

Integrated Memory Logic
Limited及子公司

合併財務報告暨會計師查核報告
民國102及101年度

地址：P.O.Box 309, Ugland House, Grand
Cayman KY 1-1104, Cayman Islands
電話：408-558-3405

§ 目 錄 §

項	目	頁	次	財 務 報 告 附 註 編 號
一、	封 面	1		-
二、	目 錄	2		-
三、	會計師查核報告	3		-
四、	合併資產負債表	4~5		-
五、	合併綜合損益表	6~8		-
六、	合併權益變動表	9~10		-
七、	合併現金流量表	11~12		-
八、	合併財務報表附註			
	(一) 公司沿革	13		一
	(二) 通過財務報告之日期及程序	13		二
	(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	13~16		三
	(四) 重大會計政策之彙總說明	16~23		四
	(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	23~24		五
	(六) 重要會計科目之說明	24~44		六~十九
	(七) 關係人交易	45		二十
	(八) 質抵押之資產	-		-
	(九) 重大或有事項及未認列之合約承諾	-		-
	(十) 重大之災害損失	-		-
	(十一) 重大之期後事項	-		-
	(十二) 其 他	45		二一
	(十三) 附註揭露事項			
	1. 重大交易事項相關資訊	45~46、54~58		二二
	2. 轉投資事業相關資訊	45~46、54~58		二二
	3. 大陸投資資訊	46、59		二二
	(十四) 部門資訊	46~47		二三
	(十五) 首次採用國際財務報導準則	47~53		二四

會計師查核報告

Integrated Memory Logic Limited 公鑒：

Integrated Memory Logic Limited 及其子公司民國 102 年 12 月 31 日、民國 101 年 12 月 31 日及 1 月 1 日之合併資產負債表，暨民國 102 年及 101 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之合併綜合損益表、合併權益變動表與合併現金流量表，業經本會計師查核竣事。上開合併財務報表之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據查核結果對上開合併財務報表表示意見。

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規劃並執行查核工作，以合理確信合併財務報表有無重大不實表達。此項查核工作包括以抽查方式獲取合併財務報表所列金額及所揭露事項之查核證據、評估管理階層編製合併財務報表所採用之會計原則及所作之重大會計估計，暨評估合併財務報表整體之表達。本會計師相信此項查核工作可對所表示之意見提供合理之依據。

依本會計師之意見，第一段所述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、經金融監督管理委員會認可之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告編製，足以允當表達 Integrated Memory Logic Limited 及其子公司民國 102 年 12 月 31 日、民國 101 年 12 月 31 日及 1 月 1 日之合併財務狀況，暨民國 102 年及 101 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之合併財務績效及合併現金流量。

勤業眾信聯合會計師事務所
會計師 王 儀 雯

王儀雯



會計師 范 有 偉

范有偉



行政院金融監督管理委員會核准文號
金管證審字第 0980032818 號

財政部證券暨期貨管理委員會核准文號
台財證六字第 0920123784 號

中 華 民 國 103 年 3 月 27 日

Integrated Memory Logic Limited 及子公司

合併資產負債表

民國 102 年 12 月 31 日暨民國 101 年 12 月 31 日及 1 月 1 日

單位：新台幣仟元

代 碼	資 產	102年12月31日			101年12月31日			101年1月1日		
		金 額	%		金 額	%		金 額	%	
	流動資產									
1100	現金及約當現金（附註四及六）	\$3,846,887	90		\$3,984,697	85		\$3,210,414	83	
1170	應收帳款淨額（附註四及七）	265,607	6		448,118	10		359,231	9	
130X	存貨淨額（附註四及八）	73,756	2		142,207	3		227,250	6	
1470	預付款項及其他流動資產	20,772	1		17,401	-		22,047	1	
11XX	流動資產總計	<u>4,207,022</u>	<u>99</u>		<u>4,592,423</u>	<u>98</u>		<u>3,818,942</u>	<u>99</u>	
	非流動資產									
1600	不動產、廠房及設備（附註四）	20,070	1		28,064	1		31,908	1	
1780	無形資產（附註四）	12,138	-		22,788	1		663	-	
1920	存出保證金	9,293	-		9,070	-		8,181	-	
1840	遞延所得稅資產（附註四及十五）	14,413	-		18,663	-		8,259	-	
15XX	非流動資產總計	<u>55,914</u>	<u>1</u>		<u>78,585</u>	<u>2</u>		<u>49,011</u>	<u>1</u>	
1XXX	資 產 總 計	<u>\$4,262,936</u>	<u>100</u>		<u>\$4,671,008</u>	<u>100</u>		<u>\$3,867,953</u>	<u>100</u>	
代 碼	負 債 及 權 益									
	流動負債									
2170	應付帳款	\$ 95,968	2		\$ 134,789	3		\$ 168,411	4	
2219	其他應付款（附註九）	92,303	2		157,361	3		81,172	2	
2230	當期所得稅負債（附註四及十五）	36,470	1		55,567	1		23,547	1	
2250	負債準備—流動（附註四及十）	12,983	-		21,945	1		38,300	1	
2340	遞延收益（附註四）	18,200	1		58,353	1		28,277	1	
2399	其他流動負債	1,626	-		15,503	-		667	-	
21XX	流動負債總計	<u>257,550</u>	<u>6</u>		<u>443,518</u>	<u>9</u>		<u>340,374</u>	<u>9</u>	
	非流動負債									
2550	所得稅負債準備—非流動（附註四及十）	98,508	2		130,199	3		215,809	5	
2570	遞延所得稅負債（附註四及十五）	1,565	-		-	-		-	-	
25XX	非流動負債總計	<u>100,073</u>	<u>2</u>		<u>130,199</u>	<u>3</u>		<u>215,809</u>	<u>5</u>	
2XXX	負債總計	<u>357,623</u>	<u>8</u>		<u>573,717</u>	<u>12</u>		<u>556,183</u>	<u>14</u>	
	歸屬於本公司業主之權益（附註十一）									
3110	普通股股本	783,184	18		809,713	18		714,391	18	
3200	資本公積	1,895,794	45		1,927,510	41		1,850,048	48	
	保留盈餘									
3310	法定盈餘公積	58,555	1		58,555	1		58,555	2	
3350	未分配盈餘	1,696,812	40		1,666,651	36		901,684	23	
3300	保留盈餘總計	1,755,367	41		1,725,206	37		960,239	25	
3500	庫藏股票（附註十二）	(272,120)	(6)		-	-		-	-	
3410	國外營運機構財務報表換算之兌換差額（附註四）	(256,912)	(6)		(365,138)	(8)		(212,908)	(5)	
3XXX	權益總計	<u>3,905,313</u>	<u>92</u>		<u>4,097,291</u>	<u>88</u>		<u>3,311,770</u>	<u>86</u>	
	負 債 與 權 益 總 計	<u>\$4,262,936</u>	<u>100</u>		<u>\$4,671,008</u>	<u>100</u>		<u>\$3,867,953</u>	<u>100</u>	

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：

Yongmei PARK

經理人：

A. H. H. H.

會計主管：



Integrated Memory Logic Limited 及子公司

合併資產負債表

民國 102 年 12 月 31 日暨民國 101 年 12 月 31 日及 1 月 1 日

單位：美金仟元

代 碼	資	102年12月31日		101年12月31日		101年1月1日	
		產 金	額 %	金	額 %	金	額 %
	流動資產						
1100	現金及約當現金（附註四及六）	\$ 129,069	90	\$ 137,214	85	\$ 106,042	83
1170	應收帳款淨額（附註四及七）	8,911	6	15,431	10	11,866	9
130X	存貨淨額（附註四及八）	2,475	2	4,897	3	7,506	6
1470	預付款項及其他流動資產	698	1	600	-	728	1
11XX	流動資產總計	<u>141,153</u>	<u>99</u>	<u>158,142</u>	<u>98</u>	<u>126,142</u>	<u>99</u>
	非流動資產						
1600	不動產、廠房及設備（附註四）	673	1	967	1	1,054	1
1780	無形資產（附註四）	407	-	785	1	22	-
1920	存出保證金	312	-	312	-	270	-
1840	遞延所得稅資產（附註四及十五）	484	-	642	-	273	-
15XX	非流動資產總計	<u>1,876</u>	<u>1</u>	<u>2,706</u>	<u>2</u>	<u>1,619</u>	<u>1</u>
1XXX	資 產 總 計	<u>\$ 143,029</u>	<u>100</u>	<u>\$ 160,848</u>	<u>100</u>	<u>\$ 127,761</u>	<u>100</u>
代 碼	負 債 及 權 益						
	流動負債						
2170	應付帳款	\$ 3,220	2	\$ 4,642	3	\$ 5,563	4
2219	其他應付款（附註九）	3,097	2	5,419	3	2,681	2
2230	當期所得稅負債（附註四及十五）	1,224	1	1,913	1	778	1
2250	負債準備—流動（附註四及十）	436	-	756	1	1,265	1
2340	遞延收益（附註四）	611	1	2,009	1	934	1
2399	其他流動負債	54	-	534	-	22	-
21XX	流動負債總計	<u>8,642</u>	<u>6</u>	<u>15,273</u>	<u>9</u>	<u>11,243</u>	<u>9</u>
	非流動負債						
2550	所得稅負債準備—非流動（附註四及十）	3,305	2	4,483	3	7,128	5
2570	遞延所得稅負債（附註四及十五）	53	-	-	-	-	-
25XX	非流動負債總計	<u>3,358</u>	<u>2</u>	<u>4,483</u>	<u>3</u>	<u>7,128</u>	<u>5</u>
2XXX	負債總計	<u>12,000</u>	<u>8</u>	<u>19,756</u>	<u>12</u>	<u>18,371</u>	<u>14</u>
	歸屬於本公司業主之權益（附註十一）						
3110	普通股股本	24,142	17	25,024	16	21,833	17
3200	資本公積	58,995	41	59,893	37	57,274	45
	保留盈餘						
3310	法定盈餘公積	2,031	1	2,031	1	2,031	2
3350	未分配盈餘	55,085	39	54,144	34	28,252	22
3300	保留盈餘總計	<u>57,116</u>	<u>40</u>	<u>56,175</u>	<u>35</u>	<u>30,283</u>	<u>24</u>
3500	庫藏股票（附註十二）	(9,224)	(6)	-	-	-	-
3XXX	權益總計	<u>131,029</u>	<u>92</u>	<u>141,092</u>	<u>88</u>	<u>109,390</u>	<u>86</u>
	負 債 與 權 益 總 計	<u>\$ 143,029</u>	<u>100</u>	<u>\$ 160,848</u>	<u>100</u>	<u>\$ 127,761</u>	<u>100</u>

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：

Yongmei Pan

經理人：

Shan H. H.

會計主管：



Integrated Memory Logic Limited 及子公司

合併綜合損益表

民國 102 年及 101 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：除合併每股盈餘為新台幣元外，係新台幣仟元

代 碼		102年度		101年度	
		金 額	%	金 額	%
4000	營業收入（附註四）	\$ 1,988,918	100	\$ 2,885,046	100
5000	營業成本（附註十四）	<u>941,336</u>	<u>47</u>	<u>1,377,946</u>	<u>48</u>
5900	營業毛利	<u>1,047,582</u>	<u>53</u>	<u>1,507,100</u>	<u>52</u>
	營業費用（附註十四）				
6100	推銷費用	123,546	7	140,493	5
6200	管理費用	142,532	7	158,127	5
6300	研究發展費用	<u>357,183</u>	<u>18</u>	<u>382,120</u>	<u>13</u>
6000	營業費用合計	<u>623,261</u>	<u>32</u>	<u>680,740</u>	<u>23</u>
6900	營業淨利	<u>424,321</u>	<u>21</u>	<u>826,360</u>	<u>29</u>
	營業外收入及支出（附註十四）				
7190	其他收入	14,680	1	16,752	-
7020	其他利益及損失	<u>3,389</u>	<u>-</u>	<u>(3,799)</u>	<u>-</u>
7000	營業外收入及支出合計	<u>18,069</u>	<u>1</u>	<u>12,953</u>	<u>-</u>
7900	稅前淨利	442,390	22	839,313	29
7950	所得稅費用（附註四及十五）	<u>12,717</u>	<u>-</u>	<u>1,806</u>	<u>-</u>
8200	本期淨利	<u>429,673</u>	<u>22</u>	<u>837,507</u>	<u>29</u>

（接次頁）

(承前頁)

代 碼		102年度		101年度	
		金	額 %	金	額 %
	其他綜合損益				
8310	國外營運機構財務報表 換算之兌換差額(附 註四)	\$ 108,226	5	(\$ 152,230)	(5)
8300	其他綜合損益(淨 額)合計	108,226	5	(152,230)	(5)
8500	本期綜合損益總額	\$ 537,899	27	\$ 685,277	24
	每股盈餘(附註十六)				
9710	基 本	\$ 5.46		\$ 10.50	
9810	稀 釋	\$ 5.38		\$ 10.19	

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長 *Yonglue PAN* 經理人: *Shan H. K.* 會計主管:



Integrated Memory Logic Limited 及子公司


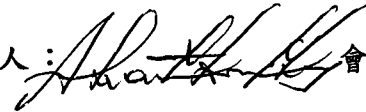
合併綜合損益表

民國 102 年及 101 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：除合併每股盈餘為美金元外，係美金仟元

代 碼		102年度		101年度	
		金 額	%	金 額	%
4000	營業收入（附註四）	\$ 66,992	100	\$ 97,557	100
5000	營業成本（附註十四）	<u>31,707</u>	<u>47</u>	<u>46,595</u>	<u>48</u>
5900	營業毛利	<u>35,285</u>	<u>53</u>	<u>50,962</u>	<u>52</u>
	營業費用（附註十四）				
6100	推銷費用	4,161	7	4,750	5
6200	管理費用	4,800	7	5,347	5
6300	研究發展費用	<u>12,032</u>	<u>18</u>	<u>12,920</u>	<u>13</u>
6000	營業費用合計	<u>20,993</u>	<u>32</u>	<u>23,017</u>	<u>23</u>
6900	營業淨利	<u>14,292</u>	<u>21</u>	<u>27,945</u>	<u>29</u>
	營業外收入及支出（附註十四）				
7190	其他收入	494	1	566	-
7020	其他利益及損失	<u>114</u>	<u>-</u>	<u>(129)</u>	<u>-</u>
7000	營業外收入及支出合計	<u>608</u>	<u>1</u>	<u>437</u>	<u>-</u>
7900	稅前淨利	14,900	22	28,382	29
7950	所得稅費用（附註四及十五）	<u>428</u>	<u>-</u>	<u>61</u>	<u>-</u>
8200	本期淨利暨綜合利益	<u>\$ 14,472</u>	<u>22</u>	<u>\$ 28,321</u>	<u>29</u>
	每股盈餘（附註十六）				
9710	基 本	<u>\$ 0.18</u>		<u>\$ 0.35</u>	
9810	稀 釋	<u>\$ 0.18</u>		<u>\$ 0.34</u>	

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長  經理人：  會計主管：



Integrated Memory Logic Limited 及子公司

合併權益變動表

民國 102 年及 101 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：除每股股利為新台幣元
之外，為新台幣千元

代碼	101 年 1 月 1 日餘額	股數 (仟股)	股本	資本公積	法定盈餘公積	留盈餘公積	盈餘分配	國外營運機構財務報表 換算之兌換差額	庫藏股	權益	合計
A1	71,439	\$ 714,391	\$ 1,850,048	\$ 58,555	\$ 901,684	\$ 212,908	\$ 3,311,770				
B9	100 年度盈餘分配 股票股利—每股 0.9942 元	7,254			(72,540)						
N1	認股權酬勞成本	-	37,182							37,182	
D1	101 年度淨利	-	-	-	837,507					837,507	
D3	101 年度稅後其他綜合損益	-	-	-	-	(152,230)				(152,230)	
D5	101 年度綜合損益總額	-	-	-	837,507	(152,230)				685,277	
N1	行使認股權發行新股	2,278	22,782	40,280						63,062	
Z1	101 年 12 月 31 日餘額	80,971	809,713	1,927,510	58,555	1,666,651	(365,138)			4,097,291	
B5	101 年度盈餘分配 現金股利—每股 3.1335 元	-	-	-	(244,848)					(244,848)	
N1	認股權酬勞成本	-	-	23,418						23,418	
T1	課稅減除金額超過酬勞成本產生之遞 延所得稅	-	(379)							(379)	
D1	102 年度淨利	-	-	-	429,673					429,673	
D3	102 年度稅後其他綜合損益	-	-	-	-	108,226				108,226	
D5	102 年度綜合損益總額	-	-	-	429,673	108,226				537,899	
N1	行使認股權發行新股	347	3,471	11,579						15,050	
L1	買回庫藏股票—7,124 仟股	-	-	-	-	-			(523,118)	(523,118)	
L3	註銷庫藏股票—3,000 仟股	(3,000)	(30,000)	(66,334)		(154,664)			250,998	-	
Z1	102 年 12 月 31 日餘額	78,318	\$ 783,184	\$ 1,895,794	\$ 58,555	\$ 1,696,812	(\$ 256,912)		(\$ 272,120)	\$ 3,905,313	

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：

Yongmei Park

總經理：

David H. Hsu

會計主管：



Integrated Memory Logic Limited 及子公司

合併權益變動表

民國 102 年及 101 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：除每股股利為新台幣
元之外，為美金千元

代碼	股數 (仟 股)	股	\$	21,833	本	資	本	公	積	保	法	定	盈	留	未	分	配	盈	餘	庫	藏	股	票	權	益	合 計
A1	101 年 1 月 1 日餘額	71,439		\$	21,833			\$	57,274			\$	2,031				\$	28,252						\$	109,390	
B9	100 年度盈餘分配 股票股利—每股 0.9942 元	7,254		2,429				-				-			(	2,429									-
N1	認股權酬勞成本	-		-			1,258					-					-								1,258	
D1	101 年度淨利	-		-			-					-				28,321									28,321	
N1	行使認股發行新股	2,278		762			1,361					-					-								2,123	
Z1	101 年 12 月 31 日餘額	80,971		25,024			59,893				2,031					54,144									141,092	
B5	101 年度盈餘分配 現金股利—每股 3.1335 元	-		-			-				-				(	8,108								(	8,108
N1	認股權酬勞成本	-		-			789				-						-								789	
T1	課稅扣除金額超過酬勞成本產生之遞延所得稅	-		-			(	13			-						-							(	13
D1	102 年度淨利	-		-			-				-					14,472									14,472	
N1	行使認股發行新股	347		117			390				-						-								507	
L1	買回庫藏股票—7,124 仟股	-		-			-				-						-							(	17,710
L3	註銷庫藏股票—3,000 仟股	(	3,000		999		(	2,064			-					(	5,423								-
Z1	102 年 12 月 31 日餘額	78,318		\$	24,142		\$	58,995			\$	2,031				\$	55,085								\$	131,029

後附之附註係本合併財務報表之一部分。

董事長：Yongmei Park

經理人：Shanley

會計主管：



Integrated Memory Logic Limited 及子公司

合併現金流量表

民國 102 年及 101 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

或美金仟元

代 碼		102年度		101年度	
		美	金 新 台 幣	美	金 新 台 幣
	營業活動之現金流量				
A10000	本期稅前淨利	\$ 14,900	\$ 442,390	\$ 28,382	\$ 839,313
A20010	不影響現金流量之收益費損項目				
A29900	遞延收益（減少）增加	(1,399)	(41,528)	1,075	31,802
A20100	折舊及攤銷	960	28,507	856	25,308
A21900	員工認股權酬勞成本	789	23,418	1,258	37,182
A21200	利息收入	(486)	(14,428)	(434)	(12,842)
A24100	外幣兌換（利益）損失	(283)	(8,408)	120	3,541
A29900	迴轉負債準備—流動	(258)	(7,657)	(450)	(13,325)
A23700	（迴轉）提列存貨跌價損失	(69)	(2,036)	920	27,216
A22500	處分及報廢不動產、廠房及設備損失	2	61	-	-
A22600	不動產、廠房及設備轉列費用	-	-	7	248
A30000	營業資產及負債之淨變動數				
A31150	應收帳款減少（增加）	6,520	193,560	(3,565)	(105,441)
A31200	存貨減少	2,429	72,108	1,630	48,208
A31240	預付費用及其他流動資產減少（增加）	172	5,075	(165)	(4,891)
A32150	應付帳款減少	(2,084)	(61,871)	(259)	(7,656)
A32180	其他應付款（減少）增加	(1,622)	(48,153)	2,221	61,372
A32230	其他流動負債（減少）增加	(480)	(14,231)	512	15,139
A33000	營運產生之現金	19,091	566,807	32,108	945,174
A33500	支付之所得稅	(2,329)	(69,148)	(1,718)	(49,895)
AAAA	營業活動之淨現金流入	16,762	497,659	30,390	895,279
	投資活動之現金流量				
B07500	收取之利息	411	12,201	360	10,652
B02700	購置不動產、廠房及設備	(291)	(8,661)	(428)	(12,662)
B03700	存出保證金（增加）減少	1	17	(42)	(1,247)
B04500	購置無形資產	-	-	(1,111)	(32,867)
BBBB	投資活動之淨現金流入（出）	121	3,557	(1,221)	(36,124)

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		102年度		101年度	
		美 金	新 台 幣	美 金	新 台 幣
	籌資活動之現金流量				
C04900	購買庫藏股票	(\$ 17,710)	(\$ 523,118)	\$ -	\$ -
C04500	支付現金股利	(8,108)	(244,848)	-	-
C04800	行使認股權	<u>507</u>	<u>15,050</u>	<u>2,123</u>	<u>63,062</u>
CCCC	籌資活動之淨現金(流出) 流入	(<u>25,311</u>)	(<u>752,916</u>)	<u>2,123</u>	<u>63,062</u>
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	<u>283</u>	<u>113,890</u>	(<u>120</u>)	(<u>147,934</u>)
EEEE	現金及約當現金(減少)增加	(8,145)	(137,810)	31,172	774,283
E00100	期初現金及約當現金餘額	<u>137,214</u>	<u>3,984,697</u>	<u>106,042</u>	<u>3,210,414</u>
E00200	期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 129,069</u>	<u>\$3,846,887</u>	<u>\$ 137,214</u>	<u>\$3,984,697</u>

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長 Yonglue Pan 經理人: Shatun 會計主管:



Integrated Memory Logic Limited 及子公司

合併財務報表附註

民國 102 年及 101 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

(金額除另予註明者外，係以新台幣或美金仟元為單位)

一、公司沿革及營業

Integrated Memory Logic Limited (以下簡稱為本公司) 於 98 年 4 月 15 日設立於英屬蓋曼群島，係為美商艾恩股份有限公司 (以下簡稱為美商艾恩公司) 所進行之組織架構重組而設立。美商艾恩公司於 84 年設立於美國加州，依股權交換合約之約定於 98 年 8 月 6 日完成組織架構重組，其普通股以 1:1.8198 之換股比例轉換為本公司之普通股股份，而其 A 種、B 種及 C 種特別股則分別以 1:2.1514、1:3.9739 及 1:1.8198 之換股比例轉換為本公司 A 種、B 種及 C 種特別股股份，重組後本公司成為美商艾恩公司之控股公司。本公司發行之 A 種、B 種及 C 種特別股於 99 年 5 月 4 日依章程約定之轉換價格及計算方式，全數以 1:1 之換股比例轉換為普通股，並自 99 年 5 月 18 日起在台灣證券交易所上市買賣。美商艾恩公司及其子公司所經營業務主要為平面顯示器類比及混合訊號積體電路之研發設計及銷售等業務。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報表於 103 年 3 月 27 日經董事會核准並通過發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一) 已發布但尚未生效之新／修正／修訂準則及解釋

本公司及由本公司所控制個體 (以下稱「合併公司」) 未適用下列業經國際會計準則理事會 (IASB) 發布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」) 於 103 年 1 月 28 日宣布之「我國全面升級採用國際財務報導準則版本之推動架構」，上市上櫃公司及興櫃公司應自 104 年起由金管會認可之 2010 年版 IFRS、IAS、IFRIC 及 SIC (以下稱「IFRSs」) 升級至 2013 年版 IFRSs (不含 IFRS 9「金融工具」)。截至本合併財務報告通過發布日止，

金管會尚未認可下列歸屬於 2013 年版 IFRSs 之新／修正／修訂準則及解釋，且尚未發布非屬 2013 年版 IFRSs 之新／修正／修訂準則及解釋生效日。

	IASB 發布之生效日(註1)
<u>已納入 2013 年版 IFRSs 之新／修正準則及解釋</u>	
IFRSs 之修正「IFRSs 之改善－對 IAS 39 之修正 (2009 年)」	2009 年 1 月 1 日或 2010 年 1 月 1 日
IAS 39 之修正「嵌入式衍生工具」	於 2009 年 6 月 30 日以後結束之年度期間生效
「IFRSs 之改善 (2010 年)」	2010 年 7 月 1 日或 2011 年 1 月 1 日
「2009 年-2011 年週期之 IFRSs 年度改善」	2013 年 1 月 1 日
IFRS 1 之修正「IFRS 7 之比較揭露對首次採用者之有限度豁免」	2010 年 7 月 1 日
IFRS 1 之修正「嚴重高度通貨膨脹及首次採用者固定日期之移除」	2011 年 7 月 1 日
IFRS 1 之修正「政府貸款」	2013 年 1 月 1 日
IFRS 7 之修正「揭露－金融資產及金融負債互抵」	2013 年 1 月 1 日
IFRS 7 之修正「揭露－金融資產之移轉」	2011 年 7 月 1 日
IFRS 10「合併財務報表」	2013 年 1 月 1 日
IFRS 11「聯合協議」	2013 年 1 月 1 日
IFRS 12「對其他個體權益之揭露」	2013 年 1 月 1 日
IFRS 10、IFRS 11 及 IFRS 12 之修正「合併財務報表、聯合協議及對其他個體權益之揭露：過渡規定指引」	2013 年 1 月 1 日
IFRS 10、IFRS 12 及 IAS 27 之修正「投資個體」	2014 年 1 月 1 日
IFRS 13「公允價值衡量」	2013 年 1 月 1 日
IAS 1 之修正「其他綜合損益項目之表達」	2012 年 7 月 1 日
IAS 12 之修正「遞延所得稅：標的資產之回收」	2012 年 1 月 1 日
IAS 19 之修訂「員工福利」	2013 年 1 月 1 日
IAS 27 之修訂「單獨財務報表」	2013 年 1 月 1 日
IAS 28 之修訂「投資關聯企業及合資」	2013 年 1 月 1 日
IAS 32 之修正「金融資產及金融負債互抵」	2014 年 1 月 1 日
IFRIC 20「露天礦場於生產階段之剝除成本」	2013 年 1 月 1 日
<u>未納入 2013 年版 IFRSs 之新／修正準則及解釋</u>	
「2010 年-2012 年週期之 IFRSs 年度改善」	2014 年 7 月 1 日 (註2)
「2011 年-2013 年週期之 IFRSs 年度改善」	2014 年 7 月 1 日

(接次頁)

(承前頁)

	IASB 發布之生效日(註1)
IFRS 9「金融工具」	註3
IFRS 9 及 IFRS 7 之修正「強制生效日及過渡揭露」	註3
IFRS 14「管制遞延帳戶」	2016年1月1日
IAS 19 之修正「確定福利計畫：員工提撥」	2014年7月1日
IAS 36 之修正「非金融資產可回收金額之揭露」	2014年1月1日
IAS 39 之修正「衍生工具之合約更替及避險會計之繼續」	2014年1月1日
IFRIC 21「徵收款」	2014年1月1日

註1：除另註明外，上述新／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：IASB 將 IFRS 9 生效日暫定為2018年1月1日以後開始之年度期間。

(二) 已發布但尚未生效之新／修正／修訂準則及解釋造成之會計政策重大變動說明

除下列說明外，適用上述新／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。若合併公司係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，且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，則該金融資產係以攤銷後成本衡量。未符合前述條件之其他金融資產係以公允價值衡量。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，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。

2. IAS 1「其他綜合損益項目之表達」之修正

依修正之準則規定，其他綜合損益項目須按性質分類且分組為(1)後續不重分類至損益者及(2)後續（於符合條件時）將重分類至損益者。相關所得稅亦應按相同基礎分組。適用該修正規定前，並無上述分組之強制規定。

(三) 已發布但尚未生效之新／修正／修訂準則、解釋對合併公司財務報表影響之說明

截至本合併財務報告通過發布日止，合併公司仍持續評估上述準則及解釋對財務狀況與經營結果之影響，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

依據金管會於 98 年 5 月 14 日宣布之「我國企業採用國際會計準則推動架構」，上市上櫃公司及興櫃公司應自 102 年起依證券發行人財務報告編製準則暨經金管會認可之 IFRS、IAS、IFRIC 及 SIC（以下稱「IFRSs」）編製財務報告。

合併公司 102 年度合併財務報告係為首份 IFRSs 年度合併財務報告。合併公司轉換至 IFRSs 日為 101 年 1 月 1 日。轉換至 IFRSs 對合併公司合併財務報告之影響說明，係列於附註二四。

(一) 遵循聲明

本合併財務報告係依照證券發行人財務報告編製準則及經金管會認可之 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。歷史成本通常係依取得資產所支付對價之公允價值決定。

合併公司於轉換至 IFRSs 日之初始資產負債表係依據 IFRS 1「首次採用國際財務報導準則」之規定認列與衡量，除該準則所規定禁止追溯適用部分 IFRSs 之規定，以及對部分 IFRSs 之規定給予豁免

選擇外（合併公司之豁免選擇參閱附註二四），合併公司係追溯適用 IFRSs 之規定。

本公司之功能性貨幣為美元，由於本公司係於台灣上市，為增加財務報告之比較性與一致性，本合併財務報告係以新台幣為表達貨幣，其換算方式係資產及負債科目按報導期間結束日之匯率、股東權益按歷史匯率及損益科目按各該期間之平均匯率換算為新台幣，財務報表換算所產生之兌換差額列入國外營運機構財務報表換算之兌換差額。

合併公司之重大會計政策彙總說明如下。

（三）合併基礎

1. 合併報告編製原則

本合併財務報告係包含本公司及由本公司所控制個體之財務報告。

子公司之財務報告已予適當調整，以使其會計政策與本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。

2. 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		
			102年 12月31日	101年 12月31日	101年 1月1日
本公司	美商艾思公司	平面顯示器類比及混合訊號積體 電路之研發設計	100%	100%	100%
美商艾思公司	IML International	晶圓採購及專利授權	100%	100%	100%
IML International	IML Hong Kong Limited	產品銷售	100%	100%	100%
IML International	IML Korea LLC	提供集團內公司銷售支援、產品協 調及研發服務	100%	100%	100%
IML Hong Kong Limited	安美微電子(上海)有限公 司	提供集團內公司銷售支援、產品協 調及研發服務	100%	100%	100%

（四）外 幣

各合併個體財務報告以個體功能性貨幣（個體營運所處主要經濟環境之貨幣）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。於每一報導期間結束日，外幣貨幣性項目以收盤匯率換算；以公允價值衡量之外幣非貨幣性項目，按決定公允價值

當日之匯率換算；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。

因交割貨幣性項目或換算貨幣性項目產生之兌換差額，於發生當期認列於損益。

(五) 資產與負債區分流動與非流動之標準

流動資產包括主要為交易目的而持有之資產及預期於報導期間結束日後十二個月內實現之資產，不屬於流動資產之資產為非流動資產。流動負債包括主要為交易目的而持有之負債及預期於報導期間結束日後十二個月內到期清償之負債，負債不屬於流動負債者為非流動負債。

(六) 存 貨

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除同類別存貨外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。存貨平時按標準成本計價，結帳日再予調整使其接近按加權平均法計算之實際成本。

(七) 不動產、廠房及設備

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

不動產、廠房及設備係以採直線基礎提列折舊。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。

除列不動產、廠房及設備所產生之利益或損失金額，係淨處分價款與該資產帳面金額間之差額，並且認列於當期損益。

(八) 無形資產

單獨取得之有限耐用年限無形資產原始以成本衡量，後續係以成本減除累計攤銷及累計減損損失後之金額衡量。合併公司以直線基礎進行攤銷，並且至少於每一年度結束日對估計耐用年限、殘值及折舊方法進行檢視。

(九) 有形及無形資產之減損

合併公司於每一報導期間結束日評估是否有任何跡象顯示有形及無形資產可能已減損。若有減損跡象存在，則估計該資產之可回收金額以決定應認列之減損金額。

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。個別資產之可回收金額若低於其帳面金額時，將該資產之帳面金額調減至其可回收金額。

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若未於以前年度認列減損損失時所決定之帳面金額。減損損失之迴轉係認列於損益。

(十) 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。

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放款及應收款。

放款及應收款（包括現金及約當現金暨應收帳款）係按有效利息法計算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。

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

2. 金融資產之減損

除透過損益按公允價值衡量之金融資產外，合併公司係於每一報導期間結束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。

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相有關，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。

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。

金融負債

金融負債係按有效利息法計算攤銷後成本衡量或透過損益按公允價值衡量。合併公司所持有之金融負債屬非持有供交易目的且未指定透過損益按公允價值衡量，故後續衡量係按攤銷後成本。

合併公司僅於義務解除、取消或到期時，始將金融負債除列。除列金融負債時，其帳面金額與所支付對價間之差額認列為損益。

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。

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

(十一) 負債準備

合併公司因過去事件負有現時義務（法定或推定義務），且很有可能須清償該義務，並對該義務之金額能可靠估計時，認列負債準備。

認列為負債準備之金額係考量義務之風險及不確定性，而為報導期間結束日清償義務所需支出之最佳估計。若負債準備係以清償該現時義務之估計現金流量衡量，其帳面金額係為該等現金流量之現值。

(十二) 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。

合併公司對於經銷商之銷貨，因科技業市場競爭，產品價格波動幅度較大，故遞延至經銷商出售時點始認列為收入。

2. 利息收入

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。

(十三) 租賃

營業租賃給付係按直線基礎於租賃期間內認列為費用。

(十四) 退職後福利

屬確定提撥退休計畫之退休金，係於員工提供服務之期間，將應提撥之退休金數額認列為當期費用。

(十五) 股份基礎給付協議

合併公司將給予員工之權益交割股份基礎給付，係以給與日權益工具之公允價值衡量。

權益交割股份基礎給付係按給與日所決定之公允價值及預期既得員工認股權之最佳估計數量，於既得期間內以直線基礎認列費用，並同時調整資本公積—認股權。合併公司於每一報導期間結束日修正預期既得之員工認股權估計數量。若有修正原估計數量，其影響數係認列為損益。

(十六) 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

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

遞延所得稅係依合併財務報表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予以認列。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研究發展等支出所產生之所得稅抵減使用時認列。

遞延所得稅資產之帳面金額於每一報導期間結束日予以重新檢視，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，亦於每一報導期間結束日予以重新檢視，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企業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效果。

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

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

合併公司於採用會計政策時，對於不易自其他來源取得資產及負債帳面金額之相關資訊，管理階層必須基於歷史經驗及其他視為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。

管理階層將持續檢視估計與基本假設。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，則於估計修正當期及未來期間認列。

(一) 存貨之減損

由於存貨須以成本與淨變現價值孰低者計價，故合併公司必須運用判斷及估計決定財務報導期間結束日存貨之淨變現價值。由於科技快速變遷，合併公司評估財務報導期間結束日存貨因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。截至 102 年 12 月 31 日暨 101 年 12 月 31 日及 1 月 1 日，合併公司存貨之帳面金額分別為 73,756 仟元(美金 2,475 仟元)、142,207 仟元(美金 4,897 仟元)及 227,250 仟元(美金 7,506 仟元)。

(二) 所得稅負債準備

合併公司管理階層對於所得稅負債準備之估計係依未來獲利情況、管理階層之判斷及各課稅轄區之租稅法令等所作之估計。由於未來獲利之不可預測性及各課稅轄區租稅法令之改變，可能使所得稅負債準備產生重大變動。截至 102 年 12 月 31 日暨 101 年 12 月 31 日及 1 月 1 日，合併公司所得稅負債準備之金額分別為 98,508 仟元(美金 3,305 仟元)、130,199 仟元(美金 4,483 仟元)及 215,809 仟元(美金 7,128 仟元)。

六、現金及約當現金

新台幣

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
庫存現金及週轉金	\$ 47	\$ 59	\$ 64
銀行支票及活期存款	2,353,798	3,072,973	2,110,369
定期存款	<u>1,493,042</u>	<u>911,665</u>	<u>1,099,981</u>
	<u>\$ 3,846,887</u>	<u>\$ 3,984,697</u>	<u>\$ 3,210,414</u>

美金

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
庫存現金及週轉金	\$ 2	\$ 2	\$ 2
銀行支票及活期存款	78,973	105,818	69,707
定期存款	<u>50,094</u>	<u>31,394</u>	<u>36,333</u>
	<u>\$ 129,069</u>	<u>\$ 137,214</u>	<u>\$ 106,042</u>

銀行存款於報導期間結束日之市場利率區間如下：

102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
0%~3.0%	0%~4.0%	0%~4.3%

七、應收帳款

新台幣

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
應收帳款	\$ 265,607	\$ 448,118	\$ 359,231
減：備抵呆帳	-	-	-
應收帳款	<u>\$ 265,607</u>	<u>\$ 448,118</u>	<u>\$ 359,231</u>

美金

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
應收帳款	\$ 8,911	\$ 15,431	\$ 11,866
減：備抵呆帳	-	-	-
應收帳款	<u>\$ 8,911</u>	<u>\$ 15,431</u>	<u>\$ 11,866</u>

本公司對客戶之授信期間為 30 天至 60 天不等，對應收帳款不予計息，備抵呆帳係參考交易帳齡分析、歷史經驗及客戶目前財務狀況，以估計無法回收之金額。

新台幣

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
未逾期亦未減損	\$ 230,969	\$ 291,330	\$ 288,282
已逾期亦未減損			
30 天以下	34,626	135,189	71,249
31 至 60 天	-	21,599	-
61 天以上	12	-	-
小計	<u>34,638</u>	<u>156,788</u>	<u>71,249</u>
應收帳款合計	<u>\$ 265,607</u>	<u>\$ 448,118</u>	<u>\$ 359,531</u>

美金

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
未逾期亦未減損	\$ 7,749	\$ 10,032	\$ 9,513
已逾期亦未減損			
30 天以下	1,161	4,655	2,353
31 至 60 天	-	744	-
61 天以上	1	-	-
小計	<u>1,162</u>	<u>5,399</u>	<u>2,353</u>
應收帳款合計	<u>\$ 8,911</u>	<u>\$ 15,431</u>	<u>\$ 11,866</u>

於報導期間結束日已逾期但合併公司尚未認列減損之應收帳款，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。

以上係以逾期天數為基準之帳齡分析。

八、存 貨

新台幣

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
製成品	\$ 42,221	\$ 48,341	\$ 149,542
在製品	5,371	9,401	12,593
原物料	26,164	84,465	65,115
	<u>\$ 73,756</u>	<u>\$ 142,207</u>	<u>\$ 227,250</u>

美 金

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
製成品	\$ 1,417	\$ 1,664	\$ 4,939
在製品	180	324	416
原物料	878	2,909	2,151
	<u>\$ 2,475</u>	<u>\$ 4,897</u>	<u>\$ 7,506</u>

102 及 101 年度與存貨相關之銷貨成本分別為 941,336 仟元（美金 31,707 仟元）及 1,377,946 仟元（美金 46,595 仟元）。

102 年度之銷貨成本包括存貨回升利益 2,036 仟元（美金 69 仟元），係因合併公司調降庫存，致迴轉備抵存貨跌價損失所致；101 年度之銷貨成本包括跌價損失 27,216 仟元（美金 920 仟元）。

九、其他應付款

新台幣

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
應付薪資及獎金	\$ 39,646	\$ 79,089	\$ 38,813
應付休假給付	10,588	14,742	16,429
應付董監酬勞	8,942	12,923	9,083
應付勞務費	4,903	12,034	9,417
其 他	28,224	38,573	7,430
	<u>\$ 92,303</u>	<u>\$ 157,361</u>	<u>\$ 81,172</u>

美 金

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
應付薪資及獎金	\$ 1,330	\$ 2,723	\$ 1,282
應付休假給付	355	508	543
應付董監酬勞	300	445	300
應付勞務費	165	414	311
其 他	947	1,329	245
	<u>\$ 3,097</u>	<u>\$ 5,419</u>	<u>\$ 2,681</u>

十、負債準備

新台幣

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
退貨及折讓	\$ 1,328	\$ 2,170	\$ 18,623
保 固	11,655	19,775	19,677
所得稅準備	98,508	130,199	215,809
	<u>\$ 111,491</u>	<u>\$ 152,144</u>	<u>\$ 254,109</u>
流 動	\$ 12,983	\$ 21,945	\$ 38,300
非 流 動	98,508	130,199	215,809
	<u>\$ 111,491</u>	<u>\$ 152,144</u>	<u>\$ 254,109</u>

	退 貨 及 折 讓	保 固 準 備	所 得 稅 準 備	合 計
101 年 1 月 1 日 餘 額	\$ 18,623	\$ 19,677	\$ 215,809	\$ 254,109
本期新增	-	2,657	33,889	36,546
本期迴轉	(15,982)	-	(112,107)	(128,089)
本期使用	-	(1,740)	-	(1,740)
淨兌換差額	(471)	(819)	(7,392)	(8,682)
101 年 12 月 31 日 餘 額	<u>\$ 2,170</u>	<u>\$ 19,775</u>	<u>\$ 130,199</u>	<u>\$ 152,144</u>
102 年 1 月 1 日 餘 額	\$ 2,170	\$ 19,775	\$ 130,199	\$ 152,144
本期新增	-	-	15,001	15,001
本期迴轉	(895)	(6,762)	(49,985)	(57,642)
本期使用	-	(1,844)	-	(1,844)
淨兌換差額	53	486	3,293	3,832
102 年 12 月 31 日 餘 額	<u>\$ 1,328</u>	<u>\$ 11,655</u>	<u>\$ 98,508</u>	<u>\$ 111,491</u>

美金

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
退貨及折讓	\$ 45	\$ 75	\$ 615
保 固	391	681	650
所得稅準備	3,305	4,483	7,128
	<u>\$ 3,741</u>	<u>\$ 5,239</u>	<u>\$ 8,393</u>
流 動	\$ 436	\$ 756	\$ 1,265
非 流 動	3,305	4,483	7,128
	<u>\$ 3,741</u>	<u>\$ 5,239</u>	<u>\$ 8,393</u>

	退 貨 及 折 讓	保 固 準 備	所 得 稅 準 備	合 計
101 年 1 月 1 日 餘 額	\$ 615	\$ 650	\$ 7,128	\$ 8,393
本期新增	-	90	1,146	1,236
本期迴轉	(540)	-	(3,791)	(4,331)
本期使用	-	(59)	-	(59)
101 年 12 月 31 日 餘 額	<u>\$ 75</u>	<u>\$ 681</u>	<u>\$ 4,483</u>	<u>\$ 5,239</u>
102 年 1 月 1 日 餘 額	\$ 75	\$ 681	\$ 4,483	\$ 5,239
本期新增	-	-	499	499
本期迴轉	(30)	(228)	(1,677)	(1,935)
本期使用	-	(62)	-	(62)
102 年 12 月 31 日 餘 額	<u>\$ 45</u>	<u>\$ 391</u>	<u>\$ 3,305</u>	<u>\$ 3,741</u>

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

保固負債準備係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，並可能因新原料、製程變動或其他影響產品品質之事件而進行調整。

所得稅負債準備係依未來獲利情況、管理階層之判斷及其他租稅法令等所作之估計。

十一、權 益

(一) 普通股股本

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
額定股數(仟股)	<u>100,000</u>	<u>100,000</u>	<u>100,000</u>
額定股本	<u>\$ 1,000,000</u>	<u>\$ 1,000,000</u>	<u>\$ 1,000,000</u>
已發行且已收足股款之 股數(仟股)	<u>78,318</u>	<u>80,971</u>	<u>71,439</u>
已發行股本			
新台幣	<u>\$ 783,184</u>	<u>\$ 809,713</u>	<u>\$ 714,391</u>
美金	<u>\$ 24,142</u>	<u>\$ 25,024</u>	<u>\$ 21,833</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。

(二) 資本公積

新台幣

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
股票發行溢價	\$ 1,736,393	\$ 1,781,834	\$ 1,703,101
已失效認股證	30,013	30,013	30,013
認 股 權	<u>129,388</u>	<u>115,663</u>	<u>116,934</u>
	<u>\$ 1,895,794</u>	<u>\$ 1,927,510</u>	<u>\$ 1,850,048</u>

美 金

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
股票發行溢價	\$ 54,019	\$ 55,379	\$ 52,717
已失效認股證	916	916	916
認 股 權	<u>4,060</u>	<u>3,598</u>	<u>3,641</u>
	<u>\$ 58,995</u>	<u>\$ 59,893</u>	<u>\$ 57,274</u>

102 及 101 年度各類資本公積餘額之調節如下：

新台幣

	股 本 發 行 溢	已 失 效 認 股 證	認 股 權	合 計
101 年 1 月 1 日 餘 額	\$ 1,703,101	\$ 30,013	\$ 116,934	\$ 1,850,048
認股權酬勞成本	-	-	37,182	37,182
行使認股權發行新股	<u>78,733</u>	<u>-</u>	<u>(38,453)</u>	<u>40,280</u>
101 年 12 月 31 日 餘 額	<u>\$ 1,781,834</u>	<u>\$ 30,013</u>	<u>\$ 115,663</u>	<u>\$ 1,927,510</u>

(接 次 頁)

(承前頁)

	股 本 發 行 溢 價	已 失 效 認 股 證	認 股 權	合 計
102 年 1 月 1 日 餘 額	\$ 1,781,834	\$ 30,013	\$ 115,663	\$ 1,927,510
認股權酬勞成本	-	-	23,418	23,418
課稅可減除金額超過酬 勞成本產生之遞延所 得稅	-	-	(379)	(379)
行使認股權發行新股	20,893	-	(9,314)	11,579
註銷庫藏股	(66,334)	-	-	(66,334)
102 年 12 月 31 日 餘 額	<u>\$ 1,736,393</u>	<u>\$ 30,013</u>	<u>\$ 129,388</u>	<u>\$ 1,895,794</u>

美 金

	股 本 發 行 溢 價	已 失 效 認 股 證	認 股 權	合 計
101 年 1 月 1 日 餘 額	\$ 52,717	\$ 916	\$ 3,641	\$ 57,274
認股權酬勞成本	-	-	1,258	1,258
行使認股權發行新股	2,662	-	(1,301)	1,361
101 年 12 月 31 日 餘 額	<u>\$ 55,379</u>	<u>\$ 916</u>	<u>\$ 3,598</u>	<u>\$ 59,893</u>
102 年 1 月 1 日 餘 額	\$ 55,379	\$ 916	\$ 3,598	\$ 59,893
認股權酬勞成本	-	-	789	789
課稅可減除金額超過酬 勞成本產生之遞延所 得稅	-	-	(13)	(13)
行使認股權發行新股	704	-	(314)	390
註銷庫藏股	(2,064)	-	-	(2,064)
102 年 12 月 31 日 餘 額	<u>\$ 54,019</u>	<u>\$ 916</u>	<u>\$ 4,060</u>	<u>\$ 58,995</u>

依本公司章程規定，股票發行溢價之資本公積，得撥充股本。

(三) 保留盈餘及股利政策

依照本公司章程之規定，年度淨利應先彌補歷年虧損。其次，依公開發行公司法規定或依主管機關要求提撥特別盈餘公積；並得提撥所餘利潤之 0%至 3%作為董事酬勞，且另提撥不低於所餘利潤之 1%作為員工紅利。任何所餘利潤及過去年度未分配之利潤得依開曼公司法及公開發行公司法令，在考量財務、業務及經營因素做為股利（包括現金或股票）或紅利進行分配。由於本公司處於積極成長期，所分配予股東之盈餘金額（包括現金或股票）不得低於當年度年度淨利之百分之十。

102 及 101 年度應付員工紅利估列金額分別為新台幣 15,451 仟元（美金 518 仟元，約為稅後淨利之 3.58%）及新台幣 26,136 仟元（美金 900 仟元，約為稅後淨利之 3%）；應付董事酬勞估列金額分別為新台幣 8,942 仟元（美金 300 仟元，約為稅後淨利之 2.07%）及新台幣 12,923 仟元（美金 445 仟元，約為稅後淨利之 2%）。前述員工紅利及董事酬勞係分別按稅後淨利（未扣除員工紅利及董事酬勞之金額）估算。年度終了後，董事會決議之發放金額有重大變動時，該變動調整原提列年度費用，於股東會決議日時，若金額仍有變動，則依會計估計變動處理，於股東會決議年度調整入帳。如股東會決議採股票發放員工紅利，股票紅利股數按決議分紅之金額除以股票公平價值決定，股票公平價值係指股東會決議日前一日之收盤價（考量除權除息之影響後）。

本公司 101 及 100 年度盈餘分配案及每股股利如下：

	盈餘分配案		每股股利	
	美金	新台幣	美金	新台幣
<u>101 年度</u>				
現金股利	\$ 8,108	\$ 244,848	\$ 0.104	\$ 3.1335

現金股利之新台幣金額係以股東會決議前一日台灣銀行之平均收盤匯率 30.20 計算。

	盈餘分配案		每股股利	
	美金	新台幣	美金	新台幣
<u>100 年度</u>				
股票股利	\$ 2,429	\$ 72,540	\$ 0.034	\$ 0.9942

股票股利之新台幣分配金額係以股東會決議前一日台灣銀行之平均收盤匯率 29.87 計算。

本公司 101 及 100 年度員工紅利及董監事酬勞如下：

	董 事 酬 勞		董 事 酬 勞	
	101年度		100年度	
	美金	新台幣	美金	新台幣
董事會提議及股東會決議配發金額	\$ 540	\$ 16,323	\$ 300	\$ 8,964
財務報表認列金額	(445)	(12,923)	(300)	(8,964)
	<u>\$ 95</u>	<u>\$ 3,400</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

	員 工				紅 利			
	101年度				100年度			
	美	金	新	台 幣	美	金	新	台 幣
董事會提議及股東								
會決議配發金額	\$	892	\$	26,933	\$	166	\$	4,960
財務報表認列金額	(	900)	(	26,136)	(	166)	(	4,960)
	(\$	8)	\$	797	\$	-	\$	-

股東會決議配發之員工紅利及董監事酬勞與 101 年度財務報表認列之員工分紅及董監事酬勞之差異主要係因估計改變，已調整為 102 年度之損益。

101 年度之盈餘分配案、員工紅利及董監事酬勞係按本公司依據修訂前證券發行人財務報告編製準則及中華民國一般公認會計原則所編製之 101 年度財務報表為基礎。

有關本公司董事會通過擬議及股東會決議之董事酬勞及員工紅利資訊，請至臺灣證券交易所「公開資訊觀測站」查詢。

(四) 轉換日提列之特別盈餘公積

自 102 年起，本公司依金管會於 101 年 4 月 6 日發布之金管證發字第 1010012865 號函令及「採用國際財務報導準則 (IFRSs) 後，提列特別盈餘公積之適用疑義問答」規定，於首次採用 IFRSs 時，應就帳列股東權益項下之未實現重估增值及累積換算調整數 (利益)，因選擇適用 IFRS 1 豁免項目而轉入保留盈餘部分，分別提列相同數額之特別盈餘公積；但轉換日因首次採用 IFRSs 產生之保留盈餘增加數不足提列時，得僅就因轉換採用 IFRSs 產生之保留盈餘增加數予以提列。開始採用國際財務報導準則編製財務報告後，於分派可分配盈餘時，應就當年度發生之帳列其他股東權益減項淨額 (如國外營運機構財務報表換算之兌換差額、備供出售金融資產未實現損益、現金流量避險中屬有效避險部分之避險工具利益及損失等累計餘額)，自當期損益與前期未分配盈餘提列相同數額之特別盈餘公積，屬前期累積之其他股東權益減項金額，則自前期未分配盈餘提列相同數額之特別盈餘公積不得分派；但公司於轉換日提列特別盈

餘公積者，應就已提列數額與其他權益減項淨額之差額補提列特別盈餘公積。嗣後其他股東權益減項餘額有迴轉時，得就迴轉部分分派盈餘。

因首次採用 IFRSs 對本公司保留盈餘造成減少，故未予提列特別盈餘公積。

十二、庫藏股票

本公司為維護公司信用及股東權益，分別於 102 年 4 月 12 日及 11 月 13 日經董事會決議將自集中交易市場買回庫藏股票，預定買回數量分別為 3,000 仟股及 5,000 仟股，買回價格區間分別為新台幣 65 元至 139 元及 50 至 90 元。截至 102 年 12 月 31 日止，共計買回庫藏股票 7,124 仟股，金額計 523,118 仟元（美金 17,710 仟元）。並於 102 年 7 月 4 日及 103 年 2 月 12 日分別註銷 3,000 仟股及 4,124 仟股。

十三、股份基礎給付協議

美商艾思公司於 96 年 3 月經董事會通過新認股權酬勞計劃，該計劃可供發行之認股權為 2,000 仟單位，同時並將流通在外之 86 年認股權計劃併入新認股權計劃。惟因組織架構重組，於 98 年 8 月 6 日依原認股權計畫發行流通在外之認股權依股權交換合約之約定，以 1：1.8198 之比例轉換為本公司發行之認股權，每一單位可認購本公司普通股一股。本公司另於 98 年 8 月 18 日經董事會通過增加可供發行之認股權計 3,500 仟單位，新認股權酬勞計劃經上述調整後之可供發行認股權計 7,334 仟單位，給與對象包含本公司及子公司之員工、董事及約聘之顧問，認股權證之存續期間均為 10 年，憑證持有人於發行屆滿 1 年之日起，可行使被給與 25% 之認股權，其後每月既得 48 分之 1。認股權行使價格係依發行當年度本公司普通股評估市價訂定。認股權證發行後，遇有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。

本公司於 99 年 1 月 20 日經董事會決議修改於 98 年 8 月 18 日所給與認股權之既得條件，其中 945 仟單位認股權之持有人於發行屆滿 2 年之日起，始可行使被給與 50% 之認股權，其後每月既得 48 分之 1。

本公司又於 101 及 100 年通過之認股權酬勞計畫如下：

可供發行數量 給與日 給與數量 合約期間 既得條件	101年通過之認股權酬勞計畫			
	2,000 單位			
	102年12月25日	102年6月24日	102年3月21日	101年12月13日
	67 單位	230 單位	739 單位	940 單位
	10年	10年	10年	10年
	於發行屆滿二年 之日起，可行使 被給與 50%之 認股權，其後每 年既得四分之 一。	於發行屆滿二年 之日起，可行使 被給與 50%之 認股權，其後每 年既得四分之 一。	於發行屆滿二年 之日起，可行使 被給與 50%之 認股權，其後每 年既得四分之 一。	於發行屆滿二年 之日起，可行使 被給與 50%之 認股權，其後每 年既得四分之 一。
估計未來離職率	8%	8%	8%	8%

可供發行數量 給與日 給與數量 合約期間 既得條件	100年通過之認股權酬勞計畫	
	1,500 單位	
	101年5月1日	100年8月8日
	329 單位	1,171 單位
	10年	10年
	於發行屆滿二年之日起，可行使被給與 50%之認股權，其後每年既得四分之一。	於發行屆滿二年之日起，可行使被給與 50%之認股權，其後每年既得四分之一。
估計未來離職率	8%	8%

認股權行使價格係依發行當年度本公司普通股評估市價訂定。認股權證發行後，遇有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。

102 及 101 年度認股權之相關資訊如下：

認 股 權	102年度		101年度	
	單位 (仟)	加 權 平 均 行 使 價 格 (美 元)	單位 (仟)	加 權 平 均 行 使 價 格 (美 元)
期初流通在外	4,245	\$ 2.38	5,565	\$ 1.72
本期給與	1,036	2.88	1,269	3.23
本期行使	(347)	1.46	(2,278)	0.93
本期失效	(1,171)	3.00	(311)	2.53
期末流通在外	<u>3,763</u>	2.41	<u>4,245</u>	2.38
期末可行使	<u>2,292</u>	2.05	<u>1,678</u>	1.59

截至 102 年 12 月 31 日暨 101 年 12 月 31 日及 1 月 1 日止，流通在外之認股權相關資訊如下：

102年12月31日		101年12月31日		101年1月1日	
行使價格 (美元)	加權平均剩 餘存續期限 (年)	行使價格 (美元)	加權平均剩 餘存續期限 (年)	行使價格 (美元)	加權平均剩 餘存續期限 (年)
\$ 0.49	3.33	\$ 0.51	4.33	\$ 0.11	4.57
0.90	3.54	0.94	4.54	0.57	5.32
1.09	4.12	1.14	5.12	1.03	5.74
1.10	4.64	1.16	5.68	1.26	6.16
1.60	5.33	1.67	6.33	1.27	6.67
1.79	5.53	1.87	6.53	1.84	7.33
1.88	5.63	1.96	6.63	2.06	7.53
2.61	5.83	2.73	6.83	2.16	7.63
2.67	7.60	2.79	8.60	3.00	7.84
3.30	8.33	3.45	9.33	3.07	9.60
3.01	8.95	3.15	9.95		
3.09	9.22				
2.42	9.48				
2.10	10.00				

本公司於 101 至 102 年間所給與之員工認股權使用 Black-Scholes 評價模式計算認股權酬勞成本，評價模式所採用之參數如下：

給與日	102年12月25日	102年6月24日	102年3月21日	101年12月13日	101年5月1日
給與日股價	2.10 美元	2.53 美元	3.23 美元	3.15 美元	3.79 美元
行使價格	2.10 美元	2.53 美元	3.23 美元	3.15 美元	3.79 美元
預期波動率	45.61%	47.24%	47.01%	47.10%	48.08%
預期存續期間	6.375年	6.375年	6.375年	6.375年	6.375年
預期股利率	4.45%	0%	0%	0%	0%
無風險利率	1.19%	1.07%	1.05%	0.93%	1.38%

102 及 101 年度認列之酬勞成本分別為新台幣 23,418 仟元（美金 789 仟元）及新台幣 37,182 仟元（美金 1,258 仟元）。

十四、繼續營業單位淨利

繼續營業單位淨利係包含以下項目：

(一) 其他收入

	102年度		101年度	
	美	金 新 台 幣	美	金 新 台 幣
利息收入	\$ 486	\$ 14,428	\$ 434	\$ 12,842
其 他	8	252	132	3,910
	<u>\$ 494</u>	<u>\$ 14,680</u>	<u>\$ 566</u>	<u>\$ 16,752</u>

(二) 其他利益及損失

	102年度				101年度			
	美	金	新	台	美	金	新	台
淨外幣兌換利益				幣				幣
(損失)	\$	117	\$	3,461	(\$	128)	(\$	3,785)
處分不動產、廠房								
及設備損失	(	2)	(	61)	-		-	
其 他	(	1)	(	11)	(	1)	(	14)
	\$	<u>114</u>	\$	<u>3,389</u>	(\$	<u>129</u>	(\$	<u>3,799</u>

(三) 折舊及攤銷費用

	102年度				101年度			
	美	金	新	台	美	金	新	台
折舊費用依功能別				幣				幣
彙總								
營業成本	\$	2	\$	53	\$	2	\$	44
營業費用		<u>583</u>		<u>17,309</u>		<u>506</u>		<u>14,956</u>
	\$	<u>585</u>	\$	<u>17,362</u>	\$	<u>508</u>	\$	<u>15,000</u>
攤銷費用依功能別								
彙總								
營業成本	\$	-	\$	-	\$	-	\$	-
營業費用		<u>375</u>		<u>11,145</u>		<u>348</u>		<u>10,308</u>
	\$	<u>375</u>	\$	<u>11,145</u>	\$	<u>348</u>	\$	<u>10,308</u>

(四) 員工福利費用

	102年度				101年度			
	美	金	新	台	美	金	新	台
短期員工福利				幣				幣
權益交割之股份基	\$	12,695	\$	376,912	\$	14,112	\$	417,332
礎給付		789		23,418		1,258		37,182
其他員工福利		<u>762</u>		<u>22,596</u>		<u>684</u>		<u>20,229</u>
員工福利費用合計	\$	<u>14,246</u>	\$	<u>422,926</u>	\$	<u>16,054</u>	\$	<u>474,743</u>
依功能別彙總								
營業成本	\$	1,004	\$	29,776	\$	1,189	\$	35,149
營業費用		<u>13,242</u>		<u>393,150</u>		<u>14,865</u>		<u>439,594</u>
	\$	<u>14,246</u>	\$	<u>422,926</u>	\$	<u>16,054</u>	\$	<u>474,743</u>

十五、所得稅

(一) 所得稅費用（利益）之主要組成項目如下：

	102年度				101年度					
	美	金	新	台	幣	美	金	新	台	幣
當期所得稅										
當期產生者	\$	544		\$	16,125	\$	452		\$	13,333
以前年度之調										
整	(	285)		(	8,461)	(	22)		(	656)
		259			7,664		430			12,677
遞延所得稅										
當期產生者		169			5,053	(	369)		(	10,871)
認列於損益之所得										
稅費用	\$	428		\$	12,717	\$	61		\$	1,806

合併公司 102 及 101 年度帳列稅前利益按法定稅率計算之所得稅費用與當年度應負擔所得稅之調節如下：

	102年度				101年度			
	美	金	新	台	美	金	新	台
繼續營業單位稅前淨利	\$	14,900	\$	442,390	\$	28,382	\$	839,313
稅前利益按法定稅率計算之所得稅費用	\$	1,857	\$	55,144	\$	2,751	\$	81,378
稅上不可減除之費損		304		9,013		188		5,550
以前年度之當期所得稅費用於本期之調整	(	285)	(	8,461)	(	22)	(	656)
所得稅負債準備估列		499		15,001		1,146		33,889
其他	(	1,947)	(	57,980)	(	4,002)	(	118,355)
所得稅費用	\$	428	\$	12,717	\$	61	\$	1,806

合併公司適用美國聯邦稅法之個體所適用之稅率為 34%；適用加州州稅者之稅率為 8.84%；其他轄區所產生之稅額係依各相關轄區適用之稅率計算。

合併公司 102 年及 101 年度之有效稅率較低主要係迴轉所得稅負債準備所致。102 年及 101 年所得稅負債準備迴轉金額分別為 49,985 仟元（美金 1,677 仟元）及 112,107 仟元（美金 3,791 仟元）。合併公司預期以後年度之有效稅率將會提高。

(二) 直接認列於權益之所得稅利益

	102年度			101年度		
	美	金	新 台 幣	美	金	新 台 幣
當期所得稅						
當期產生者	(\$	29)	(\$ 864)	\$	-	\$ -
遞延所得稅						
當期產生者		42	1,243	-	-	-
直接認列於權益之						
所得稅費用	\$	13	\$ 379	\$	-	\$ -

(三) 遞延所得稅資產

遞延所得稅資產之變動如下：

102 年度

	年 初 餘 額	認 列 於 損 益	直 接 認 列 於 權 益	兌 換 差 額	年 底 餘 額
<u>遞延所得稅資產</u>					
<u>新 台 幣</u>					
暫時性差異					
投資抵減	\$ 958	\$ 294	\$ -	\$ 26	\$ 1,278
應付休假給付	4,844	(1,593)	-	122	3,373
認股權酬勞成本	4,191	(336)	(1,243)	104	2,716
其 他	8,670	(1,859)	-	235	7,046
遞延所得稅資產	<u>\$ 18,663</u>	<u>(\$ 3,494)</u>	<u>(\$ 1,243)</u>	<u>\$ 487</u>	<u>\$ 14,413</u>
<u>遞延所得稅負債</u>					
<u>新 台 幣</u>					
暫時性差異					
其 他	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,559</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 6</u>	<u>\$ 1,565</u>
<u>遞延所得稅資產</u>					
<u>美 金</u>					
暫時性差異					
投資抵減	\$ 33	\$ 11	\$ -	\$ -	\$ 44
應付休假給付	167	(54)	-	-	113
認股權酬勞成本	162	(29)	(42)	-	91
其 他	280	(44)	-	-	236
遞延所得稅資產	<u>\$ 642</u>	<u>(\$ 116)</u>	<u>(\$ 42)</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 484</u>
<u>遞延所得稅負債</u>					
<u>美 金</u>					
暫時性差異					
其 他	<u>\$ -</u>	<u>\$ 53</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 53</u>

101 年度

	年 初 餘 額	認 列 於 損 益	直 接 認 列 於 權 益	兌 換 差 額	年 底 餘 額
<u>遞延所得稅資產</u>					
<u>新 台 幣</u>					
暫時性差異					
投資抵減	\$ 4,230	(\$ 3,136)	\$ -	(\$ 136)	\$ 958
應付休假給付	5,250	(194)	-	(212)	4,844
認股權酬勞成本	3,056	1,275	-	(140)	4,191
其 他	(4,277)	12,926	-	21	8,670
遞延所得稅資產	<u>\$ 8,259</u>	<u>\$ 10,871</u>	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 467)</u>	<u>\$ 18,663</u>
<u>美 金</u>					
暫時性差異					
投資抵減	\$ 139	(\$ 106)	\$ -	\$ -	\$ 33
應付休假給付	173	(6)	-	-	167
認股權酬勞成本	100	62	-	-	162
其 他	(139)	419	-	-	280
遞延所得稅資產	<u>\$ 273</u>	<u>\$ 369</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 642</u>

(四) 未使用之投資抵減、虧損扣抵及免稅相關資訊

截至 102 年 12 月 31 日止，本公司及子公司所得稅投資抵減相關資訊如下：

	可 抵 減 總 額	尚 未 抵 減 餘 額	最後抵減年度
	美 金 新 台 幣	美 金 新 台 幣	
<u>加州州稅</u>			
98 年度	\$ 230 \$ 6,855	\$ 152 \$ 4,522	無期限
99 年度	563 16,790	563 16,790	無期限
100 年度	363 10,815	363 10,815	無期限
101 年度	421 12,555	421 12,555	無期限
102 年度	388 11,571	388 11,571	無期限
	<u>\$ 1,965 \$ 58,586</u>	<u>\$ 1,887 \$ 56,253</u>	

(五) 所得稅核定情形

美商艾思公司 99 及 98 年度之公司所得稅業經美國國稅局核定。

十六、每股盈餘

	102年度		101年度	
	美 金	新 台 幣	美 金	新 台 幣
基本每股盈餘	<u>\$ 0.18</u>	<u>\$ 5.46</u>	<u>\$ 0.35</u>	<u>\$ 10.50</u>
稀釋每股盈餘	<u>\$ 0.18</u>	<u>\$ 5.38</u>	<u>\$ 0.34</u>	<u>\$ 10.19</u>

用以計算每股盈餘之盈餘及普通股加權平均股數如下：

本期淨利

	102年度				101年度			
	美	金	新	台	美	金	新	台
歸屬於本公司業主之淨利	\$	14,472	\$	429,673	\$	28,321	\$	837,507
用以計算稀釋每股盈餘之盈餘	\$	14,472	\$	429,673	\$	28,321	\$	837,507

股 數

單位：仟股

	102年度	101年度
用以計算基本每股盈餘之普通股加權平均股數	78,670	79,780
具稀釋作用潛在普通股之影響：		
員工認股權	763	2,100
員工分紅	409	313
用以計算稀釋每股盈餘之普通股加權平均股數	<u>79,842</u>	<u>82,193</u>

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

十七、營業租賃協議

合併公司為承租人

營業租賃係承租辦公室，租賃期間為 1 至 5 年。於租賃期間終止時，合併公司對租賃辦公室並無優惠承購權。

不可取消營業租賃之未來最低租賃給付總額如下：

新台幣

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
1 年 內	\$ 20,195	\$ 19,579	\$ 9,519
超過 1 年但不超過 5 年	34,769	47,961	4,135
	<u>\$ 54,964</u>	<u>\$ 67,540</u>	<u>\$ 13,654</u>

美金

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
1 年 內	\$ 678	\$ 674	\$ 314
超過 1 年但不超過 5 年	1,167	1,652	136
	<u>\$ 1,845</u>	<u>\$ 2,326</u>	<u>\$ 450</u>

認列為費用之租賃給付如下：

	102年度			101年度		
	美	金	新台幣	美	金	新台幣
最低租賃給付	\$	405	\$ 12,028	\$	409	\$ 12,107

十八、資本風險管理

合併公司係採無自有晶圓廠營運模式，目前及未來並無重大資本支出之計畫。故合併公司之資本管理係依據所營事業的規模以及產業未來之成長與發展，以設定所需之營運資金、研究發展費用及股利支出等需求。合併公司定期審慎評估資本風險管理政策，並以穩健保守為原則。

十九、金融工具

(一) 公允價值之資訊

請參閱合併資產負債表所列資訊。合併公司管理階層認為非按公允價值衡量之金融資產及金融負債之帳面金額趨近其公允價值，故以其在合併資產負債表上之帳面金額為估計公允價值之合理基礎。

(二) 金融工具之種類

請參閱合併資產負債表所列資訊。合併公司所持有之金融資產種類為放款及應收款，包括現金及約當現金、應收帳款及其他應收款；持有之金融負債種類為以攤銷後成本衡量之金融負債，包括應付帳款及其他應付款。

(三) 財務風險管理目的與政策

合併公司財務風險管理目標係為管理與營運活動相關之市場風險、信用風險及流動性風險，並依相關規範及內部控制制度執行。

合併公司財務部門視風險性質程度不定期對董事會及審計委員會提出報告以落實相關政策。

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

(1) 匯率風險

合併公司營運主體為美商艾思公司，並以美金為功能性貨幣，除承作外幣定期存款外，僅持有小額韓圓、新台幣及人民幣等做為支應各子（分）公司員工之雜項開銷，故無重大的匯率波動風險。然由於本公司係申請在台上市掛牌之開曼控股公司，預料未來可能因發放新台幣股利予國內投資人或在國內籌資取得新台幣資金後必須兌回美金使用，將會有美元對台幣的匯率變動風險，本公司財務部門可能採取之因應措施如下：

- A. 財務人員依據匯率未來走勢於適當時機維持適當之外匯部位，以提供集團內各子公司之營運所需，降低匯率變動對該發行公司獲利之影響。
- B. 與主要往來銀行保持密切聯繫，隨時監控外匯市場之變化，以供相關主管人員充分掌握匯率變動趨勢，若因應偶發收付款幣別改變之情事可即時進行適時調節。
- C. 對貨幣風險採取自然沖銷原則（即外銷與進口全部以美元報價），並視需要在適當時機運用遠期外匯合約以及舉借外幣債務等方式，以降低匯兌變化對公司損益之影響。

合併公司於報導期間結束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請參閱附註二一。

敏感度分析

合併公司主要受到人民幣匯率波動之影響。

當美金（功能性貨幣）對人民幣之匯率升值／貶值 3% 時，102 及 101 年度之淨利將分別增加／減少美金 262 仟元及美金 252 仟元。

(2) 利率風險

102 年 12 月 31 日暨 101 年 12 月 31 日及 1 月 1 日具利率變動之公平價值風險之金融資產分別為新台幣 1,493,042 仟元(美金 50,094 仟元)、新台幣 911,665 仟元(美金 31,394 仟元)及新台幣 1,099,981 仟元(美金 36,333 仟元);具利率變動之現金流量風險之金融資產分別為新台幣 1,330,066 仟元(美金 44,626 仟元)、新台幣 1,151,535 仟元(美金 39,653 仟元)及新台幣 847,045 仟元(美金 27,978 仟元)。

敏感度分析

下列敏感度分析係依報導期間結束日之利率曝險而決定。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 25 基點，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／減少 25 基點，在所有其他變數維持不變之情況下，合併公司 102 及 101 年度之稅前淨利將分別增加／減少新台幣 3,325 仟元(美金 112 仟元)及新台幣 2,879 仟元(美金 99 仟元)。

(3) 其他價格風險

合併公司並未從事權益投資，故未有權益價格風險。

2. 信用風險

信用風險係指交易對方拖欠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曝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。

合併公司採行之政策係僅與信用良好之對象進行交易，並透過定期由財務部門複核及核准之交易對方信用額度限額控制信用曝險。

為減輕信用風險，合併公司管理階層負責授信額度之決定、授信核准及其他監控程序以確保逾期應收款項之回收已採取適當行動。此外，合併公司於報導期間結束日會逐一複核應

6. 處分不動產之金額達新臺幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。
7. 與關係人進、銷貨之金額達新臺幣一億元或實收資本額百分之二十以上：附表一。
8. 應收關係人款項達新臺幣一億元或實收資本額百分之二十以上：附表二。
9. 從事衍生工具交易：無。
10. 其他：母子公司間業務關係及重要交易往來情形及金額：附表三。
11. 被投資公司資訊：附表四。

(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、投資損益、期末投資帳面金額、已匯回投資損益及赴大陸地區投資限額：附表五。
2. 與大陸被投資公司直接或間接經由第三地區所發生下列之重大交易事項，及其價格、付款條件、未實現損益：無。
 - (1) 進貨金額及百分比與相關應付款項之期末餘額及百分比。
 - (2) 銷貨金額及百分比與相關應收款項之期末餘額及百分比。
 - (3) 財產交易金額及其所產生之損益數額。
 - (4) 票據背書保證或提供擔保品之期末餘額及其目的。
 - (5) 資金融通之最高餘額、期末餘額、利率區間及當期利息總額。
 - (6) 其他對當期損益或財務狀況有重大影響之交易事項，如勞務之提供或收受等。

二三、營運部門財務資訊

(一) 部門別財務資訊

本公司及子公司之主要產業部門係為研發及銷售平面顯示器之控制晶片，係單一產業，管理階層將公司整體視為單一部門。

(二) 地區別財務資訊

本公司及子公司來自外部客戶之繼續營業單位收入依客戶所在地區列示如下：

	102年度				101年度			
	美	金	新	台	美	金	新	台
韓 國	\$	26,925	\$	799,375	\$	54,331	\$	1,606,731
台 灣		21,074		625,655		24,112		713,064
中 國		17,059		506,468		12,946		382,852
其 他		1,934		57,420		6,168		182,399
	\$	66,992	\$	1,988,918	\$	97,557	\$	2,885,046

本公司及子公司之非流動資產（不包括遞延所得稅資產）依營運地點區分列示如下：

	102年12月31日				101年12月31日			
	美	金	新	台	美	金	新	台
英屬蓋曼群島	\$	400	\$	11,934	\$	766	\$	22,256
美 國		391		11,657		728		21,147
韓 國		284		8,462		329		9,550
其 他		317		9,448		241		6,969
	\$	1,392	\$	41,501	\$	2,064	\$	59,922

(三) 重要客戶資訊

占本公司及子公司營業收入淨額百分之十以上之客戶明細如下：

	102年度				佔銷貨 收 入 淨額 %	101年度				佔銷貨 收 入 淨額 %
	金	額				金	額			
	美	金	新	台		幣	美	金	新		台	幣
客戶甲	\$	20,782	\$	616,997	31	\$	37,084	\$1,096,685	38	
客戶乙		18,632		553,165	28		4,524		133,815	5
客戶丙		9,514		282,461	14		15,608		464,380	16
客戶丁		5,754		170,831	9		16,727		494,682	17

二四、首次採用國際財務報導準則

(一) IFRSs 資訊之編製基礎

本公司 102 年度之合併財務報告係為首份 IFRSs 合併財務報告，其編製基礎除了遵循附註四說明之重大會計政策外，本公司亦遵循 IFRS 1「首次採用國際財務報導準則」之規定。

(二) 轉換至 IFRSs 之影響

轉換至 IFRSs 後，對本公司之合併資產負債表暨合併綜合損益表之影響如下：

1. 101 年 1 月 1 日合併資產負債表項目之調節

單位：新台幣仟元

	中華民國一般 公認會計原則	影 響 金 額	I F R S s	說 明
<u>資 產</u>				
備抵銷貨退回及折讓	\$ 18,623	(\$ 18,623)	\$ -	5.(1)
遞延所得稅資產—流動	7,487	(7,487)	-	5.(2)
遞延所得稅資產—非流動	232	8,027	8,259	5.(2)(4)
<u>負 債</u>				
負債準備—流動	19,677	18,623	38,300	5.(1)
<u>權 益</u>				
資本公積	1,721,386	128,662	1,850,048	5.(4)(5)
法定盈餘公積	61,501	(2,946)	58,555	5.(5)
未分配盈餘	867,230	34,454	901,684	4、5.(3)(4)(5)
累積換算調整數	(53,278)	(159,630)	(212,908)	4、5.(3)(5)

單位：美金仟元

	中華民國一般 公認會計原則	影 響 金 額	I F R S s	說 明
<u>資 產</u>				
備抵銷貨退回及折讓	\$ 615	(\$ 615)	\$ -	5.(1)
遞延所得稅資產—流動	247	(247)	-	5.(2)
遞延所得稅資產—非流動	8	265	273	5.(2)(4)
<u>負 債</u>				
負債準備—流動	650	615	1,265	5.(1)
<u>權 益</u>				
資本公積	56,858	416	57,274	5.(4)
未分配盈餘	28,646	(394)	28,252	4、5.(3)(4)
累積換算調整數	4	(4)	-	4、5.(3)

2. 101 年 12 月 31 日合併資產負債表項目之調節

單位：新台幣仟元

	中華民國一般 公認會計原則	影 響 金 額	I F R S s	說 明
<u>資 產</u>				
備抵銷貨退回及折讓	\$ 2,170	(\$ 2,170)	\$ -	5.(1)
遞延所得稅資產－流動	17,462	(17,462)	-	5.(2)
預付費用及其他流動資 產	16,280	1,121	17,401	5.(6)
遞延費用	1,121	(1,121)	-	5.(6)
遞延所得稅資產－非流 動	683	17,980	18,663	5.(2)(4)
<u>負 債</u>				
負債準備－流動	19,775	2,170	21,945	5.(1)
<u>權 益</u>				
資本公積	1,764,832	162,678	1,927,510	5.(4)(5)
法定盈餘公積	58,992	(437)	58,555	5.(5)
未分配盈餘	1,546,141	120,510	1,666,651	4、5.(3)(4)(5)
累積換算調整數	(82,905)	(282,233)	(365,138)	4、5.(3)(5)

單位：美金仟元

	中華民國一般 公認會計原則	影 響 金 額	I F R S s	說 明
<u>資 產</u>				
備抵銷貨退回及折讓	\$ 75	(\$ 75)	\$ -	5.(1)
遞延所得稅資產－流動	601	(601)	-	5.(2)
預付費用及其他流動資 產	561	39	600	5.(6)
遞延費用	39	(39)	-	5.(6)
遞延所得稅資產－非流 動	23	619	642	5.(2)(4)
<u>負 債</u>				
負債準備－流動	681	75	756	5.(1)
<u>權 益</u>				
資本公積	60,773	(880)	59,893	5.(4)
未分配盈餘	53,242	902	54,144	4、5.(3)(4)
累積換算調整數	4	(4)	-	4、5.(3)

3. 101 年度綜合損益表項目之調節

單位：新台幣仟元

	中華民國一般 公認會計原則	影 響 金 額	I F R S s	說 明
營業收入	\$ 2,833,048	\$ 51,998	\$ 2,885,046	5.(5)
營業成本	1,359,178	18,768	1,377,946	5.(4)(5)
營業費用	700,007	(19,267)	680,740	5.(4)(5)
其他收益及費損	12,721	232	12,953	5.(5)
所得稅費用	1,773	33	1,806	5.(5)
合併總純益	<u>\$ 784,811</u>	<u>\$ 52,696</u>	837,507	
其他綜合損益				
國外營運機構財務 報表換算之兌換 差額			(152,230)	
綜合淨利			<u>\$ 685,277</u>	

單位：美金仟元

	中華民國一般 公認會計原則	影 響 金 額	I F R S s	說 明
營業收入	\$ 97,557	\$ -	\$ 97,557	
營業成本	46,804	(209)	46,595	5(4)
營業費用	24,104	(1,087)	23,017	5(4)
其他收益及費損	437	-	437	
所得稅費用	61	-	61	
合併總純益	<u>\$ 27,025</u>	<u>\$ 1,296</u>	<u>\$ 28,321</u>	

4. IFRS 1 之豁免選項

IFRS 1「首次採用國際財務報導準則」係說明當企業首次採用 IFRSs 作為編製合併財務報表之基礎時應遵循之程序。依據該準則，本公司應建立 IFRSs 下之會計政策，且追溯適用該等會計政策以決定轉換至 IFRSs 日（101 年 1 月 1 日）之初始資產負債表，該準則對追溯適用之原則提供若干豁免選項。本公司及子公司採用之主要豁免選項說明如下：

累積換算差異數

本公司於轉換至 IFRSs 日選擇將國外營運機構財務報表換算之兌換差額認定為零，並於該日認列於保留盈餘。本公司因上述調節調整減少保留盈餘 787 仟元（美金 26 仟元）及調整增加累積換算調整數 787 仟元（美金 26 仟元）。

5. 轉換至 IFRSs 之重大調節說明

本公司及子公司現行會計政策與未來依 IFRSs 編製合併財務報表所採用之會計政策二者間可能存在之重大差異如下：

(1) 備抵銷貨退回及折讓

中華民國一般公認會計原則下，銷貨退回係依經驗估計可能發生之產品退回及折讓，於產品出售當年度列為銷貨收入之減項，並認列備抵退回及折讓作為應收帳款之減項。

轉換至 IFRSs 後，原帳列備抵退回及折讓係因過去事件所產生之現時義務，且金額或時點具有不確定性，故重分類為負債準備（帳列流動負債項下）。

截至 101 年 12 月 31 日及 101 年 1 月 1 日，本公司及子公司備抵銷貨退回及折讓重分類至負債準備—流動之金額分別為 2,170 仟元（美金 75 仟元）及 18,623 仟元（美金 615 仟元）。

(2) 遞延所得稅資產／負債

中華民國一般公認會計原則下，遞延所得稅資產於評估其可實現性後，認列相關備抵評價金額。轉換至 IFRSs 後，僅當所得稅利益很有可能實現時始認列為遞延所得稅資產，不再使用備抵評價科目。

此外，中華民國一般公認會計原則下，遞延所得稅資產及負債依其相關資產或負債之分類劃分為流動或非流動項目，無相關之資產或負債者，依預期迴轉期間之長短劃分為流動或非流動項目。轉換至 IFRSs 後，遞延所得稅資產及負債一律分類為非流動項目。

截至 101 年 12 月 31 日及 101 年 1 月 1 日，本公司及子公司遞延所得稅資產—流動重分類至非流動資產之金額分別為 17,462 仟元（美金 601 仟元）及 7,487 仟元（美金 247 仟元）。

(3) 國外營運機構功能性貨幣

中華民國一般公認會計原則下，判斷功能性貨幣之各項指標係採綜合研判。轉換至 IFRSs 後，國際會計準則第 21 號「匯率變動之影響」規定於判斷功能性貨幣時，應優先考量主要指標，再以次要指標佐證功能性貨幣之判斷。

截至 101 年 12 月 31 日及 101 年 1 月 1 日，本公司及子公司保留盈餘因上述功能性貨幣改變分別調整增加 865 仟元（美金 30 仟元）及 902 仟元（美金 30 仟元）；累積換算調整數因上述調節分別調整減少 865 仟元（美金 30 仟元）及 902 仟元（美金 30 仟元）。

(4) 股份基礎給付

中華民國一般公認會計原則下，發行酬勞性員工認股權之給與日於 93 年 1 月 1 日至 96 年 12 月 31 日間者，係適用財團法人中華民國會計研究發展基金會解釋函相關規定，得選擇採用內含價值法處理。興櫃股票公司發行酬勞性員工認股權之給與日於 97 年 1 月 1 日至 98 年 12 月 31 日間者，係適用金管會發布之函令規定，須採用內含價值法。

轉換至 IFRSs 後，依 IFRS 2「股份基礎給付」規定，股份基礎給付應採公允價值法認列酬勞成本。

本公司對所有在 91 年 11 月以後所給與之股份基礎給付交易，選擇全數追溯適用 IFRS 2「股份基礎給付」之規定。

截至 101 年 12 月 31 日及 101 年 1 月 1 日，本公司及子公司資本公積因上述調節分別調整減少 25,577 仟元（美金 880 仟元）及增加 11,996 仟元（美金 416 仟元）；保留盈餘因上述調節分別調整增加 26,095 仟元（美金 898 仟元）及減少 11,456 仟元（美金 398 仟元）；遞延所得稅資產因上述調節分別調整增加 518 仟元（美金 18 仟元）及 540 仟元

(美金 18 仟元)。另 101 年度認股權酬勞成本調整減少 37,602 仟元 (美金 1,296 仟元)。

(5) 表達貨幣之換算

現行合併財務報表之表達貨幣換算係由功能性貨幣—美金以簡易轉換方式換算為表達貨幣—新台幣，換算時除股本之每股面額係以歷史匯率轉換為新台幣 10 元外，其餘項目係按資產負債表日美金對新台幣之匯率轉換為新台幣，表達貨幣之換算所產生之兌換差額列入累積換算調整數。

轉換至 IFRSs 後，表達貨幣換算使用之匯率與外幣財務報表轉換相同，即資產及負債科目應按資產負債表日各該功能性貨幣之匯率、股東權益按歷史匯率及損益科目按各該期間之平均匯率換算為新台幣，財務報表換算所產生之兌換差額亦列入累積換算調整數。

截至 101 年 12 月 31 日及 1 月 1 日，本公司及子公司資本公積因上述調節分別調整增加 188,255 仟元及 116,666 仟元；法定盈餘公積因上述調節分別調整減少 437 仟元及 2,946 仟元；保留盈餘因上述調節分別調整增加 94,337 仟元及 45,795 仟元；累積換算調整數因上述調節分別調整減少 282,155 仟元及 159,515 仟元。另 101 年度合併總純益因上述調節調整增加 15,094 仟元。

(6) 遞延費用

中華民國一般公認會計原則下，遞延費用帳列其他資產項下。轉換至 IFRSs 後，應將遞延費用依性質重分類至不動產、廠房及設備、預付費用及長期預付費用。

截至 101 年 12 月 31 日及 1 月 1 日，本公司及子公司遞延費用重分類至預付費用之金額分別為 1,121 仟元(美金 39 仟元)及 0 仟元。

Integrated Memory Logics Limited 及子公司

與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上

民國 102 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

附表一

進 (銷) 貨	交易對象	關係	係進 (銷) 貨	交易情形			交易條件與一般不同之原因			應收 (付) 票據、帳款		備註
				金額	佔總額比率 (%)	授信期間	單價	授信期間	信期	餘額	佔總額比率 (%)	
IML International	IML Hong Kong Limited	本公司之子公司	銷 貨	\$1,211,540	100%	依合約條件付款	—	—	—	\$ 797,495	100%	—
IML Hong Kong Limited	IML International	本公司之子公司	進 貨	1,211,540	30%	依合約條件付款	—	—	—	797,495	91%	—

Integrated Memory Logics, Inc.及子公司
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者
民國 102 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

附表二

公 司	交 易 對 象	關 係	應收關係人款項餘額	轉 率	逾 期		應 收		應 收 關 係 人 款 項	應 收 關 係 人 款 項	提 列 備 抵 呆 帳 金 額
					金	額	額	處			
IML International	IML Hong Kong Limited	本公司之子公司	\$ 797,495	1.30	\$	-	-	-	\$ 172,536	\$	-

Integrated Memory Logic Limited 及子公司

母子公司間業務關係及重要交易往來情形

民國 102 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表三

單位：新台幣仟元

編號	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係(註)	交易科目	往		來		情形
					美金	美金	新台幣	美金	
0	本公司	美商艾恩公司	1	應收帳款－關係人	\$	28	\$	839	一般交易條件
1	美商艾恩公司	本公司	1	應付帳款－關係人		13		373	一般交易條件
			2	應收帳款－關係人		13		373	一般交易條件
			2	應付帳款－關係人		28		839	一般交易條件
			1	應收帳款－關係人		1,079		32,174	一般交易條件
			1	應付帳款－關係人		2		50	一般交易條件
			1	營業收入		16,780		498,197	一般交易條件
			1	應收帳款－關係人		71		2,115	一般交易條件
			1	營業收入		1,666		49,450	一般交易條件
			1	應收帳款－關係人		476		14,202	一般交易條件
			1	應收帳款－關係人		15,720		468,529	一般交易條件
			1	應收票據－關係人		11,000		327,855	一般交易條件
			1	應付帳款－關係人		1,335		39,778	一般交易條件
2	IML International	IML Hong Kong Limited	1	營業收入		42,164		1,251,791	一般交易條件
			1	應收帳款－關係人		1		21	一般交易條件
			1	應付帳款－關係人		68		2,014	一般交易條件
			1	研究發展費用		981		29,117	一般交易條件
			1	應付帳款－關係人		210		6,259	一般交易條件
			1	研究發展費用		170		5,051	一般交易條件
			2	應收帳款－關係人		2		50	一般交易條件
			2	應付帳款－關係人		1,079		32,174	一般交易條件
			2	營業成本		5,684		168,746	一般交易條件
			2	管理費用		2,466		73,226	一般交易條件
			2	研究發展費用		8,630		256,225	一般交易條件
			1	應付帳款－關係人		89		2,646	一般交易條件
3	IML Hong Kong Limited	安美微電子(上海)有限公司	1	營業成本		209		6,196	一般交易條件
			1	管理費用		77		2,271	一般交易條件
			1	推銷費用		587		17,438	一般交易條件
			2	應付帳款－關係人		71		2,115	一般交易條件
			2	營業成本		588		17,457	一般交易條件
			2	推銷費用		1,078		31,993	一般交易條件

(接次頁)

(承前頁)

編	號	交 易 人 名 稱	交 易 往 來 對 象	與 交 易 人 之 關 係 (註)	交 易 科 目	往		來		情 形
						美 金	新 台 幣	交 易 條 件	佔 合 併 總 營 收 或 總 資 產 之 比 率	
4		IML Korea LLC	IML International	2	應收帳款－關係人	\$ 1,335	\$ 39,778	一般交易條件	1%	
				2	應付帳款－關係人	15,720	468,529	一般交易條件	11%	
				2	應付票據－關係人	11,000	327,855	一般交易條件	8%	
				2	營業成本	40,808	1,211,540	一般交易條件	61%	
				2	管理費用	465	13,792	一般交易條件	1%	
				2	推銷費用	891	26,459	一般交易條件	1%	
				3	應付帳款－關係人	87	2,590	一般交易條件	-	
				3	營業成本	404	11,996	一般交易條件	1%	
				3	管理費用	265	7,859	一般交易條件	-	
				3	推銷費用	915	27,178	一般交易條件	1%	
5		安美微電子(上海)有限公司	IML International	2	應收帳款－關係人	68	2,014	一般交易條件	-	
				2	應付帳款－關係人	1	21	一般交易條件	-	
				2	營業收入	981	29,117	一般交易條件	1%	
				2	應付帳款－關係人	476	14,202	一般交易條件	-	
				3	應收帳款－關係人	87	2,590	一般交易條件	-	
				3	營業收入	1,584	47,033	一般交易條件	2%	
				2	應收帳款－關係人	210	6,259	一般交易條件	-	
				2	營業收入	170	5,051	一般交易條件	-	
				2	應收帳款－關係人	89	2,646	一般交易條件	-	
				2	營業收入	873	25,905	一般交易條件	1%	

註：1 母公司對子公司。

2 子公司對母公司。

3 子公司對子公司。

Integrated Memory Logic Limited 及子公司

被投資公司名稱、所在地區…等相關資訊

民國 102 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表四

單位：新台幣仟元

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原 本 期	始 期	投 末 期	資 上 期	金 期	額 末 期	期 未 股 數	末 (股 份	比 率	(%)	帳 面 金 額	有 被 投 資 公 司 本 本 期	本 期 認 列 之 盈 餘	註
本公司	美商艾恩公司	美國	平面顯示器類比及混合訊號積體電路之研發設計。	\$	-	-	\$	-	-	6,100	100	\$3,373,146	\$ 448,972	\$ 448,972			
美商艾恩公司	IML International	英屬蓋曼群島	晶圓採購及專利授權。		-	-	-	-	-	-	100	2,061,805	294,981	294,981			
IML International	IML Hong Kong Limited	香港	產品銷售。		-	-	-	-	-	-	100	179,657	37,175	37,175			
	IML Korea LLC	韓國	提供集團內公司銷售支援、產品協調及研發服務。	1,073 (US\$ 36)	1,073 (US\$ 36)	1,073 (US\$ 36)	1,073 (US\$ 36)	1,073 (US\$ 36)	1,073 (US\$ 36)	500	100	11,786	2,263	2,263			
IML Hong Kong Limited	安美微電子(上海)有限公司	中國上海	提供集團內公司銷售支援、產品協調及研發服務。	16,393 (US\$ 550)	16,393 (US\$ 550)	16,393 (US\$ 550)	16,393 (US\$ 550)	16,393 (US\$ 550)	16,393 (US\$ 550)	-	100	19,621	1,426	1,426			

Integrated Memory Logic Limited 及子公司

大陸投資資訊

民國 102 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表五

單位：新台幣仟元

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式	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)	帳期	期末投資金額	截至已匯回投資收益	本期止備註
					匯	出或收回								
安美微電子(上海)有限公司	提供集團內公司銷售支援、產品倫調及研發服務。	US\$ 550	經由第三地區匯款投資大陸公司	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	100%	\$ 1,426	\$ 1,426	\$ 19,621	\$ -	

本期期末累積自台灣匯出投資金額	經核准	經濟部	投資部	審會	會依陸地	經濟部	投資審會	規定	大
赴陸投資金額	-	-	-	-	-	-	-	-	額
赴陸投資金額	-	-	-	-	-	-	-	-	額

註：係按經會計師查核之財務報表為認列基礎。

台北市會計師公會會員印鑑證明書

北市財證字第 1030398 號

會員姓名：
(1) 王儀雯
(2) 范有偉

事務所名稱：勤業眾信聯合會計師事務所

事務所地址：台北市民生東路三段156號12樓



事務所電話：25459988

事務所統一編號：94998251

會員證書字號：
(1) 北市會證字第 3126 號
(2) 北市會證字第 2233 號

委託人統一編號：無

印鑑證明書用途：辦理 Integrated Memory Logic Limited 一〇二年度（自民國一〇二年一月一日至一〇二年十二月三十一日）財務報表之查核簽證。

簽名式（一）	王儀雯	存會印鑑（一）	
簽名式（二）	范有偉	存會印鑑（二）	

理事長：



核對人：



中華民國 一〇 年 月 28 日