

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 一月一日至九月三十日

及民國九十三 一月一日至九月三十日

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	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	7-11
(三) 會計變動之 由及其影響	12
(四) 重要會計科目之 明	12-26
(五) 關係人交	26-30
() 質押之資產	30
(七) 重大承 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. 融商品相關資訊	31-33
2.其他	33
(十一) 附註揭 事項	
1.重大交 事項相關資訊	33-36
2.轉投資事業相關資訊	37-40
3.大 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 九月三十日及民國九十三年 九月三十日之資產負債表，暨民國九十四 一月一日至九月三十日及民國九十三年 一月一日至九月三十日之損 表及現表，業經本會計師核閱竣事。上開財務報表之編製係公司管 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 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 。

如財務報表附註四.7 所述，揚智科技股份有限公司民國九十四 九月三十日及民國九十三年 九月三十日採權 法評價之長期股權投資餘額分別為 550,873 仟元及 1,229,097 仟元，暨民國九十四 一月一日至九月三十日及民國九十三年 一月一日至九月三十日認 相關之投資淨損失分別為 30,358 仟元及 94,187 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 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 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

致遠會計師事務所
證期會核准辦 公開發 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 九十四 十 月 十四 日

揚智科技股份有限公司

損 表

民國九十四 一月一日至九月三十日

及民國九十三 一月一日至九月三十日

(僅經核閱, 未依一般公認審計準則查核)

(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 一月一日至九月三十日		九十三 一月一日至九月三十日	
			額	%	額	%
4000	營業收入總額		\$ 3,013,714	100.22	\$ 4,537,022	100.28
4170-4190	減:銷貨退回及折讓		(6,554)	(0.22)	(12,813)	(0.28)
4100	營業收入淨額	二、四.17及五	3,007,160	100.00	4,524,209	100.00
5000	營業成本	四.18及五	(2,380,913)	(79.17)	(3,937,635)	(87.03)
5920	屬公司間未實現毛 淨變動	二	-	-	33	-
5910	營業毛		626,247	20.83	586,607	12.97
6000	營業費用	二、四.18、五及七	-	-	-	-
6100	推銷費用		(47,271)	(1.57)	(113,893)	(2.52)
6200	管 費用		(91,870)	(3.06)	(166,375)	(3.68)
6300	研發費用		(426,501)	(14.18)	(751,852)	(16.62)
	營業費用合計		(565,642)	(18.81)	(1,032,120)	(22.82)
6900	營業淨 (損)		60,605	2.02	(445,513)	(9.85)
7100	營業外收入及					
7110	息收入		338	0.01	141	-
7130	處分固定資產	二	9,831	0.33	-	-
7140	處分投資	四.7	44,010	1.46	56	-
7160	兌換	二及十	4,430	0.15	-	-
7210	租 收入	四.8及五	28,646	0.95	15,605	0.34
7260	備抵存貨跌價及呆滯損失轉回	二及四.6	301,946	10.04	-	-
7480	項收入		6,939	0.23	50,119	1.11
	營業外收入及 合計		396,140	13.17	65,921	1.45
7500	營業外費用及損失					
7510	息費用	二、四.9、四.10及四.11	(15,486)	(0.52)	(21,662)	(0.48)
7521	採權 法認 之投資損失	二及四.7	(30,358)	(1.01)	(94,187)	(2.08)
7522	其它投資損失	二及四.7	(58,508)	(1.95)	(15,269)	(0.34)
7530	處分固定資產損失	二及五	(2,236)	(0.07)	(17,427)	(0.39)
7560	兌換損失	二及十	-	-	(3,700)	(0.08)
7570	存貨跌價及呆滯損失	二及四.6	-	-	(328,199)	(7.24)
7880	項支出		(20,475)	(0.68)	(50)	-
	營業外費用及損失合計		(127,063)	(4.23)	(480,494)	(10.61)
7900	本期稅前淨 (損)		329,682	10.96	(860,086)	(19.01)
8110	所得稅費用	二及四.20	(24,155)	(0.80)	(67,945)	(1.50)
9600	本期淨 (損)		\$ 305,527	10.16	\$ (928,031)	(20.51)
9750	基本每股盈餘(元)	二及四.19				
	本期稅前淨 (損)		\$ 1.58		\$ (4.74)	
	本期淨 (損)		\$ 1.47		\$ (5.11)	
9850	稀釋每股盈餘(元)	二及四.19				
	本期稅前淨		\$ 1.43			
	本期淨		\$ 1.32			

(請 閱財務報表附註)

負責人：

經 人：

主辦會計：

揚智科技股份有限公司
現 表
民國九十四 一月一日至九月三十日
及民國九十三 一月一日至九月三十日
(僅經核閱,未依一般公認審計準則查核)
(額均以新台幣千元為單位)

項 目	九十四 一月一日至九月三十日	九十三 一月一日至九月三十日
營業活動之現		
本期淨 (損)	\$ 305,527	\$ (928,031)
調整項目：		
折舊費用	34,209	52,418
各項攤提(含帳 項支出科目項下)	86,809	179,818
呆帳損失	225	-
備抵存貨跌價及呆滯損失提 (轉回)	(301,946)	328,199
處分投資	(44,010)	(56)
採權 法認 之投資損失淨額	30,358	94,187
其他投資損失及兌換損失(帳 兌換 科目之減項)	58,523	15,269
取得依權 法評價之被投資公司發放之現 股	21,553	-
處分固定資產淨()損失	(7,595)	17,427
遞延所得稅資產及負債淨變動	24,163	67,945
應收票據(增加)減少	2,706	(1,577)
應收帳款(增加)減少	138,607	(90,405)
應收關係人款項減少	51,390	367,719
其他 融資產- 動減少	39,576	9,858
存貨(增加)減少	408,124	(944,669)
預付款項及其他 動資產增加	(5,202)	(27,676)
預付退休 減少	4,104	5,128
應付票據增加(減少)	(10,435)	4,255
應付帳款減少	(66,962)	(41,912)
應付關係人款項減少	(35,102)	(42,385)
應付費用及其他 動負債(增加)減少	(92,838)	21,173
應付所得稅減少	(2,145)	-
應付 息補償 增加	10,500	10,345
營業活動之淨現 入(出)	650,139	(902,970)
投資活動之現		
受限制資產增加	-	(99)
短期投資淨(增加)減少	(318,061)	56
長期投資增加	-	(96,293)
處分長期投資價款	249,123	-
購置固定資產價款	(2,606)	(1,947)
出售固定資產價款	12,078	26,373
專門技術增加	(4,086)	(6,550)
存出保證 (增加)減少	286	(54)
遞延資產增加	(4,333)	(163,701)
出售遞延資產價款	691	-
投資活動之淨現 出	(66,908)	(242,215)
融資活動之現		
短期借款增加(減少)	(1,030,000)	893,015
應付短期票券淨額增加(減少)	(109,868)	249,809
買回公司債價款	(104)	-
員工認股權憑證認購發 新股	83,745	45,834
現 增資-私募普通股	520,000	-
存入保證 增加	3,827	(459)
融資活動之淨現 入(出)	(532,400)	1,188,199
本期現 及約當現 增加	50,831	43,014
期初現 及約當現 餘額	254,394	105,467
期末現 及約當現 餘額	\$ 305,225	\$ 148,481
現 資訊之補充揭		
本期支付 息(含 息資本化)	\$ 5,158	\$ 11,031
本期支付所得稅	\$ 2,137	\$ -
影響現 之投資及融資活動：		
法定盈餘公積及資本公積彌補虧損	\$ 967,356	\$ -
依權 法認 長期股權投資持股比 變動致股權淨值變動	\$ (580)	\$ (2,475)
一 內到期之應付公司債	\$ 939,630	\$ -
員工紅 轉增資(轉 待分配股票股)	\$ -	\$ 4,510
盈餘及資本公積轉增資(轉 待分配股票股)	\$ -	\$ 86,481

(請 閱財務報表附註)

負責人：

經 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 九月三十日

及民國九十三年 九月三十日

(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 月十日奉准設 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 、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 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 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，本公司於民國九十四 及九十三年 九月三十日之員工人 分別為 217 人及 283 人。

二、重要會計政策之彙總 明

本財務報表係依照證券發 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 明如下：

1. 外幣交 及外幣財務報表換算

- (1) 本公司之交 事項係以新台幣為記帳單位。以外幣為計價基準之交 事項，係按交 發生時之匯 折算新台幣 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 予以調整，因調整而產生之兌換差額 為當期損 。結清外幣債權或債務所產生之兌換差額，亦 為當期損 。
- (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 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。
- (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 換算；股東權 中除期初保 盈餘以上期期末換算後之餘額結轉外，其餘均按 史匯 換算；股 按宣告日之匯 換算；損 科目按加權平均匯 換算。依前段換算所產生之換算差額，入「 積換算調整 」科目，作為股東權 之調整項目。

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. 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。

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. 長期股權投資

成本法評價

持有被投資公司發 在外有表決權股份比 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，惟 有證據顯示投資之價值確已減損，且回 之希望甚小，投資跌價損失則 為當期之損失，並以減 跌價損失後之帳面價值為新成本。

權 法評價

- (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，投資成本與股權淨值間之差額，按十 平均攤銷。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」。

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 。
- (3) 本公司對具有重大影響 但未達控制能 之被投資公司，因認 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 時，其投資損失之認 ，以使對該被投資公司投資之帳面餘額 至 為限；惟 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 繼續認 投資損失，因此而致對該被投資公司投資之帳面價值發生貸方餘額時，即沖轉對該被投資公司之墊款， 有 足沖轉時，則 為負債。對具有控制能 之被投資公司，除被投資公司之其他股東有義務並能夠提出額外資 承擔其損失者外，本公司全額吸收超過被投資公司股東原有權 之損失 額；惟 該被投資公司日後獲 ，則該 應先歸屬至本公司，直至本公司原多承擔之損失完全回 為止。

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。

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)

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) 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 。
- (2) 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。
- (3) 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。

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. 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。

16. 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。

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)

三、會計變動之 由及其影響

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 前三季淨 ，稅後基本每股盈餘及民國九十四 九月三
十日之總資產並未有影響。

四、重要會計科目之 明

1. 現 及約當現

	94.09.30	93.09.30
週 轉	\$30	\$210
支票及活期存款	305,195	148,271
合 計	\$305,225	\$148,481

上述銀 存款未有提供擔保或質押之情事。

2. 短期投資淨額

	94.09.30	93.09.30
基	\$319,000	\$-
減：備抵短期投資跌價損失	-	-
淨 額	\$319,000	\$-
市 價	\$319,574	\$-

上述短期投資未有提供擔保或質押之情事。

3. 應收票據淨額

	94.09.30	93.09.30
應收票據	\$798	\$8,071
減：備抵呆帳	-	-
淨 額	\$798	\$8,071

4. 應收帳款淨額

	94.09.30	93.09.30
應收帳款	\$416,422	\$472,978
減：備抵呆帳	(1,584)	-
備抵銷貨退回及折讓	-	(11,779)
淨 額	\$414,838	\$461,199

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. 其他 融資產- 動

	94.09.30	93.09.30
應收退稅款	\$20,921	\$62,161
其他應收款	3,221	3,156
合 計	\$24,142	\$65,317

6. 存貨淨額

	94.09.30	93.09.30
原	\$188,007	\$954,914
在 製 品	152,495	357,477
製 成 品	268,860	642,400
合 計	609,362	1,954,791
減：備抵存貨跌價及呆滯損失	(334,763)	(523,142)
淨 額	\$274,599	\$1,431,649

(1) 上述存貨於民國九十四 及九十三 九月三十日之投保 額分別為 150,000 仟元及 648,634 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。

7. 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>94.09.30</u>				
<u>採權 法評價之長期投資</u>				
ALi (BVI) Microelectronics Corporation	22,628,001	\$140,908	100.00%	權 法
ALi Microelectronics Corporation, USA	3,600,000	9,529	100.00%	-
宇 電子(股)公司(註)	31,097,900	360,127	36.80%	權 法
智通電子(股)公司	15,089,000	40,309	100.00%	權 法
小 計		550,873		
<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 科技(股)公司	986,887	-	0.30%	成本法
積電子(股)公司	3,800,000	25,264	14.25%	成本法
翊傑科技(股)公司	650,000	9,300	2.43%	成本法
DivX Networks, Inc.	430,441	1,332	1.06%	成本法
小 計		85,896		
長期股權投資合計		\$636,769		

(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)

被投資公司	持有股 (股)	帳面餘額	持股 比	評價 基礎
<u>93.09.30</u>				
<u>採權 法評價之長期投資</u>				
ALi (BVI) Microelectronics Corporation	21,900,001	\$467,959	100.00%	權 法
ALi Microelectronics Corporation, USA	3,600,000	55,020	100.00%	權 法
宇 電子(股)公司(註)	48,000,000	575,892	58.18%	權 法
智通電子(股)公司	15,089,000	40,126	100.00%	權 法
香港騰智國際有限公司	3,800,000	17	100.00%	權 法
智洋電子(股)公司	8,851,000	90,083	88.51%	權 法
小 計		<u>1,229,097</u>		
<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 科技(股)公司	1,526,887	-	0.47%	成本法
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	2.50%	成本法
DivX Networks, Inc.	430,441	33,250	1.29%	成本法
小 計		<u>134,772</u>		
長期股權投資合計		<u>\$1,363,869</u>		

註：該被投資公司發 之股票於民國九十四 二月起係屬興櫃股票。

- (1) 採權 法評價之被投資公司，其民國九十四 及九十三 前三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，本公司民國九十四 及九十三 前三季採權 法認 之投資淨損失分別為 30,358 仟元及 94,187 仟元。
- (2) 被投資公司-宇 電子(股)公司於民國九十三 因該被投資公司股東常會決議分配員工紅 並轉作資本，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 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 前三季本公司 續處分所持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 為 38,750 仟元。後因該被投資公司又於民國九十四 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，使得本公司對其持股比 又發生變動，並使得所投資之股權淨值產生變動減少 580 仟元，並沖減未分配盈餘。

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 智洋電子(股)公司，原始投資 額 1,000 仟元，持股比 100%，後因該被投資公司於民國九十三年八月辦 現 增資，本公司未按原持股比 認股，致對其持股比 為 88.51%，並發生長期股權投資持股比 變動致產生股權淨值變動增加 3 仟元，帳 資本公積科目項下。嗣於民國九十三年十一月及九十四 月本公司分別出售對該被投資公司之 87.51%及 1.00%股權予本公司之母公司- 發科技(股)公司，出售價款分別為 253,779 仟元及 2,900 仟元，處分 分別為 159,131 仟元及 1,818 仟元。
- (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，並於民國九十三年十二月完成清算程序。
- (5) 被投資公司-ALi Microelectronics Corporation, USA 業經股東會決議解散，並依規定停止採用權 法評價，惟截至民國九十四 九月三十日止，尚未完成清算程序。另本公司於民國九十四 前三季認 該被投資公司清算期間損失 9,635 仟元，帳 其他投資損失科目項下。
- (6) 本公司採成本法評價之被投資公司大 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，故本公司於民國九十三年前三季將對其投資之帳 餘額 15,269 仟元全 認 為其他投資損失。嗣於民國九十四 前三季本公司 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。
- (7) 本公司採成本法評價之被投資公司 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。
- (8) 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(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。
- (9) 上述長期股權投資皆未有提供擔保或質押之情事。

8. 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 及九十三年九月三十日投保 額分別為 762,140 仟元及 825,255 仟元。
- (2) 本公司於民國九十四 及九十三年前三季均無 息資本化之情事。

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)

(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) 本公司民國九十四 及九十三 九月三十日出租資產明細如下：

	94.09.30	93.09.30
土 地	\$717,460	\$272,904
房屋及建築	321,894	127,908
成本合計	1,039,354	400,812
減： 計折舊	(25,874)	(8,151)
出租資產淨額	<u>\$1,013,480</u>	<u>\$392,661</u>

9. 短期借款

	94.09.30	93.09.30
	額	額
信用借款	<u>\$-</u>	<u>\$1,320,000</u> 1.35%~2.00%

(1) 截至民國九十四 及九十三 九月三十日止，本公司尚未使用之短期借款額 (含應付商業本票)分別為 1,605,750 仟元及 158,000 仟元。

(2) 本公司未對上 短期借款提供擔保品。

10. 應付短期票券淨額

保證機構		期 間	額
<u>94.09.30</u>			
無此情事。			
<u>93.09.30</u>			
<u>商業本票</u>			
台灣票券 融(股)公司	1.05%	93.09.24~93.10.25	\$50,000
台灣工業銀	1.05%	93.09.24~93.10.25	200,000
陽信商業銀	1.05%	93.09.24~93.10.25	50,000
玉山票券 融(股)公司	1.07%	93.08.20~93.10.19	60,000
合 計			360,000
減：應付短期票券折價			(222)
淨 額			<u>\$359,778</u>

本公司未對上 短期票券發 提供擔保品。

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. 應付公司債

	94.09.30	93.09.30
國內有擔保可轉換公司債	\$899,900	\$900,000
加：應付 息補償	39,730	25,759
合 計	939,630	925,759
減：一 內到期之應付公司債	(939,630)	-
淨 額	\$-	\$925,759

(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。

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。

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) 本公司於民國九十四 月買回發 在外可轉換公司債 100 仟元。截至民國九十四 九月三十日止，尚未有申請轉換之情事。

12. 退休

截至民國九十四 及九十三 九月三十日本公司專戶儲存中央信託局之退休準備餘額分別為 87,621 仟元及 82,815 仟元，又民國九十四 及九十三 前三季認 之退休 費用分別為 8,858 仟元(含依 工退休 條 提撥認 之退休 費用 2,234 仟元)及 22,869 仟元。

13. 股東權

(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 供發 可轉換公司債 50,000 仟股及認股權憑證 21,000 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 1,713,324 仟元。

於民國九十三年 月二日經股東常會決議通過將額定股本總額內保 發 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 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 登記手續。

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 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 四月十二日經董事會決議以該日為增資基準日。前述增資案，業經主管機關核准在案，並已完成增資變 登記手續。

另截至九十四 九月三十日止，因發 員工認股權 積 使認購股 計 6,896 仟股。

截至民國九十四 九月三十日止，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)，分次發 ，每股面額 10 元，實收股本總額為 2,256,704 仟元。

(2) 員工認股權

截至民國九十四 九月三十日止，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：

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)

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 員工認股權於民國九十四 及九十三 前三季實際 使認購股 分別為 3,610 仟股及 1,629 仟股，產生資本公積 - 股本溢價分別為 47,648 仟元及 29,542 仟元。截至民國九十四 九月三十日止，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 政院 融監督管 委員會證券期貨局(原證券暨期貨管 委員會，以下稱證 期局)民國九十二 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 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 理」函釋規定辦 。

本公司民國九十三 第一次員工認股權憑證之認股辦法及九十三 五月經證期 局核准變 修正民國九十二 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 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 及九十二 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

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	94.01.01-94.09.30		93.01.01-93.09.30	
	(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	1,616	\$17.70	-	\$-
本期給與	5,670	20.50	1,616	19.6
本期 使	-	-	-	-
本期沒收(失效)	-	-	-	-
期末 通在外	<u>7,286</u>	19.88	<u>1,616</u>	19.6
期末仍可 使之員工認股權	<u>-</u>		<u>-</u>	
本期給與之員工認股權平均 公平市價(元)	<u>\$4.5</u>		<u>\$8.8</u>	

截至民國九十四 九月三十日酬 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	2.64	\$17.70	-	-
93 認股權計劃	20.50	<u>5,670</u>	2.48	20.50	-	-
合 計		<u>7,286</u>	2.52	19.88	<u>-</u>	<u>-</u>

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：

		94.01.01-94.09.30
淨	報表認 之淨	\$305,527
	擬制淨	\$296,552
基本每股盈餘	報表認 之每股盈餘(元)	\$1.47
	擬制每股盈餘(元)	\$1.42
稀釋每股盈餘	報表認 之每股盈餘(元)	\$1.32
	擬制每股盈餘(元)	\$1.28

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)

14. 資本公積

	94.09.30	93.09.30
普通股股票溢價	\$167,648	\$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。

15. 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。

16. 盈餘分配及股 政策

依本公司修正後章程之規定， 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)。

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.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。

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，可至公開資訊觀測站中查詢。

17. 營業收入淨額

	94.01.01-94.09.30	93.01.01-93.09.30
銷貨收入-晶片組	\$2,905,143	\$4,514,980
其他營業收入	108,571	22,042
合 計	3,013,714	4,537,022
減：銷貨退回及折讓	(6,554)	(12,813)
營業收入淨額	\$3,007,160	\$4,524,209

18. 營業成本及費用

本公司民國九十四 及九十三年 前三季發生之用人、折舊及攤銷費用功能別彙總表如下：

功能別 性質別	94.01.01-94.09.30			93.01.01-93.09.30		
	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	\$16,833	\$168,167	\$185,000	\$31,235	\$313,146	\$344,381
健保費用	1,105	8,732	9,837	1,854	16,727	18,581
退休 費用	969	7,889	8,858	898	21,971	22,869
伙食費用	457	3,362	3,819	817	6,489	7,306
折舊費用	2,253	31,956	34,209	4,105	48,313	52,418
攤提費用(註)	563	86,246	86,809	574	179,244	179,818

註：含專門技術之攤銷 。

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)

19. 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。民國九十四 及九十三 前三季每股盈餘之計算，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，則分別具有稀釋及反稀釋作用，故民國九十四 前三季揭 基本每股盈餘及稀釋每股盈餘，而民國九十三 前三季則揭 基本每股盈餘，其計算如下：

	94.01.01-94.09.30	93.01.01-93.09.30
期初 通在外股	182,060,680 股	171,332,350 股
員工認股權憑證認購發 新股	1,168,053	1,114,235
93.11.19 股東紅 轉增資	-	4,311,165
93.11.19 員工紅 轉增資	-	449,657
93.11.19 資本公積轉增資	-	4,311,165
現 增資-私募普通股	25,201,465	-
基本每股盈餘之 通在外加權平均股	<u>208,430,198 股</u>	<u>181,518,572 股</u>
潛在普通股：		
具稀釋作用之可轉換公司債如全 轉換影響	27,948,945	-
具稀釋作用之員工認股權憑證假設認購影響	1,559,508	-
稀釋每股盈餘之 通在外加權平均股	<u>237,938,651 股</u>	<u>181,518,572 股</u>

	額(分子)		股 (分母)	每股盈餘(元)	
	稅 前	稅 後		稅 前	稅 後
<u>94.01.01-94.09.30</u>					
基本每股盈餘					
本期淨	\$329,682	\$305,527	208,430,198 股	<u>\$1.58</u>	<u>\$1.47</u>
潛在普通股之影響					
可轉換公司債	10,500	7,875	27,948,945		
員工認股權憑證	-	-	1,559,508		
稀釋每股盈餘	<u>\$340,182</u>	<u>\$313,402</u>	<u>237,938,651 股</u>	<u>\$1.43</u>	<u>\$1.32</u>
<u>93.01.01-93.09.30</u>					
基本每股盈餘					
本期淨損	<u>\$(860,086)</u>	<u>\$(928,031)</u>	<u>181,518,572 股</u>	<u>\$(4.74)</u>	<u>\$(5.11)</u>

20. 所得稅

(1) 本公司民國九十一年 (含)以前之營 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) 本公司截至民國九十四 九月三十日止，適用促進產業升級條 「網際網業、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 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	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
	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	78,606	78,606	九十八
合 計		<u>\$913,379</u>	<u>\$797,747</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 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
八十九	\$429,193	\$358,797	九十四
九十二	30,479	30,479	九十七
九十三	392,770	392,770	九十八
九十四(預計)	71,726	71,726	九十九
合 計	<u>\$924,168</u>	<u>\$853,772</u>	

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：

	94.09.30	93.09.30
A.遞延所得稅負債總額	<u>\$28,712</u>	<u>\$14,893</u>
B.遞延所得稅資產總額	<u>\$1,446,635</u>	<u>\$1,394,565</u>
C.遞延所得稅資產之備抵評價 額	<u>\$1,288,754</u>	<u>\$1,227,197</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)

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：

	94.09.30		93.09.30	
	額	稅 額	額	稅 額
未實現存貨跌價及呆滯損失	\$334,763	\$83,691	\$523,142	\$130,786
未實現長期投資損失	696,374	174,094	292,238	73,060
估計銷貨折讓(帳 銷貨收入減項)	326,683	81,671	308,651	77,163
積換算調整	(50,693)	(12,673)	(57,095)	(14,274)
未實現退休 費用	(32,753)	(8,188)	-	-
未實現兌換 及其他	(31,405)	(7,851)	(2,475)	(619)
未實現兌換損失	5,572	1,393	143	36
專門技術及電腦軟體攤銷 限財稅				
差	333,298	83,324	199,885	49,971
虧損扣抵	853,772	213,443	934,797	233,699
投資抵減	797,747	797,747	821,759	821,759
其 他	45,090	11,272	32,365	8,091
			94.09.30	93.09.30
(5) 遞延所得稅資產- 動			\$338,498	\$492,418
備抵評價-遞延所得稅資產- 動			(326,173)	(491,382)
淨遞延所得稅資產- 動			12,325	1,036
遞延所得稅負債- 動			(7,851)	(619)
動遞延所得稅資產與負債互抵後淨額			\$4,474	\$417
			94.09.30	93.09.30
(6) 遞延所得稅資產-非 動			\$1,108,137	\$902,147
備抵評價-遞延所得稅資產-非 動			(962,581)	(735,815)
淨遞延所得稅資產-非 動			145,556	166,332
遞延所得稅負債-非 動			(20,861)	(14,274)
非 動遞延所得稅資產與負債互抵後淨額			\$124,695	\$152,058
(7) 民國九十四 及九十三 前三季應計所得稅與所得稅費用間差 調節 明如下：			94.01.01-94.09.30	93.01.01-93.09.30
當期之應計所得稅			\$-	\$-
遞延所得稅淨影響			24,163	67,945
以前 調整			(8)	-
所得稅費用			\$24,155	\$67,945
(8) 稅合一相關資訊：			94.09.30	93.09.30
可扣抵稅額帳戶餘額			\$5,156	\$8,308

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)

	93	92
實際盈餘分配之稅額扣抵比	-%	6.60%

(9) 未分配盈餘相關資訊：

	94.09.30	93.09.30
86 以前	\$-	\$-
87 以後	(43,400)	(850,396)
合 計	\$(43,400)	\$(850,396)

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
智洋電子(股)公司(智洋)	發之子公司(註 1)
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 電子(股)公司(宇)	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 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
智微科技(股)公司(智微)	本公司董事長與該公司董事長為同一人
積電子(股)公司(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 2)
建智(股)公司(建智)	宏碁之子公司(註 2)
Sertek HK	宏碁之子公司(註 2)
緯創資通(股)公司(緯創)	宏碁採權 法評價之被投資公司(註 2)
宏發半導體科技(股)公司(宏發)	宏碁採權 法評價之被投資公司(註 2)
明基電通(股)公司(明基)	宏碁採權 法評價之被投資公司(註 2)
騰研(股)公司(騰研)	宏碁之 屬公司(註 2)
宇瞻科技(股)公司(宇瞻)	宏碁之 屬公司(註 2)
Wistron Infocomm (Philippines) Corp. (Wistron Philippines)	緯創之子公司(註 2)
建碁科技(股)公司(建碁)	緯創採權 法評價之被投資公司(註 2)
BenQ Technology SDN.BHD (BTSB)	明基之子公司(註 2)
明碁亞太(股)公司(亞太)	明基之子公司(註 2)
明基電通信息技術有限公司(BenQ IT)	明基之 屬公司(註 2)
BENQ Optronics (Suzhou) Co. (BQOS)	明基之 屬公司(註 2)
AOPEN Technology Inc.(AOPEN)	建碁之子公司(註 2)

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：智洋原為本公司之子公司，惟自民國九十三年十一月及九十四年一月因本公司續全出售對其持有之股權予發，而成為發之子公司。

註 2：因宏碁於民國九十三年二月二十八日大出售其所持有之本公司股票，故已非為本公司之主要股東，其相關之子公司及直接或間接採權法評價之被投資公司亦自該日起非為本公司之關係人，因此後附之資訊僅揭至民國九十三年三月。

2. 與關係人間之重大交 事項

(1) 銷貨

關係人名稱	94.01.01-94.09.30		93.01.01-93.09.30	
	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	3.51	\$-	-
宇	7,750	0.26	20,901	0.46
積	52	-	21,968	0.49
T-Square Cayman	-	-	8,644	0.19
BenQ IT	-	-	165,610	3.66
A OPEN	-	-	119,335	2.64
建 智	-	-	86,963	1.92
騰 研	-	-	31,186	0.69
BTSB	-	-	4,217	0.09
其 他	-	-	14,264	0.32
合 計	\$113,513	3.77	\$473,088	10.46

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。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 權之移轉而認 銷貨收入之 額為 105,711 仟元及 168,670 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

A. 本公司向關係人購置固定資產之 額如下：

關係人名稱	94.01.01-94.09.30	93.01.01-93.09.30
亞 太	\$-	\$52

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.本公司出售固定資產與關係人之 額如下：

關係人名稱	94.01.01-94.09.30	93.01.01-93.09.30
發	\$-	\$3,592
積	-	10,021
智 洋	-	11,382
科廣電子(珠海)	194	-
合 計	\$194	\$24,995

本公司於民國九十四 及九十三 前三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。

(3) 服務收入

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

關係人名稱	性 質	94.01.01-94.09.30	93.01.01-93.09.30
宇	研發及管 等服務收入	\$5,426	\$83,529
智 通	研發及管 等服務收入	-	18,256
積	研發及管 等服務收入	-	3,262
合 計		\$5,426	\$105,047

(4) 服務費用

本公司支付與關係人各項服務費用之 額如下：

關係人名稱	性 質	94.01.01-94.09.30	93.01.01-93.09.30
ALi USA	研發及 銷等服務費用	\$-	\$85,015
智 洋	銷等服務費用	-	11,539
發	銷服務費用	18,000	-
合 計		\$18,000	\$96,554

(5) 委外測試

本公司於民國九十三 前三季因委託宏發而產生之測試費用為 71,881 仟元。

(6) 購買電腦軟體

關係人名稱	性 質	94.01.01-94.09.30	93.01.01-93.09.30
揚智電子(上海)	透過 ALi BVI 間接購買 電腦軟體	\$34,746	\$90,468
T-Square Cayman	電腦軟體	70,973	63,940
發	電腦軟體	158	-
合 計		\$105,877	\$154,408

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) 出售電腦軟體

本公司於民國九十四 前三季以帳面價值出售電腦軟體予宇 之 額為 691 仟元。

(8) 出售長期投資

請 閱財務報表附註四.7(3)項下 明。

(9) 權

本公司於民國九十三 前三季因銷售使用專用技術產品而支付 T-Square Cayman 之權 費用 額為 851 仟元。

(10) 專門技術

本公司於民國九十三 前三季向智微購買專門技術產品而支付之 額為 6,350 仟元，帳 專門技術科目項下。

(11) 租 收入

本公司於民國九十二 七月起 續將位於台 市科技總署大 辦公室部分 層出租予宇 、智通及 積使用。民國九十三 前三季因而發生之租 收入分別為 10,838 仟元、2,639 仟元及 813 仟元。另民國九十四 前三季僅出租予宇 使用，發生之租 收入為 17,380 仟元。

(12) 代墊款項及其他交

本公司自民國九十二 七月起，代宇 採購原 及其他，民國九十四 及九十三 前三季代採購 額分別為 82,732 仟元及 189,148 仟元。另本公司於民國九十四 及九十三 前三季代 積代收代付部份營業支出等分別為 1,575 仟元及 8,755 仟元；又民國九十三 前三季代智通代收代付部分營業支出 額分別為 12,340 仟元。

(13) 其他

本公司於民國九十三 前三季以帳面價值出售雜項購置予 積， 額為 420 仟元。另以帳面價值出售雜項購置及研發用材 予智洋， 額分別為 490 仟元及 3,438 仟元。

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)

(14) 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	94.09.30		93.09.30	
	額	佔應收款項 百分比(%)	額	佔應收款項 百分比(%)
宇	\$15,260	3.52	\$64,430	11.86
積	945	0.22	5,746	1.06
揚智電子(上海)	174	0.04	-	-
發	-	-	3,592	0.66
合 計	\$16,379	3.78	\$73,768	13.58

B. 應付關係人款項

關係人名稱	94.09.30		93.09.30	
	額	佔應付款項 百分比(%)	額	佔應付款項 百分比(%)
ALi USA	\$-	-	\$9,329	0.92
ALi BVI	3,770	0.81	23,112	2.27
宇	22	-	5	-
T- Square Cayman	-	-	44	-
智 洋	-	-	12,116	1.19
合 計	\$3,792	0.81	\$44,606	4.38

質押之資產

本公司於民國九十四 及九十三 九月三十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>94.09.30</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)	1,453,616	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	\$1,458,696		
<u>93.09.30</u>			
受限制資產- 動(定期存款)	\$6,019	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)	1,462,686	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	\$1,468,785		

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)

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。

十、其 他

1. 融商品相關資訊

(1)衍生性 融商品

A.合約 額或名目本 額及信用風險

融商品	94.09.30		93.09.30	
	合約 額 (名目本)	信用 風險	合約 額 (名目本)	信用 風險
遠期外匯合約-非交 目的	-	-	-	-

信用風險係以資產負債表日公平價值為正 之合約，經考慮淨額交割總額約定
之互抵效果後仍為正 之合計，代表 交 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 對象均為信用 好之往 銀，預期對方
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 變動產生之損 大致
會與被避險項目之損 相抵銷，故市場價格風險並 重大。

C. 動性風險、現 風險及未 現 需求之 額、期間、 確定性

本公司持有之衍生性 融商品產生之現 入及現 出，以營運資 應足以
支應，故無籌資風險。又因各項衍生性 融商品合約之匯 已確定，故 致有
重大之現 風險。

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.持有衍生性 融商品之種 、目的及達成該目的之策

本公司之衍生性 融商品均因非交 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 變動產生之風險。本公司之避險策 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 負相關之衍生性 融商品作為避險工具，並作定期評估。

E.衍生性 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 為 動資產或 動負債。本公司民國九十四 及九十三 前三季因從事遠期外匯合約而分別產生兌換損失1,157仟元及兌換 2,372仟元，分別帳 營業外收入及 -兌換 科目之減項及營業外費用及損失-兌換損失科目之減項。

(2) 融商品之公平價值

非衍生性 融商品	94.09.30		93.09.30	
	帳面價值	公平價值	帳面價值	公平價值
資 產				
現 及約當現	\$305,225	\$305,225	\$148,481	\$148,481
短期投資淨額	319,000	319,574	-	-
應收款項淨額(包括應收票據、 應收帳款及應收關係人款項)	432,015	432,015	543,038	543,038
其他 融資產- 動	24,142	24,142	65,317	65,317
受限制資產- 動	5,080	5,080	6,099	6,099
長期股權投資	636,769	636,769	1,363,869	1,363,869
存出保證	2,533	2,533	3,681	3,681
負 債				
短期借款	-	-	1,320,000	1,320,000
應付短期票券淨額	-	-	359,778	359,778
應付款項(包括應付票據、應付 帳款及應付關係人款項)	467,982	467,982	1,018,656	1,018,656
應付所得稅	-	-	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)	109,250	109,250	189,261	189,261
應付公司債(含一 內到期)	939,630	986,470	925,759	904,950
存入保證	7,437	7,437	2,717	2,717

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。

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.長、短期投資如有市場價格可循時，則以市場價格為公平價值。 無市場價格(含興櫃股票)可供 考時，則依財務或其他資訊估計公平價值。
- C.存出保證、存入保證及受限制資產- 動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。
- D.應付公司債以市場價格為公平價值。

2. 其他

(1) 本公司截至民國九十四 九月三十日止， 動資產合計 1,382,127 仟元， 動負債合計 1,522,945 仟元， 動比 為 90.75%，而速動比 僅有 71.68%。此外，應付公司債之持有者依約得於民國九十四 十一月十三日有權要求本公司以債券面額 104.568%贖回之。對此種財務上之困境，經本公司評估後並未影響維持公司之繼續經營，相關 明如下：

A.本公司普通股股票交 價格與該公司債轉換價格相當，且該公司債市場交 價格亦較該公司債賣回價格為高，因此預估債券持有人將該公司債賣回予本公司之可能性 高。另因本公司獲 況持續改善， 有助於債券持有人繼續持有該公司債或進 轉換為普通股。

B.截至民國九十四 九月三十日止，本公司尚未使用之短期借款額 (含應付商業本票)為 1,605,750 仟元，且將再視實際需求，再考慮與銀 洽談中長期借款額。

綜上所述，本公司之繼續經營應 致產生疑慮，故本公司民國九十四 九月三十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 於財務報表之比較分析，本公司民國九十三年 前三季財務報表部份科目業經適當重分 。

十一、附註揭 事項

1. 重大交 事項相關資訊

補充揭 本公司民國九十四 前三季各項資訊如下：

- (1) 資 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)
(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	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	長期股權投資	22,628,001	\$140,908(註2)	100.00%	USD0.19	
		ALi Microelectronics Corporation, USA	本公司之子公司	長期股權投資	3,600,000	9,529(註2)	100.00%	USD0.16	(註3)
		宇 電子(股)公司	本公司之子公司	長期股權投資	31,097,900	360,127(註2)	36.80%	\$11.58	
		智通電子(股)公司	本公司之子公司	長期股權投資	15,089,000	40,309(註2)	100.00%	2.67	
		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 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	986,887	-	0.30%	(註1)	
		積電子(股)公司	本公司為該公司之法人董事	長期股權投資	3,800,000	25,264	14.25%	(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)	
		DivX Networks, Inc.	本公司採成本法評價之被投資公司	長期股權投資	430,441	1,332	1.06%	(註1)	
	基	富邦如意債券基	-	短期投資	8,529,974	133,000	-	15.62	
建弘全家 債券基		-	短期投資	309,379	50,000	-	161.72		
永昌鳳翔債券基		-	短期投資	9,186,719	136,000	-	14.83		

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九十四 前三季之財務報表。

註2：係依該等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，惟截至民國九十四 九月三十日止，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)
(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	單位/股	售價	帳面 額	處分	單位/股	額
本公司	宇 電子 (股)公司	-	-	長期股權 投資	48,000,000	\$569,222	307,900 (註)	\$(4,125) (註)	17,210,000	\$243,720	\$204,970	\$38,750	31,097,900	\$360,127
	富邦如意 債券基	-	-	短期投資	-	-	14,962,704	233,000	6,432,730	100,174	100,000	174	8,529,974	133,000
	新光吉星 債券基	-	-	短期投資	-	-	11,259,487	158,000	11,259,487	158,258	158,000	258	-	-
	華 債券基	-	-	短期投資	-	-	9,817,612	123,000	9,817,612	123,264	123,000	264	-	-
	永昌鳳翔 債券基	-	-	短期投資	-	-	9,186,719	136,000	-	-	-	-	9,186,719	136,000
	建弘全家 債券基	-	-	短期投資	-	-	929,646	150,000	620,267	100,200	100,000	200	309,379	50,000

註：本期買入股 係被投資公司盈餘轉增資配股；本期買入 額係依該被投資公司同期間自 編製之財務報表評價而得，其中包括採權 法認 之投資收
16,792 仟元、依權 法認 積換算調整變動增加 1,216 仟元、取得被投資公司發放之現 股 (21,553)仟元及持股比 變動致股權淨值變動
(580)仟元。

(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。

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) 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：

進(銷)貨 之公司	交 對象	關係人	交 情形				交 條件與一般交 同之情形及原因		應收(付)票據、帳款		備註
			進(銷)貨	額	佔總進(銷)貨 淨額之比	授信期間	單價	授信期間	餘額	佔總應收(付)票 據、帳款之比	
本公司	發科技 (股)公司	本公司之母公司	銷貨	\$105,711 (註)	3.51%	(註)	\$-	-	\$-	-	-

註：請 閱財務報表附註五.2(1)項下 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 者：請 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)
(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九十四 前三季資 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%	\$140,908	\$(42,605)	\$(42,605)	
	ALi Microelectronics Corporation, USA	註二	IC銷售	55,627	55,627	3,600,000	100.00%	9,529	(850)	(9,635)	註九
	宇 電子(股)公司	註一	IC設計	307,900	480,000	31,097,900	36.80%	360,127	57,852	16,792	
	智通電子(股)公司	註一	IC設計	150,890	150,890	15,089,000	100.00%	40,309	(4,545)	(4,545)	
	智洋電子(股)公司	註一	IC設計	-	1,000	-	-	-	-	-	註
ALi (BVI) Microelectronics Corporation	T-Square Technology Inc. (Cayman)	註五	投資	USD20,432,107	USD20,432,107	20,000,000	100.00%	USD2,934,268	USD281,540	-	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%	USD1,721,456	USD(759,926)	-	註七
	科廣微電子(上海)有限公司	註四	IC銷售	USD344,627	-	-	100.00%	USD689,982	USD166,755	-	註七及註八
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%	USD240,614	USD64,203	-	註七
	科廣電子(京)有限公司	註四	IC銷售	USD150,000	USD150,000	-	100.00%	USD340,807	USD182,227	-	註七及註十
智通電子(股)公司	ALinx Technology (BVI) Corp.	註三	投資	-	12,233	-	-	-	-	-	註十一
ALinx Technology (BVI) Corp.	科廣微電子(上海)有限公司	註四	IC銷售	-	USD350,000	-	-	-	-	-	註七及註八
宇 電子(股)公司	ULi Electronics Inc. (BVI)	註三	投資	64,305	48,123	1,910,000	100.00%	46,611	(923)	-	註七
ULi Electronics Inc. (BVI)	ULi Electronics Inc. USA	註二	IC銷售	USD900,000	USD900,000	900,000	100.00%	USD415,285	USD24,111	-	註七
ULi Electronics Inc. (BVI)	宇同電子(上海)有限公司	註四	IC銷售	USD1,000,000	USD300,000	-	100.00%	USD950,139	USD(69,937)	-	註七

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 ；本公司於民國九十四 月出售對智洋電子(股)公司之股權予本公司之母公司- 發科技(股)公司，請 閱財務報表附註四.7(3)項下 明。
註七：已經由子公司認 相關損 。
註八：ALinx Technology (BVI) Corp.於民國九十四 月出售對科廣微電子(上海)有限公司之股權予本公司之子公司- ALi (BVI) Microelectronics Corporation。
註九：業經股東會決議解散，並依規定停止採用權 法評價，惟截至民國九十四 九月三十日止，尚未完成清算程序。另民國九十四 前三季本公司認 之投資損失係該被
投資公司清算期間損失，帳 其他投資損失科目項下。
註十：科廣電子(京)有限公司於民國九十四 五月進入清算程序，惟截至民國九十四 九月三十日止，尚未完成清算程序。
註十一：ALinx Technology (BVI) Corp.於民國九十四 月進入清算程序並已於民國九十四 九月完成清算。

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)

(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。

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	長期股權投資	20,000,000	USD2,934,268	100%	USD0.15	
	-	揚智電子(上海)有限公司	ALi BVI 之子公司	長期股權投資	-	USD1,721,456	100%	-	
	-	科廣微電子(上海)有限公司	ALi BVI 之子公司	長期股權投資	-	USD689,982	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	-	USD240,614	100%	-	
	-	科廣電子(京)有限公司	T-Square Cayman 之子公司	長期股權投資	-	USD340,807	100%	-	(註)
宇 電子(股)公司	基	保誠威實債券基	-	短期投資	16,752,804	\$203,562	-	\$12.32	
	基	元大多 二號債券基	-	短期投資	9,239,681	131,143	-	14.38	
	基	台壽保所 門債券基	-	短期投資	8,067,669	90,000	-	11.46	
	基	國泰債券基	-	短期投資	881,904	10,000	-	11.35	
	股票	ULi Electronics Inc. (BVI)	宇 電子之子公司	長期股權投資	1,910,000	46,611	100%	USD0.74	
ULi Electronics Inc. (BVI)	股票	ULi Electronics Inc. USA	ULi BVI 之子公司	長期股權投資	900,000	USD415,285	100%	USD0.46	
	-	宇同電子(上海)有限公司	ULi BVI 之子公司	長期股權投資	-	USD950,139	100%	-	

註：科廣電子(京)有限公司於民國九十四 五月進入清算程序，惟截至民國九十四 九月三十日止，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)
(額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

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。

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)

I.從事衍生性商品交易者：

宇 電子(股)公司

a. 合約 額或名目本 額及信用風險

融商品	94.09.30	
	合約 額 (名目本)	信用風險
遠期外匯合約-非交 目的	-	-

信用風險係以資產負債表日公平價值為正 之合約，經考慮淨額交割總額約定之互抵效果後仍為正 之合計 ，代表交 對象違約，則宇 電子(股)公司將產生之損失。但宇 電子(股)公司遠期外匯合約之交 對象均為信用 好之銀 ，預期對方 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 電子(股)公司從事遠期外匯買賣合約係為避險性質，其因匯 變動產生之損 大致會與被避險項目之損 相抵銷，故市場價格風險並 重大。

c. 動性風險、現 風險及未 現 需求之 額、期間、 確定性

宇 電子(股)公司持有之衍生性 融商品產生之現 入及現 出，以營運資 應足以支應，故無籌資風險。又因各項衍生性 融商品合約之匯 已確定，故 致有重大之現 風險。

d. 持有衍生性 融商品之種 、目的及達成該目的之策

宇 電子(股)公司之衍生性 融商品均因非交 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 變動產生之風險。宇 電子(股)公司之避險策 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 負相關之衍生性 融商品作為避險工具，並作定期評估。

e. 衍生性 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 為 動資產或 動負債。宇 電子(股)公司民國九十四前三季因從事遠期外匯合約而產生之兌換 為338仟元。

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)

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(759,926) (註6)	USD1,721,456 (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%	USD133,075 (註6)	USD240,614 (註6)	-
科廣電子(京) 有限公司(註 3)	IC 產品銷 售及售後 服務	USD150,000	透過轉投資第三 地區現有公司再 投資大 公司	USD150,000	-	-	USD150,000	100%	USD182,227 (註6)	USD340,807 (註6)	-
科廣微電子(上 海)有限公司	IC 產品銷 售及售後 服務	USD1,000,000 (註5)	透過轉投資第三 地區現有公司再 投資大 公司	USD350,000 (註5)	-	-	USD350,000 (註5)	100%	USD167,973 (註6)	USD689,982 (註6)	-
宇同電子(上海) 有限公司	IC 產品銷 售及售後 服務	USD1,000,000	透過第三地區投 資設 公司再投 資大 公司	USD300,000	USD700,000	-	USD1,000,000	36.80%	USD(69,937) (註6)	USD950,139 (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
\$114,955 (USD3,463,740)	\$114,955 (USD3,463,740)	\$967,589 (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，惟截至民國九十四 九月三十日止，尚未完成清算程序。
- 註 4：本公司之子公司 ALi (BVI) Microelectronics Corporation 於民國九十二年 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)公司於民國九十三年 透過 ALinx Technology (BVI) Corp.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、智通電子(股)公司及宇 電子(股)公司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。