

上市股票代號：3041



ALi Corporation
揚智科技股份有限公司

一〇五年度年報

中華民國一〇六年五月四日 刊印

可查詢本年報之網址 / 公開資訊觀測站：<http://mops.twse.com.tw>

揚智科技網址：<http://www.alitech.com>

一、本公司發言人姓名、職稱、聯絡電話及電子郵件信箱

發言人

姓名：張方欣

職稱：財務長

聯絡電話：(02) 8752-2000

電子郵件信箱：ir@alitech.com

二、總公司、工廠及台北辦事處之地址及電話

總公司

新竹市金山八街1號6樓

電話：(03) 578-0589

台北辦事處

台北市內湖區內湖路一段246號6樓

電話：(02) 8752-2000

三、辦理股票過戶機構之名稱、地址、網址及電話

中國信託商業銀行代理部

台北市中正區重慶南路一段83號5樓

網址：<https://ecorp.ctbcbank.com/cts/index.jsp>

電話：(02) 6636-5566

四、最近年度財務報告簽證會計師姓名、事務所名稱、地址、網址及電話

簽證會計師姓名：邱盟捷、柯志賢

事務所名稱：勤業眾信聯合會計師事務所

地址：台北市松山區民生東路三段156號12樓

網址：<http://www.deloitte.com.tw>

電話：(02) 2545-9988

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

六、本公司網址

網址：<http://www.alitech.com>

目 錄

	頁次
壹、致股東報告書.....	1
貳、公司簡介.....	2
一、設立日期.....	2
二、公司沿革.....	2
參、公司治理報告.....	3
一、組織系統.....	3
二、董事、總經理、副總經理、協理、各部門及分支機構主管資料.....	4
三、最近年度支付董事、總經理及副總經理之酬金.....	8
四、公司治理運作情形.....	11
五、會計師公費資訊.....	26
六、更換會計師資訊.....	27
七、公司之董事長、總經理、負責財務或會計事務之經理人，最近一年內曾 任職於簽證會計師所屬事務所或其關係企業之情形.....	27
八、最近年度及截至年報刊印日止，董事、經理人及持股比例超過百分之十 之股東股權移轉及股權質押變動情形.....	27
九、持股比例占前十名之股東，其相互間為關係人或為配偶、二親等以內之 親屬關係資訊.....	28
十、公司、公司之董事、經理人及公司直接或間接控制之事業對同一轉投資 事業之持股數，並合併計算綜合持股比例.....	28
肆、募資情形.....	29
一、資本及股份.....	29
二、公司債辦理情形.....	33
三、特別股辦理情形.....	33
四、海外存託憑證辦理情形.....	33
五、員工認股權憑證辦理情形.....	34
六、限制員工權利新股辦理情形.....	36
七、併購或受讓他公司股份發行新股辦理情形.....	38
八、資金運用計畫執行情形.....	38
伍、營運概況.....	39
一、業務內容.....	39
二、市場及產銷概況.....	41
三、最近二年度及截至年報刊印日止從業員工資料.....	45
四、環保支出資訊.....	45
五、勞資關係.....	46
六、重要契約.....	47

陸、財務概況.....	48
一、最近五年度簡明資產負債表及綜合損益表資料.....	48
二、最近五年度財務分析.....	56
三、最近年度財務報告之審計委員會查核報告書.....	64
四、最近年度財務報表.....	66
五、最近年度經會計師查核簽證之母子公司合併財務報表.....	66
六、公司及其關係企業最近年度及截至年報刊印日止，發生財務週轉困難情事，其對本公司財務狀況之影響.....	66
柒、財務狀況及財務績效之檢討分析與風險事項.....	67
一、財務狀況.....	67
二、財務績效.....	68
三、現金流量.....	68
四、最近年度重大資本支出對財務業務之影響.....	68
五、最近年度轉投資政策、其獲利或虧損之主要原因、改善計畫及未來一年投資計畫.....	69
六、最近年度及截至年報刊印日止之風險事項及評估.....	69
七、其他重要事項.....	70
捌、特別記載事項.....	71
一、關係企業相關資料.....	71
二、最近年度及截至年報刊印日止，私募有價證券辦理情形.....	73
三、最近年度及截至年報刊印日止，子公司持有或處分本公司股票情形.....	73
四、其他必要補充說明事項.....	73
五、最近年度及截至年報刊印日止，發生證券交易法第三十六條第三項第二款所訂對股東權益或證券價格有重大影響之事項.....	73

壹、致股東報告書

民國一百零五年的全球經濟成長放緩，美國聯準會的升息與歐洲央行的貨幣寬鬆政策對全球新興市場資金流向造成擾動，而區域經濟情勢也隨之震盪。強勢美元使新興市場貨幣競相走貶，對區域經濟金融穩定帶來許多不確定性。而全球半導體產業則持續整合，揚智深知需更努力深耕數位娛樂平台技術、強化產品深廣度並與國際合作夥伴及客戶戮力合作，才能在全球新興市場創造商機。

本公司民國一百零五年度合併營收為新台幣(以下同)34億元，較前一年度減少6%，合併營業淨損為3億7仟8佰萬元，本年度另認列商譽減損損失3億1仟9佰萬元，稅後淨損為5億7仟5佰萬元，每股稅後虧損為1.95元。

營運規模較前一年度略為縮減，係因本公司付費電視市場領域仍有成長空間。本公司深切檢討，積極優化整體資源配置，審慎控管成本與費用，更戮力開發具未來效益之機上盒晶片解決方案。新一代高效率視訊壓縮(HEVC)及超高清解析度(UHD)系列之新產品已增強揚智的機上盒產品組合，符合客戶的需求並優化終端消費者的視聽體驗。另外，本公司亦攜手更多的國際級安全(Conditional Access)廠商及中介軟體(Middleware)技術夥伴，持續推出多款經安全認證之晶片方案，強力保護優質內容，為付費電視運營商與內容提供者創造更高價值。

展望未來，雖然全球景氣尚不明朗，國際金融局勢潛藏風險仍高，本公司將更積極掌握前瞻性之技術趨勢及商業運營方向以因應市場需求，也同時激勵體系內價值創新來探索新的市場機會。為此願景，全體同仁亦將秉持「果斷、開放、卓越、當責」之核心價值信念，持續不懈達成業務拓展與技術佈局之策略目標，以回饋給股東更好的營運成果。

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

董事長：林申彬



貳、公司簡介

一、設立日期：中華民國八十二年六月十日。

二、公司沿革

- (一) 最近年度及截至年報刊印日止辦理公司併購、轉投資關係企業、重整之情形：本公司最近年度及截至年報刊印日止並無辦理併購與重整之情形，轉投資關係企業情形請詳「捌、特別記載事項之一、關係企業相關資料」。
- (二) 最近年度及截至年報刊印日止董事或持股超過百分之十之大股東股權之大量移轉或更換：本公司無持股超過百分之十之大股東，且董事於最近年度及截至年報刊印日止，未有股權大量移轉或更換之情事。
- (三) 最近年度及截至年報刊印日止經營權之改變、經營方式或業務內容之重大改變及其他足以影響股東權益之重要事項與其對公司之影響：無。
- (四) 以前年度及截至年報刊印日止重要資訊：

2016 年

- 成立印度子公司「ALitech India LLP」，強化印度市場的客戶技術服務。

2012 年

- 收購 Kudelski 集團旗下子公司「Abilis Systems Sàrl」(已更名為 ALi Europe Sàrl)。

2010 年

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

2008 年

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

2007 年

- 成立韓國辦事處，耕耘韓國數位家庭系統廠商。

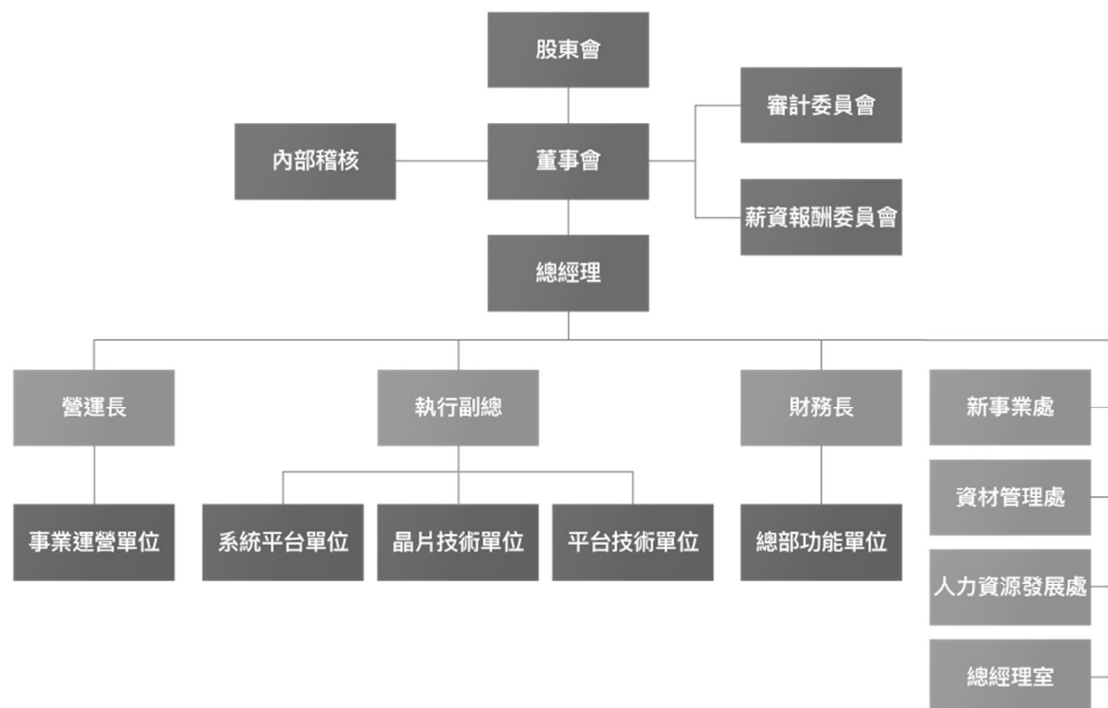
2006 年

- 全球首顆 DVB-T 單晶片 (demod + MPEG) 進入量產。

參、公司治理報告

一、組織系統

(一) 組織結構



(二) 各主要部門所營業務

部 門	職 掌 業 務
總經理室	公司之策略規劃、制度管理之統籌。
內部稽核	內部控制制度運作及內部稽核作業。
總部功能單位	財務處及會計處（財務、會計、投資管理、預算編製、投資人關係、稅務、經營分析、董事會及股務相關事宜）、法務智權處（公司專利申請分析、情報資訊及智權資訊管理推動工作及法律相關事務）及資訊技術處（管控、整合全公司軟體／硬體／資料控制之資訊系統）。
人力資源發展處	綜理任用、薪酬、福利、員工關係、勞務管理、安全衛生、教育訓練及庶務管理之制度規劃與執行，並提供一切庶務行政服務與採購事宜。
新事業處	系統及應用服務之開發。
資材管理處	外包廠商管理、分析廠商製程及產能狀況，規畫最佳生產計劃。
系統平台單位	系統平台之應用規劃。
晶片技術單位	技術資源規劃、設計、研發、製程及品質控管。
平台技術單位	負責芯片功能設計、SoC集成、硬件平台開發及專案規劃與執行。
事業運營單位	負責全球廣播與寬頻媒體市場的行銷規劃及市場開發等工作。

二、董事、總經理、副總經理、協理、各部門及分支機構主管資料

(一) 董事資料

106年4月16日

職稱	國籍或 註冊地	姓名	性別	選(就)任 日期	任期	初次選 任日期	選任時持有股份		現在持有股數		配偶、未成年子女 在持有股份		利用他人名義 持有股份	
							股數	持股比例	股數	持股比例	股數	持股比例	股數	持股比例
董事長	中華民國	林申彬	男	105.06.29	3年	101.06.20	857,191	0.28%	857,191	0.28%	0	0.00%	0	0.00%
董事	中華民國	黃學偉	男	105.06.29	3年	102.06.25	1,262,098	0.42%	1,262,098	0.42%	3,467	0.00%	0	0.00%
董事	中華民國	張方欣	女	105.06.29	3年	105.06.29	500,000	0.17%	500,000	0.17%	0	0.00%	0	0.00%
獨立董事	中華民國	林寬照	男	105.06.29	3年	100.06.09	0	0.00%	0	0.00%	0	0.00%	0	0.00%
獨立董事	美國	Jack Qi Shu (舒奇)	男	105.06.29	3年	100.06.09	0	0.00%	0	0.00%	0	0.00%	0	0.00%
獨立董事	中華民國	呂良鴻	男	105.06.29	3年	105.06.29	0	0.00%	0	0.00%	0	0.00%	0	0.00%
獨立董事	中華民國	余金龍	男	105.06.29	3年	105.06.29	0	0.00%	0	0.00%	0	0.00%	0	0.00%

(續前頁)

職稱	姓名	主要經(學)歷	目前兼任本公司及其他公司之職務	具配偶或二親等以內關係之其他主管、董事或監察人		
				職稱	姓名	關係
董事長	林申彬	<ul style="list-style-type: none"> ●本公司董事長暨總經理 ●美國南加州大學電機工程博士 	<ul style="list-style-type: none"> ●本公司副總經理 ●WideCloud Technology, Inc.法人董事代表人 ●廣云聯動科技(北京)有限公司執行董事暨經理 	無	無	無
董事	黃學偉	<ul style="list-style-type: none"> ●本公司營運長暨技術長 ●交通大學電子所碩士 	<ul style="list-style-type: none"> ●本公司總經理 ●Ali (BVI) Microelectronics Corporation法人董事代表人 	無	無	無
董事	張方欣	<ul style="list-style-type: none"> ●麥格理資本聯席董事 ●光寶科技股份有限公司處長 ●美國康乃爾大學企管碩士 	<ul style="list-style-type: none"> ●本公司財務長 	無	無	無
獨立董事	林寬照	<ul style="list-style-type: none"> ●中國電器股份有限公司董事 ●億泰興電子股份有限公司獨立董事 ●威力盟電子股份有限公司獨立董事 ●政治大學會計研究所碩士 	<ul style="list-style-type: none"> ●中國電器股份有限公司監察人 ●遠見科技股份有限公司監察人 ●大中國國際聯合會計師事務所所長 	無	無	無
獨立董事	Jack Qi Shu (舒奇)	<ul style="list-style-type: none"> ●Hewlett-Packard Co., Ltd., Senior Vice President of China ●Schmidt & Co., (China) Limited, General Manager of Electronics Division ●Manhattan College, Master of Science 	<ul style="list-style-type: none"> ●上海華力微電子有限公司副總裁 	無	無	無
獨立董事	呂良鴻	<ul style="list-style-type: none"> ●國立台灣大學電機工程學系副主任 ●美國密西根大學電機機博士 	<ul style="list-style-type: none"> ●國研院國家晶片系統設計中心主任 ●國立台灣大學電子工程學研究所教授 	無	無	無
獨立董事	余金龍	<ul style="list-style-type: none"> ●Divio Inc. 董事長 ●普麗光電副董事長 ●美國德州大學阿靈頓分校電機機碩士 	<ul style="list-style-type: none"> ●臺灣新竹綠色產業聯盟常務理事 ●義達創新股份有限公司董事長 ●希旺科技股份有限公司董事長 ●新能動力股份有限公司策略長 ●優勝奈米科技有限公司策略長 	無	無	無

(二) 董事所具專業知識及獨立性情形

姓名	條件	是否具有五年以上工作經驗及下列專業資格		符合獨立性情形 (註)										兼任其他 公司獨立 董事家數			
		商務、財務、會計 或公司業務所須相關 系之私立大專院校講 師以上	法官、檢察官、律師、會計 師或其他與公司業務所需之專 業證書之專門職業及技術人員	商務、法務、會計 或公司業務所須之工 作經驗	1	2	3	4	5	6	7	8	9		10		
林申彬				✓			✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	0
黃學偉				✓			✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	0
張方欣				✓			✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	0
林寬照			✓	✓			✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	0
Jack Qi Shu (舒奇)				✓			✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	0
呂良鴻		✓		✓			✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	0
余金龍				✓			✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	0

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

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

(三) 總經理、副總經理、協理、各部門及分支機構主管資料

106年4月16日

職稱	國籍	姓名	性別	選(就)任日期	持有股份		配偶、未成年子女持有股數	未成 年 持 有 股 份 持 股 比 率	利用他人名義 持有 股 份 持 股 比 率	主要經(學)歷	目前兼任其他公司之職務	具配偶或二親等以 內關係之經理人		
					股數	持 股 比 率						職稱	姓名	關係
總經理	中華民國	黃學偉	男	104.11.12	1,262,098	0.42%	3,467	0.00%	0	<ul style="list-style-type: none"> ●本公司營運長暨技術長 ●交通大學電子所碩士 	<ul style="list-style-type: none"> ●Ali (BVI) Microelectronics Corporation 法人董事代表人 	無	無	無
營運長	中華民國	張立中	男	104.12.22	500,100	0.17%	0	0.00%	0	<ul style="list-style-type: none"> ●本公司副總經理 ●美國德州州立大學奧斯汀分校電機工程碩士 	<ul style="list-style-type: none"> ●Ali (BVI) Microelectronics Corporation 法人董事代表人 ●揚智電子科技(中國)有限公司執行董事暨總經理 	無	無	無
副總經理	中華民國	林申彬	男	104.11.12	857,191	0.28%	0	0.00%	0	<ul style="list-style-type: none"> ●本公司董事長暨總經理 ●美國南加州大學電機工程博士 	<ul style="list-style-type: none"> ●WideCloud Technology, Inc. 法人董事代表人 ●廣云聯動科技(北京)有限公司執行董事暨總經理 	無	無	無
執行副總	中華民國	劉育源	男	105.07.08	0	0.00%	0	0.00%	0	<ul style="list-style-type: none"> ●奇景光電研發中心執行副總 ●美國南加州大學電機及資訊碩士學位 	<ul style="list-style-type: none"> ●承景科技(股)公司之董事 	無	無	無
財務長	中華民國	張方欣	女	101.02.14	500,000	0.17%	0	0.00%	0	<ul style="list-style-type: none"> ●麥格理資本聯席董事 ●光寶科技股份有限公司處長 ●美國康乃爾大學企管碩士 	<ul style="list-style-type: none"> ●無 	無	無	無
會計主管	中華民國	王雪媚	女	98.02.05	162,320	0.05%	0	0.00%	0	<ul style="list-style-type: none"> ●本公司會計主管 ●中原大學會計學士 	<ul style="list-style-type: none"> ●無 	無	無	無

三、最近年度支付董事、總經理及副總經理之酬金

(一) 董事(含獨立董事)之酬金

單位：新台幣千元/仟股

職稱	姓名	董事酬金									
		報酬(A)		退職退休金(B)		董事酬勞(C)		業務執行費用(D)		A、B、C及D等四項總額占稅後純益之比例	
		本公司	財務報告內所有公司	本公司	財務報告內所有公司	本公司	財務報告內所有公司	本公司	財務報告內所有公司	本公司	財務報告內所有公司
董事長	林申彬	0	0	0	0	0	0	48	48	-0.01%	-0.01%
董事	黃學偉	0	0	0	0	0	0	48	48	-0.01%	-0.01%
董事	張立中	0	0	0	0	0	0	8	8	-0.00%	-0.00%
董事	張方欣	0	0	0	0	0	0	16	16	-0.00%	-0.00%
獨立董事	林寬照	0	0	0	0	0	0	48	48	-0.01%	-0.01%
獨立董事	Jack Qi Shu (舒奇)	0	0	0	0	0	0	48	48	-0.01%	-0.01%
獨立董事	沈修平	0	0	0	0	0	0	0	0	-0.00%	-0.00%
獨立董事	劉中平	0	0	0	0	0	0	16	16	-0.00%	-0.00%
獨立董事	呂良鴻	0	0	0	0	0	0	24	24	-0.00%	-0.00%
獨立董事	余金龍	0	0	0	0	0	0	24	24	-0.00%	-0.00%

職稱	姓名	兼任員工領取相關酬金										A、B、C、D、E、F及G等七項總額占稅後純益之比例	有無領取來自子公司以外轉投資事業酬金	
		薪資、獎金及特支費等(E)		退職退休金(F)		員工酬勞(G)		A、B、C、D、E、F及G等七項總額占稅後純益之比例		A、B、C、D、E、F及G等七項總額占稅後純益之比例				
		本公司	財務報告內所有公司	本公司	財務報告內所有公司	本公司	財務報告內所有公司	本公司	財務報告內所有公司	本公司	財務報告內所有公司			
董事長	林申彬	6,715	6,715	0	0	0	0	0	0	0	0	-1.18%	-1.18%	無
董事	黃學偉	8,497	8,497	216	216	0	0	0	0	0	0	-1.52%	-1.52%	無
董事	張立中	7,165	7,165	108	108	0	0	0	0	0	0	-1.27%	-1.27%	無
董事	張方欣	6,814	6,814	108	108	0	0	0	0	0	0	-1.21%	-1.21%	無
獨立董事	林寬照	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	-0.01%	-0.01%	無
獨立董事	Jack Qi Shu (舒奇)	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	-0.01%	-0.01%	無
獨立董事	沈修平	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	-0.00%	-0.00%	無
獨立董事	劉中平	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	-0.00%	-0.00%	無
獨立董事	呂良鴻	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	-0.00%	-0.00%	無
獨立董事	余金龍	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	-0.00%	-0.00%	無

*除上表揭露外，最近年度公司董事為財務報告內所有公司提供服務(如擔任非屬員工之顧問等)領取之酬金：無。

(二) 總經理及副總經理之酬金

單位：新台幣千元/仟股

職稱	姓名	薪資 (A)		退職退休金 (B)		獎金及特支費等等 (C)		員工酬勞金額 (D)				A、B、C 及 D 等四項總額占稅後純益之比例 (%)		有無領取來自子公司以外轉投資事業酬金	
		本公司	財務報告內所有公司	本公司	財務報告內所有公司	本公司	財務報告內所有公司	本公司	本公司	本公司	本公司	本公司	本公司		
總經理	黃學偉														
營運長	張立中														
副總經理	林申彬	16,457	16,457	484	484	14,730	14,730	0	0	0	0	-5.51%	-5.51%		無
執行副總經理	劉育源														
財務長	張方欣														

φ

(三) 總經理及副總經理之酬金級距表

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

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

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

職稱	酬金總額占稅後純益比例			
	104 年		105 年	
	本公司	合併報表所有公司	本公司	合併報表所有公司
董事 (註)	-16.39%	-16.39%	-5.20%	-5.20%
總經理及副總經理	-21.02%	-21.02%	-5.51%	-5.51%

註：董事酬金總額占稅後純益之比例係包含董事所領取之"兼任員工領取相關酬金"。

- 董事酬勞：依公司章程第十九條規定，本公司年度如有獲利（所謂獲利係指稅前利益扣除分派員工酬勞及董事酬勞前之利益），應提撥不低於 5% 為員工酬勞及不高於 0.65% 為董事酬勞。但公司尚有累積虧損（包括調整未分配盈餘金額）時，應預先保留彌補數額。本公司 104 及 105 年度均未有獲利，故未提撥董事酬勞。
- 總經理及副總經理酬金：給付酬金之政策，係參考同業中的薪資水準，並評估在公司職務的權責與貢獻度，予以合理報酬，相關報酬均經薪酬委員會審核。

四、公司治理運作情形

(一) 董事會運作情形

最近年度董事會開會 6 次(A)，董事出席情形如下：

職稱	姓名	實際出(列)席次數(B)	委託出席次數	實際出(列)席率(%) (B/A)	備註
董事長	林申彬	6	0	100.00%	連任(註)
董事	黃學偉	6	0	100.00%	連任(註)
董事	張立中	1	1	33.33%	舊任(註) 105.03.29 董事會請假
董事	張方欣	2	1	66.67%	新任(註)
獨立董事	林寬照	6	0	100.00%	連任(註)
獨立董事	Jack Qi Shu (舒奇)	6	0	100.00%	連任(註)
獨立董事	沈修平	2	1	66.67%	舊任(註)
獨立董事	劉中平	1	2	33.33%	舊任(註)
獨立董事	呂良鴻	3	0	100.00%	新任(註)
獨立董事	余金龍	3	0	100.00%	新任(註)

其他應記載事項：

一、董事會之運作如有下列情形之一者，應敘明董事會日期、期別、議案內容、所有獨立董事意見及公司對獨立董事意見之處理：

(一)證券交易法第14條之3所列事項。

(二)除前開事項外，其他經獨立董事反對或保留意見且有紀錄或書面聲明之董事會議決事項。

董事會	議案內容及後續處理	證交法§14-3所列事項	獨董持反對或保留意見
105 年第 1 次 105.01.29	1.修訂「內部控制制度」及「內部稽核實施細則」部份條文。	不適用	無
	2.105 年度委任會計師及會計師公費。	不適用	無
	3.核准董事長兼任總經理室副總經理薪資報酬。	不適用	無
	4.核准經理人 104 年度績效獎金發放。	不適用	無
	5.核准 2016 年度本公司財務預算。	不適用	無
	獨立董事意見：無。 公司對獨立董事意見之處理：無。 決議結果：全體出席董事無異議照案通過。		
105 年第 2 次 105.03.29	1.修訂「公司章程」部份條文。	不適用	無
	2.經理人 105 年度調薪。	不適用	無
	3.核准 104 年度財務報表及營業報告書。	不適用	無
	獨立董事意見：無。 公司對獨立董事意見之處理：無。 決議結果：全體出席董事無異議照案通過。		
105 年第 4 次 105.07.08	1.推舉本公司董事長。	不適用	無
	2.審核買回本公司股份轉讓予員工。	不適用	無
	獨立董事意見：無。 公司對獨立董事意見之處理：無。 決議結果：全體出席董事無異議照案通過。		

105 年第 5 次 105.08.12	修訂「內部控制制度」及「內部稽核實施細則」部分條文。 獨立董事意見：無。 公司對獨立董事意見之處理：無。 決議結果：全體出席董事無異議照案通過。	不適用	無
105 年第 6 次 105.11.11	1.訂立 106 年度內部稽核計畫。	不適用	無
	2.修訂「會計制度」。	不適用	無
	獨立董事意見：無。 公司對獨立董事意見之處理：無。 決議結果：全體出席董事無異議照案通過。		

二、董事對利害關係議案迴避之執行情形，應敘明董事姓名、議案內容、應利益迴避原因以及參與表決情形：

董事會	議案內容及後續處理
105 年第 1 次 105.01.29	1.董事長林申彬兼任總經理室副總經理薪酬報酬案：除兼任經理人林申彬，因與此案有自身利害關係，在討論及表決時迴避、未參與表示意見，其餘出席董事無異議照案通過。 2.經理人 104 年績效獎金發放案：除兼任經理人董事林申彬、黃學偉及張立中，因與此案有自身利害關係，在討論及表決時迴避、未參與表示意見，其餘出席董事無異議照案通過。
105 年第 2 次 105.03.29	經理人 105 年度調薪案：除兼任經理人董事林申彬及黃學偉，因與此案有自身利害關係，在討論及表決時迴避、未參與表示意見，其餘出席董事無異議照案通過。

三、當年度及最近年度加強董事會職能之目標（例如設立審計委員會、提昇資訊透明度等）與執行情形評估：

本公司七位董事中四位為獨立董事，獨立董事人數已經超過全體董事席次的二分之一。

本公司董事會授權其下設立之審計委員會及薪酬委員會，分別協助董事會履行其監督職責，此二委員會分別由四位獨立董事及三位獨立董事所組成，委員會的主席定期向董事會報告其活動和決議。審計委員會每季至少開會一次，負責執行公司財務報表之允當表達、簽證會計師之選（解）任及獨立性與績效、公司內部控制之有效實施、公司遵循相關法令及規則以及公司存在或潛在風險之管控等；薪酬委員會負責訂定並定期檢討董事及經理人績效評估與薪資報酬之政策、制度、標準與結構及定期評估並訂定董事及經理人之薪資報酬。

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

註：本公司於 105 年 6 月 29 日股東常會完成董事改選，任期自 105 年 6 月 29 日至 108 年 6 月 28 日止。

(二) 審計委員會運作情形

最近年度審計委員會開會 6 次(A)，獨立董事出席情形如下：

職稱	姓名	實際出席次數 (B)	委託出席次 數	實際出席率(%) (B/A)	備註
召集人	林寬照	6	0	100.00%	連任(註)
委員	Jack Qi Shu (舒奇)	6	0	100.00%	連任(註)
委員	沈修平	2	1	66.67%	舊任(註)
委員	劉中平	2	1	66.67%	舊任(註)
委員	呂良鴻	3	0	100.00%	新任(註)
委員	余金龍	3	0	100.00%	新任(註)

其他應記載事項：

一、審計委員會之運作如有下列情形之一者，應敘明董事會日期、期別、議案內容、審計委員會決議結果以及公司對審計委員會意見之處理：

(一)證交法第 14 條之 5 所列事項

(二)其他未經審計委員會通過，而經全體董事三分之二以上同意之議決事項

審計委員會	議案內容及後續處理	證交法§14-5 所列事項	未經審計委員 會通過，而經 全體董事 2/3 以上同意之決 議事項
105 年第 1 次 105.01.29	1.修訂「內部控制制度」及「內部稽核實施細則」部份條文。	√	無
	2.105 年度委任會計師及會計師公費。	√	無
	3.105 年度財務預算。	√	無
	審計委員會決議結果(105.01.29)：審計委員會全體成員同意通過。 公司對審計委員會意見之處理：全體出席董事同意通過。		
105 年第 2 次 105.03.29	1.審核 104 年度內部控制制度設計及執行之有效性。	√	無
	2.審核 104 年度財務報告及營業報告書，並依審核結果出具查核報告書。	√	無
	審計委員會決議結果(105.03.29)：審計委員會全體成員同意通過。 公司對審計委員會意見之處理：全體出席董事同意通過。		
105 年第 3 次 105.05.13	審核 104 年度虧損撥補案，並依審核結果出具查核報告書。	√	無
	審計委員會決議結果(105.05.13)：審計委員會全體成員同意通過。 公司對審計委員會意見之處理：全體出席董事同意通過。		
105 年第 4 次 105.07.08	1.選任審計委員會之召集人。	√	無
	2.審核買回本公司股份轉讓予員工。	√	無
	審計委員會決議結果(105.07.08)：審計委員會全體成員同意通過。 公司對審計委員會意見之處理：全體出席董事同意通過。		
105 年第 5 次 105.08.12	1.105 年上半年度財務報告。	√	無
	2.修訂「內部控制制度」及「內部稽核實施細則」部分條文。	√	無
	審計委員會決議結果(105.08.12)：審計委員會全體成員同意通過。 公司對審計委員會意見之處理：全體出席董事同意通過。		
105 年第 6 次 105.11.11	1.訂立 106 年度內部稽核計畫。	√	無
	2.修訂「會計制度」。	√	無
	審計委員會決議結果(105.11.11)：審計委員會全體成員同意通過。 公司對審計委員會意見之處理：全體出席董事同意通過。		

二、獨立董事對利害關係議案迴避之執行情形，應敘明獨立董事姓名、議案內容、應利益迴避原因以及參與表決情形：無。

三、獨立董事與內部稽核主管及會計師之溝通情形（例如就公司財務、業務狀況進行溝通之事項、方式及結果等）：

本公司獨立董事與內部稽核及簽證會計師皆有直接聯繫之管道，溝通情形良好。本公司獨立董事定期與內部稽核主管於審計委員會會議進行溝通，內部稽核主管於會議中定期呈報稽核計畫執行及改善情形，並就本公司內控執行之成效進行溝通與意見交流；在審查財務報告時，獨立董事可就財務報告中相關之財務、業務議題與會計師討論。

註：林寬照、Jack Qi Shu（舒奇）、呂良鴻及余金龍於 105 年 6 月 29 日股東常會當選本公司獨立董事，並成為審計委員會委員，任期自 105 年 6 月 29 日至 108 年 6 月 28 日止。

(三) 公司治理運作情形及其與上市上櫃公司治理實務守則差異情形及原因

評估項目	運作情形		與上市上櫃公司企業社會責任實務守則差異情形及原因																																																							
	是	否		摘要說明																																																						
一、公司是否依據「上市上櫃公司治理實務守則」訂定並揭露公司治理實務守則？	✓		本公司已依據「上市上櫃公司治理實務守則」訂定本公司之「公司治理實務守則」，並已於公開資訊觀測站與本公司網站揭露相關內容。	無重大差異。																																																						
二、公司股權結構及股東權益 (一) 公司是否訂定內部作業程序處理股東建議、疑義、糾紛及訴訟事宜，並依程序實施？	✓		(一) 本公司已依內部控制設置發言人機制，並由投資人關係之專責人員及委託專業股務代理機構，處理股東建議、疑義、糾紛及訴訟事宜。	無重大差異。																																																						
(二) 公司是否掌握實際控制公司之主要股東及主要股東之最終控制者名單？	✓		(二) 本公司定期掌握公司主要股東及其最終控制者名單，並由股務代理機構協助之。	無重大差異。																																																						
(三) 公司是否建立、執行與關係企業間之風險控管及防火牆機制？	✓		(三) 本公司與關係企業之交易與往來係依本公司之「子公司管理辦法」、「背書保證作業程序」、「資金貸與他人作業程序」、「取得或處分資產處理程序」等相關內部辦法建立適當風險控管機制及防火牆。	無重大差異。																																																						
(四) 公司是否訂定內部規範，禁止公司內部人利用市場上未公開資訊買賣有價證券？	✓		(四) 本公司訂有「防範內線交易管理辦法」與「防範內線交易管理實施細則」並依其相關規定禁止內部人利用市場上未公開資訊買賣有價證券。	無重大差異。																																																						
三、董事會之組成及職責 (一) 董事會是否就成員組成擬訂多元化方針及落實執行？	✓		(一) 本公司於「公司治理實務守則」第十九條訂定董事化成員之多元化方針並落實執行。本公司董事會成員包含一名女性董事，且董事成員多元，並具備不同專業背景及經營實務，董事會結構健全，個別董事會成員落實情形如下： <table border="1" data-bbox="571 1272 1200 1666"> <thead> <tr> <th>多元化核心項目</th> <th>性別</th> <th>經營管理</th> <th>領導決策</th> <th>產業知識</th> <th>財務會計</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>董事姓名</td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>林申彬</td> <td>男</td> <td>✓</td> <td>✓</td> <td>✓</td> <td></td> </tr> <tr> <td>黃學偉</td> <td>男</td> <td>✓</td> <td>✓</td> <td>✓</td> <td></td> </tr> <tr> <td>張方欣</td> <td>女</td> <td>✓</td> <td>✓</td> <td>✓</td> <td>✓</td> </tr> <tr> <td>林寬照</td> <td>男</td> <td>✓</td> <td>✓</td> <td>✓</td> <td>✓</td> </tr> <tr> <td>Jack Qi Shu (舒奇)</td> <td>男</td> <td>✓</td> <td>✓</td> <td>✓</td> <td></td> </tr> <tr> <td>呂良鴻</td> <td>男</td> <td></td> <td>✓</td> <td>✓</td> <td></td> </tr> <tr> <td>余金龍</td> <td>男</td> <td>✓</td> <td>✓</td> <td>✓</td> <td></td> </tr> </tbody> </table>	多元化核心項目	性別	經營管理	領導決策	產業知識	財務會計	董事姓名						林申彬	男	✓	✓	✓		黃學偉	男	✓	✓	✓		張方欣	女	✓	✓	✓	✓	林寬照	男	✓	✓	✓	✓	Jack Qi Shu (舒奇)	男	✓	✓	✓		呂良鴻	男		✓	✓		余金龍	男	✓	✓	✓		無重大差異。
多元化核心項目	性別	經營管理	領導決策	產業知識	財務會計																																																					
董事姓名																																																										
林申彬	男	✓	✓	✓																																																						
黃學偉	男	✓	✓	✓																																																						
張方欣	女	✓	✓	✓	✓																																																					
林寬照	男	✓	✓	✓	✓																																																					
Jack Qi Shu (舒奇)	男	✓	✓	✓																																																						
呂良鴻	男		✓	✓																																																						
余金龍	男	✓	✓	✓																																																						
(二) 公司除依法設置薪資報酬委員會及審計委員會外，是否自願設置其他各類功能性委員會？	✓		(二) 除薪資報酬委員會及審計委員會外，本公司尚未設置其他功能性委員會。	本公司未來將依法或視需要研擬設置其他功能性委員會。																																																						
(三) 公司是否訂定董事會績效評估辦法及其評估方式，每年並定期進行績效評估？	✓		(三) 公司尚未訂定董事會績效評估辦法及其評估方式。	本公司薪資報酬委員會每年定期針對董事會成員評估其績效，並依其表現核發董事酬勞。																																																						

評估項目	運作情形		與上市上櫃公司企業社會責任實務守則差異情形及原因	
	是	否		摘要說明
(四) 公司是否定期評估簽證會計師獨立性？	✓		(四) 本公司由審計委員會及董事會審視簽證會計師專業背景及獨立性進行委任；本公司簽證會計師屬國際知名會計師事務所，與本公司無利害關係，具有專業性與獨立性。	無重大差異。
四、公司是否設置公司治理專(兼)職單位或人員負責公司治理相關事務(包括但不限於提供董事、監察人執行業務所需資料、依法辦理董事會及股東會之會議相關事宜、辦理公司登記及變更登記、製作董事會及股東會議事錄等)？	✓		本公司由會計處、財務處、人力資源發展處與投資人關係依其職責分別負責公司治理相關事務，並由最高主管督導。	無重大差異。
五、公司是否建立與利害關係人(包括但不限於股東、員工、客戶及供應商等)溝通管道，及於公司網站設置利害關係人專區，並妥適回應利害關係人所關切之重要企業社會責任議題？	✓		本公司設有發言人及投資人關係之專責人員與利害關係人進行溝通，亦於公司網站提供利害關係人專屬聯絡電話及電子郵件等資訊，及時回應與處理利害關係人所關切議題。	無重大差異。
六、公司是否委任專業股務代辦機構辦理股東會事務？	✓		公司已委任專業股務代辦機構中國信託商業銀行代理部協助辦理股東會事務。	無重大差異。
七、資訊公開 (一) 公司是否架設網站，揭露財務業務及公司治理資訊？	✓		(一) 本公司已架設中英文網站 (www.alitech.com) 並揭露重要財務、業務及公司治理等資訊。	無重大差異。
(二) 公司是否採行其他資訊揭露之方式(如架設英文網站、指定專人負責公司資訊之蒐集及揭露、落實發言人制度、法人說明會過程放置公司網站等)？	✓		(二) 本公司已架設中英文網站 (www.alitech.com) 並指定專人負責公司資訊之蒐集及揭露，亦已設置發言人及投資人關係之專責人員，投資人可於公司網站閱覽法人說明會影音與簡報資訊。	無重大差異。
八、公司是否有其他有助於瞭解公司治理運作情形之重要資訊(包括但不限於員工權益、僱員關懷、投資者關係、供應商關係、利害關係人之權利、董事及監察人進修之情形、風險管理政策及風險衡量標準之執行情形、客戶政策之執行情形、公司為董事及監察人購買責任保險之情形等)？	✓		(一) 本公司依勞動基準法等相關法令制定人事管理規章，亦依法辦理勞保、健保與勞工退休金等，並提供員工團保及對工作環境投保公共意外險以保障員工安全。依法成立「職工福利委員會」定期辦理員工福利與聯誼等事宜，每年度皆有預算編列進行各項活動，包括但不限於年節線上購物金、婚喪補助、成立社團、慶生會、尾牙摸彩、休閒文藝或旅遊補助等。 (二) 本公司設有專人負責投資人關係事務，建立公司與投資人間的溝通橋樑，提供個人投資者及國內、外專業投資機構及時且良好的服務，使投資人能充分了解公司各階段經營成果與短、中、長期之經營策略與願景。	無重大差異。

評估項目	運作情形						與上市上櫃公司企業社會責任實務守則差異情形及原因		
	是	否	摘要說明						
(續上頁)	✓		(三) 董事進修之情形				無重大差異。		
			職稱	姓名	進修日期	主辦單位		課程名稱	進修時數
			獨立董事	林寬照	105.10.13	中華民國會計師公會全國聯合會	(台北)我國實施反避稅條款對營利事業與個人之影響評估	3小時	
					105.10.21	中華民國會計師公會全國聯合會	審計準則公報第58號「查核報告中關鍵查核事項之溝通」	3小時	
	✓		(四) 公司為董事購買責任保險之情形：本公司已為董事購買責任保險。				無重大差異。		
<p>九、請就臺灣證券交易所股份有限公司公司治理中心最近年度發布之公司治理評鑑結果說明已改善情形，及就尚未改善者提出優先加強事項與措施。(未列入受評公司無需填列)</p> <p>本公司針對105年度公司治理評鑑各構面尚未得分指標，由權責單位將下列事項列為優先加強改善事項，以提高公司資訊透明度，並強化公司治理水平。</p> <p>(1)維護股東權益構面：揭露股東會決議事項之執行情形。</p> <p>(2)強化董事會結構與運作構面：揭露獨立董事對董事會與審計委員會重大議案之意見、獨立董事與內部稽核主管及會計師溝通情形與董事會成員多元化政策等。</p> <p>(3)提升資訊透明度構面：揭露會計師非審計公費的金額與性質。</p>									

(四) 設置薪酬委員會，應揭露其組成、職責及運作情形

1. 薪資報酬委員會成員資料

身 分 別	姓 名	條 件	是否具有五年以上工作經驗 及下列專業資格			符合獨立性情形 (註 1)								兼任其 他公開 發行公 司薪資 報酬委 員會成 員家數	備 註
			商 務、法 務、財 務、會 計或公 司業 務相 關之 公 私 立 大 專 校 以 上	法 官、檢 察官、 律師、 會計師 或其 他與 公司 業務 所需 之國 家考 試及 證書 之專 門職 業及 技術 人員	具 有 商 務、法 務、財 務、會 計或公 司業 務相 關之 工 作 經 驗	1	2	3	4	5	6	7	8		
獨立董事	Jack Qi Shu (舒奇)			✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	0	無	
獨立董事	林寬照		✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	0	無	
獨立董事	沈修平			✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	0	無	
獨立董事	呂良鴻			✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	0	無	

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

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

2. 薪資報酬委員會運作情形資訊

(1) 本公司之薪資報酬委員會委員計 3 人。

(2) 本屆委員任期：105 年 7 月 8 日至 108 年 6 月 28 日，最近年度薪資報酬委員會開會 3 次(A)，委員資格及出席情形如下：

職稱	姓名	實際出席次數 (B)	委託出席次 數	實際出席率(%) (B/A)	備註
召集人	Jack Qi Shu (舒奇)	3	0	100%	連任(註)
委員	林寬照	3	0	100%	連任(註)
委員	沈修平	1	1	50%	舊任(註)
委員	呂良鴻	1	0	100%	新任(註)

其他應記載事項：

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

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

註：本公司於 105 年 7 月 8 日董事會核准委任 Jack Qi Shu (舒奇)、林寬照及呂良鴻三位獨立董事為薪酬委員會委員，任期自 105 年 7 月 8 日至 108 年 6 月 28 日止。

(五) 履行社會責任情形

項目	運作情形			與上市上櫃公司企業社會責任實務守則差異情形及原因
	是	否	摘要說明	
一、落實公司治理 (一) 公司是否訂定企業社會責任政策或制度，以及檢討實施成效？		✓	(一) 本公司尚未訂定「企業社會責任守則」，但本公司有關企業社會責任之運作，悉依該實務守則之內涵與相關規定辦理，並確實遵循。	無重大差異。
(二) 公司是否定期舉辦社會責任教育訓練？		✓	(二) 本公司於人力資源發展處轄下設立專屬單位，負責員工學習發展教育訓練計畫之規劃、執行、追蹤及評估，並不定期推動教育訓練課程及宣導事項。	無重大差異。
(三) 公司是否設置推動企業社會責任專(兼)職單位，並由董事會授權高階管理階層處理，及向董事會報告處理情形？		✓	(三) 本公司尚未設置企業社會責任專(兼)職單位，但本公司有關企業社會責任之運作，悉依該實務守則之內涵與相關規定辦理，並確實遵循，且不定期向董事會報告。	無重大差異。
(四) 公司是否訂定合理薪資報酬政策，並將員工績效考核制度與企業社會責任政策結合，及設立明確有效之獎勵與懲戒制度？		✓	(四) 本公司尚未將員工績效考核制度與企業社會責任政策結合，惟本公司薪資報酬政策係參酌市場薪資水平及公司經營狀況而訂立或調整，俾使獎勵與懲戒制度更明確有效。	無重大差異。
二、發展永續環境 (一) 公司是否致力於提升各項資源之利用效率，並使用對環境負荷衝擊低之再生物料？	✓		(一) 本公司致力於源頭改善，提升各項資源之利用效率，來達成廢棄物減量目標，以降低對環境之衝擊。	無重大差異。
(二) 公司是否依其產業特性建立合適之環境管理制度？		✓	(二) 本公司從事晶片產品之開發設計，委託國內外知名積體電路廠商生產製造封測，本身並不從事生產製造作業，因此最近年度及截至年報刊印日止並無抵觸各項環保規定之污染及環保事件，亦無因任何環保事件而蒙受損失，且未來尚無重大環保支出計劃。	無重大差異。
(三) 公司是否注意氣候變遷對營運活動之影響，並執行溫室氣體盤查、制定公司節能減碳及溫室氣體減量策略？		✓	(三) 氣候變遷目前已成為投資者與企業都重視的議題，本公司了解氣候變遷除了可能引發天災直接對營運活動影響之外，在環保方面，不僅要求符合國內相關法令的規定，同時提倡節約能源，預防污染，落實回收，有效運用資源。	無重大差異。

項目	運作情形			與上市上櫃公司企業社會責任實務守則差異情形及原因
	是	否	摘要說明	
三、維護社會公益 (一) 公司是否依照相關法規及國際人權公約，制定相關之管理政策與程序？	✓		(一) 本公司遵守相關勞動法規及尊重國際公認基本勞動人權原則，相關員工任免、薪酬均依照本公司內控制度管理辦法，以保障員工基本權益。	無重大差異。
(二) 公司是否建置員工申訴機制及管道，並妥適處理？	✓		(二) 本公司具多元且暢通之內部溝通管道，例如：員工信箱、員工大會、內部企業社群網站及每月主管溝通會議等。	無重大差異。
(三) 公司是否提供員工安全與健康之工作環境，並對員工定期實施安全與健康教育？	✓		(三) 本公司認為身心健康的員工才能營造高效率、高品質的工作績效，因此致力於提供員工安全與健康之工作環境，並定期辦理員工健康檢查。	無重大差異
(四) 公司是否建立員工定期溝通之機制，並以合理方式通知對員工可能造成重大影響之營運變動？	✓		(四) 本公司為建立員工定期溝通之機制，每半年均舉行員工大會，由公司主管與員工，就公司營運發展交換意見。另亦建置多元溝通管道，如內部企業社群網及Note公告等通知對員工可能造成重大影響之營運變動之情形。	無重大差異。
(五) 公司是否為員工建立有效之職涯能力發展培訓計畫？	✓		(五) 訓練規劃計有「專業職能」、「價值觀推展」、「績效管理」、「主管領導職能」及「專業技術」及其他等六大課程類別，建立循序漸進之員工學習地圖。	無重大差異。
(六) 公司是否就研發、採購、生產、作業及服務流程等制定相關保護消費者權益政策及申訴程序？	✓		(六) 本公司設有專人及電子郵件信箱，處理有關公司消費者權益申訴之相關問題，公平、即時處理消費者之申訴。	無重大差異。
(七) 對產品與服務之行銷及標示，公司是否遵循相關法規及國際準則？	✓		(七) 本公司主要產片為數位機上盒晶片，產品銷售及標示均依客戶要求及國際準則進行標示。	無重大差異。
(八) 公司與供應商來往前，是否評估供應商過去有無影響環境與社會之紀錄？	✓		(八) 本公司主要往來供應商為國內外知名股票上市公司，均受嚴格之企業社會責任與環境保護法令規範。	無重大差異。
(九) 公司與其主要供應商之契約是否包含供應商如涉及違反其企業社會責任政策，且對環境與社會有顯著影響時，得隨時終止或解除契約之條款？		✓	(九) 本公司雖未與供應商訂定相關之契約條款，但主要往來供應商為國內外知名股票上市公司，均受嚴格之企業社會責任與環境保護法令規範，且致力於落實企業社會責任與環境保護。	無重大差異。
四、加強資訊揭露 (一) 公司是否於其網站及公開資訊觀測站等處揭露具攸關性及可靠性之企業社會責任相關資訊？	✓		(一) 若有重大之企業社會責任相關資訊，本公司均會在公司網站及公開資訊觀測站等處主動揭露。	無重大差異。

項目	運作情形			與上市上櫃公司企業社會責任實務守則差異情形及原因
	是	否	摘要說明	
五、公司如依據「上市上櫃公司企業社會責任實務守則」訂有本身之企業社會責任守則者，請敘明其運作與所訂守則之差異情形：本公司未制定企業社會責任實務守則及相關規章。				
六、其他有助於瞭解企業社會責任運作情形之重要資訊： 本公司對環保、社區參與、社會貢獻、社會服務、社會公益、消費者權益、人權、安全衛生，以及其他社會責任活動所採行之制度、措施及履行情形說明如下： (一)在環保方面，不僅遵守國內相關法令的規定，同時也採取以下措施： 1. 鼓勵使用環保包材，減少廢棄物，增加資源的循環利用。 2. 經由教育訓練宣導同仁認知環境保護、資源回收與節約能源的基本責任意識。 3. 持續執行節約能源管理，並進行資源回收。 (二)在社區參與、社會貢獻、社會服務、社會公益、消費者權益、人權與其他社會責任活動方面，本公司參與下列活動，善盡對社會的一份心力： 1. 加入「華聚產業共同標準推動基金會」，藉由凝聚國內民間企業力量以協助促進經濟發展，提升國際競爭力。 2. 持續推動愛心義賣捐款活動，活動所得全數捐財團法人伊甸社會福利基金會。 3. 幫助盲胞至公司服務，讓員工可在公司內享受專業的按摩舒壓服務，舒壓、公益一舉兩得。				
七、公司企業社會責任報告書如有通過相關驗證機構之查證標準，應加以敘明：無。				

(六) 履行誠信經營情形及採行措施

評估項目	運作情形			與上市上櫃公司誠信經營守則差異情形及原因
	是	否	摘要說明	
一、訂定誠信經營政策及方案 (一)公司是否於規章及對外文件中明示誠信經營之政策、作法，以及董事會與管理階層積極落實經營政策之承諾？	✓		(一) 本公司訂有「誠信經營守則」，並落實於公司經營政策中。	無重大差異
(二)公司是否訂定防範不誠信行為方案，並於各方案內明定作業程序、行為指南、違規之懲戒及申訴制度，且落實執行？	✓		(二) 悉依本公司「誠信經營守則」及「公司從業人員道德準則」辦理。	無重大差異
(三)公司是否對「上市上櫃公司誠信經營守則」第七條第二項各款或其他營業範圍內具較高不誠信行為風險之營業活動，採行防範措施？	✓		(三) 本公司訂有「公司從業人員道德準則」，恪遵誠實信用原則對待客戶、供應商、投資人及同事等，並嚴禁員工收受任何賄賂、回扣或其他不當利益。	無重大差異
二、落實誠信經營 (一)公司是否評估往來對象之誠信紀錄，並於其與往來交易對象簽訂之契約中明訂誠信行為條款？	✓		(一) 本公司於部分商業契約中明訂相關違反誠信原則之防範及處罰條款。	無重大差異
(二)公司是否設置隸屬董事會之推動企業誠信經營專(兼)職單位，並定期向董事會報告其執行情形？		✓	(二) 本公司目前由隸屬於董事會的稽核單位推動企業誠信經營之運作，若發現違反誠信經營守則情事，即依權責呈報處理。	無重大差異
(三)公司是否制定防止利益衝突政策、提供適當陳述管道，並落實執行？	✓		(三) 悉依本公司「誠信經營守則」及「公司從業人員道德準則」辦理。	無重大差異
(四)公司是否為落實誠信經營已建立有效的會計制度、內部控制制度，並由內部稽核單位定期查核，或委託會計師執行查核？	✓		(四) 為確保誠信經營之落實，本公司已建立有效之會計制度及內部控制制度，內部稽核人員並定期查核前項制度之遵循情形。	無重大差異
(五)公司是否定期舉辦誠信經營之內、外部之教育訓練？		✓	(五) 採不定期方式辦理。	無重大差異

評估項目	運作情形			與上市上櫃公司誠信經營守則差異情形及原因
	是	否	摘要說明	
三、公司檢舉制度之運作情形 (一)公司是否訂定具體檢舉及獎勵制度，並建立便利檢舉管道，及針對被檢舉對象指派適當之受理專責人員？	✓		悉依本公司「誠信經營守則」及「公司從業人員道德準則」辦理，並建立檢舉管道（520@alitech.com）指派專人受理，且依法採取適當之保護措施以保護個人資料及隱私。	無重大差異
(二)公司是否訂定受理檢舉事項之調查標準作業程序及相關保密機制？	✓			
(三)公司是否採取保護檢舉人不因檢舉而遭受不當處置之措施？	✓			
四、加強資訊揭露 (一)公司是否於其網站及公開資訊觀測站，揭露其所訂誠信經營守則內容及推動成效？	✓		本公司指定專人負責公司資訊之蒐集及揭露，並透過中英文網站（ www.alitech.com ）揭露誠信經營守則內容及公司治理實務守則等相關資訊。	無重大差異
五、公司如依據「上市上櫃公司誠信經營守則」訂有本身之誠信經營守則者，請敘明其運作與所訂守則之差異情形：無重大差異。				
六、其他有助於瞭解公司誠信經營運作情形之重要資訊：請參閱公開資訊觀測站或本公司網站查詢。				

(七) 公司如有訂定公司治理守則及相關規章者，應揭露其查詢方式：請至公開資訊觀測站（<http://mops.twse.com.tw>）公司治理專區『訂定公司治理之相關規程規則』項下或至本公司網站（<http://www.alitech.com>）投資者資訊之公司治理專區內『規章辦法』項下查詢相關資訊。

(八) 其他足以增進對公司治理運作情形之瞭解的重要資訊，得一併揭露：請參閱公開資訊觀測站（<http://mops.twse.com.tw>）或至本公司網站（<http://www.alitech.com>）查詢。

(九) 內部控制制度執行狀況

1. 公司內部控制聲明書：

揚智科技股份有限公司
內部控制制度聲明書

日期：106 年 3 月 17 日

本公司民國一百零五年度之內部控制制度，依據自行評估的結果，謹聲明如下：

- 一、本公司確知建立、實施和維護內部控制制度係本公司董事會及經理人之責任，本公司業已建立此一制度。其目的係在對營運之效果及效率(含獲利、績效及保障資產安全等)、報導具可靠性、及時性、透明性及符合相關規範暨相關法令規章之遵循等目標的達成，提供合理的確保。
- 二、內部控制制度有其先天限制，不論設計如何完善，有效之內部控制制度亦僅能對上述三項目標之達成提供合理的確保；而且，由於環境、情況之改變，內部控制制度之有效性可能隨之改變。惟本公司之內部控制制度設有自我監督之機制，缺失一經辨認，本公司即採取更正之行動。
- 三、本公司係依據「公開發行公司建立內部控制制度處理準則」(以下簡稱「處理準則」)規定之內部控制制度有效性之判斷項目，判斷內部控制制度之設計及執行是否有效。該「處理準則」所採用之內部控制制度判斷項目，係為依管理控制之過程，將內部控制制度劃分為五個組成要素：1.控制環境，2.風險評估，3.控制作業，4.資訊與溝通及 5.監督作業。每個組成要素又包括若干項目。前述項目請參見「處理準則」之規定。
- 四、本公司業已採用上述內部控制制度判斷項目，評估內部控制制度之設計及執行的有效性。
- 五、本公司基於前項評估結果，認為本公司於民國一百零五年十二月三十一日的內部控制制度(含對子公司之監督與管理)，包括瞭解營運之效果及效率、目標達成之程度、報導係屬可靠、及時、透明及符合相關規範暨相關法令規章之遵循有關的內部控制制度等之設計及執行係屬有效，其能合理確保上述目標之達成。
- 六、本聲明書將成為本公司年報及公開說明書之主要內容，並對外公開。上述公開之內容如有虛偽、隱匿等不法情事，將涉及證券交易法第二十條、第三十二條、第一百七十一條及第一百七十四條等之法律責任。
- 七、本聲明書業經本公司民國一百零六年三月十七日董事會通過，出席董事 6 人中，有 0 人持反對意見，餘均同意本聲明書之內容，併此聲明。

揚智科技股份有限公司



董事長：林申彬 簽章



總經理：黃學偉 簽章



2. 委託會計師專案審查內部控制制度者，應揭露會計師審查報告：不適用。

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

(十一) 最近年度及截至年報刊印日止，股東會及董事會之重要決議

1.105 年股東常會重要決議內容及執行情形

日期	重要決議內容及執行情形
105年06月29日	(1)通過 104 年度營業報告書及財務報表案。 (2)通過 104 年度虧損撥補案。 執行情形：依股東會決議本年度不分派股東股息紅利並公告於公司網站。 (3)通過修正「公司章程」部份條文案。 執行情形：於 105 年 8 月 9 日獲經濟部准予登記並公告於公司網站。 (4)董事(含獨立董事)改選案 董事當選名單：林申彬、黃學偉及張方欣。 獨立董事當選名單：林寬照、Jack Qi Shu (舒奇)、呂良鴻及余金龍。 執行情形：於 105 年 8 月 9 日獲經濟部准予登記並公告於公司網站。 (5)通過解除新任董事競業行為限制案。

2. 董事會重要決議

日期	重要決議
105年01月29日	(1)核准修訂「內部控制制度」及「內部稽核實施細則」部份條文。 (2)核准105年度委任會計師及會計師公費。 (3)核准董事長兼任總經理室副總經理薪資報酬。 (4)核准經理人104年度績效獎金發放。 (5)核准2016年度本公司財務預算。
105年03月29日	(1)核准修訂「公司章程」部份條文。 (2)核准經理人105年度調薪。 (3)核准104年度財務報表及營業報告書。
105年07月08日	(1)推舉本公司董事長。 (2)核准買回本公司股份轉讓予員工。
105年08月12日	(1)核准修訂「內部控制制度」及「內部稽核實施細則」部份條文。
105年11月11日	(1)核准訂立106年度內部稽核計畫。 (2)核准修訂「會計制度」。
106年01月24日	(1)核准經理人105年度績效獎金發放。
106年03月17日	(1)核准修訂「取得或處分資產處理程序」部份條文。 (2)核准訂定中國子公司「取得或處分資產處理程序」。 (3)核准修訂「資金貸與他人作業程序」部份條文。 (4)核准修訂「背書保證作業程序」部份條文。 (5)核准買回本公司股份轉讓予員工。

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

(十三) 最近年度及截至年報刊印日止，公司董事長、總經理、會計主管、財務主管、內部稽核主管及研發主管等辭職解任情形之彙總：無。

(十四) 其他應揭露事項

1. 經理人參與公司治理有關之進修與訓練

職稱	姓名	進修日期	主辦單位	課程名稱	進修時數
稽核主管	陳慧宏	105.06.17	中華民國電腦稽核協會	查核技巧實務篇	6 小時
稽核主管	陳慧宏	105.11.18	中華民國內部稽核協會	自行評估實務篇	6 小時

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

五、會計師公費資訊

(一) 會計師公費資訊

會計師事務所名稱	會計師姓名		查核期間	備註
勤業眾信聯合會計師事務所	邱盟捷	柯志賢	105.01.01-105.12.31	無

單位：新台幣仟元

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

單位：新台幣仟元

會計師事務所名稱	會計師姓名	非審計公費					會計師查核期間	備註
		制度設計	工商登記	人力資源	其他	小計		
勤業眾信聯合會計師事務所	邱盟捷及柯志賢等	-	123	-	-	123	105.01.01~105.12.31	董事改選、修正公司章程與限制員工權利新股減資之變更登記公費

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

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

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

六、更換會計師資訊：無。

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

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

(一) 董事、經理人及大股東股權變動情形

職 稱	姓 名	105年度		截至106年4月16日止	
		持有股數 增(減)數	質押股數 增(減)數	持有股數 增(減)數	質押股數 增(減)數
董事長兼副總經理	林申彬	0	0	0	0
董事兼總經理	黃學偉	0	0	0	0
董事兼財務長	張方欣	0	0	0	0
董事	張立中 (解任日期:105/06/29)	0	0	0	0
獨立董事	Jack Qi Shu (舒奇)	0	0	0	0
獨立董事	林寬照	0	0	0	0
獨立董事	呂良鴻 (就任日期:105/06/29)	0	0	0	0
獨立董事	余金龍 (就任日期:105/06/29)	0	0	0	0
獨立董事	沈修平 (解任日期:105/06/29)	0	0	0	0
獨立董事	劉中平 (解任日期:105/06/29)	0	0	0	0
營運長	張立中	0	0	0	0
執行副總	劉育源 (就任日期:105/07/08)	0	0	0	0
會計主管	王雪媚	70,000	0	0	0

(二) 股權移轉資訊：本公司最近年度及截至年報刊印日止，經理人持有股數增加係經理人於 102 年獲配之限制員工權利新股於 105 年全數既得所致。

(三) 股權質押資訊：無。

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

106年4月16日

姓名	本人持有股份		配偶、未成年子女持有股份		利用他人名義合計持有股份		前十大股東相互間具有關係人或為配偶、二親等以內之親屬關係者，其名稱或姓名及關係。		備註
	股數	持股比例	股數	持股比例	股數	持股比例	名稱(或姓名)	關係	
聯發科技股份有限公司 代表人：蔡明介	24,098,383	7.96%	-	-	-	-	-	-	-
台灣人壽 代表人：黃思國	13,576,000	4.49%	-	-	-	-	-	-	-
迅捷投資股份有限公司 代表人：洪炳坤	13,000,000	4.30%	-	-	-	-	洪炳坤	公司與公司董事長	-
中國信託商業銀行股份有限公司 代表人：童兆勤	6,811,000	2.25%	-	-	-	-	-	-	-
矽統科技股份有限公司 代表人：簡誠謙	3,181,000	1.05%	-	-	-	-	-	-	-
渣打託管梵加德新興市場股票指數基金專戶	2,977,000	0.98%	-	-	-	-	-	-	-
大通託管先進星光先進總合國際股票指數	2,722,000	0.90%	-	-	-	-	-	-	-
洪炳坤	2,000,000	0.66%	-	-	-	-	迅捷投資股份有限公司	公司與公司董事長	-
歐瑞雲	1,825,000	0.60%	-	-	-	-	-	-	-
謝永坤	1,665,000	0.55%	-	-	-	-	-	-	-

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

105年12月31日

轉投資事業 (註)	本公司投資		董事、經理人及直接或間接控制事業之投資		綜合投資	
	股數/出資額	持股比例	股數	持股比例	股數/出資額	持股比例
ALi (BVI) Microelectronics Corporation	105,917仟股	100.00%	-	-	105,917仟股	100.00%
揚智電子科技(上海)有限公司	1,290,000美金	100.00%	-	-	1,290,000美金	100.00%
WideCloud Technology, Inc.	135,456仟股	100.00%	-	-	135,456仟股	100.00%
珠海揚智電子科技有限公司	673,740美金	100.00%	-	-	673,740美金	100.00%
揚智電子科技(中國)有限公司	7,500,000美金	100.00%	-	-	7,500,000美金	100.00%
廣云聯動科技(北京)有限公司	5,650,000美金	100.00%	-	-	5,650,000美金	100.00%
ALi Europe Sarl	6,000股	100.00%	-	-	6,000股	100.00%
ALitech India LLP	12,000,000盧比	100.00%	-	-	12,000,000盧比	100.00%

註：係公司採用權益法之投資。

肆、募資情形

一、資本及股份

(一) 股本來源

106年4月16日

單位：除發行價格為元外，其他為仟股 / 仟元

年 月	發行價格	核 定 股 本		實 收 股 本		備 註		
		股 數	金 額	股 數	金 額	股本來源	以現金以外財產抵充股款者	其 他
82年06月	10	5,000	50,000	5,000	50,000	創立現金增資	-	-
82年12月	10	10,000	100,000	10,000	100,000	現金增資5,000	-	-
84年07月	10	17,600	176,000	17,600	176,000	盈餘轉增資7,600	-	-
85年02月	13	37,600	376,000	37,600	376,000	現金增資20,000	-	-
85年05月	10	41,540	415,400	41,540	415,400	盈餘轉增資3,940	-	-
86年06月	10	76,000	760,000	50,500	505,000	盈餘及資本公積轉增資8,960	-	86.06.28(86)台財證(一)第51555號函
86年12月	17	76,000	760,000	65,500	655,000	現金增資15,000	-	86.12.04(86)台財證(一)第85458號函
87年06月	10	156,000	1,560,000	76,000	760,000	盈餘及資本公積轉增資10,500	-	87.06.06(87)台財證(一)第48970號函
88年05月	10	156,000	1,560,000	84,000	840,000	盈餘及資本公積轉增資8,000	-	88.05.12(88)台財證(一)第41794號函
88年10月	71	156,000	1,560,000	106,000	1,060,000	現金增資22,000	-	88.10.05(88)台財證(一)第85898號函及88.10.12(88)台財證(一)第90911號函
89年05月	10	298,000	2,980,000	141,500	1,415,000	盈餘及資本公積轉增資35,500	-	89.05.22(89)台財證(一)第43823號函
92年07月	35	298,000	2,980,000	142,125	1,421,247	員工認股權憑證625	-	90.05.28(90)台財證(一)第133076號函
92年08月	10	298,000	2,980,000	170,299	1,702,998	盈餘轉增資28,174	-	92.05.28(92)台財證(一)第0920123545號函
92年10月	30.4 、 26.7	298,000	2,980,000	171,292	1,712,918	員工認股權憑證993	-	90.05.28(90)台財證(一)第133076號函
93年01月	30.4 、 26.7	298,000	2,980,000	171,332	1,713,324	員工認股權憑證40	-	90.05.28(90)台財證(一)第133076號函
93年04月	30.4 、 26.7	298,000	2,980,000	172,962	1,729,616	員工認股權憑證1,630	-	90.05.28(90)台財證(一)第133076號函
93年11月	10	298,000	2,980,000	182,061	1,820,607	盈餘及資本公積轉增資9,099	-	93.09.29(90)金管證一字第0930144259號
94年04月	13	298,000	2,980,000	222,061	2,220,607	私募現金增資40,000	-	屬私募
94年07月	23.2	298,000	2,980,000	224,017	2,240,170	員工認股權憑證1,956	-	90.05.28(90)台財證(一)第133076號函
94年10月	23.2	298,000	2,980,000	225,670	2,256,704	員工認股權憑證1,653	-	90.05.28(90)台財證(一)第133076號函
95年1月	32.2	298,000	2,980,000	226,276	2,262,760	國內可轉換公司債606	-	91.10.18(91)台財證一字第0910154984號函
95年4月	32.2	298,000	2,980,000	235,947	2,359,467	國內可轉換公司債9,671	-	91.10.18(91)台財證一字第0910154984號函
95年7月	32.2 、 17.7	298,000	2,980,000	242,479	2,424,791	國內可轉換公司債6,024 員工認股權憑證508	-	91.10.18(91)台財證一字第0910154984號函及92.12.31台財證一字第0920161437號函
95年9月	10 、 17.7	298,000	2,980,000	254,134	2,541,347	盈餘轉增資11,454 員工認股權憑證202	-	95.08.02金管證一字第0950134023號函及92.12.31台財證一字第0920161437號函
96年1月	30.7 、 17.0	298,000	2,980,000	259,111	2,591,114	國內可轉換公司債4,739 員工認股權憑證237	-	91.10.18(91)台財證一字第0910154984號函及92.12.31台財證一字第0920161437號函

年 月	發行價格	核 定 股 本		實 收 股 本		備 註		
		股 數	金 額	股 數	金 額	股本來源	以現金以外財產抵充股款者	其 他
96年4月	17	298,000	2,980,000	265,668	2,656,677	國內可轉換公司債6,470 員工認股權憑證87	-	91.10.18(91)台財證一字第 0910154984號函及92.12.31台 財證一字第0920161437號函
96年7月	30.7 、 17 、 19.7	360,000	3,600,000	269,501	2,695,008	國內可轉換公司債189 員工認股權憑證3,644	-	91.10.18(91)台財證一字第 0910154984號函、 92.12.31台財證一字第 0920161437號函及 93.11.26 台管證一第 0930153300號
96年9月	30.7 、 17 、 19.7	360,000	3,600,000	289,349	2,893,489	國內可轉換公司債785 員工認股權憑證1,039 盈餘轉增資18,024	-	91.10.18(91)台財證一字第 0910154984號函、92.12.31台 財證一字第0920161437號函、 93.11.26 台管證一第 0930153300號及96.7.26 台管 證一第0960039409號
97年1月	18.8	360,000	3,600,000	289,369	2,893,689	員工認股權憑證20	-	92.12.31台財證一字第 0920161437號函及93.11.26 台管證一第0930153300號
97年4月	16.2 、 18.8	360,000	3,600,000	290,105	2,901,053	員工認股權憑證736	-	92.12.31台財證一字第 0920161437號函及93.11.26 台管證一第0930153300號
97年8月	10	360,000	3,600,000	302,911	3,029,115	盈餘轉增資12,806	-	97.06.26(97) 金管證一字第 0970031982號
98年8月	10	360,000	3,600,000	303,949	3,039,491	盈餘轉增資303 員工紅利轉增資735	-	98.07.14(97) 金管證發字第 0980035028號
101年8月	0	360,000	3,600,000	308,949	3,089,491	限制員工權利新股5,000	-	101.07.23 金管證發字第 1010032637號
102年8月	0	360,000	3,600,000	310,949	3,109,491	限制員工權利新股2,000	-	102.07.29 金管證發字第 1020028383號
103年7月	10	360,000	3,600,000	299,526	2,995,261	註銷庫藏股11,423	-	103.07.15 經授商字第 10301140250號
103年8月	0	360,000	3,600,000	303,326	3,033,261	限制員工權利新股3,800	-	103.08.07 金管證發字第 1030029303號
103年11月	0	360,000	3,600,000	303,304	3,033,041	註銷收回之限制員工權 利新股22	-	103.11.28 經授商字第 10301247630號
104年2月	0	360,000	3,600,000	303,198	3,031,981	註銷收回之限制員工權 利新股106	-	104.02.12 經授商字第 10401021160號
104年6月	0	360,000	3,600,000	303,161	3,031,611	註銷收回之限制員工權 利新股37	-	104.06.23 經授商字第 10401117670號
104年12月	0	360,000	3,600,000	303,011	3,030,111	註銷收回之限制員工權 利新股150	-	104.12.02 經授商字第 10401251240號
105年4月	0	360,000	3,600,000	302,828	3,028,281	註銷收回之限制員工權 利新股183	-	105.04.18 經授商字第 10501071230號
105年9月	0	360,000	3,600,000	302,791	3,027,911	註銷收回之限制員工權 利新股37	-	105.09.01 經授商字第 10501212320號
105年11月	0	360,000	3,600,000	302,769	3,027,691	註銷收回之限制員工權 利新股22	-	105.11.29 經授商字第 10501276190號
106年3月	0	360,000	3,600,000	302,591	3,025,911	註銷收回之限制員工權 利新股178	-	106.03.31 經授商字第 10601041620號

106年4月16日

單位：股

股份種類	核 定 股 本			備 註
	流通在外股份	未發行股份	合 計	
記名式普通股	302,591,071	57,408,929	360,000,000	1.屬上市公司股票。 2.核定股本包含25,000,000股供認股 權憑證行使認股權時使用。 3.流通在外股份包含5,197,000股庫藏 股票。

總括申報制度相關資訊：不適用。

(二) 股東結構

106年4月16日

單位：股 / %

股東結構 數量	政府機構	金融機構	其他法人	外國機構及 外國人	個人	庫藏股	合計
人數	0	13	87	103	48,016	1	48,220
持有股數	0	25,102,762	43,911,881	13,378,144	215,001,284	5,197,000	302,591,071
持有比率	0.00%	8.30%	14.51%	4.42%	71.05%	1.72%	100.00%

(三) 股權分散情形

106年4月16日

單位：股 / %

普通股

持股分級	股東人數	持有股數	持有比率
1-999	22,185	1,098,049	0.36%
1,000-5,000	18,598	41,449,419	13.70%
5,001-10,000	3,704	29,811,151	9.85%
10,001-15,000	1,131	14,421,502	4.77%
15,001-20,000	835	15,660,675	5.18%
20,001-30,000	661	17,191,827	5.68%
30,001-40,000	294	10,694,094	3.53%
40,001-50,000	216	10,138,488	3.35%
50,001-100,000	341	23,825,553	7.87%
100,001-200,000	152	20,860,214	6.89%
200,001-400,000	59	16,838,796	5.56%
400,001-600,000	18	8,344,460	2.76%
600,001-800,000	6	4,041,937	1.34%
800,001-1,000,000	3	2,832,265	0.94%
1,000,001 股以上	17	85,382,641	28.22%
合計	48,220	302,591,071	100.00%

(四) 主要股東名單

106年4月16日

單位：股 / %

普通股

序號	主要股東名稱	股份	持有股數	持股比例
1	聯發科技股份有限公司		24,098,383	7.96%
2	台灣人壽		13,576,000	4.49%
3	迅捷投資股份有限公司		13,000,000	4.30%
4	中國信託商業銀行股份有限公司		6,811,000	2.25%
5	矽統科技股份有限公司		3,181,000	1.05%
6	渣打託管梵加德新興市場股票指數基金專戶		2,977,000	0.98%
7	大通託管先進星光先進總合國際股票指數		2,722,000	0.90%
8	洪炳坤		2,000,000	0.66%
9	歐瑞雲		1,825,000	0.60%
10	謝永坤		1,665,000	0.55%

註1：主要股東係股權比例達百分之五以上或股權比例佔前十名之股東。

註2：買回庫藏股股數為 5,197,000 股。

(五) 最近二年度每股市價、淨值、盈餘、股利及相關資料

單位：除加權平均股數及投資報酬分析外，均為新台幣元

項目	年 度		104 年	105 年	當 年 度 截 至 106 年 3 月 31 日
	最 高	最 低			
每股市價	最 高		28.35	28.00	17.60
	最 低		10.40	14.80	15.55
	平 均		19.19	18.69	16.59
每股淨值	分 配 前		18.36	16.43	16.00
	分 配 後		18.36	(註1)	*
每股盈餘	加權平均股數(股)		293,443,672	294,638,810	294,209,406
	每 股 盈 餘		(0.29)	(1.95)	(0.39)
每股股利	現 金 股 利		-	(註1)	*
	無償配股	盈餘配股	-	(註1)	*
		資本公積配股	-	(註1)	*
	累積未付股利		-	(註1)	*
投資報酬 分析	本益比(註2)		(66.17)	(9.58)	*
	本利比(註3)		-	(註1)	*
	現金股利殖利率(註4)		-	(註1)	*

*：不適用。

註 1：俟股東會決議後定案。

註 2：本益比＝當年度每股平均收盤價／每股盈餘。

註 3：本利比＝當年度每股平均收盤價／每股現金股利。

註 4：現金股利殖利率＝每股現金股利／當年度每股平均收盤價。

(六) 公司股利政策及執行狀況

1. 公司股利政策：

本公司年度總決算如有本期稅後淨利，應先彌補累積虧損（包括調整未分配盈餘金額），依法提撥10%為法定盈餘公積；但法定盈餘公積累積已達本公司實收資本額時，不在此限。次依法令或主管機關規定提撥或迴轉特別盈餘公積。嗣餘盈餘，連同期初未分配盈餘（包括調整未分配盈餘金額），由董事會擬具盈餘分配議案，提請股東會決議分派股東股息紅利。

本公司所屬產業正處於成長階段，視投資環境、資金需求、公司業務及財務規畫等因素，得將當年度可分配盈餘全數分派。盈餘之分派得以現金或股票方式發放，惟股東現金股利分派之比例不低於股東股利總額之百分之十（10%）。

2. 本次股東會擬議股利分派之情形（經董事會通過，尚未經股東會同意）：

本公司 105 年度總決算未有獲利，故經 106 年 5 月 4 日董事會決議，擬不分派股東股息紅利。

3. 預期股利政策將有重大變動時，應加以說明：不適用。

(七) 本次股東會擬議之無償配股對公司營業績效及每股盈餘之影響：不適用。

(八) 員工及董事酬勞

1. 公司章程所載員工及董事酬勞之成數或範圍：

依公司章程第十九條規定，本公司年度如有獲利（所謂獲利係指稅前利益扣除分派員工酬勞及董事酬勞前之利益），應提撥不低於 5% 為員工酬勞及不高於 0.65% 為董事酬勞。但公司尚有累積虧損（包括調整未分配盈餘金額）時，應預先保留彌補數額。

2. 本期估列員工及董事酬勞金額之估列基礎、以股票分派之員工酬勞之股數計算基礎及實際分派金額若與估列數有差異時之會計處理：

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

3. 董事會通過分派酬勞情形：

(1) 以現金或股票分派之員工酬勞及董事酬勞金額。若與認列費用年度估列金額有差異者，應揭露差異數、原因及處理情形：

本公司105年度總決算未有獲利，故不分派員工酬勞及董事酬勞，帳上亦未提撥員工酬勞及董事酬勞，故與認列費用年度估列金額無差異。

(2) 以股票分派之員工酬勞金額及占本期個體或個別財務報告稅後純益及員工酬勞總額合計數之比例：不適用。

4. 前一年度員工及董事酬勞之實際分派情形（包括分派股數、金額及股價）、其與認列員工及董事酬勞有差異者並應敘明差異數、原因及處理情形：本公司104年度未有獲利，故經105年5月13日董事會決議不分派員工酬勞及董事酬勞，帳上亦未提撥員工酬勞及董事酬勞，故與認列費用年度估列金額無差異。

(九) 公司買回本公司股份情形：

106年5月4日

買 回 期 次	第三次	第四次	第五次
買 回 目 的	轉讓股份予員工	轉讓股份予員工	轉讓股份予員工
買 回 期 間	104.07.31~104.09.30	105.07.25~105.09.09	106.03.20~106.05.19
買 回 區 間 價 格	每股新台幣 10.10 元~22.10 元，惟若本公司股價低於區間價格下限時，繼續買回股份。	每股新台幣 13.00 元~25.80 元，惟若本公司股價低於區間價格下限時，繼續買回股份。	每股新台幣 13.50 元~24.15 元，惟若本公司股價低於區間價格下限時，繼續買回股份。
已買回股份種類及數量(註)	普通股 3,200,000 股	普通股 3,100,000 股	普通股 308,000 股
已買回股份金額(註)	新台幣 41,433,445 元	新台幣 53,278,207 元	新台幣 4,889,615 元
已辦理銷除及轉讓之股份數量(註)	1,253,000 股	0 股	0 股
累積持有本公司股份數量(註)	1,947,000 股	5,047,000 股	5,355,000 股
累積持有本公司股份數量占已發行股份總數比率(%) (註)	0.64%	1.67%	1.77%

註：第五次買回股份係計算至年報刊印日106年5月4日止。

二、公司債辦理情形：無。

三、特別股辦理情形：無。

四、海外存託憑證辦理情形：無。

五、員工認股權憑證辦理情形：

(一) 公司尚未屆期之員工認股權憑證之辦理情形

106年5月4日

員工認股權憑證種類	103年第一次員工認股權憑證
申報生效日期	103年8月26日
發行(辦理)日期	103年8月29日
發行單位數(註1)	1,837,000單位
發行得認購股數占已發行股份總數比率(%) (註2)	0.61%
認股存續期間	103年8月29日至107年2月28日
履約方式	發行新股
限制認股期間及比率	屆滿3年後可100%行使認股權
已執行取得股數	0股
已執行認股金額	0元
未執行認股數量(註3)	1,480,000股
未執行認股者其每股認購價格	新台幣27.2元整
未執行認股數量占已發行股份總數比率(%) (註4)	0.49%
對股東權益之影響	無重大影響

註1：每單位得認購本公司普通股一股。

註2：係以發行日經濟部登記股本計算。

註3：扣除員工離職已失效之單位數。

註4：係以106年5月4日經濟部登記股本計算。

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

1.103 年第一次發行員工認股權憑證

106 年 5 月 4 日

職稱	姓名	取得認股數量	取得認股數量占已發行股份總數比率(註2)	已執行				未執行(註3)				
				認股數量	認股價格	認股金額	認股數量占已發行股份總數比率	認股數量	認股價格	認股金額	認股數量占已發行股份總數比率(註4)	
員工 (註1)	處長	韓冬	683,000	0.23%	0	N/A	0	0%	683,000	27.2	18,577,600	0.23%
	處長	Stephane Martinelli										
	部經理	Christian Eichrodt										
	部經理	高鑫										
	部經理	崔桓碩										
	行銷企劃經理	Kiet Kuru										
	行銷企劃經理	沈艷霞										
	行銷企劃經理	張正楠										
	專案主持人	王祥										
	總工程師	Alain Duret										

註1：依職級排列，同職級依姓氏筆畫排列。

註2：係以發行日經濟部登記股本計算。

註3：扣除已失效之員工認股權憑證單位數。

註4：係以 106 年 5 月 4 日經濟部登記股本計算。

六、限制員工權利新股辦理情形

(一)公司尚未屆期之限制員工權利新股辦理情形

106年5月4日

限制員工權利新股種類	103年第一次限制員工權利新股
申報生效日期	103年8月7日
發行日期	103年8月18日
已發行限制員工權利新股股數	3,800,000股
發行價格	0元
已發行限制員工權利新股股數占已發行股份總數比率(%) (註1)	1.27%
員工限制權利新股之既得條件	1.留任年資：於獲配限制員工權利新股發行日起在職期滿3年。 2.年度績效考評：於獲配限制員工權利新股發行日當年度起連續6次個人績效考核結果均為甲等以上。
員工限制權利新股之受限制權利	員工獲配新股後未達成既得條件前，不得將該限制員工權利新股出售、質押、轉讓、贈與、請求公司買回，或作其他方式之處分。
限制員工權利新股之保管情形	交付信託（成立信託財產專戶）
員工獲配或認購新股後未達既得條件之處理方式	員工獲配限制員工權利新股後，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。
已收回或收買限制員工權利新股股數	482,000股
已解除限制權利新股之股數	0股
未解除限制權利新股之股數	3,318,000股
未解除限制權利新股股數占已發行股份總數比率(%) (註2)	1.10%
對股東權益之影響	無重大影響

註1：係以發行日經濟部登記股本計算。

註2：係以106年5月4日經濟部登記股本計算。

(二) 取得限制員工權利新股之經理人及取得前十大之員工姓名、取得情形

1.103 年第一次限制員工權利新股

106 年 5 月 4 日

職稱	姓名	取得限制員工新股數量	取得限制員工新股之占已發行股份總數比率(註2)	已解除限制權利				未解除限制權利				
				已解除之股數	發行價格	發行金額	已解除之占已發行股份總數比率	未解除之股數	發行價格	發行金額	未解除之占已發行股份總數比率(註3)	
經理人	總經理	黃學偉	1,361,000	0.45%	0	0	0	0%	1,361,000	0	0	0.45%
	營運長	張立中										
	副總經理	林申彬										
	財務長	張方欣										
員工 (註1)	處長	王正榮	1,095,000	0.37%	0	0	0	0%	957,000	0	0	0.32%
	處長	吳文宏										
	處長	洪元忠										
	處長	陳德聖 (註4)										
	處長	簡怡雯										
	專案主持人	許嘉麟										
	專案主持人	塗悅伸										
	專案主持人	熊志明										
	專案主持人	蔡忠憲										
	專案主持人	黎文力										

註1：依職級排列，同職級依姓氏筆畫排列。

註2：係以發行日經濟部登記股本計算。

註3：係以106年5月4日經濟部登記股本計算。

註4：已離職。

2. 其他揭露事項

職稱	姓名	累積取得 限制新股 數量	已解除限制權利				未解除限制權利				
			已解除 限制之 股數	發行 價格	發行 金額	已解除 限制之 股數占 已發行 股份總 數比率	未解除 限制之 股數	發行 價格	發行 金額	未解除 限制之 股數占 已發行 股份總 數比率 (註3)	
經理人與 特定職 級員工 (註1)	總經理	黃學偉	2,067,000	0	0	0	0%	2,067,000	0	0	0.68%
	營運長	張立中									
	副總經理	林申彬									
	財務長	張方欣									
	處長	王正榮									
	處長	李鴻邦									
	處長	吳文宏									
	處長	林宗錕									
	處長	洪元忠									
	處長	高志宏									
	處長	莊育喬									
	處長	簡怡雯									

註1：依職級排列，同職級依姓氏筆畫排列。

註2：揭露之取得者所累積取得單位數之加總。

註3：係以106年5月4日經濟部登記股本計算。

七、併購或受讓他公司股份發行新股辦理情形：不適用。

八、資金運用計畫執行情形：不適用。

伍、營運概況

一、業務內容

(一) 業務範圍

1. 所營業務主要內容

(1) 研究、開發、設計、生產、製造、測試及銷售下列產品：

A. 通訊、消費、多媒體晶片組及各種特殊應用積體電路。

B. 前各項有關之系統晶片組設計服務及智慧財產權業務。

(2) 前各項有關產品之進出口貿易業務。

2. 營業比重

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

3. 公司目前之商品、服務項目

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

4. 計劃開發之新商品、服務

(1) 通過條件接取系統 (CAS) 供應商 Viaccess/ Irdeto Flexicore/ Verimatrix UHD 之認證

(2) 4K HEVC STB 之晶片解決方案

(二) 產業概況

1. 產業現況與發展

數位機頂盒 (STB)

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

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

2. 產業上、中、下游之關聯性

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

(1) IC 設計

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

(2) IC 製造

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

(3) IC 封裝測試

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

3. 產品之各種發展趨勢及競爭情形

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

(三) 技術及研發概況

1. 最近年度及截至年報刊印日止投入之研發費用

單位：新台幣仟元

年度	105年	截至106年3月31日
研發費用	1,129,398	242,593

2. 最近年度及截至年報刊印日止開發成功之技術或產品

研發成果內容
(1) 成功通過 Irdeto 條件存取系統 (CAS) 認證 (2) 成功導入 Irdeto 認證的中介軟體 (Middleware) (3) 成功量產 DVB-T2 高清晶片機頂盒系統方案 (4) 成功量產新一代 HEVC 高清單晶片機頂盒系統方案 (5) 成功量產 ARM based 機頂盒系統方案

(四) 長、短期業務發展計畫

1. 短期業務發展計畫

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

2. 長期業務發展計畫

- (1) 深耕全球市場，以領先之產品掌握各區域數位機頂盒市場商機。
- (2) 積極佈局付費電視運營商市場及擴大全球市佔率。
- (3) 鞏固全球零售市場之領先地位。
- (4) 強化與產業上、下游策略夥伴合作關係。
- (5) 重視人才選用與培育，提升公司整體營運效能與產品技術層次。

二、市場及產銷概況

(一) 市場分析

1. 主要商品之銷售地區

單位：新台幣仟元

年度 地 區(註)	104 年度		105 年度	
	金 額	百分比	金 額	百分比
內銷	428,285	11.79%	401,986	11.82%
外銷	3,203,308	88.21%	2,998,758	88.18%
合計	3,631,593	100.00%	3,400,744	100.00%

資料來源：本公司；註：地區別係以客戶所在國家為基礎分類

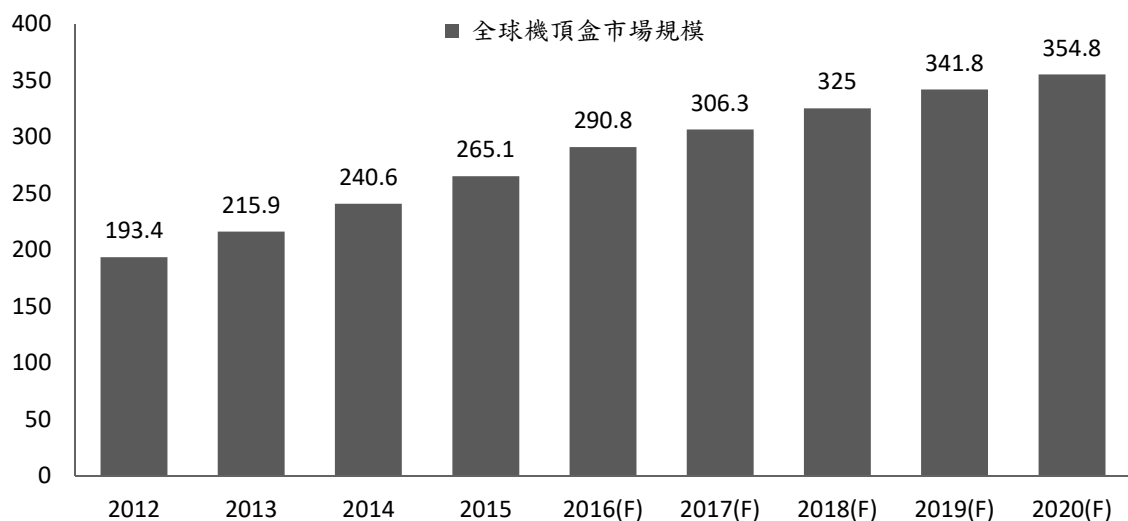
2. 市場占有率

根據工業技術研究院產業經濟與趨勢研究中心（Industrial Economics and Knowledge Center, IEK）統計，IEK 預估 2016 年台灣半導體產業整體產值達 24,328 億元台幣（763 億美元），較 2015 年成長 7.5%；其中，IC 設計業產值約為新台幣 6,448 億元，亦較前一年度增加 8.7%。依本公司 2016 年之營收規模，市場占有率達 0.5%。

3. 市場未來之供需狀況及成長性

根據市場研究機構 Gartner 預估，2015 年全球機頂盒市場出貨量為 2.65 億台，至 2020 年全球機頂盒出貨量預估將增長到 3.55 億台，年複合增長率為 6%，呈穩步增長的態勢。

單位：百萬台



資料來源：Gartner Research 2015

4. 競爭利基

(1) 優秀的經營團隊

本公司的經營團隊均具有多年半導體產業豐富經驗，並且陸續有許多優秀人才加入團隊，目前組織內編制素質精良的研發與製造相關人員佔本公司全球員工人數約八成。藉由優異的人力素質，歷年來多次領先國內、外同業推出各項新產品，同時也建立更佳的公司體制，為公司奠定永續經營根基。

(2) 榮獲多項專利權

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

(3) 先進的核心技術

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

5. 發展遠景之有利因素

(1) 研發人才經驗豐富，滿足客戶需求的重要關鍵

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

(2) 行銷通路緊密結合，確保大量出貨的競爭優勢

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

(3) 新興市場發展迅速，逐漸成為全球重要消費市場

隨全球新興市場人民所得與消費能力持續提升，本公司長期耕耘新興市場與區域合作夥伴，自能貼近其脈動與商機，持續推出高性價比解決方案，充分符合各終端市場客層之需求。

6. 發展遠景之不利因素與本公司因應對策

(1) 智慧財產權元件 (IP) 整合為市場趨勢，所需求的技術層次較高

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

(2) 科技產業日新月異，競爭態勢日益提高，產品生命週期相對較短

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

(3) 歐美地區景氣與金融情勢之變化，進而影響全球其他區域

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

(二) 主要產品之重要用途及產製過程

1. 主要產品之用途

本公司主要晶片產品用於機頂盒 (Set-top Box, STB)、條件收視模組 (Conditional Access Module, CAM) 及數位音樂播放器。

2. 主要產品之產製過程

開發一顆數位晶片從設計到成品之流程如下：

(1) 晶片內部線路設計

- A. 撰寫程式：以軟體語言撰寫程式，經由合成工具，語言程式可轉換為硬體線路。
- B. 晶片功能驗證：硬體線路經編譯後，進行模擬確認所產生之各部份硬體功能是否與預期相符，若有錯誤，則修正程式。
- C. 佈局與繞線：功能確認後之硬體線路，進入佈局與繞線之工作。轉化為適合晶圓

製造廠生產的實體線路資料庫。

- D. 晶片功能再確認：佈局與繞線後的實體線路，再進行硬體功能之再確認。模擬範圍包括寄生電容、電阻、溫度、電壓與可靠度等電性影響分析。通過這部份之模擬，則將相關資料送交晶圓代工廠生產晶片。
- E. 散熱功能之測試：進行晶片系統散熱之模擬並找出最佳散熱係數，並完成系統散熱之測試。

(2) 晶片製造

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

(3) 晶片系統測試

揚智工程單位收到晶片成品後，則進行完整之晶片系統測試，主要包括：

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

(4) 生產階段

通過嚴格測試後，晶片可進入少量生產，如一切順利，則進入量產階段。

(三) 主要原料之供應狀況

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

(四) 最近二年度任一年度曾佔進(銷)貨總額百分之十以上之客戶

1. 最近二年度主要供應商資料

單位：新台幣仟元

項目	104 年			105 年			106 年度第一季					
	名稱	金額	占全年度進貨淨額比率〔%〕	與發行人之關係	名稱	金額	占全年度進貨淨額比率〔%〕	與發行人之關係	名稱	金額	占當年度截至前一季止進貨淨額比率〔%〕	與發行人之關係
1	乙公司	400,929	19.82	無	戊公司	570,655	25.56	無	戊公司	213,708	38.28	無
2	丁公司	291,196	14.40	無	乙公司	364,085	16.30	無	庚公司	52,700	9.44	無
3	甲公司	247,764	12.25	無	丙公司	246,796	11.05	無	丙公司	52,164	9.34	無
4	丙公司	205,809	10.18	無	丁公司	235,924	10.57	無	乙公司	51,599	9.24	無
5	其他	876,723	43.35	無	其他	815,406	36.52	無	其他	188,104	33.70	無
	進貨淨額	2,022,421	100.00		進貨淨額	2,232,866	100.00		進貨淨額	558,275	100.00	

2. 最近二年度任一年度曾佔銷貨總額百分之十以上之客戶

單位：新台幣仟元

項目	104 年			105 年			106 年度第一季					
	名稱	金額	占全年度銷貨淨額比率〔%〕	與發行人之關係	名稱	金額	占全年度銷貨淨額比率〔%〕	與發行人之關係	名稱	金額	占當年度截至前一季止銷貨淨額比率〔%〕	與發行人之關係
1	B 公司	1,005,524	27.69	無	B 公司	1,522,421	44.77	無	B 公司	337,682	44.73	無
2	A 公司	774,850	21.34	無	A 公司	555,810	16.34	無	D 公司	101,768	13.48	無
3	其他	1,851,219	50.97	無	D 公司	339,362	9.98	無	A 公司	85,586	11.34	無
4	-	-	-	-	其他	983,151	28.91	-	E 公司	84,399	11.18	無
5	-	-	-	-	-	-	-	-	其他	145,523	19.27	無
	銷貨淨額	3,631,593	100.00		銷貨淨額	3,400,744	100.00		銷貨淨額	754,958	100.00	

(五) 最近二年度生產量值

單位：仟套 / 仟元

生產量值 主要商品 (或部門別)	年度	104年度			105年度		
		產能(註)	產量	產值	產能(註)	產量	產值
晶片組		不適用	79,554	2,181,717	不適用	83,113	2,194,245
合計		不適用	79,554	2,181,717	不適用	83,113	2,194,245

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

(六) 最近二年度銷售量值

單位：仟套 / 仟元

銷售量值 主要商品 (或部門別)	年度	104年度				105年度			
		內銷		外銷		內銷		外銷	
		量	值	量	值	量	值	量	值
晶片組		14,797	428,285	64,386	3,203,308	12,616	401,986	69,183	2,998,758
合計		14,797	428,285	64,386	3,203,308	12,616	401,986	69,183	2,998,758

三、最近二年度及截至年報刊印日止從業員工資料

年 度		104 年度	105 年度	106 年 4 月 30 日
員工 人數	研發類	458	481	468
	製造類	17	17	17
	管銷類	118	102	103
	合計	593	600	588
平均年齡		35.2	34.8	35.5
平均服務年資(年)		5.9	5.7	6.0
學歷分布 比率(%)	博 士	2.0	1.0	1.0
	碩 士	55.0	57.0	56.0
	大 學	37.9	37.0	37.0
	專科(含)以下	5.1	5.0	6.0

四、環保支出資訊

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

五、勞資關係

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

1. 員工福利措施

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

(1) 團保

同仁於入職當天即加入團保，所有保費由公司全額負擔，給予同仁完善之生活保障，保險項目包括：醫療險、癌症險及意外險，並可依同仁個人意願，以優惠之保費加入眷屬保險。

(2) 社團活動

為鼓勵員工從事正當休閒活動，福利委員會提供經費補助同仁組織各類社團，定期舉辦多項兼具聯誼及休閒性質之社團活動。

(3) 員工關懷

除生日及三節禮金、結婚補助、喪事補助、生育補助及住院慰問等外，並提供企業產品優惠、不定期舉辦節慶及戶外踏青等活動。

(4) 員工溝通

建立多元的溝通管道（例如：內部企業社群網站、員工信箱、員工大會及每月主管溝通會議等），並提供部門聯誼聚餐費，更有效地了解員工心聲及傳達公司的營運方向及政策。

(5) 員工凝聚

本公司積極透過各式團體活動（例如：尾牙、社團活動、電影欣賞及家庭日）、節慶活動及部門聯誼等，促進員工及家人間的凝聚力並使彼此關係更緊密。

(6) 員工健康

公司定期規劃員工健康檢查，針對健檢軟硬體設備、醫療群及同仁的建議調整配合機構，提供同仁最佳的專業健檢機構，並考量部份同仁需求，安排必要檢查項目，以預防及提早發現疾病。同時於檢查結束後，安排專業醫生舉辦健康講座，提供同仁相關醫學資訊。

2. 員工進修與訓練

(1) 本公司於人力資源發展部門轄下設立專屬單位，負責關鍵人才與員工學習發展教育訓練計畫之規劃、執行、追蹤及評估。105 年度教育訓練（含內外訓）執行費用計約新台幣 561 仟元，訓練人時數為 22,165（課程時數 X 與課人數）。

(2) 訓練規劃計有「專業職能」、「價值觀推展」、「績效管理」、「主管領導職能」及「專業技術」等五大課程類別，建立循序漸進之員工學習地圖。

(3) 訓練對象主依「各級主管職」、「關鍵人才」、「非主管職」及各職等員工劃分，同時開放員工自由報名尋求自我成長。

(4) 本公司依健全教育訓練體系架構，轉化企業內對人力資產之投資成為競爭優勢，並透過制度化之職位職務體系、職等晉升與績效考評作業，連結員工個人發展計畫，使員工得以伴隨個人經驗與技能的成長，逐步實現生涯目標。

3. 退休制度與其實施情形

本公司訂有退休辦法，惟已於 99 年 6 月 20 日與員工全數結清舊制年資。目前係依民國 93 年 6 月 11 日立法院通過之「勞工退休金條例」相關規定比照辦理。

4. 員工行為或倫理守則

針對員工行為與倫理守則，本公司在員工招募/任用、員工關係、教育訓練、組織/發展及薪酬/考勤等方面，已制定許多相關辦法與規定，讓各職級員工的倫理觀念、權利、義務及行為有所遵循，有關本公司員工行為或倫理守則，主要內容如下：

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

5. 工作環境與員工人身安全的保護措施

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

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

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

本公司勞資關係和諧，未曾因勞資糾紛遭受任何損失，預期未來亦無此類之損失。

六、重要契約

契約性質	當事人	契約起訖日期	主要內容	限制條款
技術授權	ARM Limited	2011.03.30起	IC設計相關技術授權	無
技術授權	Cryptography Research, Inc.	2013.09.06-2018.09.05	DPA防禦技術架構授權協定	無

陸、財務概況

一、最近五年度簡明資產負債表及綜合損益表資料

(一)簡明資產負債表及損益表資料 — 國際財務報導準則

1. 簡明合併資產負債表

單位：新台幣仟元

項 目	年 度	最近五年度財務資料					當年度截至 106年3月31日
		101年	102年	103年	104年	105年	
流 動 資 產		4,791,676	5,806,129	5,358,326	5,171,700	4,679,501	4,430,546
不動產、廠房及設備		708,008	702,819	685,008	541,020	506,418	497,614
投資性不動產淨額		802,770	-	-	135,767	134,833	134,599
無 形 資 產		542,855	555,299	548,425	446,852	170,971	149,422
其 他 資 產		213,266	174,531	248,806	286,722	285,552	306,539
資 產 總 額		7,058,575	7,238,778	6,840,565	6,582,061	5,777,275	5,518,720
流 動 負 債	分 配 前	1,311,363	1,120,772	1,027,629	1,033,995	867,624	748,665
	分 配 後	1,906,415	1,809,682	1,267,155	1,033,995	(註1)	(註1)
非 流 動 負 債		34,695	23,331	38,915	30,148	17,626	12,903
負 債 總 額	分 配 前	1,346,058	1,144,103	1,066,544	1,064,143	885,250	761,568
	分 配 後	1,941,110	1,833,013	1,306,070	1,064,143	(註1)	(註1)
歸屬於母公司業主之權益		5,712,517	6,094,675	5,774,021	5,517,918	4,892,025	4,757,152
股 本		3,089,491	3,109,491	3,033,041	3,030,111	3,027,691	3,025,911
資 本 公 積		1,050,221	1,086,376	1,123,266	1,146,444	1,142,241	1,141,465
保 留 盈 餘	分 配 前	2,134,444	2,430,179	1,663,536	1,338,102	762,794	648,827
	分 配 後	1,539,392	1,741,269	1,424,010	1,338,102	(註1)	(註1)
其 他 權 益		(71,245)	(40,977)	(45,822)	35,111	37,784	21,923
庫 藏 股 票		(490,394)	(490,394)	-	(31,850)	(78,485)	(80,974)
非 控 制 權 益		-	-	-	-	-	-
權 益 總 額	分 配 前	5,712,517	6,094,675	5,774,021	5,517,918	4,892,025	4,757,152
	分 配 後	5,117,465	5,405,765	5,534,495	5,517,918	(註1)	(註1)

註1：俟股東會決議後定案。

2. 簡明合併綜合損益表

單位：新台幣仟元

項 目	最近五年度財務資料					當年度截至 106年3月31日
	101年	102年	103年	104年	105年	
營業收入	5,122,588	4,155,584	4,647,395	3,631,593	3,400,744	754,958
營業毛利	2,423,025	1,878,209	2,062,399	1,504,649	1,246,341	206,438
營業淨利(損)	933,020	20,205	238,441	(223,126)	(377,893)	(142,768)
營業外收入及支出	44,037	983,449	74,215	132,782	(248,672)	5,097
稅前淨利(損)	977,057	1,003,654	312,656	(90,344)	(626,565)	(137,671)
繼續營業單位 本期淨利(損)	767,217	890,788	264,650	(85,908)	(575,308)	(113,967)
停業單位損失	-	-	-	-	-	-
本期淨利(損)	767,217	890,788	264,650	(85,908)	(575,308)	(113,967)
本期其他綜合損益 (稅後淨額)	(13,795)	31,012	9,912	11,306	(40,650)	(22,757)
本期綜合損益總額	753,422	921,800	274,562	(74,602)	(615,958)	(136,724)
淨利(損)歸屬於 母公司業主	767,217	890,788	264,650	(85,908)	(575,308)	(113,967)
淨利歸屬於非控制權益	-	-	-	-	-	-
綜合損益總額歸屬於 母公司業主	753,422	921,800	274,562	(74,602)	(615,958)	(136,724)
綜合損益總額歸屬於非 控制權益	-	-	-	-	-	-
基本每股盈餘(虧損)	2.62	3.05	0.90	(0.29)	(1.95)	(0.39)

3. 簡明個體資產負債表

單位：新台幣仟元

項 目	年 度	最近五年度財務資料					當年度截至 106年3月31日
		101年	102年	103年	104年	105年	
流 動 資 產		4,424,992	5,185,193	5,018,352	4,625,595	4,085,202	不適用
不動產、廠房及設備		634,642	625,850	618,494	483,583	470,691	
投資性不動產淨額		802,770	-	-	135,767	134,833	
無 形 資 產		91,694	117,255	157,926	90,021	155,252	
其 他 資 產		874,386	1,258,332	983,226	1,164,588	873,065	
資 產 總 額		6,828,484	7,186,630	6,777,998	6,499,554	5,719,043	
流 動 負 債	分配前	1,109,236	1,091,955	982,436	965,080	817,358	
	分配後	1,704,288	1,780,865	1,221,962	965,080	(註1)	
非 流 動 負 債		6,731	-	21,541	16,556	9,660	
負 債 總 額	分配前	1,115,967	1,091,955	1,003,977	981,636	827,018	
	分配後	1,711,019	1,780,865	1,243,503	981,636	(註1)	
歸屬於母公司業主之 權 益		5,712,517	6,094,675	5,774,021	5,517,918	4,892,025	
股 本		3,089,491	3,109,491	3,033,041	3,030,111	3,027,691	
資 本 公 積		1,050,221	1,086,376	1,123,266	1,146,444	1,142,241	
保 留 盈 餘	分配前	2,134,444	2,430,179	1,663,536	1,338,102	762,794	
	分配後	1,539,392	1,741,269	1,424,010	1,338,102	(註1)	
其 他 權 益		(71,245)	(40,977)	(45,822)	35,111	37,784	
庫 藏 股 票		(490,394)	(490,394)	-	(31,850)	(78,485)	
非 控 制 權 益		-	-	-	-	-	
權 益 總 額	分配前	5,712,517	6,094,675	5,774,021	5,517,918	4,892,025	
	分配後	5,117,465	5,405,765	5,534,495	5,517,918	(註1)	

註 1：俟股東會決議後定案。

4. 簡明個體綜合損益表

單位：新台幣仟元

項 目	最近五年度財務資料					當年度截至 106年3月31日
	101年	102年	103年	104年	105年	
營業收入	4,923,999	3,835,008	4,511,883	3,629,320	3,396,956	不適用
營業毛利	2,320,217	1,659,121	1,929,798	1,502,376	1,242,553	
營業淨利(損)	1,383,078	428,337	296,590	(247,860)	(418,380)	
營業外收入及支出	(415,447)	580,361	11,022	150,607	(212,593)	
稅前淨利(損)	967,631	1,008,698	307,612	(97,253)	(630,973)	
繼續營業單位 本期淨利(損)	767,217	890,788	264,650	(85,908)	(575,308)	
停業單位損失	-	-	-	-	-	
本期淨利(損)	767,217	890,788	264,650	(85,908)	(575,308)	
本期其他綜合損益 (稅後淨額)	(13,795)	31,012	9,912	11,306	(40,650)	
本期綜合損益總額	753,422	921,800	274,562	(74,602)	(615,958)	
淨利(損)歸屬於 母公司業主	767,217	890,788	264,650	(85,908)	(575,308)	
淨利歸屬於非控制權益	-	-	-	-	-	
綜合損益總額歸屬於母 公司業主	753,422	921,800	274,562	(74,602)	(615,958)	
綜合損益總額歸屬於非 控制權益	-	-	-	-	-	
基本每股盈餘(虧損)	2.62	3.05	0.90	(0.29)	(1.95)	

(二)簡明資產負債表及損益表資料 — 我國財務會計準則

1. 簡明合併資產負債表

單位：新台幣仟元

項 目	年 度	最近五年度財務資料(註)				
		101年	102年	103年	104年	105年
流 動 資 產		4,802,023				
基 金 及 投 資		47,939				
固 定 資 產		569,425				
無 形 資 產		542,855				
其 他 資 產		1,096,333				
資 產 總 額		7,058,575				
流 動 負 債	分 配 前	1,311,363				
	分 配 後	1,906,415				
長 期 負 債		-				
其 他 負 債		36,355				
負 債 總 額	分 配 前	1,347,718	不適用	不適用	不適用	不適用
	分 配 後	1,942,770				
股 本		3,089,491				
資 本 公 積		1,050,221				
保 留 盈 餘	分 配 前	2,132,784				
	分 配 後	1,537,732				
金融商品未實現利益		2,539				
累 積 換 算 調 整 數		41,712				
庫 藏 股 票		(490,394)				
員 工 未 賺 得 酬 勞		(115,496)				
股 東 權 益 總 額	分 配 前	5,710,857				
	分 配 後	5,115,805				

註：以上財務資料均經會計師查核簽證。

2. 簡明合併綜合損益表

單位：新台幣仟元

項 目 \ 年 度	最 近 五 年 度 財 務 資 料 (註)				
	101 年	102 年	103 年	104 年	105 年
營 業 收 入	5,122,588				
營 業 毛 利	2,423,025				
營 業 淨 利	933,020				
營 業 外 收 入 及 利 益	118,795				
營 業 外 費 用 及 損 失	(71,744)				
繼 續 營 業 部 門 稅 前 淨 利	980,071				
繼 續 營 業 部 門 淨 利	770,231	不適用	不適用	不適用	不適用
停 業 部 門 損 益	-				
非 常 損 益	-				
會 計 原 則 變 動 之 累 積 影 響 數	-				
本 期 淨 利	770,231				
基 本 每 股 盈 餘	2.63				

註：以上財務資料均經會計師查核簽證。

3. 簡明個體資產負債表

單位：新台幣仟元

項 目	年 度		最 近 五 年 度 財 務 資 料 (註)				
			101 年	102 年	103 年	104 年	105 年
流 動 資 產			4,435,339				
基 金 及 投 資			717,095				
固 定 資 產			496,059				
無 形 資 產			91,694				
其 他 資 產			1,086,637				
資 產 總 額			6,826,824				
流 動 負 債	分 配 前		1,109,236				
	分 配 後		1,704,288				
長 期 負 債			-				
其 他 負 債			6,731				
負 債 總 額	分 配 前		1,115,967	不 適 用	不 適 用	不 適 用	不 適 用
	分 配 後		1,711,019				
股 本			3,089,491				
資 本 公 積			1,050,221				
保 留 盈 餘	分 配 前		2,132,784				
	分 配 後		1,537,732				
金 融 商 品 未 實 現 利 益			2,539				
累 積 換 算 調 整 數			41,712				
庫 藏 股 票			(490,394)				
員 工 未 賺 得 酬 勞			(115,496)				
股 東 權 益 總 額	分 配 前		5,710,857				
	分 配 後		5,115,805				

註：以上財務資料均經會計師查核簽證。

4. 簡明個體綜合損益表

單位：新台幣仟元

項 目 \ 年 度	最近五年度財務資料(註)				
	101年	102年	103年	104年	105年
營業收入	4,923,999	不適用	不適用	不適用	不適用
營業毛利	2,320,217				
營業淨利	1,383,078				
營業外收入及利益	104,870				
營業外費用及損失	(517,303)				
繼續營業部門稅前淨利	970,645				
繼續營業部門淨利	770,231				
停業部門損益	-				
非常損益	-				
會計原則變動之累積影響數	-				
本期淨利	770,231				
基本每股盈餘	2.63				

註：以上財務資料均經會計師查核簽證。

(三) 會計師查核情形

最近五年度簽證會計師姓名及查核意見

年度	101年	102年	103年	104年	105年
事務所名稱	安永聯合會計師事務所	安永聯合會計師事務所	勤業眾信聯合會計師事務所	勤業眾信聯合會計師事務所	勤業眾信聯合會計師事務所
會計師姓名	郭紹彬、許新民	許新民、郭紹彬	邱盟捷、柯志賢	邱盟捷、柯志賢	邱盟捷、柯志賢
查核意見	無保留意見	無保留意見	無保留意見	無保留意見	無保留意見

二、最近五年度財務分析

(一)財務分析 — 國際財務報導準則

1.合併最近五年度財務分析

分析項目 (註 1)		最近五年度財務分析 (註 2)					當年度截至 106 年 3 月 31 日
		101 年	102 年	103 年	104 年	105 年	
財務結構 (%)	負債占資產比率	19.07	15.81	15.59	16.17	15.32	13.80
	長期資金占不動產、廠房及設備比率	806.84	867.18	842.91	815.31	762.89	752.46
償債能力 (%)	流動比率	365.40	518.05	521.43	500.17	539.35	591.79
	速動比率	326.05	481.72	464.97	452.16	472.42	509.19
	利息保障倍數	4,005.33	12,546.68	7,445.19	(949.99)	(52,212.75)	(45,889.33)
經營能力	應收款項週轉率 (次)	8.81	6.93	12.17	16.80	13.42	11.67
	平均收現日數	41	53	30	22	27	31
	存貨週轉率 (次)	6.79	4.33	4.62	3.62	3.62	3.21
	應付款項週轉率 (次)	4.84	4.01	5.15	3.72	3.98	4.76
	平均銷貨日數	54	84	79	101	101	114
	不動產、廠房及設備週轉率 (次)	6.89	5.89	6.70	5.33	5.16	4.74
	總資產週轉率 (次)	0.75	0.58	0.66	0.54	0.55	0.53
獲利能力	資產報酬率 (%)	11.29	12.46	3.76	(1.28)	(9.31)	(8.07)
	權益報酬率 (%)	13.74	15.09	4.46	(1.52)	(11.05)	(9.45)
	稅前純益占實收資本額比率 (%)	31.63	32.28	10.31	(2.98)	(20.69)	(4.55)
	純益率 (%)	14.98	21.44	5.69	(2.37)	(16.92)	(15.10)
	每股盈餘 (元)	2.62	3.05	0.90	(0.29)	(1.95)	(0.39)
現金流量	現金流量比率 (%)	84.23	12.59	13.47	8.94	(14.19)	(34.92)
	現金流量允當比率 (%)	160.36	119.63	61.23	47.13	45.54	(0.65)
	現金再投資比率 (%)	9.76	(7.21)	(9.22)	(2.58)	(2.45)	(5.38)
槓桿度	營運槓桿度	1.17	11.68	1.90	(註3)	(註3)	(註3)
	財務槓桿度	1.00	1.00	1.00	1.00	1.00	1.00

最近二年度各項財務比率變動原因：

1. 利息保障倍數下降：主係本年度營業虧損較上年度增加，且認列商譽減損損失，致稅前虧損增加所致。
2. 應收帳款週轉率 (次) 下降：本年度銷貨收入僅微降 6%，但 103 年度期末應收帳款較 104 年及 105 年低，致本年度平均應收帳款較上年度略高，導致本年度之應收帳款週轉率略降。
3. 平均收現日數上升：係因應收帳款週轉率下降所致。
4. 獲利能力所有分析項目皆下降：主係本年度營業虧損較上年度增加，且認列商譽減損損失，致虧損增加所致。
5. 現金流量比率下降：係因營業虧損致營業活動淨現金流量減少所致。

註 1：計算公式如下：

1.財務結構

(1)負債占資產比率＝負債總額／資產總額。

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

2.償債能力

(1)流動比率＝流動資產／流動負債。

(2)速動比率＝（流動資產－存貨－預付費用）／流動負債。

(3)利息保障倍數＝所得稅及利息費用前純益／本期利息支出。

3.經營能力

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

(2)平均收現日數＝365／應收款項週轉率。

(3)存貨週轉率＝銷貨成本／平均存貨額。

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

(5)平均銷貨日數＝365／存貨週轉率。

(6)不動產、廠房及設備週轉率＝銷貨淨額／平均不動產、廠房及設備淨額。

(7)總資產週轉率＝銷貨淨額／平均資產總額。

4.獲利能力

(1)資產報酬率＝〔稅後損益＋利息費用×（1－稅率）〕／平均資產總額。

(2)權益報酬率＝稅後損益／平均權益總額。

(3)純益率＝稅後損益／銷貨淨額。

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

5.現金流量

(1)現金流量比率＝營業活動淨現金流量／流動負債。

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

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

6.槓桿度：

(1)營運槓桿度＝（營業收入淨額－變動營業成本及費用）／營業利益。

(2)財務槓桿度＝營業利益／（營業利益－利息費用）。

註 2：以上財務資料均經會計師查核簽證。

註 3：為營業淨損，故不予計算。

2. 個體最近五年度財務分析

年 度 分析項目 (註 1)		最近五年度財務分析 (註 2)					當年度截至 106 年 3 月 31 日
		101 年	102 年	103 年	104 年	105 年	
財務結構 (%)	負債占資產比率	16.34	15.19	14.81	15.10	14.46	不適用
	長期資金占不動產、廠房及設備比率	900.12	973.82	933.56	890.92	807.90	
償債能力 (%)	流動比率	398.92	474.85	510.81	479.30	499.81	
	速動比率	358.82	438.70	455.89	430.82	429.70	
	利息保障倍數	3,966.70	12,609.73	7,325.10	(1,022.72)	(52,580.08)	
經營能力	應收款項週轉率 (次)	9.06	7.10	12.72	17.03	13.57	
	平均收現日數	40	51	29	21	27	
	存貨週轉率 (次)	7.58	4.67	4.84	3.70	3.62	
	應付款項週轉率 (次)	5.01	4.12	5.21	3.72	3.98	
	平均銷貨日數	48	78	75	99	101	
	不動產、廠房及設備週轉率 (次)	7.31	6.08	7.25	5.86	5.55	
	總資產週轉率 (次)	0.74	0.55	0.65	0.55	0.56	
獲利能力	資產報酬率 (%)	11.60	12.71	3.79	(1.29)	(9.42)	
	權益報酬率 (%)	13.74	15.09	4.46	(1.52)	(11.05)	
	稅前純益占實收資本額比率 (%)	31.32	32.44	10.14	(3.21)	(20.84)	
	純益率 (%)	15.58	23.23	5.87	(2.37)	(16.94)	
	每股盈餘 (元)	2.62	3.05	0.90	(0.29)	(1.95)	
現金流量	現金流量比率 (%)	140.23	47.19	7.09	9.67	(30.03)	
	現金流量允當比率 (%)	131.29	101.22	64.93	54.58	47.90	
	現金再投資比率 (%)	17.79	(1.31)	(10.72)	(2.65)	(5.39)	
槓桿度	營運槓桿度	1.08	1.25	1.34	(註3)	(註3)	
	財務槓桿度	1.00	1.00	1.00	1.00	1.00	

最近二年度各項財務比率變動原因：

1. 利息保障倍數下降：主係本年度營業虧損較上年度增加，且認列商譽減損損失，致稅前虧損增加所致。
2. 應收帳款週轉率 (次) 下降：本年度銷貨收入僅微降 6%，但 103 年度期末應收帳款較 104 年及 105 年低，致本年度平均應收帳款較上年度略高，導致本年度之應收帳款週轉率略降。
3. 平均收現日數上升：係因應收帳款週轉率下降所致。
4. 獲利能力所有分析項目皆下降：主係本年度營業虧損較上年度增加，且認列商譽減損損失，致虧損增加所致。
5. 現金流量比率下降：係因營業虧損致營業活動淨現金流量減少所致。
6. 營運槓桿度上升：主係本年度銷貨收入略降且營業淨損增加所致。

註 1：計算公式如下：

1.財務結構

(1)負債占資產比率＝負債總額／資產總額。

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

2.償債能力

(1)流動比率＝流動資產／流動負債。

(2)速動比率＝（流動資產－存貨－預付費用）／流動負債。

(3)利息保障倍數＝所得稅及利息費用前純益／本期利息支出。

3.經營能力

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

(2)平均收現日數＝365／應收款項週轉率。

(3)存貨週轉率＝銷貨成本／平均存貨額。

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

(5)平均銷貨日數＝365／存貨週轉率。

(6)不動產、廠房及設備週轉率＝銷貨淨額／平均不動產、廠房及設備淨額。

(7)總資產週轉率＝銷貨淨額／平均資產總額。

4.獲利能力

(1)資產報酬率＝〔稅後損益＋利息費用×（1－稅率）〕／平均資產總額。

(2)權益報酬率＝稅後損益／平均權益總額。

(3)純益率＝稅後損益／銷貨淨額。

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

5.現金流量

(1)現金流量比率＝營業活動淨現金流量／流動負債。

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

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

6.槓桿度：

(1)營運槓桿度＝（營業收入淨額－變動營業成本及費用）／營業利益。

(2)財務槓桿度＝營業利益／（營業利益－利息費用）。

註 2：以上財務資料均經會計師查核簽證。

註 3：為營業淨損，故不予計算。

(二)財務分析 — 我國財務會計準則

1.合併最近五年度財務分析

年 度		最近五年度財務分析(註2)					當年度截至 106年3月31日
		101年	102年	103年	104年	105年	
分析項目(註1)							
財務結構 (%)	負債占資產比率	19.09	不適用	不適用	不適用	不適用	不適用
	長期資金占不動產、廠房及設備比率	1,002.92					
償債能力 (%)	流動比率	366.19					
	速動比率	326.84					
	利息保障倍數	4,017.68					
經營能力	應收款項週轉率(次)	8.81					
	平均收現日數	41					
	存貨週轉率(次)	6.79					
	應付款項週轉率(次)	4.84					
	平均銷貨日數	54					
	不動產、廠房及設備週轉率(次)	9.04					
	總資產週轉率(次)	0.75					
獲利能力	資產報酬率(%)	11.34					
	權益報酬率(%)	13.80					
	稅前純益占實收資本額比率(%)	31.72					
	純益率(%)	15.04					
	每股盈餘(元)	2.62					
現金流量	現金流量比率(%)	84.24					
	現金流量允當比率(%)	160.36					
	現金再投資比率(%)	11.73					
槓桿度	營運槓桿度	1.17					
	財務槓桿度	1.00					
最近二年度各項財務比率變動原因：不適用。							

註 1：計算公式如下：

1.財務結構

(1)負債占資產比率＝負債總額／資產總額。

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

2.償債能力

(1)流動比率＝流動資產／流動負債。

(2)速動比率＝（流動資產－存貨－預付費用）／流動負債。

(3)利息保障倍數＝所得稅及利息費用前純益／本期利息支出。

3.經營能力

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

(2)平均收現日數＝365／應收款項週轉率。

(3)存貨週轉率＝銷貨成本／平均存貨額。

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

(5)平均銷貨日數＝365／存貨週轉率。

(6)不動產、廠房及設備週轉率＝銷貨淨額／平均不動產、廠房及設備淨額。

(7)總資產週轉率＝銷貨淨額／平均資產總額。

4.獲利能力

(1)資產報酬率＝〔稅後損益＋利息費用×（1－稅率）〕／平均資產總額。

(2)權益報酬率＝稅後損益／平均權益總額。

(3)純益率＝稅後損益／銷貨淨額。

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

5.現金流量

(1)現金流量比率＝營業活動淨現金流量／流動負債。

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

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

6.槓桿度：

(1)營運槓桿度＝（營業收入淨額－變動營業成本及費用）／營業利益。

(2)財務槓桿度＝營業利益／（營業利益－利息費用）。

註 2：以上財務資料均經會計師查核簽證。

2.個體最近五年度財務分析

年 度 分析項目 (註 1)		最近五年度財務分析 (註 2)					當年度截至 106 年 3 月 31 日
		101 年	102 年	103 年	104 年	105 年	
財務結構 (%)	負債占資產比率	16.35	不適用	不適用	不適用	不適用	不適用
	長期資金占不動產、廠房及設備比率	1,151.25					
償債能力 (%)	流動比率	399.86					
	速動比率	359.75					
	利息保障倍數	3,979.05					
經營能力	應收款項週轉率 (次)	9.06					
	平均收現日數	40					
	存貨週轉率 (次)	7.58					
	應付款項週轉率 (次)	5.01					
	平均銷貨日數	48					
	不動產、廠房及設備週轉率 (次)	9.9					
	總資產週轉率 (次)	0.74					
獲利能力	資產報酬率 (%)	11.64					
	權益報酬率 (%)	13.80					
	稅前純益占實收資本額比率 (%)	31.42					
	純益率 (%)	15.64					
	每股盈餘 (元)	2.63					
現金流量	現金流量比率 (%)	140.23					
	現金流量允當比率 (%)	131.65					
	現金再投資比率 (%)	21.49					
槓桿度	營運槓桿度	1.08					
	財務槓桿度	1.00					
請說明最近二年度各項財務比率變動原因：不適用。							

註 1：計算公式如下：

1.財務結構

(1)負債占資產比率＝負債總額／資產總額。

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

2.償債能力

(1)流動比率＝流動資產／流動負債。

(2)速動比率＝（流動資產－存貨－預付費用）／流動負債。

(3)利息保障倍數＝所得稅及利息費用前純益／本期利息支出。

3.經營能力

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

(2)平均收現日數＝365／應收款項週轉率。

(3)存貨週轉率＝銷貨成本／平均存貨額。

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

(5)平均銷貨日數＝365／存貨週轉率。

(6)不動產、廠房及設備週轉率＝銷貨淨額／平均不動產、廠房及設備淨額。

(7)總資產週轉率＝銷貨淨額／平均資產總額。

4.獲利能力

(1)資產報酬率＝〔稅後損益＋利息費用×（1－稅率）〕／平均資產總額。

(2)權益報酬率＝稅後損益／平均權益總額。

(3)純益率＝稅後損益／銷貨淨額。

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

5.現金流量

(1)現金流量比率＝營業活動淨現金流量／流動負債。

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

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

6.槓桿度：

(1)營運槓桿度＝（營業收入淨額－變動營業成本及費用）／營業利益。

(2)財務槓桿度＝營業利益／（營業利益－利息費用）。

註 2：以上財務資料均經會計師查核簽證。

三、最近年度財務報告之審計委員會查核報告書

審計委員會查核報告書

董事會造具本公司民國一百零五年度之財務報表，業經勤業眾信聯合會計師事務所查核竣事，認為足以允當表達本公司之財務狀況、財務績效與現金流量情形。連同營業報告書議案經本審計委員會審查，認為符合公司法等相關法令，爰依證券交易法第十四條之四及公司法第二百一十九條之規定報告如上，報請 鑒核。

此 致

揚智科技股份有限公司民國一百零六年股東常會

揚智科技股份有限公司



審計委員會召集人

林冠明

中 華 民 國 一 百 零 六 年 三 月 十 七 日

審計委員會查核報告書

董事會審核通過本公司民國一百零五年度虧損撥補案，上述虧損撥補議案，經本審計委員會審查，認為殊依相關法令辦理，爰依證券交易法十四條之四及公司法第二百一十九條規定報告如上，敬請 鑒察。

此 致

揚智科技股份有限公司民國一百零六年股東常會

揚智科技股份有限公司



審計委員會召集人

林崑明

中 華 民 國 一 百 零 六 年 五 月 四 日

四、最近年度財務報表：請參閱本年報第 74~140 頁。

五、最近年度經會計師查核簽證之母子公司合併財務報表：請參閱本年報第 141~211 頁。

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

柒、財務狀況及財務績效之檢討分析與風險事項

一、財務狀況

單位：新台幣仟元

項 目 \ 年 度	104.12.31	105.12.31	增減金額	變動比率 (%)
流 動 資 產	5,171,700	4,679,501	(492,199)	-9.52%
不 動 產、廠 房 及 設 備	541,020	506,418	(34,602)	-6.40%
投 資 性 不 動 產 淨 額	135,767	134,833	(934)	-0.69%
無 形 資 產	446,852	170,971	(275,881)	-61.74%
其 他 資 產	286,722	285,552	(1,170)	-0.41%
資 產 總 額	6,582,061	5,777,275	(804,786)	-12.23%
流 動 負 債	1,033,995	867,624	(166,371)	-16.09%
非 流 動 負 債	30,148	17,626	(12,522)	-41.54%
負 債 總 額	1,064,143	885,250	(178,893)	-16.81%
股 本	3,030,111	3,027,691	(2,420)	-0.08%
資 本 公 積	1,146,444	1,142,241	(4,203)	-0.37%
保 留 盈 餘	1,338,102	762,794	(575,308)	-42.99%
其 他 權 益	35,111	37,784	2,673	7.61%
庫 藏 股 票	(31,850)	(78,485)	(46,635)	146.42%
權 益 總 額	5,517,918	4,892,025	(625,893)	-11.34%
<p>● 最近二年度增減變動達 20%以上之分析：</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. 無形資產減少：係因本年度認列商譽減損損失所致。 2. 非流動負債減少：主係本年度遞延所得稅負債減少所致。 3. 保留盈餘減少：主係本年度營業收入略減且毛利率下滑；另認列商譽減損損失，致當期虧損增加。 4. 庫藏股票增加：係因本年度購入庫藏股票所致。 				

二、財務績效

單位：新台幣仟元

項目	年度	104 年	105 年	增減金額	變動比率 (%)
營業收入		3,631,593	3,400,744	(230,849)	-6.36%
營業成本		2,126,944	2,154,403	27,459	1.29%
營業毛利		1,504,649	1,246,341	(258,308)	-17.17%
營業費用		1,727,775	1,624,234	(103,541)	-5.99%
營業淨損		(223,126)	(377,893)	(154,767)	69.36%
營業外收入及支出		132,782	(248,672)	(381,454)	-287.28%
稅前淨損		(90,344)	(626,565)	(536,221)	593.53%
所得稅利益		4,436	51,257	46,821	1,055.48%
本期淨損		(85,908)	(575,308)	(489,400)	569.68%
其他綜合(損)益		11,306	(40,650)	(51,956)	-459.54%
本期綜合(損)益總額		(74,602)	(615,958)	(541,356)	725.66%
<ul style="list-style-type: none"> ● 最近二年度增減變動達 20% 以上之分析： <ol style="list-style-type: none"> 1. 營業淨損增加：主係本期營業收入減少、毛利率下滑所致。 2. 營業外收入及支出減少：主係本期認列商譽減損損失所致。 3. 稅前淨損、本期淨損及本期綜合損失總額皆增加：主係本期營業收入減少、毛利率下滑致產生營業虧損及認列商譽減損損失所致。 4. 所得稅利益增加：主係本期稅前淨損增加，致遞延所得稅利益隨之增加。 5. 其他綜合損失增加：主係國外營運機構財務報表換算之兌換損失增加所致。 ● 預期銷售數量與其依據、對公司未來財務業務之可能影響及因應計畫：不適用。 					

三、現金流量

單位：新台幣仟元

年初現金餘額 (1)	全年來自營業 活動淨現金流 量(2)	全年來自投資 活動淨現金流 量(3)	全年來自籌資 活動淨現金流 量(4)	匯率變動對現 金及約當現金 之影響(5)	現金剩餘數額 (1)+(2)+(3)+ (4)+(5)	流動性不足之 改善計畫	
						投資 計畫	融資 計畫
674,166	(123,111)	574,658	(46,635)	(23,798)	1,055,280	無	無
<ul style="list-style-type: none"> ● 最近年度現金流量變動分析： <ol style="list-style-type: none"> 1. 營業活動之現金流出新台幣 123,111 仟元：主係稅前淨損、存貨增加及應付帳款減少所致。 2. 投資活動之現金流入新台幣 574,658 仟元：主係處分無活絡市場之債券工具投資價款。 3. 籌資活動之現金流出新台幣 46,635 仟元：主係執行買回庫藏股成本。 ● 流動性不足之改善計畫：無現金流動性不足之情形。 ● 未來一年現金流動性分析：不適用。 							

四、最近年度重大資本支出對財務業務之影響：無。

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

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

六、最近年度及截至年報刊印日止之風險事項及評估

(一) 利率、匯率變動、通貨膨脹情形對公司損益之影響及未來因應措施：

- 1.利率：截至 105 年 12 月 31 日，本公司並無銀行借款且逐漸分散資金運用管道，105 年認列之利息收入淨額為 42,926 仟元，佔年度營業收入及損益比例低，預計未來利率波動對本公司獲利將不致造成重大影響。
- 2.匯率：本公司 105 年認列之外幣兌換淨益為 1,061 仟元，佔年度營業收入及損益比例低。本公司向來注意國際市場之匯率波動，並持續執行下列因應措施：
 - (1)審慎從事遠期外匯合約交易與即期外匯交易，以控制匯率變動所產生之損益於最小範圍內。
 - (2)與往來金融機構保持密切聯繫，隨時蒐集匯率變化之相關資訊。
 - (3)定期評估從事避險性外匯衍生性金融商品交易之績效，並呈報管理階層進行監督與管理。
- 3.通貨膨脹：本公司所需之原物料價格尚屬穩定，最近年度及截至年報刊印日止之營運狀況，並未因通貨膨脹而受到重大影響。

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

- 1.自 105 年初至年報刊印日為止，本公司並無從事高風險、高槓桿投資等情事，且訂有「取得或處分資產處理程序」、「資金貸與他人作業程序」及「背書保證作業程序」等辦法，以健全內部管理。
- 2.背書保證情形：無此情形。
- 3.資金貸與他人：104 年度，本公司提供百分之百持有之子公司 ALi Europe Sarl 資金貸與額度瑞郎 50 萬元，符合相關法令並依相關規定辦理，已於 105 年 1 月 23 日到期。截至年報刊印日止，無資金貸與他人之情形。
- 4.本公司所從事的衍生性金融商品交易均是以外匯避險或短期保本性資金運用為目的，而非交易或投機性之操作，故對本公司損益無重大影響。

(三) 未來研發計畫及預計投入之研發費用：

本公司為專業的數位機頂盒晶片廠商，中短期的研發計畫將會以數位機頂盒晶片為主軸，目標是持續推出能滿足不同客戶需求之高性價比產品。今年度預計投入之研發費用總金額約新台幣 10-15 億元。

(四) 國內外重要政策及法律變動對公司財務業務之影響及因應措施：

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

(五) 科技改變及產業變化對公司財務業務之影響及因應措施：

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

(六) 企業形象改變對企業危機管理之影響及因應措施：

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

(七) 進行併購之預期效益、可能風險及因應措施：

本公司於最近年度並無進行併購，且截至年報刊印日止尚無併購計畫。

(八) 擴充廠房之預期效益、可能風險及因應措施：

本公司並無廠房，故不適用。

(九) 進貨或銷貨集中所面臨之風險及因應措施：

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

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

本公司無持股超過百分之十之大股東，且董事於最近年度及截至年報刊印日止未有股權大量移轉或更換之情事，故對公司營運無任何重大影響與風險。

(十一) 經營權之改變對公司之影響、風險及因應措施：

本公司最近年度及截至年報刊印日止，並無上述情事，故不適用。

(十二) 訴訟或非訟事件：

- 1.本公司：無重大訴訟或非訟事件。
- 2.本公司董事、總經理、實質負責人、持股比例超過 10%以上大股東及從屬公司：無。

(十三) 其他重要風險及因應措施：無。

七、其他重要事項：無。

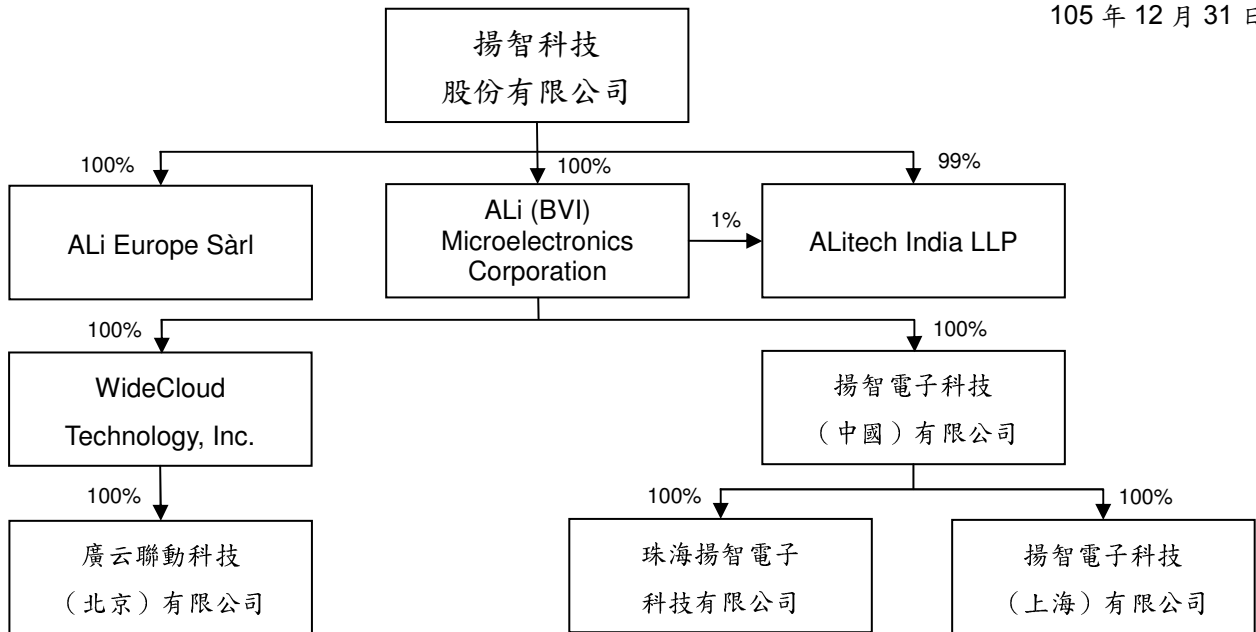
捌、特別記載事項

一、關係企業相關資料

(一) 最近年度關係企業合併營業報告書

1. 關係企業組織圖

105年12月31日



2. 各關係企業基本資料

105年12月31日

企業名稱	設立日期	地址	幣別	實收資本額	主要營業或生產項目
ALi (BVI) Microelectronics Corporation	88年11月	Clarence Thomas Building, P.O. Box 4649, Road Town, Tortola, BVI	RMB	677,164仟元	投資
揚智電子科技(上海)有限公司	89年05月	上海市桂箐路7號3號樓6樓A區	RMB	10,681仟元	研發及客戶技術服務
WideCloud Technology, Inc.	88年12月	67 Fort Street, 1st Floor Artemis House, Grand Cayman, KY1-1102, Cayman Islands	RMB	42,858仟元	投資
珠海揚智電子科技有限公司	85年11月	廣東省珠海市唐家灣軟件園路1號南方軟件園西苑軟件生產加工中心B3四層一、三、四單元	RMB	5,716仟元	研發及客戶技術服務
揚智電子科技(中國)有限公司	98年11月	深圳市南山區高新南七道015號深港產學研基地西座九層北翼	RMB	51,154仟元	研發及客戶技術服務
廣云聯動科技(北京)有限公司	99年10月	北京市朝陽區霄雲路26號鵬潤大廈A區23層2310室	RMB	35,564仟元	銷售及客戶技術服務
ALi Europe Sàrl	101年12月 (投資日期)	3, ch. du Pre-Fleuri 1228 Plan-Les-Ouates Switzerland	CHF	6,000仟元	研發及客戶技術服務
ALitech India LLP	105年3月	Express Trade Towers 2 Unit No.3504, B 36, Tower 3, Fifth Floor, Sector 132, NOIDA 201304	INR	12,000仟元	客戶技術服務

3. 推定為有控制與從屬關係者其相同股東資料：無。

4. 整體關係企業經營業務所涵蓋之行業：

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

5. 各關係企業董事、監察人與總經理資料：

105年12月31日

企業名稱	職稱	姓名或代表人	股數/出資額	持股比例
ALi (BVI) Microelectronics Corporation	董事	揚智科技股份有限公司 (代表人：黃學偉、張立中)	105,917仟股	100%
揚智電子科技(上海)有限公司	執行董事暨總經理	李建新	1,290,000美金	100%
	監事	劉義和		
WideCloud Technology, Inc.	董事	ALi (BVI) Microelectronics Corporation (代表人：林申彬)	135,456仟股	100%
珠海揚智電子科技有限公司	執行董事暨總經理	易四軍	673,740美金	100%
	監事	劉義和		
揚智電子科技(中國)有限公司	執行董事暨總經理	張立中	7,500,000美金	100%
	監事	劉義和		
廣云聯動科技(北京)有限公司	執行董事	林申彬	5,650,000美金	100%
	經理	林申彬		
	監事	劉義和		
ALi Europe Sàrl	董事	Alain Duret、Stephane Martinelli	6,000股	100%
ALitech India LLP	Designated Partner	張立中、Amit Khera	12,000,000盧比	100%

6. 各關係企業營運概況

105年12月31日；單位：新台幣仟元

企業名稱	資本額	資產總值	負債總值	淨值	營業收入	營業利益	本期稅後損益	每股稅後盈餘(元)
ALi (BVI) Microelectronics Corporation	3,216,466	532,789	0	532,789	0	(57)	51,339	0.48
揚智電子(上海)有限公司	49,314	163,326	22,237	141,089	130,966	11,906	14,732	-
WideCloud Technology, Inc.	197,875	6,748	0	6,748	0	(155)	(15,995)	(0.12)
珠海揚智電子有限公司	26,391	248,846	43,198	205,648	317,663	28,878	38,466	-
揚智電子科技(中國)有限公司	236,178	452,698	11,707	440,991	72,350	6,577	65,049	-
廣云聯動科技(北京)有限公司	164,199	7,092	2,778	4,314	3,788	(16,102)	(16,000)	-
ALi Europe Sàrl	189,150	135,464	23,267	112,197	205,293	18,442	18,976	3,162.74
ALitech India LLP	5,699	8,332	3,018	5,314	5,182	(384)	(384)	-

(二) 最近年度關係企業合併財務報表

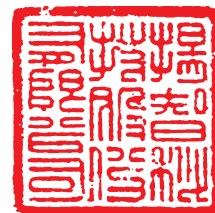
聲 明 書

本公司 105 年度（自 105 年 1 月 1 日至 105 年 12 月 31 日止）依「關係企業合併營業報告書關係企業合併財務報表及關係報告書編製準則」應納入編製關係企業合併財務報表之公司與依國際財務報導準則第 10 號應納入編製母子公司合併財務報表之公司均相同，且關係企業合併財務報表所應揭露相關資訊於前揭母子公司合併財務報表中均已揭露，爰不再另行編製關係企業合併財務報表。

特此聲明

公司名稱：揚智科技股份有限公司

負責人：林申彬



中 華 民 國 1 0 6 年 3 月 1 7 日

(三) 最近年度關係報告書之相關資訊：

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

二、最近年度及截至年報刊印日止，私募有價證券辦理情形：無。

三、最近年度及截至年報刊印日止，子公司持有或處分本公司股票情形：無。

四、其他必要補充說明事項：無。

五、最近年度及截至年報刊印日止，發生證券交易法第三十六條第三項第二款所訂對股東權益或證券價格有重大影響之事項：無。

會計師查核報告

揚智科技股份有限公司 公鑒：

查核意見

揚智科技股份有限公司民國 105 年及 104 年 12 月 31 日之個體資產負債表，暨民國 105 年及 104 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 105 年及 104 年 12 月 31 日之個體財務狀況，暨民國 105 年及 104 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之個體財務績效及個體現金流量。

查核意見之基礎

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

關鍵查核事項

關鍵查核事項係指依本會計師之專業判斷，對揚智科技股份有限公司民國 105 年度個體財務報表之查核最為重要之事項。該等事項已於查核個體財

務報表整體及形成查核意見之過程中予以因應，本會計師並不對該等事項單獨表示意見。

茲對揚智科技股份有限公司民國 105 年度個體財務報表之關鍵查核事項敘明如下：

存貨之減損評估

截至民國 105 年 12 月 31 日止，存貨餘額為 552,363 仟元，佔個體資產負債表總資產之 10%。

上述存貨係依據存貨庫齡情況、預估跌價比率及未來四個月之預計銷售需求提列備抵存貨跌價損失，其涉及管理階層對於存貨呆滯及跌價之人為判斷，且存貨帳面金額對整體個體財務報告係屬重大，因而將其列為關鍵查核事項。存貨之重大會計政策及相關揭露資訊，請參閱附註四、五及十三。

本會計師藉由執行控制測試以瞭解揚智科技股份有限公司存貨減損評估方法及相關控制制度之設計與執行情形。

此外，本會計師亦執行下列主要查核程序：

1. 依本會計師對其業務及產業之瞭解，以及對其產品性質及庫齡之瞭解，以評估揚智科技股份有限公司所採用之存貨備抵評價方法之適當性；
2. 運用歷史存貨表現進行評估，並與已認列之備抵跌價損失比較，評估備抵存貨跌價損失之適當性，暨評估管理階層所編製之未來四個月銷售預測資料；
3. 抽核最近期銷貨憑證以驗證其淨變現價值之合理性；
4. 取得年底存貨帳列數量與年度存貨盤點資料進行比較，以驗證存貨之存在性與完整性，並藉由參與及觀察年度存貨盤點，同時評估存貨狀況，以評估過時及損壞存貨之備抵存貨跌價損失之適當性。

採用權益法之投資之減損

截至民國 105 年 12 月 31 日止，採用權益法之投資餘額為 659,812 仟元，佔個體資產負債表總資產之 12%。

採用權益法之投資價值，係代表管理階層在多角化經營或永續經營之條件下，相關資產預期於未來各期間陸續可收回的金額，管理階層於每一資產負債表日應評估是否有任何跡象顯示上述資產可能已減損。若有任一減損跡象存在，則需估計該資產之可回收金額。倘無法估計個別資產之可回收金額，

則管理階層應估計該資產所屬現金產生單位之可回收金額。本會計師著重於國際會計準則（IAS 36）之規定，應確認上述資產之帳面金額是否未超過其可回收金額，惟其是否有減損之情事與減損金額之計算涉及諸多假設及估計，因而將其列為關鍵查核事項。採用權益法之投資之重大會計政策及相關揭露資訊，請參閱附註四、五及十四。

本會計師藉由執行控制測試以了解管理階層資產減損評估方法及相關控制制度之設計與執行情形

此外，本會計師亦取得管理階層自行評估之依各現金產生單位之資產減損評估表，並評估與諮詢本事務所內部專家，驗證管理階層辨識減損跡象之合理性，及其所使用之假設，包含現金產生單位區分、現金流量預測、折現率等是否適當。

管理階層與治理單位對個體財務報表之責任

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

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

揚智科技股份有限公司之治理單位（含審計委員會）負有監督財務報導流程之責任。

會計師查核個體財務報表之責任

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

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

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

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

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

本會計師從與治理單位溝通之事項中，決定對揚智科技股份有限公司民國 105 年度個體財務報表查核之關鍵查核事項。本會計師於查核報告中敘明該等事項，除非法令不允許公開揭露特定事項，或在極罕見情況下，本會計師決定不於查核報告中溝通特定事項，因可合理預期此溝通所產生之負面影響大於所增進之公眾利益。

勤業眾信聯合會計師事務所

會計師 邱 盟 捷

邱 盟 捷 

金融監督管理委員會核准文號
金管證審字第 1020025513 號

會計師 柯 志 賢

柯 志 賢 

金融監督管理委員會核准文號
金管證六字第 0930160267 號

中 華 民 國 106 年 3 月 17 日

揚智科技股份有限公司

民國 105 年及 104 年 12 月 31 日

民國 105 年及 104 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

代 碼	資 產	105年12月31日			104年12月31日		
		金 額	%		金 額	%	
	流動資產						
1100	現金及約當現金(附註六)	\$ 671,061	12	\$ 476,523	7		
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動(附註七)	65,226	1	194,378	3		
1125	備供出售金融資產—流動(附註八)	31,058	-	50,932	1		
1130	持有至到期日金融資產—流動(附註九)	41,618	1	-	-		
1147	無活絡市場之債務工具投資—流動(附註十一)	2,176,275	38	2,781,361	43		
1170	應收帳款—淨額(附註十二)	238,688	4	262,039	4		
1200	其他應收款(附註十二)	279,936	5	392,361	6		
1220	本期所得稅資產(附註二二)	7,942	-	-	-		
130X	存貨—淨額(附註十三)	552,363	10	448,137	7		
1470	其他流動資產	21,035	-	19,864	-		
11XX	流動資產總計	<u>4,085,202</u>	<u>71</u>	<u>4,625,595</u>	<u>71</u>		
	非流動資產						
1527	持有至到期日金融資產—非流動(附註九)	-	-	45,224	1		
1543	以成本衡量之金融資產—非流動(附註十)	-	-	810	-		
1550	採用權益法之投資(附註十四)	659,812	12	962,293	15		
1600	不動產、廠房及設備(附註十五)	470,691	8	483,583	8		
1760	投資性不動產(附註十六)	134,833	2	135,767	2		
1780	無形資產(附註十七)	155,252	3	90,021	1		
1840	遞延所得稅資產(附註二二)	209,895	4	153,240	2		
1920	存出保證金	3,358	-	3,021	-		
15XX	非流動資產總計	<u>1,633,841</u>	<u>29</u>	<u>1,873,959</u>	<u>29</u>		
1XXX	資 產 總 計	<u>\$ 5,719,043</u>	<u>100</u>	<u>\$ 6,499,554</u>	<u>100</u>		
	負債及權益						
	流動負債						
2170	應付帳款	\$ 448,124	8	\$ 633,629	10		
2219	其他應付款(附註十八)	288,551	5	236,248	4		
2220	其他應付款—關係人(附註二九)	53,309	1	61,568	1		
2230	本期所得稅負債(附註二二)	-	-	1,246	-		
2252	負債準備(附註十九)	11,632	-	7,162	-		
2300	其他流動負債	15,742	-	25,227	-		
21XX	流動負債總計	<u>817,358</u>	<u>14</u>	<u>965,080</u>	<u>15</u>		
	非流動負債						
2570	遞延所得稅負債(附註二二)	8,534	-	15,430	-		
2645	存入保證金	1,126	-	1,126	-		
25XX	非流動負債總計	<u>9,660</u>	<u>-</u>	<u>16,556</u>	<u>-</u>		
2XXX	負債總計	<u>827,018</u>	<u>14</u>	<u>981,636</u>	<u>15</u>		
	權益						
	股本						
3110	普通股股本	3,027,691	53	3,030,111	47		
	資本公積						
3210	發行溢價	1,020,581	18	986,777	15		
3220	庫藏股票交易	5,144	-	2,173	-		
3271	認股權	65,406	1	66,277	1		
3273	限制員工權利股票	51,110	1	91,217	2		
3200	資本公積合計	<u>1,142,241</u>	<u>20</u>	<u>1,146,444</u>	<u>18</u>		
	保留盈餘						
3310	法定盈餘公積	649,857	11	649,857	10		
3350	未分配盈餘	112,937	2	688,245	11		
3300	保留盈餘總計	<u>762,794</u>	<u>13</u>	<u>1,338,102</u>	<u>21</u>		
	其他權益						
3410	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	36,176	1	74,600	1		
3425	備供出售金融資產未實現損益	19,655	-	21,881	-		
3490	其他權益—其他	(18,047)	-	(61,370)	(1)		
3400	其他權益	37,784	1	35,111	-		
3500	庫藏股票	(78,485)	(1)	(31,850)	(1)		
3XXX	權益總計	<u>4,892,025</u>	<u>86</u>	<u>5,517,918</u>	<u>85</u>		
	負債與權益總計	<u>\$ 5,719,043</u>	<u>100</u>	<u>\$ 6,499,554</u>	<u>100</u>		

後附之附註係本個體財務報告之一部分。

董事長：林申彬



經理人：黃學偉



會計主管：王雪媚



揚智科技股份有限公司

個體綜合損益表

民國 105 年及 104 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元，惟每股
盈餘（虧損）為元

代 碼	105年度		104年度	
	金 額	%	金 額	%
4100	\$ 3,396,956	100	\$ 3,629,320	100
5000	2,154,403	64	2,126,944	58
5900	1,242,553	36	1,502,376	42
	營業費用（附註二二、二八及二九）			
6100	183,147	5	167,361	5
6200	188,673	6	199,021	5
6300	1,289,113	38	1,383,854	38
6000	1,660,933	49	1,750,236	48
6900	(418,380)	(13)	(247,860)	(6)
	營業外收入及支出			
7010	42,723	1	54,021	2
7020	(314,805)	(9)	15,373	-
7050	(12)	-	(95)	-
7070	59,501	2	81,308	2
7000	(212,593)	(6)	150,607	4
7900	(630,973)	(19)	(97,253)	(2)
7950	55,665	2	11,345	-
8200	(575,308)	(17)	(85,908)	(2)

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		105年度		104年度	
		金	%	金	%
	其他綜合利益				
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	(\$ 46,294)	(1)	(\$ 14,357)	(1)
8362	備供出售金融資產未實現損益	76	-	(1,009)	-
8380	採用權益法之子公司之其他綜合損益份額	(2,302)	-	24,232	1
8399	與可能重分類至損益之項目相關之所得稅(附註二三)	7,870	-	2,440	-
8300	本年度其他綜合損益(稅後淨額)	(40,650)	(1)	11,306	-
8500	本年度綜合損益總額	(\$ 615,958)	(18)	(\$ 74,602)	(2)
	每股盈餘(虧損)(附註二四)				
9750	基 本	(\$ 1.95)		(\$ 0.29)	
9850	稀 釋	(\$ 1.95)		(\$ 0.29)	

後附之附註係本個體財務報告之一部分。

董事長：林申彬



經理人：黃學偉



會計主管：王雪媚





揚智科技股份有限公司

個體財務報表

民國 105 年 12 月 31 日

至 104 年 12 月 31 日

單位：新台幣千元

代碼	104年1月1日餘額	股本及公積 (附註二一)	資本公積 (附註二一及二五)	法定盈餘公積	保留盈餘	盈餘未分配	盈餘(附註二一)	其他營運機 構換算差 額(附註二一)	備供融 資(附註二一)	出售資產 益(附註二一)	權益項目		
											庫藏股票 (附註二一)	其他 (附註二五)	共 (附註二一、二五)
A1	\$ 3,033,041	\$ 1,123,266	\$ 623,392	\$ 1,040,144	\$ 1,663,536	\$ 86,517	\$ 1,342	\$ 130,997	\$ -	\$ -	\$ 5,774,021		
B1	-	-	26,465	(26,465)	-	-	-	-	-	-	-	-	-
B5	-	-	-	(239,526)	(239,526)	-	-	-	-	-	(239,526)	-	-
N1	-	7,413	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	7,413
N1	(2,930)	13,592	-	-	-	-	-	69,627	-	-	-	-	80,289
D1	-	-	-	(85,908)	(85,908)	-	-	-	-	-	-	-	(85,908)
D3	-	-	-	-	-	(11,917)	23,223	-	-	-	-	-	11,306
L1	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(41,433)	-	(41,433)
T1	-	2,173	-	-	-	-	-	-	-	-	9,583	-	11,756
Z1	3,030,111	1,146,444	649,857	688,245	1,338,102	74,600	21,881	(61,370)	(31,850)	(31,850)	5,517,918		
N1	-	(871)	-	-	-	-	-	-	-	-	(871)	-	(871)
N1	(2,420)	(6,303)	-	-	-	-	-	43,323	-	-	34,600	-	34,600
D1	-	-	-	(575,308)	(575,308)	-	-	-	-	-	(575,308)	-	(575,308)
D3	-	-	-	-	-	(38,424)	(2,226)	-	-	-	(40,650)	-	(40,650)
L1	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(53,279)	-	(53,279)
T1	-	2,971	-	-	-	-	-	-	-	-	6,644	-	9,615
Z1	\$ 3,027,691	\$ 1,142,241	\$ 649,857	\$ 112,937	\$ 762,794	\$ 36,176	\$ 19,655	\$ 18,047	\$ 78,485	\$ 78,485	\$ 4,892,025		

後附之附註係本個體財務報告之一部分。



董事長：林申彰



經理人：黃學偉



會計主管：王雲娟

揚智科技股份有限公司

個體現金流量表

民國 105 年及 104 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

代 碼		105年度	104年度
	營業活動之現金流量		
A10000	本年度稅前淨損	(\$ 630,973)	(\$ 97,253)
A20010	不影響現金流量之收益費損項目		
A20100	折舊費用	27,725	24,586
A20200	攤銷費用	105,724	93,737
A20400	透過損益按公允價值衡量之金融商品損(益)	(620)	690
A20900	財務成本	12	95
A21200	利息收入	(33,506)	(44,740)
A21300	股利收入	(25)	(42)
A21900	股份基礎給付酬勞成本	36,700	89,904
A22400	採用權益法之子公司損益之份額	(59,501)	(81,308)
A22500	處分不動產、廠房及設備淨損	8	22
A23500	金融資產減損損失	810	4,479
A23700	非金融資產減損損失	319,236	-
A23700	存貨跌價及呆滯損失	19,909	-
A23800	存貨跌價及呆滯回升利益	-	(21,109)
A29900	存貨報廢損失	1,737	8,161
A24100	未實現外幣兌換損失	3,839	2,809
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	129,100	(65,730)
A31150	應收帳款	24,753	(105,689)
A31180	其他應收款	106,909	61,081
A31190	其他應收款－關係人	-	69,404
A31200	存 貨	(125,872)	76,856
A31240	其他流動資產	(1,171)	48,753
A32150	應付帳款	(185,116)	127,904
A32160	其他應付款－關係人	(8,259)	(8,247)
A32180	其他應付款	(2,628)	(79,511)
A32200	負債準備	4,470	(151)
A32230	其他流動負債	(8,758)	(27,272)
A33000	營運產生之現金	(275,497)	77,429

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		105年度	104年度
A33100	收取之利息	\$ 39,195	\$ 47,053
A33200	收取之股利	25	42
A33300	支付之利息	(12)	(95)
A33500	支付之所得稅	(9,204)	(31,076)
AAAA	營業活動之淨現金流入(出)	(245,493)	93,353
	投資活動之現金流量		
B00300	取得備供出售金融資產	(30,000)	-
B00400	處分備供出售金融資產價款	47,698	-
B00700	處分無活絡市場之債務工具投資價 款	605,086	544,536
B01800	取得採用權益法之長期股權投資	(5,850)	(79,831)
B02700	購置不動產、廠房及設備	(14,737)	(24,168)
B03700	存出保證金增加	(337)	(337)
B04500	購置無形資產	(115,194)	(29,068)
B04600	處分無形資產	-	507
B07100	預付設備款減少	-	633
BBBB	投資活動之淨現金流入	486,666	412,272
	籌資活動之現金流量		
C04500	發放現金股利	-	(239,526)
C04900	庫藏股票買回成本	(53,279)	(41,433)
C05100	員工購買庫藏股	6,644	9,583
CCCC	籌資活動之淨現金流出	(46,635)	(271,376)
EEEE	本年度現金及約當現金增加數	194,538	234,249
E00100	年初現金及約當現金餘額	476,523	242,274
E00200	年底現金及約當現金餘額	\$ 671,061	\$ 476,523

後附之附註係本個體財務報告之一部分。

董事長：林申彬



經理人：黃學偉



會計主管：王雪媚



揚智科技股份有限公司

個體財務報表附註

民國 105 年及 104 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

(除另註明外，金額以新台幣仟元為單位)

一、公司沿革

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

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

本個體財務報告係以本公司之功能性貨幣新台幣表達。

二、通過財務報告之日期及程序

本個體財務報告於 106 年 3 月 17 日經董事會通過。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

- (一) 尚未生效之證券發行人財務報告編製準則及經金管會認可將於 106 年適用之國際財務報導準則 (IFRS)、國際會計準則 (IAS)、解釋 (IFRIC) 及解釋公告 (SIC)

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 1050050021 號及金管證審字第 1050026834 號函，本公司將自 106 年度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 106 年適用之 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。

<u>新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋</u>	<u>IASB 發布之生效日(註1)</u>
「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 3)
IFRS 10、IFRS 12 及 IAS 28 之修正「投資個體：適用合併報表之例外規定」	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

(接次頁)

(承前頁)

<u>新發布／修正／修訂準則及解釋</u>	<u>IASB發布之生效日(註1)</u>
IAS 1之修正「揭露倡議」	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 27之修正「單獨財務報表中之權益法」	2016年1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「衍生工具之約務更替與避險會計之持續適用」	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：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，適用上述修正後之證券發行人財務報告編製準則及 106 年適用之 IFRSs 規定將不致造成本公司會計政策之重大變動：

1. IAS 36 之修正「非金融資產可回收金額之揭露」

IAS 36 之修正係釐清本公司僅須於認列或迴轉資產或現金產生單位減損損失當期揭露其可回收金額。此外，已減損之可回收金額若以公允價值減處分成本衡量，本公司將揭露公允價值層級，對屬第 3 等級公允價值衡量，並將額外揭露衡量公允價值之評價技術及每一關鍵假設。若以現值法衡量公允價值減處分成本，須增加揭露所採用之折現率。前述修正將於 106 年追溯適用。

2. 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本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本公司整體或部分（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本公司本身與集團外其他企業之績效，故非屬績效條件。由於股份基礎給付協議之條件屬市價條件、非市價條件或非既得條件將有不同之會計處理，前述修正預計將影響 106 年以後給與之股份基礎給付協議。

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。前述修正將適用於收購日於 106 年以後之企業合併交易。

106 年追溯適用 IFRS 13 之修正時，折現之影響不重大之無設定利率短期應收款及應付款將按原始發票金額衡量。

IAS 24「關係人揭露」之修正係釐清，為本公司提供主要管理階層服務之管理個體係屬本公司之關係人，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。

3. 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。前述修正將自 106 年開始推延適用。

IFRS 13 之修正係釐清包含於 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，亦可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規定（即「組合例外」）。

IAS 40 之修正係釐清本公司應同時依 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。前述修正將適用於 106 年以後之投資性不動產取得交易。

4. 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。

5. 證券發行人財務報告編製準則之修正

該修正除配合 106 年適用之 IFRSs 新增若干會計項目及非金融資產減損揭露規定外，另配合國內實施 IFRSs 情形，強調若干認列與衡量規定，並新增關係人交易及商譽等揭露。

該修正規定，其他公司或機構與本公司之董事長或總經理為同一人，或具有配偶或二親等以內關係者，除能證明不具控制或重大影響者外，係屬實質關係人。此外，該修正規定應揭露與本公司進行重大交易之關係人名稱及關係，若單一關係人交易金額或餘額達本公司各該項交易總額或餘額 10% 以上者，應按關係人名稱單獨列示。

此外，若被收購公司於合併後之實際營運情形與收購時之預期效益有重大差異者，該修正規定應附註揭露。

106 年追溯適用前述修正時，將增加關係人交易及商譽減損之揭露。

除上述影響外，截至本個體財務報告通過發布日止，本公司仍持續評估修正後之證券人財務報告編製準則及 106 年適用之 IFRSs 修正規定對各期間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。

(二) 國際會計準則理事會 (IASB) 已發布但尚未經金管會認可之 IFRSs

本公司未適用下列業經 IASB 發布但未經金管會認可之 IFRSs。截至本個體財務報告通過發布日止，除 IFRS 9 及 IFRS 15 應自 107 年度開始適用外，金管會尚未發布其他準則生效日。

新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日(註1)
「2014-2016 週期之年度改善」	註 2
IFRS 2 之修正「股份基礎給付交易之分類與衡量」	2018 年 1 月 1 日
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」	未定
IFRS 15「客戶合約之收入」	2018 年 1 月 1 日
IFRS 15 之修正「IFRS 15 之闡釋」	2018 年 1 月 1 日
IFRS 16「租賃」	2019 年 1 月 1 日
IAS 7 之修正「揭露倡議」	2017 年 1 月 1 日
IAS 12 之修正「未實現損失之遞延所得稅資產之認列」	2017 年 1 月 1 日
IAS 40 之修正「投資性不動產之轉換」	2018 年 1 月 1 日
IFRIC 22「外幣交易與預收付對價」	2018 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：IFRS 12 之修正係追溯適用於 2017 年 1 月 1 日以後開始之年度期間；IAS 28 之修正係追溯適用於 2018 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本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。

本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。

本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。惟本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、應收租賃款、IFRS 15「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，本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。

過渡規定

IFRS 9 生效時，首次適用日前已除列之項目不得適用。金融資產之分類、衡量與減損應追溯適用，惟本公司無須重編比較期間，並將首次適用之累積影響數認列於首次適用日。一般避險會計應推延適用，惟避險選擇權之損益認列則須追溯適用。

2. IFRS 15 「客戶合約之收入」及相關修正

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。

本公司於適用 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 及相關修正生效時，本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。

3. IFRS 16 「租賃」

IFRS 16 係規範租賃之會計處理，該準則將取代 IAS 17 「租賃」及相關解釋。

於適用 IFRS 16 時，若本公司為承租人，除小額租賃及短期租賃得選擇採用類似 IAS 17 之營業租賃處理外，其他租賃皆

應於個體資產負債表上認列使用權資產及租賃負債。個體綜合損益表應分別表達使用權資產之折舊費用及租賃負債按有效利息法所產生之利息費用。在個體現金流量表中，償付租賃負債之本金金額表達為籌資活動，支付利息部分則列為營業活動。

對於本公司為出租人之會計處理預計無重大影響。

IFRS 16 生效時，本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。

4. IAS 12 之修正「未實現損失之遞延所得稅資產之認列」

IAS 12 之修正主要係釐清，不論本公司預期透過出售或透過收取合約現金流量回收以公允價值衡量之債務工具投資，且不論該資產是否發生未實現損失，暫時性差異應按該資產公允價值及課稅基礎之差額決定。

此外，除非稅法限制可減除暫時性差異所能減除之收益類型而應就同類型可減除暫時性差異評估是否認列遞延所得稅資產，否則應就所有可減除暫時性差異一併評估。於評估是否認列遞延所得稅資產時，若有足夠證據顯示本公司很有可能以高於帳面金額回收資產，則估計未來課稅所得所考慮之資產回收金額不限於其帳面金額，且未來課稅所得之估計應排除因可減除暫時性差異迴轉所產生之影響。

5. IAS 40 之修正「投資性不動產之轉換」

該修正釐清，本公司僅當不動產符合（或不再符合）投資性不動產定義，且有用途改變證據時，始應將不動產轉入或轉出投資性不動產。僅因管理階層對不動產使用意圖之改變不能作為用途改變之證據。此外，該修正釐清用途改變之證據不限於 IAS 40 所列之情形。

本公司得選擇自首次適用之年度期間開始日推延適用上述修正，並依首次適用日存在之情況於必要時將不動產重分類，本公司亦須額外揭露重分類金額，並將首次適用日之重分類納入投資性不動產帳面金額之調節。本公司亦得選擇在不使用後見之明之前提下追溯適用該修正。

6. IFRIC 22 「外幣交易與預收付對價」

IAS 21 規定外幣交易之原始認列，應以外幣金額依交易日功能性貨幣與外幣間之即期匯率換算為功能性貨幣記錄。IFRIC 22 進一步說明若企業於原始認列非貨幣性資產或負債前已預付或預收對價，應以原始認列預收付對價之日作為交易日。若企業分次預收付對價，應分別決定每次預收付對價之交易日。

本公司得選擇追溯適用 IFRIC 22，或自首次適用日或首次適用 IFRIC 22 之財務報告比較期間開始日推延適用 IFRIC 22。

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

四、重大會計政策之彙總說明

(一) 遵循聲明

本個體財務報告係依照證券發行人財務報告編製準則編製。

(二) 編製基礎

除按公允價值衡量之金融工具外，本個體財務報告係依歷史成本基礎編製。

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

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

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

(三) 資產與負債區分流動與非流動之標準

流動資產包括：

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

流動負債包括：

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

非屬上述流動資產或流動負債者，係分類為非流動資產或非流動負債。

(四) 外 幣

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

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

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

以歷史成本衡量之外幣非貨幣性項目係以交易日之匯率換算，不再重新換算。

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

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

(五) 存 貨

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

(六) 投資子公司

本公司採用權益法處理對子公司之投資。

子公司係指本公司具有控制之個體。

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

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

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

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

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

當喪失對子公司控制時，本公司係按喪失控制日之公允價值衡量其對前子公司之剩餘投資，剩餘投資之公允價值及任何處分價款與喪失控制當日之投資帳面金額之差額，列入當期損益。此外，於其他綜合損益中所認列與該子公司有關之所有金額，其會計處理係與本公司直接處分相關資產或負債所必須遵循之基礎相同。

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

(七) 不動產、廠房及設備

不動產、廠房及設備係以成本認列，後續以成本減除累計折舊之金額衡量。

自有土地不提列折舊。

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

不動產、廠房及設備除列時，淨處分價款與該資產帳面金額間之差額係認列於損益。

(八) 投資性不動產

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

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。本公司採直線基礎提列折舊。

投資性不動產除列時，淨處分價款與該資產帳面金額間之差額係認列於損益。

(九) 無形資產

1. 單獨取得

單獨取得之有限耐用年限無形資產原始以成本衡量，後續係以成本減除累計攤銷及累積減損損失後之金額衡量。無形資產於耐用年限內按直線基礎進行攤銷，並且至少於每一年度結

束日對估計耐用年限、殘值及攤銷方法進行檢視，並推延適用會計估計變動之影響。

2. 除 列

無形資產除列時，淨處分價款與該資產帳面金額間之差額係認列於當年度損益。

(十) 有形及無形資產（商譽除外）之減損

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

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

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

(十一) 金融工具

金融資產與金融負債於本公司成為該工具合約條款之一方時認列於個體資產負債表。

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

1. 金融資產

金融資產之慣例交易係採交易日會計認列及除列。

(1) 衡量種類

本公司所持有之金融資產種類為透過損益按公允價值衡量之金融資產、持有至到期日投資、備供出售金融資產與放款及應收款。

A. 透過損益按公允價值衡量之金融資產

透過損益按公允價值衡量之金融資產包括持有供交易及指定為透過損益按公允價值衡量之金融資產。

於下列情況下，金融資產於原始認列時指定為透過損益按公允價值衡量：

- a. 該指定可消除或重大減少衡量或認列不一致；或
- b. 一組金融資產、金融負債或兩者，依書面之風險管理或投資策略，以公允價值基礎管理並評估其績效，且本公司內部提供予管理階層之該投資組合資訊，亦以公允價值為基礎；或
- c. 將包含一個或多個嵌入式衍生工具之混合（結合）合約整體進行指定。

公允價值之決定方式請參閱附註二八。

透過損益按公允價值衡量之金融資產係按公允價值衡量，其再衡量產生之利益或損失（包含該金融資產所產生之任何股利或利息）係認列於損益。公允價值之決定方式請參閱附註二八。

B. 持有至到期日金融資產

本公司投資公司債，且本公司有積極意圖及能力持有至到期日，即分類為持有至到期日金融資產。

持有至到期日金融資產於原始認列後，係以有效利息法減除任何減損損失之攤銷後成本衡量。

C. 備供出售金融資產

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

備供出售金融資產係按公允價值衡量，備供出售貨幣性金融資產帳面金額之變動中屬外幣兌換損益與以有效利息法計算之利息收入，以及備供出售權益投資之股利，係認列於損益。其餘備供出售金融資產帳面金額之變動係認列於其他綜合損益，於投資處分或確定減損時重分類為損益。

備供出售權益投資之股利於本公司收款之權利確立時認列。

備供出售金融資產若屬無活絡市場公開報價且公允價值無法可靠衡量之權益工具投資，及與此種無報價權益工具連結且須以交付該等權益工具交割之衍生工具，後續係以成本減除減損損失後之金額衡量，並單獨列為「以成本衡量之金融資產」。該等金融資產於後續能可靠衡量公允價值時，係按公允價值再衡量，其帳面金額與公允價值間之差額認列於其他綜合損益，若有減損時，則認列於損益。

D.放款及應收款

放款及應收款（包括應收帳款、現金及約當現金、無活絡市場之債務工具投資）係採用有效利息法按攤銷後成本減除減損損失後之金額衡量，惟短期應收帳款之利息認列不具重大性之情況除外。

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

(2) 金融資產之減損

除透過損益按公允價值衡量之金融資產外，本公司係於每一資產負債表日評估其他金融資產是否有減損客觀證據，當有客觀證據顯示，因金融資產原始認列後發生之單一或多項事項，致使金融資產之估計未來現金流量受損失者，該金融資產即已發生減損。

按攤銷後成本列報之金融資產，如應收帳款，該資產若經個別評估未有客觀減損證據，另再集體評估減損。應收款集體存在之客觀減損證據可能包含本公司過去收款經驗、集體超過平均授信期間 60 天之延遲付款增加情況，以及與應收款拖欠有關之可觀察全國性或區域性經濟情勢變化。

按攤銷後成本列報之金融資產之減損損失金額係該資產帳面金額與估計未來現金流量按該金融資產原始有效利率折現之現值間之差額。

按攤銷後成本列報之金融資產於後續期間減損損失金額減少，且經客觀判斷該減少與認列減損後發生之事項有關，則先前認列之減損損失直接或藉由調整備抵帳戶予以迴轉認列於損益，惟該迴轉不得使金融資產帳面金額超過若未認列減損情況下於迴轉日應有之攤銷後成本。

當備供出售權益投資之公允價值低於成本且發生大幅或持久性下跌時，係為客觀減損證據。

當備供出售金融資產發生減損時，原先已認列於其他綜合損益之累計損失金額將重分類至損益。

備供出售權益工具投資已認列於損益之減損損失不得透過損益迴轉。任何認列減損損失後之公允價值回升金額係認列於其他綜合損益。備供出售債務工具之公允價值若於後續期間增加，而該增加能客觀地連結至減損損失認列於損益後發生之事項，則減損損失予以迴轉並認列於損益。

以成本衡量之金融資產之減損損失金額係該資產帳面金額與估計未來現金流量按類似金融資產之現時市場報酬率折現之現值間之差額。此種減損損失於後續期間不得迴轉。

所有金融資產之減損損失係直接自金融資產之帳面金額中扣除，惟應收帳款係藉由備抵帳戶調降其帳面金額。當判斷應收帳款無法收回時，係沖銷備抵帳戶。原先已沖

銷而後續收回之款項則貸記備抵帳戶。除因應收帳款無法收回而沖銷備抵帳戶外，備抵帳戶帳面金額之變動認列於損益。

(3) 金融資產之除列

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

於一金融資產整體除列時，其帳面金額與所收取對價加計已認列於其他綜合損益之任何累計利益或損失之總和間之差額係認列於損益。

2. 權益工具

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

本公司發行之權益工具係以取得之價款扣除直接發行成本後之金額認列。

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

(十二) 負債準備

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

保 固

於銷售合約下之保固義務係依管理階層對清償本公司義務所需支出之最佳估計，於相關商品認列收入時認列。

(十三) 收入認列

收入係按已收或應收對價之公允價值衡量，並扣除估計之客戶退貨、折扣及其他類似之折讓。銷貨退回係依據以往經驗及其他攸關因素合理估計未來之退貨金額提列。

1. 商品之銷售

銷售商品係於下列條件完全滿足時認列收入：

- (1) 本公司已將商品所有權之重大風險及報酬移轉予買方；
- (2) 本公司對於已經出售之商品既不持續參與管理，亦未維持有效控制；
- (3) 收入金額能可靠衡量；
- (4) 與交易有關之經濟效益很有可能流入本公司；及
- (5) 與交易有關之已發生或將發生之成本能可靠衡量。

2. 勞務之提供

勞務收入係於勞務提供時予以認列。

依合約提供勞務所產生之收入，係按合約完成程度予以認列。合約完成程度係藉由下列方式決定：

- (1) 安裝費係按安裝完成程度認列，其係依於資產負債表日之已耗安裝時數占預期總時數之比例決定；
- (2) 商品銷售價格中所包含之服務費，係按因銷售商品所提供服務之成本占總成本比例認列；及
- (3) 連工帶料合約之收入係依已發生人工時數與直接費用，依合約所訂之費率認列。

3. 股利收入及利息收入

投資所產生之股利收入係於股東收款之權利確立時認列，惟前提係與交易有關之經濟效益很有可能流入本公司，且收入金額能可靠衡量。

金融資產之利息收入係於經濟效益很有可能流入本公司，且收入金額能可靠衡量時認列。利息收入係依時間之經過按流通在外本金與所適用之有效利率採應計基礎認列。

(十四) 租賃

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

1. 本公司為出租人

營業租賃之租賃收益係按直線基礎於相關租賃期間內認列為收益。因協商與安排營業租賃所產生之原始直接成本，係加

計至出租資產之帳面金額，並按直線基礎於租賃期間內認列為費用。

2. 本公司為承租人

營業租賃給付係按直線基礎於租賃期間內認列為費用。

(十五) 員工福利

1. 短期員工福利

短期員工福利相關負債係以換取員工服務而預期支付之非折現金額衡量。

2. 退職後福利

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

(十六) 股份基礎給付協議

1. 給與員工之員工認股權

員工認股權係按給與日權益工具之公允價值及預期既得之最佳估計數量，於既得期間內以直線基礎認列費用，並同時調整資本公積－員工認股權。若其於給與日立即既得，係於給與日全數認列費用。

2. 給與員工之限制員工權利股票

本公司發行限制員工權利股票時，係於給與日認列其他權益（員工未賺得酬勞），並同時調整資本公積－限制員工權利股票。若屬有償發行，且約定員工離職時須退還價款者，應認列相關應付款。若員工於既得期間內離職無須返還已領取之股利，於宣告發放股利時認列費用，並同時調整資本公積－限制員工權利股票。

本公司於每一資產負債表日修正預期既得之員工認股權及限制員工權利股票估計數量。若有修正原估計數量，其影響數係認列為損益，使累計費用反映修正之估計數，並相對調整資本公積－員工認股權及資本公積－限制員工權利股票。

3. 給與子公司員工之權益交割股份基礎給付協議

本公司給與子公司員工以本公司權益工具交割之權益交割股份基礎給付協議，係視為對子公司之資本投入，並以給與日權益工具之公允價值衡量，於既得期間內認列為對子公司投資帳面金額之增加，並相對調整股份基礎給付。

(十七) 所得稅

所得稅費用係當期所得稅及遞延所得稅之總和。

1. 當期所得稅

依所得稅法規定計算之未分配盈餘加徵 10% 所得稅列為股東會決議年度之所得稅費用。

以前年度應付所得稅之調整，列入當期所得稅。

2. 遞延所得稅

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

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

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

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

遞延所得稅資產及負債係以預期負債清償或資產實現當期之稅率衡量，該稅率係以資產負債表日已立法或已實質性立法

之稅率及稅法為基礎。遞延所得稅負債及資產之衡量係反映本公司於資產負債表日預期回收或清償其資產及負債帳面金額之方式所產生之租稅後果。

3. 本年度之當期及遞延所得稅

當期及遞延所得稅係認列於損益，與認列於其他綜合損益相關之當期及遞延所得稅係認列於其他綜合損益項下。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

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

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

(一) 持有至到期日金融資產

本公司管理階層已依據本公司資本維持及流動性管理政策複核本公司持有至到期日金融資產，並確認本公司持有該等資產至其到期日之積極意圖及能力。

(二) 所得稅

截至 105 年及 104 年 12 月 31 日止，與未使用課稅損失有關之遞延所得稅資產帳面金額分別為 72,086 仟元及 19,967 仟元。由於未來獲利之不可預測性，本公司於 105 年及 104 年 12 月 31 日止分別尚有 44,000 仟元及 57,793 仟元之課稅損失並未認列為遞延所得稅資產。遞延所得稅資產之可實現性主要視未來能否有足夠之獲利差異而定。若未來實際產生之獲利少於預期，可能會產生重大遞延所得稅資產之迴轉，該等迴轉係於發生期間認列為損益。

(三) 應收帳款之估計減損

當有客觀證據顯示減損跡象時，本公司會考量未來現金流量之估計。減損損失之金額係以該資產之帳面金額及估計未來現金流量（排除尚未發生之未來信用損失）按該金融資產之原始有效利率折

現之現值間的差額衡量。若未來實際現金流量少於預期，可能會產生重大減損損失。

(四) 公允價值衡量及評價流程

當採公允價值衡量之資產及負債於活絡市場無市場報價時，本公司依相關法令或依判斷決定是否委外估價並決定適當之公允價值評價技術。

若估計公允價值時無法取得第 1 等級輸入值，本公司係參考市場價格或利率及衍生工具特性等資訊決定輸入值，若未來輸入值實際之變動與預期不同，可能會產生公允價值變動。本公司每季依市場情況更新各項輸入值，以監控公允價值衡量是否適當。

公允價值評價技術及輸入值之說明，請參閱附註二八。

(五) 不動產、廠房及設備之耐用年限

如附註四所述，本公司於每一資產負債表日檢視不動產、廠房及設備之估計耐用年限。本公司 105 及 104 年度並未針對不動產、廠房及設備更改耐用年限。

(六) 存貨之減損

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

(七) 包含於投資子公司之商譽減損

決定包含於投資子公司之商譽是否減損時，係於收購日將合併取得之商譽分攤至本公司預期因合併綜效而受益之現金產生單位，並估計受攤商譽現金產生單位之使用價值。為計算使用價值，管理階層應估計預期自受攤商譽現金產生單位所產生之未來現金流量，並決定計算現值所使用之適當折現率。若實際現金流量少於預期，可能會產生重大減損損失。

六、現金及約當現金

	105年12月31日	104年12月31日
庫存現金	\$ 6	\$ 6
銀行支票及活期存款	234,520	381,037
約當現金		
原始到期日在3個月以內之		
銀行定期存款	436,535	95,480
	<u>\$ 671,061</u>	<u>\$ 476,523</u>

七、透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動

	105年12月31日	104年12月31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)	\$ -	\$166,145
持有供交易		
非衍生金融資產		
－基金受益憑證	65,226	28,233
	<u>\$ 65,226</u>	<u>\$194,378</u>

(一) 104年度本公司與銀行簽訂1到3個月期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。

八、備供出售金融資產－流動

	105年12月31日	104年12月31日
國內投資		
上市公司股票		
欣興電子(股)	\$ 1,022	\$ 1,150
基金受益憑證	30,036	-
債券	-	49,782
	<u>\$ 31,058</u>	<u>\$ 50,932</u>

九、持有至到期日金融資產

	105年12月31日	104年12月31日
<u>流動</u>		
國外投資		
公司債	\$ 41,618	\$ -
<u>非流動</u>		
國外投資		
公司債	\$ -	\$ 45,224

本公司於資產負債表日購買公司債之資訊如下：

	105年12月31日	104年12月31日
投資面額（仟人民幣）	<u>\$ 9,000</u>	<u>\$ 9,000</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

	105年12月31日	104年12月31日
國內未上市（櫃）普通股		
翊傑科技股份有限公司	\$ -	\$ 810
國外未上市（櫃）普通股		
MiiiCasa Holding (Cayman) Inc.	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ -</u>	<u>\$ 810</u>
依衡量種類區分		
備供出售	<u>\$ -</u>	<u>\$ 810</u>

本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，致本公司管理階層認為其公允價值無法可靠衡量。

本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 105 年及 104 年 12 月 31 日累積已認列之減損損失分別為 39,744 仟元及 38,934 仟元。

十一、無活絡市場之債務工具投資－流動

	105年12月31日	104年12月31日
原始到期日超過3個月之 定期存款	<u>\$ 2,176,275</u>	<u>\$ 2,781,361</u>

截至 105 年及 104 年 12 月 31 日止，原始到期日超過 3 個月之定期存款利率區間分別為年利率 0.66%~1.21% 及 0.53%~3.90%。

十二、應收帳款－淨額及其他應收款

	<u>105年12月31日</u>	<u>104年12月31日</u>
<u>應收帳款－淨額</u>		
應收帳款	\$238,688	\$262,039
減：備抵呆帳	-	-
	<u>\$238,688</u>	<u>\$262,039</u>
<u>其他應收款</u>		
應收退稅款	\$134,878	\$161,380
讓售應收款	96,727	162,207
其他應收款	48,331	68,774
	<u>\$279,936</u>	<u>\$392,361</u>

於資產負債表日已逾期但本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，本公司管理階層認為仍可回收其金額，本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：

	<u>105年12月31日</u>	<u>104年12月31日</u>
未逾期	\$232,299	\$229,386
1~30天	906	27,401
31~60天	5,483	5,252
合計	<u>\$238,688</u>	<u>\$262,039</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：

	<u>105年12月31日</u>	<u>104年12月31日</u>
1~30天	\$ 906	\$ 27,401
31~60天	5,483	5,252
合計	<u>\$ 6,389</u>	<u>\$ 32,653</u>

以上係以逾期天數為基準進行之帳齡分析。

本公司讓售應收帳款之相關資訊如下：

105 年度

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 2,999	USD -	USD -	USD 22,000

104 年度

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 4,942	USD -	USD -	USD 22,000

上述額度可循環使用。

因本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

	105年12月31日	104年12月31日
原物料	\$229,927	\$116,607
在製品	140,803	158,545
製成品	181,633	145,181
在途存貨	-	27,804
	<u>\$552,363</u>	<u>\$448,137</u>

105 及 104 年度與存貨相關之銷貨成本分別為 2,154,403 仟元及 2,126,944 仟元。

105 年度之銷貨成本包括存貨跌價及呆滯損失為 19,909 仟元及 104 年度存貨淨變現價值回升利益 21,109 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 1,737 仟元及 8,161 仟元。

十四、採用權益法之投資

投資子公司

	105年12月31日	104年12月31日
ALi(BVI) Microelectronics Corporation	\$532,789	\$524,279
ALi Europe Sàrl	121,762	438,014
ALITECH INDIA LLP	5,261	-
	<u>\$659,812</u>	<u>\$962,293</u>

子 公 司 名 稱	所有權權益及表決權百分比	
	105年12月31日	104年12月31日
ALi(BVI) Microelectronics Corporation	100%	100%
ALi Europe Sàrl	100%	100%
ALITECH INDIA LLP	99%	-

本公司於 105 年 3 月投資 ALITECH INDIA LLP，由本公司及 ALi (BVI) Microelectronics Corporation 分別持有 99% 及 1% 之股權。

本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 Sarl 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。惟本公司於 105 年底評估該現金產生單位之可回收金額後，判斷上述商譽業已減損，並認列減損損失 319,236 仟元。其可回收金額係以使用價值為基礎，評估使用價值時所採用之折現率為 14.92%，而造成減損之主要原因係本公司獲利不如預期。

105 及 104 年度採用權益法之子公司之損益及其他綜合損益份額，係依據各子公司同期間經會計師查核之財務報告認列。

十五、不動產、廠房及設備

	自有土地	建築物	研發設備	辦公設備	租賃改良	其他設備	合計
<u>成 本</u>							
104 年 1 月 1 日餘額	\$ 429,182	\$ 219,443	\$ 54,033	\$ 30,786	\$ 4,469	\$ 3,558	\$ 741,471
增 添	-	95	17,165	3,090	-	5,114	25,464
處 分	-	-	(1,269)	(506)	-	-	(1,775)
移轉至投資性不動產	(101,660)	(47,656)	-	-	-	-	(149,316)
104 年 12 月 31 日餘額	<u>\$ 327,522</u>	<u>\$ 171,882</u>	<u>\$ 69,929</u>	<u>\$ 33,370</u>	<u>\$ 4,469</u>	<u>\$ 8,672</u>	<u>\$ 615,844</u>
<u>累計折舊</u>							
104 年 1 月 1 日餘額	\$ -	\$ 65,073	\$ 28,076	\$ 22,374	\$ 4,469	\$ 2,985	\$ 122,977
處 分	-	-	(1,265)	(488)	-	-	(1,753)
折舊費用	-	5,169	13,859	3,944	-	680	23,652
移轉至投資性不動產	-	(12,615)	-	-	-	-	(12,615)
104 年 12 月 31 日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 57,627</u>	<u>\$ 40,670</u>	<u>\$ 25,830</u>	<u>\$ 4,469</u>	<u>\$ 3,665</u>	<u>\$ 132,261</u>
104 年 12 月 31 日淨額	<u>\$ 327,522</u>	<u>\$ 114,255</u>	<u>\$ 29,259</u>	<u>\$ 7,540</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 5,007</u>	<u>\$ 483,583</u>
<u>成 本</u>							
105 年 1 月 1 日餘額	\$ 327,522	\$ 171,882	\$ 69,929	\$ 33,370	\$ 4,469	\$ 8,672	\$ 615,844
增 添	-	1,165	11,695	816	-	231	13,907
處 分	-	(1,032)	(3,954)	(13,433)	-	-	(18,419)
105 年 12 月 31 日餘額	<u>\$ 327,522</u>	<u>\$ 172,015</u>	<u>\$ 77,670</u>	<u>\$ 20,753</u>	<u>\$ 4,469</u>	<u>\$ 8,903</u>	<u>\$ 611,332</u>
<u>累計折舊</u>							
105 年 1 月 1 日餘額	\$ -	\$ 57,627	\$ 40,670	\$ 25,830	\$ 4,469	\$ 3,665	\$ 132,261
處 分	-	(1,028)	(3,952)	(13,431)	-	-	(18,411)
折舊費用	-	4,181	17,108	3,500	-	2,002	26,791
105 年 12 月 31 日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 60,780</u>	<u>\$ 53,826</u>	<u>\$ 15,899</u>	<u>\$ 4,469</u>	<u>\$ 5,667</u>	<u>\$ 140,641</u>
105 年 12 月 31 日淨額	<u>\$ 327,522</u>	<u>\$ 111,235</u>	<u>\$ 23,844</u>	<u>\$ 4,854</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 3,236</u>	<u>\$ 470,691</u>

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

	<u>已完工投資性 不 動 產</u>
<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12月31日餘額	<u>\$149,316</u>
<u>累計折舊</u>	
104年1月1日餘額	\$ -
折舊費用	(934)
自不動產、廠房及設備轉入	(<u>12,615</u>)
104年12月31日餘額	(<u>\$ 13,549</u>)
104年12月31日淨額	<u>\$135,767</u>
<u>成 本</u>	
105年1月1日餘額	\$149,316
自不動產、廠房及設備轉入	<u>-</u>
105年12月31日餘額	<u>\$149,316</u>
<u>累計折舊</u>	
105年1月1日餘額	(\$ 13,549)
折舊費用	(<u>934</u>)
105年12月31日餘額	(<u>\$ 14,483</u>)
105年12月31日淨額	<u>\$134,833</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，僅由本公司管理階層採用市場參與者常用之評價模型以第 3 等級輸入值衡量。該評價係參考類似不動產交易價格之市場證據，評價所得公允價值如下：

	105年12月31日	104年12月31日
公允價值	<u>\$316,773</u>	<u>\$325,948</u>

十七、無形資產

	電 腦 軟 體	專 門 技 術	合 計
<u>成 本</u>			
104年1月1日餘額	\$ 149,412	\$ 202,085	\$ 351,497
單獨取得	20,253	8,208	28,461
處分	-	(507)	(507)
重分類	(2,122)	-	(2,122)
104年12月31日餘額	<u>\$ 167,543</u>	<u>\$ 209,786</u>	<u>\$ 377,329</u>
<u>累計攤銷</u>			
104年1月1日餘額	(\$ 101,314)	(\$ 92,257)	(\$ 193,571)
攤銷費用	(46,309)	(47,428)	(93,737)
104年12月31日餘額	<u>(\$ 147,623)</u>	<u>(\$ 139,685)</u>	<u>(\$ 287,308)</u>
104年12月31日淨額	<u>\$ 19,920</u>	<u>\$ 70,101</u>	<u>\$ 90,021</u>
<u>成 本</u>			
105年1月1日餘額	\$ 167,543	\$ 209,786	\$ 377,329
單獨取得	<u>153,850</u>	<u>17,105</u>	<u>170,955</u>
105年12月31日餘額	<u>\$ 321,393</u>	<u>\$ 226,891</u>	<u>\$ 548,284</u>
<u>累計攤銷</u>			
105年1月1日餘額	(\$ 147,623)	(\$ 139,685)	(\$ 287,308)
攤銷費用	(64,149)	(41,575)	(105,724)
105年12月31日餘額	<u>(\$ 211,772)</u>	<u>(\$ 181,260)</u>	<u>(\$ 393,032)</u>
105年12月31日淨額	<u>\$ 109,621</u>	<u>\$ 45,631</u>	<u>\$ 155,252</u>

攤銷費用係以直線基礎按下列耐用年數計提：

電腦軟體	1 至 3 年
專門技術	3 至 7 年

十八、其他應付款

	<u>105年12月31日</u>	<u>104年12月31日</u>
其他應付款		
應付薪資及獎金	\$128,596	\$114,379
其 他	<u>159,955</u>	<u>121,869</u>
	<u>\$288,551</u>	<u>\$236,248</u>

十九、負債準備

	<u>105年12月31日</u>	<u>104年12月31日</u>
流 動		
保 固(一)	\$ 1,753	\$ 2,117
退貨及折讓(二)	<u>9,879</u>	<u>5,045</u>
	<u>\$ 11,632</u>	<u>\$ 7,162</u>

	保	固	退 貨 及 折 讓	合	計
104年1月1日餘額	\$ 3,999		\$ 3,314		\$ 7,313
本年度新增	3,162		15,661		18,823
本年度使用	(2,152)		(13,930)		(16,082)
本年度迴轉	(<u>2,892</u>)		-		(<u>2,892</u>)
104年12月31日餘額	<u>\$ 2,117</u>		<u>\$ 5,045</u>		<u>\$ 7,162</u>
105年1月1日餘額	\$ 2,117		\$ 5,045		\$ 7,162
本年度新增	2,125		9,451		11,576
本年度使用	(897)		(4,617)		(5,514)
本年度迴轉	(<u>1,592</u>)		-		(<u>1,592</u>)
105年12月31日餘額	<u>\$ 1,753</u>		<u>\$ 9,879</u>		<u>\$ 11,632</u>

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

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

二十、退職後福利計畫

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。

105 及 104 年度依確定提撥計畫認列之退休金成本分別為 15,851 仟元及 14,983 仟元。

二一、權益

(一) 股本

	<u>105年12月31日</u>	<u>104年12月31日</u>
額定股數 (仟股)	<u>360,000</u>	<u>360,000</u>
額定股本	<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>302,769</u>	<u>303,011</u>
已發行股本	<u>\$ 3,027,691</u>	<u>\$ 3,030,111</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 105 年股本變動係因註銷限制員工權利新股 242 仟股。

(二) 資本公積

	<u>105年12月31日</u>	<u>104年12月31日</u>
<u>得用以彌補虧損、發放現金或撥充股本(1)</u>		
股票發行溢價	\$ 247,358	\$ 247,358
公司債轉換溢價	638,419	638,419
<u>僅得用以彌補虧損(2)</u>		
股票發行溢價－已既得之限制員工權利股票	134,804	101,000
<u>不得作為任何用途(3)</u>		
員工認股權	65,406	66,277
限制員工權利股票	51,110	91,217
庫藏股酬勞成本	<u>5,144</u>	<u>2,173</u>
	<u>\$ 1,142,241</u>	<u>\$ 1,146,444</u>

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

(2) 已既得之限制員工權利股票，僅得用以彌補虧損。

(3) 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 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。本公司已於 105 年 6 月 29 日股東常會決議通過修正章程之盈餘分派政策，並於章程中另外訂定員工及董事酬勞之分派政策。

修正後章程之盈餘分派政策規定，本公司年度總決算如有本期稅後淨利，應先彌補累積虧損（包括調整未分配盈餘金額），依法提撥 10% 為法定盈餘公積；但法定盈餘公積累積已達本公司實收資本額時，不在此限。次依法令或主管機關規定提撥或迴轉特別盈餘公積。嗣餘盈餘，連同期初未分配盈餘（包括調整未分配盈餘金額），由董事會擬具盈餘分配議案，提請股東會決議分派股東股息紅利。

本公司所屬產業正處於成長階段，視投資環境、資金需求、公司業務及財務規畫等因素，得將當年度可分配盈餘全數分派。盈餘之分派得以現金或股票方式發放，惟股東現金股利分派之比例不低於股東股利總額之百分之十。修正前後章程之員工及董事酬勞分派政策，參閱附註二二之(六)員工福利費用。

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

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

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 105 年 6 月 29 日及 104 年 6 月 25 日舉行股東常會，分別決議通過 104 及 103 年度盈餘分配案如下：

	盈 餘 分 配 案		每 股 股 利 (元)	
	104年度	103年度	104年度	103年度
法定盈餘公積	\$ -	\$ 26,465	\$ -	\$ -
股東現金股利	-	239,526	-	0.79

因本公司 105 年度總決算為虧損，故擬不分派盈餘。

(四) 其他權益項目

1. 國外營運機構財務報表換算之兌換差額

	105年度	104年度
年初餘額	\$ 74,600	\$ 86,517
採用權益法認列子公司 之國外營運機構財務 報表換算之兌換差額	(46,294)	(14,357)
國外營運機構淨資產所 產生利益之相關所得 稅	<u>7,870</u>	<u>2,440</u>
年底餘額	<u>\$ 36,176</u>	<u>\$ 74,600</u>

2. 備供出售金融資產未實現 (損) 益

	105年度	104年度
年初餘額	\$ 21,881	(\$ 1,342)
備供出售金融資產未實 現利益 (損失)	76	(1,009)
採用權益法認列子公司 之備供出售金融資產 未實現利益 (損失)	(<u>2,302</u>)	<u>24,232</u>
年底餘額	<u>\$ 19,655</u>	<u>\$ 21,881</u>

(五) 庫藏股票

收 回 原 因	轉讓股份予員工 (仟 股)
104 年 1 月 1 日股數	\$ -
本年度增加	3,200
本年度減少	(<u>740</u>)
104 年 12 月 31 日股數	2,460
本年度增加	3,100
本年度減少	(<u>513</u>)
105 年 12 月 31 日股數	<u>\$ 5,047</u>

本公司 105 及 104 年分別購買供轉讓予員工之庫藏股股票 53,279 仟元，股數 3,100 仟股及 41,433 仟元，股數 3,200 仟股，另分別於 105 及 104 年第 4 季轉讓予員工 6,644 仟元，股數 513 仟股及 9,583 仟元，股數 740 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。

二二、本年度淨損

本年度淨損係包含以下項目：

(一) 其他收入

	<u>105年度</u>	<u>104年度</u>
利息收入	\$ 33,506	\$ 44,740
租金收入		
營業租賃租金收入		
— 投資性不動產	6,446	5,917
— 其他	717	711
股利收入（附註八）	25	42
其他	<u>2,029</u>	<u>2,611</u>
	<u>\$ 42,723</u>	<u>\$ 54,021</u>

(二) 其他利益及損失

	<u>105年度</u>	<u>104年度</u>
處分不動產、廠房及設備淨損	(\$ 8)	(\$ 22)
淨外幣兌換淨益	4,758	17,804
透過損益按公允價值衡量之		
金融工具淨損益	1,425	3,004
非金融資產減損損失	(319,236)	-
金融資產減損損失	(810)	(4,479)
折舊費用	<u>(934)</u>	<u>(934)</u>
	<u>(\$314,805)</u>	<u>\$ 15,373</u>

(三) 財務成本

	<u>105年度</u>	<u>104年度</u>
押金設算之利息	(\$ 12)	(\$ 20)
押匯之利息	<u>-</u>	<u>(75)</u>
	<u>(\$ 12)</u>	<u>(\$ 95)</u>

(四) 折舊及攤銷

	<u>105年度</u>	<u>104年度</u>
不動產、廠房及設備	\$ 26,791	\$ 23,652
投資性不動產	934	934
無形資產	<u>105,724</u>	<u>93,737</u>
合計	<u>\$133,449</u>	<u>\$118,323</u>
折舊費用依功能別彙總		
營業成本	\$ 170	\$ 221
營業費用	26,621	23,431
其他利益及損失	934	934
	<u>\$ 27,725</u>	<u>\$ 24,586</u>
攤銷費用依功能別彙總		
營業成本	\$ 150	\$ 144
營業費用	<u>105,574</u>	<u>93,593</u>
	<u>\$105,724</u>	<u>\$ 93,737</u>

(五) 投資性不動產之直接營運費用

	<u>105年度</u>	<u>104年度</u>
投資性不動產之直接營運費用		
產生租金收入	<u>\$ 659</u>	<u>\$ 575</u>

(六) 員工福利費用

	<u>營 業 成 本</u>	<u>營 業 費 用</u>	<u>合 計</u>
<u>105 年度</u>			
薪資費用	\$ 11,010	\$ 439,035	\$ 450,045
勞健保費用	778	23,377	24,155
退休金費用 (附註二十)			
確定提撥計畫	445	15,406	15,851
其他員工福利費用	<u>260</u>	<u>7,052</u>	<u>7,312</u>
	<u>\$ 12,493</u>	<u>\$ 484,870</u>	<u>\$ 497,363</u>
<u>104 年度</u>			
薪資費用	\$ 11,030	\$ 400,652	\$ 411,682
勞健保費用	761	23,125	23,886
退休金費用 (附註二十)			
確定提撥計畫	424	14,559	14,983
其他員工福利費用	<u>243</u>	<u>5,164</u>	<u>5,407</u>
	<u>\$ 12,458</u>	<u>\$ 443,500</u>	<u>\$ 455,958</u>

截至 105 年及 104 年 12 月 31 日止，本公司員工人數分別為 265 人及 246 人。

1. 105 及 104 年度員工酬勞及董事酬勞

依 104 年 5 月修正後公司法及 105 年 6 月經股東會決議之修正章程，本公司係以當年度扣除分派員工及董事酬勞前之稅前利益分別以不低於 5% 及不高於 0.65% 提撥員工酬勞及董事酬勞。本公司於 105 及 104 年度為淨損，故未估列員工酬勞及董事酬勞。

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

因 104 年度為淨損，故無配發員工酬勞及董事酬勞。

有關本公司 106 及 105 年董事會決議之員工酬勞及董事酬勞資訊，請至台灣證券交易所「公開資訊觀測站」查詢。

2. 103 年度員工紅利及董事酬勞

本公司於 104 年 6 月 25 日舉行股東常會決議通過 103 年度員工紅利及董事酬勞如下：

	103年度
	現金紅利
員工紅利	\$ 33,764
董事酬勞	2,381

104 年 6 月 25 日股東常會決議配發之員工紅利及董事酬勞與 103 年度個體財務報告認列金額並無差異。

有關本公司 104 年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。

二三、所得稅

(一) 認列於損益之所得稅利益主要組成項目

	105年度	104年度
當期所得稅		
本年度產生者	\$ -	\$ -
以前年度調整	(16)	(6,354)

(接次頁)

(承前頁)

	<u>105年度</u>	<u>104年度</u>
遞延所得稅		
本年度產生者	\$ 55,681	\$ 17,699
認列於損益之所得稅利益	<u>\$ 55,665</u>	<u>\$ 11,345</u>

會計所得與所得稅利益之調節如下：

	<u>105年度</u>	<u>104年度</u>
繼續營業單位稅前淨損	(<u>\$630,973</u>)	(<u>\$ 97,253</u>)
稅前淨損按法定稅率計算之		
所得稅利益	\$107,265	\$ 16,533
稅上不可減除之項目	(360)	(69)
免稅項目	(110)	80
可減除暫時性差異之調整	(51,114)	1,155
以前年度之當期所得稅費用		
於本年度之調整	(16)	(6,354)
認列於損益之所得稅利益	<u>\$ 55,665</u>	<u>\$ 11,345</u>

本公司所適用之稅率為 17%。

由於 105 及 104 年度係稅後虧損，故未分配盈餘無需加徵 10% 所得稅。

(二) 認列於其他綜合損益之所得稅

	<u>105年度</u>	<u>104年度</u>
遞延所得稅		
本年度產生者		
— 國外營運機構財務報 表換算之兌換差額	<u>\$ 7,870</u>	<u>\$ 2,440</u>

(三) 本期所得稅資產與負債

	<u>105年12月31日</u>	<u>104年12月31日</u>
本期所得稅資產	<u>\$ 7,942</u>	<u>\$ -</u>
本期所得稅負債	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,246</u>

(四) 遞延所得稅資產與負債

遞延所得稅資產及負債之變動如下：

105 年度

遞延所得稅資產	年初餘額	認列於		直接認列於 權益	自權益 重分類 至損益	兌換差額	其他	年底餘額
		損	益					
遞延所得稅資產								
暫時性差異								
存貨跌價及呆滯 損失	\$ 14,420	\$ 3,385	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 17,805
採用權益法之投 資	106,228	(2,120)	-	-	-	-	-	104,108
短期負債準備	360	(62)	-	-	-	-	-	298
未實現兌換損失	4,052	2,940	-	-	-	-	-	6,992
未實現減損損失	5,756	137	-	-	-	-	-	5,893
未實現金融資產 評價利益	211	(211)	-	-	-	-	-	-
未實現備抵銷貨 退回及折讓	858	821	-	-	-	-	-	1,679
應付佣金	1,388	(354)	-	-	-	-	-	1,034
未使用所得稅抵 減	19,967	52,119	-	-	-	-	-	72,086
	<u>\$153,240</u>	<u>\$ 56,655</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$209,895</u>
遞延所得稅負債								
暫時性差異								
未實現兌換利益	\$ -	\$ 936	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 936
累積換算調整數	15,280	-	(7,870)	-	-	-	-	7,410
未實現減損損失	-	-	-	-	-	-	-	-
兌換損益	150	-	-	-	-	-	-	150
未實現金融資產 評價利益	-	38	-	-	-	-	-	38
	<u>\$ 15,430</u>	<u>\$ 974</u>	<u>(\$ 7,870)</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 8,534</u>

104 年度

遞延所得稅資產	年初餘額	認列於		直接認列於 權益	自權益 重分類 至損益	兌換差額	其他	年底餘額
		損	益					
遞延所得稅資產								
暫時性差異								
存貨跌價及呆滯 損失	\$ 18,009	(\$ 3,589)	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 14,420
採用權益法之投 資	108,992	(2,764)	-	-	-	-	-	106,228
資產攤提財務差 異	1	(1)	-	-	-	-	-	-
短期負債準備	680	(320)	-	-	-	-	-	360
未實現兌換損失	3,926	126	-	-	-	-	-	4,052
未實現減損損失	4,994	762	-	-	-	-	-	5,756
未實現金融資產 評價利益	-	211	-	-	-	-	-	211
未實現備抵銷貨 退回及折讓	563	295	-	-	-	-	-	858
應付佣金	921	467	-	-	-	-	-	1,388
未使用所得稅抵 減	-	19,967	-	-	-	-	-	19,967
	<u>\$138,086</u>	<u>\$ 15,154</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$153,240</u>
遞延所得稅負債								
暫時性差異								
未實現兌換利益	\$ 2,645	(\$ 2,645)	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
累積換算調整數	17,720	-	(2,440)	-	-	-	-	15,280
未實現減損損失	-	-	-	-	-	-	-	-
兌換損益	-	150	-	-	-	-	-	150
未實現金融資產 評價利益	50	(50)	-	-	-	-	-	-
	<u>\$ 20,415</u>	<u>(\$ 2,545)</u>	<u>(\$ 2,440)</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 15,430</u>

(五) 未於資產負債表中認列遞延所得稅資產之未使用虧損扣抵金額

	<u>105年12月31日</u>	<u>104年12月31日</u>
虧損扣抵		
114 年度到期	\$ 24,000	\$ 57,793
115 年度到期	<u>20,000</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 44,000</u>	<u>\$ 57,793</u>

(六) 未使用之虧損扣抵相關資訊

截至 105 年 12 月 31 日止，虧損扣抵相關資訊如下：

<u>尚未扣抵餘額</u>	<u>最後扣抵年度</u>
\$ 132,993	114 年度
<u>335,048</u>	115 年度
<u>\$ 468,041</u>	

(七) 兩稅合一相關資訊

	<u>105年12月31日</u>	<u>104年12月31日</u>
未分配盈餘		
87 年度以後未分配盈餘	<u>\$112,937</u>	<u>\$688,245</u>
股東可扣抵稅額帳戶餘額	<u>\$145,927</u>	<u>\$139,613</u>
	<u>105年度 (預計)</u>	<u>104年度 (實際)</u>
盈餘分配之稅額扣抵比率	-	-

(六) 所得稅核定情形

本公司之營利事業所得稅，截至 103 年度以前之申報案件業經稅捐稽徵機關核定。

二四、每股盈餘 (虧損)

	單位：每股元	
	<u>105年度</u>	<u>104年度</u>
基本每股盈餘 (虧損)	(<u>\$ 1.95</u>)	(<u>\$ 0.29</u>)
稀釋每股盈餘 (虧損)	(<u>\$ 1.95</u>)	(<u>\$ 0.29</u>)

用以計算每股盈餘（虧損）之淨利（損）及普通股加權平均股數如下：

本年度淨利（損）

	<u>105年度</u>	<u>104年度</u>
本年度淨利（損）	(<u>\$575,308</u>)	(<u>\$ 85,908</u>)

股 數

單位：仟股

	<u>105年度</u>	<u>104年度</u>
用以計算基本及稀釋每股盈餘 （虧損）之普通股加權平均股 數	<u>294,639</u>	<u>293,444</u>

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

105及104年度為淨損，故不考慮稀釋效果。

二五、股份基礎給付協議

(一) 員工認股權計畫

本公司於101年10月、102年9月及103年8月分別給與員工認股權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。101年10月、102年9月及103年8月所給與認股權之存續期間皆為3.5年，憑證持有人於發行分別屆滿3年起，可行使被給與全數之認股權。認股權行使價格為給予日本公司普通股收盤價格，認股權發行後，遇有本公司普通股股份發生變動時，認股權行使價格及認股數量依規定公式予以調整。

員工認股權之相關資訊如下：

員工認股權	105年度		104年度	
	單位 (仟)	加權平均 執行價格 (元)	單位 (仟)	加權平均 執行價格 (元)
年初流通在外	2,936	\$ 27.74	5,246	\$ 33.81
本年度失效	(943)	-	(2,310)	-
年底流通在外	<u>1,993</u>	27.43	<u>2,936</u>	27.74
年底可執行	<u>513</u>	28.10	<u>740</u>	28.60
本年度流通之認股權 加權平均公允價值 (元)	<u>\$ 8.81-8.85</u>		<u>\$ 8.81-8.85</u>	

截至資產負債表日，流通在外之員工認股權相關資訊如下：

	105年12月31日		104年12月31日	
	行使價格 (元)	加權平均剩餘 合約期限(年)	行使價格 (元)	加權平均剩餘 合約期限(年)
101 年度發行	-	-	28.60	0.32
102 年度發行	28.10	0.19	28.10	1.19
103 年度發行	27.20	1.24	27.20	2.24

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：

	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(%)	48.44%	40.50%	38.68%
無風險利率(%)	0.84%	1.01%	1.00%
認股選擇權之預期存續期間 (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。

105 年度迴轉之酬勞成本為 938 仟元，104 年度認列之酬勞成本為 7,413 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，截至105年12月31日止，102年及101年度發行之第一次限制員工權利新股已既得。

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；員工有自願離職及被資遣者，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105年及104年12月31日止，已失效並註銷股數分別為557仟單位及315仟單位。

截至105年12月31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		發行單位數 (仟單位)	限制認股期間	公允價值
	核准日期	給予日			
103年第一次限制 員工權利新股	103.08.07	103.08.18	3,496	103.08.18~106.08.17	\$ 26.60

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，105及104年度認列之酬勞成本分別為34,600仟元及80,289仟元。

二六、營業租賃協議

(一) 本公司為承租人

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：

	105年12月31日	104年12月31日
不超過1年	\$ 3,012	\$ -
1~5年	-	6,023
	<u>\$ 3,012</u>	<u>\$ 6,023</u>

當年度認列於損益之租賃給付如下：

	<u>105年度</u>	<u>104年度</u>
最低租賃給付	<u>\$ 4,727</u>	<u>\$ 4,590</u>

(二) 本公司為出租人

營業租賃係出租本公司之投資性不動產，租賃期間為 104 到 109 年。

不可取消營業租賃之未來最低租賃給付總額如下：

	<u>105年12月31日</u>	<u>104年12月31日</u>
1~5 年	<u>\$ 19,840</u>	<u>\$ 26,274</u>

二七、資本風險管理

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

二八、金融工具

(一) 公允價值之資訊－以重複性基礎按公允價值衡量之金融工具

1. 公允價值層級

105 年 12 月 31 日

	<u>第 1 級</u>	<u>第 2 級</u>	<u>第 3 級</u>	<u>合 計</u>
<u>透過損益按公允價值衡</u>				
<u>量之金融資產</u>				
基金受益憑證	<u>\$ 65,226</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 65,226</u>
<u>備供出售金融資產</u>				
股 票	\$ 1,022	\$ -	\$ -	\$ 1,022
基金受益憑證	<u>30,036</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>30,036</u>
合 計	<u>\$ 31,058</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 31,058</u>

104 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	\$ -	\$ 166,145	\$ -	\$ 166,145
基金受益憑證	28,233	-	-	28,233
合 計	\$ 28,233	\$ 166,145	\$ -	\$ 194,378
<u>備供出售金融資產</u>				
股 票	\$ 1,150	\$ -	\$ -	\$ 1,150
債 券	49,782	-	-	49,782
合 計	\$ 50,932	\$ -	\$ -	\$ 50,932

105 及 104 年度無第 1 級與第 2 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

<u>金 融 工 具 類 別</u>	<u>評 價 技 術 及 輸 入 值</u>
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。

3. 衡量公允價值所採用之評價技術及假設

金融資產及金融負債之公允價值係依下列方式決定：

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

(二) 金融工具之種類

	105年12月31日	104年12月31日
<u>金融資產</u>		
透過損益按公允價值衡量		
結構式存款	\$ -	\$ 166,145
基金受益憑證	65,226	28,233
持有至到期日之投資	41,618	45,224
放款及應收款(註1)	3,369,318	3,915,305
備供出售金融資產(註3)	31,058	51,742
<u>金融負債</u>		
以攤銷後成本衡量(註2)	791,110	932,571

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、其他應付款－關係人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

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

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

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

1. 市場風險

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

本公司有關金融工具市場風險之暴險及其對該等暴險之管理與衡量方式並無改變。

(1) 匯率風險

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

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

本公司於資產負債表日非功能性貨幣計價之貨幣性資產與貨幣性負債帳面金額以及具匯率風險暴險之衍生工具帳面金額，參閱附註三一。

敏感度分析

本公司主要受到美元及人民幣匯率波動之影響。

下表詳細說明當功能性貨幣對各攸關外幣之匯率增加及減少 1% 時，本公司之敏感度分析。1% 係為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	
	105年度	104年度	105年度	104年度
損益	\$ 819 (註1)	\$ 1,483 (註1)	\$ 696 (註2)	\$ 2,225 (註2)

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

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

(2) 利率風險

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

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

本公司於資產負債表日受利率暴險之金融資產及金融負債帳面金額如下：

	105年12月31日	104年12月31日
具公允價值利率風險		
—金融資產	\$ 2,284,976	\$ 2,814,794
具現金流量利率風險		
—金融資產	633,991	704,219

敏感度分析

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

若利率增加 1%，在所有其他變數維持不變之情況下，本公司 105 及 104 年度之稅前淨利將分別增加 6,340 仟元及 7,042 仟元；當利率減少 1% 時，其對稅前淨利之影響將為同金額之負數。主要係因本公司之浮動利率之銀行存款所致。

(3) 其他價格風險

本公司因持有國內上市權益證券投資、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%，105 及 104 年度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 1,863 仟元及 3,056 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，本公司可能因交易對方未履行義務造成財務損失之最大信用風險暴險主要係來自於個體資產負債表所認列之金融資產帳面金額。本公司之信用風險係因營業活動（主要為應收帳款）及財務活動（主要為銀行存款及其他各種金融工具）所致。

營業活動相關之信用風險

本公司係依循顧客信用風險之政策、程序及控制以管理客戶信用風險。所有客戶之信用風險評估係綜合考量該客戶之財務狀況、信評機構之評等、以往之歷史交易經驗、目前經濟環境以及本公司內部評等標準等因素。另亦於適當時機使用某些信用增強工具（例如預收貨款及取得第三方擔保等），以降低特定客戶之信用風險。本公司管理階層定期檢視授信額度之決

定、授信核准及其他監控程序以確保逾期應收款項之回收已採取適當行動。此外，本公司於資產負債表日會逐一複核應收款項之可回收金額以確保無法回收之應收款項已提列適當減損損失。據此，本公司管理階層認為本公司之信用風險已顯著減少。

本公司之信用風險主要係集中於本公司前十大客戶，截至105年及104年12月31日止，應收帳款總額來自前述客戶之比率分別為97.09%及90.53%。

財務活動相關之信用風險

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

3. 流動性風險

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

(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本公司最早可能被要求還款之日期，按金融負債未折現現金流量編製。

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

105年12月31日

	<u>短於1年</u>	<u>1-3年</u>	<u>3-5年</u>	<u>合 計</u>
<u>非衍生金融負債</u>				
無附息負債	<u>\$ 789,984</u>	<u>\$ 1,126</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 791,110</u>

104年12月31日

	<u>短於1年</u>	<u>1-3年</u>	<u>3-5年</u>	<u>合 計</u>
<u>非衍生金融負債</u>				
無附息負債	<u>\$ 931,445</u>	<u>\$ 1,126</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 932,571</u>

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

二九、關係人交易

本公司與關係人間之交易如下。

(一) 營業費用

帳列項目	關係人類別	105年度	104年度
委託服務費	子公司	<u>\$ 738,178</u>	<u>\$ 855,878</u>

(二) 營業外收入

帳列項目	關係人類別	105年度	104年度
利息收入	子公司	<u>\$ -</u>	<u>\$ 314</u>

(三) 應付關係人款項 (不含向關係人借款)

帳列項目	關係人類別	105年12月31日	104年12月31日
其他應付款	子公司	<u>\$ 53,309</u>	<u>\$ 61,568</u>

流通在外之應付關係人款項餘額係未提供擔保。

(四) 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：

	105年度	104年度
短期員工福利	<u>\$ 21,408</u>	<u>\$ 17,622</u>
退職後福利	484	432
股份基礎給付	<u>9,779</u>	<u>24,155</u>
	<u>\$ 31,671</u>	<u>\$ 42,209</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。

三十、重大或有負債及未認列之合約承諾

本公司於 105 年及 104 年 12 月 31 日止簽發本票做為向銀行辦理短期綜合授信、出口押匯及金融交易之保證者，合計可使用額度分別為 1,548,063 仟元及 1,111,656 仟元。

三一、具重大影響之外幣資產及負債資訊

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

105 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	\$	14,098	32.250	(美元：新台幣)	\$	454,661		
人民幣		22,987	4.617	(人民幣：新台幣)		<u>106,131</u>		
						<u>\$ 560,792</u>		
<u>金融負債</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美元		11,557	32.250	(美元：新台幣)	\$	372,713		
人民幣		7,922	4.617	(人民幣：新台幣)		<u>36,576</u>		
						<u>\$ 409,289</u>		

104 年 12 月 31 日

	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
<u>金融資產</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美元	\$	18,681	32.825	(美元：新台幣)	\$	613,204		
人民幣		52,751	4.995	(人民幣：新台幣)		<u>263,491</u>		
						<u>\$ 876,695</u>		
<u>金融負債</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美元		14,164	32.825	(美元：新台幣)	\$	464,933		
人民幣		8,213	4.995	(人民幣：新台幣)		<u>41,024</u>		
						<u>\$ 505,957</u>		

本公司於 105 及 104 年度已實現及未實現外幣兌換淨益分別為 4,758 仟元及 17,804 仟元，由於外幣交易之功能性貨幣種類繁多，故無法按各重大影響之外幣別揭露兌換損益。

三二、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. 年底持有有價證券情形（不包含投資子公司）：附表二。
4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20% 以上：無。
5. 取得不動產之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20% 以上：無。
6. 處分不動產之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20% 以上：無。
7. 與關係人進、銷貨之金額達新臺幣 1 億元或實收資本額 20% 以上：無。
8. 應收關係人款項達新臺幣 1 億元或實收資本額 20% 以上：無。
9. 從事衍生工具交易：附註七及二八。
10. 被投資公司資訊：附表三。

(三) 大陸投資資訊：

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

揚智科技股份有限公司及其轉投資公司
資金貸與他人

民國 105 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：除另予註明者外，為
新台幣仟元或外幣元

附表一

編號 (註一)	貸出公司 揚智科技股份有限公司	貸與對象 Ali Europe Sarl	往來項目 其他應收關係人	是否為關係人 是	本年度最高餘額 \$ 15,763 (CHF 500,000)	年底餘額 \$ - (CHF -)	實際動支金額 \$ -	利率區間 -	資金貸與性質 短期資金融通	業務往來金額 \$ -	有短期融通資金必要之原因 營運週轉	提列備抵呆帳金額 \$ -	擔保名稱 無	品對價值 -	對個別對象與限額 (註二)		與貸與額備註 (註三)
															資金總額 (註二)	貸與總額 (註三)	
0	揚智科技股份有限公司	Ali Europe Sarl	其他應收關係人	是	\$ 15,763 (CHF 500,000)	\$ - (CHF -)	\$ -	-	短期資金融通	\$ -	營運週轉	\$ -	無	-	\$ 978,405	\$ 2,446,013	-

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最近一期財務報表股東權益淨值百分之二十。

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：上述外幣按匯率 CHF\$1=31.525 換算。

揚智科技股份有限公司及其轉投資公司

年底持有有價證券情形

民國 105 年 12 月 31 日

單位：除另予註明者外，
為新台幣仟元

附表二

持有之公司	有價證券種類及名稱	與發行人之關係	帳列	科目	年股數 / 張數	帳面金額	額持股比例(%)	公允價值	底值	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	\$ -	-	註一
	股票	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	-	2.40	-	-	註一
	股票	欣興電子股份有限公司	—	備供出售金融資產—流動	82,425	1,022	0.01	1,022	-	註一
	債券	AVIC International Finance & Investment Ltd.	—	持有至到期日金融資產—流動	-	18,522	-	18,522	-	註二
	股票	中國電子集團控股有限公司	—	持有至到期日金融資產—流動	-	9,239	-	9,239	-	註二
	股票	Starway Assets Enterprises Inc.	—	持有至到期日金融資產—流動	-	9,237	-	9,237	-	註二
	股票	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—流動	-	4,620	-	4,620	-	註二
	基金	野村全球短期收益基金	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	-	50,165	-	50,165	-	註三
	基金	安聯四季回報債券組合基金	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	-	15,061	-	15,061	-	註三
	信託基金	施羅德四年到期主權債券證券投資信託基金	—	備供出售金融資產—流動	-	30,036	-	30,036	-	註三
	CMC CAPITAL INVESTMENTS L.P.	理財產	—	備供出售金融資產—非流動	-	60,410	-	60,410	-	註三
	揚智電子科技(中國)有限公司	乾元—日日鑫高開放式資產組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	-	14,538	-	14,538	-	註三
揚智電子科技(珠海)有限公司	乾元—滿溢 120 天開放式資產組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	-	13,937	-	13,937	-	註三	
揚智電子科技(上海)有限公司	乾元—日日鑫高開放式資產組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	-	9,594	-	9,594	-	註三	
揚智電子科技(上海)有限公司	繡通財富生息 365 集合理財計畫	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	-	28,429	-	28,429	-	註三	
揚智電子科技(上海)有限公司	乾元—日日鑫高開放式資產組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	-	9,361	-	9,361	-	註三	

註一：係依 105 年 12 月底之收盤價計算。

註二：淨值係按攤銷後成本計算。

註三：係依 105 年 12 月底之基金淨值計算。

註四：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其轉投資公司

被投資公司資訊

民國 105 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表三

單位：新台幣或外幣仟元

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地	主要營業項目	原始投資		資金		年底	持有		被投資公司本年度(損)益	本年度認列投資(損)益(註一)	註
				本年年底	本年年末	本年年初	本年年末		比率	%帳面金額			
揚智科技股份有限公司	Ali (BVI) Microelectronics Corporation	英屬維爾京群島	投資	\$ 3,249,452	\$ 3,249,452	105,916,532	100	\$ 532,789	100	\$ 51,339	\$ 51,339		
	Ali Europe Sarl	瑞士	研發及客戶技術服務	562,086	562,086	6,000	100	121,762	100	18,976	8,542		
	ALITECH INDIA LLP	印度	客戶技術服務	5,850	-	-	99	5,261	99	(384)	(380)		
Ali (BVI) Microelectronics Corporation	WideCloud Technology, Inc.	Cayman	投資	CNY 174,492	CNY 171,804	135,456,000	100	CNY 1,462	100	(CNY 3,308)	(CNY 3,308)		
	ALITECH INDIA LLP	印度	客戶技術服務	CNY 12	-	-	1	53	1	(384)	(4)		

註一：係依據同期間經會計師查核之財務報表計算。

註二：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其轉投資公司
大陸投資資訊

民國 105 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣或外幣仟元

附表四

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式	年初自台灣匯出投資金額	本年度匯出或收回投資金額		年底自台灣匯出累積投資金額 (註五)	被投資公司本年度損益	本公司直接或間接投資之持股比例	本年度認列投資損益 (註二)	年底賬面價值	截至本年底已匯收投資	年底匯收	註
					匯出	收回								
揚智電子科技(上海)有限公司	研發及客戶技術服務	USD 1,290	透過投資第三地區現有公司再投資大陸	USD 1,290	\$ -	\$ -	USD 1,290	CNY 3,047	100%	CNY 3,047	CNY 30,559	\$ -	-	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	USD 674	-	-	USD 674	CNY 7,957	100%	CNY 7,957	CNY 44,541	-	-	
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	USD 7,500	-	-	USD 7,500	CNY 13,456	100%	CNY 13,456	CNY 95,515	-	-	
廣云聯動科技(北京)有限公司	銷售及客戶技術服務	USD 5,650	透過投資第三地區現有公司再投資大陸	USD 3,250	-	-	USD 3,250 (註四)	(CNY 3,310)	100%	(CNY 3,310)	CNY 934	-	-	

年底累計自台灣匯出經濟部投資金額 (註一)	依經濟部投資審規
\$421,314 (USD 13,064)	定
\$493,877 (USD 15,314)	會依經濟部投資審額 (註六)
	\$2,935,215

註一：係以 105 年 12 月 31 日 US\$1=NT\$32.25 匯率計算。

註二：係依該等被投資公司經會計師查核之同期間財務報表計算。

註三：本公司之子公司 ALi (BVI) Microelectronics Corporation 於 93 年度取得其轉投資公司揚智電子科技(上海)有限公司所發放之現金股利，金額為 US 300 仟元。

註四：其增資金額 US2,400 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：係按本公司合併淨值 60% 計算。

關係企業合併財務報表聲明書

本公司 105 年度（自 105 年 1 月 1 日至 12 月 31 日止）依「關係企業合併營業報告書關係企業合併財務報表及關係報告書編製準則」應納入編製關係企業合併財務報表之公司與依國際財務報導準則第 10 號應納入編製母子公司合併財務報表之公司均相同，且關係企業合併財務報表所應揭露相關資訊於前揭母子公司合併財務報表中均已揭露，爰不再另行編製關係企業合併財務報表。

特此聲明

公司名稱：揚智科技股份有限公司

負責人：林 申 彬



中 華 民 國 106 年 3 月 17 日

會計師查核報告

揚智科技股份有限公司 公鑒：

查核意見

揚智科技股份有限公司及其子公司（揚智集團）民國 105 年及 104 年 12 月 31 日之合併資產負債表，暨民國 105 年及 104 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之合併綜合損益表、合併權益變動表、合併現金流量表，以及合併財務報表附註（包括重大會計政策彙總），業經本會計師查核竣事。

依本會計師之意見，上開合併財務報表在所有重大方面係依照證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告編製，足以允當表達揚智集團民國 105 年及 104 年 12 月 31 日之合併財務狀況，暨民國 105 年及 104 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之合併財務績效及合併現金流量。

查核意見之基礎

本會計師係依照會計師查核簽證財務報表規則及一般公認審計準則執行查核工作。本會計師於該等準則下之責任將於會計師查核合併財務報表之責任段進一步說明。本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已依會計師職業道德規範，與揚智集團保持超然獨立，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，對揚智集團民國 105 年度合併財務報表之查核最為重要之事項。該等事項已於查核合併財務報表整體及形成查核意見之過程中予以因應，本會計師並不對該等事項單獨表示意見。

茲對揚智科技股份有限公司及其子公司（揚智集團）民國 105 年度合併財務報表之關鍵查核事項敘明如下：

存貨之減損評估

截至民國 105 年 12 月 31 日止，存貨餘額為 552,363 仟元，佔合併資產負債表總資產之 10%。

上述存貨係依據存貨庫齡情況、預估跌價比率及未來四個月之預計銷售需求提列備抵存貨跌價損失，其涉及管理階層對於存貨呆滯及跌價之人為判斷，且存貨帳面金額對整體合併財務報告係屬重大，因而將其列為關鍵查核事項。存貨之重大會計政策及相關揭露資訊，請參閱附註四、五及十三。

本會計師藉由執行控制測試以瞭解揚智集團存貨減損評估方法及相關控制制度之設計與執行情形。

此外，本會計師亦執行下列主要查核程序：

1. 依本會計師對其業務及產業之瞭解，以及對其產品性質及庫齡之瞭解，以評估揚智集團所採用之存貨備抵評價方法之適當性；
2. 運用歷史存貨表現進行評估，並與已認列之備抵跌價損失比較，評估備抵存貨跌價損失之適當性，暨評估管理階層所編製之未來四個月銷售預測資料；
3. 抽核最近期銷貨憑證以驗證其淨變現價值之合理性；
4. 取得年底存貨帳列數量與年度存貨盤點資料進行比較，以驗證存貨之存在性與完整性，並藉由參與及觀察年度存貨盤點，同時評估存貨狀況，以評估過時及損壞存貨之備抵存貨跌價損失之適當性。

商譽之減損評估

由於揚智集團 104 年度開始發生營業虧損之情事，因此管理階層對於商譽是否減損進行審慎評估。該評估涉及現金流量預測、折現率及成長率之重大判斷，因而將其列為關鍵查核事項。商譽之重大會計政策及相關揭露資訊，請參閱附註四、五及十七。

本會計師評估財務模型所使用之假設及參數，包含現金流量預測，折現率及成長率。

此外，本會計師亦執行下列主要查核程序：

1. 參酌歷史績效以對現金流量預測提出質疑，並將成長率及折現率之假設與外部總體經濟及市場資料標竿進行比較，暨諮詢本所之評價專家；
2. 本會計師亦考慮前述假設及參數變動之可能性，並評估當個別及整體關鍵假設或參數變動時，管理階層所執行減損測試之敏感度。

其他事項

揚智科技股份有限公司業已編製民國 105 及 104 年度之個體財務報表，並經本會計師出具標準式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及經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告編製允當表達之合併財務報表，且維持與合併財務報表編製有關之必要內部控制，以確保合併財務報表未存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達。

於編製合併財務報表時，管理階層之責任亦包括評估揚智集團繼續經營之能力、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集團或停止營業，或除清算或停業外別無實際可行之其他方案。

揚智科技集團之治理單位（含審計委員會）負有監督財務報導流程之責任。

會計師查核合併財務報表之責任

本會計師查核合併財務報表之目的，係對合併財務報表整體是否存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達取得合理確信，並出具查核報告。合理確信係高度確信，惟依照一般公認審計準則執行之查核工作無法保證必能偵出合併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合併財務報表使用者所作之經濟決策，則被認為具有重大性。

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

1. 辨認並評估合併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，惟其目的非對揚智集團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，以及使揚智集團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合併財務報表使用者注意合併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集團不再具有繼續經營之能力。
5. 評估合併財務報表（包括相關附註）之整體表達、結構及內容，以及合併財務報表是否允當表達相關交易及事件。
6. 對於集團內組成個體之財務資訊取得足夠及適切之查核證據，以對合併財務報表表示意見。本會計師負責集團查核案件之指導、監督及執行，並負責形成集團查核意見。

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

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

本會計師從與治理單位溝通之事項中，決定對揚智集團民國 105 年度合併財務報表查核之關鍵查核事項。本會計師於查核報告中敘明該等事項，除非法令不允許公開揭露特定事項，或在極罕見情況下，本會計師決定不於查核報告中溝通特定事項，因可合理預期此溝通所產生之負面影響大於所增進之公眾利益。

勤業眾信聯合會計師事務所

會計師 邱 盟 捷

邱 盟 捷 

會計師 柯 志 賢

柯 志 賢 

金融監督管理委員會核准文號
金管證審字第 1020025513 號

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 106 年 3 月 17 日

代 碼	資 產	105年12月31日			104年12月31日		
		金 額	%	金 額	%		
	流動資產						
1100	現金及約當現金(附註六)	\$ 1,055,280	18	\$ 674,166	10		
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動(附註七)	141,085	2	258,997	4		
1125	備供出售金融資產—流動(附註八)	31,058	-	50,932	1		
1130	持有至到期日金融資產—流動(附註九)	41,618	1	-	-		
1147	無活絡市場之債務工具投資—流動(附註十一)	2,296,317	40	3,001,141	46		
1170	應收帳款—淨額(附註十二)	238,759	4	262,039	4		
1200	其他應收款(附註十二)	283,628	5	427,104	6		
1220	本期所得稅資產(附註二四)	7,942	-	-	-		
130X	存貨—淨額(附註十三)	552,363	10	448,137	7		
1470	其他流動資產	31,451	1	49,184	1		
11XX	流動資產總計	4,679,501	81	5,171,700	79		
	非流動資產						
1523	備供出售金融資產—非流動(附註八)	60,410	1	68,489	1		
1527	持有至到期日金融資產—非流動(附註九)	-	-	45,224	1		
1543	以成本衡量之金融資產—非流動(附註十)	-	-	810	-		
1600	不動產、廠房及設備(附註十五)	506,418	9	541,020	8		
1760	投資性不動產(附註十六)	134,833	2	135,767	2		
1805	商譽(附註十七)	-	-	319,236	5		
1780	無形資產(附註十八)	170,971	3	127,616	2		
1840	遞延所得稅資產(附註二四)	214,171	4	159,721	2		
1920	存出保證金	10,971	-	12,478	-		
15XX	非流動資產總計	1,097,774	19	1,410,361	21		
1XXX	資 產 總 計	\$ 5,777,275	100	\$ 6,582,061	100		
	負債及權益						
	流動負債						
2170	應付帳款	\$ 448,124	8	\$ 633,629	10		
2219	其他應付款(附註十九)	386,647	7	358,811	6		
2230	本期所得稅負債(附註二四)	1,231	-	5,053	-		
2252	負債準備(附註二十)	11,632	-	7,162	-		
2300	其他流動負債	19,990	-	29,340	-		
21XX	流動負債總計	867,624	15	1,033,995	16		
	非流動負債						
2570	遞延所得稅負債(附註二四)	16,500	-	29,022	-		
2645	存入保證金	1,126	-	1,126	-		
25XX	非流動負債總計	17,626	-	30,148	-		
2XXX	負債總計	885,250	15	1,064,143	16		
	歸屬於本公司業主之權益						
	股本						
3110	普通股股本	3,027,691	52	3,030,111	46		
	資本公積						
3210	發行溢價	1,020,581	18	986,777	15		
3220	庫藏股票交易	5,144	-	2,173	-		
3271	認 股 權	65,406	1	66,277	1		
3273	限制員工權利股票	51,110	1	91,217	1		
3200	資本公積合計	1,142,241	20	1,146,444	17		
	保留盈餘						
3310	法定盈餘公積	649,857	11	649,857	10		
3350	未分配盈餘	112,937	2	688,245	10		
3300	保留盈餘總計	762,794	13	1,338,102	20		
	其他權益						
3410	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	36,176	1	74,600	1		
3425	備供出售金融資產未實現損益	19,655	-	21,881	1		
3490	其他權益—其他	(18,047)	-	(61,370)	(1)		
3400	其他權益	37,784	1	35,111	1		
3500	庫藏股票	(78,485)	(1)	(31,850)	-		
3XXX	權益總計	4,892,025	85	5,517,918	84		
	負 債 與 權 益 總 計	\$ 5,777,275	100	\$ 6,582,061	100		

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：黃學偉



會計主管：王雪媚



揚智科技股份有限公司及子公司

合併綜合損益表

民國 105 年及 104 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元，惟每股
盈餘（虧損）為元

代 碼		105年度		104年度	
		金 額	%	金 額	%
4100	營業收入	\$ 3,400,744	100	\$ 3,631,593	100
5000	營業成本（附註十三及二三）	<u>2,154,403</u>	<u>63</u>	<u>2,126,944</u>	<u>59</u>
5900	營業毛利	<u>1,246,341</u>	<u>37</u>	<u>1,504,649</u>	<u>41</u>
	營業費用（附註二三及二七）				
6100	推銷費用	239,486	7	274,664	7
6200	管理費用	255,350	8	294,309	8
6300	研究發展費用	<u>1,129,398</u>	<u>33</u>	<u>1,158,802</u>	<u>32</u>
6000	合 計	<u>1,624,234</u>	<u>48</u>	<u>1,727,775</u>	<u>47</u>
6900	營業淨損	(<u>377,893</u>)	(<u>11</u>)	(<u>223,126</u>)	(<u>6</u>)
	營業外收入及支出				
7010	其他收入（附註二三）	69,303	2	93,333	3
7020	其他利益及損失（附註 十七及二三）	(<u>317,963</u>)	(<u>9</u>)	39,544	1
7050	財務成本（附註二三）	(<u>12</u>)	-	(<u>95</u>)	-
7000	合 計	(<u>248,672</u>)	(<u>7</u>)	<u>132,782</u>	<u>4</u>
7900	稅前淨損	(<u>626,565</u>)	(<u>18</u>)	(<u>90,344</u>)	(<u>2</u>)
7950	所得稅利益（附註二四）	<u>51,257</u>	<u>1</u>	<u>4,436</u>	-
8200	本年度淨損	(<u>575,308</u>)	(<u>17</u>)	(<u>85,908</u>)	(<u>2</u>)

（接次頁）

(承前頁)

代 碼		105年度		104年度	
		金	%	金	%
	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	(\$ 46,294)	(1)	(\$ 14,357)	(1)
8362	備供出售金融資產 未實現損益	(2,226)	-	23,223	1
8399	與可能重分類至損 益之項目相關之 所得稅(附註二 四)	<u>7,870</u>	<u>-</u>	<u>2,440</u>	<u>-</u>
8300	本年度其他綜合損 益(稅後淨額)	<u>(40,650)</u>	<u>(1)</u>	<u>11,306</u>	<u>-</u>
8500	本年度綜合損益總額	<u>(\$ 615,958)</u>	<u>(18)</u>	<u>(\$ 74,602)</u>	<u>(2)</u>
	每股盈餘(虧損)(附註二五)				
9750	基 本	<u>(\$ 1.95)</u>		<u>(\$ 0.29)</u>	
9850	稀 釋	<u>(\$ 1.95)</u>		<u>(\$ 0.29)</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：黃學偉



會計主管：王雪媚





揚智科技股份有限公司

民國 105 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

代碼	說明	股本		資本公積		保留盈餘		未分配盈餘		附註二、二		合計		其他權益項目					權益總額		
		(附註二二)	(附註二一)	(附註二六)	(附註二二)	(附註二六)	(附註二二)	(附註二六)	(附註二二)	(附註二六)	(附註二二)	(附註二六)	(附註二二)	(附註二六)	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	其他	備供出售金融資產	庫藏股票		(附註二二)	(附註二六)
A1	104 年 1 月 1 日餘額	\$ 3,033,041	\$ 1,123,266	\$ 623,392	\$ 1,040,144	\$ 1,663,536	\$ 86,517	\$ 1,342	\$ 130,997	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 5,774,021
B1	103 年度盈餘撥及分配	-	-	26,465	(26,465)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
B5	提列法定盈餘公積	-	-	-	(239,526)	(239,526)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(239,526)
	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	-	7,413	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	7,413
N1	股份基礎給付交易一限制員工權利新股	(2,930)	13,592	-	-	-	-	-	69,627	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	80,289
D1	104 年度淨損	-	-	-	(85,908)	(85,908)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(85,908)
D3	104 年度稅後其他綜合損益	-	-	-	-	-	(11,917)	23,223	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	11,306
L1	庫藏股票買回	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(41,433)
T1	其他一庫藏股票轉讓予員工	-	2,173	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	9,583	-	11,756
Z1	104 年 12 月 31 日餘額	3,030,111	1,146,444	649,857	688,245	1,338,102	74,600	21,881	(61,370)	(31,850)	(31,850)	(31,850)	(31,850)	(31,850)	(31,850)	(31,850)	(31,850)	(31,850)	(31,850)	(31,850)	5,517,918
N1	股份基礎給付交易一員工認股權酬勞成本	-	(871)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(871)
N1	股份基礎給付交易一限制員工權利新股	(2,420)	(6,303)	-	-	-	-	-	43,323	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	34,600
D1	105 年度淨損	-	-	-	(575,308)	(575,308)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(575,308)
D3	105 年度稅後其他綜合損益	-	-	-	-	-	(38,424)	(2,226)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(40,650)
L1	庫藏股票買回	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(53,279)
T1	其他一庫藏股票轉讓予員工	-	2,971	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	6,644
Z1	105 年 12 月 31 日餘額	\$ 3,027,691	\$ 1,142,241	\$ 649,857	\$ 112,937	\$ 762,794	\$ 36,176	\$ 19,655	\$ 18,047	\$ 78,485	\$ 78,485	\$ 78,485	\$ 78,485	\$ 78,485	\$ 78,485	\$ 78,485	\$ 78,485	\$ 78,485	\$ 78,485	\$ 78,485	\$ 4,892,025

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：黃學偉



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 105 年及 104 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

代 碼		105年度	104年度
	營業活動之現金流量		
A10000	本年度稅前淨損	(\$ 626,565)	(\$ 90,344)
A20010	不影響現金流量之收益費損項目		
A20100	折舊費用	50,504	50,300
A20200	攤銷費用	128,129	129,556
A20400	透過損益按公允價值衡量之金融商品損(益)	(620)	690
A20900	財務成本	12	95
A21200	利息收入	(42,938)	(53,959)
A21300	股利收入	(25)	(42)
A21900	股份基礎給付酬勞成本	36,700	89,904
A22500	處分不動產、廠房及設備淨損	534	340
A23100	處分投資利益	(54)	(23,416)
A23500	金融資產減損損失	810	4,479
A29900	存貨報廢損失	1,737	8,161
A23700	非金融資產減損損失	319,236	-
A23700	存貨跌價及呆滯損失	19,909	-
A23800	存貨跌價及呆滯回升利益	-	(21,109)
A24100	未實現外幣兌換損失	3,839	2,809
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	112,211	(113,251)
A31150	應收帳款	24,412	(105,690)
A31180	其他應收款	138,412	28,602
A31200	存 貨	(125,872)	76,856
A31240	其他流動資產	19,351	60,321
A32150	應付帳款	(185,116)	127,904
A32180	其他應付款	(19,280)	(60,355)
A32200	負債準備	4,470	(151)
A32230	其他流動負債	(8,291)	(29,766)
A33000	營運產生之現金	(148,495)	81,934
A33100	收取之利息	46,902	55,817
A33200	收取之股利	25	42

(接 次 頁)

(承前頁)

代 碼		105年度	104年度
A33300	支付之利息	(\$ 12)	(\$ 95)
A33500	支付之所得稅	(21,531)	(45,292)
AAAA	營業活動之淨現金流入(出)	(123,111)	92,406
	投資活動之現金流量		
B00300	取得備供出售金融資產	(30,000)	(16,771)
B00400	處分備供出售金融資產價款	50,031	39,458
B00700	處分無活絡市場之債務工具投資價 款	692,100	492,667
B02700	購置不動產、廠房及設備	(19,764)	(41,605)
B02800	處分不動產、廠房及設備價款	215	44
B03700	存出保證金減少(增加)	948	(407)
B04500	購置無形資產	(116,011)	(30,697)
B04600	處分無形資產	-	507
B07100	預付設備款減少(增加)	(2,861)	633
BBBB	投資活動之淨現金流入	574,658	443,829
	籌資活動之現金流量		
C04500	發放現金股利	-	(239,526)
C04900	庫藏股票買回成本	(53,279)	(41,433)
C05100	員工購買庫藏股	6,644	9,583
CCCC	籌資活動之淨現金流出	(46,635)	(271,376)
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	(23,798)	(9,571)
EEEE	本年度現金及約當現金增加數	381,114	255,288
E00100	年初現金及約當現金餘額	674,166	418,878
E00200	年底現金及約當現金餘額	\$ 1,055,280	\$ 674,166

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：黃學偉



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 105 年及 104 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

(除另註明外，金額以新台幣仟元為單位)

一、公司沿革

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

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

本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 106 年 3 月 17 日經董事會通過。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

- (一) 尚未生效之證券發行人財務報告編製準則及經金管會認可將於 106 年適用之國際財務報導準則 (IFRS)、國際會計準則 (IAS)、解釋 (IFRIC) 及解釋公告 (SIC)

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 1050050021 號及金管證審字第 1050026834 號函，合併公司將自 106 年度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 106 年適用之 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。

<u>新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋</u>	<u>IASB 發布之生效日(註 1)</u>
「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 3)
IFRS 10、IFRS 12 及 IAS 28 之修正「投資個體：適用合併報表之例外規定」	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

(接次頁)

(承前頁)

<u>新發布／修正／修訂準則及解釋</u>	<u>IASB發布之生效日(註1)</u>
IAS 1之修正「揭露倡議」	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「衍生工具之約務更替與避險會計之持續適用」	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：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，適用上述修正後之證券發行人財務報告編製準則及 106 年適用之 IFRSs 規定將不致造成合併公司會計政策之重大變動：

1. IAS 36 之修正「非金融資產可回收金額之揭露」

IAS 36 之修正係釐清合併公司僅須於認列或迴轉資產或現金產生單位減損損失當期揭露其可回收金額。此外，已減損之可回收金額若以公允價值減處分成本衡量，合併公司將揭露公允價值層級，對屬第 3 等級公允價值衡量，並將額外揭露衡量公允價值之評價技術及每一關鍵假設。若以現值法衡量公允價值減處分成本，須增加揭露所採用之折現率。前述修正將於 106 年追溯適用。

2. 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。由於股份基礎給付協議之條件屬市價條件、非市價條件或非既得條件將有不同之會計處理，前述修正預計將影響 106 年以後給與之股份基礎給付協議。

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。前述修正將適用於收購日於 106 年以後之企業合併交易。

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。106 年追溯適用 IFRS 8 之修正時，將增加彙總基準判斷之說明。

106 年追溯適用 IFRS 13 之修正時，折現之影響不重大之無設定利率短期應收款及應付款將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。

3. 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。前述修正將自 106 年開始推延適用。

IFRS 13 之修正係釐清包含於 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，亦可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規定（即「組合例外」）。

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。前述修正將適用於 106 年以後之投資性不動產取得交易。

4. 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。

5. 證券發行人財務報告編製準則之修正

該修正除配合 106 年適用之 IFRSs 新增若干會計項目及非金融資產減損揭露規定外，另配合國內實施 IFRSs 情形，強調若干認列與衡量規定，並新增關係人交易及商譽等揭露。

該修正規定，其他公司或機構與合併公司之董事長或總經理為同一人，或具有配偶或二親等以內關係者，除能證明不具控制或重大影響者外，係屬實質關係人。此外，該修正規定應揭露與合併公司進行重大交易之關係人名稱及關係，若單一關係人交易金額或餘額達合併公司各該項交易總額或餘額 10% 以上者，應按關係人名稱單獨列示。

此外，若被收購公司於合併後之實際營運情形與收購時之預期效益有重大差異者，該修正規定應附註揭露。

106 年追溯適用前述修正時，將增加關係人交易及商譽減損之揭露。

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修正後之證券人財務報告編製準則及 106 年適用之 IFRSs 修正規定對各期間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。

(二) 國際會計準則理事會 (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 發布但尚未經金管會認可之 IFRSs。截至本合併財務報告通過發布日止，除 IFRS 9 及 IFRS 15 應自 107 年度開始適用外，金管會尚未發布其他準則生效日。

新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日(註1)
「2014-2016 週期之年度改善」	註 2
IFRS 2 之修正「股份基礎給付交易之分類與衡量」	2018 年 1 月 1 日
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」	未定
IFRS 15「客戶合約之收入」	2018 年 1 月 1 日
IFRS 15 之修正「IFRS 15 之闡釋」	2018 年 1 月 1 日
IFRS 16「租賃」	2019 年 1 月 1 日
IAS 7 之修正「揭露倡議」	2017 年 1 月 1 日
IAS 12 之修正「未實現損失之遞延所得稅資產之認列」	2017 年 1 月 1 日
IAS 40 之修正「投資性不動產之轉換」	2018 年 1 月 1 日
IFRIC 22「外幣交易與預收付對價」	2018 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：IFRS 12 之修正係追溯適用於 2017 年 1 月 1 日以後開始之年度期間；IAS 28 之修正係追溯適用於 2018 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、應收租賃款、IFRS 15「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。

過渡規定

IFRS 9 生效時，首次適用日前已除列之項目不得適用。金融資產之分類、衡量與減損應追溯適用，惟合併公司無須重編比較期間，並將首次適用之累積影響數認列於首次適用日。一般避險會計應推延適用，惟避險選擇權之損益認列則須追溯適用。

2. IFRS 15「客戶合約之收入」及相關修正

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 及相關修正生效時，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。

3. IFRS 16 「租賃」

IFRS 16 係規範租賃之會計處理，該準則將取代 IAS 17 「租賃」及相關解釋。

於適用 IFRS 16 時，若合併公司為承租人，除小額租賃及短期租賃得選擇採用類似 IAS 17 之營業租賃處理外，其他租賃皆應於合併資產負債表上認列使用權資產及租賃負債。合併綜合損益表應分別表達使用權資產之折舊費用及租賃負債按有效利息法所產生之利息費用。在合併現金流量表中，償付租賃負債之本金金額表達為籌資活動，支付利息部分則列為營業活動。

對於合併公司為出租人之會計處理預計無重大影響。

IFRS 16 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。

4. IAS 12 之修正 「未實現損失之遞延所得稅資產之認列」

IAS 12 之修正主要係釐清，不論合併公司預期透過出售或透過收取合約現金流量回收以公允價值衡量之債務工具投資，且不論該資產是否發生未實現損失，暫時性差異應按該資產公允價值及課稅基礎之差額決定。

此外，除非稅法限制可減除暫時性差異所能減除之收益類型而應就同類型可減除暫時性差異評估是否認列遞延所得稅資產，否則應就所有可減除暫時性差異一併評估。於評估是否認列遞延所得稅資產時，若有足夠證據顯示合併公司很有可能以高於帳面金額回收資產，則估計未來課稅所得所考慮之資產回收金額不限於其帳面金額，且未來課稅所得之估計應排除因可減除暫時性差異迴轉所產生之影響。

5. IAS 40 之修正 「投資性不動產之轉換」

該修正釐清，合併公司僅當不動產符合（或不再符合）投資性不動產定義，且有用途改變證據時，始應將不動產轉入或轉出投資性不動產。僅因管理階層對不動產使用意圖之改變不

能作為用途改變之證據。此外，該修正釐清用途改變之證據不限於 IAS 40 所列之情形。

合併公司得選擇自首次適用之年度期間開始日推延適用上述修正，並依首次適用日存在之情況於必要時將不動產重分類，合併公司亦須額外揭露重分類金額，並將首次適用日之重分類納入投資性不動產帳面金額之調節。合併公司亦得選擇在不使用後見之明之前提下追溯適用該修正。

6. IFRIC 22 「外幣交易與預收付對價」

IAS 21 規定外幣交易之原始認列，應以外幣金額依交易日功能性貨幣與外幣間之即期匯率換算為功能性貨幣記錄。IFRIC 22 進一步說明若企業於原始認列非貨幣性資產或負債前已預付或預收對價，應以原始認列預收付對價之日作為交易日。若企業分次預收付對價，應分別決定每次預收付對價之交易日。

合併公司得選擇追溯適用 IFRIC 22，或自首次適用日或首次適用 IFRIC 22 之財務報告比較期間開始日推延適用 IFRIC 22。

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金管會認可並發布生效之 IFRSs 編製。

(二) 編製基礎

除按公允價值衡量之金融工具外，本合併財務報告係依歷史成本基礎編製。

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

1. 第 1 等級輸入值：係指於衡量日可取得之相同資產或負債於活躍市場之報價（未經調整）。

2. 第 2 等級輸入值：係指除第 1 等級之報價外，資產或負債直接（亦即價格）或間接（亦即由價格推導而得）之可觀察輸入值。
3. 第 3 等級輸入值：係指資產或負債之不可觀察之輸入值。

(三) 資產與負債區分流動與非流動之標準

流動資產包括：

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

流動負債包括：

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

非屬上述流動資產或流動負債者，係分類為非流動資產或非流動負債。

(四) 合併基礎

本合併財務報告係包含本公司及由本公司所控制個體（子公司）之財務報告。合併綜合損益表已納入被收購或被處分子公司於當期自收購日起或至處分日止之營運損益。子公司之財務報告已予調整，以使其會計政策與合併公司之會計政策一致。於編製合併財務報告時，各個體間之交易、帳戶餘額、收益及費損已全數予以銷除。

當合併公司對子公司所有權權益之變動未導致喪失控制者，係作為權益交易處理。合併公司及非控制權益之帳面金額已予調整，以反映其於子公司相對權益之變動。非控制權益之調整金額與所支付或收取對價之公允價值間之差額，係直接認列為權益且歸屬於本公司業主。

(五) 外 幣

各個體編製財務報告時，以個體功能性貨幣以外之貨幣（外幣）交易者，依交易日匯率換算為功能性貨幣記錄。

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

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

以歷史成本衡量之外幣非貨幣性項目係以交易日之匯率換算，不再重新換算。

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

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

(六) 存 貨

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

(七) 不動產、廠房及設備

不動產、廠房及設備係以成本認列，後續以成本減除累計折舊之金額衡量。

自有土地不提列折舊。

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

不動產、廠房及設備除列時，淨處分價款與該資產帳面金額間之差額係認列於損益。

(八) 投資性不動產

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

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。

投資性不動產除列時，淨處分價款與該資產帳面金額間之差額係認列於損益。

(九) 商 譽

企業合併所取得之商譽係依收購日所認列之商譽金額作為成本，後續以成本減除累計減損損失後之金額衡量。

為減損測試之目的，商譽分攤至合併公司預期因該合併綜效而受益之各現金產生單位或現金產生單位群組（簡稱「現金產生單位」）。

受攤商譽之現金產生單位每年（及有跡象顯示該單位可能已減損時）藉由包含商譽之該單位帳面金額與其可回收金額之比較，進行該單位之減損測試。若分攤至現金產生單位之商譽係當年度企業合併所取得，則該單位應於當年度結束前進行減損測試。若受攤商譽之現金產生單位之可回收金額低於其帳面金額，減損損失係先減少該現金產生單位受攤商譽之帳面金額，次就該單位內其他各資產帳面金額之比例減少各該資產帳面金額。任何減損損失直接認列為當期損失。商譽減損損失不得於後續期間迴轉。

處分受攤商譽現金產生單位內之某一營運時，與該被處分營運有關之商譽金額係包含於營運之帳面金額以決定處分損益。

(十) 無形資產

1. 單獨取得

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

2. 除 列

無形資產除列時，淨處分價款與該資產帳面金額間之差額係認列於當年度損益。

(十一) 有形及無形資產（商譽除外）之減損

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

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

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

(十二) 金融工具

金融資產與金融負債於合併公司成為該工具合約條款之一方時認列於合併資產負債表。

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

發行透過損益按公允價值衡量之金融資產或金融負債之交易成本，則立即認列為損益。

1. 金融資產

金融資產之慣例交易係採交易日會計認列及除列。

(1) 衡量種類

合併公司所持有之金融資產種類為透過損益按公允價值衡量之金融資產、持有至到期日投資、備供出售金融資產與放款及應收款。

A. 透過損益按公允價值衡量之金融資產

透過損益按公允價值衡量之金融資產包括持有供交易及指定為透過損益按公允價值衡量之金融資產。

於下列情況下，金融資產於原始認列時指定為透過損益按公允價值衡量：

- a. 該指定可消除或重大減少衡量或認列不一致；或
- b. 一組金融資產、金融負債或兩者，依書面之風險管理或投資策略，以公允價值基礎管理並評估其績效，且合併公司內部提供予管理階層之該投資組合資訊，亦以公允價值為基礎；或
- c. 將包含一個或多個嵌入式衍生工具之混合（結合）合約整體進行指定。

公允價值之決定方式請參閱附註二九。

透過損益按公允價值衡量之金融資產係按公允價值衡量，其再衡量產生之利益或損失（包含該金融資產所產生之任何股利或利息）係認列於損益。公允價值之決定方式請參閱附註二九。

B. 持有至到期日金融資產

合併公司投資公司債，且合併公司有積極意圖及能力持有至到期日，即分類為持有至到期日金融資產。

持有至到期日金融資產於原始認列後，係以有效利息法減除任何減損損失之攤銷後成本衡量。

C. 備供出售金融資產

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

備供出售金融資產係按公允價值衡量，備供出售貨幣性金融資產帳面金額之變動中屬外幣兌換損益與以有效利息法計算之利息收入，以及備供出售權益投資之股利，係認列於損益。其餘備供出售金融資產帳面金額之變動係認列於其他綜合損益，於投資處分或確定減損時重分類為損益。

備供出售權益投資之股利於合併公司收款之權利確立時認列。

備供出售金融資產若屬無活絡市場公開報價且公允價值無法可靠衡量之權益工具投資，及與此種無報價權益工具連結且須以交付該等權益工具交割之衍生工具，後續係以成本減除減損損失後之金額衡量，並單獨列為「以成本衡量之金融資產」。該等金融資產於後續能可靠衡量公允價值時，係按公允價值再衡量，其帳面金額與公允價值間之差額認列於其他綜合損益，若有減損時，則認列於損益。

D. 放款及應收款

放款及應收款（包括應收帳款、現金及約當現金及無活絡市場之債務工具投資）係採用有效利息法按攤銷後成本減除減損損失後之金額衡量，惟短期應收帳款之利息認列不具重大性之情況除外。

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

(2) 金融資產之減損

除透過損益按公允價值衡量之金融資產外，合併公司係於每一資產負債表日評估其他金融資產是否有減損客觀證據，當有客觀證據顯示，因金融資產原始認列後發生之單一或多項事項，致使金融資產之估計未來現金流量受損失者，該金融資產即已發生減損。

按攤銷後成本列報之金融資產，如應收帳款，該資產若經個別評估未有客觀減損證據，另再集體評估減損。應收款集體存在之客觀減損證據可能包含合併公司過去收款經驗、集體超過平均授信期間 60 天之延遲付款增加情況，以及與應收款拖欠有關之可觀察全國性或區域性經濟情勢變化。

按攤銷後成本列報之金融資產之減損損失金額係該資產帳面金額與估計未來現金流量按該金融資產原始有效利率折現之現值間之差額。

按攤銷後成本列報之金融資產於後續期間減損損失金額減少，且經客觀判斷該減少與認列減損後發生之事項有關，則先前認列之減損損失直接或藉由調整備抵帳戶予以迴轉認列於損益，惟該迴轉不得使金融資產帳面金額超過若未認列減損情況下於迴轉日應有之攤銷後成本。

當備供出售權益投資之公允價值低於成本且發生大幅或持久性下跌時，係為客觀減損證據。

當備供出售金融資產發生減損時，原先已認列於其他綜合損益之累計損失金額將重分類至損益。

備供出售權益工具投資已認列於損益之減損損失不得透過損益迴轉。任何認列減損損失後之公允價值回升金額係認列於其他綜合損益。備供出售債務工具之公允價值若於後續期間增加，而該增加能客觀地連結至減損損失認列於損益後發生之事項，則減損損失予以迴轉並認列於損益。

以成本衡量之金融資產之減損損失金額係該資產帳面金額與估計未來現金流量按類似金融資產之現時市場報酬率折現之現值間之差額。此種減損損失於後續期間不得迴轉。

所有金融資產之減損損失係直接自金融資產之帳面金額中扣除，惟應收帳款係藉由備抵帳戶調降其帳面金額。當判斷應收帳款無法收回時，係沖銷備抵帳戶。原先已沖銷而後續收回之款項則貸記備抵帳戶。除因應收帳款無法收回而沖銷備抵帳戶外，備抵帳戶帳面金額之變動認列於損益。

(3) 金融資產之除列

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

於一金融資產整體除列時，其帳面金額與所收取對價加計已認列於其他綜合損益之任何累計利益或損失之總和間之差額係認列於損益。

2. 權益工具

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

合併公司發行之權益工具係以取得之價款扣除直接發行成本後之金額認列。

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

(十三) 負債準備

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

保 固

於銷售合約下之保固義務係依管理階層對清償合併公司義務所需支出之最佳估計，於相關商品認列收入時認列。

(十四) 收入認列

收入係按已收或應收對價之公允價值衡量，並扣除估計之客戶退貨、折扣及其他類似之折讓。銷貨退回係依據以往經驗及其他攸關因素合理估計未來之退貨金額提列。

1. 商品之銷售

銷售商品係於下列條件完全滿足時認列收入：

- (1) 合併公司已將商品所有權之重大風險及報酬移轉予買方；
- (2) 合併公司對於已經出售之商品既不持續參與管理，亦未維持有效控制；
- (3) 收入金額能可靠衡量；
- (4) 與交易有關之經濟效益很有可能流入合併公司；及
- (5) 與交易有關之已發生或將發生之成本能可靠衡量。

2. 勞務之提供

勞務收入係於勞務提供時予以認列。

依合約提供勞務所產生之收入，係按合約完成程度予以認列。合約完成程度係藉由下列方式決定：

- (1) 安裝費係按安裝完成程度認列，其係依於資產負債表日之已耗安裝時數占預期總時數之比例決定；
- (2) 商品銷售價格中所包含之服務費，係按因銷售商品所提供服務之成本占總成本比例認列；及
- (3) 連工帶料合約之收入係依已發生人工時數與直接費用，依合約所訂之費率認列。

3. 股利收入及利息收入

投資所產生之股利收入係於股東收款之權利確立時認列，惟前提係與交易有關之經濟效益很有可能流入合併公司，且收入金額能可靠衡量。

金融資產之利息收入係於經濟效益很有可能流入合併公司，且收入金額能可靠衡量時認列。利息收入係依時間之經過按流通在外本金與所適用之有效利率採應計基礎認列。

(十五) 租賃

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

1. 合併公司為出租人

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

2. 合併公司為承租人

營業租賃給付係按直線基礎於租賃期間內認列為費用。

(十六) 員工福利

1. 短期員工福利

短期員工福利相關負債係以換取員工服務而預期支付之非折現金額衡量。

2. 退職後福利

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

(十七) 股份基礎給付協議

1. 給與員工之員工認股權

員工認股權係按給與日權益工具之公允價值及預期既得之最佳估計數量，於既得期間內以直線基礎認列費用，並同時調整資本公積—員工認股權。若其於給與日立即既得，係於給與日全數認列費用。

2. 給與員工之限制員工權利股票

合併公司發行限制員工權利股票時，係於給與日認列其他權益（員工未賺得酬勞），並同時調整資本公積—限制員工權利股票。若屬有償發行，且約定員工離職時須退還價款者，應認

列相關應付款。若員工於既得期間內離職無須返還已領取之股利，於宣告發放股利時認列費用，並同時調整資本公積—限制員工權利股票。

合併公司於每一資產負債表日修正預期既得之員工認股權及限制員工權利股票估計數量。若有修正原估計數量，其影響數係認列為損益，使累計費用反映修正之估計數，並相對調整資本公積—員工認股權及資本公積—限制員工權利股票。

(十八) 所得稅

所得稅費用係當期所得稅及遞延所得稅之總和。

1. 當期所得稅

依所得稅法規定計算之未分配盈餘加徵 10% 所得稅列為股東會決議年度之所得稅費用。

以前年度應付所得稅之調整，列入當期所得稅。

2. 遞延所得稅

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

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

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

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

遞延所得稅資產及負債係以預期負債清償或資產實現當期之稅率衡量，該稅率係以資產負債表日已立法或已實質性立法之稅率及稅法為基礎。遞延所得稅負債及資產之衡量係反映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。

3. 本年度之當期及遞延所得稅

當期及遞延所得稅係認列於損益，與認列於其他綜合損益相關之當期及遞延所得稅係認列於其他綜合損益項下。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

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

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

(一) 持有至到期日金融資產

本公司管理階層已依據合併公司資本維持及流動性管理政策複核合併公司持有至到期日金融資產，並確認合併公司持有該等資產至其到期日之積極意圖及能力。

(二) 所得稅

截至 105 年及 104 年 12 月 31 日止，與未使用課稅損失有關之遞延所得稅資產帳面金額分別為 72,086 仟元及 19,967 仟元。由於未來獲利之不可預測性，合併公司於 105 年及 104 年 12 月 31 日止分別尚有 495,472 仟元及 807,854 仟元之課稅損失並未認列為遞延所得稅資產。遞延所得稅資產之可實現性主要視未來能否有足夠之獲利差異而定。若未來實際產生之獲利少於預期，可能會產生重大遞延所得稅資產之迴轉，該等迴轉係於發生期間認列為損益。

(三) 應收帳款之估計減損

當有客觀證據顯示減損跡象時，合併公司會考量未來現金流量之估計。減損損失之金額係以該資產之帳面金額及估計未來現金流量（排除尚未發生之未來信用損失）按該金融資產之原始有效利率折現之現值間的差額衡量。若未來實際現金流量少於預期，可能會產生重大減損損失。

(四) 公允價值衡量及評價流程

當採公允價值衡量之資產及負債於活絡市場無市場報價時，合併公司依相關法令或依判斷決定是否委外估價並決定適當之公允價值評價技術。

若估計公允價值時無法取得第 1 等級輸入值，合併公司係參考市場價格或利率及衍生工具特性等資訊決定輸入值，若未來輸入值實際之變動與預期不同，可能會產生公允價值變動。合併公司每季依市場情況更新各項輸入值，以監控公允價值衡量是否適當。

公允價值評價技術及輸入值之說明，請參閱附註二九。

(五) 不動產、廠房及設備之耐用年限

如附註四所述，合併公司於每一資產負債表日檢視不動產、廠房及設備之估計耐用年限。合併公司 105 及 104 年度並未針對不動產、廠房及設備更改耐用年限。

(六) 存貨之減損

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

(七) 包含於投資子公司之商譽減損

決定包含於投資子公司之商譽是否減損時，係於收購日將合併取得之商譽分攤至本公司預期因合併綜效而受益之現金產生單位，並估計受攤商譽現金產生單位之使用價值。為計算使用價值，管理階層應估計預期自受攤商譽現金產生單位所產生之未來現金流量，

並決定計算現值所使用之適當折現率。若實際現金流量少於預期，可能會產生重大減損損失。

六、現金及約當現金

	<u>105年12月31日</u>	<u>104年12月31日</u>
庫存現金	\$ 24	\$ 35
銀行支票及活期存款	410,232	551,651
約當現金		
原始到期日在3個月以內之		
銀行定期存款	<u>645,024</u>	<u>122,480</u>
	<u>\$ 1,055,280</u>	<u>\$ 674,166</u>

七、透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動

	<u>105年12月31日</u>	<u>104年12月31日</u>
<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)	\$ -	\$ 166,145
持有供交易		
理財產品	75,859	64,619
非衍生金融資產		
－基金受益憑證	<u>65,226</u>	<u>28,233</u>
	<u>\$ 141,085</u>	<u>\$ 258,997</u>

- (一) 104 年度合併公司與銀行簽訂 1 到 3 個月期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。

八、備供出售金融資產

	<u>105年12月31日</u>	<u>104年12月31日</u>
<u>流 動</u>		
國內投資		
上市公司股票		
欣興電子股份有限公司	\$ 1,022	\$ 1,150
基金受益憑證	30,036	-
債 券	<u>-</u>	<u>49,782</u>
	<u>\$ 31,058</u>	<u>\$ 50,932</u>
<u>非 流 動</u>		
國外投資		
基金受益憑證		
CMC CAPITAL		
INVESTMENTS, L.P.	<u>\$ 60,410</u>	<u>\$ 68,489</u>

九、持有至到期日金融資產

	<u>105年12月31日</u>	<u>104年12月31日</u>
<u>流動</u>		
<u>國外投資</u>		
公司債	<u>\$ 41,618</u>	<u>\$ -</u>
<u>非流動</u>		
<u>國外投資</u>		
公司債	<u>\$ -</u>	<u>\$ 45,224</u>

合併公司於資產負債表日購買公司債之資訊如下：

	<u>105年12月31日</u>	<u>104年12月31日</u>
投資面額（仟人民幣）	<u>\$ 9,000</u>	<u>\$ 9,000</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

	<u>105年12月31日</u>	<u>104年12月31日</u>
國內未上市（櫃）普通股		
翊傑科技股份有限公司	\$ -	\$ 810
國外未上市（櫃）普通股		
MiiiCasa Holding (Cayman) Inc.	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ -</u>	<u>\$ 810</u>
依衡量種類區分		
備供出售	<u>\$ -</u>	<u>\$ 810</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 105 年及 104 年 12 月 31 日累積已認列之減損損失分別為 39,744 仟元及 38,934 仟元。

十一、無活絡市場之債務工具投資－流動

	<u>105年12月31日</u>	<u>104年12月31日</u>
原始到期日超過3個月之 定期存款	<u>\$ 2,296,317</u>	<u>\$ 3,001,141</u>

截至105年及104年12月31日止，原始到期日超過3個月之定期存款利率區間分別為年利率0.66%~3.10%及0.53%~4.00%。

十二、應收帳款－淨額及其他應收款

	<u>105年12月31日</u>	<u>104年12月31日</u>
<u>應收帳款－淨額</u>		
應收帳款	\$ 241,627	\$ 265,059
減：備抵呆帳	(<u>2,868</u>)	(<u>3,020</u>)
	<u>\$ 238,759</u>	<u>\$ 262,039</u>
<u>其他應收款</u>		
應收退稅款	\$ 135,337	\$ 163,745
讓售應收款	96,727	162,207
其他應收款	<u>51,564</u>	<u>101,152</u>
	<u>\$ 283,628</u>	<u>\$ 427,104</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：

	<u>105年12月31日</u>	<u>104年12月31日</u>
未逾期	\$ 232,370	\$ 229,386
1~30天	906	27,401
31~60天	5,483	5,252
90天以上	<u>2,868</u>	<u>3,020</u>
合計	<u>\$ 241,627</u>	<u>\$ 265,059</u>

以上係以逾期天數為基準之帳齡分析。

已逾期但未減損應收帳款之帳齡分析如下：

	<u>105年12月31日</u>	<u>104年12月31日</u>
1~30天	\$ 906	\$ 27,401
31~60天	<u>5,483</u>	<u>5,252</u>
合計	<u>\$ 6,389</u>	<u>\$ 32,653</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：

	105年度	104年度
年初餘額	\$ 3,020	\$ 3,104
減：本年度實際沖銷	-	(200)
外幣換算差額	(152)	116
年底餘額	<u>\$ 2,868</u>	<u>\$ 3,020</u>

合併公司讓售應收帳款之相關資訊如下：

105 年度

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	-	<u>USD 2,999</u>	<u>USD -</u>	<u>USD -</u>	<u>USD 22,000</u>

104 年度

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	-	<u>USD 4,942</u>	<u>USD -</u>	<u>USD -</u>	<u>USD 22,000</u>

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

	105年12月31日	104年12月31日
原物料	\$229,927	\$ 116,607
在製品	140,803	158,545
製成品	181,633	145,181
在途存貨	-	27,804
	<u>\$552,363</u>	<u>\$ 448,137</u>

105 及 104 年度與存貨相關之銷貨成本分別為 2,154,403 仟元及 2,126,944 仟元。

105 年度之銷貨成本包括存貨跌價及呆滯損失為 19,909 仟元及 104 年度存貨淨變現價值回升利益 21,109 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 1,737 仟元及 8,161 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
			105年 12月31日	104年 12月31日	
本 公 司	ALi (BVI)Micro- electronics Corporation	投 資	100%	100%	-
	ALi Europe Sarl	研發及客戶技術服務	100%	100%	-
	ALITECH INDIA LLP	客戶技術服務	99%	-	1
ALi (BVI) Micro- electronics Corporation	WideCloud Technology, Inc.	投 資	100%	100%	-
	揚智電子科技(中國)有限公司	研發及客戶技術服務	100%	100%	-
	ALITECH INDIA LLP	客戶技術服務	1%	-	1
揚智電子科技(中國)有限公司	珠海揚智電子科技有限公司	研發及客戶技術服務	100%	100%	-
	揚智電子科技(上海)有限公司	研發及客戶技術服務	100%	100%	-
WideCloud Technology, Inc.	廣云聯動科技(北京)有限公司	銷售及客戶技術服務	100%	100%	-

1. 合併公司於 105 年 3 月 31 日設立印度子公司 ALITECH INDIA LLP，由本公司及 ALi (BVI) Microelectronics Corporation 分別持有 99% 及 1% 之股權。

十五、不 動 產、廠 房 及 設 備

成 本	自 有 土 地	建 築 物	研 發 設 備	辦 公 設 備	租 賃 改 良	其 他 設 備	合 計
104 年 1 月 1 日 餘 額	\$ 429,182	\$ 219,443	\$ 196,016	\$ 76,022	\$ 59,203	\$ 19,208	\$ 999,074
增 添	-	95	29,842	7,850	-	5,114	42,901
處 分	-	-	(4,325)	(1,347)	(29,922)	(641)	(36,235)
淨 兌 換 差 額	-	-	(1,366)	616	(800)	(284)	(1,834)
移 轉 至 投 資 性 不 動 產	(101,660)	(47,656)	-	-	-	-	(149,316)
104 年 12 月 31 日 餘 額	\$ 327,522	\$ 171,882	\$ 220,167	\$ 83,141	\$ 28,481	\$ 23,397	\$ 854,590
累 計 折 舊							
104 年 1 月 1 日 餘 額	\$ -	\$ 65,074	\$ 126,533	\$ 51,702	\$ 53,709	\$ 17,048	\$ 314,066
處 分	-	-	(4,069)	(1,282)	(29,922)	(578)	(35,851)
折 舊 費 用	-	5,169	29,748	9,890	3,856	703	49,366
淨 兌 換 差 額	-	-	(798)	386	(727)	(257)	(1,396)
移 轉 至 投 資 性 不 動 產	-	(12,615)	-	-	-	-	(12,615)
104 年 12 月 31 日 餘 額	\$ -	\$ 57,628	\$ 151,414	\$ 60,696	\$ 26,916	\$ 16,916	\$ 313,570
104 年 12 月 31 日 淨 額	\$ 327,522	\$ 114,254	\$ 68,753	\$ 22,445	\$ 1,565	\$ 6,481	\$ 541,020
成 本							
105 年 1 月 1 日 餘 額	\$ 327,522	\$ 171,882	\$ 220,167	\$ 83,141	\$ 28,481	\$ 23,397	\$ 854,590
增 添	-	1,165	14,495	3,043	-	230	18,933
處 分	-	(1,032)	(9,749)	(15,943)	-	(1,787)	(28,511)
淨 兌 換 差 額	-	-	(10,501)	(3,032)	(1,817)	(1,028)	(16,378)
105 年 12 月 31 日 餘 額	\$ 327,522	\$ 172,015	\$ 214,412	\$ 67,209	\$ 26,664	\$ 20,812	\$ 828,634
累 計 折 舊							
105 年 1 月 1 日 餘 額	\$ -	\$ 57,628	\$ 151,414	\$ 60,696	\$ 26,916	\$ 16,916	\$ 313,570
折 舊 費 用	-	4,181	32,692	8,913	1,341	2,443	49,570
處 分	-	(1,028)	(9,301)	(15,821)	-	(1,612)	(27,762)
淨 兌 換 差 額	-	(1)	(8,228)	(2,228)	(1,759)	(946)	(13,162)
105 年 12 月 31 日 餘 額	\$ -	\$ 60,780	\$ 166,577	\$ 51,560	\$ 26,498	\$ 16,801	\$ 322,216
105 年 12 月 31 日 淨 額	\$ 327,522	\$ 111,235	\$ 47,835	\$ 15,649	\$ 166	\$ 4,011	\$ 506,418

折舊費用係以直線基礎按下列耐用年數計提折舊：

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

	<u>已完工投資性 不 動 產</u>
<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12月31日餘額	<u>\$149,316</u>
<u>累計折舊</u>	
104年1月1日餘額	\$ -
折舊費用	(934)
自不動產、廠房及設備轉入	<u>(12,615)</u>
104年12月31日餘額	<u>(\$ 13,549)</u>
104年12月31日淨額	<u>\$135,767</u>
<u>成 本</u>	
105年1月1日餘額	\$149,316
自不動產、廠房及設備轉入	<u>-</u>
105年12月31日餘額	<u>\$149,316</u>
<u>累計折舊及減損</u>	
105年1月1日餘額	(\$ 13,549)
折舊費用	<u>(934)</u>
105年12月31日餘額	<u>(\$ 14,483)</u>
105年12月31日淨額	<u>\$134,833</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：

	105年12月31日	104年12月31日
公允價值	<u>\$ 316,773</u>	<u>\$ 325,948</u>

十七、商 譽

	105年12月31日	104年12月31日
<u>成 本</u>	<u>\$319,236</u>	<u>\$319,236</u>
<u>累計減損損失</u>		
年初餘額	\$ -	\$ -
本年度認列減損損失	(<u>319,236</u>)	-
年底餘額	(<u>\$319,236</u>)	<u>\$ -</u>
年底淨額	<u>\$ -</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 Sarl 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。

惟合併公司於 105 年底評估該現金產生單位之可回收金額後，判斷上述商譽業已減損，並認列減損損失 319,236 仟元。其可回收金額係以使用價值為基礎，評估使用價值時所採用之折現率為 14.92%，而造成減損之主要原因係合併公司獲利不如預期。

十八、無形資產

	<u>電 腦 軟 體</u>	<u>專 門 技 術</u>	<u>合 計</u>
<u>成 本</u>			
104 年 1 月 1 日餘額	\$ 168,315	\$ 422,327	\$ 590,642
單獨取得	21,882	8,208	30,090
處 分	(245)	(507)	(752)
重 分 類	(2,122)	-	(2,122)
淨兌換差額	(<u>306</u>)	<u>5,305</u>	<u>4,999</u>
104 年 12 月 31 日餘額	<u>\$ 187,524</u>	<u>\$ 435,333</u>	<u>\$ 622,857</u>

(接 次 頁)

(承前頁)

	電 腦 軟 體	專 門 技 術	合 計
<u>累計攤銷及減損</u>			
104年1月1日餘額	(\$ 113,574)	(\$ 247,879)	(\$ 361,453)
攤銷費用	(50,148)	(79,408)	(129,556)
處分	245	-	245
淨兌換差額	<u>197</u>	<u>(4,674)</u>	<u>(4,477)</u>
104年12月31日餘額	<u>(\$ 163,280)</u>	<u>(\$ 331,961)</u>	<u>(\$ 495,241)</u>
104年12月31日淨額	<u>\$ 24,244</u>	<u>\$ 103,372</u>	<u>\$ 127,616</u>
<u>成 本</u>			
105年1月1日餘額	\$ 187,524	\$ 435,333	\$ 622,857
單獨取得	154,667	17,105	171,772
處分	(3,001)	-	(3,001)
淨兌換差額	<u>(1,381)</u>	<u>(7,277)</u>	<u>(8,658)</u>
105年12月31日餘額	<u>\$ 337,809</u>	<u>\$ 445,161</u>	<u>\$ 782,970</u>
<u>累計攤銷及減損</u>			
105年1月1日餘額	(\$ 163,280)	(\$ 331,961)	(\$ 495,241)
攤銷費用	(67,421)	(60,708)	(128,129)
處分	3,001	-	3,001
淨兌換差額	<u>1,163</u>	<u>7,207</u>	<u>8,370</u>
105年12月31日餘額	<u>(\$ 226,537)</u>	<u>(\$ 385,462)</u>	<u>(\$ 611,999)</u>
105年12月31日淨額	<u>\$ 111,272</u>	<u>\$ 59,699</u>	<u>\$ 170,971</u>

攤銷費用係以直線基礎按下列耐用年數計提攤銷費用：

電腦軟體	1至3年
專門技術	3至7年

十九、其他應付款

	105年12月31日	104年12月31日
其他應付款		
應付薪資及獎金	\$ 197,604	\$ 202,848
其 他	<u>189,043</u>	<u>155,963</u>
	<u>\$ 386,647</u>	<u>\$ 358,811</u>

二十、負債準備

	105年12月31日		104年12月31日	
<u>流動</u>				
保固(一)		\$ 1,753		\$ 2,117
退貨及折讓(二)		<u>9,879</u>		<u>5,045</u>
		<u>\$ 11,632</u>		<u>\$ 7,162</u>
	保	固	退貨及折讓	合計
104年1月1日餘額	\$ 3,999		\$ 3,314	\$ 7,313
本年度新增	3,162		15,661	18,823
本年度使用	(2,152)		(13,930)	(16,082)
本年度迴轉	(<u>2,892</u>)		-	(<u>2,892</u>)
104年12月31日餘額	<u>\$ 2,117</u>		<u>\$ 5,045</u>	<u>\$ 7,162</u>
105年1月1日餘額	\$ 2,117		\$ 5,045	\$ 7,162
本年度新增	2,125		9,451	11,576
本年度使用	(897)		(4,617)	(5,514)
本年度迴轉	(<u>1,592</u>)		-	(<u>1,592</u>)
105年12月31日餘額	<u>\$ 1,753</u>		<u>\$ 9,879</u>	<u>\$ 11,632</u>

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

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

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。

105 及 104 年度依確定提撥計劃認列之退休金成本分別為 72,112 仟元及 75,694 仟元。

二二、權益

(一) 股本

	105年12月31日	104年12月31日
額定股數(仟股)	<u>360,000</u>	<u>360,000</u>
額定股本	<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>302,769</u>	<u>303,011</u>
已發行股本	<u>\$ 3,027,691</u>	<u>\$ 3,030,111</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 105 年股本變動係因註銷限制員工權利新股 242 仟股。

(二) 資本公積

	105年12月31日	104年12月31日
<u>得用以彌補虧損、發放現金或撥充股本(1)</u>		
股票發行溢價	\$ 247,358	\$ 247,358
公司債轉換溢價	638,419	638,419
<u>僅得用以彌補虧損(2)</u>		
股票發行溢價－已既得之限制員工權利股票	\$ 134,804	\$ 101,000
<u>不得作為任何用途(3)</u>		
員工認股權	65,406	66,277
限制員工權利股票	51,110	91,217
庫藏股酬勞成本	<u>5,144</u>	<u>2,173</u>
	<u>\$ 1,142,241</u>	<u>\$ 1,146,444</u>

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

(2) 已既得之限制員工權利股票，僅得用以彌補虧損。

(3) 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 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。本公司已於 105 年 6 月 29 日股東常會決議通過修正章程之盈餘分派政策，並於章程中另外訂定員工及董事酬勞之分派政策。

修正後章程之盈餘分派政策規定，本公司年度總決算如有本期稅後淨利，應先彌補累積虧損（包括調整未分配盈餘金額），依法提撥 10% 為法定盈餘公積；但法定盈餘公積累積已達本公司實收資本額時，不在此限。次依法令或主管機關規定提撥或迴轉特別盈餘公積。嗣餘盈餘，連同期初未分配盈餘（包括調整未分配盈餘金額），由董事會擬具盈餘分配議案，提請股東會決議分派股東股息紅利。

本公司所屬產業正處於成長階段，視投資環境、資金需求、公司業務及財務規畫等因素，得將當年度可分配盈餘全數分派。盈餘之分派得以現金或股票方式發放，惟股東現金股利分派之比例不低於股東股利總額之百分之十。修正前後章程之員工及董事酬勞分派政策，參閱附註二三之(六)員工福利費用。

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

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

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 105 年 6 月 29 日及 104 年 6 月 25 日舉行股東常會，分別決議通過 104 及 103 年度盈餘分配案如下：

	盈 餘 分 配 案		每 股 股 利 (元)	
	104年度	103年度	104年度	103年度
法定盈餘公積	\$ -	\$ 26,465	\$ -	\$ -
股東現金股利	-	239,526	-	0.79

因本公司 105 年度總決算為虧損，故擬不分派盈餘。

(四) 其他權益項目

1. 國外營運機構財務報表換算之兌換差額

	105年度	104年度
年初餘額	\$ 74,600	\$ 86,517
國外營運機構淨資產所產生之兌換差額	(46,294)	(14,357)
國外營運機構淨資產所產生利益之相關所得稅	7,870	2,440
年底餘額	<u>\$ 36,176</u>	<u>\$ 74,600</u>

2. 備供出售金融資產未實現 (損) 益

	105年度	104年度
年初餘額	\$ 21,881	(\$ 1,342)
備供出售金融資產未實現利益 (損失)	(2,226)	23,223
年底餘額	<u>\$ 19,655</u>	<u>\$ 21,881</u>

(五) 庫藏股票

收 回 原 因	轉讓股份予員工 (仟 股)
104 年 1 月 1 日股數	\$ -
本年度增加	3,200
本年度減少	(740)
104 年 12 月 31 日股數	2,460
本年度增加	3,100
本年度減少	(513)
105 年 12 月 31 日股數	<u>\$ 5,047</u>

本公司 105 及 104 年分別購買供轉讓予員工之庫藏股股票 53,279 仟元，股數 3,100 仟股及 41,433 仟元，股數 3,200 仟股，另

分別於 105 及 104 年第 4 季轉讓予員工 6,644 仟元，股數 513 仟股及 9,583 仟元，股數 740 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、本年度淨損

本年度淨損係包含以下項目：

(一) 其他收入

	<u>105年度</u>	<u>104年度</u>
利息收入	\$ 42,938	\$ 53,959
租金收入		
營業租賃租金收入		
— 投資性不動產	6,446	5,917
— 其他	717	711
股利收入（附註八）	25	42
其他	<u>19,177</u>	<u>32,704</u>
	<u>\$ 69,303</u>	<u>\$ 93,333</u>

(二) 其他利益及損失

	<u>105年度</u>	<u>104年度</u>
處分不動產、廠房及設備淨損	(\$ 534)	(\$ 340)
處分投資利益	54	23,416
淨外幣兌換淨益	1,061	19,015
透過損益按公允價值衡量之		
金融工具淨損益	2,984	3,190
金融資產減損損失	(810)	(4,479)
非金融資產減損損失	(319,236)	-
折舊費用	(934)	(934)
其他	<u>(548)</u>	<u>(324)</u>
	<u>(\$317,963)</u>	<u>\$ 39,544</u>

(三) 財務成本

	<u>105年度</u>	<u>104年度</u>
押金設算之利息	(\$ 12)	(\$ 20)
押匯之利息	<u>-</u>	<u>(75)</u>
	<u>(\$ 12)</u>	<u>(\$ 95)</u>

(四) 折舊及攤銷

	105年度	104年度
不動產、廠房及設備	\$ 49,570	\$ 49,366
投資性不動產	934	934
無形資產	<u>128,129</u>	<u>129,556</u>
合計	<u>\$ 178,633</u>	<u>\$ 179,856</u>
折舊費用依功能別彙總		
營業成本	\$ 170	\$ 221
營業費用	49,400	49,145
其他利益及損失	<u>934</u>	<u>934</u>
	<u>\$ 50,504</u>	<u>\$ 50,300</u>
攤銷費用依功能別彙總		
營業成本	\$ 150	\$ 144
營業費用	<u>127,979</u>	<u>129,412</u>
	<u>\$ 128,129</u>	<u>\$ 129,556</u>

(五) 投資性不動產之直接營運費用

	105年度	104年度
投資性不動產之直接營運費用		
產生租金收入	<u>\$ 659</u>	<u>\$ 575</u>

(六) 員工福利費用

	105年度	104年度
退職後福利(附註二一)		
確定提撥計畫	\$ 72,112	\$ 75,694
其他員工福利	<u>954,168</u>	<u>1,011,076</u>
員工福利費用合計	<u>\$ 1,026,280</u>	<u>\$ 1,086,770</u>
依功能別彙總		
營業成本	\$ 12,493	\$ 12,458
營業費用	<u>1,013,787</u>	<u>1,074,312</u>
	<u>\$ 1,026,280</u>	<u>\$ 1,086,770</u>

1. 105及104年度員工酬勞及董事酬勞

依104年5月修正後公司法及105年6月經股東會決議之修正章程，本公司係以當年度扣除分派員工及董事酬勞前之稅前利益分別以不低於5%及不高於0.65%提撥員工酬勞及董事酬

勞。本公司於 105 及 104 年度為淨損，故未估列員工酬勞及董事酬勞。

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

因 104 年度為淨損，故無配發員工酬勞及董事酬勞。

有關本公司 106 及 105 年董事會決議之員工酬勞及董事酬勞資訊，請至台灣證券交易所「公開資訊觀測站」查詢。

2. 103 年度員工紅利及董事酬勞

本公司於 104 年 6 月 25 日舉行股東常會決議通過 103 年度員工紅利及董事酬勞如下：

	103年度	
	現	金 紅 利
員工紅利	\$	33,764
董事酬勞		2,381

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

有關本公司 104 年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利益主要組成項目

	105年度	104年度
當期所得稅		
本年度產生者	(\$ 7,941)	(\$ 14,630)
以前年度調整	(16)	(5,974)
匯率影響數	112	130
遞延所得稅		
本年度產生者	59,102	24,910
認列於損益之所得稅利益	<u>\$ 51,257</u>	<u>\$ 4,436</u>

會計所得與所得稅利益之調節如下：

	105年度	104年度
繼續營業單位稅前淨損	(<u>\$626,565</u>)	(<u>\$ 90,344</u>)
稅前淨損按法定稅率計算之		
所得稅利益(費用)	\$ 81,581	(\$ 18,099)
稅上不可減除之項目	12,760	(315)
免稅項目	(110)	80
可減除暫時性差異之調整	(43,070)	28,614
以前年度之當期所得稅費用		
於本年度之調整	(16)	(5,974)
其他	<u>112</u>	<u>130</u>
認列於損益之所得稅利益	<u>\$ 51,257</u>	<u>\$ 4,436</u>

合併公司適用中華民國所得稅法之個體所適用之稅率為 17%；中國地區子公司所適用之稅率為 25%及 15%；其他轄區所產生之稅額係依各相關轄區適用之稅率計算。

由於 105 及 104 年度係稅後虧損，故未分配盈餘無需加徵 10% 所得稅。

(二) 認列於其他綜合損益之所得稅

	105年度	104年度
<u>遞延所得稅</u>		
本年度產生者		
— 國外營運機構財務報 表換算之兌換差額	<u>\$ 7,870</u>	<u>\$ 2,440</u>

(三) 本期所得稅資產與負債

	105年12月31日	104年12月31日
本期所得稅資產	<u>\$ 7,942</u>	<u>\$ -</u>
本期所得稅負債	<u>\$ 1,231</u>	<u>\$ 5,053</u>

(四) 遞延所得稅資產與負債

遞延所得稅資產及負債之變動如下：

105 年度

	年初餘額	認列於損益	認列於其他 綜合損益	直接認列於 權 益	自權益重分 類至損益	兌換差額	其 他	年底餘額
遞延所得稅資產								
暫時性差異								
存貨跌價及呆滯損失	\$ 14,420	\$ 3,385	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 17,805
採用權益法之投資	106,228	(2,120)	-	-	-	-	-	104,108
短期負債準備	360	(62)	-	-	-	-	-	298
未實現兌換損失	4,052	2,940	-	-	-	-	-	6,992
未實現減損損失	5,756	137	-	-	-	-	-	5,893
未實現金融資產評價損失	211	(211)	-	-	-	-	-	-
未實現備抵銷貨退回及折讓	858	821	-	-	-	-	-	1,679
應付佣金	1,388	(354)	-	-	-	-	-	1,034
未使用所得稅抵減	19,967	52,119	-	-	-	-	-	72,086
其 他	6,481	(2,205)	-	-	-	-	-	4,276
	<u>\$159,721</u>	<u>\$ 54,450</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$214,171</u>
遞延所得稅負債								
暫時性差異								
資產攤提財務差異	\$ 11,417	(\$ 5,957)	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 5,460
未實現兌換利益	-	936	-	-	-	-	-	936
國外營運機構財務報表換算	15,280	-	(7,870)	-	-	-	-	7,410
未實現減損損失兌換損益	150	-	-	-	-	-	-	150
未實現金融資產評價利益	-	38	-	-	-	-	-	38
其 他	2,175	331	-	-	-	-	-	2,506
	<u>\$ 29,022</u>	<u>(\$ 4,652)</u>	<u>(\$ 7,870)</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 16,500</u>

104 年度

	年初餘額	認列於損益	認列於其他 綜合損益	直接認列於 權 益	自權益重分 類至損益	兌換差額	其 他	年底餘額
遞延所得稅資產								
暫時性差異								
存貨跌價及呆滯損失	\$ 18,009	(\$ 3,589)	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 14,420
採用權益法之投資	108,992	(2,764)	-	-	-	-	-	106,228
短期負債準備	680	(320)	-	-	-	-	-	360
未實現兌換損失	3,926	126	-	-	-	-	-	4,052
未實現減損損失	4,994	762	-	-	-	-	-	5,756
未實現金融資產評價損失	-	211	-	-	-	-	-	211
未實現備抵銷貨退回及折讓	563	295	-	-	-	-	-	858
應付佣金	921	467	-	-	-	-	-	1,388
未使用所得稅抵減	-	19,967	-	-	-	-	-	19,967
其 他	3,053	3,428	-	-	-	-	-	6,481
	<u>\$141,138</u>	<u>\$ 18,583</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$159,721</u>
遞延所得稅負債								
暫時性差異								
資產攤提財務差異	\$ 17,374	(\$ 5,957)	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 11,417
未實現兌換利益	50	(50)	-	-	-	-	-	-
國外營運機構財務報表換算	17,720	-	(2,440)	-	-	-	-	15,280
未實現減損損失兌換損益	-	150	-	-	-	-	-	150
未實現金融資產評價利益	2,645	(2,645)	-	-	-	-	-	-
其 他	-	2,175	-	-	-	-	-	2,175
	<u>\$ 37,789</u>	<u>(\$ 6,327)</u>	<u>(\$ 2,440)</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 29,022</u>

(五) 未於資產負債表中認列遞延所得稅資產之未使用虧損扣抵金額

	虧損扣抵	105年12月31日	104年12月31日
本公司	114年度到期	\$ 24,000	\$ 57,793
本公司	115年度到期	20,000	-
揚智電子科技(中國)有限公司	105年度到期	-	76,818
揚智電子科技(中國)有限公司	106年度到期	40,074	43,355
ALi Europe Sàrl	105年度到期	-	209,877
ALi Europe Sàrl	108年度到期	215,412	219,922
ALi Europe Sàrl	109年度到期	144,094	147,111
ALi Europe Sàrl	110年度到期	51,892	52,978
		<u>\$ 495,472</u>	<u>\$ 807,854</u>

(六) 未使用之虧損扣抵相關資訊

截至 105 年 12 月 31 日止，虧損扣抵相關資訊如下：

	尚未扣抵餘額	最後扣抵年度
本公司	\$132,993	114年度
本公司	335,048	115年度
揚智電子科技(中國)有限公司	40,074	106年度
ALi Europe Sàrl	215,412	108年度
ALi Europe Sàrl	144,094	109年度
ALi Europe Sàrl	51,892	110年度
	<u>\$919,513</u>	

(七) 兩稅合一相關資訊

	105年12月31日	104年12月31日
未分配盈餘		
87年度以後未分配盈餘	<u>\$112,937</u>	<u>\$688,245</u>
股東可扣抵稅額帳戶餘額	<u>\$145,927</u>	<u>\$139,613</u>
	<u>105年度(預計)</u>	<u>104年度(實際)</u>
盈餘分配之稅額扣抵比率	-	-

(八) 所得稅核定情形

截至 105 年 12 月 31 日，本公司及子公司之所得稅申報核定情形如下：

	<u>所得稅申報核定情形</u>
本公司	核定至103年度
子公司－揚智電子科技（中國）有限公司	申報至104年度
子公司－揚智電子科技（上海）有限公司	申報至104年度
子公司－珠海揚智電子科技有限公司	申報至104年度
子公司－廣云聯動科技（北京）有限公司	申報至104年度
子公司－ALi Europe Sarl	申報至104年度

二五、每股盈餘（虧損）

單位：每股元

	<u>105年度</u>	<u>104年度</u>
基本每股盈餘（虧損）	(\$ <u>1.95</u>)	(\$ <u>0.29</u>)
稀釋每股盈餘（虧損）	(\$ <u>1.95</u>)	(\$ <u>0.29</u>)

用以計算每股盈餘（虧損）之淨利（損）及普通股加權平均股數如下：

本年度淨利（損）

	<u>105年度</u>	<u>104年度</u>
歸屬於本公司業主之淨利（損）	(\$ <u>575,308</u>)	(\$ <u>85,908</u>)

股 數

單位：仟股

	<u>105年度</u>	<u>104年度</u>
用以計算基本及稀釋每股盈餘（虧損）之普通股加權平均股數	<u>294,639</u>	<u>293,444</u>

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

105 及 104 年度為淨損，故不考慮稀釋效果。

二六、股份基礎給付協議

(一) 員工認股權計畫

本公司於 101 年 10 月、102 年 9 月及 103 年 8 月分別給與員工認股權 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。101 年 10 月、102 年 9 月及 103 年 8 月所給與認股權之存續期間皆為 3.5 年，憑證持有人於發行分別屆滿 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。

105 及 104 年度員工認股權之相關資訊如下：

員工認股權	105年度		104年度	
	單位 (仟)	加權平均 執行價格 (元)	單位 (仟)	加權平均 執行價格 (元)
年初流通在外	2,936	\$ 27.74	5,246	\$ 33.81
本年度失效	(943)	-	(2,310)	-
年底流通在外	<u>1,993</u>	27.43	<u>2,936</u>	27.74
年底可執行	<u>513</u>	28.10	<u>740</u>	28.60
本年度流通之認股權加 權平均公允價值 (元)	<u>\$ 8.81-8.85</u>		<u>\$ 8.81-8.85</u>	

截至資產負債表日，流通在外之員工認股權相關資訊如下：

	105年12月31日		104年12月31日	
	行使價格(元)	加權平均剩 餘合約期限 (年)	行使價格(元)	加權平均剩 餘合約期限 (年)
101 年度發行	\$ -	-	\$ 28.60	0.32
102 年度發行	28.10	0.19	28.10	1.19
103 年度發行	27.20	1.24	27.20	2.24

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：

	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 (%)	48.44%	40.50%	38.68%
無風險利率 (%)	0.84%	1.01%	1.00%
認股選擇權之預期存續 期間 (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。

105 年度迴轉之酬勞成本 938 仟元，104 年度認列之酬勞成本為 7,413 仟元。

(二) 限制員工權利新股計畫

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，截至 105 年 12 月 31 日止，102 年及 101 年第一次限制員工權利新股已既得。

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；員工有自願離職及被資遣者，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 105 年及 104 年 12 月 31 日止，已失效並註銷股數分別為 557 仟單位及 315 仟單位。

截至 105 年 12 月 31 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		發行單位數 (仟單位)	限制認股期間	公允價值
	核准日期	給 予 日			
103 年第一次限制 員工權利新股	103.08.07	103.08.18	3,496	103.08.18~106.08.17	\$ 26.60

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，105 及 104 年度認列之酬勞成本分別為 34,600 仟元及 80,289 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：

	105年12月31日	104年12月31日
不超過 1 年	\$ 17,385	\$ 10,656
1~5 年	8,187	45,687
	<u>\$ 25,572</u>	<u>\$ 56,343</u>

當年度認列於損益之租賃給付如下：

	105年度	104年度
最低租賃給付	<u>\$ 42,246</u>	<u>\$ 48,069</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 到 109 年。

不可取消營業租賃之未來最低租賃給付總額如下：

	105年12月31日	104年12月31日
1~5 年	<u>\$ 19,840</u>	<u>\$ 26,274</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) 公允價值之資訊－以重複性基礎按公允價值衡量之金融工具

1. 公允價值層級

105 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>				
理財產品	\$ -	\$ 75,859	\$ -	\$ 75,859
基金受益憑證	<u>65,226</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>65,226</u>
合 計	<u>\$ 65,226</u>	<u>\$ 75,859</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 141,085</u>
<u>備供出售金融資產</u>				
股 票	\$ 1,022	\$ -	\$ -	\$ 1,022
基金受益憑證	<u>90,446</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>90,446</u>
合 計	<u>\$ 91,468</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 91,468</u>

104 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	\$ -	\$ 166,145	\$ -	\$ 166,145
理財產品	-	24,476	40,143	64,619
基金受益憑證	<u>28,233</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>28,233</u>
合 計	<u>\$ 28,233</u>	<u>\$ 190,621</u>	<u>\$ 40,143</u>	<u>\$ 258,997</u>
<u>備供出售金融資產</u>				
股 票	\$ 1,150	\$ -	\$ -	\$ 1,150
債 券	49,782	-	-	49,782
基金受益憑證	<u>68,489</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>68,489</u>
合 計	<u>\$ 119,421</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 119,421</u>

105 及 104 年度無第一級與第二級公允價值衡量間移轉之情形。

2. 金融工具以第 3 等級公允價值衡量之調節

金 融 資 產	透 過 損 益 按 公 允 價 值 衡 量 理 財 產 品
104 年 1 月 1 日餘額	\$ -
購 買	<u>40,143</u>
104 年 12 月 31 日餘額	40,143
處 分	(<u>40,143</u>)
105 年 12 月 31 日餘額	<u>\$ -</u>

3. 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。
理財產品	現金流量折現法：按期末可觀察利率估計未來現金流量。

4. 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。

5. 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

	105年12月31日	104年12月31日
<u>金融資產</u>		
透過損益按公允價值衡量		
結構式存款	\$ -	\$ 166,145
理財產品	75,859	64,619
基金受益憑證	65,226	28,233
持有至到期日之投資	41,168	45,224
放款及應收款（註1）	3,884,955	4,376,928
備供出售金融資產（註3）	91,468	120,231
<u>金融負債</u>		
以攤銷後成本衡量（註2）	835,897	993,566

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	
	105年度	104年度	105年度	104年度
損 益	\$ 819	\$ 1,483	\$ 696	\$ 2,225
	(註 1)	(註 1)	(註 2)	(註 2)

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

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

(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：

	105年12月31日	104年12月31日
具公允價值利率風險		
—金融資產	\$ 2,318,018	\$ 3,061,575
具現金流量利率風險		
—金融資產	1,105,194	874,833

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 105 及 104 年度之稅前淨利將分別增加 11,052 仟元及 8,748 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%，105 及 104 年度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 5,488 仟元及 7,165 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前十大客戶，截至 105 年及 104 年 12 月 31 日止，應收帳款總額來自前述客戶之比率分別為 95.91% 及 90.53%。

財務活動相關之信用風險

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

3. 流動性風險

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

非衍生金融負債之流動性及利率風險表

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

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

105年12月31日

	<u>短於1年</u>	<u>1-3年</u>	<u>3-5年</u>	<u>合 計</u>
<u>非衍生金融負債</u>				
無附息負債	<u>\$ 834,771</u>	<u>\$ 1,126</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 835,897</u>

104年12月31日

	<u>短於1年</u>	<u>1-3年</u>	<u>3-5年</u>	<u>合 計</u>
<u>非衍生金融負債</u>				
無附息負債	<u>\$ 992,440</u>	<u>\$ 1,126</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 993,566</u>

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

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：

	105年度	104年度
短期員工福利	\$ 21,408	\$ 17,622
退職後福利	484	432
股份基礎給付	9,779	24,155
	<u>\$ 31,671</u>	<u>\$ 42,209</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 105 年及 104 年 12 月 31 日止簽發本票做為向銀行辦理短期綜合授信、出口押匯及金融交易之保證者，合計可使用額度分別為 1,564,188 仟元及 1,128,069 仟元。

三二、具重大影響之外幣資產及負債資訊

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

105 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	\$ 14,098		32.250	(美元：新台幣)			\$ 454,661	
人 民 幣	22,987		4.617	(人民幣：新台幣)			<u>106,131</u>	
							<u>\$ 560,792</u>	
<u>金 融 負 債</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 元	11,557		32.250	(美元：新台幣)			\$ 372,713	
人 民 幣	7,922		4.617	(人民幣：新台幣)			<u>36,576</u>	
							<u>\$ 409,289</u>	

104 年 12 月 31 日

	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
<u>金 融 資 產</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 元	\$ 18,681	32.825	(美元：新台幣)		\$	613,204		
人 民 幣	52,751	4.995	(人民幣：新台幣)			<u>263,491</u>		
						<u>\$ 876,695</u>		
 <u>金 融 負 債</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 元	14,164	32.825	(美元：新台幣)		\$	464,933		
人 民 幣	8,213	4.995	(人民幣：新台幣)			<u>41,024</u>		
						<u>\$ 505,957</u>		

合併公司於 105 及 104 年度已實現及未實現外幣兌換淨益分別為 1,061 仟元及 19,015 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. 年底持有有價證券情形：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、本年度損益及認列之投資損益、年底投資帳面金額、已匯回投資損益及赴大陸地區投資限額：附表四。
2. 與大陸被投資公司直接或間接經由第三地區所發生下列之重大交易事項，及其價格、付款條件、未實現損益：無。
 - (1) 進貨金額及百分比與相關應付款項之年底餘額及百分比。
 - (2) 銷貨金額及百分比與相關應收款項之年底餘額及百分比。
 - (3) 財產交易金額及其所產生之損益數額。
 - (4) 票據背書保證或提供擔保品之年底餘額及其目的。
 - (5) 資金融通之最高餘額、年底餘額、利率區間及當年度利息總額。
 - (6) 其他對當年度損益或財務狀況有重大影響之交易事項，如勞務之提供或收受等。

三四、部門資訊

(一) 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。

(二) 地區別資訊

合併公司主要於亞洲地區營運。

合併公司來自外部客戶之繼續營業單位收入依營運地點區分與非流動資產按資產所在地區分之資訊列示如下：

	來自外部客戶之收入		非 流 動 資 產	
			105年	104年
	105年度	104年度	12月31日	12月31日
亞 洲	\$ 3,203,837	\$ 3,335,724	\$ 811,216	\$ 1,115,373
歐 洲	196,332	291,531	11,977	20,744
大 洋 洲	575	3,093	-	-
北 美 洲	-	948	-	-
南 美 洲	-	297	-	-
	<u>\$ 3,400,744</u>	<u>\$ 3,631,593</u>	<u>\$ 823,193</u>	<u>\$ 1,136,117</u>

非流動資產不包括金融工具及遞延所得稅資產。

(三) 主要客戶資訊

105 及 104 年度銷售之收入金額 3,400,744 仟元及 3,631,593 仟元中，來自單一客戶之收入達合併公司收入總額之 10% 以上者如下：

	<u>105年度</u>	<u>104年度</u>
客戶 A	\$ 1,522,421	\$ 1,005,524
客戶 B	<u>555,810</u>	<u>774,850</u>
	<u>\$ 2,078,231</u>	<u>\$ 1,780,374</u>

揚智科技股份有限公司及子公司
資金貸與他人

民國 105 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：除另予註明者外，為
新台幣仟元或外幣元

附表一

編號 (註一)	貸出 公司	貸與 對象	往來 項目	是否為 關係人	本年度 最高 餘額	年底 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 原因	提呆 帳額	抵 備 金額	擔 保 名 稱	品 保 價 值	對 個 別 對 象 資 金 貸 與 限 額 (註二)	資 金 貸 與 總 額 (註三)	與 貸 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	\$ 15,763 (CHF 500,000)	\$ - (CHF -)	\$ -	-	短期資金融通	\$ -	營運週轉	\$ -	-	無	-	\$ 978,405	\$ 2,446,013	-

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最近一期財務報表股東權益淨值百分之二十。

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：上述外幣按匯率 CHF\$1=31.525 換算。

註五：上述資金融通款項於編製合併財務報告時業已沖銷。

揚智科技股份有限公司及子公司
年底持有有價證券情形
民國 105 年 12 月 31 日

單位：除另予註明者外，
為新台幣仟元

附表二

持有之公司	有價證券種類及名稱	與發行人之關係	帳列科目	年股數 / 張數	帳面金額	持股比例(%)	公允價值	底價	註
揚智科技股份有限公司	股票								
	MhiiCasa 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	-	2.40	-	-	
	欣興電子股份有限公司	-	備供出售金融資產—流動	82,425	1,022	0.01	1,022	-	註一
	債券								
	AVIC International Finance & Investment Ltd.	-	持有至到期日金融資產—流動	-	18,522	-	18,522	-	註二
	中國電子集團控股有限公司	-	持有至到期日金融資產—流動	-	9,239	-	9,239	-	註二
	Starway Assets Enterprises Inc.	-	持有至到期日金融資產—流動	-	9,237	-	9,237	-	註二
	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—流動	-	4,620	-	4,620	-	註二
	基金								
	野村全球短期收益基金	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	-	50,165	-	50,165	-	註三
	安聯四季回報債券組合基金	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	-	15,061	-	15,061	-	註三
	施羅德四年到期主權債券證券投資信託基金	-	備供出售金融資產—流動	-	30,036	-	30,036	-	
CMC CAPITAL INVESTMENTS L.P.	-	備供出售金融資產—非流動	-	60,410	-	60,410	-		
理財商品									
揚智電子科技(中國)有限公司	乾元一日日鑫高開放式資產組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	-	14,538	-	14,538	-	
揚智電子科技(珠海)有限公司	乾元一滿溢120天開放式資產組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	-	13,937	-	13,937	-	
揚智電子科技(上海)有限公司	乾元一日日鑫高開放式資產組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	-	9,594	-	9,594	-	
	蘊通財富生息365集合理財計畫	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	-	28,429	-	28,429	-	
	乾元一日日鑫高開放式資產組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	-	9,361	-	9,361	-	

註一：係依 105 年 12 月底之收盤價計算。

註二：淨值係按攤銷後成本計算。

註三：係依 105 年 12 月底之基金淨值計算。

註四：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 105 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表三

單位：新台幣或外幣仟元

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地	主要營業項目	原 始 投 資		資 金 額		年 初 股 額	底 數	持 有 比 率	持 帳 面 金 額	有 限 公 司 本 年 度 損 益	本 年 度 認 列 投 資 (損 一)	註
				本 年 年 底	本 年 年 初	本 年 年 底	本 年 年 初							
揚智科技股份有限公 司	ALi (BVI) Microelectronics Corporation	英屬維京群島	投 資	\$ 3,249,452	\$ 3,249,452	\$ 3,249,452	105,916,532	100	\$ 532,789	\$ 51,339	\$ 51,339			
	ALi Europe Sarl	瑞 士	研發及客戶技術服 務	562,086	562,086	562,086	6,000	100	121,762	18,976	8,542			
	ALITECHINDIA LLP	印 度	客戶技術服務	5,850	-	-	-	99	5,261	(384)	(380)			
ALi (BVI) Microelectronics Corporation	WideCloud Technology, Inc.	Cayman	投 資	CNY 174,492	CNY 171,804	135,456,000		100	CNY 1,462	(CNY 3,308)	(CNY 3,308)			
	ALITECHINDIA LLP	印 度	客戶技術服務	CNY	-	-	-	1	53	(384)	(4)			

註一：係依據同期間經會計師查核之財務報表計算。

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 105 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表四

單位：新台幣或外幣仟元

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資金額	投資方式	年初自台灣匯出金額	本年度匯出或收回投資金額		年底自台灣匯出金額(註五)	被投資公司本年度損益	本公司直接或間接投資之持股比例	本年度認列損益(註二)	年底帳面價值	截至本年底已匯收投資	年底匯收	年底回備註
						匯出	匯回								
揚智電子科技(上海)有限公司	研發及客戶技術服務	USD 1,290	透過投資第三地區現有公司再投資大陸	USD 1,290	USD 1,290	\$ -	CNY 3,047	USD 1,290	CNY 3,047	100%	CNY 3,047	CNY 30,559	\$ -	-	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	USD 674	USD 674	-	CNY 7,957	USD 674	CNY 7,957	100%	CNY 7,957	CNY 44,541	-	-	
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	USD 7,500	USD 7,500	-	CNY 13,456	USD 7,500	CNY 13,456	100%	CNY 13,456	CNY 95,515	-	-	
廣云聯動科技(北京)有限公司	銷售及客戶技術服務	USD 5,650	透過投資第三地區現有公司再投資大陸	USD 3,250	USD 3,250	-	(CNY 3,310)	USD 3,250(註四)	(CNY 3,310)	100%	(CNY 3,310)	CNY 934	-	-	

年底累計自台灣匯出金額(註一)	經濟部投資金額(註一)	審會依經濟部投資限制額(註七)	規定
\$421,314 (USD 13,064)	\$493,877 (USD 15,314)	\$2,935,215	

註一：係以 105 年 12 月 31 日 US\$1=NT\$32.25 匯率計算。

註二：係依該等被投資公司經會計師查核之同期間財務報表計算。

註三：本公司之子公司 ALi (BVI) Microelectronics Corporation 於 93 年度取得其轉投資公司揚智電子科技(上海)有限公司所發放之現金股利，金額為 US 300 仟元。

註四：其增資金額 US 2,400 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
 揚智科技關係及重要交易往來情形

民國 105 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表五

單位：新台幣仟元

編號 (註一)	交易人 名稱	交易往來對象	與交易人之關係(註二)	交易		往來		情形	
				科目	金額	金額	條件	佔合併總資產之比率(%) (註三)	或收
0	揚智科技股份有限公司	ALi Europe Sàrl ALi Europe Sàrl 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 ALITECHINDIA LLP ALITECHINDIA LLP	1 1 1 1 1 1 1 1 1 1	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 其他應付款 委託服務費 其他應付款 委託服務費	\$ 15,131 207,014 4,707 73,264 7,959 132,377 23,858 320,222 1,654 5,301	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 委託服務費 依合約約定	0.26% 6.09% 0.08% 2.15% 0.14% 3.89% 0.41% 9.42% 0.03% 0.16%		

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。

揚智科技股份有限公司

董事長：林申彬



刊印日期：中華民國一〇六年五月四日

