

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 101 年度及 100 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 101 年度及 100 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 ~ 12
九、	合併財務報表附註		13 ~ 48
	(一) 公司沿革		13
	(二) 重要會計政策之彙總說明		13 ~ 18
	(三) 會計變動之理由及其影響		19
	(四) 重要會計科目之說明		19 ~ 27
	(五) 關係人交易		27 ~ 29
	(六) 抵(質)押之資產		29
	(七) 重大承諾事項及或有事項		29 ~ 30
	(八) 重大之災害損失		30

項	目	頁	次
(九)	重大之期後事項	30	
(十)	其他	30	~ 33
(十一)	附註揭露事項	34	~ 39
	1. 重大交易事項相關資訊	34	~ 35
	2. 轉投資事業相關資訊	36	~ 37
	3. 大陸投資資訊	37	~ 38
	4. 母子公司間業務關係及重要交易往來情形	38	~ 39
(十二)	營運部門資訊	40	~ 43
(十三)	採用 IFRSs 相關事項	43	~ 48

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 101 年度（自 101 年 1 月 1 日至 101 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 102 年 3 月 21 日

會計師查核報告

(102)財審報字第 12004051 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 101 年 12 月 31 日及 100 年 12 月 31 日之合併資產負債表，暨民國 101 年 1 月 1 日至 12 月 31 日及民國 100 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. 民國 100 年度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 日之資產總額為新台幣 400,400 仟元、負債總額為新台幣 70,479 仟元，占富驊企業股份有限公司及子公司該年度合併資產總額之 17%及合併負債總額之 7%；100 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之營業收入淨額為新台幣 802,169 仟元，占該年度合併營業收入淨額之 44%。

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 101 年 12 月 31 日及 100 年 12 月 31

日之財務狀況，暨民國 101 年 1 月 1 日至 12 月 31 日及 100 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自民國 102 年 1 月 1 日起採用金融監督管理委員會認證之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告(IFRSs)及於民國 102 年適用之「證券發行人財務報告編製準則」編製富驊企業股份有限公司及子公司之合併財務報表。富驊企業股份有限公司依前行政院金融監督管理委員會民國 99 年 2 月 2 日金管證審字第 0990004943 號函規定，於附註十三所揭露採用 IFRSs 之相關資訊，其所依據之 IFRSs 可能有所改變，因此採用 IFRSs 之影響亦可能有所改變。

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

前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 2 年 3 月 2 1 日

富驛企業股份有限公司及子公司
合併資產負債表
民國101年及100年12月31日

單位：新台幣仟元

	資	產	附註	101年12月31日		100年12月31日	
				金	額 %	金	額 %
流動資產							
1100	現金及約當現金		四(一)	\$ 461,957	22	\$ 524,466	22
1310	公平價值變動列入損益之金融資產 - 流動		四(二)				
	融資產 - 流動			53,505	3	27,023	1
1320	備供出售金融資產 - 流動			-	-	4,776	-
1140	應收帳款淨額		四(三)	365,328	18	444,800	19
1150	應收帳款 - 關係人淨額		五	127,274	6	52,332	2
1178	其他應收款			22,694	1	23,646	1
1190	其他金融資產 - 流動		六	8,739	1	33,009	2
120X	存貨		四(四)	358,533	17	446,636	19
1260	預付款項			28,132	1	21,750	1
1275	待出售非流動資產			-	-	18,489	1
1286	遞延所得稅資產 - 流動		四(十二)	7,208	-	7,326	-
1298	其他流動資產 - 其他			5,720	-	2,750	-
11XX	流動資產合計			<u>1,439,090</u>	<u>69</u>	<u>1,607,003</u>	<u>68</u>
基金及投資							
1480	以成本衡量之金融資產 - 非流動		四(五)				
	流動			37,171	2	37,171	2
1421	採權益法之長期股權投資		四(六)	47,563	2	53,681	2
14XX	基金及投資合計			<u>84,734</u>	<u>4</u>	<u>90,852</u>	<u>4</u>
固定資產							
成本							
1521	房屋及建築			414,141	20	424,501	18
1531	機器設備			666,080	32	689,462	29
1551	運輸設備			8,770	-	12,062	1
1561	辦公設備			99,940	5	101,538	4
1631	租賃改良			90	-	94	-
1681	其他設備			66,866	3	67,729	3
15XY	成本及重估增值			<u>1,255,887</u>	<u>60</u>	<u>1,295,386</u>	<u>55</u>
15X9	減：累計折舊			(766,582)	(37)	(693,838)	(29)
1599	減：累計減損			(9,407)	-	(12,599)	(1)
1670	未完工程及預付設備款			-	-	658	-
15XX	固定資產淨額			<u>479,898</u>	<u>23</u>	<u>589,607</u>	<u>25</u>
無形資產							
1780	其他無形資產		六	30,364	2	32,066	1
17XX	無形資產合計			<u>30,364</u>	<u>2</u>	<u>32,066</u>	<u>1</u>
其他資產							
1820	存出保證金			118	-	118	-
1830	遞延費用			32,704	2	45,593	2
1860	遞延所得稅資產 - 非流動		四(十二)	10,239	-	12,849	-
1888	其他資產 - 其他			-	-	135	-
18XX	其他資產合計			<u>43,061</u>	<u>2</u>	<u>58,695</u>	<u>2</u>
1XXX	資產總計			<u>\$ 2,077,147</u>	<u>100</u>	<u>\$ 2,378,223</u>	<u>100</u>

(續次頁)

富驛企業股份有限公司及子公司
合併資產負債表
民國101年及100年12月31日

單位：新台幣仟元

負債及股東權益		附註	101年12月31日		100年12月31日			
			金	額	%	金	額	%
流動負債								
2100	短期借款	四(八)	\$	195,734	10	\$	237,059	10
2120	應付票據			688	-		1,594	-
2140	應付帳款			288,975	14		451,024	19
2150	應付帳款 - 關係人	五		25,045	1		3,295	-
2160	應付所得稅	四(十二)		10,617	1		3,394	-
2170	應付費用	四(九)		108,841	5		141,781	6
2210	其他應付款項			19,203	1		65,694	3
2260	預收款項	五		22,158	1		35,966	1
2270	一年或一營業週期內到期長期負債	四(十)		3,333	-		-	-
2280	其他流動負債			1,930	-		2,773	-
21XX	流動負債合計			<u>676,524</u>	<u>33</u>		<u>942,580</u>	<u>39</u>
長期負債								
2420	長期借款	四(十)		6,667	-		-	-
其他負債								
2810	應計退休金負債	四(十一)		14,312	1		15,408	1
2888	其他負債 - 其他			4,791	-		1,819	-
28XX	其他負債合計			<u>19,103</u>	<u>1</u>		<u>17,227</u>	<u>1</u>
2XXX	負債總計			<u>702,294</u>	<u>34</u>		<u>959,807</u>	<u>40</u>
股東權益								
股本								
3110	普通股股本	四(十三)		1,552,312	74		1,552,312	65
保留盈餘								
3350	待彌補虧損	四(十四)	(	23,608)	(1 )	(	12,523)	-
3420	累積換算調整數		(	166,733)	(8 )	(	136,686)	(6)
3450	金融商品之未實現損益			-	-		1,137	-
361X	母公司股東權益合計			<u>1,361,971</u>	<u>65</u>		<u>1,404,240</u>	<u>59</u>
3610	少數股權			12,882	1		14,176	1
3XXX	股東權益總計			<u>1,374,853</u>	<u>66</u>		<u>1,418,416</u>	<u>60</u>
重大承諾事項及或有事項								
1XXX	負債及股東權益總計	七	\$	<u>2,077,147</u>	<u>100</u>	\$	<u>2,378,223</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102年3月21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
合併損益表
民國101年及100年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元
(除每股虧損為新台幣元外)

項目	附註	101 年 度			100 年 度				
		金	額	%	金	額	%		
營業收入	五								
4110 銷貨收入		\$	1,946,305	100	\$	1,828,029	100		
4170 銷貨退回		(	1,293)	-	(	7,234)	-
4190 銷貨折讓		(	1,121)	-	(	2,330)	-
4000 營業收入合計			1,943,891	100		1,818,465	100		
營業成本	四(四)(十六)及五								
5110 銷貨成本		(	1,594,230)	(82)	(	1,422,566)	(78)
5910 營業毛利			349,661	18		395,899	22		
營業費用	四(十六)及五								
6100 推銷費用		(	89,383)	(5)	(	105,407)	(6)
6200 管理及總務費用		(	228,477)	(12)	(	275,768)	(15)
6300 研究發展費用		(	50,310)	(2)	(	67,845)	(4)
6000 營業費用合計		(	368,170)	(19)	(	449,020)	(25)
6900 營業淨損		(	18,509)	(1)	(	53,121)	(3)
營業外收入及利益									
7110 利息收入			2,949	-		3,087	-		
7121 採權益法認列之投資收益	四(六)		-	-		2,383	-		
7122 股利收入			118	-		18,309	1		
7130 處分固定資產利益			12,805	1		-	-		
7160 兌換利益			-	-		13,965	1		
7280 減損迴轉利益			-	-		3,712	1		
7310 金融資產評價利益	四(二)		1,712	-		-	-		
7480 什項收入			29,575	1		20,629	1		
7100 營業外收入及利益合計			47,159	2		62,085	4		
營業外費用及損失									
7510 利息費用		(	4,102)	-	(	5,690)	(1)
7521 採權益法認列之投資損失	四(六)	(	4,485)	-	(-	-	
7530 處分固定資產損失		(	-	-	(	687)	-
7540 處分投資損失		(	-	-	(	74)	-
7560 兌換損失		(	15,416)	(1)	(-	-	
7640 金融資產評價損失	四(二)	(	-	-	(	2,187)	-
7880 什項支出		(	1,582)	-	(	1,088)	-
7500 營業外費用及損失合計		(	25,585)	(1)	(	9,726)	(1)
7900 繼續營業單位稅前淨利(損)			3,065	-	(	762)	-	
8110 所得稅費用	四(十二)	(	15,444)	(1)	(	12,951)	(1)
9600XX 合併總損益		(\$	12,379)	(1)	(\$	13,713)	(1)		
歸屬於：									
9601 合併淨損益		(\$	11,085)	(1)	(\$	12,344)	(1)		
9602 少數股權(損)益		(	1,294)	-	(	1,369)	-
		(\$	12,379)	(1)	(\$	13,713)	(1)		
基本每股盈餘(虧損)	四(十五)								
9710 繼續營業單位淨利(損)		\$	0.02	(\$	0.08)	\$	-	(\$	0.09)
9740AA 少數股權			0.01	0.01		0.01	0.01		
9750 本期淨利(損)		\$	0.03	(\$	0.07)	\$	0.01	(\$	0.08)

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102年3月21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101年及100年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元

	普通股本	保 法 定 盈 餘 公 積	留 特 別 盈 餘 公 積	盈 餘 待 彌 補 虧 損	積 換 算 調 整 數	金 融 商 品 之 未 實 現 損 益	少 數 股 權	合 計
<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>
<u>101 年 度</u>								
101年1月1日餘額	\$ 1,552,312	\$ -	\$ -	(\$ 12,523)	(\$ 136,686)	\$ 1,137	\$ 14,176	\$ 1,418,416
本期損益	-	-	-	(11,085)	-	-	(1,294)	(12,379)
備供出售金融資產評價調整	-	-	-	-	-	(1,137)	-	(1,137)
國外長期投資換算調整數	-	-	-	-	(30,047)	-	-	(30,047)
101年12月31日餘額	<u>\$ 1,552,312</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 23,608)</u>	<u>(\$ 166,733)</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 12,882</u>	<u>\$ 1,374,853</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102年3月21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
合併現金流量表
民國101年及100年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元

	<u>101</u> <u>年</u> <u>度</u>	<u>100</u> <u>年</u> <u>度</u>
<u>營業活動之現金流量</u>		
合併總損益	(\$ 12,379)	(\$ 13,713)
調整項目		
折舊費用	101,145	107,318
減損減損迴轉利益	-	(3,712)
各項攤提	21,530	22,543
金融資產評價(利益)損失	(1,438)	2,583
處分投資利益	(1,308)	-
備抵呆帳迴轉收入數	(3,438)	(1,186)
存貨(回升利益)呆滯及跌價損失	(1,552)	6,052
依權益法認列之投資損失(收益)	4,485	(2,383)
處分固定資產(利益)損失	(12,805)	687
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	(25,044)	(12,237)
應收票據及帳款	8,069	(95,652)
其他應收款	10,272	(6,395)
存貨	84,713	(100,433)
預付款項	(6,382)	6,471
遞延所得稅資產	2,450	3,307
其他流動資產	(2,970)	(1,730)
其他資產-其他	135	858
應付票據及帳款	(141,205)	177,452
應付所得稅	7,223	1,373
應付費用	(32,940)	63,922
其他應付款	2,854	(260)
預收款項	(13,808)	9,064
其他流動負債	(844)	1,234
應計退休金負債	(1,096)	1,256
其他負債-其他	2,972	1,670
營業活動之淨現金(流出)流入	<u>(11,361)</u>	<u>168,089</u>

(續次頁)

富驛企業股份有限公司及子公司
 合併現金流量表
 民國101年及100年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元

	101 年 度	100 年 度
投資活動之現金流量		
持有至到期日金融資產－流動減少	\$ -	\$ 29,130
處分備供出售金融資產價款	5,103	-
購置固定資產	(58,700)	(38,149)
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	23,204	4,172
其他金融資產－流動減少(增加)	24,270	(17,147)
存出保證金減少	-	238
遞延費用增加	(4,478)	(42,092)
投資活動之淨現金流出	(10,601)	(61,814)
融資活動之現金流量		
短期借款減少	(41,325)	(9,628)
長期借款增加	10,000	-
少數股權減少數	-	(8,206)
長期應付票據(減少)增加	-	(4,294)
融資活動之淨現金流出	(31,325)	(22,128)
匯率影響數	(9,222)	(12,873)
本期現金及約當現金(減少)增加	(62,509)	71,274
期初現金及約當現金餘額	524,466	453,192
期末現金及約當現金餘額	\$ 461,957	\$ 524,466
現金流量資訊之補充揭露		
本期支付利息	\$ 4,177	\$ 6,173
本期支付所得稅	\$ 6,052	\$ 3,123
僅有部分現金支出之投資活動		
購置固定資產	\$ 9,356	\$ 66,668
減：期末應付設備款	(2,409)	(51,753)
加：期初應付設備款	51,753	23,234
本期支付現金數	\$ 58,700	\$ 38,149
出售固定資產現金流入		
出售總價款	\$ 32,524	\$ -
加：期初應收價款	-	-
減：期末應收價款	(9,320)	-
收取現金數	\$ 23,204	\$ -

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102年3月21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101年及100年12月31日

單位：新台幣仟元
(除特別註明者外)

一、公司沿革

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101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1300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：

投資公司 名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比		備註
			101年12月31日	100年12月31日	
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及註2
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

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比		備註
			101年12月31日	100年12月31日	
L. F. 開曼	Loyalty Founder Enterprise Co. (H. K.) Ltd. (L. F. H. K.) (簡稱香港富驛)	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
香港富驛	山東富驛電子科技有限公司 (簡稱山東富驛)	第847190.10款下機械之鋼鐵製外殼沖壓件之產銷業務	-	-	註3
香港富驛	東莞東驛電子科技有限公司 (簡稱東莞東驛)	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
Axxion	CEDOA II. LLC	消費性電子產品之銷售	100%	100%	註1及註2

註 1：民國 100 年度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 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。

(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) 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。

(九) 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. 本公司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) 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。

(十一) 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。

(十二) 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。

(十三) 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。

(十四) 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。

(十五) 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。

(十六) 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。

(十七) 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。

(十八) 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。

(十九) 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) 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。

(二十一) 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。

(二十二) 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」，此項會計原則變動並不影響民國 100 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

	101年12月31日	100年12月31日
庫存現金	\$ 1,199	\$ 890
支票存款	51,310	46,295
活期存款	280,484	356,048
定期存款	128,964	121,100
約當現金	-	133
	<u>\$ 461,957</u>	<u>\$ 524,466</u>

(二) 公平價值變動列入損益之金融資產-流動

項 目	101年12月31日	100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	52,360	27,031
小計	73,730	48,401
交易目的金融資產評價調整	(20,225)	(21,378)
合計	<u>\$ 53,505</u>	<u>\$ 27,023</u>

1. 本公司於民國 101 年度及 100 年度分別認列金融資產評價利益\$1,712 及損失\$2,583。
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 12 月 31 日止，合約均已到期交割。於民國 100 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。

(三) 應收帳款淨額-非關係人

	101年12月31日	100年12月31日
應收帳款	\$ 367,479	\$ 450,490
減：備抵呆帳	(2,151)	(5,690)
	<u>\$ 365,328</u>	<u>\$ 444,800</u>

(四) 存貨

	101年12月31日		
	成本	備抵跌價損失	帳面價值
原物料	\$ 123,319	(\$ 9,849)	\$ 113,470
在製品	134,567	(6,510)	128,057
製成品	107,249	(1,636)	105,613
商品存貨	11,393	-	11,393
合計	<u>\$ 376,528</u>	<u>(\$ 17,995)</u>	<u>\$ 358,533</u>
	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>

當期認列之存貨相關費損：

	101 年 度	100 年 度
已出售存貨成本	\$ 1,607,051	\$ 1,427,674
存貨(回升利益)呆滯及跌價損失	(1,552)	6,052
其他	(11,269)	(11,160)
	<u>\$ 1,594,230</u>	<u>\$ 1,422,566</u>

民國 101 年度因加強庫存管理及銷售致存貨變現價值回升。

(五) 以成本衡量之金融資產-非流動

項 目	101年12月31日	100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。

(六) 採權益法之長期股權投資

長期股權投資明細如下：

<u>被投資公司</u>	<u>101年12月31日</u>		<u>100年12月31日</u>	
	<u>帳列數</u>	<u>持股比例</u>	<u>帳列數</u>	<u>持股比例</u>
Super Laser Precision Machinery Ltd.	<u>\$ 47,563</u>	47.64%	<u>\$ 53,681</u>	47.64%

本公司民國 101 年度及 100 年度採權益法分別認列之投資損失計\$4,485 及投資收益\$2,383，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。

(七) 固定資產

<u>累 計 折 舊</u>	<u>101年12月31日</u>	<u>100年12月31日</u>
房屋及建築	\$ 176,036	\$ 157,940
機器設備	446,109	400,247
運輸設備	6,563	8,588
辦公設備	82,733	78,144
租賃改良	49	4
其他設備	<u>55,092</u>	<u>48,915</u>
	<u>\$ 766,582</u>	<u>\$ 693,838</u>
<u>累 計 減 損</u>	<u>101年12月31日</u>	<u>100年12月31日</u>
機器及其他設備	<u>\$ 9,407</u>	<u>\$ 12,599</u>

民國 101 年度及 100 年度之利息資本化轉列固定資產金額皆為\$0。

(八) 短期借款

	<u>101年12月31日</u>	<u>100年12月31日</u>
無擔保銀行借款	\$ 20,000	\$ 20,000
擔保銀行借款	<u>175,734</u>	<u>217,059</u>
	<u>\$ 195,734</u>	<u>\$ 237,059</u>
借款利率區間	<u>1.36%~1.94%</u>	<u>1.26%~2.38%</u>

(九) 應付費用

	<u>101年12月31日</u>	<u>100年12月31日</u>
應付薪資	\$ 25,620	\$ 58,700
應付獎金	15,768	14,861
應付運費	3,711	5,386
應付法律及專業諮詢費	15,969	12,118
其他應付費用	<u>47,773</u>	<u>50,716</u>
	<u>\$ 108,841</u>	<u>\$ 141,781</u>

(十) 長期借款

借款性質	還款方式	101年12月31日	100年12月31日
信用借款	104.12前分期償還	\$ 10,000	\$ -
減：一年內到期部分		(3,333)	-
		<u>\$ 6,667</u>	<u>\$ -</u>
利率區間		<u>2.5%</u>	<u>-</u>

(十一) 退休金

1. 本公司及子公司-漢驊依據「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：

	101 年 度	100 年 度
折現率	2.00%	2.00%
基金資產預期投資報酬率	2.00%	2.00%
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：

	101年12月31日	100年12月31日
給付義務：		
既得給付義務	\$ 3,381	\$ 3,194
非既得給付義務	<u>15,953</u>	<u>15,737</u>
累積給付義務	19,334	18,931
未來薪資增加影響數	<u>6,698</u>	<u>7,122</u>
預計給付義務	26,032	26,053
退休基金資產公平價值	(30,545)	(29,456)
提撥狀況	(4,513)	(3,403)
未認列退休金利益	<u>18,825</u>	<u>18,811</u>
應付退休金	<u>\$ 14,312</u>	<u>\$ 15,408</u>
既得給付	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

(3) 淨退休金成本之內容：

	101年度	100年度
服務成本	\$ 662	\$ 3,003
利息成本	443	514
退休基金資產預期報酬	(552)	(602)
退休金損益攤銷數	(846)	(799)
當期淨退休成本	(\$ 293)	\$ 2,116

3. 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 101 年及 100 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 \$2,129 及 \$2,048。
4. 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 101 年度及 100 年度依上開辦法提撥金額分別為 \$504 及 \$1,527。
5. 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。

(十二) 所得稅

1. 所得稅費用及應付所得稅

	101年度	100年度
稅前淨利按法定稅率計算之所得稅	\$ 23,898	(\$ 1,741)
永久性差異之所得稅影響數	2,359	2,182
暫時性差異之所得稅影響數	215	444
以前年度所得稅(高)低估數	(583)	1,400
虧損扣抵之所得稅影響數	(1,113)	(1,561)
備抵評價之所得稅影響數	(11,551)	12,279
投資抵減	2,219	(52)
所得稅費用	15,444	12,951
遞延所得稅資產淨變動數	(2,450)	(3,307)
以前年度所得稅(高)低估數	583	(1,400)
預繳及暫繳稅額	(3,014)	(4,711)
匯率影響數	54	(139)
應付所得稅	\$ 10,617	\$ 3,394

2. 民國 101 年及 100 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：

	101年12月31日		100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	\$ 7,956	\$ 2,904	\$ 23,455	\$ 8,561
未實現銷貨毛利	5,110	869	5,914	1,005
未實現兌換損失	756	129	(446)	(76)
存貨跌價及呆滯損失	17,995	4,350	19,932	4,877
備抵呆帳	444	75	4,907	1,686
其他	3,386	1,166	2,838	935
投資抵減		-		2,282
虧損扣抵	60,329	18,953	65,256	22,028
備抵評價		(21,238)		(33,972)
		<u>\$ 7,208</u>		<u>\$ 7,326</u>
	101年12月31日		100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	\$ 14,041	\$ 2,387	\$ 15,137	\$ 2,573
長期股權投資	(4,358)	(740)	(10,478)	(1,780)
其他	(4,428)	(1,633)	264	45
虧損扣抵	71,634	12,178	78,774	13,391
投資抵減		637		575
備抵評價		(2,590)		(1,955)
		<u>\$ 10,239</u>		<u>\$ 12,849</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 99 年度。

4. 民國 101 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
機器設備	\$ 277	\$ 277	102年
機器設備	347	347	103年
人才培訓	13	13	102年
	<u>\$ 637</u>	<u>\$ 637</u>	

5. 截至民國 101 年 12 月 31 日止，本公司及子公司-漢驊尚未使用之虧損

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95年核定數	\$ 4,187	\$ 3,262	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年申報數	5,142	5,142	民國110年
民國101年估計數	1,118	1,118	民國111年
	<u>\$ 15,777</u>	<u>\$ 14,852</u>	

子公司 Axxion Group Corp. 民國 101 年及 98 年產生之虧損分別為 \$20,171 及 \$31,789，尚未抵減之稅額分別為 \$7,362 及 \$8,917，最後抵減年度分別為民國 121 年及 118 年。

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 101 年及 100 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 101 年度及 100 年度盈餘之可扣抵稅額比率分別如下：

	101年12月31日	100年12月31日
(1)未分配盈餘		
民國87年度及以後年度	(\$ 23,608)	(\$ 12,523)
(2)股東可扣抵稅額帳戶餘額	\$ 13,985	\$ 13,985
	101年度(預計)	100年度(實際)
(3)股東可扣抵稅額之扣抵比率	0%	0%

(十三) 普通股股本

1. 截至民國 101 年及 100 年 12 月 31 日止，本公司額定股本均為 \$2,500,000，實收股本均為 \$1,552,312，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。

(十四) 保留盈餘

- 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。
- 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。
- 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。
- 本公司民國100年度及民國99年度之虧損撥補表，分別於民國101年6月17日及100年6月17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。
- 依證期局相關法令規定，股東權益減項金額應提列相同數額之特別盈餘公積，不得分派股利。

(十五) 普通股每股(虧損)盈餘

	101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(虧損)(元)		
	稅前	稅後		稅前	稅後	
基本每股盈餘(虧損)						
合併總損益	\$ 3,065	(\$ 12,379)	155,231	\$ 0.02	(\$ 0.08)	
少數股權損益	<u>1,539</u>	<u>1,294</u>		<u>0.01</u>	<u>0.01</u>	
合併淨損益	<u>\$ 4,604</u>	<u>(\$ 11,085)</u>		<u>\$ 0.03</u>	<u>(\$ 0.07)</u>	

	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	
基本每股虧損						
合併總損益	(\$ 762)	(\$ 13,713)	155,231	(\$ 0.00)	(\$ 0.09)	
少數股權損益	<u>1,626</u>	<u>1,369</u>		<u>0.01</u>	<u>0.01</u>	
合併淨損益	<u>\$ 864</u>	<u>(\$ 12,344)</u>		<u>\$ 0.01</u>	<u>(\$ 0.08)</u>	

(十六) 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	101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	\$ 193,854	\$ 145,335	\$ 339,189
勞健保費用	428	9,013	9,441
退休金費用	8,781	3,535	12,316
其他用人費用	22,272	11,609	33,881
折舊費用	85,955	15,190	101,145
攤銷費用	16,714	4,816	21,530

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

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

	101年度		100年度	
	金額	百分比	金額	百分比
神達電腦	\$ 295,485	15	\$ 117,725	8

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 101 年及 100 年度購自神達電腦之零組件計 \$414,168 及 \$4,408 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進貨、銷貨收入及成本。

2. 進貨

	101年度		100年度	
	金額	百分比	金額	百分比
EZPnP	\$ -	-	\$ 8,435	-
其他	3,272	-	5,108	-
	\$ 3,272	-	\$ 13,543	-

3. 租金支出

	101年度		100年度	
	金額	百分比	金額	百分比
大驛投資	\$ 1,813	67	\$ 1,813	25
梁金對	1,264	20	1,264	7
Plexxar Joint Venture	-	-	4,956	68
	\$ 3,077	87	\$ 8,033	100

4. 佣金支出

	101年度		100年度	
	金額	百分比	金額	百分比
Howth Sales, LLC	\$ -	-	\$ 1,198	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 Yoshawirja 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

	101年12月31日		100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	\$ 127,274	26	\$ 52,332	11
<u>應付帳款</u>				
神達電腦	\$ 23,076	7	\$ 3,295	1
其他	1,969	-	-	-
	\$ 25,045	7	\$ 3,295	1
<u>預收貨款</u>				
神達電腦	\$ 15,895	72	\$ 8,356	23

(三) 主要管理階層薪酬資訊

	101年度	100年度
薪資及獎金	\$ 23,567	\$ 63,439
業務執行費用	30	15
董監酬勞及員工紅利	-	-
股份基礎給付費用	-	-
	\$ 23,597	\$ 63,454

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 101 年及 100 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	101年12月31日	100年12月31日	擔 保 用 途
其他金融資產-流動	\$ 8,739	\$ 33,009	短期借款
固定資產淨額	156,986	177,559	短期借款
其他無形資產	21,412	22,610	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。本公司與前經理人之爭議已達成和解協議，故委由委任律師於民國 102 年 2 月 18 日向法院聲請撤回告訴，惟本案乃屬公訴罪，不因本公司撤回告訴停止偵辦，故日後仍有傳喚到庭之可能。另，本公司於民國

102年3月7日遭檢調單位就此訴訟案件進行搜索調查，本公司已完全配合檢調單位之調查，並提供一切必要之資料。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。

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。本公司於民國 101 年 12 月與該三人達成和解並支付\$41,402 之離職給付。

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 100 年度財務報表之部分科目業予重分類，便與民國 101 年度財務報表比較。

(二)金融商品之公平價值

金融資產	帳面價值	101年12月31日	
		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	985,992	-	985,992
公平價值變動列入損			
益之金融資產	53,505	53,505	-
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	638,486	-	638,486
長期借款(含一年內到期)	10,000		10,000

100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	\$ 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

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、應付票據及款項與應付費用及其他應付款項。
2. 長期借款係屬浮動利率，其帳面價值即為公平價值。

(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	101年12月31日		100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	\$ 17,444	29.04	\$ 20,387	30.28
美金：港幣	-	-	854	7.77
美金：人民幣	402	6.23	2,011	6.29
<u>採權益法之長期股權投資</u>				
美金：新台幣	1,638	29.04	1,773	30.28
<u>金融負債</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美金：新台幣	1,257	29.04	1,767	30.28
美金：港幣	-	-	2,184	7.77
美金：人民幣	9,717	6.23	11,088	6.29
港幣：人民幣	9,573	0.80	15,826	0.81

(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\$535。

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\$2,057。

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	\$ 680,986	\$ 436,099	\$ 402,731	無	29.57%	\$ 680,986	
0	本公司	東莞東聯	本公司之孫公司 之子公司	680,986	206,597	178,627	無	13.12%	680,986	
0	本公司	漢驛	本公司之子公司	680,986	21,060	20,000	無	1.47%	680,986	

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			
				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
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	292	-	292
本公司	瀚宇彩晶(股)公司	-	交易目的金融資產	11,748	377	-	377
本公司	永豐全球債基金	-	交易目的金融資產	100,000	1,063	-	1,063
本公司	富蘭克林華美全球高收益債券基金-累積型	-	交易目的金融資產	100,000	1,063	-	1,063
本公司	安泰ING貨幣市場基金	-	交易目的金融資產	64,178	10,160	-	10,160
本公司	保德信全球債券組合基金	-	交易目的金融資產	85,474	1,073	-	1,073
本公司	第一金台灣貨幣市場基金	-	交易目的金融資產	681,695	10,119	-	10,119
本公司	復華貨幣市場基金	-	交易目的金融資產	718,465	10,096	-	10,096
本公司	摩根環球企業債券基金	-	交易目的金融資產	21,216	9,015	-	9,015
本公司	摩根新興龍虎企業債券基金	-	交易目的金融資產	1,000,000	10,247	-	10,247

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	(\$ 879,115)	(53%)	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	\$ 73,505	24%	
本公司	神達	對本公司採權益法評價之投資公司	銷貨	(\$ 295,485)	(18%)	依雙方約定	-	視整體資金狀況予以沖抵或收取款項	\$ 127,274	41%	
本公司	Loyalty Founder Enterprise Co. (H.K)Ltd.	本公司之孫公司	進貨	\$ 1,539,682	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	(\$ 231,826)	(91%)	

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
					金額	處理方式	
本公司	神達	本公司之子公司	\$ 127,274	3.29	\$ -	-	\$ 40,563

9. 從事衍生性商品交易：無。

(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	\$51,110	台幣	(\$ 6,430)	台幣	(\$ 5,136)	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	247,790	台幣	30,050	台幣	30,050	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	586,897	台幣	(20,338)	台幣	(40,229)	千元表達(註)
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	47,563	台幣	(9,416)	台幣	(4,485)	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	573,360	台幣	(21,012)	-	-	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	102,479	台幣	40,184	-	-	千元表達
Super Laser Precision Machinery Ltd.	東莞超鋒雷射精機有限公司	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	97,634	台幣	(11,503)	-	-	千元表達
Axxion Group Corp.	Cedo 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	(9,087)	台幣	(9)	-	-	千元表達

註：本公司本期認列之投資損益已調整被投資公司東莞東驛電子科技有限公司透過 Loyalty Founder Enterprise Co. (H.K.)Ltd. 銷售至本公司之未實現銷貨毛利。

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：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)	(\$ 1,539,682)	(100%)	-	視整體資金狀況予以沖抵或收取款項	\$231,826	100%	
Loyalty Founder Enterprise Co. (H. K.) Ltd.	東莞東驛電子科技有限公司	母子公司	進貨	1,530,931	100%	-	"	(50,170)	(90%)	
東莞東驛電子科技有限公司	Loyalty Founder Enterprise Co. (H. K.) Ltd.	母子公司	(銷貨)	(1,530,931)	(100%)	-	"	50,170	100%	
Axxion Group Corp.	富驛企業(股)公司	母子公司	進貨	879,115	100%	-	"	(73,505)	(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	\$ 231,826	6.27	\$ -	-	\$ 80,319	\$ -

- (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
					匯出	匯回				
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 177,020千元	註	766,367 (HKD 177,020千元)	-	-	766,367 (HKD 177,020千元)	100.00%	40,184	102,479
東莞超鋒雷射精機有限公司	生產計算機輔助製造及應用系統、工模具等	USD 2,500千元	註	42,588 (USD 1,250千元)	-	-	42,588 (USD 1,250千元)	47.64%	(5,480)	46,513

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超鋒雷射精機有限公司。

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)	\$ 824,911

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. 間接對大陸投資之山東富聯電子科技有限公司業已於民國 100 年度 12 月清算完結，自台灣匯出投資金額 \$42,656 (USD 1,275 仟元) 因尚未匯回台灣故未從經濟部投審會核准投資金額中扣除。

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 101 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	富聯企業(股)公司	Axxion Group Corp.	1	銷貨收入	\$ 879,115	議定價格	45.22%
0	富聯企業(股)公司	Axxion Group Corp.	1	應收帳款	73,505	視整體資金狀況 予以沖抵或收取款項	3.54%
0	富聯企業(股)公司	Axxion Group Corp.	1	佣金支出	7,913	議定價格	0.41%
0	富聯企業(股)公司	Axxion Group Corp.	1	應付費用	1,312	視整體資金狀況 予以沖抵或收取款項	0.06%
0	富聯企業(股)公司	L. F. H. K.	1	進貨	1,539,682	議定價格	79.21%
0	富聯企業(股)公司	L. F. H. K.	1	應付帳款	231,826	視整體資金狀況 予以沖抵或收取款項	11.16%
0	富聯企業(股)公司	L. F. H. K.	1	其他應收款	9	視整體資金狀況 予以沖抵或收取款項	0.00%
0	富聯企業(股)公司	漢驛(股)有限公司	1	銷貨收入	18,923	議定價格	0.91%
0	富聯企業(股)公司	漢驛(股)有限公司	1	應收帳款	5,498	銷貨後月結90天收款	0.26%
1	L. F. H. K.	東莞東驛電子科技有限公司	1	進貨	1,530,931	議定價格	78.76%
1	L. F. H. K.	東莞東驛電子科技有限公司	1	應付帳款	50,170	視整體資金狀況 予以沖抵或收取款項	2.42%
2	東莞東驛電子科技有限公司	漢驛(股)有限公司	3	進貨	10,093	議定價格	0.52%
2	東莞東驛電子科技有限公司	漢驛(股)有限公司	1	應付帳款	3,559	視整體資金狀況 予以沖抵或收取款項	0.17%

2. 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			
				科目	金額	交易條件	佔合併總營收或總資產 之比率(註三)
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.	東莞東驛電子科技有限公司	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%

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 101 年及 100 年度應報導部門資訊如下：

	101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	\$775,225	\$1,009,455	\$ -	\$ 159,211	\$ -	\$1,943,891
來自企業內其他營運部門之收入	898,038	7,913	1,542,505	503	(2,448,959)	-
利息收入	974	6	1,951	18	-	2,949
利息費用	278	-	3,824	-	-	4,102
折舊	2,414	1,684	96,602	445	-	101,145
各項攤提	3,575	-	7,752	10,203	-	21,530
採權益法之長期股權投資所認列之投資(損)益	(19,800)	-	-	-	15,315	(4,485)
應報導部門稅前(損)益	(8,069)	30,050	(8,694)	(7,646)	(2,576)	3,065
所得稅費用(利益)	3,016	-	13,643	(1,215)	-	15,444
應報導部門資產(註2)	-	-	-	-	-	-

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	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)	-	-	-	-	-	-

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：

	<u>101年年度</u>	<u>100年年度</u>
收入		
應報導部門收入合計數	\$ 4,392,850	\$ 3,863,032
銷除部門間收入	(2,448,959)	(2,044,567)
企業收入	<u>\$ 1,943,891</u>	<u>\$ 1,818,465</u>
損益		
應報導部門損益合計數	\$ 5,641	(\$ 16,322)
銷除未實現銷貨毛利	(17,891)	6,107
減除部門間損益	<u>15,315</u>	<u>9,453</u>
稅前淨利	<u>\$ 3,065</u>	<u>(\$ 762)</u>

(五) 產品別及勞務別之資訊

本公司民國 101 年度及 100 年度外部客戶收入餘額明細組成如下：

	<u>101年年度</u>	<u>100年年度</u>
電腦機殼及零件	\$ 1,784,026	\$ 1,700,603
其他	<u>159,865</u>	<u>117,862</u>
	<u>\$ 1,943,891</u>	<u>\$ 1,818,465</u>

(六) 地區別資訊：

本公司民國 101 年及 100 年度地區別資訊如下：

	<u>101 年 度</u>	<u>100 年 度</u>
	<u>收入(註)</u>	<u>收入(註)</u>
中國	\$ 792,154	\$ 532,376
美國	312,583	307,263
墨西哥	144,618	200,017
馬來西亞	144,596	249,003
其他	<u>549,940</u>	<u>529,806</u>
	<u>\$ 1,943,891</u>	<u>\$ 1,818,465</u>

註：以出貨目的地國家為歸類基礎。

	<u>101 年 度</u>	<u>100 年 度</u>
	<u>非流動資產</u>	<u>非流動資產</u>
中國	\$ 510,364	\$ 620,452
台灣	77,350	97,362
其他	<u>2,332</u>	<u>3,386</u>
	<u>\$ 590,046</u>	<u>\$ 721,200</u>

(七)重要客戶資訊：

本公司民國 101 年及 100 年度重要客戶資訊如下：

客戶名稱	101 年 度		客戶名稱	100 年 度	
	金額	百分比		金額	百分比
A客戶	\$ 295,485	15	D客戶	285,546	16
B客戶	288,950	15	E客戶	275,748	15
C客戶	280,297	14	C客戶	260,177	14
E客戶	232,086	12	B客戶	218,041	12
D客戶	219,126	11			

十三、採用 IFRSs 相關事項

依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）及於民國 102 年適用之「證券發行人財務報告編製準則」編製財務報告。

本公司依前行政院金融監督管理委員會民國 99 年 2 月 2 日金管證審字第 0990004943 號函規定，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. 完成國際財務報導準則第1號「首次採用國際財務報導準則」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. 決定所選用國際財務報導準則第1號「首次採用國際財務報導準則」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	已完成，並於101/4/30已提報董事會
11. 完成編製IFRSs民國101年比較財務資訊之編製	已完成
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	已完成，並於101/12/25已提報董事會

(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及影響說明

本公司係以金管會目前已認可之 IFRSs 及於民國 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 IFRSs 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及影響有所不同。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並考量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」所選擇之豁免項目(請詳附註十三(三))之影響如下：

1. 民國 101 年 1 月 1 日資產負債重大差異項目調節表

	我國會計準則	影響金額	IFRSs	說明
存貨	\$ 446,636	\$ 1,139	\$ 447,775	(7)
遞延所得稅資產-流動	7,326	(7,326)	-	(3)
固定資產	589,607	27,151	616,758	(7)
其他無形資產	32,066	(14,763)	17,303	(5)(7)
預付退休金	-	4,307	4,307	(1)
長期預付租金	-	32,066	32,066	(5)
遞延費用	45,593	(45,593)	-	(7)
遞延所得稅資產-非流動	12,849	5,517	18,366	(1)(2) (3)(4)
其他	1,244,146	-	1,244,146	
資產總計	2,378,223	2,498	2,380,721	
應付費用	141,781	(141,781)	-	(6)
其他應付款	65,694	143,135	208,829	(2)(6)
應計退休金負債	15,408	(13,597)	1,811	(1)
其他	736,924	-	736,924	
負債總計	959,807	(12,243)	947,564	
(待彌補虧損)保留盈餘	(12,523)	14,750	2,227	(1)(2) (4)
少數股權	14,176	(9)	14,167	(2)
其他	1,416,763	-	1,416,763	
股東權益總計	1,418,416	14,741	1,433,157	

調節原因說明：

- (1)A. 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。

B. 本公司選擇採用國際財務報導準則第 1 號豁免規定將確定福利計畫之全部累計精算損益於 101 年 1 月 1 日認列於保留盈餘。

綜上所述，本公司因此於轉換日調增預付退休金\$4,307、調減應計退休金負債\$13,597、調減遞延所得稅資產－非流動\$3,044、及調增保留盈餘\$14,860。

- (2) 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。本公司因此於轉換日調增其他應付款\$1,354、調增遞延所得稅資產－非流動\$230、調減保留盈餘\$1,115 及調減少數股權\$9。
- (3) 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。本公司因此於轉換日調減遞延所得稅資產－流動\$7,326，並調增遞延所得稅資產－非流動\$7,326。
- (4) 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。本公司因此於轉換日調增遞延所得稅資產－非流動\$1,005，及調增保留盈餘\$1,005。
- (5) 本公司為取得土地使用權而支付之權利金，依我國現行會計準則表達於「無形資產」；依國際會計準則第 17 號「租賃」規定，因符合長期營業租賃應表達於「長期預付租金」。本公司因此於轉換日調減無形資產\$32,066，及調增長期預付款\$32,066。
- (6) 依金管會預計於民國 102 年適用之「證券發行人財務報告編製準則」規定，應付費用係屬其他應付款性質，故本公司於轉換日調減應付費用\$141,781，並調增其他應付款\$141,781。
- (7) 模具、軟體及建物登記費用等依我國現行會計準則係表達於「遞延費用」。惟依國際財務報表準則規定，依其交易性質應表達於「存貨」、「固定資產」及「無形資產」。本公司因此於轉換日調增存貨\$1,139、固定資產\$27,151 及無形資產\$17,303，並調減遞延費用\$45,593。

2. 民國 101 年 12 月 31 日資產負債重大差異項目調節表

	我國會計準則	影響金額	IFRSs	說明
存貨	\$ 358,533	\$ 2,624	\$ 361,157	(7)
遞延所得稅資產-流動	7,208	(7,208)	-	(3)
採權益法之長期股權投資	47,563	(5)	47,558	(2)
固定資產	479,898	16,699	496,597	(7)
其他無形資產	30,364	(16,983)	13,381	(5)(7)
預付退休金	-	4,771	4,771	(1)
長期預付租金	-	30,364	30,364	(5)
遞延費用	32,704	(32,704)	-	(7)
遞延所得稅資產-非流動	10,239	5,387	15,626	(1)(2) (3)(4)
其他	1,110,638	-	1,110,638	
資產總計	2,077,147	2,945	2,080,092	
應付費用	108,841	(108,841)	-	(6)
其他應付款	19,203	110,190	129,393	(2)(6)
應計退休金負債	14,312	(12,397)	1,915	(1)
其他	559,938	-	559,938	
負債總計	702,294	(11,048)	691,246	
待彌補虧損	(23,608)	14,017	(9,591)	(1)(2) (4)
累積換算調整數	(166,733)	-	(166,733)	
少數股權	12,882	(24)	12,858	(1)(2)
其他	1,552,312	-	1,552,312	
股東權益總計	1,374,853	13,993	1,388,846	

3. 民國 101 年度損益重大差異項目調節表

	我國會計準則	影響金額	IFRSs	說明
營業收入	\$ 1,943,891	\$ -	\$ 1,943,891	
營業成本	(1,594,230)	-	(1,594,230)	
營業毛利	349,661	-	349,661	
營業費用	(368,170)	(811)	(368,981)	(1)(2)
營業淨損	(18,509)	(811)	(19,320)	
營業外收益及費損	21,574	(5)	21,569	(2)
稅前淨利	3,065	(816)	2,249	
所得稅費用	(15,444)	1	(15,443)	(1)(2)(4)
稅後淨損	(12,379)	(815)	(13,194)	

(1)A. 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。

B. 本公司退休金精算損益，依我國現行會計準則規定，採緩衝區法認列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。

C. 本公司選擇採用國際財務報導準則第 1 號豁免規定將確定福利計畫之全部累計精算損益於 101 年 1 月 1 日認列於保留盈餘。

綜上所述，本公司因此於民國 101 年 12 月 31 日資產負債表調增預付退休金 \$4,771、調減應計退休金負債 \$12,397、調減遞延所得稅資產—非流動 \$2,919、調增保留盈餘 \$14,266 及調減少數股權 \$17；另於民國 101 年度損益表調增營業費用 \$816、調增其他綜合損益—確定福利退休計畫之精算利益 \$66（係直接認列於保留盈餘）及調減所得稅費用 \$139。

(2) 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。本公司因此於民國 101 年 12 月 31 日資產負債表調減採權益法之長期股權投資 \$5、調增其他應付款 \$1,349、調增遞延所得稅資產—非流動 \$229、調減保留盈餘 \$1,118、及調減少數股權 \$7；另於民國 101 年度損益表調減營業費用 \$5、調減營業外收益及費損 \$5、及調增所得稅費用 \$1。

(3) 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。本公司因此於民國 101 年 12 月 31 日資產負債表調減遞延所得稅資產—流動 \$7,208，並調增遞延所得稅資產—非流動 \$7,208。

(4) 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。本公司因此於民國 101 年 12 月 31 日資產負債表調增遞延所得稅資產—非流動 \$869 及調增保留盈餘 \$869；另於民國 101 年度損益表調增所得稅費用 137。

(5) 本公司為取得土地使用權而支付之權利金，依我國現行會計準則表達於「無形資產」；依國際會計準則第 17 號「租賃」規定，因符合長期營業租賃應表達於「長期預付租金」。本公司因此於民國 101 年 12 月 31 日資產負債表調減無形資產 \$30,364，及調增長期預付

款\$30,364。

(6) 依金管會預計於民國 102 年適用之「證券發行人財務報告編製準則」規定，應付費用係屬其他應付款性質，故本公司於民國 101 年 12 月 31 日資產負債表調減應付費用\$108,841，並調增其他應付款\$108,841。

(7) 模具、軟體及建物登記費用等依我國現行會計準則係表達於「遞延費用」。惟依國際財務報表準則規定，依其交易性質應表達於「存貨」、「固定資產」及「無形資產」。本公司因此於民國 101 年 12 月 31 日資產負債表調增存貨\$2,624、固定資產\$16,699 及無形資產\$13,381，並調減遞延費用\$32,704。

(三) 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」及預計於民國 102 年適用之「證券發行人財務報告編製準則」規定所選擇之豁免項目

1. 企業合併

本公司對發生於轉換至國際財務報導準則日（以下簡稱轉換日）前之企業合併，選擇不追溯適用國際財務報導準則第 3 號「企業合併」規定。此豁免亦適用於本公司過去取得之投資關聯企業。

2. 股份基礎給付交易

本公司對於轉換日前因股份基礎給付交易所產生已既得之權益工具選擇不追溯適用國際財務報導準則第 2 號「股份基礎給付交易」。

3. 員工福利

本公司選擇於轉換日將與員工福利計畫有關之全部累計精算損益一次認列於保留盈餘。並選擇以轉換日起各個會計期間推延決定之金額，揭露國際會計準則第 19 號「員工福利」第 120A 段(P)要求之確定福利義務現值、計畫資產公允價值及計畫盈虧、以及經驗調整之資訊。

上述之各項豁免選擇，可能因主管機關相關法令之發布、經濟環境之變動，或本公司對各項豁免選擇之影響評估改變，而與轉換時實際選擇之各項豁免有所不同。