

揚智科技股份有限公司及子公司  
合併財務報告暨會計師查核報告  
民國一〇二年一月一日至十二月三十一日  
及民國一〇一年一月一日至十二月三十一日

公司地址：新竹市金山八街1號6樓  
公司電話：03-5780589

# 合併財務報告 目 錄

項 目	頁 次
一、封面	1
二、目錄	2
三、聲明書	3
四、會計師查核報告	4
五、合併資產負債表	5-6
六、合併綜合損益表	7
七、合併權益變動表	8
八、合併現金流量表	9
九、合併財務報表附註	
(一) 公司沿革	10
(二) 通過財務報告之日期及程序	10
(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	10-17
(四) 重大會計政策之彙總說明	18-36
(五) 重大會計判斷、估計及假設	37-38
(六) 重要會計項目之說明	39-62
(七) 關係人交易	63
(八) 質押之資產	63
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	63
(十) 重大之災害損失	64
(十一) 重大之期後事項	64
(十二) 其他	64-70
(十三) 附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	71,81-86
2.轉投資事業相關資訊	71-72,87
3.大陸投資資訊	72,88
(十四) 部門資訊	72
(十五) 首次採用國際財務報導準則	73-80

## 聲 明 書

本公司民國一〇二年度(自民國一〇二年一月一日至民國一〇二年十二月三十一日止)依「關係企業合併營業報告書關係企業合併財務報表及關係報告書編製準則」應納入編製關係企業合併財務報表之公司與依國際會計準則第二十七號應納入編製母子公司合併財務報表之公司均相同，且關係企業合併財務報表所應揭露相關資訊於前揭母子公司合併財務報表中均已揭露，爰不再另行編製關係企業合併財務報表。

特此聲明

揚智科技股份有限公司



董事長：林申彰



中華民國一〇三年三月十七日

揚智科技股份有限公司及子公司  
會計師查核報告

揚智科技股份有限公司及子公司民國一〇二年十二月三十一日及民國一〇一年十二月三十一日之合併資產負債表，暨民國一〇二年一月一日至十二月三十一日及民國一〇一年一月一日至十二月三十一日之合併綜合損益表、合併權益變動表及合併現金流量表，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暨一般公認審計準則規劃並執行查核工作，以合理確信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及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、國際財務報導解釋及解釋公告編製，足以允當表達揚智科技股份有限公司及其子公司民國一〇二年十二月三十一日、民國一〇一年十二月三十一日及民國一〇一年一月一日之合併財務狀況，暨民國一〇二年一月一日至十二月三十一日及民國一〇一年一月一日至十二月三十一日之合併財務績效與合併現金流量。

揚智科技股份有限公司已編製民國一〇二年及一〇一年度之個體財務報告，並經本會計師出具無保留意見之查核報告在案，備供參考。

此 致

揚智科技股份有限公司 公鑒

安永聯合會計師事務所

主管機關核准辦理公開發行公司財務報告

查核簽證文號：(96)金管證(六)第02720號

(97)金管證(六)第37690號

許新民

會計師：

郭紹彬

中華民國一〇三年三月十七日

民國一〇一二年十二月三十一日、民國一〇一一年一月一日

單位：新臺幣仟元

代碼	資產會計項目	附註	一〇一二年十二月三十一日		一〇一一年一月一日	
			金額	%	金額	%
1100	流動資產	四及六.1	\$ 1,577,367	21.79	\$ 2,521,659	38.61
1110	現金及約當現金	四及六.2	244	-	363	0.01
1125	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	四及六.3	50,561	0.70	2,934	0.04
1147	備供出售金融資產-流動	四及六.5	3,088,464	42.67	1,129,438	17.29
1150	無活絡市場之債券投資-流動	四及六.6	4	-	-	-
1170	應收票據淨額	四及六.7	593,457	8.20	558,802	8.56
1200	應收帳款淨額	六.8	87,160	1.20	236,740	3.62
130x	其他應收款	四及六.9	386,480	5.34	176,481	2.70
1410	存貨淨額		20,657	0.29	9,394	0.14
1470	預付款項		1,695	0.02	7,675	0.12
11xx	其他流動資產		5,806,129	80.21	4,643,486	71.09
	流動資產合計					
1543	非流動資產	四及六.4	30,370	0.42	1,950	0.03
1550	以成本衡量之金融資產-非流動	四及六.10	27,878	0.38	19,194	0.29
1600	採用權益法之投資	四及六.11	702,819	9.71	778,434	11.92
1760	不動產、廠房及設備	四及六.12	-	-	739,071	11.32
1780	投資性不動產淨額	四、六.13及六.14	555,259	7.67	138,307	2.12
1840	無形資產	四及六.25	104,670	1.45	205,301	3.14
1920	遞延所得稅資產		11,613	0.16	6,081	0.09
15xx	存出保證金		1,432,649	19.79	1,888,338	28.91
	非流動資產合計					
1xxx	資產總計		\$ 7,238,778	100.00	\$ 6,531,824	100.00

(請參閱合併財務報表附註)



董事長：林勝昌



經理人：林勝昌



會計主管：林勝昌



民國一〇二年十二月三十一日、民國一〇一年十二月三十一日及民國一〇一年一月一日

單位：新臺幣仟元

代碼	會計項目	附註	一〇二一年十二月三十一日		一〇二一年十二月三十一日		一〇二一年一月一日	
			金額	%	金額	%	金額	%
	負債及權益							
	流動負債							
2120	透過損益按公允價值衡量之金融負債-流動	四及六.15	\$ 2,464	0.03	\$ 12	-	\$ 859	0.01
2150	應付票據		-	-	-	-	14	-
2170	應付帳款		492,527	6.80	643,566	9.12	471,737	7.22
2200	其他應付款		512,945	7.09	496,640	7.03	426,359	6.53
2220	其他應付款項-關係人	七	-	-	-	-	23,942	0.37
2230	當期所得稅負債	四及六.25	64,025	0.88	142,978	2.03	125,498	1.92
2250	負債準備-流動	四及六.17	1,877	0.03	32	-	1,227	0.02
2300	其他流動負債		46,930	0.65	28,135	0.40	16,413	0.25
21XX	流動負債合計		1,120,772	15.48	1,311,363	18.58	1,066,045	16.32
	非流動負債							
2570	遞延所得稅負債		23,331	0.32	27,964	0.40	-	-
2643	存入保證金		-	-	6,731	0.09	6,808	0.11
25XX	非流動負債合計		23,331	0.32	34,695	0.49	6,808	0.11
2XXX	負債總計		1,144,103	15.80	1,346,058	19.07	1,072,857	16.43
	歸屬於母公司業主之權益	六.18及六.19						
31XX	股本							
3100	普通股股本		3,109,491	42.96	3,089,491	43.77	3,039,491	46.53
3110	資本公積		1,086,376	15.01	1,050,221	14.88	963,901	14.76
3200	保留盈餘							
3300	法定盈餘公積		534,313	7.38	457,290	6.48	390,813	5.98
3310	未分配盈餘		1,895,866	26.19	1,677,154	23.76	1,497,110	22.92
3350	保留盈餘合計		2,430,179	33.57	2,134,444	30.24	1,887,923	28.90
3400	其他權益							
3410	國外營運機構財務報表換算之兌換差額		73,892	1.02	41,712	0.59	55,112	0.84
3425	備供出售金融資產未實現損益		1,371	0.02	2,539	0.04	2,934	0.05
3490	其他權益-其他		(116,240)	(1.61)	(115,496)	(1.64)	-	-
3500	其他權益合計		(40,977)	(0.57)	(171,245)	(1.01)	58,046	0.89
36XX	庫藏股票		(490,394)	(6.77)	(490,394)	(6.95)	(490,394)	(7.51)
3XXX	權益總計		6,094,675	84.20	5,712,517	80.93	5,458,967	83.57
	負債及權益總計		\$ 7,238,778	100.00	\$ 7,058,575	100.00	\$ 6,531,824	100.00

(請參閱合併財務報表附註)

董事長：林

總經理：張

會計主管：王

單位：新臺幣仟元

代碼	會計項目	附註	一〇二年一月一日至 十二月三十一日		一〇一年一月一日至 十二月三十一日	
			金額	%	金額	%
4100	營業收入淨額	四及六.20	\$ 4,155,584	100.00	\$ 5,122,588	100.00
5000	營業成本	六.21及六.22	(2,277,375)	(54.80)	(2,699,563)	(52.70)
5900	營業毛利		1,878,209	45.20	2,423,025	47.30
6000	營業費用	六.21及六.22				
6100	推銷費用		(258,312)	(6.22)	(299,442)	(5.85)
6200	管理費用		(403,229)	(9.70)	(269,286)	(5.26)
6300	研究發展費用		(1,196,463)	(28.79)	(921,277)	(17.98)
	營業費用合計		(1,858,004)	(44.71)	(1,490,005)	(29.09)
6900	營業利益(損失)		20,205	0.49	933,020	18.21
7000	營業外收入及支出	六.23				
7010	其他收入		90,339	2.17	108,395	2.12
7020	其他利益及損失		892,908	21.49	(62,031)	(1.21)
7050	財務成本		(80)	-	(244)	-
7060	採用權益法認列之關聯企業損益之份額	四及六.10	282	-	(2,083)	(0.04)
	營業外收入及支出合計		983,449	23.66	44,037	0.87
7900	稅前淨利		1,003,654	24.15	977,057	19.08
7950	所得稅費用	四及六.25	(112,866)	(2.72)	(209,840)	(4.10)
8200	本期淨利		890,788	21.43	767,217	14.98
8300	其他綜合損益	六.24				
8310	國外營運機構財務報表換算之兌換差額		38,448	0.93	(16,145)	(0.31)
8325	備供出售金融資產未實現評價損益		(1,168)	(0.03)	(395)	(0.01)
8399	與其他綜合損益組成部分相關之所得稅		(6,268)	(0.15)	2,745	0.05
	本期其他綜合損益(稅後淨額)		31,012	0.75	(13,795)	(0.27)
8500	本期綜合損益總額		\$ 921,800	22.18	\$ 753,422	14.71
8600	淨利歸屬於：					
8610	母公司業主		\$ 890,788		\$ 767,217	
8620	非控制權益		-		-	
			\$ 890,788		\$ 767,217	
8700	綜合損益總額歸屬於：					
8710	母公司業主		\$ 921,800		\$ 753,422	
8720	非控制權益		-		-	
			\$ 921,800		\$ 753,422	
	每股盈餘(元)	四及六.26	稅前	稅後	稅前	稅後
9750	基本每股盈餘		\$ 3.43	\$ 3.05	\$ 3.34	\$ 2.62
9850	稀釋每股盈餘		\$ 3.35	\$ 2.98	\$ 3.29	\$ 2.58

(請參閱合併財務報表附註)

董事長：陸中洲

經理人：張育仁

會計主管：王國



揚智利科技股份有限公司

民國一〇二年及一〇一年十二月三十一日

單位：新臺幣千元

代碼		項 目	歸屬於母公司業主權益					其他權益項目				庫藏股票	總計	非控制權益	權益總額
			保 留 盈 餘		資本公積	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	其他							
			股本	法定盈餘公積					未分配盈餘	3410	3425				
A1	民國101年1月1日餘額	\$ 3,039,491	\$ 3,100	\$ 3200	\$ 3310	\$ 3350	\$ 55,112	\$ 2,934	\$ -	\$ (490,394)	\$ 5,458,967	\$ -	\$ 5,458,967		
B1	100年度盈餘指撥及分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
B5	提列法定盈餘公積	-	-	-	66,477	(66,477)	-	-	-	-	(520,696)	-	(520,696)		
D1	普通股現金股利	-	-	-	-	-	-	-	-	-	767,217	-	767,217		
D3	101年度其他綜合損益	-	-	-	-	-	(13,400)	(395)	-	-	(13,795)	-	(13,795)		
D5	本期綜合損益總額	-	-	-	-	767,217	(13,400)	(395)	-	-	753,422	-	753,422		
N1	股份基礎給付交易	50,000	-	86,320	-	-	-	-	(115,496)	-	20,824	-	20,824		
Z1	民國101年12月31日餘額	\$ 3,089,491	\$ 1,050,221	\$ 457,290	\$ 1,677,154	\$ 41,712	\$ 2,539	\$ (115,496)	\$ -	\$ (490,394)	\$ 5,712,517	\$ -	\$ 5,712,517		
A1	民國102年1月1日餘額	\$ 3,089,491	\$ 1,050,221	\$ 457,290	\$ 1,677,154	\$ 41,712	\$ 2,539	\$ (115,496)	\$ -	\$ (490,394)	\$ 5,712,517	\$ -	\$ 5,712,517		
B1	101年度盈餘指撥及分配	-	-	-	(77,023)	-	-	-	-	-	-	-	-		
B5	提列法定盈餘公積	-	-	-	77,023	(77,023)	-	-	-	-	(595,053)	-	(595,053)		
D1	普通股現金股利	-	-	-	-	(595,053)	-	-	-	-	890,788	-	890,788		
D3	102年度其他綜合損益	-	-	-	-	890,788	-	-	-	-	31,012	-	31,012		
D5	本期綜合損益總額	-	-	-	-	890,788	32,180	(1,168)	-	-	921,800	-	921,800		
N1	股份基礎給付交易	20,000	-	36,155	-	-	-	-	(744)	-	55,411	-	55,411		
Z1	民國102年12月31日餘額	\$ 3,109,491	\$ 1,086,376	\$ 534,313	\$ 1,895,866	\$ 73,892	\$ 1,371	\$ (116,240)	\$ -	\$ (490,394)	\$ 6,094,675	\$ -	\$ 6,094,675		

(請參閱合併財務報表附註)



會計主管：王



經理人：張



董事長：林





揚智科技股份有限公司及子公司  
合併財務報表附註  
民國一〇二年十二月三十一日  
及民國一〇一年十二月三十一日

一、公司沿革

揚智科技股份有限公司(以下簡稱本公司) 於民國八十二年六月十日奉准設立，主要從事研究、開發、設計及銷售消費電子產品相關晶片組，前各項有關晶片組設計服務及智慧財產權業務。

本公司股票於民國九十一年八月起於台灣證券交易所上市。其註冊地位於新竹市金山八街1號6樓。

二、通過財務報告之日期及程序

本公司及子公司(以下簡稱本集團)民國一〇二年度及一〇一年度之合併財務報告業經董事會於民國一〇三年三月十七日通過發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

1. 截至財務報告發布日為止，本集團未採用下列金融監督管理委員會(以下簡稱金管會)認可但尚未適用之之國際財務報導準則、國際會計準則、國際財務報導解釋或解釋公告或解釋如下：

國際財務報導準則第9號「金融工具」

國際會計準則理事會將以國際財務報導準則第9號「金融工具」取代國際會計準則第39號「金融工具：認列與衡量」，並拆分為三個主要階段逐步進行，每完成一階段即取代國際會計準則第39號「金融工具：認列與衡量」。第一階段係關於金融資產及負債之分類及衡量，此部分之準則自2015年1月1日以後開始之年度期間生效，理事會陸續再對減損方法與避險會計進行修正。惟我國2013年採用國際財務報導準則時，不得提前採用國際財務報導準則第9號「金融工具」，且金管會將另行規定實施日期。首次採用第一階段國際財務報導準則第9號「金融工具」將影響本公司對金融資產之分類及衡量，但不影響金融負債之分類及衡量。其他兩階段之修訂對本公司之影響尚無法合理估計。

2. 國際會計準則理事會已發布但金管會尚未認可之準則或解釋：

(1) 2010 年國際財務報導準則之改善

國際財務報導準則第 1 號「首次採用國際財務報導準則」

2010 年國際財務報導準則之改善針對國際財務報導準則第 1 號作出以下修正：

若首次採用者就其首份國際財務報導準則財務報表所涵蓋之部分期間內，變動其會計政策或所使用國際財務報導準則第 1 號之豁免規定，則應依該準則第 23 段之規定，解釋每一此種期中財務報告之變動及更新第 32 段所規定之調節。

此外，若衡量日發生於轉換日之後，但在首份國際財務報導準則財務報告所涵蓋之期間內，首次採用者仍得以使用基於特定事項所衡量之公允價值作為認定成本。另認定成本亦得以適用持有用於受費率管制之營運之不動產、廠房及設備或無形資產個別項目，惟於轉換日首次採用者應對使用此項豁免規定之每一項目進行減損測試。首次採用者得選擇採用該項目先前之一般公認會計原則帳面金額作為轉換日之認定成本。以上修正自 2011 年 1 月 1 日以後開始之年度期間生效。

國際財務報導準則第 3 號「企業合併」

於此修正下，收購日於採用國際財務報導準則第 3 號(2008 年修訂)前之企業合併所產生之或有對價，其處理並非依據國際財務報導準則第 3 號(2008 年修訂)之規定。此外，有關非控制權益之衡量選擇係適用於屬現時所有權權益，且其持有者有權於清算發生時按比例份額享有企業淨資產者，非屬前述之非控制權益，僅能以公允價值衡量。另，收購公司無義務但取代之股份基礎給付視為新的股份基礎給付，故於合併後財務報表認列。而流通在外不因企業合併而失效之無義務且未被取代之股份基礎給付一若已既得，則為非控制權益之一部分；若尚未既得，則視同收購日為給與日予以衡量，將其中部分列為非控制權益，其列入部分之決定與有義務取代之區分原則相同。以上修正自 2010 年 7 月 1 日以後開始之年度期間生效。

國際財務報導準則第 7 號「金融工具：揭露」

該修正要求於金融工具量化揭露中提供質性揭露，以使使用者能將相關之揭露作連結，並形成金融工具所產生之風險之性質及程度之全貌。此修正自 2011 年 1 月 1 日以後開始之年度期間生效。

國際會計準則第 1 號「財務報表之表達」

該修正要求對每一權益組成部分，應於權益變動表或附註中依項目別列報其他綜合損益之資訊。此修正自 2011 年 1 月 1 日以後開始之年度期間生效。

國際會計準則第 34 號「期中財務報導」

於此修正下，說明因使用者有機會取得企業最近年度報告，於期中財務報告之附註並無必要提供相對不重大之更新。此外，另增加有關金融工具與或有負債/資產之部分揭露事項規定。此修正自 2011 年 1 月 1 日以後開始之年度期間生效。

國際財務報導解釋第 13 號「客戶忠誠計畫」

於此修正下，可兌換獎勵積分之公允價值考量提供予未由原始銷售交易賺得獎勵積分之客戶之折扣或獎勵之金額。此修正自 2011 年 1 月 1 日以後開始之年度期間生效。

- (2) 國際財務報導準則第 7 號之比較揭露對首次採用者之有限度豁免(修正國際財務報導準則第 1 號「首次採用國際財務報導準則」)

首次採用者被允許使用「金融工具揭露之改善」(修正國際財務報導準則第 7 號)中對國際財務報導準則之規定編製財務報表之現行編製者所允許之相同過渡規定。此修正自 2010 年 7 月 1 日以後開始之年度期間生效。

- (3) 嚴重高度通貨膨脹及移除首次採用之相關特定日期(修正國際財務報導準則第 1 號「首次採用國際財務報導準則」)

該修正針對企業之功能性貨幣過去為，或現在是，高度通貨膨脹經濟下之貨幣，應如何表達財務報表提供指引。此修訂亦移除原本於國際財務報導準則第 1 號與除列或首日損益相關之特定日期，並將其日期改為轉換日。以上修正自 2011 年 7 月 1 日以後開始之年度期間生效。

- (4) 國際財務報導準則第 7 號「金融工具：揭露」之修正

該修正要求對移轉全部但仍持續參與或移轉部分金融資產時，須對金融資產之移轉作額外量化揭露及質性揭露。此修正自 2011 年 7 月 1 日以後開始之年度期間生效。

- (5) 遞延所得稅：標的資產之回收(修訂國際會計準則第 12 號「所得稅」)

該修正提供一可反駁之前提假設，即按公允價值模式衡量之投資性不動產，其遞延所得稅將以出售之基礎認列，除非企業之經營模式顯示持有該投資性不動產之目的為隨時間消耗其經濟效益。該修正亦提供國際會計準則第 16 號中採重估價模式衡量之非折舊性資產，其遞延所得稅應以出售之基礎衡量。此修正已使得解釋公告第 21 號「所得稅：重估價非折舊性資產之回收」被撤銷。此修正自 2012 年 1 月 1 日以後開始之年度期間生效。

- (6) 國際財務報導準則第 10 號「合併財務報表」

國際財務報導準則第 10 號取代國際會計準則第 27 號與解釋公告第 12 號，其改變主要在於導入整合後的新控制模式，藉以解決國際會計準則第 27 號與解釋公告第 12 號之實務分歧。亦即主要在於決定「是否」將另一個體編入合併報表，但未改變企業「如何」編製合併報表。此準則自 2013 年 1 月 1 日以後開始之年度期間生效。



(7) 國際財務報導準則第 11 號「聯合協議」

國際財務報導準則第 11 號取代國際會計準則第 31 號與解釋公告第 13 號，其改變主要在於藉由移除聯合控制個體採用比例合併之選擇，以增加國際財務報導準則中之可比性，並因而使得協議結構不再是決定分類為聯合營運或合資(分類為合資者，即依國際會計準則第 28 號處理)之最重要因素。此準則自 2013 年 1 月 1 日以後開始之年度期間生效。

(8) 國際財務報導準則第 12 號「對其他個體之權益之揭露」

國際財務報導準則第 12 號主要係整合針對子公司、聯合協議、關聯企業與未合併結構性個體之揭露規定，並將該等規定於單一國際財務報導準則表達。此準則自 2013 年 1 月 1 日以後開始之年度期間生效。

(9) 國際財務報導準則第 13 號「公允價值衡量」

國際財務報導準則第 13 號主要在於定義公允價值、於單一國際財務報導準則規範針對公允價值衡量之架構並規定關於公允價值衡量之揭露，藉以減少衡量公允價值時適用上之複雜性並改善一致性。惟並未改變其他準則中有關何時須採用公允價值衡量或揭露之規定。此準則自 2013 年 1 月 1 日以後開始之年度期間生效。

(10) 其他綜合損益項目之表達(修正國際會計準則第 1 號「財務報表之表達」)

此修正要求其他綜合損益節列報之各單行項目，應依其後續是否重分類至損益予以分類及分組。此修正自 2012 年 7 月 1 日以後開始之年度期間生效。

(11) 國際會計準則第 19 號「員工福利」之修改

主要修改包括：(1)確定福利計畫之精算損益由原先可採「緩衝區」予以遞延認列，改為認列於其他綜合損益項下、(2)認列於損益項下之金額僅包括當期及前期服務成本、清償損益及淨確定福利負債(資產)淨利息、(3)確定福利計畫之揭露包括提供每一重大精算假設敏感度分析之量化資訊、(4)於企業不再能撤銷福利之要約，及認列國際會計準則第 37 號「負債準備、或有負債及或有資產」範圍內且涉及離職福利之支付之重組成本兩者較早時點認列離職福利等。此修改之準則自 2013 年 1 月 1 日以後開始之年度期間生效。

(12) 政府借款(修正國際財務報導準則第 1 號「首次採用國際財務報導準則」)

該修正針對追溯調整國際財務報導準則第 9 號 (或國際會計準則第 39 號)及國際會計準則第 20 號作出若干規範。首次採用者須推延適用國際會計準則第 20 號之規定於轉換日存在之政府借款，若於借款首次入帳之時點企業已保有追溯調整所需之相關資訊，則企業亦得選擇追溯適用國際財務報導準則第 9 號 (或國際會計準則第 39 號)及國際會計準則第 20 號之規定於政府借款。此修正自 2013 年 1 月 1 日以後開始之年度期間生效。

- (13) 揭露—金融資產及金融負債之互抵(修正國際財務報導準則第 7 號「金融工具：揭露」)

此修正要求企業揭露與互抵權及相關安排之資訊，前述揭露應提供有助於評估互抵對企業財務狀況影響之資訊。新揭露規範所有已認列金融工具依國際會計準則第 32 號「金融工具：表達」規定互抵者外，亦適用於受可執行淨額交割總約定或類似協議規範之已認列金融工具。此修正自 2013 年 1 月 1 日以後開始之年度期間生效。

- (14) 金融資產及金融負債之互抵(修正國際會計準則第 32 號「金融工具：表達」)

此修正釐清國際會計準則第 32 號中「目前有法律上可執行之權利將所認列之金額互抵」之相關規定，並自 2014 年 1 月 1 日以後開始之年度期間生效。

- (15) 國際財務報導解釋第 20 號「露天礦場於生產階段之剝除成本」

該解釋適用礦場於生產階段之露天採礦活動所發生之廢料移除成本(生產剝除成本)。在剝除活動之效益係以產生存貨之形式實現之範圍內，企業應依存貨之原則處理該剝除活動之成本。在效益係改善礦產之取得之範圍內，於符合特定標準情況下，則應將此等成本認列為非流動資產(剝除活動資產)。剝除活動資產應作為既有資產之增添或增益處理。此解釋自 2013 年 1 月 1 日以後開始之年度期間生效。

- (16) 2009-2011 年國際財務報導準則之改善

國際財務報導準則第 1 號「首次採用國際財務報導準則」

此修正釐清以下規定：曾停止採用國際財務報導準則企業於重新採用國際財務報導準則時，得選擇重新採用國際財務報導準則第 1 號(即使曾經採用過國際財務報導準則第 1 號)，或依國際會計準則第 8 號之規定追溯適用國際財務報導準則之規定，視為企業從未停止採用過國際財務報導準則。此修正自 2013 年 1 月 1 日以後開始之年度期間生效。

國際會計準則第 1 號「財務報表之表達」

此修正釐清(1)提供揭露額外比較資訊與最低要求比較資訊之差異。最低要求比較期間係指前期、(2)當企業較最低要求比較期間額外提供比較資訊，應於財務報表相關附註中包括比較資訊，但額外比較期間不需要提供整份財務報表、(3)當企業追溯適用一項會計政策或追溯重編財務報表之項目，或重分類其財務報表之項目而對前期財務狀況表之資訊產生重大影響時，應列報最早比較期間之期初財務狀況表，惟不需要提供與最早比較期間之期初財務狀況表相關之附註。此修正自 2013 年 1 月 1 日以後開始之年度期間生效。

國際會計準則第 16 號「不動產、廠房及設備」

此修正釐清符合不動產、廠房及設備定義之備用零件及維修設備並非存貨。此修正自 2013 年 1 月 1 日以後開始之年度期間生效。

國際會計準則第 32 號「金融工具：表達」

修改現有對權益工具持有人所得稅之規定，要求企業依國際會計準則第 12 號「所得稅」之規定處理。此修正自 2013 年 1 月 1 日以後開始之年度期間生效。

國際會計準則第 34 號「期中財務報導」

此修正釐清關於每一應報導部門之總資產與負債之部門資訊規定，以加強與國際財務報導準則第 8 號「營運部門」規定之一致性。另，某一特定部門之總資產與負債僅於其金額係定期提供予主要營運決策者且相較於前一年度財務報表所揭露者發生重大變動時提供。此修正自 2013 年 1 月 1 日以後開始之年度期間生效。

(17) 國際財務報導準則第 10 號「合併財務報表」之修正

投資個體之修正主要係提供國際財務報導準則第 10 號中有關合併之一例外規定，其要求符合投資個體定義之母公司以透過損益按公允價值衡量對子公司之投資，而非將其併入合併報表。此修正亦規定有關投資個體之揭露事項。此修正自 2014 年 1 月 1 日以後開始之年度期間生效。

(18) 國際會計準則第 36 號「資產減損」之修正

此修正係針對 2011 年 5 月發布之修正，要求企業僅於報導期間認列或迴轉減損損失時，始應揭露個別資產(包括商譽)或現金產生單位之可回收金額。此外，此修正並要求揭露依據公允價值減出售成本決定已減損資產之可回收金額時，所採用之評價技術、公允價值層級與關鍵假設等資訊。此修正自 2014 年 1 月 1 日以後開始之年度期間生效。

(19) 國際財務報導解釋第 21 號「稅賦」

該解釋就應在何時針對政府徵收之稅賦(包括按照國際會計準則第 37 號「負債準備、或有負債及或有資產」的規定進行核算的稅賦以及時間和金額均可確定之稅賦)估列為負債提供相關指引。此解釋自 2014 年 1 月 1 日以後開始之年度期間生效。

(20) 衍生工具之合約更替及避險會計之延續

此修正主要係對衍生工具若有合約更替，於符合特定條件之情況下，無須停止適用避險會計。此修正自 2014 年 1 月 1 日以後開始之年度期間生效。

(21) 國際財務報導準則第 9 號「金融工具」－避險會計

發布與金融工具會計處理相關之修正，包括：(1)完成國際財務報導準則第 9 號「金融工具」第三階段避險會計專案以取代原來國際會計準則第 39 號「金融工具：認列與衡量」中避險會計之規定，此修正將使企業更能於財務報表中反映風險管理活動；(2)允許單獨提早適用國際財務報導準則第 9 號「金融工具」中「本身信用」變動不認列於損益之處理；及(3)刪除 2015 年 1 月 1 日為國際財務報導準則第 9 號「金融工具」之強制生效日之規定。

(22) 國際會計準則第19號「員工福利」之修正—確定福利計畫：員工提撥

此修正針對員工或第三方提撥至確定福利計畫，其提撥金與員工提供服務之年數無關者(例如依員工薪資固定比例)，提供得選擇之簡化會計處理方法。此修正自2014年7月1日以後開始之年度期間生效。

(23) 2010-2012 年國際財務報導準則之改善

國際財務報導準則第2號「股份基礎給付」

修正「既得條件」及「市價條件」之定義及新增「績效條件」及「服務條件」之定義(「績效條件」及「服務條件」之定義於修正前係包含於「既得條件」之定義中)。以上修正適用給與日發生於2014年7月1日後之股份基礎給付交易。

國際財務報導準則第3號「企業合併」

此修正包括(1)刪除企業合併之或有對價分類規定中「其他適用之國際財務報導準則」、(2)刪除「國際會計準則第37號『負債準備、或有負債及或有資產』或其他適當之國際財務報導準則」，規定非金融資產或非金融負債之或有對價應於每一報導日以公允價值衡量，並將公允價值之變動認列於損益，及(3)修正國際財務報導準則第9號「金融工具」之規定以釐清為金融資產或金融負債之或有對價，僅能以公允價值衡量，且依據國際財務報導準則第9號「金融工具」之規定表達於損益。此修正自收購日於2014年7月1日以後之企業合併生效。

國際財務報導準則第8號「營運部門」

要求企業揭露管理階層彙總營運部門之判斷基準，並釐清僅於部門資產定期提供情況下需揭露應報導部門資產總額調節至企業資產總額。此修正自2014年7月1日以後開始之年度期間生效。

國際財務報導準則第13號「公允價值衡量」

此新增結論基礎係釐清因先前國際財務報導準則第13號「公允價值衡量」之連帶修正，而移除國際財務報導準則第9號「金融工具」第B5.4.12段及國際會計準則第39號「金融工具：認列及衡量」第AG79段，並非意圖改變相關衡量規定。

國際會計準則第16號「不動產、廠房及設備」

此修正釐清不動產、廠房及設備項目重估價時，重估價日之累計折舊得以總帳面金額與淨帳面金額兩者間之差額重新計算。此修正自2014年7月1日以後開始之年度期間生效。

國際會計準則第24號「關係人揭露」

此修正釐清若一個體提供主要管理人員服務予報導個體或報導個體之母公司，則該個體為報導個體之關係人。此修正自2014年7月1日以後開始之年度期間生效。

國際會計準則第38號「無形資產」

此修正釐清無形資產項目重估價時，重估價日之累計攤銷得以總帳面金額與淨帳面金額兩者間之差額重新計算。此修正自2014年7月1日以後開始之年度期間生效。



(24) 2011-2013 年國際財務報導準則之改善

國際財務報導準則第 1 號「首次採用國際財務報導準則」

此修正於結論基礎中釐清首次採用者於首份國際財務報導準則財務報表中，得選擇適用已發布並已生效之準則或亦得選擇提前適用已發布但尚未生效之準則或修正(若該準則或修正允許提前適用)。

國際財務報導準則第 3 號「企業合併」

此修正係釐清國際財務報導準則第 3 號「企業合併」第 2 段(a)所述之範圍例外項目包括國際財務報導準則第 11 號「聯合協議」所定義聯合協議所有類型之成立且僅適用於聯合協議個體之財務報表。此修正自 2014 年 7 月 1 日以後開始之年度期間生效。

國際財務報導準則第 13 號「公允價值衡量」

此修正述明國際財務報導準則第 13 號第 52 段對金融資產及金融負債群組之公允價值以淨額基礎衡量時，其範圍亦包括屬國際會計準則第 39 號「金融工具：認列及衡量」或國際財務報導準則第 9 號「金融工具」範圍之其他合約，無論該等合約是否符合國際會計準則第 32 號「金融工具：表達」之金融資產或金融負債定義。此修正自 2014 年 7 月 1 日以後開始之年度期間生效。

國際會計準則第 40 號「投資性不動產」

此修正澄清特定交易是否符合國際財務報導準則第 3 號企業合併之定義以及該不動產是否同時符合國際會計準則第 40 號投資性不動產之定義，需分別依循此兩號準則之規定獨立進行分析。此修正自 2014 年 7 月 1 日以後開始之年度期間生效。

(25) 國際財務報導準則第14號「受管制之遞延帳戶」

對於處於費率管制活動之首次採用國際財務報導準則採用者，允許該等個體依先前之一般公認會計原則繼續認列與費率管制相關之金額，惟為增進與已採用國際財務報導準則編製者之比較性，國際財務報導準則第 14 號要求應將該等金額單獨列報。此準則自 2016 年 1 月 1 日以後開始之年度期間生效。

以上為國際會計準則理事會已發布但金管會尚未認可之準則或解釋，其實際適用日期以金管會規定為準，本集團除現正評估上述新公布或修正準則、或解釋之潛在影響，暫時無法合理估計前述準則或解釋對本集團之影響外，其餘新公布或修正準則、或解釋對本集團並無重大影響。

#### 四、重大會計政策之彙總說明

##### 1. 遵循聲明

本集團民國一〇二年度及一〇一年度之合併財務報告係依據證券發行人財務報告編製準則及經金管會認可之國際財務報導準則、國際會計準則、國際財務報導解釋及解釋公告編製。

##### 2. 編製基礎

合併財務報表除以公允價值衡量之金融工具外，係以歷史成本為編製基礎。除另行註明者外，合併財務報表均以新台幣仟元為單位。

##### 3. 合併概況

###### 合併財務報表編製原則

子公司自收購日(即本集團取得控制之日)起，即全部編入合併報表中，直到喪失對子公司控制之日為止。子公司財務報表之會計期間及會計政策與母公司一致。所有集團內部帳戶餘額、交易、因集團內部交易所產生之未實現內部利得與損失及股利，係全數銷除。

對子公司持股之變動，若未喪失對子公司之控制，則該股權變動係以權益交易處理。

子公司綜合損益總額係歸屬至母公司業主及非控制權益，即使非控制權益因而產生虧損餘額亦然。

若本集團喪失對子公司之控制，則

- (1) 除列子公司之資產(包括商譽)和負債；
- (2) 除列任何非控制權益之帳面金額；
- (3) 認列取得對價之公允價值；
- (4) 認列所保留任何投資之公允價值；
- (5) 認列任何利益或虧損為當期損益；
- (6) 重分類母公司之前認列於其他綜合損益之項目金額為當期損益。

合併財務報表編製主體如下：

投資公司 名稱	子公司名稱	主要業務	所持有權益百分比		
			102.12.31	101.12.31	101.01.01
本公司	ALi (BVI)	投資	100%	100%	100%
	Microelectronics Corporation				
本公司	Abilis Systems Sarl (註2)	研發、銷售及客戶技術服務	100%	(註2)	(註2)
ALi (BVI) Microelectronics Corporation	WideCloud Technology, Inc.	投資	100%	100%	100%
ALi (BVI) Microelectronics Corporation	揚智電子科技(中國)有限公司	客戶技術服務	100%	100%	100%
ALi (BVI) Microelectronics Corporation	Abilis Systems Sarl (註1)	研發、銷售及客戶技術服務	-	100%	(註1)
揚智電子科技(中國)有限公司	珠海揚智電子科技有限公司	研發及客戶技術服務	100%	100%	100%
揚智電子科技(中國)有限公司	揚智電子科技(上海)有限公司	研發及客戶技術服務	100%	100%	100%
WideCloud Technology, Inc.	廣云聯動科技(北京)有限公司	銷售及客戶技術服務	100%	100%	100%
Abilis Systems Sarl	Abilis Systems LLC (註3)	客戶技術服務	100%	(註3)	(註3)

註 1：本集團為擴增產品線，於民國一〇一年十月二十五日董事會決議透過 ALi (BVI) Microelectronics Corporation 以現金收購 Kudelski SA 子公司 Abilis Systems Sarl 之 100% 股權，並以民國一〇一年十二月十三日為合併基準日。

註 2：本集團為進行投資架構重組，於民國一〇二年八月十三日董事會決議向 ALi (BVI) Microelectronics Corporation 以現金收購其持有之 Abilis Systems Sarl 100% 股權。

註 3：Abilis Systems Sarl 於民國一〇二年一月十日設立美國子公司 Abilis Systems LLC。

#### 4. 外幣交易

本集團之合併財務報表係以母公司之功能性貨幣新台幣表達。集團內的每一個體係自行決定其功能性貨幣，並以該功能性貨幣衡量其財務報表。

集團內個體之外幣交易係以交易日匯率換算為其功能性貨幣記錄。於每一報導期間結束日，外幣貨幣性項目以該日收盤匯率換算；以公允價值衡量之外幣非貨幣性項目，以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，以原始交易日之匯率換算。

除下列所述者外，因交割或換算貨幣性項目所產生之兌換差額，於發生當期認列為損益：

- (1) 為取得符合要件之資產所發生之外幣借款，其產生之兌換差額若視為對利息成本之調整者，為借款成本之一部分，予以資本化作為該項資產之成本。
- (2) 適用國際會計準則第39號「金融工具：認列與衡量」之外幣項目，依金融工具之會計政策處理。
- (3) 構成報導個體對國外營運機構淨投資一部分之貨幣性項目，所產生之兌換差額原始係認列為其他綜合損益，並於處分該淨投資時，自權益重分類至損益。

當非貨幣性項目之利益或損失認列為其他綜合損益時，該利益或損失之任何兌換組成部分認列為其他綜合損益。當非貨幣性項目之利益或損失認列為損益時，該利益或損失之任何兌換組成部分認列為損益。

#### 5. 外幣財務報表之換算

編製合併財務報表時，國外營運機構之資產與負債係以該資產負債表日之收盤匯率換算為新台幣，收益及費損項目係以當期平均匯率換算。因換算而產生之兌換差額認列為其他綜合損益，並於處分該國外營運機構時，將先前已認列於其他綜合損益並累計於權益項下之單獨組成部分之累計兌換差額，於認列處分損益時，自權益重分類至損益。對國外營運機構喪失控制、重大影響或聯合控制但仍保留部分權益時，亦按處分處理。

在未喪失控制下部分處分包含國外營運機構之子公司時，按比例將認列於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，而不認列為損益；在未喪失重大影響或聯合控制下，部分處分包含國外營運機構之部分關聯企業或聯合控制個體時，累計兌換差額則按比例重分類至損益。

本集團因收購國外營運機構產生之商譽及對其資產與負債帳面金額所作之公允價值調整，視為該國外營運機構之資產及負債，並以其功能性貨幣列報。



6. 資產與負債區分流動與非流動之分類標準

有下列情況之一者，分類為流動資產，非屬流動資產，則分類為非流動資產：

- (1) 預期於正常營業週期中實現該資產，或意圖將其出售或消耗。
- (2) 主要為交易目的而持有該資產。
- (3) 預期於報導期間後十二個月內實現該資產。
- (4) 現金或約當現金，但於報導期間後至少十二個月將該資產交換或用以清償負債受到限制者除外。

有下列情況之一者，分類為流動負債，非屬流動負債，則分類為非流動負債：

- (1) 預期於其正常營業週期中清償該負債。
- (2) 主要為交易目的而持有該負債。
- (3) 預期於報導期間後十二個月內到期清償該負債。
- (4) 不能無條件將清償期限遞延至報導期間後至少十二個月之負債。負債之條款，可能依交易對方之選擇，以發行權益工具而導致其清償者，並不影響其分類。

7. 現金及約當現金

現金及約當現金係庫存現金、活期存款、可隨時轉換成定額現金且價值變動風險甚小之短期並具高度流動性之投資(包括合約期間3個月內之定期存款)。

8. 金融工具

金融資產與金融負債於本集團成為該金融工具合約條款之一方時認列。

符合國際會計準則第39號「金融工具：認列與衡量」適用範圍之金融資產與金融負債，於原始認列時，係依公允價值衡量，直接可歸屬於金融資產與金融負債(除分類為透過損益按公允價值衡量之金融資產及金融負債外)取得或發行之交易成本，係從該金融資產及金融負債之公允價值加計或減除。

(1) 金融資產

本集團所有慣例交易金融資產之認列與除列，採交易日會計處理。

本集團之金融資產係分類為透過損益按公允價值衡量之金融資產、備供出售金融資產與放款及應收款三類。該分類係於金融資產原始認列時視其性質及目的而決定。

透過損益按公允價值衡量之金融資產

透過損益按公允價值衡量之金融資產包括持有供交易及原始認列即指定透過損益按公允價值衡量者。

當符合下列條件之一，分類為持有供交易：

- A. 其取得之主要目的為短期內出售；
- B. 於原始認列時即屬合併管理之可辨認金融工具組合之一部分，且有近期該組合為短期獲利之操作型態之證據；
- C. 屬衍生工具(財務保證合約或被指定且有效之避險工具之衍生工具除外)。

對於包含一個或多個嵌入式衍生工具之合約，可指定整體混合(結合)合約為透過損益按公允價值衡量之金融資產；或當符合下列因素之一而可提供更攸關之資訊時，於原始認列時指定為透過損益按公允價值衡量：

- A. 該指定可消除或重大減少衡量或認列不一致；
- B. 一組金融資產、金融負債或兩者，依書面之風險管理或投資策略，以公允價值基礎管理並評估其績效，且合併公司內部提供予管理階層之該投資組合資訊，亦以公允價值為基礎。

此類金融資產以公允價值衡量，其再衡量產生之利益或損失認列為損益，該認列為損益之利益或損失包含該金融資產所收取之任何股利或利息(包含於投資當年度收到者)。

對於此類金融資產，若無活絡市場公開報價且公允價值無法可靠衡量時，於報導期間結束日以成本減除減損損失後之金額衡量，並以成本衡量之金融資產列報於資產負債表。

### 備供出售金融資產

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

備供出售貨幣性金融資產帳面金額變動中之部分兌換差額、備供出售金融資產以有效利率法計算之利息收入及備供出售權益投資之股利收入，係認列於損益。其餘備供出售金融資產帳面金額之變動，於該投資除列前認列於權益項下；除列時將先前認列於權益項下之累積數重分類至損益。

對於權益工具投資，若無活絡市場公開報價且公允價值無法可靠衡量時，於報導期間結束日以成本減除減損損失後之金額衡量，並以成本衡量之金融資產列報於資產負債表。

### 放款及應收款

放款及應收款係指無活絡市場之公開報價且具固定或可決定收取金額之非衍生金融資產，且須同時符合下列條件：未分類為透過損益按公允價值衡量、未指定為備供出售，以及未因信用惡化以外之因素致持有人可能無法收回幾乎所有之原始投資。

此等金融資產係以應收款項及無活絡市場之債券投資單獨表達於資產負債表，於原始衡量後，採有效利率法之攤銷後成本減除減損後之金額衡量。攤銷後成本之計算則考量取得時之折價或溢價以及交易成本。有效利率法之攤銷認列於損益。

### 金融資產減損

除透過損益按公允價值衡量之金融資產外，其他金融資產係於每一報導期間結束日評估減損，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損失事項，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。金融資產帳面金額之減少除應收款項係藉由備抵帳戶調降外，其餘則直接由帳面金額中扣除，並將損失認列於損益。

當備供出售權益投資之公允價值低於成本且發生顯著或永久性下跌時，將被認為是一項損失事項。

其他金融資產之損失事項可能包含：

- A. 發行人或交易對方發生重大財務困難；
- B. 違反合約，例如利息或本金支付之延滯或不償付；
- C. 債務人很有可能破產或進行其他財務重整；
- D. 金融資產之活絡市場因發行人財務困難而消失。

本集團針對放款及應收款，首先個別評估重大個別金融資產是否存有減損客觀證據，個別不重大之金融資產則以群組評估。若確定個別評估之金融資產無減損客觀證據存在，無論是否重大，將具有類似信用風險特性之金融資產合併為一群組，並以群組進行減損評估。若存有發生減損損失之客觀證據，損失之衡量係以資產之帳面金額與估計未來現金流量現值之差額決定。估計未來現金流量之現值係依該資產原始有效利率折現，惟放款如採浮動利率，其用以衡量減損損失之折現率則為現時有效利率。利息收入係以減少後之資產帳面金額為基礎，並以計算減損損失所採用之現金流量折現率持續估列入帳。

當應收款項預期於未來無法收現時，應收款項及相關之備抵科目即應予沖銷。於認列減損損失之後續年度，若因一事件之發生導致估計減損損失金額增加或減少，則藉由調整備抵科目以增加或減少先前已認列之減損損失。如沖銷之後回收，則此回收認列於損益。

分類為備供出售之權益工具，減損認列金額係以取得成本與目前公允價值之差異所衡量之累積損失，減除先前已認列於損益之減損損失衡量，並自權益項下重分類至損益。權益投資之減損損失不透過損益迴轉；減損後之公允價值增加直接認列於權益。

分類為備供出售之債務工具，減損認列金額係以攤銷後成本與當時公允價值間之差異所衡量之累積損失，減除該資產先前已認列於損益之減損損失衡量。未來利息收入依資產減少後帳面金額為基礎，並以衡量減損損失計算現金流量折現所使用之有效利率設算，利息收入認列於損益。債務工具公允價值如於後續年度增加，且該增加明顯與認列減損損失後發生之事件相關，則減損損失透過損益迴轉。



### 金融資產除列

本集團持有之金融資產於符合下列情況之一時除列：

- A. 來自金融資產現金流量之合約權利終止。
- B. 已移轉金融資產且將該資產所有權之幾乎所有風險及報酬移轉予他人。
- C. 既未移轉亦未保留資產所有權之幾乎所有風險及報酬，但已移轉對資產之控制。

一金融資產整體除列時，其帳面金額與已收取或可收取對價加計認列於其他綜合損益之任何累計利益或損失總和間之差額係認列於損益。

## (2) 金融負債及權益工具

### 負債或權益之分類

本集團發行之負債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。

### 權益工具

權益工具係指表彰本集團於資產減除所有負債後剩餘權益之任何合約，本集團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。

### 金融負債

符合國際會計準則第39號「金融工具：認列與衡量」適用範圍之金融負債於原始認列時，分類為透過損益按公允價值衡量之金融負債或以攤銷後成本衡量之金融負債。

### 透過損益按公允價值衡量之金融負債

透過損益按公允價值衡量之金融負債，包括持有供交易之金融負債及原始認列指定透過損益按公允價值衡量之金融負債。

## 揚智科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

當符合下列條件之一，分類為持有供交易：

- A. 其取得之主要目的為短期內出售；
- B. 於原始認列時即屬合併管理之可辨認金融工具組合之一部分，且有近期該組合為短期獲利之操作型態之證據；
- C. 屬衍生工具(財務保證合約或被指定且有效之避險工具之衍生工具除外)。

對於包含一個或多個嵌入式衍生工具之合約，可指定整體混合(結合)合約為透過損益按公允價值衡量之金融負債；當符合下列因素之一而可提供更攸關之資訊時，於原始認列時指定為透過損益按公允價值衡量：

- A. 該指定可消除或重大減少衡量或認列不一致；
- B. 一組金融資產、金融負債或兩者，依書面之風險管理或投資策略，以公允價值基礎管理並評估其績效，且合併公司內部提供予管理階層之該投資組合資訊，亦以公允價值為基礎。

此類金融負債再衡量產生之利益或損失認列為損益，該認列為損益之利益或損失包含該金融負債所支付之任何利息。

對於此類金融負債，若無活絡市場公開報價且公允價值無法可靠衡量時，於報導期間結束日以成本衡量，並以成本衡量之金融負債列報於資產負債表。

### 以攤銷後成本衡量之金融負債

以攤銷後成本衡量之金融負債包括應付款項及借款等，於原始認列後，續後以有效利率法衡量。當金融負債除列及透過有效利率法攤提時，將其相關損益及攤銷數認列於損益。

攤銷後成本之計算考量取得時之折價或溢價及交易成本。

### 金融負債之除列

當金融負債之義務解除、取消或失效時，則除列該金融負債。

當本集團與債權人間就具重大差異條款之債務工具進行交換，或對現有金融負債之全部或部分條款作重大修改(不論是否因財務困難)，以除列原始負債並認列新負債之方式處理，除列金融負債時，將其帳面金額與所支付或應支付對價總額(包括移轉之非現金資產或承擔之負債)間之差額認列於損益。

(3) 金融資產及負債之互抵

金融資產及金融負債僅於已認列金額目前具互抵之法律行使權利且有意圖以淨額交割或同時變現資產及清償負債時，方能予以互抵並以淨額列示於資產負債表。

(4) 金融工具之公允價值

於活絡市場交易之金融工具公允價值係指於每一報導期間結束日之市場報價且不考量交易成本。

對於非屬活絡市場交易之金融工具，其公允價值係以適當之評價技術決定。此評價技術包括使用最近公平市場交易、參考實質上相同另一金融工具目前之公允價值，以及現金流量折現分析或其他評價模式。

9. 衍生金融工具

本集團所持有或發行之衍生金融工具係用以規避匯率風險及利率風險，其中屬指定且為有效避險者，於資產負債表列報為避險之衍生金融資產或金融負債；其餘非屬指定且為有效避險者，則於資產負債表列報為透過損益按公允價值衡量(屬持有供交易)之金融資產或金融負債。

衍生金融工具之原始認列係以衍生金融工具合約簽訂日之公允價值衡量，並於續後採公允價值衡量。當衍生金融工具之公允價值為正數時，為金融資產；公允價值為負數時，則為金融負債。衍生金融工具公允價值變動直接認列於損益，惟涉及現金流量避險及國外營運機構淨投資避險屬有效部分者，則認列於權益項下。

當嵌入於主契約之衍生金融工具，其經濟特性及風險與主契約並非緊密關聯，且主契約非持有供交易或指定透過損益按公允價值衡量時，該嵌入式衍生金融工具應視為獨立之衍生金融工具處理。

10. 存貨

存貨按逐項比較之成本與淨變現價值孰低法評價。

成本指為使存貨達到可供銷售或可供生產狀態及地點所產生之成本：

原物料－以實際進貨成本，採加權平均法。

製成品及在製品－包括直接原料及製造費用，採加權平均法計算。

淨變現價值指在正常情況下，估計售價減除至完工尚須投入之成本及銷售費用後之餘額，另對於呆滯之存貨提列適當之備抵存貨呆滯損失。

## 11. 採用權益法之投資

本集團對關聯企業之投資除分類為待出售資產外，係採用權益法處理。關聯企業係指本集團對其有重大影響者。

於權益法下，投資關聯企業於資產負債表之列帳，係以成本加計取得後本集團對該關聯企業淨資產變動數依持股比例認列之金額。對關聯企業投資之帳面金額及其他相關長期權益於採用權益法減少至零後，於發生法定義務、推定義務或已代關聯企業支付款項之範圍內，認列額外損失及負債。本集團與關聯企業間交易所產生之未實現損益，則依其對關聯企業之權益比例銷除。

當關聯企業之權益變動並非因損益及其他綜合損益項目而發生且不影響本集團對其持股比例時，本集團係按持股比例認列相關所有權權益變動。因而所認列之資本公積於後續處分關聯企業時，係按處分比例轉列損益。

關聯企業增發新股時，本集團未按持股比例認購致使投資比例發生變動，因而使本集團對該關聯企業所享有之淨資產持份發生增減者，以「資本公積」及「採用權益法之投資」調整該增減數。當投資比例變動為減少時，另將先前已認列於其他綜合損益之相關項目，依減少比例重分類至損益或其他適當科目。前述所認列之資本公積於後續處分關聯企業時，係按處分比例轉列損益。

關聯企業之財務報表係就與集團相同之報導期間編製，並進行調整以使其會計政策與本集團之會計政策一致。

本集團於每一報導期間結束日採用國際會計準則第39號「金融工具：認列與衡量」之規定確認是否有客觀證據顯示對關聯企業之投資發生減損，若有減損之客觀證據，本集團即依國際會計準則第36號「資產減損」之規定以關聯企業之可回收金額與帳面金額間之差異數計算減損金額，並將該金額認列於對關聯企業之損益中。前述可回收金額如採用該投資之使用價值，本集團則依據下列估計決定相關使用價值：

- (1) 本集團所享有關聯企業估計未來產生現金流量現值之份額，包括關聯企業因營運所產生之現金流量及最終處分該投資所得之價款；
- (2) 本集團預期由該投資收取股利及最終處分該投資所產生之估計未來現金流量現值。

因構成投資關聯企業帳面金額之商譽組成項目，並未單獨認列，故無須對其適用國際會計準則第36號「資產減損」商譽減損測試之規定。

當喪失對關聯企業之重大影響時，本集團係以公允價值衡量並認列所保留之投資部分。喪失重大影響時該投資關聯企業之帳面金額與所保留投資之公允價值加計處分所得價款間之差額，則認列為損益。

本集團對聯合控制個體之投資除分類為待出售資產外，亦採用前述權益法處理。聯合控制個體係指本集團對其具有聯合控制且涉及設立公司、合夥或其他個體者。

## 12. 不動產、廠房及設備

不動產、廠房及設備係以取得成本為認列基礎，並減除累計折舊及累計減損後列示，前述成本包含不動產、廠房及設備之拆卸、移除及復原其所在地點之成本及因未完工程所產生之必要利息支出。不動產、廠房及設備之各項組成若屬重大，則單獨提列折舊。當不動產、廠房及設備之重大組成項目須被定期重置，本集團將該項目視為個別資產並以特定耐用年限及折舊方法分別認列。該等被重置部分之帳面金額，則依國際會計準則第16號「不動產、廠房及設備」之除列規定予以除列。重大檢修成本若符合認列條件，係視為替換成本而認列為廠房及設備帳面金額之一部分，其他修理及維護支出則認列至損益。

折舊係以直線法按下列資產之估計耐用年限計提：

房屋及建築	五十一年
研發設備	四至六年
辦公設備	四至十一年
租賃改良	三至四年
其他設備	四至十六年

不動產、廠房及設備之項目或任一重要組成部分於原始認列後，若予處分或預期未來不會因使用或處分而有經濟效益之流入，則予以除列並認列損益。

不動產、廠房及設備之殘值、耐用年限及折舊方法係於每一財務年度終了時評估，若預期值與先前之估計不同時，該變動視為會計估計變動。

## 13. 投資性不動產

投資性不動產係以原始成本衡量，並包含取得該項資產之交易成本。投資性不動產之帳面金額包括於達到成本可認列之條件下，因修繕或新增現有投資性不動產而投入之成本，但一般日常發生之維修費用則不作為其成本之一部分。於原始認列後，投資性不動產之衡量係採成本模式，依國際會計準則第16號「不動產、廠房及設備」對該模式之規定處理，但依國際財務報導準則第5號「待出售非流動資產及停業單位」符合分類為待出售(或包括於分類為待出售之處分群組中)之條件者除外。

折舊係以直線法按下列資產之估計耐用年限計提：

建築物	五十一年
-----	------

投資性不動產在處分、永久不再使用或預期無法由處分產生未來經濟效益之情況下，即予以除列並認列損益。

本集團依資產實際用途決定轉入或轉出投資性不動產。

#### 14. 租賃

##### 集團為承租人

融資租賃係移轉租賃標的物所有權相關之幾乎所有風險與報酬予本集團者，並於租賃期間開始日，以租賃資產公允價值或最低租賃給付現值兩者孰低者予以資本化。租金給付則分攤予財務費用及租賃負債之減少數，其中財務費用係以剩餘負債餘額依固定利率決定，並認列於損益。

租賃資產係以該資產耐用年限提列折舊，惟如無法合理確定租賃期間屆滿時本集團將取得該項資產所有權，則以該資產估計耐用年限及租賃期間兩者較短者提列折舊。

營業租賃下之租賃給付係於租賃期間內以直線法認列為費用。

##### 集團為出租人

本集團未移轉租賃標的物所有權之實質全部風險及報酬之租賃，係分類為營業租賃。因安排營業租賃所產生之原始直接成本係作為租賃資產帳面金額之加項，並於租期以與租金收入相同基礎認列。營業租賃所產生之租金收入，係按租賃期間以直線法認列入帳。

#### 15. 無形資產

單獨取得之無形資產於原始認列時係以成本衡量。透過企業合併取得之無形資產成本為收購日之公允價值。無形資產於原始認列後，係以其成本減除累計攤銷及累計減損損失後之金額作為帳面金額。不符合認列條件之內部產生無形資產不予資本化，而係於發生時認列至損益。

無形資產之耐用年限區分為有限及非確定耐用年限。



有限耐用年限之無形資產係於其耐用年限內攤銷，並於存有減損跡象時進行減損測試。有限耐用年限之無形資產攤銷期間及攤銷方法係至少於每一財務年度結束時進行複核。若資產之預估耐用年限與先前之估計不同或未來經濟效益消耗之預期型態已發生改變，則攤銷方法或攤銷期間將予以調整並視為會計估計變動。

非確定耐用年限之無形資產不予攤銷，但於每一年度依個別資產或現金產生單位層級進行減損測試。非確定耐用年限之無形資產係於每期評估是否有事件及情況繼續支持該資產之耐用年限仍屬非確定。若耐用年限由非確定改為有限耐用年限時，則推延適用。

無形資產之除列所產生之利益或損失係認列至損益。

#### 研究發展成本

研究成本發生時係認列為費用。若個別專案之發展階段支出符合下列條件，認列為無形資產：

- (1) 該發展中之無形資產已達技術可行性，並將可供使用或出售。
- (2) 有意圖完成該資產且有能力使用或出售該資產。
- (3) 該資產將產生未來經濟效益。
- (4) 具充足之資源以完成該資產。
- (5) 發展階段之支出能可靠衡量。

資本化之發展支出於原始認列後，係採成本模式衡量；亦即以成本減除累計攤銷及累計減損後之金額作為帳面金額。此資產於發展階段期間，每年進行減損測試，並自完成發展且達可供使用狀態時，於預期未來效益之期間內攤銷。

#### 專門技術

專門技術依其授權使用年限(三至七年)採直線法攤提。

#### 電腦軟體

電腦軟體成本於其估計效益年限(一年至三年)採直線法攤提。

揚智科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

本集團無形資產會計政策彙總如下：

	專門技術	電腦軟體
耐用年限	有限	有限
使用之攤銷方法	於專門技術期間以直線法攤銷	於估計效益年限以直線法攤銷
內部產生或外部取得	外部取得	外部取得

#### 16. 非金融資產之減損

本集團於每一報導期間結束日評估所有適用國際會計準則第36號「資產減損」之資產是否存有減損跡象。如有減損跡象或須針對某一資產每年定期進行減損測試，本集團即以個別資產或資產所屬之現金產生單位進行測試。減損測試結果如資產或資產所屬現金產生單位之帳面金額大於其可回收金額，則認列減損損失。可回收金額為淨公允價值或使用價值之較高者。

本集團於每一報導期間結束日針對商譽以外之資產，評估是否有跡象顯示先前已認列之減損損失可能已不存在或減少。如存有此等跡象，本集團即估計該資產或現金產生單位之可回收金額。若可回收金額因資產之估計服務潛能變動而增加時，則迴轉減損。惟迴轉後帳面金額不超過資產在未認列減損損失情況下，減除應提列折舊或攤銷後之帳面金額。

商譽所屬之現金產生單位或群組，不論有無減損跡象，係每年定期進行減損測試。減損測試結果如須認列減損損失，則先行減除商譽，減除不足之數再依帳面金額之相對比例分攤至商譽以外之其他資產。商譽之減損，一經認列，嗣後不得以任何理由迴轉。

繼續營業單位之減損損失及迴轉數係認列於損益。

#### 17. 負債準備

負債準備之認列條件係因過去事件所產生之現時義務(法定義務或推定義務)，於清償義務時，很有可能需要流出具經濟效益之資源，且該義務金額能可靠估計。當本集團預期某些或所有負債準備可被歸墊時，只有當歸墊幾乎完全確定時認列為單獨資產。若貨幣時間價值影響重大時，負債準備以可適當反映負債特定風險之現時稅前利率折現。負債折現時，因時間經過而增加之負債金額，認列為借款成本。

維修保固負債準備

維修保固負債準備係依銷售商品合約約定以及管理階層對於因維修保固義務所導致未來經濟效益流出最佳估計數(以歷史保固經驗為基礎)估列。

18. 庫藏股票

本集團於取得母公司股票(庫藏股票)時係以取得成本認列並作為權益之減項。庫藏股票交易之價差認列於權益項下。

19. 收入認列

收入係於經濟效益將很有可能流入本集團且金額能可靠衡量時認列。收入以已收或應收對價之公允價值衡量。各項收入認列之條件及方式列示如下：

商品銷售

銷售商品之收入於符合下列所有條件時認列：已將商品所有權之重大風險與報酬移轉予買方、對於已出售之商品既不持續參與管理亦未維持有效控制、收入金額能可靠衡量、與交易有關之經濟效益很有可能流入企業、與交易相關之成本能可靠衡量。

利息收入

以攤銷後成本衡量之金融資產，其利息收入係以有效利率法估列，並將利息收入認列於損益。

股利收入

當本集團有權收取股利時，方認列相關股利收入。

20. 退職後福利計畫

對於屬確定提撥計畫之退職後福利計畫，本公司每月負擔之員工退休金提撥率，不得低於員工每月薪資百分之六，所提撥之金額認列為當期費用；國外子公司及分公司則依當地特定比例提撥並認列為當期費用。國外子公司及分公司員工退休辦法係依當地法令規定辦理。

## 21. 股份基礎給付交易

本集團與員工間權益交割之股份基礎給付交易，其成本係以權益工具之給與日公允價值衡量。公允價值係以適當之定價模式衡量。

權益交割之股份基礎給付交易之成本係於服務條件及績效條件達成之期間內逐期認列，並相對認列權益之增加。於既得日前每一報導期間結束日針對權益交割交易所認列之累計費用，係反映既得期間之經過及本集團對最終將既得之權益工具數量之最佳估計。每一報導期間期初及期末針對股份基礎給付交易所認列之累計成本變動數，則認列至該期間之損益。

股份基礎給付獎酬最終若未符合既得條件，則無須認列任何費用。但權益交割交易之既得條件如係與市價條件或非既得條件有關，則在所有服務或績效條件均已達成之情況下，無論市價條件或非既得條件是否達成，相關費用仍予以認列。

於修改權益交割交易條件時，則至少認列未修改下之原始給付成本。股份基礎交易之交易條件修改若增加股份基礎給付交易之公允價值總數或對員工有利時，則認列額外之權益交割交易成本。

權益交割之股份基礎給付獎酬計畫若被取消，則視為於取消日即已既得，並立即認列尚未認列之剩餘股份基礎給付費用，此包括企業或員工可控制之非既得條件並未達成之獎酬計畫。若原先取消之獎酬係由新的獎酬計畫取代且於給與日即被確認將取代被取消之獎酬計畫，則將取消及新給與之獎酬計畫視同原始獎酬計畫之修改。

流通在外選擇權之稀釋效果將於計算稀釋每股盈餘時，以額外股份計算其稀釋效果。

發行限制員工權利股票時，係以給與日所給與之權益商品公允價值為基礎，於既得期間認列薪資費用及相對之權益增加；於給與日時本集團認列員工未賺得酬勞，員工未賺得酬勞屬過渡科目，於合併資產負債表中作為權益減項，並依時間經過轉列薪資費用。

本集團對於民國一〇一年一月一日(即轉換至國際財務報導準則日，簡稱轉換日)前既得之權益工具及民國一〇一年一月一日前已交割之股份基礎給付交易所產生之負債，選擇適用國際財務報導準則第1號「首次採用國際財務報導準則」之豁免。

## 22. 所得稅

所得稅費用(利益)係指包含於決定本期損益中，與當期所得稅及遞延所得稅有關之彙總數。

### 當期所得稅

本期及前期之當期所得稅負債(資產)，係以報導期間結束日已立法或實質性立法之稅率及稅法衡量。當期所得稅與認列於其他綜合損益或直接認列於權益之項目有關者，係分別認列於其他綜合損益或權益而非損益。

未分配盈餘加徵百分之十營利事業所得稅部分，於股東會決議分配盈餘之日列為所得稅費用。

### 遞延所得稅

遞延所得稅係就報導期間結束日，資產與負債之課稅基礎與其於資產負債表之帳面金額間所產生之暫時性差異予以計算。

除下列兩者外，所有應課稅暫時性差異皆予認列為遞延所得稅負債：

- (1) 商譽之原始認列；或非屬企業合併交易所產生，且於交易當時既不影響會計利潤亦不影響課稅所得(損失)之資產或負債原始認列；
- (2) 因投資子公司、關聯企業及合資權益所產生，其迴轉時點可控制且於可預見之未來很有可能不會迴轉之應課稅暫時性差異。

除下列兩者外，可減除暫時性差異、未使用課稅損失及未使用所得稅抵減產生之遞延所得稅資產，於很有可能有未來課稅所得之範圍內認列：

- (1) 與非屬企業合併交易，且於交易當時既不影響會計利潤亦不影響課稅所得(損失)之資產或負債原始認列所產生之可減除暫時性差異有關；
- (2) 與投資子公司、關聯企業及合資權益所產生之可減除暫時性差異有關，僅於可預見之未來很有可能迴轉且迴轉當時有足夠之課稅所得以供該暫時性差異使用之範圍內認列。

遞延所得稅資產及負債係以預期資產實現或負債清償當期之稅率衡量，該稅率並以報導期間結束日已立法或實質性立法之稅率及稅法為基礎。遞延所得稅資產及負債之衡量係反映報導期間結束日預期回收資產或清償負債帳面金額之方式所產生之租稅後果。遞延所得稅與不列於損益之項目有關者，亦不認列於損益，而係依其相關交易認列於其他綜合損益或直接認列於權益。遞延所得稅資產於每一報導期間結束日予以重新檢視並認列。

遞延所得稅資產與負債僅於當期所得稅資產及當期所得稅負債之互抵具有法定執行權，且遞延所得稅係屬同一納稅主體並與由同一稅捐機關課徵之所得稅有關時，可予互抵。

### 23. 企業合併與商譽

企業合併係採用收購法進行會計處理。企業合併之移轉對價、所取得之可辨認資產及承擔之負債，係以收購日之公允價值衡量。收購者針對每一企業合併，係以公允價值或被收購者可辨認淨資產之相對比例衡量非控制權益。所發生之收購相關成本係當期費用化並包括於管理費用。

本集團收購業務時，係依據收購日所存在之合約條件、經濟情況及其他相關情況，進行資產與負債分類與指定是否適當之評估，包括被收購者所持有主契約中嵌入式衍生金融工具之分離考量。

企業合併如係分階段完成者，則收購者先前所持有被收購者之權益，係以收購日之公允價值重新衡量，並將所產生之利益或損失認列為當期損益。

收購者預計移轉之或有對價將以收購日之公允價值認列。被視為資產或負債之或有對價，其續後之公允價值變動將依國際會計準則第39號「金融工具：認列與衡量」規定認列為當期損益或其他綜合損益之變動。惟或有對價如係分類為權益時，則在其最終於權益項下結清前，均不予以重新衡量。

商譽之原始衡量係所移轉之對價加計非控制權益後之總數，超過本集團所取得可辨認資產與負債公允價值之金額；此對價如低於所取得淨資產公允價值，其差額則認列為當期損益。

商譽於原始認列後，係以成本減累計減損衡量。因企業合併所產生之商譽自取得日起分攤至集團中預期自此合併而受益之每一現金產生單位，無論被收購者之其他資產或負債是否歸屬於此等現金產生單位。每一受攤商譽之單位或單位群組代表為內部管理目的監管商譽之最低層級，且不大於彙總前之營運部門。

處分部分包含商譽之現金產生單位時，此處分部分之帳面金額包括與被處分營運有關之商譽。所處分之商譽，係依據該被處分營運與所保留部分之相對可回收金額予以衡量。



## 五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

本集團編製合併財務報表時，管理階層須於報導期間結束日進行判斷、估計及假設，此將影響收入、費用、資產與負債報導金額及或有負債之揭露。然而，這些重大假設與估計之不確定性可能導致資產或負債之帳面金額須於未來期間進行重大調整之結果。

### 1. 判斷

在採用本集團會計政策之過程中，管理階層進行下列對合併財務報表金額認列最具有重大影響之判斷：

#### 投資性不動產

本公司某些不動產持有之目的的一部分係為賺取租金或資本增值，其他部分係供自用。各部分若可單獨出售，則分別以投資性不動產及不動產、廠房及設備處理。

#### 營業租賃承諾－集團為出租人

本集團對投資性不動產組合已簽訂商業不動產租約。基於對其約定條款之評估，本集團仍保留這些不動產所有權之重大風險及報酬，並將該等租約以營業租賃處理。

### 2. 估計及假設

於報導期間結束日對有關未來所作之估計及假設不確定性之主要來源資訊，具有導致資產及負債帳面金額於下一財務年度重大調整之重大風險。茲說明如下：

#### (1) 金融工具之公允價值

當認列於資產負債表之金融資產及金融負債公允價值無法由活絡市場取得時，公允價值將運用評價技術來決定，包括收益法(例如現金流量折現模式)或市場法，這些模式所用之假設變動將會影響所報導金融工具之公允價值。

#### (2) 非金融資產之減損

當資產或現金產生單位之帳面金額大於其可回收金額時，即發生減損。可回收金額係指公允價值減處分成本與使用價值，二者孰高者。公允價值減處分成本之計算，是基於公平交易下，可獲得之類似資產依具約束力銷售合約之出售價格或可觀察市場價格，經減除直接可歸屬於處分資產之增額成本後之金額。使用價值是基於現金流量折現模式之計算。現金流量之預估係依據未來五年之預算，且不含本集團尚未承諾之重組，或為加強該被測試現金產生單位資產績效所需之未來重大投資。可回收金額容易受到現金流量折現模式所使用的折現率及基於外推目的所使用之預期未來現金流入與成長率之影響。

(3) 或有對價之公允價值衡量

因企業合併所產生的或有事項，係於收購日時以公允價值評價，以作為企業合併之一部分。當或有事項符合衍生金融工具之定義時即屬金融負債，並於續後之每一報導期間結束日以公允價值重新衡量。公允價值之決定係基於現金流量之折現。關鍵假設則考慮達成每一績效指標之可能性及折現因子。

作為集團取得Abilis Systems Sarl之收購價格分攤之一部分，集團辨識或有對價之一要素於收購日之公允價值為0仟元。

(4) 股份基礎給付交易

本集團與員工間之權益交割交易成本，係以給與日之權益工具公允價值衡量。估計股份基礎給付交易之公允價值時，應依給與條款決定最佳之定價模式。此估計亦要求決定定價模式所使用之最佳參數，包括：認股權的預期存續期間、預期波動率、預期股利率，以及對其所作之假設。對用於衡量股份基礎給付交易公允價值所使用的假設及模式，請參閱合併財務報表附註六.19之說明。

(5) 收入認列－銷貨退回及折讓

本集團依歷史經驗及其他已知原因估計銷貨退回及折讓，於商品銷售時作為營業收入之減項，請參閱合併財務報表附註六.7。

(6) 所得稅

所得稅的不確定性存在於對複雜稅務法規之解釋、產生未來課稅所得的金額及時點。由於廣泛的國際商業關係與契約的長期性和複雜性，其實際結果與所作假設間產生之差異，或此等假設於未來之改變，可能迫使將已入帳的所得稅利益和費用於未來予以調整。對所得稅之提列，係依據本集團營業所在各國之稅捐機關可能的查核結果，所作之合理估計。所提列的金額是基於不同因素，例如：以往稅務查核經驗及課稅主體與所屬稅捐機關對稅務法規解釋之不同。此解釋之差異，因集團個別企業所在地之情況，而可能產生各種議題。

未使用之課稅損失與所得稅抵減遞轉後期及可減除暫時性差異，係於未來很有可能產生課稅所得或有應課稅暫時性差異之範圍內，認列遞延所得稅資產。決定遞延所得稅資產可認列之金額係以未來課稅所得及應課稅暫時性差異可能發生之時點及水準併同未來之稅務規劃策略為估計之依據。截至民國一〇二年十二月三十一日，有關本集團尚未認列之遞延所得稅資產說明請參閱合併財務報表附註六.25。

## 六、重要會計項目之說明

### 1. 現金及約當現金

	102.12.31	101.12.31	101.01.01
週轉金	\$88	\$1	\$8
支票及活期存款	450,606	220,067	461,327
定期存款	1,126,673	1,743,372	2,060,324
合 計	<u>\$1,577,367</u>	<u>\$1,963,440</u>	<u>\$2,521,659</u>

上述定期存款係包括三個月內到期及可隨時轉換成定額現金且價值變動之風險甚小之定期存款。

### 2. 透過損益按公允價值衡量之金融資產

	102.12.31	101.12.31	101.01.01
持有供交易：			
未指定避險關係之衍生金融工具			
遠期外匯合約	<u>\$244</u>	<u>\$84</u>	<u>\$363</u>

本集團民國一〇二年十二月三十一日、一〇一年十二月三十一日及一〇一年一月一日持有供交易金融資產未有提供擔保或質押之情況。

### 3. 備供出售金融資產

	102.12.31	101.12.31	101.01.01
股 票			
欣興電子(股)公司	\$-	\$-	\$-
債 券	49,190	-	-
備供出售金融資產評價調整	1,371	2,539	2,934
合 計	<u>\$50,561</u>	<u>\$2,539</u>	<u>\$2,934</u>

本集團於民國一〇二年十二月三十一日、一〇一年十二月三十一日及一〇一年一月一日備供出售金融資產未有提供擔保或質押之情況。

### 4. 以成本衡量之金融資產

	102.12.31	101.12.31	101.01.01
未上市(櫃)公司股票			
翊傑科技股份有限公司	\$810	\$1,950	\$1,950
MiiiCasa Holding (Cayman) Inc.	29,560	29,560	-
合 計	<u>30,370</u>	<u>\$31,510</u>	<u>\$1,950</u>

上述本集團所持有之未上市(櫃)股票投資，基於其公允價值合理估計數之區間重大且無法合理評估各種估計數之機率，因此無法以公允價值衡量，而採用成本衡量。

本集團評估部分以成本衡量之金融資產之投資價值業已產生減損且回復希望甚小，故於民國一〇二年度認列減損損失為 1,140 仟元，截至民國一〇二年累積已認列之減損損失為 8,490 仟元。

本集團以成本衡量之金融資產未有提供擔保或質押之情況。

揚智科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

5. 無活絡市場之債券投資

	102.12.31	101.12.31	101.01.01
定期存款	\$3,088,464	\$1,648,928	\$1,129,438

本集團無活絡市場之債券投資未有提供擔保或質押之情況。

6. 應收票據淨額

	102.12.31	101.12.31	101.01.01
應收票據	\$4	\$-	\$-
減：備抵呆帳	-	-	-
合 計	\$4	\$-	\$-

本集團未有以應收票據做為擔保或質押之情況。

7. 應收帳款淨額

	102.12.31	101.12.31	101.01.01
應收帳款	\$596,288	\$603,867	\$558,802
減：備抵呆帳	(2,831)	-	-
減：備抵銷貨折讓	-	(827)	-
合 計	\$593,457	\$603,040	\$558,802

本集團未有以應收帳款做為擔保或質押之情況。

本集團對客戶採記帳方式(O/A)者，其付款條件以月結30天至45天為主。有關應收帳款減損所提列之呆帳變動及帳齡分析資訊如下：

	個別評估之 減損損失	群組評估之 減損損失	合計
102.01.01	\$-	\$-	\$-
當期發生(迴轉)之金額	2,831	-	2,831
因無法收回而沖銷	-	-	-
102.12.31	\$2,831	\$-	\$2,831
101.01.01			
當期發生(迴轉)之金額	\$-	\$-	\$-
因無法收回而沖銷	-	-	-
101.12.31	\$-	\$-	\$-

揚智科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

應收帳款淨額之逾期帳齡分析如下：

	已逾期但尚未減損之應收帳款						合 計
	未逾期 且未減損	30天內	31-60天	61-90天	91-180天	181天以上	
102.12.31	\$574,559	\$18,498	\$	\$	\$400	\$	\$593,457
101.12.31	590,934	9,301	1,411	290	1,104	-	603,040
101.01.01	558,802	-	-	-	-	-	558,802

本集團與金融機構簽訂無追索權之應收帳款出售合約。截至民國一〇二年十二月三十一日、一〇一年十二月三十一日及一〇一年一月一日止，尚未到期之讓售應收帳款之相關資訊如下：

A.民國一〇二年十二月三十一日：

讓售對象	預支價金 年利率 (%)	尚未到期出售 應收帳款金額 (仟元)	已預支金額 (仟元)	保留款及 未預支價金 (仟元)	銀行約定額度 (仟元)
新加坡商星展銀行	-	USD11,447	-	USD -	USD22,000

B.民國一〇一年十二月三十一日：

讓售對象	預支價金 年利率 (%)	尚未到期出售 應收帳款金額 (仟元)	已預支金額 (仟元)	保留款及 未預支價金 (仟元)	銀行約定額度 (仟元)
新加坡商星展銀行	-	USD10,478	-	USD -	USD22,000

C.民國一〇一年一月一日：

讓售對象	預支價金 年利率 (%)	尚未到期出售 應收帳款金額 (仟元)	已預支金額 (仟元)	保留款及 未預支價金 (仟元)	銀行約定額度 (仟元)
新加坡商星展銀行	-	USD14,002	-	USD -	USD22,000

上述應收帳款，因不符合金融資產除列條件，故尚未除列。

揚智科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

8. 其他應收款

	102.12.31	101.12.31	101.01.01
應收退稅款	\$66,809	\$23,295	\$178,937
其他應收款	20,351	33,171	57,803
合 計	<u>\$87,160</u>	<u>\$56,466</u>	<u>\$236,740</u>

9. 存貨淨額

	102.12.31	101.12.31	101.01.01
原 料	\$138,481	\$179,866	\$42,651
在 製 品	107,727	138,270	94,383
製 成 品	229,432	257,904	81,880
合 計	475,640	576,040	218,914
減：備抵存貨跌價及呆滯損失	(89,160)	(72,516)	(42,433)
淨 額	<u>386,480</u>	<u>\$503,524</u>	<u>\$176,481</u>

本集團民國一〇二年度及一〇一年度認列為費用之存貨成本分別為2,277,375仟元及2,699,563仟元，其中包括存貨跌價及呆滯損失21,127仟元及6,053仟元。

前述存貨未有提供擔保或質押之情事。

10. 採用權益法之投資

本集團採用權益法之投資明細如下：

被投資公司名稱	102.12.31		101.12.31		101.01.01	
	金額	持股 比例	金額	持股 比例	金額	持股 比例
<u>非上市櫃公司</u>						
CMC CAPITAL INVESTMENTS, L.P.	<u>\$27,878</u>	8.80%	<u>\$16,429</u>	6.90%	<u>\$19,194</u>	8.40%

本集團因參與CMC CAPITAL INVESTMENTS, L.P. 投資決策，故對其有重大影響力，採用權益法投資。

上述民國一〇二年十二月三十一日、民國一〇一年十二月三十一日及民國一〇一年一月一日採用權益法之投資分別為27,878仟元、16,429仟元及19,194仟元。民國一〇二年度及民國一〇一年度相關之採用權益法認列之關聯企業損益之份額分別為282仟元及(2,083)仟元，採用權益法認列之關聯企業之其他綜合損益之份額均為0元。

投資關聯企業未有提供擔保或質押之情事。



揚智科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

本集團投資關聯企業之彙總財務資訊如下：

	102.12.31	101.12.31	101.01.01
總資產(100%)	\$307,948	\$228,434	\$221,302
總負債(100%)	214	263	212
	102年度	101年度	
收入(100%)	\$3,160	\$48,222	
淨利(淨損)(100%)	(6,681)	39,704	

11. 不動產、廠房及設備

	土地及土 地改良物	房屋及 建築	研發 設備	辦公 設備	租賃 改良	其他 設備	預付 設備款	合 計
成 本：								
102.01.01	\$429,261	\$330,767	\$124,026	\$69,156	\$54,133	\$40,006	\$-	\$1,047,349
增 添	-	-	33,406	9,502	25	552	1,966	45,451
處 分	-	(31,970)	(2,540)	(1,951)	-	-	-	(36,461)
移 轉	(79)	(72,043)	23,728	-	-	(23,728)	(1,966)	(74,088)
匯率變動之影響	-	-	5,063	2,092	2,759	1,952	-	11,866
102.12.31	<u>\$429,182</u>	<u>\$226,754</u>	<u>\$183,683</u>	<u>\$78,799</u>	<u>\$56,917</u>	<u>\$18,782</u>	<u>\$-</u>	<u>\$994,117</u>
101.01.01	\$482,068	\$350,723	\$126,369	\$39,185	\$53,471	\$18,267	\$-	\$1,070,083
增 添	-	581	28,331	5,171	2,441	-	-	36,524
透過企業合併 取得	-	-	-	26,209	-	80,253	-	106,462
處 分	-	(782)	(27,724)	(1,379)	-	(58,808)	-	(88,693)
移 轉	(52,807)	(19,755)	-	(19)	19	-	-	(72,562)
匯率變動之影響	-	-	(2,950)	(11)	(1,798)	294	-	(4,465)
101.12.31	<u>\$429,261</u>	<u>\$330,767</u>	<u>\$124,026</u>	<u>\$69,156</u>	<u>\$54,133</u>	<u>\$40,006</u>	<u>\$-</u>	<u>\$1,047,349</u>

揚智科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

	土地及土 地改良物	房屋及 建築	研發 設備	辦公 設備	租賃 改良	其他 設備	預付 設備款	合 計
<u>折舊及減損：</u>								
102.01.01	\$-	\$155,001	\$70,979	\$41,936	\$40,266	\$31,159	\$-	\$339,341
折 舊	-	10,476	21,300	7,043	5,246	2,174	-	46,239
處 分	-	(31,970)	(2,311)	(289)	-	-	-	(34,570)
移 轉	-	(68,103)	18,521	-	-	(18,521)	-	(68,103)
匯率變動之影響	-	-	3,464	1,246	2,073	1,608	-	8,391
102.12.31	\$-	\$65,404	\$111,953	\$49,936	\$47,585	\$16,420	\$-	\$291,298
101.01.01	\$-	\$145,604	\$78,598	\$22,694	\$29,820	\$14,933	\$-	\$291,649
透過企業合併 取得	-	-	-	14,303	-	63,733	-	78,036
折 舊	-	19,027	19,936	6,101	11,420	(25,602)	-	30,882
						(註)		
處 分	-	(768)	(25,761)	-	-	(21,869)	-	(48,398)
移 轉	-	(8,862)	-	(1,186)	-	-	-	(10,048)
匯率變動之影響	-	-	(1,794)	24	(974)	(36)	-	(2,780)
101.12.31	\$-	\$155,001	\$70,979	\$41,936	\$40,266	\$31,159	\$-	\$339,341
	土地及土 地改良物	房屋及 建築	研發 設備	辦公 設備	租賃 改良	其他 設備	預付 設備款	合 計
<u>淨帳面金額：</u>								
102.12.31	\$429,182	\$161,350	\$71,730	\$28,863	\$9,332	\$2,362	\$-	\$702,819
101.12.31	\$429,261	\$175,766	\$53,047	\$27,220	\$13,867	\$8,847	\$-	\$708,008
101.01.01	\$482,068	\$205,119	\$47,771	\$16,491	\$23,651	\$3,334	\$-	\$778,434

註：包含當期折舊1,161仟元及當期合併沖銷數(26,763)仟元

本集團不動產、廠房及設備於民國一〇二年度及一〇一年度均無利息資本化、提供擔保或質押之情事。

## 12. 投資性不動產

	土地	建築物	合計
成本：			
102.01.01	\$599,036	\$261,395	\$860,431
自不動產、廠房及設備轉入	79	72,247	72,326
處分	(599,115)	(333,642)	(932,757)
102.12.31	\$-	\$-	\$-
101.01.01	\$546,230	\$241,640	\$787,870
自不動產、廠房及設備轉入	52,806	19,755	72,561
101.12.31	\$599,036	\$261,395	\$860,431
折舊及減損：			
102.01.01	\$-	\$57,661	\$57,661
當年度折舊	-	426	426
自不動產、廠房及設備轉入	-	68,103	68,103
處分	-	(126,190)	(126,190)
102.12.31	\$-	\$-	\$-
101.01.01	\$-	\$48,799	\$48,799
自不動產、廠房及設備轉入	-	8,862	8,862
101.12.31	\$-	\$57,661	\$57,661
淨帳面金額：			
102.12.31	\$-	\$-	\$-
101.12.31	\$599,036	\$203,734	\$802,770
101.01.01	\$546,230	\$192,841	\$739,071
投資性不動產之租金收入	102年度 \$11,922(註)	101年度 \$48,221	
減：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	-	-	
當期未產生租金收入之投資性不動產 所發生之直接營運費用	-	-	
合計	\$11,922	\$48,221	

註：此租金收入含不動產、廠房及設備項下備用停車場之租金收入。

本集團投資性不動產未有提供擔保或質押之情事。

本集團持有之投資性不動產之公允價值於民國一〇二年十二月三十一日、一〇一年十二月三十一日及一〇一年一月一日分別為0仟元、1,772,750仟元及1,772,750仟元，前述公允價值係委任獨立之外部鑑價專家中華徵信不動產估價師聯合事務所評價。公允價值之決定係依市場證據支持，採用之評價方法為直接資本化法，其中主要使用之參數如下：

	102.12.31	101.12.31	101.01.01
收益資本化率	-	1.60%	1.60%

揚智科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

13. 無形資產

	電腦軟體	專門技術	商譽	合計
成 本：				
102.01.01	\$91,163	\$311,312	\$305,094	\$707,569
增添－單獨取得	85,992	29,746	-	115,738
減少－到期除列	(10,573)	-	-	(10,573)
匯率變動之影響	(2,571)	(23,399)	14,142	(11,828)
102.12.31	<u>\$164,011</u>	<u>\$317,659</u>	<u>\$319,236</u>	<u>\$800,906</u>
	電腦軟體	專門技術	商譽	合計
101.01.01	\$156,022	\$96,340	\$-	\$252,362
增添－單獨取得	29,074	13,253	-	42,327
透過企業合併取得	1,147	251,121	305,094	557,362
減少－到期除列	(94,878)	(37,861)	-	(132,739)
匯率變動之影響	(202)	(11,541)	-	(11,743)
101.12.31	<u>\$91,163</u>	<u>\$311,312</u>	<u>\$305,094</u>	<u>\$707,569</u>
攤銷及減損：				
102.01.01	\$40,868	\$123,846	\$-	\$164,714
攤 銷	50,918	69,372	-	120,290
減少－到期除列	(10,573)	-	-	(10,573)
匯率變動之影響	(2,666)	(26,158)	-	(28,824)
102.12.31	<u>\$78,547</u>	<u>\$167,060</u>	<u>\$</u>	<u>\$245,607</u>
101.01.01	\$83,197	\$30,858	\$-	\$114,055
攤 銷	51,801	42,434	-	94,235
透過企業合併取得	902	77,269	-	78,171
減少－到期除列	(94,878)	(13,924)	-	(108,802)
匯率變動之影響	(154)	(12,791)	-	(12,945)
101.12.31	<u>\$40,868</u>	<u>\$123,846</u>	<u>\$-</u>	<u>\$164,714</u>
淨帳面金額：				
102.12.31	<u>\$85,464</u>	<u>\$150,599</u>	<u>\$319,236</u>	<u>\$555,299</u>
101.12.31	<u>\$50,295</u>	<u>\$187,466</u>	<u>\$305,094</u>	<u>\$542,855</u>
101.01.01	<u>\$72,825</u>	<u>\$65,482</u>	<u>\$-</u>	<u>\$138,307</u>

認列無形資產之攤銷金額如下：

	一〇二年度	一〇一年度
營業成本	<u>\$67</u>	<u>\$44</u>
營業費用	<u>\$120,223</u>	<u>\$94,191</u>

#### 14. 商譽之減損測試

本集團之商譽係分攤至預期可自合併綜效獲益之各現金產生單位或現金產生單位群組，以下為減損測試之重要假設：

現金產生單位之可回收金額已根據使用價值決定，而使用價值係採用經管理階層所核定五年期財務預算之現金流量預測依稅前折現率折算而得，現金流量預測已反映相關產品需求之變動。現金流量預測所使用之稅前折現率於民國一〇二年為13.92%。基於此分析結果，本集團認為商譽319,236仟元並未減損。

##### 用以計算使用價值之關鍵假設

現金產生單位之使用價值計算對下列假設最為敏感：

- (1) 毛利率
- (2) 折現率
- (3) 外推預算期間之營收成長率

毛利率-毛利率係依據財務預算期間最近年度之毛利率並參酌未來市場趨勢予以估計。

折現率-折現率係代表市場當時對每一現金產出單位特定風險之評估(關於貨幣之時間價值及尚未納入現金流量估計之相關資產個別風險)。折現率計算係基於本公司營運部門之特定情況，且自其加權平均資金成本(WACC)所衍生。WACC 同時考量負債與權益。權益之成本係自本集團之投資者對投資之預期報酬所衍生，而負債之成本則係基於本公司有義務償還之付息借款。部門特定風險則採用個別beta因子而納入，此beta因子則依據公開可得之市場資料每年進行評估。

營收成長率估計-成長率係依據歷史經驗評估，本集團預算之長期平均成長率，業已考量產品推陳出新速度和整體經濟環境而予以調整。

##### 假設變動之敏感性

有關現金產生單位之使用價值評估，本集團相信前述關鍵假設並無相當可能之變動，而使該單位之帳面金額重大超過其可回收金額。

#### 15. 透過損益按公允價值衡量之金融負債

	102.12.31	101.12.31	101.01.01
持有供交易：			
未指定避險關係之衍生金融工具			
遠期外匯合約	\$2,464	\$12	\$859

## 16. 退職後福利計畫

### 確定提撥計畫

本公司依「勞工退休金條例」訂定之員工退休辦法係屬確定提撥計畫。依該條例規定，本公司每月負擔之勞工退休金提撥率，不得低於員工每月薪資百分之六。本公司業已依照該條例訂定之員工退休辦法，每月依員工薪資百分之六提撥至勞工保險局之個人退休金帳戶。

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

本集團其他國外子公司及分公司依當地法令規定提撥退休金至相關退休金管理事業。

本集團民國一〇二年及一〇一年度認列確定提撥計畫之費用金額分別為74,012仟元及51,390仟元。

## 17. 負債準備－流動

	維修保固		
	102.12.31	101.12.31	101.01.01
負債準備－流動	\$1,877	\$32	\$1,227

### 維修保固

此負債準備係依歷史經驗、管理階層的判斷及其他已知原因，估計未來可能發生之產品維修。

## 18. 權益

### (1) 普通股

截至民國一〇二年十二月三十一日、一〇一年十二月三十一日及一〇一年一月一日止，本公司額定股本均為3,600,000仟元，實收已登記股本總額為3,109,491仟元、3,089,491仟元及3,039,491仟元，每股面額金額10元，分別為310,949仟股、308,949仟股及303,949仟股，每股享有一表決權及收取股利之權利。

民國一〇一年六月二十日及民國一〇二年六月二十五日經股東會決議，發行限制員工權利新股5,000,000股及2,000,000股，每股面額均為10元，發行總額分別為新台幣50,000仟元及20,000仟元，每股發行價格均為0元，增資基準日為民國一〇一年八月十日及民國一〇二年八月十三日，增資案均業經主管機關核准在案。

(2) 資本公積

	102.12.31	101.12.31	101.01.01
普通股股票溢價	\$256,791	\$256,791	\$256,791
轉換公司債轉換溢價	662,767	662,767	662,767
員工認股權	40,837	36,338	44,343
已失效認股權	11,445	11,445	-
限制員工權利新股	114,536	82,880	-
合 計	<u>\$1,086,376</u>	<u>\$1,050,221</u>	<u>\$963,901</u>

依法令規定，資本公積除填補公司虧損外，不得使用，公司無虧損時，超過票面金額發行股票所得之溢額及受領贈與之所得產生之資本公積，每年得以實收資本之一定比率為限撥充資本，前述資本公積亦得按股東原有股份之比例以現金分配。

(3) 法定盈餘公積

依公司法之規定，公司於完納一切稅捐後，分派盈餘時，先提出百分之十為法定盈餘公積。但法定盈餘公積已達資本額時，不在此限。法定盈餘公積得用以彌補虧損；且當該項公積已達實收股本百分之五十時，並得以其半數撥充股本。依民國一〇一年一月四日新公佈之公司法修正條文，法定盈餘公積得用以彌補虧損；在公司無虧損時，得將法定盈餘公積按股東原有股份之比例發給新股或現金，惟以法定盈餘公積發給新股或現金者，以該項公積超過實收資本額百分之二十五之部分為限。

(4) 庫藏股票

民國一〇二年十二月三十一日、一〇一年十二月三十一日及一〇一年一月一日本公司持有庫藏股票皆為490,394仟元，股數皆為11,423仟股。

(5) 盈餘分派及股利政策

依本公司章程規定，年度總決算如有盈餘，應先提繳稅款，彌補以往虧損，次提百分之十為法定盈餘公積，再依法提列或迴轉特別盈餘公積，如尚有盈餘再分派如下：員工紅利不低於百分之八，董事酬勞百分之一。

員工紅利以股票發放時，其對象得包括符合一定條件之從屬公司員工，該一定條件由董事會訂定之。



揚智科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

本公司所屬產業正處於成長階段，視投資環境、資金需求、公司業務及財務規畫等因素，得將當年度可分配盈餘全數分派。盈餘之分派得以現金或股票方式發放，惟股東現金股利分派之比例不低於股東股利總額之百分之十。股東股息及紅利由董事會擬具分派案，提報股東會決議之。

採用國際財務報導準則後，本公司依金管會於民國一〇一年四月六日發布之金管證發字第1010012865號函令規定，首次採用國際財務報導準則時，帳列未實現重估增值及累積換算調整數利益於轉換日因選擇採用國際財務報導準則第1號「首次採用國際財務報導準則」豁免項目而轉入保留盈餘部分，提列相同數額之特別盈餘公積。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，就首次採用國際財務報導準則時已提列特別盈餘公積之餘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。

本公司截至民國一〇二年一月一日止，首次採用之特別盈餘公積金額為0元。

本公司民國一〇二年度及一〇一年度員工紅利估列金額分別為64,065仟元及97,637仟元，董監酬勞估列金額分別為8,008仟元及6,932仟元，其估列基礎係由董事會依公司章程並配合法令規定訂定。

本公司於民國一〇二年六月二十五日及一〇一年六月二十日之股東常會，分別決議民國一〇一年度及一〇〇年度盈餘指撥及分配案及每股股利，茲列示如下：

	盈餘指撥及分配案		每股股利(元)	
	101年度	100年度	101年度	100年度
法定盈餘公積	\$77,023	\$66,477		
普通股現金股利	595,053	520,696	\$2.00	\$1.78
董監事酬勞	6,932	5,983		
員工紅利－現金	97,637	82,617		
合 計	<u>\$776,645</u>	<u>\$675,773</u>		

本公司民國一〇一年度盈餘實際配發員工紅利與董監酬勞金額與民國一〇一年度財務報告以費用列帳之金額並無重大差異。

有關董事會通過及股東會決議之員工紅利及董監酬勞相關資訊，請至臺灣證券交易所之「公開資訊觀測站」查詢。

## 19. 股份基礎給付計畫

本集團員工可獲得股份基礎給付作為獎酬計畫之一部分；員工透過提供勞務作為取得權益工具之對價，此等交易為權益交割之股份基礎給付交易。

### (1) 集團母公司員工股份基礎給付計畫

母公司分別於民國九十八年四月十七日、民國一〇一年十月十九日及民國一〇二年八月二十八日經金管會證券期貨局核准發行員工認股權憑證3,136仟單位、1,000仟單位及720仟單位，每單位可認購母公司1股之普通股，認股權之執行價格係給與日母公司普通股收盤價。認股權人自被授予員工認股權憑證分別屆滿二年、三年及三年後，可按一定時程及比例行使認股權。員工行使認股權時，以發行新股方式為之。

認股權依據三項樹模型選擇權定價模式於給與日進行公允價值之評價，其參數及假設之設定係考量合約之條款及條件。

此計畫所給與認股權之合約期間分別為6年、3.5年及3.5年且未提供現金交割之選擇。本公司對於此等計畫所給與之認股權，過去並無以現金交割之慣例。

前述股份基礎給付計畫相關之資訊如下：

原證期局 核准日期	認股權憑證 發行日期	發行單位總數 (仟單位)	每單位 執行價格(元)
98.04.17	98.05.04	3,136	\$43.37
101.10.19	101.10.25	1,000	35.35
102.08.28	102.09.09	720	32.10

前述股份基礎給付計畫所使用之定價模式及假設如下：

	98年第一次 酬勞性員工 認股權計劃	101年第一次 酬勞性員工 認股權計劃	102年第一次 酬勞性員工 認股權計劃
股利殖利率(%)	-%	1.5%	1.5%
預期波動率(%)	56.20%	48.44%	40.50%
無風險利率(%)	1.68%	0.84%	1.01%
認股選擇權之預期存續期間(年)	6年	3.5年	3.5年
使用之評價模式	三項樹模型選 擇權定價模式	三項樹模型選 擇權定價模式	三項樹模型選 擇權定價模式

揚智科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

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

本集團於民國一〇二年度及一〇一年度並未對股份基礎給付計畫做任何取消或修改。

	102年度		101年度	
	流通在外數量 (仟單位)	加權平均 執行價格 (元)	流通在外數量 (仟單位)	加權平均 執行價格 (元)
1月1日流通在外認股選擇權(註)	2,880	\$40.59	2,340	\$44.11
本期給與認股選擇權	720	32.10	1,000	35.35
本期執行認股選擇權	-	-	-	-
本期失效認股選擇權	(100)	(35.35)	(460)	(44.11)
12月31日流通在外認股選擇權	3,500	38.99	2,880	40.59
12月31日可執行認股選擇權	1,880	43.37	1,880	43.37
98年給與之認股選擇權之加權 平均公允價值 (元)	18.95		18.95	
101年給與之認股選擇權之加 權平均公允價值 (元)	11.513		11.513	
102年給與之認股選擇權之加 權平均公允價值 (元)	6.739		-	

註:包含於前述表格中之部分認股權因係於民國一〇一年一月一日前已給與並已既得，因此於選擇首次採用國際財務報導準則之豁免下，無須遵循國際財務報導準則第2號「股份基礎給付」之會計處理。其流通在外之股數如下：

民國一〇一年一月一日：2,340仟股

民國一〇一年十二月三十一日：1,880仟股

民國一〇二年十二月三十一日：1,880仟股

揚智科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

前述股份基礎給付計畫截至民國一〇二年十二月三十一日、一〇一年十二月三十一日及一〇一年一月一日流通在外之資訊如下表：

發行 日期	執行價格 之區間	102.12.31			101.12.31		
		流通在外之認股選擇權			流通在外之認股選擇權		
		數量 (仟單位)	加權平均 剩餘存續 期間(年)	加權平均 執行價格 (元)	數量 (仟單位)	加權平均 剩餘存續 期間(年)	加權平均 執行價格 (元)
98.05.04	\$43.37~44.11	1,880	1.34	\$43.37	1,880	2.34	\$43.37
101.10.25	35.35	900	2.32	35.35	1,000	3.32	35.35
102.09.09	32.10	720	3.19	32.10	-	-	-
		102年度			101年度		
因股份基礎給付交易而認 列之費用(均屬權益交割之 股份基礎給付)		\$4,499			\$3,440		

(2) 限制員工權利新股計畫

公司發行之限制員工權利新股，憑證持有人於發行日(即增資基準日)起在職期滿3年及當年度起連續六次個人績效考核結果均為甲等以上，可按一定比例行使限制員工權利新股，本限制員工權利新股於未達既得條件前，與本公司其他普通股相同得參與原股東配(認)股、配息之權利。

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

截至民國一〇二年十二月三十一日止，本公司發行在外之限制員工權利新股情形彙列如下：

種 類	證期局 核准日期	給予日	發行單位數 (仟單位)	限制認股 期 間	公允價值
一〇一年第一次 限制員工權利新股	101.07.23	101.08.10	5,000	101.08.10~104.08.09	\$30.20
一〇二年第一次 限制員工權利新股	102.07.29	102.08.13	2,000	102.08.13~105.08.12	\$29.35

上述已發行限制員工權利新股依國際財務報導準則第2號「股份基礎給付」規定採用給與日之公平價值衡量，截至民國一〇二年十二月三十一日止認列資本公積—限制員工權利股票114,536仟元及員工未賺得酬勞116,240仟元。

20. 營業收入

	102年度	101年度
商品銷售收入	\$4,225,813	\$5,160,596
減：銷貨退回及折讓	(70,229)	(38,008)
合 計	<u>\$4,155,584</u>	<u>\$5,122,588</u>

21. 營業租賃

(1) 本集團為承租人

本集團簽訂辦公室之商業租賃合約，其平均年限為三至五年且無續租權，在此合約中並未對本集團加諸任何限制條款。

依據不可取消之營業租賃合約，民國一〇二年十二月三十一日、一〇一年十二月三十一日及一〇一年一月一日之未來最低租賃給付總額如下：

	102.12.31	101.12.31	101.01.01
不超過一年	\$9,767	\$6,423	\$23,213
超過一年但不超過五年	32,601	-	6,423
超過五年	-	-	-
合 計	<u>\$42,368</u>	<u>\$6,423</u>	<u>\$29,636</u>

營業租賃認列之費用如下：

	102年度	101年度
最低租賃給付	\$48,761	\$30,589
或有租金	-	-
合 計	<u>\$48,761</u>	<u>\$30,589</u>

(2) 本集團為出租人

本集團簽訂辦公室租賃合約，其剩餘年限介於3-5年間，所有租賃合約皆包含能依據每年市場環境調整租金之條款。

揚智科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

依據不可取消之營業租賃合約，民國一〇二年十二月三十一日、一〇一年十二月三十一日及一〇一年一月一日承租人之未來最低租賃給付總額如下：

	102.12.31	101.12.31	101.1.1
不超過一年	\$-	\$11,098	\$44,393
超過一年但不超過五年	-	-	11,098
超過五年	-	-	-
合 計	\$-	\$11,098	\$55,491

本集團民國一〇二年度及一〇一年度認列為收益之租金分別為11,922仟元及48,221仟元。

22. 員工福利、折舊及攤銷費用功能別彙總表如下：

功能別 性質別	102年度			101年度		
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合計	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合計
員工福利費用						
薪資費用	\$9,407	\$973,998	\$983,405	\$11,793	\$821,602	\$833,395
勞健保費用	900	61,544	62,444	633	37,966	38,599
退休金費用	400	73,612	74,012	393	50,997	51,390
其他員工福利費用	200	4,703	4,903	200	4,840	5,040
折舊費用	288	46,377	46,665	1,064	29,818	30,882
攤銷費用	67	120,223	120,290	44	94,191	94,235

23. 營業外收入及支出

(1) 其他收入

	102年度	101年度
租金收入	\$11,922	\$48,221
利息收入	54,189	43,521
股利收入	91	124
其他收入－其他	24,137	16,529
合 計	\$90,339	\$108,395

揚智科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(2) 其他利益及損失

	102年度	101年度
處分投資性不動產利益	\$897,111	\$-
處分不動產、廠房及設備損失	(1,875)	(39,110)
處分投資利益	-	10
淨外幣兌換利益	5,527	1,784
透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債 之淨損益	(6,465)	5,592
減損損失	(1,140)	-
什項支出	(250)	(30,307)
合 計	<u>\$892,908</u>	<u>\$(62,031)</u>

(3) 財務成本

	102年度	101年度
押金設算之利息	\$(23)	\$(98)
押匯之利息	(57)	(146)
利息費用合計	<u>\$(80)</u>	<u>\$(244)</u>

24. 其他綜合損益組成部分

民國一〇二年度其他綜合損益組成部分如下：

	當期 產生	當期重分類 調整	其他綜合 損益	所得稅利 益(費用)	稅後金額
國外營運機構財務報 表換算之兌換差額	\$38,448	\$-	\$38,448	\$(6,268)	\$32,180
備供出售金融資產未 實現評價損益	(1,168)	-	(1,168)	-	(1,168)
本期其他綜合損益 合 計	<u>\$37,280</u>	<u>\$-</u>	<u>\$37,280</u>	<u>\$(6,268)</u>	<u>\$31,012</u>

民國一〇一年度其他綜合損益組成部分如下：

	當期 產生	當期重分類 調整	其他綜合 損益	所得稅利 益(費用)	稅後金額
國外營運機構財務報 表換算之兌換差額	\$(16,145)	\$-	\$(16,145)	\$2,745	\$(13,400)
備供出售金融資產未 實現評價損益	(405)	10	(395)	-	(395)
本期其他綜合損益 合 計	<u>\$(16,550)</u>	<u>\$10</u>	<u>\$(16,540)</u>	<u>\$2,745</u>	<u>\$(13,795)</u>

## 25. 所得稅

民國一〇二年度及一〇一年度所得稅費用(利益)主要組成如下：

認列於損益之所得稅

	102年度	101年度
當期所得稅費用(利益)：		
當期應付所得稅	\$64,258	\$145,076
以前年度之當期所得稅於本期之調整	5,549	239
遞延所得稅費用(利益)：		
與暫時性差異之原始產生及其迴轉有關之遞延所得稅費用(利益)	(69,747)	(87,657)
與課稅損失及所得稅抵減之原始產生及其迴轉有關之遞延所得稅	(626)	192,542
遞延所得稅資產之沖減(先前沖減之迴轉)	116,481	(49,790)
其    他	(3,049)	9,430
所得稅費用	<u>\$112,866</u>	<u>\$209,840</u>

認列於其他綜合損益之所得稅

	102年度	101年度
國外營運機構財務報表換算之兌換差額	<u>\$(6,268)</u>	<u>\$2,745</u>

所得稅費用與會計利潤乘以所適用所得稅率之金額調節如下：

	102年度	101年度
來自於繼續營業單位之稅前淨利(損失)	<u>\$1,003,654</u>	<u>\$977,051</u>
以母公司法定所得稅率17%計算之所得稅	170,621	166,100
免稅收益之所得稅影響數	(145,823)	(109,778)
永久性差異之所得稅影響數	(2,276)	(114)
遞延所得稅資產/負債之所得稅影響數	116,792	191,556
未分配盈餘加徵10%所得稅	9,816	7,760
新增所得稅抵減而認列之所得稅利益	(38,053)	(53,750)
以前年度之當期所得稅於本期調整	5,549	239
其    他	(3,760)	7,827
認列於損益之所得稅費用合計	<u>\$112,866</u>	<u>\$209,840</u>



揚智科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

與下列項目有關之遞延所得稅資產(負債)餘額：

民國一〇二年度

	期初 餘額	認列於 損益	認列於 其他綜 合損益	直接認列 於權益	合併 產生	兌換 差額	期末 餘額
暫時性差異							
存貨跌價及呆滯損失	\$8,159	\$2,968	\$-	\$-	\$-	\$-	\$11,127
採用權益法之投資	69,156	32,852	-	-	-	-	102,008
資產攤提財稅差異	414	(63)	-	-	-	-	351
負債準備-維修保固	-	153					153
未實現兌換利益	(294)	(1,212)	-	-	-	-	(1,506)
未實現兌換損失	2,355	(63)	-	-	-	-	2,292
累積換算調整數	(8,543)	-	(6,268)	-	-	-	(14,811)
未實現減損損失	386	194	-	-	-	-	580
未實現金融資產評價利益	(12)	389	-	-	-	-	377
未實現備抵銷貨退回及折讓	141	(141)	-	-	-	-	-
企業合併所產生之公允價值	(23,104)	3,872	-	-	-	-	(19,232)
調整							
未使用所得稅抵減	81,186	(81,186)	-	-	-	-	-
遞延所得稅(費用)/利益		<u>\$(42,237)</u>	<u>\$(6,268)</u>	<u>\$-</u>	<u>\$-</u>	<u>\$-</u>	
遞延所得稅資產/(負債)淨額	<u>\$129,844</u>						<u>\$81,339</u>
表達於資產負債表之資訊如下：							
遞延所得稅資產	<u>\$157,808</u>						<u>\$104,670</u>
遞延所得稅負債	<u>\$27,964</u>						<u>\$23,331</u>

揚智科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

民國一〇一年度

	期初 餘額	認列於 損益	認列於 其他綜 合損益	直接認列 於權益	合併 產生	兌換 差額	期末 餘額
暫時性差異							
存貨跌價及呆滯損失	\$8,210	\$(51)	\$-	\$-	\$-	\$-	\$8,159
採用權益法之投資	-	69,156	-	-	-	-	69,156
資產攤提財稅差異	283	131	-	-	-	-	414
未實現兌換利益	(278)	(16)	-	-	-	-	(294)
未實現兌換損失	1,316	1,039	-	-	-	-	2,355
累積換算調整數	(11,288)	-	2,745	-	-	-	(8,543)
未實現減損損失	386	-	-	-	-	-	386
未實現金融資產評價利益	84	(96)	-	-	-	-	(12)
未實現備抵銷貨退回及折讓	-	141	-	-	-	-	141
企業合併所產生之公允價 值調整	-	(8,220)	-	-	(14,884)	-	(23,104)
未使用所得稅抵減	206,573	(125,387)	-	-	-	-	81,186
其他	15	(15)	-	-	-	-	-
遞延所得稅(費用)/利益		<u>\$(63,318)</u>	<u>\$2,745</u>	<u>\$-</u>	<u>\$(14,884)</u>	<u>\$-</u>	
遞延所得稅資產/(負債)淨額	<u>\$205,301</u>						<u>\$129,844</u>
表達於資產負債表之資訊如下：							
遞延所得稅資產	<u>\$205,301</u>						<u>\$157,808</u>
遞延所得稅負債	<u>\$-</u>						<u>\$27,964</u>

集團內個體未使用所得稅抵減之相關資訊如下：

法令依據	抵減項目	尚未使用餘額			最後可抵減年度
		102.12.31	101.12.31	101.01.01	
促進產業 升級條例	人才培訓支 出投資抵減	\$-	\$-	\$202	一〇一年
		77	246	246	一〇二年
促進產業 升級條例	研究發展支 出投資抵減	-	-	99,322	一〇一年
		43,682	80,940	107,704	一〇二年
產業創新 條例	研究發展支 出投資抵減	38,053	-	-	一〇二年
		<u>\$81,812</u>	<u>\$81,186</u>	<u>\$207,474</u>	

未認列之遞延所得稅資產

截至民國一〇二年十二月三十一日、一〇一年十二月三十一日及一〇一年一月一日止，本集團因非很有可能課稅所得而未認列之遞延所得稅資產金額合計分別為489,847仟元、373,366仟元及356,900仟元。

兩稅合一相關資訊

	102.12.31	101.12.31	101.01.01
股東可扣抵稅額帳戶餘額	\$178,792	\$153,762	\$92,244

本公司民國一〇二年度預計及一〇一年度預計及實際盈餘分配之稅額扣抵比率分別為12.89%及17.55%。

本公司已無屬民國八十六年度(含)以前之未分配盈餘。

所得稅申報核定情形

截至民國一〇二年十二月三十一日，本公司及子公司之所得稅申報核定情形如下：

	所得稅申報核定情形	備註
本公司	核定至民國九十九年度	
子公司-揚智電子科技(中國)有限公司	申報至民國一〇一年度	
子公司-揚智電子科技(上海)有限公司	申報至民國一〇一年度	
子公司-珠海揚智電子科技有限公司	申報至民國一〇一年度	
子公司-廣云聯動科技(北京)有限公司	申報至民國一〇一年度	
子公司-Abilis Systems Sarl	申報至民國一〇一年度	
子公司-Abilis Systems LLC	尚無須申報	

26. 每股盈餘

基本每股盈餘金額之計算，係以當期歸屬於母公司普通股持有人之淨利除以當期流通在外之普通股加權平均股數。

稀釋每股盈餘金額之計算，係以當期歸屬於母公司普通股持有人之淨利除以當期流通在外之普通股加權平均股數加上所有具稀釋作用之潛在普通股轉換為普通股時將發行之加權平均普通股股數。

	102年度	101年度
(1) 基本每股盈餘		
歸屬於母公司普通股持有人之淨利(仟元)	\$890,788	\$767,217
基本每股盈餘之普通股加權平均股數(仟股)	292,526	292,526
基本每股盈餘(元)	\$3.05	\$2.62
	102年度	101年度
(2) 稀釋每股盈餘		
歸屬於母公司普通股持有人之淨利(仟元)	\$890,788	\$767,217
基本每股盈餘之普通股加權平均股數(仟股)	292,526	292,526
稀釋效果：		
員工分紅費用化擬制流通在外股數 (仟股)	3,714	4,117
限制員工權利股票(仟股)	2,977	636
經調整稀釋效果後之普通股加權平均股數(仟股)	299,217	297,279
稀釋每股盈餘(元)	\$2.98	\$2.58

於報導日至財務報表完成日間，並無任何影響普通股或潛在普通股之其他交易。

## 27. 企業合併

本集團於民國一〇一年十二月十三日收購Abilis Systems Sarl (“Abilis”)之100%股權。Abilis Systems是一家IC設計公司，主要提供技術領先的射頻調變器(RF modulators)、安全媒體處理器(secure media processors)與「廣播到IP」(broadcast-to-IP)等晶片解決方案。

Abilis公司之可辨認資產與負債於收購日之公允價值如下：

	收購日之公允價值
現金及約當現金	\$654
應收帳款	35,590
存 貨	55,498
其他流動資產	12,848
不動產、廠房及設備	28,497
無形資產—電腦軟體	245
無形資產—專門技術	173,852
遞延所得稅資產	13,539
	<u>320,723</u>
應付款項	(74,584)
遞延所得稅負債	(28,459)
	<u>(103,043)</u>
可辨認淨資產	<u><u>\$217,680</u></u>

Abilis之商譽金額如下：

現金對價	\$522,971
減：可辨認淨資產之公允價值	(217,680)
減：累積換算調整數	(197)
商 譽	<u><u>\$305,094</u></u>

收購之現金流量	
自子公司取得之淨現金	\$654
累積換算調整數	14,919
現金支付數	(522,971)
取得合併子公司現金流出	<u><u>\$(507,398)</u></u>

於民國一〇一年十二月三十一日財務報表所認列之淨資產公允價值金額係委由獨立之外部鑑價專家評價，該評估已於一〇一年十二月完成。

自收購日(民國一〇一年十二月十三日)至民國一〇一年十二月三十一日止，Abilis對本集團產生之繼續營業單位淨損為60,554仟元。合併如發生於年初，則所產生之合併營業收入將為5,494,669仟元，且繼續營業單位淨利將為632,023仟元。

商譽305,094仟元係預期因收購所產生之綜效。

## 七、關係人交易

### 1. 關係人之名稱及關係

關 係 人 名 稱	與 本 公 司 之 關 係
聯發科技(股)公司(聯發)	對本公司採用權益法評價之投資公司(註)

註：聯發於民國一〇一年五月七日出售本公司 40,000 仟股之股票，自該日起對本公司非採權益法評價，已非為本公司之關係人，故後附資訊僅揭露民國一〇一年五月七日以前之資訊。

### 2. 與關係人間之重大交易事項

#### 技術使用權

本公司於民國一〇一年一月一日至五月七日因聯發提供本公司技術使用權應支付 6,401 仟元，帳列其他營業成本科目項下。

### 3. 本集團主要管理階層之獎酬

	102年度	101年度
短期員工福利	\$22,354	\$51,773
退職後福利	432	495
其他長期員工福利	-	-
離職福利	-	-
股份基礎給付	17,717	6,906
合 計	\$40,503	\$59,174

## 八、質押之資產

無此情事。

## 九、重大或有負債及未認列之合約承諾

1. 本公司部分產品使用其他公司之專利權，已依約按銷售該產品金額或數量之一定比率支付權利金。
2. 由本集團於民國一〇二年十二月三十一日止簽發本票做為向銀行辦理短期綜合授信、出口押匯及金融交易之保證者，合計可使用額度為920,613仟元，包含向金融機構申請關稅保證額度為5,000仟元；另有應收帳款承購額度(factoring)為美金22,000仟元。
3. 本公司於民國九十九年間與安國國際科技股份有限公司(以下簡稱安國)簽訂資產買賣合約，安國公司自民國一〇〇年五月一日起至一〇三年四月三十日止共計三年須依合約內容設算給予本公司權利金，惟該累計金額以150,000仟元為上限。截至民國一〇二年十二月三十一日止，依合約內容設算本公司尚無應收取之權利金收入。

十、重大之災害損失

無此事項。

十一、重大之期後事項

無此事項。

十二、其他

1. 金融工具之種類

金融資產

	102.12.31	101.12.31	101.01.01
透過損益按公允價值衡量之金融資產：			
持有供交易之金融資產	\$244	\$ 84	\$363
備供出售之金融資產	50,561	2,539	2,934
持有至到期日投資			
放款及應收款：			
現金及約當現金(不含庫存現金)	1,577,279	1,963,439	2,521,651
無活絡市場之債券投資	3,088,464	1,648,928	1,129,438
應收帳款淨額	593,457	603,040	558,802
其他應收款	87,160	56,466	236,740
存出保證金	11,613	7,519	6,081
小  計	5,357,973	4,279,392	4,452,712
合  計	\$5,408,778	\$4,282,015	\$4,456,009

金融負債

	102.12.31	101.12.31	101.01.01
透過損益按公允價值衡量之金融負債：			
持有供交易之金融負債	\$2,464	\$ 12	\$859
攤銷後成本衡量之金融負債：			
應付票據		-	14
應付款項	1,005,476	1,140,206	922,038
存入保證金	-	6,731	6,808
小  計	1,005,476	1,146,937	928,860
合  計	\$1,007,940	\$1,146,949	\$929,719

## 2. 財務風險管理目的

本集團財務風險管理目標主要為管理營運活動相關之市場風險、信用風險及流動性風險，並依集團之政策及風險偏好，進行前述風險之辨認、衡量及管理。

本集團對於前述財務風險管理已依相關規範建立適當之政策、程序及內部控制，重要財務活動須經董事會及審計委員會依相關規範及內部控制制度進行覆核。於財務管理活動執行期間，本集團須確實遵循所訂定之財務風險管理之相關規定。

## 3. 市場風險

市場風險係金融工具因市場價格變動，導致其公允價值或現金流量波動之風險，主要由匯率風險、利率風險及其他價格風險(例如權益工具)組成。

實務上極少發生單一風險變數單獨變動之情況，且各風險變數之變動通常具關聯性，惟以下各風險之敏感度分析並未考慮相關風險變數之交互影響。

### 匯率風險

本集團匯率風險主要與營業活動(收入或費用所使用之貨幣與本集團功能性貨幣不同時)及國外營運機構淨投資有關。

本集團應收外幣款項與應付外幣款項之部位不相當時，則以衍生金融工具規避匯率風險，基於前述規避風險之方式不符合避險會計之規定，因此並未採用避險會計，此類衍生金融工具之使用可協助本集團減少但仍無法完全免除此類風險。另國外營運機構淨投資係屬策略投資，因此，本集團未對此進行避險。

匯率風險之敏感度分析主要針對財務報導期間結束日之外幣貨幣性項目分析之，當新台幣對美金及人民幣升值/貶值1%時，本集團於民國一〇二年度及一〇一年度之淨利將分別減少/增加13,029仟元及2,818仟元。

### 利率風險

利率風險係指由於市場利率之變動所造成金融工具公允價值變動之風險，本集團之利率風險主要係來自於固定及浮動利率之定期存款。

### 權益價格風險

本公司持有國內之上市櫃及未上市櫃之權益證券及貨幣證券，此等權益證券及貨幣證券之價格會因該等投資標的未來價值之不確定性而受影響。本公司持有之上市櫃權益證券係屬備供出售類別，未上市櫃權益證券則屬以成本衡量之金融資產類別。本公司藉由多角化投資並針對單一及整體之權益證券投資設定限額，以管理權益證券之價格風險。權益證券之投資組合資訊需定期提供予本公司之高階管理階層，並依相關辦法呈報董事會或相關權責主管複核及核准。

屬備供出售之上市櫃權益證券及貨幣債券於財務報導期間結束日之公允價值為50,561仟元，當該等權益證券價格上升/下跌6%，對於本集團民國一〇二年度及一〇一年度之其他綜合損益變動影響分別約有3,034仟元及152仟元。



#### 4. 信用風險管理

信用風險係指交易對手無法履行合約所載之義務，並導致財務損失之風險。本集團之信用風險係因營業活動(主要為應收帳款及票據)及財務活動(主要為銀行存款及各種金融工具)所致。

##### 營業活動相關之信用風險

每一事業單位係依循本集團之顧客信用風險之政策、程序及控制以管理客戶信用風險。所有客戶之信用風險評估係綜合考量該客戶之財務狀況、信評機構之評等、以往之歷史交易經驗、目前經濟環境以及本集團內部評等標準等因素。另本集團亦於適當時機使用某些信用增強工具(例如預收貨款及取得擔保品等)，以降低特定客戶之信用風險。

本集團截至民國一〇二年十二月三十一日、一〇一年十二月三十一日及一〇一年一月一日止，前十大客戶應收款項占本集團應收款項總額之百分比分別為96.61%、92.48%及99.61%。

##### 財務活動相關之信用風險

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

#### 5. 流動性風險管理

本集團藉由現金及約當現金及高流動性之有價證券等以維持財務彈性。下表係彙總本集團金融負債之合約所載付款之到期情形，依據最早可能被要求還款之日期並以其未折現現金流量編製，所列金額亦包括約定之利息。以浮動利率支付之利息現金流量，其未折現之利息金額係依據報導期間結束日殖利率曲線推導而得。

##### 非衍生金融工具

	短於一年	二至三年	四至五年	五年以上	合計
102.12.31					
應付款項(含應付票據)	\$1,005,476	\$-	\$-	\$-	\$1,005,476
101.12.31					
應付款項(含應付票據)	\$1,140,206	-	-	-	\$1,140,206
101.1.1					
應付款項(含應付票據)	\$922,052	-	-	-	\$922,052

## 6. 金融工具之公允價值

### (1) 衡量公允價值所採用之評價技術及假設

金融資產及金融負債之公允價值係指該工具與有成交意願者(而非以強迫或清算方式)於現時交易下買賣之金額。本集團金融資產及金融負債公允價值估計所使用之方法及假設如下：

- A. 現金及約當現金、無活絡市場之債券投資、應收款項、應付款項及其他流動負債公允價值約等於帳面金額，主要係因此類工具之到期期間短。
- B. 上市(櫃)公司之股票及債券投資，因有活絡市場，以其活絡市場之報價決定公允價值。
- C. 未上市(櫃)公司之股票，因無活絡市場，以市場法估計公允價值，其評估係參考近期籌資活動、同類型及規模之公司評價、公司技術發展情形、市場狀況及其他經濟指標等。
- D. 本公司與不同交易對手簽訂衍生金融工具合約，交易對手主要係有信用評等之金融機構。採用評價技術且使用市場可觀察投入資訊所評價之衍生金融工具，主要為遠期外匯合約。
- E. 其他金融資產及金融負債之公允價值，係依未來現金流量折現估計。

### (2) 認列於資產負債表之公允價值

下表提供原始認列後以公允價值衡量之金融工具分析資訊，並將公允價值區分成下列三等級之方式揭露分析資訊：

第一等級：相同資產或負債於活絡市場之公開報價(未經調整)。

第二等級：除第一等級之公開報價外，以屬於該資產或負債直接(亦即價格)或間接(亦即由價格推導而得)可觀察之輸入值推導公允價值。

第三等級：評價技術並非以可觀察市場資料為基礎之資產或負債之輸入值(不可觀察之輸入值)推導公允價值。

揚智科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

民國一〇二年十二月三十一日：

	第一等級	第二等級	第三等級	合計
金融資產				
未指定避險關係之衍生性金融工具				
遠期外匯合約	\$-	\$244	\$-	\$244
備供出售金融資產				
股票	1,863	-	-	1,863
債券	48,698	-	-	48,698
金融負債				
未指定避險關係之衍生性金融工具				
遠期外匯合約	-	2,464		2,464

民國一〇一年十二月三十一日：

	第一等級	第二等級	第三等級	合計
金融資產				
未指定避險關係之衍生性金融工具				
遠期外匯合約	\$-	\$84	\$-	\$84
備供出售金融資產				
股票	2,539	-	-	2,539
金融負債				
未指定避險關係之衍生性金融工具				
遠期外匯合約	-	12	-	12

民國一〇一年一月一日：

	第一等級	第二等級	第三等級	合計
金融資產				
未指定避險關係之衍生性金融工具				
遠期外匯合約	\$-	\$363	\$-	\$363
備供出售金融資產				
股票	2,934	-	-	2,934
金融負債				
未指定避險關係之衍生性金融工具				
遠期外匯合約	-	859	-	859

於民國一〇二年度及一〇一年度並無公允價值衡量第一等級與第二等級間之移轉。

揚智科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

7. 衍生金融工具

本集團持有供交易之衍生金融工具包括遠期外匯合約及嵌入式衍生金融工具，其相關資訊分述如下：

遠期外匯合約

遠期外匯合約係為管理部分交易之暴險部位，但未指定為避險工具。本集團承作之遠期外匯合約交易情形如下：

項目	合約金額	期間
102.12.31		
遠期外匯合約	賣出USD13,300仟元	102年11月15日至103年2月7日
遠期外匯合約	買入NTD355,435仟元	102年11月15日至103年2月6日
遠期外匯合約	買入RMB7,878仟元	102年12月31日至103年2月7日
101.12.31		
遠期外匯合約	賣出USD6,500仟元	101年11月27日至102年2月4日
遠期外匯合約	買入NTD188,833仟元	101年11月27日至102年2月4日
101.1.1		
遠期外匯合約	賣出USD14,600仟元	100年11月8日至101年2月2日
遠期外匯合約	買入NTD441,518仟元	100年11月8日至101年2月2日

8. 具重大影響之外幣金融資產及負債資訊

本集團具重大影響之外幣金融資產及負債資訊如下：

	金額單位：仟元		
	102.12.31		
	外幣	匯率	新台幣
金融資產			
貨幣性項目：			
美金	25,953	29.805	773,518
人民幣	175,158	4.919	861,603
瑞郎	1,908	33.485	63,879
非貨幣性項目：			
人民幣	15,567	4.919	76,576
金融負債			
貨幣性項目：			
美金	11,110	29.805	331,129
人民幣	15,784	4.919	77,641
瑞郎	365	33.485	12,216

揚智科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

101.12.31			
	外幣	匯率	新台幣
金融資產			
貨幣性項目：			
美金	\$20,269	29.040	\$588,606
人民幣	63,109	4.660	294,086
瑞郎	-	-	-
非貨幣性項目：			
人民幣	3,525	4.660	16,429
金融負債			
貨幣性項目：			
美金	13,455	29.040	390,733
人民幣	48,640	4.660	226,664
瑞郎	-	-	-
101.01.01			
	外幣	匯率	新台幣
金融資產			
貨幣性項目：			
美金	\$51,934	30.2750	\$1,572,298
人民幣	3	4.8337	14
非貨幣性項目：			
人民幣	3,971	4.8337	19,194
金融負債			
貨幣性項目：			
美金	32,028	30.2750	969,654
人民幣	1,673	4.8337	8,089

## 9. 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。

### 十三、附註揭露事項

#### 1. 重大交易事項相關資訊

- (1) 資金貸與他人：請參閱附表一。
- (2) 為他人背書保證：請參閱附表二。
- (3) 期末持有有價證券情形：請參閱附表三。
- (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：請參閱附表四。
- (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：請參閱附表五。
- (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) 從事衍生性商品交易：請參閱合併財務報表附註六.2及十二.7。
- (10) 母子公司間及各子公司間之業務關係及重要往來情形：請參閱附表六。

#### 2. 轉投資事業相關資訊

- (1) 對被投資公司直接或間接具有重大影響力或控制能力時，其被投資公司之相關資訊：請參閱附表七。

揚智科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(2) 對被投資公司直接或間接具有控制能力時，其被投資公司之相關資訊如下：

- A. 資金貸與他人：無。
- B. 為他人背書保證：無。
- C. 期末持有有價證券情形：無。
- D. 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。
- E. 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。
- F. 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。
- G. 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。
- H. 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。
- I. 從事衍生性商品交易：無。

3. 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、期末投資帳面價值、已匯回投資損益及赴大陸地區投資限額：請參閱附表八。

(2) 與大陸被投資公司間直接或間接發生之重大交易事項：

- A. 進貨金額及百分比與相關應付款項之期末餘額及百分比：無此事項。
- B. 銷貨金額及百分比與相關應收款項之期末餘額及百分比：無此事項。
- C. 財產交易金額及其所產生之損益情形：無此事項。
- D. 票據背書及保證或提供擔保品之期末餘額及目的：無此事項。
- E. 資金融通之最高餘額、期末餘額、利率區間及當期利息總額：無此事項。

其他對當期損益或財務狀況有重大影響之交易事項：請參閱附表六。

十四、部門資訊

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

#### 十五、首次採用國際財務報導準則

本集團針對所有結束於民國一〇一年十二月三十一日(含)以前之會計年度，係根據我國一般公認會計原則編製財務報表。本集團民國一〇二年度之合併財務報表係為首份依經金管會認可之國際財務報導準則編製年度財務報表。

因此，自民國一〇二年一月一日(含)開始，本集團已遵循證券發行人財務報告編製準則及經金管會認可之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告編製財務報表，並於會計政策中說明。首份經金管會認可之國際財務報導準則財務報表之編製基礎除遵循附註二說明之重大會計政策外，亦包括國際財務報導準則第1號「首次採用國際財務報導準則」之規定。本集團採用之初始國際財務報導準則資產負債表係自民國一〇一年一月一日開始編製，該日係轉換至國際財務報導準則日。

#### 國際財務報導準則第1號之豁免

國際財務報導準則第1號「首次採用國際財務報導準則」允許首次採用者可以選擇針對追溯適用國際財務報導準則之原則提供若干豁免選項。本公司所採用之豁免項目如下：

1. 國際財務報導準則第3號「企業合併」不適用民國一〇一年一月一日之前子公司、關聯企業及合資之取得。選擇此項豁免代表企業合併所取得之資產及承擔之負債以依我國一般公認會計原則之帳面金額作為企業合併日依國際財務報導準則之認定成本。於企業合併日後，續後係依據國際財務報導準則衡量。國際財務報導準則第1號「首次採用國際財務報導準則」規定於初始資產負債表中，應排除依先前之一般公認會計原則認列但不符合國際財務報導準則認列標準之資產或負債項目。
2. 針對複合金融工具，其負債組成部分在轉換日已不再流通在外者，本公司選擇採用豁免，無須區分該工具負債及權益組成部分。
3. 在民國九十一年十一月七日前給與或在轉換日前已既得之權益工具，選擇豁免追溯適用國際財務報導準則第2號「股份基礎給付」之規定。

#### 轉換至國際財務報導準則之影響

轉換至國際財務報導準則後，對本集團民國一〇一年一月一日(轉換日)及民國一〇一年十二月三十一日之合併資產負債表暨民國一〇一年度之綜合損益表之影響如下：



揚智科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

民國一〇一年一月一日合併資產負債表項目之調節

先前一般公認會計原則		轉換至國際 財務報導準則之影響		經金管會認可之 國際財務報導準則		
項目	金額	認列及衡量 差異 表達差異		金額	項目	註
<b>流動資產</b>					<b>流動資產</b>	
現金及約當現金	\$3,651,097	\$-	\$(1,129,438)	\$2,521,659	現金及約當現金	5
公平價值變動列入損益 之金融資產－流動	363	-	-	363	透過損益按公允價值衡量 之金融資產－流動	
備供出售金融資產－流動	2,934	-	-	2,934	備供出售金融資產－流動	
-	-	-	1,129,438	1,129,438	無活絡市場之債券投資－ 流動	5
應收帳款淨額	558,802	-	-	558,802	應收帳款淨額	
其他應收款	236,740	-	-	236,740	其他應收款	
存貨淨額	176,481	-	-	176,481	存貨淨額	
預付款項	9,394	-	-	9,394	預付款項	
遞延所得稅資產	107,990	-	(107,990)	-	-	1
其他流動資產	7,675	-	-	7,675	其他流動資產	
<b>流動資產合計</b>	<b>4,751,476</b>			<b>4,643,486</b>	<b>流動資產合計</b>	
<b>基金及投資</b>					<b>非流動資產</b>	
以成本衡量之金融資產 －非流動	1,950	-	-	1,950	以成本衡量之金融資產－ 非流動	
採權益法之長期股權投 資	19,194	-	-	19,194	採權益法之投資	
<b>基金及投資合計</b>	<b>21,144</b>					
<b>固定資產淨額</b>	<b>563,881</b>		214,553	778,434	不動產、廠房及設備	2
			739,071	739,071	投資性不動產	2
<b>無形資產</b>	<b>138,307</b>	-	-	<b>138,307</b>	<b>無形資產</b>	
<b>其他資產</b>						
出租資產	739,071	-	(739,071)	-	-	2
閒置資產	214,553	-	(214,553)	-	-	2
存出保證金	6,081	-	-	6,081	存出保證金	
遞延所得稅資產	97,311	-	107,990	205,301	遞延所得稅資產	1
<b>其他資產合計</b>	<b>1,057,016</b>			<b>211,382</b>		
<b>資產總計</b>	<b>\$6,531,824</b>			<b>\$6,531,824</b>	<b>資產總計</b>	

揚智科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

先前一般公認會計原則		轉換至國際 財務報導準則之影響		經金管會認可之 國際財務報導準則		
		認列及衡量				
項目	金額	差異	表達差異	金額	項目	註
<b>流動負債</b>					<b>流動負債</b>	
公平價值變動列入損益					透過損益按公允價值衡	
之金融負債－流動	\$859	\$-	\$-	\$859	量之金融負債－流動	
應付票據	14	-	-	14	應付票據	
應付帳款	471,737	-	-	471,737	應付帳款	
應付所得稅	125,498	-	-	125,498	當期所得稅負債	
其他應付款	426,359	-	-	426,359	其他應付款	
其他應付款－關係人	23,942	-	-	23,942	其他應付款－關係人	
其他流動負債	17,640	-	-	17,640	其他流動負債	
<b>其他負債</b>						
存入保證金	6,808	-	-	6,808	存入保證金	
遞延貸項	4,674	-	(4,674)	-	遞延所得稅負債	3
<b>負債總計</b>	<u>1,077,531</u>			<u>1,072,857</u>	<b>負債總計</b>	
<b>股本</b>					<b>股本</b>	
普通股股本	3,039,491	-	-	3,039,491	普通股股本	
<b>資本公積</b>	963,901	-	-	963,901	<b>資本公積</b>	
<b>保留盈餘</b>					<b>保留盈餘</b>	
法定盈餘公積	390,813	-	-	390,813	法定盈餘公積	
未分配盈餘	1,492,436	-	4,674	1,497,110	未分配盈餘	3
<b>股東權益其他調整項目</b>					<b>其他權益</b>	
備供出售金融資產未實現	2,934	-	-	2,934	備供出售金融資產未實	
損益					現損益	
累積換算調整數	55,112	-	-	55,112	國外營運機構財務報表	
					換算之兌換差額	
庫藏股票	(490,394)	-	-	(490,394)	庫藏股票	
少數股權	-	-	-	-	非控制權益	
<b>股東權益總計</b>	<u>5,454,293</u>			<u>5,458,967</u>	<b>權益總計</b>	
<b>負債及股東權益總計</b>	<u>\$6,531,824</u>			<u>\$6,531,824</u>	<b>負債及權益總計</b>	

揚智科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

民國一〇一年十二月三十一日合併資產負債表項目之調節

先前一般公認會計原則		轉換至國際 財務報導準則之影響		經金管會認可之 國際財務報導準則	
項目	金額	認列及衡量		金額	項目
		差異	表達差異		註
<b>流動資產</b>					<b>流動資產</b>
現金及約當現金	\$3,612,368	\$-	\$(1,648,928)	\$1,963,440	現金及約當現金 5
公平價值變動列入損益 之金融資產－流動	84	-	-	84	透過損益按公允價值衡量 之金融資產－流動
備供出售金融資產－流動	2,539	-	-	2,539	備供出售金融資產－流動
-	-	-	1,648,928	1,648,928	無活絡市場之債券投資－ 流動 5
應收帳款	603,040	-	-	603,040	應收帳款
其他應收款	56,466	-	-	56,466	其他應收款
存貨	503,524	-	-	503,524	存貨
預付款項	12,493	-	-	12,493	預付款項
遞延所得稅資產	10,347	-	(10,347)	-	- 1
其他流動資產	1,162	-	-	1,162	其他流動資產
<b>流動資產合計</b>	<b>4,802,023</b>			<b>4,791,676</b>	<b>流動資產合計</b>
<b>基金及投資</b>					<b>非流動資產</b>
以成本衡量之金融資產 －非流動	31,510	-	-	31,510	以成本衡量之金融資產－ 非流動
採權益法之長期股權投 資	16,429	-	-	16,429	採權益法之投資
<b>基金及投資合計</b>	<b>47,939</b>				
<b>固定資產淨額</b>	<b>569,425</b>		138,583	708,008	不動產、廠房及設備 2
			802,770	802,770	投資性不動產 2
<b>無形資產</b>	<b>542,855</b>	-	-	<b>542,855</b>	<b>無形資產</b>
<b>其他資產</b>					
出租資產	802,770	-	(802,770)	-	- 2
閒置資產	138,583	-	(138,583)	-	- 2
存出保證金	7,519	-	-	7,519	存出保證金
遞延所得稅資產	147,461	-	10,347	157,808	遞延所得稅資產 1
<b>其他資產合計</b>	<b>1,096,333</b>				
<b>資產總計</b>	<b>\$7,058,575</b>			<b>\$7,058,575</b>	<b>資產總計</b>

揚智科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

先前一般公認會計原則		轉換至國際 財務報導準則之影響		經金管會認可之 國際財務報導準則		
		認列及衡量				
項目	金額	差異	表達差異	金額	項目	註
<b>流動負債</b>					<b>流動負債</b>	
公平價值變動列入損益					透過損益按公允價值衡	
之金融負債－流動	\$12	\$-	\$-	\$12	量之金融負債－流動	
應付帳款	643,566	-	-	643,566	應付帳款	
應付所得稅	142,978	-	-	142,978	當期所得稅負債	
應付費用	367,192	-	-	367,192	其他應付費用	
其他應付款(含關係人)	129,448	-	-	129,448	其他應付款	
其他流動負債	28,167	-	-	28,167	其他流動負債	
<b>其他負債</b>						
存入保證金	6,731	-	-	6,731	存入保證金	
遞延所得稅負債－非流	27,964	-	-	27,964	遞延所得稅負債－非流	
動					動	
遞延貸項	1,660	-	(1,660)	-	遞延所得稅負債	3
<b>負債總計</b>	<u>1,347,718</u>			<u>1,346,058</u>	<b>負債總計</b>	
<b>股本</b>					<b>股本</b>	
普通股股本	3,089,491	-	-	3,089,491	普通股股本	
<b>資本公積</b>	1,050,221	-	-	1,050,221	<b>資本公積</b>	
<b>保留盈餘</b>					<b>保留盈餘</b>	
法定盈餘公積	457,290	-	-	457,290	法定盈餘公積	
未分配盈餘	1,675,494	-	1,660	1,677,154	未分配盈餘	3
<b>股東權益其他調整項目</b>					<b>其他權益</b>	
備供出售金融資產未實現	2,539	-	-	2,539	備供出售金融資產未實	
損益					現損益	
累積換算調整數	41,712	-	-	41,712	國外營運機構財務報表	
					換算之兌換差額	
庫藏股票	(490,394)	-	-	(490,394)	庫藏股票	
員工未賺得酬勞	(115,496)	-	-	(115,496)	其他權益－其他	
少數股權	-	-	-	-	非控制權益	
<b>股東權益總計</b>	<u>5,710,857</u>			<u>5,712,517</u>	<b>權益總計</b>	
<b>負債及股東權益總計</b>	<u>\$7,058,575</u>			<u>\$7,058,575</u>	<b>負債及權益總計</b>	

揚智科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

民國一〇一一年度合併綜合損益表項目之調節

先前一般公認會計原則		轉換至國際 財務報導準則之影響		經金管會認可 之國際財務報導準則		
項目	金額	認列及衡量差 異	表達差異	金額	項目	註
營業收入淨額	\$5,122,588	\$-	\$-	\$5,122,588	營業收入淨額	
營業成本	(2,699,563)	-	-	(2,699,563)	營業成本	
營業毛利	2,423,025	-	-	2,423,025	營業毛利	
營業費用					營業費用	
研究發展費用	(921,277)	-	-	(921,277)	研發費用	4
管理費用	(269,286)	-	-	(269,286)	管理費用	4
推銷費用	(299,442)	-	-	(299,442)	推銷費用	4
合計	(1,490,005)			(1,490,005)		
營業利益	933,020	-	-	933,020	營業利益	
營業外收入及利益					營業外收入及支出	
利息收入	43,521	-	-	43,521	其他收入	
股利收入	124	-	-	124	其他收入	
兌換淨利	1,784	-	-	1,784	其他利益及損失	
金融資產評價淨益	4,744	-	-	4,744	其他利益及損失	
金融負債評價淨益	848	-	-	848	其他利益及損失	
租金收入	48,221	-	-	48,221	其他收入	
處分投資利益	10	-	-	10	其他利益及損失	
其他收入	19,543	-	(3,014)	16,529	其他收入	3
合計	118,795			115,781		
營業外費用及損失						
採權益法認列之投資損失	(2,083)	-	-	(2,083)	採用權益法認列之關聯 企業損失之份額	
處分固定資產損失	(39,110)	-	-	(39,110)	其他利益及損失	
利息費用	(244)	-	-	(244)	財務成本	
其他損失	(30,307)	-	-	(30,307)	其他利益及損失	4
合計	(71,744)			(71,744)		
稅前利益	980,071	-	(3,014)	977,057	稅前利益	3
所得稅費用	(209,840)	-	-	(209,840)	所得稅費用	
合併總淨利	\$770,231			767,217	本期淨利	
-				(13,400)	國外營運機構財務報表 換算之兌換差額	
-				(395)	備供出售金融資產未實 現評價利益(損失)	
-				\$753,422	本期其他綜合損益(稅後 淨額)	
				\$753,422	本期綜合損益總額	

民國一〇一年度合併現金流量表重大調整說明

由我國一般公認會計原則轉換為國際財務報導準則，對現金流量表並未有重大影響。本集團依先前一般公認會計原則按間接法編製之現金流量表，係將利息收現數、股利收現數及利息支付數作為營業活動之現金流量，且未被要求單獨揭露利息收現數與股利收現數。惟依國際會計準則第7號「現金流量表」之規定，本集團民國一〇一年度之利息收現數41,699仟元與股利收現數124仟元係單獨予以揭露，且依其性質將利息收現數與股利收現數表達為投資活動之現金流量及利息支付數表達為籌資活動之現金流量。

除上述差異外，依國際財務報導準則編製之合併現金流量表與依先前一般公認會計原則所編製者，並無其他重大差異。

1. 遞延所得稅

遞延所得稅之分類及備抵評價

依先前一般公認會計原則，同一納稅主體之流動及非流動遞延所得稅負債及資產互相抵銷，僅列示其淨額。轉換至國際財務報導準則後，依國際會計準則第12號「所得稅」規定，遞延所得稅資產與負債僅於當期所得稅資產及當期所得稅負債之互抵具有法定執行權，且遞延所得稅係屬同一納稅主體並與由同一稅捐機關課徵之所得稅有關時，可予互抵。

依先前一般公認會計原則，遞延所得稅資產或負債依其相關資產或負債之分類劃分為流動或非流動。未能歸屬者，則按該遞延所得稅資產或負債預期實現或清償之期間劃分。轉換至國際財務報導準則後，依國際會計準則第1號「財務報表之表達」規定，遞延所得稅資產或負債一律列為非流動。截至民國一〇一年十二月三十一日，本公司遞延所得稅資產重分類至非流動資產之金額為10,347仟元。

依先前一般公認會計原則，遞延所得稅資產係全額認列，並對有百分之五十以上機率無法實現部分設立備抵評價科目。轉換至國際財務報導準則後，依國際會計準則第12號「所得稅」規定，遞延所得稅資產僅就很有可能(Probable)實現之範圍內認列。

另上述之變動對本集團所得稅費用、遞延所得稅資產及遞延所得稅負債無影響。

2. 出租資產重分類至投資性不動產及選擇認定成本之影響

本集團供出租使用或為增值目的而持有之不動產，由於先前一般公認會計原則並未明確定義，原帳列其他資產項目之出租資產及閒置資產項下。轉換至國際財務報導準則後，依國際會計準則第40號「投資性不動產」規定，符合定義之投資性不動產列於投資性不動產項下。於民國一〇一年十二月三十一日自其他資產重分類至投資性不動產之金額為802,770仟元。

揚智科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

3. 本集團民國一〇一年一月一日帳列其他負債項下之遞延貸項4,674仟元係以前年度併購珠海揚智電子科技有限公司之負商譽餘額，其性質不符合國際財務報導準則下之負債定義，應予以除列，並相對調增保留盈餘4,674仟元。另民國一〇一年一月一日後對於原會計政策所攤銷之遞延貸項4,674仟元，已無需認列，應調減民國一〇一年一月一日至十二月三十一日之營業外收益3,014仟元。
4. 合併綜合損益表之調節說明

本集團原依我國修正前證券發行人財務報告編製準則編製合併損益表，其營業利益僅包含營業收入、營業成本及營業費用。轉換至國際財務報導準則後，為配合國際財務報導準則之財務報表表達方式以及修正後證券發行人財務報告編製準則，部分綜合損益表項目已予以重分類。其他與轉換至國際財務報導準則有關之調整已敘述如上。

5. 其他

為便於財務報表之比較，依先前一般公認會計原則編製財務報表之部份科目業經重分類。

附表一：資金貸與他人

單位：新台幣仟元/瑞郎元

編號 (註1)	貸出資金 之公司	貸與對象	往來項目	本期最 高金額	期末餘額	實際動 支金額 (註4)	利率區間	資金貸 與性質	業務往 來金額	有短期融通資 金之必要原因	提列備抵 呆帳金額	擔保品		對個別對象資 金貸與限額 (註2)	資金貸與 總限額 (註3)
												名稱	價值		
0	揚智科技 股份有限 公司	Abilis Systems Sarl	應收關係 人款項	\$66,970  (CHF 2,000,000)	\$66,970  (CHF 2,000,000)	\$31,289  (CHF 934,431.42)	2.26%	短期資金 融通	\$-	營運周轉	\$-	無	\$-	\$1,218,935	\$3,047,338

註1：編號之說明如下：

1.發行人填0。

2.被投資公司按公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。

註2：對直接或間接持有表決權股份百分之百之國外公司之限額為不超過最近一期財務報表股東權益淨值百分之二十。

註3：資金貸與他人之總額以本公司最近財務報表淨值百分之五十為限。

註4：涉及外幣者，係以財務報告之匯率換算為新台幣(期末匯率1瑞郎=33.4850台幣)計算。



附表二：為他人背書保證

單位：新台幣仟元

編號 (註1)	背書保證者 公司名稱	被背書保證對象		對單一企業 背書保證限額 (註3)	本期最高背書 保證餘額	期末背書 保證餘額	實際動 支金額	以財產擔保之 背書保證金額	累計背書保證金額 佔最近期財務報表 淨值之比例	背書保證 最高限額 (註3)	屬母公司 對子公司 背書保證 (註4)	屬子公司 對母公司 背書保證 (註4)	屬對大陸地 區背書保證 (註4)
		公司名稱	關係 (註2)										
0	揚智科技股 份有限公司	ALi (BVI) Microelectronics Corporation	2	\$1,218,935	\$147,150	\$147,150	\$-	\$-	2.41%	\$3,047,338	Y	-	-

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.發行人填0。
- 2.被投資公司按公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。

註2：背書保證者與被背書保證對象之關係有下列六種，標示種類即可：

- 1.有業務關係之公司。
- 2.直接持有普通股股權超過百分之五十之子公司。
- 3.母公司與子公司持有普通股股權合併計算超過百分之五十之被投資公司。
- 4.對於直接或經由子公司間接持有普通股股權超過百分之五十之母公司。
- 5.基於承攬工程需要之同業間依合約規定互保之公司。
- 6.因共同投資關係由各出資股東依其持股比例對其背書保證之公司。

註3：依本公司「背書保證作業程序」規定，背書保證總金額不得超過本公司最近期財務報表淨值之百分之二十為限，累積對外背書保證總額以不超過本公司最近期財務報表淨值之百分之五十為限。

註4：屬上市櫃母公司對子公司背書保證者、屬子公司對上市櫃母公司背書保證者、屬大陸地區背書證者始須填列Y。

附表三：期末持有有價證券情形

單位：新台幣仟元

持有之公司	有價證券種類	有價證券名稱	與有價證券發行人之關係	帳列科目	期 末	帳面金額	持股比例	市價	備 註
					股/張 數				
揚智科技股份有限公司	股票	MiiiCasa Holding (Cayman) Inc.	-	以成本衡量之金融資產-非流動	5,000,000 股	29,560	6.90%	-	
	股票	翊傑科技(股)公司	-	以成本衡量之金融資產-非流動	695,500 股	810	2.40%	-	
	股票	欣興電子(股)公司	-	備供出售金融資產-流動	82,425 股	1,863	0.01%	22.60	
	債券	中國信託102年第一期無擔保主 順位金融債券	-	備供出售金融資產-流動	10 張	48,698	10.00%	4.87	

附表四：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：

單位：新台幣仟元

買賣之公司	有價證券種類及名稱	帳列科目	交易對象	關係	期初		買入		賣出				期末		備註
					股數	金額	股數	金額	股數	售價	帳面成本	處分損益	股數	金額	
揚智科技股份有限公司	ALi (BVI) Microelectronics Corporation	採用權益法之投資	ALi (BVI) Microelectronics Corporation	本公司之子公司	105,301,391	\$687,245	10,365,141	\$306,187 (293,308) (註 1)	-	\$-	\$-	\$-	115,666,532	\$700,124	
揚智科技股份有限公司	Abilis Systems Sarl	採用權益法之投資	ALi (BVI) Microelectronics Corporation	本公司之子公司	-	\$-	4,000	\$490,006 (65,423) (註 2)	-	\$-	\$-	\$-	4,000	\$424,583 (註 3)	

註 1：係含採用權益法認列之關聯企業損益之份額(329,674)仟元及國外營運機構財務報表換算之兌換差額36,366仟元。

註 2：係含採用權益法認列之關聯企業損益之份額(67,504)仟元及國外營運機構財務報表換算之兌換差額2,081仟元。

註 3：本集團為進行投資架構重組，於民國一〇二年八月十三日董事會決議向ALi (BVI) Microelectronics Corporation以現金收購其持有之Abilis Systems Sarl 100%股權。

附表五：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：

單位：新台幣仟元

處分公司	財產名稱	事實發生日	原取得日期	帳面金額	交易金額	價款收取情形	處分損益 (註)	交易對象	關係	處分目的	價格決定之參考依據	其他約定事項
揚智科技股份有限公司	土地	102.2.8	89年11月	\$599,115	\$1,517,740	已全數收款	\$857,782	泉金(股)公司、億世紀(股)公司、毅成建設(股)公司及其他四位自然人	無	處分非核心資產	參考市場行情及專業估價機構估價資料，估價金額約為1,771,241仟元~1,772,750仟元。	無
揚智科技股份有限公司	房屋及建築	102.2.8	89年11月	\$207,413	\$248,704	已全數收款	\$39,329	泉金(股)公司、億世紀(股)公司、毅成建設(股)公司及其他四位自然人	無	處分非核心資產	參考市場行情及專業估價機構估價資料，估價金額約為1,771,241仟元~1,772,750仟元。	無

註：已扣除出售之必要費用。

附表六：母子公司間業務關係及重要交易往來情形：

民國一〇二年一月一日至十二月三十一日

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(註二)	交 易 往 來 情 形			
				科目	金額	交易條件	佔合併總營收或總 資產之比率(註三)
0	揚智科技(股)公司	揚智電子科技(中國)有限公司	1	服務費用	\$34,511	委託服務費	0.83%
			1	其他應付關係人款	34,801	委託服務費	0.47%
			1	其他應付關係人款	49	代收代付	0.00%
		揚智電子科技(上海)有限公司	1	服務費用	183,338	委託服務費	4.41%
			1	其他應付關係人款	23,746	委託服務費	0.32%
			1	其他應收關係人款	52	代收代付	0.00%
		珠海揚智電子科技有限公司	1	服務費用	84,231	委託服務費	2.03%
			1	其他應付款-關係人	39,810	委託服務費	0.54%
		Abilis Systems Sarl	1	銷 貨	83,965	依合約約定	2.02%
			1	進 貨	31,224	依合約約定	0.75%
			1	應收關係人款	13,652	依合約約定	0.19%
			1	其他應收款-關係人	51	代收代付	0.00%
			1	其他應收款-關係人	31,289	借款	0.43%
			1	其他應收款-關係人	154	借款利息	0.00%
1	ALi (BVI) Microelectronics Corporation	珠海揚智電子科技有限公司	3	委託服務費	211,527	依合約約定	5.09%
		揚智電子科技(中國)有限公司	3	服務費用	72,688	依合約約定	1.75%
2	Abilis Systems LLC	Abilis Systems	3	服務收入	20,030	依合約約定	0.48%
			3	其他應收款-關係人	1,691	依合約約定	0.02%
3	揚智電子科技(中國)有限公司	揚智電子科技(上海)有限公司	3	應收股利	19,676	分派股利	0.27%

註一：母公司及合併子公司相互間之業務往來資訊應分別於編號欄註明，編號之填寫方法如下：

1. 母公司填0。

2. 子公司依公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。

註二：與交易人之關係有以下三種，標示種類即可：

1. 母公司對子公司。

2. 子公司對母公司。

3. 子公司對子公司。

註三：交易往來金額佔合併總營收或總資產比率之計算，若屬資產負債科目者，以期末餘額佔合併總資產之方式計算；若屬損益科目者，以期  
中累積金額佔合併總營收之方式計算。

註四：本表之重要交易往來情形得由公司依重大性原則決定是否須列示。

附表七：被投資公司名稱、所在地區等相關資訊

單位：新台幣仟元/人民幣元/美金元/瑞郎元

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	上期期末	股 數	比 率	帳面金額			
揚智科技股份有限公司	ALi (BVI)Microelectronics Corporation	英屬維爾京群島	投資	\$3,544,589	\$3,238,403	115,666,532	100.00%	\$700,124	(\$329,674)	(\$329,674)	
	Abilis Systems Sarl	瑞士	研發、銷售及客戶技術服務	490,006	CHF 19,179,022	4,000	100.00%	424,583	(63,209)	(63,209)	註3
ALi (BVI) Microelectronics Corporation	WideCloud Technology, Inc.	Cayman	投資	USD24,504,907	USD23,504,907	82,456,000	100.00%	CNY 4,646,301	(CNY 5,661,006)	(CNY 5,661,006)	
	揚智電子科技(中國)有限公司	大陸	客戶技術服務	USD7,500,000	USD7,500,000	-	100.00%	CNY 52,323,444	CNY 10,528,661	CNY 10,528,661	註1
	CMC Capital Investments, L.P.	Cayman	投資	USD 956,000	USD 616,000	-	8.80%	CNY 5,667,492	(CNY 908,605)	CNY 58,228	註2
WideCloud Technology, Inc.	廣云聯動科技(北京)有限公司	大陸	銷售及客戶技術服務	USD3,000,000	USD2,000,000	-	100.00%	CNY 4,110,678	(CNY 5,590,868)	(CNY 5,590,868)	註1
揚智電子科技(中國)有限公司	揚智電子科技(上海)有限公司	大陸	研發及客戶技術服務	USD1,290,000	USD1,290,000	-	100.00%	CNY 19,702,060	CNY 3,833,458	CNY 3,833,458	註1
	珠海揚智電子科技有限公司	大陸	研發及客戶技術服務	USD673,740	USD673,740	-	100.00%	CNY 20,709,533	CNY 6,461,096	CNY 6,461,096	註1
Abilis Systems Sarl	Abilis Systems LLC	美國	客戶技術服務	USD150,000	-	-	100.00%	CHF 172,317	CHF 33,132	CHF 33,132	註1

註1：係屬有限公司，故無股數。

註2：係屬合夥制基金組織，故無股數。

註3：本集團為進行投資架構重組，於民國一〇二年八月十三日董事會決議向ALi (BVI) Microelectronics Corporation以現金收購其持有之Abilis Systems Sarl 100%股權。

附表八：大陸投資資訊

單位：新台幣仟元/美金元/人民幣元

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	本公司直接 或間接投資 之持股比例	本期認列 投資損益 (註4)	期末投資 帳面價值 (註4)	截至本期 止已匯回 投資收益
					匯 出	收 回					
揚智電子科技 (上海)有限公司	研發及客戶技 術服務	USD 1,290,000	透過轉投資第三地區現 有公司在投資大陸公司	USD 1,290,000	\$-	\$-	USD 1,290,000	100%	CNY 3,833,458	CNY 19,702,060	(註2)
珠海揚智電子 科技有限公司	研發及客戶技 術服務	USD 690,000	透過轉投資第三地區現 有公司在投資大陸公司	USD 673,740	-	-	USD 673,740	100%	CNY 6,461,096	CNY 20,709,533	-
科廣微電子 (上海)有限公司	研發及客戶技 術服務	USD 1,000,000	透過轉投資第三地區現 有公司在投資大陸公司	USD 350,000	-	-	USD 350,000	100%	-	-	(註3)
揚智電子科技 (中國)有限公司	客戶技術 服務	USD 7,500,000	透過轉投資第三地區現 有公司在投資大陸公司	USD 7,500,000	-	-	USD 7,500,000	100%	CNY 10,528,661	CNY 52,323,444	-
廣云聯動科技 (北京)有限公司	銷售及客戶技 術服務	USD 3,000,000	透過轉投資第三地區現 有公司在投資大陸公司	USD 2,000,000	USD 1,000,000	-	USD 3,000,000	100%	(CNY 5,590,868)	CNY 4,110,678	-

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
\$381,914 (USD12,813,740)	\$381,914 (USD12,813,740)	\$3,656,805 (註1)

註1：依經濟部投資審議委員會所訂「在大陸地區從事投資或技術合作審查原則」規定辦理。

註2：本公司之子公司ALi (BVI) Microelectronics Corporation於民國九十三年度取得其轉投資公司揚智電子科技(上海)有限公司所發放之現金股利，金額為美金300仟元。

註3：科廣微電子(上海)有限公司業於民國九十九年五月完成清算，本公司之子公司 ALi (BVI) Microelectronics Corporation收回投資股款美金223仟元。

註4：係依該等被投資公司經會計師查核之同期間財務報表評價而得。