

聯穎科技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第一季
(此合併報表未經會計師核閱)

地址：新北市中和區建八路十六號四樓

電話：(〇二) 八二二六五六五八

§ 目 錄 §

項	目 頁	次	財 務 報 表 附 註 編 號
一、封 面	1		-
二、目 錄	2		-
三、合併資產負債表	3		-
四、合併損益表	4~5		-
五、合併現金流量表	6~7		-
六、合併財務報表附註			
(一)重要會計政策之彙總說明	8		一
(二)會計變動之理由及其影響	8		二
(三)合併概況	9		三
(四)重要會計科目之說明	10~21		四~十九
(五)關係人交易	21~22		二十
(六)質抵押之資產	22		二一
(七)重大承諾事項及或有事項	22		二二
(八)營運部門財務資訊	22~23		二三
(九)附註揭露事項			
母子公司間業務關係及重要交易 往來情形	34~40		二四
(十)事先揭露採用國際會計準則相關 事項	24~33		二五

聯穎科技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

(未經會計師核閱)

(除另予註明者外，金額係以新台幣仟元為單位)

一、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民國九十六年十一月十五日金管證六字第0960064020號函暨一般公認會計原則編製。除附註二所述之會計變動外，本公司一〇一年及一〇〇年第一季所採用之會計政策與一〇〇及九十九年度合併財務報表相同。

二、會計變動之理由及其影響

金融商品之會計處理

本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，使一〇〇年第一季純益減少 1,393 仟元，對稅後基本每股盈餘無重大影響。

營運部門資訊之揭露

本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」，採用該公報僅對本公司部門別資訊之報導方式產生改變。

三、合併概況

(一)合併財務報表編製準則

聯穎公司直接或透過子公司間接持有被投資公司有表決權之股份超過百分之五十以上之長期股權投資，其財務報表予以合併。編製合併財務報表時，業已沖銷與子公司間重大之交易及其餘額。

(二) 一〇一及一〇〇年第一季合併財務報表編製主體如下：

投資公司名稱	子公司名稱	一〇一一年三月	一〇〇年三月	說	明	
		三十一日所持	三十一日所持			
		股權百分比	股權百分比			
聯穎公司	Hotek 公司	100%	100%	—		
	深圳聯穎公司	100%	100%	—		
	深圳百鴻公司	100%	100%	—		
	Sunagaru 公司	100%	100%	—		
Hotek 公司	香港聯穎公司	100%	100%	—		
香港聯穎公司	深圳惠勝公司	100%	100%	—		
	深圳源富公司	100%	100%	—		
	昆山聯穎公司	100%	100%	—		
	深圳萬福公司	64.09%	64.09%	—		
昆山聯穎公司	昆山廣穎公司	74%	74%	—		
	昆山凱穎公司	74%	74%	—		
	香港聯穎公司	昆山廣穎公司	26%	26%	—	
香港聯穎公司	昆山凱穎公司	26%	26%	—		
	深圳源富公司	吳江凱穎公司	74%	74%	—	
		深圳凱穎公司	74%	74%	—	
深圳新雅公司		69%	69%	—		
吳江萬豐公司		52%	52%	—		
深圳嘉森公司		100%	-	係於一〇〇年		
				九月十六日		
				新增投資子		
				公司		
香港聯穎公司	吳江凱穎公司	26%	26%	—		
	深圳凱穎公司	26%	26%	—		
	深圳新雅公司	26%	26%	—		
深圳聯穎公司	聯穎通訊公司	74%	74%	—		
香港聯穎公司	聯穎通訊公司	26%	26%	—		

聯穎公司及上述列入合併財務報表個體之子公司，以下合稱本公司。本合併財務報表對其他少數股權股東持有上述被投資公司之股份，列於少數股權及少數股權損益項下。

四、現金

	一〇一年 三月三十一日	一〇〇年 三月三十一日
銀行存款	\$887,533	\$764,981
庫存現金及週轉金	<u>4,040</u>	<u>3,034</u>
	891,573	768,015
受限制資產－含流動及非流動部 分	(<u>6,101</u>)	(<u>69,655</u>)
	<u>\$885,472</u>	<u>\$698,360</u>

於一〇一年及一〇〇年三月底，國外存款之相關資訊如下：

	一〇一年 三月三十一日	一〇〇年 三月三十一日
香港(一〇一年美金 167 仟元及港 幣 15,032 仟元；一〇〇年美金 398 仟元及港幣 19,303 仟元)	<u>\$ 62,053</u>	<u>\$ 84,784</u>

五、應收票據－淨額

	一〇一年 三月三十一日	一〇〇年 三月三十一日
應收票據	\$135,953	\$149,102
備抵呆帳	(<u>719</u>)	<u>-</u>
	<u>\$135,234</u>	<u>\$149,102</u>

六、應收帳款－淨額

	一〇一年 三月三十一日	一〇〇年 三月三十一日
應收帳款	\$1,500,883	\$1,620,667
備抵呆帳	(<u>29,079</u>)	(<u>50,115</u>)
	<u>\$1,471,804</u>	<u>\$1,570,552</u>

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		
	應收票據	應收帳款	應收關係人 帳款	應收帳款	應收關係人 帳款	帳款
年初餘額	\$ 713	\$ 35,093	\$ 29,197	\$ 40,360	\$ 26,814	
本年度提列(迴轉)	6	(4,604)	-	7,978	(811)	
本年度沖銷	-	(751)	-	(280)	-	
匯率影響數	<u>-</u>	<u>(659)</u>	<u>(698)</u>	<u>2,057</u>	<u>1,420</u>	
年底餘額	<u>\$ 719</u>	<u>\$ 29,079</u>	<u>\$ 28,498</u>	<u>\$ 50,115</u>	<u>\$ 27,423</u>	

七、存貨－淨額

	一〇一年三月三十一日	一〇〇年三月三十一日
原物料	\$214,289	\$199,865
在製品及半成品	105,307	119,903
製成品	59,709	82,720
商 品	<u>3,247</u>	<u>2,512</u>
	<u>\$382,552</u>	<u>\$405,000</u>

一〇一年及一〇〇年三月三十一日之備抵存貨損失分別為 50,434 仟元及 44,745 仟元。

一〇一年及一〇〇年第一季與存貨相關之銷貨成本分別為 822,549 仟元及 914,221 仟元。一〇一年第一季之銷貨成本包括存貨淨變現價值跌價損失 1,104 仟元、存貨報廢損失 2,959 仟元、未分攤固定製造費用 14,983 仟元、出售下腳及廢料收入 5,884 仟元；一〇〇年第一季之銷貨成本包括存貨淨變現價值跌價損失 9,722 仟元、存貨報廢損失 4,381 仟元、未分攤固定製造費用 9,632 仟元、出售下腳及廢料收入 11,825 仟元。

八、採權益法之長期股權投資

	一〇一年三月三十一日	一〇〇年三月三十一日
	持 股 金 額	持 股 金 額
	比 例 %	比 例 %
<u>非上市(櫃)公司</u>		
鴻遠電子股份有限公司	\$ 37,943	\$ 35,096
廣納實業有限公司	-	-
	<u>\$ 37,943</u>	<u>\$ 35,096</u>

本公司於九十七年十月以現金 30,600 仟元取得鴻遠電子股份有限公司(鴻遠公司)之股份 1,296 仟股，持股比例為 48.98%，該公司主要從事電線、電纜、有線及無線通信機械器材、電子零組件等之製造、批發及零售等業務。本公司取得鴻遠公司之投資成本與股權淨值間差額，係因商譽而發生者金額為 14,462 仟元。

本公司一〇一年及一〇〇年第一季採權益法認列之投資利益，係依據被投資公司同期間未經會計師查核之財務報表認列，

明細列示如下：

	<u>一〇一年第一季</u>	<u>一〇〇年第一季</u>
鴻遠公司	(\$ 551)	(\$ 1,110)

聯穎公司董事會於一〇〇年七月二十七日決議通過經由聯穎電線電纜有限公司以合資方式與樺晟電子股份有限公司共同合資投資 HIGH TEK HARNESS ENTERPRISE CO., LTD.，並透過該公司轉投資大陸四川樺晟電子（內江）有限公司（暫定），投資總金額為美金 8,000 仟元，聯穎公司投資總額為美金 3,000 仟元，截至財務報表出具日止，尚未匯出投資款項。

取得子公司投資成本與股權淨值間差額，係因商譽而發生者，一〇一年及一〇〇年年初餘額及第一季增減金額如下：

		<u>一〇一年第一季</u>				<u>一〇〇年第一季</u>
		<u>年初餘額</u>	<u>本期增加</u>	<u>本期攤銷</u>	<u>匯率影響數</u>	<u>三月三十一日餘額</u>
商	譽	<u>\$ 9,552</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 229)</u>	<u>\$ 9,323</u>
		<u>一〇〇年第一季</u>				<u>一〇〇年第一季</u>
		<u>年初餘額</u>	<u>本期增加</u>	<u>本期攤銷</u>	<u>匯率影響數</u>	<u>三月三十一日餘額</u>
商	譽	<u>\$ 8,597</u>	<u>\$ 1,138</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 104</u>	<u>\$ 9,839</u>

九、以成本衡量之金融資產－非流動

	<u>一〇一年</u>	<u>一〇〇年</u>
	<u>三月三十一日</u>	<u>三月三十一日</u>
國內非上市（櫃）公司普通股		
嘉陽科技股份有限公司（嘉陽公司）	<u>\$ 38,855</u>	<u>\$ 45,600</u>

本公司所持有之上述股票投資，因無活絡市場公開報價且其公平價值無法可靠衡量，故以成本衡量。

本公司於一〇〇年第四季，依投資國內非上市（櫃）公司相關可回收金額評估，認列減損損失 6,745 仟元。

十、固定資產

	一〇一年 三月三十一日	一〇〇年 三月三十一日
累計折舊		
房屋及建築物	\$ 63,303	\$ 51,284
機器設備	433,465	352,945
儀器設備	59,555	49,928
運輸設備	36,400	27,540
生財器具	46,610	40,929
雜項設備	<u>80,086</u>	<u>62,735</u>
	<u>\$719,419</u>	<u>\$585,361</u>

本公司於一〇一年度所發生之減損損失 16,500 仟元，係因深圳凱穎公司之產品於市場上銷售情況欠佳、接單狀況大幅縮減，公司用於生產之固定資產預期未來現金流入減少，依其可回收金額評估，故提列減損損失。

十一、土地使用權

昆山聯穎公司於八十六年九月取得昆山市張浦鎮濱江南路地段 26,276 平方米之土地使用權五十年。依當地法令規定，該公司在土地使用年限內享有土地使用權、收益權和轉讓、出租、抵押、繼承等在內之處分權，並負責因使用土地而應繳納之各種稅費，土地用途為供興建生產廠房、辦公大樓及員工宿舍使用。依雙方合約規定，土地使用期限屆滿前一年可依需要申請續訂土地權出讓合約，且除非因違反規定或國家公共利益需要而被提前收回外，該公司享有法定保障權益。

十二、出租資產－淨額

	一〇一年 三月三十一日	一〇〇年 三月三十一日
成 本		
土 地	\$ 36,523	\$ 36,523
房屋及建築物	<u>25,446</u>	<u>34,395</u>
	61,969	70,918
累計折舊	(<u>6,403</u>)	(<u>6,906</u>)
	<u>\$ 55,566</u>	<u>\$ 64,012</u>

係出租予捷聯電子股份有限公司及鴻遠公司之土地與房屋及建築物，租期分別於一〇一年七月及十二月到期。

截至一〇一年三月底止，依租約未來可收取之租金如下：

期	間	金	額
一〇一年第二季至第四季		<u>\$ 1,660</u>	

十三、遞延費用－淨額

	一〇一年 三月三十一日	一〇〇年 三月三十一日
電腦軟體費	\$ 935	\$ 2,067
增修工程及其他	<u>4,654</u>	<u>9,618</u>
	<u>\$ 5,589</u>	<u>\$ 11,685</u>

十四、短期借款

	一〇一年 三月三十一日	一〇〇年 三月三十一日
信用借款－一〇一年利率為 1.917%~3.91%，借款餘額為美 金 2,250 仟元，一〇一年十月底 前陸續到期；一〇〇年利率為 1.46%~1.85%	<u>\$ 66,399</u>	<u>\$ 29,460</u>

十五、長期借款

	一〇一年 三月三十一日	一〇〇年 三月三十一日
聯合授信借款－自一〇〇年六月 起，於授信期間內循環使用， 至一〇三年十二月底前到期， 於各次借款動用之到期日一次 償清，期末利率一〇一年為 1.79%	\$720,000	\$ -
聯合授信借款－自九十七年十月 起，於授信期間內循環使用， 已於一〇〇年六月前提前清 償，期末利率一〇〇年為 1.60%~1.62%（甲項）	<u>-</u> <u>\$720,000</u>	<u>-</u> <u>\$460,000</u>

本公司於一〇〇年六月與中國信託商業銀行股份有限公司等
十一家銀行簽訂總額度為 1,200,000 仟元或等值美金之聯合授信合
約，其相關條款及截至一〇一年三月底已動用金額如下：

授 信 額 度	已 動 用 金 額	授 信 期 間	利 率	償 還 辦 法
\$1,200,000 仟元或等值 美金	<u>\$720,000</u>	自首次動用日 起算三年六 個月（額度可 循環動用）	1.79%	各次動用之未清償本金餘 額，借款人應於該次動 用之到期日以各該次動 用之幣別一次清償

本公司依約提供新北市中和區之部分土地、房屋及建築物作為此項借款之擔保品。

本公司與香港聯穎公司於九十七年九月與中國信託商業銀行股份有限公司等十家銀行簽訂總額度為 1,000,000 仟元或等值美金之聯合授信合約，其相關條款及截至一〇〇年三月底已動用金額如下：

	授 信 額 度	已 動 用 金 額	授 信 期 間	利 率	償 還 辦 法
甲項	\$1,000,000 仟元或 美金 31,250 仟元 (限供本公司動 用)	<u>\$ 460,000</u>	自首次動用日 起算三年六 個月(額度 可循環動 用)	1.60%~ 1.62%	各次動用之未清償本 金餘額，借款人應 於該次動用之到期 日以各該次動用之 幣別一次清償
乙項	美金 31,250 仟元 (限供香港聯穎 公司動用)	未動用	自首次動用日 起算三年六 個月(額度 可循環動 用)	-	各次動用之未清償本 金餘額，借款人應 於該次動用之到期 日以各該次動用之 幣別一次清償

上述甲項及乙項授信額度之共用額度不逾等值 1,000,000 仟元。

本公司依約提供新北市中和區之部分土地、房屋及建築物作為此項借款之擔保品，並於備償專戶中，提供及維持甲、乙兩項貸放使用額度 20% 之存款維持率作為擔保（包括備償專戶金額及未到期客票金額）。

上述一〇〇年第一季之授信合約，已於一〇〇年六月前提前清償。

另在該聯合授信案存續期間，本公司年度合併財務報表之流動比率、負債比率及利息保障倍數應達授信合約之規定。截至目前為止本公司年度合併財務報表皆符合相關規定。

十六、股東權益 資本公積

依照法令規定，資本公積除彌補公司虧損外，不得使用，但超過票面金額發行股票所得之溢額，得撥充資本，按股東原有股份之比例發給新股；其撥充股本，每年以實收股本之一定比率為限。依據一〇一年一月四日公布之公司法修訂條文，前述資本公積亦得以現金分配。採權益法計價之長期股權投資認列之資本公積，不得作為任何用途。

盈餘分派及股利政策

依本公司章程規定，年度決算如有盈餘時，除依法繳納營利事業所得稅外，應先彌補以往年度虧損，次就其餘額提列百分之十為法定盈餘公積，再依相關法令或主管機關規定提撥或迴轉特別盈餘公積，其餘依下列比例分配之：

- (一) 員工紅利不得低於百分之一，且員工分配股票紅利之對象得包括符合一定條件之從屬公司員工；
- (二) 董監事酬勞不得高於百分之三；
- (三) 餘數加計以前年度未分配盈餘後，由董事會擬具盈餘分配議案，提請股東會決議分配之。

為健全財務結構、保障股東權益，股利發放政策採現金及股票搭配方式，其中，現金股利不低於股利總數百分之十。

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。依據於一〇一年一月四日公布之公司法修訂條文，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。

一〇一年第一季應付員工紅利及應付董監酬勞估列金額分別為 155 仟元及 463 仟元。前述員工紅利及董監酬勞分別按稅後淨利（已扣除員工紅利及董監事酬勞之金額）之約 1% 及約 3% 計算；一〇〇年第一季應付員工紅利及應付董監酬勞估列金額分別為 139 仟元及 83 仟元。前述員工紅利及董監酬勞分別按稅後淨利（已扣除員工紅利及董監事酬勞之金額）之約 5% 及約 3% 計算。年度終了後，董事會決議之發放金額有重大變動時，該變動調整原提列年度費用，於股東會決議日時，若金額仍有變動，則依會計估計變動處理，於股東會決議年度調整入帳。如股東會決議採股票發放員工紅利，股票紅利股數按決議分紅之金額除以股票公平價值決定，股票公平價值係指股東會決議日前一日之收盤價（考慮除權除息之影響後）。

分配屬於八十七年度（含）以後未分配盈餘時，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。

本公司董事會及股東常會分別於一〇一年三月二十一日及一〇〇年六月二十二日擬議及決議通過一〇〇及九十九年度盈餘分配案及每股股利如下：

	盈 餘 分 配 案		每 股 股 利 (元)	
	一〇〇年度	九十九年度	一〇〇年度	九十九年度
法定盈餘公積	\$ -	\$ 28,725	\$ -	\$ -
現金股利	<u>42,500</u>	<u>220,000</u>	0.5	2.5
	<u>\$ 42,500</u>	<u>\$ 248,725</u>		

本公司一〇〇年六月二十二日股東常會決議配發九十九年度員工紅利及董監事酬勞分別為 13,097 仟元及 7,859 仟元。員工紅利係全數以現金方式發放。股東會決議配發之員工紅利及董監事酬勞與九十九年度財務報表認列之員工分紅及董監事酬勞並無差異。

上述一〇〇年度盈餘分配案尚待預計於一〇一年六月十二日召開之股東會決議。有關本公司董事會通過擬議及股東會決議之分配情形，請至台灣證券交易所「公開資訊觀測站」查詢。

十七、庫藏股票

本公司持有之庫藏股票，依證券交易法規定不得質押，亦不得享有股利之分派及表決權等權利。本公司經一〇〇年八月十五日董事會決議，為維護公司信用及股東權益，於一〇〇年八月十六日起至一〇〇年十月十五日間，得自台灣證券交易所買回本公司普通股股票 5,000 仟股，買回之價格區間為 16.45 元至 27.45 元，若股價低於所定區間價格下限時，本公司將繼續執行買回本公司股份。前述普通股股票，業已買回 3,000 仟股，並於一〇〇年十二月十六日經董事會決議，以一〇〇年十二月二十八日為減資基準日，註銷庫藏股 3,000 仟股，並已於一〇一年一月十一日完成股份變更登記程序。

十八、每股盈餘

計算每股盈餘之分子及分母揭露如下：

	金額 (分子)		股數 (分母) (仟股)	合併每股盈餘 (元)	
	稅前	稅後		稅前	稅後
<u>一〇一年第一季</u>					
合併總純益	\$ 28,111	\$ 19,054			
合併基本每股盈餘					
屬於母公司普通股股東之純益	\$ 26,215	\$ 17,695	85,000	\$ 0.31	\$ 0.21
具稀釋作用潛在普通股之影響					
員工分紅	-	-	45		
合併稀釋每股盈餘					
屬於母公司普通股股東之純益加潛在普通股之影響	\$ 26,215	\$ 17,695	85,045	\$ 0.31	\$ 0.21
<u>一〇〇年第一季</u>					
合併總純益	\$ 16,133	\$ 1,882			
合併基本每股盈餘					
屬於母公司普通股股東之純益	\$ 16,174	\$ 2,068	88,000	\$ 0.18	\$ 0.02
具稀釋作用潛在普通股之影響					
員工分紅	-	-	469		
合併稀釋每股盈餘					
屬於母公司普通股股東之純益加潛在普通股之影響	\$ 16,174	\$ 2,068	88,469	\$ 0.18	\$ 0.02

十九、金融商品資訊之揭露

(一) 本公司於一〇一及一〇〇年第一季未從事任何衍生性金融商品交易。

(二) 公平價值之資訊

非衍生性金融商品	一〇一年三月三十一日		一〇〇年三月三十一日	
	帳面價值	公平價值	帳面價值	公平價值
資產				
現金	\$ 885,472	\$ 885,472	\$ 698,360	\$ 698,360
應收票據	135,234	135,234	149,102	149,102
應收帳款—淨額	1,471,804	1,471,804	1,570,552	1,570,552
應收關係人帳款—淨額	129	129	-	-
其他金融資產—流動	22,301	22,301	22,738	22,738
受限制資產 (含非流動部分)	6,101	6,101	69,655	69,655
以成本衡量之金融資產—非流動	38,855	-	45,600	-

(接次頁)

(承前頁)

非衍生性金融商品	一〇一年三月三十一日		一〇〇年三月三十一日	
	帳面價值	公平價值	帳面價值	公平價值
負債				
短期借款	\$ 66,399	\$ 66,399	\$ 29,460	\$ 29,460
應付票據	5,680	5,680	33,143	33,143
應付帳款	411,366	411,366	554,908	554,908
長期借款	720,000	720,000	460,000	460,000

(三)本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（含關係人）、其他金融資產—流動、受限制資產、短期借款、應付票據及帳款。
2. 以成本衡量之金融資產係投資未上市（櫃）公司股票，其無活絡市場公開報價且實務上須以超過合理成本之金額方能取得可驗證公平價值，因此公平價值無法可靠衡量。
3. 長期借款以其未來現金流量之折現值估計公平價值。折現率則以本公司所能獲得類似條件之長期借款利率為準。本公司之長期借款利率均屬浮動利率，其帳面價值即為公平價值。
4. 本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：

非衍生性金融商品	公開報價決定之金額		評價方法估計之金額	
	一〇一年三月三十一日	一〇〇年三月三十一日	一〇一年三月三十一日	一〇〇年三月三十一日
資產				
現金	\$ 885,472	\$ 698,360	\$ -	\$ -
應收票據	-	-	135,234	149,102
應收帳款—淨額	-	-	1,471,804	1,570,552
應收關係人帳款—淨額	-	-	129	-
其他金融資產—流動	-	-	22,301	22,738
受限制資產（含非流動部分）	6,101	69,655	-	-

(接次頁)

(承前頁)

非衍生性金融商品	公開報價決定之金額		評價方法估計之金額	
	一〇一年	一〇〇年	一〇一年	一〇〇年
	三月三十一日	三月三十一日	三月三十一日	三月三十一日
負債				
短期借款	\$ -	\$ -	\$ 66,399	\$ 29,460
應付票據	-	-	5,680	33,143
應付帳款	-	-	411,366	554,908
長期借款	-	-	720,000	460,000

(四) 本公司一〇一年及一〇〇年三月三十一日具利率變動之公平價值風險及現金流量風險列示如下：

	一〇一年	一〇〇年
	三月三十一日	三月三十一日
公平價值風險		
金融資產	\$163,718	\$173,039
現金流量風險		
金融資產	722,298	565,902
金融負債	786,399	489,460

(五) 本公司一〇一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1,343仟元及1,525仟元，利息費用總額分別為3,692仟元及2,409仟元。

(六) 財務風險資訊

1. 市場風險

本公司一〇一及一〇〇年第一季均無以交易為目的之金融資產與負債，故市場價格風險並不重大。

2. 信用風險

本公司所持有之金融商品受到交易對方或他方未履行合約之潛在影響，其影響包括本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。本公司所持有之各種金融商品最大信用風險金額與帳面價值相同。

3. 流動性風險

本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。本公司投資之權益商品均無活絡市場，故預期具有重大流動性風險。

4. 利率變動之現金流量風險

本公司從事之長期銀行借款，係屬浮動利率之債務，故市場利率變動將使長期銀行借款之有效利率隨之變動，而使其未來現金流量產生波動，倘市場利率增加 1%，將增加本公司現金流出 7,200 仟元。

二十、關係人交易

重大之關係人交易及餘額彙總如下：

(一) 關係人之名稱及關係：

關 係 人 名 稱	與 本 公 司 之 關 係
廣納實業有限公司 (廣納實業公司)	採權益法計價之被投資公司
鴻遠公司	採權益法計價之被投資公司
何 鈞 銜	本公司之董事長
王 世 宗	本公司之董事兼總經理
陳 弘 堯	本公司之董事

(二) 與關係人間之重大交易事項及餘額如下：

	一 金	〇 額	一 %	年	一 金	〇 額	〇 %	年
<u>第 一 季</u>								
銷 貨								
鴻遠公司	\$	-	-		\$	-	-	
廣納實業公司		502	-			71	-	
	\$	502	-		\$	71	-	
進 貨								
廣納實業公司	\$	-	-		\$	138	-	
租金收入								
鴻遠公司	\$	360	49		\$	360	38	
<u>三月三十一日</u>								
應收關係人帳款								
廣納實業公司	\$	28,627	100		\$	27,423	100	
鴻遠公司		-	-			-	-	
備抵呆帳	(28,498)	(100)	(27,423)	(100)
	\$	129	-		\$	-	-	
存入保證金								
鴻遠公司	\$	252	32		\$	252	39	

本公司與關係人交易價格及條件係參考成本與市價行情，由雙方議定之；帳款收（付）款期間與其他非關係人相當。

本公司與關係人間之租賃合約，其租金之決定及收取方式與一般租賃交易相當。

何鈞銜、王世宗及陳弘堯為本公司長期借款之連帶保證人。

二一、質抵押之資產

本公司下列資產已提供作為銀行長短期借款、額度及開立保證函之擔保品：

	一〇一年 三月三十一日	一〇〇年 三月三十一日
應收票據	\$ -	\$ 29,860
受限制資產（含流動及非流動部分）	6,101	69,655
固定資產－淨額	155,817	151,661
土地使用權	2,252	9,180
出租資產－淨額	<u>55,566</u>	<u>56,065</u>
合計	<u>\$219,736</u>	<u>\$316,421</u>

二二、重大承諾及或有事項

截至一〇一年三月底止，聯穎公司及香港聯穎公司已開立未使用之信用狀金額分別為美金 1,089 仟元（約為新台幣 32,140 仟元）及美金 472 仟元（約為新台幣 13,929 仟元）。

二三、營運部門資訊之揭露

本公司營運決策者用以分配資源及評量部門績效之資訊，著重於產品或勞務之種類，此財務報表資訊之衡量基礎與本合併財務報表相同。依財務會計準則公報第四十一號「營運部門資訊之揭露」之規定，本公司應報導部門為訊號傳輸線及線組產銷部門－大陸以外地區、訊號傳輸線產銷部門－大陸地區及塑膠粒產銷部門。

(一) 部門收入與營運結果：

	部 門 收 入		部 門 損 益	
	一 〇 一 年 第 一 季	一 〇 〇 年 第 一 季	一 〇 一 年 第 一 季	一 〇 〇 年 第 一 季
訊號傳輸線及線組產 銷部門—大陸以外地 區	\$ 441,797	\$ 646,948	(\$ 27,522)	\$ 15,933
訊號傳輸線產銷部門 —大陸地區	292,336	328,223	22,480	11,282
塑膠粒產銷部門	215,317	99,039	21,547	2,561
其 他	-	-	(3,059)	2,712
繼續營業單位總額	<u>\$ 949,450</u>	<u>\$ 1,074,210</u>	13,446	32,488
未分攤金額：				
營業外收入及利益			20,877	3,686
營業外費用及損失			(6,212)	(20,041)
稅前利益			<u>\$ 28,111</u>	<u>\$ 16,133</u>

以上報導之收入係與外部客戶交易所產生。

部門損益係指各個部門所賺取之利潤，不包含應分攤之營業外收入及利益暨營業外費用及損失。此衡量金額係提供予主要營運決策者，用以分配資源予部門及評量其績效。

(二) 部門資產

本公司資產之衡量金額未提供予營運決策者，故部門資產之衡量金額為零。

二四、其他附註揭露事項

(一) 母子公司間業務關係及重要交易往來情形：

1. 一〇一年度：附表一。
2. 一〇〇年度：附表二。

二五、事先揭露採用國際會計準則相關事項

本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，於一〇〇年度財務報表附註事先揭露採用國際財務報導準則（以下稱「IFRSs」）之情形如下（此揭露資訊並未經會計師核閱，附列僅供參考。）：

- (一) 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及財團法人中華民國會計研究發展基金會翻譯並由金管會發布之國際財務報導準則、國際會計準則及解釋暨相關指引編製財務報告，為因應上開修正，本公司業已成立專案小組，並訂定採用 IFRSs 之計畫，該計畫係由許小娜財務主管統籌負責，謹將該計畫之重要內容、預計完成時程及目前執行情形說明如下：

計 畫 內 容	主 要 執 行 單 位	目 前 執 行 情 形
1. 成立專案小組	財會/業務/資訊/ 人事/內稽部門	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 計畫合併個體之辨認	財會部門	已完成
5. 完成 IFRS 1「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. 建置資訊系統	財會/業務/資訊/ 人事/內稽部門	已完成
7. 完成內部控制應做調整之評估	財會/內稽部門	已完成
8. 決定 IFRSs 會計政策	財會部門	已完成
9. 定所選用 IFRS 1「首次採用國際會計準則」之各項豁免及選擇	財會部門	已完成
10. 完成編製 IFRSs 開帳日財務狀況表	財會部門	已完成
11. 完成編製 IFRSs 2012 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	財會/業務/內稽 部門	進行中

(二) 截至一〇一年三月底，本公司評估現行會計政策與未來依 IFRSs 編製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之調節

我國一般公認會計原則 項 目	金 額	轉換至國際財務報導準則之影響		國 際 財 務 報 導 準 則 金 額	項 目	說明
		表 達 差 異	認 列 及 衡 量 差 異			
流動資產						
現金及約當現金	\$ 724,901	\$ -	(\$ 10)	\$ 724,891	現金及約當現金	(1)
應收票據-淨額	140,740			140,740	應收票據淨額	
應收帳款-淨額	1,726,881			1,726,881	應收帳款淨額	
應收關係人帳款-淨額	2,015			2,015	應收帳款-關係人淨額	
其他金融資產-流動	17,338		4	17,342	其他應收款	(1)
存貨	357,683			357,683	存貨	
受限制資產-流動	6,644			6,644	質押定期存款	
預付款項及其他流動資產	49,614	58	58	49,730	預付款項及其他流動資產	(1)
流動資產合計	<u>3,025,816</u>	<u>58</u>	<u>52</u>	<u>3,025,926</u>	流動資產合計	(2)
長期投資						
採權益法之長期股權投資	38,494			38,494	採用權益法之投資	
以成本衡量之金融資產-非流動	38,855			38,855	以成本衡量之金融資產-非流動	
長期投資合計	<u>77,349</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>77,349</u>		
固定資產淨額	<u>680,366</u>	<u>55,633</u>	<u>(26,687)</u>	<u>709,312</u>	不動產、廠房及設備	(2)
無形資產						
合併借項	9,552			9,552	商譽	
遞延退休金成本	10,474		(10,474)	-		(3)
土地使用權	9,289			9,289	預付租賃款	(7)
無形資產合計	<u>29,315</u>	<u>-</u>	<u>(10,474)</u>	<u>18,841</u>		
其他資產						
出租資產-淨額	55,691	(55,691)		-		(2)
其他資產	13,659		(199)	13,460	其他非流動資產	(1)
其他資產合計	<u>69,350</u>	<u>(55,691)</u>	<u>(199)</u>	<u>13,460</u>	非流動資產合計	
資 產 總 計	<u>\$ 3,882,196</u>	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 37,308)</u>	<u>\$ 3,844,888</u>		
流動負債						
短期借款	\$ 255,380	\$ -	\$ -	\$ 255,380	短期借款	
應付票據	23,040			23,040	應付票據	
應付帳款	502,054			502,054	應付帳款	
應付所得稅	15,564			15,564	當期所得稅負債	
遞延所得稅負債-流動	841	(841)		-		(4)
應付費用及其他流動負債	331,389			331,389	應付費用及其他流動負債	
流動負債合計	<u>1,128,268</u>	<u>(841)</u>	<u>-</u>	<u>1,127,427</u>	流動負債合計	
長期負債						
長期借款	420,000	-	-	420,000	長期借款	
其他負債						
應計退休金負債	30,571		10,465	41,036	員工福利負債準備-非流動	(3)
遞延所得稅負債-非流動	-	841		841	遞延所得稅負債	(4)
存入保證金	791			791	其他非流動負債	
其他負債合計	<u>31,362</u>	<u>841</u>	<u>10,465</u>	<u>42,668</u>	非流動負債合計	
負債合計	<u>1,579,630</u>	<u>-</u>	<u>10,465</u>	<u>1,590,095</u>	負債合計	
股東權益						
母公司股東權益					歸屬於母公司業主之權益	
股本	850,000			850,000	股本	
資本公積	474,779		(1,221)	473,558	資本公積	(5)
保留盈餘					保留盈餘	
法定盈餘公積	186,552			186,552	法定盈餘公積	
未分配盈餘	446,651		229,767	676,418	未分配盈餘	(8)
股東權益其他項目					其他權益	
累積換調整數	275,838		(275,838)	-	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	(6)
母公司股東權益合計	<u>2,233,820</u>	<u>-</u>	<u>(47,292)</u>	<u>2,186,528</u>	母公司業主權益合計	
少數股權	68,746		(481)	68,265	非控制權益	(1)
股東權益合計	<u>2,302,566</u>	<u>-</u>	<u>(47,773)</u>	<u>2,254,793</u>	權益合計	
負債及股東權益總計	<u>\$ 3,882,196</u>	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 37,308)</u>	<u>\$ 3,844,888</u>	負債及權益總計	

說明：

(1) 國外營運機構功能性貨幣：

我國一般公認會計原則下，判斷功能性貨幣之各項指標係採綜合研判。轉換至 IFRSs 後，依國際會計準則第 21 號「匯率變動之影響」規定於判斷功能性貨幣時，應優先考量主要指標，再以次要指標佐證功能性貨幣之判斷。本公司採權益法評價之關聯企業，亦配合本公司轉換至 IFRSs 進行分析及調節，致現總資產減少 26,834 仟元、母公司業主權益減少 26,353 仟元、非控制權益減少 481 仟元。

(2) 出租資產之分類：

轉換為 IFRSs 後，原帳列其他資產項下之出租資產依其性質重分類為不動產、廠房及設備。出租資產主要係將廠房部分樓層出租予廠商，因不能單獨出售，且無以融資租賃單獨出租，非屬投資性不動產。故於轉換日將出租資產重分類至不動產、廠房及設備，致不動產、廠房及設備增加 55,691 仟元；預付設備款重分類至預付款項及其他流動資產，致不動產、廠房及設備減少 58 仟元。

(3) 員工福利-精算損益：

依我國一般公認會計原則之規定，本公司對確定福利義務進行精算評價並認列相關退休金成本及應計退休金負債，不允許直接將退休金計畫相關精算損益直接認列於權益項下，精算損益須採用攤銷方式認列損益；採用緩衝區法認列精算損益時，應按可獲得退休金給付在職員工之平均剩餘服務年限攤銷。轉換至 IFRSs 後，應依國際會計準則第 19 號「員工福利」之規定，對確定福利義務進行精算評價，本公司選擇將來自於確定福利計畫之精算損益立即認列於其他綜合損益項下。認列於其他綜合損益者係立即認列於保留盈餘，於後續期間不得重分類至損益，致保留盈餘減少 20,939 仟元、遞延退休金成本減少 10,474 仟元、員工福利負債準備-非流動增加 10,465 仟元。

(4) 遞延所得稅資產及負債之分類及備抵評價科目：

(a) 我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。

(b) 我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，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，不再使用備抵評價項目。

(5) 資本公積-長期股權投資：

我國一般公認會計原則下，被投資公司發行新股時，若未按持股比例認購，致使投資比例發生變動，因而使所投資之股權淨值發生增減者，其增減數調整「資本公積」及「長期股權投資」。轉換至 IFRSs 後因投資公司非按其原持股比例取得關聯企業之發行新股之權利，其產生之利益或損失應認列於損益，故於轉換日將帳列資本公積-長期股權投資轉列於保留盈餘，致保留盈餘增加 1,221 仟元。

(6) 累積換算調整數：

首次適用國際會計準則，選擇豁免不追溯重新計算應有之累積換算調整數，故於轉換日將累積換算調整數全數歸零，致保留盈餘增加 275,838 仟元。

(7) 土地使用權之分類：

大陸土地使用權在我國一般公認會計原則下，視為無形資產並按使用期間逐期攤銷。轉換為 IFRSs 後，原帳列無形資產下之土地使用權應重分類為長期預付租金。

(8) 轉換至國際財務報導準則對保留盈餘之影響彙總：

項 目	說明索引	影 響 金 額
員工福利-精算損益	(3)	(\$ 20,939)
資本公積-長期股權投資	(5)	1,221
累積換算調整數	(6)	275,838
採權益法評價之關聯企業配合轉換 IFRSs 調整數	(1)、(2)	(26,353)
合計		<u>\$ 229,767</u>

2.一〇一年三月三十一日資產負債表之調節

我國一般公認會計原則	金額	轉換至國際財務報導準則之影響	國際財務報導準則	金額	項	目	說明					
項	目	表	達	差	異	認	列	及	衡	量	差	異
流動資產												
現金及約當現金	\$ 885,472	\$ -	\$ 6	\$ 885,478	現金及約當現金	(1)						
應收票據	135,234	9,261		144,495	應收票據淨額	(2)						
應收帳款-淨額	1,471,804	(1)		1,471,803	應收帳款淨額	(1)						
應收關係人帳款-淨額	129			129	應收帳款-關係人淨額							
其他金融資產-流動	22,301	(73)		22,228	其他應收款	(1)						
存貨	382,552		778	383,330	存貨	(1)						
受限制資產-流動	6,101			6,101	質押定期存款							
遞延所得稅資產-流動	490	(490)		-		(3)						
預付款項及其他流動資產	55,487	(9,170)	145	46,462	預付款項及其他流動資產	(1)、(2) (4)						
流動資產合計	2,959,570	(399)	855	2,960,026	流動資產合計							
長期投資												
採權益法之長期股權投資	37,943			37,943	採用權益法之投資							
以成本衡量之金融資產-非流動	38,855			38,855	以成本衡量之金融資產-非流動							
長期投資合計	76,798	-	-	76,798								
固定資產淨額	648,947	55,475	(18,794)	685,628	不動產、廠房及設備	(1) (4)						
無形資產												
合併借項	9,323		229	9,552	商譽	(1)						
遞延退休金成本	10,474	(10,474)		-	-	(5)						
土地使用權	8,896			8,896	預付租賃款	(6)						
無形資產合計	28,693	-	(10,245)	18,448								
其他資產												
出租資產-淨額	55,566	(55,566)		-		(4)						
-	-	490		490	遞延所得稅資產	(3)						
其他	13,316	(52)		13,264	其他非流動資產	(1)						
其他資產合計	68,882	(55,076)	(52)	13,754	非流動資產合計							
資產總計	\$ 3,782,890	\$ -	(\$ 28,236)	\$ 3,754,654								
流動負債												
短期借款	\$ 66,399	\$ -	\$ -	\$ 66,399	短期借款							
應付票據	5,680	9,945		15,625	應付票據	(2)						
應付帳款	411,366	(1)		411,365	應付帳款	(1)						
應付所得稅	17,944			17,944	當期所得稅負債							
應付費用及其他流動負債	277,744	(9,945)	94	267,893	應付費用及其他流動負債	(1)、(2)						
流動負債合計	779,133	(-)	93	779,226	流動負債合計							
長期負債												
長期借款	720,000	-	-	720,000	長期借款							
其他負債												
應計退休金負債	31,190		10,260	41,450	員工福利負債準備-非流動	(5)						
存入保證金	788		3	791	其他非流動負債	(1)						
其他負債合計	31,978	-	10,263	42,241	非流動負債合計							
負債合計	1,531,111	-	10,356	1,541,467	負債合計							
股東權益												
母公司股東權益					歸屬於母公司業主之權益							
股本	850,000			850,000	股本							
資本公積	474,779	(1,221)		473,558	資本公積	(6)						
保留盈餘					保留盈餘							
法定盈餘公積	186,522			186,552	法定盈餘公積							
未分配盈餘	464,346		195,253	659,599	未分配盈餘	(1)、(5) (6)、(7)						
股東權益其他項目					其他權益							
累積換調整數	207,542	(232,206)	(24,664)		國外營運機構財務報表換算之兌換差額	(1)、(7)						
母公司股東權益合計	2,183,219	-	(38,174)	2,145,045	母公司業主權益合計							
少數股權	68,560	(418)		68,142	非控制權益	(1)						
股東權益合計	2,251,779	-	(38,592)	2,213,187	權益合計							
負債及股東權益總計	\$ 3,782,890	\$ -	(\$ 28,236)	\$ 3,754,654	負債及權益總計							

3.一〇一年第一季綜合損益表之調節

我國一般公認會計原則 項 目	金 額	轉換至國際財務報導準則之影響		國 際 財 務 報 導 準 則 金 額	項 目	說 明
		表 達 差 異	認 列 及 衡 量 差 異			
銷貨收入淨額	\$ 949,450	\$ -	(\$ 582)	\$ 948,868	銷貨收入淨額	(1)
銷貨成本	822,549		4,504	827,053	銷貨成本	(1)
銷貨毛利	126,901	-	(5,086)	121,815	銷貨毛利	
營業費用					營業費用	
銷售費用	34,080		234	34,314	銷售費用	(1)
管理費用	70,886		(502)	70,384	管理費用	(1)、(5)
研究發展費用	8,489		(31)	8,458	研究發展費用	(1)
營業費用合計	113,455	-	(299)	113,156	營業費用合計	
營業利益	13,446	-	(4,787)	8,659	營業利益	
營業外收入及利益					營業外收入及支出	
兌換淨益	13,018		(13,018)	-	外幣兌換利益	(1)
壞帳轉回利益	4,492		329	4,821	壞帳轉回利益	(1)
利息收入	1,375		(2)	1,373	利息收入	(1)
租金收入	738			738	租金收入	(1)
處分固定資產利益	189		72	261	處分不動產、廠房及 設備利益	(1)
其他	1,065		8	1,073	其他收入	(1)
合計	20,877	-	(12,611)	8,266		
營業外費用及損失					營業外收入及支出	
-	-		17,071	17,071	外幣兌換損失	(1)
利息費用	4,033		19	4,052	財務成本	(1)
採權益法認列之投資淨 損	551			551	採用權益法之關聯企 業及合資損失之份額	
處分固定資產損失	542		15	557	處分不動產、廠房及 設備損失	(1)
其他	1,086		43	1,129	什項支出	(1)
合計	6,212	-	17,148	23,360		
合併稅前利益	28,111		(34,546)	(6,435)	稅前淨損	
所得稅費用	9,057		(8)	9,049	所得稅費用	(1)
合併總純益	\$ 19,054	\$ -	(\$ 34,538)	(15,484)	本期淨損	
				(24,664)	其他綜合損益	
				(24,664)	國外營運機構財務報 表換算之兌換差額	
					本期其他綜合損益 (稅後淨額)	
				\$ 40,148	本期綜合損益總額	

說明：

(1) 國外營運機構功能性貨幣：

我國一般公認會計原則下，判斷功能性貨幣之各項指標係採綜合研判。轉換至 IFRSs 後，依國際會計準則第 21 號「匯率變動之影響」規定於判斷功能性貨幣時，應優先考量主要指標，再以次要指標佐證功能性貨幣之判斷。本公司採權益法評價之關聯企業，亦配合本公司轉換至 IFRSs 進行分析及調節，經評估後部份子公司功能性貨幣予以更改為新台幣，並於 IFRSs 轉換日將產產負債餘額予以重新衡量並予以追溯調整，致一〇〇年三月三十一日總資產減少 17,991 仟元、總負債增加 96 仟元、保留盈餘減少 61,072 仟元、累積換算調整數增加 43,632 仟元、非控制權益減少 418 仟元及一〇〇年第一季第一季調減銷貨收入 582 仟元、銷貨成本調增 4,504 仟元、營業費用調增 94 仟元、營業外收入及利益調減 12,611 仟元、營業外費用及損失調增

17,148 仟元、所得稅費用調減 8 仟元。

(2) 應收票據及應付票據：

轉換為 IFRSs 後，係將非屬營業性質之其他應收票據 9,261 仟元及其他應付票據 9,945 仟元，重分類至應收票據及應付票據項下。

(3) 遞延所得稅資產及負債之分類目：

我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。

(4) 出租資產之分類：

轉換為 IFRSs 後，原帳列其他資產項下之出租資產依其性質重分類為不動產、廠房及設備。出租資產主要係將廠房部分樓層出租予廠商，因不能單獨出售，且無以融資租賃單獨出租，非屬投資性不動產。故於轉換日將出租資產重分類至不動產、廠房及設備，致不動產、廠房及設備增加 55,566 仟元；預付設備款重分類至預付款項及其他流動資產，致不動產、廠房及設備減少 91 仟元。

(5) 員工福利-精算損益：

依我國一般公認會計原則之規定，本公司對確定福利義務進行精算評價並認列相關退休金成本及應計退休金負債，不允許直接將退休金計畫相關精算損益直接認列於權益項下，精算損益須採用攤銷方式認列損益；採用緩衝區法認列精算損益時，應按可獲得退休金給付在職員工之平均剩餘服務年限攤銷。轉換至 IFRSs 後，應依國際會計準則第 19 號「員工福利」之規定，對確定福利義務進行精算評價，本公司選擇將來自於確定福利計畫之精算損益立即認列於其他綜合損益項下。另一〇一年第一季依照第 19 號公報「員工福利」認列精算損益，致遞延退休金成本減少 10,474 仟元、員工福利負債準備-非流動增加 10,260 仟元，保留

盈餘減少 20,734 仟元、管理費用減少 205 仟元。

(6) 資本公積-長期股權投資：

我國一般公認會計原則下，被投資公司發行新股時，若未按持股比例認購，致使投資比例發生變動，因而使所投資之股權淨值發生增減者，其增減數調整「資本公積」及「長期股權投資」。轉換至 IFRSs 後因投資公司非按其原持股比例取得關聯企業之發行新股之權利，其產生之利益或損失應認列於損益，故於轉換日將帳列資本公積-長期股權投資轉列於保留盈餘，致保留盈餘增加 1,221 仟元。

(7) 累積換算調整數：

首次適用國際會計準則，選擇豁免不追溯重新計算應有之累積換算調整數，故於轉換日將累積換算調整數全數歸零，致保留盈餘增加 275,838 仟元。

(三) 依據國際財務報導準則第 1 號公報「首次採用國際財務報導準則」之規定，除依選擇性豁免 (optional exemptions) 及強制性例外 (mandatory exceptions) 規定辦理者外，合併公司於首次採用 IFRSs 時，應依所有在首次採用 IFRSs 時已生效之會計準則規定編製財務報表，並予以追溯調整。合併公司擬依選擇性豁免規定辦理之部分，擇要說明如下：

1. 企業合併：

合併公司對於轉換至 IFRSs 日前發生之企業合併，選擇不追溯適用 IFRSs 第 3 號「企業合併」。

2. 因企業合併產生之商譽及公允價值調整：

依國際會計準則第 21 號「匯率變動之影響」規定，因收購國外營運機構產生之商譽及對資產及負債帳面金額所作之公允價值調整，應視為該國外營運機構之資產及負債。因此，商譽及公允價值調整應以國外營運機構之功能性貨幣表達，並於報導期間結束日以收盤匯率重新換算。對轉換至國際財務報導準則日以前發生之企業合併所產生的商譽及公允價值調整，合併公司選擇不追溯適用該等規定。

3. 固定資產及無形資產之認定成本：

土地以外之固定資產及無形資產，合併公司選擇依照 IFRSs 採用成本模式衡量，並追溯適用相關規定。

4. 員工福利：

合併公司選擇與員工福利計畫有關之所有累積精算損益，於轉換至 IFRSs 日一次認列於保留盈餘。

5. 累積換算調整數：

合併公司選擇於轉換至 IFRSs 日將累積換算調整數一次認列於保留盈餘。因而，後續處分任何國外營運機構之損益，予以排除轉換至 IFRSs 日前所生之換算差異數。

以上合併公司擬依選擇性豁免規定辦理之部分，可能因管理階層經其他考量及評估後而改變，故與實際結果可能有所差異。

(四) 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 275,838 仟元，因首次採用 IFRSs 產生之保留盈餘增加數不足提列，故將僅就因轉換採用 IFRSs 產生之保留盈餘增加數 229,767 仟元予以提列特別盈餘公積。

(五) 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發布之二〇一〇年 IFRSs 版本以及金管會於一〇〇〇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。惟查國際會計準則委員會已發布或刻正

研修之準則，以及未來主管機關可能發布函令規範我國上市上櫃及興櫃公司配合採用 IFRSs 之相關事項，故合併公司上述之評估結果，可能受前開已發布或研修中 IFRSs 及國內法令規定所影響，而與未來採用 IFRSs 所產生之會計政策實際差異有所不同。

聯穎科技股份有限公司及子公司
母子公司間業務關係及重大交易往來情形
民國一〇一年一月一日至三月三十一日

附表一

單位：新台幣仟元

編號	交易人名稱	交易往來對象	與交易之關係(註四)	交易往來情形			佔合併總營收或總資產之比率
				科目	金額(註五)	交易條件	
聯穎公司		深圳聯穎公司	2	其他應付關係人款項	\$ 563,195	註二	15
		深圳凱穎公司	2	進貨	11,191	註一	1
			2	應付帳款	11,406	註三	-
			1	其他應收關係人款項	5,801	註二	-
		深圳源富公司	1	營業收入	47	註一	-
			2	進貨	97,454	註一	10
			1	應收帳款	155	註三	-
			2	應付帳款	259,818	註三	7
			1	其他應收關係人款項	312,544	註二	8
		聯穎通訊公司	1	營業收入	61	註一	-
			1	應收帳款	61	註三	-
			2	其他應付關係人款項	2,075	註二	-
		深圳惠勝公司	2	其他應付關係人款項	52,583	註二	1
		深圳萬福公司	2	其他應付關係人款項	450	註二	-
		Sunagaru 公司	1	營業收入	2,713	註一	-
			1	應收帳款	2,680	註三	-
			1	其他應收關係人款項	2,652	註二	-
		深圳新雅公司	1	營業收入	10	註一	-
			1	應收帳款	27	註三	-
			2	進貨	23,759	註一	3
			2	應付帳款	62,947	註三	2
			1	其他應收關係人款項	89,021	註二	2
		香港聯穎公司	2	其他應付關係人款項	36,569	註二	1
		昆山凱穎公司	2	進貨	22,215	註一	2
			2	應付帳款	22,135	註三	1
		吳江凱穎公司	2	進貨	9,446	註一	1
			2	應付帳款	12,537	註三	-
		Hotek 公司	2	其他應付關係人款項	10,716	註二	-
		深圳百鴻公司	1	營業收入	45,021	註一	5
			1	應收帳款	63,718	註三	2
	2	其他應付關係人款項	163,649	註二	4		
昆山聯穎公司	2	進貨	5,857	註一	1		

(接次頁)

(承前頁)

編號	交易人名稱	交易往來對象	與交易之關係(註四)	交易往來情形			
				科目	金額	交易條件	佔合併總營收或總資產之比率
	聯穎公司	昆山聯穎公司	2	應付帳款	\$ 5,837	註三	-
		昆山廣穎公司	1	營業收入	49	註一	-
			1	應收帳款	49	註三	-
	聯穎通訊公司	深圳萬福公司	3	進貨	13,663	註一	1
			3	應付帳款	21,062	註三	1
		昆山聯穎公司	3	其他應付關係人款項	14	註二	-
		昆山凱穎公司	3	其他應收關係人款項	4,818	註二	-
			3	利息收入	41	註一	-
		吳江萬豐公司	3	利息收入	82	註一	-
			3	其他應收關係人款項	4,781	註二	-
	深圳新雅公司	深圳凱穎公司	3	營業收入	137	註一	-
			3	應收帳款	161	註三	-
		吳江凱穎公司	3	營業收入	3,280	註一	-
			3	應收帳款	6,372	註三	-
		昆山凱穎公司	3	營業收入	3,365	註一	-
			3	應收帳款	5,014	註三	-
		深圳惠勝公司	3	進貨	6,710	註一	1
			3	應付帳款	2,383	註三	-
		深圳嘉森公司	3	進貨	589	註一	-
			3	應付帳款	914	註三	-
	深圳百鴻公司	深圳源富公司	3	營業收入	149,166	註一	16
			3	應收帳款	45,559	註三	1
		深圳新雅公司	3	營業收入	40,555	註一	4
			3	應收帳款	11,790	註三	-
		聯穎通訊公司	3	營業收入	3,424	註一	-
			3	應收帳款	3,989	註三	-
	昆山聯穎公司	昆山廣穎公司	3	應付帳款	9	註三	-
			3	其他應付關係人款項	1,329	註二	-
			3	租金收入	1,076	註一	-
			3	進貨	8	註一	-
			3	其他應收關係人款項	1,072	註三	-
		吳江凱穎公司	3	營業收入	10,622	註一	1
			3	應收帳款	16,322	註三	-
		昆山凱穎公司	3	營業收入	5,666	註一	1
			3	租金收入	1,083	註一	-
			3	應收帳款	7,855	註三	-

(接次頁)

(承前頁)

編號	交易人名稱	交易往來對象	與交易之關係 (註四)	交易往來情形			
				科目	金額	交易條件	佔合併總營收或總資產之比率
	昆山聯穎公司	昆山凱穎公司	3	其他應收關係人款項	\$ 1,079	註三	-
		吳江萬豐公司	3	進貨	3,343	註一	-
	昆山廣穎公司		3	應付帳款	3,555	註三	-
		吳江萬豐公司	3	進貨	5,153	註一	1
			3	應付帳款	9,370	註三	-
		吳江凱穎公司	3	營業收入	267	註一	-
			3	應收帳款	908	註三	-
		昆山凱穎公司	3	營業收入	1,310	註一	-
			3	應收帳款	2,789	註三	-
			3	其他應收關係人款項	419	註二	-
	深圳惠勝公司	深圳凱穎公司	3	其他應收關係人款項	146	註二	-
		吳江萬豐公司	3	其他應收關係人款項	711	註二	-
	深圳萬福公司	深圳凱穎公司	3	應收帳款	11	註三	-
		昆山凱穎公司	3	應收帳款	4	註三	-
	深圳源富公司	深圳凱穎公司	3	營業收入	1,893	註一	-
			3	應收帳款	4,990	註三	-
		昆山凱穎公司	3	營業收入	197	註一	-
			3	應收帳款	196	註三	-
		深圳惠勝公司	3	進貨	21,978	註一	2
			3	應付帳款	7,652	註三	-
		深圳嘉森公司	3	進貨	2,630	註一	-
			3	應付帳款	1,191	註三	-
	吳江凱穎公司	昆山凱穎公司	3	營業收入	1,157	註一	-
			3	應收帳款	1,348	註三	-
			3	進貨	86	註一	-
			3	應付帳款	100	註三	-
	香港聯穎公司	Hotek 公司	3	其他應收關係人款項	30,648	註二	1
		吳江凱穎公司	3	其他應收關係人款項	25,156	註二	1
		深圳惠勝公司	3	應收帳款	23,841	註三	1
			3	營業收入	45,991	註一	5
		深圳嘉森公司	3	其他應收關係人款項	88,568	註二	2
		深圳聯穎公司	3	其他應付關係人款項	31,869	註二	1
		源富聯穎公司	3	其他應收關係人款項	16,449	註二	-
		源富聯穎公司	3	利息收入	851	註一	-
	深圳聯穎公司		3	其他應收關係人款項	103,239	註二	3
		深圳惠勝公司	3	利息收入	138	註一	-
		深圳凱穎公司	3	利息收入	450	註一	-
			3	其他應收關係人款項	47,871	註二	1

編 號	交 易 人 名 稱	交 易 往 來 對 象	與 交 易 之 關 係 (註 四)	交 易 往 來 情 形			
				科 目	金 額	交 易 條 件	佔 合 併 總 營 收 或 總 資 產 之 比 率
	深圳聯穎公司	昆山凱穎公司	3	利息收入	\$ 108	註一	-
			3	其他應收關係人款項	14,077	註二	-
	吳江萬豐公司	吳江凱穎公司	3	營業收入	228	註一	-
			3	應收帳款	505	註三	-
		昆山凱穎公司	3	營業收入	836	註一	-
			3	應收帳款	967	註三	-
	深圳凱穎公司	昆山凱穎公司	3	營業收入	12	註一	-
			3	應收帳款	12	註三	-

註一：係參考成本與市價行情，由雙方議定之。

註二：收付方式視資金情況而定。

註三：帳款收付期間與非關係人相當。

註四：1 係代表母公司對子公司之交易；2 代表子公司對母公司之交易；3 代表子公司對子公司之交易。

註五：係依已扣除去料加工之金額列示。

聯穎科技股份有限公司及子公司
母子公司間業務關係及重大交易往來情形
民國一〇〇年一月一日至三月三十一日

附表二

編號	交易人名稱	交易往來對象	與交易之關係(註四)	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
	聯穎公司	深圳凱穎公司	2	進貨	40,375	註一	4
			1	其他應收關係人款項	44,009	註二	1
		深圳源富公司	2	應付帳款	39,982	註三	1
			1	營業收入	97	註一	-
			2	進貨	137,920	註一	13
			1	應收帳款	226	註三	-
		聯穎通訊公司	1	其他應收關係人款項	455,452	註二	12
			2	應付帳款	421,451	註三	11
			1	營業收入	15	註一	-
			1	應收帳款	15	註三	-
		Sunagaru 公司	1	其他應收關係人款項	175	註二	-
			1	營業收入	80	註一	-
			1	其他應收關係人款項	102	註二	-
			1	應收帳款	2,681	註三	-
		Hotek 公司	2	其他應付關係人款項	26	註二	-
			1	其他應收關係人款項	5,254	註二	-
		深圳新雅公司	2	進貨	35,619	註一	3
			1	營業收入	18	註一	-
			1	應收帳款	95	註三	-
			1	其他應收關係人款項	105,342	註二	3
		昆山凱穎公司	2	應付帳款	93,973	註三	2
			2	進貨	2,236	註一	-
			1	什項收入	19	註一	-
			2	應付帳款	2,210	註三	-
		吳江凱穎公司	1	其他應收關係人款項	20	註二	-
			2	進貨	36,684	註一	3
		深圳百鴻公司	2	應付帳款	52,161	註三	1
			1	營業收入	67,036	註一、註五	6
1	應收帳款		88,514	註三	2		
2	其他應付關係人款項		252,194	註二	7		
昆山聯穎公司	2	應付帳款	392	註三	-		
	2	進貨	386	註一	-		

(接次頁)

(承前頁)

編號	交易人名稱	交易往來對象	與交易之關係(註四)	交易往來情形			
				科目	金額	交易條件	佔合併總營收或總資產之比率
	聯穎公司	香港聯穎公司	2	其他應付關係人款項	\$ 156,128	註二	4
		深圳惠勝公司	2	其他應付關係人款項	90,304	註二	2
	聯穎通訊公司	深圳聯穎公司	2	其他應付關係人款項	563,195	註二	15
		深圳萬福公司	3	進貨	13,600	註一	1
			3	應付帳款	21,096	註三	1
		昆山凱穎公司	3	其他應收關係人款項	4,493	註二	-
			3	利息收入	33	註一	-
	深圳新雅公司	深圳百鴻公司	3	進貨	2,844	註一	-
			3	應付帳款	3,359	註三	-
		吳江凱穎公司	3	營業收入	6,599	註一	1
			3	應收帳款	10,846	註三	-
		深圳惠勝公司	3	進貨	5,991	註一	1
			3	應付帳款	2,599	註三	-
		深圳百鴻公司	3	進貨	35,598	註一	3
			3	應付帳款	11,856	註三	-
		深圳凱穎公司	3	應收帳款	233	註三	-
			3	營業收入	190	註一	-
	深圳百鴻公司	深圳源富公司	3	營業收入	221,254	註一	21
	昆山聯穎公司		3	應收帳款	44,810	註三	1
		吳江凱穎公司	3	營業收入	15,772	註一	1
			3	應收帳款	31,339	註二	1
昆山凱穎公司		3	營業收入	830	註一	-	
		3	租金收入	1,024	註一	-	
		3	應收帳款	975	註三	-	
昆山廣穎公司		3	租金收入	1,018	註一	-	
		3	進貨	24	註一	-	
		3	應收帳款	4	註三	-	
		3	其他應付關係人款項	1,767	註二	-	
昆山廣穎公司	吳江凱穎公司	3	營業收入	435	註一	-	
		3	應收帳款	927	註三	-	
	昆山凱穎公司	3	營業收入	1,213	註一	-	
		3	應收帳款	2,410	註三	-	
		3	其他應收關係人款項	720	註二	-	
	吳江萬豐公司	3	進貨	1,357	註一	-	
		3	應付帳款	1,990	註三	-	

(接次頁)

(承前頁)

編 號	交 易 人 名 稱	交 易 往 來 對 象	與 交 易 之 關 係 (註 四)	交 易 往 來 情 形			
				科 目	金 額	交 易 條 件	佔 合 併 總 營 收 或 總 資 產 之 比 率
	深圳惠勝公司	深圳源富公司	3	營業收入	\$ 35,581	註一	3
			3	應收帳款	13,425	註三	-
		香港聯穎公司	3	進 貨	40,580	註一	4
			3	其他應收關係人款項	21,142	註二	1
		深圳凱穎公司	3	其他應收關係人款項	591	註二	-
	深圳萬福公司	深圳凱穎公司	3	營業收入	127	註一	-
			3	應收帳款	150	註三	-
	深圳源富公司	深圳凱穎公司	3	營業收入	12,945	註一	1
			3	應收帳款	18,477	註三	-
		吳江凱穎公司	3	應收帳款	72	註三	-
		深圳聯穎公司	3	利息支出	648	註一	1
			3	其他應付關係人款項	121,321	註二	3
	吳江凱穎公司	香港聯穎公司	3	其他應付關係人款項	24,448	註二	1
		昆山凱穎公司	3	進 貨	73	註一	-
			3	應付帳款	76	註三	-
		吳江萬豐公司	3	進 貨	389	註一	-
			3	應付帳款	1,166	註三	-
	香港聯穎公司	Hotek 公司	3	其他應收關係人款項	29,786	註二	1

註一：係參考成本與市價行情，由雙方議定之。

註二：收付方式視資金情況而定。

註三：帳款收付期間與非關係人相當。

註四：1 係代表母公司對子公司之交易；2 代表子公司對母公司之交易；3 代表子公司對子公司之交易。

註五：係依已扣除去料加工之金額列示。