

揚智科技股份有限公司及子公司
合併財務報告暨會計師核閱報告
民國 111 年及 110 年第一季
(股票代碼 3041)

公司地址：新竹市東區金山八街 1 號 6 樓

揚智科技股份有限公司及子公司
民國 111 年及 110 年第一季合併財務報告暨會計師核閱報告
目 錄

| <u>項</u> | <u>目</u> | <u>頁</u> | <u>次</u> |
|----------|---------------------------|----------|----------|
| 一、 | 封面 | | 1 |
| 二、 | 目錄 | | 2 ~ 3 |
| 三、 | 會計師核閱報告 | | 4 |
| 四、 | 合併資產負債表 | | 5 ~ 6 |
| 五、 | 合併綜合損益表 | | 7 ~ 8 |
| 六、 | 合併權益變動表 | | 9 |
| 七、 | 合併現金流量表 | | 10 ~ 11 |
| 八、 | 合併財務報表附註 | | 12 ~ 52 |
| | (一) 公司沿革 | | 12 |
| | (二) 通過財務報告之日期及程序 | | 12 |
| | (三) 新發布及修訂準則及解釋之適用 | | 12 ~ 13 |
| | (四) 重大會計政策之彙總說明 | | 13 ~ 23 |
| | (五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源 | | 24 |
| | (六) 重要會計項目之說明 | | 24 ~ 41 |
| | (七) 關係人交易 | | 41 ~ 42 |
| | (八) 質押之資產 | | 43 |
| | (九) 重大或有負債及未認列之合約承諾 | | 43 |

| 項 | 目 | 頁 | 次 |
|------|---------|----|------|
| (十) | 重大之災害損失 | 43 | |
| (十一) | 重大之期後事項 | 43 | |
| (十二) | 其他 | 43 | ~ 52 |
| (十三) | 附註揭露事項 | 52 | |
| (十四) | 部門資訊 | 52 | |

會計師核閱報告

(111)財審報字第 22000160 號

揚智科技股份有限公司 公鑒：

前言

揚智科技股份有限公司及子公司民國 111 年及 110 年 3 月 31 日之合併資產負債表，暨民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 3 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)，業經本會計師核閱竣事。依證券發行人財務報告編製準則及金融監督管理委員會認可之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製允當表達之合併財務報表係管理階層之責任，本會計師之責任係依據核閱結果對合併財務報表作成結論。

範圍

本會計師係依照審計準則公報第六十五號「財務報表之核閱」執行核閱工作。核閱合併財務報表時所執行之程序包括查詢(主要向負責財務與會計事務之人員查詢)、分析性程序及其他核閱程序。核閱工作之範圍明顯小於查核工作之範圍，因此本會計師可能無法察覺所有可藉由查核工作辨認之重大事項，故無法表示查核意見。

結論

依本會計師核閱結果，並未發現上開合併財務報表在所有重大方面有未依照證券發行人財務報告編製準則及金融監督管理委員會認可之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製，致無法允當表達揚智科技股份有限公司及子公司民國 111 年及 110 年 3 月 31 日之合併財務狀況，暨民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之合併財務績效及合併現金流量之情事。

資 誠 聯 合 會 計 師 事 務 所

徐聖忠 徐聖忠

會計師

徐永堅 徐永堅



金融監督管理委員會

核准簽證文號：金管證審字第 1010034097 號

前財政部證券管理委員會

核准簽證文號：(84)台財證(六)第 13377 號

中 華 民 國 1 1 1 年 5 月 4 日

揚智科技股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國111年3月31日及民國110年12月31日、3月31日

(民國111年及110年3月31日之合併資產負債表僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

| 資 | 產 | 附註 | 111年3月31日 | | 110年12月31日 | | 110年3月31日 | |
|--------------|----------------|--------|---------------------|------------|---------------------|------------|---------------------|------------|
| | | | 金額 | % | 金額 | % | 金額 | % |
| 流動資產 | | | | | | | | |
| 1100 | 現金及約當現金 | 六(一) | \$ 699,334 | 19 | \$ 739,932 | 19 | \$ 615,659 | 17 |
| 1110 | 透過損益按公允價值衡量之金融 | 六(二) | | | | | | |
| | 資產—流動 | | 4,529 | - | - | - | 169,757 | 5 |
| 1136 | 按攤銷後成本衡量之金融資產— | 六(三) | | | | | | |
| | 流動 | | 473,000 | 13 | 505,500 | 13 | 478,000 | 13 |
| 1170 | 應收帳款淨額 | 六(四)及七 | 273,151 | 7 | 337,962 | 9 | 235,882 | 6 |
| 1200 | 其他應收款 | 六(六) | 92,630 | 2 | 131,114 | 3 | 131,417 | 3 |
| 1210 | 其他應收款—關係人 | 七 | 65,191 | 2 | - | - | - | - |
| 1220 | 本期所得稅資產 | | 994 | - | 1,788 | - | 1,486 | - |
| 130X | 存貨 | 六(七) | 332,964 | 9 | 370,017 | 10 | 377,738 | 10 |
| 1470 | 其他流動資產 | | 77,790 | 2 | 64,715 | 2 | 63,637 | 2 |
| 11XX | 流動資產合計 | | <u>2,019,583</u> | <u>54</u> | <u>2,151,028</u> | <u>56</u> | <u>2,073,576</u> | <u>56</u> |
| 非流動資產 | | | | | | | | |
| 1510 | 透過損益按公允價值衡量之金融 | 六(二) | | | | | | |
| | 資產—非流動 | | 224,586 | 6 | 157,302 | 4 | 60,154 | 2 |
| 1535 | 按攤銷後成本衡量之金融資產— | 六(三) | | | | | | |
| | 非流動 | | 5,000 | - | 5,000 | - | 5,000 | - |
| 1550 | 採用權益法之投資 | 六(八) | 48,119 | 1 | 17,422 | 1 | 17,384 | - |
| 1600 | 不動產、廠房及設備 | 六(九) | 348,479 | 9 | 358,796 | 10 | 346,279 | 9 |
| 1755 | 使用權資產 | 六(十) | 12,479 | - | 14,292 | - | 20,382 | 1 |
| 1760 | 投資性不動產淨額 | 六(十一) | 239,427 | 6 | 239,857 | 6 | 241,149 | 7 |
| 1780 | 無形資產 | 六(十二) | 144,844 | 4 | 135,657 | 4 | 161,200 | 4 |
| 1840 | 遞延所得稅資產 | | 696,454 | 19 | 700,665 | 18 | 707,165 | 19 |
| 1920 | 存出保證金 | | 5,332 | - | 6,297 | - | 6,206 | - |
| 1990 | 其他非流動資產—其他 | | 16,336 | 1 | 23,055 | 1 | 59,122 | 2 |
| 15XX | 非流動資產合計 | | <u>1,741,056</u> | <u>46</u> | <u>1,658,343</u> | <u>44</u> | <u>1,624,041</u> | <u>44</u> |
| 1XXX | 資產總計 | | <u>\$ 3,760,639</u> | <u>100</u> | <u>\$ 3,809,371</u> | <u>100</u> | <u>\$ 3,697,617</u> | <u>100</u> |

(續次頁)

揚智科技股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國111年3月31日及民國110年12月31日、3月31日

(民國111年及110年3月31日之合併資產負債表僅總核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

| 負債及權益 | 附註 | 111年3月31日 | | | 110年12月31日 | | | 110年3月31日 | | | |
|--------------------|----------------------|-----------|----|---------------------|------------|----|---------------------|------------|----|---------------------|------------|
| | | 金 | 額 | % | 金 | 額 | % | 金 | 額 | % | |
| 流動負債 | | | | | | | | | | | |
| 2120 | 透過損益按公允價值衡量之金融負債—流動 | 六(二) | \$ | - | - | \$ | - | - | \$ | 56 | - |
| 2130 | 合約負債—流動 | 六(二十) | | 4,724 | - | | 6,671 | - | | 12,604 | - |
| 2170 | 應付帳款 | | | 289,752 | 8 | | 347,171 | 9 | | 282,385 | 8 |
| 2200 | 其他應付款 | 六(十三) | | 272,193 | 7 | | 311,340 | 8 | | 258,536 | 7 |
| 2230 | 本期所得稅負債 | | | 2,646 | - | | 5,784 | - | | 626 | - |
| 2250 | 負債準備—流動 | | | 2,547 | - | | 1,739 | - | | 1,068 | - |
| 2280 | 租賃負債—流動 | | | 10,800 | - | | 10,685 | 1 | | 11,839 | - |
| 2300 | 其他流動負債 | 六(二十) | | 15,808 | 1 | | 20,760 | 1 | | 35,268 | 1 |
| 21XX | 流動負債合計 | | | <u>598,470</u> | <u>16</u> | | <u>704,150</u> | <u>19</u> | | <u>602,382</u> | <u>16</u> |
| 非流動負債 | | | | | | | | | | | |
| 2570 | 遞延所得稅負債 | | | 10,592 | - | | 3,381 | - | | 2,047 | - |
| 2580 | 租賃負債—非流動 | | | 2,235 | - | | 4,276 | - | | 9,307 | 1 |
| 2645 | 存入保證金 | | | 1,280 | - | | 2,596 | - | | 2,551 | - |
| 25XX | 非流動負債合計 | | | <u>14,107</u> | <u>-</u> | | <u>10,253</u> | <u>-</u> | | <u>13,905</u> | <u>1</u> |
| 2XXX | 負債總計 | | | <u>612,577</u> | <u>16</u> | | <u>714,403</u> | <u>19</u> | | <u>616,287</u> | <u>17</u> |
| 權益 | | | | | | | | | | | |
| 歸屬於母公司業主之權益 | | | | | | | | | | | |
| 股本 六(十六) | | | | | | | | | | | |
| 3110 | 普通股股本 | | | 1,938,399 | 52 | | 1,934,499 | 51 | | 1,938,699 | 52 |
| 3140 | 預收股本 | | | - | - | | 2,100 | - | | - | - |
| 3200 | 資本公積 | 六(十七) | | 1,201,388 | 32 | | 1,194,813 | 31 | | 1,197,511 | 32 |
| 保留盈餘 六(十八) | | | | | | | | | | | |
| 3310 | 法定盈餘公積 | | | 649,857 | 17 | | 649,857 | 17 | | 649,857 | 17 |
| 3350 | 待彌補虧損 | | | (636,297) | (17) | | (648,631) | (17) | | (632,787) | (17) |
| 3400 | 其他權益 | 六(十九) | | 22,752 | 1 | | (4,695) | - | | 22,318 | - |
| 3500 | 庫藏股票 | 六(十六) | | (29,381) | (1) | | (33,845) | (1) | | (49,315) | (1) |
| 31XX | 歸屬於母公司業主之權益合計 | | | <u>3,146,718</u> | <u>84</u> | | <u>3,094,098</u> | <u>81</u> | | <u>3,081,647</u> | <u>83</u> |
| 36XX | 非控制權益 | | | <u>1,344</u> | <u>-</u> | | <u>870</u> | <u>-</u> | | <u>(317)</u> | <u>-</u> |
| 3XXX | 權益總計 | | | <u>3,148,062</u> | <u>84</u> | | <u>3,094,968</u> | <u>81</u> | | <u>3,081,330</u> | <u>83</u> |
| 重大或有負債及未認列之合約承諾 九 | | | | | | | | | | | |
| 3X2X | 負債及權益總計 | | | <u>\$ 3,760,639</u> | <u>100</u> | | <u>\$ 3,809,371</u> | <u>100</u> | | <u>\$ 3,697,617</u> | <u>100</u> |

後附合併財務報表附註為本合併財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：梁厚誼



經理人：程心璿



會計主管：黃馨慧



揚智科技股份有限公司及子公司
 合併綜合損益表
 民國111年及110年1月1日至3月31日
 (僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)



單位：新台幣仟元
 (除每股盈餘(虧損)為新台幣元外)

| 項目 | 附註 | 111 年 1 月 1 日 | | | 110 年 1 月 1 日 | | |
|-------------------------------|-----------|---------------|----------|-------|---------------|----------|-------|
| | | 至 3 月 31 日 | 金額 | % | 至 3 月 31 日 | 金額 | % |
| 4000 營業收入 | 六(二十)及七 | \$ | 715,439 | 100 | \$ | 568,577 | 100 |
| 5000 營業成本 | 六(七)(二十二) | (| 438,865) | (61) | (| 358,063) | (63) |
| 5900 營業毛利 | | | 276,574 | 39 | | 210,514 | 37 |
| 營業費用 | 六(二十二) | | | | | | |
| 6100 推銷費用 | | (| 17,353) | (2) | (| 26,297) | (5) |
| 6200 管理費用 | | (| 49,065) | (7) | (| 51,383) | (9) |
| 6300 研究發展費用 | | (| 184,980) | (26) | (| 202,313) | (35) |
| 6450 預期信用減損利益(損失) | 十二(二) | | 9 | - | (| 24) | - |
| 6000 營業費用合計 | | (| 251,389) | (35) | (| 280,017) | (49) |
| 6900 營業利益(損失) | | | 25,185 | 4 | (| 69,503) | (12) |
| 營業外收入及支出 | | | | | | | |
| 7100 利息收入 | | | 1,486 | - | | 1,652 | - |
| 7010 其他收入 | 六(十一) | | 8,276 | 1 | | 4,659 | 1 |
| 7020 其他利益及損失 | 六(二十一)及七 | | 13,802 | 2 | (| 11,768) | (2) |
| 7050 財務成本 | | (| 179) | - | (| 228) | - |
| 7060 採用權益法認列之關聯企業及 合資損益之份額 | 六(八) | (| 29,844) | (4) | | 12 | - |
| 7000 營業外收入及支出合計 | | (| 6,459) | (1) | (| 5,673) | (1) |
| 7900 稅前淨利(淨損) | | | 18,726 | 3 | (| 75,176) | (13) |
| 7950 所得稅費用 | 六(二十四) | (| 5,958) | (1) | (| 2,165) | - |
| 8200 本期淨利(淨損) | | \$ | 12,768 | 2 | \$ | 77,341) | (13) |

(續次頁)

揚智科技股份有限公司及子公司
 合併綜合損益表
 民國111年及110年1月1日至3月31日
 (僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元
 (除每股盈餘(虧損)為新台幣元外)

| 項目 | 附註 | 111年1月1日至3月31日 金額 | % | 110年1月1日至3月31日 金額 | % |
|----------------------|---|----------------------|----------|----------------------|-------------|
| 其他綜合損益 | | | | | |
| 後續可能重分類至損益之項目 | | | | | |
| 8361 | 國外營運機構財務報表換算之 兌換差額 | \$ 31,716 | 5 | (\$ 5,541) | (1) |
| 8370 | 採用權益法認列之關聯企業及 合資之其他綜合損益之份額— 可能重分類至損益之項目 | 1,767 | - | - | - |
| 8399 | 與可能重分類之項目相關之所 得稅 | (6,688) | (1) | 1,109 | - |
| 8360 | 後續可能重分類至損益之項 目總額 | 26,795 | 4 | (4,432) | (1) |
| 8500 | 本期綜合損益總額 | <u>\$ 39,563</u> | <u>6</u> | <u>(\$ 81,773)</u> | <u>(14)</u> |
| 淨利(損)歸屬於： | | | | | |
| 8610 | 母公司業主 | \$ 12,334 | 2 | (\$ 76,952) | (13) |
| 8620 | 非控制權益 | 434 | - | (389) | - |
| | | <u>\$ 12,768</u> | <u>2</u> | <u>(\$ 77,341)</u> | <u>(13)</u> |
| 綜合損益總額歸屬於： | | | | | |
| 8710 | 母公司業主 | \$ 39,089 | 6 | (\$ 81,385) | (14) |
| 8720 | 非控制權益 | 474 | - | (388) | - |
| | | <u>\$ 39,563</u> | <u>6</u> | <u>(\$ 81,773)</u> | <u>(14)</u> |
| 基本每股盈餘(虧損) 六(二十五) | | | | | |
| 9750 | 基本每股盈餘(虧損) | \$ 0.06 | - | (\$ 0.41) | - |
| 稀釋每股盈餘(虧損) | | | | | |
| 9850 | 稀釋每股盈餘(虧損) | \$ 0.06 | - | (\$ 0.41) | - |

後附合併財務報表附註為本合併財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：梁厚誼



經理人：程心璿



會計主管：黃馨慧



揚智科技股份有限公司及子公司

合併權益變動表

民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

(僅經核閱，未依一般公認會計準則查核)

單位：新台幣仟元

| | 歸屬於本公司 | 保 | 留 | 盈 | 餘 | 其 | 他 | 權 | 益 | 總 | 計 | 非 | 控制 | 權 | 益 | 總 | 額 |
|-----------------|-------------|----------|-------------|------------|--------------|------------|---------------------------|--------------|-------------|----------|-------------|--------|----|---|---|---|---|
| 附註 | 普通股 | 股本 | 預收股本 | 資本公積 | 法定盈餘公積 | 待彌補虧損 | 國外營運機構 財務報表換算 之兌換差額 | 員工未賺得 酬勞 | 庫藏股票 | 總計 | 非控制權益 | 權益 | 總額 | | | | |
| 民國 110 年 | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 1 月 1 日 | \$1,945,399 | \$ - | \$1,182,030 | \$ 649,857 | (\$ 555,835) | (\$ 3,311) | (\$ 16,588) | (\$ 102,544) | \$3,099,008 | \$ 71 | \$3,099,079 | | | | | | |
| 本期淨損 | - | - | - | - | (76,952) | - | - | - | (76,952) | (389) | (77,341) | | | | | | |
| 本期其他綜合損益 | - | - | - | - | - | (4,433) | - | - | (4,433) | 1 | (4,432) | | | | | | |
| 本期綜合損益總額 | - | - | - | - | (76,952) | (4,433) | - | - | (81,385) | (388) | (81,773) | | | | | | |
| 庫藏股轉讓予員工 | 六(十六)(十七) | - | - | 3,017 | - | - | - | - | 53,229 | 56,246 | - | 56,246 | | | | | |
| 股份基礎給付酬勞成本 | 六(十五)(十七) | - | - | 5,764 | - | - | - | 2,014 | - | 7,778 | - | 7,778 | | | | | |
| 限制員工權利新股註銷 | 六(十六)(十七) | (6,700) | - | 6,700 | - | - | - | - | - | - | - | - | | | | | |
| 3 月 31 日 | \$1,938,699 | \$ - | \$1,197,511 | \$ 649,857 | (\$ 632,787) | (\$ 7,744) | (\$ 14,574) | (\$ 49,315) | \$3,081,647 | (\$ 317) | \$3,081,330 | | | | | | |
| 民國 111 年 | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 1 月 1 日 | \$1,934,499 | \$ 2,100 | \$1,194,813 | \$ 649,857 | (\$ 648,631) | (\$ 1,246) | (\$ 3,449) | (\$ 33,845) | \$3,094,098 | \$ 870 | \$3,094,968 | | | | | | |
| 本期淨利 | - | - | - | - | 12,334 | - | - | - | 12,334 | 434 | 12,768 | | | | | | |
| 本期其他綜合損益 | - | - | - | - | - | 26,755 | - | - | 26,755 | 40 | 26,795 | | | | | | |
| 本期綜合損益總額 | - | - | - | - | 12,334 | 26,755 | - | - | 39,089 | 474 | 39,563 | | | | | | |
| 庫藏股轉讓予員工 | 六(十六)(十七) | - | - | 1,780 | - | - | - | - | 4,464 | 6,244 | - | 6,244 | | | | | |
| 股份基礎給付酬勞成本 | 六(十五)(十七) | - | - | 3,388 | - | - | - | 692 | - | 4,080 | - | 4,080 | | | | | |
| 員工認股權執行 | 六(十六)(十七) | 3,900 | (2,100) | 1,407 | - | - | - | - | 3,207 | - | 3,207 | | | | | | |
| 3 月 31 日 | \$1,938,399 | \$ - | \$1,201,388 | \$ 649,857 | (\$ 636,297) | \$ 25,509 | (\$ 2,757) | (\$ 29,381) | \$3,146,718 | \$ 1,344 | \$3,148,062 | | | | | | |

後附合併財務報表附註為本合併財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：梁厚誼



經理人：程心璿



會計主管：黃馨慧



揚智科技股份有限公司及子公司
 合併現金流量表
 民國111年及110年1月1日至3月31日
 (僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)



單位：新台幣仟元

| | 附註 | 111年1月1日 至3月31日 | 110年1月1日 至3月31日 |
|------------------------|--------|--------------------|--------------------|
| 營業活動之現金流量 | | | |
| 本期稅前淨利(淨損) | | \$ 18,726 | (\$ 75,176) |
| 調整項目 | | | |
| 收益費損項目 | | | |
| 折舊費用 | 六(二十二) | 8,647 | 9,722 |
| 攤銷費用 | 六(二十二) | 19,491 | 25,204 |
| 預期信用減損(迴轉利益)損失 | 十二(二) | (9) | 24 |
| 透過損益按公允價值衡量金融資產及負債之淨損失 | 六(二十一) | 5,635 | 9,409 |
| 財務成本 | | 179 | 228 |
| 利息收入 | | (1,486) | (1,652) |
| 股份基礎給付酬勞成本 | 六(十五) | 4,080 | 7,778 |
| 採用權益法認列之關聯企業及合資損益之份額 | 六(八) | 29,844 | (12) |
| 處分不動產、廠房及設備淨利 | 六(二十一) | (1,717) | - |
| 處分無形資產利益 | 六(二十一) | (16,942) | - |
| 租賃修改利益 | 六(十) | (155) | - |
| 未實現外幣兌換淨損失 | | 6,476 | 510 |
| 與營業活動相關之資產/負債變動數 | | | |
| 與營業活動相關之資產之淨變動 | | | |
| 強制透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債 | | 31 | (318) |
| 應收帳款 | | 64,820 | (41,672) |
| 其他應收款 | | 38,597 | (21,196) |
| 其他應收款－關係人 | | 889 | - |
| 存貨 | | 37,183 | (43,210) |
| 預付款項 | | (5,663) | 7,919 |
| 與營業活動相關之負債之淨變動 | | | |
| 合約負債 | | (1,988) | 6,313 |
| 應付帳款 | | (57,630) | 35,401 |
| 其他應付款 | | (57,463) | (108,258) |
| 負債準備 | | 808 | (878) |
| 其他流動負債 | | (4,951) | 1,866 |
| 營運產生之現金流入(流出) | | 87,402 | (187,998) |
| 收取之利息 | | 1,486 | 1,652 |
| 支付利息 | | (179) | (228) |
| 支付所得稅 | | (3,868) | (4,248) |
| 營業活動之淨現金流入(流出) | | 84,841 | (190,822) |

(續次頁)

揚智科技股份有限公司及子公司
 合併現金流量表
 民國111年及110年1月1日至3月31日
 (僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)



單位：新台幣仟元

| 附註 | 111年1月1日 至3月31日 | 110年1月1日 至3月31日 |
|---------------------------|--------------------|--------------------|
| 投資活動之現金流量 | | |
| 按攤銷後成本衡量之金融資產減少 | \$ 32,500 | \$ 89,100 |
| 取得透過損益按公允價值衡量之金融資產 | (76,060) | (202,743) |
| 處分透過損益按公允價值衡量之金融資產 | - | 60,021 |
| 透過損益按公允價值衡量之金融資產退回投資 款 | - | 14,591 |
| 取得採用權益法之投資 | (75,543) | - |
| 購置不動產、廠房及設備 | (1,980) | (5,844) |
| 處分不動產、廠房及設備價款 | 9,882 | - |
| 購置無形資產 | (48,670) | (30,881) |
| 處分無形資產價款 | 6,970 | - |
| 存出保證金減少(增加) | 1,059 | (490) |
| 投資活動之淨現金流出 | (151,842) | (76,246) |
| 籌資活動之現金流量 | | |
| 存入保證金減少 | (1,316) | - |
| 租賃負債本金償還 | (3,324) | (3,786) |
| 員工執行認股權 | 3,207 | - |
| 庫藏股轉讓予員工 | 6,244 | 56,246 |
| 籌資活動之淨現金流入 | 4,811 | 52,460 |
| 匯率變動對現金及約當現金之影響 | 21,592 | (4,587) |
| 本期現金及約當現金減少數 | (40,598) | (219,195) |
| 期初現金及約當現金餘額 | 739,932 | 834,854 |
| 期末現金及約當現金餘額 | \$ 699,334 | \$ 615,659 |

後附合併財務報表附註為本合併財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：梁厚誼



經理人：程心璿



會計主管：黃馨慧



揚智科技股份有限公司及子公司

合併財務報表附註

民國111年及110年第一季

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

(除特別註明者外)

一、公司沿革

揚智科技股份有限公司(以下簡稱「本公司」)於民國82年6月10日在中華民國設立，本公司及子公司(以下統稱「本集團」)主要從事研究、開發、設計及銷售消費電子產品相關晶片組，及前各項有關晶片設計服務及智慧財產權業務等。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告已於民國111年5月4日經提報董事會後發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

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

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

| 新發布/修正/修訂準則及解釋 | 國際會計準則理事會 發布之生效日 |
|---------------------------------------|---------------------|
| 國際財務報導準則第3號之修正「對觀念架構之索引」 | 民國111年1月1日 |
| 國際會計準則第16號之修正「不動產、廠房及設備：達到預定使用狀態前之價款」 | 民國111年1月1日 |
| 國際會計準則第37號之修正「虧損性合約—履行合約之成本」 | 民國111年1月1日 |
| 2018-2020週期之年度改善 | 民國111年1月1日 |

本集團經評估上述準則及解釋對本集團財務狀況與財務績效並無重大影響。

(二)尚未採用金管會認可之新發布、修正後國際財務報導準則之影響

無。

(三)國際會計準則理事會已發布但尚未經金管會認可之國際財務報導準則之影響

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

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

本集團經評估上述準則及解釋對本集團財務狀況與財務績效並無重大影響。

四、重大會計政策之彙總說明

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

(一)遵循聲明

本合併財務報告係依據證券發行人財務報告編製準則與金管會認可之國際會計準則第34號「期中財務報導」編製。

(二)編製基礎

1. 除下列重要項目外，本合併財務報告係按歷史成本編製：

按公允價值衡量之透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債(包括衍生工具)。

2. 編製符合金管會認可之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告(以下簡稱 IFRSs)之財務報告需要使用一些重要會計估計，在應用本集團的會計政策過程中亦需要管理階層運用其判斷，涉及高度判斷或複雜性之項目，或涉及合併財務報告之重大假設及估計之項目，請詳附註五說明。

(三)合併基礎

1. 合併財務報告編製原則

(1) 本集團將所有子公司納入合併財務報告編製之個體。子公司指受本集團控制之個體(包括結構型個體)，當本集團暴露於來自對該個體之參與之變動報酬或對該等變動報酬享有權利，且透過對該個體之權力有能力影響該等報酬時，本集團即控制該個體。子公司自本集團取得控制之日起納入合併財務報告，於喪失控制之日起終止合併。

- (2) 集團內公司間之交易、餘額及未實現損益業已銷除。子公司之會計政策已作必要之調整，與本集團採用之政策一致。
- (3) 損益及其他綜合損益各組成部分歸屬於母公司業主及非控制權益；綜合損益總額亦歸屬於母公司業主及非控制權益，即使因而導致非控制權益發生虧損餘額。
- (4) 對子公司持股之變動若未導致喪失控制（與非控制權益之交易），係作為權益交易處理，亦即視為與業主間進行之交易。非控制權益之調整金額與所支付或收取對價之公允價值間之差額係直接認列於權益。
- (5) 當集團喪失對子公司之控制，對前子公司之剩餘投資係按公允價值重新衡量，並作為原始認列金融資產之公允價值或原始認列投資關聯企業或合資之成本，公允價值與帳面金額之差額認列為當期損益。對於先前認列於其他綜合損益與該子公司有關之所有金額，其會計處理與本集團若直接處分相關資產或負債之基礎相同，亦即如先前認列為其他綜合損益之利益或損失，於處分相關資產或負債時將被重分類為損益，則當喪失對子公司之控制時，將該利益或損失自權益重分類為損益。

2. 列入合併財務報告之所有子公司及增減變動情形如下：

| 投資公司名稱 | 子公司名稱 | 業務性質 | 所持股權百分比(%) | | | 說明 |
|---------------------------------------|---------------------------------------|--------------|---------------|----------------|---------------|-----|
| | | | 111年 3月31日 | 110年 12月31日 | 110年 3月31日 | |
| 揚智科技股份有限公司 | ALi(BVI) Microelectronics Corporation | 投資 | 100.00 | 100.00 | 100.00 | |
| | ALi Europe Sarl | 研發及客戶技術服務 | - | - | 100.00 | (1) |
| | ALitech India LLP | 研發及客戶技術服務 | 99.00 | 99.00 | 99.00 | |
| | ALi Innovations Corporation | 投資 | 100.00 | 100.00 | - | (3) |
| | 揚智電子科技(成都)有限公司 | 研發、銷售及客戶技術服務 | 100.00 | 100.00 | - | (4) |
| ALi(BVI) Microelectronics Corporation | 揚智電子科技(中國)有限公司 | 研發及客戶技術服務 | 100.00 | 100.00 | 100.00 | |
| | ALitech India LLP | 研發及客戶技術服務 | 1.00 | 1.00 | 1.00 | |
| 揚智電子科技(中國)有限公司 | 珠海揚智電子科技有限公司 | 研發及客戶技術服務 | 100.00 | 100.00 | 100.00 | |
| | 珠海市飛颺管理諮詢合夥企業(有限合夥) | 投資 | 54.50 | 54.50 | 54.50 | |
| | 珠海市煊揚科技有限公司 | 研發、銷售及客戶技術服務 | 80.00 | 80.00 | 74.95 | (2) |
| 珠海市飛颺管理諮詢合夥企業(有限合夥) | 珠海市煊揚科技有限公司 | 研發、銷售及客戶技術服務 | 20.00 | 20.00 | 20.00 | |

(1) ALi Europe Sarl 已於民國 108 年 7 月 19 日經董事會決議清算，並於民國 110 年第四季解散清算完畢。

(2) 本集團於民國 110 年第三季以現金 \$13,734 購入珠海市煊揚科技有限公司額外 5.05% 已發行股份。珠海市煊揚科技有限公司非控制權益於收購日之帳面金額為 \$(27)，該交易增加非控制權益 \$27，歸屬於母公司業主之權益減少 \$13,761。

(3) ALi Innovations Corporation 於民國 110 年第四季成立，並自該公司成立起列入合併財務報告之編製個體。

(4) 揚智電子科技(成都)有限公司於民國 110 年第四季成立，並自該公司成立起列入合併財務報告之編製個體。

3. 未列入合併財務報告之子公司：無

4. 子公司會計期間不同之調整及處理方式：無

5. 重大限制：無

6. 對本集團具重大性之非控制權益之子公司：無

(四) 外幣換算

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

1. 外幣交易及餘額

(1) 外幣交易採用交易日匯率換算為功能性貨幣，換算此等交易產生之換算差額認列為當期損益。

(2) 外幣貨幣性資產及負債餘額，按資產負債表日之即期匯率評價調整，因調整而產生之換算差額認列為當期損益。

(3) 外幣非貨幣性資產及負債餘額，屬透過損益按公允價值衡量者，按資產負債表日之即期匯率評價調整，因調整而產生之兌換差額認列為當期損益；屬非按公允價值衡量者，則按初始交易日之歷史匯率衡量。

(4) 所有兌換損益於綜合損益表之「其他利益及損失」列報。

2. 國外營運機構之換算

(1) 功能性貨幣與表達貨幣不同之所有集團個體、關聯企業及聯合協議，其經營結果和財務狀況以下列方式換算為表達貨幣：

A. 表達於每一資產負債表之資產及負債係以該資產負債表日之收盤匯率換算；

B. 表達於每一綜合損益表之收益及費損係以當期平均匯率換算；及

C. 所有因換算而產生之兌換差額認列為其他綜合損益。

(2)當部分處分或出售之國外營運機構為關聯企業或聯合協議，將於其他綜合損益項下之兌換差額按比例重分類於當期損益作為出售利益或損失之一部分。惟當本集團即使仍保留對前關聯企業或聯合協議之部分權益，但已喪失對國外營運機構屬關聯企業之重大影響或已喪失對國外營運機構屬聯合協議之聯合控制，則係以處分對國外營運機構之全部權益處理。

(3)當部分處分或出售之國外營運機構為子公司時，係按比例將認列為其他綜合損益之累計兌換差額重新歸屬予該國外營運機構之非控制權益。惟當本集團即使仍保留對前子公司之部分權益，但已喪失對國外營運機構屬子公司之控制，則係以處分對國外營運機構之全部權益處理。

(五) 資產負債區分流動及非流動之分類標準

1. 資產符合下列條件之一者，分類為流動資產：

- (1)預期將於正常營業週期中實現該資產，或意圖將其出售或消耗者。
- (2)主要為交易目的而持有者。
- (3)預期於資產負債表日後十二個月內實現者。
- (4)現金或約當現金，但於資產負債表日後至少十二個月交換或用以清償負債受到限制者除外。

本集團將所有不符合上述條件之資產分類為非流動。

2. 負債符合下列條件之一者，分類為流動負債：

- (1)預期將於正常營業週期中清償者。
- (2)主要為交易目的而持有者。
- (3)預期於資產負債表日後十二個月內到期清償者。
- (4)不能無條件將清償期限遞延至資產負債表日後至少十二個月者。負債之條款，可能依交易對方之選擇，以發行權益工具而導致清償者，不影響其分類。

本集團將所有不符合上述條件之負債分類為非流動。

(六) 約當現金

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

(七) 透過損益按公允價值衡量之金融資產

1. 係指非屬按攤銷後成本衡量或透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產。

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

(八) 按攤銷後成本衡量之金融資產

1. 係指同時符合下列條件者：
 - (1) 在以收取合約現金流量為目的之經營模式下持有該金融資產。
 - (2) 該金融資產之合約條款產生特定日期之現金流量，完全為支付本金及流通在外本金金額之利息。
2. 本集團對於符合交易慣例之按攤銷後成本衡量之金融資產係採用交易日會計。
3. 本集團於原始認列時按其公允價值加計交易成本衡量，後續採有效利息法按攤銷程序於流通期間內認列利息收入，及認列減損損失，並於除列時，將其利益或損失認列於損益。
4. 本集團持有不符合約當現金之定期存款，因持有期間短，折現之影響不重大，係以投資金額衡量。

(九) 應收帳款

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

(十) 金融資產減損

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

(十一) 金融資產之除列

本集團於符合下列情況之一時，將除列金融資產：

1. 收取來自金融資產現金流量之合約權利失效。

2. 移轉收取金融資產現金流量之合約權利，且業已移轉金融資產所有權之幾乎所有風險及報酬。

3. 移轉收取金融資產現金流量之合約權利，惟未保留對金融資產之控制。

(十二) 出租人之租賃交易－營業租賃

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

(十三) 存貨

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

(十四) 採用權益法之投資－關聯企業

1. 關聯企業指所有本集團對其有重大影響而無控制之個體，一般係直接或間接持有其 20% 以上表決權之股份。本集團對關聯企業之投資採用權益法處理，取得時依成本認列。

2. 本集團對關聯企業取得後之損益份額認列為當期損益，對其取得後之其他綜合損益份額則認列為其他綜合損益。如本集團對任一關聯企業之損失份額等於或超過其在該關聯企業之權益（包括任何其他無擔保之應收款），本集團不認列進一步之損失，除非本集團對該關聯企業發生法定義務、推定義務或已代其支付款項。

3. 當關聯企業發生非損益及其他綜合損益之權益變動且不影響對關聯企業之持股比例時，本集團將所有權益變動按持股比例認列為「資本公積」。

4. 本集團與關聯企業間交易所產生之未實現損益業已依其對關聯企業之權益比例銷除；除非證據顯示該交易所轉讓之資產已減損，否則未實現損失亦予以銷除。關聯企業之會計政策已作必要之調整，與本集團採用之政策一致。

5. 關聯企業增發新股時，若本集團未按比例認購或取得，致使投資比例發生變動但仍對其有重大影響，該股權淨值變動之增減數係調整「資本公積」及「採用權益法之投資」。若致使投資比例下降者，除上述調整外，與該所有權權益之減少有關而先前已認列於其他綜合損益之利益或損失，且該利益或損失於處分相關資產或負債時須被重分類至損益者，依減少比例重分類至損益。

6. 當集團處分關聯企業時，如喪失對該關聯企業之重大影響，對於先前認列於其他綜合損益與該關聯企業有關之所有金額，其會計處理與本集

團若直接處分相關資產或負債之基礎相同，亦即如先前認列為其他綜合損益之利益或損失，於處分相關資產或負債時將被重分類為損益，則當喪失對關聯企業之重大影響時，將該利益或損失自權益重分類為損益。如仍對該關聯企業有重大影響，僅按比例將先前在其他綜合損益中認列之金額依上述方式轉出。

(十五) 採用權益法之投資-合資

本集團採用權益法認列其於合資之權益。本集團與合資間交易之未實現損益業已依合資權益之比例銷除；惟若證據顯示資產之淨變現價值減少或資產發生減損損失，則立即認列全數損失。本集團對任一合資之損失份額等於或超過其在該合資之權益（包括任何其他無擔保之應收款），本集團不認列進一步之損失，除非本集團對該合資發生法定義務、推定義務或已代其支付款項。

(十六) 不動產、廠房及設備

1. 不動產、廠房及設備係以取得成本為入帳基礎。
2. 後續成本只有在與該項目有關之未來經濟效益很有可能流入本集團，且該項目之成本能可靠衡量時，才包括在資產之帳面金額或認列為一項單獨資產。被重置部分之帳面金額應除列。所有其他維修費用於發生時認列為當期損益。
3. 不動產、廠房及設備之後續衡量採成本模式，除土地不提折舊外，其他按估計耐用年限以直線法計提折舊。不動產、廠房及設備各項組成若屬重大，則單獨提列折舊。
4. 本集團於每一財務年度結束對各項資產之殘值、耐用年限及折舊方法進行檢視，若殘值及耐用年限之預期值與先前之估計不同時，或資產所含之未來經濟效益之預期消耗型態已有重大變動，則自變動發生日起依國際會計準則第8號「會計政策、會計估計變動及錯誤」之會計估計變動規定處理。各項資產之耐用年限如下：

| | |
|-------|----------|
| 房屋及建築 | 3年 ~ 50年 |
| 研發設備 | 2年 ~ 15年 |
| 辦公設備 | 2年 ~ 10年 |
| 租賃改良 | 2年 ~ 6年 |
| 其他設備 | 3年 ~ 15年 |

(十七) 承租人之租賃交易-使用權資產/租賃負債

1. 租賃資產於可供本集團使用之日認列為使用權資產及租賃負債。當租賃合約係屬短期租賃或低價值標的資產之租賃時，將租賃給付採直線法於租賃期間認列為費用。

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

(十八) 投資性不動產

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

(十九) 無形資產

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

(二十) 非金融資產減損

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

(二十一) 借款

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

(二十二) 應付帳款

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

(二十三) 透過損益按公允價值衡量之金融負債

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

(二十四) 金融負債之除列

本集團於合約明定之義務履行、取消或到期時，除列金融負債。

(二十五) 非避險之衍生工具

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

(二十六) 負債準備

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

(二十七) 員工福利

1. 短期員工福利

短期員工福利係以預期支付之非折現金額衡量，並於相關服務提供時認列為費用。

2. 退休金

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

3. 員工酬勞及董監酬勞

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

(二十八) 員工股份基礎給付

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

2. 限制員工權利新股：

- (1) 於給與日以所給與之權益工具公允價值基礎於既得期間認列酬勞成本。
- (2) 未限制參與股利分配之權利且員工於既得期間內離職無須返還其已取得之股利，於股利宣告日對屬於預計將於既得期間內離職員工之股利部分按股利之公允價值認列酬勞成本。
- (3) 員工無須支付價款取得限制員工權利新股，員工於既得期間內離職，本公司無須支付價款收回並須註銷該股票，於給與日依發行辦法之條款及條件，將收回之股份認列為股本減項及資本公積調整。

(二十九) 所得稅

1. 所得稅費用包含當期及遞延所得稅。除與列入其他綜合損益或直接列入權益之項目有關之所得稅分別列入其他綜合損益或直接列入權益外，所得稅係認列於損益。
2. 本集團依據營運及產生應課稅所得之所在國家在資產負債表日已立法或已實質性立法之稅率計算當期所得稅。管理階層就適用所得稅相關法規定期評估所得稅申報之狀況，並在適用情況下根據預期須向稅捐機關支付之稅款估列所得稅負債。未分配盈餘依所得稅法加徵之所得稅，嗣盈餘產生年度之次年度於股東會通過盈餘分派案後，始就實際盈餘之分派情形，認列未分配盈餘所得稅費用。
3. 遞延所得稅採用資產負債表法，按資產及負債之課稅基礎與其於合併資產負債表之帳面金額所產生之暫時性差異認列。若投資子公司產生之暫時性差異，本集團可以控制暫時性差異迴轉之時點，且暫時性差異很有可能於可預見之未來不會迴轉者則不予認列。遞延所得稅採用在資產負債表日已立法或已實質性立法，並於有關之遞延所得稅資產實現或遞延所得稅負債清償時預期適用之稅率（及稅法）為準。
4. 遞延所得稅資產於暫時性差異很有可能用以抵減未來應課稅所得之範圍內認列，並於每一資產負債表日重評估未認列及已認列之遞延所得稅資產。
5. 當有法定執行權將所認列之當期所得稅資產及負債金額互抵且有意圖以淨額基礎清償或同時實現資產及清償負債時，始將當期所得稅資產及當期所得稅負債互抵；當有法定執行權將當期所得稅資產及當期所得稅負債互抵，且遞延所得稅資產及負債由同一稅捐機關課徵所得稅之同一納稅主體、或不同納稅主體產生但各主體意圖以淨額基礎清償或同時實現資產及清償負債時，始將遞延所得稅資產及負債互抵。

6. 期中期間之所得稅費用以估計之年度平均有效稅率應用至期中期間之稅前損益計算之，並配合前述政策揭露相關資訊。

(三十)股本

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

(三十一)收入認列

1. 商品銷貨收入

- (1) 本集團製造並銷售消費電子產品之相關晶片組，銷貨收入於產品之控制移轉予客戶時認列，即當產品被交付予客戶，且本集團並無尚未履行之履約義務可能影響客戶接受該產品時。當產品被運送至指定地點，陳舊過時及滅失之風險已移轉予客戶，且客戶依據銷售合約接受產品，或有客觀證據證明所有接受標準皆已滿足時，商品交付方屬發生。
- (2) 銷售收入以合約價格扣除估計數量折扣或銷貨折讓之淨額認列。給予客戶之數量折扣或銷貨折讓通常依據歷史經驗予以估計，收入認列金額以未來高度很有可能不會發生重大迴轉之部分為限，並於每一資產負債表日更新估計。截至資產負債表日止之銷貨相關之估計應付客戶數量折扣或銷貨折讓認列為退款負債。
- (3) 應收帳款於商品交付予客戶時認列，因自該時點起本集團對合約價款具無條件權利，僅須時間經過即可自客戶收取對價。

2. 勞務收入

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

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

(三十二)營運部門

本集團營運部門資訊與提供給主要營運決策者之內部管理報告採一致之方式報導。主要營運決策者負責分配資源予營運部門並評估其績效。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

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

(一)會計政策採用之重要判斷

無。

(二)重要會計估計及假設

1. 存貨之評價

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

2. 遞延所得稅資產之可實現性

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

六、重要會計項目之說明

(一)現金及約當現金

| | <u>111年3月31日</u> | <u>110年12月31日</u> | <u>110年3月31日</u> |
|------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| 庫存現金 | \$ 3 | \$ 4 | \$ 6 |
| 支票存款及活期存款 | 355,122 | 437,270 | 234,878 |
| 約當現金 | | | |
| 三個月以內之定期存款 | <u>344,209</u> | <u>302,658</u> | <u>380,775</u> |
| | <u>\$ 699,334</u> | <u>\$ 739,932</u> | <u>\$ 615,659</u> |

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

(二) 透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債

| 資 產 項 目 | 111年3月31日 | 110年12月31日 | 110年3月31日 |
|---------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| <u>流動項目</u> | | | |
| 強制透過損益按公允價值 | | | |
| 衡量之金融資產 | | | |
| 上市公司股票 | \$ - | \$ - | \$ 7,542 |
| 基金受益憑證 | - | - | 162,215 |
| 理財產品 | 4,529 | - | - |
| 合計 | <u>\$ 4,529</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ 169,757</u> |
| <u>非流動項目</u> | | | |
| 強制透過損益按公允價值 | | | |
| 衡量之金融資產 | | | |
| 基金受益憑證 | <u>\$ 224,586</u> | <u>\$ 157,302</u> | <u>\$ 60,154</u> |
| <u>負債 項 目</u> | | | |
| <u>流動項目</u> | | | |
| 持有供交易金融負債 | | | |
| 衍生工具 | <u>\$ -</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ 56</u> |

1. 透過損益按公允價值衡量之金融資產認列於損益之明細如下：

| | 111年1月1日至3月31日 | 110年1月1日至3月31日 |
|------|-------------------|-------------------|
| 權益工具 | \$ - | \$ 338 |
| 理財產品 | 23 | 40 |
| 受益憑證 | (5,689) | (9,413) |
| 衍生工具 | 31 | (374) |
| | <u>(\$ 5,635)</u> | <u>(\$ 9,409)</u> |

上開衍生工具係本集團簽訂之遠期外匯交易，係為規避進口及外銷價款與外幣部位之匯率風險，未適用避險會計。截至民國 111 年 3 月 31 日止，上開遠期外匯交易皆已平倉交割。

2. 有關非避險之衍生金融資產及負債之交易說明如下：

| 衍生金融負債 | 110年3月31日 | | 契約期間 |
|-------------|--------------------|--------|---------------|
| | 合約金額 (名目本金)(仟元) | | |
| <u>流動項目</u> | | | |
| 遠期外匯合約 | USD(SELL) | \$ 270 | 110/03-110/04 |
| | NTD(BUY) | 7,649 | 110/03-110/04 |

本集團簽訂之遠期外匯交易係為規避進口及外銷價款與外幣部位之匯率風險，未適用避險會計。

3. 本集團於民國 110 年第一季收到上開部分私募基金退回投資款項金額計 \$14,591。
4. 本集團未有將透過損益按公允價值衡量之金融資產提供質押擔保之情形。
5. 相關透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債信用風險請詳附註十二(二)。

(三) 按攤銷後成本衡量之金融資產

| | <u>111年3月31日</u> | <u>110年12月31日</u> | <u>110年3月31日</u> |
|--------------|------------------|-------------------|------------------|
| <u>流動項目</u> | | | |
| 三個月以上到期之定期存款 | \$ 473,000 | \$ 505,500 | \$ 478,000 |
| <u>非流動項目</u> | | | |
| 三個月以上到期之定期存款 | \$ 5,000 | \$ 5,000 | \$ 5,000 |

1. 本集團將按攤銷後成本衡量之金融資產提供質押擔保之情形請詳附註八。
2. 本集團往來之金融機構信用品質良好，且本集團與多家金融機構往來以分散信用風險，預期發生違約之可能性甚低。

(四) 應收帳款(含關係人)

| | <u>111年3月31日</u> | <u>110年12月31日</u> | <u>110年3月31日</u> |
|----------|-------------------|-------------------|-------------------|
| 應收帳款 | \$ 249,442 | \$ 337,996 | \$ 246,606 |
| 應收帳款－關係人 | 23,734 | - | - |
| 減：備抵損失 | (25) | (34) | (10,724) |
| | <u>\$ 273,151</u> | <u>\$ 337,962</u> | <u>\$ 235,882</u> |

1. 應收帳款(含關係人)之帳齡分析如下：

| | <u>111年3月31日</u> | <u>110年12月31日</u> | <u>110年3月31日</u> |
|---------|-------------------|-------------------|-------------------|
| 未逾期 | \$ 220,940 | \$ 280,720 | \$ 193,347 |
| 30天內 | 52,236 | 57,276 | 31,450 |
| 31-60天 | - | - | 11,108 |
| 61-180天 | - | - | - |
| 181天以上 | - | - | 10,701 |
| | <u>\$ 273,176</u> | <u>\$ 337,996</u> | <u>\$ 246,606</u> |

以上係以逾期天數為基準進行之帳齡分析。

2. 民國 110 年 1 月 1 日應收帳款餘額為 \$204,934。
3. 相關應收帳款信用風險資訊請詳附註十二(二)。

(五) 金融資產移轉

整體除列之已移轉金融資產

1. 本集團與金融機構簽訂應收帳款讓售合約，依合約規定本集團無須承擔該些已移轉應收帳款無法回收之風險，僅須負擔因商業糾紛所造成之損失，且本集團對於該些已移轉應收帳款並無任何持續參與，因此本集團除列該些讓售之應收帳款。
2. 民國 111 年 3 月 31 日、110 年 12 月 31 日及 110 年 3 月 31 日止，尚未到期之讓售應收帳款相關資訊如下：

| | <u>111年3月31日</u> | <u>110年12月31日</u> | <u>110年3月31日</u> |
|----------------------|------------------|-------------------|------------------|
| 讓售應收帳款金額 (即除列金額) | \$ 87,944 | \$ 53,286 | \$ 80,467 |
| 已預支價金 | \$ 80,847 | \$ 39,391 | \$ 50,837 |
| 未預支價金(表列 「其他應收款」) | \$ 7,097 | \$ 13,895 | \$ 29,630 |

3. 本集團往來之金融機構信用品質良好，且本集團與多家金融機構往來以分散信用風險，預期發生違約之可能性甚低。
4. 截至民國 111 年 3 月 31 日、110 年 12 月 31 日及 110 年 3 月 31 日，本集團已預支價金之利率區間分別為 0.89%~1.75%、0.85%~0.89% 及 0.86%~1.05%。
5. 截至民國 111 年 3 月 31 日、110 年 12 月 31 日及 110 年 3 月 31 日止，本集團與銀行簽訂應收帳款讓售合約額度分別為美金\$10,000 仟元、\$10,000 仟元及\$22,000 仟元。

(六) 其他應收款

| | <u>111年3月31日</u> | <u>110年12月31日</u> | <u>110年3月31日</u> |
|------------|------------------|-------------------|-------------------|
| 應收退稅款 | \$ 80,673 | \$ 110,172 | \$ 97,086 |
| 讓售應收款未預支金額 | 7,097 | 13,895 | 29,630 |
| 其他 | 4,860 | 7,047 | 4,701 |
| | <u>\$ 92,630</u> | <u>\$ 131,114</u> | <u>\$ 131,417</u> |

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

(七) 存貨

| | <u>111年3月31日</u> | <u>110年12月31日</u> | <u>110年3月31日</u> |
|--------|-------------------|-------------------|-------------------|
| 原料 | \$ 138,380 | \$ 183,274 | \$ 54,185 |
| 在製品 | 137,818 | 119,619 | 283,845 |
| 製成品 | 56,766 | 67,124 | 39,708 |
| 合計(淨額) | <u>\$ 332,964</u> | <u>\$ 370,017</u> | <u>\$ 377,738</u> |

本集團當期認列為費損之存貨成本：

| | <u>111年1月1日至3月31日</u> | <u>110年1月1日至3月31日</u> |
|-----------------|-----------------------|-----------------------|
| 已出售存貨成本 | \$ 401,032 | \$ 397,037 |
| 存貨跌價損失(回升利益)(註) | <u>37,833</u> | <u>(38,974)</u> |
| | <u>\$ 438,865</u> | <u>\$ 358,063</u> |

註：本集團民國 110 年 1 月 1 日至 3 月 31 日因出售部分淨變現價值低於成本之存貨，故存貨淨變現價值回升。

(八) 採用權益法之投資

| | <u>111年3月31日</u> | <u>110年12月31日</u> | <u>110年3月31日</u> |
|---------------------|------------------|-------------------|------------------|
| 關聯企業： | | | |
| 寰宇智芯科技(成都)有限公司 | \$ 30,035 | \$ - | \$ - |
| 合資： | | | |
| 深圳天辰半導體技術合夥企業(有限合夥) | <u>18,084</u> | <u>17,422</u> | <u>17,384</u> |
| | <u>\$ 48,119</u> | <u>\$ 17,422</u> | <u>\$ 17,384</u> |

1. 本集團持有之採權益法投資屬個別不重大的關聯企業及合資，其相關經營結果之份額如下：

| | <u>111年1月1日至3月31日</u> | <u>110年1月1日至3月31日</u> |
|---------------|-----------------------|-----------------------|
| 繼續營業單位本期淨(損)利 | (\$ 29,844) | \$ 12 |
| 其他綜合損益(稅後淨額) | <u>1,414</u> | <u>-</u> |
| 本期綜合損益總額 | <u>(\$ 28,430)</u> | <u>\$ 12</u> |

2. 本集團於民國 111 年 1 月由 100%之子公司 Ali Innovations Corporation 投資寰宇智芯科技(成都)有限公司(「寰宇智芯」)人民幣 16,765 仟元(新台幣 75,543 仟元)。寰宇智芯甫於民國 110 年 11 月成立，主係經營 IC 積體電路晶片的設計、開發及銷售。截至本財務報表通過日，寰宇智芯尚在募資期間並業已與數位潛在投資人簽署增資認購協議，預計在募集期間完成後，本集團對該公司投資比率將為 40%以下。截至民國 111 年 3 月 31 日本集團暫時性持有寰宇智芯 60%之份額，為該公司之單一最大股東，考量募資期間完成後，本集團未有能力取得董事會過半之席次且未掌握該公司股東會出席率過半數之表決權，故無實際能力主導攸關活動，故判斷對該公司不具控制，僅具重大影響。

(九) 不動產、廠房及設備

| | 111年 | | | | | | 合計 |
|-----------|-------------------|------------------|------------------|-----------------|-----------------|--------------|-------------------|
| | 土地 | 房屋 及建築 | 研發設備 | 辦公設備 | 租賃改良 | 其他設備 | |
| 111年1月1日 | | | | | | | |
| 成本 | \$ 241,844 | \$ 141,188 | \$ 199,962 | \$ 44,338 | \$ 15,242 | \$ 20,116 | \$ 662,690 |
| 累計折舊及減損 | - | (66,958) | (171,893) | (37,035) | (7,902) | (20,106) | (303,894) |
| | <u>\$ 241,844</u> | <u>\$ 74,230</u> | <u>\$ 28,069</u> | <u>\$ 7,303</u> | <u>\$ 7,340</u> | <u>\$ 10</u> | <u>\$ 358,796</u> |
| 111年 | | | | | | | |
| 1月1日 | \$ 241,844 | \$ 74,230 | \$ 28,069 | \$ 7,303 | \$ 7,340 | \$ 10 | \$ 358,796 |
| 增添 | - | 1,000 | 1,054 | 198 | - | - | 2,252 |
| 處分 | - | - | (6,402) | (958) | (805) | - | (8,165) |
| 折舊費用 | - | (972) | (2,222) | (746) | (926) | (1) | (4,867) |
| 淨兌換差額 | - | - | 235 | 87 | 141 | - | 463 |
| 3月31日 | <u>\$ 241,844</u> | <u>\$ 74,258</u> | <u>\$ 20,734</u> | <u>\$ 5,884</u> | <u>\$ 5,750</u> | <u>\$ 9</u> | <u>\$ 348,479</u> |
| 111年3月31日 | | | | | | | |
| 成本 | \$ 241,844 | \$ 142,188 | \$ 194,632 | \$ 42,781 | \$ 14,396 | \$ 20,505 | \$ 656,346 |
| 累計折舊及減損 | - | (67,930) | (173,898) | (36,897) | (8,646) | (20,496) | (307,867) |
| | <u>\$ 241,844</u> | <u>\$ 74,258</u> | <u>\$ 20,734</u> | <u>\$ 5,884</u> | <u>\$ 5,750</u> | <u>\$ 9</u> | <u>\$ 348,479</u> |
| | | | | | | | |
| | 110年 | | | | | | 合計 |
| | 土地 | 房屋 及建築 | 研發設備 | 辦公設備 | 租賃改良 | 其他設備 | |
| 110年1月1日 | | | | | | | |
| 成本 | \$ 241,844 | \$ 140,261 | \$ 180,657 | \$ 41,587 | \$ 8,889 | \$ 20,295 | \$ 633,533 |
| 累計折舊及減損 | - | (63,200) | (163,557) | (34,657) | (5,088) | (20,294) | (286,796) |
| | <u>\$ 241,844</u> | <u>\$ 77,061</u> | <u>\$ 17,100</u> | <u>\$ 6,930</u> | <u>\$ 3,801</u> | <u>\$ 1</u> | <u>\$ 346,737</u> |
| 110年 | | | | | | | |
| 1月1日 | \$ 241,844 | \$ 77,061 | \$ 17,100 | \$ 6,930 | \$ 3,801 | \$ 1 | \$ 346,737 |
| 增添 | - | - | 3,393 | 625 | 982 | - | 5,000 |
| 折舊費用 | - | (1,004) | (3,087) | (786) | (501) | - | (5,378) |
| 淨兌換差額 | - | - | (62) | (13) | (4) | (1) | (80) |
| 3月31日 | <u>\$ 241,844</u> | <u>\$ 76,057</u> | <u>\$ 17,344</u> | <u>\$ 6,756</u> | <u>\$ 4,278</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ 346,279</u> |
| 110年3月31日 | | | | | | | |
| 成本 | \$ 241,844 | \$ 140,261 | \$ 183,477 | \$ 42,078 | \$ 9,833 | \$ 20,210 | \$ 637,703 |
| 累計折舊及減損 | - | (64,204) | (166,133) | (35,322) | (5,555) | (20,210) | (291,424) |
| | <u>\$ 241,844</u> | <u>\$ 76,057</u> | <u>\$ 17,344</u> | <u>\$ 6,756</u> | <u>\$ 4,278</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ 346,279</u> |

(十) 租賃交易－承租人

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

2. 使用權資產之帳面價值與認列之折舊費用資訊如下：

| | 111年3月31日 | 110年12月31日 | 110年3月31日 |
|-------|------------------|------------------|------------------|
| | 帳面金額 | 帳面金額 | 帳面金額 |
| 房屋及建築 | <u>\$ 12,479</u> | <u>\$ 14,292</u> | <u>\$ 20,382</u> |

| | <u>111年1月1日至3月31日</u> | <u>110年1月1日至3月31日</u> |
|-------|-----------------------|-----------------------|
| | <u>折舊費用</u> | <u>折舊費用</u> |
| 房屋及建築 | \$ 3,350 | \$ 3,914 |

3. 本集團於民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 3 月 31 日使用權資產之增添分別為 \$2,983 及 \$4,053。

4. 與租賃合約有關之損益項目資訊如下：

| | <u>111年1月1日至3月31日</u> | <u>110年1月1日至3月31日</u> |
|------------------|-----------------------|-----------------------|
| <u>影響當期損益之項目</u> | | |
| 租賃負債之利息費用 | \$ 137 | \$ 206 |
| 屬短期租賃合約之費用 | \$ 345 | \$ 165 |
| 租賃修改利益 | \$ 155 | \$ - |

5. 本集團於民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 3 月 31 日租賃現金流出總額分別為 \$3,806 及 \$4,157。

(十一) 投資性不動產

| | <u>111年</u> | <u>110年</u> |
|-------|-------------------|-------------------|
| | <u>土地及建築</u> | <u>土地及建築</u> |
| 1月1日 | | |
| 成本 | \$ 275,157 | \$ 275,157 |
| 累計折舊 | (35,300) | (33,578) |
| | <u>\$ 239,857</u> | <u>\$ 241,579</u> |
| 1月1日 | \$ 239,857 | \$ 241,579 |
| 折舊費用 | (430) | (430) |
| 3月31日 | <u>\$ 239,427</u> | <u>\$ 241,149</u> |
| 3月31日 | | |
| 成本 | \$ 275,157 | \$ 275,157 |
| 累計折舊 | (35,730) | (34,008) |
| | <u>\$ 239,427</u> | <u>\$ 241,149</u> |

1. 投資性不動產之租金收入及直接營運費用：

| | <u>111年1月1日至3月31日</u> | <u>110年1月1日至3月31日</u> |
|--|-----------------------|-----------------------|
| 投資性不動產之租金收入 (表列「其他收入」) | <u>\$ 3,743</u> | <u>\$ 3,638</u> |
| 當期產生租金收入之投資 性不動產所發生之直接 營運費用(表列「其他利 益及損失」) | <u>(\$ 430)</u> | <u>(\$ 430)</u> |

2. 本集團持有之投資性不動產於民國 111 年 3 月 31 日、110 年 12 月 31 日及 110 年 3 月 31 日之公允價值分別為 \$526,654、\$526,654 及 \$526,654，係取得市場成交行情資訊以比較法進行評估之評價結果，屬第三等級公允價值。

3. 本集團以營業租賃出租之租賃給付之到期日分析如下：

| | <u>111年3月31日</u> | <u>110年12月31日</u> | <u>110年3月31日</u> |
|-----|------------------|-------------------|------------------|
| 第1年 | \$ 13,654 | \$ 14,970 | \$ 14,526 |
| 第2年 | 7,073 | 7,732 | 13,286 |
| 第3年 | 7,073 | 7,073 | 6,857 |
| 第4年 | 7,073 | 7,073 | 4,571 |
| 第5年 | 4,716 | 6,484 | - |
| 合計 | <u>\$ 39,589</u> | <u>\$ 43,332</u> | <u>\$ 39,240</u> |

(十二) 無形資產

| | <u>111年</u> | | |
|----------------|-------------------|------------------|-------------------|
| | <u>電腦軟體</u> | <u>專門技術</u> | <u>合計</u> |
| 111年1月1日 | | | |
| 成本 | \$ 591,830 | \$ 473,481 | \$ 1,065,311 |
| 累計攤銷 | (528,938) | (400,716) | (929,654) |
| | <u>\$ 62,892</u> | <u>\$ 72,765</u> | <u>\$ 135,657</u> |
| <u>111年</u> | | | |
| 1月1日 | \$ 62,892 | \$ 72,765 | \$ 135,657 |
| 增添 | 76,631 | - | 76,631 |
| 處分 | - | (47,916) | (47,916) |
| 攤銷費用(主係表列研發費用) | (15,945) | (3,546) | (19,491) |
| 淨兌換差額 | - | (37) | (37) |
| 3月31日 | <u>\$ 123,578</u> | <u>\$ 21,266</u> | <u>\$ 144,844</u> |
| 111年3月31日 | | | |
| 成本 | \$ 666,372 | \$ 389,674 | \$ 1,056,046 |
| 累計攤銷 | (542,794) | (368,408) | (911,202) |
| | <u>\$ 123,578</u> | <u>\$ 21,266</u> | <u>\$ 144,844</u> |

| | 110年 | | |
|----------------|------------------|------------------|-------------------|
| | 電腦軟體 | 專門技術 | 合計 |
| 110年1月1日 | | | |
| 成本 | \$ 549,073 | \$ 660,844 | \$ 1,209,917 |
| 累計攤銷 | (469,141) | (566,079) | (1,035,220) |
| | <u>\$ 79,932</u> | <u>\$ 94,765</u> | <u>\$ 174,697</u> |
| 110年 | | | |
| 1月1日 | \$ 79,932 | \$ 94,765 | \$ 174,697 |
| 增添 | 5,834 | 5,884 | 11,718 |
| 攤銷費用(主係表列研發費用) | (14,681) | (10,523) | (25,204) |
| 淨兌換差額 | - | (11) | (11) |
| 3月31日 | <u>\$ 71,085</u> | <u>\$ 90,115</u> | <u>\$ 161,200</u> |
| 110年3月31日 | | | |
| 成本 | \$ 554,807 | \$ 458,608 | \$ 1,013,415 |
| 累計攤銷 | (483,722) | (368,493) | (852,215) |
| | <u>\$ 71,085</u> | <u>\$ 90,115</u> | <u>\$ 161,200</u> |

本集團民國 111 年 1 月 1 日至 3 月 31 日將原外購之專門技術帳面價值計 \$47,916 出售予採用權益法之關聯企業，相關交易請詳附註七。

(十三) 其他應付款

| | 111年3月31日 | 110年12月31日 | 110年3月31日 |
|----------|-------------------|-------------------|-------------------|
| 應付薪資及獎金 | \$ 98,596 | \$ 163,799 | \$ 107,257 |
| 應付無形資產價款 | 92,802 | 64,841 | 64,261 |
| 其他 | 80,795 | 82,700 | 87,018 |
| | <u>\$ 272,193</u> | <u>\$ 311,340</u> | <u>\$ 258,536</u> |

(十四) 退休金

1. 確定提撥退休辦法

- (1) 本公司自民國 94 年 7 月 1 日起，依據「勞工退休金條例」，訂有確定提撥之退休辦法，適用於本國籍之員工。本公司每月按薪資之 6% 提繳勞工退休金至勞保局員工個人帳戶，員工退休金之支付依員工個人之退休金專戶及累積收益之金額採月退休金或一次退休金方式領取。
- (2) 本公司之大陸子公司按中華人民共和國政府規定之養老保險制度每月依當地員工薪資總額之一定比率提撥養老保險金，每位員工之退休金由政府管理統籌安排，本集團除按月提撥外，無進一步義務。
- (3) 本公司之其他國外子公司按當地法令規定提撥退休金至相關退休金管理事業。

2. 民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 3 月 31 日，本集團依上開退休金辦法認列之退休金成本分別為 \$9,275 及 \$9,520。

(十五) 股份基礎給付

1. 酬勞性員工認股權

(1) 本公司截至民國 111 年 3 月 31 日止之員工認股權給付協議如下：

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

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

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

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

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

(3) 民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 3 月 31 日酬勞性員工認股權計畫詳細資訊揭露如下：

| 認股權 | 111年 | | 110年 | |
|----------------|--------------|---------------------|---------------|---------------------|
| | 數量 (仟單位) | 加權平均 履約價格 (元) | 數量 (仟單位) | 加權平均 履約價格 (元) |
| 1月1日期初流通在外 | 6,285 | \$ 20.35 | 10,085 | \$ 20.32 |
| 本期喪失 | (125) | 23.85 | - | - |
| 本期執行 | (180) | 17.82 | - | - |
| 3月31日期末流通在外 | <u>5,980</u> | 20.35 | <u>10,085</u> | 20.32 |
| 3月31日期末可執行之認股權 | <u>690</u> | 16.52 | <u>-</u> | - |

(4)民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 3 月 31 日本公司因酬勞性員工認股權交易(權益交割)產生之費用分別為\$3,388 及\$4,980。

2. 限制員工權利新股

(1)本公司截至民國 111 年 3 月 31 日止之限制員工權利新股給付協議如下：

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

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

註 2：員工獲配新股後未達既得條件前受限制之權利如下：

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

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

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

(3)民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 3 月 31 日限制員工權利新股計畫詳細資訊揭露如下：

| 限制員工權利新股 | 111年 | 110年 |
|----------------|--------|--------|
| | 股數(仟股) | 股數(仟股) |
| 1月1日期初已給與尚未既得 | 910 | 2,000 |
| 本期註銷 | - | (670) |
| 3月31日期末已給與尚未既得 | 910 | 1,330 |

(4)民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 3 月 31 日本公司因限制員工權利新股(權益交割)產生之費用分別為\$692 及 \$2,791。

3. 庫藏股票轉讓予員工

(1)本公司截至民國 111 年 3 月 31 日止之庫藏股票轉讓予員工給付協議如下：

| 協議之類型 | 給與日 | 給與單位(仟股) |
|-----------|--------|----------|
| 庫藏股票轉讓予員工 | 110.01 | 2 |
| " | 110.04 | 297 |
| " | 110.07 | 423 |
| " | 110.08 | 22 |
| " | 110.12 | 223 |

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

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

(3)民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 3 月 31 日本公司因庫藏股票轉讓予員工(權益交割)產生之費用分別為\$0 及 \$7。

(十六)股本

1.民國 111 年 3 月 31 日，本公司額定及實收資本額分別為\$3,600,000 及 \$1,938,399，每股面額 10 元。本公司已發行股份之股款均已收訖。

本公司普通股期初與期末流通在外股數調節如下：

| | <u>111年</u> | <u>110年</u> |
|------------|----------------|----------------|
| | 股數(仟股) | 股數(仟股) |
| 1月1日 | 191,827 | 189,623 |
| 庫藏股轉讓予員工 | 214 | 2,552 |
| 員工執行認股權 | 390 | - |
| 限制員工權利新股註銷 | - | (670) |
| 3月31日 | <u>192,431</u> | <u>191,505</u> |

2. 本公司於民國 109 年發行之限制員工權利新股因部分員工未達既得條件及離職，擬收回 430 仟股之限制員工權益新股並辦理註銷減資，減資基準日為民國 111 年 4 月 19 日。

3. 庫藏股

(1) 股份收回原因及其數量：

| | <u>111年</u> | | <u>110年</u> | |
|--------------|--------------|------------------|--------------|------------------|
| | 股數(仟股) | 帳面金額 | 股數(仟股) | 帳面金額 |
| 1月1日 | 1,623 | \$ 33,845 | 4,917 | \$ 102,544 |
| 庫藏股轉讓予員工 () | (214) | (4,464) | (2,552) | (53,229) |
| 3月31日 | <u>1,409</u> | <u>\$ 29,381</u> | <u>2,365</u> | <u>\$ 49,315</u> |

本公司買回股份原因係供轉讓予員工。

- (2) 證券交易法規定公司對買回發行在外股份之數量比例，不得超過公司已發行股份總數 10%，收買股份之總金額，不得逾保留盈餘加計發行股份溢價及已實現之資本公積金額。
- (3) 本公司持有之庫藏股票依證券交易法規定不得質押，於未轉讓前亦不得享有股東權利。
- (4) 依證券交易法規定，因供轉讓股份予員工所買回之股份，應於買回之日起五年內將其轉讓，逾期未轉讓者，視為公司未發行股份，並應辦理變更登記銷除股份。而為維護公司信用及股東權益所買回股份，應於買回之日起六個月內辦理變更登記銷除股份。

(十七) 資本公積

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

111年

| | 發行溢價 | 庫藏股票 交易 | 限制員工 權利新股 | 員工 認股權 | 合計 |
|----------------------------|--------------|------------|--------------|-----------|--------------|
| 1月1日 | \$ 1,078,632 | \$ 35,149 | (\$ 1,870) | \$ 82,902 | \$ 1,194,813 |
| 員工執行認股權 | 2,547 | - | - | (1,140) | 1,407 |
| 庫藏股轉讓予員工 股份基礎給付酬勞 成本 | - | 1,780 | - | - | 1,780 |
| | - | - | - | 3,388 | 3,388 |
| 3月31日 | \$ 1,081,179 | \$ 36,929 | (\$ 1,870) | \$ 85,150 | \$ 1,201,388 |

110年

| | 發行溢價 | 庫藏股票 交易 | 限制員工 權利新股 | 員工 認股權 | 認列對 子公司所有 權益變動數 | 合計 |
|----------------------------|--------------|------------|--------------|-----------|-----------------------|--------------|
| 1月1日 | \$ 1,075,660 | \$ 26,722 | \$ 213 | \$ 68,049 | \$ 11,386 | \$ 1,182,030 |
| 發行限制員工權利 新股 | - | - | 6,700 | - | - | 6,700 |
| 庫藏股轉讓予員工 股份基礎給付酬勞 成本 | - | 3,017 | - | - | - | 3,017 |
| | - | 7 | 777 | 4,980 | - | 5,764 |
| 3月31日 | \$ 1,075,660 | \$ 29,746 | \$ 7,690 | \$ 73,029 | \$ 11,386 | \$ 1,197,511 |

(十八) 待彌補虧損

1. 依本公司章程規定，年度總決算如有盈餘，除依法完納一切稅捐外，應先彌補以往年度虧損，次提列 10% 為法定盈餘公積；但法定盈餘公積；如尚有餘額，併同期初累積未分配盈餘，由董事會擬具盈餘分配議案，提請股東會決議分派股東股息紅利。
2. 本公司所屬產業正處於成長階段，視投資環境、資金需求、公司業務及財務規劃等因素，得將當年度可分配盈餘全數分派。盈餘之分派得以現金或股票方式發放，惟股東現金股利分派之比例不低於股東股利總額之 10%。本公司章程規定之員工及董事酬勞分派政策，請參閱附註六(二十三)之說明。
3. 法定盈餘公積除彌補公司虧損及按股東原有股份之比例發給新股或現金外，不得使用之，惟發給新股或現金者，以該項公積超過實收資本額 25% 之部分為限。
4. 本公司於民國 111 年 3 月及 110 年 8 月分別經董事會擬議及股東會決議不發放股利。前述有關董事會通過擬議及股東會決議情形，請至「公開資訊觀測站」查詢。

(十九) 其他權益項目

| | 111年 | | |
|--------------|------------------|-------------------|------------------|
| | 外幣換算 | 員工未賺得酬勞 | 總計 |
| 1月1日 | (\$ 1,246) | (\$ 3,449) | (\$ 4,695) |
| 外幣換算差異數-集團 | 25,341 | - | 25,341 |
| 外幣換算差異數-關聯企業 | 1,414 | - | 1,414 |
| 股份基礎給付酬勞成本 | - | 692 | 692 |
| 3月31日 | <u>\$ 25,509</u> | <u>(\$ 2,757)</u> | <u>\$ 22,752</u> |

| | 110年 | | |
|------------|-------------------|--------------------|--------------------|
| | 外幣換算 | 員工未賺得酬勞 | 總計 |
| 1月1日 | (\$ 3,311) | (\$ 16,588) | (\$ 19,899) |
| 外幣換算差異數-集團 | (4,433) | - | (4,433) |
| 股份基礎給付酬勞成本 | - | 2,014 | 2,014 |
| 3月31日 | <u>(\$ 7,744)</u> | <u>(\$ 14,574)</u> | <u>(\$ 22,318)</u> |

(二十) 營業收入

| | <u>111年1月1日至3月31日</u> | <u>110年1月1日至3月31日</u> |
|------------|-----------------------|-----------------------|
| 商品銷售收入 | \$ 691,622 | \$ 567,153 |
| 勞務收入(含關係人) | 23,817 | 1,424 |
| | <u>\$ 715,439</u> | <u>\$ 568,577</u> |

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

2. 合約負債

本集團認列客戶合約收入相關之合約負債如下：

| | <u>111年3月31日</u> | <u>110年12月31日</u> | <u>110年3月31日</u> |
|-----------|------------------|-------------------|------------------|
| 合約負債—預收貨款 | <u>\$ 4,724</u> | <u>\$ 6,671</u> | <u>\$ 12,604</u> |

期初合約負債本期認列收入

| | <u>111年1月1日至3月31日</u> | <u>110年1月1日至3月31日</u> |
|-----------|-----------------------|-----------------------|
| 合約負債—預收貨款 | <u>\$ 3,146</u> | <u>\$ 2,446</u> |

3. 退款負債(表列「其他流動負債」)

| | <u>111年3月31日</u> | <u>110年12月31日</u> | <u>110年3月31日</u> |
|---------|------------------|-------------------|------------------|
| 退款負債—流動 | <u>\$ 13,129</u> | <u>\$ 15,935</u> | <u>\$ 33,792</u> |

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

(二十一) 其他利益及損失

| | <u>111年1月1日至3月31日</u> | <u>110年1月1日至3月31日</u> |
|----------------------------|-----------------------|-----------------------|
| 透過損益按公允價值衡量之 金融資產及負債淨損失 | (\$ 5,635) | (\$ 9,409) |
| 處分無形資產利益(含關係人) | 16,942 | - |
| 處分不動產、廠房及設備淨 利益(含關係人) | 1,717 | - |
| 外幣兌換利益(損失) | 1,485 | (1,815) |
| 其他 | (707) | (544) |
| | <u>\$ 13,802</u> | <u>(\$ 11,768)</u> |

(二十二) 費用性質之額外資訊

| | <u>111年1月1日至3月31日</u> | <u>110年1月1日至3月31日</u> |
|--------|-----------------------|-----------------------|
| 員工福利費用 | | |
| 短期員工福利 | \$ 174,105 | \$ 196,757 |
| 股份基礎給付 | 4,080 | 7,778 |
| 退職後福利 | 9,275 | 9,520 |
| 折舊費用 | 8,647 | 9,722 |
| 攤銷費用 | 19,491 | 25,204 |
| | <u>\$ 215,598</u> | <u>\$ 248,981</u> |

(二十三) 員工及董事酬勞

1. 依本公司章程規定，本公司依按當年度獲利狀況扣除累積虧損後，如尚有餘額，應提撥員工酬勞不低於 5%，董事酬勞不高於 1.5%。
2. 因本公司民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 3 月 31 日皆為待彌補虧損，故未估列員工及董事酬勞。

有關本公司董事會通過之員工及董事酬勞相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。

(二十四) 所得稅

1. 所得稅費用

(1) 所得稅費用組成部分：

| | <u>111年1月1日至3月31日</u> | <u>110年1月1日至3月31日</u> |
|----------------|-----------------------|-----------------------|
| 當期所得稅： | | |
| 當期所得產生之 所得稅 | (\$ 1,224) | (\$ 575) |
| 以前年度所得稅低估 | - | 84 |
| 當期所得稅總額 | <u>(1,224)</u> | <u>(491)</u> |

(二十六) 現金流量補充資訊

1. 購置不動產、廠房及設備現金支付之投資活動：

| | <u>111年1月1日至3月31日</u> | <u>110年1月1日至3月31日</u> |
|-------------|-----------------------|-----------------------|
| 購置不動產、廠房及設備 | \$ 2,252 | \$ 5,000 |
| 加：期初應付設備款 | 854 | 1,651 |
| 減：期末應付設備款 | (1,126) | (807) |
| 本期支付現金 | <u>\$ 1,980</u> | <u>\$ 5,844</u> |

2. 購置無形資產現金支付之投資活動：

| | <u>111年1月1日至3月31日</u> | <u>110年1月1日至3月31日</u> |
|--------------|-----------------------|-----------------------|
| 購置無形資產 | \$ 76,631 | \$ 11,718 |
| 加：期初應付無形資產價款 | 64,841 | 83,424 |
| 減：期末應付無形資產價款 | (92,802) | (64,261) |
| 本期支付現金 | <u>\$ 48,670</u> | <u>\$ 30,881</u> |

3. 處分無形資產收取現金之投資活動：

| | <u>111年1月1日至3月31日</u> |
|--------------|-----------------------|
| 處分無形資產 | \$ 47,916 |
| 加：處分無形資產利益 | 16,942 |
| 其他非現金之變動 | 3,766 |
| 匯率影響數 | 2,867 |
| 減：期末應收無形資產價款 | (64,521) |
| 本期收取現金 | <u>\$ 6,970</u> |

七、關係人交易

(一) 關係人之名稱及關係

| <u>關係人名稱</u> | <u>與本集團關係</u> |
|----------------|---------------|
| 寰宇智芯科技(成都)有限公司 | 關聯企業 |

(二) 與關係人間之重大交易事項

1. 營業收入

| | <u>111年1月1日至3月31日</u> |
|----------------|-----------------------|
| 技術服務收入： | |
| 寰宇智芯科技(成都)有限公司 | <u>\$ 23,734</u> |

本集團向關係人提供勞務之服務係按成本加成計算；交易條件係由雙方參考市場行情協商決定。

2. 應收關係人款項

| | <u>111年3月31日</u> | |
|----------------|------------------|---------------|
| 應收帳款： | | |
| 寰宇智芯科技(成都)有限公司 | \$ | 23,734 |
| 其他應收款-出售無形資產： | | |
| 寰宇智芯科技(成都)有限公司 | | 64,521 |
| 其他應收款-其他： | | |
| 寰宇智芯科技(成都)有限公司 | | 670 |
| 小計 | | <u>65,191</u> |
| 合計 | \$ | <u>88,925</u> |

應收關係人款項主要來自出售原外購之無形資產交易及委託開發服務收入，出售無形資產價款係以本集團原始外購成本計算，於一年內分期收取；委託開發服務收入之款項於交易日後 30 天到期。

上開應收款項並無擔保及附息。上述應收關係人款項並未提列備抵損失。

3. 財產交易

(1) 處分不動產、廠房及設備：

| | <u>111年1月1日至3月31日</u> | |
|----------------|-----------------------|-------------|
| | <u>處分價款</u> | <u>處分利益</u> |
| 寰宇智芯科技(成都)有限公司 | \$ 9,726 | \$ 1,690 |

(2) 處分無形資產

| | <u>111年1月1日至3月31日</u> | |
|----------------|-----------------------|-------------|
| | <u>處分價款</u> | <u>處分利益</u> |
| 寰宇智芯科技(成都)有限公司 | \$ 80,047 | \$ 16,942 |

本集團出售原外購之無形資產予採用權益法之關係人，該交易產生之處分損益依本集團持有比率予以遞延，未實現處分損益則按無形資產之攤提年限逐期轉列已實現損益。

(三) 主要管理階層薪酬資訊

| | <u>111年1月1日至3月31日</u> | <u>110年1月1日至3月31日</u> |
|--------|-----------------------|-----------------------|
| 短期員工福利 | \$ 2,648 | \$ 8,470 |
| 股份基礎給付 | 1,197 | 2,812 |
| 退職後福利 | 200 | 54 |
| | <u>\$ 4,045</u> | <u>\$ 11,336</u> |

八、質押之資產

本集團之資產提供擔保明細如下：

| 資產項目 | 帳面價值 | | | 擔保用途 |
|-----------|-----------|------------|-----------|-------|
| | 111年3月31日 | 110年12月31日 | 110年3月31日 | |
| 按攤銷後成本衡量 | | | | |
| 之金融資產－非流動 | \$ 5,000 | \$ 5,000 | \$ 5,000 | 海關保證金 |

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

(一)或有事項

無此情形。

(二)承諾事項

1. 本集團簽發本票做為向銀行辦理短期綜合授信、出口押匯及金融交易之保證，截至民國 111 年 3 月 31 日、110 年 12 月 31 日及 110 年 3 月 31 日止可使用之額度分別為\$1,011,625、\$995,560 及\$1,010,095，上開額度截至各資產負債表日皆未使用。
2. 本集團於 109 年度起與特定供應商簽訂長期委託加工服務合約，以約定保證本集團委託封裝、測試之最低數量及價格。

十、重大之災害損失

無此情形。

十一、重大之期後事項

無此情形。

十二、其他

(一)資本管理

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

(二)金融工具

1. 金融工具之種類

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

2. 風險管理政策

(1)本集團日常營運受多項財務風險之影響，包含市場風險(包括匯率風險、利率風險及價格風險)、信用風險及流動性風險。本集團整體風險管理政策著重於金融市場的不可預測事項，並尋求可降低對本

集團財務狀況及財務績效之潛在不利影響。本集團使用衍生性金融工具之狀況請詳附註六(二)。

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

3. 重大財務風險之性質及程度

(1) 市場風險

匯率風險

- A. 本集團係跨國營運，因此受相對與本公司及各子公司功能性貨幣不同的交易所產生之匯率風險，主要為美元及人民幣。相關匯率風險來自未來之商業交易及已認列之資產與負債，及對國外營運機構之淨投資。
- B. 本集團管理階層已訂定政策，規定集團內各公司管理相對其功能性貨幣之匯率風險。本集團內各公司應透過集團財務部就其整體匯率風險進行避險。為管理來自未來商業交易已認列資產與負債之匯率風險，本集團內各公司透過本集團財務部採用遠期外匯合約進行。當未來商業交易、已認列資產或負債係以非該個體之功能性貨幣之外幣計價時，匯率風險便會產生。
- C. 本集團從事之業務涉及若干非功能性貨幣(本集團之功能性貨幣為新台幣、部分子公司之功能性貨幣為人民幣)，故受匯率波動之影響。依模擬之執行結果，匯率變動 1% 對民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 3 月 31 日稅後淨利(損)之影響分別為增加 \$550 及 \$460。具重大匯率波動影響之外幣資產及負債資訊如下：

| (外幣:功能性貨幣) | 111年3月31日 | | | 110年12月31日 | | |
|---------------|------------|-------|---------------|------------|-------|---------------|
| | 外幣 (仟元) | 匯率 | 帳面金額 (新台幣) | 外幣 (仟元) | 匯率 | 帳面金額 (新台幣) |
| <u>金融資產</u> | | | | | | |
| <u>貨幣性項目</u> | | | | | | |
| 美金：新台幣 | \$ 13,014 | 28.63 | \$ 372,526 | \$ 14,301 | 27.68 | \$ 395,852 |
| 美金：人民幣 | 1,451 | 6.353 | 41,539 | 5,262 | 6.372 | 145,651 |
| 人民幣：新台幣 | 8,633 | 4.506 | 38,900 | 4,170 | 4.344 | 18,114 |
| <u>非貨幣性項目</u> | | | | | | |
| 人民幣：新台幣 | \$ 161,914 | 4.506 | \$ 729,583 | \$ 167,656 | 4.344 | \$ 728,297 |
| <u>金融負債</u> | | | | | | |
| <u>貨幣性項目</u> | | | | | | |
| 美金：新台幣 | \$ 11,056 | 28.63 | \$ 316,478 | \$ 11,613 | 27.68 | \$ 321,448 |
| 美金：人民幣 | 22 | 6.353 | 622 | 40 | 6.372 | 1,095 |
| 人民幣：新台幣 | 17,941 | 4.506 | 80,842 | 16,753 | 4.344 | 72,775 |

110年3月31日

| (外幣:功能性貨幣) | 外幣 | | 帳面金額 |
|---------------|-----------|-------|------------|
| | (仟元) | 匯率 | (新台幣) |
| <u>金融資產</u> | | | |
| <u>貨幣性項目</u> | | | |
| 美金：新台幣 | \$ 10,814 | 28.54 | \$ 308,577 |
| 美金：人民幣 | 1,429 | 6.57 | 40,772 |
| 人民幣：新台幣 | 14,788 | 4.34 | 64,239 |
| <u>非貨幣性項目</u> | | | |
| 人民幣：新台幣 | \$125,394 | 4.34 | \$ 544,713 |
| <u>金融負債</u> | | | |
| <u>貨幣性項目</u> | | | |
| 美金：新台幣 | \$ 10,205 | 28.54 | \$ 291,200 |
| 美金：人民幣 | 239 | 6.57 | 6,817 |
| 人民幣：新台幣 | 16,016 | 4.34 | 69,574 |

D. 本集團貨幣性項目因匯率波動具重大影響於民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 3 月 31 日認列之全部兌換損益(含已實現及未實現)彙總金額分別為利益\$1,485 及損失\$1,815。

價格風險

- A. 本集團暴露於價格風險的權益工具，係所持有帳列於透過損益按公允價值衡量之金融資產。為管理權益工具投資之價格風險，本集團將其投資組合分散，其分散之方式係根據本集團設定之限額進行。
- B. 本集團主要投資於國內外公司發行之權益工具，此等權益工具之價格會因該投資標的未來價值之不確定性而受影響。若該等權益工具價格上升或下跌 1%，而其他所有因素維持不變之情況下，對民國 110 年 1 月 1 日至 3 月 31 日度稅後淨利因來自透過損益按公允價值衡量之權益工具之利益或損失將增加或減少\$75。截至民國 111 年 3 月 31 日，本集團未有投資上開國內外公司發行之權益工具。

現金流量及公允價值利率風險

本集團未有長短期借款，故評估尚無重大利率風險。

(2) 信用風險

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

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

- C. 本集團主要信用風險來自現金及約當現金，衍生金融工具及存放於銀行與金融機構之存款暨投資於銀行與金融機構之基金及短期理財商品，及其他金融工具之信用風險。由於本公司之交易對象及履約他方均係信用良好之銀行及具投資等級及以上之金融機構及政府機關，無重大之履約疑慮，故無重大之信用風險。
- D. 本集團採用 IFRS 9 提供前提假設，當合約款項按約定之支付條款逾期超過 181 天，視為已發生違約。
- E. 本集團採用 IFRS 9 提供以下之前提假設，作為判斷自原始認列後金融工具之信用風險是否有顯著增加之依據：
當合約款項按約定之支付條款逾期超過 30 天，視為金融資產自原始認列後信用風險已顯著增加。
- F. 本集團按存續期間預期信用損失認列預期信用損失。存續期間預期信用損失係使用準備矩陣計算，其考量客戶過去違約紀錄與現時財務狀況、產業經濟情勢，並同時考量產業展望。經本集團信用損失歷史經驗顯示，不同客戶群之損失型態並無顯著差異，因此準備矩陣未進一步區分客戶群，僅以應收帳款逾期天數訂定預期信用損失率。
- G. 本集團用以判定債務工具投資為信用減損之指標如下：
(A) 發行人發生重大財務困難，或將進入破產或其他財務重整之可能性大增；
(B) 發行人延滯或不償付利息或本金；
(C) 導致發行人違約有關之全國性或區域性經濟情況不利之變化。
- H. 本集團經追索程序後，對無法合理預期可回收金融資產之金額予以沖銷，惟本公司仍會持續進行追索之法律程序以保全債權之權利。
- I. 本集團對未來前瞻性的考量調整按特定期間歷史及現時資訊所建立之損失率，以估計應收帳款的備抵損失其計算如下：

| | 未逾期 | 逾期 1~30天 | 逾期 31~60天 | 逾期 61~180天 | 逾期 超過181天 | 合計 |
|------------------|-----------|-------------|--------------|------------------|--------------|-----------|
| <u>111年3月31日</u> | | | | | | |
| 預期信用損失率 | 0%~0.01% | 0.01% | 0.01% | 5.00%~ 50.00% | 100% | |
| 總帳面金額 | \$220,940 | \$52,236 | \$ - | \$ - | \$ - | \$273,176 |
| 存續期間預期信用損失 | (\$ 20) | (\$ 5) | \$ - | \$ - | \$ - | (\$ 25) |

| | 未逾期 | 逾期 1~30天 | 逾期 31~60天 | 逾期 61~180天 | 逾期 超過181天 | 合計 |
|-------------------|-----------|-------------|--------------|------------------|--------------|-------------|
| <u>110年12月31日</u> | | | | | | |
| 預期信用損失率 | 0.01% | 0.01% | 0.01% | 5.00%~ 50.00% | 100.00% | |
| 總帳面金額 | \$280,720 | \$57,276 | \$ - | \$ - | \$ - | \$337,996 |
| 存續期間預期信用損失 | (\$ 28) | (\$ 6) | \$ - | \$ - | \$ - | (\$ 34) |
| | 未逾期 | 逾期 1~30天 | 逾期 31~60天 | 逾期 61~180天 | 逾期 超過181天 | 合計 |
| <u>110年3月31日</u> | | | | | | |
| 預期信用損失率 | 0.01% | 0.01% | 0.01% | 5.00%~ 50.00% | 100.00% | |
| 總帳面金額 | \$193,347 | \$31,450 | \$11,108 | \$ - | \$ 10,701 | \$246,606 |
| 存續期間預期信用損失 | (\$ 19) | (\$ 3) | (\$ 1) | \$ - | (\$ 10,701) | (\$ 10,724) |

J. 本集團採簡化作法之應收帳款備抵損失變動表如下：

| | 111年 | | 110年 | |
|--------|------|----|------|--------|
| | 應收帳款 | | 應收帳款 | |
| 1月1日 | \$ | 34 | \$ | 10,700 |
| 減損損失迴轉 | (| 9) | | - |
| 提列減損損失 | | - | | 24 |
| 3月31日 | \$ | 25 | \$ | 10,724 |

(3) 流動性風險

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

| 111年3月31日 | 1年內 | 1至3年 | 3至5年 | 5年以上 | 合計 |
|-----------------|-----------|----------|------|------|------------|
| <u>非衍生金融負債：</u> | | | | | |
| 無附息負債 | \$561,945 | \$ 1,280 | \$ - | \$ - | \$ 563,225 |
| 租賃負債 | 11,055 | 2,249 | - | - | 13,304 |

| 110年12月31日 | <u>1年內</u> | <u>1至3年</u> | <u>3至5年</u> | <u>5年以上</u> | <u>合計</u> |
|------------------------|------------|-------------|-------------|-------------|------------|
| <u>非衍生金融負債：</u> | | | | | |
| 無附息負債 | \$658,511 | \$ 2,596 | \$ - | \$ - | \$ 661,107 |
| 租賃負債 | 11,039 | 4,315 | - | - | 15,354 |
| 110年3月31日 | <u>1年內</u> | <u>1至3年</u> | <u>3至5年</u> | <u>5年以上</u> | <u>合計</u> |
| <u>非衍生金融負債：</u> | | | | | |
| 無附息負債 | \$540,921 | \$ 2,551 | \$ - | \$ - | \$ 543,472 |
| 租賃負債 | 12,405 | 9,512 | - | - | 21,917 |
| 衍生性金融負債 —遠期外匯合 約 | 56 | - | - | - | 56 |

除上列所述外，本集團之金融負債均於未來一年內到期。

(三)公允價值資訊

1. 為衡量金融及非金融工具之公允價值所採用評價技術的各等級定義如下：

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

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

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

2. 以成本衡量之投資性不動產的公允價值資訊請詳附註六(十一)說明。

3. 非以公允價值衡量之金融工具

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

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

(1)本集團依資產及負債之性質分類，相關資訊如下：

| | | | | |
|----------------|-------------------|------------------|-------------------|-------------------|
| 111年3月31日 | <u>第一等級</u> | <u>第二等級</u> | <u>第三等級</u> | <u>合計</u> |
| 資產 | | | | |
| <u>重複性公允價值</u> | | | | |
| 透過損益按公允價值 | | | | |
| 衡量之金融資產 | | | | |
| -基金受益憑證 | \$ 17,037 | \$ - | \$ 207,549 | \$ 224,586 |
| -理財產品 | - | - | 4,529 | 4,529 |
| 合計 | <u>\$ 17,037</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ 212,078</u> | <u>\$ 229,115</u> |
| 110年12月31日 | <u>第一等級</u> | <u>第二等級</u> | <u>第三等級</u> | <u>合計</u> |
| 資產 | | | | |
| <u>重複性公允價值</u> | | | | |
| 透過損益按公允價值 | | | | |
| 衡量之金融資產 | | | | |
| -基金受益憑證 | \$ 18,334 | \$ - | \$ 138,968 | \$ 157,302 |
| 合計 | <u>\$ 18,334</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ 138,968</u> | <u>\$ 157,302</u> |
| 110年3月31日 | <u>第一等級</u> | <u>第二等級</u> | <u>第三等級</u> | <u>合計</u> |
| 資產 | | | | |
| <u>重複性公允價值</u> | | | | |
| 透過損益按公允價值 | | | | |
| 衡量之金融資產 | | | | |
| -權益證券 | \$ 7,542 | \$ - | \$ - | \$ 7,542 |
| -基金受益憑證 | 138,695 | 43,480 | 40,194 | 222,369 |
| 合計 | <u>\$ 146,237</u> | <u>\$ 43,480</u> | <u>\$ 40,194</u> | <u>\$ 229,911</u> |
| 負債 | | | | |
| <u>重複性公允價值</u> | | | | |
| 透過損益按公允價值 | | | | |
| 衡量之金融負債 | | | | |
| -遠期外匯合約 | - | 56 | - | 56 |
| 合計 | <u>\$ -</u> | <u>\$ 56</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ 56</u> |

(2) 本集團用以衡量公允價值所使用之方法及假設說明如下：

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

| | <u>上市(櫃)公司股票</u> | <u>開放型基金</u> |
|------|------------------|--------------|
| 市場報價 | 收盤價 | 淨值 |

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

C. 遠期外匯及匯率交換合約通常係根據目前之遠期匯率評價。

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

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

5. 民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 3 月 31 日無第一等級與第二等級間之任何移轉。
6. 下表列示於民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 3 月 31 日屬於第三等級金融工具之變動。

| | 111年 | 110年 |
|-----------------------|-------------------|------------------|
| | 權益工具 | 權益工具 |
| 透過損益按公允價值衡量之金融資產 | | |
| 1月1日 | \$ 138,968 | \$ 63,479 |
| 透過損益按公允價值衡量之金融資產退回投資款 | - | (14,591) |
| 認列於當期損益之利益或損失 | (4,369) | (8,321) |
| 本期購買 | 76,060 | - |
| 匯率影響數 | 1,419 | (373) |
| 3月31日 | <u>\$ 212,078</u> | <u>\$ 40,194</u> |

7. 民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 3 月 31 日無自第三等級轉入及轉出之情形。
8. 本集團對於公允價值歸類於第三等級之評價流程係由財務部負責進行金融工具之獨立公允價值驗證，藉獨立來源資料使評價結果貼近市場狀態、確認資料來源係獨立、可靠、與其他資源一致以及代表可執行價格，並定期校準評價模型、進行回溯測試、更新評價模型所需輸入值及資料及其他任何必要之公允價值調整，以確保評價結果係屬合理。
9. 有關屬第三等級公允價值衡量項目所使用評價模型之重大不可觀察輸入值之量化資訊及重大不可觀察輸入值變動之敏感度分析說明如下：

| | 111年3月31日 | 重大不可觀察 輸入值 | 區間 (加權平均) | 輸入值與 公允價值關係 |
|----------|------------------|---------------|--------------|------------------------|
| | 公允價值 | | | |
| 非衍生權益工具： | | | | |
| 理財產品 | \$ <u>4,529</u> | 淨資產價值法 | 不適用 | 不適用 |
| 私募基金投資 | \$ <u>35,401</u> | 淨資產價值法 | 缺乏市場流通性折價 | 30% 缺乏市場流通性折價愈高，公允價值愈低 |

| | 111年3月31日 公允價值 | 評價技術 | 重大不可觀察 輸入值 | 區間 (加權平均) | 輸入值與 公允價值關係 |
|----------------|--------------------|--------|------------------|--------------|----------------------------|
| 有限合夥私募 基金投資 | \$ 172,148 | 淨資產價值法 | 近期非活絡市 場之交易價格 | 不適用 | 近期交易價格愈 高，公允價值愈 高 |
| | 110年12月31日 公允價值 | 評價技術 | 重大不可觀察 輸入值 | 區間 (加權平均) | 輸入值與 公允價值關係 |
| 非衍生權益工具： | | | | | |
| 私募基金投資 | \$ 37,701 | 淨資產價值法 | 缺乏市場流通 性折價 | 30% | 缺乏市場流通性 折價愈高，公允 價值愈低 |
| 有限合夥私募 基金投資 | \$ 101,267 | 淨資產價值法 | 缺乏市場流通 性折價 | 0% | 缺乏市場流通性 折價愈高，公允 價值愈低 |
| | 110年3月31日 公允價值 | 評價技術 | 重大不可觀察 輸入值 | 區間 (加權平均) | 輸入值與 公允價值關係 |
| 非衍生權益工具： | | | | | |
| 私募基金投資 | \$ 40,194 | 淨資產價值法 | 缺乏市場流通 性折價 | 30% | 缺乏市場流通性 折價愈高，公允 價值愈低 |

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

| | | | 111年3月31日 | |
|------|-----------|------|------------|------------|
| | | | 認列於損益 | |
| 金融資產 | 輸入值 | 變動 | 有利變動 | 不利變動 |
| 受益憑證 | 缺乏市場流通性折價 | ± 1% | \$ 2,075 | (\$ 2,075) |
| | | | | |
| | | | 110年12月31日 | |
| | | | 認列於損益 | |
| 金融資產 | 輸入值 | 變動 | 有利變動 | 不利變動 |
| 受益憑證 | 缺乏市場流通性折價 | ± 1% | \$ 1,390 | (\$ 1,390) |
| | | | | |
| | | | 110年3月31日 | |
| | | | 認列於損益 | |
| 金融資產 | 輸入值 | 變動 | 有利變動 | 不利變動 |
| 受益憑證 | 缺乏市場流通性折價 | ± 1% | \$ 402 | (\$ 402) |

(四) 其他事項

本集團業已採行相關防疫措施以因應新型冠狀病毒肺炎疫情流行以及政府推動多項防疫措施，該疫情對本集團民國 111 年第一季之營運及業務未產生重大之影響。

十三、附註揭露事項

(一) 重大交易事項相關資訊

1. 資金貸與他人：無。
2. 為他人背書保證：無。
3. 期末持有有價證券情形（不包含投資子公司、關聯企業及合資控制部分）：請詳附表一。
4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。
5. 取得不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。
6. 處分不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。
7. 與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。
8. 應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。
9. 從事衍生工具交易：請詳附註六(二)。
10. 母公司與子公司及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額：請詳附表二。

(二) 轉投資事業相關資訊

被投資公司名稱、所在地區等相關資訊（不包含大陸被投資公司）：請詳附表三。

(三) 大陸投資資訊

1. 基本資料：請詳附表四。
2. 直接或間接經由第三地區事業與轉投資大陸之被投資公司所發生之重大交易事項：請詳附表三。

(四) 主要股東資訊

股權比例達百分之五以上之股東名稱、持股數額及比例：無。

十四、部門資訊

一般性資訊

本集團主要經營項目為積體電路設計產品，為單一部門，本集團之營運決策者以營運部門之整體營運成果作為營運部門衡量績效及進行資源分配決策參考指標。本集團營運決策者呈報之部門收入及部門稅前淨利，其計算基礎與附註四之重要會計政策彙總說明並無不一致，故無需予以調節。

揚智科技股份有限公司及子公司
 期末持有有價證券情形（不包含投資子公司、關聯企業及合資控制部分）
 民國111年3月31日

附表一

單位：新台幣仟元
 （除特別註明者外）

| 持有之公司 | 有價證券種類及名稱 | 與有價證券發行人之關係 | 帳列科目 | 期 | | 末 | | 備註 |
|--|-----------------------------------|-------------|----------------------|-------------|---------|---------|---------|----|
| | | | | 股數或單位數 | 帳面金額 | 持股比例(%) | 公允價值 | |
| | <u>股票</u> | | | | | | | |
| 揚智科技股份有限公司 | MiiiCasa Holding (Cayman) Inc. | 無 | 透過損益按公允價值衡量之金融資產－非流動 | 5,000,000 | \$ - | 6.90 | \$ - | |
| 揚智科技股份有限公司 | 翊傑科技股份有限公司 | 無 | 透過損益按公允價值衡量之金融資產－非流動 | 695,500 | - | 2.40 | - | |
| | <u>受益憑證</u> | | | | | | | |
| 揚智科技股份有限公司 | 豐新參有限合夥公司 | 無 | 透過損益按公允價值衡量之金融資產－非流動 | 172,147,913 | 172,148 | - | 172,148 | |
| 揚智科技股份有限公司 | 統一證券保德信四年到期新興市場基礎建設債券基金-季配息型(新台幣) | 無 | 透過損益按公允價值衡量之金融資產－非流動 | 2,000,000 | 17,037 | - | 17,037 | |
| Ali (BVI) Microelectronics Corporation | CMC Capital Investment, L.P. | 無 | 透過損益按公允價值衡量之金融資產－非流動 | - | 35,401 | - | 35,401 | |
| 揚智電子科技(中國)有限公司 | 工銀理財-法人“添利寶2號”淨值型理財產品 | 無 | 透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動 | | 4,529 | - | 4,529 | |

揚智科技股份有限公司及子公司
 母公司與子公司及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額
 民國111年1月1日至3月31日

附表二

單位：新台幣仟元
 (除特別註明者外)

| 編號 (註1) | 交易人名稱 | 交易往來對象 | 與交易人之關係 (註2) | 交易往來情形 | | | 佔合併總營收 或總資產之比率 (註4) |
|------------|----------------|----------------|-----------------|--------|-----------|-------|---------------------------|
| | | | | 科目 | 金額 | 交易條件 | |
| 0 | 揚智科技股份有限公司 | 珠海揚智電子科技有限公司 | 1 | 委託服務費 | \$ 59,560 | 月結30天 | 8.32% |
| 0 | 揚智科技股份有限公司 | 珠海揚智電子科技有限公司 | 1 | 其他應付款 | 59,787 | 月結30天 | 1.59% |
| 1 | 揚智電子科技(成都)有限公司 | 珠海揚智電子科技有限公司 | 3 | 應收帳款 | 42,987 | 依合約約定 | 1.14% |
| 1 | 揚智電子科技(成都)有限公司 | 揚智電子科技(中國)有限公司 | 3 | 應收帳款 | 42,987 | 依合約約定 | 1.14% |
| 2 | 揚智電子科技(中國)有限公司 | 揚智電子科技(成都)有限公司 | 3 | 其他應收款 | 42,987 | 依合約約定 | 1.14% |

註1：母公司及子公司相互間之業務往來資訊應分別於編號欄註明，編號之填寫方法如下：

- (1). 母公司填0。
- (2). 子公司依公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。

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

- (1). 母公司對子公司。
- (2). 子公司對母公司。
- (3). 子公司對子公司。

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

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

揚智科技股份有限公司及子公司
被投資公司名稱、所在地區等相關資訊（不包含大陸被投資公司）
民國111年3月31日

附表三

單位：新台幣仟元
(除特別註明者外)

| 投資公司名稱 | 被投資公司名稱 | 所在地區 | 主要營業項目 | 原始投資金額 | | 期末持有 | | | 被投資公司本 期損益 | 本期認列之投 資損益 | 備註 |
|--|--|--------|-------------|--------------|--------------|-------------|--------|------------|---------------|---------------|----|
| | | | | 本期期末 | 去年年底 | 股數 | 比率(%) | 帳面金額 | | | |
| 揚智科技股份有限公司 | ALi (BVI) Microelectronics Corporation | 英屬維京群島 | 投資公司 | \$ 3,249,452 | \$ 3,249,452 | 105,916,532 | 100.00 | \$ 604,243 | \$ 9,959 | \$ 10,237 | |
| 揚智科技股份有限公司 | ALitech India LLP | 印度 | 研發及客戶技術服務公司 | 5,850 | 5,850 | - | 99.00 | 8,017 | 117 | 116 | |
| 揚智科技股份有限公司 | ALi Innovations Corporation | 開曼群島 | 投資公司 | 83,535 | 83,535 | 3,000,000 | 100.00 | 40,364 | (30,164) | (30,164) | |
| ALi (BVI) Microelectronics Corporation | ALitech India LLP | 印度 | 研發及客戶技術服務公司 | 52 | 52 | - | 1.00 | 81 | 117 | 1 | |

揚智科技股份有限公司及子公司

大陸投資資訊—基本資料

民國111年1月1日至3月31日

附表四

單位：新台幣仟元

(除特別註明者外)

| 大陸被投資公司名稱 | 主要營業項目 | 實收資本額 (註1) | 投資方式 (註3) | 本期期初自台灣匯出累積投資金額 | 本期匯出或收回投資金額 | | 本期期末自台灣匯出累積投資金額 | 被投資公司本期損益 | 本公司直接或間接投資之持股比例(%) | 本期認列投資損益 (註2) | 期末投資帳面金額 | 截至本期止已匯回投資收益 | 備註 |
|---------------------|----------------|---------------|--------------|-----------------|-------------|------|-----------------|-----------|--------------------|------------------|------------|--------------|----|
| | | | | | 匯出 | 收回 | | | | | | | |
| 珠海揚智電子科技有限公司 | 研發及客戶技術服務公司 | \$ 25,758 | 2 | \$ 19,286 | \$ - | \$ - | \$ 19,286 | \$ 6,119 | 100.00 | \$ 6,119 | \$ 105,359 | \$ - | |
| 揚智電子科技(中國)有限公司 | 研發及客戶技術服務公司 | 230,499 | 2 | 214,688 | - | - | 214,688 | 13,601 | 100.00 | 13,601 | 606,734 | - | |
| 深圳天辰半導體技術合夥企業(有限合夥) | 投資公司 | 36,048 | 2 | - | - | - | - | 26 | 50.00 | 13 | 18,084 | - | 註5 |
| 深圳天辰半導體技術有限公司 | 研發、銷售及客戶技術服務公司 | 18,024 | 2 | - | - | - | - | 13 | 50.00 | 7 | 8,872 | - | |
| 珠海市飛颺管理諮詢合夥企業(有限合夥) | 投資公司 | 1,802 | 2 | - | - | - | - | 954 | 54.50 | 520 | 1,609 | - | 註6 |
| 揚智電子科技(成都)有限公司 | 研發、銷售及客戶技術服務公司 | 85,614 | 1 | 84,444 | 814 | - | 85,258 | (2,357) | 100.00 | 370 | 84,976 | - | |
| 珠海市煊揚科技有限公司 | 研發、銷售及客戶技術服務公司 | 9,012 | 2 | - | - | - | - | 4,752 | 90.90 | 4,319 | 13,421 | - | 註6 |
| 寰宇智芯科技(成都)有限公司 | 研發、銷售及客戶技術服務公司 | 75,543 | 2 | - | 75,549 | - | 75,549 | (49,762) | 60.00 | (29,857) | 30,035 | - | 註7 |

| 公司名稱 | 本期期末累計自台灣匯出赴大陸地區投資金額 | 經濟部投審會核准投資金額 | 依經濟部投審會規定赴大陸地區投資限額(註8) |
|------------|----------------------|--------------|------------------------|
| 揚智科技股份有限公司 | \$ 431,694 | \$ 610,613 | \$ 1,888,837 |

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

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

註3：投資方式區分為下列三種，標示種類別即可：

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

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

註5：深圳天辰半導體技術合夥企業(有限合夥)之資本係以揚智電子科技(中國)有限公司之自有資金匯出，與深圳創維數字技術有限公司共同出資成立。

註6：珠海市飛颺管理諮詢合夥企業(有限合夥)及珠海市煊揚科技有限公司之資本係以揚智電子科技(中國)有限公司之自有資金匯出。

註7：寰宇智芯科技(成都)有限公司之資本係透過Ali Innovations Corporation匯出。

註8：係依本公司合併財務報表淨值百分之六十計算。