

驊宏資通股份有限公司及其子公司

合併財務報表暨會計師查核報告

民國一〇一及一〇〇年度

地址：台北市中正區北平東路三十號五樓

電話：(〇二) 二三五六三九九六

## § 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	3		-
四、會計師查核報告	4		-
五、合併資產負債表	5		-
六、合併損益表	6~7		-
七、合併股東權益變動表	8		-
八、合併現金流量表	9~10		-
九、合併財務報表附註及附表			
(一) 公司沿革	11		一
(二) 重要會計政策之彙總說明	11~17		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	18~29		四~二一
(五) 關係人交易	29~31		二二
(六) 質抵押資產	31		二三
(七) 重大承諾事項及或有事項	31~32		二四
(八) 重大之災害損失	-		-
(九) 重大之期後事項	-		-
(十) 其 他	32~34		二五~二六
(十一) 附註揭露事項			
1. 重大交易事項相關資訊	34、42~43		二七
2. 轉投資事業相關資訊	34、44~45		二七
3. 大陸投資資訊	34、46		二七
4. 合併財務報表應揭露事項	35、47~49		二七
(十二) 營運部門財務資訊	35		二八
(十三) 事先揭露採用國際財務報導準則相關事項	36~41		二九

## 聲 明 書

本公司民國一〇一年度（自一〇一年一月一日至十二月三十一日止）依「關係企業合併營業報告書關係企業合併財務報表及關係報告書編製準則」規定，應納入編製關係企業合併財務報表之公司，與依證券發行人財務報告編製準則及財務會計準則公報第七號「合併財務報表」規定應納入編製母子公司合併財務報表之公司均相同，且關係企業合併財務報表所應揭露相關資訊於前揭母子公司合併財務報表中均已揭露，爰不再另行編製關係企業合併財務報表。

特此聲明

公司名稱：驊宏資通股份有限公司

董事長：廖 文 鐸

中 華 民 國 一 〇 二 年 三 月 二 十 六 日

## 會計師查核報告

驊宏資通股份有限公司 公鑒：

驊宏資通股份有限公司及其子公司民國一〇一年及一〇〇年十二月三十一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十二月三十一日之合併損益表、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暨一般公認會計原則編製，足以允當表達驊宏資通股份有限公司及其子公司民國一〇一年及一〇〇年十二月三十一日之合併財務狀況，暨民國一〇一及一〇〇年度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 姚 勝 雄

會計師 陳 照 敏

行政院金融監督管理委員會核准文號  
金管證審字第 1010028123 號

財政部證券暨期貨管理委員會核准文號  
台財證六字第 0920123784 號

中 華 民 國 一 〇 二 年 三 月 二 十 六 日

驊宏資通股份有限公司及其子公司  
合併資產負債表  
民國一〇一年及一〇〇年十二月三十一日

單位：新台幣仟元，惟  
每股面額為元

代 碼	資 產	一〇一年十二月三十一日		一〇〇年十二月三十一日		代 碼	負 債 及 股 東 權 益	一〇一年十二月三十一日		一〇〇年十二月三十一日	
		金 額	%	金 額	%			金 額	%	金 額	%
	流動資產						流動負債				
1100	現金 (附註四)	\$ 317,567	7	\$ 564,713	11	2100	短期銀行借款 (附註十三及二三)	\$ 1,101,183	23	\$ 817,394	16
1120	應收票據—淨額 (附註二、三及五)	-	-	350	-	2120	應付票據	2,497	-	25,243	-
1143	應收帳款—淨額 (附註二、三及六)	2,258,392	46	2,945,143	56	2140	應付帳款 (附註十七)	1,335,223	27	2,067,354	39
1146	應收租賃款—淨額 (附註二、三及七)	105,136	2	76,375	1	2160	應付所得稅 (附註二及十九)	11,341	-	25,346	1
1164	應收退稅款 (附註二及十九)	162	-	372	-	2170	應付費用	30,406	1	41,628	1
1178	其他應收款—淨額 (附註二及六)	28	-	1,744	-	2190	其他應付款項—關係人 (附註二二)	842,160	17	907,947	17
1180	其他應收款—關係人 (附註二二)	100	-	-	-	2264YY	預收工程款—淨額 (附註二、九及十七)	3,142	-	2,947	-
120X	存貨—淨額 (附註二及八)	1,349,500	28	882,916	17	2270	一年內到期之長期銀行借款 (附註十四及二三)	65,712	1	-	-
1240XX	在建工程—淨額 (附註二及九)	-	-	-	-	2288	應付租賃款—流動 (附註二及十五)	50,411	1	72,316	1
1286	遞延所得稅資產—流動 (附註二及十九)	4,269	-	11,945	-	2298	預收款項及其他流動負債	129,657	3	132,651	3
1291	受限制資產—流動 (附註四及二三)	340,261	7	401,891	8	21XX	流動負債合計	3,571,732	73	4,092,826	78
1298	預付款項及其他流動資產	94,546	2	83,455	1		長期負債				
11XX	流動資產合計	4,469,961	92	4,968,904	94	2420	長期銀行借款 (附註十四及二三)	145,388	3	-	-
	長期投資 (附註二及十)					2446	應付租賃款—非流動 (附註二及十五)	38,550	1	88,960	2
1480	以成本衡量之金融資產—非流動	733	-	1,000	-	24XX	長期負債合計	183,938	4	88,960	2
	固定資產 (附註二及十一)						其他負債				
	成 本					2820	存入保證金	411	-	399	-
1531	機器設備	16,702	1	17,567	1	2860	遞延所得稅負債—非流動 (附註二及十九)	4,840	-	7,690	-
1544	資訊設備	46,916	1	49,306	1	2881	遞延貸項	-	-	137	-
1545	研發設備	1,192	-	1,657	-	28XX	其他負債合計	5,251	-	8,226	-
1551	運輸設備	1,391	-	1,433	-		負債合計	3,760,921	77	4,190,012	80
1561	辦公設備	8,826	-	12,363	-	2XXX	負債合計	3,760,921	77	4,190,012	80
1681	其他設備	15,407	-	12,401	-		母公司股東權益				
15X1	成本合計	90,434	2	94,727	2	3110	股本—每股面額 10 元，額定：170,000 仟股；發行 88,000 仟股	880,000	18	880,000	17
15X9	減：累計折舊	46,394	1	42,823	1	3260	資本公積—長期投權投資	19,948	-	19,948	-
1599	累計減損	28,343	1	28,343	-	3350	待彌補虧損	( 92,492 )	( 2 )	( 122,179 )	( 3 )
15XX	固定資產淨額	15,697	-	23,561	1	3420	累積換算調整數	23,637	1	37,561	1
	無形資產					361X	母公司股東權益淨額	831,093	17	815,330	15
1760	商譽 (附註二及十二)	59,355	1	72,355	1	3610	少數股權	264,768	6	265,015	5
1770	遞延退休金成本 (附註二及十六)	1,313	-	1,330	-	3XXX	股東權益淨額	1,095,861	23	1,080,345	20
17XX	無形資產合計	60,668	1	73,685	1		負債及股東權益總計	4,856,782	100	5,270,357	100
	其他資產										
1820	存出保證金	72,080	2	49,319	1						
1830	遞延費用	1,527	-	844	-						
1847	長期應收租賃款—淨額 (附註二及七)	236,116	5	153,044	3						
1860	遞延所得稅資產—非流動 (附註二及十九)	-	-	-	-						
18XX	其他資產合計	309,723	7	203,207	4						
1XXX	資 產 總 計	\$ 4,856,782	100	\$ 5,270,357	100						

後附之附註及附表係本合併財務報表之一部分。

董事長：廖文鐸

經理人：廖文鐸

會計主管：洪千惠

驊宏資通股份有限公司及其子公司

合併損益表

民國一〇一年及一〇〇年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣仟元，惟  
每股盈餘為元

代 碼		一 〇 一 年 度		一 〇 〇 年 度	
		金 額	%	金 額	%
	營業收入（附註二及二二）				
4110	銷貨收入	\$ 7,407,964	97	\$ 7,112,376	98
4170	減：銷貨退回及折讓	-	-	314	-
4100	銷貨收入淨額	7,407,964	97	7,112,062	98
4310	營業租賃收入	325	-	2,452	-
4520	工程收入	-	-	3,353	-
4651	技術服務收入	162,832	2	145,906	2
4881	資本租賃利息收入	32,991	1	26,823	-
4000	營業收入淨額	7,604,112	100	7,290,596	100
	營業成本（附註二、八及二十）				
5110	銷貨成本	6,977,896	91	6,630,192	91
5310	營業租賃成本	19	-	89	-
5520	工程成本	-	-	3,353	-
5650	技術服務成本	136,342	2	125,680	2
5800	資本租賃利息費用	4,915	-	8,494	-
5000	營業成本合計	7,119,172	93	6,767,808	93
5910	營業毛利	484,940	7	522,788	7
	營業費用（附註二十及二二）				
6100	推銷費用	187,415	3	183,070	3
6200	管理及總務費用	186,980	2	162,370	2
6300	研究發展費用	141	-	179	-
6000	營業費用合計	374,536	5	345,619	5
6900	營業淨利	110,404	2	177,169	2
	營業外收入及利益				
7110	利息收入	4,120	-	2,458	-
7130	處分固定資產利益 （附註十一）	30	-	30,077	1

（接次頁）

(承前頁)

代 碼		一 〇 一 年 度		一 〇 〇 年 度	
		金 額	%	金 額	%
7160	兌換利益—淨額	\$ 6,559	-	\$ -	-
7480	什項收入	<u>15,113</u>	-	<u>6,060</u>	-
7100	營業外收入及利 益合計	<u>25,822</u>	-	<u>38,595</u>	<u>1</u>
	營業外費用及損失				
7510	利息費用(附註二二)	73,710	1	68,810	1
7530	處分固定資產損失	525	-	85	-
7540	處分投資損失(附註 二)	-	-	7	-
7560	兌換損失—淨額	-	-	7,522	-
7630	減損損失(附註二、 十及十二)	13,267	-	44,000	1
7880	其他損失	<u>43</u>	-	<u>1,552</u>	-
7500	營業外費用及損 失合計	<u>87,545</u>	<u>1</u>	<u>121,976</u>	<u>2</u>
7900	稅前淨利	48,681	1	93,788	1
8110	所得稅費用(附註二及十 九)	<u>6,625</u>	-	<u>12,884</u>	-
9600XX	合併總淨利	<u>\$ 42,056</u>	<u>1</u>	<u>\$ 80,904</u>	<u>1</u>
	歸屬予：				
9601	母公司股東	\$ 29,687	1	\$ 48,565	1
9602	少數股權	<u>12,369</u>	-	<u>32,339</u>	-
		<u>\$ 42,056</u>	<u>1</u>	<u>\$ 80,904</u>	<u>1</u>
代 碼		稅 前	稅 後	稅 前	稅 後
	合併每股盈餘(附註二一)				
9750	基本每股盈餘	<u>\$ 0.34</u>	<u>\$ 0.34</u>	<u>\$ 0.55</u>	<u>\$ 0.55</u>

後附之附註及附表係本合併財務報表之一部分。

董事長：廖文鐸

經理人：廖文鐸

會計主管：洪千惠

驊宏資通股份有限公司及其子公司

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十二月三十一日

單位：除每股金額為新台幣元外，餘為仟元

	發行股本 (附註十八)		資本公積 - 長期股權投資 (附註二及十八)	待彌補虧損 (附註二、十八及十九)	累積換算調整數 (附註二)	少數股權	股東權益淨額
	股數 (仟股)	金額					
一〇〇年一月一日餘額	88,000	\$ 880,000	\$ 19,948	(\$ 170,744)	(\$ 1,676)	\$ 214,084	\$ 941,612
一〇〇年度合併總淨利	-	-	-	48,565	-	32,339	80,904
外幣長期股權投資累積換算調整數	-	-	-	-	39,237	18,592	57,829
一〇〇年十二月三十一日餘額	88,000	880,000	19,948	( 122,179)	37,561	265,015	1,080,345
一〇一年度合併總淨利	-	-	-	29,687	-	12,369	42,056
外幣長期股權投資累積換算調整數	-	-	-	-	( 13,924)	( 12,616)	( 26,540)
一〇一年十二月三十一日餘額	<u>88,000</u>	<u>\$ 880,000</u>	<u>\$ 19,948</u>	<u>(\$ 92,492)</u>	<u>\$ 23,637</u>	<u>\$ 264,768</u>	<u>\$ 1,095,861</u>

後附之附註及附表係本合併財務報表之一部分。

董事長：廖文鐸

經理人：廖文鐸

會計主管：洪千惠



驊宏資通股份有限公司及其子公司

合併現金流量表

民國一〇一年及一〇〇年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣仟元

	一〇一年度	一〇〇年度
營業活動之現金流量		
歸屬於母公司股東淨利	\$ 29,687	\$ 48,565
少數股權淨利	<u>12,369</u>	<u>32,339</u>
合併淨利	42,056	80,904
調整項目		
折舊費用	13,412	11,720
攤銷費用	741	892
呆帳損失	9,081	5,223
存貨跌價及呆滯損失	18,169	11,619
處分遞延費用損失	-	560
處分固定資產淨損(益)	495	( 29,992)
處分投資淨損失	-	7
減損損失	13,267	44,000
遞延所得稅	7,318	-
淨退休金成本提列(迴轉)數	17	( 1,360)
營業資產及負債之淨變動		
應收票據	350	3,811
應收帳款	678,307	( 681,377)
應收租賃款—流動	( 28,761)	11,667
應收租賃款—非流動	( 83,072)	49,334
應收退稅款	210	405
其他應收款	1,723	3,217
其他應收款—關係人	( 100)	1,604
存貨	( 482,768)	( 271,806)
在建工程—淨額	-	1,718
預付款項及其他流動資產	( 11,091)	20,909
應付票據	( 22,746)	17,263
應付帳款	( 732,131)	405,073
應付所得稅	( 13,232)	( 1,770)
應付費用	( 11,222)	13,247
預收工程款—淨額	195	2,948
應付租賃款—流動	( 21,905)	( 22,222)
應付租賃款—非流動	( 50,410)	( 71,751)
預收款項及其他流動負債	( 2,994)	56,165
遞延貸項	( <u>137</u> )	( <u>448</u> )
營業活動之淨現金流出	( <u>675,228</u> )	( <u>338,440</u> )

(接次頁)

(承前頁)

	一〇一一年度	一〇〇年度
投資活動之現金流量		
取得以成本衡量之金融資產	\$ -	(\$ 5,000)
處分採權益法之長期股權投資價款	-	47
購置固定資產	( 6,255)	( 6,124)
處分固定資產價款	55	61,392
存出保證金增加	( 22,761)	( 11,179)
遞延費用增加	( 1,424)	( 950)
受限制資產減少	61,630	109,160
投資活動之淨現金流入	<u>31,245</u>	<u>147,346</u>
融資活動之現金流量		
短期銀行借款增加	283,789	16,282
舉借長期銀行借款	228,080	-
償還長期銀行借款	( 16,980)	( 10,844)
其他應付款—關係人—資金融通增加(減少)	( 65,787)	65,607
存入保證金增加	12	243
融資活動之淨現金流入	<u>429,114</u>	<u>71,288</u>
處分子公司淨現金影響數	-	( 47)
匯率影響數	( 32,277)	65,286
本期現金淨減少數	( 247,146)	( 54,567)
期初現金餘額	<u>564,713</u>	<u>619,280</u>
期末現金餘額	<u>\$ 317,567</u>	<u>\$ 564,713</u>
現金流量資訊之補充揭露		
支付利息	<u>\$ 69,560</u>	<u>\$ 64,414</u>
支付所得稅	<u>\$ 12,594</u>	<u>\$ 16,639</u>
不影響現金流量之投資及融資活動		
固定資產轉列存貨	<u>\$ 233</u>	<u>\$ 11,891</u>
存貨轉列固定資產	<u>\$ 1</u>	<u>\$ -</u>
一年內到期之長期銀行借款	<u>\$ 65,712</u>	<u>\$ -</u>
長期應付款—關係人轉列其他應付款項	<u>\$ -</u>	<u>\$ 172,350</u>

後附之附註及附表係本合併財務報表之一部分。

董事長：廖文鐸

經理人：廖文鐸

會計主管：洪千惠

驊宏資通股份有限公司及其子公司

合併財務報表附註

民國一〇一及一〇〇年度

(除另予註明外，金額以新台幣仟元為單位)

一、公司沿革

驊宏資通股份有限公司(以下簡稱母公司)於八十年十二月二十七日設立，原名和平整合資訊股份有限公司，於九十七年六月十三日經股東會決議將公司更名為驊宏資通股份有限公司。母公司主要從事於電腦軟硬體設備之銷售及系統整合，並提供網路規劃、設計及施工、軟體設計、專業技術服務及顧問諮詢服務等業務。

母公司股票自九十一年二月起在財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心上櫃買賣。

於一〇一及一〇〇年十二月底，母公司及其子公司員工人數分別為326人及324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

母公司及其子公司直接或間接持有被投資公司有表決權股份達百分之五十以上之被投資公司，均編入合併財務報表。編製合併財務報表時，母子公司間之重大交易及其餘額均予銷除。子公司外幣財務報表之資產及負債科目分別按資產負債表日之匯率換算，股東權益係按歷史匯率換算為新台幣，其損益分別按各年度之平均匯率換算台幣，差額列為累積換算調整數。

(二) 合併財務報表編製主體如下：

母公司及其子公司依財務會計準則公報第七號「合併財務報表」規定，將有控制能力之所有被投資公司列入合併財務報表編製個體。

投資公司名稱	子公司名稱	一〇一年十二月三十一日所 持股權百分比	說明
驊宏資通股份有限公司	驊宏國際股份有限公司	100%	主要從事投資及資訊處理業務
驊宏資通股份有限公司	ED-IN DATA TECHNOLOGY GROUP LTD. CO.	65.36%	主要從事資訊設備批發及零售
驊宏國際股份有限公司	駿永資訊科技股份有限公司	100%	主要從事資訊設備批發及零售
ED-IN DATA TECHNOLOGY GROUP LTD. CO.	上海元億國際貿易有限公司	100%	主要從事資訊設備批發及零售
ED-IN DATA TECHNOLOGY GROUP LTD. CO.	伊迪艾電腦科技(上海)有限公司	99%	主要從事資訊設備批發及零售
ED-IN DATA TECHNOLOGY GROUP LTD. CO.	伊迪艾電腦科技(中國)有限公司	100%	主要從事資訊設備批發及零售
ED-IN DATA TECHNOLOGY GROUP LTD. CO.	ED-IN DATA TECHNOLOGY GROUP LTD. CO. H.K.	100%	主要從事資訊設備批發及零售
上海元億國際貿易有限公司	北京億達金泰信息科技有限公司	70%	主要從事系統整合及網路規劃、設計及施工

母公司董事會於一〇〇年十月二十六日決議子公司 Media Motion Profits 自一〇〇年起停止繳納年費，並自一〇〇年十一月起予以停業，處分價款共計 47 仟元，並產生處分投資損失 7 仟元。

(三) 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。

(四) 會計估計

依照前述準則及原則編製合併財務報表時，母公司及其子公司對於備抵呆帳、存貨跌價及呆滯損失、固定資產折舊、遞延費用攤銷、所得稅、退休金、資產減損損失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。

(五) 資產與負債區分流動與非流動之標準

流動資產包括現金、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、無形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。

但母公司從事於分期付款銷貨，其營業週期長於一年，是以與前述業務相關之資產及負債，係按營業週期作為劃分流動或非流動之標準。

(六) 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。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，此減損金額不予迴轉。

(七) 應收款項之減損評估

母公司及其子公司對於應收款項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，因應收款項原始認列後發生之單一或多項事件，致使應收款項之估計未來現金流量受影響者，該應收款項則視為已減損。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. 應收款項發生逾期之情形；或
3. 債務人很有可能倒閉或進行其他財務重整。

針對某些應收款項經個別評估未有減損後，另再以組合基礎來評估減損。應收款項組合之客觀減損證據可能包含母公司及其子公司過去收款經驗、該組合之延遲付款增加情況，以及與應收款項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以該應收款項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。

#### (八) 資產減損

倘資產（主要為固定資產、無形資產及遞延費用等）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。嗣後若資產可回收金額增加時，將減損損失之迴轉認列為利益，惟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，減除應提列折舊或攤銷後之帳面價值。

進行減損測試時，商譽係分攤到母公司預計能享受合併綜效之各相關現金產生單位。商譽所屬現金產生單位除有跡象顯示可能減損外，每年應藉由各單位帳面價值（包含商譽）與其可回收金額之比較，進行各單位之減損測試。各單位之可回收金額若低於其帳面價值，減損損失先就已分攤至該現金產生單位之商譽，減少其帳面價值。次就其餘減損損失再依現金產生單位中各資產帳面價值等比例分攤至各資產。已認列之商譽減損損失不得迴轉。

#### (九) 分期付款銷貨

收款期間在十二個月以內之分期付款銷貨，按一般銷貨方式處理，即銷貨發生時將全部售價列為銷貨收入；收款期間超過十二個月者，銷貨發生時將售價中相當於現銷價格部分列為銷貨收入，差額則先列為未實現利息收入，再按利息法分期轉列利息收入。

#### (十) 出租人之租賃會計

租賃會計之處理依性質分為營業租賃及資本租賃。屬營業租賃者，依合約每期收取之租賃款列為當期營業租賃收入；屬資本租賃者，將出租資產之成本及其隱含之利息收入列為應收租賃款，應收租賃款之隱含利息收入，列為未實現利息收入，再按利息法於實現時分期認列為資本租賃利息收入。

(十一) 承租人之租賃會計

資本租賃係以各期租金給付額之現值總額或租賃開始日租賃資產公平市價較低者作為成本入帳，並同時認列應付租賃款負債。每期所支付租賃款中之隱含利息列為當期之資本租賃利息成本。

(十二) 存 貨

預付專案合約成本係採全部完工法（各階段程式專案合約期間不超過一年），並以實際程式專案合約成本為計價基礎。當專案合約估計發生虧損時，立即認列全部之損失，但如以後年度估計損失減少時，應將其減少數沖回，作為該年度之收益；俟專案完工時，再將預收專案款及預付專案合約成本分別轉為技術服務收入及技術服務成本。預付專案合約成本大於預收專案款時，其淨額列為流動資產；反之，則列為流動負債。

商品存貨係電腦軟硬體及其週邊設備商品，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銷售費用後之餘額。存貨成本之計算採用加權平均法。

(十三) 長期工程合約會計處理

長期工程合約會計處理依其工程施作期間，區分為一年以下採全部完工法，待其工程完工時，再將預收工程款及在建工程分別轉列收入及成本；一年以上採完工比例法，按工程投入成本佔估計總成本之比例衡量完工程度。

完工比例法係依年底完工比例計算累積工程利益，減除已認列之累積利益後，作為本年度工程利益；但已認列之累積利益超過年底按完工比例所計算之累積利益時，其超過部分則作為本年度工程損失。當工程合約估計發生虧損時，則立即認列全部之損失。但如以後年度估計損失減少時，應將其減少數沖回，作為該年度之利益。

長期工程合約之在建工程，係按實際工程成本加估計之工程利益為計價基礎；如有估計工程損失，則該項損失列為在建工程之減項。預收工程款係依工程合約分期收取之款項，俟工程完工後與相關之在建工程沖轉。

每項長期工程合約之在建工程餘額超過預收工程款餘額時，預收工程款列為在建工程之減項，列於流動資產項下；反之，在建工程則列為預收工程款之減項，列於流動負債項下。

#### (十四) 固定資產

固定資產以成本減累積折舊及累計減損計價。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。

折舊採用直線法依下列耐用年限計提：機器設備，三至五年；資訊設備，二至十一年；研發設備，四至五年；運輸設備，五年；辦公設備，三至十一年；其他設備，二至十一年。

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。

#### (十五) 無形資產

因併購所產生之商譽，依財務會計準則公報之規定，定期進行減損測試。

#### (十六) 遞延費用

遞延費用係電腦軟體、電話裝置費及室內裝潢費等，以平均法按二至八年平均攤銷。

#### (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

所得稅作同期間及跨期間之分攤，亦即(一)將部分所得稅分攤至累積換算調整數及(二)可減除暫時性差異、虧損扣抵及未使用投資抵減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。

投資國外子公司之長期股權投資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

母公司及其子公司係於貨物之所有權及顯著風險移轉予客戶時認列銷貨收入，因其獲利過程大部分已完成，且已實現或可實現；銷貨退回及折讓係於實際發生年度列為銷貨之減項，相關銷貨成本則列為銷貨成本之減項。

銷貨收入係按母公司及其子公司與買方所協議交易對價之公平價值衡量；惟銷貨收入之對價為一年期以內之應收款時，其公平價值與到期值差異不大且交易量頻繁，則不按設算利率計算公平價值。

技術服務收入係於勞務提供完畢時認列。

#### (二十) 重分類

一〇〇年度之財務報表若干項目經重分類，俾配合一〇一年度財務報表之表達。

### 三、會計變動之理由及其影響

#### 金融商品之會計處理

母公司及其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項納入公報適用範圍；(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，對一〇〇年度本期合併總淨利及稅後合併基本每股盈餘並無重大影響。

#### 四、現金

	一〇一年 十二月三十一日	一〇〇年 十二月三十一日
零用金	\$ 170	\$ 1,122
銀行支票及活期存款	440,477	694,990
定期存款，年利率一〇一年 0.25-1.345%，一〇〇年 0.35- 1.345%	<u>217,181</u>	<u>270,492</u>
	657,828	966,604
減：受限制資產—流動（附註二 三）	<u>340,261</u>	<u>401,891</u>
	<u>\$317,567</u>	<u>\$564,713</u>

#### 五、應收票據

一〇〇年十二月三十一日	一年內到期部分	一年後到期部分	合 計
應收票據	\$ 350	\$ -	\$ 350
減：減未實現利息收入	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
淨 額	<u>\$ 350</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 350</u>

#### 六、應收帳款

	一〇一年 十二月三十一日	一〇〇年 十二月三十一日
應收帳款	\$ 2,286,800	\$ 2,965,107
減：備抵呆帳	<u>28,408</u>	<u>19,964</u>
淨 額	<u>\$ 2,258,392</u>	<u>\$ 2,945,143</u>

母公司及其子公司備抵呆帳之變動情形如下：

	一〇一年度		一〇〇年度	
	應收帳款	其他應收款	應收帳款	其他應收款
期初餘額	\$ 19,964	\$ 148	\$ 14,821	\$ 130
加：本期提列呆帳損失 (迴轉利益)	9,082	( 1)	5,218	5
減：本期實際沖銷	-	-	( 994)	-
匯率影響數	( 638)	( 6)	919	13
期末餘額	<u>\$ 28,408</u>	<u>\$ 141</u>	<u>\$ 19,964</u>	<u>\$ 148</u>

## 七、應收租賃款

母公司以資本租賃方式出租固定資產之應收租賃款列示如下：

	一年內到期部分	一年後到期部分	合 計
<u>一〇一年十二月三十一日</u>			
應收租賃款	\$ 134,488	\$ 267,995	\$ 402,483
減：未實現利息收入	29,351	31,879	61,230
未實現手續費收入	<u>1</u>	<u>-</u>	<u>1</u>
淨 額	<u>\$ 105,136</u>	<u>\$ 236,116</u>	<u>\$ 341,252</u>
<u>一〇〇年十二月三十一日</u>			
應收租賃款	\$ 99,325	\$ 175,850	\$ 275,175
減：未實現利息收入	22,940	22,805	45,745
未實現手續費收入	<u>10</u>	<u>1</u>	<u>11</u>
淨 額	<u>\$ 76,375</u>	<u>\$ 153,044</u>	<u>\$ 229,419</u>

## 八、存 貨

	一 〇 一 年 十二月三十一日	一 〇 〇 年 十二月三十一日
預付專案合約成本	\$ 11,921	\$ 24,483
商品存貨	<u>1,337,579</u>	<u>858,433</u>
	<u>\$ 1,349,500</u>	<u>\$ 882,916</u>

一〇一年及一〇〇年十二月三十一日之備抵存貨跌價及呆滯損失分別為 72,277 仟元及 56,325 仟元。

一〇一及一〇〇年度與存貨相關之銷貨成本分別為 6,977,896 仟元及 6,630,192 仟元。一〇一及一〇〇年度與存貨相關之銷貨成本分別包括存貨跌價及呆滯損失 18,169 仟元及 11,619 仟元。

## 九、在建工程及預收工程款

	一 〇 一 年 十二月三十一日	一 〇 〇 年 十二月三十一日
預收工程款	\$ 6,495	\$ 6,300
減：在建工程	<u>3,353</u>	<u>3,353</u>
預收工程款－淨額	<u>\$ 3,142</u>	<u>\$ 2,947</u>

截至一〇一年十二月底止母公司主要承包工程明細如下：

工 程 名 稱	預計完 工年度	預計工程 總售價	估計工程 總成本	完 工 比例%	一〇一年	一〇一年
					十二月三十 一日在建 工程餘額	十二月三十 一日已認列 累積利益
國道六號南投段交通系 統接續工程維護	102年	\$ 6,954	\$ 6,954	48%	\$ 3,353	\$ -

截至一〇一年十二月底止，母公司尚未完工之工程合約總價款計約 6,954 仟元，承包工程預定將於一〇二年三月底前完工。

十、以成本衡量之金融資產－非流動

	一〇一年 十二月三十一日	一〇〇年 十二月三十一日
國內非上市（櫃）普通股		
大眾電信股份有限公司	\$ 21,351	\$ 21,351
鴻方科技股份有限公司	5,000	5,000
國外非上市（櫃）普通股		
Awind Holding (Cayman) Inc.	216	216
美商艾旺電子商務股份有限 公司 (I1.COM.INC)	1,539	1,539
BVI WAN Net Technology, LTD.	<u>8,412</u>	<u>8,412</u>
	36,518	36,518
減：累計減損	( <u>35,785</u> )	( <u>35,518</u> )
	<u>\$ 733</u>	<u>\$ 1,000</u>

母公司及其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。

截至一〇一年十二月底，大眾電信股份有限公司、BVI WAN Net Technology, LTD.、美商艾旺電子商務股份有限公司及 Awind Holding (Cayman) Inc.營運狀況尚未好轉，經母公司評估投資價值確已減損，已於九十七年度全數認列減損損失。另因鴻方科技股份有限公司持續虧損，子公司分別於一〇一及一〇〇年度認列 267 仟元及 4,000 仟元減損損失。

## 十一、固定資產

	一〇一年 十二月三十一日	一〇〇年 十二月三十一日
累計折舊		
機器設備	\$ 14,728	\$ 11,866
資訊設備	15,014	14,615
研發設備	1,096	1,418
運輸設備	1,266	1,041
辦公設備	3,784	7,975
其他設備	<u>10,506</u>	<u>5,908</u>
	<u>\$ 46,394</u>	<u>\$ 42,823</u>
累計減損		
資訊設備	<u>\$ 28,343</u>	<u>\$ 28,343</u>

母公司於一〇〇年一月出售土地及建築物，出售價款 61,212 仟元，處分利益 30,039 仟元。

## 十二、商譽

母公司九十六年五月三十一日進行合併案，產生 142,937 仟元商譽，一〇一、一〇〇、九十七及九十六年底進行減損測試，並分別認列減損損失 13,000 仟元、40,000 仟元、24,723 仟元及 5,859 仟元，截至一〇一年十二月底淨額為 59,355 仟元。

母公司於九十六年底依財務會計準則公報第 35 號之規定，除母公司原事業體外，另劃分中國事業部，經評定中國事業部資產減損情形如下：

中國事業部係以在中國地區銷售 IBM 公司之儲存設備及伺服器等為主，其營運目標除持續擴大與 IBM 代理產品合作關係並積極控管費用外，對外將致力於拓展通路、建立優質供應鍊管理（SCM）機制；在大陸內需市場持續熱絡以及兩岸即將展開正面積極交流後，母公司及子公司跨兩岸三地的佈局應可以因應兩岸交流產生的市場變化與成長，基於資訊設備以三至五年為新世代，故對新興市場中國採用五年期財務預算作為現金流量之評估依據，相關折現率（稅後）為 10.72%。

一〇一年底依相關可回收金額評估認列減損損失 13,000 仟元。

十三、短期銀行借款

	一〇一一年 十二月三十一日	一〇〇年 十二月三十一日
信用借款－年利率一〇一年 1.8-6%；一〇〇年1.86-3.55%	\$ 798,459	\$ 305,053
擔保信用狀借款－年利率 2.011-2.75%	263,115	-
購料借款－年利率一〇一年 1.607-3.277%；一〇〇年2.52- 3.55%	39,609	324,005
抵押借款－年利率6.1%	<u>-</u>	<u>188,336</u>
	<u>\$ 1,101,183</u>	<u>\$ 817,394</u>

十四、長期銀行借款

	一〇一一年 十二月三十一日	一〇〇年 十二月三十一日
兆豐商業銀行		
抵押借款－一〇一年三月 起按月分期攤還，至一〇 四年九月償清，年利率 2.345%	\$ 54,880	\$ -
抵押借款－一〇一年十一 月起按月分期攤還，至一 〇六年五月償清，年利率 1.97%	98,140	-
上海商業儲蓄銀行		
抵押借款－自一〇二年二 月起分期攤還，至一〇五 年四月償清，年利率 2.28%	<u>58,080</u>	<u>-</u>
	211,100	-
減：一年內到期部分	<u>65,712</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 145,388</u>	<u>\$ -</u>

## 十五、應付租賃款

母公司承租之網通設備其出租人為新加坡商思科系統租賃股份有限公司台灣分公司，租賃合約將於一〇四年十一月底前陸續到期，租賃合約重要內容列示如下：

出租人	租賃物	期	間	租金／每月	付款條件	備	註
新加坡商思科系統租賃股份有限公司台灣分公司	網路設備 乙批	98.05.13-102.05.12		\$ 119	月付	依租約規定租期屆滿後，該批設備將歸還	
新加坡商思科系統租賃股份有限公司台灣分公司	網路設備 乙批	97.06.30-102.06.29		538	月付	依租約規定租期屆滿後，該批設備將歸還	
新加坡商思科系統租賃股份有限公司台灣分公司	網路設備 乙批	97.09.10-102.09.09		1,120	月付	依租約規定租期屆滿後，該批設備將歸還	
新加坡商思科系統租賃股份有限公司台灣分公司	網路設備 乙批	98.07.01-103.06.30		1,218	月付	依租約規定租期屆滿後，該批設備將歸還	
新加坡商思科系統租賃股份有限公司台灣分公司	網路設備 乙批	98.07.15-103.07.14		1,034	月付	依租約規定租期屆滿後，該批設備將歸還	
新加坡商思科系統租賃股份有限公司台灣分公司	網路設備 乙批	99.12.01-104.11.30		1,129	月付	依租約規定租期屆滿後，該批設備將歸還	

## 十六、員工退休金

母公司及其子公司適用「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退休金至勞工保險局之個人專戶。母公司一〇一及一〇〇年度認列之退休金成本分別為2,965千元及3,454千元。

母公司適用「勞動基準法」之退休金制度，係屬確定給付退休辦法。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計算。母公司原按員工每月薪資總額百分之四提撥員工退休基金，自九十四年八月起改依百分之二提撥，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，惟母公司已獲勞工局核准暫停提撥至一〇二年三月止。。母公司一〇一及一〇〇年度認列之退休金成本（利益）分別為17千元及（281）千元。

母公司屬確定給付退休辦法之退休金相關資訊揭露如下：

(一) 淨退休金成本（利益）組成項目：

	一〇一一年度	一〇〇年度
服務成本	\$ 65	\$ 61
利息成本	224	232
退休基金資產之預期報酬	( 371)	( 421)
過渡性淨給付義務攤銷數	435	435
退休金利益攤銷數	( 336)	( 588)
淨退休金成本（利益）	<u>\$ 17</u>	<u>(\$ 281)</u>

(二) 退休基金提撥狀況與帳載遞延退休金成本之調節：

	一〇一一年 十二月三十一日	一〇〇年 十二月三十一日
給付義務		
既得給付義務	\$ 2,301	\$ 2,214
非既得給付義務	<u>2,958</u>	<u>4,487</u>
累積給付義務	5,259	6,701
未來薪資增加之影響數	<u>1,348</u>	<u>2,247</u>
預計給付義務	6,607	8,948
退休基金資產公平價值	( <u>14,923</u> )	( <u>14,821</u> )
提撥狀況	( 8,316)	( 5,873)
未認列過渡性淨給付義務	( 868)	( 1,303)
退休金利益未攤銷餘額	<u>7,871</u>	<u>5,846</u>
遞延退休金成本	<u>(\$ 1,313)</u>	<u>(\$ 1,330)</u>

(三) 精算假設：

	一〇一一年度	一〇〇年度
折現率	2.5%	2.5%
未來薪資水準增加率	3.0%	3.0%
退休基金資產預期投資報酬率	2.5%	2.5%

十七、資產負債之到期分析

母公司從事於分期付款銷貨，係按營業週期作為劃分流動或非流動之標準，相關帳列金額依預期於資產負債表日後一年內及超過一年後將回收或償付之金額，列示如下：

	一〇一一年十二月三十一日	
	一年內	一年後合計
負債		
應付帳款	\$ 87	\$ -
預收工程款—淨額	<u>3,142</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 3,229</u>	<u>\$ 3,229</u>



	一 〇 〇 年 十 二 月 三 十 一 日		
	一 年 內	一 年 後	合 計
<u>負 債</u>			
應付帳款	\$ 514	\$ 1,333	\$ 1,847
預收工程款－淨額	<u>2,947</u>	<u>-</u>	<u>2,947</u>
	<u>\$ 3,461</u>	<u>\$ 1,333</u>	<u>\$ 4,794</u>

## 十八、股東權益

### 股 本

母公司於九十四年七月私募之普通股，業已向行政院金融監督管理委員會申報補辦公開發行，並於九十八年六月三十日申報生效。

母公司於九十八年六月十六日經股東常會決議以九十八年七月三十一日為基準日辦理減資 627,511 仟元，計 62,751 仟股，用以彌補虧損，該項減資案業已於九十八年七月二十四日向行政院金融監督管理委員會申報生效，並於九十八年八月十七日完成經濟部變更登記。

### 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。因長期股權投資、員工認股權及認股權產生之資本公積，不得作為任何用途。

### 盈餘分派及股利政策

依母公司章程規定，年度決算如有盈餘時，於依法繳納營利事業所得稅後，應先彌補以往年度虧損，次就其餘額提列百分之十為法定盈餘公積，並視需要依法提列特別盈餘公積，再就其餘額由董事會擬具分配案送經股東會決議分配之。就決議之分配金額，其中董監事酬勞百分之三以下，員工紅利百分之三至百分之九，餘為股利。惟該股利以不低於可供分配盈餘之百分之五十為之。股利發放原則採現金股利佔零至百分之五十，股票股利佔百分之五十至百分之百，前項所述現金股利發放之比例，母公司得依當年度實際營運狀況，並考量次一

年度之資本預算規劃，決定最適當之股利政策及發放方式，由董事會擬具盈餘分派案，經股東會決議後辦理。

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。

母公司截至一〇一及一〇〇年底因有待彌補虧損，故尚無盈餘可供分配，且暫不估列員工紅利及董監酬勞。

## 十九、所得稅

(一) 母公司及其子公司依各該公司帳列稅前淨利按法定稅率計算之所得稅費用與當期所得稅費用之調節如下：

	一〇一一年度	一〇〇年度
稅前淨利按法定稅率計算之		
所得稅費用	\$ 11,721	\$ 54,731
調節項目之所得稅影響數		
永久性差異		
免稅所得	-	( 4,344)
其他	( 9,070)	( 27,376)
暫時性差異	4,784	( 9,583)
當期抵用之虧損扣抵	( 8,254)	( 544)
未分配盈餘加徵 10%	77	-
當期所得稅	( 742)	12,884
以前年度所得稅調整	49	-
遞延所得稅	7,318	-
	<u>\$ 6,625</u>	<u>\$ 12,884</u>

(二) 資產負債表上應付所得稅（應收退稅款）之變動如下：

	一〇一一年度	一〇〇年度
期初餘額	\$ 25,346	\$ 27,116
帳列期初應收退稅款	( 372)	( 777)
當期應納所得稅	( 742)	12,884
當期退稅	265	470
當期支付稅額	( 12,594)	( 16,639)
帳列期末應收退稅款	162	372
以前年度所得稅調整	49	-
匯率影響數	( 773)	1,920
期末餘額	<u>\$ 11,341</u>	<u>\$ 25,346</u>

(三) 淨遞延所得稅資產（負債）之構成項目明細如下：

	一〇一年 十二月三十一日	一〇〇年 十二月三十一日
<b>流 動</b>		
遞延所得稅資產		
未實現存貨跌價及呆		
滯損失	\$ 15,410	\$ 7,982
虧損扣抵	8,870	-
呆帳損失遞延	4,414	3,596
投資抵減	250	-
未實現投資損失	-	3,311
未實現兌換損失（利 益）	( 52)	10
	<u>28,892</u>	<u>14,899</u>
減：備抵評價金額	( 24,623)	( 2,954)
	<u>\$ 4,269</u>	<u>\$ 11,945</u>
<b>非 流 動</b>		
遞延所得稅資產（負債）		
虧損扣抵	\$ 85,240	\$ 97,830
未實現資產減損損失	7,510	8,780
投資抵減	-	353
遞延退休金費用	( 220)	( 230)
換算調整數	( 4,840)	( 7,690)
按權益法認列之長期 股權投資淨益	( 39,907)	( 38,180)
	<u>47,783</u>	<u>60,863</u>
減：備抵評價金額	( 52,623)	( 68,553)
	<u>(\$ 4,840)</u>	<u>(\$ 7,690)</u>

(四) 截至一〇一年十二月底止，虧損扣抵相關資訊如下：

	虧 損 年 度	可 抵 減 金 額	尚 未 抵 減 餘 額	最 後 抵 減 年 度
母公司	九十二年度	\$ 75,180	\$ 52,157	一〇二年度
	九十三年度	55,095	55,095	一〇三年度
	九十四年度	136,270	136,270	一〇四年度
	九十五年度	13,890	13,890	一〇五年度
	九十六年度	17,463	17,463	一〇六年度
	九十七年度	44,568	44,568	一〇七年度

(接次頁)

(承前頁)

	虧損年度	可抵減金額	尚未抵減餘額	最後抵減年度
	九十八年度	\$ 216,140	\$ 216,140	一〇八年度
	九十九年度	<u>18,014</u>	<u>18,014</u>	一〇九年度
		<u>\$ 576,620</u>	<u>\$ 553,597</u>	
驊宏國際	九十九年度	\$ 140	\$ 140	一〇九年度
	一〇〇年度	87	87	一一〇年度
	一〇一年度	<u>261</u>	<u>261</u>	一一一年度
		<u>\$ 488</u>	<u>\$ 488</u>	

截至一〇一年十二月底止，母公司投資抵減相關資訊如下：

法令依據	抵減項目	可抵減總額	尚未抵減餘額	最後抵減年度
促進產業升級條例	人才培訓支出	<u>\$ 254</u>	<u>\$ 254</u>	一〇二年度

(五) 股東可扣抵稅額帳戶相關資訊如下：

	可扣抵稅額帳戶餘額		稅額扣抵比率(%)	
	一〇一年十二月三十一日	一〇〇年十二月三十一日	一〇一年度(預計)	一〇〇年度(實際)
母公司	\$ 7,456	\$ 7,456	\$ -	\$ -
驊宏國際	18	2	20.48	-
駿永資訊	363	116	5.58	24.02

因母公司得分配予股東之可扣抵稅額，應以股利盈餘分配日之股東可扣抵稅額帳戶之餘額為計算基礎。因一〇一年十二月底仍有待彌補虧損，並無盈餘可供分配，因是不予計算盈餘分配預計之稅額扣抵比率。

驊宏國際及駿永資訊分配屬於八十七年度(含)以後之盈餘時，本國股東可按股利分配日之稅額扣抵比率計算可獲配之股東可扣抵稅額。由於實際分配予股東之可扣抵稅額，應以股利分配日之股東可扣抵稅額帳戶餘額為準，因此預計一〇一年度盈餘分配之稅額扣抵比率可能與將來實際分配予股東時所適用之稅額扣抵比率有所差異。

(六) 母公司及其子公司截至九十九年度之所得稅申報案件，皆業經稅捐稽徵機關核定。

## 二十、用人、折舊及攤銷費用

	一〇一一年度			一〇〇〇年度		
	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	\$ 16,483	\$ 149,334	\$ 165,817	\$ 25,981	\$ 124,064	\$ 150,045
退休金	27	2,955	2,982	140	3,033	3,173
員工保險費	27	21,289	21,316	211	19,902	20,113
其他用人費用	253	4,361	4,614	388	4,001	4,389
小 計	<u>\$ 16,790</u>	<u>\$ 177,939</u>	<u>\$ 194,729</u>	<u>\$ 26,720</u>	<u>\$ 151,000</u>	<u>\$ 177,720</u>
折舊費用	\$ 102	\$ 13,310	\$ 13,412	\$ 78	\$ 11,642	\$ 11,720
攤銷費用	-	741	741	-	892	892

## 二一、合併每股盈餘

計算合併每股盈餘之分子及分母揭露如下：

	金 額 ( 分 子 )		股數(分母) ( 仟 股 )	合併每股盈餘 ( 元 )	
	稅 前	稅 後		稅 前	稅 後
<u>一〇一一年度</u>					
合併基本每股盈餘					
屬於母公司普通股 股東之合併淨利	<u>\$ 29,687</u>	<u>\$ 29,687</u>	<u>88,000</u>	<u>\$ 0.34</u>	<u>\$ 0.34</u>
<u>一〇〇〇年度</u>					
合併基本每股盈餘					
屬於母公司普通股 股東之合併淨利	<u>\$ 48,565</u>	<u>\$ 48,565</u>	<u>88,000</u>	<u>\$ 0.55</u>	<u>\$ 0.55</u>

## 二二、關係人交易事項

(一) 關係人之名稱及其關係：

關 係 人 名 稱	與 母 公 司 之 關 係
捷冠資訊科技股份有限公司 (捷冠資訊)	董事長為同一人
卓越動力資訊科技股份有限公司 (卓越動力)	董事長為同一人
亞捷數位科技股份有限公司 (亞捷數位)	董事長為同一人
JET WEALTH CORP.	董事長為同一人
和橋實業股份有限公司 (和橋實業)	該公司董事長為母公司董事長 二親等
新龍光塑料股份有限公司 (新龍光)	該公司董事長為母公司董事長 二親等
龍一實業股份有限公司 (龍一實業)	該公司董事長為母公司董事長 二親等
Triple Dragon Limited (Triple Dragon)	該公司董事與母公司董事長為 同一人

(二) 與關係人間之重大交易事項：

	一	〇	一	年	一	〇	〇	年
	金		額		佔各該		科目%	
當年度								
銷貨收入								
卓越動力	\$	404	-		\$	8	-	
新龍光		9	-			549	-	
	\$	<u>413</u>	-		\$	<u>557</u>	-	
技術服務收入淨額								
新龍光	\$	<u>10</u>	-		\$	<u>451</u>	-	
資本租賃利息收入								
龍一實業	\$	-	-		\$	411	2	
和橋實業		-	-			144	-	
	\$	<u>-</u>	-		\$	<u>555</u>	<u>2</u>	
營業費用—文具用品(註)								
亞捷數位	(\$	<u>2</u> )	-		\$	<u>-</u>	-	
營業費用—勞務費(註)								
亞捷數位	(\$	<u>24</u> )	-		\$	<u>-</u>	-	
什項收入								
亞捷數位	\$	<u>384</u>	<u>3</u>		\$	<u>-</u>	-	

註：係母公司回收關係企業應分攤款項，帳列各項費用減項。

	一	〇	一	年	一	〇	〇	年
	金		額		佔各該		科目%	
年底								
其他應收款—關係人—非資								
金融通								
亞捷數位	\$	<u>100</u>	-		\$	<u>-</u>	-	

其他應付款—關係人—資金融通

	一	〇	一	年	度
	最高餘額	期末餘額	利率區間	利息費用	期末應付利息
關係人名稱					
Triple Dragon	\$ 877,975	\$ 842,160	4.5-6.5%	\$ 40,367	\$ -
JET WEALTH	<u>29,972</u>	<u>-</u>	4.5%	<u>376</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 907,947</u>	<u>\$ 842,160</u>		<u>\$ 40,743</u>	<u>\$ -</u>

關係人名稱	一〇〇〇年		利率區間	利息費用	度
	最高餘額	期末餘額			期 末 應 付 利 息
Triple Dragon	\$ 877,975	\$ 877,975	4.5-6.5%	\$ 40,119	\$ -
JET WEALTH	<u>29,972</u>	<u>29,972</u>	4.5%	<u>373</u>	<u>373</u>
	<u>\$ 907,947</u>	<u>\$ 907,947</u>		<u>\$ 40,492</u>	<u>\$ 373</u>

(三) 董事、監察人及管理階層薪酬資訊：

薪 資	一〇一一年度	一〇〇〇年度
	<u>\$ 18,343</u>	<u>\$ 10,705</u>

母公司一〇一及一〇〇年底因有待彌補虧損，故無紅利之發放。

### 二三、質抵押之資產

下列資產業已質抵押作為銀行借款、專案預付還款保證及專案履約與保固之擔保品：

	一〇一一年 十二月三十一日	一〇〇〇年 十二月三十一日
銀行備償戶存款—流動	\$178,896	\$165,926
已質押定期存款—流動	<u>161,365</u>	<u>235,965</u>
	<u>\$340,261</u>	<u>\$401,891</u>

### 二四、重大承諾事項及或有事項

截至一〇一一年十二月底止，母公司及其子公司之承諾事項及或有負債如下：

- (一) 母公司及其子公司已開立未使用之信用狀餘額為美金 1,678 仟元。
- (二) 母公司分別為孫公司伊迪艾電腦科技（中國）有限公司、孫公司上海元億國際貿易有限公司及駿永資訊科技股份有限公司背書保證金額 234,000 仟元、234,000 仟元及 25,000 仟元。
- (三) 母公司及其子公司開立保證票據 996,670 仟元，作為母公司向銀行融資所提供之銀行擔保、履約保證、工程押標金及工程保固之保證票據。

(四) 母公司及其子公司所租用之辦公室，將於未來五年內陸續到期，依現有租約未來應付之最低租金預計為：

一〇二年度	\$ 23,598
一〇三年度	7,619
一〇四年度	2,318
一〇五年度	290
一〇六年度	204
	<u>\$ 34,029</u>

(五) 母公司承租之網通設備其出租人為新加坡商思科系統租賃股份有限公司台灣分公司，將於未來陸續到期，依約未來各年度應付之最低租金預計為：

一〇二年度	\$ 50,411
一〇三年度	26,314
一〇四年度	12,235
	<u>\$ 88,960</u>

## 二五、金融商品資訊揭露

### (一) 金融商品之公平價值

	一〇一年十二月三十一日		一〇〇年十二月三十一日	
	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>金融資產</u>				
公平價值與帳面價值相符之金融資產	\$2,916,510	\$2,916,510	\$3,914,213	\$3,914,213
應收租賃款淨額(含長期)	341,252	341,252	229,419	229,419
以成本衡量之金融資產—非流動	733	733	1,000	1,000
存出保證金	72,080	72,080	49,319	49,319
<u>金融負債</u>				
公平價值與帳面價值相符之金融負債	3,311,469	3,311,469	3,859,566	3,859,566
應付租賃款(含非流動)	88,961	88,961	161,276	161,276
長期銀行借款(含一年內到期)	211,100	211,100	-	-
存入保證金	411	411	399	399



母公司及其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或現時收付價格與帳面價值相當，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、應收票據－淨額、應收帳款－淨額、應收退稅款、其他應收款－淨額、其他應收款－關係人、受限制資產－流動、短期銀行借款、應付票據、應付帳款、應付費用及其他應付款項－關係人。
2. 應收租賃款之帳面價值係各期應收款項之折現值，故其帳面價值為公平價值。
3. 以成本衡量之金融資產為未上市（櫃）公司者，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。
4. 存出保證金及存入保證金因無明確到期日，故以帳面價值估計公平價值。
5. 應付租賃款之帳面價值係各期租金給付之現值總額，故其帳面價值即為公平價值。
6. 長期銀行借款以其預期現金流量之折現值估計公平價值，折現率則以本公司所能獲得類似條件之長期銀行借款利率為準。由於本公司之長期銀行借款利率係浮動利率，其帳面值即為公平價值。

(二) 具有資產負債表外信用風險之金融商品

	一 ○ 一 年 十二月三十一日	一 ○ ○ 年 十二月三十一日
	<u>保 證 金 額</u>	<u>保 證 金 額</u>
母公司關係人借款及進貨付款保證承諾	<u>\$493,000</u>	<u>\$269,000</u>

## 二六、其他

母公司及其子公司具重大影響之外幣金融資產及負債資訊如下：

單位：各外幣／新台幣仟元

	一〇一年十二月三十一日			一〇〇年十二月三十一日				
	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	USD	15,652	29.040	\$	454,543	USD 53,096	30.275	\$ 1,607,486
人民幣	RMB	472,268	4.660	2,200,711	RMB 404,730	4.807	1,945,538	
<u>金融負債</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美金	USD	41,629	29.040	1,208,913	USD 113,845	30.275	3,446,643	
人民幣	RMB	230,774	4.660	1,075,408	RMB 388,674	4.807	1,868,354	

## 二七、附註揭露事項

### (一) 一〇一年度重大交易事項及(二)轉投資事業相關資訊

1. 資金貸與他人：附表一。
2. 為他人背書保證：附表二。
3. 期末持有有價證券情形：附表三。
4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣一億元或實收資本額 20% 以上：無。
5. 取得不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額 20% 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 20% 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 20% 以上：無。
8. 應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額 20% 以上：無。
9. 被投資公司名稱、所在地區....等相關資訊：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：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之重大交易事項，暨其價格、付款條件、未實現損益：無。
3. 與大陸被投資公司直接與間接經由第三地區事業提供票據背書保證或提供擔保品情形：無。
4. 與大陸被投資公司直接與間接經由第三地區提供資金融通情形：無。
5. 其他對當期損益或財務狀況有重大影響之交易事項：無。

(四) 合併財務報表應揭露事項

1. 母公司與子公司及各子公司之業務關係及重要交易往來情形及金額：附表六。
2. 子公司持有母公司份之子公司名稱、持有股數、金額及原因：無。

二八、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，母公司及其子公司係屬單一營運部門。

(一) 產業別財務資訊

母公司及其子公司主要從事於電腦系統之設計、整合、經銷、買賣、出租、維護、諮詢及進出口業務，屬單一產業。

(二) 地區別財務資訊

截至一〇一年十二月底止，並未設立國外營運部門。

(三) 外銷銷貨資訊

地 區	一 〇 一 年 度	一 〇 〇 年 度
亞 洲	<u>\$ 7,179,487</u>	<u>\$ 6,930,864</u>

(四) 主要客戶資訊

未有占母公司及其子公司合併損益表上營業收入淨額百分之十以上之客戶。

## 二九、事先揭露採用國際財務報導準則相關事項

母公司及其子公司依據金融監督管理委員會管會（以下稱「金管會」）九十九年二月二日發布之金管證審字第 0990004943 號函令之規定，於一〇一年前三季合併財務報表附註事先揭露採用國際財務報導準則（以下稱「IFRSs」）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經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」）編製財務報告，為因應上開修正，母公司業已成立專案小組，並訂定採用 IFRSs 之計畫，該計畫係由廖文鐸董事長統籌負責，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
完成現行會計政策與 IFRSs 差異之辨認	專案小組	已完成
完成 IFRSs 合併個體之辨認	專案小組	已完成
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	專案小組	已完成
完成內部控制應做調整之評估	專案小組	已完成
決定 IFRSs 會計政策	專案小組	已完成
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	專案小組	已完成
完成編製 IFRSs 開帳日財務狀況表	專案小組	已完成
完成編製 IFRSs 2012 年比較財務資訊之編製	專案小組	已完成

- (二) 母公司及其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. 一〇一年一月一日合併資產負債表之調節

	我 國 一 般 公認會計原則	影 響 金 額	IFRSs	說 明
現 金	\$ 564,713	(\$ 9,000)	\$ 555,713	(1)
其他金融資產	1,744	9,000	10,744	(1)
受限制資產—流動	401,891	( 401,891)	-	(2)
無活絡市場之債券投資— 流動	-	401,891	401,891	(2)

(接次頁)

(承前頁)

	我 國 一 般 公認會計原則	影 響 金 額	IFRSs	說 明
遞延所得稅資產—流動	\$ 11,945	(\$ 11,945)	\$ -	(3)
遞延退休金成本	1,330	( 1,330)	-	(5)
遞延所得稅資產—非流動	-	11,945	11,945	(3)
其他資產	<u>4,288,734</u>	-	<u>4,288,734</u>	
總 資 產	<u>\$ 5,270,357</u>	<u>(\$ 1,330)</u>	<u>\$ 5,269,027</u>	
應計退休金負債	\$ -	\$ 4,543	\$ 4,543	(5)
其他負債	<u>4,190,012</u>	-	<u>4,190,012</u>	
總 負 債	<u>\$ 4,190,012</u>	<u>\$ 4,543</u>	<u>\$ 4,194,555</u>	
待彌補虧損	(\$ 122,179)	\$ 31,688	(\$ 90,491)	(4)及(5)
累積換算調整數	37,561	( 37,561)	-	(4)
其他股東權益項目	<u>1,164,963</u>	-	<u>1,164,963</u>	
股東權益淨額	<u>\$ 1,080,345</u>	<u>(\$ 5,873)</u>	<u>\$ 1,074,472</u>	

## 2. 一〇一年十二月三十一日合併資產負債表之調節

	我 國 一 般 公認會計原則	影 響 金 額	IFRSs	說 明
現 金	\$ 317,567	(\$ 10,388)	\$ 307,179	(1)
其他金融資產	128	10,388	10,516	(1)
受限制資產—流動	340,261	( 340,261)	-	(2)
無活絡市場之債券投資— 流動	-	340,261	340,261	(2)
遞延所得稅資產—流動	4,269	( 4,269)	-	(3)
遞延退休金成本	1,313	( 1,313)	-	(5)
遞延所得稅資產—非流動	-	4,269	4,269	(3)
其他資產	<u>4,193,244</u>	-	<u>4,193,244</u>	
總 資 產	<u>\$ 4,856,782</u>	<u>(\$ 1,313)</u>	<u>\$ 4,855,469</u>	
應計退休金負債	\$ -	\$ 4,560	\$ 4,560	(5)
其他負債	<u>3,760,921</u>	-	<u>3,760,921</u>	
總 負 債	<u>\$ 3,760,921</u>	<u>\$ 4,560</u>	<u>\$ 3,765,481</u>	
待彌補虧損	(\$ 92,492)	\$ 31,688	(\$ 60,804)	(4)及(5)
累積換算調整數	23,637	( 37,561)	( 13,924)	(4)
其他股東權益項目	<u>1,164,716</u>	-	<u>1,164,716</u>	
股東權益淨額	<u>\$ 1,095,861</u>	<u>(\$ 5,873)</u>	<u>\$ 1,089,988</u>	

## 3. 一〇一年度合併綜合損益表之調節

	我 國 一 般 公認會計原則	影 響 金 額	IFRSs	說 明
營業收入淨額	\$ 7,604,112	\$ -	\$ 7,604,112	
營業成本	<u>7,119,172</u>	-	<u>7,119,172</u>	
營業毛利	484,940	-	484,940	
營業費用	<u>374,536</u>	-	<u>374,536</u>	
營業淨利	110,404	-	110,404	
營業外收益及費損	<u>( 61,723)</u>	-	<u>( 61,723)</u>	
稅前淨利	48,681	-	48,681	

(接次頁)

(承前頁)

	我 國 一 般 公 認 會 計 原 則	影 響 金 額	IFRSs	說 明
所得稅費用	\$ 6,625	\$ -	\$ 6,625	
合併總淨利	\$ 42,056	\$ -	\$ 42,056	
歸屬予：				
母公司股東	\$ 29,687	\$ -	\$ 29,687	
少數股權	12,369	-	12,369	
合併總淨利	\$ 42,056	\$ -	42,056	
其他綜合損益				
國外營運機構財務報表換 算之兌換差額			( 13,924 )	
			\$ 28,132	

#### 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1010012865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。一〇一年十二月三十一日及一月一日因有累積虧損，故尚無盈餘予以提列特別盈餘公積，亦不適用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

#### 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，母公司及其子公司應建立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。母公司及其子公司採用之主要豁免選項說明如下：

## 員工福利

母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（待彌補虧損）。

## 累積換算差異數

母公司於轉換至 IFRSs 日選擇將國外營運機構財務報表換算之兌換差額認定為零，並於該日認列於保留盈餘（待彌補虧損）。

### 6. 轉換至 IFRSs 之重大調節說明

母公司及其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) 存款期間超過三個月以上之定期存款

我國一般公認會計原則下，可隨時解約且不損及本金之定期存款，列於現金項下。轉換至 IFRSs 後，定期存款期間超過三個月以上者，通常不列為現金及約當現金。該存款因無活絡市場之公開報價，且具有固定或可決定收取金額，故存款期間超過三個月以上者，須分類為其他金融資產（帳列其他流動資產）。

截至一〇一年十二月三十一日及一〇一年一月一日，合併公司存款期間超過三個月以上之定期存款重分類至其他金融資產之金額分別為 10,388 仟元及 9,000 仟元。

#### (2) 受限制資產之重分類

轉換至 IFRSs 後，應將受限制資產依性質重分類至無活絡市場之債券投資及應收票據。

截至一〇一年十二月三十一日及一〇一年一月一日，合併公司受限制資產重分類至無活絡市場之債券投資之金額分別為 340,261 仟元及 401,891 仟元。

#### (3) 遞延所得稅資產之分類及備抵評價科目

我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，我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，依預期回轉期間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。

截至一〇一年十二月三十一日及一〇〇年一月一日，合併公司遞延所得稅資產—流動重分類至遞延所得稅資產—非流動之金額分別為 4,269 仟元及 11,945 仟元。

#### (4) 累積換算影響數

依據合併公司 IFRSs 之豁免選擇，將國外營運機構之累積換算調整數於轉換日歸零，致一〇一年十二月三十一日及一〇〇年一月一日之保留盈餘（待彌補虧損）皆調整增加 37,561 仟元。

#### (5) 退休福利成本

我國一般公認會計原則下，對確定福利義務進行精算假設評價並認列相關退休金成本及應計退休金負債。轉換至 IFRSs 後，提供福利之成本係使用預計單位福利法決定，並於每一期間報導結束日進行精算評價，精算損益係於發生期間立即全數認列為其他綜合損益。

母公司因重新精算並將確定福利計劃之精算損益於轉換日歸零，一〇〇年度產生之精算損益則全數認列為其他綜合損益，致一〇一年十二月三十一日及一〇〇年一月一日之遞延退休金成本分別調整減少 1,313 仟元及 1,330 仟元、應計退休金負債分別調整增加 4,560 仟元及 4,543 仟元及保留盈餘（待彌補虧損）皆調整減少 5,873 仟元；一〇一年度之其他綜合損益無影響。



(三) 母公司及其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。母公司及其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。

驊宏資通股份有限公司及其子公司

資金貸與他人

民國一〇一年度

附表一

單位：新台幣仟元

編號 (註一)	貸出資 金公司	貸與對 象	往來科目	本期最高餘額	期 末 餘 額 (註四)	實際動支金額	利率區間	資金貸與性質	業務往來金額	有短期融通資金 必要之原因	提列備抵呆帳 金額	擔保品		對個別對象資 金貸與限額 (註二)	資金貸與 總限額 (註三)
												名稱	價值		
0	驊宏資通股份有限 公司	驊宏國際股份有限 公司	其他應收款— 關係人	\$ 6,000	\$ 6,000	\$ 6,000	3.5%	短期資金融通	\$ -	營運週轉	\$ -	-	\$ -	\$ 44,000	\$ 176,000
0	驊宏資通股份有限 公司	ED-IN DATA TECHNOLOGY GROUP LTD. CO.	其他應收款— 關係人	44,000	44,000	44,000	6%	短期資金融通	-	營運週轉	-	-	-	44,000	176,000
0	驊宏資通股份有限 公司	ED-IN TECHNOLOGY H.K. LIMITED	其他應收款— 關係人	44,000	-	-	6%	短期資金融通	-	營運週轉	-	-	-	44,000	176,000

註一：母公司填 0；子公司依公司別由阿拉伯數字 1 開始依序編號。

註二：累積資金貸與他人總額不得超過本公司實收資本額之百分之五，依據母公司實收資本額 880,000 仟元計算。

註三：累積資金貸與他人總額不得超過本公司實收資本額之百分之二十，依據母公司實收資本額 880,000 仟元計算。

註四：係董事會通過之資金貸與額度。

註五：上述交易之相關科目金額，已於編製合併財務報表時予以沖銷。

驊宏資通股份有限公司及其子公司

為他人背書保證

民國一〇一年度

附表二

單位：新台幣仟元

編號 (註一)	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	本期最高背書 保證餘額	期末背書保證餘額	實際動支金額	以財產擔保之 背書保證金額	累計背書保證金額 佔最近期財務報表 淨值之比率	背書保證最高限額
		公司名稱	關係							
0	驊宏資通股份有限公司	駿永資訊科技股份有限 公司	註三	\$ 293,333 (註四)	\$ 25,000	\$ 25,000	\$ 12,292	\$ -	3.01%	\$ 704,000 (註四)
0	驊宏資通股份有限公司	伊迪艾電腦科技(中國) 有限公司	註三	293,333 (註四)	234,000	234,000	54,806	-	28.16%	704,000 (註四)
0	驊宏資通股份有限公司	上海元億國際貿易有限 公司	註三	293,333 (註四)	234,000	234,000	234,000	-	28.16%	704,000 (註四)
1	ED-IN DATA TECHNOLOGY GROUP LTD. CO.	ED-IN H.K. TECHNOLOGY LIMITED	註二	177,000 (註五)	177,000	177,000	147,498	-	21.30%	270,000 (註五)

註一：母公司填 0；子公司依公司別由阿拉伯數字 1 開始依序編號。

註二：直接持有普通股股權 100% 之孫公司。

註三：按權益法評價之被投資公司之孫公司。

註四：母公司「背書保證作業程序」規定，累積對外背書保證責任最高限額及對一企業背書保證限額分別為本公司實收資本額之 80% 及 1/3，超過額度時，應經母公司董事會同意並由半數以上之董事對公司超限可能產生之損失具名保證，母公司另經董事會同意對各孫公司背書保證限額如下：

駿永資訊科技股份有限公司	\$ 25,000
伊迪艾電腦科技(中國)有限公司	234,000
上海元億國際貿易有限公司	<u>234,000</u>
	<u>\$ 493,000</u>

母公司對孫公司上海元億國際貿易有限公司之背書保證係經董事會決議，對其背書保證之限額為美金 900 萬元，依匯率 US\$1=NT\$30 計算。

註五：子公司 ED-IN DATA TECHNOLOGY GROUP LTD. CO. 對孫公司 ED-IN H.K. TECHNOLOGY LIMITED 之背書保證係經 ED-IN DATA TECHNOLOGY GROUP LTD. CO. 董事會決議，對其背書保證之限額為美金 900 萬元，依匯率 US\$1=NT\$30 計算及對單一企業背書保證之限額為美金 600 萬元，依匯率 US\$1=NT\$29.5 計算。

驊宏資通股份有限公司及其子公司

期末持有有價證券情形

民國一〇一年十二月三十一日

附表三

單位：新台幣仟元

持有之公司	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				備註
				股數 / 單位數	帳面金額	持股比例	淨值	
驊宏資通股份有限公司	普通股							
	驊宏國際股份有限公司	子公司	採權益法之長期股權投資	3,000,000	\$ 31,843	100%	\$ 31,843	(註一)
	ED-IN DATA TECHNOLOGY GROUP LTD. CO.	子公司	採權益法之長期股權投資	5,010,632	499,574	65.36%	499,574	(註一)
	大眾電信股份有限公司	—	以成本衡量之金融資產—非流動	1,507,872	-	0.34%	( 6,526)	(註三)
	AWIND HOLDING (CAYMAN) INC.	—	以成本衡量之金融資產—非流動	2,160	-	0.15%	52	(註二)
驊宏國際股份有限公司	普通股							
	駿永資訊科技股份有限公司	孫公司	採權益法之長期股權投資	3,000,000	36,616	100%	36,616	(註一)
	鴻方科技股份有限公司	—	以成本衡量之金融資產—流動	500,000	733	2%	733	(註一)
	ED-IN DATA TECHNOLOGY GROUP LTD. CO.							
ED-IN DATA TECHNOLOGY GROUP LTD. CO.	普通股							
	上海元億國際貿易有限公司	孫公司	採權益法之長期股權投資	-	664,560	100%	664,560	(註一)
	伊迪艾電腦科技(上海)有限公司	孫公司	採權益法之長期股權投資	-	22,515	99%	22,515	(註一)
	伊迪艾電腦科技(中國)有限公司	孫公司	採權益法之長期股權投資	-	272,371	100%	272,371	(註一)
上海元億國際貿易有限公司	普通股							
	ED-IN H.K. TECHNOLOGY LIMITED	孫公司	採權益法之長期股權投資	-	25,898	100%	25,898	(註一)
上海元億國際貿易有限公司	普通股							
北京億達金泰信息科技有限公司	曾孫公司	採權益法之長期股權投資	-	18,572	70%	18,572	(註一)	

註一：係依被投資公司一〇一年度經會計師查核財務報表之股權淨值按持股比例計算。

註二：係依被投資公司一〇〇年度未經會計師查核財務報表之股權淨值按持股比例計算。

註三：係依被投資公司一〇〇年度經會計師查核財務報表之股權淨值按持股比例計算。

註四：係依被投資公司九十八年度未經會計師查核財務報表之股權淨值按持股比例計算。

註五：投資公司期末長期股權投資與被投資公司期末股權淨值業已全數沖銷。

驊宏資通股份有限公司及其子公司  
被投資公司名稱、所在地區等相關資訊  
民國一〇一年度

附表四

單位：新台幣仟元，外幣元

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
驊宏資通股份有限公司	驊宏國際股份有限公司	台北市北平東路 30號5樓	資訊處理服務	\$ 30,000	\$ 30,000	3,000,000	100	\$ 31,843	\$ 4,873	\$ 4,873	(註一)
	ED-IN DATA TECHNOLOGY GROUP LTD. CO.	英屬蓋曼群島	資訊設備批發 及零售	USD 5,352,847	USD 5,352,847	5,010,632	65.36	499,574	24,951	16,443	(註一)
驊宏國際股份有限公司	駿永資訊科技股份有 限公司	台北市北平東路 30號5樓	資訊設備批發 及零售	30,000	20,000	3,000,000	100	36,616	5,418	5,418	(註一)
ED-IN DATA TECHNOLOGY GROUP LTD. CO.	上海元億國際貿易有 限公司	大陸上海	資訊設備批發 及零售	(註二)	(註二)	-	100	664,560	5,381	5,381	(註一)
	伊迪艾電腦科技(上 海)有限公司	大陸上海	資訊設備批發 及零售	(註二)	(註二)	-	99	22,515	( 11,092)	( 11,092)	(註一)
	伊迪艾電腦科技(中 國)有限公司	大陸北京	資訊設備批發 及零售	(註二)	(註二)	-	100	272,371	( 765)	( 765)	(註一)
	ED-IN H.K. TECHNOLOGY LIMITED	香 港	資訊設備批發 及零售	(註二)	(註二)	-	100	25,898	23,277	23,277	(註一)
上海元億國際貿易有 限公司	北京億達金泰信息科 技有限公司	大陸北京	系統整合及網 路規劃、設 計及施工	RMB7,000,000	RMB7,000,000	-	70	18,572	12,417	5,681	(註一)

註一：係依被投資公司一〇一年度經會計師查核之財務報表認列之投資損益。

註二：係母公司於九十六年度因合併取得直接持有 ED-IN DATA TECHNOLOGY GROUP LTD. CO. 79.08% 股權所間接持有大陸地區之投資，另九十九年一月二十日增資美金 4,998 仟元，本公司因未按持股比例增資，持股比例下降為 65.36%。

註三：投資公司期末長期股權投資與被投資公司期末股權淨值業已全數沖銷。

驛宏資通股份有限公司及其子公司

大陸投資資訊

民國一〇一年度

附表五

單位：除另予註明者外，  
為新台幣仟元

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額 (註四)	投資方式	本期期初自台灣匯出 累積投資金額 (註四)	本期匯出或收回		本期期末自台灣匯出累積 投資金額 (註四)	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 (註二)	截至本期止已 匯回投資收益
					匯出	收回					
上海元億國際貿易有限公司	資訊設備批發及零售	\$ 284,841 USD 8,625 仟元	(註一)	(註一)	無	無	(註一)	65.36%	\$ 5,381	\$ 664,560	無
伊迪艾電腦科技(上海)有限公司	資訊設備批發及零售	\$ 59,445 USD 1,800 仟元	(註一)	(註一)	無	無	(註一)	64.71%	( 11,092)	22,515	無
伊迪艾電腦科技(中國)有限公司	資訊設備批發及零售	\$ 206,253 USD 6,498 仟元	(註一)	(註一)	無	無	(註一)	65.36%	( 765)	272,371	無
北京億達金泰信息科技有限公司	系統整合及網路 規劃、設計及 施工	\$ 47,301 RMB 10,000 仟元	(註三)	無	無	無	無	45.75%	5,681	18,572	無

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
\$233,710 (註一及四)	USD5,352,847 元	\$498,656 (淨值x60%)

註一：係母公司因合併取得直接持有 ED-IN DATA TECHNOLOGY GROUP LTD. CO. 79.08% 股權而間接持有大陸投資事業；另九十九年一月二十日增資美金 4,998 仟元，  
本公司因未按持股比例增資，持股比例下降為 65.36%。

註二：係依被投資公司一〇一年度經會計師查核之財務報表計算。

註三：係上海元億國際貿易有限公司（以下簡稱上海元億）於九十七年六月十六日購入 75% 股權而間接持有，另九十八年一月五日該被投資公司增資人民幣 8,000 仟元，  
上海元億未按持股比例增資，截至一〇一年十二月底止上海元億持有其 70% 股權。

註四：係按投資時之歷史匯率衡量。

註五：投資公司期末長期股權投資與被投資公司期末股權淨值業已全數沖銷。

驊宏資通股份有限公司及其子公司  
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度

附表六

單位：除另予註明者外，  
係新台幣仟元

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)	
0	一〇一年度 驊宏資通股份有限公司	驊宏國際股份有限公司	1	利息收入	\$ 124	與一般客戶交易條件相當。	-
		驊宏國際股份有限公司	1	其他應收款－關係人	6,003	與一般客戶交易條件相當。	-
		驊宏國際股份有限公司	2	應付費用	3	與一般客戶交易條件相當。	-
		驊宏國際股份有限公司	2	利息費用	124	與一般客戶交易條件相當。	-
		驊宏國際股份有限公司	2	應付帳款－關係人	6,000	與一般客戶交易條件相當。	-
		駿永資訊科技股份有限公司	1	銷貨收入	47,111	與一般客戶交易條件相當。	-
		駿永資訊科技股份有限公司	1	技術服務收入	2,669	與一般客戶交易條件相當。	-
		駿永資訊科技股份有限公司	1	技術服務成本	14,477	與一般客戶交易條件相當。	-
		駿永資訊科技股份有限公司	1	預付工程款－淨額	2,436	與一般客戶交易條件相當。	-
		駿永資訊科技股份有限公司	1	應收帳款－關係人	44,181	與一般客戶交易條件相當。	-
		駿永資訊科技股份有限公司	1	其他應收款－關係人	2,004	與一般客戶交易條件相當。	-
		駿永資訊科技股份有限公司	1	應付帳款－關係人	2,557	與一般客戶交易條件相當。	-
		駿永資訊科技股份有限公司	2	技術服務收入	14,477	與一般客戶交易條件相當。	-
		駿永資訊科技股份有限公司	2	銷貨成本	47,111	與一般客戶交易條件相當。	-
		駿永資訊科技股份有限公司	2	技術服務成本	2,669	與一般客戶交易條件相當。	-
		駿永資訊科技股份有限公司	2	應收帳款－關係人	2,557	與一般客戶交易條件相當。	-
		駿永資訊科技股份有限公司	2	應付帳款－關係人	44,181	與一般客戶交易條件相當。	-
		駿永資訊科技股份有限公司	2	應付費用－關係人	2,004	與一般客戶交易條件相當。	-
		駿永資訊科技股份有限公司	2	預收工程款－淨額	2,436	與一般客戶交易條件相當。	-
				ED-IN DATA TECHNOLOGY GROUP LTD. CO.	1	利息收入	1,951
		ED-IN DATA TECHNOLOGY GROUP LTD. CO.	1	什項收入	8,840	與一般客戶交易條件相當。	-
		ED-IN DATA TECHNOLOGY GROUP LTD. CO.	1	其他應收款－關係人	44,000	與一般客戶交易條件相當。	1%
		ED-IN DATA TECHNOLOGY GROUP LTD. CO.	2	利息費用	1,951	與一般客戶交易條件相當。	-

(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)	
1	駿永資訊科技股份有限公司	ED-IN DATA TECHNOLOGY GROUP LTD. CO.	2	什項費用	\$ 8,840	與一般客戶交易條件相當。	-
		ED-IN DATA TECHNOLOGY GROUP LTD. CO.	2	其他應付款—關係人	44,000	與一般客戶交易條件相當。	1%
		ED-IN TECHNOLOGY H.K. LIMITED	1	進貨	293	與一般客戶交易條件相當。	-
		ED-IN TECHNOLOGY H.K. LIMITED	1	技術服務成本	58	與一般客戶交易條件相當。	-
		ED-IN TECHNOLOGY H.K. LIMITED	1	利息收入	1,931	與一般客戶交易條件相當。	-
		ED-IN TECHNOLOGY H.K. LIMITED	2	銷貨收入	293	與一般客戶交易條件相當。	-
		ED-IN TECHNOLOGY H.K. LIMITED	2	技術服務收入	58	與一般客戶交易條件相當。	-
		ED-IN TECHNOLOGY H.K. LIMITED	2	利息費用	1,931	與一般客戶交易條件相當。	-
		ED-IN TECHNOLOGY GROUP LTD. CO.	3	利息支出	5	與一般客戶交易條件相當。	-
		駿宏國際股份有限公司	3	利息支出	2	與一般客戶交易條件相當。	-
0	駿宏資通股份有限公司	駿永資訊科技股份有限公司	1	銷貨收入	13,103	與一般客戶交易條件相當。	-
		駿永資訊科技股份有限公司	1	技術服務收入淨額	3,530	與一般客戶交易條件相當。	-
		駿永資訊科技股份有限公司	1	應收帳款—關係人	3,000	與一般客戶交易條件相當。	-
		駿永資訊科技股份有限公司	1	其他應收款—關係人	3	與一般客戶交易條件相當。	-
		駿永資訊科技股份有限公司	2	進貨	13,103	與一般客戶交易條件相當。	-
		駿永資訊科技股份有限公司	2	技術服務成本	3,530	與一般客戶交易條件相當。	-
		駿永資訊科技股份有限公司	2	應付帳款—關係人	3,000	與一般客戶交易條件相當。	-
		駿永資訊科技股份有限公司	2	應付費用—關係人	3	與一般客戶交易條件相當。	-
		ED-IN DATA TECHNOLOGY GROUP LTD. CO.	1	其他收入	3,523	與一般客戶交易條件相當。	-
		ED-IN DATA TECHNOLOGY GROUP LTD. CO.	1	利息收入	938	與一般客戶交易條件相當。	-

(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)
		ED-IN DATA TECHNOLOGY GROUP LTD. CO.	2	兌換損失	\$ 4	與一般客戶交易條件相當。 -
		ED-IN DATA TECHNOLOGY GROUP LTD. CO.	2	雜費	3,527	與一般客戶交易條件相當。 -
		ED-IN DATA TECHNOLOGY GROUP LTD. CO.	2	兌換利益	442	與一般客戶交易條件相當。 -
		ED-IN DATA TECHNOLOGY GROUP LTD. CO.	2	利息支出	496	與一般客戶交易條件相當。

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。