

股票代碼：2407

陞技電腦股份有限公司

財 務 報 告

民國九十二年及九十一年六月三十日

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 4
四、資產負債表	5
五、損益表	6
六、股東權益變動表	7
七、現金流量表	8
八、財務報表附註	
(一)公司沿革	9
(二)重要會計政策彙總說明	9 14
(三)會計變動之理由及其影響	14
(四)重要會計科目之說明	14 31
(五)關係人交易	31 36
(六)質押之資產	36
(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 39
(十一)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	39 41
2.轉投資事業相關資訊	41 43
3.大陸投資資訊	43
(十二)部門別財務資訊	43
九、重要會計科目明細表	44 60
十、重要查核說明	61 64

陞技電腦股份有限公司財務報表會計師查核報告

陞技電腦股份有限公司董事會 公鑒：

陞技電腦股份有限公司民國九十二年及九十一年六月三十日之資產負債表，暨截至各該日止之民國九十二年及九十一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。

如附註四.5所述，陞技電腦股份有限公司民國九十二年及九十一年六月三十日之長期股權投資6,318,975仟元及3,478,821仟元，民國九十二年及九十一年上半年度之投資(損)益分別為464,315仟元及(209,547)仟元，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」係由陞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，除上段所述民國九十二年及九十一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，足以允當表達陞技電腦股份有限公司民國九十二年及九十一年六月三十日之財務狀況，暨截至各該日止之民國九十二年及九十一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九十二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，對於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九十二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：

會 計 師：

證期會核准：(88)台財證(六)第18311號
簽 證 文 號

民 國 九 十 二 年 八 月 十 三 日

陸技電腦股份有限公司
資產負債表

民國九十二年及九十一年六月三十日

單位：新台幣仟元

	92.6.30		91.6.30			92.6.30		91.6.30	
	金額	%	金額	%		金額	%	金額	%
資 產									
11-12 流動資產：					21-22				
1100 現金(附註二及四.1)	\$ 689,519	6	\$ 1,200,778	12102	流動負債：	\$ 2,009,461	16	\$ 1,480,950	15
1110 短期投資-淨額(附註二及四.2)	50,000	-	-	2111	銀行借款(附註四.7)	95,759	1	214,595	2
1120 應收票據-淨額(附註二及四.3)	923	-	1,590	2120	應付商業本票(附註四.8)	1,960	-	185,933	2
1140 應收帳款-淨額(附註二及四.3)	1,752,995	14	1,035,481	12140	應付票據(附註五)	687,310	6	158,451	2
1153 應收帳款-關係人(附註五)	577,502	5	541,405	2150	應付帳款	5,251	-	124,818	1
1180 其他應收款-關係人(附註五)	428,025	3	-	2160	應付帳款-關係人(附註五)	-	-	8,511	-
1210 存貨-淨額(附註二及四.4)	52,732	-	457,520	2170	應付所得稅	60,143	-	91,240	1
1280 其他流動資產(附註二及四.16)	74,467	1	328,861	2272	應付費用	156,849	1	147,804	2
1291 受限制資產(附註六)	268,500	2	177,012	2280	一年內到期之長期借款(附註四.10)	267,575	2	21,565	-
流動資產合計	3,894,663	31	3,742,647	39	其他流動負債	3,284,308	26	2,433,867	25
14 基金及長期投資：					流動負債合計				
1420 採權益法之長期投資(附註二及四.5)	6,318,975	50	3,478,821	36	長期附息負債：				
15-16 固定資產(附註二、四.6及六)：					應付公司債(附註四.9)	161,246	1	148,409	2
1501 土地	1,070,857	9	1,117,344	1420	長期借款(附註四.10)	1,670,085	14	1,852,670	19
1521 房屋及建築	658,695	5	697,156	7	長期附息負債	1,831,331	15	2,001,079	21
1531 機器設備	28,908	-	212,266	28	其他負債：				
1544 電腦設備	39,099	1	38,712	2810	應計退休金負債(附註二及四.15)	10,265	-	10,677	-
1551 運輸設備	8,078	-	12,907	2880	其他負債-其他(附註四.5)	51,015	-	21,357	-
1561 辦公設備	22,266	-	24,579	-	其他負債合計	61,280	-	32,034	-
1672 預付設備款	-	-	119	-	負債合計	5,176,919	41	4,466,980	46
1681 其他設備	623	-	3,483	-	股東權益：				
小計	1,828,526	15	2,106,566	20	普通股(附註四.11)	5,593,007	45	3,052,125	31
15X9 減：累積折舊	(81,915)	(1)	(135,820)	(1)10	債券換股權利證書	-	-	1,732	-
固定資產淨額	1,746,611	14	1,970,746	19	資本公積(附註四.14)	1,254,835	10	1,689,174	18
18 其他資產：					保留盈餘：				
1800 出租資產(附註二及六)	418,326	4	336,393	33	法定盈餘公積(附註四.12)	-	-	136,270	1
1810 閒置資產(附註二及六)	150,461	1	169,169	2	未提撥保留盈餘(附註四.12)	405,377	3	383,090	4
1888 其他資產-其他(附註二、四.16及六)	33,513	-	64,659	3310	累積換算調整數(附註二及四.5)	132,411	1	33,064	-
其他資產合計	602,300	5	570,221	6	股東權益合計	7,385,630	59	5,295,455	54
資產總計	\$ 12,562,549	100	\$ 9,762,435	100	承諾及或有負債(附註二及七)				
					負債及股東權益總計	\$ 12,562,549	100	\$ 9,762,435	100

(請詳閱後附財務報表附註，並請參閱安侯建業會計師事務所民國九十二年八月十三日之查核報告)

負責人：

經理人：

主辦會計：

陞技電腦股份有限公司
損益表

民國九十二年及九十一年一月一日至六月三十日

單位：新台幣仟元

	92.1.1~92.6.30		91.1.1~91.6.30	
	金	%	金	%
41 營業收入				
4110 銷貨收入	\$ 4,745,315	100	\$ 3,313,367	102
4170 減：銷貨退回	3,841	-	29,608	1
4190 銷貨折讓	8,422	-	28,073	1
營業收入淨額	4,733,052	100	3,255,686	100
5110 銷貨成本	4,396,319	93	2,960,845	91
5920 聯屬公司間未實現利益(附註四.5)	48,000	1	17,509	1
5930 聯屬公司間已實現利益(附註四.5)	(20,437)	-	(54,918)	(2)
營業毛利	309,170	6	332,250	10
6100 推銷費用	109,904	2	127,220	4
6200 管理費用	122,292	3	109,666	3
6300 研究發展費用	70,522	1	108,954	3
營業費用合計	302,718	6	345,840	10
營業淨利(損)	6,452	-	(13,590)	-
71-74 營業外收入及利益：				
7110 利息收入	12,566	-	7,743	-
7150 存貨盤盈	-	-	132	-
7120 採權益法認列之投資收益(附註四.5)	464,315	10	-	-
7210 租金收入	10,431	-	6,917	-
7221 佣金收入	17,402	-	28,156	1
7250 壞帳轉回利益	-	-	2,000	-
7260 存貨跌價回升利益	10,000	-	-	-
7480 什項收入	15,419	-	5,130	-
	530,133	10	50,078	1
75-78 營業外費用及損失：				
7510 利息費用	82,376	2	96,631	3
7520 採權益法認列之投資損失(附註四.5)	-	-	209,547	6
7530 處分資產損失	1,222	-	3,507	-
7560 兌換損失	48,515	1	97,215	3
7550 存貨盤損	143	-	-	-
7570 存貨跌價損失	-	-	19,000	1
7880 什項支出	2,611	-	7,717	-
	134,867	3	433,617	13
繼續營業部門稅前淨利(淨損)	401,718	7	(397,129)	(12)
8110 所得稅利益(附註二及四.16)	3,659	-	74,904	2
本期淨利(淨損)	\$ 405,377	7	\$ (322,225)	(10)
	稅前	稅後	稅前	稅後
基本每股盈餘(元)(附註四.13)	\$ 0.81	\$ 0.81	\$ (1.30)	\$ (1.06)
稀釋每股盈餘(元)(附註四.13)	\$ 0.74	\$ 0.74	\$ (1.30)	\$ (1.06)

(請詳閱後附財務報表附註，並請參閱安侯建業會計師事務所
民國九十二年八月十三日之會計師查核報告)

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

民國九十二年及九十一年一月一日至六月三十日

單位：新台幣仟元

	股 本	債券換股 權利證書	資本公積	保 留 盈 餘		累積換算 調整數	合 計
				法定 公積	累積 盈餘		
民國九十一年一月一日餘額	\$ 3,031,389	\$ 5,801	\$ 1,665,551	\$ 136,270	\$ 705,315	\$ 180,828	\$ 5,725,154
可轉換公司債轉換普通股	20,736	(4,069)	23,623	-	-	-	40,290
民國九十一年上半年度純損	-	-	-	-	(322,225)	-	(322,225)
長期股權投資累積換算調整數	-	-	-	-	-	(147,764)	(147,764)
民國九十一年六月三十日餘額	<u>\$ 3,052,125</u>	<u>\$ 1,732</u>	<u>\$ 1,689,174</u>	<u>\$ 136,270</u>	<u>\$ 383,090</u>	<u>\$ 33,064</u>	<u>\$ 5,295,455</u>
民國九十二年一月一日餘額	\$ 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 股票而調整資本公積	-	-	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>

(請詳閱後附財務報表附註，並請參閱安侯建業會計師事務所民國九十二年八月十三日之查核報告)

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

民國九十二年及九十一年一月一日至六月三十日

單位：新台幣仟元

	<u>92.1.1~92.6.30</u>	<u>91.1.1~91.6.30</u>
營業活動之現金流量		
本期純益(損)	\$ 405,377	\$ (322,225)
調整項目：		
折舊費用	21,972	30,258
未(已)實現銷貨毛利	27,563	(37,409)
呆帳損失轉回利益	-	(2,000)
存貨(回升利益)跌價損失	(10,000)	19,000
閒置資產跌價損失	-	5,000
依權益法認列之投資(利益)損失	(464,315)	209,547
處分資產損失	1,222	3,507
各項攤提	19,166	10,579
應付公司債利息補償金	5,090	-
應收票據	(923)	(486)
應收帳款	(777,677)	467,980
應收帳款-關係人	(161,543)	276,616
其他應收款-關係人	(221,577)	-
存貨	105,555	359,419
其他流動資產	64,105	(188,506)
應付票據	(101,703)	(330,623)
應付帳款	626,226	20,500
應付帳款 - 關係人	5,251	-
應付費用	(19,879)	(42,545)
應付所得稅	(8,511)	(25,043)
其他流動負債	119,412	(17,921)
應計退休金負債	1,981	1,914
其他負債-其他	-	(12,500)
營業活動之淨現金流(出)入	<u>(363,208)</u>	<u>425,062</u>

陞技電腦股份有限公司

現金流量表(續)

民國九十二年及九十一年一月一日至六月三十日

單位：新台幣仟元

	<u>92.1.1~92.6.30</u>	<u>91.1.1~91.6.30</u>
投資活動之現金流量		
受限制資產	832,280	179,200
存出保證金	(324)	3,026
購置固定資產	(90)	(102,310)
出售固定資產	3,631	679
遞延資產增加	(11,312)	(30,395)
出售遞延資產	197	-
長期投資增加	(865,770)	(160,308)
投資活動之淨現金流出	<u>(41,388)</u>	<u>(110,108)</u>
融資活動之現金流量：		
銀行借款增加(減少)	236,811	(275,475)
應付短期票券減少	(50,056)	(129,941)
長期借款增加	-	140,000
應付公司債增加	590,750	5,297
償還長期借款	(53,304)	(57,211)
買回應付公司債	(82,531)	-
存入保證金增加(減少)	1,679	(402)
融資活動之淨現金流入(出)	<u>643,349</u>	<u>(317,732)</u>
本期現金增加(減少)數	238,753	(2,778)
期初現金餘額	450,766	1,203,556
期末現金餘額	<u>\$ 689,519</u>	<u>\$ 1,200,778</u>
現金流量資訊之補充揭露：		
本期支付利息	<u>\$ 82,288</u>	<u>\$ 91,769</u>
本期支付所得稅	<u>\$ 4,877</u>	<u>\$ 30,765</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>\$ 156,849</u>	<u>\$ 147,804</u>
可轉換公司債轉換普通股	<u>\$ 505,666</u>	<u>\$ -</u>
應付公司債利息補償金	<u>\$ 5,090</u>	<u>\$ -</u>
出租資產轉列固定資產	<u>\$ 13,313</u>	<u>\$ -</u>
閒置資產轉列出租資產	<u>\$ 39,256</u>	<u>\$ -</u>

(請詳閱後附財務報表附註，並請參閱安侯建業會計師事務所
民國九十二年八月十三日之會計師查核報告)

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

民國九十二年及九十一年六月三十日
(除另有註明者外，所有金額均以新台幣仟元為單位)

一、公司沿革及業務範圍說明

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。

民國九十二年一月一日至六月三十日，本公司之平均員工人數約為302人。

二、重要會計政策之彙總說明及衡量基礎

本公司財務報表係依照證券發行人財務報告編製準則及我國一般公認會計原則編製。財務報表之編製係以歷史成本為基礎，重要會計政策之彙總說明及衡量基礎如下：

(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)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。

(三)約當現金

約當現金係指自投資日起三個月內到期或清償之國庫券、可轉讓定存單、商業本票及銀行承兌匯票等。

陞技電腦股份有限公司財務報表附註(續)

(四)備抵呆帳

備抵呆帳按期末應收款項評估其可能發生之損失予以計提。

(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。

本公司委託加工係加工後運回，存貨所有權未移轉仍屬本公司所有，且均採委外加工之會計處理，與87.03.18(八七)台財證(六)第 七四七號函規定相符。

(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，並另編母子公司合併報表，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。

陞技電腦股份有限公司財務報表附註(續)

(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。

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。

陞技電腦股份有限公司財務報表附註(續)

(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、折舊及處分收益

固定資產以取得成本為列帳基礎。有關重大增添、改良及更新作為資本支出；經常性之修理及維護性支出，則以當期費用處理。購建固定資產達到可供使用狀態前所負擔之利息，予以資本化，列入該項資產之成本。

折舊係依資產取得時政府頒佈之「固定資產耐用年數表」規定年限或評估其可使用年限，採直線法計提並預留一年殘值。

耐用年限屆滿仍繼續使用之資產，就殘值繼續提列折舊。其主要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。

(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。

陞技電腦股份有限公司財務報表附註(續)

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。

陞技電腦股份有限公司財務報表附註(續)

(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。

三、會計變動之理由及其影響：無。

四、重要會計科目之說明

1. 現金

	92.6.30	91.6.30
現金及週轉金	\$ 573	\$ 476
支票存款	46,644	84,997
活期存款	5,483	397,128
外幣活期存款	83,859	718,177
定期存款	552,960	-
合計	\$ 689,519	\$ 1,200,778

2. 短期投資 - 淨額

	92.6.30	91.6.30
基金	\$ 50,000	\$ -
減：備抵跌價損失	-	-
淨額	\$ 50,000	\$ -

3. 應收票據及帳款淨額

	92.6.30	91.6.30
應收票據	\$ 923	\$ 1,590
應收帳款	1,763,995	1,046,481
減：備抵呆帳	(11,000)	(11,000)
合計	\$ 1,753,918	\$ 1,037,071

陞技電腦股份有限公司財務報表附註(續)

4. 存貨-淨額

	<u>92.6.30</u>	<u>91.6.30</u>
原 料	\$ 65,000	\$ 277,681
在 製 品	435	166,090
製 成 品	3,482	35,283
商 品	<u>40,815</u>	<u>10,466</u>
合 計	109,732	489,520
減：備抵存貨跌價損失	<u>(57,000)</u>	<u>(32,000)</u>
淨 額	<u>\$ 52,732</u>	<u>\$ 457,520</u>

於民國九十二年及九十一年六月三十日上列存貨已投保火險分別為100,000仟元及700,000仟元。

陞技電腦股份有限公司財務報表附註(續)

5. 長期股權投資

民國九十二年及九十一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	92.6.30		91.6.30	
	持股比例	金額	持股比例	金額
採權益法評價				
ABIT COMPUTER (U.S.A.) CORPORATION (原始投資成本：民國九十二年及九十一年六月三十日分別為152,313仟元及55,240仟元)	100%	\$ -	100%	\$ 4,287
AMOR COMPUTER B.V. (原始投資成本：民國九十二年及九十一年六月三十日皆為16,910仟元)	100%	-	100%	14,013
ABIT COMPUTER (U.K.) CORPORATION LTD. (原始投資成本：民國九十二年及九十一年六月三十日皆為48,114仟元)	100%	58,908	100%	63,281
ABIT COMPUTER (H.K.) COMPANY LTD. (原始投資成本：民國九十二年及九十一年六月三十日皆為232,786仟元)	100%	105,200	100%	144,959
TREASURE WORLD HOLDINGS INC. (原始投資成本：民國九十二年及九十一年六月三十日分別為4,827,455仟元及2,473,892仟元)	100%	5,558,195	100%	2,485,338
ABIT INVESTMENT HOLDING LTD. (原始投資成本：民國九十二年及九十一年六月三十日皆為828,708仟元)	100%	531,218	100%	722,896
WELLTOP BUSINESS DEVELOPMENT INC. (原始投資成本：民國九十二年及九十一年六月三十日皆為6,566仟元)	100%	2,827	100%	2,647
ABIT COMPUTER (SINGAPORE) PRIVATE LTD. (原始投資成本：民國九十二年及九十一年六月三十分別為39,604仟元及4,775仟元)	100%	32,378	100%	3,886
陞際網路科技股份有限公司 (原始投資成本：民國九十二年及九十一年六月三十日皆為23,940仟元)	79.8%	7,313	79.8%	9,072
陞通科技股份有限公司 (原始投資成本：民國九十二年及九十一年六月三十日皆為33,940仟元)	33.94%	22,936	33.94%	28,442
		<u>\$ 6,318,975</u>		<u>\$ 3,478,821</u>

陞技電腦股份有限公司財務報表附註(續)

A. 民國九十二年及九十一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：

	92.1.1~92.6.30		
	投資(損)益	換算調整數(借)貸餘	未實現銷貨利益
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)	-
陞際網路科技股份有限公司	-	-	-
陞通科技股份有限公司	(3,609)	-	-
	\$ 464,315	\$ (35,495)	\$ 48,000

	91.1.1~91.6.30		
	投資(損)益	換算調整數(借)貸餘	未實現銷貨利益
ABIT COMPUTER (U.S.A.) CORPORATION	\$ (100,334)	\$ (2,257)	\$ 9,975
AMOR COMPUTER B.V.	(21,192)	1,733	4,770
ABIT COMPUTER (U.K.) CORPOR LTD.	(38)	792	2,328
ABIT COMPUTER (H.K.) COMPANY LTD.	(13,385)	(10,949)	205
TREASURE WORLD HOLDINGS INC.	6,197	(104,434)	1,131
ABIT INVESTMENT HOLDING LTD.	(77,945)	(32,583)	(900)
WELLTOP BUSINESS DEVELOPMENT INC.	1,351	(63)	-
ABIT COMPUTER (SINGAPORE) PRIVATE LTD.	1,455	(2)	-
陞際網路科技股份有限公司	(2,378)	(1)	-
陞通科技股份有限公司	(3,278)	-	-
	\$ (209,547)	\$ (147,764)	\$ 17,509

陞技電腦股份有限公司財務報表附註(續)

B. 本公司於民國九十二年及九十一年上半年度攤銷投資成本與股權淨值之差額如下：

	<u>92.1.1~92.6.30</u>	<u>91.1.1~91.6.30</u>
AMOR COMPUTER B.V.	\$ <u> </u> -	\$ <u> 377</u>

C. 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) 資 本 公 積 金 額</u>	<u>未依持股比例認 列而增加(減少) 累 積 盈 虧 金 額</u>
<u>92.1.1~92.6.30</u>		
TREASURE WORLD HOLDINGS INC.	\$ <u> 2,919</u>	\$ <u> -</u>

D. 本公司截至民國九十一年十二月三十一日透過子公司TREASURE WORLD HOLDINGS INC.投資TIMERWELL TECHNOLOGY HOLDING LTD.共計美元117,516仟元，間接持股97.44%，於民國九十二年上半年度透過子公司TREASURE WORLD HOLDINGS INC.再投資TIMERWELL TECHNOLOGY HOLDINGS LTD.共計美元25,000仟元，間接持股比例總計為97.88%。

E. 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)有限公司其各公司之當期損益，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、5(A)各該公司投資損益中。另由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。

F. 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.及陞際網路(股)公司雖具控制能力，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。

陞技電腦股份有限公司財務報表附註(續)

G. 本公司因權益法認列民國九十二年及九十一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：

	92.6.30			91.6.30		
	應收款項	長期投資貸餘	其他負債	應收款項	長期投資貸餘	其他負債
AMOR	\$ 32,416	\$ 32,416	-	\$ -	-	\$ -
ABIT (U.S.A.)	112,276	112,276	-	-	-	-
淨 額	<u>\$ 144,692</u>	<u>\$ 144,692</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

6. 固定資產

- (1) 於民國九十二年及九十一年六月三十日，固定資產分別投保金額約為768,874仟元及876,862仟元。
- (2) 於民國九十二年及九十一年上半年度利息支出總額分別為82,376仟元及96,931仟元，民國九十二年及九十一年上半年度利息資本化之金額均為零元。
- (3) 上列固定資產提供擔保情形，請參閱附註六。

7. 短期借款

借款性質	期限	金額
92.6.30		
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	"	110,000
合 計		<u>\$ 2,009,461</u>
91.6.30		
國內購料借款	一年內到期	\$ 266,460
國外購料借款	"	509,490
質押借款	"	195,000
信用借款	"	510,000
合 計		<u>\$ 1,480,950</u>

銀行借款係採浮動利率計算利息，民國九十二年及九十一年上半年度之利率區間分別約為1.85% 6.13%及1.35% 7.80%。

陸技電腦股份有限公司財務報表附註(續)

8. 應付短期票券

借款性質	期限		金額	
<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><u>95,759</u></u>
<u>91.6.30</u>				
應付商業本票	91.05.16	91.09.06	\$	215,000
減：未攤銷折價				<u>(405)</u>
合 計			\$	<u><u>214,595</u></u>

短期票券發行期間均在180天以內，民國九十二年及九十一年上半年度之利率區間分別約為2.01% 2.29%及3.00% 3.73%。

9. 應付公司債

	<u>92.6.30</u>	<u>91.6.30</u>
國內無擔保可轉換公司債發行金額	\$ 1,000,000	\$ 1,000,000
海外無擔保可轉換公司債發行金額	590,750	-
減：已轉換金額	(1,365,175)	(861,300)
減：已賣回金額	(74,500)	-
加：應付利息補償金	<u>10,171</u>	<u>9,709</u>
合 計	<u><u>\$ 161,246</u></u>	<u><u>\$ 148,409</u></u>

截至民國九十二年及九十一年六月三十日止，因公司債轉換普通股而沖銷應付利息補償金分別為27,388仟元及25,597仟元。

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) 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%)。

陞技電腦股份有限公司財務報表附註(續)

B. 海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二月二十八日發行無擔保海外可轉換公司債，發行總額美金17,000仟元，其內容如下：

1. 票面利率：0.75%(不含扣繳稅率)
2. 期限：五年(西元二〇〇三年二月二十八日至西元二〇〇八年二月二十七日)
3. 償還方法：除已提前贖回、買回、註銷或行使轉換權外，本公司債到期時發行公司將按面額加上當年度應付票面利息以現金一次償還。

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) 發行公司於發行滿一年後，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，連續三十個營業日之價格達轉換價格(以定價日議定之固定匯率換算為美元)之130%時，發行公司得以面額將債券全部或一部份贖回。

(2) 於超過百分之九十之本公司債已贖回、買回或行使轉換權時，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二年、屆滿三年及屆滿四年時，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2%、2.5%及3%。

6. 轉換辦法：

(1) 債權人得自西元二〇〇三年三月二十七日至西元二〇〇八年一月二十八日止，依轉換辦法請求轉換為本公司之普通股股票。

(2) 轉換價格：8.05元。

(3) 轉換價格所用匯率定為一美金兌換新台幣34.75元。

C. 期後轉換情形如下：

	<u>92.08.13</u>
國內無擔保可轉換公司債發行金額	\$ 64,200
海外無擔保可轉換公司債發行金額	86,875
減：已轉換金額	(125,375)
加：應付利息補償金	3,896
合計	<u>\$ 29,596</u>

陸技電腦股份有限公司財務報表附註(續)

10. 長期借款

項目	還款辦法	金額
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86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>

項目	還款辦法	金額
91.6.30		
土地及建物貸款	自86年10月起每月23日定額償還	\$ 21,530
"	自88年7月起每月定額償還	101,892
機器設備抵押借款	自86年10月起每年1、4、7、10月定額償還	1,602
"	"	16,065
"	自89年6月起每三個月定額攤還本金	19,080
定存單質押借款	自90年6月起每三個月為一期定期攤還本金	44,445
"	自90年6月起每月25日定額償還	33,182
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	142,996
"	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	140,000
"	自91年1月起，每月依年金法平均攤還本息，計180期	129,679
"	自91年3月起，每月依年金法平均攤還本息，計180期	126,123
"	自91年1月起，每月依年金法平均攤還本息，計180期	147,384
"	自91年4月起，每月依簡單平均法攤還本息，計120期	136,496
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		2,000,474
減：一年內到期部份		(147,804)
合計		<u>\$ 1,852,670</u>

長期借款係採浮動利率計算利息，民國九十二年及九十一年上半年度之利率區間約為0.75% 5.75%及1.30% 8.41%。

陞技電腦股份有限公司財務報表附註(續)

11. 股本

本公司創立於民國七十八年，實收資本額5,000仟元，經歷年現金增資2,536,460仟元、盈餘轉增資1,471,738仟元、資本公積轉增資457,974仟元、員工紅利轉增資121,583仟元、債權抵繳股款1,000仟元及可轉讓公司債轉換普通股999,252仟元，於民國九十二年六月三十日之實收資本總額為5,593,007仟元。

12. 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，其餘依下列比例分配之：

1. 股東紅利百分之九十。
2. 董事、監察人酬勞百分之二。
3. 員工紅利百分之八。

本公司依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八十九年九月二十日經股東臨時會決議通過如下：

本公司係屬高科技產業，且正處於企業生命週期之成長期，為因應業務拓展之需求，及基於健全財務規劃以求永續發展，股利政策係考量公司營運週轉及資本支出所需，按前條規定發放，就當年度可分配盈餘至少提撥百分之八十作為股利分配，並就當年度股利分配總額百分之五至百分之二十限度內，以現金股利分派之，其餘以股票股利方式發放。

本公司截至民國九十一年十二月三十一日止，累積盈虧為虧損數，故無盈餘分派。

陞技電腦股份有限公司財務報表附註(續)

13. 每股盈餘

民國九十二年及九十一年一月一日至六月三十日本公司基本每股盈餘及稀釋每股盈餘之計算如下：

	單位：仟元 / 仟股 每股盈餘：元			
	92.1.1~92.6.30		91.1.1~91.6.30	
	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	\$ 401,718	\$ 405,377	\$ (397,129)	\$ (322,225)
加權平均流通在外股數	498,091	498,091	304,822	304,822
	\$ <u>0.81</u>	\$ <u>0.81</u>	\$ <u>(1.30)</u>	\$ <u>(1.06)</u>
稀釋每股盈餘				
本期淨利	\$ 401,718	\$ 405,377	\$ (397,129)	\$ (322,225)
具稀釋作用之潛在普通股之影響3%轉換公司債	2,680	2,010	-	-
具稀釋作用之潛在普通股之影響7%轉換公司債	2,229	1,672	-	-
計算稀釋每股盈餘之本期淨利	\$ 406,627	\$ 409,059	\$ (397,129)	\$ (322,225)
加權平均流通在外股數	498,091	498,091	304,822	304,822
具稀釋作用之潛在普通股之影響3%轉換公司債	48,081	48,081	-	-
具稀釋作用之潛在普通股之影響7%轉換公司債	4,397	4,397	-	-
計算稀釋每股盈餘之加權平均流通在外股數	\$ <u>550,569</u>	\$ <u>550,569</u>	\$ <u>304,822</u>	\$ <u>304,822</u>
	\$ <u>0.74</u>	\$ <u>0.74</u>	\$ <u>(1.30)</u>	\$ <u>(1.06)</u>

14. 資本公積

	92.6.30	91.6.30
普通股現金增資溢價	\$ 852,535	\$ 1,174,840
可轉換公司債應付利息補償金	27,388	25,597
處分資產利益	-	294
可轉換公司債轉換溢價	365,923	488,443
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	8,989	-
合 計	\$ <u>1,254,835</u>	\$ <u>1,689,174</u>

陞技電腦股份有限公司財務報表附註(續)

15. 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，於民國九十二年及九十一年上半年度退休準備金專戶之增減變動情形如下：

	<u>92.1.1~92.6.30</u>	<u>91.1.1~91.6.30</u>
期初餘額	\$ 33,353	\$ 26,770
加：本期提撥	1,953	3,668
本期孳息	-	-
期末餘額	<u>\$ 35,306</u>	<u>\$ 30,438</u>

本公司依精算師分別於民國九十二年一月二十九日及九十一年一月十一日出具以民國九十一年及九十年十二月三十一日為衡量日之計算未認列過渡性淨給付義務分別為3,316仟元及3,684仟元，於民國九十二年及九十一年一月一日至六月三十日分攤數皆為184仟元。截至民國九十二年及九十一年六月三十日應計退休金負債分別為10,265仟元及10,677仟元。

16. 所得稅

(1) 本公司營利事業所得稅稅率為百分之二十五，民國九十二年及九十一年上半年度所得稅費用(利益)組成如下：

	<u>92.1.1~92.6.30</u>	<u>91.1.1~91.6.30</u>
當期所得稅費用(利益)	\$ (3,659)	\$ (3,547)
遞延所得稅費用(利益)	-	(80,625)
未分配盈餘加徵百分之十所得稅費用	-	9,268
繼續營業部門所得稅費用(利益)	<u>\$ (3,659)</u>	<u>\$ (74,904)</u>

(2) 本公司損益表中所列稅前淨利(損)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>92.1.1~92.6.30</u>	<u>91.1.1~91.6.30</u>
稅前淨利(損)計算之所得稅額	\$ 100,430	\$ (99,282)
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	(3,774)	(3,547)
未分配盈餘加徵百分之十所得稅費用	-	9,268
虧損扣抵	19,435	-
投資抵減	-	(24,000)
投資(利益)損失	(116,079)	40,387
其他	(3,786)	2,270
所得稅費用(利益)	<u>\$ (3,659)</u>	<u>\$ (74,904)</u>

陞技電腦股份有限公司財務報表附註(續)

(3)民國九十二年及九十一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>92.1.1~92.6.30</u>	<u>91.1.1~91.6.30</u>
備抵存貨跌價損失	\$ -	\$ (4,750)
未實現兌換利益(損失)	-	(13,750)
退休金費用超限數	-	(500)
未實現銷貨毛利	-	9,375
備抵遞延所得稅資產	-	-
投資收益	-	(12,000)
投資抵減	-	(24,000)
虧損扣抵	-	(35,000)
合計	<u>\$ -</u>	<u>\$ (80,625)</u>

(4)民國九十二年及九十一年六月三十日本公司遞延所得稅資產(負債)如下：

	<u>92.6.30</u>	<u>91.6.30</u>
流動：		
遞延所得稅資產	\$ 26,250	\$ 81,125
備抵評價 - 遞延所得稅資產	<u>(25,100)</u>	<u>-</u>
淨遞延所得稅資產	1,150	81,125
遞延所得稅負債	<u>(1,150)</u>	<u>-</u>
流動遞延所得稅資產淨額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 81,125</u>
非流動：		
遞延所得稅資產	\$ 166,500	2,500
備抵評價 - 遞延所得稅資產	<u>(166,500)</u>	<u>-</u>
淨遞延所得稅資產	-	2,500
遞延所得稅負債	<u>-</u>	<u>(5,000)</u>
非流動遞延所得稅資產淨額	<u>\$ -</u>	<u>\$ (2,500)</u>

陞技電腦股份有限公司財務報表附註(續)

(5)民國九十二年及九十一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：

	92.6.30			91.6.30		
	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	\$ 57,000	\$ 14,250	\$ -	\$ 32,000	\$ 8,000	\$ -
退休金費用所產生之可減除暫時性差異	10,265	-	2,500	10,209	-	2,500
未實現銷貨毛利所產生之可減除暫時性差異	48,000	12,000	-	17,509	4,375	-
未實現兌換損失所產生之可減除暫時性差異	-	-	-	39,052	9,750	-
投資抵減所產生之可減除暫時性差異	43,153	-	43,000	23,870	24,000	-
虧損扣抵所產生之可減除暫時性差異	484,738	-	121,000	141,951	35,000	-
小計		26,250	166,500		81,125	2,500
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	-	-	-	(19,715)	-	(5,000)
未實現兌換利益所產生之應課稅暫時性差異	4,651	(1,150)	-	-	-	-
		\$ -	\$ -		\$ 81,125	\$ (2,500)

(6)截至民國九十二年及九十一年六月三十日，本公司未分配盈餘資訊如下：

	92.6.30	91.6.30
屬八十六年度以前之未分配盈餘	\$ -	\$ 839
屬八十七年度以後之未分配盈餘	405,377	382,251
	<u>\$ 405,377</u>	<u>\$ 383,090</u>

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。

截至民國九十二年六月三十日止，本公司尚未扣抵之虧損及扣抵期限如下：

虧損年度	得扣抵之最後年度	金額
九十一年度	九十六年	\$ 406,996
九十二年度	九十七年	77,742
		<u>\$ 484,738</u>

陞技電腦股份有限公司財務報表附註(續)

截至民國九十二年六月三十日止，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	可抵減金額	最後可抵減年度
九十一年度	\$ 33,310	九十五年度
九十二年度	9,690	九十六年度
	\$ 43,000	

民國九十二年及九十一年六月三十日，本公司之股東可扣抵稅額帳戶餘額分別為24,210仟元及89,888仟元，本公司民國九十一年度實際盈餘分配之稅額扣抵比率為0%。

17. 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	92.6.30		91.6.30	
	名目本金	信用風險	名目本金	信用風險
遠期外匯合約				
歐元	\$ 1,000	\$ -	\$ -	\$ -
美金	\$ 2,000	\$ -	\$ -	\$ -
持有選擇權合約				
賣出買權				
- 美金	\$ 2,000	\$ -	\$ -	\$ -
- 歐元	\$ 4,000	\$ -	\$ -	\$ -
賣出賣權				
- 美金	\$ 2,500	\$ -	\$ -	\$ -
買入買權				
- 歐元	\$ 1,000	\$ -	\$ -	\$ -

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。

陞技電腦股份有限公司財務報表附註(續)

B. 市場價格風險

因本公司於從事非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

本公司於民國九十二年六月三十日從事選擇權交易及遠期外匯合約預計於民國九十二年將產生歐元6,551仟元、美金2,940仟元及日幣231,080仟元之現金流出，歐元2,000仟元、美金6,380仟元及日幣230,000仟元之現金流入，本公司之營運資金足以支應，故無籌資風險。另因遠期外匯合約之匯率已確定，不致有重大之現金流量風險。

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。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。民國九十二年及九十一年六月三十日列於應付遠匯款之餘額均為零元，民國九十二年及九十一年上半年度因前述交易分別產生之兌換利益及兌換損失為903仟元及3,936仟元，列於財務報表之營業外收入及支出。本公司於民國九十二年及九十一年上半年度因選擇權交易活動所產生之交易淨損失為29,674仟元及交易淨收益為零元列於損益表營業外收入。

陞技電腦股份有限公司財務報表附註(續)

(2) 金融商品之公平價值

	92.6.30		91.6.30	
	帳面價值	公平價值	帳面價值	公平價值
金融資產：				
公平價值與帳面價值相等之金融資產	\$ 3,784,730	\$ 3,784,730	\$ 3,163,907	\$ 3,163,907
短期投資	50,000	50,761	-	-
長期股權投資	6,318,975	-	3,478,821	-
金融負債：				
公平價值與帳面價值相等之金融負債	2,976,342	2,976,342	2,278,509	2,278,509
長期負債	1,988,180	1,988,180	2,148,884	2,148,884
資產負債表外金融商品：				
信用狀	-	NTD23,602	-	NTD 49,288
	-	USD 564	-	USD 512

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。

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。該項投資於民國九十二年及九十一年六月三十日之原始投資金額分別為6,210,336千元及3,690,930千元，而於九十二年及九十一年六月三十日之帳面價值分別為6,318,975千元及3,478,821千元。

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：

本公司於民國九十二年及九十一年六月三十日已開立未使用之信用狀分別為NTD23,602千元、USD564千元及NTD49,288千元、USD512千元。該些信用狀之期間多為五個月至七個月不等，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。

陞技電腦股份有限公司財務報表附註(續)

(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。本公司於民國九十二年及九十一年六月三十日，應收帳款餘額的95%及87%係由3家及4家客戶組成，使本公司有信用風險顯著集中之情形，唯本公司將加強信用控制與帳款管理以降低信用風險。

五、關係人交易事項

(一)關係人之名稱及關係

<u>關 係 人 名 稱</u>	<u>與 本 公 司 之 關 係</u>
ABIT U.S.A.	本公司之子公司
ABIT H.K.	"
ABIT U.K.	"
AMOR	"
ABIT S.G.	"
陞通科技股份有限公司	採權益法評價之被投資公司
ROLLY TECHNOLOGY HOLDINGS LTD. (H.K.)	為本公司子公司採權益法評價之被投資公司
威唐管理顧問股份有限公司	本公司之聯屬公司
ASGUARD	從屬公司之從屬公司
騰蒙科技股份有限公司	"
TIMERWELL COMPUTER LTD. (S.G.)	"
TIMERWELL TECHNOLOGY HOLDINGS LTD.(H.K.)	本公司之孫公司

陞技電腦股份有限公司財務報表附註(續)

(二)與關係人間之重大交易事項

1. 銷貨

於民國九十二年及九十一年上半年度，本公司銷貨予關係人之金額如下：

	92.1.1~92.6.30		91.1.1~91.6.30	
	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	\$ 401,070	8	\$ 295,713	9
ABIT U.K.	64,325	1	83,554	3
ABIT H.K.	58,313	1	440,690	13
ABIT U.S.A.	370,491	8	485,253	15
ROLLY H.K.	-	-	24,036	1
TIMERWELL H.K.	-	-	73,182	2
TIMERWELL S.G.	52	-	-	-
ABIT S.G.	-	1	4,570	-
AUGUARD	60,786	1	-	-
騰蒙	16	-	-	-
	<u>\$ 955,053</u>	<u>20</u>	<u>\$ 1,406,998</u>	<u>43</u>

民國九十二年及九十一年上半年度銷售予關係人之收款期限分別為T/T 90天及45 90天，一般顧客均為T/T 90天。

於民國九十二年及九十一年上半年度本公司銷貨予關係人之價格及其他交易條件，銷售價格較一般非關係人分別低約1.10% 10.57%及1.72% 15.99%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四.5.(A)之說明。

2. 進 貨

於民國九十二年及九十一年上半年度，本公司向關係人進貨金額如下：

	92.1.1~92.6.30		91.1.1~91.6.30	
	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 H.K.	\$ 1,185,616	28	\$ 768,433	30
陞通	-	-	25,006	1
ABIT H.K.	542	-	-	-
ABIT S.G.	13,752	-	-	-
	<u>\$ 1,199,910</u>	<u>28</u>	<u>\$ 793,439</u>	<u>31</u>

民國九十二年及九十一年上半年度向關係人進貨之付款期限為45天及45 60天，一般顧客分別約為T/T 45天、L/C 0 45天及7 120天。

於民國九十二年及九十一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之交易，故其進貨價格無可資比較。

陞技電腦股份有限公司財務報表附註(續)

3. 債權債務情形

本公司於民國九十二年及九十一年六月三十日與關係人之債權債務（均未計息）情形如下：

	92.6.30		91.6.30	
	金額	%	金額	%
應收帳款 - 關係人				
ABIT U.S.A.	\$ 329,170	57	\$ 385,829	71
ABIT H.K.	-	-	25,618	5
ABIT S.G.	-	-	4,034	-
ABIT U.K.	3,641	1	-	-
AMOR	208,453	36	111,762	21
TIMERWELL H.K.	-	-	14,162	3
ASGUARD	36,238	6	-	-
合 計	<u>\$ 577,502</u>	<u>100</u>	<u>\$ 541,405</u>	<u>100</u>
應付票據 - 關係人(帳列應付票據)				
陞通	\$ -	-	\$ 7,350	4
應付帳款 - 關係人				
陞通	\$ -	-	\$ 2,599	2
ROLLY H.K.	4,180	80	122,219	98
ABIT S.G.	529	10	-	-
ABIT H.K.	542	10	-	-
合 計	<u>\$ 5,251</u>	<u>100</u>	<u>\$ 124,818</u>	<u>100</u>
其他應收票據 - 關係人				
威唐	\$ 78	-	\$ -	-
陞通	2,930	1	-	-
騰蒙	3,744	1	-	-
小 計	<u>6,752</u>	<u>2</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
其他應收款 - 關係人				
ABIT U.S.A.	347	-	-	-
ABIT U.K.	16	-	-	-
AMOR	105	-	-	-
ASGUARD	15	-	-	-
ROLLY H.K.	420,166	98	-	-
威唐	15	-	-	-
騰蒙	461	-	-	-
陞通	148	-	-	-
小 計	<u>421,273</u>	<u>98</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
合 計	<u>\$ 428,025</u>	<u>\$ 100</u>	<u>\$ -</u>	<u>-</u>

陞技電腦股份有限公司財務報表附註(續)

	92.6.30		91.6.30	
	金額	%	金額	%
預收貨款(帳列其他流動負債)				
ABIT H.K.	\$ 119,206	45	\$ -	-
ABIT U.K.	6,892	2	-	-
ROLLY H.K.	35	-	-	-
騰蒙	1	-	-	-
小計	<u>126,134</u>	<u>47</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
預收租金(帳列其他流動負債)				
威唐	74	-	-	-
陞通	2,791	1	-	-
騰蒙	3,566	1	-	-
小計	<u>6,431</u>	<u>2</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
合計	<u>\$ 132,565</u>	<u>49</u>	<u>\$ -</u>	<u>-</u>

4.其他

(1)本公司於民國九十二年及九十一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支出及廣告費用之情形如下：

維修費用：

關係人名稱	92.1.1~92.6.30	91.1.1~91.6.30
AMOR	\$ -	\$ 228
ABIT H.K.	-	6,318
ABIT S.G.	281	-
合計	<u>\$ 281</u>	<u>\$ 6,546</u>

勞務費：

關係人名稱	92.1.1~92.6.30	91.1.1~91.6.30
ASGUARD	\$ 45	\$ -
威唐管理顧問公司	4,000	18,135
合計	<u>\$ 4,045</u>	<u>\$ 18,135</u>

廣告費：

關係人名稱	92.1.1~92.6.30	91.1.1~91.6.30
ABIT H.K.	\$ -	\$ 1,750
ASGUARD	253	-
合計	<u>\$ 253</u>	<u>\$ 1,750</u>

陸技電腦股份有限公司財務報表附註(續)

(2) 本公司於民國九十二年及九十一年上半年度向關係人收取佣金收入明細如下：

關係人名稱	92.1.1~92.6.30	91.1.1~91.6.30
ABIT S.G.	\$ <u>2,181</u>	\$ <u>-</u>

5. 租賃合約

本公司於民國九十二年及九十一年上半年度，出租房屋予關係人所產生之租金收入如下：

92.1.1~92.6.30						
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)
陸通科技 (股)公司	台北市陽光街323號5樓 停車位B2 - 27、102、103	91.02	93.01	488(包含 車位租金8)	月付	\$ 2,791
騰蒙科技(股)公 司	台北市陽光街323號4樓之1	91.02	93.02	624	月付	3,566
威唐管理顧 問(股)公司	台北市陽光街323號10樓之1	91.02	92.01	96	月付	<u>153</u>
		92.02	93.02	13	月付	
合 計						\$ <u>6,510</u>

91.1.1~91.6.30						
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)
ROLLY	台北市陽光街323號4樓之2	91.03.01	93.02	150	月付	\$ 571
陸通科技 (股)公司	台北市陽光街323號5樓 停車位B2 - 27、102、103	91.02.01	93.01	488(包含 車位租金8)	月付	2,326
TIMERWELL	台北市陽光街323號4樓之1	91.02	93.02	624	月付	2,610
威唐管理顧 問(股)公司	台北市陽光街323號10樓之1	91.02	93.02	96	月付	<u>402</u>
合 計						\$ <u>5,909</u>

陞技電腦股份有限公司財務報表附註(續)

6. 背書保證

本公司於民國九十二年及九十一年六月三十日，替關係人背書保證明細如下：

關係人名稱	92.6.30	91.6.30	性質
ROLLY H.K.	\$ 70,200	\$ 70,200	融資背書保證
TIMERWELL H.K.	192,500	258,300	"
合計	<u>\$ 262,700</u>	<u>\$ 328,500</u>	

7. 財產交易

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2,410仟元予關係人ROLLY H.K.，處分損益為損失10仟元。

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：

92.1.1~92.6.30							
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 H.K.	預付貨款	92.04.16	<u>\$ 862,497</u>	<u>\$ -</u>	2.18%~2.23%	<u>\$ 2,783</u>	<u>\$ 2,783</u>

六、質押資產

於民國九十二年及九十一年六月三十日，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	92.6.30	91.6.30
受限制資產 - 流動	\$ 268,500	\$ 177,012
- 非流動	5,000	14,000
固定資產	1,604,162	1,758,496
出租資產	418,326	336,393
閒置資產	<u>150,461</u>	<u>146,509</u>
合計	<u>\$ 2,446,449</u>	<u>\$ 2,432,410</u>

陞技電腦股份有限公司財務報表附註(續)

七、重大承諾事項及或有事項

1. 於民國九十二年及九十一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 23,602仟元、USD 564仟元及NTD49,288仟元、USD 512仟元。
2. 於民國分別約為九十二年及九十一年六月三十日，本公司向金融機構借款，已開立之存出保證票據分別為1,655,814仟元及1,925,683仟元。
3. 於民國九十二年及九十一年六月三十日，本公司因營業行為而收取之存入保證票據分別約為132,139仟元及235,000仟元。
4. 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9,873仟元及5,084仟元及應補退所得稅額減少3,752仟元，本公司對於其核定有所異議，已分別於民國九十一年八月十三日、八月二十一日及十一月二十一日提起復查聲明，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，本公司對於其核定有所異議，已於民國九十二年七月二十四日提起訴願，截至民國九十二年八月十三日止，尚未收到八十八年度及八十七年度之復查決定。
5. 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1,000仟元。

八、重大之災害損失：無。

九、重大之期後事項

1. 本公司於民國九十二年七月二十二日董事會決議擬發行九十二年度第二次海外有擔保可轉換公司債籌措所需資金，其發行金額以USD90,000仟元為上限，計劃用以海外投資及海外購料。
2. 本公司於民國九十年六月份及九十二年二月份發行無擔保國內及國外可轉換公司債，發行總額分別為1,000,000仟元及USD17,000仟元，於民國九十二年七月一日至八月十三日止，分別已轉換2,636,985股及10,791,923股。

陞技電腦股份有限公司財務報表附註(續)

十、其 他

(一)用人、折舊、折耗及攤銷費用功能別彙總表

性質別	92.1.1~92.6.30			91.1.1~91.6.30		
	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	-	119,879	119,879	75,510	119,594	195,104
勞健保費用	-	7,376	7,376	4,526	6,963	11,489
退休金費用	-	4,232	4,232	2,151	3,430	5,581
其他用人費用	-	7,031	7,031	5,124	5,898	11,022
折舊費用	-	19,968	19,968	14,340	15,918	30,258
折耗費用	-	-	-	-	-	-
攤銷費用	-	10,237	10,237	1,710	8,869	10,579

(二)財務預測達成情形

1. 民國九十二年上半年度實際數達成全年財務預測情形：

單位：新台幣仟元

	92年度 更新後財務預測	92年上半年度 實際金額	達成率%
營業收入淨額	\$ 11,235,903	\$ 4,733,052	42
營業成本	10,146,966	4,396,319	43
	1,088,937	336,733	31
聯屬公司間已(未)實現銷貨毛利	(27,563)	(27,563)	100
營業毛利	1,061,374	309,170	29
營業費用	600,410	302,718	50
營業淨利	460,964	6,452	1
營業外收入	767,804	530,133	69
營業外支出	228,191	134,867	59
稅前利益	\$ <u>1,000,577</u>	\$ <u>401,718</u>	40

陸技電腦股份有限公司財務報表附註(續)

2. 截至民國九十二年上半年度實際數與更新財務預測同期間之達成情形：

單位：新台幣仟元

	92年上半年度		達成率%
	更新後財務預測	實際金額	
營業收入淨額	\$ 4,733,052	\$ 4,733,052	100
營業成本	4,396,319	4,423,882	101
營業毛利	336,733	309,170	92
營業費用	302,718	302,718	100
營業淨利	34,015	6,452	19
營業外收入	527,397	530,133	101
營業外支出	134,867	134,867	100
稅前利益	\$ 426,545	\$ 401,718	94

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：

編號	貸出資金之公司	貸與對象	往來科目	本期最高餘額	期末餘額	利率區間	資金貸與性質(註一)	業務往來金額	有短期融通資金必要之原因	提列備抵呆帳金額	擔保品		對個別對象資金貸與限額(註二)	資金貸與總限額(註二)
											名稱	價值		
0	本公司	ROLLY TECHNOLOGY HOLDINGS LTD.	預付貨款	862,497	-	2.18%~2.23%	1	1,185,616	-	-	-	-	2,215,689	3,692,815

註一：資金貸與性質如下：

1. 有業務往來者
2. 有短期融通資金之必要者

註二：本公司貸放總額以不超過本公司淨值50%為限，有短期融通資金必要之公司或行號，個別貸與金額以不超過本公司淨值百分之三十為限。

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(註)	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(註)
		公司名稱	關係						
0	本公司	ROLLY TECHNOLOGY HOLDINGS LTD.(H.K.)	為本公司子公司採權益法評價之被投資公司	1,000,000	70,200	70,200	-	0.95 %	1,800,000
		TIMERWELL TECHNOLOGY HOLDINGS LTD. (H.K.)	本公司之孫公司	1,000,000	192,500	192,500	-	2.61 %	1,800,000

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。

陸技電腦股份有限公司財務報表附註(續)

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(仟股)	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	48,000	(112,276)	100	(112,276)	
	股票 - AMOR COMPUTER B.V.	"	"	12	(32,416)	100	(32,416)	
	股票 - ABIT COMPUTER (U.K.) CORPORATION	"	"	900	58,908	100	58,908	
	股票 - ABIT COMPUTER (H.K.) COMPANY LTD.	"	"	7,350	105,200	100	105,200	
	股票 - TREASURE WORLD HOLDINGS INC.	"	"	142,016	5,558,195	100	5,558,195	
	股票 - ABIT INVESTMENT HOLDING LTD.	"	"	24,483	531,218	100	531,218	
	股票 - 陸際網路科技(股)公司	"	"	2,394	7,313	79.80	7,313	92年1月已清算
	股票 - 陸通科技(股)公司	採權益法評價之被投資公司	"	3,394	22,936	33.94	22,936	
	股票 - WELLTOP BUSINESS DEVELOPMENT INC.	子公司	"	50	2,827	100	2,827	
	股票 - ABIT COMPUTER (SINGAPORE) PRIVATE LTD.	"	"	2,016	32,378	100	32,378	
	債券基金 - 遠東大聯台灣債券	無	短期投資	4,907	50,000	-	50,761	

註：除遠東大聯台灣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。

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者：

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(仟股)	金 額	股數(仟股)	金 額	股數(仟股)	售 價	帳面成本	處分損益	股數(仟股)	金 額
本公司	股票-TREASURE WORLD HOLDING INC.	長期投資	現金增資	-	117,016	4,062,792	25,000	865,770 629,633 (權益法評價金額)	-	-	-	-	142,016	5,558,195

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)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	(370,491)	(8) %	90天	價格較一般低約1.10% 10.57%	非關係人一般為T/T-90天	329,170	14 %	
	AMOR	子公司	"	(401,070)	(8) %	"	價格較一般低約1.10% 10.57%	非關係人一般為T/T-90天	208,453	9 %	
	ROLLY	其為子公司採權益法評價之被投資公司	進貨	1,185,616	28 %	45天	註	T/T 45天 L/C 0-45天	(4,180)	(1) %	

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。

陸技電腦股份有限公司財務報表附註(續)

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
					金額	處理方式		
本公司	ABIT U.S.A.	子公司	應收帳款 329,170 其他應收款 347	2.07 次	232,486	加強催收	38,450	-
"	AMOR	"	應收帳款 208,453 其他應收款105	5.01 次	13,564	"	81,906	-
"	ROLLY	其為子公司採權益法評價之被投資公司	其他應收款 420,166	註	172,185	"	108,023 (應收應付互抵)	-

註：代購原物料款395,944仟元、應收維修費及利息等24,222仟元。

9. 從事衍生性商品交易：詳附註四、17(1)之說明。

(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(仟股)	比率	帳面金額			
本公司	ABIT COMPUTER (U.S.A) CORP.	美國	買賣業	152,313	152,313	48,000	100.00%	(112,276)	(60,817)	(60,817)	子公司
"	AMOR COMPUTER B.V.	荷蘭	"	16,910	16,910	12	100.00%	(32,416)	(21,684)	(21,684)	"
"	ABIT COMPUTER (U.K) CORPORATION LTD.	英國	"	48,114	48,114	900	100.00%	58,908	(7,390)	(7,390)	"
"	ABIT COMPUTER (H.K) COMPANY LTD.	香港	"	232,786	232,786	7,350	100.00%	105,200	(13,580)	(13,580)	"
"	TREASURE WORLD HOLDINGS INC.	英屬維爾京群島	投資業	4,827,455	3,961,685	142,016	100.00%	5,558,195	656,684	656,684	"
"	ABIT INVESTMENT HOLDING LTD.	英屬開曼群島	"	828,708	828,708	24,483	100.00%	531,218	(81,410)	(81,410)	"
"	WELLTOP BUSINESS DEVELOPMENT INC.	英屬開曼群島	"	6,566	6,566	50	100.00%	2,827	529	529	"
"	陸際網路科技(股)公司	台灣	網路服務業	23,940	23,940	2,394	79.80%	7,313	(311)	-	"
"	陸通科技(股)公司	台灣	"	33,940	33,940	3,394	33.94%	22,936	(10,633)	(3,609)	採權益法評價之被投資公司
"	ABIT COMPUTER (SINGAPORE) PRIVATE LIMITED	新加坡	買賣業	39,604	39,604	2,016	100.00%	32,378	(4,408)	(4,408)	子公司
TREASURE WORLD HOLDINGS INC.	TIMERWELL TECHNOLOGY HOLDINGS LTD.	開曼群島	投資業	USD142,516	USD117,516	143,286	97.88%	USD160,963	USD18,979	註一	孫公司
ABIT INVESTMENT HOLDINGS LIMITED	ROLLY TECHNOLOGY HOLDINGS LTD.	開曼群島	"	USD 24,483	USD 24,483	1,224,782	39.26%	USD15,418	(USD3,428)	註一	子公司採權益法評價之被投資公司
ABIT COMPUTER (H.K.) COMPANY LTD.	陸技電腦產品貿易(上海)有限公司	上海	買賣業	USD 500	USD 500	註二	100.00%	(HKD 13,556)	(RMB 3,143)	註一	孫公司
WELLTOP BUSINESS DEVELOPMENT INC.	SUNLIGHT INTERNATIONAL CORPORATION	英屬開曼群島	投資業	USD180	USD180	50	100.00%	USD 64	USD 24	註一	孫公司
AMOR COMPUTER B.V.	ABIT COMPUTER FRANCE SARL	FRANCE	買賣業	EUR 50	EUR 50	5	100.00%	EUR 37	(EUR13)	註一	孫公司

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。

陸技電腦股份有限公司財務報表附註(續)

2. 資金貸與他人者：

編號	貸出資金之公司	貸與對象	往來科目	本期最高餘額	期末餘額	利率區間	資金貸與性質(註一)	業務往來金額	有短期融通資金必要之原因	提列備抵呆帳金額	擔保品		對個別對象資金貸與限額(註二)	資金貸與總額(註二)
											名稱	價值		
1	ABIT USA	CALIBER	其他應收款	8,663	8,663	-	2	-	供營運週轉	-	-	-	31,829	53,048

註一：資金貸與性質如下：

1. 有業務往來者。
2. 有短期融通資金之必要者。

註二：貸放總額以不超過本公司淨值50%為限，有短期融通資金必要之公司或行號，個別貸與金額以不超過本公司淨值百分之三十為限。

3. 為他人背書保證者：無。

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	143,286	USD 160,963	97.88%	USD161,137	
"	TRANSFERABLE INTEREST BEARING DEBT NOTES	無	"	-	USD 57,164	-	-	
ABIT INVESTMENT HOLDINGS LIMITED	ROLLY TECHNOLOGY HOLDINGS LTD. 股票	採權益法評價之投資公司	"	1,224,782	USD 15,418	39.26%	USD8,267	
WELLTOP BUSINESS DEVELOPMENT INC.	SUNLIGHT INTERNATIONAL CORP. 股票	子公司	"	50	USD 64	100%	USD64	
ABIT COMPUTER(H.K)COMPANY LTD.	陸技電腦產品貿易(上海)有限公司	子公司	"	註一	(HKD 13,556)	100%	(HK13,556)	
AMOR COMPUTER B.V.	ABIT COMPUTER FRANCE SARL 股票	子公司	"	5	EUR 37	100%	EUR37	

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、賣出同一有價證券之金額達新台幣一億元或實收資本額20%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(仟股)	金額	股數(仟股)	金額	股數(仟股)	售價	帳面成本	處分損益	股數(仟股)	金額
TREASURE WORLD HOLDINGS INC.	股票 - TIMERWELL TECHNOLOGY HOLDINGS LTD.	長期投資	現金增資	-	118,286	USD 117,181	25,000	USD 25,000	-	-	-	-	143,286	USD 160,963
								USD 18,782						
								採權益法評價之金額						

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：

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	
ABIT U.S.A	陸技電腦(股)公司	本公司之母公司	進貨	370,491	100 %	90天	註一	註一	(329,170)	(100) %	
AMOR ROLLY	"	"	"	401,070	100 %	"	"	"	(208,453)	(93) %	
		對本公司採權益法評價公司之母公司	銷貨	(1,185,616)	62 %	45天	註二	註二	4,180	- %	

註一：向關係人進貨之產品並無相同之產品可資比較。

註二：向關係人銷貨之產品並無相同之產品可資比較。

陸技電腦股份有限公司財務報表附註(續)

9.應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無。

10.被投資公司從事衍生性金融商品相關資訊：無。

(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	期末投資 帳面價值	截至本期 止已匯回 台灣之投 資收益
					匯出	收回					
ROLLY TECHNOLOGY (Suzhou)CO.,LTD.	電腦產品製造 與銷售	USD 36,000	註一	NT749,981	-	-	NT 749,981 (註四)	39.26 %	USD (2,353)	USD15,468	-
ANCO (Shanghai) TRADING CO., LTD.	電腦產品銷售	USD 200							-		
陸技電腦產品貿易(上海)有限公司	電腦週邊產品 買賣	USD 500	註二	NT 11,354	-	-	NT 11,354	100 %	RMB(3,143)	(HKD13,556)	-

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	依經濟部投審會規定 赴大陸地區投資限額(註三)
761,335	USD 24,983	2,715,689

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： $5,000,000 * 40\% + 2,385,630 * 30\% = 2,715,689$

註四： $828,708 * 36,200 / 40,000 = 749,981$ ，係依 ROLLY TECHNOLOGY HOLDINGS LTD.投資大陸之比例計算。

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
會計科目明細表及重要查核說明

民國九十二年上半年度

單位：新台幣元

現金明細表

項目	摘要	金 額
現金	現金及週轉金	\$ 573,290
銀行存款	支票存款	46,644,432
	活期存款	5,482,747
	外幣活期存款	83,858,713
	定期存款	552,960,000
	小計	688,945,892
合計		<u>\$ 689,519,182</u>

短期投資 - 淨額明細表

基金名稱	摘 要	股數或單位	面 值	總 額	取得成本	市 價 單 價	總 額	備 註
基金	遠東大聯台灣 債券基金	4,907,397	\$ 10.19	\$50,000,000	\$ 50,000,000	\$ 10.34	\$50,760,646	
	減：備抵跌價損失				-			
	淨 額				<u>\$ 50,000,000</u>			

應收票據 - 淨額明細表

客 戶 名 稱	摘 要	金 額	備 註
捷毅國際有限公司	貨款	\$ 900,258	
其他	"	22,943	各戶餘額未達本科目5%
合計		923,201	
減：備抵呆帳		-	
淨額		<u>\$ 923,201</u>	

應收帳款 - 淨額明細表

客戶名稱	摘要	金額	備註
PRIME TECH	貨款	\$ 911,414,042	
SKY GLORY TECHNOLOGY LIMITED	"	443,938,545	
HIGHPOINT TECHNOLOGY LIMITED	"	320,547,456	
其他	"	<u>88,094,985</u>	各戶餘額未達本科目5%
合計		1,763,995,028	
減：備抵呆帳		<u>(11,000,000)</u>	
淨額		<u><u>\$ 1,752,995,028</u></u>	

應收帳款 - 關係人明細表

客戶名稱	摘要	金額	備註
ABIT U.S.A	貨款	\$ 329,170,470	
AMOR	"	208,452,494	
ABIT U.K	"	3,640,896	
ASGUARD	"	<u>36,238,095</u>	
合計		<u><u>\$ 577,501,955</u></u>	

其他應收款項 - 關係人明細表

項目	客戶名稱	摘要	金額	備註
其他應收款	ROLLY H.K.	代墊款	\$ 420,166,021	
	ABIT U.S.A.	"	347,091	
	ABIT U.K.	"	16,181	
	AMOR	"	105,184	
	ASGUARD	"	14,869	
	威唐	"	14,691	
	騰蒙	"	460,629	
	陞通	"	147,934	
	小計		<u>421,272,600</u>	
其他應收票據	威唐	租金	77,490	
	騰蒙	"	3,744,000	
	陞通	"	<u>2,930,400</u>	
	小計		<u>6,751,890</u>	
合計			<u><u>\$ 428,024,490</u></u>	

存貨 - 淨額明細表

項目	摘要	金額		備註
		成本	市價	
原料		\$ 65,000,266	\$ 8,526,269	註
在製品		434,717	-	"
製成品		3,482,190	1,139,727	"
商品		<u>40,814,947</u>	<u>43,021,058</u>	"
小計		109,732,120	<u><u>\$ 52,687,054</u></u>	
減：備抵存貨呆滯及跌價損失		<u>(57,000,000)</u>		
合計		<u><u>\$ 52,732,120</u></u>		

(註)：市價採重置(製)成本為基礎，但重置(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。

其他流動資產明細表

項 目	摘 要	金 額	備 註
其他應收票據	租金等	\$ 6,081,656	
其他應收款	應退營業稅款	50,815,409	
	應收利息等	<u>1,752,175</u>	
	小計	<u>52,567,584</u>	
預付款項	預付貨款	121,477	
	預付費用	6,117,317	
	其他預付款	1,150,053	
	用品盤存	<u>943,361</u>	
	小計	<u>8,332,208</u>	
暫付款	員工出差旅費等	7,028,201	
代付款	大樓管理費等	<u>457,456</u>	
遞延所得稅資產 - 流動		26,250,000	
減：遞延所得稅負債 - 流動		(1,150,000)	
減：備抵評價		<u>(25,100,000)</u>	
淨額		<u>-</u>	
合計		<u><u>\$ 74,467,105</u></u>	

受限制資產明細表

項 目	摘 要	金 額	備 註
定期存款	定存單	<u><u>\$ 268,500,000</u></u>	短期借款之擔保

長期股權投資變動明細表

被投資公司	期初餘額			本期增加		本期減少		期末餘額		
	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.	48,000,000	100%	\$ (51,790,704)	-	\$ 332,174	-	\$ 60,816,974	48,000,000	100%	\$ (112,275,504)
AMOR COMPUTER B.V.	12,000	100%	(8,988,016)	-	-	-	23,428,469	12,000	100%	(32,416,485)
ABIT COMPUTER(U.K) CORPORATION LTD.	900,000	100%	65,024,353	-	1,273,616	-	7,390,123	900,000	100%	58,907,846
ABIT COMPUTER(H.K) COMPANY LTD.	7,350,000	100%	121,356,206	-	-	-	16,156,346	7,350,000	100%	105,199,860
TREASUREWORLD HOLDINGS INC.	117,015,593	100%	4,062,791,606	25,000,000	1,525,373,343	-	29,969,950	142,015,593	100%	5,558,194,999
ABIT INVESTMENT HOLDING LTD.	24,483,031	100%	614,742,059	-	-	-	83,523,872	24,483,031	100%	531,218,187
WELLTOP BUSINESS DEVELOPMENT INC.	50,000	100%	2,304,298	-	528,826	-	6,153	50,000	100%	2,826,971
陸際網路股份有限公司	2,394,000	79.8%	7,312,747	-	-	-	-	2,394,000	79.8%	7,312,747
陸通科技股份有限公司	3,394,000	33.94%	26,544,987	-	-	-	3,608,787	3,394,000	33.94%	22,936,200
ABIT COMPUTER (SINGAPORE) PRIVATE LTD.	2,016,000	100%	<u>37,475,995</u>	-	<u>-</u>	-	<u>5,097,447</u>	2,016,000	100%	<u>32,378,548</u>
小計			4,876,773,531		<u>\$ 1,527,507,959</u>		<u>\$ 229,998,121</u>			6,174,283,369
加：沖減應收款項			<u>60,778,720</u>							<u>144,691,989</u>
合計			<u>\$ 4,937,552,251</u>							<u>\$ 6,318,975,358</u>

註一：本期增加包括對TREASURE WORLD HOLDINGS之投資865,770,430元，依權益法認列之投資收益657,212,918元、認列被投資公司未依持股比例認列調整增列資本公積2,918,821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1,605,790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37,100,441元、依權益法認列之投資損失192,897,680元。

固定資產變動明細表

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	\$ 1,064,717,928	\$ 6,138,940	\$ -	\$ 1,070,856,868	長期借款抵押
房屋及建築	651,701,292	7,173,804	180,000	658,695,096	"
機器設備	33,987,282	-	5,078,985	28,908,297	無
電腦設備	39,305,178	270,000	476,714	39,098,464	"
運輸設備	11,081,200	-	3,003,280	8,077,920	"
辦公設備	23,938,050	-	1,672,501	22,265,549	"
其他設備	1,457,653	-	834,333	623,320	"
合計	<u>\$ 1,826,188,583</u>	<u>\$ 13,582,744</u>	<u>\$ 11,245,813</u>	<u>\$ 1,828,525,514</u>	

(註)本期增加部份，包括本期增購270,000元，及由出租資產轉入13,312,744元；

本期減少部份，包括以前支付本期折讓數180,000元及本期出售及報廢11,065,813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	\$ 29,243,442	\$ 10,191,435	\$ -	\$ 39,434,877	
機器設備	14,234,848	2,266,955	3,200,322	13,301,481	
電腦設備	14,875,836	4,756,685	362,203	19,270,318	
運輸設備	3,746,679	714,948	1,001,092	3,460,535	
辦公設備	5,449,478	1,977,704	1,393,750	6,033,432	
其他設備	619,259	59,779	264,271	414,767	
合計	<u>\$ 68,169,542</u>	<u>\$ 19,967,506</u>	<u>\$ 6,221,638</u>	<u>\$ 81,915,410</u>	

(註)本期增加部份，係本期提列19,967,506元；

本期減少部份，係本期出售及報廢6,221,638元。

出租資產明細表

地點	金 額	提供擔保及抵押金額
內湖廠辦	\$ 379,356,147	長期借款抵押
汐止廠辦	<u>38,969,709</u>	"
合計	<u><u>\$ 418,325,856</u></u>	

閒置資產明細表

地點	金 額	提供擔保及抵押金額
內湖廠辦	\$ 172,461,298	長期借款抵押
減：備抵跌價損失	<u>(22,000,000)</u>	
合計	<u><u>\$ 150,461,298</u></u>	

其他資產明細表

項目	摘要	金額	備註
其他資產	存出保證金	\$ 3,617,436	
	受限制資產 - 定存單	5,000,000	
	遞延費用	<u>24,895,909</u>	
	遞延所得稅資產 - 非流動	166,500,000	
	減：備抵評價	<u>(166,500,000)</u>	
	淨 額	<u>-</u>	
合計		<u><u>\$ 33,513,345</u></u>	

短期借款明細表

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	\$ 324,519,985	一年內	2.15%~3.38%	定期存款64,500,000元	
質押借款	"	80,000,000	"	2.41%~2.50%	"	
購料借款	彰化銀行南港分行	221,729,466	"	1.94%~3.00%	定期存款45,000,000元	
質押借款	"	20,000,000	"	3.00%	"	
購料借款	土地銀行信義分行	94,640,516	"	1.85%~2.08%	定期存款10,500,000元	
質押借款	"	130,000,000	"	2.4%	"	
信用借款	第一銀行南松山分行	50,000,000	"	3.50%	-	
購料借款	台灣中小企銀松南分行	98,691,014	"	2.50%~6.13%	定期存款19,500,000元	
質押借款	"	30,000,000	"	2.78%	"	
購料借款	台北商銀松山分行	144,672,011	"	1.86%~2.25%	定期存款45,000,000元	
購料借款	農民銀行信義分行	98,803,140	"	2.15%~2.8%	定期存款15,000,000元	
購料借款	華僑銀行松山分行	93,974,713	"	2.13%~3.93%	定期存款15,000,000元	
購料借款	台北銀行寶清分行	67,324,970	"	1.93%~2.06%	定期存款28,000,000元	
質押借款	"	70,000,000	"	4.50%~4.75%	"	
購料借款	中國商銀	133,397,863	"	1.93%~2.75%	-	
購料借款	交通銀行敦化分行	40,497,327	"	2.1%~4.72%	-	
購料借款	中華銀行國外部	49,161,189	"	2.11%~2.30%	定期存款6,000,000元	
購料借款	比利時銀行台北分行	59,558,355	"	2.45%	-	
購料借款	慶豐銀行中和分行	19,790,860	"	3.675%	定期存款10,000,000元	
質押借款	"	30,000,000	"	3.50%	"	
購料借款	上海銀行西湖分行	18,386,127	"	2.70%	-	
信用借款	"	10,000,000	"	2.70%	-	
信用借款	誠泰銀行法人中心	50,000,000	"	3.00%	-	
質押借款	遠東銀行台北分行	40,000,000	"	2.0%	定期存款10,000,000元	
購料借款	遠東銀行營業部	34,313,400	"	2.13%	"	
	合計	<u>\$ 2,009,460,936</u>				

應付短期票券明細表

項目	保證機構	契約期限	利率區間	期末餘額	提供擔保情形
商業本票	交通銀行城北分行	92.05.13~92.08.11	2.29%	\$ 46,000,000	-
	中興票券金融(股)公司	92.06.30~92.08.29	2.01%	50,000,000	-
小計				96,000,000	
減：未攤銷折價				(241,059)	
				<u>\$ 95,758,941</u>	

應付票據明細表

廠商名稱	摘要	金額	備註
程智科技股份有限公司	貨款	\$ 190,550	
應用電子股份有限公司	"	166,295	
智寶電子股份有限公司	"	145,068	
台灣瑞普有限公司	"	127,000	
文晔科技股份有限公司	"	120,096	
其他	"	1,210,920	各戶餘額未達本科目5%
合計		<u>\$ 1,959,929</u>	

應付帳款明細表

廠商名稱	摘要	金額	備註
Top Rise Technologies Ltd.	貨款	\$ 299,362,660	
凱能有限公司	"	186,352,440	
世平國際(香港)有限公司	"	71,946,250	
精英電腦股份有限公司	"	60,917,319	
世平興業股份有限公司	"	14,146,477	
其他	"	54,584,690	各戶餘額未達本科目5%
合計		<u>\$ 687,309,836</u>	

應付帳款 - 關係人明細表

廠商名稱	摘要	金額	備註
ABIT S.G.	貨款	\$ 528,916	
ABIT H.K.	"	541,993	
ROLLY H.K.	"	4,180,459	
合計		<u>\$ 5,251,368</u>	

應付費用明細表

項目	摘要	金額	備註
應付年終獎金	92度年終獎金	\$ 15,461,354	
應付薪資		16,562,164	
應付利息	長短期借款利息	9,823,134	
應付保險費		3,665,261	
應付勞務費		3,087,007	
其他	運費、設備款等	<u>11,543,768</u>	
合計		<u>\$ 60,142,688</u>	

其他流動負債明細表

項目	摘要	金額	備註
其他應付款項		\$ 4,474,802	
其它應付款	公司債賣回應付款等	98,701,667	
代收款	所得稅、勞健保等	1,258,282	
預收貨款		156,855,850	
其他	預收租金等	<u>6,284,721</u>	
合計		<u>\$ 267,575,322</u>	

應付公司債明細表

債券名稱	受託人	發行日期	付息日期	利率	金額					
					發行總額	已轉換數額	已賣回數額	期末餘額	未攤銷溢(折)價	應付利息補償金
可轉換公司債	中信銀行	90.06.28	90.06.28~95.06.27	- %	\$ 1,000,000,000	\$ 861,300,000	\$ 74,500,000	\$ 64,200,000	\$ -	\$ 9,302.57
海外可轉換公司債	紐約銀行	92.02.28	92.02.28~97.02.27	0.75 %	590,750,000	503,875,000	-	86,875,000	-	868.75
					<u>\$ 1,590,750,000</u>	<u>\$ 1,365,175,000</u>	<u>\$ 74,500,000</u>	<u>\$ 151,075,000</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 10,171.32</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。

長期借款明細表

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	\$ 19,114,416	83.09.23~98.09.23	5.08%	土地、建物	自86年10月起,每月23日依年金法平均攤還本息
"	"	93,799,836	86.06.30~101.06.30	"	"	自86年7月起,每月依年金法平均攤還本息
"	"	140,126,218	90.12.31~105.12.31	5.08%	"	自91年1月起,每月依年金法平均攤還本息,共180期
台北銀行	"	127,491,964	90.11.29~100.11.29	0.75%	"	自90年12月起,每月依年金法平均攤還本息,計120期
"	"	61,240,000	91.03.19~101.03.19	0.75%	"	自91年4月起,每月依年金法平均攤還本息,計120期
"	"	61,240,000	91.03.19~101.03.19	5.15%	"	"
合作金庫	"	320,000,000	90.12.04~105.12.04	5.05%	"	自93年1月起,每月依年金法平均攤還本息,計156期
"	"	124,047,293	90.12.04~95.12.04	5.05%	"	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	200,000,000	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
彰化銀行	"	420,000,000	90.11.08~100.11.08	5.51%	土地、建物	自92年12月起,每月平均攤還本息,計96期
中國商銀	"	123,299,006	90.12.31~105.12.31	5.52%	"	自91年1月起,每月依年金法平均攤還本息,計180期
土地銀行	"	120,238,184	90.12.31~105.12.31	5.00%	"	自91年3月起,每月依年金法平均攤還本息,計180期
新竹國際商銀	"	<u>16,337,239</u>	90.05.28~93.05.28	5.75%	定存單500萬	自90年6月起,每月依年金法平均定額償還
		1,826,934,156				
減：一年內到期部份		<u>(156,849,399)</u>				
淨額		<u><u>\$ 1,670,084,757</u></u>				

其他負債明細表

項 目	摘 要	金 額	備註
應計退休金負債		\$ 10,264,546	
其 他	租賃押金等	3,015,500	
	遞延貸項 - 聯屬公司間利益	<u>47,999,550</u>	
	小計	<u>51,015,050</u>	
合計		<u><u>\$ 61,279,596</u></u>	

營業收入 - 淨額明細表

項 目	數 量	金 額	備註
主機板	446,176	\$ 1,218,594,695	
週邊卡	168,258	334,307,415	
原料及商品	20,686,659	<u>3,192,412,992</u>	
小計		4,745,315,102	
減：銷貨退回		(3,840,528)	
銷貨折讓		<u>(8,421,745)</u>	
淨額		<u><u>\$ 4,733,052,829</u></u>	

營業成本明細表

項目	金額
買賣業	
期初商品	\$ 11,409,844
加：本期進貨	4,250,286,237
減：商品盤虧	(101,760)
期末商品	(40,814,947)
進銷成本	4,220,779,374
自製產品銷貨成本	
直接原料	
期初原料	150,870,687
加：本期進貨	63,678,052
減：部門領用轉列費用	(21,910,142)
原料盤虧	(38,707)
出售原料	(127,599,624)
期末原料	(65,000,266)
	-
直接人工	-
製造費用	-
製造成本	-
期初在製品	1,115,040
加：本期進貨	1,666
減：出售在製品	(681,989)
期末在製品	(434,717)
製成品成本	-
期初製成品	51,891,525
加：本期進貨	3,416,767
減：部門領用轉列費用	(4,565,785)
製成品盤虧	(2,224)
期末製成品	(3,482,190)
產銷成本	47,258,093
出售原料成本	127,599,624
出售在製品成本	681,989
營業成本	\$ 4,396,319,080

營業費用明細表

項目	推銷費用	管理費用	研發費用	合計
薪資	\$ 34,517,977	\$ 41,819,804	\$ 43,541,265	\$ 119,879,046
租金支出	2,572,644	404,773	-	2,977,417
文具用品	108,638	424,584	151,304	684,526
旅費	7,673,044	2,066,367	573,558	10,312,969
運費	4,217,151	606,717	438,066	5,261,934
郵電費	3,075,346	1,393,455	701,364	5,170,165
修繕費	11,837	3,173,491	52,645	3,237,973
廣告費	13,733,780	-	-	13,733,780
捐贈費	-	3,200,000	-	3,200,000
水電瓦斯費	356,078	3,699,769	-	4,055,847
保險費	2,361,431	4,028,612	3,409,976	9,800,019
交際費	1,373,715	1,880,896	64,351	3,318,962
稅捐	-	4,339,074	-	4,339,074
折舊	1,155,760	14,426,668	4,385,078	19,967,506
攤提	579,864	6,381,665	3,275,455	10,236,984
伙食費	1,196,298	1,111,507	1,710,884	4,018,689
職工福利	786,778	665,281	939,474	2,391,533
訓練費	80,681	221,233	100,178	402,092
什項購置	956,708	231,734	1,879,936	3,068,378
勞務費	388,357	12,958,290	172,350	13,518,997
燃料費	38,074	177,748	126,222	342,044
交通費	510,974	387,081	26,807	924,862
書報雜誌	1,865	67,747	10,483	80,095
權利金	-	-	2,403,763	2,403,763
退休金	1,390,314	1,180,940	1,660,540	4,231,794
出口費用	9,838,702	-	-	9,838,702
品牌形象費	9,046,678	17,377	-	9,064,055
維修/售後服務/測試費	7,055,159	-	4,368,203	11,423,362
樣品費	3,998,854	-	50,674	4,049,528
其他費用	2,877,730	17,427,019	479,506	20,784,255
合計	<u>\$ 109,904,437</u>	<u>\$ 122,291,832</u>	<u>\$ 70,522,082</u>	<u>\$ 302,718,351</u>

營業外收入明細表

項 目	摘 要	金 額	備註
利息收入	定存息及活存息	\$ 12,565,436	
採權益法認列投資收益		464,315,238	
租金收入		10,430,933	
佣金收入		17,402,027	
存貨跌價回升利益		10,000,000	
什項收入	處分固定資產利益	23	
	選擇權權利金收入	7,226,155	
	技術服務開發收入	1,292,384	
	管理費收入	1,838,683	
	其他	<u>5,061,632</u>	
	小計	<u>15,418,877</u>	
合計		<u><u>\$ 530,132,511</u></u>	

營業外支出明細表

項 目	摘 要	金 額	備註
利息支出	銀行借款及公司債利息	\$ 82,375,969	
處分資產損失		1,222,486	
兌換損失		48,514,454	
存貨盤損		142,691	
什項支出	財務費用	532,374	
	閒置資產折舊	2,004,842	
	其他	<u>73,864</u>	
	小計	<u>2,611,080</u>	
合計		<u><u>\$ 134,866,680</u></u>	

陞技電腦股份有限公司
重要查核說明
民國九十二年上半年度

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九十二年上半年度財務報表之查核簽證工作，已經依照一般公認審計準則，就其內部會計控制制度作必要之研究及評估，以決定查核程序之性質、時間及範圍。另，本會計師亦依證期會88.5.18(88)台財證(六)第01970號函規定，對該公司財務及會計人員之資格標準與任免辦法、交易循環之作業程序（含授權層級、執行單位），及重要物品之保管進行評估。由於本會計師之研究評估工作僅係抽樣性質，而非以揭發舞弊為目的，故未必能發現所有缺失，是以缺失之防範仍有賴於公司管理當局針對其業務發展及環境變化持續檢討，以確保內部會計控制制度之完整有效。

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九十二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。

委託公司於民國九十二年六月二十七日實施存貨盤點，本會計師並於九十二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	98.00 %	100.00 %	100.00 %	-	滿 意
應收帳款	93.00 %	99.11 %	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	54.00 %	78.57 %	100.00 %	-	滿 意
應付帳款	99.00 %	84.77 %	100.00 %	-	滿 意
應付關係人款項	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：

委託公司於九十二年上半年度資金貸與他人情形請參閱本報告書附註十一、(一)
.1。

五、重大財務比率變動說明

	92年上半年度	91年上半年度	變動率%增(減)	差 異 說 明
毛 利 率	6.53 %	10.20 %	(36)%	主要係九十一年底將產品全數委外生產，致九十二年上半年度主機板之銷售比重較九十一年上半年度下降，故毛利率亦隨之大幅減少。
存 貨 週 轉 率	87.48 次	9.16 次	855 %	主要係九十一年底起將產品全部委外生產，致九十二年上半年度之存貨大幅下降。
應收款項週轉率	4.97 次	3.33 次	49 %	主要係九十二年上半年度營業額較九十一年上半年度增加，致應收帳款週轉率增加。

六、其他項目重大變動說明

	92年上半年度	91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	\$ 418,326	\$ 336,393	\$ 81,933	24.36	變動比例未達50%。
閒置資產	150,461	169,169	(18,708)	(11.06)	"
其他資產-其他	33,513	64,659	(31,146)	(48.17)	"
營業外收入					
利息收入	12,566	7,743	4,823	62.29	變動金額未達一仟萬元。
存貨盤盈	-	132	(132)	(100.00)	"
採權益法認列之投資利益	464,315	-	464,315	100.00	主要係被投資公司網路通訊事業部發展迅速，同時增加多項知名產品的代理，致業績及獲利大幅成長，使本期採權益法認列之投資利益亦大幅增加。
租金收入	10,431	6,917	3,514	50.80	變動金額未達一仟萬元。
佣金收入	17,402	28,156	(10,754)	(38.19)	變動比例未達50%。
壞帳轉回利益	-	2,000	(2,000)	(100.00)	變動金額未達一仟萬元。
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	15,419	5,130	10,289	200.57	主要係本期選擇權交易產生收入所致。
營業外支出					
利息費用	82,376	96,631	(14,255)	(14.75)	變動比率未達50%。
採權益法認列之投資損失	-	209,547	(209,547)	(100.00)	主要係九十一年上半年度因美國、香港及歐洲子公司虧損擴大及所投資大陸之孫公司亦發生虧損所致。
處分資產損失	1,222	3,507	(2,285)	(65.16)	變動金額未達一仟萬元。
兌換損失	48,515	97,215	(48,700)	(50.10)	主要係因九十一年台幣對美元呈貶值且委託公司係外銷導向公司，兌換損失減少，另委公司進行避險交易造成兌換損失減少。
存貨盤損	143	-	143	100.00	變動金額未達一仟萬元。
存貨跌價損失	-	19,000	(19,000)	(100.00)	主要係庫存存貨已於九十一年度認列跌價損失，本期銷售庫存存貨致發生存貨跌價回升利益。
什項支出	2,611	7,717	(5,106)	(66.17)	變動金額未達一仟萬元。
淨現金流量	238,753	(2,778)	241,531	(8,694.42)	主要係本期發行海外無擔保可轉換公司債，其目的為進行海外購料，致本期現金流量係產生現金流入約2.4億元。

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：

會計師：

民 國 九 十 二 年 八 月 十 三 日