

聯德控股股份有限公司及子公司

合併財務報表暨會計師核閱報告

民國一〇一及一〇〇年第一季

地址：1st Floor Windward 1, Regatta Office
Park, P.O. Box 10338, Grand Cayman
KY1 -1003, Cayman Islands

電話：(五一二) 五七一七五八五五

§ 目 錄 §

項	目 頁	次	財 務 報 表 附 註 編 號
一、封 面	1		-
二、目 錄	2		-
三、會計師核閱報告	3		-
四、合併資產負債表	4		-
五、合併損益表	5~6		-
六、合併股東權益變動表	-		-
七、合併現金流量表	7~8		
八、合併財務報表附註			
(一) 公司沿革及營業	9~10		一
(二) 重要會計政策之彙總說明	10~13		二
(三) 會計變動之理由及其影響	13~14		三
(四) 重要會計科目之說明	14~22		四~十六
(五) 關係人交易	22		十七
(六) 質抵押資產	22		十八
(七) 重大承諾及或有事項	23		十九
(八) 重大災害損失	-		-
(九) 重大期後事項	-		-
(十) 外幣金融資產及負債之匯率資 訊	24		二一
(十一) 附註揭露事項			
1. 重大交易事項相關資訊	23, 32~34		二十
2. 轉投資事業相關資訊	23~24, 35~37		二十
3. 大陸投資資訊	24, 38		二十
4. 母子公司間業務關係及重要 交易往來情形	24, 39		二十
(十二) 營業部門財務資訊	25~26		二二
(十三) 事先揭露採用國際財務報導準 則相關事項	26~31		二三

會計師核閱報告

聯德控股股份有限公司 公鑒：

聯德控股股份有限公司及子公司民國一〇一年及一〇〇年三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三月三十一日之合併損益表及合併現金流量表，業經本會計師核閱竣事。上開合併財務報表之編製係公司管理階層之責任，本會計師之責任則為根據核閱結果出具報告。

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

依本會計師核閱結果，並未發現第一段所述合併財務報表在所有重大方面有違反證券發行人財務報告編製準則及行政院金融監督管理委員會民國九十六年十一月十五日金管證六字第 0960064020 號令暨一般公認會計原則而須作修正之情事。

勤業眾信聯合會計師事務所

會計師 李麗鳳

會計師 陳慧銘

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

財政部證券暨期貨管理委員會核准文號
台財證六字第 0920123784 號

中 華 民 國 一 〇 一 年 四 月 二 十 三 日

聯德控股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三月三十一日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

代 碼	資 產	一〇一年三月三十一日		一〇〇年三月三十一日		代 碼	負 債 及 股 東 權 益	一〇一年三月三十一日		一〇〇年三月三十一日	
		金 額	%	金 額	%			金 額	%	金 額	%
	流動資產						流動負債				
1100	現金及約當現金(附註四)	\$ 174,957	15	\$ 106,173	13	2100	短期借款(附註九及十八)	\$ 88,493	7	\$ 31,507	4
1120	應收票據(附註二及五)	388	-	3,734	1	2120	應付票據	67,171	6	70,753	9
1140	應收帳款—淨額(附註二、五及十八)	494,787	42	320,797	40	2140	應付帳款	277,515	23	166,802	21
1178	其他應收款	7,059	1	2,906	-	2160	應付所得稅(附註二及十三)	12,005	1	9,313	1
120X	存貨—淨額(附註二及六)	158,577	13	91,664	12	2170	應付費用(附註十)	19,049	2	20,992	3
1250	預付費用	29,764	2	16,972	2	2210	其他應付款項	410	-	918	-
1291	受限制資產—流動(附註十八)	6,219	1	2,289	-	2260	預收款項	18,385	2	13,797	2
1298	其他流動資產(附註二及十三)	2,300	-	4,871	1	2280	其他流動負債	4,058	-	3,715	-
11XX	流動資產合計	874,051	74	549,406	69	21XX	流動負債合計	487,086	41	317,797	40
	固定資產(附註二及七)						其他負債				
	成 本					2860	遞延所得稅負債—非流動(附註十三)	4,072	-	1,151	-
1521	房屋及建築	2,635	-	2,190	1						
1531	機器設備	240,796	21	213,953	27	2XXX	負債合計	491,158	41	318,948	40
1551	運輸設備	12,548	1	9,185	1		股東權益(附註二、十一及十二)				
1561	辦公設備	11,473	1	8,131	1	3110	普通股股本	278,000	24	250,000	32
1681	其他設備	192,548	16	177,329	22		資本公積				
15X1	成本合計	460,000	39	410,788	52	3210	發行股票溢價	205,912	17	144,226	18
15X9	減：累計折舊	(229,392)	(20)	(183,327)	(23)		保留盈餘				
1670	未完工程及預付設備款	54,760	5	-	-	3320	特別盈餘公積	28,295	3	-	-
15XX	固定資產淨額	285,368	24	227,461	29	3350	未分配盈餘	181,714	15	104,409	13
	無形資產(附註二、八及十八)					3420	累積換算調整數	(1,222)	-	(20,982)	(3)
1750	電腦軟體成本	2,212	-	1,199	-	3XXX	股東權益合計	692,699	59	477,653	60
1782	土地使用權	16,711	2	16,440	2						
17XX	無形資產合計	18,923	2	17,639	2		負債及股東權益總計	\$ 1,183,857	100	\$ 796,601	100
	其他資產(附註五)										
1820	存出保證金	5,444	-	1,693	-						
1830	遞延費用	71	-	402	-						
18XX	其他資產合計	5,515	-	2,095	-						
1XXX	資 產 總 計	\$ 1,183,857	100	\$ 796,601	100						

後附之附註係本合併財務報表之一部分。

董事長：徐啟峰

經理人：葉 航

會計主管：胡雪松

聯德控股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三月三十一日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元，惟
每股盈餘為元

代碼	一〇一年第一季		一〇〇年第一季	
	金額	%	金額	%
4110 營業收入總額	\$ 397,179	100	\$ 229,094	100
4170 銷貨退回及折讓	(1,193)	-	(666)	-
4100 營業收入淨額(附註二)	395,986	100	228,428	100
5000 營業成本(附註十四)	(293,866)	(74)	(171,770)	(75)
5910 營業毛利	<u>102,120</u>	<u>26</u>	<u>56,658</u>	<u>25</u>
營業費用(附註十四)				
6100 推銷費用	(6,888)	(2)	(5,363)	(2)
6200 管理費用	(29,119)	(7)	(21,235)	(9)
6300 研究發展費用	(9,381)	(3)	(3,132)	(2)
6000 營業費用合計	(45,388)	(12)	(29,730)	(13)
6900 營業利益	<u>56,732</u>	<u>14</u>	<u>26,928</u>	<u>12</u>
營業外收入及利益				
7110 利息收入	259	-	38	-
7480 什項收入	<u>55</u>	-	<u>408</u>	-
7100 營業外收入及利益合計	<u>314</u>	-	<u>446</u>	-
營業外費用及損失				
7510 利息費用	(397)	-	(229)	-
7530 處分固定資產損失	(3,642)	(1)	(844)	-
7560 兌換損失	(1,952)	-	(3,708)	(2)
7880 什項支出	(217)	-	(245)	-
7500 營業外費用及損失合計	(6,208)	(1)	(5,026)	(2)

(接次頁)

(承前頁)

代碼	一〇一年第一季		一〇〇年第一季	
	金額	%	金額	%
7900 稅前利益	\$ 50,838	13	\$ 22,348	10
8110 所得稅費用(附註二及十三)	(9,139)	(2)	(6,382)	(3)
9600 合併總純益	<u>\$ 41,699</u>	<u>11</u>	<u>\$ 15,966</u>	<u>7</u>

代碼	合併每股盈餘(附註十五)	稅前		稅後	
		前	後	前	後
9750	基本每股盈餘	<u>\$ 1.83</u>	<u>\$ 1.50</u>	<u>\$ 0.89</u>	<u>\$ 0.64</u>
9850	稀釋每股盈餘	<u>\$ 1.82</u>	<u>\$ 1.49</u>	<u>\$ 0.89</u>	<u>\$ 0.63</u>

後附之附註係本合併財務報表之一部分。

董事長：徐啟峰

經理人：葉航

會計主管：胡雪松

聯德控股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三月三十一日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

	一 〇 一 年 第 一 季	一 〇 〇 年 第 一 季
營業活動之現金流量		
合併純益	\$ 41,699	\$ 15,966
調整項目：		
折舊及攤銷	13,161	11,362
提列呆帳	-	36
存貨跌價及呆滯損失	-	971
處分固定資產損失	3,642	844
遞延所得稅	980	(696)
營業資產及負債之淨變動		
應收款項	(27,034)	37,796
其他應收款	(3,808)	369
存 貨	(22,291)	(49,556)
預付費用	(906)	186
其他流動資產	-	(780)
應付款項	16,083	(43,419)
應付所得稅	8,126	(350)
應付費用	(2,694)	(4,428)
其他應付款項	(1,463)	235
預收款項	7,493	143
其他流動負債	(5,781)	(1,630)
營業活動之淨現金流入 (出)	<u>27,207</u>	<u>(32,951)</u>
投資活動之現金流量		
處分固定資產價款	1	-
購置固定資產	(27,309)	(918)
購置無形資產	(503)	(291)
存出保證金減少 (增加)	31	(11)
受限制資產增加	(5,336)	(95)
投資活動之淨現金流出	<u>(33,116)</u>	<u>(1,315)</u>

(接 次 頁)

(承前頁)

	一〇一年 第一季	一〇〇年 第一季
融資活動之現金流量		
短期借款(減少)增加	(\$ 2,352)	\$ 10,862
融資活動之淨現金流(出)入	(2,352)	10,862
匯率影響數	(9,025)	24,280
本年度現金及約當現金淨(減少)增加數	(17,286)	876
年初現金及約當現金餘額	192,243	105,297
年底現金及約當現金餘額	\$ 174,957	\$ 106,173
現金流量資訊之補充揭露		
支付利息	\$ 255	\$ 249
支付所得稅	\$ 33	\$ 7,390
同時影響現金及非現金項目之投資活動		
固定資產增加	\$ 42,496	\$ 35,488
存貨模具重分類	(15,187)	(34,570)
購買固定資產支付現金數	\$ 27,309	\$ 918

後附之附註係本合併財務報表之一部分。

董事長：徐啟峰

經理人：葉航

會計主管：胡雪松

聯德控股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第一季

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(除另註明外，金額以新台幣仟元為單位)

一、公司沿革、營業及合併政策

(一) 沿革及營業

聯德控股股份有限公司(以下簡稱為聯德控股公司)於九十八年九月設立於英屬開曼群島，主要係為申請登錄財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心之興櫃股票買賣所進行之組織架構重組而設立。重組後本公司成為 Super Solution Co., Ltd. (以下簡稱為 Super Solution)之控股公司，並以 24.99:1 之換股比例取得 Super Solution 之股份。Super Solution 及其子公司所經營業務主要為生產、設計各類精沖模、壓鑄模非金屬模具、電腦接插件、電腦散熱模組等新型電子轉器件以及銷售自產產品等。

截至一〇一年及一〇〇年三月三十一日止，本合併公司員工人數分別為 692 人及 657 人。

(二) 合併政策

合併財務報表編製之主體係以聯德控股公司轉投資持有表決權股份達百分之五十以上之公司或具控制能力之公司者納入編製主體。一〇一及一〇〇年第一季納入編製主體如下：

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	一〇一年 第一季 所持股權 百分比	一〇〇年 第一季 所持股權 百分比	說明
聯德控股公司	Super Solution	投資控股公司	100%	100%	九十八年十一月二十三日以換股方式取得所有股權。
Super Solution	昆山聯德精密機械有限公司(以下簡稱為昆山聯德公司)	為生產、設計各類精沖模、壓鑄模非金屬模具、電腦接插件、電腦散熱模組等新型電子轉器件以及銷售自產產品等	100%	100%	九十九年三月十七日及收合併昆山龍大昌精密機械有限公司之核准文件。
昆山聯德公司	龍大昌精密工業有限公司	電器、視聽電子產品、其他電機及電子機械器材、汽車及其零件、其他光學及精密機械製造及批發	100%	100%	九十九年五月十日設立。

一〇一及一〇〇年第一季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六字第 0960064020 號令暨中華民國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係按人民幣為功能性貨幣之基礎編製，除股東權益係以歷史匯率轉換及股利按宣告日之匯率換算外，其餘資產、負債項目係按資產負債表日人民幣對新台幣之匯率轉換為新台幣損益項目係按全年人民幣對新台幣之平均匯率轉率為新台幣。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，作為當期損益。

資產負債表日之外幣貨幣性資產或負債，按該日即期匯率予以調整，兌換差額列為當期損益。

一〇一年及一〇〇年三月三十一日人民幣對新台幣之即時匯率分別為 $\text{RMB\$1} = \text{NT\$4.6845}$ 及 $\text{RMB\$1} = \text{NT\$4.5110}$ 。一〇一年及一〇〇年第一季人民幣對新台幣之平均匯率分別為 $\text{RMB\$1} = \text{NT\$4.6965}$ 及 $\text{RMB\$1} = \text{NT\$4.4740}$ 。

(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、存貨備抵評價、固定資產折舊、資產減損及無形資產攤銷等之提列，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) 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、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。

(五) 資產減損

倘資產（主要為固定資產及遞延費用）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。

(六) 存 貨

存貨包括原料、在製品及製成品。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。

(七) 固定資產

固定資產以成本減累計折舊計價。重大之更新及改良作為資本支出；修理及維護支出則作為當期費用。

折舊除其他設備—模具係以生產數量法提列外，餘採用直線法依下列耐用年限計提：房屋及建築，二十年；機器設備，五至十年；辦公設備，五年；運輸設備，五年；其他設備，五年。

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，依其性質列為當年度之營業外利益或損失。

(八) 無形資產

無形資產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。電腦軟體成本主要按三至五年，以直線法攤銷；土地使用權主要按五十年，以直線法攤銷。

(九) 遞延費用

廠辦裝修工程等按三至五年平均攤銷。

(十) 退休金

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。

Super Solution 公司及聯德控股公司尚未訂有員工退休辦法，且當地政府亦無強制訂定員工退休辦法，尚不適用退休金處理準則。

(十一) 所得稅

所得稅作同期間及跨期間之分攤，即將可減除暫時性差異、虧損扣抵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。

(十二) 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。

(十三) 重分類

一〇〇年第一季財務報表若干項目業經重分類，俾配合一〇一年第一季財務報表之表達。

三、會計變動之理由及其影響

金融商品之會計處理

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，對本合併公司一〇〇年第一季淨利及本期淨利並無影響。

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 三月三十一日	一〇〇年 三月三十一日
庫存現金	\$ 487	\$ 276
活期存款	36,701	55,880
支票存款	-	1
外幣存款	86,770	50,016
定期存款	<u>50,999</u>	<u>-</u>
	<u>\$174,957</u>	<u>\$106,173</u>

五、應收款項

	一〇一年 三月三十一日	一〇〇年 三月三十一日
(一) 應收票據	\$ 388	\$ 3,734
減：備抵呆帳	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 388</u>	<u>\$ 3,734</u>
(二) 應收帳款	\$496,170	\$320,841
減：備抵呆帳	<u>(1,383)</u>	<u>(44)</u>
	<u>\$494,787</u>	<u>\$320,797</u>
(三) 催收款	\$ 3,832	\$ 3,971
減：備抵呆帳	<u>(3,832)</u>	<u>(3,971)</u>
	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

催收款帳列其他資產項下。

本公司備抵呆帳之變動情形如下：

	一〇一年第一季		一〇〇年第一季	
	應收帳款	催收款	應收帳款	催收款
期初餘額	\$ 1,418	\$ 3,933	\$ 8	\$ 3,909
加：本期提列呆帳費用	-	-	36	-
匯率影響數	(<u>35</u>)	(<u>101</u>)	-	<u>62</u>
	<u>\$ 1,383</u>	<u>\$ 3,832</u>	<u>\$ 44</u>	<u>\$ 3,971</u>

六、存 貨

	一〇一年 三月三十一日	一〇〇年 三月三十一日
原 料	\$ 74,324	\$ 46,088
在 製 品	54,185	21,339
製 成 品	<u>30,068</u>	<u>24,237</u>
	<u>\$158,577</u>	<u>\$ 91,664</u>

一〇一年及一〇〇年三月三十一日之備抵存貨跌價損失分別為 10,156 仟元及 10,987 仟元。

一〇一及一〇〇年第一季與存貨相關之銷貨成本分別為 293,866 仟元及 171,770 仟元。一〇一及一〇〇年第一季之銷貨成本分別為存貨跌價損失 0 仟元及 971 仟元；及出售下腳收入（損失）(1,452)仟元及 829 仟元。

七、固定資產－累積折舊

	一〇一年 三月三十一日	一〇〇年 三月三十一日
房屋及建築	\$ 239	\$ 70
機器設備	98,791	73,088
運輸設備	6,034	4,423
辦公設備	6,077	4,873
其他設備	<u>118,251</u>	<u>100,873</u>
	<u>\$229,392</u>	<u>\$183,327</u>

八、無形資產

	一〇一年第一季	
	電腦軟體成本	土地使用權
<u>成本</u>		
期初餘額	\$ 5,054	\$ 18,538
本期增加	503	-
匯率影響數	(99)	(472)
期末餘額	<u>5,458</u>	<u>18,066</u>
<u>累計攤銷</u>		
期初餘額	3,117	1,298
本期攤銷費用	207	90
匯率影響數	(78)	(33)
期末餘額	<u>3,246</u>	<u>1,355</u>
期末淨額	<u>\$ 2,212</u>	<u>\$ 16,711</u>

	一〇〇年第一季	
	電腦軟體成本	土地使用權
<u>成本</u>		
期初餘額	\$ 3,260	\$ 17,126
本期增加	291	-
匯率影響數	<u>52</u>	<u>271</u>
期末餘額	<u>3,603</u>	<u>17,397</u>
<u>累計攤銷</u>		
期初餘額	2,221	858
本期攤銷費用	147	85
匯率影響數	<u>36</u>	<u>14</u>
期末餘額	<u>2,404</u>	<u>957</u>
期末淨額	<u>\$ 1,199</u>	<u>\$ 16,440</u>

九、短期借款

	一〇一年 三月三十一日	一〇〇年 三月三十一日
銀行週轉性借款利率一〇一年 第一季 1.9918%~2.4058%； 一〇〇年第一季 3%~ 5.7453%。	<u>\$ 88,493</u>	<u>\$ 31,507</u>

一〇一年及一〇〇年三月三十一日，本公司為短期借款而提供質（抵）押擔保之情形，請參閱附註十八。

十、應付費用

	一〇一年 三月三十一日	一〇〇年 三月三十一日
薪資、獎金	\$ 4,667	\$ 4,143
董監酬勞及員工紅利	7,711	4,973
福利費	4,154	3,679
利息	227	-
其他	2,290	8,197
	<u>\$ 19,049</u>	<u>\$ 20,992</u>

十一、股本

聯德控股公司於一〇一年三月三十一日登記股本為新台幣 300,000 仟元，實收股本則為新台幣 278,000 仟元，每股新台幣 10 元，發行 27,800 仟股，均為普通股。

其有關增資股款來源之明細如下：

	金額
原始現金認股	\$ 100
換股取得 Super Solution Co., Ltd.	249,900
現金增資	<u>28,000</u>
	<u>\$278,000</u>

十二、股利政策

依聯德控股公司章程、開曼法令及上市規範，本公司年度總預決算如有盈餘，應先提繳稅款，彌補以往虧損，次提特別盈餘公積，如尚有盈餘得由股東會以普通決議分派之，其分派順序如下：

- (一) 員工紅利百分之 5% 至 10%，員工紅利以股票發放時，其對象得包括符合一定條件之從屬公司員工，該一定條件由董事會訂定或修訂之。
- (二) 董事酬勞至多以 2% 為限。
- (三) 如有剩餘，除經董事會保留為未分配盈餘外，得依股東持有比例，派付股東股息及紅利。股東紅利採股票股利及現金股利兩種方式互相配合方式發放，其中股票股利佔股利總額之零至百分之五十，現金股利佔股利總額之百分之百至百分之五十；惟公司得視經濟狀況、產業發展及資金需求等因素，於必要時修改本條規定調整現金股利及股票股利之方配原則。

一〇一及一〇〇年第一季對於應付員工紅利估列金額分別為1,043仟元及0仟元；董監酬勞估列金額分別為208仟元及0仟元。前述一〇一及一〇〇年第一季員工紅利及董監酬勞，係以聯德控股公司預期可能發放之金額為估列基礎。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，股票紅利股數以決議分紅之金額除以股票公平價值決定，股票公平價值係以股東會決議日前一日之收盤價，並考量除權息之影響為計算基礎。

本合併公司分配盈餘時，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。

(四) 本合併公司於一〇一年三月十三日董事會擬議一〇〇年度盈餘分配案及每股股利如下：

	<u>盈 餘 分 配 案</u>	<u>每 股 股 利 (元)</u>
法定盈餘公積	\$ -	\$ -
現金股利	55,600	2.00

本合併公司一〇〇年度之盈餘分配案、員工分紅及董監酬勞尚待預計於一〇一年六月十五日召開之股東會決議。

有關本合併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。

本合併公司於一〇〇年六月二十二日舉行股東常會，決議九十九年度盈餘分配案如下：

	<u>盈 餘 分 配 案</u>	<u>每 股 股 利 (元)</u>
特別盈餘公積	\$ 28,295	\$ -
現金股利	27,800	1.112

(五) 發放員工紅利及董監事酬勞影響

本合併公司一〇〇年六月二十二日股東會決議，配發九十九年度員工紅利 4,144 仟元及董監事酬勞金 829 仟元，與九十九年度財務報告認列之金額無差異。

十三、所得稅

帳列稅前利益按法定稅率計算之所得稅費用與當年度應負擔所得稅之調節如下：

	一〇一年第一季	一〇〇年第一季
稅前利益按法定稅率計算之所得稅費用	\$ 9,655	\$ 6,316
調節項目之所得稅影響數		
永久性差異	63	66
暫時性差異	(980)	696
當期所得稅	8,738	7,078
遞延所得稅	980	(696)
以前年度所得稅調整	(579)	-
所得稅費用	<u>\$ 9,139</u>	<u>\$ 6,382</u>

遞延所得稅資產（負債）之構成項目如下：

	一〇一年 三月三十一日	一〇〇年 三月三十一日
遞延所得稅資產—流動		
存貨跌價及呆滯損失	\$ 1,531	\$ 2,747
呆帳損失	782	1,004
未實現兌換損益	(13)	340
	<u>\$ 2,300</u>	<u>\$ 4,091</u>
遞延所得稅負債—非流動		
國外採權益法認列投資利益	<u>\$ 4,072</u>	<u>\$ 1,151</u>

十四、用人、折舊及攤銷費用

	一〇一年 屬於營業 成本者	第一 屬於營業 費用者	第一 季 合計
用人費用			
薪資費用	\$ 20,367	\$ 19,954	\$ 40,321
員工保險費	1,265	987	2,252

(接次頁)

(承前頁)

	一〇一一年第一季	一〇一一年第一季	合計
	屬於營業成 本者	屬於營業 費用者	
退休金費用	\$ 1,887	\$ 1,075	\$ 2,962
其他用人費用	1,728	1,159	2,887
折舊費用	10,518	2,303	12,821
攤銷費用	16	324	340

	一〇一一年第一季	一〇一一年第一季	合計
	屬於營業成 本者	屬於營業 費用者	
用人費用			
薪資費用	\$ 15,039	\$ 12,952	\$ 27,991
員工保險費	1,093	566	1,659
退休金費用	1,484	881	2,365
其他用人費用	1,127	770	1,897
折舊費用	10,053	914	10,967
攤銷費用	10	385	395

十五、每股純益

計算母公司每股盈餘之分子及分母揭露如下：

單位：股數為仟股；每股盈餘為元

	金額 (分子)		股數 (分母)	每股盈餘 (元)	
	稅前	稅後		稅前	稅後
一〇一一年第一季					
本期盈餘	\$ 50,838	\$ 41,699			
基本每股盈餘				\$ 1.83	\$ 1.50
屬於普通股股東之 本期盈餘	\$ 50,838	\$ 41,699	27,800		
具稀釋作用之潛在普通 股影響數					
員工分紅	-	-	106		
稀釋每股純益					
屬於普通股股東之 本期純益加在普通 股之影響	\$ 50,838	\$ 41,699	27,906	\$ 1.82	\$ 1.49

(接次頁)

(承前頁)

	金 額 (分 子)		股 數 (分 母)	每 股 盈 餘 (元)	
	稅 前	稅 後		稅 前	稅 後
<u>一〇〇年第一季</u>					
本期盈餘	<u>\$ 22,348</u>	<u>\$ 15,966</u>			
基本每股盈餘				<u>\$ 0.89</u>	<u>\$ 0.64</u>
屬於普通股股東之 本期盈餘	\$ 22,348	\$ 15,966	25,000		
具稀釋作用之潛在普通 股影響數					
員工分紅	_____ -	_____ -	_____ 217		
稀釋每股純益					
屬於普通股股東之 本期純益加在普通 股之影響	<u>\$ 22,348</u>	<u>\$ 15,966</u>	<u>25,217</u>	<u>\$ 0.89</u>	<u>\$ 0.63</u>

計算稀釋每股盈餘時，係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。

十六、金融商品資訊之揭露

- (一) 公平價值之資訊：請參閱資產負債表所列資訊。
- (二) 本合併公司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、短期借款、應付款項及應付費用。
- (三) 決定金融商品公平價值所使用之方法及假設中，並無同時包含以活絡市場之公開報價直接決定及以評價方法估計者。
- (四) 一〇一年及一〇〇年三月三十一日具利率變動之現金流量風險之金融資產分別為 174,470 仟元及 105,896 仟元，金融負債分別為 88,493 仟元及 31,507 仟元。

(五) 一〇一年及一〇〇年第一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 259 仟元及 38 仟元，利息費用總額分別為 397 仟元及 229 仟元。

(六) 財務風險資訊

1. 市場風險

本合併公司從事金融商品交易並未涉及重大利率風險、利率變動之公平價值及價格風險，因是市場風險並不重大。

2. 信用風險

金融資產受到本合併公司之交易對方未履行合約義務之潛在影響。本合併公司信用風險係以資產負債表日公平價值為正數之合約為評估對象。本合併公司之交易對方均為信用良好之金融機構及公司組織，因此不預期有重大之信用風險。

3. 流動性風險

本合併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

本合併公司並未從事重大之浮動利率金融商品交易，故未有因利率變動產生之重大現金流量風險。

十七、關係人交易：無。

十八、提供擔保及質押之資產

一〇一年及一〇〇年三月三十一日本合併公司提供作為向金融機構借款或海關保稅區之擔保品，其資產帳面價值如下：

<u>擔 保 資 產</u>	<u>一 〇 一 年 三 月 三 十 一 日</u>	<u>一 〇 〇 年 三 月 三 十 一 日</u>
土地使用權	\$ -	\$ 16,440
應收帳款	-	17,092
受限制銀行存款	6,219	2,289
	<u>\$ 6,219</u>	<u>\$ 35,821</u>

十九、重大承諾及或有事項

除已於附註說明外，本合併公司以營業租賃方式承租各辦公室，租約最後到期日為一〇三年，租金按月支付。依據租賃合約，未來年度應給付最低租金列示如下：

年 度	金 額
一〇一年	\$ 8,841
一〇二年	6,132
一〇三年	<u>1,324</u>
	<u>\$ 16,297</u>

二十、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。	附表一
2	為他人背書保證。	附表二
3	期末持有有價證券情形。	附表三
4	累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣一億元或實收資本額 20% 以上。	無
5	取得不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額 20% 以上。	無
6	處分不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額 20% 以上。	無
7	與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額 20% 以上。	無
8	應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額 20% 以上。	無
9	從事衍生性商品交易	無

(二) 轉投資公司相關資訊

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。	附表五
4	期末持有有價證券情形。	附表六
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

(接次頁)

(承前頁)

編號	內 容	說 明
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。	無
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。	附表七
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：附表八。

二一、外幣金融資產及負債之匯率資訊

單位：各外幣／新台幣仟元

	一〇一年三月三十一日			一〇〇年三月三十一日		
	外幣	匯率	新台幣	外幣	匯率	新台幣
<u>金 融 資 產</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美 金	\$ 9,576	29.49	\$282,351	\$ 3,449	29.55	\$101,904
人 民 幣	56,843	4.68	266,279	46,601	4.51	210,217
日 圓	78,404	0.36	28,171	143,199	0.36	50,838
<u>金 融 負 債</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美 金	4,648	29.49	137,047	629	29.58	18,618
人 民 幣	65,032	4.68	304,641	39,296	4.51	177,264
日 圓	28,202	0.36	10,133	28,644	0.36	10,169
歐 元	-	-	-	6	41.71	253

二二、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：

台灣研發部門

大陸製造部門

(一) 部門收入與營運結果

本合併公司繼續營業單位之收入與營運結果依應報導部門分析如下：

	一	○	一	年	第	一	季
	台灣研發部門	大陸製造部門	其	他	調節及消除	合	計
收 入							
來自外部客戶收入	\$ 52,975	\$ 341,630	\$ 1,381	\$ -	\$ -	\$ 395,986	
部門間收入	351	353	-	(704)	-	-	
利息收入	-	257	450	(448)	-	259	
收入合計	<u>\$ 53,326</u>	<u>\$ 342,240</u>	<u>\$ 1,831</u>	<u>(\$ 1,152)</u>		396,245	
公司一般收入						55	
						<u>\$ 396,300</u>	
利息支出	\$ -	\$ 673	\$ 172	(\$ 448)	-	\$ 397	
折舊與攤銷	298	12,863	-	-	-	13,161	
採權益法之長期投資利益	-	6,451	96,366	(102,817)	-	-	
所得稅費用(利益)	1,333	7,806	-	-	-	9,139	
其他重大非現金項目：							
兌換(利益)損失	198	2,005	(251)	-	-	1,952	
處分固定資產損失(利益)	-	3,642	-	-	-	3,642	
部門(損)益	<u>6,451</u>	<u>47,740</u>	<u>90,325</u>	<u>(102,817)</u>		<u>41,699</u>	
資 產							
採權益法之長期股權投資	<u>\$ -</u>	<u>\$ 36,281</u>	<u>\$ 1,282,923</u>	<u>(\$ 1,319,204)</u>		<u>\$ -</u>	
非流動資產	<u>\$ 6,747</u>	<u>\$ 303,059</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>		<u>\$ 309,806</u>	
部門資產	<u>\$ 101,817</u>	<u>\$ 1,089,605</u>	<u>\$ 1,484,984</u>	<u>(\$ 1,492,549)</u>		<u>\$ 1,183,857</u>	
部門負債	<u>\$ 65,536</u>	<u>\$ 481,091</u>	<u>\$ 117,874</u>	<u>(\$ 173,343)</u>		<u>\$ 491,158</u>	

	一	○	○	年	第	一	季
	台灣研發部門	大陸製造部門	其	他	調節及消除	合	計
收 入							
來自外部客戶收入	\$ 26,617	\$ 201,224	\$ 587	\$ -	\$ -	\$ 228,428	
部門間收入	257	-	-	(257)	-	-	
利息收入	1	37	1	-	-	38	
收入合計	<u>\$ 26,875</u>	<u>\$ 201,261</u>	<u>\$ 588</u>	<u>(\$ 257)</u>		228,466	
公司一般收入						408	
						<u>\$ 228,874</u>	
利息支出	\$ 59	\$ 170	\$ -	\$ -	-	\$ 229	
折舊與攤銷	111	11,251	-	-	-	11,362	
採權益法之長期投資利益	-	(414)	38,493	(38,079)	-	-	
所得稅費用(利益)	(85)	6,467	-	-	-	6,382	

(接次頁)

(承前頁)

	一	○	○	年	第	一	季
	台灣研發部門	大陸製造部門	其	他	調節及消除	合	計
其他重大非現金項目：							
兌換(利益)損失	\$ 2,355	\$ 1,353	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 3,708	
處分固定資產損失(利益)	-	844	-	-	-	844	
部門(損)益	(414)	19,138	35,321	(38,079)		15,966	
資 產							
採權益法之長期股權投資	\$ -	\$ 14,308	\$ 972,456	(\$ 986,764)		\$ -	
非流動資產	\$ 4,290	\$ 242,905	\$ -	\$ -		\$ 247,195	
部門資產	\$ 64,146	\$ 736,510	\$ 990,255	(\$ 994,310)		\$ 796,601	
部門負債	\$ 49,838	\$ 258,190	\$ 22,693	(\$ 11,773)		\$ 318,948	

二三、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○一年第一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○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，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	財會部門	已完成
2. 訂定採用IFRSs轉換計畫	財會部門	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	內稽部門	已完成
8. 決定IFRSs會計政策	財會部門	已完成

(接次頁)

(承前頁)

計	畫	內	容	主要執行單位	目前執行情形
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	註
11.	完成編製 IFRSs2012 年比較財務資訊之編製			財會部門	進行中
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			內稽部門 財會部門 資訊部門	進行中

註：已依現行規範編製，惟因該自編數字可能受法令政策變動而影響其完整性，甚或攸關性，爰似未宜於董事會正式提案討論。

(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>				
遞延所得稅資產—流動	\$ 2,372	(\$ 2,372)	\$ -	5.(4)
固定資產淨額／不動 產、廠房及設備	265,932	116	266,048	5.(1)及(2)
無形資產	19,177	(17,240)	1,937	5.(3)
預付租賃款	-	17,240	17,240	5.(3)
遞延費用	116	(116)	-	5.(1)
遞延所得稅資產—非流 動	-	2,372	2,372	5.(4)
<u>負 債</u>				
應付費用	21,743	(21,743)	-	5.(5)
其他應付款	1,873	21,743	23,616	5.(5)
當期所得稅負債	-	3,879	3,879	5.(6)
應付所得稅	3,879	(3,879)	-	5.(6)
<u>權 益</u>				
累積換算調整數／國外 營運機構財務報表換 算之兌換差額	14,546	(14,546)	-	4.(2)
保留盈餘	140,015	-	140,015	4.(2)
特別盈餘公積	28,295	14,546	42,841	(三)

2. 一〇一年三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	IFRSs	說明
<u>資 產</u>				
遞延所得稅資產—流動	\$ 2,300	(\$ 2,300)	\$ -	5.(4)
固定資產淨額／不動 產、廠房及設備	285,484	71	285,555	5.(1)及(2)
無形資產	18,923	(16,711)	2,212	5.(3)
預付租賃款	-	16,711	16,711	5.(3)
遞延費用	71	(71)	-	5.(1)
遞延所得稅資產—非流 動	-	2,300	2,300	5.(4)
<u>負 債</u>				
應付費用	19,049	(19,049)	-	5.(5)
其他應付款	410	19,049	19,459	5.(5)
當期所得稅負債	-	12,005	12,005	5.(6)
應付所得稅	12,005	(12,005)	-	5.(6)
<u>權 益</u>				
累積換算調整數／國外 營運機構財務報表換 算之兌換差額	(1,222)	(14,546)	(15,768)	4.(2)
保留盈餘	181,714	-	181,714	4.(2)
特別盈餘公積	28,295	14,546	42,841	(三)

3. 一〇一年第一季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	IFRSs	說明
<u>其他綜合損益</u>				
國外營運機構財務報表 換算之兌換差額	(\$ 1,222)	(\$ 14,547)	(\$ 15,768)	(三)

4. 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：

(1) 企業合併

合併公司對轉換至 IFRSs 日前發生之企業合併，選擇不予追溯適用國際財務報導準則第 3 號「企業合併」。因此，

於一〇一年一月一日合併資產負債表中，過去企業合併所產生之商譽、納入合併公司之相關資產、負債及非控制權益仍依一〇〇年十二月三十一日按先前一般公認會計原則所認列之金額列示。

上述豁免亦適用於合併公司過去取得之投資關聯企業。

(2) 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。

5. 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、無形資產、預付費用及長期預付費用。

截至一〇一年三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淨額／不動產、產房及設備之金額分別為 71 仟元及 116 仟元。

(2) 土地使用權之重分類

中華民國一般公認會計原則下，所持有之土地使用權分類為無形資產。

轉換至 IFRSs 後，土地使用權係屬國際會計準則第十七號「租賃」之適用範圍，應予單獨列為預付租賃款。

截至一〇一年三月三十一日及一〇〇年一月一日，合併公司土地使用權重分類至預付租賃款之金額分別為 16,711 仟元及 17,240 仟元。

(3) 遞延所得稅資產／負債之分類

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。

截至一〇一年三月三十一日及一〇〇年一月一日，合併公司遞延所得稅資產—流動重分類至遞延所得稅資產—非流動之金額分別為 2,300 仟元及 2,372 仟元。

(4) 應付費用之重分類

轉換至 IFRSs 後，依證券發行人財務報告編製準則應付費用金額應重分類為其他應付款。

截至一〇一年三月三十一日及一〇〇年一月一日，合併公司應付費用重分類至其他應付款之金額分別為 19,049 仟元及 21,743 仟元。

(5) 應付所得稅之重分類

轉換至 IFRSs 後，依證券發行人財務報告編製準則應付所得稅金額應重分類為當期所得稅負債。

截至一〇一年三月三十一日及一〇〇年一月一日，合併公司應付所得稅重分類至當期所得稅負債 12,005 仟元及 3,879 仟元。

(三) 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 14,546 仟元。將予以提列相同數額之特別盈餘公積。

- (四) 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 資金貸與他人：

單位：新台幣仟元／外幣仟元

貸出資金之公司	貸與對象	往來科目	本最高餘額	期末餘額 (註一)	利率區間%	資金貸與性質	業務往來金額	有短期融通資金之必要原因	提列備抵呆帳金額	擔保品		對個別對象資金貸與限額 (註二)	資金貸與總限額 (註二)
										名稱	價值		
聯德控股公司	昆山聯德精密機械有限公司	其他應收款	\$ 59,020 (USD 2,000)	\$ 59,020 (USD 2,000)	-	短期融通資金之必要	\$ -	營運週轉	\$ -	-	\$ -	\$ 69,270	\$ 138,540

註一：依據處理準則第 14 條第 1 項將資金貸與逐筆提董事會決議，雖尚未撥款，仍應將董事會決議金額列入公告餘額，以揭露其承擔風險；惟嗣後資金償還，則應揭露其償還後餘額，以反映風險之調整。

註二：依聯德控股股份有限公司資金貸與他人作業程序限額計算如下：

個別對象貸與限額：公司淨值百分之十： $\$692,699 \times 10\% = \$69,270$

資金貸與總限額：公司淨值百分之二十： $\$692,699 \times 20\% = \$138,540$

附表二 為他人背書保證：

單位：新台幣仟元／外幣仟元

編號	背書保證者 公司名稱	被背書保證對象		對單一企業 背書保證限額	本期最高背書 保證餘額	期末背書 保證餘額	實際動支金額	以財產擔保之 背書保證金額	累計背書保證 金額佔最近期 財務報表淨值 之比率%	背書保證 最高限額	屬母公司對子 公司背書保證	屬子公司對母 公司背書保證	屬對大陸地區 背書保證
		公司名稱	關係										
1	聯德控股公司	昆山聯德精密 機械有限公司	註一	註二	\$ 103,285 (USD 3,500)	\$ 103,285 (USD 3,500)	\$ 44,265 (USD 1,500)	\$ -	14.91	註二	Y	N	Y

註一：本公司之孫公司。

註二：(1) 背書保證限額係聯德控股公司依證券交易法第三十六條、第三十八條暨財政部證券暨期貨管理委員會八十六年二月十二日(86)台財證(六)第00669號函規定及股東會同意通過之背書保證作業程序辦理：聯德控股公司對外辦理背書保證之總額為股權淨值之百分之五十及對單一企業為背書保證之限額為股權淨值百分之二十。

(2) 依上述規定，聯德控股公司一〇一年第一季對外辦理背書保證之最高限額為淨值 692,699 (仟元) × 50% = 346,350 (仟元)；另對單一企業背書保證之限額為淨值 692,699 (仟元) × 20% = 138,540 (仟元)。

附表三 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 (單位)	帳面金額	持股比例 %	市價	
本公司	股票 Super Solution Co., Ltd	採權益法評價之被投資公司	採權益法之長期 股權投資	2,500,000	\$ 674,410	100	\$ 674,410	

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

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		帳面金額	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%				
本公司	Super Solution Co., Ltd	模里西斯	一般投資業務	\$ 112,397	\$ 112,397	2,500,000	100	\$ 674,410	\$ 48,627	\$ 48,627	子公司
Super Solution Co., Ltd	昆山聯德精密機械有限公司	中國昆山	為生產、設計各類沖模、壓鑄模非金屬模具、電腦接插件、電腦散熱模組等新型電子轉器件以及銷售自產產品	147,218	147,218	-	100	608,514	47,740	47,740	孫公司
昆山聯德精密機械有限公司	龍大昌精密工業有限公司	臺灣	電器、視聽電子產品、其他電機及電子機械器材、汽車及其零件、其他光學及精密機械製造及批發	9,524	9,524	-	100	36,281	6,451	6,451	曾孫公司

附表五 轉投資公司為他人背書保證：

單位：新台幣仟元

編號	背書保證者 公司名稱	被背書保證對象		對單一企業 背書保證限額	本期最高背書 保證餘額	期末背書 保證餘額	實際動支金額	以財產擔保之 背書保證金額	累計背書保證 金額佔最近期 財務報表淨值 之比率%	背書保證 最高限額	屬母公司對子 公司背書保證	屬子公司對母 公司背書保證	屬對大陸地區 背書保證
		公司名稱	關係										
1	龍大昌精密工業有限公司	昆山聯德精密機械有限公司	母子公司	註	\$ 4,637	\$ -	\$ -	\$ -	-	註	N	Y	Y

註：(1) 背書保證限額係聯德控股公司依證券交易法第三十六條、第三十八條暨財政部證券暨期貨管理委員會八十六年二月十二日(86)台財證(六)第00669號函規定及股東會同意通過之背書保證作業程序辦理；聯德控股公司對外辦理背書保證之總額為股權淨值之百分之五十及對單一企業為背書保證之限額為股權淨值百分之二十。

(2) 依上述規定，龍大昌精密工業有限公司一〇一年第一季對外辦理背書保證之最高限額為聯德控股公司之淨值 692,699 (仟元) × 50% = 346,350 (仟元)；另對單一企業背書保證之限額為聯德控股公司之淨值 692,699 (仟元) × 20% = 138,540 (仟元)。

附表六 轉投資公司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				備 註
				股數 (單位數)	帳 面 金 額	持 股 比 例 %	市 價	
Super Solution Co., Ltd 昆山聯德精密機械有限公司	股 票 昆山聯德精密機械有限公司	採權益法評價之被投資公司	採權益法之長期股權投資	-	\$ 608,514	100	\$ 608,514	非上市(櫃)公司
	龍大昌精密工業有限公司	"	"	-	36,281	100	36,281	"

附表七 大陸投資資訊

單位：新台幣仟元；外幣仟元

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：

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式	本期期初自台灣匯出累積投資金額	本期匯出或收回投資金額		本期期末自台灣匯出累積投資金額	本公司直接或間接投資之持股比例%	本期認列投資損益	期末投資帳面價值	截至本期止已匯回台灣之投資收益
					匯出	收回					
昆山聯德精密機械有限公司	生產、設計各類精沖模、壓鑄模、非金屬模具、電腦接插件、電腦散熱模組等新型電子轉器件以及銷售自產產品等	\$ 243,565 (USD 7,700)	由 Super Solution 投資持股 100% 股權	\$ 43,268 (USD 1,500)	\$ -	\$ -	\$ 43,268 (USD 1,500)	100	\$ 47,740 (註)	\$ 608,514	\$ 34,069 (USD 1,150)

註：係依同期間經會計師核閱之財務報表認列投資損益。

2.赴大陸地區投資限額：

本期期末累計自台灣匯出赴大陸地區投資金額	經濟部投審會核准投資金額	依經濟部投審會規定赴大陸地區投資限額
\$ -	\$ -	\$ -

3.與大陸投資公司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.大陸投資公司直接與間接經由第三地區事業提供背書、保證或提供擔保品情形：無。

5.與大陸投資公司直接與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。

聯德控股股份有限公司及子公司
母子公司間業務及重要交易往來情形
民國一〇一年第一季

附表八

單位：新台幣仟元

編號	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係(註)	交易往來情形			
				科目	金額(仟元)	交易條件	佔合併總收入或總資產百分比
<u>一〇一年第一季</u>							
1	Super Solution Co., Ltd	昆山聯德精密機械有限公司	1	其他應收款	\$ 53,199	一般交易條件	4%
2	昆山聯德精密機械有限公司	Super Solution Co., Ltd	2	其他應付款	53,199	一般交易條件	4%
3	聯德控股股份有限公司	台灣龍大昌精密機械有限公司	3	其他應付款	1,254	一般交易條件	-
4	台灣龍大昌精密機械有限公司	聯德控股股份有限公司	4	其他應收款	1,254	一般交易條件	-
5	台灣龍大昌精密機械有限公司	昆山聯德精密機械有限公司	5	應收帳款	24	一般交易條件	-
6	昆山聯德精密機械有限公司	台灣龍大昌精密機械有限公司	5	應付帳款	24	一般交易條件	-
7	昆山聯德精密機械有限公司	台灣龍大昌精密機械有限公司	5	應收帳款	335	一般交易條件	-
8	台灣龍大昌精密機械有限公司	昆山聯德精密機械有限公司	5	應付帳款	335	一般交易條件	-
9	台灣龍大昌精密機械有限公司	昆山聯德精密機械有限公司	5	銷貨	351	一般交易條件	-
10	昆山聯德精密機械有限公司	台灣龍大昌精密機械有限公司	5	進貨	351	一般交易條件	-
11	昆山聯德精密機械有限公司	台灣龍大昌精密機械有限公司	5	銷貨	353	一般交易條件	-
12	台灣龍大昌精密機械有限公司	昆山聯德精密機械有限公司	5	進貨	353	一般交易條件	-
13	聯德控股股份有限公司	昆山聯德精密機械有限公司	3	其他應收款	59,020	一般交易條件	5%
14	昆山聯德精密機械有限公司	聯德控股股份有限公司	4	其他應付款	59,020	一般交易條件	5%
15	聯德控股股份有限公司	昆山聯德精密機械有限公司	3	利息收入	448	一般交易條件	-
16	昆山聯德精密機械有限公司	聯德控股股份有限公司	4	利息支出	448	一般交易條件	-
<u>一〇〇年第一季</u>							
1	Super Solution Co., Ltd	昆山聯德精密機械有限公司	1	其他應收款	9,630	一般交易條件	1%
2	昆山聯德精密機械有限公司	Super Solution Co., Ltd	2	其他應付款	9,630	一般交易條件	1%
3	昆山聯德精密機械有限公司	台灣龍大昌精密機械有限公司	5	進貨	257	一般交易條件	-
4	台灣龍大昌精密機械有限公司	昆山聯德精密機械有限公司	5	銷貨	257	一般交易條件	-

註： 1. 母公司對子公司。
2. 子公司對母公司。
3. 母公司對孫公司。
4. 孫公司對母公司。
5. 孫公司對孫公司。
6. 子公司對孫公司。
7. 孫公司對子公司。