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)

民國九十九年及九十八年上半年度

公司名稱：華電聯網股份有限公司

公司地址：台北縣汐止市新台五路一段 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	
一、公司沿革	8 ~ 9
二、重要會計政策之彙總說明	10 ~ 17
三、會計變動之理由及其影響	17
四~廿一、重要會計科目之說明	17 ~ 29
廿二、關係人交易	30
廿三、質押之資產	31
廿四、重大承諾事項及或有事項	31
廿五、重大之災害損失	31
廿六、重大期後事項	31
廿七、其他	32 ~ 34
廿八、附註揭露事項	35 ~ 36
(一)、重大交易事項相關資訊	35
(二)、轉投資事業相關資訊	35
(三)、大陸投資資訊	36
廿九、部門別財務資訊	36
玖、重要會計科目明細表	40 ~ 64

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九十九年六月三十日及民國九十八年六月三十日之資產負債表,暨民國九十九年一月一日至六月三十日及民國九十八年一月一日至六月三十日之損益表、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、商業會計法及商業會計處理準則中與財務會計準則相關之規定暨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九十九年六月三十日及民國九十八年六月三十日之財務狀況,暨民國九十九年一月一日至六月三十日及民國九十八年一月一日至六月三十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之存貨自民國九十八年一月一日起，依新修訂之財務會計準則公報第十號「存貨之會計處理準則」規定處理。

華電聯網股份有限公司已編製民國九十九年上半年度及民國九十八年上半年度之合併財務報表，並經本會計師分別出具無保留意見及修正式無保留意見之核閱報告在案，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　　九十九　　年　　八　　月　　十二　　日

華電聯網股份有限公司

資 產 負 債 表

中華民國 九十九 年及 九十八 年 六 月 三十 日

單位:新台幣(仟元)

代碼	資　　產	附　註	99 年 6 月 30 日	%	98 年 6 月 30 日	%	代碼	負債及股東權益	附　註	99 年 6 月 30 日	%	98 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	$544,812	21.84	$809,160	33.99	2100	短期借款	十三	$224,707	9.01	$253,036	10.63
1310	公平價值變動列入損益之	二、五	60,198	2.41	60,085	2.52	2120	應付票據		3,464	0.14	5,925	0.25
	金融資產-流動						2140	應付帳款		716,032	28.70	664,108	27.89
1120	應收票據淨額	二、六	776	0.03	23,114	0.97	2160	應付所得稅		3,582	0.14	4,115	0.17
1140	應收帳款淨額（減備抵呆	二、七	604,325	24.22	286,726	12.04	2170	應付費用		50,515	2.02	34,998	1.47
	帳$4,833 及$2,689）						2210	其他應付款項		56,429	2.26	60,960	2.56
1150	應收帳款－關係人淨額	二、二十二	7,604	0.30	15,266	0.64	2260	預收款項		217,917	8.73	176,686	7.42
1160	其他應收款		480	0.02	1,920	0.08	2270	一年或一營業週期到期長	十四	3,150	0.13	3,027	0.13
120X	存貨	二、八	590,326	23.66	561,704	23.59		期負債					
1240XX	在建工程	二、九	246,765	9.89	3,859	0.16	2281	暫收款		1	-	143	0.01
2264XX	減：預收工程款	九	(119,008)	(4.77)	-	-	2282	代收款		2,858	0.12	2,579	0.11
1250	預付費用		7,052	0.28	9,496	0.40	21XX	小　　計		1,278,655	51.25	1,205,577	50.64
1260	預付款項		8,947	0.36	12,356	0.52							
1281	暫付款		602	0.02	243	0.01							
1286	遞延所得稅資產－流動	二、二十	11,119	0.45	8,530	0.36	24XX	長期負債					
1291	受限制資產	二十三	274,815	11.02	263,944	11.09	2420	長期借款	十四	17,739	0.71	21,083	0.89
11XX	小　　計		2,238,813	89.73	2,056,403	86.37	24XX	小　　計		17,739	0.71	21,083	0.89
14XX	基金及投資												
1480	以成本衡量之金融資產-	二、十	4,807	0.19	4,307	0.18							
	非流動						28XX	其他負債					
1420	投資						2810	應計退休金負債	二	10,564	0.42	9,462	0.40
1421	採權益法之長期股權投	二、十一	32,463	1.30	9,392	0.40	2820	存入保證金		13	-	309	-
	資						28XX	小　　計		10,577	0.42	9,771	0.40
14XX	小　　計		37,270	1.49	13,699	0.58	2XXX	負債合計		1,306,971	52.38	1,236,431	51.93
15XX	固定資產	二、十二											
15X1	成本：												
1501	土地		53,973	2.16	53,973	2.27	3XXX	股東權益					
1521	房屋及建築		35,101	1.41	35,101	1.47	31XX	股本	十五				
1551	運輸設備		5,680	0.23	5,680	0.24	3110	普通股股本		922,029	36.96	771,532	32.41
1561	辦公設備		74,812	3.00	74,003	3.11	3150	待分配股票股利		-	-	170,446	7.16
1611	租賃資產		1,942	0.08	57	-	32XX	資本公積	十六				
1631	租賃改良		3,060	0.12	2,736	0.11	3210	資本公積-發行溢價		124,380	4.99	104,432	4.39
1681	其他設備		13,819	0.55	11,498	0.48	3271	員工認股權		4,027	0.16	4,027	0.17
15XY	成本及重估增值合計		188,387	7.55	183,048	7.68	33XX	保留盈餘	十八				
15X9	減：累計折舊		(85,823)	(3.44)	(77,571)	(3.26)	3310	法定盈餘公積		42,353	1.70	31,499	1.32
1599	累計減損－固定資產		(7,526)	(0.30)	(7,526)	(0.31)	3350	未提撥保留盈餘(待彌		124,548	4.99	91,803	3.86
1672	預付設備款		6,197	0.25	294	0.02		補虧損)					
15XX	固定資產淨額		101,235	4.06	98,245	4.13	34XX	股東權益其他調整項目					
18XX	其他資產						3420	累積換算調整數		330	0.01	339	0.01
1820	存出保證金		108,957	4.37	175,362	7.37	3480	庫藏股	二	(29,672)	(1.19)	(29,672)	(1.25)
1830	遞延費用	二	1,451	0.06	1,835	0.08	3XXX	股東權益合計		1,187,995	47.62	1,144,406	48.07
1840	長期應收票據及款項		-	-	2,822	0.12							
1860	遞延所得稅資產－非流動	二、二十	4,901	0.20	10,460	0.44							
1880	其他資產－其他	二十三	2,339	0.09	22,011	0.91							
18XX	小　　計		117,648	4.72	212,490	8.92							
1XXX	資產總計		$2,494,966	100.00	$2,380,837	100.00	2-3XXX	負債及股東權益總計		$2,494,966	100.00	$2,380,837	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 九十九 年及 九十八 年 一 月 一 日 至 六 月 三十 日

單位:新台幣(仟元)

代碼	項　　目	附　註	99 年 上半年度	%	98 年 上半年度	%
4000	營業收入	二				
4110	銷貨收入		$968,217	84.66	$1,379,144	95.99
4170	銷貨退回		-	-	(2,211)	(0.15)
4190	銷貨折讓		(830)	(0.07)	(380)	(0.03)
4520	工程收入		106,091	9.28	3,859	0.27
4800	其他營業收入		70,170	6.13	56,349	3.92
4000	營業收入合計		1,143,648	100.00	1,436,761	100.00
5000	營業成本	二				
5110	銷貨成本		(841,416)	(73.57)	(1,264,791)	(88.03)
5520	工程成本		(100,597)	(8.80)	(3,610)	(0.25)
5800	其他營業成本		(40,682)	(3.56)	(39,837)	(2.77)
5000	營業成本合計		(982,695)	(85.93)	(1,308,238)	(91.05)
5910	營業毛利(毛損)		160,953	14.07	128,523	8.95
6000	營業費用					
6100	推銷費用		(115,901)	(10.13)	(113,746)	(7.92)
6200	管理及總務費用		(27,493)	(2.40)	(21,888)	(1.52)
6300	研究發展費用		(18,636)	(1.63)	(13,525)	(0.95)
6900	營業淨利(淨損)		(1,077)	(0.09)	(20,636)	(1.44)
7100	營業外收入及利益					
7110	利息收入		838	0.07	1,870	0.13
7310	金融資產評價利益		67	0.01	85	0.01
7121	採權益法認列之投資收益	二	9	-	44	-
7130	處分固定資產利益		58	0.01	124	0.01
7160	兌換利益		1,197	0.10	2,377	0.17
7210	租金收入		14	-	5	-
7250	壞帳轉回利益		150	0.01	40,366	2.81
7480	什項收入		1,706	0.15	18,479	1.28
7100	營業外收入及利益合計		4,039	0.35	63,350	4.41
7500	營業外費用及損失					
7510	利息費用		(3,718)	(0.33)	(4,056)	(0.28)
7521	採權益法認列之投資損失	二	(1,568)	(0.14)	(81)	(0.01)
7560	兌換損失		(352)	(0.03)	(2,938)	(0.20)
7880	什項支出		(2,140)	(0.18)	(8,615)	(0.60)
7500	營業外費用及損失合計		(7,778)	(0.68)	(15,690)	(1.09)
7900	繼續營業單位稅前淨利(淨損)		(4,816)	(0.42)	27,024	1.88
8110	所得稅(費用)利益	二、二十	-	-	(21,447)	(1.49)
8900	繼續營業單位淨利(淨損)		(4,816)	(0.42)	5,577	0.39
9600	稅後純益（損）		$(4,816)	(0.42)	$5,577	0.39
	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		$(0.05)	$(0.05)	$0.30	$0.06
9750	本期淨利(淨損)		$(0.05)	$(0.05)	$0.30	$0.06

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 九十九 年及 九十八 年 一月一日 至 六 月 三十 日

單位:新台幣(仟元)

摘　　要	股　本			保 留 盈 餘		權 益 調 整		
	普通股股本	待分配股票股利	資本公積	法定盈餘公積	未分配盈餘	累積換算調整數	庫藏股票	合　　計
民國 98 年 1 月 1 日 餘額	$771,532	$0	$108,459	$132	$314,855	$340	$(29,672)	$1,165,646
97 年度盈餘指撥及分配:								
法定盈餘公積	-	-	-	31,366	(31,366)	-	-	-
現金股利	-	-	-	-	(60,696)	-	-	(60,696)
盈餘轉待分配股票股利	-	136,566	-	-	(136,567)	-	-	(1)
員工紅利轉待分配股票股利	-	33,880	-	-	-	-	-	33,880
累積換算調整數	-	-	-	-	-	(1)	-	(1)
98 年上半年度本期稅後淨利	-	-	-	-	5,577	-	-	5,577
千元尾差	-	-	-	1	-	-	-	1
民國 98 年 06 月 30 日 餘額	$771,532	$170,446	$108,459	$31,499	$91,803	$339	$(29,672)	$1,144,406
民國 99 年 1 月 1 日 餘額	$922,029	$0	$128,407	$31,499	$194,770	$320	$(29,672)	$1,247,353
98 年度盈餘指撥及分配:								
法定盈餘公積	-	-	-	10,854	(10,854)	-	-	-
現金股利	-	-	-	-	(54,552)	-	-	(54,552)
累積換算調整數	-	-	-	-	-	10	-	10
99 年上半年度本期稅後淨損	-	-	-	-	(4,816)	-	-	(4,816)
民國 99 年 06 月 30 日 餘額	$922,029	$0	$128,407	$42,353	$124,548	$330	$(29,672)	$1,187,995

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 九十九 年及 九十八 年 一 月 一 日 至 六 月 三十 日

單位:新台幣(仟元)

項　　目	99 年 上半年度	98 年 上半年度
營業活動之現金流量		
本期純益（損）	$(4,816)	$5,577
調整項目:		
呆帳收回轉收入	(150)	(40,366)
折舊費用	6,001	6,798
攤銷費用	520	994
金融資產評價(利益)損失	(67)	(85)
處分資產利益	(58)	(124)
存貨跌價損失	2,663	4,404
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	1,559	36
應收票據(增加)減少	1,895	(16,271)
應收帳款(增加)減少	273,913	794,292
應收帳款--關係人(增加)減少	(2,448)	4,058
其他應收款(增加)減少	608	770
存貨(增加)減少	(180,054)	103,932
在建工程(增加)減少	(106,091)	(3,859)
預付費用(增加)減少	326	38
預付款項(增加)減少	(6,332)	15,230
其他流動資產(增加)減少	(758)	12,096
遞延所得稅資產--非流動(增加)減少	1,631	5,827
應付票據增加(減少)	(14,822)	(6,104)
應付帳款增加(減少)	(306,722)	(794,921)
應付所得稅增加(減少)	(37,012)	(10,307)
應付費用增加(減少)	(37,740)	(26,014)
其他應付款項增加(減少)	(9,591)	(12,511)
預收款項增加(減少)	160,367	107,544
預收工程款增加(減少)	42,165	-
其他流動負債增加(減少)	(1,017)	(107)
應計退休金負債增加(減少)	676	509
營業活動之淨現金流入(流出)	(215,354)	151,436
投資活動之現金流量		
受限制資產(增加)減少	(13,712)	(45,888)
取得採權益法之長期投資價款	(10,000)	-
出售固定資產價款	398	327
購入固定資產	(12,257)	(3,499)
存出保證金(增加)減少	1,186	(42,013)
遞延費用(增加)減少	(231)	(60)
長期應收票據及款項(增加)減少	-	3,309
投資活動之淨現金流入(流出)	(34,616)	(87,824)
融資活動之現金流量		
短期借款增加(減少)	(101,368)	69,463
長期借款增加(減少)	(1,707)	(1,513)
存入保證金增加(減少)	11	-
融資活動之淨現金流入(流出)	(103,064)	67,950
本期現金及約當現金增加(減少)數	(353,034)	131,562
期初現金及約當現金餘額	897,846	677,598
期末現金及約當現金餘額	$544,812	$809,160
現金流量資訊之補充揭露		
本期支付利息	$3,809	$4,341
不含資本化利息之本期支付利息	$3,809	$4,341
本期支付所得稅	$36,134	$15,064
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	$3,150	$3,027

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

中華民國九十九年及九十八年六月三十日

（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.有線無線通信傳輸(光纖傳輸)與機電自動控制系統之工程設計及承裝維護業務。

2.衛星電視KU頻道接收器材之進出口買賣及其系統之設計按裝維護業務。

3.視訊設備器材工程設計施工維護業務(管制設備器材除外)。

4.大樓、社區共同天線系統工程設計、按裝及維修業務(管制品除外)。

5.電腦自動化控制系統工程規劃設計承裝買賣業務。

6.電子(電子零件資料傳訊多工器)電機產品(自動控制器)設計買賣。

7.閉路電視監控系統工程規劃設計承裝買賣業務。

8.光纖(含零件)傳輸系統工程規劃設計承裝買賣業務。

9.廠房大樓電腦化安全系統工程規劃設計承裝買賣業務。

10.CC01060有線通信機械器材製造業(電話機)。

11.CC01070無線通信機械器材製造業(電視接收機、衛星電視接收器)。

12.CC01080電子零組件製造業。

13.代理前各項國內外廠商產品之報價投標及經銷業務。

14.前各項有關產品之進出口貿易業務。

15.I601010租賃業。

16.I301010資訊軟體服務業。

17.I301020資訊處理服務業。

18.I301030電子資訊供應服務業。

19.I401010一般廣告服務業。

20.I501010產品設計業。

21.IZ03010剪報業。

22.F218010資訊軟體零售業。

23.F118010資訊軟體批發業。

24.F119010電子材料批發業。

25.F219010電子材料零售業。

26.F209010書籍、文具零售業。

27.E605010電腦設備安裝業。

28.E701010通信工程業。

29.F113070電信器材批發業。

30.F213060電信器材零售業。

31.F113090交通標誌器材批發業。

32.F213090交通標誌器材零售業。

33.F401021電信管制射頻器材輸入業。

34.除許可業務外，得經營法令非禁止或限制之業務。

35.F108031醫療器材批發業。

36.F208031醫療器材零售業。

37.I103060管理顧問業。

(二)本公司民國99年及98年上半年度員工人數分別約為235人及213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、商業會計法及商業會計處理準則中與財務會計準則相關之規定暨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、法令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.避險之衍生性金融資產及負債

避險之衍生性金融資產及負債係指依避險 會計指定且為有效避險工具之衍生性金融資產及負債。避險之衍生性金融資產及負債係以公平價值衡量 。

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。

備抵呆帳係依據以前年度實際發生呆帳之經驗，衡量資產負債表日應收票據、應收帳款等各項債權之帳齡情形及其收回可能性 ，予以評估提列。

(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。

民國98年1月1日以前，存貨按成本與市價孰低法評價，比較成本與市價孰低時，係採總額比較法，並以重置成本或淨變現價值為市價。民國98年1月1日起，存貨按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，期末按成本與市價孰低法評價，無市價者以成本評價，民國98年1月1日起，改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)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及其他退休基金專戶。

本公司以每年十二月三十一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

自民國九十四年七月一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百分之六提撥退休金，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。

(十三)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。

(十四)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。

(十五)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」。

(十六)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。

(十七)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」。

(十八)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。

(十九)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。

(二十)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

本公司自民國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」。此項會計變動，使民國98年上半年度繼續營業單位稅前淨利減少6,456仟元，稅後淨利減少4,842仟元，稅後基本每股盈餘減少0.06元。

四、現金及約當現金

	99年6月30日	98年6月30日
庫存現金	$41	$40
零用金／週轉金	160	70
銀行存款	544,611	809,050
合　計	$544,812	$809,160

五、公平價值變動列入損益之金融資產－流動

	99年6月30日	98年6月30日
交易目的金融資產－受益憑證	$60,000	$60,000
交易目的金融資產評價調整	198	85
合　計	$60,198	$60,085

相關資訊請詳附註廿八之附表。

六、應收票據淨額

	99年6月30日	98年6月30日
應收票據	$776	$23,114

七、應收帳款淨額

	99年6月30日	98年6月30日
應收帳款	$606,336	$282,877
應收租賃款	2,857	6,857
未實現利息收入-應收租賃款	(35)	(319)
備抵呆帳	(4,833)	(2,689)
合　計	$604,325	$286,726

八、存貨

	99年6月30日	98年6月30日
商品存貨	$655,595	$615,286
備抵存貨跌價及呆滯損失	(65,269)	(53,582)
合　計	$590,326	$561,704

與存貨相關之銷貨成本金額如下：

	99年上半年度	98年上半年度
出售存貨成本	$838,753	$1,260,387
存貨跌價及呆滯損失	2,663	4,404
合　　計	$841,416	$1,264,791

九、在建工程

(一)重要工程合約

本公司民國99年及98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：

	99年6月30日			
工程案別	合約總價	預計總成本	完工比例	預定完工年度
097A11P002	$415,814	$397,609	59.35%	100

	98年6月30日			
工程案別	合約總價	預計總成本	完工比例	預定完工年度
097A11P002	$398,496	$372,803	0.968%	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：

	99年6月30日			
工程案別	工程成本	工程利益	合　　計	預收工程款
097A11P002	$235,961	$10,804	$246,765	$(119,008)

	98年6月30日			
工程案別	工程成本	工程利益	合　　計	預收工程款
097A11P002	$3,610	$249	$3,859	$-

十、以成本衡量之金融資產-非流動

被投資公司名稱	99年6月30日 金額	%	98年6月30日 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	0.10	452	0.10
協和國際多媒體(股)公司	-	0.57	-	0.57
恆新資訊科技(股)公司	500	10.00	-	-
合　計	$4,807		$4,307	

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。

十一、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	99年6月30日 金額	%	98年6月30日 金額	%
採權益法之長期投資:				
羚翔國際有限公司	$21,741	100	$8,538	100
悉得科技股份有限公司	10,009	100	-	-
HWACOM INVESTMENT INC.	384	100	515	100
加(減)：累積換算調整數	329		339	
合　計	$32,463		$9,392	

(二)本公司民國99年及98年上半年度，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	99年上半年度	98年上半年度
羚翔國際有限公司	$(1,494)	$44
HWACOM INVESTMENT INC.	(74)	(81)
悉得科技股份有限公司	9	-
合　　計	$(1,559)	$(37)

(三)本公司於民國99年2月3日經董事會決議通過以10,000仟元取得悉得科技(股)公司全數股權。

(四)本公司對被投資公司具有控制能力者，已另行編製民國99年及98年上半年度母子公司之合併財務報表。

(五)其他相關資訊請詳附註廿八之附表。

十二、固定資產

	99年6月30日	98年6月30日
累計折舊-房屋及建築	$6,881	$6,153
累計折舊-運輸設備	5,068	4,745
累計折舊-辦公設備	63,908	59,200
累計折舊-租賃資產	363	57
累計折舊-租賃改良	2,279	1,380
累計折舊-其他設備	7,324	6,036
合　計	$85,823	$77,571

截至民國99年及98年6月30日止，部分固定資產已作為本公司借款之擔保品，詳見附註廿三「質押之資產」之說明。

十三、短期借款

	99年6月30日	98年6月30日
購料借款	$164,707	$253,036
抵押借款	60,000	-
合　計	$224,707	$253,036
利率區間	1.00%~2.75%	1.90%~4.15%

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	99年6月30日	98年6月30日
台北富邦銀行	契約期限自89年7月21日至104年2月4日止，原自89年10月起以三個月為一期，分60期攤還；惟自99年2月起修改為以一個月為一期，分60期攤還。	$9,956	$12,083
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。	10,933	12,027
一年或一營業週期內到期長期借款		(3,150)	(3,027)
合　計		$17,739	$21,083
利率區間		1.97%~2.64%	2.45%~2.72%

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99年6月30日止，本公司實收資本額為922,029仟元，分為92,203仟股，均為普通股，每股面額10元。

(二)本公司於民國98年6月10日經股東會決議通過，以未分配盈餘136,566仟元及員工紅利33,880仟元辦理轉增資發行新股分別為13,657仟股及1,393仟股。該項增資案業經金管會核准，並已於民國98年9月完成變更登記。

十六、資本公積

(一)依公司法規定，資本公積僅供彌補虧損，不得用以分配現金股利，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撥充資本。另依證期局規定，每年撥充資本公積之合計金額不得超過實收資本額百分之十。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：

	99年6月30日	98年6月30日
資本公積-發行溢價	$124,380	$104,432
資本公積-員工認股權	4,027	4,027
合　計	$128,407	$108,459

十七、庫藏股

(一)本公司有關庫藏股票民國99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	1,283	-	-	1,283

(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百分之十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，不得用以分配現金股利，但當該項公積已達實收資本百分之五十時，得以股東會議決議於不超過其半數之範圍內將其轉撥資本。

(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，次就其餘額提存百分之十為法定盈餘公積，如尚有盈餘，其分配百分比如下：

(1)員工紅利：百分之十至百分之二十。

(2)董監酬勞：不得超過百分之一。

(3)必要時得酌予保留部分盈餘後，其餘均為股東股利。

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百分之十，其餘以股票股利方式發放之。

2.民國99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98年度及97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98年度及97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98年度及97年度財務報表估列數並無差異，實際分配情形如下：

	98年度	97年度
(1)員工現金紅利	$11,723	$-
(2)員工股票紅利		
仟股數	-	1,393
金額	$-	$ 33,880
占當年底流通在外股數之比例	-	0.02
(3)董監事酬勞	$977	$ 2,823

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	99年上半年度			98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)	$4,968	$93,985	$98,953	$2,253	$87,825	$90,078
勞健保費用	469	6,077	6,546	232	5,388	5,620
退休金費用	301	5,822	6,123	143	5,379	5,522
其他用人費用	337	3,083	3,420	79	3,080	3,159
折舊費用	3	5,998	6,001	-	6,798	6,798
攤銷費用	-	520	520	-	994	994

註：含員工分紅及董監酬勞費用化金額。

二十、所得稅費用

(一)本公司所得稅費用包括下列項目

	99年上半年度	98年上半年度
遞延所得稅費用(利益)	$(1,811)	$12,800
以前年度所得稅(高)低估數	(4,606)	505
未分配盈餘加徵10%所得稅費用	3,727	4,252
稅率變動影響數	2,690	3,890
合　計	$-	$21,447

所得稅法第五條條文分別於民國98年5月及99年6月修正，將營利事業所得稅稅率分別由25%調降為20%及由20%調降為17%。本公司自民國99年及98年上半年度起，分別依各次修正後之所得稅稅率重新計算遞延所得稅資產或負債，並將差異數列為所得稅費用(利益)項下。

(二)1.民國99年及98年6月30日遞延所得稅資產與負債之情形：

	99年6月30日	98年6月30日
遞延所得稅資產總額	$17,927	$20,163
遞延所得稅負債總額	-	211
遞延所得稅資產之備抵評價金額	(1,907)	(962)

2.產生遞延所得稅資產(負債)之暫時性差異：

	99年6月30日	98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	$141	$(1,055)
存貨跌價及呆滯損失之認列所產生之可減除暫時性差異	65,269	43,703
採權益法認列之投資損失所產生之可減除暫時性差異	6,729	4,809
退休金費用之認列所產生之可減除暫時性差異	10,548	9,462
其他認列所產生之可減除暫時性差異	22,768	22,768
虧損扣抵之認列所產生之可減除暫時性差異	-	2,937
投資抵減所產生之可減除稅額	-	3,426

3.淨遞延所得稅資產(負債)-流動明細：

	99年6月30日	98年6月30日
遞延所得稅資產-流動	$11,119	$8,741
遞延所得稅負債-流動	-	(211)
合　計	$11,119	$8,530

4.淨遞延所得稅資產(負債)-非流動明細：

	99年6月30日	98年6月30日
遞延所得稅資產－非流動	$6,808	$11,422
備抵評價－遞延所得稅資產－非流動	(1,907)	(962)
合　計	$4,901	$10,460

‘

5.繼續營業單位民國99年及98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：

	99年上半年度	98年上半年度
未實現兌換損益之認列所產生之遞延所得稅費用(利益)	$(175)	$1,946
存貨跌價損失之認列所產生之遞延所得稅費用(利益)	(2,132)	(1,101)
備抵呆帳超限認列所產生之遞延所得稅費用	-	7,886
其他產生之遞延所得稅費用(利益)	(377)	(136)
備抵評價之認列所產生之遞延所得稅費用(利益)	173	9
虧損扣抵之認列所產生之遞延所得稅費用(利益)	-	(734)
投資抵減之認列所產生之遞延所得稅費用	700	4,930
稅率變動影響數	2,690	3,890
以前年度所得稅(高)低估數	(4,606)	505
未分配盈餘加徵10%所得稅費用	3,727	4,252
合　　計	$-	$21,447

(三)兩稅合一相關資訊

	99年6月30日	98年6月30日
1.可扣抵稅額帳戶餘額	$42,915	$21,807

	98年度(預計)%	97年度(實際)%
2.盈餘分配之稅額扣抵比率	22.03	7.69

本公司民國98年度尚未有實際稅額扣抵比率，故揭露預計數；民國97年度盈餘已於民國98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

	99年6月30日	98年6月30日
87 年度以後	$129,364	$86,226

(四)本公司截至民國99年6月30日止，各期投資抵減稅額情形如下：

發生年度	可抵減金額	已抵減金額	尚未抵減金額	最後可抵減年度
96	$1,866	$1,866	$-	100

(五)本公司營利事業所得稅申報案，業經稽徵機關核定至民國97年度，惟民國96年度經稽徵機關調整剔除營業支出及投資抵減稅額，致影響營利事業所得稅額計3,642仟元。本公司不服該項調整，經依法申請復查並於民國99年5月27日經稽徵機關復查決定減少原核定之應納稅額計2,202仟元。

廿一、每股盈餘

	99年上半年度				
	金額(分子)		股數	每股盈餘	
	稅　前	稅　後	(分母)	稅　前	稅　後
本期(損)益	$(4,816)	$(4,816)			
基本每股盈餘					
屬於普通股股東之本期(損)益	$(4,816)	$(4,816)	90,920	$(0.05)	$(0.05)

	98年上半年度				
	金額(分子)		股數	每股盈餘	
	稅　前	稅　後	(分母)	稅　前	稅　後
本期(損)益	$27,024	$5,577			
基本每股盈餘					
屬於普通股股東之本期(損)益	$27,024	$5,577	89,689	$0.30	$0.06

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99年及98年上半年度之員工分紅屬潛在普通股，惟經測試均無稀釋效果，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：

	99年上半年度	98年上半年度
期初股數	92,203	77,153
買回庫藏股	(1,283)	(1,283)
股票股利轉增資	-	13,657
員工紅利轉增資	-	162
合　　計	90,920	89,689

有關增資請詳附註十五「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
羚翔國際有限公司	按權益法評價之被投資公司
悉得科技股份有限公司(自99年3月起)	按權益法評價之被投資公司
朱俊雄	本公司之董事

(二)與關係人間之重大交易事項

1.銷　　貨

	99年上半年度		98年上半年度	
	金　額	百分比	金　額	百分比
羚翔國際有限公司	$5,544	0.57	$20,286	1.47
悉得科技股份有限公司	4,382	0.45	-	-
合　　計	$9,926	1.02	$20,286	1.47

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

	99年6月30日		98年6月30日	
	金　額	百分比	金　額	百分比
羚翔國際有限公司	$5,641	0.91	$15,266	5.01
悉得科技股份有限公司	1,963	0.32	-	-
合　　計	$7,604	1.23	$15,266	5.01

廿三、質押之資產

	99年6月30日	98年6月30日
受限制資產-定期存款	$151,308	$190,493
受限制資產-備償存款	123,507	73,451
固定資產-土地	46,447	46,447
固定資產-房屋及建築	28,220	28,948
其他資產-其他-定期存款	2,339	22,011
合　　計	$351,821	$361,350

(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

	99年6月30日	98年6月30日
(一)因進口貨物已開立尚未使用之遠期信用狀	$72,105	$66,836
(二)因工程履約而開立之存出保證票據	2,148,963	1,925,623
(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	580,879	731,154
合　　計	$2,801,947	$2,723,613

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99年及98年上半年度認列之退休金成本分別為4,697仟元及4,192仟元。

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99年及98年上半年度認列之退休金成本分別為1,426仟元及1,330仟元；截至民國99年及98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22,963仟元及20,944仟元。

3.依財務會計準則公報第廿三號「期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

非衍生性金融商品

	99年6月30日			98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
交易目的金融資產—受益憑證	$60,198	$60,198	$-	$60,085	$60,085	$-
以成本衡量之金融資產—非流動	4,807	-	4,807	4,307	-	4,307

衍生性金融商品：無

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)公平價值變動列入損益之金融商品及備供出售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。

(3)存出保證金係以帳面價值為其估計公平價值。

(4)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。

1.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。

2.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。

(2)信用風險

1)應收債務：本公司應收款項之債務人，大部分為信用良好之公司，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)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)財務報表表達

本公司民國98年上半年度之財務報表若干科目經重新分類以配合民國99年上半年度財務報表之表達。

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	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	附表二

(三)大陸投資資訊之揭露

1.本公司以美金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。

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，請詳附表三。

廿九、部門別財務資訊

依財務會計準則公報第廿三號「期中財務報表之表達及揭露」之規定，不予揭露部門別財務資訊。

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	新光台灣吉利基金	—	公平價值變動列入損益之金融資產-流動	1,748	30,089	—	17.2079	無
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	30,109	—	15.0226	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%	3.64 （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	31	452	0.10%	57.75	無
華電聯網(股)公司	股　　票	協和國際多媒體(股)公司	—	以成本衡量之金融資產－非流動	550	-	0.57%	-	無
華電聯網(股)公司	股　　票	恆新資訊科技(股)公司	—	以成本衡量之金融資產－非流動	10	500	10.00%	39.73 （註一）	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	1,000	10,009	100.00%	10.01 （註二）	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	21,741	100.00%	10.87 （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	200	713	100.00%	3.56 （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	-	713	100.00%	3.56 （註二）	無

註一：係99.06.30未經會計師查核之每股淨值。

註二：係99.06.30經會計師查核之每股淨值。

附表二 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	台北縣	資訊軟體及通信工程業等	$19,980	$4,980	2,000	100.00	$21,741	($1,494)	($1,494)	子公司
華電聯網(股)公司	HWACOM INVESTMENT INC.	CAYMAN ISLANDS	一般轉投資事業	6,749	6,749	200	100.00	713	(74)	(74)	子公司
華電聯網(股)公司	悉得科技股份有限公司	台北縣	資訊軟體及服務業等	$10,000	—	1,000	100.00	10,009	64	9	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	6,749	6,749	—	100.00	713	(74)	(74)	孫公司

附表三大陸投資資訊

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	$6,749	(二)	$6,749	$0	$0	$6,749	100.00%	2.$(74)	$713	$0

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)
$6,749	$6,978	$712,797

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	———————	41
公平價值變動列入損益之金融資產明細表	———————	42
應收帳款明細表	———————	43
存貨明細表	———————	44
在建工程明細表(借)	———————	45
預收工程款明細表(借)	———————	46
預付費用明細表	———————	47
預付款項明細表	———————	48
以成本衡量之金融資產－非流動變動明細表	———————	49
採權益法之長期股權投資變動明細表	———————	50
固定資產變動明細表	———————	51
其他資產明細表－存出保證金	———————	52
短期借款明細表	———————	53
應付票據明細表	———————	54
應付帳款明細表	———————	55
應付費用明細表	———————	56
其他應付款項明細表	———————	57
預收款項明細表	———————	58
長期借款明細表	———————	59
營業收入明細表	———————	60
營業成本明細表	———————	61
推銷費用明細表	———————	62
管理及總務費用明細表	———————	63
研究發展費用明細表	———————	64

現金及約當現金明細表

民國 99 年 06 月 30 日

項　　目	摘　　要	金　　額	備註
庫存現金		$41	
零用金／週轉金		160	
台幣存款		375,128	
外幣存款	USD133,420.94@32.278 HKD19,920.07@4.1463	4,390	
定期存款		165,093	
合　計		$544,812	

公平價值變動列入損益之金融資產明細表

民國 99 年 06 月 30 日

金融商品名稱	摘　要	仟單位數	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:									
新光台灣吉利基金	受益憑證	1,748	$10	$17,480		$30,000	$17.2079	$30,089	
富邦吉祥基金	受益憑證	2,004	10	20,040		30,000	15.0226	30,109	
加(減)：公平價值變動金融資產評價調整				-		198		-	
合　計				$37,520		$60,198		$60,198	

應收帳款明細表

民國 99 年 06 月 30 日

客戶名稱	摘　　要	金　　額	備　　註
應收帳款:			
中華電信	北區	$294,359	
中華電信	南區	198,011	
其他		113,966	(個別金額均未達應收帳款總額 5%)
應收帳款小　計		606,336	
備抵呆帳 -應收帳款		(4,833)	
應收租賃款		2,857	
未實現利息收入-應收租賃款		(35)	
合　計		$604,325	

存貨明細表

民國 99 年 06 月 30 日

項　　目	摘　　要	金額		備註
		成　　本	市　　價	
商品存貨		$655,595	$590,326	
備抵存貨跌價及呆滯損失		(65,269)		
合　計		$590,326		

在建工程明細表(借)

民國 99 年 06 月 30 日

工程案別	期初餘額			本期增加			本期減少		期末餘額		
	工程成本	工程利益	合　　計	工程成本	資本化利潤	工程利益	工程損失	完工轉出	工程成本	工程利益	合　　計
097A11P002	$135,364	$5,310	$140,674	$100,597	$-	$5,494	$-	$-	$235,961	$10,804	$246,765

預收工程款明細表(借)

民國 99 年 06 月 30 日

工程案別	期初餘額	本期增加數	本期減少數	期末餘額
097A11P002	$(76,843)	$(42,165)	$-	$(119,008)

預付費用明細表

民國 99 年 06 月 30 日

項　　目	摘　　要	金　　額	備註
預付手續費		$5,040	
預付租金		553	
預付保險費		304	
其他預付費用		1,155	(個別金額均未達預付費用總額 5%)
合　計		$7,052	

預付款項明細表

民國 99 年 06 月 30 日

項　　目	摘　　要	金　　額	備註
預付貨款		$4,753	
留抵稅額		4,194	
合　計		$8,947	

以成本衡量之金融資產－非流動變動明細表

民國 99 年 01 月 01 日 至 06 月 30 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	$3,855	-	$-	-	$-	827	$18,799	$(14,944)	$3,855	無	
緯創軟體(股)公司	30	452	1	-	-	-	31	452	-	452	無	
協和國際多媒體(股)公司	550	-	-	-	-	-	550	12,500	(12,500)	-	無	
恆新資訊科技(股)公司	10	500	-	-	-	-	10	500	-	500	無	
合　計		$4,807		$-		$-		$32,251	$(27,444)	$4,807		

採權益法之長期股權投資變動明細表

民國 99 年 01 月 01 日 至 06 月 30 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	$23,235	-	$-	-	$1,494	2,000	100	$21,741	$10.87	$21,741	無	
悉得科技(股)公司	-	-	1,000	10,009	-	-	1,000	100	10,009	10.01	10,009	無	
HWACOM INVESTMENT INC.	200	458	-	-	-	74	200	100	384	3.56	713	無	
加(減)：累積換算調整數	-	319	-	10	-	-	-		329	-	-		
合　計		$24,012		$10,019		$1,568			$32,463				

固定資產變動明細表

民國 99 年 01 月 01 日 至 06 月 30 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	請詳附註廿三	
房屋及建築	35,101	-	-	35,101		
運輸設備	5,680	-	-	5,680		
辦公設備	73,207	4,063	2,458	74,812		
租賃資產	1,918	24	-	1,942		
租賃改良	2,736	324	-	3,060		
其他設備	12,866	1,671	718	13,819		
成本及重估增值合計	185,481	6,082	3,176	188,387		
累計折舊:						
房屋及建築	(6,517)	(364)	-	(6,881)		
運輸設備	(4,906)	(162)	-	(5,068)		
辦公設備	(62,326)	(3,667)	(2,085)	(63,908)		
租賃資產	(207)	(156)	-	(363)		
租賃改良	(1,816)	(463)	-	(2,279)		
其他設備	(6,534)	(1,189)	(399)	(7,324)		
減：累計折舊小 計	(82,306)	(6,001)	(2,484)	(85,823)		
累計減損－固定資產	(7,526)	-	-	(7,526)		
預付設備款	22	6,175	-	6,197		
合　計	$95,671	$6,256	$692	$101,235		

其他資產明細表－存出保證金

民國 99 年 06 月 30 日

項　　目	摘　　要	金　　額	備註
國道高速公路		$41,842	
中華電信-北區		27,415	
中華電信-南區		22,504	
其他		17,196	(個別金額均未達存出保證金總額 5%)
合　計		$108,957	

短期借款明細表

民國 99 年 06 月 30 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
上海銀行	購料借款	$11,585	99.1.14~99.11.16	2.39%~2.75%	$1,500	定期存款	融資額度為美金
合作金庫	購料借款	6,408	99.3.31~99.12.26	1.82%	80,000	活存設質	融資額度為新台幣
華南銀行	購料借款	4,284	99.2.12~99.7.9	2.30%	70,000	活存設質	融資額度為新台幣
彰化銀行	購料借款	95,057	99.1.4~99.12.6	2.04%~2.66%	5,500	活存設質及定期存款	融資額度為美金
新光銀行	購料借款	26,461	99.1.14~99.12.25	2.37%	50,000	定期存款	融資額度為新台幣
土地銀行	購料借款	2,817	99.1.20~99.7.19	2.10%	50,000	活存設質	融資額度為新台幣
永豐銀行	購料借款	16,352	98.1.8~99.12.10	2.10%	50,000	定期存款	融資額度為新台幣
國泰世華銀行	購料借款	1,743	99.6.4~99.12.1	2.36%	60,000	活存設質	融資額度為新台幣
安泰銀行	抵押借款	50,000	99.4.29~99.7.28	1.00%	50,000	活存設質	融資額度為新台幣
第一銀行	抵押借款	10,000	99.6.30~99.12.30	2.49%	563,000	活存設質	融資額度為新台幣
合 計		$224,707					

應付票據明細表

民國 99 年 06 月 30 日

客戶名稱	摘　　要	金　　額	備　　註
上詮光纖		$936	
宇波科技		470	
先通汽車		363	
天成企業		271	
精誠資訊		260	
聯合資訊		236	
捷元		185	
晉源科技		180	
其他		563	(個別金額均未達應付票據總額 5%)
合　計		$3,464	

應付帳款明細表

民國 99 年 06 月 30 日

客戶名稱	摘　　要	金　　額	備　　註
合勤科技		$403,212	
殷諾科技		92,233	
聚碩科技		46,619	
永碩聯合		42,258	
其他		131,710	(個別金額均未達應付帳款總額 5%)
合　計		$716,032	

應付費用明細表

民國 99 年 06 月 30 日

項　　目	摘　　要	金　　額	備註
應付薪資及獎金		$38,496	
應付保險費		2,200	
應付退休金		1,712	
應付勞務費		1,250	
應付利息		291	
其他應付費用		6,566	(個別金額均未達應付費用 5%)
合　計		$50,515	

其他應付款項明細表

民國 99 年 06 月 30 日

項　　目	摘　　要	金　　額	備註
應付股利		$54,552	
應付設備款		300	
應付租賃款		1,577	
合　計		$56,429	

預收款項明細表

民國 99 年 06 月 30 日

項　　目	摘　　要	金　　額	備註
諾基亞		$147,560	
新世紀資通		31,005	
聯辰科技		11,269	
其他		28,083	(個別金額均未達預收款項總額 5%)
合　計		$217,917	

長期借款明細表

民國 99 年 06 月 30 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
台北富邦銀行	抵押借款	$9,956	89.07.21~104.02.04	1.97%	詳附註廿三	原自 89 年 10 月起，以 3 個月為一期，共分 60 期償還；惟自 99 年 2 月起修改為以一個月為一期共 60 期償還。
合作金庫	抵押借款	10,933	94.04.29~109.04.29	2.64%	詳附註廿三	自 94 年 7 月起以三個月為一期共 60 期償還。
一年或一營業週期內到期長期借款		(3,150)				
合　計		$17,739				

營業收入明細表

民國 99 年 01 月 01 日 至 06 月 30 日

項　　目	數　　量	金　　額	備　　註
銷貨收入:			
銷貨收入	-	$968,217	
銷貨收入		968,217	
銷貨折讓:			
銷貨折讓	-	(830)	
銷貨折讓		(830)	
工程收入:			
工程收入	-	106,091	
工程收入		106,091	
其他營業收入:			
其他營業收入	-	70,170	
其他營業收入		70,170	
合　計		$1,143,648	

營業成本明細表

民國 99 年 01 月 01 日 至 06 月 30 日

項　　目	摘　　要	金　　額	備註
銷貨成本:			
期初存貨		$475,190	
本期進貨淨額		1,019,158	
期末存貨		(655,595)	
存貨跌價損失		2,663	
銷貨成本		841,416	
工程成本:			
本期投入成本		100,597	
工程成本		100,597	
其他營業成本:			
其他營業成本-其他		40,682	
其他營業成本		40,682	
合　計		$982,695	

推銷費用明細表

民國 99 年 01 月 01 日 至 06 月 30 日

項　　目	摘　　要	金　　額	備註
薪資支出		$71,144	
租金支出		3,817	
文具用品		664	
旅費		4,472	
運費		3,528	
郵電費		2,205	
修繕費		213	
廣告費		1,274	
水電瓦斯費		1,130	
保險費		5,021	
交際費		6,964	
稅捐		290	
折舊		3,796	
伙食費		1,637	
職工福利		420	
訓練費		1,064	
其他費用		8,262	
合　計		$115,901	

管理及總務費用明細表

民國 99 年 01 月 01 日 至 06 月 30 日

項　　目	摘　　要	金　　額	備註
薪資支出		$15,086	
租金支出		401	
文具用品		105	
旅費		726	
運費		79	
郵電費		361	
修繕費		254	
廣告費		116	
水電瓦斯費		169	
保險費		1,029	
交際費		4,828	
稅捐		71	
折舊		1,213	
各項攤提		429	
伙食費		315	
職工福利		80	
訓練費		29	
其他費用		2,202	
合　計		$27,493	

研究發展費用明細表

民國 99 年 01 月 01 日 至 06 月 30 日

項　　目	摘　　要	金　　額	備註
薪資支出		$13,577	
租金支出		471	
文具用品		51	
旅費		415	
運費		13	
郵電費		230	
修繕費		32	
廣 告 費		114	
水電瓦斯費		205	
保險費		975	
交際費		42	
稅捐		48	
折舊及折耗		989	
各項攤提		92	
伙食費		274	
職工福利		71	
訓練費		72	
其他費用		965	
合　計		$18,636	