

聯德控股股份有限公司及其子公司

合併財務報表暨會計師核閱報告

民國一〇一及一〇〇年前三季

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	9~10		一
(二) 重要會計政策之彙總說明	10~14		二
(三) 會計變動之理由及其影響	14		三
(四) 重要會計科目之說明	14~22		四~十六
(五) 關係人交易	23		十八
(六) 質抵押資產	23		十九
(七) 重大承諾及或有事項	24		二十
(八) 重大之災害損失	-		-
(九) 重大之期後事項	-		-
(十) 其 他	23		十七
(十一) 附註揭露事項			
1. 重大交易事項相關資訊	26, 33~35		二二
2. 轉投資事業相關資訊	26, 36~38		二二
3. 大陸投資資訊	27, 39		二二
4. 母子公司間業務關係及重要 交易往來情形	27, 40		二二
(十二) 營運部門財務資訊	24~25		二一
(十三) 事先揭露採用國際財務報導準 則相關事項	27~32		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其子公司民國一〇一年及一〇〇年九月三十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九月三十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 十 一 月 五 日

聯德控股股份有限公司及其子公司
 合併資產負債表
 民國一〇一年及一〇〇年九月三十日
 (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	現金及約當現金(附註四及十 九)	\$ 269,937	18	\$ 177,767	17	2100	短期借款(附註九及十九)	\$ 176,073	12	\$ 49,668	5
1120	應收票據—淨額(附註二及五)	90	-	507	-	2120	應付票據	134,037	9	92,245	9
1140	應收帳款—淨額(附註二、五及 十九)	598,678	41	437,692	43	2140	應付帳款	313,244	21	196,275	19
1178	其他應收款	4,348	-	3,195	-	2160	應付所得稅(附註二)	14,893	1	10,838	1
120X	存貨—淨額(附註二及六)	163,082	11	110,731	11	2170	應付費用(附註十)	23,158	2	24,645	3
1250	預付費用	21,439	2	27,604	3	2210	其他應付款(附註十八)	17,733	1	3,635	-
1291	受限制資產—流動(附註十九)	14,765	1	-	-	2260	預收款項	12,719	1	8,976	1
1298	其他流動資產(附註十三)	2,660	-	2,227	-	2280	其他流動負債	4,177	-	1,265	-
11XX	流動資產合計	1,074,999	73	759,723	74	21XX	流動負債合計	696,034	47	387,547	38
	固定資產(附註二及七)						其他負債				
	成 本					2861	遞延所得稅負債—非流動(附註 十三)	5,287	-	2,437	-
1521	房屋及建築	2,635	-	2,635	-	2XXX	負債合計	701,321	47	389,984	38
1531	機器設備	256,854	18	231,544	23		股東權益(附註二、十一及十二)				
1551	運輸設備	17,468	1	12,712	1	3110	普通股股本	278,000	19	278,000	27
1561	辦公設備	12,261	1	11,855	1		資本公積				
1681	其他設備	227,037	15	199,701	20	3210	資本公積—發行股票溢價	205,912	14	205,912	20
15X1	成本合計	516,255	35	458,447	45	3320	特別盈餘公積	-	-	28,295	3
15X9	減：累積折舊	(253,649)	(17)	(214,468)	(21)	3350	累積盈餘	302,708	20	109,641	11
1670	未完工程及預付設備款	120,652	8	1,168	-	3420	累積換算調整數	(4,949)	-	13,235	1
15XX	固定資產淨額	383,258	26	245,147	24	3XXX	股東權益合計	781,671	53	635,083	62
	無形資產(附註二及八)						負債及股東權益總計	\$ 1,482,992	100	\$ 1,025,067	100
1750	電腦軟體成本	2,517	-	973	-						
1782	土地使用權	16,443	1	17,290	2						
17XX	無形資產合計	18,960	1	18,263	2						
	其他資產(附註二)										
1820	存出保證金	5,775	-	1,774	-						
1830	遞延費用	-	-	160	-						
18XX	其他資產合計	5,775	-	1,934	-						
1XXX	資 產 總 計	\$ 1,482,992	100	\$ 1,025,067	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其子公司

合併損益表

民國一〇一年及一〇〇年一月一日至九月三十日

(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	一〇一年前三季		一〇〇年前三季	
	金額	%	金額	%
4110 營業收入總額	\$1,475,775	100	\$ 811,130	100
4170 銷貨退回及折讓	<u>1,524</u>	-	<u>1,291</u>	-
4100 營業收入淨額(附註二)	1,474,251	100	809,839	100
5000 營業成本(附註十四)	<u>1,099,344</u>	<u>75</u>	<u>612,545</u>	<u>76</u>
5910 營業毛利	<u>374,907</u>	<u>25</u>	<u>197,294</u>	<u>24</u>
營業費用(附註十四)				
6100 推銷費用	29,037	2	12,002	1
6200 管理費用	96,932	6	76,858	9
6300 研究發展費用	<u>29,769</u>	<u>2</u>	<u>12,599</u>	<u>2</u>
6000 營業費用合計	<u>155,738</u>	<u>10</u>	<u>101,459</u>	<u>12</u>
6900 營業利益	<u>219,169</u>	<u>15</u>	<u>95,835</u>	<u>12</u>
營業外收入及利益				
7110 利息收入	1,315	-	492	-
7310 金融資產評價利益	-	-	114	-
7160 兌換利益	2,279	-	159	-
7480 其他	<u>12,063</u>	<u>1</u>	<u>1,294</u>	-
7100 營業外收入及利益合計	<u>15,657</u>	<u>1</u>	<u>2,059</u>	-

(接次頁)

(承前頁)

代碼	一〇一年前三季		一〇〇年前三季	
	金	額 %	金	額 %
	營業外費用及損失			
7510	\$ 2,192	-	\$ 717	-
7530	4,964	1	9,226	1
7880	<u>588</u>	<u>-</u>	<u>458</u>	<u>-</u>
7500	<u>7,744</u>	<u>1</u>	<u>10,401</u>	<u>1</u>
	營業外費用及損失合計			
7900	227,082	15	87,493	11
8110	(<u>37,084</u>)	(<u>2</u>)	(<u>10,201</u>)	(<u>1</u>)
9600	<u>\$ 189,998</u>	<u>13</u>	<u>\$ 77,292</u>	<u>10</u>
代碼	稅 前 稅 後		稅 前 稅 後	
	合併每股盈餘(附註十五)			
9750	<u>\$ 8.17</u>	<u>\$ 6.83</u>	<u>\$ 3.29</u>	<u>\$ 2.91</u>
9850	<u>\$ 8.15</u>	<u>\$ 6.82</u>	<u>\$ 3.28</u>	<u>\$ 2.90</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其子公司

合併現金流量表

民國一〇一年及一〇〇年一月一日至九月三十日

(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 前三季	一〇〇年 前三季
營業活動之現金流量		
合併純益	\$ 189,998	\$ 77,292
調整項目：		
折舊及攤銷	40,014	31,252
提列呆帳	3,154	280
存貨跌價及呆滯損失	2,911	235
處分固定資產損失	4,964	9,226
遞延所得稅	1,850	2,433
營業資產及負債之淨變動		
應收票據	1,060	4,743
應收帳款	(134,837)	(80,891)
其他應收款	(1,097)	80
存貨	(64,164)	(67,798)
預付費用	7,419	(10,446)
其他流動資產	(2)	-
應付票據	38,235	3,498
應付帳款	80,443	4,048
應付所得稅	7,427	(2,377)
應付費用	1,415	(775)
其他應付款	15,860	3,635
預收款項	1,827	(4,678)
其他流動負債	(2,075)	(2,447)
營業活動之淨現金流(出)入	<u>194,402</u>	<u>(32,690)</u>
投資活動之現金流量		
購置固定資產	(120,614)	(15,365)
購置無形資產	(1,329)	(344)
處分固定資產價款	291	680
存出保證金增加	(300)	(92)
受限制資產增加	(14,765)	-
投資活動之淨現金流出	<u>(136,717)</u>	<u>(15,121)</u>

(接次頁)

(承前頁)

	一〇一一年 前三季	一〇〇年 前三季
融資活動之現金流量		
短期借款增加	\$ 85,228	\$ 29,023
發放現金股利	(55,600)	(27,800)
現金增資	<u>-</u>	<u>89,686</u>
融資活動之淨現金流入	<u>29,628</u>	<u>90,909</u>
匯率影響數	(<u>10,502</u>)	<u>27,178</u>
本年度現金及約當現金淨增加數	76,811	70,276
年初現金及約當現金餘額	<u>193,126</u>	<u>107,491</u>
年底現金及約當現金餘額	<u>\$ 269,937</u>	<u>\$ 177,767</u>
現金流量資訊之補充揭露		
支付利息	<u>\$ 1,836</u>	<u>\$ 10,614</u>
支付所得稅	<u>\$ 33,195</u>	<u>\$ 10,458</u>
同時影響現金及非現金項目之投資活動		
固定資產增加	\$ 170,330	\$ 49,223
存貨模具重分類	(<u>49,716</u>)	(<u>33,858</u>)
購買固定資產支付現數	<u>\$ 120,614</u>	<u>\$ 15,365</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其子公司

合併財務報表附註

民國一〇一及一〇〇年前三季

(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，並擬以 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九月三十日止，本合併公司員工人數分別為 836 人及 583 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。一〇一及一〇〇年前三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 前三季 所持股權 百分比	一〇〇年 前三季 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。

一〇一及一〇〇年前三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九月三十日人民幣對新台幣之即時匯率分別為 RMB\$1=NT\$4.66 及 RMB\$1=NT\$4.795。一〇一及一〇〇年前三季人民幣對新台幣之平均匯率分別為 RMB\$1=NT\$4.6902 及 RMB\$1=NT\$4.499。

(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) 公平價值變動列入損益之金融商品

公平價值變動列入損益之金融商品包括交易目的之金融資產或金融負債，以及於原始認列時，指定以公平價值衡量且公平價值變動認列為損益之金融資產或金融負債。本合併公司成為金融商品合約之一方時，認列金融資產或金融負債；於合約權利喪失控制時，除列金融資產；於合約規定之義務解除、取消或到期而使金融負債消滅時，除列金融負債。

原始認列時，係以公平價值衡量，交易成本列為當期費用，續後評價時，以公平價值衡量且公平價值變動認列為當期損益。投資後所收到之現金股利（含投資年度收到者）列為當期收益。金融商品除列時，出售所得價款或支付金額與帳面價值之差額，計入當期損益依交易慣例購買或出售金融資產時，採用交易日會計處理。

衍生性商品未能符合避險會計者，係分類為交易目的之金融資產或金融負債。公平價值為正值時，列為金融資產；公平價值為負值時，列為金融負債。

公平價值之基礎：無活絡市場之金融商品，以評價方法估計公平價值。

(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等因素，定期評估應收帳款之收回可能性。

本合併公司對於應收帳款係於每一資產負債表日評估其減損跡象，當有客觀證據顯示，因應收帳款原始認列後發生之單一或多項

事件，致使應收帳款之估計未來現金流量受影響者，該應收帳款則視為已減損。客觀之減損證據可能包含：

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

針對某些應收款項經個別評估未有減損後，另再以組合基礎來評估減損。應收帳款組合之客觀減損證據可能包含本合併公司過去收款經驗、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。

(六) 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。

(七) 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。

(八) 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。

(九) 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。

(十) 遞延費用

廠辦裝修工程等按三至五年平均攤銷。

(十一) 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。

(十二) 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。

(十三) 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。

(十四) 重分類

一〇〇年前三季財務報表若干項目業經重分類，俾配合一〇一年前三季財務報表之表達。

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前三季淨利並無影響。

四、現金及約當現金

	一〇一年 九月三十日	一〇〇年 九月三十日
庫存現金	\$ 183	\$ 302
活期存款	54,465	78,028
支票存款	73	-
外幣存款	154,499	94,642
定期存款	60,717	4,795
	<u>\$269,937</u>	<u>\$177,767</u>

五、應收款項

	一〇一年 九月三十日	一〇〇年 九月三十日
(一) 應收票據	\$ 90	\$ 507
減：備抵呆帳	-	-
	<u>\$ 90</u>	<u>\$ 507</u>
(二) 應收帳款	\$599,550	\$437,998
減：備抵呆帳	(872)	(306)
	<u>\$598,678</u>	<u>\$437,692</u>

(接次頁)

(承前頁)

	一〇一年 九月三十日	一〇〇年 九月三十日
(三) 催收款	\$ 3,633	\$ 3,923
減：備抵呆帳	(<u>3,633</u>)	(<u>3,923</u>)
	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

催收款帳列其他資產項下。

本合併公司備抵呆帳之變動情形如下：

	一〇一年前三季 應收帳款	催收款	一〇〇年前三季 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	3,154	-	280	-
本期轉列催收 款	(3,661)	3,661	-	-
減：本期實際沖銷	-	(3,842)	-	-
匯率影響數	(<u>39</u>)	(<u>119</u>)	<u>18</u>	<u>14</u>
	<u>\$ 872</u>	<u>\$ 3,633</u>	<u>\$ 306</u>	<u>\$ 3,923</u>

六、存 貨

	一〇一年 九月三十日	一〇〇年 九月三十日
原 料	\$ 78,564	\$ 63,114
在 製 品	42,968	30,386
製 成 品	<u>41,550</u>	<u>17,231</u>
	<u>\$163,082</u>	<u>\$110,731</u>

一〇一年及一〇〇年九月三十日之備抵存貨跌價損失分別為12,994仟元及10,874仟元。

一〇一及一〇〇年前三季與存貨相關之銷貨成本分別為1,099,344仟元及612,545仟元。一〇一及一〇〇年前三季之銷貨成本包括存貨跌價損失2,911仟元及235仟元；出售下腳利益0仟元及21仟元。

七、固定資產－累積折舊

	一〇一年 九月三十日	一〇〇年 九月三十日
房屋及建築	\$ 339	\$ 134
機器設備	112,368	88,150
運輸設備	6,268	5,227
辦公設備	6,254	5,651
其他設備	<u>128,420</u>	<u>115,306</u>
	<u>\$253,649</u>	<u>\$214,468</u>

八、無形資產

	一〇一年 電腦軟體成本	前三季 土地使用權
<u>成本</u>		
期初餘額	\$ 5,054	\$ 18,538
本期增加	1,329	-
本期重分類	-	-
匯率影響數	(127)	(567)
期末餘額	<u>6,256</u>	<u>17,971</u>
<u>累計攤銷</u>		
期初餘額	3,117	1,298
本期攤銷費用	719	271
匯率影響數	(97)	(41)
期末餘額	<u>3,739</u>	<u>1,528</u>
期末淨額	<u>\$ 2,517</u>	<u>\$ 16,443</u>

	一〇〇年 電腦軟體成本	前三季 土地使用權
<u>成本</u>		
期初餘額	\$ 3,260	\$ 17,126
本期增加	344	-
本期重分類	-	-
匯率影響數	261	1,366
期末餘額	<u>3,865</u>	<u>18,492</u>
<u>累計攤銷</u>		
期初餘額	2,221	858
本期攤銷費用	463	260
匯率影響數	208	84
期末餘額	<u>2,892</u>	<u>1,202</u>
期末淨額	<u>\$ 973</u>	<u>\$ 17,290</u>

九、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－利率一〇一 年 1.98875%~2.4058%，一〇 〇年 2.12%~3.00%	<u>\$176,073</u>	<u>\$ 49,668</u>

一〇一年及一〇〇年九月三十日，本合併公司為短期借款而提供質（抵）押擔保之情形，請參閱附註十九。

十、應付費用

	一〇一年 九月三十日	一〇〇年 九月三十日
年終獎金	\$ 8,504	\$ 7,030
薪 資	2,120	6,480
福 利 費	3,711	4,268
董監酬勞及員工紅利	4,560	3,440
其 他	<u>4,263</u>	<u>3,427</u>
	<u>\$ 23,158</u>	<u>\$ 24,645</u>

十一、股東權益

股 本

聯德控股公司於一〇一年九月三十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
一〇〇年四月二十九日現金增資	<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。

一〇一及一〇〇年前三季對於應付員工紅利估列金額分別為 3,800 仟元及 2,749 仟元；董監酬勞估列金額分別為 760 仟元及 888 仟元。前述一〇一及一〇〇前三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) 本合併公司分別於一〇一年六月十五日及一〇〇年六月二十二日舉行股東常會，決議一〇〇及九十九年度盈餘分配案如下：

	盈 餘 分 配 案 每 股 股 利 (元)			
	一〇〇年度	九十九年度	一〇〇年度	九十九年度
特別盈餘公積	(\$28,295)	\$28,295	\$ -	\$ -
現金股利	55,600	27,800	2	1.112

本合併公司一〇〇年度盈餘分配案，有關董事會通過擬議及股東會決議分配情形，請至台灣證券交易所「公開資訊觀測站」查詢。

(五) 發放員工紅利及董監事酬勞影響

本合併公司一〇一年六月十五日股東會決議，配發一〇〇年度員工紅利 5,383 仟元及董監事酬勞金 1,076 仟元，與一〇〇年度財務報告認列之金額無差異。

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：

	<u>一〇一年前三季</u>	<u>一〇〇年前三季</u>
稅前利益按法定稅率計算之所得稅費用	\$ 39,165	\$ 14,769
調節項目之所得稅影響數		
永久性差異	278	168
暫時性差異	(1,850)	(1,538)
未分配盈餘加徵 10%	<u>1,360</u>	<u>468</u>
當期所得稅	38,953	13,867
遞延所得稅	1,850	2,433
分離課稅	-	8,506
以前年度所得稅調整	<u>(3,719)</u>	<u>(14,605)</u>
所得稅費用	<u>\$ 37,084</u>	<u>\$ 10,201</u>

本合併公司之大陸子公司昆山聯德精密機械有限公司於一〇〇年前三季取得大陸當地政府之高新企業證明，於一〇〇年度至一〇二年度間可享優惠稅率 15%，此優惠稅率實施後所取得之退稅收入 13,607 仟元及以前年度所得稅高估 973 仟元，共計 14,580 仟元，此估計差異已調整於一〇〇年前三季之當期所得稅費用。

遞延所得稅資產之構成項目如下：

	一 〇 一 年 九 月 三 十 日	一 〇 〇 年 九 月 三 十 日
流 動		
遞延所得稅資產		
存貨跌價及呆滯損失	\$ 1,959	\$ 1,636
呆帳損失	676	634
未實現兌換損失	<u>23</u>	<u>-</u>
	2,658	2,270
遞延所得稅負債		
未實現兌換利益	<u>-</u>	(<u>43</u>)
淨 額	<u>\$ 2,658</u>	<u>\$ 2,227</u>
非 流 動		
遞延所得稅負債		
權益法認列投資利益	<u>\$ 5,287</u>	<u>\$ 2,437</u>

十四、用人、折舊及攤銷費用

	一 〇 一 年 前 三 季 屬 於 營 業 者 成 本 者	屬 於 營 業 費 用 者	合 計
用人費用			
薪資費用	\$ 85,665	\$ 66,342	\$ 152,007
員工保險費	10,589	6,033	16,622
退休金費用	6,510	3,311	9,821
其他用人費用	6,891	6,417	13,308
折舊費用	33,683	5,227	38,910
攤銷費用	50	1,054	1,104

	一 〇 〇 年 前 三 季 屬 於 營 業 者 成 本 者	屬 於 營 業 費 用 者	合 計
用人費用			
薪資費用	\$ 53,428	\$ 48,161	\$ 101,589
員工保險費	8,199	4,433	12,632
退休金費用	4,857	2,248	7,105
其他用人費用	3,809	2,157	5,966
折舊費用	27,312	2,801	30,113
攤銷費用	42	1,097	1,139

十五、每股純益

計算本合併公司每股盈餘之分子及分母揭露如下：

	金額 (分子)		股數(分母) (仟股)	每股盈餘 (元)	
	稅前	稅後		稅前	稅後
<u>一〇一年前三季</u>					
基本每股盈餘					
屬於普通股股東之					
本期盈餘	\$227,082	\$189,998	27,800	<u>\$ 8.17</u>	<u>\$ 6.83</u>
具稀釋作用潛在普通股					
之影響					
員工分紅	_____ -	_____ -	_____ 63		
稀釋每股盈餘					
屬於普通股股東之					
本期盈餘加潛在					
普通股之影響	<u>\$227,082</u>	<u>\$189,998</u>	<u>27,863</u>	<u>\$ 8.15</u>	<u>\$ 6.82</u>
<u>一〇〇年前三季</u>					
基本每股盈餘					
屬於普通股股東之					
本期盈餘	\$ 87,493	\$ 77,292	26,556	<u>\$ 3.29</u>	<u>\$ 2.91</u>
具稀釋作用潛在普通股					
之影響					
員工分紅	_____ -	_____ -	_____ 105		
稀釋每股盈餘					
屬於普通股股東之					
本期盈餘加潛在					
普通股之影響	<u>\$ 87,493</u>	<u>\$ 77,292</u>	<u>26,661</u>	<u>\$ 3.28</u>	<u>\$ 2.90</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股權淨值，作為發行股數之判斷基礎。於次年度股東會決議員工分紅發放股數前計算稀釋每股盈餘時，亦繼續考量該等潛在普通股之稀釋作用。

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、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九月三十日具利率變動之現金流量風險之金融資產分別為 269,681 仟元及 177,465 仟元，金融負債分別為 176,073 仟元及 49,668 仟元。

(五) 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 1,315 仟元及 492 仟元，利息費用總額分別為 2,192 仟元及 717 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、其他資訊

本合併公司具重大影響之外幣金融資產及負債資訊如下：

單位：各外幣／新台幣仟元

	一〇一一年九月三十日			一〇〇九年九月三十日		
	外幣	匯率	新台幣	外幣	匯率	新台幣
<u>金融資產</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金	\$ 14,217	29.5491	\$ 420,104	\$ 6,278	30.473	\$ 191,306
人民幣	71,764	4.66	334,418	59,898	4.795	287,210
日圓	66,908	0.3779	25,286	48,651	0.398	19,339
加幣	-	-	-	66	29.210	1,919
<u>金融負債</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金	9,633	29.5491	284,644	659	30.472	20,096
人民幣	84,739	4.66	394,882	42,748	4.795	204,977
日圓	18,960	0.3779	7,166	20,513	0.398	8,154
歐元	-	-	-	3	41.232	113

十八、關係人交易：無。

(一) 重要關係人名稱及其關係

關係人名稱	與本公司之關係
徐啟峰	本公司董事長

(二) 與關係人間之重大交易事項：無。

(三) 與關係人債權債務往來情形

	關係人名稱	一〇一一年九月三十日		一〇〇九年九月三十日	
		金額	%	金額	%
其他應付款	徐啟峰	\$ -	-	\$ 16	-

十九、提供擔保及質押之資產

一〇一年及一〇〇九年九月三十日本合併公司提供擔保之資產，其帳面價值如下：

資產名稱	一〇一一年九月三十日	一〇〇九年九月三十日
應收帳款	\$ -	\$ 4,596
定期存款	5,859	-
銀行存款	8,906	-
	<u>\$ 14,765</u>	<u>\$ 4,596</u>

二十、重大承諾及或有事項

(一) 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：

<u>年</u>	<u>度</u>	<u>金</u>	<u>額</u>
一〇一年		\$	3,981
一〇二年			14,134
一〇三年			<u>10,630</u>
		\$	<u>28,745</u>

(二) 本合併公司為興建廠房工程與廠商簽訂之合約總價約人民幣 18,980 仟元，折合新台幣 88,965 仟元，截至一〇一年九月三十日已付價款人民幣 18,031 仟元，折合新台幣 84,746 仟元。

(三) 截至一〇一年九月三十日，本合併公司已開立未使用信用狀餘額為美金 1 仟元，折合新台幣 42 仟元。

(四) 截至一〇一年九月三十日，本合併公司開立人民幣 870 仟元，折合新台幣 4,054 仟元保證函供關稅保證使用。

二一、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	〇	一	年	前	三	季
	研 發 部 門	製 造 部 門	其	他	調 節 及 消 除	合	計
收 入							
來自外部客戶收入	\$ 148,688	\$ 1,319,010	\$ 6,553	\$ -	\$ -	\$ 1,474,251	
部門間收入	695	1,372	11	(2,078)		-	
利息收入	40	1,251	1,362	(1,338)		1,315	
收入合計	<u>\$ 149,423</u>	<u>\$ 1,321,633</u>	<u>\$ 7,926</u>	<u>(\$ 3,416)</u>		1,475,566	
公司一般收入						14,342	
						<u>\$ 1,489,908</u>	
利息支出	\$ -	\$ 2,649	\$ 881	(\$ 1,338)		\$ 2,192	
折舊與攤銷	902	39,112	-	-		40,014	
採權益法之長期投資利益	-	14,737	411,948	(426,685)		-	
所得稅費用	4,786	32,298	-	-		37,084	
其他重大非現金項目：							
兌換利益	313	1,179	787	-		2,279	
處分固定資產損失	-	4,964	-	-		4,964	
部門利益	14,737	206,664	395,285	(426,688)		189,998	
資 產							
採權益法之長期股權投資	<u>\$ -</u>	<u>\$ 44,568</u>	<u>\$ 1,590,896</u>	<u>(\$ 1,635,464)</u>		<u>\$ -</u>	
非流動資產	<u>\$ 6,732</u>	<u>\$ 401,261</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>		<u>\$ 407,993</u>	
部門資產	<u>\$ 97,589</u>	<u>\$ 1,397,920</u>	<u>\$ 1,737,304</u>	<u>(\$ 1,749,821)</u>		<u>\$ 1,482,992</u>	
部門負債	<u>\$ 53,020</u>	<u>\$ 634,363</u>	<u>\$ 128,295</u>	<u>(\$ 114,357)</u>		<u>\$ 701,321</u>	

	一	〇	〇	年	前	三	季
	研 發 部 門	製 造 部 門	其	他	調 節 及 消 除	合	計
收 入							
來自外部客戶收入	\$ 146,604	\$ 654,988	\$ 8,247	\$ -	\$ -	\$ 809,839	
部門間收入	416	3	5,740	(6,159)		-	
利息收入	5	483	4	-		492	
收入合計	<u>\$ 147,025</u>	<u>\$ 655,474</u>	<u>\$ 13,991</u>	<u>(\$ 6,159)</u>		810,331	
公司一般收入						1,567	
						<u>\$ 811,898</u>	
利息支出	\$ 163	\$ 509	\$ 45	\$ -		\$ 717	
折舊與攤銷	376	30,876	-	-		31,252	
採權益法之長期投資利益	-	10,236	168,875	(179,111)		-	
所得稅費用(利益)	2,815	(1,120)	8,506	-		10,201	
其他重大非現金項目：							
兌換(利益)損失	25	3,491	(3,675)	-		(159)	
處分固定資產損失(利益)	(27)	9,253	-	-		9,226	
部門(損)益	10,236	84,793	161,374	(179,111)		77,292	
資 產							
採權益法之長期股權投資	<u>\$ -</u>	<u>\$ 24,958</u>	<u>\$ 1,142,222</u>	<u>(\$ 1,167,180)</u>		<u>\$ -</u>	
非流動資產	<u>\$ 6,005</u>	<u>\$ 259,339</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>		<u>\$ 265,344</u>	
部門資產	<u>\$ 111,680</u>	<u>\$ 884,205</u>	<u>\$ 1,255,236</u>	<u>(\$ 1,226,054)</u>		<u>\$ 1,025,067</u>	
部門負債	<u>\$ 86,721</u>	<u>\$ 346,695</u>	<u>\$ 15,443</u>	<u>(\$ 58,875)</u>		<u>\$ 389,984</u>	

二二、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。	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。	附表六
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。	附表七
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，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

(接次頁)

(承前頁)

計 畫 內 容	主要執行單位	目前執行情形
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
9. 決定所選用 IFRS1「首次採用國際會計準則」之各項豁免及選擇。	財會部門	已完成
10. 完成編製 IFRSs 開帳日財務狀況表	財會部門	已完成 (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)	-	5.(2)
保留盈餘	168,310	14,546	182,856	5.(2)及 4.

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	影 響 金 額	I F R S s	說 明
<u>資 產</u>				
遞延所得稅資產－流動	\$ 2,658	(\$ 2,658)	\$ -	5.(4)
固定資產淨額／不動產、 廠房及設備	383,258	(29,728)	353,530	5.(1)及(2)
預付款項－長期	-	29,728	29,728	5.(6)
無形資產	18,960	(16,443)	2,517	5.(3)
預付租賃款	-	16,443	16,443	5.(3)
遞延所得稅資產－非流動	-	2,658	2,658	5.(4)
<u>負 債</u>				
應付費用	23,158	(23,158)	-	5.(5)
其他應付款	17,733	23,158	40,891	5.(5)
當期所得稅負債	-	14,893	14,893	5.(6)
應付所得稅	14,893	(14,893)	-	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	(4,949)	(14,546)	(19,495)	5.(2)
累積盈餘	302,708	14,546	317,254	5.(2)

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	影 響 金 額	I F R S s	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	\$ -	(\$ 19,495)	(\$ 19,495)	4.

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 14,546 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：

(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。

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。

截至一〇一年九月三十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 0 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。

截至一〇一年九月三十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 16,443 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。

截至一〇一年九月三十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 2,658 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。

截至一〇一年九月三十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 23,158 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。

截至一〇一年九月三十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 14,893 仟元及 3,879 仟元。

(6) 預付設備款

中華民國一般公認會計原則下，購置設備之預付款通常列為固定資產項下之預付設備款。轉換至 IFRSs 後，購置設備之預付款通常列為預付款項，並依實現該資產之預期，將預付款項分類為流動資產或非流動資產。

截至一〇一年九月三十日及一〇〇年一月一日，合併公司預付設備款重分類至預付款項－長期之金額分別為 29,728 仟元及 0 仟元。

(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	本期最高餘額	期末餘額 (註一)	實際動支金額	利率區間%	資金貸與性質	業務往來金額	有短期融通資金必要之原因	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	\$ 59,980 (USD 2,000)	\$ 58,590 (USD 2,000)	\$ 58,590 (USD 2,000)	3	短期融通資金之必要	\$ -	營運週轉	\$ -	-	\$ -	\$ 78,167	\$ 156,334

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： $\$781,671 \times 10\% = \$78,167$

資金貸與總限額：公司淨值百分之二十： $\$781,671 \times 20\% = \$156,334$

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	註三	\$ 179,940 (USD 6,000)	\$ 131,828 (USD 4,500)	\$ 58,590 (USD 2,000)	\$ 5,859 (USD 200)	23.02	註三	Y	N	Y
2	"	龍大昌精密工業 有限公司	註二	"	15,000	15,000	-	-	1.92	"	Y	N	N

註一：本公司之孫公司。

註二：本公司之曾孫公司。

註三：(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。若背書保證對象為聯德控股公司持有表決權股份百分之百之子公司(含間接轉投資之孫公司)時，背書保證以不超過本公司淨值百分之四十為限。

(2) 依上述規定，聯德控股公司一〇一年前三季對外辦理背書保證之最高限額為淨值 781,671 (仟元) × 50% = 390,836 (仟元)；對單一企業背書保證之限額為淨值 781,671 (仟元) × 20% = 156,334 (仟元)；另對持有表決權股份百分之百之子公司(含間接轉投資之孫公司)背書保證之限額為淨值 781,671 (仟元) × 40% = 312,668 (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	\$ 827,338	100	\$ 827,338	

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		期末持有		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	\$ 827,338	\$ 205,286	\$ 205,286	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	763,556	206,674	206,674	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	44,568	14,737	14,737	曾孫公司

附表五 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	期末				備註
				股數(單位數)	帳面金額	持股比例%	市價	
Super Solution Co., Ltd.	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	-	\$ 763,556	100	\$ 763,556	非上市(櫃)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	"	"	-	44,568	100	44,568	"

附表六 取得不動產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

取得之公司	財產名稱	交易日或事實發生日	交易金額	價款支付情形	交易對象	關係	交易對象為關係人者，其前次移轉資料				價格決定之參考依據	取得目的及使用情形	其他約定事項
							所有人	與發行人之關係	移轉日期	金額			
昆山聯德精密機械有限公司	昆山張浦鎮廠辦	100.09.15	\$ 88,965 (人民幣18,980仟元)	\$ 84,746 (人民幣18,031仟元)	江蘇永泰建造工程有限公 司	—	不適用	不適用	不適用	不適用	—	營業使用	無

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	匯回					
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	\$ 206,674 (註)	\$ 763,556	\$ 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：詳附表二。

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：詳附表一。

6. 其他對當期損益或財務狀況有重大影響之交易事項：無。

附表八 母子公司間業務及重要交易往來情形

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>一〇一年前三季</u>							
1	Super Solution Co., Ltd.	昆山聯德精密機械有限公司	1	其他應收款	\$ 54,406	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	54,406	一般交易條件	4%
3	聯德控股股份有限公司	龍大昌精密工業有限公司	3	其他應付款	291	一般交易條件	-
4	龍大昌精密工業有限公司	聯德控股股份有限公司	4	其他應收款	291	一般交易條件	-
5	Super Solution Co., Ltd.	龍大昌精密工業有限公司	3	銷貨	50	一般交易條件	-
6	龍大昌精密工業有限公司	Super Solution Co., Ltd.	4	進貨	50	一般交易條件	-
7	昆山聯德精密機械有限公司	龍大昌精密工業有限公司	5	應收帳款	562	一般交易條件	-
8	龍大昌精密工業有限公司	昆山聯德精密機械有限公司	5	應付帳款	562	一般交易條件	-
9	龍大昌精密工業有限公司	昆山聯德精密機械有限公司	5	銷貨	695	一般交易條件	-
10	昆山聯德精密機械有限公司	龍大昌精密工業有限公司	5	進貨	695	一般交易條件	-
11	昆山聯德精密機械有限公司	龍大昌精密工業有限公司	5	銷貨	1,371	一般交易條件	-
12	龍大昌精密工業有限公司	昆山聯德精密機械有限公司	5	進貨	1,371	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	59,097	一般交易條件	4%
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	59,097	一般交易條件	4%
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	1,338	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	1,338	一般交易條件	-
<u>一〇〇年前三季</u>							
1	Super Solution Co., Ltd.	昆山聯德精密機械有限公司	1	其他應收款	9,411	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	9,411	一般交易條件	1%
3	聯德控股股份有限公司	龍大昌精密機械有限公司	2	其他應付款	905	一般交易條件	-
4	龍大昌精密工業有限公司	聯德控股股份有限公司	3	其他應收款	905	一般交易條件	-
5	Super Solution Co., Ltd.	龍大昌精密機械有限公司	5	銷貨、應收帳款	1,988	一般交易條件	-
6	龍大昌精密工業有限公司	Super Solution Co., Ltd.	6	進貨、應付帳款	1,988	一般交易條件	-

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