

上市股票代號：3041

揚智科技股份有限公司

財務報表暨會計師核閱報告

民國九十五 一月一日至三月三十一日

及民國九十四 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 3 號 4  
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 表	5
、現 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 明	7-13
(三) 會計變動之 由及其影響	13-14
(四) 重要會計科目之 明	14-29
(五) 關係人交	29-31
( ) 質押之資產	32
(七) 重大承 事項及或有事項	32
(八) 重大之災害損失	32
(九) 重大之期後事項	32
(十) 其他	
1. 融商品資訊之揭	33-36
2.其他	36
(十一) 附註揭 事項	
1.重大交 事項相關資訊	37-39
2.轉投資事業相關資訊	40-41
3.大 投資資訊	42-43

## 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九十五年三月三十一日及民國九十四年三月三十一日之資產負債表，暨民國九十五年一月一日至三月三十一日及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。

除下段所述者外，本會計師係依照審計準則公報第三十號「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。

如財務報表附註四.9所述，揚智科技股份有限公司民國九十五年三月三十一日及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分別為 107,252 仟元及 580,506 仟元，暨民國九十五年一月一日至三月三十一日及民國九十四年一月一日至三月三十一日認列相關之投資淨損失分別為 24,495 仟元及 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之金融商品自民國九十五年一月一日起，依財務會計準則公報第三十四號「金融商品之會計處理準則」及第三十號「金融商品之表達與揭露」之規定處理。

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( )第 53174 號  
(91)台財證( )第 144183 號

楊建國  
會計師：  
張庭銘

中華民國九十五年四月十四日

揚智科技股份有限公司  
 資產負債表  
 民國九十五年三月三十一日  
 及民國九十四年三月三十一日  
 (僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)  
 (額均以新台幣仟元為單位)

代碼	資 產	附 註	九十五 三月三十一日		九十四 三月三十一日		代碼	負債及股東權	附 註	九十五 三月三十一日		九十四 三月三十一日	
			額	%	額	%				額	%	額	%
11xx	動資產						21xx	動負債					
1100	現 及約當現	二及四.1	\$ 172,345	3.72	\$ 139,015	4.01	2100	短期借款	四.11	\$ -	-	\$ 544,590	15.70
1310	公平價值變動 入損 之 融資產- 動	二、三及四.2	1,424,858	30.79	-	-	2180	公平價值變動 入損 之 融負債- 動	二及四.2	-	-	732	0.02
1320	備供出售 融資產- 動	二、三及四.3	7,873	0.17	-	-	2120	應付票據		16	-	16	-
1120	應收票據淨額	二及四.4	507	0.01	2,758	0.08	2140	應付帳款		494,414	10.68	320,669	9.24
1140	應收帳款淨額	二及四.5	323,790	7.00	340,220	9.81	2150	應付關係人款項	五	4,504	0.10	19,765	0.57
1150	應收關係人款項	五	729	0.02	14,695	0.42	2160	應付所得稅	二及四.21	27,701	0.60	2,145	0.06
1190	其他 融資產- 動	四.6及四.9	57,454	1.24	38,653	1.11	2271	一 內到期之應付公司債	二及四.12	-	-	932,721	26.89
1210	存貨淨額	二及四.7	487,527	10.54	189,443	5.46	2298	應付費用及其他 動負債		97,623	2.11	46,421	1.34
1286	遞延所得稅資產- 動	二及四.21	75,076	1.62	4,787	0.14		動負債合計		624,258	13.49	1,867,059	53.82
1291	受限制資產- 動		10,080	0.22	5,080	0.15							
1298	預付款項及其他 動資產		12,653	0.27	13,755	0.40							
	動資產合計		2,572,892	55.60	748,406	21.58	24xx	長期負債					
							2410	應付公司債	二及四.12	449,942	9.73	-	-
14xx	基 及投資												
1480	以成本衡 之 融資產-非 動	二、三、四.3及四.8	85,899	1.86	133,052	3.85							
1421	採權 法之長期股權投資	二及四.9	107,252	2.32	580,506	16.73	28xx	其他負債					
	基 及投資合計		193,151	4.18	713,558	20.58	2820	存入保證		7,437	0.16	4,738	0.14
								負債合計		1,081,637	23.38	1,871,797	53.96
15xx	固定資產	二、四.10、五及											
1501	土地		310,837	6.72	659,249	19.00	3xxx	股東權					
1521	房屋及建築		260,416	5.63	412,177	11.88	31xx	股本	四.14				
1545	研發設備		100,587	2.17	126,225	3.64	3110	普通股		2,262,760	48.90	1,820,607	52.48
1561	辦公設備		34,922	0.75	34,776	1.00	3130	待登記股本		140,278	3.03	-	-
1631	租賃改		2,728	0.06	11,858	0.34	32xx	資本公積	四.14及四.15				
1681	其他設備		15,420	0.34	22,614	0.65	3211	普通股股票溢價		167,648	3.62	913,742	26.34
	成本合計		724,910	15.67	1,266,899	36.51	3213	轉換公司債轉換溢價		347,291	7.50	-	-
15x9	減：計折舊		(198,525)	(4.29)	(216,082)	(6.23)	33xx	保 盈餘					
1672	加：預付設備款		172	-	507	0.01	3310	法定盈餘公積	四.16	-	-	53,614	1.55
	固定資產淨額		526,557	11.38	1,051,324	30.29	3350	未分配盈餘(待彌補虧損)	四.9、四.17及四.21	584,758	12.64	(1,217,820)	(35.11)
17xx	無形資產	二及五					34xx	股東權 其他項目					
1781	專門技術		26,917	0.58	11,403	0.33	3420	積換算調整	二、三及四.9	35,061	0.76	27,236	0.78
18xx	其他資產						3450	融商品未實現	二、三及四.3	7,873	0.17	-	-
1800	出租資產淨額	二、四.10、五及	1,010,324	21.83	526,625	15.18		股東權 合計		3,545,669	76.62	1,597,379	46.04
1820	存出保證		1,673	0.04	2,553	0.07							
1830	遞延資產	二及五	170,933	3.69	248,580	7.16							
1860	遞延所得稅資產-非 動	二及四.21	89,664	1.94	131,532	3.79							
1880	預付退休	二及四.13	35,195	0.76	35,195	1.02							
	其他資產合計		1,307,789	28.26	944,485	27.22							
	資產總計		\$ 4,627,306	100.00	\$ 3,469,176	100.00		負債及股東權 總計		\$ 4,627,306	100.00	\$ 3,469,176	100.00

(請 閱財務報表附註)

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

## 損 表

民國九十五 一月一日至三月三十一日

及民國九十四 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)

( 額除每股盈餘外, 均以新台幣仟元為單位)

代碼	項 目	附 註	九十五 一月一日至三月三十一日		九十四 一月一日至三月三十一日	
			額	%	額	%
4000	營業收入總額		\$ 973,825	100.86	\$ 923,074	100.41
4170-4190	減：銷貨退回及折讓		(8,310)	(0.86)	(3,775)	(0.41)
4100	營業收入淨額	二、四.18及五	965,515	100.00	919,299	100.00
5000	營業成本	四.19及五	(694,499)	(71.93)	(748,309)	(81.40)
5910	營業毛		271,016	28.07	170,990	18.60
6000	營業費用	二、四.19、五及七	-	-	-	-
6100	推銷費用		(12,165)	(1.26)	(17,360)	(1.89)
6200	管 費用		(24,000)	(2.49)	(31,339)	(3.41)
6300	研發費用		(104,680)	(10.84)	(136,242)	(14.82)
	營業費用合計		(140,845)	(14.59)	(184,941)	(20.12)
6900	營業淨 (損)		130,171	13.48	(13,951)	(1.52)
7100	營業外收入及					
7110	息收入		314	0.03	13	-
7130	處分固定資產	二	495	0.05	-	-
7140	處分投資	二及四.9	213,632	22.13	38,750	4.22
7210	租 收入	四.10及五	12,962	1.34	7,443	0.81
7260	備抵存貨跌價及呆滯損失轉回	二及四.7	16,965	1.76	127,659	13.89
7310	融資產評價	二及四.2	3,736	0.39	-	-
7480	項收入		3,810	0.39	1,626	0.18
	營業外收入及 合計		251,914	26.09	175,491	19.10
7500	營業外費用及損失					
7510	息費用	二、四.11及四.12	(2,622)	(0.27)	(6,659)	(0.73)
7521	採權 法認 之投資損失	二及四.9	(24,495)	(2.54)	(21,037)	(2.29)
7530	處分固定資產損失	二及五	(216)	(0.02)	(842)	(0.09)
7560	兌換損失	二及四.2	(3,955)	(0.41)	(14,628)	(1.59)
7880	項支出		(23)	-	-	-
	營業外費用及損失合計		(31,311)	(3.24)	(43,166)	(4.70)
7900	繼續營業部門稅前淨		350,774	36.33	118,374	12.88
8110	所得稅費用	二及四.21	(14,238)	(1.47)	(20,491)	(2.23)
8900	繼續營業部門淨		336,536	34.86	97,883	10.65
9300	會計原則變動 積影響 -稅後淨額	三	1,676	0.17	-	-
9600	本期淨		\$ 338,212	35.03	\$ 97,883	10.65
9750	基本每股盈餘(元)	二、三及四.20	稅 前	稅 後	稅 前	稅 後
	繼續營業部門淨		\$ 1.49	\$ 1.43	\$ 0.65	\$ 0.54
	會計原則變動 積影響 -稅後淨額		0.01	0.01	-	-
	本期淨		\$ 1.50	\$ 1.44	\$ 0.65	\$ 0.54
9850	稀釋每股盈餘(元)	二及四.20				
	繼續營業部門淨		\$ 1.37	\$ 1.31	\$ 0.59	\$ 0.49
	會計原則變動 積影響 -稅後淨額		0.01	0.01	-	-
	本期淨		\$ 1.38	\$ 1.32	\$ 0.59	\$ 0.49

(請 閱財務報表附註)

董事長：蔡明介

總經：蔡清霖

會計主管：王美文

揚智科技股份有限公司  
現 表  
民國九十五年一月一日至三月三十一日  
及民國九十四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)  
( 額均以新台幣仟元為單位)

項 目	九十五 一月一日至三月三十一日	九十四 一月一日至三月三十一日
營業活動之現		
本期淨	\$ 338,212	\$ 97,883
調整項目：		
會計原則變動 積影響	(1,676)	-
折舊費用	9,185	12,108
各項攤提	20,776	35,886
備抵存貨跌價及呆滯損失轉回	(16,965)	(127,659)
處分投資	(213,632)	(38,750)
融資產評價	(3,736)	-
採權 法認 之投資損失淨額	24,495	21,037
處分固定資產淨( )損失	(279)	842
遞延所得稅資產及負債淨變動	(13,592)	20,499
應收票據減少	909	746
應收帳款減少	104,685	213,450
應收關係人款項減少	10,781	53,074
其他 融資產- 動(增加)減少	(13,072)	25,065
存貨(增加)減少	(115,949)	318,993
預付款項及其他 動資產(增加)減少	25,270	(1,365)
預付退休 (增加)減少	(993)	1,662
應付票據減少	(12)	(10,435)
應付帳款增加(減少)	36,168	(210,467)
應付關係人款項減少	(27,954)	(19,129)
應付所得稅增加	27,701	-
應付費用及其他 動負債減少	(137,440)	(161,018)
應付 息補償 增加	2,410	3,487
營業活動之淨現 入	<u>55,292</u>	<u>235,909</u>
投資活動之現		
受限制資產增加	(5,000)	-
公平價值變動 入損 之 融資產- 動增加	(739,446)	-
採權 法之長期股權投資減少	39,191	-
處分採權 法之長期股權投資價款	-	243,720
處分待處分長期股權投資價款	568,407	-
購置固定資產價款	(780)	(782)
出售固定資產價款	1,295	982
專門技術增加	(14,155)	-
存出保證 (增加)減少	(15)	266
遞延資產增加	(3,665)	(2,015)
出售遞延資產價款	-	691
投資活動之淨現 入(出)	<u>(154,168)</u>	<u>242,862</u>
融資活動之現		
短期借款減少	-	(485,410)
應付短期票券淨額減少	-	(109,868)
存入保證 增加	-	1,128
融資活動之淨現 出	<u>-</u>	<u>(594,150)</u>
本期現 及約當現 減少	(98,876)	(115,379)
期初現 及約當現 餘額	271,221	254,394
期末現 及約當現 餘額	<u>\$ 172,345</u>	<u>\$ 139,015</u>
現 資訊之補充揭		
本期支付 息( 含 息資本化)	\$ 212	\$ 3,119
本期支付所得稅	\$ 129	\$ -
部份影響現 之投資活動：		
處分待處分長期股權投資價款	\$ 590,860	\$ -
減：期末應收處分價款(帳 其他 融資產- 動 之其他應收款科目項下)	(22,453)	-
本期收取現	<u>\$ 568,407</u>	<u>\$ -</u>
影響現 之投資及融資活動：		
一 內到期之應付公司債	\$ -	\$ 932,721
可轉換公司債轉換為普通股	\$ 473,232	\$ -
融商品未實現 之變動	<u>\$ 7,873</u>	<u>\$ -</u>

(請 閱財務報表附註)

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

財務報表附註

民國九十五年三月三十一日

及民國九十四年三月三十一日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

( 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十月十日奉准設廠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。

本公司之母公司為發科技股份有限公司，本公司於民國九十五年及九十四年三月三十一日之員工人數分別為 228 人及 221 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非衍生性商品交易事項，係按交易發生時之匯率折算新台幣金額入帳。外幣貨幣性資產或負債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為當期損益。外幣非貨幣性資產或負債於資產負債表日依公平價值衡量者，按該日即期匯率調整而產生之兌換差額，其屬公平價值變動認為股東權益調整項目者，兌換差額為股東權益調整項目；其屬公平價值變動認為當期損益者，兌換差額為當期損益；其係依成本衡量者，則按交易日之歷史匯率衡量。至於結清外幣債權或債務所產生之兌換差額，則均為當期損益。
- (2) 本公司以權衡法評價之國外轉投資事業外幣財務報表，係依下列基礎換算為新台幣：所有資產及負債係以資產負債表日匯率換算；股東權益中除期初保盈餘以上期末換算後餘額結轉外，餘均按歷史匯率換算；損益科目則依當期加權平均匯率換算。對於國外轉投資事業外幣財務報表換算所產生之兌換差額，依投資比例認外幣換算調整，並單獨顯示於股東權益項下。

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

2. 約當現

約當現 係指隨時可轉換成定額現 且即將到期，而其 變動對其價值影響甚少之短期且具高 動性之投資，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 承兌匯票等。

3. 融資產及 融負債

(1) 本公司於成為 融商品合約之一方時，於資產負債表上認 為 融資產或 融負債，且於依交 慣 購買或出售 融資產時， 屬權 商品者，採用交 日會計； 屬債務商品、受 憑證及衍生性商品者，則採用交割日會計。對於 融資產或 融負債之除 ，則依財務會計準則公報第三十三號「 融資產之移轉及負債消滅之會計處 準則」之規定處 。

(2) 本公司於原始認 融資產或 融負債時，係以公平價值衡 。但非以公平價值衡 且公平價值變動認 為損 之 融資產或 融負債，尚應加計取得或發 之交 成本。

(3) 本公司之 融資產及 融負債分為下 各 ：

A. 公平價值變動 入損 之 融資產或 融負債

其包括交 目的 融資產或負債，及原始認 時被指定以公平價值衡 且公平價值變動認 為損 之 融資產或 融負債。其續後評價概以公平價值衡 且公平價值變動認 於損 表。

B. 以成本衡 之 融資產

係指無法可靠衡 公平價值之權 商品投資，包括未上市(櫃)股票及興櫃股票等，且未具重大影響 或與該等權 商品 動且以該等權 商品交割之衍生性商品，其係以原始成本衡 。 有減損之客觀證據，則認 減損損失，且此減損 額 得迴轉。

C. 備供出售 融資產

係本公司指定為備供出售，或非屬上述各 別暨持有至到期日 融資產、無活絡市場之債券投資及應收款之非衍生性 融資產。續後評價係以公平價值衡 ，其價值變動於除 前 為股東權 調整項目；除 時則將 積之 或損失 入當期損 。 有減損之客觀證據，則認 減損損失， 後續期間減損 額減少，備供出售權 商品係作為股東權 調整項目；而備供出售債務商品之減損減少 額 明顯與認 減損後發生之事件有關，則予以迴轉並認 為當期

上述所稱公平價值，上市(櫃)公司股票及封閉型基 係指資產負債表日之收盤價；開放型基 係指資產負債表日該基 淨資產價值， 融商品無活絡市場之公開報價，但有該 融商品組成部分之活絡市場公開報價時，則以組成部分之攸關市場價格為基礎決定該 融商品之公平價值。

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

4. 備抵呆帳

備抵呆帳係依據過去實際發生呆帳之經驗，衡 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 。

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 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 提 備抵存貨呆滯損失。

6. 採權 法之長期股權投資及待處分長期股權投資

- (1) 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 者，採用權 法評價，帳 投資成本與股權淨值間之差額按五 平均攤銷，惟自民國九十五 一月一日起該差額 屬商譽部分 再攤銷，並於每 定期進 減損測試； 屬遞延貸項部分，則仍按剩餘限繼續攤銷，惟後續新產生之取得可辨認淨資產公平價值超過投資成本差額，係就非 動資產分別將其公平價值等比 減少之， 減少至 仍有差額時，則將該差額 為非常 。
- (2) 被投資公司增發新股時， 未按持股比 認購，致使投資比 發生變動，並因而使投資之股權淨值發生增減者，其增減 調整「長期股權投資」及「資本公積」， 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足時，其差額則沖減「保 盈餘」。如因持有股份比 低或其他原因喪失其對被投資公司之影響 時，即停止採用權 法，改依財務會計準則公報第三十四號「 融商品之會計處 準則」之規定處 ，投資帳戶即以改變時之帳面價值作為成本。
- (3) 本公司與採權 法評價之被投資公司間交 及各採權 法評價之被投資公司間交 所產生之損 屬尚未實現者，予以遞延，於實現 再 認 。
- (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 」之規定，對於採權 法評價之被投資公司均按持股比 認 其截至當季止之投資損 。
- (5) 本公司對於一 內高 很有可能出售之子公司，歸 為待處分長期股權投資，並停止採權 法處 ，改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 認 為當期損 。

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

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，重大之新及改作為資本支出，入固定資產；經常性之修及維護支出，則為當期費用。購置或建造固定資產達到可使用態前所負擔之息予以資本化，計入固定資產取得成本。固定資產報廢及出售時，其成本及計折舊均自帳上予以減除，至於處分固定資產損則為當期之營業外收入及或營業外費用及損失。其屬轉供出租之固定資產，則按其帳面價值轉出租資產科目項下，並按估計耐用限採平均法提折舊。

(2) 固定資產之折舊採平均法，按下耐用計提，耐用限屆滿仍繼續使用者，並就殘值估計耐用限續提折舊：

房屋及建築	五十	(含建築物五十及建築物改二至十)
研發設備	三至五	
辦公設備	三至五	
租賃改	五至十	
其他設備	三至十五	
出租資產	五十	

8. 無形資產及遞延資產

係專門技術、電腦軟體成本及電線補助費等，以取得成本為入帳基礎，採直線法按三至五平均攤銷。

9. 資產減損

本公司自民國九十四一月一日起依財務會計準則公報第三十五號「資產減損之會計處準則」規定，除商譽每定期進減損測試外，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。具有減損跡象，則就該資產之估計可回收額低於其帳面價值部份，認減損損失；惟有證據顯示該資產於以前所認之減損損失，可能已存在或減少，則應即估計該資產之可回收額，並以該資產在未認減損損失之帳面價值減除應提折舊或攤銷後之餘額為限，將減損損失予以迴轉；然已認之商譽減損損失，則得迴轉。

10. 轉換公司債

(1) 對於民國九十四十二月三十一日以前發之可轉換公司債，其處如下：

A. 附賣回權之轉換公司債係依贖回收於發日至賣回權期限屆滿日之期間，按息法認息費用並提應付息補償。如債券持有人逾期未使賣回權，致賣回權失效，則按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為負債之息補償。

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

B.債券持有人 使轉換權 時，按帳面價值法處 ，將該轉換公司債於轉換日之未攤銷溢折價與發 成本、應付 息、債券持有人應繳回之債息、已認 之息補償 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 為資本公積。

C.轉換公司債發 成本 為遞延資產，於發 日至賣回權期限屆滿日之期間攤提為費用。

(2) 民國九十五 一月一日以後發 之可轉換公司債，其處 如下：

A.轉換公司債於發 時，先衡 負債組成要素公平價值，再將發 轉換公司債總額及負債組成要素公平價值間之差 視為權 組成要素。

B.負債組成要素之續後評價，屬主 約部分係以攤銷後成本衡 ；屬嵌入式衍生性商品部分，則以公平價值衡 ，且其公平價值變動認 為當期損 。至於權組成要素之 融商品，於發 後 再認 其公平價值之變動。

C.債券持有人 使轉換權 時，將負債組成要素之帳面價值轉銷作為普通股股本入帳基礎，轉銷 額超過普通股股本面額部分，則 為資本公積。

D.發 轉換公司債之交 成本，係按原始認 額比 分攤至該轉換公司債之負債及權 組成要素。

## 11. 退休

(1) 本公司原訂有員工退休辦法，並依「 動基準法」之規定，按每月給付薪資總額一定比 提撥退休準備 ，撥交由 工退休準備 監督委員會專戶儲存及支用。由於此項退休準備 與本公司完全分 ，故未包含於財務報表中。

(2) 嗣後 工退休 條 自民國九十四 七月一日起施 ，並採確定提撥制。實施後員工得選擇適用「 動基準法」有關之退休 規定，或適用該條 之退休 制 並保 適用該條 前之工作 資。對適用該條 之員工，本公司每月負擔之員工退休 提撥 ， 得低於員工每月薪資百分之 。

(3) 本公司依財務會計準則公報第十八號「退休 會計處 準則」之規定，屬確定給付退休辦法者，按 算結果認 退休 資產或負債。有關未認 過渡性淨資產係按員工平均剩餘服務 限二十三 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 工退休 認 為當期費用。

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

12. 收入認 方法

本公司收入認 之會計處 ，係依照財務會計準則公報第三十二號「收入認 之會計處 準則」之規定辦 。

13. 資本支出與收 支出之劃分

凡支出之效 及於以後各期，且每筆購進之總 額達一定 額以上者 為資產，其餘則認 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 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 所產生之所得稅影響 認 為遞延所得稅負債，與將可減除暫時性差 、虧損扣抵及所得稅抵減所產生之所得稅影響 認 為遞延所得稅資產，再評估遞延所得稅資產之可實現性，認 其備抵評價 額。遞延所得稅資產或負債依其相關資產或負債之分 劃分為 動或非 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 動或非 動項目。

(2) 本公司未分配盈餘加徵百分之十營 事業所得稅部份，於股東會決議之日 為當期所得稅費用。

(3) 本公司所得稅抵減之會計處 係依財務會計準則公報第十二號「所得稅抵減之會計處 準則」之規定處 ，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 法處 。

15. 酬 性員工認股選擇權計劃

本公司所發 酬 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 日標的股票市價與 使價格間之差額於員工服務 限內認 為酬 成本，並同時增加本公司之股東權 ；且揭 採用公平價值法之擬制淨與每股盈餘資訊。

16. 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 (損)除以普通股加權平均 通在外股 計算之；稀釋每股盈餘則係以普通股股東之本期淨 (損)調整加回具稀釋作用之潛在普通股之股 、於本期已認 之 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 通在外股 及所有具稀釋作用之潛在普通股轉換後之加權平均 通在外股 計算之。

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

17. 衍生性 融商品

本公司從事遠期外匯合約之衍生性商品交，以規避匯 變動風險。其原始認 與續後評價均以公平價值衡，當公平價值為正值時，為 融資產；為負時，則為 融負債。當 符合避險會計之條件時，衍生性商品公平價值變動部分係認 為當期損。

三、會計變動之 由及其影響

1. 本公司自民國九十四 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 準則」處 其所規範之資產，且於該號公報生效日前之資產減損，得追溯調整。此項改變，對本公司民國九十四 第一季淨，稅後基本每股盈餘及民國九十四 三月三十一日之總資產並未有影響。

2. (1) 本公司之 融商品自民國九十五 一月一日起，依財務會計準則公報第三十四號「 融商品之會計處 準則」及第三十 號「 融商品之表達與揭 」之規定處。其首次適用所產生之會計變動 明如下：

A. 依規定將 融資產及 融負債予以適當分 並重新衡，原始帳 額之調整，屬以公平價值衡 且公平價值變動認 為損 之 融商品，為損 表之會計原則變動 積影響 項下；而屬備供出售 融資產以公平價值衡 者，為股東權 調整項目之 融商品之未實現損 科目項下。

B. 依規定將原採成本法評價之外幣非貨幣性 融資產改以成本評價，並按交 日之 史匯 重新衡，原已認 為股東權 減項之 積換算調整 與以成本衡 之 融資產互轉。

綜上，首次適用財務會計準則公報第三十四號及第三十 號所產生之影響 彙如下：

	稅後影響	
	為會計原則變動 積影響	為股東權 調整項目
公平價值變動 入損 之 融資產- 動	\$1,676	\$-
備供出售 融資產- 動	-	9,430
以成本衡 之 融資產-非 動	-	12
合 計	\$1,676	\$9,442

上述會計原則變動，對本公司民國九十五 第一季繼續經營部門淨 未有影響，而首次適用所產生之會計原則變動 積影響 為 1,676 仟元，已包含於民國九十五 第一季之本期淨 中，並使得稅後基本每股盈餘增加 0.01 元。

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

(2) 有關本公司民國九十四 第一季對於 融商品評價方法與民國九十五 第一季採用 同會計政策者， 明如下：

A. 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 之市價為證券集中交 市場期末最後一個月之平均收盤價格，開放型基 之市價則為資產負債表日該基 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 ，僅註記所增加之股 ，並按加權平均法重新計算每股平均單位成本。

B. 長期投資

- (A) 持有被投資公司有表決權股份低於百分之二十且 具重大影響 者，除被投資公司為公開市場交 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 為股東權 減項外，餘採用成本評價。
- (B) 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 換算。換算後之 額 低於原始成本，則採換算後之 額，並將其與原始成本之差額， 入股東權 項下之「換算調整 」； 高於原始成本，則維持原始成本。

C. 衍生性 融商品

遠期外匯買賣合約：

屬規避外幣債權及債務之匯 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 衡 入帳，約定遠期匯 與訂約日即期匯 間之差額，於合約期間攤銷，分期認 損 。於資產負債表日，以該日之即期匯 調整，所產生之兌換差額 為當期損 ，並於合約結清日，將產生之兌換差額 為當期損 ；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 為資產或負債。

四、重要會計科目之 明

1. 現 及約當現

	95.03.31	94.03.31
週 轉	\$-	\$120
支票及活期存款	117,345	138,895
定期存款	55,000	-
合 計	\$172,345	\$139,015

上述銀 存款未有提供擔保或質押之情事。

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

2. 公平價值變動 入損 之 融資產(負債)

	95.03.31	94.03.31
交 目的 融資產(負債)		
基	\$1,420,299	\$-
遠期外匯合約	-	(732)
小 計	1,420,299	(732)
交 目的 融資產(負債)評價調整	4,559	-
合 計	\$1,424,858	\$(732)

本公司於民國九十五 及九十四 第一季間與中國信託商銀及建華銀 簽訂之遠期外匯合約，係以規避外幣債權匯 變動所為之財務避險操作為主要目的。截至民國九十五 及九十四 三月三十一日止，尚未到期遠期外匯合約之合約 額(名目本 ) 示如下：

項 目	95.03.31		94.03.31	
	帳面價值	名目本	帳面價值	名目本
出售遠期外匯合約	\$246	USD3,500仟元	\$(732)	USD1,500仟元

民國九十五 及九十四 第一季因從事遠期外匯合約而分別產生兌換 680 仟元(帳 營業外費用及損失-兌換損失科目之減項)及兌換損失 439 仟元。另其相關財務風險資訊之揭 ，請 閱財務報表附註十。

3. 備供出售 融資產- 動

	95.03.31	94.03.31
上市公司股票	\$-	\$-
備供出售 融資產評價調整	7,873	-
合 計	\$7,873	\$-

上市公司股票係本公司原持有以成本衡 之被投資公司-大 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，故本公司截至民國九十三 三月止，已將對其之全 投資成本 續認 為損失。嗣於民國九十四 第二季本公司 續處分所持該被投資公司之股權計 540 仟股，出售價款及處分均為 2,503 仟元。後於民國九十四 八月三十日該被投資公司股東 時會決議通過與上市公司全懋 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 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 為 109,654 股。另由於本公司管 階層已無意圖長期持有，故於合併換股時，將其轉 備供出售 融資產- 動科目項下。

4. 應收票據淨額

	95.03.31	94.03.31
應收票據	\$507	\$2,758
減：備抵呆帳	-	-
淨 額	\$507	\$2,758

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

5. 應收帳款淨額

	95.03.31	94.03.31
應收帳款	\$328,822	\$351,999
減：備抵呆帳	(1,584)	-
備抵銷貨退回及折讓	(3,448)	(11,779)
淨    額	<u>\$323,790</u>	<u>\$340,220</u>

6. 其他 融資產- 動

	95.03.31	94.03.31
應收退稅款	\$23,470	\$37,578
其他應收款	33,984	1,075
合    計	<u>\$57,454</u>	<u>\$38,653</u>

其他應收款中包含應收處分長期股權投資價款 22,453 仟元，請 閱財務報表附註四.9(2)項下 明。

7. 存貨淨額

	95.03.31	94.03.31
原	\$218,155	\$278,363
在 製 品	151,445	170,441
製 成 品	365,074	313,122
合    計	734,674	761,926
減：備抵存貨跌價及呆滯損失	(247,147)	(572,483)
淨    額	<u>\$487,527</u>	<u>\$189,443</u>

(1) 上述存貨於民國九十五 及九十四 三月三十一日之投保 額分別為 150,000 仟元及 295,342 仟元。其中置於委外廠之存貨則另由委外廠盡善 管 人義務負責保管。

(2) 上述存貨未有提供擔保或質押之情事。

8. 以成本衡 之 融資產-非 動

	95.03.31	94.03.31
未上市(櫃)公司股票		
宏華創業投資(股)公司	\$50,000	\$50,000
大 科技(股)公司	-	-
積電子(股)公司	25,264	42,222
翊傑科技(股)公司	9,300	9,300
DivX Networks, Inc.	1,335	31,530
合    計	<u>\$85,899</u>	<u>\$133,052</u>

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

(1) 本公司以成本衡 之被投資公司- 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 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 月分別對該等被投資公司估 價值減損損失 16,958 仟元及 31,915 仟元。另有關被投資公司-大 科技(股)公司之相關 明，請 閱財務報表附註四.3。

(2) 上述以成本衡 之 融資產-非 動皆未有提供擔保或質押之情事。

9. 採權 法之長期股權投資

被投資公司	持有股 (股)	帳面餘額	持股 比	評價 基礎
<u>95.03.31</u>				
ALi (BVI) Microelectronics Corporation	22,628,001	\$107,252	100.00%	權 法
ALi Microelectronics Corporation, USA	-	-	-	-
合 計		<u>\$107,252</u>		
<u>94.03.31</u>				
ALi (BVI) Microelectronics Corporation	22,628,001	\$158,850	100.00%	權 法
ALi Microelectronics Corporation, USA	3,600,000	15,853	100.00%	權 法
宇 電子(股)公司	30,790,000	362,342	37.32%	權 法
智通電子(股)公司	15,089,000	42,379	100.00%	權 法
智洋電子(股)公司	100,000	1,082	1.00%	權 法
合 計		<u>\$580,506</u>		

(1) 採權 法評價之被投資公司，其民國九十五 及九十四 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 編製之財務報表評價而得，本公司民國九十五 及九十四 第一季採權 法認 之投資淨損失分別為 24,495 仟元及 21,037 仟元。

(2) 本公司於民國九十四 第一季 續處分對被投資公司-宇 電子(股)公司之股權計 17,210 仟股，出售價款為 243,720 仟元，處分 為 38,750 仟元。嗣後該被投資公司於民國九十四 股東常會決議分配員工紅 及股東紅 並轉作資本，及員工認股權憑證認購發 新股，致本公司對其持股比 發生變動，並因而使得本公司所投資之股權淨值產生變動減少 1,246 仟元，並沖減未分配盈餘。

另該被投資公司於民國九十四 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 以每股 19 元購買該被投資公司之 100%股權，合併後 NVIDIA BVI 為存續公司，而該被投資公司則為消滅公司。此合併案業於同日經本公司董事會及民國九十五 一月 日經其股東 時會決議通過，並依規定將其帳面價值轉 待處分長期股權投資科目項下，改採帳面價值與淨公平價值孰低者評價。後於民國九十五 二月二十日(合併解散基準日)將該被投資公司之全 股權計 31,098 仟股予以處分，出售價款為 590,860 仟元，處分 為 213,632 仟元，另截至民國九十五 三月三十一日止，前述出售價款中尚餘 22,453 仟元係依交 雙方約定暫予保 而尚未收取之款項，帳 其他應收款科目項下。

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

- (3) 本公司於民國九十三年三月成立智洋電子(股)公司，原始投資額 1,000 仟元，持股比 100%。後因該被投資公司辦理增資，本公司未按原持股比認股，及本公司出售對該被投資公司之部分股權，致對其持股比為 1.00%。又於民國九十四年三月本公司再將所持 1% 之股權出售予本公司之母公司- 發科技(股)公司，出售價款為 2,900 仟元，處分為 1,818 仟元。
- (4) 被投資公司-ALi Microelectronics Corporation, USA 業經其股東會決議解散，本公司並依規定停止採用權法評價，惟截至民國九十五年三月三十一日止，尚未完成清算程序，然已匯回剩餘款項。
- (5) 被投資公司-智通電子(股)公司於民國九十四年十月進入清算程序，並於民國九十五年三月完成清算程序。
- (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、科廣電子(北京)有限公司及科廣微電子(上海)有限公司之情形，請閱財務報表附註十一。
- (7) 上述採權法之長期股權投資皆未有提供擔保或質押之情事。

10. 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九十五年及九十四年三月三十一日投保額分別為 762,140 仟元及 805,495 仟元。
- (2) 本公司於民國九十五年及九十四年第一季均無息資本化之情事。
- (3) 有關固定資產及出租資產提供擔保或質押之情形，請閱財務報表附註。
- (4) 本公司民國九十五年及九十四年三月三十一日出租資產明細如下：

	95.03.31	94.03.31
土地	\$717,460	\$369,048
房屋及建築	321,894	169,861
成本合計	1,039,354	538,909
減：計折舊	(29,030)	(12,284)
出租資產淨額	\$1,010,324	\$526,625

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

11. 短期借款

	95.03.31		94.03.31	
	額		額	
信用借款	\$-	-	\$544,590	1.475%~3.45%

(1) 截至民國九十五 及九十四 三月三十一日止，本公司尚未使用之短期借款額(含應付商業本票)分別為 1,586,250 仟元及 2,069,222 仟元。

(2) 本公司未對上 短期借款提供擔保品。

12. 應付公司債

	95.03.31	94.03.31
國內有擔保可轉換公司債	\$427,700	\$900,000
加：應付 息補償	22,242	32,721
合 計	449,942	932,721
減：一 內到期之應付公司債	-	(932,721)
淨 額	\$449,942	\$-

(1) 本公司於民國九十一年 十一月十三日發 國內第一次有擔保可轉換公司債，主要發 條款如下：

A.發 總額：新台幣玖億元。

B.票面 利率：0%。

C.發 期限：五 (民國九十一年 十一月十三日至九十一年 十一月十二日)。

D.擔保情形：

本債券委託中華開發工業銀 為保證銀 ，保證期間自本債券發 日起至其依發 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 及本公司於 使收回權時應依債券贖回收 計付之 息及(或)債權人於 使賣回權時應計付之 息補償 。

E.贖回辦法：

本債券發 滿一 翌日起至到期日前四十日止， 遇有(a)本公司普通股在證券交 所之收盤價格 續三十個營業日超過當時轉換價格達百分之五十時，或(b) 通在外之本債券總 額低於原發 總額之 10%時，本公司得以現 收回其全部債券。

F.賣回：

債券持有人得於本債券發 屆滿第三 及滿五 時，分別以本債券面額之 104.568%及 107.728%要求本公司以現 贖回本債券。

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

G.轉換：

a. 轉換期間：

自民國九十二年二月十三日至民國九十一年十一月三日止。

b. 轉換價格及其調整：

發時之轉換價格訂為每股新台幣 58.3 元，惟本公司債發後，除本公司再發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，如遇有本公司已發具有普通股股份增加，轉換價格將依發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條款規定公式調整之。

於民國九十四年 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 月及十一月買(贖)回可轉換公司債計 1,100 仟元。另截至民國九十五年三月三十一日止，已有可轉換公司債 471,200 仟元申請轉換為本公司普通股，請閱財務報表附註四.14。

13. 退休

截至民國九十五年及九十四年三月三十一日本公司專戶儲存中央信託局之退休準備餘額分別為 90,817 仟元及 85,690 仟元，又民國九十五年及九十四年第一季認之退休費用分別為 2,418 仟元(含依工退休條提撥認之退休費用 2,333 仟元)及 2,532 仟元。

14. 股東權

(1) 股本

本公司於民國九十四年一月一日之額定股本總額為 2,980,000 仟元，分為 298,000 仟股(其中保供發可轉換公司債 50,000 仟股及認股權憑證 25,000 仟股，作為發可轉換公司債及認股權憑證之股份)，每股面額 10 元，分次發，實收股本總額為 1,820,607 仟元。

於民國九十三年八月二十日經股東時會決議通過於超過 40,000 仟股之發範圍內以私募普通股方式辦現增資，並授權董事會視市場況及配合公司實際需求，於適當時機發。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，業經主關機關核准在案，並已完成增資變登記手續。

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

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，截至民國九十五年三月三十一日止，已有可轉換公司債 471,200 仟元 續轉換為普通股，合計 14,634 仟股，其中 4,357 仟股已交付普通股股票，惟本公司董事會尚未訂 增資基準日，及 9,671 仟股已於民國九十五年三月十七日經董事會決議以該日為增資基準日，惟截至民國九十五年三月三十一日止，尚未完成增資變 登記手續，故均帳 待登記股本科目項下， 額合計為 140,278 仟元。

另截至民國九十五年三月三十一日止，因發 員工認股權 積 使認購股 計 6,896 仟股，請 閱財務報表附註四.14(2)項下 明。

截至民國九十五年三月三十一日止，本公司額定股本總額為 2,980,000 仟元，分為 298,000 仟股(其中保 供發 可轉換公司債 50,000 仟股及認股權憑證 25,000 仟股，作為發 可轉換公司債及認股權憑證之股份)，每股面額 10 元，分次發 ，實收已登記股本總額為 2,262,760 仟元及待登記股本為 140,278 仟元。

(2) 員工認股權

截至民國九十五年三月三十一日止，本公司發 在外之員工認股權憑證及因現 增資-私募普通股及盈餘轉增資調整轉換價格情形彙 如下：

種	原證期會 核准日期	發 日期	發 單位 (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 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 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 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 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 員工認股權於民國九十五年及九十四 第一季均未有 使認購股 之情事。截至民國九十五年三月三十一日止，上述已發 員工認股權 積 使認購股 計 6,896 仟股，產生資本公積 - 股本溢價 111,452 仟元。

依 行政院 融監督管 委員會證券期貨局(原證券暨期貨管 委員會，以下簡稱證期局)民國九十二年九月十五日台財證 字第 0920003788 號函釋規定，企業所發 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 會有關「員工認股權證之會計處 」函釋規定辦 。

揚智科技股份有限公司財務報表附註(續)  
( 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 修正民國九十二年 第一次員工認股權憑證之認股辦法，被授與認股權憑證之員工自該認股權憑證發 翌日起算滿二 後得自由 使其受 之認股權憑證，本公司均依內含價值法認 所給與之酬 成本，此項酬 性員工認股選擇權計劃之 使價格等於衡 日公司股票之市場價格，因此前述各次發 依內含價值法所認 之酬 成本為 0 元。

倘 上述民國九十三年 及九十二年 第一次酬 性員工認股權計劃係採用公平價值法估計酬 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 示如下：

	93 第一次 酬 性員工認股權計劃	92 第一次 酬 性員工認股權計劃
預期股	-%	-%
預期價格波動性	26.36%	56.25%
無風險	1.88%	1.98%
預期存續期間	3	4

本公司民國九十三年 及九十二年 第一次酬 性員工認股選擇權計劃相關之及加權平均 使價格之資訊揭 如下：

員工認股權	95.01.01-95.03.31		94.01.01-94.03.31	
	(仟單位)	加權平均 使價格(元)	(仟單位)	加權平均 使價格(元)
期初 通在外	7,286	\$19.88	1,616	\$18.70
本期給與	-	-	5,670	22.15
本期 使	-	-	-	-
本期沒收(失效 )	-	-	-	-
期末 通在外	7,286	19.88	7,286	21.38
期末仍可 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)  
( 額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

截至民國九十五年三月三十一日酬 性員工認股選擇權計劃 通在外之資訊 示如下：

	使價 格之範 圍(元)	通在外之認股選擇權			可 使認股選擇權	
		通在外 之 (仟單位)	加權平均 預期剩餘 存續 限	加權平 均 使 價格(元)	可 使 之 (仟單位)	加權平 均 使 價格(元)
92 認股權計劃	\$17.70	1,616	2.14	\$17.70	-	-
93 認股權計劃	20.50	5,670	1.98	20.50	-	-
合 計		7,286	2.02	19.88	-	-

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

		95.01.01-95.03.31	94.01.01-94.03.31
淨	報表認 之淨	\$338,212	\$97,883
	擬制淨	\$334,487	\$96,329
基本每股盈餘	報表認 之每股盈餘(元)	\$1.44	\$0.54
	擬制每股盈餘(元)	\$1.43	\$0.53
稀釋每股盈餘	報表認 之每股盈餘(元)	\$1.32	\$0.49
	擬制每股盈餘(元)	\$1.31	\$0.47

15. 資本公積

	95.03.31	94.03.31
普通股股票溢價	\$167,648	\$913,742
轉換公司債轉換溢價	347,291	-
合 計	\$514,939	\$913,742

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

本公司於民國九十四 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 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 實收股本百分之五十之半 撥充股本。

本公司於民國九十四 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。

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

17. 盈餘分配及股 政策

依本公司修正後章程規定， 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 股東權 項下減項提 特別盈餘公積，如尚有盈餘再分派如下：員工紅 低於百分之八，董事監察人酬 百分之一。

員工紅 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 減項 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 資本規劃，以求永續經營、穩定成長，股 政策係採用剩餘股 政策，主要係依據本公司未 之資本預算規劃 衡 之資 需求，然後先以保 盈餘融通所需之資 後，剩餘之盈餘得先以股票股 分配予股東以支應所需之資 ， 有剩餘之盈餘時，考 財務或經營面等相關因素，得分派現 股 或另再酌予保 ，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 。

C. 決定所需融通之資 多少由保 盈餘予以支應 (餘可採用現 增資或公司債等方式支應)。

D. 剩餘之盈餘視營運 況保 適當額 後，得先以股票股 分配予股東以支應所需之資 ， 有剩餘之盈餘時，考 財務或經營面等相關因素，得分派現 股 或另再酌予保 。前述股票股 發放比 為配發股 總額之 25%~100%；現 股 為配發股 總額之 0%~75%，股東股息及股東紅 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 積虧損，故無盈餘可供分配。至於民國九十四 盈餘分配情形，截至報告出具日止，董事會尚未擬訂議案並提報股東常會決議通過。

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 及董監事酬 等相關訊息，將可至公開資訊觀測站中查詢。

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

18. 營業收入淨額

	95.01.01-95.03.31	94.01.01-94.03.31
銷貨收入-晶片組	\$973,452	\$816,108
其他營業收入	373	106,966
合 計	973,825	923,074
減：銷貨退回及折讓	(8,310)	(3,775)
營業收入淨額	\$965,515	\$919,299

19. 營業成本及費用

本公司民國九十五 及九十四 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	95.01.01-95.03.31			94.01.01-94.03.31		
	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	\$4,719	\$40,149	\$44,868	\$5,114	\$52,372	\$57,486
健保費用	365	3,016	3,381	378	2,920	3,298
退休 費用	266	2,152	2,418	334	2,198	2,532
伙食費用	166	1,067	1,233	157	1,248	1,405
折舊費用	221	8,964	9,185	956	11,152	12,108
攤提費用(註)	156	20,620	20,776	191	35,695	35,886

註：含專門技術之攤銷。

20. 每股盈餘

本公司發 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。民國九十五 及九十四 第一季每股盈餘之計算，經考慮可轉換公司債如全 轉換為普通股及員工認股權憑證假設認購，均具有稀釋作用，故揭 基本每股盈餘及稀釋每股盈餘，其計算如下：

	95.01.01-95.03.31	94.01.01-94.03.31
期初 通在外股	226,275,958 股	182,060,680 股
可轉換公司債轉換普通股(註)	8,307,398	-
基本每股盈餘之 通在外加權平均股	234,583,356 股	182,060,680 股
潛在普通股：		
具稀釋作用之可轉換公司債如全 轉換影響	19,003,106	24,390,244
具稀釋作用之員工認股權憑證假設認購影響	3,718,557	134,667
稀釋每股盈餘之 通在外加權平均股	257,305,019 股	206,585,591 股

註：依各次轉換 通在外期間計算。

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

	額(分子)		股 (分母)	每股盈餘(元)	
	稅前	稅後		稅前	稅後
<u>95.01.01-95.03.31</u>					
基本每股盈餘					
繼續經營部門淨	\$350,774	\$336,536	234,583,356 股	\$1.49	\$1.43
會計原則變動 積影響	1,676	1,676		0.01	0.01
本期淨	<u>\$352,450</u>	<u>\$338,212</u>		<u>\$1.50</u>	<u>\$1.44</u>
稀釋每股盈餘					
繼續經營部門淨	\$350,774	\$336,536	234,583,356 股		
潛在普通股之影響					
可轉換公司債	2,410	2,410	19,003,106		
員工認股權憑證	-	-	3,718,557		
合 計	353,184	338,946	257,305,019 股	\$1.37	\$1.31
會計原則變動 積影響	1,676	1,676		0.01	0.01
本期淨	<u>\$354,860</u>	<u>\$340,622</u>		<u>\$1.38</u>	<u>\$1.32</u>
<u>94.01.01-94.03.31</u>					
基本每股盈餘					
繼續經營部門淨	\$118,374	\$97,883	182,060,680 股	\$0.65	\$0.54
會計原則變動 積影響	-	-		-	-
本期淨	<u>\$118,374</u>	<u>\$97,883</u>		<u>\$0.65</u>	<u>\$0.54</u>
稀釋每股盈餘					
繼續經營部門淨	\$118,374	\$97,883	182,060,680 股		
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		
合 計	121,861	100,498	206,585,591 股	\$0.59	\$0.49
會計原則變動 積影響	-	-		-	-
本期淨	<u>\$121,861</u>	<u>\$100,498</u>		<u>\$0.59</u>	<u>\$0.49</u>

21. 所得稅

(1) 本公司民國九十一年(含)以前之營業所得稅結算申報案件，均經稅捐稽徵機關核定在案。

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

- (2) 本公司截至民國九十五年三月三十一日止，適用促進產業升級條例「網際網路、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 額如下：

發生	抵減項目	可抵減總額	尚未抵減餘額	最後抵減
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
	人才培訓支出	861	861	九十
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
九十五(預計)	研究與發展支出	21,101	21,101	九十九
合 計		\$847,319	\$776,021	

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 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 內各期虧損自本期純 中扣除後，再 核課營 事業所得稅。本公司得享受前五 虧損扣除額之情形如下：

發生	可扣抵總額	尚未扣抵餘額	最後扣抵
九十二	\$30,479	\$4,695	九十七
九十三	392,770	392,770	九十八
合 計	\$423,249	\$397,465	

上述未扣抵 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：

	95.03.31	94.03.31
A.遞延所得稅負債總額	\$25,325	\$23,865
B.遞延所得稅資產總額	\$1,276,274	\$1,474,710
C.遞延所得稅資產之備抵評價 額	\$1,086,209	\$1,314,526

揚智科技股份有限公司財務報表附註(續)  
( 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：

	95.03.31		94.03.31	
	額	稅 額	額	稅 額
未實現存貨跌價及呆滯損失	\$247,147	\$61,787	\$572,483	\$143,121
未實現長期股權投資損失	679,783	169,946	643,141	160,785
估計銷貨折讓(帳 銷貨收入減項)	341,889	85,472	337,961	84,490
未實現備抵銷貨退回及折讓	3,448	862	11,779	2,945
積換算調整	(46,747)	(11,687)	(36,423)	(9,186)
未實現退休 費用	(35,195)	(8,799)	(35,194)	(8,799)
未實現兌換 及其他	(19,357)	(4,839)	(23,520)	(5,880)
未實現兌換損失	783	196	5,947	1,487
專門技術及電腦軟體攤銷 限				
財稅差	278,453	69,613	366,055	91,513
虧損扣抵	397,465	99,366	866,709	216,677
投資抵減	776,021	776,021	764,512	764,512
其 他	52,045	13,011	36,720	9,180
		95.03.31		94.03.31
(5) 遞延所得稅資產- 動		\$411,457		\$401,693
備抵評價-遞延所得稅資產- 動		(331,542)		(391,026)
淨遞延所得稅資產- 動		79,915		10,667
遞延所得稅負債- 動		(4,839)		(5,880)
動遞延所得稅資產與負債互抵後淨額		\$75,076		\$4,787
		95.03.31		94.03.31
(6) 遞延所得稅資產-非 動		\$864,817		\$1,073,017
備抵評價-遞延所得稅資產-非 動		(754,667)		(923,500)
淨遞延所得稅資產-非 動		110,150		149,517
遞延所得稅負債-非 動		(20,486)		(17,985)
非 動遞延所得稅資產與負債互抵後淨額		\$89,664		\$131,532
(7) 民國九十五 及九十四 第一季應計所得稅與所得稅費用間差 調節 明如下：				
		95.01.01-95.03.31		94.01.01-94.03.31
當期之應計所得稅		\$27,830		\$-
遞延所得稅淨影響		(13,592)		20,499
以前 調整		-		(8)
所得稅費用		\$14,238		\$20,491

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

(8) 稅合一相關資訊：

	95.03.31	94.03.31
可扣抵稅額帳戶餘額	\$7,796	\$5,123
預計(實際)盈餘分配之稅額扣抵比	94 3.16%(註)	93 -%

註：係以民國九十五年三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) 未分配盈餘相關資訊：

	95.03.31	94.03.31
86 以前	\$-	\$-
87 以後	584,758	(1,217,820)
合 計	\$584,758	\$(1,217,820)

五、關係人交

1. 關係人之名稱及關係

關係人名稱	與本公司之關係
發科技(股)公司( 發)	本公司之母公司
ALi (BVI) Microelectronics Corporation (ALi BVI)	本公司之子公司
宇 電子(股)公司(宇 )	本公司之子公司(註)
T-Square Technology Inc. (T-Square Cayman)	本公司之 屬公司
揚智電子(上海)有限公司(揚智電子(上海))	本公司之 屬公司
科廣電子(珠海)有限公司(科廣電子(珠海))	本公司之 屬公司
科廣微電子(上海)有限公司(科廣微電子(上海))	本公司之 屬公司
積電子(股)公司( 積)	本公司為該公司之法人董事

註：宇 原為本公司之子公司，惟於民國九十五年二月二十日與非關係人-NVIDIA BVI Holdings Limited 合併而消滅，故自該日起非為本公司之關係人，因此後附資訊僅揭 至民國九十五年二月二十日。

揚智科技股份有限公司財務報表附註(續)  
( 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 事項

(1) 銷貨

關係人名稱	95.01.01-95.03.31		94.01.01-94.03.31	
	額	佔本公司銷貨 淨額百分比(%)	額	佔本公司銷貨 淨額百分比(%)
發(註)	\$-	-	\$105,711	11.50
宇	-	-	2,732	0.30
積	53	-	-	-
合 計	\$53	-	\$108,443	11.80

註：本公司於民國九十三年十二月銷售專門技術及專 權等予 發，合約總價款為 274,381 仟元，業已全 收訖。其中本公司於民國九十四 一月依專門技術及專 權之移轉而認 銷貨收入之 額為 105,711 仟元。

本公司對宇 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 ，故一般以成本計價。除上述交 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 。

(2) 財產交

本公司於民國九十四 第一季將研發設備出售予科廣電子(珠海)，其處分價款為 32 仟元，處分損失為 162 仟元。

(3) 服務收入

本公司於民國九十五 及九十四 第一季提供宇 研發及管 等服務收入之 額分別為 521 仟元及 3,112 仟元，帳 營業費用之減項。

(4) 服務費用

本公司於民國九十五 及九十四 第一季支付予 發之 銷服務費用分別為 4,500 仟元及 6,000 仟元。

(5) 購買電腦軟體

關係人名稱	性 質	95.01.01-95.03.31	94.01.01-94.03.31
揚智電子(上海)	透過 ALi BVI 間接購買 電腦軟體	\$-	\$5,164
科廣微電子(上海)	透過 T-Square Cayman 間接購買電腦軟體	-	15,752
科廣電子(珠海)	透過 T-Square Cayman 間接購買電腦軟體	16,597	15,468
合 計		\$16,597	\$36,384

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

(6) 出售電腦軟體

本公司於民國九十四 第一季以帳面價值出售電腦軟體予宇 之 額為 691 仟元。

(7) 租 收入

本公司於民國九十五 及九十四 第一季因出租台 市科技總署大 辦公室部分層予宇 使用，因而發生之租 收入分別為 3,755 仟元及 5,795 仟元。

(8) 其他

本公司自民國九十二 七月起代宇 採購原 ，民國九十五 及九十四 第一季代採購 額分別為 6,468 仟元及 23,194 仟元。

(9) 因上述交 所產生之債權債務情形

A. 應收關係人款項

關係人名稱	95.03.31		94.03.31	
	額	佔應收款項 百分比(%)	額	佔應收款項 百分比(%)
宇	\$-	-	\$12,207	3.41
積(註)	729	0.22	1,888	0.53
揚智電子(上海)(註)	-	-	410	0.12
發(註)	-	-	190	0.05
合 計	\$729	0.22	\$14,695	4.11

註：係本公司代墊部份營業支出之款項。

B. 應付關係人款項

關係人名稱	95.03.31		94.03.31	
	額	佔應付款項 百分比(%)	額	佔應付款項 百分比(%)
發	\$4,500	0.90	\$4,000	1.18
揚智電子(上海)(註)	4	-	-	-
T- Square Cayman	-	-	15,765	4.63
合 計	\$4,504	0.90	\$19,765	5.81

註：係代墊本公司部份營業支出之款項。

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

、質押之資產

本公司於民國九十五 及九十四 三月三十一日之資產中已提供廠商或 融機構作為購油、關稅或融資之保證 情形如下：

帳 科目	帳面價值	抵押機構	擔保債務內容
<u>95.03.31</u>			
受限制資產- 動(定期存款)	\$10,000	交通銀	關稅保證額
受限制資產- 動(定期存款)	80	中國石油(股)公司	中油 隊卡
土地及建築物(含出租資產)	1,449,080	中華開發工業銀	取得國內有擔保可轉換公司債保證額
合 計	<u>\$1,459,160</u>		
<u>94.03.31</u>			
受限制資產- 動(定期存款)	\$5,000	交通銀	關稅保證額
受限制資產- 動(定期存款)	80	中國石油(股)公司	中油 隊卡
土地及建築物(含出租資產)	1,458,151	中華開發工業銀	取得國內有擔保可轉換公司債保證額
合 計	<u>\$1,463,231</u>		

七、重大承 事項及或有事項

本公司部份產品使用其他公司之專 權，已依約按銷售該產品 額或 之一定比 支付權 。

八、重大之災害損失

無此事項。

九、重大之期後事項

無此事項。

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

十、其 他

1. 融商品資訊之揭

(1) 公平價值之資訊

	95.03.31		94.03.31	
	帳面價值	公平價值	帳面價值	公平價值
<u>非衍生性 融商品</u>				
<u>資 產</u>				
現 及約當現	\$172,345	\$172,345	\$139,015	\$139,015
交 目的 融資產(未包含衍生				
性商品)	1,424,612	1,424,612	-	-
備供出售 融資產- 動	7,873	7,873	-	-
應收款項淨額(包括應收票據、				
應收帳款及應收關係人款項)	325,026	325,026	357,673	357,673
其他 融資產- 動	57,454	57,454	38,653	38,653
受限制資產- 動	10,080	10,080	5,080	5,080
以成本衡 之 融資產-非 動	85,899	85,899	133,052	133,052
採權 法之長期股權投資	107,252	107,252	580,506	580,506
存出保證	1,673	1,673	2,553	2,553
<u>負 債</u>				
短期借款	-	-	544,590	544,590
應付款項(包括應付票據、應付				
帳款及應付關係人款項)	498,934	498,934	340,450	340,450
應付所得稅	27,701	27,701	2,145	2,145
應付費用及其他應付款( 於應				
付費用及其他 動負債項下)	92,484	92,484	43,690	43,690
應付公司債(含一 內到期)	449,942	597,796	932,721	940,500
存入保證	7,437	7,437	4,738	4,738
<u>衍生性 融商品</u>				
<u>資產(負債)</u>				
遠期外匯合約	246	246	(732)	(310)

A.本公司估計 融商品公平價值所使用之方法及假設如下：

(A) 短期 融商品以其在資產負債表上之帳面價值估計其公平價值，因為此商品到期日甚近，其帳面價值應屬估計公平價值之合 基礎。此方法應用於現 及約當現 、應收款項淨額、其他 融資產- 動、短期借款、應付款項、應付所得稅、應付費用及其他應付款。

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

- (B) 存出保證、受限制資產及存入保證以帳面價值估計其公平價值，係因為預計未收取或支付之額與帳面價值相近。
- (C) 交易目的融資產及備供出售融資產因有活絡市場公開報價，故以此市場價格為公平價值。
- (D) 以成本衡之融資產係持有未於證券交易所上市或未於櫃買中心櫃檯買賣之股票(含興櫃股票)且未具重大影響，依證券發行人財務報告編製準則之規定，應以成本衡。
- (E) 採權法之長期股權投資如有活絡市場公開報價時，則以此市場價格為公平價值。無市場價格可供考時，則依財務或其他資訊估計公平價值。
- (F) 應付公司債係以市場價格為公平價值。
- (G) 衍生性融商品之公平價值，係假設本公司依約定在報表日終止合約，預計所能取得或必須支付之額，一般均包括當期末結清合約之未實現損。

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

	公開報價決定之 額		評價方法估計之 額	
	95.03.31	94.03.31	95.03.31	94.03.31
<u>非衍生性 融商品</u>				
<u>資 產</u>				
現 及約當現	\$117,345	\$139,015	\$55,000	\$-
交 目的 融資產(未包含衍生性商品)	1,424,612	-	-	-
備供出售 融資產- 動	7,873	-	-	-
應收款項淨額(包括應收票據、應收帳款及應收關係人款項)	-	-	325,026	357,673
其他 融資產- 動	-	-	57,454	38,653
受限制資產- 動	-	-	10,080	5,080
採權 法之長期股權投資	-	-	107,252	580,506
存出保證	-	-	1,673	2,553

(續下頁)

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

(承上頁)

	公開報價決定之 額		評價方法估計之 額	
	95.03.31	94.03.31	95.03.31	94.03.31
<u>非衍生性 融商品</u>				
<u>負 債</u>				
短期借款	\$-	\$-	\$-	\$544,590
應付款項(包括應付票據、應付帳款及應付關係人款項)	-	-	498,934	340,450
應付所得稅	-	-	27,701	2,145
應付費用及其他應付款(於應付費用及其他 動負債項下)	-	-	92,484	43,690
應付公司債(含一 內到期)	597,796	940,500	-	-
存入保證	-	-	7,437	4,738
<u>衍生性 融商品</u>				
<u>資產(負債)</u>				
遠期外匯合約	-	-	246	(310)

C.本公司於民國九十五 及九十四 第一季因以評價方法估計之公平價值變動而認為當期 之 額分別為 246 仟元及 0 元。

- (2) 本公司民國九十五 及九十四 三月三十一日具固定 變動之公平價值風險之融資產均為 0 元，融負債分別為 449,942 元及 932,721 仟元；具浮動 變動之現 風險之融資產分別為 55,000 仟元及 0 元，融負債分別為 0 元及 544,590 仟元。
- (3) 本公司民國九十五 及九十四 第一季非以公平價值衡 且公平價值變動認 損之融資產或融負債，其息收入總額分別為 314 仟元及 13 仟元，及息費用總額分別為 2,622 仟元及 6,659 仟元。本公司民國九十五 及九十四 第一季自備供出售融資產當期直接認為股東權調整項目之 額分別為 7,873 仟元及 0 元，及從股東權調整項目中扣除並入當期損之 額均為 0 元。本公司民國九十五 及九十四 第一季未發生融資產減損之情形。

(4) 財務風險資訊

本公司持有衍生性商品以外之融商品主要包括：現 及約當現、交 目的融資產、短期借款及應付公司債等。本公司藉由該等融商品以調節營業資 需求。本公司另持有其他融資產與負債，如因營業活動產生的應收款項與應付款項、備供出售融資產、以成本衡之融資產及採權 法之長期股權投資等。

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

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

本公司 融商品之主要風險 明如下：

A. 市場風險

本公司所發 之國內有擔保可轉換公司債，係屬固定 之 融負債，故市場 變動將使其公平價值隨之變動，具有重大市場 變動之公平價值風險；本公司所持有之上市公司股票及債券型基 ，其公平價值將隨股市相關影響因素及 走勢，而使其市場價格或基 淨資產價值產生波動。

另本公司以外幣計價之銷貨所產生之應收帳款，具有匯 風險。對此，本公司係採用遠期外匯合約之衍生性 融商品交 ，以規避此匯 變動風險。本公司民國九十五 及九十四 三月三十一日尚未交割之遠期外匯合約預期因受市場匯 變動之影響，美 對新台幣匯 每升值 1 分，將使其公平價值減少分別為 35 仟元及 15 仟元。

B. 信用風險

融資產受到本公司之交 對方或他方未 合約之潛在影響，其影響包括本公司所從事 融商品之信用風險集中程 、組成要素、合約 額及其他應收款。本公司民國九十五 及九十四 三月三十一日之信用風險 額分別約為 1,584 仟元及 0 元，係以資產負債表日公平價值為正 之合約為評估對象。其中衍生性 融商品部分，因本公司交 對象均為信用 好之 融機構，預期對方 會違約，且與多家 融機構往 交 以分散風險，故發生信用風險之可能性極小。

C. 動性風險

本公司之營運資 足以支應，故未有因無法籌措資 以 合約義務之 動性風險。

本公司投資之股票及基 ，除以成本衡 之 融資產及採權 法之長期股權投資因無活絡市場而具有重大 動性風險外，餘均具有活絡市場，故預期可輕 在市場上以接近公平價值之價格迅速出售 融資產。另本公司從事之遠期外匯合約所產生之美元現 出，以營運資 足以支應，且因遠期外匯合約之匯 已確定，故 致有重大之現 風險。

D. 變動之現 風險

本公司從事之定期存款及短期借款，係屬浮動 之債權及債務，故市場 變動將使定期存款及短期借款之有效 隨之變動，而使其未 現 產生波動。本公司定期存款期間為三個月，且 額 大，故無重大 變動之現 風險。另本公司於民國九十五 三月三十一日未有短期借款之情事，而民國九十四 三月三十一日之短期借款將因市場 增加 1 %，使得本公司以各借款到期日估計之現 出增加計 822 仟元。

2. 其他

為 於財務報表之比較，本公司民國九十四 第一季之財務報表部分科目業經適當重分 。

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

十一、附註揭 事項

1. 重大交 事項相關資訊

補充揭 本公司民國九十五 第一季各項資訊如下：

(1) 資 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	有價證券種 及名稱	與有價證券發 人之關係	帳 科目	期末				
					單位 /股	帳面餘額	持股/表決 權比	每股/單位市 價或淨值(元)	備註
本 公 司	股票	ALi (BVI) Microelectronics Corporation	本公司之子公司	採權 法之長期股權投資	22,628,001	\$107,252(註2)	100.00%	USD0.15	
		ALi Microelectronics Corporation, USA	本公司之子公司	採權 法之長期股權投資	-	-	-	-	(註3)
		宏華創業投資(股)公司	-	以成本衡 之 融資產-非 動	5,000,000	50,000	6.10%	(註1)	
		積電子(股)公司	本公司為該公司 之法人董事	以成本衡 之 融資產-非 動	3,800,000	25,264	12.00%	(註1)	
		翊傑科技(股)公司	-	以成本衡 之 融資產-非 動	650,000	9,300	2.43%	(註1)	
		DivX Networks, Inc.	-	以成本衡 之 融資產-非 動	430,441	1,335	0.76%	(註1)	
		全懋 密科技(股)公司	-	備供出售 融資產- 動	109,654	7,873	-	\$71.80	
	基	建弘全家 債券基	-	公平價值變動 入損 之 融資產- 動	1,173,985	191,178	-	162.85	
		富邦吉 一號債券基	-	公平價值變動 入損 之 融資產- 動	15,451,354	200,268	-	12.96	
		華南永昌麒 債券基	-	公平價值變動 入損 之 融資產- 動	13,787,755	151,017	-	10.95	
		華債券基	-	公平價值變動 入損 之 融資產- 動	13,446,927	170,249	-	12.66	
		日盛債券基	-	公平價值變動 入損 之 融資產- 動	12,618,651	170,493	-	13.51	
		JF 台灣債券基	-	公平價值變動 入損 之 融資產- 動	13,298,343	200,836	-	15.10	
		國泰債券基	-	公平價值變動 入損 之 融資產- 動	17,542,322	200,319	-	11.42	
荷銀債券基	-	公平價值變動 入損 之 融資產- 動	7,380,060	110,054	-	14.91			
華南永昌債券私募一號基	-	公平價值變動 入損 之 融資產- 動	3,000,000	30,198	-	10.07			

註1：截至報告出具日止，本公司尚未取具該等被投資公司民國九十五 第一季之財務報表。

註2：係依該被投資公司同期間自 編製之財務報表評價而得。

註3：業經股東會決議解散，並依規定停止採用權 法評價，惟截至民國九十五 三月三十一日止，尚未完成清算程序，然已匯回剩餘款項。

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

(4) 積買進或賣出同一有價證券之 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 及名稱	交 對象	關係人	帳 科目	期初		買入		賣出				期末	
					單位/股	額	單位/股	額 (註 3)	單位/股	售價	帳面 額	處分	單位/股	額
本公司	宇 電子 (股)公司	-	-	待處分長期股 權投資(註 1)	31,097,900	\$376,919	-	\$309(註2)	31,097,900	\$590,860	\$377,228	\$213,632	-	\$-
	富邦吉 一 號債券基	-	-	公平價值變動 入損 之 融資產- 動	11,630,652	150,000	15,451,354	200,711	11,630,652	150,443	150,443 (註3)	-	15,451,354	200,268
	華 債券基	-	-	公平價值變動 入損 之 融資產- 動	-	-	13,446,927	170,249	-	-	-	-	13,446,927	170,249
	日盛 債券基	-	-	公平價值變動 入損 之 融資產- 動	4,458,812	60,000	8,159,839	110,493	-	-	-	-	12,618,651	170,493
	JF 台灣 債券基	-	-	公平價值變動 入損 之 融資產- 動	5,997,739	90,000	7,300,604	110,836	-	-	-	-	13,298,343	200,836
	國泰 債券基	-	-	公平價值變動 入損 之 融資產- 動	-	-	17,542,322	200,319	-	-	-	-	17,542,322	200,319
	荷銀 債券基	-	-	公平價值變動 入損 之 融資產- 動	-	-	7,380,060	110,054	-	-	-	-	7,380,060	110,054

註 1：請 閱財務報表附註四.9(2)項下 明。

註 2：係沖銷原依權 法認 之 積換算調整 。

註 3：係含交 目的 融資產評價調整 。

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

- (5) 取得 動產之 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 動產之 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 額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。
- (8) 應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。
- (9) 從事衍生性商品交 者：請 閱財務報表附註四.2 及十。

揚智科技股份有限公司財務報表附註(續)  
( 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 本公司對其具有重大影響 或控制能 之各被投資公司民國九十五 第一季資 如下：

(1) 本公司對被投資公司具有重大影響 或控制能 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 額		期末持有			被投資公司本 期(損)	本公司認 之投資(損)	備註
				本期期末	上期期末	股	比	帳面 額			
本公司	ALi (BVI) Microelectronics Corporation	註三	投資	\$708,373	\$708,373	22,628,001	100.00%	\$107,252	\$(23,154)	\$(23,154)	
	ALi Microelectronics Corporation, USA	註二	IC銷售	-	-	-	-	-	-	-	註
	宇 電子(股)公司	註一	IC設計	-	307,900	-	-	-	-	-	註七
	智通電子(股)公司	註一	IC設計	-	150,890	-	-	-	(1,341)	(1,341)	註八
ALi (BVI) Microelectronics Corporation	T-Square Technology Inc. (Cayman)	註五	投資	USD20,432,107	USD20,432,107	20,000,000	100.00%	USD2,704,585	USD177,912	-	註九
	揚智電子(上海)有限公司	註四	IC銷售	USD1,290,000	USD1,290,000	-	100.00%	USD1,723,623	USD(453,416)	-	註九
	科廣微電子(上海)有限公司	註四	IC銷售	USD344,627	USD344,627	-	100.00%	USD422,388	USD(108,534)	-	註九
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%	USD6,539	USD139,179	-	註九
	科廣電子( 京)有限公司	註四	IC銷售	-	USD150,000	-	-	-	USD5,702	-	註九及註十

註一：臺灣

註二：U.S.A.

註三：英屬維爾京群島

註四：大

註五：開曼群島

註：業經其股東會決議解散，本公司並依規定停止採用權 法評價，惟截至民國九十五 三月三十一日止，尚未完成清算程序，然已匯回剩餘款項。

註七：請 閱財務報表附註四.9(2)項下 明。

註八：於民國九十四 十月進入清算程序，並於民國九十五 三月完成清算程序。

註九：已經由子公司認 相關損 。

註十：於民國九十四 五月進入清算程序，並已於民國九十五 一月完成清算程序。

(2) 本公司對被投資公司具有控制能 者，補充揭 被投資公司之下 相關資訊：

A. 資 貸與他人：無。

B. 為他人背書保證：無。

揚智科技股份有限公司財務報表附註(續)  
( 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	有價證券名稱	與有價證券發 人之關係	帳 科目	期 末				
					單位 /股	帳面 額	比 (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	採權 法之長期股權投資	20,000,000	USD2,704,585	100%	USD0.14	
	-	揚智電子(上海)有限公司	ALi BVI 之子公司	採權 法之長期股權投資	-	USD1,723,623	100%	-	
	-	科廣微電子(上海)有限公司	ALi BVI 之子公司	採權 法之長期股權投資	-	USD422,388	100%	-	
T-Square Technology Inc. (Cayman)	-	科廣電子(珠海)有限公司	T-Square Cayman 之子公司	採權 法之長期股權投資	-	USD6,539	100%	-	

D. 積買進或賣出同一有價證券之 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 動產之 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 動產之 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 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 者：無。

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

3.大 投資資訊

(1) 投資情形：

大 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 積投 資 額	本期匯出或收回投資 額		本期期末自 台灣匯出 積 投資 額	本公司直接 或間接投資 之持股比	本期認 投資(損)	期末投資 帳面價值	截至本期止 已匯回台灣 之投資收
					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 公司	USD1,290,000	-	-	USD1,290,000	100%	USD(453,416) (註6)	USD1,723,623 (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 公司	USD673,740 (註4)	-	-	USD673,740 (註4)	100%	USD162,924 (註6)	USD6,539 (註6)	-
科廣電子(京) 有限公司(註3)	IC 產品銷 售及售後 服務	- (註3)	透過轉投資第三 地區現有公司再 投資大 公司	USD150,000	-	-	USD150,000 (註3)	- (註3)	USD5,702 (註6)	- (註3)	(註3)
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 公司	USD350,000 (註5)	-	-	USD350,000 (註5)	100%	USD(108,534) (註6)	USD422,388 (註6)	-

本期期末 計自台灣匯出赴大 地區投資 額	經濟部投審會核准投資 額	依經濟部投審會規定赴大 地區投資限額
\$75,104 (USD2,313,740)	\$75,104 (USD2,313,740)	\$1,418,268 (註1)

揚智科技股份有限公司財務報表附註(續)  
( 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 地區從事投資或技術合作審查原則」規定辦 。

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

註 3：於民國九十四 五月進入清算程序，並已於民國九十五 一月完成清算程序，其原始投資款美 150 仟元及投資收 美 190 仟元已匯回本公司之 屬公司 T-Square Technology Inc. (Cayman)，且已向經濟部投資審議委員會申報核備。

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

註 5：本公司之子公司智通電子(股)公司(已清算)於民國九十三年 透過 ALinx Technology (BVI) Corp.(已清算)以美 350 仟元取得科廣微電子(上海)有限公司 100%股權，資本額為美 1,000 仟元。嗣於民國九十四 月以美 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 法認 子公司 ALi (BVI) Microelectronics Corporation 之投資淨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自 編製之財務報表評價而得。

(2) 與大 被投資公司間之重大交 事項：

A.進貨 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 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 額及其所產生之損 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 融通之最高餘額、期末餘額、 區間及當期 息總額：無此事項。

F.其他對當期損 或財務 況有重大影響之交 事項：詳財務報表附註五。