

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

民國一〇〇及九十九年度

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	9~11		
九、合併財務報表附註			
(一) 公司沿革及合併政策	12		一
(二) 重要會計政策之彙總說明	13~18		二
(三) 會計變動之理由及其影響	18		三
(四) 重要會計科目之說明	19~32		四~二二
(五) 關係人交易	32~33		二三
(六) 質抵押之資產	33		二四
(七) 重大承諾事項及或有事項	34		二五
(八) 重大之災害損失	-		-
(九) 重大之期後事項	-		-
(十) 其 他	-		-
(十一) 附註揭露事項			
1. 重大交易事項相關資訊	34, 39~41		二六
2. 轉投資事業相關資訊	34, 42~44		二六
3. 大陸投資資訊	-		-
4. 母子公司間業務關係及重要 交易往來情形	35, 45~47		二六
(十二) 營運部門財務資訊	36~38		二八

## 聲 明 書

本公司民國一〇〇年度（自一〇〇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 一 年 三 月 二 十 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一〇〇年及九十九年十二月三十一日之合併資產負債表，暨民國一〇〇年及九十九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。上開財務報表之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據查核結果對上開財務報表表示意見。

本會計師係依照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及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一〇〇年及九十九年十二月三十一日之財務狀況，暨民國一〇〇年及九十九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 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 三 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  
民國一〇〇年及九十九年十二月三十一日

單位：新台幣仟元

代 碼	資 產	一〇〇年十二月三十一日		九十九年十二月三十一日		代 碼	負 債 及 股 東 權 益	一〇〇年十二月三十一日		九十九年十二月三十一日	
		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)	\$ 256,985	12	\$ 200,308	7	2100	短期借款(附註十四)	\$ 315,812	15	\$ 664,999	24
1120	應收票據(淨額)(附註二及五)	172,952	8	68,171	2	2110	應付短期票券(附註十五)	60,000	3	100,000	4
1130	應收票據—關係人(附註二、五及二三)	12,222	1	71,618	3	2120	應付票據(附註二三)	33,959	1	5,069	-
1140	應收帳款—非關係人(淨額)(附註二及六)	444,077	21	606,105	22	2140	應付帳款(附註二三)	234,893	11	567,484	21
1150	應收帳款—關係人(附註二、六及二三)	3,768	-	22,838	1	2160	應付所得稅(附註二及十九)	20,599	1	45,590	2
1160	其他應收款	773	-	5,944	-	2170	應付費用(附註二三)	172,403	8	185,677	7
1210	存貨(附註二及七)	983,825	46	1,360,503	50	2270	一年內到期之長期負債(附註十六及二二)	68,990	3	-	-
1260	預付款項	51,890	2	76,567	3	2280	其他流動負債	21,763	1	19,411	1
1275	待出售非流動資產(附註八)	-	-	49,153	2	21XX	流動負債合計	928,419	43	1,588,230	59
1286	遞延所得稅資產—流動(附註二及十八)	12,398	1	18,558	1		長期負債(附註十六及二二)				
1291	受限制資產—流動(附註二四)	53,665	2	72,943	3	2420	長期借款	104,619	5	-	-
1298	其他流動資產	2,891	-	19,519	1		其他負債				
11XX	流動資產合計	1,995,446	93	2,572,227	95	2810	應計退休金負債(附註二及十七)	2,023	-	2,428	-
	投 資					2820	存入保證金	303	-	300	-
1421	採權益法之長期股權投資(附註九)	14,421	1	-	-	28XX	其他負債合計	2,326	-	2,728	-
	固定資產(附註二及十)					2XXX	負債合計	1,035,364	48	1,590,958	59
	成 本						股東權益(附註十八)				
1531	機器設備	25,499	1	30,035	1		母公司股東權益				
1551	運輸設備	12,257	1	11,785	-	3110	股 本	578,350	27	578,350	21
1545	試驗設備	9,305	-	12,789	1		資本公積				
1561	辦公設備	5,266	-	3,812	-	3210	資本公積—發行溢價	37,298	2	37,298	2
1611	租賃改良物	31,018	2	30,045	1	3271	資本公積—員工認股權	4,439	-	4,439	-
1681	其他設備	60,842	3	113,630	4		保留盈餘				
15X1	成本合計	144,187	7	202,096	7	3310	法定盈餘公積	69,811	3	35,229	1
15X9	減：累計折舊	( 54,735 )	( 3 )	( 85,443 )	( 3 )	3351	未分配盈餘	405,276	19	466,212	17
1672	未完工程及預付設備款	56	-	2,907	-	361X	母公司股東權益合計	1,095,174	51	1,121,528	41
15XX	固定資產合計	89,508	4	119,560	4	3610	少數股權	8,456	1	-	-
	無形資產(附註十二)					3XXX	股東權益合計	1,103,630	52	1,121,528	41
1740	版 權	5,628	-	-	-						
	其他資產(附註二、十一、十三及十九)						負債及股東權益總計	\$ 2,138,994	100	\$ 2,712,486	100
1820	存出保證金	7,912	-	7,606	-						
1830	遞延費用	12,510	1	12,533	1						
1860	遞延所得稅資產—非流動	4,250	-	560	-						
1880	其他資產—其他	9,319	1	-	-						
18XX	其他資產合計	33,991	2	20,699	1						
1XXX	資 產 總 計	\$ 2,138,994	100	\$ 2,712,486	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

民國一〇〇年及九十九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	一〇〇年度		九十九年度		
	金額	%	金額	%	
4110	營業收入(附註二及二三)	\$4,839,536	106	\$4,645,443	104
4170	減：銷貨退回	( 148,256)	( 3)	( 85,720)	( 2)
4190	銷貨折讓	( <u> 126,292</u> )	( <u> 3</u> )	( <u> 98,044</u> )	( <u> 2</u> )
4100	營業收入淨額	4,564,988	100	4,461,679	100
5000	營業成本(附註二十及二三)	( <u> 3,395,392</u> )	( <u> 75</u> )	( <u> 3,244,445</u> )	( <u> 73</u> )
5910	營業毛利	<u> 1,169,596</u>	<u> 25</u>	<u> 1,217,234</u>	<u> 27</u>
	營業費用(附註二十及二三)				
6100	推銷費用	( 968,837)	( 21)	( 866,689)	( 19)
6200	管理及總務費用	( 70,384)	( 1)	( 80,923)	( 2)
6300	研究發展費用	( <u> 27,498</u> )	( <u> 1</u> )	( <u> 23,536</u> )	( <u> 1</u> )
6000	營業費用合計	( <u> 1,066,719</u> )	( <u> 23</u> )	( <u> 971,148</u> )	( <u> 22</u> )
6900	營業淨利	<u> 102,877</u>	<u> 2</u>	<u> 246,086</u>	<u> 5</u>
	營業外收入及利益				
7110	利息收入	470	-	227	-
7130	處分固定資產利益	631	-	137,390	3
7310	金融資產評價利益	-	-	343	-
7320	金融負債評價利益	-	-	4,746	-
7210	租金收入(附註二三)	3,431	-	825	-
7480	什項收入	<u> 5,607</u>	-	<u> 13,671</u>	<u> 1</u>
7100	營業外收入及利益 合計	<u> 10,139</u>	-	<u> 157,202</u>	<u> 4</u>

(接次頁)

(承前頁)

代碼	一〇〇年度			九十九年度				
	金	額	%	金	額	%		
	營業外費用及損失							
7510	(\$	14,756)	-	(\$	11,039)	-		
7520	採權益法認列之投資損失(附註九)							
	(	579)	-	-	-	-		
7530	處分固定資產損失							
	(	163)	-	(	67)	-		
7560	兌換損失—淨額							
	(	5,625)	-	(	7,111)	-		
7880	什項支出							
	(	8,553)	-	(	246)	-		
7500	營業外費用及損失合計							
	(	29,676)	-	(	18,463)	-		
7900	稅前淨利							
		83,340	2		384,825	9		
8110	所得稅費用(附註二及十九)							
	(	45,724)	(1)	(	39,000)	(1)		
9600	合併總純益							
	\$	37,616	1	\$	345,825	8		
	歸屬予：							
9601	母公司股東							
	\$	60,399	1	\$	345,825	8		
9602	少數股權							
	(	22,783)	-	-	-	-		
	\$	37,616	1	\$	345,825	8		
代碼	稅前		稅後		稅前		稅後	
	母公司每股盈餘(附註二一)							
9750	\$ 1.87		\$ 1.04		\$ 6.86		\$ 6.18	
9850	\$ 1.87		\$ 1.04		\$ 6.84		\$ 6.16	

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：雷鎔駿

禾聯碩股份有限公司及其子公司

合併股東權益變動表

民國一〇〇年及九十九年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣仟元

	股	本	資	本	公	積	保	留	盈	餘	少	數	股	權	合	計														
	股	本	普通	發行	溢	價	員	工	認	股	權	法	定	盈	餘	公	積	未	分	配	盈	餘	少	數	股	權	合	計		
九十九年一月一日餘額	\$	500,004	\$	-	\$	-	\$	18,811	\$	191,805	\$	-	\$	710,620																
九十八年度盈餘分配																														
法定盈餘公積		-		-		-		16,418		( 16,418)		-		-																
股票股利		55,000		-		-		-		( 55,000)		-		-																
現金增資—99.09		13,096		6,548		4,439		-		-																				
現金增資—99.12		10,250		30,750		-		-		-																				
九十九年度合併總純益		-		-		-		-		345,825		-		345,825																
九十九年十二月三十一日餘額		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																

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

民國一〇〇年及九十九年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣仟元

	一〇〇年度	九十九年度
營業活動之現金流量		
合併總純益	\$ 37,616	\$ 345,825
折舊費用	35,222	27,480
攤銷費用	13,429	6,939
呆帳費用	600	2,617
員工認股權酬勞成本	-	4,439
存貨跌價及呆滯損失	35,463	811
權益法認列之投資損失	579	-
金融商品評價損失	-	( 5,089)
處分固定資產損失—淨額	( 468)	( 137,323)
合併借項攤銷	2,662	-
遞延所得稅	2,470	4,410
營業資產及負債之淨變動		
交易目的金融商品	-	1,724
應收票據	( 45,132)	( 61,092)
應收帳款	183,217	( 182,459)
其他應收款	5,171	( 3,128)
存貨	352,115	( 539,965)
預付款項	31,544	( 51,821)
其他流動資產	17,185	( 52,787)
應付票據	16,732	534
應付帳款	( 305,158)	233,461
應付所得稅	( 24,991)	17,305
應付費用	( 14,382)	83,729
其他應付款	9,368	( 15,416)
預收款項	( 12,463)	( 37,687)
其他流動負債	( 429)	( 16,192)
應計退休金負債	( 405)	( 363)
營業活動之淨現金流入(出)	<u>339,945</u>	<u>( 374,048)</u>
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	( 7,674)	( 89,692)
處分固定資產價款	49,885	388,477

(接次頁)

(承前頁)

	一〇〇年度	九十九年度
存出保證金增加	(\$ 306)	(\$ 5,385)
遞延費用增加	( 9,125)	( 11,272)
無形資產增加	( 3,145)	-
受限制資產減少(增加)	19,144	( 42,943)
投資活動之淨現金流入	<u>33,779</u>	<u>239,185</u>
融資活動之現金流量		
短期借款減少	( 349,262)	( 48,143)
應付短期票券(減少)增加	( 40,000)	100,000
舉借長期借款	200,000	-
償還長期借款	( 26,391)	-
存入保證金增加	-	200
發放現金股利	( 86,753)	-
現金增資	-	60,644
融資活動之淨現金流(出)入	<u>( 302,406)</u>	<u>112,701</u>
取得子公司現金流出數	<u>( 14,641)</u>	<u>-</u>
本期現金及約當現金淨增加(減少)數	56,677	( 22,162)
期初現金及約當現金餘額	<u>200,308</u>	<u>222,470</u>
期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 256,985</u>	<u>\$ 200,308</u>
現金流量資訊之補充揭露		
本期支付利息	<u>\$ 14,629</u>	<u>\$ 11,072</u>
支付所得稅	<u>\$ 18,242</u>	<u>\$ 29,476</u>
不影響現金流量之投資及融資活動		
一年內到期之長期負債	<u>\$ 68,990</u>	<u>\$ -</u>
以現金購置固定資產		
本期購置固定資產	\$ 6,768	\$ 129,968
加：期初應付購置設備款	3,231	19,152
減：期末應付購置設備款	-	( 3,231)
預付設備款轉列待出售非流動資產	-	( 36,498)
土地房屋及建築物轉列待出售非流動資產	-	( 12,655)
重分類至暫付款	-	( 2,048)
重分類至存出保證金	-	( 1,000)

(接次頁)

(承前頁)

	一〇〇年度	九十九年度
重分類至其他費用	(\$ 161)	(\$ 3,996)
退回預付設備款	( <u>2,164</u> )	<u>-</u>
本期支付購置固定資產價款	<u>\$ 7,674</u>	<u>\$ 89,692</u>

一〇〇年度取得子公司(金將科技股份有限公司),其資產與負債表列如下:

現金	\$ 2,660
應收票據	1,000
應收帳款	1,972
存貨	10,900
預付款項	6,867
其他流動資產	557
固定資產	991
無形資產	5,463
遞延費用	1,302
短期借款	( 75)
應付帳款	( 8,250)
應付票據	( 12,158)
應付費用	( 1,108)
其他應付款	( 990)
預收款項	( 4,854)
其他流動負債	( 32)
存入保證金	( 3)
少數股權	( <u>2,223</u> )
取得金將公司之淨資產	2,019
減:取得金將公司股權之現金投入	( 14,000)
減:金將公司之現金餘額	( <u>2,660</u> )
取得金將公司淨現金流出	( <u>\$ 14,641</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:雷鎔駿

禾聯碩股份有限公司及其子公司

合併財務報表附註

民國一〇〇及九十九年度

(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。一〇〇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。

(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。一〇〇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。一〇〇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。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。一〇〇年十二月三十一日實收資本額為 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。

於一〇〇年及九十九年十二月三十一日止，本合併公司員工人數分別為 549 人及 574 人。

合併政策

(一) 合併財務報表編製主體如下：

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)

九十九年十二月三十一日  
禾聯碩公司  
聯碩電器公司  
—  
—

(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

本合併公司所有國外營運機構外幣財務報表之換算如下：資產及負債科目均按資產負債表日之即期匯率換算；股東權益按歷史匯率換算；股利按宣告日之匯率換算；損益科目按加權平均匯率換算；外幣財務報表換算所產生之兌換差額列入換算調整數，列於股東權益之調整項目，俟國外營運機構出售或清算時併入損益計算。

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。

資產負債表日之外幣非貨幣性資產或負債（例如權益商品），依公平價值衡量者，按該日即期匯率調整，所產生之兌換差額，屬公平價值變動認列為股東權益調整項目者，列為股東權益調整項目；屬公平價值變動認列為當期損益者，列為當期損益。以成本衡量者，則按交易日之歷史匯率衡量。

### (二) 會計估計

依照前述準則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。

進行減損測試時，商譽係分攤到本合併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。

對僅具重大影響力而未具控制能力之長期股權投資，則以個別長期股權投資帳面價值（含商譽）為基礎，比較個別投資之可回收金額與帳面價值以計算該投資之減損損失。

#### (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。

被投資公司發行新股時，若未按持股比例認購，致使持股比例發生變動，並因而使投資之股權淨值發生增減時，其增減數調整資本公積及長期投資；前項調整如應借記資本公積，而長期投資所產生之資本公積餘額不足時，其差額借記保留盈餘。

本合併公司對具重大影響力之被投資公司，因認列其虧損致使對該被投資公司之長期投資及墊款帳面餘額為負數時，除本合併公司意圖繼續支持，或該被投資公司之虧損係屬短期性質，有充分證據顯示將於未來短期內回復獲利之營運外，其投資損失之認列以使對該公司投資及墊款之帳面餘額降至零為限。

本合併公司對於已達控制能力之被投資公司，若因認列其虧損致使對該被投資公司之長期投資帳面餘額為負數時，除被投資公司之其他股東有義務並能夠提出額外資金承擔其損失者外，本合併公司全額吸收超過該被投資公司股東原有權益之損失金額，若該被投資公司日後獲利，則該利益先歸屬至本合併公司，直至原多承擔之損失完全回復為止。

#### (十) 固定資產

固定資產以成本加重估增值減累計折舊計價。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。

折舊採用平均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；租賃改良物，三年至五年；辦公設備，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。資產重估增值部分之折舊，係以直線法按重估時該項資產之剩餘耐用年限計提。

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，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成本等各項未攤銷費用，依其性質按年攤銷。

#### (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(一)將部分所得稅分攤至會計原則變動累積影響數或直接借記及(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。

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。去料加工時，加工產品之所有權及顯著風險並未移轉，是以去料時不作銷貨處理。

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，對一〇〇年度財務報並無影響。

#### 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，本合併公司亦配合重編九十九年度之部門資訊。

四、現金及約當現金

	一〇〇年 十二月三十一日	九十九年 十二月三十一日
庫存現金	\$ 2,229	\$ 2,049
銀行支票及活期存款	254,756	193,128
銀行定期存款	<u>-</u>	<u>5,131</u>
	<u>\$256,985</u>	<u>\$200,308</u>

五、應收票據

	一〇〇年 十二月三十一日	九十九年 十二月三十一日
應收票據－非關係人	\$175,111	\$ 69,583
減：備抵呆帳	( 2,159)	( 1,412)
	<u>\$172,952</u>	<u>\$ 68,171</u>
應收票據－關係人	<u>\$ 12,222</u>	<u>\$ 71,618</u>

六、應收帳款

	一〇〇年 十二月三十一日	九十九年 十二月三十一日
應收帳款－非關係人	\$452,315	\$613,158
減：備抵呆帳	( 6,433)	( 7,053)
備抵銷貨退回	( 1,805)	<u>-</u>
	<u>\$444,077</u>	<u>\$606,105</u>
應收帳款－關係人	<u>\$ 3,768</u>	<u>\$ 22,838</u>

本公司備抵呆帳之變動情形如下：

	一〇〇年 應收票據	〇〇年 應收帳款	年 催收款	九十九年 應收票據	九十九年 應收帳款	度 催收款
年初餘額	\$ 1,412	\$ 7,053	\$ 90	\$ 3,849	\$ 2,955	\$ 704
減：本年度實際沖銷	-	-	-	( 866)	-	( 704)
加(減)：本年度提列 (迴轉)呆帳 費用	-	600	-	( 1,571)	4,098	90
加(減)：重分類	<u>747</u>	<u>( 1,220)</u>	<u>473</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
年底餘額	<u>\$ 2,159</u>	<u>\$ 6,433</u>	<u>\$ 563</u>	<u>\$ 1,412</u>	<u>\$ 7,053</u>	<u>\$ 90</u>

催收款帳列其他資產項下。

七、存 貨

	一 ○ ○ 年 十二月三十一日	九 十 九 年 十二月三十一日
商品存貨	\$ 135,885	\$ 368,439
製 成 品	432,653	435,018
在 製 品	70,244	67,156
半 成 品	40,431	28,912
物 料	6,216	3,429
原 料	<u>298,396</u>	<u>457,549</u>
	<u>\$ 983,825</u>	<u>\$ 1,360,503</u>

一〇〇年及九十九年十二月三十一日之備抵存貨跌價損失分別為80,369仟元及44,906仟元。

一〇〇及九十九年度與存貨相關之銷貨成本分別為3,395,392仟元及3,244,445仟元。一〇〇及九十九年度之銷貨成本分別包括存貨跌價損失35,463仟元及811仟元。

八、待出售非流動資產

	一 ○ ○ 年 十二月三十一日	九 十 九 年 十二月三十一日
待出售土地	\$ -	\$ 17,487
建 築 物	<u>-</u>	<u>31,666</u>
	<u>\$ -</u>	<u>\$ 49,153</u>

本合併公司之禾聯碩公司預估於一〇〇年出售位於桃園縣龜山鄉文化二路及文昌五街土地與建築物予禾陽國際股份有限公司，因此將該土地與建築物分類為待出售非流動資產，該資產並無應認列之減損損失，九十九年十二月三十一日亦無減損情形。該上述待出售土地及建築物業已於一〇〇年一月二十七日完成過戶，其合約總價款計49,784仟元。

九、採權益法之長期股權投資

一〇〇年九月三十日			九十九年十二月三十一日		
金	額	股權%	金	額	股權%

非上市(櫃)公司

協盛投資股份有限公司	\$ 14,421	27	\$ -	-
------------	-----------	----	------	---

依權益法認列投資收益之內容如下：

	一〇〇年度	九十九年度
協盛投資股份有限公司	(\$ 579)	\$ -

十、固定資產

成 本	一〇〇年									合 計
	土 地	房屋及建築	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	
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	-	-	25,499	12,257	9,305	5,266	31,018	60,842	56	144,243
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	-	-	8,516	7,793	4,587	2,736	8,988	22,115	-	54,735
年底淨額	\$ -	\$ -	\$ 16,983	\$ 4,464	\$ 4,718	\$ 2,530	\$ 22,030	\$ 38,727	\$ 56	\$ 89,508
	九 十 九 年									
成 本	土 地	房屋及建築	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	\$ 131,473	\$ 151,669	\$ 9,387	\$ 13,135	\$ 10,936	\$ 1,376	\$ -	\$ 63,996	\$ 27,444	\$ 409,416
本年度增加	-	300	4,319	621	1,853	2,511	367	15,860	104,137	129,968
本年度處分	( 121,150)	( 149,239)	( 15)	( 1,971)	-	( 269)	-	( 5,131)	-	( 277,775)
本年度重分類	( 10,323)	( 2,730)	16,344	-	-	194	29,678	38,905	( 128,674)	( 56,606)
年底餘額	-	-	30,035	11,785	12,789	3,812	30,045	113,630	2,907	205,003
累計折舊										
年初餘額	-	20,945	6,575	3,210	7,456	835	-	45,972	-	84,993
折舊費用	-	1,122	2,241	3,077	950	430	3,551	16,109	-	27,480
本年度處分	-	( 21,669)	( 7)	( 1,041)	-	( 211)	-	( 3,693)	-	( 26,621)
本年度重分類	-	( 398)	-	-	-	( 11)	-	-	-	( 409)
年底餘額	-	-	8,809	5,246	8,406	1,043	3,551	58,388	-	85,443
年底淨額	\$ -	\$ -	\$ 21,226	\$ 6,539	\$ 4,383	\$ 2,769	\$ 26,494	\$ 55,242	\$ 2,907	\$ 119,560

本合併公司之禾聯碩公司於九十八年十月三十日與穩懋半導體股份有限公司簽訂房地買賣契約書，出售座落於桃園縣龜山鄉華亞段 0190-0004 地號土地、地上建物及其附屬設備。土地面積 1,200.0265 坪，價款計 204,000 仟元（含土地增值稅 11,495 仟元），房屋總面積為 3,673.63 坪，價款計 194,000 仟元（未含營業稅 9,700 仟元），合約總價款計 398,000 仟元。上述土地及建物業已於九十九年四月十三日完成過戶。

一〇〇及九十九年度均無利息資本化及抵押擔保之情事。

十一、合併借項

	一〇〇年 十二月三十一日	九十九年 十二月三十一日
合併借項		
良緯公司轉投資金將公司	\$ <u>9,319</u>	\$ <u>-</u>

本合併公司之良緯公司一〇〇年度五月一日以 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，本年度攤銷 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。

十二、無形資產

	一〇〇年度 版                    權	九十九年度 版                    權
<u>成    本</u>		
年初餘額	\$ -	\$ -
首次併入影響數	47,231	-
本年度增加	3,170	-
本年度處分	<u>-</u>	<u>-</u>
年底餘額	<u>50,401</u>	<u>-</u>
<u>累計攤銷</u>		
年初餘額	-	-
首次併入影響數	41,796	-
攤銷費用	2,977	-
本年度處分	<u>-</u>	<u>-</u>
年底餘額	<u>44,773</u>	<u>-</u>
年底淨額	<u>\$ 5,628</u>	<u>\$ -</u>

十三、其他資產－催收款項

	一〇〇年 十二月三十一日	九十九年 十二月三十一日
催收款項	\$ 563	\$ 90
減：備抵呆帳	( <u>563</u> )	( <u>90</u> )
	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

十四、短期借款

	<u>一〇〇年 十二月三十一日</u>	<u>九十九年 十二月三十一日</u>
應付遠期信用狀－利率一〇〇 年 1.050%-1.900%，九十九年 1.305%-2.187%；借款餘額一 〇〇年包括 5,300 仟美元；九 十九年包括 3,093 仟美元	\$160,493	\$109,080
銀行週轉性借款－利率一〇〇 年 1.500%-2.500%，九十九年 1.350%-1.839%	<u>155,319</u> <u>\$315,812</u>	<u>555,919</u> <u>\$664,999</u>

截至一〇〇年及九十九年十二月三十一日分別開立保證票據計 90,000 仟元及 123,900 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二四。

十五、應付短期票券

	<u>一〇〇年十二月三十一日</u>		<u>九十九年十二月三十一日</u>	
	<u>金 額</u>	<u>利 率 區 間</u>	<u>金 額</u>	<u>利 率 區 間</u>
應付商業本票	<u>\$ 60,000</u>	1.488%~1.498%	<u>\$ 100,000</u>	1.308%~1.408%

十六、長期借款

	<u>一〇〇年 十二月三十一日</u>	<u>九十九年 十二月三十一日</u>
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	\$ -
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	-

(接次頁)

(承前頁)

	<u>一〇〇年</u> <u>十二月三十一日</u>	<u>九十九年</u> <u>十二月三十一日</u>
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	\$ -
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	-
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	<u>20,000</u> 173,609	<u>-</u> -
減：一年內到期部分	( <u>68,990</u> )	-
	<u>\$104,619</u>	<u>\$ -</u>

其提供抵押擔保及其開立保證票據情形，請參閱附註二四及二五。

#### 十七、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。禾聯碩公司一〇〇及九十九年度認列之退休金成本分別為 10,919 仟元及 10,169 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。禾聯碩公司一〇〇及九十九年度認列之退休金利益與成本分別為 30 仟元及 13 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：

	一〇〇年度	九十九年度
服務成本	\$ -	\$ -
利息成本	38	50
退休基金資產之預期報酬	( 35)	( 27)
過渡性淨給付義務攤銷數	133	133
退休金損(益)攤銷數	( 166)	( 143)
轉調員工之退休金影響數	-	-
	<u>(\$ 30)</u>	<u>\$ 13</u>

2. 退休基金提撥狀況與帳載應計退休金負債之調節：

	一〇〇年 十二月三十一日	九十九年 十二月三十一日
給付義務		
既得給付義務	\$ -	\$ -
非既得給付義務	( 1,473)	( 1,357)
累積給付義務	( 1,473)	( 1,357)
未來薪資增加之影響數	( 592)	( 523)
預計給付義務	( 2,065)	( 1,880)
退休基金資產公平價值	<u>1,960</u>	<u>1,565</u>
提撥狀況	( 105)	( 315)
未認列過渡性淨給付義務	934	1,068
退休金損(益)未攤銷餘額	( 2,852)	( 3,181)
補列之應計退休金負債	-	-
應計退休金負債	<u>(\$ 2,023)</u>	<u>(\$ 2,428)</u>
既得給付	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

3. 精算假設：

	一〇〇年 十二月三十一日	九十九年 十二月三十一日
折現率	2.00%	2.00%
未來薪資水準增加率	2.50%	2.25%
退休基金資產預期投資報酬率	2.00%	2.00%

	一〇〇年度	九十九年度
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。聯碩電器公司一〇〇及九十九年度認列之退休金成本分別為 1,711 仟元及 1,368 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。良緯公司一〇〇年度認列之退休金成本為 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。金將公司一〇〇年度認列之退休金成本為 208 仟元。

## 十八、股東權益

### 母公司普通股

於一〇〇年及九十九年十二月三十一日，本合併公司之禾聯碩公司額定股本為 1,000,000 仟元，每股面額 10 元，額定股數為 100,000 仟股。一〇〇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

依照法令規定，資本公積除彌補公司虧損外，不得使用，但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、因合併而發行股票之股本溢價及庫藏股票交易等）及受領贈與之所得產生之資本公積，得撥充資本，其撥充股本每年以實收股本之一定比率為限。依據於一〇一年一月四日公布之公司法修訂條文，前述資本公積亦得以現金分配。因長期股權投資產生之資本公積，不得作為任何用途。

本合併公司資本公積明細如下：

	一〇〇年 十二月三十一日	九十九年 十二月三十一日
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。

一〇〇及九十九年度應付員工紅利估列金額分別為 544 仟元及 3,188 仟元；應付董監酬勞估列金額分別為 544 仟元及 3,188 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；當其餘額已達實收股本 50%，得以其半數撥充股本。依據於一〇一年一月四日公布之公司法修訂條文，前述資本公積亦得以現金分配。

本合併公司之禾聯碩公司股東常會分別於一〇〇年四月二十一日及九十九年六月十八日決議通過九十九及九十八年度盈餘分配案如下：

	盈餘分配案		每股股利(元)	
	九十九年度	九十八年度	九十九年度	九十八年度
法定盈餘公積	\$ 34,582	\$ 16,418	\$ -	\$ -
現金股利	86,753	-	1.5	-
股票股利	-	55,000	-	1.1
	<u>\$121,335</u>	<u>\$ 71,418</u>	<u>\$ 1.5</u>	<u>\$ 1.1</u>

禾聯碩公司分別於一〇〇年四月二十一日及九十九年六月十八日之股東會決議配發九十九及九十八年度員工紅利及董監事酬勞如下：

	九十九年度		九十八年度	
	現金紅利	股票紅利	現金紅利	股票紅利
員工紅利	\$ 3,188	\$ -	\$ 561	\$ -
董監事酬勞	3,188	-	561	-

	九十九年度		九十八年度	
	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	\$ 3,188	\$ 3,188	\$ 561	\$ 561
各年度財務報表認列金額	( <u>3,188</u> )	( <u>3,188</u> )	<u>1,507</u>	<u>1,507</u>
	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 946)</u>	<u>(\$ 946)</u>

股東會決議配發之九十八年度員工紅利及董監事酬勞與九十八年度財務報表認列之員工分紅及董監事酬勞之差異主要係因估計改變，已調整為九十九年度之損益。

本公司一〇一年三月二十日董事會擬議一〇〇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	\$ 6,040
現金股利	86,753	1.5
股票股利	-	-

## 十九、所得稅

### (一) 本合併公司之禾聯碩公司

1. 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：

	一〇〇年度	九十九年度
稅前利益按法定稅率計算之所得稅費用	\$ 18,360	\$ 65,284
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)	( 12,130)
權益法認列之投資損(益)	1,359	( 1,370)
暫時性差異	2,468	( 635)
五年免稅所得額	( 3,689)	( 8,245)
未分配盈餘加徵10%	<u>22,422</u>	<u>9,276</u>
當期應納所得稅	40,889	52,180
遞延所得稅利益		
暫時性差異	7,531	7,590
因稅法改變產生之變動影響數	-	( 3,497)
以前年度所得稅調整	( <u>820</u> )	( <u>18,073</u> )
	<u>\$ 47,600</u>	<u>\$ 38,200</u>

立法院於九十九年五月修正所得稅法第五條條文，將營利事業所得稅稅率由百分之二十調降為百分之十七，並自九十九年度施行。

2. 遞延所得稅資產(負債)之構成項目如下：

	一〇〇年 十二月三十一日	九十九年 十二月三十一日
遞延所得稅資產—流動：		
備抵呆帳	\$ 280	\$ 11,476
存貨跌價及呆滯損失	9,959	7,202
其他	<u>356</u>	( <u>552</u> )
	<u>\$ 10,595</u>	<u>\$ 18,126</u>
遞延所得稅資產—非流動：		
退休金認列差異	<u>\$ 560</u>	<u>\$ 560</u>

3. 禾聯碩公司業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。
4. 禾聯碩公司截至九十七年度止之所得稅結算申報案件，業經稅捐稽徵機關核定。
5. 禾聯碩公司一〇〇及九十九年度股東可扣抵稅額帳戶分別為 66,731 仟元及 20,573 仟元，一〇〇及九十九年度盈餘分配之稅額扣抵比率分別為 16.47%（預計）及 14.00%。  
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，因此本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有所差異。
6. 禾聯碩公司九十一年度始成立，因此無八十六年度以前之未分配盈餘。

(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	〇	年	度	九	十	九	年	度
	所	應	所	遞	延	所	應	所	遞	延
	得	付	得	延	延	得	付	得	延	延
	稅	得	稅	稅	稅	稅	得	稅	稅	稅
	費	稅	資	資	資	費	稅	資	資	資
	用	產	產	產	產	用	產	產	產	產
禾聯碩公司	\$ 47,600	\$ 19,010	\$ 11,155	\$ 38,200	\$ 45,538	\$ 18,686				
聯碩電器公司	1,900	1,589	1,713	800	52	432				
良緯公司	( 334)	-	334	-	-	-				
金將公司	( 3,442)	-	3,446	-	-	-				
	<u>\$ 45,724</u>	<u>\$ 20,599</u>	<u>\$ 16,648</u>	<u>\$ 39,000</u>	<u>\$ 45,590</u>	<u>\$ 19,118</u>				

## 二十、用人、折舊及攤銷費用

	一	〇	〇	年	度	九	十	九	年	度
	屬	屬	合	計	屬	屬	合	計	屬	屬
	於	於	計	計	於	於	計	計	於	於
	營	營	計	計	營	營	計	計	營	營
	業	業	計	計	業	業	計	計	業	業
	成	費	計	計	成	費	計	計	成	費
	本	用	計	計	本	用	計	計	本	用
	者	者	計	計	者	者	計	計	者	者
用人費用										
薪資費用	\$ 83,021	\$ 197,832	\$ 280,853	\$ 74,639	\$ 199,283	\$ 273,922				
退休金	3,978	8,840	12,818	3,544	8,006	11,550				
員工保險費	7,220	15,063	22,283	5,998	13,178	19,176				
其他用人費用	2,028	7,914	9,942	1,378	14,432	15,810				
	<u>\$ 96,247</u>	<u>\$ 229,649</u>	<u>\$ 325,896</u>	<u>\$ 85,559</u>	<u>\$ 234,899</u>	<u>\$ 320,458</u>				
折舊費用	<u>\$ 22,331</u>	<u>\$ 12,891</u>	<u>\$ 35,222</u>	<u>\$ 17,169</u>	<u>\$ 10,311</u>	<u>\$ 27,480</u>				
攤銷費用	<u>\$ 629</u>	<u>\$ 12,800</u>	<u>\$ 13,429</u>	<u>\$ 815</u>	<u>\$ 6,124</u>	<u>\$ 6,939</u>				

二一、母公司每股盈餘

	一〇〇年度		九十九年度	
	稅前	稅後	稅前	稅後
基本每股盈餘				
本期合併淨利	\$ 1.87	\$ 1.04	\$ 6.86	\$ 6.18
稀釋每股盈餘				
本期合併淨利	\$ 1.87	\$ 1.04	\$ 6.84	\$ 6.16

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>一〇〇年度</u>					
基本每股合併盈餘					
屬於普通股股東之本 期淨利—母公司	\$ 107,999	\$ 60,399	57,835	\$ 1.87	\$ 1.04
具稀釋作用之潛在普通股 之影響					
員工分紅	-	-	29		
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	\$ 107,999	\$ 60,399	57,864	\$ 1.87	\$ 1.04
<u>九十九年度</u>					
基本每股合併盈餘					
屬於普通股股東之本 期淨利—母公司	\$ 384,025	\$ 345,825	55,987	\$ 6.86	\$ 6.18
具稀釋作用之潛在普通股 之影響					
員工分紅	-	-	164		
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	\$ 384,025	\$ 345,825	56,151	\$ 6.84	\$ 6.16

本合併公司自九十七年一月一日起，採用（九六）基秘字第〇五二號函，將員工分紅及董監酬勞視為費用而非盈餘之分配。若企業得選擇以股票或現金發放員工分紅，則計算稀釋每股盈餘時，應假設員工分紅將採發放股票方式，並於該潛在普通股具有稀釋作用時計入加權平均流通在外股數，以計算稀釋每股盈餘。

## 二二、金融商品資訊之揭露

### (一) 公平價值之資訊

<u>負債</u>	一〇〇年十二月三十一日		九十九年十二月三十一日	
	<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	\$173,609	\$169,342	\$ -	\$ -

### (二) 本公司估計金融商品公平價值所使用之方法及假設如下：

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。

## 二三、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
禾浚股份有限公司	實質關係人
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
協盛投資股份有限公司	採權益法評價之被投資公司
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
雅光有限公司	該公司負責人為本公司董事（100/4/21卸任）

### (二) 與關係人間之重大交易事項

#### 1. 銷貨收入

<u>關係人名稱</u>	一〇〇年度		九十九年度	
	<u>金額</u>	<u>%</u>	<u>金額</u>	<u>%</u>
禾浚公司	\$ -	-	\$ 116	-
禾陽國際公司	68	-	36	-
雅光公司	-	-	145,582	3
禾米公司	12,486	-	84,153	2
佳瑩公司	75,276	2	-	-

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 〇 年 度		九 十 九 年 度	
	金 額	%	金 額	%
禾浚公司	\$ -	-	\$ 715,095	21

上述進貨交易價格與其一般客戶相較無重大差異。

## 3. 租金收入

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 收 入
一〇〇年度：無						
九十九年度：						
禾浚公司	桃園縣龜山鄉科技七路35號2樓	99.01.01~99.12.31	-	議 價	\$ 18	\$ 216

## 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	\$ 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
	高雄市烏松區水管路39號	100.01.01~100.12.31	-	議 價	60	720
九十九年度：						
禾陽國際公司	桃園縣龜山鄉科技三路88號B3樓~1樓及3樓~5樓及文昌五街14號	99.03.01~102.12.31	-	議 價	2,834	28,344
	台中市西屯區環中路二段1336號	99.01.01~101.01.31	-	議 價	100	1,200
	台南市安定區新吉村新吉里281-5號	99.01.01~99.12.31	-	議 價	60	720
	高雄市烏松區水管路39號	99.01.01~99.12.31	-	議 價	60	720

## 5. 債權債務往來情形

關 係 人 名 稱	一 〇 〇 年		九 十 九 年		
	十二月三十一日	%	十二月三十一日	%	
應收票據	雅光公司	\$ -	-	\$ 30,302	25
	禾米公司	-	-	41,316	33
	佳瑩公司	12,222	7	-	-
應收帳款	雅光公司	-	-	17,790	3
	禾米公司	271	-	5,048	1
	佳瑩公司	3,497	-	-	-
其他應收款	禾陽公司	40	-	-	-
應付帳款	禾聯國際公司	2,419	1	-	-
	禾浚公司	-	-	58,330	13
應付票據	禾米公司	1,017	-	-	-
應付費用	禾陽公司	3,470	-	3,449	2

6. 董事、監察人及管理階層薪酬資訊：

	一〇〇年度	九十九年度
薪資及報酬	\$ 8,517	\$ 5,585
獎金、特支費及業務執行費	637	-
盈餘分配之董監酬勞	3,188	561
盈餘分配之員工紅利	650	-
	<u>\$ 12,992</u>	<u>\$ 6,146</u>

二四、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：

	一〇〇年 十二月三十一日	九十九年 十二月三十一日
受限制資產－流動（備償戶）	\$ 44,253	\$ 62,746
流動（定存）	<u>9,412</u>	<u>10,197</u>
	<u>\$ 53,665</u>	<u>\$ 72,943</u>

二五、重大承諾事項及或有事項

- (一) 本合併公司一〇〇年十二月三十一日止，已開立未使用信用狀計美金 3,801 仟元及台幣 41,141 仟元。
- (二) 本合併公司一〇〇年十二月三十一日止，因借款所開立之保證票據計 90,000 仟元。

二六、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。	附表二
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。	附表三
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。	附表四
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。	附表五
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。	附表六
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：附表七。

二七、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。	附註十一
8	分別揭露事項：	
	(1) 已銷除之交易事項。	附表六
	(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。	附註二五
	(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，本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	
	一〇〇年度	九十九年度	一〇〇年度	九十九年度
液晶顯示器業務	\$2,193,702	\$2,268,581	\$ 23,409	\$ 9,653
冷氣商品業務	1,393,056	1,544,423	276,168	303,250
其 他	<u>978,230</u>	<u>648,675</u>	<u>( 199,102)</u>	<u>( 50,204)</u>
繼續營業單位總額	<u>\$4,564,988</u>	<u>\$4,461,679</u>	100,475	262,699
權益法認列之投資損失			( 579)	-
租金收入			3,431	825
利息收入			470	227
處分固定資產利益			468	137,323
兌換損失			( 5,625)	( 7,111)
金融商品評價利益			-	5,089
總部管理成本與董事酬勞			( 544)	( 3,188)
利息費用			<u>( 14,756)</u>	<u>( 11,039)</u>
稅前淨利 (繼續營業單位)			<u>\$ 83,340</u>	<u>\$ 384,825</u>

以上報導之收入係與外部客戶交易所產生。一〇〇及九十九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 〇 年 十二月三十一日	九 十 九 年 十二月三十一日
部門資產		
液晶顯示器業務	\$ 792,814	\$ 783,443
冷氣業務	565,221	837,494
其 他	<u>740,571</u>	<u>1,072,431</u>
部門資產總額	<u>\$ 2,098,606</u>	<u>\$ 2,693,368</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>一〇〇年度</u>	<u>九十九年度</u>
亞洲	\$388,817	\$574,696
北美	74,812	141,366
歐洲	<u>296,746</u>	<u>36</u>
	<u>\$760,375</u>	<u>\$716,098</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>一〇〇年度</u>		<u>九十九年度</u>	
	估銷貨 收入總額	金 額	估銷貨 收入總額	金 額
	比例 %	比例 %	比例 %	比例 %
A 公司	15	\$708,298	19	\$895,220

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	\$ 262,700	100.00	無市價資訊	
	協盛投資股份有限公司	"	"	1,500,000	<u>14,421</u>	27.27	"	
					<u>\$ 277,121</u>			

附表二 累積買進或賣出同一有價證券之金額，達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：

單位：新台幣仟元

買、賣之公司	有價證券種類及名稱	帳列科目	交易對象	關係	期初		買入		賣出		期末			
					股數	金額	股數	金額	股數	金額	股數	金額		
禾聯碩股份有限公司	聯碩電器股份有限公司	採權益法計價之長期股權投資	-	-	16,000,000	\$170,118	10,000,000	\$100,000	-	\$-	\$-	\$-	26,000,000	\$262,700 (註)

註：係包含認列權益法評價投資損失 7,418 仟元。

附表三 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	\$ 804,942	27	與一般廠商相同	與一般廠商比較無重大差異	-	(\$ 65,967)	( 33)	

附表四 被投資公司名稱、所在地區.....等相關資訊

單位：新台幣仟元/外幣仟元

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	\$ 160,000	26,000,000	100.00	\$ 262,700	\$ 2,012	(\$ 7,418)	採權益法評價 之被投資公司 (註1)
	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	-	1,500,000	27.27	14,421	( 2,122)	( 579)	
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	-	1,500,000	60.00	11,537	( 5,772)	( 3,643)	
協盛投資股份有限公司	台灣格力股份有限公司	台北市內湖區北安路595巷2弄3號1樓	電器批發業等	55,000	-	5,500,000	100.00	52,882	( 2,118)	( 2,118)	
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	-	2,142,000	47.60	9,816	( 24,614)	( 4,139)	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 9,430 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，主要係取得前損失 21,511\*47.6%=10,239 仟元及股權淨值差異攤 2,662 仟元。

附表五 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	
	<u>國內非上市(櫃)公司</u>							
聯碩電器股份有限公司	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	\$ 11,537	60.00	無市價資訊	
協盛投資股份有限公司	台灣格力股份有限公司	"	"	5,500,000	52,882	100.00	"	
良緯股份有限公司	金將科技股份有限公司	"	"	2,142,000	9,816	47.60	"	

附表六 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	\$ 804,942	93	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	\$ 65,967	65	

附表七 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	一〇〇年度 禾聯碩公司	聯碩電器公司	1	應收帳款	\$ 43	"	-		
				其他應收款	753	與一般客戶相較無重大差異	-		
				應付帳款	65,967	未計息	3		
				應付費用	4,675	"	-		
				銷貨收入	281	依雙方改議定價格計算	-		
				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	-
				1	應付帳款	2,419	未計息	-	
				1	銷貨收入	2,054	"	-	
1	銷貨成本	6,970	"	-					
1	聯碩電器公司	禾聯碩公司	2	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	"	-		
				銷貨收入	804,942	依雙方改議定價格計算	17		
				銷貨成本	281	"	-		

(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)
2	良緯公司	良緯公司	3	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	"	-
			3	應收帳款	5	"	-
		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	-
3	金將公司	金將公司	3	其他應收款	898	與一般客戶相較無重大差異	-
				應收票據	216	"	-
				銷貨成本	5,851	"	-
		禾聯碩公司	2	應收帳款	2,419	與一般客戶相較無重大差異	-
				應付票據	623		-
				應付帳款	614		-
				應付費用	35		-
				銷貨收入	6,970	"	-
				銷貨成本	2,054	"	-
		聯碩電器公司	3	應付帳款	5		-
				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	"	-		

(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	九十九年度 禾聯碩公司	聯碩電器公司	1	其他應收款	\$ 5,631	與一般客戶相較無重大差異	-
				應付帳款	100,510	未計息	4
				銷貨收入	11,610	依雙方改議定價格計算	-
				銷貨成本	281,442	"	6
1	聯碩電器公司	禾聯碩公司	2	租金收入	100	"	-
				應收帳款	100,510	與一般客戶相較無重大差異	4
				銷貨收入	281,442	依雙方改議定價格計算	6
				銷貨成本	11,610	"	-
				租金費用	100	"	-
				應付費用	5,631		

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。