

股票代碼：3169

亞信電子股份有限公司及子公司
合併財務報告暨會計師核閱報告

民國一一〇年及一〇九年第三季

公 司 地 址：新竹科學園區新安路8號4樓
電 話：(03)579-9500

目 錄

項 目	頁 次
一、封 面	1
二、目 錄	2
三、會計師核閱報告書	3
四、合併資產負債表	4
五、合併綜合損益表	5
六、合併權益變動表	6
七、合併現金流量表	7
八、合併財務報告附註	
(一)公司沿革	8
(二)通過財務報告之日期及程序	8
(三)新發布及修訂準則及解釋之適用	8～9
(四)重大會計政策之彙總說明	9～10
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	10
(六)重要會計項目之說明	10～27
(七)關係人交易	28
(八)質押之資產	29
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	29
(十)重大之災害損失	29
(十一)重大之期後事項	29
(十二)其 他	29～30
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	30～31
2.轉投資事業相關資訊	31
3.大陸投資資訊	31
4.主要股東資訊	31
(十四)部門資訊	31



安侯建業聯合會計師事務所

KPMG

新竹市300091新竹科學園區展業一路11號
No. 11, Prosperity Road I, Hsinchu Science Park,
Hsinchu City 300091, Taiwan (R.O.C.)

Telephone 電話 + 886 3 579 9955
Fax 傳真 + 886 3 563 2277
Internet 網址 home.kpmg/tw

會計師核閱報告

亞信電子股份有限公司董事會 公鑒：

前言

亞信電子股份有限公司及其子公司民國一一〇年及一〇九年九月三十日之合併資產負債表，與民國一一〇年及一〇九年七月一日至九月三十日及一一〇年及一〇九年一月一日至九月三十日之合併綜合損益表，暨民國一一〇年及一〇九年一月一日至九月三十日之合併權益變動表及合併現金流量表，以及合併財務報告附註(包括重大會計政策彙總)，業經本會計師核閱竣事。依證券發行人財務報告編製準則及金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製允當表達之合併財務報告係管理階層之責任，本會計師之責任係依據核閱結果對合併財務報告作成結論。

範圍

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

結論

依本會計師核閱結果，並未發現上開合併財務報告在所有重大方面有未依照證券發行人財務報告編製準則及金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製，致無法允當表達亞信電子股份有限公司及其子公司民國一一〇年及一〇九年九月三十日之合併財務狀況，與民國一一〇年及一〇九年七月一日至九月三十日及一一〇年及一〇九年一月一日至九月三十日之合併財務績效暨民國一一〇年及一〇九年一月一日至九月三十日之合併現金流量之情事。

安侯建業聯合會計師事務所

會計師：

黃海亭



呂倩慧



證券主管機關：金管證審字第1000011652號
核准簽證文號：金管證審字第1040007866號
民國一一〇年十一月三日

民國一一〇年及一〇九年九月三十日經核閱：未依一般公認審計準則查核
亞信電子股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國一一〇年九月三十日、一〇九年十二月三十一日及九月三十日

單位：新台幣千元

資 產		110.9.30		109.12.31		109.9.30		負債及權益		110.9.30		109.12.31		109.9.30	
		金 額	%	金 額	%	金 額	%			金 額	%	金 額	%	金 額	%
流動資產：		流動負債：													
1100	現金及約當現金(附註六(一))	\$ 706,476	38	385,018	36	296,811	30	2170	應付帳款	\$ 61,997	3	38,590	4	53,642	5
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產－流動(附註六(三))	745,800	40	368,005	34	370,175	37	2180	應付帳款－關係人(附註七)	29,367	2	-	-	-	-
1170	應收票據及帳款淨額(附註六(四))	106,844	6	80,398	8	88,477	9	2201	應付薪資及獎金	17,759	1	21,817	2	16,503	2
130X	存貨(附註六(五))	119,978	7	64,197	6	60,077	6	2206	應付員工及董監酬勞(附註六(十五))	77,012	4	47,118	4	31,939	3
1470	其他流動資產	12,776	1	10,407	1	9,561	1	2230	本期所得稅負債	24,456	1	10,416	1	1,464	-
1476	其他金融資產－流動	119	-	963	-	64	-	2280	租賃負債－流動(附註六(九))	1,202	-	1,185	-	556	-
		1,691,993	92	908,988	85	825,165	83	2300	其他流動負債(附註六(十))	88,690	5	30,837	3	21,561	2
										300,483	16	149,963	14	125,665	12
非流動資產：		非流動負債：													
1517	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動(附註六(二))	6,520	-	8,970	1	8,970	1	2580	租賃負債－非流動(附註六(九))	12,921	1	13,825	1	12,794	1
1600	不動產、廠房及設備(附註六(六))	50,911	3	52,530	5	35,265	4			12,921	1	13,825	1	12,794	1
1755	使用權資產(附註六(七))	13,563	1	14,602	1	12,995	1	負債總計		313,404	17	163,788	15	138,459	13
1780	無形資產(附註六(八))	50,342	3	53,877	5	57,000	6	權益(附註六(十二))：							
1840	遞延所得稅資產(附註六(十一))	22,384	1	21,619	2	21,292	2	3110	普通股股本	621,970	34	495,815	46	495,815	50
1900	其他非流動資產(附註八)	6,337	-	9,699	1	28,961	3	3200	資本公積	480,827	26	84,435	8	84,435	9
		150,057	8	161,297	15	164,483	17	3300	保留盈餘	458,143	25	352,791	33	294,194	30
								3490	其他權益－其他	(32,294)	(2)	(26,544)	(2)	(23,255)	(2)
										1,528,646	83	906,497	85	851,189	87
資產總計		\$ 1,842,050	100	1,070,285	100	989,648	100	負債及權益總計		\$ 1,842,050	100	1,070,285	100	989,648	100

董事長：王春旗



經理人：詹勇達



(請詳閱後附合併財務報告附註)

~4~

會計主管：蔡敏玲



僅經核閱，未依一般公認審計準則查核
亞信電子股份有限公司及子公司
合併綜合損益表

民國一〇一〇年及一〇〇九年七月一日至九月三十日及一〇一〇年及一〇〇九年一月一日至九月三十日

單位：新台幣千元

		110年7月至9月		109年7月至9月		110年1月至9月		109年1月至9月	
		金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
4000	營業收入(附註六(十四)及七)	\$ 371,050	100	185,256	100	896,796	100	501,366	100
5000	營業成本(附註六(五)、(八)、(九)、(十)、(十五)及七)	150,422	41	82,687	45	390,125	44	240,023	48
	營業毛利	220,628	59	102,569	55	506,671	56	261,343	52
	營業費用(附註六(八)、(九)、(十)及(十五))：								
6100	推銷費用	18,428	5	14,675	8	49,870	6	39,425	8
6200	管理費用	23,534	6	12,062	6	54,861	6	33,455	7
6300	研究發展費用	38,284	10	23,470	13	106,867	12	66,348	13
	合計	80,246	21	50,207	27	211,598	24	139,228	28
	營業淨利	140,382	38	52,362	28	295,073	32	122,115	24
	營業外收入及支出：								
7010	利息收入(附註六(十六))	1,124	-	645	-	2,753	-	3,174	1
7020	其他利益及損失(附註六(十六))	1,400	-	(3,014)	(1)	6,544	1	(4,347)	(1)
7050	利息費用(附註六(九))	(144)	-	(144)	-	(437)	-	(440)	-
	合計	2,380	-	(2,513)	(1)	8,860	1	(1,613)	-
	稅前淨利	142,762	38	49,849	27	303,933	33	120,502	24
7950	所得稅費用(附註六(十一))	20,172	5	8,270	4	43,089	5	19,981	4
	本期淨利	122,590	33	41,579	23	260,844	28	100,521	20
8300	其他綜合損益：								
8310	不重分類至損益之項目								
8316	透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資未實現評價損益	-	-	-	-	(2,450)	-	-	-
	不重分類至損益之項目合計	-	-	-	-	(2,450)	-	-	-
8360	後續可能重分類至損益之項目								
8361	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	(64)	-	(3,537)	(2)	(4,125)	-	(5,895)	(1)
8399	與可能重分類至損益之項目相關之所得稅(附註六(十一))	13	-	707	-	825	-	1,179	-
	後續可能重分類至損益之項目合計	(51)	-	(2,830)	(2)	(3,300)	-	(4,716)	(1)
8300	本期其他綜合損益(稅後淨額)	(51)	-	(2,830)	(2)	(5,750)	-	(4,716)	(1)
8500	本期綜合損益總額	\$ 122,539	33	38,749	21	255,094	28	95,805	19
	每股盈餘(單位：新台幣元)(附註六(十三))								
9750	基本每股盈餘	\$ 1.97		0.84		4.35		1.89	
9850	稀釋每股盈餘	\$ 1.96		0.83		4.31		1.86	

董事長：王春旗



(請詳閱後附合併財務報告附註)

經理人：詹勇達



會計主管：蔡敏玲



僅經核閱，未依一般公認審計準則查核

亞信電子股份有限公司及子公司

合併權益變動表

民國一一〇年及一〇九年一月一日至九月三十日

單位：新台幣千元

	保留盈餘						其他權益項目			
	普通股 股 本	資本公積	法定盈餘 公 積	特別盈餘 公 積	未分配 盈 餘	合 計	國外營運機 構財務報表 換算之兌換 差 額	透過其他綜 合損益按公 允價值衡量 之金融資產 未實現評價 損 益	合 計	權益總額
民國一〇九年一月一日餘額	\$ 544,406	70,135	135,653	14,532	159,178	309,363	(11,060)	(7,479)	(18,539)	905,365
本期淨利	-	-	-	-	100,521	100,521	-	-	-	100,521
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	(4,716)	-	(4,716)	(4,716)
本期綜合損益總額	-	-	-	-	100,521	100,521	(4,716)	-	(4,716)	95,805
盈餘指撥及分配：										
提列法定盈餘公積	-	-	14,220	-	(14,220)	-	-	-	-	-
提列特別盈餘公積	-	-	-	4,007	(4,007)	-	-	-	-	-
普通股現金股利	-	-	-	-	(115,690)	(115,690)	-	-	-	(115,690)
現金減資	(55,091)	-	-	-	-	-	-	-	-	(55,091)
員工酬勞轉增資	6,500	14,300	-	-	-	-	-	-	-	20,800
民國一〇九年九月三十日餘額	\$ 495,815	84,435	149,873	18,539	125,782	294,194	(15,776)	(7,479)	(23,255)	851,189
民國一一〇年一月一日餘額	\$ 495,815	84,435	149,873	18,539	184,379	352,791	(19,065)	(7,479)	(26,544)	906,497
本期淨利	-	-	-	-	260,844	260,844	-	-	-	260,844
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	(3,300)	(2,450)	(5,750)	(5,750)
本期綜合損益總額	-	-	-	-	260,844	260,844	(3,300)	(2,450)	(5,750)	255,094
提列法定盈餘公積	-	-	15,912	-	(15,912)	-	-	-	-	-
提列特別盈餘公積	-	-	-	8,005	(8,005)	-	-	-	-	-
普通股現金股利	-	-	-	-	(155,492)	(155,492)	-	-	-	(155,492)
現金增資	123,955	371,862	-	-	-	-	-	-	-	495,817
員工酬勞轉增資	2,200	24,530	-	-	-	-	-	-	-	26,730
民國一一〇年九月三十日餘額	\$ 621,970	480,827	165,785	26,544	265,814	458,143	(22,365)	(9,929)	(32,294)	1,528,646

(請詳閱後附合併財務報告附註)

董事長：王春旗



經理人：詹勇達



會計主管：蔡敏玲



僅經核閱，未依一般公認審計準則查核

亞信電子股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國一一〇年及一〇九年一月一日至九月三十日

單位：新台幣千元

	110年1月至9月	109年1月至9月
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利	\$ 303,933	120,502
調整項目：		
收益費損項目		
折舊費用	12,945	6,236
攤銷費用	7,892	6,806
利息費用	437	440
利息收入	(2,753)	(3,174)
提列(迴轉)存貨報廢與跌價損失	209	(1,050)
租賃修改利益	-	(26)
收益費損項目合計	18,730	9,232
與營業活動相關之資產及負債變動數：		
應收票據及帳款增加	(26,446)	(16,106)
存貨(增加)減少	(55,990)	8,653
其他營業資產增加	(2,369)	(1,209)
應付帳款增加	23,407	29,331
應付帳款－關係人增加	29,367	-
其他營業負債增加	110,092	12,399
與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	78,061	33,068
調整項目合計	96,791	42,300
營運產生之現金流入	400,724	162,802
收取之利息	2,695	3,206
支付之利息	(437)	(440)
支付之所得稅	(28,722)	(28,477)
營業活動之淨現金流入	374,260	137,091
投資活動之現金流量：		
取得透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	-	(3,500)
取得不動產、廠房及設備	(9,452)	(1,069)
無形資產增加	(5,487)	(689)
其他金融資產(增加)減少	902	(41)
按攤銷後成本衡量之金融資產(增加)減少	(377,795)	3,365
其他非流動資產(增加)減少	2,527	(19,652)
投資活動之淨現金流出	(389,305)	(21,586)
籌資活動之現金流量：		
租賃本金償還	(887)	(704)
發放現金股利	(155,492)	(115,690)
現金增資	495,817	-
減資退還股款	-	(55,091)
籌資活動之淨現金流入(流出)	339,438	(171,485)
匯率變動對現金及約當現金之影響	(2,935)	(4,042)
本期現金及約當現金(減少)增加數	321,458	(60,022)
期初現金及約當現金餘額	385,018	356,833
期末現金及約當現金餘額	\$ 706,476	296,811

(請詳閱後附合併財務報告附註)

董事長：王春旗



經理人：詹勇達



會計主管：蔡敏玲



僅經核閱，未依一般公認審計準則查核

亞信電子股份有限公司及子公司

合併財務報告附註

民國一一〇年及一〇九年第三季

(除另有註明者外，所有金額均以新台幣千元為單位)

一、公司沿革

亞信電子股份有限公司(以下稱「本公司」)於民國八十四年五月十二日奉經濟部核准設立，並於民國八十五年元月開始經營，註冊地址為新竹科學園區新安路八號四樓。本公司及子公司(以下稱合併公司)主要營業項目為通信及混合信號接收處理積體電路、資訊及多媒體繪圖用積體電路及繪圖板、非同步傳輸模式積體電路、介面傳輸晶片、顯示器驅動晶片及白光發光二極體驅動晶片之研究、開發、生產及銷售。本公司股票自民國九十八年十一月二十四日起於財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心掛牌買賣。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告已於民國一一〇年十一月三日提報董事會後發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一)已採用金融監督管理委員會認可之新發布及修訂後準則及解釋之影響

合併公司自民國一一〇年一月一日起開始適用下列新修正之國際財務報導準則，且對合併財務報告未造成重大影響。

- 國際財務報導準則第四號之修正「暫時豁免適用國際財務報導準則第九號之延長」
- 國際財務報導準則第九號、國際會計準則第三十九號、國際財務報導準則第七號、國際財務報導準則第四號及國際財務報導準則第十六號之修正「利率指標變革—第二階段」
- 國際財務報導準則第十六號之修正「民國一一〇年六月三十日後之新型冠狀病毒肺炎相關租金減讓」

(二)尚未採用金管會認可之國際財務報導準則之影響

合併公司評估適用下列自民國一一一年一月一日起生效之新修正之國際財務報導準則，將不致對合併財務報告造成重大影響。

- 國際會計準則第十六號之修正「不動產、廠房及設備—達到預定使用狀態前之價款」
- 國際會計準則第三十七號之修正「虧損性合約—履行合約之成本」
- 國際財務報導準則2018-2020週期之年度改善
- 國際財務報導準則第三號之修正「對觀念架構之引述」

亞信電子股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(三)金管會尚未認可之新發布及修訂準則及解釋

合併公司預期下列尚未認可之新發布及修正準則不致對合併財務報告造成重大影響。

- 國際財務報導準則第十號及國際會計準則第二十八號之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」
- 國際財務報導準則第十七號「保險合約」及國際財務報導準則第十七號之修正
- 國際會計準則第一號之修正「將負債分類為流動或非流動」
- 國際會計準則第一號之修正「會計政策之揭露」
- 國際會計準則第八號之修正「會計估計之定義」
- 國際會計準則第十二號之修正「與單一交易所產生之資產及負債有關之遞延所得稅」

四、重大會計政策之彙總說明

(一)遵循聲明

本合併財務報告係依照證券發行人財務報告編製準則(以下稱「編製準則」)及金管會認可並發布生效之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製。本合併財務報告未包括依照金管會認可並發布生效之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告(以下稱「金管會認可之國際財務報導準則」)所編製之整份年度合併財務報告應揭露之全部必要資訊。

除下列所述外，本合併財務報告所採用之重大會計政策與民國一〇九年度合併財務報告相同，相關資訊請參閱民國一〇九年度合併財務報告附註四。

(二)合併基礎

1.列入合併財務報告之子公司

列入本合併財務報告之子公司包含：

投資公			所持股權百分比		
司名稱	子公司名稱	業務性質	110.9.30	109.12.31	109.9.30
本公司	Zywyn Corporation (美商齊榮電子股份有限公司，以下稱Zywyn)	研究介面傳輸晶片、顯示器驅動晶片及白光發光二極體驅動晶片	100 %	100 %	100 %

2.未列入合併財務報告之子公司：無。

亞信電子股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(三)員工福利

期中期間之確定福利計畫退休金係採用前一年度報導日依精算決定退休金成本率，以年初至當期期末為基礎計算，並針對該報導日後之重大市場波動，及重大縮減、清償或其他重大一次性事項加以調整。

(四)所得稅

合併公司係依國際會計準則公報第三十四號「期中財務報導」第B12段規定衡量及揭露期中期間之所得稅費用。

所得稅費用係以期中報導期間之稅前淨利乘以管理階層對於全年度預計有效稅率之最佳估計衡量，並全數認列為當期所得稅費用。

所得稅費用直接認列於權益項目或其他綜合損益項目者，係就相關資產及負債於財務報導目的之帳面金額與其課稅基礎之暫時性差異，以預期實現或清償時之適用稅率予以衡量。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

管理階層依編製準則及金管會認可之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製本合併財務報告時，必須作出判斷、估計及假設，其將對會計政策之採用及資產、負債、收益及費用之報導金額有所影響。實際結果可能與估計存有差異。

編製合併財務報告時，管理階層於採用合併公司會計政策時所作之重大判斷以及估計不確定性之主要來源與民國一〇九年度合併財務報告附註五一致。

六、重要會計項目之說明

本合併財務報告重要會計項目之說明與民國一〇九年度合併財務報告尚無重大差異，相關資訊請參閱民國一〇九年度合併財務報告附註六。

(一)現金及約當現金

	110.9.30	109.12.31	109.9.30
庫存現金	\$ 241	246	245
活期存款	301,335	226,127	222,941
約當現金—定期存款	404,900	158,645	73,625
	<u>\$ 706,476</u>	<u>385,018</u>	<u>296,811</u>

合併公司金融資產之信用風險、利率風險及敏感度分析揭露請詳附註六(十七)。

亞信電子股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(二)透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動

	<u>110.9.30</u>	<u>109.12.31</u>	<u>109.9.30</u>
未上市櫃股票－長利電子	\$ 2,450	4,900	4,900
未上市櫃股票－訊成科技	3,500	3,500	3,500
未上市櫃股票－飛虹高科	<u>570</u>	<u>570</u>	<u>570</u>
	<u>\$ 6,520</u>	<u>8,970</u>	<u>8,970</u>

合併公司持有該等權益工具投資為長期策略性投資且非為交易目的所持有，故已指定為透過其他綜合損益按公允價值衡量。

合併公司於民國一一〇年及一〇九年一月一日至九月三十日並未處分前述之策略性投資，於該期間累積利益及損失未在權益內作任何移轉。

市場風險資訊請詳附註六(十七)。

上述金融資產均未有提供作質押擔保之情形。

(三)按攤銷後成本衡量之金融資產－流動

	<u>110.9.30</u>	<u>109.12.31</u>	<u>109.9.30</u>
三個月以上銀行定期存款(含利息)	\$ <u>745,800</u>	<u>368,005</u>	<u>370,175</u>

合併公司評估係持有該等資產至到期日以收取合約現金流量，且該金融資產之現金流量完全為支付本金及流通在外本金金額之利息，列報於按攤銷後成本衡量之金融資產。

合併公司持有國內定期存單，其於民國一一〇年一月一日至九月三十日、一〇九年一月一日至十二月三十一日及一月一日至九月三十日之年利率分別為0.07%至0.76%、0.12%至0.54%及0.12%至0.73%，分別於民國一一〇年十月三日至一一一年三月二十五日、一一〇年二月一日至一一〇年五月二十八日及一〇九年十月三日至一一〇年三月二十五日到期。

信用風險資訊請詳附註六(十七)。

上述金融資產均未有提供作質押擔保之情形。

(四)應收票據及帳款淨額(含關係人及非關係人)

	<u>110.9.30</u>	<u>109.12.31</u>	<u>109.9.30</u>
應收票據	\$ 1,908	-	-
應收帳款	<u>104,936</u>	<u>80,398</u>	<u>88,477</u>
	<u>\$ 106,844</u>	<u>80,398</u>	<u>88,477</u>

亞信電子股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

合併公司民國一〇九年一月一日之應收票據及帳款餘額為72,371千元。

合併公司針對所有應收票據及帳款(含關係人及非關係人)採用簡化作法估計預期信用損失，亦即使用存續期間預期信用損失衡量，為此衡量目的，該等應收票據及帳款係按代表客戶依據合約條款支付所有到期金額能力之共同信用風險特性予以分組，並已納入前瞻性之資訊，包括總體經濟及相關產業資訊。合併公司應收票據及帳款(含關係人及非關係人)之預期信用損失分析如下：

	110.9.30		
	應收票據及 帳款帳面金額	加權平均預期 信用損失率	備抵存續期間 預期信用損失
未逾期	\$ 105,701	0%	-
逾期60天以下	1,143	0%	-
	\$ 106,844		-

	109.12.31		
	應收票據及 帳款帳面金額	加權平均預期 信用損失率	備抵存續期間 預期信用損失
未逾期	\$ 71,363	0%	-
逾期60天以下	9,035	0%	-
	\$ 80,398		-

	109.9.30		
	應收票據及 帳款帳面金額	加權平均預期 信用損失率	備抵存續期間 預期信用損失
未逾期	\$ 74,976	0%	-
逾期60天以下	11,191	0%	-
逾期61~90天	2,310	0%	-
	\$ 88,477		-

合併公司已於附註六(十七)揭露與金融工具相關之信用暴險。

合併公司之上述應收票據及帳款(含關係人及非關係人)均未有提供作質押擔保之情形。

(五)存 貨

	110.9.30	109.12.31	109.9.30
製成品	\$ 94,721	40,045	42,034
在製品及半成品	25,257	24,152	18,043
	\$ 119,978	64,197	60,077

亞信電子股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

營業成本組成明細如下：

	110年 7月至9月	109年 7月至9月	110年 1月至9月	109年 1月至9月
銷貨成本	\$ 150,424	83,060	389,621	239,336
提列(迴轉)存貨跌價損失	(128)	(624)	209	(1,050)
未分攤固定製造費用	126	251	295	1,737
	<u>\$ 150,422</u>	<u>82,687</u>	<u>390,125</u>	<u>240,023</u>

合併公司之存貨均未有提供作質押擔保之情形。

(六)不動產、廠房及設備

合併公司不動產、廠房及設備之成本及折舊變動明細如下：

	房屋及 建 築	機器設備 及 光 單	研 發 設 備	辦 公 及 其 他 設 備	總 計
帳面價值：					
民國110年1月1日	\$ <u>25,186</u>	<u>23,877</u>	<u>2,277</u>	<u>1,190</u>	<u>52,530</u>
民國110年9月30日	\$ <u>24,412</u>	<u>23,039</u>	<u>2,517</u>	<u>943</u>	<u>50,911</u>
民國109年1月1日	\$ <u>26,219</u>	<u>8,031</u>	<u>1,927</u>	<u>1,076</u>	<u>37,253</u>
民國109年9月30日	\$ <u>25,444</u>	<u>6,930</u>	<u>1,952</u>	<u>939</u>	<u>35,265</u>

合併公司不動產、廠房及設備於民國一一〇年及一〇九年一月一日至九月三十日間均無重大增添、處分、減損之提列或迴轉之情形，本期折舊金額請詳附註十二，其他相關資訊請參閱民國一〇九年度合併財務報告附註六(六)。

合併公司之不動產、廠房及設備均未有提供作質押擔保之情形。

(七)使用權資產

合併公司承租土地、辦公及其他設備等之成本及折舊，其變動明細如下：

	土 地	辦公及 其他設備	總 計
帳面價值：			
民國110年1月1日	\$ <u>10,878</u>	<u>3,724</u>	<u>14,602</u>
民國110年9月30日	\$ <u>10,635</u>	<u>2,928</u>	<u>13,563</u>
民國109年1月1日	\$ <u>11,202</u>	<u>1,212</u>	<u>12,414</u>
民國109年9月30日	\$ <u>10,959</u>	<u>2,036</u>	<u>12,995</u>

亞信電子股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(八)無形資產

合併公司無形資產成本及攤銷明細如下：

	<u>商 譽</u>	<u>電腦軟體</u>	<u>專門技術</u>	<u>客戶關係</u>	<u>總 計</u>
帳面價值：					
民國110年1月1日	\$ <u>44,541</u>	<u>800</u>	<u>4,125</u>	<u>4,411</u>	<u>53,877</u>
民國110年9月30日	\$ <u>43,554</u>	<u>4,701</u>	<u>1,009</u>	<u>1,078</u>	<u>50,342</u>
民國109年1月1日	\$ <u>46,891</u>	<u>-</u>	<u>8,688</u>	<u>9,287</u>	<u>64,866</u>
民國109年9月30日	\$ <u>45,512</u>	<u>584</u>	<u>5,270</u>	<u>5,634</u>	<u>57,000</u>

合併公司無形資產於民國一一〇年及一〇九年一月一日至九月三十日間均無重大增添、處份、減損之提列或迴轉之情形，本期攤銷金額請詳附註十二，其他相關資訊請參閱民國一〇九年度合併財務報告附註六(八)。

合併公司之無形資產均未有提供作質押擔保之情形。

(九)租賃負債

合併公司租賃負債之帳面金額如下：

	<u>110.9.30</u>	<u>109.12.31</u>	<u>109.9.30</u>
流動	\$ <u>1,202</u>	<u>1,185</u>	<u>556</u>
非流動	\$ <u>12,921</u>	<u>13,825</u>	<u>12,794</u>

到期分析請詳附註六(十七)金融工具。

租賃認列於損益之金額如下：

	<u>110年 7月至9月</u>	<u>109年 7月至9月</u>	<u>110年 1月至9月</u>	<u>109年 1月至9月</u>
租賃負債之利息費用	\$ <u>144</u>	<u>144</u>	<u>437</u>	<u>440</u>
短期租賃之費用	\$ <u>7</u>	<u>77</u>	<u>25</u>	<u>95</u>
低價值租賃資產之費用 (不包含短期租賃之低 價值租賃)	\$ <u>1</u>	<u>1</u>	<u>3</u>	<u>3</u>

租賃認列於現金流量表之金額如下：

	<u>110年 1月至9月</u>	<u>109年 1月至9月</u>
租賃之現金流出總額	\$ <u>1,352</u>	<u>1,242</u>

1.土地之租賃

合併公司承租土地作為辦公處所，辦公處所之租賃期間通常為二十年，部份租賃包含在租賃期間屆滿時得延長與原合約相同期間之選擇權。

亞信電子股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

土地合約之租賃給付取決於當地公告地價，並加計各園區再投入之公共設施建設費經攤算後辦理調整，該等費用通常係每年發生一次。

2.其他租賃

合併公司承租運輸設備及辦公室之租賃期間為三到五年。

另，合併公司承租租用其他設備等，該等租賃為低價值標的租賃，合併公司選擇適用豁免認列規定而不認列其相關使用權資產及租賃負債。

(十)員工福利

1.確定福利計畫

合併公司依勞動基準法提撥之退休基金係由勞動部勞動基金運用局(以下稱勞動基金局)統籌管理。依「勞工退休基金收支保管及運用辦法」規定，基金之運用，其每年決算分配之最低收益，不得低於依當地銀行二年定期存款利率計算之收益。

惟合併公司於民國一〇六年八月向主管機關申請結清台灣銀行之勞工退休準備金專戶，同時結清原適用確定給付退休辦法員工之服務年資，該專戶支付員工結清退休金數為10,860千元，退休金專戶餘額6,913千元由台灣銀行轉入合併公司銀行帳戶，係原提撥供符合退休要件適用確定給付退休辦法之經理人之用，民國一一〇年九月三十日、一〇九年十二月三十一日及九月三十日，合併公司已認足上述經理人之既得給付退休金分別為4,263千元、4,263千元及5,684千元，帳列其他流動負債。

2.確定提撥計畫

合併公司之確定提撥計畫係依勞工退休金條例之規定，依勞工每月工資6%之提繳率，提撥至勞工保險局之勞工退休金個人專戶。在此計畫下合併公司提撥固定金額至勞工保險局後，即無支付額外金額之法定或推定義務。

合併公司民國一一〇年及一〇九年七月一日至九月三十日及一一〇年及一〇九年一月一日至九月三十日確定提撥退休金辦法下之退休金費用分別為913千元、866千元、2,723千元、2,575千元，已提撥至勞工保險局。

(十一)所得稅

1.合併公司之所得稅費用明細如下：

	110年 7月至9月	109年 7月至9月	110年 1月至9月	109年 1月至9月
當期產生	\$ 20,172	7,936	43,200	18,501
調整前期之當期所得稅	-	334	(111)	1,480
當期所得稅費用	<u>\$ 20,172</u>	<u>8,270</u>	<u>43,089</u>	<u>19,981</u>

亞信電子股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

2. 合併公司認列於其他綜合損益之下的所得稅費用(利益)明細如下：

	110年 7月至9月	109年 7月至9月	110年 1月至9月	109年 1月至9月
國外營運機構財務報表換算 之兌換差異	\$ <u>(13)</u>	<u>(707)</u>	<u>(825)</u>	<u>(1,179)</u>

3. 本公司營利事業所得稅結算申報已奉稽徵機關核定至民國一〇八年度。

(十二) 資本及其他權益

除下列所述外，合併公司於民國一一〇年及一〇九年一月一日至九月三十日間資本及其他權益無重大變動，相關資訊請參閱民國一〇九年度合併財務報告附註六(十二)。

1. 普通股之發行

民國一一〇年國內第一次私募普通股：

亞信電子股份有限公司為引進策略性投資人，以強化股東結構，提高未來競爭力，於民國一一〇年二月三日經股東臨時會決議以私募方式發行普通股，並於同日經董事會通過私募現金增資495,817千元，以每股新台幣40元溢價發行12,395千股，本次現金增資溢價金額371,862千元，帳列資本公積－發行溢價。此現金增資案以民國一一〇年二月十七日為增資基準日，已於民國一一〇年二月二十六日辦妥法定登記程序。本次私募普通股及其嗣後無償配發股份之轉讓須依證券交易法第四十三條之八規定辦理，並於私募普通股交付日起滿三年後，先向金融監督管理委員會辦理公開發行後，始得申請掛牌交易。

民國一一〇年九月三十日、一〇九年十二月三十一日及九月三十日本公司額定股本總額均為800,000千元，普通股每股面額10元，實收股本分別為621,970千元、495,815千元及495,815千元。

本公司流通在外股數調節表如下(以千股表達)：

	普通股	
	110年 1月至9月	109年 1月至9月
1月1日已發行流通在外股數	49,581	54,440
加：員工酬勞轉增資	220	650
加：現金增資	12,396	-
減：現金減資	-	(5,509)
9月30日已發行流通在外股數	<u>62,197</u>	<u>49,581</u>

亞信電子股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

2. 資本公積

本公司資本公積餘額內容如下：

	110.9.30	109.12.31	109.9.30
發行股票溢價	\$ 480,629	84,237	84,237
其他	198	198	198
	<u>\$ 480,827</u>	<u>84,435</u>	<u>84,435</u>

依公司法規定，資本公積需優先填補虧損後，始得按股東原有股份之比例以已實現之資本公積發給新股或現金。前項所稱之已實現資本公積，包括超過票面金額發行股票所得之溢額及受領贈與之所得。另，依發行人募集與發行有價證券處理準則規定，得撥充資本之資本公積，每年撥充之合計金額，不得超過實收資本額百分之十。

3. 保留盈餘-盈餘分派

依本公司章程規定，本公司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，但法定盈餘公積提撥已達本公司實收資本額時不在此限；另，視公司營運需要及法令規定提列或迴轉特別盈餘公積，其餘除派付股息外，如尚有盈餘併同期初未分配盈餘，由董事會擬具盈餘分配案提請股東會決議分派之。

本公司股利政策係按公司法及本公司章程規定，並依公司資本、財務結構、營運狀況、盈餘、及所屬產業特性及週期等因素而決定，採穩健原則分派，就可分配盈餘酌予保留或以股票股利及現金股利等方式分派，以促進本公司永續之經營發展。本公司現正處於成長及擴建期，可分配盈餘之分派，將視未來之資本支出及營運資金規劃，分派之數額以不低於當年度稅後盈餘之百分之三十，其中以現金股利不少於全部股利發放金額之百分之十。

本公司分別於民國一一〇年七月二十二日及一〇九年五月二十七日經股東常會決議民國一〇九年及一〇八年度盈餘分配案。內容如下：

	109年度	108年度
法定盈餘公積	<u>\$ 15,912</u>	<u>14,220</u>
特別盈餘公積	<u>\$ 8,005</u>	<u>4,007</u>
分配予普通股業主之股利：		
現金(每股分別為2.5元及2.1元)	<u>\$ 155,492</u>	<u>115,690</u>

亞信電子股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

4.其他權益

本公司其他權益之變動明細如下：

	國外營運機構 財務報表換算 之兌換差額	透過其他綜 合損益按公 允價值衡量之 金融資產未實 現評價損益
民國110年1月1日餘額	\$ (19,065)	(7,479)
換算國外營運機構淨資產所產生之兌換差額	(3,300)	-
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產 未實現損失	-	(2,450)
民國110年9月30日餘額	<u>\$ (22,365)</u>	<u>(9,929)</u>
民國109年1月1日餘額	\$ (11,060)	(7,479)
換算國外營運機構淨資產所產生之兌換差額	(4,716)	-
民國109年9月30日餘額	<u>\$ (15,776)</u>	<u>(7,479)</u>

(十三)每股盈餘

1.基本每股盈餘

	110年 7月至9月	109年 7月至9月	110年 1月至9月	109年 1月至9月
歸屬於本公司普通股權益持 有人之淨利	<u>\$ 122,590</u>	<u>41,579</u>	<u>260,844</u>	<u>100,521</u>
普通股加權平均流通在外股 數(千股)：				
1月1日流通在外普通股	49,581	54,440	49,581	54,440
經董事會決議之員工酬勞 以股票發放	220	650	171	500
現金減資	-	(5,509)	-	(1,877)
現金增資	<u>12,396</u>	<u>-</u>	<u>10,262</u>	<u>-</u>
9月30日加權平均流通在 外普通股	<u>62,197</u>	<u>49,581</u>	<u>60,014</u>	<u>53,063</u>
基本每股盈餘(元)	<u>\$ 1.97</u>	<u>0.84</u>	<u>4.35</u>	<u>1.89</u>

亞信電子股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

2.稀釋每股盈餘

	110年 7月至9月	109年 7月至9月	110年 1月至9月	109年 1月至9月
歸屬於本公司普通股權益持 有人之淨利	\$ <u>122,590</u>	<u>41,579</u>	<u>260,844</u>	<u>100,521</u>
普通股加權平均流通在外股 數(千股)：				
普通股加權平均流通在外 股數	62,197	49,581	60,014	53,063
得採股票發行之員工酬勞 之影響	<u>479</u>	<u>715</u>	<u>554</u>	<u>967</u>
	<u>62,676</u>	<u>50,296</u>	<u>60,568</u>	<u>54,030</u>
稀釋每股盈餘(元)	\$ <u>1.96</u>	<u>0.83</u>	<u>4.31</u>	<u>1.86</u>

(十四)客戶合約之收入

收入之細分：

	110年 7月至9月	109年 7月至9月	110年 1月至9月	109年 1月至9月
主要地區市場：				
亞洲	\$ 242,761	89,326	548,844	237,918
臺灣	112,313	83,978	316,051	226,131
其他	<u>15,976</u>	<u>11,952</u>	<u>31,901</u>	<u>37,317</u>
	<u>\$ 371,050</u>	<u>185,256</u>	<u>896,796</u>	<u>501,366</u>
主要產品：				
高速網路控制晶片銷貨收 入	\$ 367,789	175,051	872,426	484,503
權利金及勞務收入	<u>3,261</u>	<u>10,205</u>	<u>24,370</u>	<u>16,863</u>
	<u>\$ 371,050</u>	<u>185,256</u>	<u>896,796</u>	<u>501,366</u>

(十五)員工及董事、監察人酬勞

依本公司章程規定，每年如有獲利，應提撥百分之十至百分之二十五為員工酬勞及不高於百分之五為董監事酬勞。但公司尚有累積虧損時，應預先保留彌補數額。前項員工酬勞發給股票或現金之對象，包括符合一定條件之從屬公司員工。

亞信電子股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

本公司民國一一〇年及一〇九年七月一日至九月三十日及一一〇年及一〇九年一月一日至九月三十日之員工酬勞提列金額分別為30,298千元及10,440千元、64,440千、25,348千元，董事及監察人酬勞金額分別為5,347千元、1,842千元、11,372千元、4,473千元，係以本公司各該段時間之稅前淨利扣除員工酬勞、董事及監察人酬勞後之金額乘上本公司章程擬訂之員工酬勞與董事及監察人酬勞分派成數為估計基礎，並列報各段期間之營業成本或營業費用。若次年度實際分配金額與估列數有差異時，則依會計估計變動處理，並將該差異認為次年度損益。如董事會決議採股票發放員工酬勞，股票酬勞之股數計算基礎係依據董事會決議前一日計算。

本公司民國一〇九年及一〇八年度員工酬勞提列金額分別為39,918千元及34,942千元，董事及監察人酬勞提列金額分別為7,200千元及6,300千元，與實際分派情形並無差異，其中員工酬勞以股票發放者，係分別依據民國一一〇年三月三日及一〇九年三月四日董事會決議分派員工、董事及監察人酬勞前一日之普通股收盤價每股121.50元及32.00元計算，分別計配發220千股及650千股，相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。

本公司於民國一〇八年五月二十九日股東會決議設置審計委員會取代監察人。

截至民國一一〇年九月三十日止，上述本公司員工酬勞以股票發放，業已完成法定登記程序。

(十六)其他利益及損失

1.利息收入

合併公司利息收入明細如下：

	110年 7月至9月	109年 7月至9月	110年 1月至9月	109年 1月至9月
銀行存款及按攤銷後成本衡量之	\$ 1,123	644	2,750	3,171
金融資產利息收入				
其他利息收入	1	1	3	3
	<u>\$ 1,124</u>	<u>645</u>	<u>2,753</u>	<u>3,174</u>

2.其他利益及損失

合併公司其他利益及損失明細如下：

	110年 7月至9月	109年 7月至9月	110年 1月至9月	109年 1月至9月
外幣兌換(損)益	\$ 1,261	(3,288)	(821)	(5,043)
政府補助收入	-	-	6,790	-
其他	139	274	575	696
	<u>\$ 1,400</u>	<u>(3,014)</u>	<u>6,544</u>	<u>(4,347)</u>

亞信電子股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十七)金融工具

1.信用風險

(1)信用風險之暴險

金融資產之帳面金額代表最大信用暴險金額。

(2)信用風險集中情況

合併公司民國一一〇年九月三十日、一〇九年十二月三十一日及九月三十日存放於國內某一金融機構之現金及三個月以上之定期存款(帳列按攤銷後成本衡量之金融資產)餘額分別佔該科目餘額的44%、57%及55%，使合併公司現金有信用風險集中之情形，惟該金融機構之信用狀況優良。合併公司控制暴露於每一金融機構之信用風險，而且認為合併公司之現金不會有重大之信用風險顯著集中之虞。

合併公司於民國一一〇年九月三十日、一〇九年十二月三十一日及九月三十日應收帳款及票據之66%、56%及58%均來自當年度前五大客戶，為降低信用風險，合併公司持續定期評估該等客戶財務狀況及應收帳款及票據之回收可能性。此等主要客戶皆為信譽良好之公司，合併公司不預期會因該等主要客戶而蒙受重大信用風險損失。

(3)應收帳款項之信用風險

應收票據及帳款之信用風險曝險資訊請詳附註六(四)。

2.流動性風險

合併公司之資本及營運資金足以支應履行所有合約義務，故未有因無法籌措資金以履行合約義務之流動性風險。

下表為金融負債之合約到期日分析：

	帳面金額	合約現金流量	1年以內	1-5年	超過5年
110年9月30日					
非衍生金融負債					
應付帳款(含關係人) \$	91,364	(91,364)	(91,364)	-	-
應付薪資及獎金	17,759	(17,759)	(17,759)	-	-
應付員工及董監酬勞	77,012	(77,012)	(77,012)	-	-
租賃負債—流動及非流動	14,123	(25,112)	(1,766)	(4,616)	(18,730)
	<u>\$ 200,258</u>	<u>(211,247)</u>	<u>(187,901)</u>	<u>(4,616)</u>	<u>(18,730)</u>

亞信電子股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	帳面金額	合約現金流量	1年以內	1-5年	超過5年
109年12月31日					
非衍生金融負債					
應付帳款	\$ 38,590	(38,590)	(38,590)	-	-
應付薪資及獎金	21,817	(21,817)	(21,817)	-	-
應付員工及董監酬勞	47,118	(47,118)	(47,118)	-	-
租賃負債－流動及非流動	15,010	(26,436)	(1,766)	(5,435)	(19,235)
	<u>\$ 122,535</u>	<u>(133,961)</u>	<u>(109,291)</u>	<u>(5,435)</u>	<u>(19,235)</u>
109年9月30日					
非衍生金融負債					
應付帳款	\$ 53,642	(53,642)	(53,642)	-	-
應付薪資及獎金	16,503	(16,503)	(16,503)	-	-
應付員工及董監酬勞	31,939	(31,939)	(31,939)	-	-
租賃負債－流動及非流動	13,350	(24,880)	(1,118)	(4,359)	(19,403)
	<u>\$ 115,434</u>	<u>(126,964)</u>	<u>(103,202)</u>	<u>(4,359)</u>	<u>(19,403)</u>

合併公司並不預期到期日分析之現金流量發生時點會顯著提早，或實際金額會有顯著不同。

3.市場風險

(1)匯率風險

合併公司暴露於重大外幣匯率風險之金融資產及負債如下：

	110.9.30			109.12.31			109.9.30		
	外幣	匯率	台幣	外幣	匯率	台幣	外幣	匯率	台幣
<u>金融資產</u>									
<u>貨幣性項目</u>									
美金	\$ 10,421	27.800	289,704	7,511	28.430	213,538	7,443	29.050	216,219
<u>金融負債</u>									
<u>貨幣性項目</u>									
美金	3,442	27.800	95,688	1,712	28.430	48,672	2,008	29.050	58,332

亞信電子股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

A. 敏感性分析

合併公司之匯率風險主要來自於以外幣計價之現金及約當現金、應收票據及帳款及應付帳款等，於換算時產生外幣兌換損益。於民國一一〇年及一〇九年一月一日至九月三十日當新台幣相對於美金貶值或升值5%，而其他所有因素維持不變之情況下，民國一一〇年及一〇九年一月一日至九月三十日之稅前淨利將分別增加或減少9,701千元及7,894千元。

B. 貨幣性項目之兌換損益

合併公司貨幣性科目之兌換損益(含已實現及未實現)換算為功能性貨幣之金額，匯率資訊如下：

	110年1月至9月		109年1月至9月	
	兌換損益	平均匯率	兌換損益	平均匯率
美金	\$ (821)	28.006	(5,043)	29.753

(2) 利率風險

下列敏感度分析係依非衍生工具於報導日之利率暴險而決定。合併公司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0.25%，此亦代表管理階層對利率之合理可能變動範圍之評估。

若利率增加或減少0.25%，在所有其他變數維持不變之情況下，合併公司民國一一〇年及一〇九年一月一日至九月三十日之稅前淨利將增加或減少753千元及557千元，主因係合併公司之變動利率現金及約當現金。

4. 公允價值

(1) 金融工具之種類及公允價值

合併公司透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產係以重複性為基礎按公允價值衡量。各種類金融資產及金融負債之帳面金額及公允價值（包括公允價值等級資訊，但非按公允價值衡量金融工具之帳面金額為公允價值之合理近似值者及租賃負債，依規定無須揭露公允價值資訊）列示如下：

亞信電子股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

110.9.30					
		公允價值			
	帳面金額	第一級	第二級	第三級	合 計
按攤銷後成本衡量之金融資產					
現金及約當現金	\$ 706,476	-	-	-	-
按攤銷後成本衡量之金融資產	745,800	-	-	-	-
應收票據及帳款淨額	106,844	-	-	-	-
存出保證金(帳列其他非流動資產)	2,541	-	-	-	-
	<u>\$1,561,661</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產					
	<u>\$ 6,520</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>6,520</u>	<u>6,520</u>
按攤銷後成本衡量之金融負債					
應付帳款(含關係人)	\$ 91,364	-	-	-	-
應付薪資及獎金	17,759	-	-	-	-
應付員工及董監酬勞	77,012	-	-	-	-
租賃負債(帳列流動及非流動負債)	14,123	-	-	-	-
	<u>\$ 200,258</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
109.12.31					
		公允價值			
	帳面金額	第一級	第二級	第三級	合 計
按攤銷後成本衡量之金融資產					
現金及約當現金	\$ 385,018	-	-	-	-
按攤銷後成本衡量之金融資產	368,005	-	-	-	-
應收票據及帳款淨額	80,398	-	-	-	-
存出保證金(帳列其他非流動資產)	2,541	-	-	-	-
	<u>\$ 835,962</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產					
	<u>\$ 8,970</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>8,970</u>	<u>8,970</u>

亞信電子股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

109.12.31					
		公允價值			
	帳面金額	第一級	第二級	第三級	合 計
按攤銷後成本衡量之金融負債					
應付帳款	\$ 38,590	-	-	-	-
應付薪資及獎金	21,817	-	-	-	-
應付員工及董監酬勞	47,118	-	-	-	-
租賃負債(帳列流動及非流動負債)	15,010	-	-	-	-
	<u>\$ 122,535</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
109.9.30					
		公允價值			
	帳面金額	第一級	第二級	第三級	合 計
按攤銷後成本衡量之金融資產					
現金及約當現金	\$ 296,811	-	-	-	-
按攤銷後成本衡量之金融資產	370,175	-	-	-	-
應收票據及帳款淨額	88,477	-	-	-	-
存出保證金(帳列其他非流動資產)	2,523	-	-	-	-
	<u>\$ 757,986</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產					
	<u>\$ 8,970</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>8,970</u>	<u>8,970</u>
按攤銷後成本衡量之金融負債					
應付帳款	\$ 53,642	-	-	-	-
應付薪資及獎金	16,503	-	-	-	-
應付員工及董監酬勞	31,939	-	-	-	-
租賃負債(帳列流動及非流動負債)	13,350	-	-	-	-
	<u>\$ 115,434</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

亞信電子股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(2)非按公允價值衡量金融工具之公允價值評價技術

按攤銷後成本衡量之金融資產若有成交或造市者之報價資料者，則以最近成交價格及報價資料作為評估公允價值之基礎。若無市場價值可供參考時，則採用評價方法估計。採用評價方法所使用之估計及假設係以現金流量之折現值估計公允價值。

(3)按公允價值衡量金融工具之公允價值評價技術

合併公司持有之金融工具屬無活絡市場者，主要係其公允價值無公開報價之權益工具，係使用市場法估算公允價值，按同業之股價淨值比評估。

(4)民國一一〇年及一〇九年一月一日至九月三十日並無任何公允價值等級移轉情形。

(5)第三等級之變動明細表

	透過其他綜合損益按 公允價值衡量-無公 開報價之權益工具
民國110年1月1日	\$ 8,970
認列於其他綜合損益	(2,450)
民國110年9月30日	<u>\$ 6,520</u>
民國109年1月1日	\$ 5,470
新增	3,500
民國109年9月30日	<u>\$ 8,970</u>

(6)重大不可觀察輸入值(第三等級)之公允價值衡量之量化資訊

合併公司公允價值衡量歸類為第三等級為透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－權益證券投資。

合併公司歸類為第三等級之無活絡市場權益工具投資具有複數重大不可觀察輸入值。無活絡市場之權益工具投資之重大不可觀察輸入值因彼此獨立，故不存在相互關聯性。

重大不可觀察輸入值之量化資訊列表如下：

項目	評價技術	重大不可觀察輸入值	重大不可觀察輸入 值與公允價值關係
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-無活絡市場之權益工具投資	市場法	<ul style="list-style-type: none"> 股價淨值比乘數(110.9.30、109.12.31及109.9.30分別為2.6~39.43、2.10~41.33及2.01~40.69) 流通性折價(110.9.30、109.12.31及109.9.30皆為28%) 	<ul style="list-style-type: none"> 股價淨值比愈高，公允價值愈高 流通性折價愈高，公允價值愈低

亞信電子股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十八)財務風險管理

合併公司財務風險管理目標及政策與民國一〇九年度合併財務報告附註六(十八)所揭露者無重大變動。

(十九)資本管理

合併公司資本管理目標、政策及程序與民國一〇九年度合併財務報告所揭露者一致；另作為資本管理之項目之彙總量化資料與民國一〇九年度合併財務報告所揭露者亦無重大變動。相關資訊請參閱民國一〇九年度合併財務報告附註六(十九)。

(二十)籌資活動

來自籌資活動之負債之調節如下表：

	<u>租賃負債</u>
民國110年1月1日餘額	\$ 15,010
現金流量	
租賃本金償還	(887)
支付之利息(註)	(437)
非現金之變動	
利息費用(註)	<u>437</u>
民國110年9月30日餘額	<u><u>\$ 14,123</u></u>
民國109年1月1日餘額	\$ 12,650
現金流量	
租賃本金償還	(704)
支付之利息(註)	(440)
非現金之變動	
租賃負債本金淨變動數	1,404
利息費用(註)	<u>440</u>
民國109年9月30日餘額	<u><u>\$ 13,350</u></u>

註：列於營業活動項下。

亞信電子股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

七、關係人交易

(一)關係人名稱及關係

於本合併財務報告之涵蓋期間內與合併公司有交易之關係人如下：

關 係 人 名 稱	與本公司之關係
香港商達發科技股份有限公司台灣分公司 (達發科技)(註)	合併公司之關聯企業

註：因香港商達發科技股份有限公司台灣分公司係與本公司之股東達發科技股份有限公司屬同一合併個體，故自達發科技股份有限公司於民國一一〇年二月十七日取得本公司20%股權起視為關係人。

(二)與關係人間之重大交易事項

1.提供勞務予關係人

	勞務收入		應收關係 人款項
	110年	110年	110.9.30
	7月至9月	1月至9月	
達發科技	\$ <u>3,200</u>	<u>20,984</u>	-

合併公司對關聯企業之銷貨條件則與一般價格無顯著不同。其收款期限均為一個月，與一般客戶並無顯著不同。

2.向關係人購買商品及光罩設備

合併公司向關係人購買商品及光罩設備之金額及其未結清餘額如下：

	進 貨		應付關係 人款項
	110年	110年	110.9.30
	7月至9月	1月至9月	
達發科技	\$ <u>80,012</u>	<u>121,975</u>	<u>29,367</u>

合併公司對關聯企業之採購價格與合併公司向一般廠商之採購價格無顯著不同。

(三)主要管理人員交易

主要管理人員報酬包括：

	110年	109年	110年	109年
	7月至9月	7月至9月	1月至9月	1月至9月
短期員工福利	\$ 19,801	7,343	42,942	19,964
退職後福利	<u>78</u>	<u>53</u>	<u>235</u>	<u>158</u>
	\$ <u>19,879</u>	<u>7,396</u>	<u>43,177</u>	<u>20,122</u>

亞信電子股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

八、質押之資產

合併公司提供質押擔保之資產帳面價值明細如下：

資產名稱	質押擔保標的	110.9.30	109.12.31	109.9.30
存出保證金(帳列其他非流動資產)	關稅先放後稅保證	\$ 1,000	1,000	1,000
存出保證金(帳列其他非流動資產)	土地租賃保證	1,000	1,000	1,000
		<u>\$ 2,000</u>	<u>2,000</u>	<u>2,000</u>

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

(一)重大未認列之合約承諾：

合併公司委託其他公司進行合作開發案，依約應分期支付開發費用，且在完成開發量產後，按銷售該產品數量之一定比率支付權利金。

(二)或有負債：無。

十、重大之災害損失：無。

十一、重大之期後事項：無。

十二、其 他

員工福利、折舊及攤銷費用功能別彙總如下：

功 能 別 性 質 別	110年7月至9月			109年7月至9月		
	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	917	57,974	58,891	1,007	30,050	31,057
勞健保費用	92	2,595	2,687	123	1,986	2,109
退休金費用	51	862	913	49	817	866
其他員工福利費用	81	958	1,039	46	734	780
折舊費用	3,104	1,428	4,532	1,137	933	2,070
攤銷費用	1,011	1,604	2,615	1,068	1,184	2,252

亞信電子股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

功 能 別 性 質 別	110年1月至9月			109年1月至9月		
	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	2,769	142,778	145,547	2,790	84,106	86,896
勞健保費用	287	5,555	5,842	288	4,697	4,985
退休金費用	151	2,572	2,723	139	2,436	2,575
其他員工福利費用	216	2,553	2,769	132	2,051	2,183
折舊費用	9,069	3,876	12,945	3,280	2,956	6,236
攤銷費用	3,055	4,837	7,892	3,243	3,563	6,806

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

合併公司依證券發行人財務報告編製準則之規定，應再揭露民國一一〇年一月一日至九月三十日之重大交易事項相關資訊如下：

- 1.資金貸與他人：無。
- 2.為他人背書保證：無。
- 3.期末持有有價證券情形(不包含投資子公司、關聯企業及合資權益部分)：

持有之 公 司	有價證券 種類及名稱	與有價證券 發行人之關係	帳列科目	期 末				備註
				股 數	帳面金額	持股比率	公允價值	
本公司	長利科技(股) 公司股票	無	透過其他綜合損益按公允價 值衡量之金融資產－非流動	490	2,450	0.96 %	2,450	註
本公司	訊成科技(股) 公司股票	無	透過其他綜合損益按公允價 值衡量之金融資產－非流動	160	3,500	18.60 %	3,500	註
本公司	飛虹高科(股) 公司股票	無	透過其他綜合損益按公允價 值衡量之金融資產－非流動	160	570	0.39 %	570	註
本公司	奇岩綠能科技 (股)公司股票	無	透過其他綜合損益按公允價 值衡量之金融資產－非流動	35	-	0.11 %	-	註
					<u>6,520</u>		<u>6,520</u>	

註：有關公允價值評估技術請詳附註六(十七)。

- 4.累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。
- 5.取得不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。
- 6.處分不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。
- 7.與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：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：無。

亞信電子股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

10.母子公司間業務關係及重要交易往來情形：

編號	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係	交易往來情形			
				科目	金額	交易條件	佔合併總營業收入或總資產之比率
0	本公司	Zywyn	母公司對子公司	技術服務費、專門技術及授權金	2,409	註2	- %
0	本公司	Zywyn	母公司對子公司	其他應付款	2,932	註2	- %

註1：相關交易及期末餘額業已於合併報表沖銷。

註2：付款條件為月結45天，惟目前暫依子公司資金狀況支付。

(二)轉投資事業相關資訊：

民國一一〇年一月一日至九月三十日合併公司之轉投資事業資訊如下：

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(註2)	備註
				本期期末	去年年底	股數	比率	帳面金額			
本公司	Zywyn	美國	研發中心	255,143	255,143	15,663	100.00%	178,900	1,640	(4,667)	本公司之子公司

註1：相關交易及期末餘額業已於合併報表中沖銷。

註2：含認列Zywyn之投資利益1,640千元及相關遞延所得稅資產使用、專門技術與客戶關係攤銷計6,307千元。

(三)大陸投資資訊：無。

(四)主要股東資訊：

單位：股

主要股東名稱	股份	持有股數	持股比例
達發科技股份有限公司		12,396,396	19.93 %

註：(1)本表主要股東資訊係由集保公司以每季底最後一個營業日，計算股東持有公司已完成無實體登錄交付(含庫藏股)之普通股及特別股合計達百分之五以上資料。至於公司財務報告所記載股本與公司實際已完成無實體登錄交付股數，可能因編製計算基礎不同或有差異。

(2)上開資料如屬股東將持股交付信託，係以受託人開立信託專戶之委託人個別分戶揭示。至於股東依據證券交易法令辦理持股超過百分之十之內部人股權申報，其持股包括本人持股加計其交付信託且對信託財產具有運用決定權股份等，有關內部人股權申報資料請參閱公開資訊觀測站。

十四、部門資訊

合併公司主要係經營研究、開發、生產及銷售積體電路業務等，係屬單一產業部門。營運部門資訊與合併財務季報告資訊一致，收入(來自外部客戶收入)及部門損益請詳合併綜合損益表；部門資產請詳合併資產負債表。