

股票代碼：6218
股票代碼：R122
股票代碼：233272

豪勉科技股份有限公司及子公司

合併財務報表暨會計師查核報告 民國一〇一及一〇〇年上半年度

地址：台北市大同區承德路一段七十號三樓

電話：(〇二) 二五五九六一六三

§ 目 錄 §

項	目 頁	次	財 務 報 表 附 註 編 號
一、封 面	1		-
二、目 錄	2		-
三、關係企業合併財務報表聲明書	-		-
四、會計師查核報告	3		-
五、合併資產負債表	4		-
六、合併損益表	5~6		-
七、合併股東權益變動表	7		-
八、合併現金流量表	8~9		-
九、合併財務報表附註			
(一) 公司沿革及營業	10		一
(二) 重要會計政策之彙總說明	10~17		二
(三) 會計變動之理由及其影響	17		三
(四) 重要會計科目之說明	18~32		四~十八
(五) 關係人交易	32		十九
(六) 抵押之資產	32		二十
(七) 重大承諾事項及或有事項	-		-
(八) 重大之災害損失	-		-
(九) 重大之期後事項	-		-
(十) 附註揭露事項			
1. 重大交易事項相關資訊	33, 43~47		二一
2. 轉投資事業相關資訊	33, 43~47		二一
3. 大陸投資資訊	33~34, 48		二一
4. 母子公司間業務關係及重要 交易往來情形	34, 49~50		二一
(十一) 其 他	34~42		二二~二四

會計師查核報告

豪勉科技股份有限公司 公鑒：

豪勉科技股份有限公司及子公司民國一〇一年及一〇〇年六月三十日之合併資產負債表，暨民國一〇一年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，業經本會計師查核竣事。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查核結果對上開合併財務報表表示意見。

本會計師係依照會計師查核簽證財務報表規則及一般公認審計準則規劃並執行查核工作，以合理確信合併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合併財務報表所列金額及所揭露事項之查核證據、評估管理階層編製合併財務報表所採用之會計原則及所作之重大會計估計，暨評估合併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，第一段所述合併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，足以允當表達豪勉科技股份有限公司及子公司民國一〇一年及一〇〇年六月三十日之合併財務狀況，暨民國一〇一年及一〇〇年一月一日至六月三十日之合併經營成果與合併現金流量。

勤業眾信聯合會計師事務所
會計師 簡 明 彥

會計師 邱 政 俊

行政院金融監督管理委員會核准文號
金管證審字第 1000028068 號

行政院金融監督管理委員會核准文號
金管證六字第 0930160267 號

中 華 民 國 一 〇 一 年 八 月 十 七 日

豪勉科技股份有限公司及子公司
合併資產負債表
民國一〇一年及一〇〇年六月三十日

單位：新台幣仟元，惟
每股面額為元

代 碼	資 產	一〇一年六月三十日		一〇〇年六月三十日		代 碼	負 債 及 股 東 權 益	一〇一年六月三十日		一〇〇年六月三十日	
		金 額	%	金 額	%			金 額	%	金 額	%
	流動資產						流動負債				
1100	現金及約當現金(附註二及四)	\$ 161,778	12	\$ 101,893	7	2120	應付票據	\$ 564	-	\$ 1,952	-
1310	公平價值變動列入損益之金融資產— 流動(附註二及五)	565,155	42	756,048	51	2140	應付帳款	82,683	6	131,779	9
1190	其他金融資產—流動(附註二及六)	99,762	7	-	-	2160	應付所得稅(附註二及十五)	12,809	1	24,707	2
1120	應收票據(附註二、三及七)	8,539	1	583	-	2170	應付費用(附註十四)	100,977	7	135,067	9
1140	應收帳款—淨額(附註二、三及七)	113,933	8	145,779	10	2216	應付股利(附註十四)	87,630	7	127,000	9
1178	其他應收款	11,054	1	12,073	-	2261	預收貨款	85,084	6	89,459	6
1210	存貨(附註二及八)	182,744	14	222,884	15	2286	遞延所得稅負債—流動(附註二及十 五)	-	-	2,514	-
1260	預付貨款	14,672	1	13,198	1	2298	其他流動負債	8,774	1	6,481	-
1286	遞延所得稅資產—流動(附註二及十 五)	4,502	-	-	-	21XX	流動負債合計	378,521	28	518,959	35
1298	預付費用及其他流動資產(附註十 二)	11,369	1	28,796	2	2XXX	負債合計	378,521	28	518,959	35
11XX	流動資產合計	1,173,508	87	1,281,254	86		股東權益(附註二、九及十四)				
	長期投資(附註二、九及十)					3110	股本				
1450	備供出售金融商品—非流動	20,772	2	38,579	3		普通股股本—每股面額10元，一 〇一年額定80,000仟股；發行 58,420仟股；一〇〇年額定 60,000仟股；發行50,800仟股	584,200	44	508,000	34
1480	以成本衡量之金融資產—非流動	41,579	3	48,937	3	3150	待分配股票股利	58,420	4	76,200	5
14XX	長期投資合計	62,351	5	87,516	6	31XX	股本合計	642,620	48	584,200	39
	固定資產(附註二、十一及二十)						資本公積				
	成 本					3210	發行股票溢價	82,060	6	82,060	6
1501	土 地	29,862	2	29,662	2		保留盈餘				
1521	房屋及建築	50,128	4	49,211	3	3310	法定盈餘公積	178,186	13	159,866	11
1531	機器設備	3,398	-	3,066	-	3320	特別盈餘公積	43,137	3	26,030	2
1551	運輸設備	11,506	1	15,312	1	3350	未分配盈餘	63,349	5	149,336	10
1561	辦公設備	2,776	-	2,661	-	33XX	保留盈餘合計	284,672	21	335,232	23
1681	電腦設備	5,767	1	5,639	1		股東權益其他項目				
15X1	成本合計	103,437	8	105,551	7	3420	累積換算調整數	670	-	(5,809)	(1)
15X9	減：累計折舊	28,743	2	26,714	2	3450	金融商品未實現損失	(47,922)	(3)	(31,135)	(2)
15XX	固定資產合計	74,694	6	78,837	5	34XX	股東權益其他項目合計	(47,252)	(3)	(36,944)	(3)
	其他資產					3XXX	股東權益合計	962,100	72	964,548	65
1820	存出保證金(附註十二)	13,877	1	14,633	1		負債及股東權益總計	\$ 1,340,621	100	\$ 1,483,507	100
1830	遞延費用(附註二)	9,072	1	11,887	1						
1840	催收款項—淨額(附註二、三及七)	-	-	3,832	1						
1860	遞延所得稅資產—非流動(附註二及 十五)	3,573	-	3,181	-						
1880	預付退休金(附註二及十三)	3,546	-	2,367	-						
18XX	其他資產合計	30,068	2	35,900	3						
1XXX	資 產 總 計	\$ 1,340,621	100	\$ 1,483,507	100						

後附之附註係本合併財務報表之一部分。

董事長：彭以豪

經理人：彭以豪

會計主管：吳凱雯

豪勉科技股份有限公司及子公司

合併損益表

民國一〇一年及一〇〇年一月一日至六月三十日

單位：新台幣仟元，惟
每股盈餘為元

代碼	一〇一年上半年度		一〇〇年上半年度	
	金	額 %	金	額 %
	營業收入（附註二）			
4100	\$ 420,252	72	\$ 344,193	51
4600	117,551	20	263,487	39
4800	44,155	8	63,242	10
4000	<u>581,958</u>	<u>100</u>	<u>670,922</u>	<u>100</u>
	營業成本（附註二、八及十六）			
5110	280,179	48	244,928	37
5800	<u>32,520</u>	<u>6</u>	<u>43,522</u>	<u>6</u>
5000	<u>312,699</u>	<u>54</u>	<u>288,450</u>	<u>43</u>
5910	<u>269,259</u>	<u>46</u>	<u>382,472</u>	<u>57</u>
	營業費用（附註二及十六）			
6100	146,307	25	146,898	22
6200	<u>56,686</u>	<u>10</u>	<u>68,290</u>	<u>10</u>
6000	<u>202,993</u>	<u>35</u>	<u>215,188</u>	<u>32</u>
6900	<u>66,266</u>	<u>11</u>	<u>167,284</u>	<u>25</u>
	營業外收入及利益			
7110	821	-	82	-
7140	6,586	1	3,957	1
7160	-	-	5,420	1
7210	382	-	419	-

（接次頁）

(承前頁)

代碼		一〇一年上半年度		一〇〇年上半年度	
		金	額 %	金	額 %
7310	金融資產評價利益—淨額 (附註二及五)	\$ 817	-	\$ -	-
7480	其他收入	<u>4,993</u>	<u>1</u>	<u>3,070</u>	-
7100	營業外收入及利益合計	<u>13,599</u>	<u>2</u>	<u>12,948</u>	<u>2</u>
	營業外費用及損失				
7510	利息費用	-	-	30	-
7530	處分及報廢固定資產損失 (附註二)	328	-	306	-
7560	兌換損失—淨額 (附註二)	151	-	-	-
7630	金融資產減損損失 (附註二及十)	7,358	1	-	-
7640	金融資產評價損失—淨額 (附註二及五)	-	-	2,480	1
7880	其他損失	<u>83</u>	-	<u>967</u>	-
7500	營業外費用及損失合計	<u>7,920</u>	<u>1</u>	<u>3,783</u>	<u>1</u>
7900	稅前淨利	71,945	12	176,449	26
8110	所得稅費用 (附註二及十五)	<u>12,874</u>	<u>2</u>	<u>29,673</u>	<u>4</u>
9600	合併總淨利	<u>\$ 59,071</u>	<u>10</u>	<u>\$ 146,776</u>	<u>22</u>
代碼		稅	前	稅	後
	每股盈餘 (附註十七)				
9750	基本每股盈餘	<u>\$ 1.12</u>	<u>\$ 0.92</u>	<u>\$ 2.75</u>	<u>\$ 2.28</u>
9850	稀釋每股盈餘	<u>\$ 1.10</u>	<u>\$ 0.91</u>	<u>\$ 2.70</u>	<u>\$ 2.25</u>

後附之附註係本合併財務報表之一部分。

董事長：彭以豪

經理人：彭以豪

會計主管：吳凱雯

豪勉科技股份有限公司及子公司

合併股東權益變動表

民國一〇一年及一〇〇年一月一日至六月三十日

單位：新台幣仟元，惟每股
面額及每股股利為元

	股本－每股面額 10 元（附註十四）		待分配		資本公積－ 發行股票溢價 （附註十四）	保留盈餘（附註十四及十五）				股東權益其他項目（附註二及九）				
	額 股數（仟股）	金 額	額 股數（仟股）	金 額		股票股利 （附註十四）	法定盈餘公積	特別盈餘公積	未分配盈餘	合計	累積換算調整數	金融商品 未實現損失	合計	股東權益合計
一〇一年一月一日餘額	80,000	\$ 800,000	58,420	\$ 584,200	\$ -	\$ 82,060	\$ 159,866	\$ 26,030	\$ 185,755	\$ 371,651	\$ 2,549	(\$ 45,686)	(\$ 43,137)	\$ 994,774
一〇〇年度盈餘分配														
法定盈餘公積	-	-	-	-	-	-	18,320	-	(18,320)	-	-	-	-	-
特別盈餘公積	-	-	-	-	-	-	-	17,107	(17,107)	-	-	-	-	-
現金股利－每股 1.5 元	-	-	-	-	-	-	-	-	(87,630)	(87,630)	-	-	-	(87,630)
股票股利－每股 1.0 元	-	-	-	-	58,420	-	-	-	(58,420)	(58,420)	-	-	-	-
分配後餘額	80,000	800,000	58,420	584,200	58,420	82,060	178,186	43,137	4,278	225,601	2,549	(45,686)	(43,137)	907,144
備供出售金融資產未實現損 益之變動	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(2,236)	(2,236)	(2,236)
外幣財務報表換算所產生兌 換差額之變動	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(1,879)	-	(1,879)	(1,879)
一〇一年上半年度合併淨利	-	-	-	-	-	-	-	-	59,071	59,071	-	-	-	59,071
一〇一年六月三十日餘額	80,000	\$ 800,000	58,420	\$ 584,200	\$ 58,420	\$ 82,060	\$ 178,186	\$ 43,137	\$ 63,349	\$ 284,672	\$ 670	(\$ 47,922)	(\$ 47,252)	\$ 962,100
一〇〇年一月一日餘額	60,000	\$ 600,000	50,800	\$ 508,000	\$ -	\$ 82,060	\$ 138,884	\$ -	\$ 252,772	\$ 391,656	(\$ 4,663)	(\$ 21,367)	(\$ 26,030)	\$ 955,686
九十九年度盈餘分配														
法定盈餘公積	-	-	-	-	-	-	20,982	-	(20,982)	-	-	-	-	-
特別盈餘公積	-	-	-	-	-	-	-	26,030	(26,030)	-	-	-	-	-
現金股利－每股 2.5 元	-	-	-	-	-	-	-	-	(127,000)	(127,000)	-	-	-	(127,000)
股票股利－每股 1.5 元	-	-	-	-	76,200	-	-	-	(76,200)	(76,200)	-	-	-	-
分配後餘額	60,000	600,000	50,800	508,000	76,200	82,060	159,866	26,030	2,560	188,456	(4,663)	(21,367)	(26,030)	828,686
備供出售金融資產未實現損 益之變動	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(9,768)	(9,768)	(9,768)
外幣財務報表換算所產生兌 換差額之變動	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(1,146)	-	(1,146)	(1,146)
一〇〇年上半年度合併淨利	-	-	-	-	-	-	-	-	146,776	146,776	-	-	-	146,776
一〇〇年六月三十日餘額	60,000	\$ 600,000	50,800	\$ 508,000	\$ 76,200	\$ 82,060	\$ 159,866	\$ 26,030	\$ 149,336	\$ 335,232	(\$ 5,809)	(\$ 31,135)	(\$ 36,944)	\$ 964,548

後附之附註係本合併財務報表之一部分。

董事長：彭以豪

經理人：彭以豪

會計主管：吳凱雯

豪勉科技股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國一〇一年及一〇〇年一月一日至六月三十日

單位：新台幣仟元

	一〇一年 上半年度	一〇〇年 上半年度
營業活動之現金流量		
合併總淨利	\$ 59,071	\$ 146,776
調整項目		
折舊費用	2,814	2,956
各項攤銷	3,473	2,860
提列(迴轉)呆帳費用	806	(507)
持有至到期日金融資產利息收入	(140)	-
(迴轉)提列存貨跌價及呆滯損失	(2,082)	2,768
存貨報廢損失	1,196	-
處分固定資產損失—淨額	328	306
處分投資利益—淨額	(4,740)	(3,759)
金融資產評價損失—淨額	218	595
金融資產減損損失	7,358	-
遞延所得稅	(1,239)	4,689
淨退休金成本與提撥數之差異	(512)	(654)
營業資產及負債淨變動		
交易目的金融商品	14,766	13,234
應收票據	(8,371)	365
應收帳款	(17,411)	26,480
其他應收款	(5,121)	(956)
存貨	57,065	(56,259)
預付貨款	5,293	13,353
預付費用及其他流動資產	13,509	12,004
應付票據	453	1,741
應付帳款	(28,013)	15,209
應付所得稅	(3,809)	(8,935)
應付費用	(14,420)	11,542
預收貨款	(33,477)	(8,523)
其他流動負債	3,518	(11,379)
營業活動之淨現金流入	<u>50,533</u>	<u>163,906</u>

(接次頁)

(承前頁)

	一〇一年 上半年度	一〇〇年 上半年度
投資活動之現金流量		
取得公平價值變動列入損益之金融資產	(\$ 289,822)	(\$ 727,000)
處分公平價值變動列入損益之金融資產 價款	423,127	554,061
取得持有至到期日金融資產	(49,860)	-
處分持有至到期日金融資產價款	50,000	-
其他金融資產增加	(99,762)	-
購置固定資產	(948)	(2,056)
處分固定資產價款	933	153
存出保證金減少(增加)	508	(300)
遞延費用增加	(1,165)	(8,858)
投資活動之淨現金流入(出)	<u>33,011</u>	<u>(184,000)</u>
匯率影響數	(787)	(616)
本期現金及約當現金淨增加(減少)數	82,757	(20,710)
期初現金及約當現金餘額	<u>79,021</u>	<u>122,603</u>
期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 161,778</u>	<u>\$ 101,893</u>
現金流量資訊之補充揭露		
本期支付利息	<u>\$ -</u>	<u>\$ 30</u>
本期支付所得稅	<u>\$ 13,776</u>	<u>\$ 33,488</u>
不影響現金流量之投資及融資活動		
應付現金股利	<u>\$ 87,630</u>	<u>\$ 127,000</u>

後附之附註係本合併財務報表之一部分。

董事長：彭以豪

經理人：彭以豪

會計主管：吳凱雯

豪勉科技股份有限公司及子公司
合併財務報表附註
民國一〇一及一〇〇年上半年度
(除另註明外，金額以新台幣仟元為單位)

一、公司沿革及營業

本公司於六十八年四月成立，主要營業項目係提供通訊暨電腦網路系統之規劃、設計、整合、維修等服務以及半導體及光電先進製程及封裝測試設備代理銷售及安裝、維修專業技術服務。

本公司股票自九十二年一月十四日起在財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心上櫃買賣。

本公司及子公司於一〇一及一〇〇年六月底之員工人數分別為254人及242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) 合併財務報表編製準則

本公司依財務會計準則公報第七號「合併財務報表」規定，將直接持有或透過子公司間接持有被投資公司有表決權之股權超過百分之五十以上者，或對被投資公司具有控制能力，其財務報表予以合併，於編製合併報表時，母子公司間重要之交易及其金額，均予銷除。

為配合合併報表之編製，本公司之國外子公司之財務報表，業經換算並以新台幣表達。資產及負債科目按資產負債表日匯率換算；股東權益按歷史匯率換算；損益科目則按當期平均匯率換算。換算所產生之兌換差額，則列入股東權益項下「累積換算調整數」。

依上述合併編製準則，一〇一及一〇〇年上半年度列入合併財務報表之子公司如下：

投資公司名稱	子 公 司 名 稱	六月三十日所 持股權百分比	說 明
本公司	HAUMAN INVESTMENT (BVI) GROUP CORP. (HM-BVI)	100%	1.
	AMICORD INVESTMENT (BVI) CORP. (AMI-BVI)	100%	2.
HM-BVI	HAUMAN, INC.	100%	3.
AMI-BVI	豪勉國際貿易(上海)有限公司(豪 勉上海公司)	100%	4.

1. HM-BVI 於八十九年八月二日於英屬維京群島設立，係專業投資公司。
2. AMI-BVI 於八十九年八月二日於英屬維京群島設立，係專業投資公司。
3. HAUMAN, INC. 於七十五年七月於美國加州設立，主要從事銷售通訊及半導體等電子設備之業務；HM-BVI 於八十九年十月取得其 100% 之股權。
4. 豪勉上海公司於九十年六月於上海設立，並於九十年十月一日起正式開始營運。主要營業項目為半導體光電先進製程及封裝測試設備代理銷售及安裝暨維修專業技術服務。AMI-BVI 於九十年五月二十三日經經濟部投審會核准投資，並於九十年九月完成各投資程序取得其 100% 之股權。

(二) 外幣交易

非衍生性商品之外幣交易所產生之各項外幣資產、負債、收入或費用，按交易日之即期匯率折算新台幣金額入帳。外幣資產及負債實際收付結清時所產生之兌換差額，作為當期損益。

資產負債表日之外幣貨幣性資產或負債，按該日即期匯率予以調整，兌換差額列為當期損益。

資產負債表日之外幣非貨幣性資產或負債（例如權益商品），依公平價值衡量者，按該日即期匯率調整，所產生之兌換差額，屬公平價值變動認列為股東權益調整項目者，列為股東權益調整項目；

屬公平價值變動認列為當期損益者，列為當期損益。以成本衡量者，則按交易日之歷史匯率衡量。

(三) 會計估計

依照前述準則及原則編製合併財務報表時，本公司及子公司對於備抵呆帳、存貨跌價及呆滯損失、金融資產之減損、固定資產折舊及減損、遞延費用之攤銷、所得稅、退休金，以及員工分紅及董監酬勞費用等之提列，必須使用合理之估計金額，因估計涉及判斷，實際結果可能有所差異。

(四) 資產與負債區分流動與非流動之標準

流動資產包括現金及約當現金，以及主要為交易目的而持有之資產或預期於資產負債表日後一年內變現之資產；固定資產及其他不屬於流動資產之資產為非流動資產。流動負債包括主要為交易目的而發生之負債，以及須於資產負債表日後一年內清償之負債，負債不屬於流動負債者為非流動負債。

(五) 約當現金

約當現金係自投資日起三個月內到期之附賣回債券，其帳面價值近似公平價值。

(六) 公平價值變動列入損益之金融商品

公平價值變動列入損益之金融商品包括交易目的之金融資產，以及於原始認列時，指定以公平價值衡量且公平價值變動認列為損益之金融資產。本公司成為金融商品合約之一方時，認列金融資產或金融負債；於合約權利喪失控制時，除列金融資產；於合約規定之義務解除、取消或到期而使金融負債消滅時，除列金融負債。

原始認列時，係以公平價值衡量，交易成本列為當期費用，續後評價時，以公平價值衡量且公平價值變動認列為當期損益。投資後所收到之現金股利（含投資年度收到者）列為當期收益。金融商品除列時，出售所得價款或支付金額與帳面價值之差額，計入當期損益。依交易慣例購買或出售金融資產時，採用交易日會計處理。

現金增值基金，其每個月結算基金收益，且該收益將不斷累積於原始投資額中。另該基金可隨時出售，並取回原始成本及收益。

公平價值之基礎：上市（櫃）證券及可轉換公司債係資產負債表日之收盤價，開放型基金受益憑證係資產負債表日之淨資產價值。

依據本公司之風險與投資管理策略，為靈活運用資金及調節外幣債務部位，本公司考量利率、匯率及價格之波動，將短期資金投資於基金受益憑證及上市（櫃）股票等金融商品，並以公平價值為基礎評估投資組合之績效時，該金融商品亦指定以公平價值衡量。

衍生性商品未能符合避險會計者，係分類為交易目的之金融資產或金融負債。公平價值為正值時，列為金融資產；公平價值為負值時，列為金融負債。

(七) 備供出售金融資產

備供出售金融資產於原始認列時，以公平價值衡量，並加計取得或發行之交易成本；後續評價以公平價值衡量，且其價值變動列為股東權益調整項目，累積之利益或損失於金融資產除列時，列入當期損益。依交易慣例購買或出售金融資產時，採用交易日會計處理。

備供出售金融資產之認列或除列時點以及公平價值之基礎，均與公平價值變動列入損益之金融商品相同。

公平價值之基礎：上市（櫃）證券係資產負債表日之收盤價。

現金股利於除息日認列收益，但依據投資前淨利宣告之部分，係自投資成本減除。股票股利不列為投資收益，僅註記股數增加，並按增加後之總股數重新計算每股成本。

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。

(八) 持有至到期日金融資產

持有至到期日金融資產係以直線法攤銷後成本衡量。原始認列時，以公平價值衡量並加計取得之交易成本，於除列、價值減損或攤銷時認列損益。

若有減損之客觀證據，則認列減損損失。若續後期間減損金額減少，且明顯與認列減損後發生之事件有關，則予以迴轉並認列為當期損益，該迴轉不使帳面金額大於未認列減損情況下之攤銷後成本。

(九) 短期票券投資

持有自投資日起超過三個月之短期票券投資係以利息法（差異不大時，以直線法）之攤銷後成本衡量。原始認列時，以公平價值衡量並加計取得之交易成本，於除列、價值減損或攤銷時認列損益。依交易慣例購買或出售金融資產時，採用交易日會計處理。

若有減損之客觀證據，則認列減損損失。若續後期間減損金額減少，且明顯與認列減損後發生之事件有關，則予以迴轉並認列為當期損益，該迴轉不使帳面金額大於未認列減損情況下之攤銷後成本。

(十) 以成本衡量之金融資產

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。股利之會計處理，與備供出售金融資產相似。若有減損之客觀證據，則認列減損損失，此減損金額不予迴轉。

(十一) 應收帳款之減損評估

如附註三所述，本公司及子公司自一〇〇年一月一日起採用財務會計準則公報第三十四號「金融商品之會計處理準則」第三次修訂條文，修訂條文將原始產生之應收款納入適用範圍，故本公司及子公司對於應收帳款係於每一資產負債表日評估其減損跡象，當有客觀證據顯示，因應收帳款原始認列後發生之單一或多項事件，致使應收帳款之估計未來現金流量受影響者，該應收帳款則視為已減損。客觀之減損證據可能包含：

1. 債務人發生顯著財務困難；或
2. 應收帳款發生逾期之情形；或
3. 債務人很有可能倒閉或進行其他財務重整。

針對某些應收帳款經個別評估未有減損後，另再以組合基礎來評估減損。應收帳款組合之客觀減損證據可能包含本公司及子公司過去收款經驗、該組合之延遲付款增加情況，以及與應收帳款違約有關之可觀察全國性或區域性經濟情勢變化。

認列之減損損失金額係為該資產之帳面金額與預期未來現金流量（已反映擔保品或保證之影響）以該應收帳款原始有效利率折現值之間的差額。應收款項之帳面金額係藉由備抵評價科目調降。當應收款項視為無法回收時，係沖銷備抵評價科目，原先已沖銷而後續回收之款項係貸記備抵評價科目，備抵評價科目帳面金額之變動認列為呆帳損失。

(十二) 資產減損

倘固定資產及遞延費用以其相關可回收金額衡量帳面價值有重大減損時，就其減損部分認列損失。嗣後若固定資產可回收金額增加時，將減損損失之迴轉認列為利益，惟固定資產於減損損失迴轉後之帳面價值，不得超過該項資產在未認列減損損失之情況下，減除應提列折舊後之帳面價值。

(十三) 備抵銷貨退回及折讓

備抵銷貨折讓係按估計可能發生之折讓損失提列。備抵退貨係依據以往經驗及其他攸關因素合理估計未來之退貨金額提列。

(十四) 存 貨

存貨包括原料、在製品、半成品、製成品及商品存貨。存貨係以成本與淨變現價值孰低計價，比較成本與淨變現價值時除同類別存貨外係以個別項目為基礎。淨變現價值係指在正常情況下之估計售價減除至完工尚需投入之成本及銷售費用後之餘額，當原料之價格下跌，而製成品之成本超過淨變現價值時，原料之重置成本為淨變現價值之最佳估計數。存貨成本之計算採用加權平均法。

(十五) 固定資產

固定資產係以成本減累計折舊計價，若有減損情事，另減累計減損計價。重大之更新及改良作為資本支出；修理及維護支出則作為當期費用。

折舊係以直線法按下列估計耐用年限計提：房屋及建築，二十五年至五十年；機器設備，三年至五年；運輸設備及辦公設備，五年；電腦設備，三年至五年。耐用年限屆滿仍繼續使用之固定資產，則就其殘值按重行估計可使用年數按直線法繼續提列折舊。

固定資產出售或報廢時，其相關成本、累計折舊及累計減損均自帳上減除。處分固定資產之利益或損失，列為當期之營業外利益或損失。

(十六) 遞延費用

遞延費用係房屋裝修所發生之支出予以資本化及維修零件，並依直線法按二年至十年攤銷。

(十七) 退休金

屬確定給付退休辦法之退休金係按精算結果認列；屬確定提撥退休辦法之退休金，係於員工提供服務之期間，將應提撥之退休金數額認列為當期費用。

(十八) 所得稅

本公司及子公司所得稅作跨期間之分攤，即將可減除暫時性差異之所得稅影響數認列為遞延所得稅資產，並評估其可實現性，認列備抵評價金額；應課稅暫時性差異之所得稅影響數則認列為遞延所得稅負債。遞延所得稅資產或負債依其相關資產或負債之分類劃分為流動或非流動項目，無相關之資產或負債者，依預期回轉期間劃分為流動或非流動項目。

投資國外子公司帳面價值與課稅基礎之暫時性差異，如本公司可控制暫時性差異回轉之時間，且於可預見之未來不會回轉，其實質上係長久存在者，則不予以認列相關遞延所得稅負債或資產。

以前年度應付所得稅之調整，列入當期所得稅。

依所得稅法規定計算之未分配盈餘加徵百分之十所得稅列為股東會決議年度之所得稅費用。

(十九) 收入之認列

銷貨收入係於貨物所有權及顯著風險承擔責任移轉予客戶時認列，因其獲利過程大部分已完成，且已實現或可實現。去料加工時，加工產品之所有權及顯著風險並未移轉，是以去料時不作銷貨處理。

佣金收入係於原廠之貨品經客戶驗收並付款予原廠後，向原廠開立帳單，並依合約規定之比例計算並認列之。

收入若未符合上述認列條件時，則俟條件符合時方認列為收入。

(二十) 重分類

一〇〇年上半年度之合併財務報表若干項目經重分類，俾配合一〇一年上半年度合併財務報表之表達。

三、會計變動之理由及其影響

金融商品之會計處理

本公司及子公司自一〇〇年一月一日起採用新修訂之財務會計準則公報第三十四號「金融商品之會計處理準則」。主要之修訂包括(一)將應收租賃款之減損納入公報適用範圍；(二)修訂保險相關合約之會計準則適用規範；(三)將原始產生之放款及應收款納入公報適用範圍；(四)增訂以攤銷後成本衡量之金融資產於債務困難修改條款時之減損規範；及(五)債務條款修改時債務人之會計處理。此項會計變動，對本公司及子公司一〇〇年上半年度之合併財務報告並無重大影響。

營運部門資訊之揭露

本公司及子公司自一〇〇年一月一日起，採用新發布之財務會計準則公報第四十一號「營運部門資訊之揭露」。該公報之規定係以管理階層制定營運事項決策時所使用之企業組成部分相關資訊為基礎，營運部門之辨識則以主要營運決策者定期複核用以分配資源予部門與評量績效之內部報告為基礎。該公報係取代財務會計準則公報第二十號「部門別財務資訊之揭露」，採用該公報僅對本公司及子公司部門別資訊之報導方式產生改變。

四、現金及約當現金

	一〇一年 六月三十日	一〇〇年 六月三十日
零用金	\$ 226	\$ 81
銀行存款		
—定期存款	9,562	44,398
—活期存款	87,609	51,058
—支票存款	964	6,356
約當現金		
—附賣回債券	<u>63,417</u>	<u>-</u>
	<u>\$161,778</u>	<u>\$101,893</u>

一〇一及一〇〇年六月底定期存款之年利率分別為 0.35% 及 0.17%-0.35%，到期日分別為一〇一年七月及一〇〇年七月。

一〇一年六月底之附賣回債券收益率為 1.30%，於一〇一年七月間到期（一〇〇年六月底：無）。

五、公平價值變動列入損益之金融資產—流動

	一〇一年 六月三十日	一〇〇年 六月三十日
開放型基金受益憑證	\$551,802	\$727,986
可轉換公司債	13,353	14,344
現金增值基金	-	13,718
	<u>\$565,155</u>	<u>\$756,048</u>

於一〇一及一〇〇年上半年度，以公平價值變動列入損益之金融資產產生之評價損益分別為淨利益 817 仟元及淨損失 2,480 仟元；一〇一及一〇〇年上半年度處分利益分別為 6,586 仟元及 4,136 仟元。

六、其他金融資產—流動（一〇〇年六月底：無）

本公司向國際票券金融股份有限公司購入超過三個月期之一般短期票券 99,762 仟元，有效利率為 0.87% 至 0.90%，到期日為一〇一年七月至九月間。

七、應收票據及應收帳款

	一〇一年 六月三十日	一〇〇年 六月三十日
應收票據	<u>\$ 8,539</u>	<u>\$ 583</u>
應收帳款		
應收帳款	\$116,086	\$149,577
備抵呆帳	<u>(2,153)</u>	<u>(3,798)</u>
	<u>\$113,933</u>	<u>\$145,779</u>

應收帳款－備抵呆帳之變動情形如下：

	一〇一年上半年度	一〇〇年上半年度
期初餘額	<u>\$ 1,347</u>	<u>\$ 4,305</u>
本期提列（迴轉）呆帳費用	<u>806</u>	<u>(507)</u>
期末餘額	<u>\$ 2,153</u>	<u>\$ 3,798</u>

本公司對某客戶之應收帳款 21,824 仟元，因催款未果，分別於九十七年六月及七月對該客戶部分資產提起假扣押及執行命令，並獲台北地方法院裁定核准，再於九十七年九月對該客戶提起民事債權訴訟，並經台北地方法院判決勝訴，九十八年七月九日取得該法院之民事執行處分，並已於九十八年八月十四日接獲法院判決通知書，將獲得第一次強制分配款 7,131 仟元（含執行費 175 仟元），於九十九年四月十六日經法院通知執行分配。另該客戶同時額外積欠本公司維護款共 637 仟元，本公司於九十八年七月對該客戶聲請支付命令確定，並於九十九年四月九日接獲法院通知，就前述應收帳款尚未分配部分及維護款進行分配，獲強制分配款 503 仟元（含執行費等 61 仟元）。並已於九十九年五月四日取得法院之債權憑證，且收回第一次強制分配款 7,131 仟元及第二次強制分配款 503 仟元。

本公司於一〇〇年十二月十二日接獲台北地方法院執行命令，委請各債權人陳報債權總額計算書，經核算後該客戶另積欠一〇〇年五月之維護款 212 仟元，本公司評估該客戶可供執行之剩餘資產，應無法償還所積欠之債務，因此，於一〇〇年第四季增提呆帳損失 3,832 仟元。

截至一〇一及一〇〇年六月底止，本公司依債權收回之可能性，業已分別提列備抵呆帳 15,275 仟元及 11,231 仟元，並將前述帳款及備

抵呆帳轉列催收款項下，一〇一年六月底已全數提列備抵呆帳，一〇〇年六月底其帳款淨額為 3,832 仟元。

本公司於一〇一年四月九日接獲台北地方法院民事執行處函，針對各債權人所陳報之債權總額計算書進行分配，依據分配表，本公司可獲得分配款 1,027 仟元（含執行費 2 仟元），並已於一〇一年五月十三日取得法院之債權憑證，且於五月二十二日收回分配款 1,027 仟元。

八、存 貨

	一 〇 一 年 六 月 三 十 日	一 〇 〇 年 六 月 三 十 日
商品存貨—通訊暨電腦網路週邊產品	\$116,090	\$115,528
商品存貨—光電暨半導體產品	27,705	50,897
在途存貨	3,910	24,563
原 料	3,858	6,422
在 製 品	12,057	1,785
半 成 品	3,980	11,412
製 成 品	<u>15,144</u>	<u>12,277</u>
	<u>\$182,744</u>	<u>\$222,884</u>

一〇一及一〇〇年六月底之備抵存貨跌價損失分別為 31,579 仟元及 25,553 仟元。

一〇一及一〇〇年上半年度與存貨相關之銷貨成本分別為 280,179 仟元及 244,928 仟元。一〇一年上半年度之銷貨成本包括存貨淨變現價值回升利益 2,082 仟元及存貨報廢損失 1,196 仟元；一〇〇年上半年度之銷貨成本包括存貨淨變現價值跌價及呆滯損失 2,768 仟元。

九、備供出售金融資產—非流動

	一 〇 一 年 六 月 三 十 日	一 〇 〇 年 六 月 三 十 日
國內上市（櫃）股票		
安茂微電子股份有限公司	\$ 68,694	\$ 68,694
士林開發股份有限公司 （原名：德豐創新國際股 份有限公司）	<u>-</u> 68,694	<u>1,020</u> 69,714
評價調整	<u>(47,922)</u>	<u>(31,135)</u>
	<u>\$ 20,772</u>	<u>\$ 38,579</u>

本公司於一〇〇年度處分士林開發股份有限公司之股票，認列處分利益 4,934 仟元。

十、以成本衡量之金融資產－非流動

	一〇一一年 六月三十日	一〇〇年 六月三十日
國內非上市（櫃）普通股		
中美萬泰科技股份有限公司	\$ 14,079	\$ 14,079
界鴻科技股份有限公司	11,400	11,400
液光固態照明股份有限公司 （液光固態公司）	7,830	-
盈汎科技股份有限公司	4,633	11,991
開博科技股份有限公司	1,850	1,850
飛虹高科股份有限公司 （原名：飛虹積體電路股份 有限公司）	335	335
	<u>40,127</u>	<u>39,655</u>
國外非上市（櫃）普通股		
HNC INC.	1,452	1,452
LIQUIDLEDS LIGHTING CORP. – Preferred	-	7,830
	<u>1,452</u>	<u>9,282</u>
	<u>\$ 41,579</u>	<u>\$ 48,937</u>

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。

康和資訊系統股份有限公司（康和公司）於一〇〇年四月十七日與精和資訊股份有限公司（精和公司）進行股份轉換，換股比率為康和公司每股普通股換發 2.162 股精和公司普通股，轉換後本公司共計持有精和公司 611,059 股。另於一〇〇年六月一日精誠資訊股份有限公司（精誠公司）宣布合併精和公司並以每股 10 元購回流通在外股數，因是本公司取得返還股款 6,111 仟元，並於一〇〇年認列處分損失 179 仟元。

LIQUIDLEDS LIGHTING CORP. 於一〇〇年十一月決議將其百分之百轉投資之液光固態公司所有股票轉讓予全體股東，換股比率為 LIQUIDLEDS LIGHTING CORP. 每股換發 1.22 股液光固態公司普通股，轉換後本公司持有液光固態公司 585,600 股，原帳列成本不變。

本公司以成本衡量之金融資產，經評價價值已減損，於一〇一年上半年度認列減損損失為 7,358 仟元（一〇〇年上半年度：無）。

十一、固定資產

	一 土	〇 地	一 房屋及建築	年 機器設備	上 運輸設備	半 辦公設備	年 電腦設備	度 合計
成 本								
期初餘額	\$ 29,931	\$ 50,442	\$ 3,273	\$ 15,544	\$ 2,767	\$ 5,027	\$ 106,984	
本期增加	-	-	-	-	51	897	948	
本期減少	-	-	-	(3,987)	(19)	(157)	(4,163)	
匯率影響數	(69)	(314)	125	(51)	(23)	-	(332)	
期末餘額	<u>29,862</u>	<u>50,128</u>	<u>3,398</u>	<u>11,506</u>	<u>2,776</u>	<u>5,767</u>	<u>103,437</u>	
累計折舊								
期初餘額	-	14,859	1,796	9,207	956	2,073	28,891	
本期增加	-	628	273	956	253	704	2,814	
本期減少	-	-	-	(2,765)	(19)	(118)	(2,902)	
匯率影響數	-	(58)	25	(20)	(7)	-	(60)	
期末餘額	-	<u>15,429</u>	<u>2,094</u>	<u>7,378</u>	<u>1,183</u>	<u>2,659</u>	<u>28,743</u>	
期末淨額	<u>\$ 29,862</u>	<u>\$ 34,699</u>	<u>\$ 1,304</u>	<u>\$ 4,128</u>	<u>\$ 1,593</u>	<u>\$ 3,108</u>	<u>\$ 74,694</u>	

	一 土	〇 地	〇 房屋及建築	年 機器設備	上 運輸設備	半 辦公設備	年 電腦設備	度 合計
成 本								
期初餘額	\$ 29,733	\$ 49,532	\$ 2,820	\$ 15,462	\$ 2,661	\$ 5,362	\$ 105,570	
本期增加	-	-	193	1,157	267	439	2,056	
本期處分	-	-	-	(1,318)	(374)	(162)	(1,854)	
匯率影響數	(71)	(321)	53	11	107	-	(221)	
期末餘額	<u>29,662</u>	<u>49,211</u>	<u>3,066</u>	<u>15,312</u>	<u>2,661</u>	<u>5,639</u>	<u>105,551</u>	
累計折舊								
期初餘額	-	13,443	1,183	7,695	1,255	1,606	25,182	
本期增加	-	622	231	1,184	225	694	2,956	
本期處分	-	-	-	(944)	(329)	(122)	(1,395)	
匯率影響數	-	(57)	22	6	-	-	(29)	
期末餘額	-	<u>14,008</u>	<u>1,436</u>	<u>7,941</u>	<u>1,151</u>	<u>2,178</u>	<u>26,714</u>	
期末淨額	<u>\$ 29,662</u>	<u>\$ 35,203</u>	<u>\$ 1,630</u>	<u>\$ 7,371</u>	<u>\$ 1,510</u>	<u>\$ 3,461</u>	<u>\$ 78,837</u>	

本公司部分固定資產業已抵押作為銀行借款及保證之擔保品，請參閱附註二十。

十二、存出保證金

存出保證金主要係作為參與中華電信股份有限公司等一般公司、政府機關及學校之通訊網路製作投標之押標金和履約保證金、已完成標案之保固金及房屋租賃等押金。

十三、員工退休金

適用「勞工退休金條例」之退休金制度，係屬確定提撥退休辦法，依員工每月薪資百分之六提撥至勞工保險局之個人退休金專戶。本公司一〇一及一〇〇年上半年度依該條例認列之退休金成本分別為 3,719 仟元及 3,530 仟元。

適用「勞動基準法」之退休金制度，係屬確定給付退休辦法，每位員工之服務年資十五年以內者（含），每服務滿一年可獲得二個基數，超過十五年者每增加一年可獲得一個基數，總計最高以四十五個基數為限。員工退休金之支付，係根據服務年資及核准退休日前六個月平均工資（基數）計算。本公司自八十五年度起按員工每月薪資總額百分之二提撥員工退休基金，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。本公司一〇一及一〇〇年上半年度認列之退休金成本分別為 932 仟元及 790 仟元。

子公司一〇一及一〇〇年上半年度提列之退休金費用分別為 2,916 仟元及 1,164 仟元。

本公司屬確定給付退休辦法之退休金相關資訊揭露如下：

(一) 退休基金之變動情形

	<u>一〇一年上半年度</u>	<u>一〇〇年上半年度</u>
期初餘額	\$ 55,249	\$ 51,714
本期提撥	1,444	1,444
本期孳息	-	160
期末餘額	<u>\$ 56,693</u>	<u>\$ 53,318</u>

(二) 預付退休金之變動情形

	<u>一〇一年上半年度</u>	<u>一〇〇年上半年度</u>
期初餘額	(\$ 3,034)	(\$ 1,713)
本期提列	932	790
本期提撥	(<u>1,444</u>)	(<u>1,444</u>)
期末餘額	<u>(\$ 3,546)</u>	<u>(\$ 2,367)</u>

十四、股東權益

(一) 資本公積

資本公積中屬超過票面金額發行股票之溢額（包括以超過面額發行普通股、公司債轉換溢價及庫藏股票交易等）及受領贈與之部分得用以彌補虧損，亦得於公司無虧損時，用以發放現金股利或撥充股本，惟撥充股本時每年以實收股本之一定比率為限。

(二) 盈餘分派及股利政策

本公司之章程規定，年度決算如有盈餘時，應先提繳稅款，彌補以往虧損，次提百分之十為法定盈餘公積並依法令規定提列特別盈餘公積，如法定盈餘公積已達資本總額時，則不在此限。次就其餘額連同上年度累積未分配盈餘等，作為可供分配之盈餘，惟得視業務狀況酌予保留一部分後，按後列百分比分配之：

- (1) 員工紅利百分之十。
- (2) 董事監察人酬勞百分之一。
- (3) 股東紅利百分之八十九。

本公司正處於營業成長期，分配股利之政策，需視公司目前及未來之投資環境、資金需求、國內外競爭狀況及資本預算等因素，兼顧股東利益，平衡股利及公司財務規劃等，每年依法由董事會擬具分配案，提報股東會。股東紅利其中現金股利以百分之五十至百分之百發放，惟有突發性重大投資計畫且無法取得其他資金支應者，得將現金股利發放率調降為百分之十至百分之三十。

一〇一及一〇〇年上半年度應付員工紅利估列金額分別為5,992仟元及18,055仟元；應付董監酬勞估列金額分別為599仟元及1,805仟元，前述員工紅利及董監酬勞係分別依據過去經驗以可能發放之盈餘為基礎，分別按10%及1%計算。年度終了後董事會決議之發放金額有重大變動時，該變動調整原提列年度費用，至股東會決議日時，若金額仍有變動，則依會計估計變動處理，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的收盤價，並考量除權除息之影響為計算基礎。

本公司分配盈餘時，必須依法令規定就股東權益減項（包括未實現重估增值、金融商品未實現損益、未認列為退休金成本之淨損失及換算調整數）餘額提列特別盈餘公積。嗣後股東權益減項金額如有減少，可就減少金額自特別盈餘公積轉回未分配盈餘。

法定盈餘公積應提撥至其餘額達公司實收股本總額時為止。法定盈餘公積得用以彌補虧損。公司無虧損時，法定盈餘公積超過實收股本總額 25% 之部分除得撥充股本外，尚得以現金分配。

分配未分配盈餘時，除屬非中華民國境內居住者之股東外，其餘股東可獲配按股利分配日之稅額扣抵比率計算之股東可扣抵稅額。

本公司股東常會分別於一〇一年六月十九日及一〇〇年六月二十二日決議通過一〇〇及九十九年度盈餘分配案如下：

	盈 餘 分 配 案		每 股 股 利 (元)	
	一〇〇年度	九十九年度	一〇〇年度	九十九年度
提列法定盈餘公積	\$ 18,320	\$ 20,982		
提列特別盈餘公積	17,107	26,030		
現金股利	87,630	127,000	\$ 1.5	\$ 2.5
股票股利	58,420	76,200	1.0	1.5

本公司分別於一〇一年六月十九日及一〇〇年六月二十二日之股東會決議配發一〇〇年度員工紅利 16,410 仟元暨董監事酬勞 1,641 仟元，以及九十九年度員工紅利 22,831 仟元暨董監事酬勞 2,283 仟元，分別與一〇〇及九十九年度估列之員工紅利及董監酬勞費用並無差異。

本公司一〇一年度盈餘轉增資案業經行政院金融監督管理委員會證券期貨局申報生效在案，並於一〇一年七月六日召開董事會訂定增資基準日為一〇一年七月三十一日，尚未完成相關變更登記。

有關本公司董事會通過擬議及股東會決議之員工紅利、董監酬勞及盈餘分配案等資訊，請至台灣證券交易所「公開資訊觀測站」查詢。

十五、所得稅

(一) 本公司及子公司帳列稅前淨利按法定稅率計算之所得稅費用與當年度應納稅額之調節如下：

	一〇一年上半年度	一〇〇年上半年度
稅前淨利按法定稅率計算之稅額	\$ 17,821	\$ 32,853
調整項目所得稅之影響數		
永久性差異	(1,174)	(3,228)
暫時性差異	(3,995)	(4,914)
按課稅所得計算之稅額	12,652	24,711
未分配盈餘加徵 10%	172	-
當期應負擔所得稅	12,824	24,711
預付所得稅	(15)	(4)
應付所得稅	<u>\$ 12,809</u>	<u>\$ 24,707</u>

(二) 本公司及子公司所得稅費用構成項目如下：

	一〇一年上半年度	一〇〇年上半年度
當期所得稅	\$ 12,824	\$ 24,711
遞延所得稅		
未實現減損損失	(1,251)	-
未實現兌換損益—淨額	(923)	1,771
未實現存貨回升利益(跌價損失)	354	(470)
未實現呆帳損失	(33)	42
佣金收入	(1,040)	2,730
其他	1,674	616
以前年度所得稅調整	1,269	273
所得稅費用	<u>\$ 12,874</u>	<u>\$ 29,673</u>

(三) 本公司及子公司遞延所得稅資產(負債)之構成項目如下：

	一〇一年 六月三十日	一〇〇年 六月三十日
流動		
遞延所得稅資產		
未實現存貨跌價損失	\$ 5,368	\$ 4,343
未實現呆帳損失	114	2,296
未實現兌換損失	15	-
其他	906	500
	<u>6,403</u>	<u>7,139</u>

(接次頁)

(承前頁)

	一〇一年 六月三十日	一〇〇年 六月三十日
遞延所得稅負債		
佣金收入	(\$ 1,832)	(\$ 8,287)
未實現兌換利益	(69)	(899)
其他	<u>-</u>	<u>(467)</u>
	<u>(1,901)</u>	<u>(9,653)</u>
遞延所得稅淨資產 (負債)	<u>(\$ 4,502)</u>	<u>(\$ 2,514)</u>
非流動		
遞延所得稅資產		
遞延投資損失	\$ 4,328	\$ 3,181
遞延所得稅負債		
其他	<u>(755)</u>	<u>-</u>
遞延所得稅淨資產	<u>\$ 3,573</u>	<u>\$ 3,181</u>

本公司一〇一及一〇〇年六月底用以計算遞延所得稅之稅率均為 17%。豪勉上海公司一〇一及一〇〇年六月底用以計算遞延所得稅之稅率均為 25%。

(四) 兩稅合一相關資訊如下：

	一〇一年 六月三十日	一〇〇年 六月三十日
股東可扣抵稅額帳戶餘額	<u>\$ 33,943</u>	<u>\$ 54,402</u>
八十六年度以前未分配盈餘	<u>\$ 1,580</u>	<u>\$ 1,580</u>

本公司一〇〇及九十九年度盈餘分配適用之稅額扣抵比率分別為 18.43% 及 21.66%。

(五) 本公司分配盈餘予外國股東時，應依外國人投資條例之規定就源扣繳 20% 之所得稅，因是外國股東並不適用上述之可扣抵稅額比率。若外國股東獲配之盈餘總額含以前年度加徵百分之十營利事業所得稅部分，加徵百分之十營利事業所得稅部分之稅額得抵繳該股利淨額之應扣繳稅款。

(六) 本公司截至九十九年度止之所得稅申報案件，業經稅捐稽徵機關核定。

十六、用人、折舊及攤銷費用

	一〇一年上半年度			一〇〇年上半年度		
	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	\$ 955	\$ 118,546	\$ 119,501	\$ 876	\$ 141,912	\$ 142,788
退休金費用	75	7,492	7,567	75	5,409	5,484
伙食費	32	1,940	1,972	19	1,966	1,985
資遣費	-	6,647	6,647	-	68	68
保險費用	85	7,266	7,351	68	6,933	7,001
	<u>\$ 1,147</u>	<u>\$ 141,891</u>	<u>\$ 143,038</u>	<u>\$ 1,038</u>	<u>\$ 156,288</u>	<u>\$ 157,326</u>
折舊費用	<u>\$ 5</u>	<u>\$ 2,809</u>	<u>\$ 2,814</u>	<u>\$ 6</u>	<u>\$ 2,950</u>	<u>\$ 2,956</u>
攤銷費用	<u>\$ 1,142</u>	<u>\$ 2,331</u>	<u>\$ 3,473</u>	<u>\$ 1,451</u>	<u>\$ 1,409</u>	<u>\$ 2,860</u>

十七、每股盈餘

計算每股盈餘之分子及分母揭露如下：

	金額 (分子)		股數 (分母) (仟股)	每股盈餘 (元)	
	稅前	稅後		稅前	稅後
<u>一〇一年上半年度</u>					
基本每股盈餘					
屬於普通股股東之淨利	\$ 71,945	\$ 59,071	64,262	<u>\$ 1.12</u>	<u>\$ 0.92</u>
具稀釋作用潛在普通股之影響					
員工分紅			897		
稀釋每股盈餘					
屬於普通股股東之淨利加潛在普通股之影響	<u>\$ 71,945</u>	<u>\$ 59,071</u>	<u>65,159</u>	<u>\$ 1.10</u>	<u>\$ 0.91</u>
<u>一〇〇年上半年度</u>					
基本每股盈餘					
屬於普通股股東之淨利	\$ 176,449	\$ 146,776	64,262	<u>\$ 2.75</u>	<u>\$ 2.28</u>
具稀釋作用潛在普通股之影響					
員工分紅	-	-	993		
稀釋每股盈餘					
屬於普通股股東之淨利加潛在普通股之影響	<u>\$ 176,449</u>	<u>\$ 146,776</u>	<u>65,255</u>	<u>\$ 2.70</u>	<u>\$ 2.25</u>

本公司自九十七年一月一日起，採用（九六）基秘字第〇五二號函，將員工分紅及董監酬勞視為費用而非盈餘之分配。若企業得選擇以股票或現金發放員工分紅，則計算稀釋每股盈餘時，應假設員工分紅將採發放股票方式，並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，以計算稀釋每股盈餘。計算稀釋每股盈餘時，以該潛在普通股資產負債表日之收盤價，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。

計算每股盈餘時，無償配股之影響已列入追溯調整。因追溯調整，一〇〇年上半年度稅後基本每股盈餘及稀釋每股盈餘，分別由2.89元及2.83元減少為2.28元及2.25元。

十八、金融商品資訊之揭露

(一) 公平價值之資訊

	一〇一年六月三十日		一〇〇年六月三十日	
	帳面價值	公平價值	帳面價值	公平價值
<u>非衍生性金融商品</u>				
<u>資產</u>				
現金及約當現金	\$ 161,778	\$ 161,778	\$ 101,893	\$ 101,893
公平價值變動列入損益之金融資產—流動	565,155	565,155	756,048	756,048
其他金融資產—流動	99,762	99,762	-	-
應收票據及帳款—淨額	122,472	122,472	146,362	146,362
其他應收款	11,054	11,054	12,073	12,073
存出保證金—流動（帳列其他流動資產）	1,883	1,883	-	-
備供出售金融資產—非流動	20,772	20,772	38,579	38,579
以成本衡量之金融資產—非流動	41,579	-	48,937	-
催收款項—淨額	-	-	3,832	3,832
存出保證金	13,877	13,877	14,633	14,633
<u>負債</u>				
應付票據及帳款	83,247	83,247	133,731	133,731
應付費用	100,977	100,977	135,067	135,067
應付股利	87,630	87,630	127,000	127,000

(二) 本公司及子公司決定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、其他金融資產—流動、應收票據及帳款—淨額、其他應收款、存出保證金—流動、應付票據及帳款、應付費用及應付股利。

2. 公平價值變動列入損益之金融資產－流動及備供出售金融資產－非流動，以市場價格為公平價值，其均屬公開報價決定之金額，無須以評價方法估計。
3. 催收款項－淨額經評估後未來收現金額與帳面金額相近，故以帳面淨額為公平價值。
4. 以成本衡量之金融資產－非流動係投資未上市（櫃）公司股票，其無活絡市場公開報價且實務上須以超過合理成本之金額方能取得可驗證公平價值，因此公平價值無法可靠衡量。
5. 存出保證金之未來收現金額與到期金額差異不大，故以帳面金額為公平價值。

因部分金融商品及非金融商品無須列示其公平價值，是以上表所列之公平價值總數並不代表本公司及子公司之總價值。

(三) 本公司及子公司金融資產之公平價值，以活絡市場之公開報價直接決定者如下：

資 產	公 開 報 價 決 定 之 金 額	
	一 〇 一 年 六 月 三 十 日	一 〇 〇 年 六 月 三 十 日
公平價值變動列入損益之金融資產－流動	\$ 565,155	\$ 756,048
備供出售金融資產－非流動	20,772	38,579

- (四) 本公司及子公司於一〇一及一〇〇年上半年度因以評價方法估計公平價值變動而認列為當期淨損失之金額分別為 230 仟元及 767 仟元。
- (五) 本公司及子公司一〇一及一〇〇年六月底具利率變動之公平價值風險之金融資產分別為 172,766 仟元及 44,423 仟元；具利率變動之現金流量風險之金融資產分別為 87,609 仟元及 51,058 仟元。
- (六) 本公司一〇一及一〇〇年上半年度自備供出售金融資產當期直接認列為股東權益－金融商品未實現損失之金額分別為 2,236 仟元及 9,768 仟元。
- (七) 本公司及子公司一〇一及一〇〇年上半年度非以公平價值衡量且公平價值變動認列損益之金融資產，其利息收入分別為 821 仟元及 82

仟元，一〇〇年上半年度非以公平價值衡量且公平價值變動列入損益之金融負債，其利息費用為 30 仟元（一〇一上半年度：無）。

(八) 財務風險資訊

1. 市場風險

本公司及子公司持有之外幣金融資產與負債受有匯率變動之風險，本公司及子公司已建立相關控管機制，隨時監控持有之部位及市場匯率之波動情形，以降低所面臨之匯率風險。

本公司及子公司之金融商品受有價格、利率及匯兌風險，本公司及子公司設有市場風險控管之機制，以降低金融商品之價格、利率及匯兌變動風險。

2. 信用風險

金融資產受到本公司及子公司之交易對方或他方未履合約之潛在影響，其影響包括本公司及子公司所從事金融商品之信用風險集中程度、組成要素、合約金額及應收款項。本公司及子公司信用風險項目包括應收票據及帳款、其他應收款及存出保證金等，係以資產負債表日公平價值為正數之合約為評估對象，其與帳列金融資產金額相當。

當金融商品交易相對人顯著集中於一人，或金融商品交易相對人雖有若干，但大多從事類似之商業活動，且具有類似之經濟特質，使其履行合約之能力受到經濟或其他狀況之影響亦相類似時，則發生信用風險顯著集中之情況。產生信用風險顯著集中之特徵，包含債務人所從事營業活動之性質。本公司及子公司未顯著集中與單一客戶或單一交易相對人進行交易。

本公司及子公司於交易前慎選信用良好之交易對象，並採取適當之徵授信程序，以降低本公司及子公司金融資產之信用風險。

3. 流動性風險

本公司及子公司設有控管營運資金足夠性之機制，以避免產生資金缺口之風險。

本公司及子公司所持有之公平價值變動列入損益之金融資產及備供出售金融資產均具活絡市場，故預計可輕易在市場上以接近公平價值之價格迅速出售金融資產，惟所持有以成本衡量金融資產之股權投資並無活絡市場，故具有流動性風險。

十九、關係人交易

(一) 與本公司及子公司有重大交易之關係人名稱及關係如下：

關係人名稱	與本公司之關係
至美投資股份有限公司(至美投資公司)	董事長相同

(二) 本公司及子公司與上述關係人間之交易如下：

下列與關係人間之交易事項與一般客戶並無重大差異。

	一〇一年上半年度		一〇〇年上半年度	
	金額	%	金額	%
租金收入				
至美投資公司	\$ 17	4	\$ 17	4

本公司出租台北辦公室予至美投資公司，租金為每半年收取一次。

二十、抵押之資產

截至一〇一年六月底止，本公司之固定資產中，土地 9,653 仟元暨房屋及建築淨額 4,322 仟元，合計 13,975 仟元，已抵押予兆豐國際商業銀行作為短期借款及保證之擔保品，該借款及保證額度計 180,000 仟元，已動用 64,442 仟元，由兆豐國際商業銀行提供本公司對外標案之履約及保固保證。

截至一〇〇年六月底止，本公司之固定資產中，土地 9,653 仟元暨房屋及建築淨額 4,616 仟元，合計 14,269 仟元，已抵押予兆豐國際商業銀行作為短期借款及保證之擔保品，該借款及保證額度計 180,000 仟元，已動用 119,083 仟元，由兆豐國際商業銀行提供本公司對外標案之履約及保固保證。

二一、附註揭露事項

(一) 重大交易事項及(二)轉投資事業相關資訊

1. 資金貸與他人：無。
2. 為他人背書保證：請詳附表一。
3. 期末持有有價證券情形：請詳附表二。
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：請詳附表三。
5. 取得不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。
6. 處分不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。
7. 與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：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：無。
9. 被投資公司資訊：請詳附表四。
10. 被投資公司從事衍生性商品交易：無。

(三) 大陸投資資訊

1. 大陸被投資公司名稱、主要營業項目、實收資本額、投資方式、資金匯出入情形、持股比例、投資損益、期末投資帳面價值、已匯回投資損益及赴大陸地區投資限額：請詳附表五。
2. 與大陸被投資公司直接或間接由第三地區所發生下列之重大交易事項，暨其價格、付款條件、未實現損益：
 - (1) 進貨金額及百分比與相關應付款項之期末餘額及百分比：無。
 - (2) 銷貨金額及百分比與相關應收款項之期末餘額及百分比：請詳附表六。
 - (3) 財產交易金額及其所產生之損益數額：無。
 - (4) 票據背書保證或提供擔保品之期末餘額及其目的：無。

(5) 資金融通之最高餘額、期末餘額、利率區間及當期利息總額：無。

(6) 其他對當期損益或財務狀況有重大影響之交易事項，如勞務之提供或收受等：請詳附表六。

(四) 母子公司間業務關係及重要交易往來情形：請詳附表六。

二二、營運部門財務資訊

提供給主要營運決策者用以分配資源及評量部門績效之資訊，著重於每一交付或提供之產品或勞務之種類。依財務會計準則公報第四十一號「營運部門資訊之揭露」之規定，本公司及子公司之應報導部門如下：

半導體暨光電事業處

通訊暨網路事業處

中國事業處

(一) 部門收入與營運結果

本公司及子公司繼續營業單位之收入與營運結果依應報導部門分析如下：

	部 門 收 入		部 門 損 益	
	一〇一年 上半年度	一〇〇年 上半年度	一〇一年 上半年度	一〇〇年 上半年度
半導體暨光電事業處	\$ 165,526	\$ 270,566	\$ 47,252	\$ 141,941
通訊暨網路事業處	317,892	336,968	38,629	26,782
中國事業處	98,540	63,388	(2,387)	27,323
繼續營業單位總額	<u>\$ 581,958</u>	<u>\$ 670,922</u>	83,494	196,046
利息收入			821	82
處分投資利益—淨額			6,586	3,957
兌換(損)益—淨額			(151)	5,420
租金收入			382	419
金融資產評價(損)益— 淨額			817	(2,480)
其他收入			370	-
利息費用			-	(30)
處分固定資產損失—淨額			-	(306)
金融資產減損損失			(7,358)	-
其他公司費用			(13,016)	(26,659)
稅前淨利(繼續營業單位)			<u>\$ 71,945</u>	<u>\$ 176,449</u>

以上報導之收入係與外部客戶交易所產生。一〇一及一〇〇年上半年度並無任何部門間銷售。

部門利益係指各個部門所賺取之利潤，不包含無法分攤之管理部門成本與董事酬勞、利息收入、處分投資利益－淨額、兌換損益－淨額、租金收入、金融資產評價損益－淨額、其他收入、利息費用、處分固定資產損失－淨額、金融資產減損損失以及所得稅費用。此衡量金額係提供予主要營運決策者，用以分配資源予部門及評量其績效。

(二) 部門資產

	一〇一年 六月三十日	一〇〇年 六月三十日
<u>部門資產</u>		
半導體暨光電事業處	\$127,248	\$179,661
通訊暨網路事業處	224,493	256,755
中國事業處	<u>71,454</u>	<u>61,851</u>
部門資產總額	<u>\$423,195</u>	<u>\$498,267</u>

基於監督部門績效及分配資源予各部門之目的，除無法分攤之資產、其他金融資產、預付退休金與當期及遞延所得稅資產以外之所有資產均分攤至應報導部門。應報導部門共同使用之資產係按各別應報導部門使用比率為基礎分攤。另本公司及子公司提供予營運決策者之部門別資訊未包含個別營運部門之負債，故部門別財務資訊未揭露營運部門負債之衡量金額。

二三、外幣金融資產及負債之匯率資訊

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：

	一〇一年六月三十日			一〇〇年六月三十日		
	外幣	匯率	新台幣	外幣	匯率	新台幣
<u>金融資產</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金	\$ 6,577	29.88	\$ 196,521	\$ 3,741	28.725	\$ 107,460
歐元	90	37.56	3,380	1,231	41.63	51,247
日圓	46,795	0.3754	17,567	94,190	0.3573	33,654
人民幣	9,190	4.701	43,202	6,993	4.4655	31,227

(接次頁)

(承前頁)

金 融 負 債	一 〇 一 年 六 月 三 十 日			一 〇 〇 年 六 月 三 十 日				
	外	幣 匯 率	新 台 幣	外	幣 匯 率	新 台 幣		
貨幣性項目								
美 金	\$	616	29.88	\$	2,153	28.725	\$	61,845
歐 元		-	-		82	41.63		3,414
人 民 幣		1,252	4.701		1,100	4.4655		4,912

二四、事先揭露採用國際財務報導準則相關事項

本公司及子公司依據金融監督管理委員會（以下稱金管會）九十九年二月二日發布之金管證審字第〇九九〇〇〇四九四三號函令之規定，於一〇一年上半年度合併財務報表附註事先揭露採用國際財務報導準則之情形如下：

- (一) 依據金管會於九十八年五月十四日宣布之「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一〇二年起依證券發行人財務報告編製準則暨金管會認可之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告（以下稱 IFRSs）編製合併財務報告，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，該計畫係由彭以豪總經理統籌負責，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	目 前 執 行 情 形
成立專案小組	財務、資訊、業務及稽核單位	已於九十八年第四季完成
訂定採用 IFRSs 轉換計畫	專案小組	已於九十八年第四季完成，並於九十九年十二月提報董事會通過
現行會計政策與 IFRSs 差異之辨認	專案小組	已於九十九年第三季完成，並於九十九年度各次董事會報告完成進度
IFRSs 合併個體之辨認	專案小組	已於九十九年第三季完成，並於九十九年度各次董事會報告完成進度

(接次頁)

(承前頁)

計 畫 內 容	主要執行單位	目前執行情形
IFRS1「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	專案小組	已於九十九年第三季完成，並於九十九年度各次董事會報告完成進度
擬定完整之轉換計畫	專案小組	已於九十九年第四季完成，並提報九十九年度第五次董事會通過
資訊系統應調整項目之評估	專案小組	已於一〇〇年第一季完成
內部控制制度應調整項目之評估	專案小組	已於一〇〇年第一季完成
決定 IFRSs 會計政策	財務部	已於一〇〇年第二季完成
決定所選用 IFRS1「首次採用國際會計準則」之各項豁免及選擇	財務部	已於一〇〇年第二季完成，並提報一〇〇年度第二次董事會通過
擬定財務報表範本	財務部	已於一〇〇年第三季完成
編製 IFRSs 開帳日財務狀況表	財務部	已於一〇一年第一季完成
編製 IFRSs 2012 年比較財務資訊之編製	財務部	預計一〇二年四月完成
相關內部控制（含財務報導流程及相關資訊系統）之調整	專案小組	預計一〇二年四月完成

(二) 本公司及子公司評估現行會計政策與未來依 IFRSs 編製合併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. 一〇一年一月一日資產負債表項目之調節

資 產	中華民國一般		影 響 金 額	I F R S s	說 明
	公認會計原則				
遞延所得稅資產—流動	\$ 3,759	(\$ 3,759)	\$ -	6.(1)	
固定資產—淨額／不動產、廠房及設備	78,093	2,055	80,148	6.(4)	

(接次頁)

(承前頁)

	中華民國一般 公認會計原則	影響金額	I F R S s	說明
無形資產	\$ -	\$ 4,837	\$ 4,837	6.(4)
遞延費用	11,401	(11,401)	-	6.(4)
長期預付費用	-	4,509	4,509	6.(4)
遞延所得稅資產—非 流動	3,077	9,674	12,751	6.(1)至(3)
預付退休金	3,034	(3,034)	-	6.(2)
<u>負債</u>				
應計退休金負債	-	16,506	16,506	6.(2)
員工福利負債準備— 非流動	-	15,251	15,251	6.(3)
<u>權益</u>				
保留盈餘	185,755	(28,876)	156,879	6.(2)及(3)

2. 一〇一年六月三十日資產負債表項目之調節

	中華民國一般 公認會計原則	影響金額	I F R S s	說明
<u>資產</u>				
遞延所得稅資產—流 動	\$ 4,502	(\$ 4,502)	\$ -	6.(1)
固定資產—淨額／不 動產、廠房及設備	74,694	913	75,607	6.(4)
無形資產	-	4,554	4,554	6.(4)
遞延費用	9,072	(9,072)	-	6.(4)
長期預付費用	-	3,605	3,605	6.(4)
遞延所得稅資產—非 流動	3,573	10,373	13,946	6.(1)至(3)
預付退休金	3,546	(3,546)	-	6.(2)
<u>負債</u>				
應計退休金負債	-	15,736	15,736	6.(2)
員工福利負債準備— 非流動	-	15,251	15,251	6.(3)
<u>權益</u>				
保留盈餘	63,349	(28,662)	34,687	6.(2)及(3)

3. 一〇一年上半年度綜合損益表項目之調節

	中華民國一般 公認會計原則	影 響 金 額	I F R S s	說 明
營業費用	\$ 202,993	(\$ 258)	\$ 202,735	6.(2)
其他營業收益及費損	-	54	54	6.(5)
租金收入	382	(382)	-	6.(5)
處分固定資產損失	328	(328)	-	6.(5)
所得稅費用	12,874	44	12,918	6.(2)

4. 轉換日提列之特別盈餘公積

依金管會於一〇一年四月六日發布之金管證發字第一〇一〇〇一二八六五號函令規定，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。因首次採用 IFRSs 對母公司保留盈餘造成減少，故不擬提列特別盈餘公積。

5. 國際財務報導準則第 1 號之豁免選項

國際財務報導準則第 1 號「首次採用國際財務報導準則」係說明當企業首次採用 IFRSs 作為編製合併財務報表之基礎時應遵循之程序。依據該準則，本公司及子公司應建立 IFRSs 下之會計政策，且追溯適用該等會計政策以決定轉換至 IFRSs 日（一〇一年一月一日）之初始資產負債表，該準則對追溯適用之原則提供若干豁免選項。本公司及子公司採用之主要豁免選項說明如下：

員工福利

本公司及子公司選擇將員工福利計畫有關之所有未認列累積精算損益於轉換至 IFRSs 日認列於保留盈餘。

6. 轉換至 IFRSs 之重大調節說明

本公司及子公司現行會計政策與未來依 IFRSs 編製合併財務報表所採用之會計政策二者間可能存在之重大差異如下：

(1) 遞延所得稅資產／負債

中華民國一般公認會計原則下，遞延所得稅資產於評估其可實現性後，認列相關備抵評價金額。轉換至 IFRSs 後，僅當所得稅利益很有可能實現時始認列為遞延所得稅資產，不再使用備抵評價科目。

此外，中華民國一般公認會計原則下，遞延所得稅資產及負債依其相關資產或負債之分類劃分為流動或非流動項目，無相關之資產或負債者，依預期迴轉期間之長短劃分為流動或非流動項目。轉換至 IFRSs 後，遞延所得稅資產及負債一律分類為非流動項目。

截至一〇一年六月三十日及一〇一年一月一日，本公司及子公司遞延所得稅資產重分類至非流動資產之金額分別為 4,502 仟元及 3,759 仟元。

(2) 員工福利－確定福利退休金計畫之精算損益

中華民國一般公認會計原則下，首次適用財務會計準則公報第十八號「退休金會計處理準則」所產生之未認列過渡性淨給付義務應按預期可獲得退休金給付在職員工之平均剩餘服務年限，採直線法加以攤銷並列入淨退休金成本。轉換至 IFRSs 後，由於不適用國際會計準則第 19 號「員工福利」之過渡規定，未認列過渡性淨給付義務相關影響數應一次認列並調整保留盈餘。

中華民國一般公認會計原則下，精算損益係採用緩衝區法按可獲得退休金給付在職員工之平均剩餘服務年限攤銷認列於損益項下。轉換至 IFRSs 後，依照國際會計準則第 19 號「員工福利」規定精算之確定福利計畫精算損益將選擇立即認列於其他綜合損益項下，於權益變動表認列入保留盈餘，後續期間不予重分類至損益。

截至一〇一年六月三十日及一〇一年一月一日，本公司及子公司因依國際會計準則第 19 號「員工福利」之規定重新精算確定福利計畫，並依國際財務報導準則第 1 號「首次採用國際財務報導準則」規定，分別調整增加應計退休金負債 15,736 仟元及 16,506 仟元；遞延所得稅資產分別調整增加 3,278 仟元及 3,322 仟元；預付退休金分別調整減少 3,546 仟元及 3,034 仟元。另一〇一年上半年度退休金成本調整減少 258 仟元及所得稅費用調整增加 44 仟元。

(3) 員工福利－其他長期員工福利

中華民國一般公認會計原則下，針對其他長期員工福利並無明文規定，通常於實際支付時入帳。轉換至 IFRSs 後，服務滿若干年之休假或服務福利應於資產負債表認列負債，以及所有前期服務成本及精算損益應立即認列。

截至一〇一年六月三十日及一〇一年一月一日，本公司及子公司因其他長期員工福利之會計處理調整增加員工福利負債準備－非流動皆為 15,251 仟元；遞延所得稅資產調整增加皆為 2,593 仟元。

(4) 遞延費用之重分類

中華民國一般公認會計原則下，遞延費用帳列其他資產項下。轉換至 IFRSs 後，應將遞延費用依性質重分類至不動產、廠房及設備、無形資產、預付費用及長期預付費用。

截至一〇一年六月三十日及一〇一年一月一日，本公司及子公司遞延費用重分類至不動產、廠房及設備之金額分別為 913 仟元及 2,055 仟元、無形資產之金額分別為 4,554 仟元及 4,837 仟元以及長期預付費用之金額分別為 3,605 仟元及 4,509 仟元。

(5) 合併綜合損益表之調節說明

轉換至 IFRSs 後，合併公司依營業交易之性質將租金收入 382 仟元及處分固定資產損失 328 仟元重分類至其他營業收益及費損項下。

(三) 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認可之二〇一〇年 IFRSs 版本以及金管會於一〇〇年十二月二十二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。本公司及子公司上述之評估結果，可能因未來主管機關發布規範採用 IFRSs 相關事項之函令暨國內其他法令因配合採用 IFRSs 修改規定所影響，而與未來實際差異有所不同。

豪勉科技股份有限公司及子公司

為他人背書保證

民國一〇一年上半年度

附表一

單位：除另予註明者外，
係新台幣仟元

編號	背書保證者 公司名稱	被背書保證對象		對單一企業 背書保證之限額 (註一)	本期最高背書保證 餘額 (註三)	期末背書保證餘額 (註三)	以財產擔保之 背書保證金額	累計背書保證金額 佔最近期財務報表 淨值之比率%	背書保證最高限額 (註二)
		公司名稱	關係						
0	豪勉科技股份有限公司	HAUMAN INC.	HM-BVI 之子公司，董事長 相同	不受限	\$ 29,880 (USD 1,000,000)	\$ 29,880 (USD 1,000,000)	\$ -	3%	\$ 481,050

註一：本公司對單一企業背書保證之限額以不超過本公司淨值之百分之十為限，惟本公司直接及間接持有表決權股份百分之百之公司間，其背書保證額度不受限。

註二：本公司背書保證之總額以不超過本公司淨值之百分之五十為限，此背書保證最高限額係按一〇一年六月三十日之淨值計算。

註三：外幣金額係按一〇一年六月三十日之平均匯率換算。

豪勉科技股份有限公司及子公司

期末持有有價證券情形

民國一〇一年六月三十日

附表二

單位：除另予註明者外，
係新台幣仟元

持有之公司	有價證券種類及名稱	與有價證券發行人之關係	帳列科目	期末				備註
				股數 / 單位數	帳面金額	持股比率(%)	市價 / 股權淨值	
豪勉科技股份有限公司	股票							
	HAUMAN INVESTMENT (BVI) GROUP CORP.	採權益法之被投資公司	採權益法之長期股權投資	2,150,000	\$ 54,791	100.00	\$ 54,791	註一
	AMICORD INVESTMENT (BVI) CORP.	採權益法之被投資公司	採權益法之長期股權投資	650,000	81,900	100.00	81,900	註一
	安茂微電子股份有限公司	—	備供出售金融資產—非流動	3,240,843	20,772	7.19	20,772	註二
	中美萬泰科技股份有限公司	—	以成本衡量之金融資產—非流動	1,591,250	14,079	16.28	-	-
	開博科技股份有限公司	—	以成本衡量之金融資產—非流動	285,000	1,850	6.33	-	-
	飛虹高科股份有限公司 (原名：飛虹積體電路股份有限公司)	—	以成本衡量之金融資產—非流動	33,789	335	0.08	-	-
	盈汎科技股份有限公司	—	以成本衡量之金融資產—非流動	959,340	4,633	5.16	-	-
	界鴻科技股份有限公司	—	以成本衡量之金融資產—非流動	1,140,000	11,400	19.00	-	-
	液光固態照明股份有限公司	—	以成本衡量之金融資產—非流動	585,600	7,830	4.30	-	-
	HNC INC.	—	以成本衡量之金融資產—非流動	12,225	1,452	8.61	-	-
	受益憑證							
	台新大眾貨幣市場基金	—	公平價值變動列入損益之金融資產—流動	12,096,069.20	166,231	-	166,231	註三
	保德信全球基礎建設基金	—	公平價值變動列入損益之金融資產—流動	1,000,000.00	7,670	-	7,670	註三
	兆豐國際寶鑽貨幣市場基金	—	公平價值變動列入損益之金融資產—流動	16,720,949.20	202,512	-	202,512	註三
元大萬泰貨幣市場基金	—	公平價值變動列入損益之金融資產—流動	8,478,994.80	124,315	-	124,315	註三	
群益安家基金	—	公平價值變動列入損益之金融資產—流動	1,069,503.70	13,439	-	13,439	註三	

(接次頁)

(承前頁)

持有之公司	有價證券種類及名稱	與有價證券發行人之關係	帳列科目	期末				備註
				股數／單位數	帳面金額	持股比例(%)	市價／股權淨值	
	復華全球短期收益基金	—	公平價值變動列入損益之金融資產—流動	2,145,755.10	\$ 22,804	-	\$ 22,804	註三
	復華全球大趨勢基金	—	公平價值變動列入損益之金融資產—流動	218,343.30	2,461	-	2,461	註三
	復華復華基金	—	公平價值變動列入損益之金融資產—流動	536,277.50	4,338	-	4,338	註三
	匯豐五福全球債券組合基金	—	公平價值變動列入損益之金融資產—流動	297,799.20	3,562	-	3,562	註三
	匯豐金磚動力基金	—	公平價值變動列入損益之金融資產—流動	138,441.90	1,473	-	1,473	註三
	兆豐國際全球債券組合基金	—	公平價值變動列入損益之金融資產—流動	300,000.00	2,997	-	2,997	註三
HAUMAN INVESTMENT (BVI) GROUP CORP.	股票 HAUMAN, INC.	採權益法之被投資公司	採權益法之長期股權投資	223,000	USD 1,842,979	100.00	USD 1,842,979	註一
AMICORD INVESTMENT (BVI) CORP.	股票 豪勉國際貿易(上海)有限公司	採權益法之被投資公司	採權益法之長期股權投資	-	USD 1,034,853	100.00	USD 1,034,853	註一
	公司債 宸鴻海外可轉換公司債	—	公平價值變動列入損益之金融資產—流動	-	USD 446,875	-	USD 446,875	註二

註一：帳面價值於編製合併財務報表時業已全數沖銷。

註二：係依一〇一年六月底收盤價計算市價。

註三：係依一〇一年六月三十日基金淨值計算市值。

豪勉科技股份有限公司及子公司
 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
 民國一〇一年上半年度

附表三

單位：新台幣仟元

買、賣之公司	有價證券種類及名稱	帳列科目	交易對象	關係	初期		買入		賣出		出期		末期		備註
					股數/單位數	金額	股數/單位數	金額	股數/單位數	金額	股數/單位數	金額			
豪勉科技股份有限公司	受益憑證 台新大眾貨幣市場基金	公平價值變動列入損益之金融資產—流動	台新證券投資信託股份有限公司	無	14,798,238.90	\$ 201,474	6,558,898.00	\$ 90,000	9,261,067.70	127,000	\$ 126,220	\$ 780	12,096,069.20	\$ 166,231	註一
	第一金全家福貨幣市場基金	公平價值變動列入損益之金融資產—流動	第一金證券投資信託股份有限公司	無	1,043,644.51	179,182	139,453.09	24,000	1,183,097.60	203,881	203,182	699	-	-	
	元大萬泰貨幣市場基金	公平價值變動列入損益之金融資產—流動	元大寶來證券投資信託股份有限公司	無	-	-	10,525,337.60	154,000	2,046,342.80	30,000	29,939	61	8,478,994.80	124,315	註二

註一：與帳面金額差異 977 仟元係金融資產評價利益。

註二：與帳面金額差異 254 仟元係金融資產評價利益。

豪勉科技股份有限公司及子公司

被投資公司資訊

民國一〇一年上半年度

附表四

單位：除另予註明者外，
係新台幣仟元

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	比 率 %				帳 面 金 額
豪勉科技股份有限 公司	HAUMAN INVESTMENT (BVI) GROUP CORP.	英屬維京群島	專業投資公司	\$ 67,993	\$ 67,993	2,150,000	100	\$ 54,791	\$ 11,022 USD 371,624	\$ 11,022	註一
	AMICORD INVESTMENT (BVI) CORP.	英屬維京群島	專業投資公司	22,253	22,253	650,000	100	81,900	(8,149) (USD 274,745)	(8,149)	註一
HAUMAN INVESTMENT (BVI) GROUP CORP.	HAUMAN, INC.	SAN JOSE, CALIFORNIA	銷售通訊及半導 體等電子設備	USD 2,150,000	USD 2,150,000	223,000	100	USD 1,842,979	USD 371,624	USD 371,624	註一
AMICORD INVESTMENT (BVI) CORP.	豪勉國際貿易(上 海)有限公司	上海市肇嘉浜路789號 均瑤國際廣場11樓 A0&F3	代理銷售半導體 等電子設備	USD 550,000	USD 550,000	-	100	USD 1,034,853	(USD 380,042)	(USD 380,042)	註一

註一：帳面價值及本期認列之投資損益於編製合併財務報表時業已全數沖銷。

豪勉科技股份有限公司及子公司

大陸投資資訊

民國一〇一年上半年度

附表五

單位：除另予註明者外，
係新台幣仟元

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式	本期期初自台灣匯出累積投資金額	本期匯出或收回投資金額		本期期末自台灣匯出累積投資金額	本公司直接或間接投資之持股比例	本期認列投資(損)益(註三)	期末投資帳面價值(註三)	截至本期止已匯回投資收益
					匯出	收回					
豪勉國際貿易(上海)有限公司	代理銷售半導體等電子設備	\$ 16,434 USD 550,000	註一	\$ 16,434 USD 550,000	\$ -	\$ -	\$ 16,434 USD 550,000	100%	(\$ 11,272) (USD 380,042)	\$ 30,921 USD1,034,853	\$ -

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(註二)
\$ 16,434 USD550,000	\$ 16,434 USD550,000	\$ 577,260

註一：係透過第三地區投資設立 AMICORD INVESTMENT (BVI) CORP.再投資大陸公司。

註二：依據投審會 97.08.29「在大陸地區從事投資或技術合作審查原則」規定之限額，為本公司最近期淨值之 60%。

註三：帳面價值及本期認列之投資損益於編製合併財務報表時業已全數沖銷。

豪勉科技股份有限公司及子公司
母子公司間業務關係及重要交易往來情形
民國一〇一及一〇〇年上半年度

附表六

單位：新台幣仟元

編號 (註一)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係(註二)	交易往來情形		
				科目	金額	交易條件 佔合併總營收或 總資產之比率 (註三)
<u>一〇一年上半年度</u>						
0	豪勉科技股份有限公司	豪勉國際貿易(上海)有限公司	1	銷貨收入	\$ 27,591	無重大差異 4.74%
0	豪勉科技股份有限公司	HAUMAN, INC.	1	佣金收入	7,567	無重大差異 1.30%
0	豪勉科技股份有限公司	豪勉國際貿易(上海)有限公司	1	維修收入	509	無重大差異 0.09%
0	豪勉科技股份有限公司	HAUMAN, INC.	1	其他收入	288	無重大差異 0.05%
0	豪勉科技股份有限公司	HAUMAN, INC.	1	進貨	79,488	無重大差異 13.66%
0	豪勉科技股份有限公司	豪勉國際貿易(上海)有限公司	1	維修成本	734	無重大差異 0.13%
0	豪勉科技股份有限公司	豪勉國際貿易(上海)有限公司	1	應收帳款—關係人	19,302	無重大差異 1.44%
0	豪勉科技股份有限公司	HAUMAN, INC.	1	應收帳款—關係人	7,973	無重大差異 0.59%
0	豪勉科技股份有限公司	HAUMAN, INC.	1	其他應收款—關係人	326	無重大差異 0.02%
0	豪勉科技股份有限公司	HAUMAN INVESTMENT (BVI) GROUP CORP.	1	其他應收款—關係人	292	無重大差異 0.02%
0	豪勉科技股份有限公司	HAUMAN, INC.	1	應付帳款—關係人	8,337	無重大差異 0.62%
0	豪勉科技股份有限公司	豪勉國際貿易(上海)有限公司	1	應付帳款—關係人	738	無重大差異 0.06%
0	豪勉科技股份有限公司	豪勉國際貿易(上海)有限公司	1	其他應付款—關係人	27	無重大差異 -
1	豪勉國際貿易(上海)有限公司	HAUMAN, INC.	3	佣金收入	201	無重大差異 0.03%
1	豪勉國際貿易(上海)有限公司	HAUMAN, INC.	3	應收帳款—關係人	203	無重大差異 0.02%
1	AMICORD INVESTMENT (BVI) CORP.	豪勉國際貿易(上海)有限公司	3	佣金支出	13,525	無重大差異 2.32%
1	AMICORD INVESTMENT (BVI) CORP.	豪勉國際貿易(上海)有限公司	3	應付帳款—關係人	5,042	無重大差異 0.38%
<u>一〇〇年上半年度</u>						
0	豪勉科技股份有限公司	豪勉國際貿易(上海)有限公司	1	銷貨收入	4,747	無重大差異 0.71%
0	豪勉科技股份有限公司	HAUMAN, INC.	1	佣金收入	5,499	無重大差異 0.82%
0	豪勉科技股份有限公司	HAUMAN, INC.	1	利息收入	17	無重大差異 -
0	豪勉科技股份有限公司	HAUMAN, INC.	1	進貨	79,280	無重大差異 11.82%

(接次頁)

(承前頁)

編號 (註一)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係(註二)	交易往來情形			
				科目	金額	交易條件	佔合併總營收或總資產之比率 (註三)
0	豪勉科技股份有限公司	HAUMAN, INC.	1	維修成本	\$ 50	無重大差異	0.01%
0	豪勉科技股份有限公司	豪勉國際貿易(上海)有限公司	1	維修成本	7,418	無重大差異	1.11%
0	豪勉科技股份有限公司	豪勉國際貿易(上海)有限公司	1	應收帳款-關係人	4,636	無重大差異	0.31%
0	豪勉科技股份有限公司	HAUMAN, INC.	1	應收帳款-關係人	4,409	無重大差異	0.30%
0	豪勉科技股份有限公司	HAUMAN INVESTMENT (BVI) GROUP CORP.	1	其他應收款-關係人	224	無重大差異	0.02%
0	豪勉科技股份有限公司	HAUMAN, INC.	1	應付帳款-關係人	34,324	無重大差異	2.31%
0	豪勉科技股份有限公司	豪勉國際貿易(上海)有限公司	1	應付帳款-關係人	9,356	無重大差異	0.63%
0	豪勉科技股份有限公司	HAUMAN, INC.	1	其他應付款-關係人	24	無重大差異	-
0	豪勉科技股份有限公司	豪勉國際貿易(上海)有限公司	1	遞延貸項-聯屬公司間利益	85	無重大差異	0.01%
1	豪勉國際貿易(上海)有限公司	HAUMAN, INC.	3	佣金收入	298	無重大差異	0.04%
1	豪勉國際貿易(上海)有限公司	HAUMAN, INC.	3	應收帳款-關係人	25	無重大差異	-
1	AMICORD INVESTMENT (BVI) CORP.	豪勉國際貿易(上海)有限公司	3	佣金支出	16,613	無重大差異	2.48%
1	AMICORD INVESTMENT (BVI) CORP.	豪勉國際貿易(上海)有限公司	3	應付帳款-關係人	23,031	無重大差異	1.55%

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。