

股票代碼：3169

亞信電子股份有限公司及其子公司

合併財務季報告

民國一〇六年及一〇五年六月三十日
(內附會計師核閱報告)

公 司 地 址：新竹科學工業園區新安路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、合併財務季報告附註	
(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	8～13
(四)重大會計政策之彙總說明	13～14
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	14
(六)重要會計項目之說明	14～27
(七)關係人交易	27
(八)質押之資產	27
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	28
(十)重大之災害損失	28
(十一)重大之期後事項	28
(十二)其 他	28
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	29
2.轉投資事業相關資訊	30
3.大陸投資資訊	30
(十四)部門資訊	30



安侯建業聯合會計師事務所
KPMG

新竹市30078科學工業園區展業一路11號
No. 11, Prosperity Road I, Hsinchu Science Park,
Hsinchu City 30078, Taiwan (R.O.C.)

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

會計師核閱報告

亞信電子股份有限公司董事會 公鑒：

亞信電子股份有限公司及其子公司民國一〇六年及一〇五年六月三十日之合併資產負債表，暨民國一〇六年及一〇五年四月一日至六月三十日與一〇六年及一〇五年一月一日至六月三十日之合併綜合損益表、民國一〇六年及一〇五年一月一日至六月三十日之合併權益變動表及合併現金流量表，業經本會計師核閱竣事。上開合併財務季報告之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據核閱結果出具報告。

本會計師係依照審計準則公報第三十六號「財務報表之核閱」規劃並執行核閱工作。由於本會計師僅實施分析、比較與查詢，並未依照一般公認審計準則查核，故無法對上開合併財務季報告整體表示查核意見。

依本會計師核閱結果，並未發現第一段所述合併財務季報告在所有重大方面有違反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」而須作修正之情事。

安侯建業聯合會計師事務所

會計師：

黃海夢
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
民國一〇六年八月三日

民國一〇六年及一〇五年六月三十日資產負債表，未依一般公認審計準則查核
亞信電子股份有限公司及其子公司

合併資產負債表

民國一〇六年六月三十日、一〇五年十二月三十一日及六月三十日

單位：新台幣千元

		106.6.30		105.12.31		105.6.30				106.6.30		105.12.31		105.6.30	
資 產		金 額	%	金 額	%	金 額	%	負債及權益		金 額	%	金 額	%	金 額	%
流動資產：															
1100	現金及約當現金(附註六(一))	\$ 340,875	38	294,653	35	341,703	39	2170	應付帳款	\$ 45,253	5	23,849	3	32,501	4
1170	應收票據及帳款淨額(附註六(三))	95,246	11	89,773	11	85,943	10	2201	應付薪資及獎金	13,151	1	19,203	2	13,941	1
130X	存貨(附註六(四))	94,098	10	57,886	7	86,310	10	2206	應付員工及董監酬勞(附註六(十五))	13,087	1	17,527	2	9,085	1
1476	其他金融資產－流動(附註六(五))	155,942	17	151,618	18	85,554	9	2216	應付股利(附註六(十一))	53,090	6	-	-	78,025	9
1479	其他流動資產	12,801	1	9,560	1	15,164	2	2230	當期所得稅負債	6,795	1	1,600	-	5,506	1
		698,962	77	603,490	72	614,674	70	2300	其他流動負債	13,740	2	15,058	2	13,553	1
										145,116	16	77,237	9	152,611	17
非流動資產：															
1543	以成本衡量之金融資產－非流動(附註六(二))	7,444	1	15,204	2	17,004	2		非流動負債：						
1600	不動產、廠房及設備(附註六(六))	58,203	6	65,021	8	63,624	7	2570	遞延所得稅負債	455	-	455	-	50	-
1780	無形資產(附註六(七))	117,369	13	139,422	16	156,411	18	2640	淨確定福利負債	87	-	87	-	-	-
1840	遞延所得稅資產	16,629	2	14,777	2	15,743	2			542	-	542	-	50	-
1975	淨確定福利資產	-	-	-	-	873	-		負債總計	145,658	16	77,779	9	152,661	17
1900	其他非流動資產(附註八)	7,414	1	4,080	-	13,389	1		權益(附註六(十一)、(十二)及(十五))：						
		207,059	23	238,504	28	267,044	30	3110	普通股股本	530,906	58	525,506	63	520,164	59
								3150	待分配股票股利	-	-	-	-	5,342	1
								3200	資本公積	60,012	7	52,533	6	52,533	6
								3300	保留盈餘	178,445	20	183,931	22	148,577	17
								3420	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	(9,000)	(1)	2,245	-	2,441	-
									權益總計	760,363	84	764,215	91	729,057	83
資產總計		\$ 906,021	100	841,994	100	881,718	100	負債及權益總計		\$ 906,021	100	841,994	100	881,718	100

(請詳閱後附合併財務季報告附註)

董事長：陳瑞榮

經理人：王春旗

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其子公司
合併綜合損益表

民國一〇六年及一〇五年四月一日至六月三十日與一〇六年及一〇五年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

	106年4月至6月		105年4月至6月		106年1月至6月		105年1月至6月	
	金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
4000 營業收入淨額(附註六(十四))	\$ 189,562	100	151,188	100	355,767	100	310,668	100
5000 營業成本(附註六(四)及(十五))	106,150	56	95,116	63	203,276	57	196,921	63
營業毛利	83,412	44	56,072	37	152,491	43	113,747	37
營業費用(附註六(十五))：								
6100 推銷費用	15,851	8	13,439	9	30,094	9	26,353	9
6200 管理費用	10,587	6	10,953	7	20,435	6	21,525	7
6300 研究發展費用	18,136	10	15,993	11	37,208	10	34,025	11
	44,574	24	40,385	27	87,737	25	81,903	27
營業淨利	38,838	20	15,687	10	64,754	18	31,844	10
營業外收入及支出：								
7010 利息收入	772	-	384	-	1,447	-	708	-
7020 其他利益及損失(附註六(十六))	(6,763)	(3)	1,115	1	(11,138)	(3)	(1,092)	-
	(5,991)	(3)	1,499	1	(9,691)	(3)	(384)	-
稅前淨利	32,847	17	17,186	11	55,063	15	31,460	10
7950 所得稅費用(附註六(十))	4,709	2	2,558	2	7,459	2	6,090	2
本期淨利	28,138	15	14,628	9	47,604	13	25,370	8
8300 其他綜合損益：								
8360 後續可能重分類至損益之項目：								
8361 國外營運機構財務報表換算之兌換差額	651	-	672	1	(13,548)	(4)	(4,222)	(1)
8399 減：與可能重分類之項目相關之所得稅 (附註六(十))	(111)	-	(114)	-	2,303	1	718	-
8300 本期其他綜合損益(稅後淨額)	540	-	558	1	(11,245)	(3)	(3,504)	(1)
本期綜合損益總額	\$ 28,678	15	15,186	10	36,359	10	21,866	7
每股盈餘(附註六(十三))								
9750 基本每股盈餘(單位：新台幣元)	\$ 0.53		0.28		0.90		0.49	
9850 稀釋每股盈餘(單位：新台幣元)	\$ 0.53		0.28		0.89		0.48	

董事長：陳瑞榮



(請詳閱後附合併財務季報告附註)

經理人：王春旗



~5~

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其子公司

合併權益變動表

民國一〇六年及一〇五年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

歸屬於母公司業主之權益

	普通股 股本	待分配 股票股利	資本公積	法定盈 餘公積	保留盈餘 未分配 盈餘	合 計	國外營運機 構財務報表 換算之兌換 差 額	權益總額
民國一〇五年一月一日餘額	\$ 517,589	-	56,012	101,337	84,290	185,627	5,945	765,173
本期淨利	-	-	-	-	25,370	25,370	-	25,370
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	(3,504)	(3,504)
本期綜合損益總額	-	-	-	-	25,370	25,370	(3,504)	21,866
盈餘指撥及分配：								
提列法定盈餘公積	-	-	-	6,236	(6,236)	-	-	-
普通股現金股利	-	-	-	-	(62,420)	(62,420)	-	(62,420)
以資本公積發放現金予股東	-	-	(15,605)	-	-	-	-	(15,605)
員工行使認股權	2,575	-	2,189	-	-	-	-	4,764
員工酬勞轉增資	-	5,342	9,937	-	-	-	-	15,279
民國一〇五年六月三十日餘額	\$ 520,164	5,342	52,533	107,573	41,004	148,577	2,441	729,057
民國一〇六年一月一日餘額	\$ 525,506	-	52,533	107,573	76,358	183,931	2,245	764,215
本期淨利	-	-	-	-	47,604	47,604	-	47,604
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	(11,245)	(11,245)
本期綜合損益總額	-	-	-	-	47,604	47,604	(11,245)	36,359
盈餘指撥及分配：								
提列法定盈餘公積	-	-	-	6,163	(6,163)	-	-	-
普通股現金股利	-	-	-	-	(53,090)	(53,090)	-	(53,090)
員工酬勞轉增資	5,400	-	7,479	-	-	-	-	12,879
民國一〇六年六月三十日餘額	\$ 530,906	-	60,012	113,736	64,709	178,445	(9,000)	760,363

(請詳閱後附合併財務季報告附註)

董事長：陳瑞榮



經理人：王春旗



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其子公司
 合併現金流量表

民國一〇六年及一〇五年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

	106年1月至6月	105年1月至6月
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利	\$ 55,063	31,460
調整項目：		
利息收入	(1,447)	(708)
不影響現金流量之收益費損項目		
折舊費用	10,953	9,723
攤銷費用	17,144	17,098
金融資產減損損失	7,760	-
存貨報廢與跌價損失提列(迴轉)	(1,804)	6,423
	<u>32,606</u>	<u>32,536</u>
與營業活動相關之資產及負債變動數：		
與營業活動相關之資產淨變動：		
應收票據及帳款減少(增加)	(5,437)	11,888
存貨增加	(34,408)	(1,561)
其他營業資產增加	(3,345)	(3,812)
與營業活動相關之資產之淨變動合計	<u>(43,190)</u>	<u>6,515</u>
與營業活動相關之負債淨變動：		
應付帳款增加(減少)	21,404	(1,925)
其他營業負債增加(減少)	1,082	(11,665)
與營業活動相關之負債之淨變動合計	<u>22,486</u>	<u>(13,590)</u>
調整項目合計	<u>11,902</u>	<u>25,461</u>
營運產生之現金流入	<u>66,965</u>	<u>56,921</u>
收取之利息	1,438	714
支付之所得稅	(2,277)	(6,652)
營業活動之淨現金流入	<u>66,126</u>	<u>50,983</u>
投資活動之現金流量：		
其他金融資產一流動減少(增加)	(4,211)	2,770
購置不動產、廠房及設備	(4,139)	-
取得無形資產	(671)	-
其他非流動資產增加	(3,334)	(528)
投資活動之淨現金流入(流出)	<u>(12,355)</u>	<u>2,242</u>
籌資活動之現金流量：		
員工執行認股權	-	4,764
籌資活動之淨現金流入	<u>-</u>	<u>4,764</u>
匯率變動對現金及約當現金之影響	(7,549)	(2,258)
本期現金及約當現金增加數	46,222	55,731
期初現金及約當現金餘額	294,653	285,972
期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 340,875</u>	<u>341,703</u>

(請詳閱後附合併財務季報告附註)

董事長：陳瑞榮



經理人：王春旗



會計主管：蔡敏玲



民國一〇六年及一〇五年六月三十日資訊僅經核閱，未依一般公認審計準則查核
亞信電子股份有限公司及其子公司

合併財務季報告附註

民國一〇六年及一〇五年六月三十日

(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工業園區新竹市新安路八號四樓。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

本合併財務季報告已於民國一〇六年八月三日經董事會通過後發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一)已採用金融監督管理委員會(以下簡稱金管會)認可之新發布及修訂後準則及解釋之影響

合併公司自民國一〇六年起全面採用經金管會認可並於民國一〇六年生效之國際財務報導準則編製合併財務報告，相關新發布、修正及修訂之準則及解釋彙列如下：

新發布／修正／修訂準則及解釋	國際會計準則理事會發布之生效日
國際財務報導準則第10號、國際財務報導準則第12號及國際會計準則第28號之修正「投資個體：適用合併報表例外規定」	105年1月1日
國際財務報導準則第11號之修正「取得聯合營運權益之會計處理」	105年1月1日
國際財務報導準則第14號「管制遞延帳戶」	105年1月1日
國際會計準則第1號之修正「揭露倡議」	105年1月1日
國際會計準則第16號及國際會計準則第38號之修正「可接受之折舊及攤銷方法之闡釋」	105年1月1日
國際會計準則第16號及國際會計準則第41號之修正「農業：生產性植物」	105年1月1日
國際會計準則第19號之修正「確定福利計畫：員工提撥」	103年7月1日

亞信電子股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

新發布／修正／修訂準則及解釋	國際會計準則理事會發布之生效日
國際會計準則第27號之修正「單獨財務報表之權益法」	105年1月1日
國際會計準則第36號之修正「非金融資產可回收金額之揭露」	103年1月1日
國際會計準則第39號之修正「衍生工具之約務更替與避險會計之持續適用」	103年1月1日
2010-2012及2011-2013週期之年度改善	103年7月1日
2012-2014年國際財務報導年度改善	105年1月1日
國際財務報導解釋第21號「公課」	103年1月1日

適用上述新認可之國際財務報導準則未對合併財務季報告造成重大變動。

(二)尚未採用金管會認可之國際財務報導準則之影響

依據金管會民國一〇六年七月十四日金管證審字第1060025773號令，公開發行以上公司應自民國一〇七年起全面採用經金管會認可並於民國一〇七年生效之國際財務報導準則。相關新發布、修正及修訂之準則及解釋彙列如下：

新發布／修正／修訂準則及解釋	國際會計準則理事會發布之生效日
國際財務報導準則第2號之修正「股份基礎給付交易之分類及衡量」	107年1月1日
國際財務報導準則第4號之修正「於國際財務報導準則第4號『保險合約』下國際財務報導準則第9號『金融工具』之適用」	107年1月1日
國際財務報導準則第9號「金融工具」	107年1月1日
國際財務報導準則第15號「客戶合約之收入」	107年1月1日
國際會計準則第7號之修正「揭露倡議」	106年1月1日
國際會計準則第12號之修正「因未實現損失所產生遞延所得稅資產之認列」	106年1月1日
國際會計準則第40號之修正「投資性不動產之轉換」	107年1月1日
2014-2016年國際財務報導年度改善：	
國際財務報導準則第12號之修正	106年1月1日
國際財務報導準則第1號之修正及國際會計準則第28號之修正	107年1月1日
國際財務報導解釋第22號「外幣交易及預收(付)對價」	107年1月1日

亞信電子股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

除下列項目外，適用上述新認可之國際財務報導準則將不致對合併財務報告造成重大變動。造成重大變動者之性質及影響說明如下：

1. 國際財務報導準則第九號「金融工具」

該準則將取代國際會計準則第三十九號「金融工具：認列與衡量」，修正金融工具之分類與衡量、減損及避險會計。合併公司尚無法得知亦無法可靠估計採用該準則對民國一〇七年度財務報告之實際影響，因其取決於將來所持有之金融工具及經濟狀況，以及未來所作之會計選擇及判斷而定。合併公司目前正依準則規定完成與報導金融工具相關之會計流程及內部控制之修改。然而，合併公司已根據民國一〇六年六月三十日之金融工具部位為基礎，對採用國際財務報導準則第九號之可能影響進行初步評估。

(1) 金融資產之分類及衡量

該準則包含金融資產之新分類及衡量方法，其反映管理該金融資產之經營模式及現金流量特性。該準則主要將金融資產分類為按攤銷後成本衡量、透過其他綜合損益按公允價值衡量及透過損益按公允價值衡量三類，並刪除現行準則下持有至到期日、放款及應收款及備供出售金融資產之分類。依該準則，混合合約包含之主契約若屬該準則範圍內之金融資產，則不拆分嵌入之衍生工具，而係評估整體混合金融工具之分類。另國際會計準則第三十九號對於不具活絡市場報價且公允價值因而無法可靠衡量之無報價權益工具投資之衡量規定具有一項例外，此類金融工具係按成本衡量；國際財務報導準則第九號刪除該項例外，規定所有權益工具應按公允價值衡量。

合併公司初步評估認為若於民國一〇六年六月三十日適用新分類規定，將不會對應收帳款、債務工具投資及以公允價值為基礎管理之權益工具投資之會計處理造成重大影響。合併公司於民國一〇六年六月三十日分類為以成本衡量金融資產之權益工具7,444千元，係採長期持有之策略，於初始採用國際財務報導準則第九號時若繼續以相同目的持有，得將其分類為透過其他綜合損益按公允價值衡量或透過損益按公允價值衡量，惟合併公司尚未決定其分類。若分類為透過其他綜合損益按公允價值衡量，後續公允價值之利益及損失係列報於其他綜合損益，不會將減損損失認列於損益，亦不會將處分該金融資產之利益及損失重分類至損益。若分類為透過損益按公允價值衡量，後續公允價值之利益及損失係認列為損益，對合併公司之利潤波動較大。

(2) 金融資產及合約資產之減損

該準則以前瞻性之預期信用損失模式取代現行國際會計準則第三十九號已發生減損損失模式，預期信用損失係以機率加權為基礎決定，經濟因素改變如何影響該損失需要相當的判斷。

亞信電子股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

預期信用損失模式適用於按攤銷後成本衡量、透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產（除權益工具投資外）及合約資產。

國際財務報導準則第九號下，係依下列基礎衡量金融資產之減損損失：

- 十二個月預期信用損失：金融工具於報導日後十二個月內可能違約事項所產生之預期信用損失；及
- 存續期間預期信用損失：金融工具預期存續期間所有可能違約事項產生之預期信用損失。

若金融工具自原始認列後信用風險已顯著增加，則適用存續期間預期信用損失衡量減損；若未顯著增加，則適用十二個月預期信用損失衡量減損。企業若判定金融工具於報導日之信用風險低，得假設該金融資產自原始認列後信用風險未顯著增加，然而，不具重大財務組成部分之應收帳款及合約資產，係按存續期間預期信用損失方法衡量；企業亦得作會計政策選擇，按存續期間預期信用損失衡量具重大財務組成部分之應收帳款和合約資產。

合併公司認為屬國際財務報導準則第九號減損模式範圍內之資產，減損損失可能會增加且變得更加波動，合併公司初步評估認為適用國際財務報導準則第九號減損規定將不會產生重大影響。

(3)揭露

該準則包含大量之新揭露規定，尤其有關避險會計、信用風險及預期信用損失之揭露。合併公司初步評估包括從現有內部流程分析資料有差異之處，及規劃對系統及內部控制進行修改以擷取所需資料。

(4)過渡處理

除下列項目外，通常係追溯適用國際財務報導準則第九號：

- 合併公司預計採用分類及衡量（包括減損）改變之豁免，無須重編以前期間之比較資訊。因採用該準則造成金融資產及金融負債帳面金額之差額，通常將調整民國一〇七年一月一日之保留盈餘及其他權益項目。
- 下列事項係以初次適用日存在之事實及情況為基礎評估：
 - 判定金融資產係以何種經營模式持有。
 - 先前指定為透過損益按公允價值衡量之金融資產及金融負債之指定及撤銷。
 - 部分非持有供交易之權益工具投資作透過其他綜合損益按公允價值衡量之指定。

2.國際財務報導準則第十五號「客戶合約之收入」

該準則將取代現行國際會計準則第十八號「收入」及國際會計準則第十一號「建造合約」以及其他收入相關的解釋，以單一分析模型按五個步驟決定企業認列收入之方法、時點及金額。

亞信電子股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(1)銷售商品

現行風險及報酬移轉之時點，係視銷售合約個別條款而定。外銷交易主要採起運點交貨，風險及報酬係於港口將貨品運裝上船時移轉予買方；對於內銷交易，風險及報酬則通常於商品送達客戶倉庫驗收時移轉，且相關所有權之重大風險及報酬已移轉予客戶。於該時點認列收入，係因該時點收入及成本能可靠衡量、對價很有可能收回，且不再繼續參與對商品之管理。國際財務報導準則第十五號下，將於客戶取得對產品之控制時認列收入。合併公司初步評估認為產品之所有權重大風險及報酬移轉予客戶之時點與控制移轉之時點類似，故將不會產生重大影響。

(2)過渡處理

合併公司預計依累積影響數法適用國際財務報導準則第十五號，因此，無須重編以前期間之比較資訊，初次適用該準則之累積影響數將調整民國一〇七年一月一日之保留盈餘。合併公司預計就已完成合約採用實務權宜作法，意即最早表達期間開始日之已完成合約將不予重述。

3.國際會計準則第七號之修正「揭露倡議」

修正條文規定企業應提供揭露俾使財務報表使用者能評估來自籌資活動之負債之變動，包括來自現金流量之變動及非現金之變動。

合併公司預計提供來自籌資活動之負債之期初與期末餘額間之調節，以符合上述新增規定。

4.國際會計準則第十二號之修正「因未實現損失所產生遞延所得稅資產之認列」

修正條文闡明符合特定條件之情況下，將對未實現損失認列遞延所得稅資產，並釐清「未來課稅所得」之計算方式。

合併公司預估上述修正可能改變遞延所得稅資產之衡量，惟影響金額尚待進一步分析。

(三)金管會尚未認可之新發布及修訂準則及解釋

下表彙列國際會計準則理事會(以下簡稱理事會)已發布及修訂但尚未經金管會認可之準則及解釋。

新發布／修正／修訂準則及解釋	理事會發布 之生效日
國際財務報導準則第10號及國際會計準則第28號之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	尚待理事會決定
國際財務報導準則第16號「租賃」	108年1月1日
國際財務報導準則第17號「保險合約」	110年1月1日
國際財務報導解釋第23號「具不確定性之所得稅處理」	108年1月1日

亞信電子股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

對合併公司可能攸關者如下：

發布日	新發布或修訂準則	主要修訂內容
105.1.13	國際財務報導準則第16號「租賃」	<p>新準則將租賃之會計處理修正如下：</p> <ul style="list-style-type: none"> 承租人所簽訂符合租賃定義之所有合約均應於資產負債表認列使用權資產及租賃負債。租賃期間內租賃費用則係以使用權資產折舊金額加計租賃負債之利息攤提金額衡量。 出租人所簽訂符合租賃定義之合約則應分類為營業租賃及融資租賃，其會計處理與國際會計準則第17號「租賃」類似。

合併公司現正持續評估上述準則及解釋對合併公司財務狀況與經營結果之影響，相關影響待評估完成時予以揭露。

四、重大會計政策之彙總說明

(一)遵循聲明

本合併財務季報告係依照證券發行人財務報告編製準則(以下簡稱「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。本合併財務季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，本合併財務季報告所採用之重大會計政策與民國一〇五年度合併財務報告相同，相關資訊請參閱民國一〇五年度合併財務報告附註四。

(二)合併基礎

合併財務季報告編製原則與民國一〇五年度合併財務報告一致，相關資訊請詳民國一〇五年度合併財務報告附註四(三)。

1.列入合併財務季報告之子公司

列入本合併財務季報告之子公司包含：

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比		
			106.6.30	105.12.31	105.6.30
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.未列入合併財務季報告之子公司：無。

亞信電子股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(三)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。

(四)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。

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」編製本合併財務季報告時，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。

編製合併財務季報告時，管理階層於採用合併公司會計政策時所作之重大判斷及估計不確定性之主要來源與民國一〇五年度合併財務報告附註五一致。

六、重要會計項目之說明

除下列所述外，本合併財務季報告重要會計項目之說明與民國一〇五年度合併財務報告尚無重大差異，相關資訊請參閱民國一〇五年度合併財務報告附註六。

(一)現金及約當現金

	106.6.30	105.12.31	105.6.30
庫存現金	\$ 271	291	325
活期存款	160,939	98,732	205,154
約當現金—定期存款	179,665	195,630	136,224
	<u>\$ 340,875</u>	<u>294,653</u>	<u>341,703</u>

合併公司金融資產之匯率風險、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其子公司合併財務季報告附註(續)

(二)投資性金融資產

1.合併公司持有之金融商品投資明細如下：

以成本衡量之金融資產－非流動：

	106.6.30	105.12.31	105.6.30
未上市櫃股票－飛虹高科	\$ 570	570	570
未上市櫃股票－奇岩電子	834	834	834
未上市櫃股票－圓揚科技	1,140	1,800	3,600
未上市櫃股票－長利科技	4,900	12,000	12,000
	<u>\$ 7,444</u>	<u>15,204</u>	<u>17,004</u>

- (1)合併公司所持有之未上市櫃股票因無活絡市場公開報價，且其公允價值無法可靠衡量，故以成本衡量。
- (2)合併公司於民國一〇五年第四季評估圓揚科技已發生減損，故提列1,800千元之減損損失。
- (3)圓揚科技於民國一〇六年四月辦理減資彌補虧損，合併公司於民國一〇六年第二季予以提列660千元之減損損失。
- (4)長利科技於民國一〇六年六月股東會決議辦理減資彌補虧損，合併公司於民國一〇六年第二季予以提列7,100千元之減損損失。
- (5)截至民國一〇六年六月三十日、一〇五年十二月三十一日及六月三十日止，合併公司對所持有以成本法衡量之金融資產－非流動累計認列減損損失分別為16,764千元、9,004千元及7,204千元。

2.擔保

合併公司上述金融資產均未有提供作質押擔保之情形。

(三)應收票據及帳款淨額

	106.6.30	105.12.31	105.6.30
應收票據	\$ -	27	-
應收帳款	95,828	90,364	86,561
	95,828	90,391	86,561
減：備抵呆帳	(582)	(618)	(618)
	<u>\$ 95,246</u>	<u>89,773</u>	<u>85,943</u>

亞信電子股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

1.合併公司應收票據及應收帳款之帳齡及減損情形分析如下：

	106.6.30		105.12.31		105.6.30	
	總額	減損	總額	減損	總額	減損
未逾期	\$ 89,185	-	81,352	-	80,920	-
逾期60天以下	6,061	-	8,421	-	5,023	-
逾期61~90天	-	-	-	-	-	-
逾期91~一年	-	-	-	-	-	-
逾期超過一年	582	582	618	618	618	618
	<u>\$ 95,828</u>	<u>582</u>	<u>90,391</u>	<u>618</u>	<u>86,561</u>	<u>618</u>

合併公司民國一〇六年及一〇五年一月一日至六月三十日之應收票據及應收帳款備抵呆帳變動情形如下：

	106年 1月至6月	105年 1月至6月
1月1日餘額	\$ 618	629
匯率變動之影響	(36)	(11)
6月30日餘額	<u>\$ 582</u>	<u>618</u>

合併公司基於歷史之付款行為，考量客戶信用狀況及帳齡等資訊，以決定減損金額。

應收款項之備抵呆帳係用於記錄可能產生之壞帳費用，惟若合併公司確信相關款項可能無法回收者，則逕將備抵呆帳沖轉金融資產。

2.合併公司上述應收票據及帳款均未有提供作質押擔保之情形。

(四)存 貨

	106.6.30	105.12.31	105.6.30
原料	\$ -	537	1,352
在製品及半成品	23,681	23,908	26,835
製成品	70,417	33,441	58,123
	<u>\$ 94,098</u>	<u>57,886</u>	<u>86,310</u>

民國一〇六年及一〇五年四月一日至六月三十日與一〇六年及一〇五年一月一日至六月三十日認列為銷貨成本及費用之存貨成本分別為102,428千元、86,705千元、195,358千元及180,407千元。

亞信電子股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

民國一〇六年及一〇五年四月一日至六月三十日與一〇六年及一〇五年一月一日至六月三十日因存貨沖減至淨變現價值而認列(迴轉)存貨跌價損失分別為(954)千元、2,902千元、(1,804)千元及6,423千元。另，民國一〇六年及一〇五年四月一日至六月三十日與一〇六年及一〇五年一月一日至六月三十日未分攤固定製造費用分別為4,676千元、5,509千元、9,722千元及10,091千元，均已列報為營業成本。

合併公司之存貨均未有提供作質押擔保之情形。

(五)其他金融資產－流動

	106.6.30	105.12.31	105.6.30
定期存款(三個月以上)	\$ 155,500	151,500	85,500
其他	442	118	54
	<u>\$ 155,942</u>	<u>151,618</u>	<u>85,554</u>

(六)不動產、廠房及設備

	房屋及建築	機器設備 及光罩	研發設備	辦公及 其他設備	總計
帳面價值：					
民國106年1月1日	\$ 27,991	35,065	1,315	650	65,021
民國106年6月30日	\$ 28,802	25,441	2,836	1,124	58,203
民國105年1月1日	\$ 28,403	41,355	2,262	1,329	73,349
民國105年6月30日	\$ 28,036	32,857	1,768	963	63,624

合併公司不動產、廠房及設備於民國一〇六年及一〇五年一月一日至六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(一)，其他相關資訊請參閱民國一〇五年度合併財務報告附註六(七)。

合併公司之不動產、廠房及設備均未有提供作抵押擔保之情形。

(七)無形資產

	商譽	電腦軟體	專門技術	客戶關係	總計
帳面價值：					
民國106年1月1日	\$ 50,447	618	63,379	24,978	139,422
民國106年6月30日	\$ 47,580	743	47,844	21,202	117,369
民國105年1月1日	\$ 51,348	871	92,560	30,509	175,288
民國105年6月30日	\$ 50,486	688	77,578	27,659	156,411

合併公司無形資產於民國一〇六年及一〇五年一月一日至六月三十日間均無重大增添、處分、減損之提列或迴轉之情形，本期攤銷金額請詳附註十二(一)，其他相關資訊請參閱民國一〇五年度合併財務報告附註六(八)。

亞信電子股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(八)營業租賃

合併公司於民國一〇六年及一〇五年一月一日至六月三十日間無重大新增之營業租賃合約，相關資訊請參閱民國一〇五年度合併財務報告附註六(九)。

(九)員工福利

1.確定福利計畫

因前一年度報導日後未發生重大市場波動、重大縮減、清償或其他重大一次性事項，故合併公司採用民國一〇五年及一〇四年十二月三十一日精算決定之退休金成本衡量及揭露期中期間之退休金成本。

合併公司列報為費用之明細如下：

106年 4月至6月	105年 4月至6月	106年 1月至6月	105年 1月至6月
\$ <u>3</u>	<u>7</u>	<u>6</u>	<u>15</u>

2.確定提撥計畫

合併公司確定提撥退休金辦法下之退休金費用如下，已提撥至勞工保險局：

106年 4月至6月	105年 4月至6月	106年 1月至6月	105年 1月至6月
\$ <u>846</u>	<u>930</u>	<u>1,762</u>	<u>1,842</u>

合併公司之海外子公司於民國一〇六年及一〇五年四月一日至六月三十日與一〇六年及一〇五年一月一日至六月三十日所認列之退休金費用分別為0千元、61千元、0千元及147千元。

(十)所得稅

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。

1.合併公司之所得稅費用明細如下：

	106年 4月至6月	105年 4月至6月	106年 1月至6月	105年 1月至6月
當期所得稅費用				
當期產生	\$ 4,045	2,384	6,795	5,916
調整前期之當期所得稅	<u>664</u>	<u>174</u>	<u>664</u>	<u>174</u>
	\$ <u>4,709</u>	<u>2,558</u>	<u>7,459</u>	<u>6,090</u>

亞信電子股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(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：

	106年 4月至6月	105年 4月至6月	106年 1月至6月	105年 1月至6月
國外營運機構財務報表換算 之兌換差異	\$ <u>(111)</u>	<u>(114)</u>	<u>2,303</u>	<u>718</u>

3.截至民國一〇六年六月三十日止，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一〇三年度。

4.本公司兩稅合一相關資訊如下：

	106.6.30	105.12.31	105.6.30
屬民國八十七年度以後之未分配盈餘	\$ <u>64,709</u>	<u>76,358</u>	<u>41,004</u>
可扣抵稅額帳戶餘額	\$ <u>2,968</u>	<u>10,996</u>	<u>15,772</u>

	105年度 (實際)	104年度 (實際)
對中華民國居住者盈餘分配之稅額扣抵比率	<u>17.37%</u>	<u>18.71%</u>

前述兩稅合一相關資訊係依據財政部民國一〇二年十月十七日台財稅第10204562810號函規定處理之金額。

(十一)股本及其他權益

1.普通股之發行

(1)民國一〇六年六月三十日、一〇五年十二月三十一日及六月三十日合併公司額定股本總額均為800,000千元，均為普通股，每股面額10元，實收股本分別為530,906千元、525,506千元及520,164千元。

(2)本公司流通在外股數調節表如下(以千股表達)：

	普 通 股	
	106年1月至6月	105年1月至6月
1月1日已發行流通在外股數	52,550	51,759
加：員工認股權執行	-	257
員工酬勞轉增資	540	-
6月30日已發行流通在外股數	<u>53,090</u>	<u>52,016</u>

民國一〇〇年度給予員工之認股權計畫，民國一〇六年及一〇五年一月一日至六月三十日因認股權執行而發行普通股分別為0千股及257千股，請詳附註六(十二)。

(3)除第(2)項所述外，本公司於民國一〇六年及一〇五年一月一日至六月三十日間之股本及其他權益無重大變動，相關資訊請參閱民國一〇五年度合併財務報告附註六(十二)。

亞信電子股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

2. 資本公積

	106.6.30	105.12.31	105.6.30
發行股票溢價	\$ 59,814	52,335	52,335
員工認股權	-	120	120
其他	198	78	78
	<u>\$ 60,012</u>	<u>52,533</u>	<u>52,533</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。

本公司民國一〇五年六月八日經股東會決議以資本公積配發現金為15,605千元(每股為0.3元)，實際配發金額與本公司董事會擬議內容無異。

3. 保留盈餘－盈餘分配

依民國一〇五年六月八日修改後之本公司章程規定，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。

本公司分別於民國一〇六年六月二日及民國一〇五年六月八日經股東常會決議民國一〇五年度及一〇四年度盈餘分配案，有關分派予業主股利之金額如下：

	105年度	104年度
分配予普通股業主之股利：		
現金(每股分別為1元及1.2元)	\$ <u>53,090</u>	<u>62,420</u>

上述民國一〇五年度及一〇四年度盈餘分配情形與本公司董事會擬議內容及帳列費用並無差異，相關資訊可至公開資訊觀測站等管道查詢之。

亞信電子股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

另，依民國一〇四年五月修正之公司法規定，員工紅利及董事及監察人酬勞已不屬於盈餘分配項目，本公司已於民國一〇五年度股東會配合修改公司章程。有關員工及董事、監察人酬勞，請詳附註六(十五)。

4.其他權益

	國外營運機構 財務報表換算 之兌換差額
民國106年1月1日餘額	\$ 2,245
國外營運機構財務報表換算之兌換差額	(11,245)
民國106年6月30日餘額	<u>\$ (9,000)</u>
民國105年1月1日餘額	\$ 5,945
國外營運機構財務報表換算之兌換差額	(3,504)
民國105年6月30日餘額	<u>\$ 2,441</u>

(十二)股份基礎給付－員工認股權

除下列所述外，合併公司於民國一〇六年及一〇五年一月一日至六月三十日間股份基礎給付無重大變動，相關資訊請參閱民國一〇五年度合併財務報告附註(十三)。

有關員工認股選擇權數量變動情形揭露如下：

	106年1月至6月		105年1月至6月	
	數量 (千單位)	加權平均 行使價格 (元)	數量 (千單位)	加權平均 行使價格 (元)
<u>員工認股權</u>				
期初流通在外	10	\$ 17.30	267	\$ 18.50
本期行使	-	-	(257)	18.50
本期沒收(失效數)	(10)	17.30	-	-
期末流通在外	<u>-</u>		<u>10</u>	18.50
期末可行使之員工認股權	<u>-</u>		<u>10</u>	

民國一〇六年及一〇五年一月一日至六月三十日持有上述已發行員工認股權之員工實際認購股數分別為0千股及257千股，繳納股款分別為0千元及4,764千元，業已辦妥法定登記程序。

民國一〇〇年度給予員工之認股權計畫流通在外10千股，業已於民國一〇六年一月十七日全數失效。

亞信電子股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(十三)每股盈餘

1.基本每股盈餘

	106年 4月至6月	105年 4月至6月	106年 1月至6月	105年 1月至6月
歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利	\$ <u>28,138</u>	<u>14,628</u>	<u>47,604</u>	<u>25,370</u>
普通股加權平均流通在外股數(千股)：				
期初流通在外普通股	52,550	51,759	52,550	51,759
經董事會決議之員工酬勞以股票發放	540	534	342	310
員工認股權發行新股之影響	-	257	-	178
	<u>53,090</u>	<u>52,550</u>	<u>52,892</u>	<u>52,247</u>
基本每股盈餘(元)	\$ <u>0.53</u>	<u>0.28</u>	<u>0.90</u>	<u>0.49</u>

2.稀釋每股盈餘

	106年 4月至6月	105年 4月至6月	106年 1月至6月	105年 1月至6月
歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利	\$ <u>28,138</u>	<u>14,628</u>	<u>47,604</u>	<u>25,370</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	53,090	52,550	52,892	52,247
流通在外員工認股權之影響	-	3	-	82
得採股票發行之員工酬勞	385	219	614	443
	<u>53,475</u>	<u>52,772</u>	<u>53,506</u>	<u>52,772</u>
稀釋每股盈餘(元)	\$ <u>0.53</u>	<u>0.28</u>	<u>0.89</u>	<u>0.48</u>

(十四)收入

	106年 4月至6月	105年 4月至6月	106年 1月至6月	105年 1月至6月
商品銷售	\$ 189,487	150,862	355,692	310,342
其他收入	75	326	75	326
	<u>\$ 189,562</u>	<u>151,188</u>	<u>355,767</u>	<u>310,668</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。本公司如有累積虧損，於當年度有獲利提撥員工酬勞前應先彌補虧損，其餘再依前項比例提撥，又員工酬勞得以股票或現金發放，發放對象得包含符合一定條件之從屬公司員工。

亞信電子股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

本公司民國一〇六年及一〇五年四月一日至六月三十日與一〇六年及一〇五年一月一日至六月三十日員工酬勞提列金額分別為6,009千元、3,086千元、10,073千元及5,324千元，董事及監察人酬勞提列金額分別為1,201千元、617千元、2,014千元及1,065千元，係以本公司各該段期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定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。若次年度實際分派金額與估列數有差異時，則依會計估計變動處理，並將該差異認列為次年度損益。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。

本公司民國一〇五年度及一〇四年度員工酬勞提列金額分別為14,898千元及15,279千元，董事、監察人酬勞提列金額分別為2,629千元及2,696千元，與實際分派情形並無差異，其中除民國一〇五年度員工酬勞以現金發放2,019千元，餘民國一〇五年度及一〇四年度員工酬勞以股票發放者，係分別依據民國一〇六年三月八日及一〇五年三月十七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23.85元及28.6元計算，分別計配發540千股及534千股，相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。

截至民國一〇六年六月三十日止，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

	106年 4月至6月	105年 4月至6月	106年 1月至6月	105年 1月至6月
外幣兌換利益(損失)淨額	\$ 516	960	(4,108)	(1,421)
金融資產減損損失	(7,760)	-	(7,760)	-
其他	481	155	730	329
	<u>\$ (6,763)</u>	<u>1,115</u>	<u>(11,138)</u>	<u>(1,092)</u>

(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。

亞信電子股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(2)信用風險集中情況

合併公司民國一〇六年六月三十日、一〇五年十二月三十一日及六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(帳列其他金融資產—流動)餘額分別佔上述科目餘額的54%、43%及38%，使合併公司現金及定期存款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。

合併公司於民國一〇六年六月三十日、一〇五年十二月三十一日及六月三十日應收帳款之59%、46%及59%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。

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。另，合併公司持有以成本衡量之金融商品投資因無公開交易市場，因此可能發生流動性風險。

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	6個月 以 內	6-12個月
106年6月30日				
非衍生金融負債				
應付帳款	\$ 45,253	(45,253)	(45,253)	
應付股利	53,090	(53,090)	(53,090)	-
	<u>\$ 98,343</u>	<u>(98,343)</u>	<u>(98,343)</u>	<u>-</u>
105年12月31日				
非衍生金融負債				
應付帳款	\$ 23,849	(23,849)	(23,849)	-
105年6月30日				
非衍生金融負債				
應付帳款	\$ 32,501	(32,501)	(32,501)	-
應付股利	78,025	(78,025)	(78,025)	-
	<u>\$ 110,526</u>	<u>(110,526)</u>	<u>(110,526)</u>	<u>-</u>

合併公司並不預期依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。

亞信電子股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

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：

	106.6.30			105.12.31			105.6.30		
	外幣	匯率	台幣	外幣	匯率	台幣	外幣	匯率	台幣
金融資產									
美金	\$ 5,301	30.370	160,991	3,826	32.200	123,197	3,055	32.225	98,447
金融負債									
美金	1,655	30.370	50,262	809	32.200	26,050	1,117	32.225	35,995

A. 敏感度分析

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、應收帳款及應付帳款等，於換算時產生外幣兌換損益。於民國一〇六年及一〇五年六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，民國一〇六年及一〇五年一月一日至六月三十日之稅前淨利將分別增加或減少5,536千元及3,123千元。兩期分析係採用相同基礎。

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：

	106年1月至6月		105年1月至6月	
	兌換損益	平均匯率	兌換損益	平均匯率
美元	\$ (4,108)	30.598	(1,421)	32.715

(2) 利率分析

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，合併公司民國一〇六年及一〇五年一月一日至六月三十日之稅前淨利將增加或減少402千元及513千元，主因係合併公司之變動利率現金及約當現金。

4. 公允價值資訊

(1) 金融工具之種類及公允價值

合併公司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，及於活絡市場無報價且公允價值無法可靠衡量之權益工具投資，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其子公司合併財務季報告附註(續)

		106.6.30			
		公允價值			
	帳面金額	第一級	第二級	第三級	合 計
放款及應收款					
現金及約當現金	\$ 340,875	-	-	-	-
應收票據及帳款淨額	95,246	-	-	-	-
其他金融資產－流動	155,942	-	-	-	-
	<u>\$ 592,063</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
以成本衡量之金融資產－非流動	<u>\$ 7,444</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
按攤銷後成本衡量之金融負債					
應付帳款	\$ 45,253	-	-	-	-
應付股利	53,090	-	-	-	-
	<u>\$ 98,343</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
		105.12.31			
		公允價值			
	帳面金額	第一級	第二級	第三級	合 計
放款及應收款					
現金及約當現金	\$ 294,653	-	-	-	-
應收票據及帳款淨額	89,773	-	-	-	-
其他金融資產－流動	151,618	-	-	-	-
	<u>\$ 536,044</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
以成本衡量之金融資產－非流動	<u>\$ 15,204</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
按攤銷後成本衡量之金融負債					
應付帳款	<u>\$ 23,849</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
		105.6.30			
		公允價值			
	帳面金額	第一級	第二級	第三級	合 計
放款及應收款					
現金及約當現金	\$ 341,703	-	-	-	-
應收票據及帳款淨額	85,943	-	-	-	-
其他金融資產－流動	85,554	-	-	-	-
	<u>\$ 513,200</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
以成本衡量之金融資產－非流動	<u>\$ 17,004</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
按攤銷後成本衡量之金融負債					
應付帳款	\$ 32,501	-	-	-	-
應付股利	78,025	-	-	-	-
	<u>\$ 110,526</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

亞信電子股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(2)非按公允價值衡量金融工具之公允價值評價技術

合併公司對非按公允價值衡量之工具所使用之估計方法及假設如下：

按攤銷後成本衡量之金融負債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。

民國一〇六年及一〇五年一月一日至六月三十日並無任何公允價值層級間移轉之情形。

(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一〇五年度合併財務報告附註六(十九)所揭露之內容無重大變動。

(十九)資本管理

合併公司資本管理目標、政策及程序與民國一〇五年度合併財務報告所揭露之內容一致；另作為資本管理之項目之彙總量化資料與民國一〇五年度合併財務報告所揭露之內容亦無重大變動。相關資訊請參閱民國一〇五年度合併財務報告附註六(二十)。

七、關係人交易

主要管理人員交易

主要管理人員報酬包括：

	106年 4月至6月	105年 4月至6月	106年 1月至6月	105年 1月至6月
短期員工福利	\$ 5,128	4,564	10,728	9,416
退職後福利	80	110	187	217
	<u>\$ 5,208</u>	<u>4,674</u>	<u>10,915</u>	<u>9,633</u>

有關股份基礎給付之說明請詳附註六(十二)。

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	106.6.30	105.12.31	105.6.30
存出保證金(帳列其他非流動資產)	取得研發專案專門技術授權保證金	\$ -	2,000	-
存出保證金(帳列其他非流動資產)	關稅先放後稅保證金	1,000	-	-
		<u>\$ 1,000</u>	<u>2,000</u>	<u>-</u>

亞信電子股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

(一)或有負債：無。

(二)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。

十、重大之災害損失：無。

十一、重大之期後事項：無。

十二、其 他

(一)員工福利、折舊及攤銷費用功能別彙總如下：

功 能 別 性 質 別	106年4月至6月			105年4月至6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	573	24,179	24,752	503	24,249	24,752
勞健保費用	53	1,554	1,607	47	1,427	1,474
退休金費用	27	822	849	26	972	998
其他員工福利費用	34	738	772	31	684	715
折舊費用	4,677	912	5,589	3,910	756	4,666
攤銷費用	7,097	1,454	8,551	7,176	1,347	8,523

功 能 別 性 質 別	106年1月至6月			105年1月至6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	1,164	48,922	50,086	1,102	48,798	49,900
勞健保費用	109	3,162	3,271	99	3,218	3,317
退休金費用	54	1,714	1,768	52	1,952	2,004
其他員工福利費用	75	1,422	1,497	62	1,400	1,462
折舊費用	9,353	1,600	10,953	8,171	1,552	9,723
攤銷費用	14,224	2,920	17,144	14,377	2,721	17,098

(二)營運之季節性：

合併公司之營運不受季節性或週期性因素影響。

亞信電子股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

合併公司依編製準則之規定，應再揭露民國一〇六年一月一日至六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	飛虹高科(股)公司股票	無	以成本衡量之金融資產－非流動	160	570	0.39 %	(註)	
本公司	奇岩電子(股)公司股票	無	以成本衡量之金融資產－非流動	118	834	0.36 %	(註)	
本公司	圓揚科技(股)公司股票	無	以成本衡量之金融資產－非流動	114	1,140	8.33 %	(註)	
本公司	長利科技(股)公司股票	無	以成本衡量之金融資產－非流動	1,000	4,900	1.88 %	(註)	
					7,444			

註：所持有之股票未在公開市場交易，故無明確市價。

- 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。
- 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	技術服務費及授權金	3,324	註2	1 %
0	本公司	Zywyn	母公司對子公司	其他應付款	4,940	註2	1 %

註1：相關交易及期末餘額業已於合併報表中沖銷。

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。

亞信電子股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(二)轉投資事業相關資訊：

民國一〇六年第二季合併公司之轉投資事業資訊如下(不包含大陸被投資公司)：

單位：新台幣千元

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 (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 %	222,890	2,356	(2,238)	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之專門技術與客戶關係攤銷計4,594千元。

(三)大陸投資資訊：無。

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。