

富驊企業股份有限公司

財務報告

民國 100 年度及 99 年度

(股票代碼 5465)

公司地址：桃園縣桃園市經國路 859 號 10 樓之 2

電 話：(03)326-9123

富驊企業股份有限公司
民國100年度及99年度財務報告
目 錄

<u>項</u>	<u>目</u>	<u>頁</u>	<u>次</u>
一、	封面		1
二、	目錄		2 ~ 3
三、	會計師查核報告		4 ~ 5
四、	資產負債表		6 ~ 7
五、	損益表		8
六、	股東權益變動表		9
七、	現金流量表		10 ~ 11
八、	財務報表附註		12 ~ 34
	(一) 公司沿革		12
	(二) 重要會計政策之彙總說明		12 ~ 15
	(三) 會計變動之理由及其影響		15
	(四) 重要會計科目之說明		16 ~ 23
	(五) 關係人交易		23 ~ 25
	(六) 抵(質)押之資產		26
	(七) 重大承諾事項及或有事項		26
	(八) 重大之災害損失		26
	(九) 重大之期後事項		26

項	目	頁	次
(十)	其他	26	~ 29
(十一)	附註揭露事項	30	~ 34
	1. 重大交易事項相關資訊	30	~ 31
	2. 轉投資事業相關資訊	32	~ 34
	3. 大陸投資資訊	34	
(十二)	營運部門資訊	34	
九、	重要會計科目明細表	35	~ 41

會計師查核報告

(101)財審報字第 11003734 號

富驊企業股份有限公司 公鑒：

富驊企業股份有限公司民國 100 年 12 月 31 日及民國 99 年 12 月 31 日之資產負債表，暨民國 100 年 1 月 1 日至 12 月 31 日及民國 99 年 1 月 1 日至 12 月 31 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。富驊企業股份有限公司民國 100 年度及 99 年度採權益法評價之長期股權投資-Axxion Group Corp. 所認列之投資損益及附註十一所揭露之被投資公司資訊，未經本會計師查核，而係由其他會計師查核，因此，本會計師對上開財務報表所列之意見中，有關 Axxion Group Corp. 所列之金額，係依據其他會計師之查核報告。民國 100 年度及 99 年度對 Axxion Group Corp. 採權益法之長期股權投資認列投資損失新台幣 25,989 仟元及投資收益新台幣 20,552 仟元，截至民國 100 年度及 99 年 12 月 31 日止，其相關之長期股權投資餘額為新台幣 228,701 仟元及新台幣 245,783 仟元。

本會計師係依照「會計師查核簽證財務報表規則」及中華民國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及其他會計師之查核報告可對所表示之意見提供合理之依據。

依本會計師之意見，基於本會計師之查核結果及其他會計師之查核報告，第一段所述財務報表在所有重大方面係依照「證券發行人財務報告編製準則」及中華民國一般公認會計原則編製，足以允當表達富驊企業股份有限公司民國 100 年 12 月 31 日及民國 99 年 12 月 31 日之財務狀況，暨民國 100 年 1 月 1 日至 12 月 31 日及民國 99 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之經營成果與現金流量。

富驊企業股份有限公司及其子公司已編製民國 100 年度及 99 年度之合併財務報表，並經本會計師出具修正式無保留意見之查核報告在案，備供參考。

資 誠 聯 合 會 計 師 事 務 所

薛守宏

會計師

李燕娜

前財政部證券管理委員會

核准簽證文號：(84)台財證(六)第 13377 號

行政院金融監督管理委員會證券期貨局

核准簽證文號：金管證六字第 0950122728 號

中 華 民 國 1 0 1 年 3 月 2 2 日

富驛企業股份有限公司
資 產 負 債 表

民國 100 年及 99 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

資 產	附註	100 年 12 月 31 日 金 額	%	99 年 12 月 31 日 金 額	%	
流動資產						
1100	現金及約當現金	四(一)	\$ 284,226	16	\$ 176,179	11
1310	公平價值變動列入損益之金融資產 - 流動	四(二)	27,023	2	17,369	1
1330	持有至到期日金融資產 - 流動	四(三)	-	-	29,130	2
1120	應收票據淨額		-	-	24	-
1140	應收帳款淨額	四(四)	172,884	10	118,615	8
1150	應收帳款 - 關係人淨額	五	170,848	10	146,484	10
1160	其他應收款	四(十一)及五	1,421	-	2,851	-
1190	其他金融資產 - 流動	六	29,973	2	4,913	-
120X	存貨	四(五)	-	-	249	-
1260	預付款項		6,132	-	10,059	1
1286	遞延所得稅資產 - 流動	四(十一)	1,091	-	5,201	-
1298	其他流動資產 - 其他		547	-	-	-
11XX	流動資產合計		<u>694,145</u>	<u>40</u>	<u>511,074</u>	<u>33</u>
基金及投資						
1480	以成本衡量之金融資產 - 非流動	四(六)	37,171	2	37,171	3
1421	採權益法之長期股權投資	四(七)	984,621	56	954,044	62
14XX	基金及投資合計		<u>1,021,792</u>	<u>58</u>	<u>991,215</u>	<u>65</u>
固定資產						
1551	運輸設備		1,650	-	-	-
1561	辦公設備		10,613	1	11,744	1
1681	其他設備		-	-	662	-
15XY	成本及重估增值		12,263	1	12,406	1
15X9	減：累計折舊		(3,538)	-	(4,716)	-
15XX	固定資產淨額		<u>8,725</u>	<u>1</u>	<u>7,690</u>	<u>1</u>
其他資產						
1820	存出保證金		69	-	69	-
1830	遞延費用		11,534	-	5,323	-
1860	遞延所得稅資產 - 非流動	四(十一)	12,541	1	14,818	1
18XX	其他資產合計		<u>24,144</u>	<u>1</u>	<u>20,210</u>	<u>1</u>
1XXX	資產總計		<u>\$ 1,748,806</u>	<u>100</u>	<u>\$ 1,530,189</u>	<u>100</u>

(續次頁)

富驛企業股份有限公司
資 產 負 債 表

民國 100 年及 99 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

負債及股東權益		附註	100 年 12 月 31 日		99 年 12 月 31 日	
			金 額	%	金 額	%
流動負債						
2100	短期借款	四(九)	\$ 20,000	1	\$ 70,000	4
2120	應付票據		1,153	-	1,538	-
2140	應付帳款		671	-	2,002	-
2150	應付帳款 - 關係人	五	264,541	15	27,456	2
2160	應付所得稅	四(十一)	-	-	2	-
2170	應付費用	五	20,317	2	12,680	1
2210	其他應付款項		584	-	-	-
2280	其他流動負債	五	17,789	1	12,980	1
21XX	流動負債合計		<u>325,055</u>	<u>19</u>	<u>126,658</u>	<u>8</u>
長期負債						
2441	長期應付票據		-	-	1,153	-
其他負債						
2810	應計退休金負債	四(十)	13,597	1	14,152	1
2880	其他負債 - 其他		5,914	-	8,348	1
28XX	其他負債合計		<u>19,511</u>	<u>1</u>	<u>22,500</u>	<u>2</u>
2XXX	負債總計		<u>344,566</u>	<u>20</u>	<u>150,311</u>	<u>10</u>
股東權益						
股本						
3110	普通股股本	四(十二)	1,552,312	89	2,377,200	155
保留盈餘						
3310	法定盈餘公積	四(十三)	-	-	156,450	10
3320	特別盈餘公積		-	-	57,671	4
3350	待彌補虧損		(12,523)	(1)	(1,039,188)	(68)
股東權益其他調整項目						
3420	累積換算調整數		(136,686)	(8)	(173,323)	(11)
3450	金融商品之未實現損益	四(七)	1,137	-	1,068	-
3XXX	股東權益總計		<u>1,404,240</u>	<u>80</u>	<u>1,379,878</u>	<u>90</u>
重大承諾事項及或有事項						
1XXX	負債及股東權益總計	七	<u>\$ 1,748,806</u>	<u>100</u>	<u>\$ 1,530,189</u>	<u>100</u>

請參閱後附財務報表附註暨資誠聯合會計師事務所薛守宏、李燕娜會計師民國 101 年 3 月 22 日查核報告。

董事長：張永達

經理人：連富雄

會計主管：宋碧雲

富驛企業股份有限公司

損益表

民國100年及99年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元
(除每股(虧損)盈餘為新台幣元外)

項目	附註	100 年 度			99 年 度		
		金 額	%		金 額	%	
營業收入	五						
4110 銷貨收入		\$ 1,504,138	101	\$ 1,674,234	100		
4170 銷貨退回		(6,965)	(1)	(5,304)	-		
4190 銷貨折讓		(6,076)	-	(4,585)	-		
4000 營業收入合計		1,491,097	100	1,664,345	100		
營業成本							
5110 銷貨成本	四(五)及五	(1,378,326)	(93)	(1,562,198)	(94)		
5910 營業毛利		112,771	7	102,147	6		
5920 聯屬公司間未實現利益		(5,914)	-	(8,348)	-		
5930 聯屬公司間已實現利益		8,348	1	7,118	-		
營業毛利淨額		115,205	8	100,917	6		
營業費用	四(十五)及五						
6100 推銷費用		(49,577)	(3)	(29,054)	(2)		
6200 管理及總務費用		(70,075)	(5)	(48,129)	(3)		
6300 研究發展費用		(10,482)	(1)	(9,394)	-		
6000 營業費用合計		(130,134)	(9)	(86,577)	(5)		
6900 營業淨(損)利		(14,929)	(1)	14,340	1		
營業外收入及利益							
7110 利息收入		998	-	752	-		
7121 權益法認列之投資收益	四(七)	-	-	31,518	2		
7140 處分投資利益		-	-	86	-		
7160 兌換利益		14,369	1	-	-		
7250 壞帳轉回利益		1,186	-	-	-		
7480 什項收入		1,633	-	3,145	-		
7100 營業外收入及利益合計		18,186	1	35,501	2		
營業外費用及損失							
7510 利息費用		(626)	-	(1,437)	-		
7521 採權益法認列之投資損失	四(七)	(7,068)	(1)	-	-		
7540 處分投資損失		(73)	-	-	-		
7560 兌換損失		-	-	(33,572)	(2)		
7640 金融資產評價損失	四(二)	(2,187)	-	(552)	-		
7880 什項支出		(202)	-	-	-		
7500 營業外費用及損失合計		(10,156)	(1)	(35,561)	(2)		
7900 繼續營業單位稅前淨(損)利		(6,899)	(1)	14,280	1		
8110 所得稅費用	四(十一)	(5,445)	-	(3,355)	-		
9600 本期淨(損)利		(\$ 12,344)	(1)	\$ 10,925	1		
		稅 前	稅 後	稅 前	稅 後		
基本每股(虧損)盈餘	四(十四)						
9750 本期淨(損)利		(\$ 0.04)	(\$ 0.08)	\$ 0.09	\$ 0.07		

請參閱後附財務報表附註暨資誠聯合會計師事務所
薛守宏、李燕娜會計師民國101年3月22日查核報告。

董事長：張永達

經理人：連富雄

會計主管：宋碧雲

富驛企業股份有限公司
股東權益變動表
民國100年及99年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元

	保 留 盈 餘				金融商品之未實現 損益	合 計	
	普通股本	法定盈餘公積	特別盈餘公積	待彌補虧損			
99 年度							
99年1月1日餘額	\$ 2,377,200	\$ 156,450	\$ 57,671	(\$ 1,050,113)	(\$ 87,672)	\$ 1,303	\$ 1,454,839
99年度淨利	-	-	-	10,925	-	-	10,925
採權益法認列被投資 公司之備供出售金 融資產評價損失	-	-	-	-	-	(235)	(235)
國外長期投資換算調 整數	-	-	-	-	(85,651)	-	(85,651)
99年12月31日餘額	<u>\$ 2,377,200</u>	<u>\$ 156,450</u>	<u>\$ 57,671</u>	<u>(\$ 1,039,188)</u>	<u>(\$ 173,323)</u>	<u>\$ 1,068</u>	<u>\$ 1,379,878</u>
100 年度							
100年1月1日餘額	\$ 2,377,200	\$ 156,450	\$ 57,671	(\$ 1,039,188)	(\$ 173,323)	\$ 1,068	\$ 1,379,878
減資彌補虧損	(824,888)	(156,450)	(57,671)	1,039,009	-	-	-
100年度淨損	-	-	-	(12,344)	-	-	(12,344)
採權益法認列被投資 公司之備供出售金 融資產評價調整	-	-	-	-	-	69	69
國外長期投資換算調 整數	-	-	-	-	36,637	-	36,637
100年12月31日餘額	<u>\$ 1,552,312</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 12,523)</u>	<u>(\$ 136,686)</u>	<u>\$ 1,137</u>	<u>\$ 1,404,240</u>

請參閱後附財務報表附註暨資誠聯合會計師事務所薛守宏、李燕娜會計師民國101年3月22日查核報告。

董事長：張永達

經理人：連富雄

會計主管：宋碧雲

富驛企業股份有限公司
現金流量表
民國 100 年及 99 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

	<u>100</u>	年	度	<u>99</u>	年	度
<u>營業活動之現金流量</u>						
本期淨(損)利	(\$	12,344	)	\$	10,925	
調整項目						
金融資產評價損失		2,583			552	
備抵呆帳迴轉收入數	(	1,186	)	(	1,961)
採權益法認列之投資損失(利益)		7,068	(		31,518)
採權益法之長期股權投資現金股利		-			2,061	
折舊費用		2,373			2,584	
各項攤提		3,122			2,260	
聯屬公司間(已)未實現利益	(	2,434	)		1,231	
資產及負債科目之變動						
公平價值變動列入損益之金融資產	(	12,237	)		22,522	
應收票據		24			11	
應收帳款	(	77,447	)		125,998	
其他應收款		1,430			2,038	
存貨		249			477	
預付款項		3,927	(		5,426)
其他流動資產 - 其他	(	547	)		153	
遞延所得稅資產		5,449			3,301	
應付票據	(	385	)	(	5,366)
應付帳款	(	1,331	)		1,909	
應付帳款-關係人		237,085	(		158,636)
應付費用		7,637			578	
應付所得稅	(	2	)		2	
其他應付款		584	(		4,961)
其他流動負債		4,809	(		3,851)
應計退休金負債	(	555	)	(	413)
營業活動之淨現金流入(流出)		<u>167,872</u>		(	<u>35,530</u>)

(續次頁)

富驛企業股份有限公司
現金流量表
民國 100 年及 99 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

	<u>100</u> <u>年</u> <u>度</u>	<u>99</u> <u>年</u> <u>度</u>
<u>投資活動之現金流量</u>		
持有至到期日金融資產 - 流動減少(增加)	\$ 29,130	(\$ 29,130)
購置固定資產	(3,408)	(4,452)
遞延費用增加	(9,334)	(98)
其他金融資產-流動(增加)減少	(25,060)	5,087
投資活動之淨現金流出	(8,672)	(28,593)
<u>融資活動之現金流量</u>		
短期借款(減少)增加	(50,000)	22,860
應付商業本票減少	-	(49,985)
長期應付票據減少	(1,153)	(1,538)
融資活動之淨現金流出	(51,153)	(28,663)
本期現金及約當現金增加(減少)	108,047	(92,786)
期初現金及約當現金餘額	176,179	268,965
期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 284,226</u>	<u>\$ 176,179</u>
<u>現金流量資訊之補充揭露</u>		
本期支付利息(不含利息資本化)	<u>\$ 567</u>	<u>\$ 1,256</u>
本期支付所得稅	<u>\$ -</u>	<u>\$ 52</u>

請參閱後附財務報表附註暨資誠聯合會計師事務所
薛守宏、李燕娜會計師民國 101 年 3 月 22 日查核報告。

董事長：張永達

經理人：連富雄

會計主管：宋碧雲

富驊企業股份有限公司
財務報表附註
民國100年及99年12月31日

單位：新台幣仟元
(除特別註明者外)

一、公司沿革

(一)富驊企業股份有限公司(以下稱本公司)於民國73年7月23日設立，並於民國89年11月8日核准上櫃，主要經營業務為電腦及伺服器外殼精密鋼模、沖模製品製造加工買賣、資料儲存及處理設備製造及前述各項有關產品之進出口貿易業務等。

(二)截至民國100年12月31日止，本公司員工人數約為60人。

二、重要會計政策之彙總說明

本財務報表係依據「證券發行人財務報告編製準則」及中華民國一般公認會計原則編製。重要會計政策彙總說明如下：

(一)外幣交易

本公司之會計紀錄係以新台幣為記帳單位。外幣交易按交易當日之即期匯率折算成記帳單位入帳，其與實際收付時之兌換差異，列為當年度損益。期末就外幣貨幣性資產或負債餘額，按資產負債表日之即期匯率評價調整，因調整而產生之兌換差額列為當年度損益。

(二)資產負債區分流動及非流動之分類標準

1. 資產符合下列條件之一者，列為流動資產；資產不屬於流動資產者為非流動資產：

- (1)因營業所產生之資產，預期將於正常營業週期中變現、消耗或意圖出售者。
- (2)主要為交易目的而持有者。
- (3)預期於資產負債表日後十二個月內將變現者。
- (4)現金或約當現金，但於資產負債表日後逾十二個月用以交換、清償負債或受有其他限制者除外。

2. 負債符合下列條件之一者，列為流動負債；負債不屬於流動負債者為非流動負債：

- (1)因營業而發生之債務，預期將於正常營業週期中清償者。
- (2)主要為交易目的而發生者。
- (3)須於資產負債表日後十二個月內清償者。
- (4)不能無條件延期至資產負債表日後逾十二個月清償之負債。

(三)公平價值變動列入損益之金融資產與負債

1. 屬權益性質之金融資產係採交易日會計，於原始認列時，將金融商品以公平價值衡量。
2. 公平價值變動列入損益之金融資產係以公平價值評價且其價值變動列為

當期損益。上市股票係以資產負債表日公開市場之收盤價為公平價值，開放型基金係以資產負債表日該基金淨資產價值為公平價值。

(四) 持有至到期日金融資產

1. 採交易日會計，於原始認列時，將金融商品以公平價值衡量，並加計取得之交易成本。
2. 持有至到期日金融資產係以攤銷後成本衡量。
3. 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，則予以迴轉並認列為當期損益，該迴轉不使帳面價值大於未認列減損情況下之攤銷後成本。

(五) 以成本衡量之金融資產

1. 採交易日會計，於原始認列時，將金融商品以公平價值衡量，並加計取得或發行之交易成本。
2. 以成本衡量之金融資產若有減損之客觀證據，則認列減損損失，此減損金額不予迴轉。

(六) 應收票據及帳款、其他應收款

1. 應收票據及帳款係因出售商品或勞務而發生之債權，其他應收款係不屬於應收票據及帳款之其他應收款項。應收票據及帳款、其他應收款原始認列時以公平價值衡量，續後以有效利率法之攤銷後成本減除減損後之金額衡量。
2. 備抵呆帳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、應收帳款及其他應收款等各項債權之帳齡情形及其收回可能性，與以評估提列。本公司自民國 100 年 1 月 1 日起於資產負債表日評估是否存在客觀證據，顯示重大個別金融資產發生減損，以及非屬重大之個別金融資產單獨或共同發生減損。若有減損之客觀證據，則認列減損損失。減損金額為金融資產之帳面價值與其估計未來現金流量採原始有效利率折現之現值間之差額。若後續期間減損金額減少，而該減少明顯與認列減損後發生之事件有關，則迴轉先前認列之金融資產減損金額，該迴轉不應使金融資產帳面金額大於未認列減損情況下之攤銷後成本，迴轉之金額認列為當期損益。

(七) 存貨

存貨採永續盤存制，成本結轉按標準成本法計算，結算時進價差異依各項存貨餘額及銷貨成本比例分攤，人工差異及製造費用差異則按原料以外之各項存貨餘額及銷貨成本比例分攤，分攤後的存貨成本約近於實際成本。固定製造費用按生產設備之正常產能分攤，因各期中期間產量波動所產生之成本差異，於編製期中財務報表時予以遞延。期末存貨採成本與淨變現價值孰低衡量，比較成本與淨變現價值孰低時，採逐項比較法。淨變現價值係指在正常情況下之估計售價減除至完工尚需投入之成本及推銷費用後之餘額。

(八) 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比例達 20% 以上或具有重大影響力者，採權益法評價。民國 95 年度(含)起，投資成本與股權淨值之差額，如屬投資成本超過所取得可辨認淨資產公平價值，將超過部分列為商譽，並於每年定期執行減損測試，以前年度攤銷者，不再追溯調整。若所取得可辨認淨資產公平價值超過投資成本，則差額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，則為負商譽，將該差額列為非常損益。持有被投資公司有表決權股份比例超過 50% 或具有控制力者，採權益法評價並按季編製合併報表。
2. 海外投資按權益法評價時，被投資公司財務報表轉換所產生之「累積換算調整數」，作為本公司股東權益之調整項目。

(九) 固定資產

1. 固定資產以取得成本為入帳基礎，並將購建期間之有關利息資本化。
2. 固定資產按估計經濟耐用年限，按直線法計提折舊。主要資產為辦公及其他設備，耐用年數為 3~8 年。
3. 凡支出效益及於以後各期之重大改良或大修支出列為資本支出，經常性維護或修理支出則列為當期費用。

(十一) 遞延費用

以取得成本為入帳基礎，並按估計效益年數 3~5 年，採平均法攤提。

(十二) 非金融資產減損

本公司於資產負債表日針對有減損跡象之資產，估計其可回收金額，當可回收金額低於其帳面價值時，則認列減損損失。可回收金額係指一項資產之淨公平價值或其使用價值，兩者較高者。當以前年度認列資產減損之情況不再存在時，則在以前年度提列損失金額之範圍內予以迴轉。

(十三) 退休金

退休金辦法屬確定給付退休辦法者，係依據精算結果認列淨退休金成本，淨退休金成本包括當期服務成本、利息成本、基金資產之預期報酬及未認列過渡性淨給付義務與退休金損益之攤銷數。未認列過渡性淨給付義務按 15 年攤提。退休金辦法屬確定提撥退休辦法者，則依權責發生基礎將應提撥之退休基金數額認列為當期之退休金成本。

(十四) 所得稅

1. 所得稅之會計處理採跨期間與同期間之所得稅分攤，以前年度溢低估之所得稅，列為當期所得稅費用之調整項目。當稅法修正時，於公布日之年度按新規定將遞延所得稅負債或資產重新計算，因而產生之遞延所得稅負債或資產之變動影響數，列入當期繼續營業部門之所得稅費用(利益)。
2. 因購置設備或技術、研究發展支出、人才培訓支出及股權投資等所產生之所得稅抵減採當期認列法處理。

3. 未分配盈餘依所得稅法加徵 10%之營利事業所得稅，於股東會決議分配盈餘後列為當期費用。

(十五) 員工分紅及董監酬勞

自民國 97 年 1 月 1 日起，本公司員工分紅及董監酬勞成本，依民國 96 年 3 月 16 日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「員工分紅及董監酬勞會計處理」之規定，於具法律義務或推定義務且金額可合理估計時，認列為費用及負債。嗣後股東會決議實際配發金額與估列金額有重大差異時，則列為次年度之損益。另依民國 97 年 3 月 31 日財團法人中華民國會計研究發展基金會(97)基秘字第 127 號函「上市上櫃公司員工分紅股數計算基準」，本公司以財務報告年度之次年度股東會決議日前一日之每股公平價值(收盤價)，並考慮除權除息影響後之金額，計算股票紅利之股數。

(十六) 收入及成本

收入於獲利過程大部份已完成，且已實現或可實現時認列，相關成本配合收入於發生時承認。費用則依權責發生制於發生時認列為當期費用。

(十七) 會計估計

本公司於編製財務報表時，業已依照一般公認會計原則之規定，對財務報表所列金額及或有事項，作必要之衡量、評估與揭露，其中包括若干假設及估計之採用，惟該等假設及估計與實際結果可能存有差異。

(十八) 營運部門

本公司營運部門資訊與提供給營運決策者之內部管理報告採一致之方式報導。營運決策者負責分配資源予營運部門並評估其績效，經辨識本公司之營運決策者為董事會。

本公司依財務會計準則公報第四十一號「營運部門資訊之揭露」規定於合併財務報表揭露部門資訊，而不於個別財務報表揭露部門資訊。

三、會計變動之理由及其影響

(一) 應收票據及帳款、其他應收款

本公司自民國 100 年 1 月 1 日起，採用新修訂之財務會計準則公報第三十四號「金融商品之會計處理準則」，就應收票據及帳款、其他應收款等各項債權，於有減損之客觀證據時認列減損(呆帳)損失，此項會計原則變動對本公司民國 100 年度稅後淨損及每股虧損無重大影響。

(二) 營運部門

本公司自民國 100 年 1 月 1 日起，採用新發布之財務會計準則公報第四十一號「營運部門資訊之揭露」，以取代原財務會計準則公報第二十號「部門別財務資訊之揭露」，本公司於首次適用時，並依公報規定重編前一年度之部門資訊，此項會計原則變動並不影響民國 100 年及 99 年度財務報表之淨(損)利及每股(虧損)盈餘。

四、重要會計科目之說明

(一) 現金及約當現金

	100年12月31日	99年12月31日
庫存現金及零用金	\$ 124	\$ 121
支票存款	383	100
活期存款	162,619	113,828
定期存款	121,100	62,130
	<u>\$ 284,226</u>	<u>\$ 176,179</u>

(二) 公平價值變動列入損益之金融資產-流動

項 目	100年12月31日	99年12月31日
流動項目：		
交易目的金融資產		
上市公司股票	\$ 21,370	\$ 21,370
基金	27,031	14,001
小計	48,401	35,371
交易目的金融資產評價調整	(21,378)	(18,002)
合計	<u>\$ 27,023</u>	<u>\$ 17,369</u>

1. 本公司於民國 100 年度及 99 年度分別認列金融資產評價損失 \$2,583 及 \$552。
2. 本公司與銀行簽訂外幣選擇權合約及遠期合約，係以賺取外匯價差及權利金為主要目的，截至民國 100 年及 99 年 12 月 31 日止，合約均已到期交割，民國 100 年及 99 年度因衍生性金融商品交易分別產生金融資產評價利益 \$396 及權利金收入 \$79。

(三) 持有至到期日金融資產-流動

項 目	100年12月31日	99年12月31日
流動項目：		
債券	\$ -	\$ 29,130
累計減損-持有至到期日金融資產	-	-
合計	<u>\$ -</u>	<u>\$ 29,130</u>

本公司於民國 99 年 12 月 31 日持有債券之有效利率為 1.05%~1.15%，到期日為民國 100 年 1 月 9 日。

(四) 應收帳款淨額-非關係人

	100年12月31日	99年12月31日
應收帳款	\$ 173,262	\$ 120,179
減：備抵呆帳	(378)	(1,564)
	<u>\$ 172,884</u>	<u>\$ 118,615</u>

(五) 存 貨

	100年12月31日	99年12月31日
製 成 品	\$ -	\$ 249
減：備抵存貨跌價及呆滯損失	-	-
	<u>\$ -</u>	<u>\$ 249</u>

當期認列之存貨相關費損：

	100年12月31日	99年12月31日
已出售存貨成本	\$ 1,378,326	\$ 1,562,198
跌價損失及呆滯損失	-	-
	<u>\$ 1,378,326</u>	<u>\$ 1,562,198</u>

(六) 以成本衡量之金融資產

項 目	100年12月31日	99年12月31日
非流動項目：		
非上市櫃公司股票	\$ 155,169	\$ 155,169
累計減損-以成本衡量之金融資產	(117,998)	(117,998)
	<u>\$ 37,171</u>	<u>\$ 37,171</u>

本公司持有之標的因無活絡市場公開報價且公平價值無法可靠衡量，故以成本衡量。

(七) 採權益法之長期股權投資

長期股權投資明細如下：

被 投 資 公 司	100 年 12 月 31 日		99 年 12 月 31 日	
	帳列數	持股比例	帳列數	持股比例
漢驊股份有限公司	\$ 56,246	79.87%	\$ 62,354	79.87%
Axxion Group Corp.	228,701	100%	245,783	100%
Loyalty Founder Enterprise Corp. Ltd.	645,993	100%	598,584	100%
Super Laser Precision Machinery Ltd.	53,681	47.64%	47,323	47.64%
合計	<u>\$ 984,621</u>		<u>\$ 954,044</u>	

1. 本公司民國100年度及99年度依權益法評價認列之相關投資損益，係依各該被投資公司同期經會計師查核簽證之財務報表評價而得，其明細如下：

被 投 資 公 司	投資(損)益	
	100年度	99年度
漢驊股份有限公司	(\$ 6,108)	(\$ 569)
Axxion Group Corp.	(25,989)	20,552
Loyalty Founder Enterprise Corp. Ltd.	22,646	9,291
Super Laser Precision Machinery Ltd.	2,383	2,244
	<u>(\$ 7,068)</u>	<u>\$ 31,518</u>

2. 民國100年度及99年度，本公司按權益法認列被投資公司備供出售金融資產之未實現利益及損失分別為\$69及\$235。

3. 民國100年度及99年度，本公司已依財務會計準則公報之規定，對具有控制力之被投資公司編製合併報表。

(八) 固定資產

累 計 折 舊	100年12月31日	99年12月31日
運輸設備	\$ 92	\$ -
辦公設備	\$ 3,446	\$ 4,087
其他設備	-	629
	<u>\$ 3,538</u>	<u>\$ 4,716</u>

民國 100 年及 99 年度固定資產利息資本化金額皆為\$0。

(九) 短期借款

	100年12月31日	99年12月31日
信用借款	\$ 20,000	\$ 50,000
擔保銀行借款	-	20,000
	<u>\$ 20,000</u>	<u>\$ 70,000</u>
借款利率區間	<u>1.36%</u>	<u>1.2%~1.6%</u>

(十) 退休金

1. 本公司依據「勞動基準法」之規定，訂有確定給付之退休辦法，適用於民國 94 年 7 月 1 日實施「勞工退休金條例」前所有正式員工之服務年限，以及於實施「勞工退休金條例」後選擇繼續適用勞動基準法員工之後續服務年資。員工符合退休金條件者，退休金之支付係根據服務年資所獲得之基數及退休前六個月平均薪資計算，15 年以內(含)之服務年資每滿一年給予兩個基數，超過 15 年之服務年資每滿一年給予一個基數。本公司按月就薪資總額 2%提撥退休基金，以勞工退休準備金監督委員會之名義專戶存儲於臺灣銀行。

本公司依精算報告認列之相關資訊如下：

(1) 精算假設：

	100 年 度	99 年 度
折現率	2.00%	2.25%
基金資產預期投資報酬率	2.00%	2.25%
薪資調整率	2.50%	2.50%

依精算方法計算之未認列過渡性淨給付義務按 15 年平均分攤。

(2)退休金提撥狀況表：

	<u>100年12月31日</u>	<u>99年12月31日</u>
給付義務：		
既得給付義務	\$ 3,194	\$ -
非既得給付義務	<u>11,825</u>	<u>16,109</u>
累積給付義務	15,019	16,109
未來薪資增加影響數	<u>7,122</u>	<u>6,739</u>
預計給付義務	22,141	22,848
退休基金資產公平價值	(<u>27,355</u>)	(<u>26,525</u>)
提撥狀況	(<u>5,214</u>)	(<u>3,677</u>)
未認列過渡性淨給付資產	-	-
未認列退休金(損)益	<u>18,811</u>	<u>17,829</u>
應付退休金	<u>\$ 13,597</u>	<u>\$ 14,152</u>
既得給付	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

(3)淨退休金成本之內容：

	<u>100 年 度</u>	<u>99 年 度</u>
服務成本	\$ 832	\$ 822
利息成本	514	643
退休基金資產預期報酬	(<u>602</u>)	(<u>814</u>)
未認列過渡性淨給付義務之攤銷	-	406
退休金損益攤銷數	(<u>799</u>)	(<u>947</u>)
當期淨退休成本	<u>(\$ 55)</u>	<u>\$ 110</u>

3. 自民國 94 年 7 月 1 日起，本公司依據「勞工退休金條例」，訂有確定提撥之退休金辦法，適用於本國籍之員工。本公司就員工選擇適用「勞工退休金條例」所定之勞工退休金制度部分，每月按不低於薪資之 6% 提繳勞工退休金至勞保局員工個人帳戶，員工退休金之支付依員工個人之退休金專戶及累積收益之金額採月退休金或一次退休金方式領取。民國 100 年度及 99 年度本公司依上開退休金辦法認列之退休金成本分別為 \$1,834 及 \$ 1,694。

(十一) 所得稅

1. 所得稅費用及應付所得稅

	100 年 度	99 年 度
稅前淨利按法定稅率計算之所得稅	(\$ 1,173)	\$ 2,428
永久性差異之所得稅影響數	2,046 (	4,522)
暫時性差異之所得稅影響數	392	4,787
以前年度所得稅高估數	(4)	-
稅法修正之所得稅影響數	-	2,595
備抵評價之所得稅影響數	4,236 (	2,269)
投資抵減	(52)	336
所得稅費用	5,445	3,355
遞延所得稅資產淨變動數	(5,449) (	3,301)
以前年度所得稅高估數	4	-
暫繳及扣繳預付所得稅	(91) (	52)
應(退)付所得稅	(\$ 91)	\$ 2

2. 民國 100 年度及 99 年度因暫時性差異、虧損扣抵及投資抵減而產生之各遞延所得稅資產或負債明細如下：

	100 年 12 月 31 日		99 年 12 月 31 日	
	金 額	所得稅影響數	金 額	所得稅影響數
流動項目：				
暫時性差異				
聯屬公司間未實現	\$ 5,914	\$ 1,005	\$ 8,348	\$ 1,419
銷貨毛利				
未實現兌換(益)損(	28) (	4)	21,678	3,685
備抵呆帳超限	-	-	38	7
其他	529	90	529	90
投資抵減		2,281		-
備抵評價		(2,281)		-
		\$ 1,091		\$ 5,201
	100 年 12 月 31 日	99 年 12 月 31 日	金 額	所得稅影響數
非流動項目：				
暫時性差異				
退休金費用	\$ 13,326	\$ 2,265	\$ 13,881	\$ 2,360
長期股權投資	(10,478) (	1,780) (	2,567) (	436)
其他	264	45	794	135
虧損扣抵	78,774	13,391	58,651	9,971
投資抵減		575		2,788
備抵評價		(1,955)		-
		\$ 12,541		\$ 14,818

3. 本公司之營利事業所得稅結算申報，經稅捐稽徵機關核定至民國 98 年度。

4. 民國 100 年 12 月 31 日，本公司依據促進產業升級條例規定，可享有之投資抵減明細如下：

抵減項目	可抵減總額	尚未抵減餘額	最後抵減年度
研究與發展支出	\$ 2,269	\$ 2,269	101年
機器設備	277	277	102年
機器設備	285	285	103年
人才培訓	12	12	101年
人才培訓	13	13	102年
	<u>\$ 2,856</u>	<u>\$ 2,856</u>	

5. 截至民國 100 年 12 月 31 日止，本公司尚未使用之虧損扣抵之有效期限及所得稅影響數情況如下：

發生年度	可抵減稅額	尚未抵減稅額	最後扣抵年度
民國94年核定數	\$ 454	\$ 48	民國104年
民國95年核定數	4,187	4,187	民國105年
民國97年核定數	5,278	5,278	民國107年
民國98年核定數	52	52	民國108年
民國100年估計數	3,826	3,826	民國110年
	<u>\$ 13,797</u>	<u>\$ 13,391</u>	

6. 本公司投資國外子公司 Axxion Group Corp. 及 Loyalty Founder Enterprise Corp. Ltd. 之盈餘，因國外營運擴充資金所需，長期暫不擬匯回，故依財務會計準則公報第二十二號「所得稅之會計處理準則」，將此盈餘財稅差異視為永久性差異處理。

7. 截至民國 100 年及 99 年 12 月 31 日止，本公司有關未分配盈餘及股東可扣抵稅額帳戶餘額暨分配民國 99 年度及 98 年度盈餘之可扣抵稅額比率分別如下：

	100年12月31日	99年12月31日
(1)未分配盈餘		
民國87年度及以後年度	(\$ 12,523)	(\$ 1,039,188)
(2)股東可扣抵稅額帳戶餘額	\$ 13,985	\$ 13,985
	100年度(預計)	99年度(實際)
(3)股東可扣抵稅額之扣抵比率	0%	0%

(十二) 普通股股本

- 截至民國 100 年及 99 年 12 月 31 日止，本公司額定股本皆為 \$2,500,000，實收股本分別為 \$1,552,312 及 \$2,377,200，每股面額均為 10 元。
- 本公司於民國 97 年 6 月 13 日經股東常會決議辦理私募普通股 120,000,000 股，每股以 2.5 元折價發行，已於 98 年 4 月辦理變更登記完竣。本次私募普通股之權利義務除證交法規定有流通轉讓之限制且須於交付日滿三年並補辦公開發行後才申請上櫃掛牌交易外，餘與其他之已發行普通股同。本公司於民國 100 年 7 月 29 日減資後，剩餘私募股份為 78,360,000 股。
- 本公司於民國 100 年 6 月 17 日股東會決議通過以減資方式彌補虧損，減資基準日為 100 年 7 月 29 日，本次減資減少資本 \$824,888，銷除上

櫃股份 40,848,840 股及未公開發行私募股份 41,640,000 股，減資比例為 34.7%，減資後實收資本額為\$1,552,312，並於民國 100 年 8 月 11 日辦理變更登記完竣。

(十三) 保留盈餘

1. 依本公司章程規定，年度總決算如有盈餘，除依法完納稅捐及彌補以往年度虧損外，應先提列百分之十為法定盈餘公積並依證券交易法第 41 條規定提列特別盈餘公積，如尚有盈餘按下列比例分派之：
 - (1) 員工紅利不得少於百分之三。
 - (2) 其餘盈餘之分派，由董事會擬具分派案，提請股東會決議分派。
2. 本公司章程規定，於考量公司未來資本規劃及未來年度資金需求後，擬配發之股利當中，現金股利之配發不低於百分之五，並視財務狀況酌予調整。
3. 法定盈餘公積除彌補公司虧損及按股東原有股份之比例發給新股或現金外，不得使用之，惟發給新股或現金者，以該項公積超過實收資本額百分之二十五之部分為限。
4. 本公司民國 99 年度及民國 98 年度之虧損撥補表，分別於民國 100 年 6 月 17 日及 99 年 6 月 18 日經股東會決議在案，相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。
5. 依證期局之規定，除依法提列法定盈餘公積外，應就當年度發生之帳列股東權益減項金額自當年度稅後盈餘與前期未分配盈餘提列相同數額之特別盈餘公積，屬前期累積之股東權益減項金額，自前期未分配盈餘提列相同數額之特別盈餘公積不得分派。嗣後股東權益減項金額迴轉時，得就迴轉部份分派盈餘。

(十四) 普通股每股(虧損)盈餘

	100 年 度					
	金額		加權平均流通在外股數(仟股)	每股(虧損)(元)		
	稅 前	稅 後		稅 前	稅 後	
本期淨損	<u>(\$ 6,899)</u>	<u>(\$ 12,344)</u>	155,231	<u>(\$ 0.04)</u>	<u>(\$ 0.08)</u>	
	99 年 度					
	金額		加權平均流通在外股數(仟股)	每股盈餘(元)		
	稅 前	稅 後		稅 前	稅 後	
本期淨利	<u>\$ 14,280</u>	<u>\$ 10,925</u>	155,231	<u>\$ 0.09</u>	<u>\$ 0.07</u>	

(十五) 用人、折舊、折耗及攤銷費用明細表

本期及上年度同期發生之用人、折舊、及攤銷費用依其功能別彙總如下：

功能別 性質別	100年度			99年度		
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計
用人費用						
薪資費用	-	\$44,774	\$44,774	-	\$41,024	\$41,024
勞健保費用	-	3,717	3,717	-	3,275	3,275
退休金費用	-	1,779	1,779	-	1,804	1,804
其他用人費用	-	1,983	1,983	-	1,880	1,880
折舊費用	-	2,373	2,373	-	2,584	2,584
攤銷費用	-	3,122	3,122	-	2,260	2,260

五、關係人交易

(一) 關係人之名稱及關係

關 係 人 名 稱	與本公司之關係
Axxion Group Corp. (Axxion)	本公司之子公司
漢驊股份有限公司(漢驊公司)	本公司之子公司
Loyalty Founder Enterprise Corp. Ltd. (Cayman)	本公司之子公司
Loyalty Founder Enterprise Co. (H. K.) Ltd. (L. F. H. K.)	本公司之孫公司
Cedoa II, LLC	本公司之孫公司
東莞東驊電子科技有限公司(L. F. D. G.)	本公司孫公司之子公司
山東富驊電子科技有限公司	本公司孫公司之子公司(業已於 民國100年12月清算完結)
深圳市強驊貿易有限公司	本公司孫公司之孫公司(業已於 民國99年12月清算完結)
神達電腦股份有限公司(神達電腦)	對本公司採權益法評價之投資公司
大驊投資股份有限公司(大驊投資)	實質關係人
張連生	本公司董事
梁金對	本公司董事長之二親等以內親屬
全體董事、監察人、總經理及副總經理	本公司主要管理階層

(二) 與關係人間之重大交易事項

1. 銷貨

	100年度		99年度	
	金 額	百 分 比	金 額	百 分 比
Axxion	\$ 589,508	40	\$ 798,084	47
神達電腦	117,725	8	109,363	5
漢驊	32,128	2	-	-
	<u>\$ 739,361</u>	<u>50</u>	<u>\$ 907,447</u>	<u>52</u>

本公司銷售予關係人之售價及收款期間，係依照雙方議定之條件辦理，平均授信天數約 90~150 天，對一般客戶之授信期間約 2~3 個月，對於 Axxion 之帳款則於雙方確認債務後，視整體資金狀況予以沖抵或收取款項；對於

神達之帳款則於雙方確認債務後，就應收付款項沖抵後之餘額予以收取。本公司民國 100 年及 99 年度部份代子公司購自神達電腦之零組件計 \$4,408 及 \$6,594 加工生產後回銷予神達電腦，本公司經參酌原證期會 (87)台證(六)字第 00747 號函規定，予以沖銷，該部份未列入本公司之銷貨收入及成本。

2. 進貨

	100年度		99年度	
	金額	百分比	金額	百分比
L. F. H. K.	\$ 1,374,759	100	\$ 1,559,602	100

本公司向關係人進貨之價格及付款時間，係依照雙方議定之條件辦理，對一般客戶之付款期間約 2~3 個月，對於關係人之帳款則於雙方確認債權債務後，視整體資金狀況予以沖抵或支付款項。

3. 佣金支出

	100年度		99年度	
	金額	百分比	金額	百分比
Axxion	\$ 31,659	100	\$ 15,714	100

本公司委由 Axxion Group Corp. 負責北美及歐洲地區客戶之開發及銷售業務，本公司依據銷售予北美及歐洲地區客戶於亞洲區之轉投資事業或指定之電子加工製造廠(EMS)之銷售金額依合約約定給付佣金，上述佣金於雙方確認債權債務後，視整體資金狀況予以沖抵或支付款項。

4. 租金支出

	100年度		99年度	
	金額	百分比	金額	百分比
大驛投資	\$ 1,813	77	\$ 1,813	77
梁金對	544	23	544	23
	\$ 2,357	100	\$ 2,357	100

5. 應收(付)關係人款項

	100年12月31日		99年12月31日	
	金額	百分比	金額	百分比
<u>應收帳款</u>				
Axxion	\$ 106,578	31	\$ 123,340	47
神達	52,332	15	23,144	9
漢驛	8,930	3	-	-
其他	3,008	1	-	-
	\$ 170,848	50	\$ 146,484	56
<u>應付帳款</u>				
L. F. H. K.	\$ 261,246	98	\$ 26,171	84
神達	3,295	1	1,285	4
	\$ 264,541	99	\$ 27,456	88

6. 其他應收(付)關係人款項

	100年12月31日		99年12月31日	
	金額	百分比	金額	百分比
其他應收款				
L. F. H. K.	\$ 1,161	82	\$ 2,627	92
應付費用				
Axxion	\$ 2,066	10	\$ 1,032	8
預收貨款(表列其他流動負債)				
神達	\$ 8,356	47	\$ 10,397	81
其他	1,719	10	-	-
	\$ 10,075	57	\$ 10,397	81

7. 代採購原物料

	100年度		99年度	
	金額		金額	
L. F. D. G.	\$ 9,516		\$ 18,740	

本公司以無價差之方式，代 L. F. D. G. 向神達採購原物料，其進貨成本與銷貨收入業已全數沖銷。

8. 背書保證情形

	保證項目	100年12月31日	99年12月31日
L. F. D. G.	購貨保證	\$ 49,167	\$ 61,290
	銀行融資保證	\$ 157,430	\$ 93,216
L. F. H. K.	銀行融資保證	\$ 430,044	\$ 445,670
	金融商品交易保證	\$ 6,055	\$ -
漢驊	銀行融資保證	\$ 21,060	\$ 21,020

(三) 主要管理階層薪酬資訊

	100年度	99年度
薪資及獎金	\$ 5,845	\$ 4,958
業務執行費用	15	15
董監酬勞及員工紅利	-	-
股份基礎給付費用	-	-
	\$ 5,860	\$ 4,973

1. 薪資及獎金包括薪資、職務加給、退職退休金、離職金、各種獎金、獎勵金等。
2. 業務執行費用包括車馬費、特支費、各種津貼、宿舍、配車等實物提供。
3. 董監酬勞及員工紅利係指當期估列於損益表之董監酬勞及員工紅利。
4. 股份基礎給付費用係指依財務會計準則公報第三十九號認列之酬勞成本。

六、抵(質)押之資產

截至民國 100 年及 99 年 12 月 31 日止，本公司提供擔保資產之帳面價值明細如下：

<u>資產名稱</u>	<u>100年12月31日</u>	<u>99年12月31日</u>	<u>擔保用途</u>
其他金融資產-流動	\$ 29,973	\$ 4,913	短期借款

七、重大承諾事項及或有事項

1. 截至民國 100 年 12 月 31 日止，本公司為關係人背書保證情形請詳附註十一之說明。
2. 本公司因前任三位經理人涉嫌共謀利用職務牟取私人利益而違背經理人任務之行為，致損害本公司之利益，故本公司於民國 100 年 12 月 30 日向台北地方檢察署提出告訴。本案目前仍屬偵查階段，因本案件為刑事告訴案件，不涉及民事求償，故對本公司營運不致造成重大影響。

八、重大之災害損失

無。

九、重大之期後事項

無。

十、其他

(一)財務報表表達

民國 99 年度財務報表之部份科目業予重分類，便與民國 100 年度財務報表比較。

(二)金融商品之公平價值

<u>金融資產</u>	<u>帳面價值</u>	<u>100年12月31日</u>	
		<u>公開報價決定</u>	<u>評價方法估計</u>
非衍生性金融商品：			
資產			
公平價值與帳面價值 相等之金融資產	\$ 659,352	\$ -	\$ 659,352
公平價值變動列入損 益之金融資產	27,023	27,023	-
以成本衡量之金融商品	37,171	-	-
負債			
公平價值與帳面價值 相等之金融負債	307,266	-	307,266

99年12月31日

	帳面價值	公平價值	
		公開報價決定	評價方法估計
非衍生性金融商品：			
資產			
公平價值與帳面價值 相等之金融資產	\$ 449,066	\$ -	\$ 449,066
公平價值變動列入損 益之金融資產	17,369	17,369	-
持有至到期日金融商品	29,130	-	29,130
以成本衡量之金融商品	37,171	-	-
負債			
公平價值與帳面價值 相等之金融負債	113,676	-	113,676
長期應付票據	1,153	-	1,153

本公司估計金融商品公平價值所使用之方法及假設如下：

1. 金融商品因折現影響不大，故以帳面價值估計其公平價值。此方法應用於現金、應收票據及款項、其他應收款、其他金融資產-流動、短期銀行借款、應付票據及款項與應付費用及其他應付款項。
2. 持有至到期日金融資產如有活絡市場公開報價時，則以此市場價格為公平價值。若無市場價格可供參考時，則採用評價方法估計。本公司採用評價方法所使用之估計及假設，與市場參與者於金融商品訂價時用以作為估計及假設之資訊一致，該資訊為本公司可取得者，本公司使用之折現率與實質上條件及特性相同之金融商品之報酬率相等，其條件及特性包括債務人之信用狀況、合約規定利率計息之剩餘期間、支付本金之剩餘期間及支付幣別等，本公司對該等持有至到期日之金融資產之折現率為1.05%至1.15%。
3. 長期應付票據以其預期現金流量之折現值估計公平價值。折現率則以本公司所能獲得類似條件(相似之到期日)之長期借款利率為準。

(三) 財務風險控制及避險策略

本公司重視風險管理與控制系統，以辨認本公司所有風險(包含市場風險、信用風險、流動性風險及現金流量風險)，使本公司之管理階層能有效從事控制並衡量市場風險、信用風險、流動性風險及現金流量風險。

本公司市場風險管理目標，係適當考慮經濟環境、競爭狀況及市場價值風險之影響下，達到最佳化之風險部位、維持適當流動性部位及集中管理所有市場風險。

為了達成風險管理之目標，本公司採取不同之控管策略如下：

匯率風險

本公司定期對整體風險部位及既有已承作交易作評價及分析，以降低匯率風險。另外本公司部分持有之外幣性資產及負債，與子公司部分持有之資產及負債相互抵銷，產生自然避險，進一步降低匯率風險。

信用風險

本公司訂有嚴格之徵信評估政策，僅與信用狀況良好之交易相對人進行交易，且適時運用債權保全措施，以降低信用風險。

(四) 重大財務風險資訊

1. 市場風險

(1) 匯率風險

本公司從事之業務涉及若干非功能性貨幣，故受匯率波動之影響，具重大匯率波動影響之外幣資產及負債資訊如下：

(外幣:功能性貨幣)	100年12月31日		99年12月31日	
	外幣	匯率	外幣	匯率
<u>金融資產</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美金:新台幣	\$ 21,553	30.28	\$ 13,897	29.13
<u>採權益法之長期股權投資</u>				
美金:新台幣	30,555	30.28	30,611	29.13
<u>金融負債</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美金:新台幣	9,038	30.28	981	29.13

(2) 利率風險

不適用。

(3) 價格風險

本公司投資之權益商品，受市場價格變動之影響，當市場價格上升1%，將使其公平價值上升\$270。

2. 信用風險

- (1) 本公司持有之有價證券係購買信用評等優良之公司所發行的基金及上市股票。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及所持有之有價證券不會有重大之信用風險顯著集中之虞。
- (2) 本公司承作之衍生性金融商品交易之對象，皆係信用卓越之國際金融機構，故預期交易相對人違約之可能性甚低，而最大之信用風險金額為其帳面價值。
- (3) 本公司之客戶集中在電子業，為減低信用風險，本公司持續評估客戶之財務狀況，必要時會要求對方提供擔保或保證，並定期評估應收帳款回收之可能性及提列備抵呆帳，而呆帳損失尚維持於管理當局預期之內。
- (4) 本公司提供借款保證承諾均依「背書保證作業程序」辦理，且僅對本公司直接控股達50%以上之子公司，及直接或間接控股比例達50%，且本公司有決策能力之企業為之。由於該等公司之信用狀況均能完全掌握，故未要求提供擔保品。若其均未能履約，所可能發生之信用風險為保證金額。

3. 流動風險

- (1) 本公司投資之金融商品均具活絡市場，可輕易在市場上以接近公平價值之價格迅速出售金融資產。
- (2) 本公司之應收款項平均約為60天內到期，預期不致發生重大之流動性

風險。

(3)本公司之營運資金足以支應本公司之資金需求及償還借款，預期不致發生重大之流動性風險。

4. 利率變動之現金流量風險

本公司之短期借款，係屬浮動利率之債務，故市場利率變動將使其有效利率隨之變動，而使其未來現金流量產生波動，當市場利率每增加 1%，將使本公司每年現金流出增加\$200。

十一、附註揭露事項

(一) 重大交易事項相關資訊

1. 資金貸與他人情形：無。
2. 為他人背書保證：

編號	背書保證者 公司名稱	被背書保證對象		對單一企業背書 保證限額(註1)	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2)	備註
		公司名稱	關係							
0	本公司	Loyalty Founder Enterprise Co.(H.K.)Ltd.	本公司之孫公司	\$ 702,120	\$ 451,861	\$ 436,099	無	31.06%	\$ 702,120	
0	本公司	東莞東驛	本公司之孫公司 之子公司	702,120	209,906	206,597	無	14.71%	702,120	
0	本公司	漢驛	本公司之子公司	702,120	21,067	21,060	無	1.50%	702,120	

註1：本公司對單一企業背書保證之總額以本公司最近期財務報表之淨值 20%為限；惟對本公司轉投資之子公司以本公司最近期財務報表之淨值 50%為限。

註2：本公司對外背書保證之總額以最近期財務報表之淨值 50%為限。

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/單位	帳面金額	持股比率	市價	
本公司	遠東材料科技(股)公司	本公司為其法人董事	以成本衡量之金融資產-非流動	2,686,789	\$ -	15.99%	\$ -	-
本公司	台傑生化科技(股)公司	本公司採成本法評價之被投資公司	以成本衡量之金融資產-非流動	6,130,000	-	19.97%	-	-
本公司	優訊科技(股)公司	本公司為其監察人	以成本衡量之金融資產-非流動	900,000	-	5.00%	-	-
本公司	通威工業(股)公司	本公司採成本法評價之被投資公司	以成本衡量之金融資產-非流動	1,521,668	14,671	4.03%	14,962	註
本公司	華科材料科技(股)公司	本公司為其法人董事	以成本衡量之金融資產-非流動	3,000,000	22,500	14.26%	10,677	"
本公司	中華映管(股)公司	-	交易目的金融資產	301,578	380	-	380	-
本公司	瀚宇彩晶(股)公司	-	交易目的金融資產	235,497	370	-	370	-
本公司	永豐全球債基金	-	交易目的金融資產	100,000	1,000	-	1,000	-
本公司	第一金全球高收益債券基金	-	交易目的金融資產	813,299	10,100	-	10,100	-
本公司	復華新興債股動力組合基金	-	交易目的金融資產	500,000	4,690	-	4,690	-
本公司	保德信全球債券組合基金	-	交易目的金融資產	85,474	1,015	-	1,015	-
本公司	第一金新興市場投資等級債券基金	-	交易目的金融資產	1,000,000	9,468	-	9,468	-

其他期末持有採權益法評價之長期投資請詳附註十一(二)1.

註：上述公司為未上市上櫃公司，並無市價可循，故僅以股權淨值乘以持股比例列示，以供參考。

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：無。
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。
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。

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：

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	佔應收(付)票據、帳款之比率	
本公司	Axxion Group Corp.	本公司之子公司	銷貨	(\$ 589,508)	(40%)	依雙方約定	議定價格	視整體資金狀況予以沖抵或收取款項	\$ 106,578	31%	
本公司	Loyalty Founder Enterprise Co. (H.K)Ltd.	本公司之孫公司	進貨	\$ 1,374,759	100%	依雙方約定	議定價格	視整體資金狀況予以沖抵或收取款項	(\$ 261,246)	(98%)	

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：

帳列應收款之公司	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款金額	提列備抵呆帳金額
					金額	處理方式		
本公司	Axxion Group Corp.	本公司之子公司	\$ 106,578	5.13	\$ -	-	\$ 101,808	\$ -

9. 從事衍生性商品交易：詳附註四(二)。

(二) 轉投資事業相關資訊

1. 對被投資公司直接或間接具有重大影響力或控制之相關資訊：

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				期末持股				被投資公司本期(損)益		本期認列之投資(損)益		備註
				幣別	本期期末	幣別	上期期末	股數	比率	幣別	帳面金額	幣別	金額	幣別	金額	
本公司	漢驛(股)公司	台灣	電腦主機外殼等相關商品之設計、組裝及該產品之進出口貿易	台幣	\$22,957	台幣	\$22,957	4,472,620	79.87%	台幣	\$56,246	台幣	(\$ 7,647)	台幣	(\$ 6,108)	仟元表達
本公司	Axxion Group Corp.	美國德州	電腦機殼銷售	台幣	364,925	台幣	364,925	354	100.00%	台幣	228,701	台幣	(25,989)	台幣	(25,989)	仟元表達
本公司	Loyalty Founder Enterprise Corp. Ltd.	開曼	控股公司	台幣	687,946	台幣	687,946	20,150,000	100.00%	台幣	645,993	台幣	22,646	台幣	22,646	仟元表達
本公司	Super Laser Precision Machinery Ltd.	薩摩亞	控股公司	台幣	43,513	台幣	43,513	1,260,000	47.64%	台幣	53,681	台幣	5,003	台幣	2,383	仟元表達
Loyalty Founder Enterprise Corp. Ltd.	Loyalty Founder Enterprise Co. (H. K.) Ltd.	香港	電腦外殼、鍵盤及掃描器精密銅模、沖模製品製造加工買賣	美金	21,046	美金	21,046	-	100.00%	台幣	613,232	台幣	16,666		-	仟元表達
Loyalty Founder Enterprise Co. (H. K.) Ltd.	東莞東驛電子科技有限公司	中國東莞	電子產品、光學產品、精密模具、精密塑膠射出件等	港幣	177,020	港幣	177,020	-	100.00%	台幣	64,505	台幣	22,710		-	仟元表達
Loyalty Founder Enterprise Co. (H. K.) Ltd.	山東富驛電子科技有限公司	中國山東	主要從事經營第847190.10款下機械之鋼鐵製外殼沖壓件之產銷業務	美金	-	美金	1,275	-	-	台幣	-	台幣	348		-	仟元表達
Super Laser Prcision Machinery Ltd.	東莞超鋒雷射精密機有限公司	中國東莞	生產和銷售計算機輔助製造及其他計算機應用系統、工模具等	美金	2,500	美金	2,500	-	100.00%	台幣	112,521	台幣	1,551		-	仟元表達
Axxion Group Corp.	Cedoa II, LLC	美國德州	消費性電子產品之銷售	美金	1	美金	1	-	100.00%	台幣	(9,465)	台幣	(7,124)		-	仟元表達

2. 本公司直接或間接具有控制能力之被投資公司，依規定應揭露之資訊：

(1) 資金貸與他人：無。

(2) 為他人背書保證：無。

(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			市價	備註
				股數	帳面金額	持股比例		
Axxion Group Corp.	股票-Cisco Sys Inc.	無	備供出售金融資產	2,700	\$ 1,477	-	1,477	-
Axxion Group Corp.	股票-Intel Corp.	無	備供出售金融資產	2,400	1,762	-	1,762	-
Axxion Group Corp.	股票-Microsoft Corp.	無	備供出售金融資產	376	296	-	296	-
Axxion Group Corp.	股票-Verizon	無	備供出售金融資產	240	292	-	292	-
Axxion Group Corp.	股票-AT&T Inc. 等	無	備供出售金融資產	-	949	-	949	-

註：其他採權益法評價之長期投資及持有之有價證券請詳附註十一(二)1。

(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：無。

(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：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：

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		授信期間	餘額		佔應收(付)票據、帳款之比率
Loyalty Founder Enterprise Co. (H.K.) Ltd.	富驛企業(股)公司	母子公司	(銷貨)	(\$ 1,374,759)	(100%)	-	視整體資金狀況予以沖抵或收取款項	\$261,246	100%	
Loyalty Founder Enterprise Co. (H.K.) Ltd.	東莞東驛電子科技股份有限公司	母子公司	進貨	1,355,643	100%	-	"	-	(0%)	
東莞東驛電子科技股份有限公司	Loyalty Founder Enterprise Co. (H.K.) Ltd.	母子公司	(銷貨)	(1,355,643)	(100%)	-	"	-	0%	
Axxion Group Corp.	富驛企業(股)公司	母子公司	進貨	589,508	100%	-	"	(106,578)	(100%)	

(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款金額	提列備抵呆帳金額
					金額	處理方式		
Loyalty Founder Enterprise Co. (H.K.) Ltd.	富聯企業(股)公司	母子公司	\$ 261,246	9.57	\$ -	-	\$ 183,067	\$ -

(9) 從事衍生性商品交易：無。

(三) 大陸投資資訊

1. 轉投資大陸地區之事業相關資訊：

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	截至本期止已匯回投資收益
					匯出	收回					
山東富聯電子科技有限公司	主要從事經營第847190.10款下機械之鋼鐵製外殼沖壓件之產銷業	USD 2,500仟元	註	42,656 (USD 1,275仟元)			42,656 (USD 1,275仟元)	51.00%	\$ 177	\$ -	\$ -
東莞東聯電子科技有限公司	電子產品、光電產品、精密模具、精密塑膠射出件等	HKD 177,020仟元	註	766,367 (HKD 177,020仟元)	-	-	766,367 (HKD 177,020仟元)	100.00%	22,710	64,505	-
東莞超鋒雷射精密機有限公司	生產計算機輔助製造及應用系統、工模具等	USD 2,500仟元	註	42,588 (USD 1,250仟元)	-	-	42,588 (USD 1,250仟元)	47.64%	739	53,605	-

註：本公司經由第三地區投資事業 Loyalty Founder Enterprise Corp. Ltd. 之轉投資事業 Loyalty Founder Enterprise Co. (H.K.) Ltd. 及 Super Laser Precision Machinery Ltd. 間接對大陸投資東莞東聯電子科技有限公司及東莞超鋒雷射精密機有限公司。

2. 轉投資大陸地區限額：

公司名稱	本期期末累計自台灣匯出赴大陸地區投資金額	經濟部投資審會核准投資金額	依經濟部投資審會規定赴大陸地區投資限額
富聯企業股份有限公司	\$ 856,003 (USD 25,051仟元)	\$ 856,003 (USD 25,051仟元)	\$ 851,049

3. 本公司直接或間接經由第三地區事業與轉投資大陸之被投資公司所發生之重大事項：詳附註十一項下說明。

十二、營運部門資訊

營運部門資訊依財務會計準則公報四十一號規定，另於合併財報中揭露。

富驊企業股份有限公司
現金及約當現金明細表
民國 100 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額
庫 存 現 金		\$ 124
支 票 存 款		383
活 期 存 款—新台幣存款		5,436
—美元存款	美金5,184仟元，匯率30.275	156,945
—港幣存款	港幣 61仟元，匯率3.897	238
定 期 存 款—美元存款	美金4,000仟元，匯率30.275	121,100
		\$ 284,226

(以下空白)

富驛企業股份有限公司
應收帳款淨額明細表
民國 100 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

客 戶 名 稱	金 額	備 註
INVENTEC CORPORATION	\$ 27,456	
JABIL CIRCUIT(SHANGHAI) CORPORATION LIMITED	20,118	
INVENTEC (PUDON) TECHNOLOGY CORPORATION	39,247	
CELESTICA HONG KONG LTD.	57,333	
其 他	<u>29,108</u>	每一零星客戶餘額均未超過本科目 總額5%
	173,262	
減：備抵呆帳	(<u>378</u>)	
	<u>\$ 172,884</u>	

(以下空白)

富聯企業股份有限公司
採權益法之長期股權投資變動明細表
民國100年1月1日至100年12月31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			市價或股權淨值		提供擔保或質押情形	備註
	股 數	金 額	股 數	金 額	股 數	金 額	股 數	持 股 比 例	金 額	單 價 (元)	總 價		
漢聯股份有限公司	4,472,620	\$ 62,354	-	\$ -	-	(\$ 6,108)	4,472,620	79.87%	\$ 56,246	12.58	\$ 56,246	無	
Axxion Group Corp.	354	245,783	-	-	-	(17,082)	354	100%	228,701	646,048.02	228,701	無	
Loyalty Founder Enterprise Corp. Ltd.	20,150,000	598,584	-	47,409	-	-	20,150,000	100%	645,993	32.06	645,993	無	
Super Laser Precision Machinery Ltd.	1,260,000	47,323	-	6,358	-	-	1,260,000	47.64%	53,681	42.60	53,681	無	
		<u>\$ 954,044</u>		<u>\$ 53,767</u>		<u>(\$ 23,190)</u>			<u>\$ 984,621</u>		<u>\$ 984,621</u>		

(以下空白)

富驊企業股份有限公司
短期借款明細表
民國 100 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

<u>借 款 種 類</u>	<u>期 末 餘 額</u>	<u>契 約 期 限</u>	<u>利 率 區 間</u>	<u>融 資 額 度</u>	<u>抵 押 或 擔 保 備 註</u>
信用借款	\$ 20,000	一年以內	1.36%	60,000	無

(以下空白)

富驛企業股份有限公司
營業收入淨額明細表
民國 100 年 1 月 1 日至 100 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

項 目	數 量(pcs)	金 額	備 註
營業收入			
電腦機殼及其零組件	7,869,026	\$ 1,418,600	
其它營業收入	99,386	<u>85,538</u>	
營業收入總額		1,504,138	
銷貨退回		(6,965)	
銷貨折讓		<u>(6,076)</u>	
		<u>\$ 1,491,097</u>	

(以下空白)

富驛企業股份有限公司
營業成本明細表
民國 100 年 1 月 1 日至 100 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

項 目	金 額
期初存貨	\$ -
加：本期進貨	1,378,069
減：期末存貨	-
進銷成本	1,378,069
期初原料	-
加：本期進料	-
減：期末原料	-
出售原料	-
本期耗用原料	-
直接人工	-
製造費用	8
製造成本	8
加：期初在製品	-
本期進貨	-
減：期末在製品	-
製成品成本	8
加：期初製成品	249
減：期末製成品	-
產銷成本合計	257
營業成本合計	\$ 1,378,326

富驛企業股份有限公司
營業費用明細表
民國 100 年 1 月 1 日至 100 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

項 目	金 額	備 註
推 銷 費 用：		
佣金支出	\$ 31,659	
薪資支出	12,239	
其他費用	5,679	
小 計	<u>49,577</u>	
管 理 及 總 務 費 用：		
薪資支出	26,394	
勞務費	21,461	
旅 費	3,109	
各項攤提	3,092	
其他費用	16,019	
小 計	<u>70,075</u>	
研 發 費 用：		
薪資支出	7,919	
其他費用	2,563	
小 計	<u>10,482</u>	
合 計	<u>\$ 130,134</u>	