

禾聯碩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：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、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			
(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	16~17		三
(四) 重要會計科目之說明	17~31		四~二十
(五) 關係人交易	31~32		二一
(六) 質抵押之資產	32		二二
(七) 重大承諾事項及或有事項	33		二三
(八) 重大之災害損失	-		-
(九) 重大之期後事項	-		-
(十) 其 他	37~45		二七~二八
(十一) 附註揭露事項			
1. 重大交易事項相關資訊	33, 46~47		二四
2. 轉投資事業相關資訊	34, 48~49		二四
3. 大陸投資資訊	34		二四
4. 母子公司間業務關係及重要 交易往來情形	34, 50~53		二四
(十二) 營運部門財務資訊	35~37		二六

## 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」應納入編製關係企業合併財務報表之公司與依財務會計準則公報第七號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：禾聯碩股份有限公司

負責人：蔡 金 土

中 華 民 國 一 〇 二 年 三 月 二 十 八 日

## 會計師查核報告

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，足以允當表達禾聯碩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財務狀況，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經營成果與現金流量。

勤業眾信聯合會計師事務所  
會計師 謝明忠

會計師 李麗鳳

行政院金融監督管理委員會核准文號  
金管證審字第 1000028068 號

財政部證券暨期貨管理委員會核准文號  
台財證六字第 0930128050 號

中 華 民 國 一 〇 二 年 三 月 二 十 八 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	現金及約當現金(附註二及四)	\$ 110,722	5	\$ 256,985	12	2100	短期借款(附註十二)	\$ 424,384	20	\$ 315,812	15
1120	應收票據(淨額)(附註二及五)	101,832	5	172,952	8	2110	應付短期票券(附註十三)	70,000	3	60,000	3
1130	應收票據—關係人(附註二、五及二一)	-	-	12,222	1	2120	應付票據(附註二一)	13,805	1	33,959	1
1140	應收帳款—非關係人(淨額)(附註二及六)	422,043	20	444,077	21	2140	應付帳款(附註二一)	139,053	7	234,893	11
1150	應收帳款—關係人(附註二、六及二一)	-	-	3,768	-	2160	應付所得稅(附註二及十七)	957	-	20,599	1
1160	其他應收款(附註二一)	3,698	-	773	-	2170	應付費用(附註二一)	167,054	8	172,403	8
1210	存貨(附註二及七)	1,299,796	61	983,825	46	2270	一年內到期之長期負債(附註十四及二十)	34,770	2	68,990	3
1260	預付款項	22,602	1	51,890	2	2280	其他流動負債	10,035	-	21,763	1
1286	遞延所得稅資產—流動(附註二及十七)	19,577	1	12,398	1	21XX	流動負債合計	860,058	41	928,419	43
1291	受限制資產—流動(附註二二)	38,029	2	53,665	2		長期負債(附註十四及二十)				
1298	其他流動資產	185	-	2,891	-	2420	長期借款	175,230	8	104,619	5
11XX	流動資產合計	2,018,484	95	1,995,446	93		其他負債				
	投 資					2810	應計退休金負債(附註二及十五)	1,624	-	2,023	-
1421	採權益法之長期股權投資(附註二及八)	12,168	1	14,421	1	2820	存入保證金	300	-	303	-
	固定資產(附註二及九)					28XX	其他負債合計	1,924	-	2,326	-
	成 本					2XXX	負債合計	1,037,212	49	1,035,364	48
1531	機器設備	20,752	1	25,499	1		股東權益(附註十六)				
1551	運輸設備	10,954	1	12,257	1		母公司股東權益				
1545	試驗設備	7,638	-	9,305	-	3110	股本—每股面額10元；額定100,000仟元；一〇一年及一〇〇年十二月三十一日皆發行57,835仟股	578,350	27	578,350	27
1561	辦公設備	3,360	-	5,266	-		資本公積				
1611	租賃改良物	30,664	1	31,018	2	3210	資本公積—發行溢價	37,298	2	37,298	2
1681	其他設備	56,122	3	60,842	3	3271	資本公積—員工認股權	4,439	-	4,439	-
15X1	成本合計	129,490	6	144,187	7		保留盈餘				
15X9	減：累計折舊	( 60,928 )	( 3 )	( 54,735 )	( 3 )	3310	法定盈餘公積	75,851	4	69,811	3
1672	未完工程及預付設備款	-	-	56	-	3351	未分配盈餘	381,160	18	405,276	19
15XX	固定資產合計	68,562	3	89,508	4	361X	母公司股東權益合計	1,077,098	51	1,095,174	51
	無形資產(附註二及十一)					3610	少數股權	-	-	8,456	1
1740	版 權	-	-	5,628	-	3XXX	股東權益合計	1,077,098	51	1,103,630	52
	其他資產(附註二、十及十七)						負債及股東權益總計	\$ 2,114,310	100	\$ 2,138,994	100
1820	存出保證金	6,064	-	7,912	-						
1830	遞延費用	8,485	1	12,510	1						
1860	遞延所得稅資產—非流動	547	-	4,250	-						
1880	其他資產—其他	-	-	9,319	1						
18XX	其他資產合計	15,096	1	33,991	2						
1XXX	資 產 總 計	\$ 2,114,310	100	\$ 2,138,994	100						

後附之附註係本合併財務報表之一部分。

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	%
4110 營業收入(附註二及二一)	\$ 3,804,214	109	\$ 4,839,536	106
4170 減：銷貨退回	( 210,450)	( 6)	( 148,256)	( 3)
4190 銷貨折讓	( <u> 107,112</u> )	( <u> 3</u> )	( <u> 126,292</u> )	( <u> 3</u> )
4100 營業收入淨額	3,486,652	100	4,564,988	100
5000 營業成本(附註十八及二一)	( <u> 2,430,556</u> )	( <u> 70</u> )	( <u> 3,395,392</u> )	( <u> 75</u> )
5910 營業毛利	<u> 1,056,096</u>	<u> 30</u>	<u> 1,169,596</u>	<u> 25</u>
營業費用(附註十八及二一)				
6100 推銷費用	( 901,915)	( 26)	( 968,837)	( 21)
6200 管理及總務費用	( 44,189)	( 1)	( 70,384)	( 1)
6300 研究發展費用	( <u> 29,005</u> )	( <u> 1</u> )	( <u> 27,498</u> )	( <u> 1</u> )
6000 營業費用合計	( <u> 975,109</u> )	( <u> 28</u> )	( <u> 1,066,719</u> )	( <u> 23</u> )
6900 營業淨利	<u> 80,987</u>	<u> 2</u>	<u> 102,877</u>	<u> 2</u>
營業外收入及利益				
7110 利息收入	477	-	470	-
7130 處分固定資產利益	141	-	631	-
7140 處分投資利益	3,291	-	-	-
7160 兌換利益—淨額	3,419	-	-	-
7210 租金收入	3	-	3,431	-
7480 什項收入(附註二一)	<u> 2,616</u>	<u>-</u>	<u> 5,607</u>	<u>-</u>
7100 營業外收入及利益 合計	<u> 9,947</u>	<u>-</u>	<u> 10,139</u>	<u>-</u>

(接次頁)



禾聯碩股份有限公司及其子公司

合併股東權益變動表

民國一〇一年及一〇〇年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣仟元

	股 本	資 本 普通股發行溢價	公 積 員 工 認 股 權	保 留 法 定 盈 餘 公 積	盈 餘 未 分 配 盈 餘	少 數 股 權	合 計
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)
一〇〇年度合併總純益	-	-	-	-	60,399	( 22,783)	37,616
少數股權變動數	-	-	-	-	-	31,239	31,239
一〇〇年十二月三十一日餘額	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)
一〇一年度合併總純益	-	-	-	-	68,677	( 5,821)	62,856
少數股權變動數	-	-	-	-	-	( 2,635)	( 2,635)
一〇一年十二月三十一日餘額	\$ 578,350	\$ 37,298	\$ 4,439	\$ 75,851	\$ 381,160	\$ -	\$ 1,077,098

後附之附註係本合併財務報表之一部分。

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		
合併總純益	\$ 62,856	\$ 37,616
折舊費用	28,262	35,222
攤銷費用	7,112	13,429
呆帳損失	-	600
存貨跌價及呆滯損失	11,615	35,463
存貨盤虧	2	-
存貨報廢損失	31,780	-
權益法認列之投資損失	2,253	579
備抵銷貨退回	17,274	-
處分子公司利益	( 3,291)	-
處分固定資產利益—淨額	( 136)	( 468)
合併借項攤銷	2,995	2,662
遞延所得稅	( 7,881)	2,470
淨退休金成本已提撥數	( 399)	( 405)
營業資產及負債之淨變動		
應收票據	83,963	( 45,132)
應收帳款	6,974	183,217
其他應收款	( 2,926)	5,171
存 貨	( 370,622)	352,115
預付款項	26,622	31,544
其他流動資產	2,596	17,185
應付票據	( 16,876)	16,732
應付帳款	( 91,641)	( 305,158)
應付所得稅	( 19,642)	( 24,991)
應付費用	( 4,470)	( 14,382)
其他流動負債	( 5,515)	( 3,524)
營業活動之淨現金流（出）入	( 239,095)	339,945
投資活動之現金流量		
增加採權益法之長期股權投資	-	( 15,000)
購置固定資產	( 8,030)	( 7,674)
處分固定資產價款	351	49,885
存出保證金減少（增加）	1,651	( 306)

（接次頁）

(承前頁)

	一〇一一年度	一〇〇年度
遞延費用增加	(\$ 1,480)	(\$ 9,125)
無形資產增加	( 1,500)	( 3,145)
受限制資產減少	<u>15,636</u>	<u>19,144</u>
投資活動之淨現金流入	<u>6,628</u>	<u>33,779</u>
融資活動之現金流量		
短期借款增加(減少)	134,991	( 349,262)
應付短期票券增加(減少)	10,000	( 40,000)
舉借長期借款	270,000	200,000
償還長期借款	( 247,528)	( 26,391)
存入保證金減少	( 3)	-
發放現金股利	( <u>86,753</u> )	( <u>86,753</u> )
融資活動之淨現金流入(出)	<u>80,707</u>	( <u>302,406</u> )
取得子公司現金流出數	-	( 14,641)
處分子公司現金流入數	<u>5,497</u>	<u>-</u>
本期現金及約當現金淨(減少)增加數	( 146,263)	56,677
期初現金及約當現金餘額	<u>256,985</u>	<u>200,308</u>
期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 110,722</u>	<u>\$ 256,985</u>
現金流量資訊之補充揭露		
本期支付利息	<u>\$ 11,584</u>	<u>\$ 14,629</u>
本期支付所得稅	<u>\$ 38,980</u>	<u>\$ 18,242</u>
不影響現金流量及僅有部分現金收付之投資及融資活動		
一年內到期之長期負債	<u>\$ 34,770</u>	<u>\$ 68,990</u>
以現金購置固定資產		
本期購置固定資產	\$ 8,030	\$ 6,768
加：期初應付購置設備款	-	3,231
減：退回預付設備款	-	( 2,164)
重分類至其他費用	-	( <u>161</u> )
本期支付購置固定資產價款	<u>\$ 8,030</u>	<u>\$ 7,674</u>

後附之附註係本合併財務報表之一部分。

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

合併財務報表附註

民國一〇一及一〇〇年度

(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。一〇一年十二月三十一日實收資本額為 578,350 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。於一〇一年十月十二日經財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心核准，於該中心之興櫃股票櫃檯買賣。

(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。一〇一年十二月三十一日實收資本額為 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。截至一〇一年十二月三十一日實收資本額為 25,000 仟元，所營業務主要為電器批發買賣業務等。

(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。截至一〇一年十二月三十一日止實收資本額為 60,000 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。

於一〇一年及一〇〇年十二月三十一日止，本合併公司員工人數分別為 532 人及 549 人。

合併政策

(一) 合併財務報表編製主體如下：

一〇一年十二月三十一日  
禾聯碩公司  
聯碩電器公司  
良緯公司(一〇一年度出售)  
金將公司(一〇一年度出售)

一〇〇年十二月三十一日  
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) 聯碩電器公司於一〇一一年度出售被投資公司良緯公司 60%之股權予非關係人，出售價款為 10,800 仟元，其子公司金將公司亦一併移轉，故禾聯碩公司對良緯公司及金將公司自處分日起停止併入於合併財務報表中。

(三) 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) 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或金融負債，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或金融負債。本合併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。

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。

公平價值之基礎：上市（櫃）證券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；無活絡市場之金融商品，以評價方法估計公平價值。

#### (六) 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。

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。

#### (七) 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。

#### (八) 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。

#### (九) 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。

#### (十) 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。

#### (十一) 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，六年；運輸設備，三至六年；試驗設備，六年；辦公設備，五至六年；租賃改良物，六年；其他設備，二至九年。

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。

#### (十二) 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。

#### (十三) 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。

#### (十四) 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，將應提撥之退休基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。

### (十五) 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。

購置機器設備、研究發展及人才培訓等支出所產生之所得稅抵減，採用當期認列法處理。

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。

### (十六) 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

	一〇一年 十二月三十一日	一〇〇年 十二月三十一日
庫存現金	\$ 1,274	\$ 2,229
銀行支票及活期存款	<u>109,448</u>	<u>254,756</u>
	<u>\$110,722</u>	<u>\$256,985</u>

#### 五、應收票據

	一〇一年 十二月三十一日	一〇〇年 十二月三十一日
應收票據—非關係人	\$103,012	\$175,111
減：備抵呆帳	( <u>1,180</u> )	( <u>2,159</u> )
	<u>\$101,832</u>	<u>\$172,952</u>
應收票據—關係人	<u>\$ -</u>	<u>\$ 12,222</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—非關係人	\$448,327	\$452,315
減：備抵呆帳	( 7,205)	( 6,433)
備抵銷貨退回	( <u>19,079</u> )	( <u>1,805</u> )
	<u>\$422,043</u>	<u>\$444,077</u>
應收帳款—關係人	<u>\$ -</u>	<u>\$ 3,768</u>

本合併公司備抵呆帳之變動情形如下：

	一〇一〇年	一〇〇九年	一〇〇八年	一〇〇七年	一〇〇六年	一〇〇五年
	應收票據	應收帳款	催收款	應收票據	應收帳款	催收款
年初餘額	\$ 2,159	\$ 6,433	\$ 563	\$ 1,412	\$ 7,053	\$ 90
加(減): 本年度提列 (迴轉)呆帳 費用	-	-	-	-	600	-
加(減): 重分類	( 940)	1,333	( 393)	747	( 1,220)	473
加: 合併個體變動影響 數	( 39)	( 561)	-	-	-	-
年底餘額	<u>\$ 1,180</u>	<u>\$ 7,205</u>	<u>\$ 170</u>	<u>\$ 2,159</u>	<u>\$ 6,433</u>	<u>\$ 563</u>

催收款帳列其他資產項下。

### 七、存 貨

	一〇一〇年 十二月三十一日	一〇〇九年 十二月三十一日
商品存貨	\$ 198,321	\$ 135,885
製成品	588,437	432,653
在製品	47,861	70,244
半成品	248,308	40,431
原 料	211,849	298,396
物 料	5,020	6,216
	<u>\$ 1,299,796</u>	<u>\$ 983,825</u>

一〇一〇年及一〇〇九年十二月三十一日之備抵存貨跌價損失分別為 77,808 仟元及 80,369 仟元。

一〇一〇及一〇〇九年度與存貨相關之銷貨成本分別為 2,430,556 仟元及 3,395,392 仟元。一〇一〇年度之銷貨成本包括存貨跌價損失 11,615 仟元、存貨報廢損失 31,780 仟元及存貨盤虧 2 仟元。一〇〇九年度之銷貨成本包括存貨跌價損失 35,463 仟元。

### 八、採權益法之長期股權投資

	一〇一〇年 十二月三十一日	一〇〇九年 十二月三十一日
	金 額 股權%	金 額 股權%
非上市(櫃)公司		
協盛投資股份有限公司	<u>\$ 12,168</u> 27	<u>\$ 14,421</u> 27

依權益法認列投資損失之內容如下：

	一〇一〇年	一〇〇九年
協盛投資股份有限公司	<u>(\$ 2,253)</u>	<u>(\$ 579)</u>

## 九、固定資產

成 本	一 〇 一 年 度						一 〇 〇 年 度	
	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	未 完 工 程 及 預 付 設 備 款	合 計
年初餘額	\$ 25,499	\$ 12,257	\$ 9,305	\$ 5,266	\$ 31,018	\$ 60,842	\$ 56	\$144,243
本年度增加	-	2,301	-	220	-	5,414	95	8,030
本年度處分	( 4,747)	( 3,604)	( 1,667)	( 1,483)	( 163)	( 10,013)	-	( 21,677)
本年度重分類	-	-	-	-	-	151	( 151)	-
合併個體變動影響數	-	-	-	( 643)	( 191)	( 272)	-	( 1,106)
年底餘額	<u>20,752</u>	<u>10,954</u>	<u>7,638</u>	<u>3,360</u>	<u>30,664</u>	<u>56,122</u>	-	<u>129,490</u>
累計折舊								
年初餘額	8,516	7,793	4,587	2,736	8,988	22,115	-	54,735
折舊費用	3,970	2,507	1,671	685	5,182	14,247	-	28,262
本年度處分	( 4,747)	( 3,403)	( 1,658)	( 1,478)	( 163)	( 10,013)	-	( 21,462)
本年度重分類	-	-	-	-	-	-	-	-
合併個體變動影響數	-	-	-	( 415)	( 128)	( 64)	-	( 607)
年底餘額	<u>7,739</u>	<u>6,897</u>	<u>4,600</u>	<u>1,528</u>	<u>13,879</u>	<u>26,285</u>	-	<u>60,928</u>
年底淨額	<u>\$ 13,013</u>	<u>\$ 4,057</u>	<u>\$ 3,038</u>	<u>\$ 1,832</u>	<u>\$ 16,785</u>	<u>\$ 29,837</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 68,562</u>

成 本	一 〇 一 年 度						一 〇 〇 年 度	
	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	未 完 工 程 及 預 付 設 備 款	合 計
年初餘額	\$ 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
本年度增加	101	885	1,718	103	-	2,815	1,146	6,768
本年度處分	( 4,637)	( 1,156)	( 5,202)	( 470)	-	( 56,702)	-	( 68,167)
本年度重分類	-	-	-	-	619	1,053	( 3,997)	( 2,325)
年底餘額	<u>25,499</u>	<u>12,257</u>	<u>9,305</u>	<u>5,266</u>	<u>31,018</u>	<u>60,842</u>	<u>56</u>	<u>144,243</u>
累計折舊								
年初餘額	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	4,340	2,877	1,383	1,024	5,223	20,375	-	35,222
本年度處分	( 4,633)	( 949)	( 5,202)	( 461)	-	( 56,658)	-	( 67,903)
本年度重分類	-	-	-	-	-	-	-	-
年底餘額	<u>8,516</u>	<u>7,793</u>	<u>4,587</u>	<u>2,736</u>	<u>8,988</u>	<u>22,115</u>	<u>-</u>	<u>54,735</u>
年底淨額	<u>\$ 16,983</u>	<u>\$ 4,464</u>	<u>\$ 4,718</u>	<u>\$ 2,530</u>	<u>\$ 22,030</u>	<u>\$ 38,727</u>	<u>\$ 56</u>	<u>\$ 89,508</u>

一〇一及一〇〇年度均無利息資本化及抵押擔保之情事。

## 十、合併借項

合併借項	一 〇 一 年 十二月三十一日	一 〇 〇 年 十二月三十一日
良緯公司轉投資金將公司	\$ -	\$ 9,319

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，一〇一及一〇〇年度分別攤銷 2,995 仟元及 2,662 仟元，截至一〇〇年十二月三十一日未攤銷溢額為 9,319 仟元。另因本合併公司之聯碩電器公司於一〇一年度出售被投資公司良緯公司 60% 之股權，故自處分日起停止將其併入於合併財務報表中。

## 十一、無形資產

	一〇一一年度 版	一〇〇年度 版
<u>成 本</u>		
年初餘額	\$50,401	\$ -
首次併入影響數	-	47,231
本年度增加	1,500	3,170
合併個體變動影響數	( 51,901)	-
年底餘額	<u>-</u>	<u>50,401</u>
<u>累計攤銷</u>		
年初餘額	44,773	-
首次併入影響數	-	41,796
攤銷費用	1,619	2,977
合併個體變動影響數	( 46,392)	-
年底餘額	<u>-</u>	<u>44,773</u>
年底淨額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 5,628</u>

## 十二、短期借款

	一〇一一年 十二月三十一日	一〇〇年 十二月三十一日
應付遠期信用狀－利率一〇一 年 1.635%-1.905%，一〇〇年 1.050%-1.900%；借款餘額一 〇一年包括 137 仟美元；一〇 〇年包括 5,300 仟美元	\$107,384	\$160,493
銀行週轉性借款－利率一〇一 年 1.439%-1.866%，一〇〇年 1.500%-2.500%	<u>317,000</u>	<u>155,319</u>
	<u>\$424,384</u>	<u>\$315,812</u>

截至一〇一一年及一〇〇年十二月三十一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二二及二三。

## 十三、應付短期票券

	一〇一一年十二月三十一日		一〇〇年十二月三十一日	
	金 額	利 率 區 間	金 額	利 率 區 間
應付商業本票	<u>\$ 70,000</u>	1.488%	<u>\$ 60,000</u>	1.488%~1.498%

十四、長期借款

	一〇一年 十二月三十一日	一〇〇年 十二月三十一日
台灣企銀		
中期營運借款，借款額度 80,000 仟元，利率 2.025%，自一〇〇年二月 起，每月為一期，分 36 期攤還	\$ -	\$ 56,054
台灣企銀		
中期營運借款，借款額度 80,000 仟元，利率 2.00%，到期一次償還， 到期日一〇三年十二月	80,000	-
土地銀行		
中期營運借款，借款額度 30,000 仟元，利率 1.88%，自一〇一年一月 起，每月為一期，分 32 期攤還	-	30,000
台中商銀		
中期營運借款，借款額度 30,000 仟元，利率 2.07%，自一〇〇年十二 月起，每月為一期，分 36 期攤還	-	29,192
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	-
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 36 期攤還	-	38,363

(接次頁)

(承前頁)

	<u>一〇一年</u> <u>十二月三十一日</u>	<u>一〇〇年</u> <u>十二月三十一日</u>
日盛銀行		
中期營運借款，借款額度 50,000 仟元，利率 1.85%，自一〇一年十二 月起，每月為一期，分 24 期攤還	\$ 50,000	\$ -
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	20,000
台新銀行		
中期營運借款，借款額度 20,000 仟元，利率 2.71%，到期一次償還， 到期日一〇三年十二月	<u>20,000</u> 210,000	<u>-</u> 173,609
減：一年內到期部分	( <u>34,770</u> ) <u>\$175,230</u>	( <u>68,990</u> ) <u>\$104,619</u>

其提供抵押擔保及其開立保證票據情形，請參閱附註二二及二三。

#### 十五、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度認列之退休金成本分別為 10,620 仟元及 10,919 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度認列之退休金利益分別為 24 仟元及 30 仟元。

屬確定給付退休辦法之退休金相關資訊揭露如下：

1. 淨退休金成本組成項目：

	一〇一一年度	一〇〇年度
服務成本	\$ -	\$ -
利息成本	41	38
退休基金資產之預期報酬	( 43)	( 35)
過渡性淨給付義務攤銷數	133	133
退休金損(益)攤銷數	( 155)	( 166)
	<u>(\$ 24)</u>	<u>(\$ 30)</u>

2. 退休基金提撥狀況與帳載應計退休金負債之調節：

	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	(\$ 1,362)	\$ -
非既得給付義務	( 1,726)	( 1,473)
累積給付義務	( 3,088)	( 1,473)
未來薪資增加之影響數	( 789)	( 592)
預計給付義務	( 3,877)	( 2,065)
退休基金資產公平價值	<u>2,356</u>	<u>1,960</u>
提撥狀況	( 1,521)	( 105)
未認列過渡性淨給付義務	801	934
退休金損(益)未攤銷餘額	( 904)	( 2,852)
補列之應計退休金負債	<u>-</u>	<u>-</u>
應計退休金負債	<u>(\$ 1,624)</u>	<u>(\$ 2,023)</u>
既得給付	<u>(\$ 1,565)</u>	<u>\$ -</u>

3. 精算假設：

	一〇一一年 十二月三十一日	一〇〇年 十二月三十一日
折現率	1.875%	2.00%
未來薪資水準增加率	2.500%	2.50%
退休基金資產預期投資報酬率	1.875%	2.00%

	一〇一一年度	一〇〇年度
4. 提撥至退休基金金額	<u>\$ 375</u>	<u>\$ 375</u>
5. 由退休基金支付金額	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

- (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度認列之退休金成本分別為 1,499 仟元及 1,711 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度認列之退休金成本分別為 17 仟元及 40 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度認列之退休金成本分別為 110 仟元及 208 仟元。

#### 十六、股東權益

##### 母公司普通股

於一〇一年及一〇〇年十二月三十一日，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。一〇一年十二月三十一日之實收股本為 578,350 仟元，計普通股 57,835 仟股。

##### 資本公積

資本公積屬超過票面金額發行股票所得之溢額（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 十二月三十一日	一〇〇年 十二月三十一日
現金增資溢價發行	\$ 37,298	\$ 37,298
員工認股	4,439	4,439
	<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。

一〇一及一〇〇年度應付員工紅利估列金額分別為 618 仟元及 544 仟元；應付董監酬勞估列金額分別為 1,200 仟元及 544 仟元。前述員工紅利及董監酬勞於一〇一及一〇〇年度係分別按稅後淨利（已扣除員工分紅及董監酬勞之金額）之 1%、1.94% 及 1%、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一〇二年三月二十八日董事會擬議一〇一年度盈餘分配案及每股股利如下：

	盈餘分配案	每股股利(元)
	法定盈餘公積	\$ 6,867
現金股利	57,835	1
股票股利	-	-

有關一〇一年度之盈餘分配案、員工紅利及董監酬勞尚待預計於一〇二年六月二十八日召開之股東會決議。

有關禾聯碩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。

## 十七、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：

	一〇一年度	一〇〇年度
稅前利益按法定稅率計算之		
所得稅費用	\$ 13,327	\$ 18,360
調節項目之所得稅影響數		
永久性差異	( 6,628)	1,328
暫時性差異		
未實現存貨跌價損失	565	2,757
未實現銷貨毛利	4,776	-
其他	( 875)	( 316)
五年免稅所得額	( 3,128)	( 3,689)
未分配盈餘加徵 10%	-	<u>22,449</u>
當期所得稅	8,037	40,889
遞延所得稅		
暫時性差異	( 6,069)	7,531
以前年度所得稅調整	<u>7,751</u>	<u>( 820)</u>
所得稅費用	<u>\$ 9,719</u>	<u>\$ 47,600</u>

遞延所得稅資產之構成項目如下：

	一〇一年 十二月三十一日	一〇〇年 十二月三十一日
遞延所得稅資產—流動：		
備抵呆帳	\$ 429	\$ 280
存貨跌價及呆滯損失	10,524	9,959
未實現銷貨毛利	4,776	-
其他	<u>1,003</u>	<u>356</u>
	<u>\$ 16,732</u>	<u>\$ 10,595</u>
遞延所得稅資產—非流動：		
退休金認列差異	<u>\$ 492</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 十二月三十一日	一〇〇年 十二月三十一日
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>381,160</u>	<u>405,276</u>
	<u>\$381,160</u>	<u>\$405,276</u>

一〇一年及一〇〇年十二月三十一日股東可扣抵稅額帳戶餘額分別為 83,673 仟元及 66,731 仟元。

一〇一及一〇〇年度盈餘分配適用之稅額扣抵比率分別為 21.95% (預計) 及 23.42%。

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：

	一〇一年度			一〇〇年度		
	所得稅 費用	應付(退) 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	\$ 9,719	(\$ 1,364)	\$ 17,224	\$ 47,600	\$ 19,010	\$ 11,155
聯碩電器公司	1,000	957	2,900	1,900	1,589	1,713
良緯公司	( 157)	-	-	( 334)	-	334
金將公司	( 468)	-	-	( 3,442)	-	3,446
	<u>\$ 10,094</u>	<u>(\$ 407)</u>	<u>\$ 20,124</u>	<u>\$ 45,724</u>	<u>\$ 20,599</u>	<u>\$ 16,648</u>

十八、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	\$ 81,198	\$195,279	\$276,477	\$ 83,021	\$197,832	\$280,853
退休金	3,278	8,944	12,222	3,978	8,840	12,818
員工保險費	7,125	15,974	23,099	7,220	15,063	22,283
其他用人費用	1,554	7,614	9,168	2,028	7,914	9,942
	<u>\$ 93,155</u>	<u>\$227,811</u>	<u>\$320,966</u>	<u>\$ 96,247</u>	<u>\$229,649</u>	<u>\$325,896</u>
折舊費用	<u>\$ 19,189</u>	<u>\$ 9,073</u>	<u>\$ 28,262</u>	<u>\$ 22,331</u>	<u>\$ 12,891</u>	<u>\$ 35,222</u>
攤銷費用	<u>\$ 621</u>	<u>\$ 6,491</u>	<u>\$ 7,112</u>	<u>\$ 629</u>	<u>\$ 12,800</u>	<u>\$ 13,429</u>

十九、母公司每股盈餘

(單位：新台幣元)

	一〇一一年度		一〇〇〇年度	
	稅前	稅後	稅前	稅後
基本每股盈餘				
本期合併淨利—母公司	<u>\$ 1.36</u>	<u>\$ 1.19</u>	<u>\$ 1.87</u>	<u>\$ 1.04</u>
稀釋每股盈餘				
本期合併淨利—母公司	<u>\$ 1.35</u>	<u>\$ 1.19</u>	<u>\$ 1.86</u>	<u>\$ 1.04</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
一〇一一年度					
基本每股合併盈餘					
屬於普通股股東之本 期淨利—母公司	\$ 78,396	\$ 68,677	57,835	<u>\$ 1.36</u>	<u>\$ 1.19</u>
具稀釋作用之潛在普通股 之影響					
員工分紅	-	-	42		
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>\$ 78,396</u>	<u>\$ 68,677</u>	<u>57,877</u>	<u>\$ 1.35</u>	<u>\$ 1.19</u>
一〇〇〇年度					
基本每股合併盈餘					
屬於普通股股東之本 期淨利—母公司	\$ 107,999	\$ 60,399	57,835	<u>\$ 1.87</u>	<u>\$ 1.04</u>
具稀釋作用之潛在普通股 之影響					
員工分紅	-	-	78		
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>\$ 107,999</u>	<u>\$ 60,399</u>	<u>57,913</u>	<u>\$ 1.86</u>	<u>\$ 1.04</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。

## 二十、金融商品資訊之揭露

### (一) 公平價值之資訊

<u>負 債</u>	一〇一年十二月三十一日		一〇〇年十二月三十一日	
	<u>帳面價值</u>	<u>公平價值</u>	<u>帳面價值</u>	<u>公平價值</u>
長期借款及一年內到期之長期借款	\$210,000	\$206,787	\$173,609	\$169,342

### (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：

1. 短期金融商品以其在資產負債表上之帳面價值估計其公平價值，因為此類商品到期日甚近，其帳面價值應屬估計公平價值之合理基礎。此方法應用於現金及約當現金、應收款項、應付款項與短期銀行借款。
2. 公平價值變動列入損益之金融商品如有活絡市場公開報價時，則以此市場價格為公平價值。若無市場價格可供參考時，則採用評價方法估計。本合併公司採用評價方法所使用之估計及假設，與市場參與者於金融商品訂價時用以作為估計及假設之資訊一致。

衍生性金融商品如有活絡市場公開報價時，則以此市場價格為公平價值。若無市場價格可供參考時，則採用評價方法估計。本合併公司採用評價方法所使用之估計及假設，與市場參與者於金融商品訂價時用以作為估計及假設之資訊一致。

3. 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。

(三) 本合併公司於一〇一及一〇〇年度因以評價方法估計公平價值變動而認列為當期損益之金額皆為 0 仟元。

## 二一、關係人交易

### (一) 關係人之名稱及其關係

關係人名稱	與本公司之關係
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 (101/8/24 卸任)
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 (101/8/24 卸任)

### (二) 與關係人間之重大交易事項

#### 1. 銷貨收入

關係人名稱	一〇一一年度		一〇〇一年度	
	金額	%	金額	%
禾陽國際公司	\$ 7	-	\$ 68	-
禾米公司	1,242	-	12,486	-
佳瑩公司	52,388	2	75,276	2
台灣格力公司	3,366	-	-	-
	<u>\$ 57,003</u>	<u>2</u>	<u>\$ 87,830</u>	<u>2</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	一〇一一年度		一〇〇一年度	
	金額	%	金額	%
禾陽國際公司	<u>\$ 5,001</u>	<u>-</u>	<u>\$ -</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. 營業外收支

關係人名稱	一〇一一年度		一〇〇一年度	
	金額	%	金額	%
什項收入	<u>\$ 74</u>	<u>3</u>	<u>\$ -</u>	<u>-</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	\$ 34,064
	桃園縣龜山鄉科技三路 88 號 2 樓	101.01.01~ 102.12.31	-	議價	535	6,421
	台南市安定區新吉村新吉里 281-5 號	101.01.01~ 101.12.31	-	議價	60	720
	高雄市鳥松區水管路 39 號	101.01.01~ 101.12.31	-	議價	60	<u>720</u>
						<u>\$ 41,925</u>
一〇〇年度：						
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	2,834.4	\$ 34,387
	台中市西屯區環中路二段 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	720
	高雄市鳥松區水管路 39 號	100.01.01~ 100.12.31	-	議價	60	<u>720</u>
						<u>\$ 35,927</u>

#### 5. 債權債務往來情形

	關係人名稱	一〇一一年		一〇〇年	
		十二月三十一日	%	十二月三十一日	%
應收票據	佳瑩公司	\$ -	-	\$ 12,222	7
應收帳款	禾米公司	\$ -	-	\$ 271	-
	佳瑩公司	-	-	3,497	-
		\$ -	-	\$ 3,768	-
其他應收款	禾陽國際公司	\$ 2	-	\$ 40	-
應付帳款	禾陽國際公司	\$ -	-	\$ 2,419	1
應付票據	禾米公司	\$ -	-	\$ 1,017	-
應付費用	禾陽國際公司	\$ 4,292	3	\$ 3,470	2

#### 6. 董事、監察人及管理階層薪酬資訊

	一〇一一年度	一〇〇年度
薪資及報酬	\$ 11,446	\$ 8,517
獎金、特支費、業務執行費及車馬費	2,861	637
盈餘分配之董監酬勞	544	3,188
盈餘分配之員工紅利	300	650
	<u>\$ 15,151</u>	<u>\$ 12,992</u>

## 二二、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 十二月三十一日	一〇〇年 十二月三十一日
受限制資產－流動（備償戶）	\$ 28,571	\$ 44,253
流動（定存）	<u>9,458</u>	<u>9,412</u>
	<u>\$ 38,029</u>	<u>\$ 53,665</u>

## 二三、重大承諾事項及或有事項

- (一) 本合併公司一〇一年十二月三十一日止，已開立未使用信用狀計 USD16,548 仟元。
- (二) 本合併公司一〇一年十二月三十一日止，因借款所開立之保證票據計 330,000 仟元。
- (三) 瑞軒科技股份有限公司於一〇一年度向本合併公司之禾聯碩公司提起侵害專利權訴訟，目前尚由智慧財產法院審理中，本合併公司尚無法預知訴訟結果。

## 二四、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	附註二十

(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。	無
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。	附表四
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：附表五。

二五、依證期會(88)台財證(六)第 01398 號函關係企業合併財務報表應揭露事項

編號	項 目	說 明
1	從屬公司。	附註一
2	本期列入關係企業合併財務報表從屬公司增減變動情形。	附註一
3	本期未列入關係企業合併財務報表從屬公司增減變動情形。	無
4	從屬公司會計年度與控制公司不同之調整及處理方式。	無
5	國外從屬公司營業之特殊風險。	無
6	各關係企業盈餘分配受法令或契約限制情形。	無
7	合併借(貸)項攤銷之方法及期限。	附註十
8	分別揭露事項：	
	(1) 已銷除之交易事項。	附表五
	(2) 資金融通情形。	無
	(3) 背書保證情形。	無
	(4) 衍生性商品。	無
	(5) 重大或有事項。	附註二三
	(6) 重大期後事項。	無
	(7) 持有票券及有價證券。	附表一
9	其 他	無

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	
	一〇一年度	一〇〇年度	一〇一年度	一〇〇年度
液晶顯示器業務	\$2,395,661	\$2,193,702	\$ 63,244	\$ 23,409
冷氣商品業務	995,568	1,393,056	139,948	276,168
其 他	<u>95,423</u>	<u>978,230</u>	( 107,054)	( 196,156)
繼續營業單位總額	<u>\$3,486,652</u>	<u>\$4,564,988</u>	96,138	103,421
利息收入			477	470
處分固定資產利益—淨額			136	468
處分投資利益			3,291	-
兌換利益(損失)—淨額			3,419	( 5,625)
租金收入			3	3,431
什項收入			2,616	5,607
總部管理成本與董事酬勞			( 15,151)	( 544)
利息費用			( 11,465)	( 14,756)
金融資產評價損失			( 825)	-
權益法認列之投資損失			( 2,253)	( 579)
什項支出			( 3,436)	( 8,553)
稅前淨利(繼續營業單位)			<u>\$ 72,950</u>	<u>\$ 83,340</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) 部門資產及負債

	一 〇 一 年 十二月三十一日	一 〇 〇 年 十二月三十一日
<u>部門資產</u>		
液晶顯示器業務	\$ 926,961	\$ 792,814
冷氣業務	461,932	565,221
其 他	<u>725,417</u>	<u>740,571</u>
部門資產總額	<u>\$ 2,114,310</u>	<u>\$ 2,098,606</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。

(三) 主要產品及勞務之收入

本公司繼續營業單位之主要產品及勞務之收入係按營運部門作區分，可參考部門收入資訊之揭露。

(四) 地區別資訊

本合併公司並未於國外設立營運部門，但部分商品外銷於亞洲其他地區、北美及歐洲，按銷售地區別收入資訊列示如下：

	<u>一〇一年度</u>	<u>一〇〇年度</u>
亞洲	\$ 30,181	\$388,817
北美	6,235	74,812
歐洲	<u>32</u>	<u>296,746</u>
	<u>\$ 36,448</u>	<u>\$760,375</u>

(五) 重要客戶資訊

估本合併公司銷貨收入總額百分之十以上之客戶如下：

	<u>一〇一年度</u>	<u>一〇〇年度</u>
	估銷貨 收入總額	估銷貨 收入總額
	<u>金額</u> <u>比例%</u>	<u>金額</u> <u>比例%</u>
A 公司	\$765,360      20	\$708,298      15

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

	<u>一〇一年十二月三十一日</u>			<u>一〇〇年十二月三十一日</u>		
	<u>外幣</u>	<u>匯率</u>	<u>新台幣</u>	<u>外幣</u>	<u>匯率</u>	<u>新台幣</u>
<u>金融資產</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金	\$ 380	29.04	\$ 11,038	\$ 1,035	30.28	\$ 31,346
<u>金融負債</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金	1,303	29.04	37,862	5,447	30.28	164,918

## 二八、事先揭露採用國際財務報導準則相關事項

本合併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○九九○○○四九四三號函令之規定，於一〇一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）編製合併財務報告，為因應上開修正，本合併公司業已成立專案小組，並訂定採用 IFRSs 之計畫，該計畫係由雷鎔駿協理統籌負責，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
1. 成立專案小組	專案負責人	已完成
2. 訂定採用 IFRSs 轉換計畫	專案負責人	已完成
3. 完成現行會計政策與 IFRSs 差異之辨認	財會部門	已完成
4. 完成 IFRSs 合併個體之辨認	財會部門	已完成
5. 完成 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	財會部門	已完成
6. 完成資訊系統應做調整之評估	資訊部門	已完成
7. 完成內部控制應做調整之評估	稽核部門	已完成
8. 決定 IFRSs 會計政策	財會部門	已完成
9. 決定所選用 IFRS1 「首次採用國際會計準則」之各項豁免及選擇。	財會部門	已完成
10. 完成編製 IFRSs 開帳日財務狀況表	財會部門	已完成
11. 完成編製 IFRSs2012 年比較財務資訊之編製	財會部門	已完成
12. 完成相關內部控制（含財務報導流程及相關資訊系統）之調整	稽核部門 財會部門 資訊部門	已完成

(二) 合併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

	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>				
應收帳款淨額	\$ 444,077	\$ 1,805	\$ 445,882	附註二八(二)6.(1)
預付款項	51,890	758	52,648	附註二八(二)6.(4)
遞延所得稅資產— 流動	12,398	( 12,398 )	-	附註二八(二)6.(3)
固定資產淨額	89,452	2,025	91,477	附註二八(二)6.(4)
預付設備款	56	( 56 )	-	附註二八(二)6.(5)
無形資產	5,628	9,727	15,355	附註二八(二)6.(4)
遞延費用	12,510	( 12,510 )	-	附註二八(二)6.(4)
遞延所得稅資產— 非流動	4,250	12,802	17,052	附註二八(二)6. (3)、(7)及(8)
其他資產—其他	9,319	56	9,375	附註二八(二)6.(5)
<u>負 債</u>				
應付所得稅	20,599	( 20,599 )	-	附註二八(二)6.(2)
當期所得稅負債	-	20,599	20,599	附註二八(二)6.(2)
負債準備—流動	-	1,805	1,805	附註二八(二)6.(1)
應付費用	172,403	( 172,403 )	-	附註二八(二)6.(6)
其他流動負債	21,763	176,623	198,386	附註二八(二)6.(6) 及(8)
應計退休金負債	2,023	( 1,843 )	180	附註二八(二)6.(7)
<u>權 益</u>				
保留盈餘	405,276	( 1,973 )	403,303	附註二八(二)6.(7) 及(8)

2. 一〇一年十二月三十一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>				
應收帳款淨額	\$ 422,043	\$ 19,079	\$ 441,122	附註二八(二)6.(1)
當期所得稅資產	-	1,364	1,364	附註二八(二)6.(2)
其他應收款	3,698	( 1,364 )	2,334	附註二八(二)6.(2)
預付款項	22,602	52	22,654	附註二八(二)6.(4)
遞延所得稅資產— 流動	19,577	( 19,577 )	-	附註二八(二)6.(3)
固定資產淨額	68,562	1,235	69,797	附註二八(二)6.(4)
無形資產	-	7,198	7,198	附註二八(二)6.(4)
遞延費用	8,485	( 8,485 )	-	附註二八(二)6.(4)
遞延所得稅資產— 非流動	547	20,443	20,990	附註二八(二)6. (3)、(7)及(8)
<u>負 債</u>				
應付所得稅	957	( 957 )	-	附註二八(二)6.(2)
當期所得稅負債	-	957	957	附註二八(二)6.(2)
負債準備—流動	-	19,079	19,079	附註二八(二)6.(1)
應付費用	167,054	( 167,054 )	-	附註二八(二)6.(6)

( 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
其他流動負債	\$ 10,035	\$ 172,051	\$ 182,086	附註二八(二)6.(6) 及(8)
應計退休金負債	1,624	96	1,720	附註二八(二)6.(7)
<u>權 益</u>				
保留盈餘	381,160	( 4,227 )	376,933	附註二八(二)6.(7) 及(8)

### 3. 一〇一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
營業收入	\$ 3,486,652	\$ -	\$ 3,486,652	
營業成本	( 2,430,556 )	-	( 2,430,556 )	
營業毛利	1,056,096	-	1,056,096	
營業費用	( 975,109 )	( 795 )	( 975,904 )	附註二八(二)6.(7) 及(8)
營業淨利	80,987	( 795 )	80,192	
營業外收益及費損	( 8,037 )	-	( 8,037 )	
稅前淨利	72,950	( 795 )	72,155	
所得稅費用	( 10,094 )	135	( 9,959 )	附註二八(二)6.(7) 及(8)
稅後淨利	<u>\$ 62,856</u>	<u>( \$ 660 )</u>	<u>\$ 62,196</u>	
其他綜合損益				
確定福利之精算損失			( 1,921 )	附註二八(二)6.(7)
與其他綜合損益組成部分相關之所得稅			327	附註二八(二)6.(7)
當期綜合損益總額			<u>\$ 60,602</u>	

### 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。本合併公司因無帳列未實現重估增值及累積換算調整數，故無需提列特別盈餘公積。

## 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，本合併公司應建立 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。合併公司採用之主要豁免選項說明如下：  
員工福利

合併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。

上述豁免選項對合併公司之影響已併入以下「6.轉換至 IFRSs 之重大調節說明」中說明。

## 6. 轉換至 IFRSs 之重大調節說明

本合併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) 備抵銷貨退回之表達

中華民國一般公認會計原則下，銷貨退回係依經驗估計可能發生之產品退回，於產生出售當年度列為銷貨收入之減項，並認列備抵退回作為應收帳款之減項。轉換至 IFRSs 後，原帳列備抵退回係因過去事件所產生之現時義務，且金額或時點具有不確定性，故重分類為負債準備一流動。

截至一〇一年十二月三十一日及一〇一年一月一日，合併公司備抵銷貨退回重分類至負債準備一流動之金額分別為 19,079 仟元及 1,805 仟元。

### (2) 應收退稅款及應付所得稅之表達

中華民國一般公認會計原則下，應收退稅款及應付所得稅分別帳列流動資產及流動負債項下。轉換至 IFRSs 後，應將應收退稅款及應付所得稅依性質重分類至當期所得稅資產及當期所得稅負債。

截至一〇一年十二月三十一日及一〇一年一月一日，合併公司應收退稅款依性質重分類至當期所得稅資產之金額分別為 1,364 仟元及 0 仟元。

截至一〇一年十二月三十一日及一〇一年一月一日，合併公司應付所得稅依性質重分類至當期所得稅負債之金額分別為 957 仟元及 20,599 仟元。

### (3) 遞延所得稅資產

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。

截至一〇一年十二月三十一日及一〇一年一月一日，合併公司遞延所得稅資產重分類至非流動資產之金額分別為 19,577 仟元及 12,398 仟元。

### (4) 遞延費用

中華民國一般公認會計原則下，遞延費用係帳列其他資產項下。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、無形資產及預付費用。

截至一〇一年十二月三十一日及一〇一年一月一日，合併公司遞延費用重分類至固定資產之金額分別為 1,235 仟元及 2,025 仟元。

截至一〇一年十二月三十一日及一〇一年一月一日，合併公司遞延費用重分類至無形資產之金額分別為 7,198 仟元及 9,727 仟元。

截至一〇一年十二月三十一日及一〇一年一月一日，合併公司遞延費用重分類至預付費用之金額分別為 52 仟元及 758 仟元。

(5) 預付設備款

中華民國一般公認會計原則下，購置設備之預付款通常列為固定資產項下之預付設備款。

轉換至 IFRSs 後，購置設備之預付款通常列為預付款項，通常分類為非流動資產。

截至一〇一年十二月三十一日及一〇一年一月一日，合併公司預付設備款重分類至非流動項下之預付款項之金額分別為 0 仟元及 56 仟元。

(6) 應付費用之表達

中華民國一般公認會計原則下，應付費用帳列流動負債項下。轉換至 IFRSs 後，應將應付費用依性質重分類至其他應付款。

截至一〇一年十二月三十一日及一〇一年一月一日，合併公司應付費用依性質重分類至其他應付款之金額分別為 167,054 仟元及 172,403 仟元。

(7) 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。

截至一〇一年十二月三十一日及一〇一年一月一日，合併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，應計退休金負債分別調整增加 96 仟元及減少 1,843 仟元；遞延所得稅資產分別調整增加 17 仟元及減少 313 仟元。一〇一年度退休金利益調整減少 18 仟元及所得稅費用調整減少 3 仟元，另因認列確定福利計畫之精算損失 1,921 仟元及調整增加其他綜合損益組成部分之所得稅 327 仟元。

(8) 員工福利－短期可累積帶薪假

中華民國一般公認會計原則下，短期支薪假給付未有明文規定，通常於實際支付時入帳。

轉換至 IFRSs 後，對於可累積支薪假給付，應於員工提供勞務而增加其未來應得之支薪假給付時認列費用。

截至一〇一年十二月三十一日及一〇一年一月一日，合併公司因短期可累積帶薪假之會計處理分別調整增加其他應付款 4,997 仟元及 4,220 仟元；遞延所得稅資產分別調整增加 849 仟元及 717 仟元。另一〇一年度薪資費用調整增加 777 仟元及所得稅費用調整減少 132 仟元。

(9) 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致營業費用項下退休金利益調整減少 18 仟元；薪資費用調整增加 777 仟元；所得稅費用調整減少 135 仟元。

(三) 合併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。合併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。

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	\$ 252,387	100.00	無市價資訊	
	協盛投資股份有限公司	"	"	1,500,000	<u>12,168</u>	27.27	"	
					<u>\$ 264,555</u>			

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	聯碩電器股份有限公司	採權益法評價之被投資公司	進貨	\$ 736,473	27	與一般廠商相同	與一般廠商比較無重大差異	-	(\$ 56,671)	( 37)	

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	\$ 255,000	\$ 255,000	26,000,000	100.00	\$ 252,387	\$ 8,353	(\$ 10,313) (註)	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	12,168	( 8,260)	( 2,253)	採權益法評價 之被投資公 司

註：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 18,666 仟元。

附表四 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	\$ 736,473	93	與一般客戶相同	與一般客戶比較無重大差異	—	\$ 56,671	85	

附表五 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	一〇一年度 禾聯碩公司	聯碩電器公司	1	應收帳款	\$ 8	與一般客戶相較無重大差異	-				
				其他應收款	10	"	-				
				應付帳款	56,671	未計息	3				
				銷貨收入	1,742	依雙方議定價格計算	-				
				銷貨成本	736,473	"	21				
				營業費用	1,740	"	-				
				1	聯碩電器公司	金將公司	1	銷貨收入	3,166	依雙方議定價格計算	-
								銷貨成本	2,210	"	-
								應收帳款	56,671	與一般客戶相較無重大差異	3
								應付帳款	8	未計息	-
2	良緯公司	禾聯碩公司	2	應付費用	10	"	-				
				銷貨收入	738,213	依雙方議定價格計算	21				
				銷貨成本	1,600	"	-				
				營業費用	142	"	-				
				租金收入	26	依雙方議定價格計算	-				
				3	金將公司	聯碩電器公司	3	銷貨收入	46	依雙方議定價格計算	-
								租金支出	26	依雙方議定價格計算	-
				3	金將公司	禾聯碩公司	2	銷貨收入	2,210	依雙方議定價格計算	-
								銷貨成本	3,166	"	-
						聯碩電器公司	3	銷貨成本	46	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					
				科目	金額	交易條件	佔合併總營收或 總資產之比率 (註三)		
0	一〇〇年度 禾聯碩公司	聯碩電器公司	1	應收帳款	\$ 43	與一般客戶相較無重大差異	-		
				其他應收款	753	未計息	-		
				應付帳款	65,967	"	3		
				應付費用	4,675	"	-		
				銷貨收入	281	依雙方議定價格計算	-		
				銷貨成本	804,942	"	17		
		良緯公司	1	其他應收款	24	與一般客戶相較無重大差異	-		
				銷貨成本	97	"	-		
				金將公司	1	應收帳款	614	與一般客戶相較無重大差異	-
		應收票據	623	與一般客戶相較無重大差異		-			
		其他應收款	35	與一般客戶相較無重大差異		-			
		應付帳款	2,419	未計息		-			
		1	聯碩電器公司	禾聯碩公司	2	銷貨收入	2,054	"	-
						銷貨成本	6,970	"	-
應收帳款	65,967					與一般客戶相較無重大差異	3		
其他應收款	4,675					"	-		
應付帳款	43					"	-		
應付費用	753					"	-		
良緯公司	3			銷貨收入	804,942	依雙方議定價格計算	17		
				銷貨成本	281	"	-		
				其他應收款	3	與一般客戶相較無重大差異	-		
				金將公司	3	應收票據	21	"	-
應收帳款	5	"	-						

(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	
2	良緯公司	禾聯碩公司	2	應付費用	\$ 24	未計息	-
				銷貨收入	97	與一般客戶相較無重大差異	-
		聯碩電器公司	3	應付費用	3	未計息	-
				金將公司	3	其他應收款	898
3	金將公司	禾聯碩公司	2	應收票據	216	"	-
				銷貨成本	5,851	"	-
				應收帳款	2,419	與一般客戶相較無重大差異	-
				應付票據	623	未計息	-
				應付帳款	614	"	-
				應付費用	35	"	-
		聯碩電器公司	3	銷貨收入	6,970	依雙方議定價格計算	-
				銷貨成本	2,054	"	-
				應付帳款	5	未計息	-
				應付票據	21	"	-
				良緯公司	3	應付帳款	898
應付票據	216	"	-				
銷貨收入	5,851	與一般客戶相較無重大差異	-				

(接次頁)

(承前頁)

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。