

禾聯碩股份有限公司及其子公司

合併財務報表暨會計師核閱報告

民國一〇一年上半年度

(附列民國一〇〇年上半年度未經核閱之比較資料)

地址：桃園縣龜山鄉文化村華亞科技園區科技

三路八十八號三樓

電話：(〇三) 三九六一一八八

§ 目 錄 §

項	目 頁	次	財 務 報 表 附 註 編 號
一、封 面	1		-
二、目 錄	2		-
三、會計師核閱報告	3		-
四、合併資產負債表	4		-
五、合併損益表	5~6		-
六、合併股東權益變動表	7		-
七、合併現金流量表	8~10		-
八、合併財務報表附註			
(一) 公司沿革及合併政策	11~12		一
(二) 重要會計政策之彙總說明	12~16		二
(三) 會計變動之理由及其影響	16		三
(四) 重要會計科目之說明	16~28		四~二一
(五) 關係人交易	28~30		二二
(六) 質抵押之資產	30		二三
(七) 重大承諾事項及或有事項	31		二四
(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	31, 35~36		二五
2. 轉投資事業相關資訊	31, 37~39		二五
3. 大陸投資資訊	32		二五
4. 母子公司間業務關係及重要 交易往來情形	32, 40~43		二五
(十一) 營運部門財務資訊	32~33		二六
(十二) 其 他	34		二七

會計師核閱報告

禾聯碩股份有限公司 公鑒：

禾聯碩股份有限公司及其子公司民國一〇一年六月三十日之合併資產負債表，暨民國一〇一年一月一日至六月三十日之合併損益表、合併股東權益變動表及合併現金流量表，業經本會計師核閱竣事。上開合併財務報表之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據核閱結果出具報告。禾聯碩股份有限公司及其子公司民國一〇〇年上半年度之合併財務報表，係未經核閱，其附列目的僅供比較參考之用。

本會計師係依照審計準則公報第三十六號「財務報表之核閱」規劃並執行核閱工作。由於本會計師僅實施分析、比較與查詢，並未依照一般公認審計準則查核，故無法對上開合併財務報表整體表示查核意見。

依本會計師核閱結果，並未發現第一段所述合併財務報表在所有重大方面有違反證券發行人財務報告編製準則及一般公認會計原則編製而須作修正之情事。

勤業眾信聯合會計師事務所

會計師 陳 慧 銘

會計師 謝 明 忠

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

行政院金融監督管理委員會核准文號
金管證審字第 1000028068 號

中 華 民 國 一 〇 一 年 八 月 二 十 日

禾聯碩股份有限公司及其子公司

合併資產負債表

民國一〇一年六月三十日

(附列民國一〇〇年六月三十日未經核閱之比較資料)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

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)	\$ 49,316	2	\$ 204,952	7	2100	短期借款(附註十三)	\$ 424,991	18	\$ 993,313	33
1120	應收票據(淨額)(附註二及五)	291,286	12	252,509	8	2110	應付短期票券(附註十四)	60,000	2	100,000	3
1130	應收票據—關係人(附註二、五及二二)	26,222	1	27,046	1	2120	應付票據	1,837	-	7,607	-
1140	應收帳款—非關係人(淨額)(附註二及六)	664,539	28	1,030,923	34	2140	應付帳款(附註二二)	331,160	14	390,077	13
1150	應收帳款—關係人(附註二、六及二二)	13,937	1	17,699	1	2160	應付所得稅(附註二及十八)	14,182	1	44,418	1
1160	其他應收款(附註二二)	902	-	446	-	2170	應付費用(附註二二)	242,053	10	272,235	9
1210	存貨(附註二及七)	1,041,419	43	1,175,985	39	2216	應付股利	86,753	4	-	-
1260	預付款項	102,516	4	101,095	3	2270	一年內到期之長期負債(附註十五)	51,007	2	26,467	1
1286	遞延所得稅資產—流動(附註二及十八)	19,189	1	10,638	-	2280	其他流動負債	22,495	1	26,251	1
1291	受限制資產—流動(附註二三)	60,981	3	73,715	2	21XX	流動負債合計	1,234,478	52	1,860,368	61
1298	其他流動資產	1	-	403	-		長期負債(附註十五及二一)				
11XX	流動資產合計	2,270,308	95	2,895,411	95	2420	長期借款	106,205	4	42,693	2
	投 資						其他負債				
1421	採權益法之長期股權投資(附註二及八)	13,826	1	-	-	2810	應計退休金負債(附註二及十六)	1,849	-	2,265	-
	固定資產(附註二及九)					2820	存入保證金	303	-	303	-
	成 本					28XX	其他負債合計	2,152	-	2,568	-
1531	機器設備	25,499	1	30,136	1	2XXX	負債合計	1,342,835	56	1,905,629	63
1551	運輸設備	11,352	1	12,977	-		股東權益(附註十七)				
1545	試驗設備	7,658	-	14,506	1		母公司股東權益				
1561	辦公設備	4,202	-	5,735	-	3110	股本—每股面額10元；額定100,000仟股；一〇一年及一〇〇年六月三十日皆發行57,835仟股	578,350	24	578,350	19
1611	租賃改良物	30,855	1	31,018	1		資本公積				
1681	其他設備	56,711	3	115,335	4	3210	資本公積—發行溢價	37,298	2	37,298	1
15X1	成本合計	136,277	6	209,707	7	3271	資本公積—員工認股權	4,439	-	4,439	-
15X9	減：累計折舊	(57,818)	(3)	(105,285)	(3)		保留盈餘				
1672	未完工程及預付設備款	95	-	-	-	3310	法定盈餘公積	75,851	3	69,811	3
15XX	固定資產合計	78,554	3	104,422	4	3351	未分配盈餘	357,820	15	431,522	14
	無形資產(附註二及十一)					361X	母公司股東權益合計	1,053,758	44	1,121,420	37
1740	版 權	4,471	-	5,437	-	3610	少數股權	3,956	-	14,938	-
	其他資產(附註二、十、十二及十八)					3XXX	股東權益合計	1,057,714	44	1,136,358	37
1820	存出保證金	10,583	1	7,997	-		負債及股東權益總計	\$ 2,400,549	100	\$ 3,041,987	100
1830	遞延費用	10,559	-	14,685	1						
1860	遞延所得稅資產—非流動	4,926	-	2,720	-						
1880	其他資產—其他	7,322	-	11,315	-						
18XX	其他資產合計	33,390	1	36,717	1						
1XXX	資 產 總 計	\$ 2,400,549	100	\$ 3,041,987	100						

後附之附註係本合併財務報表之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國一〇一年八月二十日核閱報告)

董事長：蔡金土

經理人：王國慶

會計主管：雷錄駿

禾聯碩股份有限公司及其子公司

合 併 損 益 表

民國一〇一年一月一日至六月三十日

(附列民國一〇〇年一月一日至六月三十日未經核閱之比較資料)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

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	%
4110 營業收入(附註二及二二)	\$2,030,984	106	\$2,865,262	103
4170 減：銷貨退回	(63,614)	(3)	(35,937)	(1)
4190 銷貨折讓	(54,375)	(3)	(64,491)	(2)
4100 營業收入淨額	1,912,995	100	2,764,834	100
5000 營業成本(附註十九及二二)	(1,321,912)	(69)	(2,031,123)	(74)
5910 營業毛利	591,083	31	733,711	26
營業費用(附註十九及二二)				
6100 推銷費用	(486,588)	(26)	(540,689)	(20)
6200 管理及總務費用	(27,219)	(1)	(38,050)	(1)
6300 研究發展費用	(14,292)	(1)	(13,629)	-
6000 營業費用合計	(528,099)	(28)	(592,368)	(21)
6900 營業淨利	62,984	3	141,343	5
營業外收入及利益				
7110 利息收入	246	-	207	-
7130 處分固定資產利益	-	-	586	-
7160 兌換利益—淨額	-	-	3,503	-
7480 什項收入	758	-	2,027	-
7100 營業外收入及利益 合計	1,004	-	6,323	-

(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 %
	營業外費用及損失			
7510	(\$ 5,939)	-	(\$ 7,399)	-
7520	採權益法認列之投資損失(附註二及八)			
	(595)	-	-	-
7530	(5)	-	(108)	-
7560	(1,906)	-	-	-
7880	(2,131)	-	(666)	-
7500	營業外費用及損失合計			
	(10,576)	-	(8,173)	-
7900	53,412	3	139,493	5
8110	(12,575)	(1)	(50,300)	(2)
9600	<u>\$ 40,837</u>	<u>2</u>	<u>\$ 89,193</u>	<u>3</u>
	歸屬予：			
9601	\$ 45,337	2	\$ 86,645	3
9602	(4,500)	-	2,548	-
	<u>\$ 40,837</u>	<u>2</u>	<u>\$ 89,193</u>	<u>3</u>
代碼	稅 前 稅 後		稅 前 稅 後	
	母公司每股盈餘(附註二十)			
9750	<u>\$ 0.99</u>	<u>\$ 0.78</u>	<u>\$ 2.34</u>	<u>\$ 1.50</u>
9850	<u>\$ 0.99</u>	<u>\$ 0.78</u>	<u>\$ 2.34</u>	<u>\$ 1.50</u>

後附之附註係本合併財務報表之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國一〇一年八月二十日核閱報告)

董事長：蔡金土

經理人：王國慶

會計主管：雷錄駿

禾聯碩股份有限公司及其子公司

合併股東權益變動表

民國一〇一年一月一日至六月三十日

(附列民國一〇〇年一月一日至六月三十日未經核閱之比較資料)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

	股	本	資	本	公	積	保	留	盈	餘	少	數	股	權	合	計
			普	通	股	發	行	溢	價	員	工	認	股	權		
一〇一年一月一日餘額	\$	578,350	\$	37,298	\$	4,439	\$	69,811	\$	405,276	\$	8,456			\$	1,103,630
一〇〇年度盈餘分配																
法定盈餘公積	-		-		-		6,040		(6,040)		-			-	
現金股利	-		-		-		-		(86,753)		-			(86,753)
一〇一年上半年度合併總純益		-		-		-		-		45,337		(4,500)			40,837
一〇一年十二月三十一日餘額	\$	578,350	\$	37,298	\$	4,439	\$	75,851	\$	357,820	\$	3,956			\$	1,057,714
一〇〇年一月一日餘額	\$	578,350	\$	37,298	\$	4,439	\$	35,229	\$	466,212	\$	-			\$	1,121,528
九十九年度盈餘分配																
法定盈餘公積	-		-		-		34,582		(34,582)		-			-	
現金股利	-		-		-		-		(86,753)		-			(86,753)
一〇〇年上半年度合併總純益		-		-		-		-		86,645		2,548				89,193
少數股權變動數		-		-		-		-		-		12,390				12,390
一〇〇年十二月三十一日餘額	\$	578,350	\$	37,298	\$	4,439	\$	69,811	\$	431,522	\$	14,938			\$	1,136,358

後附之附註係本合併財務報表之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國一〇一年八月二十日核閱報告)

董事長：蔡金土

經理人：王國慶

會計主管：雷錄駿

禾聯碩股份有限公司及其子公司

合併現金流量表

民國一〇一年一月一日至六月三十日

(附列民國一〇〇年一月一日至六月三十日未經核閱之比較資料)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

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		
合併總純益	\$ 40,837	\$ 89,193
折舊費用	14,364	17,959
攤銷費用	4,164	3,083
呆帳費用	-	41
存貨跌價及呆滯損失	16,255	29,552
存貨盤虧	14	-
存貨報廢損失	12,082	-
權益法認列之投資損失	595	-
備抵銷貨退回	11,162	-
處分固定資產損失(利益)	5	(478)
合併借項攤銷	1,997	666
遞延所得稅	(7,467)	5,760
淨退休金成本未提撥數	(174)	(163)
營業資產及負債之淨變動		
應收票據	(133,087)	(138,771)
應收帳款	(241,040)	(417,743)
其他應收款	(129)	5,498
存貨	(85,945)	165,866
預付款項	(50,626)	(17,661)
其他流動資產	2,890	19,673
應付票據	(32,122)	(9,620)
應付帳款	96,267	(185,657)
應付所得稅	(6,417)	(1,172)
應付費用	69,650	85,450
其他流動負債	732	4,195
營業活動之淨現金流出	<u>(285,993)</u>	<u>(344,329)</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		
購置固定資產	(\$ 3,616)	(\$ 5,269)
處分固定資產價款	201	49,839
存出保證金增加	(2,671)	(391)
遞延費用增加	(1,056)	(3,905)
無形資產增加	-	(2)
受限制資產增加	(7,316)	(772)
投資活動之淨現金流(出)入	(14,458)	39,500
融資活動之現金流量		
短期借款增加	123,098	328,239
舉借長期借款	120,000	80,000
償還長期借款	(150,316)	(10,840)
發放現金股利	-	(86,753)
少數股權增加	-	10,167
融資活動之淨現金流入	92,782	320,813
首次併入影響數	-	(11,340)
本期現金及約當現金淨(減少)增加數	(207,669)	4,644
期初現金及約當現金餘額	256,985	200,308
期末現金及約當現金餘額	\$ 49,316	\$ 204,952
現金流量資訊之補充揭露		
本期支付利息	\$ 5,487	\$ 7,957
本期支付所得稅	\$ 26,459	\$ 45,709
不影響現金流量及僅有部分現金支付之投資 及融資活動		
以現金購置固定資產		
本期購置固定資產	\$ 3,616	\$ 4,202
加：期初應付購置設備款	-	3,231
減：退回預付設備款	-	(2,164)
本期支付購置固定資產價款	\$ 3,616	\$ 5,269

(接次頁)

(承前頁)

	一〇一年 上半年度	一〇〇年 上半年度
發放現金股利		
分配現金股利	\$ 86,753	\$ 86,753
減：期末應付股利	(<u>86,753</u>)	<u>-</u>
	<u>\$ -</u>	<u>\$ 86,753</u>
一年內到期之長期負債	<u>\$ 51,007</u>	<u>\$ 26,467</u>

後附之附註係本合併財務報表之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國一〇一年八月二十日核閱報告)

董事長：蔡金土

經理人：王國慶

會計主管：雷鏞駿

禾聯碩股份有限公司及其子公司

合併財務報表附註

民國一〇一年上半年度

(附列民國一〇〇年上半年度未經核閱之比較資料)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(除另註明外，金額係以新台幣仟元為單位)

一、公司沿革及營業

- (一) 禾聯碩股份有限公司(以下簡稱禾聯碩公司)設立於九十一年五月。一〇一年六月三十日實收資本額為 587,350 仟元，所營業務主要為液晶顯示器製造、電器批發買賣業務、電子材料批發業務及電器電子產品修理業務等。本公司公開發行自一〇一年六月二十六日申報生效。
- (二) 聯碩電器股份有限公司(以下簡稱聯碩電器公司)設立於九十六年五月。一〇一年六月三十日實收資本額為 260,000 仟元，所營業務主要為視訊盒製造及冷氣空調等。其母公司為禾聯碩公司持股 100%。
- (三) 良緯股份有限公司(以下簡稱良緯公司)設立於一〇〇年五月。一〇一年六月三十日實收資本額為 25,000 仟元，所營業務主要為電器批發買賣業務等。其母公司及最終母公司分別為聯碩電器公司持股 60%及禾聯碩公司。
- (四) 金將科技股份有限公司(以下簡稱金將公司)設立於八十五年十月。一〇一年六月三十日實收資本額為 45,000 仟元，所營業務主要為各類圖書唱片之出版批發及零售買賣業務等。其母公司及其最終母公司分別為良緯公司持股 47.6%及禾聯碩公司。

於一〇一年及一〇〇年六月三十日止，本合併公司員工人數分別為 574 人及 584 人。

合併政策

(一) 合併財務報表編製主體如下：

一〇一年六月三十日
禾聯碩公司
聯碩電器公司
良緯公司
金將公司

一〇〇年六月三十日
禾聯碩公司
聯碩電器公司
良緯公司(一〇〇年度新設立)
金將公司(一〇〇年五月購入)

(二) 所有合併公司間之內部交易均已於合併財務報表中消除。

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) 外幣交易及外幣財務報表之換算

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，係為當期損益。

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。

(二) 會計估計

依照前述準則、法令及原則編製財務報表時，本合併公司對於備抵呆帳、存貨跌價損失、固定資產折舊、所得稅、退休金、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。

(三) 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、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。

(四) 約當現金

約當現金係自投資日起三個月內到期之商業本票、銀行承兌匯票及附買回債券等，其帳面價值近似公平價值。

(五) 應收帳款之減損評估

備抵呆帳係按應收款項之收回可能性評估提列。本合併公司係依據對客戶之應收帳款帳齡分析及抵押品價值等因素，定期評估應收帳款之收回可能性。

如附註三所述，本合併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，故本合併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。應收帳款組合之客觀減損證據可能包含本合併公司過去收款經驗及該組合之延遲付款增加情況。

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。應收款帳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。

(六) 資產減損

倘資產（主要為固定資產、採權益法評價之長期投資、無形資產）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，減除應提列攤銷後之帳面價值。

(七) 備抵退貨及折讓

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。

(八) 存 貨

存貨包括原料、物料、製成品、在製品、半成品及商品。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。存貨成本之計算採用加權平均法。

(九) 採權益法之長期股權投資

本合併公司對被投資公司持有表決權股份達百分之二十以上或具有重大影響力者，採用權益法評價。

取得股權或首次採用權益法時，先將投資成本予以分析處理，投資成本超過可辨認淨資產公平價值部分列為商譽，商譽不予攤銷。若可辨認淨資產公平價值超過投資成本，則其差額就各非流動資產（非採權益法評價之金融資產、待處分資產、遞延所得稅資產及預付退休金或其他退休給付除外）公平價值等比例減少之，仍有差額時列為非常損益。

本合併公司與採權益法被投資公司順流交易所產生之利益，按持股比例予以消除；惟如本合併公司對該被投資公司有控制能力，則予全部消除。本合併公司與採權益法被投資公司逆流交易所產生之利益，按持股比例予以消除。

(十) 固定資產

固定資產以成本減累計折舊計價。固定資產購建期間為該項資產所支出款項而負擔之利息，予以資本化列為固定資產之成本。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，五年；運輸設備，五年；試驗設備，五年；辦公設備，五年；租賃改良物，三年至五年；其他設備，二年至六年。

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，其相關成本及累計折舊均自帳上減除。處分固定資產之利益或損失，依其性質列為當期之營業外利益或損失。

(十一) 無形資產

無形資產係版權以取得成本為入帳基礎，採用直線法依其耐用年限分期攤銷。

(十二) 遞延費用

遞延費用係電腦軟體等各項未攤銷費用，按其性質分年攤銷。

(十三) 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。

確定給付退休辦法發生縮減或清償時，將縮減或清償損益列入當期之淨退休金成本。

(十四) 所得稅

所得稅作同期間及跨期間之分攤，亦即將可減除暫時性差異、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。

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。

(十五) 收入之認列

本合併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。

銷貨收入係按本合併公司與買方所協議交易對價（考量商業折扣及數量折扣後）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。

三、會計變動之理由及其影響

金融商品之會計處理

本合併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，對一〇〇年上半年度合併財務報表並無影響。

營運部門資訊之揭露

本合併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」，採用該公報僅對本合併公司部門別資訊之報導方式產生改變。

四、現金及約當現金

	一〇〇年 六月三十日	一〇〇年 六月三十日
庫存現金	\$ 3,042	\$ 2,377
銀行支票及活期存款	46,274	197,427
定期存款	-	5,148
	<u>\$ 49,316</u>	<u>\$204,952</u>

五、應收票據

	一〇一年 六月三十日	一〇〇年 六月三十日
應收票據—非關係人	\$294,198	\$253,926
減：備抵呆帳	(2,912)	(1,417)
	<u>\$291,286</u>	<u>\$252,509</u>
應收票據—關係人	<u>\$ 26,222</u>	<u>\$ 27,046</u>

六、應收帳款

	一〇一年 六月三十日	一〇〇年 六月三十日
應收帳款—非關係人	\$ 683,247	\$ 1,038,028
應收分期帳款	-	66
減：備抵呆帳	(5,741)	(7,170)
備抵銷貨退回	(12,967)	-
未實現利息收入	-	(1)
	<u>\$ 664,539</u>	<u>\$ 1,030,923</u>
應收帳款—關係人	<u>\$ 13,937</u>	<u>\$ 17,699</u>

本合併公司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		
	應收票據	應收帳款	催收款	應收票據	應收帳款	催收款
期初餘額	\$ 2,159	\$ 6,433	\$ 563	\$ 1,412	\$ 7,053	\$ 90
減：本期實際沖銷	-	-	-	-	-	-
加(減)：本期提列(迴 轉)呆帳費用	-	-	-	-	41	-
加(減)：重分類	753	(692)	(61)	5	76	(81)
期末餘額	<u>\$ 2,912</u>	<u>\$ 5,741</u>	<u>\$ 502</u>	<u>\$ 1,417</u>	<u>\$ 7,170</u>	<u>\$ 9</u>

催收款帳列其他資產項下。

七、存貨

	一〇一年 六月三十日	一〇〇年 六月三十日
商品存貨	\$ 194,957	\$ 287,609
製成品	357,182	324,286
在製品	41,741	90,078
半成品	36,653	37,525
物料	5,557	2,785
原料	405,329	433,702
	<u>\$ 1,041,419</u>	<u>\$ 1,175,985</u>

一〇一年及一〇〇年六月三十日之備抵存貨跌價損失分別為96,624仟元及74,458仟元。

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1,321,912仟元及2,031,123仟元。一〇一年上半年度之銷貨成本包括存貨跌價損失16,255仟元及存貨報廢損失12,082仟元。一〇〇年上半年度之銷貨成本包括存貨跌價損失29,552仟元。

八、採權益法之長期股權投資

	一〇一年六月三十日		一〇〇年六月三十日	
	金 額	股 權 %	金 額	股 權 %
非上市(櫃)公司				
協盛投資股份有限公司	\$ 13,826	27	\$ -	-

依權益法認列投資收益之內容如下：

	一〇一年上半年度	一〇〇年上半年度
協盛投資股份有限公司	(\$ 595)	\$ -

一〇一年上半年度按權益法認列之投資損益，係依據被投資公司同期間經會計師查核之財務報表認列。

九、固定資產

成 本	一〇一年上半年度						未完工程及 預付設備款	合 計
	機器設備	運輸設備	試驗設備	辦公設備	租賃改良物	其他設備		
期初餘額	\$ 25,499	\$ 12,257	\$ 9,305	\$ 5,266	\$ 31,018	\$ 60,842	\$ 56	\$144,243
本期增加	-	750	-	130	-	2,641	95	3,616
本期處分	-	(1,655)	(1,647)	(1,194)	(163)	(6,828)	-	(11,487)
本期重分類	-	-	-	-	-	56	(56)	-
期末餘額	25,499	11,352	7,658	4,202	30,855	56,711	95	136,372
累計折舊								
期初餘額	8,516	7,793	4,587	2,736	8,988	22,115	-	54,735
折舊費用	2,158	1,298	940	353	2,592	7,023	-	14,364
本期處分	-	(1,453)	(1,647)	(1,189)	(163)	(6,829)	-	(11,281)
本期重分類	-	-	-	-	-	-	-	-
期末餘額	10,674	7,638	3,880	1,900	11,417	22,309	-	57,818
期末淨額	\$ 14,825	\$ 3,714	\$ 3,778	\$ 2,302	\$ 19,438	\$ 34,402	\$ 95	\$ 78,554

成 本	一〇〇年上半年度						未完工程及 預付設備款	合 計
	機器設備	運輸設備	試驗設備	辦公設備	租賃改良物	其他設備		
期初餘額	\$ 30,035	\$ 11,785	\$ 12,789	\$ 3,812	\$ 30,045	\$113,630	\$ 2,907	\$205,003
首次併入數	-	743	-	1,821	354	46	-	2,964
本期增加	101	745	1,717	104	-	1,504	31	4,202
本期處分	-	(296)	-	(2)	-	-	-	(298)
本期重分類	-	-	-	-	619	155	(2,938)	(2,164)
期末餘額	30,136	12,977	14,506	5,735	31,018	115,335	-	209,707
累計折舊								
期初餘額	8,809	5,246	8,406	1,043	3,551	58,388	-	85,443
首次併入數	-	619	-	1,130	214	10	-	1,973
折舊費用	2,190	1,415	636	321	2,582	10,815	-	17,959
本期處分	-	(89)	-	(1)	-	-	-	(90)
期末餘額	10,999	7,191	9,042	2,493	6,347	69,213	-	105,285
期末淨額	\$ 19,137	\$ 5,786	\$ 5,464	\$ 3,242	\$ 24,671	\$ 46,122	\$ -	\$104,422

一〇一及一〇〇年上半年度均無利息資本化及抵押擔保之情事。

十、合併借項

	一〇一 年 六月三十日	一〇〇 年 六月三十日
合併借項		
良緯公司轉投資金將公司	\$ <u>7,322</u>	\$ <u>11,315</u>

本合併公司之良緯公司一〇〇年五月一日以 14,000 仟元，轉投資金將公司，投資溢價 11,981 仟元，按三年平均攤銷，一〇一及一〇〇年上半年度分別攤銷 1,997 仟元及 666 仟元，截至一〇一年及一〇〇年六月三十日未攤銷溢額分別為 7,322 仟元及 11,315 仟元。

十一、無形資產

	一〇一 年 上半年度 版 權	一〇〇 年 上半年度 版 權
<u>成 本</u>		
期初餘額	\$50,401	\$ -
首次併入影響數	-	47,231
本期增加	-	2
本期處分	-	-
期末餘額	<u>50,401</u>	<u>47,233</u>
<u>累計攤銷</u>		
期初餘額	44,773	-
首次併入影響數	-	41,796
攤銷費用	1,157	-
本期處分	-	-
期末餘額	<u>45,930</u>	<u>41,796</u>
期末淨額	<u>\$ 4,471</u>	<u>\$ 5,437</u>

十二、其他資產－催收款項

	一〇一 年 六月三十日	一〇〇 年 六月三十日
催收款項	\$ 502	\$ 9
減：備抵呆帳	(<u>502</u>)	(<u>9</u>)
	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

十三、短期借款

	<u>一〇一年 六月三十日</u>	<u>一〇〇年 六月三十日</u>
應付遠期信用狀－利率一〇一年上半年度 1.165%-2.125%，一〇〇年上半年度 1.004%-2.290%；借款餘額一〇一年上半年度包括 10,977 仟美元；一〇〇年上半年度包括 11,036 仟美元	\$327,991	\$359,313
銀行週轉性借款－利率一〇一年上半年度 1.475%-1.800%，一〇〇年上半年度 1.400%-1.696%	<u>97,000</u> <u>\$424,991</u>	<u>634,000</u> <u>\$993,313</u>

截至一〇一年及一〇〇年六月三十日分別開立保證票據計 330,000 仟元及 90,000 仟元交付各金融機構作為保證。另提供抵押擔保情形請參閱附註二三及二四。

十四、應付短期票券

	<u>一〇一年六月三十日</u>	<u>一〇〇年六月三十日</u>
	<u>金額</u>	<u>利率區間</u>
應付商業本票	<u>\$ 60,000</u>	1.488%
		<u>\$ 100,000</u>
		1.408%~1.498%

十五、長期借款

	<u>一〇一年 六月三十日</u>	<u>一〇〇年 六月三十日</u>
台灣企銀 中期營運借款，借款額度 80,000 仟元，利率 1.945%，自一〇〇年二月起，每月為一期，分 36 期攤還	\$ -	\$ 69,160
日盛銀行 中期營運借款，借款額度 40,000 仟元，利率 1.93%，自一〇〇年十二月起，每月為一期，分 24 期攤還	15,712	-

(接次頁)

(承前頁)

	一〇一年 六月三十日	一〇〇年 六月三十日
台新銀行		
中期營運借款，借款額度 20,000 仟元，利率 2.01%，到 期一次償還，到期日一〇二年 十一月	\$ 10,000	\$ -
土地銀行		
中期營運借款，借款額度 70,000 仟元，利率 1.88%，自 一〇一年七月起，每月為一 期，分 26 期攤還	70,000	-
台中商銀		
中期營運借款，借款額度 50,000 仟元，利率 1.82%，到 期一次償還，到期日一〇三年 五月	50,000	-
新光銀行		
中期營運借款，借款額度 4,000 仟元，利率 3.73%，自一〇〇 年十一月起，每月為一期，分 24 期攤還	2,500	-
台灣企銀		
中期營運借款，借款額度 10,000 仟元，利率 2.89%，自 一〇一年一月起，每月為一 期，分 20 期攤還	<u>9,000</u> 157,212	<u>-</u> 69,160
減：一年內到期部分	(<u>51,007</u>) <u>\$106,205</u>	(<u>26,467</u>) <u>\$ 42,693</u>

其提供抵押擔保及其開立保證票據情形，請參閱附註二三及二四。

十六、員工退休金

- (一) 本合併公司之禾聯碩公司適用「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至勞工保險局之個人退休金專戶。禾聯碩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 5,182 仟元及 5,429 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。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。本合併公司之禾聯碩公司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。禾聯碩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 14 仟元及 24 仟元。

(二) 本合併公司之聯碩電器公司適用「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至勞工保險局之個人退休金專戶。聯碩電器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 765 仟元及 877 仟元。

(三) 本合併公司之良緯公司適用「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至勞工保險局之個人退休金專戶。良緯公司一〇一及一〇〇年上半年度認列之退休金成本為 17 仟元及 0 仟元。

(四) 本合併公司之金將公司適用「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至勞工保險局之個人退休金專戶。金將公司一〇一及一〇〇年上半年度認列之退休金成本為 209 仟元及 125 仟元。

十七、股東權益

母公司普通股

於一〇一年及一〇〇年六月三十日，本合併公司之禾聯碩公司額定股本皆為 1,000,000 仟元，每股面額 10 元，額定股數皆為 100,000 仟股。一〇一年六月三十日之實收股本為 578,350 仟元，計普通股 57,835 仟股。

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。

本合併公司資本公積明細如下：

	一〇一年 六月三十日	一〇〇年 六月三十日
現金增資溢價發行	\$ 37,298	\$ 37,298
員工認股	<u>4,439</u>	<u>4,439</u>
	<u>\$ 41,737</u>	<u>\$ 41,737</u>

盈餘分派

依本合併公司之禾聯碩公司章程規定，年度總決算如有盈餘，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，其餘除派付股息外，如尚有盈餘作百分比再分派如下：

- (一) 員工紅利不低於百分之一。
- (二) 董事監察人酬勞百分之一至百分之五。
- (三) 其餘加計期初未分配盈餘，由董事會擬具盈餘分派議案提請股東會決議分派之。

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 408 仟元及 780 仟元；應付董監酬勞估列金額分別為 408 仟元及 780 仟元。前述員工紅利及董監酬勞係分別按稅後淨利（已扣除員工分紅及董監酬勞之金額）之 1% 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，於股東會決議日時，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，股票紅利股數按決議分紅之金額除以最近一期經會計師查核之財務報告淨值為計算基礎。

本合併公司之禾聯碩公司分配盈餘時，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公司虧損。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。

本合併公司之禾聯碩公司股東常會分別於一〇一年四月二十三日及一〇〇年四月二十一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
法定盈餘公積	\$ 6,040	\$ 34,582	\$ -	\$ -
現金股利	86,753	86,753	1.5	1.5
股票股利	-	-	-	-
	<u>\$ 92,793</u>	<u>\$ 121,335</u>	<u>\$ 1.5</u>	<u>\$ 1.5</u>

禾聯碩公司分別於一〇一年四月二十三日及一〇〇年四月二十一日之股東會決議配發一〇〇及九十九年度員工紅利及董監事酬勞如下：

	一〇〇年度		九十九年度	
	現金紅利	股票紅利	現金紅利	股票紅利
員工紅利	\$ 544	\$ -	\$ 3,188	\$ -
董監事酬勞	544	-	3,188	-

	一〇〇年度		九十九年度	
	員工紅利	董監事酬勞	員工紅利	董監事酬勞
股東會決議配發金額	\$ 544	\$ 544	\$ 3,188	\$ 3,188
各年度財務報表認列金額	(<u>544</u>)	(<u>544</u>)	(<u>3,188</u>)	(<u>3,188</u>)
	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

一〇一及一〇〇年度股東會決議配發之一〇〇及九十九年度員工紅利及董監事酬勞與各年度財務報表認列之員工分紅及董監事酬勞無差異。

本合併公司之禾聯碩公司於一〇一年六月二十六日始公開發行，即日起有關本公司董事會通過擬議及股東會決議之員工紅利及董監酬勞資訊，請至台灣證券交易所「公開資訊觀測站」查詢。

十八、所得稅

(一) 本合併公司之禾聯碩公司

帳列稅前利益按法定稅率(17%)計算之所得稅費用與所得稅費用之調節如下：

	一〇一年上半年度	一〇〇年上半年度
稅前利益按法定稅率計算之		
所得稅費用	\$ 9,730	\$ 23,009
調節項目之所得稅影響數		
永久性差異		
處分土地免稅所得	-	(31)
權益法認列之投資		
利益	(1,044)	(2,858)
其他	(1,603)	-
暫時性差異		
未實現存貨跌價損失	2,041	2,725
未實現銷貨毛利	3,758	-
未實現兌換損失	320	27
已實現兌換損失	(49)	(824)
其他	292	-
五年免稅所得額	(2,941)	(3,043)
未分配盈餘加徵 10%	-	22,449
當期所得稅	10,504	41,454
遞延所得稅		
暫時性差異	(6,362)	8,059
以前年度所得稅調整	7,751	(820)
所得稅費用(約)	<u>\$ 11,900</u>	<u>\$ 48,700</u>

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
遞延所得稅資產—流動：		
備抵呆帳	\$ 280	\$ 113
存貨跌價及呆滯損失	12,000	9,927
未實現銷貨毛利	3,758	-
其他	919	27
	<u>\$ 16,957</u>	<u>\$ 10,067</u>
遞延所得稅資產—非流動：		
退休金認列差異	<u>\$ 560</u>	<u>\$ 560</u>

本合併公司之禾聯碩公司於九十二年九月八日取得經濟部工業局工電字第 09200319800 號函核准，自九十六年一月一日起連續五年免徵營利事業所得稅。

本合併公司之禾聯碩公司於九十八年十月二十九日取得經濟部工業局工證電字第 09800843780 號函核准，自一〇一年一月一日起連續五年免徵營利事業所得稅。

本合併公司之禾聯碩公司截至九十九年度止之所得稅結算申報案件，業經稅捐稽徵機關核定。

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
八十六年度以前未分配盈餘	\$ -	\$ -
八十七年度以後未分配盈餘	<u>357,820</u>	<u>431,522</u>
	<u>\$357,820</u>	<u>\$431,522</u>

一〇一年及一〇〇年六月三十日股東可扣抵稅額帳戶餘額分別為 73,101 仟元及 48,303 仟元。

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 23.40% (預計) 及 14.00%。

依所得稅法規定，本合併公司之禾聯碩公司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，應以股利盈餘分配日之股東可扣抵稅額帳戶餘額為準，因此本合併公司之禾聯碩公司預計一〇〇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可能會有所差異。

(二) 本合併公司之所得稅費用、應付所得稅及遞延所得稅資產明細如下：

	一〇一年上半年度			一〇〇年上半年度		
	所得稅 費用	應付所 得稅	遞延所得 稅資產	所得稅 費用	應付所 得稅	遞延所得 稅資產
禾聯碩公司	\$ 11,900	\$ 12,621	\$ 17,517	\$ 48,700	\$ 41,448	\$ 10,627
聯碩電器公司	1,300	1,561	2,193	3,600	2,813	571
良緯公司	(157)	-	491	-	-	-
金將公司	(468)	-	3,914	(2,000)	157	2,160
	<u>\$ 12,575</u>	<u>\$ 14,182</u>	<u>\$ 24,115</u>	<u>\$ 50,300</u>	<u>\$ 44,418</u>	<u>\$ 13,358</u>

十九、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	\$ 42,579	\$101,925	\$144,504	\$ 41,242	\$101,005	\$142,247
退休金	1,743	4,444	6,187	1,995	4,460	6,455
員工保險費	3,622	7,800	11,422	3,486	7,761	11,247
其他用人費用	754	3,769	4,523	993	3,984	4,977
	<u>\$ 48,698</u>	<u>\$117,938</u>	<u>\$166,636</u>	<u>\$ 47,716</u>	<u>\$117,210</u>	<u>\$164,926</u>
折舊費用	<u>\$ 9,767</u>	<u>\$ 4,597</u>	<u>\$ 14,364</u>	<u>\$ 11,754</u>	<u>\$ 6,205</u>	<u>\$ 17,959</u>
攤銷費用	<u>\$ 3,848</u>	<u>\$ 316</u>	<u>\$ 4,164</u>	<u>\$ 310</u>	<u>\$ 2,773</u>	<u>\$ 3,083</u>

二十、母公司每股盈餘

	一〇一年上半年度		一〇〇年上半年度	
	稅 前	稅 後	稅 前	稅 後
基本每股盈餘				
本期合併淨利—母公 司股東	<u>\$ 0.99</u>	<u>\$ 0.78</u>	<u>\$ 2.34</u>	<u>\$ 1.50</u>
稀釋每股盈餘				
本期合併淨利—母公 司股東	<u>\$ 0.99</u>	<u>\$ 0.78</u>	<u>\$ 2.34</u>	<u>\$ 1.50</u>

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>					
基本每股合併盈餘					
屬於普通股股東之本 期淨利—母公司	\$ 57,237	\$ 45,337	57,835	<u>\$ 0.99</u>	<u>\$ 0.78</u>
具稀釋作用之潛在普通股 之影響					
員工分紅	—	—	22		
稀釋每股合併盈餘					
屬於普通股股東之本 期淨利加潛在普通 股之影響	<u>\$ 57,237</u>	<u>\$ 45,337</u>	<u>57,857</u>	<u>\$ 0.99</u>	<u>\$ 0.78</u>
<u>一〇〇年上半年度</u>					
基本每股合併盈餘					
屬於普通股股東之本 期淨利—母公司	\$ 135,345	\$ 86,645	57,835	<u>\$ 2.34</u>	<u>\$ 1.50</u>
具稀釋作用之潛在普通股 之影響					
員工分紅	—	—	40		
稀釋每股合併盈餘					
屬於普通股股東之本 期淨利加潛在普通 股之影響	<u>\$ 135,345</u>	<u>\$ 86,645</u>	<u>57,875</u>	<u>\$ 2.34</u>	<u>\$ 1.50</u>

本合併公司自九十七年一月一日起，採用（九六）基秘字第○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淨值，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。

二一、金融商品資訊之揭露

(一) 公平價值之資訊

<u>負 債</u>	<u>一〇一年六月三十日</u>		<u>一〇〇年六月三十日</u>	
	<u>帳面價值</u>	<u>公平價值</u>	<u>帳面價值</u>	<u>公平價值</u>
長期借款	\$106,205	\$105,348	\$ 42,693	\$ 42,123

(二) 本合併公司估計金融商品公平價值所使用之方法及假設如下：

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、應付款項與短期銀行借款。

長期借款以其預期現金流量之折現值估計公平價值。折現率則以本合併公司所能獲得類似條件（相近之到期日）之長期借款利率為準。

二二、關係人交易

(一) 關係人之名稱及其關係

<u>關 係 人 名 稱</u>	<u>與 本 公 司 之 關 係</u>
禾陽國際股份有限公司	該公司董事長與本公司董事長為同一人
禾米科技有限公司	該公司負責人為本公司監察人之二等親
台灣格力股份有限公司	採權益法評價之被投資公司之子公司
佳瑩科技有限公司	該公司負責人為本公司之監察人

(二) 與關係人間之重大交易事項

1. 銷貨收入

關係人名稱	一〇一年上半年度		一〇〇年上半年度	
	金額	%	金額	%
禾陽國際公司	\$ 7	-	\$ -	-
禾米公司	688	-	11,537	-
台灣格力公司	1,986	-	-	-
佳瑩公司	<u>35,153</u>	<u>2</u>	<u>36,312</u>	<u>1</u>
	<u>\$ 37,834</u>	<u>2</u>	<u>\$ 47,849</u>	<u>1</u>

上述交易價格與一般客戶相較無重大差異。

2. 進 貨

關係人名稱	一〇一年上半年度		一〇〇年上半年度	
	金額	%	金額	%
禾陽國際公司	\$ 5,006	-	\$ -	-
台灣格力公司	<u>3,632</u>	-	-	-
	<u>\$ 8,638</u>	-	<u>\$ -</u>	-

上述進貨交易價格與其一般廠商相較無重大差異。

3. 成本及費用

關係人名稱	一〇一年上半年度		一〇〇年上半年度	
	金額	%	金額	%
營業費用— 其他費用	<u>\$ 190</u>	-	<u>\$ 190</u>	-

4. 租金支出

關係人名稱	租賃標的	租 期	承租面積	租金決定	月租(未稅)	租 金 支 出
一〇一年上半年度: 禾陽國際公司	桃園縣龜山鄉科技三路88號B1樓~1樓及3樓~9樓	101.01.01~ 102.12.31	-	議 價	\$ 2,838.7	\$ 17,032
	桃園縣龜山鄉科技三路88號2樓	101.01.01~ 102.12.31	-	議 價	535	3,210
	台南市安定區新吉村新吉里281-5號	101.01.01~ 101.12.31	-	議 價	60	360
	高雄市鳥松區水管路39號	101.01.01~ 101.12.31	-	議 價	60	<u>360</u>
						<u>\$ 20,962</u>

(接次頁)

(承前頁)

關係人名稱	租賃標的	租期	承租面積	租金決定	月租(未稅)	租金支出
一〇〇年上半年度:						
禾陽國際公司	桃園縣龜山鄉科技三路88號B1樓~1樓及3樓~9樓及文昌五街14號	100.01.01~102.12.31	-	議價	\$ 2,868	\$ 17,208
	桃園縣龜山鄉科技三路88號2樓	99.03.01~102.02.28	-	議價	535	3,210
	台中市西屯區環中路段1336號	99.01.01~101.01.31	-	議價	100	100
	台南市安定區新吉村新吉里281-5號	100.01.01~100.12.31	-	議價	60	360
	高雄市鳥松區水管路39號	100.01.01~100.12.31	-	議價	60	360
						<u>\$ 21,238</u>

5. 債權債務往來情形

關係人名稱	一〇一年六月三十日		一〇〇年六月三十日		
	金額	%	金額	%	
應收票據	禾米公司	\$ -	-	\$ 25,000	9
	佳瑩公司	<u>26,222</u>	<u>8</u>	<u>2,046</u>	<u>1</u>
		<u>\$ 26,222</u>	<u>8</u>	<u>\$ 27,046</u>	<u>10</u>
應收帳款	台灣格力公司	\$ 7,957	1	\$ -	-
	禾米公司	40	-	730	-
	佳瑩公司	<u>5,940</u>	<u>1</u>	<u>16,969</u>	<u>2</u>
		<u>\$ 13,937</u>	<u>2</u>	<u>\$ 17,699</u>	<u>2</u>
其他應收款	禾陽國際公司	<u>\$ 215</u>	<u>24</u>	<u>\$ 2</u>	<u>1</u>
應付帳款	台灣格力公司	<u>\$ 9,685</u>	<u>3</u>	<u>\$ -</u>	<u>-</u>
應付費用	禾陽國際公司	<u>\$ 4,458</u>	<u>2</u>	<u>\$ 4,266</u>	<u>2</u>

二三、質抵押之資產

本合併公司下列資產業經提供為向銀行借款之擔保品：

	一〇一年六月三十日	一〇〇年六月三十日
受限制資產—流動(備償戶)	\$ 51,548	\$ 63,656
流動(定存)	<u>9,433</u>	<u>10,059</u>
	<u>\$ 60,981</u>	<u>\$ 73,715</u>

二四、重大承諾事項及或有事項

(一) 本合併公司一〇一年六月三十日止，已開立未使用信用狀計 USD8,522 仟元。

(二) 本合併公司一〇一年六月三十日止，因借款所開立之保證票據計 330,000 仟元。

二五、附註揭露事項

(一) 重大交易事項相關資訊

編號	內容	說明
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 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。	附表二
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	從事衍生性商品交易	無

(二) 轉投資事業相關資訊

編號	內容	說明
1	被投資公司名稱、所在地區.....等相關資訊。	附表三
2	資金貸與他人。	無
3	為他人背書保證。	無
4	期末持有有價證券情形。	附表四
5	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
6	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
7	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
8	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。	附表五
9	應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額 20% 以上。	無
10	從事衍生性商品交易。	無

(三) 大陸投資資訊

編號	內 容	說 明
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、持股比例、投資損益、投資帳面價值及匯回投資損益情形。	無
2	赴大陸地區投資限額。	無
3	與大陸投資公司間直接或間接經由第三地區事業所發生之重大交易事項。	無
4	與大陸投資公司間直接或間接經由第三地區提供背書、保證或提供擔保品情形。	無
5	與大陸投資公司間直接或間接經由第三地區提供資金融通情形。	無
6	其他對當期損益或財務狀況有重大影響之交易事項。	無

(四) 母子公司間業務關係及重要交易往來情形：附表六。

二六、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，本合併公司之應報導部門如下：

液晶顯示器—主要係產銷液晶顯示器業務

冷氣商品—主要係產銷冷氣商品業務

其 他—其他

(一) 部門收入與營運結果

本合併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
液晶顯示器業務	\$ 1,266,779	\$ 1,208,654	\$ 48,959	\$ 53,571
冷氣商品業務	558,333	871,864	85,469	184,163
其 他	<u>87,883</u>	<u>684,316</u>	<u>(71,036)</u>	<u>(95,611)</u>
繼續營業單位總額	<u>\$ 1,912,995</u>	<u>\$ 2,764,834</u>	63,392	142,123

(接次頁)

(承前頁)

	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
權益法認列之投資損失			(\$ 595)	\$ -
利息收入			246	207
處分固定資產(損)益			(5)	478
兌換(損)益			(1,906)	3,503
什項收入			758	2,027
總部管理成本及董事酬勞			(408)	(780)
利息費用			(5,939)	(7,399)
什項支出			(2,131)	(666)
稅前淨利(繼續營業單位)			<u>\$ 53,412</u>	<u>\$ 139,493</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部門間銷售已全數沖銷。

部門利益係指各個部門所賺取之利潤，不包含應分攤之總部管理成本與董事酬勞、權益法認列之投資損益、處分權益法長期股權投資損益、租金收入、利息收入、處分固定資產損益、處分投資損益、兌換損益、金融商品評價損益、利息費用以及所得稅費用。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>		
液晶顯示器業務	\$ 829,269	\$ 796,888
冷氣業務	832,583	952,812
其 他	<u>738,697</u>	<u>1,292,287</u>
部門資產總額	<u>\$ 2,400,549</u>	<u>\$ 3,041,987</u>

基於監督部門績效及分配資源予各部門之目的：

除採權益法之長期股權投資、其他金融資產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。商譽已分攤至應報導部門。應報導部門共同使用之資產係按各別應報導部門所賺取之收入為基礎分攤。

二七、外幣金融資產及負債之匯率資訊

本合併公司具重大影響之外幣金融資產及負債資訊如下：

單位：各外幣仟元／新台幣仟元

	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	\$ 288	29.88	\$ 8,613	\$ 9,503	28.73	\$ 272,977
<u>金融負債</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金	12,435	29.88	371,564	14,473	28.73	416,389

附表一 期末持有有價證券情形

單位：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	帳面金額	持股比例%	市價	
禾聯碩股份有限公司	國內非上市(櫃)公司 聯碩電器股份有限公司	採權益法評價之被投資公司	採權益法之長期 股權投資	26,000,000	\$ 256,758	100.00	無市價資訊	
	協盛投資股份有限公司	"	"	1,500,000	<u>13,826</u> <u>\$ 270,584</u>	27.27	"	

附表二 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

單位：新台幣仟元

進(銷)貨之公司	交易對象	關係	交易情形				交易條件與一般交易不同之情形及原因		應收(付)票據、帳款		備註
			進(銷)貨	金額	佔總進(銷)貨之比率%	授信期間	單價	授信期間	餘額	佔總應收(付)票據、帳款之比率%	
禾聯碩股份有限公司	聯碩電器公司	採權益法評價之被投資公司	進貨	\$ 452,865	33	與一般廠商相同	與一般廠商比較無重大差異	-	(\$ 78,873)	(29)	

附表三 被投資公司名稱、所在地區.....等相關資訊

單位：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			
禾聯碩股份有限公司	聯碩電器股份有限公司	桃園縣龜山鄉文化村華亞科技園區科技三路88號2樓	冷氣及視訊盒製造	\$ 260,000	\$ 260,000	26,000,000	100.00	\$ 256,758	\$ 6,736	(\$ 5,942) (註1)	採權益法評價 之被投資公司
	協盛投資股份有限公司	台北市中山區北安路595巷2弄3號1樓	投資業	15,000	15,000	1,500,000	27.27	13,826	(2,182)	(595)	採權益法評價 之被投資公司
聯碩電器股份有限公司	良緯股份有限公司	桃園縣龜山鄉文化村華亞科技園區科技三路88號2樓	電器批發業等	15,000	15,000	1,500,000	60.00	8,522	(5,025)	(3,015)	
協盛投資股份有限公司	台灣格力股份有限公司	台北市中山區北安路595巷2弄3號1樓	電器批發業等	55,000	55,000	5,500,000	100.00	50,712	(2,170)	(2,170)	
良緯股份有限公司	金將科技股份有限公司	台中市西屯區西屯路3段53巷27號	出版批發及零售買賣業務	14,000	14,000	2,142,000	47.60	5,602	(4,752)	(4,259) (註2)	

註1：被投資公司本期損益與本期認列之投資損益之差異，係包含未實現存貨毛利 12,678 仟元。

註2：被投資公司本期損益與本期認列之投資損益之差異，主要係股權淨值差異攤銷 1,997 仟元。

附表四 期末持有有價證券情形

單位：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	帳面金額	持股比例%	市價	
聯碩電器股份有限公司 協盛投資股份有限公司 良緯股份有限公司	<u>國內非上市(櫃)公司</u> 良緯股份有限公司	採權益法評價之被投資公司	採權益法之長期股權投資	1,500,000	\$ 8,522	60.00	無市價資訊	
	台灣格力股份有限公司	"	"	5,500,000	50,712	100.00	"	
	金將科技股份有限公司	"	"	2,142,000	5,602	47.60	"	

附表五 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

單位：新台幣仟元

進(銷)貨之公司	交易對象	關係	交易情形				交易條件與一般交易不同之情形及原因		應收(付)票據、帳款		備註
			進(銷)貨	金額	佔總進(銷)貨之比率%	授信期間	單價	授信期間	餘額	佔總應收(付)票據、帳款之比率%	
聯碩電器股份有限公司	禾聯碩股份有限公司	採權益法評價之被投資公司	銷貨	\$ 452,865	95	視資金狀況，並以其債權債務互抵	與一般客戶比較無重大差異	視資金狀況，並以其債權債務互抵	\$ 78,873	81	

附表六 母子公司間業務關係及重要往來情形

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)				
0	一〇一年上半年度 禾聯碩公司	聯碩電器公司	1	應收帳款	\$ 82	與一般客戶相較無重大差異	-				
				其他應收款	9	"	-				
				應付帳款	78,873	未計息	3				
				應付費用	257	"	-				
				銷貨收入	78	依雙方議定價格計算	-				
				銷貨成本	452,865	"	24				
		金將公司	1	營業費用	1,738	"	-				
				應收票據	1,255	與一般客戶相較無重大差異	-				
				應收帳款	195	"	-				
				應付費用	4	未計息	-				
				銷貨收入	1,752	依雙方議定價格計算	-				
				銷貨成本	2,216	"	-				
				1	聯碩電器公司	禾聯碩公司	2	應收帳款	78,957	與一般客戶相較無重大差異	3
								其他應收款	173	"	-
1	聯碩電器公司	禾聯碩公司	2	應付帳款	82	未計息	-				
				應付費用	9	"	-				
				銷貨收入	454,603	依雙方議定價格計算	24				
				銷貨成本	78	"	-				
				良緯公司	3	租金收入	17	"	-		
						金將公司	3	應收票據	3	與一般客戶相較無重大差異	-
				應收帳款	5			"	-		
				銷貨收入	16	依雙方議定價格計算	-				

(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		佔合併總營收或 總資產之比率 (註三)			
				科目	金額				
2	良緯公司	聯碩電器公司	3	租金支出	\$ 17	依雙方議定價格計算	-		
				金將公司	3	應收票據	30	與一般客戶相較無重大差異	-
3	金將公司	禾聯碩公司	2	應收帳款	4	"	-		
				應收帳款	4	"	-		
				應付票據	1,255	未計息	-		
				應付帳款	195	"	-		
				銷貨收入	2,216	依雙方議定價格計算	-		
				銷貨成本	1,752	"	-		
				聯碩電器公司	3	應付票據	3	未計息	-
				應付帳款	5	"	-		
				良緯公司	3	銷貨成本	16	依雙方議定價格計算	-
				應付票據	30	未計息	-		
0	一〇〇年上半年度 禾聯碩公司	聯碩電器公司	1	應付帳款	4	"	-		
				其他應收款	28	與一般客戶相較無重大差異	-		
				應付帳款	175,228	未計息	6		
				銷貨收入	209	依雙方議定價格計算	-		
				銷貨成本	498,021	"	18		
				營業費用	76	"	-		
				金將公司	1	應收票據	72	與一般客戶相較無重大差異	-
				應收帳款	241	"	-		
				應付帳款	756	未計息	-		
				銷貨收入	608	依雙方議定價格計算	-		
		銷貨成本	3,255	"	-				

(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	聯碩電器公司	禾聯碩公司	2	應收帳款	\$ 175,228	與一般客戶相較無重大差異	6		
				應付費用	28	未計息	-		
				銷貨收入	498,097	依雙方議定價格計算	18		
				銷貨成本	209	"	-		
			良緯公司	3	租金收入	3	"	-	
					金將公司	3	應收票據	4	與一般客戶相較無重大差異
			良緯公司	3	應收帳款	5	"	-	
					銷貨收入	25	依雙方議定價格計算	-	
		2	良緯公司	聯碩電器公司	3	租金支出	3	"	-
				金將公司	3	銷貨成本	4,760	"	-
3	金將公司	禾聯碩公司	2	應收帳款	756	與一般客戶相較無重大差異	-		
				應付票據	72	未計息	-		
				應付帳款	241	"	-		
				銷貨收入	3,255	依雙方議定價格計算	-		
		聯碩電器公司	3	銷貨成本	608	"	-		
				應付票據	4	未計息	-		
				應付帳款	5	"	-		
				銷貨成本	25	依雙方議定價格計算	-		
良緯公司	3	銷貨收入	4,760	"	-				

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。