股票代號：6163

華電聯網股份有限公司

財 務 報 表

(內含會計師查核報告書)

民國一〇一年及一〇〇年度

公司名稱：華電聯網股份有限公司

公司地址：新北市汐止區新台五路一段 98 號 12 樓

公司電話：(02)2696-7155

項　　目	頁　　次
壹、封面	1
貳、目錄	2
參、會計師查核報告	3
肆、資產負債表	4
伍、損益表	5
陸、股東權益變動表	6
柒、現金流量表	7
捌、財務報表附註	8
一、公司沿革	8 ~ 10
二、重要會計政策之彙總說明	10 ~ 18
三、會計變動之理由及其影響	18
四~廿三、重要會計科目之說明	18 ~ 32
廿四、關係人交易	32 ~ 33
廿五、質押之資產	33
廿六、重大承諾事項及或有事項	33 ~ 34
廿七、重大之災害損失	34
廿八、重大期後事項	34
廿九、其他重大事項	35 ~ 40
三十、附註揭露事項	40 ~ 41
(一)、重大交易事項相關資訊	40
(二)、轉投資事業相關資訊	41
(三)、大陸投資資訊	41
卅一、營運部門資訊	41 ~ 42
卅二、財務報表之核准	42
玖、重要會計科目明細表	49 ~ 76

華電聯網股份有限公司

會計師查核報告

華電聯網股份有限公司民國一〇一年十二月三十一日及民國一〇〇年十二月三十一日之資產負債表，暨民國一〇一年一月一日至十二月三十一日及一〇〇年一月一日至十二月三十一日之損益表、股東權益變動表及現金流量表，業經本會計師查核竣事。上開財務報表之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據查核結果對上開財務報表表示意見。

本會計師係依照一般公認審計準則暨會計師查核簽證財務報表規則規劃並執行查核工作，以合理確信財務報表有無重大不實表達。此項查核工作包括以抽查方式獲取財務報表所列金額及所揭露事項之查核證據、評估管理階層編製財務報表所採用之會計原則及所作之重大會計估計，暨評估財務報表整體之表達。本會計師相信此項查核工作可對所表示之意見提供合理之依據。

依本會計師之意見，第一段所述財務報表在所有重大方面係依照證券發行人財務報告編製準則及一般公認會計原則編製，足以允當表達華電聯網股份有限公司民國一〇一年十二月三十一日及民國一〇〇年十二月三十一日之財務狀況，暨民國一〇一年一月一日至十二月三十一日及一〇〇年一月一日至十二月三十一日之經營成果與現金流量。

如財務報表附註三所述，華電聯網股份有限公司自民國一〇〇年一月一日起，依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」及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」規定辦理。

華電聯網股份有限公司已編製民國一〇一年度及民國一〇〇年度之合併財務報表，並經本會計師分別出具標準式無保留意見及修正式無保留意見之查核報告在案，備供參考。

此　　致

華電聯網股份有限公司　公鑒

立本台灣聯合會計師事務所

會 計 師：劉克宜

會 計 師：許坤錫

證券主管機關核准簽證文號：(80)台財證(一)第 51636 號

中　　華　　民　　國　　一〇二　　年　　三　　月　　二十二　　日

華電聯網股份有限公司

資 產 負 債 表

中華民國 一〇一 年及 一〇〇 年 十二 月 三十一 日

單位:新台幣(仟元)

代碼	資　　產	附　註	101 年 12 月 31 日	%	100 年 12 月 31 日	%	代碼	負債及股東權益	附　註	101 年 12 月 31 日	%	100 年 12 月 31 日	%
11XX	流動資產						21XX	流動負債					
1100	現金及約當現金	二、四	$1,091,894	32.12	$775,402	22.48	2100	短期借款	十四	$190,550	5.61	$476,671	13.82
1310	公平價值變動列入損益之金融資產-流動	二、五	151,019	4.44	30,352	0.88	2120	應付票據		-	-	12,000	0.35
							2140	應付帳款		846,853	24.91	1,388,678	40.25
1120	應收票據淨額	二、六	25,672	0.76	6,526	0.19	2160	應付所得稅		53,703	1.58	15,126	0.44
1140	應收帳款淨額（減備抵呆帳$13,042 及$9,676）	二、七	713,893	21.00	1,095,535	31.75	2170	應付費用		116,433	3.43	89,993	2.61
							2210	其他應付款項		20,557	0.60	21,147	0.61
1150	應收帳款－關係人淨額	二、二十四	359	0.01	546	0.02	2260	預收款項		402,742	11.85	180,268	5.23
1160	其他應收款		3,642	0.11	1,822	0.05	2264YY	預收工程款	二、九	-	-	33,099	0.96
120X	存貨	二、八	900,251	26.48	1,026,583	29.76	1240YY	減：在建工程	二、九	-	-	(23,812)	(0.69)
1240XX	在建工程	二、九	64,854	1.91	-	-	2270	一年或一營業週期到期長期負債	十六	1,093	0.03	1,093	0.03
2264XX	減：預收工程款	二、九	(60,476)	(1.78)	-	-							
1250	預付費用		9,270	0.27	7,211	0.21	2281	暫收款		15	-	16	-
1260	預付款項		47,235	1.39	44,800	1.30	2282	代收款		5,464	0.16	3,567	0.10
1281	暫付款		140	-	76	-	21XX	小　　計		1,637,410	48.17	2,197,846	63.71
1286	遞延所得稅資產－流動	二、二十二	21,015	0.62	15,037	0.44							
1291	受限制資產	二十五	210,946	6.21	243,487	7.05	24XX	長期負債					
11XX	小　　計		3,179,714	93.54	3,247,377	94.13	2410	應付公司債	十五	59,145	1.74	-	-
14XX	基金及投資						2420	長期借款	十六	7,107	0.21	8,200	0.24
1430	公平價值變動列入損益之金融資產-非流動	二、十五	216	0.01	-	-	24XX	小　　計		66,252	1.95	8,200	0.24
1450	備供出售金融資產-非流動	二、十	707	0.02	-	-	28XX	其他負債					
1480	以成本衡量之金融資產-非流動	二、十一	18,830	0.55	4,307	0.12	2810	應計退休金負債	二十九	28,590	0.84	19,557	0.56
							2820	存入保證金		2,132	0.07	13	-
1420	投資						28XX	小　　計		30,722	0.91	19,570	0.56
1421	採權益法之長期股權投資	二、十二	29,746	0.88	25,460	0.74	2XXX	負債合計		1,734,384	51.03	2,225,616	64.51
14XX	小　　計		49,499	1.46	29,767	0.86							
15XX	固定資產	二、十三、二十五					3XXX	股東權益					
							31XX	股本	十七				
15X1	成本：						3110	普通股股本		1,031,088	30.33	909,199	26.35
1501	土地		53,973	1.59	53,973	1.56	32XX	資本公積	十八				
1521	房屋及建築		35,042	1.03	35,042	1.02	3210	資本公積-發行溢價		187,237	5.51	122,650	3.56
1551	運輸設備		-	-	3,379	0.10	3220	庫藏股票交易		20,105	0.59	-	-
1561	辦公設備		21,267	0.63	27,036	0.78	3271	員工認股權		4,027	0.12	4,027	0.12
1611	租賃資產		2,243	0.07	2,243	0.07	3272	認股權		2,140	0.06	-	-
1631	租賃改良		2,670	0.08	3,759	0.11	33XX	保留盈餘	二十				
1681	其他設備		15,278	0.45	12,716	0.37	3310	法定盈餘公積		49,704	1.46	43,167	1.25
15XY	成本及重估增值合計		130,473	3.85	138,148	4.01	3320	特別盈餘公積		4,017	0.12	-	-
15X9	減：累計折舊		(27,377)	(0.82)	(31,503)	(0.92)	3350	未提撥保留盈餘(待彌補虧損)		377,672	11.11	186,945	5.42
15XX	固定資產淨額		103,096	3.03	106,645	3.09							
17XX	無形資產						34XX	股東權益其他調整項目					
1770	遞延退休金成本	二十九	2,307	0.07	2,563	0.07	3450	金融商品未實現損益		255	0.01	-	-
17XX	小　　計		2,307	0.07	2,563	0.07	3420	累積換算調整數		103	-	324	0.01
18XX	其他資產						3430	未認列為退休金成本之淨損失	二十九	(11,485)	(0.34)	(4,340)	(0.13)
1820	存出保證金		60,738	1.79	58,320	1.69							
1830	遞延費用		869	0.03	3,167	0.09	3480	庫藏股	十九	-	-	(37,602)	(1.09)
1860	遞延所得稅資產－非流動	二、二十二	3,024	0.08	2,147	0.07	3XXX	股東權益合計		1,664,863	48.97	1,224,370	35.49
18XX	小　　計		64,631	1.90	63,634	1.85							
1XXX	資產總計		$3,399,247	100.00	$3,449,986	100.00	2-3XXX	負債及股東權益總計		$3,399,247	100.00	$3,449,986	100.00

請參閱後附財務報表附註

董 事 長 ： 陳國章　　經理人 ： 陳國章　　會計主管 ： 蕭嘉玲

華電聯網股份有限公司

損　益　表

中華民國 一〇一 年及 一〇〇 年 一 月 一 日 至 十二 月 三十一 日

單位:新台幣(仟元)

代碼	項　　目	附　註	101 年 度	%	100 年 度	%
4000	營業收入					
4110	銷貨收入		$4,108,767	92.83	$2,969,208	89.94
4170	銷貨退回		(29)	-	-	-
4190	銷貨折讓		(200)	-	(29)	-
4520	工程收入		41,043	0.93	102,313	3.10
4800	其他營業收入		276,491	6.24	229,655	6.96
4000	營業收入合計		4,426,072	100.00	3,301,147	100.00
5000	營業成本	二、八				
5110	銷貨成本		(3,428,306)	(77.46)	(2,559,692)	(77.54)
5520	工程成本		(37,137)	(0.84)	(106,311)	(3.22)
5800	其他營業成本		(122,323)	(2.76)	(110,100)	(3.34)
5000	營業成本合計		(3,587,766)	(81.06)	(2,776,103)	(84.10)
5910	營業毛利(毛損)		838,306	18.94	525,044	15.90
6000	營業費用					
6100	推銷費用		(418,353)	(9.45)	(340,247)	(10.31)
6200	管理及總務費用		(80,585)	(1.82)	(69,636)	(2.11)
6300	研究發展費用		(29,597)	(0.67)	(36,025)	(1.09)
6900	營業淨利(淨損)		309,771	7.00	79,136	2.40
7100	營業外收入及利益					
7110	利息收入		2,683	0.06	2,397	0.07
7310	金融資產評價利益		984	0.02	240	0.01
7130	處分固定資產利益		191	-	211	0.01
7140	處分投資利益		-	-	39	-
7160	兌換利益		6,459	0.15	3,170	0.10
7210	租金收入		46	-	46	-
7280	減損迴轉利益		-	-	7,526	0.23
7480	什項收入		7,120	0.17	21,268	0.64
7100	營業外收入及利益合計		17,483	0.40	34,897	1.06
7500	營業外費用及損失					
7510	利息費用		(10,942)	(0.25)	(7,093)	(0.21)
7521	採權益法認列之投資損失	二、十二	(9,457)	(0.21)	(6,703)	(0.20)
7530	處分固定資產損失		(8)	-	(42)	-
7560	兌換損失		(181)	-	(3,956)	(0.12)
7630	減損損失		(968)	(0.02)	(5,454)	(0.17)
7880	什項支出		(6,788)	(0.17)	(4,164)	(0.14)
7500	營業外費用及損失合計		(28,344)	(0.65)	(27,412)	(0.84)
7900	繼續營業單位稅前淨利(淨損)		298,910	6.75	86,621	2.62
8110	所得稅(費用)利益	二、二十二	(53,491)	(1.21)	(21,255)	(0.64)
8900	繼續營業單位淨利(淨損)		245,419	5.54	65,366	1.98
9600	稅後純益（損）		$245,419	5.54	$65,366	1.98
	基本每股盈餘(元)：	二、二十三	稅　前	稅　後	稅　前	稅　後
9710	繼續營業單位損益		$3.27	$2.68	$0.98	$0.74
9750	本期淨利(淨損)		$3.27	$2.68	$0.98	$0.74
	完全稀釋每股盈餘(元)：		稅　前	稅　後	稅　前	稅　後
9810	繼續營業單位淨利(淨損)		$3.00	$2.47	$0.98	$0.74
9850	本期淨利(淨損)		$3.00	$2.47	$0.98	$0.74

請參閱後附財務報表附註

董 事 長 : 陳國章　　經理人 : 陳國章　　會計主管 : 蕭嘉玲

華電聯網股份有限公司

股 東 權 益 變 動 表

中華民國 一〇一 年及 一〇〇 年 一 月 一 日 至 十二 月 三十一 日

單位:新台幣(仟元)

摘　　要	普通股股本	資本公積	保留盈餘			權益調整				合　　計
			法定盈餘公積	特別盈餘公積	未分配盈餘	金融商品之未實現損益	累積換算調整數	未認列為退休金成本之淨損失	庫藏股票	
民國 100 年 1 月 1 日 餘額	$922,029	$128,407	$42,353	$0	$137,505	$0	$309	$0	$(29,672)	$1,200,931
99 年度盈餘指撥及分配:										
法定盈餘公積	-	-	814	-	(814)	-	-	-	-	-
買入庫藏股票	-	-	-	-	-	-	-	-	(37,602)	(37,602)
註銷庫藏股	(12,830)	(1,731)	-	-	(15,112)	-	-	-	29,672	(1)
累積換算調整數	-	-	-	-	-	-	15	-	-	15
未認列為退休金成本之淨損失	-	-	-	-	-	-	-	(4,340)	-	(4,340)
100 年度本期稅後淨利	-	-	-	-	65,366	-	-	-	-	65,366
千元尾差	-	1	-	-	-	-	-	-	-	1
民國 101 年 1 月 1 日 餘額	$909,199	$126,677	$43,167	$0	$186,945	$0	$324	$(4,340)	$(37,602)	$1,224,370
100 年度盈餘指撥及分配:										
法定盈餘公積	-	-	6,537	-	(6,537)	-	-	-	-	-
特別盈餘公積	-	-	-	4,017	(4,017)	-	-	-	-	-
現金股利	-	-	-	-	(44,138)	-	-	-	-	(44,138)
應付公司債轉換普通股	121,889	64,587	-	-	-	-	-	-	-	186,476
轉讓庫藏股予員工	-	20,105	-	-	-	-	-	-	37,602	57,707
發行可轉換公司債認列之認股權	-	2,140	-	-	-	-	-	-	-	2,140
備供出售金融資產未實現損益之變動	-	-	-	-	-	255	-	-	-	255
累積換算調整數	-	-	-	-	-	-	(221)	-	-	(221)
未認列為退休金成本之淨損失	-	-	-	-	-	-	-	(7,145)	-	(7,145)
101 年度本期稅後淨利	-	-	-	-	245,419	-	-	-	-	245,419
民國 101 年 12 月 31 日 餘額	$1,031,088	$213,509	$49,704	$4,017	$377,672	$255	$103	$(11,485)	$0	$1,664,863

請參閱後附財務報表附註

董 事 長 : 陳國章　　經理人 : 陳國章　　會計主管 : 蕭嘉玲

華電聯網股份有限公司

現 金 流 量 表

中華民國 一〇一 年及 一〇〇 年 一 月 一 日 至 十二 月 三十一 日

單位:新台幣(仟元)

項　　目	101 年 度	100 年 度
營業活動之現金流量		
本期純益（損）	$245,419	$65,366
調整項目:		
呆帳損失	3,366	57
折舊費用	11,606	10,504
攤銷費用	1,875	4,161
固定資產轉其他費用	910	1,895
處分投資(利益)損失	-	(39)
金融資產評價(利益)損失	(984)	(240)
處分資產損失	8	42
處分資產利益	(191)	(211)
存貨報廢損失	17,525	17,933
存貨跌價損失	49,635	19,090
減損損失	968	5,454
減損迴轉利益	-	(7,526)
依權益法認列投資損益超過當年收到被投資公司現金股利部份	9,457	6,703
應收票據(增加)減少	(19,146)	(1,443)
應收帳款(增加)減少	378,276	(222,274)
應收帳款--關係人(增加)減少	187	28
其他應收款(增加)減少	(1,820)	(895)
存貨(增加)減少	59,172	(511,130)
在建工程(增加)減少	(41,043)	302,963
預付費用(增加)減少	(2,059)	96
預付款項(增加)減少	(2,435)	(30,120)
其他流動資產(增加)減少	(6,041)	2,644
遞延所得稅資產--非流動(增加)減少	(877)	3,117
應付票據增加(減少)	(12,000)	4,188
應付帳款增加(減少)	(541,824)	535,323
應付所得稅增加(減少)	38,577	2,446
應付費用增加(減少)	26,440	33,856
其他應付款項增加(減少)	(591)	(33,363)
預收款項增加(減少)	222,474	(35,879)
預收工程款增加(減少)	27,377	(225,147)
其他流動負債增加(減少)	1,898	(76)
應計退休金負債增加(減少)	2,143	1,374
營業活動之淨現金流入(流出)	468,302	(51,103)
投資活動之現金流量		
受限制資產(增加)減少	32,543	62,044
公平價值變動列入損益之金融資產(增加)減少	(120,000)	20,039
取得以成本衡量之金融資產價款	(14,976)	(250)
取得採權益法之長期投資價款	(13,964)	-
出售固定資產價款	654	1,188
購入固定資產	(9,439)	(18,901)
存出保證金(增加)減少	(2,418)	13,451
遞延費用(增加)減少	(544)	(3,595)
投資活動之淨現金流入(流出)	(128,144)	73,976
融資活動之現金流量		
短期借款增加(減少)	(286,122)	90,120
應付公司債增加(減少)	247,862	-
長期借款增加(減少)	(1,093)	(10,027)
存入保證金增加(減少)	2,120	-
發放現金股利	(44,139)	-
購入庫藏股票	-	(37,602)
轉讓庫藏股予員工之價款	57,706	-
融資活動之淨現金流入(流出)	(23,666)	42,491
本期現金及約當現金增加(減少)數	316,492	65,364
期初現金及約當現金餘額	775,402	710,038
期末現金及約當現金餘額	$1,091,894	$775,402
現金流量資訊之補充揭露		
本期支付利息	$11,430	$6,628
不含資本化利息之本期支付利息	$11,430	$6,628
本期支付所得稅	$21,768	$13,120
不影響現金流量之投資及融資活動		
一年內到期之長期負債	$1,093	$1,093
可轉換公司債轉換股本及資本公積	$186,476	-

請參閱後附財務報表附註

董 事 長 : 陳國章　　經理人 : 陳國章　　會計主管 : 蕭嘉玲

華電聯網股份有限公司

財務報表附註

中華民國一〇一年及一〇〇年十二月三十一日

（除附註特別註明外，單位為新台幣仟元）

一、公司沿革

(一)華電聯網股份有限公司(以下簡稱本公司)於民國83年5月依中華民國公司法組成。主要經營之業務為：

1.CA02010金屬結構及建築組件製造業

2.CB01010機械設備製造業

3.CB01030污染防治設備製造業

4.CC01060有線通信機械器材製造業

5.CC01070無線通信機械器材製造業

6.CC01080電子零組件製造業

7.E502010燃料導管安裝工程業

8.E599010配管工程業

9.E601010電器承裝業

10.E603040消防安全設備安裝工程業

11.E603050自動控制設備工程業

12.E604010機械安裝業

13.E605010電腦設備安裝業

14.E701020衛星電視KU頻道、C頻道器材安裝業

15.E901010油漆工程業

16.EZ05010儀器、儀表安裝工程業

17.EZ15010保溫、保冷安裝工程業

18.F108031醫療器材批發業

19.F113020電器批發業

20.F113030精密儀器批發業

21.F113060度量衡器批發業

22.F113070電信器材批發業

23.F113090交通標誌器材批發業

24.F118010資訊軟體批發業

25.F119010電子材料批發業

26.F208031醫療器材零售業

27.F209060文教、樂器、育樂用品零售業

28.F213010電器零售業

29.F213040精密儀器零售業

30.F213050度量衡器零售業

31.F213060電信器材零售業

32.F213090交通標誌器材零售業

33.F218010資訊軟體零售業

34.F219010電子材料零售業

35.F401010國際貿易業

36.I103060管理顧問業

37.I301010資訊軟體服務業

38.I301020資訊處理服務業

39.I301030電子資訊供應服務業

40.I401010一般廣告服務業

41.I501010產品設計業

42.IZ03010剪報業

43.JA02010電器及電子產品維修業

44.JE01010租賃業

45.F401021電信管制射頻器材輸入業

46.ZZ99999除許可業務外，得經營法令非禁止或限制之業務

47.E603010電纜安裝工程業

48.CC01020電線及電纜製造業

49.CC01010發電、輸電、配電機械製造業

50.CC01040照明設備製造業

51.CC01110電腦及其週邊設備製造業

52.CC01120資料儲存媒體製造及複製業

53.CC01990其他電機及電子機械器材製造業

54.F113100污染防治設備批發業

55.F213030電腦及事務性機器設備零售業

56.F213100污染防治設備零售業

57.E601020電器安裝業

58.E603080交通號誌安裝工程業

59.E701030電信管制射頻器材裝設工程業

60.E701040簡易電信設備安裝業

(二)本公司民國101年及100年度員工人數分別約為334人及285人。

二、重要會計政策之彙總說明

本財務報表係依照證券發行人財務報告編製準則及一般公認會計原則編製。重要會計政策彙總說明如下：

(一)會計估計

本公司依照前述準則及原則編製財務報表時，必須使用合理之估計和假設，因估計通常係在不確定情況下作成之判斷，因此可能與將來實際結果有所差異。

(二)資產與負債區分流動與非流動之標準

流動資產包括為交易目的而持有及預期於一年內或正常營業週期中變現或耗用之資產，資產不屬於流動資產者為非流動資產。流動負債包括為交易目的而發生及須於一年內清償之負債，負債不屬於流動負債者為非流動負債。

(三)現金及約當現金

係指隨時可轉換成定額現金及即將到期（自投資日起三個月內到期）且利率變動對其價值影響甚少之投資。本公司現金流量表係依現金及約當現金之基礎所編製。

(四)金融資產及金融負債

本公司金融資產或金融負債於原始認列時以公平價值衡量。但非以公平價值衡量且公平價值變動認列為損益之金融資產或金融負債，尚應加計取得或發行之交易成本。依慣例交易購買或出售之金融資產，採交易日會計處理。

1.公平價值變動列入損益之金融資產及負債

公平價值變動列入損益之金融資產及負債，於續後評價時，概以公平價值衡量且公平價值變動認列為當期損益。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。開放型基金則按資產負債表日每單位受益憑證淨資產價值為公平價值。衍生性金融商品係以評價方法估計其公平價值，並將此類別之金融資產及負債分類為交易目的之金融資產及負債及指定公平價值變動列入損益之金融資產及負債。

2.備供出售之金融資產

備供出售之金融資產係指指定為備供出售，或非屬持有至到期日之投資或公平價值變動列入損益之金融資產或放款及應收帳款等類別之非衍生性金融資產。

備供出售之金融資產續後評價係以公平價值衡量，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日該基金淨資產價值為公平價值。其公平價值變動造成之利益或損失，除減損損失及貨幣性金融資產外幣兌換損益外，於除列前認列為股東權益調整項目，備供出售之金融資產除列時，將累積之利益或損失列入當期損益。

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，備供出售權益商品之減損減少金額認列為股東權益調整項目;備供出售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。

3.以成本衡量之金融資產

以成本衡量之金融資產係指無法可靠衡量公平價值之權益商品投資，包括未上市(櫃)股票及興櫃股票等，以原始認列之成本衡量。若有減損之客觀證據，則認列減損損失，此減損損失不予迴轉。

(五)應收款項及備抵呆帳

應收款項應按設算利率設算其公平價值，其公平價值與到期值之差額列為「未實現利息收入」，並按利息法分期轉列為利息收入。但一年期以內之應收款項，其公平價值與到期值差異不大且其交易量頻繁者，則不以公平價值評價。

應收款項之減損評估係首先確認是否存在客觀證據顯示重大個別應收款項發生減損，重大個別應收款項存在客觀證據顯示發生減損者，應個別評估其減損金額，其餘存在客觀證據顯示發生減損之非屬重大之應收款項，以及無減損客觀證據之應收款項，將具類似信用風險特徵者納入群組，分別評估該組資產之減損。

(六)存貨

存貨於取得時以成本為入帳基礎，採永續盤存制。存貨之計算採加權平均法計算，期末並以成本與淨變現價值孰低評價，比較成本與淨變現價值時除同類別存貨外，係採個別項目為基礎。

存貨若有瑕疵、損壞或陳廢等，致其價值顯著減低者，則以淨變現價值為評價基礎。

(七)在建工程

在建工程係平時投入工程成本尚未完工者，在建工程與相關之預收工程款依其金額大小分列流動資產或流動負債，若預收工程款金額小於在建工程金額，則將預收工程款轉列流動資產在建工程之減項。反之，若預收工程款金額大於在建工程金額，則將在建工程轉列流動負債預收工程款之減項。工程材料採加權平均法，期末按成本與淨變現價值孰低衡量。

(八)採權益法之長期股權投資

具有重大影響力之長期投資，係採用權益法評價，其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。

非按原持股比例認購採權益法評價之被投資公司增發之新股，致使投資比例發生變動，因而使所投資之股權淨值發生增減者，其增減數調整「資本公積」及「長期股權投資」。

與採權益法評價之被投資公司間順流交易所產生之未實現損益，若本公司對被投資公司具有控制能力者，則全數予以銷除，俟實現始認列損益；若本公司對被投資公司不具有控制能力者，則按期末持股比例予以銷除。與採權益法評價之被投資公司間逆流交易所產生之未實現損益，皆按約當持股比例予以銷除。與採權益法評價之被投資公司間側流交易所產生之未實現損益，按約當持股比例相乘後之比例銷除；但對各被投資公司均擁有控制能力時，則按對產生損益之被投資公司約當持股比例銷除。遞延之未實現利益俟實現時始予認列。

當國外被投資公司之功能性貨幣為外幣時，其外幣財務報表換算後所產生之兌換差額列為股東權益項下之「累積換算調整數」。

(九)資本租賃

資本租賃於租賃交易成交時，以租約期限內各期租金總額加上優惠承購價格或估計殘值，列為應收租賃款；另以隱含利率折算每期收取之租賃款總額之現值認列為銷貨收入。應收租賃款總額高於銷貨部份則為未實現利息收入予以遞延，按利息法逐期認列利息收入。

(十)固定資產

固定資產係以取得成本為入帳基礎。為購置(建)固定資產在其達到可使用狀態前所負擔之利息支出予以資本化，列為有關資產之成本。

閒置未使用之固定資產，列為其他資產，以帳面價值與淨變現價值孰低為評價基礎，其相關之折舊費用列為營業外費用及損失。

重大之改良、添置及更新等足以延長資產使用年數或增加資產價值之支出，則以資本支出處理；一般修理及維護支出，則以當年度費用處理。

固定資產報廢或出售時，其成本及截至報廢或出售時之累計折舊均自帳上轉銷。如有出售資產損益，則列為當年度營業外收入或費用。

折舊按估計經濟耐用年限及殘值採平均法提列，到期已折足而尚在使用之固定資產，仍繼續提列折舊。主要資產耐用年數除房屋及建築為5～50年外，其餘固定資產為3～5年。

(十一)遞延費用

以取得成本為入帳基礎，並按其估計效益年限採直線法攤提，攤銷年限如下：電腦軟體：按1~5年平均攤銷。

(十二)應付轉換公司債

民國95年1月1日後發行嵌入具轉換權、賣回權、買回權及因轉換標的市場價值變動而重設轉換價格之應付公司債，於原始認列時將發行價格依發行條件區分為金融資產、金融負債或股東權益（資本公積－認股權），其處理如下：

1.應付公司債之溢價與折價為應付公司債之評價科目，列為應付公司債之加項或減項，於債券流通期間採利息法攤銷，作為利息費用之調整項目。

2.嵌入本公司發行應付公司債之賣回權、買回權及轉換價格重設權，淨額帳列「公平價值變動列入損益之金融資產或負債」；資產負債表日，按當時之公平價值評價，差額認列「金融資產或負債之評價損益」。於約定賣回期間屆滿日，若可換得普通股之市價高於約定賣回價格，則將賣回權之公平價值一次轉列資本公積；若可換得普通股之市價不高於約定賣回價格，則將賣回權之公平價值認列為當期利益。當轉換價格重設時，應評估其對交易目的金融負債公平價值之影響，其公平價值影響數應認列為當期損益。

(十三)退休金

1.確定給付退休辦法

本公司訂有職工退休辦法，涵蓋所有正式任用員工。於員工提供服務期間，按精算結果認列退休金費用。並依勞動基準法之規定，按月提撥勞工退休準備金，專戶儲存於台灣銀行信託部專戶。

本公司以每年12月31日為衡量日完成員工退休金負債之精算，其累積給付義務超過退休基金資產公平價值部份，於資產負債表認列最低退休金負債。並依精算結果認列淨退休金成本。

2.確定提撥退休辦法

自民國94年7月1日起配合勞工退休金條例（以下簡稱「新制」）之實施，原適用確定給付退休辦法之員工如經選擇適用新制後之服務年資或新制施行後到職之員工其服務年資改採確定提撥制，其退休金之給付由本公司按月以每月工資6%提撥退休金，儲存於勞工退休金個人專戶，並將每期應提撥數認列為當期費用。

(十四)員工認股權

發行酬勞性員工認股權，其給與日於民國97年1月1日（含）以後者，係依照財務會計準則公報第三十九號「股份基礎給付之會計處理準則」處理。按預期既得認股權之最佳估計數量及給與日公平價值計算之認股權價值，於既得期間認列為當期費用，並依採權益交割或採現金交割分別調整資本公積—員工認股權或調整負債。後續資訊顯示預期既得之認股權數量與估計不同時，則修正原估計數。

發行酬勞性員工認股權，其給與日於民國93年1月1日至96年12月31日間者，係適用財團法人中華民國會計研究發展基金會解釋函相關規定，選擇採用內含價值法處理，酬勞成本於符合認股權計畫所規定之員工服務年限內逐期認列為費用。

(十五)員工分紅及董監酬勞

本公司自民國97年1月1日起，採用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，將員工分紅及董監酬勞視為費用，而非盈餘之分配。

本公司於員工提供勞務之會計期間依過去經驗就員工分紅可能發放之金額為最適估計，並認列為費用。於期後期間之董事會決議之發放金額有重大變動時，該變動應調整當年度(原認列員工分紅費用之年度)之費用。至次年度股東會決議日時，若金額仍有變動，則依會計估計變動處理，列為次年度損益。

(十六)庫藏股

本公司依財務會計準則公報第三十號「庫藏股票會計處理準則」之規定，對於公司收回已發行股票作為庫藏股票時採成本法處理。本公司買回之庫藏股票成本在資產負債表作為股東權益減項，而庫藏股票交易之價差列為股東權益項下。註銷庫藏股票時，貸記「庫藏股票」，並按股權比例借記「股本」與「資本公積－股票發行溢價」。

(十七)資產減損

本公司係依財務會計準則公報第三十五號「資產減損之會計處理準則」之規定辦理資產減損之認列及迴轉。當個別資產或現金產生單位之帳面價值超過其可回收金額之部分認列減損損失。

資產（商譽除外）自前次減損損失認列日後，有證據顯示資產（商譽除外）於以前期間所認列之減損損失，可能已不存在或減少時，應即估計該資產之可回收金額並將增加可回收金額列為減損損失之迴轉；但資產帳面價值應增加至可回收金額，惟不得超過資產在未認列減損損失之情況下，減除應提列折舊或攤銷後之帳面價值。

(十八)外幣交易及外幣財務報表換算

本公司以新台幣記帳。非衍生性商品之外幣交易依交易日之即期匯率入帳；資產負債表日之外幣貨幣性資產或負債，依當日之即期匯率換算，產生之兌換差額列為當期損益。外幣非貨幣性資產或負債按交易日之歷史匯率衡量；但以公平價值衡量之外幣非貨幣性資產或負債，則按資產負債表日即期匯率換算，如屬公平價值變動認列為當期損益者，兌換差額亦認列為當期損益；如屬公平價值變動認列為股東權益調整項目者，兌換差額亦認列為股東權益調整項目。

對國外營運機構之長期股權投資，採權益法評價者，其國外營運機構之財務報表，若非以功能性貨幣表達，則先將該外幣財務報表以功能性貨幣再衡量，再衡量所產生之換算差額，列入當期之兌換損益；另因外幣財務報表換算為本國貨幣財務報表所產生之換算差額，及對國外營運機構具有長期投資性質之外幣墊款所產生之兌換差額，均列入股東權益之調整項目「累積換算調整數」。

(十九)營運部門資訊

營運部門係同時符合下列特性之企業組成單位：

1.從事可獲得收入並發生費用之經營活動。

2.營運結果定期由企業之營運決策者複核，以制定分配予該部門資源之決策，並評估該部門之績效。

3.具個別分離之財務資訊。

本公司依照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，其個別財務報表不揭露部門資訊。

(二十)所得稅

所得稅之會計處理採跨期間與同期間之所得稅分攤，並認列遞延所得稅資產或負債，再評估其遞延所得稅資產之可實現性，認列其備抵評價金額。遞延所得稅資產或負債依據其所屬資產負債科目性質或預期實現期間長短劃分流動或非流動項目。以前年度高、低估之所得稅，列為當年度所得稅費用之調整項目。未分配盈餘依所得稅法加徵10%之所得稅，於股東會決議分配盈餘後列為當期之所得稅費用。

所得稅抵減之會計處理，依財務會計準則公報第十二號「所得稅抵減之會計處理準則」之規定處理，因購置設備或技術、研究發展、人才培訓及股權投資等所產生之所得稅抵減採當期認列法處理。

最低稅負制於民國95年度生效，本公司於計算所得稅時除一般所得稅額外，並予估算基本稅額。如一般稅額低於基本稅額時，將差額估列入帳，列入當年度所得稅費用之調整項目。

(廿一)收入及費用認列方法

銷售商品收入於商品交付且顯著風險及報酬移轉時認列；勞務收入以資產負債表日勞務提供之完成程度認列收入；費用則依權責發生制於交易事項實際發生時認列為當期費用。

(廿二)每股盈餘

本公司之基本每股盈餘係以本期純益除以加權平均流通在外股數計算之；稀釋每股盈餘則另考量具稀釋作用之潛在普通股轉換為普通股之影響，惟具反稀釋作用之潛在普通股並不予列入計算。

三、會計變動之理由及其影響

(一)本公司自民國100年1月1日起，依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」辦理。此項會計變動，對本公司民國100年度損益並無重大影響。

(二)本公司自民國100年1月1日起，依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」辦理，並於民國100年度經會計師查核之合併財務報表揭露部門資訊，個別財務報表不揭露部門資訊。此項會計變動，對本公司民國100年度損益並無重大影響。

四、現金及約當現金

	101年12月31日	100年12月31日
庫存現金	$134	$180
零用金／週轉金	150	150
銀行存款	1,091,610	775,072
合　計	$1,091,894	$775,402

五、公平價值變動列入損益之金融資產－流動

	101年12月31日	100年12月31日
交易目的金融資產－受益憑證	$150,000	$30,000
交易目的金融資產評價調整－流動	1,019	352
合　計	$151,019	$30,352

相關資訊請詳附註三十之附表。

六、應收票據淨額

	101年12月31日	100年12月31日
應收票據	$25,672	$6,526

七、應收帳款淨額

	101年12月31日	100年12月31日
應收帳款	$726,935	$1,105,211
備抵呆帳	(13,042)	(9,676)
合　計	$713,893	$1,095,535

八、存貨

	101年12月31日	100年12月31日
商品存貨	$1,001,049	$1,095,271
備抵存貨跌價及呆滯損失	(100,798)	(68,688)
合　計	$900,251	$1,026,583

與存貨相關之銷貨成本金額如下：

	101年 度	100年 度
專案成本	$3,361,146	$2,522,669
存貨跌價及呆帳損失	49,635	19,090
存貨報廢損失	17,525	17,933
合　　計	$3,428,306	$2,559,692

九、在建工程

(一)重要工程合約

本公司民國101年及100年度長期工程合約採完工比例法認列損益，有關重要合約列示如下：

	101年12月31日			
工程案別	合約總價	預計總成本	完工比例	預定完工年度
100KU19	$170,000	$159,761	40.06%	102

(二)同一工程若預收工程款小於在建工程(工程成本加計已實現利益)時，則將相對之預收工程款轉列為在建工程之減項，其明細如下：

	101年12月31日			
工程案別	工程成本	工程利益	合　　計	預收工程款
100KU19	$60,948	$3,906	$64,854	$60,476

(三)同一工程若在建工程小於預收工程款時，則將相對之在建工程金額轉列為預收工程款之減項，其明細如下：

	100年12月31日			
工程案別	預收工程款	工程成本	工程利益	合　　計
100KU19	$33,099	$(23,812)	$-	$(23,812)

十、備供出售金融資產-非流動

	101年12月31日	100年12月31日
緯創軟體(股)公司	$707	$-

十一、以成本衡量之金融資產-非流動

被投資公司名稱	101年12月31日 金額	%	100年12月31日 金額	%
威睿科技(股)公司	$3,854	3.88	$3,855	3.88
緯創軟體(股)公司	-	-	452	0.09
恆新資訊科技(股)公司	-	10.00	-	10.00
Verisilicon Holdings Co., Ltd-特別股	14,976	-	-	-
合　計	$18,830		$4,307	

(一)本公司所持有之上述股票投資，因無活絡市場公開報價且其公平價值無法可靠衡量，故以成本衡量。其他相關資訊請詳附註三十之附表。

(二)本公司於民國101年10月經董事會決議通過認購Verisilicon Holdings Co, Ltd發行之Second Series F特別股217仟股，計美金500仟元，折合新台幣約14,976仟元。

十二、採權益法之長期股權投資

(一)長期股權投資明細如下：

被投資公司名稱	101年12月31日 金額	%	100年12月31日 金額	%
採權益法之長期投資:				
羚翔國際有限公司	$16,479	100	$21,293	100
悉得科技股份有限公司	5,773	100	3,763	100
HAWCOM INVESTMENT INC.	7,391	100	80	100
加(減)：累積換算調整數	103		324	
合　計	$29,746		$25,460	

(二)本公司民國101年及100年度，上列採權益法評價之長期股權投資，係依各該被投資公司同期間經會計師查核之財務報表認列投資(損)益，明細如下：

被投資公司名稱	101年 度	100年 度
羚翔國際有限公司	$(4,814)	$(1,316)
悉得科技股份有限公司	(2,990)	(5,199)
HAWCOM INVESTMENT INC.	(1,653)	(188)
合　　計	$(9,457)	$(6,703)

(三)本公司於民國101年4月27日經董事會決議透過 HWACOM INVESTMENT INC.間接對大陸華寬系統集成技術(上海)有限公司增加投資美金300仟元，折合新台幣約8,964仟元。

(四)被投資公司悉得科技股份有限公司於民國101年2月之董事會決議辦理現金增資5,000仟元，本公司認購500仟股，增資後本公司持股比例為100%。

(五)本公司對被投資公司具有控制能力者，已另行編製民國101年及100年度母子公司之合併財務報表。

(六)其他相關資訊請詳附註三十之附表。

十三、固定資產

	101年12月31日	100年12月31日
累計折舊－房屋及建築	$8,641	$7,913
累計折舊－運輸設備	-	3,311
累計折舊－辦公設備	9,011	12,273
累計折舊－租賃資產	1,235	830
累計折舊－租賃改良	1,537	1,816
累計折舊－其他設備	6,953	5,360
合　計	$27,377	$31,503

截至民國101年及100年12月31日止，部分固定資產已作為本公司借款之擔保品，詳見附註廿五「質押之資產」之說明。

十四、短期借款

	101年12月31日	100年12月31日
購料借款	$190,550	$328,251
抵押借款	-	148,420
合　計	$190,550	$476,671
利率區間	1.67~2.12%	1.49%~3.45%

本公司提供部份資產作為上述短期借款之擔保品，明細請詳附註廿五「質押之資產」之說明。

十五、應付公司債

(一)本公司已發行流通在外之有擔保可轉換公司債內容如下：

1.國內第三次可轉換公司債

	101年12月31日	100年12月31日
發行公司債總金額	$250,000	$-
應付公司債折價	(2,555)	-
應付公司債已轉換金額	(188,300)	-
合　計	$59,145	$-

2.公平價值變動列入損益之金融資產－非流動

	101年12月31日	100年12月31日
嵌入式衍生性金融資產－非流動	$216	$-
金融資產評價(損)益	$316	$-

3.截至民國101年12月31日止，第三次可轉換公司債累計188,300仟元已轉換為普通股計12,189仟股，因轉換而產生之資本公積計64,587仟元。

4.本公司為償還銀行借款，改善財務結構，降低利息成本，經行政院金融監督管理委員會民國101年1月12日金管證發字第1000064324號函核准發行民國101年度國內第三次有擔保可轉換公司債，其發行條件如下：

發行總額	2億5仟萬元整
發行日	101.3.13
票面利率	0%
發行期間	101.3.13~104.3.13
償還方式	除依規定由本轉換公司債之持有人轉換為本公司普通股或行使賣回權或本公司由證券商營業處所買回註銷者，及本公司提前收回，到期時按債券面額以現金一次償還。
贖回方式	本公司於下列情形得行使對本轉換公司債之贖回權： 1.本轉換公司債發行後屆滿一個月之翌日起至到期日前四十日止，本公司普通股收盤價連續三十個營業日超過當時轉換價格達百分之三十時，本公司得於其後三十個營業日內，按債券面額以現金收回流通在外之本債券。 2.本轉換公司債發行後屆滿一個月之翌日起至到期日前四十日止，本轉換公司債流通在外餘額低於原發行總額之百分之十時，本公司得於其後任何時間，按債券面額以現金收回流通在外之本債券。
債權人請求買回辦法	發行滿二年之前三十日內，債權人得要求本公司以債券面額將其所持有之可轉換公司債以現金贖回。
轉換期間	發行日後滿一個月之翌日起至到期日前十日止，除依法暫停過戶期間及自本公司無償配股停止過戶日、現金股息停止過戶日或現金增資認股停止過戶日前十五個營業日起，至權利分派基準日止，辦理減資之減資基準日起至減資換發股票開始交易日前一日止，不得請求轉換外，得隨時向本公司請求，依規定將所持有之本轉換公司債依面額及請求轉換當時之轉換價格，轉換為本公司普通股股票。
轉換價格	發行時之每股轉換價格訂為15.81元。 民國101年8月15日起，轉換價格自15.81元調整為15.41元。

(二)本公司與銀行約定提供銀行存款及適當之擔保品，請詳附註廿五「質押之資產」之說明。

十六、長期借款

債權人	還款期間及方式	101年12月31日	100年12月31日
合作金庫	契約期限自94年4月29日至109年4月29日止，自94年7月起以三個月為一期，分60期攤還。	$8,200	$9,293
一年或一營業週期內到期長期借款		(1,093)	(1,093)
合　計		$7,107	$8,200
利率區間		2.00%	2.00%

本公司提供部份資產作為上述長期借款之擔保品，明細請詳附註廿五「質押之資產」之說明。

十七、股本

(一)截至民國101年12月31日止，本公司實收資本額為1,031,088仟元，分為103,109仟股，均為普通股，每股面額10元。

(二)截至民國101年12月31日止，本公司發行之國內第三次有擔保可轉換公司債已轉換為普通股共計12,189仟股，是項轉換案業經經濟部核准完成變更登記。

(三)本公司於民國100年8月經董事會決議，註銷庫藏股1,283仟股，共計12,830仟元，並訂民國100年9月16日為減資基準日，是項減資案業經經濟部核准完成變更登記。

(四)本公司於民國100年10月5日經董事會決議自櫃檯買賣市場買回庫藏股2,800仟股，共計37,602仟元，是項買回庫藏股數量累積達公司已發行股份總額2%。

十八、資本公積

(一)依公司法規定，資本公積僅供彌補虧損，但公司無虧損者得以發行股票溢價及受領贈與所得所產生之資本公積之全部或一部發給新股或現金。另依證券期貨局規定，每年撥充資本公積之合計金額不得超過實收資本額10%。其中以發行股票溢價轉入之資本公積撥充資本者，應俟產生該次資本公積經主管機關核准登記後之次一年度，始得將該次轉入之資本公積撥充資本。

(二)本公司資本公積來源及明細如下：

	101年12月31日	100年12月31日
資本公積－發行溢價	$187,237	$122,650
資本公積－庫藏股票交易	20,105	-
資本公積－員工認股權	4,027	4,027
資本公積－認股權	2,140	-
合　計	$213,509	$126,677

十九、庫藏股

(一)本公司有關庫藏股票民國101年1月1日至12月31日之變動情形如下：

(單位：仟股)

收回原因	期初股數	本期增加	本期減少	期末股數
轉讓予員工	2,800	-	2,800	-

(二)本公司董事會於民國101年7月27日決議以每股價格13.43元，轉讓庫藏股票2,800仟股予本公司員工，並於給與日依選擇權評價模式認列酬勞成本計20,216仟元。

二十、保留盈餘

(一)法定盈餘公積

依公司法規定，公司應就稅後純益提撥10%為法定盈餘公積，直至與實收資本總額相等為止。法定盈餘公積依法僅供彌補虧損之用，但公司無虧損者，得依股東會決議之方法，將該項公積超過實收資本額25%的部份，發給新股或現金。

(二)特別盈餘公積

依財政部證券暨期貨管理委員會(89)台財證(一)字第10016號函規定，應依證券交易法第四十一條第一項規定，就帳列股東權益減項金額(如金融商品未實現損失、累積換算調整數、未認列為退休金成本之淨損失等)提列相同數額之特別盈餘公積，嗣後股東權益減項數額有迴轉時，始得就迴轉部分分派盈餘。

(三)盈餘分配

1.依本公司章程第二十條規定，年度總決算如有盈餘除依法提繳所得稅外，應先彌補以往年度虧損，次就其餘額提存10%為法定盈餘公積，如尚有盈餘，其分配百分比如下：

(1)員工紅利：10%至20%。

(2)董監事酬勞：最高不得超過1%。

(3)必要時得酌予保留部分盈餘，其餘為股東股利。

本公司所處產業正值成長期，為考量本公司未來資金之需求及滿足股東對現金流入之需求，公司年度決算如有盈餘，當年度分派之股東紅利中，現金股利發放之比例以不低於10%為原則，其餘以股票股利方式發放之。

2.民國101年度對於應付員工紅利及董監酬勞之估列係依過去經驗就員工分紅可能發放之金額為最適估計。嗣後若董事會決議之發放金額有重大變動時，應調整當年度費用；次年度股東會決議之發放金額仍有變動時，則於股東會決議年度調整入帳。如股東會決議採股票發放員工紅利，股票紅利股數以決議分紅之金額除以股票公平價值決定，股票公平價值係以股東會決議日前一日之收盤價，並考量除權除息之影響為計算基礎。

3.本公司民國101年度盈餘分配議案，截至會計師查核報告書出具日止，尚未經董事會通過，有關董事會通過擬議及股東會決議盈餘分派情形，請至台灣證券交易所之「公開資訊觀測站」查詢。

4.(1)本公司民國100年及99年度員工紅利及董監酬勞分派數，經董事會通過擬議及股東會決議，其相關資訊請至台灣證券交易所之「公開資訊觀測站」查詢。

(2)本公司民國100年及99年度員工紅利及董監酬勞經股東會決議分配情形與本公司民國100年及99年度財務報表估列數並無重大差異，實際分配情形如下：

	100年度	99年度
(1)員工現金紅利	$6,578	$882
(2)員工股票紅利	-	-
仟股數	-	-
金額	$-	$-
占當年底流通在外股數之比例	-	-
(3)董監事酬勞	$548	$73

廿一、本期發生之用人、折舊、折耗及攤銷費用依其功能別彙總如下

功能別 / 性質別	101年 度			100年 度		
	屬於營業成本者	屬於營業費用者	合　計	屬於營業成本者	屬於營業費用者	合　計
薪資費用	$-	$359,513	$359,513	$7,542	$277,280	$284,822
勞健保費用	-	20,797	20,797	854	16,409	17,263
退休金費用	-	16,886	16,886	470	13,250	13,720
其他用人費用	-	10,675	10,675	312	8,307	8,619
折舊費用	-	11,606	11,606	36	10,468	10,504
攤銷費用	-	1,875	1,875	-	4,161	4,161

廿二、所得稅費用

(一)本公司所得稅費用包括下列項目：

	101年 度	100年 度
當期應付所得稅	$60,036	$14,639
遞延所得稅費用(利益)	(6,853)	5,689
以前年度所得稅(高)低估數	(759)	194
未分配盈餘加徵10%所得稅費用	1,067	733
合　計	$53,491	$21,255

(二) 1.民國101年及100年12月31日遞延所得稅資產與負債之情形：

	101年12月31日	100年12月31日
遞延所得稅資產總額	$31,559	$23,836
遞延所得稅負債總額	$60	$-
遞延所得稅資產之備抵評價金額	$(7,460)	$(6,652)

2.產生遞延所得稅資產(負債)之暫時性差異：

	101年12月31日	100年12月31日
未實現兌換損(益)之認列所產生之可減除(應課稅)暫時性差異	$(355)	$1,501
存貨跌價及呆帳損失之認列所產生之可減除暫時性差異	$100,798	$68,688
採權益法認列之投資損失所產生之可減除暫時性差異	$23,118	$13,661
進貨合約損失之認列所產生之可減除暫時性差異	$14,479	$18,272
退休金費用之認列所產生之可減除暫時性差異	$14,662	$12,635
其他認列所產生之可減除暫時性差異	$32,587	$25,466

3.淨遞延所得稅資產(負債)-流動明細：

	101年12月31日	100年12月31日
遞延所得稅資產─流動	$21,075	$15,037
遞延所得稅負債─流動	(60)	-
合　計	$21,015	$15,037

4.淨遞延所得稅資產(負債)-非流動明細：

	101年12月31日	100年12月31日
遞延所得稅資產－非流動	$10,484	$8,799
備抵評價－遞延所得稅資產－非流動	(7,460)	(6,652)
合　計	$3,024	$2,147

5.繼續營業單位民國101年及100年度之所得稅費用與當期應付所得稅費用調節如下：

	101年 度	100年 度
當期應付所得稅	$60,036	$14,639
未實現兌換損益之認列所產生之遞延所得稅費用(利益)	315	(443)
存貨跌價損失之認列所產生之遞延所得稅費用(利益)	(5,459)	(197)
進貨合約損失之認列所產生之遞延所得稅費用(利益)	645	3,212
其他產生之遞延所得稅費用(利益)	(3,162)	(2,341)
備抵評價之認列所產生之遞延所得稅費用(利益)	808	5,458
以前年度所得稅(高)低估數	(759)	194
未分配盈餘加徵10%所得稅費用	1,067	733
合　　計	$53,491	$21,255

(三)兩稅合一相關資訊

	101年12月31日	100年12月31日
1.可扣抵稅額帳戶餘額	$44,910	$38,395

	101年度(預計)%	100年度(實際)%
2.盈餘分配之稅額扣抵比率	26.11	27.89

本公司民國101年度尚未有實際稅額扣抵比率，故揭露預計數；民國100年度盈餘已於民國101年度分配，故為實際之稅額扣抵比率。

3.未分配盈餘相關資訊

	101年12月31日	100年12月31日
87年度以後	$377,672	$186,945

(四)本公司營利事業所得稅申報案，業經稽徵機關核定至民國99年度。

廿三、每股盈餘

	101年 度				
	金額(分子)		股數	每股盈餘	
	稅　前	稅　後	(分母)	稅 前	稅 後
本期(損)益	$298,910	$245,419	-		
基本每股盈餘					
屬於普通股股東之本期(損)益	$298,910	$245,419	91,417	$3.27	$2.68
具稀釋作用之潛在普通股之影響					
員工分紅	-	-	1,373		
第三次可轉換公司債	3,047	2,529	7,709		
稀釋每股盈餘					
屬於普通股股東之本期(損)益加潛在普通股之影響	$301,957	$247,948	100,499	$3.00	$2.47

	100年 度				
	金額(分子)		股數	每股盈餘	
	稅　前	稅　後	(分母)	稅 前	稅 後
本期(損)益	$86,621	$65,366	-		
基本每股盈餘					
屬於普通股股東之本期(損)益	$86,621	$65,366	88,120	$0.98	$0.74
具稀釋作用之潛在普通股之影響					
員工分紅	-	-	651		
稀釋每股盈餘					
屬於普通股股東之本期(損)益加潛在普通股之影響	$86,621	$65,366	88,771	$0.98	$0.74

計算稀釋每股盈餘時，員工分紅若有可能發放股票者，於該潛在普通股具有稀釋作用時計入加權平均流通在外股數，並以該潛在普通股資產負債表日之公平價值，作為發行股數之判斷基礎。於次年度股東會決議員工分紅發放股數前計算稀釋每股盈餘時，亦繼續考量該等潛在普通股之稀釋作用。

如員工分紅採發放股票方式經股東會決議確定股數時，即列入決議年度基本每股盈餘計算。

追溯調整後加權平均流通在外之股數計算如下：

	101年 度	100年 度
期初股數	90,920	92,203
買回庫藏股	(2,800)	(2,800)
庫藏股轉讓予員工	933	-
註銷庫藏股	-	(1,283)
可轉換公司債轉換為普通股約當股數	2,364	-
合　　計	91,417	88,120

有關公司債轉換普通股情形請詳附註十七「股本」之說明。

廿四、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
羚翔國際有限公司	採權益法評價之被投資公司
華寬系統集成技術(上海)有限公司	採權益法評價之被投資公司

(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
羚翔國際有限公司	$5,047	0.11	$21,979	0.67
華寬系統集成技術(上海)有限公司	337	0.01	-	-
合　　計	$5,384	0.12	$21,979	0.67

本公司售貨予關係人，其交易條件與一般銷售相當，收款期間約為1～2個月收款。

2.應收帳款

	101年12月31日		100年12月31日	
	金　額	百分比	金　額	百分比
羚翔國際有限公司	$23	-	$546	0.05
華寬系統集成技術(上海)有限公司	336	0.05	-	-
合　　計	$359	0.05	$546	0.05

(三)董事、監察人及管理階層薪酬資訊

民國101年度及100年度分配予董事、監察人及管理階層之薪酬總額分別為38,335仟元及40,182仟元。民國101年度之薪酬資訊包含擬於民國102年度發放之員工紅利及董監酬勞，實際金額尚待民國102年度股東會決議之，民國100年度之薪酬資訊包含民國101年度股東會決議之盈餘分配案中配與董監事之酬勞及管理階層之分紅。其相關詳細資訊可參閱股東會年報內容。

廿五、質押之資產

	101年12月31日	100年12月31日
受限制資產－定期存款及備償專戶	$210,946	$243,487
固定資產－土地	53,973	53,973
固定資產－房屋及建築	26,401	27,129
合　　計	$291,320	$324,589

(一)質押之資產係以帳面淨額表達。

(二)本公司質押之資產係提供作為金融機構貸款等之擔保品。

廿六、重大承諾事項及或有事項

	101年12月31日	100年12月31日
(一)因進口貨物已開立尚未使用之遠期信用狀	$109,145	$188,937
(二)因工程履約而開立之存出保證票據	1,080,433	2,177,224
(三)因投標需要支付押標金及工程履約保固而開立之保證函	469,038	584,079
合　　計	$1,658,616	$2,950,240

(四)本公司以台灣宇太新科技股份有限公司(下稱宇太新公司)累計積欠本公司應付貨款及保證金等為由，向台灣新竹地方法院起訴請求宇太新公司給付19,242仟元，日前宇太新公司亦以同一交易謂伊之計算結果，反訴請求本公司應給付伊16,198仟元，本案經新竹地方法院於民國102年1月18日判決宇太新公司應給付本公司19,242仟元，及自民國98年10月10日起至清償日止，按年息5%計算之利息，本公司則應給付宇太新公司988仟元，及自民國101年3月28日起迄清償日止，按年息5%之利息，目前兩造均聲明上訴中。本案之法律專家意見認為，經審視本公司所提與宇太新公司之各合約約定、相關已到庭作證之證人之證詞，及宇太新公司付款予本公司之金額狀況，宇太新公司確猶積欠本公司本案金額未付，而本公司應僅積欠宇太新公司990仟元，是本案本公司請求，自屬有理，宇太新公司之反訴請求，超過990仟元之部份，應屬無據。惟本公司基於穩健原則，業已就帳列保證金款全數認列相關損失19,242仟元。

(五)鴻喬企業股份有限公司(下稱鴻喬公司)以本公司終止與其所簽訂之承攬契約不合法為由，向台灣台北地方法院起訴，請求本公司賠償給付契約損失計29,894仟元，目前該案業由台灣台北地方法院審理中。本案之法律專家意見認為，經審視本公司與鴻喬公司間之契約條文及鴻喬公司之施工進度，鴻喬公司之施工進度落後，確已達合約所訂可終止契約之標準，故鴻喬公司之本案請求，應屬無理。

(六)環中實業股份有限公司(下稱環中公司)以本公司未依約履行為由，向台灣士林地方法院起訴，請求本公司給付損失款計67,856仟元，目前該案正由台灣士林地方法院審理中。本案之法律專家意見認為，經審視本公司與環中公司之協議內容及簽約各方履行之狀況，系爭協議不僅已合法終止，且按協議之約定內容，環中公司所提本案損失款，全純歸伊應自行負擔之範圍，故環中公司之本案請求，自無理由。

廿七、重大之災害損失：無

廿八、重大期後事項：無

廿九、其他

(一)員工退休金相關資訊

1.新制退休金：自民國94年7月1日起，本公司依「勞工退休金條例」訂定之員工退休辦法，係屬確定提撥退休辦法。依員工每月薪資6%提撥退休金至勞工保險局之個人專戶。民國101年及100年度認列之退休金成本分別為13,458仟元及10,882仟元。

2.舊制退休金：本公司依「勞動基準法」訂定之員工退休辦法，係屬確定給付退休辦法，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「勞工退休金條件」後選擇繼續適用勞動基準法員工之後續服務年資。依該辦法之規定，員工退休金係按退休時一個月平均薪資計算。本公司依員工每月薪資之2%提撥員工退休金基金，交由勞工退休準備金監督委員會以該委員會名義存入台灣銀行之專戶。民國101年及100年度認列之退休金成本分別為3,428仟元及2,839仟元；截至民國101年及100年12月31日止提存金融機構之退休準備金專戶餘額分別為27,053仟元及25,426仟元。

3.本公司屬確定給付退休辦法之退休金相關資訊揭露如下：

(1)淨退休金成本組成項目如下：

	101年 度	100年 度
服務成本	$1,133	$914
利息成本	1,402	1,356
退休金資產預期報酬	(527)	(493)
退休金(損)益攤銷數	1,164	806
過渡性淨給付義務攤銷數	256	256
合　　計	$3,428	$2,839

(2)退休基金提撥狀況與資產負債表列報數額調節表

	101年12月31日	100年12月31日
給付義務:		
既得給付義務	$(352)	$-
非既得給付義務	(55,546)	(45,326)
累積給付義務	(55,898)	(45,326)
未來薪資增加之影響數	(29,332)	(24,786)
預計給付義務	(85,230)	(70,112)
退休基金公平價值	27,307	25,645
提撥狀況	(57,923)	(44,467)
未認列過渡性淨給付義務(淨資產)	2,307	2,563
未認列前期服務成本	-	-
未認列退休金損(益)	40,818	29,126
補列之應計退休金負債	(13,792)	(6,903)
期末(應計退休金負債)／預付退休金	$(28,590)	$(19,681)
既得給付	$ (378)	$-
遞延退休金成本	$2,307	$2,563
未認列為退休金成本之淨損失	$11,485	$4,340

(3)精算假設

	101年 度	100年 度
折　現　率	1.75%	2.00%
未來薪資水準增加率	3.00%	3.00%
退休基金資產預期投資報酬率	1.75%	2.00%

(二)金融商品相關資訊

1.非衍生性金融商品

	101年12月31日			100年12月31日		
	帳面價值	公開報價決定之金額	評價方法估計之金額	帳面價值	公開報價決定之金額	評價方法估計之金額
金融資產：						
交易目的金融資產－受益憑證	$151,019	$151,019	$-	$30,352	$30,352	$-
備供出售金融資產－非流動	707	707	-	-	-	-
以成本衡量之金融資產－非流動	18,830	-	-	4,307	-	-
金融負債：						
應付公司債	59,145	-	59,145	-	-	-

2.衍生性金融商品

	101年12月31日			100年12月31日		
	帳面價值	公開報價決定之金額	評價方法估計之金額	帳面價值	公開報價決定之金額	評價方法估計之金額
公平價值變動列入損益之金融資產－非流動	$216	$-	$216	$-	$-	$-

本公司估計金融商品公平價值所使用之方法及假設如下：

(1)短期金融商品以其在資產負債表上之帳面價值估計其公平價值，因為此類商品到期日甚近，其帳面價值應屬估計公平價值之合理基礎。此方法應用於現金及約當現金、應收款項、質押定存單、應付款項、應付費用及其他應付款。

(2)金融商品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。

(3)存出保證金係以帳面價值為其估計公平價值。

(4)應付公司債：係以預期現金流量之折現值，以攤銷後成本估算公平價值。

(5)長期借款及存入保證金係以其帳面價值為其估計公平價值。

3.財務風險控制及避險策略

本公司利用匯率、利率監控及交易對手授信管理等作業，以辨認本公司所有風險(包含市場風險、信用風險、流動性風險及現金流量風險)，使本公司之管理階層能有效從事控制並衡量市場風險、信用風險、流動性風險及現金流量風險。本公司市場風險管理目標，係適當考慮經濟環境、競爭狀況及市場價值風險之影響下，達到最佳化之風險部位、維持適當流動性部位及集中管理所有市場風險。

4.重大財務風險資訊

(1)市場風險

1)匯率市場：本公司部分之進貨係以美元為計價單位，其公平價值將隨市場匯率波動而改變，因此本公司持有之外幣負債部位即曝露於匯率市場風險，故多以在適當匯率之時間，將美金借款轉換為台幣借款，故整體而言，預期不致產生重大之匯率市場風險。

2)資產市場：本公司從事之以成本衡量之金融資產投資，會受資產市場價格變動之影響。惟本公司預期不致發生重大之資產市場風險。

3)股票市場：本公司發行之國內可轉換公司債係屬嵌入債權人以債券轉換股票權、發行人贖回債券權及債權人賣回債券權等三種衍生性商品所組合而成之零息債券。其公平價值之變動雖受長、短期利率波動之影響，惟仍以本公司股價之波動佔絕大部份。此項股票市場之風險，本公司藉由發行人贖回債券權之行使以限定其上限。

(2)信用風險

1)應收債權：本公司應收款項之債務人，大部分為信用極好之公司，近年來尚未發生過重大呆帳之情形。且本公司定期評估備抵呆帳之適足性，故無重大之信用風險。

2)資產交易：本公司從事之以成本衡量之金融資產投資，雖有發生信用風險之可能性，惟因本公司均定期執行減損測試，且投資時業已評估交易相對人之信用狀況，故預期不致產生重大信用風險。

(3)流動性風險

1)應收債權：本公司應收款項之主要債務人，均為信用良好之公司，且各應收款項均屬一年內到期者，收款情形並無異常，經評估並無重大之流動性風險。

2)金融資產：本公司之以成本衡量之金融資產，因無活絡市場，故流動性風險較高，惟因持股比例不高且非屬重大性投資，故預期不致產生重大之流動性風險。

3)資金調度：本公司之營業狀況良好，營運資金充足，在貨幣市場及銀行間之債信也極佳，故沒有因無法籌措資金以履行合約義務之資金調度之流動性風險。

4)轉換公司債：本公司發行之國內有擔保可轉換公司債，依發行及轉換辦法規定，自發行滿兩年之前三十日內，債權人得要求本公司按債券面額以現金贖回。若屆時股價低於轉換價格，債權人轉換為普通股的機率不高，惟債權人是否會行使賣回權，仍須視當時轉換價值而定。由於債券到期日為民國104年3月13日，若債權人行使賣回權，將放棄未來的股票轉換價值，若該價值不為零，則轉換公司債的價值應高於面額，債權人將不會要求公司按面額贖回；反之，若該轉換權價值幾乎為零，則轉換公司債的價值等於面額，債券投資人可能要求公司按面額贖回。即使發生債權人將全數轉換公司債賣回給公司的情況，本公司亦有充足的資金支應所需，不致於發生流動性風險。

(4)利率變動之現金流量風險

1)長期負債：本公司並無長期性與利率變動相關之金融資產及負債，故無重大利率變動之現金流量風險。至於本公司發行之國內轉換公司債票面利率為零，故應無重大利率變動之現金流量風險。

2)金融資產：本公司投資之以成本衡量之金融資產，非屬利率型商品，因此無利率變動之現金流量風險。

(三)本公司具重大影響之外幣金融資產及負債資訊如下：

單位：外幣仟元

	101年12月31日		100年12月31日	
	外幣	匯率	外幣	匯率
金融資產				
貨幣性項目				
美金	$2,439	29.04	$127	30.22
採權益法之長期股權投資				
人民幣	1,620	4.625	84	4.806
金融負債				
貨幣性項目				
美金	5,417	29.04	6,920	30.33
日幣	-	-	9,854	0.3923

(四)財務報表表達

本公司民國100年度之財務報表若干科目經重新分類以配合民國101年度財務報表之表達。

三十、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

編號	項　　目	附表
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	附表一
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者	附表二
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者	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者	無
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
9	從事衍生性商品交易者	無

(二)轉投資事業相關資訊

編號	項　　目	附表
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	附表三
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者	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者	無
7	與關係人進、銷貨交易金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者	無
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
9	從事衍生性商品交易者	無
10	被投資公司名稱、所在地區...等相關資訊	附表四

(三)大陸投資資訊之揭露

1.本公司原以美金20萬元對外投資英屬開曼群島HWACOM INVESTMENT INC.間接對大陸投資華寬系統集成技術(上海)有限公司，從事經營資料處理服務業、資訊供應服務業等。是項投資案業經經濟部投資審議委員會，於民國90年3月5日經(90)投審二字第90005899號函核准在案。本公司又於民國101年4月27日經董事會決議透過子公司 HWACOM INVESTMENT INC.間接對大陸華寬系統集成技術(上海)有限公司，增加投資美金30萬元，是項投資案業經經濟部投資審議委員會，於民國101年8月27日經審二字第10100325510號函核准在案。

2.本公司於大陸地區之投資方式、金額、持股比例之揭露事項，請詳附表五。

卅一、營運部門資訊

(一)一般性資訊

本公司已編製民國101年度及100年度經會計師查核之合併財務報表，並依財務會計準則公報第四十一號「營運部門資訊之揭露」規定揭露部門資訊，因此個別財務報表不揭露部門別資訊。

(二)地區別財務資訊

本公司並無國外營運部門，無需分別揭露地區別財務資訊。

(三)外銷銷貨資訊

本公司商品目前主係內銷，並無重大銷售國外客戶之交易。

(四)重要客戶資訊

本公司民國101年度及100年度收入佔損益表上營業收入金額10%以上之客戶明細如下：

	101年 度		100年 度	
客 戶 名 稱	金　　額	佔營業收入比例	金　　額	佔營業收入比例
客戶A	$2,692,891	60.84%	$1,789,474	54.21%

卅二、財務報表之核准

本公司民國101年度財務報表業已於民國102年3月22日經董事會核准並通過發布。

附表一 期末持有有價證券情形

持有之公司	有價證券種類	有價證券名稱	有價證券發行人與本公司之關係	帳列科目	期末				提供擔保或質押情形
					股數／單位數(仟)	帳面金額	比　率	每股市價/淨值(元)	
華電聯網(股)公司	受益憑證	富邦吉祥貨幣市場基金	—	公平價值變動列入損益之金融資產-流動	2,004	30,557	—	15.25	無
華電聯網(股)公司	受益憑證	日盛貨幣市場基金	—	公平價值變動列入損益之金融資產-流動	8,387	120,462	—	14.36	無
華電聯網(股)公司	股　　票	緯創軟體(股)公司	—	備供出售金融資產-非流動	33	707	—	21.20	無
華電聯網(股)公司	股　　票	威睿科技(股)公司	—	以成本衡量之金融資產－非流動	827	3,854	3.88%	5.72 （註一）	無
華電聯網(股)公司	股　　票	恆新科技資訊(股)公司	—	以成本衡量之金融資產－非流動	35	-	10.00%	-	無
華電聯網(股)公司	股　　票（特別股）	Verisilicon Holdings Co., Ltd	—	以成本衡量之金融資產－非流動	217	14,976	—	-	無
華電聯網(股)公司	股　　票	羚翔國際有限公司	採權益法評價之被投資公司	採權益法之長期股權投資	2,000	16,479	100.00%	8.24 （註二）	無
華電聯網(股)公司	股　　票	悉得科技(股)公司	採權益法評價之被投資公司	採權益法之長期股權投資	1,500	5,773	100.00%	3.85 （註二）	無
華電聯網(股)公司	股　　票	HWACOM INVESTMENT INC.	採權益法評價之被投資公司	採權益法之長期股權投資	500	7,494	100.00%	14.99 （註二）	無
HWACOM INVESTMENT INC.	股　　票	華寬系統集成技術(上海)有限公司	採權益法評價之被投資公司	採權益法之長期股權投資	-	7,494	100.00%	14.99 （註二）	無

註一：係101.12.31未經會計師查核之每股淨值。

註二：係101.12.31經會計師查核之每股淨值。

附表二 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

單位：新台幣仟元/仟股(單位)

買、賣之公司	有價證券種類及名稱	帳列科目	交易對象	關係	期初		買入		賣出				期末	
					股數/單位數	金額	股數/單位數	金額	股數/單位數	售價	帳面成本	處分(損)益	股數/單位數	金額
華電聯網	日盛貨幣市場基金	公平價值變動列入損益之金融資產–流動	-	-	-	-	$8,387	$120,000	-	-	-	-	$8,387	$120,462 (註一)

註一：期末金額係包含公平價值變動列入損益之金融資產-流動評價調整數。

附表三 轉投資事業期末持有有價證券情形

持有之公司	有價證券種類	有價證券名稱	有價證券發行人與本公司之關係	帳列科目	期末				提供擔保或質押情形
					股數／單位數(仟)	帳面金額	比率	每股市價/淨值(元)	
羚翔國際有限公司	股票	慧流系統整合(股)公司	—	以成本衡量之金融資產－非流動	500	1,910	18.52%	4.48 （註一）	無

註一：係101.12.31未經會計師查核之每股淨值。

附表四 被投資公司名稱、所在地區...等相關資訊

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		期末持有			被投資公司本期損益	本期認列之投資損益	備註
				本期期末	上期期末	股數(仟股)	比率%	帳面金額			
華電聯網(股)公司	羚翔國際有限公司	新北市	資訊軟體及通信工程業等	$19,980	$19,980	2,000	100.00	$16,479	($4,814)	($4,814)	子公司
華電聯網(股)公司	悉得科技股份有限公司	新北市	資訊軟體及服務業等	15,000	10,000	1,500	100.00	5,773	(2,990)	(2,990)	子公司
華電聯網(股)公司	HWACOM INVESTMENT INC.	CAYMAN ISLANDS	一般轉投資事業	15,713	6,749	500	100.00	7,494	(1,653)	(1,653)	子公司
HWACOM INVESTMENT INC.	華寬系統集成技術(上海)有限公司	大陸	資料處理、資訊供應服務業	15,713	6,749	—	100.00	7,494	(1,653)	(1,653)	孫公司

附表五 大陸投資資訊

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式（註一）	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(註二)	期末投資帳面價值	截至本期止已匯回台灣之投資收益
					匯出	收回					
華寬系統集成技術(上海)有限公司	資料處理、資訊供應服務業	$15,713	(二)	$6,749	$8,964	$-	$15,713	100.00%	2.$(1,653)	$7,494	$-

本期期末累計自台灣匯出赴大陸地區投資金額	經濟部投審會核准投資金額	依經濟部投審會規定赴大陸地區投資限額(註三)
$15,713	華寬系統集成技術(上海)有限公司以美金$500,000投資	$998,918

註一：投資方式區分為下列五種，標示種類別即可：

（一）經由第三地區匯款投資大陸公司

（二）透過第三地區投資設立公司再投資大陸公司

（三）透過轉投資第三地區現有公司再投資大陸公司

（四）直接投資大陸公司

（五）其他方式

註二：本期認列投資損益欄中：

（一）若屬籌備中，尚無投資損益者，應予註明

（二）投資損益認列損益基礎分為下列三種，應予註明

1.經與中華民國會計師事務所有合作關係之國際性會計師事務所查核簽證之財務報表

2.經台灣母公司簽證會計師查核簽證之財務報表

3.其他：未經會計師核閱

註三：依據經濟部97年8月29日經審字第09704604680號令規定之限額

註四：本表相關數字應以新台幣列示。

華電聯網股份有限公司

各科目明細表

目　　錄　　頁　　次

現金及約當現金明細表 49
公平價值變動列入損益之金融資產明細表 50
應收票據明細表 51
應收帳款明細表 52
其他應收款明細表 53
存貨明細表 54
在建工程明細表(借) 55
預收工程款明細表(借) 56
預付費用明細表 57
預付款項明細表 58
備供出售金融資產－非流動變動明細表 59
以成本衡量之金融資產－非流動變動明細表 60
採權益法之長期股權投資變動明細表 61
固定資產變動明細表 62
其他資產明細表－存出保證金 63
其他資產明細表－遞延費用 64
短期借款明細表 65
應付帳款明細表 66
應付費用明細表 67
其他應付款項明細表 68
預收款項明細表 69
應付公司債明細表 70
長期借款明細表 71
營業收入明細表 72
營業成本明細表 73
推銷費用明細表 74
管理及總務費用明細表 75
研究發展費用明細表 76

現金及約當現金明細表

民國 101 年 12 月 31 日

項　　目	摘　　要	金　　額	備註
庫存現金		$134	
零用金／週轉金		150	
台幣存款		869,850	
外幣存款	USD2,294,709.13@29.04 HKD19,925.12@3.746 EUR0.03@38.48	66,575	
定期存款		155,185	
合　計		$1,091,894	

公平價值變動列入損益之金融資產明細表

民國 101 年 12 月 31 日

金融商品名稱	摘　要	股數或張數	面　值	總　額	利　率	帳面價值	公平價值		備註
							單　價	總　額	
交易目的金融資產－受益憑證：									
富邦吉祥貨幣市場基金	受益憑證	2,004	$10	$20,040		$30,000	$15.2464	$30,557	
日盛貨幣市場基金	受益憑證	8,387	10	83,870		120,000	14.3638	120,462	
交易目的金融資產－受益憑證小　　計				$103,910		$150,000		$151,019	
加(減)：公平價值變動金融資產評價調整						1,019		-	
合　計				$103,910		$151,019		$151,019	

應收票據明細表

民國 101 年 12 月 31 日

客戶名稱	摘　　要	金　　額	備　　註
應收票據：			
玖錡科技		$25,356	
其他		316	(個別金額均未達應收票據總額 5%)
合　計		$25,672	

應收帳款明細表

民國 101 年 12 月 31 日

客戶名稱	摘　　要	金　　額	備　　註
應收帳款:			
中華電信	北區	$220,704	
諾基亞		76,772	
中華電信	南區	76,137	
盈嘉科技		62,813	
威達雲端		36,925	
行通		47,861	
其他		205,723	(個別金額均未達應收帳款總額 5%)
應收帳款小　計		726,935	
備抵呆帳 -應收帳款		(13,042)	
合　計		$713,893	

其他應收款明細表

民國 101 年 12 月 31 日

項　　目	摘　　要	金　　額	備註
應收退稅款		$83	
應收利息		22	
其他應收款		3,537	
合　計		$3,642	

存貨明細表

民國 101 年 12 月 31 日

項　　目	摘　　要	金額		備註
		成　　本	市　　價	
商品存貨		$1,001,049	$900,251	
備抵存貨跌價及呆滯損失		(100,798)		
合　計		$900,251		

在建工程明細表(借)

民國 101 年 12 月 31 日

	期初餘額						本期減少			期末餘額		
工程案別	工程成本	工程利益	合　　計	工程成本	工程利益	貸方轉入數	工程損失	完工轉出	轉列貸方數	工程成本	工程利益	合　　計
100KU19	$23,812	$-	$23,812	$37,136	$3,906	$-	$-	$-	$-	$60,948	$3,906	$64,854

預收工程款明細表(借)

民國 101 年 12 月 31 日

工程案別	期初餘額	本期增加數	本期減少數	期末餘額
100KU19	$(33,099)	$(27,377)	$-	$(60,476)

預付費用明細表

民國 101 年 12 月 31 日

項　　目	摘　　要	金　　額	備註
預付手續費		$4,850	
預付保險費		626	
預付租金		464	
其他預付費用		3,330	(個別金額均未達預付費用總額 5%)
合　計		$9,270	

預付款項明細表

民國 101 年 12 月 31 日

項　　目	摘　　要	金　　額	備註
預付貨款		$34,283	
留抵稅額		8,276	
其他預付款		4,676	
合　計		$47,235	

備供出售金融資產－非流動變動明細表

民國 101 年 01 月 01 日 至 12 月 31 日

名　　稱	期初餘額		本期增加		本期減少		期末餘額					提供擔保或質押情形	備註
	股數或張數	帳面價值	股數或張數	金　　額	股數或張數	金　　額	股數或張數	取得成本	累計減損	帳面價值	公平價值		
備供出售金融資產－非流動－股票:													
緯創軟體	-	$-	33	$453	-	$-	33	$453	$-	$453	$-	無	
加(減)：備供出售金融資產評價調整-非流動		-		254		-		254	-	254	-		
合　計		$-		$707		$-		$707		$707			

以成本衡量之金融資產－非流動變動明細表

民國 101 年 01 月 01 日 至 12 月 31 日

項　　目	期初餘額		本期增加		本期減少		期末餘額				提供擔保或質押情形	備註
	仟股數	帳面價值	仟股數	金　額	仟股數	金　額	仟股數	取得成本	累計減損	帳面價值		
威睿科技(股)公司	827	$3,854	-	$-	-	$-	827	$18,798	$(14,944)	$3,854	無	
緯創軟體(股)公司	32	453	1	-	33	453	-	-	-	-	無	
恆新資訊科技(股)公司	35	-	-	-	-	-	35	750	(750)	-	無	
Verisilicom Holding Co.,Ltd-特別股	-	-	217	14,976	-	-	217	14,976	-	14,976	無	
合　計		$4,307		$14,976		$453		$34,524	$(15,694)	$18,830		

採權益法之長期股權投資變動明細表

民國 101 年 01 月 01 日 至 12 月 31 日

名稱	期初餘額		本期增加		本期減少		期末餘額			市價或股權淨值		提供擔保或質押情形	備註
	仟股數	金額	仟股數	金額	仟股數	金額	仟股數	持股比例	金額	單價	總價		
採權益法之長期投資:													
羚翔國際有限公司	2,000	$21,293	-	$-	-	$ (4,814)	2,000	100	$16,479	$8.24	$16,479	無	
悉得科技股份有限公司	1,000	3,763	500	5,000	-	(2,990)	1,500	100	5,773	3.85	5,773	無	
HAWCOM INVESTMENT INC.	200	80	300	8,964	-	(1,653)	500	100	7,391	14.99	7,494	無	
加(減)：累積換算調整數		324		-		(221)			103				
合　計		$25,460		$13,964		$(9,678)			$29,746				

固定資產變動明細表

民國 101 年 01 月 01 日 至 12 月 31 日

項　　目	期初餘額	本期增加額	本期減少額	期末餘額	提供擔保或質押情形	備註
固定資產原始成本:						
土地	$53,973	$-	$-	$53,973	請詳附註廿五	
房屋及建築	35,042	-	-	35,042		
運輸設備	3,379	-	3,379	-		
辦公設備	27,036	2,366	8,135	21,267		
租賃資產	2,243	-	-	2,243		
租賃改良	3,759	589	1,678	2,670		
其他設備	12,716	4,951	2,389	15,278		
成本及重估增值合計	138,148	7,906	15,581	130,473		
累積折舊:						
累計折舊-房屋及建築	(7,913)	(728)	-	(8,641)		
累計折舊-運輸設備	(3,311)	(68)	(3,379)	-		
累計折舊-辦公設備	(12,273)	(4,786)	(8,048)	(9,011)		
累計折舊-租賃資產	(830)	(405)	-	(1,235)		
累計折舊-租賃改良	(1,816)	(1,399)	(1,678)	(1,537)		
累計折舊-其他設備	(5,360)	(3,599)	(2,006)	(6,953)		
減：累計折舊小計	(31,503)	(10,985)	(15,111)	(27,377)		
合　計	$106,645	$(3,079)	$470	$103,096		

其他資產明細表－存出保證金

民國 101 年 12 月 31 日

項　　目	摘　　要	金　　額	備註
中華電信北區		$19,672	
中華電信南區		11,205	
中華電信行動通信		6,912	
數據所		5,968	
其他		16,981	(個別金額均未達存出保證金總額 5%)
合　計		$60,738	

其他資產明細表－遞延費用

民國 101 年 01 月 01 日 至 12 月 31 日

項　　目	期初餘額	本期增加額	本期減少額	期末餘額	備　　註
電腦軟體	$7,871	$544	$4,416	$3,999	
累計減損	(4,704)	(968)	(2,542)	(3,130)	
合　計	$3,167	$(424)	$1,874	$869	

短期借款明細表

民國 101 年 12 月 31 日

債 權 人	借款種類	期末餘額	契約期限	利率區間	融資額度	提供擔保或質押情形	備註
上海商銀	購料借款	$2,360	101.11.23~102.05.22	2.09%	$80,000	請詳附註廿五	
合作金庫	購料借款	67,480	101.09.03~102.06.25	1.29%~2.00%	50,000		
土地銀行	購料借款	31,198	100.12.26~102.01.15	1.67%~1.97%	50,000		
元大銀行	購料借款	7,494	101.11.01~102.03.29	2.07%	50,000		
日盛銀行	購料借款	18,582	101.07.16~102.04.01	2.08%	50,000		
台北富邦	購料借款	7,932	101.10.01~102.01.07	2.21%	80,000		
永豐銀行	購料借款	18,103	101.08.15~102.03.30	2.12%	50,000		
兆豐銀行	購料借款	12,779	101.01.12~102.01.11	1.90%	120,000		
國泰世華	購料借款	8,187	101.07.10~102.01.04	1.85%	60,000		
新光銀行	購料借款	1,188	101.11.30~102.05.29	2.00%	50,000		
彰化銀行	購料借款	15,454	101.10.31~102.05.29	2.00%	150,000		
未實現兌換利益		(207)					
合 計		$190,550					

應付帳款明細表

民國 101 年 12 月 31 日

客戶名稱	摘　　要	金　　額	備　　註
台灣國際標準電子股份有限公司		$119,193	
合勤科技		112,371	
CISCO		100,873	
般諾科技		83,878	
技嘉科技		82,499	
聚碩科技		52,906	
其他		295,133	(個別金額均未達應付帳款總額 5%)
合　計		$846,853	

應付費用明細表

民國 101 年 12 月 31 日

項　　目	摘　　要	金　　額	備註
應付薪資		$71,926	
應付保險費		3,800	
應付退休金		2,420	
應付勞務費		1,843	
應付利息		275	
其他應付費用		36,169	(個別金額均未達應付費用總額 5%)
合　計		$116,433	

其他應付款項明細表

民國 101 年 12 月 31 日

項　　目	摘　　要	金　　額	備註
應付設備款		$1,856	
應付租賃款		843	
其他應付款－其他		17,858	
合　計		$20,557	

預收款項明細表

民國 101 年 12 月 31 日

項　　目	摘　　要	金　　額	備註
諾基亞		$298,197	
交通部高工局		43,191	
其他		61,354	(個別金額均未達預收款項總額 5%)
合　計		$402,742	

應付公司債明細表

民國 101 年 12 月 31 日

債券名稱	受 託 人	發行日期	付息日期	發行金額	已轉換數額	期末餘額	未攤銷溢(折)價	帳面價值	償還辦法	擔保情形
國內第三次有擔保轉換公司債	華南商業銀行信託部	101.3.13	-	$250,000	$(188,300)	$61,700	$(2,555)	$59,145	到期時按債券面額以現金一次償還。	備償存款 38,018 仟元

長期借款明細表

民國 101 年 12 月 31 日

債權人	摘　　要	借款金額	契約期間	利率區間	抵押或擔保	備註
合作金庫	抵押借款	$8,200	94.04.29-109.04.29	2.00%	請詳附註廿五	自 94 年 7 月起，以 3 個月為 1 期，分 60 期攤還。
一年或一營業週期內到期長期借款		(1,093)				
合　計		$7,107				

營業收入明細表

民國 101 年 01 月 01 日 至 12 月 31 日

項　　目	數　　量	金　　額	備　　註
銷貨收入:			
銷貨收入		$4,108,767	
銷貨收入		4,108,767	
銷貨退回:			
銷貨退回		(29)	
銷貨退回		(29)	
銷貨折讓:			
銷貨折讓		(200)	
銷貨折讓		(200)	
工程收入:			
工程收入		41,043	
工程收入		41,043	
其他營業收入:			
其他營業收入		276,491	
其他營業收入		276,491	
合　計		$4,426,072	

營業成本明細表

民國 101 年 01 月 01 日 至 12 月 31 日

項　　目	摘　　要	金　　額	備註
銷貨成本:			
期初存貨		$1,095,271	
本期進貨淨額		3,288,242	
期末存貨		(1,001,049)	
其他轉出		(21,318)	
存貨跌價損失		49,635	
存貨報廢損失		17,525	
銷貨成本		3,428,306	
工程成本:			
本期投入成本		37,137	
工程成本		37,137	
其他營業成本:			
其他營業成本-其他		122,323	
其他營業成本		122,323	
合　計		$3,587,766	

推銷費用明細表

民國 101 年 01 月 01 日 至 12 月 31 日

項　　目	摘　　要	金　　額	備註
薪資支出		$303,740	
租金支出		10,862	
文具用品		1,938	
旅費		17,434	
運費		5,886	
郵電費		5,027	
修繕費		236	
廣告費		371	
水電瓦斯費		3,430	
保險費		19,167	
交際費		12,703	
捐贈		244	
稅捐		649	
呆帳損失		2,858	
折舊		8,728	
各項攤提		411	
伙食費		5,578	
職工福利		2,812	
訓練費		2,077	
其他費用		14,202	
合　計		$418,353	

管理及總務費用明細表

民國 101 年 01 月 01 日 至 12 月 31 日

項　　目	摘　　要	金　　額	備註
薪資支出		$50,671	
租金支出		984	
文具用品		248	
旅費		1,247	
運費		95	
郵電費		516	
修繕費		306	
廣告費		43	
水電瓦斯費		316	
保險費		2,646	
交際費		11,952	
捐贈		320	
稅捐		145	
呆帳損失		340	
折舊		1,957	
各項攤提		859	
伙食費		659	
職工福利		331	
訓練費		121	
其他費用		6,829	
合　計		$80,585	

研究發展費用明細表

民國 101 年 01 月 01 日 至 12 月 31 日

項　　目	摘　　要	金　　額	備註
薪資支出		$21,988	
租金支出		787	
文具用品		65	
旅費		299	
運費		3	
郵電費		352	
修繕費		9	
廣 告 費		72	
水電瓦斯費		345	
保險費		1,547	
交際費		37	
捐贈		25	
稅捐		55	
呆帳損失		167	
折舊及折耗		920	
各項攤提		605	
伙食費		353	
職工福利		177	
委託研究費		357	
訓練費		21	
其他費用		1,413	
合　計		$29,597	