

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

### 財務報表暨會計師核閱報告

民國九十四年一月一日至三月三十一日

及民國九十三年一月一日至三月三十一日

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

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
四、資產負債表	4
五、損益表	5
六、現金流量表	6
七、財務報表附註	
(一) 公司沿革	7
(二) 重要會計政策之彙總說明	7-11
(三) 會計變動之理由及其影響	12
(四) 重要會計科目之說明	12-26
(五) 關係人交易	27-30
(六) 質押之資產	31
(七) 重大承諾事項及或有事項	31
(八) 重大之災害損失	31
(九) 重大之期後事項	31
(十) 其他	
1. 金融商品相關資訊	32-34
2. 其他	34
(十一) 附註揭露事項	
1. 重大交易事項相關資訊	34-36
2. 轉投資事業相關資訊	37-40
3. 大陸投資資訊	41-42

## 揚智科技股份有限公司 會計師核閱報告

揚智科技股份有限公司民國九十四年三月三十一日之資產負債表，暨民國九十四年一月一日至三月三十一日之損益表及現金流量表，業經本會計師核閱竣事。上開財務報表之編製係公司管理階層之責任，本會計師之責任則為根據核閱結果出具報告。揚智科技股份有限公司民國九十三年一月一日至三月三十一日之財務報表係由其他會計師核閱，因對於採權益法評價之長期股權投資係依各被投資公司未經會計師核閱之同期間財務報表評價暨揭露相關資訊，而於民國九十三年四月十二日出具保留式之核閱報告。

除下段所述者外，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，故無法對上開財務報表之整體表示查核意見。

如財務報表附註四.6所述，揚智科技股份有限公司民國九十四年三月三十一日採權益法評價之長期股權投資餘額為 580,506 仟元，暨民國九十四年一月一日至三月三十一日認列相關之投資損失為 21,037 仟元，均係以該等被投資公司同期間未經會計師核閱之財務報表，採權益法評價而得。又如財務報表附註十一所述之該等被投資公司相關資訊亦未經會計師核閱。

依本會計師核閱結果，除上段所述該等被投資公司財務報表倘經會計師核閱，對財務報表可能有所調整之影響及財務報表附註十一有關該等被投資公司相關資訊未經會計師核閱外，並未發現第一段所述財務報表在所有重大方面有違反「證券發行人財務報告編製準則」及一般公認會計原則而須作修正之情事。

如財務報表附註三所述，揚智科技股份有限公司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。

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

中華民國九十四年四月十八日

## 揚智科技股份有限公司

## 資產負債表

民國九十四年三月三十一日

及民國九十三年三月三十一日

(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)

代碼	資 產	附 註	九十四年三月三十一日		九十三年三月三十一日		代碼	負債及股東權益	附 註	九十四年三月三十一日		九十三年三月三十一日	
			金 額	%	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	\$ 139,015	4.01	\$ 148,048	2.36	2100	短期借款	四.8	\$ 544,590	15.70	\$ 971,515	15.47
1120	應收票據淨額	二及四.2	2,758	0.08	408,933	6.51	2110	應付短期票券淨額	四.9	-	-	219,694	3.50
1140	應收帳款淨額	二及四.3	340,220	9.81	436,599	6.95	2120	應付票據		16	-	1,074	0.02
1150	應收關係人款項	二及五	14,695	0.42	288,812	4.60	2140	應付帳款		320,669	9.24	1,150,712	18.33
1190	其他金融資產-流動	二及四.4	38,653	1.11	81,610	1.30	2150	應付關係人款項	五	19,765	0.57	108,766	1.73
1210	存貨淨額	二及四.5	189,443	5.46	1,185,000	18.87	2160	應付所得稅	二及四.19	2,145	0.06	2,145	0.03
1286	遞延所得稅資產-流動	二及四.19	4,787	0.14	131,901	2.10	2271	一年內到期之應付公司債	二及四.10	932,721	26.89	-	-
1291	受限制資產-流動	六	5,080	0.15	6,099	0.10	2298	應付費用及其他流動負債	十	47,153	1.36	101,248	1.61
1298	預付款項及其他流動資產		13,755	0.40	59,954	0.95		流動負債合計		1,867,059	53.82	2,555,154	40.69
	流動資產合計		748,406	21.58	2,746,956	43.74							
1421	長期股權投資	二及四.6					24xx	長期負債					
142101	採權益法之長期投資		580,506	16.73	1,267,696	20.19	2410	應付公司債	二及四.10	-	-	918,850	14.63
142102	採成本法之長期投資		133,052	3.85	117,470	1.87	28xx	其他負債					
	長期股權投資合計		713,558	20.58	1,385,166	22.06	2820	存入保證金		4,738	0.14	3,176	0.05
								負債合計		1,871,797	53.96	3,477,180	55.37
15xx	固定資產	二、四.7、五及六					3xxx	股東權益					
1501	土地		659,249	19.00	717,460	11.43	31xx	股本					
1521	房屋及建築		412,177	11.88	440,657	7.02	3110	普通股	四.12及九	1,820,607	52.48	1,729,616	27.55
1545	研發設備		126,225	3.64	199,026	3.17	32xx	資本公積					
1561	辦公設備		34,776	1.00	36,633	0.58	3211	普通股股票溢價	四.12及四.13	913,742	26.34	956,983	15.24
1631	租賃改良		11,858	0.34	37,404	0.60	33xx	保留盈餘					
1681	其他設備		22,614	0.65	38,590	0.61	3310	法定盈餘公積	四.14	53,614	1.55	53,112	0.85
	成本合計		1,266,899	36.51	1,469,770	23.41	3350	未分配盈餘(待彌補虧損)	四.6、四.15及四.19	(1,217,820)	(35.11)	28,312	0.45
15x9	減：累計折舊		(216,082)	(6.23)	(235,416)	(3.75)	34xx	股東權益其他項目					
1672	加：預付設備款		507	0.01	-	-	3420	累積換算調整數	二	27,236	0.78	34,130	0.54
	固定資產淨額		1,051,324	30.29	1,234,354	19.66		股東權益合計		1,597,379	46.04	2,802,153	44.63
17xx	無形資產	二											
1781	專門技術		11,403	0.33	23,325	0.37							
18xx	其他資產												
1810	出租資產淨額	二、四.7、五及六	526,625	15.18	444,274	7.08							
1820	存出保證金		2,553	0.07	3,638	0.06							
1830	遞延資產	二及五	248,580	7.16	340,779	5.43							
1860	遞延所得稅資產-非流動	二及四.19	131,532	3.79	91,123	1.45							
1880	預付退休金	二及四.11	35,195	1.02	9,718	0.15							
	其他資產合計		944,485	27.22	889,532	14.17							
	資產總計		\$ 3,469,176	100.00	\$ 6,279,333	100.00		負債及股東權益總計		\$ 3,469,176	100.00	\$ 6,279,333	100.00

(請參閱財務報表附註)

負責人：

經理人：

主辦會計：

## 揚智科技股份有限公司

## 損益表

民國九十四年一月一日至三月三十一日

及民國九十三年一月一日至三月三十一日

(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	九十四年一月一日至三月三十一日		九十三年一月一日至三月三十一日	
			金 額	%	金 額	%
4000	營業收入總額		\$ 923,074	100.41	\$ 1,783,305	100.09
4170-4190	減：銷貨退回及折讓		(3,775)	(0.41)	(1,664)	(0.09)
4100	營業收入淨額	二、四.16及五	919,299	100.00	1,781,641	100.00
5000	營業成本	四.17及五	(748,309)	(81.40)	(1,476,660)	(82.88)
5920	聯屬公司間未實現毛利淨變動	二	-	-	32	-
5910	營業毛利		170,990	18.60	305,013	17.12
6000	營業費用	二、四.17、五及七				
6100	推銷費用		(17,360)	(1.89)	(41,343)	(2.32)
6200	管理費用		(31,339)	(3.41)	(48,834)	(2.74)
6300	研發費用		(136,242)	(14.82)	(266,784)	(14.98)
	營業費用合計		(184,941)	(20.12)	(356,961)	(20.04)
6900	營業淨損		(13,951)	(1.52)	(51,948)	(2.92)
7100	營業外收入及利益					
7110	利息收入		13	-	25	-
7140	處分投資利益	四.6	38,750	4.22	-	-
7210	租金收入	四.7及五	7,443	0.81	5,531	0.31
7260	備抵存貨跌價及呆滯損失轉回	二及四.5	127,659	13.89	-	-
7480	什項收入		1,626	0.18	18,752	1.05
	營業外收入及利益合計		175,491	19.10	24,308	1.36
7500	營業外費用及損失					
7510	利息費用	二、四.8、四.9及四.10	(6,659)	(0.73)	(6,111)	(0.34)
7521	採權益法認列之投資損失	二及四.6	(21,037)	(2.29)	(29,710)	(1.67)
7522	其他投資損失	二及四.6	-	-	(15,269)	(0.86)
7530	處分固定資產損失	二及五	(842)	(0.09)	(763)	(0.04)
7560	兌換損失	二及十	(14,628)	(1.59)	(15,878)	(0.89)
7570	存貨跌價及呆滯損失	二及四.5	-	-	(1,897)	(0.10)
	營業外費用及損失合計		(43,166)	(4.70)	(69,628)	(3.90)
7900	本期稅前淨利(損)		118,374	12.88	(97,268)	(5.46)
8110	所得稅費用	二及四.19	(20,491)	(2.23)	(307)	(0.02)
9600	本期淨利(損)		\$ 97,883	10.65	\$ (97,575)	(5.48)
9750	基本每股盈餘(元)	二及四.18				
	本期稅前淨利(損)		\$ 0.65		\$ (0.54)	
	本期淨利(損)		\$ 0.54		\$ (0.54)	
9850	稀釋每股盈餘(元)	二及四.18				
	本期稅前淨利		\$ 0.59			
	本期淨利		\$ 0.49			

(請參閱財務報表附註)

負責人：

經理人：

主辦會計：

揚智科技股份有限公司  
現金流量表  
民國九十四年一月一日至三月三十一日  
及民國九十三年一月一日至三月三十一日  
(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	九十四年一月一日至三月三十一日	九十三年一月一日至三月三十一日
營業活動之現金流量：		
本期淨利(損)	\$ 97,883	\$ (97,575)
調整項目：		
折舊費用	12,108	18,888
各項攤提	35,886	73,227
處分投資利益	(38,750)	-
備抵存貨跌價及呆滯損失(轉回)提列	(127,659)	1,897
採權益法認列之投資損失淨額	21,037	29,710
其他投資損失	-	15,269
處分固定資產淨損失	842	763
遞延所得稅資產及負債淨變動	20,499	307
應收票據(增加)減少	746	(402,439)
應收帳款(增加)減少	213,450	(65,805)
應收關係人款項減少	53,074	152,675
其他金融資產-流動(增加)減少	25,065	(6,435)
存貨(增加)減少	318,993	(371,718)
預付款項及其他流動資產增加	(1,365)	(27,119)
預付退休金減少	1,662	-
應付票據增加(減少)	(10,435)	384
應付帳款增加(減少)	(210,467)	139,695
應付關係人款項增加(減少)	(19,129)	21,775
應付費用及其他流動負債減少	(161,018)	(82,613)
應付利息補償金增加	3,487	3,436
營業活動之淨現金流入(出)	<u>235,909</u>	<u>(595,678)</u>
投資活動之現金流量：		
受限制資產減少	-	(99)
長期投資增加	-	(68,280)
處分長期投資價款	243,720	-
購置固定資產價款	(782)	(1,625)
出售固定資產價款	982	11,398
專門技術增加	-	(200)
存出保證金(增加)減少	266	(11)
遞延資產增加	(2,015)	(3,013)
出售遞延資產價款	691	-
投資活動之淨現金流入(出)	<u>242,862</u>	<u>(61,830)</u>
融資活動之現金流量：		
短期借款增加(減少)	(485,410)	544,530
應付短期票券淨額增加(減少)	(109,868)	109,725
員工認股權憑證認購發行新股	-	45,834
存入保證金增加	1,128	-
融資活動之淨現金流入(出)	<u>(594,150)</u>	<u>700,089</u>
本期現金及約當現金增加(減少)數	(115,379)	42,581
期初現金及約當現金餘額	254,394	105,467
期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 139,015</u>	<u>\$ 148,048</u>
現金流量資訊之補充揭露：		
本期支付利息(不含利息資本化)	<u>\$ 3,119</u>	<u>\$ 3,012</u>
不影響現金流量之融資活動：		
一年內到期之應付公司債	<u>\$ 932,721</u>	<u>\$ -</u>

(請參閱財務報表附註)

負責人：

經理人：

主辦會計：

揚智科技股份有限公司

財務報表附註

民國九十四年三月三十一日

及民國九十三年三月三十一日

(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)

一、公司沿革

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，本公司於民國九十四年及九十三年三月三十一日之員工人數分別為 221 人及 438 人。

二、重要會計政策之彙總說明

本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. 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。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新台幣金額入帳。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) 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。
- (3) 本公司之國外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。

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

2. 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。

3. 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。

4. 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。

5. 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，而在製品及製成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。

6. 長期股權投資

成本法評價—

持有被投資公司發行在外有表決權股份比例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。

權益法評價—

(1) 持有被投資公司發行在外有表決權股份比例達百分之二十以上或持有股權比例雖未達百分之二十，但具有重大影響力者，採權益法評價，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」。

(2) 本公司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。

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

- (3) 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，以使對該公司投資之帳面餘額降至零為限；惟若本公司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，因此而致對該公司投資之帳面價值發生貸方餘額時，即沖轉對該公司之墊款，若有不足沖轉時，則列為負債。
- (4) 本公司依財務會計準則公報第二十三號「期中財務報表之表達及揭露」之規定，對於採權益法評價之被投資公司均按持股比例認列其截至當季止之投資損益。

7. 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

8. 無形資產及遞延資產

係專門技術、電腦軟體成本及電力線路補助費等，以取得成本為入帳基礎，採直線法按三至五年平均攤銷。

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

9. 資產減損

本公司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。

10. 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。
- (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。

11. 退休金

- (1) 本公司訂有員工退休辦法，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完全分離，故未包含於財務報表中。
- (2) 本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，按精算結果認列退休金資產或負債。有關未認列過渡性淨資產係按員工平均剩餘服務年限二十三年採直線法攤銷。

12. 收入認列方法

本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。

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

13. 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。

14. 所得稅

(1) 本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) 本公司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) 本公司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。

15. 每股盈餘

本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。

16. 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

本公司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，對本公司民國九十四年第一季淨利，稅後基本每股盈餘及民國九十四年三月三十一日之總資產並未有影響。

四、重要會計科目之說明

1. 現金及約當現金

	94.03.31	93.03.31
週轉金	\$120	\$210
支票及活期存款	138,895	147,838
合計	\$139,015	\$148,048

上述銀行存款未有提供擔保或質押之情事。

2. 應收票據淨額

	94.03.31	93.03.31
應收票據	\$2,758	\$408,933
減：備抵呆帳	-	-
淨額	\$2,758	\$408,933

3. 應收帳款淨額

	94.03.31	93.03.31
應收帳款	\$351,999	\$448,599
減：備抵呆帳	-	-
備抵銷貨退回及折讓	(11,779)	(12,000)
淨額	\$340,220	\$436,599

4. 其他金融資產-流動

	94.03.31	93.03.31
應收退稅款	\$37,578	\$47,933
其他應收款	1,075	33,677
合計	\$38,653	\$81,610

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

5. 存貨淨額

	94.03.31	93.03.31
原 料	\$278,363	\$671,874
在 製 品	170,441	368,489
製 成 品	313,122	657,907
合 計	761,926	1,698,270
減：備抵存貨跌價及呆滯損失	(572,483)	(513,270)
淨 額	\$189,443	\$1,185,000

(1) 上述存貨於民國九十四年及九十三年三月三十一日之投保金額分別為 295,342 仟元及 862,000 仟元。

(2) 上述存貨未有提供擔保或質押之情事。

6. 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>94.03.31</u>				
<u>採權益法評價之長期投資</u>				
ALi (BVI) Microelectronics Corporation	22,628,001	\$158,850	100.00%	權益法
ALi Microelectronics Corporation, USA	3,600,000	15,853	100.00%	權益法
宇力電子(股)公司(註)	30,790,000	362,342	37.32%	權益法
智通電子(股)公司	15,089,000	42,379	100.00%	權益法
香港騰智國際有限公司	3,800,000	-	100.00%	權益法
智洋電子(股)公司	100,000	1,082	1.00%	權益法
小 計		580,506		
<u>採成本法評價之長期投資</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	31,530	1.17%	成本法
小 計		133,052		
長期股權投資合計		\$713,558		

(續下頁)

揚智科技股份有限公司財務報表附註(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>93.03.31</u>				
<u>採權益法評價之長期投資</u>				
ALi (BVI) Microelectronics Corporation	21,900,001	\$473,416	100.00%	權益法
ALi Microelectronics Corporation, USA	3,600,000	48,028	100.00%	權益法
宇力電子(股)公司(註)	48,000,000	637,322	60.00%	權益法
智通電子(股)公司	20,000,000	107,884	100.00%	權益法
香港騰智國際有限公司	3,800,000	46	100.00%	權益法
智洋電子(股)公司	100,000	1,000	100.00%	權益法
小 計		1,267,696		
<u>採成本法評價之長期投資</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	3,422,000	34,220	17.11%	成本法
DivX Networks, Inc.	430,441	33,250	1.29%	成本法
小 計		117,470		
長期股權投資合計		\$1,385,166		

註：該被投資公司發行之股票於民國九十四年二月起係屬興櫃股票。

- (1) 採權益法評價之被投資公司，其民國九十四年及九十三年第一季之財務報表均未經會計師核閱，而係依各被投資公司同期間自行編製之財務報表評價而得，本公司民國九十四年及九十三年第一季採權益法認列之投資淨損失分別為 21,037 仟元及 29,710 仟元。
- (2) 被投資公司-宇力電子(股)公司於民國九十三年度因該被投資公司股東常會決議分配員工紅利並轉作資本，致本公司對其持股比例變動為 58.18%，並產生長期股權投資持股比例變動致股權淨值變動數 2,478 仟元，其先沖減下段(3)所述長期股權投資所產生之資本公積 3 仟元後，差額再沖減未分配盈餘。嗣於民國九十四年第一季本公司陸續處分對該被投資公司之股權計 17,210 仟股，出售價款為 243,720 仟元，處分利益為 38,750 仟元。
- (3) 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%，並產生長期股權投資持股比例變動致股權淨值變動數 3 仟元，帳列資本公積科目項下。嗣於民國九十三年十一月本公司出售對該被投資公司之 87.51% 股權予關係人聯發科技(股)公司，故本公司對該被投資公司之持股比例降為 1.00%，由於本公司係聯發科技(股)公司採權益法評價之被投資公司，因其對該被投資公司採權益法評價，故本公司亦對該被投資公司採權益法評價。

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

- (4) 被投資公司－香港騰智國際有限公司於民國九十三年十月進入清算程序並已匯回剩餘款，惟截至民國九十四年三月三十一日止，尚未完成清算程序。
- (5) 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第一季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。
- (6) 有關本公司透過 ALi (BVI) Microelectronics Corporation 間接轉投資揚智電子(上海)有限公司、科廣電子(珠海)有限公司及科廣電子(北京)有限公司之情形，請參閱財務報表附註十一。
- (7) 上述長期股權投資皆未有提供擔保或質押之情事。

7. 固定資產及出租資產

- (1) 本公司固定資產及出租資產於民國九十四年及九十三年三月三十一日投保金額分別為 805,495 仟元及 889,000 仟元。
- (2) 本公司於民國九十四年及九十三年第一季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，請參閱財務報表附註六。
- (4) 本公司民國九十四年及九十三年三月三十一日出租資產明細如下：

	94.03.31	93.03.31
土地	\$369,048	\$310,838
房屋及建築	169,861	140,692
成本合計	538,909	451,530
減：累計折舊	(12,284)	(7,256)
出租資產淨額	<u>\$526,625</u>	<u>\$444,274</u>

8. 短期借款

	94.03.31		93.03.31	
	金額	利率	金額	利率
信用借款	<u>\$544,590</u>	1.475%~3.45%	<u>\$971,515</u>	1.30%~1.94%

- (1) 截至民國九十四年及九十三年三月三十一日止，本公司尚未使用之短期借款額度(含應付商業本票)分別為 2,069,222 仟元及 1,491,000 仟元。
- (2) 本公司未對上列短期借款提供擔保品。

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

9. 應付短期票券淨額

保證機構	利率	期 間	金 額
<u>94.03.31</u>			
無此情事。			
<u>93.03.31</u>			
商業本票			
台灣票券金融(股)公司	0.90%	93.02.16~93.05.14	\$50,000
聯邦票券金融(股)公司	0.72%	93.03.31~93.04.30	40,000
玉山票券金融(股)公司	0.75%	93.03.31~93.06.29	60,000
上海票券金融(股)公司	0.52%	93.03.31~93.06.29	70,000
合 計			220,000
減：應付短期票券折價			(306)
淨 額			<u>\$219,694</u>

本公司未對上列短期票券發行提供擔保品。

10. 應付公司債

	94.03.31	93.03.31
國內有擔保可轉換公司債	\$900,000	\$900,000
加：應付利息補償金	32,721	18,850
合 計	932,721	918,850
減：一年內到期之應付公司債	(932,721)	-
淨 額	<u>\$-</u>	<u>\$918,850</u>

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：

- (1) 發行總額：新台幣玖億元。
- (2) 票面利率：0%。
- (3) 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)。
- (4) 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。

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

(5) 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。

(6) 賣回：

債券持有人得於本債券發行屆滿第三年及滿五年時，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。

(7) 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，轉換價格依發行條款規定之公式調整。截至民國九十四年三月三十一日止，調整後之轉換價格為每股新台幣 36.9 元，且尚未有申請轉換之情形。

11. 退休金

截至民國九十四年及九十三年三月三十一日本公司專戶儲存中央信託局之退休準備金餘額分別為 85,690 仟元及 79,526 仟元，又民國九十四年及九十三年第一季認列之退休金費用分別為 2,532 仟元及 3,355 仟元。

12. 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，截至報告出具日止，增資程序尚在進行中。

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

另截至民國九十四年三月三十一日止，因發行員工認股權累積行使認購股數計 3,286 仟股，計 32,866 仟元。

截至民國九十四年三月三十一日止，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，實收股本總額為 1,820,607 仟元。

(2) 員工認股權

截至民國九十四年三月三十一日止，本公司歷次發行員工認股權憑證及因盈餘轉增資調整轉換價格情形彙列如下：

種類	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)
九十年第一次員工認股權憑證	90.05.28	90.06.04	7,000	90.06.04~ 94.06.04	90.06.04~ 92.06.03	\$35.0	\$29.0
九十年第一次員工認股權憑證	90.05.28	90.07.18	7,150	90.07.18~ 94.07.18	90.07.18~ 92.07.17	30.7	25.4
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	61.7
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	63.8
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	18.7
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~ 98.03.24	94.03.24~ 96.03.23	22.15	22.15

上述已發行員工認股權於民國九十四年第一季及九十三年第一季實際行使認購股數分別為 0 股及 1,629 仟股，產生資本公積—股本溢價分別為 0 元及 29,542 仟元。截至民國九十四年三月三十一日止，上述已發行員工認股權累積行使認購股數計 3,286 仟股，產生資本公積—股本溢價 63,804 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。

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

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：

	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	4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：

	94.01.01-94.03.31	
員工認股權	數量 (仟單位)	加權平均行 使價格(元)
期初流通在外	1,616	\$18.70
本期給與	5,670	22.15
本期行使	-	-
本期沒收(失效數)	-	-
期末流通在外	7,286	21.38
期末仍可行使之員工認股權	-	
本期給與之員工認股權平均公平市價(元)	\$6.0	

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

截至民國九十四年三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	\$18.70	1,616	3.14	\$18.70	-	-
93年認股權計劃	22.15	5,670	3.98	22.15	-	-
合計		7,286	3.79	21.38	-	-

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，財務報表之擬制淨利與每股盈餘資訊列示如下：

		94.01.01-94.03.31
淨利	報表認列之淨利	\$97,883
	擬制淨利	\$96,329
基本每股盈餘	報表認列之每股盈餘(元)	\$0.54
	擬制每股盈餘(元)	\$0.53
稀釋每股盈餘	報表認列之每股盈餘(元)	\$0.49
	擬制每股盈餘(元)	\$0.47

13. 資本公積

	94.03.31	93.03.31
普通股股票溢價	\$913,742	\$956,983

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。

14. 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。

15. 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。

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

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：

- A. 決定適當之資本預算。
- B. 決定滿足上項資本預算所需融通之資金。
- C. 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)。
- D. 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。

#### 16.營業收入淨額

	94.01.01-94.03.31	93.01.01-93.03.31
銷貨收入-晶片組	\$816,108	\$1,763,210
其他營業收入	106,966	20,095
合計	923,074	1,783,305
減：銷貨退回及折讓	(3,775)	(1,664)
營業收入淨額	\$919,299	\$1,781,641

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

17. 營業成本及費用

本公司民國九十四年及九十三年第一季發生之用人、折舊及攤銷費用功能別彙總表如下：

功能別 性質別	94.01.01-94.03.31			93.01.01-93.03.31		
	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	\$5,114	\$52,372	\$57,486	\$9,845	\$101,188	\$111,033
勞健保費用	378	2,920	3,298	636	6,496	7,132
退休金費用	334	2,198	2,532	260	3,095	3,355
伙食費用	157	1,248	1,405	275	2,487	2,762
折舊費用	956	11,152	12,108	1,424	17,464	18,888
攤提費用(註)	191	35,695	35,886	191	73,036	73,227

註：含專門技術之攤銷數。

18. 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。民國九十四年及九十三年第一季每股盈餘之計算，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，故民國九十四年第一季揭露基本每股盈餘及稀釋每股盈餘，而民國九十三年第一季則揭露基本每股盈餘，其計算如下：

	94.01.01-94.03.31	93.01.01-93.03.31
期初流通在外股數	182,060,680 股	171,332,350 股
員工認股權憑證認購發行新股	-	78,546
93.11.19 股東紅利轉增資	-	4,285,272
93.11.19 員工紅利轉增資	-	446,957
93.11.19 資本公積轉增資	-	4,285,272
基本每股盈餘之流通在外加權平均股數	182,060,680 股	180,428,397 股
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	24,390,244	-
具稀釋作用之員工認股權憑證假設認購影響數	134,667	-
稀釋每股盈餘之流通在外加權平均股數	206,585,591 股	180,428,397 股

揚智科技股份有限公司財務報表附註(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>94.01.01-94.03.31</u>					
基本每股盈餘					
本期淨利	\$118,374	\$97,883	182,060,680 股	\$0.65	\$0.54
潛在普通股之影響					
可轉換公司債	3,487	2,615	24,390,244		
員工認股權憑證	-	-	134,667		
稀釋每股盈餘	\$121,861	\$100,498	206,585,591 股	\$0.59	\$0.49
<u>93.01.01-93.03.31</u>					
基本每股盈餘					
本期淨損	\$(97,268)	\$(97,575)	180,428,397 股	\$(0.54)	\$(0.54)

19. 所得稅

- (1) 截至民國九十四年三月三十一日止，本公司營利事業所得稅結算申報已奉稅捐稽徵機關核定至民國九十一年度。惟民國八十五年度及八十六年度之申報，因研發補助款得否免稅及研究發展投資抵減之適用見解不同，經稽徵機關核定應補徵稅額及罰鍰分別為 4,291 仟元及 5,376 仟元，惟本公司不服其核定而申請復查。國稅局對本公司前述申請復查結果認為本公司應補繳上述年度所得稅 4,291 仟元，滯納金及滯納息 2,401 仟元。本公司仍不服國稅局之復查決定，已於民國九十二年十一月三日申請訴願。民國九十二年度本公司因申請訴願已繳納半數之稅款 2,145 仟元，並將上述 4,291 仟元帳列該期所得稅費用。
- (2) 本公司截至民國九十四年三月三十一日止，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：

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

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	研究與發展支出	\$115,105	\$70,771	九十四
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	178,163	178,163	九十七
九十四	研究與發展支出	27,343	27,343	九十八
合計		<u>\$880,144</u>	<u>\$764,512</u>	

上述未抵減稅額已包含於遞延所得稅資產中。

- (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
八十九	\$429,193	\$358,797	九十四
九十二	30,479	30,479	九十七
九十三	407,827	407,827	九十八
九十四	69,606	69,606	九十九
合計	<u>\$937,105</u>	<u>\$866,709</u>	

上述未扣抵金額已包含於遞延所得稅資產中。

- (4) 遞延所得稅負債與資產明細：

	94.03.31	93.03.31
A.遞延所得稅負債總額	<u>\$23,865</u>	<u>\$12,370</u>
B.遞延所得稅資產總額	<u>\$1,474,710</u>	<u>\$1,173,095</u>
C.遞延所得稅資產之備抵評價金額	<u>\$1,314,526</u>	<u>\$937,701</u>

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

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：

	94.03.31		93.03.31	
	金 額	稅 額	金 額	稅 額
未實現存貨跌價及呆滯損失	\$572,483	\$143,121	\$514,010	\$128,502
未實現長期投資損失	643,141	160,785	211,216	52,804
估計銷貨折讓(帳列銷貨收入減項)	337,961	84,490	-	-
未實現備抵銷貨退回及折讓	11,779	2,945	12,000	3,000
累積換算調整數	(36,423)	(9,186)	(45,452)	(11,363)
未實現退休金費用	(35,194)	(8,799)	-	-
未實現兌換利益及其他	(23,520)	(5,880)	(4,027)	(1,007)
未實現兌換損失	5,947	1,487	5,590	1,398
專門技術及電腦軟體攤銷年限財稅差異	366,055	91,513	151,583	37,896
虧損扣抵	866,709	216,677	622,704	155,676
投資抵減	764,512	764,512	788,710	788,710
其 他	36,720	9,180	20,437	5,109
			94.03.31	93.03.31
(6) 遞延所得稅資產-流動			\$401,693	\$293,733
備抵評價-遞延所得稅資產-流動			(391,026)	(160,825)
淨遞延所得稅資產-流動			10,667	132,908
遞延所得稅負債-流動			(5,880)	(1,007)
流動遞延所得稅資產與負債互抵後淨額			\$4,787	\$131,901
			94.03.31	93.03.31
(7) 遞延所得稅資產-非流動			\$1,073,017	\$879,362
備抵評價-遞延所得稅資產-非流動			(923,500)	(776,876)
淨遞延所得稅資產-非流動			149,517	102,486
遞延所得稅負債-非流動			(17,985)	(11,363)
非流動遞延所得稅資產與負債互抵後淨額			\$131,532	\$91,123

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

(8) 民國九十四年及九十三年第一季應計所得稅與所得稅費用間差異調節說明如下：

	<u>94.01.01-94.03.31</u>	<u>93.01.01-93.03.31</u>
當期之應計所得稅	\$-	\$-
遞延所得稅淨影響數	20,499	307
其他	(8)	-
所得稅費用	<u>\$20,491</u>	<u>\$307</u>

(9) 兩稅合一相關資訊：

	<u>94.03.31</u>	<u>93.03.31</u>
可扣抵稅額帳戶餘額	<u>\$5,156</u>	<u>\$-</u>

  

	<u>93 年度</u>	<u>92 年度</u>
預計(實際)盈餘分配之稅額扣抵比率	<u>-%</u>	<u>-%</u>

(10) 未分配盈餘相關資訊：

	<u>94.03.31</u>	<u>93.03.31</u>
86 年度以前	\$-	\$-
87 年度以後	<u>(1,217,820)</u>	<u>28,312</u>
合 計	<u>\$(1,217,820)</u>	<u>\$28,312</u>

揚智科技股份有限公司財務報表附註(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
ALi Microelectronics Corporation, USA (ALi USA)	本公司之子公司
ALi (BVI) Microelectronics Corporation (ALi BVI)	本公司之子公司
宇力電子(股)公司(宇力)	本公司之子公司
智通電子(股)公司(智通)	本公司之子公司
T-Square Technology Inc. (T-Square Cayman)	本公司之聯屬公司
揚智電子(上海)有限公司(揚智電子(上海))	本公司之聯屬公司
科廣電子(珠海)有限公司(科廣電子(珠海))	本公司之聯屬公司
立積電子(股)公司(立積)	本公司為該公司之法人董事
宏碁(股)公司(宏碁)	原本公司之主要股東(註)
建智(股)公司(建智)	宏碁之子公司(註)
Sertek HK	宏碁之子公司(註)
緯創資通(股)公司(緯創)	宏碁採權益法評價之被投資公司(註)
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)
明基電通(股)公司(明基)	宏碁採權益法評價之被投資公司(註)
騰研(股)公司(騰研)	宏碁之聯屬公司(註)
宇瞻科技(股)公司(宇瞻)	宏碁之聯屬公司(註)
Wistron Infocomm (Philippines) Corp. (Wistron Philippines)	緯創之子公司(註)
建基科技(股)公司(建基)	緯創採權益法評價之被投資公司(註)
BenQ Technology SDN.BHD (BTSB)	明基之子公司(註)
明基亞太(股)公司(亞太)	明基之子公司(註)
明基電通信息技術有限公司(BenQ IT)	明基之聯屬公司(註)
BENQ Optronics (Suzhou) Co. (BQOS)	明基之聯屬公司(註)
AOPEN Technology Inc.(AOPEN)	建基之子公司(註)

註：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，故截至民國九十四年三月三十一日止，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。

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

2. 與關係人間之重大交易事項

(1) 銷貨

關係人名稱	94.01.01-94.03.31		93.01.01-93.03.31	
	金額	佔本公司銷貨 淨額百分比(%)	金額	佔本公司銷貨 淨額百分比(%)
建智	\$-	-	\$60,834	3.42
宇力	2,732	0.30	6,182	0.35
BTSB	-	-	382	0.02
騰研	-	-	18,916	1.06
AOPEN	-	-	46,744	2.62
BenQ IT	-	-	75,037	4.21
立積	-	-	21,968	1.23
聯發(註)	105,711	11.50	-	-
其他	-	-	14,358	0.81
合計	\$108,443	11.80	\$244,421	13.72

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科技(股)公司，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。

本公司對宇力之計價方式，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。除上述交易外，本公司之銷售價格依產品規格而定，銷售予關係人及一般客戶之收款期限尚無明顯差異。

(2) 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	94.01.01-94.03.31	93.01.01-93.03.31
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	94.01.01-94.03.31	93.01.01-93.03.31
立積	\$-	\$10,022
科廣電子(珠海)	194	-
合計	\$194	\$10,022

本公司於民國九十四年及九十三年第一季因出售固定資產予上述關係人而分別產生出售損失 162 仟元及 0 元。

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

(3) 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	94.01.01-94.03.31	93.01.01-93.03.31
宇 力	研發及管理等服务收入	\$3,112	\$36,106
智 通	研發及管理等服务收入	-	14,811
立 積	研發及管理等服务收入	-	999
合 計		\$3,112	\$51,916

(4) 服務費用

本公司支付與關係人各項服務費用之金額如下：

關係人名稱	性 質	94.01.01-94.03.31	93.01.01-93.03.31
ALi USA	研發及行銷等服务費用	\$-	\$32,564
聯 發	行銷服務費用	6,000	-
合 計		\$6,000	\$32,564

(5) 委外測試

本公司於民國九十三年第一季因委託宏發測試而產生之測試費用金額為 46,456 仟元。

(6) 購買電腦軟體

本公司於民國九十四年及九十三年第一季透過 ALi BVI 向揚智電子(上海)購買電腦軟體之金額分別為 5,164 仟元及 34,913 仟元。另本公司於民國九十四年及九十三年第一季向 T-Square Cayman 購買軟體之金額分別為 31,220 仟元及 38,830 仟元。

(7) 出售電腦軟體

本公司於民國九十四年第一季以帳面價值出售電腦軟體予宇力之金額為 691 仟元。

(8) 權利金

本公司於民國九十三年第一季因銷售使用專用技術產品而支付 T-Square Cayman 之權利金費用金額為 575 仟元。

(9) 租金收入

本公司於民國九十二年七月起陸續將位於台北市科技總署大樓辦公室部分樓層出租予宇力、智通及立積使用。民國九十三年第一季因而發生之租金收入分別為 3,538 仟元、1,325 仟元及 266 仟元。另民國九十四年第一季僅出租予宇力使用，發生之租金收入為 5,795 仟元。

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

(10) 代墊款項及其他交易

本公司自民國九十二年七月起，代宇力採購原料及其他，民國九十四年及九十三年第一季代採購金額分別為 23,194 仟元及 87,176 仟元。另本公司於民國九十四年及九十三年第一季代立積代收代付部份營業支出等分別為 680 仟元及 2,656 仟元；民國九十四年第一季代聯發及揚智電子(上海)代收代付部分營業支出金額分別為 181 仟元及 410 仟元。

(11) 其他

本公司於民國九十三年第一季以帳面價值出售雜項購置予立積，金額為 420 仟元。

(12) 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	94.03.31		93.03.31	
	金額	佔應收款項 百分比(%)	金額	佔應收款項 百分比(%)
宇力	\$12,207	3.41	\$51,144	4.51
立積	1,888	0.53	38,360	3.38
聯發	190	0.05	-	-
建智	-	-	48,237	4.25
AOPEN	-	-	41,088	3.62
BenQ IT	-	-	66,520	5.87
智通	-	-	18,615	1.64
T-Square Cayman	-	-	84	0.01
揚智電子(上海)	410	0.12	-	-
其他	-	-	24,764	2.18
合計	\$14,695	4.11	\$288,812	25.46

B. 應付關係人款項

關係人名稱	94.03.31		93.03.31	
	金額	佔應付款項 百分比(%)	金額	佔應付款項 百分比(%)
ALi USA	\$-	-	\$9,660	0.77
ALi BVI	-	-	34,682	2.75
宇力	-	-	252	0.02
宏發	-	-	49,520	3.93
T-Square Cayman	15,765	4.63	13,777	1.09
聯發	4,000	1.18	-	-
其他	-	-	875	0.07
合計	\$19,765	5.81	\$108,766	8.63

揚智科技股份有限公司財務報表附註(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

本公司於民國九十四年及九十三年三月三十一日之資產中已提供廠商或金融機構作為購油、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>94.03.31</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)	1,458,151	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	\$1,463,231		
<u>93.03.31</u>			
受限制資產-流動(定期存款)	\$6,099	交通銀行	關稅保證額度
土地及建築物(含出租資產)	1,467,221	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	\$1,473,320		

七、重大承諾事項及或有事項

本公司於民國九十四年三月三十一日尚有下列重大或有及承諾事項未列入上開財務報表之中：

1. 本公司部份產品使用其他公司之專利權，依約應按銷售該產品金額或數量之一定比率支付權利金。
2. 本公司為申請經濟部「多功能可錄放光儲存系統晶片組開發計劃」補助款而委由中國信託商業銀行予以保證之金額為25,988仟元。

八、重大之災害損失

無此事項。

九、重大之期後事項

請參閱財務報表附註四.12(1)項下說明。

揚智科技股份有限公司財務報表附註(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. 合約金額或名目本金金額及信用風險

金融商品	94.03.31		93.03.31	
	合約金額 (名目本金)	信用 風險	合約金額 (名目本金)	信用 風險
遠期外匯合約-非交易目的	USD1,500 仟元	-	-	-

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，則本公司將產生之損失。但本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，本公司民國九十四年及九十三年三月三十一日因上述遠期外匯合約所產生之應收應付遠匯款列示如下：

	94.03.31	93.03.31
應收遠匯款	\$46,962	\$-
應付遠匯款-美金	(47,295)	-
出售遠匯溢價	(399)	-
應付遠匯款淨額	\$(732)	\$-

上述應付遠匯款淨額帳列應付費用及其他流動負債-其他應付款科目項下。

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

民國九十四年及九十三年第一季因從事遠期外匯合約而分別產生兌換損失439仟元及兌換利益18仟元(帳列營業外費用及損失-兌換損失科目之減項)。

(2) 金融商品之公平價值

<u>非衍生性金融商品</u>	94.03.31		93.03.31	
	帳面價值	公平價值	帳面價值	公平價值
<u>資 產</u>				
現金及約當現金	\$139,015	\$139,015	\$148,048	\$148,048
應收款項淨額(包括應收票據、 應收帳款及應收關係人款項)	357,673	357,673	1,134,344	1,134,344
其他金融資產-流動	38,653	38,653	81,610	81,610
受限制資產-流動	5,080	5,080	6,099	6,099
長期股權投資	713,558	713,558	1,385,166	1,385,166
存出保證金	2,553	2,553	3,638	3,638
<u>負 債</u>				
短期借款	544,590	544,590	971,515	971,515
應付短期票券淨額	-	-	219,694	219,694
應付款項(包括應付票據、應付 帳款及應付關係人款項)	340,450	340,450	1,260,552	1,260,552
應付所得稅	2,145	2,145	2,145	2,145
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)	43,690	43,690	87,660	87,660
應付公司債(含一年內到期)	932,721	940,500	918,850	998,550
存入保證金	4,738	4,738	3,176	3,176
<u>衍生性金融商品</u>				
<u>負 債</u>				
遠期外匯合約-非交易目的	732	310	-	-

本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. 長期股權投資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(含興櫃股票)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。

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

D.應付公司債以市場價格為公平價值。

E.衍生性金融商品之公平價值，係假設本公司若依約定在報表日終止合約，預計所能收取或必須支付之金額，一般均包括當期末結清合約之未實現損益。

## 2. 其他

(1)本公司截至民國九十四年三月三十一日止，流動資產合計 748,406 仟元，流動負債合計 1,867,059 仟元，流動比率為 40.08%，而速動比率更僅有 29.27%。此外，應付公司債之持有者依約得於民國九十四年十一月十三日有權要求本公司以債券面額 104.568% 贖回之。為因應此種財務上之困境，維持公司之繼續經營，本公司擬採行之方案說明如下：

A.額度 12 億元之中長期聯合貸款，預計於民國九十四年五月中正式簽約；

B.普通股之私募案已於民國九十四年四月募集約 5.2 億元之資金，請參閱財務報表附註四.12(1)項下說明；

C.透過組織重整、精簡人力、節省間接材料及減少研發軟體購置，以降低營業費用；

D.放棄無競爭力產品，集中業務於較高毛利之主力產品及新產品，以提高獲利能力；

本公司認為透過前述資金因應及營運能力改進之方式，繼續經營應不致產生疑慮，故本公司民國九十四年三月三十一日之財務報表仍依據企業繼續經營之會計基本假設編製。

(2)為便於財務報表之比較分析，本公司民國九十三年第一季財務報表部份科目業經適當重分類。

## 十一、附註揭露事項

### 1. 重大交易事項相關資訊

補充揭露本公司民國九十四年第一季各項資訊如下：

(1) 資金貸與他人：無。

(2) 對他人背書保證：無。

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

(3)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	香港騰智國際有限公司	本公司之子公司	長期股權投資	3,800,000	\$-	100.00%	\$-	(註3)
		ALi Microelectronics Corporation, USA	本公司之子公司	長期股權投資	3,600,000	15,853(註2)	100.00%	USD0.14	
		ALi (BVI) Microelectronics Corporation	本公司之子公司	長期股權投資	22,628,001	158,850(註2)	100.00%	USD0.22	
		智通電子(股)公司	本公司之子公司	長期股權投資	15,089,000	42,379(註2)	100.00%	2.81	
		宇力電子(股)公司	本公司之子公司	長期股權投資	30,790,000	362,342(註2)	37.32%	11.77	
		智洋電子(股)公司	本公司採權益法評價之被投資公司	長期股權投資	100,000	1,082(註2)	1.00%	11.27	
		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%	(註1)	
		大祥科技(股)公司	本公司採成本法評價之被投資公司	長期股權投資	1,526,887	-	0.47%	(註1)	
		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	42,222	19.00%	(註1)	
		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	31,530	1.17%	(註1)	
	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%	(註1)		

註1：截至民國九十四年四月十八日止，本公司尚未取具該等被投資公司民國九十四年第一季之財務報表。

註2：係依該等被投資公司同期間自行編製之財務報表評價而得。

註3：於民國九十三年十月進入清算程序並已匯回剩餘款，惟截至民國九十四年三月三十一日止，尚未完成清算程序。

揚智科技股份有限公司財務報表附註(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	-	-	長期股權投資	48,000,000	\$569,222	-	\$(1,910) (註)	17,210,000	\$243,720	\$204,970	\$38,750	30,790,000	\$362,342

註：本期買入金額包括採權益法認列之投資損失 2,285 仟元及依權益法認列累積換算調整變動增加數 375 仟元。

(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)	11.50%	(註)	\$-	-	\$-	-	-

註：請參閱財務報表附註五.2(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：請參閱財務報表附註十。

揚智科技股份有限公司財務報表附註(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(未經核閱)

補充揭露本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第一季資料如下：

(1) 本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	本公司認列之投資(損)益	備註
				本期期末	上期期末	股數	比率	帳面金額			
本公司	香港騰智國際有限公司	註五	IC銷售	\$-	\$-	3,800,000	100.00%	\$-	\$-	\$-	註八
	ALi Microelectronics Corporation, USA	註二	IC銷售	55,627	55,627	3,600,000	100.00%	15,853	(2,905)	(2,905)	
	ALi (BVI) Microelectronics Corporation	註三	投資	708,373	708,373	22,628,001	100.00%	158,850	(14,537)	(14,537)	
	智通電子(股)公司	註一	IC設計	150,890	150,890	15,089,000	100.00%	42,379	(1,310)	(1,310)	
	宇力電子(股)公司	註一	IC設計	307,900	480,000	30,790,000	37.32%	362,342	(7,122)	(2,285)	
	智洋電子(股)公司	註一	IC設計	1,000	1,000	100,000	1.00%	1,082	4	-	
ALi (BVI) Microelectronics Corporation	T-Square Technology Inc. (Cayman)	註六	投資	USD20,432,107	USD20,432,107	20,000,000	100.00%	USD2,697,429	USD71,826	-	註七
	揚智電子(上海)有限公司	註四	IC銷售	USD1,290,000	USD1,290,000	-	100.00%	USD2,381,405	USD(56,450)	-	註七
T-Square Technology Inc. (Cayman)	科廣電子(珠海)有限公司	註四	IC銷售	USD673,740	USD673,740	-	100.00%	USD297,734	USD188,308	-	註七
	科廣電子(北京)有限公司	註四	IC銷售	USD150,000	USD150,000	-	100.00%	USD26,874	USD(125,189)	-	註七
智通電子(股)公司	ALinx Technology (BVI) Corp.	註三	投資	12,233	12,233	360,000	100.00%	14,227	(1,902)	-	註七
ALinx Technology (BVI) Corp.	科廣微電子(上海)有限公司	註四	IC銷售	USD350,000	USD350,000	-	100.00%	USD448,676	USD(60,421)	-	註七
宇力電子(股)公司	ULi Electronics Inc. (BVI)	註三	投資	48,123	48,123	1,410,000	100.00%	29,282	175	-	註七
ULi Electronics Inc. (BVI)	ULi Electronics Inc. USA	註二	IC銷售	USD900,000	USD900,000	900,000	100.00%	USD405,280	USD14,105	-	註七
ULi Electronics Inc. (BVI)	宇同電子(上海)有限公司	註四	IC銷售	USD500,000	USD300,000	-	100.00%	USD507,084	USD(2,720)	-	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：香港

註六：開曼群島

註七：已經由子公司認列相關損益

註八：於民國九十三年十月進入清算程序並已匯回剩餘款，惟截至民國九十四年三月三十一日止，尚未完成清算程序。

揚智科技股份有限公司財務報表附註(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。

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				
					股數或單位數	帳面金額	比例(持股)	每股淨值/市價(元)	備註
ALi (BVI) Microelectronics Corporation	股票	T-Square Technology Inc. (Cayman)	ALi BVI 之子公司	長期股權投資	20,000,000	USD2,697,429	100%	USD0.13	
	-	揚智電子(上海)有限公司	ALi BVI 之子公司	長期股權投資	-	USD2,381,405	100%	-	
T-Square Technology Inc. (Cayman)	-	科廣電子(珠海)有限公司	T-Square Cayman 之子公司	長期股權投資	-	USD297,734	100%	-	
	-	科廣電子(北京)有限公司	T-Square Cayman 之子公司	長期股權投資	-	USD26,874	100%	-	
宇力電子(股)公司	基金	元大多利二號債券基金	-	短期投資	9,239,681	\$131,143	-	\$14.30	
	基金	台壽保所羅門債券基金	-	短期投資	8,067,669	90,000	-	11.39	
	基金	保誠威寶債券基金	-	短期投資	16,752,804	203,561	-	12.25	
	股票	ULi Electronics Inc. (BVI)	宇力電子之子公司	長期股權投資	1,410,000	29,282	100%	USD0.66	
ULi Electronics Inc. (BVI)	股票	ULi Electronics Inc. USA	ULi BVI 之子公司	長期股權投資	900,000	USD405,280	100%	USD0.45	
	-	宇同電子(上海)有限公司	ULi BVI 之子公司	長期股權投資	-	USD507,084	100%	-	
智通電子(股)公司	股票	ALinx Technology (BVI) Corp.	智通電子之子公司	長期股權投資	360,000	14,227	100%	USD1.25	
ALinx Technology (BVI) Corp.	-	科廣微電子(上海)有限公司	ALinx BVI 之子公司	長期股權投資	-	USD448,676	100%	-	

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

- 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：無。
- 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。
- 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：無。
- 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：

宇力電子(股)公司

a. 合約金額或名目本金金額及信用風險

金融商品	94.03.31	
	合約金額 (名目本金)	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，則宇力電子(股)公司將產生之損失。但宇力電子(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

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。

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

d. 持有衍生性金融商品之種類、目的及達成該目的之策略

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。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。宇力電子(股)公司民國九十四年第一季因從事遠期外匯合約而產生之兌換利益為281仟元。

揚智科技股份有限公司財務報表附註(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(56,450) (註5)	USD2,381,405 (註5)	(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3)	透過轉投資第三 地區現有公司再 投資大陸公司	USD673,740 (註3)	-	-	USD673,740 (註3)	100%	USD211,040 (註5)	USD297,734 (註5)	-
科廣電子(北京) 有限公司	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%	USD(125,425) (註5)	USD26,874 (註5)	-
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4)	透過轉投資第三 地區現有公司再 投資大陸公司	USD 350,000 (註4)	-	-	USD350,000 (註4)	100%	USD(60,386) (註5)	USD448,676 (註5)	-
宇同電子(上海) 有限公司	IC 產品銷 售及售後 服務	USD500,000	透過第三地區投 資設立公司再投 資大陸公司	USD300,000	USD200,000	-	USD500,000	37.32%	USD(2,720) (註5)	USD507,084 (註5)	-

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

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
\$93,447 (USD2,963,740)	\$93,447 (USD2,963,740)	\$638,952 (註 1)

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：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 4：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(珠海)有限公司 100% 股權，資本額為美金 1,000 仟元。

註 5：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)公司之投資損失及期末對各被投資公司之長期股權投資帳面價值中，前述投資損失及長期股權投資餘額係依各該等被投資公司同期間自行編製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：詳財務報表附註五。

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：詳財務報表附註五。