

緯穎科技服務股份有限公司
及其子公司

合併財務季報告

民國一〇六年及一〇五年六月三十日
(內附會計師核閱報告)

公司地址：新北市汐止區新台五路一段90號8樓
電話：(02)6615-8888

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	8~13
(四)重大會計政策之彙總說明	13~14
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	14
(六)重要會計項目之說明	14~30
(七)關係人交易	30~32
(八)質押之資產	32
(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	33
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	33~34
2.轉投資事業相關資訊	35
3.大陸投資資訊	35
(十四)部門資訊	35



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 City 11049, Taiwan (R.O.C.)

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

會計師核閱報告

緯穎科技服務股份有限公司董事會 公鑒：

緯穎科技服務股份有限公司及其子公司民國一〇六年及一〇五年六月三十日之合併資產負債表，暨民國一〇六年及一〇五年一月一日至六月三十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。

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。

依本會計師核閱結果，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並發布生效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：

陳雅琳

張嘉信



證券主管機關：金管證六字第0950103298號
核准簽證文號：(88)台財證(六)第18311號
民國一〇六年八月十四日

民國一〇六年及一〇五年六月三十日僅經核閱，未依一般公認審計準則查核
緯穎科技服務股份有限公司及其子公司

合併資產負債表

民國一〇六年六月三十日、一〇五年十二月三十一日及六月三十日

單位：新台幣千元

	106.6.30		105.12.31		105.6.30			106.6.30		105.12.31		105.6.30	
	金額	%	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))	\$ 4,040,209	18	1,276,719	11	1,087,227	11	2100 短期借款(附註六(八))	\$ 7,152,460	32	4,847,473	43	3,279,065	35
1110 透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動(附註六(二))	1,970	-	2	-	6,717	-	2120 透過損益按公允價值衡量之金融負債-流動(附註六(二))	3,028	-	1,415	-	7,841	-
1125 備供出售金融資產-流動(附註六(二))	-	-	720,274	6	180,004	3	2170 應付帳款	3,221,252	14	1,239,477	11	1,347,672	14
1170 應收帳款淨額(附註六(三))	8,071,119	37	3,473,499	31	1,626,700	17	2180 應付帳款-關係人(附註七)	8,514,040	38	2,710,409	24	3,293,970	35
1180 應收帳款-關係人(附註六(三)及七)	65,822	-	89,521	1	2,598	-	2200 其他應付款	642,171	3	365,115	3	315,821	3
1200 其他應收款(附註六(三))	80,530	-	104,004	1	589,972	6	2220 其他應付款-關係人(附註七)	243,268	1	85,678	1	39,802	-
1210 其他應收款-關係人(附註六(三)及七)	30,972	-	12	-	-	-	2230 本期所得稅負債	164,435	1	40,686	-	47,938	1
130X 存貨(附註六(四))	9,869,041	44	5,361,807	47	4,185,818	44	2399 其他流動負債(附註六(九))	251,903	1	277,321	2	82,916	1
1479 其他流動資產(附註六(七))	134,181	1	271,670	2	1,746,266	18	流動負債合計	20,192,557	90	9,567,574	84	8,415,025	89
流動資產合計	22,293,844	100	11,297,508	99	9,425,302	99	非流動負債：						
非流動資產：							2570 遞延所得稅負債	15,115	-	15,115	-	2,408	-
1600 不動產、廠房及設備(附註六(五))	54,443	-	55,997	1	52,725	1	2600 其他非流動負債	650	-	612	-	523	-
1780 無形資產(附註六(六))	5,533	-	7,086	-	7,519	-	非流動負債合計	15,765	-	15,727	-	2,931	-
1840 遞延所得稅資產	25,477	-	25,505	-	15,497	-	負債總計	20,208,322	90	9,583,301	84	8,417,956	89
1990 其他非流動資產(附註六(七)及八)	6,882	-	3,687	-	3,069	-	權益(附註六(十二)(十三)(十四))：						
非流動資產合計	92,335	-	92,275	1	78,810	1	3110 普通股股本	889,923	4	888,343	8	420,245	4
							3150 待分配股票股利	133,251	1	-	-	168,098	2
							股本合計	1,023,174	5	888,343	8	588,343	6
							3200 資本公積	489,376	2	487,785	4	187,785	2
							3300 保留盈餘	669,086	3	431,491	4	309,926	3
							3400 其他權益	(3,779)	-	(1,137)	-	102	-
							權益總計	2,177,857	10	1,806,482	16	1,086,156	11
資產總計	\$ 22,386,179	100	11,389,783	100	9,504,112	100	負債及權益總計	\$ 22,386,179	100	11,389,783	100	9,504,112	100

(請詳閱後附合併財務季報告附註)

董事長：林憲銘

經理人：洪麗霖

會計主管：陳昌偉


 僅經核閱，未依一般公認審計準則查核
 緯穎科技服務股份有限公司及其子公司
 合併綜合損益表

民國一〇六年及一〇五年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

	106年1月至6月		105年1月至6月	
	金額	%	金額	%
4100 銷貨收入淨額(附註六(十六)及七)	\$ 31,596,830	100	12,700,945	100
5000 營業成本(附註六(四)、七及十二)	30,054,719	95	11,896,403	94
營業毛利	1,542,111	5	804,542	6
營業費用(附註六(十四)(十八)及十二)：				
6100 推銷費用	172,803	1	138,929	1
6200 管理費用	155,591	-	140,415	1
6300 研究發展費用	534,421	2	328,263	3
營業費用合計	862,815	3	607,607	5
營業淨利	679,296	2	196,935	1
營業外收入及支出(附註六(十七))：				
7010 其他收入	1,272	-	517	-
7020 其他利益及損失	(20,511)	-	53,011	-
7050 財務成本	(63,273)	-	(9,830)	-
營業外收入及支出合計	(82,512)	-	43,698	-
7900 稅前淨利	596,784	2	240,633	1
7950 減：所得稅費用(附註六(十二))	137,104	-	50,926	-
本期淨利	459,680	2	189,707	1
8300 其他綜合損益(附註六(十二)(十三))：				
8360 後續可能重分類至損益之項目				
8361 國外營運機構財務報表換算之兌換差額	(2,515)	-	(236)	-
8362 備供出售金融資產未實現評價損益	(127)	-	(244)	-
8399 減：與可能重分類之至損益之項目相關之所得稅	-	-	-	-
後續可能重分類至損益之項目合計	(2,642)	-	(480)	-
本期其他綜合損益(稅後淨額)	(2,642)	-	(480)	-
8500 本期綜合損益總額	\$ 457,038	2	189,227	1
本期淨利歸屬於：				
8610 母公司業主	\$ 459,680	2	189,707	1
綜合損益總額歸屬於：				
8710 母公司業主	\$ 457,038	2	189,227	1
每股盈餘(元)(附註六(十五))				
9750 基本每股盈餘	\$ 4.50		2.80	
9850 稀釋每股盈餘	\$ 4.27		2.68	

(請詳閱後附合併財務季報告附註)

董事長：林憲銘



經理人：洪麗寧



會計主管：陳昌偉



僅經核閱，未依一般公認審計準則查核
緯穎科技服務股份有限公司及其子公司
合併權益變動表

民國一〇六年及一〇五年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

	歸屬於母公司業主之權益						其他權益項目			權益總計
	股本		資本公積	保留盈餘		國外營運機構 財務報表換算 之兌換差額	備供出售 金融商品 未實現(損)益		小計	
	普通股 股本	待分配 股票股利		法定盈 餘公積	未分配 盈餘		合計			
民國一〇五年一月一日期初餘額	\$ 420,245	-	185,188	15,886	293,443	309,329	334	248	582	915,344
盈餘指撥及分配：										
提列法定盈餘公積	-	-	-	27,337	(27,337)	-	-	-	-	-
普通股現金股利	-	-	-	-	(21,012)	(21,012)	-	-	-	(21,012)
普通股股票股利	-	168,098	-	-	(168,098)	(168,098)	-	-	-	-
股份基礎給付成本	-	-	2,597	-	-	-	-	-	-	2,597
本期淨利	-	-	-	-	189,707	189,707	-	-	-	189,707
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	(236)	(244)	(480)	(480)
本期綜合損益總額	-	-	-	-	189,707	189,707	(236)	(244)	(480)	189,227
民國一〇五年六月三十日餘額	\$ 420,245	168,098	187,785	43,223	266,703	309,926	98	4	102	1,086,156
民國一〇六年一月一日期初餘額	\$ 888,343	-	487,785	43,223	388,268	431,491	(1,264)	127	(1,137)	1,806,482
盈餘指撥及分配：										
提列法定盈餘公積	-	-	-	31,127	(31,127)	-	-	-	-	-
普通股現金股利	-	-	-	-	(88,834)	(88,834)	-	-	-	(88,834)
普通股股票股利	-	133,251	-	-	(133,251)	(133,251)	-	-	-	-
員工執行認股權發行新股	1,580	-	95	-	-	-	-	-	-	1,675
股份基礎給付成本	-	-	1,496	-	-	-	-	-	-	1,496
本期淨利	-	-	-	-	459,680	459,680	-	-	-	459,680
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	(2,515)	(127)	(2,642)	(2,642)
本期綜合損益總額	-	-	-	-	459,680	459,680	(2,515)	(127)	(2,642)	457,038
民國一〇六年六月三十日餘額	\$ 889,923	133,251	489,376	74,350	594,736	669,086	(3,779)	-	(3,779)	2,177,857

董事長：林憲銘



經理人：洪麗霽



(請詳閱後附合併財務季報告附註)

會計主管：陳昌偉



僅經核閱，未依一般公認審計準則查核
 緯穎科技服務股份有限公司及其子公司
 合併現金流量表

民國一〇六年及一〇五年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

	106年1月至6月	105年1月至6月
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利	\$ 596,784	240,633
調整項目：		
收益費損項目：		
折舊費用	16,344	12,914
攤銷費用	2,280	2,387
透過損益按公允價值衡量金融資產及負債之淨損失(利益)	(355)	1,888
利息費用	63,273	9,830
利息收入	(1,245)	(506)
股份基礎給付酬勞成本	1,496	2,597
處分投資利益	(825)	(443)
收益費損項目合計	80,968	28,667
與營業活動相關之資產/負債變動數：		
與營業活動相關之資產之淨變動：		
應收帳款增加	(4,769,031)	(865,909)
應收帳款-關係人減少	17,487	3,454
其他應收款減少	23,374	208,629
其他應收款-關係人增加	(30,967)	(1,778)
存貨增加	(4,837,621)	(1,529,284)
其他流動資產減少(增加)	137,420	(1,530,788)
與營業活動相關之資產之淨變動合計	(9,459,338)	(3,715,676)
與營業活動相關之負債之淨變動：		
應付帳款增加	2,041,101	1,128,500
應付帳款-關係人增加(減少)	6,017,127	(998,212)
其他應付款增加	184,271	100,418
其他應付款-關係人增加	161,469	10,654
其他流動負債減少	(9,525)	(63,520)
其他非流動負債增加(減少)	38	(24,523)
與營業活動相關之負債之淨變動合計	8,394,481	153,317
與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	(1,064,857)	(3,562,359)
調整項目合計	(983,889)	(3,533,692)
營運產生之現金流出	(387,105)	(3,293,059)
收取之利息	1,245	506
支付之利息	(63,273)	(9,830)
支付之所得稅	(13,634)	(77,118)
營業活動之淨現金流出	(462,767)	(3,379,501)
投資活動之現金流量：		
取得備供出售金融資產	(940,000)	(670,000)
處分備供出售金融資產	1,660,972	630,443
取得不動產、廠房及設備	(15,051)	(9,919)
取得無形資產	(729)	(3,887)
其他非流動資產增加	(3,196)	(713)
投資活動之淨現金流入(流出)	701,996	(54,076)
籌資活動之現金流量：		
舉借短期借款	20,234,426	9,237,307
償還短期借款	(17,652,083)	(6,147,142)
員工執行認股權	1,675	-
籌資活動之淨現金流入	2,584,018	3,090,165
匯率變動對現金及約當現金之影響	(59,757)	(76,097)
本期現金及約當現金增加(減少)數	2,763,490	(419,509)
期初現金及約當現金餘額	1,276,719	1,506,736
期末現金及約當現金餘額	\$ 4,040,209	1,087,227

董事長：林憲銘



(請詳閱後附合併財務季報告附註)

經理人：洪麗霖



會計主管：陳昌偉



民國一〇六年及一〇五年六月三十日僅經核閱，未依一般公認審計準則查核
緯穎科技服務股份有限公司

合併財務季報告附註

民國一〇六年及一〇五年六月三十日

(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

緯穎科技服務股份有限公司(以下簡稱本公司)於民國一〇一年三月三日依中華民國公司法之規定組織並核准設立登記。本公司及子公司(以下併稱「合併公司」)主要營業項目包括下述各項產品、半成品及其週邊設備、零組件之研究、開發、設計、測試及銷售：

- (一)電腦及其週邊設備。
- (二)資料備存媒體。
- (三)電器及視聽電子產品。
- (四)資訊軟體。
- (五)兼營與本公司業務有關之進出口貿易業務。
- (六)管理顧問。
- (七)資訊軟體服務。
- (八)資料處理服務。

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一〇六年八月十四日提報董事會後發佈。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一)已採用金融監督管理委員會認可之新發布及修訂後準則及解釋之影響

合併公司自民國一〇六年起全面採用經金融監督管理委員會(以下簡稱金管會)認可並於民國一〇六年生效之國際財務報導準則編製合併財務季報告，相關新發布、修正及修訂之準則及解釋彙列如下：

新發布／修正／修訂準則及解釋	國際會計準則理事會發布之生效日
國際財務報導準則第10號、國際財務報導準則第12號及國際會計準則第28號之修正「投資個體：適用合併報表例外規定」	2016年1月1日
國際財務報導準則第11號之修正「取得聯合營運權益之會計處理」	2016年1月1日
國際財務報導準則第14號「管制遞延帳戶」	2016年1月1日
國際會計準則第1號之修正「揭露倡議」	2016年1月1日
國際會計準則第16號及國際會計準則第38號之修正「可接受之折舊及攤銷方法之闡釋」	2016年1月1日
國際會計準則第16號及國際會計準則第41號之修正「農業：生產性植物」	2016年1月1日

緯穎科技服務股份有限公司合併財務季報告附註(續)

<u>新發布／修正／修訂準則及解釋</u>	國際會計準則 理事會發布 之生效日
國際會計準則第19號之修正「確定福利計畫：員工提撥」	2014年7月1日
國際會計準則第27號之修正「單獨財務報表之權益法」	2016年1月1日
國際會計準則第36號之修正「非金融資產可回收金額之揭露」	2014年1月1日
國際會計準則第39號之修正「衍生工具之約務更替與避險會計之持續適用」	2014年1月1日
2010-2012及2011-2013週期之年度改善	2014年7月1日
2012-2014年國際財務報導年度改善	2016年1月1日
國際財務報導解釋第21號「公課」	2014年1月1日

經評估後，合併公司認為適用上述新認可之國際財務報導準則將不致對本合併財務季報告造成重大變動。

(二)尚未採用金管會認可之國際財務報導準則之影響

依據金管會民國一〇六年七月十四日金管證審字第1060025773號令，公開發行以上公司應自民國一〇七年起全面採用經金管會認可並於民國一〇七年生效之國際財務報導準則。相關新發布、修正及修訂之準則及解釋彙列如下：

<u>新發布／修正／修訂準則及解釋</u>	國際會計準則 理事會發布 之生效日
國際財務報導準則第2號之修正「股份基礎給付交易之分類及衡量」	2018年1月1日
國際財務報導準則第4號之修正「於國際財務報導準則第4號『保險合約』下國際財務報導準則第9號『金融工具』之適用」	2018年1月1日
國際財務報導準則第9號「金融工具」	2018年1月1日
國際財務報導準則第15號「客戶合約之收入」	2018年1月1日
國際會計準則第7號之修正「揭露倡議」	2017年1月1日
國際會計準則第12號之修正「因未實現損失所產生遞延所得稅資產之認列」	2017年1月1日
國際會計準則第40號之修正「投資性不動產之轉換」	2018年1月1日
2014-2016年國際財務報導年度改善：	
國際財務報導準則第12號之修正	2017年1月1日
國際財務報導準則第1號之修正及國際會計準則第28號之修正	2018年1月1日
國際財務報導解釋第22號「外幣交易與預收(付)對價」	2018年1月1日

緯穎科技服務股份有限公司合併財務季報告附註(續)

除下列項目外，適用上述新認可之國際財務報導準則將不致對合併財務季報告造成重大變動。造成重大變動者之性質及影響說明如下：

1. 國際財務報導準則第九號「金融工具」

該準則將取代國際會計準則第三十九號「金融工具：認列與衡量」，修正金融工具之分類與衡量、減損及避險會計。合併公司尚無法得知亦無法可靠估計採用該準則對民國一〇七年度財務報告之實際影響，因其取決於將來所持有之金融工具及經濟狀況，以及未來所作之會計選擇及判斷而定。合併公司尚未依準則規定完成與報導金融工具相關之會計流程及內部控制之修改。然而，合併公司已根據民國一〇六年六月三十日之金融工具部位及國際會計準則第三十九號下指定之避險關係為基礎，對採用國際財務報導準則第九號之可能影響進行初步評估。

(1) 金融資產之分類及衡量

該準則包含金融資產之新分類及衡量方法，其反映管理該金融資產之經營模式及現金流量特性。該準則主要將金融資產分類為按攤銷後成本衡量、透過其他綜合損益按公允價值衡量及透過損益按公允價值衡量三類，並刪除現行準則下持有至到期日金融資產、放款及應收款及備供出售金融資產之分類。依該準則，混合合約包含之主契約若屬該準則範圍內之金融資產，則不拆分嵌入之衍生工具，而係評估整體混合金融工具之分類。另國際會計準則第三十九號對於不具活絡市場報價且公允價值因而無法可靠衡量之無報價權益工具投資(及此類工具之衍生工具)之衡量規定具有一項例外，此類金融工具係按成本衡量；國際財務報導準則第九號刪除該項例外，規定所有權益工具(及其衍生工具)應按公允價值衡量。

合併公司初步評估認為若於民國一〇六年六月三十日適用新分類規定，將不會對應收帳款、債務工具投資及以公允價值為基礎管理之權益工具投資之會計處理造成重大影響。關於分類為備供出售金融資產之權益工具及以成本衡量之金融資產，如係採長期持有之策略，於初始採用國際財務報導準則第九號時若繼續以相同目的持有，當分類為透過其他綜合損益按公允價值衡量，後續公允價值之利益及損失係列報於其他綜合損益，不會將減損損失認列於損益，亦不會將處分該金融資產之利益及損失重分類至損益。若分類為透過損益按公允價值衡量，後續公允價值之利益及損失係認列為損益，對合併公司之利潤波動較大。由於合併公司於民國一〇六年六月三十日並無分類為備供出售金融資產及以成本衡量之金融資產之權益工具，因此於初始採用國際財務報導準則第九號時，並不受前述規定影響。

緯穎科技服務股份有限公司合併財務季報告附註(續)

(2) 金融資產及合約資產之減損

該準則以前瞻性之預期信用損失模式取代現行國際會計準則第三十九號已發生減損損失模式，預期信用損失係以機率加權為基礎決定，經濟因素改變如何影響該損失需要相當的判斷。

預期信用損失模式適用於按攤銷後成本衡量、透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產(除權益工具投資外)及合約資產。

國際財務報導準則第九號下，係依下列基礎衡量金融資產之減損損失：

- 十二個月預期信用損失：金融工具於報導日後十二個月內可能違約事項所產生之預期信用損失；及
- 存續期間預期信用損失：金融工具預期存續期間所有可能違約事項產生之預期信用損失。

若金融工具自原始認列後信用風險已顯著增加，則適用存續期間預期信用損失衡量減損；若未顯著增加，則適用十二個月預期信用損失衡量減損。企業若判定金融工具於報導日之信用風險低，得假設該金融資產自原始認列後信用風險未顯著增加，然而，不具重大財務組成部分之應收帳款及合約資產，係按存續期間預期信用損失方法衡量；企業亦得作會計政策選擇，按存續期間預期信用損失衡量具重大財務組成部分之應收帳款和合約資產。

合併公司認為屬國際財務報導準則第九號減損模式範圍內之資產，減損損失可能會增加且變得更加波動，合併公司初步評估認為適用國際財務報導準則第九號減損規定將不會產生重大影響。然而，合併公司尚未確定採用國際財務報導準則第九號之減損損失方法論。

(3) 揭露

該準則包含大量之新揭露規定，尤其有關避險會計、信用風險及預期信用損失之揭露。合併公司初步評估包括從現有內部流程分析資料有差異之處，及規劃對系統及內部控制進行修改以擷取所需資料。

(4) 過渡處理

除下列項目外，通常係追溯適用國際財務報導準則第九號：

- 合併公司預計採用分類及衡量(包括減損)改變之豁免，無須重編以前期間之比較資訊。因採用該準則造成金融資產及金融負債帳面金額之差額，通常將調整民國一〇七年一月一日之保留盈餘及其他權益項目。
- 下列事項係以初次適用日存在之事實及情況為基礎評估：
 - 判定金融資產係以何種經營模式持有。
 - 先前指定為透過損益按公允價值衡量之金融資產及金融負債之指定及撤銷。

緯穎科技服務股份有限公司合併財務季報告附註(續)

- 部分非持有供交易之權益工具投資作透過其他綜合損益按公允價值衡量之指定。

2. 國際財務報導準則第十五號「客戶合約之收入」

該準則將取代現行國際會計準則第十八號「收入」及國際會計準則第十一號「建造合約」以及其他收入相關的解釋，以單一分析模型按五個步驟決定企業認列收入之方法、時點及金額。

合併公司預計依追溯法適用國際財務報導準則第十五號，因此，合併財務報告之比較期間將依國際財務報導準則第十五號之規定追溯調整。合併公司預計就已完成合約採用實務權宜作法，意即比較期間內開始並結束之已完成合約及最早表達期間開始日之已完成合約將不予重述。

合併公司初步評估認為適用國際財務報導準則第十五號將不會產生重大影響。

3. 國際會計準則第七號之修正「揭露倡議」

修正條文規定企業應提供揭露俾使財務報表使用者能評估來自籌資活動之負債之變動，包括來自現金流量之變動及非現金之變動。

合併公司預計提供來自籌資活動之負債之期初與期末餘額間之調節，以符合上述新增規定。

4. 國際會計準則第十二號之修正「因未實現損失所產生遞延所得稅資產之認列」

修正條文闡明符合特定條件之情況下，將對未實現損失認列遞延所得稅資產，並釐清「未來課稅所得」之計算方式。

合併公司預估上述修正可能改變遞延所得稅資產之衡量，惟影響金額尚待進一步分析。

(三) 金管會尚未認可之新發布及修訂準則及解釋

下表彙列國際會計準則理事會(以下簡稱理事會)已發布及修訂但尚未經金管會認可之準則及解釋。

新發布／修正／修訂準則及解釋	理事會發布之生效日
國際財務報導準則第10號及國際會計準則第28號之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	尚待理事會決定
國際財務報導準則第16號「租賃」	2019年1月1日
國際財務報導準則第17號「保險合約」	2021年1月1日
國際財務報導解釋第23號「具不確定性之所得稅處理」	2019年1月1日

緯穎科技服務股份有限公司合併財務季報告附註(續)

對合併公司可能攸關者如下：

發布日	新發布或修訂準則	主要修訂內容
2016.1.13	國際財務報導準則第16號 「租賃」	<p>新準則將租賃之會計處理修正如下：</p> <ul style="list-style-type: none"> • 承租人所簽訂符合租賃定義之所有合約均應於資產負債表認列使用權資產及租賃負債。租賃期間內租賃費用則係以使用權資產折舊金額加計租賃負債之利息攤提金額衡量。 • 出租人所簽訂符合租賃定義之合約則應分類為營業租賃及融資租賃，其會計處理與國際會計準則第17號「租賃」類似。
2017.6.7	國際財務報導解釋第23號 「具不確定性之所得稅處理」	<ul style="list-style-type: none"> • 於評估具不確定性之租稅處理對課稅所得(損失)、課稅基礎、未使用課稅損失、未使用投資抵減及稅率之影響時，企業應假設租稅主管機關將依法審查相關金額，並且於審查時已取得所有相關資訊。 • 若企業認為租稅主管機關很有可能接受一項具不確定性之租稅處理，則應以與租稅申報時所使用之處理一致之方式決定課稅所得(損失)、課稅基礎、未使用課稅損失、未使用投資抵減及稅率；反之，若並非很有可能，則企業得以最有可能金額或期望值兩者較適用者，反映每一項具不確定性之租稅處理之影響。

合併公司現正持續評估上述準則及解釋對合併公司財務狀況與經營結果之影響，相關影響待評估完成時予以揭露。

四、重大會計政策之彙總說明

除下列所述外，本合併財務季報告所採用之重大會計政策與民國一〇五年合併財務報告相同，相關資訊請參閱民國一〇五年合併財務報告附註四。

(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」)及金管會認可並發布生效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金管會認可並發布生效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。

緯穎科技服務股份有限公司合併財務季報告附註(續)

(二)合併基礎

除附註三(一)所述外，合併財務季報告編製原則與民國一〇五年度合併財務報告一致，相關資訊請詳民國一〇五年度合併財務報告附註四(三)。

1.列入合併財務季報告之子公司

投資公司 名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比		
			106.6.30	105.12.31	105.6.30
本公司	Wiwynn Technology Service Japan, Inc. (WYJP)	電子產品之買賣	100 %	100 %	100 %
本公司	Wiwynn International Corporation (WYUDE)	電子產品之買賣	100 %	100 %	100 %
本公司	Wiwynn Technology Service Hong Kong Limited (WYHK)	投資及控股	100 %	100 %	100 %
本公司	Wiwynn Korea Ltd. (WYKR)	電子產品之買賣	100 %	100 %	100 %
WYHK	緯穎技術服務(昆山)有限公司(緯穎昆山)	電子產品之買賣	100 %	100 %	100 %

2.未列入本合併財務季報告之子公司：無

(三)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。

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。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

管理階層依編製準則及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與民國一〇五年度合併財務報告附註五一致。

六、重要會計項目之說明

(一)現金及約當現金

	106.6.30	105.12.31	105.6.30
庫存現金及週轉金	\$ 335	311	341
活期存款及支票存款	4,039,874	1,276,408	1,086,886
	<u>\$ 4,040,209</u>	<u>1,276,719</u>	<u>1,087,227</u>

合併公司金融資產及負債之利率風險及敏感度分析之揭露請詳附註六(十九)。

緯穎科技服務股份有限公司合併財務季報告附註(續)

(二)金融資產

1.透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債：

(1)透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動：

	106.6.30	105.12.31	105.6.30
遠期換匯及外匯合約	\$ <u>1,970</u>	<u>2</u>	<u>6,717</u>

(2)透過損益按公允價值衡量之金融負債－流動：

	106.6.30	105.12.31	105.6.30
遠期換匯及外匯合約	\$ <u>3,028</u>	<u>1,415</u>	<u>7,841</u>

從事衍生性金融商品交易係用以規避因營業、融資及投資活動所暴露之匯率風險，合併公司於民國一〇六年六月三十日、一〇五年十二月三十一日及六月三十日，因未適用避險會計而列入本類金融資產及負債之衍生性金融商品明細如下：

遠期換匯合約：

	106.6.30		105.12.31	
	名目本金 (千元)	幣別	名目本金 (千元)	幣別
買入遠期換匯	美金 <u>14,000</u>	美金兌新台幣	美金 <u>40,000</u>	美金兌新台幣
賣出遠期換匯	美金 <u>49,000</u>	新台幣兌美金	美金 <u>100,000</u>	新台幣兌美金
	105.6.30			
	名目本金 (千元)	幣別		
買入遠期換匯	美金 <u>37,000</u>	美金兌新台幣		
賣出遠期換匯	美金 <u>20,000</u>	新台幣兌美金		

遠期外匯合約：

	106.6.30		105.12.31	
	名目本金 (千元)	幣別	名目本金 (千元)	幣別
買入遠期外匯	美金 <u>1,000</u>	新台幣兌美金	美金 <u>-</u>	新台幣兌美金
賣出遠期外匯	美金 <u>45,000</u>	美金兌新台幣	美金 <u>-</u>	美金兌新台幣
	105.6.30			
	名目本金 (千元)	幣別		
買入遠期外匯	美金 <u>30,000</u>	新台幣兌美金		
賣出遠期外匯	美金 <u>-</u>	美金兌新台幣		

緯穎科技服務股份有限公司合併財務季報告附註(續)

2. 備供出售金融資產：

備供出售金融資產－流動：

	<u>106.6.30</u>	<u>105.12.31</u>	<u>105.6.30</u>
受益憑證－基金	\$ -	720,274	180,004

3. 敏感度分析－權益價格風險：

如報導日權益證券價格變動(兩期分析係採用相同基礎，且假設其他變動因素不變)，對綜合損益項目之影響如下：

<u>報導日證券價格</u>	<u>106年1月至6月</u>	<u>105年1月至6月</u>
	<u>其他綜合損 益稅後金額</u>	<u>其他綜合損 益稅後金額</u>
上漲3%	\$ -	5,400
下跌3%	\$ -	(5,400)

4. 於民國一〇六年六月三十日、一〇五年十二月三十一日及六月三十日，合併公司之金融資產均未有提供作質押擔保之情形。

(三) 應收帳款及其他應收款

	<u>106.6.30</u>	<u>105.12.31</u>	<u>105.6.30</u>
應收帳款	\$ 8,071,119	3,473,499	1,626,700
應收帳款－關係人	65,822	89,521	2,598
其他應收款	80,530	104,004	589,972
其他應收款－關係人	30,972	12	-
減：備抵呆帳	-	-	-
	<u>\$ 8,248,443</u>	<u>3,667,036</u>	<u>2,219,270</u>

合併公司已逾期但未減損應收帳款、應收帳款－關係人、其他應收款及其他應收款－關係人之帳齡分析如下：

	<u>106.6.30</u>	<u>105.12.31</u>	<u>105.6.30</u>
逾期0~30天	\$ 57,907	1,394,730	226
逾期31~60天	30,302	-	21,205
逾期61~90天	16,735	110	-
逾期91~120天	377	-	-
	<u>\$ 105,321</u>	<u>1,394,840</u>	<u>21,431</u>

合併公司民國一〇六年及一〇五年一月一日至六月三十日應收帳款、應收帳款－關係人、其他應收款及其他應收款－關係人備抵呆帳變動如下：

	<u>106年1月至6月</u>	<u>105年1月至6月</u>
期末餘額(即期初餘額)	\$ -	-

緯穎科技服務股份有限公司合併財務季報告附註(續)

合併公司對於應收帳款及其他應收款之減損評估係採個別及組合評估。於決定應收款項可回收性時，合併公司評估違約可能性之歷史趨勢等因素，由管理階層參酌現時經濟及信用情況估計無法回收之金額。基於參考歷史違約率及分析客戶之信用評等，合併公司於民國一〇六年及一〇五年一月一日至六月三十日，並未提列備抵呆帳，並且合併公司相信未提列備抵呆帳之應收帳款與其他應收款仍可收回。

合併公司於民國一〇六年六月三十日、一〇五年十二月三十一日及六月三十日，有關符合除列條件之應收帳款債權移轉相關明細如下：

單位：美金千元

106.6.30					
轉售金額	承購額度	已預支 金額	提供擔保 本票金額	重要之 移轉條款	除列金額
\$ 119,955	120,000	119,955	-	無追索權	119,955
105.12.31					
轉售金額	承購額度	已預支 金額	提供擔保 本票金額	重要之 移轉條款	除列金額
\$ 117,496	120,000	117,496	-	無追索權	117,496
105.6.30					
轉售金額	承購額度	已預支 金額	提供擔保 本票金額	重要之 移轉條款	除列金額
\$ 62,240	120,000	62,240	-	無追索權	62,240

民國一〇六年及一〇五年一月一日至六月三十日出售應收帳款平均借款利率區間分別為年息1.67%~2.02%及1.10%~1.37%。

於民國一〇六年六月三十日、一〇五年十二月三十一日及六月三十日，合併公司之應收帳款均未貼現或提供作為擔保。

(四)存 貨

	106.6.30	105.12.31	105.6.30
原料	\$ 4,083,373	1,870,414	1,482,696
在製品	1,700,827	1,568	4,025
製成品	1,191,976	2,831,341	1,795,248
在途存貨	2,892,865	658,484	903,849
	\$ 9,869,041	5,361,807	4,185,818

緯穎科技服務股份有限公司合併財務季報告附註(續)

合併公司因存貨沖減至淨變現價值之明細如下：

	106年1月至6月	105年1月至6月
存貨跌價損失	\$ 4,724	5,750

於民國一〇六年六月三十日、一〇五年十二月三十一日及六月三十日，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

帳面金額：	研發設備	機器設備	模具設備	辦公設備	租賃改良	其他設備	總計
民國106年6月30日	\$ 34,251	818	1,215	9,192	7,147	1,820	54,443
民國106年1月1日	\$ 33,089	167	-	10,602	10,026	2,113	55,997
民國105年6月30日	\$ 34,170	195	-	8,802	7,414	2,144	52,725
民國105年1月1日	\$ 35,500	228	-	7,963	11,170	923	55,784

合併公司不動產、廠房及設備於民國一〇六年及一〇五年一月一日至六月三十日間均無重大增添、處分、減損之提列或迴轉之情形，本期折舊金額請詳附註十二，其他相關資訊請參閱民國一〇五年度合併財務報告附註六(五)。

於民國一〇六年六月三十日、一〇五年十二月三十一日及六月三十日，合併公司之不動產、廠房及設備均未有提供作質押擔保之情形。

(六)無形資產

帳面價值：	軟 體
民國106年6月30日	\$ 5,533
民國106年1月1日	\$ 7,086
民國105年6月30日	\$ 7,519
民國105年1月1日	\$ 6,022

合併公司無形資產於民國一〇六年及一〇五年一月一日至六月三十日間均無重大增添、處分、減損之提列或迴轉之情形，本期攤銷金額請詳附註十二，其他相關資訊請參閱民國一〇五年度合併財務報告附註六(六)。

於民國一〇六年六月三十日、一〇五年十二月三十一日及六月三十日，合併公司之無形資產未有提供作質押擔保之情形。

(七)其他流動資產及其他非流動資產

	106.6.30	105.12.31	105.6.30
其他流動資產之明細如下：			
應收退稅款	\$ 72,103	227,034	15,926
其他預付款	13,158	13,615	1,687,235
其他	48,920	31,021	43,105
	\$ 134,181	271,670	1,746,266

緯穎科技服務股份有限公司合併財務季報告附註(續)

	<u>106.6.30</u>	<u>105.12.31</u>	<u>105.6.30</u>
其他非流動資產之明細如下：			
存出保證金	\$ 3,710	3,687	3,069
預付設備款	<u>3,172</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 6,882</u>	<u>3,687</u>	<u>3,069</u>

(八)短期借款

合併公司短期借款之明細如下：

<u>106.6.30</u>			
	<u>幣別</u>	<u>利率區間</u>	<u>到期日</u>
短期無擔保借款	美金	1.71%~2.42%	106/7/3~106/9/26
尚未使用額度			\$ <u>7,152,460</u>
			\$ <u>2,134,796</u>
<u>105.12.31</u>			
	<u>幣別</u>	<u>利率區間</u>	<u>到期日</u>
短期無擔保借款	美金	1.44%~2.00%	106/1/26~106/5/26
尚未使用額度			\$ <u>4,847,473</u>
			\$ <u>4,908,273</u>
<u>105.6.30</u>			
	<u>幣別</u>	<u>利率區間</u>	<u>到期日</u>
短期無擔保借款	美金	1.18%~1.54%	105/7/7~105/7/29
尚未使用額度			\$ <u>3,279,065</u>
			\$ <u>1,606,284</u>

(九)負債準備

	<u>106年1月至6月</u>	<u>105年1月至6月</u>
期初餘額	\$ 46,481	32,215
本期新增	297,354	28,189
本期使用	<u>(222,681)</u>	<u>(52,833)</u>
期末餘額	<u>\$ 121,154</u>	<u>7,571</u>

民國一〇六年及一〇五年一月一日至六月三十日合併公司之保固負債準備主要與產品銷售相關，銷售貨品附有售後服務保證者，依據過去各產品退回維修情形、損壞率及其保固期間，於產品收入認列時點預估可能之售後服務保證成本，認列為營業成本，並列於其他流動負債項下。

(十)營業租賃

合併公司於民國一〇六年及一〇五年一月一日至六月三十日間，無重大新增之營業租賃合約，相關資訊請參閱民國一〇五年度合併財務報告附註六(十)。

緯穎科技服務股份有限公司合併財務季報告附註(續)

(十一)員工福利

合併公司民國一〇六年及一〇五年一月一日及六月三十日確定提撥退休金辦法下之退休金費用分別為9,446千元及7,508千元，業已依法提撥。

(十二)所得稅

1.合併公司所得費用明細如下：

	<u>106年1月至6月</u>	<u>105年1月至6月</u>
當期所得稅費用		
當期產生	\$ <u>137,104</u>	<u>50,926</u>

於民國一〇六年及一〇五年一月一日至六月三十日，合併公司並無認列於其他綜合損益項下之所得稅費用。

2.所得稅核定情形

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一〇三年度。

3.兩稅合一相關資訊如下：

本公司兩稅合一相關資訊如下：

	<u>106.6.30</u>	<u>105.12.31</u>	<u>105.6.30</u>
屬民國八十六年度以前之未分配盈餘	\$ -	-	-
屬民國八十七年度以後之未分配盈餘	<u>594,736</u>	<u>388,268</u>	<u>266,703</u>
	<u>\$ 594,736</u>	<u>388,268</u>	<u>266,703</u>
可扣抵稅額帳戶餘額	<u>\$ 84,619</u>	<u>34,391</u>	<u>32,843</u>

	<u>105年度(預計)</u>	<u>104年度(實際)</u>
對中華民國居住者盈餘分配之稅額扣抵比率	<u>21.79%</u>	<u>21.40%</u>

前述兩稅合一相關資訊係依據財政部民國一〇二年十月十七日台財稅第10204562810號函規定處理之金額。

(十三)資本及其他權益

除下列所述外，合併公司於民國一〇六年及一〇五年一月一日至六月三十日間資本及其他權益無重大變動，相關資訊請參閱民國一〇五年合併財務報告附註六(十三)。

1.普通股之發行

本公司於民國一〇五年七月二十五日經董事會決議現金發行新股30,000千股，總額300,000千元，每股發行價格20元。並以民國一〇五年九月二十七日為增資基準日，已向公司登記主管機關完成申請變更登記。

本公司於民國一〇五年五月二十日經股東會決議，以未分配盈餘分配股票股利168,098千元，上述股票股利以每股面額10元轉增資發行16,810千股。本公司以民國一〇五年七月二十二日為增資基準日，並已辦理法定登記程序。

緯穎科技服務股份有限公司合併財務季報告附註(續)

本公司民國一〇六年一月一日至六月三十日因員工認股權憑證行使認購權而分別發行新股158千股，以每股10.6元發行，總金額分別為1,675千元，所有發行股份之股款均已收取，業已辦妥法定登記程序。民國一〇五年一月一日至六月三十日，並無上述情事。

本公司於民國一〇六年五月三十一日經股東會決議，以未分配盈餘分配股票股利133,251千元，上述股票股利以每股面額10元轉增資發行13,325千股。本公司以民國一〇六年七月八日為增資基準日，惟相關法定程序尚未辦理完竣。

2. 資本公積

本公司資本公積餘額內容如下：

	<u>106.6.30</u>	<u>105.12.31</u>	<u>105.6.30</u>
普通股股票溢價	\$ 467,853	466,622	166,622
員工認股權	5,338	4,978	4,978
其他	<u>16,185</u>	<u>16,185</u>	<u>16,185</u>
	<u>\$ 489,376</u>	<u>487,785</u>	<u>187,785</u>

依民國一〇一年一月修正之公司法規定，資本公積需優先填補虧損後，始得按股東原有股份之比例以已實現之資本公積發給新股或現金。前項所稱之已實現資本公積，包括超過票面金額發行股票所得之溢額及受領贈與之所得。依發行人募集與發行有價證券處理準則規定，得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。

3. 保留盈餘

依本公司章程規定，每年度總決算如有盈餘，應先提繳稅款，彌補以往虧損後，次提百分之十為法定盈餘公積，但法定盈餘公積已達本公司實收資本額，不在此限。再依法令或主管機關規定提列或迴轉特別盈餘公積，如尚有盈餘併同期初未分配盈餘，以不低於百分之十派付股東股息及紅利。

(1) 法定盈餘公積

依民國一〇一年一月修正之公司法規定，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。

(2) 股利政策

本公司係屬技術及資本密集之科技事業，正值成長期，為配合公司長期資本規劃，以求永續經營、穩定成長，股利政策係採用剩餘股利政策。每年發放之現金股利不得低於現金股利及股票股利合計數之百分之十。

緯穎科技服務股份有限公司合併財務季報告附註(續)

(3) 盈餘分配

本公司分別於民國一〇六年五月三十一日及民國一〇五年五月二十日經股東常會決議民國一〇五年度及一〇四年度盈餘分配案，分派之普通股股利如下：

	105年度	104年度
普通股股利		
現 金	\$ 88,834	21,012
股 票	133,251	168,098
	\$ 222,085	189,110

上述民國一〇五年度及一〇四年度股利之盈餘分配情形與本公司董事會決議並無差異。

4. 其他權益(稅後淨額)

	國外營運機構 財務報表換算 之兌換差額	備供出售 金融商品未 實現(損)益
民國106年1月1日	\$ (1,264)	127
外幣換算差異(稅後淨額)	(2,515)	-
備供出售金融資產未實現損益(稅後淨額)	-	(127)
民國106年6月30日餘額	\$ (3,779)	-
民國105年1月1日	\$ 334	248
外幣換算差異(稅後淨額)	(236)	-
備供出售金融資產未實現損益(稅後淨額)	-	(244)
民國105年6月30日餘額	\$ 98	4

(十四) 股份基礎給付

除下列所述外，合併公司於民國一〇六年及一〇五年一月一日至六月三十日間股份基礎給付無重大變動，相關資訊請參閱民國一〇五年度合併財務報告附註六(十四)。

本公司於民國一〇六年六月二十日經董事會通過發行員工認股權憑證8,000,000單位，每單位得認購普通股1股，本公司係以發行新股為履約方式，並經董事會決議後於民國一〇六年六月二十日發行。

緯穎科技服務股份有限公司合併財務季報告附註(續)

合併公司於民國一〇六年六月三十日止，計有下列股份基礎給付交易：

類種	董事會 決議日期	發行 日期	存續 期間	給予數量	每股認購 價格(元)
一〇四年員工認股選擇權計畫	104.1.26	104.2.15	5年	1,000,000	\$ 17.4
一〇六年員工認股選擇權計畫	106.6.20	106.6.20	3年	8,000,000	25.0

另認購人自被授予員工認股權憑證期間，可行使認股權比例如下：

	104年員工認股權		106年員工認股權	
	到期日	可行使認股權 比例(累計)	到期日	可行使認股權 比例(累計)
第一次	106.2.15	1/3	106.8.1	1/2
第二次	107.2.15	2/3	108.2.1	2/2
第三次	108.2.15	3/3		

合併公司採用Black-Scholes選擇權評價模式估計給與日股份基礎給付之公允價值，該模式之輸入值如下：

	104年員工認股權	106年員工認股權
給與日公允價值(元)	\$ 7.19	4.54 / 6.24
給與日股價(元)	25.98	25.23
執行價格(元)	17.40	25.00
預期波動率	38.87 %	34.99%/39.93%
認股權存續期間	2年	1.56年/2.31年
無風險利率	0.60 %	0.5053%/0.5936%

上述員工認股權計畫相關之數量及加權平均行使價格之資訊如下表：

	106年1月至6月		105年1月至6月	
	加權平均 履約價格(元)	認股權數量 (千單位)	加權平均 履約價格(元)	認股權數量 (千單位)
期初流通在外	\$ 10.6	856	14.9	910
本期給與	25.0	8,000	-	-
本期喪失	10.6	(45)	-	-
本期執行	10.6	(158)	-	-
本期失效	-	-	-	-
期末流通在外	23.9	<u>8,653</u>	14.9	<u>910</u>
期末可執行		<u>218</u>		<u>-</u>

合併公司民國一〇六年及一〇五年一月一日至六月三十日因前述股份基礎給付所產生之酬勞成本分別為1,496千元及2,597千元，列入營業費用項下。

緯穎科技服務股份有限公司合併財務季報告附註(續)

(十五)每股盈餘

合併公司基本每股盈餘及稀釋每股盈餘之計算如下：

	<u>106年1月至6月</u>	<u>105年1月至6月</u>
基本每股盈餘：		
歸屬於本公司之本期淨利	\$ <u>459,680</u>	<u>189,707</u>
普通股加權平均流通在外股數(千股)	<u>102,238</u>	<u>67,660</u>
	\$ <u>4.50</u>	<u>2.80</u>
稀釋每股盈餘：		
歸屬於本公司之本期淨利	\$ <u>459,680</u>	<u>189,707</u>
普通股加權平均流通在外股數(千股)	102,238	67,660
具稀釋作用之潛在普通股之影響(千股)：		
員工酬勞	5,011	2,559
員工認股權	<u>352</u>	<u>525</u>
普通股加權平均流通在外股數(調整稀釋性 潛在普通股影響數後)(千股)	<u>107,601</u>	<u>70,744</u>
	\$ <u>4.27</u>	<u>2.68</u>

(十六)收入

合併公司民國一〇六年及一〇五年一月一日至六月三十日之收入明細如下：

	<u>106年1月至6月</u>	<u>105年1月至6月</u>
商品銷售	\$ 31,422,717	12,522,487
其他	<u>174,113</u>	<u>178,458</u>
	\$ <u>31,596,830</u>	<u>12,700,945</u>

(十七)營業外收入及支出

1.其他收入

合併公司之其他收入明細如下：

	<u>106年1月至6月</u>	<u>105年1月至6月</u>
利息收入	\$ 1,245	506
租金收入	<u>27</u>	<u>11</u>
合計	\$ <u>1,272</u>	<u>517</u>

緯穎科技服務股份有限公司合併財務季報告附註(續)

2.其他利益及損失

合併公司之其他利益及損失明細如下：

	<u>106年1月至6月</u>	<u>105年1月至6月</u>
外幣兌換利益(損失)淨額	\$ (28,340)	54,099
處分投資之淨利益	825	443
透過損益按公允價值衡量之金融資產及 負債淨利益(損失)	355	(1,888)
其 他	6,649	357
合 計	\$ <u>(20,511)</u>	<u>53,011</u>

3.財務成本

	<u>106年1月至6月</u>	<u>105年1月至6月</u>
利息費用		
銀行借款	\$ <u>(63,273)</u>	<u>(9,830)</u>

(十八)員工及董事酬勞

依本公司章程規定，年度如有獲利(所謂獲利係指稅前利益扣除分派員工酬勞及董事酬勞前之利益)，應按下列規定提撥之，但公司尚有累積虧損時，應預先保留彌補數額：

- (1)員工酬勞不低於百分之五，員工酬勞以股票或現金發放時，其對象得包括符合一定條件之從屬公司員工，該一定條件由董事會訂定。
- (2)董事酬勞為不高於百分之一，以現金發放之。

本公司民國一〇六年及一〇五年一月一日至六月三十日員工酬勞估列金額分別為77,643千元及37,881千元，董事酬勞估列金額分別為784千元及2,369千元，係以本公司各該段期間之稅前淨利扣除員工及董事酬勞前之金額，乘上本公司章程所訂之員工酬勞及董事酬勞分派成數為估計基礎，並分別列報為民國一〇六年及一〇五年一月一日至六月三十日之營業費用。

(十九)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。

緯穎科技服務股份有限公司合併財務季報告附註(續)

(2)信用風險集中情況

合併公司之客戶集中在雲端服務及巨型資料中心客戶群，為減低應收帳款信用風險，合併公司持續地評估客戶之財務狀況，必要時會要求對方提供擔保。合併公司仍定期評估應收帳款回收之可能性並提列備抵呆帳，而呆帳損失總在管理階層預期之內。合併公司於民國一〇六年六月三十日、一〇五年十二月三十一日及六月三十日，應收帳款餘額中分別有92.95%、97.36%及86.31%，皆由2家客戶組成，使合併公司有信用風險顯著集中之情形。

2.流動性風險

下表為金融負債之合約到期日，包含估計利息但不包含淨額協議之影響。

	帳面金額	合 約 現金流量	1年以內	1-2年	2-5年	超過5年
106年6月30日						
非衍生金融負債						
浮動利率工具：						
短期借款	\$ 7,152,460	7,155,302	7,155,302	-	-	-
無附息負債：						
應付帳款(含關係人款)	11,735,292	11,735,292	11,735,292	-	-	-
其他應付款(含關係人款)	<u>628,696</u>	<u>628,696</u>	<u>628,696</u>	-	-	-
小 計	<u>19,516,448</u>	<u>19,519,290</u>	<u>19,519,290</u>	-	-	-
衍生金融負債						
遠期換匯合約：						
流 出	1,460	547,848	547,848	-	-	-
流 入	-	(546,388)	(546,388)	-	-	-
帳面價值	<u>1,460</u>	<u>1,460</u>	<u>1,460</u>	-	-	-
遠期外匯合約：						
流 出	<u>1,568</u>	<u>1,568</u>	<u>1,568</u>	-	-	-
帳面價值	<u>1,568</u>	<u>1,568</u>	<u>1,568</u>	-	-	-
小 計	<u>3,028</u>	<u>3,028</u>	<u>3,028</u>	-	-	-
合 計	<u>\$ 19,519,476</u>	<u>19,522,318</u>	<u>19,522,318</u>	-	-	-
105年12月31日						
非衍生金融負債						
浮動利率工具：						
短期借款	\$ 4,847,473	4,851,773	4,851,773	-	-	-
無附息負債：						
應付帳款(含關係人款)	3,949,886	3,949,886	3,949,886	-	-	-
其他應付款(含關係人款)	<u>248,128</u>	<u>248,128</u>	<u>248,128</u>	-	-	-
小 計	<u>9,045,487</u>	<u>9,049,787</u>	<u>9,049,787</u>	-	-	-
衍生金融負債						
遠期換匯合約：						
流 出	1,415	451,905	451,905	-	-	-
流 入	-	(450,490)	(450,490)	-	-	-
帳面價值	<u>1,415</u>	<u>1,415</u>	<u>1,415</u>	-	-	-
小 計	<u>1,415</u>	<u>1,415</u>	<u>1,415</u>	-	-	-
合 計	<u>\$ 9,046,902</u>	<u>9,051,202</u>	<u>9,051,202</u>	-	-	-

緯穎科技服務股份有限公司合併財務季報告附註(續)

105年6月30日	帳面金額	合 約 現金流量	1年以內	1-2年	2-5年	超過5年
非衍生金融負債						
浮動利率工具：						
短期借款	\$ 3,279,065	3,280,675	3,280,675	-	-	-
無附息負債：						
應付帳款(含關係人款)	4,641,642	4,641,642	4,641,642	-	-	-
其他應付款(含關係人款)	138,312	138,312	138,312	-	-	-
小 計	<u>8,059,019</u>	<u>8,060,629</u>	<u>8,060,629</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
衍生金融負債						
遠期換匯合約：						
流 出	7,841	1,073,279	1,073,279	-	-	-
流 入	-	(1,065,438)	(1,065,438)	-	-	-
帳面價值	7,841	7,841	7,841	-	-	-
小 計	7,841	7,841	7,841	-	-	-
合 計	<u>\$ 8,066,860</u>	<u>8,068,470</u>	<u>8,068,470</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</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：

	106.6.30			105.12.31			105.6.30		
	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	\$ 99,028	30.436	3,014,015	103,503	32.279	3,414,267	20,728	32.286	669,234
非貨幣性項目									
美 金	1,094	30.436	33,291	1,474	32.279	47,592	1,291	32.286	41,676
金融負債									
貨幣性項目									
美 金	43,961	30.436	1,338,007	85,410	32.279	2,033,875	80,092	32.286	2,585,861

(2) 敏感度分析

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、應收帳款及其他應收款(含關係人)、借款、應付帳款及其他應付款(含關係人)等，於換算時產生外幣兌換損益。於民國一〇六年及一〇五年六月三十日當新台幣相對於美金貶值或升值5%，而其他所有因素維持不變之情況下，民國一〇六年及一〇五年一月一日至六月三十日之稅後淨利將分別增加或減少69,554千元及79,540千元。兩期分析係採用相同基礎。

緯穎科技服務股份有限公司合併財務季報告附註(續)

4.利率分析

合併公司之金融負債利率暴險於本附註之流動性風險管理中說明。

下列敏感度分析係依非衍生性工具於報導日之利率暴險而決定。對於浮動利率負債，其分析方式按報導日流通在外負債之存續期間評估影響金額。

若利率增加或減少1%，在所有其他變數維持不變之情況下，合併公司民國一〇六年及一〇五年一月一日至六月三十日之稅後淨利將分別減少或增加5,116千元及1,188千元，主因係合併公司之變動利率借款。

5.公允價值資訊

(1)金融工具之種類及公允價值

合併公司透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債及備供出售金融資產係以重複性為基礎按公允價值衡量。各種類金融資產及金融負債之帳面金額及公允價值（包括公允價值等級資訊，但非按公允價值衡量金融工具之帳面金額為公允價值之合理近似值者，及於活絡市場無報價且公允價值無法可靠衡量之權益工具投資，依規定無須揭露公允價值資訊）列示如下：

106.6.30				
帳面金額	公允價值			合計
	第一級	第二級	第三級	
透過損益按公允價值衡量之金融資產				
衍生金融資產	\$ 1,970	-	1,970	-
放款及應收款				
現金及約當現金	\$ 4,040,209	-	-	-
應收票據及帳款(含關係人)	8,136,941	-	-	-
其他應收款(含關係人)	111,502	-	-	-
小計	\$ 12,288,652	-	-	-
其他非流動資產				
存出保證金	\$ 3,710	-	-	-
透過損益按公允價值衡量之金融負債				
衍生金融負債	\$ 3,028	-	3,028	-
按攤銷後成本衡量之金融負債				
短期借款	\$ 7,152,460	-	-	-
應付帳款(含關係人)	11,735,292	-	-	-
其他應付款(含關係人)	628,696	-	-	-
小計	\$ 19,516,448	-	-	-

緯穎科技服務股份有限公司合併財務季報告附註(續)

(2)按公允價值衡量金融工具之公允價值評價技術

(2.1)非衍生金融工具

金融工具如有活絡市場公開報價時，則以活絡市場之公開報價為公允價值。除屬有活絡市場之金融工具外，其餘金融工具之公允價值係以現金流量折現為基礎之一般公認定價模式決定。

(2.2)衍生金融工具

係根據廣為市場使用者所接受之評價模型評價，例如折現法及選擇權定價模型。遠期外匯合約通常係根據目前之遠期匯率評價。

(3)第一等級與第二等級間之移轉

民國一〇六年及一〇五年一月一日至六月三十日間並無任何移轉。

(4)第三等級間之變動明細：無。

(二十)財務風險管理

合併公司財務風險管理目標及政策與民國一〇五年度合併財務報告附註六

(二十)所揭露者無重大變動。

(廿一)資本管理

合併公司資本管理目標、政策及程序與民國一〇六年度合併財務報告所揭露者一致；相關資訊請參閱民國一〇六年度合併財務報告附註六(廿一)。

報導日之負債占資產及負債占資本比率如下：

負債占資產比率	<u>106.6.30</u> <u>90%</u>	<u>105.12.31</u> <u>84%</u>	<u>105.6.30</u> <u>89%</u>
負債占資本比率	<u>928%</u>	<u>530%</u>	<u>775%</u>

截至民國一〇六年六月三十日止，合併公司資本管理之方式並未改變。

七、關係人交易

(一)母公司與最終控制者

緯創資通股份有限公司為本公司之母公司，於民國一〇六年六月三十日持有本公司流通在外普通股股份之55.53%，係合併公司之最終控制者。

(二)關係人名稱及關係

於本合併財務季報告之涵蓋期間內與合併公司有交易之關係人如下：

<u>關係人名稱及關係</u>	<u>與合併公司之關係</u>
緯創資通股份有限公司(緯創)	最終母公司
翔智科技股份有限公司	其他關係人
緯謙科技股份有限公司	其他關係人
Cowin Worldwide Corporation (Cowin)	其他關係人
緯昌科技股份有限公司	其他關係人

緯穎科技服務股份有限公司合併財務季報告附註(續)

關係人名稱及關係	與合併公司之關係
Wistron Mexico, S.A. C.V. (WMX)	其他關係人
Wistron InfoComm Technology (America) Corporation	其他關係人
緯創資通(中山)有限公司	其他關係人
啟基科技股份有限公司	其他關係人
Wistron InfoComm (Czech), s.r.o. (WCZ)	其他關係人

(三)與關係人間之重大交易

1.營業收入

合併公司對關係人之重大銷售金額及未結清餘額如下：

	銷 貨		應收關係人款項		
	106年1月至6月	105年1月至6月	106.6.30	105.12.31	105.6.30
母公司	\$ 5,377	853	5,670	7,155	713
其他關係人	189,398	7,946	60,152	82,366	1,885
	<u>\$ 194,775</u>	<u>8,799</u>	<u>65,822</u>	<u>89,521</u>	<u>2,598</u>

合併公司對上述關係人之銷貨價格與交易條件係依各銷貨地區之經濟環境及市場競爭情況分別決定，其銷售價格、交易條件以及收款方式與一般銷售尚無顯著不同。

2.進 貨

合併公司向關係人進貨(含委託關係人組裝加工費用)金額及其未結清餘額如下：

	進 貨		應付關係人款項		
	106年1月至6月	105年1月至6月	106.6.30	105.12.31	105.6.30
母公司	\$ 10,081,603	7,852,700	4,780,774	745,501	3,139,157
其他關係人					
WCZ	4,084,810	1,367,257	3,733,166	1,833,385	103,694
其 他	168,827	61,227	100	131,523	51,119
合 計	<u>\$ 14,335,240</u>	<u>9,281,184</u>	<u>8,514,040</u>	<u>2,710,409</u>	<u>3,293,970</u>

合併公司對上述關係人之進貨價格及付款條件與其他供應商並無顯著不同。

3.其他應收款項

關係人代合併公司收取進貨補償款、出售廢料以及其他應收款項，期末未結清餘額如下：

	其他應收關係人款		
	106.6.30	105.12.31	105.6.30
母公司	\$ -	12	-
其他關係人			
Cowin	30,233	-	-
其 他	739	-	-
合 計	<u>\$ 30,972</u>	<u>12</u>	<u>-</u>

緯穎科技服務股份有限公司合併財務季報告附註(續)

4.其他應付款項

關係人代合併公司採購原物料及墊付差旅費等代墊款項，以及關係人提供合併公司測試、組裝、雲端儲存等服務產生之其他應付款，期末未結清餘額如下：

	其他應付關係人款		
	106.6.30	105.12.31	105.6.30
母公司	\$ 118,060	31,608	38,559
其他關係人			
WMX	124,184	53,623	-
其他	1,024	447	1,243
合 計	\$ 243,268	85,678	39,802

5.背書保證

截至民國一〇六年及一〇五年六月三十日止，母公司為合併公司履行合約及借款額度而提供保證金額分別為7,172,942千元及1,843,828千元。

(四)主要管理階層人員交易

主要管理階層人員報酬包括：

	106年1月至6月	105年1月至6月
短期員工福利	\$ 6,118	5,031
退職後福利	294	269
董事酬勞	784	2,369
員工酬勞	11,647	5,577
	\$ 18,843	13,246

八、質押之資產

合併公司提供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	106.6.30	105.12.31	105.6.30
其他非流動資產	海關保證金	\$ 1,000	1,000	400

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。

緯穎科技服務股份有限公司合併財務季報告附註(續)

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	106年1月至6月			105年1月至6月		
	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	-	287,955	287,955	-	256,110	256,110
勞健保費用	-	19,904	19,904	-	13,750	13,750
退休金費用	-	9,446	9,446	-	7,508	7,508
其他員工福利費用	-	9,560	9,560	-	10,064	10,064
折舊費用	698	15,646	16,344	311	12,603	12,914
攤銷費用	34	2,246	2,280	90	2,297	2,387

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

民國一〇六年一月一日至六月三十日合併公司依編製準則之規定，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		對單一企 業背書保 證限額 (註二)	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 (註一)	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	備註
		公司名稱	關係 (註三)											
0	本公司	WYUDE	2	653,357	78,400	76,090	76,090	-	3.49%	1,088,928	Y	N	N	(註四)
0	本公司	WYKS	2	653,357	152,180	152,180	152,180	-	6.99%	1,088,928	Y	N	Y	(註四)

(註一)：為他公司所為之背書保證總額以不超過本公司最近期經會計師簽證或核閱之報告所示之淨值的50%為限。

(註二)：對單一企業背書保證限額以不超過本公司最近期經會計師簽證或核閱之報告所示之淨值的30%為限。

(註三)：被背書保證對象與本公司之關係：

1. 有業務往來之公司。
2. 直接持有普通股股權超過百分之五十之子公司。
3. 母公司與子公司持有普通股股權合併計算超過百分之五十之被投資公司。
4. 對公司直接或經由子公司間接持有普通股股權超過百分之五十之母公司。
5. 基於承攬工程需要之同業間依合約規定互保之公司。

(註四)：上列交易於編製合併財務季報告時業已沖銷。

3. 期末持有有價證券情形(不包含投資子公司、關聯企業及合資權益部分)：無。

緯穎科技服務股份有限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三億元或實收資本額百分之二十以上者：

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				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	
本公司	中國信託華盈貨幣市場基金/基金	備供出售金融資產-流動	-	-	33,006	360,274	32,952	360,000	65,958	720,630	720,147	483	-	-	-
本公司	野村投信貨幣市場基金/基金	備供出售金融資產-流動	-	-	22,273	360,000	35,862	580,000	58,135	940,342	940,000	342	-	-	-

5. 取得不動產之金額達新台幣三億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三億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：

進(銷)貨之公司	交易對象名稱	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	WCZ	本公司之關聯企業	進貨	4,081,748	28.69 %	OA90	-	-	(3,730,125)	43.56%	-
"	緯創	本公司之母公司	進貨	10,081,603	70.86 %	OA90	-	-	(4,780,774)	57.18%	-
"	WYUDE	本公司之子公司	銷貨	10,729,792	68.74 %	OA90	-	-	9,234,291	80.18%	(註)
"	WYKR	本公司之子公司	銷貨	168,155	1.08 %	OA90	-	-	53,565	-	(註)
WYUDE	WYHQ	本公司之子公司	銷貨	259,465	0.96 %	OA90	-	-	257,173	4.16%	(註)

(註)：上列交易於編製合併財務季報告時業已沖銷。

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	交易對象名稱	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	備註
					金額	處理方式			
本公司	WYUDE	本公司之子公司	9,234,291	356.20 %	4,277,418	催收中	1,177,889	-	(註)
"	WYKR	本公司之子公司	257,173	381.59 %	-	-	-	-	(註)

(註)：上列交易於編製合併財務季報告時業已沖銷。

9. 從事衍生性商品交易：請詳附註六(二)之說明。

10. 母子公司間業務關係及重要交易往來情形：

編號	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係(註一)	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	WYUDE	1	銷貨	10,729,792	OA90	33.96 %
0	本公司	WYKR	1	銷貨	168,155	OA90	0.53 %
0	本公司	WYUDE	1	應收帳款	9,234,291	OA90	41.25 %
0	本公司	WYKR	1	應收帳款	53,565	OA90	0.24 %
0	WYUDE	本公司	2	銷貨	259,465	OA90	0.82 %
0	WYUDE	本公司	2	應收帳款	258,942	OA90	1.16 %

(註一)：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。

(註二)：母子公司間業務及重要交易往來情形，僅揭露銷貨及應收帳款之資料，其相對之進貨及應付帳款不再贅述。

(註三)：係以交易金額除以合併營業收入或合併總資產。

緯穎科技服務股份有限公司合併財務季報告附註(續)

(二)轉投資事業相關資訊(不包含大陸被投資公司)：

民國一〇六年一月一日至六月三十日合併公司之轉投資事業資訊如下：

投資公司	被投資公司	所 在 名 稱	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	WYJP	日本	電子產品之買賣	6,620	6,620	-	100.00 %	7,273	170	170	(註)
"	WYUDE	美國	電子產品之買賣	298	298	10	100.00 %	(25,333)	(11,838)	(11,838)	(註)
"	WYHK	香港	投資及控股	12,181	12,181	400	100.00 %	12,556	605	605	(註)
"	WYKR	韓國	電子產品之買賣	2,903	2,903	20	100.00 %	5,571	402	402	(註)

(註)：上列交易於編製合併財務季報告時業已沖銷。

(三)大陸投資資訊：

1.轉投資大陸地區之事業相關資訊：

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式	本期末自台灣匯出累積投資金額	本期匯出或收回投資金額		本期末自台灣匯出累積投資金額	被投資公司本期損益	本公司直接或間接投資之持股比例	本期認列投資損益	期末投資帳面價值	截至本期末已匯回投資收益	備註
					匯出	收回							
緯穎技術服務(昆山)有限公司	電子產品銷售	10,659	(註2)2	(註1)	-	-	-	605	100.00 %	605	10,042	-	(註5)

2.轉投資大陸地區限額：

本期期末累計自台灣匯出赴大陸地區投資金額(註1)	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(註4)
-	-	1,306,714

(註1)經由Wiwynn Technology Service Hong Kong Limited 轉投資緯穎技術服務(昆山)有限公司

(註2)投資方式區分為下列三種：

- 1.直接赴大陸地區從事投資。
- 2.透過轉投資第三地區現有公司再投資大陸公司。
- 3.其他方式。

(註3)本期認列之投資損益欄中，投資損益認列基礎分為下列三種：

- 1.經與中華民國會計師事務所所有合作關係之國際性會計師事務所核閱之財務報表。
- 2.經台灣母公司簽證會計師核閱之財務報表。
- 3.其他。

(註4)限額為淨值或合併淨值之百分之六十，其較高者。

(註5)上列交易於編製合併財務季報告時業已沖銷。

3.重大交易事項：無。

十四、部門資訊

合併公司營運部門之會計政策皆與民國一〇五年度合併財務報告附註四所述之重要會計政策彙總相同。營運部門損益係以稅前營業損益(不包括非經常發生之損益及匯兌損益)衡量，並作為評估績效之基礎。由於合併公司之部門損益、部門資產及部門負債資訊與合併財務報告一致，相關資訊請詳合併資產負債表及合併綜合損益表。