

股票代碼：3169

## 亞信電子股份有限公司

### 財務報告

民國一〇二年及一〇一年十二月三十一日  
(內附會計師查核報告)

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、會計師查核報告書               | 3     |
| 四、資產負債表                  | 4     |
| 五、綜合損益表                  | 5     |
| 六、權益變動表                  | 6     |
| 七、現金流量表                  | 7     |
| 八、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           | 10~17 |
| (五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源 | 17    |
| (六)重要會計項目之說明             | 18~35 |
| (七)關係人交易                 | 36    |
| (八)質押之資產                 | 36    |
| (九)重大或有負債及未認列之合約承諾       | 36    |
| (十)重大之災害損失               | 36    |
| (十一)重大之期後事項              | 36    |
| (十二)其 他                  | 36    |
| (十三)附註揭露事項               |       |
| 1.重大交易事項相關資訊             | 37    |
| 2.轉投資事業相關資訊              | 37    |
| 3.大陸投資資訊                 | 37    |
| (十四)部門資訊                 | 37~38 |
| (十五)首次採用國際財務報導準則         | 38~42 |
| 九、重要會計項目明細表              | 43~54 |



## 安侯建業聯合會計師事務所

KPMG

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

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

### 會計師查核報告

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民國一〇二年及一〇一年十二月三十一日與一〇一年一月一日之資產負債表，暨民國一〇二年及一〇一年一月一日至十二月三十一日之綜合損益表、權益變動表及現金流量表，業經本會計師查核竣事。上開財務報告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財務報告表示意見。

本會計師係依照會計師查核簽證財務報表規則及一般公認審計準則規劃並執行查核工作，以合理確信財務報告有無重大不實表達。此項查核工作包括以抽查方式獲取財務報告所列金額及所揭露事項之查核證據、評估管理階層編製財務報告所採用之會計原則及所作之重大會計估計，暨評估財務報告整體之表達。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，第一段所述財務報告在所有重大方面係依照證券發行人財務報告編製準則及金融監督管理委員會認可之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告編製，足以允當表達亞信電子股份有限公司民國一〇二年及一〇一年十二月三十一日與一〇一年一月一日之財務狀況，暨民國一〇二年及一〇一年一月一日至十二月三十一日之財務績效與現金流量。

安侯建業聯合會計師事務所

會計師：

吳惠蘭  
魏奕海



證券主管機關：台財證六字第0930104388號  
核准簽證文號：(88)台財證(六)第18311號  
民國一〇三年三月四日



亞信電子股份有限公司

資產負債表

民國一〇二年及一〇一年十二月三十一日及一〇一年一月一日

單位：新台幣千元

|                             | 102.12.31  |     |  | 101.12.31 |     |  | 101.1.1  |     |  |
|-----------------------------|------------|-----|--|-----------|-----|--|----------|-----|--|
|                             | 金額         | %   |  | 金額        | %   |  | 金額       | %   |  |
| <b>資產</b>                   |            |     |  |           |     |  |          |     |  |
| <b>流動資產：</b>                |            |     |  |           |     |  |          |     |  |
| 1100 現金及約當現金(附註六(一))        | \$ 409,573 | 46  |  | 405,726   | 48  |  | 404,120  | 47  |  |
| 1125 備供出售金融資產－流動(附註六(二))    | -          | -   |  | 9,132     | 1   |  | 10,285   | 1   |  |
| 1144 以成本衡量之金融資產－流動(附註六(二))  | -          | -   |  | -         | -   |  | 5,656    | 1   |  |
| 1170 應收票據及帳款淨額(附註六(三))      | 56,759     | 7   |  | 47,758    | 6   |  | 48,784   | 6   |  |
| 130X 存貨(附註六(四))             | 75,549     | 9   |  | 110,273   | 12  |  | 78,486   | 9   |  |
| 1476 其他金融資產－流動(附註六(五))      | 108,898    | 12  |  | 169       | -   |  | 168      | -   |  |
| 1470 其他流動資產                 | 8,386      | 1   |  | 5,031     | 1   |  | 9,533    | 1   |  |
|                             | 659,165    | 75  |  | 578,089   | 68  |  | 557,032  | 65  |  |
| <b>非流動資產：</b>               |            |     |  |           |     |  |          |     |  |
| 1543 以成本衡量之金融資產－非流動(附註六(二)) |            |     |  |           |     |  |          |     |  |
| 1600 不動產、廠房及設備(附註六(六))      | 4,649      | 1   |  | 18,256    | 2   |  | 12,600   | 1   |  |
| 1780 無形資產(附註六(七))           | 79,891     | 9   |  | 93,280    | 11  |  | 93,495   | 11  |  |
| 1840 遞延所得稅資產(附註六(十))        | 113,141    | 13  |  | 136,291   | 16  |  | 160,969  | 19  |  |
| 1900 其他非流動資產                | 2,347      | -   |  | 4,386     | 1   |  | 10,963   | 1   |  |
|                             | 24,783     | 2   |  | 19,588    | 2   |  | 21,771   | 3   |  |
|                             | 224,811    | 25  |  | 271,801   | 32  |  | 299,798  | 35  |  |
| <b>資產總計</b>                 | \$ 883,976 | 100 |  | 849,890   | 100 |  | 856,830  | 100 |  |
| <b>負債及權益</b>                |            |     |  |           |     |  |          |     |  |
| <b>流動負債：</b>                |            |     |  |           |     |  |          |     |  |
| 應付帳款                        | 26,987     | 3   |  | 8,374     | 1   |  | 32,641   | 4   |  |
| 應付薪資及獎金                     | 18,296     | 2   |  | 17,408    | 2   |  | 16,625   | 2   |  |
| 應付員工紅利及董監酬勞(附註六(十一))        | 21,433     | 2   |  | 21,143    | 2   |  | 14,397   | 2   |  |
| 應付所得稅                       | 5,553      | 1   |  | 4,987     | 1   |  | 3,907    | -   |  |
| 其他流動負債                      | 10,668     | 1   |  | 12,355    | 1   |  | 16,646   | 2   |  |
|                             | 82,937     | 9   |  | 64,267    | 7   |  | 84,216   | 10  |  |
| <b>非流動負債：</b>               |            |     |  |           |     |  |          |     |  |
| 遞延所得稅負債(附註六(十))             | -          | -   |  | 360       | -   |  | 356      | -   |  |
| 應計退休基金負債(附註六(九))            | 5,861      | 1   |  | 6,623     | 1   |  | 7,866    | 1   |  |
|                             | 5,861      | 1   |  | 6,983     | 1   |  | 8,222    | 1   |  |
|                             | 88,798     | 10  |  | 71,250    | 8   |  | 92,438   | 11  |  |
| <b>權益(附註六(十一))：</b>         |            |     |  |           |     |  |          |     |  |
| 權益總計                        |            |     |  |           |     |  |          |     |  |
| 普通股股本                       | 534,014    | 60  |  | 534,014   | 63  |  | 530,139  | 62  |  |
| 資本公積                        | 71,044     | 8   |  | 119,774   | 15  |  | 146,084  | 17  |  |
| 保留盈餘                        | 247,421    | 28  |  | 195,624   | 23  |  | 153,002  | 18  |  |
| 備供出售金融資產未實現損益               | -          | -   |  | (13,471)  | (2) |  | (18,562) | (2) |  |
| 庫藏股票                        | (57,301)   | (6) |  | (57,301)  | (7) |  | (46,271) | (6) |  |
|                             | 795,178    | 90  |  | 778,640   | 92  |  | 764,392  | 89  |  |
| <b>負債及權益總計</b>              | \$ 883,976 | 100 |  | 849,890   | 100 |  | 856,830  | 100 |  |



董事長：



經理人：

(請詳閱後附財務報告附註)

~4~

會計主管：



亞信電子股份有限公司

綜合損益表

民國一〇二年及一〇一年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

|                                | 102年度      |     | 101年度   |     |
|--------------------------------|------------|-----|---------|-----|
|                                | 金額         | %   | 金額      | %   |
| 4000 營業收入淨額(附註六(十四))           | \$ 580,325 | 100 | 588,537 | 100 |
| 5000 營業成本(附註六(四))              | 323,739    | 56  | 314,749 | 53  |
| 營業毛利                           | 256,586    | 44  | 273,788 | 47  |
| 營業費用：                          |            |     |         |     |
| 6100 推銷費用                      | 36,944     | 6   | 28,124  | 5   |
| 6200 管理費用                      | 31,482     | 5   | 31,947  | 6   |
| 6300 研究發展費用                    | 84,718     | 15  | 84,444  | 14  |
|                                | 153,144    | 26  | 144,515 | 25  |
| 營業淨利                           | 103,442    | 18  | 129,273 | 22  |
| 營業外收入及支出(附註六(十五))：             |            |     |         |     |
| 7010 利息收入                      | 4,017      | 1   | 3,411   | -   |
| 7020 其他利益及損失                   | 3,385      | -   | (6,850) | (1) |
|                                | 7,402      | 1   | (3,439) | (1) |
| 稅前淨利                           | 110,844    | 19  | 125,834 | 21  |
| 7950 所得稅費用(附註六(十))             | 8,252      | 1   | 12,321  | 2   |
| 本期淨利                           | 102,592    | 18  | 113,513 | 19  |
| 8300 其他綜合損益：                   |            |     |         |     |
| 8325 備供出售金融資產之未實現評價利益(附註六(十六)) | 13,471     | 2   | 5,091   | 1   |
| 8360 確定福利計畫精算利益(附註六(九))        | 297        | -   | 768     | -   |
| 8399 與其他綜合損益組成部分相關之所得稅(附註六(十)) | -          | -   | (131)   | -   |
| 8300 其他綜合損益(稅後淨額)              | 13,768     | 2   | 5,728   | 1   |
| 本期綜合損益總額                       | \$ 116,360 | 20  | 119,241 | 20  |
| 每股盈餘(附註六(十三))                  |            |     |         |     |
| 9750 基本每股盈餘(單位：新台幣元)           | \$ 2.01    |     | 2.22    |     |
| 9850 稀釋每股盈餘(單位：新台幣元)           | \$ 1.97    |     | 2.17    |     |

董事長：



(請詳閱後附財務報告附註)

經理人：



會計主管：



亞信電子股份有限公司

權益變動表

民國一〇二年及一〇一年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

|                 | 普通股        | 保留盈餘     |            |            |            | 備供出售<br>金融商品未<br>實現(損)益 | 庫 藏 股    | 權益總計     |
|-----------------|------------|----------|------------|------------|------------|-------------------------|----------|----------|
|                 |            | 資本公積     | 法定盈<br>餘公積 | 特別盈<br>餘公積 | 未分配<br>盈 餘 |                         |          |          |
| 民國一〇一年一月一日餘額    | \$ 530,139 | 146,084  | 63,249     | -          | 89,753     | (18,562)                | (46,271) | 764,392  |
| 本期淨利            | -          | -        | -          | -          | 113,513    | -                       | -        | 113,513  |
| 本期其他綜合損益        | -          | -        | -          | -          | 637        | 5,091                   | -        | 5,728    |
| 本期綜合損益總額        | -          | -        | -          | -          | 114,150    | 5,091                   | -        | 119,241  |
| 盈餘指撥及分配(註1)：    |            |          |            |            |            |                         |          |          |
| 提列法定盈餘公積        | -          | -        | 10,060     | -          | (10,060)   | -                       | -        | -        |
| 提列特別盈餘公積        | -          | -        | -          | 18,562     | (18,562)   | -                       | -        | -        |
| 發放股東紅利          | -          | -        | -          | -          | (71,528)   | -                       | -        | (71,528) |
| 以資本公積發放股東紅利     | -          | (30,655) | -          | -          | -          | -                       | -        | (30,655) |
| 買回庫藏股           | -          | -        | -          | -          | -          | -                       | (11,030) | (11,030) |
| 員工行使認股權及認列酬勞成本  | 3,875      | 2,361    | -          | -          | -          | -                       | -        | 6,236    |
| 庫藏股轉讓員工認列之酬勞成本  | -          | 1,984    | -          | -          | -          | -                       | -        | 1,984    |
| 民國一〇一年十二月三十一日餘額 | 534,014    | 119,774  | 73,309     | 18,562     | 103,753    | (13,471)                | (57,301) | 778,640  |
| 本期淨利            | -          | -        | -          | -          | 102,592    | -                       | -        | 102,592  |
| 本期其他綜合損益        | -          | -        | -          | -          | 297        | 13,471                  | -        | 13,768   |
| 本期綜合損益總額        | -          | -        | -          | -          | 102,889    | 13,471                  | -        | 116,360  |
| 盈餘指撥及分配(註2)：    |            |          |            |            |            |                         |          |          |
| 迴轉特別盈餘公積        | -          | -        | 11,187     | -          | (11,187)   | -                       | -        | -        |
| 發放股東紅利          | -          | -        | -          | (5,092)    | 5,092      | -                       | -        | -        |
| 以資本公積發放股東紅利     | -          | (51,092) | -          | -          | (51,092)   | -                       | -        | (51,092) |
| 員工行使認股權及認列酬勞成本  | -          | 2,362    | -          | -          | -          | -                       | -        | (51,092) |
| 民國一〇二年十二月三十一日餘額 | \$ 534,014 | 71,044   | 84,496     | 13,470     | 149,455    | -                       | (57,301) | 795,178  |

註1：董監酬勞2,159千元及員工紅利12,238千元已於綜合損益表中扣除。

註2：董監酬勞3,172千元及員工紅利17,971千元已於綜合損益表中扣除。



董事長：

(請詳閱後附財務報告附註)

經理人：

會計主管：



亞信電子股份有限公司

現金流量表

民國一〇二年及一〇一年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

|                   | 102年度             | 101年度            |
|-------------------|-------------------|------------------|
| <b>營業活動之現金流量：</b> |                   |                  |
| 本期稅前淨利            | \$ 110,844        | 125,834          |
| 調整項目：             |                   |                  |
| 不影響現金流量之收益費損項目    |                   |                  |
| 折舊費用              | 21,908            | 21,842           |
| 攤銷費用              | 24,233            | 24,550           |
| 利息收入              | (4,017)           | (3,411)          |
| 股份基礎給付酬勞成本        | 2,362             | 4,345            |
| 處分不動產、廠房及設備損失     | 5                 | 33               |
| 處分備供出售金融資產利益      | (4,026)           | -                |
| 處分以成本衡量之金融資產利益    | (372)             | -                |
| 金融資產減損損失          | 3,959             | 6,244            |
| 迴轉呆帳損失            | (7)               | -                |
| 提列存貨跌價損失          | 2,476             | 2,546            |
|                   | <u>46,521</u>     | <u>56,149</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之淨變動：   |                   |                  |
| 應收票據及帳款           | (8,994)           | 1,026            |
| 存貨                | 32,248            | (34,333)         |
| 其他營業資產            | (1,340)           | 11,094           |
| 與營業活動相關之資產之淨變動合計  | <u>21,914</u>     | <u>(22,213)</u>  |
| 與營業活動相關之負債之淨變動：   |                   |                  |
| 應付帳款              | 18,613            | (24,267)         |
| 應計退休金負債           | (465)             | (606)            |
| 其他營業負債            | (2,547)           | (2,101)          |
| 與營業活動相關之負債之淨變動合計  | <u>15,601</u>     | <u>(26,974)</u>  |
| 調整項目合計            | <u>84,036</u>     | <u>6,962</u>     |
| 營運產生之現金流入         | 194,880           | 132,796          |
| 收取之利息             | 3,968             | 3,399            |
| 支付之所得稅            | (6,008)           | (4,791)          |
| <b>營業活動之淨現金流入</b> | <u>192,840</u>    | <u>131,404</u>   |
| <b>投資活動之現金流量：</b> |                   |                  |
| 處分備供出售金融資產價款      | 7,974             | -                |
| 處分以成本衡量之金融資產價款    | 10,019            | -                |
| 購置不動產、廠房及設備       | (2,247)           | (7,591)          |
| 取得無形資產            | (1,083)           | (294)            |
| 其他金融資產一流動增加       | (90,000)          | -                |
| 其他非流動資產           | (11,472)          | (11,464)         |
| <b>投資活動之淨現金流出</b> | <u>(86,809)</u>   | <u>(19,349)</u>  |
| <b>籌資活動之現金流量：</b> |                   |                  |
| 發放現金股利            | (102,184)         | (102,183)        |
| 員工執行認股權           | -                 | 3,875            |
| 買回庫藏股票支付現金        | -                 | (12,141)         |
| <b>籌資活動之淨現金流出</b> | <u>(102,184)</u>  | <u>(110,449)</u> |
| 本期現金及約當現金增加數      | 3,847             | 1,606            |
| 期初現金及約當現金餘額       | 405,726           | 404,120          |
| 期末現金及約當現金餘額       | <u>\$ 409,573</u> | <u>405,726</u>   |

董事長：



(請詳閱後附財務報告附註)

經理人：



會計主管：



## 亞信電子股份有限公司

### 財務報告附註

民國一〇二年及一〇一年十二月三十一日

(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

本公司財務報告已於民國一〇三年三月四日經董事會通過。

#### 三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一)尚未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準則及解釋  
國際會計準則理事會(以下稱理事會)於民國九十八年十一月發布國際財務報導準則第九號「金融工具」，生效日為民國一〇二年一月一日(理事會於民國一〇〇年十二月將準則生效日延後至民國一〇四年一月一日，復於民國一〇二年十一月宣布刪除民國一〇四年一月一日為強制生效日之規定，以使財務報表編製者能有更充足之時間轉換至新規定，且尚未決定新生效日)。該準則業經金管會認可，惟企業不得提前採用，應採用國際會計準則第三十九號「金融工具」民國九十八年版本之規定，且截至報導日止尚未公布生效日。若本公司開始適用該準則，預期將會改變對財務報告金融資產之分類及衡量。

(二)金管會尚未認可之新發布及修訂準則及解釋

下表彙列經理事會新發布及修訂且對本公司可能攸關，惟截至報導日止尚未經金管會認可及公布生效日之準則及解釋：

| 發布日      | 新發布或條訂準則             | 主要修訂內容及可能影響                                                                                    | 理事會發布之生效日 |
|----------|----------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------|
| 100.5.12 | 國際財務報導準則第13號「公允價值衡量」 | 該準則將取代其他準則對金融及非金融項目公允價值衡量之規範，以整合為單一準則。本公司可能須進一步分析，若採用前述規定，對哪些資產或負債之衡量將造成影響。另此修正亦可能增加公允價值之揭露資訊。 | 102.1.1   |

亞信電子股份有限公司財務報告附註(續)

| 發布日       | 新發布或條訂準則                                                                                                                                                                                                       | 主要修訂內容及可能影響                                                                                           | 理事會發布之生效日     |
|-----------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------|
| 100.6.16  | 國際會計準則第1號「財務報表之表達」之修正                                                                                                                                                                                          | 應分別表達可重分類至損益及不可重分類至損益之其他綜合損益項目。若採用前述規定，將改變綜合損益表其他綜合損益項目之表達。                                           | 101.7.1       |
| 100.6.16  | 國際會計準則第19號「員工福利」之修正                                                                                                                                                                                            | 主要係刪除緩衝區法，取消現行準則允許企業將所有確定福利義務及計劃資產變動立即認列於損益之選擇，另規定前期服務成本不再攤銷而應立即認列於損益。若採用前述規定，將改變應計退休金負債及精算損益之衡量及表達。  | 102.1.1       |
| 100.12.16 | <ul style="list-style-type: none"> <li>國際財務報導準則第7號「金融工具：揭露」之修正</li> <li>國際財務報導準則第9號「金融工具」之修正</li> </ul>                                                                                                        | 修正強制開始適用日(將準則生效日由102.1.1延後至104.1.1)及過渡揭露規定。惟理事會已於102年11月宣布刪除104.1.1為強制生效日之規定，以使財務報表編製者能有更充足之時間轉換至新規定。 | 尚未確定，得提前適用    |
| 101.5.17  | <ul style="list-style-type: none"> <li>國際財務報導準則第1號「首次採用國際財務報導準則」之修正</li> <li>國際會計準則第1號「財務報表之表達」之修正</li> <li>國際會計準則第16號「不動產、廠房及設備」之修正</li> <li>國際會計準則第32號「金融工具：表達」之修正</li> <li>國際會計準則第34號「期中財務報導」之修正</li> </ul> | 發布「98~100年國際財務報導年度改善」，主要闡明財務報告比較資訊之最低要求等。若採用前述規定，可能增加財務報表比較資訊之揭露。                                     | 102.1.1       |
| 102.12.12 | 國際會計準則第24號「關係人揭露」之修正                                                                                                                                                                                           | 釐清關係人包括提供主要管理階層服務予報導個體或集團之管理個體。若採用前述規定，可能增加關係人之揭露資訊。                                                  | 103.7.1，得提前適用 |

## 亞信電子股份有限公司財務報告附註(續)

### 四、重大會計政策之彙總說明

本公司財務報告所採用之重大會計政策彙總說明如下。除另有說明者外，下列會計政策已一致適用於本公司財務報告之所有表達期間及為轉換至金管會認可之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告(以下簡稱「金管會認可之國際財務報導準則」)目的所編製之民國一〇一年一月一日初始國際財務報導準則之資產負債表。

#### (一)遵循聲明

本公司財務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」)及金管會認可之國際財務報導準則編製。

本公司財務報告係首份依編製準則及金管會認可之國際財務報導準則所編製之年度財務報告，且已適用金管會認可之國際財務報導準則第一號「首次採用國際財務報導準則」。轉換至金管會認可之國際財務報導準則對公司之財務狀況、財務績效及現金流量之影響說明，請詳附註十五。

#### (二)編製基礎

##### 1. 衡量基礎

除依公允價值衡量之備供出售金融資產外，本公司財務報告係依歷史成本為基礎編製。

##### 2. 功能性貨幣及表達貨幣

本公司係以所處主要經濟環境之貨幣(即新台幣)為功能性貨幣及表達貨幣，所有以新台幣表達之財務資訊均以新台幣千元為單位。

#### (三)外幣交易

外幣交易依交易日之匯率換算為功能性貨幣。報導期間結束日(以下稱報導日)之外幣貨幣性項目依當日之匯率換算為功能性貨幣，其兌換損益係指期初以功能性貨幣計價之攤銷後成本調整當期之有效利息及付款後之金額，與依外幣計價之攤銷後成本按報導日匯率換算金額間之差異。以公允價值衡量之外幣非貨幣性項目依衡量公允價值當日之匯率重新換算為功能性貨幣，以歷史成本衡量之外幣非貨幣性項目則依交易日之匯率換算。除備供出售金融資產換算所產生之外幣兌換差異認列於其他綜合損益外，其餘係認列為損益。

#### (四)資產與負債區分流動與非流動之分類標準

符合下列條件之一之資產列為流動資產，非屬流動資產之所有其他資產則列為非流動資產：

1. 預期於本公司正常營業週期中實現，或意圖將其出售或消耗者。
2. 主要為交易目的而持有者。
3. 預期將於資產負債表日後十二個月內實現者。

## 亞信電子股份有限公司財務報告附註(續)

4.現金或約當現金，但不包括於資產負債表日後逾十二個月用以交換、清償負債或受有其他限制者。

符合下列條件之一之負債列為流動負債，非屬流動負債之所有其他負債則列為非流動負債：

- 1.預期將於本公司正常營業週期中清償者。
- 2.主要為交易目的而持有者。
- 3.預期將於資產負債表日後十二個月內到期清償者。
- 4.本公司不能無條件將清償期限延期至資產負債表日後至少十二個月者。

### (五)現金及約當現金

現金及約當現金包括庫存現金、活期存款及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。

原始到期日在三個月以內之銀行定期存款，係為滿足短期現金承諾而非投資或其他目的，可隨時轉換成定額現金且價值變動之風險甚小，故列報於現金及約當現金。

### (六)金融工具

金融資產與金融負債係於本公司成為該金融工具合約條款之一方時認列。

#### 1.金融資產

本公司之金融資產分類為：備供出售金融資產及應收款。

##### (1)備供出售金融資產

此類金融資產係指定為備供出售或非屬其他類別之非衍生金融資產。原始認列時係按公允價值加計直接可歸屬之交易成本衡量；後續評價按公允價值衡量，除減損損失及股利收入認列於損益外，其餘帳面金額之變動係認列為其他綜合損益，並累積於權益項下之備供出售金融資產未實現損益。於除列時，將權益項下之利益或損失累計金額重分類至損益，並列報於營業外收入及支出項下。依交易慣例購買或出售金融資產時，採用交易日會計處理。

此類金融資產若屬「無活絡市場公開報價且公允價值無法可靠衡量」之權益投資，則以成本減除減損損失後之金額衡量，並列報於「以成本衡量之金融資產」。

權益投資之股利收入於本公司有權利收取股利之日認列(通常係除息日)，並列報於營業外收入及支出項下。

##### (2)應收款

應收款係無活絡市場公開報價，且具固定或可決定付款金額之金融資產，包括應收款項及其他應收款。原始認列時按公允價值加計直接可歸屬之交易成本衡量，後續評價採有效利率法以攤銷後成本減除減損損失衡量，惟短期應收款項之利息認列不具重大性之情況除外。依交易慣例購買或出售金融資產時，採用交易日會計處理。

## 亞信電子股份有限公司財務報告附註(續)

### (3)金融資產減損

非透過損益按公允價值衡量之金融資產，於每個報導日評估減損。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事件，致使該資產之估計未來現金流量受損失且該影響可靠估計者，該金融資產即已發生減損。

針對應收帳款個別評估未有減損後，另再以組合基礎評估減損。應收款組合之客觀減損證據可能包含本公司過去收款經驗、該組合超過平均授信期間之延遲付款增加情況，以及與應收款拖欠有關之全國性或區域性經濟情勢變化。

以成本衡量之金融資產，認列之減損損失金額係該資產之帳面金額與估計未來現金流量按該金融資產之相似資產市場報酬率折現之現值間之差額。該減損損失於後續期間不得迴轉。

所有金融資產之減損損失係直接自金融資產之帳面金額中扣除，惟應收帳款係藉由備抵帳戶調降其帳面金額。當判斷應收帳款無法收回時，係沖銷備抵帳戶。原先已沖銷而後續收回之款項則貸記備抵帳戶。備抵帳戶帳面金額之變動認列於損益。

備供出售金融資產發生減損時，原先已認列於其他綜合損益之累計利益與損失金額將重分類為損益。

備供出售權益工具原先認列於損益之減損損失不得迴轉並認列為損益。任何認列減損損失後之公允價值回升金額係認列於其他綜合損益，並累積於其他權益項目之項下。備供出售債務工具之公允價值回升金額若能客觀地連結至減損損失認列於損益後發生之事項，則予以迴轉並認列為損益。

減損損失及迴升係列報於營業外收入及支出項下。

### (4)金融資產之除列

本公司僅於對來自該資產現金流量之合約權利終止，已移轉金融資產且該資產所有權幾乎所有之風險及報酬已移轉予其他企業時，始將金融資產除列。

除列單一金融資產之整體時，其帳面金額與已收取或可收取對價總額加計認列於其他綜合損益並累計於「其他權益－備供出售金融資產未實現損益」之金額間之差額認列為損益，並列報於營業外收入及支出項下。

## 2.金融負債及權益工具

### (1)負債或權益之分類

本公司發行之債券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定義分類為金融負債或權益。

權益工具係指表彰本公司於資產減除其所有負債後剩餘權益之任何合約。本公司發行之權益工具係以取得之價款扣除直接發行成本後之金額認列。

## 亞信電子股份有限公司財務報告附註(續)

### (2)其他金融負債

包括應付帳款及其他應付款，原始認列時係按公允價值加計直接可歸屬之交易成本衡量；後續評價採有效利率法以攤銷後成本衡量。

### (3)金融負債之除列

本公司係於合約義務已履行、取消或到期時，除列金融負債。

除列金融負債時，其帳面金額與所支付或應支付對價總額(包含任何所移轉之非現金資產或承擔之負債)間之差額認列為損益，並列報於營業外收入及支出項下。

### (七)存 貨

存貨係以成本與淨變現價值孰低衡量。成本包括使其達可供使用的地點及狀態所發生之取得、產製或加工成本及其他成本，並採加權平均法計算。製成品及在製品存貨之成本包括依適當比例按正常產能分攤之製造費用。

淨變現價值係指正常營業下之估計售價減除估計完工尚需投入之估計成本及完成出售所需之估計成本後之餘額。

### (八)不動產、廠房及設備

#### 1.認列與衡量

不動產、廠房及設備之認列及衡量係採成本模式，依成本減除累計折舊與累計減損後之金額衡量。成本包含可直接歸屬於取得資產之支出。為整合相關設備功能而購入之軟體亦資本化為該設備之一部分。

當不動產、廠房及設備包含不同組成部分，且相對於該項目之總成本若屬重大而採用不同之折舊率或折舊方法較為合宜時，則視為不動產、廠房及設備之單獨項目(主要組成部分)處理。

不動產、廠房及設備之處分損益，係以淨額列報於營業外收入及支出。

#### 2.後續成本

若不動產、廠房及設備項目後續支出所預期產生之未來經濟效益很有可能流入本公司，且其金額能可靠衡量，則該支出認列為該項目帳面金額之一部分，被重置部分之帳面金額則予以除列。不動產、廠房及設備之日常維修成本於發生時認列為損益。

#### 3.折 舊

折舊係依資產成本減除殘值後按估計耐用年限採直線法計算，並依資產之各別重大組成部分評估，若一組成部分之耐用年限不同於資產之其他部分，則此組成部分應單獨提列折舊。折舊之提列認列為損益。

## 亞信電子股份有限公司財務報告附註(續)

當期及比較期間之估計耐用年限如下：

- (1)房屋及建築：40~55年
- (2)建築物改良：5~10年
- (3)機器設備及光罩：3~7年
- (4)研發設備：3~5年
- (5)辦公及其他設備：1~5年

折舊方法、耐用年限及殘值係於每個財務年度結束日加以檢視，若預期值與先  
前之估計不同時，於必要時適當調整，該變動按會計估計變動規定處理。

### (九)租賃

本公司之租賃係屬營業租賃，營業租賃之租金給付(不包含保險及維護等服務成本)依直線基礎於租賃期間認列為費用。

### (十)無形資產

#### 1.研究與發展

研究階段係指預期為獲取及瞭解嶄新的科學或技術知識而進行之活動，相關支出於發生時認列於損益。

發展階段之支出於同時符合下列所有條件時，認列為無形資產；未同時符合者，於發生時即認列於損益：

- (1)完成無形資產之技術可行性已達成，將使該無形資產將可供使用或出售。
- (2)意圖完成該無形資產，並加以使用或出售。
- (3)有能力使用或出售該無形資產。
- (4)無形資產將很有可能產生未來經濟效益。
- (5)具充足之技術、財務及其他資源，以完成此項發展，並使用或出售該無形資產。
- (6)歸屬於該無形資產發展階段之支出能可靠衡量。

#### 2.其他無形資產

本公司取得之其他無形資產係以成本減除累計攤銷與累計減損衡量。

#### 3.後續支出

後續支出僅於可增加相關特定資產的未來經濟效益時，方將其資本化；所有其他支出於發生時認列於損益。

#### 4.攤銷

攤銷時係以資產成本減除殘值後金額為可攤銷金額。

本公司無形資產自達可供使用狀態起，依下列估計耐用年限採直線法攤銷，攤銷數認列於損益：

- (1)電腦軟體：3~5年
- (2)IP專利：7年

## 亞信電子股份有限公司財務報告附註(續)

每年至少於財務年度結束日時檢視無形資產之殘值、攤銷期間及攤銷方法，若有變動，視為會計估計變動。

### (十一)非金融資產減損

針對存貨及遞延所得稅資產以外之非金融資產，本公司於每一報導期間結束日評估是否發生減損，並就有減損跡象之資產估計其可回收金額。若無法估計個別資產之可回收金額，則本公司估計該項資產所屬現金產生單位之可回收金額以評估減損。

可回收金額為個別資產或現金產生單位之公允價值減出售成本與其使用價值孰高者。個別資產或現金產生單位之可回收金額若低於帳面金額，則將該個別資產或現金產生單位之帳面金額調整減少至可回收金額，並認列減損損失。減損損失立即認列於當期損益。

本公司於每一報導期間結束日重新評估是否有跡象顯示，商譽以外之非金融資產於以前年度所認列之減損損失可能已不存在或減少。若用以決定可回收金額之估計有任何改變，則迴轉減損損失，以增加個別資產或現金產生單位之帳面金額至其可回收金額，惟不超過若以前年度該個別資產或現金產生單位未認列減損損失之情況下，減除應提列折舊或攤銷後之帳面金額。

### (十二)庫藏股票

本公司收回已發行之股票，依買回時所支付之對價(包括可直接歸屬成本)，以稅後淨額認列為庫藏股票，作為權益之減項。處分庫藏股票之處分價格高於帳面金額，其差額列為資本公積—庫藏股票交易；處分價格低於帳面金額，其差額則沖抵同種類庫藏股票之交易所產生之資本公積，如有不足，則借記保留盈餘。庫藏股票之帳面金額採加權平均並依收回原因分別計算。

庫藏股票註銷時，按股權比例借記資本公積—股票發行溢價與股本，其帳面金額如高於面值與股票發行溢價之合計數時，其差額則沖抵同種類庫藏股票所產生之資本公積，如有不足，則沖抵保留盈餘；其帳面金額低於面值與股票發行溢價之合計數者，則貸記同種類庫藏股票交易所產生之資本公積。

### (十三)收入認列

正常活動中銷售商品所產生之收入，係考量退回、商業折扣及數量折扣後，按已收或應收對價之公允價值衡量。收入係俟具說服力之證據存在(通常為客戶訂單)、所有權之重大風險及報酬已移轉予買方、價款很有可能收回、相關成本與可能之商品退回能可靠估計、不持續參與商品之管理及收入金額能可靠衡量時加以認列。若折扣很有可能發生且金額能可靠衡量時，則於銷售認列時予以認列做為收入之減項。

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。

## 亞信電子股份有限公司財務報告附註(續)

### (十四)員工福利

#### 1.確定提撥計畫

確定提撥退休金計畫之提撥義務係於員工提供勞務期間內認列為損益項下之員工福利費用。

#### 2.確定福利計畫

本公司在確定福利退休金計畫下之淨義務係分別針對各項福利計畫以員工當期或過去服務所賺得之未來福利金額折算為現值計算。任何未認列之前期服務成本及各項計畫資產的公允價值均予以減除。折現率係以到期日與本公司淨義務期限接近，且計價幣別與預期支付福利金相同之政府公債之市場殖利率於年度財務報導日之利率為主。

本公司淨義務每年由精算師以預計單位福利法精算。當計算結果對本公司有利時，認列資產係以任何未認列之前期服務成本，及未來得以從該計畫退還之資金或減少未來對該計畫之提撥等方式所可獲得經濟效益現值之總額為限。計算經濟效益現值時應考量任何適用於本公司任何計畫之最低資金提撥需求。一項效益若能在計畫期間內或計畫負債清償時實現，對本公司而言，即具有經濟效益。

民國一〇一年一月一日，金管會認可之國際財務報導準則轉換日，所有精算損益皆認列於保留盈餘。本公司所有確定福利計畫續後產生之精算損益立即認列於其他綜合損益。

#### 3.短期員工福利

短期員工福利義務係以未折現之基礎衡量，且於提供相關服務時認列為費用。

有關短期現金紅利或分紅計畫下預期支付之金額，若係因員工過去提供服務而使本公司負有現時之法定或推定支付義務，且該義務能可靠估計時，將該金額認列為負債。

### (十五)股份基礎給付交易

給與員工之股份基礎給付獎勵以給與日之公允價值，於員工達到可無條件取得報酬之期間內，認列酬勞成本並增加相對權益。認列之酬勞成本係隨預期符合服務條件之獎勵數量予以調整；而最終認列之金額係以既得日符合服務條件之獎勵數量為基礎衡量。

### (十六)所得稅

所得稅費用包括當期及遞延所得稅。除與直接認列於權益或其他綜合損益之項目相關者外，當期所得稅及遞延所得稅應認列於損益。

當期所得稅包括當年度課稅所得（損失）按報導日之法定稅率或實質性立法稅率計算之預計應付所得稅或應收退稅款，及任何對以前年度應付所得稅的調整。

遞延所得稅係就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予以衡量認列。

## 亞信電子股份有限公司財務報告附註(續)

遞延所得稅係以預期資產實現或負債清償當期之稅率衡量，並以報導日之法定稅率或實質性立法稅率為基礎。

本公司僅於同時符合下列條件時，始將遞延所得稅資產及遞延所得稅負債互抵：

- 1.有法定執行權將當期所得稅資產及當期所得稅負債互抵；且
- 2.遞延所得稅資產及遞延所得稅負債與下列由同一稅捐機關課徵所得稅之納稅主體之一有關；
  - (1)同一納稅主體；或
  - (2)不同納稅主體，惟各主體意圖在重大金額之遞延所得稅資產預期回收及遞延所得稅負債預期清償之每一未來期間，將當期所得稅負債及資產以淨額基礎清償，或同時實現資產及清償負債。

對於未使用之課稅損失及未使用所得稅抵減遞轉後期，與可減除暫時性差異，在很有可能未來課稅所得可供使用之範圍內，認列為遞延所得稅資產。並於每一報導日（以下簡稱報導日）予以重評估，就相關所得稅利益非屬很有可能實現之範圍內予以調減。

### (十七)每股盈餘

本公司基本每股盈餘係以歸屬於本公司普通股權益持有人之損益，除以當期加權平均流通在外普通股股數計算之。稀釋每股盈餘則係將歸屬於本公司普通股權益持有人之損益及加權平均流通在外普通股股數，分別調整所有潛在稀釋普通股之影響後計算之。本公司之潛在稀釋普通股包括員工認股權憑證及尚未經股東會決議且得採股票發放之員工分紅。

### (十八)部門資訊

營運部門係本公司之組成部分，從事可能賺得收入並發生費用(包括與本公司內其他組成部分間交易相關之收入及費用)之經營活動。所有營運部門之營運結果均定期由本公司主要營運決策者複核，以制定分配資源予該部門之決策並評量其績效。

## 五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

管理階層依金管會認可之國際財務報導準則編製本財務報告時，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。

編製公司財務報告時，管理階層於採用本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預期與首份依金管會認可之國際財務報導準則編製之年度財務報告一致。

對於估計及假設之不確定性中，存有重大風險將於次一年度造成重大調整之相關資訊，請詳下列附註：

(一)附註六(四)存貨之評價

(二)附註六(七)無形資產之減損評估

## 亞信電子股份有限公司財務報告附註(續)

### 六、重要會計項目之說明

#### (一)現金及約當現金

|           | <u>102.12.31</u>  | <u>101.12.31</u> | <u>101.1.1</u> |
|-----------|-------------------|------------------|----------------|
| 庫存現金      | \$ 232            | 282              | 245            |
| 活期存款      | 48,511            | 19,446           | 38,557         |
| 約當現金—定期存款 | <u>360,830</u>    | <u>385,998</u>   | <u>365,318</u> |
|           | <u>\$ 409,573</u> | <u>405,726</u>   | <u>404,120</u> |

本公司金融資產之利率風險及敏感度分析揭露請詳附註六(十七)。

#### (二)投資性金融資產

1.本公司持有之各類金融商品投資明細如下：

##### (1)備供出售金融資產—流動：

|             | <u>102.12.31</u> | <u>101.12.31</u> | <u>101.1.1</u> |
|-------------|------------------|------------------|----------------|
| 上市股票—太極能源科技 | \$ -             | <u>9,132</u>     | <u>10,285</u>  |

太極能源科技股票於民國一〇〇年八月十六日經台灣證交所核准上市，因可於活絡市場交易，依其持有意圖列於備供出售之金融資產—流動項下。截至民國一〇二年及一〇一年十二月三十一日與一〇一年一月一日止，所持有股份分別為0千股、922千股及922千股，其成本分別為0千元、28,847千元及28,847千元，金融資產未實現損失分別為0千元、13,470千元及18,562千元。本公司於民國一〇一年第四季評估太極能源科技已發生減損，故提列6,245千元之資產減損損失；於民國一〇二年第四季出售所持有太極能源股票，並認列處分利益4,026千元。

##### (2)以成本衡量之金融資產：

|             | <u>102.12.31</u> | <u>101.12.31</u> | <u>101.1.1</u> |
|-------------|------------------|------------------|----------------|
| 未上市櫃股票—飛虹高科 | \$ 1,697         | 5,656            | 5,656          |
| 未上市櫃股票—奇岩電子 | <u>2,952</u>     | <u>12,600</u>    | <u>12,600</u>  |
|             | <u>\$ 4,649</u>  | <u>18,256</u>    | <u>18,256</u>  |
| 流 動         | \$ -             | -                | 5,656          |
| 非流動         | <u>4,649</u>     | <u>18,256</u>    | <u>12,600</u>  |
| 合 計         | <u>\$ 4,649</u>  | <u>18,256</u>    | <u>18,256</u>  |

本公司所持有之飛虹高科及奇岩電子等股票因無活絡市場公開報價，且其公平價值無法可靠衡量，故以成本衡量。本公司於民國一〇二年第四季評估飛虹高科公司已發生減損，故提列3,959千元之資產減損損失。民國一〇二年第三季處分奇岩電子804千股，並認列處分利益372千元。

本公司已於附註六(十七)揭露與金融工具相關之信用暴險。

亞信電子股份有限公司財務報告附註(續)

2.擔保

民國一〇二年及一〇一年十二月三十一日與一〇一年一月一日，本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

|        | 102.12.31        | 101.12.31     | 101.1.1       |
|--------|------------------|---------------|---------------|
| 應收票據   | \$ 1,261         | 4,528         | 2,347         |
| 應收帳款   | 55,498           | 43,237        | 46,444        |
|        | 56,759           | 47,765        | 48,791        |
| 減：備抵呆帳 | -                | (7)           | (7)           |
|        | <u>\$ 56,759</u> | <u>47,758</u> | <u>48,784</u> |

本公司之應收票據及帳款備抵呆帳變動情形如下：

|                           | 個別評估<br>之減損損失 | 組合評估<br>之減損損失 | 合 計      |
|---------------------------|---------------|---------------|----------|
| 102年1月1日餘額                | \$ 7          | -             | 7        |
| 無法收回而沖銷之金額                | (7)           | -             | (7)      |
| 102年12月31日餘額              | <u>\$ -</u>   | <u>-</u>      | <u>-</u> |
| 101年12月31日餘額(即101年1月1日餘額) | <u>\$ 7</u>   | <u>-</u>      | <u>7</u> |

基於歷史違約率，本公司認為除了已個別提列減損損失者外，其餘未逾期或逾期未達九十天之應收款無須提列備抵呆帳。

應收款項之備抵呆帳係用於記錄可能產生之壞帳費用，惟若本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。

民國一〇二年及一〇一年十二月三十一日與一〇一年一月一日本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

|         | 102.12.31        | 101.12.31      | 101.1.1       |
|---------|------------------|----------------|---------------|
| 在製品及半成品 | \$ 8,359         | 10,492         | 4,250         |
| 製成品     | 67,190           | 99,781         | 74,236        |
|         | <u>\$ 75,549</u> | <u>110,273</u> | <u>78,486</u> |

民國一〇二年度及一〇一年度因存貨沖減至淨變現價值而認列存貨跌價損失分別為2,476千元及2,546千元；另，民國一〇二年度及一〇一年度未分攤固定製造費用分別為6,062千元及0千元。以上均列報為營業成本。

民國一〇二年及一〇一年十二月三十一日與一〇一年一月一日本公司之存貨均未有提供作質押擔保之情形。

亞信電子股份有限公司財務報告附註(續)

(五)其他金融資產－流動

|                | 102.12.31         | 101.12.31  | 101.1.1    |
|----------------|-------------------|------------|------------|
| 銀行定期存款(三個月以上)  | \$ 90,000         | -          | -          |
| 應收處分備供出售金融資產價款 | 18,672            | -          | -          |
| 其他             | 226               | 169        | 168        |
|                | <u>\$ 108,898</u> | <u>169</u> | <u>168</u> |

(六)不動產、廠房及設備

本公司不動產、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<br>及光罩    | 研發設備          | 辦公及<br>其他設備  | 總計             |
|----------------|------------------|----------------|---------------|--------------|----------------|
| 成本：            |                  |                |               |              |                |
| 民國102年1月1日餘額   | \$ 72,521        | 93,603         | 10,673        | 6,006        | 182,803        |
| 增 添            | 7                | 6,675          | 1,356         | 486          | 8,524          |
| 處 分            | -                | -              | (220)         | (344)        | (564)          |
| 民國102年12月31日餘額 | <u>\$ 72,528</u> | <u>100,278</u> | <u>11,809</u> | <u>6,148</u> | <u>190,763</u> |
| 民國101年1月1日餘額   | \$ 72,521        | 74,991         | 9,728         | 4,441        | 161,681        |
| 增 添            | -                | 18,612         | 1,154         | 1,894        | 21,660         |
| 處 分            | -                | -              | (209)         | (329)        | (538)          |
| 民國101年12月31日餘額 | <u>\$ 72,521</u> | <u>93,603</u>  | <u>10,673</u> | <u>6,006</u> | <u>182,803</u> |
| 折舊：            |                  |                |               |              |                |
| 民國102年1月1日餘額   | \$ 39,211        | 39,535         | 7,482         | 3,295        | 89,523         |
| 本期折舊           | 1,989            | 16,832         | 1,814         | 1,273        | 21,908         |
| 處 分            | -                | -              | (220)         | (339)        | (559)          |
| 民國102年12月31日餘額 | <u>\$ 41,200</u> | <u>56,367</u>  | <u>9,076</u>  | <u>4,229</u> | <u>110,872</u> |
| 民國101年1月1日餘額   | \$ 37,155        | 22,769         | 5,690         | 2,572        | 68,186         |
| 本期折舊           | 2,056            | 16,766         | 1,979         | 1,041        | 21,842         |
| 處 分            | -                | -              | (187)         | (318)        | (505)          |
| 民國101年12月31日餘額 | <u>\$ 39,211</u> | <u>39,535</u>  | <u>7,482</u>  | <u>3,295</u> | <u>89,523</u>  |
| 帳面價值：          |                  |                |               |              |                |
| 民國102年12月31日   | <u>\$ 31,328</u> | <u>43,911</u>  | <u>2,733</u>  | <u>1,919</u> | <u>79,891</u>  |
| 民國101年12月31日   | <u>\$ 33,310</u> | <u>54,068</u>  | <u>3,191</u>  | <u>2,711</u> | <u>93,280</u>  |
| 民國101年1月1日     | <u>\$ 35,366</u> | <u>52,222</u>  | <u>4,038</u>  | <u>1,869</u> | <u>93,495</u>  |

民國一〇二年及一〇一年十二月三十一日與一〇一年一月一日本公司之不動產、廠房及設備均未有提供作質押擔保之情形。

**亞信電子股份有限公司財務報告附註(續)**

**(七)無形資產**

本公司無形資產係電腦軟體及IP，其成本及攤銷明細如下：

|                | <u>金 額</u>        |
|----------------|-------------------|
| 成 本：           |                   |
| 民國102年1月1日餘額   | \$ 170,641        |
| 增 添            | <u>1,083</u>      |
| 民國102年12月31日餘額 | <u>\$ 171,724</u> |
| 民國101年1月1日餘額   | \$ 170,920        |
| 增 添            | 294               |
| 轉列其他資產         | <u>(573)</u>      |
| 民國101年12月31日餘額 | <u>\$ 170,641</u> |
| 攤銷：            |                   |
| 民國102年1月1日餘額   | \$ 34,350         |
| 本期攤銷           | <u>24,233</u>     |
| 民國102年12月31日餘額 | <u>\$ 58,583</u>  |
| 民國101年1月1日餘額   | \$ 9,951          |
| 本期攤銷           | 24,550            |
| 轉列其他資產         | <u>(151)</u>      |
| 民國101年12月31日餘額 | <u>\$ 34,350</u>  |
| 帳面價值：          |                   |
| 民國102年12月31日   | <u>\$ 113,141</u> |
| 民國101年12月31日   | <u>\$ 136,291</u> |
| 民國101年1月1日     | <u>\$ 160,969</u> |

民國一〇二年及一〇一年十二月三十一日與一〇一年一月一日本公司之無形資產均未有提供作質押擔保之情形。

**(八)營業租賃**

不可取消營業租賃之應付租金款情形如下：

|       | <u>102.12.31</u> | <u>101.12.31</u> | <u>101.1.1</u> |
|-------|------------------|------------------|----------------|
| 一年內   | \$ 665           | 656              | 656            |
| 一年至五年 | 2,660            | 2,624            | 2,624          |
| 五年以上  | <u>388</u>       | <u>1,039</u>     | <u>1,696</u>   |
|       | <u>\$ 3,713</u>  | <u>4,319</u>     | <u>4,976</u>   |

本公司以營業租賃向科學工業園區管理局承租土地。租賃期間為二十年，並可於租期屆滿另訂新約。依約租金應按政府規定地價之調整幅度調整。另，本公司向科學工業園區管理局承租宿舍租賃期間為每年一月一日至十二月三十一日。

## 亞信電子股份有限公司財務報告附註(續)

民國一〇二年度及一〇一年度營業租賃列報於損益之費用分別為1,227千元及3,478千元。

### (九)員工福利

#### 1.確定福利計畫

本公司確定福利義務與計畫資產公允價值之調節如下：

|              | 102.12.31       | 101.12.31    | 101.1.1      |
|--------------|-----------------|--------------|--------------|
| 義務現值總計       | \$ 18,525       | 18,556       | 19,063       |
| 計畫資產之公允價值    | (12,664)        | (11,933)     | (11,197)     |
| 已認列之確定福利義務負債 | <u>\$ 5,861</u> | <u>6,623</u> | <u>7,866</u> |

本公司之確定福利計畫提撥至台灣銀行之勞工退休準備金專戶。適用勞動基準法之每位員工之退休支付，係依據服務年資所獲得之基數及其核准退休時一個月之平均薪資計算。

#### (1)計畫資產組成

本公司依勞動基準法提撥之退休基金係由行政院勞工委員會勞工退休基金監理會(以下簡稱勞工退休基金監理會)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。

本公司民國一〇二年十二月三十一日之台灣銀行勞工退休準備金專戶餘額計12,664千元。勞工退休基金資產運用之資料包括基金收益率以及基金資產配置，請詳行政院勞工委員會勞工退休基金監理會網站公布之資訊。

#### (2)確定福利義務現值之變動

本公司民國一〇二年度及一〇一年度確定福利義務現值變動如下：

|              | 102年度            | 101年度         |
|--------------|------------------|---------------|
| 1月1日確定福利義務   | \$ 18,556        | 19,063        |
| 當期服務成本及利息    | 325              | 381           |
| 精算損(益)       | (356)            | (888)         |
| 12月31日確定福利義務 | <u>\$ 18,525</u> | <u>18,556</u> |

#### (3)計畫資產現值之變動

本公司民國一〇二年度及一〇一年度確定福利計畫資產現值之變動如下：

|                 | 102年度            | 101年度         |
|-----------------|------------------|---------------|
| 1月1日計畫資產之公允價值   | \$ 11,933        | 11,197        |
| 已提撥至計畫之金額       | 576              | 624           |
| 計畫資產預計報酬        | 214              | 232           |
| 精算損(益)          | (59)             | (120)         |
| 12月31日計畫資產之公允價值 | <u>\$ 12,664</u> | <u>11,933</u> |

## 亞信電子股份有限公司財務報告附註(續)

### (4)認列為損益之費用

本公司民國一〇二年度及一〇一年度認列為損益之費用如下：

|          | 102年度         | 101年度      |
|----------|---------------|------------|
| 利息成本     | \$ 325        | 381        |
| 計畫資產預計報酬 | (214)         | (232)      |
|          | <u>\$ 111</u> | <u>149</u> |

### (5)認列為其他綜合損益之精算損益

本公司民國一〇二年度及一〇一年度認列為其他綜合損益之精算損益如下：

|            | 102年度           | 101年度        |
|------------|-----------------|--------------|
| 1月1日累積餘額   | \$ 9,321        | 8,684        |
| 本期認列       | 297             | 637          |
| 12月31日累積餘額 | <u>\$ 9,618</u> | <u>9,321</u> |

### (6)精算假設

本公司所使用之主要精算假設如下：

A.用於精算民國一〇二年及一〇一年十二月三十一日確定福利義務現值者

|          | 102.12.31 | 101.12.31 |
|----------|-----------|-----------|
| 折現率      | 2.00 %    | 1.75 %    |
| 計畫資產預期報酬 | 2.00 %    | 1.75 %    |
| 未來薪資增加   | 3.00 %    | 3.00 %    |

B.用於精算民國一〇二年度及一〇一年度確定福利計劃成本者

|          | 102年度  | 101年度  |
|----------|--------|--------|
| 折現率      | 1.75 % | 2.00 % |
| 計畫資產預期報酬 | 1.75 % | 2.00 % |
| 未來薪資增加   | 3.00 % | 4.00 % |

預期長期資產報酬率係以整體投資組合為基礎，而非加總個別資產類別之報酬。此一報酬率純粹以歷史報酬率為基礎，不作調整。

### (7)經驗調整之歷史資訊

|                 | 102.12.31       | 101.12.31    | 101.1.1      |
|-----------------|-----------------|--------------|--------------|
| 確定福利義務之現值       | \$ 18,525       | 18,556       | 19,063       |
| 計畫資產之公允價值       | (12,664)        | (11,933)     | (11,197)     |
| 確定福利義務淨負債       | <u>\$ 5,861</u> | <u>6,623</u> | <u>7,866</u> |
| 確定福利計畫現值金額之經驗調整 | <u>\$ 428</u>   | <u>883</u>   | <u>-</u>     |
| 計畫資產公允價值金額之經驗調整 | <u>\$ 59</u>    | <u>120</u>   | <u>-</u>     |

## 亞信電子股份有限公司財務報告附註(續)

本公司預計於民國一〇二年度報導日後之一年內支付予確定福利計畫之提撥金額為576千元。

- (8)計算確定福利義務現值時，本公司必須運用判斷及估計以決定資產負債表日相關精算假設，包含折現率及未來薪資變動等。任何精算假設之變動，均可能重大影響本公司確定福利義務之金額。

民國一〇二年十二月三十一日本公司應計退休負債之帳面金額為5,861千元，當採用之折現率增減變動0.25%時，估計本公司認列之應計退休金負債將分別增減變動如下：

| <u>精算假設</u> | <u>應計退休金負債</u>  |                |
|-------------|-----------------|----------------|
|             | <u>增加0.25%</u>  | <u>減少0.25%</u> |
| 折現率         | \$ <u>(751)</u> | <u>784</u>     |
| 調薪率         | \$ <u>766</u>   | <u>(737)</u>   |

### 2.確定提撥計畫

本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。在此計畫下本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。

本公司民國一〇二年度及一〇一年度確定提撥退休金辦法下之退休金費用分別為3,723千元及3,540千元，已提撥至勞工保險局。

### (十)所得稅

#### 1.所得稅費用

本公司民國一〇二年度及一〇一年度之所得稅費用明細如下：

|             | <u>102年度</u>    | <u>101年度</u>  |
|-------------|-----------------|---------------|
| 當期所得稅費用     |                 |               |
| 當期產生        | \$ 5,948        | 5,326         |
| 調整前期之當期所得稅  | <u>625</u>      | <u>545</u>    |
|             | <u>6,573</u>    | <u>5,871</u>  |
| 遞延所得稅費用     |                 |               |
| 暫時性差異之發生及迴轉 | <u>1,679</u>    | <u>6,450</u>  |
| 所得稅費用       | \$ <u>8,252</u> | <u>12,321</u> |

本公司民國一〇二年度及一〇一年度認列於其他綜合損益之下的所得稅費用明細如下：

|             | <u>102年度</u> | <u>101年度</u> |
|-------------|--------------|--------------|
| 確定福利計畫之精算利益 | \$ <u>-</u>  | <u>131</u>   |

## 亞信電子股份有限公司財務報告附註(續)

本公司所得稅費用與稅前淨利之關係調節如下：

|                           | 102年度           | 101年度         |
|---------------------------|-----------------|---------------|
| 稅前淨利                      | \$ 110,844      | 125,834       |
| 依本公司所在地國內稅率計算之所得稅         | 18,843          | 21,392        |
| 永久性差異調整                   | (75)            | 1,062         |
| 免稅所得                      | (12,226)        | (13,140)      |
| 投資抵減失效數                   | -               | 2,477         |
| 以前年度所得稅、遞延所得稅資產及負債估計差異及其他 | 1,710           | 530           |
|                           | <u>\$ 8,252</u> | <u>12,321</u> |

### 2. 遞延所得稅資產及負債變動明細表

#### 遞延所得稅資產

|          | 101.1.1          | 借(貸)記<br>損益表   | 借(貸)記<br>其他綜合<br>損益表 | 101.12.31    | 借(貸)記<br>損益表   | 借(貸)記<br>其他綜合<br>損益表 | 102.12.31    |
|----------|------------------|----------------|----------------------|--------------|----------------|----------------------|--------------|
| 備抵存貨跌價損失 | \$ 184           | 432            | -                    | 616          | 421            | -                    | 1,037        |
| 應計退休金負債  | 1,689            | (72)           | (131)                | 1,486        | (490)          | -                    | 996          |
| 投資抵減     | 8,528            | (6,545)        | -                    | 1,983        | (1,983)        | -                    | -            |
| 其他       | 562              | (261)          | -                    | 301          | 13             | -                    | 314          |
|          | <u>\$ 10,963</u> | <u>(6,446)</u> | <u>(131)</u>         | <u>4,386</u> | <u>(2,039)</u> | <u>-</u>             | <u>2,347</u> |

#### 遞延所得稅負債

|       | 101.1.1         | 借(貸)記<br>損益表 | 借(貸)記<br>其他綜合<br>損益表 | 101.12.31    | 借(貸)記<br>損益表 | 借(貸)記<br>其他綜合<br>損益表 | 102.12.31 |
|-------|-----------------|--------------|----------------------|--------------|--------------|----------------------|-----------|
| 預付退休金 | \$ (352)        | (8)          | -                    | (360)        | 360          | -                    | -         |
| 其他    | (4)             | 4            | -                    | -            | -            | -                    | -         |
|       | <u>\$ (356)</u> | <u>(4)</u>   | <u>-</u>             | <u>(360)</u> | <u>360</u>   | <u>-</u>             | <u>-</u>  |

### 3. 未認列遞延所得稅資產

|      | 102.12.31 | 101.12.31 | 101.1.1 |
|------|-----------|-----------|---------|
| 投資抵減 | \$ -      | 10,260    | 15,041  |

投資抵減未認列遞延所得稅資產係依本公司於決算日之評估結果，未來並非很有可能具有足夠之課稅所得以供該暫時性差異使用。

### 4. 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一〇〇年度。

## 亞信電子股份有限公司財務報告附註(續)

5. 本公司兩稅合一相關資訊如下：

|                     | 102.12.31         | 101.12.31      | 101.1.1       |
|---------------------|-------------------|----------------|---------------|
| 屬民國八十七年度以後之未分配盈餘    | \$ <u>149,455</u> | <u>103,753</u> | <u>89,753</u> |
| 可扣抵稅額帳戶餘額           | \$ <u>3,756</u>   | <u>1,180</u>   | <u>1,269</u>  |
|                     | 102年度<br>(預計)     | 101年度<br>(實際)  |               |
| 對中華民國居住者盈餘分配之稅額扣抵比率 | <u>6.23%</u>      | <u>5.91%</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) 資本及其他權益

#### 1. 普通股之發行

民國九十六年度給予員工之認股權計畫，民國一〇一年度因認股權既得執行而發行普通股387千股，請詳附註六(十二)。

民國一〇二年及一〇一年十二月三十一日與一〇一年一月一日本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534,014千元、534,014千元及530,139千元。

本公司流通在外股數調節表如下(以千股表達)：

|                 | 普 通 股         |               |
|-----------------|---------------|---------------|
|                 | 102年度         | 101年度         |
| 1月1日已發行流通在外股數   | 51,091        | 51,173        |
| 加：員工認股權執行       | -             | 387           |
| 減：買回庫藏股         | -             | (469)         |
| 12月31日已發行流通在外股數 | <u>51,091</u> | <u>51,091</u> |

#### 2. 資本公積

本公司資本公積餘額內容如下：

|        | 102.12.31        | 101.12.31      | 101.1.1        |
|--------|------------------|----------------|----------------|
| 發行股票溢價 | \$ 62,141        | 113,232        | 143,887        |
| 庫藏股票交易 | 4,180            | 4,180          | 2,197          |
| 員工認股權  | <u>4,723</u>     | <u>2,362</u>   | -              |
|        | <u>\$ 71,044</u> | <u>119,774</u> | <u>146,084</u> |

依民國一〇一年一月修正之公司法規定，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。前項另，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。

## 亞信電子股份有限公司財務報告附註(續)

本公司民國一〇一年度及一〇〇年度經股東會決議分別以資本公積配發現金51,092千元及30,655千元(每股分別為1元及0.6元)，實際配發金額與本公司董事會擬議內容並無差異。

### 3.保留盈餘

#### (1)法定盈餘公積

依民國一〇一年一月修正之公司法規定，公司應就稅後純益提撥百分之十為法定盈餘公積，直至與資本總額相等為止。公司無虧損時，得經股東會決議，以法定盈餘公積發給股東新股或現金，惟以該項公積超過實收資本額百分之二十五之部分為限。

#### (2)特別盈餘公積

本公司於分派可分配盈餘時，就當年度發生之帳列其他股東權益減項淨額，自當期損益與前期未分配盈餘提列相同數額之特別盈餘公積；屬前期累積之其他股東權益減項金額，則自前期未分配盈餘提列相同數額之特別盈餘公積不得分派。嗣後其他股東權益減項數額有迴轉時，得就迴轉部份分派盈餘。

因首次採用國際財務報導準則，於轉換日對保留盈餘及特別盈餘公積之影響應依金管會民國一〇一年四月六日金管證發字第1010012865號令規定處理。

#### (3)盈餘分配

依民國一〇一年五月三十日修改後之公司章程，本公司每年決算所得純益，除依法提繳所得稅外，應先彌補歷年虧損，次提百分之十為法定盈餘公積，並依證券交易法第四十一條第一項規定提列或迴轉特別盈餘公積，再就其餘額撥付員工紅利，其比例百分之十至百分之二十五，董事、監察人酬勞提撥比例百分之二至百分之五，股東紅利則由董事會依據本公司之股利政策擬具分派議案，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或以現金股利等方式分派，以促進本公司永續之經營發展。但因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，其中現金股利不少於全部股利發放金額之百分之十。

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18,218千元及17,971千元，董事及監察人酬勞估列金額分別為3,215千元及3,172千元，係以本公司稅後淨利乘上本公司章程所訂員工紅利及董監酬勞分配成數為估計基礎，並列報為民國一〇二年度及一〇一年度之營業成本或營業費用。前述員工紅利若以股票配發時，其配發股數係依據股東會決議前一日之收盤價並考量除權除息之影響為計算基礎，惟若嗣後股東會決議實際配發金額與估計數有差異時，則視為會計估計變動，列為下一年度之損益。

## 亞信電子股份有限公司財務報告附註(續)

本公司民國一〇二年度盈餘分配案，尚待本公司董事會擬議及股東會決議，相關資訊可俟相關會議召開後至公開資訊觀測站等管道查詢之。

本公司分別於民國一〇二年五月二十二日及一〇一年五月三十日股東常會決議民國一〇一年度及一〇〇年度之盈餘分配案，有關分派之員工紅利及董監酬勞如下：

|                  | 101年度            | 100年度         |
|------------------|------------------|---------------|
| 分配予普通股業主之股利：     |                  |               |
| 現金(每股分別為1元及1.4元) | \$ <u>51,091</u> | <u>71,528</u> |
| 員工紅利－現金紅利        | \$ 17,971        | 12,238        |
| 董監酬勞             | <u>3,172</u>     | <u>2,159</u>  |
|                  | \$ <u>21,143</u> | <u>14,397</u> |

上述民國一〇一年度及一〇〇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。

### 4.庫藏股

本公司經董事會決議為轉讓股份予員工得依公司法相關規定買回庫藏股票。截至民國一〇二年及一〇一年十二月三十一日與一〇一年一月一日止，已買回庫藏股票餘額分別為2,310千股、2,310千股及1,841千股，取得成本分別計57,301千元、57,301千元及46,271千元，帳列權益減項。

本公司實施庫藏股制度，茲依買回原因列示其增減變動如下：

單位：千股

| 102年度 |              |            |          |              |
|-------|--------------|------------|----------|--------------|
| 收回原因  | 期初股數         | 本期增加       | 本期減少     | 期末股數         |
| 轉讓予員工 | <u>2,310</u> | <u>-</u>   | <u>-</u> | <u>2,310</u> |
| 101年度 |              |            |          |              |
| 收回原因  | 期初股數         | 本期增加       | 本期減少     | 期末股數         |
| 轉讓予員工 | <u>1,841</u> | <u>469</u> | <u>-</u> | <u>2,310</u> |

依證券交易法之規定，公司買回股份之數量比例，不得超過公司已發行股份總數百分之十；收買股份之總金額，不得逾保留盈餘加發行股份溢價及已實現之資本公積之金額。本公司買回庫藏股時已依當時之最近期經會計師查核之財務報表計算相關限額。

本公司持有之庫藏股票依證券交易法規定不得質押，於未轉讓前，不得享有股東權利。

## 亞信電子股份有限公司財務報告附註(續)

### 5.其他權益

本公司備供出售金融資產未實現損益之變動明細如下：

|                      | 金 額                |
|----------------------|--------------------|
| 民國102年1月1日餘額         | \$ (13,471)        |
| 加：備供出售金融資產未實現損益      | 9,445              |
| 減：本期處分備供出售金融資產重分類至損益 | (4,026)            |
| 民國102年12月31日餘額       | <u>\$ -</u>        |
| 民國101年1月1日餘額         | \$ (18,562)        |
| 加：備供出售金融資產未實現損益      | 5,091              |
| 民國101年12月31日餘額       | <u>\$ (13,471)</u> |

### (十二)股份基礎給付

#### 1.員工認股權

截至民國一〇二年十二月三十一日止，本公司歷次發行員工認股權憑證尚在存續期間彙列如下：

| 種 類          | 申報生效日期    | 給與日       | 既得期間        | 給與單位數<br>(千單位) | 每股認購<br>價格(元) | 調整後履約<br>價格(元) |
|--------------|-----------|-----------|-------------|----------------|---------------|----------------|
| 96年第一次員工認股權  | 96.11.28  | 96.12.11  | 2~4年<br>之服務 | 1,425          | 17.00         | 10.00          |
| 100年第一次員工認股權 | 101.01.05 | 101.01.17 | 2~4年<br>之服務 | 1,000          | 23.45         | 20.30          |

上述員工認股權憑證每單位得認購普通股1股。

本公司民國九十六年所給與之酬勞性員工認股權採內含價值法認列所給與之酬勞成本。此項酬勞性員工認股選擇權計畫之行使價格等於衡量日當時取得最近期財務報表之每股淨值，故依內含價值法所認列之酬勞成本為0千元。

民國一〇一年所給與之酬勞性員工認股權採用Black-Scholes選擇權評價模式估計給與日員工認股權憑證之公平價值，其公平價值為每權5.2~7.9元，本公司民國一〇二年度及一〇一年度認列之酬勞成本分別為2,362千元及2,361千元。各項假設之加權平均資訊列式如下：

|         | 102年度         |
|---------|---------------|
| 股利率     | 0%            |
| 預期價格波動性 | 38.75%~41.36% |
| 無風險利率   | 0.84%~1.02%   |
| 預期存續期間  | 5年            |

## 亞信電子股份有限公司財務報告附註(續)

有關員工認股選擇權數量變動情形揭露如下：

| 員工認股權       | 102年度        |                     | 101年度        |                     |
|-------------|--------------|---------------------|--------------|---------------------|
|             | 數量<br>(千單位)  | 加權平均<br>行使價格<br>(元) | 數量<br>(千單位)  | 加權平均<br>行使價格<br>(元) |
| 期初流通在外      | 1,000        | \$ 21.80            | 387          | \$ 10.00            |
| 本期發行        | -            | -                   | 1,000        | 23.45               |
| 本期行使        | -            | -                   | (387)        | 10.00               |
| 期末流通在外      | <u>1,000</u> | 20.30               | <u>1,000</u> | 21.80               |
| 期末可行使之員工認股權 | <u>-</u>     |                     | <u>-</u>     |                     |

民國一〇一年度持有上述已發行員工認股權之員工實際認購股數為387千股，繳納股款為3,875千元，業已辦妥法定登記程序。

截至民國一〇二年及一〇一年十二月三十一日止，流通在外認股權之加權平均剩餘合約期間分別為3.04年及4.04年。

### 2.庫藏股

本公司民國一〇〇年度依買回股份轉讓員工辦法轉讓庫藏股予員工資訊如下：

| 給與日      | 給與數量    | 存續期間             | 既得期間             |
|----------|---------|------------------|------------------|
| 100.10.2 | 833 千單位 | 100.10.2~101.4.2 | 100.10.2~101.4.2 |

本公司使用Black-Scholes選擇權評價模式估計給與日之勞務成本每單位4.76元。該模式所使用之參數為給與日股價27.3元、履約價格22.50元、預期波動率37.13%、預期現金股利率9.53%、合約期間0.50年及無風險利率0.8%。

民國一〇〇年度之庫藏股轉讓執行日之加權平均股價為27.13元。民國一〇二年度及一〇一年度上述庫藏股轉讓員工所產生之費用分別為0千元及1,984千元。

## (十三)每股盈餘

### 1.基本每股盈餘

|                    | 102年度             | 101年度          |
|--------------------|-------------------|----------------|
| 歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利  | <u>\$ 102,592</u> | <u>113,513</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        | 51,091            | 51,173         |
| 員工認股權發行新股之影響       | -                 | 344            |
| 庫藏股之影響             | -                 | (458)          |
| 12月31日加權平均流通在外普通股  | <u>51,091</u>     | <u>51,059</u>  |
| 基本每股盈餘(元)          | <u>\$ 2.01</u>    | <u>2.22</u>    |

亞信電子股份有限公司財務報告附註(續)

2.稀釋每股盈餘

|                    | 102年度             | 101年度          |
|--------------------|-------------------|----------------|
| 歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利  | \$ <u>102,592</u> | <u>113,513</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      | 51,091            | 51,059         |
| 員工認股權之影響           | 351               | 371            |
| 得採股票發行之員工分紅之影響     | 579               | 872            |
|                    | <u>52,021</u>     | <u>52,302</u>  |
| 稀釋每股盈餘(元)          | \$ <u>1.97</u>    | <u>2.17</u>    |

(十四)收 入

本公司民國一〇二年度及一〇一年度之營業收入皆為商品銷售收入。

(十五)營業外收入及支出

本公司其他利益及損失明細如下：

|                  | 102年度           | 101年度          |
|------------------|-----------------|----------------|
| 外幣兌換(損)益淨額       | \$ 1,802        | (2,009)        |
| 處分金融資產利益(附註六(二)) | 4,398           | -              |
| 金融資產減損損失(附註六(二)) | (3,959)         | (6,245)        |
| 其他               | 1,144           | 1,404          |
|                  | \$ <u>3,385</u> | <u>(6,850)</u> |

(十六)其他綜合損益組成部份之重分類調整

本公司民國一〇二年度及一〇一年度之其他綜合損益組成部份之重分類調整明細如下：

|                    | 102年度            | 101年度        |
|--------------------|------------------|--------------|
| 備供出售金融資產           |                  |              |
| 當年度產生之公允價值淨變動數     | \$ 9,445         | 5,091        |
| 公允價值淨變動數重分類至損益     | 4,026            | -            |
| 認列於其他綜合損益之公允價值淨變動數 | \$ <u>13,471</u> | <u>5,091</u> |

亞信電子股份有限公司財務報告附註(續)

(十七)金融工具

1.金融工具之種類

金融資產

|                | 102.12.31         | 101.12.31      | 101.1.1        |
|----------------|-------------------|----------------|----------------|
| 現金及約當現金        | \$ 409,573        | 405,726        | 404,120        |
| 備供出售金融資產一流動    | -                 | 9,132          | 10,285         |
| 以成本衡量之金融資產一流動  | -                 | -              | 5,656          |
| 應收票據及帳款        | 56,759            | 47,758         | 48,784         |
| 其他金融資產一流動      | 108,898           | 169            | 168            |
| 以成本衡量之金融資產一非流動 | 4,649             | 18,256         | 12,600         |
|                | <u>\$ 579,879</u> | <u>481,041</u> | <u>481,613</u> |

金融負債

|      | 102.12.31        | 101.12.31    | 101.1.1       |
|------|------------------|--------------|---------------|
| 應付帳款 | <u>\$ 26,987</u> | <u>8,374</u> | <u>32,641</u> |

2.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。民國一〇二年及一〇一年十二月三十一日與一〇一年一月一日之最大信用暴險金額分別為575,230千元、453,653千元及453,072千元。

報導日應收票據及帳款之帳齡分析如下：

|          | 102.12.31        |          | 101.12.31     |          | 101.1.1       |          |
|----------|------------------|----------|---------------|----------|---------------|----------|
|          | 總額               | 減損       | 總額            | 減損       | 總額            | 減損       |
| 未逾期      | \$ 53,600        | -        | 45,580        | -        | 45,842        | -        |
| 逾期60天以下  | 3,159            | -        | 2,178         | -        | 2,942         | -        |
| 逾期91天~一年 | -                | -        | -             | -        | 7             | 7        |
| 逾期超過一年   | -                | -        | 7             | 7        | -             | -        |
|          | <u>\$ 56,759</u> | <u>-</u> | <u>47,765</u> | <u>7</u> | <u>48,791</u> | <u>7</u> |

3.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   |
|------------|------------------|-----------------|-----------------|----------|
| 102年12月31日 |                  |                 |                 |          |
| 非衍生金融負債    |                  |                 |                 |          |
| 應付帳款       | <u>\$ 26,987</u> | <u>(26,987)</u> | <u>(26,987)</u> | <u>-</u> |

亞信電子股份有限公司財務報告附註(續)

|            | 帳面金額      | 合 約<br>現金流量 | 6個月<br>以內 | 6-12個月 |
|------------|-----------|-------------|-----------|--------|
| 101年12月31日 |           |             |           |        |
| 非衍生金融負債    |           |             |           |        |
| 應付帳款       | \$ 8,374  | (8,374)     | (8,374)   | -      |
| 101年1月1日   |           |             |           |        |
| 非衍生金融負債    |           |             |           |        |
| 應付帳款       | \$ 32,641 | (32,641)    | (32,641)  | -      |

本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。

4.匯率風險

(1)匯率風險之暴險

本公司暴露於重大外幣匯率風險之金融資產及負債如下：

|      | 102.12.31 |       |        | 101.12.31 |       |        | 101.1.1 |       |        |
|------|-----------|-------|--------|-----------|-------|--------|---------|-------|--------|
|      | 外幣        | 匯率    | 台幣     | 外幣        | 匯率    | 台幣     | 外幣      | 匯率    | 台幣     |
| 金融資產 |           |       |        |           |       |        |         |       |        |
| 美金   | \$ 1,566  | 29.76 | 46,604 | 1,060     | 28.99 | 30,729 | 1,166   | 30.23 | 35,248 |

(2)敏感性分析－匯率

本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、應收帳款等，於換算時產生外幣兌換損益。於民國一〇二年及一〇一年十二月三十一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，民國一〇二年度及一〇一年度之稅前淨利將分別增加或減少2,330千元及1,536千元。

5.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。本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，本公司民國一〇二年度及一〇一年度之稅前淨利將增加或減少507千元及508千元，主因係本公司之變動利率現金及約當現金。

6.公允價值

(1)本公司之管理階層認為本公司所持有之以攤銷後成本衡量之金融資產及金融負債於財務報表中之帳面金額趨近於其公允價值。

(2)本公司估計金融工具公允價值所使用之方法及假設如下：

A.金融資產如有活絡市場公開報價時，則以其市場價格為公允價值。若無市場價格可供參考時，則採用評價方法估計，所使用之估計與假設係與市場參與者於金融工具訂價時用以作為估計及假設之資訊一致。

## 亞信電子股份有限公司財務報告附註(續)

B.本公司之非衍生性短期金融資產及負債中包括應收票據及帳款及應付帳款等，係以其在資產負債表日之帳面價值估計其公允價值；因此類工具到期日甚近，其帳面價值應屬估計公允價值之合理基礎。

### (3)公允價值層級

下表按評價方式，分析以公允價值衡量之金融工具。各公允價值層級定義如下：

- A.第一級：相同資產或負債於活絡市場之公開報價(未經調整)。  
B.第二級：除包含於第一級之公開報價外，資產或負債之輸入參數係直接(即價格)或間接(即由價格推導而得)可觀察。  
C.第三級：資產或負債之輸入參數非基於可觀察之市場資料(非可觀察參數)。

|                   | <u>第一級</u>       | <u>第二級</u> | <u>第三級</u> | <u>合 計</u>    |
|-------------------|------------------|------------|------------|---------------|
| <b>101年12月31日</b> |                  |            |            |               |
| 備供出售金融資產          | \$ <u>9,132</u>  | <u>-</u>   | <u>-</u>   | <u>9,132</u>  |
| <b>101年1月1日</b>   |                  |            |            |               |
| 備供出售金融資產          | \$ <u>10,285</u> | <u>-</u>   | <u>-</u>   | <u>10,285</u> |

民國一〇二年度及一〇一年度公允價值層級並無任何移轉之情事。

### (4)敏感度分析－權益價格風險：

如報導日權益證券價格變動(兩期分析係採用相同基礎，且假設其他變動因素不變)，對其他綜合損益項目之影響如下：

| <u>報導日證券價格</u> | <u>102年度</u> | <u>101年度</u> |
|----------------|--------------|--------------|
| 上漲10%          | \$ <u>-</u>  | <u>913</u>   |
| 下跌10%          | \$ <u>-</u>  | <u>(913)</u> |

## (十八)財務風險管理

### 1.概 要

本公司因金融工具之使用而暴露於下列風險：

#### (1)信用風險

#### (2)流動性風險

本附註表達本公司上述各項風險之暴險資訊、本公司衡量及管理風險之目標、政策及程序。進一步量化揭露請詳本財務報告各該附註。

### 2.風險管理架構

董事會全權負責及監督本公司之風險管理架構並訂有風險管理政策與程序。內部稽核人員協助董事會扮演監督角色，該等人員進行定期及例外覆核風險管理控制及程序，並將覆核結果報告予董事會。

## 亞信電子股份有限公司財務報告附註(續)

本公司之風險管理政策之建置係為辨認及分析本公司所面臨之風險，及設定適當風險限額及控制，並監督風險及風險限額之遵循。風險管理政策及系統係定期覆核以反映市場情況及本公司運作之變化。本公司透過訓練、管理準則及作業程序，以發展有紀律且具建設性之控制環境，使所有員工了解其角色及義務。

### 3.信用風險

本公司主要潛在信用風險係源自於現金、其他金融資產、權益證券及應收帳款之金融商品。

本公司民國一〇二年及一〇一年十二月三十一日與一〇一年一月一日存放於國內某金融機構之現金餘額分別佔該科目餘額的72%、95%及91%，使本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；持有三個月以上之定期存款(金融資產一流動)存放於國內某信用狀況優良之金融機構；持有之權益證券係由信用評等優良之公司所發行。本公司控制暴露於每一金融機構及有價證券發行公司之信用風險，而且認為本公司之現金及所持有之有價證券不會有重大之信用風險顯著集中之虞。

另，本公司民國一〇二年及一〇一年十二月三十一日與一〇一年一月一日應收帳款之57%、74%及74%均來自當年度前五大客戶，為降低信用風險，本公司持續定期評估該等客戶財務狀況及其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，本公司不預期會因該等主要客戶而蒙受重大信用風險損失。

### 4.流動性風險

本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，本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。

## (十九)資本管理

董事會之政策係維持健全之資本基礎，以維繫投資人、債權人及市場之信心以及支持未來營運之發展。資本包含本公司之股本、資本公積及保留盈餘。董事會控管資本報酬率，同時控管普通股股利水準。

本公司可發行之員工認股權額度佔已發行普通股股份之3.7%，員工認股權之適用對象為本公司之正式員工，目前已發行之員工認股權憑證在外流通未行使權利為1,000,000單位，佔已發行並通股股份1.9%。

本公司現金及約當現金足以償還帳列負債總額，報導日之負債權益比率如下：

|        | 102.12.31  | 101.12.31 | 101.1.1 |
|--------|------------|-----------|---------|
| 負債總額   | \$ 88,798  | 71,250    | 92,438  |
| 權益總額   | \$ 795,178 | 778,640   | 764,392 |
| 負債權益比率 | 11.17%     | 9.15%     | 12.09%  |

## 亞信電子股份有限公司財務報告附註(續)

### 七、關係人交易

主要管理階層人員報酬包括：

|        | 102年度            | 101年度         |
|--------|------------------|---------------|
| 短期員工福利 | \$ 18,569        | 16,031        |
| 退職後福利  | 342              | 332           |
| 股份基礎給付 | 614              | 1,052         |
|        | <u>\$ 19,525</u> | <u>17,415</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：無。

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：

本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、折耗及攤銷費用功能別彙總如下：

| 功 能 別<br>性 質 別 | 102年度       |             |        | 101年度       |             |        |
|----------------|-------------|-------------|--------|-------------|-------------|--------|
|                | 屬於營業<br>成本者 | 屬於營業<br>費用者 | 合 計    | 屬於營業<br>成本者 | 屬於營業<br>費用者 | 合 計    |
| 員工福利費用         |             |             |        |             |             |        |
| 薪資費用           | 2,122       | 96,831      | 98,953 | 2,181       | 92,350      | 94,531 |
| 勞健保費用          | 194         | 6,020       | 6,214  | 175         | 5,245       | 5,420  |
| 退休金費用          | 103         | 3,731       | 3,834  | 99          | 3,590       | 3,689  |
| 其他員工福利費用       | 93          | 2,427       | 2,520  | 88          | 2,263       | 2,351  |
| 折舊費用           | 15,929      | 5,979       | 21,908 | 16,086      | 5,756       | 21,842 |
| 攤銷費用           | 24,010      | 223         | 24,233 | 24,012      | 538         | 24,550 |

## 亞信電子股份有限公司財務報告附註(續)

### 十三、附註揭露事項

#### (一)重大交易事項相關資訊

本公司依證券發行人財務報告編製準則之規定，應再揭露民國一〇二年度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、關聯企業及合資控制部分)：

| 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 | 1,697 | 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 | 246 | 2,952 | 0.97 % | (註)  |    |
|       |             |             |                |     | 4,649 |        |      |    |

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：請詳附註六(二)之說明。

(二)轉投資事業相關資訊：無。

(三)大陸投資資訊：無。

### 十四、部門資訊

#### (一)一般性資訊及部門資訊

本公司僅經營研究、開發、生產及銷售積體電路業務，係屬單一產業部門。營運部門資訊與財務報表資訊一致，部門損益請詳綜合損益表；部門資產請詳資產負債表。

## 亞信電子股份有限公司財務報告附註(續)

### (二)企業整體資訊

#### 1.產品別及勞務別資訊

來自外部客戶收入資訊如下：

|              | 102年度             | 101年度          |
|--------------|-------------------|----------------|
| 高速網路控制晶片銷貨收入 | \$ 578,980        | 587,916        |
| 勞務收入         | 1,345             | 621            |
|              | <u>\$ 580,325</u> | <u>588,537</u> |

#### 2.地區別資訊

地區別資訊如下，其中收入係依客戶所在地理位置歸類。另，因本公司之營運均在台灣，故非流動資產均在台灣。

|      | 102年度             | 101年度          |
|------|-------------------|----------------|
| 台灣   | \$ 203,630        | 168,623        |
| 香港   | 113,538           | 104,541        |
| 中國   | 69,014            | 106,801        |
| 日本   | 67,109            | 102,621        |
| 其他地區 | 127,034           | 105,951        |
|      | <u>\$ 580,325</u> | <u>588,537</u> |

#### 3.重要客戶資訊

本公司佔營業收入淨額10%以上之重要客戶資訊如下：

|     | 102年度             | 101年度          |
|-----|-------------------|----------------|
| A客戶 | \$ 74,069         | 73,291         |
| B客戶 | 62,948            | 98,147         |
|     | <u>\$ 137,017</u> | <u>171,438</u> |

### 十五、首次採用國際財務報導準則

本公司民國一〇一年十二月三十一日之財務報告原係依據先前一般公認會計原則所編製，如附註四(一)所述，本公司財務報告係包含於首份依據證券發行人財務報告編製準則及金管會認可之國際財務報導準則編製之年度財務報告涵蓋期間內，且已適用金管會認可之國際財務報導準則第一號「首次採用國際財務報導準則」。

附註四所列示之會計政策已適用於編製民國一〇一年度之比較公司財務報告、民國一〇一年十二月三十一日資產負債表及民國一〇一年一月一日(本公司之轉換日)初始國際財務報導準則資產負債表。

## 亞信電子股份有限公司財務報告附註(續)

於編製民國一〇一年相關報告時，本公司係以依先前一般公認會計原則編製之財務報告報導金額為調整之起始點，將由先前一般公認會計原則轉換至金管會認可之國際財務報導準則對本公司各該時點或期間之財務狀況、財務績效及現金流量的影響及說明列示於下表及其附註。

### (一)權益調節

|                | 101.12.31         |              |                | 101.1.1        |               |                |
|----------------|-------------------|--------------|----------------|----------------|---------------|----------------|
|                | 先前之一般公認會計原則       | 轉換至IFRSs影響數  | IFRSs          | 先前之一般公認會計原則    | 轉換至IFRSs影響數   | IFRSs          |
| <b>資 產</b>     |                   |              |                |                |               |                |
| 現金及約當現金        | \$ 405,726        | -            | 405,726        | 404,120        | -             | 404,120        |
| 備供出售金融資產－流動    | 9,132             | -            | 9,132          | 10,285         | -             | 10,285         |
| 以成本衡量之金融資產－流動  | -                 | -            | -              | 5,656          | -             | 5,656          |
| 應收票據及帳款淨額      | 47,758            | -            | 47,758         | 48,784         | -             | 48,784         |
| 遞延所得稅資產－流動     | 2,630             | (2,630)      | -              | 3,645          | (3,645)       | -              |
| 存 貨            | 110,273           | -            | 110,273        | 78,486         | -             | 78,486         |
| 其他金融資產－流動      | 169               | -            | 169            | 168            | -             | 168            |
| 其他流動資產         | 5,031             | -            | 5,031          | 9,533          | -             | 9,533          |
| 流動資產合計         | 580,719           | (2,630)      | 578,089        | 560,677        | (3,645)       | 557,032        |
| 以成本衡量之金融資產－非流動 | 18,256            | -            | 18,256         | 12,600         | -             | 12,600         |
| 不動產、廠房及設備      | 42,852            | 50,428       | 93,280         | 43,374         | 50,121        | 93,495         |
| 無形資產           | 136,291           | -            | 136,291        | 160,969        | -             | 160,969        |
| 遞延所得稅資產        | -                 | 4,386        | 4,386          | 4,740          | 6,223         | 10,963         |
| 其他非流動資產        | 72,137            | (52,549)     | 19,588         | 73,961         | (52,190)      | 21,771         |
| 非流動資產合計        | 269,536           | 2,265        | 271,801        | 295,644        | 4,154         | 299,798        |
| <b>資產總計</b>    | <b>\$ 850,255</b> | <b>(365)</b> | <b>849,890</b> | <b>856,321</b> | <b>509</b>    | <b>856,830</b> |
| <b>負 債</b>     |                   |              |                |                |               |                |
| 應付帳款           | \$ 8,374          | -            | 8,374          | 32,641         | -             | 32,641         |
| 應付薪資及獎金        | 15,822            | 1,586        | 17,408         | 13,487         | 3,138         | 16,625         |
| 應付員工分紅及董監酬勞    | 21,143            | -            | 21,143         | 14,397         | -             | 14,397         |
| 當期所得稅負債        | 4,987             | -            | 4,987          | 3,907          | -             | 3,907          |
| 其他流動負債         | 12,355            | -            | 12,355         | 16,646         | -             | 16,646         |
| 流動負債合計         | 62,681            | 1,586        | 64,267         | 81,078         | 3,138         | 84,216         |
| 遞延所得稅負債        | 360               | -            | 360            | -              | 356           | 356            |
| 應計退休金負債        | -                 | 6,623        | 6,623          | -              | 7,866         | 7,866          |
| 非流動負債合計        | 360               | 6,623        | 6,983          | -              | 8,222         | 8,222          |
| <b>負債總計</b>    | <b>63,041</b>     | <b>8,209</b> | <b>71,250</b>  | <b>81,078</b>  | <b>11,360</b> | <b>92,438</b>  |

## 亞信電子股份有限公司財務報告附註(續)

|         | 101.12.31           |                     |                | 101.1.1             |                     |                |
|---------|---------------------|---------------------|----------------|---------------------|---------------------|----------------|
|         | 先前之一<br>般公認會<br>計原則 | 轉換至<br>IFRSs<br>影響數 | IFRSs          | 先前之一<br>般公認會<br>計原則 | 轉換至<br>IFRSs<br>影響數 | IFRSs          |
| 業主權益    |                     |                     |                |                     |                     |                |
| 股本      | 534,014             | -                   | 534,014        | 530,139             | -                   | 530,139        |
| 資本公積    | 119,774             | -                   | 119,774        | 146,084             | -                   | 146,084        |
| 保留盈餘    | 204,198             | (8,574)             | 195,624        | 163,853             | (10,851)            | 153,002        |
| 其他權益    | (13,471)            | -                   | (13,471)       | (18,562)            | -                   | (18,562)       |
| 庫藏股票    | (57,301)            | -                   | (57,301)       | (46,271)            | -                   | (46,271)       |
| 權益總計    | 787,214             | (8,574)             | 778,640        | 775,243             | (10,851)            | 764,392        |
| 負債及權益總計 | <u>\$ 850,255</u>   | <u>(365)</u>        | <u>849,890</u> | <u>856,321</u>      | <u>509</u>          | <u>856,830</u> |

### (二)綜合損益調節

|                   | 101年度               |                     |                |
|-------------------|---------------------|---------------------|----------------|
|                   | 先前之一<br>般公認會<br>計原則 | 轉換至<br>IFRSs<br>影響數 | IFRSs          |
| 營業收入              | \$ 588,537          | -                   | 588,537        |
| 營業成本              | (314,749)           | -                   | (314,749)      |
| 營業毛利              | 273,788             | -                   | 273,788        |
| 推銷費用              | (28,166)            | 42                  | (28,124)       |
| 管理費用              | (33,618)            | 1,671               | (31,947)       |
| 研發費用              | (84,706)            | 262                 | (84,444)       |
| 營業費用合計            | (146,490)           | 1,975               | (144,515)      |
| 營業利益              | 127,298             | 1,975               | 129,273        |
| 營業外收入及支出：         |                     |                     |                |
| 其他收入              | 3,411               | -                   | 3,411          |
| 其他利益及損失           | (6,850)             | -                   | (6,850)        |
| 營業外收入及支出合計        | (3,439)             | -                   | (3,439)        |
| 稅前淨利              | 123,859             | 1,975               | 125,834        |
| 所得稅費用             | (11,986)            | (335)               | (12,321)       |
| 本期淨利              | 111,873             | 1,640               | 113,513        |
| 其他綜合損益：           |                     |                     |                |
| 備供出售金融資產未實現評價利益   | -                   | -                   | 5,091          |
| 確定福利計畫之精算利益       | -                   | 768                 | 768            |
| 與其他綜合損益組成部分相關之所得稅 | -                   | (131)               | (131)          |
| 本期其他綜合損益(稅後淨額)    | -                   | 637                 | 5,728          |
| 本期綜合損益總額          | <u>\$ 111,873</u>   | <u>2,277</u>        | <u>119,241</u> |
| 每股盈餘              |                     |                     |                |
| 基本每股盈餘(元)         | <u>\$ 2.19</u>      |                     | <u>2.22</u>    |
| 稀釋每股盈餘(元)         | <u>\$ 2.14</u>      |                     | <u>2.17</u>    |

## 亞信電子股份有限公司財務報告附註(續)

### (三)現金流量表之重大調整

依金管會認可之國際財務報導準則編製之現金流量表與依先前一般公認會計原則所編製者，並無重大差異。

### (四)調節說明

- 1.本公司依金管會認可之國際財務報導準則之會計政策，將因員工過去提供服務而給與之累積帶薪假負有現時法定或推定義務認列額外之應計負債。

茲彙總此項變動之影響如下：

|                    | <u>101年度</u>     |                |
|--------------------|------------------|----------------|
| 綜合損益表              |                  |                |
| 管理費用(所得稅前調整數)      | \$               | <u>1,552</u>   |
|                    | <u>101.12.31</u> | <u>101.1.1</u> |
| 資產負債表              |                  |                |
| 應付未休假獎金(帳列應付薪資及獎金) | \$ 1,586         | 3,138          |
| 相關所得稅影響數           | <u>(270)</u>     | <u>(533)</u>   |
| 保留盈餘影響數            | <u>\$ 1,316</u>  | <u>2,605</u>   |

- 2.本公司依金管會認可之國際財務報導準則之會計政策係將所有精算損益認列於其他綜合損益。依先前一般公認會計原則，本公司係依員工剩餘服務期間將精算損益認列於損益。轉換日，所有先前未認列之累積精算損益均認列於保留盈餘，並於以前年度之綜合損益表迴轉之。

茲彙總此項變動之影響如下：

|            | <u>101年度</u>     |                |
|------------|------------------|----------------|
| 綜合損益表      |                  |                |
| 推銷費用       | \$ 42            |                |
| 管理費用       |                  | 119            |
| 研發費用       |                  | 262            |
| 確定福利計畫精算利益 |                  | <u>637</u>     |
| 所得稅前調整數    | \$               | <u>1,060</u>   |
|            | <u>101.12.31</u> | <u>101.1.1</u> |
| 資產負債表      |                  |                |
| 其他非流動資產    | \$ 2,121         | 2,069          |
| 應計退休金負債    | 6,623            | 7,866          |
| 相關所得稅影響數   | <u>(1,486)</u>   | <u>(1,689)</u> |
| 保留盈餘影響數    | <u>\$ 7,258</u>  | <u>8,246</u>   |

## 亞信電子股份有限公司財務報告附註(續)

3. 本公司專供生產使用之光罩帳列遞延資產，IFRS轉換日應歸類為固定資產，依我國會計準則原分類於遞延資產重分類至不動產、廠房及設備。

茲彙總此項變動之影響如下：

|           | <u>101.12.31</u> | <u>101.1.1</u>  |
|-----------|------------------|-----------------|
| 資產負債表     |                  |                 |
| 不動產、廠房及設備 | \$ 50,428        | 50,121          |
| 其他非流動資產   | <u>(50,428)</u>  | <u>(50,121)</u> |
|           | <u>\$ -</u>      | <u>-</u>        |

4. 前述變動分別依所得稅稅率17%計算對遞延所得稅資產之影響列示如下：

|                    | <u>101.12.31</u> | <u>101.1.1</u> |
|--------------------|------------------|----------------|
| 應付未休假獎金(帳列應付薪資及獎金) | \$ 270           | 533            |
| 應計退休金負債            | 1,486            | 1,689          |
| 遞延所得稅資產/負債互抵       | <u>2,630</u>     | <u>4,001</u>   |
| 遞延所得稅資產增加          | <u>\$ 4,386</u>  | <u>6,223</u>   |

對民國一〇一年度綜合損益表之影響係增加所得稅費用計335千元。

先前一般公認會計原則規定同一納稅主體之遞延所得稅資產及遞延所得稅負債應互相抵銷。依金管會認可之國際財務報導準則，遞延所得稅資產及遞延所得稅負債僅於同是符合特定條件時始應互抵。此項變動使民國一〇一年十二月三十一日及一月一日之遞延所得稅資產與遞延所得稅負債分別同時增加0千元及356千元。

5. 上述變動減少(增加)保留盈餘彙總如下：

|                    | <u>101.12.31</u> | <u>101.1.1</u> |
|--------------------|------------------|----------------|
| 應付未休假獎金(帳列應付薪資及獎金) | \$ 1,316         | 2,605          |
| 應計退休金負債            | <u>7,258</u>     | <u>8,246</u>   |
|                    | <u>\$ 8,574</u>  | <u>10,851</u>  |

亞信電子股份有限公司

現金及約當現金明細表

民國一〇二年十二月三十一日

單位：新台幣千元  
(外幣為元或圓)

| 項 目  | 摘 要                                                       | 金 額               |
|------|-----------------------------------------------------------|-------------------|
| 現金   | 零用金                                                       | \$ 232            |
| 銀行存款 | 外幣活存                                                      | 8,708             |
|      | USD：291,908.11元，JPY：15,001圓，<br>EUR：340.17元，HKD：1,183.33元 |                   |
|      | 活期存款                                                      | 39,803            |
|      | 定期存款                                                      | <u>360,830</u>    |
|      |                                                           | <u>\$ 409,573</u> |

註：資產負債表日外幣兌換率如下：

美金兌換率：29.755

日幣兌換率：0.2819

歐元兌換率：40.89

港幣兌換率：3.813

亞信電子股份有限公司

備供出售金融資產—流動明細表

民國一〇二年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

| 被投資事業名稱      | 期初餘額 |          | 本期增(減) |         | 公平價值變動 |    | 期末餘額 |     | 提供擔保或質押情形 |    |
|--------------|------|----------|--------|---------|--------|----|------|-----|-----------|----|
|              | 股數   | 公平價值     | 股數     | 金額      | 公平價值   | 變動 | 股數   | 比例% | 押情形       | 備註 |
| 太極能源科技股份有限公司 | 922  | \$ 9,132 | (922)  | (9,132) | -      | -  | -    | -   | 無         | -  |

亞信電子股份有限公司  
應收票據及帳款明細表  
民國一〇二年十二月三十一日

單位：新台幣千元

| 客戶名稱                  | 金 額       |
|-----------------------|-----------|
| 應收票據：                 |           |
| A公司                   | \$ 1,261  |
| 應收帳款：                 |           |
| B公司                   | 10,417    |
| C公司                   | 5,886     |
| D公司                   | 5,551     |
| E公司                   | 5,240     |
| F公司                   | 4,303     |
| G公司                   | 3,468     |
| H公司                   | 3,013     |
| 其他(個別客戶餘額均未超過本科目餘額5%) | 17,620    |
|                       | 55,498    |
|                       | \$ 56,759 |

註：應收票據及帳款係營業活動而產生。

亞信電子股份有限公司

存貨明細表

民國一〇二年十二月三十一日

單位：新台幣千元

| 項 目      | 金 額       |         | 備 註                                |
|----------|-----------|---------|------------------------------------|
|          | 成 本       | 淨變現價值   |                                    |
| 製成品      | \$ 73,204 | 121,262 | 存貨淨變現價值之依據<br>請詳財務報告附註四<br>(七)之說明。 |
| 減：備抵損失   | (6,014)   | -       |                                    |
| 小 計      | 67,190    | 121,262 |                                    |
| 在製品      | 8,359     | 18,964  |                                    |
| 減：備抵損失   | -         | -       |                                    |
| 小 計      | 8,359     | 18,964  |                                    |
| 原料       | 88        | -       |                                    |
| 減：存貨跌價損失 | (88)      | -       |                                    |
| 合 計      | \$ 75,549 | 140,226 |                                    |

其他金融資產—流動明細表

「其他金融資產—流動」相關資訊請詳財務報告附註六(五)。

亞信電子股份有限公司

其他流動資產明細表

民國一〇二年十二月三十一日

單位：新台幣千元

| 項 目            | 摘 要  | 金 額             |
|----------------|------|-----------------|
| 預付貨款           |      | \$ 3,379        |
| 預付電腦軟體維護費      |      | 1,620           |
| 其他(個別金額未超過5%者) | 管理費等 | <u>3,387</u>    |
|                |      | <u>\$ 8,386</u> |

亞信電子股份有限公司

以成本衡量之金融資產－非流動變動明細表

民國一〇二年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

| 名 稱        | 期 初   |                  | 本 期 增 加 |          | 本 期 減 少 |                | 其 他<br>(註)     | 期 末 |              | 提供擔<br>保或質<br>押情形 | 備 註 |
|------------|-------|------------------|---------|----------|---------|----------------|----------------|-----|--------------|-------------------|-----|
|            | 張 數   | 帳面金額             | 張 數     | 金 額      | 張 數     | 金 額            |                | 張 數 | 帳面金額         |                   |     |
| 奇岩電子股份有限公司 | 1,050 | \$ 12,600        | -       | -        | 804     | (9,648)        | -              | 246 | 2,952        | 無                 |     |
| 飛虹高科股份有限公司 | 160   | 5,656            | -       | -        | -       | -              | (3,959)        | 160 | 1,697        | 無                 |     |
|            |       | <u>\$ 18,256</u> |         | <u>-</u> |         | <u>(9,648)</u> | <u>(3,959)</u> |     | <u>4,649</u> |                   |     |

註：係認列被投資公司之金融資產減損損失。

亞信電子股份有限公司  
不動產、廠房及設備變動明細表  
民國一〇二年一月一日至十二月三十一日

「不動產、廠房及設備」相關資訊請詳財務報告附註六(六)。

無形資產變動明細表

「無形資產」相關資訊請詳財務報告附註六(七)。

其他資產－其他明細表  
民國一〇二年十二月三十一日

單位：新台幣千元

| 項 目            | 摘 要               | 金 額              |
|----------------|-------------------|------------------|
| 預付晶片原型及光罩製作費   |                   | \$ 22,642        |
| 其他(個別金額未超過5%者) | 長期預付電腦軟體維護費及存出保證金 | <u>2,141</u>     |
|                |                   | <u>\$ 24,783</u> |

亞信電子股份有限公司

應付帳款明細表

民國一〇二年十二月三十一日

單位：新台幣千元

| 供 應 商 | 金 額              |
|-------|------------------|
| A廠商   | \$ 23,183        |
| B廠商   | 2,653            |
| C廠商   | 1,151            |
|       | <u>\$ 26,987</u> |

其他流動負債明細表

| 項 目            | 摘 要             | 金 額              |
|----------------|-----------------|------------------|
| 預收貨款           |                 | \$ 2,537         |
| 應付勞務費          |                 | 1,420            |
| 應付權利金          |                 | 1,147            |
| 應付退休金          |                 | 611              |
| 其他(個別金額未超過5%者) | 應付勞健保費、代扣款及福利金等 | 4,953            |
|                |                 | <u>\$ 10,668</u> |

亞信電子股份有限公司

營業收入明細表

民國一〇二年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

| 項 目      | 數 量(千顆) | 金 額               |
|----------|---------|-------------------|
| 高速網路控制晶片 | 10,236  | \$ 578,980        |
| 勞務收入     |         | <u>1,345</u>      |
|          |         | <u>\$ 580,325</u> |

亞信電子股份有限公司

營業成本明細表

民國一〇二年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

| 項 目         | 金 額               |
|-------------|-------------------|
| 原料耗用        |                   |
| 直接原料        | \$ 88             |
| 加：本期進料      | 3,573             |
| 減：期末原料      | <u>(88)</u>       |
| 本期耗用        | 3,573             |
| 製造費用        | <u>37,343</u>     |
| 製造成本        | 40,916            |
| 加：期初在製品     | 10,492            |
| 本期購入在製品     | 22,517            |
| 減：期末在製品     | <u>(8,359)</u>    |
| 本期製成品成本     | 65,566            |
| 加：期初製成品     | 103,319           |
| 本期購入製成品     | 219,664           |
| 減：期末製成品     | (73,204)          |
| 其他          | <u>(146)</u>      |
| 銷貨成本        | 315,199           |
| 提列存貨跌價及呆滯損失 | 2,476             |
| 存貨報廢損失      | 2                 |
| 未分攤固定製造費用   | <u>6,062</u>      |
| 營業成本總計      | <u>\$ 323,739</u> |

亞信電子股份有限公司

推銷費用明細表

民國一〇二年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

| 項 目                 | 金 額              |
|---------------------|------------------|
| 薪 資 支 出             | \$ 20,723        |
| 權 利 金 支 出           | 8,349            |
| 其 他 費 用(個別金額未超過5%者) | <u>7,872</u>     |
|                     | <u>\$ 36,944</u> |

管理費用明細表

| 項 目                 | 金 額              |
|---------------------|------------------|
| 薪 資 支 出             | \$ 18,346        |
| 董 監 事 酬 勞           | 3,215            |
| 勞 務 費               | 2,033            |
| 其 他 費 用(個別金額未超過5%者) | <u>7,888</u>     |
|                     | <u>\$ 31,482</u> |

亞信電子股份有限公司

研究發展費用明細表

民國一〇二年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

| 項 目                 | 金 額              |
|---------------------|------------------|
| 薪 資 支 出             | \$ 57,762        |
| 折 舊 費 用             | 4,509            |
| 軟體使用費               | 5,357            |
| 其 他 費 用(個別金額未超過5%者) | <u>17,090</u>    |
|                     | <u>\$ 84,718</u> |

台灣省會計師公會會員印鑑證明書 台省財證字第 1030100

號

會員姓名：  
(1) 吳惠蘭  
(2) 魏興海

事務所名稱：安侯建業聯合會計師事務所

事務所地址：台北市信義路五段7號68樓

事務所電話：(02) 8101-6666

事務所統一編號：04016004

會員證書字號：  
(1) 台省會證字第一六〇七號  
(2) 台省會證字第二〇二五號

委託人統一編號：84149435

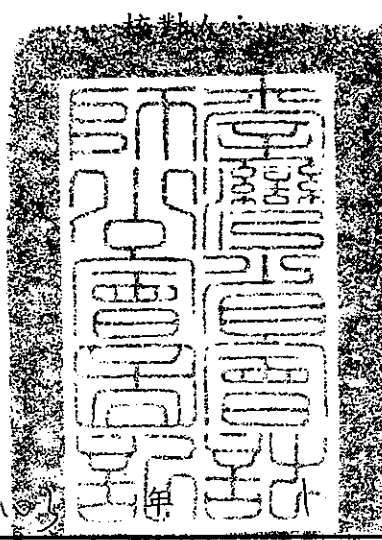
印鑑證明書用途：辦理 亞信電子股份有限公司

一〇二年度(自民國一〇二年一月一日至

一〇二年十二月三十一日)財務報表之查核簽證。

|        |     |         |                                                                                       |
|--------|-----|---------|---------------------------------------------------------------------------------------|
| 簽名式(一) | 吳惠蘭 | 存會印鑑(一) |  |
| 簽名式(二) | 魏興海 | 存會印鑑(二) |  |

理事長：



中華民國

月

15

日