利率風險			
—金融資產	\$ 2,977,888	\$ 3,398,401	\$ 3,316,310
具現金流量利率風險			
—金融資產	841,136	742,059	690,635

敏感度分析

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

若利率增加 1%，在所有其他變數維持不變之情況下，合併公司 104 年及 103 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之稅前淨利將分別增加 6,309 仟元及 5,180 仟元；當利率減少 1% 時，其對稅前淨利之影響將為同金額之負數。主要係因合併公司之浮動利率之銀行存款所致。

(3) 其他價格風險

合併公司因持有國內上市權益證券投資、基金受益憑證及債券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%，104 年及 103 年 1 月 1 日至 9 月 30 日稅前其他綜合利益將因備供出售金融資產公允價值之變動分別增加 5,862 仟元及 5,665 仟元。當權益價格下跌 6%，其對稅前其他綜合利益之影響為同金額之負數。

2. 信用風險

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

營業活動相關之信用風險

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

合併公司之信用風險主要係集中於合併公司最大客戶及營業部門前十大客戶，截至 104 年 9 月 30 日暨 103 年 12 月 31 日及 9 月 30 日止，應收帳款總額來自前述客戶之比率分別為 87.08%、83.91% 及 83.55%。

財務活動相關之信用風險

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

3. 流動性風險

合併公司已建立適當之流動性風險管理架構，以因應短期、中期及長期之籌資與流動性之管理需求。合併公司透過維持足夠銀行融資額度、持續地監督預計與實際現金流量，以及規劃以到期日相近之金融資產清償負債，來管理流動性風險。

(1) 非衍生金融負債之流動性及利率風險表

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

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

104 年 9 月 30 日

	短於1年	2-3年	3-5年	合 計
非衍生金融負債				
無附息負債	\$ 679,099	\$ -	\$ -	\$ 679,099

103 年 12 月 31 日

	短於1年	2-3年	3-5年	合 計
非衍生金融負債				
無附息負債	\$ 931,607	\$ -	\$ -	\$ 931,607

103 年 9 月 30 日

	短於1年	2-3年	3-5年	合 計
非衍生金融負債				
無附息負債	\$1,003,017	\$ -	\$ -	\$1,003,017

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。

(2) 衍生金融工具之流動性及利率風險表

針對衍生金融工具總現金之流動性分析，就採總額交割之衍生工具而言，係以未折現之總現金流入及流出為基礎編製。

103 年 12 月 31 日

	要求即付或 短於 1 個月	1 至 3 個月	3個月至1年	合 計
總額交割				
遠期外匯合約				
一流 入	\$ 31,718	\$ -	\$ -	\$ 31,718
一流 出	(31,650)	-	-	(31,650)
	\$ 68	\$ -	\$ -	\$ 68

103 年 9 月 30 日

	要求即付或 短於 1 個月	1 至 3 個月	3個月至1年	合 計
總額交割				
遠期外匯合約				
一流 入	\$ 36,463	\$ -	\$ -	\$ 36,463
一流 出	(36,504)	-	-	(36,504)
	(\$ 41)	\$ -	\$ -	(\$ 41)

三十、關係人交易

本公司及子公司（係本公司之關係人）間之交易、帳戶餘額、收益及費損於合併時全數予以銷除，故未揭露於本附註。除已於其他附註揭露外，合併公司與其他關係人間之交易如下。

對主要管理階層之獎酬

董事及其他主要管理階層之薪酬總額如下：

	104年7月1日 至9月30日	103年7月1日 至9月30日	104年1月1日 至9月30日	103年1月1日 至9月30日
短期員工福利	\$ 4,297	\$ 4,457	\$ 12,687	\$ 12,405
退職後福利	108	108	324	324
股份基礎給付	5,466	4,429	21,118	13,288
	<u>\$ 9,871</u>	<u>\$ 8,994</u>	<u>\$ 34,129</u>	<u>\$ 26,017</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。

三一、重大或有負債及未認列之合約承諾

合併公司於104年及103年9月30日止簽發本票做為向銀行辦理短期綜合授信、出口押匯及金融交易之保證者，合計可使用額度分別為1,129,273仟元及1,360,330仟元。

三二、外幣金融資產及負債之匯率資訊

合併公司具重大影響之外幣金融資產及負債資訊如下：

104年9月30日

	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
<u>金 融 資 產</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 元	\$	13,838	32.870	(美元：新台幣)	\$	454,855		
人 民 幣		58,941	5.176	(人民幣：新台幣)		305,079		
						<u>\$ 759,934</u>		
<u>金 融 負 債</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 元		9,530	32.870	(美元：新台幣)	\$	313,251		
人 民 幣		8,635	5.176	(人民幣：新台幣)		44,695		
						<u>\$ 357,946</u>		

103 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	\$	16,608	31.650	(美元：新台幣)	\$	525,643		
人 民 幣		91,340	5.092	(人民幣：新台幣)		465,103		
						<u>\$ 990,746</u>		
<u>非貨幣性項目</u>								
美 元		137	31.650	(美元：新台幣)	\$	4,336		
<u>金 融 負 債</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 元		13,002	31.650	(美元：新台幣)	\$	411,513		
人 民 幣		9,516	5.092	(人民幣：新台幣)		48,455		
						<u>\$ 459,968</u>		

103 年 9 月 30 日

	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
<u>金 融 資 產</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 元	\$	23,121	30.420	(美元：新台幣)	\$	703,341		
人 民 幣		103,095	4.934	(人民幣：新台幣)		508,671		
						<u>\$ 1,212,012</u>		
<u>非貨幣性項目</u>								
美 元		137	30.420	(美元：新台幣)	\$	4,167		
<u>金 融 負 債</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 元		15,551	30.420	(美元：新台幣)	\$	473,061		
人 民 幣		11,223	4.934	(人民幣：新台幣)		55,374		
						<u>\$ 528,435</u>		

合併公司於 104 年及 103 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與 104 年及 103 年 1 月 1 日至 9 月 30 日已實現及未實現外幣兌換淨益分別為 27,208 仟元、15,046 仟元、20,667 仟元及 6,545 仟元，由於外幣交易及集團個體之功能性貨幣種類繁多，故無法按各重大影響之外幣別揭露兌換損益。

三三、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：附表一。
2. 為他人背書保證：無。
3. 期末持有有價證券情形：附表二。
4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20%以上：無。
5. 取得不動產之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20%以上：無。
6. 處分不動產之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20%以上：無。
7. 與關係人進、銷貨之金額達新臺幣 1 億元或實收資本額 20%以上：無。
8. 應收關係人款項達新臺幣 1 億元或實收資本額 20%以上：無。
9. 從事衍生工具交易：附註七及二九。
10. 其他：母子公司間及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額：附表五。
11. 被投資公司資訊：附表三。

(三) 大陸投資資訊：

1. 大陸被投資公司名稱、主要營業項目、實收資本額、投資方式、資金匯出入情形、持股比例、本期損益及認列之投資損益、期末投資帳面金額、已匯回投資損益及赴大陸地區投資限額：附表四。
2. 與大陸被投資公司直接或間接經由第三地區所發生下列之重大交易事項，及其價格、付款條件、未實現損益：無。
 - (1) 進貨金額及百分比與相關應付款項之期末餘額及百分比。
 - (2) 銷貨金額及百分比與相關應收款項之期末餘額及百分比。
 - (3) 財產交易金額及其所產生之損益數額。
 - (4) 票據背書保證或提供擔保品之期末餘額及其目的。
 - (5) 資金融通之最高餘額、期末餘額、利率區間及當期利息總額。

(6) 其他對當期損益或財務狀況有重大影響之交易事項，如勞務之提供或收受等。

三四、部門資訊

合併公司之營收均來自積體電路設計產品，營運決策者係覆核公司整體營運結果，以制定公司資源之決策，並評估公司整體之績效，故為單一營運部門。

揚智科技股份有限公司及子公司
資金貸與他人

民國 104 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表一

單位：除另予註明者外，為
新台幣仟元或外幣元

編號 (註一)	貸出之公司	貸與對象	往來項目	是否為關係人	本期最高餘額	期末餘額 (註四)	實際動支金額	利率區間	資金貸與性質	業務往來金額	有短期融通資金必要之原因	提列備抵呆帳金額	擔保名稱	品價值	對個別對象資金貸與總額 (註二)	資金總額 (註三)	與額備註
0	揚智科技股份有限公司	ALi Europe Sarl	其他應收關係人款	是	\$ 151,673 (CHF 4,500,000)	\$ 16,853 (CHF 500,000)	\$ -	2.0514%	短期資金融通	\$ -	營運週轉	\$ -	無	-	\$ 1,093,823	\$ 2,734,557	-

註一：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。

註二：對直接或間接持有表決權股份百分之百之國外公司之限額為不超過本公司最近期財務報表淨值百分之二十。

註三：資金貸與他人之總額以本公司最近期財務報表淨值百分之五十為限。

註四：董事會決議通過期末資金貸與額度為 CHF 500,000，惟於期末尚未動用。

註五：上述外幣按匯率 CHF\$1=33.705 換算。

註六：上述資金融通款項於編製合併財務報表時業已沖銷。

揚智科技股份有限公司及子公司

期末持有有價證券情形

民國 104 年 9 月 30 日

附表二

單位：除另予註明者外，
為新台幣仟元

持 有 之 公 司	有 價 證 券 種 類 及 名 稱	與 有 價 證 券 發 行 人 之 關 係	帳 列 科 目	期 股 數 / 張 數	帳 面 金 額	持 股 比 例 (%)	公 允 價 值	備 註
揚智科技股份有限公司	股 票							
	MiiiCasa Holding (Cayman) Inc.	—	以成本衡量之金融資產—非流動	5,000,000	\$ -	6.90	\$ -	
	翊傑科技股份有限公司	—	以成本衡量之金融資產—非流動	695,500	810	2.40	-	
	欣興電子股份有限公司	—	備供出售金融資產—流動	82,425	1,031	0.01	1,031	註一
	中國信託102年第一期無擔保主 順位金融債券	—	備供出售金融資產—流動	-	51,496	-	51,496	註二
	AVIC International Finance & Investment Ltd.	—	持有至到期日金融資產—非流動	-	20,955	-	20,955	註三
	中國電子集團控股有限公司	—	持有至到期日金融資產—非流動	-	10,388	-	10,388	註三
	Starway Assets Enterprises Inc.	—	持有至到期日金融資產—非流動	-	10,387	-	10,387	註三
	中國聯合網絡通信(香港)股份 有限公司	—	持有至到期日金融資產—非流動	-	5,185	-	5,185	註三
	結構式存款	—	透過損益按公允價值衡量之 金融資產—流動	-	141,817	-	141,817	
ALi (BVI) Microelectronics Corporation	元大寶來證券結構型商品	—	透過損益按公允價值衡量之 金融資產—流動	-	15,665	-	15,665	
	元富證券結構型商品	—	透過損益按公允價值衡量之 金融資產—流動	-	20,840	-	20,840	註四
	基金	—	透過損益按公允價值衡量之 金融資產—流動	-	45,178	-	45,178	
	保德信人民幣貨幣市場基金— 新台幣	—	備供出售金融資產—非流動	-	10,384	-	10,384	
揚智電子科技(中國)有限公司	CMC CAPITAL INVESTMENTS L.P.	—	透過損益按公允價值衡量之 金融資產—流動	-	-	-	-	
	理財產品	—	透過損益按公允價值衡量之 金融資產—流動	-	-	-	-	
乾元一	日金高開放式資產組	—	透過損益按公允價值衡量之 金融資產—流動	-	-	-	-	
	合型人民幣理財產品	—	透過損益按公允價值衡量之 金融資產—流動	-	-	-	-	

註一：係依 104 年 9 月底之收盤價計算。

註二：係依 104 年 9 月底債券市場價格計算。

註三：淨值係按攤銷後成本計算。

註四：係依 104 年 9 月底之基金淨值計算。

註五：投資子公司相關資訊，請參閱附表三及附表四。

揚智科技股份有限公司及子公司
被投資公司資訊

民國 104 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

單位：新台幣或外幣仟元

附表三

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地	主要營業項目	原始投資		金額	期末	數比	持率	持有		被投資公司本期(損)益	本期認列投資(損)益(註一)	註
				期	末期					帳面金額	金額			
揚智科技股份有限公司	ALi (BVI) Microelectronics Corporation	英屬維京群島	投資	\$ 3,249,452	\$ 3,241,701	105,916,532		100.00		\$ 507,057	\$ 55,502			
	ALi Europe Sàrl	瑞士	研發及客戶技術服務	562,086	490,006	6,000		100.00		436,487	16,042	8,216		
ALi (BVI) Microelectronics Corporation	WideCloud Technology, Inc.	Cayman	投資	USD 26,755	USD 26,505	127,456,000		100.00		CNY 4,212	(CNY 5,247)	(CNY 5,247)		
ALi Europe Sàrl	ALI USA LLC	美國	客戶技術服務	-	USD 150	-		100.00		-	(CHF 17)	-		

註一：係依據同期間經會計師核閱之財務報表計算。

註二：上述被投資公司已併入合併財務報表，相關投資及損益業已全數沖銷。

註三：大陸被投資公司相關資訊請參閱附表四。

揚智科技股份有限公司及子公司
大陸投資資訊

民國 104 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表四

單位：新台幣或外幣仟元

大陸被投資名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式	期初自台灣匯出累積投資金額	本期匯出或收回投資金額	匯出累積投資金額	被投資公司本期損益	本公司直接或間接持股比例	本期認列投資損益(註二)	期末投資價值	截至已匯收投資	本期匯收	備註
揚智電子科技(上海)有限公司	研發及客戶技術服務	USD 1,290	透過投資第三地區現有公司再投資大陸公司	USD 1,290	\$	-	CNY 2,756	100%	CNY 2,756	CNY 26,455	\$	-	註三
珠海揚智電子科技有限公司	研發及客戶技術服務	USD 690	透過投資第三地區現有公司再投資大陸公司	USD 674	-	-	CNY 7,312	100%	CNY 7,312	CNY 34,690	-	-	
揚智電子科技(中國)有限公司	研發及客戶技術服務	USD 7,500	透過投資第三地區現有公司再投資大陸公司	USD 7,500	-	-	CNY 11,957	100%	CNY 11,957	CNY 77,169	-	-	
廣云聯動科技(北京)有限公司	銷售及客戶技術服務	USD 5,000	透過投資第三地區現有公司再投資大陸公司	USD 3,000	-	-	(CNY 5,243)	100%	(CNY 5,243)	CNY 3,687	-	-	

本期期末累計自台灣匯出經濟部投資金額(註一及註四)	\$421,196 (USD 12,814)
赴大陸地區投資金額(註七)	\$3,281,468

註一：係以 104 年 9 月 30 日 US\$1=NT\$32.87 匯率計算。

註二：係依該等被投資公司經會計師核閱之同期間財務報表計算。

註三：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。

註四：其增資金額 US 2,000 仟元來自 ALi (BVI) Microelectronics Corporation 自有資金轉投資，故無資金匯出。

註五：原投資 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 233 仟元。

註六：上述被投資公司已併入合併財務報表，相關投資及損益業已全數沖銷。

註七：係按本公司合併淨值 60%計算。

揚智科技股份有限公司及子公司
 母子公司間業務關係及重要交易往來情形
 民國 104 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表五

單位：新台幣仟元

編號 (註一)	交易人	名稱	交易往來對象	與交易人之關係(註二)	交易		往來		情形	
					科目	金額	科目	金額	佔合併總資產之比率(%) (註三)	佔合併總營業收入之比率(%) (註三)
0	揚智科技股份有限公司		ALi Europe Sarl ALi Europe Sarl ALi Europe Sarl ALi Europe Sarl ALI USA LLC 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(上海)有限公司 揚智電子科技(上海)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	1 1 1 1 1 1 1 1 1 1 1	其他應付款 其他應付款 委託服務費 利息收入 委託服務費 其他應付款 委託服務費 其他應付款 委託服務費 其他應付款 委託服務費 委託服務費	\$ 41,202 4 184,465 314 3,707 6,931 69,579 13,934 144,339 23,824 255,538	委託服務費 代墊款 依合約約定 借款利息 依合約約定 委託服務費 依合約約定 委託服務費 依合約約定 委託服務費 依合約約定 委託服務費 依合約約定	0.66% - 7.32% 0.01% 0.15% 0.11% 2.76% 0.22% 5.73% 0.38% 10.14%		

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式計算；若屬損益科目者，以期中累積金額佔合併總營收之方式計算。

註四：合併個體間之所有交易於編製合併財務報表時業已沖銷。