

富驊企業股份有限公司
合併財務報表暨會計師核閱報告
民國 101 及 100 年度前三季
(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 及 100 年度前三季合併財務報表暨會計師核閱報告
目 錄

<u>項</u>	<u>目</u>	<u>頁 次</u>
一、	封面	1
二、	目錄	2 ~ 3
三、	會計師核閱報告	4 ~ 5
四、	合併資產負債表	6 ~ 7
五、	合併損益表	8
六、	合併股東權益變動表	不適用
七、	合併現金流量表	9 ~ 10
八、	合併財務報表附註	11 ~ 36
	(一) 公司沿革	11
	(二) 重要會計政策之彙總說明	11 ~ 16
	(三) 會計變動之理由及其影響	17
	(四) 重要會計科目之說明	17 ~ 21
	(五) 關係人交易	22 ~ 23
	(六) 抵(質)押之資產	23
	(七) 重大承諾事項及或有事項	23 ~ 24
	(八) 重大之災害損失	24
	(九) 重大之期後事項	24

項	目	頁	次
(十)	其他	24	~ 27
(十一)	附註揭露事項	28	~ 29
	1. 重大交易事項相關資訊	28	
	2. 轉投資事業相關資訊	28	
	3. 大陸投資資訊	28	
	4. 母子公司間業務關係及重要交易往來情形	28	~ 29
(十二)	營運部門別資訊	30	~ 31
(十三)	採用 IFRSs 相關事項	32	~ 36

會計師核閱報告

(101)財審報字第 11001145 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 9 月 30 日之合併資產負債表，暨民國 101 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併損益表及合併現金流量表，業經本會計師核閱竣事。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核閱結果出具報告。富驊企業股份有限公司及子公司民國 100 年前三季之合併財務報表未經本會計師或其他會計師核閱，附列目的僅供參考。

除下段所述者外，本會計師係依照中華民國審計準則公報第三十六號「財務報表之核閱」規劃並執行核閱工作。由於本會計師僅實施分析、比較與查詢，並未依照中華民國一般公認審計準則查核，故無法對上開合併財務報表整體表示查核意見。

如合併報表附註二(一)所述，列入民國 101 年度前三季合併財務報表之部份子公司，其財務報表並未經會計師核閱，該等公司民國 101 年 9 月 30 日之資產總額為新台幣 107,554 仟元、負債總額為新台幣 40,896 仟元，分別占合併資產總額之 5%及合併負債總額之 5%；民國 101 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之稅後損失為新台幣 3,933 仟元，占合併總損益之 21%。另，如合併報表附註四(六)所述，富驊企業股份有限公司民國 101 年 9 月 30 日採權益法評價之長期股權投資新台幣 50,483 仟元，暨民國 101 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之投資損失新台幣 1,560 仟元，係依各該被投資公司同期間自編未經會計師核閱之財務報表作評價及揭露。

依本會計師核閱結果，除第三段所述列入合併財務報表編製個體之子公司及採權益法評價之長期股權投資與被投資公司之相關資訊，若能取得其同期間經會計師核閱之財務報表而可能須做適當調整或揭露之影響外，並未發現第一段所述民國 101 年度前三季合併財務報表在所有重大方面有違反「證券發行人財務報告編製準則」、中華民國一般公認會計原則及行政院金融監督管理委員會民國 96 年 11 月 15 日金管證六字第 0960064020 號令而需作修正之情事。

富驊企業股份有限公司預計自民國 102 年 1 月 1 日起採用前行政院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)及將於民國 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 之影響於實際採用時方能確定。

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 1 年 1 0 月 2 6 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9月30日

單位：新台幣仟元

資 產	附註	101年9月30日 (僅經核閱，未依一般公認 審計準則查核)		100年9月30日 (未經核閱，亦未依一般公 認審計準則查核)	
		金 額	%	金 額	%
流動資產					
1100 現金及約當現金	四(一)	\$ 449,201	20	\$ 501,755	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		62,616	3	27,086	1
1140 應收帳款淨額	四(三)	-	-	4,247	-
1150 應收帳款 - 關係人淨額	五	420,743	18	402,825	18
1160 其他應收款		149,379	7	33,372	2
1190 其他金融資產 - 流動	六	19,869	1	12,919	1
120X 存貨	四(四)	17,015	1	27,898	1
1260 預付款項		437,188	19	434,446	19
1286 遞延所得稅資產 - 流動		20,279	1	26,103	1
1298 其他流動資產 - 其他		9,410	-	3,737	-
11XX 流動資產合計		12,826	1	9,710	-
		<u>1,598,526</u>	<u>71</u>	<u>1,484,098</u>	<u>65</u>
基金及投資					
1480 以成本衡量之金融資產 - 非流動	四(五)				
1421 採權益法之長期股權投資	四(六)	37,171	2	39,232	2
14XX 基金及投資合計		<u>50,483</u>	<u>2</u>	<u>54,109</u>	<u>2</u>
		<u>87,654</u>	<u>4</u>	<u>93,341</u>	<u>4</u>
固定資產					
成本					
1521 房屋及建築		414,141	18	436,397	19
1531 機器設備		669,696	30	645,694	28
1551 運輸設備		11,125	1	16,297	1
1561 辦公設備		99,502	4	112,863	5
1631 租賃改良		91	-	945	-
1681 其他設備		67,381	3	69,243	3
15XY 成本及重估增值		<u>1,261,936</u>	<u>56</u>	<u>1,281,439</u>	<u>56</u>
15X9 減：累計折舊		(746,669)	(33)	(691,403)	(30)
1599 減：累計減損		(12,209)	(1)	(17,325)	(1)
1670 未完工程及預付設備款		-	-	14,532	1
15XX 固定資產淨額		<u>503,058</u>	<u>22</u>	<u>587,243</u>	<u>26</u>
無形資產					
1780 其他無形資產	六	30,541	1	35,572	2
其他資產					
1810 閒置資產		-	-	6,476	-
1820 存出保證金		118	-	358	-
1830 遞延費用		38,925	2	42,426	2
1860 遞延所得稅資產 - 非流動		7,884	-	17,755	1
1888 其他資產 - 其他		-	-	1,039	-
18XX 其他資產合計		<u>46,927</u>	<u>2</u>	<u>68,054</u>	<u>3</u>
1XXX 資產總計		<u>\$ 2,266,706</u>	<u>100</u>	<u>\$ 2,268,308</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9月30日

單位：新台幣仟元

負債及股東權益	附註	101年9月30日 (僅經核閱，未依一般公認 審計準則查核)		100年9月30日 (未經核閱，亦未依一般公 認審計準則查核)		
		金	額 %	金	額 %	
流動負債						
2100	短期借款	四(八)	\$ 191,017	8	\$ 180,064	8
2120	應付票據		989	-	2,756	-
2140	應付帳款		395,344	18	448,364	20
2150	應付帳款 - 關係人	五	67,167	3	666	-
2160	應付所得稅		4,269	-	4,793	-
2170	應付費用	四(九)	132,661	6	94,779	4
2210	其他應付款項		26,280	1	30,530	1
2298	其他流動負債 - 其他	五	24,420	1	23,859	1
21XX	流動負債合計		<u>842,147</u>	<u>37</u>	<u>785,811</u>	<u>34</u>
長期負債						
2441	長期應付票據		-	-	3,032	-
其他負債						
2810	應計退休金負債		14,581	1	13,727	1
2888	其他負債 - 其他		2,461	-	1,813	-
28XX	其他負債合計		<u>17,042</u>	<u>1</u>	<u>15,540</u>	<u>1</u>
2XXX	負債總計		<u>859,189</u>	<u>38</u>	<u>804,383</u>	<u>35</u>
股東權益						
股本						
3110	普通股股本	四(十)	1,552,312	68	1,552,312	69
保留盈餘						
3350	未分配盈餘	四(十一)	6,569	-	18,817	1
股東權益其他調整項目						
3420	累積換算調整數		(164,748)	(7)	(130,986)	(6)
3450	金融商品之未實現損益		-	-	584	-
361X	母公司股東權益合計		<u>1,394,133</u>	<u>61</u>	<u>1,440,727</u>	<u>64</u>
3610	少數股權		13,384	1	23,198	1
3XXX	股東權益總計		<u>1,407,517</u>	<u>62</u>	<u>1,463,925</u>	<u>65</u>
重大承諾及或有事項						
	七					
負債及股東權益總計			<u>\$ 2,266,706</u>	<u>100</u>	<u>\$ 2,268,308</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10月26日核閱報告。

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

合併損益表

民國101年及100年1月1日至9月30日

單位：新台幣仟元
(除每股盈餘為新台幣元外)

項目	附註	101年1月1日至9月30日 (僅經核閱,未依一般公認審 計準則查核)			100年1月1日至9月30日 (未經核閱,亦未依一般公認 審計準則查核)				
		金	額	%	金	額	%		
營業收入	五								
4110 銷貨收入		\$	1,514,511	100	\$	1,293,836	101		
4170 銷貨退回		(	1,276)	-	(	7,039)	(1)
4190 銷貨折讓		(	1,824)	-	(	1,920)	-
4000 營業收入合計			<u>1,511,411</u>	<u>100</u>		<u>1,284,877</u>	<u>100</u>		
營業成本									
5110 銷貨成本	四(四)及五	(	1,240,673)	(82)	(	1,005,056)	(78)
5910 營業毛利			<u>270,738</u>	<u>18</u>		<u>279,821</u>	<u>22</u>		
營業費用	五								
6100 推銷費用		(	69,307)	(5)	(	77,661)	(6)
6200 管理及總務費用		(	157,689)	(10)	(	168,056)	(13)
6300 研究發展費用		(	38,017)	(3)	(	50,942)	(4)
6000 營業費用合計		(	265,013)	(18)	(	296,659)	(23)
6900 營業淨利(損)			<u>5,725</u>	<u>-</u>	(	16,838)	(1)	
營業外收入及利益									
7110 利息收入			2,320	-		2,094	-		
7121 採權益法認列之投資收益	四(六)		-	-		2,887	-		
7122 股利收入			112	-		13,639	1		
7130 處分固定資產利益			12,534	1		692	-		
7160 兌換利益			-	-		16,663	1		
7480 什項收入			22,658	2		17,933	2		
7100 營業外收入及利益合計			<u>37,624</u>	<u>3</u>		<u>53,908</u>	<u>4</u>		
營業外費用及損失									
7510 利息費用		(	3,022)	-	(	4,749)	(1)
7521 採權益法認列之投資損失	四(六)	(	1,560)	-		-	-	
7560 兌換損失		(	10,272)	(1)		-	-	
7880 什項支出		(	1,129)	-	(	3,872)	-
7500 營業外費用及損失合計		(	15,983)	(1)	(	8,621)	(1)
7900 繼續營業單位稅前淨利			27,366	2		28,449	2		
8110 所得稅費用		(	9,066)	(1)	(	10,367)	(1)
9600XX 合併總損益		<u>\$</u>	<u>18,300</u>	<u>1</u>	<u>\$</u>	<u>18,082</u>	<u>1</u>		
歸屬於：									
9601 合併淨損益		\$	19,092	1	\$	18,995	1		
9602 少數股權損益		(	792)	-	(	913)	-
		<u>\$</u>	<u>18,300</u>	<u>1</u>	<u>\$</u>	<u>18,082</u>	<u>1</u>		
基本每股盈餘	四(十二)								
9710 繼續營業單位淨利		\$	0.18	\$	0.12	\$	0.18	\$	0.11
9740AA 少數股權			-		-		0.01		0.01
9750 本期淨利		<u>\$</u>	<u>0.18</u>	<u>\$</u>	<u>0.12</u>	<u>\$</u>	<u>0.19</u>	<u>\$</u>	<u>0.12</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10月26日核閱報告。

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
合併現金流量表
民國101年及100年1月1日至9月30日

單位：新台幣仟元

	101年1月1日 至9月30日 (僅經核閱，未依一般公 認審計準則查核)	100年1月1日 至9月30日 (未經核閱，亦未依一般 公認審計準則查核)
<u>營業活動之現金流量</u>		
合併總損益	\$ 18,300	\$ 18,082
調整項目		
折舊費用	76,920	81,565
各項攤提	15,659	16,945
處分投資利益	(1,314)	-
金融資產評價(利益)損失	(907)	2,521
備抵呆帳迴轉收入數	(4,950)	(1,186)
存貨呆滯及跌價損失	1,778	-
依權益法認列之投資損失(收益)	1,560	(2,887)
處分固定資產利益	(12,534)	(692)
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	(34,686)	(12,237)
應收票據及帳款	(67,960)	(26,983)
其他應收款	13,097	4,878
存貨	2,525	(67,852)
預付款項	(1,197)	2,789
遞延所得稅資產	2,604	2,926
其他流動資產	(7,408)	(8,372)
其他資產-其他	135	-
應付票據及帳款	7,587	146,600
應付費用	(9,120)	13,237
應付所得稅	875	2,558
其他應付款	(2,728)	(1,468)
預收款項	(35,966)	-
其他流動負債	21,647	(4,534)
應計退休金負債	(827)	(425)
其他負債-其他	642	1,582
營業活動之淨現金(流出)流入	<u>(16,268)</u>	<u>167,047</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9月30日

單位：新台幣仟元

	101年1月1日 至9月30日 (僅經核閱，未依一般公 認審計準則查核)	100年1月1日 至9月30日 (未經核閱，亦未依一般 公認審計準則查核)
<u>投資活動之現金流量</u>		
處分備供出售金融資產價款	\$ 5,128	\$ -
購置固定資產	(44,855)	(38,424)
處分固定資產價款	22,806	821
持有至到期日金融資產 - 流動減少	-	29,130
其他金融資產-流動減少(增加)	15,994	(11,776)
存出保證金減少	-	9
遞延費用增加	(4,358)	(27,304)
投資活動之淨現金流出	(5,285)	(47,544)
<u>融資活動之現金流量</u>		
短期借款減少	(46,042)	(73,015)
融資活動之淨現金流出	(46,042)	(73,015)
匯率影響數	(7,670)	2,075
本期現金及約當現金(減少)增加	(75,265)	48,563
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	\$ 449,201	\$ 501,755
<u>現金流量資訊之補充揭露</u>		
本期支付利息	\$ 3,164	\$ 5,131
本期支付所得稅	\$ 5,303	\$ 5,209
<u>僅有部分現金支出之投資活動</u>		
購置固定資產	\$ 8,169	\$ 32,344
減:期末應付設備款	(15,067)	(17,154)
加:期初應付設備款	51,753	23,234
本期支付現金數	\$ 44,855	\$ 38,424
<u>出售固定資產現金流入</u>		
出售總價款	\$ 32,126	\$ -
加:期初應收價款	-	-
減:期末應收價款	(9,320)	-
收取現金數	\$ 22,806	\$ -

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10月26日核閱報告。

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9月30日

(民國101年9月30日僅經核閱，未依一般公認審計準則查核，
民國100年9月30日未經核閱，亦未依一般公認審計準則查核)

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9月30日止，本公司員工人數約為60人，合併員工人數約為1,340人。

二、重要會計政策之彙總說明

本合併財務報表除依據前行政院金融監督管理委員會民國96年11月15日金管證六字第0960064020號函簡化財務報表附註內容外，餘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。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9月30日	100年9月30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
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

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9月30日	100年9月30日	
本公司	Loyalty Founder Enterprise Corp. Ltd. (簡稱 L.F. 開曼)	以從事對香港富驛直接投資為主 要業務	100%	100%	註1
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1
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	-	51%	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1
Axxion	CEDOA II. LLC	消費性電子產品 之銷售	100%	100%	註1

註 1：係依同期經會計師核閱之財務報表編入本合併財務報表。

註 2：係依同期自編未經會計師核閱之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

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。

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，按直接法計提折舊。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

遞延費用主要係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，於有減損之客觀事實時認列減損(呆帳)損失，此項會計原則變動使民國 100 年度前三季合併財務報表淨利增加\$991，每股盈餘增加\$0。

(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 年度前三季合併財務報表之淨利及每股盈餘。

四、重要會計科目之說明

(一) 現金

	(未經核閱)	
	101年9月30日	100年9月30日
庫存現金	\$ 1,170	\$ 919
支票存款	945	677
活期存款	355,686	436,045
定期存款	91,400	64,015
約當現金	-	99
	<u>\$ 449,201</u>	<u>\$ 501,755</u>

(二) 公平價值變動列入損益之金融資產-流動

	(未經核閱)	
項 目	101年9月30日	100年9月30日
流動項目：		
交易目的金融資產		
上市公司股票	\$ 21,371	\$ 21,371
國內基金	61,912	27,031
小計	83,283	48,402
交易目的金融資產評價調整	(20,667)	(21,316)
合計	<u>\$ 62,616</u>	<u>\$ 27,086</u>

1. 本公司於民國 101 及 100 年前三季分別認列金融資產評價利益\$907 及損失\$2,199。
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 9 月 30 日止，合約均已到期交割，民國 100 年前三季因衍生性金融商品交易產生金融資產評價利益\$397。

(三) 應收帳款淨額-非關係人

	(未經核閱)	
	101年9月30日	100年9月30日
應收帳款	\$ 421,403	\$ 408,545
減：備抵呆帳	(660)	(5,720)
	<u>\$ 420,743</u>	<u>\$ 402,825</u>

(四) 存 貨

	101年9月30日		
	成本	備抵跌價損失	帳面價值
原料	\$ 147,423	(\$ 13,384)	\$ 134,039
在製品	161,156	(5,644)	155,512
製成品	136,920	(952)	135,968
商品存貨	12,991	(1,322)	11,669
合計	<u>\$ 458,490</u>	<u>(\$ 21,302)</u>	<u>\$ 437,188</u>

	(未經核閱)		
	100年9月30日		
	成本	備抵跌價損失	帳面價值
原料	\$ 160,754	(\$ 9,820)	\$ 150,934
在製品	124,052	(3,700)	120,352
製成品	157,199	(3,027)	154,172
商品存貨	10,310	(1,322)	8,988
合計	<u>\$ 452,315</u>	<u>(\$ 17,869)</u>	<u>\$ 434,446</u>

當期認列之存貨相關費損：

	(未經核閱)	
	101年9月30日	100年9月30日
已出售存貨成本	\$ 1,247,988	\$ 1,011,150
存貨呆滯及跌價損失	1,778	3,461
其他	(9,093)	(9,555)
	<u>\$ 1,240,673</u>	<u>\$ 1,005,056</u>

民國 101 年及 100 年 1 月 1 日至 9 月 30 日因期中期間產量波動所產生之成本差異為\$0。

(五) 以成本衡量之金融資產-非流動

項 目	(未經核閱)	
	101年9月30日	100年9月30日
非流動項目：		
非上市櫃公司股票	\$ 155,169	\$ 157,230
累計減損-以成本衡量之金融資產	(117,998)	(117,998)
	<u>\$ 37,171</u>	<u>\$ 39,232</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：

被 投 資 公 司	101年9月30日		(未經核閱) 100年9月30日	
	帳 列 數	持 股 比 例	帳 列 數	持 股 比 例
Super Laser Precision Machinery Ltd.	<u>\$ 50,483</u>	47.64%	<u>\$ 54,109</u>	47.64%

本公司民國 101 年及 100 年前三季度採權益法分別認列之投資損失\$1,560及投資收益\$2,887，係依該被投資公司同期未經會計師查核簽證之財務報表評價而得。

(七) 固定資產

累 計 折 舊	(未經核閱)	
	101年9月30日	100年9月30日
房屋及建築	\$ 170,258	\$ 159,280
機器設備	432,296	384,251
運輸設備	8,685	8,961
辦公設備	81,434	89,555
租賃改良	38	869
其他設備	53,958	48,487
	<u>\$ 746,669</u>	<u>\$ 691,403</u>

累 計 減 損	(未經核閱)	
	101年9月30日	100年9月30日
機器及其他設備	<u>\$ 12,209</u>	<u>\$ 17,325</u>

民國 101 年度及 100 年前三季之利息資本化轉列固定資產金額皆為\$0。

(八) 短期借款

	(未經核閱)	
	101年9月30日	100年9月30日
信用借款	\$ 78,576	\$ 35,000
抵押借款	58,575	97,958
信用狀借款	53,866	47,106
	<u>\$ 191,017</u>	<u>\$ 180,064</u>
借款利率區間	<u>1.37%~2.36%</u>	<u>1.35%~2.212%</u>

(九) 應付費用

	(未經核閱)	
	101年9月30日	100年9月30日
應付薪資	\$ 51,577	\$ 19,080
應付獎金	20,571	18,948
應付運費	4,960	5,074
應付法律及專業諮詢費	7,040	4,115
應付佣金	12,238	9,828
其他應付費用	36,275	37,734
	<u>\$ 132,661</u>	<u>\$ 94,779</u>

(十) 普通股股本

1. 截至民國 101 年及 100 年 9 月 30 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 元。
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，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。
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。

(十一) 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. 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。
5. 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 15 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。
6. 本公司截至民國 101 年及 100 年 9 月 30 日止，無可分配盈餘，故未估列員工紅利及董監酬勞。

(十二) 普通股每股盈餘

	101年1月1日至9月30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	
基本每股盈餘						
合併總損益	\$ 27,366	\$ 18,300	155,231	\$ 0.18	\$ 0.12	
少數股權損益	966	792		-	-	
合併淨損益	<u>\$ 28,332</u>	<u>\$ 19,092</u>		<u>\$ 0.18</u>	<u>\$ 0.12</u>	
	(未經核閱)					
	100年1月1日至9月30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	
基本每股盈餘						
合併總損益	\$ 28,449	\$ 18,082	155,231	\$ 0.18	\$ 0.11	
少數股權損益	1,496	913		0.01	0.01	
合併淨損益	<u>\$ 29,945</u>	<u>\$ 18,995</u>		<u>\$ 0.19</u>	<u>\$ 0.12</u>	

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)	本公司採權益法之被投資公司
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
梁金對	本公司之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

(二) 與關係人間之重大交易事項

1. 銷貨

	(未經核閱)			
	101年1月1日至9月30日		100年1月1日至9月30日	
	金額	百分比	金額	百分比
神達電腦	\$ 229,782	15	\$ 82,996	6

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 年度前三季部份購自神達電腦之零組件分別為 \$277,909 及 \$3,018 係由東莞東驛加工生產後經由本公司回銷予神達電腦，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

	(未經核閱)			
	101年1月1日至9月30日		100年1月1日至9月30日	
	金額	百分比	金額	百分比
神達電腦	\$ 30,833	2	\$ 2,327	-
其他	2,730	-	6,738	-
	\$ 33,563	2	\$ 9,065	-

本公司向關係人之進貨價格及付款期間，係依照雙方議定之條件辦理，平均授信天數約 90~150 天，對於神達之帳款於雙方確認債務後，就應收、付款項沖抵後之餘額予以收取或支付。

3. 佣金支出

	(未經核閱)			
	101年1月1日至9月30日		100年1月1日至9月30日	
	金額	百分比	金額	百分比
Howth Sales, LLC	\$ -	-	\$ 1,074	100

4. 租金支出

	(未經核閱)			
	101年1月1日至9月30日		100年1月1日至9月30日	
	金額	百分比	金額	百分比
大驛投資	\$ 1,360	59	\$ 1,360	23
梁金對	948	41	948	16
Plexxar Joint Venture	-	-	3,698	61
	\$ 2,308	100	\$ 6,006	100

5. 應收(付)關係人帳款

	(未經核閱)			
	101年9月30日		100年9月30日	
	金額	百分比	金額	百分比
<u>應收帳款</u>				
神達電腦	\$ 149,379	26	\$ 33,372	8
<u>應付票據</u>				
其他	\$ 122	12	\$ 530	19
<u>應付帳款</u>				
神達電腦	\$ 64,151	14	\$ 65	-
其他	3,016	-	601	-
	\$ 67,167	14	\$ 666	-
<u>其他應付款</u>				
Howth sales, LLC	\$ -	-	\$ 383	100
<u>預收貨款(表列其他流動負債)</u>				
神達電腦	\$ 15,969	65	\$ -	-

六、抵(質)押之資產

項 目	101年9月30日	100年9月30日	擔 保 用 途
其他金融資產-流動	\$ 17,015	\$ 27,898	短期借款
固定資產淨額	160,768	181,015	短期借款
其他無形資產	21,538	22,684	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，並於民國 100 年度估列\$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)金融商品之公平價值

金融資產	帳面價值	101年9月30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	\$ 1,056,207	\$ -	\$ 1,056,207
公平價值變動列入損 益之金融資產	62,616	62,616	-
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	813,458	-	813,458

(未經核閱)
100年9月30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	\$ 978,769	\$ -	\$ 978,769
公平價值變動列入損 益之金融資產	27,086	27,086	-
備供出售金融資產	4,247	4,247	-
以成本衡量之金融資產	39,232	-	-
負債			
公平價值與帳面價值 相等之金融負債	757,159	-	757,159
長期應付票據	3,032	-	3,032

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. 金融商品因折現值影響不大，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、短期銀行借款、應付短期票券、應付票據及款項與應付費用及其他應付款項。
2. 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、競爭狀態及市場價值風險之影響下，達到最佳化之風險部分、維持適當流動性部分及集中管理所有市場風險。

(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)	(未經核閱)			
	101年9月30日		100年9月30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	\$ 23,486	29.30	\$ 16,194	30.48
美金:港幣	-	-	348	7.79
<u>採權益法之長期股權投資</u>				
美金:新台幣	1,723	29.30	1,775	30.48
<u>金融負債</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美金:新台幣	3,433	29.30	1,190	30.48
美金:港幣	-	-	1,696	7.79
美金:人民幣	10,992	6.28	10,119	6.39
港幣:人民幣	13,683	0.81	14,846	0.82

(2) 利率風險

不適用。

(3) 價格風險

本公司及子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%，將使其公平價值隨之上升626。

2. 信用風險

- (1) 本公司及子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。
- (4) 本公司及子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\$1,910。

十一、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

依前行政院金融監督管理委員會民國九十六年十一月十五日金管證六字第 0960064020 號函簡化財務報表附註內容，得免揭露。

(二)轉投資事業相關資訊

依前行政院金融監督管理委員會民國九十六年十一月十五日金管證六字第 0960064020 號函簡化財務報表附註內容，得免揭露。

(三)大陸投資資訊

依前行政院金融監督管理委員會民國九十六年十一月十五日金管證六字第 0960064020 號函簡化財務報表附註內容，得免揭露。

(四)母子公司間業務關係及重要交易往來情形

1. 民國 101 年前三季

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	\$ 686,729	議定價格	45.44%
0	富聯企業(股)公司	Axxion Group Corp.	1	應收帳款	87,726	視整體資金狀況	3.87%
0	富聯企業(股)公司	Axxion Group Corp.	1	佣金費用	6,291	予以沖抵或收取款項	0.42%
0	富聯企業(股)公司	Axxion Group Corp.	1	應付費用	763	議定價格	0.03%
0	富聯企業(股)公司	漢聯股份有限公司	1	銷貨收入	16,921	視整體資金狀況	1.12%
0	富聯企業(股)公司	漢聯股份有限公司	1	應收帳款	9,286	予以沖抵或收取款項	0.41%
0	富聯企業(股)公司	L. F. H. K.	1	進貨	1,205,497	議定價格	79.76%
0	富聯企業(股)公司	L. F. H. K.	1	應付帳款	283,561	視整體資金狀況	12.51%
1	L. F. H. K.	東莞東聯電子科技有限公司	1	進貨	1,187,354	予以沖抵或收取款項	78.56%
1	L. F. H. K.	東莞東聯電子科技有限公司	1	應付帳款	112,975	議定價格	4.98%
2	漢聯股份有限公司	東莞東聯電子科技有限公司	3	銷貨收入	9,632	視整體資金狀況	0.64%
2	漢聯股份有限公司	東莞東聯電子科技有限公司	3	應收帳款	9,283	予以沖抵或收取款項	0.41%

2. 民國 100 年前三季(未經核閱)

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	\$ 408,101	議定價格	31.76%
0	富驛企業(股)公司	Axxion Group Corp.	1	應收帳款	84,268	視整體資金狀況 予以沖抵或收取款項	3.72%
0	富驛企業(股)公司	漢驛股份有限公司	1	銷貨收入	23,122	議定價格	1.80%
0	富驛企業(股)公司	漢驛股份有限公司	1	應收帳款	13,867	月結90天	0.61%
0	富驛企業(股)公司	L. F. H. K.	1	進貨	989,866	議定價格	77.04%
0	富驛企業(股)公司	L. F. H. K.	1	應付帳款	272,706	視整體資金狀況 予以沖抵或收取款項	12.03%
1	L. F. H. K.	東莞東驛電子科技有限公司	1	進貨	986,331	議定價格	76.76%
1	L. F. H. K.	東莞東驛電子科技有限公司	1	應付帳款	12,465	視整體資金狀況 予以沖抵或收取款項	0.50%
2	漢驛股份有限公司	東莞東驛電子科技有限公司	3	銷貨收入	15,370	議定價格	1.20%
2	漢驛股份有限公司	東莞東驛電子科技有限公司	3	應收帳款	10,845	月結60天	0.48%

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、營運部門別資訊

(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 年前三季應報導部門資訊如下：

	101年前三季					
	台灣	美國	大陸	其他	銷除(註1)	報導數
來自企業外部客戶之部門收入	\$ 613,616	\$774,326	\$ -	\$123,469		\$1,511,411
來自企業內其他營運部門之收入	703,651	6,291	1,203,228	9,632	(1,922,802)	-
利息收入	725	6	1,579	10	-	2,320
利息費用	205	-	2,817	-	-	3,022
折舊	1,791	1,246	73,550	333	-	76,920
各項攤提	2,656	-	5,219	7,784	-	15,659
採權益法之長期股權投資所認列之投資(損)益	(3,745)	-	-	-	2,185	(1,560)
應報導部門稅前(損)益	23,497	35,035	(7,214)	(4,800)	(19,152)	27,366
所得稅費用(利)	4,405	2,888	2,640	(867)	-	9,066
應報導部門資產(註2)	-	-	-	-	-	-

(未經核閱)

100年前三季

	台灣	美國	大陸	其他	銷除(註1)	報導數
來自企業外部客戶 之部門收入	\$ 640,086	\$ 545,961	\$ -	\$ 98,830	\$ -	\$1,284,877
來自企業內其他營 運部門之收入	431,223	21,039	990,841	15,370	(1,458,473)	-
利息收入	600	-	1,487	7	-	2,094
利息費用	550	161	4,038	-	-	4,749
折舊	1,753	2,226	77,258	328	-	81,565
各項攤提	2,289	-	8,712	5,944	-	16,945
採權益法之長期股 權投資所認列之投 資損益	6,822	-	-	-	(3,935)	2,887
應報導部門稅前 (損)益	22,987	(6,962)	18,249	(6,541)	716	28,449
所得稅費用(利益)	3,992	4,017	3,470	(1,112)	-	10,367
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：

	101年前三季	100年前三季
收入		
應報導部門收入合計數	\$ 3,434,213	\$ 2,743,350
銷除部門間收入	(1,922,802)	(1,458,473)
企業收入	<u>\$ 1,511,411</u>	<u>\$ 1,284,877</u>
損益		
應報導部門損益合計數	\$ 46,518	\$ 27,733
銷除未實現銷貨毛利	(21,337)	4,651
減除部門間損益	<u>2,185</u>	<u>(3,935)</u>
稅前淨利	<u>\$ 27,366</u>	<u>\$ 28,449</u>

十三、採用 IFRSs 相關事項

依前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）及預計於民國 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，預計於101/4/30提報董事會
11. 完成編製IFRSs民國101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 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
遞延所得稅資產-流動	\$ 7,326	(\$ 7,326)	\$ -	(3)
其他無形資產	32,066	(32,066)	-	(5)
預付退休金	-	2,496	2,496	(1)
長期預付租金	-	32,066	32,066	(5)
遞延所得稅資產-非流動	12,849	5,517	18,366	(1)(2) (3)(4)
其他	2,325,982	-	2,325,982	
資產總計	2,378,223	687	2,378,910	
應付費用	141,781	(141,781)	-	(6)
其他應付款	65,694	141,781	207,475	(6)
負債準備-流動	-	1,354	1,354	(2)
應計退休金負債	15,408	(15,408)	-	(1)
其他	736,924		736,924	
負債總計	959,807	(\$ 14,054)	\$ 945,753	
(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。

綜上所述，本公司因此於轉換日調增預付退休金\$2,496、調減應計退休金負債\$15,408、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負債準備-流動\$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檢應付費用\$141,781，並調增其他應付款\$141,781。

2. 民國 101 年 9 月 30 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
遞延所得稅資產-流動	\$ 9,410	(\$ 9,410)	\$ -	註
採權益法之長期股權投資	50,483	(2)	50,481	"
其他無形資產	30,541	(30,541)	-	"
預付退休金	-	2,711	2,711	"
長期預付租金	-	30,541	30,541	"
遞延所得稅資產-非流	7,884	7,778	15,662	"
其他	2,168,388	-	2,168,388	
資產總計	2,266,706	1,077	2,267,783	
應付費用	132,661	(132,661)	-	註
其他應付款	26,280	132,661	158,941	"
負債準備-流動	-	1,614	1,614	"
應計退休金負債	14,581	(14,581)	-	"
其他	685,667	-	685,667	
負債總計	859,189	(12,967)	846,222	
未分配盈餘	6,569	14,051	20,620	註
累積換算調整數	(164,748)	-	(164,748)	"
少數股權	13,384	(7)	13,377	"
其他	1,552,312	-	1,552,312	
股東權益總計	\$ 1,407,517	\$ 14,044	\$ 1,421,561	

註：詳附註十三(二)1.之說明

3. 民國 101 年度前三季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	\$ 1,511,411	\$ -	\$ 1,511,411	
營業成本	(1,240,673)	63	(1,240,610)	註
營業毛利	270,738	63	270,801	
營業費用	(265,013)	(934)	(265,947)	註
營業淨利	5,725	(871)	4,854	
營業外收益及費損	21,641	(1)	21,640	註
稅前淨利	27,366	(872)	26,494	
所得稅費用	(9,066)	175	(8,891)	註
稅後淨利	18,300	(697)	17,603	

註：詳附註十三(二)1.(1)、(2)、(4)之說明

(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。

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。