

聯德電子股份有限公司及子公司

合併財務報表

民國一〇一及一〇〇年前三季
(此合併報表未經會計師核閱)

地址：桃園縣龜山鄉科技一路六十九號

電話：(〇三) 三二八六八〇〇

§ 目 錄 §

項	目	頁	次	財 務 報 表 附 註 編 號
一、	封面	1		-
二、	目錄	2		-
三、	關係企業合併財務報表聲明書	-		-
四、	會計師核閱報告	-		-
五、	合併資產負債表	3		-
六、	合併損益表	4~5		-
七、	合併股東權益變動表	-		-
八、	合併現金流量表	6~7		-
九、	合併財務報表附註			
	(一) 公司沿革及業務範圍	-		-
	(二) 重要會計政策之彙總說明	8~11		一
	(三) 會計變動之理由及其影響	11		二
	(四) 重要會計科目之說明	11~25		三~十六
	(五) 關係人交易事項	25~26		十七
	(六) 質抵押之資產	27		十八
	(七) 重大承諾事項及或有事項	27~30		十九
	(八) 重大之災害損失	-		-
	(九) 重大之期後事項	-		-
	(十) 金融商品之揭露	30~33		二十
	(十一) 外幣金融資產及負債之匯率資訊	33		二一
	(十二) 附註揭露事項			
	1. 重大交易事項相關資訊	-		-
	2. 轉投資事業相關資訊	-		-
	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	34, 42~44		二二
	(十三) 營運部門資訊	34		二三
	(十四) 事先揭露採用國際財務報導準 則相關事項	34~41		二四

聯德電子股份有限公司及子公司
合併資產負債表
民國一〇一年及一〇〇年九月三十日
(未經會計師核閱)

單位：新台幣仟元，惟
每股面額為元

代碼	資產	一〇一年九月三十日		一〇〇年九月三十日		代碼	負債及股東權益	一〇一年九月三十日		一〇〇年九月三十日	
		金額	%	金額	%			金額	%	金額	%
	流動資產						流動負債				
1100	現金（附註三）	\$ 839,754	29	\$ 1,181,154	35	2100	短期借款（附註十二）	\$ 160,000	6	\$ 50,000	2
1310	公平價值變動列入損益之金融資產－流動（附註四）	184,694	6	167,778	5	2140	應付帳款	455,357	16	885,609	27
1120	應收票據（附註五）	1,625	-	1,252	-	2160	應付所得稅	63,207	2	93,393	3
1140	應收帳款淨額（附註二及五）	513,661	18	575,171	17	2180	公平價值變動列入損益之金融負債－流動（附註四）	-	-	3,641	-
1178	其他應收款（附註十七）	2,459	-	24,757	1	2210	其他應付款（附註十七）	109,179	4	139,469	4
1210	存貨－淨額（附註六）	363,281	13	588,673	18	2271	一年內到期之可轉換公司債（附註九、十四及十八）	34,637	1	-	-
1220	營建存貨（附註七及十八）	209,876	7	-	-	2272	一年內到期之長期借款（附註九、十三及十八）	182,573	6	137,094	4
1286	遞延所得稅資產－流動	5,340	-	1,672	-	2298	應付費用及其他流動負債	120,607	4	148,541	4
1298	預付款項及其他流動資產	41,321	2	67,707	2	21XX	流動負債合計	1,125,560	39	1,457,747	44
11XX	流動資產合計	2,162,011	75	2,608,164	78		長期負債				
	投資					2410	應付可轉換公司債（附註九、十四及十八）	-	-	439,746	13
1480	以成本衡量之金融資產－非流動（附註八）	-	-	-	-	2420	長期借款（附註九、十三及十八）	507,633	18	102,465	3
	固定資產（附註九、十三、十四及十八）					24XX	長期負債合計	507,633	18	542,211	16
	成本						其他負債				
1501	土地	121,223	4	121,223	4	2810	應計退休金負債	1,200	-	1,318	-
1521	房屋及建築物	493,618	17	217,772	6	2820	存入保證金	274	-	166	-
1531	機器設備	455,397	16	451,811	13	2860	遞延所得稅負債－非流動	-	-	4,015	-
1551	運輸設備	13,638	1	14,326	-	28XX	其他負債合計	1,474	-	5,499	-
1561	辦公設備	25,993	1	20,395	1		負債合計	1,634,667	57	2,005,457	60
1681	其他設備	28,694	1	29,499	1		股東權益（附註十四及十五）				
15X1	成本合計	1,138,563	40	855,026	25	3110	普通股股本－每股面額 10 元，額定－160,000 仟股；發行－99,950 仟股	999,496	35	999,496	30
15X9	減：累計折舊	465,642	16	413,537	12		資本公積				
		672,921	24	441,489	13	3210	股票發行溢價	256,751	9	246,587	8
1670	未完工程及預付設備款	6,440	-	223,132	7	3220	庫藏股交易	3,867	-	3,867	-
15XX	固定資產合計	679,361	24	664,621	20	3260	長期投資	144	-	144	-
	無形資產					3272	可轉換公司債之認股權	858	-	11,022	-
1730	土地使用權（附註十）	41,441	1	43,727	1	32XX	資本公積合計	261,620	9	261,620	8
1750	電腦軟體成本	367	-	1,240	-		保留盈餘				
17XX	無形資產合計	41,808	1	44,967	1	3310	法定盈餘公積	25,843	1	158,403	5
	其他資產					3350	累積虧損	(40,537)	(2)	(109,632)	(4)
1820	存出保證金	1,925	-	10,071	-	33XX	保留盈餘（累積虧損）合計	(14,694)	(1)	48,771	1
1830	遞延費用	6,447	-	10,850	1		股東權益其他項目				
1840	催收款項（附註二、五及十一）	-	-	-	-	3420	累積換算調整數	10,463	-	23,329	1
18XX	其他資產合計	8,372	-	20,921	1	3XXX	股東權益合計	1,256,885	43	1,333,216	40
							負債及股東權益總計	\$ 2,891,552	100	\$ 3,338,673	100
1XXX	資產總計	\$ 2,891,552	100	\$ 3,338,673	100						

後附之附註係本合併財務報表之一部分。

董事長：陳銘智

經理人：鄧瑞玲

會計主管：游樺芷

聯德電子股份有限公司及子公司

合併損益表

民國一〇一年及一〇〇年一月一日至九月三十日

(未經會計師核閱)

單位：新台幣仟元，惟
每股虧損為元

代碼		一〇一年前三季		一〇〇年前三季	
		金	額 %	金	額 %
	營業收入 (附註二)				
4110	銷貨收入	\$1,802,819	100	\$2,640,297	100
4170	銷貨退回	(6,202)	-	(6,795)	-
4190	銷貨折讓	(4,620)	-	(2,037)	-
4000	營業收入淨額	1,791,997	100	2,631,465	100
5000	營業成本 (附註六)	1,605,606	90	2,505,147	95
5910	營業毛利	186,391	10	126,318	5
	營業費用 (附註九及十七)				
6100	銷售及管理費用	169,729	9	198,232	8
6300	研究發展費用	48,760	3	58,186	2
6000	營業費用合計	218,489	12	256,418	10
6900	營業淨損	(32,098)	(2)	(130,100)	(5)
	營業外收入及利益				
7110	利息收入	5,772	-	8,072	-
7160	兌換利益—淨額 (附註二)	-	-	62,735	2
7310	金融資產評價利益—淨額 (附註四)	12,699	1	-	-
7320	金融負債評價利益—淨額 (附註四)	1,303	-	-	-
7480	什項收入 (附註十七)	14,334	1	67,682	3
7100	營業外收入及利益合計	34,108	2	138,489	5

(接次頁)

(承前頁)

代碼		一〇一一年前三季		一〇〇年前三季	
		金	額 %	金	額 %
	營業外費用及損失				
7510	利息費用（附註十四）	\$ 13,944	1	\$ 14,581	1
7560	兌換損失－淨額（附註二）	24,971	1	-	-
7630	減損損失（附註九）	-	-	5,669	-
7640	金融資產評價損失－淨額（附註四）	-	-	5,655	-
7650	金融負債評價損失－淨額（附註四）	-	-	3,596	-
7880	什項支出（附註十四）	<u>1,271</u>	<u>-</u>	<u>76,704</u>	<u>3</u>
7500	營業外費用及損失合計	<u>40,186</u>	<u>2</u>	<u>106,205</u>	<u>4</u>
7900	稅前淨損	(38,176)	(2)	(97,816)	(4)
8110	所得稅費用	(<u>2,361</u>)	<u>-</u>	(<u>11,816</u>)	<u>-</u>
9600	合併總淨損	(<u>\$ 40,537</u>)	(<u>2</u>)	(<u>\$ 109,632</u>)	(<u>4</u>)
代碼		稅前稅後		稅前稅後	
		稅前	稅後	稅前	稅後
	每股虧損（附註十六）				
9750	基本每股虧損	(<u>\$ 0.43</u>)	(<u>\$ 0.41</u>)	(<u>\$ 1.08</u>)	(<u>\$ 1.10</u>)
9850	稀釋每股虧損	(<u>\$ 0.43</u>)	(<u>\$ 0.41</u>)	(<u>\$ 1.08</u>)	(<u>\$ 1.10</u>)

後附之附註係本合併財務報表之一部分。

董事長：陳銘智

經理人：鄧瑞玲

會計主管：游樺芷

聯德電子股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國一〇一年及一〇〇年一月一日至九月三十日

(未經會計師核閱)

單位：新台幣仟元

	一〇一年前三季	一〇〇年前三季
營業活動之現金流量：		
合併總淨損	(\$ 40,537)	(\$ 109,632)
調整項目		
折舊及攤銷	50,316	48,903
減損損失	-	5,669
償債損失	1,264	-
公司債折價攤銷	3,622	5,517
提列呆帳損失	1,398	789
存貨跌價損失	26,066	17,914
金融商品評價(利益)損失	(14,002)	9,251
固定資產理賠利益	(131)	-
未完工程轉列其他損失	17	182
其他應收款轉列其他損失	-	81,515
應計退休金負債	(147)	88
遞延所得稅	(8,020)	(3,672)
營業資產及負債淨變動		
應收票據	(1,625)	(1,252)
應收帳款	(142,816)	291,222
其他應收款	17,781	150
存 貨	197,278	(107,188)
營建存貨	(499)	-
預付款項及其他流動資產	25,704	(4,692)
應付帳款	(262,342)	(466,474)
應付所得稅	(28,438)	1,532
應付費用及其他流動負債	(1,753)	(40,363)
營業活動之淨現金流出	(176,864)	(270,541)
投資活動之現金流量：		
購買公平價值變動列入損益之金融資產價		
款	-	(173,433)
購置固定資產(含預付設備款)	(59,483)	(150,361)
固定資產理賠收現數	461	-

(接次頁)

(承前頁)

	一〇一年前三季	一〇〇年前三季
存出保證金(增加)減少	\$ 8,164	(\$ 3,841)
遞延費用增加	(401)	(316)
受限制資產減少	<u>-</u>	<u>104,445</u>
投資活動之淨現金流出	(<u>51,259</u>)	(<u>223,506</u>)
融資活動之現金流量：		
短期借款增加	40,000	50,000
舉借長期借款	492,831	100,000
償還長期借款	(146,333)	(92,809)
存入保證金增加(減少)	108	(79)
償還可轉換公司債	(<u>421,999</u>)	(<u>212,247</u>)
融資活動之淨現金流出	(<u>35,393</u>)	(<u>155,135</u>)
匯率變動數	<u>1,352</u>	(<u>8,636</u>)
本期現金減少數	(262,164)	(657,818)
期初現金餘額	<u>1,101,918</u>	<u>1,838,972</u>
期末現金餘額	<u>\$ 839,754</u>	<u>\$ 1,181,154</u>
現金流量資訊之補充揭露：		
本期支付利息	<u>\$ 12,401</u>	<u>\$ 11,856</u>
本期支付所得稅	<u>\$ 37,288</u>	<u>\$ 10,590</u>
同時影響現金及非現金項目之投資活動		
固定資產增加	\$ 58,600	\$ 12,057
預付購買設備款增加	-	138,360
應付購買設備款(增加)減少	<u>883</u>	(<u>56</u>)
購置固定資產支付現金數	<u>\$ 59,483</u>	<u>\$ 150,361</u>
不影響現金流量之投資及融資活動：		
一年內到期之長期借款	<u>\$ 182,573</u>	<u>\$ 137,094</u>
一年內到期之可轉換公司債	<u>\$ 34,637</u>	<u>\$ -</u>

後附之附註係本合併財務報表之一部分。

董事長：陳銘智

經理人：鄧瑞玲

會計主管：游樺芷

聯德電子股份有限公司及子公司

合併財務報表附註

民國一〇一及一〇〇年前三季

(未經會計師核閱)

(除另註明者外，金額以新台幣仟元為單位)

一、重要會計政策之彙總說明

聯德電子股份有限公司（以下稱本公司）及子公司（以下稱合併公司）前三季合併財務報表係依照證券發行人財務報告編製準則及行政院金融監督管理委員會九十六年十一月十五日金管證字第0960064020號令暨一般公認會計原則編製。除以下所述之會計政策及附註二所述之會計原則變動外，合併公司一〇一及一〇〇年前三季所採用之會計政策分別與一〇〇及九十九年度合併財務報表相同。

收入認列

本公司及子公司係於貨物之所有權及顯著風險移轉予客戶時認列銷貨收入，因其獲利過程大部分已完成，且已實現或可實現。

銷貨收入係按本公司及子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。

權利金收入係於與交易有關之經濟效益很有可能流向本公司及子公司以及收入金額能可靠衡量時，依照合約實質內容，按權責發生基礎認列收入。若合約符合銷貨收入認列條件，且符合下列條件時，則於銷售時一次認列權利金收入：

1. 權利金之金額固定或不可退款；
2. 合約係不可取消；
3. 被授權方得自由處置相關權利；及
4. 授權方於交付權利後無須履行其他義務。

銷貨退回係依據實際發生金額入帳。

應收帳款之減損評估

本公司及子公司對於應收帳款係於每一資產負債表日評估其減損跡象，當有客觀證據顯示，因應收帳款原始認列後發生之單一或多項事件，致使應收帳款之估計未來現金流量受影響者，該應收帳款則視為已減損。客觀之減損證據可能包含：

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

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

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

合併概況

(一) 合併財務報表編製基礎

母公司直接持有或透過子公司間接持有被投資公司普通股股權達百分之五十之長期股權投資，或對被投資公司具有控制力者，其財務報表予以合併，於編製合併報表時，母子公司間重要之交易及其金額，均予以銷除。

子公司外幣財務報表之資產及負債均按資產負債表日之即期匯率換算為新台幣，股東權益中除期初保留盈餘以上年底換算後之餘額結轉外，其餘均按歷史匯率換算為新台幣，損益科目則分別按各該期間之平均匯率換算為新台幣，換算差額則列為累積換算調整數。

(二) 列入一〇一及一〇〇年前三季合併財務報表之子公司情形如下：

投資公司名稱	子 公 司 名 稱	業 務 性 質	一 〇 一 年 九 月 三 十 日 所 持 股 權 百 分 比	一 〇 〇 年 九 月 三 十 日 所 持 股 權 百 分 比	說 明
本公司	聯耀投資股份有限公司	投資相關業務	100.00%	100.00%	—
本公司	九德電子(模里西斯)有限公司	投資相關業務	100.00%	100.00%	(1)
本公司	銓耀國際有限公司	各項科技產品之買賣	100.00%	100.00%	—
本公司	萬智(貝里斯)有限公司	各項科技產品之買賣	100.00%	100.00%	(2)
本公司	聯德電子(美國)股份有限公司	電源供應器及電源轉換器等之銷售	100.00%	100.00%	—
本公司	聯利科技有限公司	各項科技產品之買賣	100.00%	100.00%	(3)
本公司	Great Crest Ltd.	投資相關業務	100.00%	100.00%	—
本公司	健智電子(模里西斯)有限公司	機殼及線材等電子零件之製造及買賣	100.00%	100.00%	—
本公司	聯德國際有限公司	各項科技產品之買賣	100.00%	100.00%	—
本公司	Build Success Inc.	各項科技產品之買賣	-	-	—
本公司	寶泰建設股份有限公司	不動產開發及買賣	100.00%	100.00%	(4)
Great Crest Ltd.	精智有限公司	投資相關業務	-	-	—
精智有限公司	重慶百里富電子有限公司	電源供應器及電源轉換器等之生產製造	-	-	—
九德電子(模里西斯)有限公司	揚州聯德電子有限公司	電源供應器及電源轉換器等之生產製造	-	100.00%	(1)
九德電子(模里西斯)有限公司	聯德電子(東莞)有限公司	電源供應器及電源轉換器等之生產製造	100.00%	100.00%	(1)
九德電子(模里西斯)有限公司	聯德電子(蘇州)有限公司	電源供應器及電源轉換器等之生產製造	100.00%	100.00%	(1)
聯德電子(東莞)有限公司	東莞市萬霖電子有限公司	電源供應器及電源轉換器等之生產及內銷	100.00%	100.00%	-

(1) 本公司投資九德電子(模里西斯)有限公司(九德)美金 13,151 仟元，並取得經濟部投資審議委員會核准，經由投資九德轉投資聯德電子(蘇州)有限公司(蘇州聯德)美金 2,744 仟元、聯德電子(東莞)有限公司(東莞聯德)港幣 10,298 仟元及美金 8,293 仟元以及揚州聯德電子有限公司(揚州聯德)美金 750 仟元；惟因揚州聯德及蘇州聯德營運未如預期，故揚州聯德已於一〇〇年十二月將美金 100 仟元匯回九德並辦理清算完結，蘇州聯德則處於停工階段。

(2) 本公司於九十一年十二月於貝里斯投資設立萬智(貝里斯)有限公司(萬智)計美金 50 仟元，並取得 100%股權，該公司以從事各項科技產品之買賣為其主要業務。並分別於一〇〇年十

一月及一〇一年九月匯回現金股利美金 1,800 仟元（新台幣約 54,324 仟元）及美金 2,000 仟元（新台幣約 59,350 仟元）。

- (3) 本公司於薩摩亞成立之子公司，註冊資本為美金 2,000 仟元，本公司共投資美金 1,688 仟元，並取得 100% 股權，該公司主要業務為電子零件買賣。另本公司於九十九年八月三十日經董事會決議通過，以美金 1,035 仟元全數出售聯利所持有之英飛特電子（杭州）股權，並於九十九年十一月完成股權移轉登記；另於一〇〇年六月返還股本美金 578 仟元（新台幣 16,604 仟元）及匯回現金股利美金 422 仟元（新台幣 12,204 仟元）至本公司。
- (4) 本公司於一〇〇年度投資 200,000 仟元成立寶泰建設股份有限公司，並取得 100% 股權，該公司主要從事不動產開發及買賣為主。

二、會計變動之理由及其影響

金融商品之會計處理

本公司及子公司自一〇〇年一月一日起採用新修訂之財務會計準則公報第三十四號「金融商品之會計處理準則」。主要之修訂包括(一)將應收租賃款之減損納入公報適用範圍；(二)修訂保險相關合約之會計準則適用規範；(三)將原始產生之放款及應收款納入公報適用範圍；(四)增訂以攤銷後成本衡量之金融資產於債務困難修改條款時之減損規範；及(五)債務條款修改時債務人之會計處理。此項會計變動，對本公司及子公司一〇〇年前三季之合併財務報表並無重大影響。

三、現金

	一〇一年九月三十日	一〇〇年九月三十日
定期存款	\$ 514,461	\$ 908,328
活期存款	323,652	270,518
庫存現金及零用金	1,641	2,308
	<u>\$ 839,754</u>	<u>\$ 1,181,154</u>

一〇一年及一〇〇年九月三十日之定期存款到期日分別為一〇一年十月至十二月及一〇〇年十月至十二月，年利率分別為 0.4%-0.95% 及 0.3%-0.94%。

四、公平價值變動列入損益之金融商品

本公司及子公司分類為公平價值變動列入損益之金融商品－流動
相關資訊如下：

	一〇一年 九月三十日	一〇〇年 九月三十日
<u>交易目的之金融資產－流動</u>		
基金受益憑證	<u>\$184,694</u>	<u>\$167,778</u>
<u>交易目的之金融負債－流動</u>		
可轉換公司債轉換權	<u>\$ -</u>	<u>\$ 3,641</u>

本公司一〇一及一〇〇年前三季，公平價值變動列入損益之金融資產－流動產生之淨損益分別為利益 12,699 仟元及損失 5,655 仟元。一〇一及一〇〇年前三季公平價值變動列入損益之金融負債－流動產生之淨損益分別為利益 1,303 仟元及損失 3,596 仟元。

本公司因國內第二次有擔保轉換公司債之債券持有人行使賣回權，除列交易目的之金融負債相關處分損益請詳附註十四。

五、應收票據及帳款－淨額

	一〇一年 九月三十日	一〇〇年 九月三十日
應收票據	<u>\$ 1,625</u>	<u>\$ 1,252</u>
應收帳款	\$517,506	\$576,784
備抵呆帳	<u>(3,845)</u>	<u>(1,613)</u>
	<u>\$513,661</u>	<u>\$575,171</u>

本公司及子公司備抵呆帳之變動情形如下：

	一〇一年前三季		一〇〇年前三季	
	應收帳款	催收款	應收帳款	催收款
期初餘額	\$ 2,447	\$ 1,486	\$ 824	\$ 1,486
本期提列呆帳費用	1,398	-	789	-
期末餘額	<u>\$ 3,845</u>	<u>\$ 1,486</u>	<u>\$ 1,613</u>	<u>\$ 1,486</u>

催收款帳列其他資產項下，請詳附註十一之說明。

六、存 貨

	一〇一年 九月三十日	一〇〇年 九月三十日
製成品	\$226,172	\$258,990
原物料	85,738	160,059
在製品	51,371	86,536
待售土地	-	83,088
	<u>\$363,281</u>	<u>\$588,673</u>

一〇一年及一〇〇年九月三十日之備抵存貨跌價及呆滯損失之合計，分別為 126,563 仟元及 91,895 仟元。一〇一及一〇〇年前三季與存貨相關之銷貨成本分別為 1,605,606 仟元及 2,505,147 仟元。一〇一及一〇〇年前三季之銷貨成本分別包括存貨跌價及呆滯損失 26,066 仟元及 17,914 仟元。

待售土地係子公司－寶泰建設股份有限公司購入待開發後出售之素地，該土地於一〇〇年十二月已轉為建設開發用途，請參閱附註七。

七、營建存貨（一〇〇年九月三十日：無）

	一〇一年 九月三十日
在建土地	\$209,377
在建工程	499
	<u>\$209,876</u>

子公司寶泰建設股份有限公司（寶泰建設）於一〇〇年八月所購買之新北市淡水區土地，於一〇〇年十二月起作為建設開發之用，已提供該在建土地作為寶泰建設銀行借款之擔保，請參閱附註十八。

八、以成本衡量之金融資產－非流動

	一〇一年九月三十日	一〇〇年九月三十日
	持 股 金 額 百分比	持 股 金 額 百分比
國外非上市、上櫃		
Broadband Telcom		
Power, Inc. - Preferred		
Stock Series C	\$ -	\$ -

因 Broadband Telcom Power, Inc. 財務及營運狀況不佳，本公司於九十一年度將取得成本 5,437 仟元全數認列投資損失。

九、固定資產

	一	○	一	年	前	三	季	
	土	房 屋 及 地 建 築 物	機 器 設 備	運 輸 設 備	辦 公 設 備	其 他 設 備	未完工程及 預付設備款	合 計
成 本								
期初餘額	\$ 121,223	\$ 218,296	\$ 459,875	\$ 13,526	\$ 20,441	\$ 29,573	\$ 245,719	\$ 1,108,653
本期增加	-	18,267	1,775	224	294	26	38,014	58,600
本期處分	-	-	(3,438)	-	(782)	-	-	(4,220)
內部移轉	-	263,479	6,173	-	6,326	-	(277,524)	(1,546)
匯率影響數	-	(6,424)	(8,988)	(112)	(286)	(905)	231	(16,484)
期末餘額	121,223	493,618	455,397	13,638	25,993	28,694	6,440	1,145,003
累計折舊								
期初餘額	-	51,965	332,242	8,283	14,453	20,710	-	427,653
折舊費用	-	12,675	26,175	1,570	2,266	3,001	-	45,687
本期處分	-	-	(3,108)	-	(782)	-	-	(3,890)
內部移轉	-	-	8,762	-	-	-	-	8,762
匯率影響數	-	(1,432)	(10,185)	(74)	(226)	(653)	-	(12,570)
期末餘額	-	63,208	353,886	9,779	15,711	23,058	-	465,642
固定資產淨額	\$ 121,223	\$ 430,410	\$ 101,511	\$ 3,859	\$ 10,282	\$ 5,636	\$ 6,440	\$ 679,361

	一	○	○	年	前	三	季	
	土 地	房 屋 及 建 築 物	機 器 設 備	運 輸 設 備	辦 公 設 備	其 他 設 備	未完工程及 預付設備款	合 計
成 本								
期初餘額	\$ 121,223	\$ 201,407	\$ 433,300	\$ 15,275	\$ 20,005	\$ 27,614	\$ 94,367	\$ 913,191
本期增加	-	-	11,659	-	278	120	138,360	150,417
本期處分	-	-	(39,043)	(1,292)	(781)	(533)	(182)	(41,831)
內部移轉	-	-	14,412	-	199	-	(11,312)	3,299
匯率影響數	-	16,365	31,483	343	694	2,298	1,899	53,082
期末餘額	121,223	217,772	451,811	14,326	20,395	29,499	223,132	1,078,158
累計折舊								
期初餘額	-	42,514	291,966	7,478	11,353	15,255	-	368,566
折舊費用	-	4,390	30,386	1,853	2,418	3,264	-	42,311
本期處分	-	-	(33,995)	(981)	(593)	(411)	-	(35,980)
內部移轉	-	-	9,016	-	(17)	-	-	8,999
匯率影響數	-	3,393	24,059	213	500	1,476	-	29,641
期末餘額	-	50,297	321,432	8,563	13,661	19,584	-	413,537
固定資產淨額	\$ 121,223	\$ 167,475	\$ 130,379	\$ 5,763	\$ 6,734	\$ 9,915	\$ 223,132	\$ 664,621

一〇一及一〇〇年前三季無利息資本化之金額。

本公司為擴大營運規模，經九十七年一月二十一日董事會決議，購買桃園縣龜山鄉華亞段土地，興建企業營運總部，已於一〇一年四月正式落成啟用。

因聯德電子（蘇州）有限公司停工，故本公司於一〇〇年前三季提列相關固定資產減損損失 5,669 仟元。

本公司除提供土地作為發行有擔保可轉換公司債之擔保品外，並提供土地及房屋及建築物作為舉借長期借款之擔保品，請參閱附註十三、十四及十八。

十、土地使用權

	一 〇 一 年 九 月 三 十 日	一 〇 〇 年 九 月 三 十 日
土地使用權	\$ 41,441	\$ 43,727

土地使用權係聯德電子（東莞）有限公司及聯德電子（蘇州）有限公司分別於九十一年七月份及九十一年二月份所取得廠房及辦公室用地之使用權，原始取得之成本分別為人民幣 7,234 仟元及人民幣 4,095 仟元，皆按使用年限分五十年攤銷。

十一、催收款項

	一 〇 一 年 九 月 三 十 日	一 〇 〇 年 九 月 三 十 日
催收款項	\$ 1,486	\$ 1,486
減：備抵呆帳	(1,486)	(1,486)
	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

十二、短期借款

	一 〇 一 年 九 月 三 十 日	一 〇 〇 年 九 月 三 十 日
銀行週轉性借款一年利率：一〇 一年 1.55%-1.80%；一〇〇年 1.78%	<u>\$160,000</u>	<u>\$ 50,000</u>

十三、長期借款

	一 〇 一 年 九 月 三 十 日	一 〇 〇 年 九 月 三 十 日
<u>本公司</u>		
合作金庫商業銀行一期間為 101.9.20-108.09.20，按月繳 息，本金自第二年起分七十一 期，每月償還本金 170 萬，最 後一期本金全部清償，年利率 約為 1.95%，並採機動調整	\$414,500	\$ -
<u>第一商業銀行</u> 一期間為 101.8.29-104.8.29，自一〇一年 九月起，每期一個月，共分 36 期，以年金法按期攤還本息， 年利率約為 2.2%，並採機動調 整	50,000	-

（接次頁）

(承前頁)

	<u>一〇一年 九月三十日</u>	<u>一〇〇年 九月三十日</u>
彰化商業銀行一期間為 100.09.20-103.09.20,自一〇〇 年十月起,每期一個月,共分 36期,以年金法按期攤還本 息,一〇一年利率約為 1.74%,一〇〇年利率約為 1.957%,並採機動調整	\$ 33,620	\$ 50,000
第一商業銀行一期間為 100.08.26-103.08.26,自一〇〇 年九月起,每期一個月,共分 36期,以年金法按期攤還本 息,一〇一及一〇〇年利率均 約為2%,並採機動調整	32,289	48,651
台新商業銀行一期間為 100.10.19-102.01.11,自一〇〇 年十月起,每期三個月,共分 5期,以平均法按期償還本 金,利息則按月繳付,固定利 率為2.2%	20,000	-
台灣中小企業銀行一期間為 99.09.10-102.09.10,自九十九 年十月起,每期一個月,共分 36期,以年金法按期攤還本 息,一〇一及一〇〇年利率均 約為1.88%,並採機動調整	16,969	33,623
上海商業儲蓄銀行一期間為 101.3.5-104.3.5,自一〇一年四 月起,每期一個月,共分36 期,以年金法按期攤還本息, 年利率約為3%,並採機動調 整	16,790	-
玉山商業銀行一期間為 100.10.03-102.10.03自一〇〇 年十月起,共分24期,以年 金法按期攤還本息,年利率約 為2.07%,並採機動調整	10,833	-

(接次頁)

(承前頁)

	一 〇 一 年 九 月 三 十 日	一 〇 〇 年 九 月 三 十 日
元大商業銀行一期間為 99.04.20-102.04.19 自九十九 年五月起，每期一個月，共分 36 期，以年金法按期攤還本 息，一〇一及一〇〇年利率均 約為 2.17%，並採機動調整	\$ 9,690	\$ 26,370
第一商業銀行一期間為 99.08.12-102.08.12，自九十九 年九月起，每期一個月，共分 36 期，以年金法按期平均攤還 本息，一〇一及一〇〇年利率 均約為 2.67%，並採機動調整	3,136	6,741
彰化商業銀行一期間為 99.08.12-102.08.12 自九十九 年九月起，每期一個月，共分 36 期，以年金法按期攤還本 息，一〇一年利率約為 1.921%，一〇〇年利率約為 1.973%，並採機動調整	3,117	6,455
彰化商業銀行一期間為 98.12.28-101.12.28，自九十九 年一月起，每期一個月，共分 36 期，以年金法按期攤還本 息，一〇一年利率約為 1.941%，一〇〇年利率約為 1.973%，並採機動調整	1,711	8,470
彰化商業銀行一期間為 98.10.30 -101.10.30，自九十八年十一月 起，每期一個月，共分 36 期， 以年金法按期攤還本息，一〇 一年利率約為 1.921%；一〇〇 年利率約為 1.973%，並採機動 調整	571	3,676

(接次頁)

(承前頁)

	一 〇 一 年 九 月 三 十 日	一 〇 〇 年 九 月 三 十 日
台灣中小企業銀行一期間為 98.07.09-101.07.09，自九十八 年八月起，每期一個月，共分 36 期，以年金法按期攤還本 息，年利率約為 1.88%，並採 機動調整	\$ -	\$ 14,166
彰化商業銀行一期間為 96.07.20-101.07.20，自九十七 年八月起，每期一個月，共分 48 期，以年金法按期攤還本 息，年利率約為 1.61%，並採 機動調整	-	10,673
新光商業銀行一期間為 99.01.14-101.06.30，自九十九 年二月起，每期一個月，共分 30 期，以年金法按期攤還本 息，年利率約為 2.26%，並採 機動調整	-	6,779
玉山商業銀行一期間為 99.11.01-101.11.01，自九十九 年十二月起，每期一個月，共 分 24 期，以年金法按期攤還 本息，年利率約為 2.14%，並 採機動調整	-	5,833
第一商業銀行一期間為 98.07.31 -101.07.31，自九十八年八月 起，每期一個月，共分 36 期， 以年金法按期攤還本息，年利 率約為 2.58%，並採機動調整	-	5,684
台新銀行一期間為 99.08.12- 101.08.12 自九十九年九月 起，每期一個月，共分 12 期， 利息按期償付，本金到期一次 償還，年利率約為 1.70%，並 採固定利率	-	5,000

(接次頁)

(承前頁)

	一 〇 一 年 九 月 三 十 日	一 〇 〇 年 九 月 三 十 日
第一商業銀行一期間為 98.06.30-101.06.30，自九十八年七月起，每期一個月，共分 36 期，以年金法按期攤還本息，年利率約為 2.58%，並採機動調整	\$ -	\$ 4,851
華南商業銀行一期間為 96.02.16-101.02.16，自九十六年三月起，每期一個月，共分 60 期，以年金法按期平均攤還本息，年利率約為 1.94%，並採機動調整	-	1,754
上海商業儲蓄銀行一期間為 98.12.23-101.12.23，自九十九年一月起，每期一個月，共分 36 期，以年金法按期攤還本息，年利率約為 2.225%，並採機動調整	-	833
<u>寶泰建設股份有限公司</u>		
台灣中小企業銀行一期間為 100.10.31-103.10.31，年利率約為 2.2%，並採機動調整，本金到期一次償還	<u>76,980</u> 690,206	<u>-</u> 239,559
一年內到期之長期借款	(<u>182,573</u>) <u>\$507,633</u>	(<u>137,094</u>) <u>\$102,465</u>

本公司依約提供華亞園區之土地及房屋及建築物作為合作金庫商業銀行借款之擔保品。另借款合同，除一般規定外，對本公司提供之擔保品亦作若干限制，本公司擔保品需投保產險、維持現狀價值及空地切結及無出租之情事，請參閱附註九及十八。

十四、應付可轉換公司債

	一〇一年 九月三十日	一〇〇年 九月三十日
國內第二次有擔保轉換公司債	\$ 35,000	\$449,500
應付公司債折價	(363)	(9,754)
	34,637	439,746
一年內到期之應付可轉換公司債	(34,637)	-
	\$ -	\$439,746

國內第二次有擔保轉換公司債發行條件如下：

本公司為因應轉投資所需資金，於九十九年九月十三日發行第二次國內有擔保轉換公司債 450,000 仟元，每張面額為 100 仟元，有效利率為 1.79%，到期時持有人若未轉換，則本公司必須按債券面額之 103.03% 予以贖回，本公司依財務會計準則公報第三十六號之規定將轉換公司債之轉換選擇權、債券持有人賣回選擇權、公司之贖回權與主債務分離，並分別認列為資產、負債與權益。資產組成要素係為賣回權及贖回權，其原始認列金額為 801 仟元，係依九十九年九月十三日之公平價值衡量並分攤相關發行之交易成本 9 仟元後之餘額；負債組成要素係為主債務，其原始認列金額為 434,716 仟元，係依九十九年九月十三日之公平價值衡量並分攤相關發行之交易成本 4,934 仟元後之餘額；權益組成要素為 11,035 仟元，係依原始發行價款考量資產與負債組成要素之公平價值並分攤相關發行之交易成本 125 仟元後之餘額，帳列「資本公積－可轉換公司債之認股權」。其主要發行條款如下：

發行總額：新台幣 450,000 仟元。

發行面額：每張面額新台幣 100 仟元整，依票面金額全額發行。

票面利率：0%。

轉換標的：本公司之普通股，本公司將以發行新股之方式履行轉換義務。

轉換價格：本轉換公司債原轉換價格訂為每股新台幣 20.8 元。

發行期間：三年，自九十九年九月十三日開始發行至一〇二年九月十三日到期。

發行地區：台灣。

擔保情形：本轉換公司債委託合作金庫商業銀行股份有限公司擔任擔保銀行。

還本付息日期及方式：

除債券持有人於本轉換公司債發行日後屆滿三個月之次日起至到期日前十日止，得經由交易券商向台灣集中保管結算所申請轉換為本公司普通股，或本公司由證券商營業處所買回註銷外，本公司於本轉換公司債到期時按債券面額之 103.03%（實質收益率約 1%）以現金一次償還。

債券持有人之賣回權：

本轉換公司債發行滿二年，債券持有人得要求本公司以債券面額之 102.01% 將其所持有之本轉換公司債以現金贖回。

轉換公司之贖回權：

本轉換公司債發行滿三個月後翌日起至發行期間屆滿前四十日止，本公司普通股收盤價連續三十個營業日超過當時轉換價格達百分之三十（含）以上時，或本轉換公司債流通在外餘額低於原發行總額之 10% 時，本公司得按債券面額，以現金收回其全部債券。

截至一〇〇年九月三十日止，本公司發行之國內第二次有擔保轉換公司債之債券持有人已行使轉換權之票面金額合計為 500 仟元。

截至一〇一年九月十三日，本公司發行之國內第二次有擔保轉換公司債已屆二年，債券持有人已行使賣回權之票面金額合計為 414,500 仟元，賣回金額共計 422,832 仟元（含代扣稅款 833 仟元）業已於一〇一年九月二十日委由合作金庫商業銀行代為轉付債券持有人支付完畢，本公司並同時除列該有擔保轉換公司債之淨額 410,003 仟元、交易目的金融負債 3,192 仟元及應付利息 8,373 仟元，產生償債損失計 1,264 仟元（帳列什項支出項下）。

本公司對上開國內第二次有擔保轉換公司債於一〇一及一〇〇年前三季認列公司債折價攤提費用及應付利息費用合計分別為 6,576 仟元及 10,991 仟元，帳列利息費用項下。

本公司已提供土地作為擔保品，請參閱附註九及十八。

十五、股東權益

員工認股權憑證

本公司分別於九十三年三月一日、九十三年八月二十日及九十六年十月二十二日，發行員工認股權憑證 183 單位、1,616 單位及 4,000 單位，每單位得認購普通股股數 1,000 股，並以發行新股方式交付之，給與對象包括本公司及子公司全職員工。認股權憑證存續期間為六～十年，認股權人自被授予員工認股權憑證屆滿兩年後，可行使被給與之一定比例之認股權證。認股權證發行後，遇有本公司普通股股份發生變動時，認股權行使價格，依規定公式予以調整。

本公司一〇一及一〇〇年前三季員工認股權憑證之相關資訊如下：

員工認股權憑證	一〇一年前三季		一〇〇年前三季	
	單位	加權平均行使價格(元)	單位	加權平均行使價格(元)
期初流通在外	981.00	\$ 11.1	1,043.5	\$ 11.1
本期失效	(37.75)	10.9	(35.0)	11.1
本期執行	-	-	-	-
期末流通在外	<u>943.25</u>	11.1	<u>1,008.5</u>	11.1
期末可行使	<u>943.25</u>		<u>430.5</u>	

本公司一〇一及一〇〇年前三季皆無員工行使認股權憑證。

截至一〇一及一〇〇年九月三十日止，流通在外之員工認股權憑證相關資訊如下：

一〇一年九月三十日			一〇〇年九月三十日		
發行日期	行使價格之範圍(元)	加權平均剩餘合約期限(年)	發行日期	行使價格之範圍(元)	加權平均剩餘合約期限(年)
93.08.20	\$10	1.92	93.03.01	\$10	2.42
96.10.22	\$11.1	1.08	93.08.20	\$10	2.92
			96.10.22	\$11.1	2.08

若本公司將給與日於九十六年十二月三十一日(含)以前之員工認股權依財務會計準則第三十九號公報規定衡量時，一〇一及一〇〇年前三季擬制資訊如下：

	一〇一年前三季	一〇〇年前三季
採公平價值認列之酬勞成本	\$ -	\$ 3,921
擬制本期淨損	(\$ 40,537)	(\$112,886)
擬制稅後基本每股虧損(元)(依 當期之加權平均發行股數計 算)	(\$ 0.41)	(\$ 1.13)

資本公積

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

因長期股權投資、員工認股權及認股權產生之資本公積，不得作為任何用途。

盈餘分派及股利政策

本公司章程中盈餘分配之相關規定如下：

每年決算後所得純益，應先依法繳納營利事業所得稅捐及彌補以往年度虧損，如尚有餘，提列百分之十為法定盈餘公積並依證交法第四十一條規定提列特別盈餘公積，次就其餘額加計以前年度未分配盈餘後，由董事會擬定盈餘分配案提請股東會決議分配之，其中員工紅利百分之五至百分之十；董事監察人酬勞百分之一至百分之三，前項有關員工紅利部分，如為分配股票紅利，對象得包括本公司轉投資持股超過百分之五十子公司之員工，其條件及分配方式授權董事會決定之。

本公司將考量公司所處環境及成長階段，因應未來資金需求及長期財務規劃，並滿足股東對現金流入之需求，就可分配盈餘提撥百分之五十以上分派股東股利，其中現金股利不得低於股利總額之百分之三十，惟此項盈餘分派之種類及比率，得視當年度實際獲利及資金狀況經股東會決議調整之。

一〇一及一〇〇年前三季因本公司為累積虧損，故未估列員工紅利及董監酬勞。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，股票紅利股數係以決議分紅之金額除以股票公平價值決定之，股票公平價值則係指股東會決議日前一日之收盤價，並考量除權除息之影響為計算基礎。

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

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

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

本公司分別於一〇一年六月二十二日及一〇〇年六月十七日舉行股東會決議一〇〇及九十九年度之虧損撥補案，分別以法定盈餘公積 135,560 仟元及 2,300 仟元彌補虧損。

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。

十六、每股虧損

	(單位：新台幣元)			
	一〇一年前三季		一〇〇年前三季	
	稅前	稅後	稅前	稅後
基本每股虧損	(\$ 0.43)	(\$ 0.41)	(\$ 1.08)	(\$ 1.10)
稀釋每股虧損	(\$ 0.43)	(\$ 0.41)	(\$ 1.08)	(\$ 1.10)

損益表揭露之每股虧損係以屬本公司股東之虧損為計算基礎，其分子及分母揭露如下：

	金 額 (分 子)		股數(分母)	每 股 虧 損 (元)	
	稅 前	稅 後	(仟 股)	稅 前	稅 後
<u>一〇一年前三季</u>					
基本及稀釋每股虧損					
屬於普通股股東之淨損	(\$ 43,017)	(\$ 40,537)	99,950	(\$ 0.43)	(\$ 0.41)
<u>一〇〇年前三季</u>					
基本及稀釋每股虧損					
屬於普通股股東之淨損	(\$ 107,993)	(\$ 109,632)	99,950	(\$ 1.08)	(\$ 1.10)

本公司自九十七年一月一日起，採用（九六）基秘字第〇五二號函，將員工分紅及董監酬勞視為費用而非盈餘之分配。若企業得選擇以股票或現金發放員工分紅，則計算稀釋每股盈餘時，應假設員工分紅將採發放股票方式，並於該潛在普通股具有稀釋作用時計入加權平均流通在外股數，以計算稀釋每股盈餘。計算稀釋每股盈餘時，以該潛在普通股資產負債表日之收盤價，作為發行股數之判斷基礎。於次年度股東會決議員工分紅發放股數前計算稀釋每股盈餘時，亦繼續考量該等潛在普通股之稀釋作用。

一〇一及一〇〇年前三季加計轉換公司債及員工認股權憑證具反稀釋作用，因此稀釋每股虧損與基本每股虧損相同。

十七、關係人交易事項

(一) 關係人名稱及關係：

關 係 人 名 稱	與 本 公 司 之 關 係
金運國際股份有限公司（金運）	董事長相同
聯智建設科技股份有限公司（聯智）	實質關係人
瑞智建設開發科技股份有限公司（瑞智）	實質關係人
陳 銘 智	本公司之董事長
陳 綉 美	本公司之董事長二親等以內之親屬

(二) 除已於其他附註中說明者外，重大交易事項彙總如下：

		一〇一年九月三十日		一〇〇年九月三十日	
		金	估該項 額 金額 %	金	估該項 額 金額 %
1. 其他應收款					
金 運		\$ 25	1	\$ 25	-
聯 智		20	1	40	-
瑞 智		-	-	20	-
		<u>\$ 45</u>	<u>2</u>	<u>\$ 85</u>	<u>-</u>

係本公司應收之租金。

		一〇一年九月三十日		一〇〇年九月三十日	
		金	估該項 額 金額 %	金	估該項 額 金額 %
2. 其他應付款					
陳 銘 智		<u>\$ 90,815</u>	<u>83</u>	<u>\$ 94,488</u>	<u>68</u>

係子公司一健智電子(模里西斯)有限公司向關係人之借款，並未計息。

		一〇一年前三季		一〇〇年前三季	
		金	估該項 額 金額 %	金	估該項 額 金額 %
3. 租金費用(帳列銷售及管理費用)					
陳 綉 美		<u>\$ 500</u>	<u>-</u>	<u>\$ 500</u>	<u>-</u>

本公司向關係人承租倉庫之租約到期日請參閱附註十九，租金係按月支付，租賃條件與非關係人相當。

		一〇一年前三季		一〇〇年前三季	
		金	估該項 額 金額 %	金	估該項 額 金額 %
4. 租金收入(帳列什項收入)					
金 運		\$ 43	1	\$ 43	-
瑞 智		-	-	171	-
聯 智		-	-	38	-
		<u>\$ 43</u>	<u>1</u>	<u>\$ 252</u>	<u>-</u>

十八、質抵押之資產

本公司及子公司下列資產業經提供為銀行借款及發行有擔保可轉換公司債之擔保品：

	一〇一年 九月三十日	一〇〇年 九月三十日
房屋及建築物	\$273,635	\$ -
營建存貨—在建土地	209,377	-
土地	110,840	110,840
	<u>\$593,852</u>	<u>\$110,840</u>

十九、重大承諾事項及或有事項

(一) 合併公司重要營業租賃如下：

出租人	標的物	租期及租金支付方式	租 金 費 用 一〇一年 前三季	一〇〇年 前三季
CHALMERS -MISSION LLC.	房屋	租期九十九年十二月一日至一〇〇年二月二十八日及一〇〇年三月一日至一〇〇二年三月三十一日，每月租金各為美金 12 仟元及 9 仟元，按月支付租金，惟前一個月租金減半。	<u>\$ 2,409</u>	<u>\$ 1,704</u>
台灣區電機電 子工業同業 公會	房屋	租期九十八年五月六日至一〇〇一年五月五日，每月租金 278 仟元，按月支付租金。惟因營運總部已於一〇〇一年四月啟用，故租期僅至一〇〇一年三月。	<u>\$ 819</u>	<u>\$ 2,502</u>
陳綉美	房屋	租期九十九年十二月一日至一〇〇年十一月三十日及一〇〇年十二月一日至一〇〇一年十一月三十日，每月租金皆為 56 仟元，按月支付租金。	<u>\$ 500</u>	<u>\$ 500</u>

截至一〇〇一年九月三十日止，未來應付租金列示如下：

	金 額
一〇〇一年第四季	\$ 914
一〇〇二年度	<u>803</u>
	<u>\$ 1,717</u>

(二) 一〇〇一年九月三十日已開立尚未使用之信用狀餘額：無。

(三) 六價鉻事件說明如下：

本公司銷售之電源供應器於九十五年五月經客戶檢驗出產品之零件含有六價鉻，遂要求退貨導致本公司遭受重工費、檢驗費、運費及請求賠償之損失，經查係本公司向東莞市橫瀝永鴻電子五金廠（以下簡稱永鴻）採購之 PFC CHOKE 等零件含有六價鉻之品質瑕疵所致，同年八月本公司經與該供應商簽訂「供應商品質問題賠償協議書」，協議自應給付之貨款中扣除 10-12.5% 為暫押賠償金，並於九十五年底前確定責任及應賠償款，惟永鴻針對應賠償金額存有異議。

永鴻於九十六年四月向東莞市中級人民法院對本公司之孫公司一聯德電子（東莞）有限公司（東莞聯德）等提起買賣合同貨款糾紛之訴，訴請給付截至九十六年三月底之貨款約美金 1,764 仟元及加計逾期貨款利息，本公司於九十六年六月十四日發函永鴻表示，本案係本公司與永鴻就 PFC CHOKE 之採購及供應所簽訂「供應商交易協議書」，交易合同之當事人為本公司及永鴻，與東莞聯德等無涉，且本公司因永鴻貨品違約含有六價鉻，致遭受美金 1,292 仟元之損失，主張在美金 1,292 仟元之範圍內與本公司所積欠之貨款抵銷。此案於九十七年四月十七日經東莞市中級人民法院判決東莞聯德敗訴，東莞聯德、萬智（貝里斯）有限公司（萬智）及本公司等需負共同清償責任，惟東莞聯德及本公司等對該判決不服，向廣東省高級人民法院提起上訴，惟於九十七年十二月二十四日獲敗訴判決定讞，東莞聯德及本公司應於判決發生法律效力之日起五日內支付尚欠永鴻之貨款約美金 1,764 仟元及其逾期付款違約金。因永鴻為愛利生（英屬維京群島）投資有限公司（愛利生）於東莞所投資設立之來料加工廠，本公司依往年永鴻所出具之貨款逕行支付予愛利生之切決書及交易期間貨款結算之慣例、銀行受讓愛利生債權之債權讓與通知書暨律師之法律意見書等文件，於九十八年十月二十日將相關款項共計美金 2,150 仟元匯至愛利生之銀行備償戶，本公司針對此項判決，已沖轉以前年度提列之應付帳款及認列 13,602 仟元之賠償損失，故本公司、東莞聯德及萬智等於本案判決已無應付而未付之

款項，或應履行而未履行之義務。於本案訴訟之同時，東莞聯德曾另案提出產品質量訴訟，訴請永鴻賠償違約含有六價鉻致東莞聯德所受之損害，計美金 2,696 仟元，本案已於九十八年五月二十二日進行公開審理程序，惟因考量成本效益，故東莞聯德於九十八年十二月十一日將該訴訟申請撤回並獲東莞市中級人民法院准許撤回。

惟東莞市中級人民法院於九十九年十二月一日以東莞聯德擅自改變履行義務方式，且付款的真實性未經有效的確認為由，強制執行人民幣 17,000 仟元（約美金 2,150 仟元）暫扣於法院，東莞聯德並向廣東省高級人民法院申請行政覆議，惟該覆議申請於一〇〇年三月十六日遭廣東省高級人民法院予以駁回，東莞聯德隨即於一〇〇〇年三月二十一日及一〇〇〇年三月二十四日以東莞聯德之房屋及建築物作為擔保，向廣州市蘿崗區人民法院提起訴前財產保全申請及民事訴訟，並向法院申請凍結永鴻於東莞市中級人民法院之執行款，計人民幣 17,000 仟元，同時訴請愛利生返還東莞聯德九十八年十月二十日所匯之相關款項共計美金 2,150 仟元，截至一〇〇一年十月十九日止，廣州市蘿崗區人民法院尚未審理終結。故東莞聯德將原暫扣於東莞市中級人民法院，帳列受限制資產－非流動之人民幣 17,000 仟元轉列對愛利生之其他應收款，惟本公司及東莞聯德認為，因愛利生為一境外公司對於該應收款項之收回可能性存有疑慮，故於一〇〇〇年度已全數提列呆帳損失人民幣 17,000 仟元。

(四) CD4148 二極體事件說明如下：

本公司銷售之電源供應器於九十八年間經客戶檢驗出產品瑕疵，遂向本公司請求賠償相關損失，經查係本公司向萬智有限公司（貝里斯）（萬智）下單採購之成品中，萬智向百樂國際有限公司（百樂公司）採購之元件 CD4148 快速二極體物料瑕疵所致，故本公司向萬智請求此筆損害。萬智再依其與百樂公司於九十六年七月所簽訂「採購合同書」所載明之條款，自該時起應給付之貨款中扣除約 6% 為暫押賠償金。惟百樂公司將此對萬智之貨款債權讓與其關係企業－沛倫股份有限公司（沛倫公司），沛倫公司並於九十八年十二月向台灣板橋地方法院對本公司提起給付貨款之訴，主張本公司為採

購交易之真正當事人，萬智僅為本公司之代理人，訴請本公司給付該公司受讓自百樂公司之債權約美金 671 仟元，且於九十九年五月追加萬智及銓耀國際有限公司（銓耀）為被告併負共同清償責任，惟於一〇〇年一月，本案經板橋地方法院判決駁回沛倫公司對本公司之訴，但判命萬智及銓耀應分別償付美金 615 仟元及 56 仟元，沛倫公司不服隨即向台灣高等法院提起上訴，惟於一〇〇年十月二十一日，雙方於法庭上達成和解，由本公司給付美金 365 仟元予百樂公司，並由沛倫公司撤回對萬智及銓耀等之上訴。於本案訴訟之同時，萬智於九十九年五月五日所另案提出損害賠償之訴部分，係訴請百樂及冠寶公司等賠償違約因 CD4148 快速二極體物料瑕疵致萬智所受之損害，計美金約 921 仟元，亦於一〇〇年十月二十一日於法庭上達成和解之時，嗣僅保留對冠寶公司之訴，其餘被告則全數撤回；此案於一〇一年一月十二日經板橋地方法院判決駁回萬智公司對冠寶公司之訴，惟萬智公司不服，已於一〇一年四月十二日向台灣高等法院再提起上訴，截至一〇一年十月十九日尚未審理終結。

二十、金融商品之揭露

(一) 公平價值之資訊

	一〇一年九月三十日		一〇〇年九月三十日	
	帳面價值	公平價值	帳面價值	公平價值
<u>非衍生性金融商品</u>				
<u>資產</u>				
現金	\$ 839,754	\$ 839,754	\$1,181,154	\$1,181,154
公平價值變動列入損益之				
金融資產—流動	184,694	184,694	167,778	167,778
應收票據	1,625	1,625	1,252	1,252
應收帳款淨額	513,661	513,661	575,171	575,171
其他應收款	2,459	2,459	24,757	24,757
存出保證金	1,925	1,925	10,071	10,071
<u>負債</u>				
短期借款	160,000	160,000	50,000	50,000
應付帳款	455,357	455,357	885,609	885,609
其他應付款	109,179	109,179	139,469	139,469
應付公司債（含一年內到期部分）	34,637	34,637	439,746	439,746

（接次頁）

(承前頁)

	一〇一年九月三十日		一〇〇年九月三十日	
	帳面價值	公平價值	帳面價值	公平價值
長期借款(含一年內到期部分)	\$ 690,206	\$ 690,206	\$ 239,559	\$ 239,559
存入保證金	274	274	166	166
<u>衍生性金融商品</u>				
<u>負債</u>				
公平價值變動列入損益之				
金融負債—流動	-	-	3,641	3,641

因部分金融商品及非金融商品無須列示其公平價值，以上所列公平價值總數不代表合併公司之總價值。

(二) 本公司及子公司估計金融商品公平價值所使用之方法及假設如下：

1. 短期金融商品以其在資產負債表上之帳面價值估計其公平價值，因為此類商品到期日甚近，其帳面價值應屬估計公平價值之合理基礎。此方法應用於現金、應收票據及帳款淨額、其他應收款、短期借款、應付帳款及其他應付款。
2. 公平價值變動列入損益之金融商品—流動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。本公司及子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. 應付可轉換公司債（含一年內到期部分）以其預期現金流量之折現值估計公平價值，折現率以本公司所能獲得類似條件之利率為準。
4. 長期借款（含一年內到期長期付息借款）以其預期現金流量之折現值估計公平價值。折現率則以本公司及子公司所能獲得類似條件之長期借款利率為準，為其付息之借款利率。
5. 存出保證金及存入保證金因未來收現及付現金額與帳面金額相近，均以其帳面價值為其公平價值。

(三) 本公司及子公司金融資產及金融負債之公平價值，以活絡市場之公開報價直接決定者，及以評價方法估計者分別為：

	公開報價決定之金額		評價方法估計之金額	
	一〇一年九月三十日	一〇〇年九月三十日	一〇一年九月三十日	一〇〇年九月三十日
<u>資 產</u>				
公平價值變動列入損益				
之金融資產－流動	\$ 184,694	\$ 167,778	\$ -	\$ -
<u>負 債</u>				
公平價值變動列入損益				
之金融負債－流動	-	-	-	3,641

(四) 本公司及子公司於一〇一及一〇〇年前三季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分別為利益 1,303 仟元及損失 3,596 仟元。

(五) 本公司及子公司具利率變動風險之金融資產及金融負債如下：

	具利率變動之公平價值風險		具利率變動之現金流量風險	
	金 融 資 產	金 融 負 債	金 融 資 產	金 融 負 債
一〇一年九月三十日	\$ 430,741	\$ 194,637	\$ 407,372	\$ 690,206
一〇〇年九月三十日	453,228	489,746	725,618	239,559

(六) 本公司及子公司一〇一及一〇〇年前三季非以公平價值衡量且公平價值變動認列損益之金融資產或金融負債，其利息收入總額分別為 5,772 仟元及 8,072 仟元，利息費用總額分別為 13,944 仟元及 14,581 仟元。

(七) 財務風險資訊

1. 市場風險

係市場匯率、利率及價格變動之風險。本公司及子公司所持有之外幣資產及負債之公平價值，將受到匯率風險影響，另本公司及子公司所持有之金融商品受有匯率風險、價格風險及利率變動之風險，本公司及子公司設有相關市場風險控管機制，以降低金融商品之市場風險。

2. 信用風險

金融資產受到本公司及子公司之交易對方或他方未履合約之潛在影響，其影響包括本公司及子公司所從事金融商品之信

用風險集中程度、組成要素、合約金額及其他應收款。本公司及子公司信用風險金額係以資產負債表日公平價值為正數之合約為評估對象，本公司及子公司所持有之各項金融商品最大暴險金額均與帳面價值相當。本公司及子公司於交易前慎選國內信用良好銀行為交易對象，預期不致產生重大信用風險。

3. 流動性風險及現金流量風險

本公司及子公司之營運資金足以支應，故未有因無法籌措資金以履行合約義務之流動性風險。

4. 利率變動之現金流量風險

本公司及子公司從事之長短期借款，若屬浮動利率之債務，其市場利率變動將使長短期借款之有效利率隨之變動，而使其未來現金流量產生波動。

(七) 財務風險管理目標及政策

本公司及子公司所從事之風險控制及避險策略，受營運環境之影響，惟本公司及子公司已依業務性質及風險分散原則，將各項風險納入管理，設定風險管理程序、評估方法、管理指標，以有效控制及管理風險。

二一、外幣金融資產及負債之匯率資訊

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 ○ 一 年 九 月 三 十 日			一 ○ 〇 年 九 月 三 十 日		
	外	幣	匯 率	外	幣	匯 率
<u>金 融 資 產</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美 金	\$	23,113	29.295	\$	20,906	30.48
港 幣		249	3.779		1,151	3.913
人 民 幣		13,981	4.66		22,568	4.795
						108,213
<u>金 融 負 債</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美 金		-	29.295		9	30.48
港 幣		24,233	3.779		57,017	3.913
人 民 幣		3,048	4.66		82,021	4.795
						393,291

二二、附註揭露事項

母子公司間業務關係及重要交易往來情形：附表一。

二三、營運部門資訊

營運部門資訊：本公司及子公司主要從事交換式電源供應器、無停電裝置、穩壓器、變頻器、變壓器等之加工製造買賣業務為主，僅有單一營運部門，故毋須揭露營運部門資訊。

二四、事先揭露採用國際財務報導準則相關事項

合併公司依據行政院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，於一〇一年前三季合併財務報表附註事先揭露採用國際財務報導準則之情形如下：

- (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，合併公司業已成立專案小組，並訂定採用 IFRSs 之計畫，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	執 行 情 形
1. 成立專案小組	已完成
2. 訂定採用 IFRSs 轉換計畫	已完成
3. 完成現行會計政策與 IFRSs 差異之辨認	已完成
4. 完成 IFRSs 合併個體之辨認	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	已完成
6. 完成資訊系統應做調整之評估	已完成
7. 完成內部控制應做調整之評估	已完成
8. 決定 IFRSs 會計政策	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	已完成
10. 完成編製 IFRSs 開帳日財務狀況表	已完成
11. 完成編製 IFRSs 比較財務資訊之編製	預計一〇二年四月完成
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	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	轉換至 IFRSs 之影響	IFRSs	說明
項目金額	表達差異 認列及衡量差異	金額 項目	
現金	\$ 1,101,918	\$ 1,101,918	現金
公平價值變動列入損益之金融資產－流動	171,995	171,995	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動
應收帳款淨額	372,243	372,243	應收帳款淨額
其他應收款	20,240	20,240	其他應收款
存貨－淨額	586,625	586,625	存貨－淨額
營建存貨	209,377	209,377	營建存貨
遞延所得稅資產－流動	-	-	-
-	-	-	-
預付款項及其他流動資產	66,903	66,903	預付租賃款-流動
流動資產合計	2,529,301	2,530,390	預付款項及其他流動資產
以成本衡量之金融資產－非流動	-	-	流動資產合計
投資合計	-	-	以成本衡量之金融資產－非流動
土地	121,223	121,223	-
房屋及建築	218,296	218,296	土地成本
機器設備	459,875	459,875	房屋及建築成本
運輸設備	13,526	13,526	機器設備成本
辦公設備	20,441	20,441	運輸設備成本
其他設備	29,573	29,573	辦公設備成本
租賃改良	-	9,504	其他設備成本
減：累計折舊	(427,653)	(427,653)	租賃改良
未完工程及預付設備款	245,719	245,719	累計折舊
固定資產淨額	681,000	681,000	未完工程
電腦軟體成本	990	990	電腦軟體淨額
土地使用權	43,565	-	-
無形資產合計	44,555	-	-
預付退休金	-	3,630	預付退休金
存出保證金	10,089	10,089	存出保證金
遞延費用	9,504	-	遞延費用
遞延所得稅資產－非流動	-	-	遞延所得稅資產
-	-	42,476	預付租賃款－非流動
其他資產合計	19,593	747,689	非流動資產合計
資產總計	\$ 3,274,449	\$ 3,278,079	資產合計
短期借款	\$ 120,000	\$ 120,000	短期借款
公平價值變動列入損益之金融負債－流動	4,495	4,495	其他金融負債
應付帳款	717,699	717,699	應付帳款
應付所得稅	91,523	91,523	應付所得稅
其他應付款項	109,217	109,217	其他應付款
一年內到期之長期借款	167,343	167,343	一年內到期長期借款
遞延所得稅負債－流動	537	-	-
其他流動負債	130,840	131,901	其他流動負債
流動負債合計	1,341,654	1,342,178	流動負債合計
應付公司債	441,018	441,018	應付公司債
長期借款	176,365	176,365	長期借款
應計退休金負債	1,347	-	-
遞延所得稅負債－非流動	4,580	5,117	遞延所得稅負債
存入保證金	166	166	存入保證金
其他負債合計	623,476	622,666	非流動負債合計
負債合計	1,965,130	1,964,844	負債合計
股本	999,496	999,496	普通股股本
股票發行溢價	246,587	246,587	普通股股票溢價
庫藏股票交易	3,867	3,867	-
可轉換公司債之認股權	11,022	11,022	-
長期投資	144	-	-
資本公積合計	261,620	261,476	資本公積合計
保留盈餘	25,843	52,263	保留盈餘
累積換算調整數	22,360	-	國外營運機構財務報表換算之兌換差額
股東權益合計	1,309,319	1,313,235	權益合計
負債及股東權益總計	\$ 3,274,449	\$ 3,278,079	負債及權益合計

2. 一〇一年九月三十日資產負債表項目之調節

中華民國一般公認會計原則	轉換至 I F R S s 之影響	I F R S s	
項目金額	表達差異	金額	項目說明
現金	\$ 839,754	\$ 839,754	現金
公平價值變動列入損益之金融資產—流動	184,694	184,694	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動
應收票據	1,625	1,625	應收票據
應收帳款淨額	513,661	513,661	應收帳款淨額
其他應收款	2,459	2,459	其他應收款
存貨—淨額	363,281	363,281	存貨—淨額
營建存貨	209,876	209,876	營建存貨
遞延所得稅資產—流動	5,340	-	-
—	1,056	1,056	預付租賃款—流動
預付款項及其他流動資產	41,321	41,321	預付款項及其他流動資產
流動資產合計	2,162,011	2,157,727	流動資產合計
以成本衡量之金融資產—非流動	-	-	以成本衡量之金融資產—非流動
投資合計	-	-	-
土地	121,223	121,223	土地成本
房屋及建築	493,618	493,618	房屋及建築成本
機器設備	455,397	455,397	機器設備成本
運輸設備	13,638	13,638	運輸設備成本
辦公設備	25,993	25,993	辦公設備成本
其他設備	28,694	28,694	其他設備成本
租賃改良	-	6,447	租賃改良
減：累計折舊	(465,642)	(465,642)	累計折舊
未完工程及預付設備款	6,440	6,440	未完工程
固定資產淨額	679,361	-	-
電腦軟體成本	367	367	電腦軟體淨額
土地使用權	41,441	-	長期預付租金
無形資產合計	41,808	-	-
預付退休金	-	3,824	預付退休金
存出保證金	1,925	1,925	存出保證金
遞延費用	6,447	-	-
遞延所得稅資產—非流動	-	5,340	遞延所得稅資產
—	40,385	40,385	預付租賃款—非流動
其他資產合計	8,372	737,649	非流動資產合計
資產總計	\$ 2,891,552	\$ 2,895,376	資產合計
短期借款	\$ 160,000	\$ 160,000	短期借款
應付帳款	455,357	455,357	應付帳款
應付所得稅	63,207	63,207	應付所得稅
其他應付款項	109,179	109,179	其他應付款
一年內到期之應付公司債	34,637	34,637	一年內到期應付公司債
一年內到期之長期借款	182,573	182,573	一年內到期長期借款
遞延所得稅負債—流動	-	-	-
其他流動負債	120,607	121,615	其他流動負債
流動負債合計	1,125,560	1,126,568	流動負債合計
長期借款	507,633	507,633	長期借款
應計退休金負債	1,200	-	-
遞延所得稅負債—非流動	-	-	遞延所得稅負債
存入保證金	274	274	存入保證金
其他負債合計	509,107	507,907	非流動負債合計
負債合計	1,634,667	1,634,475	負債合計
股本	999,496	999,496	普通股股本
股票發行溢價	256,751	256,751	普通股股票溢價
庫藏股票交易	3,867	3,867	-
可轉換公司債之認股權	858	858	-
長期投資	144	-	-
資本公積合計	261,620	261,476	資本公積合計
累積虧損	(14,694)	11,826	保留盈餘
累積換算調整數	10,463	(11,897)	國外營運機構財務報表換算之兌換差額
股東權益合計	1,256,885	1,260,901	權益合計
負債及股東權益總計	\$ 2,891,552	\$ 2,895,376	負債及權益合計

3. 一〇一年前三季綜合損益表項目之調節

中華民國一般公認會計原則		轉換至 I F R S s 之影響		I F R S s		說明
項目	金額	表達差異	認列及衡量差異	金額	項目	
營業收入淨額	\$ 1,791,997	\$		\$ 1,791,997	營業收入淨額	
營業成本	<u>1,605,606</u>			<u>1,605,606</u>	營業成本	
營業毛利	<u>186,391</u>			<u>186,391</u>	營業毛利	
營業費用					營業費用	
管理費用	169,729		(\$ 100)	169,629	管理費用	6.(2) 及(3)
研究發展費用	<u>48,760</u>			<u>48,760</u>	研究發展費用	
合計	<u>218,489</u>			<u>218,389</u>	合計	
營業損失	(<u>32,098</u>)			(<u>31,998</u>)	營業損失	
營業外收入及利益					營業外收入及利益	
利息收入	5,772			5,772	利息收入	
金融資產評價利益－淨額	12,699			12,669	金融資產評價利益－淨額	
金融債券評價利益－淨額	1,303			1,303	金融債券評價利益－淨額	
什項收入	<u>14,334</u>			<u>14,334</u>	什項收入	
合計	<u>34,108</u>			<u>34,108</u>	合計	
營業外費用及損失					營業外費用及損失	
利息費用	13,944			13,944	利息費用	
兌換損失－淨額	24,971			24,971	兌換損失－淨額	
什項支出	<u>1,271</u>			<u>1,271</u>	什項支出	
合計	<u>40,186</u>			<u>40,186</u>	合計	
稅前損失	(38,176)			(38,076)	稅前損失	
所得稅費用	(<u>2,361</u>)			(<u>2,361</u>)	所得稅費用	
合併總損失	(<u>40,537</u>)			(<u>40,437</u>)	合併總損失	
				(<u>11,897</u>)	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	
				(<u>11,897</u>)	當期其他綜合損益（稅後淨額）	
				(<u>52,334</u>)	當期綜合損益總額	

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。合併公司帳列累積換算調整數轉入保留盈餘之金額為 22,360 仟元，將予以提列相同數額之特別盈餘公積。

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，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：

股份基礎給付交易

合併公司對所有在轉換至 IFRSs 日前已給與並已既得之股份基礎給付交易，選擇豁免追溯適用國際財務報導準則第 2 號「股份基礎給付」之規定。

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。

累積換算差異數

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

6. 轉換至 IFRSs 之重大調節說明

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) 遞延所得稅資產／負債

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

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

截至一〇一年九月三十日合併公司遞延所得稅資產重分類至非流動資產之金額為 5,340 仟元。截至一〇一年一月一日，合併公司遞延所得稅負債重分類至非流動負債之金額為 537 仟元。

(2) 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。

截至一〇一年九月三十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應付費用 1,008 仟元及 1,061 仟元。另一〇一年前三季薪資費用調整減少 53 仟元。

(3) 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。

截至一〇一年九月三十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，分別調整增加預付退休金 3,824 仟元及 3,630 仟元；調整減少應計退休金負債 1,200 仟元及 1,347 仟元。另一〇一年前三季退休金成本調整減少 47 仟元。

(4) 投資關聯企業／子公司發行新股，投資公司／母公司未按持股比例認購之會計處理暨資本公積－長期股權投資之調整

中華民國一般公認會計原則下，被投資公司增發新股而投資公司未按持股比例認購，致投資比例發生變動，而使投資公司所投資之股權淨值發生增減者，其增減數應調整「資本公積－長期股權投資」及「長期股權投資」。

轉換至 IFRSs 後，對關聯企業之所有權權益變動而未喪失重大影響者，係視為推定取得或處分關聯企業部分股權；對子公司之所有權權益變動而未喪失控制者，應視為權益交易。此外，依台灣證券交易所發布之「我國採用 IFRSs 問答集」，不符合 IFRSs 規定或未涉及公司法及經濟部相關函令之資本公積項目，應於轉換日進行相關調整。

合併公司依台灣證券交易所發布之「我國採用 IFRSs 問答集」規定，於實務上不可行之情形下，無須追溯調整會計處理，僅將資本公積－長期股權投資轉列保留盈餘。截至一〇一年九月三十日及一〇一年一月一日，合併公司資本公積－長期股權投資因上述調節調整減少 144 仟元。

(5) 遞延費用之重分類

中華民國一般公認會計原則下，遞延費用帳列其他資產項下，轉換至 IFRSs 後，應將遞延費用依性質重分類至不動產、廠房及設備。截至一〇一年九月三十日及一〇一年一月一日，合併公司遞延費用因上述調節分別調整減少 6,447 仟元及 9,504 仟元。

(6) 土地使用權重分類

中華民國一般公認會計原則下，土地使用權視為無形資產項下，轉換至 IFRSs 後，應將預先支付之土地租金單獨帳列預付租賃款，並依其攤銷時點，分別列為流動資產及非流動資產。截至一〇一年九月三十日及一〇一年一月一日，合併公司土地使用權重分類至預付租賃款－流動之

金額分別為 1,056 元及 1,089 仟元，重分類至預付租賃款－非流動之金額分別為 40,385 仟元及 42,476 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。

聯德電子股份有限公司及子公司
母子公司間業務關係及重要交易往來情形
民國一〇一及一〇〇年一月一日至九月三十日

附表一

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 (註五)	交易條件	佔合併總營收或 總資產之比率 (註三)
	一〇一年前三季						
0	聯德電子股份有限公司	聯德電子(美國)有限公司	1	應收帳款	\$ 13,853	註四	-
0	聯德電子股份有限公司	聯德電子(美國)有限公司	1	其他應收款項	7,260	—	-
0	聯德電子股份有限公司	聯德電子(美國)有限公司	1	其他應付款項	713	—	-
0	聯德電子股份有限公司	聯德電子(美國)有限公司	1	營業收入	31,458	註四	2%
0	聯德電子股份有限公司	聯德電子(美國)有限公司	1	其他費用	59	—	-
0	聯德電子股份有限公司	聯德國際有限公司	1	應付帳款	302,822	註四	1%
0	聯德電子股份有限公司	聯德國際有限公司	1	進 貨	1,704,803	註四	95%
0	聯德電子股份有限公司	九德電子(模里西斯)有限公司	1	其他應收款項	42,479	—	1%
0	聯德電子股份有限公司	聯德電子(東莞)有限公司	1	應收帳款	18,199	註四	-
0	聯德電子股份有限公司	聯德電子(東莞)有限公司	1	其他營業收入	35,406	—	2%
1	萬智(貝里斯)有限公司	聯德電子(東莞)有限公司	3	其他應收款項	1,724	—	-
2	銓耀國際有限公司	聯德電子(蘇州)有限公司	3	其他應付款項	3,447	—	-
3	聯德國際有限公司	聯德電子(東莞)有限公司	3	應付帳款	30,198	註四	1%
3	聯德國際有限公司	聯德電子(東莞)有限公司	3	營業收入	505,078	註四	28%
3	聯德國際有限公司	聯德電子(東莞)有限公司	3	進 貨	1,770,146	註四	98%
4	九德電子(模里西斯)有限公司	聯德電子(蘇州)有限公司	3	其他應收款項	42,479	—	1%
5	健智電子(模里西斯)有限公司	聯德電子(東莞)有限公司	3	應收帳款	179,999	註四	6%
5	健智電子(模里西斯)有限公司	聯德電子(東莞)有限公司	3	其他應付款項	187	—	-
5	健智電子(模里西斯)有限公司	聯德電子(東莞)有限公司	3	營業收入	357,545	註四	20%
5	健智電子(模里西斯)有限公司	聯德電子(美國)有限公司	3	應收帳款	42	註四	-
5	健智電子(模里西斯)有限公司	聯德電子(美國)有限公司	3	營業收入	96	註四	-
6	聯德電子(東莞)有限公司	聯德電子(蘇州)有限公司	3	其他應收款項	14,274	—	-
	一〇〇前三季						
0	聯德電子股份有限公司	聯德電子(美國)有限公司	1	應收帳款	21,607	註四	1%
0	聯德電子股份有限公司	聯德電子(美國)有限公司	1	其他應收款項	7,645	—	-
0	聯德電子股份有限公司	聯德電子(美國)有限公司	1	其他應付款項	1,975	—	-
0	聯德電子股份有限公司	聯德電子(美國)有限公司	1	營業收入	29,045	註四	1%
0	聯德電子股份有限公司	聯德電子(美國)有限公司	1	其他費用	728	—	-

(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		來情	形
				科目	金額 (註五)	交易條件	佔合併總營收或 總資產之比率 (註三)
0	聯德電子股份有限公司	聯德國際有限公司	1	應付帳款	\$ 414,508	註四	12%
0	聯德電子股份有限公司	聯德國際有限公司	1	其他應付款項	1,065	—	-
0	聯德電子股份有限公司	聯德國際有限公司	1	進貨	2,127,094	註四	81%
0	聯德電子股份有限公司	銓耀國際有限公司	1	應付帳款	139	註四	-
0	聯德電子股份有限公司	銓耀國際有限公司	1	進貨	131	註四	-
0	聯德電子股份有限公司	九德電子(模里西斯)有限公司	1	其他應收款項	38,101	—	1%
0	聯德電子股份有限公司	聯德電子(東莞)有限公司	1	應收帳款	9,357	註四	-
0	聯德電子股份有限公司	聯德電子(東莞)有限公司	1	權利金收入	51,226	註四	2%
0	聯德電子股份有限公司	健智電子(模里西斯)有限公司	1	應付帳款	2	註四	-
0	聯德電子股份有限公司	健智電子(模里西斯)有限公司	1	進貨	2	註四	-
1	萬智(貝里斯)有限公司	聯德電子(東莞)有限公司	3	應收帳款	1,556	註四	-
1	萬智(貝里斯)有限公司	聯德電子(東莞)有限公司	3	租金收入	612	註四	-
2	銓耀國際有限公司	聯德電子(蘇州)有限公司	3	應付帳款	139	註四	-
2	銓耀國際有限公司	聯德電子(蘇州)有限公司	3	其他應收款項	72,511	—	2%
2	銓耀國際有限公司	聯德電子(蘇州)有限公司	3	營業收入	4,416	註四	-
2	聯德國際有限公司	聯德電子(東莞)有限公司	3	應付帳款	145,641	註四	4%
3	聯德國際有限公司	聯德電子(東莞)有限公司	3	營業收入	566,256	註四	22%
3	聯德國際有限公司	聯德電子(東莞)有限公司	3	進貨	2,553,368	註四	97%
4	聯利科技有限公司	聯德電子(揚州)有限公司	3	其他應收款項	50	—	-
5	健智電子(模里西斯)有限公司	聯德電子(東莞)有限公司	3	應收帳款	244,480	註四	7%
5	健智電子(模里西斯)有限公司	聯德電子(東莞)有限公司	3	其他應付款項	341	—	-
5	健智電子(模里西斯)有限公司	聯德電子(東莞)有限公司	3	營業收入	635,558	註四	24%
5	健智電子(模里西斯)有限公司	聯德電子(蘇州)有限公司	3	營業收入	1,609	註四	-
5	健智電子(模里西斯)有限公司	聯德電子(美國)有限公司	3	應收帳款	20	註四	-
5	健智電子(模里西斯)有限公司	聯德電子(美國)有限公司	3	其他應收款項	22	註四	-
5	健智電子(模里西斯)有限公司	聯德電子(美國)有限公司	3	營業收入	56	註四	-

(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。

註四：與關係人之銷貨（進貨）之收（付）款條件，係依集團內資金調度所需，多依資金狀況執行，其他交易條件與非關係人銷貨（進貨）尚無顯著差異。

註五：於編製合併財務報表時業已全數沖銷。