

股票代碼：9912

偉聯科技股份有限公司及其子公司

合併財務季報告

民國一〇二年及一〇一年三月三十一日
(內附會計師核閱報告)

公司地址：臺北市中正區濟南路一段十五號十樓
電話：(02)2396-3282

目 錄

項 目	頁 次
一、封 面	1
二、目 錄	2
三、會計師核閱報告書	3
四、合併資產負債表	4
五、合併綜合損益表	5
六、合併權益變動表	6
七、合併現金流量表	7
八、合併財務季報告附註	
(一)公司沿革	8
(二)通過財務報告之日期及程序	8
(三)新發布及修訂準則及解釋之適用	8~9
(四)重大會計政策之彙總說明	9~18
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	18
(六)重要會計科目之說明	18~31
(七)關係人交易	31
(八)抵質押之資產	31
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	32
(十)重大之災害損失	32
(十一)重大之期後事項	32
(十二)其 他	32
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	32~33
2.轉投資事業相關資訊	34
3.大陸投資資訊	34
(十四)部門資訊	34~35
(十五)首次採用國際財務報導準則	35~39



安侯建業聯合會計師事務所

KPMG

台北市11049信義路5段7號68樓(台北101大樓)
68F, TAIPEI 101 TOWER, No. 7, Sec. 5,
Xinyi Road, Taipei, 11049, Taiwan, R.O.C.

Telephone 電話 + 886 (2) 8101 6666
Fax 傳真 + 886 (2) 8101 6667
Internet 網址 www.kpmg.com.tw

會計師核閱報告

偉聯科技股份有限公司董事會 公鑒：

偉聯科技股份有限公司及其子公司民國一〇二年三月三十一日與民國一〇一年十二月三十一日、三月三十一日及一月一日之合併資產負債表，暨民國一〇二年及一〇一年一月一日至三月三十一日之合併綜合損益表、合併權益變動表及合併現金流量表，業經本會計師核閱竣事。上開合併財務季報告之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據核閱結果出具報告。

除第三段所述者外，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季報告整體表示查核意見。

偉聯科技股份有限公司列入上開合併財務季報告之部份孫公司，係依該等孫公司同期間未經會計師核閱之財務季報告為依據，其民國一〇二年及一〇一年三月三十一日資產總額分別為38,740千元及25,515千元，分別佔合併資產總額之3.49%及2.71%，負債總額分別為4,170千元及5,392千元，分別佔合併負債總額之2.15%及1.11%；其民國一〇二年及一〇一年一月一日至三月三十一日其綜合損益分別為(823)千元及(635)千元。

依本會計師及其他會計師之核閱結果，除第三段所述該等孫公司財務季報告倘經會計師核閱，對第一段所述之合併財務季報告可能有所調整之影響外，並未發現第一段所述合併財務季報告在所有重大方面有違反證券發行人財務報告編製準則及金融監督管理委員會認可之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」而須作修正之情事。

安侯建業聯合會計師事務所

會計師：

溫耀軍



羅瑞蘭



證券主管機關：金管證六字第0940129108號
核准簽證文號：台財證六字第0930104860號
民國一〇二年五月九日



僅經核閱
偉聯科技(股)有限公司
董事會

民國一〇二年三月三十一日與民國

一〇一年三月三十一日及一月一日

單位：新台幣千元

	102.3.31	101.12.31	101.3.31	101.1.1		102.3.31	101.12.31	101.3.31	101.1.1
	金額	%	金額	%	金額	金額	%	金額	%
資產									
流動資產：									
1100 現金及約當現金(附註六(一))	\$ 674,793	61	837,643	76	81,578	9	86,887	9	
1110 透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動(附註六(二))	499	-	-	-	-	-	3,259	-	
1170 應收票據及帳款淨額(附註六(三))	64,216	6	62,447	6	78,431	8	72,845	7	
1200 其他應收款	1,612	-	1,118	-	137	-	115,012	11	
1300 存貨淨額(附註六(四))	193,809	17	158,636	14	206,818	22	172,243	17	
1410 預付款項	15,307	1	12,529	1	21,094	2	14,191	2	
1470 其他流動資產(附註八)	2,837	-	582	-	2,891	-	346	-	
	953,073	85	1,072,955	97	390,949	41	464,783	46	
非流動資產：									
1600 不動產、廠房及設備(附註六(五)及八)	141,423	13	24,169	2	34,605	3	41,464	4	
1760 投資性不動產淨額(附註六(六)及八)	-	-	-	-	449,541	48	449,541	44	
1780 無形資產	8,060	1	7,589	1	5,257	1	2,474	-	
1840 遞延所得稅資產	692	-	696	-	44,503	5	45,086	4	
1900 其他非流動資產	6,156	1	6,404	-	17,687	2	17,202	2	
	156,331	15	38,858	3	551,593	59	555,767	54	
資產總計	\$ 1,109,404	100	1,111,813	100	942,542	100	1,020,550	100	
負債及權益總計	\$ 1,109,404	100	1,111,813	100	942,542	100	1,020,550	100	
負債：									
流動負債：									
短期借款(附註六(七))	-	-	-	-	-	-	-	-	
透過損益按公允價值衡量之金融負債-流動(附註六(二))	-	-	-	-	-	-	490	-	
應付票據及帳款	83,872	8	83,005	7	104,699	11	104,699	11	
其他應付款	107,241	10	104,913	10	62,536	7	178,244	18	
其他流動負債	2,826	-	2,574	-	-	-	3,607	-	
	193,939	18	190,492	17	355,332	37	433,612	42	
非流動負債：									
遞延所得稅負債	187	-	187	-	124,583	13	124,583	12	
其他非流動負債	71	-	71	-	4,871	1	4,871	1	
	258	-	258	-	129,454	14	129,454	13	
	194,197	18	190,750	17	484,786	51	563,066	55	
負債總計	460,874	41	460,874	41	460,874	49	460,874	45	
權益：									
普通股股本	709	-	709	-	709	-	709	-	
法定盈餘公積	500,639	45	507,243	46	34,229	4	33,390	3	
未分配盈餘	(47,015)	(4)	(47,763)	(4)	(38,056)	(4)	(37,489)	(3)	
國外營運機構財務報表換算之兌換差額	915,207	82	921,063	83	457,756	49	457,484	45	
權益總計	\$ 1,109,404	100	1,111,813	100	942,542	100	1,020,550	100	
負債及權益總計	\$ 1,109,404	100	1,111,813	100	942,542	100	1,020,550	100	



董事長：

清華大學附合併財務報告附註)

經理人：

~4~

會計主管：



僅經核閱，未依一般公認審計準則查核
偉聯科技股份有限公司及其子公司
合併綜合損益表

民國一〇二年及一〇一年一月一日至三月三十一日

單位：新台幣千元

	102年1月至3月		101年1月至3月	
	金額	%	金額	%
營業收入淨額：				
4110 銷貨收入	\$ 144,230	102	166,954	100
4190 減：銷貨退回與折讓	3,465	2	4,636	3
4310 租賃收入(附註六(八))	-	-	5,014	3
	140,765	100	167,332	100
5110 銷貨成本(附註六(四))	101,744	72	107,608	64
5950 營業毛利	39,021	28	59,724	36
營業費用：				
6100 推銷費用	32,197	23	36,687	22
6200 管理及總務費用	15,216	11	15,734	9
6300 研究發展費用	1,643	1	1,251	1
	49,056	35	53,672	32
6900 營業淨利(損)	(10,035)	(7)	6,052	4
營業外收入及支出：				
7100 利息收入	1,621	1	17	-
7190 其他收入	534	-	-	-
7230 外幣兌換利益(損失)	892	1	(3,091)	(2)
7235 透過損益按公允價值衡量之金融資產利益(損失)	408	-	(975)	(1)
7510 利息費用	-	-	(881)	-
7590 什項支出	-	-	(52)	-
	3,455	2	(4,982)	(3)
7900 稅前淨利(淨損)	(6,580)	(5)	1,070	1
7950 所得稅費用(附註六(十))	24	-	231	-
本期淨利(淨損)	(6,604)	(5)	839	1
8300 其他綜合損益：				
8310 國外營運機構財務報告換算之兌換差額	748	1	(683)	(1)
8399 與其他綜合損益組成部分相關之所得稅費用(利益)	-	-	(116)	-
8300 其他綜合(損)益(稅後淨額)	748	1	(567)	(1)
8500 本期綜合(損)益總額	\$ (5,856)	(4)	272	-
基本每股盈餘(虧損)(元)(附註六(十二))				
9750 基本每股盈餘(虧損)(元)	\$ (0.14)		0.02	

董事長：



(請詳閱後附合併財務季報告附註)

經理人：



會計主管：



僅經核閱，未依一般公認會計準則查核
偉聯科技股份有限公司及其子公司



民國一〇二年及一〇一年三月三十一日

單位：新台幣千元

民國一〇一年一月一日餘額
民國一〇一年第一季淨利
民國一〇一年第一季其他綜合(損)益
民國一〇一年第一季綜合損益總額
民國一〇一年三月三十一日餘額

民國一〇二年一月一日餘額
民國一〇二年第一季淨損
民國一〇二年第一季其他綜合(損)益
民國一〇二年第一季綜合損益總額
民國一〇二年三月三十一日餘額

	保留盈餘			國外營運機構 財務報表換算 之兌換差額	權益總計
	普通股股本	法定盈餘公積	未分配盈餘		
\$	460,874	709	33,390	(37,489)	457,484
-	-	-	839	-	839
-	-	-	-	(567)	(567)
-	-	-	839	(567)	272
\$	460,874	709	34,229	(38,056)	457,756
\$	460,874	709	507,243	(47,763)	921,063
-	-	-	(6,604)	-	(6,604)
-	-	-	-	748	748
-	-	-	(6,604)	748	(5,856)
\$	460,874	709	500,639	(47,015)	915,207

董事長：



(請詳閱後附合併財務季報告附註)

經理人：



~6~

會計主管：



僅經核閱，未依一般公認審計準則查核
偉聯科技股份有限公司及其子公司
合併現金流量表

民國一〇二年及一〇一年一月至三月三十一日

單位：新台幣千元

	102年1月至3月	101年1月至3月
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利(淨損)	\$ (6,580)	1,070
調整項目：		
不影響現金流量之收益費損項目		
折舊費用	1,687	3,719
攤銷費用	1,879	971
呆帳費用提列數	1	30
透過損益按公允價值衡量金融資產及負債之淨損失(利益)	(499)	3,749
利息費用	-	881
利息收入	(1,621)	(17)
	1,447	9,333
與營業活動相關之資產及負債變動數：		
與營業活動相關之資產之淨變動：		
應收票據及帳款(增加)減少	(1,770)	(5,616)
其他應收款(增加)減少	(474)	114,875
存貨(增加)減少	(35,173)	(34,575)
預付款項(增加)減少	(2,778)	(6,903)
其他流動資產(增加)減少	(2,255)	(2,545)
其他營業資產(增加)減少	216	292
	(42,234)	65,528
與營業活動相關之負債之淨變動：		
應付票據及帳款增加(減少)	867	18,271
其他應付款增加(減少)	2,815	(112,594)
其他營業負債增加(減少)	252	1,618
	3,934	(92,705)
與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	(38,300)	(27,177)
調整項目合計	(36,853)	(17,844)
營運產生之現金流入(流出)	(43,433)	(16,774)
收取之利息	1,601	17
支付之利息	-	(834)
支付所得稅	(24)	(24)
營業活動之淨現金流入(流出)	(41,856)	(17,615)
投資活動之現金流量：		
取得不動產、廠房及設備	(119,430)	(3,143)
存出保證金增加(減少)	32	(777)
取得無形資產	(2,350)	(118)
投資活動之淨現金流入(流出)	(121,748)	(4,038)
籌資活動之現金流量：		
短期借款減少	-	17,049
籌資活動之淨現金流入(流出)	-	17,049
匯率變動對現金及約當現金之影響	754	(705)
本期現金及約當現金增加(減少)數	(162,850)	(5,309)
期初現金及約當現金餘額	837,643	86,887
期末現金及約當現金餘額	\$ 674,793	\$ 81,578

董事長：



(請詳閱後附合併財務報告附註)

經理人：



會計主管：



僅經核閱，未依一般公認審計準則查核
偉聯科技股份有限公司及其子公司

合併財務季報告附註

民國一〇二年及一〇一年三月三十一日

(除另有註明者外，所有金額均以新台幣千元為單位)

一、公司沿革

偉聯科技股份有限公司(以下稱「本公司」)於民國六十七年五月十八日奉經濟部核准設立，主要營業項目包括：(一)為液晶顯示器及其零組件之研發與銷售；及(二)不動產出租業務。本公司民國一〇二年三月三十一日之合併財務季報告之組成包括本公司及本公司之子公司(以下併稱「合併公司」)。合併子公司之主要營業項目請詳附註四(三)2.之說明。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務季報告已於民國一〇二年五月九日經董事會通過發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一)尚未採用金融監督管理委員會(以下簡稱金管會)認可之新發布及修訂準則及解釋

國際會計準則理事會(以下稱理事會)於民國九十八年十一月發布國際財務報導準則第九號「金融工具」，生效日為民國一〇二年一月一日(理事會於民國一〇〇年十二月將準則生效日延後至民國一〇四年一月一日)。該準則業經金管會認可，惟企業不得提前採用，應採用國際會計準則第三十九號「金融工具」民國九十八年版本之規定，且截至報導日止金管會尚未公布生效日。若合併公司開始適用該準則，預期將會改變對合併財務報告金融資產之分類及衡量。

(二)金管會尚未認可之新發布及修訂準則及解釋

下表彙列經理事會新發布及修訂且對合併公司可能攸關，惟截至報導日止尚未經金管會認可及公布生效日之準則及解釋：

發布日	新發布或修訂準則	主要修訂內容	理事會發布之生效日
100.5.12	• 國際財務報導準則第10號「合併財務報表」	• 100.5.12發布一系列與合併、關聯企業及合資投資相關之新準則及修正條文，新準則提供單一控制模式以判斷及分析是否對被投資者(包括特殊目的個體)具控制能力。惟合併程序仍維持原規定及作法	102.1.1
101.6.28	• 國際財務報導準則第12號「對其他個體之權益之揭露」 • 國際會計準則第27號「單獨財務報表」之修正 • 國際會計準則第28號「投資關聯企業及合資」之修正	• 101.6.28發布修訂條文闡明該等準則之過渡規定	
100.5.12	• 國際財務報導準則第13號「公允價值衡量」	• 該準則將取代其他準則對金融及非金融項目公允價值衡量之規範，以整合為單一準則	102.1.1

偉聯科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

發布日	新發布或修訂準則	主要修訂內容	理事會發布之生效日
100.6.16	• 國際會計準則第1號「財務報表之表達」之修正	• 應分別表達可重分類至損益及不可重分類至損益之其他綜合損益項目	101.7.1

由於上述規定尚未經金管會認可，故合併公司尚無法評估於首次適用期間對合併財務季報告可能之影響。

四、重大會計政策之彙總說明

本合併財務季報告所採用之重大會計政策彙總說明如下。除另有說明者外，下列會計政策已一致適用於本合併財務季報告之所有表達期間，及為轉換至金管會認可之國際財務報導準則目的所編製之民國一〇一年一月一日初始國際財務報導準則合併資產負債表。

(一)遵循聲明

本合併財務季報告係依照證券發行人財務報告編製準則(以下簡稱「編製準則」)及稱金管會認可之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製。本合併財務季報告未包括依照編製準則及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(以下簡稱「金管會認可之國際財務報導準則」)所編製之整份年度合併財務報告應揭露之全部必要資訊。

本合併財務季報告係包含於首份依據編製準則及金管會認可之國際財務報導準則所編製之年度合併財務報告所涵蓋期間內，且已適用金管會認可之國際財務報導準則第一號「首次採用國際財務報導準則」。轉換至金管會認可之國際財務報導準則對合併公司之合併財務狀況、合併財務績效及合併現金流量之影響說明，請詳附註十五。

(二)編製基礎

1.衡量基礎

除透過損益按公允價值衡量之金融工具(包括衍生金融工具)外，本合併財務季報告係依歷史成本為基礎編製。

2.功能性貨幣及表達貨幣

合併公司每一個體均係以各營運所處主要經濟環境之貨幣為其功能性貨幣。本合併財務季報告係以本公司之功能性貨幣，新台幣表達。所有以新台幣表達之財務資訊均以新台幣千元為單位。

(三)合併基礎

1.合併財務報告編製原則

自取得子公司控制力之日起，開始將其財務報告納入合併財務報告，直至不再具有控制力之日為止。歸屬於子公司非控制權益之損益應歸屬於非控制權益，即使非控制權益因而成為虧損餘額亦然。

合併公司間之交易、餘額及任何未實現收益與費用，於編製合併財務報告時均已消除。

偉聯科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

合併公司對子公司所有權權益之變動，未導致喪失控制者，作為與業主間之權益交易處理。

2. 列入合併財務季報告之子公司

列入本合併財務季報告之子公司包含：

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比				說明
			102.3.31	101.12.31	101.3.31	101.1.1	
本公司	環偉國際財務股份有限公司(GMF)	轉投資業務	100 %	100 %	100 %	100 %	
本公司	AG Neovo Technology B.V.(AG Neovo荷蘭)	銷售液晶顯示器	100 %	100 %	100 %	100 %	
本公司	AG Neovo Investment Co., Ltd. (AG Neovo Investment)	轉投資業務	100 %	100 %	100 %	-	註1
AG Neovo Investment	寬歐商貿(上海)有限公司(寬歐)	銷售液晶顯示器	100 %	100 %	-	-	註2
GMF	AG Neovo International Ltd. (AG Neovo International)	轉投資業務	100 %	100 %	100 %	100 %	
GMF	AG Neovo Technology Corp. (AG Neovo USA)	銷售液晶顯示器	100 %	100 %	100 %	100 %	

註1：係於民國一〇一年一月設立。

註2：係於民國一〇一年六月設立。

(四) 外幣

1. 外幣交易

外幣交易依交易日之匯率換算為功能性貨幣。報導期間結束日(以下稱報導日)之外幣貨幣性項目依當日之匯率換算為功能性貨幣，其兌換損益係指期初以功能性貨幣計價之攤銷後成本，調整當期之有效利息及付款後之金額，與依外幣計價之攤銷後成本按報導日匯率換算金額間之差異。以公允價值衡量之外幣非貨幣性項目依衡量公允價值當日之匯率重新換算為功能性貨幣，以歷史成本衡量之外幣非貨幣性項目則依交易日之匯率換算。除備供出售金融資產、指定為國外營運機構淨投資避險之金融負債或合格之現金流量避險，換算所產生之外幣兌換差異認列於其他綜合損益外，其餘係認列為損益。

2. 國外營運機構

國外營運機構之資產及負債，包括收購時產生之商譽及公允價值調整，係依報導日之匯率換算為功能性貨幣；收益及費損項目係依當期平均匯率換算為功能性貨幣，所產生之兌換差額均認列為其他綜合損益。

偉聯科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

當處分國外營運機構致喪失控制、共同控制或重大影響時，與該國外營運機構相關之累計兌換差額係全數重分類為損益。部分處分含有國外營運機構之子公司時，相關累計兌換差額係按比例重新歸屬至非控制權益。部分處分含有國外營運機構之關聯企業或合資之投資時，相關累計兌換差額則按比例重分類至損益。

(五)資產與負債區分流動與非流動之分類標準

符合下列條件之一之資產列為流動資產，非屬流動資產之所有其他資產則列為非流動資產：

- 1.預期於合併公司正常營業週期中實現，或意圖將其出售或消耗者。
- 2.主要為交易目的而持有者。
- 3.預期將於財務報導日後十二個月內實現者。
- 4.現金或約當現金，但不包括於資產負債表日後逾十二個月用以交換、清償負債或受有其他限制者。

符合下列條件之一之負債列為流動負債，非屬流動負債之所有其他負債則列為非流動負債：

- 1.預期將於合併公司正常營業週期中清償者。
- 2.主要為交易目的而持有者。
- 3.預期將於財務報導日後十二個月內到期清償者，即使於財務報導日後至通過財務報告前已完成長期性之再融資或重新安排付款協議。
- 4.合併公司不能無條件將清償期限延期至財務報導日後至少十二個月者。負債之條款可能依交易對方之選擇，以發行權益工具而導致其清償者，並不影響其分類。

(六)現金及約當現金

現金及約當現金包括庫存現金、活期存款及可隨時轉換成定額現金且價值變動風險甚小之短期並具高度流動性之投資。

(七)金融工具

金融資產與金融負債係於合併公司成為該金融工具合約條款之一方時認列。

1.金融資產

合併公司之金融資產分類為：透過損益按公允價值衡量之金融資產及放款及應收款。

(1)透過損益按公允價值衡量之金融資產

此類金融資產係指其取得或發生之主要目的為短期內出售或再買回者。原始認列時係按公允價值衡量，交易成本於發生時認列為損益；後續評價按公允價值衡量，再衡量產生之利益或損失認列為損益，並列報於營業外收入及支出項下。依交易慣例購買或出售金融資產時，採用交易日會計處理。

偉聯科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(2)放款及應收款

放款及應收款係無活絡市場公開報價，且具固定或可決定付款金額之金融資產，包括應收款項、其他應收款及存出保證金等金融資產。原始認列時按公允價值加計直接可歸屬之交易成本衡量，後續評價採有效利率法以攤銷後成本減除減損損失衡量，惟短期應收款項之利息認列不具重大性之情況除外。依交易慣例購買或出售金融資產時，採用交易日會計處理。

利息收入係列報於營業外收入及支出項下。

(3)金融資產減損

非透過損益按公允價值衡量之金融資產，於每個報導日評估減損。當有客觀證據顯示，因金融資產原始認列後發生之單一或多項事件，致使該資產之估計未來現金流量受損失者，該金融資產即已發生減損。

金融資產減損之客觀證據包括發行人或債務人之重大財務困難、違約（如利息或本金支付之延滯或不償付）、債務人將進入破產或其他財務重整之可能性大增，及由於財務困難而使該金融資產之活絡市場消失等。此外，備供出售權益投資之公允價值大幅或持久性下跌至低於其成本時，亦屬客觀之減損證據。

針對應收帳款個別評估未有減損後，另再以組合基礎評估減損。應收款組合之客觀減損證據可能包含合併公司過去收款經驗、該組合超過平均授信期間之延遲付款增加情況，以及與應收款拖欠有關之全國性或區域性經濟情勢變化。

所有金融資產之減損損失係直接自金融資產之帳面金額中扣除，惟應收帳款係藉由備抵帳戶調降其帳面金額。當判斷應收帳款無法收回時，係沖銷備抵帳戶。原先已沖銷而後續收回之款項則貸記備抵帳戶。備抵帳戶帳面金額之變動認列於損益。

減損損失及回升係列報於營業外收入及支出項下。

(4)金融資產之除列

合併公司僅於對來自該資產現金流量之合約權利終止，或已移轉金融資產且該資產所有權幾乎所有之風險及報酬已移轉予其他企業時，始將金融資產除列。

除列單一金融資產之整體時，其帳面金額與已收取或可收取對價總額加計認列於其他綜合損益間之差額係認列為損益，並列報於營業外收入及支出項下。

2.金融負債及權益工具

(1)透過損益按公允價值衡量之金融負債

此類金融負債係指其取得或發生之主要目的為短期內出售或再買回者。原始認列時係按公允價值衡量，交易成本於發生時認列為損益；後續評價按公允價值衡量，再衡量產生之利益或損失認列為損益，並列報於營業外收入及支出項下。

偉聯科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(2)其他金融負債

金融負債非屬持有供交易且未指定為透過損益按公允價值衡量者(包括短期借款、應付帳款及其他應付款等)，原始認列時係按公允價值加計直接可歸屬之交易成本衡量；後續評價採有效利率法以攤銷後成本衡量，惟短期借款及應付款項之利息認列不具重大性之情況除外。未資本化為資產成本之利息費用列報於營業外收入及支出項下。

(3)金融負債之除列

合併公司係於合約義務已履行、取消或到期時，除列金融負債。

除列金融負債時，其帳面金額與所支付或應支付對價總額(包含任何所移轉之非現金資產或承擔之負債)間之差額認列為損益，並列報於營業外收入及支出項下。

(4)金融資產及負債之互抵

金融資產及金融負債僅於合併公司有法定權利進行互抵及有意圖以淨額交割或同時變現資產及清償負債時，方予以互抵並以淨額表達於合併資產負債表。

3.衍生金融工具

合併公司為規避外幣及利率風險之暴險而持有衍生金融工具。原始認列時係按公允價值衡量，交易成本則認列為損益；後續評價依公允價值衡量，再衡量產生之利益或損失直接列入損益，並列報於營業外收入及支出項下。當衍生工具之公允價值為正值時，列為金融資產；公允價值為負值時，列為金融負債。

(八)存 貨

存貨之原始成本為使存貨達到可供銷售之狀態及地點所發生之必要支出。續後，以成本與淨變現價值孰低衡量，成本係採加權平均法計算，淨變現價值則以財務報導日正常營業下之估計售價減除為使存貨達到可供銷售狀態尚需投入之成本及銷售費用為計算基礎。衡量成本與淨變現價值孰低時採個別項目比較。

(九)待出售非流動資產

非流動資產或由資產及負債組成之處分群組，於預期主要係透過出售非持續使用以回收其帳面金額時，分類為待出售。符合此分類之非流動資產或處分群組必須係於目前情況下可供立即出售，且高度很有可能於一年內完成出售。資產或處分群組中之組成部分於原始分類至待出售前，依合併公司之會計政策重新衡量。分類為待出售後，係以其帳面金額與公允價值減出售成本孰低為衡量基礎。任何處分群組之減損損失首先分攤至商譽，再依比例基礎分攤至其餘之資產及負債，惟該損失不分配至非屬國際會計準則第三十六號資產減損範圍之資產，前述項目繼續依照合併公司之會計政策衡量。對原始分類為待出售所認列之減損損失及後續再衡量所產生之利益及損失係認列為損益，惟回升之利益不得超過已認列之累積減損損失。

偉聯科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

無形資產及不動產、廠房及設備分類為待出售時，即不再提列折舊或攤銷。此外，採用權益法認列之投資分類為待出售時，即停止採用權益法。

(十)投資性不動產

投資性不動產係指持有供賺取租金或資產增值或二者兼具，而非供正常營業出售、用於生產、提供商品或勞務或作為行政管理目的之不動產。投資性不動產原始認列時以成本衡量，後續衡量亦按成本模式處理，於原始認列後以可折舊金額計算提列折舊費用，其折舊方法、耐用年限及殘值比照不動產、廠房及設備規定。成本包含可直接歸屬於取得投資性不動產之費用。

當投資性不動產用途變更而重分類為不動產、廠房及設備時，以變更用途時之帳面金額予以重分類。

(十一)不動產、廠房及設備

1. 認列與衡量

不動產、廠房及設備之認列及衡量係採成本模式，依成本減除累計折舊與累計減損後之金額衡量。成本包含可直接歸屬於取得資產之支出。此外，成本亦包含因外幣計價之不動產、廠房及設備採購，為整合相關設備功能而購入之軟體亦資本化為該設備之一部分。

當不動產、廠房及設備包含不同組成部分，且相對於該項目之總成本若屬重大而採用不同之折舊率或折舊方法較為合宜時，則視為不動產、廠房及設備之單獨項目(主要組成部分)處理。

不動產、廠房及設備之處分損益，係由不動產、廠房及設備之帳面金額與處分價款之差額決定，並以淨額認列於營業外收入及支出項下。

2. 重分類至投資性不動產

當供自用之不動產變更用途為投資性不動產時，該項不動產應以變更用途時之帳面金額重分類為投資性不動產。

3. 後續成本

若不動產、廠房及設備項目後續支出所預期產生之未來經濟效益很有可能流入合併公司，且其金額能可靠衡量，則該支出認列為該項目帳面金額之一部分，被重置部分之帳面金額則予以除列。不動產、廠房及設備之日常維修成本於發生時認列為損益。

4. 折 舊

折舊係依資產成本減除殘值後按估計耐用年限採直線法計算，並依資產之個別重大組成部分評估，若一組成部分之耐用年限不同於資產之其他部分，則此組成部分應單獨提列折舊。折舊之提列認列為損益。

偉聯科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

租賃資產之折舊若可合理確認合併公司將於租賃期間屆滿時取得所有權，則依其耐用年限提列；其餘租賃資產係依租賃期間及其耐用年限兩者較短者提列。

土地無須提列折舊。

當期及比較期間之估計耐用年限如下：

- (1)建築物主體工程 50~60年
- (2)建築物附屬設備 6~20年
- (3)機器及研發設備 2~10年
- (4)模具設備 1~2年
- (5)其他設備 2~10年

折舊方法、耐用年限及殘值係於每個財務年度結束日加以檢視，若預期值與先前之估計不同時，於必要時適當調整，該變動按會計估計變動規定處理。

(十二)租賃

1. 出租人

營業租賃之租賃收益按直線基礎於租賃期間認列為收益。因協商與安排營業租賃所產生之原始直接成本，加計至租賃資產之帳面金額，並按直線基礎於租賃期間認列為費用。為達成租賃安排而提供予承租人之誘因總利益於租賃期間內以直線法認列為租金收入之減少。

或有租賃給付於租賃調整確定時，認列為當期收入。

2. 承租人

係營業租賃，該等租賃資產未列於合併公司之資產負債表。

營業租賃之租金給付(不包括保險及維護等服務成本)依直線基礎於租賃期間認列為費用。由出租人提供為達成租賃安排之誘因總利益於租賃期間內以直線法認列為租金支出之減少。

或有租賃給付於租賃調整確定時，認列為當期費用。

(十三)無形資產

1. 商譽

(1)原始認列

收購子公司產生之商譽已包含於無形資產。

(2)後續衡量

商譽係依成本減累計減損予以衡量。關於採用權益法之投資，商譽之帳面金額係包含於投資之帳面金額內，且此類投資之減損損失並未分配至商譽及任何資產，而係作為採用權益法之投資帳面金額的一部分。

2. 其他無形資產

合併公司取得其他無形資產係以成本減除累計攤銷與累計減損衡量之。

偉聯科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

3.後續支出

後續支出僅於可增加相關特定資產的未來經濟效益時，方可將其資本化。所有其他支出於發生時認列於損益，包括內部發展之商譽及品牌。

4.攤銷

攤銷時係以資產成本減除殘值後金額為可攤銷金額。

無形資產自達可供使用狀態起，依下列估計耐用年限採直線法攤銷，攤銷數認列為損益：

(1)電腦軟體 3~5年

每年至少於財務年度結束日時檢視無形資產之殘值、攤銷期間及攤銷方法，若有變動，視為會計估計變動。

(十四)非金融資產減損

針對存貨、遞延所得稅資產及分類為待出售之非流動資產以外之非金融資產，合併公司於每一報導期間結束日評估是否發生減損，並就有減損跡象之資產估計其可回收金額。若無法估計個別資產之可回收金額，則合併公司估計該項資產所屬現金產生單位之可回收金額以評估減損。

可回收金額為個別資產或現金產生單位之公允價值減出售成本與其使用價值孰高者。個別資產或現金產生單位之可回收金額若低於帳面金額，則將該個別資產或現金產生單位之帳面金額調整減少至可回收金額，並認列減損損失。減損損失係立即認列於當期損益。

合併公司於每一報導期間結束日重新評估是否有跡象顯示，商譽以外之非金融資產於以前年度所認列之減損損失可能已不存在或減少。若用以決定可回收金額之估計有任何改變，則迴轉減損損失，以增加個別資產或現金產生單位之帳面金額至其可回收金額，惟不超過若以前年度該個別資產或現金產生單位未認列減損損失之情況下，減除應提列折舊或攤銷後之帳面金額。

(十五)負債準備

負債準備之認列係因過去事件而負有現時義務，使合併公司未來很有可能需要流出具經濟效益之資源以清償該義務，且該義務之金額能可靠估計。負債準備係以反映目前市場對貨幣時間價值及負債特定風險評估之稅前折現率予以折現，折現之攤銷則認列為利息費用。

保固負債準備係於銷售商品或服務時認列，該項負債準備係根據歷史保固資料及所有可能結果按其相關機率加權衡量。

偉聯科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(十六)收入認列

1. 商品銷售

正常活動中銷售商品所產生之收入，係考量退回、商業折扣及數量折扣後，按已收或應收對價之公允價值衡量。收入係俟具說服力之證據存在(通常為已簽訂銷售協議)、所有權之重大風險及報酬已移轉予買方、價款很有可能收回、相關成本與可能之商品退回能可靠估計、不持續參與商品之管理及收入金額能可靠衡量時加以認列。若折扣很有可能發生且金額能可靠衡量時，則於銷售認列時予以認列作為收入之減項。

風險及報酬移轉之時點係視銷售合約個別條款而定。

2. 租賃收入

投資性不動產產生之租賃收益於租賃期間按直線法認列，所給與之租賃誘因視為全部租賃收益之一部分，於租賃期間內以直線法認列為租賃收入之減少。出租不動產產生之收益則認列於營業收入項下。

(十七)員工福利

1. 確定提撥計畫

確定提撥退休金計畫之提撥義務係於員工提供勞務期間內認列為損益項下之員工福利費用。

2. 短期員工福利

短期員工福利義務係以未折現之基礎衡量，且於提供相關服務時認列為費用。

有關短期現金紅利或分紅計畫下預期支付之金額，若係因員工過去提供服務而使合併公司負有現時之法定或推定支付義務，且該義務能可靠估計時，將該金額認列為負債。

(十八)所得稅

所得稅費用係以期中報導期間之稅前淨利乘以管理階層對於全年度預計有效稅率之最佳估計衡量，並全數認列為當期所得稅費用。

所得稅費用係直接認列於權益項目或其他綜合損益項目者，係就相關資產及負債於財務報導目的之帳面金額與其課稅基礎之暫時性差異，以預期實現或清償時之適用稅率予以衡量。

本公司未分配盈餘加徵百分之十營利事業所得稅部分，於次年度股東會通過盈餘分配案後認列為當期所得稅費用。

(十九)企業合併

於轉換至金管會認可之國際財務報導準則時，合併公司選擇僅重編發生於民國一〇一年一月一日(含)以後之企業合併，對於民國一〇一年一月一日以前之收購，商譽之金額係依金管會民國九十八年一月十日發布之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公佈之各號財務會計準則公報及其解釋(以下簡稱先前一般公認會計原則)認列。

偉聯科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(二十)每股盈餘(虧損)

合併公司列示歸屬於本公司普通股權益持有人之基本及稀釋每股盈餘(虧損)。合併公司基本每股盈餘(虧損)係以歸屬於本公司普通股權益持有人之損益，除以當期加權平均流通在外普通股股數計算之。稀釋每股盈餘(虧損)則係將歸屬於本公司普通股權益持有人之損益及加權平均流通在外普通股股數，分別調整所有潛在稀釋普通股之影響後計算之。合併公司之潛在稀釋普通股包括員工紅利估計數。

(廿一)部門資訊

營運部門係合併公司之組成部分，從事可能賺得收入並發生費用(包括與合併公司內其他組成部分間交易相關之收入及費用)之經營活動。所有營運部門之營運結果均定期由合併公司主要營運決策者複核，以制定分配資源予該部門之決策並評量其績效。各營運部門均具單獨之財務資訊。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

管理階層依金管會認可之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製本合併財務季報告時，必須作出判斷、估計及假設，其將對會計政策之採用及資產、負債、收益及費用之報導金額有所影響。實際結果可能與估計存有差異。

編製合併財務季報告時，管理階層於採用合併公司會計政策時所作之重大判斷以及估計不確定性之主要來源預期與首份依金管會認可之國際財務報導準則編製之年度合併財務報告一致。

合併公司之會計政策並無涉及重大判斷，對本合併財務季報告已認列金額亦無重大影響之情形。

對於假設及估計之不確定性中，存有將於未來九個月造成重大調整者，請詳附註六

(十)：遞延所得稅資產之可實現性。

六、重要會計科目之說明

(一)現金及約當現金

	102.3.31	101.12.31	101.3.31	101.1.1
零用金、支票及活期存款	\$ 84,929	252,801	80,568	85,879
定期存款	589,864	584,842	1,010	1,008
	<u>\$ 674,793</u>	<u>837,643</u>	<u>81,578</u>	<u>86,887</u>

合併公司金融資產之利率風險及敏感度分析之揭露請詳附註六(十三)

偉聯科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(二)透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債

	<u>102.3.31</u>	<u>101.12.31</u>	<u>101.3.31</u>	<u>101.1.1</u>
透過損益按公允價值衡量之金融資產				
持有供交易之金融資產：				
非屬有效避險之衍生工具	\$ <u>499</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>3,259</u>
透過損益按公允價值衡量之金融負債				
持有供交易之金融負債：				
非屬有效避險之衍生工具	\$ <u>-</u>	<u>-</u>	<u>490</u>	<u>-</u>

合併公司從事衍生金融工具交易係用以規避因營業活動所暴露之匯率風險，合併公司因未適用避險會計列報為持有供交易之金融資產及負債之衍生工具明細如下：

<u>102.3.31</u>			
金融資產：	合約金額(千元)	幣別	到期期間
預售遠期外匯	EUR <u>200</u>	歐元兌美元	102.4.26
<u>101.3.31</u>			
金融負債：	合約金額(千元)	幣別	到期期間
預售遠期外匯	EUR <u>1,600</u>	歐元兌美元	101.4.5~101.5.25
<u>101.1.1</u>			
金融資產：	合約金額(千元)	幣別	到期期間
預售遠期外匯	EUR <u>1,200</u>	歐元兌美元	101.1.9~101.3.7

(三)應收票據及帳款

	<u>102.3.31</u>	<u>101.12.31</u>	<u>101.3.31</u>	<u>101.1.1</u>
應收票據	\$ 685	715	336	1,482
應收帳款	<u>65,990</u>	<u>64,348</u>	<u>80,295</u>	<u>73,135</u>
	66,675	65,063	80,631	74,617
減：備抵呆帳	(66)	(65)	(76)	(46)
備抵銷貨折讓	<u>(2,393)</u>	<u>(2,551)</u>	<u>(2,124)</u>	<u>(1,726)</u>
	<u>\$ 64,216</u>	<u>62,447</u>	<u>78,431</u>	<u>72,845</u>

偉聯科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(四)存 貨

	102.3.31	101.12.31	101.3.31	101.1.1
商 品	\$ <u>193,809</u>	<u>158,636</u>	<u>206,818</u>	<u>172,243</u>

合併公司民國一〇二年及一〇一年第一季認列為銷貨成本明細如下：

	102年第一季	101年第一季
銷貨成本及費用	\$ 101,371	108,031
存貨呆滯及跌價損失(回升利益)	373	(423)
	<u>\$ 101,744</u>	<u>107,608</u>

截至民國一〇二年三月三十一日、民國一〇一年十二月三十一日、三月三十一日及一月一日止，合併公司之存貨均未有提供作質押擔保之情形。

(五)不動產、廠房及設備

合併公司民國一〇二年及一〇一年第一季不動產、廠房及設備之成本及折舊變動明細如下：

	土 地	建築物及 附屬設備	機器及 研發設備	模具及 其他設備	總 計
成 本：					
民國102年1月1日餘額	\$ 11,976	9,256	1,046	22,931	45,209
增 添	95,104	23,748	-	91	118,943
報 廢	-	-	(706)	-	(706)
匯率變動之影響	-	-	-	(72)	(72)
民國102年3月31日餘額	<u>\$ 107,080</u>	<u>33,004</u>	<u>340</u>	<u>22,950</u>	<u>163,374</u>
民國101年1月1日餘額	\$ 11,976	9,256	706	126,822	148,760
增 添	-	-	-	479	479
重分類至無形資產	-	-	-	(6,513)	(6,513)
匯率變動之影響	-	-	-	80	80
民國101年3月31日餘額	<u>\$ 11,976</u>	<u>9,256</u>	<u>706</u>	<u>120,868</u>	<u>142,806</u>
折 舊：					
民國102年1月1日餘額	\$ -	3,853	706	16,481	21,040
本年度折舊	-	173	14	1,500	1,687
報 廢	-	-	(706)	-	(706)
匯率變動之影響	-	-	-	(70)	(70)
民國102年3月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>4,026</u>	<u>14</u>	<u>17,911</u>	<u>21,951</u>
民國101年1月1日餘額	\$ -	3,458	636	103,202	107,296
本年度折舊	-	104	55	3,560	3,719
重分類至無形資產	-	-	-	(2,878)	(2,878)
匯率變動之影響	-	-	-	64	64
民國101年3月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>3,562</u>	<u>691</u>	<u>103,948</u>	<u>108,201</u>

偉聯科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

	土 地	建築物及 附屬設備	機器及 研發設備	模具及 其他設備	總 計
帳面價值：					
民國102年1月1日	\$ 11,976	5,403	340	6,450	24,169
民國102年3月31日	\$ 107,080	28,978	326	5,039	141,423
民國101年1月1日	\$ 11,976	5,798	70	23,620	41,464
民國101年3月31日	\$ 11,976	5,694	15	16,920	34,605

合併公司於民國一〇二年一月向非關係人取得位於台北市南港區之土地及建築物作為辦公大樓使用，取得總價款118,852千元，合併公司業已辦妥土地及建築物之所有權移轉登記。

截至民國一〇二年三月三十一日、民國一〇一年十二月三十一日、三月三十一日及一月一日止，不動產、廠房及設備已作為短期借款及借款額度擔保之明細，請詳附註八。

(六)投資性不動產

	土 地	房屋及建築	總 計
成本：			
民國102年1月1日餘額(即民國102年3月31日餘額)	\$ -	-	-
民國101年1月1日餘額(即民國101年3月31日餘額)	\$ 449,541	51,395	500,936
累計折舊：			
民國102年1月1日餘額(即民國102年3月31日餘額)	\$ -	-	-
民國101年1月1日餘額(即民國101年3月31日餘額)	\$ -	51,395	51,395
帳面價值：			
民國102年1月1日	\$ -	-	-
民國102年3月31日	\$ -	-	-
民國101年1月1日	\$ 449,541	-	449,541
民國101年3月31日	\$ 449,541	-	449,541
公允價值：			
民國101年3月31日			\$ 1,009,135
民國101年1月1日			\$ 1,009,135

投資性不動產係出租予他人之商用不動產。每一租賃合約均包括原始不可取消之租期，其後續租期則與承租人協商，且未收取或有租金，相關資訊(包括租金收入及所發生之直接營運費用)請詳附註六(八)。

偉聯科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

投資性不動產之公允價值係以獨立評價人員(具備經認可之相關專業資格，並對所評價之投資性不動產之區位及類型於近期內有相關經驗)之評價為基礎。該評價係以市場價值進行。

本公司為活化資產，創造股東利益，於民國一〇一年九月十七日與中壢汽車客運股份有限公司(中壢客運)簽定不動產買賣契約書，出售投資性不動產，出售總價款為1,028,880千元，處分利益為752,508千元，本公司業已辦妥土地及建築物之所有權移轉登記，出售價款業已收訖。本公司依買賣契約於買賣標的之所有權移轉予中壢汽車後，前段所述之既存租約將依約移轉予中壢汽車，至民國一〇一年十月二十六日起原承租人與本公司之租約終止。

截至民國一〇一年三月三十一日及一月一日止，投資性不動產已作為短期借款及借款額度擔保之明細，請詳附註八。

(七)短期借款

合併公司短期借款之明細、條件與條款如下：

101.3.31				
	幣別	利率區間	到期年度	金額
無擔保銀行借款	台幣	2%	民國一〇一年	\$ 10,000
擔保銀行借款	台幣	2%	"	174,000
				<u>\$ 184,000</u>

101.1.1				
	幣別	利率區間	到期年度	金額
應付短期票券淨額	台幣	2%	民國一〇一年	\$ 29,951
擔保銀行借款	台幣	2%	"	137,000
				<u>\$ 166,951</u>

有關合併公司利率、外幣及流動性風險之暴險資訊，請詳附註六(十三)。

合併公司以不動產、廠房及設備與投資性不動產供銀行借款之擔保情形請詳附註八。

(八)營業租賃

1.承租人租賃

不可取消之營業租賃的應付租金付款情形如下：

	102.3.31	101.12.31	101.3.31	101.1.1
一年內	\$ 7,314	7,333	3,772	8,152
二年至五年	11,241	12,639	6,096	13,272
	<u>\$ 18,555</u>	<u>19,972</u>	<u>9,868</u>	<u>21,424</u>

偉聯科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

合併公司以營業租賃承租數個辦公室、辦公設備及汽車。租賃期間通常為一至五年，並附有於租期屆滿之續租權。

承租人之辦公室等之租賃係併同於土地與建物之租賃簽訂。由於土地所有權並未移轉、支付予該建物之地主的租金定期調增至市場租金，及合併公司未承擔該建物之剩餘價值，經判定該建物幾乎所有的風險及報酬均由地主承擔。依此，合併公司認定該租賃係營業租賃。

民國一〇二年及一〇一年第一季營業租賃列報於損益之費用分別為3,550千元及3,739千元。

2. 出租人租賃

合併公司以營業租賃出租其投資性不動產，請詳附註六(六)。不可取消租賃期間之未來應收租賃款情形如下：

	<u>102.3.31</u>	<u>101.12.31</u>	<u>101.3.31</u>	<u>101.1.1</u>
一年內	\$ -	-	19,380	19,884
二年至五年	-	-	14,832	19,776
	<u>\$ -</u>	<u>-</u>	<u>34,212</u>	<u>39,660</u>

民國一〇一年第一季由投資性不動產產生之租賃收入計5,014千元，帳列營業收入項下。

(九) 員工福利

本公司之確定提撥計畫係依勞工退休金條例之規定，依勞工每月工資6%之提繳率，提撥至勞工保險局之勞工退休金個人專戶。在此計畫下本公司依固定比率提撥退休金至勞工保險局後，即無支付額外金額之法定或推定義務。

海外各子公司依當地法令皆採用確定提撥退休金辦法，依每期應提撥之退休金數額認列為退休金費用。

合併公司民國一〇二年及一〇一年第一季確定提撥退休金辦法下之退休金費用分別為995千元及682千元，已依法提撥。

(十) 所得稅

合併公司係依國際會計準則公報第三十四號「期中財務報導」第B12段規定衡量及揭露期中期間之所得稅費用。

1. 合併公司之營利事業所得稅係依各公司所在地適用稅率計算，合併公司民國一〇二年及一〇一年第一季之所得稅費用明細如下：

	<u>102年第一季</u>	<u>101年第一季</u>
當期所得稅費用	<u>24</u>	<u>231</u>

偉聯科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

合併公司民國一〇二年及一〇一年第一季認列於其他綜合損益之下的所得稅利益明細如下：

	102年第一季	101年第一季
國外營運機構財務報告換算之兌換差額	\$ -	(116)

2.本公司營利事業所得稅結算申報已奉稽徵機關核定至民國一〇〇年度。

3.本公司兩稅合一相關資訊如下：

	102.3.31	101.12.31	101.3.31	101.1.1
屬民國八十七年度以後之未分配盈餘	\$ 500,639	507,243	34,229	33,390
可扣抵稅額帳戶餘額	\$ 8,282	8,282	8,282	8,282

上表所列示之未分配盈餘，包括各期比較資訊，均係依據證券發行人財務報告編製準則及金融監督管理委員會認可之國際財務報導準則規定辦理之金額。

	101年度(預計)	100年度(實際)
對中華民國居住者盈餘分配之稅額扣抵比率	1.63 %	- %

上表所列示之一〇一年度預計稅額扣抵比率，係依據立法院財政委員會於民國一〇二年四月一日初審通過之所得稅法修正草案第66條之6估算，截至本公司董事會通過本財務季報告日止，該草案尚未經立法院三讀通過。

(十一)資本

1.股本

本公司民國一〇二年三月三十一日、民國一〇一年十二月三十一日、三月三十一日及一月一日額定股本均為2,000,000千元，每股面額10元，分為200,000千股，實際發行股份均為46,087千股，所有已發行股份之股款均已收取。

2.法定盈餘公積

依公司法規定，公司應就稅後純益提撥百分之十為法定盈餘公積，直至與資本總額相等為止。公司無虧損時，得經股東會決議，以法定盈餘公積發給新股或現金，惟以該項公積超過實收資本額百分之二十五之部分為限。

3.特別盈餘公積

依金管會民國一〇一年四月六日金管證發字第1010012865號令規定，本公司於分派可分配盈餘時，就當年度發生之帳列其他股東權益減項淨額，自當期損益與前期未分配盈餘提列相同數額之特別盈餘公積；屬前期累積之其他股東權益減項金額，則自前期未分配盈餘提列相同數額之特別盈餘公積不得分派。嗣後其他股東權益減項數額有迴轉時，得就迴轉部分分派盈餘。

偉聯科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

4. 盈餘分派之限制及股利政策

依本公司民國一〇一年六月十二日修訂章程規定，年度決算如有盈餘，應先提繳稅款，彌補以往年度虧損，次提撥百分之十為法定盈餘公積，再就法令或主管機關規定提列特別盈餘公積，然後提撥不高於百分之二為董監酬勞(董監酬勞給付之對象，不包括兼任經理人之董事)及提撥不低於百分之十為員工紅利，最後將扣除上述各項後之盈餘，連同以前年度累積盈餘，提撥全部或部分分派股息，派付之股息及員工紅利之金額，由董事會擬議，提請股東會決議之。董事會擬具之股利分派案，其發放方式可採盈餘轉增資及現金股利二種方式，其中現金股利之比率不低於百分之十，若現金股利每股低於零點一元，則不發放，改以股票股利發放。

本公司民國一〇二年第一季為當期虧損及民國一〇一年第一季為累積虧損，故均無須提列員工紅利及董監酬勞。

本公司民國一〇一年六月十二日股東常會決議民國一〇〇年度之虧損撥補議案，未分配員工紅利及董監酬勞。本公司於民國一〇二年三月十九日經董事會擬議之民國一〇一年度盈餘分配案為每股配發現金股利4.5元及股票股利0.5元，合計配發現金股利207,393千元及配發股數2,304千股，員工紅利分派數為40,876千元及董監酬勞分派數為8,175千元，惟上述分配案尚待本公司股東會決議，相關資訊可俟本公司相關會議召開後，於公開資訊觀測站等管道查詢之。

(十二)每股盈餘(虧損)

1. 基本每股盈餘(虧損)

合併公司民國一〇二年及一〇一年第一季每股盈餘(虧損)計算如下：

	102年第一季	101年第一季
本期淨利(損)	\$ (6,604)	839
加權平均流通在外股數(千股)	46,087	46,087
基本每股盈餘(虧損)(元)	\$ (0.14)	0.02

合併公司民國一〇二年第一季尚未經股東會決議之民國一〇一年度員工紅利，因不具稀釋作用，故不列入稀釋每股盈餘之計算。

(十三)金融工具

1. 信用風險

(1)信用風險之暴險

金融資產之帳面金額代表最大信用暴險金額。民國一〇二年三月三十一日、民國一〇一年十二月三十一日、三月三十一日及一月一日之最大信用暴險金額分別為747,089千元、907,209千元、166,306千元及283,386千元。

偉聯科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(2)減損損失

報導日應收票據及帳款之帳齡分析為：

	102.3.31	101.12.31	101.3.31	101.1.1
未逾期	\$ 49,048	46,352	62,141	59,099
逾期0~30天	14,630	15,961	16,286	13,746
逾期31~90天	533	134	-	-
逾期91~180天	5	-	-	-
逾期181~365天	-	-	4	-
逾期超過一年以上	-	-	-	-
	<u>\$ 64,216</u>	<u>62,447</u>	<u>78,431</u>	<u>72,845</u>

應收款項備抵呆帳之變動如下：

	102年第一季	101年第一季
1月1日餘額	\$ 65	46
認列減損損失	1	30
3月31日餘額	<u>\$ 66</u>	<u>76</u>

備抵呆帳主要係合併公司基於歷史之付款行為及廣泛分析標的客戶之信用評等估列備抵呆帳，合併公司相信逾期部分未提列備抵呆帳之應收帳款仍可收回。

2.流動性風險

下表為金融負債之合約到期日，不包含估計利息之影響。

	帳面金額	合 約 現金流量	1年以內	超過1年 以 上
102年3月31日				
非衍生金融負債				
應付票據及帳款	\$ 83,872	(83,872)	(83,872)	-
其他應付款	107,241	(107,241)	(107,241)	-
存入保證金	71	(71)	-	(71)
	<u>\$ 191,184</u>	<u>(191,184)</u>	<u>(191,113)</u>	<u>(71)</u>
101年12月31日				
非衍生金融負債				
應付票據及帳款	\$ 83,005	(83,005)	(83,005)	-
其他應付款	104,913	(104,913)	(104,913)	-
存入保證金	71	(71)	-	(71)
	<u>\$ 187,989</u>	<u>(187,989)</u>	<u>(187,918)</u>	<u>(71)</u>

偉聯科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

	帳面金額	合 約 現金流量	1年以內	超過1年 以 上
101年3月31日				
非衍生金融負債				
無擔保銀行借款	\$ 10,000	(10,000)	(10,000)	-
擔保銀行借款	174,000	(174,000)	(174,000)	-
應付票據及帳款	104,699	(104,699)	(104,699)	-
其他應付款	62,536	(62,536)	(62,536)	-
存入保證金	4,871	(4,871)	-	(4,871)
衍生金融負債				
避險目的之遠期外匯合約	490			
流 出		(63,056)	(63,056)	-
流 入		62,591	62,591	-
	<u>\$ 356,596</u>	<u>(356,571)</u>	<u>(351,700)</u>	<u>(4,871)</u>
101年1月1日				
非衍生金融負債				
應付短期票券淨額	\$ 29,951	(29,951)	(29,951)	-
擔保銀行借款	137,000	(137,000)	(137,000)	-
應付票據及帳款	86,428	(86,428)	(86,428)	-
其他應付款	178,244	(178,244)	(178,244)	-
存入保證金	4,871	(4,871)	-	(4,871)
	<u>\$ 436,494</u>	<u>(436,494)</u>	<u>(431,623)</u>	<u>(4,871)</u>

合併公司並不預期到期日分析之現金流量發生時點會顯著提早，或實際金額會有顯著不同。

3. 匯率風險

(1) 匯率風險之暴險

合併公司暴露於重大外幣匯率風險之金融資產及負債如下：

金額單位：外幣千元

	102.3.31			101.12.31			101.3.31			101.1.1		
	外幣	匯率	台幣	外幣	匯率	台幣	外幣	匯率	台幣	外幣	匯率	台幣
金融資產												
貨幣性項目												
美 金	\$ 2,175	29.825	64,883	2,078	29.04	60,346	627	29.51	18,517	642	30.275	19,439
歐 元	201	38.230	7,688	813	38.49	31,306	507	39.41	19,962	826	39.180	32,363
金融負債												
貨幣性項目												
美 金	2,042	29.825	60,913	1,761	29.04	51,139	3,179	29.51	93,807	2,437	30.275	73,772

偉聯科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(2) 敏感性分析

合併公司之匯率風險主要來自於以外幣計價之現金及約當現金、應收票據及帳款、其他應收款、借款、應付票據及帳款及其他應付款等，於換算時產生外幣兌換損益。於民國一〇二年及一〇一年三月三十一日當外幣相對於美金及新台幣貶值或升值5%，而其他所有因素維持不變之情況下，民國一〇二年及一〇一年第一季之稅前淨利之影響如下：

	102.3.31	101.3.31
美金(相對於新台幣)		
升值5%	\$ 199	(3,765)
貶值5%	(199)	3,765
歐元(相對新台幣)		
升值5%	384	998
貶值5%	(384)	(998)

4. 利率分析

合併公司之金融資產及金融負債利率暴險於本附註之流動性風險管理中說明。

下列敏感度分析係非衍生工具於報導日之利率暴險而決定。對於浮動利率之金融資產及負債，其分析方式係假設報導日流通在外之金融資產及負債金額於整年度皆流通在外。合併公司內部向主要管理階層報告利率時所使用之變動率為利率增加或減少一碼，此亦代表管理階層對利率之合理可能變動範圍之評估。

若利率增加或減少一碼，在所有其他變數維持不變之情況下，合併公司民國一〇二年第一季之稅前淨利將增加或減少48千元，民國一〇一年第一季之稅前淨利將減少或增加66千元，主因係合併公司之活期存款及變動利率借款。

5. 公允價值

(1) 公允價值與帳面金額

合併公司之管理階層認為合併公司以攤銷後成本衡量之金融資產及金融負債於合併財務季報告中之帳面金額皆趨近於其公允價值。

(2) 公允價值層級

下表按評價方式，分析以公允價值衡量之金融工具。各公允價值層級定義如下：

- ① 第一級：相同資產或負債於活絡市場之公開報價(未經調整)。
- ② 第二級：除包含於第一級之公開報價外，資產或負債之輸入參數係直接(即價格)或間接(即由價格推導而得)可觀察。
- ③ 第三級：資產或負債之輸入參數非基於可觀察之市場資料(非可觀察參數)。

偉聯科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

	第一級	第二級	第三級	合 計
102年3月31日				
透過損益按公允價值衡量之金融資產				
衍生金融資產	\$ -	499	-	499
101年3月31日				
透過損益按公允價值衡量之金融負債				
衍生金融負債	\$ -	490	-	490
101年1月1日				
透過損益按公允價值衡量之金融資產				
衍生金融資產	\$ -	3,259	-	3,259

民國一〇二年及一〇一年第一季並無任何移轉之情形。

(3)衡量公允價值所採用之評價技術及假設

合併公司對金融資產及金融負債之公允價值係依下列方式決定：

- A.衍生工具公允價值係採用公開報價計價。當無法取得公開報價時，則採用評價方法估計，其所使用之估計與假設，及使用之折現率，係參考金融機構之報價資訊。
- B.除上述外之其他金融資產及金融負債之公允價值，係依照以現金流量折現分析為基礎之一般公認定價模式決定。

(十四)財務風險管理

1.概 要

合併公司因金融工具之使用而暴露於下列風險：

- (1)信用風險
- (2)流動性風險
- (3)市場風險

本附註表達合併公司上述各項風險之暴險資訊、合併公司衡量及管理風險之目標、政策及程序。進一步量化揭露請詳合併財務季報告各該附註。

2.風險管理架構

合併公司之財務部門為各業務提供服務，統籌協調進入國內與國際金融市場操作，藉由依照風險程度與廣度分析暴險之內部風險、報告監督及管理合併公司營運有關之財務風險。合併公司必要除透過金融工具規避暴險，以減輕該等風險之影響。金融工具之運用受本公司董事會通過之政策所規範，其為匯率風險、利率風險、信用風險與非衍生金融工具之運用以及剩餘流動資金之投資之書面原則。內部稽核人員持續地針對政策之遵循與暴險額度進行覆核。合併公司並未以投機為目的進行金融工具之交易。

偉聯科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

3.信用風險

信用風險係合併公司因客戶或金融工具之交易對手無法履行合約義務而產生財務損失之風險，主要來自於合併公司應收客戶之帳款及現金及銀行存款。

(1)應收帳款及其他應收款

合併公司已建立授信政策，依該政策合併公司在給予標準之付款及運送條件及條款前，須針對每一新客戶個別分析其信用評等。採購限額依個別客戶建立。此限額經定期覆核。未符合合併公司基準信用評等之客戶僅得以預收基礎與合併公司進行交易。合併公司持續針對應收帳款客戶之財務狀況進行評估。

由於合併公司有廣大客戶群，並未顯著集中與單一客戶進行交易，故應收帳款之信用風險並無顯著集中之虞。為降低信用風險，合併公司亦定期持續評估客戶財務狀況，惟通常不要求客戶提供擔保品。

(2)現金及銀行存款

合併公司將現金存放於不同之金融機構，以控制暴露於每一金融機構之信用風險，因此所持有之銀行存款不會有重大之信用風險顯著集中之虞。

4.流動性風險

流動性風險係合併公司無法交付現金或其他金融資產以清償金融負債，未能履行相關義務之風險。

合併公司係透過管理及維持足夠部位之現金及約當現金以支應合併公司營運並減輕現金流量波動之影響。合併公司管理階層監督銀行融資額度使用狀況並確保借款合約條款之遵循。

銀行借款對合併公司而言係一項重要流動性來源。民國一〇二年三月三十一日及民國一〇一年十二月三十一日、三月三十一日、一月一日，合併公司未動用之短期銀行融資額度分別為241,825千元、121,040千元、337,510千元及355,275千元。

5.市場風險

市場風險係指因市場價格變動，如匯率及利率變動，而影響合併公司之收益或所持有金融工具價值之風險。市場風險管理之目標係管控市場風險之暴險程度在可承受範圍內，並將投資報酬最佳化。

(1)匯率風險

合併公司暴露於非以各該集團企業之功能性貨幣計價之銷貨及進貨交易，因而使合併公司產生匯率變動風險。集團企業之功能性貨幣以新台幣為主，亦有歐元、美金及人民幣。

本公司從事衍生性金融商品主要係以避險為目的，因此匯率變動產生之損益大致會與被避險項目之損益抵銷，故市場風險並不重大。

偉聯科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(2)利率風險

因合併公司內之個體以浮動利率借入資金，因而產生現金流量風險。

(十五)資本管理

本公司董事會之政策係維持健全之資本基礎，以維繫投資人、債權人及市場之信心以及支持未來營運之發展。資本包含合併公司之股本及保留盈餘。

合併公司透過定期審核資產負債比例對資金進行監控。合併公司之資本為資產負債表所列示之權益總計，亦等於資產總計減負債總計。

民國一〇二年三月三十一日及民國一〇一年十二月三十一日、三月三十一日及一月一日合併公司之資產負債比例如下：

	<u>102.3.31</u>	<u>101.12.31</u>	<u>101.3.31</u>	<u>101.1.1</u>
負債總計	\$ 194,197	190,750	484,786	563,066
資產總計	1,109,404	1,111,813	942,542	1,020,550
負債比例	18 %	17 %	51 %	55 %

民國一〇二年三月三十一日及民國一〇一年十二月三十一日之負債比例較低，主要係民國一〇一年十月出售投資性不動產獲利並償還短期借款所致。

七、關係人交易

(一)母公司與最終控制者

本公司為合併公司之最終控制者。

(二)主要管理階層人員交易

主要管理階層人員報酬包括：

	<u>102年第一季</u>	<u>101年第一季</u>
短期員工福利	\$ 2,848	3,897
退職後福利	54	95
	<u>\$ 2,902</u>	<u>3,992</u>

八、抵質押之資產

合併公司提供抵質押擔保之資產帳面價值明細如下：

資產名稱	質押擔保標的	<u>102.3.31</u>	<u>101.12.31</u>	<u>101.3.31</u>	<u>101.1.1</u>
不動產、廠房及設備與投資性不動產	短期借款及借款額度之擔保	\$ 17,285	17,379	467,201	467,295
其他流動資產	開立信用狀之擔保 履約保證及保固	3	3	3	3
		<u>\$ 17,288</u>	<u>17,382</u>	<u>467,204</u>	<u>467,298</u>

偉聯科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

九、重大或有負債及未認列之合約承諾：無。

十、重大之災害損失：無。

十一、重大之期後事項：無。

十二、其 他

員工福利、折舊及攤銷費用功能別彙總如下：

功 能 別 性 質 別	102年第一季			101年第一季		
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計
員工福利費用						
薪資費用	-	20,619	20,619	-	22,212	22,212
勞健保費用	-	2,625	2,625	-	2,852	2,852
退休金費用	-	995	995	-	682	682
其他員工福利費用	-	217	217	-	240	240
折舊費用(註)	1,356	331	1,687	3,281	438	3,719
攤銷費用(註)	1,715	164	1,879	762	209	971

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

民國一〇二年第一季合併公司依證券發行人財務報告編製準則之規定，應再揭露之重大交易事項相關資訊如下：

1.資金貸與他人：無。

2.為他人背書保證：

編 號	背書保 證者公 司名稱	被背書保證對象 公司名稱	關係	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
0	本公司	AG Neovo 荷蘭	100 %持股之 子公司	915,207	50,000	50,000	-	-	5.46 %	915,207	是	否	否

註：依本公司「背書保證作業程序」規定，背書保證總金額及對單一企業背書保證之金額均不得超過本公司淨值百分之百為限。

3.期末持有有價證券情形：

美金單位：千元
股數：千股

持有之公司	有價證券 種類及名稱	與有價證券 發行人之關係	帳列科目	期 末				備 註
				股 數	帳面金額	持股比率	市 價	
本公司	GMF股票	按權益法評價之 被投資公司	採權益法評價之 長期股權投資	0.6	23,347	100.00 %	23,347	註1,2
"	AG Neovo 荷蘭股票	"	"	2	26,546	100.00 %	26,546	"
"	AG Neovo Investment股票	"	"	0.5	8,912	100.00 %	8,912	"
GMF	AG Neovo USA股票	"	"	700	23,326 (US\$782)	100.00 %	23,326 (US\$782)	"
"	AG Neovo International股票	"	"	0.01	7 (US\$ -)	100.00 %	7 (US\$ -)	"
AG Neovo Investment	寬歐股票	"	"	-	9,043 (US\$ 303)	100.00 %	9,043 (US\$ 303)	"

註1：請參見轉投資相關資訊。

註2：左列交易，於編製合併財務報表時業已沖銷。

偉聯科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

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百分之二十以上：
：無。

5.取得不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：

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			
本公司	土地及建物	102.1	118,852	118,852	華技科技股 份有限公司	非關係 人				-	中華徵信不動 產估價師聯合 事務所出具之 估價報告書	作為辦公使用	無

6.處分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：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百分之二十以上者：無。

8.應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。

9.從事衍生工具交易：請詳附註六(二)。

10.母子公司間業務關係及重要交易往來情形：

民國一〇二年第一季母子公司間業務關係及重要交易往來情形							
編號 (註一)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人 之關係 (註二)	交易往來情形			
				科目	金額	交易條件	佔合併總營業收入 或總資產之比率
0	本公司	AG Neovo 荷蘭	1	營業收入	30,683	售價為按成本加成， 授信期間為依其資金 需求狀況調整。	21.80 %
0	"	"	1	應收帳款	67,063	"	6.04 %
0	"	AG Neovo USA	1	營業收入	15,551	"	11.05 %
0	"	"	1	應收帳款	2,201	"	0.20 %

民國一〇一年第一季母子公司間業務關係及重要交易往來情形							
編號 (註一)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人 之關係 (註二)	交易往來情形			
				科目	金額	交易條件	佔合併總營業收入 或總資產之比率
0	本公司	AG Neovo 荷蘭	1	營業收入	80,905	售價為按成本加成， 授信期間為依其資金 需求狀況調整。	48.35 %
0	"	"	1	應收帳款	54,284	"	5.76 %
0	"	AG Neovo USA	1	營業收入	21,400	"	12.79 %
0	"	"	1	預收貨款	4,425	"	0.47 %

註一、編號之填寫方式如下：

1.0代表母公司。

2.子公司依公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。

註二、與交易人之關係種類標示如下：

1.母公司對子公司。

2.子公司對母公司。

3.子公司對子公司。

偉聯科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(二)轉投資事業相關資訊：

民國一〇二年第一季合併公司之轉投資事業資訊如下：

美金單位：千元
股數：千股

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期末持有			被投資公司本期損益	本期編列之投資損益	備註
				本期期末	上期期末	股數	比率	帳面金額			
本公司	GMF	Tropic Isle Building, P.O.Box 438 Road Town, Tortola British Virgin Islands	轉投資業務	280,767	280,767	0.6	100%	23,347	(1,359)	(1,359)	註
本公司	AG Neovo 荷蘭	Molenham 9, 2908 LL Capelle aan den I Jssel, Rotterdam Netherlands	銷售液晶顯示器	84,365	84,365	2	100%	26,546	(3,884)	(3,884)	"
本公司	AG Neovo Investment	OMC Chambers, Wickhams Cay1, Road Town, Tortola, British Virgin Islands	轉投資業務	10,344	10,344	0.5	100%	8,912	(484)	(484)	"
AG Neovo Investment	寬啟	中國上海市閘行區廟行路66號135室	銷售液晶顯示器	10,439 (US\$ 350)	10,439 (US\$ 350)	-	100%	9,043 (US\$ 303)	(363) (US\$ (12))	由AG Neovo Investment認列投資損益	"
GMF	AG Neovo International	Beaufort House, P.O.Box 438, Road Town, Tortola, British Virgin Islands	轉投資業務	14,316 (US\$ 480)	14,316 (US\$ 480)	0.01	100%	7 (US\$ -)	- (US\$ -)	由GMF認列投資損益	"
GMF	AG Neovo USA	2362 Quince Drive Suite A San Jose, CA 95131 U.S.A.	銷售液晶顯示器	29,825 (US\$ 1,000)	29,825 (US\$ 1,000)	700	100%	23,326 (US\$ 782)	(1,358) (US\$ (46))	"	"

註：左列交易，於編製合併財務報表時業已沖銷。

(三)大陸投資資訊：

1.大陸被投資公司名稱、主要營業項目等相關資訊：

美金單位：千元

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額(註3)	投資方式	本期期初自台灣匯出累積投資金額(註3)	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(註3)	本公司直接或間接投資之持股比例	本期認列投資損益(註2)	期末投資帳面價值(註3)	截至本期止已匯回投資收益
寬啟	銷售液晶顯示器	10,439 (US\$350)	註1	10,439 (US\$350)	-	10,439 (US\$350)	100.00%	(363) (US\$(12))	9,043 (US\$303)	-

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
115,900 (US\$3,886)	115,900 (US\$3,886)	549,124

註1：透過第三地區投資設立再投資大陸公司。

註2：投資損益認列基礎係依據自行編製未經會計師核閱之財務報表。

註3：以期末匯率29.825換算為新台幣。

3.與大陸被投資公司間之重大交易事項：無。

十四、部門資訊

(一)一般性資訊

合併公司主要業務包括：(一)液晶顯示器之研發與銷售；(二)不動產出租業務。部門劃分基礎係依主要經營據點，分為歐洲、美洲、台灣及其他四個應報導部門。

偉聯科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(二)應報導部門損益及其衡量基礎之資訊

營運部門之會計政策皆與附註四所述之重要會計政策彙總相同。合併公司營運部門損益係以稅前損益為衡量，並作為評估績效之基礎。合併公司應報導部門之金額與營運決策者使用之報告一致，合併公司並未分配資產及負債予應報導部門以供營運決策衡量部門資產及負債。

合併公司營運部門資訊如下：

	102年第一季					合 計
	歐洲	美洲	台灣	其他	調整及銷除	
收 入						
來自外部客戶收入	\$ 113,450	21,840	5,074	401	-	140,765
來自部門間收入	545	1,208	46,233	-	(47,986)	-
	<u>\$ 113,995</u>	<u>23,048</u>	<u>51,307</u>	<u>401</u>	<u>(47,986)</u>	<u>140,765</u>
部門損益	<u>\$ (3,884)</u>	<u>(1,335)</u>	<u>(6,603)</u>	<u>(485)</u>	<u>5,727</u>	<u>(6,580)</u>
部門總資產	<u>\$ -</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	101年第一季					合 計
	歐洲	美洲	台灣	其他	調整及銷除	
收 入						
來自外部客戶收入	\$ 127,278	30,612	9,442	-	-	167,332
來自部門間收入	-	-	102,305	-	(102,305)	-
	<u>\$ 127,278</u>	<u>30,612</u>	<u>111,747</u>	<u>-</u>	<u>(102,305)</u>	<u>167,332</u>
部門損益	<u>\$ 1,971</u>	<u>311</u>	<u>2,890</u>	<u>-</u>	<u>(4,102)</u>	<u>1,070</u>
部門總資產	<u>\$ -</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

十五、首次採用國際財務報導準則

合併公司民國一〇一年十二月三十一日之合併財務報告原係依據先前一般公認會計原則所編製，如附註四(一)所述，本合併財務季報告係包含於首份依據證券發行人財務報告編製準則及金管會認可之國際財務報導準則編製之年度合併財務報告涵蓋期間內，且已適用金管會認可之國際財務報導準則第一號「首次採用國際財務報導準則」。

附註五所列示之會計政策已適用於編製民國一〇一年第一季之比較合併財務季報告、民國一〇一年十二月三十一日合併資產負債表及民國一〇一年一月一日(合併公司之轉換日)初始國際財務報導準則合併資產負債表。

於編製民國一〇一年相關報告時，合併公司係以依先前一般公認會計原則編製之財務報告報導金額為調整之起始點，將由先前一般公認會計原則轉換至金管會認可之國際財務報導準則對合併公司各該時點或期間之合併財務狀況、合併財務績效及合併現金流量的影響及說明列示於下表及其附註。

偉聯科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(一)權益調節

	101.12.31			101.3.31			101.1.1		
	先前之一般公認會計原則	轉換至IFRSs影響數	IFRSs	先前之一般公認會計原則	轉換至IFRSs影響數	IFRSs	先前之一般公認會計原則	轉換至IFRSs影響數	IFRSs
資 產									
現金及約當現金	\$ 837,643	-	837,643	81,578	-	81,578	86,887	-	86,887
透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	-	-	-	-	-	-	3,259	-	3,259
應收票據及帳款淨額	62,447	-	62,447	78,431	-	78,431	72,845	-	72,845
其他應收款(2)	1,121	(3)	1,118	140	(3)	137	115,015	(3)	115,012
存貨淨額	158,636	-	158,636	206,818	-	206,818	172,243	-	172,243
預付款項	12,529	-	12,529	21,094	-	21,094	14,191	-	14,191
其他流動資產(1)(2)	579	3	582	3,296	(405)	2,891	821	(475)	346
流動資產合計	1,072,955	-	1,072,955	391,357	(408)	390,949	465,261	(478)	464,783
不動產、廠房及設備(4)(5)(6)	21,168	3,001	24,169	478,099	(443,494)	34,605	483,966	(442,502)	41,464
投資性不動產淨額(4)	-	-	-	-	449,541	449,541	-	449,541	449,541
無形資產(3)	-	7,589	7,589	-	5,257	5,257	-	2,474	2,474
遞延所得稅資產(1)	509	187	696	44,095	408	44,503	44,608	478	45,086
其他非流動資產(5)(6)	16,994	(10,590)	6,404	28,991	(11,304)	17,687	26,715	(9,513)	17,202
非流動資產合計	38,671	187	38,858	551,185	408	551,593	555,289	478	555,767
資產總計	\$ 1,111,626	187	1,111,813	942,542	-	942,542	1,020,550	-	1,020,550
負 債									
短期借款	\$ -	-	-	184,000	-	184,000	166,951	-	166,951
透過損益按公允價值衡量之金融負債-流動	-	-	-	490	-	490	-	-	-
應付票據及帳款	83,005	-	83,005	104,699	-	104,699	86,428	-	86,428
其他應付款	104,913	-	104,913	62,536	-	62,536	178,244	-	178,244
其他流動負債	2,574	-	2,574	3,607	-	3,607	1,989	-	1,989
流動負債合計	190,492	-	190,492	355,332	-	355,332	433,612	-	433,612
土地增值稅準備(3)	-	-	-	124,583	(124,583)	-	124,583	(124,583)	-
遞延所得稅負債(3)	-	187	187	-	124,583	124,583	-	124,583	124,583
其他非流動負債	71	-	71	4,871	-	4,871	4,871	-	4,871
非流動負債合計	71	187	258	129,454	-	129,454	129,454	-	129,454
負債總計	190,563	187	190,750	484,786	-	484,786	563,066	-	563,066
權 益									
股 本	460,874	-	460,874	460,874	-	460,874	460,874	-	460,874
法定盈餘公積	709	-	709	709	-	709	709	-	709
未分配盈餘(3)(8)	507,243	-	507,243	(144,627)	178,856	34,229	(145,466)	178,856	33,390
其他權益(3)(8)	(47,763)	-	(47,763)	140,800	(178,856)	(38,056)	141,367	(178,856)	(37,489)
權益總計	921,063	-	921,063	457,756	-	457,756	457,484	-	457,484
負債及權益總計	\$ 1,111,626	187	1,111,813	942,542	-	942,542	1,020,550	-	1,020,550

偉聯科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(二)綜合損益調節

	101年度			101年第一季		
	先前之 一般公認 會計原則	轉換至 IFRSs 影響數	IFRSs	先前之 一般公認 會計原則	轉換至 IFRSs 影響數	IFRSs
營業收入	\$ 640,916	-	640,916	167,332	-	167,332
營業成本(7)	416,354	10,373	426,727	104,753	2,855	107,608
營業毛利	224,562	(10,373)	214,189	62,579	(2,855)	59,724
推銷費用(7)	146,162	(15,389)	130,773	40,756	(4,069)	36,687
管理及總務費用(7)	108,272	5,016	113,288	14,520	1,214	15,734
研究發展費用	5,493	-	5,493	1,251	-	1,251
營業費用合計	259,927	(10,373)	249,554	56,527	(2,855)	53,672
營業淨利(損)	(35,365)	-	(35,365)	6,052	-	6,052
營業外收入及支出：						
利息收入	1,487	-	1,487	17	-	17
利息費用	(5,027)	-	(5,027)	(881)	-	(881)
其他收入	523	-	523	-	-	-
處分固定資產利益(3)	752,508	(57,071)	695,437	-	-	-
其他損失	(25,072)	-	(25,072)	(4,118)	-	(4,118)
營業外收入及支出合計	724,419	(57,071)	667,348	(4,982)	-	(4,982)
稅前淨利	689,054	(57,071)	631,983	1,070	-	1,070
所得稅費用(3)	36,345	121,785	158,130	231	-	231
本期淨利	\$ 652,709	(178,856)	473,853	839	-	839
其他綜合損益：						
國外營運機構財務報表換算之兌換差額			\$ (1,896)			(683)
與其他綜合損益組成部分相關之所得稅			8,378			(116)
本期其他綜合損益(稅後淨額)			(10,274)			(567)
本期綜合損益總額			\$ 463,579			272
每股盈餘						
基本每股盈餘(元)	\$ 14.16	(3.88)	10.28	0.02	-	0.02
稀釋每股盈餘(元)	\$ 13.54	(3.71)	9.83	0.02	-	0.02

(三)現金流量表之重大調整

合併公司民國一〇一年十二月三十一日、三月三十一日及一月一日依金管會認可之國際財務報導準則編製之合併現金流量表與依先前一般公認會計原則所編製者，並無其他重大差異。

(四)調節說明

1.合併公司於所得稅估列時，考量各項投資抵減及暫時性差異等因素估列之遞延所得稅資產及負債，依金管會認可之國際財務報導準則規定應分類為非流動資產及非流動負債項下，並考量各項遞延所得稅資產及負債之法定租稅抵銷權及預期實現年度，重新分類之；依此，合併公司於民國一〇一年一月一日、三月三十一日及十二月三十一日將依先前一般公認會計原則原分類流動資產項下之遞延所得稅資產重分類至非流動資產項下，及原始淨額表達之遞延所得稅資產及負債依預期實現年度重新分類為遞延所得稅資產(負債)－非流動之金額彙總變動影響如下：

偉聯科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

茲彙總此項變動之影響如下：

	101.12.31	101.3.31	101.1.1
合併資產負債表			
遞延所得稅資產—流動增加 (減少)數	\$ -	(408)	(478)
遞延所得稅資產—非流動增加 (減少)數	187	408	478
遞延所得稅負債—非流動減少 (增加)數	(187)	-	-
保留盈餘調整數	\$ -	-	-

2. 合併公司於民國一〇一年一月一日、三月三十一日及十二月三十一日將先前依一般公認會計原則原帳列其他應收款之受限制銀行存款，依金管會認列之國際財務報導準則重分類至其他流動資產—其他金融資產皆為3千元。

3. 合併公司依先前一般公認會計原則對土地進行重估價，於轉換至金管會認可之國際財務報導準則時採用選擇豁免，以先前之重估價作為依金管會認可之國際財務報導準則之認定成本。此項重估增值於民國一〇一年一月一日及一〇一年三月三十一日皆為178,856千元，該金額已重分類至保留盈餘項下。另，此土地重估產生之土地重估增值稅準備124,583千元於民國一〇一年一月一日列於其他負債重分類至其他負債項下之遞延所得稅負債—非流動。

合併公司於民國一〇一年度出售上開土地，依先前一般公認會計原則將未實現重估增值利益178,856千元轉列已實現利益，合併公司因選擇適用依金管會認可之國際財務報導準則之豁免項目，於民國一〇一年一月一日轉換日選擇豁免並將未實現重估增值利益轉列保留盈餘，致民國一〇一年度處分固定資產利益減少178,856千元，另出售土地之土地增值稅121,785千元，依先前一般公認會計原則帳列於處分固定資產利益減項，依金管會認可之國際財務報導準則重分類為當期所得稅費用。

4. 依金管會認可之國際財務報導準則，符合投資性不動產公報定義之不動產係分類至「投資性不動產」項目下。依先前之一般公認會計原則，係將該等不動產分類至「固定資產」項目下。於民國一〇一年一月一日轉換日依金管會認可之國際財務報導準則規定選擇認定成本豁免，並依行政院金融監督管理委員會金管證審字第1000032208號函規定，以「營利事業資產重估價辦法」計算之土地重估價值做為該項資產於轉換日之認定成本。故民國一〇一年一月一日及三月三十一日將固定資產重分類投資性不動產449,541千元。

偉聯科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

- 5.合併公司於民國一〇一年一月一日、三月三十一日及十二月三十一日將先前依一般公認會計原則原帳列遞延費用項下之供售後服務使用之維修備用品，依金管會認可之國際財務報導準則重分類為不動產、廠房及設備分別為3,829千元、2,889千元及0千元。原帳列遞延費用項下之新機種開發費用，依金管會認可之國際財務報導準則重分類為無形資產分別為2,474千元、5,257千元及7,589千元。
- 6.合併公司於民國一〇一年一月一日、三月三十一日及十二月三十一日將先前依一般公認會計原則原帳列閒置資產項下之土地及建築物，依金管會認可之國際財務報導準則重分類為不動產、廠房及設備分別為3,210千元、3,158千元及3,001千元。
- 7.合併公司於民國一〇一年第一季及一〇一年度將先前依一般公認會計原則將售後服務費用認列於營業費用項下，依金管會認可之國際財務報導準則重分類為營業成本分別為2,855千元及10,373千元。
- 8.依民國一〇一年四月六日金管證發字第1010012865號函規定，公司首次採用國際財務報導準則時，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一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，合併公司於轉換日將未實現重估增值轉入保留盈餘部分，因其相關資產已於民國一〇一年度全數處分，故無須於民國一〇二年一月一日就前述增加保留盈餘部分提列特別盈餘公積。