

研華股份有限公司

財務報表暨會計師核閱報告
民國一〇〇及九十九年第一季

地址：台北市內湖區瑞光路二十六巷二十弄一號

電話：(〇二) 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、會計師核閱報告	3~4		-
四、資產負債表	5		-
五、損 益 表	6~7		-
六、股東權益變動表	-		-
七、現金流量表	8~9		-
八、財務報表附註			
(一) 公司沿革	10		一
(二) 重要會計政策之彙總說明	10~17		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		四~十六
(五) 關係人交易	31~37		十七
(六) 質抵押資產	-		-
(七) 重大承諾事項及或有負債	37		十八
(八) 重大之災害損失	-		-
(九) 重大之期後事項	-		-
(十) 其 他	38~41		十九、二二
(十一) 附註揭露事項			
1. 重大交易事項相關資訊	40、42~48		二十
2. 轉投資事業相關資訊	40、49~50		二十
3. 大陸投資資訊	40、51		二十
(十二) 營運部門財務資訊	40		二一

會計師核閱報告

研華股份有限公司 公鑒：

研華股份有限公司民國一〇〇年及九十九年三月三十一日之資產負債表，暨民國一〇〇年及九十九年一月一日至三月三十一日之損益表及現金流量表，業經本會計師核閱竣事。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核閱結果出具報告。

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

如財務報表附註八所述，研華股份有限公司民國一〇〇年及九十九年三月三十一日採權益法計價之長期股權投資餘額分別為新台幣（以下同）7,620,093 仟元及 6,607,931 仟元暨民國一〇〇年及九十九年三月三十一日採權益法計價之長期股權投資貸方餘額分別為 5,721 仟元及 7,734 仟元；民國一〇〇及九十九年第一季採權益法認列之投資淨益分別計 175,049 仟元及 151,841 仟元，暨財務報表附註二十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核閱之財務報表認列與揭露。

依本會計師核閱結果，除上段所述採權益法計價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投資資訊，係依據未經會計師核閱之財務報表認列與揭露，倘該等財務報表經會計師核閱而有所調整時，對於研華股份有限公司民國一〇〇年及九十九年第一季財務報表之可能影響外，並未發現第一段所述財務報表在所有重大方面有違反證券發

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而須作修正之情事。

研華股份有限公司已編製民國一〇〇年及九十九年第一季之合併財務報表，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 一 〇 〇 年 四 月 二 十 五 日

研華股份有限公司
資 產 負 債 表
民國一〇〇年及九十九年三月三十一日
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：除每股面額為新台幣元外，餘係仟元

代 碼	資 產	一〇〇年三月三十一日		九十九年三月三十一日		代 碼	負 債 及 股 東 權 益	一〇〇年三月三十一日		九十九年三月三十一日					
		金	額 %	金	額 %			金	額 %	金	額 %				
	流動資產						流動負債								
1100	現金(附註四)	\$	674,645	4	\$	848,471	5	2100	短期借款(附註十)	\$	769,130	4	\$	-	-
1310	公平價值變動列入損益之金融資產—流動(附註二、五及十九)		41,585	-		14,948	-	2180	公平價值變動列入損益之金融負債—流動(附註二、五及十九)		67,104	-		1,084	-
1120	應收票據(附註二)		35,583	-		25,750	-	2140	應付帳款		775,996	4		513,416	3
1140	應收帳款—減備抵呆帳—一〇〇年4,281仟元及九十九年16,218仟元後之淨額(附註二)		921,509	5		548,134	3	2153	應付帳款—關係人(附註十七)		1,314,317	7		1,040,008	7
1153	應收帳款—關係人(附註二及十七)		2,248,905	12		1,712,978	11	2160	應付所得稅(附註二及十四)		504,472	3		188,386	1
1178	其他應收款		62,771	-		42,273	-	2170	應付費用(附註十二)		812,608	4		598,966	4
1180	其他應收款—關係人(附註十七)		14,560	-		26,682	-	2190	其他應付款—關係人(附註十七)		218,081	1		26	-
1210	存貨—淨額(附註二及七)		1,530,907	8		1,037,591	7	2280	預收款項及其他流動負債		101,003	-		63,143	-
1286	遞延所得稅資產—流動(附註二及十四)		26,866	-		28,223	-	21XX	流動負債合計		4,562,711	23		2,405,029	15
1298	預付款項及其他流動資產		34,963	-		91,543	1		其他負債						
11XX	流動資產合計		5,592,294	29		4,376,593	27	2810	應計退休金負債(附註二及十一)		104,527	1		103,243	1
	基金及投資							2820	存入保證金		6,300	-		-	-
1450	備供出售金融資產—非流動(附註二、六及十九)		2,352,091	12		2,698,857	16	2860	遞延所得稅負債—非流動(附註二及十四)		373,859	2		314,244	2
1421	採權益法之長期股權投資(附註二及八)		7,620,093	39		6,607,931	41	2881	遞延貨項(附註二)		276,117	1		183,211	1
14XX	基金及投資合計		9,972,184	51		9,306,788	57	2888	其他(附註二及八)		5,721	-		7,734	-
	固定資產(附註二及九)							28XX	其他負債合計		766,524	4		608,432	4
	成 本							2XXX	負債合計		5,329,235	27		3,013,461	19
1501	土 地		2,613,941	13		1,113,352	7		股東權益(附註二、十二及十三)						
1521	房屋建築		1,216,733	6		1,182,812	7	3110	發行股本—每股面額10元，額定600,000仟股；發行一〇〇年501,634仟股，九十九年516,134仟股		5,016,337	26		5,161,337	32
1531	機器設備		496,995	3		412,808	3		資本公積						
1561	生財器具		119,135	1		104,080	1	3210	股票溢價		4,253,103	22		4,376,041	27
1681	其他設備		257,091	1		199,715	1	3220	庫藏股票交易		-	-		13,612	-
15X1	成本合計		4,703,895	24		3,012,767	19	3260	長期股權投資		59,898	-		59,911	-
15X9	減：累積折舊		777,254	4		651,514	4	3271	員工認股權		101,153	-		21,249	-
			3,926,641	20		2,361,253	15	32XX	資本公積合計		4,414,154	22		4,470,813	27
1670	未完工程及預付設備款		8,409	-		6,327	-		保留盈餘						
15XX	固定資產淨額		3,935,050	20		2,367,580	15	3310	法定盈餘公積		2,102,592	11		1,927,459	12
	其他資產							3320	特別盈餘公積		70,136	-		1,135,596	7
1820	存出保證金		4,838	-		6,819	-	3350	未分配盈餘		3,473,845	18		2,255,755	14
1830	遞延費用—淨額(附註二)		93,515	-		111,617	1	33XX	保留盈餘合計		5,646,573	29		5,318,810	33
18XX	其他資產合計		98,353	-		118,436	1		股東權益其他調整項目						
								3420	累積換算調整數	(	88,782	-		178,649	1
								3430	未認列為退休金成本之淨損失	(	2,121	-		(2,353)	-
								3450	金融商品之未實現損失	(	717,515	(4)		(585,622)	(4)
								3480	庫藏股—14,500仟股	(	-	-		( 1,385,698)	(8)
								34XX	股東權益其他調整項目合計	(	808,418	(4)		(1,795,024)	(11)
								3XXX	股東權益合計		14,268,646	73		13,155,936	81
1XXX	資 產 總 計	\$	19,597,881	100	\$	16,169,397	100		負債及股東權益總計	\$	19,597,881	100	\$	16,169,397	100

後附之附註係本財務報表之一部分。
(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國一〇〇年四月二十五日核閱報告)

董事長：劉克振

經理人：何春盛

會計主管：康立慧

研華股份有限公司

損 益 表

民國一〇〇年及九十九年一月一日至三月三十一日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：除每股盈餘為新台幣元外，餘係仟元

代碼		一〇〇年第一季		九十九年第一季	
		金 額	%	金 額	%
	營業收入(附註二及十七)				
4110	銷貨收入	\$ 4,408,839	99	\$ 3,069,033	99
4170	減：銷貨退回及折讓	<u>11,498</u>	-	<u>11,248</u>	-
4100	銷貨收入淨額	4,397,341	99	3,057,785	99
4800	其他營業收入	<u>58,482</u>	<u>1</u>	<u>34,229</u>	<u>1</u>
4000	營業收入合計	4,455,823	100	3,092,014	100
5000	營業成本(附註七、十四及十七)	<u>3,220,182</u>	<u>72</u>	<u>2,278,110</u>	<u>74</u>
5910	營業毛利	1,235,641	28	813,904	26
5920	聯屬公司間未實現利益(附註二)	(211,728)	(5)	(118,822)	(4)
5930	聯屬公司間已實現利益(附註二)	<u>185,219</u>	<u>4</u>	<u>120,265</u>	<u>4</u>
	已實現毛利	<u>1,209,132</u>	<u>27</u>	<u>815,347</u>	<u>26</u>
	營業費用(附註十五及十七)				
6100	行銷費用	105,101	3	78,807	2
6200	管理費用	104,821	2	105,148	3
6300	研發費用	<u>367,677</u>	<u>8</u>	<u>266,114</u>	<u>9</u>
6000	營業費用合計	<u>577,599</u>	<u>13</u>	<u>450,069</u>	<u>14</u>
6900	營業利益	<u>631,533</u>	<u>14</u>	<u>365,278</u>	<u>12</u>

(接次頁)

(承前頁)

代碼	一〇〇年第一季		九十九年第一季			
	金	額 %	金	額 %		
營業外收入及利益						
7110	\$	12	-	\$	897	-
7120	採權益法認列之投資淨 益(附註二及八)		175,049	4	151,841	5
7160	兌換淨益(附註二)		62,631	2	-	-
7170	專利權權利金收入(附註 十七)		73,684	2	49,689	1
7140	處分投資淨利		741	-	-	-
7310	金融商品評價利益(附註 二及五)		49,121	1	26,799	1
7210	租金收入(附註十七)		7,173	-	1,959	-
7480	其他(附註十七)		<u>104,096</u>	<u>2</u>	<u>36,428</u>	<u>1</u>
7100	營業外收入及利益 合計		<u>472,507</u>	<u>11</u>	<u>267,613</u>	<u>8</u>
營業外費用及損失						
7510	利息費用(附註十七)		1,285	-	5	-
7560	兌換淨損(附註二)		-	-	59,417	2
7650	金融商品評價損失(附註 二及五)		44,778	1	94	-
7880	其他		<u>47</u>	<u>-</u>	<u>3,371</u>	<u>-</u>
7500	營業外費用及損失 合計		<u>46,110</u>	<u>1</u>	<u>62,887</u>	<u>2</u>
7900	稅前利益		1,057,930	24	570,004	18
8110	所得稅費用(附註二及十四)		<u>157,271</u>	<u>4</u>	<u>68,360</u>	<u>2</u>
9600	純 益		<u>\$ 900,659</u>	<u>20</u>	<u>\$ 501,644</u>	<u>16</u>
每股盈餘(附註十六)						
9750	基本每股盈餘		<u>\$ 2.11</u>	<u>\$ 1.80</u>	<u>\$ 1.14</u>	<u>\$ 1.00</u>
9850	稀釋每股盈餘		<u>\$ 2.11</u>	<u>\$ 1.79</u>	<u>\$ 1.13</u>	<u>\$ 0.99</u>

後附之附註係本財務報表之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國一〇〇年四月二十五日核閱報告)

董事長：劉克振

經理人：何春盛

會計主管：康立慧

研華股份有限公司

現金流量表

民國一〇〇年及九十九年一月一日至三月三十一日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

	一〇〇年 第 一 季	九 十 九 年 第 一 季
營業活動之現金流量		
純 益	\$ 900,659	\$ 501,644
折舊及攤銷	53,111	45,569
迴轉呆帳費用	(1,219)	-
存貨跌價損失	9,993	15,010
處分長期股權投資利益	(4,236)	-
處分備供出售金融資產損失	3,495	-
採權益法認列之投資淨益	(175,049)	(151,841)
處分固定資產淨損	-	18
員工認股權酬勞成本	21,304	15,992
應計退休金負債	317	278
遞延所得稅	17,852	24,253
資產及負債之淨變動		
公平價值變動列入損益之金融商品	37,198	(2,790)
應收票據	8,426	(4,596)
應收帳款	(210,640)	50,402
應收帳款－關係人	(296,848)	(234,458)
存 貨	(225,980)	(223,062)
其他應收款	(14,210)	(3,114)
其他應收款－關係人	24,156	4,720
預付款項及其他流動資產	(20,872)	19,375
應付帳款	262,611	80,628
應付帳款－關係人	130,501	(73,983)
其他應付款－關係人	18,081	(2)
應付所得稅	139,416	43,985
應付費用	(91,089)	(108,728)
預收款項及其他流動負債	16,965	(23,007)
遞延貸項	<u>26,509</u>	<u>(1,442)</u>
營業活動之淨現金流入(出)	<u>630,451</u>	<u>(25,149)</u>

(接次頁)

(承前頁)

	一〇〇年 第一季	九十九年 第一季
投資活動之現金流量		
處分備供出售金融資產之價款	\$ 2,234	\$ -
處分長期股權投資價款	7,844	-
備供出售金融資產減資退還股款	3,109	1,645
增加採權益法之長期股權投資	(91,650)	(811,709)
處分固定資產價款	-	40
購置固定資產	(1,592,923)	(18,265)
遞延費用增加	(14,718)	(4,865)
存出保證金減少(增加)	<u>2,187</u>	<u>(129)</u>
投資活動之淨現金流出	<u>(1,683,917)</u>	<u>(833,283)</u>
融資活動之現金流量		
存入保證金增加	6,300	-
短期借款增加	769,130	-
其他應付款—關係人資金貸與增加	<u>200,000</u>	<u>-</u>
融資活動之淨現金流入	<u>975,430</u>	<u>-</u>
本期現金淨減少	(78,036)	(858,432)
期初現金餘額	<u>752,681</u>	<u>1,706,903</u>
期末現金餘額	<u>\$ 674,645</u>	<u>\$ 848,471</u>
現金流量資訊之補充揭露		
支付所得稅	<u>\$ 3</u>	<u>\$ 122</u>

後附之附註係本財務報表之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國一〇〇年四月二十五日核閱報告)

董事長：劉克振

經理人：何春盛

會計主管：康立慧

研華股份有限公司

財務報表附註

民國一〇〇及九十九年第一季

(除另予註明者外，金額係以新台幣仟元為單位)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

一、公司沿革

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於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。

截至一〇〇及九十九年三月底止，本公司員工人數分別為 1,595 人及 1,369 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。依慣例交易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。依慣例交易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，是以本公司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。

如附註三所述，本公司於一〇〇年起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」第三次修訂條文，修訂條文將原始產生之應收款納入適用範圍，故本公司對於應收帳款係於每一資產負債表日評估其減損跡象，當有客觀證據顯示，因應收帳款原始認列後發生之單一或多項事件，致使應收帳款之估計未來現金流量受影響者，該應收帳款則視為已減損。客觀之減損證據可能包含：

1. 債務人發生顯著財務困難；或
2. 應收帳款發生逾期之情形；或
3. 債務人很有可能倒閉或進行其他財務重整。

針對某些應收款項經個別評估未有減損後，另再以組合基礎來評估減損。應收帳款組合之客觀減損證據可能包含本公司過去收款經驗、該組合之延遲付款增加情況，以及與應收帳款違約有關之可觀察全國性或區域性經濟情勢變化。

認列之減損損失金額係為該資產之帳面金額與預期未來現金流量（已反映擔保品或保證之影響）以該應收帳款原始有效利率折現值之間的差額。應收款帳之帳面金額係藉由備抵評價科目調降。當應收款項視為無法回收時，係沖銷備抵評價科目。原先已沖銷而後續回收之

款項係貸記備抵評價科目。備抵評價科目帳面金額之變動認列為呆帳損失。

存 貨

存貨包括原物料、在製品及製成品。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，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。

被投資公司發行新股時，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，若只具控制能力者，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積折舊計價。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，其相關成本及累積折舊均自帳上減除，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。處分時，處分價格若高於帳面價值，其差額作為資本公積—庫藏股票交易；若低於帳面價值，其差額沖抵同種類庫藏股票之交易所產生之資本公積，如有不足則沖抵未分配盈餘。庫藏股票註銷時，按股權比例沖轉資本公積—股票發行溢價與股本。庫藏股票之帳面價值如高於面值與股票溢價之合計數時，其差額沖銷同種類庫藏股票所產生之資本公積，如有不足再沖銷未分配盈餘；如低於面值與股票溢價之合計數時，其差額貸記同種類庫藏股票交易所產生之資本公積。

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。

投資國外子公司或國外合資企業之長期股權投資帳面價值與課稅基礎之暫時性差異，如本公司可控制暫時性差異回轉之時間，且於可預見之未來不會回轉，其實質上係長久存在者，則不予以認列相關遞延所得稅負債或資產。

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，包含於當期所得稅。

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。

科目重分類

為配合一〇〇年第一季財務報表之表達，九十九年第一季財務報表部分科目業經重分類。

三、會計變動之理由及其影響

金融商品之會計處理

本公司自一〇〇年一月一日起採用新修訂之財務會計準則公報第三十四號「金融商品之會計處理準則」。主要之修訂包括(一)將應收租賃款之減損納入公報適用範圍；(二)修訂保險相關合約之會計準則適用規範；(三)將原始產生之放款及應收款納入公報適用範圍；(四)增訂以攤銷後成本衡量之金融資產於債務困難修改條款時之減損規範；及(五)債務條款修改時債務人之會計處理。此項會計變動對本公司一〇〇年第一季之財務報表無重大影響。

營運部門資訊之揭露

本公司自一〇〇年一月一日起，採用新發布之財務會計準則公報第四十一號「營運部門資訊之揭露」。該公報之規定係以管理階層制定營運事項決策時所使用之企業組成部分相關資訊為基礎，營運部門之辨識則以主要營運決策者定期複核用以分配資源予部門與評量績效之內部報告為基礎。該公報係取代財務會計準則公報第二十號「部門別財務資訊之揭露」，採用該公報僅對本公司部門別資訊之報導方式產生改變，本公司亦配合重編九十九年第一季之部門資訊。

四、現金

	一〇〇年 三月三十一日	九十九年 三月三十一日
庫存現金	\$ 1,523	\$ 1,528
支票及活期存款	673,122	139,191
定期存款，年利率九十九年三月 底 0.250-0.705%	-	707,752
	<u>\$674,645</u>	<u>\$848,471</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：

	一〇〇年 三月三十一日	九十九年 三月三十一日
<u>交易目的之金融資產</u>		
遠期外匯合約	<u>\$ 41,585</u>	<u>\$ 14,948</u>
<u>交易目的之金融負債</u>		
遠期外匯合約	<u>\$ 67,104</u>	<u>\$ 1,084</u>

於一〇〇及九十九年三月底，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>一〇〇年三月底</u>			
賣出遠期外匯	美元兌台幣	一〇〇年四月一 一〇一年二月	USD 59,518/ NTD 1,777,690
	日幣兌美元	一〇〇年四月一 十一月	JPY 390,000/ USD 4,696
	歐元兌美元	一〇〇年四月一 一〇一年二月	EUR 19,500/ USD 25,689
	歐元兌台幣	一〇〇年十二月一 一〇一年一月	EUR 2,500/ NTD 99,000
<u>九十九年三月底</u>			
賣出遠期外匯	美元兌台幣	九十九年四月一十月	USD 41,378/ NTD 1,322,345
	日幣兌台幣	九十九年四月一七月	JPY 20,000/ NTD 7,192
	日幣兌美元	九十九年四月一七月	JPY 90,000/ USD 1,007
	歐元兌美元	九十九年四月一十月	EUR 8,000/ USD 10,871
	歐元兌台幣	九十九年四月一八月	EUR 2,000/ NTD 87,057

本公司一〇〇及九十九年第一季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市場價格或現金流量風險為目的。

於一〇〇及九十九年第一季，交易目的之金融資產或負債產生之淨益分別為 4,343 仟元及 26,705 仟元。

六、備供出售金融資產

	一〇〇年 三月三十一日	九十九年 三月三十一日
	<u>非流動</u>	<u>非流動</u>
國內上市(櫃)股票		
華碩公司	\$ 1,607,285	\$ 2,532,172
和碩公司	616,527	-
中華電信	113,917	96,537
國外上市股票		
SG Advantech Co., Ltd.	<u>14,362</u>	<u>70,148</u>
	<u>\$ 2,352,091</u>	<u>\$ 2,698,857</u>

七、存貨

	一〇〇年 三月三十一日	九十九年 三月三十一日
製成品	\$ 478,193	\$ 342,135
在製品	311,438	260,033
原物料	722,306	429,857
在途存貨	<u>18,970</u>	<u>5,566</u>
	<u>\$ 1,530,907</u>	<u>\$ 1,037,591</u>

一〇〇及九十九年三月三十一日之備抵存貨跌價損失分別為 132,811 仟元及 105,769 仟元。

一〇〇及九十九年第一季與存貨相關之銷貨成本分別為 3,220,182 仟元及 2,278,110 仟元。一〇〇及九十九年第一季之銷貨成本分別包括存貨跌價損失 9,993 仟元及 15,010 仟元。

八、採權益法之長期股權投資

按權益法計價	一〇〇年三月三十一日		九十九年三月三十一日	
	帳列金額	持股%	帳列金額	持股%
<u>上市或上櫃公司</u>				
艾訊股份有限公司	<u>\$ 359,770</u>	27.29	<u>\$ 350,852</u>	27.63
<u>未上市或上櫃公司</u>				
Advantech Technology Co., Ltd.	2,362,289	100.00	2,012,750	100.00
Advantech Automation Corp. (BVI)	2,146,267	100.00	1,878,820	100.00
Advantech Europe Holding B.V.	953,014	100.00	764,709	100.00

(接次頁)

(承前頁)

按 權 益 法 計 價	一〇〇年三月三十一日		九十九年三月三十一日	
	帳 列 金 額	持 股 %	帳 列 金 額	持 股 %
研華投資股份有限公司	\$ 868,896	100.00	\$ 829,587	100.00
研碩電腦股份有限公司	246,045	50.00	224,808	50.00
Advantech Japan Co., Ltd.	161,129	100.00	121,882	100.00
Advantech KR Co., Ltd.	114,399	100.00	69,662	50.50
研華先進國際股份有限公司	89,236	98.59	-	-
Advantech Co. Singapore Pte, Ltd.	86,305	100.00	65,433	100.00
Advantech Australia Pty Ltd.	75,578	100.00	95,608	100.00
研華智能股份有限公司	63,949	100.00	49,964	100.00
Advantech Co. Malaysia Sdn. Bhd.	35,615	100.00	45,247	100.00
Advantech Brazil Advantech (YanShun) Holding Co., Ltd.	22,737	43.28	6,887	43.28
Advantech Hungary Ltd.	20,923	100.00	76,662	100.00
Advantech (HK) Technology Co., Ltd.	13,941	30.00	15,060	30.00
	-	100.00	-	100.00
	<u>7,260,323</u>		<u>6,257,079</u>	
採權益法之長期股權投資合計	<u>\$ 7,620,093</u>		<u>\$ 6,607,931</u>	

上述採權益法之長期股權投資及其相關投資損益，於一〇〇年及九十九年第一季係按被投資公司同期間未經會計師核閱之財務報表認列。

為使可攜式工業電腦產品更趨完整，並強化手持應用電腦之經營能量，本公司於一〇〇年一月以 91,650 仟元併購 ACA 先進數位科技股份有限公司（嗣後更名為研華先進國際股份有限公司）。

為整合博弈產業，協同本公司嵌入式產品開發經驗、製造能力以及歐美市場的既有資源，本公司於九十九年十一月二日，透過孫公司 Advantech Europe B.V. 以 3,340 仟英鎊併購英國公司 Innocore Holding Ltd. 100% 股權，以提供完整博弈平台解決方案，開拓更多博弈商機。

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，一〇〇及九十九年第一季增減變動如下：

	<u>一〇〇年第一季</u>	<u>九十九年第一季</u>
<u>成 本</u>		
期初餘額	\$ 93,108	\$115,712
本期取得長期股權投資	68,970	18,374
本期處分長期股權投資	(101)	-
換算調整數	<u>5,059</u>	<u>(6,372)</u>
期末餘額	<u>\$167,036</u>	<u>\$127,714</u>

本公司於一〇〇及九十九年第一季擬繼續持有 Advantech (HK) 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，致使一〇〇及九十九年三月底長期股權投資帳面金額產生貸方餘額分別為 5,721 仟元及 7,734 仟元，並將其轉列於其他負債－其他項下。

採權益法之上市（櫃）公司股權投資依一〇〇及九十九年三月底股票收盤價計算之市價分別為 734,627 仟元及 592,416 仟元。

本公司已將所有子公司之帳目併入一〇〇及九十九年第一季合併財務報表。

九、固定資產

固定資產變動如下：

一〇〇年第一季

項 目	期 初 餘 額	本 期 變 動			期 末 餘 額
		增 加	減 少	重 分 類	
固定資產					
成 本					
土 地	\$ 1,113,352	\$ 1,500,589	\$ -	\$ -	\$ 2,613,941
房屋建築	1,182,812	33,921	-	-	1,216,733
機器設備	451,039	22,603	146	23,499	496,995
生財器具	115,997	3,414	276	-	119,135
其他設備	242,815	9,852	176	4,600	257,091
小 計	3,106,015	\$ 1,570,379	\$ 598	\$ 28,099	4,703,895
累積折舊					
房屋建築	181,600	5,799	-	-	187,399
機器設備	337,884	14,735	146	-	352,473
生財器具	79,777	3,929	276	-	83,430
其他設備	144,310	9,818	176	-	153,952
小 計	743,571	\$ 34,281	\$ 598	\$ -	777,254
	2,362,444				3,926,641
未完工程及預付設備款	13,964	\$ 22,544	\$ -	(\$ 28,099)	8,409
固定資產淨額	\$ 2,376,408				\$ 3,935,050

九十九年第一季

項 目	期 初 餘 額	本 期 變 動			期 末 餘 額
		增 加	減 少	重 分 類	
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	6,000	2,207	4,910	412,808
生財器具	102,026	4,148	2,094	-	104,080
其他設備	196,481	6,270	3,036	-	199,715
小 計	2,998,776	\$ 16,418	\$ 7,337	\$ 4,910	3,012,767
累積折舊					
房屋建築	158,406	\$ 5,798	\$ -	\$ -	164,204
機器設備	291,543	11,774	2,208	-	301,109
生財器具	65,456	4,474	2,035	-	67,895
其他設備	112,756	8,586	3,036	-	118,306
小 計	628,161	\$ 30,632	\$ 7,279	\$ -	651,514
	2,370,615				2,361,253
未完工程及預付設備款	9,390	\$ 1,847	\$ -	(\$ 4,910)	6,327
固定資產淨額	\$ 2,380,005				\$ 2,367,580

十、短期借款

信用借款一年利率一〇〇年
0.85%-0.91%

一 〇 〇 年
三 月 三 十 一 日

\$769,130

九 十 九 年
三 月 三 十 一 日

\$ -

截至一〇〇年三月三十一日止，尚未動用之短期融資授信額度為1,451,800 仟元。

十一、員工退休金

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。本公司一〇〇及九十九年第一季認列之退休金成本分別為15,868 仟元及12,473 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。本公司一〇〇及九十九年第一季認列退休金成本分別為2,020 仟元及2,110 仟元。於一〇〇及九十九年三月底，專戶餘額分別為111,671 仟元及104,375 仟元。

十二、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。

一〇〇及九十九年第一季應付員工紅利及董監酬勞之估列合計分別為13,000仟元及59,517仟元（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。

本公司於一〇〇年三月二十三日董事會擬議及九十九年五月十八日股東常會決議之九十九及九十八年度盈餘分配案及每股股利如下：

	盈 餘 分 配 案		每 股 股 利 (元)	
	九十九年度	九十八年度	九十九年度	九十八年度
提列法定盈餘公積	\$ 257,319	\$ 175,133		
提列特別盈餘公積	551,526	-		
現金股利	1,755,718	2,006,535	\$ 3.5	\$ 4.0

本公司於一〇〇年三月二十三日董事會擬議及九十九年五月十八日之股東會決議配發九十九及九十八年度員工紅利及董監酬勞如下：

	現 金 紅 利	
	九十九年度	九十八年度
員工紅利	\$ 20,000	\$175,000
董監酬勞	10,000	3,000

股東會決議配發之員工紅利與九十八年度財務報表認列之金額並無差異。

另本公司董事會於一〇〇年三月二十三日擬議以資本公積501,634仟元轉增資。

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。

本公司分別於九十九年七月及九十八年十二月給與員工認股權3,000單位及10,000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。九十九年七月及九十八年十二月所給與認股權之存續期間皆為五年，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。

一〇〇及九十九年第一季員工認股權之相關資訊如下：

員工認股權	一〇〇年第一季		九十九年第一季	
	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	13,000	\$ 60.35	10,000	\$ 61.90
本期給與	-	-	-	-
本期執行	-	-	-	-
期末流通在外	<u>13,000</u>		<u>10,000</u>	
期末可行使	<u>-</u>		<u>-</u>	
給與之認股權加權平均公平價 值 (元)	<u>\$ 16.45~20.25</u>		<u>\$ 16.45~20.25</u>	

截至一〇〇及九十九年三月三十一日止，流通在外之員工認股權相關資訊如下：

	一〇〇年三月三十一日		九十九年三月三十一日	
	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)
九十九年度發行	\$67.40	4.28	\$ -	-
九十八年度發行	58.24	3.67	61.9	4.67

本公司於九十九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	67.4 元
行使價格	67.4 元
預期波動率	34.11%~35.15%
預期存續期間	3.5~4.5 年
預期股利率	0%
無風險利率	0.92~1.10%

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。

一〇〇及九十九年第一季認列之酬勞成本分別為 21,304 仟元及 15,992 仟元。

十三、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
九十九年第一季 轉讓股份予員工	14,500	-	-	14,500

上述庫藏股票因自買回之日起逾三年未轉讓，於九十九年十一月二日董事會決議辦理註銷，並已完成註銷變更登記。

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。

十四、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：

	一〇〇年第一季	九十九年第一季
稅前利益按法定稅率(一〇〇年：17%；九十九年：20%) 計算之所得稅費用	\$179,848	\$114,001
所得稅調整項目之影響數		
永久性差異		
免稅所得	(126)	(372)
其他	(5,947)	(3,847)
暫時性差異	(6,115)	(21,569)
減：當期抵用之投資抵減	(28,241)	(44,106)
當期應納所得稅	<u>\$139,419</u>	<u>\$ 44,107</u>

(二) 所得稅費用之構成項目如下：

	一〇〇年第一季	九十九年第一季
當期應納所得稅	\$139,419	\$ 44,107
遞延所得稅	17,852	24,253
	<u>\$157,271</u>	<u>\$ 68,360</u>

立法院於九十九年度陸續修正及通過下列法規：

1. 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。

2. 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：

	一〇〇年第一季	九十九年第一季
期初餘額	\$365,056	\$144,401
當期應納所得稅	139,419	44,107
當期支付稅額	(3)	(122)
期末餘額	<u>\$504,472</u>	<u>\$188,386</u>

(四) 淨遞延所得稅資產（負債）項目如下：

	一〇〇年 三月三十一日	九十九年 三月三十一日
流 動		
遞延所得稅資產		
存貨跌價損失	\$ 22,578	\$ 21,153
未實現產品保證負債	5,585	4,719
投資抵減	-	1,090
其 他	-	2,351
	<u>28,163</u>	<u>29,313</u>
備抵評價	-	(1,090)
	<u>28,163</u>	<u>28,223</u>
遞延所得稅負債		
未實現兌換利益	(1,297)	-
淨遞延所得稅資產	<u>\$ 26,866</u>	<u>\$ 28,223</u>
非 流 動		
遞延所得稅資產		
採權益法認列之國外		
投資淨損	\$ 37,145	\$ 53,917
遞延貸項	35,994	23,765
退休金超限	<u>17,698</u>	<u>20,557</u>
	<u>90,837</u>	<u>98,239</u>
備抵評價	(37,145)	(53,917)
	<u>53,692</u>	<u>44,322</u>
遞延所得稅負債		
採權益法認列之國外		
投資淨益	(427,551)	(358,566)
淨遞延所得稅負債	<u>(\$373,859)</u>	<u>(\$314,244)</u>

一〇〇及九十九年第一季本公司用以計算遞延所得稅之稅率分別為 17% 及 20%。

(五) 截至一〇〇年三月底止，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
生產智能生活整合等產品之投資計劃	一〇〇至一〇四年度

(六) 兩稅合一相關資訊如下：

	一 〇 〇 年 三 月 三 十 一 日	九 十 九 年 三 月 三 十 一 日
股東可扣抵稅額帳戶餘額	<u>\$ 2,762</u>	<u>\$155,863</u>
八十六年度以前未分配盈餘	<u>\$ -</u>	<u>\$ 2,779</u>

九十九年度預計及九十八年度實際盈餘分配之稅額扣抵比率分別為 9.60% 及 11.34%。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。因是九十九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。

(七) 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。

十五、用人、折舊及攤銷費用

	一 〇 〇 年 第 一 季			九 十 九 年 第 一 季		
	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	\$ 69,763	\$ 359,988	\$ 429,751	\$ 67,687	\$ 252,223	\$ 319,910
勞健保費用	7,298	19,258	26,556	5,383	14,555	19,938
退休金費用	4,182	13,706	17,888	3,268	11,315	14,583
其他用人費用	<u>7,698</u>	<u>15,427</u>	<u>23,125</u>	<u>6,119</u>	<u>10,189</u>	<u>16,308</u>
	<u>\$ 88,941</u>	<u>\$ 408,379</u>	<u>\$ 497,320</u>	<u>\$ 82,457</u>	<u>\$ 288,282</u>	<u>\$ 370,739</u>
折舊費用	\$ 7,612	\$ 26,669	\$ 34,281	\$ 8,376	\$ 22,256	\$ 30,632
攤銷費用	5,885	12,945	18,830	20	14,917	14,937

十六、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>一〇〇年第一季</u>					
基本每股盈餘					
本期純益	\$1,057,930	\$ 900,659	501,634	<u>\$ 2.11</u>	<u>\$ 1.80</u>
具稀釋作用潛在普通股之影響					
員工分紅	_____ -	_____ -	_____ 330		
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>\$1,057,930</u>	<u>\$ 900,659</u>	<u>501,964</u>	<u>\$ 2.11</u>	<u>\$ 1.79</u>
<u>九十九年第一季</u>					
基本每股盈餘					
本期純益	\$ 570,004	\$ 501,644	501,634	<u>\$ 1.14</u>	<u>\$ 1.00</u>
具稀釋作用潛在普通股之影響					
員工分紅	_____ -	_____ -	_____ 3,500		
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>\$ 570,004</u>	<u>\$ 501,644</u>	<u>505,134</u>	<u>\$ 1.13</u>	<u>\$ 0.99</u>

員工認股權證列入計算時，每股盈餘之金額增加，表示員工認股權證具反稀釋作用，於計算稀釋每股盈餘時，不予列入計算。

本公司自九十七年一月一日起，採用（九六）基秘字第〇五二號函，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，應假設員工分紅將全數採發放股票方式，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。

十七、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. (AEUH)	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
SG Advantech Co., Ltd. (原 Advantech Technologies Co., Ltd.) (SGA)	本公司為該公司董事 (原採權益法 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 (HK) Technology Co., Ltd. (AHK)	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
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 B.V. (AEU)	AEUH採權益法計價之被投資公司
Advantech Poland Sp. z o. o. (APL)	AEUH採權益法計價之被投資公司
DLoG GmbH (DLoG)	AEUH採權益法計價之被投資公司
Innocore Holding Limited (Innocore)	AEU採權益法計價之被投資公司
Innocore Gaming LTD (UK) (IGL)	Innocore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
Advantech Corp. (ANA)	AAC (BVI)採權益法計價之被投 資公司

(接次頁)

(承前頁)

<u>關 係 人 名 稱</u>	<u>與 本 公 司 之 關 係</u>
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 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
上海慧勝智能有限公司(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
研華先進國際股份有限公司(ACA)	採權益法計價之被投資公司

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八。

(二) 除已於附註十八與附表二列示者外，本公司與關係人間之重大交易事項如下：

	一	〇	〇	年	九	十	九	年
	金	額	估	各該	金	額	估	各該
			科目	%			科目	%
<u>第一季</u>								
銷貨收入								
ANA	\$1,197,268		27		\$ 836,394		27	
AEU	564,393		13		406,509		13	
ACN	517,111		12		382,885		12	
AiSC	426,086		10		313,922		10	
AJP	90,581		2		81,933		3	
AKMC	84,693		2		97,172		4	
AKR	83,476		2		64,785		2	
AAU	35,819		1		41,247		1	
ASG	19,111		-		28,977		1	
ABR	17,706		-		16,231		1	
ATH	14,585		-		5,449		-	
AMY	8,306		-		8,800		-	
安勤公司	7,684		-		5,302		-	
艾訊公司	7,193		-		3,386		-	
ACA	5,425		-		-		-	
研碩公司	4,767		-		1,960		-	
Innocore	3,673		-		-		-	
APL	3,119		-		2,000		-	
DLOG	2,116		-		-		-	
柏眾公司	345		-		241		-	
智翔公司	319		-		2,392		-	
必陞公司	262		-		307		-	
其他	394		-		-		-	
	<u>\$3,094,432</u>		<u>69</u>		<u>\$2,299,892</u>		<u>74</u>	
進 貨								
ATC	\$1,475,110		46		\$ 992,280		41	
研碩公司	325,244		10		409,494		17	
AiST	80,939		2		-		-	
ANA	36,441		1		12,600		1	
ACA	16,447		1		-		-	
智翔公司	16,322		1		12,739		1	
仁翔公司	5,071		-		5,391		-	
屏通公司	4,010		-		-		-	
ACN	2,690		-		299		-	

(接次頁)

(承前頁)

	一	〇	〇	年	九	十	九	年
	金	額	佔各該	科目%	金	額	佔各該	科目%
必陞公司	\$	1,396	-		\$	37	-	
AEU		370	-			464	-	
柏眾公司		50	-			172	-	
艾訊公司		47	-			39	-	
其他		40	-			24	-	
		<u>\$1,964,177</u>	<u>61</u>			<u>\$1,433,539</u>	<u>60</u>	
營業費用								
租金支出								
科辰公司	\$	893	-		\$	-	-	
研本投資		873	-			-	-	
		<u>1,766</u>	<u>-</u>			<u>-</u>	<u>-</u>	
管理費用								
AHK		1,315	-			-	-	
	\$	<u>3,081</u>	<u>-</u>		\$	<u>-</u>	<u>-</u>	
營業外收入及利益								
專利權權利金收入								
ATC	\$	<u>73,684</u>	<u>100</u>		\$	<u>49,689</u>	<u>100</u>	
租金收入								
研碩公司	\$	1,755	24		\$	1,755	90	
必陞公司		195	3			195	10	
研華投資		9	-			9	-	
	\$	<u>1,959</u>	<u>27</u>		\$	<u>1,959</u>	<u>100</u>	
利息收入								
AKR	\$	<u>-</u>	<u>-</u>		\$	<u>21</u>	<u>2</u>	
其他收入								
ACN	\$	5,766	6		\$	-	-	
研碩公司		4,596	4			2,303	7	
ANA		4,303	4			-	-	
AJP		3,849	4			-	-	
AEU		1,705	2			-	-	
AKR		1,075	2			-	-	
AAU		386	-			-	-	
研本投資		375	-			375	1	
ASG		323	-			-	-	
智翔公司		240	-			160	1	
柏眾公司		240	-			140	-	
AMY		226	-			-	-	
ABR		187	-			-	-	

(接次頁)

(承前頁)

	一	〇	〇	年	九	十	九	年
	金	額	佔各該	科目%	金	額	佔各該	科目%
屏通公司	\$	180	-		\$	40	-	
科辰公司		125	-			125	-	
ATH		82	-			-	-	
		<u>23,658</u>	<u>22</u>			<u>3,143</u>	<u>9</u>	
營業外費用及損失								
利息費用								
研華投資	\$	432	34		\$	-	-	

其他收入主要係管理服務及技術支援收入。

	一	〇	〇	年	九	十	九	年
	金	額	佔各該	科目%	金	額	佔各該	科目%
<u>三月底</u>								
應收關係人款項								
應收帳款								
AEU	\$	833,498	37		\$	497,678	30	
ANA		456,047	20			303,072	18	
AiSC		405,256	18			266,489	16	
ACN		383,860	17			312,474	18	
AJP		43,755	2			56,492	3	
AKR		40,138	2			56,388	3	
ASG		16,948	1			21,914	1	
AAU		16,889	1			33,697	2	
ABR		13,577	1			14,338	1	
ATH		12,072	1			3,419	-	
ACA		5,703	-			-	-	
安勤公司		5,502	-			3,085	-	
APL		5,028	-			1,923	-	
艾訊公司		4,480	-			1,937	-	
AMY		3,689	-			5,476	-	
研碩公司		1,097	-			838	-	
DLOG		791	-			-	-	
智翔公司		335	-			5,021	-	
柏眾公司		196	-			253	-	
必陞公司		44	-			314	-	
AKMC		-	-			128,164	8	
其他		-	-			6	-	
		<u>\$2,248,905</u>	<u>100</u>			<u>\$1,712,978</u>	<u>100</u>	

(接次頁)

(承前頁)

	一	〇	〇	年	九	十	九	年
	金	額	科目	佔各該	金	額	科目	佔各該
				%				%
其他應收款－關係人								
代墊費用								
AEU	\$	3,608		25	\$	845		3
ACN		3,170		22		6,411		24
研碩公司		2,616		18		1,744		7
ANA		1,342		9		1,315		5
AJP		1,281		9		4,819		18
AKR		633		4		7,961		30
AAU		438		3		2,457		9
ASG		396		3		82		-
柏眾公司		252		2		147		1
屏通公司		189		1		-		-
ABR		187		1		157		1
必陞公司		68		1		136		-
AKMC		22		-		352		1
智翔公司		-		-		168		1
其他		358		2		88		-
	\$	<u>14,560</u>		<u>100</u>	\$	<u>26,682</u>		<u>100</u>
應付關係人款項								
應付帳款								
ATC	\$	1,136,300		87	\$	831,696		80
研碩公司		111,306		9		157,532		15
ACA		17,329		1		-		-
ANA		16,209		1		6,086		1
AiST		13,571		1		-		-
智翔公司		9,385		1		9,816		1
仁翔公司		2,280		-		2,058		-
ACN		1,924		-		-		-
屏通公司		1,709		-		-		-
AHK		1,272		-		-		-
必陞公司		1,145		-		-		-
AEU		1,041		-		598		-
AYS		-		-		22,764		2
AiSC		-		-		8,162		1
AMY		-		-		501		-
AKMC		-		-		355		-
其他		846		-		440		-
	\$	<u>1,314,317</u>		<u>100</u>	\$	<u>1,040,008</u>		<u>100</u>

(接次頁)

(承前頁)

	一〇〇年	九十年	佔各該	九十年	佔各該
	金	額	科目%	金	額
其他應付款－關係人					
研華投資	\$ 200,000		92	\$ -	-
ACA	18,081		8	-	-
ABR	-		-	26	-
	<u>\$ 218,081</u>		<u>100</u>	<u>\$ 26</u>	<u>-</u>

本公司於一〇〇年二月及三月分別向 ACA 及智翔公司按其帳面價值購買機器設備，金額分別為 16,403 仟元及 667 仟元。

本公司與關係人資金融通情形如下（帳列其他應收款－關係人及其他應付款－關係人）：

應付關係人款項	一〇〇年	第	一	季
	最高餘額	期	利率	利息費用
研華投資	<u>\$ 200,000</u>	末	1.2%	<u>\$ 432</u>
		餘		
		額		

應收關係人款項	九十年	第	一	季
	最高餘額	期	利率	利息收入
AKR	<u>\$ 14,000</u>	末	3%	<u>\$ 21</u>
		餘		
		額		

(500,000 仟韓元)

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，關係人約為 30 至 90 天。

十八、重大承諾事項及或有負債

截至一〇〇年三月底止，本公司為轉投資公司之背書保證明細如下：

轉投資公司名稱	背書保證期末餘額
AKMC	<u>\$ 311,640 仟元</u>
研華投資	<u>\$ 300,000 仟元</u>
AiST	<u>\$ 200,000 仟元</u>
研碩公司	<u>\$ 100,000 仟元</u>
ACA	<u>\$ 50,000 仟元</u>
屏通公司	<u>\$ 40,000 仟元</u>

十九、金融商品資訊之揭露

(一) 金融商品之公平價值

	一〇〇年三月三十一日		九十九年三月三十一日	
	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>				
<u>資產</u>				
備供出售金融資產－非流動	\$ 2,352,091	\$ 2,352,091	\$ 2,698,857	\$ 2,698,857
<u>衍生性商品依交易對方所屬地區分類</u>				
<u>公平價值變動列入損益之金融資產－流動</u>				
本國	6,150	6,150	4,545	4,545
非本國(包括於本國營業之外商機構)	35,435	35,435	10,403	10,403
<u>公平價值變動列入損益之金融負債－流動</u>				
本國	7,879	7,879	256	256
非本國(包括於本國營業之外商機構)	59,225	59,225	828	828

(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、短期借款、應付帳款、應付帳款－關係人、應付費用、其他應付款－關係人及存入保證金等。
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	
	一〇〇年 三月三十一日	九十九年 三月三十一日	一〇〇年 三月三十一日	九十九年 三月三十一日
<u>資 產</u>				
公平價值變動列入損益之				
金融資產—流動	\$ -	\$ -	\$ 41,585	\$ 14,948
備供出售金融資產—非流 動	2,352,091	2,698,857	-	-
<u>負 債</u>				
公平價值變動列入損益之				
金融負債—流動	-	-	67,104	1,084

(四) 本公司九十九年三月三十一日具利率變動之公平價值風險之金融資產為 707,752 仟元；一〇〇年及九十九年三月三十一日具利率變動之現金流量風險之金融資產分別為 672,275 仟元及 138,806 仟元。

(五) 本公司一〇〇及九十九年第一季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分別為 301,249 仟元及 290,304 仟元。另本公司一〇〇及九十九年第一季認列採權益法被投資公司之備供出售金融資產所產生之未實現損失分別為 12,484 仟元及 485 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，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。

二十、附註揭露事項

(一) 除附註十七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：附表九。
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，請參閱附註十七及附註十八暨附表一、二、五及六。

二一、營運部門財務資訊

提供給主要營運決策者用以分配資源及評量部門績效之資訊，著重於每一交付或提供之產品或勞務之種類。依財務會計準則公報第四十一號「營運部門資訊之揭露」之規定，本公司已於合併財務報表中依該公報之規定揭露部門別資訊。

二二、其 他

本公司具重大影響之外幣金融資產及負債資訊如下：

單位：除匯率外，餘係外幣或新台幣仟元

金 融 資 產	一 〇 〇 年 三 月 三 十 一 日			九 十 九 年 三 月 三 十 一 日		
	外 幣	匯 率	新 台 幣	外 幣	匯 率	新 台 幣
<u>貨 幣 性 項 目</u>						
美 元	\$ 79,457	29.40	\$ 2,336,036	\$ 48,550	31.76	\$ 1,541,948
歐 元	20,090	41.71	837,954	12,011	42.72	513,110
日 圓	138,118	0.355	49,032	189,781	0.341	64,715
<u>非 貨 幣 性 項 目</u>						
美 元	1,414	29.40	41,572	471	31.76	14,959
韓 圓	532,140	0.027	14,368	2,505,263	0.028	70,147
<u>採 權 益 法 之 長 期 股 權 投 資</u>						
美 元	154,747	29.40	4,543,420	125,419	31.76	3,983,292
歐 元	22,849	41.71	953,014	17,900	42.72	764,709
日 圓	453,883	0.355	161,129	357,426	0.341	121,882
韓 圓	4,236,985	0.027	114,399	2,487,924	0.028	69,662
新 加 坡 幣	3,698	23.34	86,305	2,880	22.72	65,433
澳 幣	2,488	30.38	75,578	3,284	29.11	95,608
巴 西 幣	1,267	17.942	22,737	388	17.761	6,887
馬 幣	3,818	9.327	35,615	4,645	9.74	45,247
<u>金 融 負 債</u>						
<u>貨 幣 性 項 目</u>						
美 元	62,921	29.40	1,849,877	39,595	31.76	1,257,537
日 圓	10,753	0.355	3,817	4,108	0.341	1,401
<u>非 貨 幣 性 項 目</u>						
美 元	2,282	29.40	67,091	39	31.76	1,239

研華股份有限公司及其轉投資公司

資金貸與他人

民國一〇〇年第一季

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	備帳	抵擔金額	保額	品類	個別對象資金貸與限額	資金貸與最高限額
1	AEUH	AEU	應收關係人款項	\$ 40,042 (960 仟歐元)	\$ 40,042 (960 仟歐元)	4%	短期融通資金	-	營業週轉	-	-	無	無	無	\$1,426,865 (註二)	\$2,853,730 (註二)
2	ANA	AEU	應收關係人款項	29,400 (1,000 仟美金)	29,400 (1,000 仟美金)	2%	短期融通資金	-	營業週轉	-	-	無	無	無	1,426,865 (註二)	2,853,730 (註二)
2	ANA	AKMC	應收關係人款項	170,520 (5,800 仟美金)	170,520 (5,800 仟美金)	2%	短期融通資金	-	營業週轉	-	-	無	無	無	1,426,865 (註二)	2,853,730 (註二)
3	AiSC	ACN	應收關係人款項	178,527 (39,576 仟人民幣)	113,312 (25,119 仟人民幣)	2%	短期融通資金	-	營業週轉	-	-	無	無	無	135,330 (註三)	135,330 (註三)
4	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	無	37,899 (註四)	37,899 (註四)
5	柏眾公司	智翔公司	應收關係人款項	20,000	17,000	2%	短期融通資金	-	營業週轉	-	-	無	無	無	31,906 (註四)	31,906 (註四)
6	研華投資	智翔公司	應收關係人款項	12,000	12,000	2%	短期融通資金	-	營業週轉	-	-	無	無	無	348,893 (註四)	348,893 (註四)
6	研華投資	研華公司	應收關係人款項	200,000	200,000	1.2%	短期融通資金	-	營業週轉	-	-	無	無	無	348,893 (註四)	348,893 (註四)
6	研華投資	ACA	應收關係人款項	20,000	8,200	1.2%	短期融通資金	-	營業週轉	-	-	無	無	無	348,893 (註四)	348,893 (註四)

註一：上述外幣按匯率 EUR\$1=41.71、USD\$1=29.40 及 RMB\$1=4.511 換算。

註二：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。

註三：為使大陸子公司間資金運用更具效率，大陸子公司間資金貸與限額為 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。

註四：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

民國一〇〇年第一季

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 公司名稱	關係	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
0	研華公司	AKMC	孫公司	\$ 1,426,865 (研華公司期末淨值 10%)	\$ 311,640 (10,600 仟美元)	\$ 311,640 (10,600 仟美元)	\$ -	2.18%	\$ 4,280,594 (研華公司期末淨值 30%)
0	研華公司	AiST	採權益法認列之被 投資公司	1,426,865 (研華公司期末淨值 10%)	200,000	200,000	-	1.40%	4,280,594 (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	1,426,865 (研華公司期末淨值 10%)	100,000	100,000	-	0.70%	4,280,594 (研華公司期末淨值 30%)
0	研華公司	屏通公司	採權益法認列之被 投資公司	1,426,865 (研華公司期末淨值 10%)	40,000	40,000	-	0.28%	4,280,594 (研華公司期末淨值 30%)
0	研華公司	研華投資	採權益法認列之被 投資公司	1,426,865 (研華公司期末淨值 10%)	300,000	300,000	-	2.10%	4,280,594 (研華公司期末淨值 30%)
0	研華公司	ACA	採權益法認列之被 投資公司	1,426,865 (研華公司期末淨值 10%)	50,000	50,000	-	0.35%	4,280,594 (研華公司期末淨值 30%)

註：上述外幣按匯率 USD\$1=29.40。

研華股份有限公司及其轉投資公司

年底持有有價證券

民國一〇〇年三月三十一日

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	\$ 2,146,267	100	\$ 2,147,478	註一	
	ATC	"	"	38,750,000	2,362,289	100	2,367,213	註一	
	研碩公司	"	"	18,000,000	246,045	50	253,794	註一	
	研華投資	"	"	90,000,000	868,896	100	872,233	註一	
	艾訊公司	"	"	21,109,984	359,770	27.29	359,770	註一	
	AEUH	"	"	9,572,024	953,014	100	953,014	註一	
	ASG	"	"	1,450,000	86,305	100	86,305	註一	
	AAU	"	"	500,204	75,578	100	75,578	註一	
	AJP	"	"	1,200	161,129	100	161,129	註一	
	AYS	"	"	12,300,000	20,923	100	20,923	註一	
	AMY	"	"	2,000,000	35,615	100	35,615	註一	
	AHG	"	"	30	13,941	30	13,941	註一	
	ABR	"	"	971,055	22,737	43.28	22,737	註一	
	AKR	"	"	600,000	114,399	100	114,399	-	
	AiST	"	"	5,000,000	63,949	100	63,949	-	
	研華先進國際	"	"	30,378,900	89,236	98.59	89,236	註一	
	AHK	"		其他負債—其他	999,999	(5,721)	100	(5,721)	註一及註三
	華碩公司	-		備供出售金融資產—非流動	6,315,460	1,607,285	1.02	1,607,285	註二
	SGA	-		"	1,357,500	14,362	3.45	14,362	註二
中華電信	-		"	1,243,636	113,917	-	113,917	註二	
和碩公司	-		"	18,486,570	616,527	-	616,527	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	21,126,885	181,585	84.51	181,585	註一	
	必陞公司	"	"	4,500,000	16,973	100	16,973	註一	
	柏眾公司	"	"	6,777,571	154,984	100	154,984	註一	
	屏通公司	"	"	5,500,000	77,035	55	77,035	註一	
	安勤公司	-		備供出售金融資產—非流動	136,759	6,175	0.31	6,175	註二
	中華電信公司	-		備供出售金融資產—流動	164,952	15,110	-	15,110	註二
	圓展公司	-		以成本衡量之金融資產—非流動	770,000	70,331	0.93	70,331	-
COBAN Research and Technologies, Inc.	-		"	600,000	33,257	6.85	33,257	-	
ATC	股票								
ATC (HK)	按權益法計價之被投資公司	採權益法之長期股權投資	41,650,001	1,621,379	100	1,621,379	註一		
ATC (HK)	股票								
AKMC	採權益法計價之被投資公司	採權益法之長期股權投資	-	1,621,608	100	1,621,608	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				備註
				股數 / 單位數	帳面金額	持股比例(%)	市價 / 股權淨值	
AAC (BVI)	股票 ANA	採權益法計價之被投資公司	採權益法之長期股權投資	10,952,606	\$ 1,106,205	100	\$ 1,106,205	註一
	AAC (HK)	"	"	15,230,001	1,037,469	100	1,037,469	註一
ANA	股票 ABR	—	以成本衡量之金融資產—非流動	375,192	5,654	16.72	5,654	—
AAC (HK)	股票 ACN	採權益法計價之被投資公司	採權益法之長期股權投資	-	547,160	100	547,160	註一
	SHHQ	"	"	-	87,440	100	87,440	註一
	AiSC	"	"	-	400,968	100	400,968	註一
	AXA	"	"	-	1,094	100	1,094	註一
ACN	股票 研拓公司	"	"	-	14,887	60	14,887	註一
AEUH	股票 AEU	"	"	8,314,280	96,669	100	96,669	註一
	APL	"	"	6,530	36,269	92.89	36,269	註一
	DLoG	"	"	1	598,055	100	598,055	註一
AEU	股票 Innocore	"	"	251,111	163,280	100	163,280	註一
Innocore	股票 IGL	"	"	501,000	41,568	100	41,568	註一
ASG	股票 ATH	"	"	51,000	15,295	51	15,295	註一
智翔公司	股票 LANSONIC (B.V.I)	"	"	3,527,529	2,738	94.83	2,738	註一
	仁翔電子股份有限公司	"	採權益法之長期股權投資	570,000	6,410	28.5	6,410	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	14,197	100	14,197	註一
屏通公司	股票 Land Mark	"	採權益法之長期股權投資	972,284	35,979	100	35,979	註一
Land Mark	股票 屏通上海	"	採權益法之長期股權投資	-	20,704	100	20,704	註一
	深圳斯美特	"	"	-	16,167	90	16,167	註一

註一：係依同期間未經會計師核閱之一〇〇年第一季財務報表計算。

註二：係依一〇〇年三月底之收盤價計算。

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

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

民國一〇〇年度

附表四

單位：新台幣仟元

取得之公司	財產名稱	交易日或事實發生日	交易金額	價款支付情形	交易對象	關係	交易對象為關係人者，其前次移轉資料			價格決定之參考依據	取得目的及使用情形	其他約定事項	
							所有人與發行人之關係	移轉日期	移轉金額				
研華公司	不動產	100.1	\$1,511,941 仟元	依合約已全數支付	東和鋼鐵股份有限公司	無	-	-	-	\$ -	不動產估價報告書	因應營運規模擴大所需	無

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

民國一〇〇年第一季

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	AEU	孫公司	銷貨	(\$ 564,393)	12.83%	月結 45 天	按約定價格	無顯著不同	\$ 833,498	25.84%	
	ACN	孫公司	銷貨	(517,111)	11.76%	月結 45 天	按約定價格	無顯著不同	383,860	11.90%	
	AiSC	孫公司	銷貨	(426,086)	9.69%	月結 45 天	按約定價格	無顯著不同	405,256	12.57%	
	ANA	孫公司	銷貨	(1,197,268)	27.23%	月結 45 天	按約定價格	無顯著不同	456,047	14.14%	
研華公司	ATC	子公司	進貨	1,475,110	44.47%	月結 60 天	按約定價格	無顯著不同	(1,136,300)	34.25%	
	研碩公司	子公司	進貨	325,244	9.80%	月結 30 天	按約定價格	無顯著不同	(111,306)	3.36%	
ATC 研碩公司	研華公司	最終母公司	銷貨	(1,475,110)	100.00%	月結 60 天	按約定價格	無顯著不同	1,136,300	77.03%	
	研華公司	最終母公司	銷貨	(325,244)	89.03%	月結 30 天	按約定價格	無顯著不同	111,306	51.83%	
ANA	研華公司	最終母公司	進貨	1,197,268	81.47%	月結 45 天	按約定價格	無顯著不同	(456,047)	77.48%	
AEU	研華公司	最終母公司	進貨	564,393	83.37%	月結 45 天	按約定價格	無顯著不同	(833,498)	96.82%	
ACN	研華公司	最終母公司	進貨	517,111	73.73%	月結 45 天	按約定價格	無顯著不同	(383,860)	61.68%	
AiSC	研華公司	最終母公司	進貨	426,086	71.51%	月結 45 天	按約定價格	無顯著不同	(405,256)	80.22%	
AKMC 研碩公司	ATC	關聯企業	銷貨	(1,407,265)	100.00%	次月結 30 天	成本加成	無顯著不同	409,119	85.35%	
	AKMC	關聯企業	銷貨	(100,547)	27.52%	次月結 30 天	成本加成	無顯著不同	54,316	25.29%	
ATC AKMC	AKMC	關聯企業	進貨	1,407,265	98.45%	次月結 30 天	成本加成	無顯著不同	(409,119)	38.43%	
	研碩公司	關聯企業	進貨	100,547	6.96%	次月結 30 天	成本加成	無顯著不同	(54,316)	5.08%	

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
 民國一〇〇年三月三十一日

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	AEU	孫公司	\$ 833,498	3.01 次	\$ -	-	\$ 157,588	\$ -
	ANA	孫公司	456,047	9.66 次	-	-	298,539	-
	ACN	孫公司	383,360	5.89 次	-	-	-	-
	AiSC	孫公司	405,256	5.39 次	-	-	-	-
ATC	研華公司	母公司	1,136,300	5.56 次	-	-	497,767	-
研碩公司	研華公司	母公司	111,306	10.42 次	-	-	111,306	-
AKMC	ATC	關聯企業	409,119	17.70 次	-	-	409,119	-

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
民國一〇〇年第一季

附表七

單位：新台幣仟元／外幣仟元

投資公司名稱	被投公司名稱	資所 在 地 區	主 要 營 業 項 目	原 始 投 資 金 額		期 末 持 有		被 投 資 公 司 帳 面 金 額	本 期 認 列 之 損 益	本 期 認 列 之 損 益 投 資 (損)益 (註二)	備 註	
				期 初	期 末	數 比 率 (%)	帳 面 金 額					
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	\$ 2,146,267	\$ 107,689	\$ 108,546	子公司	
	ATC	BVI	工業用電腦之行銷買賣	1,231,118	1,231,118	38,750,000	100	2,362,289	(51,510)	(48,955)	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	246,045	11,944	4,980	採權益法計價之被投資公司	
	AEUH	Helmond, The Netherlands	生產及服務業之海外投資	1,146,489	1,146,489	9,572,024	100	953,014	48,560	48,560	子公司	
	研華投資	台 北	有價證券投資	900,000	900,000	90,000,000	100	868,896	6,155	6,285	子公司	
	艾訊公司	台 北	工業用電腦之製造及行銷買賣	258,072	261,681	21,109,984	27.29	359,770	50,696	13,874	採權益法計價之被投資公司	
	ASG	Techplace, Singapore	工業用電腦之行銷買賣	27,134	27,134	1,450,000	100	86,305	3,370	3,370	子公司	
	AAU	Sydney, Australia	工業用電腦之行銷買賣	40,600	40,600	500,204	100	75,578	2,060	2,060	子公司	
	AJP	Tokyo, Japan	工業用電腦之行銷買賣	15,472	15,472	1,200	100	161,129	8,449	8,449	子公司	
	AYS	開曼群島	工業用電腦之行銷買賣	5,927	5,927	12,300,000	100	20,923	-	-	子公司	
	AMY	Malaysia	工業用電腦之行銷買賣	35,140	35,140	2,000,000	100	35,615	1,153	1,153	子公司	
	AHG	Budapest, Hungary	工業用電腦之行銷買賣	5,215	5,215	30	30	13,941	-	-	採權益法計價之被投資公司	
	AKR	Seoul, Korea	工業用電腦之行銷買賣	73,355	73,355	600,000	100	114,399	13,682	13,682	子公司	
	ABR	Sao Paulo, Brazil	工業用電腦之行銷買賣	-	-	971,055	43.28	22,737	5,251	3,151	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	63,949	12,262	12,262	子公司	
	AHK	Mongkok, Hong Kong	工業用電腦之行銷買賣	4,393	4,393	999,999	100	(5,721)	46	46	子公司 (註一)	
	研華先進國際	台 北	工業用可攜式電腦產品	91,650	-	30,378,900	98.59	89,236	(2,448)	(2,414)	子公司	
	智翔公司	台 北	工業用電腦之製造行銷及買賣	258,240	245,068	21,126,885	84.51	181,585	(12,986)	(10,920)	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	16,973	577	577	孫公司	
	柏眾公司	台 北	電腦裝配、組合、製造	172,063	172,063	6,777,571	100	154,984	1,905	1,905	孫公司	
	屏通公司	台 北	電器製造、有線電信機械器材製造、電子零組件製造	71,500	71,500	5,500,000	55	77,035	2,462	1,354	孫公司	
	ATC	ATC (HK)	Hong Kong	生產及服務業之海外投資	1,212,730	1,212,730	41,650,001	100	1,621,379	(10,217)	(10,217)	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	1,212,730	1,212,730	-	100	1,621,608	(10,217)	(10,217)	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	1,106,205	39,638	39,638	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	1,037,469	68,104	68,104	孫公司	
	ACN	北 京 市	工業用電腦之行銷買賣	185,356	185,356	-	100	547,160	32,766	32,766	孫公司	
	SHHQ	上 海 市	工業用電腦之行銷買賣	96,750	96,750	-	100	87,440	10	10	孫公司	
	AiSC	上 海 市	工業用電腦之行銷買賣	257,040	257,040	-	100	400,968	42,409	42,409	孫公司	
	AXA	西 安 市	軟體技術開發、軟件產品製作	32,960	32,960	-	100	1,094	(7,081)	(7,081)	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	14,887	231	139	孫公司	
AEUH	AEU	Eindhoven, The Netherlands	工業用電腦之行銷買賣	256,473	256,473	8,314,280	100	96,669	12,049	12,049	孫公司	
	APL	Warsaw, Poland	工業用電腦之行銷買賣	10,285	10,285	6,530	92.89	36,269	781	725	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	553,536	1	100	598,055	40,426	33,295	孫公司	
AEU	Innocore	England	博奕用電腦產品之設計、研發及銷售買賣	166,023	166,023	251,111	100	163,280	5,912	2,523	孫公司	
Innocore	IGL	England	博奕用電腦產品之設計、研發及銷售買賣	33,914	33,914	501,000	100	41,568	5,912	5,912	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 帳 面 金 額	本 期 認 列 之 本 期 (損) 益	本 期 認 列 之 投 資 (損) 益 (註 二)	備 註
				期 末	期 初	股 數	比 率 (%)				
ASG	ATH	Thailand	電腦產品之生產製造	\$ 7,537	\$ 7,537	51,000	51	\$ 15,295	\$ 2,901	\$ 1,479	孫公司
智翔公司	仁翔電子股份有 限公司	台 北	電子插件代工	3,719	3,719	570,000	28.5	6,410	1,034	320	孫公司
	LANSONIC (B.V.I.)	BVI	投資公司	101,188	101,188	3,527,529	94.83	2,738	-	-	孫公司
柏眾公司	Broadwin Technology Inc.	San Ramon, USA	銷售 Webaccess 軟體	69,492	69,492	5,643,650	100	14,197	(65)	(65)	孫公司
屏通公司	LandMark	BVI	投資公司	28,200	28,200	972,284	100	35,979	1,406	1,406	孫公司
LandMark	屏通上海	上 海 市	工業用聯網電子器材	USD 572	USD 572	-	100	20,704	610	610	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	USD 308	-	90	16,167	669	669	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：係依同期間未經會計師核閱之一〇〇年第一季財務報表計算。

研華股份有限公司及其轉投資公司

大陸投資資訊

民國一〇〇年度

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	截至本期末已匯回收益
					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	41,650 仟美元	透過第三地區投資設立公司再投資大陸公司	\$ 1,096,620 (37,300 仟美元)	\$ -	\$ -	\$ 1,096,620 (37,300 仟美元)	100%	(\$ 10,217)	\$ 1,621,608	\$ -
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	88,200 (3,000 仟美元)	-	-	88,200 (3,000 仟美元)	100%	10	87,440	-
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	156,761 (5,332 仟美元)	-	-	156,761 (5,332 仟美元)	100%	32,766	547,160	330,309 (11,235 仟美元)
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	235,200 (8,000 仟美元)	-	-	235,200 (8,000 仟美元)	100%	42,409	400,968	-
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	(註三)	-	-	(註三)	100%	(7,081)	1,094	-

本期期末累計自台灣匯出赴大陸地區投資金額	經濟部投資審會核准投資金額	依經濟部投資審會規定赴大陸地區投資限額
\$1,582,661 (53,832 仟美元)(註四)	\$2,587,200 (88,000 仟美元)	\$8,617,517 (註六)

註一：係按同期間未經會計師核閱之財務報表計算。

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，請參閱附註二十、附表一、二、五及六。

註三：西安研華軟件有限公司之資本係以 AAC (HK) 之自有資金匯出。

註四：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，且已獲經濟部投資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資審會辦理備查後，始得抵減匯出投資額度。

註五：上述外幣按匯率 US\$1=29.40 換算。

註六：係按本公司合併淨值 60% 計算。