

# 研華股份有限公司

## 財 務 報 告 民國九十九年上半年度 (內附會計師查核報告)

地址：台北市內湖區瑞光路二十六巷二十弄一號

電話：(○二) 二七九二七八一八

## § 目 錄 §

項	目 頁	次	財 務 報 表 附 註 編 號
一、封 面	1		-
二、目 錄	2		-
三、會計師查核報告	3~4		-
四、資產負債表	5		-
五、損 益 表	6~7		-
六、股東權益變動表	8		-
七、現金流量表	9~10		-
八、財務報表附註			
(一) 公司沿革及營業	11		一
(二) 重要會計政策之彙總說明	11~17		二
(三) 會計變動之理由及其影響	17		三
(四) 重要會計科目之說明	17~30、37~39		四~十五、 十八
(五) 關係人交易事項	30~36		十六
(六) 質抵押資產	-		-
(七) 重大承諾事項及或有負債	37		十七
(八) 重大之災害損失	-		-
(九) 重大之期後事項	-		-
(十) 其 他	-		-
(十一) 附註揭露事項			
1. 重大交易事項相關資訊	39, 40~48		十九
2. 轉投資事業相關資訊	39, 40~48		十九
3. 大陸投資資訊	39, 49		十九
(十二) 部門別財務資訊	-		-
九、重要會計科目明細表	50~58		-

## 會計師查核報告

研華股份有限公司 公鑒：

研華股份有限公司民國九十九年及九十八年六月三十日之資產負債表，暨民國九十九年及九十八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。

除下段所述者外，本會計師係依照會計師查核簽證財務報表規則及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。

如財務報表附註八所述，研華股份有限公司民國九十九年及九十八年六月三十日採權益法之長期股權投資餘額中分別計 3,845,114 仟元及 3,034,086 仟元與長期股權投資貸方餘額分別計 8,845 仟元及 6,568 仟元；民國九十九及九十八年上半年度認列之投資淨益與淨損分別計 188,432 仟元及 48,149 仟元，暨財務報表附註十九附註揭露事項所述轉投資事業之相關資訊，係依據被投資公司同期間未經會計師查核之財務報表認列與揭露。

依本會計師之意見，除上段所述採權益法之長期股權投資與長期股權投資貸方餘額及其相關投資損益暨轉投資事業之相關資訊，係依據同期間未經會計師查核之財務報表認列與揭露，倘該等財務報表經會計師查核而有所調整時，對於研華股份有限公司民國九十九及九十八年上半年度財務報表之可

能影響外，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、商業會計法及商業會計處理準則中與財務會計準則相關之規定暨一般公認會計原則編製，足以允當表達研華股份有限公司民國九十九年及九十八年六月三十日之財務狀況，暨民國九十九年及九十八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，研華股份有限公司自民國九十八年一月一日起，採用新修定的財務會計準則公報第十號「存貨之會計處理準則」。

研華股份有限公司民國九十九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。據本會計師之意見，該等明細表在所有重大方面與第一段所述財務報表相關資訊一致。

研華股份有限公司已編製民國九十九及九十八年上半年度之合併財務報表，並經本會計師出具保留式之核閱報告在案，備供參考。

勤業眾信聯合會計師事務所

會計師 柯 志 賢

會計師 林 安 惠

行政院金融監督管理委員會核准文號  
金管證六字第 0930160267 號

財政部證券暨期貨管理委員會核准文號  
台財證六字第 0920123784 號

中 華 民 國 九 十 九 年 八 月 五 日

研華股份有限公司  
資 產 負 債 表  
民國九十九年及九十八年六月三十日

單位：除每股面額為新台幣元外，餘係仟元

代 碼	資 產	九 十 九 年 六 月 三 十 日		九 十 八 年 六 月 三 十 日		代 碼	負 債 及 股 東 權 益	九 十 九 年 六 月 三 十 日		九 十 八 年 六 月 三 十 日	
		金 額	%	金 額	%			金 額	%	金 額	%
	流動資產						流動負債				
1100	現金 (附註四)	\$ 1,465,874	9	\$ 2,321,181	15	2180	公平價值變動列入損益之金融負債—流動 (附註二、五及十八)	\$ 28,882	-	\$ 11,459	-
1310	公平價值變動列入損益之金融資產—流動 (附註二、五及十八)	46,091	-	1,234	-	2140	應付帳款	687,947	4	284,045	2
1120	應收票據 (附註二)	36,886	-	39,080	-	2150	應付帳款—關係人 (附註十六)	1,267,951	7	826,395	6
1140	應收帳款—減備抵呆帳九十九年 16,197 仟元及九十八年 19,677 仟元後之淨額 (附註二)	895,170	5	471,594	3	2160	應付所得稅 (附註二及十三)	254,648	1	216,909	1
1150	應收帳款—關係人淨額 (附註二及十六)	2,055,218	12	1,209,209	8	2170	應付費用 (附註十一)	797,179	5	634,474	4
1164	其他應收款	57,458	-	75,348	1	2216	應付股利 (附註十一)	2,006,535	12	1,490,598	10
1180	其他應收款—關係人 (附註十六)	25,508	-	95,828	1	2280	預收款項及其他流動負債 (附註十六)	67,745	-	56,820	-
1210	存貨—淨額 (附註二、三及七)	1,183,842	7	780,010	5	21XX	流動負債合計	5,110,887	29	3,520,700	23
1286	遞延所得稅資產—流動 (附註二及十三)	21,881	-	24,385	-		其他負債				
1298	預付款項及其他流動資產	45,885	-	119,549	1	2810	應計退休金負債 (附註二及十)	103,578	1	104,540	1
11XX	流動資產合計	5,833,813	33	5,137,418	34	2860	遞延所得稅負債—非流動 (附註二及十三)	301,712	2	234,056	2
	基金及投資					2881	遞延貸項 (附註二)	207,700	1	182,842	1
1450	備供出售金融資產—非流動 (附註二、六及十八)	2,328,780	13	1,997,119	13	2888	其他 (附註二及八)	8,845	-	6,568	-
1421	採權益法之長期股權投資 (附註二及八)	6,851,407	39	5,542,591	36	28XX	其他負債合計	621,835	4	528,006	4
14XX	基金及投資合計	9,180,187	52	7,539,710	49	2XXX	負債合計	5,732,722	33	4,048,706	27
	固定資產 (附註二及九)						股東權益				
	成 本						股 本				
1501	土 地	1,113,352	6	1,113,352	7	3110	發行股本—每股面額 10 元，額定：600,000 仟股；發行：九十九年 516,134 仟股，九十八年 511,386 仟股	5,161,337	29	5,113,858	34
1521	房屋建築	1,182,812	7	1,140,040	8	3150	增資準備	-	-	46,229	-
1531	機器設備	429,347	3	398,112	3	31XX	股本合計	5,161,337	29	5,160,087	34
1561	生財器具	106,667	1	118,959	1		資本公積				
1681	其他設備	207,502	1	178,419	1	3210	股票溢價	4,376,041	25	4,374,743	29
15X1	成本合計	3,039,680	18	2,948,882	20	3220	庫藏股票交易	13,612	-	13,612	-
15X9	減：累積折舊	682,240	4	603,222	4	3260	長期股權投資	59,911	1	60,230	-
		2,357,440	14	2,345,660	16	3271	員工認股權	37,241	-	-	-
1670	未完工程及預付設備款	5,481	-	49,631	-	32XX	資本公積合計	4,486,805	26	4,448,585	29
15XX	固定資產淨額	2,362,921	14	2,395,291	16		保留盈餘				
	其他資產					3310	法定盈餘公積	2,102,592	12	1,927,458	13
1820	存出保證金	6,262	-	4,240	-	3320	特別盈餘公積	70,136	-	1,135,596	7
1830	遞延費用—淨額 (附註二)	108,634	1	123,201	1	3350	未分配盈餘	2,072,063	12	736,573	5
18XX	其他資產合計	114,896	1	127,441	1	33XX	保留盈餘合計	4,244,791	24	3,799,627	25
							股東權益其他調整項目				
						3420	累積換算調整數	173,626	1	317,990	2
						3430	未認為退休金成本之淨損失	( 2,353 )	-	-	-
						3450	金融商品之未實現損失	( 919,413 )	( 5 )	( 1,189,437 )	( 8 )
						3480	庫藏股票—14,500 仟股	( 1,385,698 )	( 8 )	( 1,385,698 )	( 9 )
						34XX	股東權益其他調整項目合計	( 2,133,838 )	( 12 )	( 2,257,145 )	( 15 )
						3XXX	股東權益合計	11,759,095	67	11,151,154	73
1XXX	資 產 總 計	\$ 17,491,817	100	\$ 15,199,860	100		負債及股東權益總計	\$ 17,491,817	100	\$ 15,199,860	100

後附之附註係本財務報表之一部分。  
(參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國九十九年八月五日查核報告)

董事長：劉克振

經理人：何春盛

會計主管：邱俐嫻

研華股份有限公司

損 益 表

民國九十九年及九十八年一月一日至六月三十日

單位：除每股盈餘為新台幣元外，餘係仟元

代碼		九十九年上半年度		九十八年上半年度	
		金 額	%	金 額	%
	營業收入（附註二及十六）				
4110	銷貨收入	\$7,387,470	99	\$4,920,708	100
4170	減：銷貨退回及折讓	<u>38,231</u>	-	<u>59,679</u>	<u>1</u>
4100	銷貨收入淨額	7,349,239	99	4,861,029	99
4800	其他營業收入	<u>81,958</u>	<u>1</u>	<u>54,425</u>	<u>1</u>
4000	營業收入合計	7,431,197	100	4,915,454	100
5000	營業成本（附註七、十四及十六）	<u>5,555,914</u>	<u>75</u>	<u>3,647,578</u>	<u>74</u>
		1,875,283	25	1,267,876	26
5920	已（未）實現銷貨毛利（附註二）	( <u>23,047</u> )	-	<u>68,186</u>	<u>1</u>
5910	營業毛利	<u>1,852,236</u>	<u>25</u>	<u>1,336,062</u>	<u>27</u>
	營業費用（附註十四及十六）				
6100	行銷費用	180,644	3	132,438	3
6200	管理費用	217,408	3	196,455	4
6300	研發費用	<u>593,510</u>	<u>8</u>	<u>508,914</u>	<u>10</u>
6000	營業費用合計	<u>991,562</u>	<u>14</u>	<u>837,807</u>	<u>17</u>
6900	營業利益	<u>860,674</u>	<u>11</u>	<u>498,255</u>	<u>10</u>
	營業外收入及利益				
7110	利息收入（附註十六）	1,649	-	2,636	-
7120	採權益法認列之投資淨益（附註二及八）	465,974	6	205,061	4
7140	處分投資淨益	977	-	-	-

（接次頁）

(承前頁)

代碼		九十九年上半年度		九十八年上半年度	
		金 額	%	金 額	%
7160	兌換淨益(附註二)	\$ -	-	\$ 16,384	1
7170	專利權權利金收入(附註十六)	125,808	2	84,394	2
7310	金融商品評價利益—淨額(附註二及五)	52,232	1	-	-
7330	股利收入	96,159	1	-	-
7480	其他(附註十六)	<u>64,658</u>	<u>1</u>	<u>12,544</u>	-
7100	營業外收入及利益合計	<u>807,457</u>	<u>11</u>	<u>321,019</u>	<u>7</u>
	營業外費用及損失				
7560	兌換淨損(附註二)	88,396	1	-	-
7640	金融商品評價損失—淨額(附註二及五)	-	-	6,258	-
7880	其他	<u>3,429</u>	-	<u>1,518</u>	-
7500	營業外費用及損失合計	<u>91,825</u>	<u>1</u>	<u>7,776</u>	-
7900	稅前利益	1,576,306	21	811,498	17
8110	所得稅費用(附註二及十三)	<u>142,146</u>	<u>2</u>	<u>77,705</u>	<u>2</u>
9600	純 益	<u>\$1,434,160</u>	<u>19</u>	<u>\$ 733,793</u>	<u>15</u>
代碼		稅 前	稅 後	稅 前	稅 後
	每股盈餘(附註十五)				
9750	基本每股盈餘	<u>\$ 3.14</u>	<u>\$ 2.86</u>	<u>\$ 1.62</u>	<u>\$ 1.47</u>
9850	稀釋每股盈餘	<u>\$ 3.12</u>	<u>\$ 2.84</u>	<u>\$ 1.61</u>	<u>\$ 1.46</u>

後附之附註係本財務報表之一部分。

(參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國九十九年八月五日查核報告)

董事長：劉克振

經理人：何春盛

會計主管：邱俐媞

研華股份有限公司  
股東權益變動表  
民國九十九年及九十八年一月一日至六月三十日

單位：除每股現金股利為新台幣元外，餘係仟元

	發行股本 (附註十一)		增資準備 (附註十一)	資本公積 (附註二及十一)				保留盈餘 (附註二及十一)				累積換算調整 數 (附註二)	未認列為 退休金成本之 淨損失	金融商品未實 現損失 (附註 二及十八)	庫藏股票 (附註 二及十二)	股東權益合計	
	股數 (仟股)	金額		股票溢價	庫藏股交易	因長期股權 投資而發生	員工認股權	合計	法定盈餘公積	特別盈餘公積	未分配盈餘						合計
九十九年一月一日餘額	516,134	\$ 5,161,337	\$ -	\$ 4,376,041	\$ 13,612	\$ 59,911	\$ 5,257	\$ 4,454,821	\$ 1,927,459	\$ 1,135,596	\$ 1,754,111	\$ 4,817,166	\$ 227,050	(\$ 2,353)	(\$ 294,833)	(\$ 1,385,698)	\$ 12,977,490
九十八年度盈餘分配 (註)																	
法定盈餘公積	-	-	-	-	-	-	-	-	175,133	-	( 175,133)	-	-	-	-	-	-
現金股利-4元	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	( 2,006,535)	( 2,006,535)	-	-	-	-	( 2,006,535)
特別盈餘公積轉回	-	-	-	-	-	-	-	-	-	( 1,065,460)	1,065,460	-	-	-	-	-	-
九十九年上半年度純益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1,434,160	1,434,160	-	-	-	-	1,434,160
認列員工認股權之酬勞成本	-	-	-	-	-	-	31,984	31,984	-	-	-	-	-	-	-	-	31,984
備供出售金融資產未實現損益之變動	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	( 660,381)	-	( 660,381)
採權益法之被投資公司認列備供出售金融 資產未實現損益之變動	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	35,801	-	35,801
外幣長期股權投資換算調整數	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	( 53,424)	-	-	-	( 53,424)
九十九年六月三十日餘額	<u>516,134</u>	<u>\$ 5,161,337</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 4,376,041</u>	<u>\$ 13,612</u>	<u>\$ 59,911</u>	<u>\$ 37,241</u>	<u>\$ 4,486,805</u>	<u>\$ 2,102,592</u>	<u>\$ 70,136</u>	<u>\$ 2,072,063</u>	<u>\$ 4,244,791</u>	<u>\$ 173,626</u>	<u>(\$ 2,353)</u>	<u>(\$ 919,413)</u>	<u>(\$ 1,385,698)</u>	<u>\$ 11,759,095</u>
九十八年一月一日餘額	511,346	\$ 5,113,458	\$ -	\$ 4,295,589	\$ 13,612	\$ 59,771	\$ -	\$ 4,368,972	\$ 1,673,104	\$ -	\$ 2,908,171	\$ 4,581,275	\$ 320,051	\$ -	(\$ 1,455,647)	(\$ 1,385,698)	\$ 11,542,411
九十七年度盈餘分配 (註)																	
法定盈餘公積	-	-	-	-	-	-	-	-	254,354	-	( 254,354)	-	-	-	-	-	-
特別盈餘公積	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1,135,596	( 1,135,596)	-	-	-	-	-	-
股票股利-0.5%	-	-	24,843	-	-	-	-	-	-	-	( 24,843)	( 24,843)	-	-	-	-	-
現金股利-3元	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	( 1,490,598)	( 1,490,598)	-	-	-	-	( 1,490,598)
員工紅利轉增資	-	-	21,386	78,614	-	-	-	78,614	-	-	-	-	-	-	-	-	100,000
九十八年上半年度純益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	733,793	733,793	-	-	-	-	733,793
員工認股權認購	40	400	-	540	-	-	-	540	-	-	-	-	-	-	-	-	940
未按持股比例認購被投資公司增資發行新 股	-	-	-	-	-	459	-	459	-	-	-	-	-	-	-	-	459
備供出售金融資產未實現損益變動	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	265,504	-	265,504
採權益法之被投資公司認列備供出售金融 資產未實現損益之變動	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	706	-	706
外幣長期股權投資換算調整數	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	( 2,061)	-	-	-	( 2,061)
九十八年六月三十日餘額	<u>511,386</u>	<u>\$ 5,113,858</u>	<u>\$ 46,229</u>	<u>\$ 4,374,743</u>	<u>\$ 13,612</u>	<u>\$ 60,230</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 4,448,585</u>	<u>\$ 1,927,458</u>	<u>\$ 1,135,596</u>	<u>\$ 736,573</u>	<u>\$ 3,799,627</u>	<u>\$ 317,990</u>	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 1,189,437)</u>	<u>(\$ 1,385,698)</u>	<u>\$ 11,151,154</u>

後附之附註係本財務報表之一部分。  
(參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國九十九年八月五日查核報告)

董事長：劉克振

經理人：何春盛

會計主管：邱俐嫻



研華股份有限公司

現金流量表

民國九十九年及九十八年一月一日至六月三十日

單位：新台幣仟元

	九 十 九 年 上 半 年 度	九 十 八 年 上 半 年 度
營業活動之現金流量		
純 益	\$1,434,160	\$ 733,793
折舊及攤銷	87,311	85,488
呆帳損失	-	5,745
存貨跌價損失	12,010	4,525
存貨報廢損失	18,258	42,606
處分投資淨益	( 977)	-
處分固定資產淨損(益)	( 13)	73
採權益法認列之投資淨益	( 465,974)	( 205,061)
採權益法計價之長期股權投資所收取之 現金股利	101,849	-
員工認股權酬勞成本	31,984	-
應計退休金負債	613	( 1,825)
遞延所得稅	18,063	26,827
資產及負債之淨變動		
公平價值變動列入損益之金融商品	( 6,135)	( 11,461)
應收票據	( 15,732)	( 8,175)
應收帳款	( 296,634)	89,505
應收帳款－關係人	( 576,698)	193,238
存 貨	( 384,571)	171,394
其他應收款	( 18,299)	( 41,510)
其他應收款－關係人	5,894	( 46,970)
預付款項及其他流動資產	65,033	( 87,246)
應付帳款	255,159	( 13,135)
應付帳款－關係人	153,958	132,174
應付所得稅	110,247	( 59,302)
應付費用	213,787	123,705
預收款項及其他流動負債	( 18,431)	( 13,576)
遞延貸項	23,047	( 68,186)
營業活動之淨現金流入	<u>747,909</u>	<u>1,052,626</u>

(接次頁)

(承前頁)

	九 十 九 年 上 半 年 度	九 十 八 年 上 半 年 度
投資活動之現金流量		
備供出售金融資產減資退還股款	\$ 1,645	\$ -
增加採權益法之長期股權投資	( 811,709)	-
處分採權益法之長期股權投資價款	2,159	120,000
購置固定資產	( 45,496)	( 44,126)
處分固定資產價款	91	85
遞延費用增加	( 11,754)	( 6,900)
存出保證金減少	<u>428</u>	<u>2,398</u>
投資活動之淨現金流入(出)	<u>( 864,636)</u>	<u>71,457</u>
融資活動之現金流量		
員工認股權認購	-	940
發放員工現金紅利及董監酬勞	<u>( 124,302)</u>	<u>( 26,940)</u>
融資活動之淨現金流出	<u>( 124,302)</u>	<u>( 26,000)</u>
現金淨增加(減少)	( 241,029)	1,098,083
期初現金餘額	<u>1,706,903</u>	<u>1,223,098</u>
期末現金餘額	<u>\$1,465,874</u>	<u>\$2,321,181</u>
現金流量資訊之補充揭露		
支付所得稅	<u>\$ 13,836</u>	<u>\$ 111,658</u>

後附之附註係本財務報表之一部分。

(參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國九十九年八月五日查核報告)

董事長：劉克振

經理人：何春盛

會計主管：邱俐媞

研華股份有限公司

財務報表附註

民國九十九及九十八年上半年度

(除另予註明者外，金額係以新台幣仟元為單位)

一、公司沿革及營業

本公司於七十年九月設立。所營業務主要為嵌入式版卡、工業控制產品、應用電腦及工業用電腦之製造加工及買賣。

本公司股票自八十八年十二月起在台灣證券交易所上市買賣。

本公司為提升企業集團整體營運效率，於九十八年六月三十日經本公司董事會決議通過與本公司百分之百持股之子公司－研華企管顧問股份有限公司進行簡易合併，並以九十八年七月三十日為合併基準日，以本公司為存續公司，研華企管顧問股份有限公司為消滅公司，本公司概括承受研華企管顧問股份有限公司之債權與債務。

截至九十九及九十八年六月底止，本公司員工人數分別為 1,392 人及 1,297 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、商業會計法、商業會計處理準則及一般公認會計原則編製。依照前述準則、法令及原則編製財務報表時，本公司對於備抵呆帳、存貨跌價損失、固定資產折舊、退休金、應計產品保證負債、員工分紅及董監酬勞費用及所得稅等之提列，必須使用合理之估計金額，因估計涉及判斷，實際結果可能有所差異。

重要會計政策彙總說明如下：

資產與負債區分流動與非流動之標準

流動資產包括用途未受限制之現金、主要為交易目的而持有之資產以及預期於資產負債表日後一年內變現或耗用之資產；固定資產及其他不屬於流動資產之資產為非流動資產。流動負債包括主要為交易目的而發生之負債，以及須於資產負債表日後一年內清償之負債，負債不屬於流動負債者為非流動負債。

### 公平價值變動列入損益之金融商品

公平價值變動列入損益之金融商品包括交易目的之金融資產或金融負債。本公司成為金融商品合約之一方時，認列金融資產或金融負債；對於合約權利喪失控制時，除列金融資產；於合約規定之義務解除、取消或到期而使金融負債消滅時，除列金融負債。

原始認列時，係以公平價值衡量，交易成本列為當期費用，續後評價時，以公平價值衡量且公平價值變動認列為當期損益。金融商品除列時，出售所得價款或支付金額與帳面價值之差額，計入當期損益。依交易慣例購買或出售金融資產時，採用交易日會計處理。

衍生性商品未能符合避險會計者，係分類為交易目的之金融資產或金融負債。公平價值為正值時，列為金融資產；公平價值為負值時，列為金融負債。

公平價值之基礎：無活絡市場之金融商品，以評價方法估計公平價值。

### 備供出售金融資產

備供出售金融資產於原始認列時，以公平價值衡量，並加計取得或發行之交易成本；後續評價以公平價值衡量，且其價值變動列為股東權益調整項目，累積之利益或損失於金融資產除列時，列入當期損益。依交易慣例購買或出售金融資產時，採用交易日會計處理。

現金股利於除息日認列收益，但依據投資前淨利宣告之部分，係自投資成本減除。股票股利不列為投資收益，僅註記股數增加，並按增加後之總股數重新計算每股成本。

公平價值之基礎：上市（櫃）證券係資產負債表日之收盤價，開放型基金受益憑證係資產負債表日之淨資產價值。

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，備供出售權益商品之減損減少金額認列為股東權益調整項目；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損益。

### 收入認列及應收帳款、備抵呆帳

本公司於貨物所有權及顯著風險移轉予客戶（一般係於運出時移轉）或勞務提供完成時認列。因其獲利過程大部分已完成，且已實現或可實現。去料加工時，加工產品之所有權及風險並未移轉，是以去料時不作銷貨處理。銷貨退回及折讓係於實際發生期間列為銷貨之減項，相關銷貨成本則列為銷貨成本之減項。

營業收入係按本公司與買方所協議交易對價（考量商業折扣及數量折扣後）之公平價值衡量；惟營業收入之對價為一年期以內之應收款時，其公平價值與到期值差異不大且交易量頻繁，則不按設算利率計算公平價值。

備抵呆帳係按應收款項收回可能性評估提列。本公司依據對客戶之應收帳款帳齡分析及經濟環境等因素，定期評估應收款項之收回可能性。

### 存 貨

存貨包括原物料、製成品及在製品。如附註三所述，九十八年一月一日起，存貨係以成本與淨變現價值孰低計價，比較成本與淨變現價值時除同類別存貨外係以個別項目為基礎。淨變現價值係指在正常情況下之估計售價減除之完工尚需投入之成本及銷售費用後之淨額。存貨成本之計算採用加權平均法。

### 採權益法之長期股權投資

本公司對被投資公司持有表決權股份達百分之二十以上或具有重大影響力者，採用權益法評價。

取得股權或首次採用權益法時，投資成本與股權淨值間之差額，按五年平均攤銷。惟自九十五年一月一日起，依新修訂財務會計準則公報之規定，改為先將投資成本予以分析處理，投資成本超過可辨認淨資產公平價值部分列為商譽，商譽不予攤銷。若可辨認淨資產公平價值超過投資成本，則其差額就各非流動資產（非採權益法計價之金融資產、待處分資產、遞延所得稅資產及預付退休金或其他退休給付除外）公平價值等比例減少之，仍有差額時列為非常損益。自九十五年一月一日起，其以前取得之採權益法長期股權投資，尚未攤銷之餘

額屬投資成本超過所取得股權淨值者，比照商譽處理，不再攤銷；原投資成本與股權淨值間之差額屬遞延貸項部分，依剩餘攤銷年限繼續攤銷。

被投資公司發行新股時，若未按持股比例認購，致使持股比例發生變動，並因而使投資之股權淨值發生增減時，其增減數調整資本公積及長期股權投資；前項調整如應借記資本公積，而長期股權投資所產生之資本公積餘額不足時，其差額借記保留盈餘。

本公司對於已達控制能力之子公司，若因認列其虧損致使對該子公司之長期投資及墊款帳面餘額為負數時，除子公司之其他股東有義務並能夠提出額外資金承擔其損失者外，本公司全額吸收超過該子公司股東原有權益之損失金額，若該子公司日後獲利，則該利益先歸屬至本公司，直至原多承擔之損失完全回復為止。因而產生之長期股權投資帳面貸方餘額，列於其他負債－其他項下。

本公司與採權益法計價之被投資公司間順流交易產生之未實現利益，若只有控制能力者，則全數予以遞延；若不具有控制能力，則按約當持股比例予以遞延；逆流交易所產生之未實現利益，則按約當持股比例予以遞延；側流交易所產生之未實現利益，則按對產生損益被投資公司之約當持股比例予以遞延。遞延盈益帳列其他負債項下遞延貸項或沖減長期股權投資，俟實現時，始予認列收入。

被投資公司發放股票股利時不列為投資收益，僅註記股數增加，並按收到股票股利後之總股數，重新計算每股成本或帳面價值。

股票出售成本係按加權平均成本法計算。

#### 固定資產

固定資產係按成本減累計折舊計價。重大改良及更新作為資本支出；修理及維護支出，則作為當期費用。

折舊係按直線法依照下列耐用年數計提：房屋建築，四十五至六十年；機器設備，二至八年；生財器具，二至五年；其他設備，二至五年。耐用年限屆滿仍繼續使用之固定資產，依原折舊方法按估計可繼續使用年限計提。

固定資產出售或報廢時，其相關成本及累計折舊均自帳上減除，處分固定資產之利益或損失，依其性質列為當期營業外收入及利益或費用及損失。

#### 遞延費用

係購置電腦軟體成本及技術權利金支出等，依其性質分別按二至八年平均攤銷。

#### 資產減損

倘資產（主要係固定資產、遞延費用與採權益法之長期股權投資）以其相關可回收金額衡量帳面價值有重大減損時，就其減損部分認列損失。嗣後若資產可回收金額增加時，將減損損失之迴轉認列為利益，惟資產於減損損失迴轉後之帳面價值，不得超過該項資產在未認列減損損失之情況下，減除應提列折舊或攤銷後之帳面價值。

進行減損測試時，商譽係分攤到本公司預計能享受合併綜效之各相關現金產生單位。商譽所屬現金產生單位除有跡象顯示可能減損外，每年應藉由各單位帳面價值（包含商譽）與其可回收金額之比較，進行各單位之減損測試。各單位之可回收金額若低於其帳面價值，減損損失先就已分攤至該現金產生單位之商譽，減少其帳面價值。次就其餘減損損失再依現金產生單位中各資產帳面價值等比例分攤至各資產。已認列之商譽減損損失不得迴轉。

對僅具重大影響力而未具控制能力之長期股權投資，則以個別長期股權投資帳面價值（含商譽）為基礎，比較個別投資之可回收金額與帳面價值以計算該投資之減損損失。

#### 員工認股權

發行酬勞性員工認股權，其給與日於九十七年一月一日（含）以後者，係依照財務會計準則公報第三十九號「股份基礎給付之會計處理準則」處理。按預期既得認股權之最佳估計數量及給與日公平價值計算之認股權價值，於既得期間以直線法認列為當期費用，並同時調整資本公積—員工認股權。後續資訊顯示預期既得之認股權數量與估計不同時，則修正原估計數。

## 退休金

屬確定給付退休辦法之退休金係按精算結果認列；屬確定提撥退休辦法之退休金，係於員工提供服務之期間，將應提撥之退休金數額認列為當期費用。

確定給付退休辦法發生縮減或清償時，將縮減或清償損益列入當期之淨退休金成本。

## 庫藏股票

本公司買回已發行股票作為庫藏股票時，將所支付之成本借記庫藏股票，列為股東權益之減項。

## 所得稅

所得稅係作跨期間之分攤，即將可減除暫時性差異及未使用投資抵減之所得稅影響數認列為遞延所得稅資產，並評估其可實現性，認列相關備抵評價金額；而應課稅暫時性差異之所得稅影響數則認列為遞延所得稅負債。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，依預期迴轉期間之長短劃分為流動或非流動項目。

購置機器設備或技術、研究發展及人才培訓等支出所產生之所得稅抵減，採用當期認列法處理。

以前年度應付所得稅之調整，列入當期所得稅。

未分配盈餘加徵百分之十所得稅，列為股東會決議年度認列為費用。

## 以外幣為準之交易事項

非衍生性商品之外幣交易所產生之各項外幣資產、負債、收入或費用，按交易日之即期匯率折算新台幣金額入帳。外幣資產或負債實際收付結清時所產生之兌換差額，作為當期損益。

資產負債表日之外幣貨幣性資產或負債，按該日即期匯率予以調整，兌換差額列為當期損益。

外幣長期股權投資採權益法計價者，以被投資公司之外幣財務報表換算後所得之股東權益做為依據，兌換差額作為累積換算調整數並列於股東權益項下。



資產負債表日之外幣非貨幣性資產或負債，依公平價值衡量者，按該日即期匯率調整，所產生之兌換差額，屬公平價值變動認列為股東權益調整項目者，列為股東權益調整項目；屬公平價值變動認列為當期損益者，列為當期損益。以成本衡量者，則按交易日之歷史匯率衡量。

### 三、會計變動之理由及其影響

本公司自九十八年一月一日起採用新修訂之財務會計準則公報第十號「存貨之會計處理準則」。主要之修訂包括(一)存貨以成本與淨變現價值孰低者衡量，且除同類別存貨外應逐項比較之；(二)未分攤固定製造費用於發生當期認列為銷貨成本；及(三)異常製造成本及存貨跌價損失（或回升利益）應分類為銷貨成本。此項會計變動，使九十八年上半年度純益減少 6,972 仟元，稅後基本每股盈餘減少 0.01 元。

### 四、現金

	九 十 九 年 六 月 三 十 日	九 十 八 年 六 月 三 十 日
庫存現金及週轉金	\$ 1,528	\$ 1,534
銀行支票及活期存款	1,002,744	506,448
銀行定期存款，年利率九十九年 六月底 0.250%-0.705%；九十 八年六月底 0.05%-0.65%	<u>461,602</u>	<u>1,813,199</u>
	<u>\$ 1,465,874</u>	<u>\$ 2,321,181</u>

### 五、公平價值變動列入損益之金融商品

本公司分類為交易目的之金融商品相關資訊如下：

	九 十 九 年 六 月 三 十 日	九 十 八 年 六 月 三 十 日
<u>交易目的之金融資產</u>		
遠期外匯合約	<u>\$ 46,091</u>	<u>\$ 1,234</u>
<u>交易目的之金融負債</u>		
遠期外匯合約	<u>\$ 28,882</u>	<u>\$ 11,459</u>

於九十九及九十八年六月底，尚未到期之遠期外匯合約如下：

	幣 別	到 期 期 間	合 約 金 額 ( 仟 元 )
<u>九十九年六月底</u>			
賣出遠期外匯	歐元兌新台幣	99.7-100.1	EUR 1,500/ NTD 65,064
	歐元兌美元	99.7-100.5	EUR 15,000/ USD 19,609
	美元兌新台幣	99.7-100.5	USD 55,406/ NTD 1,757,064
	日元兌新台幣	99.7	JPY 10,000/ NTD 3,615
	日元兌美元	99.7-100.3	JPY 310,000/ USD 3,411
<u>九十八年六月底</u>			
賣出遠期外匯	歐元兌新台幣	98.7-98.9	EUR 3,500/ NTD 158,891
	歐元兌美元	98.7-98.9	EUR 2,000/ USD 2,732
	美元兌新台幣	98.7-98.9	USD 25,228/ NTD 822,986
	日元兌新台幣	98.7-98.8	JPY 40,000/ NTD 13,764

本公司九十九及九十八年上半年度從事遠期外匯衍生性金融商品交易之目的，主要係為規避因匯率波動所產生之風險。本公司之財務避險策略係以達成規避大部分公平價值變動風險為目的。

於九十九及九十八年上半年度，交易目的之金融資產或負債產生之利益及損失分別為 52,232 仟元及 6,258 仟元。

#### 六、備供出售金融資產

	九 十 九 年 六 月 三 十 日 非 流 動	九 十 八 年 六 月 三 十 日 非 流 動
國內上市(櫃)股票		
華碩公司	\$ 1,644,996	\$ 1,946,749
和碩公司	555,522	-
中華電信	99,335	-
國外上櫃股票		
SG Advantech Co., Ltd.	28,927	50,370
	<u>\$ 2,328,780</u>	<u>\$ 1,997,119</u>

#### 七、存 貨

	九 十 九 年 六 月 三 十 日	九 十 八 年 六 月 三 十 日
製成品	\$ 349,974	\$ 250,246
在製品	281,719	201,258
原物料	525,386	320,420
在途存貨	26,763	8,086
	<u>\$ 1,183,842</u>	<u>\$ 780,010</u>

九十九及九十八年六月三十日之備抵存貨跌價損失分別為102,769仟元及86,651仟元。

九十九及九十八年上半年度與存貨相關之銷貨成本分別為5,555,914仟元及3,647,578仟元。九十九及九十八年上半年度之銷貨成本分別包括存貨跌價損失12,010仟元及4,525仟元及存貨報廢損失18,258仟元及42,606仟元。

#### 八、採權益法之長期股權投資

按 權 益 法 計 價	九十九年六月三十日		九十八年六月三十日	
	帳 列 金 額	持 股 %	帳 列 金 額	持 股 %
上市或上櫃公司				
艾訊股份有限公司	\$ 362,547	27.53	\$ 331,037	27.96
未上市或上櫃公司				
Advantech Automation Corp. (BVI)	2,013,197	100.00	1,885,222	100.00
Advantech Technology Co., Ltd.	2,183,453	100.00	1,728,867	100.00
研華投資股份有限公司	877,043	100.00	627,209	100.00
Advantech Europe Holding B.V.	711,126	100.00	363,480	100.00
研碩股份有限公司	214,930	50.00	190,960	50.00
Advantech Japan Co., Ltd.	134,043	100.00	111,996	100.00
Advantech Australia Pty Ltd.	78,018	100.00	87,377	100.00
Advantech Co. Singapore Pte, Ltd.	72,248	100.00	66,159	100.00
Advantech KR Co., Ltd.	62,635	50.50	-	-
研華智能股份有限公司	49,983	100.00	-	-
Advantech Co., Malaysia sdn. Bhd	35,913	100.00	40,196	100.00
Advantech (Yan Shun) Holding Co., Ltd.	28,758	100.00	86,632	100.00
Advantech Hungary Ltd.	15,245	30.00	17,544	30.00
Advantech Brazil	12,268	43.28	-	-
研華企管顧問股份有限公司	-	-	5,912	100.00
Advantech (H.K.) Technology Co., Ltd.	-	100.00	-	100.00
	<u>\$ 6,851,407</u>		<u>\$ 5,542,591</u>	

於九十九及九十八年上半年度，上述採權益法之長期股權投資及其相關投資收益，除 Advantech Technology Co., Ltd.、Advantech Automation Corp. (BVI) 之子公司北京研華興業電子科技有限公司及上海研華慧勝智能科技有限公司係依經會計師查核之財務報表認列外，其餘被投資公司係按被投資公司同期間未經會計師查核之財務報表認列。

為整合雙方行銷、業務、研發及製造體系，加速主要市場拓展的腳步，強化在工業車載市場領先的地位，本公司於九十九年三月十五日，透過子公司 Advantech Europe Holding B.V. 以 12,852 仟歐元併購 Augusta Technologie AG 旗下 DLoG GmbH 公司 100% 股權。

投資成本與股權淨值間差額屬商譽者，九十九及九十八年上半年度增減變動如下：

	<u>九十九年上半年度</u>	<u>九十八年上半年度</u>
<u>成 本</u>		
期初餘額	\$115,712	\$106,724
本期取得子公司認列金額	18,374	-
換算調整數	( <u>13,862</u> )	<u>68</u>
期末餘額	<u>\$120,224</u>	<u>\$106,792</u>

本公司於九十九及九十八年上半年度擬繼續持有 Advantech (H.K.) Technology Co., Ltd.，依據財務會計準則公報第五號之修訂規定，若因認列被投資公司之虧損致對被投資公司之長期股權投資及墊款帳面餘額為負數時，除該被投資公司之其他股東有義務並能夠提出額外資金承擔其損失外，本公司全額吸收超過上述子公司股東原有權益之損失金額，致使九十九及九十八年六月底長期股權投資帳面金額產生貸方餘額分別為 8,845 仟元及 6,568 仟元，並將其轉列於其他負債－其他項下。

採權益法之上市（櫃）公司股權投資依九十九及九十八年六月底股票收盤價計算之市價分別為 539,394 仟元及 481,518 仟元。

本公司已將所有子公司之帳目併入九十九及九十八年上半年度合併財務報表。

## 九、固定資產

固定資產變動如下：

### 九十九年上半年度

項 目	期 初 餘 額	本 期 變 動				期 末 餘 額
		增	加	減	少	
固定資產						
成 本						
土 地	\$ 1,113,352	\$ -		\$ -		\$ 1,113,352
房屋建築	1,182,812	-		-		1,182,812
機器設備	404,105	11,426		2,423	16,239	429,347
生財器具	102,026	7,276		2,635	-	106,667
其他設備	196,481	14,315		3,294	-	207,502
小 計	<u>2,998,776</u>	<u>\$ 33,017</u>		<u>\$ 8,352</u>	<u>\$ 16,239</u>	<u>3,039,680</u>
累積折舊						
房屋建築	158,406	\$ 11,597		\$ -		170,003
機器設備	291,543	24,409		2,423	-	313,529
生財器具	65,456	8,967		2,557	-	71,866
其他設備	112,756	17,380		3,294	-	126,842
小 計	<u>628,161</u>	<u>\$ 62,353</u>		<u>\$ 8,274</u>	<u>\$ -</u>	<u>682,240</u>
	2,370,615					2,357,440
未完工程及預付設備款	9,390	\$ 12,505		\$ -	(\$ 16,414)	5,481
固定資產淨額	<u>\$ 2,380,005</u>					<u>\$ 2,362,921</u>

### 九十八年上半年度

項 目	期 初 餘 額	本 期 變 動				期 末 餘 額
		增	加	減	少	
固定資產						
成 本						
土 地	\$ 1,113,352	\$ -		\$ -		\$ 1,113,352
房屋建築	1,090,516	-		-	49,524	1,140,040
機器設備	394,790	5,220		12,812	10,914	398,112
生財器具	116,295	4,756		2,092	-	118,959
其他設備	166,690	9,367		315	2,677	178,419
小 計	<u>2,881,643</u>	<u>\$ 19,343</u>		<u>\$ 15,219</u>	<u>\$ 63,115</u>	<u>2,948,882</u>
累積折舊						
房屋建築	136,218	\$ 10,839		\$ -		147,057
機器設備	260,615	25,580		12,805	-	273,390
生財器具	74,192	8,704		1,985	-	80,911
其他設備	87,198	14,937		271	-	101,864
小 計	<u>558,223</u>	<u>\$ 60,060</u>		<u>\$ 15,061</u>	<u>\$ -</u>	<u>603,222</u>
	2,323,420					2,345,660
未完工程及預付設備款	91,263	\$ 24,783		\$ -	(\$ 66,415)	49,631
固定資產淨額	<u>\$ 2,414,683</u>					<u>\$ 2,395,291</u>

## 十、員工退休金

「勞工退休金條例」自九十四年七月一日起施行，六月三十日以前受聘雇之員工且於七月一日在職者，得選擇繼續適用「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。九十四年七月一日以後新進之員工只適用「勞工退休金條例」之退休金制度。

適用「勞工退休金條例」之退休金制度，係屬確定提撥退休辦法，自九十四年七月一日起，依員工每月薪資百分之六提撥至勞工保險局之個人退休金專戶。本公司九十九及九十八年上半年度認列屬確定提撥退休辦法之退休金成本分別為 25,821 仟元及 25,286 仟元。

適用「勞動基準法」之退休金制度，係屬確定給付退休辦法，每位員工之服務年資十五年以內者（含），每服務滿一年可獲得二個基數，超過十五年者每增加一年可獲得一個基數，總計最高以四十五個基數為限。員工退休金之支付，係根據服務年資及核准退休日前六個月平均工資（基數）計算。本公司按員工每月薪資總額百分之二提撥員工退休基金，交由勞工退休準備金監督委員會以該委員會名義存入台灣銀行之專戶。本公司九十九及九十八年上半年度認列屬確定給付退休辦法之退休金成本分別為 4,085 仟元及 2,086 仟元。於九十九年及九十八年六月底，專戶餘額分別為 107,204 仟元及 98,092 仟元。

## 十一、股東權益

### 資本公積

依有關法令規定，因長期股權投資採權益法計價而發生之資本公積，不得作為任何用途，其餘資本公積除填補公司虧損外，不得使用，但超過票面金額發行股票所得之溢額產生之資本公積，得撥充資本，按股東原有股份之比例發給新股每年以一定比率為限。

### 盈餘分派及股利政策

本公司章程規定，本公司年度決算如有盈餘應先提繳稅捐，彌補往年虧損，次提百分之十為法定盈餘公積，並依法令及主管機關規定提列或迴轉特別盈餘公積後，再加計前期累積未分配盈餘，並保留部分盈餘以做企業成長所需資金後，依下列比率分配之：

- (一) 員工紅利百分之一至百分之二十；
- (二) 董監酬勞不高於百分之一；
- (三) 其餘為股東股利。

上述員工股票紅利之發放對象得包含符合一定條件之從屬公司員工，其條件授權公司董事會決定之。

上述盈餘分派案，應於次年度股東常會議決之，並於該年度入帳。

九十九及九十八年上半年度對於應付員工紅利及董監酬勞之金額分別合計為 182,016 仟元及 120,000 仟元（帳列應付費用項下），係依過去經驗以可能發放之金額為基礎，按上述分派比例估列之。於股東會決議日時，若金額仍有變動，則依會計估計變動處理，於股東會決議年度調整入帳。如股東會決議採股票發放員工紅利，股票紅利股數以決議分紅之金額除以股票公平價值決定，股票公平價值係以股東會決議日前一日之收盤價，並考量除權除息之影響為計算基礎。

本公司分配盈餘時，依法令規定就股東權益減項金額（包括金融商品未實現損益、累積換算調整數及未認列為退休金成本之淨損失）提列特別盈餘公積後，方得以分配；嗣後股東權益減項數額有迴轉時，得就迴轉金額分配盈餘。

法定盈餘公積應提撥至其餘額達實收股本總額時為止。法定盈餘公積得用以彌補虧損；且當其餘額已達實收股本 50% 時，在公司無盈餘時，得以其超過部分派充股息及紅利，或在公司無虧損時，得保留法定盈餘公積達實收股本 50% 之半數，其餘部分得以撥充資本。

本公司若分配屬於八十六年度（含）以前未分配盈餘時，股東將不獲配股東可扣抵稅額。若分配屬於八十七年度（含）以後未分配盈餘時，除屬非中華民國境內居住者之股東外，其餘股東可獲配按股利分配日之稅額扣抵比率計算之股東可扣抵稅額。

本公司為經營高科技之電腦及網路相關產業，處於企業生命週期之成長期，配合整體環境及產業成長特性，為達成公司永續經營、追求股東長期利益、穩定經營績效目標，依公司未來之資本支出預算及資金需求情形，以維持每股盈餘之穩定成長，其股票股利之分配以不高於擬發放股利總數之百分之七十五為限。

本公司股東常會分別於九十九年五月十八日及九十八年五月十五日決議九十八及九十七年度盈餘分配案及每股股利如下：

	盈 餘 分 配 案		每 股 股 利 ( 元 )	
	九十八年度	九十七年度	九十八年度	九十七年度
提列法定盈餘公積	\$ 175,133	\$ 254,354		
提列特別盈餘公積	-	1,135,596		
現金股利	2,006,535	1,490,598	\$ 4.0	\$ 3.0
股票股利	-	24,843	-	0.05

本公司分別於九十九年五月十八日及九十八年五月十五日之股東會決議配發九十八及九十七年度員工紅利及董監酬勞如下：

	九 十 八 年 度		九 十 七 年 度	
	現金紅利	股票紅利	現金紅利	股票紅利
員工紅利	\$175,000	\$ -	\$ 90,000	\$100,000
董監酬勞	3,000	-	-	-

九十七年度員工股票紅利股數為 2,139 仟股，係按九十八年度決議分紅之金額除以股東會決議日前一日的收盤價（考量除權除息之影響後）計算。

股東會決議配發之員工紅利及董監酬勞與各年度財務報表認列之員工分紅及董監事酬勞之金額並無差異。

有關本公司董事會通過擬議及股東會決議之員工紅利及董監酬勞資訊，請至台灣證券交易所「公開資訊觀測站」查詢。

本公司另於九十八年五月十五日股東常會決議以普通股股票股利 24,843 仟元及員工股票紅利 100,000 仟元轉增資（帳列增資準備），該盈餘轉增資案件業經行政院金融監督管理委員會核准申報生效，本公司並經董事會決議以九十八年八月四日為增資基準日，向經濟部商業司申請辦理變更登記。

本公司分別於九十八年十二月及九十二年八月給與員工認股權 10,000 仟單位及 3,000 仟單位，每一單位可認購普通股一仟股。給與對象包含本公司及國內外由本公司直接或間接轉投資事業持股超過 50%（含）之子公司符合特定條件之員工。九十八年十二月及九十二年八月所給與認股權之存續期間分別為五年及六年，憑證持有人於發行屆



滿二年之日起，可行使被給與之一定比例之認股權。認股權行使價格為發行當日本公司普通股收盤價格，認股權發行後，遇有本公司普通股股份發生變動時，認股權行使價格及認股數量依規定公式予以調整。

上述本公司發行之員工認股權憑證，若其給與日或修正日係在九十三年一月一日（含）以前者，尚毋須適用中華民國會計研究發展基金會(92)基祕字第 070、071、072 號相關規定之會計處理。

九十九及九十八年上半年度員工認股權之相關資訊如下：

員工認股權	九十九年上半年度		九十八年上半年度	
	單位 (仟)	加權平均 行使價格 (元)	單位 (仟)	加權平均 行使價格 (元)
期初流通在外	10,000	\$ 61.90	165	\$ 23.49
本期給與	-	-	-	-
本期執行	-	-	(40)	23.49
期末流通在外	10,000		125	
期末可行使	-		125	
給與之認股權加權平均公 平價值 (元)	\$16.45~18.13		\$-	

九十八年上半年度執行之員工認股權，其於執行日之加權平均股價為 46.23 元。

截至九十九及九十八年六月三十日止，流通在外之員工認股權相關資訊如下：

九十九年六月三十日		九十八年六月三十日	
行使價格 之範圍 (元)	加權平均剩餘 合約期限 (年)	行使價格 之範圍 (元)	加權平均剩餘 合約期限 (年)
\$61.9	4.42	\$23.49	0.17

本公司於九十八年度給與之員工認股權使用 Black-Scholes 評價模式，評價模式所採用之參數如下：

給與日股價	61.9 元
行使價格	61.9 元
預期波動率	33.78%~35.22%
預期存續期間	3.5~4.5 年
預期股利率	0%
無風險利率	0.58~0.79%

預期波動率係基於過去五年歷史股票價格波動率。

九十九年上半年度認列之酬勞成本為 31,984 仟元。

## 十二、庫藏股票

單位：仟股

收回原因	期初股數	本期增加	本期減少	期末股數
<u>九十九年上半年度</u>				
轉讓股份予員工	<u>14,500</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>14,500</u>
<u>九十八年上半年度</u>				
轉讓股份予員工	<u>14,500</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>14,500</u>

本公司持有之庫藏股票，依證券交易法規定不得質押，亦不得享有股利之分派及表決權等權利。

## 十三、所得稅

(一) 帳列稅前利益按法定稅率計算之所得稅費用與當期應納稅額之調節如下：

	<u>九十九年上半年度</u>	<u>九十八年上半年度</u>
稅前利益按法定稅率(九十九年：17%；九十八年：25%) 計算之所得稅費用	\$267,972	\$202,865
所得稅調整項目之影響數		
永久性差異		
免稅所得	( 1,124)	( 21,728)
其他	( 27,587)	( 6,301)
暫時性差異	( 56,993)	( 64,557)
減：當期抵用之投資抵減	( <u>58,185</u> )	( <u>57,923</u> )
當期應納所得稅	<u>\$124,083</u>	<u>\$ 52,356</u>

(二) 所得稅費用之構成項目如下：

	<u>九十九年上半年度</u>	<u>九十八年上半年度</u>
當期應納所得稅	\$124,083	\$ 52,356
遞延所得稅		
暫時性差異	60,967	78,614
因稅法改變產生之變動 影響數	( 34,816)	( 37,501)
因稅法改變產生之備抵 評價調整	( 8,088)	( 14,286)
以前年度所得稅調整	<u>-</u>	( <u>1,478</u> )
	<u>\$142,146</u>	<u>\$ 77,705</u>

立法院於九十九及九十八年上半年度間陸續修正及通過下列法規：

1. 九十八年五月修正所得稅法第五條條文，將營利事業所得稅稅率由百分之二十五調降為百分之二十，並自九十九年度施行。
2. 九十九年四月通過「產業創新條例」，其中第十條規定公司得在投資於研究發展支出 15% 限度內，抵減當年度應納營利事業所得稅，並以不超過該公司當年度應納營利事業所得稅 30% 為限，該規定之施行期間自九十九年一月一日起至一〇八年十二月三十一日止。
3. 九十九年五月修正所得稅法第五條條文，將營利事業所得稅稅率由百分之二十調降為百分之十七，並自九十九年度施行。

(三) 資產負債表之應付所得稅變動如下：

	九十九年上半年度	九十八年上半年度
期初餘額	\$144,401	\$276,211
當期應納所得稅	124,083	52,356
當期支付稅額	( 13,836 )	( 111,658 )
期末餘額	<u>\$254,648</u>	<u>\$216,909</u>

(四) 淨遞延所得稅資產（負債）項目如下：

	九 十 九 年 六 月 三 十 日	九 十 八 年 六 月 三 十 日
流 動		
遞延所得稅資產		
存貨跌價損失	\$ 17,471	\$ 17,330
未實現產品保證負債	4,459	5,068
未實現兌換損失	-	227
其 他	-	1,760
	<u>21,930</u>	<u>24,385</u>
遞延所得稅負債		
未實現兌換利益	( 49 )	-
淨遞延所得稅資產	<u>\$ 21,881</u>	<u>\$ 24,385</u>

(接次頁)

(承前頁)

	九 十 九 年 六 月 三 十 日	九 十 八 年 六 月 三 十 日
非 流 動		
遞延所得稅資產		
採權益法認列之國外		
投資淨損	\$ 43,882	\$ 31,693
遞延貸項	24,363	23,691
退休金超限	17,571	20,965
投資抵減	<u>-</u>	<u>25,452</u>
	85,816	101,801
備抵評價	( <u>43,882</u> )	( <u>57,145</u> )
	<u>41,934</u>	<u>44,656</u>
遞延所得稅負債		
採權益法認列之國外		
投資淨益	( <u>343,646</u> )	( <u>278,712</u> )
淨遞延所得稅負債	( <u>\$301,712</u> )	( <u>\$234,056</u> )

九十九及九十八年上半年度本公司用以計算遞延所得稅之稅率分別為 17% 及 25%。

(五) 截至九十九年六月底止，本公司增資擴展可享受五年免稅如下：

增 資 擴 展 案	免 稅 期 間
生產內頻 500MHz 以上之精簡型電腦等 產品之投資計劃	九十五至九十九年度

(六) 於九十九年一月一日以前，依促進產業升級條例第七十條之一及相關辦法規定，符合營運總部營運範圍之企業，其對國外關係企業提供管理服務或研究開發之所得，自國外關係企業取得之權利金所得暨投資國外關係企業取得之投資收益及處分利益免徵營利事業所得稅。

(七) 兩稅合一相關資訊如下：

	九 十 九 年 六 月 三 十 日	九 十 八 年 六 月 三 十 日
股東可扣抵稅額帳戶餘額	<u>\$319,519</u>	<u>\$346,064</u>
八十六年度以前未分配盈餘	<u>\$ 2,779</u>	<u>\$ 2,779</u>

九十八年度預計及九十七年度實際盈餘分配之稅額扣抵比率分別為 11.34% 及 14.25%。由於本公司得分配予股東之可扣抵稅額，應

以股利盈餘分配日之股東可扣抵稅額帳戶之餘額為計算基礎。因是九十八年度預計盈餘分配之稅額扣抵比率可能會因本公司依所得稅法規定預計可能產生之各項可扣抵稅額與實際不同而須調整。

(八) 本公司截至九十四年度止之所得稅申報案件，業經稅捐稽徵機關核定。

#### 十四、用人、折舊及攤銷費用

	九 十 九 年 上 半 年 度			九 十 八 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	\$ 149,499	\$ 572,165	\$ 721,664	\$ 121,643	\$ 449,529	\$ 571,172
勞健保費用	11,025	29,648	40,673	12,170	28,310	40,480
退休金費用	6,824	23,082	29,906	7,283	20,089	27,372
其他用人費用	<u>12,344</u>	<u>21,522</u>	<u>33,866</u>	<u>9,651</u>	<u>20,973</u>	<u>30,624</u>
	<u>\$ 179,692</u>	<u>\$ 646,417</u>	<u>\$ 826,109</u>	<u>\$ 150,747</u>	<u>\$ 518,901</u>	<u>\$ 669,648</u>
折舊費用	\$ 16,824	\$ 45,529	\$ 62,353	\$ 19,251	\$ 40,809	\$ 60,060
攤銷費用	41	24,917	24,958	53	25,375	25,428

#### 十五、每股盈餘

計算每股盈餘之分子及分母揭露如下：

	金 額 ( 分 子 )		股數(分母) ( 仟 股 )	每 股 盈 餘 ( 元 )	
	稅 前	稅 後		稅 前	稅 後
<u>九十九年上半年度</u>					
基本每股盈餘					
本期純益	\$ 1,576,306	\$ 1,434,160	501,634	<u>\$ 3.14</u>	<u>\$ 2.86</u>
具稀釋作用潛在普通股之影響					
員工認股權證	-	-	765		
員工分紅	-	-	2,885		
稀釋每股盈餘					
屬於普通股股東之本 期純益加潛在普通 股之影響	<u>\$ 1,576,306</u>	<u>\$ 1,434,160</u>	<u>505,284</u>	<u>\$ 3.12</u>	<u>\$ 2.84</u>
<u>九十八年上半年度</u>					
基本每股盈餘					
本期純益	\$ 811,498	\$ 733,793	499,888	<u>\$ 1.62</u>	<u>\$ 1.47</u>
具稀釋作用潛在普通股之影響					
員工認股權證	-	-	72		
員工分紅	-	-	2,773		
稀釋每股盈餘					
屬於普通股股東之本 期純益加潛在普通 股之影響	<u>\$ 811,498</u>	<u>\$ 733,793</u>	<u>502,733</u>	<u>\$ 1.61</u>	<u>\$ 1.46</u>

本公司自九十七年一月一日起，採用（九六）基秘字第○五二號函，將員工分紅及董監酬勞視為費用而非盈餘之分配。若企業得選擇以股票或現金發放員工分紅，則計算稀釋每股盈餘時，應假設員工分紅將採發放股票方式，並於該潛在普通股具有稀釋作用時計入加權平均流通在外股數，以計算稀釋每股盈餘。計算稀釋每股盈餘時，以該潛在普通股資產負債表日之收盤價，作為發行股數之判斷基礎。於次年度股東會決議員工分紅發放股數前計算稀釋每股盈餘時，亦繼續考量該等潛在普通股之稀釋作用。

計算每股盈餘時，無償配股之影響已列入追溯調整。九十八年上半年度稅前及稅後基本每股盈餘，因追溯調整，分別由 1.63 元及 1.48 元減少為 1.62 元及 1.47 元；九十八年上半年度稅前及稅後稀釋每股盈餘，分別由 1.62 元及 1.46 元減少為 1.61 元及 1.46 元。

## 十六、關係人交易事項

### (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>
研華投資股份有限公司（研華投資）	採權益法計價之被投資公司
艾訊股份有限公司（艾訊公司）	採權益法計價之被投資公司
研華企管顧問股份有限公司（研企公司）	採權益法計價之被投資公司（於九十八年七月三十日與本公司合併而消滅）
研碩電腦股份有限公司（研碩公司）	採權益法計價之被投資公司
Advantech Europe Holding B. V. （AEU）	採權益法計價之被投資公司
Advantech Co. Singapore Pte, Ltd. （ASG）	採權益法計價之被投資公司
Advantech Hungary Ltd.（AHG）	採權益法計價之被投資公司
Advantech Japan Co., Ltd.（AJP）	採權益法計價之被投資公司
Advantech KR Co., Ltd.（AKR）	採權益法計價之被投資公司
Advantech Technology Co., Ltd.（ATC）	採權益法計價之被投資公司
Advantech (Yanshun) Holding Co., Ltd.（AYS）	採權益法計價之被投資公司
Advantech Australia Pty Ltd.（AAU）	採權益法計價之被投資公司
Advantech Automation Corp.（BVI） （AAC（BVI））	採權益法計價之被投資公司

（接次頁）

(承前頁)

關 係 人 名 稱	與 本 公 司 之 關 係
Advantech Co., Malaysia Sdn. Bhd. (AMY)	採權益法計價之被投資公司
Advantech Brazil S/A (ABR)	採權益法計價之被投資公司
Advantech Europe GmbH (ADL)	AEU 採權益法計價之被投資公司
Advantech Europe B.V. (AESC)	AEU 採權益法計價之被投資公司
Advantech Poland Sp. z o. o. (APL)	AEU 採權益法計價之被投資公司
DLoG GmbH (DLoG)	AEU 採權益法計價之被投資公司
Advantech Automation Corp. (H.K.) Limited (AAC (HK))	AAC (BVI) 採權益法計價之被投 資公司
HK Advantech Technology Co., Ltd. (ATC (HK))	ATC 採權益法計價之被投資公司
研華科技(中國)有限公司 (AKMC)	ATC (HK) 採權益法計價之被投 資公司
研華電子科技(東莞)有限公司(ADMC)	AYS 採權益法計價之被投資公司
Advantech Corp. (ANA)	AAC (BVI) 採權益法計價之被投 資公司
北京研華興業電子科技有限公司(ACN)	AAC (HK) 採權益法計價之被投 資公司
研華新業電子(上海)有限公司(SHHQ)	AAC (HK) 採權益法計價之被投 資公司
Advantech Control (M) Sdn. Bhd. (AKL)	ASG 採權益法計價之被投資公司
Advantech Automation (Penang) Sdn. Bhd. (APN)	ASG 採權益法計價之被投資公司
Advantech Corporation(Thailand)Co., Ltd. (ATH)	ASG 採權益法計價之被投資公司
智翔科技股份有限公司 (智翔公司)	研華投資採權益法計價之被投資公 司
必陞科技股份有限公司 (必陞公司)	研華投資採權益法計價之被投資公 司
柏眾網控有限公司 (柏眾公司)	研華投資採權益法計價之被投資公 司
屏通科技有限公司 (屏通公司)	研華投資採權益法計價之被投資公 司
仁翔電子股份有限公司 (仁翔公司)	智翔公司採權益法計價之被投資公 司
安勤科技股份有限公司 (安勤公司)	本公司董事長為該公司董事

(接次頁)

(承前頁)

關 係 人 名 稱	與 本 公 司 之 關 係
上海慧胜智能有限公司 (AiSC)	AAC (HK) 採權益法計價之被投資公司
西安研華軟件有限公司 (AXA)	AAC (HK) 採權益法計價之被投資公司
Advantech International Co., Ltd.	該公司負責人為本公司董事長之二等親
研華智能股份有限公司 (AiST)	採權益法計價之被投資公司
科辰投資股份有限公司 (科辰公司)	該公司負責人為本公司董事長之配偶
研本投資股份有限公司 (研本投資)	該公司負責人為本公司董事長之配偶

除上述關係人外，本公司與其他關係人之關係及其名稱詳見附表七。

(二) 除已於附註十七及附表二列示者外，本公司與關係人間之重大交易事項如下：

	九 十 九 年		九 十 八 年	
	金 額	佔各該科目%	金 額	佔各該科目%
<u>上半年度</u>				
銷貨收入				
ANA	\$ 1,961,724	27	\$ 1,125,791	23
ACN	923,640	13	954,330	19
AESC	905,164	12	675,585	14
AiSC	720,131	10	413,272	8
AKMC	240,232	3	42,601	1
AKR	175,807	2	124,362	3
AJP	160,233	2	97,502	2
AAU	76,111	1	56,022	1
ASG	72,775	1	30,469	1
ABR	40,249	1	42,320	1
AMY	19,206	-	9,904	-
安勤公司	13,826	-	4,823	-
ATH	12,397	-	8,538	-
艾訊公司	8,780	-	4,923	-
研碩公司	8,148	-	4,121	-

(接次頁)



(承前頁)

	九 十 九 年		九 十 八 年	
	金 額	佔各該 科目%	金 額	佔各該 科目%
APL	\$ 4,083	-	\$ 5,166	-
智翔公司	3,587	-	17	-
柏眾公司	659	-	2,119	-
必陞公司	392	-	144	-
DLOG	202	-	-	-
其 他	-	-	18	-
	<u>\$ 5,347,346</u>	<u>72</u>	<u>\$ 3,602,027</u>	<u>73</u>
進 貨				
ATC	\$ 2,510,186	45	\$ 1,687,206	46
研碩公司	893,047	16	483,918	13
ANA	50,683	1	27,766	1
智翔公司	32,749	1	19,100	-
仁翔公司	11,921	-	7,322	-
屏通公司	4,480	-	-	-
ACN	1,317	-	1,532	-
AESC	688	-	934	-
必陞公司	327	-	201	-
柏眾公司	259	-	222	-
艾訊公司	125	-	49	-
AYS	-	-	114,948	3
AHK	-	-	373	-
ASG	-	-	11	-
其 他	86	-	181	-
	<u>\$ 3,505,868</u>	<u>63</u>	<u>\$ 2,343,763</u>	<u>63</u>
營業費用				
租金支出				
科辰公司	\$ 670	20	\$ -	-
研碩公司	-	-	6,312	-
	<u>\$ 670</u>	<u>20</u>	<u>\$ 6,312</u>	<u>-</u>
營業外收入及利益				
專利權權利金收入				
ATC	\$ 125,808	100	\$ 84,394	100

(接次頁)

(承前頁)

	九 十 九 年		九 十 八 年	
	金	佔各該 科目%	金	佔各該 科目%
租金收入 (包含於其他 項下)				
研碩公司	\$ 3,510	5	\$ 3,510	28
必陞公司	390	1	390	3
研華投資	18	-	18	-
研企公司	-	-	150	1
	<u>\$ 3,918</u>	<u>6</u>	<u>\$ 4,068</u>	<u>32</u>
利息收入				
AKR	<u>\$ 21</u>	<u>1</u>	<u>\$ 672</u>	<u>25</u>
其他收入				
AKR	\$ 15,923	25	\$ 672	5
ANA	11,120	17	-	-
ACN	8,246	13	-	-
研碩公司	5,209	8	4,173	33
AJP	4,954	8	-	-
研本投資	750	1	-	-
智翔公司	400	1	-	-
柏眾公司	350	1	-	-
科辰公司	250	-	-	-
屏通公司	160	-	-	-
	<u>\$ 47,362</u>	<u>74</u>	<u>\$ 4,845</u>	<u>38</u>
<u>六月底</u>				
應收帳款—關係人				
AESC	\$ 619,752	30	\$ 351,813	29
ACN	444,964	22	420,315	35
ANA	373,205	18	31,708	3
AiSC	262,934	13	223,900	19
AKMC	130,053	6	10,814	1
AKR	85,101	4	83,580	7
AAU	36,239	2	12,365	1
ASG	36,083	2	5,987	1
AJP	23,227	1	28,745	2
ABR	20,952	1	24,136	2
AMY	7,891	-	2,116	-
艾訊公司	3,591	-	868	-
APL	2,961	-	5,079	-
ATH	2,622	-	3,278	-

(接次頁)

(承前頁)

	九 十 九 年		九 十 八 年	
	金 額	佔各該 科目%	金 額	佔各該 科目%
安勤公司	\$ 2,150	-	\$ 2,117	-
研碩公司	1,816	-	789	-
智翔公司	1,255	-	17	-
柏眾公司	421	-	1,500	-
必陞公司	-	-	42	-
其 他	-	-	40	-
	<u>\$ 2,055,217</u>	<u>100</u>	<u>\$ 1,209,209</u>	<u>100</u>
其他應收款—關係人				
應收股利				
艾訊公司	\$ -	-	\$ 37,782	40
資金貸與				
AKR	-	-	48,643	51
代墊費用				
AKR	10,484	41	-	-
ACN	8,628	34	164	
研碩公司	2,944	12	3,532	4
ADL	541	2	1,297	1
AJP	475	2	45	
智翔公司	446	2	-	-
ANA	413	2	81	-
柏眾公司	368	1	-	-
AKMC	344	1	20	-
AAU	174	1	174	
AESC	132	1	3,711	4
屏通公司	126	-	-	-
ABR	117	-	198	
必陞公司	68	-	70	
其 他	248	1	111	-
	<u>25,508</u>	<u>100</u>	<u>9,403</u>	<u>9</u>
	<u>\$ 25,508</u>	<u>100</u>	<u>\$ 95,828</u>	<u>100</u>
應付帳款—關係人				
ATC	\$ 1,022,596	81	\$ 675,040	82
研碩公司	178,321	14	89,032	11
AYS	22,914	2	38,972	5
ANA	18,373	1	6,794	1
智翔公司	16,905	1	7,551	1

(接次頁)

(承前頁)

	九 十 九 年		九 十 八 年	
	金 額	佔各該 科目%	金 額	佔各該 科目%
仁翔公司	\$ 3,851	1	\$ 1,728	-
屏通公司	1,560	-	-	-
ACN	1,043	-	355	-
APL	683	-	1,117	-
AMY	408	-	682	-
ADL	269	-	256	-
柏眾公司	91	-	3,718	-
AESC	75	-	717	-
ASG	-	-	114	-
其 他	862	-	319	-
	<u>\$ 1,267,951</u>	<u>100</u>	<u>\$ 826,395</u>	<u>100</u>
其他應付款 (帳列預收款項 及其他流動負債項下)				
ABR	\$ 27	-	\$ 27	-
AMY	-	-	4,407	8
ANA	-	-	6	-
	<u>\$ 27</u>	<u>-</u>	<u>\$ 4,440</u>	<u>8</u>

本公司與關係人資金融通情形如下 (帳列其他應收款－關係人)：

關 係 人 名 稱	九 十 九 年 上 半 年 度			
	最 高 餘 額	六 月 三 十 日 餘 額	利 率	利 息 收 入
AKR	<u>\$ 14,000</u> (500,000 仟韓元)	<u>\$ -</u>	3%	<u>\$ 21</u>

關 係 人 名 稱	九 十 八 年 上 半 年 度			
	最 高 餘 額	六 月 三 十 日 餘 額	利 率	利 息 收 入
AKR	<u>\$ 48,643</u> (1,850,000 仟韓元)	<u>\$ 48,643</u> (1,850,000 仟韓元)	5%	<u>\$ 672</u>

本公司與關係企業間之租賃契約，係參考市場行情議定租金，並依一般收付款條件；與關係人間之交易係按一般交易條件為之；款項之收付非關係人約 30 至 60 天，而關係人約為 30 至 90 天。

## 十七、重大承諾事項及或有負債

截至九十九年六月底止，本公司為轉投資公司之背書保證明細如下：

<u>轉投資公司名稱</u>	<u>背書保證期末餘額</u>
AKMC	<u>\$340,790 仟元</u>
智翔公司	<u>\$120,000 仟元</u>
研碩公司	<u>\$100,000 仟元</u>

## 十八、金融商品資訊之揭露

### (一) 公平價值之資訊

<u>非衍生性金融商品</u> <u>資產</u>	<u>九十九年六月三十日</u>		<u>九十八年六月三十日</u>	
	<u>帳面價值</u>	<u>公平價值</u>	<u>帳面價值</u>	<u>公平價值</u>
備供出售金融資產—非 流動	\$2,328,780	\$2,328,780	\$1,997,119	\$1,997,119
<u>衍生性商品依交易</u> <u>對方所屬地區分類</u>				
<u>公平價值變動列入損益</u> <u>之金融資產—流動</u>				
本國	6,733	6,733	-	-
非本國（包括於本 國營業之外商 機構）	39,358	39,358	1,234	1,234
<u>公平價值變動列入損益</u> <u>之金融負債—流動</u>				
本國	11,030	11,030	4,930	4,930
非本國（包括於本 國營業之外商 機構）	17,852	17,852	6,529	6,529

### (二) 本公司估計金融商品公平價值所使用之方法及假設如下：

1. 金融商品公平價值係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、應收票據及帳款、應收帳款—關係人、其他應收款、其他應收款—關係人、存出保證金、應付帳款、應付帳款—關係人等。
2. 備供出售金融資產以市場價格為公平價值。

3. 衍生性金融商品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，則採用評價方法估計。本公司採用評價方法所使用之估計及假設，與市場參與者於金融商品訂價時用以作為估計及假設之資訊一致，該資訊為本公司可取得者。

(三) 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	
	九十九年 六月三十日	九十八年 六月三十日	九十九年 六月三十日	九十八年 六月三十日
<u>資 產</u>				
公平價值變動列入損益 之金融資產—流動	\$ -	\$ -	\$ 46,091	\$ 1,234
備供出售金融資產—非 流動	2,328,780	1,997,119	-	-
<u>負 債</u>				
公平價值變動列入損益 之金融負債—流動	-	-	28,882	11,459

(四) 本公司九十九年及九十八年六月三十日具利率變動之公平價值風險之金融資產分別為 461,602 仟元 1,813,199 仟元；具利率變動之現金流量風險之金融資產分別為 1,000,520 仟元及 505,974 仟元。

(五) 本公司九十九及九十八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未實現損失及利益分別為 660,381 仟元及 265,504 仟元。另本公司九十九及九十八年上半年度認列採權益法被投資公司之備供出售金融資產產生之未實現利益分別為 35,801 仟元及 706 仟元。

(六) 財務風險資訊

1. 市場風險

本公司因非功能性貨幣計價之進貨或銷貨而產生之匯率風險，本公司之政策係以遠期外匯合約為財務避險操作作為主要目的，避險性質合約因匯率變動產生之損益大致與被避險項目之損益相抵銷，故市場價格風險並不重大。

本公司持有開放型基金受益憑證及上市櫃公司股票係分類為備供出售之金融資產，因此類資產係以公平價值衡量，其公平價值將隨影響市場價格相關因素，而使基金淨資產價值及股票價值產生波動。

## 2. 信用風險

信用風險係評估本公司因交易對方或他方未履行合約所遭受之潛在影響，係以資產負債表日公平價值為正數之合約為評估對象。由於本公司之交易對象及履約他方均為信用良好之金融機構及公司組織，故預期無重大信用風險。

## 3. 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。本公司投資之權益證券及基金，除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，餘均具活絡市場，故預期可輕易在市場以上接近公平價值迅速出售金融資產。另本公司從事之遠期外匯交易，因遠期外匯合約之匯率已確定，不致有重大之現金流量風險。

## 十九、附註揭露事項

(一) 除附註十六及附表一至附表七外，並無其他重大交易事項、轉投資事業相關資訊應揭露事項。

(二) 大陸投資資訊：

1. 大陸被投資公司名稱、主要營業項目、實收資本額、投資方式、資金匯出入情形、持股比例、投資損益、期末投資帳面價值、已匯回投資損益及赴大陸地區投資限額：附表八。
2. 與大陸被投資公司直接或間接由第三地區所發生之重大交易事項，請參閱附註十六及附註十七暨附表一、二、五及六。

研華股份有限公司及其轉投資公司

資金貸與他人

民國九十九年上半年度

附表一

單位：除另予註明者外，為新台幣仟元

編號	貸出資金之公司	貸與對象	往來科目	本期最高餘額	期末餘額	利率區間	資金貸與性質	業務往來金額	有短期融通資金必要之原因	提列備抵呆帳金額	擔保品		對個別對象資金貸與限額	資金貸與最高限額
											名稱	價值		
0	ACL	AKR	應收關係人款項	\$ 13,000 ( 500,000 仟韓元)	\$ -	3%	業務往來	銷貨\$ 175,807	營業週轉	\$ -	無	無	\$ 96,450 (註二)	\$ 96,450 (註二)
1	AEU	ADL	應收關係人款項	27,524 ( 700 仟歐元)	27,524 ( 700 仟歐元)	4%	短期融通資金	-	營業週轉	-	無	無	1,175,910 (註三)	2,351,819 (註三)
2	SHHQ	ACN	應收關係人款項	76,229 (16,097 仟人民幣)	-	2%	短期融通資金	-	營業週轉	-	無	無	142,068 (註四)	142,068 (註四)
3	ACN	AKMC	應收關係人款項	96,971 (20,477 仟人民幣)	2,557 ( 540 仟人民幣)	2%	短期融通資金	-	營業週轉	-	無	無	142,068 (註四)	142,068 (註四)
4	ANA	AESC	應收關係人款項	53,048 ( 1,650 仟美金)	36,973 ( 1,150 仟美金)	2%	短期融通資金	-	營業週轉	-	無	無	1,175,910 (註三)	2,351,819 (註三)
4	ANA	AKMC	應收關係人款項	189,685 ( 5,900 仟美金)	189,685 ( 5,900 仟美金)	2%	短期融通資金	-	營業週轉	-	無	無	1,175,910 (註三)	2,351,819 (註三)
5	AISC	ACN	應收關係人款項	85,525 (18,060 仟人民幣)	79,553 (16,799 仟人民幣)	2%	短期融通資金	-	營業週轉	-	無	無	142,068 (註四)	142,068 (註四)
6	智翔公司	東莞浩翔電子有限公司	應收關係人款項	67,513	67,513	-	業務往來	進貨 280,510	業務往來	-	無	無	1,315,594 (註五)	1,315,594 (註五)
6	智翔公司	LANSONIC (B.V.I)	應收關係人款項	3,676	3,676	-	短期融通資金	-	營業週轉	-	無	無	50,170 (註六)	50,170 (註六)
7	柏眾公司	智翔公司	應收關係人款項	40,000	35,000	2%	短期融通資金	-	營業週轉	-	無	無	44,296 (註六)	44,296 (註六)
8	研華投資	智翔公司	應收關係人款項	60,000	40,000	2%	短期融通資金	-	營業週轉	-	無	無	351,592 (註六)	351,592 (註六)

註一：上述外幣按匯率 EUR\$1=39.32、USD\$1=32.15、KRW\$1=0.026 及 RMB\$1=4.7356 換算。

註二：研華公司對 AKR 之資金貸與及最高限額依董事會決議皆為 USD 3,000 仟元。

註三：資金貸與他人之總額以母公司期末淨值之百分之二十為限，對單一對象之限制以母公司或子公司本期末淨值之百分之十為限，由母公司統籌運用管理。

註四：為使大陸子公司間資金運用更具效率，大陸子公司間金貸與限額為 RMB 30,000 仟元，資金帳戶統籌由 ACN 於花旗銀行專戶中進行管理。

註五：貸與金額係以最近一年度及預期未來可確定之業務往來金額為限。

註六：係以轉投資公司當期期末淨值之百分之四十為限。



研華股份有限公司及其轉投資公司

為他人背書保證

民國九十九年上半年度

附表二

單位：除另予註明者外，為新台幣仟元

編號	背書保證者 公司名稱	被背書保證對象		對單一企業 背書保證限額	本期最高背書 保證餘額	期末背書保證餘額	以財產擔保之 背書保證金額	累計背書保證金額 佔最近期財務報表 淨值之比率(%)	背書保證最高限額
		公司名稱	關係						
0	研華公司	AKMC	孫公司	\$ 1,175,910 (研華公司期末淨值 10%)	\$ 340,790 (10,600 仟美元)	\$ 340,790 (10,600 仟美元)	\$ -	2.90	\$3,527,729 (研華公司期末淨值 30%)
0	研華公司	智翔公司	孫公司	1,175,910 (研華公司期末淨值 10%)	120,000	120,000	-	1.02	3,527,729 (研華公司期末淨值 30%)
0	研華公司	研碩公司	採權益法認列 之被投資公 司	1,175,910 (研華公司期末淨值 10%)	100,000	100,000	-	0.85	3,527,729 (研華公司期末淨值 30%)

註：上述外幣按匯率 USD\$1 = 32.15。

研華股份有限公司及其轉投資公司

期末持有有價證券

民國九十九年六月三十日

附表三

單位：新台幣仟元

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 / 單位數	帳面金額	持股比例(%)	市價 / 股權淨值	
研華公司	股票							
	AAC (BVI)	按權益法計價之被投資公司	採權益法之長期股權投資	32,606,500	\$ 2,013,197	100.00	\$ 2,013,197	註一
	ATC	"	"	32,750,000	2,183,453	100.00	2,183,453	註一
	研碩公司	"	"	18,000,000	214,930	50.00	214,930	註一
	研華投資	"	"	90,000,000	877,043	100.00	877,043	註一
	艾訊公司	"	"	21,705,984	362,547	27.53	362,547	註一
	AEU	"	"	9,572,024	711,126	100.00	711,126	註一
	ASG	"	"	1,450,000	72,248	100.00	72,248	註一
	AAU	"	"	500,204	78,018	100.00	78,018	註一
	AJP	"	"	1,200	134,043	100.00	134,043	註一
	AYS	"	"	12,300,000	28,758	100.00	28,758	註一
	AMY	"	"	2,000,000	35,913	100.00	35,913	註一
	AHG	"	"	30	15,245	30.00	15,245	註一
	ABR	"	"	971,055	12,268	43.28	12,268	註一
	AKR	"	"	303,000	62,635	50.50	62,635	-
	AiST	"	"	5,000,000	49,983	100.00	49,983	-
	AHK	"	其他負債—其他	999,999	( 8,845 )	100.00	( 8,845 )	註一及註三
	華碩公司	-	備供出售金融資產—非流動	6,868,460	1,644,996	1.08	1,644,996	註二
	SGA	-	"	1,556,064	28,927	7.19	28,927	註二
	中華電信公司	-	"	1,554,545	99,335	-	99,335	註二
和碩公司	-	"	18,486,570	555,522	-	555,522	註二	
研華投資	股票							
	智翔公司	按權益法計價之被投資公司	採權益法之長期股權投資	19,929,222	192,475	79.72	192,475	註一
	必陞公司	"	"	4,500,000	15,680	100.00	15,680	註一
	柏眾公司	"	"	9,647,662	182,712	98.67	182,712	註一
	屏通公司	"	"	5,500,000	71,855	55.00	71,855	-
	安勤公司	-	備供出售金融資產—非流動	1,970,250	88,464	5.09	88,464	-
	中華電信公司	-	備供出售金融資產—流動	206,191	13,176	-	13,176	註二
	圓展公司	-	以成本衡量之金融資產—非流動	700,000	70,331	0.94	70,331	-
COBAN Research and Technologies, Inc.	-	"	600,000	33,257	6.86	33,257	-	
ATC	股票							
ATC (HK)	股票	按權益法計價之被投資公司	採權益法之長期股權投資	35,650,001	1,347,610	100.00	1,347,610	註一
ATC (HK)	單							
	AKMC	採權益法計價之被投資公司	採權益法之長期股權投資	-	1,347,829	100.00	1,251,293	註一

(接次頁)

(承前頁)

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 / 單位數	帳面金額	持股比例(%)	市價 / 股權淨值	
AYS	股單 ADMC	採權益法計價之被投資公司	採權益法之長期股權投資	-	\$ 5,885	100.00	\$ 5,885	註一
AAC (BVI)	股票 ANA	"	"	10,952,606	1,063,886	100.00	1,063,886	註一
	股票 AAC (HK)	"	"	15,230,001	931,399	100.00	931,399	註一
ANA	股票 ABR	-	以成本衡量之金融資產－非流動	375,192	6,183	16.72	6,183	-
AAC (HK)	股單 ACN	採權益法計價之被投資公司	採權益法之長期股權投資	-	507,827	100.00	507,827	註一
	SHHQ	"	"	-	91,722	100.00	91,722	註一
	AISC	"	"	-	315,013	100.00	315,013	註一
	AXA	"	"	-	23,358	100.00	23,358	註一
ACN	股單 研拓公司	"	"	-	13,917	60.00	13,917	註一
AEU	股票 AESC	"	"	8,314,280	79,112	100.00	79,112	註一
	ADL	"	"	1,142,000	( 120,475 )	100.00	( 120,475 )	註一及註三
	APL	"	"	6,530	32,581	92.89	32,581	註一
	DLoG	"	"	1	514,456	100.00	514,456	註一
ASG	股票 ATH	"	"	30,000	7,247	30.00	7,247	註一
智翔公司	股票 LANSONIC (B.V.I)	"	其他負債－其他	3,527,529	( 45,792 )	94.83	( 45,792 )	註一及註三
	仁翔電子股份有限公司	"	採權益法之長期股權投資	950,000	5,569	28.50	5,569	註一
	藍特科技股份有限公司	"	其他負債－其他	1,159,500		77.30		註一
柏眾公司	股票 Broadwin Technology Inc.	"	採權益法之長期股權投資	5,643,650	16,542	100.00	16,542	註一
LANSONIC (B.V.I)	股單 東莞浩翔電子有限公司	"	其他負債－其他	-	( HKD 29,326 )	100.00	( HKD 29,326 )	註一及註三
屏通公司	股票 Land Mark	"	採權益法之長期股權投資	1,000,000	29,287	100.00	29,287	註一
Land Mark	股票 屏通上海	"	採權益法之長期股權投資	-	18,335	100.00	18,335	註一
	深圳斯美特	"	"	-	10,952	90.00	10,952	註一

註一：除 ATC、ACN、AKMC 及 AiSC 係依照會計師查核之財務報表計算外，其餘被投資公司係依未經會計師查核之九十九年上半年度財務報表計算。

註二：係依九十九年六月底之收盤價計算。

註三：因認列被投資公司之投資損失致長期股權投資產生貸方餘額，帳列其他負債－其他項下。

研華股份有限公司及其轉投資公司

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

民國九十九年上半年度

附表四

單位：新台幣仟元

買、賣之公司	有價證券種類及名稱	帳列科目	交易對象	關係	期初		買入		賣出		期末			
					股數/單位數	金額(成本)	股數/單位數	金額	股數/單位數	售價	帳面成本	處分損益	股數/單位數	金額(成本)
研華公司	股票													
	研華投資	採權益法之長期股權投資	—	子公司	70,000,000	\$ 700,000	20,000,000	\$ 200,000	-	\$ -	\$ -	\$ -	90,000,000	\$ 900,000
	AEU	採權益法之長期股權投資	—	子公司	9,572,024	439,782	-	553,536	-	-	-	-	9,572,024	993,318
AEU	DLoG	採權益法之長期股權投資	—	子公司	-	-	1	553,536	-	-	-	-	1	553,536

研華股份有限公司及其轉投資公司

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

民國九十九年上半年度

附表五

單位：新台幣仟元

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(%)	
研華公司	AESC	孫公司	銷貨	(\$ 905,164)	12.32%	月結 45 天			\$ 619,752	30.15%	
	ACN	孫公司	銷貨	( 923,640)	12.57%	月結 45 天			444,964	21.65%	
	AKMC	孫公司	銷貨	( 240,232)	3.27%	次月結 30 天			130,053	6.33%	
	AJP	子公司	銷貨	( 160,233)	2.18%	月結 45 天			23,227	1.13%	
	AiSC	孫公司	銷貨	( 720,131)	9.80%	月結 45 天			262,934	12.79%	
	ANA	孫公司	銷貨	( 1,961,724)	26.69%	月結 45 天			373,205	18.16%	
	AKR	子公司	銷貨	( 175,807)	2.39%	月結 45 天			85,101	4.65%	
	ATC	子公司	進貨	2,510,186	45.18%	月結 60 天			( 1,022,596)	18.41%	
	研碩公司	子公司	進貨	893,047	16.07%	月結 30 天			( 178,321)	3.21%	
ATC	研華公司	最終母公司	銷貨	( 2,510,186)	97.46%	月結 60 天			1,022,596	93.77%	
研碩公司	研華公司	最終母公司	銷貨	( 893,047)	40.77%	月結 30 天			178,321	43.55%	
ANA	研華公司	最終母公司	進貨	1,961,724	90.89%	月結 45 天			( 373,205)	83.40%	
AESC	研華公司	最終母公司	進貨	905,164	87.31%	月結 45 天			( 619,752)	92.80%	
ACN	研華公司	最終母公司	進貨	923,640	76.33%	月結 45 天			( 444,964)	78.55%	
AKMC	研華公司	最終母公司	進貨	240,232	10.29%	次月結 30 天			( 130,053)	22.88%	
AJP	研華公司	母公司	進貨	160,233	95.24%	月結 45 天			( 23,227)	106.34%	
AiSC	研華公司	最終母公司	進貨	720,131	65.42%	月結 45 天			( 262,934)	59.17%	
AKR	研華公司	母公司	進貨	175,807	61.82%	月結 45 天			( 85,101)	94.07%	
ACN	AiSC	關聯企業	銷貨	( 111,927)	8.06%	月結 45 天			153,547	87.54%	
AKMC	ATC	關聯企業	銷貨	( 2,250,096)	88.34%	次月結 30 天			273,894	69.06%	
AKMC	AiSC	關聯企業	銷貨	( 137,046)	5.38%	次月結 30 天			49,290	12.43%	
AKMC	智翔公司	關聯企業	銷貨	( 126,984)	4.99%	次月結 60 天			66,512	16.77%	
ADL	AESC	關聯企業	銷貨	( 110,268)	7.73%	月結 45 天			32,417	6.56%	
研碩公司	AKMC	關聯企業	銷貨	( 683,023)	31.18%	次月結 30 天			221,904	54.20%	
AiSC	ACN	關聯企業	進貨	111,927	10.17%	月結 45 天			( 153,547)	31.86%	
	AKMC	關聯企業	進貨	137,046	12.45%	次月結 30 天			( 49,290)	10.23%	
ATC	AKMC	關聯企業	進貨	2,250,096	99.88%	次月結 30 天			( 273,894)	98.88%	
智翔公司	AKMC	關聯企業	進貨	126,984	84.59%	次月結 60 天			( 66,512)	45.39%	
AESC	ADL	關聯企業	進貨	110,268	10.64%	月結 45 天			( 32,417)	4.59%	
AKMC	研碩公司	關聯企業	進貨	683,023	29.27%	次月結 30 天			( 221,904)	16.39%	

研華股份有限公司及其轉投資公司  
 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  
 民國九十九年六月三十日

附表六

單位：新台幣仟元

帳列應收款項之公司	交易對象	關係	應收關係人款項餘額	週轉率	逾期應收關係人款項		應收關係人款項 期後收回金額	提列備抵 呆帳金額
					金額	處理方式		
研華公司	AESC	孫公司	\$ 619,752	3.56 次	\$ -	—	\$ 193,159	\$ -
	ANA	孫公司	373,205	14.22 次	-	—	373,205	-
	ACN	孫公司	444,964	4.86 次	-	—	187,922	-
	AiSC	孫公司	262,934	4.80 次	-	—	109,836	-
	AKMC	孫公司	130,053	4.93 次	-	—	75,669	-
ATC	研華公司	母公司	1,022,596	5.12 次	-	—	-	-
研碩公司	研華公司	母公司	178,321	11.87 次	-	—	-	-
	AKMC	關聯企業	221,904	7.35 次	-	—	221,904	-
AKMC	ATC	關聯企業	273,894	15.38 次	-	—	-	-
ACN	AiSC	子公司	153,547	1.80 次	-	—	-	-

研華股份有限公司及其轉投資公司  
被投資公司名稱、所在地區…等相關資訊  
民國九十九年上半年度

附表七

單位：新台幣仟元／外幣仟元

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		被投資公司帳面金額	本期認列之投資(損)益	本期認列之投資(損)益(註二)	備註
				期	末	期	初				
研華公司	AAC (BVI)	BVI	生產及服務業之海外投資	\$ 1,078,934	\$ 1,078,934	32,606,500	100	\$ 2,013,197	\$ 120,641	\$ 133,252	子公司
	ATC	BVI	工業用電腦之行銷買賣	1,044,818	1,044,818	32,750,000	100	2,183,453	231,854	231,732	子公司
	研碩公司	台北	工業用電腦之製造及行銷買賣	180,000	180,000	18,000,000	50	214,930	32,069	30,764	採權益法評價之被投資公司
	AEU	Helmond, The Netherlands	生產及服務業之海外投資	993,318	439,782	9,572,024	100	711,126	101	101	子公司
	研華投資	台北	有價證券投資	900,000	700,000	90,000,000	100	877,043	12,364	10,426	子公司
	艾訊公司	台北	工業用電腦之製造及行銷買賣	268,307	269,222	21,705,984	27.53	362,547	88,650	24,945	採權益法評價之被投資公司
	ASG	Techplace, Singapore	工業用電腦之行銷買賣	27,134	27,134	1,450,000	100	72,248	8,777	8,777	子公司
	AAU	Sydney, Australia	工業用電腦之行銷買賣	40,600	40,600	500,204	100	78,018	1,800	1,800	子公司
	AJP	Tokyo, Japan	工業用電腦之行銷買賣	15,472	15,472	1,200	100	134,043	9,137	9,137	子公司
	AYS	開曼群島	工業用電腦之行銷買賣	5,927	51,662	12,300,000	100	28,758	( 3,903 )	( 3,848 )	子公司
	AMY	Malaysia	工業用電腦之行銷買賣	35,140	35,140	2,000,000	100	35,913	5,702	5,702	子公司
	AHG	Budapest, Hungary	工業用電腦之行銷買賣	5,215	5,215	30	30	15,245	-	-	採權益法評價之被投資公司
	AKR	Seoul, Korea	工業用電腦之行銷買賣	58,173	-	303,000	50.5	62,635	8,066	8,066	子公司
	ABR	Sao Paulo, Brazil	工業用電腦之行銷買賣	-	-	971,055	43.28	12,268	6,794	6,794	子公司
研華投資	AiST	台北	工業用電腦之行銷買賣	50,000	50,000	5,000,000	100	49,983	( 17 )	( 17 )	子公司
	AHK	Mongkok, Hong Kong	工業用電腦之行銷買賣	4,393	4,393	999,999	100	( 8,845 )	( 1,657 )	( 1,657 )	子公司(註一)
	智翔公司	台北	工業用電腦之製造行銷及買賣	243,868	242,668	19,929,222	79.72	192,475	( 7,047 )	( 5,600 )	孫公司
	必陞公司	台北	有線、無線通信機械器材及電子零組件製造	45,500	45,500	4,500,000	100	15,680	1,000	1,000	孫公司
	柏眾公司	台北	電腦裝配、組合、製造	168,815	99,783	9,647,662	98.67	182,712	2,684	2,871	孫公司
	屏通公司	台北	電腦裝配、組合、製造	71,500	-	5,500,000	55	71,855	( 2,980 )	201	孫公司
ATC	ATC (HK)	Hong Kong	生產及服務業之海外投資	1,026,430	1,026,430	35,650,001	100	1,347,610	97,382	97,382	孫公司
ATC (HK)	AKMC	江蘇省	介面卡及週邊設備機殼、塑膠外殼及配件之產銷業務	1,026,430	1,026,430	-	100	1,347,829	97,382	97,382	孫公司
AYS	ADMC	廣東省	工業用電腦之製造行銷及買賣	5,927	51,662	-	100	5,885	( 3,717 )	( 3,717 )	孫公司
AAC (BVI)	ANA	Sunnyvale, USA	工業用電腦之組裝行銷買賣	504,179	504,179	10,952,606	100	1,063,886	76,321	76,321	孫公司
AAC (HK)	AAC (HK)	Hong Kong	生產及服務業之海外投資	539,146	539,146	15,230,001	100	931,399	44,391	44,391	孫公司
	ACN	北京市	工業用電腦之行銷買賣	185,356	185,356	-	100	507,827	15,295	15,295	孫公司
	SHHQ	上海市	工業用電腦之行銷買賣	96,750	96,750	-	100	91,722	209	209	孫公司
	AISC	上海市	工業用電腦之行銷買賣	257,040	257,040	-	100	315,013	30,515	30,515	孫公司
	AXA	西安市	軟體技術開發、軟件產品製作	32,960	32,960	-	100	23,358	( 1,628 )	( 1,628 )	孫公司
ACN	研拓公司	杭州市	電腦週邊零組件之加工及銷售	13,727	13,727	-	60	13,917	1,178	707	採權益法評價之被投資公司
AEU	AESC	Eindhoven, The Netherlands	工業用電腦之行銷買賣	90,450	90,450	8,314,280	100	79,112	( 13,246 )	( 13,246 )	孫公司
	ADL	Munich, Germany	工業用電腦之行銷買賣	46,028	46,028	1,142,000	100	( 120,475 )	( 160 )	( 160 )	孫公司(註一)
	APL	Warsaw, Poland	工業用電腦之行銷買賣	10,285	10,285	6,530	92.89	32,581	3,271	3,039	孫公司
	DLoG	Munich, Germany	工業車載電腦產品之設計、研發及銷售買賣	553,536	-	1	100	514,456	20,934	9,834	孫公司
ASG	ATH	Thailand	電腦產品之生產製造	2,495	2,495	30,000	30	7,247	606	182	孫公司

(接次頁)

(承前頁)

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	本期認列之	備
				期	末						
智翔公司	仁翔電子股份有限公司	台北	電子插件代工	\$ 3,719	\$ 7,188	950,000	28.5	\$ 5,907	\$ 904	\$ 283	孫公司
	藍特科技股份有限公司	台北	電子產品之進出口買賣	11,595	11,595	1,159,500	77.3	-	-	-	孫公司
	LANSONIC (B.V.I.)	BVI	投資公司	101,188	101,188	3,527,529	94.83	( 53,499)	(HKD 3,691)	(HKD 2,128)	孫公司(註一)
LANSONIC (B.V.I.)	東莞浩翔電子有限公司	廣東省	網路及UPS產品製造買賣	HKD 2,935	HKD 2,935	-	100	(HKD 31,174)	(HKD 3,691)	(HKD 2,128)	孫公司(註一)
柏眾公司	Broadwin Technology Inc.	San Ramon, USA	銷售 Webaccess 軟體	69,492	69,492	5,643,650	100	16,542	( 342)	462	孫公司
屏通公司	LandMark	BVI	投資公司	28,200	-	1,000,000	100	31,889	3,550	1,347	孫公司
LandMark	屏通上海	上海市	工業用聯網電子器材	USD 572	-	-	100	19,151	872	160	孫公司
	深圳斯美特	深圳市	液晶觸控屏、USB數據線及工業用電腦之生產	USD 308	-	-	90	11,222	2,682	1,187	孫公司

註一：因認列被投資公司之投資損失致長期股權投資產生貸方餘額，帳列其他負債項下。

註二：除 ATC、ACN、AKMC 及 AiSC 係依照會計師查核之財務報表計算外，其餘被投資公司係依未經會計師查核之九十九年上半年度財務報表計算。



研華股份有限公司及其轉投資公司

大陸投資資訊

民國九十九年上半年度

附表八

單位：除另予註明者外，為新台幣仟元

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	本期直接或間接投資之持股比例	本期認列投資損益(註一)	期末投資帳面價值	截至本期止已匯回投資收益
					匯出	收回					
研華科技(中國)有限公司(AKMC)	介面卡及週邊設備機殼、塑膠外殼及配件之產銷業務	35,650 仟美元	透過第三地區投資設立公司再投資大陸公司	\$ 1,006,295 (31,300 仟美元)	\$ -	\$ -	\$ 1,006,295 (31,300 仟美元)	100%	\$ 97,382	\$ 1,347,829	\$ -
研華新業電子(上海)有限公司(SHHQ)	工業用電腦之行銷買賣	3,000 仟美元	透過第三地區投資設立公司再投資大陸公司	96,450 (3,000 仟美元)	-	-	96,450 (3,000 仟美元)	100%	209	91,722	-
北京研華興業電子科技有限公司(ACN)	工業用電腦之行銷買賣	4,230 仟美元	透過第三地區投資設立公司再投資大陸公司	171,424 (5,332 仟美元)	-	-	171,424 (5,332 仟美元)	100%	15,295	507,827	361,205 (11,235 仟美元)
研華電子科技(東莞)有限公司(ADMC)	工業用電腦之製造、行銷及買賣	1,400 仟美元	透過第三地區投資設立公司再投資大陸公司	(註三)	-	45,749 (1,423 仟美元)	(註三)	100%	(3,717)	5,885	-
上海研華慧勝智能科技有限公司(AISC)	工業用電腦之製造、行銷及買賣	8,000 仟美元	透過第三地區投資設立公司再投資大陸公司	257,200 (8,000 仟美元)	-	-	257,200 (8,000 仟美元)	100%	30,515	315,013	-
西安研華軟件有限公司(AXA)	軟件技術開發、軟件產品製作	1,000 仟美元	透過第三地區投資設立公司再投資大陸公司	(註四)	-	-	(註四)	100%	(1,628)	23,358	-

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
\$1,537,799 (47,832 仟美元) (註五)	\$2,330,875 (72,500 仟美元)	\$7,129,861 (註七)

註一：除 AKMC、ACN、AISC 係依會計師查核之財務報表計算外，其餘係按同期間未經會計師查核之財務報表計算。

註二：與大陸轉投資公司所發生之重大交易事項，暨其價格、付款條件、未實現損益等，請參閱附註十七、附表一、二、五及六。

註三：研華電子科技(東莞)有限公司之資本係以 ATC 之自有資金匯出。

註四：西安研華軟件有限公司之資本係以 AAC (HK) 之自有資金匯出。

註五：係包含原始投資研華(廣州保稅區)有限公司所匯出之金額 200 仟美元，惟該公司已於九十四年九月清算解散，且已獲經濟部投審會核准撤銷投資金額，嗣後若有資金匯回，仍應按相關規定辦理結匯事宜並向投審會辦理備查後，始得抵減匯出投資額度。

註六：上述外幣按匯率 US\$1=32.15 換算。

註七：係按本公司合併淨值 60% 計算。

研華股份有限公司

現金明細表

民國九十九年六月三十日

表一

單位：除另予註明者外，  
係新台幣仟元

名	稱	摘	要	金	額
庫存現金				\$	1,528
銀行支票存款					2,224
銀行活期存款（註一）					1,000,520
銀行定期存款（註二）		期間 99.03.15-99.10.16，利率 0.25-0.705%			<u>461,602</u>
合 計					<u>\$1,465,874</u>

註一：包含 232 仟歐元、60 仟韓元、3,389 仟美元、3 仟澳幣及 4,515 仟日圓。

註二：上述外幣分別按匯率 USD\$1 = 32.15、EUR\$1 = 39.32、JPY\$1 = 0.363、AUD\$1 = 27.47 及 KRW\$1 = 0.026 換算。

研華股份有限公司  
 應收帳款明細表  
 民國九十九年六月三十日

表二

單位：新台幣仟元

客 戶 名 稱	金 額
Nokia Siemens Networks	\$154,347
Tyco Electronics Ltd.	52,026
其他（註）	<u>704,994</u>
	911,367
減：備抵呆帳	<u>16,197</u>
淨 額	<u>\$895,170</u>

註：各戶餘額均未超過本科目餘額百分之五。

研華股份有限公司

存貨明細表

民國九十九年六月三十日

表三

單位：新台幣仟元

項 目	金 額	市 價 ( 註 一 )
製 成 品	\$ 364,922	\$ 549,584
在 製 品	304,113	371,378
原 物 料	590,813	589,968
在途存貨 ( 註二 )	<u>26,763</u>	<u>26,763</u>
	1,286,611	<u>\$ 1,537,693</u>
減：備抵跌價損失	( <u>102,769</u> )	
淨額 ( 註三 )	<u>\$ 1,183,842</u>	

註一：係淨變現價值。

註二：在途存貨係包含製成品 26,331 仟元、半成品 288 仟元及原物料 144 仟元。

註三：截至九十九年六月底止，存貨已投保火險計約 1,319,298 仟元。

研華股份有限公司  
備供出售金融資產－非流動變動明細表  
民國九十九年六月三十日

表四

單位：除另予註明者外  
，係新台幣仟元

名 稱	期		初 本		增 加		本 期		減 少		期	末	提供擔保或 質押情形	備 註
	股數或張數	公平價值	股數或張數	金額	金額	金額	股數或張數	金額	股數或張數	公平價值 (註一)				
股 票														
華碩公司	45,789,735	\$ 2,829,806	-	\$ -	-	\$ -	38,921,275	\$ 1,184,810	6,868,460	\$ 1,644,996	-	-	註二	
和碩公司	-	-	18,486,570	665,517	-	-	-	109,995	18,486,570	555,522	-	-	註三	
中華電信	1,710,000	101,745	-	-	-	-	155,455	2,410	1,554,545	99,335	-	-	註四	
SG Advantech Co., Ltd.	1,556,064	59,255	-	-	-	-	-	30,328	1,556,064	28,927	-	-	註五	
合 計		<u>\$ 2,990,806</u>		<u>\$ 665,517</u>				<u>\$ 1,327,543</u>		<u>\$ 2,328,780</u>				

註一：公平價值係依九十九年六月三十日之收盤價計算。

註二：本期股數減少係因其辦理減資並分割和碩股份有限公司 665,517 仟元，減資比例約 85%，華碩原有股東每仟股將換取華碩減資後股票約 150 股及和碩股票約 403.7274 股；另本期金額減少係因認列金融資產未實現損失 519,293 仟元。

註三：本期增加係因原持有之華碩股票辦理減資並分割和碩股份所致；另本期金額減少係因認列金融資產未實現損失 109,995 仟元。

註四：本期股數減少係現金減資所致；本期金額減少係減資退還股款 1,645 仟元及認列金融資產未實現損失 765 仟元所致。

註五：本期減少係因認列金融資產未實現損失所致。

研華股份有限公司  
採權益法之長期股權投資變動明細表  
民國九十九年一月一日至六月三十日

表五

單位：除另予註明者外，  
為新台幣仟元

被投資公司	每股面額	期初股數	餘額	本期增加		本期減少		其他	按權益法認列之投資(損)益(註一)	累積換算調整數	期末		備註	
				金額	股數	金額	股數				股數	金額		持股比例(%)
Advantech Automation Corp. (BVI)	USD	1	32,606,500	\$ 1,864,436	-	\$ -	-	\$ -	\$ 133,252	\$ 15,509	32,606,500	100.00	\$ 2,013,197	
Advantech Technology Co., Ltd.	USD	1	32,750,000	1,932,670	-	-	-	-	231,732	19,051	32,750,000	100.00	2,183,453	
研碩股份有限公司	NTD	10	18,000,000	212,966	-	-	-	28,800	30,764	-	18,000,000	50.00	214,930	註二
Advantech Europe Holding B.V.	EUR	1	9,572,024	241,551	-	553,536	-	-	101	( 84,062 )	9,572,024	100.00	711,126	註三
研華投資股份有限公司	NTD	10	70,000,000	633,160	20,000,000	200,000	-	-	10,426	( 2,344 )	90,000,000	100.00	877,043	註四
艾訊股份有限公司	NTD	10	21,779,984	341,868	-	-	74,000	1,182	24,945	( 3,084 )	21,705,984	27.53	362,547	註五
Advantech Co. Singapore Pte, Ltd.	SGD	1	1,450,000	62,342	-	-	-	-	8,777	1,129	1,450,000	100.00	72,248	
Advantech Australia Pty Ltd.	AUD	1	500,204	94,343	-	-	-	13,438	1,800	( 4,687 )	500,204	100.00	78,018	註二
Advantech Japan Co., Ltd.	JPY	50,000	1,200	119,051	-	-	-	-	9,137	5,855	1,200	100.00	134,043	
Advantech (YanShun) Holding Co., Ltd.	USD	1	12,300,000	77,693	-	-	-	45,869	( 3,848 )	782	12,300,000	100.00	28,758	註六
Advantech Co. Malaysia Sdn. Bhd.	MYR	1	2,000,000	41,823	-	-	-	13,742	5,702	2,130	2,000,000	100.00	35,913	註二
Advantech Hungary Ltd.	HUF	220,000	30	15,170	-	-	-	-	-	75	30	30.00	15,245	
Advantech Brazil S/A	BRL	1	971,055	5,631	-	-	-	-	6,794	( 157 )	971,055	43.28	12,268	
研華智能股份有限公司	NTD	10	5,000,000	50,000	-	-	-	-	( 17 )	-	5,000,000	100.00	49,983	
Advantech KR Co., Ltd	KRW	500	-	-	303,000	58,173	-	-	8,066	( 3,604 )	303,000	50.50	62,635	註三
Advantech (H.K.) Technology Co., Ltd.	HKD	1	999,999	-	-	-	-	-	( 1,657 )	( 17 )	999,999	100.00	-	註七
合計				<u>\$ 5,692,704</u>		<u>\$ 811,709</u>		<u>\$ 103,031</u>	<u>\$ 35,801</u>	<u>\$ 465,974</u>	<u>( \$ 53,424 )</u>		<u>\$ 6,851,407</u>	

註一：除 ATC、ACN、AKMC 及 AiSC 係依會計師查核之財務報表計算外，其餘被投資公司係依未經會計師查核之財務報表計算。

註二：本期減少係獲配現金股利所致。

註三：本期增加係長期股權投資。

註四：本期增加係長期股權投資；其他項下係認列採權益法之被投資公司備供出售金融資產未實現損益之變動 35,801 仟元。

註五：本期減少係出售該公司股票所致。

註六：本期減少係減資退還股款所致。

註七：Advantech (H.K.) Technology Co., Ltd. 其九十九年六月底貸方餘額 8,845 仟元帳列其他負債項下。

註八：本期長期股權投資並無任何提供質押或擔保之情事。

研華股份有限公司  
應付費用明細表  
民國九十九年六月三十日

表六

單位：新台幣仟元

項 目	金 額
董監酬勞及員工紅利	\$438,313
薪 資	83,185
其他（註）	<u>275,681</u>
	<u>\$797,179</u>

註：各項餘額皆未超過本科目餘額之百分之五。

研華股份有限公司

營業收入淨額明細表

民國九十九年一月一日至六月三十日

表七

單位：新台幣仟元

<u>名</u>	<u>稱</u>	<u>數量 ( 仟片 )</u>	<u>金</u>	<u>額</u>
銷貨收入淨額				
工業電腦及其他		360,955	\$	3,155,674
嵌入式版卡		219,233		1,298,171
工業控制產品		280,569		1,505,537
應用電腦		79,445		<u>1,389,857</u>
				7,349,239
其他營業收入				<u>81,958</u>
				<u>\$7,431,197</u>



研華股份有限公司

營業成本明細表

民國九十九年一月一日至六月三十日

表八

單位：新台幣仟元

項 目	金 額
期初原物料	\$ 392,560
加：進 料	1,746,455
減：期末原物料	590,957
轉列營業費用	17,373
出售原物料	191,230
盤 虧	<u>844</u>
直接材料耗用	1,338,611
直接人工	63,083
製造費用	<u>230,586</u>
製造成本	1,632,280
加：期初在製品	203,451
購入在製品	337,717
盤 盈	146
減：期末在製品	304,401
轉列營業費用	11,612
出售在製品	<u>157,835</u>
製成品成本	1,699,746
加：期初製成品	324,287
購入製成品	3,523,591
減：期末製成品	391,253
轉列營業費用	3,580
盤 虧	<u>225</u>
製成品銷貨成本	5,152,566
原物料及在製品銷貨成本	349,066
勞務及維修成本	24,014
存貨跌價損失	12,010
存貨報廢損失	<u>18,258</u>
營業成本合計	<u>\$ 5,555,914</u>

研華股份有限公司

營業費用明細表

民國九十九年一月一日至六月三十日

表九

單位：新台幣仟元

項	目	行銷費用	管理費用	研發費用	合計
薪	資	\$ 117,272	\$ 112,531	\$ 342,362	\$ 572,165
研	究 費	1,027	1,176	106,843	109,046
折	舊及攤銷	3,951	23,256	43,239	70,446
廣	告 費	20,414	15,686	2,764	38,864
其	他 (註)	<u>37,980</u>	<u>64,759</u>	<u>98,302</u>	<u>201,041</u>
合	計	<u>\$ 180,644</u>	<u>\$ 217,408</u>	<u>\$ 593,510</u>	<u>\$ 991,562</u>

註：各項金額均未超過本科目金額百分之五。