

# 研華股份有限公司

## 財 務 報 告 民國九十五年上半年度

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	4~5		-
四、	資 產 負 債 表	6		-
五、	損 益 表	7~8		-
六、	股 東 權 益 變 動 表	9		-
七、	現 金 流 量 表	10~11		-
八、	財 務 報 表 附 註			
	(一) 公 司 沿 革	12		一、
	(二) 重 要 會 計 政 策 之 彙 總 說 明	12~17		二、
	(三) 會 計 變 動 之 理 由 及 其 影 響	17~20		三、
	(四) 重 要 會 計 科 目 之 說 明	20~31		四~六、
	(五) 關 係 人 交 易 事 項	32~37		七、
	(六) 質 抵 押 資 產	37		八、
	(七) 重 大 承 諾 事 項 及 或 有 負 債	37		九、
	(八) 重 大 之 災 害 損 失	-		-
	(九) 重 大 之 期 後 事 項	-		-
	(十) 金 融 商 品 相 關 資 訊	37~40		十、
	(十一) 附 註 揭 露 事 項			
	1. 重 大 交 易 事 項 相 關 資 訊	40~48		十一、
	2. 轉 投 資 事 業 相 關 資 訊	40, 49		十二、
	3. 大 陸 投 資 資 訊	40, 50		十三、
	(十二) 部 門 別 財 務 資 訊	-		-
九、	重 要 會 計 科 目 明 細 表	51~61		-

研華股份有限公司

財務報表暨會計師查核報告  
民國九十五及九十四年上半年度

## 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九十五年及九十四年六月三十日之資產負債表，暨民國九十五年及九十四年一月一日至六月三十日之損益表、股東權益變動表及現金流量表，業經本會計師查核竣事。上開財務報表之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據查核結果對上開財務報表表示意見。

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九十五年及九十四年六月三十日採權益法計價之長期股權投資餘額中分別計新台幣（以下同）3,476,317 仟元及 2,781,246 仟元與民國九十五年及九十四年六月三十日長期股權投資貸方餘額分別為 1,009 仟元及 2,728 仟元暨上半年度認列之投資淨益分別計 518,382 仟元及 352,891 仟元，以及財務報表附註二十一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計算與揭露。

依本會計師之意見，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九十五及九十四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及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九十五年及九十四年六月三十日之財務狀況，暨民國九十五年及九十四年一月一日至六月三十日之經營成果與現金流量。

如財務報表附註三所述，研華股份有限公司自民國九十五年一月一日起，採用新發布之財務會計準則公第三十四號「金融商品之會計處理準則」及第三十六號「金融商品之表達與揭露」，以及其他相關公報配合新修訂之條文。

研華股份有限公司民國九十五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九十五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。

勤業眾信會計師事務所

會計師 林 安 惠

會計師 陳 清 祥

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

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 五 年 八 月 四 日

研華股份有限公司  
資 產 負 債 表  
民國九十五年及九十四年六月三十日

單位：除每股面額為新台幣元外，餘係仟元

代 碼	資 產	九 十 五 年 六 月 三 十 日		九 十 四 年 六 月 三 十 日		代 碼	負 債 及 股 東 權 益	九 十 五 年 六 月 三 十 日		九 十 四 年 六 月 三 十 日	
		金 額	%	金 額	%			金 額	%	金 額	%
	流動資產						流動負債				
1100	現金(附註四)	\$ 1,343,521	9	\$ 1,745,630	16	2180	公平價值變動列入損益之金融負債—流動(附註二、三、五及二十)	\$ 403	-	\$ 5,282	-
1320	備供出售金融資產—流動(附註二、三、六及二十)	1,743,131	11	2,024,057	18	2120	應付票據	194	-	343	-
1120	應收票據(附註二)	40,440	-	34,317	-	2140	應付帳款	556,089	4	638,805	6
1140	應收帳款—減備抵呆帳九十五年9,603仟元及九十四年16,921仟元後之淨額(附註二)	534,136	4	400,911	4	2153	應付關係人款項(附註十七)	546,900	4	691,913	6
1153	應收關係人款項(附註二及十七)	2,234,335	14	1,276,727	11	2160	應付所得稅(附註二及十四)	145,252	1	69,554	-
1164	應收退稅款	143,628	1	121,917	1	2170	應付費用	200,376	1	227,900	2
1210	存貨—淨額(附註二及七)	1,222,660	8	973,555	9	2216	應付股利及員工紅利(附註十三)	2,079,253	13	1,529,087	13
1286	遞延所得稅資產—流動(附註二及十四)	44,310	-	50,671	-	2271	一年內到期之應付公司債(附註二及十一)	2,700	-	88,485	1
1298	預付款項及其他流動資產	46,919	-	100,372	1	2280	其他流動負債	56,853	-	71,670	1
11XX	流動資產合計	7,353,080	47	6,728,157	60	21XX	流動負債合計	3,588,020	23	3,323,039	29
	基金及投資						其他負債				
1421	採權益法之長期股權投資(附註二及八)	3,476,317	22	2,781,246	25	2810	應計退休金負債(附註二及十二)	110,964	1	112,334	1
1450	備供出售金融資產—非流動(附註二、三、六及二十)	3,205,245	20	19,798	-	2820	存入保證金	954	-	1,902	-
14XX	基金及投資合計	6,681,562	42	2,801,044	25	2860	遞延所得稅負債—非流動(附註二及十四)	106,095	1	180,845	2
	固定資產(附註二及九)					2881	遞延貨項(附註二及十七)	238,941	1	229,257	2
1501	成 本					2888	其他(附註二及八)	1,009	-	2,728	-
1521	土地	640,472	4	624,779	6	28XX	其他負債合計	457,963	3	527,066	5
1531	房屋建築	844,911	5	837,848	7	2XXX	負債合計	4,045,983	26	3,850,105	34
1531	機器設備	291,556	2	268,022	2		股 本				
1561	生財器具	83,279	1	83,942	1	3110	發行股本—每股面額10元，額定500,000仟股；發行九十五年449,138仟股，九十四年377,941仟股	4,491,383	28	3,779,407	34
1681	其他設備	139,136	1	88,789	1	3150	增資準備	139,792	1	237,383	2
15X1	成本合計	1,999,354	13	1,903,380	17	31XX	股本合計	4,631,175	29	4,016,790	36
15X9	減：累積折舊	405,009	3	344,206	3		資本公積				
1670	預付設備款	1,594,345	10	1,559,174	14	3210	股票溢價	4,349,570	28	1,238,733	11
15XX	固定資產淨額	1,596,951	10	1,591,830	14	3260	因長期股權投資而發生	71,270	-	6,701	-
	其他資產					32XX	資本公積合計	4,420,840	28	1,245,434	11
1800	出租資產—淨額(附註二、九及十)	-	-	21,415	-		保留盈餘				
1820	存出保證金	7,928	-	6,701	-	3310	法定盈餘公積	1,086,326	7	843,346	8
1830	遞延費用—淨額(附註二)	125,593	1	92,779	1	3320	特別盈餘公積	-	-	19,661	-
1887	質押定存單(附註十八)	1,600	-	4,900	-	3350	未分配盈餘	1,794,233	11	1,342,197	12
18XX	其他資產合計	135,121	1	125,795	1	33XX	保留盈餘合計	2,880,559	18	2,205,204	20
	資產總計	\$ 15,766,714	100	\$ 11,246,826	100		股東權益其他調整項目				
						3420	累積換算調整數	54,970	1	( 70,707 )	( 1 )
						3450	金融商品之未實現損失	( 266,813 )	( 2 )	-	-
						34XX	股東權益其他調整項目合計	( 211,843 )	( 1 )	( 70,707 )	( 1 )
						3XXX	股東權益合計	11,720,731	74	7,396,721	66
							負債及股東權益總計	\$ 15,766,714	100	\$ 11,246,826	100

後附之附註係本財務報表之一部分。  
(參閱勤業眾信會計師事務所民國九十五年八月四日查核報告)

董事長：劉克振

經理人：劉克振

會計主管：張綺雯

研華股份有限公司

損 益 表

民國九十五年及九十四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		九十五年上半年度		九十四年上半年度	
		金 額	%	金 額	%
	營業收入（附註二及十七）				
4110	銷貨收入	\$5,005,176	100	\$3,796,391	100
4170	減：銷貨退回及折讓	<u>26,484</u>	<u>1</u>	<u>11,811</u>	<u>1</u>
4100	銷貨收入淨額	4,978,692	99	3,784,580	99
4800	其他營業收入	<u>41,251</u>	<u>1</u>	<u>20,831</u>	<u>1</u>
4000	營業收入合計	5,019,943	100	3,805,411	100
5000	營業成本（附註二、十五及十七）	<u>3,526,553</u>	<u>70</u>	<u>2,615,497</u>	<u>69</u>
		1,493,390	30	1,189,914	31
5920	已（未）實現銷貨毛利（附註二）	<u>24,194</u>	<u>-</u>	<u>(16,097)</u>	<u>-</u>
5910	營業毛利	<u>1,517,584</u>	<u>30</u>	<u>1,173,817</u>	<u>31</u>
	營業費用（附註十五）				
6100	行銷費用	133,119	3	131,326	3
6200	管理費用	151,068	3	136,448	4
6300	研發費用	<u>279,385</u>	<u>5</u>	<u>222,612</u>	<u>6</u>
6000	營業費用合計	<u>563,572</u>	<u>11</u>	<u>490,386</u>	<u>13</u>
6900	營業利益	<u>954,012</u>	<u>19</u>	<u>683,431</u>	<u>18</u>
	營業外收入及利益				
7110	利息收入	11,033	-	5,963	-
7120	採權益法認列之投資淨益（附註二及八）	518,382	11	352,891	9
7140	處分投資淨益	84,915	2	151,868	4
7160	兌換淨益（附註二）	55,276	1	-	-

（接次頁）

(承前頁)

代碼		九十五年上半年度		九十四年上半年度	
		金	額 %	金	額 %
7170	專利權權利金收入(附註十七)	\$ 66,496	1	\$ 53,932	2
7480	其他(附註三及十七)	<u>14,228</u>	-	<u>12,768</u>	-
7100	營業外收入及利益合計	<u>750,330</u>	<u>15</u>	<u>577,422</u>	<u>15</u>
	營業外費用及損失				
7510	利息費用	-	-	94	-
7560	兌換淨損(附註二)	-	-	33,238	1
7570	存貨跌價損失(附註二及七)	82,301	2	6,233	-
7640	金融資產評價損失—淨額(附註二、三及五)	2,653	-	20,552	1
7880	其他(附註十五)	<u>3,372</u>	-	<u>4,280</u>	-
7500	營業外費用及損失合計	<u>88,326</u>	<u>2</u>	<u>64,397</u>	<u>2</u>
7900	稅前利益	1,616,016	32	1,196,456	31
8110	所得稅(附註二及十四)	<u>158,662</u>	<u>3</u>	<u>113,000</u>	<u>3</u>
9600	純益	<u>\$1,457,354</u>	<u>29</u>	<u>\$1,083,456</u>	<u>28</u>
代碼		稅前	稅後	稅前	稅後
9750	每股盈餘(附註十六)				
	基本每股盈餘	<u>\$ 3.60</u>	<u>\$ 3.25</u>	<u>\$ 3.00</u>	<u>\$ 2.71</u>
	稀釋每股盈餘	<u>\$ 3.59</u>	<u>\$ 3.24</u>	<u>\$ 2.95</u>	<u>\$ 2.67</u>

後附之附註係本財務報表之一部分。

(參閱勤業眾信會計師事務所民國九十五年八月四日查核報告)

董事長：劉克振

經理人：劉克振

會計主管：張綺雯



研華股份有限公司

股東權益變動表

民國九十五年及九十四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 (附註十一及十三)			資本公積 (附註二及十三)			保 留 盈 餘 (附註二及十三)				累積換算調整數 (附註二)	金 融 商 品 未 實 現 損 失 (附註二、三及二十)		股 東 權 益 合 計
	股數 (仟股)	金 額	增 資 準 備 (附註十三)	股 票 溢 價	因 長 期 股 權 投 資 而 發 生	合 計	法 定 盈 餘 公 積	特 別 盈 餘 公 積	未 分 配 盈 餘	合 計		未 實 現 損 失	股 東 權 益 合 計	
九十五年一月一日餘額	448,900	\$ 4,489,003	\$ -	\$ 4,342,204	\$ 50,365	\$ 4,392,569	\$ 843,346	\$ 19,661	\$ 2,688,544	\$ 3,551,551	\$ 39,481	\$ -	\$ 12,472,604	
首次適用財務會計準則公報第三十四號所產生之影響數	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	620,449	620,449	
九十四年度盈餘分配														
法定盈餘公積	-	-	-	-	-	-	242,980	-	( 242,980 )	-	-	-	-	
特別盈餘公積	-	-	-	-	-	-	-	( 19,661 )	19,661	-	-	-	-	
員工紅利	-	-	50,000	-	-	-	-	-	( 220,648 )	( 220,648 )	-	-	( 170,648 )	
董監事酬勞	-	-	-	-	-	-	-	-	( 22,065 )	( 22,065 )	-	-	( 22,065 )	
股票股利-2%	-	-	89,792	-	-	-	-	-	( 89,792 )	( 89,792 )	-	-	-	
現金股利-4元	-	-	-	-	-	-	-	-	( 1,795,841 )	( 1,795,841 )	-	-	( 1,795,841 )	
九十五年上半年度純益	-	-	-	-	-	-	-	-	1,457,354	1,457,354	-	-	1,457,354	
轉換公司債轉換為股本	148	1,480	-	4,720	-	4,720	-	-	-	-	-	-	6,200	
員工認股權認購	90	900	-	2,646	-	2,646	-	-	-	-	-	-	3,546	
處分長期股權投資沖轉相關之換算調整數	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	5,993	-	5,993	
未按持股比例認購被投資公司增資發行新股	-	-	-	-	20,905	20,905	-	-	-	-	-	-	20,905	
備供出售金融資產未實現損益之變動	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	( 887,693 )	( 887,693 )	
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	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	431	431	
外幣長期股權投資換算調整數	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	9,496	-	9,496	
九十五年六月三十日餘額	449,138	\$ 4,491,383	\$ 139,792	\$ 4,349,570	\$ 71,270	\$ 4,420,840	\$ 1,086,326	\$ -	\$ 1,794,233	\$ 2,880,559	\$ 54,970	( \$ 266,813 )	\$ 11,720,731	
九十四年一月一日餘額	374,296	\$ 3,742,962	\$ -	\$ 1,072,211	\$ 14,990	\$ 1,087,201	\$ 627,331	\$ -	\$ 2,280,132	\$ 2,907,463	( \$ 19,661 )	\$ -	\$ 7,717,965	
九十三年度盈餘分配														
法定盈餘公積	-	-	-	-	-	-	216,015	-	( 216,015 )	-	-	-	-	
特別盈餘公積	-	-	-	-	-	-	-	19,661	( 19,661 )	-	-	-	-	
員工紅利	-	-	50,000	-	-	-	-	-	( 192,448 )	( 192,448 )	-	-	( 142,448 )	
董監事酬勞	-	-	-	-	-	-	-	-	( 19,245 )	( 19,245 )	-	-	( 19,245 )	
股票股利-5%	-	-	187,383	-	-	-	-	-	( 187,383 )	( 187,383 )	-	-	-	
現金股利-3.7元	-	-	-	-	-	-	-	-	( 1,386,639 )	( 1,386,639 )	-	-	( 1,386,639 )	
九十四年上半年度純益	-	-	-	-	-	-	-	-	1,083,456	1,083,456	-	-	1,083,456	
轉換公司債轉換為股本	3,645	36,445	-	166,522	-	166,522	-	-	-	-	-	-	202,967	
處分長期股權投資沖銷之資本公積及換算調整數	-	-	-	-	( 5,415 )	( 5,415 )	-	-	-	-	( 8,902 )	-	( 14,317 )	
採權益法之被投資公司處分長期股權投資沖銷之資本公積	-	-	-	-	( 1,640 )	( 1,640 )	-	-	-	-	-	-	( 1,640 )	
未按持股比例認購被投資公司增資發行新股	-	-	-	-	( 1,234 )	( 1,234 )	-	-	-	-	-	-	( 1,234 )	
採權益法之被投資公司認列之累積換算調整數	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	( 1,264 )	-	( 1,264 )	
外幣長期股權投資換算調整數	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	( 40,880 )	-	( 40,880 )	
九十四年六月三十日餘額	377,941	\$ 3,779,407	\$ 237,383	\$ 1,238,733	\$ 6,701	\$ 1,245,434	\$ 843,346	\$ 19,661	\$ 1,342,197	\$ 2,205,204	( \$ 70,707 )	\$ -	\$ 7,396,721	

後附之附註係本財務報表之一部分。

(參閱勤業眾信會計師事務所民國九十五年八月四日查核報告)

董事長：劉克振

經理人：劉克振

會計主管：張綺雯

研華股份有限公司

現金流量表

民國九十五年及九十四年一月一日至六月三十日

單位：新台幣仟元

	九十五年 上半年度	九十四年 上半年度
營業活動之現金流量		
純益	\$1,457,354	\$1,083,456
折舊及攤銷	55,738	54,389
呆帳損失(迴轉利益)	( 42)	321
提列存貨跌價損失	82,301	6,233
處分長期股權投資淨益	( 74,439)	( 136,705)
處分固定資產淨損(益)	( 82)	198
採權益法認列之投資淨益	( 518,382)	( 352,891)
採權益法計價之長期股權投資所收 取之現金股利	390,142	389,790
應計退休金負債	16	( 2,235)
遞延所得稅	20,339	37,356
遞延貸項	( 24,194)	16,097
資產及負債之淨變動		
交易目的之金融商品	( 86)	13,657
應收票據	57,867	14,160
應收帳款	( 132,259)	( 77,201)
應收關係人款項	( 462,995)	( 254,776)
存貨	( 84,137)	( 338,283)
應收退稅款	( 11,381)	654
預付款項及其他流動資產	( 26,576)	12,517
應付票據	182	( 476)
應付帳款	( 143,925)	291,844
應付關係人款項	25,695	( 40,420)
應付所得稅	88,381	( 66,805)
應付費用	( 65,747)	80,142
其他流動負債	30,013	( 7,482)
營業活動之淨現金流入	<u>663,783</u>	<u>723,540</u>
投資活動之現金流量		
備供出售金融資產－流動增加	( 375,611)	( 13,333)
處分備供出售金融資產－非流動之 價款	64,153	-

(接次頁)

(承前頁)

	九十五年 上半年度	九十四年 上半年度
增加採權益法之長期股權投資	(\$ 547,507)	(\$ 30,100)
處分採權益法之長期股權投資價款	12,782	316,726
購置固定資產	( 27,785)	( 72,400)
處分固定資產價款	100	-
遞延費用增加	( 11,723)	( 7,593)
質押定存單減少	2,500	-
其他資產增加	( 443)	( 383)
投資活動之淨現金流入(出)	( 883,534)	192,917
融資活動之現金流量		
短期借款減少	-	( 5,134)
存入保證金減少	( 273)	( 805)
員工認股權認購	3,546	-
發放員工紅利	( 57,826)	( 45,844)
發放董事及監察人酬勞	( 1,500)	-
融資活動之淨現金流出	( 56,053)	( 51,783)
現金淨增加(減少)	( 275,804)	864,674
期初現金餘額	1,619,325	880,956
期末現金餘額	<u>\$1,343,521</u>	<u>\$1,745,630</u>
現金流量資訊之補充揭露		
支付利息(不含資本化利息)	\$ -	\$ 94
支付所得稅	<u>\$ 49,942</u>	<u>\$ 142,449</u>
不影響現金流量之投資及融資活動		
採權益法之長期股權投資應收現金股利	<u>\$ 336,374</u>	<u>\$ 46,032</u>
應收處分長期投資價款	<u>\$ -</u>	<u>\$ 65,303</u>
出租資產轉列固定資產	<u>\$ 21,344</u>	<u>\$ 8,945</u>
轉換公司債轉換成股本及資本公積	<u>\$ 6,200</u>	<u>\$ 202,967</u>
應付股利、董監酬勞及員工紅利	<u>\$1,988,554</u>	<u>\$1,548,332</u>
長期股權投資轉列其他負債	<u>\$ 1,009</u>	<u>\$ 2,728</u>

後附之附註係本財務報表之一部分。

(參閱勤業眾信會計師事務所民國九十五年八月四日查核報告)

董事長：劉克振

經理人：劉克振

會計主管：張綺雯

研華股份有限公司

財務報表附註

民國九十五及九十四年上半年度

(除另予註明者外，金額係以新台幣仟元為單位)

一、公司沿革

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。

截至九十五及九十四年六月底止，本公司員工人數分別為 1,010 人及 902 人。

二、重要會計政策之彙總說明

本財務報表係依照證券發行人財務報告編製準則及一般公認會計原則編製。依照前述準則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、固定及出租資產折舊、退休金、應計產品保證負債及所得稅等之提列，必須使用合理之估計金額，因估計通常係在不確定情況下作成之判斷，因此可能與將來實際結果有所差異。

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。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。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。

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。

## 存 貨

存貨包括原物料、製成品及在製品，係以成本與市價孰低法評價。比較成本與市價孰低時，係以全體項目為比較基礎。存貨成本之計算採用加權平均法。市價之決定，原物料為重置成本，製成品及在製品為淨變現價值。

期末存貨除評估製程技術改變之可能影響，據以提列存貨報廢損失外，並依據未來之需求，評估可能發生之廢料及呆滯料件後再予以提列存貨跌價損失。

## 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。以投資成本加（或減）按持股比例認列被投資公司之純益（或純損）及增加之資本公積計算，被投資公司發生純益（或純損）時，認列投資利益（或損失）；發放現金股利時則作為投資成本減項。因投資被投資公司之虧損而致對該被投資公司之長期股權投資帳面餘額為負數時，則按持股比例繼續認列投資損失，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。取得股權或首次採用權益法時，投資成本與所取得股權淨值間之差額，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，但每年定期進行減損測試，且發生特定事項或環境改變顯示商譽可能發生減損時，亦進行減損測試。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。

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。

#### 固定及出租資產

固定及出租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。

折舊採平均法依照下列耐用年數計提：房屋建築，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及出租資產，依原折舊方法按估計可繼續使用年限計提。

#### 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、出租資產、遞延費用與採權益法計價之長期股權投資）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、攤銷後之帳面價值。但商譽減損損失不得迴轉。

#### 資本支出與收益支出之劃分

凡支出之效益及於以後各期且金額重大者列為資產，其餘列為費用或損失。

#### 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，將應提撥之退休基金數額認列為當期費用。

修正退休辦法時，所產生之前期服務成本自修正日起至該前期服務成本符合既得給付條件日止之平均年數，按直線法分攤認列為費用。確定給付退休辦法修訂時即符合既得給付條件者，立即認列為費用。

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。

#### 轉換公司債

九十四年十二月三十一日以前已發行之可轉換公司債，將全部發行價格作為負債入帳，約定賣回價格超過可轉換公司債面額之利息補償金，於發行日至賣回權期間屆滿日之期間，按利息法認列為負債。

轉換為普通股時，依帳面價值法處理。於轉換日將公司債面額及應付利息補償金等相關帳項一併轉銷，並以該轉銷金額作為債券換股權利證書之入帳基礎，此項轉銷金額超過債券換股權利證書面額部分則列為資本公積。

#### 所得稅

所得稅係作跨期間之分攤，即將可減除暫時性差異、未使用以前年度虧損扣抵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。

因購置機器設備或技術、研究發展及人才培訓等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，於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。

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

本公司為配合九十五年上半年度財務報表之表達而將九十四年上半年度財務報表若干科目予以重分類。

### 三、會計變動之理由及其影響

本公司自九十五年一月一日起，採用新發布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」及第三十六號「金融商品之表達與揭露」，以及各號公報配合新修訂之條文。

#### (一) 首次適用新發布及修訂財務會計準則公報之影響數

首次適用前述新公報及相關公報修訂條文時，本公司將金融資產及金融負債（含衍生性商品）予以適當分類，原始帳列金額之調整，屬以公平價值衡量且公平價值變動認列為損益之金融商品或公

平價值避險關係中之衍生性商品者，列為會計原則變動累積影響數；屬以備供出售金融商品以公平價值衡量者，列為股東權益調整項目。

首次適用上述公報之影響數彙總如下：

	列為會計原則變動 累積影響數(註)	列為股東權益 調整項目
公平價值變動列入損益之金 融資產	\$ 104	\$ -
備供出售金融資產－流動	-	1,324
備供出售金融資產－非流動	-	619,125
	<u>\$ 104</u>	<u>\$620,449</u>

註：帳列營業外收入及利益－其他項下。

## (二) 適用新發布及修訂財務會計準則公報之科目重分類

依財團法人中華民國會計研究發展基金會（九四）基秘字第〇一六號函之規定，於九十五年度首次適用財務會計準則公報第三十四號所編製之比較財務報表中，九十四年度財務報表應依九十五年度所使用之會計科目進行重分類，但無須重編；惟同類科目之評價方法可能有所不同，應於附註敘明。實務上若有困難，得免列示以前年度之擬制資料。

本公司對於金融資產之評價方法，九十四年與九十五年上半年度採用不同之會計政策者，說明如下：

### 1. 短期投資

短期投資具公開市場、隨時可以出售變現，且不以控制被投資公司或與其建立密切業務關係為目的之證券，採成本與市價孰低法評價，跌價損失列入當期損益。市價之決定，開放型基金受益憑證係期末淨資產價值。

### 2. 長期投資

長期持有被投資公司有表決權股份未達百分之二十且不具重大影響力者，如被投資公司為上市（櫃）公司，按成本與市價孰低評價，未實現投資損失列為股東權益之減項。

### 3.遠期外匯合約

避險性質之遠期外匯買賣合約，若為規避外幣債權債務者，於訂約日以該日之即期匯率衡量入帳。訂約日即期匯率與約定遠期匯率間之差額於合約期間攤銷認列為當期損益，資產負債表日按該日即期匯率調整所產生之兌換差額，以及合約結清日產生之兌換差額，亦列為當期損益。

遠期外匯買賣合約所產生之應收及應付款項餘額互為抵減，其差額列為資產或負債。

配合本公司自九十五年一月一日採用新發布及修訂之財務會計準則公報，九十四年上半年度財務報表予以重分類如下：

	九十四年 六月三十日 (重分類前)	九十四年 六月三十日 (重分類後)
<u>資產負債表</u>		
短期投資	\$ 2,024,057	\$ -
採成本法之長期股權投資	19,798	-
其他流動負債（遠期外匯合約）	5,282	-
備供出售金融資產－流動	-	2,024,057
備供出售金融資產－非流動	-	19,798
公平資產價值變動列入損益之金融負債－流動	-	5,282
	<u>九十四年上半年度 (重分類前)</u>	<u>九十四年上半年度 (重分類後)</u>
<u>損益表</u>		
兌換淨損	\$ 20,552	\$ -
金融資產評價損失	-	20,552

本公司自九十五年一月一日起，採用新修訂之財務會計準則公報第一號「財務會計觀念架構及財務報表之編製」、第五號「採權益法之長期股權投資會計處理準則」及第二十五號「企業合併－購買法之會計處理」。前述公報之修訂，主要包括商譽不再攤銷以及長期股權投資之投資成本與股權淨值間之差額，應予以分析處理，屬商譽者，續後進行減損測試而不得攤銷該商譽等。採用新修訂條文對九十五年上半

年度純益增加 25,859 仟元，但不產生會計原則變動累積影響數，稅後每股盈餘增加 0.06 元。

#### 四 現金

	九 十 五 年 六 月 三 十 日	九 十 四 年 六 月 三 十 日
庫存現金及週轉金	\$ 1,156	\$ 139
銀行支票及活期存款	130,362	115,993
銀行定期存款，年利率九十五年 1.45%-5.14%；九十四年 1.05%-3.20%	<u>1,212,003</u>	<u>1,629,498</u>
	<u>\$ 1,343,521</u>	<u>\$ 1,745,630</u>

截至九十五及九十四年六月底，國外存款之相關資訊如下：

	九 十 五 年 六 月 三 十 日	九 十 四 年 六 月 三 十 日
香港（九十五年包含 316 美元及 138 港幣；九十四年包含 23 仟美元及 147 仟港幣）	<u>\$ 11</u>	<u>\$ 1,333</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 五 年 六 月 三 十 日	九 十 四 年 六 月 三 十 日
<u>交易目的之金融負債</u>		
遠期外匯合約	<u>\$ 403</u>	<u>\$ 5,282</u>

於九十五及九十四年六月底，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>九十五年六月底</u>			
賣出遠期外匯	美元兌新台幣	95.7	USD4,000/NTD129,026
<u>九十四年六月底</u>			
賣出遠期外匯	美元兌新台幣	94.10	USD21,000/NTD652,774
	歐元兌美元	94.10	EUR6,000/USD8,635

本公司九十五及九十四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市場價格或現金流量風險為目的。

於九十五年上半年度，交易目的之金融資產或負債產生之淨損分別為 2,653 仟元及 20,552 仟元。

#### 六 備供出售金融資產

	九十五年六月三十日		九十四年六月三十日	
	流動	非流動	流動	非流動
基金受益憑證	\$1,743,131	\$ -	\$2,024,057	\$ -
國內上市(櫃)股票				
華碩公司	-	3,158,420	-	-
伍豐公司	-	46,825	-	19,798
	<u>\$1,743,131</u>	<u>\$3,205,245</u>	<u>\$2,024,057</u>	<u>\$ 19,798</u>

#### 七 存 貨

	九十五年 六月三十日	九十四年 六月三十日
製成品	\$ 339,604	\$ 277,241
在製品	409,858	363,178
原物料	613,758	455,767
在途存貨	13,643	-
	<u>1,376,863</u>	<u>1,096,186</u>
減：備抵跌價損失	<u>154,203</u>	<u>122,631</u>
	<u>\$ 1,222,660</u>	<u>\$ 973,555</u>

#### 八 採權益法之長期股權投資

	九十五年六月三十日		九十四年六月三十日	
	帳列金額	持股%	帳列金額	持股%
按權益法計價				
<u>上市或上櫃公司</u>				
艾訊股份有限公司	\$ 380,247	35.93	\$ 309,550	41.54
<u>未上市或上櫃公司</u>				
Advantech Automation Corp. (BVI)	1,065,998	100.00	749,922	100.00
Advantech Technology Co., Ltd.	496,663	100.00	860,572	100.00
研碩股份有限公司	498,480	50.00	-	-

(接次頁)

(承前頁)

	九十五年六月三十日		九十四年六月三十日	
	帳列金額	持股%	帳列金額	持股%
Advantech Europe Holding B.V.	\$ 295,584	98.37	\$ 222,160	97.16
研新投資股份有限公司	260,701	100.00	273,329	100.00
Advantech Technologies Co., Ltd.	164,923	23.89	102,880	27.47
Advantech Co. Singapore Pte, Ltd.	100,066	100.00	81,176	100.00
Advantech Japan Co., Ltd.	85,614	100.00	69,891	100.00
Advantech Australia Pty Ltd.	76,013	100.00	71,204	100.00
欣致群股份有限公司	22,000	100.00	-	-
Advantech Hungary Ltd.	12,836	30.00	12,992	30.00
研宇科技股份有限公司	11,793	13.29	14,451	13.29
研華企管顧問股份有限公司	5,399	100.00	5,335	100.00
Advantech Development Co., Ltd.	-	-	7,673	100.00
Advantech (H.K.) Technology Co., Ltd.	-	100.00	111	100.00
Advantech Brazil S/A	-	-	-	60.00
	<u>\$ 3,476,317</u>		<u>\$ 2,781,246</u>	

上述採權益法之長期股權投資及其相關投資收益，於九十五及九十四年上半年度係按被投資公司同期間未經會計師查核之財務報表計算。

本公司持有研宇科技股份有限公司之股權比例雖未達百分之二十，惟本公司與子公司持有該公司股份合計超過百分之二十，因是仍按權益法計價。

本公司於九十四年九月三十日經董事會決議與華碩電腦股份有限公司之策略聯盟，以華碩公司 1 股換發本公司 1.13 股之換股比例，發行 44,893 仟股普通股以受讓華碩 39,729 仟股普通股（帳列備供出售金融資產－非流動項下），另依該策略聯盟合約內容，本公司與華碩電腦股份有限公司於九十五年一月各出資 500,000 仟元（持股比例 50%），合資設立研碩電腦股份有限公司，對該投資採權益法處理，並於資產負債表日依科目別合併之比例合併法編製合併報表。

由於本公司於九十五及九十四年上半年度擬分別繼續持有 Advantech (HK) Technology Co., Ltd. 及 Advantech Brazil S/A，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，致使九十五及九十四年六月底長期股權投資帳面金額分別產生貸方餘額為 1,009 仟元及 2,728 仟元，並將其轉列於其他負債－其他項下，明細如下：

	九十五年六月三十日		九十四年六月三十日	
	金 額	持 股 %	金 額	持 股 %
Advantech (HK) Technology Co., Ltd.	\$ 1,009	100.00	\$ -	-
Advantech Brazil S/A	-	-	2,728	60.00
	<u>\$ 1,009</u>		<u>\$ 2,728</u>	

採權益法計價之上市（櫃）公司股權投資依九十五及九十四年六月底股票收盤價計算之市價分別為 950,374 仟元及 586,057 仟元。

自九十四年起適用修正後財務會計準則公報第七號「合併財務報表」規定。本公司直接或間接持有被投資公司有表決權之股份超過百分之五十者，或持股雖未達百分之五十但對該被投資公司有控制能力，即構成母子關係。本公司已將所有子公司之帳目併入九十五年上半年度合併財務報表。

#### 九 固定資產

累積折舊明細如下：

	九 十 五 年 六 月 三 十 日	九 十 四 年 六 月 三 十 日
房屋建築	\$ 94,102	\$ 76,230
機器設備	185,371	153,656
生財器具	49,986	52,852
其他設備	75,550	61,468
	<u>\$405,009</u>	<u>\$344,206</u>

九十五及九十四年上半年度固定及出租資產之折舊分別為 40,773 仟元及 47,240 仟元。

十、出租資產（九十五年六月三十日：無）

	九 十 四 年 六 月 三 十 日
成 本	
土 地	\$ 15,693
房屋建築	<u>7,063</u>
	22,756
減：累積折舊	<u>1,341</u>
	<u>\$ 21,415</u>

上列出租資產已於九十五年一月份收回供營業使用。

十一、一年內到期之應付公司債

	九 十 五 年 六 月 三 十 日	九 十 四 年 六 月 三 十 日
無擔保轉換公司債	\$ 2,700	\$ 74,200
應付利息補償金	<u>-</u>	<u>14,285</u>
	<u>\$ 2,700</u>	<u>\$ 88,485</u>

本公司於九十年七月十九日發行國內第一次無擔保轉換公司債，發行總額為 1,000,000 仟元，每張面額 100 仟元，並於九十年七月三十一日在台灣證券交易所掛牌上市，票面利率 0%，發行期間五年，債權人得於公司債發行滿三年及四年時，請求本公司依債券面額加計利息補償金（屆滿三年為債券面額之 12.4864%，屆滿四年為債券面額之 19.2519%）贖回。發行滿三個月起至到期日前十日止，除依法暫停過戶期間外，得隨時向本公司請求依當時之轉換價格轉換為本公司普通股股票以代替現金還本。截至九十五年六月底，已有 996,900 仟元轉換普通股計 20,848 仟股；另有 400 仟元已依債券持有人要求本公司按債券面額加計利息補償金贖回。截至九十五年六月底轉換價格為 41.9 元。

十二、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。本公司九十五年上半年度認列之退休金成本為18,289千元。

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中央信託局之專戶。

本公司屬確定給付退休辦法之退休金相關資訊揭露如下：

(一) 退休基金之變動情形：

	<u>九十五年上半年度</u>	<u>九十四年上半年度</u>
期初餘額	\$ 70,952	\$ 62,094
本期提撥	504	5,514
本期孳息	1,488	670
本期支付	<u>-</u>	<u>-</u>
期末餘額	<u>\$ 72,944</u>	<u>\$ 68,278</u>

(二) 應計退休金負債之變動情形：

	<u>九十五年上半年度</u>	<u>九十四年上半年度</u>
期初餘額	\$110,948	\$114,569
本期提列	520	3,279
本期提撥	<u>504</u>	<u>5,514</u>
期末餘額	<u>\$110,964</u>	<u>\$112,334</u>

三 股東權益

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，每年以一定比例為限。

本公司章程規定，每年決算如有盈餘，除依法繳所得稅外，應先彌補以往虧損，次提百分之十為法定盈餘公積，並就當年度發生之股東權益減項金額提列特別盈餘公積後，就其餘依下列順序分配之：

- (一)員工紅利百分之三至百分之十二，員工股票紅利之發放對象，得包含符合董事會或其授權之人所訂條件之從屬公司員工；
- (二)董監酬勞百分之一；
- (三)餘額得併同累積未分配盈餘由董事會擬具股息及股東紅利分配議案。

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。

本公司分配盈餘時，依法令規定就股東權益減項金額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。

依公司法規定，法定公積應提撥至其餘額達股本總額時止。法定公積得用以彌補虧損；且當該項公積已達實收股本百分之五十時，亦得以其半數撥充股本，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，其餘部分得以撥充股本。

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九十五年六月十六日及九十四年五月二十四日決議之九十四及九十三年度盈餘分配案及每股股利如下：

	盈 餘 分 配 案		每 股 股 利 ( 元 )	
	九十四年度	九十三年度	九十四年度	九十三年度
法定盈餘公積	\$ 242,980	\$ 216,015	\$ -	\$ -
特別盈餘公積	-	19,661	-	-
現金股利	1,795,841	1,386,639	4	3.7
股票股利	89,792	187,383	0.2	0.5
董監事酬勞	22,065	19,245	-	-
員工股票紅利	50,000	50,000	-	-
員工現金紅利	170,648	142,448	-	-

本公司另於九十五年六月十六日股東常會決議以普通股股票股利 89,792 仟元及員工股票紅利 50,000 仟元轉增資(帳列增資準備)，該盈餘轉增資案件業經證期局申報生效，本公司並以九十五年八月八日為增資基準日向經濟部商業司申請辦理變更登記。

本公司因轉換公司債轉換成普通股股本及資本公積—股票溢價於九十五年上半年度分別增加 1,480 仟元及 4,720 仟元，九十四年上半年度分別增加 36,445 仟元及 166,522 仟元。

本公司經財政部證券暨期貨管理委員會於九十二年四月一日核准發行員工認股權憑證，是項憑證核准發行總額為 3,000 仟單位，可認購普通股新股總數為 3,000 仟股。憑證持有人於發行屆滿二至四年間得行使一定比例之認股權證，且此認股權證之存續期間為六年。該批員工認股權憑證業已於九十二年八月十四日全數發行，截至九十五年六月底認股價格為 39.4 元。

本公司迄九十五年六月底止，已行使之員工認股權憑證為 860 仟單位，共計認購普通股 860 仟股，剩餘有效之認購權憑證為 1,800 仟單位。

## 四 所得稅

(一) 帳列稅前利益按法定稅率(25%)計算之所得稅費用與當期應納稅額之調節如下：

	九十五年上半年度	九十四年上半年度
稅前利益按法定稅率計算之		
所得稅費用	\$403,994	\$299,104
所得稅調整項目之影響數		
永久性差異		
免稅所得	( 136,380)	( 45,542)
其他	( 23,706)	( 94,853)
暫時性差異	( 40,822)	( 16,531)
未分配盈餘加徵 10%	5,848	-
減：當期抵用之投資抵減	( 70,611)	( 69,911)
當期應納所得稅	<u>\$138,323</u>	<u>\$ 72,267</u>

(二) 所得稅費用之構成項目如下：

	九十五年上半年度	九十四年上半年度
當期應納所得稅	\$138,323	\$ 72,267
遞延所得稅	20,339	37,356
以前年度所得稅調整	-	3,377
	<u>\$158,662</u>	<u>\$113,000</u>

(三) 資產負債表之應付所得稅變動如下：

	九十五年上半年度	九十四年上半年度
期初餘額	\$ 56,871	\$136,359
當期應納所得稅	138,323	72,267
當期支付稅額	( 49,942)	( 142,449)
以前年度所得稅調整	-	3,377
期末餘額	<u>\$145,252</u>	<u>\$ 69,554</u>

(四) 淨遞延所得稅資產及負債項目如下：

	九十五年 六月三十日	九十四年 六月三十日
流動		
遞延所得稅資產		
存貨跌價損失	\$ 38,551	\$ 30,658
呆帳超限	6,958	-
未實現產品保證負債	6,791	-

(接次頁)

(承前頁)

	九 十 五 年 六 月 三 十 日	九 十 四 年 六 月 三 十 日
投資抵減	\$ -	\$ 11,466
未實現兌換損失	-	5,868
其 他	<u>6,523</u>	<u>2,679</u>
	<u>58,823</u>	<u>50,671</u>
遞延所得稅負債		
未實現兌換利益	<u>14,513</u>	-
淨遞延所得稅資產	<u>\$ 44,310</u>	<u>\$ 50,671</u>
非 流 動		
遞延所得稅資產		
採權益法認列之國外		
投資淨損	\$104,246	\$122,226
遞延貸項	43,686	41,888
退休金超限	27,737	28,791
利息補償金	<u>-</u>	<u>31,572</u>
	<u>175,669</u>	<u>224,477</u>
備抵評價	( <u>104,246</u> )	( <u>153,798</u> )
	<u>71,423</u>	<u>70,679</u>
遞延所得稅負債		
採權益法認列之國外		
投資淨益	( 177,518 )	( 236,056 )
國外投資損失準備	<u>-</u>	( <u>15,468</u> )
	( <u>177,518</u> )	( <u>251,524</u> )
淨遞延所得稅負債	( <u>\$106,095</u> )	( <u>\$180,845</u> )

本公司用以計算遞延所得稅之稅率為 25%。

兩稅合一相關資訊如下：

	九 十 五 年 六 月 三 十 日	九 十 四 年 六 月 三 十 日
股東可扣抵稅額帳戶餘額	<u>\$182,867</u>	<u>\$159,043</u>
八十六年度以前未分配盈餘	<u>\$ 81,329</u>	<u>\$ 81,329</u>

九十四年度及九十三年度預計及實際盈餘分配之稅額扣抵比率分別為 7.01% 及 7.23%。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。因是九十四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。

本公司截至九十一年度止之所得稅申報案件，業經稅捐稽徵機關核定。

截至九十五年六月底止，本公司各次增資擴展可享受五年免稅如下：

增 資 擴 展 案	免 稅 期 間
生產工業用網路伺服器等產品之投資計劃	九十二至九十六年度
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

#### 五、用人、折舊及攤銷費用

	九 十 五 年 上 半 年 度			九 十 四 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	\$ 72,254	\$ 246,522	\$ 318,776	\$ 69,845	\$ 231,172	\$ 301,017
勞健保費用	6,293	19,486	25,779	5,542	17,237	22,779
退休金費用	4,148	14,661	18,809	1,033	2,246	3,279
其他用人費用	3,673	7,564	11,237	3,526	9,351	12,877
折舊費用	17,229	23,544	40,773	24,650	22,515	47,165
攤銷費用	<u>1,018</u>	<u>13,947</u>	<u>14,965</u>	<u>1,403</u>	<u>5,746</u>	<u>7,149</u>
	<u>\$104,615</u>	<u>\$325,724</u>	<u>\$430,339</u>	<u>\$105,999</u>	<u>\$288,267</u>	<u>\$394,266</u>

上述折舊費用並未包含出租資產之折舊費用，九十四年上半年度該項費用為 75 仟元（帳列營業外費用及損失－其他項下）。

#### 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
九十五年上半年度					
基本每股盈餘					
本期純益	\$1,616,016	\$1,457,354	448,951	<u>\$ 3.60</u>	<u>\$ 3.25</u>
具稀釋作用潛在普通股之 影響					
員工認股權證	-	-	1,035		
轉換公司債	-	-	138		
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>\$1,616,016</u>	<u>\$1,457,354</u>	<u>450,124</u>	<u>\$ 3.59</u>	<u>\$ 3.24</u>

(接次頁)

(承前頁)

	金額 (分子)		股數 (分母) ( 仟股 )	每股盈餘 (元)	
	稅前	稅後		稅前	稅後
<u>九十四年上半年度</u>					
基本每股盈餘					
本期純益	\$1,196,456	\$1,083,456	399,321	<u>\$ 3.00</u>	<u>\$ 2.71</u>
具稀釋作用潛在普通股之影響					
員工認股權證	-	-	1,323		
轉換公司債	-	-	4,395		
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>\$1,196,456</u>	<u>\$1,083,456</u>	<u>405,039</u>	<u>\$ 2.95</u>	<u>\$ 2.67</u>

計算每股盈餘時，無償配股之影響已列入追溯調整。九十四年上半年度稅前及稅後基本每股盈餘，因追溯調整，分別由 3.19 元及 2.88 元減少為 3.00 元及 2.71 元；九十四年上半年度稅前及稅後稀釋每股盈餘，分別由 3.14 元及 2.85 元減少為 2.95 元 2.67 元。

另無償配股增資基準日在財務報表提出日後之擬制性追溯調整每股盈餘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>九十五年上半年度</u>					
基本每股盈餘					
本期純益	\$1,616,016	\$1,457,354	462,922	<u>\$ 3.49</u>	<u>\$ 3.15</u>
具稀釋作用潛在普通股之影響					
員工認股權證	-	-	1,067		
轉換公司債	-	-	142		
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>\$1,616,016</u>	<u>\$1,457,354</u>	<u>464,131</u>	<u>\$ 3.48</u>	<u>\$ 3.14</u>
<u>九十四年上半年度</u>					
基本每股盈餘					
本期純益	\$1,196,456	\$1,083,456	411,748	<u>\$ 2.91</u>	<u>\$ 2.63</u>
具稀釋作用潛在普通股之影響					
員工認股權證	-	-	1,364		
轉換公司債	-	-	4,532		
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>\$1,196,456</u>	<u>\$1,083,456</u>	<u>417,644</u>	<u>\$ 2.86</u>	<u>\$ 2.59</u>

七、關係人交易事項

(一) 關係人之名稱及關係

關 係 人 名 稱	與 本 公 司 之 關 係
研新投資股份有限公司 (研新公司)	採權益法計價之被投資公司
研宇科技股份有限公司 (研宇公司)	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
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 Technologies 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 Brazil S/A (ABR)	採權益法計價之被投資公司 (於九十五年三月出售予 Advantech International Co., Ltd.)
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
Advantech France S.A. (AFR)	AEU 採權益法計價之被投資公司 (九十五年三月時已被 AEBC 合併)
Advantech Italia S.p.A. (AIT)	AEU 採權益法計價之被投資公司
Advantech Europe Business Center GmbH (AEBC) (原 ADL)	AEU 採權益法計價之被投資公司
Advantech (UK) Ltd. (AUK)	AEU 採權益法計價之被投資公司
Advantech Benelux B.V. (ABB)	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
研華科技 (中國) 有限公司 (AKMC)	ATC 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)	ATC 採權益法計價之被投資公司
Advantech Corp. (AC)	AAC (BVI) 採權益法計價之被投資公司
Advan Automation Co., Ltd. (AAJP)	AAC (BVI) 九十四年六月前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 (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 Control (M) Sdn. Bhd. (AKL)	ASG 採權益法計價之被投資公司 (於九十四年五月前係 AACB 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 (於九十四年三月前係 AACB 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
Advantech Co., Malaysia Sdn. Bhd (AMY)	ASG 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配偶 之二等親
伍豐科技股份有限公司 (伍豐公司)	本公司董事長為該公司董事
欣致群股份有限公司 (欣致群公司)	採權益法計價之被投資公司
研本股份有限公司 (研本公司)	該公司負責人為本公司董事長配偶
Mr. Andrea Zolli	AIT 公司之經理人
Immoibilare Verdi Srl	AIT 公司之經理人

(二)除已於附註十九及附表二列示者外，本公司與關係人間之重大交易事項如下：

	九 十 五 年		九 十 四 年	
	金 額	估各該 科目%	金 額	估各該 科目%
<u>上半年度</u>				
銷貨收入				
AC	\$ 1,253,261	25	\$ 906,370	24
AESC	870,088	17	783,086	21
ACN	657,386	13	607,706	16
AJP	193,314	4	127,257	3
AKR	173,220	4	109,383	3
ASG	89,698	2	64,395	2
AAU	65,134	1	51,598	1
AKMC	50,525	1	35,833	1
APN	24,320	-	11,732	-
艾訊公司	17,280	-	48,619	1
ABR	11,797	-	17,787	1
AKL	8,737	-	9,284	-
ATH	7,805	-	-	-

(接次頁)

(承前頁)

	九 十 五 年		九 十 四 年	
	金	佔各該 科目%	金	佔各該 科目%
欣致群公司	\$ 6,307	-	\$ -	-
AHG	2,938	-	-	-
AUK	39	-	6,784	-
ATC	-	-	11,793	-
其 他	<u>2,492</u>	<u>-</u>	<u>3,436</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 3,435,061</u>	<u>68</u>	<u>\$ 2,795,063</u>	<u>73</u>
進 貨				
ATC	\$ 1,306,769	39	\$ 1,061,646	39
研碩公司	25,048	1	-	-
欣致群公司	1,953	-	-	-
其 他	<u>8,241</u>	<u>-</u>	<u>7,453</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 1,350,654</u>	<u>40</u>	<u>\$ 1,069,099</u>	<u>39</u>
營業外收入及利益				
專利權權利金收入				
ATC	\$ 66,496	12	\$ 53,932	9
租金收入 (包含於其他 項下)				
研碩公司	205	-	-	-
研企公司	30	-	30	-
研新公司	<u>18</u>	<u>-</u>	<u>18</u>	<u>-</u>
	<u>253</u>	<u>-</u>	<u>48</u>	<u>-</u>
管理費收入 (包含於其 他項下)				
欣致群公司	<u>360</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 67,109</u>	<u>12</u>	<u>\$ 53,980</u>	<u>9</u>
<u>六 月 底</u>				
應收關係人款項				
應收帳款				
AESC	\$ 646,681	29	\$ 484,874	38
AC	494,469	22	342,861	27
ACN	441,732	20	219,390	17
AKMC	97,215	4	13,072	1
AJP	87,372	4	41,878	4
AKR	51,674	3	33,704	3
ASG	26,696	1	26,006	2

(接次頁)

(承前頁)

	九 十 五 年		九 十 四 年	
	金 額	佔各該 科目%	金 額	佔各該 科目%
AAU	\$ 16,257	1	\$ 13,866	1
APN	15,691	1	-	-
艾訊公司	6,464	-	12,699	1
AKL	5,859	-	2,474	-
欣致群公司	2,033	-	-	-
伍豐公司	53	-	2,170	-
AUK	41	-	1,436	-
ABR	-	-	12,936	1
ATC	-	-	3,719	-
其 他	2,470	-	4,500	-
	<u>1,894,707</u>	<u>85</u>	<u>1,215,585</u>	<u>95</u>
應收股利				
ATC	284,999	11	-	-
艾訊公司	51,375	2	46,032	4
	<u>336,374</u>	<u>15</u>	<u>46,032</u>	<u>4</u>
應收專利權權利金				
ATC	-	-	12,499	1
其他應收款—代墊費 用				
AFR	877	-	273	-
AESC	561	-	548	-
研碩公司	237	-	-	-
AC	71	-	414	-
艾訊公司	-	-	528	-
其 他	1,508	-	848	-
	<u>3,254</u>	<u>-</u>	<u>2,611</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 2,234,335</u>	<u>100</u>	<u>\$ 1,276,727</u>	<u>100</u>
應付關係人款項				
應付帳款				
ATC	\$ 490,279	90	\$ 667,395	96
研碩公司	26,169	5	-	-
研宇公司	14,589	3	14,493	2
AC	4,018	1	3,948	1
欣致群公司	2,041	-	-	-
AESC	1,030	-	-	-
其 他	1,616	-	479	-
	<u>539,742</u>	<u>99</u>	<u>686,315</u>	<u>99</u>

(接次頁)

(承前頁)

	九 十 五 年		九 十 四 年	
	金 額	佔各該 科目%	金 額	佔各該 科目%
其他應付款—代墊費用				
ACN	\$ 7,000	1	\$ -	-
AC	-	-	5,303	1
其 他	<u>158</u>	<u>-</u>	<u>295</u>	<u>-</u>
	<u>7,158</u>	<u>1</u>	<u>5,598</u>	<u>1</u>
	<u>\$ 546,900</u>	<u>100</u>	<u>\$ 691,913</u>	<u>100</u>

### (三)長期股權投資

本公司於九十五年三月將對 ABR 之全數持股出售予 Advantech International Co., Ltd.，其交易明細如下：

股票種類及名稱	股 數	交易價格	帳面價值	處分利益
ABR 公司普通股	971,055	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 13,574)</u>	<u>\$ 13,574</u>

本公司於九十五年六月依約向研本投資股份有限公司購入欣致群股份有限公司 100% 股權，其交易明細如下：

購入普通股名稱	股 數	購 入 成 本
欣致群股份有限公司	1,100,000	<u>\$ 22,000</u>

本公司於九十五年五月及九十四年五月分別依約向 AIT 之經理人 Mr. Andrea Zolli 及 Immoibiliare Verdi Srl 購入 AEU 之股權，其交易明細如下：

購入期間	購入普通股名稱	股 數	購 入 成 本
94.5	AEU 公司普通股	61,292	<u>\$ 10,302</u>
95.5	AEU 公司普通股	162,364	<u>\$ 25,507</u>

另為達到歐洲地區組織重組及統一整合歐洲子公司之股權，本公司於九十四年一月出售 AIT 公司普通股予 AEU 公司，其交易明細如下：

股票種類及名稱	股 數	交易價格	帳面價值	處分利益
AIT 公司普通股	45,000	<u>\$ 22,274</u>	<u>\$ 21,975</u>	<u>\$ 299</u>

本公司出售長期股權投資予 AEU 公司之利益，因係聯屬公司間交易，故予以遞延。

本公司與關係企業間之租賃契約，係參考市場行議定租金，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，而關係人除 AESC、AUK、ATC、AKMC、ADMC、AKL、ACN 及研宇公司按其資金需求收付款外，其餘約為 60 至 90 天。

#### 六、質抵押資產

本公司九十五及九十四年六月底提供定期存單 1,600 仟元及 4,900 仟元作為向法院申請假扣押及提存國稅局進行行政救濟之擔保品。

#### 五、重大承諾事項及或有負債

截至九十五年六月底止，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	10,000 仟美元
ACN	4,000 仟美元
	<u>14,000 仟美元</u>

#### 三、金融商品資訊之揭露

##### (一) 公平價值之資訊

非衍生性金融商品 資產	九十五年六月三十日		九十四年六月三十日	
	帳面價值	公平價值	帳面價值	公平價值
現金	\$1,343,521	\$1,343,521	\$1,745,630	\$1,745,630
備供出售金融資產—流動	1,743,131	1,743,131	2,024,057	2,025,775
應收票據	40,440	40,440	34,317	34,317
應收帳款	534,136	534,136	400,911	400,911
應收關係人款項	2,234,335	2,234,335	1,276,727	1,276,727
備供出售金融商品—非流動	3,205,245	3,205,245	19,798	25,192
存出保證金	7,928	7,928	6,701	6,701
質押定存單	1,600	1,600	4,900	4,900

(接次頁)

(承前頁)

非衍生性金融商品	九十五年六月三十日		九十四年六月三十日	
	帳面價值	公平價值	帳面價值	公平價值
負債				
應付票據	\$ 194	\$ 194	\$ 343	\$ 343
應付帳款	556,089	556,089	638,805	638,805
應付關係人款項	546,900	546,900	691,913	691,913
一年內到期之應付公司債	2,700	5,980	88,485	124,040
存入保證金	954	954	1,902	1,902
衍生性商品依交易對方所屬地區分類				
公平價值變動列入損益之金融負債—流動				
本國	-	-	5,282	5,282
非本國(包括於本國營業之外商機構)	403	403	-	-

本公司自九十五年一月一日採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」，因是，部分金融商品並未認列於九十四年度之財務報表，因適用新公報所產生之會計原則變動累積影響數及股東權益調整項目之相關說明請參見附註三。

(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、應收關係人款項、質押定存單、應付票據及帳款及應付關係人款項等。
- 2.備供出售金融資產以市場價格為公平價值。
- 3.存出(入)保證金係以帳面價值估計其公平價值。
- 4.一年內到期之應付公司債係以市場價格為公平價值。
- 5.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	
	九十五年六月三十日	九十四年六月三十日	九十五年六月三十日	九十四年六月三十日
<u>資 產</u>				
備供出售金融資產－流動	\$ 1,743,131	\$ 2,025,775	\$ -	\$ -
備供出售金融資產－非流動	3,205,245	25,192	-	-
<u>負 債</u>				
公平價值變動列入損益之				
金融負債－流動	-	-	403	5,282
一年內到期之應付公司債	5,980	124,040	-	-

(四)本公司九十五年及九十四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 1,213,603 仟元及 1,634,398 仟元。

(五)本公司九十五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為 887,693 仟元。另本公司九十五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計 431 仟元。

#### (六)財務風險資訊

##### 1.市場風險

本公司以交易為目的之金融資產與負債，目的為規避市場風險，故衍生性金融商品之市場風險將與被避險資產或負債之匯率風險互抵。

##### 2.信用風險

本公司所持有之各種金融商品，其最大信用暴險金額分析如下：

	九十五年六月三十日		九十四年六月三十日	
	帳面價值	最大信用暴險金額	帳面價值	最大信用暴險金額
公平市價變動列入損益之金融負債－流動				
遠期外匯合約	\$ 403	\$ -	\$ 5,282	\$ -

上表列示之信用風險金額係以資產負債表日公平價值為正數為評估對象，代表若交易對象違約，則本公司將產生之損失。因

本公司之交易對象均為信用良好之銀行，預期不致產生重大信用風險。

### 3. 流動性風險

本公司之營運資金足以支應衍生性金融商品合約及應付公司債到期時之現金需求，故未有因無法籌措資金以履行合約義務之流動性風險。

本公司投資之基金受益憑證及國內上市（櫃）股票均具活絡市場，故預期可輕易於市場上以接近公平價值之價格迅速出售。

## 二 附註揭露事項

(一) 除附註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，請參閱附註十七及附註十九暨附表二、五、六及八。



研華股份有限公司及其轉投資公司

資金貸與他人

民國九十五年上半年度

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		對象與個別資金對照	資金貸與最高限額
											名稱	價值		
1	AEU	AEBC	應收關係人款項	\$ 12,351 (300 仟歐元)	\$ 10,293 (250 仟歐元)	2.5%	短期融通資金	\$ -	營業週轉	\$ -	無	無	\$ 40,691 ( AEU 淨值 15%)	81,383 ( AEU 淨值 30%)
		AEDC	應收關係人款項	4,117 (100 仟歐元)	4,117 (100 仟歐元)	2.5%	短期融通資金	-	營業週轉	-	無	無	"	"
2	AESC	AEU	應收關係人款項	10,704 (260 仟歐元)	10,704 (260 仟歐元)	2.5%	短期融通資金	-	營業週轉	-	無	無	11,483 (AESC 實收資 本額 15%)	22,966 (AESC 實收資 本額 30%)

研華股份有限公司及其轉投資公司

為他人背書保證

民國九十五年上半年度

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	ACN	孫公司	\$ 673,707 (研華公司實收資本 額15%)	\$ 129,480 (4,000 仟美元)	\$ 129,480 (4,000 仟美元)	\$ -	1.11%	\$1,347,415 (研華公司實收資本 額30%)
		AKMC	孫公司	"	323,700 (10,000 仟美元)	323,700 (10,000 仟美元)	-	2.77%	"
		AC	孫公司	"	226,590 (7,000 仟美元)	-	-	-	"
		AAC (BVI)	子公司	"	64,740 (2,000 仟美元)	-	-	-	"
1	AEU	AEDC	子公司	41,969 (AEU 實收資本額 15%)	11,322 (275 仟歐元)	-	-	4.07%	83,939 (AEU 實收資本額 30%)

研華股份有限公司及其轉投資公司

期末持有有價證券

民國九十五年六月三十日

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)	採權益法評價之被投資公司	採權益法之長期股權投資	21,606,500	\$ 1,065,998	100.00	\$ 1,065,998 (註一)	
	ATC	"	"	13,450,000	496,663	100.00	496,663 (註一)	
	研碩公司	"	"	50,000,000	498,480	50.00	498,480 (註一)	
	艾訊公司	"	"	22,101,732	380,247	35.93	380,247 (註三)	
	AEU	"	"	9,415,695	295,584	98.37	295,584 (註一)	
	研新公司	"	"	29,999,994	260,701	100.00	260,701 (註一)	
	AKR	"	"	3,112,131	164,923	23.89	164,923 (註一)	
	ASG	"	"	1,450,000	100,066	100.00	100,066 (註一)	
	AJP	"	"	1,200	85,614	100.00	85,614 (註一)	
	AAU	"	"	500,204	76,013	100.00	76,013 (註一)	
	欣致群公司	"	"	1,100,000	22,000	100.00	22,000 (註一)	
	AHG	"	"	30	12,836	30.00	12,836 (註一)	
	研宇公司	"	"	1,994,000	11,793	13.29	11,793 (註一)	
	研企公司	"	"	500,000	5,399	100.00	5,399 (註一)	
	AHK	"	"	999,999	(1,009)	100.00	( 1,009) (註一)	
	華碩公司	—	備供出售金融資產—非流動	39,728,557	3,158,420	1.31	3,158,420 (註三)	
	伍豐公司	本公司董事長為該公司董事	"	139,360	46,825	0.37	46,825 (註三)	
	受益憑證							
	荷銀債券基金	—	備供出售金融資產—流動	13,317,761.89	199,278	-	199,278 (註二)	
	群益安穩基金	—	"	17,085,998.70	252,500	-	252,500 (註二)	
	群益安信基金	—	"	17,168,168.60	199,961	-	199,961 (註二)	
	復華債券基金	—	"	10,198,645.50	135,020	-	135,020 (註二)	
	復華信天翁基金	—	"	6,343,688.10	71,124	-	71,124 (註二)	
	荷銀鴻揚基金	—	"	19,042,750.34	299,186	-	299,186 (註二)	
	荷銀精選基金	—	"	7,925,637.37	89,208	-	89,208 (註二)	

(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	
研新公司	建弘全家福基金	—	備供出售金融資產—流動	1,836,234.68	\$ 300,054	-	\$ 300,054 (註二)	
	友邦巨輪基金	—	"	6,259,508.08	79,280	-	79,280 (註二)	
	富邦吉祥一號基金	—	"	3,572,061.97	46,455	-	46,455 (註二)	
	德盛大壩基金	—	"	6,175,882.50	71,065	-	71,065 (註二)	
	研宇公司	採權益法評價之被投資公司	採權益法之長期股權投資	10,000,000	59,045	66.67	59,045 (註一)	
	Timson Tech Co. (TTC)	"	"	270,000	7,729	30.00	7,729 (註一)	
	Superior Technology Co., Ltd.	—	以成本衡量之金融資產—非流動	913,470	33,441	12.93	-	
	COBAN Research and Technologies, Inc.	—	"	60,000	33,257	7.00	-	
	中華電信公司	—	備供出售金融資產—流動	200,000	11,700	-	11,700 (註三)	
	研宇公司	受益憑證						
荷銀債券基金		—	"	869,082.72	13,004	-	13,004 (註二)	
金復華債券基金		—	"	10,050,251.26	101,491	-	101,491 (註二)	
欣致群	受益憑證							
	荷銀債券基金	—	"	4,715,360.85	70,557	-	70,557 (註二)	
研碩公司	荷銀精選基金	—	"	274,328.32	3,088	-	3,088 (註二)	
	受益憑證							
研企公司	日盛債券基金	—	"	85,609.61	1,159	-	1,159 (註二)	
	建弘全家福基金	—	"	369,579.91	30,196	-	30,196 (註二)	
TTC	群益安信基金	—	"	2,576,500.60	15,004	-	15,004 (註二)	
	受益憑證							
ATC	日盛債券基金	—	"	111,192.65	1,507	-	1,507 (註二)	
	昆山廷華科技有限公司(廷華公司)	採權益法評價之被投資公司	採權益法之長期股權投資	-	25,945	100.00	25,945 (註一)	
AAC (BVI)	AKMC	"	"	-	528,625	100.00	528,625 (註一)	
	ADMC	"	"	-	46,499	100.00	46,499 (註一)	
	AC	"	"	10,952,606	738,257	100.00	738,257 (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	
AEU	股單 Visual Systems GmbH	-	以成本衡量之金融資產—非流動	-	\$ 740	20.00	\$ -	
	ACN	採權益法評價之被投資公司	採權益法之長期股權投資	-	305,676	100.00	305,676 (註一)	
	股票 AESC	"	"	8,314,280	76,554	100.00	76,554 (註一)	
	AUK	"	"	600,000	21,191	100.00	21,191 (註一)	
	ABB	"	"	295,378	53,635	100.00	53,635 (註一)	
	AEBC	"	"	1,142,000	18,728	100.00	18,728 (註一)	
	AIT	"	"	45,000	4,560	100.00	4,560 (註一)	
	APL	"	"	2,000	9,552	80.00	9,552 (註一)	
	股票單 AEDC	"	"	-	35,289	100.00	35,289 (註一)	
	股票 ATH	採權益法評價之被投資公司	採權益法之長期股權投資	30,000	3,319	30.00	3,319 (註一)	
ASG	APN	"	"	570,570	7,160	55.00	7,160 (註一)	
	AKL	"	"	418,000	4,458	55.00	4,458 (註一)	
	AMY	"	"	1,020,000	10,640	51.00	10,640 (註一)	

註一：係按未經會計師查核之九十五上半年度財務報表計算。

註二：係依九十五年六月底基金淨值計算。

註三：係依九十五年六月底財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心參考價計算。

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

民國九十五年上半年度

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				出				其他(註一)	期		
					初買	入	賣	出	售	價	帳面成本	處分損益		股數/單位數	金額	
研華公司	受益憑證															
	荷銀債券基金	備供出售金融資產—流動	—	—	12,151,168.46	\$ 180,567	40,289,405.96	\$ 601,652	39,122,812.53	\$ 583,660	\$ 582,945	\$ 715	\$ 4	13,317,761.89	\$ 199,278	
	群益安穩基金	備供出售金融資產—流動	—	—	-	-	55,683,753.20	820,094	38,597,754.50	569,234	567,606	1,628	12	17,085,998.70	252,500	
	群益安信基金	備供出售金融資產—流動	—	—	-	-	52,709,485.10	611,871	35,541,316.50	413,171	411,910	1,261	-	17,168,168.60	199,961	
	復華債券基金	備供出售金融資產—流動	—	—	-	-	24,976,479.30	330,069	14,777,833.80	195,369	195,056	313	7	10,198,645.50	135,020	
	復華信天翁基金	備供出售金融資產—流動	—	—	4,497,974.70	50,081	17,248,316.50	193,065	15,402,603.10	172,365	172,027	338	5	6,343,688.10	71,124	
	荷銀鴻揚基金	備供出售金融資產—流動	—	—	19,198,556.89	298,000	19,042,750.34	298,000	19,198,556.89	300,438	298,000	2,438	1,186	19,042,750.34	299,186	
	荷銀精選基金	備供出售金融資產—流動	—	—	8,289,805.60	92,668	33,136,180.68	371,450	33,500,348.91	375,538	374,910	628	-	7,925,637.37	89,208	
	建弘全家福基金	備供出售金融資產—流動	—	—	2,226,456.07	361,290	7,260,959.24	1,183,552	7,651,180.63	1,246,251	1,244,810	1,441	22	1,836,234.68	300,054	
	友邦巨輪基金	備供出售金融資產—流動	—	—	6,339,161.68	79,725	13,233,812.51	167,274	13,313,466.11	168,291	167,725	566	6	6,259,508.08	79,280	
	德盛大壩基金	備供出售金融資產—流動	—	—	6,149,013.35	70,272	22,151,501.53	254,575	22,124,632.38	254,098	253,787	311	5	6,175,882.50	71,065	
	股票															
	研碩電腦股份有限公司	採權益法之長期股權投資	—	—	-	-	50,000,000	500,000(註二)	-	-	-	-	( 1,520)(註三)	50,000,000	498,480	

註一：係依照財務會計準則第三十四號公報之規定以公平價值評價所產生之影響數。

註二：係與華碩電腦股份有限公司策略聯盟所合資設立之轉投資公司。

註三：係採權益法認列之投資淨損。

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  
民國九十五年上半年度

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	ATC	子公司	進貨	\$ 1,306,769	39	按其資金需求支付	\$ -	-	(\$ 490,279)	( 90)	
	AC	孫公司	銷貨	( 1,253,261)	( 25)	約 60 至 90 天	-	-	494,469	22	
	AESC	孫公司	銷貨	( 870,088)	( 17)	按其資金需求收取款項	-	-	646,681	29	
	ACN	孫公司	銷貨	( 657,386)	( 13)	按其資金需求收取	-	-	441,732	20	
	AJP	子公司	銷貨	( 193,314)	( 4)	約 60 至 90 天	-	-	87,372	4	
	AKR	採權益法計價之被投資公司	銷貨	( 173,220)	( 4)	約 60 至 90 天	-	-	51,674	3	
ATC	研華公司	母公司	銷貨	( 1,306,769)	( 98)	按其資金需求收取	-	-	490,279	93	
AC	研華公司	最終母公司	進貨	1,253,261	78	約 60 至 90 天	-	-	( 494,469)	( 100)	
AESC	研華公司	最終母公司	進貨	870,088	71	按其資金需求支付	-	-	( 646,681)	( 90)	
ACN	研華公司	最終母公司	進貨	657,386	59	按其資金需求支付	-	-	( 441,732)	( 78)	
AJP	研華公司	母公司	進貨	193,314	96	約 60 至 90 天	-	-	( 87,372)	( 80)	
AKR	研華公司	母公司	進貨	173,220	96	約 60 至 90 天	-	-	( 51,674)	( 18)	
ACN	AKMC	聯屬公司	進貨	238,954	21	約 60 至 90 天	-	-	( 57,908)	( 10)	
ATC	AKMC	子公司	進貨	744,738	79	約 60 至 90 天	-	-	( 277,059)	( 46)	
AKMC	ACN	聯屬公司	銷貨	( 238,954)	( 24)	約 30 至 60 天	-	-	57,908	16	
	ATC	母公司	銷貨	( 744,738)	( 74)	約 60 至 90 天	-	-	277,059	79	

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  
 民國九十五年六月三十日

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	\$646,681	2.88 次	\$ -	-	\$ -	\$ -
	AC	孫公司	494,469	3.68 次	-	-	-	-
	ACN	孫公司	441,732	5.68 次	-	-	-	-
ATC	研華公司	母公司	490,279	5.68 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  
民國九十五年上半年度

附表七

單位：新台幣仟元

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 有		被 投 資 公 司 本 期 損 益	本 期 認 列 之 投 資 損 益 (註二)	備 註		
				本 期 期 末	上 期 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	\$ 725,144	\$ 725,144	21,606,500	100.00	\$ 1,065,998	\$ 121,387	\$ 121,387	子公司	
	ATC	BVI	工業用電腦之行銷買賣	427,781	427,781	13,450,000	100.00	496,663	260,913	260,913	子公司	
	研碩公司	台 北	工業用電腦之製造及行銷買賣	500,000	-	50,000,000	50.00	498,480	( 3,040)	( 1,520)	採權益法計價之被投 資公司	
	艾訊公司	台 北	工業用電腦之製造及行銷買賣	304,794	308,586	22,101,732	35.93	380,247	181,192	65,875	採權益法計價之被投 資公司	
	AEU	Helmond, The Netherlands	生產及服務業之海外投資	377,298	351,791	9,415,695	98.37	295,584	34,511	33,513	子公司	
	研新公司	台 北	有價證券投資	300,000	300,000	29,999,994	100.00	260,701	4,276	4,267	子公司	
	AKR	Seoul, Korea	工業用電腦之行銷買賣	32,989	32,989	3,112,131	23.89	164,923	45,540	11,379	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	100.00	100,066	9,189	9,189	子公司	
	AJP	Tokyo, Japan	工業用電腦之行銷買賣	15,472	15,472	1,200	100.00	85,614	10,483	10,483	子公司	
	AAU	Sydney, Australia	工業用電腦之行銷買賣	40,600	40,600	500,204	100.00	76,013	2,357	2,357	子公司	
	欣致群公司	台 北	工業用電腦之行銷買賣	22,000	-	1,100,000	100.00	22,000	-	-	子公司	
	AHG	Budapest, Hungary	工業用電腦之行銷買賣	5,215	5,215	30	30.00	12,836	-	-	採權益法計價之被投 資公司	
	研宇公司	台 北	電腦裝配、組合、製造	19,940	19,940	1,994,000	13.29	11,793	1,099	146	子公司	
	研企公司	台 北	企業、行銷、財務、人事管理 之分析診斷、及諮詢顧問	5,000	5,000	500,000	100.00	5,399	39	39	子公司	
研新公司	AHK	Mongkok, Hong Kong	工業用電腦之行銷買賣	4,393	4,393	999,999	100.00	( 1,009)	( 130)	( 130)	子公司 (註一)	
	研宇公司	台 北	電腦裝配、組合、製造	100,000	100,000	10,000,000	66.67	59,045	1,099	733	孫公司	
	TTC	汶 萊	生產及服務業之海外投資	8,323	8,323	270,000	30.00	7,729	-	-	子公司採權益法計價 之被投資公司	
ATC	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	409,393	409,393	-	100.00	528,625	6,194	6,194	孫公司	
TTC	ADMC	廣 東 省	工業用電腦之製造行銷及買賣	44,511	38,165	-	100.00	46,499	( 560)	( 560)	孫公司	
	廷華公司	江 蘇 省	電腦週邊零組件之加工及銷售	30,222	30,222	-	100.00	25,945	-	-	子公司採權益法計價 之被投資公司	
AAC(BVI)	AC	Sunnyvale, USA	工業用電腦之組裝行銷買賣	504,179	504,179	10,952,606	100.00	738,257	73,718	73,718	曾孫公司	
AEU	ACN	北 京 市	工業用電腦之行銷買賣	185,356	185,356	-	100.00	305,676	47,112	47,112	曾孫公司	
	AESC	Helmond, The Netherlands	工業用電腦之行銷買賣	90,450	90,450	8,314,280	100.00	76,554	13,146	13,146	孫公司	
	AUK	Milton Keynes, England	工業用電腦之行銷買賣	13,373	13,373	600,000	100.00	21,191	( 10,053)	( 10,053)	孫公司	
	ABB	Roosendaal, The	工業用電腦之行銷買賣	39,565	39,565	295,378	100.00	53,635	10,937	10,937	孫公司	
	AEBC	Duesseldorf, Germany	工業用電腦之行銷買賣	46,028	46,028	1,142,000	100.00	18,728	35,662	35,662	孫公司	
	AIT	Milano, Italy	工業用電腦之行銷買賣	22,275	22,275	45,000	100.00	4,560	( 7,454)	( 7,454)	孫公司	
	AEDC	Amberg, Germany	工業用電腦之行銷買賣	46,446	46,446	-	100.00	35,289	( 3,124)	( 3,124)	孫公司	
	APL	Warsaw, Poland	工業用電腦之行銷買賣	10,285	10,285	2,000	80.00	9,552	( 660)	( 528)	孫公司	
	AEBC	AFR	Paris, France	工業用電腦之行銷買賣	-	26,506	-	-	-	-	-	曾孫公司 (註三)
	ASG	ATH	Thailand	電腦產品之生產製造	2,495	1,199	30,000	30.00	3,319	1,404	421	孫公司
ASG	APN	Penang, Malaysia	工業用電腦之行銷買賣	8,181	8,181	570,570	55.00	7,160	2,471	1,359	孫公司	
	AKL	Kuala Lumpur, Malaysia	工業用電腦之行銷買賣	7,264	7,264	418,000	55.00	4,458	118	65	孫公司	
	AMY	Kuala Lumpur, Malaysia	工業用電腦之行銷買賣	9,105	-	1,020,000	51.00	10,640	3,112	1,587	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：係按同期間未經會計師查核之財務報表計算。

註三：AFR 因與 AEBC 合併而消滅。

研華股份有限公司及其轉投資公司

大陸投資資訊

民國九十五年上半年度

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	本期匯出或收回投資金額		本期期末	本期直接或間接投資之持股比例	本期認列投資損益(註一)	期末投資價值	截至本期末已匯回投資
				自台灣匯出累積投資金額	匯出	匯回	自台灣匯出累積投資金額				
研華科技(中國)有限公司	介面卡及週邊設備機殼、塑膠外殼及配件之產銷業務	12,000 仟美元	透過第三地區投資設立公司再投資大陸公司	\$ 388,440 (12,000 仟美元)	\$ -	\$ -	\$ 388,440 (12,000 仟美元)	100%	\$ 6,194	\$ 528,625	\$ -
昆山研華科技有限公司	電腦週邊零組件之加工及銷售	900 仟美元	透過第三地區投資設立公司再投資大陸公司	8,740 ( 270 仟美元)	-	-	8,740 ( 270 仟美元)	30%	-	7,784	-
北京研華興業電子科技有限公司	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	172,597 ( 5,332 仟美元)	-	-	172,597 ( 5,332 仟美元)	100%	47,112	305,676	-
研華電子科技(東莞)有限公司	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)	-	-	(註三)	100%	( 560)	46,499	-

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
\$576,251 (17,802 仟美元) (註四)	\$809,250 (25,000 仟美元)	\$3,844,146

註一：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、附註十九、附表二、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：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度清算解散，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。

註五：上述外幣按匯率 US\$1=32.37 換算。

研華股份有限公司

現金明細表

民國九十五年六月三十日

表一

單位：除另予註明者外，  
為新台幣仟元

名 稱	期 間	年 利 率 ( % )	金 額
庫存現金及週轉金 (註一)			\$ 1,156
銀行支票存款			429
銀行活期存款(註二)			129,933
銀行定期存款(註三)	95.02.28-95.09.22	1.45-5.14%	<u>1,212,003</u>
合 計			<u>\$1,343,521</u>

註一：包含 4 仟日元、2 仟港幣。

註二：包含 316 仟美元、79 仟歐元、241,622 仟日圓、12 仟港幣、1 仟新加坡幣及 1 仟英鎊。

註三：包含 5,035 仟美元及 4,761 仟歐元。

註四：上述外幣分別按匯率 USD\$1 = 32.37、EUR\$1 = 41.17、JPY\$1 = 0.2820、HKD\$1 = 4.168、SGD\$1 = 20.41 及 GBP\$1 = 59.27 換算。

研華股份有限公司  
備供出售金融資產明細表  
民國九十五年六月三十日

表二

單位：除單價為新台幣  
元外，餘係仟元

金 融 商 品 名 稱	單 位 數 / 張 數	帳 列 金 額	取 得 成 本	公 平 價 值 ( 註 )	
				單 價	總 額
受益憑證					
荷銀債券基金	13,317,761.89	\$ 199,278	\$ 199,274	\$ 14.9633	\$ 199,278
群益安穩基金	17,085,998.70	252,500	252,488	14.7782	252,500
群益安信基金	17,168,168.60	199,961	199,961	11.6472	199,961
復華債券基金	10,198,645.50	135,020	135,013	13.2390	135,020
復華信天翁基金	6,343,688.10	71,124	71,119	11.2118	71,124
荷銀鴻揚基金	19,042,750.34	299,186	298,000	15.7113	299,186
荷銀精選基金	7,925,637.37	89,208	89,208	11.2556	89,208
建弘全家福基金	1,836,234.68	300,054	300,032	163.4070	300,054
友邦巨輪基金	6,259,508.08	79,280	79,274	12.6656	79,280
富邦吉祥一號基金	3,572,061.97	46,455	46,451	13.0051	46,455
德盛大壩基金	6,175,882.50	71,065	71,060	11.5068	71,065
		<u>\$1,743,131</u>	<u>\$1,741,880</u>		<u>\$1,743,131</u>

註：受益憑證市價係分別按九十五年六月底基金淨資產價值計算。

研華股份有限公司  
應收帳款明細表  
民國九十五年六月三十日

表三

單位：新台幣仟元

客 戶 名 稱	金 額
科邦科技股份有限公司	\$ 34,129
其他（註）	<u>509,610</u>
	543,739
減：備抵呆帳	<u>9,603</u>
淨 額	<u>\$534,136</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

民國九十五年六月三十日

表四

單位：新台幣仟元

項 目	金 額	市 價 ( 註 一 )
製 成 品	\$ 339,604	\$ 545,282
在製品 (含半成品)	409,858	564,169
原 物 料	613,758	609,468
在途存貨 (註二)	<u>13,643</u>	<u>21,220</u>
	1,376,863	<u>\$ 1,740,139</u>
減：備抵跌價損失 (註三)	<u>154,203</u>	
淨 額	<u>\$ 1,222,660</u>	

註一：係重置成本或淨變現價值。

註二：在途存貨係包含製成品 12,201 仟元、半成品 516 仟元及原物料 926 仟元。

註三：係針對久滯存貨提列之跌價損失。

註四：截至九十五年六月底止，存貨已投保火險計約 870,000 仟元。

研華股份有限公司  
採權益法之長期股權投資變動明細表  
民國九十五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	累積換算	期末餘額		備註				
									股數	金額		持股比例(%)	金額		
按權益法計價															
Advantech Automation Corp. (BVI)	USD	1	21,606,500	\$ 955,493	-	\$ -	\$ -	\$ 121,387	(\$ 10,882)	21,606,500	100.00	\$ 1,065,998			
Advantech Technology Co., Ltd.	USD	1	13,450,000	521,862	-	-	-	260,913	( 1,113)	13,450,000	100.00	496,663	註二		
研碩股份有限公司	NTD	10	-	-	50,000,000	500,000	-	-	-	50,000,000	50.00	498,480			
艾訊股份有限公司	NTD	10	22,376,732	369,596	-	-	275,000	56,280	1,670	65,875	( 614)	22,101,732	35.93	380,247	註三
Advantech Europe Holding B.V.	EUR	1	9,253,331	222,732	162,364	25,507	-	-	-	33,513	13,832	9,415,695	98.37	295,584	
研新投資股份有限公司	NTD	10	29,999,994	256,108	-	-	-	-	431	4,276	( 114)	29,999,994	100.00	260,701	註四
Advantech Technologies Co., Ltd.	KRW	500	2,829,210	128,622	282,921	-	-	-	19,235	11,379	5,687	3,112,131	23.89	164,923	註五
Advantech Co. Singapore Pte, Ltd.	SGD	1	1,450,000	88,074	-	-	-	-	-	9,189	2,803	1,450,000	100.00	100,066	
Advantech Japan Co., Ltd.	JPY	50,000	1,200	74,486	-	-	-	-	-	10,483	645	1,200	100.00	85,614	
Advantech Australia Pty Ltd.	AUD	1	500,204	73,802	-	-	-	-	-	2,357	( 146)	500,204	100.00	76,013	
欣致群股份有限公司	NTD	10	-	-	1,100,000	22,000	-	-	-	-	-	1,100,000	100.00	22,000	
Advantech Hungary Ltd.	HUF	220,000	30	12,554	-	-	-	-	-	-	282	30	30.00	12,836	
研宇科技股份有限公司	NTD	10	1,994,000	11,647	-	-	-	-	-	146	-	1,994,000	13.29	11,793	
研華企管顧問股份有限公司	NTD	10	500,000	5,360	-	-	-	-	-	39	-	500,000	100.00	5,399	
Advantech (H.K.) Technology Co., Ltd.	HKD	1	999,999	-	-	-	-	-	( 130)	14	999,999	100.00	-	註六	
Advantech Brazil S/A	BRL	1	971,055	-	-	-	971,055	-	-	475	5,095	-	-	-	註七
合計				<u>\$ 2,720,336</u>		<u>\$ 547,507</u>		<u>\$ 341,279</u>	<u>\$ 21,336</u>	<u>\$ 518,382</u>	<u>\$ 15,489</u>			<u>\$ 3,476,317</u>	

註一：係按同期間未經會計師查核之九十五年上半年度財務報表計算。

註二：本期減少係取得被投資公司發放之現金股利。

註三：本期減少係出售該公司股票 4,905 仟元及依該公司股東會決議之現金股利 51,375 仟元，另其他項下 1,670 仟元係未按持股比例認購被投資公司增發新股產生之資本公積變動數。

註四：其他項下 431 仟元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。

註五：本期股數增加係被投資公司盈餘轉增資所獲配之股票股利，其他項下 19,235 仟元係未按持股比例認購被投資公司增資發行新股。

註六：Advantech (H.K.) Technology Co., Ltd.其九十五年六月底貸方餘額 1,009 仟元帳列其他負債項下。

註七：本期股數減少係出售所致，另因處分其持股轉列累積換算調整數 5,993 仟元。

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  
備供出售金融資產－非流動變動明細表  
民國九十五年六月三十日

表六

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	公平價值	股數或張數	金額	股數或張數	金額	股數或張數	金額	股數或張數	金額	股數或張數	金額	股數或張數	金額	股數或張數	公平價值							
票																									
華碩公司	39,728,557	\$ 4,012,584	-		\$ -		-		\$ -		39,728,557	\$ 3,158,420	-									-			
伍豐公司	<u>334,360</u>	<u>91,447</u>	-		-		<u>195,000</u>		<u>11,165</u>		<u>139,360</u>	<u>46,825</u>	-									-			
合 計	<u>40,062,917</u>	<u>\$ 4,104,031</u>	-		<u>\$ -</u>		<u>195,000</u>		<u>\$ 11,165</u>		<u>39,867,917</u>	<u>\$ 3,205,245</u>													



研華股份有限公司  
 固定及出租資產變動明細表  
 民國九十五年一月一日至六月三十日

表七

單位：新台幣仟元

項 目	期 初 餘 額	本 期 變 動			期 末 餘 額
		增	加 減	重 分 類	
固定資產					
成 本					
土 地	\$ 624,779	\$ -	\$ -	\$ 15,693	\$ 640,472
房屋建築	837,848	-	-	7,063	844,911
機器設備	281,554	11,596	2,381	787	291,556
生財器具	77,108	6,259	88	-	83,279
其他設備	130,880	7,324	87	1,019	139,136
小 計	<u>1,952,169</u>	<u>\$ 25,179</u>	<u>\$ 2,556</u>	<u>\$ 24,562</u>	<u>1,999,354</u>
累積折舊					
房屋建築	84,425	\$ 8,265	\$ -	\$ 1,412	94,102
機器設備	170,114	17,638	2,381	-	185,371
生財器具	43,451	6,605	70	-	49,986
其他設備	67,377	8,265	92	-	75,550
小 計	<u>365,367</u>	<u>\$ 40,773</u>	<u>\$ 2,543</u>	<u>\$ 1,412</u>	<u>405,009</u>
	1,586,802				1,594,345
預付設備款	11,816	\$ 2,606	\$ -	(\$ 11,816)	2,606
固定資產淨額	<u>\$1,598,618</u>				<u>\$1,596,951</u>
出租資產					
成 本					
土 地	\$ 15,693	\$ -	\$ -	(\$ 15,693)	\$ -
房屋建築	7,063	-	-	( 7,063)	-
	22,756	\$ -	\$ -	( 22,756)	-
累積折舊	1,412	\$ -	\$ -	( 1,412)	-
	<u>\$ 21,344</u>			<u>(\$ 21,344)</u>	<u>\$ -</u>

註一：截至九十五年六月底止，固定資產投保金額計 933,000 仟元。

註二：截至九十五年六月底止，固定資產並無提擔保或設定抵押情形。

研華股份有限公司  
 一年內到期之應付公司債明細表  
 民國九十五年六月三十日

表八

單位：新台幣仟元

名 稱	受 託 機 構	借 款 期 間	償 還 辦 法	年 利 率 (%)	發 行 總 額	已 轉 換 數 額	債 券 持 有 人	
							提 前 賣 回	期 末 餘 額
國內第一次無擔保轉換公司債	上海商業銀行信託部	90.7.19-95.7.18	除依轉換辦法第十條轉換條款或第十七條提前贖回者，或依本辦法第十八條由債券持有人提前賣回外，到期時以現金一次還本。	(註)	<u>\$ 1,000,000</u>	<u>\$ 996,900</u>	<u>\$ 400</u>	<u>\$ 2,700</u>

註：依轉換辦法之贖回收益率屆滿三年及屆滿四年分別為 4% 及 4.5%。

研華股份有限公司

營業收入淨額明細表

民國九十五年一月一日至六月三十日

表九

單位：新台幣仟元

項	目	金	額
銷貨收入淨額			
工業電腦及其他		\$ 1,763,594	
嵌入式版卡		1,433,044	
工業控制產品		943,739	
應用電腦		708,613	
其他(註)		<u>129,702</u>	
		4,978,692	
其他營業收入		<u>41,251</u>	
		<u>\$ 5,019,943</u>	

註：各項金額均未超過本科目金額百分之五。

研華股份有限公司

營業成本明細表

民國九十五年一月一日至六月三十日

表十

單位：新台幣仟元

項 目	金 額
期初原物料	\$ 541,162
加：進 料	1,561,636
減：期末原物料	614,684
轉列營業費用	14,408
出售原物料	164,952
其 他	<u>9,765</u>
直接材料耗用	1,298,989
直接人工	36,964
製造費用	<u>225,064</u>
製造成本	1,561,017
加：期初在製品	422,544
購入在製品	255,411
其 他	1,152
減：期末在製品	410,374
轉列營業費用	5,344
出售在製品	83,872
其 他	<u>19,356</u>
製成品成本	1,721,178
加：期初製成品	360,148
購入製成品	1,550,697
減：期末製成品	351,805
轉列營業費用	18,774
其 他	<u>6,518</u>
製成品銷貨成本	3,254,926
原物料及在製品銷貨成本	248,824
勞務及維修成本	<u>22,803</u>
營業成本合計	<u>\$ 3,526,553</u>

研華股份有限公司

營業費用明細表

民國九十五年一月一日至六月三十日

表十一

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	\$ 57,241	\$ 70,046	\$ 119,235	\$ 246,522
研	究 費	2,472	43	86,949	89,464
廣	告 費	17,911	17,209	331	35,451
折	舊及攤銷	2,387	19,036	16,068	37,491
其	他（註）	<u>53,108</u>	<u>44,734</u>	<u>56,802</u>	<u>154,644</u>
合	計	<u>\$ 133,119</u>	<u>\$ 151,068</u>	<u>\$ 279,385</u>	<u>\$ 563,572</u>

註：各項金額均未超過本科目金額百分之五。