

股票代碼：2407

陞技電腦股份有限公司

財 務 報 告

民國九十三年及九十二年六月三十日

公司地址：台北市內湖區陽光街323號1樓
電 話：(02)8751-8888

目 錄

項 目	頁 次
一、封 面	1
二、目 錄	2
三、會計師查核報告	3
四、資產負債表	4
五、損益表	5
六、股東權益變動表	6
七、現金流量表	7
八、財務報表附註	
(一)公司沿革	8
(二)重要會計政策之彙總說明	8 11
(三)會計變動之理由及其影響	12
(四)重要會計科目之說明	12 31
(五)關係人交易	32 36
(六)質押之資產	37
(七)重大承諾事項及或有事項	37
(八)重大之災害損失	37
(九)重大之期後事項	37
(十)其 他	38
(十一)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	38 39
2.轉投資事業相關資訊	40 41
3.大陸投資資訊	42
(十二)部門別財務資訊	42
九、重要會計科目明細表	41 51
十、重要查核說明	52 55

會計師查核報告

陸技電腦股份有限公司董事會 公鑒：

陸技電腦股份有限公司民國九十三年及九十二年六月三十日之資產負債表，暨截至各該日止之民國九十三年及九十二年上半年度之損益表、股東權益變動表及現金流量表，業經本會計師查核竣事。上開財務報表之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據查核結果對上開財務報表表示意見。

除下段所述者外，本會計師係依照一般公認審計準則暨會計師查核簽證財務報表規則規劃並執行查核工作，以合理確信財務報表有無重大不實表達。此項查核工作包括以抽查方式獲取財務報表所列金額及所揭露事項之查核證據、評估管理階層編製財務報表所採用之會計原則及所作之重大會計估計，暨評估財務報表整體之表達。本會計師相信此項查核工作可對所表示之意見提供合理之依據。

如附註四、(五)所述，陸技電腦股份有限公司民國九十三年及九十二年六月三十日之長期股權投資分別為8,657,158千元及6,318,975千元，及民國九十三年及九十二年上半年度之投資收益分別為336,923千元及464,315千元，係依據被投資公司自行編製未經會計師查核之財務報表，以權益法評價計列。另，附註十一、(一)「重大交易事項相關資訊 - 期末持有有價證券情形」、(二)「轉投資事業相關資訊」及(三)「大陸投資資訊」係由陸技電腦股份有限公司及被投資公司所提供，本會計師未採用第二段所述之查核程序予以查核。

依本會計師之意見，除上段所述民國九十三年及九十二年上半年度被投資公司之財務報表若經會計師查核，對長期投資之評價、相關損益及重大交易事項相關資訊 - 期末持有有價證券情形、轉投資事業相關資訊及大陸投資資訊之揭露可能有所調整之影響外，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暨一般公認會計原則編製，足以允當表達陸技電腦股份有限公司民國九十三年及九十二年六月三十日之財務狀況，暨截至各該日止之民國九十三年及九十二年上半年度之經營成果與現金流量。

陞技電腦股份有限公司民國九十三年上半年度財務報表重要會計科目明細表，主要係供補充分析之用，亦經本會計師採用第二段所述之查核程序予以查核。依本會計師之意見，除第三段所述被投資公司財務報表如經會計師查核，對長期投資之評價及相關損益可能有所調整外，該等明細表係依據前段所述之準則編製，足以允當表達陞技電腦股份有限公司民國九十三年上半年度財務報表有關之內容。

安 侯 建 業 會 計 師 事 務 所

會 計 師： 吳 昭 德

李 佩 璽

原證期會核：(88)台財證(六)第18311號
准簽證文號

民 國 九 十 三 年 八 月 十 三 日

陸技電腦股份有限公司

資產負債表

民國九十三年及九十二年六月三十日

單位：新台幣千元

資 產	93.6.30		92.6.30		負債及股東權益	93.6.30		92.6.30	
	金 額	%	金 額	%		金 額	%	金 額	%
流動資產：					流動負債：				
1100 現金及約當現金(附註四(一))	\$ 2,150,479	12	689,519	2102	銀行借款(附註四(七))	\$ 850,657	5	2,009,461	16
1110 短期投資 - 淨額(附註四(二))	1,602,664	9	50,000	2111	應付商業本票(附註(八))	85,960	-	95,759	1
1120 應收票據 - 淨額	10	-	923	2120	應付票據	8,290	-	1,960	-
1140 應收帳款 - 淨額(附註四(三))	1,931,110	11	1,752,995	14140	應付帳款	338,583	2	687,310	6
1153 應收帳款 - 關係人(附註五)	433,737	3	577,502	3150	應付關係人款項(附註五)	36,622	-	5,251	-
1180 其他應收款 - 關係人(附註五)	517,955	3	428,025	3160	應付所得稅	62,584	-	-	-
1190 其他金融資產 - 流動	53,827	-	58,649	3170	應付費用	55,045	-	60,143	-
1210 存貨 - 淨額(附註四(四))	54,948	-	52,732	2272	一年內到期之長期借款(附註四(九))	231,701	2	156,849	1
1280 其他流動資產(附註四(十三)及五)	99,618	1	15,818	2280	其他流動負債(附註五)	202,678	2	267,575	2
1291 受限制資產(附註六)	78,943	-	268,500	2	流動負債合計	1,872,120	11	3,284,308	26
流動資產合計	6,923,291	39	3,894,663	31	長期附息負債：				
基金及長期投資(附註四(五))：					應付公司債(附註四(十))	3,587,747	20	161,246	1
142101 採權益法之長期投資	8,657,158	48	6,318,975	50410	長期借款(附註四(九))	2,456,524	14	1,670,085	14
固定資產(附註四(六)及六)：				2420	長期附息負債合計	6,044,271	34	1,831,331	15
1501 土地	1,050,386	6	1,070,857	9	其他負債：				
1521 房屋及建築	649,895	4	658,695	5	應計退休金負債(附註四(十一))	15,830	-	10,265	-
1531 機器設備	19,095	-	28,908	2810	其他負債 - 其他(附註四(十三))	158,431	1	51,015	-
1544 電腦設備	31,763	-	39,099	3880	其他負債合計	174,261	1	61,280	-
1551 運輸設備	2,994	-	8,078	-	負債合計	8,090,652	46	5,176,919	41
1561 辦公設備	19,976	-	22,266	-	股東權益：				
1681 其他設備	367	-	623	-	普通股(附註四(十四))	6,398,822	36	5,593,007	45
1672 預付設備款(含房地款)	3,000	-	-	-	待轉股本	787,034	4	-	-
	1,777,476	10	1,828,526	3110	資本公積(附註四(十五))	1,576,763	9	1,254,835	10
15X9 減：累積折舊	(95,364)	(1)	(81,915)	(3130)	保留盈餘：				
固定資產淨額	1,682,112	9	1,746,611	142XX	法定盈餘公積	119,328	1	-	-
其他資產：					累積盈餘(附註四(十六))	928,276	4	405,377	3
1800 出租資產(附註六)	463,966	3	418,326	3310	累積換算調整數	2,892	-	132,411	1
1810 閒置資產(附註六)	127,253	1	150,461	3350	股東權益合計	9,813,115	54	7,385,630	59
1820 存出保證金	3,213	-	3,617	3420	重大承諾事項及或有事項(附註七)				
1888 其他資產 - 其他(附註六)	46,774	-	29,896	-	負債及股東權益總計	\$ 17,903,767	100	12,562,549	100
其他資產合計	641,206	4	602,300	5					
資產總計	\$ 17,903,767	100	12,562,549	100					

(請詳閱後附財務報表附註)

負責人：

經理人：

主辦會計：

陞技電腦股份有限公司

損益表

民國九十三年及九十二年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

	93年上半年度		92年上半年度	
	金額	%	金額	%
4110 銷貨收入	\$ 8,695,384	100	4,745,315	100
4170 減：銷貨退回	(7,709)	-	(3,841)	-
4190 銷貨折讓	(16,174)	-	(8,422)	-
銷貨收入淨額	8,671,501	100	4,733,052	100
5110 銷貨成本	(7,830,994)	(90)	(4,396,319)	(93)
5920 聯屬公司間未實現利益	(66,915)	(1)	(48,000)	(1)
5930 聯屬公司間已實現利益	55,727	1	20,437	-
營業毛利	829,319	10	309,170	6
6100 推銷費用	(91,237)	(1)	(109,904)	(2)
6200 管理費用	(126,760)	(1)	(122,292)	(3)
6300 研究發展費用	(81,088)	(1)	(70,522)	(1)
營業費用合計	(299,085)	(3)	(302,718)	(6)
營業淨利	530,234	7	6,452	-
營業外收入及利益：				
7110 利息收入	3,794	-	12,566	-
7120 採權益法認列之投資收益	336,923	4	464,315	10
7210 租金收入	12,729	-	10,431	-
7221 佣金收入	25,126	-	17,402	-
7260 存貨跌價回升利益	-	-	10,000	-
7480 什項收入	7,963	-	15,419	-
	386,535	4	530,133	10
營業外費用及損失：				
7510 利息費用	(61,361)	(1)	(82,376)	(2)
7530 處分資產損失	(1,035)	-	(1,222)	-
7550 存貨盤損	-	-	(143)	-
7560 兌換損失	(1,455)	-	(48,515)	(1)
7880 什項支出	(3,915)	-	(2,611)	-
	(67,766)	(1)	(134,867)	(3)
繼續營業部門稅前淨利	849,003	10	401,718	7
8110 所得稅(費用)利益(附註四(十三))	(130,504)	(2)	3,659	-
本期淨利	\$ 718,499	8	\$ 405,377	7
	稅前	稅後	稅前	稅後
基本每股盈餘(元)(附註四(十七))	\$ 1.40	1.19	0.81	0.81
擬制基本每股盈餘(元)-追溯	\$ 1.25	1.05	0.72	0.72
稀釋每股盈餘(元)	\$ 1.13	0.95	0.74	0.74
擬制稀釋每股盈餘(元)-追溯	\$ 1.02	0.87	0.66	0.67

(請詳閱後附財務報表附註)

負責人：

經理人：

主辦會計：

陞技電腦股份有限公司

股東權益變動表

民國九十三年及九十二年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

	股 本	待轉股本	資本公積	保 留 盈 餘		累積換算 調整數	合 計
				法定盈 餘公積	累 積 盈 餘		
民國九十二年一月一日期初餘額	\$ 4,967,076	-	2,256,844	200,878	(1,085,541)	167,906	6,507,163
以法定公積彌補虧損	-	-	-	(200,878)	200,878	-	-
以資本公積彌補虧損	-	-	(884,663)	-	884,663	-	-
可轉換公司債轉換普通股	625,931	-	(120,265)	-	-	-	505,666
民國九十二年上半年度純益	-	-	-	-	405,377	-	405,377
長期股權投資累積換算調整數	-	-	-	-	-	(35,495)	(35,495)
子公司未按持股比例認購其被投資公司現金增資而調整增加資本公積金額	-	-	2,919	-	-	-	2,919
民國九十二年六月三十日餘額	<u>\$ 5,593,007</u>	<u>-</u>	<u>1,254,835</u>	<u>-</u>	<u>405,377</u>	<u>132,411</u>	<u>7,385,630</u>
民國九十三年一月一日餘額	\$ 5,727,296	-	1,252,058	-	1,193,275	43,331	8,215,960
民國九十二年度盈餘分配							
提列法定盈餘公積	-	-	-	119,328	(119,328)	-	-
分配員工紅利	-	-	-	-	(1)	-	(1)
分配董監酬勞	-	-	-	-	(17,283)	-	(17,283)
現金股利	-	-	-	-	(63,232)	-	(63,232)
盈餘轉增資	-	714,521	-	-	(714,521)	-	-
員工紅利轉增資	-	69,133	-	-	(69,133)	-	-
可轉換公司債轉換普通股	671,526	3,380	324,360	-	-	-	999,266
民國九十三年上半年度純益	-	-	-	-	718,499	-	718,499
長期股權投資累積換算調整數	-	-	-	-	-	(40,439)	(40,439)
子公司未按持股比例認購其被投資公司現金增資而調整增加資本公積金額	-	-	345	-	-	-	345
民國九十三年六月三十日餘額	<u>\$ 6,398,822</u>	<u>787,034</u>	<u>1,576,763</u>	<u>119,328</u>	<u>928,276</u>	<u>2,892</u>	<u>9,813,115</u>

(請詳閱後附財務報表附註)

負責人：

經理人：

主辦會計：

陞技電腦股份有限公司

現金流量表

民國九十三年及九十二年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

	<u>93年上半年度</u>	<u>92年上半年度</u>
營業活動之現金流量：		
本期純益	\$ 718,499	405,377
調整項目：		
折舊費用	19,099	21,972
未(已)實現銷貨毛利	11,188	27,563
存貨回升利益	-	(10,000)
依權益法認列之投資利益	(336,923)	(464,315)
處分資產淨損失	1,031	1,222
各項攤提	7,557	13,470
公司債發行成本攤銷數	17,057	5,696
應付公司債利息補償金	8,575	5,090
應付公司債兌換利益	(15,810)	-
應付公司債賣回利益	(92)	-
資產及負債科目之變動：		
應收票據	(10)	(923)
應收帳款	(404,626)	(777,677)
應收帳款-關係人	28,426	(161,543)
其他應收款-關係人	(45,018)	(221,577)
存貨	(22,798)	105,555
其他金融資產 - 流動	(53,827)	-
其他流動資產	6,258	64,105
應付票據	1,893	(101,703)
應付帳款	(202,165)	626,226
應付關係人款項	(38,616)	5,251
應付費用	(24,963)	(19,879)
應付所得稅	62,584	(8,511)
其他流動負債	(72,104)	119,412
應計退休金負債	2,731	1,981
其他負債 - 其他	88,300	-
營業活動之淨現金流出	<u>(243,754)</u>	<u>(363,208)</u>

陞技電腦股份有限公司

現金流量表(續)

民國九十三年及九十二年一月一日至六月三十日

單位:新台幣千元

	<u>93年上半年度</u>	<u>92年上半年度</u>
投資活動之現金流量：		
受限制資產減少	83,268	832,280
存出保證金(增加)減少	145	(324)
購置固定資產	(4,301)	(90)
出售固定資產	584	3,631
遞延資產(含公司債發行成本)增加	(23,315)	(11,312)
出售遞延資產	41	197
短期投資增加	(1,043,789)	-
長期投資增加	(716,658)	(865,770)
投資活動之淨現金流出	<u>(1,704,025)</u>	<u>(41,388)</u>
融資活動之現金流量：		
銀行借款增加(減少)	(589,190)	236,811
應付短期票券增加(減少)	40,001	(50,056)
長期借款增加(減少)	920,604	(53,304)
應付公司債增加	2,013,660	590,750
賣回應付公司債	(3,600)	(82,531)
存入保證金增加	332	1,679
融資活動之淨現金流入	<u>2,381,807</u>	<u>643,349</u>
本期現金及約當現金增加數	434,028	238,753
期初現金及約當現金餘額	1,716,451	450,766
期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 2,150,479</u>	<u>689,519</u>
現金流量資訊之補充揭露：		
本期支付利息	<u>\$ 54,905</u>	<u>82,288</u>
本期支付所得稅	<u>\$ 1,644</u>	<u>4,877</u>
不影響現金流量之投資及融資活動：		
一年內到期之長期負債	<u>\$ 231,701</u>	<u>156,849</u>
可轉換公司債轉換普通股	<u>\$ 999,266</u>	<u>505,666</u>
應付公司債利息補償金	<u>\$ 8,575</u>	<u>5,090</u>
出租資產轉列固定資產	<u>\$ -</u>	<u>13,313</u>
閒置資產轉列出租資產	<u>\$ -</u>	<u>39,256</u>
固定資產轉列出租資產	<u>\$ 26,880</u>	<u>-</u>

(請詳閱後附財務報表附註)

負責人：

經理人：

主辦會計：

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

一、公司沿革

本公司股票於台灣證券交易所上市。

本公司成立於民國七十八年九月二十五日，主要營業項目為：

- 1.微電腦及其週邊設備之設計製造加工買賣業務。
- 2.微電腦字幕顯示器、介面卡、主機板、電腦鍵盤、列表機、電腦終端機、電腦零組件之設計製造加工買賣業務。
- 3.有關進出口貿易業務。(期貨除外)
- 4.代理有關國內外廠商產品投標及報價業務。

民國九十三年六月三十日，本公司之平均員工人數約為272人

二、重要會計政策之彙總說明

本公司財務報表係依照證券發行人財務報告編製準則暨我國一般公認會計原則編製。重要會計政策及衡量基礎彙總說明如下：

(一)外幣交易及外幣財務報表之換算

以外幣為準之非遠期外匯合約之外幣交易事項，按交易當日即期匯率折算之新台幣金額入帳，結清外幣資產及負債所產生之兌換差額，列為當期損益。資產負債表日之外幣資產及負債按該日之即期匯率予以調整，因調整而產生之兌換差額，列為當期損益。

(二)現金及約當現金

本公司所稱約當現金，係指隨時可轉換成定額現金且即將到期而其利率變動對價值影響甚少之短期投資，包括投資日起三個月內到期或清償之國庫券、商業本票、銀行承兌匯票等。

(三)短期投資

短期投資於上市公司之股票及受益憑證以取得成本入帳，出售時按移動平均法計算，並於資產負債表日按成本與市價孰低法評價。取得被投資公司以資本公積轉增資或盈餘轉增資配發之股票均不作為收益處理，僅分別註記所增加之股數並按收到股票後之總股數，重新計算每股平均單位成本。除未上市之開放式受益憑證以會計期間最末一日之淨值為市價外，餘市價以會計期間最末一個月之平均收盤價。

(四)備抵呆帳

備抵呆帳之提列係依各應收款項之可收現性提列。備抵呆帳金額之決定，係依據過去收款經驗、客戶信用評等、帳齡分析並考量內部授信政策後提列。

陞技電腦股份有限公司財務報表附註(續)

(五)存貨

存貨採永續盤存制，以標準成本為入帳基礎，並採加權平均法計價，期末並按總額之成本與市價孰低法評價。原料及物料之市價採重置成本，在製品、製成品及呆滯存貨之市價則採淨變現價值。如市價採重置(製)成本為基礎，則重置(製)成本不得超過淨變現價值，亦不得低於淨變現價值減正常毛利後之餘額。

(六)長期股權投資

長期股權投資於非上市(櫃)公司之普通股股票，對被投資公司無影響力者，按成本法評價，但若有充分證據顯示投資之價值已減損，且回復之希望甚小時，即承認其損失，並以承認損失後之該投資帳面價值作為新成本。取得被投資公司以盈餘或資本公積轉增資配發之股票均不列為收益處理，僅註記所增加之股數，並按取得股票後之總股數重新計算每股成本或帳面價值。

長期股權投資於非上市(櫃)公司之普通股股票，對被投資公司具有重大影響力者，採用權益法評價，但有反證者不在此限。

長期股權投資之股票，於出售時均按移動平均法計算。

長期股權投資成本與股權淨值間之差額，按五年平均攤銷。

海外投資採權益法評價者，資產負債表日長期投資之原始投資成本按實際匯出之新台幣金額列帳，並調整按被投資公司各當年度之營業損益及年度平均匯率認列之投資損益及依被投資公司轉換後之新台幣財務報表淨值按持股比例評價產生之「累積換算調整數」，作為計算投資帳面價值之依據。

長期股權投資對被投資公司具有控制能力者，除採用權益法評價外，並另編母子合併報表，但有下列情形之一者不編入合併報表：

- (1)子公司營業性質與本公司不同不宜合併者。
- (2)子公司已宣告破產或經法院裁定進行重整者。
- (3)子公司設立於國外且受外匯管制，其股利無法匯回者。
- (4)子公司股東權益已成為負數者，但若本公司擔保子公司之債務，或有其他財務上之承諾或子公司之虧損係屬短期性質，有充分之證據顯示將於未來短期內回復獲利之營運者除外。
- (5)子公司總資產及營業收入未達本公司各該項金額百分之十者。

個別子公司總資產或營業收入雖未達上述(5)編入合併報表之標準，惟若所有未達編入合併報表標準之子公司合併總資產或營業收入已達本公司各該項金額百分之三十以上者，仍應將總資產或營業收入達本公司各該項金額百分之三以上之子公司編入合併報表，嗣後除非所占比率降至百分之二十，否則仍應繼續編入合併報表。

被投資公司股權淨值發生負數時，若本公司擔保被投資公司債務，或對其有財務上之承諾，或被投資公司之虧損係屬短期性質者，則繼續按持股比例認列長期股權投資之投資損失，若原長期股權投資不足抵減投資損失時，則沖轉應收款項(或應收關係人款)，如尚有不足，則認列遞延貸項。

陞技電腦股份有限公司財務報表附註(續)

本公司非按持股比例認購被投資公司發行之新股，致投資比例發生變動，而使投資之股權淨值發生增減時，其增減數調整資本公積。若此項調整係沖減資本公積，但由長期投資所產生之資本公積餘額不足時，其差額則沖銷保留盈餘。

本公司與採權益法評價之被投資公司間交易及各子公司間交易所產生之損益尚未實現者，予以遞延。交易損益如屬折舊性或攤銷性之資產所產生者，依其效益年限逐年承認；其他類資產所產生者，於實現年度承認。

持有被投資公司普通股及有表決權之特別股，如其表決權總數超過被投資公司全部表決權百分之五十或符合公司法第三六九條之二第二項規定，可直接或間接控制被投資公司之人事、財務或業務經營者，或符合下列所有條件者，其投資損益應於當期認列：

- (1)長期投資之期初帳面餘額達新台幣五千萬元以上，且達公司實收資本額百分之五以上。
- (2)持有被投資公司股權達百分之三十以上或公司之持股與公司之董事、監察人、經理人及公司直接或間接控制之事業被投資公司之綜合持股超過百分之五十。
- (3)為被投資公司持股比率最高之前三名大股東；或派任被投資公司之董事長或總經理，持有被投資公司股權百分之二十以上至百分之五十者，編製第一季及第三季期中財務報表時，得免按權益法處理，持有被投資公司股權超過百分之五十者，則應按權益法處理。

(七)固定資產、折舊及其處分收益

固定資產以取得成本為列帳基礎，(惟得依法辦理重估)。為購建設備並正在進行使該資產達到可使用狀態前所發生之利息予以資本化，列入相關資產成本。重大增添、改良及重置支出予以資本化；維護及修理費用列為發生當期費用。

折舊係按直線法以成本(及重估價值)依估計耐用年數計提；租賃權益改良依租約年限或估計使用年限較短者按平均法攤銷。折舊性資產耐用年限屆滿仍繼續使用者，就其殘值自該屆滿日起估計尚可使用年限繼續提列折舊。主要固定資產之耐用年數如下：

建築物	5	55年
機器設備	2	8年
電腦設備	3	10年
運輸設備		5年
辦公器具	3	8年
其他設備	5	8年

出售固定資產之損益列為當年度之損益。

閒置或待處分之固定資產予以轉列其他資產，並按其淨變現價值或帳面價值較低者計價。

陞技電腦股份有限公司財務報表附註(續)

(八)遞延費用

遞延費用係以取得成本為列帳基礎，自發生日起按三年平均分攤。

(九)退休金

本公司對於編制內之正式從業人員訂有退休辦法，按員工工作年資，每滿一年給與兩個基數，超過十五年之工作年資，每滿一年給與一個基數，最高以四十五個基數為限，其退休金基數之標準，以核准退休時一個月平均薪資為準。

本公司每月按支付薪資總額百分之二計提員工退休準備金，並專戶儲存；遇有員工退休時先由該準備金支付，若有不足則以當年度費用列支。

本公司自民國八十五年十二月三十一日起對職工退休金依財務會計準則公報第十八號「退休金計算處理準則」之規定辦理，至原已訂有退休辦法，但未按公報處理者，於改採公報之規定處理時，應計算未認列過渡性淨資產或淨給付義務。未認列過渡性淨資產或淨給付義務依84年1月20日(84)台財證(六)第00142號函規定，自民國八十六年度起按預期可獲得退休金給付在職員工之平均剩餘服務年限，預期平均剩餘服務年限短於十五年者，得按十五年攤銷，採直線法加以攤銷，列入淨退休金成本。

每期認列之淨退休金成本包括：

- (1)服務成本
- (2)利息成本
- (3)退休基金資產之預期報酬
- (4)未認列前期服務成本之攤銷
- (5)未認列退休金損益之攤銷
- (6)未認列過渡性淨資產或給付義務之攤銷
- (7)縮減或清償損益

本公司提撥之退休基金低於淨退休金成本之差額，列為「應計退休金負債」，高於淨退休金成本之差額，列為「預付退休金」。於資產負債表上應認列之退休金負債下限為最低退休金負債。

(十)所得稅

所得稅依所得稅法及有關法令估列，以前年度所得稅負之調整，列為調整年度之所得稅費用。會計所得與課稅所得間之差異，屬時間性差異者，作跨期間與同期間之所得稅分攤。將應課稅暫時性差異所產生之所得稅影響數認列為遞延所得稅負債，與將可減除暫時性差異、虧損扣抵及所得稅抵減所產生之所得稅影響數認列為遞延所得稅資產，再評估其遞延所得稅資產之可實現性，認列其備抵評價金額。

本公司未分配盈餘加徵百分之十營利事業所得稅部分於股東會決議分配盈餘之日列為當期費用。

(十一)承諾及或有事項

承諾及或有事項，若其發生損失之可能性極大，且損失金額可合理估計者，於帳上認列其損失金額。若其損失有可能發生或無法合理估計損失金額時，則於財務報表中揭露其性質。

陞技電腦股份有限公司財務報表附註(續)

三、會計變動之理由及其影響：無。

四、重要會計科目之說明

(一)現金及約當現金

	<u>93.6.30</u>	<u>92.6.30</u>
現金及週轉金	\$ 554	573
支票存款	327,852	46,644
活期存款	885,886	5,483
外幣活期存款	651,799	83,859
定期存款	183,228	552,960
約當現金	<u>101,160</u>	<u>-</u>
合計	<u>\$ 2,150,479</u>	<u>689,519</u>

(二)短期投資 - 淨額

	<u>93.6.30</u>	<u>92.6.30</u>
基金及 TRUST	\$ 1,595,080	50,000
附買回票券	7,584	-
減：備抵跌價損失	<u>-</u>	<u>-</u>
淨額	<u>\$ 1,602,664</u>	<u>50,000</u>

(三)應收帳款 - 淨額

	<u>93.6.30</u>	<u>92.6.30</u>
應收帳款	\$ 1,942,110	1,763,995
減：備抵呆帳	<u>(11,000)</u>	<u>(11,000)</u>
淨額	<u>\$ 1,931,110</u>	<u>1,752,995</u>

(四)存貨 - 淨額

	<u>93.6.30</u>	<u>92.6.30</u>
原	\$ 2,998	65,000
在製	435	435
製成	1,369	3,482
商	<u>71,146</u>	<u>40,815</u>
合	75,948	109,732
減：備抵存貨跌價損失	<u>(21,000)</u>	<u>(57,000)</u>
淨額	<u>\$ 54,948</u>	<u>52,732</u>

於民國九十三年及九十二年六月三十日上列存貨已投保火險分別為170,000千元及100,000千元。

陞技電腦股份有限公司財務報表附註(續)

(五)長期股權投資

民國九十三年及九十二年六月三十日本公司長期股權投資明細如下：

被投資事業名稱 採權益法評價	93.6.30		92.6.30	
	持股比例	金額	持股比例	金額
ABIT COMPUTER (U.S.A.) CORPORATION (原始投資成本：民國九十三年及九十二年 上半年度分別為660,918千元及152,313千元)	100%	\$ 243,622	100%	-
AMOR COMPUTER B.V. (原始投資成本：民國九十三年及九十二年 上半年度分別為187,549千元及16,910千元)	100%	117,982	100%	-
ABIT COMPUTER (U.K.) CORPORATION LTD. (原始投資成本：民國九十三年及九十二年 上半年度皆為48,114千元)	100%	59,829	100%	58,908
ABIT COMPUTER (H.K.) COMPANY LTD. (原始投資成本：民國九十三年及九十二年 上半年度皆為232,786千元)	100%	117,436	100%	105,200
TREASURE WORLD HOLDINGS INC. (原始投資成本：民國九十三年及九十二年 上半年度分別為5,514,932千元及4,827,455千元)	100%	7,123,992	100%	5,558,195
ABIT INVESTMENT HOLDING LTD. (原始投資成本：民國九十三年及九十二年 上半年度分別為1,307,658千元及828,708千元)	100%	805,619	100%	531,218
WELLTOP BUSINESS DEVELOPMENT INC. (原始投資成本：民國九十三年及九十二年 上半年度皆為6,566千元)	100%	3,981	100%	2,827
ABIT COMPUTER (SINGAPORE) PRIVATE LTD. (原始投資成本：民國九十三年及九十二年 上半年度皆為39,604千元)	100%	1,556	100%	32,378
陞際網路科技股份有限公司 (原始投資成本：民國九十三年及九十二年 上半年度分別為零元及23,940千元)	-	-	79.8%	7,313
陞通科技股份有限公司 (原始投資成本：民國九十三年及九十二年 上半年度皆為33,940千元)	33.94%	16,817	33.94%	22,936
騰蒙科技股份有限公司 (原始投資成本：民國九十三年及九十二年 上半年度分別為145,380千元及零元)	22.59%	166,324	-	-
合計		<u>\$ 8,657,158</u>		<u>6,318,975</u>

陞技電腦股份有限公司財務報表附註(續)

- 1.民國九十三年及九十二年上半年度皆取具同期間被投資公司自行編製未經會計師查核之財務報表按權益法評價，其依權益法認列之投資(損)益及投資成本與股權淨值差異攤銷、換算調整數與聯屬公司間交易之未實現損益明細如下：

	<u>93年上半年度</u>		
	<u>投資(損)益</u>	<u>換算調整數借(貸)餘</u>	<u>未實現銷貨(損)益</u>
ABIT COMPUTER (U.S.A.) CORPORATION	\$ (62,755)	(559)	15,184
AMOR COMPUTER B.V.	(21,654)	6,195	36,726
ABIT COMPUTER (U.K.) CORPOR LTD.	(2,694)	(513)	8,459
ABIT COMPUTER (H.K.) COMPANY LTD.	(22,477)	1,406	869
TREASURE WORLD HOLDINGS INC.	510,720	38,453	-
ABIT INVESTMENT HOLDING LTD.	(81,022)	(4,516)	5,672
陞通科技股份有限公司	(3,543)	-	5
WELLTOP BUSINESS DEVELOPMENT INC.	793	(55)	-
ABIT COMPUTER (SINGAPORE) PRIVATE LTD.	(75)	28	-
騰蒙科技股份有限公司	19,630	-	-
	<u>\$ 336,923</u>	<u>40,439</u>	<u>66,915</u>

	<u>92年上半年度</u>		
	<u>投資(損)益</u>	<u>換算調整數借(貸)餘</u>	<u>未實現銷貨(損)益</u>
ABIT COMPUTER (U.S.A.) CORPORATION	\$ (60,817)	332	17,312
AMOR COMPUTER B.V.	(21,684)	(1,745)	24,587
ABIT COMPUTER (U.K.) CORPOR LTD.	(7,390)	1,273	3,241
ABIT COMPUTER (H.K.) COMPANY LTD.	(13,580)	(2,576)	881
TREASURE WORLD HOLDINGS INC.	656,684	(29,970)	1,979
ABIT INVESTMENT HOLDING LTD.	(81,410)	(2,114)	-
WELLTOP BUSINESS DEVELOPMENT INC.	529	(6)	-
ABIT COMPUTER (SINGAPORE) PRIVATE LTD.	(4,408)	(689)	-
陞通科技股份有限公司	(3,609)	-	-
	<u>\$ 464,315</u>	<u>(35,495)</u>	<u>48,000</u>

陞技電腦股份有限公司財務報表附註(續)

2.本公司於民國九十三年及九十二年上半年度攤銷投資成本與股權淨值之差額如下：

	<u>93年上半年度</u>	<u>92年上半年度</u>
騰蒙科技股份有限公司	\$ <u>(813)</u>	<u>-</u>

3.本公司未按持股比例認購子公司現金增資及子公司未按持股比例認購其被投資公司現金增資而調整資本公積及累積盈虧金額說明如下：

<u>被投資公司名稱</u>	<u>未依持股比例認列而增加(減少)</u>	
	<u>資本公積金額</u>	<u>累積盈虧金額</u>
<u>93年上半年度</u>		
騰蒙科技股份有限公司	\$ <u>345</u>	<u>-</u>
<u>92年上半年度</u>		
TREASURE WORLD HOLDINGS INC.	\$ <u>2,919</u>	<u>-</u>

4.截至民國九十三年及九十二年六月三十日，本公司透過子公司TREASURE WORLD HOLDINGS INC.再投資TIMERWELL TECHNOLOGY HOLDINGS LTD.分別共計美元162,516千元及142,516千元，間接持股比例分別總計為98.13%及97.88%。

5.於民國九十三年上半年度增加重大投資項目內容，請詳附十一、(一)、4。

6.上述依權益法應予評價認列投資損益之被投資公司TIMERWELL TECHNOLOGY HOLDINGS LTD.、ROLLY TECHNOLOGY HOLDINGS LTD.及陞技電腦產品貿易(上海)有限公司之各公司當期損益，已依權益法分別由TREASURE WORLD HOLDINGS INC.、ABIT INVESTMENT HOLDING LTD.及ABIT COMPUTER (H.K.)COMPANY LTD.認列於上述附註四、(五).1各該公司投資損益中。另因本公司與上該被投資公司間之順逆流交易及各被投資公司間側流交易之未實現損益亦已於投資損益中調整。

7.本公司對AMOR COMPUTER B.V.、ABIT COMPUTER (U.S.A.) CORPORATION.、ABIT COMPUTER (U.K.) CORPORATION LIMITED、ABIT COMPUTER (H.K.) COMPANY LIMITED、TREASURE WORLD HOLDINGS INC.、ABIT COMPUTER (SINGAPORE) PRIVATE LTD.、WELLTOP BUSINESS DEVELOPMENT INC.及ABIT INVESTMENT HOLDING LTD.雖具控制能力，惟依「證券發行人財務報告編製準則」規定，於編製期中財務報告時，得免編製合併財務報表。

8.本公司因依權益法認列民國九十三年及九十二年六月三十日之投資損失大於其投資帳面價值，因而沖轉對被投資公司之應收款項，其情形如下：

	<u>93.6.30</u>			<u>92.6.30</u>		
	<u>應收款項</u>	<u>長期投資貸餘</u>	<u>其他負債</u>	<u>應收款項</u>	<u>長期投資貸餘</u>	<u>其他負債</u>
AMOR	\$ -	-	-	32,416	32,416	-
ABIT (U.S.A.)	-	-	-	112,276	112,276	-

陞技電腦股份有限公司財務報表附註(續)

淨額	\$	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>144,692</u>	<u>144,692</u>	<u>-</u>
----	----	----------	----------	----------	----------------	----------------	----------

陞技電腦股份有限公司財務報表附註(續)

(六)固定資產

- 1.於民國九十三年及九十二年六月三十日，固定資產分別投保金額約為704,854千元及768,874千元。
- 2.上列固定資產提供擔保情形，請參閱附註六。

(七)短期借款

<u>93.6.30</u>	<u>期限</u>	<u>金額</u>
國內購料借款	一年內到期	\$ 153,519
國外購料借款	"	167,138
質押借款	"	380,000
信用借款	"	<u>150,000</u>
合 計		<u>\$ 850,657</u>
<hr/>		
<u>92.6.30</u>		
國內購料借款	一年內到期	\$ 324,020
國外購料借款	"	1,175,441
質押借款	"	400,000
信用借款	"	<u>110,000</u>
合 計		<u>\$ 2,009,461</u>

銀行借款係採浮動利率計算利息，民國九十三年及九十二年上半年度之利率區間分別約為1.60% 2.52%及1.85% 6.13%。

(八)應付短期票券

<u>93.6.30</u>	<u>期間</u>	<u>金額</u>
應付商業本票	93.05.19 93.07.28	\$ 86,000
減：未攤銷折價		<u>(40)</u>
合 計		<u>\$ 85,960</u>
<hr/>		
<u>92.6.30</u>		
應付商業本票	92.05.13 92.08.29	\$ 96,000
減：未攤銷折價		<u>(241)</u>
合 計		<u>\$ 95,759</u>

短期票券發行期間均在180天以內，民國九十三年及九十二年上半年度之利率區間分別約為1.76% 2.26%及2.01% 2.29%。

陸技電腦股份有限公司財務報表附註(續)

(九)長期借款

項目	還款辦法	金額
93.6.30		
土地及建物貸款	自86年10月起每月23日定額償還	\$ 16,410
"	自88年7月起每月定額償還	85,163
"	自92年12月起，每月平均攤還本金，共計96期	389,375
"	自90年12月起，每月依年金法平均攤還本息，計120期	114,739
"	自93年1月起，每月依年金法平均攤還本息，計156期	310,775
"	自92年1月起，每月依年金法平均攤還本息，計48期	90,653
"	自91年1月起，每月依年金法平均攤還本息，計180期	132,414
"	自91年3月起，每月依年金法平均攤還本息，計180期	113,614
"	自91年1月起，每月依年金法平均攤還本息，計180期	116,618
"	自91年4月起，每月依年金法平均攤還本息，計120期	54,232
"	自91年4月起，每月依年金法平均攤還本息，計120期	54,232
信用貸款	自93年4月起，每六個月償還一次，共分六期，前四期每次償還3,000萬元，後兩期每期償還4,000萬元	170,000
"	自95年12月起，每六個月償還一次，共分六期，前五期每期攤還10%，第六期攤還50%	690,000
"	至98年6月前，全部償還	350,000
小計		2,688,225
減：一年內到期部份		(231,701)
合計		<u>\$ 2,456,524</u>
92.6.30		
土地及建物貸款	自86年10月起每月23日定額償還	\$ 19,115
"	自88年7月起每月定額償還	93,800
定存單質押借款	自90年6月起每月定額償還	16,337
土地及建物貸款	自92年12月起，每月平均攤還本金，共計96期	420,000
"	自90年12月起，每月依年金法平均攤還本息，計120期	127,492
"	自93年1月起，每月依年金法平均攤還本息，計156期	320,000
"	自92年1月起，每月依年金法平均攤還本息，計48期	124,047
"	自91年1月起，每月依年金法平均攤還本息，計180期	140,126
"	自91年3月起，每月依年金法平均攤還本息，計180期	120,238
"	自91年1月起，每月依年金法平均攤還本息，計180期	123,299
"	自91年4月起，每月依年金法平均攤還本息，計120期	61,240
"	自91年4月起，每月依年金法平均攤還本息，計120期	61,240
信用貸款	自93年4月起，每六個月償還一次，共分六期，前四期每次償還3,000萬元，後兩期每期償還4,000萬元	200,000
小計		1,826,934
減：一年內到期部份		(156,849)
合計		<u>\$ 1,670,085</u>

長期借款係採浮動利率計算利息，民國九十三年及九十二年上半年度之利率區間分別約為0.75% 5.70%及0.75% 5.75%。

陞技電腦股份有限公司財務報表附註(續)

本公司為償還即有債務，改善財務結構，並充實營運週轉金之用而與合作金庫等行聯貸十五億元，有關借款合同特殊之規定，為本公司於借款合同下之債務全部清償之前，應隨時維持下列各項財務標準：

1. 流動資產對流動負債之比率應不得低於100%。
2. 負債總額對有形淨值之比率應不得高於140%。
3. 稅前淨利加利息費用、折舊費用及攤提費用後除以當期利息費用之比率應不得低於2.5倍。

(十) 應付公司債

	93.6.30	92.6.30
國內無擔保可轉換公司債發行金額	\$ 1,000,000	1,000,000
國外無擔保可轉換公司債發行金額	4,565,700	590,750
減：已轉換金額	(1,912,709)	(1,365,175)
減：已賣回金額	(78,100)	(74,500)
加：應付利息補償金	12,856	10,171
合計	\$ 3,587,747	161,246

於民國九十三年及九十二年上半年度，因公司債轉換普通股而沖銷應付利息補償金為2,298千元及27,388千元。

本公司債之主要發行條款列示如下：

A. 國內無擔保可轉換公司債之主要發行條款列示如下：

1. 發行期間

發行期間五年，自民國九十年六月二十八日至民國九十五年六月二十七日到
期。

2. 轉換價格：14.6元(調整後)。

3. 債券票面利率、賣回權收益率

票面利率0%；發行滿二年之日起至滿三年之前一日止持有人可執行賣回權之年收益率為5.25%，發行滿三年之日起至滿四年之前一日止持有人可執行賣回權之年收益率6.5%，發行滿四年之日起至到期日前一日止持有人可執行賣回權之年收益率為7% (複利基礎，面額加計利息補償金分別為面額之110.78%、120.79%及131.08%)。

4. 本公司對本轉換債之收回權

本轉換債發行後滿一年翌日起至本轉換債到期日前四十日止，若本公司普通股股票在台灣證券交易所之收盤價格連續三十個營業日超過當時轉換價格達百分之五十時，本公司得於其後三十個營業日內，以掛號發給債權人一份一個月期滿之「債券收回通知書」(前述期間自本公司發信之日起算，並以該期間屆滿日為債券收回基準日)，且函知財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心公告，並於該期屆滿時，按以下之債券贖回收益率(自本債券發行日起至債券收回基準日止)計算收回價格，以現金收回其全部債券。

(1) 發行後滿一年翌日起至發行滿二年之日止，以5.25%之債券贖回收益率。

(2) 發行滿二年後翌日起至發行滿三年之日止，以6.5%之債券贖回收益率。

陞技電腦股份有限公司財務報表附註(續)

(3)發行滿三年後翌日起至發行滿四年之日止，以7%之債券贖回收益率。

(4)發行滿四年後翌日起至本轉換債到期日前四十日止，以債券面額贖回。

B.美金75,000千元國外可轉換公司債之主要發行條款列示如下：

本公司於民國九十二年十一月二十八日發行無擔保海外可轉換公司債，發行總額美金75,000千元，其內容如下：

- 1.票面利率：0%
- 2.期限：三年(西元二〇〇三年十一月二十八日至西元二〇〇六年十一月二十八日)
- 3.償還方法：除已提前贖回、買回註銷、賣回或行使轉換權外，本公司債到期時發行公司將以美元按面額償還本金。
- 4.贖回辦法：本公司得向債權人在下列情況下將債券贖回：
 - (a)發行公司於發行滿六個月後，發行公司普通股在台灣證券交易所之收盤價格以當時匯率換算為美元，連續三十個營業日中之任二十個交易日之價格均達轉換價格(以定價日議定之固定匯率換算為美元)之130%以上，發行公司得以面額將債券全部或一部份贖回。
 - (b)於超過百分之九十之本公司債已贖回、賣回、買回註銷或行使轉換權時，發行公司得以面額將債券全部贖回。
 - (c)因中華民國稅務法令變更，致使發行公司成本增加時，發行公司有權以面額將債券全部贖回。
- 5.債權人請求賣回辦法：

除已提前贖回、買回註銷或行使轉換權外，債權人得於本公司債發行屆滿一年及屆滿二年時，要求發行公司將債券全部或部分贖回，其賣回殖利率分別為0.5%及0.45%。
- 6.轉換辦法：
 - (1)債權人得自西元二〇〇三年十二月二十八日至西元二〇〇六年十月二十八日止，依轉換辦法請求轉換為本公司之普通股股票。
 - (2)轉換價格：15.1元。
 - (3)轉換價格所用匯率定為一美金兌換新台幣34.027元。

C.美金60,000千元國外可轉換公司債之主要發行條款列示如下：

本公司於民國九十三年六月三日發行無擔保海外可轉換公司債，發行總額美金60,000千元，其內容如下：

- 1.票面利率：0%
- 2.期限：五年(西元二〇〇四年六月三日至西元二〇〇九年六月三日)
- 3.償還方法：除已提前贖回、買回註銷、賣回或行使轉換權外，本公司債到期時發行公司將以美元按面額償還本金。
- 4.贖回辦法：本公司得向債權人在下列情況下將債券贖回：
 - (1)發行公司於發行滿六個月後，發行公司普通股在台灣證券交易所之收盤價格以當時匯率換算為美元，連續二十個交易日之價格均達轉換價格(以定價日議定之固定匯率換算為美元)之130%以上，發行公司得以面額將債券全部或一部份贖回。

陞技電腦股份有限公司財務報表附註(續)

(2)於超過百分之九十之本公司債已贖回、賣回、買回註銷或行使轉換權時，發行公司得以面額將債券全部贖回。

(3)因中華民國稅務法令變更，致使發行公司成本增加時，發行公司有權以面額將債券全部贖回。

5.債權人請求賣回辦法：

除已提前贖回、買回註銷或行使轉換權外，債權人得於本公司債發行屆滿一點五年及屆滿二點五年時，要求發行公司按面額將債券全部或部分贖回。

6.轉換辦法：

(1)債權人得自西元二〇〇四年七月三日至西元二〇〇九年五月四日止，依轉換辦法請求轉換為本公司之普通股股票。

(2)轉換價格：15.5元。

(3)轉換價格所用匯率定為一美金兌換新台幣33.561元。

D.期後轉換情形：請詳附註九、(一)。

(十一)員工退休金

本公司已將退休準備金專戶繳存於中央信託局，於民國九十三年及九十二年上半年度退休準備金專戶之增減變動情形如下：

	93年上半年度	92年上半年度
期初餘額	\$ 37,499	33,353
加：本期提撥	1,691	1,953
期末餘額	\$ 39,190	35,306

本公司自民國八十五年十二月三十一日起，對職工退休金依財務會計準則第十八號公報「退休金會計處理準則」辦理，並已取得精算師民國九十三年一月二十八日及九十二年一月二十九日出具以民國九十二年及九十一年十二月三十一日為衡量日之精算評估報告。截至民國九十三年及九十二年六月三十日應計退休金負債分別為15,830千元及10,265千元。

(十二)員工認股權

1.本公司截至民國九十三年六月三十日止有一項酬勞性員工認股選擇權計畫，係依內含價值法認列所給與之酬勞成本，民國九十三年上半年度認列之酬勞成本為零元。

2.本公司若採用公平價值法估計酬勞成本，並採用Black-Scholes選擇權評價模式估計給與日認股券選擇權之公平價值，各項假設之加權平均資訊列示如下：

	93.6.30
股 利 率	0.00 %
預期價格波動性	30.00 %
無風險利率	2.41% 2.995%
預期存續期間	1.25 6年

陞技電腦股份有限公司財務報表附註(續)

- (1)本公司酬勞性員工認股選擇權計畫相關之數量及加權平均行使價格之資訊揭露如下：

認股選擇權	93.6.30	
	數量(千單位)	加權平均行使價格(元)
期初流通在外	44,185	\$ 15.3
本期給與	400	13.35
本期行使	(-)	-
本期沒收	(-)	-
期末流通在外	44,585	15.28
本期給與之認股選擇權加權平均公平價值(元)	\$ <u>4.466205</u>	

- (2)本公司截至民國九十三年六月三十日止酬勞性員工認股選擇權計畫流通在外之資訊如下：

行使價格 之範圍(元)	93.6.30			目前可行使認股選擇權	
	流通在外之 數量(千單位)	加權平均預期 剩餘存續期限	加權平均 行使價格(元)	93.6.30 可行使之數量	加權平均 行使價格(元)
\$13.35~15.3	44,585	1.25 6年	15.28	-	-

- (3)本公司酬勞性員工認股選擇權計畫若採公平價值法認列，財務報表之擬制淨利與每股盈餘資訊列示如下：

		93年上半年度	
淨利	報表認列之淨利	\$	718,499
	擬制淨利		615,653
基本每股盈餘(元)	報表認列之每股盈餘(追溯前)		1.19
	擬制每股盈餘(追溯前)		1.02
	報表認列之每股盈餘(擬制追溯後)		1.05
	擬制每股盈餘(擬制追溯後)		0.90
完全稀釋每股盈餘(元)	報表認列之每股盈餘(追溯前)		0.95
	擬制每股盈餘(追溯前)		0.82
	報表認列之每股盈餘(擬制追溯後)		0.87
	擬制每股盈餘(擬制追溯後)		0.74

(十三)所得稅

- 1.本公司營利事業所得稅稅率為百分之二十五，民國九十三年及九十二年上半年度所得稅費用(利益)組成如下：

	93年上半年度	92年上半年度
當期所得稅費用(利益)	\$ 63,904	(3,659)
遞延所得稅費用(利益)	66,600	-
未分配盈餘加徵百分之十所得稅費用	-	-

陞技電腦股份有限公司財務報表附註(續)

繼續營業部門所得稅費用(利益)	\$ <u>130,504</u>	<u>(3,659)</u>
-----------------	-------------------	----------------

陞技電腦股份有限公司財務報表附註(續)

2.本公司損益表中所列稅前淨利依法定稅率計算之所得稅與所得稅費用(利益)間之差異列示如下：

	<u>93年上半年度</u>	<u>92年上半年度</u>
稅前淨利計算之所得稅額	\$ 212,251	100,430
調節項目之所得稅影響數：		
出售投抵機器設備補稅費用	-	115
以前年度所得稅高(低)估	(325)	(3,774)
虧損扣抵	-	19,435
投資抵減	(64,228)	-
投資利益	(84,231)	(116,079)
其他	<u>67,037</u>	<u>(3,786)</u>
	<u>\$ 130,504</u>	<u>(3,659)</u>

3.民國九十三年及九十二年上半年度本公司遞延所得稅費用(利益)之組成項目如下：

	<u>93年上半年度</u>	<u>92年上半年度</u>
未實現兌換利益(損失)	\$ 4,100	-
退休金費用超限數	(900)	-
未實現銷貨毛利	(2,800)	-
投資收益	84,200	-
投資抵減	48,000	-
虧損扣抵	3,000	-
備抵遞延所得稅資產	<u>(69,000)</u>	<u>-</u>
合計	<u>\$ 66,600</u>	<u>-</u>

4.民國九十三年及九十二年六月三十日本公司遞延所得稅資產(負債)如下：

	<u>93.6.30</u>	<u>92.6.30</u>
流動：		
遞延所得稅資產	\$ 21,700	26,250
備抵評價 - 遞延所得稅資產	<u>-</u>	<u>(25,100)</u>
淨遞延所得稅資產	21,700	1,150
遞延所得稅負債	<u>-</u>	<u>(1,150)</u>
流動遞延所得稅資產淨額	<u>\$ 21,700</u>	<u>-</u>
非流動：		
遞延所得稅資產	\$ 9,900	166,500
備抵評價 - 遞延所得稅資產	<u>-</u>	<u>(166,500)</u>
淨遞延所得稅資產	9,900	-
遞延所得稅負債	<u>(98,200)</u>	<u>-</u>
非流動遞延所得稅資產淨額	<u>\$ (88,300)</u>	<u>-</u>

陞技電腦股份有限公司財務報表附註(續)

- 5.民國九十三年及九十二年六月三十日本公司遞延所得稅資產(負債)之暫時性差異、虧損扣抵與所得稅抵減及其個別所得稅影響如下：

	93.6.30			92.6.30		
	金額	所得稅影響數		金額	所得稅影響數	
		流動	非流動		流動	非流動
存貨跌價損失所產生之可減除暫時性差異	\$ 21,000	5,000	-	57,000	14,250	-
退休金費用所產生之可減除暫時性差異	15,830	-	3,900	10,265	-	2,500
未實現銷貨毛利所產生之可減除暫時性差異	66,915	16,700	-	48,000	12,000	-
投資抵減	5,990	-	6,000	43,153	-	43,000
虧損扣抵	-	-	-	484,738	-	121,000
小計		21,700	9,900		26,250	166,500
備抵遞延所得稅資產評價		-	-		(25,100)	(166,500)
投資收益所產生之應課稅暫時性差異	(380,068)	-	(95,000)	-	-	-
未實現兌換利益所產生之應課稅暫時性差異	(12,690)	-	(3,200)	(4,651)	(1,150)	-
		<u>\$ 21,700</u>	<u>(88,300)</u>		<u>-</u>	<u>-</u>

- 6.截至民國九十三年及九十二年六月三十日，本公司未分配盈餘資訊如下：

	93.6.30	92.6.30
屬八十六年度以前之未分配盈餘	\$ -	-
屬八十七年度以後之未分配盈餘	928,276	405,377
	<u>\$ 928,276</u>	<u>405,377</u>

- 7.本公司截至民國八十九年度止之營利事業所得稅結算申報，業經財政部台北市國稅局核定在案。
- 8.截至民國九十三年六月三十日止，本公司因投資自動化設備，防治污染設備、研究發展及人才培訓等支出及重要科技事業，依法得享受投資抵減，其尚未抵減之投資抵減及最後抵減年度如下：

發生年度	可抵減稅額	最後可抵減年度
民國九十二年度	\$ <u>5,990</u>	民國九十六年度

- 9.民國九十三年及九十二年六月三十日，本公司之股東可扣抵稅額帳戶餘額分別為23,947千元及24,210千元，本公司民國九十二年辦理營利事業所得稅結算申報後，對中華民國居住者就民國九十二年之盈餘分配之稅額扣抵比率為2.01%，民國九十一年度實際盈餘分配之稅額扣抵比率為零。
- 10.本公司民國八十九、八十八年度及八十七年度營利事業所得稅行政救濟情形，請詳附註七、(四)。

陞技電腦股份有限公司財務報表附註(續)

(十四)股本

本公司創立於民國七十八年，實收資本額5,000千元，經歷年現金增資2,536,460千元、盈餘轉增資1,471,738千元、資本公積轉增資457,974千元、員工紅利轉增資121,583千元、債權抵繳股款1,000千元及可轉讓公司債轉換普通股1,805,067千元，於民國九十三年六月三十日之資本總額為6,398,822千元。

(十五)資本公積

	93.6.30	92.6.30
普通股現金增資溢價	\$ 852,535	852,535
可轉換公司債應付利息補償金	36,248	27,388
可轉換公司債轉換溢價	679,071	365,923
子公司未按持股比例認購其被投資公司現金增資而調整增加資本公積	8,909	8,989
合 計	\$ 1,576,763	1,254,835

(十六)盈餘分配

本公司章程規定年度總決算如有盈餘，應先提繳稅款，彌補以往年度虧損，次提百分之十為法定盈餘公積外，視實際需要提撥特別盈餘公積或酌予保留盈餘後，其餘額依下列比例分配之：

1. 股東紅利至少百分之九十。
2. 董事、監察人酬勞至多百分之二。
3. 員工紅利百分之一至百分之八。

本公司依原財政部證券暨期貨管理委員會民國八十九年一月三日(89)台財證(一)第100116號函規定，將本公司股利政策列入章程並於民國九十三年六月十五日經股東常會決議修改並通過如下：

本公司股利政策將視投資資金需求及對每股盈餘稀釋程度，適度採取股票股利或現金股利方式發放。現金股利不得低於股利總數之百分之五。

陞技電腦股份有限公司財務報表附註(續)

本公司民國九十三年六月十五日及九十二年六月二十七日股東常會決議民國九十二年及九十一年度盈餘分配，分派之每股股利及員工紅利、董事與監察人酬勞如下：

	<u>92年度</u>	<u>91年度</u>
普通股每股股利		
現金	\$ 63,232	-
股票(依面額計價)	<u>714,521</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 777,753</u>	<u>-</u>
員工紅利 - 股票(依面額計價)	\$ 69,133	-
員工紅利 - 現金	1	-
董事及監察人酬勞	<u>17,283</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 86,417</u>	<u>-</u>

民國九十一年度盈餘分配情形與本公司董事會決議並無差異。民國九十二年度盈餘分配情形與本公司董事會決議之差異如下：

	<u>92年度</u>		
	<u>擬議配發情形</u>	<u>實際配發情形</u>	<u>差異數</u>
股東紅利 - 股票(依面額計價)	\$ 252,928	714,521	(461,593)
股東紅利 - 現金	63,232	63,232	-
員工紅利 - 股票(依面額計價)	28,103	69,133	(41,030)
員工紅利 - 現金	-	1	(1)
董監事酬勞	<u>7,026</u>	<u>17,283</u>	<u>(10,257)</u>
合 計	<u>\$ 351,289</u>	<u>864,170</u>	<u>(512,881)</u>

擬議及實際配發之差異原因乃係公司鑒於九十一年營運嚴重虧損，而九十二年之營運狀況良好，除可彌補前年度之虧損外，原本希望累積公司之營運資金，一方面可避免過分稀釋股東權益；惟為符合公司本年度修改前之股利政策規定，且依公司法配合章程辦理，擬修正提撥可供分配盈餘之80%移作分配，並經股東會決議更改之。

陞技電腦股份有限公司財務報表附註(續)

(十七)每股盈餘

	單位：千元 / 千股 每股盈餘：元			
	93年上半年度		92年上半年度	
	稅前	稅後	稅前	稅後
基本每股盈餘				
屬於普通股股東之本期淨利	\$ 849,003	718,499	401,718	405,377
加權平均流通在外股數(追溯前)	606,008	606,008	498,091	498,091
基本每股盈餘(追溯前)	\$ 1.40	1.19	0.81	0.81
加權平均流通在外股數(擬制追溯後)	681,344	681,344	561,289	561,289
基本每股盈餘(擬制追溯後)	\$ 1.25	1.05	0.72	0.72
稀釋每股盈餘				
本期淨利	\$ 849,003	718,499	401,718	405,377
具稀釋作用之潛在普通股之影響92年度發行第一次海外轉換公司債	8,956	6,718	2,680	2,010
具稀釋作用之潛在普通股之影響90年度發行國內轉換公司債	763	572	2,229	1,672
計算稀釋每股盈餘之本期淨利	\$ 858,722	725,789	406,627	409,059
加權平均流通在外股數	606,008	606,008	498,091	498,091
具稀釋作用之潛在普通股之影響93年度發行第一次海外轉換公司債	19,487	19,487	-	-
具稀釋作用之潛在普通股之影響93年度發行員工認股權	46	46	-	-
具稀釋作用之潛在普通股之影響92年度發行第二次海外轉換公司債	135,391	135,391	-	-
具稀釋作用之潛在普通股之影響92年度發行第一次海外轉換公司債	-	-	48,081	48,081
具稀釋作用之潛在普通股之影響90年度發行國內轉換公司債	1,514	1,514	4,397	4,397
計算稀釋每股盈餘之加權平均流通在外股數(追溯前)	762,446	762,446	550,569	550,569
稀釋每股盈餘(追溯前)	\$ 1.13	0.95	0.74	0.74
加權平均流通在外股數	681,344	681,344	561,289	561,289
具稀釋作用之潛在普通股之影響93年度發行第一次海外轉換公司債	19,487	19,487	-	-
具稀釋作用之潛在普通股之影響93年度發行員工認股權	46	46	-	-
具稀釋作用之潛在普通股之影響92年度發行第二次海外轉換公司債	135,391	135,391	-	-
具稀釋作用之潛在普通股之影響92年度發行第一次海外轉換公司債	-	-	48,081	48,081
具稀釋作用之潛在普通股之影響90年度發行國內轉換公司債	1,514	1,514	4,397	4,397
計算稀釋每股盈餘之加權平均流通在外股數(擬制追溯後)	837,782	837,782	613,767	613,767
稀釋每股盈餘(擬制追溯後)	\$ 1.02	0.87	0.66	0.67

陞技電腦股份有限公司財務報表附註(續)

(十八)金融商品相關資訊

1.衍生性金融商品

A.合約金額及信用風險

金融商品	93.6.30		92.6.30	
	合約金額	信用風險	合約金額	信用風險
遠期外匯合約				
歐元	\$ -	-	1,000	-
美金	\$ 6,000	-	2,000	-
持有選擇權合約				
賣出買權				
- 美金	\$ 9,000	-	2,000	-
- 歐元	\$ -	-	4,000	-
賣出賣權				
- 美金	\$ 4,000	-	2,500	-
買入買權				
- 歐元	\$ -	-	1,000	-
利率交換合約				
- 台幣	\$ 700,000	-	-	-

信用風險係指交易對象到期無法按約定條件履約之風險，因本公司之交易對象均為信用良好之銀行，經過去之交易經驗判斷擬定一定之外匯交易額度內承作，預期對方不會違約，故發生信用風險之可能性極小。

B.市場價格風險

因本公司於從事衍生性金融商品合約均係為避險性質，因其利率或匯率變動產生之損益大致會與被避險項目之損益相抵銷，故市場價格風險並不重大。

C.流動性風險、現金流量風險及未來現金需求之金額、期間、不確定性

本公司於民國九十三年及九十二年六月三十日分別從事遠期外匯合約、選擇權交易及利率交換合約預計於民國九十三年將產生美金15,000千元、新台幣130,414千元之現金流出及美金4,000千元、新台幣約503,814千元之現金流入，另；民國九十二年產生歐元共約6,551千元、美金2,940千元、日幣231,080千元之現金流出及歐元2,000千元、美金6,380千元、日幣230,000千元之現金流入，本公司之營運資金足以支應，故無籌資風險。另因遠期外匯及選擇權合約之匯率及利率交換合約之利率已確定，不致有重大之現金流量風險。

陞技電腦股份有限公司財務報表附註(續)

D. 持有衍生性金融商品之種類、目的及其策略

本公司之衍生性金融商品均因非交易目的而持有。訂定遠期外匯及選擇權合約，主要係為規避外幣債權、債務及承諾因匯率變動產生之風險。訂定利率上限合約主要係為規避長期借款因新台幣利率變動所造成之風險。本公司之避險策略係以達成能夠規避大部分市場價格風險為目的。本公司以與被避險項目公平價值變動成高度負相關之衍生性金融商品作為避險工具，並作定期評估。

E. 衍生性金融商品於財務報表之表達

遠期外匯合約所產生之應收及應付款項餘額互為抵減，其差額列為應收遠匯款或應付遠匯款。民國九十三年及九十二年六月三十日列於應付遠匯款之餘額分別為1,531千元及0元，民國九十三年及九十二年上半年度因前述交易分別產生之兌換利益為2,060千元及903千元，列於財務報表之營業外收入。本公司於民國九十三年及九十二年上半年度因選擇權交易活動所產生之交易淨(損)益分別為2,587千元及(29,674)千元列於損益表營業外收入及營業外支出。民國九十三年上半年度因利率交換合約所產生之利息支出計672千元，帳列於損益表營業外支出。

2. 金融商品之公平價值

	<u>93.6.30</u>		<u>92.6.30</u>	
	<u>帳面價值</u>	<u>公平價值</u>	<u>帳面價值</u>	<u>公平價值</u>
金融資產：				
公平價值與帳面價值相等之金融資產	5,169,274	5,169,274	3,784,730	3,784,730
短期投資	1,602,664	1,613,536	50,000	50,761
長期股權投資	8,657,158	-	6,318,975	-
金融負債：				
公平價值與帳面價值相等之金融負債	1,581,139	1,581,139	2,976,342	2,976,342
長期負債	6,275,972	6,275,972	1,988,180	1,988,180
資產負債表外金融商品：				
信用狀	-	NTD 58,523	-	NTD 23,602
信用狀	-	USD 188	-	USD 564
背書保證	-	NTD 328,760	-	NTD
				262,700

A. 本公司估計金融商品公平價值所使用之方法及假設如下：

公平價值與帳面價值相等之金融資產及負債：即短期金融商品，以其在資產負債表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。包括現金及約當現金、應收/應付票據及帳款、其他應收款/應付款、受限制存款、短期銀行借款、其他短期借款、應付短期票券、應付所得稅、應付費用、代收款、長期借款、存出/存入保證金及應計退休金負債。

陞技電腦股份有限公司財務報表附註(續)

B.長期股權投資：本公司持有之長期投資係投資於本公司持有之國內外子公司，因其未於公開市場交易，致實務上無法估計公平價值。該項投資於民國九十三年及九十二年六月三十日之原始投資金額分別8,177,447千元及6,210,336千元，而於九十三年及九十二年六月三十日之帳面價值分別為8,657,158千元及6,318,975千元。

C.信用狀/背書保證：其公平價值係以合約金額為準。

3.具有資產負債表外信用風險之金融商品：

本公司於民國九十三年及九十二年六月三十日已開立未使用之信用狀分別為NTD58,523千元、USD188千元及NTD23,602千元、USD564千元。該些信用狀之期間分別為三個月及五至六個月，主要係為本公司向他人購貨之擔保。這些信用狀之公平價值與合約價值相當。

4.信用風險顯著集中之資訊：

本公司主要的潛在信用風險係源自於現金及應收帳款之金融商品。本公司之現金存放於不同之金融機構。本公司控制暴露於每一金融機構之信用風險，而且認為本公司之現金不會有重大之信用風險顯著集中之虞。

本公司之客戶集中在流通業。為減低信用風險，本公司持續地評估客戶之財務狀況，必要時會要求對方提供擔保或保證。本公司仍定期評估應收帳款回收之可能性並提列備抵呆帳，而呆帳損失總在管理當局預期之內。本公司於民國九十三年及九十二年六月三十日，應收帳款餘額的91%及95%係分別由7家及3家客戶組成，使本公司有信用風險顯著集中之情形，惟本公司將加強信用控制與帳款管理以降低信用風險。

陞技電腦股份有限公司財務報表附註(續)

五、關係人交易

(一)關係人之名稱及關係

關係人名稱	與本公司之關係
ABIT U.S.A.	本公司之子公司
ABIT H.K.	"
ABIT U.K.	"
AMOR	"
ABIT S.G.	"
騰蒙科技股份有限公司	本公司採權益法評價之被投資公司(自民國九十二年十二月起,以前係本公司孫公司採權益法評價之被投資公司)
TIMERWELL TECHNOLOGY HOLDINGS LTD.	本公司之孫公司
陞通科技股份有限公司	本公司採權益法評價之被投資公司
ROLLY TECHNOLOGY HOLDINGS LTD.	為本公司之孫公司(自民國九十三年三月起,以前係本公司採權益法評價之被投資公司之子公司)
威唐管理顧問股份有限公司	從屬公司之從屬公司
CALIBER	"
ASGUARD	"
TIMERWELL-S.G.	"

(二)與關係人之間之重大交易事項

1.銷貨

於民國九十三年及九十二年上半年度,本公司銷貨予關係人之金額如下:

	93年上半年度		92年上半年度	
	金額	佔本公司銷貨 淨額百分比	金額	佔本公司銷貨 淨額百分比
AMOR	\$ 633,137	7	401,070	8
ABIT U.K.	96,492	1	64,325	1
ABIT H.K.	57,248	1	58,313	1
ABIT U.S.A.	435,121	5	370,491	8
ASGUARD	51,593	1	60,786	1
TIMERWELL - S.G.	-	-	52	-
騰蒙	-	-	16	-
陞通	734	-	-	-
	<u>\$ 1,274,325</u>	<u>15</u>	<u>955,053</u>	<u>19</u>

民國九十三年及九十二年上半年度銷售予關係人之收款期限皆為T/T 90天,一般顧客均為T/T 90天。

於民國九十三年及九十二年上半年度本公司銷貨與關係人之價格及其他交易條件,除銷售價格較一般非關係人分別低約2.33% 7.22%及1.10% 10.57%外,其餘與一般公司無重大差異。

另有關順流交易及側流交易之未實現毛利沖銷請詳附註四、(五).1之說明。

陞技電腦股份有限公司財務報表附註(續)

2.進貨

於民國九十三年及九十二年上半年度，本公司向關係人進貨金額如下：

	93年上半年度		92年上半年度	
	金額	佔本公司進貨 淨額百分比	金額	佔本公司進貨 淨額百分比
ROLLY	\$ 1,272,636	16	1,185,616	28
ABIT H.K.	-	-	542	-
ABIT S.G.	-	-	13,752	-
陞通	4,500	-	-	-
	<u>\$ 1,277,136</u>	<u>16</u>	<u>1,199,910</u>	<u>28</u>

民國九十三年及九十二年上半年度向關係人進貨之付款期限皆約為45天，一般顧客均為T/T 45天、L/C 0 45天。

於民國九十三年及九十二年上半年度向關係人進貨之價格及其他交易條件，並無向非關係人進貨同種類存貨之交易，故無可資比較。

3.債權債務情形

債權債務情形本公司與關係人之債權債務（均未計息）情形如下：

	93.6.30		92.6.30	
	金額	%	金額	%
應收關係人款項 - 應收帳款				
ABIT U.S.A.	\$ 115,413	27	329,170	57
ABIT U.K.	59,775	14	3,641	1
AMOR	207,636	48	208,453	36
ASGUARD	50,913	11	36,238	6
合計	<u>\$ 433,737</u>	<u>100</u>	<u>577,502</u>	<u>100</u>
其他應收關係人款項 - 其他應收票據				
威唐	\$ -	-	78	-
陞通	-	-	2,930	1
騰蒙	-	-	3,744	1
小計	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>6,752</u>	<u>2</u>
其他應收關係人款項 - 其他應收款				
ROLLY	516,175	100	420,166	98
騰蒙	921	-	461	-
陞通	510	-	148	-
AMOR	53	-	105	-
ASGUARD	14	-	15	-
威唐	12	-	15	-
CALIBER	270	-	-	-
ABIT U.S.A.	-	-	347	-
ABIT U.K.	-	-	16	-
小計	<u>517,955</u>	<u>100</u>	<u>421,273</u>	<u>98</u>
合計	<u>\$ 517,955</u>	<u>100</u>	<u>428,025</u>	<u>100</u>

陞技電腦股份有限公司財務報表附註(續)

	93.6.30		92.6.30	
	金額	%	金額	%
其他預付費用(帳列其他流動資產)				
騰蒙	\$ <u>3,265</u>	<u>3</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
應付關係人款項 - 應付票據				
陞通	\$ <u>945</u>	<u>3</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
應付關係人款項 - 應付帳款				
陞通	945	3	-	-
ROLLY	34,732	94	4,180	80
ABIT S.G.	-	-	529	10
ABIT H.K.	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>542</u>	<u>10</u>
小計	<u>35,677</u>	<u>97</u>	<u>5,251</u>	<u>100</u>
合計	\$ <u>36,622</u>	<u>100</u>	<u>5,251</u>	<u>100</u>
應付關係人款項 - 其他應付款 (帳列其他流動負債)				
騰蒙	\$ 4,000	2	-	-
威唐	<u>700</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
合計	\$ <u>4,700</u>	<u>2</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
預收貨款(帳列其他流動負債)				
ABIT H.K.	\$ 22,323	11	119,206	45
ABIT U.K.	-	-	6,892	2
ROLLY	35	-	35	-
騰蒙	<u>4</u>	<u>-</u>	<u>1</u>	<u>-</u>
合計	\$ <u>22,362</u>	<u>11</u>	<u>126,134</u>	<u>47</u>
預收租金(帳列其他流動負債)				
威唐	\$ -	-	74	-
陞通	-	-	2,791	1
騰蒙	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>3,566</u>	<u>1</u>
合計	\$ <u>-</u>	<u>-</u>	<u>6,431</u>	<u>2</u>

(註)係代購原料款及諮詢服務收入等之款項。

陞技電腦股份有限公司財務報表附註(續)

4.其他

本公司於民國九十三年及九十二年上半年度支付予子公司代為替客戶維修費用及子公司所提供之管理顧問服務費用等之支出、本公司與子公司間代為採購原料所產生之其他收入等情形如下：

維修費用：

<u>關係人名稱</u>	<u>93年上半年度</u>	<u>92年上半年度</u>
AMOR	\$ 14	-
ABIT S.G.	-	281
合計	<u>\$ 14</u>	<u>281</u>

勞務費：

<u>關係人名稱</u>	<u>93年上半年度</u>	<u>92年上半年度</u>
騰蒙	\$ 544	-
威唐	4,200	4,000
ASGUARD	-	45
合計	<u>\$ 4,744</u>	<u>4,045</u>

廣告費：

<u>關係人名稱</u>	<u>93年上半年度</u>	<u>92年上半年度</u>
ASGUARD	\$ 89	253
AMOR	278	-
合計	<u>\$ 367</u>	<u>253</u>

佣金收入：

<u>關係人名稱</u>	<u>93年上半年度</u>	<u>92年上半年度</u>
ABIT S.G.	<u>\$ -</u>	<u>2,181</u>

其他收入：

<u>關係人名稱</u>	<u>93年上半年度</u>	<u>92年上半年度</u>
ROLLY	<u>\$ 968</u>	<u>-</u>

陞技電腦股份有限公司財務報表附註(續)

5.租賃合約

本公司於民國九十三年及九十二年上半年度，出租房屋予關係人所產生之租金收入如下：

承租人	租賃標的	期間	每月租金 (含稅)	繳款方式	租金收入 (未稅)
93年上半年度					
威唐	台北市陽光街323號10樓之1	93.02 94.02	13	月付	\$ 74
騰蒙	台北市陽光街323號4樓之1	93.02 95.02	624	月付	3,566
陞通	台北市陽光街323號5樓	93.01	488	月付	2,461
	停車位B2-102、103、104	93.02 95.01	419		
			(包含車位租金7)		
合 計					<u>\$ 6,101</u>
92年上半年度					
陞通	台北市陽光街323號5樓	91.02 93.01	488	月付	\$ 2,791
	停車位B2 - 27、102、103		(包含車位租金8)		
騰蒙	台北市陽光街323號4樓之1	91.02 93.02	624	月付	3,566
威唐	台北市陽光街323號10樓之1	91.02 92.01	96	月付	
		92.02 93.02	13	月付	153
合 計					<u>\$ 6,510</u>

6.背書保證

本公司於民國九十三年及九十二年六月三十日，替關係人背書保證明細如下：

關係人名稱	93.6.30	92.6.30	性質
ROLLY	\$ 70,200	70,200	融資背書保證
TIMERWELL	258,560	192,500	"
合計	<u>\$ 328,760</u>	<u>262,700</u>	

7.財產交易

- (1)本公司於民國九十三年上半年度向TIMERWELL購入設備計696千元。
- (2)本公司於民國九十二年上半年度出售機器設備等資產帳面價值約2,410千元予關係人ROLLY，處分損益為損失10千元。

8.資金融通情形

本公司於民國九十二年上半年度因營運需要借出款項予關係人，其明細如下：

92年上半年度							
關係人	帳列科目	最高餘額		期末餘額	利率區間	本期利息收入	應收利息
		日期	金額				
ROLLY	預付貨款	92.04.16	\$ 862,497	-	2.18% 2.23%	<u>2,783</u>	<u>2,783</u>

陞技電腦股份有限公司財務報表附註(續)

六、質押之資產

於民國九十三年及九十二年六月三十日，本公司計有下列資產已提供作為長短期借款擔保或用途受有限制：

資產名稱	93.6.30	92.6.30
受限制存款 - 流動	\$ 78,943	268,500
- 非流動	-	5,000
固定資產	1,570,176	1,604,162
出租資產	463,966	418,326
閒置資產	127,253	150,461
合計	\$ 2,240,338	2,446,449

七、重大承諾事項及或有事項

- (一)於民國九十三年及九十二年六月三十日本公司已開立未使用信用狀金額分別約為NTD 58,523千元、USD 188千元及NTD23,602千元、USD 564千元。
- (二)於民國九十三年及九十二年六月三十日，本公司向金融機構借款，已開立之存出保證票據分別約為1,152,500千元及1,655,814千元。
- (三)於民國九十三年及九十二年六月三十日，本公司因營業行為而收取之存入保證票據分別約為111,468千元及132,139千元。
- (四)本公司民國八十九年度、八十八年度及八十七年度營利事業所得稅結算申報因台灣省北區國稅局於民國九十一年對於本公司申報之研究發展投資抵減等內容予以部份剔除，因而對本公司核定補徵所得稅額9,873千元、5,084千元及應補退所得稅額減少3,752千元，皆已於民國九十一年十二月認列所得稅費用，本公司對於其核定有所異議，已分別於民國九十一年八月十四日、八月二十三日及十一月二十七日提起復查聲明，並於民國九十二年五月十六日取得國稅局民國八十九年度之復查決定書，維持原核定金額，本公司對其核定有所異議，已於民國九十二年七月二十四日提起訴願聲明書，另於民國九十二年十月二十日取得國稅局民國八十八年度之復查決定書，核定補退所得稅328千元，另於民國九十三年三月一日取具國稅局民國八十七年度之復查決定書，應補退所得稅額維持原核定，另核定增加未使用之投資抵減稅額，可用於抵減民國八十八年度營利事業所得稅，故已辦理申請退稅。
- (五)於民國九十二年六月三十日，本公司因銷貨而收取客戶之保證票據約為美金1,000千元。

八、重大之災害損失：無。

九、重大之期後事項

- (一)本公司於民國九十三年七月一日至八月十三日轉換公司債而增加股本58,590千元及資本公積29,764千元，截至民國九十三年八月十三日止，本公司帳列應付公司債及利息補償金餘額為3,500,648千元。

陸技電腦股份有限公司財務報表附註(續)

十、其他

(一)本期發生之用人、折舊、折耗及攤銷費用依其功能別彙總如下：

性質別	功能別	93年上半年度			92年上半年度		
		屬於營業成本者	屬於營業費用者	合計	屬於營業成本者	屬於營業費用者	合計
用人費用							
薪資費用		-	102,225	102,225	-	119,879	119,879
勞健保費用		-	6,558	6,558	-	7,376	7,376
退休金費用		-	4,721	4,721	-	4,232	4,232
其他用人費用		-	9,503	9,503	-	7,031	7,031
折舊費用		-	16,779	16,779	-	19,968	19,968
折耗費用		-	-	-	-	-	-
攤銷費用		-	7,557	7,557	-	13,470	13,470

十一、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊：

- 1.資金貸與他人：無。
- 2.為他人背書保證：

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	本公司	ROLLY TECHNOLOGY HOLDINGS LTD.	本公司之孫公司	1,000,000	70,200	70,200	-	0.72 %	1,800,000
	"	TIMERWELL TECHNOLOGY HOLDINGS LTD.	"	1,000,000	258,560	258,560	-	2.63 %	

註：本公司背書保證之總額訂為新台幣壹拾捌億元及對單一企業背書保證限額為新台幣拾億元。

3.期末持有有價證券情形：

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(千股或單位)	帳面金額	持股比率	市價(註)	
本公司	股票 - ABIT COMPUTER (U.S.A.) CORP.	子公司	長期投資	198,000	243,622	100.00	243,622	
	股票 - AMOR COMPUTER B.V.	"	"	94	117,982	100.00	117,982	
	股票 - ABIT COMPUTER (U.K.) CORPORATION	"	"	900	59,829	100.00	59,829	
	股票 - ABIT COMPUTER (H.K.) COMPANY LTD.	"	"	7,350	117,436	100.00	117,436	
	股票 - TREASURE WORLD HOLDINGS INC.	"	"	162,016	7,123,992	100.00	7,006,742	
	股票 - ABIT INVESTMENT HOLDING LTD.	"	"	38,914	805,619	100.00	805,619	
	股票 - WELLTOP BUSINESS DEVELOPMENT INC.	"	"	50	3,981	100.00	3,981	
	股票 - ABIT COMPUTER (SINGAPORE) PRIVATE LTD.	"	"	2,016	1,556	100.00	1,556	
	股票 - 陸通科技(股)公司	採權益法評價之被投資公司	"	3,394	16,817	33.94	16,817	
	股票 - 騰蒙科技(股)公司	"	"	9,692	166,324	22.59	159,143	
	TRUST - HANDEL UNIT TRUST	無	短期投資	150	505,800	-	517,946	
	TRUST - ALSTON UNIT TRUST	"	"	80	269,760	-	269,966	
	TRUST - DEVON UNIT TRUST	"	"	80	269,760	-	269,966	
	TRUST - RIVAS UNIT TRUST	"	"	80	269,760	-	269,936	
	基金 - 統一保安平衡基金	"	"	2,000	20,000	-	19,658	
	基金 - 復華全球平衡基金	"	"	3,000	30,000	-	29,730	
	基金 - 金鼎全球雙贏基金	"	"	8,000	80,000	-	78,560	
	基金 - 金鼎鼎盛基金	"	"	5,000	50,000	-	50,186	
	基金 - 怡富第一債券基金	"	"	7,349	100,000	-	100,004	
	附買回票券 - FOUNDER ASSOCIATES LTD.	"	"	-	7,584	-	7,584	

註：除帳列短期投資之債券基金有市價可循外，餘揭露之金額皆為期末持有之被投資公司股權淨值或基金淨值。

陸技電腦股份有限公司財務報表附註(續)

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

:

買、賣之公司	有價證券種類及名稱	帳列科目	交易對象	關係	期 初		買 入		賣 出				期 末	
					股 數	金 額	股 數	金 額	股 數	售 價	帳面成本	處分損益	股 數	金 額
本公司	股票-ABIT INVESTMENT	長期投資	現金增資	無	24,483	403,175	14,431	478,950	-	-	-	-	38,914	805,619
								(76,506) (權益法評價金額)						
	股票-ABIT COMPUTER(U.S.A.)	"	"	"	148,000	138,489	50,000	167,329	-	-	-	-	198,000	243,622
								(62,196) (權益法評價金額)						
	基金-怡富第一債券基金	短期投資	現金募集	"	-	-	7,349	100,000	-	-	-	-	7,349	100,000
	TRUST - ALSTON UNIT TRUST	"	"	"	-	-	80	269,760	-	-	-	-	80	269,760
	TRUST - DEVON UNIT TRUST	"	"	"	-	-	80	269,760	-	-	-	-	80	269,760
	TRUST - RIVAS UNIT TRUST	"	"	"	-	-	80	269,760	-	-	-	-	80	269,760

5. 取得不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無。

6. 處分不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無。

7. 與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：

進(銷)貨之公司	交易對象	關 係	交 易 情 形				交易條件與一般交易不同之情形及原因		應收(付)票據、帳款		備 註
			進(銷)貨	金 額	佔總進(銷)貨之比率	授信期間	單 價	授信期間	餘 額	佔總應收(付)票據、帳款之比率	
本公司	ABIT U.S.A.	子公司	銷貨	(435,121)	(5) %	90天	價格較一般低約2.33%	非關係人一般為T/T~90天	115,413	5 %	
	AMOR ROLLY	"	"	(633,137)	(7) %	"	"	"	207,636	9 %	
		"	進貨	1,272,636	16 %	45天	註	T/T 45天 L/C 0~45天	(34,732)	(9) %	

註：向ROLLY TECHNOLOGY HOLDINGS LTD.購入商品，因無向非關係人購入相同或類似商品，故其進貨價格無資比較。

8. 應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：

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
			應收帳款	其他應收款		金 額	處理方式		
本公司	ABIT U.S.A.	子公司	115,413	53	5.23次	-	-	21,719	-
	AMOR ROLLY	"	207,636	53	6.64次	-	-	72,474	-
		孫公司	516,175	53		225,610	加強催款	370,920	-

註：代購原物料款508,681千元及應收維修費等7,494千元。

9. 從事衍生性商品交易：詳附註四、(十八)之說明。

陸技電腦股份有限公司財務報表附註(續)

(二)轉投資事業相關資訊：

1.被投資公司名稱、所在地區...等相關資訊：

投 資 公司名稱	被投資公司 名 稱	所在地區	主要營 業項目	原始投資金額		期 末 持 有			被投資公司 本期損益	本期認列 之 投資損益	備 註
				本期期末	上期期末	股數(十股)	比 率	帳面金額			
本公司	ABIT COMPUTER (U.S.A) CORP.	美國	買賣業	660,918	493,589	198,000	100.00%	243,622	(62,755)	(62,755)	子公司
"	AMOR COMPUTER B.V.	荷蘭	"	187,549	187,549	94	100.00%	117,982	(21,654)	(21,654)	"
"	ABIT COMPUTER (U.K) CORPORATION LTD.	英國	"	48,114	48,114	900	100.00%	59,829	(2,694)	(2,694)	"
"	ABIT COMPUTER (H.K) COMPANY LTD.	香港	"	232,786	232,786	7,350	100.00%	117,436	(22,477)	(22,477)	"
"	TREASURE WORLD HOLDINGS INC.	英屬維爾京群島	投資業	5,514,932	5,514,932	162,016	100.00%	7,123,992	510,720	510,720	"
"	ABIT INVESTMENT HOLDINGS LTD.	英屬開曼群島	"	1,307,658	828,708	38,914	100.00%	805,619	(81,022)	(81,022)	"
"	WELLTOP BUSINESS DEVELOPMENT INC.	英屬開曼群島	"	6,566	6,566	50	100.00%	3,981	793	793	"
"	陸通科技(股)公司	台灣	買賣業	33,940	33,940	3,394	33.94%	16,817	(10,439)	(3,543)	
"	ABIT COMPUTER (SINGAPORE) PRIVATE LIMITED	新加坡	"	39,604	39,604	2,016	100.00%	1,556	(75)	(75)	子公司
"	騰蒙科技股份有限公司	台灣	"	145,380	75,000	9,692	22.59%	166,324	90,493	19,630	
TREASURE WORLD HOLDINGS INC.	TIMERWELL TECHNOLOGY HOLDINGS LTD.	開曼群島	投資業	USD162,516千元	USD162,516千元	163,286	98.13%	USD207,850千元	USD15,315千元	註一	孫公司
ABIT INVESTMENT HOLDINGS LIMITED	ROLLY TECHNOLOGY HOLDINGS LTD.	開曼群島	買賣業	USD 38,914千元	USD 24,483千元	1,849,620	59.28%	USD 23,897千元	(USD2,147)千元	註一	"
ABIT COMPUTER (H.K.) COMPANY LTD.	陸技電腦產品貿易(上海)有限公 司	上海	"	USD 500千元	USD 500千元	註二	100.00%	HKD 566千元	(HKD5,127)千元	註一	"
WELLTOP BUSINESS DEVELOPMENT INC.	SUNLIGHT INTERNATIONAL CORPORATION	英屬開曼群島	投資業	USD 180千元	USD 180千元	50	100.00%	USD 100千元	USD 6千元	註一	"
AMOR COMPUTER B.V.	ABIT COMPUTER FRANCE SARL	FRANCE	買賣業	EUR 50千元	EUR 50千元	5	100.00%	EUR -	-	註一	"

註一：各該子公司本期損益金額業已包含其再轉投資依規定應認列之投資損益。

註二：公司型態非屬股份有限公司。

2.資金貸與他人：無。

3.為他人背書保證：無。

陸技電腦股份有限公司財務報表附註(續)

4. 期末持有有價證券情形：

持有之公司	有價證券 種類及名稱	與有價證券 發行人之關係	帳列 科目	期 末				備 註
				股 數	帳面金額	持股比率	市價(註二)	
TREASURE WORLD HOLDINGS INC.	TIMERWELL TECHNOLOGY HOLDINGS LTD.股票	子公司	長期投資	163,286	207,850	98.13 %	207,874	
ABIT INVESTMENT HOLDINGS LIMITED	ROLLY TECHNOLOGY HOLDINGS LTD.股票	"	"	1,849,620	23,897	59.28 %	7,502	
WELLTOP BUSINESS DEVELOPMENT INC.	SUNLIGHT INTERNATIONAL CORP.股票	"	"	50	USD100 千元	100.00 %	USD 100 千元	
ABIT COMPUTER (H.K) COMPANY LTD.	陸技電腦產品貿易(上海)有限公司股票	"	"	註一	HKD566 千元	100.00 %	HKD 566 千元	
AMOR COMPUTER B.V.	ABIT COMPUTER FRANCE SARL 股票	"	"	5	EUR -	100.00 %	EUR -	

註一：公司型態非屬股份有限公司。

註二：揭露之金額皆當期末持有之被投資公司股權淨值。

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

買、賣 之公司	有價證券 種類及名稱	帳列 科目	交易對象	關係	期 初		買 入		賣 出				期 末	
					股 數	金 額	股 數	金 額	股 數	售 價	帳面成本	處分損益	股 數	金 額
ABIT INVESTMENT HOLDINGS LTD.	股票 - ROLLY TECHNOLOGY HOLDINGS LTD.	長期投資	TAIWAN SPECIAL OPPORTUNITIES FUNDI BRIGHT MARK HOLDING INC.	-	1,224,782	USD11,885 千元	624,838	USD14,431 千元 (USD2,419 千元(採權益法評價之金額))	-	-	-	-	1,849,620	USD23,897 千元

6. 取得不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無。
7. 處分不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無。
8. 與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無。
9. 應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無。
10. 從事衍生性商品交易：無。

陞技電腦股份有限公司財務報表附註(續)

(三)大陸投資資訊：

大陸被投資 公司名稱	主要 營業項目	實收 資本額	投資 方式	本期期初自 台灣匯出累 積投資金額	本期匯出或收 回投資金額		本期期末自 台灣匯出累 積投資金額	本公司直接 或間接投資 之持股比例	本期認列投 資損益(註2)	期末投資 帳面價值	截至本期 止已匯回 投資收益
					匯出	收回					
ROLLY TECHNOLOGY (Suzhou)CO.,LTD.	電腦產品製造 與銷售	USD36,000	註一	NT745,837	NT431,055	-	NT1,176,892 (註四)	59.28 %	(USD714)	USD25,296千元	-
陞技電腦產品貿易 (上海)有限公司	電腦週邊產品 買賣	USD 2,000	註二	NT 11,354	- (註五)	-	NT 11,354 (註五)	100.00 %	(HKD5,127)	HKD566千元	-

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(註三)
1,188,246 (註六)	USD 38,116	3,443,935

註一：係透過第三地投資設立公司再投資控股大陸之第三地公司再投資大陸公司

。

註二：係透過第三地投資設立公司再投資大陸公司。

註三： $5,000,000*40\%+4,813,115*30\%=3,443,935$

註四： $1,307,658*36,000 / 40,000=1,176,892$ ，係依 ROLLY TECHNOLOGY HOLDINGS LTD.投資大陸之比例計算。

註五：自第三地投資設立公司之自有資金匯至大陸之投資款項計54,596千元，截至民國九十三年六月三十日止，自臺灣及第三地投資設立公司匯至陞技電腦產品貿易(上海)有限公司之投資款總計為65,950千元。

註六：截至民國九十三年六月三十日止，自臺灣及第三地投資設立公司匯至大陸地區之投資款總計為1,242,842千元。

十二、部門別財務資訊：

依照財務會計準則第二十三號公報之規定，編製期中財務報表時得不予揭露之。

陞技電腦股份有限公司
現金及約當現金明細表
民國九十三年六月三十日

單位：新台幣千元

項目	摘要	金 額
現金	現金及週轉金	\$ 554
銀行存款	支票存款	327,852
	活期存款	885,886
	外幣活期存款	651,799
	定期存款	183,228
	小計	2,048,765
約當現金	附買回票券(美金)	101,160
合計		<u>\$ 2,150,479</u>

短期投資 - 淨額明細表

標的名稱	摘 要	股數或單位	面值	總 額	取得成本	市 價		備註
						單價	總額	
TRUST	HANDEL UNIT TRUST	150	USD0.1千元	USD15,000千元	505,800	USD 0.1024 千元	517,946	
"	ALSTON UNIT TRUST	80	USD0.1千元	USD 8,000千元	269,760	USD 0.1 千元	269,966	
"	DEVON UNIT TRUST	80	USD0.1千元	USD 8,000千元	269,760	USD 0.1 千元	269,966	
"	RIVAS UNIT TRUST	80	USD0.1千元	USD 8,000千元	269,760	USD 0.1 千元	269,936	
基金	統一保安平衡基金	2,000	0.01	20,000	20,000	0.0983	19,658	
"	復華全球平衡基金	3,000	0.01	30,000	30,000	0.0991	29,730	
"	金鼎全球雙贏基金	8,000	0.01	80,000	80,000	0.0982	78,560	
"	金鼎鼎盈基金	5,000	0.01	50,000	50,000	0.1000	50,186	
"	怡富第一債券基金	7,349	0.01361	100,000	100,000	0.0136	100,004	
附買回票券	FOUNDER ASSOCIATES LTD.	-	USD225千元	USD 225千元	7,584	-	7,584	
					1,602,664		<u>1,613,536</u>	
減：備抵跌價損失					-			

淨 額

\$1,602,664

陞技電腦股份有限公司
 應收帳款 - 淨額明細表
 民國九十三年六月三十日

單位：新台幣千元

<u>客戶名稱</u>	<u>摘 要</u>	<u>金 額</u>	<u>備 註</u>
PRIME TECH	貨款	\$ 794,898	
SUNFINE	"	213,598	
NEW GREAT	"	183,971	
SKY GLORY	"	452,508	
HIGHPOINT	"	180,832	
其他	"	<u>116,303</u>	各戶餘額未達本科目5%
合計		1,942,110	
減：備抵呆帳		<u>(11,000)</u>	
淨額		<u><u>\$ 1,931,110</u></u>	

陞技電腦股份有限公司

長期股權投資變動明細表

民國九十三年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

被投資公司	期初餘額			本期增加		本期減少		期末餘額			股權淨值	評價基礎	提供擔保或質押情形	備註
	股數	持股比例	金額	股數	金額	股數	金額	股數	持股比例	金額				
ABIT COMPUTER(U.S.A) CORP.	148,000	100 %	\$ 138,489	50,000	167,888	-	62,755	198,000	100 %	243,622	243,622	權益法	無	
AMOR COMPUTER B.V.	94	100 %	145,831	-	-	-	27,849	94	100 %	117,982	117,982	權益法	無	
ABIT COMPUTER(U.K) CORPORATION LTD.	900	100 %	62,010	-	513	-	2,694	900	100 %	59,829	59,829	權益法	無	
ABIT COMPUTER(H.K) COMPANY LTD.	7,350	100 %	141,319	-	-	-	23,883	7,350	100 %	117,436	117,436	權益法	無	
TREASURE WORLD HOLDINGS INC.	162,016	100 %	6,651,726	-	510,720	-	38,454	162,016	100 %	7,123,992	7,006,742	權益法	無	
ABIT INVESTMENT HOLDINGS LTD.	24,483	100 %	403,175	14,431	483,466	-	81,022	38,914	100 %	805,619	805,619	權益法	無	
WELLTOP BUSINESS DEVELOPMENT INC.	50	100 %	3,133	-	848	-	-	50	100 %	3,981	3,981	權益法	無	
ABIT COMPUTER (SINGAPORE)PRIVATE LTD.	2,016	100 %	1,658	-	-	-	102	2,016	100 %	1,556	1,556	權益法	無	
陸通科技股份 有限公司	3,394	33.94 %	20,360	-	-	-	3,543	3,394	33.94 %	16,817	16,817	權益法	無	
騰蒙科技股份 有限公司	5,000	23.81 %	75,970	4,692	90,354	-	-	9,692	22.59 %	166,324	159,143	權益法	無	
小計			7,643,671		1,253,789		240,302			8,657,158				
加：沖減應收款項			-							-				
合計			\$ 7,643,671							8,657,158				

註一：本期增加包括現金增資及增購之投資款716,658千元，依權益法認列之投資收益531,143千元、認列被投資公司未依持股比例認列調整增列資本公積345千元，依財務準則公報第十四號規定調整之國外長期股權投資累積換算調整數5,643千元。

註二：本期減少係，按財務準則公報第十四號規定調整之長期股權投資累積換算調整數46,082千元、依權益法認列之投資損失194,220千元。

陞技電腦股份有限公司

固定資產變動明細表

民國九十三年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

項目	期初金額	本期增加	本期減少	期末金額	提供擔保 及抵押情形
土地	\$ 1,070,857	-	20,471	1,050,386	長期借款抵押
房屋及建築	658,695	-	8,800	649,895	"
機器設備	20,491	164	1,560	19,095	無
電腦設備	33,554	1,137	2,928	31,763	"
運輸設備	4,495	-	1,501	2,994	"
辦公設備	20,236	-	260	19,976	"
其他設備	367	-	-	367	"
預付設備款 (含房地款)	-	3,000	-	3,000	"
合計	\$ <u>1,808,695</u>	<u>4,301</u>	<u>35,520</u>	<u>1,777,476</u>	

(註)本期增加部份，包括本期增購4,301千元；本期減少部份，包括本期出售及報廢6,249千元及轉出至出租資產29,271千元。

累計折舊變動明細表

項目	期初金額	本期增加	本期減少	期末金額	備註
房屋及建築	\$ 49,506	9,880	2,391	56,995	
機器設備	9,174	1,629	1,300	9,503	
電腦設備	18,231	3,252	2,196	19,287	
運輸設備	2,352	312	917	1,747	
辦公設備	6,115	1,679	217	7,577	
其他設備	228	27	-	255	
合計	\$ <u>85,606</u>	<u>16,779</u>	<u>7,021</u>	<u>95,364</u>	

(註)本期增加部份，係本期提列16,779千元；本期減少部份，係本期出售及報廢4,630千元及轉出至出租資產2,391千元。

陞技電腦股份有限公司

短期借款明細表

民國九十三年六月三十日

單位：新台幣千元

借款種類	說明	期末餘額	契約期限	利率區間	提供擔保情形	備註
購料借款	華南銀行中崙分行	\$ 83,329	一年內	2.17%~2.40%	定期存款45,743千元	
質押借款	"	150,000	"	1.60%	"	
購料借款	彰化銀行南港分行	79,553	"	2.01%~2.02%	定期存款16,200千元	
質押借款	"	50,000	"	1.70%	"	
購料借款	土地銀行信義分行	9,999	"	1.85%~2.61%	定期存款3,000千元	
質押借款	"	180,000	"	1.60%	"	
信用借款	第一銀行港墘分行	50,000	"	1.70%	-	
購料借款	台灣中小企銀松南分行	50,863	"	2.40%	定期存款8,000千元	
購料借款	中國商業銀行	47,888	"	1.78%~2.30%	-	
信用借款	"	70,000	"	1.60%~1.65%	-	
購料借款	上海銀行西湖分行	19,327	"	1.70%~1.91%	-	
信用借款	"	30,000	"	1.70%	-	
購料借款	誠泰銀行	29,698	"	1.85%~1.95%	-	
	合計	<u>\$ 850,657</u>				

陞技電腦股份有限公司
應付公司債明細表
民國九十三年六月三十日

單位：新台幣千元

債券名稱	受託人	發行日期	付息日期	利率	金額				未攤銷溢(折)價	應付利息補償金	帳面價值	償還辦法	擔保品
					發行總額	已轉換數額	已賣回數額	期末餘額					
90年度可轉換公司債	中信銀行	90.06.28	90.06.28~ 95.06.27	- %	\$ 1,000,000	899,800	78,100	22,100	-	4,944	27,044	註一	無
92年第二次海外可轉換公司債	紐約銀行	92.11.28	92.11.28~ 95.11.27	- %	2,536,500 (USD75,000千元)	1,012,909 (USD29,950千元)	-	1,523,591 (USD45,050千元)	-	7,912	1,531,503	"	"
93年第一次海外可轉換公司債	"	93.06.03	93.06.03~ 98.06.03	- %	2,029,200 (USD60,000千元)	-	-	2,029,200 (USD60,000千元)	-	-	2,029,200	"	"
					<u>\$ 5,565,700</u>	<u>1,912,709</u>	<u>78,100</u>	<u>3,574,891</u>	<u>-</u>	<u>12,856</u>	<u>3,587,747</u>		

註一：償還辦法除請求轉換、本公司行使收回權、債券持有者行使賣回權外，到期時依轉換公司債面額以現金一次還本付息。

陞技電腦股份有限公司

長期借款明細表

民國九十三年六月三十日

單位：新台幣千元

債權人	摘要	金額	契約期限	利率	擔保品	備註
華南銀行	抵押借款	\$ 16,410	83.09.23~98.09.23	3.2%	土地、建物	自86年10月起,每月23日依年金法平均攤還本息
"	"	85,163	86.06.30~101.06.30	"	"	自86年7月起,每月依年金法平均攤還本息
"	"	132,414	90.12.31~105.12.31	"	"	自91年1月起,每月依年金法平均攤還本息,共180期
"	信用借款	69,000	93.06.28~98.06.28	2.1406%	-	自95年12月起,每六個月償還一次,共分六期,前五期每期攤還10%,第六期攤還50%
"	"	70,000	93.06.30~98.06.30	"	-	額度得循環動用,並得就新動用額度所得款項,直接償付原已動用部分,於98年6月到期償還本金
台北銀行	抵押借款	114,739	90.11.29-100.11.29	3.5%	土地、建物	自90年12月起,每月依年金法平均攤還本息,計120期
"	"	54,232	91.03.19~101.03.19	"	"	自91年4月起,每月依年金法平均攤還本息,計120期
"	"	54,232	91.03.19~101.03.19	"	"	"
"	信用借款	46,230	93.06.28~98.06.28	2.1406%	-	自95年12月起,每六個月償還一次,共分六期,前五期每期攤還10%,第六期攤還50%
"	"	23,100	93.06.30~98.06.30	"	-	額度得循環動用,並得就新動用額度所得款項,直接償付原已動用部分,於98年6月到期償還本金
合作金庫	抵押借款	310,775	90.12.04~105.12.04	3.45%	土地、建物	自93年1月起,每月依年金法平均攤還本息,計156期
"	"	90,653	90.12.04~95.12.04	"	"	自92年1月起,每月依年金法平均攤還本息,計48期
"	信用借款	170,000	90.10.05~95.10.05	"	-	自93年4月5日起分6個月償還,每期6個月,前4期每期償還3,000萬元,後二期每期償還4,000萬元
"	"	289,800	93.06.28~98.06.28	2.1406%	-	自95年12月起,每六個月償還一次,共分六期,前五期每期攤還10%,第六期攤還50%
"	"	129,500	93.06.30~98.06.30	"	-	額度得循環動用,並得就新動用額度所得款項,直接償付原已動用部分,於98年6月到期償還本金
彰化銀行	抵押借款	389,375	90.11.08~100.11.08	3.49%	土地、建物	自92年12月起,每月平均攤還本息,計96期
"	信用借款	197,340	93.06.28~98.06.28	2.1406%	-	自95年12月起,每六個月償還一次,共分六期,前五期每期攤還10%,第六期攤還50%
"	"	83,300	93.06.30~98.06.30	2.1406%	-	額度得循環動用,並得就新動用額度所得款項,直接償付原已動用部分,於98年6月到期償還本金
中國商銀	抵押借款	116,618	90.12.31~105.12.31	3.75%	土地、建物	自91年1月起,每月依年金法平均攤還本息,計180期
"	信用借款	41,400	93.06.28~98.06.28	2.1406%	-	自95年12月起,每六個月償還一次,共分六期,前五期每期攤還10%,第六期攤還50%
"	"	21,000	93.06.30~98.06.30	2.1406%	-	額度得循環動用,並得就新動用額度所得款項,直接償付原已動用部分,於98年6月到期償還本金
台企松南	信用借款	46,230	93.06.28~98.06.28	2.1406%	-	自95年12月起,每六個月償還一次,共分六期,前五期每期攤還10%,第六期攤還50%
"	"	23,100	93.06.30~98.06.30	2.1406%	-	額度得循環動用,並得就新動用額度所得款項,直接償付原已動用部分,於98年6月到期償還本金
土地銀行	抵押借款	113,614	90.12.31~105.12.31	3.5%	土地、建物	自91年3月起,每月依年金法平均攤還本息,計180期
		2,688,225				
減：一年內到期部份		(231,701)				
淨額		<u>\$ 2,456,524</u>				

陞技電腦股份有限公司
營業收入 - 淨額明細表
民國九十三年一月一日至六月三十日 單位：新台幣千元

項 目	數 量	金 額	備 註
主機板	697,526	\$ 1,602,676	
週邊卡	127,192	234,272	
原料及商品	23,703,021	<u>6,858,436</u>	
小計		8,695,384	
減：銷貨退回	2,652	(7,709)	
銷貨折讓		<u>(16,174)</u>	
淨額		<u><u>\$ 8,671,501</u></u>	

陞技電腦股份有限公司

營業成本明細表

民國九十三年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

項目	金額
買 賣 業	
期初商品	\$ 26,800
加：本期進貨	7,875,296
減：部門領用轉列費用或轉代付款	(330)
期末商品	<u>(71,146)</u>
進銷成本	<u>7,830,620</u>
自製產品銷貨成本	
直接原料	
期初原料	24,096
減：部門領用轉列費用或轉代付款	(20,724)
出售原料	(374)
期末原料	<u>(2,998)</u>
	-
直接人工	-
製造費用	<u>-</u>
製造成本	-
期初在製品	435
減：期末在製品	<u>(435)</u>
製成品成本	-
期初製成品	1,819
加：本期進貨	224
減：部門領用轉列費用或轉代付款	(674)
期末製成品	<u>(1,369)</u>
產銷成本	-
出售原料成本	<u>374</u>
營業成本	<u><u>\$ 7,830,994</u></u>

陞技電腦股份有限公司

營業費用明細表

民國九十三年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

項目	推銷費用	管理費用	研發費用	合計
薪資	\$ 22,450	36,263	43,512	102,225
租金支出	876	301	-	1,177
文具用品	89	1,071	95	1,255
旅費	3,662	1,831	625	6,118
運費	5,653	65	519	6,237
郵電費	2,824	954	526	4,304
修繕費	2	3,529	428	3,959
廣告費	19,914	-	189	20,103
捐贈費	-	2,600	-	2,600
水電瓦斯費	78	3,794	-	3,872
保險費	1,455	3,582	2,968	8,005
交際費	1,150	1,725	438	3,313
稅捐	-	4,176	-	4,176
折舊	1,185	11,157	4,437	16,779
攤提	548	3,889	3,121	7,558
伙食費	847	749	1,728	3,324
職工福利	1,162	1,144	2,101	4,407
訓練費	204	700	141	1,045
什項購置	466	359	2,291	3,116
勞務費	2,011	10,928	828	13,767
燃料費	26	176	129	331
交通費	668	385	64	1,117
書報雜誌	-	34	82	116
權利金	-	1,011	10,140	11,151
退休金	1,258	1,205	2,258	4,721
出口費用	5,426	-	-	5,426
品牌形象費	10,108	-	300	10,408
維修/售後服務/測試費	1,339	209	2,905	4,453
樣品費	4,187	-	-	4,187
其他費用	3,649	34,923	1,263	39,835
合計	\$ 91,237	126,760	81,088	299,085

陞技電腦股份有限公司
營業外收入及利益明細表
民國九十三年一月一日至六月三十日 單位：新台幣千元

項 目	摘 要	金 額	備註
利息收入		\$ 3,794	
採權益法認列投資收益		336,923	
租金收入		12,729	
佣金收入		25,126	
什項收入	處分固定資產利益	4	
	維修收入	1,115	
	技術服務開發收入	956	
	管理費收入	1,032	
	其他	4,856	
	小計	7,963	
合計		<u>\$ 386,535</u>	

營業外費用及損失明細表

項 目	摘 要	金 額	備註
利息支出	銀行借款及公司債利息	\$ 61,361	
處分固定資產損失		1,035	
兌換損失		1,455	
什項支出	財務費用	432	
	閒置及出租資產折舊	2,319	
	其他	1,164	
	小計	3,915	
合計		<u>\$ 67,766</u>	

陞技電腦股份有限公司

重要查核說明

民國九十三年上半年度

陞技電腦股份有限公司
重要查核說明
民國九十三年上半年度

一、內部會計控制之實施說明及評估

本會計師為辦理陞技電腦股份有限公司民國九十三年上半年度財務報表之查核簽證工作，已經依照一般公認審計準則，就其內部會計控制制度作必要之研究及評估，以決定查核程序之性質、時間及範圍。由於本會計師之研究評估工作僅係抽樣性質，而非以揭發舞弊為目的，故未必能發現所有缺失，是以缺失之防範仍有賴於公司管理當局針對其業務發展及環境變化持續檢討，以確保內部會計控制制度之完整有效。

二、存貨盤點觀察

(一)存貨盤點之規劃

本事務所於觀察陞技電腦股份有限公司民國九十三年上半年度期末存貨盤點前，已事先瞭解該公司存貨的數量及狀況，並取得該公司盤點計畫，明瞭該公司對參與盤點人員之書面指示，包括盤點處所的確定及人員指派，存貨的整理、排列與過時品、呆廢料、瑕疵品之區分，存貨截止之控制、盤點表單之使用及控制，盤點期間存貨移動之控制與盤點結果之彙總等項目。據此規劃本事務所決定觀察盤點所需耗用的時間、人力及抽點樣本，提供查核人員盤點時所應注意的事項。

委託公司於民國九十三年六月三十日實施存貨盤點，本會計師並於九十三年六月三十日派員監督盤點，實施存貨盤點時，先經委託公司現場人員初點後再由本所人員會同委託公司人員抽查盤點，經核整個存貨盤點工作尚為嚴謹。存貨盤點所得數量，經核對存貨明細表，尚無發現重大差異。

三、資產負債之函證情形及其他查核說明

項 目	函證比率	回函比率	回 函 或 調 節 相 符	其 他 查 核 說 明	結 論
銀行存款	100.00 %	100.00 %	100.00 %	-	滿 意
應收票據	100.00 %	100.00 %	100.00 %	-	滿 意
應收帳款	95.06 %	100.00 %	100.00 %	-	滿 意
應收關係人款項	100.00 %	100.00 %	100.00 %	-	滿 意
短期借款	100.00 %	100.00 %	100.00 %	-	滿 意
應付票據	74.12 %	90.43 %	100.00 %	-	滿 意
應付帳款	86.54 %	100.00 %	100.00 %	-	滿 意
應付關係款項	100.00 %	100.00 %	100.00 %	-	滿 意
長期借款	100.00 %	100.00 %	100.00 %	-	滿 意

四、資金貸與他人之說明：無。

五、重大財務比率變動說明

	93年上半年度	92年上半年 度	變動率%增(減)	差 異 說 明
毛 利 率	9.56 %	6.53 %	46 %	主要係九十一年度主機板爆電容事件，致主機板之銷售數量減少，自九十二年六月起已恢復正常，加上市場景氣回溫，使銷售量及價格亦大幅增加所致。
存 貨 週 轉 率	359.64 次	87.48 次	311 %	主要係民國九十二年上半年度製造業轉型買賣業前所留存之存貨尚未銷售，且自民國九十二年第二季起景氣持續回溫，故民國九十三年上半年度之平均存貨較上期減少且銷貨成本較上期增加，致使民國九十三年上半年度之存貨週轉率大幅增加。
應收款項週轉率	7.97 次	4.97 次	60 %	主要係自民國九十二年第二季起市場景氣回溫及積極擴展其他產品業務，使營業額大幅增加，且收款控制良好，應收款項週轉率亦隨之增加。

六、其他項目重大變動說明

	93年上半年度	92年上半年度	變動金額	變動比率	差異說明
其他資產					
出租資產	\$ 463,966	418,326	45,640	10.91	變動比率未達50%。
閒置資產	127,253	150,461	(23,208)	(15.42)	"
存出保證金	3,213	3,617	(404)	(11.17)	變動金額未達一千萬元，且變動比率未達50%。
其他資產-其他	46,774	29,896	16,878	56.46	主要係發行可轉換公司債，產生之債券發行成本增加所致。
營業外收入及利益					
利息收入	3,794	12,566	(8,772)	(69.81)	變動金額未達一千萬元。
採權益法認列之投資收益	336,923	464,315	(127,392)	(27.44)	變動比率未達50%。
租金收入	12,729	10,431	2,298	22.03	變動金額未達一千萬元，且變動比率未達50%。
佣金收入	25,126	17,402	7,724	44.39	"
存貨跌價回升利益	-	10,000	(10,000)	(100.00)	主要係九十二年上半年度將九十一年底已提列跌價損失之存貨出售，致將部分存貨跌價損失予以轉回。
什項收入	7,963	15,419	(7,456)	(48.36)	變動金額未達一千萬元，且變動比率未達50%。
營業外費用及損失					
利息費用	61,361	82,376	(21,015)	(25.51)	變動比率未達50%。
處分資產損失	1,035	1,222	(187)	(15.30)	變動金額未達一千萬元，且變動比率未達50%。
存貨盤損	-	143	(143)	(100.00)	變動金額未達一千萬元。
兌換損失	1,455	48,515	(47,060)	(97.00)	主要係因本期操作遠匯避險，使本期因營業行為所產生之匯兌損失減少所致。
什項支出	3,915	2,611	1,304	49.94	變動金額未達一千萬元，且變動比率未達50%。
淨現金流量	434,028	238,753	195,275	81.79	變動金額未達實收資本額5%。

七、證期會前一年度通知財務報表應行調整改進事項：無。

安 侯 建 業 會 計 師 事 務 所

會 計 師： 吳 昭 德

李 佩 璽

原證期會核：(88)台財證(六)第18311號
准簽證文號

民 國 九 十 三 年 八 月 十 三 日