

偉訓科技股份有限公司

財 務 報 告 民國九十七年上半年度 (內附會計師查核報告)

地址：台南市安和路二段五十四巷二二五號

電話：(○六) 三五六○六○六

§ 目 錄 §

項	目	頁	次	財 務 報 表 附 註 編 號
一、	封 面	1		-
二、	目 錄	2		-
三、	會 計 師 查 核 報 告	3~4		-
四、	資 產 負 債 表	5		-
五、	損 益 表	6~7		-
六、	股 東 權 益 變 動 表	8		-
七、	現 金 流 量 表	9~10		-
八、	財 務 報 表 附 註			
	(一)公司沿革及營業	11		一、
	(二)重要會計政策之彙總說明	11~16		二、
	(三)會計變動之理由及其影響	16		三、
	(四)重要會計科目之說明	16~29		四、
	(五)關係人交易	29~33		五、
	(六)抵押之資產	33		六、
	(七)重大承諾事項及或有事項	33		七、
	(八)重大之災害損失	-		-
	(九)重大之期後事項	-		-
	(十)其 他	-		-
	(十一)附註揭露事項			
	1.重大交易事項相關資訊	33、36~39		二、
	2.轉投資事業相關資訊	33~35、40、41		三、
	3.大陸投資資訊	35、42~43		四、
	(十二)部門別財務資訊	-		五、
九、	重要會計科目明細表	44~58		-

會計師查核報告

偉訓科技股份有限公司 公鑒：

偉訓科技股份有限公司（偉訓公司）民國九十七年及九十六年六月三十日之資產負債表，暨民國九十七及九十六年一月一日至六月三十日之損益表、股東權益變動表及現金流量表，業經本會計師查核竣事。上開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財務報表表示意見。

除下段所述者外，本會計師依照會計師查核簽證財務報表規則及一般公認審計準則規劃並執行查核工作，以合理確信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可對所表示之意見提供合理之依據。

如財務報表附註八所述，偉訓公司部分採權益法評價之長期股權投資，其民國九十七年及九十六年六月三十日長期股權投資餘額分別為新台幣（以下同）139,086 千元及 129,796 千元，占資產總額均為 6%；民國九十七及九十六年上半年度採權益法認列之投資收益分別為 13,858 千元及 13,782 千元，分別占稅前淨利之 39%及 15%，暨財務報表附註二十一揭露之轉投資事業相關資訊，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與揭露。

依本會計師之意見，除上段所述該等被投資公司財務報表倘經會計師查核，對財務報表可能有所調整之影響外，第一段所述財務報表在所

有重大方面係依照證券發行人財務報告編製準則、商業會計法及商業會計處理準則中與財務會計準則相關之規定暨一般公認會計原則編製，足以允當表達偉訓公司民國九十七年及九十六年六月三十日之財務狀況，暨民國九十七及九十六年一月一日至六月三十日之經營成果與現金流量。

如財務報表附註三所述，偉訓科技股份有限公司自民國九十七年一月一日起，採用財團法人中華民國會計研究發展基金會於九十六年三月發布之(九六)基祕字第○五二號函「員工紅利及董監事酬勞會計處理」。

偉訓公司已編製其與子公司民國九十七及九十六年上半年度之合併財務報表，經本會計師核閱並出具保留式核閱報告在案，備供參考。

隨附偉訓公司民國九十七年上半年度財務報表重要會計科目明細表，主要係供補充分析，亦經本會計師執行第二段所述之查核程序。據本會計師之意見，除第三段所述之情事倘經會計師查核，對採權益法之長期股權投資變動明細表可能有所調整之影響外，該等科目明細表在所有重大方面與第一段所述財務報表相關資訊一致。

勤業眾信會計師事務所

會計師 黃 李 松

會計師 龔 俊 吉

財政部證券暨期貨管理委員會核准文號
台財證六字第 0920123784 號

財政部證券暨期貨管理委員會核准文號
台財證六字第 0920123784 號

中 華 民 國 九 十 七 年 八 月 十 四 日

偉訓科技股份有限公司
資 產 負 債 表
民國九十七年及九十六年六月三十日

單位：新台幣千元
(惟每股面額為新台幣元)

代 碼	資 產	九 十 七 年 六 月 三 十 日		九 十 六 年 六 月 三 十 日		代 碼	負 債 及 股 東 權 益	九 十 七 年 六 月 三 十 日		九 十 六 年 六 月 三 十 日	
		金	%	金	%			金	%	金	%
	流動資產						流動負債				
1100	現 金	\$ 155,046	7	\$ 248,237	11	2100	短期借款（附註十及十九）	\$ -	-	\$ 80,000	4
1310	公平價值變動列入損益之金融資產－流動（附註二、四及十七）	-	-	30,033	2	2120	應付票據	7,854	-	9,175	1
1320	備供出售金融資產－流動（附註二、五及十七）	-	-	50,193	2	2140	應付帳款	4,167	-	5,550	-
1120	應收票據（附註十七）	1,619	-	1,860	-	2150	應付帳款－關係人（附註十八）	585,089	25	564,926	24
1140	應收帳款淨額（附註二、六及十七）	423,928	18	366,887	16	2160	應付所得稅（附註二）	4,580	-	2,651	-
1150	應收帳款－關係人淨額（附註二、六、十七及十八）	223,820	10	191,029	8	2170	應付費用	19,934	1	20,878	1
1160	其他應收款（附註十七）	11,668	1	2,487	-	2190	其他應付款項－關係人（附註八及十八）	9,081	-	4,112	-
1180	其他應收款－關係人（附註十七及十八）	26,124	1	6,085	-	2219	應付股利（附註十三）	153,937	7	167,975	7
1210	存貨（附註二及七）	789	-	4,306	-	2270	一年內到期長期借款（附註十一及十七）	31,667	1	6,667	-
1286	遞延所得稅資產－流動（附註二及十四）	7,110	-	12,551	1	2298	其他流動負債	9,180	1	14,601	1
1298	其他流動資產	3,032	-	6,302	-	21XX	流動負債合計	825,489	35	876,535	38
11XX	流動資產合計	853,136	37	919,970	40	2420	長期借款（附註十一及十七）	70,000	3	1,666	-
	基金及投資（附註二及八）						其他負債				
1421	採權益法之長期股權投資	1,224,784	52	1,133,694	49	2810	應計退休金負債（附註二）	7,419	-	6,632	1
1501	土 地	80,128	4	98,264	4	2820	存入保證金	60	-	150	-
1521	房屋及建築	68,740	3	71,804	3	2860	遞延所得稅負債－非流動（附註二及十四）	-	-	6,299	-
1531	機器設備	1,100	-	1,100	-	2881	遞延貨項－聯屬公司間利益（附註二）	8,392	1	5,160	-
1551	運輸設備	6,425	-	7,215	1	2888	遞延貨項－政府補助收入（附註二）	-	-	1,275	-
1561	辦公設備	6,971	-	7,120	-	28XX	其他負債合計	15,871	1	19,516	1
1681	其他設備	49,685	2	45,076	2	2XXX	負債合計	911,360	39	897,717	39
15X1	成本合計	213,049	9	230,579	10		股本（附註十三）				
15X9	減：累計折舊	63,218	3	57,213	3	3110	普通股股本，每股面額 10 元，額定為 110,000 千股，九十七年及九十六年六月底發行分別為 96,211 千股及 93,320 千股	962,110	41	933,196	40
15XX	固定資產淨額	149,831	6	173,366	7	3150	待分配股票股利	49,054	2	28,914	1
17XX	無形資產－遞延退休金成本（附註二）	1,554	-	1,942	-	31XX	股本合計	1,011,164	43	962,110	41
	其他資產						資本公積（附註八及十三）				
1800	出租資產（附註二、九及十九）	41,615	2	8,621	1	3210	發行股票溢價	126,563	5	126,563	5
1810	閒置資產（附註二及十九）	58,906	3	78,183	3	3220	庫藏股票交易	264	-	264	-
1820	存出保證金（附註十七）	3,771	-	3,018	-	3270	合併溢額	254	-	254	-
1860	遞延所得稅資產－非流動（附註二及十四）	3,540	-	-	-	32XX	資本公積合計	127,081	5	127,081	5
1888	其他資產－其他	5,592	-	8,225	-		保留盈餘（附註十三及十四）				
18XX	其他資產合計	113,424	5	98,047	4	3310	法定盈餘公積	165,364	7	142,891	6
						3350	未分配盈餘	69,687	3	125,803	6
						33XX	保留盈餘合計	235,051	10	268,694	12
							股東權益其他項目（附註二及五）				
						3450	金融商品未實現利益	-	-	181	-
						3420	累積換算調整數	59,582	3	72,913	3
						3430	未認列為退休金成本之淨損失	(1,509)	-	(1,677)	-
						34XX	股東權益其他項目合計	58,073	3	71,417	3
						3XXX	股東權益合計	1,431,369	61	1,429,302	61
1XXX	資產總計	\$ 2,342,729	100	\$ 2,327,019	100		負債及股東權益總計	\$ 2,342,729	100	\$ 2,327,019	100

後附之附註係本財務報表之一部分。
(參閱勤業眾信會計師事務所民國九十七年八月十四日查核報告)

董事長：徐東扶

經理人：王駿東

會計主管：劉芳燕

偉訓科技股份有限公司

損 益 表

民國九十七年及九十六年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

(惟每股盈餘為新台幣元)

代 碼	九 十 七 年 上 半 年 度		九 十 六 年 上 半 年 度	
	金 額	%	金 額	%
4110 營業收入總額(附註二及十八)	\$1,103,756	101	\$1,023,838	100
4170 減：銷貨退回及折讓	<u>9,749</u>	<u>1</u>	<u>3,570</u>	<u>-</u>
4100 營業收入淨額	1,094,007	100	1,020,268	100
5110 營業成本(附註十五及十八)	<u>990,399</u>	<u>90</u>	<u>942,420</u>	<u>92</u>
5910 營業毛利	103,608	10	77,848	8
5930 聯屬公司間已實現銷貨利益 (附註二)	<u>145</u>	<u>-</u>	<u>4,671</u>	<u>-</u>
已實現營業毛利	<u>103,753</u>	<u>10</u>	<u>82,519</u>	<u>8</u>
營業費用(附註十五)				
6300 研究發展費用	29,241	3	27,066	3
6100 推銷費用	23,600	2	21,245	2
6200 管理及總務費用	<u>32,970</u>	<u>3</u>	<u>31,099</u>	<u>3</u>
6000 營業費用合計	<u>85,811</u>	<u>8</u>	<u>79,410</u>	<u>8</u>
6900 營業淨利	<u>17,942</u>	<u>2</u>	<u>3,109</u>	<u>-</u>
營業外收入及利益				
7110 利息收入(附註十七及十八)	729	-	1,548	-
7121 權益法認列之投資收益 淨額(附註二及八)	24,537	2	78,774	8

(接次頁)

(承前頁)

代碼		九十七年上半年度		九十六年上半年度	
		金	額 %	金	額 %
7160	兌換利益淨額(附註二)	\$	-	\$	5,941 1
7480	什項收入(附註四、九及十八)		1,591 -		3,561 -
7100	營業外收入及利益合計		26,857 2		89,824 9
	營業外費用及損失				
7510	利息費用(附註二及十七)		1,719 -		1,002 -
7560	兌換損失淨額(附註二)		6,980 1		- -
7880	什項支出(附註十五)		744 -		974 -
7500	營業外費用及損失合計		9,443 1		1,976 -
7900	稅前淨利		35,356 3		90,957 9
8110	所得稅費用(利益)(附註二及十四)		(2,858) -		5,832 1
9600	本期淨利		\$ 38,214 3		\$ 85,125 8
		九十七年上半年度		九十六年上半年度	
		稅	前 稅 後	稅	前 稅 後
	每股盈餘(附註十六)				
9750	基本每股盈餘	\$ 0.35	\$ 0.38	\$ 0.90	\$ 0.84
9850	稀釋每股盈餘	0.35	0.38	0.90	0.84

後附之附註係本財務報表之一部分。

(參閱勤業眾信會計師事務所民國九十七年八月十四日查核報告)

董事長：徐東扶

經理人：王駿東

會計主管：劉芳燕

民國九十七及九十六年一月一日至六月三十日

股	本	保	留	盈	餘	股	東	權	益	其	項	目
普 通 股 股 本	待 分 配 股 票 股 利	資 本 公 積	法 定 盈 餘 公 積	未 分 配 盈 餘	金 融 商 品 未 實 現 損 益	累 積 換 算 數	未 認 列 為 退 休 金 成 本 之 淨 損 失	股 東 權 益 合 計				
\$ 962,110	\$ -	\$ 127,081	\$ 142,891	\$ 265,397	\$ -	\$ 90,424	(\$ 1,509)	\$ 1,586,394				
-	-	-	22,473	(22,473)	-	-	-	-				
-	-	-	-	(153,937)	-	-	-	(153,937)				
-	38,484	-	-	(38,484)	-	-	-	-				
-	-	-	-	(8,458)	-	-	-	(8,458)				
-	10,570	-	-	(10,572)	-	-	-	(2)				
-	-	-	-	38,214	-	-	-	38,214				
-	-	-	-	-	-	(30,842)	-	(30,842)				
<u>\$ 962,110</u>	<u>\$ 49,054</u>	<u>\$ 127,081</u>	<u>\$ 165,364</u>	<u>\$ 69,687</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 59,582</u>	<u>(\$ 1,509)</u>	<u>\$ 1,431,369</u>				
\$ 933,196	\$ -	\$ 127,081	\$ 124,255	\$ 264,412	\$ 65	\$ 43,613	(\$ 1,677)	\$ 1,490,945				
-	-	-	18,636	(18,636)	-	-	-	-				
-	-	-	-	(167,975)	-	-	-	(167,975)				
-	18,664	-	-	(18,664)	-	-	-	-				
-	-	-	-	(8,204)	-	-	-	(8,204)				
-	10,250	-	-	(10,255)	-	-	-	(5)				
-	-	-	-	85,125	-	-	-	85,125				
-	-	-	-	-	116	-	-	116				
-	-	-	-	-	-	29,300	-	29,300				
<u>\$ 933,196</u>	<u>\$ 28,914</u>	<u>\$ 127,081</u>	<u>\$ 142,891</u>	<u>\$ 125,803</u>	<u>\$ 181</u>	<u>\$ 72,913</u>	<u>(\$ 1,677)</u>	<u>\$ 1,429,302</u>				

(參閱勤業眾信會計師事務所民國九十七年八月十四日查核報告)

會計主管：劉芳燕

偉訓科技股份有限公司

現金流量表

民國九十七及九十六年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

	九 十 七 年 上 半 年 度	九 十 六 年 上 半 年 度
營業活動之現金流量		
本期淨利	\$ 38,214	\$ 85,125
調整項目		
折 舊	4,558	4,582
攤 銷	1,533	1,571
提列（迴轉）呆帳	463	(1,911)
權益法認列之投資收益	(24,537)	(78,774)
存貨回升利益	(190)	(534)
聯屬公司間已實現銷貨利益	(145)	(4,671)
淨退休金成本未提撥數	686	671
遞延所得稅	(7,926)	2,900
其 他	39	(284)
營業資產及負債之淨變動		
應收票據	(1,606)	71
應收帳款	3,415	28,644
應收帳款—關係人	28,507	107,149
其他應收款	(7,334)	-
其他應收款—關係人	1,161	(1,726)
存 貨	2,523	2,251
其他流動資產	1,369	1,729
應付票據	(11,199)	(2,846)
應付帳款	3,383	2,661
應付帳款—關係人	14,707	(83,554)
其他應付款項—關係人	(1,004)	1,871
應付所得稅	(3,746)	(3,362)
應付費用	(9,724)	(2,630)
其他流動負債	(4,092)	(3,238)
遞延貸項—政府補助收入	-	1,275
營業活動之淨現金流入	<u>29,055</u>	<u>56,970</u>
投資活動之現金流量		
取得指定公平價值變動列入損益之金融資產	-	(180,000)
處分指定公平價值變動列入損益之金融資產價款	-	180,357
取得備供出售金融資產	-	(40,000)

(接 次 頁)

(承前頁)

	九 十 七 年 上 半 年 度	九 十 六 年 上 半 年 度
其他金融資產－流動減少	\$ -	\$ 15,000
採權益法之長期股權投資增加	-	(15,352)
購置固定資產	-	(4,078)
處分固定資產價款	114	45
其他資產增加	(418)	(51)
投資活動之淨現金流出	(304)	(44,079)
融資活動之現金流量		
短期借款減少	(60,000)	-
舉借長期負債	100,000	-
償還長期借款	(3,333)	(3,334)
存出保證金(增加)減少	(3)	60
融資活動之淨現金流入(流出)	36,664	(3,274)
本期現金淨增加數	65,415	9,617
期初現金餘額	89,631	238,620
期末現金餘額	\$ 155,046	\$ 248,237
現金流量資訊之補充揭露		
支付利息	\$ 1,689	\$ 996
支付所得稅	8,814	6,294
不影響現金流量之投資活動		
子公司發放股利	\$ 23,495	\$ -
其他應收款－關係人增加	(23,495)	-
現金流入	\$ -	\$ -
不影響現金流量之融資活動		
應付現金股利	\$ 153,937	\$ 167,975
應付董監事酬勞及員工紅利	8,460	8,209
一年內到期長期借款	31,667	6,667

後附之附註係本財務報表之一部分。

(參閱勤業眾信會計師事務所民國九十七年八月十四日查核報告)

董事長：徐東扶

經理人：王駿東

會計主管：劉芳燕

偉訓科技股份有限公司

財務報表附註

民國九十七及九十六年上半年度

(除另註明者外，金額以新台幣千元為單位)

一、公司沿革及營業

本公司成立於六十八年二月，原名偉訓企業股份有限公司，嗣於八十九年八月變更為目前之名稱，主要業務為電源供應器、電腦產品之相關零組件及成品之製造、加工、銷售及進出口貿易。本公司目前主要委由中國地區子公司從事電腦機殼及電源供應器之製造，再透過偉訓國際及大盛集團買入該成品銷售予客戶。

本公司股票於九十年四月奉准在財團法人櫃檯買賣中心掛牌買賣，嗣於九十一年八月奉准改在台灣證券交易所掛牌買賣。

截至九十七年及九十六年六月三十日止，本公司員工人數分別為120人及123人。

二、重要會計政策之彙總說明

本財務報表係依據證券發行人財務報告編製準則、商業會計法、商業會計處理準則及一般公認會計原則編製。依照前述準則、法令及原則編製財務報表時，本公司對於備抵呆帳、存貨跌價損失、固定資產折舊、資產減損損失、退休金、所得稅以及員工分紅及董監事酬勞費用等之提列，必須使用合理之估計金額，因估計涉及判斷，實際結果可能有所差異。

重要會計政策彙總說明如下：

資產與負債區分流動與非流動之標準

流動資產包括現金及主要為交易目的而持有之資產或預期於資產負債表日後一年內變現之資產；固定資產、無形資產及其他不屬於流動資產之資產為非流動資產。流動負債包括主要為交易目的而發生之負債，以及須於資產負債表日後一年內清償之負債，負債不屬於流動負債者為非流動負債。

公平價值變動列入損益之金融商品

公平價值變動列入損益之金融商品包括交易目的之金融資產或金融負債，以及依本公司風險管理政策及投資策略共同管理之一組金融資產於原始認列時，將其指定以公平價值衡量且公平價值變動認列為損益之金融資產。本公司成為金融商品合約之一方時，認列金融資產或金融負債；對於合約權利喪失控制時，除列金融資產；於合約規定之義務解除、取消或到期而使金融負債消滅時，除列金融負債。

原始認列時，係以公平價值加計交易成本衡量，續後評價時，以公平價值衡量且公平價值變動認列為當期損益。金融商品除列時，出售所得價款或支付金額與帳面價值之差額，計入當期損益。依交易慣例購買或出售金融資產時，採用交割日會計處理。

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

公平價值之基礎：結構式商品及遠期外匯買賣合約係無活絡市場之金融商品，以評價方法估計公平價值。

備供出售金融資產

備供出售金融資產於原始認列時，以公平價值衡量，並加計取得之交易成本；後續評價以公平價值衡量，且其價值變動列為股東權益調整項目，累積之利益或損失於金融資產除列時，列入當期損益。依交易慣例購買或出售金融資產時，採用交割日會計處理。

備供出售金融資產之認列及除列時點，均與公平價值變動列入損益之金融商品相似。

公平價值之基礎：開放型基金受益憑證係資產負債表日之淨資產價值。

若有減損之客觀證據，則認列減損損失。若後續期間減損金額減少，備供出售權益商品之減損減少金額認列為股東權益調整項目；備供出售債務商品之減損減少金額若明顯與認列減損後發生之事件有關，則予以迴轉並認列為當期損益。

收入認列及應收帳款、備抵呆帳

本公司係於貨物之所有權及顯著風險移轉予客戶時(內銷係於貨品運交客戶時移轉，外銷則於裝船時移轉)認列銷貨收入，因其獲利過程大部分已完成，且已實現或可實現。去料加工時，加工產品之所有權及顯著風險並未移轉，是以去料時不作銷貨處理。

銷貨收入係按本公司與買方所協議交易對價(考量商業折扣及數量折扣後)之公平價值衡量；惟銷貨收入之對價為一年期以內之應收款時，其公平價值與到期值差異不大且交易量頻繁，則不按設算利率計算公平價值。

備抵呆帳係按應收款項之收回可能性評估提列。本公司係依據對客戶之應收帳款帳齡分析及經濟環境等因素，定期評估應收帳款之收回可能性。

存 貨

存貨包括原料、物料、商品及製成品，係以加權平均成本與市價孰低評價。成本與市價孰低係以全體項目為比較基礎。市價基礎：原、物料為重置成本，製成品及商品為淨變現價值。期末存貨係依據未來之需求，評估可能發生之廢料及呆滯料件後再予以提列存貨損失。

採權益法之長期股權投資

本公司對被投資公司持有表決權股份均達百分之五十以上且具有控制能力，故採用權益法評價。

取得股權時，投資成本與股權淨值間之差額，按五年平均攤銷。惟自九十五年一月一日起，依新修訂財務會計準則公報之規定，改為先將投資成本予以分析處理，投資成本超過可辨認淨資產公平價值部分列為商譽，商譽不予攤銷若可辨認淨資產公平價值超過投資成本，則其差額就各非流動資產(非採權益法評價之金融資產、待處分資產、遞延所得稅資產及預付退休金或其他退休給付除外)公平價值等比例減少之，仍有差額時列為非常損益。若可辨認淨資產公平價值超過投資成本，則其差額就各非流動資產(非採權益法評價之金融資產、待處分資產、遞延所得稅資產及預付退休金或其他退休給付除外)公平價值等比例減少之，仍有差額時列為非常損益。自九十五年一月一日起，其以前取得之

採權益法長期股權投資，尚未攤銷之餘額屬投資成本超過所取得股權淨值者，比照商譽處理，不再攤銷；原投資成本與股權淨值間之差額屬遞延貸項部分，依剩餘攤銷年限繼續攤銷。

本公司與採權益法評價之被投資公司間順流、逆流及側流交易所產生之未實現銷貨利益，因本公司對被投資公司均有控制力，是以全數予以銷除，俟實現始認列利益。

固定資產、出租資產

土地以成本計價；土地以外之固定資產以成本減累計折舊計價。

出租資產包括土地暨房屋及建築，土地以成本計價，房屋及建築以成本減累計折舊計價。

固定資產購建期間為是項資產所支出款項而負擔之利息，予以資本化列為固定資產成本。重大之更新及改良作為資本支出；修理及維護支出則作為當期費用。

折舊採用直線法依下列耐用年限計提：房屋及建築，五至二十五年；機器設備，九至十年；運輸設備，五至九年；辦公設備，五至八年；其他設備，二至十五年。出租資產之房屋及建築五十五年。

耐用年限屆滿仍繼續使用之固定資產，則就其殘值按重行估計可使用年數繼續提列折舊。

前開資產出售或報廢時，其相關成本及累計折舊均自帳上減除。處分資產之利益或損失，列為當期之營業外利益或損失。

閒置資產

閒置資產之固定資產按淨公平價值或帳面價值較低者轉列其他資產，並將原科目之成本、累計折舊及累計減損沖銷，差額認列損失。依耐用年限五十五年按直線法繼續攤提折舊。

資產減損

倘資產（主要為固定資產、出租資產、閒置資產與採權益法之長期股權投資）以其相關可回收金額衡量帳面價值有重大減損時，就其減損部分認列損失。嗣後若資產可回收金額增加時，將減損損失之迴轉認列為利益，惟資產於減損損失迴轉後之帳面價值，不得超過該項資產在未認列減損損失之情況下，減除應提列折舊或攤銷後之帳面價值。

資本支出與收益支出之劃分

凡支出之效益及於以後各期且在一定金額以上者列為資產，其餘列為費用或損失。

政府補助收入

取得政府補助款其已實現者列為研究發展費用之減項；尚未實現者列為遞延收入。

退 休 金

屬確定給付退休辦法之退休金係按精算結果認列，其與提撥退休準備金之差額列入應計退休金負債。未認列過渡性淨給付義務及退休金損益按員工平均剩餘服務年限攤銷。支付退休金時，先自退休準備金撥付，倘有不足則先行沖轉應計退休金負債，再不足時，以支付期間費用列帳。應計退休金負債若低於精算結果之最低退休金負債，則應將其不足部分補列貸記應計退休金負債，該項不足金額，若未超過未認列過渡性淨給付義務，則列記遞延退休金成本；超過部份，則應列記未認列退休金成本之淨損失，作為股東權益減項。

屬確定提撥退休辦法之退休金，係於員工任職期間，將應提撥之退休金數額認列為當期費用。

所 得 稅

所得稅作跨期間及同期間之分攤。可減除暫時性差異之所得稅影響數認列為遞延所得稅資產，並評估其可實現性，認列備抵評價金額；應課稅暫時性差異之所得稅影響數則認列為遞延所得稅負債。遞延所得稅資產或負債依其相關資產或負債之分類劃分為流動或非流動項目，無相關之資產或負債者，依預期回轉期間劃分為流動或非流動項目。

購置機器設備、研究發展及人才培訓等支出所產生之所得稅抵減，採用當期認列法處理。

以前年度應付所得稅之調整，列入當期所得稅。

依所得稅法規定計算之未分配盈餘加徵百分之十所得稅列為股東會決議年度之所得稅費用。

外幣交易

非衍生性商品之外幣交易所產生之各項外幣資產、負債、收入或費用，按交易日之即期匯率折算新台幣金額入帳。外幣資產及負債實際收付結清時所產生之兌換差額，作為當期損益。

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

外幣長期投資採權益法評價者，以被投資公司之外幣財務報表換算後所得之股東權益做為依據，兌換差額列入累積換算調整數，作為股東權益之調整項目。

重分類

九十六年上半年度財務報表若干項目業經重分類，俾配合九十七年上半年度財務報表之表達。

三、會計變動之理由及其影響

本公司自九十七年一月一日起，採用財團法人中華民國會計研究發展基金會於九十六年三月發布（九六）基秘字第○五二號函，員工分紅及董監酬勞應視為費用，而非盈餘之分配。此項會計變動，使九十七年上半年度淨利減少 2,200 千元，稅後基本每股盈餘減少 0.02 元。

四、公平價值變動列入損益之金融商品一流動

分類為交易目的之金融商品相關資訊如下：

(一)遠期外匯買賣合約

本公司從事遠期外匯買賣合約交易之目的，主要係為規避因匯率波動所產生之風險。

本公司九十六年上半年度並未從事遠期外匯合約。

本公司九十七年上半年度，交易目的之金融資產產生之淨利益為 416 千元，列入損益表什項收入項下。截至九十七年六月底止，本公司無未交割之遠期外匯合約。

(二)本公司指定以公平價值變動列入損益之金融資產相關資訊如下：

	九 十 六 年
	六 月 三 十 日
結構式商品	<u>\$ 30,033</u>

本公司於九十六年上半年度指定以公平價值變動列入損益之金融資產產生之淨利益為 336 千元，列入損益表什項收入項下。

五、備供出售金融資產－流動

係投資於開放型基金受益憑證，九十六年上半年度因以市場價格估計之公平價值變動而自備供出售金融商品直接認列為股東權益其他項目之餘額為 181 千元。

六、應收帳款淨額

	九 十 七 年 六 月 三 十 日	九 十 六 年 六 月 三 十 日
應收帳款	\$ 429,360	\$ 371,665
減：備抵呆帳（附註二）	<u>5,432</u>	<u>4,778</u>
	<u>\$ 423,928</u>	<u>\$ 366,887</u>

本公司備抵呆帳之變動情形如下：

	九 十 七 年 上 半 年 度		九 十 六 年 上 半 年 度	
	非 關 係 人	關 係 人	非 關 係 人	關 係 人
期初餘額	\$ 5,467	\$ 1,056	\$ 6,050	\$ 2,263
本期實際沖銷	-	-	(858)	-
本期提列（迴轉）呆帳費用	(35)	498	(525)	(1,386)
收回已沖銷之呆帳	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>111</u>	<u>-</u>
期末餘額	<u>\$ 5,432</u>	<u>\$ 1,554</u>	<u>\$ 4,778</u>	<u>\$ 877</u>

七、存 貨

	九 十 七 年 六 月 三 十 日	九 十 六 年 六 月 三 十 日
商 品	\$ 656	\$ 1,518
製 成 品	-	2,481
原 料	926	1,198
物 料	<u>31</u>	<u>44</u>
	1,613	5,241
減：備抵存貨損失（附註二）	<u>824</u>	<u>935</u>
	<u>\$ 789</u>	<u>\$ 4,306</u>

八、採權益法之長期股權投資

公 司 名 稱	九 十 七 年			九 十 六 年		
	六 月 三 十 日	金 額	持 股 %	六 月 三 十 日	金 額	持 股 %
<u>財務報表經會計師查核</u>						
偉訓國際投資有限公司 (B.V.I.)	\$ 682,783		100	\$ 634,349		100
大盛集團有限公司	358,516		100	327,269		100
豐全集團有限公司 (薩摩亞)	31,414		100	36,271		100
偉祺國際貿易有限公司	10,852		100	3,596		100
亞碩國際通路公司	2,133		60	2,413		60
	<u>1,085,698</u>			<u>1,003,898</u>		
<u>財務報表未經會計師查核</u>						
Compucase Corporation(美國)	39,735		100	41,325		100
Compucase UK Ltd. (英國)	12,845		100	11,283		100
Compucase Japan Co., Ltd. (日本)	15,915		75	10,529		75
Compucase Europe GmbH.(德國)	54,260		70	53,036		70
HEC Korea Co., Ltd. (韓國)	7,525		51	13,623		51
Compucase Spain S.L.(西班牙)	8,806		57	-		-
	<u>139,086</u>			<u>129,796</u>		
	<u>\$ 1,224,784</u>			<u>\$ 1,133,694</u>		

(一)本公司於九十六年三月投資設立 HEC Korea Co., Ltd. (持股 51%)，從事韓國當地內銷。

(二)本公司為執行調整中國地區子公司之投資架構，內容如下：

- 1.於九十六年十一月分別經偉訓國際及大盛集團董事會決議轉投資成立環球鴻富控股有限公司及環球恆豐控股有限公司(於九十六年十二月設立完成)，用以間接投資中國地區各子公司。
- 2.於九十六年十一月豐全集團董事會決議將其持有偉裕國際之股份以 US650 千元出售予環球鴻富控股公司。

上述子公司之股權調整，已於九十七年上半年度完成。

(三)本公司於九十七年五月與 Compucase Spain S.L.原持有股東簽訂合約協議以 8,806 千元(歐元 184 千元)元取得 Compucase Spain S.L. 57%股權(570 股)，並約定以九十七年六月三十日為雙方權利義務移轉日。惟截至九十七年六月底止，本公司尚未支付其股款(帳列其

他應付款－關係人項下)。

(四)依權益法認列投資收益(損失)淨額之內容如下：

公 司 名 稱	九十七年上半年度	九十六年上半年度
<u>財務報表經會計師查核</u>		
偉訓國際投資有限公司 (B.V.I.)	(\$ 3,197)	\$ 56,433
大盛集團有限公司	11,199	4,835
豐全集團有限公司(薩摩亞)	2,707	1,421
偉祺國際貿易有限公司	256	2,098
亞碩國際通路公司	(286)	205
	<u>10,679</u>	<u>64,992</u>
<u>財務報表未經會計師查核</u>		
Compucase Corporation (美國)	1,969	1,357
Compucase UK Ltd. (英國)	2,565	2,872
Compucase Japan Co., Ltd. (日本)	1,547	178
Compucase Europe GmbH. (德國)	8,791	9,326
HEC Korea Co., Ltd. (韓國)	(1,014)	49
	<u>13,858</u>	<u>13,782</u>
	<u>\$ 24,537</u>	<u>\$ 78,774</u>

偉訓國際及大盛集團主要獲利係來自中國地區子公司偉訓電腦、偉長興電子、偉碩電子及宇碩電子。中國地區子公司主要從事電腦機殼及電源供應器之製造，再透過偉訓國際與大盛集團銷售予本公司。另本公司董事會於九十七年二月決議將偉訓電腦與偉長興電子合併，並以偉長興電子為存續公司，惟截至九十七年六月底止，尚待投審會審核。

九. 固定資產及出租資產

(一) 固定資產累計折舊

	九 十 七 年 六 月 三 十 日	九 十 六 年 六 月 三 十 日
房屋及建築	\$ 23,153	\$ 21,614
機器設備	722	628
運輸設備	6,387	7,010
辦公設備	5,895	5,504
其他設備	<u>27,061</u>	<u>22,457</u>
	<u>\$ 63,218</u>	<u>\$ 57,213</u>

(二)出租資產內容如下：

	九 十 七 年 六 月 三 十 日	九 十 六 年 六 月 三 十 日
成 本		
土 地	\$ 33,776	\$ 7,866
房屋及建築	<u>11,700</u>	<u>1,257</u>
	45,476	9,123
減：累計折舊	<u>3,861</u>	<u>502</u>
	<u>\$ 41,615</u>	<u>\$ 8,621</u>

出租資產之租賃期間分別於九十七年十二月及九十八年八月底前到期，租金係按月收取，九十七及九十六年上半年度之租金收入分別為 460 千元及 357 千元，列入營業外收入及利益－什項收入項下。預計未來年度租金收入如下：

年 度	金 額
九十七年七至十二月	\$ 423
九十八年度	259

十、短期借款－九十六年六月三十日

信用借款：年利率 2.38%~2.9%	\$ 60,000
抵押借款：年利率 2.06%	<u>20,000</u>
	<u>\$ 80,000</u>

十一、長期借款

	九 十 七 年 六 月 三 十 日	九 十 六 年 六 月 三 十 日
中國信託銀行－中長期擔保借款	\$ 100,000	\$ -
玉山商業銀行－中長期信用借款	<u>1,667</u>	<u>8,333</u>
	101,667	8,333
減：一年內到期部分	<u>31,667</u>	<u>6,667</u>
	<u>\$ 70,000</u>	<u>\$ 1,666</u>

中國信託銀行－中長期擔保借款之借款期間自九十七年一月起，自九十七年十月起，每三個月為一期，分十期攤還本金。年利率九十七年六月底為 3.6%，本公司提供土地及建築物作為此項借款之擔保品。

玉山商業銀行－中長期信用借款之借款期間自九十四年九月起，每

三個月為一期，分十二期平均償還。年利率九十七年及九十六年六月底分別為 2.97% 及 2.57%。

二、員工退休金

適用「勞工退休金條例」退休金制度，係屬確定提撥退休辦法，依員工每月薪資百分之六提撥退休金至勞工保險局之個人專戶。本公司九十七及九十六年上半年度認列之退休金成本分別為 1,723 千元及 1,661 千元。

適用「勞動基準法」之退休金制度，係屬確定給付退休辦法。員工退休金之支付，係根據服務年資及核准退休日前六個月平均工資(基數)計算。本公司每月提撥員工退休基金，交由勞工退休準備金監督委員會以該委員會名義存入台灣銀行(原中央信託局於九十六年間併入台灣銀行)之專戶。本公司九十七及九十六年上半年認列之退休金成本分別為 746 千元及 731 千元。

三、股東權益

股本

本公司股東常會於九十七年五月決議以九十六年度盈餘轉增資辦理發行新股，每股面額 10 元，共計 49,054 千元(包括股東紅利 38,484 千元及員工紅利 10,570 千元)，業已於九十七年七月辦妥增資變更登記。

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(包括以超過面額發行普通股、庫藏股票交易及合併溢額等)產生之資本公積，得撥充資本，其撥充股本每年以實收股本之一定比率為限。

盈餘分配

本公司章程規定，每年度決算如有盈餘分派如下：

- (一)彌補以往年度虧損；
- (二)提列百分之十法定盈餘公積，直至累積金額已達本公司資本總額為止；
- (三)視公司營運需要及法令規定酌提特別盈餘公積；

(四)分配股東股息及紅利、董事及監察人酬勞及員工紅利；其分配比率：
董事及監察人酬勞百分之四，員工紅利百分之二至百分之十，其餘由
董事會擬定盈餘分配案，提請股東會決議分派之。

本公司考量未來投資資金需求、財務結構等情形，採平衡穩定之股利政策求永續經營及長遠發展，預計未來年度之股利發放，現金股利發放額度以不低於當年度股利發放總額百分之十，視投資資金需求及對每股盈餘之稀釋程度，適度採股票股利或現金股利方式發放。

九十七年上半年度對於應付員工紅利及董監事酬勞之估列係依過去經驗以可能發放之金額為基礎，分別按稅後淨利（已扣除員工分紅及董監酬勞之金額）之 7%及 4%估算。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，至股東會決議日時，若金額仍有變動，則依會計估計變動處理，於股東會決議年度調整入帳。如股東會決議採股票發放員工紅利，股票紅利股數以決議分紅之金額除以股票公平價值決定，股票公平價值係以股東會決議日前一日之收盤價，並考量除權除息之影響為計算基礎。

本公司分配盈餘時，必須依法令規定就股東權益之減項（庫藏股票除外）餘額提列特別盈餘公積。嗣後股東權益減項金額如有減少，得就減少金額自特別盈餘公積轉回未分配盈餘。

法定盈餘公積應提撥至其餘額達公司股本總額時為止。法定盈餘公積得用於彌補虧損；且當其餘額已達實收股本百分之五十，在公司無盈餘時，得以其超過部分派充股息及紅利，或在公司無虧損時，得以其半數撥充股本。

本公司股東會分別於九十七年及九十六年五月決議通過董事會擬議之九十六及九十五年度盈餘分配如下：

	盈 餘 分 配 案		每 股 股 利 (元)	
	九十六年度	九十五年度	九十六年度	九十五年度
提列法定盈餘公積	\$ 22,473	\$ 18,636		
普通股股票股利	38,484	18,664	\$ 0.4	\$ 0.2
普通股現金股利	153,937	167,975	1.6	1.8
董監事酬勞	8,458	8,204		
員工紅利(其中九十六及九十五年度分別有10,570千元及10,250千元係發放股票)	<u>10,572</u>	<u>10,255</u>		
	<u>\$ 233,924</u>	<u>\$ 223,734</u>	<u>\$ 2.0</u>	<u>\$ 2.0</u>

九十六年度盈餘轉增資案業經行政院金融監督管理委員會證券期貨局核准生效，並經董事會決議以九十七年七月十日為增資基準日。

有關本公司董事會通過擬議及股東會決議之員工紅利及董監事酬勞資訊，請至台灣證券交易所「公開資訊觀測站」查詢。

金融商品未實現利益－九十六年上半年度

備供出售金融資產評價之金融商品未實現損益變動如下：

	金 額
期初餘額	\$ 65
直接認列為股東權益調整項目	<u>116</u>
本期餘額	<u>\$ 181</u>

查 所 得 稅

帳列稅前淨利按法定稅率（25%）計算之所得稅費用與所得稅費用（利益）之調節如下：

	九十七年上半年度	九十六年上半年度
稅前淨利按法定稅率計算之所得稅費用	\$ 8,829	\$ 22,729
調節項目之稅額影響數		
永久性差異		
權益法認列之投資收益	(3,937)	(17,362)
其他	957	(83)
暫時性差異		
聯屬公司間已實現銷售利益	(36)	(1,168)
權益法認列之投資收益	(2,198)	(2,332)
海外子公司盈餘匯回	5,874	-
其他	(223)	104
當期抵用之投資抵減	(4,633)	(944)
當期應納所得稅	4,633	944
遞延所得稅		
暫時性差異	(3,417)	3,770
投資抵減	(4,509)	(870)
以前年度所得稅調整	435	1,961
短期票券利息分離課稅	-	27
所得稅費用（利益）	(\$ 2,858)	\$ 5,832

遞延所得稅資產（負債）之構成項目如下：

	九十七年 六月三十日	九十六年 六月三十日
流 動		
投資抵減	\$ 5,000	\$ 11,000
聯屬公司間未實現利益	2,098	1,290
其他	12	261
	<u>7,110</u>	<u>12,551</u>
非 流 動		
投資抵減	8,794	297
權益法認列之投資收益	(6,343)	(7,349)
應計退休金負債	1,089	753
	<u>3,540</u>	<u>(6,299)</u>
遞延所得稅資產淨額	<u>\$ 10,650</u>	<u>\$ 6,252</u>

為支應海外轉投資公司之營運資金需求，本公司管理階層經評估決定海外子公司除 Compucase Europe GmbH.（德國）外，截至九十七年六月底之未分配盈餘優先作永久性再投資，是以部分權益法認列之投資收益不予估列遞延所得稅負債。

截至九十七年六月底止，投資抵減相關資訊如下：

法令依據	抵減項目	可抵減總額	尚未抵減餘額	最後抵減年度
促進產業升級條例	研究發展支出	\$ 19,507	\$ 7,164	一〇〇年 (尚未核定)
		6,630	6,630	一〇一年 (尚未申報)
		<u>\$ 26,137</u>	<u>\$ 13,794</u>	

上開投資抵減金額各得在發生年度及以後四年內抵減當年度應納稅額，其每一年度得抵減總額以不超過當年度應納稅額百分之五十為限，但最後年度抵減金額不在此限。

本公司截至九十五年度以前之營利事業所得稅申報案件業經稅捐稽徵機關核定。

兩稅合一相關資訊如下：

	九十七年 六月三十日	九十六年 六月三十日
八十六年度以前未分配盈餘	\$ -	\$ -
八十七年度以後未分配盈餘	<u>69,687</u>	<u>125,803</u>
	<u>\$ 69,687</u>	<u>\$ 125,803</u>

九十七年及九十六年六月底股東可扣抵稅額帳戶餘額分別為 14,040 千元及 14,126 千元。

九十六及九十五年度盈餘分配適用之稅額扣抵比率分別為 5.29%（預計）及 5.34%。

依所得稅法規定，本公司分配屬於八十七年度（含）以後之盈餘時，本國股東可按股利分配日之稅額扣抵比率計算可獲配之股東可扣抵稅額。由於實際分配予股東之可扣抵稅額，應以股利分配日之股東可扣抵稅額帳戶餘額為準，因此本公司預計九十六年度盈餘分配之稅額扣抵比率可能與將來實際分配予股東時所適用之稅額扣抵比率有所差異。

五、用人、折舊及攤銷費用

	九十七年上半年度			九十六年上半年度		
	營業成本	營業費用	合計	營業成本	營業費用	合計
用人費用						
薪資	\$ 228	\$ 45,465	\$ 45,693	\$ 527	\$ 42,528	\$ 43,055
勞健保費	14	2,707	2,721	42	2,553	2,595
退休金	6	2,463	2,469	18	2,374	2,392
其他	2	929	931	7	965	972
	<u>\$ 250</u>	<u>\$ 51,564</u>	<u>\$ 51,814</u>	<u>\$ 594</u>	<u>\$ 48,420</u>	<u>\$ 49,014</u>
折舊	\$ -	\$ 4,023	\$ 4,023	\$ -	\$ 4,104	\$ 4,104
攤銷	-	1,533	1,533	-	1,571	1,571

九十七及九十六年上半年度另有屬於出租及閒置資產折舊，列為營業外費用及損失－什項支出項下，金額分別為 535 千元及 478 千元。

六、基本每股盈餘

計算每股盈餘之分子及分母揭露如下：

(一) 分子－淨利

	九十七年上半年度	九十六年上半年度
稅前	\$ 35,356	\$ 90,957
稅後	38,214	85,125

(二) 分母－股數（千股）

	九十七年上半年度	九十六年上半年度
<u>基本每股盈餘</u>		
普通股期初流通在外股數	96,211	93,320
加：盈餘及員工紅利轉增資股數		
追溯調整	<u>4,905</u>	<u>7,796</u>
	101,116	101,116
<u>稀釋每股盈餘</u>		
具稀釋作用潛在普通股之影響		
員工分紅	<u>128</u>	<u>-</u>
	<u>101,244</u>	<u>101,116</u>

計算稀釋每股盈餘時，係假設員工分紅將採發放股票方式，並於該潛在普通股具有稀釋作用時計入加權平均流通在外股數，以計算稀釋每股盈餘。計算稀釋每股盈餘時，以該潛在普通股資產負債表日之收盤價，作為發行股數之判斷基礎。於次年度股東會決議員工分紅發放股數

前計算稀釋每股盈餘時，亦繼續考量該等潛在普通股之稀釋作用。

計算基本每股盈餘時，無償配股之影響已列入追溯調整。因追溯調整，九十六年上半年度稅後基本每股盈餘，由 0.88 元減少為 0.84 元。

七. 金融商品資訊之揭露

(一) 公平價值之資訊

	九 十 七 年		九 十 六 年	
	六 月 三 十 日	六 月 三 十 日	六 月 三 十 日	六 月 三 十 日
非 衍 生 性 金 融 商 品	帳 面 價 值	公 平 價 值	帳 面 價 值	公 平 價 值
資 產				
備供出售金融資產				
一流動	\$ -	\$ -	\$ 50,193	\$ 50,193
負 債				
長期借款(含一年內到期)	101,667	101,667	8,333	8,333
衍 生 性 金 融 商 品				
資 產				
公平價值變動列入損益之金融資產				
一流動(結構式商品)	-	-	30,033	30,033

(二) 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. 上述金融商品不包括現金、應收票據、應收帳款(含關係人)淨額、其他應收款(含關係人)、存出保證金、應付票據、應付帳款(含關係人)、應付費用、其他應付款項—關係人、應付股利、短期借款及存入保證金。此類商品到期日甚近或以現金方式為之，其帳面價值應屬估計公平價值之合理基礎。
2. 公平價值變動列入損益之金融資產及備供出售金融資產，如有活絡市場公開報價時，則以此市場價格為公平價值。若無市場價格可供參考時，則採用評價方法估計。本公司採用評價方法所使用之估計及假設，與市場參與者於金融商品訂價時用以作為估計及假設之資訊一致。

衍生性金融商品如有活絡市場公開報價時，則以市場價格為公平價值。若無市場價格可供參考時，則採用評價方法估計。本公司

採用評價方法所使用之估計及假設，與市場參與者於金融商品訂價時用以作為估計及假設之資訊一致。

3.長期借款以其預期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（相近之到期日）之長期借款利率為準。

(三)本公司於九十七及九十六年上半年度因以評價方法估計之公平價值變動而認列為當期利益分別為 416 千元及 336 千元。

(四)本公司九十七年及九十六年六月三十日具利率變動之公平價值風險之金融資產分別為 107,000 千元及 96,000 千元；具利率變動之現金流量風險金融資產分別為 36,683 千元及 145,780 千元，金融負債分別為 101,667 千元及 88,333 千元。

(五)本公司九十七及九十六年上半年度及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，其利息收入分別為 729 千元及 1,548 千元，利息費用分別為 1,719 千元及 1,002 千元。

(六)財務風險資訊

1.市場價格風險

本公司從事衍生性金融商品交易即在規避以外幣計價之淨資產或淨負債因匯率變動所產生之風險，因是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重大。

2.信用風險

金融資產受到本公司之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。九十七年及九十六年六月三十日本公司持有具信用風險金融資產金額分別為 690,930 千元及 571,366 千元（主要包括應收票據、應收帳款（含關係人）淨額、其他應收款（含關係人）及存出保證金）。是項金融資產之最大信用暴險金額與其帳面價值相同。另本公司九十七年及九十六年六月三十日從事表外背書保證所承擔之最大信用暴險金額分別為 810,452 千元及 788,914 千元。

本公司九十七年及九十六年六月三十日之應收帳款分別有 247,397 千元及 233,400 千元（各占該期末應收帳款（含關係人）

之 38%及 42%) 係顯著集中於某一客戶。

本公司交易對象皆為信用良好之銀行，預期不致產生重大信用風險。

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。

4. 利率變動之現金流量風險

九十七年六月三十日本公司之長期借款係屬浮動利率之債務，故市場利率變動將使長期借款之有效利率隨之變動，而使其未來現金流量產生波動，若市場利率增加 1%，未來一年將增加現金流出 1,017 千元。

六、關係人交易

(一) 關係人名稱及關係

關 係 人 名 稱	與 本 公 司 之 關 係
Compucase Corporation (UCC)	子公司—持股 100%
Compucase Europe GmbH (GCC)	子公司—持股 70%
Compucase UK Ltd. (ECC)	子公司—持股 100%
Compucase Japan Co., Ltd. (JCC)	子公司—持股 75%
Wei Shun International Investments Co., Ltd. (B.V.I.) (偉訓國際)	子公司—持股 100%
偉祺國際貿易有限公司 (偉祺國際)	子公司—持股 100%
Grand Victory Group Ltd. (豐全集團)	子公司—持股 100%
亞碩國際通路公司 (亞碩國際)	子公司—持股 60%
Great Success Group Ltd. (B.V.I.) (大盛集團)	子公司—持股 100%
偉訓電腦 (深圳) 有限公司 (偉電公司)	子公司 (間接持股 100%)
偉長興電子 (深圳) 有限公司 (偉長興電子)	子公司 (間接持股 100%)
偉碩電子 (深圳) 有限公司 (偉碩電子)	子公司 (間接持股 100%)
宇碩電子 (深圳) 有限公司 (宇碩電子)	子公司 (間接持股 100%)
偉裕國際貿易 (深圳) 有限公司 (深圳偉裕)	子公司 (間接持股 100%)
HEC Korea Co., Ltd. (KCC)	子公司—持股 51%
建基公司	法人董事

(接次頁)

(承前頁)

關 係 人 名 稱	與 本 公 司 之 關 係
Aopen Technology Inc. (Aopen)	法人董事之子公司
Compucase Spain S.L. (SCC)	其董事長為本公司董事長二親等親屬，該公司於九十七年六月底成為本公司之子公司一持股57% (參閱附註八)
偉訓投資公司	對本公司採權益法之投資公司 (截至九十七年六月底，無任何交易)
王駿東	本公司總經理
林科銘	董事長二親等

(二)當期重大交易事項

1.銷 貨

	九 十 七 年 上 半 年 度		九 十 六 年 上 半 年 度	
	金 額	佔總數%	金 額	佔總數%
JCC	\$ 88,607	8	\$ 57,206	6
UCC	87,482	8	67,318	7
KCC	42,939	4	13,447	1
SCC	41,792	4	90,080	9
ECC	32,018	3	39,966	4
Aopen	14,765	1	25,918	3
亞碩國際	10,079	1	14,972	1
大盛集團	2,746	-	1,170	-
偉祺國際	1,740	-	-	-
偉訓國際	1,102	-	1,111	-
	<u>\$ 323,270</u>	<u>29</u>	<u>\$ 311,188</u>	<u>31</u>

本公司銷貨予關係人之收款期限為出貨後六十天到一〇五天收款，本公司給予關係人之銷貨條件與一般客戶相當。本公司對關係人之銷貨價格與一般銷貨尚無同類產品銷貨價格可資比較。

2.進 貨

	九 十 七 年 上 半 年 度		九 十 六 年 上 半 年 度	
	金 額	佔總數%	金 額	佔總數%
偉訓國際	\$ 698,648	71	\$ 701,571	75
大盛集團	275,394	28	226,148	24
	<u>\$ 974,042</u>	<u>99</u>	<u>\$ 927,719</u>	<u>99</u>

本公司對偉訓國際及大盛集團之付款期限為應收應付互抵後九十日付款，本公司給予關係人之進貨條件與一般廠商相當。本公司對關係人之進貨價格與一般進貨尚無同類產品進貨價格可資比較。

3. 資金融通－其他應收款

本公司因子公司營運週轉需要將資金貸予 ECC 明細如下：

	最 高 餘 額	期 末 餘 額	年 利 率 (%)	當期利息收入
九十六年上半年度	\$ 2,478	<u>\$ 2,461</u>	10	<u>\$ 122</u>

截至九十六年六月三十日止，尚有應收利息 366 千元。

4. 保 證

截至九十七年及九十六年六月底止，本公司為關係人提供之保證金額如下：

	九 十 七 年 六 月 三 十 日	九 十 六 年 六 月 三 十 日
偉訓國際	\$ 543,337	\$ 641,606
大盛集團	136,593	147,308
偉長興電子	65,261	-
偉碩電子	<u>65,261</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 810,452</u>	<u>\$ 788,914</u>

本公司評估上述保證應不致有重大損失。

5. 財產交易－九十七年上半年度

本公司將帳面成本 113 千元之公務車以 114 千元出售予王駿東，產生處分固定資產利益 1 千元，列入營業外收入及利益－什項收入項下。

6. 租金收入

本公司將部分辦公室及倉庫出租予亞碩國際，九十七及九十六年上半年度租金收入均為 229 千元，分別占租金收入總額 50% 及 64%。

7. 股權交易－九十七年上半年度

本公司於九十七年上半年度以 8,806 千元（歐元 184 千元）向

林科銘買入 SCC 57% 股權，價格係參酌 SCC 之淨值，由雙方議定之（參閱附註八）。

(三) 期末餘額

1. 應收帳款－關係人

	九十七年六月三十日		九十六年六月三十日	
	金 額	佔總數%	金 額	佔總數%
SCC	\$ 52,207	8	\$ 53,037	9
UCC	51,492	8	31,178	6
JCC	50,224	8	30,225	5
ECC	28,621	5	34,974	6
KCC	23,845	4	13,348	2
Aopen	11,483	2	19,784	4
亞碩國際	6,580	-	9,360	2
偉祺國際	922	-	-	-
	<u>225,374</u>	<u>35</u>	<u>191,906</u>	<u>34</u>
減：備抵呆帳	<u>1,554</u>	<u>-</u>	<u>877</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 223,820</u>	<u>35</u>	<u>\$ 191,029</u>	<u>34</u>

2. 其他應收款－關係人

	九十七年六月三十日		九十六年六月三十日	
	金 額	佔總數%	金 額	佔總數%
GCC－股利	\$ 23,495	62	\$ -	-
JCC－代墊款	1,110	3	180	2
Aopen－代墊款	785	2	327	4
SCC－代墊款	276	1	382	4
偉祺國際－代墊款	159	-	-	-
UCC－代墊款	139	-	66	1
ECC－代墊款	104	-	495	6
ECC－資金融通及 利息	-	-	2,827	33
亞碩－代墊款	52	-	-	-
KCC－代墊款	4	-	-	-
大盛集團－代墊款	-	-	1,808	21
	<u>\$ 26,124</u>	<u>68</u>	<u>\$ 6,085</u>	<u>71</u>

3. 應付帳款－關係人

	九十七年六月三十日		九十六年六月三十日	
	金 額	佔總數%	金 額	佔總數%
偉訓國際	\$ 339,780	58	\$ 386,171	68
大盛集團	<u>245,309</u>	<u>41</u>	<u>178,755</u>	<u>31</u>
	<u>\$ 585,089</u>	<u>99</u>	<u>\$ 564,926</u>	<u>99</u>

4.其他應付款項－關係人

	九十七年六月三十日		九十六年六月三十日	
	金	額 佔總數%	金	額 佔總數%
林科銘	\$ 8,806	89	\$ -	-
偉訓國際一代墊款	275	11	3,027	74
偉祺國際一代墊款	-	-	1,085	26
	<u>\$ 9,081</u>	<u>100</u>	<u>\$ 4,112</u>	<u>100</u>

五.抵押之資產

下列資產業已提供為本公司綜合授信額度之擔保品：

	帳 面 價 值	
	九 十 七 年 六 月 三 十 日	九 十 六 年 六 月 三 十 日
土 地	\$ 80,128	\$ 98,264
房屋及建築	43,539	47,845
出租資產	41,615	8,621
閒置資產	58,906	78,183
	<u>\$ 224,188</u>	<u>\$ 232,913</u>

六.截至九十七年六月三十日止重大承諾事項

本公司為子公司背書保證情形，請參閱附註十八。

二.附註揭露事項

(一)重大交易事項及(二)轉投資事業相關資訊

- 1.資金貸與他人：無。
- 2.為他人背書保證：參閱附表一。
- 3.期末持有有價證券情形：參閱附表二。
- 4.累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣一億元或實收資本額 20%以上：無。
- 5.取得不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額 20%以上：無。
- 6.處分不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額 20%以上：無。
- 7.與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額 20%以上：參閱附表三。
- 8.應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額 20%以上：參閱附表四。

9.被投資公司名稱、所在地區.....等相關資訊：參閱附表五。

10.從事衍生性商品交易：本公司九十七年上半年度從事衍生性商品交易參閱附註四；子公司偉訓國際、大盛集團、偉訓電腦、偉長興電子及偉碩電子九十七及九十六年上半年度從事遠期外匯買賣合約交易相關資訊如下：

(1)子公司九十七及九十六年上半年度為從事遠期外匯合約之目的，主要係規避因匯率波動所產生之風險。

(2)子公司九十七年及九十六年六月底未結清之合約明細如下：

九十七年六月底

類	別	幣	別	到 期 日	合 約 金 額 (千 元)
<u>偉訓電腦</u>					
賣出遠期外匯		美元兌人民幣		97.07.15	USD150/RMB1,030
<u>偉長興電子</u>					
賣出遠期外匯		美元兌人民幣		97.07.15	USD600/RMB4,120
<u>偉碩電子</u>					
賣出遠期外匯		美元兌人民幣		97.07.15	USD250/RMB1,717

九十六年六月底

類	別	幣	別	到 期 日	合 約 金 額 (千 元)
<u>偉訓國際</u>					
賣出遠期外匯		人民幣兌美元		96.11.16	RMB5,610/USD750
賣出遠期外匯		人民幣兌美元		96.12.07	RMB5,635/USD750
賣出遠期外匯		人民幣兌美元		97.01.07	RMB5,546/USD750
賣出遠期外匯		人民幣兌美元		97.02.05	RMB5,543/USD750
賣出遠期外匯		人民幣兌美元		97.03.17	RMB5,489/USD750
<u>大盛集團</u>					
賣出遠期外匯		人民幣兌美元		96.11.16	RMB1,870/USD250
賣出遠期外匯		人民幣兌美元		96.12.07	RMB1,878/USD250
賣出遠期外匯		人民幣兌美元		97.01.07	RMB1,849/USD250
賣出遠期外匯		人民幣兌美元		97.02.05	RMB1,848/USD250
賣出遠期外匯		人民幣兌美元		97.03.17	RMB1,830/USD250

(接次頁)

(承前頁)

類	別	幣	別	到 期 日	合 約 金 額 (千 元)
<u>偉訓電腦</u>					
賣出遠期外匯		美元兌人民幣		96.11.14	USD400/RMB3,053
賣出遠期外匯		美元兌人民幣		96.12.07	USD400/RMB3,051
賣出遠期外匯		美元兌人民幣		97.01.07	USD350/RMB2,642
賣出遠期外匯		美元兌人民幣		97.02.05	USD200/RMB1,510
賣出遠期外匯		美元兌人民幣		97.03.17	USD400/RMB3,012
<u>偉長興電子</u>					
賣出遠期外匯		美元兌人民幣		96.11.14	USD350/RMB2,671
賣出遠期外匯		美元兌人民幣		96.12.07	USD350/RMB2,670
賣出遠期外匯		美元兌人民幣		97.01.07	USD400/RMB3,019
賣出遠期外匯		美元兌人民幣		97.02.05	USD550/RMB4,152
賣出遠期外匯		美元兌人民幣		97.03.17	USD350/RMB2,636
<u>偉碩電子</u>					
賣出遠期外匯		美元兌人民幣		96.11.14	USD250/RMB1,908
賣出遠期外匯		美元兌人民幣		96.12.07	USD250/RMB1,907
賣出遠期外匯		美元兌人民幣		97.01.07	USD250/RMB1,887
賣出遠期外匯		美元兌人民幣		97.02.05	USD250/RMB1,887
賣出遠期外匯		美元兌人民幣		97.03.17	USD250/RMB1,882

(3)前述子公司於九十七及九十六年上半年度為規避匯率變動風險與銀行承作遠期外匯合約，產生金融資產評價利益分別為 1,568 千元及 2,779 千元。

(三)大陸投資資訊

- 1.大陸被投資公司名稱、主要營業項目、實收資本額、投資方式、資金匯出入情形、持股比例、投資損益、期末投資帳面價值、已匯回投資損益及赴大陸地區投資限額（參閱附表六）。
- 2.與大陸被投資公司直接或間接經由第三地區發生之重大交易事項暨其價格、付款條件、未實現損益：本公司係透過偉訓國際及大盛集團與大陸轉投資公司偉訓電腦、偉長興電子及偉碩電子進行交易，交易情形參閱附表七。

偉訓科技股份有限公司及子公司
背書保證情形
民國九十七年上半年度

附表一 單位：新台幣千元

為他人背書保證者	背書保證對象		對單一企業	本期最高	期末	以財產擔保	累計背書保證	背書保證
	公司名稱	與本公司之關係	背書保證之限額(註一)	背書保證餘額	背書保證餘額	之背書保證金額	金額佔最近期財務報表淨值之比率(%)	最高限額(註二)
本公司	偉訓國際投資有限公司	子公司－持股 100%	\$ 930,390	\$ 631,081	\$ 543,337	-	38	\$ 1,145,095
	大盛集團有限公司	子公司－持股 100%	930,390	144,890	136,593	-	10	
	偉長興電子(深圳)有限公司	子公司－間接持股 100%	930,390	69,226	65,261	-	5	
	偉碩電子(深圳)有限公司	子公司－間接持股 100%	930,390	69,226	65,261	-	5	

註一：對單一企業背書保證之限額係本公司股東權益淨額之百分之六十五。

註二：背書保證最高限額係本公司股東權益淨額之百分之八十。

偉訓科技股份有限公司及子公司

期末持有有價證券明細表

民國九十七年六月三十日

附表二

單位：新台幣千元

持 有 之 公 司	有 價 證 券 種 類 及 名 稱	有 價 證 券 發 行 人 與 本 公 司 之 關 係	帳 列 科 目	期 末				備 註
				單 位 / 股 數	帳 面 金 額	比 率 (%)	市 價 (註)	
本 公 司	股 票							
	偉訓國際投資有限公司－非公開發行公司	子 公 司	採權益法之長期股權投資	3,900,000	\$ 682,783	100	\$ 682,827	差異係未實現銷貨利益
	大盛集團有限公司－非公開發行公司	同 上	同 上	1,800,000	358,516	100	358,526	差異係未實現銷貨利益
	豐全集團有限公司－非公開發行公司	同 上	同 上	50,000	31,414	100	31,414	
	偉祺國際貿易有限公司－非公開發行公司	同 上	同 上	50,000	10,852	100	12,521	差異係未實現銷貨利益
	亞碩國際通路股份有限公司－非公開發行公司	同 上	同 上	180,000	2,133	60	2,133	
	Compucase Europe GmbH－非公開發行公司	同 上	同 上	350	54,260	70	56,058	差異係投資成本與股權淨值差異
	Compucase Corporation－非公開發行公司	同 上	同 上	1,150	39,735	100	39,735	
	HEC Korea Co., Ltd.－非公開發行公司	同 上	同 上	381,888	7,525	51	7,525	
	Compucase UK Ltd.－非公開發行公司	同 上	同 上	60,000	12,845	100	12,845	
	Compucase Japan Co., Ltd.－非公開發行公司	同 上	同 上	150	15,915	75	15,915	
	Compucase Spain S.L.－非公開發行公司	同 上	同 上	570	8,806	57	9,754	差異係投資成本與股權淨值差異
					<u>\$ 1,224,784</u>		<u>\$ 1,229,253</u>	
偉訓國際投資有限公司	股 票							
	環球鴻富控股有限公司－非公開發行公司	同 上	採權益法之長期股權投資	10,850,000	\$ 518,111	100	\$ 518,111	
	Super Elite Ltd.－非公開發行公司	無	以成本衡量之金融資產－非流動	347,826	10,553	6	-	
環球鴻富控股有限公司	資本證明							
	偉訓電腦（深圳）有限公司－非公開發行公司	子 公 司	採權益法之長期股權投資	-	179,912	100	180,831	差異係未實現銷貨利益
	偉長興電子（深圳）有限公司－非公開發行公司	同 上	同 上	-	309,220	100	310,743	差異係未實現銷貨利益
大盛集團有限公司	偉裕國際貿易（深圳）有限公司－非公開發行公司	同 上	同 上	-	28,986	100	28,986	
	宇碩電子（深圳）有限公司－非公開發行公司	同 上	同 上	-	8,588	100	8,438	差異係未實現銷貨損失
	股 票							
	環球恆豐控股有限公司－非公開發行公司	同 上	同 上	3,800,000	201,369	100	201,369	
環球恆豐控股有限公司－非公開發行公司	資本證明							
	偉碩電子（深圳）有限公司－非公開發行公司	同 上	同 上	-	201,371	100	205,298	差異係未實現銷貨利益

註：係期末依持股比例計算之股權淨值。

偉訓科技股份有限公司及子公司

與關係人進、銷貨交易金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者

民國九十七年上半年度

附表三

單位：新台幣千元

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 （ 註 ）	授 信 期 間	餘 額	佔總應收（付） 票 據 、 帳 款 之比率（%）	
本 公 司	偉訓國際投資有限 公司	子公司一持股 100%	進 貨	\$ 698,648	71	應收付互抵後， 月結 90 天付款	不 適 用	不 適 用	(\$ 339,780)	58	-
本 公 司	大盛集團有限公司	子公司一持股 100%	進 貨	275,394	28	應收付互抵後， 月結 90 天付款	不 適 用	不 適 用	(245,309)	41	-
偉訓國際投資有限 公司	偉長興電子（深圳） 有限公司	最終同一母公司	進 貨	557,257	55	應收付互抵後， 月結 90 天付款	不 適 用	不 適 用	(127,478)	78	-
	偉長興電子（深圳） 有限公司	最終同一母公司	銷 貨	166,070	29	應收付互抵後， 月結 90 天收款	不 適 用	不 適 用	24,375	6	-
	偉訓電腦（深圳） 有限公司	最終同一母公司	進 貨	133,777	29	應收付互抵後， 月結 90 天付款	不 適 用	不 適 用	(34,162)	21	-
偉祺國際貿易有限 公司	Compucase Europe GmbH	最終同一母公司	銷 貨	176,814	100	出貨後 75 天	不 適 用	不 適 用	34,207	100	-
偉長興電子（深圳） 有限公司	偉碩電子（深圳） 有限公司	最終同一母公司	進 貨	103,550	15	應收付互抵後， 月結 90 天付款	不 適 用	不 適 用	80,663	24	-
大盛集團有限公司	偉碩電子（深圳） 有限公司	最終同一母公司	進 貨	269,929	99	應收付互抵後， 月結 90 天付款	不 適 用	不 適 用	(157,674)	98	-

註：進（銷）貨價格與一般進（銷）貨無同類產品進（銷）貨價格可資比較。

偉訓科技股份有限公司及子公司
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
民國九十七年六月三十日

附表四單位：新台幣千元

帳 列 應 收 款 項 公 司	交 易 人 名 稱	與 交 易 人 之 關 係	應 收 關 係 人 款 項 餘 額	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	提 列 備 抵 呆 帳 金 額
					金 額	處 理 方 式		
偉訓國際投資有限公司	本 公 司	母 公 司	\$ 339,780	4.25	\$ -	-	\$ 93,963	-
大盛集團有限公司	本 公 司	母 公 司	245,309	2.21	44,463	(註)	66,760	-
偉長興電子（深圳）有限公司	偉訓國際投資有限公司	母 公 司	127,478	7.96	-	-	45,419	-
偉碩電子（深圳）有限公司	大盛集團有限公司	母 公 司	157,674	3.11	-	-	9,405	-

註：已於期後收回。

偉訓科技股份有限公司及子公司
被投資公司之相關資訊
民國九十七年上半年度

附表五

單位：新台幣千元
(惟外幣為元)

投資公司名稱	被投資公司名稱	所 在 地 區	主 要 營 業 項 目	原 始 投 資 金 額		期 末 持 有			被 投 資 公 司 本 期 (損) 益	本 期 認 列 之 投 資 (損) 益	備 註
				本 期 期 末	去 年 年 底	股 數	比 率 %	帳 面 金 額			
本 公 司	偉訓國際投資有限公司	P.O. BOX 957, Offshore Incorporations Centre, Road Town, Tortola, British Virgin Islands	轉投資及國際貿易	\$ 107,640 (USD 3,900,000)	\$ 107,640 (USD 3,900,000)	3,900,000	100	\$ 682,783	(\$ 3,162)	(\$ 3,197)	差異係未實現銷貨利益
	大盛集團有限公司	P.O. BOX 957 Offshore Incorporations Centre, Road Town, Tortola, British Virgin Islands	轉投資及國際貿易	58,632 (USD 1,800,000)	58,632 (USD 1,800,000)	1,800,000	100	358,516	11,210	11,199	差異係未實現銷貨利益
	豐全集團有限公司	P.O. BOX217, Offshore Chambers, Apia Samoa	轉投資及國際貿易	1,645 (USD 50,000)	1,645 (USD 50,000)	50,000	100	31,414	2,707	2,707	-
	偉祺國際貿易有限公司	Suite 2303 23/F, Great Eagle Ctr, 23 Harbour Rd. Wanhai, HK	國際貿易	1,648 (USD 50,000)	1,648 (USD 50,000)	50,000	100	10,852	361	256	差異係未實現銷貨利益
	亞碩國際通路公司	台南市安南區安和路一段 52 巷 26 號	電腦零組件銷售	1,800	1,800	180,000	60	2,133	(478)	(286)	-
	Compucase Europe GmbH	Im Huelsenfeld 9, 40721 Hilden, Germany	電腦零組件銷售	10,937 (EUR 35,000)	10,937 (EUR 35,000)	350	70	54,260	11,941	8,791	差異係投資成本與股權淨值差異
	Compucase Corporation	1313 Juhn Road Court, City of industry, CA 91745 USA	電腦零組件銷售	8,556 (USD 267,075)	8,556 (USD 267,075)	1,150	100	39,735	1,969	1,969	-
	HEC Korea Co., Ltd	#506, Unitechvil Vanture-town 1141-2, Beaksuk - Dong, ilsan- Gu, koyang- City Kyunggi- Do, Korea	電腦零組件銷售	13,444 (US 408,000)	13,444 (USD 408,000)	381,888	51	7,525	(1,988)	(1,014)	-
	Compucase UK Ltd	15Alston Drive, Bradwell Abboy, Milton Keynes MK139 HA, UK	電腦零組件銷售	3,003 (£ 60,000)	3,003 (£ 60,000)	60,000	100	12,845	2,565	2,565	-
	Compucase Japan Co., Ltd	日本橫濱市港北區新橫濱三丁目 24 番 5 號	電腦零組件銷售	3,696 (¥ 13,041,000)	3,696 (¥ 13,041,000)	150	75	15,915	2,063	1,547	-
偉訓國際投資有限 公司	Compucase Spain S.L	WORLD TRADE CENTER BARCELONA,ED-ESTE, 6 PLANTA. 08039 BCN,SPAIN	電腦零組件銷售	8,806 (EUR 183,665.4)	-	570	57	8,806	-	-	
								<u>\$ 1,224,784</u>		<u>(\$ 24,537)</u>	
	偉訓電腦（深圳）有限公司	廣東省深圳市寶安區龍華街道辦清龍路 12 號 A 棟	生產電腦零配件	-	USD 4,200,000	-	-	\$ -	(\$ 11,953)	(\$ 5,736)	-
	偉長興電子（深圳）有限公司	廣東省深圳市寶安區龍華街道辦清龍路 12 號 B 棟 1-2 樓	生產電腦零配件及鐵料裁減、加工	-	USD 6,000,000	-	-	-	3,637	4,140	-
	環球鴻富控股有限公司	12 th Floor ,Ruttonjee House,11 Duddell Street,Central,Hong Kong	轉投資事業	USD 10,850,000	-	10,850,000	100	518,111	(5,272)	(5,272)	-
	環球鴻富控股有限 公司	偉訓電腦（深圳）有限公司	廣東省深圳市寶安區龍華街道辦清龍路 12 號 A 棟	生產電腦零配件	USD 4,200,000	-	100	177,912	(11,953)	(4,923)	差異係未實現銷貨損失
		偉長興電子（深圳）有限公司	廣東省深圳市寶安區龍華街道辦清龍路 12 號 B 棟 1-2 樓	生產電腦零配件及鐵料裁減、加工	USD 6,000,000	-	100	309,220	3,637	342	差異係未實現銷貨利益

(接 次 頁)

（承前頁）

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	去 年 年 底	股 數	比 率 %	帳 面 金 額			
大盛集團有限公司	偉裕國際貿易（深圳）有限公司	廣東省深圳市寶安區龍華街道辦清龍路 12 號	國際貿易轉口貿易	USD 650,000	-	-	100	\$ 28,986	\$ 2,264	\$ -	-
	偉碩電子（深圳）有限公司	廣東省深圳市寶安區龍華街道辦清龍路 12 號 B 棟 3-4 樓	生產電源供應器及電腦零配件	-	USD 3,800,000	-	-	-	11,087	11,514	-
	宇碩電子（深圳）有限公司	廣東省深圳市寶安區龍華街道辦清龍路 12 號 B 棟 3-4 樓	生產電源供應器及電腦週邊配件	-	USD 500,000	-	-	8,588	(419)	(424)	差異係未實現銷貨利益
環球恆豐控股有限公司	環球恆豐控股有限公司	12 th Floor ,Ruttonjee House,11 Duddell Street,Central,Hong Kong	轉投資事業	USD 3,800,000	-	3,800,000	100	201,369	(3,157)	(3,157)	-
	偉碩電子（深圳）有限公司	廣東省深圳市寶安區龍華街道辦清龍路 12 號 B 棟 3-4 樓	生產電源供應器及電腦零配件	USD 3,800,000	-	-	100	201,371	11,087	(314)	差異係未實現銷貨利益
豐全集團有限公司	偉裕國際貿易（深圳）有限公司	廣東省深圳市寶安區龍華街道辦清龍路 12 號	國際貿易轉口貿易	-	USD 650,000	-	-	-	2,264	2,264	-

偉訓科技股份有限公司

大陸投資資訊

民國九十七年上半年度

附表六

單位：新台幣千元

(惟外幣為元)

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額 (註九)	投資方式 (註一)	本期期初 自台灣匯出累積 投資金額 (註九)	本期匯出或 收回投資金額 匯出收回	本期期末 自台灣匯出累積 投資金額 (註八)	本公司直接或 間接投資之持 股比例 (%)	本期認列投資損益 (註二及十)	期末 投資 帳面 價值	截至本期止 已匯回投資收益
偉訓電腦（深圳）有限公司	生產電腦零配件	\$ 127,428 (USD 4,200,000) (註四)	3.	\$ 118,326 (USD 3,900,000)	-	\$ 118,326	100	(\$ 10,659)	\$ 177,912	(註四)
偉碩電子（深圳）有限公司	生產各種電源供應器及電腦零配 件	115,292 (USD 3,800,000) (註五)	3.	54,612 (USD 1,800,000)	-	54,612	100	11,200	201,371	(註五)
偉長興電子（深圳）有限公司	生產電腦零配件、塑膠產品及鐵料 裁剪、加工	182,040 (USD 6,000,000) (註四)	3.	-	-	-	100	4,482	309,220	(註四)
太康精密（中山）有限公司	生產信息及通信業專用之芯片、記 憶模組及擴大充卡之精密連接 器、特殊用休之精密結構器及上 述產品之模具	151,700 (USD 5,000,000) (註八)	3.	-	-	-	6	-	10,553	
宇碩電子（深圳）有限公司	電源供應器、變壓器及電腦週邊配 件之製造、買賣	15,170 (USD 500,000) (註七)	3.	-	-	-	100	(424)	8,588	
偉裕國際貿易（深圳）有限公司	經營國際貿易、轉口貿易、保稅區 內企業間的貿易及貿易代理	19,721 (USD 650,000) (註六)	3.	-	-	-	100	2,264	28,986	

本期期末累計自台灣匯出赴大陸地區投資金額	經核 准 投 資 審 金 額	依經濟部投審會規定赴大陸地區投資限額 (註三)
\$ 172,938 (註九) (USD 5,700,000)	\$ 320,026 (註九) (USD10,548,000)	\$ 572,548

註一：投資方式區分為下列五種，標示種類別即可：

1.直接投資大陸公司

2.經由第三地區匯款投資大陸公司

3.透過第三地區投資設立公司再投資大陸公司

4.透過轉投資第三地區現有公司再投資大陸公司

5.其他方式 EX：委託投資

註二：投資收益係依經台灣母公司簽證會計師查核簽證之財務報表認列。

註三：本公司赴大陸地區投資限額計算如下：

1,431,369×40%= 572,548

註四：偉訓電腦（深圳）有限公司於八十八年度以未分配盈餘 US\$300,000 轉增資並發放現金股利 US\$900,000 予偉訓國際投資有限公司再投資偉長興電子（深圳）有限公司；八十九年度偉訓電腦（深圳）有限公司發放現金股利 US\$1,200,000 予偉訓國際投資有限公司再投資偉長興電子（深圳）有限公司。民國九十年度偉訓電腦（深圳）有限公司發放現金股利 US\$900,000 予偉訓國際投資有限公司再投資偉長興電子（深圳）有限公司；偉長興電子（深圳）有限公司於民國九十一年度以未分配盈餘 US\$300,000 轉增資，且民國九十一年度偉訓電腦（深圳）有限公司發放現金股利 US\$700,000 予偉訓國際投資有限公司再投資偉長興電子（深圳）有限公司。民國九十二年度及民國九十四年度，偉訓國際投資有限公司分別以其自有資金增加投資偉長興電子（深圳）有限公司 US\$550,000 及 US\$1,000,000；偉長興電子（深圳）有限公司於民國九十二年度以未分配盈餘 US\$450,000 轉增資。

註五：偉碩電子（深圳）有限公司係由本公司之海外子公司大盛集團再轉投資。民國九十六年偉碩電子（深圳）有限公司以未分配盈餘 US2,000,000 轉增資。

註六：偉裕國際貿易（深圳）有限公司係由本公司之海外子公司豐全集團以其自有資金轉投資。應集團組織架構調整，豐全集團出售其持有偉裕國際貿易（深圳）有限公司之股份予環球鴻富控股公司。

註七：宇碩電子（深圳）有限公司係由本公司之海外子公司大盛集團以偉碩電子九十二年度盈餘轉投資。

註八：太康精密（中山）有限公司係由本公司之海外子公司偉訓國際以其自有資金藉由第三地公司－Super Elite Ltd.轉投資。

註九：相關金額係按期末 1 美元等於新台幣 30.34 元之匯率換算。

註十：本期認列投資收益與被投資公司本期損益之差異係未實現銷貨利益（損失）。

偉訓科技股份有限公司

與大陸投資公司直接或間接經由第三地區事業所發生之重大交易事項，暨其價格、付款條件、未實現損益

民國九十七年上半年度

附表七

單位：新台幣千元

年 度	交 易 對 象	本公司與交易對象之關係	交 易 類 型	金 額	交 易 條 件			應 收 (付) 票 據 、 帳 款		未 實 現 損 益
					價 格	付 款 條 件	與一般交易之比較	餘 額	百分比 (%)	
九十七年上 半年度	偉訓國際	子 公 司	進貨 (註一)	\$ 698,648	無同類產品進貨價格可供比較	應收應付互抵後，月結 90 天付款	與非關係人無重大差異	(\$ 339,780)	(57)	-
			銷貨 (註二)	1,102	無同類產品進貨價格可供比較	應收應付互抵	"	-	-	-
	大盛集團	子 公 司	進貨 (註一)	275,394	無同類產品進貨價格可供比較	應收應付互抵後，月結 90 天付款	"	(245,309)	(41)	-
			銷貨 (註二)	2,746	無同類產品進貨價格可供比較	應收應付互抵	"	-	-	-

註一：本公司係透過偉訓國際及大盛集團向偉訓電腦、偉長興電子及偉碩電子購入商品存貨。

註二：本公司透過偉訓國際及大盛集團銷售於偉訓電腦、偉長興電子及偉碩電子之零星原物料。

偉訓科技股份有限公司

現金明細表

民國九十七年六月三十日

表一

單位：新台幣千元

(惟外幣為元)

項	目	金	額
庫存現金及零用金		\$	150
銀行存款			
活期存款			2,039
外幣存款(註)			34,644
定期存款			107,000
支票存款			<u>11,213</u>
合計			<u>\$155,046</u>

註：包括美金 1,136,649.69 元、歐元 1,019.27 元、港幣 28,206.71 元

(依 US\$1=NT\$30.34、EUR\$1=NT\$47.95、HKD\$1=NT\$3.891 換算)。

偉訓科技股份有限公司
 應收帳款淨額明細表
 民國九十七年六月三十日

表二

單位：新台幣千元

客 戶 名 稱	金 額
甲 公 司	\$247,397
乙 公 司	49,144
丙 公 司	36,453
丁 公 司	32,975
其他（註）	<u>63,391</u>
小 計	429,360
減：備抵呆帳	<u>5,432</u>
淨 額	<u><u>\$423,928</u></u>

註：各戶餘額皆未超過本科目餘額之百分之五。

偉訓科技股份有限公司

存貨明細表

民國九十七年六月三十日

表三

單位：新台幣千元

項 目	金 額	
	成 本	市 價 (註 二)
商 品	\$ 656	\$ 685
原 料	926	369
物 料	<u>31</u>	<u>25</u>
小 計	1,613	<u>\$ 1,079</u>
減：備抵存貨損失	<u>824</u>	
淨 額	<u>\$ 789</u>	

註一：備抵存貨損失係呆滯存貨所提列。

註二：市價基礎，參閱附註二。

偉訓科技股份有限公司
其他流動資產明細表
民國九十七年六月三十日

表 四

單位：新台幣千元

項 目	金 額
預付費用	\$ 2,165
代 付 款	265
進項稅額	205
暫 付 款	170
應收退稅款	156
其他（註）	<u>71</u>
合 計	<u>\$ 3,032</u>

註：所含各項餘額皆未超過本科目餘額百分之五。

民國九十七年上半年度

單位：新台幣千元

	期	初	餘	額	本	期	增	(	減	)		期	末	餘	額																
	股	數	金	額	股	數	金	額	投	資	收	益	累	積	換	算	股	持	股	比	例	金	額	市	價	或	提供擔保或					
	股	數	金	額	股	數	金	額	投	資	收	益	調	整	數	股	數	(%)	金	額	金	額	股	權	淨	值	質	押	情	形
偉訓國際投資有限公司	3,900,000		\$	690,612	-		\$	9,312	(\$	3,197)			(\$	13,944)		3,900,000			100		\$	682,783		\$	682,827						無	
大盛集團有限公司	1,800,000			357,796	-			-	11,199				(	10,479)		1,800,000			100			358,516			358,526						"
豐全集團有限公司（薩摩亞）	50,000			38,864	-		(	9,312)	2,707				(	845)		50,000			100			31,414			31,414						"
偉祺國際貿易有限公司	50,000			11,442	-			-	256				(	846)		50,000			100			10,852			12,521						"
亞碩國際通路公司	180,000			2,419	-			-	(	286)				-		180,000			60			2,133			2,133						"
Compucase Europe Gmb H. （德國）	350			68,676	-		(	23,495)	8,791					288		350			70			54,260			56,058						"
Compucase Coporation（美 國）	1,150			40,411	-			-	1,969				(	2,645)		1,150			100			39,735			39,735						"
HEC Korea Co., Ltd.（韓國）	381,888			10,043	-			-	(	1,014)			(	1,504)		381,888			51			7,525			7,525						"
Compucase UK Ltd.（英國）	60,000			11,029	-			-	2,565				(	749)		60,000			100			12,845			12,845						"
Compucase Japan Co., Ltd. （日本）	150			14,486	-			-	1,547				(	118)		150			75			15,915			15,915						"
Compucase Spain S.L.（西班 牙）	-			-	570			8,806	-					-		570			57			8,806			9,754						"	
合 計				<u>\$ 1,245,778</u>				<u>(\$ 14,689)</u>	<u>\$ 24,537</u>				<u>(\$ 30,842)</u>									<u>\$ 1,224,784</u>			<u>\$ 1,229,253</u>							

註一：偉訓國際與豐全集團本期之增減變動，係更新重組中國地區子公司之投資架構，而由豐全集團出售偉裕國際予環球鴻富控股公司產生之資本公積變動。

註二：Compucase Europe Gmb H.（德國）本期減少係盈餘分配歐元 490,000 元予本公司。

偉訓科技股份有限公司
固定資產、出租及閒置資產變動明細表
民國九十七年上半年度

表 六

單位：新台幣千元

	期 初 餘 額	本期增加額	本期減少額	期 末 餘 額
固定資產成本				
土地	\$ 80,128	\$ -	\$ -	\$ 80,128
房屋及建築	68,740	-	-	68,740
機器設備	1,100	-	-	1,100
運輸設備	7,215	-	790	6,425
辦公設備	6,971	-	-	6,971
其他設備	<u>49,711</u>	<u>-</u>	<u>26</u>	<u>49,685</u>
成本合計	<u>213,865</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 816</u>	<u>213,049</u>
累計折舊				
房屋及建築	21,786	\$ 1,367	\$ -	23,153
機器設備	675	47	-	722
運輸設備	7,052	12	677	6,387
辦公設備	5,658	237	-	5,895
其他設備	<u>24,723</u>	<u>2,360</u>	<u>22</u>	<u>27,061</u>
累計折舊合計	<u>59,894</u>	<u>\$ 4,023</u>	<u>\$ 699</u>	<u>63,218</u>
固定資產淨額	<u>\$153,971</u>	<u>(\$ 4,023)</u>	<u>\$ 117</u>	<u>\$149,831</u>
出租資產成本				
土地	\$ 33,776	\$ -	\$ -	\$ 33,776
房屋及建築	<u>11,700</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>11,700</u>
成本合計	<u>45,476</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>45,476</u>
累計折舊	<u>3,712</u>	<u>149</u>	<u>-</u>	<u>3,861</u>
出租資產淨額	<u>\$ 41,764</u>	<u>(\$ 149)</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 41,615</u>
閒置資產成本				
土地	\$ 44,541	\$ -	\$ -	\$ 44,541
房屋及建築	<u>14,751</u>	<u>-</u>	<u>386</u>	<u>14,365</u>
閒置資產淨額	<u>\$ 59,292</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 386</u>	<u>\$ 58,906</u>

註：上述資產之抵押情形，參閱附註十九。

偉訓科技股份有限公司
其他資產－其他明細表
民國九十七年六月三十日

表七

單位：新台幣千元

項 目	金 額
電腦軟體	\$ 4,709
其他（註）	<u>883</u>
合 計	<u>\$ 5,592</u>

註：所含各項餘額皆未超過本科目餘額百分之五。

偉訓科技股份有限公司

長期借款明細表

民國九十七年六月三十日

表 八

單位：新台幣千元

債權人	摘要	借 款 餘 額			契 約 期 間	利率(%)	抵 押 或 擔 保	備 註
		一 年 內 到 期	一 年 後 到 期	合 計				
玉山商業銀行－台南分行	中長期信用借款	\$ 1,667	\$ -	\$ 1,667	94.9.20~97.9.20	2.97	無	分三年按季攤還本金，按月付息
中國信託－西台南分行	中長期擔保借款	30,000	70,000	100,000	97.1.25~100.1.25	3.60	中華世貿 14F1~4 土地及建物	每三個月為一期，分十期攤還本金，按月付息
合 計		<u>\$ 31,667</u>	<u>\$ 70,000</u>	<u>\$ 101,667</u>				

偉訓科技股份有限公司

應付票據明細表

民國九十七年六月三十日

表九

單位：新台幣千元

廠 甲 公 司	商 乙 公 司	名 丙 公 司	稱 丁公 司	金 額
				\$ 720
				593
				528
				420
			其他（註）	<u>5,593</u>
			合 計	<u>\$ 7,854</u>

註：各戶餘額皆未超過本科目餘額之百分之五。

偉訓科技股份有限公司
應付帳款明細表
民國九十七年六月三十日

表十

單位：新台幣千元

廠 商 名 稱	金 額
甲 公 司	\$ 3,628
乙 公 司	317
其他（註）	<u>222</u>
合 計	<u>\$ 4,167</u>

註：各戶餘額皆未超過本科目餘額之百分之五。

偉訓科技股份有限公司

應付費用明細表

民國九十七年六月三十日

表十一

單位：新台幣千元

項 目	金 額
應付薪資及獎金	\$ 8,829
應付員工紅利（九十七年上半年度估列數）	1,867
應付勞務費	1,376
應付董監酬勞（九十七年上半年度估列數）	1,067
其他（註）	<u>6,795</u>
合 計	<u>\$ 19,934</u>

註：各項餘額皆未超過本科目餘額之百分之五。

偉訓科技股份有限公司
其他流動負債明細表
民國九十七年六月三十日

表十二

單位：新台幣千元

項 目	金 額
應付董監酬勞（九十六年度盈餘分配數）	\$ 8,458
其他（註）	<u>722</u>
	<u>\$ 9,180</u>

註：各項餘額皆未超過本科目餘額之百分之五。

偉訓科技股份有限公司
營業收入明細表
民國九十七年上半年度

表十三

單位：新台幣千元

項 目	數 量 (千 個)	金 額
準 系 統	244	\$ 313,106
電腦機殼	505	437,137
電源供應器	456	281,687
其他 (註)	-	<u>71,826</u>
		1,103,756
減：銷貨退回		8,301
銷貨折讓		<u>1,448</u>
淨 額		<u>\$ 1,094,007</u>

註：各項金額皆未超過本科目金額之百分之十。

偉訓科技股份有限公司

營業成本明細表

民國九十七年上半年度

表十四

單位：新台幣千元

項 目	金 額
期初商品	\$ 1,748
加：本期進貨	979,573
減：期末商品	656
其 他	6
銷貨成本—買賣	<u>980,659</u>
期初原料	1,471
加：本期進料	6,874
減：期末原料	926
其 他	<u>479</u>
直接原料耗用	<u>6,940</u>
期初物料	108
加：本期進料	602
減：期末物料	31
其 他	<u>34</u>
本期耗用物料	<u>645</u>
製造費用	<u>835</u>
製造成本	8,420
加：期初在製品	132
減：期末在製品	-
其 他	<u>368</u>
製成品成本	8,184
加：期初製成品	713
其 他	843
減：期末製成品	<u>-</u>
銷貨成本—製造	<u>9,740</u>
營業成本合計	<u>\$ 990,399</u>

偉訓科技股份有限公司

營業費用明細表

民國九十七年上半年度

表十五

單位：新台幣千元

項 目	研 究 發 展 費 用	推 銷 費 用	管 理 及 總 務 費 用	合 計
薪資及獎金	\$ 14,395	\$ 12,958	\$ 18,112	\$ 45,465
廣 告 費	-	2,674	16	2,690
保 險 費	1,109	1,217	1,172	3,498
勞 務 費	73	112	1,777	1,962
租金支出	-	30	1,652	1,682
測 試 費	3,335	-	-	3,335
折 舊	2,376	361	1,286	4,023
樣 品 費	2,179	125	-	2,304
其他（註）	<u>5,774</u>	<u>6,123</u>	<u>8,955</u>	<u>20,852</u>
合 計	<u>\$ 29,241</u>	<u>\$ 23,600</u>	<u>\$ 32,970</u>	<u>\$ 85,811</u>

註：各項金額皆未超過本科目金額之百分之五。