

上市證券代號：2480

敦陽科技股份有限公司

財務報告

民國九十九年上半年度
及民國九十八年上半年度

公司地址：新竹市東大路二段83號12樓之1
公司電話：(03)542-5566

財 務 報 告

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 – 13
(三)會計變動之理由及其影響	14
(四)重要會計科目之說明	14 – 25
(五)關係人交易	25 – 27
(六)質押之資產	27
(七)重大承諾事項及或有事項	27
(八)重大之災害損失	27
(九)重大之期後事項	27
(十)其他	
1.金融商品相關資訊	28 – 32
2.其他	32
(十一)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	32 – 34
2.轉投資事業相關資訊	35 – 39
3.大陸投資資訊	40 – 42
九、重要會計科目明細表	43 – 73

敦陽科技股份有限公司
會計師查核報告

敦陽科技股份有限公司民國九十九年六月三十日及民國九十八年六月三十日之資產負債表，暨民國九十九年一月一日至六月三十日及民國九十八年一月一日至六月三十日之損益表、股東權益變動表及現金流量表，業經本會計師查核竣事。上開財務報表之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據查核結果對上開財務報表表示意見。

本會計師係依照會計師查核簽證財務報表規則暨一般公認審計準則規劃並執行查核工作，以合理確信財務報表有無重大不實表達。此項查核工作包括以抽查方式獲取財務報表所列金額及所揭露事項之查核證據、評估管理階層編製財務報表所採用之會計原則及所作之重大會計估計，暨評估財務報表整體之表達。本會計師相信此項查核工作可對所表示之意見提供合理之依據。

依本會計師之意見，第一段所述財務報表在所有重大方面係依照商業會計法及商業會計處理準則中與財務會計準則相關之規定、證券發行人財務報告編製準則暨一般公認會計原則編製，足以允當表達敦陽科技股份有限公司民國九十九年六月三十日及民國九十八年六月三十日之財務狀況，暨民國九十九年一月一日至六月三十日及民國九十八年一月一日至六月三十日之經營成果與現金流量。

敦陽科技股份有限公司已編製民國九十九年一月一日至六月三十日及民國九十八年一月一日至六月三十日之合併財務報表，並經本會計師出具標準式無保留核閱報告在案，備供參考。

此 致

敦陽科技股份有限公司 公鑒

安永聯合會計師事務所
主管機關核准辦理公開發行公司財務報告
查核簽證文號：(94)金管證(六)第0940128837號
(96)金管證(六)第0960002720號

黃益輝

會計師：

許新民

中華民國九十九年八月六日

敦陽科技股份有限公司
資產負債表
民國九十九年六月三十日
及民國九十八年六月三十日
(金額均以新台幣仟元為單位)

代碼	資 產	附 註	九十九年六月三十日		九十八年六月三十日		代碼	負 債 及 股 東 權 益	附 註	九十九年六月三十日		九十八年六月三十日	
			金 額	%	金 額	%				金 額	%	金 額	%
11xx	流動資產						21xx	流動負債					
1100	現金及約當現金	二及四.1	\$ 628,286	16.49	\$ 690,720	18.37	2100	短期借款	四.10及七	\$ 50,863	1.34	\$ 81,617	2.17
1320	備供出售金融資產-流動	二及四.2	180,549	4.74	170,293	4.53	2120	應付票據		21,065	0.55	26,524	0.71
1120	應收票據淨額	二及四.3	30,843	0.81	42,524	1.13	2140	應付帳款		347,756	9.13	275,239	7.32
1143	應收帳款淨額	二及四.4	1,368,305	35.92	1,340,943	35.67	2150	應付關係人款項	五	3,412	0.09	1,266	0.03
1144	應收分期款項淨額	二及四.5	52,594	1.38	26,125	0.69	2160	應付所得稅	二及四.20	12,741	0.33	17,899	0.48
1150	應收關係人款項	五	4,506	0.12	1,362	0.04	2170	應付費用		159,410	4.18	145,733	3.88
1160	其他應收款		382	0.01	484	0.01	2210	其他應付款		267,081	7.01	254,321	6.77
1200	存貨淨額	二及四.6	323,129	8.48	300,085	7.98	2260	預收款項		295,978	7.77	302,207	8.04
1260	預付款項		36,605	0.96	92,699	2.47	2272	一年內到期之長期借款	四.11	33,333	0.88	27,083	0.72
1280	其他流動資產		2,017	0.05	3,308	0.09	2280	其他流動負債		733	0.02	5,148	0.13
1286	遞延所得稅資產-流動	二及四.20	37,543	0.99	29,725	0.80		流動負債合計		1,192,372	31.30	1,137,037	30.25
1291	受限制資產-流動	六	5,942	0.16	7,428	0.20							
1292	存出保證金-流動		63,971	1.67	54,605	1.45	24xx	長期負債					
	流動資產合計		2,734,672	71.78	2,760,301	73.43	2421	長期借款	四.11	14,583	0.38	47,917	1.28
	基金及投資						28xx	其他負債					
1421	採權益法之長期股權投資	二、四.8及四.21	257,507	6.76	209,863	5.58	2810	應計退休金負債	二及四.12	5,818	0.15	5,818	0.15
1450	備供出售金融資產-非流動	二及四.2	25,201	0.66	1,436	0.04	2820	存入保證金		4,294	0.11	5,866	0.16
1480	以成本衡量之金融資產-非流動	二及四.7	147,710	3.88	148,542	3.95	2861	遞延所得稅負債-非流動	二及四.20	-	-	6,188	0.16
	基金及投資合計		430,418	11.30	359,841	9.57	2881	遞延貸項-聯屬公司間利益	二	136	-	50	-
							2888	其他負債	二及四.8	10,527	0.28	13,609	0.36
								其他負債合計		20,775	0.54	31,531	0.83
15xx	固定資產	二及四.9						負債合計		1,227,730	32.22	1,216,485	32.36
1501	土地		276,859	7.27	276,859	7.36							
1521	房屋及建築		198,130	5.20	197,706	5.26	31xx	股本					
1551	運輸設備		1,698	0.04	5,628	0.15	3110	普通股	四.13	1,329,504	34.90	1,329,504	35.37
1561	生財器具		115,636	3.04	117,926	3.14	32xx	資本公積	二及四.14	-	-	-	-
1631	租賃改良		2,596	0.07	2,597	0.07	3213	資本公積-轉換公司債轉換溢價		18,255	0.48	18,255	0.49
1681	其他設備		998	0.03	807	0.02	3260	資本公積-長期投資		7,083	0.19	7,083	0.19
	成本合計		595,917	15.65	601,523	16.00	3270	資本公積-合併溢額		240,793	6.32	240,793	6.40
15x9	減：累計折舊		(99,953)	(2.62)	(105,535)	(2.81)	33xx	保留盈餘					
	固定資產淨額		495,964	13.03	495,988	13.19	3310	法定盈餘公積	四.15	519,490	13.64	492,794	13.11
18xx	其他資產						3320	特別盈餘公積	四.16	-	-	-	-
1820	存出保證金-非流動		55,372	1.45	59,766	1.59	3350	未分配盈餘	四.16及四.20	447,739	11.75	438,652	11.67
1830	遞延費用	二及五	25,735	0.68	35,959	0.96	34xx	股東權益其他項目		-	-	-	-
1841	長期應收票據	二及四.3	1,404	0.04	-	-	3410	採權益法認列金融商品未實現損益	二及四.8	(171)	-	(139)	-
1843	長期應收款	二及四.4	-	-	6,888	0.18	3420	累積換算調整數	二及四.8	13,978	0.37	15,967	0.42
1844	長期應收分期款項淨額	二及四.5	48,486	1.27	37,162	0.99	3450	金融商品未實現損益	二及四.2	5,082	0.13	(194)	(0.01)
1860	遞延所得稅資產-非流動	二及四.20	15,176	0.40	-	-		股東權益合計		2,581,753	67.78	2,542,715	67.64
1887	受限制資產-非流動	六	2,256	0.05	3,295	0.09							
	其他資產合計		148,429	3.89	143,070	3.81							
	資產總計		\$ 3,809,483	100.00	\$ 3,759,200	100.00		負債及股東權益總計		\$ 3,809,483	100.00	\$ 3,759,200	100.00

(請參閱財務報表附註)

董事長：梁修宗

經理人：梁修宗

會計主管：曾淑真

敦陽科技股份有限公司

損益表

民國九十九年一月一日至六月三十日

及民國九十八年一月一日至六月三十日

(金額除每股盈餘以外，均以新台幣仟元為單位)

代碼	項目	附註	九十九年一月一日至六月三十日		九十八年一月一日至六月三十日	
			金額	%	金額	%
4000	營業收入		\$ 1,768,047	100.03	\$ 1,590,971	100.14
41XX	減：銷貨退回及折讓		(617)	(0.03)	(2,217)	(0.14)
	營業收入淨額	二、四.17及五	1,767,430	100.00	1,588,754	100.00
5000	營業成本	四.18及五	(1,243,794)	(70.37)	(1,069,168)	(67.30)
5910	營業毛利		523,636	29.63	519,586	32.70
5920	聯屬公司間未實現利益	二	(136)	(0.01)	(50)	-
5930	聯屬公司間已實現利益	二	118	0.01	103	0.01
	營業毛利淨額		523,618	29.63	519,639	32.71
6000	營業費用	四.18及五				
6100	銷管費用		(260,099)	(14.71)	(265,671)	(16.72)
6300	研發費用		(123,517)	(6.99)	(114,768)	(7.23)
	營業費用合計		(383,616)	(21.70)	(380,439)	(23.95)
6900	營業淨利		140,002	7.93	139,200	8.76
7100	營業外收入及利益					
7110	利息收入		2,544	0.14	2,489	0.16
7121	採權益法認列之投資收益	二及四.8	5,716	0.32	-	-
7130	處分固定資產利益		303	0.02	-	-
7140	處分投資利益	二	50	-	-	-
7160	兌換利益	二	1,089	0.06	2,265	0.14
7210	租金收入		2,602	0.15	2,472	0.16
7250	壞帳轉回利益	二及四.4	205	0.01	1,700	0.11
7480	什項收入		2,834	0.15	246	0.01
	營業外收入及利益合計		15,343	0.85	9,172	0.58
7500	營業外費用及損失					
7510	利息費用		(934)	(0.06)	(987)	(0.06)
7521	採權益法認列之投資損失	二及四.8	-	-	(2,145)	(0.14)
7522	其他投資損失	二及四.7	-	-	(1,728)	(0.11)
7530	處分固定資產損失	二	-	-	(369)	(0.02)
7630	減損損失	二及四.7	-	-	(272)	(0.02)
	營業外費用及損失合計		(934)	(0.06)	(5,501)	(0.35)
7900	本期稅前淨利		154,411	8.72	142,871	8.99
8110	所得稅費用	二及四.20	(19,297)	(1.09)	(15,894)	(1.00)
9600	本期淨利		\$ 135,114	7.63	\$ 126,977	7.99
	每股盈餘	二及四.19	稅前	稅後	稅前	稅後
9750	基本每股盈餘(元)					
	本期淨利		\$ 1.16	\$ 1.02	\$ 1.07	\$ 0.96
9850	稀釋每股盈餘(元)					
	本期淨利		\$ 1.15	\$ 1.00	\$ 1.07	\$ 0.95

(請參閱財務報表附註)

董事長：梁修宗

經理人：梁修宗

會計主管：曾淑真

敦陽科技股份有限公司
股東權益變動表
民國九十九年一月一日至六月三十日
及民國九十八年一月一日至六月三十日
(金額均以新台幣仟元為單位)

代碼	項 目	股 本 3110	資本公積 32xx	保留盈餘			其他			合 計
				法定盈餘公積 3310	特別盈餘公積 3320	未分配盈餘 3350	採權益法認列金融 商品未實現損益 3410	累積換算調整數 3420	金融商品未實現損益 3450	
A1	民國九十八年一月一日餘額	\$ 1,329,504	\$ 266,131	\$ 467,817	\$ -	\$ 561,338	\$ (4,322)	\$ 16,061	\$ (1,438)	\$ 2,635,091
	民國九十七年度盈餘指撥及分配：									
N1	提列法定盈餘公積	-	-	24,977	-	(24,977)	-	-	-	-
P1	發放現金股利	-	-	-	-	(224,686)	-	-	-	(224,686)
M1	民國九十八年上半年度淨利	-	-	-	-	126,977	-	-	-	126,977
S5	採權益法認列金融商品未實現損益之變動數	-	-	-	-	-	4,183	-	-	4,183
R5	累積換算調整數之變動	-	-	-	-	-	-	(94)	-	(94)
Q5	金融商品未實現損益之變動數	-	-	-	-	-	-	-	1,244	1,244
Z1	民國九十八年六月三十日餘額	<u>\$ 1,329,504</u>	<u>\$ 266,131</u>	<u>\$ 492,794</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 438,652</u>	<u>\$ (139)</u>	<u>\$ 15,967</u>	<u>\$ (194)</u>	<u>\$ 2,542,715</u>
A1	民國九十九年一月一日餘額	\$ 1,329,504	\$ 266,131	\$ 492,794	\$ -	\$ 578,631	\$ 1,989	\$ 12,403	\$ 593	\$ 2,682,045
	民國九十八年度盈餘指撥及分配(註)：									
N1	提列法定盈餘公積	-	-	26,696	-	(26,696)	-	-	-	-
P1	發放現金股利	-	-	-	-	(239,310)	-	-	-	(239,310)
M1	民國九十九年上半年度淨利	-	-	-	-	135,114	-	-	-	135,114
S5	採權益法認列金融商品未實現損益之變動數	-	-	-	-	-	(2,160)	-	-	(2,160)
R5	累積換算調整數之變動	-	-	-	-	-	-	1,575	-	1,575
Q5	金融商品未實現損益之變動數	-	-	-	-	-	-	-	4,489	4,489
Z1	民國九十九年六月三十日餘額	<u>\$ 1,329,504</u>	<u>\$ 266,131</u>	<u>\$ 519,490</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 447,739</u>	<u>\$ (171)</u>	<u>\$ 13,978</u>	<u>\$ 5,082</u>	<u>\$ 2,581,753</u>

(註)：董監酬勞0仟元及員工紅利38,450仟元已於民國九十八年度損益表中扣除。

(請參閱財務報表附註)

董事長：梁修宗

經理人：梁修宗

會計主管：曾淑真

敦陽科技股份有限公司
現金流量表
民國九十九年一月一日至六月三十日
及民國九十八年一月一日至六月三十日
(金額均以新台幣仟元為單位)

代碼	項 目	九十九年一月一日至六月三十日	九十八年一月一日至六月三十日
	營業活動之現金流量：		
A10000	本期淨利	\$ 135,114	\$ 126,977
	調整項目：		
A20300	折舊費用	17,353	19,941
A20400	攤銷費用	10,100	14,044
A20500	呆帳費用提列(轉列收入)數	(205)	(1,700)
A22200	存貨跌價及呆滯損失(回升利益)	(840)	(2,000)
A22400	採權益法認列之投資(收益)損失	(5,716)	2,145
A22600	處分固定資產(利益)損失	(303)	369
A23300	處分投資利益	(50)	-
A23700	金融資產減損損失	-	272
A29900	其他投資損失	-	1,728
A24100	未實現銷貨毛利	136	50
A24200	已實現銷貨毛利	(118)	(103)
A24800	遞延所得稅費用(利益)	4,754	(2,746)
A31120	應收票據(含長期應收票據)減少	26,449	33,671
A31140	應收帳款減少	118,229	163,189
A31140	應收分期款項(含長期應收分期款項)(增加)減少	(12,514)	1,566
A31150	應收關係人款項減少	6,960	6,358
A31160	其他應收款減少	3,778	1,121
A31180	存貨減少	269	73,036
A31210	預付款項減少	32,133	39,446
A31211	其他流動資產增加	(1,881)	(631)
A31220	應付票據增加(減少)	11,957	(14,961)
A32140	應付帳款減少	(90,917)	(144,763)
A32150	應付關係人款項增加(減少)	1,837	(1,666)
A32160	應付所得稅減少	(5,962)	(7,284)
A32170	應付費用減少	(18,463)	(12,395)
A32180	其他應付款減少	(4,353)	(6,829)
A32200	預收款項減少	(135,857)	(20,349)
A32212	其他流動負債(減少)增加	(3,249)	2,892
A32230	應付退休金負債減少	-	(1,185)
AAAA	營業活動之淨現金流入	88,641	270,193
	投資活動之現金流量：		
B00300	取得備供出售金融資產	(38,749)	(130,000)
B00400	處分備供出售金融資產價款	22,054	-
B00900	取得以成本衡量之金融資產-非流動	(11,625)	-
B01400	增加採權益法之長期股權投資	(50,000)	-
B01900	購置固定資產價款	(897)	(2,786)
B02000	處分固定資產價款	1,083	-
B02500	存出保證金減少	3,054	7,896
B02600	遞延資產增加	(402)	(9,977)
B02800	受限制資產減少	1,477	20,376
	投資活動之淨現金流(出)	(74,005)	(114,491)
	融資活動之現金流量：		
C00100	短期借款(減少)增加	(20,513)	35,047
C00900	舉借長期借款	-	75,000
C01000	償還長期借款	(16,667)	-
C01600	存入保證金減少	(812)	(2,508)
	融資活動之淨現金流(出)入	(37,992)	107,539
EEEE	本期現金及約當現金(減少)增加數	(23,356)	263,241
E00100	期初現金及約當現金餘額	651,642	427,479
E00200	期末現金及約當現金餘額	\$ 628,286	\$ 690,720
	現金流量資訊之補充揭露：		
F00100	本期支付利息(不含資本化利息)	\$ 975	\$ 665
F00400	本期支付所得稅	\$ 20,505	\$ 25,924
	不影響現金流量之投資及融資活動：		
G00100	一年內到期之長期借款	\$ 33,333	\$ 27,083
G03000	金融商品未實現評價(利益)損失	\$ 4,489	\$ 1,244
G03001	採權益法認列金融商品未實現損益之變動數	\$ (2,160)	\$ 4,183
G03100	累積換算調整數淨變動數	\$ 1,575	\$ (94)
G03300	應付現金股利	\$ 239,310	\$ 224,686

(請參閱財務報表附註)

董事長：梁修宗

經理人：梁修宗

會計主管：曾淑真

敦陽科技股份有限公司
財務報表附註
民國九十九年六月三十日
及民國九十八年六月三十日
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

一、公司沿革

本公司於民國八十二年三月二十四日奉准設立，主要之營業項目為電腦主機及其週邊設備之經銷及維護，電腦軟硬體之研究、設計、開發及銷售，公司電腦化之設計，暨本公司業務相關之進出口貿易業務。

本公司股票自民國八十九年一月起在「財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心」掛牌買賣，並於民國九十年九月起轉上市在「台灣證券交易所股份有限公司」掛牌買賣。

本公司於民國九十一年六月二十六日經董事會決議通過與臺宏科技股份有限公司(以下簡稱臺宏科技公司)之合併(吸收合併)案，臺宏科技公司為消滅公司，本公司為存續公司，合併後存續公司之名稱仍為「敦陽科技股份有限公司」，復於民國九十一年十月十八日經董事會決議以民國九十一年十一月一日為合併增資基準日。

被合併公司—臺宏科技公司係於民國八十八年九月二十八日奉准設立，主要之營業項目為電腦及通訊網路設備之安裝、銷售與諮詢服務。

本公司於民國九十九及九十八年六月三十日之員工人數分別為 578 人及 584 人。

二、重要會計政策之彙總說明

本財務報表係依照商業會計法及商業會計處理準則中與財務會計準則相關規定、證券發行人財務報告編製準則暨一般公認會計原則編製。重要會計政策彙總說明如下：

1. 約當現金

約當現金係指隨時可轉換成定額現金且即將到期，而其利率變動對其價值影響甚少之短期且具高度流動性之投資，通常包括自投資日起三個月內到期或清償之國庫券、商業本票及銀行承兌匯票等。

2. 外幣交易及外幣財務報表換算

(1) 本公司之交易事項係以新台幣為記帳單位。以外幣為計價基準之非衍生性商品交易事項，係按交易發生時之匯率折算新台幣金額入帳。外幣貨幣性資產或負債於資產負債表日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。外幣非貨幣性資產或負債於資產負債表日依公平價值衡量者，按該日即期匯率調整而產生之兌換差額，其屬公平價值變動認列為股東權益調整項目者，兌換差額列為股東權益調整項目；其屬公平價值變動認列為當期損益者，兌換差額列

敦陽科技股份有限公司財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

為當期損益；若其係依成本衡量者，則按交易日之歷史匯率衡量。至於結清外幣債權或債務所產生之兌換差額，則均列為當期損益。

- (2) 本公司以權益法評價之國外轉投資事業外幣財務報表，係依下列基礎換算為新台幣：所有資產及負債係以資產負債表日匯率換算；股東權益中除期初保留盈餘以上年度期末換算後餘額結轉外，餘均按歷史匯率換算；損益科目則依當期加權平均匯率換算。對於國外轉投資事業外幣財務報表換算所產生之兌換差額，依投資比例認列外幣換算調整數，並單獨列示於股東權益項下。

3. 金融資產及金融負債

- (1) 本公司於成為金融商品合約之一方時，於資產負債表上認列為金融資產或金融負債，且於依交易慣例購買或出售金融資產時，若屬權益商品者，採用交易日會計；若屬債務商品、受益憑證及衍生性商品者，則採用交割日會計。對於金融資產或金融負債之除列，則依財務會計準則公報第三十三號「金融資產之移轉及負債消滅之會計處理準則」之規定處理。

- (2) 本公司於原始認列金融資產或金融負債時，係以公平價值衡量。但非以公平價值衡量且公平價值變動認列為損益之金融資產或金融負債，尚應加計取得或發行之交易成本。

- (3) 本公司之金融資產及金融負債分為下列各類：

A. 公平價值變動列入損益之金融資產或金融負債

其包括交易目的金融資產或負債，及原始認列時被指定以公平價值衡量且公平價值變動認列為損益之金融資產或金融負債。其續後評價概以公平價值衡量且公平價值變動認列於損益表。

B. 持有至到期日金融資產

係本公司對具有固定或可決定之收取金額及固定到期日，且本公司有積極意圖及能力持有至到期日之非衍生性金融資產，其續後評價係以攤銷後成本衡量。若有減損之客觀證據，則認列減損損失，若後續期間減損金額減少，且明顯與認列減損後發生之事件有關，則以未認列減損情況下之攤銷後成本為限，將減損損失予以迴轉。

C. 以成本衡量之金融資產

係指無法可靠衡量公平價值之權益商品投資，包括未上市(櫃)股票及興櫃股票等，且未具重大影響力或與該等權益商品連動且以該等權益商品交割之衍生性商品，其係以原始成本衡量。若有減損之客觀證據，則認列減損損失，且此減損金額不得迴轉。

敦陽科技股份有限公司財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

D.備供出售金融資產

係本公司指定為備供出售，或非屬上述各類別暨無活絡市場之債券投資及應收款之非衍生性金融資產。續後評價係以公平價值衡量，價值變動於除列前列為股東權益調整項目；除列時則將累積之利益或損失列入當期損益。若有減損之客觀證據，則認列減損損失，若後續期間減損金額減少，備供出售權益商品係作為股東權益調整項目；而備供出售債務商品之減損減少金額若明顯與認列減損後發生之事件有關，則予以迴轉並認列為當期利益。

上述所稱公平價值，上市(櫃)公司股票及封閉型基金係指資產負債表日之收盤價；開放型基金係指資產負債表日該基金淨資產價值，若金融商品無活絡市場之公開報價，但有該金融商品組成部分之活絡市場公開報價時，則以組成部分之攸關市場價格為基礎決定該金融商品之公平價值。

4.備抵呆帳

備抵呆帳係依據過去實際發生呆帳之經驗，衡量資產負債表日應收票據及應收帳款等各項債權之帳齡情形及其收回可能性，予以評估提列。

5.商品存貨

係以取得成本為入帳基礎，成本之計算採用加權平均法。民國九十七年十二月三十一日前，存貨續後評價方法為期末並按成本與市價孰低法(總額比較法)評價，至於市價之取決係指買賣商品之淨變現價值；民國九十八年一月一日起，存貨續後評價方法為存貨以成本與淨變現價值孰低衡量，淨變現價值係指在正常情況下，估計售價減除銷售費用後之餘額。對於呆滯及過時存貨則另行提列備抵存貨呆滯損失。

6.採權益法之長期股權投資

- (1) 持有被投資公司有表決權股份百分之二十以上，或持有表決權股份雖未達百分之二十，但對被投資公司具有重大影響力者，採用權益法評價，帳列投資成本與股權淨值間之差額按五年平均攤銷，惟自民國九十五年一月一日起該差額若屬商譽部分不再攤銷，並於每年定期進行減損測試；若屬遞延貸項部分，則仍按剩餘年限繼續攤銷，惟後續新產生之取得可辨認淨資產公平價值超過投資成本差額，係就非流動資產分別將其公平價值等比例減少之，若減少至零仍有差額時，則將該差額列為非常利益。
- (2) 被投資公司增發新股時，若未按持股比例認購，致使投資比例發生變動，並因而使投資之股權淨值發生增減者，其增減數調整「長期股權投資」及「資本公積」，若此項調整係沖減資本公積，但由長期股權投資所產生之資本公積餘額不足時，其差額則沖減「保留盈餘」。

敦陽科技股份有限公司財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

- (3) 本公司與採權益法評價之被投資公司間交易及各採權益法評價之被投資公司間交易所產生之損益屬尚未實現者，予以遞延，於實現年度再行認列。
- (4) 凡直接或間接持有被投資公司有表決權之股份超過百分之五十者，或持有表決權之股份未超過百分之五十，但具有控制能力者，為本公司之子公司，除採權益法評價外，並將其納入合併財務報表之編製個體。

7. 固定資產

- (1) 固定資產係以取得成本為入帳基礎，重大之更新及改良作為資本支出，列入固定資產；經常性之修理及維護支出，則列為當期費用。購置或建造固定資產達到可使用狀態前所負擔之利息予以資本化，計入固定資產取得成本。固定資產報廢及出售時，其成本及累計折舊均自帳上予以減除，至於處分固定資產損益則列為當期營業外收入及利益或營業外費用及損失。
- (2) 固定資產之折舊係採平均法，按下列耐用年限計提，若耐用年限屆滿仍繼續使用者，並就殘值估計耐用年限續提折舊：

房屋及建築	50-55	年
房屋及建築之附屬設備	5	年
運輸設備	3-5	年
生財器具	3-5	年
租賃改良	5	年
其他設備	2-5	年

8. 無形資產及遞延資產

- (1) 本公司自中華民國九十六年一月一日起適用財務會計準則公報第三十七號「無形資產之會計處理準則」，原始認列無形資產時，係以成本衡量。無形資產於原始認列後，以其成本減除累計攤銷及累計減損損失後之金額作為帳面價值。本公司評估無形資產耐用年限屬有限耐用年限。
- (2) 本公司研究發展專案區分為研究階段及發展階段，如無法區分者，皆視為研究階段，研究階段發生之支出皆於發生時認列為當期費用，發展階段之支出係於符合規定條件時則予以資本化，否則，亦於發生時認列為當期費用。
- (3) 遞延資產係以取得成本為入帳基礎，其中電腦軟體及用品盤存，採直線法按三至五年平均攤銷。

敦陽科技股份有限公司財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

9. 員工分紅及董監酬勞

本公司員工分紅及董監酬勞自民國九十七年一月一日起依財團法人中華民國會計研究發展基金會(96)基秘字第 052 號函之規定處理，於員工提供勞務之期間依本公司章程規定應分配予員工紅利之成數認列薪資費用及未支付該薪資所產生之負債。於期後期間董事會決議之發放金額有重大變動時，則該變動應調整當年度(原認列員工分紅費用之年度)之費用。至次年度股東會決議日若仍有變動且其變動金額非屬重大時，則依會計估計變動處理，列為次年度損益。

10. 退休金

- (1) 本公司原訂有員工退休辦法，並依「勞動基準法」之規定，及於民國九十四年七月一日新增委任經理人退休辦法，均按每月給付薪資總額一定比率分別提撥退休準備金及退休基金，並分別交由勞工退休準備金監督委員會及委任經理人退休基金管理委員會專戶儲存及支用。由於此項退休準備金及退休基金與本公司完全分離，故未包含於財務報表中。
- (2) 嗣後勞工退休金條例自民國九十四年七月一日起施行，並採確定提撥制。實施後員工得選擇適用「勞動基準法」有關之退休金規定，或適用該條例之退休金制度並保留適用該條例前之工作年資。對適用該條例之員工，本公司每月負擔之員工退休金提撥率，不得低於員工每月薪資百分之六。
- (3) 本公司依財務會計準則公報第十八號「退休金會計處理準則」之規定，屬確定給付退休辦法者，按精算結果認列退休金資產或負債。有關未認列過渡性淨資產係按員工平均剩餘服務年限十六年採直線法攤銷。屬確定提撥退休辦法者，依權責發生基礎，將每期提繳之勞工退休金認列為當期費用。

11. 收入認列方法

本公司收入認列之會計處理，係依照財務會計準則公報第三十二號「收入認列之會計處理準則」之規定辦理。

12. 未實現產品保證維修成本之估列

本公司銷售貨品附有售後服務保證者，於當期全數認列收入，並預估可能產生之售後服務維修成本。

13. 資本支出與收益支出之劃分

凡支出之效益及於以後各期，且每筆購進金額達一定金額以上者列為資產，其餘則認列為當期費用或損失。

敦陽科技股份有限公司財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

14. 所得稅

- (1) 本公司依財務會計準則公報第二十二號「所得稅之會計處理準則」之規定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，再評估遞延所得稅資產之可實現性，認列其備抵評價金額。遞延所得稅資產或負債依其相關資產或負債之分類劃分為流動或非流動項目，無相關之資產或負債者，則依預期回轉期間長短劃分為流動或非流動項目。
- (2) 本公司未分配盈餘加徵百分之十營利事業所得稅部分，於股東會決議之日列為當期所得稅費用。
- (3) 配合民國九十五年一月一日開始實施之「所得基本稅額條例」，本公司依其規定計算基本稅額，並與按所得稅法規定計算之應納稅額兩者相較擇其高者估列為當期所得稅。另本公司於評估遞延所得稅資產可實現性時，亦將未來年度應納之最低所得稅稅額納入考量。
- (4) 本公司所得稅抵減之會計處理係依財務會計準則公報第十二號「所得稅抵減之會計處理準則」之規定處理，因購置設備或技術、研究發展、人才培訓及股權投資等所產生之所得稅抵減採當期認列法處理。
- (5) 本公司之營利事業所得稅稅率民國九十八年度為百分之二十五，依據民國九十八年五月二十七日及九十九年六月十五日新公佈之所得稅法修正條文，本公司自民國九十九年度起適用之所得稅率將自百分之二十改為百分之十七。

15. 每股盈餘

本公司係依財務會計準則公報第二十四號「每股盈餘」之規定計算。

16. 合併

本公司吸收合併臺宏科技公司係採權益結合法之會計處理，依取得被合併公司之資產、負債及股東權益之帳面價值入帳，同時認列被合併公司於合併年度截至合併基準日前之損益，惟因合併發行新股之總值小於被合併公司合併前股本及資本公積之和，故將其差額列為「資本公積-合併溢額」。

17. 資產減損

本公司自民國九十四年一月一日起依財務會計準則公報第三十五號「資產減損之會計處理準則」規定，除商譽每年定期進行減損測試外，餘就其所規範之資產於資產負債表日評估是否產生減損跡象。若具有減損跡象，則就該資產之估計可回收金額低於其帳面價值部份，認列減損損失；惟若有證據顯示該資產於以前年度所認列之減損損失，可能已不存在或減少，則應即估計該資產之可回收金額，並以該資產在未認列減損損失之帳面價值減除應提列折舊或攤銷後之餘額為限，將減損損失予以迴轉；然已認列之商譽減損損失，則不得迴轉。

敦陽科技股份有限公司財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

三、會計變動之理由及其影響

本公司自民國九十八年一月一日起，採用新修訂發布之財務會計準則公報第十號「存貨之會計處理準則」之規定處理。主要修訂為：(1)存貨係以成本與淨變現價值孰低評價，且除同類別存貨外應逐項比較之；(2)因產能較低或設備閒置導致之未分攤固定製造費用，應於發生當期認列為銷貨成本；(3)異常製造成本及跌價損失(或回升利益)應認列為銷貨成本。此項會計原則變動對本公司民國九十八年上半年度稅後淨利、稅後基本每股盈餘及民國九十八年六月三十日之總資產未有重大影響。

四、重要會計科目之說明

1. 現金及約當現金

	99.06.30	98.06.30
週轉金	\$260	\$260
支票及活期存款	185,170	225,189
定期存款	20,000	-
約當現金—附賣回票券	422,856	465,271
合 計	\$628,286	\$690,720

(1) 本公司截至民國九十九年六月三十日止，購入之附賣回票券係以 422,856 仟元購入，並已與發行之公司分別約定於民國九十九年七月一日至七月十二日間，以總計 422,880 仟元陸續賣回。

(2) 本公司截至民國九十八年六月三十日止，購入之附賣回票券係以 465,271 仟元購入，並已與發行之公司分別約定於民國九十八年七月二日至七月八日間，以總計 465,290 仟元陸續賣回。

2. 備供出售金融資產

	99.06.30	98.06.30
備供出售金融資產-流動		
基金	\$180,076	\$170,000
備供出售金融資產評價調整	473	293
合 計	\$180,549	\$170,293
備供出售金融資產-非流動		
上市(櫃)公司股票	\$20,592	\$1,923
備供出售金融資產評價調整	4,609	(487)
合 計	\$25,201	\$1,436

敦陽科技股份有限公司財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

3. 應收票據淨額

	99.06.30	98.06.30
應收票據	\$32,247	\$42,524
減：備抵呆帳	-	-
淨 額	32,247	42,524
減：一年內到期應收票據	(30,843)	(42,524)
一年以上到期應收票據	\$1,404	\$-

4. 應收帳款淨額

	99.06.30	98.06.30
應收帳款	\$1,383,392	\$1,375,050
減：備抵呆帳	(15,087)	(27,219)
淨 額	1,368,305	1,347,831
減：一年內到期應收帳款	(1,368,305)	(1,340,943)
一年以上到期應收帳款	\$-	\$6,888

5. 應收分期款項淨額

	99.06.30	98.06.30
應收分期帳款	\$108,853	\$69,194
減：未實現利息收入	(7,773)	(5,907)
淨 額	101,080	63,287
減：一年內到期應收分期帳款	(52,594)	(26,125)
一年以上到期應收分期帳款	\$48,486	\$37,162

6. 存貨淨額

	99.06.30	98.06.30
商品存貨	\$333,264	\$315,464
減：備抵存貨跌價及呆滯損失	(10,135)	(15,379)
淨 額	\$323,129	\$300,085

本公司民國九十九及九十八年上半年度之銷貨成本減項包括存貨呆滯及跌價損失轉回分別為840仟元及2,000仟元。

敦陽科技股份有限公司財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

7. 以成本衡量之金融資產-非流動

	99.06.30	98.06.30
未上市(櫃)公司股票-普通股		
虹晶科技(股)公司	\$18,400	\$18,400
三趨科技(股)公司	4,800	4,800
創視科技(股)公司	3,990	3,990
敦緯數位服務(股)公司	179	179
Solar PV Corp.	90,990	90,990
晶元光電(股)公司(註1)	-	10,000
聯相光電(股)公司	6,669	6,669
新世紀資通(股)公司	11,985	18,442
偉視科技(股)公司	11,625	-
合 計	148,638	153,470
減：累計減損	(928)	(4,928)
淨 額	\$147,710	\$148,542

註 1：本公司持有連勇科技(股)公司 1,000,000 股，該被投資公司於民國九十六年三月一日與晶元光電(股)公司(續存公司)合併，並轉換為晶元光電(股)公司之私募普通股股票 181,818 股。又於民國九十七及九十六年第三季分別獲配股票股利 1,853 股及 3,489 股，股數合計為 187,160 股。因該私募普通股股票之轉讓依證券交易法第四十三條之八規定受有限制，故帳列以成本衡量之金融資產-非流動項下。嗣於民國九十九年六月三十日，業經主管機關核准上市買賣，故轉列備供出售金融資產-非流動項下。

- (1) 本公司於民國九十七年七月以美金 3,000,000 元，投資 SOLAR PV CORP.，持股比例約 4.5% 並作為間接投資大陸地區之用。
- (2) 有關本公司持有新世紀資通(股)公司特別股之權利及義務，除得參與特別股股東會及參與普通股股東會之表決權係以其所持有股份數之百分之九十五計算外，餘與普通股相同，另特別股發行滿一年之次日起，發行公司得以每 1 股特別股轉換為 1 股普通股，轉換後之權利與義務與原普通股相同。該被投資公司於民國九十八年三月十日訂定為特別股轉換普通股之基準日。另該被投資公司於民國九十六年九月辦理減資，計退回股款 3,158 仟元，本公司經評估其投資價值業已減損且回復希望甚小，故於民國九十六年度認列損失 2,000 仟元。嗣於民國九十八年九月該被投資公司辦理減資彌補虧損，故本公司按減資比例於民國九十八年度沖轉該被投資公司之帳面價值 6,457 仟元，帳列其他投資損失項下，並迴轉前期認列之減損損失 2,000 仟元。

敦陽科技股份有限公司財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

- (3) 被投資公司敦緯數位服務(股)公司於民國九十五年十月辦理減資彌補虧損，本公司經評估相對之投資款其投資之價值業已減損且回復希望甚小，因此認列損失，截至民國九十九年六月三十日止累計損失 128 仟元。
- (4) 民國九十五年度本公司經評估三趨科技(股)公司之營運狀況，考量相對投資款部分價值業已產生減損且回復希望甚小，因此認列損失，截至民國九十九年六月三十日止累計損失 800 仟元。

8. 採權益法之長期股權投資

被投資公司	持有股數	帳面金額	持股比例
<u>99.06.30</u>			
US Stark Technology Inc.	500,000	\$16,552	100%
Pacific Ace Holding International Ltd.	3,000,000	121,911	100%
敦雨投資有限公司	-	119,044	100%
合 計		\$257,507	
<u>98.06.30</u>			
US Stark Technology Inc.	500,000	\$14,882	100%
Pacific Ace Holding International Ltd.	3,000,000	122,196	100%
敦雨投資有限公司	-	72,785	100%
合 計		\$209,863	

- (1) 採權益法評價之被投資公司，其民國九十九及九十八年上半年度之財務報表業經會計師查核簽證。
- (2) 本公司民國九十九及九十八年上半年度採權益法認列之投資收益及損失分別為 5,716 仟元及 2,145 仟元。
- (3) 國外被投資公司採權益法評價者，民國九十九及九十八年上半年度財務報表換算為本國貨幣所產生之累積換算調整數分別為增加 1,575 仟元及減少 94 仟元。
- (4) 本公司於民國九十九及九十八年上半年度採權益法認列被投資公司—敦雨投資有限公司之金融商品未實現損益淨變動數分別為減少 2,160 仟元及增加 4,183 仟元。
- (5) 本公司於民國九十九年四月二十九日增加對敦雨投資有限公司投資 50,000 仟元，該被投資公司嗣於民國九十九年五月十八日完成增資變更登記。

敦陽科技股份有限公司財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

(6) 本公司以美金 3,000,000 元(含技術作價投資美金 906,243 元)轉投資 Pacific Ace Holding International Ltd.，持股比例為 100%，並將該投資款再轉投資 Profit Reap International Limited，並作為間接投資大陸地區之用。另因技術作價投資金額係屬投資持股比例為 100% 之被投資公司，致依規定股權取得成本為零，故列為其他負債，並自民國九十二年十二月起按該被投資公司估計之經濟效益年限十年採直線法平均攤銷，截至民國九十九及九十八年六月三十日止，帳列餘額分別為 10,527 仟元及 13,609 仟元。

(7) 本公司之子公司均已依規定列入編製合併財務報表之合併個體中。

9. 固定資產

(1) 本公司於民國九十九及九十八年上半年度均未有因購置固定資產而利息資本化之事。

(2) 本公司固定資產無提供擔保或質押之情事。

10. 短期借款

	99.06.30	98.06.30
週轉金借款	\$50,863	\$81,617

(1) 本公司民國九十九及九十八年六月三十日短期借款之借款利率分別為 0.9397%~1.3277% 及 1.8182%~2.4%。

(2) 截至民國九十九及九十八年六月三十日止，本公司尚未使用之短期借款額度分別約為 2,184,757 仟元及 2,024,520 仟元。

(3) 本公司未對上列短期借款提供擔保品。

11. 長期借款

債權人	借款性質	期 間	利率	金額	動支 期限	還款 方式
<u>99.06.30</u>						
上海商業儲蓄銀行	信用借款	98.03.03~100.09.03	2.095%	\$31,250	註 1	註 1
元大商業銀行	信用借款	98.06.12~101.06.12	2.03%	16,666	註 2	註 2
合 計				47,916		
減：一年內到期之長期借款				(33,333)		
一年後到期之長期借款				\$14,583		
<u>98.06.30</u>						
上海商業儲蓄銀行	信用借款	98.03.03~100.09.03	2.125%	\$50,000	註 1	註 1
元大商業銀行	信用借款	98.06.12~101.06.12	2.300%	25,000	註 2	註 2
合 計				75,000		
減：一年內到期之長期借款				(27,083)		
一年後到期之長期借款				\$47,917		

敦陽科技股份有限公司財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

註 1：此筆借款額度為 100,000 仟元，額度動撥期限為民國 98 年 3 月 4 日止，截至民國 99 年 6 月 30 日借款額度為 0 元；自民國 98 年 12 月 3 日起，按季分八次平均還本。

註 2：此筆借款額度為 100,000 仟元，額度動撥期限為民國 98 年 8 月 20 日止，截至民國 99 年 6 月 30 日借款額度為 0 元；自民國 98 年 9 月 12 日起，按季分十二次平均還本。

(1) 截至民國九十九及九十八年六月三十日止，本公司尚未使用之長期借款額度均為 0 仟元。

(2) 本公司未對上列長期借款提供擔保品。

12. 退休金

(1) 截至民國九十九及九十八年六月三十日專戶儲存台灣銀行(原中央信託局)之退休準備金餘額分別為 46,520 仟元及 45,770 仟元，專戶儲存本公司委任經理人退休基金管理委員會帳戶餘額分別為 8,310 仟元及 6,907 仟元，又民國九十九及九十八年上半年度認列之退休金費用分別為 994 仟元及(280)仟元。

(2) 本公司屬採用確定提撥退休辦法者，其民國九十九及九十八年上半年度依勞工退休金條例提撥認列之退休金費用分別為 11,166 仟元及 11,109 仟元。

13. 股本

本公司於民國九十八年一月一日，本公司額定股本總額為 3,400,000 仟元(其中股份總額內保留 20,000 仟股作為發行員工認股權憑證之股份)，分為 340,000 仟股，每股面額 10 元，分次發行。實收股本總額為 1,329,504 仟元，截至民國九十九年六月三十日止，迄未變動。

14. 資本公積

	99.06.30	98.06.30
轉換公司債轉換溢價	\$18,255	\$18,255
長期投資：		
長期股權投資持股比例變動致股權淨值變動數	4,833	4,833
長期股權投資減資退回股本影響數	2,250	2,250
小計	7,083	7,083
合併溢額	240,793	240,793
合計	\$266,131	\$266,131

敦陽科技股份有限公司財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

依有關法令規定，因長期股權投資採權益法評價而發生之資本公積，不得作為任何用途，其餘資本公積僅能用於彌補虧損或撥充資本，不得用以分配現金股利。另公司非於盈餘公積彌補資本虧損仍有不足時，不得以資本公積補充之。

15. 法定盈餘公積

本公司依公司法之規定，就稅後淨利提撥百分之十為法定盈餘公積，並應繼續提撥至其總額達股本總額時為止，法定盈餘公積得用以彌補公司虧損；又當該項公積已達實收股本百分之五十時，得於保留實收股本百分之五十之半數後撥充股本。

16. 盈餘分配及股利政策

依本公司章程規定，年度總決算如有盈餘應先提繳稅款，彌補已往虧損，次提百分之十法定盈餘公積及另依法令規定提列或迴轉特別盈餘公積後；其餘得依下列比率分配：

- (1) 董事監察人酬勞不得超過百分之五。
- (2) 員工紅利不得低於百分之三，不得超過百分之二十。
- (3) 股東紅利。

本公司股東紅利及員工紅利之分配得以現金或股票方式發放，其中現金股利分派之比例以不低於股利總額之百分之十為原則，惟此現金股利分派比例仍得視當年度營運狀況調整之，董監事酬勞以現金方式發放。

本公司經營高科技事業，屬企業生命週期之循環期。分配股利之政策，須視公司目前及未來之投資環境、資金需求、國內外競爭狀況及資本預算等因素，兼顧股東利益、平衡股利及公司長期財務規劃等，每年依法由董事會擬具分配案，提報股東會。

前項盈餘之分配得全數或保留部份，應由董事會提請股東會同意。

後於民國九十六年六月十三日經股東常會決議修改上述盈餘分配政策為：本公司年度總決算如有盈餘應先提繳稅款，彌補已往虧損，次提百分之十法定盈餘公積(但法定盈餘公積已達資本總額時，不在此限)及另依法令規定提列或迴轉特別盈餘公積後；就其餘額加計以前年度未分配盈餘後，除保留部分外，得依下列比率分配：

- (1) 董事監察人酬勞不得超過百分之五。
- (2) 員工紅利不得低於百分之三，不得超過百分之二十。
- (3) 股東紅利。

敦陽科技股份有限公司財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

本公司民國九十八年盈餘分配情形如下：

項 目	98 年度盈餘分配案			差異 原因 說明
	99 年 6 月 14 日 股東會決議通過	99 年 3 月 25 日 董事會決議通過	差異數	
董監事酬勞	\$-	\$-	-	-
員工現金紅利	\$38,450	\$38,450	-	-
員工股票紅利	\$-	\$-	-	-
股東紅利				
現金	\$239,310	\$239,310	-	-
股票(面額每股 10 元)	-	-	-	-

本公司以民國九十九及九十八年上半年度之稅後淨利考量法定公積等因素後，依本公司章程所定盈餘分派政策，估計員工紅利金額分別為 22,103 仟元及 18,029 仟元，董監酬勞金額均為 0 元，惟若嗣後股東會決議實際配發金額與估列數有差異且其差異金額非屬重大時，則視為會計估計變動，列為次年度之損益。

有關本公司董事會擬議之盈餘分配案及股東會決議通過盈餘分配案等相關訊息，可至公開資訊觀測站中查詢。

17. 營業收入淨額

	99.01.01~99.06.30	98.01.01~98.06.30
銷貨收入	\$1,046,520	\$822,171
諮詢與維修服務收入	720,057	765,285
其他營業收入	1,470	3,515
合 計	1,768,047	1,590,971
減：銷貨退回及折讓	(617)	(2,217)
淨 額	\$1,767,430	\$1,588,754

敦陽科技股份有限公司財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

18. 營業成本及費用

本公司民國九十九及九十八年上半年度發生之用人、折舊及攤銷費用功能別彙總表如下：

功能別 性質別	99.01.01~99.06.30			98.01.01~98.06.30		
	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	\$-	\$252,991	\$252,991	\$-	\$256,047	\$256,047
勞健保費用	-	17,741	17,741	-	17,060	17,060
退休金費用	-	12,160	12,160	-	10,829	10,829
伙食費用	-	6,254	6,254	-	6,284	6,284
折舊費用	6	17,347	17,353	-	19,941	19,941
攤銷費用 (含用品盤存攤提)	-	10,100	10,100	-	14,044	14,044

19. 每股盈餘

本公司自員工紅利費用化後，民國九十九及九十八年上半年度屬複雜資本結構之公司，故揭露基本每股盈餘及稀釋每股盈餘，其計算如下：

	99.01.01~99.06.30	98.01.01~98.06.30
基本每股盈餘之流通在外加權平均股數	132,950,363 股	132,950,363 股
潛在普通股：		
員工分紅費用化擬制流通在外股數影響數	1,845,403	1,166,492
稀釋每股盈餘之流通在外加權平均股數	134,795,766 股	134,116,855 股

	金 額(分子)		股數(分母)	每股盈餘(元)	
	稅 前	稅 後		稅 前	稅 後
<u>99.01.01~99.06.30</u>					
基本每股盈餘					
本期淨利	\$154,411	\$135,114	132,950,363 股	\$1.16	\$1.02
稀釋每股盈餘					
本期淨利	\$154,411	\$135,114	134,795,766 股	\$1.15	\$1.00
<u>98.01.01~98.06.30</u>					
基本每股盈餘					
本期淨利	\$142,871	\$126,977	132,950,363 股	\$1.07	\$0.96
稀釋每股盈餘					
本期淨利	\$142,871	\$126,977	134,116,855 股	\$1.07	\$0.95

敦陽科技股份有限公司財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

20. 營利事業所得稅

(1) 本公司民國九十六年度(含)以前營利事業所得稅結算申報案件，均經稅捐稽徵機關核定在案。

(2) 本公司截至民國九十九年六月三十日止，適用促進產業升級條例「公司研究與發展及人才培訓支出適用投資抵減辦法」及「產業創新條例」之規定，尚未抵減所得稅之金額如下：

發生年度	抵減項目	可抵減總稅額	尚未抵減餘額	最後抵減年度
九十八年	研究與發展支出	\$64,172	\$56,508	一〇二年
九十九年	研究與發展支出	10,203	2,595	九十九年
(估計數)				
		\$74,375	\$59,103	

上述未抵減餘額已包含於遞延所得稅資產中。

(3) 遞延所得稅負債與資產明細：

	99.06.30	98.06.30
A. 遞延所得稅負債總額	\$6,408	\$6,818
B. 遞延所得稅資產總額	\$62,350	\$45,640
C. 遞延所得稅資產之備抵評價金額	\$3,223	\$15,285

D. 產生遞延所得稅資產及負債之暫時性差異：

	99.06.30		98.06.30	
	所得額	稅額	所得額	稅額
未實現長期投資利益	\$(37,255)	\$(6,333)	\$(30,939)	\$(6,188)
未實現兌換損(利)	(442)	(75)	(3,148)	(630)
未實現存貨跌價及呆滯損失	10,135	1,723	15,379	3,076
未實際提撥退休金費用	7,898	1,343	7,898	1,580
備抵呆帳超限	-	-	46,990	9,398
聯屬公司間未實現銷貨毛利	136	23	50	10
資產減損損失	928	158	6,657	1,331
投資抵減		59,103		30,245

	99.06.30	98.06.30
E. 遞延所得稅資產-流動	\$39,341	\$42,729
備抵評價-遞延所得稅資產-流動	(1,723)	(12,374)
淨遞延所得稅資產-流動	37,618	30,355
遞延所得稅負債-流動	(75)	(630)
流動遞延所得稅資產與負債互抵後淨額	\$37,543	\$29,725

敦陽科技股份有限公司財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

	99.06.30	98.06.30
F. 遞延所得稅資產-非流動	\$23,009	\$2,911
備抵評價-遞延所得稅資產-非流動	(1,500)	(2,911)
淨遞延所得稅資產-非流動	21,509	-
遞延所得稅負債-非流動	(6,333)	(6,188)
非流動遞延所得稅資產與負債互抵後淨額	\$15,176	\$ (6,188)

(4) 民國九十九及九十八年上半年度應計所得稅與所得稅費用間差異調節說明如下：

	99.01.01~99.06.30	98.01.01~98.06.30
按法定稅率計算之當期應付所得稅	\$26,250	\$35,821
永久性差異之所得稅影響數	263	1,116
新增投資抵減之認列所產生所得稅利益	(10,290)	(22,979)
備抵評價之所得稅影響數	(833)	(3,648)
未分配盈餘加徵 10% 營利事業所得稅	95	10
其他(估計變動數等)	3,812	5,574
所得稅費用	\$19,297	\$15,894

(5) 兩稅合一相關資訊：

	99.06.30	98.06.30
股東可扣抵稅額帳戶餘額	\$80,600	\$92,165

	98年度	97年度
預計(實際)盈餘分配之稅額扣抵比率	13.93%	16.42%

(6) 未分配盈餘相關資訊：

	99.06.30	98.06.30
86 年度以前	\$18	\$18
87 年度以後	447,721	438,634
合 計	\$447,739	\$438,652

21. 資產減損

(1) 本公司依財務會計準則公報第三十五號「資產減損之會計處理準則」處理其所規範之資產。截至民國九十九及九十八年六月三十日止，累計減損餘額明細如下：

	99.06.30	98.06.30
採權益法之長期股權投資-商譽	\$5,319	\$5,319

敦陽科技股份有限公司財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

- (2) 直接或間接採權益法評價之被投資公司均依財務會計準則公報第三十五號「資產減損之會計處理準則」處理其所規範之資產。民國九十四年度本公司依約當持股比例認列被投資公司－敦雨投資有限公司直接或間接轉投資之海外聯屬公司 S-Rain Investment Ltd.及 Stark Group (HK) Limited 因投資 Stark Group 及上海敦新計算機技術開發有限公司而產生之商譽減損損失計 5,319 仟元。

五、關係人交易

1. 關係人之名稱及關係

關係人名稱	與本公司之關係
US Stark Technology Inc.	本公司之子公司
敦陽(寧波)科技有限公司(敦陽(寧波))	本公司之聯屬公司
上海敦滬信息科技有限公司(上海敦滬信息)	本公司之聯屬公司
敦華資訊股份有限公司(敦華資訊)	本公司之聯屬公司

2. 與關係人間之重大交易事項

- (1) 本公司向關係人進貨金額如下：

關係人名稱	99.01.01~99.06.30		98.01.01~98.06.30	
	金額	占本公司進貨 淨額百分比	金額	占本公司進貨 淨額百分比
US Stark Technology Inc.	\$12,895	1.04%	\$4,611	0.46%
敦陽(寧波)	-	-	469	0.05
敦華資訊	1,274	0.10	-	-
合計	<u>\$14,169</u>	<u>1.14%</u>	<u>\$5,080</u>	<u>0.51%</u>

本公司向關係人 US Stark Technology Inc. 進貨之價格為成本價加計 3%-20% 購入；向關係人敦華進貨之價格為成本加計 1%-3% 購入；餘關係人與非關係人之進價約當。與關係人 US Stark Technology Inc. 及敦華資訊交易之付款期間為月結 30 天；與敦陽(寧波)之交易付款期間為驗收後 30-90 天；與非關係人交易之付款期間為次月結 30 天。

敦陽科技股份有限公司財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

(2) 本公司銷貨予關係人金額如下：

關係人名稱	99.01.01~99.06.30		98.01.01~98.06.30	
	金額	占本公司銷貨淨額百分比	金額	占本公司銷貨淨額百分比
敦陽(寧波)	\$8,921	0.50%	\$7,209	0.45%
US Stark Technology Inc.	-	-	1,420	0.09
上海敦滬信息	3,117	0.18	-	-
敦華資訊	8,645	0.49	-	-
合計	<u>\$20,683</u>	<u>1.17%</u>	<u>\$8,629</u>	<u>0.54%</u>

本公司銷售予關係人 US Stark Technology Inc.之價格按照一般售價之 95%-99% 售出；而與關係人敦陽(寧波)及上海敦滬信息之銷售交易價格為按照成本價加 0% - 20%之毛利售出或以議價方式售出；與關係人敦華資訊之價格係按照一般售價之 97%-99% 售出。向關係人 US Stark Technology Inc.之收款期間為月結 30 天以內；向敦陽(寧波)及上海敦滬信息之收款期間為驗收後 30-120 天；向敦華資訊之收款期間為驗收後 30 天。與非關係人之收款期間為驗收後 30-90 天。

(3) 因上述交易所產生之帳款餘額彙總如下：

關係人名稱	99.06.30	98.06.30
<u>應收關係人款項</u>		
敦陽(寧波)	\$55	\$-
敦華資訊	2,134	-
上海敦滬信息	2,317	-
US Stark Technology Inc.	-	1,362
合計	<u>\$4,506</u>	<u>\$1,362</u>
<u>應付關係人款項</u>		
US Stark Technology Inc.	<u>\$3,412</u>	<u>\$1,266</u>
<u>預付貨款</u>		
敦華資訊	<u>\$1,500</u>	<u>\$-</u>

敦陽科技股份有限公司財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

存出保證金

敦華資訊

\$2,453

\$-

六、質押之資產

本公司於民國九十九及九十八年六月三十日之資產中已提供客戶作為履約保證之擔保情形如下：

帳列科目	帳面價值	抵押機構	擔保債務內容
<u>99.06.30</u>			
受限制資產－ 定期存款	<u>\$8,198</u>	資策會、宏碁(股)公司、中華電信行動通信、華碩電腦(股)公司、加百裕工業(股)公司、第一銀行、新光人壽、台中市政府、中科院、台灣新光銀行、中華電信	履約保證
<u>98.06.30</u>			
受限制資產－ 定期存款	<u>\$10,723</u>	宏碁(股)公司、威寶電信(股)公司、華碩電腦(股)公司、資策會、加百裕工業(股)公司、中華電信行動通信、中科院、第一銀行	履約保證

七、重大承諾事項及或有事項

本公司於民國九十九年六月三十日尚有下列重大承諾及或有事項未列入上開財務報表之中：

1. 本公司為專案履約及關稅保證額度而委由金融機構予以保證之金額為53,680仟元。
2. 本公司為銷貨、借款額度等而交付予客戶、銀行之保證票據合計216,917仟元。

八、重大之災害損失

無此事項。

九、重大之期後事項

無此事項。

敦陽科技股份有限公司財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

十、其他

1. 金融商品資訊之揭露

(1) 公平價值之資訊

	99.06.30		98.06.30	
	帳面價值	公平價值	帳面價值	公平價值
<u>非衍生性金融商品</u>				
資 產				
現金及約當現金	\$628,286	\$628,286	\$690,720	\$690,720
備供出售金融資產-流動	180,549	180,549	170,293	170,293
應收款項淨額(包括應收 票據、應收帳款及應收 關係人款項)	1,405,058	1,405,058	1,391,717	1,391,717
應收分期款項淨額(含一年 內到期)	101,080	101,080	63,287	63,287
其他應收款	382	382	484	484
備供出售金融資產-非流動	25,201	25,201	1,436	1,436
以成本衡量之金融資產				
-非流動	147,710	-	148,542	-
採權益法之長期股權投資	257,507	-	209,863	-
存出保證金	119,343	119,343	114,371	114,371
受限制資產	8,198	8,198	10,723	10,723
負 債				
短期借款	50,863	50,863	81,617	81,617
應付款項(包括應付票據、 應付帳款及應付關係人 款項)	372,233	372,233	303,029	303,029
應付費用	159,410	159,410	145,733	145,733
其他應付款	267,081	267,081	254,321	254,321
長期借款(含一年內到期)	47,916	47,916	75,000	75,000
存入保證金	4,294	4,294	5,866	5,866

敦陽科技股份有限公司財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

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：

- (A) 短期金融商品以其在資產負債表上之帳面價值估計其公平價值，因為此類商品到期日甚近，其帳面價值應屬估計公平價值之合理基礎。此方法應用於現金及約當現金、應收款項淨額、其他應收款、短期借款、應付款項、應付費用及其他應付款。
- (B) 應收關係人款(含一年內到期)以帳面價值估計其公平價值，係因其所內含之利息係按客戶年底平均銀行借款利率核算利息，其利率約當等於市場利率。
- (C) 應收分期款項淨額以帳面價值估計其公平價值，係因為其已減除按設算利率計算之未實現利息收入。
- (D) 存出保證金、受限制資產及存入保證金以帳面價值估計其公平價值，係因為預計未來收取或支付之金額與帳面價值相近。
- (E) 備供出售金融資產因有活絡市場公開報價，故以此市場價格為公平價值。
- (F) 以成本衡量之金融資產係持有未於證券交易所上市或未於櫃買中心櫃檯買賣之股票(含興櫃股票)且未具重大影響力，依證券發行人財務報告編製準則之規定，應以成本衡量，因未有公開交易市場無法取得市價資料，故不列示公平價值。
- (G) 採權益法之長期股權投資因未有公開交易市場無法取得市價資料，故不列示公平價值。
- (H) 長期借款以其在資產負債表上之帳面價值估計其公平價值，因為本公司之長期借款均係採機動利率，其已參照市場情況調整，故本公司之借款利率應近似於市場利率。

B. 本公司金融資產及金融負債之公平價值，以活絡市場之公開報價直接決定者，及以評價方法估計者分別為：

	公開報價決定之金額		評價方法估計之金額	
	99.06.30	98.06.30	99.06.30	98.06.30
<u>非衍生性金融商品</u>				
<u>資 產</u>				
現金及約當現金	\$205,430	\$225,449	\$422,856	\$465,271
備供出售金融資產-流動	180,549	170,293	-	-
應收款項淨額(包括應收票據、應收帳款及應收關係人款項)	-	-	1,405,058	1,391,717
應收分期款項淨額(含一年內到期)	-	-	101,080	63,287

敦陽科技股份有限公司財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

	公開報價決定之金額		評價方法估計之金額	
	99.06.30	98.06.30	99.06.30	98.06.30
其他應收款	\$-	\$-	\$382	\$484
備供出售金融資產-非流動	25,201	1,436	-	-
存出保證金	-	-	119,343	114,371
受限制資產	8,198	10,723	-	-
負債				
短期借款	-	-	50,863	81,617
應付款項(包括應付票據、 應付帳款及應付關係人 款項)	-	-	372,233	303,029
應付費用	-	-	159,410	145,733
其他應付款	-	-	267,081	254,321
長期借款(含一年內到期)	-	-	47,916	75,000
存入保證金	-	-	4,294	5,866

C. 本公司於民國九十九及九十八年上半年度因以評價方法估計之公平價值變動而認列為當期損益之金額均為 0 仟元。

(2) 本公司民國九十九及九十八年六月三十日具固定利率變動之公平價值風險之金融資產分別為 446,111 仟元及 470,214 仟元，金融負債均為 0 仟元；具浮動利率變動之現金流量風險之金融資產分別為 4,943 仟元及 5,780 仟元，金融負債分別為 98,779 仟元及 156,617 仟元。

(3) 本公司民國九十九及九十八年上半年度非以公平價值衡量且公平價值變動認列損益之金融資產或金融負債，其利息收入總額分別為 2,544 仟元及 2,489 仟元，及利息費用總額分別為 934 仟元及 987 仟元。本公司民國九十九及九十八年上半年度自備供出售金融資產當期直接認列為股東權益調整項目之金額分別增加 2,329 仟元及 5,427 仟元(詳下表列示)，及從股東權益其他項目中扣除並列入當期利益之金額均為 0 仟元。本公司股東權益其他項目-金融商品未實現損益調整數變動情形如下：

敦陽科技股份有限公司財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

	屬採權益法之 長期股權投資		合 計
	屬本公司者	被投資公司者	
<u>民國九十九年上半年度</u>			
增 加	\$4,489	\$-	\$4,489
減 少	-	(2,160)	(2,160)
淨 額	\$4,489	\$(2,160)	\$2,329
<u>民國九十八年上半年度</u>			
增 加	\$1,244	\$4,183	\$5,427
減 少	-	-	-
淨 額	\$1,244	\$4,183	\$5,427

(4) 財務風險資訊

本公司持有衍生性商品以外之金融商品主要包括：現金及約當現金、備供出售金融資產、短期借款及長期借款等。本公司藉由該等金融商品以調節營業資金需求。本公司另持有其他金融資產與負債，如因營業活動產生的應收款項與應付款項、以成本衡量之金融資產及採權益法之長期股權投資等。

本公司金融商品之主要風險說明如下：

A.市場風險

本公司從事之附賣回票券及金融債券投資及所發行之短期票券，均屬固定利率之金融資產或金融負債，故市場利率變動將使其公平價值隨之變動，均未具有重大市場利率變動之公平價值風險；本公司所持有之上市(櫃)公司股票因投資部位不大，雖其公平價值係隨市場價格波動而產生變動，惟對本公司未具有重大價格風險。

B.信用風險

金融資產受到本公司之交易對方或他方未履合約之潛在影響，其影響包括本公司所從事金融商品之信用風險集中程度、組成要素、合約金額及其他應收款。本公司民國九十九及九十八年六月三十日之信用風險金額分別約為15,087仟元及27,219仟元，係以資產負債表日公平價值為正數之合約為評估對象。

C.流動性風險

本公司之營運資金足以支應，故未有因無法籌措資金以履行合約義務之流動性風險。

敦陽科技股份有限公司財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

本公司投資之股票，除以成本衡量之金融資產及採權益法之長期股權投資因無活絡市場而具有重大流動性風險外，餘均具有活絡市場，故預期可在市場上以接近公平價值之價格迅速出售金融資產。本公司投資之附賣回票券，因附賣回票券之投資係自投資日起三個月內到期之約當現金，故預期無重大流動性風險。

D.利率變動之現金流量風險

本公司民國九十九及九十八年六月三十日從事之短期及長期借款，係屬浮動利率之債務，故市場利率變動將使短期及長期借款之有效利率隨之變動，而使其未來現金流量產生波動，市場利率增加 1%，將使得本公司以各借款到期日估計之現金流出分別增加計 65 仟元及 95 仟元。

2.其他

為便於財務報表之比較分析，本公司民國九十八年上半年度財務報表部份科目業經適當重分類。

十一、附註揭露事項

1.重大交易事項相關資訊

補充揭露本公司民國九十九年上半年度各項資訊如下：

- (1) 資金貸與他人：無此事項。

- (2) 為他人背書保證：無此事項。

敦陽科技股份有限公司財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

(3) 期末持有有價證券情形：

有價證券 種類	有價證券名稱	有價證券發行人與 本公司之關係	帳列科目	期 末			
				股數/單位	帳面金額	持股 比例	每股淨值/ 市價(元)
股票	US Stark Technology Inc.	本公司之子公司	採權益法之長期股權投資	500,000	\$16,552	100.00%	\$33.10
股票	Pacific Ace Holding International Ltd.	本公司之子公司	採權益法之長期股權投資	3,000,000	121,911 (註 1)	100.00%	40.64
股單	敦雨投資有限公司	本公司之子公司	採權益法之長期股權投資	-	119,044	100.00%	-
受益憑證	保誠威寶基金	-	備供出售金融資產-流動	1,544,574.8	20,077	-	13.00
受益憑證	復華債券基金	-	備供出售金融資產-流動	2,177,732	30,131	-	13.84
受益憑證	寶來得利基金	-	備供出售金融資產-流動	1,285,636.2	20,072	-	15.61
受益憑證	元大萬泰基金	-	備供出售金融資產-流動	4,154,031.3	60,179	-	14.49
受益憑證	保德信債券基金	-	備供出售金融資產-流動	1,988,321.9	30,128	-	15.15
受益憑證	復華全球短期收益基金	-	備供出售金融資產-流動	1,904,953.3	19,962	-	10.48
上市股票	晶元光電(股)公司	-	備供出售金融資產-非流動	203,349	17,081	-	84.00
上市股票	聯茂電子股份有限公司	-	備供出售金融資產-非流動	200,000	8,120	-	40.60
股票	虹晶科技(股)公司	-	以成本衡量之金融資產-非流動	1,600,000	18,400	3.01%	18.46
股票	三趨科技(股)公司	-	以成本衡量之金融資產-非流動	300,000	4,000 (註 2)	6.42%	9.04
股票	創視科技(股)公司	本公司為該公司監察人	以成本衡量之金融資產-非流動	330,000	3,990	5.16%	(註 3)
股票	Solar PV Corp.	-	以成本衡量之金融資產-非流動	5,000,000	90,990	4.50%	14.04
股票	敦緯數位服務(股)公司	-	以成本衡量之金融資產-非流動	7,676	51 (註 2)	0.21%	0.18
股票	新世紀資通(股)公司	-	以成本衡量之金融資產-非流動	1,094,504	11,985	0.04%	10.93
股票	聯相光電(股)公司	-	以成本衡量之金融資產-非流動	222,306	6,669	0.07%	20.61
股票	偉視科技股份有限公司	本公司為該公司監察人	以成本衡量之金融資產-非流動	750,000	11,625	12.11%	5.91

註 1：帳面金額未包含技術作價投資未攤銷數 10,527 仟元。

註 2：帳面金額係減除提列減損損失後之餘額。

註 3：截至報告出具日止，本公司尚未取具該被投資公司民國九十九年上半年度之財務報表。

敦陽科技股份有限公司財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

- (4) 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百分之二十以上：無此事項。
- (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：無此事項。
- (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：無此事項。
- (7) 與關係人進、銷貨交易金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無此事項。
- (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：無此事項。
- (9) 從事衍生性商品交易者：無此事項。

敦陽科技股份有限公司財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

2. 轉投資事業相關資訊

補充揭露本公司對其具有重大影響力或控制能力之各被投資公司民國九十九年上半年度資料如下：

(1)本公司對被投資公司具有重大影響力或具有控制能力者，被投資公司之相關資訊：

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(註 11)		期末持有			被投資公司 本期損益	本期認列之 投資損益
				本期期末	上期期末	股數	比例	帳面金額		
敦陽科技(股)公司	US Stark Technology Inc.	註 1	電腦相關產品買賣	\$1,610 (USD50,000)	\$1,610 (USD50,000)	500,000	100.00%	\$16,552	\$1,369	\$1,369
敦陽科技(股)公司	敦雨投資有限公司	註 2	一般投資	90,967	40,967	-	100.00%	119,044	(767)	(767)
敦陽科技(股)公司	Pacific Ace Holding International Ltd.	註 3	一般投資	96,600 (USD3,000,000) (註 9)	96,600 (USD3,000,000) (註 9)	3,000,000	100.00%	121,911 (註 8)	3,574	5,114 (註 10)
敦雨投資有限公司	S-Rain Investment Ltd.	註 4	一般投資	9,660 (USD300,000)	9,660 (USD300,000)	300,000	100.00%	3,646	(1,144)	(1,144)
敦雨投資有限公司	敦華資訊股份有限公司	註 2	電腦相關產品買賣	15,100	-	1,510,000	100.00%	15,084	(21)	(16)
S-Rain Investment Ltd.	Stark Group	註 5	一般投資	16,100 (USD500,000)	16,100 (USD500,000)	500,000	50.00%	(234)	-	-
S-Rain Investment Ltd.	上海敦滬信息科技有限公司	註 6	一般電子買賣	21,252 (USD660,000)	21,252 (USD660,000)	-	100.00%	1,164	(992)	(992)
Pacific Ace Holding International Ltd.	Profit Reap International Limited	註 3	一般投資	96,600 (USD3,000,000) (註 9)	96,600 (USD3,000,000) (註 9)	3,000,000	100.00%	122,255 (註 8)	3,574	3,574
Profit Reap International Limited	敦陽(寧波)科技有限公司	註 7	電腦相關產品買賣	96,801 (USD3,006,243) (註 9)	96,801 (USD3,006,243) (註 9)	-	100.00%	122,543 (註 8)	3,574	3,574

敦陽科技股份有限公司財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

註 1：1209 Mayberry Lane San Jose, CA95131, U.S.A

註 2：新竹市東大路二段 83 號 13 樓。

註 3：Beaufor House, P. O. Box 438, Road Town, Tortola, British Virgin Islands

註 4：Tropic Isle Building, P.O. Box 438, Road Town, Tortola, British Virgin Islands

註 5：Scotia Centre, 4th floor, P.O. Box 2804, George Town, Grand Cayman, Cayman Islands

註 6：上海市天山路 600 弄 1 號 2307 室。

註 7：寧波保稅區國際發展大廈 11 樓 D 座 1102。

註 8：係未包含技術作價投資未攤銷數 10,527 仟元。

註 9：係含技術作價投資 USD906,243 元。

註 10：本期認列之投資利益係採權益法認列之投資利益 3,574 仟元及技術作價投資攤銷數 1,540 仟元。

註 11：原始投資金額之本期期末及上期期末數均係以民國九十九年六月三十日之匯率換算而得。

敦陽科技股份有限公司財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

(2) 本公司對被投資公司具有控制能力者，補充揭露被投資公司之下列相關資訊：

A. 資金貸與他人：無此事項。

B. 為他人背書保證：無此事項。

C. 期末持有有價證券情形：

敦雨投資有限公司

有價證券 種類	有價證券名稱	有價證券發行人與本公司之關係	帳列科目	期 末			
				股數/單位	帳面金額	比例	每股淨值/ 市價(元)
股票	S-Rain Investment Ltd.	敦雨投資有限公司採權益法評價 之被投資公司	採權益法之長期股權投資	300,000	\$3,646	100.00%	\$12.15
股票	敦華資訊股份有限公司	敦雨投資有限公司採權益法評價 之被投資公司	採權益法之長期股權投資	1,510,000	15,084	100.00%	9.99
上市股票	聯茂電子股份有限公司	-	備供出售金融資產-非流動	358,000	14,535	0.12%	40.60
上市股票	瑞昱科技股份有限公司	-	備供出售金融資產-非流動	20,000	1,422	0.004%	71.10
上櫃股票	晶宇生物科技實業(股)公司	-	備供出售金融資產-非流動	207,000	8,673	0.43%	41.90
股票	華志創業投資(股)公司	敦雨投資有限公司為該公司董事	以成本衡量之金融資產-非流動	326,087	3,261	3.26%	32.27
股票	錢隆科技(股)公司	敦雨投資有限公司為該公司監察人	以成本衡量之金融資產-非流動	950,000	7,600 (註 3)	4.13%	5.42
股票	亮發科技(股)公司	-	以成本衡量之金融資產-非流動	34,236	510	0.21%	5.98
股票	虹晶科技(股)公司	-	以成本衡量之金融資產-非流動	1,800,000	21,000	3.39%	18.46
股票	聯相光電(股)公司	-	以成本衡量之金融資產-非流動	200,000	6,000	0.06%	20.61

敦陽科技股份有限公司財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

S-Rain Investment Ltd.

有價證券 種類	有價證券名稱	有價證券發行人與本公司之關係	帳列科目	期 末			
				股數/單位	帳面金額	比例	每股淨值/ 市價(元)
股票	Dwins Cayman Corporation	-	以成本衡量之金融資產-非流動	1,000,000	\$1,658 (註 3)	2.46%	(註 2)
股票	Stark Group	S-Rain Investment Ltd.採權益法 評價之被投資公司	採權益法之長期股權投資	500,000	(234)	50.00%	\$(0.47)
股票	上海敦滬信息科技有限公司	S-Rain Investment Ltd.採權益法評價 之被投資公司	採權益法之長期股權投資	-	1,164	100.00%	-

Pacific Ace Holding International Ltd.

有價證券 種類	有價證券名稱	有價證券發行人與本公司之關係	帳列科目	期 末			
				股數/單位	帳面金額	比例	每股淨值/ 市價(元)
股票	Profit Reap International Limited	Pacific Ace Holding International Ltd. 採權益法評價之被投資公司	採權益法之長期股權投資	3,000,000	\$122,255 (註 1)	100.00%	\$40.75

Profit Reap International Limited

有價證券 種類	有價證券名稱	有價證券發行人與本公司之關係	帳列科目	期 末			
				股數/單位	帳面金額	比例	每股淨值/ 市價(元)
-	敦陽(寧波)科技有限公司	Profit Reap International Limited 採權 益法評價之被投資公司	採權益法之長期股權投資	-	\$122,543 (註 1)	100.00%	\$-

註 1：係未含技術作價投資未攤銷數 10,527 仟元。

註 2：截至報告出具日止，本公司尚未取具該等被投資公司民國九十九年上半年度之財務報表。

註 3：帳面金額係減除減損損失後之餘額。

敦陽科技股份有限公司財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

- D. 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百分之二十以上：無此事項。
- E. 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：無此事項。
- F. 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：無此事項。
- G. 與關係人進、銷貨交易金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無此事項。
- H. 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：無此事項。
- I. 從事衍生性商品交易者：無此事項。

敦陽科技股份有限公司財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

3.大陸投資資訊

(1) 投資情形：

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(註四)	期末投資帳面價值(註四)	截至本期止已匯回台灣之投資收益
					匯出	收回					
上海敦新計算機技術開發有限公司	計算機、網路通訊軟體及頻寬管理器之研究與開發、銷售自有產品及提供配套之技術服務。	USD 640,000	透過轉投資第三地區現有公司再投資大陸公司(註五)	\$20,608 (USD640,000) (註五)	\$-	\$-	\$20,608 (USD640,000) (註五)	\$- (註五)	\$- (註五)	\$- (註五)	\$-
敦陽(寧波)科技有限公司	國際貿易、技術服務與諮詢、系統集成、軟體開發及計算機相關設備銷售。	USD 3,000,000	透過轉投資第三地區現有公司再投資大陸公司(註一)	96,600 (USD3,000,000) (註三)	-	-	96,600 (USD3,000,000) (註三)	100.00%	3,574	122,543	-
上海敦滬信息科技有限公司	電腦及其週邊設備、軟體、事務機器、電力電子設備之批發及進出口貿易、電腦系統設計、資料處理之服務業及網際資訊供應業。	USD 660,000	透過轉投資第三地區現有公司再投資大陸公司(註二)	21,252 (USD660,000) (註二)	-	-	21,252 (USD660,000) (註二)	100.00%	(992)	1,164	-
江西升陽光電科技有限公司	太陽能電池及組件研發、生產和銷售	USD 43,680,000	透過轉投資第三地區現有公司再投資大陸公司(註六)	96,600 (USD3,000,000) (註六)	-	-	96,600 (USD3,000,000) (註六)	4.50%	- (註七)	- (註七)	-

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
\$230,552 (USD7,160,000) (註八)	\$230,552 (USD7,160,000) (註八)	\$1,549,052 (註)

註：依經濟部投資審議委員會所訂「在大陸地區從事投資或技術合作審查原則」之規定辦理。

敦陽科技股份有限公司財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

註一：本公司經經濟部投資審議委員會經審二字第092018747號、經審二字第092042256號及經審二字第093000247號函核准經由第三地區英屬維京群島Pacific Ace Holding International Ltd.轉投資英屬維京群島Profit Reap International Ltd.間接在大陸地區投資敦陽(寧波)科技有限公司。

註二：本公司經經濟部投資審議委員會經審二字第09600448270號函核准經由第三地區英屬維京群島S-Rain Investment Ltd.轉投資上海敦滬信息科技有限公司。

註三：截至民國九十九年六月三十日止，本公司對敦陽(寧波)科技有限公司之間接投資含技術作價投資USD906,243元。

註四：業已包含於本公司採權益法認列子公司敦雨投資有限公司及Pacific Ace Holding International Ltd.之投資損益及期末對各被投資公司之長期股權投資帳面價值中，前述投資損益及長期股權投資餘額均係依各該等被投資公司同期間經台灣母公司簽證會計師查核簽證之財務報表評價而得。

註五：本公司之子公司敦雨投資有限公司經經濟部投資審議委員會經審二字第091031811號函核准經由第三地區英屬維京群島S-Rain Investment LTD.轉投資英屬開曼群島Stark Group再轉投資香港Stark Group (HK) Limited間接在大陸地區投資上海敦新計算機技術開發有限公司。該公司之前原投資者即投資USD140,000元。且該被投資公司於民國九十六年八月完成清算程序。

註六：本公司經經濟部投資審議委員會經審二字第09700233450號、經審二字第09800170230號函核准經由第三地區英屬蓋曼群島SOLAR PV CORPORATION，轉投資香港SOLAR PV CORPORATION LIMITED，間接投資大陸地區投資江西升陽光電科技有限公司。

註七：本公司係帳列以成本衡量之金融資產。

註八：係以原始外幣金額依民國九十九年六月三十日匯率換算而得。

(2) 與大陸被投資公司間之重大交易事項：

A. 進貨金額及百分比與相關應付款項之期末餘額及百分比：請參閱財務報表附註五。

B. 銷貨金額及百分比與相關應收款項之期末餘額及百分比：請參閱財務報表附註五。

敦陽科技股份有限公司財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

C.財產交易金額及其所產生之損益情形：無此事項。

D.票據背書及保證或提供擔保品之期末餘額及目的：無此事項。

E.資金融通之最高餘額、期末餘額、利率區間及當期利息總額：無此事項。

F.其他對當期損益或財務狀況有重大影響之交易事項：無此事項。

敦陽科技股份有限公司

1.現金及約當現金明細表

民國九十九年六月三十日

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要			金 額	外幣金額(元)	備 註
週轉金				\$ 260		1.左列銀行存款並無提供擔保或 質押之情事。
支票及活期存款				185,170	含外幣 USD 184,482.81	
定期存款				20,000		
約當現金—附賣回票券	<u>期 間</u>	<u>利 率</u>	<u>到期賣回金額</u>			2.民國九十九年六月三十日 匯率： 1 USD = NT 32.20
	99.06.24-99.07.12	0.25~0.30%	\$422,880	422,856		
合 計				<u>\$ 628,286</u>		

敦陽科技股份有限公司
2.備供出售金融資產-流動明細表
民國九十九年六月三十日

單位：新台幣仟元

金融商品名稱	股數或張數	取得成本	公平價值		備註
			單價(元)	總額	
備供出售金融資產-流動					左列備供出售金融資產並無提供擔保或質押之情事。
債券型基金					
保德信債券基金	1,988,322	\$ 30,000	\$ 15.15	\$ 30,128	
寶來得利基金	1,285,636	20,000	15.61	20,072	
保誠威寶基金	1,544,575	20,000	13.00	20,077	
元大萬泰基金	4,154,031	60,000	14.49	60,179	
復華全球短期收益基金	1,904,953	20,080	10.48	19,962	
復華債券基金	2,177,732	29,996	13.84	30,131	
小計		180,076		\$ 180,549	
備供出售金融資產評價調整-流動		473			
合計		\$ 180,549			

敦陽科技股份有限公司
3. 應收票據淨額明細表
民國九十九年六月三十日

單位：新台幣仟元

客 戶 名 稱	摘 要	金 額	備 註
應收票據			左列應收票據係因
全宏科技(股)有限公司		\$ 15,750	營業而發生。
明道大學		2,833	
三陽工業股份有限公司		2,809	
翰林出版事業(股)有限公司		2,055	
中美矽晶製品(股)有限公司		1,890	
其 他	各戶餘額未超過本科 目餘額百分之五者	6,910	
合 計		32,247	
減：備抵呆帳		-	
應收票據淨額		32,247	
減：一年內到期應收票據		(30,843)	
一年以上到期應收票據		<u>\$ 1,404</u>	

敦陽科技股份有限公司
4. 應收帳款淨額明細表
民國九十九年六月三十日

單位：新台幣仟元

客戶名稱	摘 要	金 額	備 註
應收帳款			左列應收帳款係因營業而發生。
亞太電信(股)公司		\$ 208,382	
遠傳電信(股)公司		95,984	
台灣大哥大(股)公司		75,285	
其 他	各戶餘額均未超過本科 目餘額百分之五者	1,003,741	
合 計		1,383,392	
減：備抵呆帳		(15,087)	
淨 額		<u>\$ 1,368,305</u>	

敦陽科技股份有限公司
5. 應收分期款項淨額明細表
民國九十九年六月三十日

單位：新台幣仟元

客戶名稱	摘 要	金 額	備 註
應收分期帳款			左列應收分期款項係因營業而發生。
臺灣新光商業銀行股份有限公司		\$ 31,620	
華新麗華股份有限公司		26,082	
台灣國際商業機器股份有限公司		12,290	
中華民國對外貿易發展協會		9,596	
行政院衛生署台中醫院		9,278	
其 他	各戶餘額均未超過本科 目合計淨額百分之五者	19,987	
合 計		108,853	
減：未實現利息收入		<u>(7,773)</u>	
應收分期款項淨額		101,080	
減：一年內到期應收分期款項		<u>(52,594)</u>	
一年以上到期應收分期款項		<u>\$ 48,486</u>	

敦陽科技股份有限公司
6. 應收關係人款項明細表
民國九十九年六月三十日

單位：新台幣仟元

客戶名稱	摘要	金額	備註
應收關係人款項			1. 左列應收關係人款項係因營業而發生。
敦華資訊(股)公司		\$ 2,134	
敦陽(寧波)科技有限公司	USD 1,701.99	55	2. 民國九十九年六月三十日
上海敦滬信息科技有限公司	USD 71,977.63	<u>2,317</u>	匯率：
合計		<u>\$ 4,506</u>	1 USD = NT 32.20

敦陽科技股份有限公司
7.其他應收款項明細表
民國九十九年六月三十日

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額	備 註
其他應收款		\$ 235	
應收利息		147	
合 計		<u>\$ 382</u>	

敦陽科技股份有限公司
8.存貨淨額明細表
民國九十九年六月三十日

單位：新台幣仟元

項 目	摘要	金 額		備 註
		成 本	市 價	
商品存貨		\$ 333,264	\$ 337,827	1.左列存貨並無提供擔保或質押之情事。 2.成本與淨變現價值孰低衡量；對於呆滯存貨則另行提列備抵存貨呆滯損失。
減：備抵存貨跌價及呆滯損失		<u>(10,135)</u>		
淨 額		<u>\$ 323,129</u>		

敦陽科技股份有限公司
9.遞延所得稅資產—流動明細表
民國九十九年六月三十日

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額	備 註
遞延所得稅資產—流動		\$ 39,341	
備抵評價—遞延所得稅資產—流動		<u>(1,723)</u>	
淨遞延所得稅資產—流動		37,618	
遞延所得稅負債—流動		<u>(75)</u>	
流動遞延所得稅資產與負債互抵後淨額		<u>\$ 37,543</u>	

敦陽科技股份有限公司
10.受限制資產—流動明細表
民國九十九年六月三十日

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額	備 註
定期存款	期間：94/10/18 ~ 100/3/31 利率區間： 0.68 ~ 2.695%	\$ <u>5,942</u>	請參閱財務報表附註六

敦陽科技股份有限公司

11.預付款項、其他流動資產及存出保證金明細表

民國九十九年六月三十日

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額	備 註
預付款項			
預付貨款		\$ 33,168	
預付費用		3,437	
合 計		<u>\$ 36,605</u>	
其他流動資產			
員工借支		\$ 2,000	
其 他		17	
合 計		<u>\$ 2,017</u>	
存出保證金		<u>\$ 63,971</u>	

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

單位：新台幣仟元

名 稱	期初餘額		本期增加		本期減少		期末餘額			股權淨值		提供擔保或 質押情形	備註
	股(張)數	金額	股(張)數	金額	股(張)數	金額	股(張)數	持股比例	金額	單價(元)	總價		
採權益法之長期股權投資													
<u>普通股</u>													
US Stark Technology Inc.	500,000	\$ 15,078	-	\$ 1,474	-	\$ -	500,000	100.00%	\$ 16,552	\$ 33.10	\$ 16,552	無	註1
Pacific Ace Holding International Ltd.	3,000,000	116,894	-	5,017	-	-	3,000,000	100.00%	121,911	40.64	121,911	無	註2
敦雨投資有限公司	-	71,944	-	50,027	-	(2,927)	-	100.00%	119,044	-	119,044	無	註3
合 計		<u>\$ 203,916</u>		<u>\$ 56,518</u>		<u>\$ (2,927)</u>			<u>\$ 257,507</u>				

註1：本期增加金額係採權益法評價認列之投資收益1,369仟元及累積換算調整數105仟元。

註2：本期增加金額係採權益法評價認列之投資收益3,574仟元及累積換算調整數1,443仟元。

註3：本期增加金額係投資成本50,000仟元及累積換算調整數27仟元；本期減少數係採權益法評價認列之投資損失767仟元及金融商品未實現損失2,160仟元。

敦陽科技股份有限公司
13.備供出售金融資產-非流動明細表
民國九十九年一月一日至六月三十日

單位：新台幣仟元

名 稱	期初餘額		本期增加		本期減少		期末餘額		提供擔保或 質押情形	備 註
	股(張)數	金 額	股(張)數	金 額	股(張)數	金 額	股(張)數	金 額		
上市(櫃)公司股票										
晶元光電(股)公司	16,189	\$ 1,923	187,160	\$ 10,000	-	\$ -	203,349	\$ 11,923	無	註1
聯茂電子股份有限公司	-	-	200,000	8,669	-	-	200,000	8,669	無	
備供出售金融資產評價調整-非流動		19		4,590		-		4,609		
備供出售金融資產-非流動合計		<u>\$ 1,942</u>		<u>\$ 23,259</u>		<u>\$ -</u>		<u>\$ 25,201</u>		

註1：係由以成本衡量之金融資產-非流動轉列，請參閱財務報表附註四.7。

敦陽科技股份有限公司
14.以成本衡量之金融資產-非流動變動明細表
民國九十九年一月一日至六月三十日

單位：新台幣仟元

名 稱	期初餘額		本期增加		本期減少		期末餘額		提供擔保 或 質押情形	備 註
	股(張)數	金 額	股(張)數	金 額	股(張)數	金 額	股(張)數	金 額		
以成本衡量之金融資產-非流動										
<u>普通股</u>										
虹晶科技(股)公司	1,600,000	\$ 18,400	-	\$ -	-	\$ -	1,600,000	\$ 18,400	無	
三趨科技(股)公司	300,000	4,800	-	-	-	-	300,000	4,800	無	
創視科技(股)公司	330,000	3,990	-	-	-	-	330,000	3,990	無	
Solar PV Corp	5,000,000	90,990	-	-	-	-	5,000,000	90,990	無	
晶元光電(股)公司	187,160	10,000	-	-	(187,160)	(10,000)	-	-	無	註2
敦緯數位服務(股)公司	7,676	179	-	-	-	-	7,676	179	無	
新世紀資通(股)公司	1,094,504	11,985	-	-	-	-	1,094,504	11,985	無	
聯相光電(股)公司	222,306	6,669	-	-	-	-	222,306	6,669	無	
偉視科技股份有限公司	-	-	750,000	11,625	-	-	750,000	11,625	無	
合 計		147,013		11,625		(10,000)		148,638		
減：累計減損		(928)		-		-		(928)		註1
以成本衡量之金融資產淨額		<u>\$ 146,085</u>		<u>\$ 11,625</u>		<u>\$ (10,000)</u>		<u>\$ 147,710</u>		

註1：累計減損損失包括三趨800仟元及敦緯128仟元。

註2：係轉列備供出售金融資產-非流動，請參閱財務報表附註四.7說明。

敦陽科技股份有限公司
15. 固定資產變動明細表
民國九十九年一月一日至六月三十日

單位：新台幣仟元

項 目	期 初 餘 額	本 期 增 加	本 期 減 少	重 分 類	期 末 餘 額	備 註
土地	\$ 276,859	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 276,859	1.左列固定資產並無提 供擔保或質押之情事。 2.本期重分類金額如下： 自存貨轉入 <u>\$ 190</u>
房屋及建築	197,906	282	(58)	-	198,130	
運輸設備	5,526	-	(3,828)	-	1,698	
生財器具	121,387	425	(6,176)	-	115,636	
租賃改良	2,596	-	-	-	2,596	
其他設備	808	-	-	190	998	
合 計	<u>\$ 605,082</u>	<u>\$ 707</u>	<u>\$ (10,062)</u>	<u>\$ 190</u>	<u>\$ 595,917</u>	

敦陽科技股份有限公司

16. 累計折舊及累計減損變動明細表

民國九十九年一月一日至六月三十日

單位：新台幣仟元

項 目	期 初 餘 額	本 期 增 加	本 期 減 少	重 分 類	期 末 餘 額	備 註
累計折舊						本期提列折舊費用帳列情形如下：
房屋及建築	\$ 37,456	\$ 2,147	\$ (48)	\$ -	\$ 39,555	銷貨成本 \$ 6
運輸設備	4,075	464	(3,512)	-	1,027	銷管費用—折舊 3,275
生財器具	49,203	14,517	(5,722)	-	57,998	研發費用—折舊 14,072
租賃改良	358	216	-	-	574	合 計 \$ 17,353
其他設備	790	9	-	-	799	
合 計	<u>\$ 91,882</u>	<u>\$ 17,353</u>	<u>\$ (9,282)</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 99,953</u>	

敦陽科技股份有限公司
17.其他資產明細表
民國九十九年六月三十日

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	小 計	金 額	備 註
存出保證金	預期收回期間超過一年以上 之押標金及履約保證金等		\$ 55,372	
遞延資產				
用品盤存		\$ 14,719		
電腦軟體		<u>11,016</u>		
小 計			25,735	
長期應收票據			1,404	
長期應收分期款項淨額			48,486	請參閱重要會計 科目明細表5
非流動遞延所得稅資產與負債互抵後淨額				
遞延所得稅資產—非流動		\$ 23,009		
備抵評價—遞延所得稅資產—非流動		<u>(1,500)</u>		
淨遞延所得稅資產—非流動		21,509		
遞延所得稅負債—非流動		<u>(6,333)</u>		
小 計			15,176	
受限制資產—定期存款	98/3/16 ~ 101/8/31 利率：0.87%~0.95%		2,256	請參閱財務報表 附註六
合 計			<u>\$ 148,429</u>	

敦陽科技股份有限公司

18.短期借款明細表

民國九十九年六月三十日

單位：新台幣仟元

借款種類	摘要	期末餘額	契約期限	利率區間	融資額度	擔保品	備註
短期購料放款	玉山銀行	\$ 12,964	99.02.05~ 99.11.24	0.9440~1.3277%	\$ 70,000	無	USD 402,609.03
	合作金庫	8,514	99.02.26~ 99.08.25	0.9397%	96,600	無	USD 264,422.00
	大眾銀行	2,837	99.03.12~ 99.09.08	0.950%	100,000	無	USD 88,118.33
	土地銀行	4,777	99.03.31~ 99.11.03	0.9400~1.0800%	200,000	無	USD 148,342.55
	台新銀行	6,115	99.04.09~ 99.10.06	0.980%	200,000	無	USD 189,902.20
	彰化銀行	2,632	99.04.16~ 99.10.13	1.011%	100,000	無	USD 81,731.21
	兆豐銀行	13,024	99.04.30~ 99.11.21	0.9598~1.1543%	80,000	無	USD 404,467.61
	合計	<u>\$ 50,863</u>					

敦陽科技股份有限公司
19.應付票據明細表
民國九十九年六月三十日

單位：新台幣仟元

供應商名稱	摘 要	金 額	備 註
昇陽電腦股份有限公司		\$ 12,819	左列應付票據均因營業而產生。
精誠資訊股份有限公司		2,559	
文偉有限公司		1,628	
其 他	各戶餘額未超過本科 目餘額百分之五者	4,059	
合 計		<u>\$ 21,065</u>	

敦陽科技股份有限公司
20.應付帳款明細表
民國九十九年六月三十日

單位：新台幣仟元

供應商名稱	摘 要	金 額	備 註
昇陽電腦(股)公司		\$ 48,635	左列應付帳款均因 營業而產生。
群環科技(股)公司		41,154	
聚碩科技(股)公司		33,795	
其 他	各戶餘額未超過本科 目餘額百分之五者	224,172	
合 計		<u>\$ 347,756</u>	

敦陽科技股份有限公司
21.應付關係人款項明細表
民國九十九年六月三十日

單位：新台幣仟元

供應商名稱	摘要	金額	備註
應付關係人款項 US Stark Technology Inc.	USD 105,971.00	\$ <u>3,412</u>	1.左列應付關係人款項 均因營業而產生。 2.民國九十九年六月三十 日匯率： 1 USD = NT 32.20

敦陽科技股份有限公司
22.應付費用明細表
民國九十九年六月三十日

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額	備 註
應付薪資及獎金		\$ 77,180	
應付員工紅利		60,553	
其 他	各戶餘額未超過本科 目餘額百分之五者	21,677	
合 計		<u>\$ 159,410</u>	

敦陽科技股份有限公司
23.其他應付款明細表
民國九十九年六月三十日

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額	備 註
應付股利	分配民國九十八年度盈餘	\$ 239,310	
應納稅額	營業稅	24,051	
其 他		3,720	
合 計		<u>\$ 267,081</u>	

敦陽科技股份有限公司
24.預收款項及其他流動負債明細表
民國九十九年六月三十日

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額	備 註
預收款項			
預收貨款		\$ 295,960	
其他		18	
合 計		<u>\$ 295,978</u>	
其他流動負債			
代收 款		\$ 234	
暫收 款		499	
合 計		<u>\$ 733</u>	

敦陽科技股份有限公司
25.其他負債明細表
民國九十九年六月三十日

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額	備 註
應計退休金負債		\$ 5,818	
存入保證金	工程保固金及租賃押金等	4,294	
遞延貸項－聯屬公司間利益		136	
其他負債		<u>10,527</u>	
合 計		<u>\$ 20,775</u>	

敦陽科技股份有限公司
 26.營業收入淨額明細表
 民國九十九年一月一日至六月三十日

單位：新台幣仟元

項 目	數 量	金 額	摘 要
銷貨收入總額			
銷貨收入		\$ 1,046,520	
諮詢與維修服務收入		720,057	
其他營業收入		1,470	
合 計		1,768,047	
減：銷貨退回及折讓		(617)	
淨 額		\$ 1,767,430	

敦陽科技股份有限公司

27.營業成本明細表

民國九十九年一月一日至六月三十日

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額	備 註
買賣商品銷貨成本			
期初存貨		\$ 333,533	
加：本期進貨		1,243,902	
減：期末存貨		(333,264)	
轉列固定資產		(190)	
轉列遞延資產-用品盤存		(402)	
轉列什項購置		(42)	
買賣商品成本		1,243,537	
其他營業成本		1,097	
存貨呆滯及跌價損失轉回		(840)	
營業成本總計		<u>\$ 1,243,794</u>	

敦陽科技股份有限公司

28.銷管費用明細表

民國九十九年一月一日至六月三十日

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額	備 註
薪資支出		\$ 176,795	
租金支出		8,929	
保險費		11,798	
交際費		11,513	
折 舊		3,275	
各項攤提		9,091	
交通費		10,239	
其他費用		28,459	
合 計		<u>\$ 260,099</u>	

敦陽科技股份有限公司
29.研發費用明細表
民國九十九年一月一日至六月三十日

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額	備 註
薪資支出		\$ 88,356	
租金支出		1,364	
旅 費		1,433	
郵 電 費		1,519	
保 險 費		6,740	
折 舊		14,072	
伙 食 費		2,191	
交 通 費		2,111	
其他費用		5,731	
合 計		<u>\$ 123,517</u>	

敦陽科技股份有限公司
 30.營業外收入及利益明細表
 民國九十九年一月一日至六月三十日

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額	備 註
利息收入		\$ 2,544	
採權益法認列之投資收益		5,716	
處分固定資產利益		303	
處分投資利益		50	
兌換利益		1,089	
租金收入		2,602	
壞帳轉回利益		205	
什項收入		2,834	
合 計		<u>\$ 15,343</u>	

敦陽科技股份有限公司
31.營業外費用及損失明細表
民國九十九年一月一日至六月三十日

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額	備 註
利息費用		<u>\$ 934</u>	