

股票代碼：9912

偉聯科技股份有限公司及其子公司

合併財務報表

民國九十四年及九十三年十二月三十一日
(內附會計師查核報告)

公司地址：台北市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、聲 明 書	3
四、會計師查核報告	4
五、合併資產負債表	5
六、合併損益表	6
七、合併股東權益變動表	7
八、合併現金流量表	8
九、合併財務報表附註	
(一)公司沿革	9
(二)重要會計政策之彙總說明	10~13
(三)會計變動之理由及其影響	13
(四)重要會計科目之說明	13~24
(五)關係人交易	24~26
(六)抵質押之資產	26
(七)重大承諾事項及或有事項	26
(八)重大之災害損失	26
(九)重大之期後事項	26
(十)其 他	27
(十一)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	27~28
2.轉投資事業相關資訊	28~30
3.大陸投資資訊	30
4.母子公司間業務關係及重要交易往來情形	30
(十二)部門別財務資訊	30~32

聲 明 書

本公司民國九十四年度（自九十四年一月一日至九十四年十二月三十一日止）依「關係企業合併營業報告書關係企業合併財務報表及關係報告書編製準則」應納入編製關係企業合併財務報表之公司與依財務會計準則公報第七號應納入編製母子公司合併財務報表之公司均相同，且關係企業合併財務報表所應揭露相關資訊於前揭母子公司合併財務報表中均已揭露，爰不再另行編製關係企業合併財務報表。

特此聲明

公司名稱：偉聯科技股份有限公司

董 事 長： 俞 允

日 期：民國九十五年三月二十三日

會計師查核報告

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九十四年及九十三年十二月三十一日之合併資產負債表，暨截至各該日止之民國九十四年度及九十三年度之合併損益表、合併股東權益變動表及合併現金流量表，業經本會計師查核竣事。上開合併財務報表之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據查核結果對上開合併財務報表表示意見。列入上開合併財務報表之部份合併孫公司及採權益法評價之長期股權投資未經本會計師查核，因此，本會計師對上開合併財務報表就該等合併孫公司及長期股權投資暨其附註十一之(二)之相關資訊所表示之意見，係依據其他會計師之查核報告。該等合併孫公司民國九十四年及九十三年十二月三十一日之資產總額占合併資產總額分別為9.55%及9.32%，民國九十四年度及九十三年度之營業收入淨額占合併營業收入淨額分別為14.77%及17.25%；該等長期股權投資民國九十三年十二月三十一日之金額為52,845千元，民國九十三年度認列投資損失21,564千元。

本會計師係依照一般公認審計準則暨會計師查核簽證財務報表規則規劃並執行查核工作，以合理確信合併財務報表有無重大不實表達。此項查核工作包括以抽查方式獲取合併財務報表所列金額及所揭露事項之查核證據、評估管理階層編製合併財務報表所採用之會計原則及所作之重大會計估計，暨評估財務報表整體之表達。本會計師相信此項查核工作及其他會計師之查核報告可對所表示之意見提供合理之依據。

依本會計師之意見，基於本會計師之查核結果及其他會計師之查核報告，第一段所述之合併財務報表在所有重大方面係依照證券發行人財務報告編製準則暨一般公認會計原則編製，足以允當表達偉聯科技股份有限公司及其子公司民國九十四年及九十三年十二月三十一日之合併財務狀況，暨截至各該日止之民國九十四年度及九十三年度之合併經營成果與合併現金流量。

如附註三所述，偉聯科技股份有限公司及其子公司自編製民國九十三年度財務報表起，提前適用財務會計準則公報第三十五號「資產減損之會計處理準則」，民國九十四年度及九十三年度分別認列減損損失迴轉淨額為56,461千元及減損損失187,130千元，本期淨損分別減少56,461千元及增加187,130千元，每股虧損分別減少0.64元及增加1.23元。

安 侯 建 業 會 計 師 事 務 所

區 耀 軍

會 計 師：

羅 瑞 蘭

金管會核准：金管證六字第0940129108號
簽證文號
原證期會核：台財證六字第0930104860號
准簽證文號
民國九十五年三月二十三日

偉聯科技股份有限公司及其子公司

合併資產負債表

民國九十四年及九十三年十二月三十一日

單位：新台幣千元

	94.12.31		93.12.31			94.12.31		93.12.31	
	金額	%	金額	%		金額	%	金額	%
資 產					負債及股東權益				
流動資產：					流動負債：				
1100	\$ 145,697	7	162,120	8	2100	\$ 592,713	30	604,590	30
1120					2120	717,612	37	522,841	26
	337,594	17	325,318	16	2190	-	-	44,717	2
1124	315,891	16	167,683	9	2262	-	-	72,080	4
1190	11,967	1	17,249	1	2280	70,360	4	67,294	3
1210	679,191	35	403,689	20		1,380,685	71	1,311,522	65
1221	-	-	210,286	11	長期負債：				
1260					2510	58,945	3	111,708	6
	68,226	4	88,769	4	其他負債：				
	1,558,566	80	1,375,114	69	2888	44,341	2	56,434	3
長期投資：(附註四(四)及六)					2810	1,702	-	22,520	1
142101	-	-	52,845	3		46,043	2	78,954	4
142102	-	-	112,965	5	負債合計				
	-	-	165,810	8	3110	884,000	45	1,512,000	76
固定資產：(附註四(五)及六)					3200				
1501	11,976	1	-	-		52,763	3	-	-
1521	12,598	1	6,302	-	3350	(475,889)	(24)	(1,024,383)	(51)
1531	6,933	-	10,018	1	股東權益其他項目：				
1537	60,906	3	87,982	5	3420	5,331	-	1,555	-
	92,413	5	104,302	6	3430	-	-	(4,976)	-
15X9	(51,084)	(3)	(71,335)	(4)		5,331	-	(3,421)	-
1670	-	-	479	-	股東權益合計				
	41,329	2	33,446	2		466,205	24	484,196	25
其他資產：					重大承諾事項及或有事項(附註七)				
1800	304,265	16	337,528	17					
1860	47,718	2	74,482	4	負債及股東權益總計				
	351,983	18	412,010	21		\$ 1,951,878	100	1,986,380	100
資產總計	\$ 1,951,878	100	1,986,380	100					

(請詳閱後附合併財務報表附註)

董事長：俞 允

經理人：皮 華 中

會計主管：黃 圭 慧

偉聯科技股份有限公司及其子公司

合併損益表

民國九十四年及九十三年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

	94年度		93年度	
	金額	%	金額	%
4110 營業收入	\$ 4,793,707	100	3,381,338	100
4190 減：銷貨退回及折讓	12,617	-	6,822	-
營業收入淨額(附註五)	4,781,090	100	3,374,516	100
5620 營業成本	4,520,292	95	3,192,618	95
5910 營業毛利	260,798	5	181,898	5
營業費用：(附註十)				
6100 推銷費用	296,522	6	220,001	7
6200 管理及總務費用	194,420	4	169,127	5
6300 研究發展費用	15,618	-	25,789	1
	506,560	10	414,917	13
6900 營業淨損	(245,762)	(5)	(233,019)	(8)
營業外收入及利益：				
7110 利息收入	5,060	-	1,617	-
7121 其他投資收益(附註三及四(四))	56,461	1	-	-
7130 處分固定資產利益(附註四(五)及五)	204,279	4	488	-
7160 兌換利益淨額	-	-	39,536	1
7480 租金收入及其他(附註四(五)及五)	17,113	-	12,735	-
	282,913	5	54,376	1
營業外費用及損失：				
7510 利息費用(附註五)	19,411	-	21,542	1
7521 依權益法認列之投資損失淨額(附註三及四(四))	-	-	20,899	1
7560 兌換損失淨額	56,023	1	-	-
7522 其他投資損失(附註四(四))	-	-	167,100	5
7880 其他損失(附註四(四)及五)	7,832	-	7,441	-
	83,266	1	216,982	7
7990 合併稅前淨損	(46,115)	(1)	(395,625)	(14)
8110 所得稅費用(利益)(附註四(九))	33,391	1	(24)	-
合併總損失(即歸屬予母公司淨損)	\$ (79,506)	(2)	(395,601)	(14)
	稅前	稅後	稅前	稅後
9750 基本每股虧損(元)(附註四(十))	\$ (0.52)	(0.90)	(2.62)	(2.62)
基本每股虧損—追溯調整			\$ (4.48)	(4.48)

(請詳閱後附合併財務報表附註)

董事長：俞 允

經理人：皮 華 中

會計主管：黃 圭 慧

偉聯科技股份有限公司及其子公司

合併股東權益變動表

民國九十四年及九十三年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

	普通 股 本	資本公積	累積虧損	未實現長期 股權投資 跌價損失	累積換算 調整數	未認列為 退休金成本 之淨損失	合 計
民國九十三年一月一日期初餘額	\$ 1,512,000	-	(628,775)	(38)	7,150	(5,842)	884,495
九十三年度合併淨損	-	-	(395,601)	-	-	-	(395,601)
被投資公司股東權益變動調整	-	-	(7)	-	-	-	(7)
未實現長期股權投資跌價損失迴轉數	-	-	-	38	-	-	38
換算調整數之變動	-	-	-	-	(5,595)	-	(5,595)
未認列為退休金成本之淨損失減少數	-	-	-	-	-	866	866
民國九十三年十二月三十一日餘額	1,512,000	-	(1,024,383)	-	1,555	(4,976)	484,196
減資彌補虧損	(628,000)	-	628,000	-	-	-	-
迴轉土地增值稅準備轉列資本公積	-	52,763	-	-	-	-	52,763
九十四年度合併淨損	-	-	(79,506)	-	-	-	(79,506)
換算調整數之變動	-	-	-	-	3,776	-	3,776
未認列為退休金成本之淨損失減少數	-	-	-	-	-	4,976	4,976
民國九十四年十二月三十一日餘額	<u>\$ 884,000</u>	<u>52,763</u>	<u>(475,889)</u>	<u>-</u>	<u>5,331</u>	<u>-</u>	<u>466,205</u>

(請詳閱後附合併財務報表附註)

董事長：俞 允

經理人：皮 華 中

會計主管：黃 圭 慧

偉聯科技股份有限公司及其子公司

合併現金流量表

民國九十四年及九十三年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

	94年度	93年度
營業活動之現金流量：		
本期合併淨損	\$ (79,506)	(395,601)
調整項目：		
折舊及各項攤提	40,770	54,184
處分資產利益	(204,279)	(488)
長期股權投資損失(利益)淨額	(54,481)	189,799
提列(迴轉)存貨跌價及呆滯損失	(23,832)	51,240
應收票據及帳款增加	(160,484)	(136,142)
存貨增加	(247,546)	(113,617)
預付款項及其他流動資產增加	6,885	(15,229)
應付票據及帳款增加	194,771	173,900
應付費用及其他流動負債增加	3,066	23,176
其他	1,708	(16,610)
營業活動之淨現金流出	<u>(522,928)</u>	<u>(185,388)</u>
投資活動之現金流量：		
出售固定資產及閒置資產價款(扣除土地增值稅61,124千元)	347,182	5,963
出售長期投資價款	171,008	230
購置固定資產	(8,075)	(2,682)
預收出售土地款	-	72,080
質押定存減少	5,051	13,804
其他	(53)	308
投資活動之淨現金流入	<u>515,113</u>	<u>89,703</u>
融資活動之現金流量：		
短期借款減少	(11,877)	(35,368)
應付關係人款增加	-	36,564
其他	(5,674)	2,572
融資活動之淨現金流入(出)	<u>(17,551)</u>	<u>3,768</u>
匯率影響數	<u>8,943</u>	<u>6,737</u>
本期現金及約當現金減少數	(16,423)	(85,180)
期初現金及約當現金餘額	162,120	247,300
期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 145,697</u>	<u>162,120</u>
現金流量資訊之補充揭露：		
本期支付利息	<u>\$ 20,313</u>	<u>20,436</u>
本期支付所得稅	<u>\$ 168</u>	<u>6,710</u>
不影響現金流量之投資及融資活動：		
出售長期股權投資款抵償應付關係人款	<u>\$ 44,626</u>	<u>-</u>

(請詳閱後附合併財務報表附註)

董事長：俞 允

經理人：皮 華 中

會計主管：黃 圭 慧

偉聯科技股份有限公司及其子公司
合併財務報表附註
民國九十四年及九十三年十二月三十一日
(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）設立於民國六十七年五月十八日，原名偉聯工業股份有限公司，民國八十九年六月更名。主要業務為液晶顯示器及其零組件之研發、製造與銷售。

本公司於民國八十九年十二月三十一日關閉中壢廠貨櫃製造部門，停止在台生產貨櫃，民國九十年度起，貨櫃銷售業務改為本公司接單，透過轉投資之孫公司上海寶偉工業有限公司(上海寶偉)生產。民國九十一年五月起，本公司停止貨櫃銷售業務，並自民國九十三年七月起停止貨櫃維修業務後，正式停止所有貨櫃相關業務。

本公司於民國九十二年六月三十日關閉中壢廠液晶顯示器製造部門，改由委外生產方式經營液晶顯示器，以節省生產成本，專注於產品研發設計及功能提升，並積極拓展國際品牌行銷通路。

本公司於民國九十年九月於英屬維京群島投資設立Global Maritime Finance Co., Ltd.(以下簡稱GMF)。民國九十年九月二十四日GMF吸收合併環偉國際財務股份有限公司(GMF Liberia)，目前主要業務為本公司之海外投資控股公司。截至民國九十四年十二月三十一日實收資本額為美金6,021千元，本公司持股比例為100%。

AG Neovo International Corp.(以下簡稱AG Neovo International)於民國九十一年三月三十日設立於英屬維京群島，主要為投資控股公司。民國九十四年十二月三十一日AG Neovo International實收資本額為美金480千元，GMF持有其100%之股權。

AG Neovo Technology Corp.(以下簡稱AG Neovo USA)於民國八十八年十二月二十九日設立於美國加州，主要業務係從事液晶顯示器之銷售，民國九十年十二月三十一日GMF持有其100%股權，GMF於民國九十一年十月無償移轉所持有之AG Neovo USA全數股權予其100%持有之子公司AG Neovo International。為配合AG Neovo USA當地營運資金需求，GMF於民國九十四年度直接投資AG Neovo USA美金4,840千元，並持有其66.67%之股權，AG Neovo International持股比例變更為33.33%，民國九十四年十二月三十一日AG Neovo USA實收資本額為美金7,098千元。

AG Neovo Technology B.V.(以下簡稱AG Neovo荷蘭)於民國八十九年十一月六日設立於荷蘭，主要業務係從事液晶顯示器之銷售，民國九十四年十二月三十一日實收資本額為歐元8,000千元，本公司持有其100%之股權。

截至民國九十四年十二月三十一日止，合併公司員工人數為67人。

偉聯科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

二、重要會計政策之彙總說明

合併公司之合併財務報表係依照證券發行人財務報告編製準則暨我國一般公認會計原則編製。重要會計政策及衡量基礎彙總說明如下：

(一)合併財務報表編製基礎

本公司持股比率百分之五十以上之被投資公司為本公司之子公司，子公司除其總資產及營業收入均未達本公司各該項金額百分之十者外，於每會計年度終了時與本公司編製合併報表。自民國九十四年度起，適用新修訂之財務會計準則公報第五號「長期股權投資會計處理準則」及第七號「合併財務報表」，具控制能力之被投資公司均應納入合併財務報表編製主體，並分別於每會計年度之半年度及年度終了時，編製合併報表。

本公司民國九十四年度及九十三年度持股比例達百分之五十以上，且達合併財務報表編製標準之被投資公司為GMF(包括AG Neovo International及其子公司AG Neovo USA)及AG Neovo荷蘭，因此，合併財務報表以本公司及上述被投資公司為編製主體(以下稱「合併公司」)。合併公司間所有重大之內部交易均已於合併財務報表中銷除。

(二)外幣交易及外幣財務報表之換算

合併公司以功能性貨幣為記帳單位。所有以非功能性貨幣計價之交易，均依交易日匯率換算入帳，期末就非功能性貨幣之資產負債項目，依資產負債表日之匯率換算為功能性貨幣。因匯率變動而產生之兌換損益列為當期營業外收支。對子公司之長期墊款因不擬於可預見之未來結清，於資產負債表日換算所產生之未實現兌換損益，以減除所得稅影響數後淨額列入股東權益項下之累積換算調整數。

(三)約當現金

約當現金包括自投資日起三個月內到期或清償之商業本票。

(四)應收款項備抵呆帳

備抵呆帳係依各應收款項之可收現性提列。備抵呆帳金額，係依據過去收款經驗及帳齡分析並考量內部授信政策後決定。

(五)存貨

存貨以成本與市價孰低為評價基礎，原料以重置成本為市價，在製品及製成品以淨變現價值為市價。成本計算採加權平均法。提列(迴轉)存貨跌價及呆滯損失列於銷貨成本項下。

(六)長期投資

持有未上市(櫃)股票列為長期股權投資。持有普通股股權比例在百分之二十以下，屬未上市(櫃)者，按成本法評價，惟若有證據顯示投資之價值確已減損，且回復之希望甚小時，則列為當期之損失，並以承認損失後之帳面價值為新成本。股票股利僅作投資股數增加，不列為投資收益。出售成本採加權平均法計算。

偉聯科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

持有具表決權普通股股權比例百分之二十以上者，採權益法評價。採權益法評價之長期股權投資，原始投資或增加投資之成本與投資日或增資日按持股比例計算被投資公司淨值之差額，按平均法以十年攤銷。

對國外營運機構之長期股權投資，採權益法評價者，因外幣財務報表換算為本國貨幣所產生之換算差額，以減除所得稅影響數後淨額列入股東權益項下之累積換算調整數。

(七)固定資產、出租資產、閒置資產及其折舊

固定資產以取得成本為入帳基礎，但得依法辦理重估。維護及修理費用列為發生當期費用，重大增添、改良及重置支出予以資本化。除土地外，固定資產原取得成本依估計使用年限按平均法提列折舊。折舊性資產耐用年限屆滿仍繼續使用者，就其殘值自該屆滿日起估計尚可使用年限繼續提列折舊。

主要固定資產之耐用年數如下：

- 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.模具及其他設備：2~5年。

處分固定資產之損益列為營業外收支。

出租予他人使用之資產轉列其他資產—出租資產，租金收入減除折舊後淨額列為營業外收入。相關水電、稅捐及維修費用，除合約載明由承租人負擔外，列為當期管理費用。

因關閉中壢廠貨櫃及液晶顯示器製造部門，致非供營業使用之土地、建築物及機器設備，除出租予他人使用外，其餘轉列閒置資產，以帳面價值與淨變現價值孰低為評價基礎。相關折舊費用列為營業外支出。

(八)遞延費用

電腦軟體成本依三~五年平均攤銷。

(九)資產減損

合併公司自民國九十三年十二月三十一日起適用財務會計準則公報第三十五號「資產減損之會計處理準則」。依該公報規定，合併公司於資產負債表日就有減損跡象之資產(商譽以外之個別資產或現金產生單位)，估計其可回收金額，就可回收金額低於帳面價值之資產，認列減損損失。商譽以外之資產，於以前年度所認列之累計減損損失，嗣後若已不存在或減少，即予迴轉，增加資產帳面價值至可回收金額，惟不超過資產在未認列減損損失下，減除應提列折舊或攤銷後之數。

商譽所屬現金產生單位，則每年定期進行減損測試，並就可回收金額低於帳面價值之部分，認列減損損失。

偉聯科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(十)產品保證負債

合併公司銷售予客戶之商品，於銷售之日起提供一～三年之保固，並依預計退回維修之比例及維修成本估列產品保證負債。

(十一)職工退休金

本公司訂有職工退休辦法，凡正式員工服務滿一定年資或屆滿一定年齡或不堪勝任者，得申請或由公司通知其退休，一次給付退休金。依該辦法規定，員工退休金之支付，係根據服務年資所獲得之基數及其退休前六個月之平均薪資計算。每位員工前十五年之服務，每服務滿一年可獲得二個基數，自第十六年起，每服務滿一年可獲得一個基數，總計最高以四十五個基數為限。本公司每月依給付薪資總額4%提撥退休準備金，存放中央信託局職工退休準備金專戶。在該退休辦法下，退休金給付全數由本公司負擔。

本公司於民國九十五年一月一日修改職工退休辦法，並於民國九十四年十二月三十一日清償既得給付。另，本公司自民國九十五年一月一日起全數改採確定提撥退休辦法，依勞工退休金條例之規定，依勞工每月工資百分之六之提繳率，提撥至勞工保險局個人專戶，提撥數列為當期費用。

本公司採用財務會計準則公報第十八號「退休金會計處理準則」，對於原採確定給付退休辦法部分以年度終了日為衡量日完成退休金精算，累積給付義務超過退休基金資產公平價值部份，於資產負債表認列淨退休金負債；並依精算結果認列淨退休金成本，包括當期服務成本、縮減損益及過渡性淨給付義務與退休金損益依十五年攤銷數。

AG Neovo USA及AG Neovo荷蘭因員工人數較少，並未訂立退休金辦法，依當地法律，就員工薪資總額的一定比例繳納社會福利費並認列為當年度費用。GMF及AG Neovo International依經營方式並未聘僱正式員工，故無退休金成本及負債。

(十二)所得稅

所得稅係以會計所得為基礎估計，資產及負債之帳面價值與課稅基礎之差異，依預計回轉年度之適用稅率計算認列為遞延所得稅。應課稅暫時性差異所產生之所得稅影響數認列為遞延所得稅負債；可減除暫時性差異、虧損扣除及投資抵減所產生之所得稅影響數認列為遞延所得稅資產，再評估其可實現性提列備抵評價金額。

遞延所得稅資產或負債依相關資產或負債之分類，劃分為流動或非流動項目，非與資產或負債相關者，依預期回轉期間之長短劃分。

本公司所得稅抵減採當期認列法處理，因購置設備或技術所產生之所得稅抵減於發生年度認列。

本公司未分配盈餘加徵百分之十營利事業所得稅部分，於次年度股東會決議分配盈餘之後列為當期費用。

偉聯科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

合併公司之所得稅依各該註冊國法律，應以各公司為主體申報單位，不得合併申報。合併公司之所得稅費用即為合併報表編製主體之各公司所得稅費用之合計數。

(十三)營業收入及成本

銷貨收入於商品已交付且風險已移轉時認列。相關成本配合收入發生時承認。

(十四)每股盈餘(虧損)

普通股每股盈餘(虧損)係以本期淨利(損)除以普通股流通在外加權平均股數計算之；以盈餘、資本公積或員工紅利轉增資所增加之股數或因減資以彌補虧損而減少之股數，採追溯調整計算。

(十五)衍生性金融商品

遠期外匯買賣合約若屬規避外幣債權、債務匯率變動風險者，於訂約日以該日之即期匯率衡量入帳，訂約日之即期匯率與約定遠期匯率間之差額於合約期間攤銷，分期認列損益。於資產負債表日，以該日之即期匯率調整所產生之兌換差額，列為當期損益，並於合約結清日將產生之兌換差額列為當期損益。

三、會計變動之理由及其影響

合併公司自編製民國九十三年十二月三十一日財務報表起，適用財務會計準則公報第三十五號「資產減損之會計處理準則」，民國九十四年度及九十三年度分別認列長期股權投資之減損損失迴轉淨額56,461千元及減損損失187,130千元，列於損益表投資損益項下，民國九十四年度及九十三年度淨損分別減少56,461千元及增加187,130千元，每股虧損分別減少0.64元1.23元。請詳附註四之(四)說明。

四、重要會計科目之說明

(一)現金及約當現金

	<u>94.12.31</u>	<u>93.12.31</u>
零用金、支票及活期存款	\$ 67,276	157,120
定期存款	68,411	-
約當現金—商業本票	<u>10,010</u>	<u>5,000</u>
	<u>\$ 145,697</u>	<u>162,120</u>

(二)應收票據及帳款

	<u>94.12.31</u>	<u>93.12.31</u>
應收票據	\$ 600	1
應收帳款	<u>674,280</u>	<u>511,155</u>
	674,880	511,156
減：設定擔保應收帳款	(315,891)	(167,683)
備抵呆帳	<u>(21,395)</u>	<u>(18,155)</u>
	<u>\$ 337,594</u>	<u>325,318</u>

偉聯科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

AG Neovo荷蘭於民國九十一年五月與當地金融機構簽訂融資合約，得以保險公司承保之應收帳款八成範圍內作為融資額度，以應收帳款設定擔保借款。AG Neovo USA於民國九十四年十月與當地金融機構更新融資合約，得以應收帳款七成範圍內設定擔保借款，請詳附註六。

(三)存 貨

	<u>94.12.31</u>	<u>93.12.31</u>
製成品	\$ 731,182	460,169
維修及備用原物料	552	26,574
在途存貨	<u>2,555</u>	<u>-</u>
	734,289	486,743
減：備抵跌價損失	<u>(55,098)</u>	<u>(83,054)</u>
	<u>\$ 679,191</u>	<u>403,689</u>
投保金額	<u>\$ 729,000</u>	<u>445,000</u>

(四)長期股權投資

	<u>94.12.31</u>		<u>93.12.31</u>	
	持 股 比例%	金 額	持 股 比例%	金 額
採權益法評價者：				
理成營造股份有限公司(理成營造)	-	\$ -	3	<u>52,845</u>
採成本法評價者：				
Gateway Container International Ltd.(Gateway)	-	-	(特別股)	278,085
金眾股份有限公司(金眾公司)	0.87	-	4	1,980
減：備抵投資減損損失	-	<u>-</u>	-	<u>(167,100)</u>
		<u>-</u>		<u>112,965</u>
		<u>\$ -</u>		<u>165,810</u>

- 1.合併公司民國九十三年度依權益法認列之投資損失淨額為20,899千元(含減損損失20,030千元)，係依據被投資公司經會計師查核之財務報表評價列計。合併公司民國九十四年度及九十三年度就成本法評價之金眾公司投資價值減損部份，分別認列投資損失1,980千元及1,800千元。
- 2.合併公司於民國九十三年度依財務會計準則公報第三十五號「資產減損之會計處理準則」評估長期投資減損損失計187,130千元。該減損係因該等被投資公司已連續虧損，估計可回收金額小於帳面價值，其中20,030千元係合併公司採權益法評價之被投資公司商譽之減損損失，其餘係本公司就採權益法評價之被投資公司GMF預計未來Gateway之可回收金額認列之投資減損損失167,100千元(美金5,000千元)。

偉聯科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

前述GMF持有Gateway之特別股投資於民國九十四年第三季由Gateway全數贖回，贖回款業於民國九十四年十二月全數收訖，因贖回價格高於原估計之可回收金額，故迴轉原提列之減損損失167,100千元，減除已實現處分投資損失102,437千元，淨額為迴轉投資減損損失64,663千元。另，合併公司民國九十四年度依上開公報評估採權益法評價之長期股權投資認列之減損損失為8,202千元，合計民國九十四年度認列之減損損失迴轉淨額為56,461千元，帳列其他投資收益項下。

3.合併公司於民國九十四年度以售價44,626千元，出售帳面價值44,643千元之理成營造全部持股予貿聯企業，以償還向其資金融通之全部借款，請詳附註五。

4.合併公司民國九十四年十二月三十一日長期投資之內容請另參見附註十一。

(五)固定資產、出租資產及閒置資產

1.本公司依照土地公告現值辦理土地重估。最近一次重估為民國八十四年度，重估增值明細如下：

	<u>94.12.31</u>	<u>93.12.31</u>
重估增值－出租資產	\$ 227,299	227,299
重估增值－待出售資產(扣除土地增值稅準備120,755千元)	-	124,954
減：土地增值稅準備	<u>(58,945)</u>	<u>(111,708)</u>
	<u>\$ 168,354</u>	<u>240,545</u>

民國九十四年十二月三十一日土地增值稅準備業按民國九十四年一月三十日修正後土地稅法所規定之土地增值稅稅率重新計算，土地增值稅準備減少計52,763千元予以轉列資本公積，此項調整不影響當期損益。

2.合併公司出租資產明細如下：

	<u>94.12.31</u>	<u>93.12.31</u>
成 本		
土 地	\$ 30,510	42,487
建 築 物	54,169	106,157
重估增值	<u>227,299</u>	<u>227,299</u>
成本及重估增值	311,978	375,943
減：累計折舊	<u>(7,713)</u>	<u>(38,415)</u>
	<u>\$ 304,265</u>	<u>337,528</u>

偉聯科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

合併公司出租資產之租約定期更新。民國九十四年度及九十三年度租金收入分別為9,887千元及11,713千元。截至民國九十四年十二月三十一日止已簽訂之租約，未來五年應收租金列示如下：

<u>期 間</u>	<u>金 額</u>
95.01.01~95.12.31	\$ 9,812
96.01.01~96.12.31	9,812
97.01.01~97.12.31	9,812
98.01.01~98.11.15	<u>8,442</u>
合 計	<u>\$ 37,878</u>

合併公司民國九十年十月十六日與大榮汽車貨運股份有限公司(大榮公司)簽訂土地租賃合約，租期自民國九十年十一月十五日至民國九十八年十一月十四日止，每月土地租金收入為796千元。並由大榮公司出資興建地上建物，以本公司為建造執照起造人及建物登記所有權人，該建物於租期屆滿後將無償由本公司所有，若因可歸責一方之事由而提前解約，應賠償他方實際損失(不低於10,000千元)。本公司自地上建物興建完成驗收日起就建物興建成本依剩餘租約期限(七年)依平均法攤提建物折舊，並同額認列租金收入。

合併公司民國九十三年九月二十七日與怡聯股份有限公司(怡聯公司)簽訂土地及建築物租賃合約，租期自民國九十三年九月二十七日至民國九十八年十月三十一日止，每月租金收入為820千元。另，合併公司於民國九十三年十二月二十一日與怡聯公司就原出租之土地及建築物簽訂出售合約，包括土地成本278,690千元(含土地重估增值245,709千元)、建築物帳面價值52,025千元及其他設備73千元。出售價款為478,289千元，分三期收款，截至民國九十三年十二月三十一日止，已收取第一期款項72,080千元，帳列預收房地款項下。合併公司於民國九十三年十二月三十一日就上述出租資產帳面價值合計210,286千元(扣除土地增值稅準備120,755千元)轉列流動資產—待出售資產項下，上述土地及建物業於民國九十四年一月三十一日辦妥移轉變更登記，出售價款已全數收訖。

偉聯科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

3.合併公司閒置資產明細如下：

	<u>94.12.31</u>	<u>93.12.31</u>
成 本		
建築物及附屬設備	\$ 788	-
機器設備	8,466	15,354
模具及其他設備	<u>347</u>	<u>3,620</u>
	9,601	18,974
減：累計折舊	(6,567)	(12,192)
備抵損失	<u>(3,034)</u>	<u>(6,782)</u>
	<u>\$ -</u>	<u>-</u>

合併公司分別於民國八十九年十二月底及九十二年六月關閉中壢廠貨櫃製造部門及液晶顯示器製造部門，部分土地、建築物、機器設備、辦公及其他設備未繼續供營業使用，予以轉列閒置資產，並按淨變現價值評估提列損失準備。另，如前段2.所述，合併公司民國九十三年度及九十年年度分別將部分土地及建築物轉供出租予怡聯公司及大榮貨運，其中出租予怡聯公司之房地業於民國九十四年一月出售予該公司。

4.民國九十四年及九十三年十二月三十一日固定資產、出租資產及閒置資產投保金額，分別為50,009千元及164,150千元。

(六)短期借款

	<u>94.12.31</u>	<u>93.12.31</u>
信用狀借款：		
擔保借款	\$ -	107,242
一般借款：		
擔保借款	452,713	377,535
無擔保借款	140,000	100,000
應付商業本票淨額	<u>-</u>	<u>19,813</u>
	<u>\$ 592,713</u>	<u>604,590</u>
未使用短期借款額度	<u>\$ 121,522</u>	<u>19,490</u>

上列各項短期借款民國九十四年度及九十三年度之年利率區間分別為1.35%~7.75%及0.82%~6.25%。本公司提供定存單、應收帳款及土地作為上述短期借款之擔保品，請參見附註六。

偉聯科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(七)退休金

1.本公司依據精算師報告，民國九十四年及九十三年十二月三十一日之基金提撥狀況與帳載應計退休金負債調節如下：

	<u>94.12.31</u>	<u>93.12.31</u>
給付義務：		
既得給付義務	\$ -	(3,685)
非既得給付義務	-	(13,633)
累積給付義務	-	(17,318)
未來薪資增加之影響數	-	(8,790)
預計給付義務	-	(26,108)
退休基金資產公平價值	-	2,100
提撥狀況	-	(24,008)
未認列退休金損失	-	13,766
未認列過渡性淨給付義務	-	72
應補列最低退休金負債	-	(5,048)
應計退休金負債	<u>\$ -</u>	<u>(15,218)</u>

2.淨退休金成本及資遣費組成項目如下：

	<u>94年度</u>	<u>93年度</u>
服務成本	\$ 1,992	2,757
利息成本	904	1,049
退休基金資產實際報酬	(36)	(19)
攤銷數	670	620
給付資遣費	552	1,639
精算假設衡量縮減利益－清償利得	(12,739)	-
支付退休金	37,178	-
確定給付之淨退休金成本	<u>\$ 28,521</u>	<u>6,046</u>
確定提撥之淨退休金成本	<u>\$ 642</u>	<u>-</u>

3.精算假設如下：

	<u>94年度</u>	<u>93年度</u>
折現率	3.50 %	3.50 %
未來薪資水準增加率	5.00 %	3.00 %
退休基金資產預期長期投資報酬率	3.50 %	3.50 %

偉聯科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

- 4.本公司以民國九十四年十二月三十一日為基準日，結清全部員工年資並全數改採退休金新制，故無退休金既得給付；截至民國九十三年十二月三十一日止，符合退休要件員工之既得給付為5,854千元。其中由中央信託局職工退休準備金專戶支付退休金3,061千元後不足之37,178千元，由本公司實際支付並帳列退休金費用項下。
- 5.本公司民國九十三年度應補認之應計退休金負債為5,048千元，超過未認列過渡性淨給付義務未攤銷餘額，故未認列過渡性淨給付義務之餘額72千元列為遞延退休金成本，餘4,976千元認列未認列退休金成本之淨損失，作為股東權益減項。民國九十四年度因結清全部員工年資並支付退休金，故迴轉上述遞延退休金成本及未認列退休金成本之淨損失。
- 6.海外子公司民國九十四年度及九十三年度認列之退休金費用分別為465千元及120千元。

(八)股東權益

1.股本

本公司民國九十三年十二月十日股東臨時會決議減少股本628,000千元以彌補累積虧損，減資基準日為民國九十四年三月一日。上述減資案業於民國九十四年二月四日經中華民國金管會核准並於民國九十四年三月八日完成法定變更登記。

本公司民國九十四年及九十三年十二月三十一日，額定股本均為2,000,000千元，每股面額10元，分為200,000千股，實際發行股份分別為88,400千股及151,200千股。

2.資本公積

依中華民國公司法規定，資本公積僅供彌補虧損之用，不得用以分配現金股利，但公司無虧損者，得以發行股票溢價所產生之資本公積撥充資本。另，依公司法規定，可撥充資本之資本公積每年撥充之合計金額，不得超過實收資本額百分之十。其中以發行股票溢價轉入之資本公積撥充資本者，應俟產生該次資本公積經主管機關核准登記後之次一年度，始得將該次轉入之資本公積撥充資本。

依中華民國證期局(原證期會)規定，以土地重估產生之資本公積如用以彌補虧損，應依照營利事業資產重估價辦法第四十一條，公司以後年度若有盈餘應優先轉回此項資本金公積，在未回轉前，盈餘不得分派股息或作其他用途。截至民國九十四年十二月三十一日止，本公司歷年以土地重估增值之資本公積彌補累積虧損，未轉回之金額計75,822千元。

3.盈餘分派之限制

依公司章程規定，年度決算如有盈餘，應先提繳稅款，彌補以往虧損，次提撥百分之十為法定盈餘公積，再就當年度發生股東權益減項科目提列特別盈餘公積，然後提撥百分之一以上員工紅利，最後將扣除上述各項後之盈餘，連同以前年度累積盈餘，提撥百分之五十以上分派股息，派付之股息及員工紅利之金額，由董事會

偉聯科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

擬定，提請股東會決議之。惟董事會擬具之股利分派案，其發放方式將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。

依中華民國公司法規定，法定盈餘公積依法僅供彌補虧損之用，不得用以分配現金股利。但該項公積已達實收資本百分之五十以上時，得以股東會決議，於不超過其半數之範圍內將其轉撥資本。

本公司依中華民國證期局(原證期會)規定，自八十九年度起股東會分派盈餘時，應就帳列股東權益減項金額，自可分配盈餘提列相同數額之特別盈餘公積，不得分派。嗣後股東權益減項數額有迴轉時，得經股東會決議就迴轉部分轉回未分派盈餘以供分派。

4. 本公司民國九十三年度及九十二年度均為累積虧損，故無分派員工紅利及董監酬勞。民國九十四年度之盈虧撥補議案尚待本公司擬議及股東會決議，相關資訊可俟前述會議召開後至公開資訊觀測站等管道查詢之。

(九)所得稅

1. 合併公司所得稅費用(利益)組成如下：

	<u>94年度</u>	<u>93年度</u>
當期所得稅費用(利益)	169	(24)
遞延所得稅費用：		
採權益法認列投資損失及減損損失淨額		
增加	(28,560)	(68,426)
備抵評價增加	84,454	107,217
虧損扣除增加	(37,293)	(11,719)
投資抵減減少(增加)	3,088	(6,704)
存貨呆滯損失及資產閒置損失減少(增加)	8,664	(11,156)
其他	2,869	(9,212)
	<u>33,222</u>	<u>-</u>
所得稅費用(利益)	<u>\$ 33,391</u>	<u>(24)</u>

AG Neovo 荷蘭及 AG Neovo USA 民國九十四年度及九十三年度均為申報虧損，無應計所得稅。

偉聯科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

2. 合併公司遞延所得稅資產（負債）之主要內容如下：

	<u>94.12.31</u>	<u>93.12.31</u>
遞延所得稅資產：		
採權益法認列投資損失及減損損失淨額	\$ 229,830	201,270
虧損扣除	228,657	191,364
存貨及閒置資產跌價損失	14,703	23,367
投資抵減	22,504	25,592
其他	<u>26,205</u>	<u>29,074</u>
	521,899	470,667
備抵評價－遞延所得稅資產	<u>(470,122)</u>	<u>(385,668)</u>
遞延所得稅資產	<u>51,777</u>	<u>84,999</u>
遞延所得稅負債：		
累積換算調整數	<u>1,777</u>	<u>518</u>
遞延所得稅資產淨額	<u>\$ 50,000</u>	<u>84,481</u>
遞延所得稅資產淨額－流動	\$ 14,718	28,607
遞延所得稅資產淨額－非流動	<u>35,282</u>	<u>55,874</u>
	<u>\$ 50,000</u>	<u>84,481</u>

3. 本公司營利事業所得稅業經稅捐稽徵機關核定至民國九十一年度。依所得稅法規定，前五年度經稅捐稽徵機關核定之虧損得自有盈餘年度之純益額中扣除再行核課所得稅。民國九十四年十二月三十一日尚可使用之虧損扣除明細如下：

<u>年 度</u>	<u>尚可扣除金額</u>	<u>最後可扣除年度</u>
九十年年度	\$ 92,572 (核定數)	九十五年度
九十二年年度	79,662 (申報數)	九十七年度
九十三年年度	36,116 (申報數)	九十八年度
九十四年度	<u>333,637 (估計數)</u>	九十九年度
	<u>\$ 541,987</u>	

截至民國九十四年十二月三十一日止，AG Neovo USA未使用之虧損扣除為美金7,434千元，依該國所得稅法規定，得自有盈餘年度之純益額中扣除再行核課所得稅，可扣除之最後年度為公元二〇二五年。

偉聯科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

4.民國九十四年十二月三十一日，本公司所得稅抵減之內容如下：

法令依據	抵減項目	可抵減總額	尚未抵減餘額	最後可抵減年度
促進產業升級條例第六條	研究發展支出及機器設備	\$ 8,211	7,978	九十五年度
"	"	9,362	9,362	九十六年度
"	"	2,821	2,821	九十七年度
"	"	2,343	2,343	九十八年度
		<u>\$ 22,737</u>	<u>22,504</u>	

5.本公司兩稅合一相關資訊：

累積虧損	<u>94.12.31</u>	<u>93.12.31</u>
	\$ (475,889)	(1,024,383)
股東可扣抵稅額帳戶餘額	<u>\$ 8,462</u>	<u>8,344</u>
對中華民國居住者盈餘分配之稅額扣抵比率	<u>94年度</u>	<u>93年度</u>
	- %(實際)	- %(實際)

(十)每股虧損

合併公司民國九十四年度及九十三年度基本每股虧損計算如下：

	94年度		93年度	
	稅前	稅後	稅前	稅後
基本每股虧損：				
本期淨損	\$ (46,115)	(79,506)	(395,625)	(395,601)
加權平均流通在外股數(千股)	<u>88,400</u>	<u>88,400</u>	<u>151,200</u>	<u>151,200</u>
加權平均流通在外股數－追溯調整後(千股)			<u>88,400</u>	<u>88,400</u>
每股虧損(元)	\$ (0.52)	(0.90)	(2.62)	(2.62)
每股虧損－追溯調整後(元)			<u>\$ (4.48)</u>	<u>(4.48)</u>

(十一)金融商品相關資訊

1.衍生性金融商品

合併公司民國九十三年十二月三十一日並無未交割之衍生性金融商品。民國九十四年十二月三十一日衍生性金融商品明細如下：

(1)遠期外匯合約

94.12.31						
金融商品	名目本金	交易日	到期日	約定匯率	公平價值	信用風險
預售遠期外匯合約－歐元	EUR2,900千元	94.12.06~	95.1.06~	EUR/USD	NTD 253	NTD 253
		94.12.19	95.1.17	1.1783~1.2051	千元	千元

偉聯科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(2)信用風險

信用風險金額係以資產負債表日公平價值為正數之合約，經考慮淨額交割約定之互抵後仍為正數之合計數，代表若交易對象違約，則合併公司將產生之損失。因本公司交易對象為信用良好之銀行，預期不致產生重大信用風險。

(3)市場價格風險

合併公司從事遠期外匯交易係為規避外幣資產及負債之匯率風險，因此匯率變動產生之損益大致會與被避險項目之損益相抵銷，故市場價格風險並不大。

(4)流動性風險

合併公司從事之遠期外匯合約預計於下列期間產生資金流出及流入，合併公司預計有足夠外幣予以支應，故無籌資風險，亦可於屆期履約時與銀行結算損益，以淨額支付，又因遠期外匯合約之匯率已確定，不致有重大之現金流量風險。

94.12.31					
金融商品	日期		資金流出		資金流入
預售遠期外匯合約—歐元	95.1.06~	EUR	2,900 千元	USD	3,444 千元
	95.1.17				

(5)持有衍生性金融商品之種類、目的及達成該目的之策略

合併公司之遠期外匯合約非交易目的而持有，主要係為規避外幣債權及債務因匯率變動產生之風險。合併公司之避險策略係以達成能夠規避大部分市場價格風險為目的。合併公司以與被避險項目公平價值變動呈高度負相關之衍生性金融商品作為避險工具，並定期評估。

(6)衍生性金融商品於財務報表上之表達方法：

遠期外匯買賣合約所產生之應收及應付款項餘額互為抵減，其差額列為其他金融資產—流動或其他流動負債項下。民國九十四年十二月三十一日餘額為應付出售遠匯款236千元。其於民國九十四年度及九十三年度產生之兌換損益分別為兌換利益468千元及兌換損失1,790千元，列於營業外收支項下。

(7)衍生性金融商品之公平價值：

	94.12.31	
	帳面價值	估計之 公平價值
遠期外匯合約—其他流動負債	\$ (236)	253

衍生性金融商品之公平價值，係假設合併公司若依約定在報表日終止合約，預計所能取得或必須支付之金額。一般均包括當期末結清合約之未實現損益。合併公司衍生性金融商品之公平價值係參考金融機構之報價計算而得。

偉聯科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

2.非衍生性金融商品

合併公司民國九十四年及九十三年十二月三十一日，非衍生性金融商品中非以帳面價值估計公平價值者，其帳列餘額與估計公平價值明細如下：

	94.12.31		93.12.31	
	帳面價值	公平價值	帳面價值	公平價值
金融資產：				
長期股權投資	\$ -	-	165,810	-

合併公司估計金融商品公平價值所使用之方法及假設如下：

- (1)現金及約當現金、應收票據及帳款、其他金融資產—流動、短期借款、應付票據及帳款、應付費用及其他等短期金融商品，其到期日甚近，以其在資產負債表日之帳面價值估計其公平價值。
- (2)合併公司民國九十四年及九十三年十二月三十一日之長期股權投資係投資於非上市(櫃)公司，並無市價可循，實務上無法估計其公平價值，其原始投資成本各為26,280千元及468,962千元。

五、關係人交易

(一)關係人之名稱及關係

關係人名稱	與本公司之關係
台灣東方海外股份有限公司(OOCL (Taiwan) Co., Ltd; 簡稱OTWL)	實質關係人
怡聯公司	聯屬公司
貿聯企業	實質關係人
AG Neovo Professional Inc.(Professional)	實質關係人

(二)與關係人之間之重大交易事項

1.銷貨及修理服務

合併公司銷售予關係人情形如下：

	94年度		93年度	
	金額	佔合併 營業收入 淨額 %	金額	佔合併 營業收入 淨額 %
貿聯企業	\$ 768	-	39,647	1
Professional	18,224	-	35,991	1
其他	41	-	143	-
	\$ 19,033	-	75,781	2

合併公司銷售予關係人之售價與一般銷售並無顯著不同，收款條件為月結30天收款，銷售予非關係人則於交貨後0~45天收款。

偉聯科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

合併公司提供關係人修理服務如下：

	94年度		93年度	
	金額	佔合併營業收入淨額%	金額	佔合併營業收入淨額%
OTWL	\$ -	-	21,809	1

合併公司對OTWL交易收款期限及價款與一般交易無顯著差異。

因上述銷貨收入及修理收入交易產生之應收票據及帳款餘額如下：

	94.12.31		93.12.31	
	金額	佔應收淨額%	金額	佔應收淨額%
買聯企業	\$ -	-	8,145	2
Professional	1,994	-	7,625	1
其他	17	-	19	-
減：備抵呆帳	-	-	(1,653)	-
	\$ 2,011	-	14,136	3

2. 資金融通

合併公司因資金需求向關係企業借入資金，列為其他應付款一關係人，民國九十四年度及九十三年度情形如下：

應付關係人款	94年度				
	最高餘額	期末餘額	利率區間	利息支出	期末應付利息
買聯企業	\$ 44,717	-	1.90%~ 2.66%	371	-

應付關係人款	93年度				
	最高餘額	期末餘額	利率區間	利息支出	期末應付利息
買聯企業	\$ 44,643	44,643	1.90 %	71	74

合併公司提供理成營造之股票作為上述向買聯企業借款之擔保品。

3. 租賃及出售不動產

合併公司分別於民國九十三年九月二十七日及十二月二十一日與怡聯公司簽訂土地及建築物租賃及出售合約，民國九十四年度及九十三年度租金收入分別為820千元及2,459千元，另民國九十四年度出售不動產予該公司之價款為478,289千元，處分利益為207,132千元(扣除相關土地增值稅61,124千元)，請詳附註四(五)說明。

偉聯科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

4. 出售有價證券

合併公司於民國九十四年五月出售持股3%之理成營造全部股票予貿聯企業，其帳面價值44,643千元，售價共計44,626千元，出售價款係直接抵償合併公司向貿聯企業之借款，請詳上述2.資金融通說明。

六、抵質押之資產

資 產	擔保標的	帳 面 價 值	
		94.12.31	93.12.31
出租資產－土地	短期借款	\$ 257,809	257,809
設定擔保應收帳款	"	315,891	167,683
其他金融資產－流動 －質押定存	"	10,507	15,558
長期投資－理成營造股票	其他應付款－關係人	-	52,845
合 計		\$ 584,207	493,895

七、重大承諾事項及或有事項

(一)合併公司依已簽訂辦公室及汽車之營業租賃合約，於未來年度應支付租金明細如下：

期 間	金 額
95.1.1~95.12.31	\$ 9,069
96.1.1~96.12.31	7,369
97.1.1~97.12.31	5,763
98.1.1~98.4.30	1,187
合 計	\$ 23,388

(二)合併公司與貿聯企業簽訂股權買賣合約出售理成營造股票3,433千股，出售價款為44,626千元，依合約規定，最終價款需根據理成營造民國九十四年十二月三十一日經會計師查核簽證之財務報表，依會計準則公報第三十五號「資產減損之會計處理準則」所認列減損損失之金額多寡，於一定範圍內依持股比例調整出售價款。截至本報告日止，合併公司尚未與貿聯企業協商上述出售理成營造之最終價款，惟依理成營造經會計師查核簽證之財務報表，合併公司估計，上述價格應無重大之調整。

八、重大之災害損失：無。

九、重大之期後事項：無。

偉聯科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

十、其他

(一)合併公司民國九十四年度及九十三年度發生之用人、折舊及攤銷費用依其功能別彙總如下：

性質別	功能別	94年度					93年度				
		屬於營業成本者	屬於推銷費用者	屬於管理費用者	屬於研發費用者	合計	屬於營業成本者	屬於推銷費用者	屬於管理費用者	屬於研發費用者	合計
用人費用											
新資費用		-	32,537	45,059	6,400	83,996	-	39,359	55,759	7,362	102,480
勞健保費用		-	3,237	6,330	414	9,981	-	1,785	2,654	482	4,921
退休金費用		-	603	28,740	285	29,628	-	1,890	3,999	277	6,166
其他用人費用		-	306	1,556	95	1,957	-	2,322	4,837	117	7,276
折舊費用(註1)		3,639	1,159	5,683	1,367	11,848	19,907	1,538	8,107	2,275	31,827
攤銷費用		-	13	5,435	796	6,244	-	24	5,455	880	6,359

(註1)94年度及93年度折舊費用為分別扣除出租及閒置資產折舊17,187千元及15,998千元之餘額(其中期初待出售資產本期提列折舊88千元)，各列於租金收入減項及營業外費用及損失—其他損失項下。另，94年度營業成本折舊費用已扣除分攤予子公司之模具支出5,491千元，營業費用折舊含期初待出售資產折舊103千元。

(二)民國九十三年度合併財務報表中若干金額為配合民國九十四年度合併財務報表之表達，已作適當之重分類。

十一、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊：

- 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		對單一企業 背書保限額 (註1)	本期最高背 書保證餘額	期末背書 保證餘額	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
		公司名稱	關係						
0	本公司	AG Neovo USA	孫公司	589,333	36,116	-	-	- %	884,000
0	"	AG Neovo BV	子公司	589,333	254,873	252,843	-	54.23 %	884,000

(註1)本公司對單一企業背書保證之限額以不超過本公司最近期財務報表實收資本額三分之二；對外背書保證總額以不超過本公司最近期財務報表實收資本額為限。

3.期末持有有價證券情形：

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			期 中 最 高 持 股		備註	
				股數	帳面金額	持股比率	市價/淨值	股數 (千股)		持股比率
本公司	金眾公司股票	無	長期投資	42	-	0.87	-	525	4.20	
"	GMF股票	按權益法評價 之被投資公司	"	0.5	50,385	100	11,001	0.5	100.00	註1
"	AG Neovo 荷蘭股票	"	"	8	-	100	(223,035)	8	100.00	註1

註1：左列交易，於編製合併財務報表時業已沖銷。

- 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者：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者：無。

偉聯科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

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者：

處分之公司	財產名稱	交易日或實發生日(註1)	原取得日期	帳面價值	交易金額(不含稅)	價款收取情形	處分(損)益(註2)	交易對象	關係	處分目的	價格決定之參考依據	其他約定事項
本公司	土地及建物	93.12	68.1	330,788	478,289	478,289	207,132	怡聯公司	聯屬公司	聯屬公司營運需要	中華徵信不動產鑑價報告	無

註1：業於民國九十四年一月三十一日辦妥不動產移轉登記手續。

註2：處分利益含迴轉土地增值稅準備59,631千元。

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：

進(銷)貨之公司	交易對象	關係	交易情形				交易條件與一般交易不同之情形及原因		應收(付)票據、帳款		備註
			進(銷)貨金額	佔總進(銷)貨之比率	授信期間	單價	授信期間	餘額	佔總應收(付)票據、帳款之比率		
本公司	AGNeovo 荷蘭	本公司100% 持股之子公司	銷貨	(3,597,719)	(79) %	交貨後60-90天收款，但得視其資金及營運狀況有所調整。	不適用	考慮AG Neovo荷蘭營運尚未穩定，資金需求較大。	420,719	107 %	(註1) (註2)
"	AG Neovo USA	孫公司	銷貨	(676,787)	(15) %	"	"	考慮AG Neovo USA營運尚未穩定，資金需求較大。	171,824	44 %	(註1) (註2)

註1：係佔應收票據及帳款淨額之比率。

註2：左列交易，於編製合併財務報表時業已沖銷。

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者：

帳列應收款項之公司	交易對象	關係	應收關係人款項餘額(註1)	週轉率	逾期應收關係人款項		應收關係人款項期後收回金額(註2)	提列長期投資貸餘金額(註1)
					金額	處理方式		
本公司	AGNeovo 荷蘭	本公司100% 持股之子公司	420,719	9.29	-	-	420,202	(223,035)
"	AG Neovo USA	孫公司	171,824	3.37	-	-	113,570	(39,384)

註1：左列交易，於編製合併財務報表時業已沖銷。

註2：係截至民國九十五年三月二十三日之資料。

9.從事衍生性商品交易：請詳附註四(十一)。

(二)轉投資事業相關資訊：

1.被投資公司名稱、所在地區...等相關資訊：

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	本期認列之投資損益	備註	
				本期期末	上期期末	股數	比率				
本公司	GMF	Tropic Isle Building, P.O.Box 438 Road Town, Tortola British Virgin Islands	轉投資業務	442,307	442,307	0.5	100%	50,385	(145,926)	(145,926) (註1)	左列交易，於編製合併財務報表時業已沖銷。
GMF	AG Neovo International	Beaufort House, P.O.Box 438, Road Town, Tortola, British Virgin Islands	轉投資業務	美金 480千元	美金 480千元	0.01	100%	美金 737千元	美金4,383千元	美金4,383千元	"
GMF	AG Neovo USA (註2)	2362 Qume Drive Suite A San Jose, CA 95131	銷售液晶顯示器	美金7,098千元	美金 2,258千元	600	100%	美金(808)千元	美金(1,187)千元	美金(1,187)千元	"
本公司	AG Neovo 荷蘭	Eglantierbann 8, 2908LV Capelle aan den IJssel, Rotterdam Netherlands	銷售液晶顯示器	306,905	306,905	8	100%	-	(172,334)	(172,334)	"

註1：含長期投資減損迴轉利益56,461千元。

註2：係與子公司AG Neovo International合併持有。

偉聯科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

2. 本公司對被投資公司直接或間接具有控制力之被投資公司應揭露之資訊：

- (1) 資金貸與他人：無。
 (2) 為他人背書保證：無。
 (3) 期末持有有價證券情形：

單位：美金千元
 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				期 中 最 高 持 股		備 註
				股 數	帳 面 金 額	持 股 比 率	市 價	股 數	持 股 比 率	
GMF	AG Neovo USA股票	子公司	長期投資	600	USD -	100%	不適用	600	100 %	(註1,2)
"	AG Neovo International股票	子公司	長期投資	0.01	USD 737	100%	不適用	0.01	100 %	(註2)

註1：係與子公司AG Neovo International合併持有。
 註2：左列交易，於編製合併財務報表時業已沖銷。

(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者：

單位：美金千元
 股數：千股

買、賣之公司	有價證券種類及名稱	帳列科目	交易對象	關係	期 初		買 入		賣 出(註2)				期 末		備 註
					股 數	金 額	股 數	金 額	股 數	售 價	帳 面 成 本	處 分 損 益	股 數	金 額	
GMF	AG Neovo USA	長期投資(註1)	AG Neovo USA	孫公司	-	-	400	USD4,840	-	-	-	-	400	USD4,840	左列交易，於編製合併財務報表時業已沖銷。
GMF	Gateway股票	"	Gateway	無	特別股 73 及普通股 17	USD 8,500	-	-	73	USD 5,316	USD 8,500	USD 3,184	-	-	

(註1)係現金增資。
 (註2)由Gateway贖回其所發行之特別股及註銷普通股。

- (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者：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者：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：

單位：美金千元

進(銷)貨之公司	交易對象	關 係	交 易 情 形				交易條件與一般交易不同之情形及原因		應收(付)票據、帳款		備 註
			進(銷)貨	金 額	佔總進(銷)貨之比率	授信期間	單 價	授信期間	餘 額	佔總應收(付)票據、帳款之比率	
AG Neovo 荷蘭	本公司	母公司	進貨	歐元90,598千元 美金 146千元	100 % -	收貨後60~90天付款，但得視資金及營運狀況有所調整	不適用	不適用	歐元(10,774)千元	100 %	左列交易，於編製合併財務報表時業已沖銷。
AG Neovo USA	"	最終控股公司	進貨	美金20,889千元	100 %	"	不適用	不適用	美金(5,233)千元	100 %	

偉聯科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(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者：無。

(9)從事衍生性商品交易：無。

(三)大陸投資資訊：無。

(四)民國九十四年度及九十三年度母子公司間業務關係及重要交易往來情形：

民國九十四年度母子公司間交易往來情形							
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	佔合併總營收或 總資產之比率
0	本公司	AG Neove 荷蘭	1	營業收入	3,597,719	售價為按成本加成， 授信期間為出貨 後60~90天收款	75.25 %
0	"	"	1	應收帳款	420,719	"	21.55 %
0	"	AG Neovo USA	1	營業收入	676,787	"	14.16 %
0	"	"	1	應收帳款	171,824	"	8.80 %

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。

民國九十三年度母子公司間業已銷除之重大交易事項				
項目	交易事項及相關科目	金額		備註
1	沖銷母子公司對子公司之長期投資 股本 累積換算調整數 長期股權投資 投資損失 累積虧損	698,936 368	99,486 106,601 493,217	AG Neovo荷蘭及 GMF等二家公司。
2	沖銷相互間債權債務科目 應付帳款 存貨 應收帳款	1,007,693	423,523 584,170	AG Neovo荷蘭及 AG Neovo USA等 二家公司。
3	沖銷損益科目 銷貨收入 銷貨成本 銷貨退回及折讓	3,125,431	3,124,901 530	AG Neovo荷蘭及 AG Neovo USA等 二家公司。

十二、部門別財務資訊：

(一)產業別財務資訊

合併公司屬單一產業，主要產業為液晶顯示器之製造與銷售。

偉聯科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(三)外銷貨資訊

合併公司外銷收入明細如下：

<u>外銷地區</u>	<u>94年度</u>		<u>93年度</u>	
	<u>金額</u>	<u>佔營業 收入淨額</u>	<u>金額</u>	<u>佔營業 收入淨額</u>
歐 洲	\$ 3,787,158	79	2,641,054	78
美 洲	706,063	15	582,509	17
其他(皆未達10%標準)	147,333	3	96,319	3
	<u>\$ 4,640,554</u>	<u>97</u>	<u>3,319,882</u>	<u>98</u>

(四)重要客戶資訊

合併公司佔合併損益表上收入金額10%以上之客戶銷售金額如下：

<u>客 戶</u>	<u>94年度</u>		<u>93年度</u>	
	<u>金額</u>	<u>佔營業 收 入 淨額%</u>	<u>金額</u>	<u>佔營業 收 入 淨額%</u>
Mc Dos International Ltd.	<u>\$ 390,924</u>	<u>8</u>	<u>412,435</u>	<u>13</u>