

| |
|-------------|
| 上市股票代號：3041 |
|-------------|

| |
|--------------|
| 原上櫃股票代號：5393 |
|--------------|

揚智科技股份有限公司及其子公司
合併財務報表暨會計師查核報告
民國九十四年度及民國九十三年度

地址：新竹科學工業園區新竹縣工業東九路3號4樓
電話：03-5780589

合併財務報表暨會計師查核報告

目 錄

| 項 目 | 頁 次 |
|----------------|-------|
| 一、封面 | 1 |
| 二、目錄 | 2 |
| 三、聲明書 | 3 |
| 四、會計師查核報告 | 4 |
| 五、合併資產負債表 | 5 |
| 六、合併損益表 | 6 |
| 七、合併股東權益變動表 | 7 |
| 八、合併現金流量表 | 8 |
| 九、合併財務報表附註 | |
| (一)公司沿革 | 9 |
| (二)重要會計政策之彙總說明 | 9-16 |
| (三)會計變動之理由及其影響 | 17 |
| (四)重要會計科目之說明 | 17-33 |
| (五)關係人交易 | 34-37 |
| (六)質押之資產 | 38 |
| (七)重大承諾事項及或有事項 | 38 |
| (八)重大之災害損失 | 38 |
| (九)重大之期後事項 | 38 |
| (十)其他 | |
| 1.金融商品相關資訊 | 39-40 |
| 2.其他 | 40-43 |
| (十一)附註揭露事項 | |
| 1.重大交易事項相關資訊 | 44-46 |
| 2.轉投資事業相關資訊 | 47-49 |
| 3.大陸投資資訊 | 50-51 |
| (十二)部門別財務資訊 | 52 |

聲 明 書

本公司民國九十四年度(自民國九十四年一月一日至民國九十四年十二月三十一日止)依「關係企業合併營業報告書關係企業合併財務報表及關係報告書編製準則」應納入編製關係企業合併財務報表之公司與依財務會計準則公報第七號應納入編製母子公司合併財務報表之公司均相同，且關係企業合併財務報表所應揭露相關資訊於前揭母子公司合併財務報表中均已揭露，爰不再另行編製關係企業合併財務報表。

特此聲明

揚智科技股份有限公司

董事長：蔡明介

中華民國九十五年一月二十五日

揚智科技股份有限公司及其子公司
會計師查核報告

揚智科技股份有限公司及其子公司民國九十四年十二月三十一日及民國九十三年十二月三十一日之合併資產負債表，暨民國九十四年一月一日至十二月三十一日及民國九十三年一月一日至十二月三十一日之合併損益表、合併股東權益變動表及合併現金流量表，業經本會計師查核竣事。上開合併財務報表之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據查核結果對上開合併財務報表表示意見。

本會計師係依照會計師查核簽證財務報表規則暨一般公認審計準則規劃並執行查核工作，以合理確信合併財務報表有無重大不實表達。此項查核工作包括以抽查方式獲取合併財務報表所列金額及所揭露事項之查核證據、評估管理階層編製合併財務報表所採用之會計原則及所作之重大會計估計，暨評估合併財務報表整體之表達。本會計師相信此項查核工作可對所表示之意見提供合理之依據。

依本會計師之意見，第一段所述合併財務報表在所有重大方面係依照證券發行人財務報告編製準則及一般公認會計原則編製，足以允當表達揚智科技股份有限公司及其子公司民國九十四年十二月三十一日及民國九十三年十二月三十一日之財務狀況，暨民國九十四年一月一日至十二月三十一日及民國九十三年一月一日至十二月三十一日之經營成果與現金流量。

如合併財務報表附註二.1 所述，揚智科技股份有限公司因子公司宇力電子股份有限公司於民國九十五年一月六日經其股東臨時會決議通過與 NVIDIA BVI Holdings Limited 合併而消滅，預計將以每股新台幣 19 元之交易價格出售其所持有之全數股權，此合併案之相關程序截至本查核報告出具日止，尚在進行中。

此 致

揚智科技股份有限公司 公鑒

致遠會計師事務所
證期會核准辦理公開發行公司財務報告
查核簽證文號：(80)台財證(六)第53174號
(91)台財證(六)第144183號

楊建國

會計師：
張庭銘

中華民國九十五年一月二十五日

揚智科技股份有限公司及其子公司
合併資產負債表
民國九十四年十二月三十一日
及民國九十三年十二月三十一日
(金額均以新台幣仟元為單位)

| 代碼 | 資 產 | 附註 | 九十四年十二月三十一日 | | 九十三年十二月三十一日 | | 代碼 | 負債及股東權益 | 附註 | 九十四年十二月三十一日 | | 九十三年十二月三十一日 | |
|--------|-------------|-------------|--------------|--------|--------------|--------|------|--------------|---------------|--------------|--------|--------------|---------|
| | | | 金 額 | % | 金 額 | % | | | | 金 額 | % | | |
| 11xx | 流動資產 | | | | | | 21xx | 流動負債 | | | | | |
| 1100 | 現金及約當現金 | 二及四.1 | \$ 419,014 | 7.54 | \$ 592,296 | 11.51 | 2100 | 短期借款 | 四.10 | \$ - | - | \$ 1,030,000 | 20.01 |
| 1110 | 短期投資淨額 | 二、四.2、四.8及六 | 680,000 | 12.24 | 525,995 | 10.22 | 2110 | 應付短期票券淨額 | 四.11 | - | - | 109,868 | 2.14 |
| 1120 | 應收票據淨額 | 二及四.3 | 1,416 | 0.03 | 3,663 | 0.07 | 2120 | 應付票據 | | 28 | - | 10,451 | 0.20 |
| 1140 | 應收帳款淨額 | 二及四.4 | 428,922 | 7.72 | 786,305 | 15.28 | 2140 | 應付帳款 | | 458,246 | 8.25 | 728,185 | 14.15 |
| 1150 | 應收關係人款項 | 五 | 11,510 | 0.21 | 9,933 | 0.19 | 2150 | 應付關係人款項 | 五 | 6,277 | 0.11 | 42,444 | 0.83 |
| 1190 | 其他金融資產-流動 | 四.5 | 21,959 | 0.40 | 79,819 | 1.55 | 2160 | 應付所得稅 | 二及四.21 | - | - | 19,229 | 0.37 |
| 1210 | 存貨淨額 | 二及四.6 | 354,613 | 6.38 | 655,474 | 12.73 | 2250 | 待處分子公司負債 | 二及四.7 | 451,632 | 8.13 | - | - |
| 1270xx | 待處分子公司資產 | 二及四.7 | 1,490,914 | 26.84 | - | - | 2271 | 一年內到期之應付公司債 | 二及四.12 | - | - | 929,234 | 18.05 |
| 1286 | 遞延所得稅資產-流動 | 二及四.21 | 77,643 | 1.40 | 83,207 | 1.62 | 2298 | 應付費用及其他流動負債 | | 296,523 | 5.34 | 341,528 | 6.64 |
| 1291 | 受限制資產-流動 | 五及六 | 5,080 | 0.09 | 79,107 | 1.54 | | 流動負債合計 | | 1,212,706 | 21.83 | 3,210,939 | 62.39 |
| 1298 | 預付款項及其他流動資產 | | 34,868 | 0.63 | 44,808 | 0.87 | | | | | | | |
| | 流動資產合計 | | 3,525,939 | 63.48 | 2,860,607 | 55.58 | 24xx | 長期負債 | | | | | |
| | | | | | | | 2410 | 應付公司債 | 二及四.12 | 921,672 | 16.60 | - | - |
| 1421 | 長期股權投資 | 二、四.8及五 | | | | | 28xx | 其他負債 | | | | | |
| 142101 | 採權益法之長期投資 | | 51,730 | 0.93 | 1,082 | 0.02 | 2820 | 存入保證金 | 五 | 7,437 | 0.14 | 132 | - |
| 142102 | 採成本法之長期投資 | | 85,883 | 1.55 | 133,439 | 2.59 | 2888 | 遞延貸項 | 二 | 22,902 | 0.41 | 25,182 | 0.49 |
| | 長期股權投資合計 | | 137,613 | 2.48 | 134,521 | 2.61 | | 其他負債合計 | | 30,339 | 0.55 | 25,314 | 0.49 |
| | | | | | | | | 負債合計 | | 2,164,717 | 38.98 | 3,236,253 | 62.88 |
| 15xx | 固定資產 | 二、四.9、五及六 | | | | | 3xxx | 股東權益 | | | | | |
| 1501 | 土地 | | 310,837 | 5.60 | 932,153 | 18.11 | 31xx | 母公司股東權益 | | | | | |
| 1521 | 房屋及建築 | | 260,869 | 4.70 | 539,644 | 10.49 | 3110 | 股本 | 四.14 | | | | |
| 1545 | 研發設備 | | 139,414 | 2.51 | 270,860 | 5.26 | 3110 | 普通股 | | 2,256,704 | 40.63 | 1,820,607 | 35.37 |
| 1561 | 辦公設備 | | 46,123 | 0.83 | 57,596 | 1.12 | 3130 | 待登記股本 | | 6,056 | 0.11 | - | - |
| 1631 | 租賃改良 | | 2,728 | 0.05 | 12,131 | 0.24 | 32xx | 資本公積 | 四.14及四.15 | | | | |
| 1681 | 其他設備 | | 35,813 | 0.64 | 26,471 | 0.51 | 3211 | 普通股股票溢價 | | 167,648 | 3.02 | 913,742 | 17.75 |
| | 成本合計 | | 795,784 | 14.33 | 1,838,855 | 35.73 | 3213 | 轉換公司債轉換溢價 | | 14,337 | 0.26 | - | - |
| 15x9 | 減：累計折舊 | | (232,081) | (4.18) | (295,170) | (5.74) | 33xx | 保留盈餘 | | | | | |
| 1672 | 加：預付設備款 | | 2,190 | 0.04 | 610 | 0.01 | 3310 | 法定盈餘公積 | 四.16 | - | - | 53,614 | 1.04 |
| | 固定資產淨額 | | 565,893 | 10.19 | 1,544,295 | 30.00 | 3350 | 未分配盈餘(待彌補虧損) | 四.8、四.17及四.21 | 246,546 | 4.44 | (1,315,703) | (25.56) |
| 17xx | 無形資產 | 二及五 | | | | | 34xx | 股東權益其他項目 | | | | | |
| 1781 | 專門技術 | | 13,764 | 0.25 | 13,394 | 0.26 | 3420 | 累積換算調整數 | 二及四.8 | 35,736 | 0.64 | 29,239 | 0.57 |
| 18xx | 其他資產 | | | | | | 3610 | 母公司股東權益合計 | | 2,727,027 | 49.10 | 1,501,499 | 29.17 |
| 1810 | 出租資產淨額 | 二、四.9、五及六 | 1,011,902 | 18.22 | 135,424 | 2.63 | | 少數股權 | | 662,362 | 11.92 | 409,128 | 7.95 |
| 1820 | 存出保證金 | | 2,937 | 0.05 | 6,331 | 0.12 | | 股東權益合計 | | 3,389,389 | 61.02 | 1,910,627 | 37.12 |
| 1830 | 遞延資產 | 二及五 | 188,577 | 3.39 | 315,328 | 6.13 | | | | | | | |
| 1860 | 遞延所得稅資產-非流動 | 二及四.21 | 73,279 | 1.32 | 102,724 | 2.00 | | | | | | | |
| 1880 | 預付退休金 | 二及四.13 | 34,202 | 0.62 | 34,256 | 0.67 | | | | | | | |
| | 其他資產合計 | | 1,310,897 | 23.60 | 594,063 | 11.55 | | | | | | | |
| | 資產總計 | | \$ 5,554,106 | 100.00 | \$ 5,146,880 | 100.00 | | 負債及股東權益總計 | | \$ 5,554,106 | 100.00 | \$ 5,146,880 | 100.00 |

(請參閱合併財務報表附註)

董事長：蔡明介

總經理：蔡清霖

會計主管：王美文

揚智科技股份有限公司及其子公司
 合併損益表
 民國九十四年一月一日至十二月三十一日
 及民國九十三年一月一日至十二月三十一日
 (金額除每股盈餘外，均以新台幣仟元為單位)

| 代碼 | 項 目 | 附 註 | 九十四年度 | | 九十三年度 | |
|-----------|---------------|------------------|--------------|---------|----------------|-----------|
| | | | 金 額 | % | 金 額 | % |
| 4000 | 營業收入總額 | | \$ 5,800,070 | 101.17 | \$ 7,802,812 | 100.38 |
| 4170-4190 | 減：銷貨退回及折讓 | | (66,917) | (1.17) | (29,760) | (0.38) |
| 4100 | 營業收入淨額 | 二、四.18及五 | 5,733,153 | 100.00 | 7,773,052 | 100.00 |
| 5000 | 銷貨成本 | 四.19及五 | (4,061,937) | (70.85) | (6,116,566) | (78.69) |
| 5910 | 銷貨毛利 | | 1,671,216 | 29.15 | 1,656,486 | 21.31 |
| 6000 | 營業費用 | 二、四.19、五及七 | | | | |
| 6100 | 推銷費用 | | (153,933) | (2.68) | (388,232) | (5.00) |
| 6200 | 管理費用 | | (233,178) | (4.07) | (240,206) | (3.09) |
| 6300 | 研發費用 | | (942,388) | (16.44) | (1,327,474) | (17.08) |
| | 營業費用合計 | | (1,329,499) | (23.19) | (1,955,912) | (25.17) |
| 6900 | 營業淨利(損) | | 341,717 | 5.96 | (299,426) | (3.86) |
| 7100 | 營業外收入及利益 | | | | | |
| 7110 | 利息收入 | | 3,158 | 0.05 | 1,148 | 0.01 |
| 7121 | 採權益法認列之投資收益 | 二及四.8 | - | - | 7,217 | 0.09 |
| 7130 | 處分固定資產利益 | 二 | 9,868 | 0.17 | 469 | 0.01 |
| 7140 | 處分投資利益 | 二、四.8及五 | 53,990 | 0.94 | 171,279 | 2.20 |
| 7160 | 兌換利益 | 二及十 | 13,660 | 0.24 | - | - |
| 7210 | 租金收入 | 四.9及五 | 19,104 | 0.33 | 2,361 | 0.03 |
| 7260 | 備抵存貨跌價及呆滯損失轉回 | 二及四.6 | 352,037 | 6.14 | - | - |
| 7480 | 什項收入 | 二 | 41,097 | 0.72 | 50,927 | 0.67 |
| | 營業外收入及利益合計 | | 492,914 | 8.59 | 233,401 | 3.00 |
| 7500 | 營業外費用及損失 | | | | | |
| 7510 | 利息費用 | 二、四.10、四.11及四.12 | (19,207) | (0.34) | (30,747) | (0.40) |
| 7522 | 其他投資損失 | 二及四.8 | (47,716) | (0.83) | (15,269) | (0.20) |
| 7530 | 處分固定資產損失 | 二 | (4,163) | (0.07) | (22,362) | (0.29) |
| 7560 | 兌換損失 | 二及十 | - | - | (64,521) | (0.83) |
| 7570 | 存貨跌價及呆滯損失 | 二及四.6 | - | - | (657,456) | (8.45) |
| 7880 | 什項支出 | 四.12及十 | (86,848) | (1.51) | (402,224) | (5.17) |
| | 營業外費用及損失合計 | | (157,934) | (2.75) | (1,192,579) | (15.34) |
| 7900 | 本期稅前淨利(損) | | 676,697 | 11.80 | (1,258,604) | (16.20) |
| 8110 | 所得稅費用 | 二及四.21 | (9,061) | (0.15) | (76,293) | (0.98) |
| 9600xx | 合併總淨利(損) | | \$ 667,636 | 11.65 | \$ (1,334,897) | (17.18) |
| | 歸屬予： | | | | | |
| 9601 | 母公司股東 | | \$ 596,139 | | \$ (1,390,863) | |
| 9602 | 少數股權 | | 71,497 | | 55,966 | |
| | 合併總淨利(損) | | \$ 667,636 | | \$ (1,334,897) | |
| | | | 稅 前 | 稅 後 | 稅 前 | 稅 後 |
| 9750 | 基本每股盈餘(元) | 二及四.20 | | | | |
| | 合併總淨利(損) | | \$ 3.18 | \$ 3.14 | \$ (6.93) | \$ (7.35) |
| | 少數股權之淨利 | | (0.35) | (0.34) | (0.32) | (0.31) |
| | 母公司股東之淨利(損) | | \$ 2.83 | \$ 2.80 | \$ (7.25) | \$ (7.66) |
| 9850 | 稀釋每股盈餘(元) | 二及四.20 | | | | |
| | 合併總淨利 | | \$ 2.85 | \$ 2.81 | | |
| | 少數股權之淨利 | | (0.31) | (0.30) | | |
| | 母公司股東之淨利 | | \$ 2.54 | \$ 2.51 | | |

(請參閱合併財務報表附註)

董事長：蔡明介

總經理：蔡清霖

會計主管：王美文

揚智科技股份有限公司及其子公司
 合併股東權益變動表
 民國九十四年一月一日至十二月三十一日
 及民國九十三年一月一日至十二月三十一日
 (金額均以新台幣仟元為單位)

| 項 目 | 股 本 | | 資本公積 | 保留盈餘 | | 累積換算 調整數 | 母公司股東 權益合計 | 少數股權 | 合 計 |
|----------------------|--------------|----------|------------|-----------|------------------|-------------|---------------|------------|--------------|
| | 普通股股本 | 待登記股本 | | 法定盈餘公積 | 未分配盈餘 (待彌補虧損) | | | | |
| 民國九十三年一月一日餘額 | \$ 1,713,324 | \$ - | \$ 927,441 | \$ 53,112 | \$ 125,887 | \$ 45,546 | \$ 2,865,310 | \$ 433,366 | \$ 3,298,676 |
| 民國九十二年度盈餘提撥及分配： | | | | | | | | | |
| 提列法定盈餘公積 | - | - | - | 502 | (502) | - | - | - | - |
| 股東紅利轉增資 | 43,240 | - | - | - | (43,240) | - | - | - | - |
| 員工紅利轉增資 | 4,510 | - | - | - | (4,510) | - | - | - | - |
| 資本公積轉增資 | 43,241 | - | (43,241) | - | - | - | - | - | - |
| 員工認股權憑證認購發行新股 | 16,292 | - | 29,542 | - | - | - | 45,834 | - | 45,834 |
| 民國九十三年度合併總淨損歸屬予母公司股東 | - | - | - | - | (1,390,863) | - | (1,390,863) | - | (1,390,863) |
| 依權益法認列長期股權投資持股比例變動 | | | | | | | | | |
| 致股權淨值變動數 | - | - | - | - | (2,475) | - | (2,475) | - | (2,475) |
| 外幣長期投資匯率變動影響數 | - | - | - | - | - | (16,307) | (16,307) | - | (16,307) |
| 少數股權淨變動數 | - | - | - | - | - | - | - | (24,238) | (24,238) |
| 民國九十三年十二月三十一日餘額 | 1,820,607 | - | 913,742 | 53,614 | (1,315,703) | 29,239 | 1,501,499 | 409,128 | 1,910,627 |
| 法定盈餘公積彌補虧損 | - | - | - | (53,614) | 53,614 | - | - | - | - |
| 資本公積彌補虧損 | - | - | (913,742) | - | 913,742 | - | - | - | - |
| 現金增資-私募普通股 | 400,000 | - | 120,000 | - | - | - | 520,000 | - | 520,000 |
| 員工認股權憑證認購發行新股 | 36,097 | - | 47,648 | - | - | - | 83,745 | - | 83,745 |
| 可轉換公司債轉換為普通股尚未登記 | - | 6,056 | 14,337 | - | - | - | 20,393 | - | 20,393 |
| 民國九十四年度合併總淨利歸屬予母公司股東 | - | - | - | - | 596,139 | - | 596,139 | - | 596,139 |
| 依權益法認列長期股權投資持股比例變動 | | | | | | | | | |
| 致股權淨值變動數 | - | - | - | - | (1,246) | - | (1,246) | - | (1,246) |
| 外幣長期投資匯率變動影響數 | - | - | - | - | - | 6,497 | 6,497 | - | 6,497 |
| 少數股權淨變動數 | - | - | - | - | - | - | - | 253,234 | 253,234 |
| 民國九十四年十二月三十一日餘額 | \$ 2,256,704 | \$ 6,056 | \$ 181,985 | \$ - | \$ 246,546 | \$ 35,736 | \$ 2,727,027 | \$ 662,362 | \$ 3,389,389 |

(請參閱合併財務報表附註)

董事長：蔡明介

總經理：蔡清霖

會計主管：王美文

揚智科技股份有限公司及其子公司
合併現金流量表
民國九十四年一月一日至十二月三十一日
及民國九十三年一月一日至十二月三十一日
(金額均以新台幣仟元為單位)

| 項 目 | 九十四年度 | 九十三年度 |
|--------------------------|--------------------|-------------------|
| 營業活動之現金流量： | | |
| 合併總淨利(損) | \$ 667,636 | \$ (1,334,897) |
| 調整項目： | | |
| 折舊費用 | 74,902 | 101,637 |
| 各項攤提(含帳列什項支出科目項下) | 144,588 | 687,381 |
| 呆帳損失 | 3,429 | - |
| 遞延貸項攤銷(帳列什項收入科目項下) | (2,958) | (3,060) |
| 備抵存貨跌價及呆滯損失提列(轉回) | (352,037) | 657,456 |
| 處分投資利益 | (53,990) | (171,279) |
| 採權益法認列之投資收益 | - | (7,217) |
| 其他投資損失及兌換損失(帳列兌換利益科目之減項) | 47,731 | 15,269 |
| 處分固定資產淨(利益)損失 | (5,705) | 21,893 |
| 贖回公司債損失(帳列什項支出科目項下) | 2 | - |
| 遞延所得稅資產及負債淨變動 | 32,844 | 50,446 |
| 應收票據減少 | 2,247 | 9,710 |
| 應收帳款(增加)減少 | 353,954 | (128,960) |
| 應收關係人款項(增加)減少 | (1,577) | 220,537 |
| 其他金融資產-流動減少 | 57,860 | 11,746 |
| 存貨(增加)減少 | 652,898 | (221,645) |
| 預付款項及其他流動資產減少 | 9,940 | 9,883 |
| 預付退休金(增加)減少 | 54 | (25,234) |
| 應付票據增加(減少) | (10,423) | 9,761 |
| 應付帳款減少 | (269,939) | (450,812) |
| 應付關係人款項減少 | (36,167) | (9,335) |
| 應付所得稅減少 | (19,229) | (5,768) |
| 應付費用及其他流動負債增加(減少) | (45,005) | 54,555 |
| 應付利息補償金增加 | 14,024 | 13,820 |
| 營業活動之淨現金流入(出) | <u>1,265,079</u> | <u>(494,113)</u> |
| 投資活動之現金流量： | | |
| 受限制資產(增加)減少 | 74,027 | (71,107) |
| 短期投資淨(增加)減少 | (143,086) | 363,447 |
| 待處分子公司資產及負債淨增加 | (1,039,282) | - |
| 長期投資增加 | (51,068) | (173,092) |
| 處分長期投資價款 | 5,403 | 253,779 |
| 固定資產(增加)減少 | 19,903 | (54,450) |
| 出售固定資產價款 | 14,465 | 44,186 |
| 專門技術增加 | (12,080) | (20,630) |
| 出售專門技術價款 | - | 8,991 |
| 存出保證金減少 | 3,394 | 1,847 |
| 遞延資產增加 | (6,850) | (219,680) |
| 出售遞延資產價款 | 691 | - |
| 投資活動之淨現金流入(出) | <u>(1,134,483)</u> | <u>133,291</u> |
| 融資活動之現金流量： | | |
| 短期借款增加(減少) | (1,030,000) | 603,015 |
| 應付短期票券淨額減少 | (109,868) | (101) |
| 買(贖)回公司債價款 | (1,149) | - |
| 員工認股權憑證認購發行新股 | 83,745 | 45,834 |
| 現金增資-私募普通股 | 520,000 | - |
| 存入保證金增加(減少) | 7,305 | (4,727) |
| 少數股權淨增加(減少) | 219,241 | (82,682) |
| 融資活動之淨現金流入(出) | <u>(310,726)</u> | <u>561,339</u> |
| 匯率影響數 | 6,848 | (12,266) |
| 本期現金及約當現金增加(減少)數 | <u>(173,282)</u> | <u>188,251</u> |
| 期初現金及約當現金餘額 | 592,296 | 404,045 |
| 期末現金及約當現金餘額 | <u>\$ 419,014</u> | <u>\$ 592,296</u> |
| 現金流量資訊之補充資訊： | | |
| 本期支付利息(不含利息資本化) | \$ 5,401 | \$ 16,924 |
| 本期支付所得稅 | \$ 12,707 | \$ 31,615 |
| 不影響現金流量之投資及融資活動： | | |
| 盈餘、員工紅利及資本公積轉增資 | \$ - | \$ 90,991 |
| 法定盈餘公積及資本公積彌補虧損 | \$ 967,356 | \$ - |
| 依權益法認列對子公司持股比例變動致股權淨值變動數 | \$ (1,246) | \$ (2,475) |
| 一年內到期之應付公司債 | \$ - | \$ 929,234 |
| 可轉換公司債轉換為普通股 | \$ 20,393 | \$ - |

(請參閱合併財務報表附註)

董事長：蔡明介

總經理：蔡清霖

會計主管：王美文

揚智科技股份有限公司及其子公司
 合併財務報表附註
 民國九十四年十二月三十一日
 及民國九十三年十二月三十一日
 (金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

一、公司沿革

揚智科技(股)公司(以下簡稱本公司)於民國八十二年六月十日奉准設立於新竹科學工業園區，主要營業項目為研究、開發、設計、生產、製造、測試及銷售電腦系統及週邊相關晶片組、通訊、消費、多媒體晶片組、各種特殊應用積體電路、前各項有關晶片組設計服務及智慧財產權業務。

本公司股票自民國八十八年九月起在「財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心」掛牌買賣，並自民國九十一年八月起轉上市在「台灣證券交易所股份有限公司」掛牌買賣。

本公司之母公司為聯發科技股份有限公司，本公司及合併子公司於民國九十四年及九十三年十二月三十一日之員工人數分別為686人及837人。

二、重要會計政策之彙總說明

本合併財務報表係依照證券發行人財務報告編製準則及一般公認會計原則編製，重要會計政策彙總說明如下：

1. 合併概況

本公司於民國九十四年度首次適用新修正之財務會計準則第七號公報，因此，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 |
|------------|--|-----------------------------------|------------|----------|------|
| | | | 94.12.31 | 93.12.31 | |
| 本公司 | ALi (BVI) Microelectronics Corporation | 投資控股公司 | 100 | 100 | - |
| 本公司 | ALi Microelectronics Corporation, USA | 北美洲電腦晶片組行銷及業務規劃 | 100 | 100 | (註1) |
| 本公司 | 智通電子(股)公司 | 電子零組件之研發、設計及銷售，及前項有關之產品智慧財產權業務 | 100 | 100 | (註1) |
| 本公司 | 宇力電子(股)公司 | 電子零組件之研發、製造、加工及銷售，及前項有關之產品智慧財產權業務 | 36.29 | 58.18 | (註2) |
| 本公司 | 香港騰智國際有限公司 | 亞太地區電腦晶片組行銷及業務規劃 | - | - | (註3) |

揚智科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

| 投資公司 名稱 | 子公司名稱 | 業務性質 | 所持股權百分比(%) | | 說明 |
|--------------------|--------------------------------------|---|------------|----------|------|
| | | | 94.12.31 | 93.12.31 | |
| ALi BVI | T-Square Technology Inc. (Cayman) | 投資控股公司 | 100 | 100 | - |
| ALi BVI | 揚智電子(上海)有限公司 | 大陸地區IC產品銷售服務 | 100 | 100 | - |
| ALi BVI | 科廣微電子(上海)有限公司 | 大陸地區IC產品銷售服務 | 100 | 100 | (註4) |
| ALi BVI | 揚智電子(蘇州)有限公司 | 大陸地區IC產品銷售服務 | - | - | (註3) |
| T-Square Cayman | 科廣電子(珠海)有限公司 | 大陸地區IC產品銷售服務 | 100 | 100 | - |
| T-Square Cayman | 科廣電子(北京)有限公司 | 大陸地區IC產品銷售服務 | 100 | 100 | (註1) |
| T-Square Cayman | T-Square Design Inc. | 美國地區研究、設計及開發先進 Peripheral Component Interconnect (PCI) audio accelerators | - | - | (註3) |
| 智通 | ALinx Technology (BVI) Corp. | 投資控股公司 | - | 100 | (註1) |
| 宇力 | ULi Electronics Inc. (BVI) | 投資控股公司 | 100 | 100 | (註2) |
| ULi BVI | ULi Electronics Inc. USA | 北美洲電腦晶片組行銷及業務規劃 | 100 | 100 | (註2) |
| ULi BVI | 宇同電子(上海)有限公司 | 大陸地區IC產品銷售服務 | 100 | 100 | (註2) |

註1：本公司直接或間接持有ALi Microelectronics Corporation, USA、智通電子(股)公司、科廣電子(北京)有限公司及ALinx Technology (BVI) Corp.100%之股權，然截至民國九十四年十二月三十一日止，除ALinx Technology (BVI) Corp.已於民國九十四年九月完成清算外，餘該等被投資公司仍進行清算程序中，故未予以列入民國九十四年度合併財務報表之編製個體，至於清算前之收益與損費則均已編入合併財務報表中。另有關該等被投資公司之相關說明，請參閱合併財務報表附註四.8。

註2：本公司於民國九十三年十二月三十一日持有宇力電子(股)公司58.18%之股權，因陸續處分所持該被投資公司之股權，及該被投資公司辦理員工紅利及股東紅利轉增資與員工認股權憑證認購發行新股，致對其持股比例降為36.29%，惟本公司仍為該被投資公司之最大股東，且本公司之法人代表分別被選任為該被投資公司之董事長及獲聘為總經理，故將該被投資公司視為子公司。

另該子公司於民國九十四年十二月十四日經其董事會決議通過與NVIDIA BVI Holdings Limited(以下簡稱NVIDIA BVI)合併，NVIDIA BVI預計以每股19元購買該子公司之100%股權，合併後NVIDIA BVI為存續公司，而該子公司則為消滅公司。此合併案業於同日經本公司董事會及民國九十五年一月六日經其股東臨時會決議通過，並依規定轉列待處分子公司(含該子公司直接或間接持有之子公司)，且改採帳面價值與淨公平價值孰低者評價，至於轉列待處分子公司前之收益與損費則均已編入合併財務報表中。另截至報告出具日止，此合併案之相關程序正在進行中。

揚智科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

註3：本公司原直接或間接持有香港騰智國際有限公司、揚智電子(蘇州)有限公司及T-Square Design Inc.100%之股權，嗣於民國九十三年度因該等被投資公司進入清算程序並已完成清算，故截至民國九十三年十二月三十一日已無持有該等被投資公司之股權，惟其清算前之收益與損費則均已編入合併財務報表中。

註4：本公司之子公司ALinx Technology (BVI) Corp.於民國九十四年六月出售所持科廣微電子(上海)有限公司100%之股權予本公司之子公司ALi (BVI) Microelectronics Corporation。

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) 母公司取得子公司係主要以出售為目的，或意圖出售所持有子公司時，若該子公司能於目前狀況下，依一般條件及商業慣例立即出售，且母公司於一年內高度很有可能出售該子公司，則將該子公司列為待處分子公司，並採帳面價值與淨公平價值孰低者評價，因評價而造成之損失或迴轉之利益認列為當期損益。另於合併財務報表之表達係將待處分子公司之相關項目(例如資產、負債及權益項目等)分開列示。
- (4) 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，則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。

揚智科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

3. 外幣交易及外幣財務報表換算

- (1) 本公司之交易事項係以新台幣為記帳單位，子公司之交易事項係以當地流通之貨幣為記帳單位。以外幣為計價基準之交易事項，係按交易發生時之匯率折算為記帳貨幣入帳。至於外幣債權或債務於資產負債表日按該日之即期匯率予以調整，因調整而產生之兌換差額列為當期損益。結清外幣債權或債務所產生之兌換差額，亦列為當期損益。
- (2) 編製合併財務報表時，子公司記帳貨幣即為其功能性貨幣，外幣財務報表換算為本國貨幣財務報表時，資產、負債科目均按資產負債表日之匯率換算；股東權益中除期初保留盈餘以上期期末換算後之餘額結轉外，其餘均按歷史匯率換算；股利按宣告日之匯率換算；損益科目按加權平均匯率換算。依前段換算所產生之換算差額，列入「累積換算調整數」科目，作為股東權益之調整項目。
- (3) 對於採成本法評價之外幣長期投資，原則上採資產負債表日之即期匯率換算。換算後之金額若低於原始成本，則採換算後之金額，並將其與原始成本之差額，列入股東權益項下之「換算調整數」；若高於原始成本，則維持原始成本。

4. 約當現金

約當現金係指隨時可轉換成定額現金且即將到期，而其利率變動對其價值影響甚少之投資，包括自投資日起三個月內到期或清償之國庫券、商業本票及銀行承兌匯票等。

5. 短期投資

係以取得成本為入帳基礎，期末並按成本與市價孰低法評價，比較成本與市價孰低時，係採總額比較法；上市(櫃)公司股票及封閉型基金之市價為證券集中交易市場期末最後一個月之平均收盤價格，開放型基金之市價則為資產負債表日該基金之淨資產價值，出售時其成本係採加權平均法計算。因持有短期股權投資而獲配之股票股利，僅註記所增加之股數，並按加權平均法重新計算每股平均單位成本。

6. 備抵呆帳

備抵呆帳係依據過去實際發生呆帳之經驗，衡量資產負債表日應收票據及應收帳款等各項債權之帳齡情形及其收回可能性，予以評估提列。

7. 存貨

係以取得成本為入帳基礎，成本之計算採用加權平均法，期末並按成本與市價孰低法評價，至於市價之取決，原料部份係指重置成本，而在製品、製成品及買賣商品部份則指淨變現價值，成本與市價之比較係採總額比較法；對於呆滯及過時存貨則另行提列備抵存貨呆滯損失。

揚智科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

8. 長期股權投資

- (1) 持有被投資公司有表決權股份低於百分之二十且不具重大影響力者，除被投資公司為公開市場交易之股票者，採成本與市價孰低者評價，未實現長期股權投資跌價損失列為股東權益減項外，餘採用成本評價，惟若有證據顯示投資之價值確已減損，且回復之希望甚小，投資跌價損失則列為當期之損失，並以減列跌價損失後之帳面價值為新成本。
- (2) 持有被投資公司有表決權股份百分之二十以上，或持有表決權股份雖未達百分之二十，但對被投資公司具有重大影響力者，採用權益法評價，投資成本與股權淨值間之差額，按十年平均攤銷。增發新股時，若未按持股比例認購，致使投資比例發生變動，並因而使投資之股權淨值發生增減者，其增減數調整「長期股權投資」及「資本公積」，若此項調整係沖減資本公積，但由長期股權投資所產生之資本公積餘額不足時，其差額則沖減「保留盈餘」。
- (3) 與採權益法評價之被投資公司間交易及各採權益法評價之被投資公司間交易所產生之損益屬尚未實現者，予以遞延，於實現年度再行認列。
- (4) 對具有重大影響力但未達控制能力之被投資公司，因認列被投資公司之虧損，而致對該被投資公司之長期股權投資帳面餘額為負數時，其投資損失之認列，以使對該被投資公司投資之帳面餘額降至零為限；惟若意圖繼續支持該被投資公司，或該被投資公司之虧損係屬短期性質者，則按持股比例繼續認列投資損失，因此而致對該被投資公司投資之帳面價值發生貸方餘額時，即沖轉對該被投資公司之墊款，若有不足沖轉時，則列為負債。對具有控制能力之被投資公司，除被投資公司之其他股東有義務並能夠提出額外資金承擔其損失者外，否則全額吸收超過被投資公司股東原有權益之損失金額；惟若該被投資公司日後獲利，則該利益應先沖轉原已認列之損失，直至原多承擔之損失完全回復為止。
- (5) 原依修訂前財務會計準則公報第七號「合併財務報表」之規定，凡持股比例超過百分之五十之被投資公司為本公司之子公司，除依權益法評價外，會計年度終了時並應編入合併財務報表，但個別子公司總資產及營業收入均未達本公司各該項金額之百分之十者，得不編入；惟其所有未達編入合併財務報表標準之子公司合計總資產或營業收入已達本公司各該項金額百分之三十以上者，仍應將總資產或營業收入達本公司各該項金額百分之三以上之子公司編入合併財務報表。

自民國九十四年一月一日起依修訂後財務會計準則公報第七號「合併財務報表」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，但具有控制能力者，為本公司之子公司，除依權益法評價外，並將其納入半年度及年度合併財務報表之編製個體。

揚智科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)
(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) 固定資產係以取得成本為入帳基礎，重大之更新及改良作為資本支出，列入固定資產；經常性之修理及維護支出，則列為當期費用。購置或建造固定資產達到可使用狀態前所負擔之利息予以資本化，計入固定資產取得成本。固定資產報廢及出售時，其成本及累計折舊均自帳上予以減除，至於處分固定資產損益則列為當期之營業外收入及利益或營業外費用及損失。其屬轉供出租之固定資產，則按其帳面價值轉列出租資產科目項下，並按估計耐用年限採平均法提列折舊。

(2) 固定資產之折舊採平均法，按下列耐用年數計提，若耐用年限屆滿仍繼續使用者，並就殘值估計耐用年限續提折舊：

| | | |
|-------|-------|---------------------|
| 房屋及建築 | 五十年 | (含建築物五十年及建築物改良二至十年) |
| 研發設備 | 三至五年 | |
| 辦公設備 | 三至五年 | |
| 租賃改良 | 五至十年 | |
| 其他設備 | 三至十五年 | |
| 出租資產 | 五十年 | |

10. 無形資產及遞延資產

係專門技術、電力線路補助費、電腦軟體成本及其相關長期維護費用等，以取得成本為入帳基礎，採直線法按三至五年或維護期間平均攤銷。

11. 資產減損

自民國九十四年一月一日起依財務會計準則公報第三十五號「資產減損之會計處理準則」規定，除商譽每年定期進行減損測試外，餘就其所規範之資產於資產負債表日評估是否產生減損跡象。若具有減損跡象，則就該資產之估計可回收金額低於其帳面價值部份，認列減損損失；惟若有證據顯示該資產於以前年度所認列之減損損失，可能已不存在或減少，則應即估計該資產之可回收金額，並以該資產在未認列減損損失之帳面價值減除應提列折舊或攤銷後之餘額為限，將減損損失予以迴轉；然已認列之商譽減損損失，則不得迴轉。

12. 轉換公司債

(1) 附賣回權之轉換公司債係依贖回收益率於發行日至賣回權期限屆滿日之期間，按利息法認列利息費用並提列應付利息補償金。如債券持有人逾期未行使賣回權，致賣回權失效，則按利息法自約定賣回權期限屆滿日次日起至到期日之期間攤銷已認列為負債之利息補償金。

揚智科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

- (2) 債券持有人行使轉換權利時，按帳面價值法處理，將該轉換公司債於轉換日之未攤銷溢折價與發行成本、應付利息、債券持有人應繳回之債息、已認列之利息補償金負債及轉換公司債面額一併轉銷，並以該轉銷淨額作為普通股股本入帳基礎。轉銷淨額超過普通股股本面額部分，則列為資本公積。
- (3) 轉換公司債發行成本列為遞延資產，於發行日至賣回權期限屆滿日之期間攤提為費用。

13. 退休金

- (1) 本公司及子公司宇力電子(股)公司原訂有員工退休辦法，並依「勞動基準法」之規定，按每月給付薪資總額一定比率提撥退休準備金，撥交由勞工退休準備金監督委員會專戶儲存及支用。由於此項退休準備金與本公司及子公司宇力電子(股)公司完全分離，故未包含於合併財務報表中。
- (2) 嗣後中華民國勞工退休金條例自民國九十四年七月一日起施行，並採確定提撥制。實施後國內公司員工得選擇適用「勞動基準法」有關之退休金規定，或適用該條例之退休金制度並保留適用該條例前之工作年資。對適用該條例之員工，國內公司每月負擔之員工退休金提撥率，不得低於員工每月薪資百分之六。
- (3) 本公司及子公司宇力電子(股)公司依財務會計準則公報第十八號「退休金會計處理準則」之規定，屬確定給付退休辦法者，按精算結果認列退休金資產或負債。有關本公司未認列過渡性淨資產及子公司宇力電子(股)公司未認列過渡性淨給付義務均係按員工平均剩餘服務年限二十三年採直線法攤銷。屬確定提撥退休辦法者，依權責發生基礎，將每期提繳之勞工退休金認列為當期費用。
- (4) 部分國外合併子公司實施確定提撥之退休辦法者，依當地法令規定提撥退休金，並將每期應提撥之退休金數額認列為當期費用。

14. 收入認列方法

合併公司收入認列之會計處理，係依照財務會計準則公報第三十二號「收入認列之會計處理準則」之規定辦理。

15. 未實現產品售後服務保證成本之估列

子公司宇力電子(股)公司銷售貨品附有售後服務保證者，於當期全數認列收入，並預估可能產生之售後服務保證成本。

16. 資本支出與收益支出之劃分

凡支出之效益及於以後各期，且每筆購進之總金額達一定金額以上者列為資產，其餘則認列為當期費用或損失。

揚智科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

17. 所得稅

- (1) 合併公司依財務會計準則公報第二十二號「所得稅之會計處理準則」之規定作跨期間與同期間之所得稅分攤。將應課稅暫時性差異所產生之所得稅影響數認列為遞延所得稅負債，與將可減除暫時性差異、虧損扣抵及所得稅抵減所產生之所得稅影響數認列為遞延所得稅資產，再評估遞延所得稅資產之可實現性，認列其備抵評價金額。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項目，無相關之資產或負債者，則依預期回轉期間長短劃分為流動或非流動項目。
- (2) 合併公司屬國內者，未分配盈餘加徵百分之十營利事業所得稅部份，於股東會決議之日列為當期所得稅費用。
- (3) 所得稅抵減之會計處理係依財務會計準則公報第十二號「所得稅抵減之會計處理準則」之規定處理，因購置設備或技術、研究發展、人才培訓及股權投資等所產生之所得稅抵減採當期認列法處理。

18. 酬勞性員工認股選擇權計劃

本公司所發行酬勞性員工認股權憑證之給與日或修正日於民國九十三年一月一日(含)以後者，依內含價值法按衡量日標的股票市價與行使價格間之差額於員工服務年限內認列為酬勞成本，並同時增加股東權益；且揭露採用公平價值法之擬制淨利與每股盈餘資訊。

19. 每股盈餘

合併公司係依財務會計準則公報第二十四號「每股盈餘」之規定計算，簡單資本結構表達基本每股盈餘；複雜資本結構表達基本每股盈餘及稀釋每股盈餘。基本每股盈餘係以普通股股東之本期淨利(損)除以普通股加權平均流通在外股數計算之；稀釋每股盈餘則係以普通股股東之本期淨利(損)調整加回具稀釋作用之潛在普通股之股利、於本期已認列之利息費用及因轉換而產生之任何其他收入與費用之變動，除以普通股加權平均流通在外股數及所有具稀釋作用之潛在普通股轉換後之加權平均流通在外股數計算之。

20. 衍生性金融商品

遠期外匯買賣合約：

屬規避外幣債權及債務之匯率變動風險而簽訂之遠期外匯買賣合約，於訂約日以該日之即期匯率衡量入帳，約定遠期匯率與訂約日即期匯率間之差額，於合約期間攤銷，分期認列損益。於資產負債表日，以該日之即期匯率調整，所產生之兌換差額列為當期損益，並於合約結清日，將產生之兌換差額列為當期損益；買賣合約所產生之應收及應付款項餘額於資產負債表日互為抵減，其差額列為資產或負債。

揚智科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

三、會計變動之理由及其影響

1. 自民國九十四年一月一日起依財務會計準則公報第三十五號「資產減損之會計處理準則」處理其所規範之資產，且於該號公報生效日前之資產減損，不得追溯調整。此項改變，對民國九十四年度合併總淨利，稅後基本每股盈餘及民國九十四年十二月三十一日之合併總資產並未有影響。
2. 對於待處分子公司之會計處理，自民國九十四年一月一日起依新修正財務會計準則公報第七號「合併財務報表」之規定辦理，對於一年內高度很有可能出售之子公司，歸類為待處分子公司，並採帳面價值與淨公平價值孰低者評價，因評價而造成之損失或迴轉之利益認列為當期損益。此項改變，對民國九十四年度合併總淨利，稅後基本每股盈餘及民國九十四年十二月三十一日之合併總資產並未有重大影響。
3. 如合併財務報表附註二.1所述，本公司直接或間接持有之子公司ALi Microelectronics Corporation, USA、智通電子(股)公司、科廣電子(北京)有限公司及ALinx Technology (BVI) Corp.，因該等被投資公司進行清算程序中或已完成清算，故未予以列入民國九十四年度合併財務報表之編製個體。

四、重要會計科目之說明

1. 現金及約當現金

| | 94.12.31 | 93.12.31 |
|---------|-----------|-----------|
| 週轉金 | \$80 | \$741 |
| 支票及活期存款 | 418,934 | 591,555 |
| 合計 | \$419,014 | \$592,296 |

上述銀行存款未有提供擔保或質押之情事。

2. 短期投資淨額

| | 94.12.31 | 93.12.31 |
|--------------|-----------|-----------|
| 基金 | \$680,000 | \$525,995 |
| 上市公司股票 | - | - |
| 合計 | 680,000 | 525,995 |
| 減：備抵短期投資跌價損失 | - | - |
| 淨額 | \$680,000 | \$525,995 |
| 市價 | \$689,187 | \$529,958 |

(1) 有關短期投資提供擔保或質押情形，請參閱合併財務報表附註六。

(2) 有關長期股權投資轉列短期投資之情形，請參閱合併財務報表附註四.8(8)項下說明。

揚智科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

3. 應收票據淨額

| | 94.12.31 | 93.12.31 |
|--------|----------|----------|
| 應收票據 | \$1,416 | \$3,663 |
| 減：備抵呆帳 | - | - |
| 淨 額 | \$1,416 | \$3,663 |

4. 應收帳款淨額

| | 94.12.31 | 93.12.31 |
|-----------|-----------|-----------|
| 應收帳款 | \$431,141 | \$799,624 |
| 減：備抵呆帳 | (1,584) | (270) |
| 備抵銷貨退回及折讓 | (635) | (13,049) |
| 淨 額 | \$428,922 | \$786,305 |

5. 其他金融資產-流動

| | 94.12.31 | 93.12.31 |
|-------|----------|----------|
| 應收退稅款 | \$20,564 | \$71,858 |
| 其他應收款 | 1,395 | 7,961 |
| 合 計 | \$21,959 | \$79,819 |

6. 存貨淨額

| | 94.12.31 | 93.12.31 |
|---------------|-----------|-----------|
| 原 料 | \$189,216 | \$604,680 |
| 在 製 品 | 171,517 | 240,027 |
| 製 成 品 | 258,602 | 579,616 |
| 合 計 | 619,335 | 1,424,323 |
| 減：備抵存貨跌價及呆滯損失 | (264,722) | (768,849) |
| 淨 額 | \$354,613 | \$655,474 |

(1) 上述存貨於民國九十四年及九十三年十二月三十一日之投保總額分別為150,000仟元及565,342仟元。其中置於委外廠之存貨則另由委外廠盡善良管理人義務負責保管。

(2) 上述存貨未有提供擔保或質押之情事。

揚智科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

7. 待處分子公司資產及負債

待處分子公司係包含宇力電子(股)公司及其直接或間接持有之子公司ULi Electronics Inc. (BVI)、ULi Electronics Inc. USA及宇同電子(上海)有限公司，請參閱合併財務報表附註二.1之註2項下說明，另其明細如下：

| | 94.12.31 |
|----------|--------------------|
| 待處分子公司資產 | |
| 流動資產 | \$1,381,628 |
| 固定資產 | 47,096 |
| 其他資產 | 62,190 |
| 合 計 | <u>\$1,490,914</u> |
| 待處分子公司負債 | |
| 流動負債 | \$434,837 |
| 其他負債 | 16,795 |
| 合 計 | <u>\$451,632</u> |

8. 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>94.12.31</u> | | | | |
| <u>採權益法之長期投資</u> | | | | |
| ALi Microelectronics Corporation, USA | 3,600,000 | \$- | 100.00% | - |
| 智通電子(股)公司 | 15,089,000 | 40,533 | 100.00% | - |
| 科廣電子(北京)有限公司 | - | 11,197 | 100.00% | - |
| 小 計 | | <u>51,730</u> | | |
| <u>採成本法之長期投資</u> | | | | |
| 宏華創業投資(股)公司 | 5,000,000 | 50,000 | 6.10% | 成本法 |
| 立積電子(股)公司 | 3,800,000 | 25,264 | 14.25% | 成本法 |
| 翊傑科技(股)公司 | 650,000 | 9,300 | 2.43% | 成本法 |
| DivX Networks, Inc. | 430,441 | 1,319 | 0.76% | 成本法 |
| 小 計 | | <u>85,883</u> | | |
| 長期股權投資合計 | | <u>\$137,613</u> | | |

(續下頁)

揚智科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

(承上頁)

| 被投資公司 | 持有股數(股) | 帳面餘額 | 持股 比例 | 評價 基礎 |
|---------------------|-----------|-----------|----------|----------|
| <u>93.12.31</u> | | | | |
| <u>採權益法之長期投資</u> | | | | |
| 智洋電子(股)公司 | 100,000 | \$1,082 | 1.00% | 權益法 |
| <u>採成本法之長期投資</u> | | | | |
| 宏華創業投資(股)公司 | 5,000,000 | 50,000 | 6.10% | 成本法 |
| 大祥科技(股)公司 | 1,526,887 | - | 0.47% | 成本法 |
| 立積電子(股)公司 | 3,800,000 | 42,222 | 19.00% | 成本法 |
| 翊傑科技(股)公司 | 650,000 | 9,300 | 2.43% | 成本法 |
| DivX Networks, Inc. | 430,441 | 31,917 | 1.17% | 成本法 |
| 小 計 | | 133,439 | | |
| 長期股權投資合計 | | \$134,521 | | |

- (1) 被投資公司ALi Microelectronics Corporation, USA、智通電子(股)公司及科廣電子(北京)有限公司，其民國九十四年度之財務報表，及採權益法評價之被投資公司智洋電子(股)公司，其民國九十三年度之財務報表，均經會計師查核簽證。
- (2) 本公司民國九十三年度採權益法認列之投資收益為7,217仟元。
- (3) 本公司之子公司ALi Microelectronics Corporation, USA業經股東會決議解散，並依規定停止採用權益法評價，惟截至民國九十四年十二月三十一日止，尚未完成清算程序，然已匯回剩餘款18,837仟元，故本公司於民國九十四年度認列該被投資公司清算期間利益1,775仟元，帳列其他投資損失科目之減項。
- (4) 本公司之子公司智通電子(股)公司於民國九十四年十月進入清算程序，並依規定停止採用權益法評價，惟截至民國九十四年十二月三十一日止，尚未完成清算程序。
- (5) 本公司之子公司T-Square Technology Inc. (Cayman)採權益法評價之被投資公司科廣電子(北京)有限公司業於民國九十四年五月進入清算程序，並依規定停止採用權益法評價，惟截至民國九十四年十二月三十一日止，尚未完成清算程序。另本公司之子公司T-Square Technology Inc. (Cayman)於民國九十四年度認列該被投資公司清算期間損失618仟元，帳列其他投資損失科目項下。

揚智科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

- (6) 本公司於民國九十三年三月成立智洋電子(股)公司，原始投資金額1,000仟元，持股比例100%，後因該被投資公司於民國九十三年八月辦理現金增資，本公司未按原持股比例認股，致對其持股比例降為88.51%。嗣於民國九十三年十一月及九十四年六月本公司分別出售對該被投資公司之87.51%及1.00%股權予本公司之母公司-聯發科技(股)公司，出售價款分別為253,779仟元及2,900仟元，處分利益分別為159,131仟元及1,818仟元。
- (7) 本公司採成本法評價之被投資公司立積電子(股)公司及DivX Networks, Inc.，原始投資成本分別為42,222仟元及美金1,000仟元，因該等被投資公司持續虧損，致投資價值可能減損，故本公司於民國九十四年六月分別對該等被投資公司估列價值減損損失16,958仟元及31,915仟元，帳列其他投資損失科目項下。
- (8) 本公司採成本法評價之被投資公司大祥科技(股)公司，原始投資成本為140,000仟元，因該被投資公司持續虧損，致投資價值可能減損，故本公司於民國九十三年度將對其投資之帳列餘額15,269仟元全數認列為其他投資損失。嗣於民國九十四年上半年度本公司陸續處分所持該被投資公司之股權計540仟股，出售價款及處分利益均為2,503仟元。後於民國九十四年八月三十日該被投資公司股東臨時會決議通過與上市公司-全懋精密科技(股)公司(以下簡稱全懋公司)合併，合併後全懋公司為存續公司，而該被投資公司則為消滅公司。該合併案於合併基準日民國九十四年十一月三十日以每9股該被投資公司普通股換發1股全懋公司普通股，換發後本公司改持有全懋公司普通股，股數為109,654股。另由於本公司管理階層已無意圖長期持有，故將其轉列短期投資科目項下。
- (9) 上述長期股權投資皆未有提供擔保或質押之情事。
- (10) 本公司直接或間接持有ALi Microelectronics Corporation, USA、智通電子(股)公司及科廣電子(北京)有限公司100%之有表決權股份，然因該等被投資公司係於進行清算程序中，故未予以列入民國九十四年度合併財務報表之編製個體中。

9. 固定資產及出租資產

- (1) 本公司及合併子公司固定資產及出租資產於民國九十四年及九十三年十二月三十一日投保金額分別為800,478仟元及901,032仟元。
- (2) 本公司及合併子公司於民國九十四年度及九十三年度均無利息資本化之情事。
- (3) 有關固定資產及出租資產提供擔保或質押之情形，請參閱合併財務報表附註六。

揚智科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

(4) 本公司民國九十四年及九十三年十二月三十一日出租資產明細如下：

| | 94.12.31 | 93.12.31 |
|--------|--------------------|------------------|
| 土地 | \$717,460 | \$96,144 |
| 房屋及建築 | 321,894 | 41,954 |
| 成本合計 | 1,039,354 | 138,098 |
| 減：累計折舊 | (27,452) | (2,674) |
| 出租資產淨額 | <u>\$1,011,902</u> | <u>\$135,424</u> |

10. 短期借款

| | 94.12.31 | | 93.12.31 | |
|------|------------|----|--------------------|-------------|
| | 金額 | 利率 | 金額 | 利率 |
| 信用借款 | <u>\$-</u> | - | <u>\$1,030,000</u> | 1.38%~1.50% |

(1) 截至民國九十四年及九十三年十二月三十一日止，本公司尚未使用之短期借款額度(含應付商業本票)分別為1,346,250仟元及1,219,012仟元。

(2) 本公司未對上列短期借款提供擔保品。

11. 應付短期票券淨額

| 保證機構 | 利率 | 期間 | 金額 |
|-----------------|--------|-------------------|------------------|
| <u>94.12.31</u> | | | |
| 無此情事。 | | | |
| <u>93.12.31</u> | | | |
| 商業本票 | | | |
| 玉山票券金融(股)公司 | 1.000% | 93.10.29~94.01.28 | \$60,000 |
| 中興票券金融(股)公司 | 1.298% | 93.12.31~94.03.01 | 50,000 |
| 合計 | | | 110,000 |
| 減：應付短期票券折價 | | | (132) |
| 淨額 | | | <u>\$109,868</u> |

本公司未對上列短期票券發行提供擔保品。

12. 應付公司債

| | 94.12.31 | 93.12.31 |
|---------------|------------------|------------|
| 國內有擔保可轉換公司債 | \$879,400 | \$900,000 |
| 加：應付利息補償金 | 42,272 | 29,234 |
| 合計 | 921,672 | 929,234 |
| 減：一年內到期之應付公司債 | - | (929,234) |
| 淨額 | <u>\$921,672</u> | <u>\$-</u> |

揚智科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

- (1) 本公司於民國九十一年十一月十三日發行國內第一次有擔保可轉換公司債，主要發行條款如下：
- A. 發行總額：新台幣玖億元。
- B. 票面利率：0%。
- C. 發行期限：五年(民國九十一年十一月十三日至九十六年十一月十二日)。
- D. 擔保情形：
本債券委託中華開發工業銀行為保證銀行，保證期間自本債券發行日起至其依發行及轉換辦法所訂應付本息完全清償之日止，保證範圍包括轉換公司債全部本金及本公司於行使收回權時應依債券贖回收益率計付之利息及(或)債權人於行使賣回權時應計付之利息補償金。
- E. 贖回辦法：
本債券發行滿一年翌日起至到期日前四十日止，若遇有(a)本公司普通股在證券交易所之收盤價格連續三十個營業日超過當時轉換價格達百分之五十時，或(b)流通在外之本債券總金額低於原發行總額之10%時，本公司得以現金收回其全部債券。
- F. 賣回：
債券持有人得於本債券發行屆滿第三年及滿第五年時，分別以本債券面額之104.568%及107.728%要求本公司以現金贖回本債券。
- G. 轉換：
a. 轉換期間：
自民國九十二年二月十三日至民國九十六年十一月三日止。
- b. 轉換價格及其調整：
發行時之轉換價格訂為每股新台幣58.3元，惟本公司債發行後，除本公司再發行具有普通股轉換權或認股權之各種證券而換發普通股股份者外，如遇有本公司已發行具有普通股股份增加，轉換價格將依發行條款規定之公式調整。
於民國九十四年四月十二日經董事會決議因私募發行普通股而將轉換價格調整為32.6元。
- c. 轉換價格之重設：
除上述b.所述之一般轉換價格調整外，轉換價格之重設依發行條款規定公式調整之。
於民國九十四年六月二十八日經董事會決議將轉換價格重設調整為32.2元。
- (2) 本公司於民國九十四年度買(贖)回可轉換公司債1,100仟元，因而產生之買(贖)回公司債損失為2仟元，帳列什項支出科目項下。
- (3) 截至民國九十四年十二月三十一日止，已有可轉換公司債19,500仟元申請轉換為本公司普通股，請參閱合併財務報表附註四.14。

揚智科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

13. 退休金

(1) 合併公司屬採用確定給付退休辦法者，其相關資訊揭露如下：

A. 截至民國九十四年及九十三年十二月三十一日止，本公司及子公司宇力電子(股)公司專戶儲存中央信託局之退休準備金餘額分別為89,653仟元(未含待處分子公司宇力電子(股)公司)及101,026仟元，又民國九十四年度及九十三年度認列之退休金費用分別為9,018仟元及(16,793)仟元。

B. 本公司及子公司宇力電子(股)公司民國九十四年度及九十三年度淨退休金成本組成項目如下：

| | 94年度 | 93年度 |
|------------|----------------|-------------------|
| 服務成本 | \$7,724 | \$16,650 |
| 利息成本 | 3,719 | 3,898 |
| 退休基金資產預期報酬 | (1,496) | 375 |
| 攤銷與遞延數 | (928) | (3,044) |
| 縮減利得(註) | - | (34,672) |
| 帳載低估數 | (1) | - |
| 淨退休金成本 | <u>\$9,018</u> | <u>\$(16,793)</u> |

註：依財務會計準則公報第十八號之規定，本公司於民國九十三年度因資遣及轉調部份員工而認列縮減利得34,672仟元，帳列淨退休金成本減項。認列此利得之同時，資遣費並全數另行以費用列支。

C. 本公司民國九十四年十二月三十一日及本公司及子公司宇力電子(股)公司民國九十三年十二月三十一日之基金提撥狀況與帳載預付退休金調節如下：

| | 94.12.31 | 93.12.31 |
|-------------|-----------------|-----------------|
| 給付義務： | | |
| 既得給付義務 | \$(142) | \$(3,305) |
| 非既得給付義務 | (27,085) | (45,821) |
| 累積給付義務 | (27,227) | (49,126) |
| 未來薪資增加之影響數 | (36,389) | (54,794) |
| 預計給付義務 | (63,616) | (103,920) |
| 退休基金資產公平價值 | 89,653 | 101,026 |
| 提撥狀況 | 26,037 | (2,894) |
| 未認列過渡性淨給付義務 | (1,203) | 3,465 |
| 未認列退休金損失 | 9,368 | 33,685 |
| 預付退休金 | <u>\$34,202</u> | <u>\$34,256</u> |

揚智科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

截至民國九十四年及九十三年十二月三十一日止，本公司及子公司宇力電子(股)公司確定給付退休辦法之員工既得給付分別為215仟元(未含待處分子公司宇力電子(股)公司)及3,744仟元。

D.主要精算假設如下：

| | 94.12.31 | 93.12.31 |
|-----------------|----------|-------------|
| 折現率 | 3.50% | 3.50% |
| 未來薪資水準增加率 | 5.00% | 3.00%~5.00% |
| 退休基金資產預期長期投資報酬率 | 3.50% | 3.50% |

(2) 合併公司屬採用確定提撥退休辦法者，其民國九十四年度及九十三年度依當地法令而提撥認列之退休金費用分別為 20,577仟元及17,706仟元。

14. 股東權益

(1) 股本

本公司於民國九十三年一月一日之額定股本總額為2,980,000仟元，分為298,000仟股(其中保留供發行可轉換公司債50,000仟股及認股權憑證21,000仟股，作為發行可轉換公司債及認股權憑證之股份)，每股面額10元，分次發行，實收股本總額為1,713,324仟元。

於民國九十三年六月二日經股東常會決議通過將額定股本總額內保留發行認股權憑證可認購之股份提高至25,000仟股；同時決議以未分配盈餘43,240仟元、員工紅利4,510仟元及資本公積43,241仟元轉增資。前述增資案，業經主管機關核准在案，並已完成增資變更登記手續。

於民國九十三年八月二十六日復經股東臨時會決議通過於不超過 40,000仟股之發行範圍內以私募普通股方式辦理現金增資，並授權董事會視市場狀況及配合公司實際需求，於適當時機發行。嗣於民國九十四年三月十五日經董事會決議通過私募普通股40,000仟股，每股面額10元，私募價格為13元，並於民國九十四年四月十二日經董事會決議以該日為增資基準日。前述增資案，業經主管機關核准在案，並已完成增資變更登記手續。

本公司於民國九十一年十一月十三日發行之國內第一次有擔保可轉換公司債，截至民國九十四年十二月三十一日止，已有可轉換公司債19,500仟元陸續轉換為普通股，合計606仟股，並於民國九十四年十二月三十日經董事會決議以該日為增資基準日，惟尚未完成增資變更登記手續，故帳列待登記股本科目項下。

另截至九十四年十二月三十一日止，因發行員工認股權累積行使認購股數計6,896仟股，請參閱合併財務報表附註四.14(2)項下說明。

揚智科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

截至民國九十四年十二月三十一日止，本公司額定股本總額為2,980,000仟元，分為298,000仟股(其中保留供發行可轉換公司債50,000仟股及認股權憑證25,000仟股，作為發行可轉換公司債及認股權憑證之股份)，分次發行，每股面額10元，實收已登記股本總額為2,256,704仟元及待登記股本為6,056仟元。

(2) 員工認股權

截至民國九十四年十二月三十一日止，本公司發行在外之員工認股權憑證及因現金增資-私募普通股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) |
|----------------|--------------|----------|----------------|-----------------------|-----------------------|----------------|------------------|
| 九十年第二次員工認股權憑證 | 90.12.04 | 91.04.01 | 4,245 | 91.04.01~ 95.04.01 | 91.04.01~ 93.03.31 | \$74.5 | \$52.9 |
| 九十一年第一次員工認股權憑證 | 91.04.16 | 91.04.17 | 2,605 | 91.04.17~ 95.04.17 | 91.04.17~ 93.04.16 | 77.0 | 54.6 |
| 九十二年第一次員工認股權憑證 | 92.12.31 | 93.05.20 | 1,616 | 93.05.20~ 97.05.20 | 93.05.20~ 95.05.19 | 19.6 | 17.7 |
| 九十三年第一次員工認股權憑證 | 93.11.26 | 94.03.24 | 5,670 | 94.03.24~ 97.03.24 | 94.03.24~ 96.03.23 | 22.15 | 20.5 |

上述已發行員工認股權於民國九十四年度及九十三年度實際行使認購股數分別為3,610仟股及1,629仟股，產生資本公積—股本溢價分別為47,648仟元及29,542仟元。截至民國九十四年十二月三十一日止，上述已發行員工認股權累積行使認購股數計6,896仟股，產生資本公積—股本溢價111,452仟元。

依行政院金融監督管理委員會證券期貨局(原證券暨期貨管理委員會，以下簡稱證期局)民國九十二年九月十五日台財證六字第0920003788號函釋規定，企業所發行員工認股權證之給與日或修正日於民國九十三年一月一日(含)以後者，即應開始依財團法人中華民國會計研究發展基金會有關「員工認股權證之會計處理」函釋規定辦理。

本公司民國九十三年第一次員工認股權憑證之認股辦法及九十三年五月經證期局核准變更修正民國九十二年第一次員工認股權憑證之認股辦法，被授予認股權憑證之員工自該認股權證發行翌日起算滿二年後得自由行使其受領之認股權憑證，本公司均依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劃之行使價格等於衡量日公司股票之市場價格，因此前述各次發行依內含價值法所認列之酬勞成本均為0元。

倘若上述民國九十三年及九十二年第一次酬勞性員工認股權計劃係採用公平價值法估計酬勞成本，並採用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，各項假設之加權平均資訊列示如下：

揚智科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

| | 93年第一次 酬勞性員工認股權計劃 | 92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 | 26.36% | 56.25% |
| 無風險利率 | 1.88% | 1.98% |
| 預期存續期間 | 3年 | 4年 |

本公司民國九十三年及九十二年第一次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 | 94年度 | | 93年度 | |
|-------------------------|--------------|-----------------|--------------|-----------------|
| | 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 | 1,616 | \$17.70 | - | \$- |
| 本期給與 | 5,670 | 20.50 | 1,616 | 19.6 |
| 本期行使 | - | - | - | - |
| 本期沒收(失效數) | - | - | - | - |
| 期末流通在外 | <u>7,286</u> | 19.88 | <u>1,616</u> | 19.6 |
| 期末仍可行使之員工認股權 | <u>-</u> | | <u>-</u> | |
| 本期給與之員工認股權平均 公平市價(元) | <u>\$4.5</u> | | <u>\$8.8</u> | |

截至民國九十四年十二月三十一日酬勞性員工認股選擇權計劃流通在外之資訊列示如下：

| | 行使價 格之範 圍(元) | 流通在外之認股選擇權 | | | 可行使認股選擇權 | |
|----------|--------------------|----------------------|----------------------|------------------|------------|--------------|
| | | 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 | 可行使 之數量 | 加權平均 行使價格 |
| 92年認股權計劃 | \$17.70 | 1,616 | 2.39 | \$17.70 | - | - |
| 93年認股權計劃 | 20.50 | <u>5,670</u> | 2.23 | 20.50 | - | - |
| 合 計 | | <u>7,286</u> | 2.27 | 19.88 | - | - |

本公司民國九十三年及九十二年第一次酬勞性員工認股選擇權計劃若採公平價值法認列，合併財務報表之擬制淨利與每股盈餘資訊列示如下：

| | | 94年度 | 93年度 |
|----------|--------------|-----------|---------------|
| 母公司股東之淨利 | 報表認列之淨利 | \$596,139 | \$(1,390,863) |
| | 擬制淨利 | \$583,343 | \$(1,394,418) |
| 基本每股盈餘 | 報表認列之每股盈餘(元) | \$2.80 | \$(7.66) |
| | 擬制每股盈餘(元) | \$2.74 | \$(7.68) |
| 稀釋每股盈餘 | 報表認列之每股盈餘(元) | \$2.51 | - |
| | 擬制每股盈餘(元) | \$2.46 | - |

揚智科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

15. 資本公積

| | 94.12.31 | 93.12.31 |
|-----------|-----------|-----------|
| 普通股股票溢價 | \$167,648 | \$913,742 |
| 轉換公司債轉換溢價 | 14,337 | - |
| 合 計 | \$181,985 | \$913,742 |

依有關法令規定，資本公積僅能用於彌補虧損或撥充資本，不得用以分配現金股利。另公司非於盈餘公積彌補資本虧損仍有不足時，不得以資本公積補充之。

本公司於民國九十四年六月十三日之股東常會決議以資本公積913,742仟元彌補虧損。

16. 法定盈餘公積

本公司依公司法之規定，就稅後淨利提撥百分之十為法定盈餘公積，並應繼續提撥至其總額達股本總額時為止，法定盈餘公積得用以彌補公司虧損；又當該項公積已達實收股本百分之五十時，得於保留實收股本百分之五十之半數撥充股本。

本公司於民國九十四年六月十三日之股東常會決議以法定盈餘公積53,614仟元彌補虧損。

17. 盈餘分配及股利政策

依本公司修正後章程之規定，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，再就當年度股東權益項下減項提列特別盈餘公積，如尚有盈餘再分派如下：員工紅利不低於百分之八，董事監察人酬勞百分之一。

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。

依證期局之規定，前述所提列之特別盈餘公積嗣後股東權益減項數額有迴轉時，得就迴轉部分併入可分派盈餘。

本公司係屬技術密集之電子產業，正值成長期，為配合公司未來資本規劃，以求永續經營、穩定成長，股利政策係採用剩餘股利政策，主要係依據本公司未來之資本預算規劃來衡量年度之資金需求，然後先以保留盈餘融通所需之資金後，剩餘之盈餘得先以股票股利分配予股東以支應所需之資金，若有剩餘之盈餘時，考量財務或經營面等相關因素，得分派現金股利或另再酌予保留，分派步驟如下：

- (1) 決定適當之資本預算。
- (2) 決定滿足上項資本預算所需融通之資金。
- (3) 決定所需融通之資金多少由保留盈餘予以支應 (餘可採用現金增資或公司債等方式支應)。

揚智科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

(4) 剩餘之盈餘視營運狀況保留適當額度後，得先以股票股利分配予股東以支應所需之資金，若有剩餘之盈餘時，考量財務或經營面等相關因素，得分派現金股利或另再酌予保留。前述股票股利發放比率為配發股利總額之25%~100%；現金股利為配發股利總額之0%~75%，股東股息及股東紅利由董事會提案經股東會同意後分配之。

由於本公司截至民國九十三年十二月三十一日止為累積虧損，故無盈餘可供分配。

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。

18.營業收入淨額

| | 94年度 | 93年度 |
|-----------|--------------------|--------------------|
| 銷貨收入-晶片組 | \$5,690,954 | \$7,567,960 |
| 其他營業收入 | 109,116 | 234,852 |
| 合 計 | 5,800,070 | 7,802,812 |
| 減：銷貨退回及折讓 | (66,917) | (29,760) |
| 營業收入淨額 | <u>\$5,733,153</u> | <u>\$7,773,052</u> |

19.營業成本及費用

本公司及子公司民國九十四年度及九十三年度發生之用人、折舊及攤銷費用功能別彙總表如下：

| 功能別 性質別 | 94年度 | | | 93年度 | | |
|------------|-------------|-------------|-----------|-------------|-------------|-----------|
| | 屬於營業 成本者 | 屬於營業 費用者 | 合 計 | 屬於營業 成本者 | 屬於營業 費用者 | 合 計 |
| 用人費用 | | | | | | |
| 薪資費用 | \$30,753 | \$620,182 | \$650,935 | \$35,753 | \$853,327 | \$889,080 |
| 勞健保費用 | 1,923 | 34,082 | 36,005 | 2,510 | 53,837 | 56,347 |
| 退休金費用 | 1,384 | 28,211 | 29,595 | (2,079) | 2,992 | 913 |
| 伙食費用 | 806 | 8,707 | 9,513 | 1,022 | 11,851 | 12,873 |
| 折舊費用 | 2,630 | 72,272 | 74,902 | 5,452 | 96,185 | 101,637 |
| 攤提費用(註) | 717 | 143,871 | 144,588 | 765 | 686,616 | 687,381 |

註：含專門技術之攤銷數。

揚智科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

20.每股盈餘

本公司發行可轉換公司債及發放員工認股權憑證後屬複雜資本結構之公司。民國九十四年度及九十三年度每股盈餘之計算，經考慮可轉換公司債如全數轉換為普通股及員工認股權憑證假設認購，則分別具有稀釋及反稀釋作用，故民國九十四年度揭露基本每股盈餘及稀釋每股盈餘，而民國九十三年度則揭露基本每股盈餘，其計算如下：

| | 94年度 | 93年度 |
|----------------------|---------------------|---------------------|
| 期初流通在外股數 | 182,060,680股 | 171,332,350股 |
| 現金增資-私募普通股 | 28,931,507 | - |
| 員工認股權憑證認購發行新股(註) | 1,783,482 | 1,243,692 |
| 可轉換公司債轉換普通股(註) | 4,160 | - |
| 93.11.19股東紅利轉增資 | - | 4,314,401 |
| 93.11.19員工紅利轉增資 | - | 449,995 |
| 93.11.19資本公積轉增資 | - | 4,314,401 |
| 基本每股盈餘之流通在外加權平均股數 | <u>212,779,829股</u> | <u>181,654,839股</u> |
| 潛在普通股： | | |
| 具稀釋作用之可轉換公司債如全數轉換影響數 | 27,940,262 | - |
| 具稀釋作用之員工認股權憑證假設認購影響數 | 1,920,863 | - |
| 稀釋每股盈餘之流通在外加權平均股數 | <u>242,640,954股</u> | <u>181,654,839股</u> |

註：依各次認購或轉換流通在外期間計算。

| | 金額(分子) | | 股數(分母) | 每股盈餘(元) | |
|-------------|------------------|------------------|---------------------|---------------|---------------|
| | 稅前 | 稅後 | | 稅前 | 稅後 |
| <u>94年度</u> | | | | | |
| 歸屬予母公司股東之淨利 | | | | | |
| 基本每股盈餘 | | | | | |
| 本期淨利 | \$601,602 | \$596,139 | 212,779,829股 | <u>\$2.83</u> | <u>\$2.80</u> |
| 潛在普通股之影響 | | | | | |
| 可轉換公司債 | 14,024 | 14,024 | 27,940,262 | | |
| 員工認股權憑證 | - | - | 1,920,863 | | |
| 稀釋每股盈餘 | <u>\$615,626</u> | <u>\$610,163</u> | <u>242,640,954股</u> | <u>\$2.54</u> | <u>\$2.51</u> |
| 歸屬予少數股權之淨利 | | | | | |
| 基本每股盈餘 | | | | | |
| 本期淨利 | \$75,095 | \$71,497 | 212,779,829股 | <u>\$0.35</u> | <u>\$0.34</u> |
| 潛在普通股之影響 | | | | | |
| 可轉換公司債 | - | - | 27,940,262 | | |
| 員工認股權憑證 | - | - | 1,920,863 | | |
| 稀釋每股盈餘 | <u>\$75,095</u> | <u>\$71,497</u> | <u>242,640,954股</u> | <u>\$0.31</u> | <u>\$0.30</u> |

揚智科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

| | 金額(分子) | | 股數(分母) | 每股盈餘(元) | |
|-------------|-----------------------|-----------------------|----------------------|------------------|------------------|
| | 稅前 | 稅後 | | 稅前 | 稅後 |
| <u>93年度</u> | | | | | |
| 歸屬予母公司股東之淨損 | | | | | |
| 基本每股盈餘 | | | | | |
| 本期淨損 | <u>\$ (1,316,405)</u> | <u>\$ (1,390,863)</u> | <u>181,654,839 股</u> | <u>\$ (7.25)</u> | <u>\$ (7.66)</u> |
| 歸屬予少數股權之淨利 | | | | | |
| 基本每股盈餘 | | | | | |
| 本期淨利 | <u>\$ 57,801</u> | <u>\$ 55,966</u> | <u>181,654,839 股</u> | <u>\$ 0.32</u> | <u>\$ 0.31</u> |

21. 所得稅

- (1) 合併公司之營利事業所得稅申報須分別以各公司主體為申報單位，不得合併申報。截至民國九十四年十二月三十一日止，本公司民國九十一年度(含)以前之營利事業所得稅結算申報案件，均經稅捐稽徵機關核定在案。
- (2) 本公司截至民國九十四年十二月三十一日止，適用促進產業升級條例「網際網路業、製造業及技術服務業購置設備或技術適用投資抵減辦法」、「公司研究與發展及人才培訓支出適用投資抵減辦法」及促進產業升級條例第八條之規定，尚未抵減所得稅之金額如下：

| 發生年度 | 抵減項目 | 可抵減總額 | 尚未抵減餘額 | 最後抵減年度 |
|---------|----------|------------------|------------------|--------|
| 九十一 | 研究與發展支出 | \$282,868 | \$211,570 | 九十五 |
| | 人才培訓支出 | 938 | 938 | 九十五 |
| | 投資重要科技事業 | 28,000 | 28,000 | 九十五 |
| 九十二 | 研究與發展支出 | 246,866 | 246,866 | 九十六 |
| | 人才培訓支出 | 861 | 861 | 九十六 |
| 九十三 | 研究與發展支出 | 159,786 | 159,786 | 九十七 |
| | 人才培訓支出 | 349 | 349 | 九十七 |
| 九十四(預計) | 研究與發展支出 | 106,550 | 106,550 | 九十八 |
| 合計 | | <u>\$826,218</u> | <u>\$754,920</u> | |

上述未抵減稅額已包含於遞延所得稅資產中。

揚智科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

- (3) 依所得稅法規定，營利事業所得稅結算申報，委託會計師查核簽證申報者，得將經稽徵機關核定之前五年內各期虧損自本期純益中扣除後，再行核課營利事業所得稅。本公司得享受前五年虧損扣除額之情形如下：

| 發生年度 | 可扣抵總額 | 尚未扣抵餘額 | 最後扣抵年度 |
|------|-----------|-----------|--------|
| 九十二 | \$30,479 | \$30,479 | 九十七 |
| 九十三 | 392,770 | 392,770 | 九十八 |
| 合計 | \$423,249 | \$423,249 | |

上述未扣抵金額已包含於遞延所得稅資產中。

- (4) 本公司及子公司之遞延所得稅負債與資產明細：

| | 94.12.31 | | 93.12.31 | |
|--------------------------------|-------------|----------|-------------|-----------|
| A.遞延所得稅負債總額 | \$24,212 | | \$23,738 | |
| B.遞延所得稅資產總額 | \$1,282,514 | | \$1,608,631 | |
| C.遞延所得稅資產之備抵評價金額 | \$1,107,380 | | \$1,398,962 | |
| D.產生遞延所得稅資產或負債之可減除(或應課稅)暫時性差異： | 94.12.31 | | 93.12.31 | |
| | 金額 | 稅額 | 金額 | 稅額 |
| 未實現存貨跌價及呆滯損失 | \$264,722 | \$66,181 | \$768,849 | \$192,212 |
| 未實現長期投資損失 | 693,420 | 173,355 | 636,863 | 159,216 |
| 估計銷貨折讓(帳列銷貨收入減項) | 328,393 | 82,098 | 337,961 | 84,490 |
| 未實現備抵銷貨退回及折讓 | 635 | 159 | 13,049 | 3,263 |
| 累積換算調整數 | (47,648) | (11,912) | (38,985) | (9,746) |
| 未實現退休金費用 | (34,202) | (8,551) | (34,256) | (8,564) |
| 未實現兌換利益及其他 | (14,996) | (3,749) | (21,713) | (5,428) |
| 未實現兌換損失 | 10,889 | 2,722 | 37,680 | 9,420 |
| 專門技術及電腦軟體攤銷年限 | | | | |
| 財稅差異 | 316,990 | 79,248 | 460,275 | 115,069 |
| 產品售後服務保證準備 | - | - | 3,829 | 957 |
| 虧損扣抵 | 423,249 | 105,812 | 905,148 | 226,286 |
| 投資抵減 | 754,920 | 754,920 | 809,017 | 809,017 |
| 其他 | 72,075 | 18,019 | 34,803 | 8,701 |

揚智科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

| | 94.12.31 | 93.12.31 |
|-------------------|-----------------|-----------------|
| (5) 遞延所得稅資產-流動 | \$417,307 | \$516,064 |
| 備抵評價-遞延所得稅資產-流動 | (335,915) | (427,429) |
| 淨遞延所得稅資產-流動 | 81,392 | 88,635 |
| 遞延所得稅負債-流動 | (3,749) | (5,428) |
| 流動遞延所得稅資產與負債互抵後淨額 | <u>\$77,643</u> | <u>\$83,207</u> |

| | 94.12.31 | 93.12.31 |
|--------------------|-----------------|------------------|
| (6) 遞延所得稅資產-非流動 | \$865,207 | \$1,092,567 |
| 備抵評價-遞延所得稅資產-非流動 | (771,465) | (971,533) |
| 淨遞延所得稅資產-非流動 | 93,742 | 121,034 |
| 遞延所得稅負債-非流動 | (20,463) | (18,310) |
| 非流動遞延所得稅資產與負債互抵後淨額 | <u>\$73,279</u> | <u>\$102,724</u> |

(7) 本公司及子公司民國九十四年度及九十三年度應計所得稅與所得稅費用間差異調節說明如下：

| | 94年度 | 93年度 |
|-----------------|----------------|-----------------|
| 當期之應計所得稅 | \$21,069 | \$6,235 |
| 未分配盈餘加徵10%之營所稅 | 3,967 | 3,769 |
| 因子公司適用稅率不同產生之差異 | 786 | 4,597 |
| 遞延所得稅淨影響數 | (16,776) | 50,446 |
| 以前年度調整數 | 15 | 11,246 |
| 所得稅費用 | <u>\$9,061</u> | <u>\$76,293</u> |

(8) 本公司之兩稅合一相關資訊：

| | 94.12.31 | 93.12.31 |
|-------------------|-----------------|----------------|
| 可扣抵稅額帳戶餘額 | <u>\$7,796</u> | <u>\$5,123</u> |
| | 94年度 | 93年度 |
| 預計(實際)盈餘分配之稅額扣抵比率 | <u>3.16%(註)</u> | <u>-%</u> |

註：係以本公司民國九十四年十二月三十一日之股東可扣抵稅額帳戶餘額，依規定計算得之。

(9) 本公司之未分配盈餘相關資訊：

| | 94.12.31 | 93.12.31 |
|--------|------------------|----------------------|
| 86年度以前 | \$- | \$- |
| 87年度以後 | 246,546 | (1,315,703) |
| 合計 | <u>\$246,546</u> | <u>\$(1,315,703)</u> |

揚智科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

五、關係人交易

1. 關係人之名稱及關係

| 關係人名稱 | 與本公司之關係 |
|---|-----------------------------|
| 聯發科技(股)公司(聯發) | 本公司之母公司 |
| 智洋電子(股)公司(智洋) | 聯發之子公司(註1) |
| 宇力電子(股)公司(宇力) | 本公司之子公司(註2) |
| ALi Microelectronics Corporation, USA (ALi USA) | 本公司之子公司 |
| 智通電子(股)公司(智通) | 本公司之子公司 |
| 智微科技(股)公司(智微) | 本公司董事長與該公司董事長為同一人 |
| 立積電子(股)公司(立積) | 本公司為該公司之法人董事 |
| 聯華電子(股)公司(聯電) | 對本公司之子公司宇力間接採權益法評價之投資公司(註3) |
| 宏碁(股)公司(宏碁) | 原本公司之主要股東(註4) |
| 建智(股)公司(建智) | 宏碁之子公司(註4) |
| Sertek HK | 宏碁之子公司(註4) |
| 緯創資通(股)公司(緯創) | 宏碁採權益法評價之被投資公司(註4) |
| 宏發半導體科技(股)公司(宏發) | 宏碁採權益法評價之被投資公司(註4) |
| 明基電通(股)公司(明基) | 宏碁採權益法評價之被投資公司(註4) |
| 展碁國際(股)公司(展碁) | 宏碁採權益法評價之被投資公司(註4) |
| 騰研(股)公司(騰研) | 宏碁之聯屬公司(註4) |
| 宇瞻科技(股)公司(宇瞻) | 宏碁之聯屬公司(註4) |
| Wistron Infocomm (Philippines) Corp. (Wistron Philippines) | 緯創之子公司(註4) |
| Wistron Infocomm (Zhongshan) Corp. (Wistron Zhongshan) | 緯創之聯屬公司(註4) |
| 建碁科技(股)公司(建碁) | 緯創採權益法評價之被投資公司(註4) |
| BenQ Technology SDN.BHD (BTSB) | 明基之子公司(註4) |
| 明基亞太(股)公司(亞太) | 明基之子公司(註4) |
| 明基電通信息技術有限公司(BenQ IT) | 明基之聯屬公司(註4) |
| BENQ Optronics (Suzhou) Co. (BQOS) | 明基之聯屬公司(註4) |
| AOPEN Technology Inc.(AOPEN) | 建碁之子公司(註4) |

註1：智洋原為本公司之子公司，惟自民國九十三年十一月及九十四年六月因本公司陸續全數出售對其持有之股權予聯發，而成為聯發之子公司。

註2：請參閱合併財務報表附註二.1之註2項下說明，故僅揭露本公司之子公司宇力民國九十四年度與關係人間之交易情形，至於其民國九十四年底因關係人交易所產生之債權債務情形，則不予以揭露。

註3：本公司之子公司宇力於民國九十四年三月底起為聯電間接採權益法評價之被投資公司，因此後附之資訊係揭露民國九十四年四月至十二月之交易情形。

揚智科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

註4：因宏碁於民國九十三年六月二十八日大量出售其所持有之本公司股票，故已非為本公司之主要股東，其相關之子公司及直接或間接採權益法評價之被投資公司亦自該日起非為本公司之關係人，因此後附之資訊僅揭露至民國九十三年六月。

2. 與關係人間之重大交易事項

(1) 銷貨

| 關係人名稱 | 94年度 | | 93年度 | |
|---------|-----------|---------------|-----------|---------------|
| | 金額 | 佔合併銷貨淨額百分比(%) | 金額 | 佔合併銷貨淨額百分比(%) |
| 聯發(註) | \$105,711 | 1.85 | \$168,670 | 2.17 |
| 立積 | 105 | - | 33,736 | 0.43 |
| BenQ IT | - | - | 165,610 | 2.13 |
| A OPEN | - | - | 119,335 | 1.54 |
| 建智 | - | - | 187,784 | 2.42 |
| 騰研 | - | - | 31,186 | 0.40 |
| BTSB | - | - | 4,217 | 0.05 |
| 其他 | - | - | 17,166 | 0.22 |
| 合計 | \$105,816 | 1.85 | \$727,704 | 9.36 |

註：本公司於民國九十三年十二月銷售專門技術及專利權等予聯發，合約總價款為274,381仟元，業已全數收訖。本公司於民國九十四年一月及九十三年十二月分別依專門技術及專利權之移轉而認列銷貨收入之金額為105,711仟元及168,670仟元。

本公司、子公司宇力及ALi USA銷售予關係人之銷售價格係依產品規格及勞務性質而定，而銷售予關係人及一般客戶之收款期限則尚無明顯差異。

(2) 進貨

| 關係人名稱 | 94年度 | | 93年度 | |
|-------|-----------|---------------|-------|---------------|
| | 金額 | 佔合併進貨淨額百分比(%) | 金額 | 佔合併進貨淨額百分比(%) |
| 聯電 | \$351,179 | 15.58 | \$- | - |
| 智微 | 4,492 | 0.20 | 242 | 0.01 |
| 合計 | \$355,671 | 15.78 | \$242 | 0.01 |

本公司之子公司宇力向關係人及一般供應商進貨之價格均係依進貨型號而定。與關係人交易之付款期間為月結60天，而一般供應商則為月結45-90天。

揚智科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

(3) 財產交易

A. 本公司向關係人購置固定資產之金額如下：

| 關係人名稱 | 94年度 | 93年度 |
|-------|------|------|
| 亞 太 | \$- | \$52 |

B. 本公司出售固定資產與關係人之金額如下：

| 關係人名稱 | 94年度 | 93年度 |
|-------|------|----------|
| 聯 發 | \$- | \$3,592 |
| 立 積 | - | 10,022 |
| 智 洋 | - | 11,382 |
| 合 計 | \$- | \$24,996 |

本公司於民國九十三年度因出售固定資產予上述關係人而產生之出售損益為0元。

(4) 服務收入

本公司提供關係人各項服務收入之金額，帳列營業費用減項，其性質及金額明細如下：

| 關係人名稱 | 性 質 | 94年度 | 93年度 |
|-------|-----------|------|---------|
| 立 積 | 研發及管理服務收入 | \$- | \$3,262 |

(5) 技術授權、服務費用及間接材料

本公司及子公司宇力支付與關係人技術授權、服務費用及間接材料之金額如下：

| 關係人名稱 | 性 質 | 94年度 | 93年度 |
|-------|--------|----------|----------|
| 智 微 | 專用技術費用 | \$- | \$6,196 |
| 智 洋 | 行銷服務費用 | - | 35,125 |
| 聯 發 | 行銷服務費用 | 24,000 | 2,000 |
| 聯 電 | 間接材料 | 23,580 | - |
| 合 計 | | \$47,580 | \$43,321 |

(6) 租借機台及委外測試

本公司、子公司宇力及智通於民國九十三年度因向宏發租借機台及產品委外測試而產生之費用合計為80,272千元。

(7) 購買電腦設備及維修費用

本公司之子公司宇力於民國九十三年度向宏碁、展碁及宇瞻購置電腦設備及因維修電腦設備而產生之費用分別為1,446千元、79千元及73千元，向前述關係人購置之電腦設備因各設備金額小於應資本化金額，故帳列營業費用-雜項購置科目項下。

(8) 購買電腦軟體

本公司於民國九十四年度向聯發購買電腦軟體之金額為158千元。

揚智科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

(9) 出售長期投資

請參閱合併財務報表附註四.8(6)項下說明。

(10) 專門技術

本公司於民國九十三年度向智微購買專門技術產品而支付之金額為6,350仟元，帳列專門技術科目項下。

(11) 租金收入

本公司於民國九十三年度將位於台北市科技總署大樓辦公室部分樓層出租予立積使用而產生之租金收入金額為813仟元。又截至民國九十四年十二月三十一日因將上述辦公室部分樓層出租予本公司之子公司宇力而收取之保證金金額為3,478仟元，帳列存入保證金科目項下。另請參閱合併財務報表附註五.2(13)項下註之說明。

(12) 其他

A. 本公司於民國九十四年度出售已除帳之電腦軟體予聯發之金額為1,011仟元，帳列什項收入科目項下。

B. 本公司於民國九十三年度以帳面價值出售雜項購置予立積，金額為469仟元。另以帳面價值出售雜項購置及研發用材料予智洋，金額分別為490仟元及3,438仟元。

C. 本公司之子公司宇力截至民國九十四年十二月三十一日已提供定存單計81,900仟元予聯電作為產能保證之擔保品；而截至民國九十三年十二月三十一日提供聯電產能保證之擔保品，請參閱合併財務報表附註六。

(13) 因上述交易所產生之債權債務情形

A. 應收關係人款項

| 關係人名稱 | 94.12.31 | 93.12.31 |
|-------|----------|----------|
| 立積 | \$663 | \$9,752 |
| 聯發 | 1,062 | 181 |
| 宇力(註) | 9,785 | - |
| 合計 | \$11,510 | \$9,933 |

B. 應付關係人款項

| 關係人名稱 | 94.12.31 | 93.12.31 |
|-------|----------|----------|
| 聯發 | \$6,200 | \$2,000 |
| 智微 | - | 3,562 |
| 智洋 | - | 36,882 |
| 宇力(註) | 77 | - |
| 合計 | \$6,277 | \$42,444 |

註：因本公司之子公司宇力於民國九十四年底轉列待處分子公司，故其與合併個體間交易所產生之債權債務未予以沖銷。

揚智科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

六、質押之資產

本公司及子公司於民國九十四年及九十三年十二月三十一日之資產中已提供廠商或金融機構作為產能、購油、關稅或融資之保證金情形如下：

| 帳列科目 | 帳面價值 | 抵押機構 | 擔保債務內容 |
|------------------|--------------------|-----------|-------------------|
| <u>94.12.31</u> | | | |
| 受限制資產-流動(定期存款) | \$5,000 | 交通銀行 | 關稅保證額度 |
| 受限制資產-流動(定期存款) | 80 | 中國石油(股)公司 | 中油車隊卡 |
| 土地及建築物(含出租資產) | 1,451,348 | 中華開發工業銀行 | 取得國內有擔保可轉換公司債保證額度 |
| 合 計 | <u>\$1,456,428</u> | | |
| <u>93.12.31</u> | | | |
| 受限制資產-流動(定期存款) | \$7,027 | 交通銀行 | 關稅保證額度 |
| 受限制資產-流動(定期存款) | 80 | 中國石油(股)公司 | 中油車隊卡 |
| 受限制資產-流動(定期存款) | 72,000 | 聯華電子(股)公司 | 產能保證 |
| 短期投資淨額(債券型基金)(註) | 72,014 | 聯華電子(股)公司 | 產能保證 |
| 土地及建築物(含出租資產) | 1,460,418 | 中華開發工業銀行 | 取得國內有擔保可轉換公司債保證額度 |
| 合 計 | <u>\$1,611,539</u> | | |

註：本公司之子公司宇力電子(股)公司原以債券型基金作為產能保證之擔保品，嗣後則改以定期存款替代，惟截至民國九十三年十二月三十一日止，因解質手續尚未辦理完成，故仍予以列示。

七、重大承諾事項及或有事項

本公司部份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。

八、重大之災害損失

無此事項。

九、重大之期後事項

請參閱合併財務報表附註二.1之註2項下說明。

揚智科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

十、其 他

1. 金融商品相關資訊

(1) 衍生性金融商品資訊

A. 合約金額或名日本金金額及信用風險

| 金融商品 | 94.12.31 | | 93.12.31 | |
|--------------|----------------|----------|----------------|----------|
| | 合約金額 (名日本金) | 信用 風險 | 合約金額 (名日本金) | 信用 風險 |
| 遠期外匯合約-非交易目的 | - | - | - | - |

信用風險係以資產負債表日公平價值為正數之合約，經考慮淨額交割總額約定之互抵效果後仍為正數之合計數，代表若交易對象違約，則本公司及子公司宇力電子(股)公司將產生之損失。但本公司及子公司宇力電子(股)公司遠期外匯合約之交易對象均為信用良好之往來銀行，預期對方不會違約，故發生信用風險之可能性極小。

B. 市場價格風險

因本公司及子公司宇力電子(股)公司從事遠期外匯買賣合約係為避險性質，其因匯率變動產生之損益大致會與被避險項目之損益相抵銷，故市場價格風險並不重大。

C. 流動性風險、現金流量風險及未來現金需求之金額、期間、不確定性

本公司及子公司宇力電子(股)公司持有之衍生性金融商品產生之現金流入及現金流出，以營運資金應足以支應，故無籌資風險。又因各項衍生性金融商品合約之匯率已確定，故不致有重大之現金流量風險。

D. 持有衍生性金融商品之種類、目的及達成該目的之策略

本公司及子公司宇力電子(股)公司之衍生性金融商品均因非交易目的而持有。訂定遠期外匯合約，主要係為規避外幣債權及債務因匯率變動產生之風險。本公司及子公司宇力電子(股)公司之避險策略係以能夠達成規避大部分市場價格風險為目的，而與被避險項目公平價值變動呈高度負相關之衍生性金融商品作為避險工具，並作定期評估。

E. 衍生性金融商品於財務報表上之表達方法

遠期外匯合約所產生之應收及應付款項餘額互為抵減，其差額列為流動資產或流動負債。本公司及子公司宇力電子(股)公司民國九十四年度及九十三年度因從事遠期外匯合約而產生之兌換利益分別為172仟元及2,893仟元(帳列營業外費用及損失-兌換損失科目之減項)。

揚智科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

(2) 金融商品之公平價值

| 非衍生性金融商品 | 94.12.31 | | 93.12.31 | |
|---------------------------------|-----------|-----------|-----------|-----------|
| | 帳面價值 | 公平價值 | 帳面價值 | 公平價值 |
| 資 產 | | | | |
| 現金及約當現金 | \$419,014 | \$419,014 | \$592,296 | \$592,296 |
| 短期投資淨額 | 680,000 | 689,187 | 525,995 | 529,958 |
| 應收款項淨額(包括應收票據、 應收帳款及應收關係人款項) | 441,848 | 441,848 | 799,901 | 799,901 |
| 其他金融資產-流動 | 21,959 | 21,959 | 79,819 | 79,819 |
| 受限制資產-流動 | 5,080 | 5,080 | 79,107 | 79,107 |
| 待處分子公司資產淨額(已減除 待處分子公司負債) | 1,039,282 | 1,629,184 | - | - |
| 長期股權投資 | 137,613 | 137,613 | 134,521 | 134,521 |
| 存出保證金 | 2,937 | 2,937 | 6,331 | 6,331 |
| 負 債 | | | | |
| 短期借款 | - | - | 1,030,000 | 1,030,000 |
| 應付短期票券淨額 | - | - | 109,868 | 109,868 |
| 應付款項(包括應付票據、應付 帳款及應付關係人款項) | 464,551 | 464,551 | 781,080 | 781,080 |
| 應付所得稅 | - | - | 19,229 | 19,229 |
| 應付費用及其他應付款(列於應 付費用及其他流動負債項下) | 288,574 | 288,574 | 176,982 | 176,982 |
| 應付公司債(含一年內到期) | 921,672 | 1,074,979 | 929,234 | 909,180 |
| 存入保證金 | 7,437 | 7,437 | 132 | 132 |

本公司及合併子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、應收款項淨額、其他金融資產-流動、短期借款、應付短期票券淨額、應付款項、應付所得稅、應付費用及其他應付款。
- B. 長、短期投資及待處分子公司資產淨額如有市場價格可循時，則以市場價格為公平價值。若無市場價格可供參考時，則依財務或其他資訊估計公平價值。
- C. 存出保證金、存入保證金及受限制資產-流動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。
- D. 應付公司債以市場價格為公平價值。

2. 其他

- (1) 本公司於民國九十三年度董事會改組後，全面檢討整體投資架構及資產運用效益，而將本公司之子公司 ALi (BVI) Microelectronics Corporation、聯屬公司 T-Square Technology Inc. (Cayman) 及 ALinx Technology (BVI) Corp. 商譽減損部分及本公司之遞延資產不具未來經濟效益之閒置電腦軟體轉列損失，金額分別為289,785仟元及77,299仟元，均帳列營業外費用及損失-什項支出科目項下。

揚智科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

(2) 民國九十四年度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：(本公司及合併子公司與待處分子公司間因交易所產生之債權債務情形，請參閱合併財務報表附註五)

| 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 | 佔合併總營收或總資產之比率(註三) |
| 0 | 揚智科技(股)公司 | ALi (BVI) Microelectronics Corporation | 1 | 應付關係人款項 | \$26,181 | 付款條件為月結30-60天 | 0.47% |
| 0 | 揚智科技(股)公司 | T-Square Technology Inc. (Cayman) | 1 | 預付貨款 | 16,598 | 依合約約定 | 0.30% |
| 0 | 揚智科技(股)公司 | 宇力電子(股)公司 | 1 | 營業費用之減項 (研發及管理服務收入) | 6,410 | 依合約約定 | 0.11% |
| | | | | 銷貨收入 | 7,750 | (註四) | 0.14% |
| | | | | 租金收入 | 23,025 | 依租賃合約約定 | 0.40% |
| 0 | 揚智科技(股)公司 | ALi (BVI) Microelectronics Corporation | 1 | 電腦軟體 | 71,429 | 依合約約定 | 1.25% |
| 0 | 揚智科技(股)公司 | T-Square Technology Inc. (Cayman) | 1 | 電腦軟體 | 70,972 | 依合約約定 | 1.24% |
| 1 | ALi (BVI) Microelectronics Corporation | 揚智電子(上海)有限公司 | 3 | 電腦軟體 | 50,675 | 依合約約定 | 0.88% |
| 1 | ALi (BVI) Microelectronics Corporation | 科廣微電子(上海)有限公司 | 3 | 電腦軟體 | 16,476 | 依合約約定 | 0.29% |
| 2 | 宇力電子(股)公司 | 揚智科技(股)公司 | 2 | 遞延資產 | 691 | 付款條件為月結30-60天 | 0.01% |
| | | | | 間接材料 | 467 | | 0.01% |
| 2 | 宇力電子(股)公司 | ULi Electronics Inc. (BVI) | 3 | 服務費用 | 10,198 | 依合約約定 | 0.18% |
| | | | | 電腦軟體 | 34,471 | | 0.60% |
| 2 | 宇力電子(股)公司 | ULi Electronics Inc. USA | 3 | 服務費用 | 62,617 | 依合約約定 | 1.09% |
| | | | | 應付關係人款項 | 6,287 | 付款條件為月結30-60天 | 0.11% |
| | | | | 存出保證金 | 4,853 | 依合約約定 | 0.09% |

揚智科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(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 | 佔合併總營收 或總資產之比 率(註三) |
| 3 | ULi Electronics Inc. (BVI) | 揚智電子(上海)有限公司 | 3 | 電腦軟體 | \$5,716 | 依合約約定 | 0.10% |
| 3 | ULi Electronics Inc. (BVI) | 宇同電子(上海)有限公司 | 3 | 服務費用 | 9,665 | 依合約約定 | 0.17% |
| | | | | 電腦軟體 | 27,063 | | 0.47% |
| 4 | ULi Electronics Inc. USA | 宇力電子(股)公司 | 3 | 固定資產 | 1,152 | 依合約約定 | 0.02% |
| 5 | T-Square Technology Inc. (Cayman) | 科廣微電子(上海)有限公司 | 3 | 電腦軟體 | 15,752 | 依合約約定 | 0.27% |
| 5 | T-Square Technology Inc. (Cayman) | 科廣電子(北京)有限公司 | 3 | 電腦軟體 | 15,835 | 依合約約定 | 0.28% |
| 5 | T-Square Technology Inc. (Cayman) | 科廣電子(珠海)有限公司 | 3 | 電腦軟體 | 39,385 | 依合約約定 | 0.69% |
| 6 | 科廣電子(珠海)有限公司 | 揚智科技(股)公司 | 2 | 固定資產 | 194 | 付款條件為 月結30-60天 | - |
| 7 | 揚智電子(上海)有限公司 | ALi (BVI) Microelectronics Corporation | 3 | 應收關係人款項 | 26,181 | 收款條件為 月結30-60天 | 0.47% |

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

註四：本公司對宇力電子(股)公司之計價方式，因基於與其共同合作系統晶片組之開發、製造、銷售客戶服務等業務考量，故一般以成本計價。

揚智科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

(3) 民國九十三年度(底)母、子公司間已銷除之交易事項：

| 交易事項 | 93年度(底) | |
|-------------------------|-------------|-----------|
| | 借方 | 貸方 |
| A. 沖銷長期投資與股東權益 | | |
| 股東權益 | \$1,216,735 | |
| 長期股權投資 | | \$807,607 |
| 少數股權 | | 409,128 |
| B. 沖銷損益科目 | | |
| 本期淨利 | 383,909 | |
| 少數股權淨利 | 53,378 | |
| 銷貨收入 | 426,589 | |
| 租金收入 | 18,735 | |
| 什項收入 | 8,438 | |
| 未實現銷貨毛利 | 33 | |
| 銷貨成本 | | 47,624 |
| 營業費用 | | 416,027 |
| 採權益法認列之投資損失 | | 427,431 |
| C. 沖銷相互間債權債務科目 | | |
| 應付關係人款項-應付帳款 | 65,715 | |
| 存入保證金 | 3,478 | |
| 應收關係人款項-應收帳款 | | 64,619 |
| 其他金融資產-流動 | | 1,096 |
| 存出保證金 | | 3,478 |
| D. 沖銷相互間固定資產交易科目 | | |
| 土地 | 272,904 | |
| 房屋及建築 | 127,907 | |
| 其他流動資產 | 300 | |
| 出租資產淨額 | | 392,034 |
| 累積折舊-房屋及建築 | | 8,777 |
| 其他設備 | | 300 |

(4) 為便於合併財務報表之比較分析，對於民國九十三年度合併財務報表部份科目業經適當重分類。

揚智科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

十一、附註揭露事項

1. 重大交易事項相關資訊

補充揭露本公司及合併子公司民國九十四年度各項資訊如下：

(1) 資金貸與他人：無。

(2) 對他人背書保證：無。

(3) 期末持有有價證券情形：

| 持有之公司 | 有價證券種類 | 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 | | | | |
|-----------------------------------|--------------|---------------------------------------|---------------------|-----------|------------|------------------------|----------|---------------|------|
| | | | | | 單位數/股數 | 帳面餘額 | 持股/表決權比例 | 每股/單位市價或淨值(元) | 備註 |
| 本公司 | 股票 | 宇力電子(股)公司 | 本公司之子公司 | 待處分子公司 | 31,097,900 | \$376,919 | 36.29% | \$12.12 | (註1) |
| | | ALi Microelectronics Corporation, USA | 本公司之子公司 | 長期股權投資 | 3,600,000 | - | 100.00% | - | (註2) |
| | | 智通電子(股)公司 | 本公司之子公司 | 長期股權投資 | 15,089,000 | 40,533 | 100.00% | 2.69 | (註2) |
| | | 宏華創業投資(股)公司 | 本公司採成本法評價之被投資公司 | 長期股權投資 | 5,000,000 | 50,000 | 6.10% | 8.00 | |
| | | 立積電子(股)公司 | 本公司為該公司之法人董事 | 長期股權投資 | 3,800,000 | 25,264 | 14.25% | 4.36 | |
| | | 翊傑科技(股)公司 | 本公司採成本法評價之被投資公司 | 長期股權投資 | 650,000 | 9,300 | 2.43% | 10.48 | |
| | | DivX Networks, Inc. | 本公司採成本法評價之被投資公司 | 長期股權投資 | 430,441 | 1,319 | 0.76% | USD0.42 | |
| | | 全懋精密科技(股)公司 | - | 短期投資 | 109,654 | - | 0.02% | 68.50 | (註3) |
| | 基金 | 富邦吉祥一號債券基金 | - | 短期投資 | 11,630,652 | 150,000 | - | 12.92 | |
| | | 建弘全家福債券基金 | - | 短期投資 | 927,606 | 150,000 | - | 162.28 | |
| | | 新光吉星債券基金 | - | 短期投資 | 3,540,550 | 50,000 | - | 14.14 | |
| | | 永昌麒麟債券基金 | - | 短期投資 | 13,777,394 | 150,000 | - | 10.92 | |
| | | 日盛債券基金 | - | 短期投資 | 4,458,812 | 60,000 | - | 13.47 | |
| | 摩根富林明台灣債券基金 | - | 短期投資 | 5,997,739 | 90,000 | - | 15.05 | | |
| | 華南永昌債券私募一號基金 | - | 短期投資 | 3,000,000 | 30,000 | - | 10.03 | | |
| T-Square Technology Inc. (Cayman) | - | 科廣電子(北京)有限公司 | T-Square Cayman之子公司 | 長期股權投資 | - | 11,197 (USD340,863) | 100.00% | - | (註2) |

註1：請參閱合併財務報表附註二.1之註2項下說明。

註2：請參閱合併財務報表附註二.1之註1項下說明。

註3：請參閱合併財務報表附註四.8(8)項下說明。

揚智科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

(4) 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：

| 買、賣 之公司 | 有價證 券種類 及名稱 | 交易 對象 | 關係人 | 帳列 科目 | 期初 | | 買入 | | 賣出 | | | 期末 | | |
|------------|-------------------|----------|-----|----------------|------------|-----------|-----------------|------------------|------------|-----------|-----------|----------|------------|-----------|
| | | | | | 單位/股數 | 金額 | 單位/股數 | 金額 | 單位/股數 | 售價 | 帳面金額 | 處分利益 | 單位/股數 | 金額 |
| 本公司 | 宇力電子 (股)公司 | - | - | 待處分子 公司(註1) | 48,000,000 | \$569,222 | 307,900 (註2) | \$12,667 (註2) | 17,210,000 | \$243,720 | \$204,970 | \$38,750 | 31,097,900 | \$376,919 |
| | 富邦如意 債券基金 | - | - | 短期投資 | - | - | 14,962,704 | 233,000 | 14,962,704 | 233,738 | 233,000 | 738 | - | - |
| | 富邦吉祥一號 債券基金 | - | - | 短期投資 | - | - | 11,630,652 | 150,000 | - | - | - | - | 11,630,652 | 150,000 |
| | 新光吉星 債券基金 | - | - | 短期投資 | - | - | 14,800,037 | 208,000 | 11,259,487 | 158,258 | 158,000 | 258 | 3,540,550 | 50,000 |
| | 金復華 債券基金 | - | - | 短期投資 | - | - | 9,817,612 | 123,000 | 9,817,612 | 123,264 | 123,000 | 264 | - | - |
| | 永昌鳳翔 債券基金 | - | - | 短期投資 | - | - | 9,186,719 | 136,000 | 9,186,719 | 136,283 | 136,000 | 283 | - | - |
| | 永昌麒麟 債券基金 | - | - | 短期投資 | - | - | 13,777,394 | 150,000 | - | - | - | - | 13,777,394 | 150,000 |
| | 建弘全家福債 券基金 | - | - | 短期投資 | - | - | 1,547,872 | 250,000 | 620,266 | 100,200 | 100,000 | 200 | 927,606 | 150,000 |

註1：請參閱合併財務報表附註二.1之註2項下說明。

註2：本期買入股數係被投資公司盈餘轉增資配股；本期買入金額包括採權益法認列之投資收益34,358仟元(於編製合併財務報表時，業已沖銷)、依權益法認列累積換算調整變動增加數1,108仟元、取得被投資公司發放之現金股利(21,553)仟元及持股比例變動致股權淨值變動數(1,246)仟元。

揚智科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

(5) 取得不動產之金額達新台幣一億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一億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：

| 進(銷)貨之公司 | 交易對象 | 關係人 | 交易情形 | | | | 交易條件與一般交易不同之情形及原因 | | 應收(付)票據、帳款 | | 備註 |
|----------|-----------|---------|-------|------------------|----------------|------|-------------------|------|------------|-----------------|----|
| | | | 進(銷)貨 | 金額 | 佔合併總進(銷)貨淨額之比率 | 授信期間 | 單價 | 授信期間 | 餘額 | 佔總應收(付)票據、帳款之比率 | |
| 本公司 | 聯發科技(股)公司 | 本公司之母公司 | 銷貨 | \$105,711 (註) | 1.85% | (註) | \$- | - | (註) | - | - |

註：請參閱合併財務報表附註五.2(1)項下說明。

(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者：請參閱合併財務報表附註十。

揚智科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

2. 轉投資事業相關資訊

補充揭露本公司及合併子公司對其具有重大影響力或控制能力之各被投資公司民國九十四年度資料如下：

(1) 本公司及合併子公司對被投資公司具有重大影響力或控制能力者，被投資公司之相關資訊：

| 投資公司名稱 | 被投資公司名稱 | 所在地區 | 主要營業項目 | 原始投資金額 | | 期末持有 | | | 被投資公司本期(損)益 | 本期認列之投資(損)益 | 備註 |
|-----------------------------------|---------------------------------------|------|--------|--------------|------------|------------|---------|--------------|-------------|-------------|-------|
| | | | | 本期期末 | 上期期末 | 股數 | 比率 | 帳面金額 | | | |
| 本公司 | ALi Microelectronics Corporation, USA | 註二 | IC銷售 | \$- | \$55,627 | 3,600,000 | 100.00% | \$- | \$(838) | \$1,775 | 註六及註八 |
| | 宇力電子(股)公司 | 註一 | IC設計 | 307,900 | 480,000 | 31,097,900 | 36.29% | 376,919 | 104,147 | - | 註七 |
| | 智通電子(股)公司 | 註一 | IC設計 | 150,890 | 150,890 | 15,089,000 | 100.00% | 40,533 | (4,321) | - | 註六 |
| | 智洋電子(股)公司 | 註一 | IC設計 | - | 1,000 | - | - | - | - | - | - |
| T-Square Technology Inc. (Cayman) | 科廣電子(北京)有限公司 | 註四 | IC銷售 | USD150,000 | USD150,000 | - | 100.00% | USD340,863 | USD182,143 | - | 註六 |
| 智通電子(股)公司 | ALinx Technology (BVI) Corp. | 註三 | 投資 | - | 12,233 | - | - | - | - | - | 註六 |
| 宇力電子(股)公司 | ULi Electronics Inc. (BVI) | 註三 | 投資 | 64,305 | 48,123 | 1,910,000 | 100.00% | 48,146 | 918 | - | 註七 |
| ULi Electronics Inc. (BVI) | ULi Electronics Inc. USA | 註二 | IC銷售 | USD900,000 | USD900,000 | 900,000 | 100.00% | USD415,904 | USD24,730 | - | 註七 |
| ULi Electronics Inc. (BVI) | 宇同電子(上海)有限公司 | 註四 | IC銷售 | USD1,000,000 | USD300,000 | - | 100.00% | USD1,014,167 | USD(9,617) | - | 註七 |

註一：臺灣

註二：U.S.A.

註三：英屬維爾京群島

註四：大陸

註五：請參閱合併財務報表附註四.8(6)項下說明。

註六：請參閱合併財務報表附註二.1之註1項下說明。

註七：請參閱合併財務報表附註二.1之註2項下說明。

註八：本期認列之投資收益，請參閱合併財務報表附註四.8(3)項下說明。

(2) 本公司及合併子公司對被投資公司具有控制能力者，補充揭露被投資公司之下列相關資訊：

A. 資金貸與他人：無。

B. 為他人背書保證：無。

揚智科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

C. 期末持有有價證券情形：

| 持有公司名稱 | 有價證券種類 | 有價證券名稱 | 與有價證券發行人之關係 | 帳列科目 | 期末 | | | | |
|-----------------------------------|--------|----------------------------|---------------------|--------|------------|--------------|--------|------------|-----|
| | | | | | 單位數/股數 | 帳面金額 | 比例(持股) | 每股淨值/市價(元) | 備註 |
| T-Square Technology Inc. (Cayman) | - | 科廣電子(北京)有限公司 | T-Square Cayman之子公司 | 長期股權投資 | - | USD340,863 | 100% | \$- | (註) |
| 宇力電子(股)公司 | 基金 | 保誠威寶債券基金 | - | 短期投資 | 16,752,804 | \$206,976 | - | 12.36 | |
| | 基金 | 元大多利二號債券基金 | - | 短期投資 | 9,239,681 | 133,146 | - | 14.43 | |
| | 基金 | 台壽保所羅門債券基金 | - | 短期投資 | 8,067,669 | 92,661 | - | 11.50 | |
| | 基金 | 日盛債券基金 | - | 短期投資 | 3,717,887 | 50,000 | - | 13.47 | |
| | 基金 | 國泰債券基金 | - | 短期投資 | 881,904 | 10,000 | - | 11.38 | |
| | 股票 | ULi Electronics Inc. (BVI) | 宇力電子之子公司 | 待處分子公司 | 1,910,000 | 48,146 | 100% | USD0.77 | |
| ULi Electronics Inc. (BVI) | 股票 | ULi Electronics Inc. USA | ULi BVI 之子公司 | 待處分子公司 | 900,000 | USD415,904 | 100% | USD0.46 | |
| | - | 宇同電子(上海)有限公司 | ULi BVI 之子公司 | 待處分子公司 | - | USD1,014,167 | 100% | - | |

註：請參閱合併財務報表附註二.1之註1項下說明。

D. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：

| 買、賣之公司 | 有價證券種類及名稱 | 交易對象 | 關係人 | 帳列科目 | 期初 | | 買入 | | 賣出 | | | 期末 | | |
|-----------|------------|------|-----|------|------------|-----------|------------|-----------|------------|-----------|-----------|---------|------------|-----------|
| | | | | | 單位 | 金額 | 單位 | 金額 | 單位 | 售價 | 帳面金額 | 處分利益 | 單位 | 金額 |
| 宇力電子(股)公司 | 元大多利二號債券基金 | - | - | 短期投資 | 10,739,681 | \$152,434 | 9,239,681 | \$133,146 | 10,739,681 | \$154,590 | \$152,434 | \$2,156 | 9,239,681 | \$133,146 |
| | 保誠威寶債券基金 | - | - | 短期投資 | 16,752,804 | 203,561 | 16,752,804 | 206,976 | 16,752,804 | 206,976 | 203,561 | 3,415 | 16,752,804 | 206,976 |

E. 取得不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。

F. 處分不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。

揚智科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

G.與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：

| 進(銷)貨之公司 | 交易對象 | 關係人 | 交易情形 | | | | 交易條件與一般交易不同之情形及原因 | | 應收(付)票據、帳款 | | 備註 |
|-----------|-----------|---------------------------------|-------|-----------|----------------|-------|-------------------|----------|-------------|-----------------|----|
| | | | 進(銷)貨 | 金額 | 佔合併總進(銷)貨淨額之比率 | 授信期間 | 單價 | 授信期間 | 餘額 | 佔總應收(付)票據、帳款之比率 | |
| 宇力電子(股)公司 | 聯華電子(股)公司 | 對宇力電子(股)公司 間接採權益法評價之 投資公司 | 進貨 | \$351,179 | 15.58% | 月結60天 | 依進貨型號而定 | 月結45-90天 | \$(148,504) | 31.97% | - |

H.應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。

I.從事衍生性商品交易者：請參閱合併財務報表附註十。

揚智科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

3.大陸投資資訊

(1) 投資情形：

| 大陸被投資 公司名稱 | 主要營 業項目 | 實收 資本額 | 投資方式 | 本期期初自台 灣匯出累積投 資金額 | 本期匯出或收回投資金額 | | 本期期末自 台灣匯出累積 投資金額 | 本公司直接 或間接投資 之持股比例 | 本期認列 投資(損)益 | 期末投資 帳面價值 | 截至本期止 已匯回台灣 之投資收益 |
|----------------------|---------------------|----------------------|------------------------------|-------------------------|-------------|----|-------------------------|-------------------------|----------------------|----------------------|-------------------------|
| | | | | | 匯出 | 收回 | | | | | |
| 揚智電子(上海) 有限公司 | IC產品銷 售及售後 服務 | USD1,290,000 | 透過轉投資第三 地區現有公司再 投資大陸公司 | USD1,290,000 | - | - | USD1,290,000 | 100% | USD(331,296) (註6) | USD2,163,967 (註6) | (註2) |
| 科廣電子(珠海) 有限公司 | IC產品銷 售及售後 服務 | USD690,000 (註4) | 透過轉投資第三 地區現有公司再 投資大陸公司 | USD673,740 (註4) | - | - | USD673,740 (註4) | 100% | USD(264,330) (註6) | USD(160,332) (註6) | - |
| 科廣電子(北京) 有限公司(註3) | IC產品銷 售及售後 服務 | USD150,000 | 透過轉投資第三 地區現有公司再 投資大陸公司 | USD150,000 | - | - | USD150,000 | 100% | USD182,143 (註6) | USD340,863 (註6) | - |
| 科廣微電子(上 海)有限公司 | IC產品銷 售及售後 服務 | USD1,000,000 (註5) | 透過轉投資第三 地區現有公司再 投資大陸公司 | USD350,000 (註5) | - | - | USD350,000 (註5) | 100% | USD7,521 (註6) | USD527,734 (註6) | - |
| 宇同電子(上海) 有限公司 | IC產品銷 售及售後 服務 | USD1,000,000 | 透過第三地區投 資設立公司再投 資大陸公司 | USD300,000 | USD700,000 | - | USD1,000,000 | 36.29% | USD(9,617) (註6) | USD1,014,167 (註6) | - |

| 本期期末累計自台灣匯出赴大陸地區投資金額 | 經濟部投審會核准投資金額 | 依經濟部投審會規定赴大陸地區投資限額 |
|-----------------------------|-----------------------------|--------------------|
| \$113,784 (USD3,463,740) | \$113,784 (USD3,463,740) | \$1,090,811 (註1) |

揚智科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

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

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

註3：於民國九十四年五月進入清算程序，惟截至民國九十四年十二月三十一日止，尚未完成清算程序。

註4：本公司之子公司ALi (BVI) Microelectronics Corporation於民國九十二年度透過T-Square Technology Inc. (Cayman)以美金673,740元取得科廣電子(珠海)有限公司100%股權，資本額為美金690仟元。

註5：本公司之子公司智通電子(股)公司於民國九十三年度透過ALinx Technology (BVI) Corp.以美金350仟元取得科廣微電子(上海)有限公司100%股權，資本額為美金1,000仟元。嗣於民國九十四年六月以美金345仟元出售對科廣微電子(上海)有限公司之100%股權予本公司之子公司ALi (BVI) Microelectronics Corporation。

註6：業已包含於本公司依權益法認列子公司ALi (BVI) Microelectronics Corporation、智通電子(股)公司及宇力電子(股)公司之投資淨損失(於編製合併財務報表時，業已沖銷)及期末對各被投資公司之長期股權投資帳面價值中(除科廣電子(北京)有限公司外，餘已於編製合併財務報表時沖銷)，前述投資淨損失及長期股權投資餘額係依各該等被投資公司同期間經會計師查核之財務報表評價而得。

(2) 與大陸被投資公司間之重大交易事項：

A. 進貨金額及百分比與相關應付款項之期末餘額及百分比：無此事項。

B. 銷貨金額及百分比與相關應收款項之期末餘額及百分比：無此事項。

C. 財產交易金額及其所產生之損益情形：詳合併財務報表附註十.2(2)。

D. 票據背書及保證或提供擔保品之期末餘額及目的：無此事項。

E. 資金融通之最高餘額、期末餘額、利率區間及當期利息總額：無此事項。

F. 其他對當期損益或財務狀況有重大影響之交易事項：詳合併財務報表附註十.2(2)。

揚智科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

十二、部門別財務資訊

1. 重要客戶資訊

本公司及子公司民國九十四年度及九十三年度對單一客戶銷售淨額占各該年度合併營業收入淨額百分之十以上者，情形如下：

| 客戶名稱 | 94年度 | | 93年度 | |
|------|-------------|--------|-------------|--------|
| | 金額 | 百分比 | 金額 | 百分比 |
| A公司 | \$1,390,671 | 24.26% | \$2,730,263 | 35.12% |
| B公司 | 635,511 | 11.08% | (註) | - |

註：本公司及子公司於民國九十三年度對B公司之合併銷貨收入淨額未達當年度合併營業收入淨額百分之十以上，故不予以揭露。

2. 外銷銷貨資訊

本公司及子公司民國九十四年度及九十三年度外銷淨額達各該年度合併營業收入淨額百分之十以上者，情形如下：

| 地區 | 94年度 | | 93年度 | |
|----------|-------------|--------|-------------|--------|
| | 金額 | 百分比 | 金額 | 百分比 |
| 亞洲(不含台灣) | \$2,812,441 | 49.05% | \$2,952,650 | 37.98% |
| 北美洲 | 1,434,803 | 25.03% | 2,804,380 | 36.08% |
| 歐洲 | 225,116 | 3.93% | 146,596 | 1.89% |
| 合計 | \$4,472,360 | 78.01% | \$5,903,626 | 75.95% |

3. 地區別財務資訊

本公司及子公司於民國九十四年度及九十三年度國外營運部門銷貨予母公司及合併子公司以外客戶之收入占合併營業收入淨額及國外營運部門可辨認資產占合併資產負債表之資產總額均未達百分之十以上，故不予以揭露。

4. 產業別財務資訊

本公司及子公司主要業務為各式晶片組及個人電腦週邊元件之研發、設計、生產、製造、測試及銷售，屬單一產業部門，故無產業別資訊可資提供。