

富驊企業股份有限公司
合併財務報表暨會計師查核報告
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及子公司
民國100年度及99年度合併財務報表暨會計師查核報告
目 錄

<u>項</u>	<u>目</u>	<u>頁</u>	<u>次</u>
一、	封面		1
二、	目錄		2 ~ 3
三、	聲明書		4
四、	會計師查核報告		5 ~ 6
五、	合併資產負債表		7 ~ 8
六、	合併損益表		9
七、	合併股東權益變動表		10
八、	合併現金流量表		11
九、	合併財務報表附註		12 ~ 45
	(一) 公司沿革		12
	(二) 重要會計政策之彙總說明		12 ~ 17
	(三) 會計變動之理由及其影響		17
	(四) 重要會計科目之說明		18 ~ 25
	(五) 關係人交易		26 ~ 27
	(六) 抵(質)押之資產		28
	(七) 重大承諾事項及或有事項		28
	(八) 重大之災害損失		28

項	目	頁	次
(九)	重大之期後事項	28	
(十)	其他	28	~ 31
(十一)	附註揭露事項	32	~ 38
	1. 重大交易事項相關資訊	32	~ 33
	2. 轉投資事業相關資訊	34	~ 35
	3. 大陸投資資訊	36	
	4. 母子公司間業務關係及重要交易往來情形	37	~ 38
(十二)	營運部門資訊	39	~ 41
(十三)	採用 IFRSs 相關事項	42	~ 45

富驊企業股份有限公司及子公司

關係企業合併財務報表聲明書

本公司 100 年度（自 100 年 1 月 1 日至 100 年 12 月 31 日止）依「關係企業合併營業報告書關係企業合併財務報表及關係報告書編製準則」應納入編製關係企業合併財務報表之公司與依財務會計準則公報第七號應納入編製母子公司合併財務報表之公司均相同，且關係企業合併財務報表所應揭露相關資訊於前揭母子公司合併財務報表中均已揭露，爰不再另行編製關係企業合併財務報表。

特此聲明

公司名稱：富驊企業股份有限公司及子公司

負責人：張永達

中華民國 101 年 3 月 22 日

會計師查核報告

(101)財審報字第 11004058 號

富驊企業股份有限公司 公鑒：

富驊企業股份有限公司及子公司民國 100 年 12 月 31 日及 99 年 12 月 31 日之合併資產負債表，暨民國 100 年 1 月 1 日至 12 月 31 日及 99 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之合併損益表、合併股東權益變動表及合併現金流量表，業經本會計師查核竣事。上開合併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合併財務報表表示意見。列入上開合併財務報表之子公司中，有關 Axxion Group Corp. 之財務報表未經本會計師查核，而係由其他會計師查核。因此，本會計師對上開合併財務報表所表示之意見中，有關 Axxion Group Corp. 之財務報表所列之金額係依據其他會計師之查核報告，Axxion Group Corp. 民國 100 年 12 月 31 日及 99 年 12 月 31 日之資產總額分別為新台幣 400,400 仟元及新台幣 396,379 仟元、負債總額分別為新台幣 70,479 仟元及新台幣 39,497 仟元，分別占富驊企業股份有限公司及子公司合併資產總額之 17%及 19%及合併負債總額之 7%及 6%；民國 100 年 1 月 1 日至 12 月 31 日及 99 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之營業收入淨額分別為新台幣 802,169 仟元及新台幣 1,108,494 仟元，分別占合併營業收入淨額之 44%及 50%。

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，以合理確信合併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合併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，暨評估合併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，第一段所述合併

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及子公司民國 100 年 12 月 31 日及 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 99 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之經營成果與現金流量。

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

富驊企業股份有限公司及子公司
合併資產負債表
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		99 年 12 月 31 日	
		金 額	%	金 額	%
流動資產					
1100 現金及約當現金	四(一)	\$ 524,466	22	\$ 453,192	22
1310 公平價值變動列入損益之金融資產 - 流動	四(二)				
1320 備供出售金融資產 - 流動		27,023	1	17,369	1
1330 持有至到期日金融資產 - 流動	四(三)	4,776	-	4,571	-
1120 應收票據淨額		-	-	29,130	1
1140 應收帳款淨額	四(四)	-	-	24	-
1150 應收帳款 - 關係人淨額	五	444,800	19	374,714	18
1178 其他應收款		52,332	2	25,556	1
1190 其他金融資產 - 流動	六	23,646	1	17,251	1
120X 存貨	四(五)	33,009	2	15,862	1
1260 預付款項		446,636	19	352,255	17
1275 待出售非流動資產		19,082	1	28,221	1
1286 遞延所得稅資產 - 流動	四(十一)	18,489	1	-	-
1298 其他流動資產 - 其他		7,326	-	9,603	-
11XX 流動資產合計		5,418	-	1,020	-
		<u>1,607,003</u>	<u>68</u>	<u>1,328,768</u>	<u>63</u>
基金及投資					
1480 以成本衡量之金融資產 - 非流動	四(六)				
1421 採權益法之長期股權投資	四(七)	37,171	2	39,145	2
14XX 基金及投資合計		53,681	2	47,323	2
		<u>90,852</u>	<u>4</u>	<u>86,468</u>	<u>4</u>
固定資產					
成本					
1521 房屋及建築					
1531 機器設備		424,501	18	412,993	20
1551 運輸設備		689,462	29	599,775	28
1561 辦公設備		12,062	1	14,287	1
1631 租賃改良		101,538	4	105,858	5
1681 其他設備		94	-	904	-
15XY 成本及重估增值		67,729	3	62,557	3
15X9 減：累計折舊		1,295,386	55	1,196,374	57
1599 減：累計減損		(693,838)	(29)	(578,936)	(27)
1670 未完工程及預付設備款		(12,599)	(1)	(18,953)	(1)
15XX 固定資產淨額		658	-	281	-
		<u>589,607</u>	<u>25</u>	<u>598,766</u>	<u>29</u>
無形資產					
1780 其他無形資產	六	32,066	1	33,523	2
17XX 無形資產合計		<u>32,066</u>	<u>1</u>	<u>33,523</u>	<u>2</u>
其他資產					
1810 閒置資產		-	-	2,570	-
1820 存出保證金		118	-	356	-
1830 遞延費用		45,593	2	26,599	1
1860 遞延所得稅資產 - 非流動	四(十一)	12,849	-	14,817	1
1888 其他資產 - 其他		135	-	993	-
18XX 其他資產合計		<u>58,695</u>	<u>2</u>	<u>45,335</u>	<u>2</u>
1XXX 資產總計		<u>\$ 2,378,223</u>	<u>100</u>	<u>\$ 2,092,860</u>	<u>100</u>

(續次頁)

富驊企業股份有限公司及子公司
合併資產負債表
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)	\$	237,059	10	\$	246,687	12
2120	應付票據			1,594	-		2,279	-
2140	應付帳款			451,024	19		274,897	13
2150	應付帳款 - 關係人	五		3,295	-		1,285	-
2160	應付所得稅	四(十一)		3,394	-		2,021	-
2170	應付費用			141,781	6		77,859	4
2210	其他應付款項			65,694	3		37,435	2
2260	預收款項	五		35,966	1		26,902	1
2280	其他流動負債			2,773	-		1,539	-
21XX	流動負債合計			<u>942,580</u>	<u>39</u>		<u>670,904</u>	<u>32</u>
長期負債								
2441	長期應付票據			-	-		4,294	-
其他負債								
2810	應計退休金負債	四(十)		15,408	1		14,152	1
2888	其他負債 - 其他			1,819	-		149	-
28XX	其他負債合計			<u>17,227</u>	<u>1</u>		<u>14,301</u>	<u>1</u>
2XXX	負債總計			<u>959,807</u>	<u>40</u>		<u>689,499</u>	<u>33</u>
股東權益								
股本								
3110	普通股股本	四(十二)		1,552,312	65		2,377,200	114
保留盈餘								
3310	法定盈餘公積	四(十三)		-	-		156,450	7
3320	特別盈餘公積			-	-		57,671	3
3350	待彌補虧損		(	12,523)	-	(	1,039,188)	(50)
股東權益其他調整項目								
3420	累積換算調整數		(	136,686)	(6)	(	173,323)	(8)
3450	金融商品之未實現損益			1,137	-		1,068	-
361X	母公司股東權益合計			<u>1,404,240</u>	<u>59</u>		<u>1,379,878</u>	<u>66</u>
3610	少數股權			14,176	1		23,483	1
3XXX	股東權益總計			<u>1,418,416</u>	<u>60</u>		<u>1,403,361</u>	<u>67</u>
1XXX	負債及股東權益總計		\$	<u>2,378,223</u>	<u>100</u>	\$	<u>2,092,860</u>	<u>100</u>

請參閱後附合併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

富聯企業股份有限公司及子公司
合併損益表
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		\$	1,828,029	100	\$	2,231,944	100
4170 銷貨退回		(	7,234)	-	(	5,851)	-
4190 銷貨折讓		(	2,330)	-	(	3,535)	-
4000 營業收入合計			1,818,465	100		2,222,558	100
營業成本	四(五)(十五)及五						
5110 銷貨成本		(	1,422,566)	(78)	(	1,745,669)	(78)
5910 營業毛利			395,899	22		476,889	22
營業費用	四(十五)及五						
6100 推銷費用		(	105,407)	(6)	(	128,210)	(6)
6200 管理及總務費用		(	275,768)	(15)	(	233,941)	(11)
6300 研究發展費用		(	67,845)	(4)	(	72,079)	(3)
6000 營業費用合計		(	449,020)	(25)	(	434,230)	(20)
6900 營業淨(損)利		(	53,121)	(3)		42,659	2
營業外收入及利益							
7110 利息收入			3,087	-		2,751	-
7121 採權益法認列之投資收益	四(七)		2,383	-		2,244	-
7122 股利收入			18,309	1		5,079	-
7140 處分投資利益			-	-		86	-
7160 兌換利益			13,965	1		-	-
7210 租金收入			794	-		797	-
7250 壞帳轉回利益			1,186	-		-	-
7280 減損迴轉利益			3,712	1		-	-
7480 什項收入			18,649	1		31,254	2
7100 營業外收入及利益合計			62,085	4		42,211	2
營業外費用及損失							
7510 利息費用		(	5,690)	(1)	(	11,470)	(1)
7530 處分固定資產損失		(	687)	-	(	703)	-
7540 處分投資損失		(	74)	-		-	-
7560 兌換損失			-	-	(	25,364)	(1)
7640 金融資產評價損失	四(二)	(	2,187)	-	(	552)	-
7880 什項支出		(	1,088)	-	(	4,829)	-
7500 營業外費用及損失合計		(	9,726)	(1)	(	42,918)	(2)
7900 繼續營業單位稅前淨(損)利		(	762)	-		41,952	2
8110 所得稅費用	四(十一)	(	12,951)	(1)	(	31,534)	(2)
9600XX 合併總損益		(\$	13,713)	(1)	\$	10,418	-
歸屬於：							
9601 合併淨損益		(\$	12,344)	(1)	\$	10,925	-
9602 少數股權(損)益		(	1,369)	-	(	507)	-
		(\$	13,713)	(1)	\$	10,418	-
基本每股(虧損)盈餘	四(十四)						
9710 繼續營業單位淨(損)利		\$	-	(\$ 0.09)	\$	0.27	\$ 0.07
9740AA 少數股權			0.01	0.01		0.01	-
9750 本期淨(損)利		\$	0.01	(\$ 0.08)	\$	0.28	\$ 0.07

請參閱後附合併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及子公司
合併股東權益變動表
民國100年及99年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元

	普通股股本	保 留 盈 餘			累積換算調 整	金融商品之 未實現損益	少數股權	合 計
		法 定 盈 餘 公 積	特 別 盈 餘 公 積	盈 餘 待 彌 補 虧 損				
<u>99 年度</u>								
99年1月1日餘額	\$ 2,377,200	\$ 156,450	\$ 57,671	(\$ 1,050,113)	(\$ 87,672)	\$ 1,303	\$ 24,339	\$ 1,479,178
99年度合併總損益	-	-	-	10,925	-	-	(507)	10,418
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)	-	(349)	(86,000)
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>\$ 23,483</u>	<u>\$ 1,403,361</u>
<u>100 年度</u>								
100年1月1日餘額	\$ 2,377,200	\$ 156,450	\$ 57,671	(\$ 1,039,188)	(\$ 173,323)	\$ 1,068	\$ 23,483	\$ 1,403,361
減資彌補虧損	(824,888)	(156,450)	(57,671)	1,039,009	-	-	-	-
本期損益	-	-	-	(12,344)	-	-	(1,369)	(13,713)
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	-	268	36,905
少數股權減少數	-	-	-	-	-	-	(8,206)	(8,206)
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>\$ 14,176</u>	<u>\$ 1,418,416</u>

請參閱後附合併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

富聯企業股份有限公司及子公司
合併現金流量表
民國 100 年及 99 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

	100	年	度	99	年	度
營業活動之現金流量						
合併總損益	(\$		13,713)	\$		10,418
調整項目						
折舊費用			107,318			122,286
減損減損迴轉利益	(		3,712)			-
各項攤提			22,543			17,220
金融資產評價損失			2,583			552
備抵呆帳迴轉收入數	(		1,186)			-
存貨呆滯及跌價損失			6,052			3,045
依權益法認列之投資收益	(		2,383)	(		2,244)
處分固定資產損失(含閒置資產)			687			703
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
應收票據及帳款	(		95,652)			151,736
其他應收款	(		6,395)			8,544
存貨	(		100,433)			138,467
預付款項			9,139	(		4,228)
遞延所得稅資產			3,307			232
其他流動資產	(		4,398)			10,376
其他資產-其他			858			97
應付票據及帳款			177,452	(		264,360)
應付所得稅			1,373	(		3,592)
應付費用			63,922			7,083
其他應付款	(		260)	(		7,982)
預收款項			9,064	(		24,052)
其他流動負債			1,234	(		3,561)
應計退休金負債			1,256	(		413)
其他負債-其他			1,670	(		11)
營業活動之淨現金流入			<u>168,089</u>			<u>182,838</u>
投資活動之現金流量						
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	(		38,149)	(		33,115)
以成本衡量之金融資產-非流動減少數			2,034			-
處分固定資產價款			4,172			9,814
其他金融資產-流動增加	(		17,147)	(		1,046)
存出保證金減少			238			95
遞延費用增加	(		42,092)	(		2,467)
投資活動之淨現金流出	(		<u>61,814)</u>	(		<u>55,849)</u>
融資活動之現金流量						
短期借款(減少)增加	(		9,628)			83,085)
應付商業本票減少			-	(		49,985)
償還長期借款			-	(		102,122)
少數股權減少數	(		8,206)			-
長期應付票據(減少)增加	(		4,294)			1,603)
融資活動之淨現金流出	(		<u>22,128)</u>	(		<u>67,419)</u>
匯率影響數	(		12,873)	(		53,930)
本期現金及約當現金增加			71,274			5,640)
期初現金及約當現金餘額			453,192			447,552)
期末現金及約當現金餘額			<u>\$ 524,466</u>			<u>\$ 453,192</u>
現金流量資訊之補充揭露						
本期支付利息			<u>\$ 6,173</u>			<u>\$ 10,934</u>
本期支付所得稅			<u>\$ 3,123</u>			<u>\$ 35,225</u>
僅有部分現金支出之投資活動						
購置固定資產			\$ 66,668			\$ 27,864
減:期末應付設備款	(		51,753)	(		23,234)
加:期初應付設備款			23,234			28,485)
本期支付現金數			<u>\$ 38,149</u>			<u>\$ 33,115</u>

請參閱後附合併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 及 子 公 司
合 併 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

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。截至民國 100 年 12 月 31 日止，本公司員工人數約為 60 人，合併員工人數約為 1250 人。

二、重要會計政策之彙總說明

本合併財務報表係依據「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)合併財務報表編制原則

1. 本公司對於直接或間接持有表決權之股份超過 50%以上之被投資公司及符合有控制能力之條件者將全數納入合併財務報表編製個體。對於期中取得或喪失子公司之控制能力者，自取得或喪失控制力之日起，開始或終止將子公司之收益及費損編入合併損益表。

本公司與合併子公司相互間重大交易事項及資產負債表科目餘額予以沖銷。

2. 列入合併財務報表之所有子公司及本期增減變動情形如下：

名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比		備註
			100年12月31	99年12月31	
本公司	Axxion Group Corp.	進口與銷售電腦及伺服器外殼及相關配件	100%	100%	註1
本公司	漢驊股份有限公司	電腦主機外殼等相關產品之設計、組裝及該產品之進出口貿易	79.87%	79.87%	註2
本公司	Loyalty Founder Enterprise Corp. Ltd. (簡稱 L. F. 開曼)	以從事對香港富驊直接投資為主要業務	100%	100%	註2
L. F. 開曼	Loyalty Founder Enterprise Co. (H. K.)Ltd. (L. F. H. K.)(簡稱香港富驊)	電腦及伺服器外殼、鍵盤、掃瞄器、模具及其他配件之進出口貿易	100%	100%	註2

投資公司 名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比		備註
			100年12月31	99年12月31	
香港富驊	山東富驊電子科技 有限公司（簡稱山 東富驊）	第847190.10款下 機械之鋼鐵製外殼 沖壓件之產銷業務	—	51%	註5
香港富驊	東莞東驊電子科技 有限公司（簡稱東 莞東驊）	電子產品、光電產 品、精密模具、精 密塑膠射出件等之 製造及進出口貿易	100%	100%	註2
東莞東驊	深圳市強驊貿易有 限公司	電子產品、光電產 品、精密模具、精 密塑膠射出件之買 賣	—	—	註3
Axxion	CEDOA II.LLC	消費性電子產品之 銷售	100%	100%	註1及 註4

註 1：係依其他會計師查核之財務報表編入本合併財務報表。

註 2：係依同期經會計師查核之財務報表編入本合併財務報表。

註 3：業已於民國 99 年 12 月清算完結，已將被投資公司民國 99 年度清算前之損益納入合併報表。

註 4：係於民國 99 年 9 月設立並取得控制力。

註 5：業已於民國 100 年 12 月清算完結，已將被投資公司民國 100 年度清算前之損益納入合併報表。

3. 未列入合併財務報表之子公司

無。

4. 子公司會計期間不同之調整及處理方式

無。

5. 國外子公司營業之特殊風險

無。

6. 子公司將資金移轉予母公司之能力受重大限制者，該限制之本質與程度

無。

7. 子公司持有母公司發行證券之內容

無。

8. 子公司發行轉換公司債及新股之相關資料

無。

(二) 子公司外幣財務報表換算基礎

海外子公司財務報表於轉換時，所有資產、負債科目均按資產負債表日之匯率換算，股東權益中除期初保留盈餘以上期期末換算後之餘額結轉外，其餘均按歷史匯率換算；股利按宣告日之匯率換算，損益科目按加權平均匯率換算。換算產生之差額，列入「累積換算調整數」，作為股東權益之調整項目。

(三) 外幣交易

1. 外幣交易按交易當日之即期匯率作為入帳基準，其與實際收付時之兌換差異，列為當年度損益。

2. 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。
3. 期末就外幣非貨幣性資產或負債餘額，屬依公平價值衡量且變動列入損益者，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；屬依公平價值衡量且變動列入股東權益調整項目者，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，列為股東權益調整項目；屬非依公平價值衡量者，則按交易日之歷史匯率衡量。

(四) 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。

(五) 約當現金

約當現金係指同時具備下列條件之短期且具高度流動性之投資：

1. 隨時可轉換成定額現金者。
2. 即將到期且利率變動對其價值之影響甚少者。

本公司現金流量表係以現金及約當現金之基礎所編製。

(六) 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。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。

(七) 備供出售金融資產

1. 屬權益性質之投資係採交易日會計，於原始認列時，將金融商品以公平價值衡量，並加計取得之交易成本。
2. 備供出售金融資產係以公平價值評價，且其價值變動列為股東權益調整項目，累積之利益或損失於金融資產除列時，列入當期損益。上市/上櫃股票、封閉型基金及存託憑證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。
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，屬權益商品之減損減少金額，認列為股東權益調整項目；屬債務商品之減

損減少金額，若明顯與認列減損後發生之事件有關，則予以迴轉並認列為當期損益。

(八) 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。

(九) 以成本衡量之金融資產及負債

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。

(十) 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。

(十一) 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。

(十二) 待出售非流動資產

係主要將以出售方式而非透過持續使用回收其帳面價值之非流動資產（處分群組），以其帳面價值與淨公平價值孰低者衡量。

(十三) 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，凡與被投資公司間交易所產生之未實現內部損益，均加以沖銷。

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。

(十四) 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。各項資產之耐用年限，除房屋及建築為 3 至 20 年，其餘固定資產為 2 至 10 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。
4. 固定資產發生閒置或已無使用價值時，按其淨公平價值或帳面價值較低者，轉列其他資產，差額列為當期損失，當期提列之折舊費用列為營業外支出。

(十五) 其他無形資產

係孫及曾孫公司取得土地使用權，以取得成本為入帳基礎，自取得之日起按剩餘法定有效年限採平均法攤提。

(十六) 遞延費用

遞延費用主要為電腦軟體成本及模具等，以取得成本為入帳基礎，並按估計效益 3~5 年平均法攤提。

(十七) 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。

(十八) 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。

(十九) 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. 本公司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。

(二十) 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的每股公平價值(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。

(二十一) 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。

(二十二) 會計估計

本公司及合併子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。

(二十三) 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	\$ 890	\$ 580
支票存款	46,295	61,859
活期存款	356,048	322,645
定期存款	121,100	66,571
約當現金	133	1,537
	<u>\$ 524,466</u>	<u>\$ 453,192</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
國內基金	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. 本公司及子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。於民國 100 年度及 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 及權利金收入為\$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 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	\$ 450,490	\$ 382,834
減：備抵呆帳	(5,690)	(8,120)
	<u>\$ 444,800</u>	<u>\$ 374,714</u>

(五) 存 貨

			100年12月31日		
	成本	備抵跌價損失	帳面價值		
原 物 料	\$ 172,508	(\$ 11,467)	\$ 161,041		
在 製 品	133,079	(4,420)	128,659		
製 成 品	132,110	(2,590)	129,520		
商 品 存 貨	29,057	(1,641)	27,416		
合 計	<u>\$ 466,754</u>	<u>(\$ 20,118)</u>	<u>\$ 446,636</u>		

			99年12月31日		
	成本	備抵跌價損失	帳面價值		
原 物 料	\$ 117,500	(\$ 9,085)	\$ 108,415		
在 製 品	84,929	(2,535)	82,394		
製 成 品	154,885	(1,045)	153,840		
商 品 存 貨	8,928	(1,322)	7,606		
合 計	<u>\$ 366,242</u>	<u>(\$ 13,987)</u>	<u>\$ 352,255</u>		

當期認列之存貨相關費損：

	100 年 度	99 年 度
已出售存貨成本	\$ 1,427,674	\$ 1,732,961
存貨呆滯及跌價損失	6,052	3,045
其他	(11,160)	9,663
	<u>\$ 1,422,566</u>	<u>\$ 1,745,669</u>

(六) 以成本衡量之金融資產-非流動

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	\$ 157,143
累計減損-以成本衡量之金融資產	(117,998)	(117,998)
	<u>\$ 37,171</u>	<u>\$ 39,145</u>

本公司及子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
Super Laser Precision Machinery Ltd.	<u>\$ 53,681</u>	47.64%	<u>\$ 47,323</u>	47.64%

本公司民國 100 年度及 99 年度採權益法認列之投資收益分別計\$2,383 及 \$2,244，係依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。

(八) 固定資產

<u>累 計 折 舊</u>	<u>100年12月31日</u>	<u>99年12月31日</u>
房屋及建築	\$ 157,940	\$ 136,936
機器設備	400,247	314,072
運輸設備	8,588	7,508
辦公設備	78,144	82,668
租賃改良	4	612
其他設備	48,915	37,140
	<u>\$ 693,838</u>	<u>\$ 578,936</u>
<u>累 計 減 損</u>	<u>100年12月31日</u>	<u>99年12月31日</u>
機器及其他設備	\$ 12,599	\$ 18,953

民國 100 年度及 99 年度之利息資本化轉列固定資產金額皆為 \$0。

(九) 短期借款

	<u>100年12月31日</u>	<u>99年12月31日</u>
無擔保銀行借款	\$ 20,000	\$ 50,000
擔保銀行借款	217,059	196,687
	<u>\$ 237,059</u>	<u>\$ 246,687</u>
借款利率區間	<u>1.26%~2.38%</u>	<u>1.20%~5.56%</u>

(十) 退休金

1. 本公司及子公司-漢驛依據「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資，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。員工符合退休條件者，退休金之支付係根據服務年資及退休前 6 個月之平均薪資計算，15 年以內(含)的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，惟累積最高以 45 個基數為限。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儲存於台灣銀行。

2. 本公司依精算報告認列之相關資訊如下：

(1) 精算假設：

	<u>100 年 度</u>	<u>99 年 度</u>
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>15,737</u>	<u>16,109</u>
累積給付義務	18,931	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	26,053	22,848
退休基金資產公平價值	(29,456)	(26,525)
提撥狀況	(3,403)	(3,677)
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>\$ 15,408</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	\$ 3,003	\$ 822
利息成本	514	643
退休基金資產預期報酬	(602)	(814)
未認列過渡性淨給付義務之攤銷	-	406
退休金損益攤銷數	(799)	(947)
當期淨退休成本	<u>\$ 2,116</u>	<u>\$ 110</u>

- 自民國 94 年 7 月 1 日起，本公司及子公司-漢驛依據「勞工退休金條例」，訂有確定提撥之退休辦法，適用於本國籍之員工。本公司及子公司-漢驛就員工選擇適用「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 年及 99 年度本公司及子公司-漢驛依上開退休金辦法認列之退休金成本分別為 \$2,048 及 \$1,955。
- Axxion 之員工退休辦法依美國 401K 規定，適用於年滿 21 歲且服務超過一年所有正式任用之員工，員工可按法定限額，自願性提存薪資於個人退休基金帳戶，Axxion 依員工提存數之特定比例在不超過各該員工薪資百分之十五之範圍內相對提撥於個人退休基金帳戶。民國 100 年度及 99 年度依上開辦法提撥金額分別為 \$1,527 及 \$1,672。
- 有關大陸子公司，按中華人民共和國政府規定之養老保險制度，每月依員工薪資總額之一定比例提撥養老保險金，其提撥比率依員工戶籍之不同提撥 10%~12%，專戶儲存於各員工獨立帳戶。每月員工之退休金由政府管理統籌安排，上開公司除按月提撥外，無進一步義務。

(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	(\$ 1,741)	\$ 16,025
永久性差異之所得稅影響數	2,182	(3,488)
暫時性差異之所得稅影響數	444	6,073
以前年度所得稅低估數	1,400	20,766
稅法修正之所得稅影響數	-	2,635
未分配盈餘加徵10%所得稅	-	1,575
虧損扣抵之所得稅影響數	(1,561)	-
備抵評價之所得稅影響數	12,279	(12,388)
投資抵減	(52)	336
所得稅費用	12,951	31,534
遞延所得稅資產淨變動數	(3,307)	(232)
以前年度所得稅低估數	(1,400)	(20,766)
預繳及暫繳稅額	(4,711)	(8,733)
匯率影響數	(139)	218
應付所得稅	<u>\$ 3,394</u>	<u>\$ 2,021</u>

2. 民國 100 年及 99 年度因暫時性差異、虧損扣抵及投資抵減而產生之各項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				
推銷費用	\$ 23,455	\$ 8,561	\$ 26,346	\$ 8,957
未實現銷貨毛利	5,914	1,005	8,348	1,419
未實現兌換損失	(446)	(76)	23,369	3,973
存貨跌價及呆滯損失	19,932	4,877	12,632	3,052
備抵呆帳	4,907	1,686	5,254	1,690
其他	2,838	935	3,678	1,155
投資抵減		2,282		-
虧損扣抵	65,256	22,028	34,785	11,827
備抵評價		(33,972)		(22,470)
		<u>\$ 7,326</u>		<u>\$ 9,603</u>

	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
非流動項目：				
暫時性差異				
退休金費用	\$ 15,137	\$ 2,573	\$ 13,811	\$ 2,360
長期股權投資	(10,478)	(1,780)	-	-
其他	264	45	(1,773)	(302)
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)		-
		<u>\$ 12,849</u>		<u>\$ 14,817</u>

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，本公司及子公司-漢驛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	核定數	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110年
民國100年估計數	5,386	5,386	民國108年
	<u>\$ 15,357</u>	<u>\$ 14,951</u>	

子公司 Axxion Group Corp. 民國 100 年及 98 年產生之虧損分別為 \$24,286 及 \$31,789，尚未抵減之稅額分別為 \$8,864 及 \$11,603，最後抵減年度分別為民國 120 年及 118 年。

6. 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 100 年度及 99 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%

7. 本公司之曾孫公司東莞東驛於民國 99 年度依據中華人民共和國特別納稅調整實施辦法，調整民國 96 年及 97 年之應納稅額，經核定補徵 \$20,181，此項核定補繳稅額已認列為民國 99 年度之所得稅費用。

(十二) 普通股股本

1. 截至民國 100 年及 99 年 12 月 31 日止，本公司額定股本均為 \$2,500,000，實收股本分別為 \$1,552,312 及 \$2,377,200，每股面額均為 \$10。
2. 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，並已辦理變更登記完竣。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。
3. 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等管道查詢之。
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1月1日至12月31日					
	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	
基本每股盈餘						
合併總損益	(\$ 762)	(\$ 13,713)	155,231	(\$ 0.00)	(\$ 0.09)	
少數股權損益	1,626	1,369		0.01	0.01	
合併淨損益	\$ 864	(\$ 12,344)		\$ 0.01	(\$ 0.08)	
	99年1月1日至12月31日					
	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	
基本每股虧損						
合併總損益	\$ 41,952	\$ 10,418	155,231	\$ 0.27	\$ 0.07	
少數股權損益	1,272	507		0.01	-	
合併淨損益	\$ 43,224	\$ 10,925		\$ 0.28	\$ 0.07	

(十五) 用人、折舊及攤銷費用明細表

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		
	屬於營業成本者	屬於營業費用者	合計
用人費用			
薪資費用	\$ 156,576	\$ 203,588	\$ 360,164
勞健保費用	603	12,373	12,976
退休金費用	5,522	6,524	12,046
其他用人費用	17,914	8,596	26,510
折舊費用	88,719	18,599	107,318
攤銷費用	18,541	4,002	22,543

功能別 性質別	99年度		
	屬於營業成本者	屬於營業費用者	合計
用人費用			
薪資費用	\$ 132,280	\$ 182,162	\$ 314,442
勞健保費用	1,182	15,316	16,498
退休金費用	4,273	4,800	9,073
其他用人費用	15,893	8,687	24,580
折舊費用	102,981	19,305	122,286
攤銷費用	12,477	4,743	17,220

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
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
大驛投資股份有限公司(大驛投資)	實質關係人
東莞超鋒雷射精機有限公司(東莞超鋒)	本公司採權益法評價之被投資公司
張連生	本公司之董事
梁金對	本公司董事長之二親等以內親屬
Plexxar Joint Venture	本公司前任總經理為該合資企業間接且無控制力出資者之一
EZPnP Technologies Corp(EZPnP)	民國100年11月前為實質關係人
Howth Sales, LLC	民國100年11月前為實質關係人
Henry Yoshawirja	民國100年11月前為子公司Axxion之副總經理
Carlos Ortega	民國100年11月前為子公司Axxion之副總經理
全體董事、監察人、總經理及副總經理	本公司及子公司主要管理階層

(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
神達電腦	\$ 117,725	8	\$ 109,363	5
其他	-	-	1,830	-
合計	\$ 117,725	8	\$ 111,193	5

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 天，對一般客戶之授信期間約 2~3 個月，對於關係人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 年度部份購自神達電腦之零組件計 \$4,408 及 \$6,594 係由本公司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
EZPnP	\$ 8,435	-	\$ 12,926	-
神達電腦	5,108	-	12,146	-
其他	-	-	1,075	-
合計	\$ 13,543	-	\$ 26,147	-

3. 租金支出

	100年度		99年度	
	金額	百分比	金額	百分比
Plexxar Joint Venture	\$ 4,956	68	7,945	73
大驛投資	1,813	25	1,813	16
梁金對	1,264	7	1,264	11
	<u>\$ 8,033</u>	<u>100</u>	<u>\$ 11,022</u>	<u>100</u>

4. 佣金支出

	100年度		99年度	
	金額	百分比	金額	百分比
Howth Sales, LLC	\$ 1,198	100	\$ 4,792	100

5. 財產交易

子公司 Axxion 於民國 100 年 12 月將公司分期付款購買之車輛及其相關負債移轉給車輛使用者前任副總經理 Henry Yosawirja 及 Carlos Ortega，資產及負債之帳面價值分別為 \$3,338 及 \$3,209，本公司認列之交易損失為 \$129。

6. 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>				
神達電腦	\$ 52,332	11	\$ 23,144	6
東莞超鋒	-	-	2,412	1
	<u>\$ 52,332</u>	<u>11</u>	<u>\$ 25,556</u>	<u>7</u>
<u>應付帳款</u>				
神達電腦	\$ 3,295	1	\$ 1,285	-
<u>預收貨款</u>				
神達電腦	\$ 8,356	23	\$ 10,397	39

(三) 主要管理階層薪酬資訊

	100年度	99年度
薪資及獎金	\$ 63,439	\$ 35,568
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	-	-
	<u>\$ 63,454</u>	<u>\$ 35,583</u>

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、獎勵金及估列之離職準備等，估列之離職準備請詳附註七之說明。
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，本公司及子公司業已質押或抵押之資產帳面價值如下：

項 目	100年12月31日	99年12月31日	擔 保 用 途
其他金融資產-流動	\$ 33,009	\$ 15,862	短期借款
固定資產淨額	177,559	178,478	短期借款
其他無形資產	22,610	21,369	短期借款

七、重大承諾事項及或有事項

1. 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。本案件目前仍屬偵查階段，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。
2. 子公司 Axxion 於民國 100 年 11 月間解除前總經理及兩位高階主管之職務，該三人於民國 100 年 12 月間聲請美國德州仲裁調解機構 Texas Arbitration Mediation Service(TAMS)要求本公司及子公司 Axxion 參與離職給付爭議仲裁，本公司業已委託美國律師代為處理，並估列\$29,998 之離職給付準備。該三人另依僱傭合約，以本公司於 98 年間進行私募致企業所有權已有變更為由，向子公司 Axxion 請求支付相關獎金給付，本公司經評估後認為該三位前主管之請求並無理由，故未估列相關負債並已委請律師代理相關爭議仲裁。

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 年度財務報表之部分科目業予重分類，便與民國 100 年度財務報表比較。

(二)金融商品之公平價值

金 融 資 產	100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	1,078,253	-	1,078,253
公平價值變動列入損			
益之金融資產	27,023	27,023	-
備供出售金融資產	4,776	4,776	-
以成本衡量之金融資產	37,171	-	-
負債			
公平價值與帳面價值			
相等之金融負債	900,447	-	900,447

99年12月31日

金融資產	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	886,599	-	886,599
公平價值變動列入損			
益之金融資產	17,369	17,369	-
備供出售金融資產	4,571	4,571	-
持有至到期日金融資產	29,130		29,130
以成本衡量之金融資產	39,145	-	-
負債			
公平價值與帳面價值			
相等之金融負債	640,442	-	640,442
長期應付票據	4,294	-	4,294

本公司及子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、應付短期票券、應付票據及款項與應付費用、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. 長期借款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

本公司及子公司重視風險管理與控制系統，以辨認本公司及子公司所有風險(包含市場風險、信用風險、流動性風險及現金流量風險)，使本公司及子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。

本公司及子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，本公司子公司採取不同之控管策略如下：

匯率風險

本公司及子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，本公司部分持有外幣性資產及負債，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

本公司子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

本公司及子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(仟元)	匯率	外幣(仟元)	匯率
<u>金融資產</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美金：新台幣	\$ 20,387	30.28	\$ 12,462	29.13
美金：港幣	854	7.77	3,179	7.77
美金：人民幣	2,011	6.29	2	6.59
<u>採權益法之長期股權投資</u>				
美金：新台幣	1,773	30.28	1,625	29.13
<u>金融負債</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美金：新台幣	1,767	30.28	1,003	29.13
美金：港幣	2,184	7.77	1,361	7.77
美金：人民幣	11,088	6.29	2,810	6.59
港幣：人民幣	15,826	0.81	8,110	0.85

(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) 本公司及子公司之現金存放於不同之金融機構。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) 本公司及子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) 本公司及子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。

3. 流動風險

(1) 本公司及子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)本公司及子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)本公司及子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

本公司及子公司之短期及長期借款，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%，將使本公司及子公司每年現金流出增加\$2,371。

十一、附註揭露事項

(一) 重大交易事項相關資訊

下列與子公司間交易事項，於編製合併報表時皆已沖銷，以下揭露資訊係供參考。

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	東莞東聯	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	漢聯	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	持股比例	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：請詳附註四(二)。

(二) 轉投資事業相關資訊

下列與子公司間交易事項，於編製合併報表時皆已沖銷，以下揭露資訊係供參考。

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)	千元表達
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)	千元表達
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	千元表達
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	千元表達
Loyalty Founder Enterprise Corp Ltd.	Loyalty Founder Enterprise Co. (H.K.) Ltd.	香港	電腦外殼、鍵盤及掃描器精密鋼模、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	-	-	千元表達
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	-	-	千元表達
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	美金	-	美金	1,275	-	-	台幣	-	台幣	348	-	-	千元表達
Super Laser Precision 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	-	-	千元表達
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)	-	-	千元表達

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	持股比率		
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	預期應收款關係人款項		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.	富驛企業(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. 投資大陸之公司之基本資料：

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					
山東富驛電子科技有 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 務	USD 2,500仟 元	註	42,656 (USD 1,250仟元)	\$ -	\$ -	42,656 (USD 1,250仟元)	51.00%	\$ 177	\$ -	\$ -
東莞東驛電子科技有 限公司	電子產品、光電產品、精 密模具、精密塑膠射出件	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	-
東莞起鋒雷射精密機 械有限公司	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驛電子科技有限公司及東莞起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 核准 投資 金額	會 審 會 規 定 依 經 濟 部 投 審 會 規 定 赴 大 陸 地 區 投 資 限 額
富驛企業股份有限公司	\$ 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。

(四) 母子公司間業務關係及重要交易往來情形

1. 民國 100 年度

編號 (註一)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係 (註二)	交易往來情形			佔合併總營收或總資產 之比率(註三)
				科目	金額	交易條件	
0	富驛企業(股)公司	Axxion Group Corp.	1	銷貨收入	\$ 589,508	議定價格	32.42%
0	富驛企業(股)公司	Axxion Group Corp.	1	應收帳款	106,578	視整體資金狀況 予以沖抵或收取款項	4.48%
0	富驛企業(股)公司	Axxion Group Corp.	1	佣金支出	31,659	議定價格	1.74%
0	富驛企業(股)公司	Axxion Group Corp.	1	應付費用	2,066	視整體資金狀況 予以沖抵或收取款項	0.09%
0	富驛企業(股)公司	L. F. H. K.	1	進貨	1,374,759	議定價格	75.60%
0	富驛企業(股)公司	L. F. H. K.	1	應付帳款	261,246	視整體資金狀況 予以沖抵或收取款項	10.98%
0	富驛企業(股)公司	L. F. H. K.	1	其他應收款	1,161	視整體資金狀況 予以沖抵或收取款項	0.05%
0	富驛企業(股)公司	漢驛(股)有限公司	1	銷貨收入	32,128	議定價格	1.35%
0	富驛企業(股)公司	漢驛(股)有限公司	1	應收帳款	8,930	銷貨後月結90天收款	0.38%
1	L. F. H. K.	東莞東驛電子科技有限公司	1	進貨	1,355,643	議定價格	74.55%
1	L. F. H. K.	Axxion Group Corp.	1	應付帳款	844	視整體資金狀況 予以沖抵或收取款項	0.05%
2	東莞東驛電子科技有限公司	漢驛(股)有限公司	3	進貨	18,510	議定價格	1.02%

2. 民國 99 年度

編號 (註一)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係 (註二)	交易往來情形			佔合併總營收或總資產 之比率(註三)
				科目	金額	交易條件	
0	富驛企業(股)公司	Axxion Group Corp.	1	銷貨收入	\$ 798,084	議定價格	35.91%
0	富驛企業(股)公司	Axxion Group Corp.	1	應收帳款	123,340	視整體資金狀況 予以沖抵或收取款項	5.89%
0	富驛企業(股)公司	Axxion Group Corp.	1	佣金支出	15,714	議定價格	0.71%
0	富驛企業(股)公司	Axxion Group Corp.	1	應付費用	1,032	視整體資金狀況 予以沖抵或收取款項	0.05%
0	富驛企業(股)公司	L. F. H. K.	1	進貨	1,559,602	議定價格	70.17%
0	富驛企業(股)公司	L. F. H. K.	1	應付帳款	26,171	視整體資金狀況 予以沖抵或收取款項	1.25%
0	富驛企業(股)公司	L. F. H. K.	1	其他應收款	2,627	視整體資金狀況 予以沖抵或收取款項	0.13%
1	L. F. H. K.	東莞東驛電子科技有限公司	1	進貨	1,499,445	議定價格	67.46%
1	L. F. H. K.	東莞東驛電子科技有限公司	1	應付帳款	10,790	視整體資金狀況 予以沖抵或收取款項	0.52%
1	L. F. H. K.	漢驛(股)有限公司	3	進貨	1,081	議定價格	0.05%

註一：母公司及子公司相互間之業務往來資訊應分別於編號欄註明，編號之填寫方法如下：

1. 母公司填 0
2. 子公司依公司別由阿拉伯數字 1 開始依序編號。

註二：與交易人之關係有以下三種，標示種類即可：

1. 母公司對子公司。
2. 子公司對母公司。
3. 子公司對子公司。

註三：交易往來金額佔合併總營收或總資產比率之計算，若屬資產負債科目者，以期末餘額佔合併總資產之方式計算；若屬損益科目者，以其中累積金額佔合併總營收之方計算。

十二、營運部門資訊

(一) 一般性資訊

本公司及子公司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，依生產及銷售之營運功能故以地區別營運部門之角度經營業務，本公司目前著重於台灣、美國及中國大陸地區營運部門之銷售及生產業務。

(二) 部門資訊之衡量

本公司及子公司營運部門損益係以稅前損益衡量，並作為績效衡量基礎。

(三) 部門損益、資產與負債之資訊

提供予主要營運決策者之民國 100 年及 99 年度應報導部門資訊如下：

	100年度					
	台灣 1	美國	大陸	台灣 2	銷除(註1)	報導數
來自企業外部客戶之部門收入	\$ 869,460	\$ 802,169	\$ -	\$ 146,836	\$ -	\$1,818,465
來自企業內其他營運部門之收入	621,637	31,659	1,372,761	18,510	(2,044,567)	-
利息收入	998	-	2,057	32	-	3,087
利息費用	626	188	4,876	-	-	5,690
折舊(含閒置資產)	2,373	2,878	101,631	436	-	107,318
各項攤提	3,122	-	10,908	8,513	-	22,543
採權益法之長期股權投資所認列之投資(損)益	(7,068)	-	-	-	9,451	2,383
應報導部門稅前(損)益	(6,899)	(21,933)	21,433	(8,923)	15,560	(762)
所得稅費用(利益)	5,445	4,056	4,726	(1,276)	-	12,951
應報導部門資產(註2)	-	-	-	-	-	-

99年度

	台灣1	美國	大陸	台灣2	銷除(註1)	報導數
來自企業外部客戶之部門收入	\$ 866,261	\$1,108,494	\$ 21,645	\$226,158	\$ -	\$2,222,558
來自企業內其他營運部門之收入	798,084	15,714	1,561,316	1,081	(2,376,195)	-
利息收入	752	128	1,861	10	-	2,751
利息費用	1,437	158	9,871	4	-	11,470
折舊(含閒置資產)	2,584	2,573	116,544	585	-	122,286
各項攤提	2,260	-	4,905	10,055	-	17,220
採權益法之長期股權投資所認列之投資(損)益	31,518	-	-	-	(29,274)	2,244
應報導部門稅前(損)益	14,280	17,683	35,916	3,087	(29,014)	41,952
所得稅費用(利益)	3,355	(2,869)	27,249	3,799	-	31,534
應報導部門資產(註2)	-	-	-	-	-	-

註1:係銷除部門間交易。

註2:依民國99年6月28日財團法人中華民國會計研究發展基金會(99)基秘字第151號「營運部門資訊之揭露適用疑義」規定，企業應依財務會計準則公報第四十一號「營運部門資訊之揭露」第24段之規定揭露應報導部門資產之衡量金額，由於本公司資產之衡量金額未提供予營運決策者，故應揭露資產金額為零。

(四)部門收入、損益之調節資訊

部門間之銷售係按公允交易原則進行。向主要營運決策者呈報之外部收入，與損益表內之收入採用一致之衡量方式。

本期調整後外部收入與繼續營業部門稅前損益調節如下：

	100年年度	99年年度
收入		
應報導部門收入合計數	\$ 3,863,032	\$ 4,598,753
銷除部門間收入	(2,044,567)	(2,376,195)
企業收入	\$ 1,818,465	\$ 2,222,558
損益		
應報導部門損益合計數	(\$ 16,322)	\$ 70,966
銷除未實現銷貨毛利	6,107	(58,288)
減除部門間損益	9,453	29,274
稅前淨利	(\$ 762)	\$ 41,952

(五)產品別及勞務別之資訊

本公司民國 100 年度及 99 年度外部客戶收入餘額明細組成如下：

	<u>100年年度</u>	<u>99年年度</u>
電腦機殼及零件	\$ 1,700,603	\$ 1,978,517
其他	117,862	244,041
企業收入	<u>\$ 1,818,465</u>	<u>\$ 2,222,558</u>

(六)地區別資訊：

本公司民國 100 年及 99 年度地區別資訊如下：

	<u>100 年 度</u>	<u>99 年 度</u>
	<u>收入(註)</u>	<u>收入(註)</u>
中國	\$ 532,376	\$ 549,800
美國	307,263	396,100
馬來西亞	249,003	409,070
墨西哥	200,017	323,326
其他	529,806	544,262
	<u>\$ 1,818,465</u>	<u>\$ 2,222,558</u>

註：以出貨目的地國家為歸類基礎。

	<u>100 年 度</u>	<u>99 年 度</u>
	<u>非流動資產</u>	<u>非流動資產</u>
中國	\$ 620,452	\$ 630,865
其他	100,748	79,265
	<u>\$ 721,200</u>	<u>\$ 710,130</u>

(七)重要客戶資訊：

本公司民國 100 年及 99 年度重要客戶資訊如下：

客戶名稱	<u>100 年 度</u>		客戶名稱	<u>99 年 度</u>	
	金額	百分比		金額	百分比
D客戶	\$ 285,546	16	D客戶	\$ 460,672	21
			E客戶	223,339	10

十三、採用 IFRSs 相關事項

依行政院金融監督管理委員會（以下簡稱金管會）規定，股票於證券交易所上市或於證券商營業處所買賣之公開發行股票公司，應自民國 102 年會計年度開始日起，依金管會認可之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告（IFRSs）編製財務報告。

本公司依金管會民國 99 年 2 月 2 日金管證審字第 0990004943 號令規定，採用 IFRSs 前應事先揭露資訊如下：

（一）採用 IFRSs 計畫之重要內容及執行情形

本公司業已成立專案小組，並訂定採用 IFRSs 之轉換計畫，該計畫係由本公司總經理統籌負責，該計畫之重要內容及目前執行情形說明如下：

轉換計畫之工作項目	轉換計畫之執行情形
1. 成立專案小組	已完成，並於98/12/30已提報董事會
2. 訂定採用IFRSs轉換計畫	已完成，並於98/12/30已提報董事會
3. 完成現行會計政策與IFRSs差異之辨認	已完成，並於99/3/24已提報董事會
4. 完成IFRSs合併個體之辨認	已完成，並於99/4/29已提報董事會
5. 完成IFRS 1「首次採用國際會計準則」各項豁免及選擇對公司影響之評估	已完成，並於99/12/21已提報董事會
6. 完成資訊系統應做調整之評估	已完成，並於100/10/31已提報董事會
7. 完成內部控制應做調整之評估	已完成，並於100/10/31已提報董事會
8. 決定IFRSs會計政策	已完成，並於100/12/29已提報董事會
9. 決定所選用IFRS 1「首次採用國際會計準則」之各項豁免及選擇	已完成，並於100/12/29已提報董事會
10. 完成編製IFRSs開帳日財務狀況表	未完成，刻正辦理中
11. 完成編製IFRSs 2012年比較財務資訊之編製	未完成，刻正辦理中
12. 完成相關內部控制(含財務報導流程及相關資訊系統)之調整	未完成，刻正辦理中

（二）目前會計政策與未來依 IFRSs 及「證券發行人財務報告編製準則」編製財務報告所使用之會計政策二者間可能產生之重大差異。

本公司係以金管會目前已認可之 IFRSs 及預計於民國 102 年適用之「證券發行人財務報告編製準則」作為會計政策重大差異評估之依據，惟本公司目前之評估結果，可能受未來金管會認可之國際財務報導準則、解釋及解釋公告之新發布或修訂及「證券發行人財務報告編製準則」之修訂影響，而與未來採用 IFRSs 所產生之會計政策實際差異有所不同。

本公司評估現行會計政策與未來依 IFRSs 與「證券發行人財務報告編製準則」編製財務報表所採用之會計政策二者間可能產生之重大差異如下：

1. 功能性貨幣

依我國現行會計準則規定，本公司因非屬國外營運機構，無須判斷功能性貨幣。惟依國際會計準則第 21 號「匯率變動之影響」規定，所有包含在報告內之個體（包括母公司）均應依規定決定其功能性貨幣。

2. 金融資產：權益工具

本公司所持有之未上市櫃股票依民國 100 年 7 月 7 日修正前「證券發

行人財務報告編製準則」規定，係以成本衡量並帳列「以成本衡量之金融資產」。惟依國際會計準則第 39 號「金融工具：認列與衡量」規定，權益工具無活絡市場但其公允價值能可靠衡量時（意即該權益工具之合理公允價值估計數區間之變異性並非重大，或於區間內各種估計數之機率能合理評估，並用以估計公允價值），應以公允價值衡量。

3. 企業合併

- (1) 與企業合併有關之直接成本，因我國現行會計準則並無明文規定，實務上通常作為收購成本之一部分。惟依國際財務報導準則第 3 號「企業合併」之規定，收購者應將收購相關成本於成本發生及勞務取得當期列為費用。
- (2) 收購成本之衡量依我國現行會計準則規定，因合併而發行權益證券之衡量日通常為合併契約公布日；依國際財務報導準則第 3 號「企業合併」規定則應於收購日衡量。
- (3) 依我國現行會計準則規定，若所取得可辨認淨資產公允價值超過收購成本，其差額應就非流動資產分別將其公允價值等比例減少之，若減少至零仍有差額時，應列為非常利益。依國際財務報導準則第 3 號「企業合併」規定，該差額直接列為損益。
- (4) 依我國現行會計準則規定，合併財務報表之少數股權係以被收購公司之帳面價值衡量。依國際財務報導準則第 3 號「企業合併」規定，非控制權益應按取得控制時之公允價值（或被收購者可辨認淨資產按非控制權益之比例）衡量。
- (5) 依我國現行會計準則規定，與盈餘有關之或有價金，當或有事項可合理確定很有可能發生且或有價金之金額可合理估計時應認列為收購成本；與證券價格有關之或有價金應按公平價值衡量，同時減少收購日所發行證券之帳面金額。依國際財務報導準則第 3 號「企業合併」規定，收購者應以收購日之公允價值認列或有對價，以作為交換被收購者而支付移轉對價之一部分，並應將支付或有對價之義務分類為負債或權益，符合特定條件時能收回先前所移轉對價之權利分類為資產。

4. 合併財務報表

- (1) 母公司取得控制後股權改變但未導致喪失控制時，依我國現行會計準則規定，股權比例增加適用購買法，股權比例減少則視同出售並認列損益。依國際會計準則第 27 號「合併及單獨財務報表」規定，此種情況之股權比例增減應作為權益交易處理，不影響損益也不額外認列商譽。
- (2) 當股權比例減少致喪失控制時，依我國現行會計準則規定，剩餘投資依喪失控制時之帳面價值乘以剩餘持股比例衡量。依國際會計準則第 27 號「合併及單獨財務報表」規定，喪失控制時剩餘投資應按喪失控制日之公允價值作為剩餘投資之原始衡量基礎。

5. 投資關聯企業/採權益法之長期股權投資

我國現行會計準則，並未規定關聯企業之會計政策應與投資公司一致。惟依國際會計準則第 28 號「投資關聯企業」規定被投資公司財務報表之編製，對相似情況下之類似交易及事件應與投資公司採用一致之會

計政策，若有不同，投資公司於採用權益法時應予調整。

6. 退休金

- (1) 退休金精算採用之折現率，係依我國財務會計準則公報第 18 號第 23 段規定應參酌之因素訂定。惟依國際會計準則第 19 號「員工福利」規定，折現率之採用係參考報導期間結束日幣別及期間與退休金計畫一致之高品質公司債之市場殖利率決定；在此類債券無深度市場之國家，應使用政府公債（於報導期間結束日）之市場殖利率。
- (2) 本公司退休金精算損益，依我國現行會計準則規定，採緩衝區法認為當期淨退休金成本。惟依國際會計準則第 19 號「員工福利」規定，係立即認列於其他綜合淨利中。

7. 員工福利

我國現行會計準則對於累積未休假獎金之認列並無明文規定，本公司係於實際支付時認列相關費用。惟依國際會計準則第 19 號「員工福利」規定，應於報導期間結束日估列已累積未使用之累積未休假獎金費用。

8. 股份基礎給付

本公司股份基礎給付協議包括現金增資保留由員工認購及員工分紅：

- (1) 民國 96 年 12 月 31 日以前，現金增資保留由員工認購，本公司並未認列費用。民國 96 年度以前之員工分紅係屬盈餘分派，本公司並未認列為費用。
- (2) 惟依國際財務報導準則第 2 號「股份基礎給付」規定，上述股份基礎給付協議應於衡量日以權益工具之公允價值，於既得期間認列為費用。

9. 所得稅

- (1) 依我國現行會計準則規定，遞延所得稅資產或負債係依其相關負債或資產之分類，而劃分為流動或非流動項目，對於遞延所得稅負債或資產未能歸屬至財務報表所列之資產或負債者，則按預期該遞延所得稅負債或資產清償或實現之期間長短劃分為流動或非流動項目。惟依國際會計準則第 1 號「財務報表之表達」規定，企業不得將遞延所得稅資產或負債分類為流動資產或負債。
- (2) 依我國現行會計準則規定，如有證據顯示遞延所得稅資產之一部分或全部有百分之五十以上之機率不會實現時，使用備抵評價科目以減少遞延所得稅資產。依國際會計準則第 12 號「所得稅」規定，遞延所得稅資產僅就很有可能實現之範圍認列。
- (3) 我國現行會計準則對於母子公司間交易產生之未實現損益相關之遞延所得稅資產或負債應適用之稅率應採買方稅率或賣方稅率並無明文規定，本公司係採賣方稅率計算之。惟依國際會計準則第 12 號「所得稅」規定，於合併財務報表中，暫時性差異係藉由比較合併財務報表中資產及負債之帳面金額與適當之課稅基礎所決定，本公司之課稅基礎係參照集團內各個體之所得稅申報書所決定，故於合併報表中，於考量遞延所得稅資產或負債應適用之稅率時，應採用買方稅率計算之。

10. 資產重分類

依我國現行會計準則，以預付形式取得之土地使用權係分類於「無形資產」中；依國際會計準則第 17 號「租賃」及第 38 號「無形資產」規定，土地使用權係屬長期預付租金之性質，故應分類於「其他資產－長期預付租金」中。

上述之各項差異，部分項目可能因本公司依國際財務報導準則第 1 號「首次採用國際財務報導準則」之豁免規定，於轉換時不致產生影響金額。