

富驊企業股份有限公司

合併財務報表暨會計師核閱報告

民國九十九年及九十八年上半年度

(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

富驛企業股份有限公司及子公司
民國九十九年及九十八年上半年度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
五、	合併損益表	7
六、	合併股東權益變動表	8
七、	合併現金流量表	9
八、	合併財務報表附註	
	(一) 公司沿革	10 ~ 11
	(二) 重要會計政策之彙總說明	11 ~ 15
	(三) 會計變動之理由及其影響	15
	(四) 重要會計科目之說明	16 ~ 24
	(五) 關係人交易	24 ~ 25
	(六) 抵(質)押之資產	25
	(七) 重大承諾事項及或有事項	26
	(八) 重大之災害損失	26
	(九) 重大之期後事項	26

項	目	頁	次
(十)	其他	26 ~ 28	
(十一)	附註揭露事項	29 ~ 36	
	1. 重大交易事項相關資訊	29 ~ 31	
	2. 轉投資事業相關資訊	32 ~ 34	
	3. 大陸投資資訊	34	
	4. 母子公司間業務關係及重要交易往來情形	35 ~ 36	
(十二)	部門別財務資訊	37	

會計師核閱報告

(99)財審報字第 10001274 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九十九年六月三十日及九十八年六月三十日之合併資產負債表，暨民國九十九年一月一日至六月三十日及九十八年一月一日至六月三十日之合併損益表、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核閱，而係由其他會計師核閱。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核閱報告，Axxion Group Corp. 民國九十九年六月三十日及九十八年六月三十日之資產總額為分別新台幣 521,529 仟元及 299,908 仟元、負債總額分別為新台幣 46,560 仟元及 25,642 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 21%及 13%及合併負債總額之 5%及 3%；民國九十九年一月一日至六月三十日及九十八年一月一日至六月三十日分別為稅後淨利新台幣 6,918 仟元及淨損 55,618 千元，分別占合併稅後損益之 40%及 60%。

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核閱，故無法對上開合併財務報表整體表示查核意見。

如合併報表附註一(二)所述，列入民國九十九年及九十八年上半年度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，該等公司民國九十九年六月三十日及九十八年六月三十日之資產總額分別為新台幣 133,022 仟元及 162,861 仟元、負債總額為新台幣 48,326 仟元及 90,487 仟元，分別占合併資產總額之 5%及 7%及合併負債總額之 5%及 12%；民國九十九年一月一

日至六月三十日及九十八年一月一日至六月三十日之稅後淨利分別為新台幣 5,914 千元及 7,888 千元，分別占合併稅後損益之 34%及 8%。另，如合併報表附註四(七)所述，富驊企業股份有限公司民國九十九年六月三十及九十八年六月三十日採權益法評價之長期股權投資新台幣 49,443 及 69,389 仟元，暨民國九十九年一月一日至六月三十日及九十八年一月一日至六月三十日之投資收益新台幣 846 及 4,626 仟元及附註十一所揭露之部份轉投資公司相關資訊，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及其他會計師之核閱報告，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九十九年及九十八年上半年度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」及中華民國一般公認會計原則而需作修正之情事。

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

中華民國九十九年八月二十日

富聯企業股份有限公司及子公司
合併資產負債表
民國99年及98年6月30日
(僅經核閱, 未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

	99年6月30日		98年6月30日			99年6月30日		98年6月30日	
	金額	%	金額	%		金額	%	金額	%
資 產					負債及股東權益				
流動資產					流動負債				
1100 現金及約當現金(附註四(一))	\$ 464,573	18	\$ 375,598	17	2100 短期借款(附註四(九))	\$ 264,581	11	\$ 92,582	4
1310 公平價值變動列入損益之金融資產-流動 (附註四(二))	35,759	2	38,871	2	2110 應付短期票券	49,983	2	49,965	2
1320 備供出售金融資產-流動	4,717	-	4,234	-	2120 應付票據	6,070	-	2,094	-
1330 持有至到期日金融資產-流動(附註四 (三))	32,150	1	-	-	2140 應付帳款(附註五)	513,997	20	360,290	16
1120 應收票據淨額	23	-	38	-	2160 應付所得稅(附註四(十二))	1,193	-	4,467	-
1140 應收帳款淨額(附註四(四)及六)	388,010	15	374,691	17	2170 應付費用	85,479	3	57,376	3
1150 應收帳款-關係人淨額(附註五)	41,385	2	5,608	-	2210 其他應付款項(附註五)	38,482	2	12,465	1
1160 其他應收款	13,261	1	13,123	1	2260 預收款項(附註五)	49,126	2	32,052	1
1190 其他金融資產-流動(附註六)	18,141	1	20,021	1	2270 一年或一營業週期內到期長期負債 (附註四(十))	-	-	28,453	1
120X 存貨(附註四(五))	560,611	22	398,065	18	2280 其他流動負債	1,642	-	2,509	-
1260 預付款項	80,763	3	27,827	1	21XX 流動負債合計	1,010,553	40	642,253	28
1275 待出售非流動資產	-	-	8,048	-	2420 長期負債	-	-	90,102	4
1286 遞延所得稅資產-流動(附註四(十二))	8,563	-	3,873	-	2441 長期應付票據	1,922	-	-	-
1298 其他流動資產-其他	14,297	1	10,839	-	24XX 長期負債合計	1,922	-	90,102	4
11XX 流動資產合計	1,662,253	66	1,280,836	57	其他負債				
基金及投資					2810 應計退休金負債(附註四(十一))	14,348	1	14,893	1
1480 以成本衡量之金融資產-非流動(附註四 (六))	39,346	2	39,400	2	2880 其他負債-其他	162	-	164	-
1421 採權益法之長期股權投資(附註四(七))	49,443	2	69,389	3	28XX 其他負債合計	14,510	1	15,057	1
14XX 基金及投資合計	88,789	4	108,789	5	2XXX 負債總計	1,026,985	41	747,412	33
固定資產(附註四(八)及六)					股東權益				
成本					3110 股本(附註四(十三))				
1521 房屋及建築	455,954	18	454,810	20	普通股本	2,377,200	94	2,377,200	106
1531 機器設備	788,854	31	763,739	34	資本公積(附註四(十四))	-	-	-	-
1551 運輸設備	14,919	1	15,755	1	普通溢價	-	-	-	-
1561 辦公設備	142,218	6	150,166	6	3310 保留盈餘(附註四(十五))				
1631 租賃改良	997	-	530	-	法定盈餘公積	156,450	6	156,450	7
1681 其他設備	114,731	4	109,151	5	3320 特別盈餘公積	57,671	2	57,671	3
15XY 成本及重估增值	1,517,673	60	1,494,151	66	3350 待彌補虧損	(1,033,880)	(41)	(1,068,314)	(48)
15X9 減：累計折舊	(802,424)	(32)	(701,059)	(31)	股東權益其他調整項目				
1599 減：累計減損	(20,509)	(1)	(20,307)	(1)	金融商品之未實現損益	794	-	214	-
1670 未完工程及預付設備款	-	-	4,022	-	3420 累積換算調整數	(80,760)	(3)	(44,049)	(2)
15XX 固定資產淨額	694,740	27	776,807	34	3610 母公司股東權益合計	1,477,475	58	1,479,172	66
無形資產					3XXX 少數股權	25,773	1	23,229	1
1780 其他無形資產(附註六)	36,469	1	36,998	2	股東權益總計	1,503,248	59	1,502,401	67
17XX 無形資產合計	36,469	1	36,998	2					
其他資產									
1810 閒置資產	3,248	-	302	-					
1820 存出保證金	726	-	114	-					
1830 遞延費用	29,751	1	27,350	1					
1860 遞延所得稅資產-非流動(附註四(十二))	13,163	1	17,499	1					
1880 其他資產-其他	1,094	-	1,118	-					
18XX 其他資產合計	47,982	2	46,383	2					
1XXX 資產總計	\$ 2,530,233	100	\$ 2,249,813	100	1XXX 負債及股東權益總計	\$ 2,530,233	100	\$ 2,249,813	100

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、李燕娜會計師民國九十九年八月二十日核閱報告。

董事長：張永達

經理人：胡博文

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99年及98年1月1日至6月30日
 (僅經核閱, 未依一般公認審計準則查核)

單位: 新台幣仟元
 (除每股盈餘(虧損)為新台幣元外)

	99 年 上 半 年 度		98 年 上 半 年 度	
	金 額	%	金 額	%
營業收入(附註五)				
4110 銷貨收入	\$ 1,162,972	100	\$ 904,660	102
4170 銷貨退回	(573)	-	(1,363)	-
4190 銷貨折讓	(1,710)	-	(16,644)	(2)
4000 營業收入合計	1,160,689	100	886,653	100
銷貨成本				
5110 銷貨成本(附註四(五)(十七)及五)	(909,396)	(78)	(783,278)	(88)
5910 營業毛利	251,293	22	103,375	12
營業費用(附註四(十七)及五)				
6100 推銷費用	(64,392)	(6)	(55,498)	(6)
6200 管理及總務費用	(119,842)	(10)	(110,413)	(13)
6300 研究發展費用	(33,928)	(3)	(34,444)	(4)
6000 營業費用合計	(218,162)	(19)	(200,355)	(23)
6900 營業淨利(損)	33,131	3	(96,980)	(11)
營業外收入及利益				
7110 利息收入	1,325	-	1,051	-
7310 金融資產評價利益	-	-	2,070	-
7121 採權益法認列之投資收益(附註四(七))	846	-	4,626	1
7130 處分固定資產利益	-	-	12,400	1
7160 兌換利益	8,478	1	-	-
7210 租金收入	386	-	394	-
7250 壞帳轉回利益	1,961	-	-	-
7480 什項收入	9,931	1	7,803	1
7100 營業外收入及利益合計	22,927	2	28,344	3
營業外費用及損失				
7510 利息費用	(5,676)	(1)	(8,363)	(1)
7650 金融負債評價損失	(1,686)	-	-	-
7530 處分固定資產損失	(329)	-	-	-
7560 兌換損失	-	-	(1,488)	-
7630 減損損失(附註四(六))	-	-	(7,500)	(1)
7880 什項支出	(2,625)	-	(2,108)	-
7500 營業外費用及損失合計	(10,316)	(1)	(19,459)	(2)
7900 繼續營業單位稅前淨利(損)	45,742	4	(88,095)	(10)
8110 所得稅費用(附註四(十二))	(28,324)	(3)	(4,871)	(1)
9600XX 合併總損益	\$ 17,418	1	\$ 92,966	(11)
歸屬於:				
9601 合併淨損益	\$ 16,233	1	\$ 102,456	(12)
9602 少數股權損益	1,185	-	9,490	1
	\$ 17,418	1	\$ 92,966	(11)
	稅 前	稅 後	稅 前	稅 後
普通股每股盈餘(虧損)(附註四(十六))				
9710 繼續營業單位淨利(損)	\$ 0.19	\$ 0.07	(\$ 0.53)	(\$ 0.56)
9740AA 少數股權	(0.01)	-	(0.06)	(0.06)
9750 本期淨利(損)	\$ 0.18	\$ 0.07	(\$ 0.59)	(\$ 0.62)

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、李燕娜會計師民國九十九年八月二十日核閱報告。

董事長: 張永達

經理人: 胡博文

會計主管: 宋碧雲

富聯企業股份有限公司及子公司
 合併股東權益變動表
 民國99年及98年1月1日至6月30日
 (僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

	資 本			公 積 金			金融商品之 未 實現損益	累 積 換 算 調 整 數	少 數 股 權	合 計
	普通股本	普通溢價	轉換公司債 溢價	法定盈餘 公積	特別盈餘 公積	留 盈 餘 待彌補虧損				
<u>98 年 上 半 年 度</u>										
98年1月1日餘額	\$1,177,200	\$ 183,802	\$ 126,259	\$ 156,450	\$ 59,988	(\$ 378,236)	(\$ 143)	(\$ 57,670)	\$ 13,932	\$1,281,582
現金增資	1,200,000	(183,802)	(126,259)	-	-	(589,939)	-	-	-	300,000
盈餘指撥及分配：										
特別盈餘公積	-	-	-	-	(2,317)	2,317	-	-	-	-
98年上半年度合併總損益	-	-	-	-	-	(102,456)	-	-	9,490	(92,966)
備供出售金融資產未實現損益	-	-	-	-	-	-	357	-	-	357
國外長期投資換算調整數	-	-	-	-	-	-	-	13,621	(193)	13,428
98年6月30日餘額	<u>\$2,377,200</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 156,450</u>	<u>\$ 57,671</u>	<u>(\$1,068,314)</u>	<u>\$ 214</u>	<u>(\$ 44,049)</u>	<u>\$ 23,229</u>	<u>\$1,502,401</u>
<u>99 年 上 半 年 度</u>										
99年1月1日餘額	\$2,377,200	\$ -	\$ -	\$ 156,450	\$ 57,671	(\$1,050,113)	\$ 1,303	(\$ 87,672)	\$ 24,339	\$1,479,178
99年上半年度合併總損益	-	-	-	-	-	16,233	-	-	1,185	17,418
備供出售金融資產未實現損益	-	-	-	-	-	-	(509)	-	-	(509)
國外長期投資換算調整數	-	-	-	-	-	-	-	6,912	249	7,161
99年6月30日餘額	<u>\$2,377,200</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 156,450</u>	<u>\$ 57,671</u>	<u>(\$1,033,880)</u>	<u>\$ 794</u>	<u>(\$ 80,760)</u>	<u>\$ 25,773</u>	<u>\$1,503,248</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、李燕娜會計師民國九十九年八月二十日核閱報告。

董事長：張永達

經理人：胡博文

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99年及98年1月1日至6月30日
 (僅經核閱, 未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

	99年上半年度	98年上半年度
營業活動之現金流量		
合併總損益	\$ 17,418	(\$ 92,966)
調整項目		
折舊費用	62,953	69,771
各項攤提	9,367	9,000
金融資產評價損失(利益)	1,686	(2,070)
備抵呆帳(迴轉收入數)提列數	(1,961)	117
存貨呆滯及跌價損失(回升利益)	-	(2,805)
減損損失	-	7,500
依權益法認列之投資收益	(846)	(4,626)
採權益法之長期股權投資現金股利	2,061	-
處分固定資產損失(利益)(含閒置資產)	329	(12,400)
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	2,998	(26,111)
應收票據及帳款	124,573	115,358
其他應收款	12,534	(8,681)
存貨	(66,844)	55,939
預付款項	(56,770)	(24,497)
遞延所得稅資產	2,926	(5,515)
其他流動資產	(2,901)	19,451
其他資產-其他	(4)	-
應付票據及帳款	(22,754)	(49,343)
應付費用	14,703	14,974
應付所得稅	(4,420)	-
其他應付款	(12,186)	(6,709)
預收款項	(1,828)	13,925
其他流動負債	(3,458)	(75,390)
應計退休金負債	(217)	(330)
其他負債-其他	2	(1,139)
營業活動之淨現金流入(流出)	<u>77,361</u>	<u>(6,547)</u>
投資活動之現金流量		
購置固定資產	(8,997)	(14,906)
處分固定資產價款	-	13,280
持有至到期日金融資產-流動增加	(32,150)	-
其他金融資產-流動增加	(3,325)	(107)
存出保證金(增加)減少	(275)	10,054
遞延費用增加	(4,344)	(5,132)
投資活動之淨現金(流出)流入	<u>(49,091)</u>	<u>3,189</u>
融資活動之現金流量		
短期借款增加(減少)	100,979	(93,847)
應付商業本票(減少)增加	(2)	3
現金增資	-	300,000
償還長期借款	(102,122)	-
長期應付票據減少	(769)	-
融資活動之淨現金(流出)流入	<u>(1,914)</u>	<u>206,156</u>
匯率影響數	(9,335)	6,317
本期現金及約當現金增加	17,021	209,115
期初現金及約當現金餘額	447,552	166,483
期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 464,573</u>	<u>\$ 375,598</u>
現金流量資訊之補充揭露		
本期支付利息	<u>\$ 5,632</u>	<u>\$ 8,437</u>
本期支付所得稅	<u>\$ 25,063</u>	<u>\$ 151</u>
不影響現金流量之融資活動		
一年內到期之長期負債	<u>\$ -</u>	<u>\$ 28,453</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、李燕娜會計師民國九十九年八月二十日核閱報告。

董事長：張永達

經理人：胡博文

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 99 年 及 98 年 6 月 30 日

(僅經核閱，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

(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銅模、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 99 年 6 月 30 日止，本公司員工人數約為 60 人，合併員工人數約為 1,400 人。

(二)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
			99年6月30日	98年6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%	79.86%	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	100.00%	100%	註3
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3
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%	51%	註3

投資公司 名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比		備註
			99年6月30日	98年6月30日	
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、精密塑膠射出等之製造及進出口貿易	100%	100%	註3
東莞東驛	深圳市強驛貿易有限公司	電子產品、光電產品、精密模具、精密塑膠射出等之製造及進出口貿易	100%	100%	註3

註 1：係依其他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財務報表編入本合併財務報表。

註 3：係依同期經會計師核閱之財務報表編入本合併財務報表。

(三) 未列入合併財務報表之子公司

無。

(四) 子公司會計期間不同之調整及處理方式

無。

(五) 國外子公司營業之特殊風險

無。

(六) 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。

(七) 子公司持有母公司發行證券之內容

無。

(八) 子公司發行轉換公司債及新股之相關資料

無。

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) 合併財務報表編製原則

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。對於期中取得子公司之控制能力者，自取得控制力之日起，開始將子公司之收益及費損編入合併損益表。
2. 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。

(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

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

(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) 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。

(六) 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。

(七) 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。

(八) 應收帳款

係因出售商品或勞務而發生之應收帳款，按設算利率計算其折現值為入帳基礎，惟到期日在一年以內者，其折現值與到期值差異不大，按帳載金額評價。

(九) 備抵呆帳

備抵呆帳係依據過去實際發生呆帳之經驗，衡量資產負債表日應收票據、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，予以評估提列。

(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，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，到期已折足而尚在使用之固定資產，就殘值估計尚可使用年限續提折舊。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

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。

商譽應定期估計其可回收額，當可回收金額低於其帳面價值時，則認列減損損失。商譽減損之減損損失於以後年度不得迴轉。

(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。

三、會計變動之理由及其影響

本公司及子公司自民國 98 年 1 月 1 日起，採用新修訂之財務會計準則公報第十號「存貨之會計處理準則」，此項會計原則變對本公司及子公司民國 98 年上半年度合併財務報表並無影響。

四、重要會計科目之說明

(一) 現金

	99年6月30日	98年6月30日
庫存現金	\$ 655	\$ 2,267
支票存款	170,558	100,467
活期存款	235,560	153,864
定期存款	57,800	119,000
	<u>\$ 464,573</u>	<u>\$ 375,598</u>

(二) 公平價值變動列入損益之金融資產-流動

項 目	99年6月30日	98年6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	<u>32,059</u>	<u>34,000</u>
小計	53,430	55,371
交易目的金融資產評價調整	(<u>17,671</u>)	(<u>16,500</u>)
合計	<u>\$ 35,759</u>	<u>\$ 38,871</u>

1. 本公司於民國99年及98年上半年度分別認列金融資產評價損失計\$1,686及金融資產評價利益\$2,070。
2. 本公司與銀行簽訂外幣選擇權合約，係以賺取權利金為主要目的，截至民國99年6月30日止，合約均已到期交割，民國99年上半年度衍生性金融資產交易而產生之權利金收入為\$35。

(三) 持有至到期日金融資產-流動

項 目	99年6月30日	98年6月30日
流動項目：		
債券	\$ 32,150	\$ -
累計減損-持有至到期日金融資產	<u>-</u>	<u>-</u>
合計	<u>\$ 32,150</u>	<u>\$ -</u>

本公司於民國99年6月30日持有債券之有效利率為1.05%~1.15%，到期日為民國100年1月9日。

(四) 應收帳款淨額-非關係人

	<u>99年6月30日</u>	<u>98年6月30日</u>
應收帳款	\$ 402,850	\$ 376,763
設定擔保應收帳款	-	15,117
減：備抵呆帳	(<u>14,840</u>)	(<u>17,189</u>)
	<u>\$ 388,010</u>	<u>\$ 374,691</u>

(五) 存 貨

	<u>99年6月30日</u>		
	<u>成本</u>	<u>備抵跌價損失</u>	<u>帳面價值</u>
原料	\$ 167,823	(\$ 8,838)	\$ 158,985
在製品	130,455	(1,015)	129,440
製成品	261,293	(719)	260,574
商品存貨	<u>12,934</u>	(<u>1,322</u>)	<u>11,612</u>
合計	<u>\$ 572,505</u>	(<u>\$ 11,894</u>)	<u>\$ 560,611</u>

	<u>98年6月30日</u>		
	<u>成本</u>	<u>備抵跌價損失</u>	<u>帳面價值</u>
原料	\$ 157,704	(\$ 7,940)	\$ 149,764
在製品	113,336	(1,007)	112,329
製成品	117,035	(716)	116,319
商品存貨	<u>20,975</u>	(<u>1,322</u>)	<u>19,653</u>
合計	<u>\$ 409,050</u>	(<u>\$ 10,985</u>)	<u>\$ 398,065</u>

當期認列之存貨相關費損：

	<u>99年6月30日</u>	<u>98年6月30日</u>
已出售存貨成本	\$ 899,199	\$ 780,088
存貨呆滯及跌價損失(回升利益)	-	(2,805)
其他	<u>10,197</u>	<u>5,995</u>
	<u>\$ 909,396</u>	<u>\$ 783,278</u>

民國99年及98年1月1日至6月30日因期中期間產量波動所產生之成本差異為\$0。

(六) 以成本衡量之金融資產-非流動

<u>項 目</u>	<u>99年6月30日</u>	<u>98年6月30日</u>
非流動項目：		
非上市櫃公司股票	\$ 157,344	\$ 157,398
累計減損-以成本衡量之金融資產	(<u>117,998</u>)	(<u>117,998</u>)
	<u>\$ 39,346</u>	<u>\$ 39,400</u>

1. 民國 98 年上半年度本公司之被投資公司華科材料科技股份有限公司由於股權淨值發生減損，經評估恢復之希望甚小，故予以認列減損損失 \$7,500(表列「減損損失」)。

2. 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：

<u>被 投 資 公 司</u>	<u>99年6月30日</u>		<u>98年6月30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>\$ 49,443</u>	47.64%	<u>\$ 69,389</u>	47.64%

本公司民國 99 年及 98 年上半年度採權益法認列之投資收益分別計 \$846 及 \$4,626，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。

(八) 固定資產

<u>累 計 折 舊</u>	<u>99年6月30日</u>	<u>98年6月30日</u>
房屋及建築	\$ 147,684	\$ 125,994
機器設備	440,747	376,667
運輸設備	11,333	10,671
辦公設備	118,689	122,091
租賃改良	514	510
其他設備	83,457	65,126
	<u>\$ 802,424</u>	<u>\$ 701,059</u>

<u>累 計 減 損</u>	<u>99年6月30日</u>	<u>98年6月30日</u>
機器及其他設備	<u>\$ 20,509</u>	<u>\$ 20,307</u>

民國 99 年度及 98 年上半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>99年6月30日</u>	<u>98年6月30日</u>
擔保銀行借款	<u>\$ 264,581</u>	<u>\$ 92,582</u>
借款利率區間	<u>1.04%~5.31%</u>	<u>2.01%~7.84%</u>

(十) 長期借款

借款性質	還款期限	99年6月30日	98年6月30日
抵押借款	民國99年7月到期償還	\$ -	\$ 118,555
減：一年內到期部份		-	(28,453)
		<u>\$ -</u>	<u>\$ 90,102</u>
年利率		-	<u>5.859%~7.182%</u>

(十一) 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。民國99年及98年上半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\$236及\$66；撥存於台灣銀行之退休金專戶之餘額分別為\$31,339及\$30,017。
2. 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99年及98年上半年度本公司依上開退休金辦法認列之退休金成本分別為\$999及\$907。
3. Axxion之員工退休辦法依美國401K規定，適用於年滿21歲且服務年資超過一年所有之正式任用之員工，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率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99年及98年上半年度依上開辦法提撥金額分別為\$815及\$791。
4. 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%，專戶儲蓄於各員工獨立帳戶。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

	99年上半年度	98年上半年度
稅前淨利按法定稅率計算之所得稅	\$ 6,773	\$ 2,631
永久性差異之所得稅影響數	(3,181)	-
暫時性差異之所得稅影響數	5,603	(12,649)
以前年度所得稅低(高)估數	22,435	7,754
稅法修正之所得稅影響數	2,595	4,965
虧損扣抵之所得稅影響數	(808)	(2,942)
備抵評價之所得稅影響數	(5,650)	5,112
投資抵減	557	-
所得稅費用	28,324	4,871
遞延所得稅資產淨變動數	(2,926)	5,515
以前年度所得稅(低)估數	(22,435)	(7,754)
暫繳及預付所得稅	(1,743)	-
匯率影響數	(27)	-
前期應付所得稅尚未支付數	-	1,835
應付所得稅	<u>\$ 1,193</u>	<u>\$ 4,467</u>

2. 民國99年及98年上半年度因暫時性差異、虧損扣抵及投資抵減而產生之各遞延所得稅資產或負債明細如下:

流動項目:	99年6月30日		98年6月30日	
	金額	所得稅影響數	金額	所得稅影響數
暫時性差異				
推銷費用	\$55,695	\$ 18,936	\$17,949	\$ 6,103
未實現銷貨毛利	9,395	1,597	3,384	676
未實現兌換損失	(4,697)	(797)	4,611	858
存貨跌價及呆滯損失	11,058	2,698	1,322	331
備抵呆帳	11,156	2,954	12,993	3,623
折舊費用	(2,742)	(932)	-	-
其他	4,106	1,167	2,005	608
虧損扣抵	20,803	7,073	-	34,811
投資抵減		2,937		5,516
備抵評價		(27,070)		(48,653)
		<u>\$ 8,563</u>		<u>\$ 3,873</u>

	99年6月30日		98年6月30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	\$14,077	\$ 2,393	\$14,893	\$ 2,979
折舊費用	-	-	8,299	2,822
其他	(51)	(9)	1,587	317
虧損扣抵	63,403	10,779		14,203
備抵評價		-		(2,822)
		<u>\$ 13,163</u>		<u>\$ 17,499</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 97 年度。

4. 民國99年6月30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	99年
機器設備	278	278	102年
人才培訓	77	77	99年
人才培訓	11	11	100年
人才培訓	12	12	101年
人才培訓	13	13	102年
	<u>\$ 2,937</u>	<u>\$ 2,937</u>	

5. 截至民國99年6月30日止，本公司及合併子公司尚未使用之虧損扣抵之有效期限及所得稅影響數情況如下：

發生年度	可抵減稅額	尚未抵減稅額	最後扣抵年度
民國94年核定數	\$ 454	\$ 454	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年申報數	52	52	民國108年
民國99年上半年度估計數	808	808	民國109年
	<u>\$ 10,779</u>	<u>\$ 10,779</u>	

6. 截至民國99年及98年6月30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97年度及96年度盈餘之可扣抵稅額比率分別如下：

	99年6月30日	98年6月30日
(1) 未分配盈餘		
民國87年度及以後年度	(\$ 1,033,880)	(\$ 1,068,314)
(2) 股東可扣抵稅額帳戶餘額	\$ 13,934	\$ 2,598
	99年度(預計)	98年度(實計)
(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年上半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\$20,160，此項核定補繳稅額已認列為民國99年上半年度之所得稅費用。

(十三) 普通股股本

1. 截至民國99年及98年6月30日止，本公司額定股本皆為\$2,500,000，實收股本為\$2,377,200，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，已於民國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。

(十四) 資本公積

依證券交易法規定，資本公積除超過票面金額發行股票所得之溢額及受領贈與之所得於公司無累積虧損時，每年以其合計數不超過實收資本額百分之十之限額撥充資本外，餘均僅能彌補虧損。公司非於盈餘公積填補資本虧損仍有不足時，不得以資本公積補充之。

(十五) 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撥充資本外，不得使用之，惟撥充資本時，以此項公積已達實收資本額50%，並以撥充其半數為限。

4. 本公司民國 98 年度及民國 97 年度之虧損撥補表，分別於民國 99 年 6 月 18 日及 98 年 6 月 19 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. 本公司民國 99 年上半年度為累積虧損，故未估列員工紅利及董監酬勞金額。

(十六) 普通股每股盈餘(虧損)

	99年1月1日至6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	\$ 45,742	\$ 17,418	237,720	\$ 0.19	\$ 0.07	
少數股權損益	(1,571)	(1,185)		(0.01)	(0.00)	
合併淨損益	<u>\$ 44,171</u>	<u>\$ 16,233</u>		<u>\$ 0.18</u>	<u>\$ 0.07</u>	
	98年1月1日至6月30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	(\$ 88,095)	(\$ 92,966)	165,060	(\$ 0.53)	(\$ 0.56)	
少數股權損益	(10,020)	(9,490)		(0.06)	(0.06)	
合併淨損益	<u>(\$ 98,115)</u>	<u>(\$102,456)</u>		<u>(\$ 0.59)</u>	<u>(\$ 0.62)</u>	

(十七) 用人、折舊、折耗及攤銷費用明細表

本期及上年度同期發生之用人、折舊、折耗及攤銷費用依其功能別彙總如下：

功能別 性質別	99年上半年度		
	屬於營業成本者	屬於營業費用者	合計
用人費用			
薪資費用	\$ 73,708	\$ 91,022	\$ 164,730
勞健保費用	650	5,810	6,460
退休金費用	38	2,012	2,050
其他用人費用	873	6,235	7,108
折舊費用	52,759	10,194	62,953
攤銷費用	1,416	7,951	9,367

功能別 性質別	98年上半年度		
	屬於營業成本者	屬於營業費用者	合 計
用人費用			
薪資費用	\$ 52,372	\$ 82,199	\$ 134,571
勞健保費用	1,638	6,147	7,785
退休金費用	101	1,652	1,753
其他用人費用	2,459	5,896	8,355
折舊費用	59,742	10,029	69,771
攤銷費用	2,108	6,892	9,000

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(98年6月前為本公司之法人董事)
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
張連生	本公司之董事長之二親等以內親屬(99年6月前為本公司之董事)
梁金對	本公司之董事長之二親等以內親屬 (98年
Plexxar Joint Venture	本公司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

	99年6月30日		98年6月30日	
	金 額	百分比	金 額	百分比
神達電腦	\$ 43,828	4	\$ 22,909	3

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 99 年上半年度部分購自神達電腦之零組件計 \$4,485 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，按回銷比例同額沖銷銷貨收入及成本，民國 99 年上半年度之沖銷金額計 \$4,485，該部分未列入本公司之銷貨收入及成本。

2. 進 貨

	99年1月1日至6月30日		98年1月1日至6月30日	
	金 額	百分比	金 額	百分比
神達電腦	\$ 6,081	-	\$ 16,102	2
東莞超鋒	1,074	-	423	-
	<u>\$ 7,155</u>	<u>-</u>	<u>\$ 16,525</u>	<u>-</u>

3. 應收(付)關係人帳款

	99年6月30日		98年6月30日	
	金 額	百分比	金 額	百分比
<u>應收帳款</u>				
神達電腦	<u>\$ 41,385</u>	<u>10</u>	<u>\$ 5,608</u>	<u>1</u>
<u>應付帳款</u>				
東莞超鋒	\$ 1,742	-	\$ 577	-
神達電腦	853	-	-	-
	<u>\$ 2,595</u>	<u>-</u>	<u>\$ 577</u>	<u>-</u>
<u>預收貨款</u>				
神達電腦	<u>\$ 8,403</u>	<u>17</u>	<u>\$ -</u>	<u>-</u>

4. 其他應付款

	99年6月30日		98年6月30日	
	金 額	百分比	金 額	百分比
張連生	<u>\$ -</u>	<u>-</u>	<u>\$ 54</u>	<u>4</u>

5. 租金支出

	99年上半年度		98年上半年度	
	金 額	百分比	金 額	百分比
Plexxar Joint Venture	\$ 5,295	82	\$ 6,875	85
大驛投資	907	14	907	11
梁金對	632	4	632	4
	<u>\$ 6,834</u>	<u>100</u>	<u>\$ 8,414</u>	<u>100</u>

六、抵(質)押之資產

截至民國99年及98年6月30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	99年6月30日	98年6月30日	擔 保 用 途
應收帳款融資	\$ -	\$ 15,117	短期借款
其他金融資產-流動	18,141	20,021	短、長期借款
固定資產淨額	199,839	212,642	長期借款
其他無形資產	23,253	23,603	長期借款

七、重大承諾事項及或有事項

無。

八、重大之災害損失

無。

九、重大之期後事項

無。

十、其他

(二)金融商品之公平價值

金融資產	帳面價值	99年6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	\$ 925,393	\$ -	\$ 925,393
公平價值變動列入損 益之金融資產	35,759	35,759	-
備供出售金融資產	4,717	4,717	-
持有至到期日金融資產	32,150		32,150
以成本衡量之金融資產	39,346	-	-
負債			
公平價值與帳面價值 相等之金融負債	958,592	-	958,592
98年6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	\$ 789,079	\$ -	\$ 789,079
公平價值變動列入損 益之金融資產	38,871	38,871	-
備供出售金融資產	4,234	4,234	-
以成本衡量之金融資產	39,400	-	-
負債			
公平價值與帳面價值 相等之金融負債	574,772	-	574,772
長期借款	118,555	-	118,555

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. 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、合約規定固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

本公司及子公司主要之進銷貨係以美金為計價單位，公平價值將隨市場匯率波動而改變，雖本公司持有之外幣資產大於外幣負債，若依資產負債表日持有之部位核算，當美金升值一元，將使其公平價值上升\$10,664。

(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 5%，將使其公平價值隨之上升\$2,672。

2. 信用風險

(1) 本公司及子公司主要的潛在信用風險係源自於現金及約當現金、有價證券及應收帳款之金融商品。本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 30~60 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 \$2,646。

十一、附註揭露事項

(一) 重大交易事項相關資訊

有關被投資公司應揭露資訊，漢驛股份有限公司、Super Laser Precision及東莞超峰雷射精密有限公司係依各該被投資公司自編未經會計師核閱之財務報表編製且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)
		公司名稱	關係						
0	本公司	Loyalty Founder Enterprise Co. (H.K.)Ltd.	本公司之孫公司	\$ 738,738	\$ 175,218	\$ 175,218	無	23.72%	\$ 738,738
0	本公司	東驛	本公司之孫公司之子公司	738,738	106,621	67,644	無	9.16%	738,738
0	本公司	漢驛	本公司之子公司	738,738	20,000	20,000	無	2.71%	738,738

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

註2：本公司對外背書保證之總額以最近期財務報表之淨值50%為限。

3. 期末持有有價證券情形：

持有之公司	有價證券種類及名稱	與有價證券 發行人之關係	帳列科目	期 末				備註
				股數/單位	帳面金額	持股比率	市價	
本公司	遠東材料科技(股)公司	本公司為其法人董事	以成本衡量之金融資產-非流動	2,686,789	\$ -	15.99%	\$ -	-
本公司	台傑生化科技(股)公司	本公司採成本法評價之被投資公司	以成本衡量之金融資產-非流動	6,130,000	-	19.97%	-	-
本公司	優訊科技(股)公司	本公司為其監察人	以成本衡量之金融資產-非流動	900,000	-	5.00%	-	-
本公司	通威工業(股)公司	本公司採成本法評價之被投資公司	以成本衡量之金融資產-非流動	1,521,668	14,671	4.03%	15,586	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%	10,851	"
本公司	中華映管(股)公司	-	交易目的金融資產	765,259	1,615	-	1,615	-
本公司	瀚宇彩晶(股)公司	-	交易目的金融資產	235,497	1,453	-	1,453	-
本公司	復華有利基金	-	交易目的金融資產	236,856	3,057	-	3,057	-
本公司	復華全球短期收益基金	-	交易目的金融資產	1,066,925	11,180	-	11,180	-
本公司	復華高益策略組合基金	-	交易目的金融資產	1,671,785	17,454	-	17,454	-
本公司	保德信全球債券組合基金	-	交易目的金融資產	85,474	1,000	-	1,000	-
本公司	花旗微風浮動債券	-	持有至到期日之金融資產	-	32,150	-	32,150	-

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	\$ 437,809	50%	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	\$ 212,679	55%	
本公司	Loyalty Founder Enterprise Co. (H.K.)Ltd.	本公司之子公司	進貨	\$ 836,406	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	\$ 188,798	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：

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	\$ 212,679	4.71	\$ -	-	\$ 77,040	\$ -

9. 從事衍生性商品交易：詳附註四(二)。

(二)轉投資事業相關資訊

有關被投資公司應揭露資訊，漢驊股份有限公司、Super Laser Precision及東莞超鋒雷射精密有限公司係依各該被投資公司自編未經會計師核閱之財務報表編製且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	本公司認列之 投資(損)益	備註
				本期期末	上期期末	股 數	比 率	帳面金額			
本公司	漢驊(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	\$ 22,957	\$ 22,957	4,472,620	79.87%	\$ 67,646	\$ 5,914	\$ 4,724	
本公司	Axxion Group Corp.	美國德州	電腦機殼銷售	364,925	364,925	354	100.00%	266,315	16,265	16,265	
本公司	Loyalty Founder Enterprise Corp. Ltd.	開曼	控股公司	687,946	687,946	20,150,000	100.00%	654,715	1,469	1,469	
本公司	Super Laser Precision Machinery Ltd.	薩摩亞	控股公司	43,513	43,513	1,260,000	47.64%	49,443	1,776	864	
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	USD 21,046 (仟元)	USD 21,046 (仟元)	-	100.00%	629,290	7,432	-	
Loyalty Founder Enterprise Co. (H.K.)Ltd.	東莞東驊電子科技有限公司	中國東莞	電子產品、光學產品、精密模具、精密塑膠射出件等	HKD177,020 (仟元)	HKD177,020 (仟元)	-	100.00%	75,428	31,907	-	
Loyalty Founder Enterprise Co. (H.K.)Ltd.	山東富驊電子科技有限公司	中國山東	主要從事經營第847190.10款下機械之鋼鐵製外殼沖壓件之產銷業務	USD 1,275 (仟元)	USD 1,275 (仟元)	-	51.00%	9,080	(11)	-	
東莞東驊電子科技有限公司	深圳市強驊貿易有限公司	中國深圳	電子產品、光電產品、精密模具、精密塑膠射出件等買賣	RMB 1,029 (仟元)	RMB 1,029 (仟元)	-	100.00%	6,883	(764)	-	
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	USD 2,500 (仟元)	USD 2,500 (仟元)	-	100.00%	108,687	1,040	-	

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) 資金貸予他人：無。

(2) 為他人背書保證：無。

(3)期末持有有價證券情形：

持有之公司	有價證券種類及名稱	與有價證券 發行人之關係	帳列科目	期末			市價	備註
				股數	帳面金額	持股比例		
Axxion Group Corp.	股票-Cisco Sys Inc.	無	備供出售金融資產	2,700	\$ 1,850	-	1,850	-
Axxion Group Corp.	股票-Intel Corp.	無	備供出售金融資產	2,400	1,501	-	1,501	-
Axxion Group Corp.	股票-Microsoft Corp.	無	備供出售金融資產	376	278	-	278	-
Axxion Group Corp.	股票-Verizon	無	備供出售金融資產	240	216	-	216	-
Axxion Group Corp.	股票-AT&T Inc.等	無	備供出售金融資產		872	-	872	-
Loyalty Founder Enterprise Co. (H. K.)Ltd.	股票-Sino Photonics Venture Holding, Ltd.	無	以成本衡量之金融資產-非流動	-	2,175	4.94%	3,471	註1

註1：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。

註2：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		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	
Loyalty Founder Enterprise Co. (H. K.) Ltd.	富驊企業(股)公司	母子公司	(銷貨)	(\$ 836,406)	(100%)	-	議定價格	視整體資金狀況予以沖抵或收取款項	\$188,798	96%	
Loyalty Founder Enterprise Co. (H. K.) Ltd.	東莞東驊電子科技股份有限公司	母子公司	進貨	875,269	89%	-	"	"	(25,077)	(71%)	
東莞東驊電子科技股份有限公司	Loyalty Founder Enterprise Co. (H. K.) Ltd.	母子公司	(銷貨)	(875,269)	(100)%	-	"	"	25,077	100%	
Axxion Group Corp.	富驊企業(股)公司	母子公司	進貨	437,809	100%	-	"	"	(212,679)	(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：無。

帳列應收款之公司	交易對象	關係	應收關係人款項餘額	週轉率	逾期應收關係人款項		應收關係人款項期後收款金額	提列備抵呆帳金額
					金額	處理方式		
Loyalty Founder Enterprise Co. (H.K.) Ltd.	富聯企業(股)公司	母子公司	\$ 188,798	17.72	\$ -	-	\$ 109,026	\$ -

(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					
山東富聯電子科技有限公司	主要從事經營第847190.10款下機械之鋼鐵製外殼沖壓件之產銷業務	USD 2,500 仟元	註1	\$ 42,656 (USD 1,275 仟元)	\$ -	\$ -	\$ 42,656 (USD 1,275仟 元)	51.00%	(\$ 6)	\$ 9,080	-	
東莞東聯電子科技有限公司	電子產品、光電產品、精密模具、精密塑膠射出件等	HKD 177,020 仟元	註1	766,367 (HKD 177,020 仟元)	-	-	766,367 (HKD 177,020仟 元)	100.00%	31,907	75,428	-	
東莞超鋒雷射精密機有限公司	生產計算機輔助製造及應用系統、工模具等	USD 2,500 仟元	註1	42,588 (USD 1,250 仟元)	-	-	42,588 (USD 1,250仟 元)	47.64%	496	51,779	-	
(深圳)強聯貿易有限公司	電子產品、光電產品、精密模具、精密塑膠射出件等	RMB 1,029 仟元	註2	註3	-	-	註3	100.00%	(764)	6,883	-	

註1: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.間接對大陸投資山東富聯電子科技有限公司、東莞東聯電子科技有限公司及東莞超鋒雷射精密機有限公司。

註2:透過轉投資第三地區之現有大陸轉投資公司再投資大陸。

註3:係由東莞東聯電子科技有限公司出資100%。

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
\$ 856,003 (USD 20,051仟元)	\$ 856,003 (USD 20,051仟元)	\$ 901,949

2. 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99年上半年度

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	\$ 437,809	議定價格	37.72%
0	富驛企業(股)公司	Axxion Group Corp.	1	應收帳款	212,679	視整體資金狀況	8.40%
0	富驛企業(股)公司	Axxion Group Corp.	1	佣金支出	9,346	予以沖抵或收取款項	0.80%
0	富驛企業(股)公司	Axxion Group Corp.	1	應付費用	2,003	視整體資金狀況	0.07%
0	富驛企業(股)公司	L. F. H. K.	1	進貨	836,406	予以沖抵或收取款項	72.06%
0	富驛企業(股)公司	L. F. H. K.	1	應付帳款	188,798	視整體資金狀況	7.46%
1	L. F. H. K.	Axxion Group Corp.	3	銷貨收入	(18)	予以沖抵或收取款項	0.00%
1	L. F. H. K.	東莞東驛電子科技有限公司	1	進貨	875,269	議定價格	75.40%
1	L. F. H. K.	東莞東驛電子科技有限公司	1	應付帳款	25,077	視整體資金狀況	0.98%
1	東莞東驛電子科技有限公司	東莞超鋒雷射精機有限公司	1	進貨	1,074	予以沖抵或收取款項	0.09%
1	東莞東驛電子科技有限公司	東莞超鋒雷射精機有限公司	1	應付帳款	1,742	視整體資金狀況	0.07%

2. 民國98年上半年度

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	富聯企業(股)公司	Axxion Group Corp.	1	銷貨收入	\$ 178,747	議定價格	20.24%
0	富聯企業(股)公司	Axxion Group Corp.	1	應收帳款	16,653	視整體資金狀況 予以沖抵或收取款項	0.74%
0	富聯企業(股)公司	Axxion Group Corp.	1	佣金支出	4,626	議定價格	0.52%
0	富聯企業(股)公司	Axxion Group Corp.	1	其他應付款項	487	視整體資金狀況 予以沖抵或收取款項	0.02%
0	富聯企業(股)公司	L. F. H. K.	1	進貨	514,495	議定價格	58.24%
0	富聯企業(股)公司	L. F. H. K.	1	預付貨款	48,264	視整體資金狀況 予以沖抵或收取款項	2.15%
0	L. F. H. K.	Axxion Group Corp.	3	銷貨收入	10,373	議定價格	1.17%
1	L. F. H. K.	東莞東聯電子科技有限公司	1	進貨	573,797	議定價格	64.70%
1	L. F. H. K.	東莞東聯電子科技有限公司	1	應付帳款	38,720	視整體資金狀況 予以沖抵或收取款項	1.72%
1	L. F. H. K.	(深圳)強聯貿易有限公司	1	銷貨收入	2,883	議定價格	0.33%
1	L. F. H. K.	(深圳)強聯貿易有限公司	1	應收帳款	1,359	視整體資金狀況 予以沖抵或收取款項	0.06%

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、部門別財務資訊

係屬期中報表，且本公司為單一產業，故不適用。

(以下空白)