

上市股票代號：3041

揚智科技股份有限公司

財務報告

民國九十五年上半年度

及民國九十四年上半年度

地址：新竹科學工業園區新竹縣工業東九路3號4樓
電話：03-5780589

財務報告

目錄

項 目	頁 次
一、封面	1
二、目錄	2
三、會計師查核報告	3
四、資產負債表	4
五、損益表	5
六、股東權益變動表	6
七、現金流量表	7
八、財務報表附註	
(一)公司沿革	8
(二)重要會計政策之彙總說明	8-14
(三)會計變動之理由及其影響	14-16
(四)重要會計科目之說明	16-32
(五)關係人交易	33-35
(六)質押之資產	36
(七)重大承諾事項及或有事項	36
(八)重大之災害損失	36
(九)重大之期後事項	36
(十)其他	
1. 金融商品資訊之揭露	37-40
2. 其他	40
(十一)附註揭露事項	
1. 重大交易事項相關資訊	41-43
2. 轉投資事業相關資訊	44-45
3. 大陸投資資訊	46-47
九、重要會計科目明細表	48-76

揚智科技股份有限公司
會計師查核報告

揚智科技股份有限公司民國九十五年六月三十日及民國九十四年六月三十日之資產負債表，暨民國九十五年一月一日至六月三十日及民國九十四年一月一日至六月三十日之損益表、股東權益變動表及現金流量表，業經本會計師查核竣事，上開財務報表之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據查核結果對上開財務報表表示意見。

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

依本會計師之意見，第一段所述財務報表在所有重大方面係依照證券發行人財務報告編製準則暨一般公認會計原則編製，足以允當表達揚智科技股份有限公司民國九十五年六月三十日及民國九十四年六月三十日之財務狀況，暨民國九十五年一月一日至六月三十日及民國九十四年一月一日至六月三十日之經營成果與現金流量。

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」及第三十六號「金融商品之表達與揭露」之規定處理。

揚智科技股份有限公司已編製民國九十五年一月一日至六月三十日及民國九十四年一月一日至六月三十日之合併財務報表，並經本會計師分別出具修正式無保留核閱報告及標準式無保留核閱報告在案，備供參考。

此 致

揚智科技股份有限公司 公鑒

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

會計師：
張庭銘

中華民國九十五年八月四日

揚智科技股份有限公司
 資產負債表
 民國九十五年六月三十日
 及民國九十四年六月三十日
 (金額均以新台幣仟元為單位)

代碼	資 產	附 註	九十五年六月三十日		九十四年六月三十日		代碼	負債及股東權益	附 註	九十五年六月三十日		九十四年六月三十日	
			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	\$ 220,817	4.89	\$ 469,904	12.14	2100	短期借款	四.11	\$ -	-	\$ 63,236	1.63
1310	公平價值變動列入損益之金融資產-流動	二、三及四.2	1,379,573	30.54	-	-	2180	公平價值變動列入損益之金融負債-流動	二及四.2	-	-	1,436	0.04
1320	備供出售金融資產-流動	二、三及四.3	5,187	0.11	-	-	2120	應付票據		16	-	-	-
1120	應收票據淨額	二及四.4	212	-	11,331	0.29	2140	應付帳款		358,892	7.94	527,996	13.64
1140	應收帳款淨額	二及四.5	450,400	9.97	340,105	8.78	2150	應付關係人款項	五	20,600	0.46	6,112	0.16
1150	應收關係人款項	五	-	-	32,344	0.84	2160	應付所得稅	二及四.21	29,077	0.64	2,145	0.05
1190	其他金融資產-流動	四.6及四.9	75,787	1.68	51,641	1.33	2271	一年內到期之應付公司債	二及四.12	-	-	936,117	24.18
1210	存貨淨額	二及四.7	305,625	6.77	353,892	9.14	2298	應付費用及其他流動負債		172,922	3.83	116,111	3.00
1286	遞延所得稅資產-流動	二及四.21	63,529	1.41	3,918	0.10		流動負債合計		581,507	12.87	1,653,153	42.70
1291	受限制資產-流動	六	10,080	0.22	5,080	0.13							
1298	預付款項及其他流動資產		22,244	0.49	25,041	0.65							
	流動資產合計		2,533,454	56.08	1,293,256	33.40	24xx	長期負債					
							2410	應付公司債	二及四.12	394,926	8.74	-	-
14xx	基金及投資												
1480	以成本衡量之金融資產-非流動	二、三、四.3及四.8	60,635	1.34	85,833	2.22							
1421	採權益法之長期股權投資	二、四.9及五	83,127	1.84	522,035	13.48	28xx	其他負債					
	基金及投資合計		143,762	3.18	607,868	15.70	2820	存入保證金		7,437	0.17	7,439	0.19
								負債合計		983,870	21.78	1,660,592	42.89
15xx	固定資產	二、四.10、五及六											
1501	土地		310,837	6.88	583,416	15.07	3xxx	股東權益					
1521	房屋及建築		259,212	5.74	380,089	9.82	31xx	股本	四.14				
1545	研發設備		102,650	2.27	111,933	2.89	3110	普通股		2,359,467	52.22	2,220,607	57.35
1561	辦公設備		35,044	0.77	34,551	0.89	3130	待登記股本		65,325	1.45	19,563	0.51
1631	租賃改良		2,728	0.06	11,858	0.31	3140	預收股本		88	-	928	0.03
1681	其他設備		15,420	0.34	16,555	0.43	3150	待分配股票股利		114,540	2.53	-	-
	成本合計		725,891	16.06	1,138,402	29.41	32xx	資本公積	四.14及四.15				
15x9	減：累計折舊		(204,274)	(4.52)	(203,934)	(5.27)	3211	普通股股票溢價		171,557	3.80	145,823	3.77
1672	加：預付設備款		236	0.01	507	0.01	3213	轉換公司債轉換溢價		387,026	8.57	-	-
	固定資產淨額		521,853	11.55	934,975	24.15	33xx	保留盈餘					
17xx	無形資產	二及五					3310	法定盈餘公積	四.16	24,655	0.55	-	-
1781	專門技術		20,649	0.46	9,432	0.24	3350	未分配盈餘(待彌補虧損)	四.9、四.17及四.21	371,205	8.22	(204,623)	(5.29)
18xx	其他資產						34xx	股東權益其他項目					
1800	出租資產淨額	二、四.10、五及六	1,008,746	22.33	632,283	16.33	3420	累積換算調整數	二、三及四.9	34,982	0.77	28,814	0.74
1820	存出保證金		1,746	0.04	2,533	0.66	3450	金融商品未實現利益	二、三及四.3	5,187	0.11	-	-
1830	遞延資產	二及五	152,429	3.37	228,682	5.91		股東權益合計		3,534,032	78.22	2,211,112	57.11
1860	遞延所得稅資產-非流動	二及四.21	100,153	2.21	129,174	3.34							
1880	預付退休金	二及四.13	35,110	0.78	33,501	0.87							
	其他資產合計		1,298,184	28.73	1,026,173	26.51							
	資產總計		\$ 4,517,902	100.00	\$ 3,871,704	100.00		負債及股東權益總計		\$ 4,517,902	100.00	\$ 3,871,704	100.00

(請參閱財務報表附註)

董事長：

總經理：

會計主管：

揚智科技股份有限公司

損益表

民國九十五年一月一日至六月三十日

及民國九十四年一月一日至六月三十日

(金額除每股盈餘外，均以新台幣仟元為單位)

代碼	項 目	附 註	九十五年一月一日至六月三十日		九十四年一月一日至六月三十日	
			金 額	%	金 額	%
4000	營業收入總額		\$ 1,708,228	100.43	\$ 1,929,495	99.87
4170-4190	減：銷貨退回及折讓		(7,394)	(0.43)	(4,303)	(0.22)
4170-4190	加：備抵銷貨退回及折讓轉回		-	-	6,895	0.35
4100	營業收入淨額	二、四.18及五	1,700,834	100.00	1,932,087	100.00
5000	營業成本	四.19及五	(1,227,530)	(72.17)	(1,556,042)	(80.54)
5910	營業毛利		473,304	27.83	376,045	19.46
6000	營業費用	二、四.19、五及七				
6100	推銷費用		(26,084)	(1.54)	(31,724)	(1.64)
6200	管理費用		(49,527)	(2.91)	(66,155)	(3.42)
6300	研發費用		(250,900)	(14.75)	(267,965)	(13.87)
	營業費用合計		(326,511)	(19.20)	(365,844)	(18.93)
6900	營業淨利		146,793	8.63	10,201	0.53
7100	營業外收入及利益					
7110	利息收入		762	0.04	323	0.02
7130	處分固定資產利益	二	495	0.03	3,173	0.16
7140	處分投資利益	二、四.3、四.8、四.9及五	244,228	14.36	43,071	2.23
7210	租金收入	四.10及五	25,937	1.53	15,879	0.82
7260	備抵存貨跌價及呆滯損失轉回	二及四.7	9,550	0.56	223,685	11.58
7310	金融資產評價利益	二及四.2	8,635	0.51	510	0.03
7480	什項收入		4,122	0.24	2,944	0.15
	營業外收入及利益合計		293,729	17.27	289,585	14.99
7500	營業外費用及損失					
7510	利息費用	二、四.11及四.12	(4,582)	(0.27)	(11,464)	(0.59)
7521	採權益法認列之投資損失	二及四.9	(47,174)	(2.77)	(47,719)	(2.47)
7522	其他投資損失	二、四.8及四.9	(1,342)	(0.08)	(57,944)	(3.00)
7530	處分固定資產損失	二及五	(753)	(0.05)	(1,589)	(0.08)
7550	存貨盤損		(2)	-	-	-
7560	兌換損失	二及四.2	(4,309)	(0.25)	(13,622)	(0.71)
	營業外費用及損失合計		(58,162)	(3.42)	(132,338)	(6.85)
7900	繼續營業部門稅前淨利		382,360	22.48	167,448	8.67
8110	所得稅費用	二及四.21	(16,737)	(0.98)	(23,300)	(1.21)
8900	繼續營業部門淨利		365,623	21.50	144,148	7.46
9300	會計原則變動累積影響數-稅後淨額	三	1,676	0.10	-	-
9600	本期淨利		\$ 367,299	21.60	\$ 144,148	7.46
9750	基本每股盈餘(元)	二、三、四.20及九	稅 前	稅 後	稅 前	稅 後
	繼續營業部門淨利		\$ 1.60	\$ 1.53	\$ 0.84	\$ 0.72
	會計原則變動累積影響數-稅後淨額		0.01	0.01	-	-
	本期淨利		\$ 1.61	\$ 1.54	\$ 0.84	\$ 0.72
9850	稀釋每股盈餘(元)	二、四.20及九				
	繼續營業部門淨利		\$ 1.50	\$ 1.43	\$ 0.76	\$ 0.65
	會計原則變動累積影響數-稅後淨額		0.01	0.01	-	-
	本期淨利		\$ 1.51	\$ 1.44	\$ 0.76	\$ 0.65

(請參閱財務報表附註)

董事長：

總經理：

會計主管：

揚智科技股份有限公司
股東權益變動表
民國九十五年一月一日至六月三十日
及民國九十四年一月一日至六月三十日
(金額均以新台幣仟元為單位)

項 目	股 本				資 本 公 積	保 留 盈 餘		權 益 調 整		合 計
	普通股本	待登記股本	預收股本	待分配股票股利		法定盈餘公積	未分配盈餘 (待彌補虧損)	累積換算調整數	金融商品 未實現利益	
民國九十四年一月一日餘額	\$ 1,820,607	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 913,742	\$ 53,614	\$ (1,315,703)	\$ 29,239	\$ -	\$ 1,501,499
法定盈餘公積彌補虧損	-	-	-	-	-	(53,614)	53,614	-	-	-
資本公積彌補虧損	-	-	-	-	(913,742)	-	913,742	-	-	-
現金增資-私募普通股	400,000	-	-	-	120,000	-	-	-	-	520,000
員工認股權憑證認購已交付普通股尚未登記	-	19,563	-	-	25,823	-	-	-	-	45,386
預收員工認股權憑證認購新股款	-	-	928	-	-	-	-	-	-	928
民國九十四年上半年度淨利	-	-	-	-	-	-	144,148	-	-	144,148
依權益法認列長期股權投資持股比例變動 致股權淨值變動數	-	-	-	-	-	-	(424)	-	-	(424)
採權益法之外幣長期股權投資匯率變動影響數	-	-	-	-	-	-	-	(425)	-	(425)
民國九十四年六月三十日餘額	\$ 2,220,607	\$ 19,563	\$ 928	\$ -	\$ 145,823	\$ -	\$ (204,623)	\$ 28,814	\$ -	\$ 2,211,112
民國九十五年一月一日餘額	\$ 2,256,704	\$ 6,056	\$ -	\$ -	\$ 181,985	\$ -	\$ 246,546	\$ 35,736	\$ -	\$ 2,727,027
民國九十四年度盈餘指撥及分配：										
提列法定盈餘公積	-	-	-	-	-	24,655	(24,655)	-	-	-
股東紅利轉增資	-	-	-	96,789	-	-	(96,789)	-	-	-
員工紅利轉增資	-	-	-	17,751	-	-	(17,751)	-	-	-
發放現金股利	-	-	-	-	-	-	(96,789)	-	-	(96,789)
發放員工紅利	-	-	-	-	-	-	(4,438)	-	-	(4,438)
發放董監事酬勞	-	-	-	-	-	-	(2,218)	-	-	(2,218)
可轉換公司債轉換為普通股	102,763	54,192	-	-	372,689	-	-	-	-	529,644
員工認股權憑證認購已交付普通股尚未登記	-	5,077	-	-	3,909	-	-	-	-	8,986
預收員工認股權憑證認購新股款	-	-	88	-	-	-	-	-	-	88
民國九十五年上半年度淨利	-	-	-	-	-	-	367,299	-	-	367,299
採權益法之外幣長期股權投資匯率變動影響數	-	-	-	-	-	-	-	(754)	-	(754)
金融商品未實現利益之變動數	-	-	-	-	-	-	-	-	5,187	5,187
民國九十五年六月三十日餘額	\$ 2,359,467	\$ 65,325	\$ 88	\$ 114,540	\$ 558,583	\$ 24,655	\$ 371,205	\$ 34,982	\$ 5,187	\$ 3,534,032

(請參閱財務報表附註)

董事長：

總經理：

會計主管：

揚智科技股份有限公司
現金流量表
民國九十五年一月一日至六月三十日
及民國九十四年一月一日至六月三十日
(金額均以新台幣仟元為單位)

項 目	九十五年一月一日至六月三十日	九十四年一月一日至六月三十日
營業活動之現金流量：		
本期淨利	\$ 367,299	\$ 144,148
調整項目：		
會計原則變動累積影響數	(1,676)	-
折舊費用	18,124	23,766
各項攤提	42,355	59,448
備抵存貨跌價及呆滯損失轉回	(9,550)	(223,685)
處分投資利益	(244,228)	(43,071)
金融資產評價利益	(8,635)	(510)
採權益法認列之投資損失淨額	47,174	47,719
其他投資損失	1,342	57,944
處分固定資產淨(利益)損失	258	(1,584)
遞延所得稅資產及負債淨變動	(12,509)	23,309
應收票據(增加)減少	1,204	(7,827)
應收帳款(增加)減少	(21,925)	213,565
應收關係人款項減少	11,510	35,425
其他金融資產-流動(增加)減少	(1,368)	33,630
存貨減少	58,538	250,570
預付款項及其他流動資產(增加)減少	15,679	(12,651)
預付退休金(增加)減少	(908)	3,356
應付票據減少	(12)	(10,451)
應付帳款減少	(99,354)	(3,140)
應付關係人款項減少	(11,858)	(32,782)
應付所得稅增加	29,077	-
應付費用及其他流動負債減少	(165,586)	(90,624)
應付利息補償金增加	3,901	6,987
營業活動之淨現金流入	<u>18,852</u>	<u>473,542</u>
投資活動之現金流量：		
受限制資產增加	(5,000)	-
公平價值變動列入損益之金融資產-流動(增加)減少	(719,299)	510
採權益法之長期股權投資減少	39,191	-
出售以成本衡量之金融資產-非流動債款	55,860	2,503
出售採權益法之長期股權投資債款	-	246,620
出售待處分長期股權投資債款	568,407	-
購置固定資產債款	(3,974)	(2,546)
出售固定資產債款	1,295	4,205
專門技術增加	(10,305)	-
存出保證金(增加)減少	(88)	286
遞延資產增加	(4,417)	(3,708)
出售遞延資產債款	-	691
投資活動之淨現金流入(出)	<u>(78,330)</u>	<u>248,561</u>
融資活動之現金流量：		
短期借款減少	-	(966,764)
應付短期票券淨額減少	-	(109,868)
買回公司債債款	-	(104)
存入保證金增加	-	3,829
現金增資-私募普通股	-	520,000
行使員工認股權憑證認購新股款	9,074	46,314
融資活動之淨現金流入(出)	<u>9,074</u>	<u>(506,593)</u>
本期現金及約當現金增加(減少)數	(50,404)	215,510
期初現金及約當現金餘額	271,221	254,394
期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 220,817</u>	<u>\$ 469,904</u>
現金流量資訊之補充揭露：		
本期支付利息(不含利息資本化)	<u>\$ 681</u>	<u>\$ 3,594</u>
本期支付所得稅	<u>\$ 169</u>	<u>\$ -</u>
部份影響現金流量之投資及融資活動：		
出售待處分長期股權投資債款	\$ 590,860	\$ -
減：期末應收處分債款(帳列其他金融資產-流動 之其他應收款科目項下)	<u>(22,453)</u>	<u>\$ -</u>
本期收取現金數	<u>\$ 568,407</u>	<u>\$ -</u>
發放現金股利、員工紅利及董監事酬勞	\$ 103,445	\$ -
加：期初應付數(列於其他流動負債項下)	-	-
減：期末應付數(列於其他流動負債項下)	<u>(103,445)</u>	<u>-</u>
本期支付現金數	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>
不影響現金流量之投資及融資活動：		
股東及員工紅利轉增資帳列待分配股票股利	\$ 114,540	\$ -
法定盈餘公積及資本公積彌補虧損	<u>\$ -</u>	<u>\$ 967,356</u>
依權益法認列長期股權投資持股比例變動致股權 淨值變動數	<u>\$ -</u>	<u>\$ (424)</u>
一年內到期之應付公司債	<u>\$ -</u>	<u>\$ 936,117</u>
可轉換公司債轉換為普通股	<u>\$ 529,644</u>	<u>\$ -</u>
金融商品未實現利益之變動數	<u>\$ 5,187</u>	<u>\$ -</u>

(請參閱財務報表附註)

董事長：

總經理：

會計主管：

揚智科技股份有限公司
財務報表附註
民國九十五年六月三十日
及民國九十四年六月三十日
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

一、公司沿革

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

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

本公司之母公司為聯發科技股份有限公司，本公司於民國九十五年及九十四年六月三十日之員工人數分別為 231 人及 216 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) 本公司以權益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留盈餘以上年度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，依投資比例認列外幣換算調整數，並單獨列示於股東權益項下。

2. 約當現金

約當現金係指隨時可轉換成定額現金且即將到期，而其利率變動對其價值影響甚少之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。

3. 金融資產及金融負債

(1) 本公司於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」之規定處理。

(2) 本公司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) 本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

係本公司指定為備供出售，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，若後續期間減損金額減少，備供出售權益商品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。

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。

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

4. 備抵呆帳

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

5. 存貨

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

6. 採權益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。
- (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。
- (4) 原依修訂前財務會計準則公報第七號「合併財務報表」之規定，凡持股比例超過百分之五十之被投資公司為本公司之子公司，除依權益法評價外，會計年度終了時並應編入合併財務報表，但個別子公司總資產及營業收入均未達本公司各該項金額之百分之十者，得不編入；惟其所有未達編入合併財務報表標準之子公司合計總資產或營業收入已達本公司各該項金額百分之三十以上者，仍應將總資產或營業收入達本公司各該項金額百分之三以上之子公司編入合併財務報表。

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

自民國九十四年一月一日起依修訂後財務會計準則公報第七號「合併財務報表」之規定，凡直接或間接持有被投資公司有表決權之股份超過百分之五十者，或持有表決權之股份未超過百分之五十，但具有控制能力者，為本公司之子公司，除依權益法評價外，並將其納入半年度及年度合併財務報表之編製個體。

- (5) 本公司對於一年內高度很有可能出售之子公司，歸類為待處分長期股權投資，並停止採權益法處理，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利益認列為當期損益。

7. 固定資產及出租資產

- (1) 固定資產係以取得成本為入帳基礎，重大之更新及改良作為資本支出，列入固定資產；經常性之修理及維護支出，則列為當期費用。購置或建造固定資產達到可使用狀態前所負擔之利息予以資本化，計入固定資產取得成本。固定資產報廢及出售時，其成本及累計折舊均自帳上予以減除，至於處分固定資產損益則列為當期之營業外收入及利益或營業外費用及損失。其屬轉供出租之固定資產，則按其帳面價值轉列出租資產科目項下，並按估計耐用年限採平均法提列折舊。
- (2) 固定資產之折舊採平均法，按下列耐用年數計提，若耐用年限屆滿仍繼續使用者，並就殘值估計耐用年限續提折舊：

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

8. 無形資產及遞延資產

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

9. 資產減損

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

10. 轉換公司債

- (1) 對於民國九十四年十二月三十一日以前發行之可轉換公司債，其處理如下：
- A. 附賣回權之轉換公司債係依贖回收益率於發行日至賣回權期限屆滿日之期間，按利息法認列利息費用並提列應付利息補償金。如債券持有人逾期未行使賣回權，致賣回權失效，則按利息法自約定賣回權期限屆滿日次日起至到期日之期間攤銷已認列為負債之利息補償金。
 - B. 債券持有人行使轉換權利時，按帳面價值法處理，將該轉換公司債於轉換日之未攤銷溢折價與發行成本、應付利息、債券持有人應繳回之債息、已認列之利息補償金負債及轉換公司債面額一併轉銷，並以該轉銷淨額作為普通股股本入帳基礎。轉銷淨額超過普通股股本面額部分，則列為資本公積。
 - C. 轉換公司債發行成本列為遞延資產，於發行日至賣回權期限屆滿日之期間攤提為費用。
- (2) 民國九十五年一月一日以後發行之可轉換公司債，其處理如下：
- A. 轉換公司債於發行時，先衡量負債組成要素公平價值，再將發行轉換公司債總金額及負債組成要素公平價值間之差異視為權益組成要素。
 - B. 負債組成要素之續後評價，屬主契約部分係以攤銷後成本衡量；屬嵌入式衍生性商品部分，則以公平價值衡量，且其公平價值變動認列為當期損益。至於權益組成要素之金融商品，於發行後不再認列其公平價值之變動。
 - C. 債券持有人行使轉換權利時，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，轉銷金額超過普通股股本面額部分，則列為資本公積。
 - D. 發行轉換公司債之交易成本，係按原始認列金額比例分攤至該轉換公司債之負債及權益組成要素。

11. 退休金

- (1) 本公司原訂有員工退休辦法，並依「勞動基準法」之規定，按每月給付薪資總額一定比率提撥退休準備金，撥交由勞工退休準備金監督委員會專戶儲存及支用。由於此項退休準備金與本公司完全分離，故未包含於財務報表中。
- (2) 嗣後勞工退休金條例自民國九十四年七月一日起施行，並採確定提撥制。實施後員工得選擇適用「勞動基準法」有關之退休金規定，或適用該條例之退休金制度並保留適用該條例前之工作年資。對適用該條例之員工，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。

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

- (3) 本公司依財務會計準則公報第十八號「退休金會計處理準則」之規定，屬確定給付退休辦法者，按精算結果認列退休金資產或負債。有關未認列過渡性淨資產係按員工平均剩餘服務年限二十三年採直線法攤銷。屬確定提撥退休辦法者，依權責發生基礎，將每期提繳之勞工退休金認列為當期費用。

12. 收入認列方法

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

13. 資本支出與收益支出之劃分

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

14. 所得稅

- (1) 本公司依財務會計準則公報第二十二號「所得稅之會計處理準則」之規定作跨期間與同期間之所得稅分攤。將應課稅暫時性差異所產生之所得稅影響數認列為遞延所得稅負債，與將可減除暫時性差異、虧損扣抵及所得稅抵減所產生之所得稅影響數認列為遞延所得稅資產，再評估遞延所得稅資產之可實現性，認列其備抵評價金額。遞延所得稅資產或負債依其相關資產或負債之分類劃分為流動或非流動項目，無相關之資產或負債者，則依預期回轉期間長短劃分為流動或非流動項目。

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

- (3) 本公司所得稅抵減之會計處理係依財務會計準則公報第十二號「所得稅抵減之會計處理準則」之規定處理，因購置設備或技術、研究發展、人才培訓及股權投資等所產生之所得稅抵減採當期認列法處理。

15. 酬勞性員工認股選擇權計劃

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

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。

17. 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。

三、會計變動之理由及其影響

1. 本公司自民國九十四年一月一日起依財務會計準則公報第三十五號「資產減損之會計處理準則」處理其所規範之資產，且於該號公報生效日前之資產減損，不得追溯調整。此項改變，對本公司民國九十四年上半年度淨利，稅後基本每股盈餘及民國九十四年六月三十日之總資產並未有影響。
2. (1) 本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」及第三十六號「金融商品之表達與揭露」之規定處理。其首次適用所產生之會計變動說明如下：
 - A. 依規定將金融資產及金融負債予以適當分類並重新衡量，原始帳列金額之調整，屬以公平價值衡量且公平價值變動認列為損益之金融商品，列為損益表之會計原則變動累積影響數項下；而屬備供出售金融資產以公平價值衡量者，列為股東權益調整項目之金融商品之未實現損益科目項下。
 - B. 依規定將原採成本法評價之外幣非貨幣性金融資產改以成本評價，並按交易日之歷史匯率重新衡量，原已認列為股東權益減項之累積換算調整數與以成本衡量之金融資產互轉。

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

綜上，首次適用財務會計準則公報第三十四號及第三十六號所產生之影響數彙列如下：

	稅後影響數	
	列為會計原則變動 累積影響數	列為股東權益 調整項目
公平價值變動列入損益之金融資產-流動	\$1,676	\$-
備供出售金融資產-流動	-	9,430
以成本衡量之金融資產-非流動	-	12
合 計	\$1,676	\$9,442

上述會計原則變動，對本公司民國九十五年上半年度繼續營業部門淨利未有影響，而首次適用所產生之會計原則變動累積影響數為 1,676 仟元，已包含於民國九十五年上半年度之本期淨利中，並使得稅後基本每股盈餘增加 0.01 元。

- (2) 有關本公司民國九十四年上半年度對於金融商品評價方法與民國九十五年上半年度採用不同會計政策者，說明如下：

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金之市價為證券集中交易市場期末最後一個月之平均收盤價格，開放型基金之市價則為資產負債表日該基金之淨資產價值，出售時其成本係採加權平均法計算。因持有短期股權投資而獲配之股票股利，僅註記所增加之股數，並按加權平均法重新計算每股平均單位成本。

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不具重大影響力者，除被投資公司為公開市場交易之股票者，採成本與市價孰低者評價，未實現長期股權投資跌價損失列為股東權益減項外，餘採用成本評價。

(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率換算。換算後之金額若低於原始成本，則採換算後之金額，並將其與原始成本之差額，列入股東權益項下之「換算調整數」；若高於原始成本，則維持原始成本。

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

C. 衍生性金融商品

遠期外匯買賣合約：

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

四、重要會計科目之說明

1. 現金及約當現金

	95.06.30	94.06.30
週轉金	\$-	\$120
支票及活期存款	99,317	469,784
定期存款	121,500	-
合計	\$220,817	\$469,904

上述銀行存款未有提供擔保或質押之情事。

2. 公平價值變動列入損益之金融資產(負債)

	95.06.30	94.06.30
交易目的金融資產(負債)		
基金	\$1,370,811	\$-
遠期外匯合約	-	(1,436)
小計	1,370,811	(1,436)
交易目的金融資產(負債)評價調整	8,762	-
合計	\$1,379,573	\$(1,436)

本公司於民國九十五年及九十四年上半年度與中國信託商銀、建華銀行及台新銀行簽訂之遠期外匯合約，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。截至民國九十五年及九十四年六月三十日止，尚未到期遠期外匯合約之合約金額(名目本金)列示如下：

	95.06.30		94.06.30	
	帳面價值	名目本金	帳面價值	名目本金
出售遠期外匯合約	\$454	USD5,750仟元	\$(1,436)	USD5,500仟元

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

民國九十五年及九十四年上半年度因從事遠期外匯合約而產生之兌換利益分別為 733 仟元及 416 仟元。另其相關財務風險資訊之揭露，請參閱財務報表附註十。

3. 備供出售金融資產-流動

	95.06.30	94.06.30
上市公司股票	\$-	\$-
備供出售金融資產評價調整	5,187	-
合 計	\$5,187	\$-

上市公司股票係本公司原持有以成本衡量之被投資公司-大祥科技(股)公司，原始投資成本為 140,000 仟元，因該被投資公司持續虧損，致投資價值可能減損，故本公司截至民國九十三年三月止，已將對其之全數投資成本陸續認列為損失。嗣於民國九十四年第二季本公司陸續處分所持該被投資公司之股權計 540 仟股，出售價款及處分利益均為 2,503 仟元。後於民國九十四年八月三十日該被投資公司股東臨時會決議通過與上市公司全懋精密科技(股)公司(以下簡稱全懋公司)合併，合併後全懋公司為存續公司，而該被投資公司則為消滅公司。該合併案於合併基準日民國九十四年十一月三十日以每 9 股該被投資公司普通股換發 1 股全懋公司普通股，換發後本公司改持有全懋公司普通股，股數為 109,654 股。另由於本公司管理階層已無意圖長期持有，故於合併換股時，將其轉列備供出售金融資產-流動科目項下。

4. 應收票據淨額

	95.06.30	94.06.30
應收票據	\$212	\$11,331
減：備抵呆帳	-	-
淨 額	\$212	\$11,331

5. 應收帳款淨額

	95.06.30	94.06.30
應收帳款	\$451,984	\$341,465
減：備抵呆帳	(1,584)	-
備抵銷貨退回及折讓	-	(1,360)
淨 額	\$450,400	\$340,105

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

6. 其他金融資產-流動

	95.06.30	94.06.30
應收退稅款	\$9,779	\$29,024
應收現金股利	-	21,553
應收出售基金價款	30,037	-
其他應收款	35,971	1,064
合 計	\$75,787	\$51,641

民國九十五年六月三十日之其他應收款餘額中包含應收處分長期股權投資價款 22,453 仟元，請參閱財務報表附註四.9(3)項下說明。

7. 存貨淨額

	95.06.30	94.06.30
原 料	\$180,135	\$278,715
在 製 品	85,783	168,722
製 成 品	247,061	362,574
合 計	512,979	810,011
減：備抵存貨跌價及呆滯損失	(207,354)	(456,119)
淨 額	\$305,625	\$353,892

上述存貨未有提供擔保或質押之情事。

8. 以成本衡量之金融資產-非流動

	95.06.30	94.06.30
未上市(櫃)公司股票		
宏華創業投資(股)公司	\$50,000	\$50,000
大祥科技(股)公司	-	-
立積電子(股)公司	-	25,264
翊傑科技(股)公司	9,300	9,300
DivX Networks, Inc.	1,335	1,269
合 計	\$60,635	\$85,833

(1) 本公司以成本衡量之被投資公司-立積電子(股)公司及 DivX Networks, Inc.，原始投資成本分別為 42,222 仟元及美金 1,000 仟元，因該等被投資公司持續虧損，致投資價值可能減損，故本公司於民國九十四年六月分別對該等被投資公司估列價值減損損失 16,958 仟元及 31,915 仟元，帳列其他投資損失科目項下。嗣於民國九十五年第二季本公司陸續處分所持立積電子(股)公司之全部股權，出售價款為 55,860 仟元，處分利益為 30,596 仟元。另有關被投資公司-大祥科技(股)公司之相關說明，請參閱財務報表附註四.3。

(2) 上述以成本衡量之金融資產-非流動皆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)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

9. 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>95.06.30</u>				
ALi (BVI) Microelectronics Corporation	22,628,001	\$83,127	100.00%	權益法
ALi Microelectronics Corporation, USA	-	-	-	-
合 計		\$83,127		
<u>94.06.30</u>				
ALi (BVI) Microelectronics Corporation	22,628,001	\$130,498	100.00%	權益法
ALi Microelectronics Corporation, USA	3,600,000	9,696	100.00%	-
宇力電子(股)公司	30,790,000	342,711	37.32%	權益法
智通電子(股)公司	15,089,000	39,130	100.00%	權益法
合 計		\$522,035		

- (1) 採權益法評價之被投資公司，其民國九十五年及九十四年上半年度之財務報表業經會計師查核簽證。
- (2) 本公司民國九十五年及九十四年上半年度採權益法認列之投資淨損失分別為47,174仟元及47,719仟元。
- (3) 本公司於民國九十四年第一季陸續處分對被投資公司-宇力電子(股)公司之股權計17,210仟股，出售價款為243,720仟元，處分利益為38,750仟元。嗣後該被投資公司於民國九十四年股東常會決議分配員工紅利及股東紅利並轉作資本，及員工認股權憑證認購發行新股，致本公司對其持股比例發生變動，並因而使得本公司所投資之股權淨值產生變動減少數424仟元，並沖減未分配盈餘。

另該被投資公司於民國九十四年十二月十四日經其董事會決議通過與 NVIDIA BVI Holdings Limited(以下簡稱 NVIDIA BVI)合併，NVIDIA BVI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年一月六日經其股東臨時會決議通過，並依規定將其帳面價值轉列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。後於民國九十五年二月二十日(合併解散基準日)將該被投資公司之全數股權計31,098仟股予以處分，出售價款為590,860仟元，處分利益為213,632仟元，另截至民國九十五年六月三十日止，前述出售價款中尚餘22,453仟元係依交易雙方約定暫予保留而尚未收取之款項，帳列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)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

- (4) 本公司於民國九十三年三月成立智洋電子(股)公司，原始投資金額 1,000 仟元，持股比例 100%。後因該被投資公司辦理現金增資，本公司未按原持股比例認股，及本公司出售對該被投資公司之部份股權，致對其持股比例降為 1.00%。又於民國九十四年六月本公司再將所持 1%之股權出售予本公司之母公司-聯發科技(股)公司，出售價款為 2,900 仟元，處分利益為 1,818 仟元。
- (5) 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益法評價，惟截至民國九十五年六月三十日止，尚未完成清算程序，然已匯回剩餘款項。另本公司於民國九十四年上半年度認列該被投資公司清算期間損失 9,071 仟元，帳列其他投資損失科目項下。
- (6) 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。另本公司於民國九十五年上半年度認列該被投資公司清算期間損失 1,342 仟元，帳列其他投資損失科目項下。
- (7) 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，請參閱財務報表附註十一。
- (8) 本公司之子公司除 ALi Microelectronics Coporation, USA 因已決議解散並進行清算程序，故未納入合併財務報表個體，餘均已依修訂後財務會計準則公報第七號規定列入編製民國九十五年及九十四年上半年度合併財務報表之合併個體中。
- (9) 上述採權益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) 本公司於民國九十五年及九十四年上半年度均無利息資本化之情事。
- (2) 有關固定資產及出租資產提供擔保或質押之情形，請參閱財務報表附註六。
- (3) 本公司民國九十五年及九十四年六月三十日出租資產明細如下：

	95.06.30	94.06.30
土地	\$717,460	\$444,881
房屋及建築	321,894	202,951
成本合計	1,039,354	647,832
減：累計折舊	(30,608)	(15,549)
出租資產淨額	\$1,008,746	\$632,283

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

11. 短期借款

	95.06.30		94.06.30	
	金額	利率	金額	利率
信用借款	\$-	-	\$63,236	3.50%

(1) 截至民國九十五年及九十四年六月三十日止，本公司尚未使用之短期借款額度(含應付商業本票)分別為 1,214,988 仟元及 1,750,230 仟元。

(2) 本公司未對上列短期借款提供擔保品。

12. 應付公司債

	95.06.30	94.06.30
國內有擔保可轉換公司債	\$374,000	\$899,900
加：應付利息補償金	20,926	36,217
合計	394,926	936,117
減：一年內到期之應付公司債	-	(936,117)
淨額	\$394,926	\$-

(1) 本公司於民國九十一年十一月十三日發行國內第一次有擔保可轉換公司債，主要發行條款如下：

A. 發行總額：新台幣玖億元。

B. 票面利率：0%。

C. 發行期限：五年(民國九十一年十一月十三日至九十六年十一月十二日)。

D. 擔保情形：

本債券委託中華開發工業銀行為保證銀行，保證期間自本債券發行日起至其依發行及轉換辦法所訂應付本息完全清償之日止，保證範圍包括轉換公司債全部本金及本公司於行使收回權時應依債券贖回收益率計付之利息及(或)債權人於行使賣回權時應計付之利息補償金。

E. 贖回辦法：

本債券發行滿一年翌日起至到期日前四十日止，若遇有(a)本公司普通股在證券交易所之收盤價格連續三十個營業日超過當時轉換價格達百分之五十時，或(b)流通在外之本債券總金額低於原發行總額之 10%時，本公司得以現金收回其全部債券。

F. 賣回：

債券持有人得於本債券發行屆滿第三年及滿五年時，分別以本債券面額之 104.568% 及 107.728% 要求本公司以現金贖回本債券。

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

G. 轉換：

a. 轉換期間：

自民國九十二年二月十三日至民國九十六年十一月三日止。

b. 轉換價格及其調整：

發行時之轉換價格訂為每股新台幣 58.3 元，惟本公司債發行後，除本公司再發行具有普通股轉換權或認股權之各種證券而換發普通股股份者外，如遇有本公司已發行具有普通股股份增加，轉換價格將依發行條款規定之公式調整。

於民國九十四年四月十二日經董事會決議因私募發行普通股而將轉換價格調整為 32.6 元。

c. 轉換價格之重設：

除上述 b. 所述之一般轉換價格調整外，轉換價格之重設依發行條款規定公式調整之。

於民國九十四年六月二十八日經董事會決議將轉換價格重設調整為 32.2 元。

- (2) 本公司於民國九十四年六月及十一月買(贖)回可轉換公司債計 1,100 仟元。另截至民國九十五年六月三十日止，已有可轉換公司債 524,900 仟元申請轉換為本公司普通股，請參閱財務報表附註四.14。

13. 退休金

截至民國九十五年及九十四年六月三十日本公司專戶儲存中央信託局之退休準備金餘額分別為 91,062 仟元及 86,806 仟元，又民國九十五年及九十四年上半年度認列之退休金費用分別為 4,966 仟元(含依勞工退休金條例提撥認列之退休金費用 4,797 仟元)及 5,061 仟元。

14. 股東權益

(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(其中保留供發行可轉換公司債 50,000 仟股及認股權憑證 25,000 仟股，作為發行可轉換公司債及認股權憑證之股份)，每股面額 10 元，分次發行，實收股本總額為 1,820,607 仟元。

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

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

於民國九十五年六月十四日復經股東常會決議以股東紅利 96,789 仟元及員工紅利 17,751 仟元轉增資。截至民國九十五年六月三十日止，前述增資案因尚未經主管機關核准及經董事會訂定增資基準日，故本公司暫將決議增資之金額帳列待分配股票股利科目項下。

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，截至民國九十五年六月三十日止，已有可轉換公司債 524,900 仟元陸續轉換為普通股，合計 16,301 仟股，其中 6,025 仟股已於民國九十五年六月二十九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六月三十日止，尚未完成增資變更登記手續，故帳列待登記股本科目項下，金額為 60,248 仟元。

另截至民國九十五年六月三十日止，因發行員工認股權累積行使認購股數計 7,409 仟股，其中 508 仟股已交付普通股股票，並於民國九十五年六月二十九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六月三十日止，因尚未完成增資變更登記手續，故帳列待登記股本科目項下，金額為 5,077 仟元(另因行使員工認股權憑證認購新股超過面額而產生之資本公積為 3,909 仟元)；餘 5 仟股雖已收足股款 88 仟元，惟截至民國九十五年六月三十日止，尚未交付普通股股票且董事會尚未訂立增資基準日，故仍帳列預收股本科目項下。

截至民國九十五年六月三十日止，本公司額定股本總額為 2,980,000 仟元，分為 298,000 仟股(其中保留供發行可轉換公司債 50,000 仟股及認股權憑證 25,000 仟股，作為發行可轉換公司債及認股權憑證之股份)，每股面額 10 元，分次發行，實收已登記股本總額為 2,359,467 仟元及待登記股本為 65,325 仟元。

(2) 員工認股權

截至民國九十五年六月三十日止，本公司發行在外之員工認股權憑證及因現金增資-私募普通股及盈餘轉增資調整轉換價格情形彙列如下：

種類	原證期會 核准日期	發行 日期	發行單位 數(仟單位)	認股權 存續期間	限制認股 期 間	原每股認 購價格(元)	調整後每股 認購價格(元)
九十二年第一次 員工認股權憑證	92.12.31	93.05.20	1,616	93.05.20~ 97.05.20	93.05.20~ 95.05.19	\$19.6	\$17.7
九十三年第一次 員工認股權憑證	93.11.26	94.03.24	5,670	94.03.24~ 97.03.24	94.03.24~ 96.03.23	22.15	20.5

上述已發行員工認股權於民國九十五年及九十四年上半年度實際行使認購股數並已交付普通股股票分別為 508 仟股及 1,956 仟股，產生資本公積—股本溢價分別為 3,909 仟元及 25,823 仟元。截至民國九十五年六月三十日止，上述已發行員工認股權累積行使認購股數(含已行使認購尚未交付普通股股票)計 7,409 仟股，產生資本公積—股本溢價 115,361 仟元及預收股本 88 仟元。

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

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

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

倘若上述民國九十三年及九十二年第一次酬勞性員工認股權計劃係採用公平價值法估計酬勞成本，並採用 Black-Scholes 選擇權評價模式估計給與日員工認股權憑證之公平價值，各項假設之加權平均資訊列示如下：

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

本公司民國九十三年及九十二年第一次酬勞性員工認股選擇權計劃相關之數量及加權平均行使價格之資訊揭露如下：

員工認股權	95.01.01-95.06.30		94.01.01-94.06.30	
	數量 (仟單位)	加權平均 行使價格(元)	數量 (仟單位)	加權平均 行使價格(元)
期初流通在外	7,286	\$19.88	1,616	\$17.70
本期給與	-	-	5,670	20.50
本期行使	(513)	(17.70)	-	-
本期沒收(失效數)	-	-	-	-
期末流通在外	<u>6,773</u>	20.04	<u>7,286</u>	19.88
期末仍可行使之員工認股權	<u>1,103</u>		<u>-</u>	
本期給與之員工認股權平均 公平市價(元)	<u>-</u>		<u>\$4.5</u>	

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

截至民國九十五年六月三十日酬勞性員工認股選擇權計劃流通在外之資訊列示如下：

	行使價格之範圍(元)	流通在外之認股選擇權			可行使認股選擇權	
		流通在外之數量 (仟單位)	加權平均 預期剩餘 存續年限	加權平均 行使 價格(元)	可行使 之數量 (仟單位)	加權平均 行使 價格(元)
92年認股權計劃	\$17.70	1,103	1.89	\$17.70	1,103	\$17.70
93年認股權計劃	20.50	5,670	1.73	20.50	-	-
合計		6,773	1.76	20.04	1,103	17.70

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

		95.01.01-95.06.30	94.01.01-94.06.30
淨利	報表認列之淨利	\$367,299	\$144,148
	擬制淨利	\$360,737	\$138,898
基本每股盈餘	報表認列之每股盈餘(元)	\$1.54	\$0.72
	擬制每股盈餘(元)	\$1.51	\$0.70
稀釋每股盈餘	報表認列之每股盈餘(元)	\$1.44	\$0.65
	擬制每股盈餘(元)	\$1.40	\$0.63

15. 資本公積

	95.06.30	94.06.30
普通股股票溢價	\$171,557	\$145,823
轉換公司債轉換溢價	387,026	-
合計	\$558,583	\$145,823

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

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

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

16. 法定盈餘公積

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

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

17. 盈餘分配及股利政策

依本公司修正後章程規定，年度總決算如有盈餘，應先提繳稅款，彌補以往虧損，次提百分之十為法定盈餘公積，再就當年度股東權益項下減項提列特別盈餘公積，如尚有盈餘再分派如下：員工紅利不低於百分之八，董事監察人酬勞百分之一。

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

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

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

- A. 決定適當之資本預算。
- B. 決定滿足上項資本預算所需融通之資金。
- C. 決定所需融通之資金多少由保留盈餘予以支應 (餘可採用現金增資或公司債等方式支應)。
- D. 剩餘之盈餘視營運狀況保留適當額度後，得先以股票股利分配予股東以支應所需之資金，若有剩餘之盈餘時，考量財務或經營面等相關因素，得分派現金股利或另再酌予保留。前述股票股利發放比率為配發股利總額之 25%~100%；現金股利為配發股利總額之 0%~75%，股東股息及股東紅利由董事會提案經股東會同意後分配之。

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

後於民國九十五年六月十四日經股東常會決議修改上述股利政策為：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(10%)。股東股息及紅利由董事會擬具分派案，提報股東會決議之。

有關本公司民國九十四年度之盈餘分配議案如下：

項 目	94 年度盈餘分配案		差異數	差異原因說明
	95 年 6 月 14 日 股東會決議通過	95 年 4 月 27 日 董事會決議通過		
董監事酬勞	\$2,218	\$2,218	-	-
員工現金紅利	\$4,438	\$4,438	-	-
員工股票紅利				
金額	\$17,751	\$17,751	-	-
股數(面額每股 10 元)	1,775,100 股	1,775,100 股	-	-
佔 94 年底流通在外股數之比例	0.78%	0.78%	-	-
股東紅利				
現金	\$96,789	\$96,789	-	-
股票(面額每股 10 元)	9,678,860 股	9,678,860 股	-	-
考慮配發員工紅利及董監事酬勞 後之設算基本每股盈餘(元)(註)	\$2.69	\$2.69	-	-

註：〔盈餘分配所屬年度(94 年度)稅後純益-員工現金股利-員工股票股利-董監事酬勞〕/〔盈餘分配所屬年度(94 年度)加權平均流通在外股數〕

有關本公司考慮配發員工紅利及董監事酬勞後之民國九十四年度設算基本每股盈餘將較當期原基本每股盈餘減少 0.11 元，減少幅度為 3.93%。

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

18. 營業收入淨額

	95.01.01-95.06.30	94.01.01-94.06.30
銷貨收入-晶片組	\$1,707,284	\$1,821,766
其他營業收入	944	107,729
合 計	1,708,228	1,929,495
減：銷貨退回及折讓	(7,394)	(4,303)
加：備抵銷貨退回及折讓轉回	-	6,895
營業收入淨額	\$1,700,834	\$1,932,087

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

19. 營業成本及費用

本公司民國九十五年及九十四年上半年度發生之用人、折舊及攤銷費用功能別彙總表如下：

功能別 性質別	95.01.01-95.06.30			94.01.01-94.06.30		
	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	\$10,845	\$85,685	\$96,530	\$11,090	\$115,450	\$126,540
勞健保費用	796	6,076	6,872	731	5,863	6,594
退休金費用	554	4,412	4,966	585	4,476	5,061
伙食費用	338	2,163	2,501	306	2,318	2,624
折舊費用	395	17,729	18,124	1,788	21,978	23,766
攤提費用(註)	313	42,042	42,355	388	59,060	59,448

註：含專門技術之攤銷數。

20. 每股盈餘

本公司發行可轉換公司債及發放員工認股權憑證後屬複雜資本結構之公司。民國九十五年及九十四年上半年度每股盈餘之計算，經考慮可轉換公司債如全數轉換為普通股及員工認股權憑證假設認購，均具有稀釋作用，故揭露基本每股盈餘及稀釋每股盈餘，其計算如下：

	95.01.01-95.06.30	94.01.01-94.06.30
期初流通在外股數	226,275,958 股	182,060,680 股
現金增資-私募普通股	-	17,679,558
員工認股權憑證認購發行新股(註)	22,440	75,658
可轉換公司債轉換普通股(註)	11,959,472	-
基本每股盈餘之流通在外加權平均股數	238,257,870 股	199,815,896 股
潛在普通股：		
具稀釋作用之可轉換公司債如全數轉換影響數	15,351,000	27,949,830
具稀釋作用之員工認股權憑證假設認購影響數	3,607,751	818,908
稀釋每股盈餘之流通在外加權平均股數	257,216,621 股	228,584,634 股

註：依各次認購或轉換流通在外期間計算。

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

	金額(分子)		股數(分母)	每股盈餘(元)	
	稅前	稅後		稅前	稅後
<u>95.01.01-95.06.30</u>					
基本每股盈餘					
繼續營業部門淨利	\$382,360	\$365,623	238,257,870 股	\$1.60	\$1.53
會計原則變動累積影響數	1,676	1,676		0.01	0.01
本期淨利	<u>\$384,036</u>	<u>\$367,299</u>		<u>\$1.61</u>	<u>\$1.54</u>
稀釋每股盈餘					
繼續營業部門淨利	\$382,360	\$365,623	238,257,870 股		
潛在普通股之影響					
可轉換公司債	3,901	3,901	15,351,000		
員工認股權憑證	-	-	3,607,751		
合計	386,261	369,524	257,216,621 股	\$1.50	\$1.43
會計原則變動累積影響數	1,676	1,676		0.01	0.01
本期淨利	<u>\$387,937</u>	<u>\$371,200</u>		<u>\$1.51</u>	<u>\$1.44</u>
<u>94.01.01-94.06.30</u>					
基本每股盈餘					
繼續營業部門淨利	\$167,448	\$144,148	199,815,896 股	\$0.84	\$0.72
會計原則變動累積影響數	-	-		-	-
本期淨利	<u>\$167,448</u>	<u>\$144,148</u>		<u>\$0.84</u>	<u>\$0.72</u>
稀釋每股盈餘					
繼續營業部門淨利	\$167,448	\$144,148	199,815,896 股		
潛在普通股之影響					
可轉換公司債	6,987	5,240	27,949,830		
員工認股權憑證	-	-	818,908		
合計	174,435	149,388	228,584,634 股	\$0.76	\$0.65
會計原則變動累積影響數	-	-		-	-
本期淨利	<u>\$174,435</u>	<u>\$149,388</u>		<u>\$0.76</u>	<u>\$0.65</u>

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

21. 所得稅

- (1) 本公司民國九十二年度(含)以前之營利事業所得稅結算申報案件，均經稅捐稽徵機關核定在案。
- (2) 本公司截至民國九十五年六月三十日止，適用促進產業升級條例「網際網路業、製造業及技術服務業購置設備或技術適用投資抵減辦法」、「公司研究與發展及人才培訓支出適用投資抵減辦法」及促進產業升級條例第八條之規定，尚未抵減所得稅之金額如下：

發生年度	抵減項目	可抵減總額	尚未抵減餘額	最後抵減年度
九十一	研究與發展支出	\$282,868	\$211,180	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	137,444	137,444	九十六
	人才培訓支出	861	861	九十六
九十三	研究與發展支出	159,786	159,786	九十七
	人才培訓支出	349	349	九十七
九十四	研究與發展支出	102,622	102,622	九十八
	人才培訓支出	379	379	九十八
九十五(預計)	研究與發展支出	45,883	45,883	九十九
合計		<u>\$759,130</u>	<u>\$687,442</u>	

上述未抵減稅額已包含於遞延所得稅資產中。

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

發生年度	可扣抵總額	尚未扣抵餘額	最後扣抵年度
九十三	<u>\$392,770</u>	<u>\$361,615</u>	九十八

上述未扣抵金額已包含於遞延所得稅資產中。

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

(4) 遞延所得稅負債與資產明細：

	95.06.30	94.06.30
A. 遞延所得稅負債總額	\$25,508	\$25,055
B. 遞延所得稅資產總額	\$1,176,080	\$1,463,656
C. 遞延所得稅資產之備抵評價金額	\$986,890	\$1,305,509

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：

	95.06.30		94.06.30	
	金額	稅額	金額	稅額
未實現存貨跌價及呆滯損失	\$207,354	\$51,838	\$456,119	\$114,030
未實現長期股權投資損失	703,804	175,951	709,842	177,460
估計銷貨折讓(帳列銷貨收入減項)	357,934	89,483	316,202	79,050
未實現備抵銷貨退回及折讓	-	-	1,360	340
累積換算調整數	(46,643)	(11,660)	(38,420)	(9,605)
未實現退休金費用	(35,110)	(8,778)	(33,501)	(8,375)
未實現兌換利益及其他	(20,279)	(5,070)	(28,299)	(7,075)
未實現兌換損失	1,489	372	3,756	939
專門技術及電腦軟體攤銷年限 財稅差異	271,630	67,908	328,468	82,117
虧損扣抵	361,615	90,404	882,244	220,561
投資抵減	687,442	687,442	779,105	779,105
其他	50,729	12,682	40,217	10,054

	95.06.30	94.06.30
(5) 遞延所得稅資產-流動	\$398,201	\$364,883
備抵評價-遞延所得稅資產-流動	(329,602)	(353,890)
淨遞延所得稅資產-流動	68,599	10,993
遞延所得稅負債-流動	(5,070)	(7,075)
流動遞延所得稅資產與負債互抵後淨額	\$63,529	\$3,918

	95.06.30	94.06.30
(6) 遞延所得稅資產-非流動	\$777,879	\$1,098,773
備抵評價-遞延所得稅資產-非流動	(657,288)	(951,619)
淨遞延所得稅資產-非流動	120,591	147,154
遞延所得稅負債-非流動	(20,438)	(17,980)
非流動遞延所得稅資產與負債互抵後淨額	\$100,153	\$129,174

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

(7) 民國九十五年及九十四年上半年度應計所得稅與所得稅費用間差異調節說明如下：

	95.01.01-95.06.30	94.01.01-94.06.30
當期之應計所得稅	\$29,246	\$-
遞延所得稅淨影響數	(12,509)	23,309
以前年度調整數	-	(9)
所得稅費用	<u>\$16,737</u>	<u>\$23,300</u>

註：本公司因「所得稅基本稅額條例」自民國九十五年一月一日起施行，及「所得稅法」修訂有關未分配盈餘加徵百分之十營利事業所得稅計算方式，故按新規定將遞延所得稅負債或資產重新計算，其與若依原規定估計之遞延所得稅負債或資產並未產生重大變動影響數。另因上述新規定之施行，而使得民國九十五年上半年度估計之當期應計所得稅增加 29,246 仟元。

(8) 兩稅合一相關資訊：

	95.06.30	94.06.30
可扣抵稅額帳戶餘額	<u>\$9,965</u>	<u>\$5,123</u>
	94 年度	93 年度
預計(實際)盈餘分配之稅額扣抵比率	<u>4.04%(註)</u>	<u>-%</u>

註：係以民國九十五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) 未分配盈餘相關資訊：

	95.06.30	94.06.30
86 年度以前	\$-	\$-
87 年度以後	371,205	(204,623)
合 計	<u>\$371,205</u>	<u>\$(204,623)</u>

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

五、關係人交易

1. 關係人之名稱及關係

關係人名稱	與本公司之關係
聯發科技(股)公司(聯發)	本公司之母公司
ALi (BVI) Microelectronics Corporation (ALi BVI)	本公司之子公司
宇力電子(股)公司(宇力)	本公司之子公司(註 1)
T-Square Technology Inc. (T-Square Cayman)	本公司之聯屬公司
揚智電子(上海)有限公司(揚智電子(上海))	本公司之聯屬公司
科廣電子(珠海)有限公司(科廣電子(珠海))	本公司之聯屬公司
科廣微電子(上海)有限公司(科廣微電子(上海))	本公司之聯屬公司
科廣電子(北京)有限公司(科廣電子(北京))	本公司之聯屬公司(註 2)
立積電子(股)公司(立積)	本公司為該公司之法人董事(註 3)

註 1：宇力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，因此後附資訊僅揭露至民國九十五年二月二十日。

註 2：科廣電子(北京)於民國九十四年五月進入清算程序，並已於民國九十五年一月完成清算程序。

註 3：本公司於民國九十五年四月及五月間陸續全數出售所持立積之股權，故立積已非為本公司之關係人，因此後附資訊僅揭露至民國九十五年五月。

2. 與關係人間之重大交易事項

(1) 銷貨

關係人名稱	95.01.01-95.06.30		94.01.01-94.06.30	
	金額	佔本公司銷貨 淨額百分比(%)	金額	佔本公司銷貨 淨額百分比(%)
聯發(註)	\$-	-	\$105,711	5.47
宇力	-	-	4,848	0.25
立積	298	0.02	9	-
合計	\$298	0.02	\$110,568	5.72

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

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

本公司對宇力之計價方式，因基於與其共同合作系統晶片組之開發、製造、銷售客戶服務等業務考量，故一般以成本計價。除上述交易外，本公司之銷售價格依產品規格而定，銷售予關係人及一般客戶之收款期限尚無明顯差異。

(2) 進貨

關係人名稱	95.01.01-95.06.30		94.01.01-94.06.30	
	金額	佔本公司進貨 淨額百分比(%)	金額	佔本公司進貨 淨額百分比(%)
聯發	\$342	0.05	\$-	-

本公司向關係人及一般供應商進貨之價格係依進貨型號而定，至於付款期限則尚無明顯差異。

(3) 財產交易

本公司於民國九十四年上半年度將研發設備出售予科廣電子(珠海)，其處分價款為 194 仟元，處分損失為 162 仟元。

(4) 服務收入

本公司於民國九十五年及九十四年上半年度提供宇力研發及管理等服务收入之金額分別為 521 仟元及 4,284 仟元，帳列營業費用之減項。

(5) 服務費用

本公司於民國九十五年及九十四年上半年度支付予聯發之行銷服務費用分別為 9,000 仟元及 12,000 仟元。

(6) 購買電腦軟體

關係人名稱	性質	95.01.01-95.06.30	94.01.01-94.06.30
揚智電子(上海)	透過 ALi BVI 間接購買電腦軟體	\$17,537	\$5,164
科廣電子(珠海)	透過 T-Square Cayman 間接購買電腦軟體	40,905	15,468
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(北京)	透過 T-Square Cayman 間接購買電腦軟體	-	15,835
聯發	電腦軟體	-	158
合計		\$58,442	\$52,377

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

(7) 出售電腦軟體

本公司於民國九十四年上半年度以帳面價值出售電腦軟體予宇力之金額為 691 仟元。

(8) 出售採權益法之長期股權投資

請參閱財務報表附註四.9(4)項下說明。

(9) 租金收入

本公司於民國九十五年及九十四年上半年度因出租台北市科技總署大樓辦公室部分樓層予宇力使用，因而發生之租金收入分別為 3,755 仟元及 11,731 仟元。

(10) 其他

本公司自民國九十二年七月起代宇力採購原料，民國九十五年及九十四年上半年度代採購金額分別為 6,468 仟元及 58,537 仟元。

(11) 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	95.06.30		94.06.30	
	金額	佔應收款項 百分比(%)	金額	佔應收款項 百分比(%)
宇 力	\$-	-	\$29,901	7.79
立 積	-	-	1,882	0.49
揚智電子(上海)(註)	-	-	371	0.10
聯 發(註)	-	-	190	0.05
合 計	\$-	-	\$32,344	8.43

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	95.06.30		94.06.30	
	金額	佔應付款項 百分比(%)	金額	佔應付款項 百分比(%)
聯 發	\$3,000	0.79	\$6,100	1.14
揚智電子(上海)(註)	105	0.03	-	-
ALi BVI	17,495	4.61	-	-
宇 力(註)	-	-	12	-
合 計	\$20,600	5.43	\$6,112	1.14

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)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

六、質押之資產

本公司於民國九十五年及九十四年六月三十日之資產中已提供廠商或金融機構作為購油、關稅或融資之保證金情形如下：

帳列科目	帳面價值	抵押機構	擔保債務內容
<u>95.06.30</u>			
受限制資產-流動(定期存款)	\$10,000	交通銀行	關稅保證額度
受限制資產-流動(定期存款)	80	中國石油(股)公司	中油車隊卡
土地及建築物(含出租資產)	1,446,813	中華開發工業銀行	取得國內有擔保可轉換公司債保證額度
合 計	\$1,456,893		
<u>94.06.30</u>			
受限制資產-流動(定期存款)	\$5,000	交通銀行	關稅保證額度
受限制資產-流動(定期存款)	80	中國石油(股)公司	中油車隊卡
土地及建築物(含出租資產)	1,455,883	中華開發工業銀行	取得國內有擔保可轉換公司債保證額度
合 計	\$1,460,963		

七、重大承諾事項及或有事項

本公司部份產品使用其他公司之專利權，已依約按銷售該產品金額或數量之一定比率支付權利金。

八、重大之災害損失

無此事項。

九、重大之期後事項

如財務報表附註四.14所述，本公司民國九十五年股東常會決議以股東紅利及員工紅利轉增資發行新股，若考慮其配股率4.72%之稀釋效果，則民國九十五年及九十四年上半年度之稅後基本每股盈餘分別為1.47元及0.69元，稅後稀釋每股盈餘分別為1.38元及0.62元。

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

十、其 他

1. 金融商品資訊之揭露

(1) 公平價值之資訊

	95.06.30		94.06.30	
	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	\$220,817	\$220,817	\$469,904	\$469,904
交易目的金融資產(未包含衍生性商品)	1,379,119	1,379,119	-	-
備供出售金融資產-流動	5,187	5,187	-	-
應收款項淨額(包括應收票據、應收帳款及應收關係人款項)	450,612	450,612	383,780	383,780
其他金融資產-流動	75,787	75,787	51,641	51,641
受限制資產-流動	10,080	10,080	5,080	5,080
以成本衡量之金融資產-非流動	60,635	60,635	85,833	85,833
採權益法之長期股權投資	83,127	83,127	522,035	522,035
存出保證金	1,746	1,746	2,533	2,533
負 債				
短期借款	-	-	63,236	63,236
應付款項(包括應付票據、應付帳款及應付關係人款項)	379,508	379,508	534,108	534,108
應付所得稅	29,077	29,077	2,145	2,145
應付費用及其他應付款(列於應付費用及其他流動負債項下)	169,154	169,154	113,105	113,105
應付公司債(含一年內到期)	394,926	432,905	936,117	971,370
存入保證金	7,437	7,437	7,439	7,439
<u>衍生性金融商品</u>				
資產(負債)				
遠期外匯合約	454	454	(1,436)	(1,143)

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

A. 本公司估計金融商品公平價值所使用之方法及假設如下：

- (A) 短期金融商品以其在資產負債表上之帳面價值估計其公平價值，因為此類商品到期日甚近，其帳面價值應屬估計公平價值之合理基礎。此方法應用於現金及約當現金、應收款項淨額、其他金融資產-流動、短期借款、應付款項、應付所得稅、應付費用及其他應付款。
- (B) 存出保證金、受限制資產及存入保證金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。
- (C) 交易目的金融資產及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檯買賣之股票(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如有活絡市場公開報價時，則以此市場價格為公平價值。若無市場價格可供參考時，則依財務或其他資訊估計公平價值。
- (F) 應付公司債係以市場價格為公平價值。
- (G) 衍生性金融商品之公平價值，係假設本公司若依約定在報表日終止合約，預計所能取得或必須支付之金額，一般均包括當期末結清合約之未實現損益。

B. 本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	
	95.06.30	94.06.30	95.06.30	94.06.30
<u>非衍生性金融商品</u>				
<u>資 產</u>				
現金及約當現金	\$99,317	\$469,904	\$121,500	\$-
交易目的金融資產(未包含衍生性商品)	1,379,119	-	-	-
備供出售金融資產-流動	5,187	-	-	-
應收款項淨額(包括應收票據、應收帳款及應收關係人款項)	-	-	450,612	383,780
其他金融資產-流動	-	-	75,787	51,641
受限制資產-流動	-	-	10,080	5,080
採權益法之長期股權投資	-	-	83,127	522,035
存出保證金	-	-	1,746	2,533

(續下頁)

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

(承上頁)

	公開報價決定之金額		評價方法估計之金額	
	95.06.30	94.06.30	95.06.30	94.06.30
<u>非衍生性金融商品</u>				
負債				
短期借款	\$-	\$-	\$-	\$63,236
應付款項(包括應付票據、應付帳款及應付關係人款項)	-	-	379,508	534,108
應付所得稅	-	-	29,077	2,145
應付費用及其他應付款(列於應付費用及其他流動負債項下)	-	-	169,154	113,105
應付公司債(含一年內到期)	432,905	971,370	-	-
存入保證金	-	-	7,437	7,439
<u>衍生性金融商品</u>				
資產(負債)				
遠期外匯合約	-	-	454	(1,143)

C.本公司於民國九十五年及九十四年上半年度因以評價方法估計之公平價值變動而認列為當期利益之金額分別為 1,187 仟元及 0 元。

- (2) 本公司民國九十五年及九十四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均為 80 仟元，金融負債分別為 394,926 仟元及 936,117 仟元；具浮動利率變動之現金流量風險之金融資產分別為 131,500 仟元及 5,000 仟元，金融負債分別為 0 元及 63,236 仟元。
- (3) 本公司民國九十五年及九十四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 762 仟元及 323 仟元，及利息費用總額分別為 4,582 仟元及 11,464 仟元。本公司民國九十五年及九十四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 5,187 仟元及 0 元，及從股東權益調整項目中扣除並列入當期損益之金額均為 0 元。本公司民國九十五年及九十四年上半年度未發生金融資產減損之情形。

(4) 財務風險資訊

本公司持有衍生性商品以外之金融商品主要包括：現金及約當現金、交易目的金融資產、短期借款及應付公司債等。本公司藉由該等金融商品以調節營業資金需求。本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及採權益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。

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

本公司金融商品之主要風險說明如下：

A.市場風險

本公司所從事之部份定期存款，及所發行之國內有擔保可轉換公司債，係屬固定利率之金融資產或金融負債，故市場利率變動將使其公平價值隨之變動，其中除本公司所發行之國內有擔保轉換公司債外，餘未具有重大市場利率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。

另本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，本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。本公司民國九十五年及九十四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 58 仟元及 55 仟元。

B.信用風險

金融資產受到本公司之交易對方或他方未履合約之潛在影響，其影響包括本公司所從事金融商品之信用風險集中程度、組成要素、合約金額及其他應收款。本公司民國九十五年及九十四年六月三十日之信用風險金額分別為 1,584 仟元及 0 元，係以資產負債表日公平價值為正數之合約為評估對象。其中衍生性金融商品部分，因本公司交易對象均為信用良好之金融機構，預期對方不會違約，且與多家金融機構往來交易以分散風險，故發生信用風險之可能性極小。

C.流動性風險

本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。

本公司投資之股票及基金，除以成本衡量之金融資產及採權益法之長期股權投資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。另本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

本公司從事之部份定期存款及短期借款，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及短期借款之有效利率隨之變動，而使其未來現金流量產生波動。本公司定期存款期間為三至六個月，且金額不大，故無重大利率變動之現金流量風險。另本公司於民國九十五年六月三十日未有短期借款之情事，而民國九十四年六月三十日之短期借款將因市場利率增加 1%，使得本公司以各借款到期日估計之現金流出增加計 314 仟元。

2. 其他

為便於財務報表之比較，本公司民國九十四年上半年度之財務報表部分科目業經適當重分類。

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

十一、附註揭露事項

1. 重大交易事項相關資訊

補充揭露本公司民國九十五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：無。

(3) 期末持有有價證券情形：

持有之公司	有價證券種類	有價證券種類及名稱	與有價證券發行人之關係	帳列科目	期末				
					單位數/股數	帳面餘額	持股/表決權比例	每股/單位市價或淨值(元)	備註
本公司	股票	ALi (BVI) Microelectronics Corporation	本公司之子公司	採權益法之長期股權投資	22,628,001	\$83,127	100.00%	USD0.11	
		ALi Microelectronics Corporation, USA	本公司之子公司	採權益法之長期股權投資	-	-	-	-	(註)
		宏華創業投資(股)公司	-	以成本衡量之金融資產-非流動	5,000,000	50,000	6.10%	\$9.37	
		翊傑科技(股)公司	-	以成本衡量之金融資產-非流動	650,000	9,300	2.43%	10.55	
		DivX Networks, Inc.	-	以成本衡量之金融資產-非流動	430,441	1,335	0.83%	USD1.17	
		全懋精密科技(股)公司	-	備供出售金融資產-流動	109,654	5,187	0.02%	47.30	
	基金	建弘全家福債券基金	-	公平價值變動列入損益之金融資產-流動	1,173,985	191,837	-	163.41	
		富邦吉祥一號債券基金	-	公平價值變動列入損益之金融資產-流動	15,451,354	200,946	-	13.01	
		華南永昌麒麟債券基金	-	公平價值變動列入損益之金融資產-流動	9,226,543	101,389	-	10.99	
		金復華債券基金	-	公平價值變動列入損益之金融資產-流動	5,549,874	70,494	-	12.70	
		日盛債券基金	-	公平價值變動列入損益之金融資產-流動	12,618,651	171,045	-	13.55	
		JF 台灣債券基金	-	公平價值變動列入損益之金融資產-流動	13,298,343	201,503	-	15.15	
		國泰債券基金	-	公平價值變動列入損益之金融資產-流動	17,542,322	200,961	-	11.46	
		荷銀債券基金	-	公平價值變動列入損益之金融資產-流動	7,380,060	110,430	-	14.96	
		復華債券基金	-	公平價值變動列入損益之金融資產-流動	3,782,835	50,081	-	13.24	
		華南永昌短期固定收益基金	-	公平價值變動列入損益之金融資產-流動	5,000,000	50,109	-	10.02	
		華南永昌債券私募一號基金	-	公平價值變動列入損益之金融資產-流動	3,000,000	30,324	-	10.11	

註：業經其股東會決議解散，並依規定停止採用權益法評價，惟截至民國九十五年六月三十日止，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)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

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

買、賣之公司	有價證券種類及名稱	交易對象	關係人	帳列科目	期初		買入		賣出				期末	
					單位/股數	金額	單位/股數	金額(註3)	單位/股數	售價	帳面金額	處分利益	單位/股數	金額
本公司	宇力電子(股)公司	-	-	待處分長期股權投資(註1)	31,097,900	\$376,919	-	\$309(註2)	31,097,900	\$590,860	\$377,228	\$213,632	-	\$-
	富邦吉祥一號債券基金	-	-	公平價值變動列入損益之金融資產-流動	11,630,652	150,000	15,451,354	201,389	11,630,652	150,443	150,443(註3)	-	15,451,354	200,946
	華南永昌麒麟債券基金	-	-	公平價值變動列入損益之金融資產-流動	13,777,394	150,000	4,575,362	51,389	9,126,213	100,000	100,000(註3)	-	9,226,543	101,389
	金復華債券基金	-	-	公平價值變動列入損益之金融資產-流動	-	-	13,446,927	170,640	7,897,053	100,146	100,146(註3)	-	5,549,874	70,494
	日盛債券基金	-	-	公平價值變動列入損益之金融資產-流動	4,458,812	60,000	8,159,839	111,045	-	-	-	-	12,618,651	171,045
	JF台灣債券基金	-	-	公平價值變動列入損益之金融資產-流動	5,997,739	90,000	7,300,604	111,503	-	-	-	-	13,298,343	201,503
	國泰債券基金	-	-	公平價值變動列入損益之金融資產-流動	-	-	17,542,322	200,961	-	-	-	-	17,542,322	200,961
	荷銀債券基金	-	-	公平價值變動列入損益之金融資產-流動	-	-	7,380,060	110,430	-	-	-	-	7,380,060	110,430

註1：請參閱財務報表附註四.9(3)項下說明。

註2：係沖銷原依權益法認列之累積換算調整數。

註3：係含交易目的金融資產評價調整數。

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

- (5) 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)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

2. 轉投資事業相關資訊

補充揭露本公司對其具有重大影響力或控制能力之各被投資公司民國九十五年上半年度資料如下：

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

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期末持有			被投資公司本期(損)益	本公司認列之投資(損)益	備註
				本期期末	上期期末	股數	比例	帳面金額			
本公司	ALi (BVI) Microelectronics Corporation	註三	投資	\$708,373	\$708,373	22,628,001	100.00%	\$83,127	\$(47,174)	\$(47,174)	
	ALi Microelectronics Corporation, USA	註二	IC銷售	-	-	-	-	-	-	-	註六
	宇力電子(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	-	-	-	(1,342)	(1,342)	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%	USD3,069,683	USD540,020	-	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%	USD1,690,693	USD(491,966)	-	註九
	科廣微電子(上海)有限公司	註四	IC銷售	USD344,627	USD344,627	-	100.00%	USD307,794	USD(224,086)	-	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%	USD362,503	USD469,195	-	註九
	科廣電子(北京)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：大陸

註五：開曼群島

註六：業經其股東會決議解散，並依規定停止採用權益法評價，惟截至民國九十五年六月三十日止，尚未完成清算程序，然已匯回剩餘款項。

註七：請參閱財務報表附註四.9(3)項下說明。

註八：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。另民國九十五年上半年度本公司認列之投資損失係該被投資公司清算期間損失，帳列其他投資損失科目項下。

註九：已經由子公司認列相關損益。

註十：於民國九十四年五月進入清算程序，並已於民國九十五年一月完成清算程序。

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

A. 資金貸與他人：無。

B. 為他人背書保證：無。

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

C. 期末持有有價證券情形：

持有公司名稱	有價證券種類	有價證券名稱	與有價證券發行人之關係	帳列科目	期末				
					單位數/股數	帳面金額	比例(持股)	每股淨值/市價(元)	備註
ALi (BVI) Microelectronics Corporation	股票	T-Square Technology Inc. (Cayman)	ALi BVI 之子公司	採權益法之長期股權投資	20,000,000	USD3,069,683	100%	USD0.15	
	-	揚智電子(上海)有限公司	ALi BVI 之子公司	採權益法之長期股權投資	-	USD1,690,693	100%	-	
	-	科廣微電子(上海)有限公司	ALi BVI 之子公司	採權益法之長期股權投資	-	USD307,794	100%	-	
T-Square Technology Inc. (Cayman)	-	科廣電子(珠海)有限公司	T-Square Cayman 之子公司	採權益法之長期股權投資	-	USD362,503	100%	-	

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

E. 取得不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。

F. 處分不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。

G. 與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。

H. 應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。

I. 從事衍生性商品交易者：無。

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

3.大陸投資資訊

(1) 投資情形：

大陸被投資 公司名稱	主要營 業項目	實收 資本額	投資方式	本期期初自台 灣匯出累積投 資金額	本期匯出或收回投資金額		本期期末自 台灣匯出累積 投資金額	本公司直接 或間接投資 之持股比例	本期認列 投資(損)益	期末投資 帳面價值	截至本期止 已匯回台灣 之投資收益
					匯出	收回					
揚智電子(上海) 有限公司	IC 產品銷 售及售後 服務	USD1,290,000	透過轉投資第三 地區現有公司再 投資大陸公司	USD1,290,000	-	-	USD1,290,000	100%	USD(491,966) (註6)	USD1,690,693 (註6)	(註2)
科廣電子(珠海) 有限公司	IC 產品銷 售及售後 服務	USD690,000 (註4)	透過轉投資第三 地區現有公司再 投資大陸公司	USD673,740 (註4)	-	-	USD673,740 (註4)	100%	USD515,898 (註6)	USD362,503 (註6)	-
科廣電子(北京) 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 投資大陸公司	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 投資大陸公司	USD350,000 (註5)	-	-	USD350,000 (註5)	100%	USD(224,086) (註6)	USD307,794 (註6)	-

本期期末累計自台灣匯出赴大陸地區投資金額	經濟部投審會核准投資金額	依經濟部投審會規定赴大陸地區投資限額
\$74,963 (USD2,313,740)	\$74,963 (USD2,313,740)	\$1,413,613 (註1)

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

- 註 1：依經濟部投資審議委員會所訂「在大陸地區從事投資或技術合作審查原則」規定辦理。
- 註 2：本公司之子公司 ALi (BVI) Microelectronics Corporation 於民國九十三年度取得其轉投資公司揚智電子(上海)有限公司所發放之現金股利，金額為美金 300 仟元。
- 註 3：於民國九十四年五月進入清算程序，並已於民國九十五年一月完成清算程序，其原始投資款美金 150 仟元及投資收益美金 190 仟元已匯回本公司之聯屬公司 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 於民國九十二年度透過 T-Square Technology Inc. (Cayman) 以美金 673,740 元取得科廣電子(珠海)有限公司 100% 股權，資本額為美金 690 仟元。
- 註 5：本公司之子公司智通電子(股)公司(已清算)於民國九十三年度透過 ALinx Technology (BVI) Corp.(已清算)以美金 350 仟元取得科廣微電子(上海)有限公司 100% 股權，資本額為美金 1,000 仟元。嗣於民國九十四年六月以美金 345 仟元出售對科廣微電子(上海)有限公司之 100% 股權予本公司之子公司 ALi (BVI) Microelectronics Corporation。
- 註 6：業已包含於本公司依權益法認列子公司 ALi (BVI) Microelectronics Corporation 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經會計師查核之財務報表評價而得。

(2) 與大陸被投資公司間之重大交易事項：

- A. 進貨金額及百分比與相關應付款項之期末餘額及百分比：無此事項。
- B. 銷貨金額及百分比與相關應收款項之期末餘額及百分比：無此事項。
- C. 財產交易金額及其所產生之損益情形：詳財務報表附註五。
- D. 票據背書及保證或提供擔保品之期末餘額及目的：無此事項。
- E. 資金融通之最高餘額、期末餘額、利率區間及當期利息總額：無此事項。
- F. 其他對當期損益或財務狀況有重大影響之交易事項：詳財務報表附註五。

揚智科技股份有限公司
1.現金及約當現金明細表
民國九十五年六月三十日

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額	備 註				
支票及活期存款		\$ 99,317	1.左列銀行存款並無提供擔保或質押之情事。 2.民國95年06月30日匯率： 1 USD = NTD 32.399 3.含外幣USD1,239,274.79				
	<table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="text-align: center; border-bottom: 1px solid black;">期 間</td> <td style="text-align: center; border-bottom: 1px solid black;">利 率</td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;">95.05.04-95.12.26</td> <td style="text-align: center;">1.62%-1.785%</td> </tr> </table>	期 間		利 率	95.05.04-95.12.26	1.62%-1.785%	121,500
期 間	利 率						
95.05.04-95.12.26	1.62%-1.785%						
定期存款		\$ 220,817					
合 計							

揚智科技股份有限公司
2. 公平價值變動列入損益之金融資產-流動明細表
民國九十五年六月三十日

單位：新台幣仟元

金融商品名稱	單位數	取得成本	公平價值		備註
			單價(元)	總額	
交易目的金融資產					
債券型基金：					
建弘全家福債券基金	1,173,985	\$ 190,000	\$ 163.41	\$ 191,837	
富邦吉祥一號債券基金	15,451,354	200,000	13.01	200,946	
華南永昌麒麟債券基金	9,226,543	100,639	10.99	101,389	
金復華債券基金	5,549,874	70,172	12.70	70,494	
日盛債券基金	12,618,651	170,000	13.55	171,045	
JF台灣債券基金	13,298,343	200,000	15.15	201,503	
國泰債券基金	17,542,322	200,000	11.46	200,961	
荷銀債券基金	7,380,060	110,000	14.96	110,430	
復華債券基金	3,782,835	50,000	13.24	50,081	
華南永昌短期固定收益基金	5,000,000	50,000	10.02	50,109	
華南永昌債券私募一號基金	3,000,000	30,000	10.11	30,324	
小計		<u>1,370,811</u>		<u>1,379,119</u>	
遠期外匯合約：	<u>合約金額</u>		<u>合約期間</u>		
預售遠期外匯合約	USD 500,000	-	95.06.09-95.07.12	24	
	USD 500,000	-	95.06.30-95.07.14	(16)	
	USD 500,000	-	95.06.20-95.07.21	90	
	USD 500,000	-	95.06.22-95.07.26	98	
	USD 750,000	-	95.06.08-95.07.03	(154)	
	USD 1,500,000	-	95.06.28-95.07.25	328	
	USD 500,000	-	95.06.08-95.07.12	37	
	USD 500,000	-	95.06.08-95.07.03	(45)	
	USD 500,000	-	95.06.13-95.07.17	92	
小計		-		<u>454</u>	
合計		<u>\$ 1,370,811</u>		<u>\$ 1,379,573</u>	

揚智科技股份有限公司
3.備供出售金融資產-流動明細表
民國九十五年六月三十日

單位：新台幣仟元

金融商品名稱	股數	取得成本	公平價值		備註
			單價(元)	總額	
上市公司股票 全懋精密科技(股)公司	109,654	\$ -	\$ 47.30	\$ 5,187	請參閱財務報表附註四.3。

揚智科技股份有限公司
4.應收票據淨額明細表
民國九十五年六月三十日

單位：新台幣仟元

客戶名稱	摘 要	金 額	備 註
應收票據			左列應收票據係因營業而發生。
彰唯企業有限公司		\$ 130	
唯聯工業有限公司		<u>82</u>	
合 計		212	
減：備抵呆帳		<u>-</u>	
淨 額		<u><u>\$ 212</u></u>	

揚智科技股份有限公司
5.應收帳款淨額明細表
民國九十五年六月三十日

單位：新台幣仟元

客 戶 名 稱	摘 要	金 額	備 註
應收帳款			1.左列應收帳款係因
明基電通信息技術有限公司		\$ 80,399	營業而發生。
Digitouch Technology Ltd.		36,041	2.民國95年6月30日
Giatek Corporation Limited		29,429	匯率：
ESS Technology, Inc.		159,375	1 USD=NTD 32.399
其 他	各戶餘額未超過本科 目餘額百分之五者	146,740	
合 計		451,984	
減：備抵呆帳		(1,584)	
淨 額		\$ 450,400	

揚智科技股份有限公司
6.其他金融資產-流動明細表
民國九十五年六月三十日

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額	備 註
應收退稅款	營業稅及營利事業所得稅	\$ 9,779	
應收出售基金價款		30,037	
其他應收款		<u>35,971</u>	
合 計		<u>\$ 75,787</u>	

揚智科技股份有限公司
7.存貨淨額明細表
民國九十五年六月三十日

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額		備 註
		成 本	市 價	
原 料		\$ 180,135	\$ 169,980	1.左列存貨並無提供擔保或質押之情事。
在 製 品		85,783	141,325	
製 成 品		<u>247,061</u>	<u>352,116</u>	2.成本與市價孰低法係採總額比較法；對於呆滯存貨則另行提列備抵存貨呆滯損失。
合 計		512,979	<u>\$ 663,421</u>	
減：備抵存貨跌價及呆滯損失		<u>(207,354)</u>		
淨 額		<u>\$ 305,625</u>		

揚智科技股份有限公司
8.遞延所得稅資產-流動明細表
民國九十五年六月三十日

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額	備 註
遞延所得稅資產		\$ 398,201	
備抵評價-遞延所得稅資產		<u>(329,602)</u>	
淨遞延所得稅資產		68,599	
遞延所得稅負債		<u>(5,070)</u>	
淨 額		<u>\$ 63,529</u>	

揚智科技股份有限公司
9.受限制資產-流動明細表
民國九十五年六月三十日

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額	備 註
定期存款			請參閱財務報表附註六。
交通銀行		\$ 10,000	
第一商業銀行		<u>80</u>	
合 計		<u>\$ 10,080</u>	

揚智科技股份有限公司
 10.預付款項及其他流動資產明細表
 民國九十五年六月三十日

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額	備 註
預付款項			
預付維修費		\$ 17,142	
其 他		2,859	
小 計		<u>20,001</u>	
其他流動資產			
暫 付 款		2,243	
合 計		<u>\$ 22,244</u>	

揚智科技股份有限公司
11.以成本衡量之金融資產-非流動變動明細表
民國九十五年一月一日至六月三十日

單位：新台幣仟元

名 稱	期初餘額		本期增加		本期減少		期末餘額		提供擔保或 質押情形	備註
	股數	帳面價值	股數	金 額	股數	金 額	股數	帳面價值		
未上市(櫃)公司股票										
宏華創業投資(股)公司	5,000,000	\$ 50,000	-	\$ -	-	\$ -	5,000,000	\$ 50,000	無	
立積電子(股)公司	3,800,000	25,264	-	-	(3,800,000)	(25,264)	-	-	-	註1
翊傑科技(股)公司	650,000	9,300	-	-	-	-	650,000	9,300	無	
DivX Networks Inc.	430,441	1,319	-	16	-	-	430,441	1,335	無	註2
合 計		<u>\$ 85,883</u>		<u>\$ 16</u>		<u>\$ (25,264)</u>		<u>\$ 60,635</u>		

註1：本期減少金額係出售成本。

註2：本期增加金額係首次適用財務會計準則公報第三十四號「金融商品之會計處理準則」，依規定將原採成本法評價之外幣非貨幣性金融資產改以成本評價，並按交易日之歷史匯率重新衡量，因此原已認列之累積換算調整數則須予以迴轉。

揚智科技股份有限公司
12.採權益法之長期股權投資變動明細表
民國九十五年一月一日至六月三十日

單位：新台幣仟元

被投資公司名稱	期初餘額		本期增加		本期減少		投資(損)益	累積換算調整 增加(減少)數	期末餘額			股權淨值		提供擔保 或質押情形	備註
	股數	金額	股數	金額	股數	金額			股數	持股比例	金額	單價(元)	總價		
ALi (BVI) Microelectronics Corporation	22,628,001	\$ 131,631	-	\$ -	-	\$ -	\$ (47,174)	\$ (1,330)	22,628,001	100.00%	\$ 83,127	USD 0.11	\$ 83,127	無	
ALi Microelectronics Corporation, USA	3,600,000	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	註1
智通電子(股)公司	15,089,000	40,533	-	-	(15,089,000)	(39,191)	(1,342)	-	-	-	-	-	-	-	註2
合計		<u>\$ 172,164</u>		<u>\$ -</u>		<u>\$ (39,191)</u>	<u>\$ (48,516)</u>	<u>\$ (1,330)</u>			<u>\$ 83,127</u>		<u>\$ 83,127</u>		

註1：業經其股東會決議解散，並依規定停止採用權益法評價，惟截至民國九十五年六月三十日止，尚未完成清算程序，然已匯回剩餘款項。

註2：本期減少金額係因清算而匯回之剩餘款，且已於民國九十五年三月完成清算程序。另本期認列之投資損失係屬清算期間損失，帳列其他投資損失科目項下。

揚智科技股份有限公司
13. 固定資產變動明細表
民國九十五年一月一日至六月三十日

單位：新台幣仟元

項 目	期 初 餘 額	本 期 增 加	本 期 減 少	重 分 類	期 末 餘 額	備 註
土 地	\$ 310,837	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 310,837	左列固定資產提供擔保或質押之情形，請參閱財務報表附註六。
房屋及建築	260,869		(1,657)	-	259,212	
研發設備	104,389	2,784	(4,805)	282	102,650	
辦公設備	34,551	668	(289)	114	35,044	
租賃改良	2,728	-	-	-	2,728	
其他設備	15,559	-	(139)	-	15,420	
預付設備款	110	522	-	(396)	236	
合 計	<u>\$ 729,043</u>	<u>\$ 3,974</u>	<u>\$ (6,890)</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 726,127</u>	

揚智科技股份有限公司
 14. 固定資產累計折舊變動明細表
 民國九十五年一月一日至六月三十日

單位：新台幣仟元

項 目	期 初 餘 額	本 期 增 加	本 期 減 少	重 分 類	期 末 餘 額	備 註
房屋及建築	\$ 68,529	\$ 10,331	\$ (1,242)	\$ (3,156)	\$ 74,462	本期提列折舊費用帳列情形如下：
研發設備	88,256	4,500	(3,737)	-	89,019	製造費用 \$ 395
辦公設備	25,924	2,522	(240)	-	28,206	推銷費用 660
租賃改良	1,501	274	-	-	1,775	管理費用 4,519
其他設備	10,433	497	(118)	-	10,812	研發費用 12,550
合 計	<u>\$ 194,643</u>	<u>\$ 18,124</u>	<u>\$ (5,337)</u>	<u>\$ (3,156)</u>	<u>\$ 204,274</u>	合 計 <u>\$ 18,124</u>
				(註)		

註：係轉列出租資產。

揚智科技股份有限公司
15.出租資產淨額變動明細表
民國九十五年一月一日至六月三十日

單位：新台幣仟元

項 目	期 初 餘 額	本 期 增 加	本 期 減 少	重 分 類	期 末 餘 額	備 註
土 地	\$ 717,460	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 717,460	左列出租資產提供擔保或質押之情形，請參閱財務報表附註六。
房屋及建築	321,894	-	-	-	321,894	
成本合計	1,039,354	-	-	-	1,039,354	
減：累計折舊	(27,452)	-	-	(3,156)	(30,608)	
淨 額	\$ 1,011,902	\$ -	\$ -	\$ (3,156)	\$ 1,008,746	
				(註)		

註：係由固定資產轉入。

揚智科技股份有限公司
16.無形資產及遞延資產變動明細表
民國九十五年一月一日至六月三十日

單位：新台幣仟元

項 目	期 初 餘 額	本 期 增 加	本 期 減 少	本 期 攤 提	期 末 餘 額	備 註
無形資產						本期攤提費用帳列情形如下：
專門技術	\$ 13,764	\$ 10,305	\$ -	\$ (3,420)	\$ 20,649	製造費用-各項攤提 \$ 313
遞延資產						管理費用-各項攤提 1,264
電力線路補助費	\$ 140	\$ -	\$ -	\$ (16)	\$ 124	研發費用-各項攤提 37,358
電腦軟體	185,847	4,417	-	(38,556)	151,708	研發費用-專用技術費 3,420
債券發行成本	1,963	-	(1,003)	(363)	597	合 計 \$ 42,355
合 計	\$ 187,950	\$ 4,417	\$ (1,003)	\$ (38,935)	\$ 152,429	
			(註)			

註：係公司債申請轉換為普通股而按比例予以轉銷。

揚智科技股份有限公司
17.其他資產明細表
民國九十五年六月三十日

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額		備 註
		小 計	合 計	
出租資產淨額	租賃保證金等		\$ 1,008,746	請參閱明細表15
存出保證金			1,746	
遞延資產			152,429	請參閱明細表16
遞延所得稅資產				
遞延所得稅資產-非流動		\$ 777,879		
備抵評價-遞延所得稅資產-非流動		(657,288)		
淨遞延所得稅資產-非流動		120,591		
遞延所得稅負債-非流動		(20,438)		
淨 額			100,153	
預付退休金			35,110	
合 計			<u>\$ 1,298,184</u>	

揚智科技股份有限公司
18.應付票據明細表
民國九十五年六月三十日

單位：新台幣仟元

供應商名稱	摘要	金額	備註
格上汽車租賃(股)公司		<u>\$ 16</u>	

揚智科技股份有限公司
19.應付帳款明細表
民國九十五年六月三十日

單位：新台幣仟元

供應商名稱	摘 要	金 額	備 註
DongbuAnam Semiconductor Inc.		\$ 131,458	民國95年06月30日 匯率： 1 USD = NTD 32.399
矽品精密工業(股)公司		70,852	
聯華電子(股)公司		38,539	
日月光半導體製造(股)公司		34,150	
矽格(股)公司		24,266	
其 他	各戶餘額未超過本科 目餘額百分之五者	<u>59,627</u>	
合 計		<u>\$ 358,892</u>	

揚智科技股份有限公司
20.應付關係人款項明細表
民國九十五年六月三十日

單位：新台幣仟元

關係人名稱	摘 要	金 額	備 註
聯發科技(股)公司		\$ 3,000	
揚智電子(上海)有限公司		105	
ALi (BVI) Microelectronics Corporation		17,495	
合 計		<u>\$ 20,600</u>	

揚智科技股份有限公司
21.應付費用及其他流動負債明細表
民國九十五年六月三十日

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額	備 註
應付費用			
應付薪資		\$ 14,088	
應付獎金		8,064	
其 他		13,748	
小 計		<u>35,900</u>	
其他流動負債			
應付股利	民國九十四年度盈餘分配	96,789	
應付員工紅利	民國九十四年度盈餘分配	4,438	
應付董監事酬勞	民國九十四年度盈餘分配	2,218	
其他應付款	應付估計賠償損失	29,803	
其 他		3,774	
小 計		<u>137,022</u>	
合 計		<u>\$ 172,922</u>	

揚智科技股份有限公司

22.應付公司債明細表

民國九十五年六月三十日

單位：新台幣仟元

債券名稱	受託人	發行日期	付息日期	利率	金 額						償還 辦法	擔保情形	備註	
					發行總額	已轉換金額	已贖回金額	已買回金額	期末餘額	未攤銷溢(折)價				帳面價值
國內第一次有擔保可轉換公司債	中華開發工業銀行	91.11.13	-	0%	\$ 900,000	\$ 524,900	\$ 1,000	\$ 100	\$ 374,000	\$ -	\$ 374,000	(註)	請參閱財務報表附註六	
加：應付利息補償金									20,926					
合 計									394,926					
減：一年內到期之應付公司債									-					
淨 額									\$ 394,926					

註：本公司債到期時，以債券面額之107.728%贖回，但本公司如已經轉換或買回者不在此限。

揚智科技股份有限公司
23.其他負債明細表
民國九十五年六月三十日

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額	備 註
存入保證金	租賃保證金	<u>\$ 7,437</u>	

揚智科技股份有限公司
 24.營業收入淨額明細表
 民國九十五年一月一日至六月三十日

單位：新台幣仟元

項 目	數 量	金 額	備 註
銷貨收入-晶片組	20,027,513PCS	\$ 1,707,284	
其他營業收入		944	
合 計		1,708,228	
減：銷貨退回及折讓		(7,394)	
營業收入淨額		<u>\$ 1,700,834</u>	

揚智科技股份有限公司
25.營業成本明細表
民國九十五年一月一日至六月三十日

單位：新台幣仟元

項 目	金 額		備 註
	小 計	合 計	
直接原料			
期初盤存	\$ 189,216		
加：本期進料	721,387		
工程品轉入	1,360		
減：期末原料	(180,135)		
轉列研發費用	(1,796)		
報 廢	(26,251)		
本期耗料		\$ 703,781	
製造費用		437,738	
製造成本		1,141,519	
加：期初在製品	171,517		
減：期末在製品	(85,783)		
轉列研發費用	(46)		
其 他	(978)	84,710	
製成品成本		1,226,229	
加：期初製成品	258,602		
外購製成品	6,330		
工程品轉入	26		
其 他	799		
減：期末製成品	(247,061)		
盤 損	(2)		
轉列研發費用	(1,188)		
報 廢	(21,567)	(4,061)	
產銷成本		1,222,168	
加：其他營業成本		5,362	
營業成本總計		\$ 1,227,530	

揚智科技股份有限公司
26.製造費用明細表
民國九十五年一月一日至六月三十日

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額	備 註
薪資支出		\$ 11,399	
租金支出		1,942	
包裝費		129,876	
加工費		289,668	
其他費用		4,853	
合 計		<u>\$ 437,738</u>	

揚智科技股份有限公司
27.推銷費用明細表
民國九十五年一月一日至六月三十日

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額	備 註
薪資支出		\$ 7,845	
旅 費		1,569	
佣金支出		2,157	
出口費用		1,131	
委託服務費		9,000	
其他費用		4,382	
合 計		\$ <u>26,084</u>	

揚智科技股份有限公司
28.管理費用明細表
民國九十五年一月一日至六月三十日

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額	備 註
薪資支出		\$ 21,857	
保 險 費		1,673	
折舊費用		4,519	
各項攤提		1,264	
勞 務 費		4,396	
手 續 費		2,616	
規 費		3,948	
其他費用		9,254	
合 計		<u>\$ 49,527</u>	

揚智科技股份有限公司
29.研發費用明細表
民國九十五年一月一日至六月三十日

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額	備 註
薪資支出		\$ 60,395	
租金支出		4,162	
旅 費		2,550	
保 險 費		4,593	
稅 捐		2,206	
折舊費用		12,550	
各項攤提		37,358	
軟體維護費		11,961	
間接材料費		40,624	
勞 務 費		58,860	
專用技術費		3,670	
檢驗測試費		3,055	
其他費用		8,916	
合 計		<u>\$ 250,900</u>	