

上市股票代號：3041

揚智科技股份有限公司及子公司
合併財務報表暨會計師核閱報告
民國一〇一年上半年度
及民國一〇〇年上半年度

地址：新竹市金山八街 1 號 6 樓
電話：03-5780589

合併財務報表暨會計師核閱報告

目 錄

項 目	頁 次
一、封面	1
二、目錄	2
三、會計師核閱報告	3
四、合併資產負債表	4
五、合併損益表	5
六、合併股東權益變動表	6
七、合併現金流量表	7
八、合併財務報表附註	
(一)公司沿革	8
(二)重要會計政策之彙總說明	8-16
(三)會計變動之理由及其影響	16
(四)重要會計科目之說明	16-28
(五)關係人交易	29
(六)質押之資產	30
(七)重大承諾事項及或有事項	30
(八)重大之災害損失	30
(九)重大之期後事項	30
(十)其他	
1.金融商品資訊之揭露	31-34
2.其他	35-38
(十一)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	38-39
2.轉投資事業相關資訊	40-41
3.大陸投資資訊	41-42
(十二)營運部門資訊	42
(十三)採用IFRSs相關資訊	43-50

揚智科技股份有限公司及其子公司
會計師核閱報告

揚智科技股份有限公司及其子公司民國一〇一年六月三十日及民國一〇〇年六月三十日之合併資產負債表，暨民國一〇一年一月一日至六月三十日及民國一〇〇年一月一日至六月三十日之合併損益表、合併股東權益變動表及合併現金流量表，業經本會計師核閱竣事。上開合併財務報表之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據核閱結果出具報告。

本會計師係依照審計準則公報第三十六號「財務報表之核閱」規劃並執行核閱工作。由於本會計師僅實施分析、比較與查詢，並未依照一般公認審計準則查核，故無法對上開合併財務報表整體表示查核意見。

依本會計師核閱結果，並未發現第一段所述合併財務報表在所有重大方面有違反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。

此 致

揚智科技股份有限公司 公鑒

安永聯合會計師事務所
主管機關核准辦理公開發行公司財務報告
查核簽證文號：(97)金管證(六)第37690號
(96)金管證(六)第02720號

郭紹彬

會計師：

許新民

中華民國一〇一年八月三日

揚智科技股份有限公司及子公司
合併資產負債表
民國一〇一年六月三十日
及民國一〇〇年六月三十日
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)
(金額均以新台幣仟元為單位)

代碼	資 產	附 註	一〇一年六月三十日		一〇〇年六月三十日		代碼	負債及股東權益	附 註	一〇一年六月三十日		一〇〇年六月三十日	
			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	\$ 4,587,611	63.65	\$ 4,005,790	59.35	2140	應付帳款	二及四.21	\$ 667,224	9.26	\$ 461,660	6.84
1310	公平價值變動列入損益之金融資產-流動	二及四.2	163	-	138	-	2160	應付所得稅		77,171	1.07	72,637	1.08
1320	備供出售金融資產-流動	二及四.3	2,786	0.04	4,212	0.06	2170	應付費用		303,374	4.21	187,523	2.78
1140	應收帳款淨額	二、三及四.4	428,802	5.95	343,458	5.09	2180	公平價值變動列入損益之金融負債-流動	二及四.2	520	0.01	94	-
1190	其他金融資產-流動	四.5	66,177	0.92	83,689	1.24	2190	其他應付款項-關係人	五	-	-	23,043	0.34
1210	存貨淨額	二及四.6	311,444	4.32	331,650	4.92	2210	其他應付款		703,982	9.77	954,079	14.13
1286	遞延所得稅資產-流動	二及四.21	51,033	0.71	75,164	1.11	2280	預收款項及其他流動負債		34,068	0.47	15,270	0.23
1298	預付款項及其他流動資產		16,388	0.23	17,419	0.26		流動負債合計		1,786,339	24.79	1,714,306	25.40
	流動資產合計		5,464,404	75.82	4,861,520	72.03							
14xx	基金及投資						28xx	其他負債					
1421	採權益法之長期股權投資	二及四.7	18,658	0.26	17,774	0.27	2820	存入保證金		7,755	0.11	6,773	0.10
1480	以成本衡量之金融資產-非流動	二及四.8	31,510	0.44	4,222	0.06	2881	遞延貨項		3,110	0.04	5,681	0.08
	基金及投資合計		50,168	0.70	21,996	0.33		其他負債合計		10,865	0.15	12,454	0.18
15xx	固定資產	二及四.9						負債合計		1,797,204	24.94	1,726,760	25.58
1501	土地		327,588	4.54	325,710	4.83	3xxx	股東權益					
1521	房屋及建築		283,046	3.93	275,535	4.09		母公司股東權益					
1545	研發設備		121,820	1.69	116,925	1.73	31xx	股本	四.13	3,039,491	42.17	3,039,491	45.04
1561	辦公設備		40,006	0.56	34,597	0.51	3110	普通股	四.14				
1631	租賃改良		52,199	0.72	41,351	0.61	32xx	資本公積					
1681	其他設備		17,861	0.25	19,643	0.29	3211	普通股股票溢價		256,791	3.56	256,791	3.81
	成本合計		842,520	11.69	813,761	12.06	3213	轉換公司債轉換溢價		662,767	9.20	662,767	9.82
15x9	減：累計折舊		(284,215)	(3.94)	(258,356)	(3.83)	3271	員工認股權		42,163	0.58	47,072	0.70
1672	加：預付設備款		-	-	771	0.01	3280	已失效認股權		4,908	0.07	-	-
	固定資產淨額		558,305	7.75	556,176	8.24	33xx	保留盈餘					
17xx	無形資產	二及四.10					3310	法定盈餘公積	四.15	457,290	6.34	390,813	5.79
1750	電腦軟體成本		51,644	0.72	73,854	1.09	3350	未分配盈餘	四.16及四.21	1,385,193	19.22	1,066,638	15.80
1781	專門技術		60,754	0.84	59,799	0.89	34xx	股東權益其他項目					
	無形資產合計		112,398	1.56	133,653	1.98	3420	累積換算調整數	二	48,807	0.68	45,067	0.67
18xx	其他資產						3450	金融商品未實現利益	二及四.2	2,786	0.04	4,212	0.06
1800	出租資產淨額	二及四.9	944,382	13.10	741,440	10.98	3480	庫藏股票	二及四.17	(490,394)	(6.80)	(490,394)	(7.27)
1810	閒置資產淨額	二及四.9	-	-	215,271	3.19		母公司股東權益合計		5,409,802	75.06	5,022,457	74.42
1820	存出保證金	二	5,900	0.08	6,405	0.09	3610	少數股權		-	-	-	-
1830	遞延資產	四.11	-	-	77	-		股東權益合計		5,409,802	75.06	5,022,457	74.42
1840	長期應收票據及款項淨額	二及四.21	-	-	24,000	0.36							
1860	遞延所得稅資產-非流動		71,449	0.99	188,679	2.80							
	其他資產合計		1,021,731	14.17	1,175,872	17.42							
	資產總計		\$ 7,207,006	\$100.00	\$ 6,749,217	\$100.00		負債及股東權益總計		\$ 7,207,006	\$ 100.00	\$ 6,749,217	\$100.00

(請參閱合併財務報表附註)

董事長：林申彬

經理人：林申彬

會計主管：王雪媚

揚智科技股份有限公司及子公司
合併損益表
民國一〇一年一月一日至六月三十日
及民國一〇〇年一月一日至六月三十日
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)
(金額除每股盈餘外，均以新台幣仟元為單位)

代碼	項 目	附 註	一〇一年一月一日至六月三十日		一〇〇年一月一日至六月三十日	
			金 額	%	金 額	%
4000	營業收入總額		\$ 2,722,872	100.23	\$ 1,628,585	100.17
4170-4190	減：銷貨退回及折讓		(6,311)	(0.23)	(2,731)	(0.17)
4100	營業收入淨額	二及四.18及五	2,716,561	100.00	1,625,854	100.00
5000	銷貨成本	四.19及五	(1,397,419)	(51.44)	(882,815)	(54.30)
5910	銷貨毛利		1,319,142	48.56	743,039	45.70
6000	營業費用	二及四.19及七				
6100	推銷費用		(157,039)	(5.78)	(98,751)	(6.07)
6200	管理費用		(136,752)	(5.04)	(100,422)	(6.18)
6300	研發費用		(474,037)	(17.45)	(322,132)	(19.81)
	營業費用合計		(767,828)	(28.27)	(521,305)	(32.06)
6900	營業淨利		551,314	20.29	221,734	13.64
7100	營業外收入及利益					
7110	利息收入		21,606	0.80	18,957	1.16
7130	處分固定資產利益	二	-	-	501	0.03
7140	處分投資利益	二	10	-	453	0.03
7210	租金收入	二	23,134	0.85	21,329	1.31
7310	金融資產評價利益	二	2,055	0.08	-	-
7320	金融負債評價利益	二	339	0.01	-	-
7480	什項收入		6,602	0.24	24,333	1.50
	營業外收入及利益合計		53,746	1.98	65,573	4.03
7500	營業外費用及損失					
7510	利息費用		(180)	(0.01)	(94)	(0.01)
7521	採權益法認列之投資損失	二及四.7	(9)	-	-	-
7530	處分固定資產損失	二	(837)	(0.03)	(1,203)	(0.07)
7560	兌換損失	二	(5,242)	(0.19)	(4,770)	(0.29)
7640	金融資產評價損失	二	-	-	(1,216)	(0.08)
7650	金融負債評價損失	二	-	-	(34)	-
7880	什項支出		(3,312)	(0.12)	(2,955)	(0.18)
	營業外費用及損失合計		(9,580)	(0.35)	(10,272)	(0.63)
7900	繼續營業單位稅前淨利		595,480	21.92	277,035	17.04
8110	所得稅費用	二及四.21	(115,550)	(4.25)	(38,062)	(2.34)
8990	本期淨利		\$ 479,930	17.67	\$ 238,973	14.70
	歸屬於：					
9601	母公司股東		\$ 479,930		\$ 238,973	
9602	少數股權		-		-	
	合併總淨利合計		\$ 479,930		\$ 238,973	
			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		\$ 2.04	\$ 1.64	\$ 0.92	\$ 0.79
	少數股權之淨利		-	-	-	-
	母公司股東之淨利		\$ 2.04	\$ 1.64	\$ 0.92	\$ 0.79
9850	稀釋每股盈餘(元)	二及四.20				
	合併總淨利		\$ 2.01	\$ 1.62	\$ 0.91	\$ 0.79
	少數股權之淨利		-	-	-	-
	母公司股東之淨利		\$ 2.01	\$ 1.62	\$ 0.91	\$ 0.79

(請參閱合併財務報表附註)

董事長：林申彬

經理人：林申彬

會計主管：王雪媚

揚智科技股份有限公司及子公司
合併股東權益變動表
民國一〇一年一月一日至六月三十日
及民國一〇〇年一月一日至六月三十日
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)
(金額均以新台幣仟元為單位)

項 目	股 本	資本公積	保留盈餘		股東權益其他項目			母公司股東 權益合計	少數股權	合 計
			法定盈餘公積	未分配盈餘	累積換算調整數	金融商品 未實現利益	庫藏股			
民國一〇〇年一月一日餘額	\$ 3,039,491	\$ 958,784	\$ 293,724	\$ 1,684,627	\$ 45,639	\$ 5,309	\$ -	\$ 6,027,574	\$ -	\$ 6,027,574
民國九十九年度盈餘指撥及分配(註1)										
提列法定盈餘公積	-	-	97,089	(97,089)	-	-	-	-	-	-
股東現金紅利	-	-	-	(759,873)	-	-	-	(759,873)	-	(759,873)
員工認股權酬勞成本	-	7,846	-	-	-	-	-	7,846	-	7,846
庫藏股買回	-	-	-	-	-	-	(490,394)	(490,394)	-	(490,394)
民國一〇〇年上半年度合併總淨利歸屬母公司股東	-	-	-	238,973	-	-	-	238,973	-	238,973
採權益法之外幣長期股權投資匯率變動影響數	-	-	-	-	(572)	-	-	(572)	-	(572)
金融商品未實現利益之變動數	-	-	-	-	-	(1,097)	-	(1,097)	-	(1,097)
民國一〇〇年六月三十日餘額	<u>\$ 3,039,491</u>	<u>\$ 966,630</u>	<u>\$ 390,813</u>	<u>\$ 1,066,638</u>	<u>\$ 45,067</u>	<u>\$ 4,212</u>	<u>\$ (490,394)</u>	<u>\$ 5,022,457</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 5,022,457</u>
民國一〇〇年一月一日餘額	\$ 3,039,491	\$ 963,901	\$ 390,813	\$ 1,492,436	\$ 55,112	\$ 2,934	\$ (490,394)	\$ 5,454,293	\$ -	\$ 5,454,293
民國一〇〇年度盈餘指撥及分配(註2)										
提列法定盈餘公積	-	-	66,477	(66,477)	-	-	-	-	-	-
股東現金紅利	-	-	-	(520,696)	-	-	-	(520,696)	-	(520,696)
員工認股權酬勞成本	-	2,728	-	-	-	-	-	2,728	-	2,728
民國一〇一年上半年度合併總淨利歸屬母公司股東	-	-	-	479,930	-	-	-	479,930	-	479,930
採權益法之外幣長期股權投資匯率變動影響數	-	-	-	-	(6,305)	-	-	(6,305)	-	(6,305)
金融商品未實現利益之變動數	-	-	-	-	-	(148)	-	(148)	-	(148)
民國一〇一年六月三十日餘額	<u>\$ 3,039,491</u>	<u>\$ 966,629</u>	<u>\$ 457,290</u>	<u>\$ 1,385,193</u>	<u>\$ 48,807</u>	<u>\$ 2,786</u>	<u>\$ (490,394)</u>	<u>\$ 5,409,802</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 5,409,802</u>

註1：董監事酬勞9,476仟元及員工紅利116,867仟元已於民國九十九年度損益表中扣除。

註2：董監事酬勞5,983仟元及員工紅利82,617仟元已於民國一〇〇年度損益表中扣除。

(請參閱合併財務報表附註)

董事長：林申彬

經理人：林申彬

會計主管：王雪媚

揚智科技股份有限公司及子公司
合併現金流量表
民國一〇一年一月一日至六月三十日
及民國一〇〇年一月一日至六月三十日
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)
(金額均以新台幣仟元為單位)

項 目	一〇一年一月一日至六月三十日	一〇〇年一月一日至六月三十日
營業活動之現金流量：		
合併總淨利	\$ 479,930	\$ 238,973
調整項目：		
折舊費用	30,728	28,606
各項攤提	38,385	34,923
備抵銷貨退回及折讓	3,469	(15,300)
遞延貨項攤銷(帳列什項收入科目項下)	(1,425)	(1,365)
存貨跌價、報廢及呆滯回升利益	(24,783)	(73,695)
處分投資利益	(10)	(453)
採權益法認列之投資損失	9	-
處分固定資產淨損失	837	702
固定資產轉列費用	-	1,509
無形資產轉列利益(帳列什項收入項下)	-	(328)
發行員工認股選擇權認列之酬勞成本	2,728	7,846
遞延所得稅費用	84,111	10,675
公平價值變動列入損益之金融資產-流動減少	200	2,723
應收票據減少	-	1,003
應收帳款減少	126,531	1,929
其他金融資產-流動減少(增加)	146,563	(609)
存貨淨額增加	(110,180)	(71,616)
預付款項及其他流動資產減少	681	3,961
公平價值變動列入損益之金融負債-流動(減少)增加	(339)	34
應付票據減少	(14)	-
應付帳款增加	195,487	117,357
應付費用增加(減少)	14,065	(233,819)
其他應付款項-關係人減少	(23,942)	(52,876)
其他應付款增加	66,161	31,832
預收款項及其他流動負債增加(減少)	16,428	(15,471)
應付所得稅減少	(48,327)	(96,614)
營業活動之淨現金流入(出)	997,293	(80,073)
投資活動之現金流量：		
受限制資產減少	-	80
取得備供出售金融資產	(20,000)	-
處分備供出售金融資產-流動價款	20,010	2,867
取得以成本衡量之金融資產	(29,560)	-
增加採權益法之長期股權投資	-	(17,774)
購置固定資產	(21,825)	(24,618)
處分固定資產價款	-	799
購置無形資產	(29,278)	(81,551)
處分無形資產價款	-	11,824
存出保證金減少(增加)	181	(1,066)
處分其他資產價款	24,000	24,000
投資活動之淨現金流出	(56,472)	(85,439)
融資活動之現金流量：		
存入保證金增加	947	-
庫藏股票買回成本	-	(490,394)
融資活動之淨現金流入(出)	947	(490,394)
匯率影響數	(5,254)	690
本期現金及約當現金增加(減少)數	936,514	(655,216)
期初現金及約當現金餘額	3,651,097	4,661,006
期末現金及約當現金餘額	\$ 4,587,611	\$ 4,005,790
現金流量資訊之補充揭露：		
本期支付利息(不含利息資本化)	\$ 132	\$ 53
本期支付所得稅	\$ 79,766	\$ 124,001
部分影響現金流量之投資及融資活動：		
出售其他資產	\$ -	\$ -
加：期初應收數(帳列於其他應收款下)	48,000	96,000
減：期末應收數(帳列於其他應收款下)	(24,000)	(72,000)
現金收現數	\$ 24,000	\$ 24,000
購置固定資產增加	\$ 18,656	\$ 24,339
加：期初應付數(列於其他應付款項下)	5,385	279
減：期末應付數(列於其他應付款項下)	(2,216)	-
現金支付數	\$ 21,825	\$ 24,618
無形資產增加	\$ 12,522	\$ 67,770
加：期初應付數(列於其他應付款項下)	42,787	49,336
減：期末應付數(列於其他應付款項下)	(26,031)	(35,555)
現金支付數	\$ 29,278	\$ 81,551
股東現金紅利	\$ 520,696	\$ 759,873
加：期初應付數(列於其他應付款項下)	-	-
減：期末應付數(列於其他應付款項下)	(520,696)	(759,873)
現金支付數	\$ -	\$ -
不影響現金流量之投資活動：		
金融商品未實現利益之變動數	\$ (148)	\$ (1,097)

(請參閱合併財務報表附註)

董事長：林申彬

經理人：林申彬

會計主管：王雪媚

揚智科技股份有限公司及子公司
合併財務報表附註
民國一〇一年六月三十日
及民國一〇〇年六月三十日
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

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，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。

本公司及子公司於民國一〇一年及一〇〇年六月三十日之員工人數分別為547人及478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暨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

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

投資公司 名 稱	子 公 司 名 稱	業 務 性 質	所持股權百分比(%)		說 明
			101.06.30	100.06.30	
本公司	ALi (BVI) Microelectronics Corporation	投資控股公司	100	100	-
ALi BVI	WideCloud Technology Inc. (Cayman)	投資控股公司	100	100	-
ALi BVI	揚智電子科技(中國)有限公司	大陸地區IC產品銷售服務	100	100	-
揚智電子科技(中國)有限公司	珠海揚智電子科技有限公司	大陸地區IC產品銷售服務	100	100	-
揚智電子科技(中國)有限公司	揚智電子科技(上海)有限公司	大陸地區IC產品銷售服務	100	100	-
WideCloud Cayman	廣云聯動科技(北京)有限公司	大陸地區IC產品銷售服務	100	100	-

揚智科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

2. 合併財務報表編製原則

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

3. 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列為當期損益。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列為股東權益調整項目者，兌換差額列為股東權益調整項目；其屬公平價值變動認列為當期損益者，兌換差額列為當期損益；若其係依成本衡量者，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，則均列為當期損益。
- (2) 編製合併財務報表時，子公司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年度期末換算後餘額結轉外，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。依前述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。

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短期且具高度流動性之投資，包括自投資日起三個月內到期或清償之國庫券、商業本票及銀行承兌匯票等。

5. 金融資產及金融負債

- (1) 當成為金融商品合約之一方時，於資產負債表上認列為金融資產或金融負債，且於依交易慣例購買或出售金融資產時，若屬權益商品者，採用交易日會計；若屬債務商品、受益憑證及衍生性商品者，則採用交割日會計。對於金融資產或金融負債之除列，則依財務會計準則公報第三十三號「金融資產之移轉及負債消滅之會計處理準則」規定於喪失合約權利之控制時除列。
- (2) 於原始認列金融資產或金融負債時，係以公平價值衡量。但非以公平價值衡量且公平價值變動認列為損益之金融資產或金融負債，尚應加計取得或發行之交易成本。
- (3) 合併公司之金融資產及金融負債分為下列各類：

A. 公平價值變動列入損益之金融資產或金融負債

其包括交易目的金融資產或負債，及原始認列時被指定以公平價值衡量且公平價值變動認列為損益之金融資產或金融負債。其續後評價概以公平價值衡量且公平價值變動認列於損益表。

B. 以成本衡量之金融資產

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

C. 備供出售金融資產

係指定為備供出售，或非屬上述各類別暨持有至到期日金融資產、無活絡市場之債券投資及應收款之非衍生性金融資產。續後評價係以公平價值衡量，其價值變動於除列前列為股東權益調整項目；除列時則將累積之利益或損失列入當期損益。若有減損之客觀證據，則認列減損損失，若後續期間備供出售權益商品之減損金額減少係作為股東權益調整項目；而備供出售債務商品之減損減少金額若明顯與認列減損後發生之事件有關，則予以迴轉並認列為當期利益。

揚智科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

上述所稱公平價值，上市(櫃)公司股票及封閉型基金係指資產負債表日之收盤價；開放型基金係指資產負債表日該基金淨資產價值，若金融商品無活絡市場之公開報價，但有該金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金融商品之公平價值。

6. 應收款項之減損評估

本公司於民國一〇〇年一月一日以後，應收款項之減損評估係首先確認是否存在客觀證據顯示重大個別應收款項發生減損，重大個別應收款項存在客觀證據顯示發生減損者，應個別評估其減損金額，其餘存在客觀證據顯示發生減損之非屬重大之應收款項，以及無減損客觀證據之應收款項，將具類似信用風險特徵者納入群組，分別評估該群組資產之減損。

7. 存 貨

本公司存貨係以成本與淨變現價值孰低評價，並採逐項比較法；對於呆滯及過時存貨則另行提列備抵存貨呆滯損失。

為使存貨達到可供銷售或可供生產之狀態及地點所產生之成本如下：

(1)原物料：以實際進貨成本，採加權平均法計算。

(2)在製品及製成品：包括直接原料及製造費用，採加權平均法計算。

淨變現價值係指在正常情況下，估計售價減除至完工尚需投入之成本及銷售費用後之餘額。

8. 採權益法之長期股權投資

(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力者，採用權益法評價，帳列投資成本與股權淨值間之差額按五年平均攤銷，惟自民國九十五年一月一日起該差額若屬商譽部分不再攤銷，並於每年定期進行減損測試；若屬遞延貸項部分，則仍按剩餘年限繼續攤銷，惟後續新產生之取得可辨認淨資產公平價值超過投資成本差額，係就非流動資產分別將其公平價值等比例減少之，若減少至零仍有差額時，則將該差額列為非常利益。

(2)被投資公司增發新股時，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」。如因持有股份比例降低或其他原因喪失其對被投資公司之影響力時，即停止採用權益法，改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」之規定處理，投資帳戶即以改變時之帳面價值作為成本。

揚智科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

- (3) 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。

9. 固定資產

- (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。若固定資產發生閒置時，應將原科目之成本、累計折舊及累計減損一併轉列閒置資產並繼續攤提折舊；至於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。出租資產及閒置資產之當期提列折舊費用列為營業外費用及損失。
- (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三至十年)
研發設備	三至五年
辦公設備	三至十年
租賃改良	二至三年
其他設備	三至十五年

10. 無形資產

- (1) 合併公司依財務會計準則公報第三十七號「無形資產之會計處理準則」規定，原始認列無形資產時，係以成本衡量。無形資產於原始認列後，以其成本減除累計攤銷及累計減損損失後之金額作為帳面價值。合併公司評估無形資產耐用年限屬有限耐用年限。
- (2) 有限耐用年限無形資產之可攤銷金額於耐用年限期間，按合理而有系統之方法攤銷，並於無形資產有跡象顯示減損時，進行減損測試。
- (3) 研究發展支出
合併公司研究發展專案區分為研究階段及發展階段，如無法區分者，皆視為研究階段。研究階段發生之支出皆認列為當期費用，發展階段之支出如同時符合下列條件則予以資本化，否則，亦於發生時認列為當期費用。資本化條件包括：

揚智科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

- a. 完成該無形資產已達技術可行性，使該無形資產將可供使用或出售。
- b. 意圖完成該無形資產，並加以使用或出售。
- c. 有能力使用或出售該無形資產。
- d. 無形資產很有可能產生未來經濟效益。
- e. 具充足之技術、財務及其他資源，以完成此項發展專案計畫。
- f. 發展階段歸屬於無形資產之支出能可靠衡量。

發展階段中之無形資產每年定期進行減損測試。

合併公司依無形資產之類別彙總相關政策如下表：

類 別	專門技術	電腦軟體成本
有限耐用年限	3年	3~5年
攤銷方法	直線法	直線法

11. 遞延資產

係電力線路補助費，以取得成本為入帳基礎，採直線法按五年平均攤提。

12. 資產減損

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分，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。

13. 退休金

- (1) 「勞工退休金條例」自民國九十四年七月一日起施行，採確定提撥制。對適用該條例之員工，本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，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。
- (2) 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

收入於貨物交付且所有權、顯著風險及報酬移轉時認列銷貨收入，因其獲利過程大部分已完成，且已實現或可實現。

15. 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。

16. 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) 配合「所得基本稅額條例」之實施，合併公司屬國內者依其規定計算基本稅額，並與按所得稅法規定計算之應納稅額兩者相較擇其高者估列為當期所得稅。另於評估遞延所得稅資產可實現性時，亦將未來年度應納之最低所得稅稅額納入考量。
- (3) 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分，於股東會決議之日列為當期所得稅費用。
- (4) 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。

17. 員工認股權計劃

本公司提供予員工之認股權計畫，係權益交割之股份基礎給付交易，給與日於民國九十六年十二月三十一日(含)以前者，依財團法人中華民國會計研究發展基金會(會計研究發展基金會)發布之(92)基秘字第070、071、072號函及與該號函相關函釋之規定採用內含價值法處理；給與日於民國九十七年一月一日(含)以後者，則依財務會計準則公報第三十九號「股份基礎給付之會計處理準則」(以下簡稱39號公報)之規定處理。

依39號公報規定，股份基礎給付協議依給與日所給與權益商品公平價值衡量，而公平價值係採用合適之評價模型計算給與日所給與權益商品之公平價值。

本公司權益交割之股份基礎給付交易之對象僅有本公司員工，該等交易所取得之商品或勞務依照39號公報之規定，以所給與認股權公平價值衡量其公平價值，並據以認列相對之權益增加。當所給與之權益商品無既得條件之限制時，屬立即既得，於給與日認列所取得之勞務，並認列相對之權益增加；若係在特定期間內完成服務後方屬既得，則於既得期間認列所取得之勞務，並認列相對權益之增加。

揚智科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

本公司評估認股權公平價值時，不考慮市價條件以外之既得條件；但於調整用以衡量交易金額之認股權數量時，則考量市價條件以外之既得條件，在既得期間，以對預期給與認股權之最佳估計數量為基準，認列所取得商品或勞務之金額，後續資訊顯示預期既得之認股權數量與原估計不同時，則修正原估計數量，最後認列所取得商品或勞務之金額，以實際給與之認股權數量為準，但如附有市價條件者，無論市價條件是否達成，在已符合所有其他既得條件之情況下，應予認列。

18. 庫藏股票

(1) 取得庫藏股票時以取得成本為入帳基礎。

(2) 處分庫藏股票時，若處分價格高於帳面價值，其差額應貸記「資本公積—庫藏股票交易」科目；若處分價格低於帳面價值，其差額應沖抵同種類庫藏股票之交易所產生之資本公積；如有不足，則借記保留盈餘。

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

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

本公司從事遠期外匯合約之衍生性商品交易，以規避匯率變動風險。其原始認列與續後評價均以公平價值衡量，當公平價值為正值時，列為金融資產；為負時，則列為金融負債。當不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列為當期損益。

揚智科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

21. 員工分紅及董監酬勞費用化

本公司依會計研究發展基金會於民國九十六年三月發布(96)基秘字第052號函之規定，員工分紅及董監酬勞應視為費用，而非盈餘之分配。本公司對於員工分紅金額之估列，係於員工提供勞務之期間依本公司章程規定應分配予員工紅利之成數認列薪資費用及未支付該薪資所產生之負債。於期後期間董事會決議之發放金額有重大變動時，則該變動應調整當年度(原認列員工分紅費用之年度)之費用。至次年度股東會決議日若仍有變動則依會計估計變動處理，列為次年度損益。另董監酬勞之會計處理亦比照員工分紅辦理。

22. 營運部門資訊

營運部門係同時符合下列特性之企業組成單位：

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

三、會計變動之理由及其影響

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

四、重要會計科目之說明

1. 現金及約當現金

	101.06.30	100.06.30
週轉金	\$8	\$2
支票及活期存款	561,668	403,352
定期存款	3,925,935	3,602,436
約當現金-附賣回條件(票)債券	100,000	-
合計	\$4,587,611	\$4,005,790

本公司截至民國一〇一年六月三十日止，向中華票券金融公司買入之附賣回公司債為100,000仟元，業與其約定於民國一〇一年七月以100,055仟元賣回。

揚智科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

2. 公平價值變動列入損益之金融資產及負債-流動

	101.06.30	100.06.30
交易目的金融資產		
預售遠期外匯合約	\$163	\$138
	101.06.30	100.06.30
交易目的金融負債		
預售遠期外匯合約	\$520	\$94

合併公司於民國一〇一年及一〇〇年上半年度與金融機構簽訂之遠期外匯合約，主要目的係以規避外幣債權匯率變動所為之財務避險操作，惟因不符合三十四號公報「金融商品之會計處理準則」避險會計之條件，故帳列公平價值變動列入損益之金融資產或負債-流動。其相關財務風險資訊之揭露，請參閱財務報表附註十。

截至民國一〇一年及一〇〇年六月三十日止，尚未到期之遠期外匯合約金額(名目本金)列示如下：

項 目	101.06.30		100.06.30	
	帳面價值	名目本金	帳面價值	名目本金
交易目的金融資產				
預期遠期外匯合約	\$163	USD6,900仟元	\$138	USD1,700仟元
交易目的金融負債				
預期遠期外匯合約	\$520	USD4,000仟元	\$94	USD2,300仟元

合併公司民國一〇一年及一〇〇年上半年度因已到期之預售遠期外匯合約而分別產生當期利益2,254仟元及1,506仟元。

3. 備供出售金融資產-流動

	101.06.30	100.06.30
國內上市公司股票	\$-	\$-
備供出售金融資產評價調整	2,786	4,212
合 計	\$2,786	\$4,212

4. 應收帳款淨額

	101.06.30	100.06.30
應收帳款	\$432,271	\$353,759
減：備抵銷售退回及折讓	(3,469)	-
減：備抵呆帳	-	(10,301)
淨 額	\$428,802	\$343,458

揚智科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

本公司與金融機構簽訂無追索權之應收帳款出售合約。截至民國一〇一年六月三十日止，尚未到期之讓售應收帳款之相關資訊如下：

讓售對象	預支價金 年利率 (%)	尚未到期出售 應收帳款金額 (仟元)	已預支金額 (仟元)	保留款及 未預支價金 (仟元)	銀行約定額度 (仟元)
新加坡商星展銀行	-	USD8,610	-	USD -	USD22,000

上述應收帳款，因不符合金融資產除列條件，故尚未除列。

5. 其他金融資產-流動

	101.06.30	100.06.30
應收退稅款	\$25,925	\$23,054
其他應收款	40,252	60,635
合 計	\$66,177	\$83,689

6. 存貨淨額

	101.06.30	100.06.30
原 料	\$110,678	\$165,175
在 製 品	96,672	83,520
製 成 品	121,444	157,627
合 計	328,794	406,322
減：備抵存貨跌價及呆滯損失	(17,350)	(74,672)
淨 額	\$311,444	\$331,650

合併公司民國一〇一年及一〇〇年上半年度因先前導致存貨呆滯之因素消失，轉回已認列之存貨呆滯損失致減少銷貨成本分別為24,783仟元及73,695仟元。

7. 採權益法之長期股權投資

被投資公司	持有股數(股)	帳面餘額	持股 比例	評價 基礎
<u>101.06.30</u>				
CMC CAPITAL INVESTMENTS, L.P. (CMC)	-	\$18,658	6.90%	權益法
<u>100.06.30</u>				
CMC CAPITAL INVESTMENTS, L.P. (CMC)	-	\$17,774	9.03%	權益法

(1)合併公司民國一〇一年及一〇〇年上半年度採權益法認列之投資損失分別為9仟元及0元。

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

揚智科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

8. 以成本衡量之金融資產-非流動

	101.06.30	100.06.30
未上市(櫃)公司股票		
MiiiCasa Holding (Cayman) Inc.	\$29,560	\$-
翊傑科技(股)公司	9,300	9,300
小計	38,860	9,300
減：累計減損	(7,350)	(5,078)
合計	\$31,510	\$4,222

(1) 本公司因拓展業務需求，於董事會決議通過以每股 0.2 美元取得 MiiiCasa Holding (Cayman) Inc. 新發行之普通股計 5,000,000 股，截至民國一〇一年六月三十日止，投資價款總計為美金 1,000,000 元。

(2) 本公司以成本衡量之被投資公司-翊傑科技(股)公司因該被投資公司持續虧損，致投資價值可能減損，本公司截至民國一〇一年六月三十日止已認列累計減損 7,350 仟元。

9. 固定資產及出租資產

(1) 合併公司於民國一〇一年及一〇〇年上半年度均無利息資本化之情事。

(2) 本公司民國一〇一年及一〇〇年六月三十日出租資產明細如下：

	101.06.30	100.06.30
土地	\$700,710	\$546,230
房屋及建築	309,048	241,640
成本合計	1,009,758	787,870
減：累計折舊	(65,376)	(46,430)
出租資產淨額	\$944,382	\$741,440

(3) 本公司民國一〇一年及一〇〇年六月三十日閒置資產明細如下：

	101.06.30	100.06.30
土地	\$-	\$156,357
房屋及建築	-	73,283
成本合計	-	229,640
減：累計折舊	-	(14,369)
閒置資產淨額	\$-	\$215,271

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

10. 無形資產

101.01.01-101.06.30			
	電腦軟體	專門技術	合 計
原始成本：			
期初餘額	\$156,022	\$96,340	\$252,362
本期增加-單獨取得	3,099	9,423	12,522
本期減少-到期除列	(6,455)	(10,231)	(16,686)
累積換算調整數	(168)	(61)	(229)
期末餘額	152,498	95,471	247,969
累計攤銷：			
期初餘額	83,197	30,858	114,055
本期攤銷	24,235	14,150	38,385
本期減少-到期除列	(6,455)	(10,231)	(16,686)
累積換算調整數	(123)	(60)	(183)
期末餘額	100,854	34,717	135,571
101.06.30帳面餘額	\$51,644	\$60,754	\$112,398

100.01.01-100.06.30			
	電腦軟體	專門技術	合 計
原始成本：			
期初餘額	\$129,514	\$62,840	\$192,354
本期增加-單獨取得	20,092	47,678	67,770
本期減少-到期除列及處分	-	(16,209)	(16,209)
累積換算調整數	(71)	(66)	(137)
期末餘額	149,535	94,243	243,778
累計攤銷：			
期初餘額	52,748	27,615	80,363
本期攤銷	22,942	11,599	34,541
本期減少-到期除列及處分	-	(4,713)	(4,713)
累積換算調整數	(9)	(57)	(66)
期末餘額	75,681	34,444	110,125
100.06.30帳面餘額	\$73,854	\$59,799	\$133,653

揚智科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

11. 長期應收款

	101.06.30	100.06.30
長期應收款	\$-	\$24,000
減：備抵呆帳	-	-
淨 額	\$-	\$24,000

12. 退休金

(1) 本公司於民國九十九年六月二十日結清適用「勞動基準法」退休金制度之所有員工民國九十四年六月三十日前年資，即日起全面適用「勞工退休金條例」之退休金制度。

(2) 合併公司屬採含確定提撥退休辦法者，其民國一〇一年及一〇〇年上半年度依當地令而提撥認列之退休金費用分別為23,473仟元及18,718仟元。

13. 股東權益

(1) 股本

本公司民國一〇一年及一〇〇年六月三十日額定股本總額皆為3,600,000仟元，分為360,000仟股(其中保留25,000仟股作為發行認股權憑證可認購之股份)，每股面額10元，分次發行，實收已登記股本總額皆為3,039,491仟元。

(2) 員工認股權

截至民國一〇一年六月三十日止，本公司發行在外之員工認股權憑證及盈餘轉增資調整轉換價格情形彙列如下：

種 類	原證期會 核准日期	發行 日期	發行單位 數(仟單位)	認股權 存續期間	限制認股 期 間	原每股認 購價格(元)	調整後每股 認購價格(元)
九十八年第一次 員工認股權憑證	98.04.17	98.05.04	3,136	98.05.04~ 104.05.04	98.05.04~ 100.05.03	44.15	44.11

上述已發行員工認股權於民國一〇一年及一〇〇年上半年度實際行使認購股數並已交付普通股股票皆為0股，產生資本公積—股本溢價皆為0元。截至民國一〇一年六月三十日止，已發行員工認股權累積行使認購股數計13,370仟股，產生資本公積—股本溢價170,475仟元。

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

揚智科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

98年第一次

酬勞性員工認股權計劃

預期股利率	-%
預期價格波動性	56.20%
無風險利率	1.68%
預期存續期間	6年

本公司酬勞性員工認股選擇權計劃相關之數量及加權平均行使價格之資訊揭露如下：

	101.01.01-101.06.30		100.01.01-100.06.30	
	加權平均		加權平均	
	數量	行使價格	數量	行使價格
員工認股權	(仟單位)	(元)	(仟單位)	(元)
期初流通在外	2,340	\$44.11	2,484	\$44.11
本期給與	-	-	-	-
本期行使	-	-	-	-
本期沒收(失效數)	(115)	(44.11)	-	-
期末流通在外	2,225	44.11	2,484	44.11
期末仍可行使之員工認股權	2,225		2,484	-
98年給與之員工認股權平均公平市價(元)	\$18.95		\$18.95	

截至民國一〇一年六月三十日止，本公司流通在外及可行使之員工認股權憑證相關資訊列示如下：

	流通在外之認股選擇權				可行使認股選擇權	
	行使價格之範圍(元)	流通在外之數量(仟單位)	加權平均預期剩餘存續年限	加權平均行使價格(元)	數量(仟單位)	加權平均行使價格(元)
98年認股權計劃	\$44.11	2,225	2.84	\$44.11	2,225	\$44.11

14. 資本公積

	101.06.30	100.06.30
普通股股票溢價	\$256,791	\$256,791
轉換公司債轉換溢價	662,767	662,767
員工認股權	42,163	47,072
已失效認股權	4,908	-
合 計	\$966,629	\$966,630

揚智科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

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

15.法定盈餘公積

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

16.盈餘分配及股利政策

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

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

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

本公司民國一〇一年及一〇〇年上半年度員工紅利估列金額分別為61,897仟元及30,434仟元，董監酬勞估列金額分別為4,306仟元及2,443仟元，其估列基礎係由董事會依公司章程並配合法令規定訂定。

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

項 目	100年度	99年度
股東現金紅利	\$520,696	\$759,873

股東會決議民國一〇〇年度及九十九年度盈餘分配有關員工紅利及董監酬勞與年度估列費用差異情況如下：

揚智科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

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

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

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

17. 庫藏股票

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

民國一〇一年上半年度

收回原因	101.01.01		本期增加		本期減少		101.06.30	
	股數	金額	股數	金額	股數	金額	股數	金額
轉讓予員工	11,423,000	\$490,394	-	\$-	-	\$-	11,423,000	\$490,394

民國一〇〇年上半年度

收回原因	100.01.01		本期增加		本期減少		100.06.30	
	股數	金額	股數	金額	股數	金額	股數	金額
轉讓予員工	-	\$-	11,423,000	\$490,394	-	\$-	11,423,000	\$490,394

(1) 證券交易法規定公司買回已發行在外股份之數量比例，不得超過公司已發行股份總數百分之十，收買股份之總金額，不得逾保留盈餘加計發行股份溢價及已實現之資本公積之金額。若以民國一〇一年六月三十日為計算基礎，買回股數最高上限為30,394,907股，收買股份金額最高上限為2,766,949仟元。

(2) 本公司持有之庫藏股票，依證券交易法規定不得質押，亦不得享有股利之分派、表決等權利。另所買回之股份自購入完成日起三年內應將其轉讓予員工，逾期未轉讓者，視為未發行股份，應辦理資本額變更登記。

(3) 截至民國一〇一年六月三十日止，本公司之庫藏股票尚未給與員工。

揚智科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

18.營業收入淨額

	101.01.01-101.06.30	100.01.01-100.06.30
銷貨收入-晶片組	\$2,722,872	\$1,628,310
其他營業收入	-	275
合 計	2,722,872	1,628,585
減：銷貨退回及折讓	(6,311)	(2,731)
營業收入淨額	\$2,716,561	\$1,625,854

19.營業成本及費用

合併公司用人、折舊及攤銷費用功能別彙總表如下：

功能別 性質別	101.01.01-101.06.30			100.01.01-100.06.30		
	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	\$7,010	\$445,248	\$452,258	\$4,923	\$290,602	\$295,525
勞健保費用	322	17,300	17,622	301	13,520	13,821
退休金費用	204	23,269	23,473	195	18,523	18,718
伙食費用	103	2,141	2,244	96	2,026	2,122
折舊費用(註1)	653	30,075	30,728	698	27,908	28,606
攤提費用(註2)	22	38,363	38,385	150	34,773	34,923

註1：民國一〇一年及一〇〇上半年年度因出租資產及閒置資產提列之折舊費用分別為3,030仟元及3,088仟元。

註2：含專門技術之攤銷數。

20.每股盈餘

合併公司屬複雜資本結構公司。相關基本每股盈餘及稀釋每股盈餘計算如下：

	101.01.01-101.06.30	100.01.01-100.06.30
期初流通在外股數	303,949,071股	303,949,071股
買回庫藏股股票加權平均股數	(11,423,000)	(2,716,470)
基本每股盈餘之流通在外加權平均股數	292,526,071股	301,232,601股
潛在普通股：		
具稀釋作用之員工認股權憑證假設認購影響數	-	-
員工分紅費用化擬制流通在外股數影響數	4,203,785	3,170,384
稀釋每股盈餘之流通在外加權平均股數	296,729,856股	304,402,985股

註：民國一〇一年及一〇〇年六月三十日具稀釋作用之員工認股權憑證假設認購影響數均為反稀釋作用，故不列入稀釋每股盈餘之流通在外加權平均股數。

揚智科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

	金 額(分子)			每股盈餘(元)	
	稅 前	稅 後	股數(分母)	稅 前	稅 後
101.01.01-101.06.30					
歸屬予母公司股東之淨利					
基本每股盈餘					
本期淨利	\$595,480	\$479,930	292,526,071股	\$2.04	\$1.64
稀釋每股盈餘					
本期淨利	\$595,480	\$479,930	292,526,071股		
潛在普通股之影響					
員工分紅費用化擬制流					
通在外股數	-	-	4,203,785		
合 計	\$595,480	\$479,930	296,729,856股	\$2.01	\$1.62

歸屬予少數股權之淨利及每股盈餘：無

<u>100.01.01-100.06.30</u>					
歸屬予母公司股東之淨利					
基本每股盈餘					
本期淨利	\$277,035	\$238,973	301,233,601股	\$0.92	\$0.79
稀釋每股盈餘					
本期淨利	\$277,035	\$238,973	301,232,601股		
潛在普通股之影響					
員工分紅費用化擬制流					
通在外股數	-	-	3,170,384		
合 計	\$277,035	\$238,973	304,402,985股	\$0.91	\$0.79

歸屬予少數股權之淨利及每股盈餘：無

21.所得稅

(1) 本公司依「新興重要策略性產業屬於製造業及技術服務業部分獎勵辦法」規定，申請符合「新興重要策略性產業」之技術服務業資格，並選定民國九十九年一月一日至民國一〇三年十二月三十一日及民國一〇一年一月一日至民國一〇五年十二月三十一日，享有增資擴展連續五年免徵營利事業所得稅之優惠。

(2) 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。截至民國一〇一年六月三十日止，本公司民國九十七年度(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。

揚智科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

- (3) 本公司截至民國一〇一年六月三十日止，適用促進產業升級條例「公司研究與發展及人才培訓支出適用投資抵減辦法」之規定及產業創新條例「公司研究發展支出適用投資抵減辦法」，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
九十七	研究與發展支出	\$99,322	\$91,562	一〇一
	人才培訓支出	202	202	一〇一
九十八	研究與發展支出	107,704	107,704	一〇二
	人才培訓支出	246	246	一〇二
一〇一	研究與發展支出	25,704	25,704	一〇一
合 計		<u>\$233,178</u>	<u>\$225,418</u>	

上述未抵減稅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：

	101.06.30	100.06.30
A.遞延所得稅負債總額	<u>\$10,441</u>	<u>\$10,102</u>
B.遞延所得稅資產總額	<u>\$630,316</u>	<u>\$621,443</u>
C.遞延所得稅資產之備抵評價金額	<u>\$497,393</u>	<u>\$347,498</u>

- 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：

	101.06.30		100.06.30	
	金 額	稅 額	金 額	稅 額
未實現存貨跌價及呆滯損失	\$15,970	\$2,715	\$86,360	\$14,681
未實現國外長期股權投資損失	2,345,997	398,819	1,862,985	316,707
未實現減損損失	2,272	386	-	-
累積換算調整數	(58,803)	(9,996)	(54,298)	(9,231)
未實現兌換利益及其他	(2,619)	(445)	(5,123)	(871)
未實現兌換損失及其他	13,482	2,292	10,427	1,773
未實現呆帳損失	-	-	6,763	1,150
備抵銷貨退回及折讓	3,469	590	-	-
專門技術及電腦軟體攤銷年限				
財稅差異	565	96	952	162
投資抵減		225,418		286,970

揚智科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

	101.06.30	100.06.30
(5) 遞延所得稅資產-流動	\$123,064	\$97,180
備抵評價-遞延所得稅資產-流動	(71,586)	(21,145)
淨遞延所得稅資產-流動	51,478	76,035
遞延所得稅負債-流動	(445)	(871)
流動遞延所得稅資產與負債互抵後淨額	\$51,033	\$75,164
	101.06.30	100.06.30
(6) 遞延所得稅資產-非流動	\$507,252	\$524,263
備抵評價-遞延所得稅資產-非流動	(425,807)	(326,353)
淨遞延所得稅資產-非流動	81,445	197,910
遞延所得稅負債-非流動	(9,996)	(9,231)
非流動遞延所得稅資產與負債互抵後淨額	\$71,449	\$188,679

(7) 當期應計所得稅與所得稅費用間差異調節說明如下：

	101.01.01-101.06.30	100.01.01-100.06.30
按法定稅率計算之當期應付所得稅	\$(101,305)	\$(47,051)
免稅所得之所得稅影響數	110,750	13,021
未分配盈餘加徵10%營所稅	(7,760)	(11,393)
永久性差異之所得稅影響數	6	2,608
新增投資抵減認列所產生之所得稅利益	25,704	17,178
備抵評價之所得稅影響數	(140,493)	(4,735)
其他(估計變動數等)	(2,452)	(7,690)
所得稅費用	\$(115,550)	\$(38,062)

(8) 本公司兩稅合一相關資訊：

	101.06.30	100.06.30
可扣抵稅額帳戶餘額	\$169,601	\$178,340
	100年度(預計)	99年度(實際)
盈餘分配之稅額扣抵比率	11.36%(註)	10.59%

註：係以民國一〇一年六月三十日之股東可扣抵稅額帳戶餘額依規定計算得之。

(9) 本公司未分配盈餘相關資訊：

	101.06.30	100.06.30
87年度以後	\$1,385,193	\$1,066,638

揚智科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

五、關係人交易

1. 關係人之名稱及關係

關係人名稱	與本公司及子公司之關係
聯發科技(股)公司(聯發)	對本公司採權益法評價之投資公司(註)

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

3. 與關係人間之重大交易事項

(1) 銷貨

	101.01.01-101.06.30		100.01.01-100.06.30	
	金 額	占銷貨淨額 百分比(%)	金 額	占銷貨淨額 百分比(%)
聯 發	\$-	-	\$27	-

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

(2) 技術使用權

本公司於民國一〇一年及一〇〇年上半年度因聯發提供本公司技術使用權應分別支付6,401仟元及20,372仟元，帳列其他營業成本科目項下。

(3) 因上述交易所產生之債務情形

其他應付關係人款項

關係人名稱	101.06.30		100.06.30	
	金 額	占應付費用 及其他應付 款項百分比 (%)	金 額	占應付費用 及其他應付 款項百分比 (%)
聯 發	\$-	-	\$23,043	1.98

揚智科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

六、質押之資產

無此事項。

七、重大承諾事項及或有事項

- 1.本公司部分產品使用其他公司之專利權，已依約按銷售該產品金額或數量之一定比率支付權利金。
- 2.由本公司於民國一〇一年六月三十日止簽發本票做為向銀行辦理短期綜合授信、出口押匯及金融交易之保證者，合計可使用額度為781,000仟元，包含向金融機構申請關稅保證額度為5,000仟元及已使用出口押匯美金145仟元。
- 3.本公司於民國九十九年間與安國國際科技股份有限公司(以下簡稱安國)簽訂資產買賣合約，安國公司自民國一〇〇年五月一日起至一〇三年四月三十日止共計三年須依合約內容設算給予本公司權利金，惟該累計金額以150,000仟元為上限。截至民國一〇一年六月三十日止，依合約內容設算本公司尚無應收取之權利金收入。

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及子公司合併財務報表附註(續)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

十、其 他

1. 金融商品相關資訊

(1) 金融商品公平價值

	101.06.30		100.06.30	
	帳面價值	公平價值	帳面價值	公平價值
<u>非衍生性金融商品</u>				
資 產				
現金及約當現金	\$4,587,611	\$4,587,611	\$4,005,790	\$4,005,790
備供出售金融資產-流動	2,786	2,786	4,212	4,212
應收款項淨額	428,802	428,802	343,458	343,458
其他金融資產-流動	66,177	66,177	83,689	83,689
採權益法之長期股權投資	18,658	-	17,774	-
以成本衡量之金融資產-非流動	31,510	-	4,222	-
存出保證金	5,900	5,900	6,405	6,405
其他長期應收款淨額	-	-	24,000	24,000
負 債				
應付帳款	667,224	667,224	461,660	461,660
應付費用	303,374	303,374	187,523	187,523
其他應付款(包括其他應付關係人款)	703,982	703,982	977,122	977,122
存入保證金	7,755	7,755	6,773	6,773
<u>衍生性金融商品</u>				
資 產				
交易目的金融資產-遠期外匯合約	163	163	138	138
負 債				
交易目的金融負債-遠期外匯合約	520	520	94	94

A. 合併公司估計金融商品公平價值所使用之方法及假設如下：

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

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

揚智科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

(C) 備供出售金融資產因有活絡市場公開報價，故以此市場價格為公平價值。

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

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

(F) 衍生性金融商品公平價值之衡量，係採評價方法估計。

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

	公開報價決定之金額		評價方法估計之金額	
	101.06.30	100.06.30	101.06.30	100.06.30
<u>非衍生性金融商品</u>				
資 產				
現金及約當現金	\$4,587,611	\$4,005,790	\$-	\$-
備供出售金融資產-流動	2,786	4,212	-	-
應收帳款淨額	-	-	428,802	343,458
其他金融資產-流動	-	-	66,177	83,689
存出保證金	-	-	5,900	6,405
其他長期應收款淨額	-	-	-	24,000
負 債				
應付帳款	-	-	667,224	461,660
應付費用	-	-	303,374	187,523
其他應付款(包括其他應付關係人款)	-	-	703,982	977,122
存入保證金	-	-	7,755	6,773
<u>衍生性金融商品</u>				
資 產				
交易目的金融資產-遠期外匯合約	-	-	163	138
負 債				
交易目的金融負債-遠期外匯合約	-	-	520	94

C. 合併公司於民國一〇一年及一〇〇年上半年度因以評價方法估計之公平價值變動而認為當期(損)益之金額分別為2,394仟元及(1,250)仟元。

揚智科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

- (2) 合併公司民國一〇一年及一〇〇年六月三十日具固定利率變動之公平價值風險之金融資產分別為3,105,637仟元及1,874,931仟元，金融負債均為0元；具浮動利率變動之現金流量風險之金融資產分別為820,298仟元及1,727,505仟元，金融負債均為0元。
- (3) 合併公司民國一〇一年及一〇〇年上半年度非以公平價值衡量且公平價值變動認列損益之金融資產或金融負債，其利息收入總額分別為21,606仟元及18,957仟元，及利息費用總額分別為180仟元及94仟元。合併公司民國一〇一年及一〇〇年上半年度自備供出售金融資產當期直接認列為股東權益調整項目之金額分別為(138)仟元及(644)仟元，及從股東權益調整項目中扣除並列入當期損益之金額分別為10仟元及453仟元。合併公司於民國一〇一年及一〇〇年上半年度均未發生金融資產減損之情形。

(4) 財務風險資訊

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

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

合併公司金融商品之主要風險說明如下：

A. 市場風險

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

另合併公司以外幣計價之銷貨所產生之應收帳款，具有匯率風險。對此，合併公司係採用遠期外匯合約之衍生性金融商品交易，以規避此匯率變動風險。合併公司民一〇一年及一〇〇年六月三十日尚未交割之遠期外匯合約預期因受市場匯率變動之影響，美金對新台幣匯率每升值1分，將使其公平價值減少分別為109仟元及40仟元。

揚智科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

B.信用風險

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

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

C.流動性風險

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

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

D.利率變動之現金流量風險

合併公司從事之部分定期存款，係屬浮動利率之債權及債務，故市場利率變動將使定期存款之有效利率隨之變動，而使其未來現金流量產生波動。而民國一〇一年及一〇〇年六月三十日持有之定期存款，期間為一~十二個月不等，若市場利率減少1%，將使本公司以各定期存款到期日估計之現金流入分別減少2,959仟元及5,043仟元。

揚智科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

2. 其他

(1)本公司及合併子公司民國一〇一年及一〇〇年六月三十日具重大影響之外幣金融資產及負債資訊如下：

	101.06.30			100.06.30		
	外幣	匯率	新台幣	外幣	匯率	新台幣
<u>金融資產</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金	\$24,990	\$29.88	\$746,697	\$14,352	\$28.725	\$412,265
人民幣	26,083	4.701	122,614	41,307	4.4655	184,454
<u>採權益法之</u>						
<u>長期股權投資</u>						
人民幣	3,969	4.701	18,658	3,980	4.4655	17,774
<u>金融負債</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金	12,939	29.88	386,612	9,910	28.725	280,663
人民幣	31,692	4.701	148,982	23,207	4.4655	103,630

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

(2) 民國一〇一年及一〇〇年上半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：

民國一〇一年上半年度

編號 (註一)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人 之關係 (註二)	交易往來情形			
				科目	金額	交易條件	占合併總營收 或總資產之比 率(註三)
0	揚智科技(股)公司	揚智電子科技(中國)有限公司	1	應付關係人款項	\$27	代收代付	-
		揚智電子科技(上海)有限公司		應付關係人款項	13	代收代付	-
1	ALi (BVI) Microelectronics Corporation	揚智電子科技(上海)有限公司	3	服務費用	67,502	依合約約定	2.48%
				應付關係人款項	51,161	依合約約定	0.71%
		珠海揚智電子科技有限公司	3	服務費用	103,069	依合約約定	3.79%
				應付關係人款項	48,138	依合約約定	0.67%
		揚智電子科技(中國)有限公司	3	服務費用	18,560	依合約約定	0.68%
				應付關係人款項	11,299	依合約約定	0.16%

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

民國一〇〇年上半年度

編號 (註一)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人 之關係 (註二)	交易往來情形			
				科目	金額	交易條件	占合併總營收 或總資產之比 率(註三)
0	揚智科技(股)公司	揚智電子科技(中國)有限公司	1	其他應付關係人款項	\$42	代收代付	-
		珠海揚智電子科技有限公司	1	其他應付關係人款項	36	代收代付	-
				其他應付關係人款項	44	代收代付	-
		揚智電子科技(上海)有限公司	1	其他應付關係人款項	23	代收代付	-
1	ALi (BVI) Microelectronics Corporation	揚智電子科技(上海)有限公司	3	服務費用	31,823	依合約約定	1.96%
				應付關係人款項	15,885	依合約約定	0.24%
		珠海揚智電子科技有限公司	3	服務費用	69,475	依合約約定	4.27%
				應付關係人款項	14,517	依合約約定	0.22%
2	揚智電子科技(上海)有限公司	珠海揚智電子科技有限公司	3	其他應付關係人款項	7	代收代付	-
		揚智電子科技(中國)有限公司	3	其他應付關係人款項	24	代收代付	-
3	珠海揚智電子科技有限公司	廣云聯動科技(北京)有限公司	3	其他應收關係人款項	10	代收代付	-
		揚智電子科技(中國)有限公司	3	其他應付關係人款項	104	代收代付	-
4	揚智電子科技(中國)有限公司	廣云聯動科技(北京)有限公司	3	其他應付關係人款項	388	代收代付	0.01%

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

1. 母公司填 0。
2. 子公司依公司別由阿拉伯數字 1 開始依序編號。

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

註二：與交易人之關係有以下三種，標示種類即可：

1. 母公司對子公司。
2. 子公司對母公司。
3. 子公司對子公司。

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

十一、附註揭露事項

1. 重大交易事項相關資訊

補充揭露合併公司民國一〇一年上半年度各項資訊如下：

(1) 資金貸與他人：無。

(2) 對他人背書保證：

編號	背書保證者 公司名稱	被背書保證對象		對單一企業 背書保證限額	本期最高背 書保證餘額	期末背書 保證餘額	期末實際 動支金額	以財產擔保之 背書保證金額	累計背書保證 金額佔最近期 財務報表淨值 之比率	背書保證最高限額 (註)
		公司名稱	關係							
0	本公司	ALi (BVI) Microelectronics Corporation	本公司之子公司	\$1,081,960	\$267,550	\$267,550	\$120,400	\$-	4.95%	\$5,409,802

註：本公司對單一企業背書保證限額以不逾本公司最近財務報表淨值之百分之二十為限，累積對於背書保證總額以不逾公司最近財務報表淨值為限。

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

(3) 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	MiiiCasa Holding (Cayman) Inc.	-	以成本衡量之金融資產-非流動	5,000,000	29,560	5.50%	USD 0.08	
		翊傑科技(股)公司	-	以成本衡量之金融資產-非流動	695,500	1,950	2.40%	1.92	
		欣興電子(股)公司	-	備供出售金融資產-流動	82,425	2,786	0.01%	33.80	
ALi (BVI) Microelectronics Corporation	基金	CMC CAPITAL INVESTMENTS, L.P.(CMC)	-	採權益法之長期股權投資	-	18,658	6.90%	-	

(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：無。

(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：無。

(8) 應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。

(9) 從事衍生性商品交易者：請參閱合併財務報表附註四.2及十。

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

2. 轉投資事業相關資訊

補充揭露合併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一〇一年上半年度資料如下：

(1) 合併公司對被投資公司具有重大影響力或控制能力者，民國一〇一年上半年度資料如下：

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
				本期 期末	上期 期末	股數	比例	帳面金額		
ALi (BVI) Microelectronics Corporation	CMC Capital Investments, L.P.	CAYMAN	一般投資業	USD616,000	USD616,000	-	6.90%	RMB3,968,996	RMB(1,911)	註

註：對該公司投資損益之認列包含於子公司之投資損益中。

(2) 合併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：無。

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。

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

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：無。

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 (註4)	期末投資 帳面價值 (註4)	截至本期止 已匯回台灣 之投資收益
					匯出	收回					
揚智電子科技 (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%	RMB(5,531,799)	RMB15,193,575	(註2)
珠海揚智電子 科技有限公司	IC產品銷 售及售後 服務	USD690,000	透過轉投資第三 地區現有公司再 投資大陸公司	USD673,740	-	-	USD673,740	100%	RMB(6,275,467) (註3)	RMB6,817,732	-
科廣微電子 (上海)有限公司	IC產品銷 售及售後 服務	USD1,000,000	透過轉投資第三 地區現有公司再 投資大陸公司	USD350,000	-	-	USD350,000	100%	-	-	(註5)
揚智電子科技 (中國)有限公司	IC產品銷 售及售後 服務	USD7,500,000	透過轉投資第三 地區現有公司再 投資大陸公司	USD7,500,000	-	-	USD7,500,000	100%	RMB(19,538,521)	RMB23,754,094	-
廣云聯動科技 (北京)有限公司	IC產品銷 售及售後 服務	USD1,500,000	透過轉投資第三 地區現有公司再 投資大陸公司	USD1,000,000	USD500,000	-	USD1,500,000	100%	RMB(2,166,401)	RMB3,989,805	-

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
\$338,055 (USD11,313,740)	\$338,055 (USD11,313,740)	\$3,245,881(註1)

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

註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科技(上海)有限公司所發放之現金股利，金額為美金300仟元。

註3：本期認列之投資損益包含原投資成本與股權淨值之差額，屬遞延貸項部分，依剩餘攤銷年限繼續攤銷之金額。

註4：經台灣母公司簽證會計師查核之財務報表。

註5：科廣微電子(上海)有限公司業於民國九十九年五月完成清算，本公司之子公司 ALi (BVI) Microelectronics Corporation收回投資股款美金223仟元。

(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：無此事項。

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)。

十二、營運部門資訊

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

揚智科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

十三、採用IFRSs相關事項之揭露

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

1. 採用IFRSs計畫之重要內容及執行情形

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

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

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

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

揚智科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

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

揚智科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

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

揚智科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

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

揚智科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

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

揚智科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

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

3. 本公司目前初步評估之會計政策重大差異，其影響金額及說明如下：

(1) 101年1月1日財務狀況調節表

單位：仟元

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

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

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

揚智科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

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

(2) 101 年 6 月 30 日財務狀況調節表

單位：仟元

	我國會計準則	影響金額	IFRSs
流動資產(註1)	5,464,404	(51,033)	5,413,371
固定資產(註2)	558,305	-	558,305
投資性不動產(註2)	-	944,382	944,382
其他資產(註1)(註2)	1,021,731	(893,349)	128,382
其 他	162,566	-	162,566
總資產	7,207,006	-	7,207,006
流動負債	1,786,339	-	1,786,339
其他負債(註3)	10,865	(3,110)	7,755
總負債	1,797,204	(3,110)	1,794,094
股 本	3,039,491	-	3,039,491
資本公積	966,629	-	966,629
保留盈餘(註3)	1,842,483	3,110	1,845,593
股東權益其他項目	51,593	-	51,593
庫藏股票	(490,394)	-	(490,394)
股東權益	5,409,802	3,110	5,412,912

(註1) 本集團之遞延所得稅資產及遞延所得稅負債依 IAS 1「財務報告之表達規定」一律列為非流動。本集團於民國一〇一年六月三十日，依 IFRSs 之規定將遞延所得稅資產-流動 51,033 仟元，全數轉列為遞延所得稅資產-非流動該科目項下。

(註2) 轉換至 IFRSs 前，出租資產及閒置資產係帳列其他資產項下；轉換至 IFRSs 後，符合 IAS 40「投資性不動產」定義之不動產應列於投資性不動產項下。上述重分類調整使民國一〇一年六月三十日之投資性不動產增加 944,382 仟元

(註3) 本公司及其子公司民國一〇一年六月三十日帳列其他負債-遞延貸項3,110仟元係以前年度併購珠海揚智電子科技有限公司之負商譽餘額，其性質不符合 IFRSs 之負債定義，應予以除列，並相對調增保留盈餘 3,110 仟元。

揚智科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

(3) 101 年第 2 季損益調節

單位：仟元

	我國會計準則	影響金額	IFRSs
營業收入	2,716,561	-	2,716,561
營業成本	(1,397,419)	-	(1,397,419)
營業毛利	1,319,142	-	1,319,142
營業費用	(767,828)	-	(767,828)
營業淨利	551,314	-	551,314
營業外收益及費損 (註1)	44,166	(1,564)	42,602
稅前淨利	595,480	(1,564)	593,916
所得稅費用	(115,550)	-	(115,550)
稅後淨利	479,930	(1,564)	478,366

(註1)本公司及其子公司已於民國一〇一年一月一日依 IFRSs 之相關規定將原帳列遞延貸項之負商譽餘額全數予以除列，故民國一〇一年一月一日後對於現行會計政策所攤銷之遞延貸項 1,564 仟元，已無需認列，應調減民國一〇一年前二季之營業外收益 1,564 仟元。

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

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

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

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