

股票代號：6163

華電聯網股份有限公司及其子公司

合併財務報表

(內含會計師核閱報告書)

民國一〇一年及一〇〇年上半年度

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、會計師核閱報告	3
肆、合併資產負債表	4
伍、合併損益表	5
陸、合併股東權益變動表	6
柒、合併現金流量表	7
捌、合併財務報表附註	8
一、合併公司沿革	8~10
二、重要會計政策之彙總說明	11 ~ 18
三、會計變動之理由及其影響	18
四~廿一、重要會計科目之說明	18 ~ 32
廿二、關係人交易	32
廿三、質押之資產	32
廿四、重大承諾事項及或有事項	33
廿五、重大之災害損失	33
廿六、重大期後事項	33
廿七、其他	34 ~ 38
廿八、附註揭露事項	38 ~ 39
(一)、重大交易事項相關資訊	38
(二)、轉投資事業相關資訊	39
(三)、大陸投資資訊之揭露	39
(四)、母子公司間業務關係及重要交易往來情形	39
廿九、營運部門資訊	39
卅十、財務報表之核准	39
卅一、事先揭露採用國際會計準則相關事項	40

華電聯網股份有限公司及其子公司

會計師核閱報告

華電聯網股份有限公司及其子公司民國一〇一年六月三十日及民國一〇〇年六月三十日之合併資產負債表，暨民國一〇一年一月一日至六月三十日及一〇〇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出具報告。

本會計師係依照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，並未依照一般公認審計準則查核，故無法對上開合併財務報表之整體表示查核意見。

依本會計師核閱結果，並未發現第一段所述之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一般公認會計原則而須作修正之情事。

如合併財務報表附註三所述，華電聯網股份有限公司及其子公司自民國一〇〇一月一日起，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。

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 一 年 八 月 二 十 九 日

華電聯網股份有限公司及其子公司

合併資產負債表

中華民國一〇一年及一〇〇年六月三十日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣(仟元)

代碼	資 產	附 註	101年6月30日	%	100年6月30日	%	代碼	負債及股東權益	附 註	101年6月30日	%	100年6月30日	%
11XX	流動資產						21XX	流動負債					
1100	現金及約當現金	二、四	\$969,682	29.94	\$721,961	28.45	2100	短期借款	十二	\$192,915	5.96	\$262,763	10.35
1310	公平價值變動列入損益之 金融資產-流動	二、五	150,488	4.65	30,248	1.19	2120	應付票據		224	0.01	2,627	0.10
1120	應收票據淨額	二、六	1,359	0.04	23,381	0.92	2140	應付帳款		814,590	25.16	642,104	25.30
1140	應收帳款淨額(減備抵呆 帳\$11,404及\$4,200)	二、七	754,544	23.30	287,175	11.32	2160	應付所得稅	二十	31,649	0.98	1,305	0.05
1160	其他應收款		276	0.01	229	0.01	2170	應付費用		82,007	2.53	46,190	1.82
120X	存貨	二、八	862,007	26.62	901,328	35.51	2210	其他應付款項		92,634	2.86	19,795	0.78
1240XX	在建工程	二、九	36,817	1.14	366,392	14.44	2260	預收款項		457,058	14.11	432,544	17.04
2264XX	減：預收工程款	二、九	(31,095)	(0.96)	(335,232)	(13.21)	2270	一年或一營業週期到期長 期負債	十四	1,093	0.03	1,093	0.05
1250	預付費用		6,757	0.21	6,273	0.25	2281	暫收款		17	-	117	-
1260	預付款項		28,158	0.87	33,766	1.33	2282	代收款		4,028	0.12	3,109	0.13
1281	暫付款		225	0.01	815	0.03	21XX	小 計		1,676,215	51.76	1,411,647	55.62
1286	遞延所得稅資產-流動	二、二十	22,967	0.71	21,819	0.86	24XX	長期負債					
1291	受限制資產	二十三	251,106	7.75	302,499	11.91	2410	應付公司債	二、十三	234,991	7.26	-	-
11XX	小 計		3,053,291	94.29	2,360,654	93.01	2420	長期借款	十四	7,653	0.23	8,747	0.34
14XX	基金及投資						24XX	小 計		242,644	7.49	8,747	0.34
1430	公平價值變動列入損益之 金融資產-非流動	二、十三	767	0.02	-	-	28XX	其他負債					
1480	以成本衡量之金融資產- 非流動	二、十	9,307	0.29	5,057	0.20	2810	應計退休金負債	二	20,571	0.64	14,652	0.58
14XX	小 計		10,074	0.31	5,057	0.20	2820	存入保證金		1,727	0.06	-	-
15XX	固定資產	二、十一					2880	其他負債-其他		-	-	1	-
15X1	成本：						28XX	小 計		22,298	0.70	14,653	0.58
1501	土地		53,973	1.67	53,973	2.13	2XXX	負債合計		1,941,157	59.95	1,435,047	56.54
1521	房屋及建築		35,042	1.08	35,042	1.38	3XXX	股東權益					
1551	運輸設備		324	0.01	5,680	0.22	母 公 司 股 東 權 益						
1561	辦公設備		25,582	0.79	27,824	1.10	股本	十五					
1611	租賃資產		2,243	0.07	2,003	0.08	普通股股本		910,781	28.13	922,029	36.33	
1631	租賃改良		3,232	0.10	3,067	0.12	資本公積	二、十六					
1681	其他設備		13,448	0.42	11,131	0.44	資本公積-發行溢價		123,521	3.81	124,380	4.90	
15XY	成本及重估增值合計		133,844	4.14	138,720	5.47	員工認股權		4,027	0.12	4,027	0.16	
15X9	減：累計折舊		(27,289)	(0.85)	(36,397)	(1.43)	認股權		8,586	0.27	-	-	
1599	累計減損-固定資產		-	-	(7,526)	(0.30)	33XX	保留盈餘	十八				
1672	預付設備款		144	-	1,830	0.07	3310	法定盈餘公積		49,704	1.53	43,167	1.70
15XX	固定資產淨額		106,699	3.29	96,627	3.81	3320	特別盈餘公積		4,017	0.12	-	-
17XX	無形資產						3350	未提撥保留盈餘(待彌 補虧損)	二十	238,172	7.35	38,711	1.53
1770	遞延退休金成本	二	2,563	0.08	2,710	0.11	34XX	股東權益其他調整項目					
17XX	小 計		2,563	0.08	2,710	0.11	3420	累積換算調整數		246	0.01	290	0.01
18XX	其他資產						3430	未認列為退休金成本之 淨損失		(4,340)	(0.13)	-	-
1820	存出保證金		60,066	1.85	54,382	2.14	3480	庫藏股	二、十七	(37,602)	(1.16)	(29,672)	(1.17)
1830	遞延費用	二	2,648	0.08	9,445	0.37	母 公 司 股 東 權 益 合 計		1,297,112	40.05	1,102,932	43.46	
1860	遞延所得稅資產-非流動	二、二十	2,919	0.10	2,027	0.08	股 東 權 益 合 計		1,297,112	40.05	1,102,932	43.46	
1880	其他資產-其他	二十三	9	-	7,077	0.28							
18XX	小 計		65,642	2.03	72,931	2.87	3XXX						
1XXX	資產總計		\$3,238,269	100.00	\$2,537,979	100.00	2-3XXX	負債及股東權益總計		\$3,238,269	100.00	\$2,537,979	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及其子公司

合併損益表

中華民國一〇一年及一〇〇年一月一日至六月三十日
(僅經核閱,未依一般公認審計準則查核)

單位:新台幣(仟元)

代碼	項 目	附 註	101 年 上半年度	%	100 年 上半年度	%
4000	營業收入	二				
4110	銷貨收入		\$1,908,862	92.60	\$688,255	82.90
4170	銷貨退回		(28)	-	(2)	-
4190	銷貨折讓		(33)	-	-	-
4520	工程收入		13,005	0.63	36,350	4.38
4800	其他營業收入		139,683	6.77	105,576	12.72
4000	營業收入合計		2,061,489	100.00	830,179	100.00
5000	營業成本	二、八				
5110	銷貨成本		(1,624,076)	(78.78)	(651,916)	(78.53)
5520	工程成本		(10,788)	(0.52)	(36,350)	(4.38)
5800	其他營業成本		(59,640)	(2.90)	(49,290)	(5.93)
5000	營業成本合計		(1,694,504)	(82.20)	(737,556)	(88.84)
5910	營業毛利(毛損)		366,985	17.80	92,623	11.16
6000	營業費用					
6100	推銷費用		(191,753)	(9.30)	(153,417)	(18.48)
6200	管理及總務費用		(33,834)	(1.64)	(31,029)	(3.74)
6300	研究發展費用		(14,402)	(0.70)	(16,218)	(1.95)
6900	營業淨利(淨損)		126,996	6.16	(108,041)	(13.01)
7100	營業外收入及利益					
7110	利息收入		1,340	0.07	1,362	0.16
7310	金融資產評價利益	二、十三	1,004	0.05	137	0.02
7130	處分固定資產利益		99	-	32	-
7140	處分投資利益		-	-	39	-
7160	兌換利益		4,919	0.24	2,003	0.24
7250	壞帳轉回利益		-	-	688	0.08
7480	什項收入		4,323	0.21	11,613	1.41
7100	營業外收入及利益合計		11,685	0.57	15,874	1.91
7500	營業外費用及損失					
7510	利息費用		(6,544)	(0.32)	(3,711)	(0.45)
7560	兌換損失		-	-	(859)	(0.10)
7880	什項支出		(4,475)	(0.22)	(1,242)	(0.15)
7500	營業外費用及損失合計		(11,019)	(0.54)	(5,812)	(0.70)
7900	繼續營業單位稅前淨利(淨損)		127,662	6.19	(97,979)	(11.80)
8110	所得稅(費用)利益	二、二十	(21,742)	(1.05)	-	-
8900	繼續營業單位淨利(淨損)		105,920	5.14	(97,979)	(11.80)
9600xx	合併總損益		\$105,920	5.14	\$(97,979)	(11.80)
	歸屬於：					
9601	母公司股東		\$105,920	5.14	\$(97,979)	(11.80)
	合 計		\$105,920	5.14	\$(97,979)	(11.80)
	基本每股盈餘(元)：	二、二十一	稅 前	稅 後	稅 前	稅 後
9710	繼續營業單位損益		\$1.45	\$1.20	\$(1.08)	\$(1.08)
9750	本期淨利(淨損)		\$1.45	\$1.20	\$(1.08)	\$(1.08)
	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)		\$1.31	\$1.09	\$-	\$-
9850	本期淨利(淨損)		\$1.31	\$1.09	\$-	\$-

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及其子公司

合併股東權益變動表

中華民國一〇一年及一〇〇年一月一日至六月三十日
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣(仟元)

摘要	保留盈餘					權益調整			合計
	普通股股本	資本公積	法定盈餘公積	特別盈餘公積	未分配盈餘	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	\$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)	-	-	-	-
累積換算調整數	-	-	-	-	-	(19)	-	-	(19)
100 年上半年度合併淨損 千元尾差	-	-	-	-	(97,979)	-	-	-	(97,979)
	-	-	-	-	(1)	-	-	-	(1)
民國 100 年 06 月 30 日 餘額	\$922,029	\$128,407	\$43,167	\$0	\$38,711	\$290	\$0	\$(29,672)	\$1,102,932
民國 101 年 1 月 1 日 餘額	\$909,199	\$126,677	\$43,167	\$0	\$186,945	\$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	-	-	-	-	(44,139)	-	-	-	(44,139)
應付公司債轉換普通股	1,581	872	-	-	-	-	-	-	2,453
發行可轉換公司債認列之認股權	-	8,586	-	-	-	-	-	-	8,586
累積換算調整數	-	-	-	-	-	(78)	-	-	(78)
101 年上半年度合併淨利 千元尾差	-	-	-	-	105,920	-	-	-	105,920
	1	(1)	-	-	-	-	-	-	-
民國 101 年 06 月 30 日 餘額	\$910,781	\$136,134	\$49,704	\$4,017	\$238,172	\$246	\$(4,340)	\$(37,602)	\$1,297,112

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及其子公司

合併現金流量表

中華民國一〇一年及一〇〇年一月一日至六月三十日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣(仟元)

項 目	101 年 上半年度	100 年 上半年度
營業活動之現金流量		
合併總損益	\$105,920	\$(97,979)
調整項目：		
呆帳損失	1,713	57
呆帳收回轉收入	-	(688)
折舊費用	5,914	5,264
攤銷費用	1,208	2,013
應付公司債折價攤銷	1,315	-
固定資產轉其他費用	9	1,797
處分投資(利益)損失	-	(39)
金融資產評價(利益)損失	(1,004)	(137)
處分資產利益	(99)	(32)
存貨跌價損失	26,706	9,228
應收票據(增加)減少	5,166	(18,299)
應收帳款(增加)減少	340,689	587,622
其他應收款(增加)減少	1,551	742
存貨(增加)減少	139,768	(355,145)
在建工程(增加)減少	(13,005)	(39,618)
預付費用(增加)減少	530	1,124
預付款項(增加)減少	16,949	(18,857)
其他流動資產(增加)減少	(8,035)	(4,827)
遞延所得稅資產--非流動(增加)減少	(772)	3,238
應付票據增加(減少)	(11,777)	(5,186)
應付帳款增加(減少)	(574,161)	(211,286)
應付所得稅增加(減少)	16,523	(11,375)
應付費用增加(減少)	(8,969)	(10,398)
其他應付款項增加(減少)	25,398	(34,715)
預收款項增加(減少)	276,760	216,392
預收工程款增加(減少)	(2,003)	76,986
其他流動負債增加(減少)	436	(433)
應計退休金負債增加(減少)	1,011	663
營業活動之淨現金流入(流出)	347,741	96,112
投資活動之現金流量		
受限制資產(增加)減少	(7,617)	(4,043)
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	-	(250)
出售固定資產價款	364	491
購入固定資產	(6,138)	(8,746)
存出保證金(增加)減少	6,484	22,682
遞延費用(增加)減少	(476)	(4,547)
其他資產-其他(增加)減少	(8)	20
投資活動之淨現金流入(流出)	(127,391)	25,646
融資活動之現金流量		
短期借款增加(減少)	(283,757)	(123,788)
應付公司債增加(減少)	244,815	-
長期借款增加(減少)	(547)	(9,481)
存入保證金增加(減少)	1,729	-
其他負債增加(減少)	-	1
融資活動之淨現金流入(流出)	(37,760)	(133,268)
匯率影響數	(78)	(19)
本期現金及約當現金增加(減少)數	182,512	(11,529)
期初現金及約當現金餘額	787,170	733,490
期末現金及約當現金餘額	\$969,682	\$721,961
現金流量資訊之補充揭露		
本期支付利息	\$5,817	\$3,857
不含資本化利息之本期支付利息	\$5,817	\$3,857
本期支付所得稅	\$13,877	\$12,303
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	\$2,453	-

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及其子公司
合併財務報表附註
中華民國一〇一年及一〇〇年六月三十日
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)
(除附註特別註明外，單位為新台幣仟元)

一、合併公司沿革

(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 資料處理服務業。
- 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 電腦及周邊設備製造業
- 52.CC01120 資料儲存媒體製造及複製頁
- 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) 羚翔國際有限公司，於民國91年7月成立，係從事資訊軟體買賣及通信工程業等。

(三) 悉得科技股份有限公司，係從事資訊軟體及服務業等，本公司於民國99年3月直接購買取得100%之股權。

(四) HWACOM INVESTMENT INC.係從事一般投資業，其子公司為華寬系統集成技術(上海)有限公司，主要經營業務為資訊處理及資訊供應服務業。

(五) 本公司及其子公司民國101年及100年上半年度員工人數分別約為310人及255人。

二、重要會計政策之彙總說明

本合併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)合併概況

1.合併財務報表編製準則

本公司合併財務報表係依據財務會計準則公報第七號「合併財務報表」編製，以本公司直接或透過子公司間接持有被投資公司有表決權之股份超過百分之五十之被投資公司或有控制能力之被投資公司為編製主體，且編製財務報表時，合併個體間之重要交易事項已銷除。

2.列入合併財務報表之子公司如下：

投資公司名稱	被投資公司名稱	業務性質	所持股權百分比	
			101年6月30日	100年6月30日
本公司	羚翔國際有限公司	資訊軟體及通信 工程業等	100	100
本公司	悉得科技股份有限公司	資訊軟體及服務 業等	100	100
本公司	HWACOM INVESTMENT INC.	一般轉投資事業	100	100
HWACOM INVESTMENT INC.	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	100	100

(二)會計估計

本公司及子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。

(三) 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。

(四) 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。本公司及子公司現金流量表係依現金及約當現金之基礎所編製。

(五) 金融資產及金融負債

本公司及子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. 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。

(六) 應收款項及備抵壞帳

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。

(七) 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。

(八) 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。

(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，攤銷年數如下：
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」；續後於資產負債表日，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

本公司及子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及其他退休基金專戶。

本公司及子公司以每年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。

本公司及子公司於編製期中財務報表時依財務會計準則第二十三號「期中財務報表之表達及揭露」之規定，對於財務會計準則第十八號「退休金會計處理準則」所規定之有關員工退休金負債精算結果之資訊，不予揭露。

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及子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

本公司及子公司自民國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。

本公司及子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

本公司及子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。

(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，本公司及子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)本公司及子公司自民國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，對本公司及子公司民國100年上半年度損益並無重大影響。

(二)本公司及子公司自民國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。此項會計變動，對本公司及子公司民國100年上半年度損益並無重大影響。

四、現金及約當現金

	101年6月30日	100年6月30日
庫存現金	\$174	\$91
零用金／週轉金	150	150
銀行存款	969,358	721,720
合 計	\$969,682	\$721,961

五、公平價值變動列入損益之金融資產－流動

	101年6月30日	100年6月30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	488	248
合 計	\$150,488	\$30,248

相關資訊請詳附註廿八之附表。

六、應收票據淨額

	101年6月30日	100年6月30日
應收票據	\$1,359	\$23,381

七、應收帳款淨額

	101年6月30日	100年6月30日
應收帳款	\$765,948	\$291,375
備抵呆帳	(11,404)	(4,200)
合 計	\$754,544	\$287,175

八、存貨

	101年6月30日	100年6月30日
商品存貨	\$957,976	\$978,087
備抵存貨跌價及呆滯損失	(95,969)	(76,759)
合 計	\$862,007	\$901,328

與存貨相關之銷貨成本金額如下：

	101年上半年度	100年上半年度
專案成本	\$1,597,370	\$642,688
存貨跌價及呆滯損失	26,706	9,228
合 計	\$1,624,076	\$651,916

九、在建工程

(一)重要工程合約

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

工程案別	101年6月30日			
	合約總價	預計總成本	完工比例	預定完工年度
100KU19	\$170,000	\$159,761	22.74%	102

工程案別	100年6月30日			
	合約總價	預計總成本	完工比例	預定完工年度
097A11P002	\$434,810	\$471,504	85.49%	100

(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：

工程案別	101年6月30日			
	工程成本	工程利益	合計	預收工程款
100KU19	\$34,600	\$2,217	\$36,817	\$(31,095)

工程案別	100年6月30日			
	工程成本	工程利益	合計	預收工程款
097A11P002	\$403,086	\$(36,694)	\$366,392	\$(335,232)

十、以成本衡量之金融資產-非流動

被投資公司名稱	101年6月30日		100年6月30日	
	金額	%	金額	%
威睿科技(股)公司	\$3,855	3.88	\$3,855	3.88
緯創軟體(股)公司	452	0.09	452	0.10
恆新資訊科技(股)公司	-	10.00	750	10.00
慧流系統整合(股)公司	5,000	18.52	-	
合 計	\$9,307		\$5,057	

本公司及子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廿八之附表。

十一、固定資產

	101年6月30日	100年6月30日
累計折舊-房屋及建築	\$8,277	\$7,549
累計折舊-運輸設備	324	5,391
累計折舊-辦公設備	9,890	16,687
累計折舊-租賃資產	1,032	634
累計折舊-租賃改良	1,703	1,180
累計折舊-其他設備	6,063	4,956
合 計	\$27,289	\$36,397

截至民國101年及100年6月30日止，部分固定資產已作為本公司及子公司借款之擔保品，詳見附註廿三「質押之資產」之說明。

十二、短期借款

	101年6月30日	100年6月30日
購料借款	\$192,915	\$254,343
抵押借款	-	8,420
合 計	\$192,915	\$262,763
利率區間	1.79~2.20%	1.49%~3.45%

本公司及子公司提供部份資產作為上述短期借款之擔保品，明細請詳附註廿三「質押之資產」之說明。

十三、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6月30日	100年6月30日
發行公司債總金額	\$250,000	\$-
應付公司債折價	(12,509)	-
應付公司債已轉換金額	(2,500)	
合 計	\$234,991	\$-

2.公平價值變動列入損益之金融資產-非流動

	101年6月30日	100年6月30日
嵌入式衍生性金融資產-非流動	\$767	\$-
金融資產評價(損)益	\$867	\$-

3.截至民國101年6月30日止，第三次可轉換公司債累計2,500仟元已轉換為普通股計158仟股，因轉換而產生之資本公積計872仟元。

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。

(二)本公司與銀行約定提供銀行存款及適當之擔保品，請詳附註廿三「質押之資產」之說明。

十四、長期借款

債權人	還款期間及方式	101年6月30日	100年6月30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。	\$8,746	\$9,840
一年或一營業週期內到期長期借款		(1,093)	(1,093)
合 計		<u>\$7,653</u>	<u>\$8,747</u>
利率區間		2.00%	2.21%

本公司提供部份資產作為上述長期借款之擔保品，明細請詳附註廿三「質押之資產」之說明。

十五、股本

- (一)截至民國101年6月30日止，本公司實收資本額為910,781仟元，分為91,078仟股，均為普通股，每股面額10元。
- (二)截至民國101年6月30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158仟股，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%。

十六、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6月30日	100年6月30日
資本公積-發行溢價	\$123,521	\$124,380
資本公積-員工認股權	4,027	4,027
資本公積-認股權	8,586	-
合 計	\$136,134	\$128,407

十七、庫藏股

(一)本公司有關庫藏股票民國101年1月1日至6月30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)本公司持有之庫藏股票依證券交易法之規定不得質押，於未轉讓前，亦不得享有股東權益。

十八、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)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：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不低於10%，其餘以股票股利方式發放之。

2.民國101年上半年度對於應付員工紅利及董監酬勞之估列係以截至當期止之稅後淨利，考量法定盈餘公積等因素後，以章程所訂之成數為基礎估列(分別以12%及1%估列)。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.(1)本公司民國100年度及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年度及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年度及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

十九、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年上半年度			100年上半年度		
	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
用人費用						
薪資費用(註)	\$-	\$157,314	\$157,314	\$4,750	\$126,725	\$131,475
勞健保費用	-	10,048	10,048	555	8,135	8,690
退休金費用	-	8,293	8,293	287	6,610	6,897
其他用人費用	-	5,130	5,130	215	3,396	3,611
折舊費用	-	5,914	5,914	18	5,246	5,264
攤銷費用	-	1,208	1,208	-	2,013	2,013

註：含員工分紅及董監酬勞費用化金額。

二十、所得稅費用

(一)本公司及子公司所得稅費用(利益)包括下列項目

	101年上半年度	100年上半年度
當期應付所得稅	\$30,715	\$-
遞延所得稅費用(利益)	(8,658)	(927)
以前年度所得稅(高)低估數	(1,382)	194
未分配盈餘加徵10%所得稅費用	1,067	733
合 計	\$21,742	\$-

(二) 1.民國101年及100年6月30日遞延所得稅資產與負債之情形：

	101年6月30日	100年6月30日
遞延所得稅資產總額	\$33,806	\$39,914
遞延所得稅負債總額	14	62
遞延所得稅資產之備抵評價金額	(7,906)	(16,006)

2.產生遞延所得稅資產(負債)之暫時性差異：

	101年6月30日	100年6月30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	\$(84)	\$(364)
備抵呆帳超限之認列所產生之可減除暫時性差異	3,675	1,053
存貨跌價及呆滯損失之認列所產生之可減除暫時性差異	95,969	76,759
採權益法認列之投資損失所產生之可減除暫時性差異	16,083	9,135
進貨合約損失之認列所產生之可減除暫時性差異	35,491	17,677
退休金費用之認列所產生之可減除暫時性差異	13,647	11,922
其他認列所產生之可減除暫時性差異	27,051	19,712
虧損扣抵之認列所產生之可減除暫時性差異	6,954	98,526

3.淨遞延所得稅資產(負債)-流動明細：

	101年6月30日	100年6月30日
遞延所得稅資產-流動	\$24,622	\$32,983
遞延所得稅負債-流動	(14)	(62)
備抵評價-遞延所得稅資產-流動	(1,641)	(11,102)
合計	<u>\$22,967</u>	<u>\$21,819</u>

4.淨遞延所得稅資產(負債)-非流動明細：

	101年6月30日	100年6月30日
遞延所得稅資產—非流動	\$9,184	\$6,931
備抵評價-遞延所得稅資產-非流動	(6,265)	(4,904)
合計	<u>\$2,919</u>	<u>\$2,027</u>

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

	101年上半年度	100年上半年度
當期應付所得稅	\$30,715	\$-
未實現兌換損益之認列所產生之遞延所得稅費用(利益)	270	(126)
備抵呆帳超限之認列所產生之遞延所得稅費用	(623)	(177)
存貨跌價損失之認列所產生之遞延所得稅費用(利益)	(4,540)	(1,569)
虧損扣抵之認列所產生之遞延所得稅費用(利益)	(235)	(16,464)
備抵評價之認列所產生之遞延所得稅費用(利益)	(69)	14,568
進貨合約損失之認列所產生之遞延所得稅費用(利益)	(2,608)	3,313
其他產生之遞延所得稅費用(利益)	(853)	(472)
以前年度所得稅(高)低估數	(1,382)	194
未分配盈餘加徵10%所得稅費用	1,067	733
合 計	\$21,742	\$-

(三)兩稅合一相關資訊

1.可扣抵稅額帳戶餘額

	101年6月30日	100年6月30日
本公司	\$49,195	\$42,147
子公司-羚翔國際有限公司	1,414	1,414

2.盈餘分配之稅額扣抵比率

	100年度(預計)%	99年度(實際)%
本公司	27.89	30.83
子公司-羚翔國際有限公司	-	-

本公司及子公司-羚翔國際有限公司民國100年度尚未有實際稅額扣抵比率，故揭露預計數；民國99年度盈餘業已於民國100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6月30日	100年6月30日
87年度以後	<u>\$238,172</u>	<u>\$38,711</u>

(四)子公司-羚翔國際有限公司前十年度虧損扣抵可抵減金額列示如下：

發生年度	可抵減金額	免稅投資收入	已抵減金額	尚未抵減金額	最後可抵減年度
99	\$625	-	\$336	\$289	109

子公司-悉得科技股份有限公司前十年度虧損扣抵可抵減金額列示如下：

發生年度	可抵減金額	免稅投資收入	已抵減金額	尚未抵減金額	最後可抵減年度
99	\$761	\$-	\$-	\$761	109
100	4,501	-	-	4,501	110
101年上半年度	1,403	-	-	1,403	111
	<u>\$6,665</u>	<u>\$-</u>	<u>\$-</u>	<u>\$6,665</u>	

所得稅法第39條條文於民國98年1月6日修正，將營利事業虧損扣抵年限由5年延長為10年，本公司及子公司已依此修正條文重新計算遞延所得稅資產。

(五) 1.本公司營利事業所得稅申報案，業經稽徵機關核定至民國98年度。

2.子公司-羚翔國際有限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。

3.子公司-悉得科技股份有限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。

廿一、每股盈餘

	101年上半年度				
	金額(分子)		股數 (分母)	每股盈餘	
	稅前	稅後		稅前	稅後
本期(損)益	\$127,662	\$105,920			
基本每股盈餘					
屬於普通股股東之本期(損)益	\$127,662	\$105,920	88,186	\$1.45	\$1.20
具稀釋作用之潛在普通股之影響					
員工分紅	-	-	951		
第三次轉換公司債	1,315	1,091	9,158		
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	\$128,977	\$107,011	98,295	\$1.31	\$1.09

	100年上半年度				
	金額(分子)		股數 (分母)	每股盈餘	
	稅前	稅後		稅前	稅後
本期(損)益	\$(97,979)	\$(97,979)			
基本每股盈餘					
屬於普通股股東之本期(損)益	\$(97,979)	\$(97,979)	90,920	\$(1.08)	\$(1.08)

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。

本公司民國100年上半年度之員工分紅係屬潛在普通股，惟經測試無稀釋效果，故不予計算完全稀釋每股盈餘。

追溯調整後加權平均流通在外之股數計算如下：

	101年上半年度	100年上半年度
期初股數	90,920	92,203
買回庫藏股	(2,800)	(1,283)
公司轉換公司債轉換為普通股約當股數	66	-
合 計	88,186	90,920

有關公司債轉換普通股情形請詳附註十五「股本」之說明。

廿二、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
朱俊雄	本公司之董事

(二)與關係人間之重大交易事項：無

廿三、質押之資產

	101年6月30日	100年6月30日
受限制資產-定期存款	\$92,074	\$136,652
受限制資產-備償存款	159,031	165,847
固定資產-土地	53,973	46,447
固定資產-房屋及建築	26,765	27,493
其他資產-其他-定期存款	-	7,077
合 計	\$331,843	\$383,516

(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。

廿四、重大承諾事項及或有事項

	101年6月30日	100年6月30日
(一)因進口貨物已開立尚未使用之遠期信用狀	\$126,064	\$25,763
(二)因工程履約而開立之存出保證票據	1,016,362	1,489,057
(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	404,164	515,806
合 計	<u>\$1,546,590</u>	<u>\$2,030,626</u>

(四)本公司以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，目前由新竹地方法院審理中。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，本公司並未積欠宇太新公司款，是本案請求，自屬有理，宇太新公司之反訴請求，應屬無據。惟公司基於穩健原則，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企業間之契約條文及鴻喬企業之施工進度，鴻喬企業之施工進度落後，確已達合約所訂可終止契約之標準，故鴻喬企業之本案請求，應屬無理。

廿五、重大之災害損失：無

廿六、重大期後事項：無

廿七、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，本公司及子公司依「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。截至民國101年及100年上半年度，認列之退休金成本分別為6,579仟元及5,478仟元。
- 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年上半年度認列之退休金成本分別為1,714仟元及1,419仟元；截至民國101年及100年6月30日止提存金融機構之退休準備金專戶餘額分別為26,353仟元及24,729仟元。
- 3.依財務會計準則公報第廿三號「其中財務報表之表達及揭露」規定編製期中財務報表時，不予揭露財務會計準則公報第十八號「退休金會計處理準則」第卅四段規定事項。

(二)金融商品相關資訊

1.非衍生性金融商品

	101年6月30日			100年6月30日		
	帳面價值	公開報價決	評價方法	帳面價值	公開報價決	評價方法
		定之金額	估計之金額		定之金額	估計之金額
<u>金融資產：</u>						
公平價值變動列入損益之金融資產—流動	\$150,488	\$150,488	\$-	\$30,248	\$30,248	\$-
以成本衡量之金融資產-非流動	9,307	-	-	5,057	-	-
<u>金融負債：</u>						
應付公司債	234,991	-	234,991	-	-	-

2. 衍生性金融商品

	101年6月30日			100年6月30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	\$767	\$-	\$767	\$-	\$-	\$-

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)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。本公司及子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，該資訊為本公司及子公司可取得者。
- (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

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

4.重大財務風險資訊

(1)市場風險

- 1)匯率市場：本公司及子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，因此本公司及子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：本公司及子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。惟本公司及子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：本公司及子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。且本公司及子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：本公司及子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，惟因本公司及子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：本公司及子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：本公司及子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：本公司及子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：本公司及子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：本公司及子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)本公司及子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6月30日		100年6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	\$136	29.87	\$8	28.66
人民幣	1,939	4.70	148	4.47
<u>金融負債</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美金	2,037	29.87	1,296	28.78
日幣	-	-	15,883	0.36
人民幣	66	4.70	47	4.47

(四)財務報表表達

本公司及子公司民國100年上半年度之合併財務報表若干科目經重新分類以配合民國101年上半年度合併財務報表之表達。

廿八、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	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	附表三

(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。

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，請詳附表四。

(四)母子公司間業務關係及重要交易往來情形，請詳附表五。

廿九、營運部門資訊

本公司及子公司係以單一部門衡量部門績效及資源分配，故無部門別資訊之適用。

三十、財務報表之核准

本公司及其子公司民國101年上半年度合併財務報表業已於民國101年8月29日經董事會核准並通過發布。

卅一、事先揭露採用國際會計準則相關事項

本公司及子公司依據行政院金融監督管理委員會(以下簡稱金管會)民國99年2月2日發布之金管證審字第0990004943號函令之規定,於民國101年上半年度合併財務報表附註事先揭露採用國際會計準則(以下稱「IFRSs」)之情形如下:

(一)依據金管會於民國98年5月14日宣布之「我國企業採用國際會計準則推動架構」,上市上櫃公司及興櫃公司應自民國102年起依證券發行人財務報告編製準則及財團法人中華民國會計研究發展基金會翻譯並由金管會發布之國際財務報導準則、國際會計準則及解釋函暨相關指引編製財務報告,為因應上開修正,本公司及子公司業已成立專案小組,並訂定採用IFRSs之計畫,該計畫係由副總經理統籌負責,謹將該計畫之重要內容、預計完成時程及目前執行情形說明如下:

計畫內容	主要執行單位	截至民國101年6月30日止 執行情形
1.成立專案小組	會計部	已完成
2.訂定採用IFRSs轉換計畫	會計部	已完成
3.完成現行會計政策與IFRSs差異之辨認	會計部	已完成
4.完成IFRSs合併個體之辨認	會計部	已完成
5.完成IFRS 1「首次採用國際會計準則」 各項豁免及選擇對公司影響之評估	會計部	已完成
6.完成資訊系統應做調整之評估	資訊部	已完成
7.完成內部控制應做調整之評估	稽核室	已完成
8.決定IFRSs會計政策	會計部	已完成
9.決定所選用IFRS 1「首次採用國際會計 準則」之各項豁免及選擇	會計部	已完成
10.完成編製IFRSs開帳日財務狀況表	會計部	已完成
11.完成編製IFRSs 2012年比較財務資訊 之編製	會計部	持續進行中
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	會計部/稽核室	已完成

(二)截至民國101年6月30日，本公司及子公司評估現行會計政策與未來依IFRSs編製財務報表所採用之會計政策二者間可能存在之重大差異及影響說明如下：

1.民國101年1月1日合併資產負債表之調節

單位：新台幣仟元

我國一般公認會計原則		轉換至國際財務報導準則之影響		國際財務報導準則		
項 目	金 額	認列及 衡量差異	表達差異	金 額	項 目	說明
資產						
流動資產						
現金及約當現金	\$ 787,170	\$-	\$-	\$787,170	現金及約當現金	
公平價值變動列入損益之金融資產-流動	30,352	-	-	30,352	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	
應收票據淨額	6,526	-	-	6,526	應收票據淨額	
應收帳款淨額	1,096,947	-	-	1,096,947	應收帳款淨額	
存貨	1,028,482	-	-	1,028,482	存貨	
預付費用及預付款項	52,395	-	-	52,395	預付款項	
遞延所得稅資產-流動	15,080	-	(15,080)	-	—	(1)
其他應收款及其他流動資產	245,390	-	-	245,390	其他應收款及其他流動資產	
小 計	<u>3,262,342</u>	<u>-</u>	<u>(15,080)</u>	<u>3,247,262</u>		
長期投資						
以成本衡量之金融資產-非流動	9,307	-	-	9,307	以成本衡量之金融資產-非流動	
固定資產淨額	<u>106,747</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>106,747</u>	不動產、廠房及設備	
無形資產						
電腦軟體成本	-	-	1,725	1,725	電腦軟體	(3)
遞延退休金成本	2,563	(2,563)	-	-	—	(2)
其他無形資產	-	-	1,655	1,655	其他無形資產	(3)
小 計	<u>2,563</u>	<u>(2,563)</u>	<u>3,380</u>	<u>3,380</u>		
其他資產						
存出保證金	66,550	-	-	66,550	存出保證金	
遞延費用	3,380	-	(3,380)	-	遞延費用	(3)
遞延所得稅資產-非流動	2,148	5,852	15,080	23,080	遞延所得稅資產	(1)(2)
小 計	<u>72,078</u>	<u>5,852</u>	<u>11,700</u>	<u>89,630</u>		
資產總計	<u>\$3,453,037</u>	<u>\$3,289</u>	<u>\$-</u>	<u>\$3,456,326</u>		

單位：新台幣仟元

我國一般公認會計原則		轉換至國際財務報導 準則之影響		國際財務報導準則		
項 目	金 額	認列及 衡量差異	表達差異	金 額	項 目	說明
負債及股東權益						
流動負債						
短期借款	\$ 476,671	\$-	\$-	\$476,671	短期借款	
應付票據及帳款	1,400,751	-	-	1,400,751	應付票據及帳款	
應付所得稅	15,126	-	-	15,126	當期所得稅負債	
應付費用及其他應 付款項	114,072	-	-	114,072	其他應付款	
預收款項	180,299	-	9,287	189,586	預收款項	(5)
預收工程款	33,099	-	(33,099)	-	預收工程款	(5)
減：在建工程	(23,812)	-	23,812	-	在建工程	(5)
一年或一營業週期 到期長期負債	1,094	-	-	1,094	一年或一營業週期 到期長期負債	
其他流動負債	3,610	-	-	3,610	其他流動負債	
小 計	2,200,910	-	-	2,200,910		
長期借款	8,200	-	-	8,200	長期借款	
其他負債						
應計退休金負債	19,557	27,523	-	47,080	應計退休金負債	(2)
小 計	19,557	27,523	-	47,080		
負債合計	2,228,667	27,523	-	2,256,190		
股東權益						
普通股股本	909,199	-	-	909,199	普通股股本	
資本公積						
資本公積-發行溢價	122,650	-	-	122,650	資本公積-發行溢價	
員工認股權	4,027	-	-	4,027	資本公積-員工認股權	
保留盈餘						
法定盈餘公積	43,167	-	-	43,167	法定盈餘公積	
未提撥保留盈餘	186,945	(28,250)	-	158,695	未分配盈餘	(2)(4)
股東權益其他項目						
累積換算調整數	324	(324)	-	-	國外營運機構財 務報表換算之兌 換差額	(4)
未認列為退休金成 本之淨損失	(4,340)	4,340	-	-	—	(2)
庫藏股票	(37,602)	-	-	(37,602)	庫藏股票	
母公司股東權益合計	1,224,370	(24,234)	-	1,200,136		
股東權益合計	1,224,370	(24,234)	-	1,200,136		
負債及股東權益總計	\$3,453,037	\$3,289	\$-	\$3,456,326		

重大差異調節說明：

- (1)依我國財務會計準則公報規定，遞延所得稅資產或負債係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。惟依國際會計準則第 1 號「財務報表之表達」規定，本公司及子公司不得將遞延所得稅資產或負債分類為流動資產或負債，故重分類調整減少遞延所得稅資產－流動及增加遞延所得稅資產－非流動各 16,403 仟元。

另依我國財務會計準則公報之規定，遞延所得稅資產於評估其可實現性後，認列其備抵評價金額。但依國際會計準則第 12 號「所得稅」規定，本公司及子公司遞延所得稅資產僅就很有可能實現之範圍認列，故重分類調整減少遞延所得稅資產及備抵遞延所得稅資產各 7,975 仟元。

- (2)依本公司及子公司會計政策規定，未認列過渡性淨給付義務係按預期可獲得退休金給付在職員工之平均剩餘服務年限，採直線法攤銷。惟本公司及子公司係屬首次適用國際財務報導準則，不適用國際會計準則第 19 號「員工福利」之過渡性規定，故無未認列過渡性負債之產生，而需於轉換日立即調整保留盈餘。

本公司及子公司退休金精算損益，依我國財務會計準則公報規定，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。本公司及子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。

依我國財務會計準則公報規定，資產負債表日累積給付義務超過退休基金資產公平價值部分為應認列退休金負債之下限。惟依國際會計準則第 19 號「員工福利」並無此下限之規定。

綜上所述，本公司及子公司因此於轉換日分別調整減少遞延退休金成本 2,563 仟元及未認列為退休金成本之淨損失 4,340 仟元，調整增加應計退休金負債 27,523 仟元及遞延所得稅資產-非流動 5,852 仟元，未分配盈餘因而減少 28,574 仟元。

- (3)本公司及子公司將資訊系統、電腦軟體、遊戲服務及影音教學影片等而發生之費用予以遞延並帳列遞延費用。惟依 IAS38 相關規範，將依據實際狀況重分類至相關資產科目，故重分類調整增加電腦軟體、其他無形資產及減少遞延費用各 3,380 仟元。

(4)本公司及子公司選擇於轉換日將國外營運機構所產生之累積換算調整數認定為零，俟後產生之兌換差額則依國際會計準則第 21 號「匯率變動之影響」之規定處理。本公司及子公司因此於轉換日調整減少累積換算調整數 324 仟元，未分配盈餘因而增加 324 仟元。

(5)本公司及子公司對於系統工程合約，依已發生成本占交易估計總成本之比例，按完工百分比法認列收入。轉換至 IFRSs 後，依國際會計準則規定且為配合證券發行人財務報告編製準則之財務報表表達，故本公司及子公司將其依性質予以適當重分類，將調整減少預收工程款 33,099 仟元及貸項之在建工程 23,812 仟元，並調整增加預收款項 9,287 仟元。

2.民國101年6月30日合併資產負債表之調節

單位：新台幣仟元

我國一般公認會計原則		轉換至國際財務報導 準則之影響		國際財務報導準則						
項	目	金	額	認列及 衡量差異	表達差異	金	額	項	目	說明
資產										
流動資產										
	現金及約當現金	\$969,682		\$-	\$-	\$969,682		現金及約當現金		
	公平價值變動列入損 益之金融資產-流動	150,488		-	-	150,488		透過損益按公允價 值衡量之金融資產 -流動		
	應收票據淨額	1,359		-	-	1,359		應收票據淨額		
	應收帳款淨額	754,544		-	5,722	760,266		應收帳款淨額		(5)
	存貨	862,007		-	-	862,007		存貨		
	在建工程	36,817		-	(36,817)	-		在建工程		(5)
	減：預收工程款	(31,095)		-	31,095	-		預收工程款		(5)
	預付費用及預付款項	34,915		-	-	34,915		預付款項		
	遞延所得稅資產-流動	22,967		-	(22,967)	-		-		(1)
	其他應收款及其他 流動資產	251,607		-	-	251,607		其他應收款及其他 流動資產		
	小計	3,053,291		-	(22,967)	3,030,324				

單位：新台幣仟元

我國一般公認會計原則		轉換至國際財務報導 準則之影響		國際財務報導準則						
項	目	金	額	認列及 衡量差異	表達差異	金	額	項	目	說明
長期投資										
	公平價值變動列入 損益之金融資產-非 流動		767	-	-	767		透過損益按公允價 值衡量之金融資產- 非流動		
	以成本衡量之金融 資產-非流動		9,307	-	-	9,307		以成本衡量之金融 資產-非流動		
	小 計		10,074	-	-	10,074				
	固定資產淨額		106,699	-	-	106,699		不動產、廠房及設備		
無形資產										
	電腦軟體成本		-	-	1,287	1,287		電腦軟體		(3)
	遞延退休金成本		2,563	(2,563)	-	-		—		(2)
	其他無形資產		-	-	1,361	1,361		其他無形資產		(3)
	小 計		2,563	(2,563)	2,648	2,648				
其他資產										
	存出保證金		60,066	-	-	60,066		存出保證金		
	遞延費用		2,648	-	(2,648)	-		遞延費用		(3)
	遞延所得稅資產-非 流動		2,919	5,853	22,981	31,753		遞延所得稅資產		(1)(2)
	其他資產-其他		9			9		其他非流動資產- 其他		
	小 計		65,642	5,853	20,333	91,828				
	資產總計		\$3,238,269	\$3,290	\$14	\$3,241,573				
負債及股東權益										
流動負債										
	短期借款		\$192,915	\$-	\$-	\$192,915		短期借款		
	應付票據及帳款		814,814	-	-	814,814		應付票據及帳款		
	應付所得稅		31,649	-	-	31,649		當期所得稅負債		
	應付費用及其他應 付款項		174,641	-	(25,386)	149,255		其他應付款		(6)
	—		-	-	25,386	25,386		負債準備-流動		(6)
	預收款項		457,058	-	-	457,058		預收款項		
	一年或一營業週期 到期長期負債		1,093	-	-	1,093		一年或一營業週期 到期長期負債		
	其他流動負債		4,045	-	-	4,045		其他流動負債		
	小 計		1,676,215	-	-	1,676,215				

單位：新台幣仟元

我國一般公認會計原則		轉換至國際財務報導 準則之影響		國際財務報導準則						
項	目	金	額	認列及 衡量差異	表達差異	金	額	項	目	說明
長期負債										
	應付公司債	234,991		-	-	234,991		應付公司債		
	長期借款	7,653		-	-	7,653		長期借款		
	小計	242,644		-	-	242,644				
其他負債										
	遞延所得稅負債-非 流動	-		-	14	14		遞延所得稅負債		(1)
	應計退休金負債	20,571		26,769	-	47,340		應計退休金負債		(2)
	存入保證金	1,727		-	-	1,727		存入保證金		
	小計	22,298		26,769	14	49,081				
	負債合計	1,941,157		26,769	14	1,967,940				
股東權益										
	普通股股本	910,781		-	-	910,781		普通股股本		
資本公積										
	資本公積-發行溢價	123,521		-	-	123,521		資本公積-發行溢價		
	員工認股權	4,027		-	-	4,027		資本公積-員工認 股權		
	認股權	8,586				8,586		資本公積-認股權		
保留盈餘										
	法定盈餘公積	49,704		-	-	49,704		法定盈餘公積		
	特別盈餘公積	4,017				4,017		特別盈餘公積		
	未提撥保留盈餘	238,172		(27,495)	-	210,677		未分配盈餘		(2)(4)
股東權益其他項目										
	累積換算調整數	246		(324)	-	(78)		國外營運機構財務 報表換算之兌換差 額		(4)
	未認列為退休金 成本之淨損失	(4,340)		4,340	-	-		-		(2)
	庫藏股票	(37,602)		-	-	(37,602)		庫藏股票		
	母公司股東權益合計	1,297,112		(23,479)	-	1,273,633				
	股東權益合計	1,297,112		(23,479)	-	1,273,633				
	負債及股東權益總計	\$3,238,269		\$3,290	\$14	\$3,241,573				

3.民國101年上半年度合併綜合損益表之調節

單位：新台幣仟元

我國一般公認會計原則		轉換至國際財務報導 準則之影響		國際財務報導準則		
項 目	金 額	認列及 衡量差異	表達差異	金 額	項 目	說明
營業收入淨額	\$2,061,489	\$-	\$-	\$ 2,061,489	營業收入淨額	
營業成本	1,694,504	-	-	1,694,504	營業成本	
營業毛利	366,985	-	-	366,985	營業毛利	
營業費用					營業費用	
推銷費用	191,753	(528)	-	191,225	推銷費用	(2)
管理及總務費用	33,834	(195)	-	33,639	管理費用	(2)
研究發展費用	14,402	(31)	-	14,371	研究發展費用	(2)
合 計	239,989	(754)	-	239,235		
營業淨利	126,996	754	-	127,750	營業淨利	
營業外收入及利益						
利息收入	1,340	-	-	1,340	利息收入	
金融資產評價利益	1,004	-	-	1,004	透過損益按公允價值 衡量之金融資產(負 債)利益	
處分固定資產利益	99	-	-	99	處分不動產、廠房及 設備利益	
兌換利益	4,919	-	-	4,919	外幣兌換利益	
什項收入	4,323	-	-	4,323	其他收入-其他	
合 計	11,685	-	-	11,685		
營業外費用及損失						
利息費用	6,544	-	-	6,544	利息費用	
什項支出	4,475	-	-	4,475	什項支出	
合 計	11,019	-	-	11,019		
稅前淨利	127,662	754	-	128,416	稅前淨利	
所得稅費用	(21,742)	-	-	(21,742)	所得稅費用	
合併總損益	\$105,920	\$ 754	\$-	\$106,674	合併總損益	
				(78)	國外營運機構財務報 表換算之兌換差額	
				(78)	當期其他綜合損益(稅 後淨額)	
				\$106,596	當期綜合損益總額	

重大差異調節說明：

- (1)依我國財務會計準則公報規定，遞延所得稅資產或負債係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。惟依國際會計準則第 1 號「財務報表之表達」規定，本公司及子公司不得將遞延所得稅資產或負債分類為流動資產或負債，故重分類調整減少遞延所得稅資產—流動 24,608 仟元及增加遞延所得稅資產—非流動 24,622 仟元及遞延所得稅負債—非流動 14 仟元。

另依我國財務會計準則公報之規定，遞延所得稅資產於評估其可實現性後，認列其備抵評價金額。但依國際會計準則第 12 號「所得稅」規定，本公司及子公司遞延所得稅資產僅就很有可能實現之範圍認列，故重分類調整減少遞延所得稅資產及備抵遞延所得稅資產各 7,906 仟元。

- (2)依本公司及子公司會計政策規定，未認列過渡性淨給付義務係按預期可獲得退休金給付在職員工之平均剩餘服務年限，採直線法攤銷。惟本公司及子公司係屬首次適用國際財務報導準則，不適用國際會計準則第 19 號「員工福利」之過渡性規定，故無未認列過渡性負債之產生，而需於轉換日立即調整保留盈餘。

本公司及子公司退休金精算損益，依我國財務會計準則公報規定，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。本公司及子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。

依我國財務會計準則公報規定，資產負債表日累積給付義務超過退休基金資產公平價值部分為應認列退休金負債之下限。惟依國際會計準則第 19 號「員工福利」並無此下限之規定。

另本公司及子公司於民國 101 年上半年度依國際會計準則第 19 號「員工福利」認列精算損益，故分別調整減少遞延退休金成本 2,563 仟元及未認列為退休金成本之淨損失 4,340 仟元，調整增加應計退休金負債 26,769 仟元及遞延所得稅資產—非流動 5,853 仟元，未分配盈餘因而減少 27,819 仟元；另分別調整減少推銷費用 528 仟元、管理費用 195 仟元及研究發展費用 31 仟元。

- (3)本公司及子公司將資訊系統、電腦軟體、遊戲服務及影音教學影片等而發生之費用予以遞延並帳列遞延費用。惟依 IAS38 相關規範，將依據實際狀況重分類至相關資產科目，故重分類調整增加電腦軟體、其他無形資產及減少遞延費用各 2,648 仟元。

- (4)本公司及子公司選擇於轉換日將國外營運機構所產生之累積換算調整數認定為零，俟後產生之兌換差額則依國際會計準則第 21 號「匯率變動之影響」之規定處理。本公司及子公司因此於轉換日調整減少累積換算調整數 324 仟元，未分配盈餘因而增加 324 仟元。
- (5)本公司及子公司對於系統工程合約，依已發生成本占交易估計總成本之比例，按完工百分比法認列收入。轉換至 IFRSs 後，依國際會計準則規定且為配合證券發行人財務報告編製準則之財務報表表達，故本公司及子公司將其依性質予以適當重分類，將調整減少在建工程 36,817 元及借項之預收工程款 31,095 仟元，並調整增加應收帳款淨額 5,722 仟元。
- (6)本公司及子公司因簽訂不可撤銷之購買資產合約而認列應計進貨合約損失(帳列其他應付款)；轉換為 IFRSs 後，原帳列其他應付款係因過去事件所產生之現時義務，且金額及時點均具有不確定性，故重分類為負債準備(帳列流動負債項下)，因此調整減少其他應付款及增加負債準備各 25,386 仟元。
- (三)依據 IFRS 第 1 號公報「首次採用國際財務報導準則」之規定，除依選擇性豁免 (optional exemptions) 及強制性例外 (mandatory exceptions) 規定辦理者外，原則上本公司及子公司於首次採用國際會計準則時，應依所有在首次採用國際會計準則時已經金管會認可且已生效之會計準則規定編製財務報表，並予以追溯調整。本公司及子公司擬依選擇性豁免規定辦理之部分，擇要說明如下：

1. 累積換算調整數

本公司及子公司選擇於轉換日將國外營運機構所產生之累積換算調整數認定為零，於民國 101 年 1 月 1 日一次認列為保留盈餘，俟後產生之兌換差額則依國際會計準則第 21 號「匯率變動之影響」之規定處理。

2. 退休金

本公司及子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。

以上本公司及子公司擬依選擇性豁免規定辦理之部分，可能因管理階層經其他考量及評估後而改變，故與實際結果可能有所差異。

(四)轉換日提列之特別盈餘公積

依據金管會於民國 101 年 4 月 6 日發布之金管證發字第 1010012865 號函令之規定，首次採用 IFRSs 時，應就帳列股東權益項下之未實現重估增值及累積換算調整數(利益)，因選擇適用國際財務報導準則第 1 號豁免項目而轉入保留盈餘部分，分別提列相同數額之特別盈餘公積；但轉換日因首次採用 IFRSs 產生之保留盈餘增加數不足提列時，得僅就因轉換採用 IFRSs 產生之保留盈餘增加數予以提列。嗣後因使用、處分或重分類相關資產時，得就原提列特別盈餘公積之比例予以迴轉分派盈餘。本公司及子公司帳列累積換算調整數轉入保留盈餘之金額為 324 仟元，因首次採用 IFRSs 時導致保留盈餘減少 28,250 仟元，故不予提列特別盈餘公積。

(五)本公司及子公司係以財團法人中華民國會計研究發展基金會已翻譯並經金管會發布之 2010 年 IFRSs 版本以及金管會於民國 100 年 12 月 22 日修正發布之證券發行人財務報告編製準則作為上開評估之依據。惟本公司及子公司目前上述之評估結果，可能受目前國際會計準則委員會已發布或刻正研修之準則，且未來經金管會認可而發布及「證券發行人財務報告編製準則」之修訂影響，而與未來採用 IFRSs 所產生之會計政策實際差異有所不同。

附表一 期末持有有價證券

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	富邦吉祥基金	—	公平價值變動列入損益之金融資產-流動	2,004	30,454	—	15.20	無
華電聯網(股)公司	受益憑證	日盛貨幣市場	—	公平價值變動列入損益之金融資產-流動	8,387	120,034	—	14.31	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	3,855	3.88%	4.66 (註一)	無
華電聯網(股)公司	股票	緯創軟體(股)公司	—	以成本衡量之金融資產—非流動	32	452	0.09%	18.50	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%	(1.67) (註一)	無
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	5,000	18.52%	5.24 (註一)	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	20,822	100.00%	10.41 (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	7,331	100.00%	4.89 (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	8,771	100.00%	17.53 (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	-	8,771	100.00%	17.53 (註二)	無

註一：係101.06.30未經會計師查核之每股淨值。

註二：係101.06.30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	公平價值變動 列入損益之金 融資產-流動	-	-	-	-	8,387	120,000	-	-	-	-	8,387	\$120,034 (註1)

註1：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 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	矜翔國際有限公司	新北市	資訊軟體及通信工程業等	\$19,980	\$19,980	2,000	100.00	\$20,822	(\$471)	(\$471)	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	7,331	(1,432)	(1,432)	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	8,771	(519)	(519)	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	8,771	(519)	(519)	孫公司

附表四大陸投資資訊

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 (註1)	\$-	\$15,713	100.00%	2.\$(519)	\$8,771	\$-

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	6,978(註1)	\$778,267

註1:本期自台灣匯出投資金額計美金300仟元，折合新台幣約8,964仟元，依規定得於投資實行後6個月內備齊文件向主管機關申報，截至報告書出具日止，該投資案尚未取得經濟部投資審議委員會之核准文件。

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。

附表五：母子公司間業務關係及重要交易往來情形

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(註四)	交易條件	佔合併總營收或總資產之比率(註三)
0	華電聯網(股)公司	羚翔國際有限公司	1	銷貨收入	\$3,101	按一般條件辦理	0.15%
0	華電聯網(股)公司	羚翔國際有限公司	1	應收帳款	24	按一般條件辦理	-

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，以期中累積金額佔合併總營收之方式計算。

註四：於編製合併財務報表時業已沖銷。