

上市股票代號：3041

揚智科技股份有限公司及子公司

合併財務報表暨會計師核閱報告

民國一〇一年一月一日至九月三十日

及民國一〇〇年一月一日至九月三十日

地址：新竹市金山八街1號6樓

電話：03-5780589

合併財務報表暨會計師核閱報告

目 錄

項 目	頁 次
一、封面	1
二、目錄	2
三、會計師核閱報告	3-4
四、合併資產負債表	5
五、合併損益表	6
六、合併現金流量表	7
七、合併財務報表附註	
(一)重要會計政策之彙總說明	8-10
(二)會計變動之理由及其影響	10
(三)重要會計科目之說明	11-21
(四)關係人交易	21-22
(五)質押之資產	22
(六)重大承諾事項及或有事項	22
(七)重大之災害損失	22
(八)重大之期後事項	22
(九)其他	
1.金融商品資訊之揭露	23-26
2.其他	27-30
(十)營運部門資訊	30
(十一)採用IFRSs相關資訊	31-38

揚智科技股份有限公司及其子公司
會計師核閱報告

揚智科技股份有限公司及其子公司民國一〇一年九月三十日及民國一〇〇年九月三十日之合併資產負債表，暨民國一〇一年一月一日至九月三十日及民國一〇〇年一月一日至九月三十日之合併損益表、合併股東權益變動表及合併現金流量表，業經本會計師核閱竣事。上開合併財務報表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。

除下列所述者外，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報表整體表示查核意見。

民國一〇一年九月三十日及民國一〇〇年九月三十日列入上開合併財務報表之子公司財務報表，未經會計師核閱。該等子公司民國一〇一年九月三十日及民國一〇〇年九月三十日之資產總額分別為 220,665 仟元及 245,251 仟元，占合併資產總額之 3.21%及 3.96%，民國一〇一年九月三十日及民國一〇〇年九月三十日之負債總額分別為 164,055 仟元及 97,288 仟元，占合併負債總額之 13.00%及 11.03%，民國一〇一年一月一日至九月三十日及民國一〇〇年一月一日至九月三十日之稅前淨損分別為 383,714 仟元及 285,325 仟元，占合併稅前淨利之(46.07)%及(48.19)%。

依本會計師核閱結果，除上段所述揚智科技股份有限公司及其子公司民國一〇一年一月一日至九月三十日及民國一〇〇年一月一日至九月三十日之合併財務報表若能取得該等子公司經會計師核閱之同期間財務報表可能有所調整之影響外，並未發現第一段所述合併財務報表在所有重大方面有違反金管證六字第 0960064020 號函、證券發行人財務報告編製準則暨一般公認會計原則而須作修正之情事。

< 續下頁 >

< 承上頁 >

此 致

揚智科技股份有限公司 公鑒

安永聯合會計師事務所

主管機關核准辦理公開發行公司財務報告

查核簽證文號：(97)金管證(六)第37690號

(96)金管證(六)第02720號

郭紹彬

會計師：

許新民

中華民國一〇一年十月二十五日

揚智科技股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國一〇一〇年九月三十日

及民國一〇〇九年九月三十日

(僅經核閱，未依一般公認會計準則查核)

(金額均以新台幣千元為單位)

代碼	資產	附註	一〇一〇年九月三十日		一〇〇九年九月三十日		附註	一〇一〇年九月三十日		一〇〇九年九月三十日	
			金額	%	金額	%		金額	%	金額	%
11xx	流動資產										
1100	現金及約當現金	三.1	\$ 3,036,244	57.33	\$ 3,138,618	50.72	21xx	\$	9.33	\$ 414,373	6.70
1310	公平價值變動列入損益之金融資產-流動	三.2	3,120	0.04	161	-	2140	應付帳款	1.66	89,005	1.44
1320	備供出售金融資產-流動	三.3	2,881	0.04	3,581	0.06	2170	應付所得稅	5.00	187,211	3.02
1140	應收帳款淨額	二及三.4	663,654	9.67	569,385	9.20	2180	應付費用	-	7,116	0.11
1190	其他金融資產-流動	三.5	54,394	0.79	244,323	3.95	2190	公平價值變動列入損益之金融負債-流動	-	20,248	0.33
1210	存貨淨額	三.6	375,785	5.47	288,717	4.66	2210	其他應付款項-關係人	1.67	127,392	2.06
1286	遞延所得稅資產-流動		29,211	0.43	45,439	0.73	2280	預收款項及其他流動負債	0.57	24,291	0.39
1298	預付款項及其他流動資產		17,999	0.26	12,516	0.20		流動負債合計	18.23	869,636	14.05
	流動資產合計		5,083,288	74.03	4,302,740	69.52					
14xx	基金及投資										
1421	採權益法之長期股權投資	三.7	17,798	0.26	18,799	0.30	28xx	其他負債			
1480	以成本衡量之金融資產-非流動	三.8	31,510	0.46	1,950	0.03	2820	存入保證金	0.11	6,808	0.11
	基金及投資合計		49,308	0.72	20,749	0.33	2881	遞延貨項	0.04	5,300	0.09
								其他負債合計	0.15	12,108	0.20
15xx	固定資產	三.9						負債合計	18.38	881,744	14.25
1501	土地		327,588	4.77	325,710	5.26					
1521	房屋及建築		283,046	4.12	277,440	4.48					
1545	研發設備		127,184	1.85	124,901	2.02					
1561	辦公設備		40,789	0.60	38,819	0.63					
1631	租賃改良		52,845	0.77	51,334	0.83					
1681	其他設備		17,735	0.26	20,456	0.33	3xxx	股東權益			
	成本合計		849,187	12.37	838,660	13.55		母公司股東權益			
15x9	減：累計折舊		(295,961)	(4.31)	(271,464)	(4.39)	31xx	股本			
	固定資產淨額		553,226	8.06	567,196	9.16	3110	普通股			
							32xx	資本公積			
17xx	無形資產	三.10					3211	普通股股票溢價	3.74	256,791	4.15
1750	電腦軟體成本		46,594	0.68	66,529	1.08	3213	轉換公司債轉換溢價	9.65	662,767	10.71
1781	專門技術		54,445	0.79	62,068	1.00	3271	員工認股權	0.61	47,072	0.76
	無形資產合計		101,039	1.47	128,597	2.08	3280	已失效認股權	0.07	-	-
							3280	限制員工權利股票	1.21	-	-
							33xx	保留盈餘			
18xx	其他資產	三.9	942,868	13.73	740,256	11.96	3310	法定盈餘公積	6.66	390,813	6.31
1800	出租資產淨額	三.9	-	-	214,912	3.47	3350	未分配盈餘	22.93	1,343,843	21.71
1810	附置資產淨額		7,002	0.10	7,095	0.12	34xx	股東權益其他項目			
1820	存出保證金		-	-	72	-	3420	累積換算調整數	0.70	53,854	0.87
1830	遞延資產		-	-	12,000	0.19	3450	金融商品未實現利益	0.04	3,581	0.06
1840	長期應收票據及款項淨額	三.11	129,618	1.89	195,945	3.17	3480	庫藏股票	(7.14)	(490,394)	(7.92)
1860	遞延所得稅資產-非流動		1,079,488	15.72	1,170,280	18.91	3490	員工未賺得酬勞	(1.85)	-	-
	其他資產合計		6,866,349	100.00	6,189,562	100.00		母公司股東權益合計	81.62	5,307,818	85.75
								少數股權	-	-	-
								股東權益合計	81.62	5,307,818	85.75
	資產總計		\$ 6,866,349	100.00	\$ 6,189,562	100.00		負債及股東權益總計	100.00	\$ 6,189,562	100.00

(請參閱合併財務報表附註)

董事長：林申彰

經理人：林申彰

會計主管：王雪媚

揚智科技股份有限公司及子公司
合併損益表
民國一〇一年一月一日至九月三十日
及民國一〇〇年一月一日至九月三十日
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)
(金額除每股盈餘外，均以新台幣仟元為單位)

代碼	項 目	附 註	一〇一年一月一日至九月三十日		一〇〇年一月一日至九月三十日	
			金 額	%	金 額	%
4000	營業收入總額		\$ 3,948,352	100.25	\$ 2,570,103	100.27
4170-4190	減：銷貨退回及折讓		(9,849)	(0.25)	(6,856)	(0.27)
4100	營業收入淨額	三.17及四	3,938,503	100.00	2,563,247	100.00
5000	銷貨成本	四	(2,045,465)	(51.94)	(1,410,234)	(55.02)
5910	銷貨毛利		1,893,038	48.06	1,153,013	44.98
6000	營業費用					
6100	推銷費用		(226,501)	(5.75)	(158,669)	(6.19)
6200	管理費用		(203,485)	(5.16)	(153,517)	(5.99)
6300	研發費用		(700,283)	(17.78)	(503,601)	(19.64)
	營業費用合計		(1,130,269)	(28.69)	(815,787)	(31.82)
6900	營業淨利		762,769	19.37	337,226	13.16
7100	營業外收入及利益					
7110	利息收入		32,636	0.83	28,530	1.11
7122	股利收入		124	-	214	-
7130	處分固定資產利益		-	-	506	0.02
7140	處分投資利益		10	-	453	0.02
7160	兌換利益		-	-	10,640	0.41
7210	租金收入		35,825	0.91	32,708	1.28
7310	金融資產評價利益		3,501	0.09	-	-
7320	金融負債評價利益		859	0.02	-	-
7480	什項收入		12,661	0.32	202,410	7.90
	營業外收入及利益合計		85,616	2.17	275,461	10.74
7500	營業外費用及損失					
7510	利息費用		(215)	(0.01)	(187)	(0.01)
7521	採權益法認列之投資損失		(709)	(0.02)	(42)	-
7530	處分固定資產損失		(867)	(0.02)	(1,762)	(0.07)
7560	兌換損失		(8,796)	(0.22)	-	-
7631	金融資產減損損失		-	-	(2,272)	(0.09)
7640	金融資產評價損失		-	-	(2,204)	(0.09)
7650	金融負債評價損失		-	-	(7,056)	(0.27)
7880	什項支出		(4,854)	(0.12)	(7,066)	(0.27)
	營業外費用及損失合計		(15,441)	(0.39)	(20,589)	(0.80)
7900	繼續營業單位稅前淨利		832,944	21.15	592,098	23.10
8110	所得稅費用		(163,943)	(4.16)	(75,920)	(2.96)
8990	本期淨利		\$ 669,001	16.99	\$ 516,178	20.14
	歸屬予：					
9601	母公司股東		\$ 669,001		\$ 516,178	
9602	少數股權		-		-	
	合併總淨利合計		\$ 669,001		\$ 516,178	
			稅 前	稅 後	稅 前	稅 後
9750	基本每股盈餘(元)	三.18				
	合併總淨利		\$ 2.84	\$ 2.28	\$ 1.98	\$ 1.73
	少數股權之淨利		-	-	-	-
	母公司股東之淨利		\$ 2.84	\$ 2.28	\$ 1.98	\$ 1.73
9850	稀釋每股盈餘(元)	三.18				
	合併總淨利		\$ 2.80	\$ 2.25	\$ 1.96	\$ 1.71
	少數股權之淨利		-	-	-	-
	母公司股東之淨利		\$ 2.80	\$ 2.25	\$ 1.96	\$ 1.71

(請參閱合併財務報表附註)

董事長：林申彬

經理人：林申彬

會計主管：王雲媚

揚智科技股份有限公司及子公司
合併現金流量表
民國一〇一年一月一日至九月三十日
及民國一〇〇年一月一日至九月三十日
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)
(金額均以新台幣仟元為單位)

項 目	一〇一年一月一日至九月三十日	一〇〇年一月一日至九月三十日
營業活動之現金流量：		
合併總淨利	\$ 669,001	\$ 516,178
調整項目：		
折舊費用	45,144	43,410
各項攤提	58,744	53,755
備抵銷貨退回及折讓	-	(15,300)
股份基礎給付酬勞成本	6,192	-
遞延貨項攤銷(帳列什項收入科目項下)	(2,142)	(2,067)
存貨跌價、報廢及呆滯回升利益	(16,737)	(91,309)
處分投資利益	(10)	(453)
採權益法認列之投資損失	709	42
處分固定資產淨損失	867	1,256
固定資產轉列費用	-	1,718
無形資產轉列利益(帳列什項收入項下)	-	(328)
發行員工認股選擇權認列之酬勞成本	2,728	7,846
金融資產減損損失	-	2,272
遞延所得稅費用	47,881	31,335
公平價值變動列入損益之金融資產-流動(增加)減少	(2,757)	2,700
應收票據減少	-	1,003
應收帳款增加	(104,852)	(223,998)
其他金融資產-流動減少(增加)	146,346	(161,243)
存貨淨額增加	(182,567)	(11,069)
預付款項及其他流動資產(增加)減少	(930)	8,864
公平價值變動列入損益之金融負債-流動(減少)增加	(859)	7,056
應付票據減少	(14)	-
應付帳款增加	169,304	70,070
應付費用增加(減少)	53,923	(234,131)
其他應付款項-關係人減少	(23,942)	(55,671)
其他應付款增加(減少)	4,084	(26,269)
預收款項及其他流動負債增加(減少)	21,269	(6,450)
應付所得稅減少	(11,667)	(80,246)
營業活動之淨現金流入(出)	879,715	(161,029)
投資活動之現金流量：		
受限制資產減少	-	80
取得備供出售金融資產	(20,000)	-
處分備供出售金融資產-流動償款	20,010	2,867
取得以成本衡量之金融資產	(29,560)	-
增加採權益法之長期股權投資	-	(18,843)
購置固定資產	(28,126)	(48,120)
處分固定資產償款	-	1,053
購置無形資產	(46,792)	(103,943)
處分無形資產償款	-	11,824
存出保證金增加	(921)	(1,756)
處分其他資產償款	36,000	36,000
投資活動之淨現金流出	(69,389)	(120,838)
融資活動之現金流量：		
存入保證金增加	947	35
發放現金股利	(520,696)	(759,873)
庫藏股票買回成本	-	(490,394)
融資活動之淨現金流出	(519,749)	(1,250,232)
匯率影響數	(5,430)	9,711
本期現金及約當現金增加(減少)數	285,147	(1,522,388)
期初現金及約當現金餘額	3,651,097	4,661,006
期末現金及約當現金餘額	\$ 3,936,244	\$ 3,138,618
現金流量資訊之補充揭露：		
本期支付利息(不含利息資本化)	\$ 140	\$ 123
本期支付所得稅	\$ 127,729	\$ 124,831
部分影響現金流量之投資及融資活動：		
出售其他資產	\$ -	\$ -
加：期初應收款(帳列於其他應收款下)	48,000	96,000
減：期末應收款(帳列於其他應收款下)	(12,000)	(60,000)
現金收現數	\$ 36,000	\$ 36,000
購置固定資產增加	\$ 26,880	\$ 47,841
加：期初應付款(列於其他應付款項下)	5,385	279
減：期末應付款(列於其他應付款項下)	(4,139)	-
現金支付數	\$ 28,126	\$ 48,120
無形資產增加	\$ 21,527	\$ 81,449
加：期初應付款(列於其他應付款項下)	42,787	49,336
減：期末應付款(列於其他應付款項下)	(17,522)	(26,842)
現金支付數	\$ 46,792	\$ 103,943
不影響現金流量之投資活動：		
金融商品未實現利益之變動數	\$ (53)	\$ (1,728)

(請參閱合併財務報表附註)

董事長：林申彬

經理人：林申彬

會計主管：王雪媚

揚智科技股份有限公司及子公司
合併財務報表附註
民國一〇一年九月三十日
及民國一〇〇年九月三十日
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

本公司依照金管證六字第0960064020號函令可簡化揭露事項之規定，擬免揭露事項包括下列項目：

1. 公司沿革及業務範圍。
2. 所得稅相關資訊。
3. 退休金相關資訊。
4. 用人、折舊及攤銷費用依功能別之彙總資訊。
5. 重大交易事項、轉投資事業及大陸投資等資訊。

一、重要會計政策之彙總說明

本合併財務報表係依照金管證六字第0960064020號函、證券發行人財務報告編製準則暨一般公認會計原則編製，重要會計政策除下列所述情況外，與最近年度合併財務報表相同，彙總說明如下：

1. 合併概況

本公司依財務會計準則第七號公報之規定，凡直接或間接持有被投資公司有表決權之股份超過百分之五十者，或持有表決權之股份未超過百分之五十，但具有實質控制能力者，為本公司之子公司，除依權益法評價外，於編製合併財務報表時，並將所有子公司納入合併個體。另有關合併財務報表編製個體內之子公司及其變動情形如下：

投資公司 名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比(%)		說明
			101.09.30	100.09.30	
本公司	ALi (BVI) Microelectronics Corporation	投資控股公司	100	100	-
ALi BVI	WideCloud Technology Inc. (Cayman)	投資控股公司	100	100	-
ALi BVI	揚智電子科技(中國)有限公司	大陸地區IC產品銷售服務	100	100	-
揚智電子科技(中國)有限公司	珠海揚智電子科技有限公司	大陸地區IC產品銷售服務	100	100	-
揚智電子科技(中國)有限公司	揚智電子科技(上海)有限公司	大陸地區IC產品銷售服務	100	100	-
WideCloud Cayman	廣云聯動科技(北京)有限公司	大陸地區IC產品銷售服務	100	100	-

2. 合併財務報表編製原則

- (1) 合併財務報表係依財務會計準則公報第七號之規定編製，合併財務報表編製個體間之往來交易於編製合併財務報表時予以沖銷。
- (2) 凡持有被投資公司有表決權之股份(包括本公司及子公司所持有目前已可執行或轉換之潛在表決權)超過百分之五十，或有下列情況之一者，視為對被投資公司具有控制能力，構成母子公司關係，除依權益法評價外，並編製合併財務報表：
 - A. 與其他投資人約定下，具超過半數之有表決權股份之能力。
 - B. 依法令或契約約定，可操控公司之財務、營運及人事方針。
 - C. 有權任免董事會(或約當組織)超過半數之主要成員，且公司之控制操控於該董事會(或約當組織)。
 - D. 有權主導董事會(或約當組織)超過半數之投票權，且公司之控制操控於該董事會(或約當組織)。
 - E. 其他具有控制能力者。
- (3) 母公司取得子公司股權之成本高於或低於子公司該項股權淨值，於編製合併財務報表時，係依財務會計準則公報第二十五號「企業合併-購買法之會計處理」之規定辦理。若產生商譽或遞延貸項，原按估計效益年限或存續期間攤銷，並列為營業費用或營業外收入及利益，惟自民國九十五年一月一日起，商譽部分不再攤銷，並於每年定期進行減損測試；遞延貸項部分，則仍按剩餘年限繼續攤銷，惟後續新產生之取得可辨認淨資產公平價值超過取得成本差額，係就非流動資產分別將其公平價值等比例減少之，若減少至零仍有差額時，則將該差額列為非常利益。

3. 應收款項之減損評估

應收款項之減損評估係首先確認是否存在客觀證據顯示重大個別應收款項發生減損，重大個別應收款項存在客觀證據顯示發生減損者，應個別評估其減損金額，其餘存在客觀證據顯示發生減損之非屬重大之應收款項，以及無減損客觀證據之應收款項，將具類似信用風險特徵者納入群組，分別評估該群組資產之減損。

4. 庫藏股票

- (1) 取得庫藏股票時以取得成本為入帳基礎。
- (2) 處分庫藏股票時，若處分價格高於帳面價值，其差額應貸記「資本公積—庫藏股票交易」科目；若處分價格低於帳面價值，其差額應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。

- (3) 註銷庫藏股票時，應貸記「庫藏股票」科目，並按股權比例借記「資本公積—股票發行溢價」與「股本」。庫藏股票之帳面價值如高於面值與股票發行溢價之合計數時，其差額應沖銷同種類庫藏股票所產生之資本公積，如有不足再借記保留盈餘；庫藏股票之帳面價值如低於面值與股票發行溢價之合計數，其差額應貸記同種類庫藏股票交易所產生之資本公積。

5. 營運部門資訊

營運部門係同時符合下列特性之企業組成單位：

- (1) 從事可獲得收入並發生費用之經營活動。
- (2) 營運結果定期由企業之營運決策者複核，以制定分配予該部門資源之決策，並評估該部門之績效。
- (3) 具個別分離之財務資訊。

6. 限制員工權利新股

本公司發行限制員工權利新股依財務會計準則公報第三十九號「股份基礎給付之會計處理準則」之規定，以給與日所給與之普通股公允價值為基礎，於既得期間認列薪資費用及相對之權益增加。

員工取得之限制員工權利新股若未限制參與股利分配之權利且員工於既得期間內離職無須返還其已取得之股利，應在股利宣告日對屬於預計將於既得期間內離職員工之股利部分按公允價值認列薪資費用。若員工於既得期間內離職須返還其已取得之股利，則應於收回時，貸記原股利宣告日所借記之保留盈餘、法定盈餘公積或資本公積。

二、會計變動之理由及其影響

1. 合併公司自民國一〇〇年一月一日起，採用第三次修訂之財務會計準則公報第三十四號「金融商品之會計處理準則」規定。前述變動對合併公司民國一〇〇年前三季合併總淨利及稅後基本每股盈餘並未有重大影響。
2. 合併公司自民國一〇〇年一月一日起，採用新發布財務會計準則公報第四十一號「營運部門資訊之揭露」之規定處理營運部門資訊之揭露，該號公報係取代財務會計準則公報第二十號「部門別財務資訊之揭露」。

揚智科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

三、重要會計科目之說明

1. 現金及約當現金

	101.09.30	100.09.30
週轉金	\$5	\$2
支票及活期存款	329,001	176,781
定期存款	3,532,238	2,961,835
約當現金-附賣回條件(票)債券	75,000	-
合計	<u>\$3,936,244</u>	<u>\$3,138,618</u>

本公司截至民國一〇一年九月三十日止，向中華票券金融公司買入之附賣回公司債為75,000仟元，業與其約定於民國一〇一年十月以75,042仟元賣回。

2. 公平價值變動列入損益之金融資產及負債-流動

	101.09.30	100.09.30
交易目的金融資產		
預售遠期外匯合約	<u>\$3,120</u>	<u>\$161</u>
	101.09.30	100.09.30
交易目的金融負債		
預售遠期外匯合約	<u>\$-</u>	<u>\$7,116</u>

合併公司於民國一〇一年及一〇〇年前三季與金融機構簽訂之遠期外匯合約，主要目的係以規避外幣債權匯率變動所為之財務避險操作，惟因不符合三十四號公報「金融商品之會計處理準則」避險會計之條件，故帳列公平價值變動列入損益之金融資產或負債-流動。其相關財務風險資訊之揭露，請參閱財務報表附註九。

截至民國一〇一年及一〇〇年九月三十日止，尚未到期之遠期外匯合約金額(名目本金)列示如下：

項 目	101.09.30		100.09.30	
	帳面價值	名目本金	帳面價值	名目本金
交易目的金融資產				
預期遠期外匯合約	<u>\$3,120</u>	<u>USD13,050仟元</u>	<u>\$161</u>	<u>USD2,000仟元</u>
交易目的金融負債				
預期遠期外匯合約	<u>\$-</u>	<u>-</u>	<u>\$7,116</u>	<u>USD8,600仟元</u>

合併公司民國一〇一年及一〇〇年前三季因已到期之預售遠期外匯合約而分別產生當期利益744仟元及496仟元。

揚智科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

3. 備供出售金融資產-流動

	101.09.30	100.09.30
國內上市公司股票	\$-	\$-
備供出售金融資產評價調整	2,881	3,581
合 計	<u>\$2,881</u>	<u>\$3,581</u>

4. 應收帳款淨額

	101.09.30	100.09.30
應收帳款	\$663,654	\$569,385
減：備抵呆帳	-	-
淨 額	<u>\$663,654</u>	<u>\$569,385</u>

本公司與金融機構簽訂無追索權之應收帳款出售合約。截至民國一〇一年九月三十日止，尚未到期之讓售應收帳款之相關資訊如下：

讓售對象	預支價金	尚未到期出售	保留款及		
	年利率	應收帳款金額	已預支金額	未預支價金	銀行約定額度
	(%)	(仟元)	(仟元)	(仟元)	(仟元)
新加坡商星展銀行	-	USD17,757	-	-	USD22,000

上述應收帳款，因不符合金融資產除列條件，故尚未除列。

5. 其他金融資產-流動

	101.09.30	100.09.30
應收退稅款	\$21,373	\$179,244
其他應收款	33,021	65,079
合 計	<u>\$54,394</u>	<u>\$244,323</u>

6. 存貨淨額

	101.09.30	100.09.30
原 料	\$128,629	\$113,824
在 製 品	176,939	77,787
製 成 品	95,527	153,408
合 計	401,095	345,019
減：備抵存貨跌價及呆滯損失	(25,310)	(56,302)
淨 額	<u>\$375,785</u>	<u>\$288,717</u>

合併公司民國一〇一年及一〇〇年前三季因先前導致存貨呆滯之因素消失，轉回已認列之存貨呆滯損失致減少銷貨成本分別為16,737仟元及91,309仟元。

揚智科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

7. 採權益法之長期股權投資

被投資公司	持有股數(股)	帳面餘額	持股 比例	評價 基礎
<u>101.09.30</u>				
CMC CAPITAL INVESTMENTS, L.P. (CMC)	-	<u>\$17,798</u>	6.9%	權益法
<u>100.09.30</u>				
CMC CAPITAL INVESTMENTS, L.P. (CMC)	-	<u>\$18,799</u>	9.3%	權益法

(1)合併公司民國一〇一年及一〇〇年前三季採權益法認列之投資損失分別為709仟元及42仟元。

(2)本公司於民國一〇〇年四月透過控股公司ALi (BVI) Microelectronics Corporation投資CMC有限合夥制基金USD616仟元，取得股權6.9%，持有股份雖未達20%，但對CMC具有重大影響力，故採權益法評價。

8. 以成本衡量之金融資產-非流動

	101.09.30	100.09.30
未上市(櫃)公司股票		
MiiiCasa Holding (Cayman) Inc.	\$29,560	\$-
翊傑科技(股)公司	<u>9,300</u>	<u>9,300</u>
小計	38,860	9,300
減：累計減損	<u>(7,350)</u>	<u>(7,350)</u>
合計	<u>\$31,510</u>	<u>\$1,950</u>

(1)本公司因拓展業務需求，於董事會決議通過以每股 0.2 美元取得 MiiiCasa Holding (Cayman) Inc.新發行之普通股計 5,000,000 股，截至民國一〇一年九月三十日止，投資價款總計為美金 1,000,000 元，持股比例為 6.90%。

(2)本公司以成本衡量之被投資公司-翊傑科技(股)公司因該被投資公司持續虧損，致投資價值可能減損，本公司截至民國一〇一年九月三十日止已認列累計減損 7,350 仟元。

揚智科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

9. 固定資產及出租資產

(1) 合併公司於民國一〇一年及一〇〇年前三季均無利息資本化之情事。

(2) 本公司民國一〇一年及一〇〇年九月三十日出租資產明細如下：

	101.09.30	100.09.30
土 地	\$700,710	\$546,230
房屋及建築	309,048	241,640
成本合計	1,009,758	787,870
減：累計折舊	(66,890)	(47,614)
出租資產淨額	\$942,868	\$740,256

(3) 本公司民國一〇一年及一〇〇年九月三十日閒置資產明細如下：

	101.09.30	100.09.30
土 地	\$-	\$156,357
房屋及建築	-	73,283
成本合計	-	229,640
減：累計折舊	-	(14,728)
閒置資產淨額	\$-	\$214,912

10. 無形資產

	101.01.01-101.09.30		
	電腦軟體	專門技術	合 計
原始成本：			
期初餘額	\$156,022	\$96,340	\$252,362
本期增加-單獨取得	11,072	10,455	21,527
本期減少-到期除列	(7,726)	(10,230)	(17,956)
累積換算調整數	(219)	(80)	(299)
期末餘額	159,149	96,485	255,634
累計攤銷：			
期初餘額	83,197	30,858	114,055
本期攤銷	37,252	21,492	58,744
本期減少-到期除列	(7,726)	(10,230)	(17,956)
累積換算調整數	(168)	(80)	(248)
期末餘額	112,555	42,040	154,595
101.09.30帳面餘額	\$46,594	\$54,445	\$101,039

<續下頁>

揚智科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

<承上頁>

	100.01.01-100.09.30		
	電腦軟體	專門技術	合 計
原始成本：			
期初餘額	\$129,514	\$62,840	\$192,354
本期增加-單獨取得	24,128	57,321	81,449
本期減少-到期除列	(13,956)	(24,879)	(38,835)
累積換算調整數	227	57	284
期末餘額	139,913	95,339	235,252
累計攤銷：			
期初餘額	52,748	27,615	80,363
本期攤銷	34,385	18,979	53,364
本期減少-到期除列	(13,956)	(13,383)	(27,339)
累積換算調整數	207	60	267
期末餘額	73,384	33,271	106,655
100.09.30帳面餘額	\$66,529	\$62,068	\$128,597

11. 長期應收款

	101.09.30	100.09.30
長期應收款	\$-	\$12,000
減：備抵呆帳	-	-
淨 額	\$-	\$12,000

12. 股東權益

(1) 股本

民國一〇〇年一月一日本公司額定及實收股本分別為3,600,000仟元及3,039,491仟元，每股面額10元，分別為360,000仟股(其中保留25,000仟股作為發行認股權憑證可認購之股份)及303,949仟股。

民國一〇一年六月十九日經股東會決議，發行限制員工權利新股5,000,000股，每股面額10元，增資基準日為民國一〇一年八月十日，此項增資案業經主管機關核准在案。

截至民國一〇一年九月三十日本公司額定及實收股本分別為3,600,000仟元及3,089,491仟元，每股面額10元，分別為360,000仟股(其中保留25,000仟股作為發行認股權憑證可認購之股份)及308,949仟股。

揚智科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

(2) 股份基礎給付-員工獎酬

截至民國一〇一年九月三十日止，本公司發行在外之員工認股權憑證及盈餘轉增資調整轉換價格情形彙列如下：

種 類	原證期會 核准日期	發行 日期	發行單位 數(仟單位)	認股權 存續期間	限制認股 期 間	原每股認 購價格(元)	調整後每股 認購價格(元)
九十八年第一次 員工認股權憑證	98.04.17	98.05.04	3,136	98.05.04~ 104.05.04	98.05.04~ 100.05.03	44.15	43.37

上述已發行員工認股權於民國一〇一年及一〇〇年前三季實際行使認購股數並已交付普通股股票皆為0股，產生資本公積一股本溢價皆為0元。截至民國一〇一年九月三十日止，已發行員工認股權累積行使認購股數計13,370仟股，產生資本公積一股本溢價170,475仟元。

本公司民國九十八年第一次酬勞性員工認股權計劃採用公平價值法估計酬勞成本，並採用Hull&White(2004)結合Ritchken(1995)三項樹模型估計給與日員工認股權憑證之公平價值，民國一〇一年及一〇〇年前三季依財務會計準則公報第三十九號「股份基礎給付之會計處理準則」規定認列之酬勞成本分別為2,728仟元及7,846仟元，各項假設之加權平均資訊列示如下：

98年第一次 酬勞性員工認股權計劃	
預期股利率	-%
預期價格波動性	56.20%
無風險利率	1.68%
預期存續期間	6年

本公司酬勞性員工認股選擇權計劃相關之數量及加權平均行使價格之資訊揭露如下：

員工認股權	101.01.01-101.09.30		100.01.01-100.09.30	
	數量 (仟單位)	加權平均 行使價格 (元)	數量 (仟單位)	加權平均 行使價格 (元)
期初流通在外	2,340	\$44.11	2,484	\$44.11
本期給與	-	-	-	-
本期行使	-	-	-	-
本期沒收(失效數)	(115)	(44.11)	-	-
期末流通在外	2,225	43.37	2,484	44.11
期末仍可行使之員工認股權	2,225	-	2,484	-
98年給與之員工認股權平均公平價值(元)	\$18.95		\$18.95	

揚智科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

截至民國一〇一年九月三十日止，本公司流通在外及可行使之員工認股權憑證相關資訊列示如下：

	流通在外之認股選擇權				可行使認股選擇權	
	行使價格之範圍(元)	流通在外之數量(仟單位)	加權平均預期剩餘存續年限	加權平均行使價格(元)	數量(仟單位)	加權平均行使價格(元)
98年認股權計劃	\$43.37	2,225	2.59	\$43.37	2,225	\$43.37

(3)限制員工權利新股

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

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

截至民國一〇一年九月三十日止，本公司發行在外之限制員工權利新股情形彙列如下：

種類	證期會核准日期	給予日	發行單位數(仟單位)	限制認股期間	公允價值
一〇一年第一次 限制員工權利新股	101.07.23	101.08.10	5,000	101.08.10~103.08.09	\$30.2

上述已發行限制員工權利新股依財務會計準則公報第三十九號「股份基礎給付之會計處理準則」規定採用給與日之公平價值衡量，於民國一〇一年前三季產生資本公積—限制員工權利股票82,880仟元及員工未賺得酬勞126,688仟元。截至民國一〇一年九月三十日止，已認列之酬勞費用為6,192仟元。

13.資本公積

	101.09.30	100.09.30
普通股股票溢價	\$256,791	\$256,791
轉換公司債轉換溢價	662,767	662,767
員工認股權	42,163	47,072
已失效認股權	4,908	-
限制員工權利股票	82,880	-
合計	\$1,049,509	\$966,630

依公司法規定，資本公積除撥充資本外，僅限於彌補虧損，尚不得分配現金股利，惟依民國一〇一年一月四日公佈修訂之公司法規定，針對現金增資超過票面金額發行股票所得之溢價及受領贈與所得之資本公積亦可用以分配現金股利。又公司非於盈餘公積填補虧損仍有不足時，不得以資本公積補充之。另發行股票溢價之資本公積轉增資每年以一次為限，且每次增資金額不得超過規定之限額。

14. 法定盈餘公積

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

15. 盈餘分配及股利政策

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

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

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

本公司民國一〇一年及一〇〇年前三季員工紅利估列金額分別為86,635仟元及62,979仟元，董監酬勞估列金額分別為6,043仟元及4,646仟元，其估列基礎係由董事會依公司章程並配合法令規定訂定。

本公司分別於民國一〇一年四月二十三日及一〇〇年四月十八日經董事會決議通過民國一〇〇年度及九十九年度盈餘分配案，並分別於民國一〇一年六月二十日及一〇〇年六月九日經股東常會決議照案通過，決議分配數與擬議分配案均相同，茲列示如下：

項 目	100年度	99年度
股東現金股利	\$520,696	\$759,873

揚智科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

民國一〇〇年度及民國九十九年度盈餘分配有關員工紅利及董監酬勞與年度估列費用差異情況如下：

分配項目	董事會/股東會 擬議配發金額	認列費用年 度估列金額	差異金額	差異原因 及處理情形
<u>100年度</u>				
員工現金紅利	\$82,617	\$82,617	\$-	-
董監事酬勞	5,983	5,983	-	-
<u>99年度</u>				
員工現金紅利	116,934	116,867	67	(註)
董監事酬勞	8,738	9,476	(738)	(註)

註：係盈餘分配案與民國九十九年度估計之差異，該金額已列為民國一〇〇年度損益。

有關本公司董事會擬議之盈餘分配案及股東會決議通過盈餘分配案之員工紅利及董監事酬勞等相關訊息，可至公開資訊觀測站中查詢。

16. 庫藏股票

本公司經董事會決議實施庫藏股制度，自證券集中交易市場買回本公司股份，其增減變動情形如下：

民國一〇一年前三季

收回原因	101.01.01		本期增加		本期減少		101.09.30	
	股數	金額	股數	金額	股數	金額	股數	金額
轉讓予員工	\$11,423,000	\$490,394	-	\$-	-	\$-	11,423,000	\$490,394

民國一〇〇年前三季

收回原因	100.01.01		本期增加		本期減少		100.09.30	
	股數	金額	股數	金額	股數	金額	股數	金額
轉讓予員工	-	\$-	11,423,000	\$490,394	-	\$-	11,423,000	\$490,394

- (1) 證券交易法規定公司買回已發行在外股份之數量比例，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，不得逾保留盈餘加計發行股份溢價及已實現之資本公積之金額。若以民國一〇一年九月三十日為計算基礎，買回股數最高上限為30,894,907股，收買股份金額最高上限為3,038,900仟元。
- (2) 本公司持有之庫藏股票，依證券交易法規定不得質押，亦不得享有股利之分派、表決等權利。另所買回之股份自購入完成日起三年內應將其轉讓予員工，逾期未轉讓者，視為未發行股份，應辦理資本額變更登記。
- (3) 截至民國一〇一年九月三十日止，本公司之庫藏股票尚未給與員工。

揚智科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

17.營業收入淨額

	101.01.01-101.09.30	100.01.01-100.09.30
銷貨收入-晶片組	\$3,948,352	\$2,569,828
其他營業收入	-	275
合 計	3,948,352	2,570,103
減：銷貨退回及折讓	(9,849)	(6,856)
營業收入淨額	\$3,938,503	\$2,563,247

18.每股盈餘

合併公司屬複雜資本結構公司。相關基本每股盈餘及稀釋每股盈餘計算如下：

	101.01.01-101.09.30	100.01.01-100.09.30
期初流通在外股數	303,949,071股	303,949,071股
買回庫藏股股票加權平均股數	(11,423,000)	(5,650,538)
發行限制員工權利股票	948,905	-
基本每股盈餘之流通在外加權平均股數	293,474,976股	298,298,533股
潛在普通股：		
具稀釋作用之員工認股權憑證假設認購影響數	-	-
員工分紅費用化擬制流通在外股數影響數	3,943,698	3,443,905
稀釋每股盈餘之流通在外加權平均股數	297,418,674股	301,742,438股

註：民國一〇一年及民國一〇〇年九月三十日具稀釋作用之員工認股權憑證假設認購影響數為反稀釋作用，故不列入稀釋每股盈餘之流通在外加權平均股數。

	金 額(分子)		股數(分母)	每股盈餘(元)	
	稅 前	稅 後		稅 前	稅 後
<u>101.01.01-101.09.30</u>					
歸屬予母公司股東之淨利					
基本每股盈餘					
本期淨利	<u>\$832,944</u>	<u>\$669,001</u>	<u>293,474,976股</u>	<u>\$2.84</u>	<u>\$2.28</u>
稀釋每股盈餘					
本期淨利	\$ 832,944	\$669,001	293,474,976股		
潛在普通股之影響					
員工分紅費用化擬制流 通在外股數	-	-	3,943,698		
合 計	\$832,944	\$669,001	297,418,674股	\$2.80	\$2.25

歸屬予少數股權之淨利及每股盈餘：無

<續下頁>

揚智科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

<承上頁>

	金 額(分子)		股數(分母)	每股盈餘(元)	
	稅 前	稅 後		稅 前	稅 後
<u>100.01.01-100.09.30</u>					
歸屬予母公司股東之淨利					
基本每股盈餘					
本期淨利	<u>\$592,098</u>	<u>\$516,178</u>	<u>298,298,533股</u>	<u>\$1.98</u>	<u>\$1.73</u>
稀釋每股盈餘					
本期淨利	\$592,098	\$516,178	298,298,533股		
潛在普通股之影響					
員工分紅費用化擬制流					
通在外股數	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>3,443,905</u>		
合 計	\$592,098	\$516,178	301,742,438 股	\$1.96	\$1.71

歸屬予少數股權之淨利及每股盈餘：無

四、關係人交易

1. 關係人之名稱及關係

關 係 人 名 稱	與本公司及子公司之關係
聯發科技(股)公司(聯發)	對本公司採權益法評價之投資公司(註)

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

2. 與關係人間之重大交易事項

(1) 銷貨

	101.01.01-101.09.30		100.01.01-100.09.30	
	金 額	占銷貨淨額 百分比(%)	金 額	占銷貨淨額 百分比(%)
聯 發	\$-	-	\$27	-

本公司對關係人銷貨之售價與一般客戶相當；其收款期間與一般客戶相當為月結30天。

揚智科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

(2) 技術使用權

本公司於民國一〇一年及一〇〇年前三季因聯發提供本公司技術使用權應分別支付6,401仟元及19,076仟元，帳列其他營業成本科目項下。

(3) 因上述交易所產生之債務情形

A. 其他應付關係人款項

關係人名稱	101.09.30		100.09.30	
	金額	占應付費用 及其他應付 款百分比 (%)	金額	占應付費用 及其他應付 款百分比 (%)
聯 發	\$-	-	\$20,248	6.05

五、質押之資產

無此事項。

六、重大承諾事項及或有事項

1. 本公司部分產品使用其他公司之專利權，已依約按銷售該產品金額或數量之一定比率支付權利金。
2. 由本公司於民國一〇一年六月三十日止簽發本票做為向銀行辦理短期綜合授信、出口押匯及金融交易之保證者，合計可使用額度為781,000仟元，包含向金融機構申請關稅保證額度為5,000仟元。
3. 本公司於民國九十九年間與安國國際科技股份有限公司(以下簡稱安國)簽訂資產買賣合約，安國公司自民國一〇〇年五月一日起至一〇三年四月三十日止共計三年須依合約內容設算給予本公司權利金，惟該累計金額以150,000仟元為上限。截至民國一〇一年九月三十日止，依合約內容設算本公司尚無應收取之權利金收入。

七、重大之災害損失

無此事項。

八、重大之期後事項

無此事項。

揚智科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

九、其 他

1. 金融商品相關資訊

(1) 金融商品公平價值

	101.09.30		100.09.30	
	帳面價值	公平價值	帳面價值	公平價值
<u>非衍生性金融商品</u>				
資 產				
現金及約當現金	\$3,936,244	\$3,936,244	\$3,138,618	\$3,138,618
備供出售金融資產-流動	2,881	2,881	3,581	3,581
應收帳款淨額	663,654	663,654	569,385	569,385
其他金融資產-流動	54,394	54,394	244,323	244,323
採權益法之長期股權投資	17,798	-	18,799	-
以成本衡量之金融資產-非流動	31,510	-	1,950	-
存出保證金	7,002	7,002	7,095	7,095
其他長期應收款淨額	-	-	12,000	12,000
負 債				
應付帳款	641,041	641,041	414,373	414,373
應付費用	343,232	343,232	187,211	187,211
其他應付款(包括其他應付關係人款)	114,623	114,623	147,640	147,640
存入保證金	7,755	7,755	6,808	6,808
<u>衍生性金融商品</u>				
資 產				
交易目的金融資產-遠期外匯合約	3,120	3,120	161	161
負 債				
交易目的金融負債-遠期外匯合約	-	-	7,116	7,116

A. 合併公司估計金融商品公平價值所使用之方法及假設如下：

(A) 短期金融商品以其在資產負債表上之帳面價值估計其公平價值，因為此類商品到期日甚近，其帳面價值應屬估計公平價值之合理基礎。此方法應用於現金及約當現金、應收帳款淨額、其他金融資產-流動、應付帳款、應付費用及其他應付款。

揚智科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

(B) 存出保證金、存入保證金及其他長期應收款淨額以帳面價值估計其公平價值，係因為預計未來收取或支付之金額與帳面價值相近。

(C) 備供出售金融資產因有活絡市場公開報價，故以此市場價格為公平價值。

(D) 以成本衡量之金融資產係持有未於證券交易所上市或未於櫃買中心櫃檯買賣之股票(含興櫃股票)且未具重大影響力，依證券發行人財務報告編製準則之規定，應以成本衡量。

(E) 採權益法之長期股權投資因未有公開交易市場，無法取得市價資料，故不列示公平價值。

(F) 衍生性金融商品公平價值之衡量，係採評價方法估計。

B. 合併公司金融資產及金融負債之公平價值，以活絡市場之公開報價直接決定者，及以評價方法估計者分別為：

	公開報價決定之金額		評價方法估計之金額	
	101.09.30	100.09.30	101.09.30	100.09.30
<u>非衍生性金融商品</u>				
<u>資 產</u>				
現金及約當現金	\$3,936,244	\$3,138,618	\$-	\$-
備供出售金融資產-流動	2,881	3,581	-	-
應收帳款淨額	-	-	663,654	569,385
其他金融資產-流動	-	-	54,394	244,323
存出保證金	-	-	7,002	7,095
其他長期應收款淨額	-	-	-	12,000
<u>負 債</u>				
應付帳款	-	-	641,041	414,373
應付費用	-	-	343,232	187,211
其他應付款(包括其他應付關係人款)	-	-	114,623	147,640
存入保證金	-	-	7,755	6,808

<續下頁>

揚智科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

<承上頁>

	公開報價決定之金額		評價方法估計之金額	
	101.09.30	100.09.30	101.09.30	100.09.30
<u>衍生性金融商品</u>				
資 產				
交易目的金融資產-遠期外匯合約	-	-	3,120	161
負 債				
交易目的金融負債-遠期外匯合約	-	-	-	7,116

C. 合併公司於民國一〇一年及一〇〇年前三季因以評價方法估計之公平價值變動而認列為當期(損)益之金額分別為4,360仟元及(9,260)仟元。

- (2) 合併公司民國一〇一年及一〇〇年九月三十日具固定利率變動之公平價值風險之金融資產分別為2,819,940仟元及1,798,581仟元，金融負債均為0元；具浮動利率變動之現金流量風險之金融資產分別為712,298仟元及1,163,254仟元，金融負債均為0元。
- (3) 合併公司民國一〇一年及一〇〇年前三季非以公平價值衡量且公平價值變動認列損益之金融資產或金融負債，其利息收入總額分別為32,636仟元及28,530仟元，及利息費用總額分別為215仟元及187仟元。合併公司民國一〇一年及一〇〇年前三季自備供出售金融資產當期直接認列為股東權益調整項目之金額分別為(43)仟元及(1,275)仟元，及從股東權益調整項目中扣除並列入當期利益之金額分別為10仟元及453仟元。本公司民國一〇一年及一〇〇年前三季資產減損之情形，請參閱財務報表附註三.8(2)說明。

(4) 財務風險資訊

合併公司持有衍生性商品以外之金融商品主要包括：現金及約當現金等。合併公司藉由該等金融商品以調節營業資金需求。合併公司另持有其他金融資產與負債，如因營業活動產生的應收款項與應付款項、備供出售金融資產、以成本衡量之金融資產等。

合併公司另從事遠期外匯合約之衍生性商品交易，其係以規避外幣債權匯率變動所為之財務避險操作為主要目的。

合併公司金融商品之主要風險說明如下：

A. 市場風險

合併公司所從事之部分定期存款，係屬固定利率之金融資產，故市場利率變動將使其公平價值隨之變動；本公司所持有之上市公司股票及債券型基金，其公平價值將隨股市相關影響因素及利率走勢，而使其市場價格或基金淨資產價值產生波動。

另合併公司以外幣計價之銷貨所產生之應收帳款，具有匯率風險。對此，合併公司係採用遠期外匯合約之衍生性金融商品交易，以規避此匯率變動風險。合併公司民一〇一年及一〇〇年九月三十日尚未交割之遠期外匯合約預期因受市場匯率變動之影響，美金對新台幣匯率每升值1分，將使其公平價值減少分別為131仟元及106仟元。

B. 信用風險

合併公司僅與已經核可且信用良好之第三人交易，並規定與客戶進行信用交易前，需經信用確認程序，並持續評估應收帳款與應收票據回收情形。

合併公司其他金融資產(含現金及約當現金及部分衍生性金融商品)之信用風險主要來自於交易對手無法履行合約義務之風險，其最大的信用風險等於帳面價值。

C. 流動性風險

合併公司之營運資金足以支應，故未有因無法籌措資金以履行合約義務之流動性風險。

合併公司投資之股票及基金，除以成本衡量之金融資產因無活絡市場而具有重大流動性風險外，餘均具有活絡市場，故預期可輕易在市場上以接近公平價值之價格迅速出售金融資產。另合併公司從事之遠期外匯合約所產生之美元現金流出，以營運資金足以支應，且因遠期外匯合約之匯率已確定，故不致有重大之現金流量風險。

D. 利率變動之現金流量風險

合併公司從事之部分定期存款，係屬浮動利率之債權及債務，故市場利率變動將使定期存款之有效利率隨之變動，而使其未來現金流量產生波動。而民國一〇一年及一〇〇年九月三十日持有之定期存款，期間為一~十二個月不等，若市場利率減少1%，將使本公司以各定期存款到期日估計之現金流入分別減少2,938仟元及4,004仟元。

揚智科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

2. 其他

(1)本公司及合併子公司民國一〇一年及一〇〇年九月三十日具重大影響之外幣金融資產及負債資訊如下：

	101.09.30			100.09.30		
	外幣	匯率	新台幣	外幣	匯率	新台幣
<u>金融資產</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金	\$27,667	29.295	\$810,500	\$19,679	30.48	\$599,824
人民幣	25,088	4.66	116,910	29,027	4.7341	137,416
<u>採權益法之</u>						
<u>長期股權投資</u>						
人民幣	3,819	4.66	17,798	3,971	4.7341	18,799
<u>金融負債</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金	14,248	29.295	417,408	8,848	30.48	269,672
人民幣	34,015	4.66	158,510	18,175	4.7341	86,043

揚智科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

(2) 民國一〇一年及一〇〇年前三季本公司與合併子公司及各合併子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額，明細如下：

民國一〇一年前三季

編號 (註一)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人 之關係 (註二)	交易往來情形		
				科目	金額	交易條件 占合併總營收 或總資產之比 率(註三)
0	揚智科技(股)公司	揚智電子科技(中國)有限公司	1	其他應付關係人款項	\$62	-
		揚智電子科技(上海)有限公司	1	其他應付關係人款項	1	-
1	ALi (BVI) Microelectronics Corporation	揚智電子科技(上海)有限公司	3	應付關係人款項	46,894	0.68%
			3	服務費用	114,692	2.90%
		珠海揚智電子科技有限公司	3	服務費用	203,445	5.15%
			3	應付關係人款項	84,439	1.23%
		揚智電子科技(中國)有限公司	3	應付關係人款項	8,865	0.13%
			3	服務費用	38,128	0.97%
2	揚智電子科技(上海)有限公司	珠海揚智電子科技有限公司	3	其他應收關係人款項	241	-
		揚智電子科技(中國)有限公司	3	其他應收關係人款項	4	-
		廣云聯動科技(北京)有限公司	3	其他應收關係人款項	12	-

揚智科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

編號 (註一)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人 之關係 (註二)	交易往來情形			
				科目	金額	交易條件	占合併總營收 或總資產之比 率(註三)
3	珠海揚智電子科技有限公司	揚智電子科技(中國)有限公司	3	其他應收關係人款項	42	代收代付	-
		廣云聯動科技(北京)有限公司	3	其他應收關係人款項	44	代收代付	-
4	揚智電子科技(中國)有限公司	廣云聯動科技(北京)有限公司	3	其他應付關係人款項	854	代收代付	0.01%

民國一〇〇年前三季

編號 (註一)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人 之關係 (註二)	交易往來情形			
				科目	金額	交易條件	占合併總營收 或總資產之比 率(註三)
0	揚智科技(股)公司	揚智電子科技(中國)有限公司	1	其他應付關係人款項	\$63	代收代付	-
		揚智電子科技(上海)有限公司	1	其他應付關係人款項	5	代收代付	-
		揚智電子科技(上海)有限公司	3	服務費用	70,956	依合約約定	2.77%
		揚智電子科技(上海)有限公司		應付關係人款項	17,690	依合約約定	0.29%
1	ALi (BVI) Microelectronics Corporation	珠海揚智電子科技有限公司	3	服務費用	113,644	依合約約定	4.43%
		揚智電子科技(中國)有限公司	3	服務費用	4,329	依合約約定	0.17%

揚智科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

編號 (註一)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人 之關係 (註二)	交易往來情形		
				科目	金額	交易條件 占合併總營收 或總資產之比 率(註三)
2	揚智電子科技(上海)有限公司	珠海揚智電子科技有限公司	3	其他應收關係人款項	25	代收代付 -
3	珠海揚智電子科技有限公司	揚智電子科技(中國)有限公司	3	其他應付關係人款項	33	代收代付 -
		廣云聯動科技(北京)有限公司	3	其他應付關係人款項	25	代收代付 -
4	揚智電子科技(中國)有限公司	揚智電子科技(中國)有限公司	3	其他應付關係人款項	15	代收代付 -
		廣云聯動科技(北京)有限公司	3	其他應付關係人款項	315	代收代付 0.01%

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

1. 母公司填 0。
2. 子公司依公司別由阿拉伯數字 1 開始依序編號。

註二：與交易人之關係有以下三種，標示種類即可：

1. 母公司對子公司。
2. 子公司對母公司。
3. 子公司對子公司。

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

十、營運部門資訊

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

揚智科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

十一、採用IFRSs相關事項之揭露

依行政院金融監督管理委員會（以下簡稱金管會）規定，上市上櫃公司及興櫃公司應自民國102年起依其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IFRSs），以及證券發行人財務報告編製準則編製財務報告。本公司依民國99年2月2日金管證審字第0990004943號函規定，應事先揭露資訊如下：

1.採用IFRSs計畫之重要內容及執行情形

本公司業已成立專案小組，並訂定採用IFRSs之計畫，該計畫係由專案負責人資源規劃處王雪媚處長統籌負責。計畫之重要內容、預計完成時程及目前執行情形說明如下：

計畫內容	主要執行單位 (或負責人員)	目前執行情形
(1) 成立專案小組	財務單位	已完成
(2) 訂定採用IFRSs轉換計畫	財務單位	已完成
(3) 完成現行會計政策與IFRSs差異之辨認	財務單位	已完成
(4) 完成IFRSs合併個體之辨認	財務單位	已完成
(5) 完成IFRS1「首次採用國際會計準則」各項豁免及選擇對公司影響之評估	財務單位	已完成
(6) 完成資訊系統應做調整之評估	財務單位及資訊技術處	已完成
(7) 完成內部控制應做調整之評估	財務單位及稽核室	已完成
(8) 決定IFRSs會計政策	財務單位	已完成
(9) 決定所選用IFRS1「首次採用國際會計準則」之各項豁免及選擇	財務單位	已完成
(10) 完成編製IFRSs開帳日財務狀況表	財務單位	已完成
(11) 完成編製IFRSs 2012年比較財務資訊之編製	財務單位	進行中
(12) 完成相關內部控制(含財務報導流程及相關資訊系統)之調整	財務單位及稽核室	進行中

2.目前會計政策與未來依IFRSs及證券發行人財務報告編製準則編製財務報告所使用之會計政策二者間可能產生之重大差異及其影響說明：

本公司係以目前金管會已認可之IFRSs及預計於民國102年適用之證券發行人財務報告編製準則作為會計政策差異評估之依據。惟本公司目前之評估結果，可能受未來金管會認可之IFRSs或證券發行人財務報告編製準則修訂之影響，而與未來採用IFRSs之會計政策差異有所不同。另，本公司係依目前環境與狀況決定未來採用IFRSs之會計政策，嗣後可能因環境或狀況改變而變更。以下所列部分項目可能因本公司依IFRS 1「首次採用國際財務報導準則」之豁免規定，於轉換時不致產生影響金額。茲將會計政策重大差異說明如下：

揚智科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

會計議題	差異說明
合併財務報表	<p>(1) 依我國現行會計準則之規定，從子公司之少數股東取得一部分或全部股份之行為，適用購買法之規定。出售部分股權而未喪失控制力時，則以售價與該投資帳面價值之差額，作為處分損益；惟依IAS 27「合併及單獨財務報表」規定，母公司對子公司之持股發生變動，但未因而喪失控制能力時，係以權益交易（亦即股東間往來交易）處理。</p> <p>(2) 依我國現行會計準則之規定，子公司之少數股權所歸屬損失超過其原有權益時，除非該少數股權有義務並能夠提出額外資金承擔此損失，否則此超過金額及其他續後損失，係分攤至本公司。若子公司日後獲利，則該利益則先歸屬至母公司，直至原由母公司承擔少數股權之損失完全回復為止；惟依IAS 27規定，損益及其他綜合損益係歸屬於母公司業主及非控制權益，即使非控制權益因而成為虧損餘額。</p> <p>(3) 依我國現行會計準則之規定，處分子公司並喪失控制時，所保留之持股依比例延續喪失控制時之帳面價值，並於按比例轉銷股東權益調整項目餘額後，計算處分損益；惟依IAS 27規定，所保留之持股係以喪失控制力日之公平價值列帳，其他綜合損益中所認列與該子公司有關之所有金額，則依母公司直接處分相關資產或負債之基礎處理，以計算處分損益。此差異於投資關聯企業喪失重大影響力但保留部分持股時亦同。</p>
企業合併	<p>(1) 依我國現行會計準則之規定，因合併而發行之權益證券若有公開市場交易者，以合併契約公布日前後一段合理期間之價格(併同考量其他因素)決定收購成本。如市價無法代表其公允價值時，則評估所取得淨資產（包括商譽）之價值(併同考量其他因素)決定收購成本；惟依IFRS 3「企業合併」之規定，因合併而發行之權益證券，係以其於收購日之公允價值決定收購成本。如被收購者權益之收購日公允價值更能可靠衡量，則以被收購者權益之收購日公允價值決定收購成本。</p> <p>(2) 依我國現行會計準則之規定，除發行證券之成本、間接及一般管理費用外，其他與收購有關之直接成本係作為收購成本之一部分；惟依IFRS 3規定，除證券發行成本應依IAS 32「金融工具：表達」及IAS 39「金融工具：認列與衡量」處理外，所有收購相關之成本視為單獨交易，而作為當期費用。</p>

揚智科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

會計議題	差異說明
企業合併	<p>(3) 依我國現行會計準則之規定，少數股東權益係以被收購公司之帳面價值衡量；惟依IFRS 3規定，非控制權益係就每一企業合併以(1)公允價值或(2)被收購者可辨認淨資產公允價值之等比例金額衡量。</p> <p>(4) 依我國現行會計準則之規定，取得可辨認淨資產公平價值超過投資成本時，其差額係就特定非流動資產等比例分別減少其公平價值，若減少至零仍有差額時，則列為非常利益。另民國95年1月1日前，係將其差額列為遞延貸項，並持續依剩餘攤銷年限繼續攤銷；惟依IFRS 3規定，則應先重新評估是否已正確辨認所取得之所有資產及負債，並複核相關衡量程序。若仍有超過情況，則於收購日將前述差額列入損益。此差異於投資關聯企業時亦同。</p> <p>(5) 依我國現行會計準則之規定，僅於或有事項屬可合理確定很有可能發生且金額能合理估計時，才將與盈餘有關之或有價金列入收購成本。與證券價格有關之或有價金則不改變收購成本；惟依IFRS 3規定，或有對價係以收購日之公允價值認列。</p> <p>(6) 依我國現行會計準則之規定，係就每一個別取得之投資分別計算商譽，原持有之被收購者股權及相關淨資產持份並未要求須重新衡量；惟依IFRS 3規定，原持有之被收購者股權，則於收購日以公允價值重新衡量，再衡量之利得或損失即認列為損益。</p>
外幣換算	<p>依現行我國會計準則規定，本公司因非屬國外營運機構，無須判斷功能性貨幣，惟依IAS 21「匯率變動之影響」規定，所有包含於報導個體內之每一個別個體（包括母公司）均應依規定決定其功能性貨幣。</p>
以成本衡量之金融資產	<p>依現行證券發行人財務報告編製準則規定，本公司持有之未上市櫃公司股票及興櫃公司股票係以成本衡量，惟依照IAS 39之規定，權益工具僅在無活絡市場且其公允價值無法可靠衡量時，始能以成本衡量。對於無活絡市場之權益工具投資，當該等權益工具之公允價值能可靠衡量(亦即該等權益工具之合理公允價值估計數區間之變異性並非重大，或於區間內各種估計數之機率能合理評估，並用以估計公允價值)，應以公允價值衡量。</p>

揚智科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

會計議題	差異說明
採權益法之投資	<p>(1) 依我國現行會計準則之規定，投資關聯企業若因認列其虧損，致對該關聯企業之投資及墊款之帳面餘額為負數時，投資損失之認列以使對該關聯企業投資及墊款之帳面餘額降至零為限。但若投資公司意圖繼續支持該關聯企業或該關聯企業之虧損係屬短期性質，有充分之證據顯示將於未來短期內回復獲利之營運時，則按持股比例繼續認列投資損失；惟依IAS 28「投資關聯企業」規定，對關聯企業虧損之持份金額若等於或大於對關聯企業之權益時，應停止認列進一步之投資損失，而僅於發生法定義務、推定義務或已代關聯企業支付款項之範圍內，認列額外損失及負債。</p> <p>(2) 投資關聯企業時，我國並未要求被投資公司之會計政策需與投資公司一致；惟依IAS 28規定，投資者財務報表之編製，應對相似情況下之類似交易及事件採用一致之會計政策。</p> <p>(3) 依我國現行會計準則之規定，關聯企業增發新股時，若各股東非按比例認購或取得，致使投資比例及投資公司所投資之股權淨值發生變動增減者，以權益交易之原則處理；惟於IFRSs下，如因此而使投資比例減少者，視為處分部份採權益法之投資處理。反之，則視為分批取得採權益法之投資處理。</p>
固定資產	<p>(1) 本公司於(97)基秘字第340號函發布前所取得之固定資產，即使其任一組成部分之成本相對於總成本而言係屬重大，並未針對該部分予以個別提列折舊。此外，於(97)基秘字第340號函發布前所取得之固定資產，若負有拆卸、移除及復原其所在地點等義務，並未包含於固定資產成本之一部分並認列相關負債準備。惟依IAS 16「不動產、廠房及設備」規定，不動產、廠房及設備之各項組成部分若屬重大，則將單獨提列折舊；而不動產、廠房及設備之成本包括拆卸、移除及復原其所在地點之成本。</p> <p>(2) 本公司對固定資產之定期檢驗或翻修成本，於現行我國會計準則下，係於發生時認列為當期費用。惟依IAS 16規定，每當執行重大檢修時，若其成本符合認列條件，應將其視為重置，認列於不動產、廠房及設備項目之帳面金額中。任何先前發生之檢修成本之剩餘帳面金額則應予以除列。</p>

揚智科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

會計議題	差異說明
固定資產	(3) 本公司供出租使用或為增值目的而持有之不動產，由於現行我國會計準則並未明確定義，目前列於固定資產項下。惟依IAS 40「投資性不動產」規定，符合定義之投資性不動產應列於投資性不動產項下。
租賃會計	本公司現有設備之租賃，因未符我國會計準則關於資本租賃之要件規定，而以營業租賃處理。惟依IAS 17「租賃」規定，應按合約判斷是否承受租賃標的物所有權之幾乎所有風險與報酬，以決定是否分類為融資租賃。
員工福利	<p>(1) 本公司依我國會計準則規定採用安全性較高之固定收益投資報酬率。惟依IAS 19規定，應先參考高品質公司債之市場殖利率決定折現率，在此類債券並無深度市場時，應使用政府公債之市場殖利率作為折現率。</p> <p>(2) 本公司依我國會計準則規定對於累積給付義務超過退休基金資產公平價值部分提列最低退休金負債。惟IAS 19並無此規定。</p> <p>(3) 依我國現行會計準則之規定，未認列過渡性淨資產（或淨給付義務）係按預期可獲得退休金給付在職員工之平均剩餘服務年限，採直線法加以攤銷。惟依IAS 19並未有此規定。</p>
所得稅	<p>(1) 依現行我國會計準則規定，遞延所得稅資產係全額認列，並對有百分之五十以上機率無法實現部分設立備抵評價科目。惟依IAS 12「所得稅」規定，遞延所得稅資產僅就很有可能（Probable）實現之範圍內認列。</p> <p>(2) 依現行我國會計準則規定，遞延所得稅資產或負債依其相關資產或負債之分類劃分為流動或非流動。未能歸屬者，則按該遞延所得稅資產或負債預期實現或清償之期間劃分。惟依IAS 1「財務報表之表達」規定，遞延所得稅資產或負債一律列為非流動。</p> <p>(3) 現行我國會計準則並未對於因集團內部交易產生之未實現損益，其相關之遞延所得稅資產或負債所適用之稅率有所規定。本公司現行之處理係對順流交易於認列未實現損益時，依本公司稅率認列遞延所得稅資產或負債；對於逆流或側流交易則係透過調整投資損益時，依本公司之稅率一併認列遞延所得稅資產或負債。惟依IAS 12規定，暫時性差異係藉由比較合併財務報表中資產及負債之帳面金額與適當之課稅基礎所決定。因此對於因集團內部交易產生之未實現損益，應以買方稅率衡量其遞延所得稅資產或負債。</p>

揚智科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

會計議題	差異說明
所得稅	(4) 依現行我國會計準則規定，同一納稅主體之流動及非流動遞延所得稅負債及資產互相抵銷，僅列示其淨額。惟依IAS 12之規定，遞延所得稅資產與負債僅於當期所得稅資產及當期所得稅負債之互抵具有法定執行權，且遞延所得稅係屬同一納稅主體並與由同一稅捐機關課徵之所得稅有關時，可予互抵。

3. 本公司目前初步評估之會計政策重大差異，其影響金額及說明如下：

(1) 101年1月1日財務狀況調節表

單位：仟元

	我國會計準則	影響金額	IFRSs
流動資產(註1)	4,751,476	(107,990)	4,643,486
固定資產(註2)	563,881	214,553	778,434
投資性不動產(註2)	-	739,071	739,071
其他資產(註1)(註2)	1,057,016	(845,634)	211,382
其 他	159,451	-	159,451
總資產	6,531,824	-	6,531,824
流動負債	1,066,049	-	1,066,049
其他負債(註3)	11,482	(4,674)	6,808
總負債	1,077,531	(4,674)	1,072,857
股 本	3,039,491	-	3,039,491
資本公積	963,901	-	963,901
保留盈餘(註3)	1,883,249	4,674	1,887,923
股東權益其他項目	58,046	-	58,046
庫藏股票	(490,394)	-	(490,394)
股東權益	5,454,293	4,674	5,458,967

(註1) 本公司及其子公司之遞延所得稅資產及遞延所得稅負債依IAS 1「財務報告之表達規定」一律列為非流動。本集團於民國一〇一年一月一日，依IFRSs之規定將遞延所得稅資產-流動107,990仟元，全數轉列為遞延所得稅資產-非流動該科目項下。

(註2) 轉換至IFRSs前，出租資產及閒置資產係帳列其他資產項下；轉換至IFRSs後，符合IAS 40「投資性不動產」定義之不動產應列於投資性不動產項下。原帳列其他資產-閒置資產者，亦應按其性質重分類為不動產、廠房及設備。上述重分類調整使民國一〇一年一月一日之投資性不動產及不動產、廠房、設備分別增加739,071仟元及214,553仟元。

揚智科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

(註3)本公司及其子公司民國一〇一年一月一日帳列其他負債-遞延貸項4,674仟元係以前年度併購珠海揚智電子科技有限公司之負商譽餘額，其性質不符合 IFRSs 之負債定義，應予以除列，並相對調增保留盈餘4,674仟元。

(2) 101 年 9 月 30 日財務狀況調節表

單位：仟元

	我國會計準則	影響金額	IFRSs
流動資產(註1)	5,083,288	(29,211)	5,054,077
固定資產(註2)	553,226	-	553,226
投資性不動產(註2)	-	942,868	942,868
其他資產(註1)(註2)	1,079,488	(913,657)	165,831
其 他	150,347	-	150,347
總資產	6,866,349	-	6,866,349
流動負債	1,251,636	-	1,251,636
其他負債(註3)	10,126	(2,371)	7,755
總負債	1,261,762	(2,371)	1,259,391
股 本	3,089,491	-	3,089,491
資本公積	1,049,509	-	1,049,509
保留盈餘(註3)	2,031,554	2,371	2,033,925
股東權益其他項目	(75,573)	-	(75,573)
庫藏股票	(490,394)	-	(490,394)
股東權益	5,604,587	2,371	5,606,958

(註1)本公司及其子公司之遞延所得稅資產及遞延所得稅負債依 IAS 1「財務報告之表達規定」一律列為非流動。本集團於民國一〇一年九月三十日，依 IFRSs 之規定將遞延所得稅資產-流動29,211仟元，全數轉列為遞延所得稅資產-非流動該科目項下。

(註2)轉換至 IFRSs 前，出租資產及閒置資產係帳列其他資產項下；轉換至 IFRSs 後，符合 IAS 40「投資性不動產」定義之不動產應列於投資性不動產項下。上述重分類調整使民國一〇一年九月三十日之投資性不動產增加942,868仟元。

(註3)本公司及其子公司民國一〇一年九月三十日帳列其他負債-遞延貸項2,371仟元係以前年度併購珠海揚智電子科技有限公司之負商譽餘額，其性質不符合 IFRSs 之負債定義，應予以除列，並相對調增保留盈餘2,371仟元。

揚智科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

(3) 101 年第 3 季損益調節

單位：仟元

	我國會計準則	影響金額	IFRSs
營業收入	3,938,503	-	3,938,503
營業成本	(2,045,465)	-	(2,045,465)
營業毛利	1,893,038	-	1,893,038
營業費用	(1,130,269)	-	(1,130,269)
營業淨利	762,769	-	762,769
營業外收益及費損 (註1)	70,175	(2,303)	67,872
稅前淨利	832,944	(2,303)	830,641
所得稅費用	(163,943)	-	(163,943)
稅後淨利	669,001	(2,303)	666,698

(註1)本公司及其子公司已於民國一〇一年一月一日依 IFRSs 之相關規定將原帳列遞延貸項之負商譽餘額全數予以除列，故民國一〇一年一月一日後對於現行會計政策所攤銷之遞延貸項 2,303 仟元，已無需認列，應調減民國一〇一年前三季之營業外收益 2,303 仟元。

4. 依 IFRS 第 1 號公報「首次採用國際財務報導準則」規定，除依選擇性豁免 (optional exemptions) 及強制性例外 (mandatory exceptions) 規定辦理者外，原則上公司於首次採用國際會計準則時，應依所有在首次採用國際會計準則時已生效之會計準則規定編製財務報表，並予以追溯調整。本公司擬依選擇性豁免規定辦理之部分，擇要說明如下：

(1) IFRS 3「企業合併」不適用民國一〇一年一月一日之前子公司、關聯企業及合資之取得。選擇此項豁免代表企業合併所取得之資產及承擔之負債以依我國一般公認會計原則之帳面金額作為企業合併日依國際財務報導準則之認定成本。於企業合併日後，續後係依據國際財務報導準則衡量。IFRS 1 規定於初始資產負債表中，應排除依先前之一般公認會計原則認列但不符合國際財務報導準則認列標準之資產或負債項目。

(2) 在 2002 年 11 月 7 日前給與或在民國 101 年 1 月 1 日前已既得之權益工具，選擇豁免追溯適用 IFRS 2 之規定。

(3) 在民國 101 年 1 月 1 日前屬於複合金融工具之負債組成部分已不再流通在外者，選擇豁免追溯適用 IAS 32「金融工具：表達」將複合金融工具區分為單獨之負債及權益組成部分。