

原上櫃股票代碼：5393

上市股票代碼：3041

揚智科技股份有限公司

財 務 報 告

民國九十三年及九十二年六月三十日

公司地址：新竹科學工業園區新竹縣工業東九路3號4樓
電 話：(03) 5780589

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	8~10
(三)會計變動之理由及其影響	10
(四)重要會計科目之說明	10~22
(五)關係人交易	22~26
(六)抵質押之資產	26
(七)重大承諾事項及或有事項	27
(八)重大之災害損失	27
(九)重大之期後事項	27~28
(十)其 他	28
(十一)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	28~29
2.轉投資事業相關資訊	30~31
3.大陸投資資訊	32
(十二)部門別財務資訊	32
九、重要會計科目明細表	33~45
十、重要查核說明	46~49

會計師查核報告

揚智科技股份有限公司董事會 公鑒：

揚智科技股份有限公司民國九十三年及九十二年六月三十日之資產負債表，暨截至各該日止之民國九十三年及九十二年上半年度之損益表、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。

除次段所述者外，本會計師係依照一般公認審計準則暨會計師查核簽證財務報表規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。

如財務報表附註四之(二)所述，揚智科技股份有限公司民國九十三年及九十二年六月三十日採權益法評價之長期股權投資分別計1,168,084千元及1,055,433千元，及民國九十三年及九十二年六月三十日因累積認列投資損失所產生長期股權投資負債分別為0千元及104千元，與民國九十三年及九十二年上半年度認列之投資損失分別為64,125千元及76,740千元，係依據被投資公司未經會計師查核簽證之財務報表，以權益法評價計列。另，財務報表附註十一之(二)之「轉投資事業相關資訊」係由揚智科技股份有限公司之被投資公司所提供，本會計師未採用第二段所述之查核程序予以查核。

依本會計師之意見，除上段所述被投資公司財務報表如經會計師查核，對於長期股權投資之評價、相關損益之認列及被投資公司相關資訊之揭露可能有所調整外，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及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九十三年及九十二年六月三十日之財務狀況，暨截至各該日止之民國九十三年及九十二年上半年度之經營成果及現金流量。

民國九十三年上半年度財務報表重要會計科目明細表，主要係供補充分析之用，亦經本會計師採用第二段所述之查核程序予以查核。依本會計師之意見，除第三段所述被投資公司財務報表若經會計師查核可能有所調整之影響外，該等明細表係依據上段所述之準則編製，足以允當表達其與第一段所述財務報表有關之內容。

安 侯 建 業 會 計 師 事 務 所

吳 惠 蘭

會 計 師：

曾 漢 鈺

原證期會核准：台財證六字第0930104388號

簽證文號：(88)台財證(六)第18311號

民國九十三年七月二十日

揚智科技股份有限公司
損益表

民國九十三年及九十二年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

	93年上半年度		92年上半年度	
	金 額	%	金 額	%
4110 營業收入總額	\$ 3,111,744	100	3,136,235	101
4190 減：銷貨退回及折讓	2,543	-	30,467	1
營業收入淨額(附註五)	3,109,201	100	3,105,768	100
5110 營業成本(附註五)	2,620,947	84	2,077,227	67
5910 營業毛利	488,254	16	1,028,541	33
5920 聯屬公司間未實現利益(附註五)	33	-	-	-
5930 已實現銷貨毛利	488,287	16	1,028,541	33
營業費用(附註五)				
6100 推銷費用	76,794	3	101,517	3
6200 管理及總務費用	96,212	3	110,032	4
6300 研究發展費用	531,024	17	749,380	24
	704,030	23	960,929	31
6900 營業淨利(損)	(215,743)	(7)	67,612	2
7100 營業外收入及利益：				
7110 利息收入	132	-	139	-
7140 處分投資利益	56	-	399,468	13
7480 什項收入(附註五及七)	53,861	2	9,357	-
	54,049	2	408,964	13
7500 營業外費用及損失：				
7510 利息支出	13,331	1	14,457	-
7521 採權益法認列之投資損失(附註四(二))	64,125	3	76,740	2
7522 採成本法認列之投資損失(附註四(二))	15,269	-	44,931	1
7530 處分及報廢固定資產損失	807	-	2,198	-
7560 兌換損失淨額	8,175	-	2,092	-
7570 存貨報廢及跌價損失	165,847	5	59,780	2
7880 什項支出	-	-	15,795	1
	267,554	9	215,993	6
7900 稅前淨利(損)	(429,248)	(14)	260,583	9
8110 所得稅費用(利益)(附註四(九))	36,291	1	(12,296)	-
9600 本期淨利(損)	\$ (465,539)	(15)	272,879	9
9900 每股盈餘(元)(附註四(八))：				
	稅前	稅後	稅前	稅後
基本每股盈餘	\$ (2.49)	(2.70)	1.84	1.93
基本每股盈餘 - 追溯調整			\$ 1.53	1.61
稀釋每股盈餘	\$ (2.49)	(2.70)	1.68	1.75
稀釋每股盈餘 - 追溯調整			\$ 1.40	1.46

(請詳閱後附財務報表附註)

負責人：

經理人：

主辦會計：

揚智科技股份有限公司

股東權益變動表

民國九十三年及九十二年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

	股 本	待 分 配 股票股利	資 本 公 積	保 留 盈 餘		累 積 換 算 調 整 數	合 計
				法 定 盈 餘 公 積	未 分 配 盈 餘		
民國九十二年一月一日餘額	\$ 1,415,000	-	893,179	1,567	529,550	55,959	2,895,255
提列法定盈餘公積	-	-	-	51,545	(51,545)	-	-
發放董監酬勞	-	-	-	-	(4,639)	-	(4,639)
發放現金股利	-	-	-	-	(70,750)	-	(70,750)
盈餘轉增資	-	212,250	-	-	(212,250)	-	-
員工紅利轉增資	-	69,500	-	-	(69,500)	-	-
行使員工認股權認購股份	6,248	-	15,619	-	-	-	21,867
民國九十二年上半年度淨利	-	-	-	-	272,879	-	272,879
認列長期股權投資之外幣換算調整數	-	-	-	-	-	(1,857)	(1,857)
民國九十二年六月三十日餘額	<u>\$ 1,421,248</u>	<u>281,750</u>	<u>908,798</u>	<u>53,112</u>	<u>393,745</u>	<u>54,102</u>	<u>3,112,755</u>
民國九十三年一月一日餘額	\$ 1,713,324	-	927,441	53,112	125,887	45,546	2,865,310
提列法定盈餘公積	-	-	-	502	(502)	-	-
盈餘轉增資	-	43,240	-	-	(43,240)	-	-
員工紅利轉增資	-	4,510	-	-	(4,510)	-	-
資本公積轉增資	-	43,241	(43,241)	-	-	-	-
行使員工認股權認購股份	16,292	-	29,542	-	-	-	45,834
民國九十三年上半年度淨損	-	-	-	-	(465,539)	-	(465,539)
認列長期股權投資之外幣換算調整數	-	-	-	-	-	(2,724)	(2,724)
民國九十三年六月三十日餘額	<u>\$ 1,729,616</u>	<u>90,991</u>	<u>913,742</u>	<u>53,614</u>	<u>(387,904)</u>	<u>42,822</u>	<u>2,442,881</u>

(請詳閱後附財務報表附註)

負責人：

經理人：

主辦會計：

揚智科技股份有限公司

現金流量表

民國九十三年及九十二年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

	93年上半年度	92年上半年度
營業活動之現金流量：		
本期淨利(損)	\$ (465,539)	272,879
調整項目：		
折舊及攤銷	167,937	145,115
公司債發行成本攤銷	538	538
提列公司債利息補償金	6,884	6,781
處分固定資產損失	807	2,198
提列(迴轉)備抵銷貨退回及折讓	(221)	11,191
投資損失淨額	79,394	121,671
處分長期股權投資利益	-	(399,286)
提列備抵存貨跌價損失	165,847	59,780
未實現兌換損益	(4,800)	1,186
應收票據及帳款(含關係人)減少(增加)	259,400	(261,892)
存貨增加	(791,923)	(682,678)
其他營業相關之流動資產減少(增加)	17,087	(85,620)
遞延所得稅資產減少(增加)	36,291	(12,296)
預付退休金減少	3,246	4,857
應付票據及帳款(含關係人)增加	93,411	1,095,309
其他營業相關之流動負債增加(減少)	(60,371)	25,540
營業活動之淨現金流入(出)	<u>(492,012)</u>	<u>305,273</u>
投資活動之現金流量：		
購置固定資產	(1,845)	(35,504)
出售固定資產價款	11,399	-
存出保證金及遞延費用淨增加	(166,631)	(164,379)
短期投資減少	-	40,000
長期股權投資淨增加數	(8,982)	(799,000)
出售長期股權投資取得價款	-	720,000
投資活動之淨現金流出	<u>(166,059)</u>	<u>(238,883)</u>
融資活動之現金流量：		
短期借款增加	560,283	65,000
發放董監酬勞	-	(4,639)
員工認股權行使認購價款	45,834	21,867
融資活動之淨現金流入	<u>606,117</u>	<u>82,228</u>
匯率影響數	264	(267)
本期現金增加(減少)數	(51,690)	148,351
期初現金餘額	105,467	88,013
期末現金餘額	<u>\$ 53,777</u>	<u>236,364</u>
現金流量資訊之補充揭露：		
本期支付利息(不含資本化利息)	<u>\$ 6,151</u>	<u>7,659</u>

(請詳閱後附財務報表附註)

負責人：

經理人：

主辦會計：

揚智科技股份有限公司
財務報表附註
民國九十三年及九十二年六月三十日
(除另有註明者外，所有金額均以新台幣千元為單位)

一、公司沿革

揚智科技股份有限公司(以下稱本公司)於民國八十二年六月十日依中華民國公司法與科學工業園區設置管理條例之規定成立，並自民國八十二年七月一日開始營業。本公司主要營業項目係研究、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。

截至民國九十三年六月三十日止，本公司員工人數為417人。

二、重要會計政策之彙總說明

本公司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。重要會計政策及衡量基礎彙總說明如下：

(一)外幣交易及外幣財務報表換算

本公司以新台幣記帳。所有非遠期外匯買賣合約之外幣交易依交易日匯率換算入帳；資產負債表日之外幣債權債務依當日之匯率換算。因實際結清及換算外幣債權債務而產生之已實現及未實現兌換損益列為當期營業外收支。惟本公司與國外營運機構間具有長期投資或墊款性質之款項，其換算差額則列為股東權益項下之累積換算調整數。

(二)備抵呆帳

備抵呆帳之提列係依據過去收款經驗、客戶信用評等、帳齡分析並考量內部授信政策後提列。

(三)存貨

存貨係以成本(採加權平均法)與市價孰低為評價基礎，市價以重置成本或淨變現價值為基礎。

(四)長期股權投資

本公司持有被投資公司有表決權股權之比例達百分之二十以上者，採權益法評價；未達百分之二十且不具重大影響力者，按成本法評價，惟若有證據顯示投資之價值確已減損，且回復之希望甚小，則列為當期損失，並以承認損失後之帳面價值為新成本。

本公司因認列被投資公司之虧損，而可能使對該被投資公司之長期股權投資及墊款帳面餘額為負數時，其投資損失之認列，以使對該公司投資及墊款之帳面餘額降至零為限；惟若本公司意圖繼續支持被投資公司，則按持股比例繼續認列投資損失。

本公司與採權益法評價之被投資公司間交易所產生之損益，其尚未實現者予以遞延至實現年度承認。

本公司於編製期中財務報表時，不另行編製合併財務報表。

揚智科技股份有限公司財務報表附註(續)

(五)固定資產及出租資產

固定資產係以取得成本為評價基礎，依成本就其估計使用年限採平均法計提折舊。租賃改良依估計使用年限按平均法攤銷。維護及修理費用列為發生當期費用；重大增添、改良及重置支出予以資本化。主要固定資產之耐用年數如下：

1. 房屋及建築：50年
2. 研發設備：3~5年
3. 租賃改良：5~10年
4. 其他設備：3~15年

以營業租賃方式出租予他人之固定資產列為出租資產，以成本為評價基礎，按估計使用年限採平均法提列折舊。

處分固定資產之損益列為營業外收支。

(六)遞延費用

購入電腦軟體成本、專門技術成本及電力線路補助費列為遞延費用，依三至五年平均攤銷。轉換公司債發行成本列為遞延費用，按公司債發行期間攤提為費用。

(七)衍生性商品

避險性質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。

(八)轉換公司債

本公司轉換公司債約定賣回價格高於轉換公司債面額之利息補償金，於發行日至賣回權期間屆滿日之期間，按利息法認列利息費用並提列應付利息補償金。債券持有人行使轉換權利時，將轉換之公司債發行成本、應付利息、債券持有人應繳回之債息、已認列之應付利息補償金及轉換公司債面額一併轉銷，並以該轉銷淨額超過債券換股權利證書面額部分，列為資本公積。

(九)退休金

本公司訂有員工退休辦法，依勞動基準法規定，自民國八十二年七月份起，按月依經科學工業園區管理局核備之提撥率(薪資總額百分之二)，撥付退休準備金，專戶儲存於中央信託局，實際支付退休金時，先自退休準備金專戶支應。

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」，以年度資產負債表日為衡量日完成精算。並依精算師精算報告之評估，認列退休金成本，包括當期服務成本等及過渡性淨資產依員工平均剩餘服務年限二十三年攤銷之數。

揚智科技股份有限公司財務報表附註(續)

(十)收入之認列

銷貨收入係於商品交付且風險及報酬移轉予客戶時認列。備抵銷貨退回及折讓係依經驗估計可能發生之產品退回及折讓，於產品出售年度列為銷貨之減項。

(十一)所得稅

所得稅之估計以會計所得為基礎，資產及負債之帳面價值與課稅基礎之差異，依預計回轉年度之適用稅率計算認列為遞延所得稅。其屬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；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，再評估其遞延所得稅資產之可實現性，認列備抵評價金額。

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；非與資產或負債相關者，則依預期回轉期間之長短劃分。

本公司未分配盈餘依所得稅法規定加徵百分之十營利事業所得稅部分，於次年度股東會決議分配盈餘後列為當期所得稅費用。

(十二)每股盈餘

基本每股盈餘係就已發行之普通股股數按加權平均法計算。

本公司發行國內有擔保可轉換公司債及員工認股權憑證係潛在普通股，因此假設可轉換公司債於期初轉換及員工認股權於期初行使認股，若具有稀釋作用，則雙重表達基本每股盈餘及稀釋每股盈餘，若不具有稀釋作用，則僅揭露基本每股盈餘。

若有因盈餘、員工紅利或資本公積轉增資而新增股份時，則另計算依追溯調整每一會計期間之加權流通股數計算之每股盈餘。

三、會計變動之理由及其影響：無。

四、重要會計科目之說明

(一)存貨

	93.6.30	92.6.30
製成品	\$ 688,206	605,451
在製品	225,333	347,000
原料	889,245	782,596
	1,802,784	1,735,047
減：備抵跌價損失	361,529	410,082
	\$ 1,441,255	1,324,965
存貨保額	\$ 1,227,980	1,325,000

揚智科技股份有限公司財務報表附註(續)

(二)長期股權投資

被投資公司	93.6.30		92.6.30	
	持股比例%	金額	持股比例%	金額
採權益法評價者：				
ALi (BVI) Microelectronics Corporation (ALi BVI)	100.00	\$ 488,468	100.00	531,982
ALi Microelectronics Corporation, USA (ALi USA)	100.00	53,014	100.00	41,533
宇力電子股份有限公司	58.18	571,946	60.00	481,072
智通電子股份有限公司	100.00	53,634	100.00	846
香港騰智國際有限公司	100.00	47	100.00	-
智洋電子股份有限公司	100.00	975	-	-
		<u>1,168,084</u>		<u>1,055,433</u>
採成本法評價者：				
宏華創業投資股份有限公司	6.10	50,000	6.10	50,000
大祥科技股份有限公司	0.47	-	1.99	15,269
立積電子股份有限公司	19.00	42,222	-	-
翊傑科技股份有限公司	2.50	9,500	-	-
DivX Networks, Inc.	1.29	33,250	-	-
		<u>134,972</u>		<u>65,269</u>
		<u>\$ 1,303,056</u>		<u>1,120,702</u>

民國九十三年及九十二年上半年度依權益法認列之投資損失分別為64,125千元及76,740千元，係依據各該被投資公司自行編製同期間未經會計師查核之財務報表，以權益法評價計列。上述對香港騰智國際有限公司之長期投資餘額於民國九十二年六月三十日除已全數轉列投資損失外，不足之差額為104千元，並已沖轉該日之應收關係人款。

本公司於民國九十二年一月對宇力電子股份有限公司(宇力電子)增資799,000千元，持股比例100%，後於民國九十二年六月處分宇力電子40%之股權，並因宇力電子於民國九十三年股東常會決議分配員工紅利2,500千股，故截至民國九十三年六月三十日止，本公司對其持股比例為58.18%。宇力電子主要係與本公司共同合作系統晶片組之開發、製造、銷售及客戶服務等業務。

揚智科技股份有限公司財務報表附註(續)

本公司於民國九十二年七月對智通電子股份有限公司(智通電子)增資199,000千元，持股比率100%。智通電子主要係從事通訊晶片產品之開發、製造、銷售及客戶服務等業務。智通電子經民國九十三年股東常會決議減資彌補虧損49,110千元。

本公司於民國九十三年三月成立智洋電子股份有限公司(智洋電子)，原始投資金額1,000千元，持股比率100%。智洋電子成立之目的主要係從事光儲存IC晶片產品之開發、製造、銷售及客戶服務等業務。

本公司透過ALi BVI直接及間接轉投資揚智電子(上海)有限公司、揚智電子(蘇州)有限公司、科廣電子(珠海)有限公司及科廣電子(北京)有限公司之情形，請參閱附註十一之說明。

本公司採成本法評價之被投資公司大祥科技股份有限公司，原始投資成本為140,000千元，因該公司持續虧損，致投資價值可能減損，本公司分別於民國九十三年及九十二年上半年度認列損失15,269千元及44,931千元。

(三)出租資產及固定資產保額

本公司民國九十三年及九十二年六月三十日出租資產明細如下：

	93.6.30	92.6.30
土 地	\$ 221,185	148,953
房屋及建築	101,571	66,272
減：累計折舊	(5,836)	(2,274)
	\$ 316,920	212,951

固定資產及出租資產於民國九十三年及九十二年六月三十日合計投保各類保險之保額分別約為889,496千元及1,015,000千元。

(四)短期借款

	93.6.30		92.6.30	
	金 額	利 率	金 額	利 率
應付商業本票	\$ 60,000	0.50%~0.90%	-	-
減：未攤銷預付利息	(72)		-	
小計	59,928		-	
信用借款	1,039,272	1.30%~1.95%	65,000	1.7%
	\$ 1,099,200		65,000	
未動用額度	\$ 1,518,800		2,587,000	

揚智科技股份有限公司財務報表附註(續)

(五)應付公司債

	<u>93.6.30</u>	<u>92.6.30</u>
國內有擔保可轉換公司債	\$ 900,000	900,000
應付利息補償金	<u>22,298</u>	<u>8,582</u>
	<u>\$ 922,298</u>	<u>908,582</u>

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

- (1)發行總額：新台幣9億元。
- (2)票面利率：年息0%。
- (3)發行期限：五年(民國九十一年十一月十三日至九十六年十一月十二日)。
- (4)擔保情形：

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

- (5)贖回辦法：

本債券發行滿一年翌日起至到期日前四十日止，若遇有(1)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(2)流通在外之本債券總金額低於原發行總額之10%時，本公司得以現金收回其全部債券。

- (6)賣回：

債券持有人得於本債券發行屆滿三年及滿五年時，分別以本債券面額之104.568%及107.728%要求本公司以現金贖回本債券。

- (7)轉換：

A.轉換期間：

自民國九十二年二月十三日至民國九十六年十一月三日止。

B.轉換價格及其調整：

發行時之轉換價格訂為每股新台幣58.3元，惟本公司債發行後，除本公司再發行具有普通股轉換權或認股權之各種證券而換發普通股股份者外，如遇有本公司已發行之普通股股份增加，轉換價格依發行條款規定公式調整。自民國九十二年七月二十八日起，上述轉換價格調整為每股新台幣41.1元。截至民國九十三年六月三十日止，尚未有申請轉換之情形。

揚智科技股份有限公司財務報表附註(續)

(六)退休金

	93年 <u>上半年度</u>	92年 <u>上半年度</u>
期末退休基金餘額	\$ 81,181	72,348
當期退休金費用	6,710	10,411
期末預付退休金餘額	6,472	-

(七)股東權益

1.股本及增資案

本公司於民國九十二年五月十五日股東常會決議，以未分配盈餘212,250千元及員工紅利69,500千元轉增資發行新股28,175千股，計281,750千元，以民國九十二年七月二十八日為增資基準日。上述增資案業已辦妥法定登記程序。

本公司於民國九十三年六月二日股東常會決議，以未分配盈餘43,240千元、員工紅利4,510千元及資本公積43,241千元轉增資發行新股9,099千股，計90,991千元，上述增資案之相關法定程序尚在辦理，目前帳列待分配股利項下。

截至民國九十三年及九十二年六月三十日止，本公司額定股本均為2,980,000千元，實收股本分別為1,729,616千元及1,421,248千元，每股面額10元。

2.員工認股權

民國九十三年六月二日本公司經股東常會決議修改章程，於額定資本總額2,980,000千元內保留250,000千元，預定留供認股權憑證行使認股權時使用，並得依董事會決議分次發行。

截至民國九十三年六月三十日止，本公司歷次發行員工認股權憑證及因上述盈餘轉增資調整轉換價格情形彙列如下：

種類	證期會 核准日期	發行日期	發 行 單 位 數 (千股)	認 股 權 存 續 期 間	限 制 認 股 權 期 間	原 每 股 認 購 價 格 (元)	調 整 後 每 股 認 購 價 格 (元)
九十年第一次員工認股權憑證	90.05.28	90.06.04	7,000	90.06.04~ 94.06.04	90.06.04~ 92.06.03	35.0	30.4
九十年第一次員工認股權憑證	90.05.28	90.07.18	7,150	90.07.18~ 94.07.18	90.07.18~ 92.07.17	30.7	26.7
九十年第二次員工認股權憑證	90.12.04	91.04.01	4,245	91.04.01~ 95.04.01	91.04.01~ 93.03.31	74.5	64.8
九十一年第一次員工認股權憑證	91.04.16	91.04.17	2,605	91.04.17~ 95.04.17	91.04.17~ 93.04.16	77.0	67.0
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	19.6

揚智科技股份有限公司財務報表附註(續)

上述已發行之員工認股權於民國九十三年上半年度實際行使認購股數為1,629千股，產生資本公積 - 股本溢價29,542千元。截至民國九十三年六月三十日止，上述已發行員工認股權累積行使認購股數計3,286千股，產生資本公積 - 股本溢價63,804千元。

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

本公司於民國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憑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畫之行使價格等於衡量日公司股票之市場價格，因此民國九十三年上半年度依內含價值法所認列之酬勞成本為0千元。

倘若上述民國九十二年第一次酬勞性員工認股權計畫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：

<u>93年上半年度</u>	
股利率	0 %
預期價格波動性	56.25 %
無風險利率	1.98 %
預期存續期間	4 年

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

<u>員工認股權</u>	<u>93年上半年度</u>	
	<u>數量(千股)</u>	<u>加權平均行使價格(元)</u>
期初流通在外	0	0
本期給與	1,616	19.6
本期行使	0	0
本期沒收(失效數)	0	0
期末流通在外	<u>1,616</u>	
期末仍可行使之員工認股權	<u>1,616</u>	
本期給與之員工認股權平均 公平市價(元)	<u>\$ 8.8</u>	

揚智科技股份有限公司財務報表附註(續)

本公司民國九十二年第一次酬勞性員工認股選擇權計畫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：

		<u>93年上半年度</u>
淨利	報表認列之淨損	\$ (465,539)
	擬制淨損	\$ (465,983)
基本每股盈餘	報表認列之每股盈餘(元)	\$ (2.70)
	擬制每股盈餘(元)	\$ (2.71)
稀釋每股盈餘	報表認列之每股盈餘(元)	\$ (2.70)
	擬制每股盈餘(元)	\$ (2.71)

3.資本公積

依公司法規定，資本公積僅供彌補虧損，不得用以分配現金股利，但公司無虧損者得以發行股票溢價及受領贈與所得所產生之資本公積撥充資本。另，證期局規定，依公司法規定可撥充資本之資本公積，每年撥充之合計金額不得超過實收資本額百分之十。其中以發行股票溢價轉入之資本公積撥充資本者，應俟產生該次資本公積經主管機關核准登記後之次一年度，始得將該次轉入之資本公積撥充資本。

4.法定盈餘公積

依公司法規定，公司應就稅後純益提列百分之十為法定盈餘公積，直至與資本總額相等為止。法定盈餘公積依法僅供彌補虧損之用，不得用以分配現金股利。

5.盈餘分派之限制及股利政策

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

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

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

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

- (1)決定適當之資本預算。
- (2)決定滿足上項資本預算所需融通之資金。
- (3)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)。

揚智科技股份有限公司財務報表附註(續)

(4)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。

(八)每股盈餘

	93年上半年度		92年上半年度	
	稅前	稅後	稅前	稅後
基本每股盈餘：				
屬於普通股股東之本期淨利	\$ <u>(429,248)</u>	<u>(465,539)</u>	<u>260,583</u>	<u>272,879</u>
加權平均流通在外股數(千股)	<u>172,186</u>	<u>172,186</u>	<u>141,528</u>	<u>141,528</u>
基本每股盈餘(元)	\$ <u>(2.49)</u>	<u>(2.70)</u>	<u>1.84</u>	<u>1.93</u>
稀釋每股盈餘：				
屬於普通股股東之本期淨利(損)	\$ (429,248)	(465,539)	260,583	272,879
具稀釋作用潛在普通股之影響：				
轉換公司債轉換成普通股可節省之利息費用	-	-	6,781	5,086
計算稀釋每股盈餘之本期淨利(損)	\$ <u>(429,248)</u>	<u>(465,539)</u>	<u>267,364</u>	<u>277,965</u>
加權平均流通在外股數(千股)	172,186	172,186	141,500	141,500
具稀釋作用潛在普通股之影響 - 可轉換公司債假設期初行使轉換	-	-	15,437	15,437
具稀釋作用潛在普通股之影響 - 員工認股權假設期初行使認購	-	-	2,092	2,092
計算稀釋每股盈餘之加權平均流通在外股數(千股)	<u>172,186</u>	<u>172,186</u>	<u>159,029</u>	<u>159,029</u>
稀釋每股盈餘(元)	\$ <u>(2.49)</u>	<u>(2.70)</u>	<u>1.68</u>	<u>1.75</u>

註：因民國九十三年上半年度為虧損，可轉換公司債及員工認股權對每股盈餘具反稀釋之影響效果，故不列入稀釋每股盈餘計算。

揚智科技股份有限公司財務報表附註(續)

本公司於民國九十三年六月股東會決議無償配股(配股率5.26%)，假設此無償配股已於資產負債表日配發，其擬制性之追溯調整每股盈餘如下：

	93年上半年度		92年上半年度	
	稅前	稅後	稅前	稅後
基本每股盈餘(元)	\$ <u>(2.37)</u>	<u>(2.57)</u>	<u>1.45</u>	<u>1.53</u>
稀釋每股盈餘(元)	\$ <u>(2.37)</u>	<u>(2.57)</u>	<u>1.33</u>	<u>1.39</u>

(九)所得稅

本公司增資擴展設備產製各式晶片組及電腦週邊元件之新增所得，經科學工業園區管理局核准，自民國八十九年一月一日起連續四年免徵營利事業所得稅。

本公司民國九十三年及九十二年上半年度所得稅費用(利益)組成如下：

	93年	92年
	上半年度	上半年度
當期	\$ -	-
遞延	<u>36,291</u>	<u>(12,296)</u>
	<u>\$ 36,291</u>	<u>(12,296)</u>

民國九十三年及九十二年上半年度損益表中稅前淨利(損)依法定稅率計算之所得稅額與估計所得稅費用(利益)之差異列示如下：

	93年	92年
	上半年度	上半年度
稅前淨利(損)依法定稅率估計所得稅額	\$ (107,312)	65,146
未分配盈餘加徵10%所得稅費用	36,412	14,839
證券交易所停徵	-	(99,867)
投資抵減	(89,953)	(100,383)
遞延所得稅資產備抵評價變動數	173,094	76,757
以前年度所得稅估計變動及其他	<u>24,050</u>	<u>31,212</u>
	<u>\$ 36,291</u>	<u>(12,296)</u>

揚智科技股份有限公司財務報表附註(續)

本公司民國九十三年及九十二年六月三十日遞延所得稅資產(負債)如下：

	93.6.30	92.6.30
流 動：		
遞延所得稅資產	\$ 251,379	270,405
減：備抵評價	(158,269)	(136,592)
淨遞延所得稅資產	93,110	133,813
遞延所得稅負債	(2,718)	(759)
流動遞延所得稅資產淨額	<u>\$ 90,392</u>	<u>133,054</u>
非流動：		
遞延所得稅資產	\$ 981,780	607,770
減：備抵評價	(873,770)	(496,018)
淨遞延所得稅資產	108,010	111,752
遞延所得稅負債	(14,274)	(18,034)
非流動遞延所得稅資產淨額	<u>\$ 93,736</u>	<u>93,718</u>
遞延所得稅資產總額	<u>\$ 1,233,159</u>	<u>878,175</u>
遞延所得稅負債總額	<u>\$ 16,992</u>	<u>18,793</u>
遞延所得稅資產之備抵評價金額	<u>\$ 1,032,039</u>	<u>632,610</u>

民國九十三年及九十二年六月三十日遞延所得稅資產(負債)之暫時性差異及其個別所得稅影響數如下：

	93.6.30		92.6.30	
	金 額	所 得 稅 影 響 數	金 額	所 得 稅 影 響 數
未實現存貨跌價損失	\$ 361,529	90,382	410,082	102,521
投資損失淨額	268,035	67,009	241,177	60,294
虧損扣除	860,367	215,092	383,502	95,876
估計銷貨折讓(帳列銷貨收入減項)	171,326	42,831	-	-
累積換算調整數	(57,096)	(14,274)	(72,136)	(18,034)
電腦軟體攤銷年限財稅差異	178,606	44,651	165,306	41,327
投資抵減	764,426	764,426	575,044	575,044
其 他	24,202	6,050	9,416	2,354
		<u>\$1,216,167</u>		<u>859,382</u>

揚智科技股份有限公司財務報表附註(續)

依所得稅法規定，本公司營利事業所得稅申報核定之虧損得自以後五年度之課稅所得額中扣除。截至民國九十三年六月三十日止，本公司申報虧損可資扣除之期限及金額列示如下：

<u>年 度</u>	<u>最後可扣除年度</u>	<u>金 額</u>
八十九年度(核定數)	民國九十四年度	\$ 383,502
九十二年度(申報數)	民國九十七年度	30,479
九十三年上半年度(預計數)	民國九十八年度	<u>446,386</u>
		<u>\$ 860,367</u>

依促進產業升級條例規定，投資於自動化設備、研究發展及人才培訓等支出符合所得稅抵減規定，得自當年度起五年內抵減各年度應納營利事業所得稅額。每一年度得抵減總額，以不超過當年度應納營利事業所得稅額百分之五十為限，但最後年度抵減金額不在此限。截至民國九十三年六月三十日止，本公司尚未抵用之研究發展支出投資抵減稅額及其最後可抵減期限列示如下：

<u>年 度</u>	<u>最後可抵減年度</u>	<u>可抵減金額</u>
八十九年(核定數)	民國九十三年	\$ 115,438
九十年(申報數)	民國九十四年	71,935
九十一年(申報數)	民國九十五年	214,148
九十二年(申報數)	民國九十六年	272,952
九十三年(估計數)	民國九十七年	<u>89,953</u>
		<u>\$ 764,426</u>

截至民國九十三年六月三十日止，本公司營利事業所得稅結算申報已奉稅捐稽徵機關核定至民國八十九年度。惟民國八十五年度及八十六年度之申報，因研發補助款得否免稅及研究發展投資抵減之適用見解不同，經稽徵機關核定應補徵稅額及罰鍰分別為4,291千元及5,871千元，惟本公司不服其核定而申請復查。國稅局對本公司民國八十五年度及八十六年度之復查決定結果，認為本公司應補繳上述年度所得稅4,291千元，滯納金及滯納息2,401千元。本公司仍不服國稅局之復查決定，已於民國九十二年十一月三日申請訴願。民國九十二年本公司因申請訴願已繳納半數之稅款2,145千元，並將上述4,291千元帳列該期所得稅費用。除此之外，本公司認為訴願為有理由，毋須估列額外之所得稅費用。

揚智科技股份有限公司財務報表附註(續)

兩稅合一相關資訊：

	<u>93.6.30</u>	<u>92.6.30</u>
未分配盈餘(累積虧損)所屬年度：		
87年度以後	\$ <u>(387,904)</u>	<u>393,745</u>
可扣抵稅額帳戶餘額	\$ <u>8,271</u>	<u>-</u>
	92年度	91年度
	<u>(預計)</u>	<u>(實際)</u>
年度盈餘分配之稅額扣抵比率	<u>6.57%</u>	<u>0%</u>

(十)金融商品相關資訊

1.衍生性金融商品

(1)本公司民國九十三年及九十二年上半年度所從事遠期外匯合約之衍生性金融商品交易，主要係為規避外幣應收帳款匯率之變動風險，交易之相對人為信用良好之往來銀行，預期對方不會違約，故發生信用風險之可能性低。截至民國九十二年六月三十日止，所有遠期外匯合約均已結清。另截至民國九十三年六月三十日因遠期外匯買賣合約所產生之應收及應付款項明細如下：

應收出售遠匯款	\$ 23,619
應付遠匯款	23,632
未攤銷折溢價	<u>(183)</u>
	<u>\$ (196)</u>
公平價值	<u>\$ (13)</u>

(2)公平價值及風險

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金額。一般均包括期末未結清合約之未實現損益。本公司之衍生性金融商品均有金融機構之報價以供參考。

A.信用風險

信用風險係指交易對方無法履行契約義務而產生損失之風險，當衍生性金融商品具獲利性時，信用風險亦相對增加。本公司從事衍生性金融商品之交易對象限定為信用良好之往來銀行，預期對方不會違約，故發生信用風險之可能性低。

B.市場價格風險

市場價格風險係指市場利率或匯率變動，而使本公司因從事相關交易而遭受之可能損失。因上述交易係為避險性質，其因匯率變動產生之損益會與被避險項目產生抵銷效果，因此通常市場價格風險低。

揚智科技股份有限公司財務報表附註(續)

C.流動性風險

流動性風險係指無法如預期時間結清部位所產生之風險。本公司從事上述衍生性金融商品交易即在規避淨資產及淨負債之匯率變動風險，因到期時有相對之現金流入或流出，故預期無重大之流動性風險。

以上揭露之合約金額(名目本金)僅顯示資產負債表日流通在外之交易，並不代表暴露於市場價格風險或信用風險下之潛在利得或損失。本公司管理當局預計上述金融商品交易不致產生重大損失。

2.非衍生性金融商品

本公司之非衍生性金融資產包括現金、應收票據、應收帳款、應收關係人款項、其他金融資產及長期股權投資，非衍生性金融負債包括短期借款、應付票據、應付帳款、應付關係人款項、應付費用及應付公司債。上述非衍生性金融資產負債之公平價值與本公司估計非衍生性金融商品公平價值所使用之方法及假設如下：

- (1)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、應收票據及款項、其他金融資產、應付票據及款項、短期借款與應付費用。
- (2)本公司之長期股權投資均係投資於非公開發行公司，因其未於公開市場交易，致於實務上無法估計公平價值。有關長期股權投資之帳面價值等資訊，請參閱附註十一之說明。
- (3)國內有擔保可轉換公司債係以中華民國證券櫃檯買賣中心收盤價為公平價值。民國九十三年及九十二年六月三十日市價分別約為931,500千元及967,500千元。

五、關係人交易

(一)關係人之名稱及關係

<u>關 係 人 名 稱</u>	<u>與 本 公 司 之 關 係</u>
宏碁股份有限公司(宏碁)	本公司之主要股東(註)
建智股份有限公司(建智)	宏碁之子公司(註)
騰研股份有限公司(騰研)	宏碁之子公司(註)
緯創資通股份有限公司(緯創)	宏碁採權益法評價之被投資公司(註)
宏發半導體科技股份有限公司(宏發)	宏碁採權益法評價之被投資公司(註)
明基電通股份有限公司(明基)	宏碁採權益法評價之被投資公司(註)
建碁科技股份有限公司(建碁)	緯創採權益法評價之被投資公司(註)
BenQ Technology Sdn. BHD (BTSB)	明基之子公司(註)
明基電通信息技術有限公司(BenQ IT)	明基之孫公司(註)
AOPEN Technology Inc. (AOPEN)	建碁之子公司(註)
ALi USA	本公司之子公司
ALi BVI	本公司之子公司

揚智科技股份有限公司財務報表附註(續)

關係人名稱	與本公司之關係
騰智國際有限公司(騰智)	本公司之子公司
宇力電子股份有限公司(宇力)	本公司之子公司
智通電子股份有限公司(智通)	本公司之子公司
T-Square Technology Inc. (T-Square Cayman)	本公司之孫公司
立積電子股份有限公司(立積)	本公司為該公司之法人董事

註：因宏碁於民國九十三年六月二十八日大量出售其所持有之本公司股票，故截至民國九十三年六月三十日止，已非為本公司之主要股東，其相關之子公司及採權益法評價之被投資公司亦自該日起非為本公司之關係人，後附揭露之資訊僅供兩期比較之用。

(二)與關係人間之重大交易事項

1.銷 貨

本公司銷貨予關係人之金額如下：

	93年上半年度		92年上半年度	
	金 額	佔 當 期 銷貨之%	金 額	佔 當 期 銷貨之%
BenQ IT	\$ 165,610	5	15,714	1
AOPEN	119,335	4	-	-
建智	86,963	3	125,272	4
騰研	31,186	1	27,610	-
立積	21,968	1	-	-
宇力	13,711	-	-	-
BTSB	4,217	-	119,566	4
緯創	-	-	13,046	1
ALi USA	-	-	36,598	1
其他	21,335	1	27,717	2
	<u>\$ 464,325</u>	<u>15</u>	<u>365,523</u>	<u>13</u>

本公司對於宇力之計價方式，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。因銷貨交易所產生之應收款項餘額如下：

揚智科技股份有限公司財務報表附註(續)

	93.6.30		92.6.30	
	金額	佔全部 應收票據 及帳款%	金額	佔全部 應收票據 及帳款%
BenQ IT(註)	\$ 87,106	15	15,328	2
AOPEN(註)	56,172	10	-	-
建智(註)	25,887	5	52,503	6
宇力	4,161	1	-	-
BTSB(註)	2,763	-	4,153	-
ALi USA	-	-	22,368	2
其他(註)	4,052	1	13,556	2
減：沖轉長期股權投資貸餘	-	-	(104)	-
	<u>\$ 180,141</u>	<u>32</u>	<u>107,804</u>	<u>12</u>

註：民國九十三年六月三十日餘額帳列應收帳款；其他中之3,794千元亦帳列應收帳款，附列目的係供比較。

上述180,141千元，其中175,722千元帳列應收帳款，其餘4,419千元帳列應收關係人款。

2. 財產交易

本公司向關係人購置固定資產之金額如下：

	93年上半年度		92年上半年度	
	金額	佔當期 固定資產 增加數%	金額	佔當期 固定資產 增加數%
宏碁	\$ -	-	2,169	6
其他	52	3	276	1
	<u>\$ 52</u>	<u>3</u>	<u>2,445</u>	<u>7</u>

因上述性質交易所產生之應付款項餘額如下：

	93.6.30	92.6.30
宏碁	\$ -	126

本公司於民國九十三年上半年度以帳面價值出售固定資產予立積，出售價款為10,662千元，截至民國九十三年六月三十日止，因上述交易所產生之應收款項業已收回。

揚智科技股份有限公司財務報表附註(續)

3.服務收入

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

	<u>性 質</u>	<u>93年 上半年度</u>	<u>92年 上半年度</u>
宇力	研發及管理等服務收入	\$ 63,937	-
智通	研發及管理等服務收入	18,256	-
立積	研發及管理等服務收入	<u>3,262</u>	<u>-</u>
		<u>\$ 85,455</u>	<u>-</u>

因上述性質交易，所產生之應收款項餘額如下：

		<u>93.6.30</u>	<u>92.6.30</u>
宇力		\$ 22,752	-
智通		10,066	-
立積		<u>2,088</u>	<u>-</u>
		<u>\$ 34,906</u>	<u>-</u>

4.服務費用

本公司支付予關係人各項服務費用之金額如下：

	<u>性 質</u>	<u>93年 上半年度</u>	<u>92年 上半年度</u>
ALi USA	研發及行銷等服務費用	\$ <u>58,245</u>	<u>122,437</u>

因上述交易累計之應付款項餘額如下：

		<u>93.6.30</u>	<u>92.6.30</u>
ALi USA		<u>\$ 9,518</u>	<u>17,806</u>

5.委外測試

民國九十三年及九十二年上半年度本公司因委託宏發測試而產生之測試費用分別為71,881千元及55,837千元。截至民國九十三年及九十二年六月三十日止，因上述交易累計尚未支付之應付款項分別為27,441千元及37,955千元，分別列於應付帳款及應付關係人款項下。

揚智科技股份有限公司財務報表附註(續)

6. 購買電腦軟體

民國九十三年及九十二年上半年度本公司向 ALi BVI 購買電腦軟體金額分別為 67,254 千元及 120,590 千元。截至民國九十三年及九十二年六月三十日止，本公司應付上述款項分別為 32,612 千元及 31,149 千元。

民國九十三年上半年度本公司向 T-Square Cayman 購買電腦軟體金額為 63,940 千元。截至民國九十三年六月三十日止，本公司應付上述款項為 25,320 千元。

7. 權利金

本公司民國九十三年及九十二年上半年度因銷售使用專用技術產品支付 T-Square Cayman 之權利金費用分別為 808 千元及 41,437 千元；因上述交易累計之期末應付款項餘額分別為 239 千元及 32,022 千元。

8. 租金收入

本公司於民國九十二年八月起陸續將位於台北市科技總署大樓辦公室部分樓層出租予宇力、智通及立積使用。民國九十三年上半年度因而發生之租金收入分別為 7,022 千元、11,077 千元及 832 千元。截至民國九十三年六月三十日止，因上述性質交易所產生之應收租金分別為 1 千元、0 千元及 55 千元，帳列應收關係人款項下。

9. 代墊款項及其他交易

本公司民國九十三年上半年度，代宇力採購原料金額為 76,387 千元。截至民國九十三年及九十二年六月三十日止，代宇力及其他關係人支付部分貨款及營業支出等而應向其收取之款項分別計 31,323 千元及 2,013 千元，帳列應收關係人款項；因關係人墊付款項及分攤各項費用等產生之應付關係人款，分別為 11 千元及 5,802 千元。

六、抵質押之資產

<u>抵(質)押資產</u>	<u>擔保標的</u>	<u>93.6.30 帳面價值</u>	<u>92.6.30 帳面價值</u>
定期存款	關稅保證額度	\$ 6,099	6,000
定期存款	補助款 - 銀行履約保證金	-	6,922
土地及建築物 (含出租資產)	取得國內有擔保可轉換公司 債保證額度	<u>1,464,953</u>	<u>1,474,024</u>
		<u>\$ 1,471,052</u>	<u>1,486,946</u>

揚智科技股份有限公司財務報表附註(續)

七、重大承諾及或有事項

截至民國九十三年六月三十日止，除財務報表其他附註另有說明者外，本公司尚有下列重大之承諾事項：

(一)本公司承租台北市科技總署大樓之辦公室所簽訂租約中，其預估未來最低租金給付額如下：

<u>年</u> <u>度</u>	<u>金</u> <u>額</u>
九十三年下半年度	\$ 5,545
九十四年度	9,547
九十五年度	<u>4,890</u>
	<u>\$ 19,982</u>

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

(三)本公司依據「經濟部促進企業開發產業技術辦法」與經濟部簽訂「多功能可錄放光儲存系統晶片組開發計劃」補助合約，補助款共計42,000千元，此計劃執行期間自民國九十二年四月一日起至九十三年十二月三十一日止。本公司因執行此計畫，所取得之知識、技術及各種智慧財產權等研究成果係歸屬本公司所有，惟本公司研究成果於約定情形下，經濟部得要求無償授權第三人使用。民國九十三年上半年度本公司認列之補助收入計11,000千元。截至民國九十三年六月三十日止，該計畫尚未完成，本公司累積已認列之補助收入計29,000千元。

(四)本公司與科學工業園區管理局簽訂「矽鍺製程功率放大器開發計劃」補助合約，補助款共計3,500千元，此計劃執行期間自民國九十二年九月一日起至九十三年七月三十一日止。此計畫之成果發展成為專利權時其專利權係歸屬本公司所有，惟本公司研究成果於約定情形下作成處分時，科學工業園區管理局得要求依出資比例分享因該專利權處分所產生之一切獲利。民國九十三年上半年度本公司認列之補助收入計500千元。截至民國九十三年六月三十日止，該計畫尚未完成，本公司累積已認列之補助收入計1,750千元。

八、重大之災害損失：無。

九、重大之期後事項

本公司於民國九十三年七月九日經董事會決議擬擇一辦理以私募方式發行無擔保國內可轉換公司債，每張面額壹萬元整，發行總額不超過捌億元，或以私募方式辦理現金增資，私募股數不超過40,000千股，每股面額壹拾元整，私募總金額視市場價格決定。

揚智科技股份有限公司財務報表附註(續)

本公司董事、監察人宏碁股份有限公司於民國九十三年六月二十八日轉讓持股超過選任當時所持有本公司股份數額二分之一，其董事、監察人身分當然解任。本公司董事會已決議於民國九十三年八月二十六日召開股東臨時會，辦理全面改選董監事事宜。此外，股東臨時會亦將一併討論上述私募辦理現金增資或無擔保國內可轉換公司債議案。

上述董事會決議事項，相關程序尚在進行中。

十、功能別成本費用

本期發生之用人、折舊及攤銷費用依其功能別彙總如下：

功能別 性質別	93年上半年度			92年上半年度		
	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	\$ 18,900	197,076	215,976	\$ 19,562	303,270	322,832
勞健保費用	1,266	12,702	13,968	1,233	16,916	18,149
退休金費用	557	6,153	6,710	647	9,764	10,411
其他用人費用	631	7,891	8,522	569	6,921	7,490
折舊費用	2,860	33,680	36,540	9,817	43,095	52,912
攤銷費用(含專用 技術費)	383	133,397	133,780	449	92,292	92,741

十一、附註揭露事項

(一)民國九十三年上半年度重大交易事項相關資訊：

- 1.對他人資金融通者：無。
- 2.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)

3. 期末持有有價證券情形：

單位：新台幣千元/千股(單位)

持有之公司	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				備註
				股數	帳面金額	持股比例	市價或淨值(註1)	
本公司	騰智國際有限公司股票	本公司之子公司	長期股權投資	3,800	47	100.00	47	
同上	ALi USA股票	同上	同上	3,600	53,014	100.00	53,014	
同上	ALi BVI股票	同上	同上	21,900	488,468	100.00	488,468	
同上	智通電子股份有限公司股票	同上	同上	15,089	53,634	100.00	53,634	
同上	宇力電子股份有限公司股票	同上	同上	48,000	571,946	58.18	571,946	
同上	智洋電子股份有限公司股票	同上	同上	100	975	100.00	975	
同上	宏華創業投資股份有限公司股票	無	同上	5,000	50,000	6.10	44,782	
同上	大祥科技股份有限公司股票	無	同上	1,527	-	0.47	-	(註2)
同上	立積電子股份有限公司股票	無	同上	3,800	42,222	19.00	30,555	
同上	翊傑科技股份有限公司股票	無	同上	500	9,500	2.50	9,355	
同上	DivX Networks, Inc. 可轉換特別股	無	同上	430	33,250	1.29	2,532	

註1：均為未上市櫃公司，係被投資公司未經查核之淨值資訊。

註2：請參閱財務報表附註四之(二)說明。

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

5. 取得不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：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者：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者：

單位：新台幣千元

進(銷)貨之公司	交易對象	關係	交 易 情 形				交易條件與一般交易不同之情形及原因		應收(付)票據、帳款		備註
			進(銷)貨	金額	佔總進(銷)貨之比率	授信期間	單價	授信期間	餘額	佔總應收(付)票據、帳款之比率	
本公司	BenQ IT	詳附註五說明	銷貨	165,610	5 %	月結60天	-	-	87,106	15 %	
本公司	AOPEN	詳附註五說明	銷貨	119,335	4 %	月結45天	-	-	56,172	10 %	

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者：無。

9. 從事衍生性商品交易：請參閱附註四之(十)。

揚智科技股份有限公司財務報表附註(續)

(二)轉投資事業相關資訊：

1.被投資公司名稱、所在地區...等相關資訊：

單位：新台幣千元/千股(單位)

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	本期認列之投資損益	備註
				本期期末	上期期末	股數	比率	帳面金額			
本公司	騰智國際	香港	電腦晶片組買賣	13,508	13,508	3,800	100%	47	(5)	(5)	本公司之子公司
同上	ALi USA	美國	同上	55,627	55,627	3,600	100%	53,014	6,056	6,056	同上
同上	ALi BVI	英屬維爾京群島	控股公司	685,275	685,275	21,900	100%	488,468	(20,339)	(10,483)	同上
同上	智通電子	台灣	電子零組件之研發、設計及銷售，及前項有關之產品智慧財產權業務	200,000	200,000	15,089	100%	53,634	(97,225)	(97,225)	同上
同上	宇力電子	台灣	電子零組件之研發、製造加工及銷售，及前項有關之產品智慧財產權業務	480,000	480,000	48,000	58.18%	571,946	90,094	37,557	同上
同上	智洋電子	台灣	電子零組件之研發、設計及銷售，及前項有關之產品智慧財產權業務	1,000	-	100	100%	975	(25)	(25)	同上
智通	ALinx BVI	英屬維爾京群島	控股公司	12,233	12,233	360	100%	16,876	4,681	註	本公司之孫公司
ALi BVI	T-Square Cayman	開曼群島	控股公司	605,388	605,388	14,000	70%	376,599	3,943	註	同上
同上	揚智電子(上海)	大陸	IC產品之銷售及售後服務	40,501	40,501	-	100%	92,801	1,004	註	同上
同上	揚智電子(蘇州)	同上	同上	10,200	10,200	-	100%	10,090	-	註	同上
T-Square Cayman	科廣電子(珠海)	同上	同上	23,183	23,183	-	100%	12,786	22,218	註	同上
同上	T-Square Design	美國	IC設計	53,771	53,771	5,600	100%	27,290	5,676	註	同上
同上	科廣電子(北京)	大陸	IC產品之銷售及售後服務	4,988	-	-	100%	3,671	(1,219)	註	同上
ALinx BVI	科廣微電子(上海)	大陸	IC產品之銷售及售後服務	11,673	-	-	100%	16,788	7,804	註	同上

註：已經由子公司認列相關投資損益。

2.資金貸與他人者：無。

3.為他人背書保證者：無。

揚智科技股份有限公司財務報表附註(續)

4. 期末持有有價證券情形：

單位：新台幣千元/千股(單位)

持有之公司	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				備註
				股數	帳面金額	持股比率	市價或淨值	
ALi BVI	T-Square Cayman股票	ALi BVI之子公司	長期股權投資	14,000	376,599	70 %	72,659	(註1)
ALi BVI	揚智電子(上海)股票	同上	同上	-	92,801	100 %	92,801	(註1)
ALi BVI	揚智電子(蘇州)股票	同上	同上	-	10,090	100 %	10,090	(註1)
T-Square Cayman	T-Square Design股票	T-Square Cayman之子公司	同上	5,600	27,290	100 %	3,791	(註1)
T-Square Cayman	科廣電子(珠海)股票	同上	同上	-	12,786	100 %	28,680	(註1)
T-Square Cayman	科廣電子(北京)股票	同上	同上	-	3,671	100 %	(2,513)	(註1)
智通	ALinx BVI股票	智通之子公司	同上	360	16,876	100 %	16,876	(註1)
ALinx BVI	科廣微電子(上海)股票	ALinx BVI之子公司	同上	-	16,788	100 %	10,575	(註1)
智通	永昌鳳翔債券基金	-	短期投資	2,011	28,825	-	29,304	
宇力	元大多利債券基金	-	同上	6,310	100,000	-	101,617	
同上	多利二號債券基金	-	同上	10,740	150,000	-	151,939	
同上	所羅門債券基金	-	同上	8,067	90,000	-	90,844	(註2)
同上	美邦債券基金	-	同上	3,672	40,000	-	40,102	
同上	倍立寶元債券基金	-	同上	9,442	110,000	-	110,984	
同上	保誠威寶債券基金	-	同上	16,753	200,000	-	203,242	

註1：均為未上市櫃公司，係被投資公司未經查核之淨值資訊。

註2：其中72,015千元(6,455千單位)已質押予聯華電子(股)公司做為購料保證擔保。

5. 累積買進、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者：無。
6. 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者：無。
7. 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者：無。
8. 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者：無。
9. 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者：無。
10. 被投資公司從事衍生性金融商品相關資訊：無。

揚智科技股份有限公司財務報表附註(續)

(三)大陸投資資訊：

1.投資概況：

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	本期匯出收回投資金 或額		本期期末 自台灣匯 出累積投 資金額	本公司直 接或間接 投資之 持股比例	本期認列 投資損益 (註2)	期末投 資 帳面價 值	截至本 期止已 匯回投 資收益
					匯出	收回					
揚智電子(上海)有限公司	大陸地區IC產品之銷售及售後服務	40,501	註1	40,501	-	-	40,501	100 %	1,004	92,801	-
揚智電子(蘇州)有限公司	大陸地區IC產品之銷售及售後服務	10,200	註1	10,200	-	-	10,200	100 %	-	10,090	-
科廣電子(珠海)有限公司	大陸地區IC產品之銷售及售後服務	23,743	註1	16,226	-	-	16,226	70 %	15,553	8,950	-
科廣電子(北京)有限公司	大陸地區IC產品之銷售及售後服務	4,988	註1	-	4,988	-	4,988	70 %	(853)	2,570	-
科廣微電子(上海)有限公司	大陸地區IC產品之銷售及售後服務	33,173	註1	-	11,673	-	11,673	100 %	7,804	16,788	-

註1：透過轉投資第三地區現有公司再投資大陸公司。

註2：係依該公司所提供未經會計師查核之財務報表認列。

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
83,588	216,180	977,152

2.與大陸被投資公司間重大交易事項：

本公司與揚智電子(上海)有限公司之交易係透過 ALi BVI 為之。民國九十三年上半年度本公司透過 ALi BVI 向揚智電子(上海)有限公司購買電腦軟體所支付之金額為 67,254 千元，截至民國九十三年六月三十日止，本公司應付上述款項為 32,612 千元。

本公司與科廣電子(珠海)有限公司及科廣電子(北京)有限公司之交易係透過 ALi BVI 之轉投資公司 T-Square Cayman 為之。民國九十三年上半年度本公司透過 T-Square Cayman 向科廣電子(珠海)有限公司及科廣電子(北京)有限公司購買電腦軟體所支付之金額分別為 50,640 千元及 13,300 千元，截至民國九十三年六月三十日止，尚未支付之款項分別為 25,320 千元及 0 千元。

十二、部門別財務資訊

依財務會計準則公報第二十三號規定，編製期中報表時得不揭露。

揚智科技股份有限公司

重要查核說明

民國九十三年上半年度

揚智科技股份有限公司

現金明細表

民國九十三年六月三十日

單位：新台幣千元
(外幣單位為元)

<u>項</u>	<u>目</u>	<u>摘</u>	<u>要</u>	<u>金</u>	<u>額</u>
現金		零用金		\$	210
支票存款及活期存款					42,551
外幣存款		US\$326,299.46	匯率33.76		<u>11,016</u>
合 計				\$	<u><u>53,777</u></u>

揚智科技股份有限公司

應收票據及帳款明細表

民國九十三年六月三十日

單位：新台幣千元

客 戶 名 稱	摘 要	金 額
應收票據：		
富爾特科技(股)公司	營 業	\$ 20,874
匯科興業(股)公司	營 業	9,276
彰唯企業有限公司	營 業	3,253
其他(註)	營 業	<u>4,810</u>
		<u>38,213</u>
應收帳款：		
ESS Technology Incorporation	營 業	54,632
LG Electronics HK Ltd.	營 業	106,815
BenQ(IT) Co, Ltd.	營 業	87,106
AOPEN Technology Inc.	營 業	56,172
建智(股)公司	營 業	25,887
其他(註)	營 業	<u>143,064</u>
		473,676
減：備抵銷貨退回及折讓		<u>(11,779)</u>
		<u>461,897</u>
		<u><u>\$ 500,110</u></u>

註：個別客戶餘額未達本科目金額百分之五以上者，不予單獨列示。

其他金融資產 - 流動明細表

項 目	金 額
應收退稅款	\$ 20,708
留抵稅額	7,789
受限制銀行存款	6,099
其他(個別金額不超過5%之合計數)	<u>1,278</u>
合 計	<u><u>\$ 35,874</u></u>

揚智科技股份有限公司

存貨明細表

民國九十三年六月三十日

單位：新台幣千元

項 目	金 成 本	額 市 價
製 成 品	\$ 688,206	554,438
在 製 品	225,333	214,949
原 料	<u>889,245</u>	<u>678,009</u>
小 計	1,802,784	<u>1,447,396</u>
減：備抵存貨跌價損失	<u>(361,529)</u>	
	<u>\$ 1,441,255</u>	

其他流動資產明細表

項 目	摘 要	金 額
進項稅額		\$ 26,527
預付軟、硬體維護費		5,640
預付權利金		1,993
其他（個別金額不超過5%之合計數）		<u>26,694</u>
合 計		<u>\$ 60,854</u>

揚智科技股份有限公司

長期股權投資變動明細表

民國九十三年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

被 投 資 公 司	93.06.30 持股比率	評 價 方 法	期 初 餘 額	本 期 增 加	本 期 減 少	投 資 利 益 (損 失)	換 算 調 整 數	期 末 餘 額
香港騰智國際有限公司	100.00 %	權益法	\$ 53	-	-	(5)	(1)	47
ALi Microelectronics Corporation, USA	100.00 %	權益法	47,180	-	-	6,056	(222)	53,014
ALi (BVI) Microelectronics Corporation	100.00 %	權益法	502,333	-	-	(10,483)	(3,382)	488,468
智通電子股份有限公司	100.00 %	權益法	150,886	-	-	(97,225)	(27)	53,634
宇力電子股份有限公司(註一)	58.18 %	權益法	611,189	-	(76,800)	37,557	-	571,946
智洋電子股份有限公司	100.00 %	權益法	-	1,000	-	(25)	-	975
宏華創業投資股份有限公司	6.10 %	成本法	50,000	-	-	-	-	50,000
大祥科技股份有限公司(註二)	0.47 %	成本法	15,269	-	-	(15,269)	-	-
立積電子股份有限公司	19.00 %	成本法	190	42,032	-	-	-	42,222
翊傑科技股份有限公司	2.50 %	成本法	-	9,500	-	-	-	9,500
DivX Networks, Inc.	1.29 %	成本法	-	33,250	-	-	-	33,250
合 計			<u>\$1,377,100</u>	<u>85,782</u>	<u>(76,800)</u>	<u>(79,394)</u>	<u>(3,632)</u>	<u>1,303,056</u>

註一：係宇力本期發放現金股利128,000千元，本公司按持股比例減少長期股權投資之數額。

註二：詳財務報表附註四(二)之說明。

揚智科技股份有限公司
 固定資產變動明細表
 民國九十三年一月一日至六月三十日 單位：新台幣千元

項 目	期初餘額	本期增加	本期減少	本 期 轉 入(出)	期末餘額	提供擔 保情形
成 本：						
土地	\$ 807,112	-	-	-	807,112	註
房屋及建築物	479,778	-	-	-	479,778	註
研發設備	219,045	1,401	21,542	-	198,904	無
租賃改良	37,380	84	164	-	37,300	無
其他設備	79,443	360	4,640	-	75,163	無
小 計	<u>1,622,758</u>	<u>1,845</u>	<u>26,346</u>	<u>-</u>	<u>1,598,257</u>	
累計折舊：						
房屋及建築物	43,924	11,602	-	-	55,526	
研發設備	139,968	15,089	11,582	-	143,475	
租賃改良	10,716	3,685	164	-	14,237	
其他設備	38,014	5,168	2,394	-	40,788	
小 計	<u>232,622</u>	<u>35,544</u>	<u>14,140</u>	<u>-</u>	<u>254,026</u>	
淨 額	<u>\$ 1,390,136</u>	<u>(33,699)</u>	<u>12,206</u>	<u>-</u>	<u>1,344,231</u>	

註：提供擔保情形，請參閱財務報表附註六。

揚智科技股份有限公司

出租資產變動明細表

民國九十三年一月一日至六月三十日 單位：新台幣千元

項 目	期初餘額	本期增加	本期減少	本期轉入	期末餘額
成 本：					
土 地	\$ 221,185	-	-	-	221,185
房屋及建築物	101,571	-	-	-	101,571
小 計	322,756	-	-	-	322,756
減：累計折舊 - 房屋及建築物	4,840	996	-	-	5,836
合 計	<u>\$ 317,916</u>	<u>(996)</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>316,920</u>

註：提供擔保情形，請參閱財務報表附註六。

存出保證金明細表

民國九十三年六月三十日

項 目	金 額
辦公室押金	\$ 2,729
其他（個別金額不超過5%之合計數）	953
合 計	<u>\$ 3,682</u>

揚智科技股份有限公司

遞延費用變動明細表

民國九十三年一月一日至六月三十日 單位：新台幣千元

<u>項 目</u>	<u>期初餘額</u>	<u>本期增加</u>	<u>本期減少</u>	<u>本期攤銷</u>	<u>期末餘額</u>
電腦軟體	\$ 389,435	162,791	-	106,332	445,894
電力線路補助費	212	-	-	67	145
專門技術	40,310	3,785	-	24,998	19,097
公司債發行成本	4,161	-	-	538	3,623
合 計	<u>\$ 434,118</u>	<u>166,576</u>	<u>-</u>	<u>131,935</u>	<u>468,759</u>

揚智科技股份有限公司

短期借款明細表

民國九十三年六月三十日

單位：新台幣千元

借款性質	金融機構	契約期限	金額	利率區間	擔保品
應付商業本票	玉山票券	93.06.29~93.08.20	60,000	0.50%	無
		減：未攤銷預付利息	(72)		
	小計		59,928		
信用借款	花旗銀行	93.05.28~93.07.31	74,272	1.95%	無
同上	國泰銀行	93.05.17~93.07.17	30,000	1.45%	無
同上	第一銀行	93.05.31~93.07.30	100,000	1.35%	無
同上	玉山銀行	93.05.31~93.07.30	50,000	1.35%	無
同上	中國國際商業銀行	93.05.31~93.07.30	25,000	1.35%	無
同上	中國國際商業銀行	93.06.03~93.07.30	35,000	1.35%	無
同上	合作金庫	93.06.18~93.09.16	240,000	1.35%	無
同上	合作金庫	93.06.23~93.09.16	60,000	1.35%	無
同上	華僑銀行	93.06.23~93.09.21	20,000	1.40%	無
同上	遠東銀行	93.06.29~93.07.29	150,000	1.30%	無
同上	復華商業銀行	93.06.29~93.07.29	30,000	1.40%	無
同上	復華商業銀行	93.06.30~93.07.29	70,000	1.40%	無
同上	中國信託商業銀行	93.06.30~93.07.30	85,000	1.60%	無
同上	中信局	93.06.30~93.07.30	70,000	1.35%	無
	小計		1,039,272		
合計			\$ 1,099,200		

揚智科技股份有限公司

應付票據及帳款明細表

民國九十三年六月三十日

單位：新台幣千元

供 應 商 名 稱	摘 要	金 額
聯華電子(股)公司	營 業	\$ 532,028
日月光半導體製造(股)公司	營 業	124,685
Synopsys International Ltd.	營 業	83,452
其他（個別金額不超過5%以上之合計數）		<u>388,493</u>
合 計		<u>\$ 1,128,658</u>

應付費用及其他流動負債明細表

項 目	摘 要	金 額
應付獎金		\$ 30,626
應付薪資		26,343
應付間接材料費		20,302
應付佣金		7,847
其他（個別金額不超過5%以上之合計數）（註）		<u>40,332</u>
合 計		<u>\$ 125,450</u>

註：係應付勞健保、勞務費、水電費、所得稅及代收款項等。

揚智科技股份有限公司

營業收入明細表

民國九十三年一月一日至六月三十日 單位：新台幣千元

<u>項 目</u>	<u>數 量</u>	<u>金 額</u>
系統晶片組	200 千個	\$ 13,711
週邊晶片組	27,453 千個	<u>3,098,033</u>
		3,111,744
減：銷貨退回及折讓		<u>(2,543)</u>
合 計		<u>\$ 3,109,201</u>

揚智科技股份有限公司

營業成本明細表

民國九十三年一月一日至六月三十日 單位：新台幣千元

項 目	金 額
原料耗用	
期初存料	\$ 677,496
加：本期進料	2,428,792
減：期末存料	(889,245)
轉列費用	(7,050)
報廢	(273,820)
出售原料成本	<u>(3,818)</u>
本期耗用原料	1,932,355
製造費用	<u>773,345</u>
製造成本	2,705,700
加：期初在製品	316,680
製成品轉入	44,776
工程品轉入	3,457
減：期末在製品	(225,333)
部門領用	(585)
報廢	<u>(2,682)</u>
製成品成本	2,842,013
加：期初製成品	333,116
外購商品	181,780
工程品轉入	24,105
減：期末製成品	(688,206)
轉列在製品	(44,776)
轉列費用	275
報廢	<u>(39,929)</u>
製成品銷售成本	2,608,378
出售原料成本	3,818
售後服務成本	413
權利金	<u>8,338</u>
營業成本	<u>\$ 2,620,947</u>

揚智科技股份有限公司

製造費用明細表

民國九十三年一月一日至六月三十日 單位：新台幣千元

<u>項</u> <u>目</u>	<u>金</u> <u>額</u>
加 工 費	\$ 518,967
包 裝 費	222,190
間 接 人 工	18,900
其 他 費 用 (科目餘額小於5,000千元之合計數)	<u>13,288</u>
合 計	<u>\$ 773,345</u>

推銷費用明細表

<u>項</u> <u>目</u>	<u>金</u> <u>額</u>
薪 資 支 出	\$ 29,133
佣 金	27,040
展 示 費	4,544
其 他 費 用 (科目餘額小於3,000千元之合計數)	<u>16,077</u>
合 計	<u>\$ 76,794</u>

揚智科技股份有限公司

管理及總務費用明細表

民國九十三年一月一日至六月三十日 單位：新台幣千元

項 目	金 額
薪 資 支 出	\$ 38,958
委 託 服 務 費	21,586
各 項 攤 提	10,679
勞 務 費	8,252
規 費	7,685
折 舊	5,567
其 他 費 用 (科目餘額小於5,000千元之合計數)	<u>3,485</u>
合 計	<u>\$ 96,212</u>

研究發展費用明細表

項 目	金 額
勞 務 費	\$ 131,732
薪 資 支 出	128,985
各 項 攤 提	95,796
間 接 材 料 費	79,254
委 託 服 務 費	36,659
專 用 技 術 費	26,842
其 他 費 用 (科目餘額小於5%之合計數)	<u>31,756</u>
合 計	<u>\$ 531,024</u>

揚智科技股份有限公司
重要查核說明
民國九十三年上半年度

一、內部會計控制之實施說明及評估

本會計師為辦理揚智科技股份有限公司(以下稱揚智科技)民國九十三年上半年度財務報表之查核簽證工作，已經依照一般公認審計準則，就其內部會計控制制度作必要之研究及評估，以決定查核程序之性質、時間及範圍。另，本會計師亦依證期局(原證期會)88.5.18(88)台財證(六)第01970號函規定，對揚智科技財務及會計人員之資格標準與任免辦法、交易循環之作業程序(含授權層級、執行單位)，及重要物品之保管進行評估。由於本會計師之研究評估工作僅係抽樣性質，而非以揭發舞弊為目的，故未必能發現所有缺失，是以缺失之防範仍有賴於公司管理當局針對其業務發展及環境變化持續檢討，以確保內部會計控制制度之完整有效。

本會計師於本次之研究評估工作，並未發現揚智科技內部會計控制制度存有重大之缺失，足以造成財務報表不當表達情事。

二、存貨盤點觀察前之規劃、觀察程序及結果

本事務所於觀察揚智科技民國九十三年上半年度期末存貨盤點前，已先行研究評估該公司存貨之內部控制，瞭解存貨之內容、金額、存放處所，並取得及評估該公司盤點計畫書，據以擬定觀察存貨盤點之查核計劃及程式。

本事務所於民國九十三年七月三日派員至該公司存貨儲存處，會同公司相關人員抽點存貨之盤存數量，同時就帳列期末餘額核對調節至盤點結果，並注意存貨有無變質、滯銷及存貨進銷截止之控制等情事。經執行此等查核程序，本會計師認為存貨盤點結果尚屬滿意。

三、資產負債之函證情形及其他查核說明

(一)依據本事務所之抽樣方式，對民國九十三年六月三十日下列重要科目餘額發函詢證，其函證及回函比率彙總如下：

項 目	函證比率	回函比率	回 函 或 調節相符	結 論
銀行存款	100 %	100 %	100 %	滿 意
短期借款	100 %	100 %	100 %	滿 意
應收票據及帳款(含關係人)	95 %	68 %	100 %	滿 意
應付票據及帳款(含關係人)	60 %	96 %	100 %	滿 意

有關上列函證回函不符或未回函者，均經調節並調查其差異原因或採行其他適當之查核程序，以驗證其餘額之允當性，查核結果尚無不符。

四、資金貸與他人之說明

經配合報表查核程序，抽核揚智科技民國九十三年上半年度之帳證記錄，並未發現有將資金貸與他人之情事。

五、重大財務比率變動說明

	93年上半年度	92年上半年度	變動率%增(減)
毛 利 率	15.70 %	33.11 %	(53)%
存 貨 週 轉 率	4.65 次	4.10 次	13 %
應收款項週轉率	8.95 次	8.27 次	8 %

(一)本期毛利率較去年同期下降53%，茲就民國九十三年及九十二年上半年度營業毛利變動分析如下表：

項 目	營業毛利 兩期增減 變動數	差 異 原 因			
		售價差異	成本價格 差 異	銷售組合 差 異	數量差異
系統晶片組	(558,763)	(911,198)	190,186	703,913	(541,664)
週邊晶片組	18,509	263,197	(438,025)	(113,088)	306,425
合計	(540,254)	(648,001)	(247,839)	590,825	(235,239)

- 1.系統晶片組：揚智科技自民國九十二年下半年度起，將系統晶片之銷售，轉由子公司宇力電子負責，相關產品本期幾無銷售，致營業毛利較上期減少558,763千元。
- 2.週邊晶片組：揚智科技九十三年度起，營業重心幾乎已轉為週邊消費產品晶片，週邊晶片之產品種類較多，本期週邊晶片產品之銷售以整合之伺服器與MPEG解壓縮功能晶片為主，因此單晶片之單位製造成本較其他週邊晶片組為高，加上銷售市場面臨新競爭者之加入，在售價上無法達到原預期。綜上原因，致揚智科技民國九十三年上半年度產生金額較大之有利數量差異及不利之成本價格差異。

綜上兩大產品別銷售情形之變動，使本期營業毛利較上期減少540,254千元，毛利率較上期下降53%。

(二)本期存貨週轉率及應收款項週轉率之變動均未超過百分之二十，依規定免予說明。

六、其他項目重大變動說明

	93年 上半年度	92年 上半年度	變動金額	變動率%	說明
(一)營業外收支：					
處分投資利益	56	399,468	(399,412)	(100)	註(1)
什項收入	53,861	9,357	44,504	476	註(2)
採成本法認列之投資損失	15,269	44,931	(29,662)	(66)	註(3)
存貨報廢及跌價損失	165,847	59,780	106,067	177	註(4)
其他支出	-	15,795	(15,795)	(100)	註(5)
(二)淨現金流量	(51,690)	148,351	(200,041)	(135)	註(6)

註(1)：主要係揚智科技上期處分宇力電子40%之股權產生處分投資利益399,286千元，本期則無此情形。

註(2)：本期較上期增加主要係揚智科技於本期獲致訴訟和解賠償收入12,400千元、認列研究計劃申請之補助款收入11,500千元及租金收入和下腳收入均較上期增加所致。

註(3)：揚智科技採成本法評價之被投資公司大祥科技，因該公司持續虧損，致投資價值減損，揚智科技本期就帳面價值認列之損失較去年同期減少。

註(4)：主要係本期揚智科技就存貨呆滯及跌價情形提列存貨報廢及跌價損失金額較去年同期增加所致。

註(5)：本期其他支出較上期減少，主要係上期因部分產品瑕疵而發生賠償損失所致。

註(6)：本期淨現金流量較去年同期減少約200,041千元，主要原因如下：

單位：新台幣千元

項 目	變動金額	變動率%
營業活動之現金流量減少	\$ (797,285)	399
長期股權投資支出減少	790,018	(395)
出售長期股權投資取得價款減少	(720,000)	360
短期借款增加	495,283	(248)
其他	31,943	(16)
	<u>\$ (200,041)</u>	<u>100</u>

其他資產各科目變動金額均未達一千萬元，或變動未達百分之五十。

七、證期局前一年度通知財務報表應行調整改進事項：無。

安 侯 建 業 會 計 師 事 務 所

吳 惠 蘭

會 計 師：

曾 漢 鈺

原證期會核准：台財證六字第0930104388號

簽證文號：(88)台財證(六)第18311號

民國九十三年七月二十日