

股票代碼：6669

緯穎科技服務股份有限公司及子公司
合併財務報告暨會計師核閱報告
民國一一〇年及一〇九年第三季

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
(四)重大會計政策之彙總說明	9～10
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	10
(六)重要會計項目之說明	11～31
(七)關係人交易	31～35
(八)質押之資產	35
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	35
(十)重大之災害損失	35
(十一)重大之期後事項	35
(十二)其 他	36
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	36～42
2.轉投資事業相關資訊	37, 43
3.大陸投資資訊	37, 44
4.主要股東資訊	37
(十四)部門資訊	37



安侯建業聯合會計師事務所

KPMG

台北市110615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 110615, Taiwan (R.O.C.)

Telephone 電話 + 886 2 8101 6666
Fax 傳真 + 886 2 8101 6667
Internet 網址 home.kpmg/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：

前言

緯穎科技服務股份有限公司及其子公司民國一一〇年及一〇九年九月三十日之合併資產負債表，與民國一一〇年及一〇九年七月一日至九月三十日及一一〇年及一〇九年一月一日至九月三十日之合併綜合損益表，暨民國一一〇年及一〇九年一月一日至九月三十日之合併權益變動表及合併現金流量表，以及合併財務報告附註(包括重大會計政策彙總)，業經本會計師核閱竣事。依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」編製允當表達之合併財務報告係管理階層之責任，本會計師之責任係依據核閱結果對合併財務報告作成結論。

範圍

本會計師係依照審計準則公報第六十五號「財務報表之核閱」執行核閱工作。核閱合併財務報告時所執行之程序包括查詢(主要向負責財務與會計事務之人員查詢)、分析性程序及其他核閱程序。核閱工作之範圍明顯小於查核工作之範圍，因此本會計師可能無法察覺所有可藉由查核工作辨認之重大事項，故無法表示查核意見。

結論

依本會計師核閱結果，並未發現上開合併財務報告在所有重大方面有未依照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」編製，致無法允當表達緯穎科技服務股份有限公司及其子公司民國一一〇年及一〇九年九月三十日之合併財務狀況，與民國一一〇年及一〇九年七月一日至九月三十日及一一〇年及一〇九年一月一日至九月三十日之合併財務績效，暨民國一一〇年及一〇九年一月一日至九月三十日之合併現金流量之情事。

安侯建業聯合會計師事務所

唐嘉鏗

會計師：

黃明宏

證券主管機關：金管證審字第1080303300號
核准簽證文號：金管證審字第1060005191號
民國一一〇年十一月三日

~3~

民國一一〇年及一〇九年九月三十日僅經核閱，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子公司

合併資產負債表

民國一一〇年九月三十日、一〇九年十二月三十一日及九月三十日

單位：新台幣千元

		110.9.30		109.12.31		109.9.30				110.9.30		109.12.31		109.9.30	
		金	%	金	%	金	%			金	%	金	%	金	%
資 產															
流動資產：															
1100	現金及約當現金(附註六(一))	\$ 16,967,560	22	23,169,231	42	10,121,029	17	2100	短期借款(附註六(十一))	\$ 21,038,830	28	5,359,504	10	15,607,279	26
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動(附註六(二))	8,680	-	-	-	16,738	-	2120	透過損益按公允價值衡量之金融負債－流動(附註六(二))	2,917	-	-	-	14,361	-
1170	應收帳款淨額(附註六(三)(十九))	12,502,519	16	7,827,082	14	15,219,658	25	2130	合約負債－流動(附註六(十九))	3,302,006	4	2,297,417	4	1,696,013	3
1180	應收帳款－關係人淨額(附註六(三)(十九)及七)	467,543	1	340,218	1	377,974	1	2170	應付票據及帳款	11,748,686	16	2,761,327	5	11,178,168	19
1200	其他應收款(附註六(四))	2,997	-	3,166	-	9,349	-	2180	應付帳款－關係人(附註七)	181,262	-	9,758,171	18	5,062,999	8
1210	其他應收款－關係人(附註六(四)及七)	469,922	1	588,047	1	200,855	-	2200	其他應付款(附註六(二十))	2,387,811	3	2,516,597	4	2,750,930	5
130X	存貨(附註六(五))	39,342,395	53	19,827,729	36	31,767,971	53	2220	其他應付款－關係人(附註七)	72,085	-	148,666	-	206,409	-
1479	其他流動資產(附註六(十)及七)	2,465,278	3	1,011,905	2	644,456	1	2230	本期所得稅負債	515,901	1	1,509,458	3	744,816	1
流動資產合計		72,226,894	96	52,767,378	96	58,358,030	97	2280	租賃負債－流動(附註六(十三)及七)	136,806	-	105,132	-	100,189	-
非流動資產：		2399 其他流動負債 602,442 1 343,433 1 514,891 1													
1550	採用權益法之投資(附註六(六))	248,767	-	-	-	-	-	流動負債合計		39,988,746	53	24,799,705	45	37,876,055	63
1600	不動產、廠房及設備(附註六(七)及七)	1,051,526	2	951,781	2	907,664	2	非流動負債：							
1755	使用權資產(附註六(八)及七)	714,201	1	377,227	1	298,750	-	2530	應付公司債(附註六(十二))	9,435,639	13	4,991,783	9	-	-
1780	無形資產(附註六(九)及七)	106,760	-	64,602	-	51,529	-	2570	遞延所得稅負債	134,642	-	134,642	-	104,534	-
1840	遞延所得稅資產	418,822	1	419,083	1	320,674	1	2580	租賃負債－非流動(附註六(十三)及七)	572,259	1	275,205	1	209,217	-
1990	其他非流動資產(附註六(十)及八)	159,501	-	144,094	-	145,491	-	2640	淨確定福利負債－非流動	8,908	-	8,907	-	2,922	-
非流動資產合計		2,699,577	4	1,956,787	4	1,724,108	3	非流動負債合計		10,151,448	14	5,410,537	10	316,673	-
		負債總計 50,140,194 67 30,210,242 55 38,192,728 63													
		權益(附註六(六)(十六))：													
		3110 普通股股本 1,748,408 2 1,748,408 3 1,748,408 3													
		3200 資本公積 8,817,380 12 8,817,380 16 8,817,380 15													
		3300 保留盈餘 14,625,280 20 14,186,029 26 11,458,594 19													
		3400 其他權益 (404,791) (1) (237,894) - (134,972) -													
		權益總計 24,786,277 33 24,513,923 45 21,889,410 37													
資產總計		\$ 74,926,471	100	54,724,165	100	60,082,138	100	負債及權益總計		\$ 74,926,471	100	54,724,165	100	60,082,138	100

董事長：林憲銘



經理人：洪麗霖



會計主管：溫宜芸



(請詳閱後附合併財務報告附註)

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子公司
合併綜合損益表

民國一一〇年及一〇九年七月一日至九月三十日及一一〇年及一〇九年一月一日至九月三十日

單位：新台幣千元

		110年7月至9月		109年7月至9月		110年1月至9月		109年1月至9月	
		金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
4000	營業收入(附註六(十九)及七)	\$ 45,263,826	100	47,205,584	100	135,746,985	100	134,413,639	100
5000	營業成本(附註六(五)(七)(八)(九)(十三) (十四)(二十)、七及十二)	41,591,391	92	43,166,680	91	124,686,731	92	123,645,822	92
	營業毛利	3,672,435	8	4,038,904	9	11,060,254	8	10,767,817	8
	營業費用(附註六(三)(七)(八)(九)(十三) (十四)(二十)、七及十二)：								
6100	推銷費用	209,366	1	285,416	1	603,844	1	950,903	1
6200	管理費用	221,540	1	165,501	1	595,848	1	476,113	1
6300	研究發展費用	579,006	1	598,848	1	1,892,158	1	1,622,054	1
6450	預期信用減損損失(利益)	(36,154)	-	1,697	-	846	-	1,575	-
	營業費用合計	973,758	3	1,051,462	3	3,092,696	3	3,050,645	3
	營業淨利	2,698,677	5	2,987,442	6	7,967,558	5	7,717,172	5
	營業外收入及支出(附註六(六)(十二)(十三) (廿一)及七)：								
7100	利息收入	10,699	-	7,812	-	43,612	-	25,813	-
7010	其他收入	12	-	19	-	43	-	50	-
7020	其他利益及損失	(26,600)	-	(83,540)	-	(79,128)	-	(87,362)	-
7050	財務成本	(98,937)	-	(54,936)	-	(229,066)	-	(243,319)	-
7060	採用權益法認列之關聯企業損益之份額	(9,257)	-	-	-	(16,628)	-	-	-
	營業外收入及支出合計	(124,083)	-	(130,645)	-	(281,167)	-	(304,818)	-
7900	稅前淨利	2,574,594	5	2,856,797	6	7,686,391	5	7,412,354	5
7950	所得稅費用(附註六(十五))	548,014	1	611,271	1	1,652,235	1	1,535,029	1
	本期淨利	2,026,580	4	2,245,526	5	6,034,156	4	5,877,325	4
8300	其他綜合損益(附註六(六)(十六))：								
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	(27,735)	-	(94,628)	-	(166,897)	-	(188,886)	-
8399	與可能重分類之項目相關之所得稅	-	-	-	-	-	-	-	-
	後續可能重分類至損益之項目合計	(27,735)	-	(94,628)	-	(166,897)	-	(188,886)	-
8300	本期其他綜合損益(稅後淨額)	(27,735)	-	(94,628)	-	(166,897)	-	(188,886)	-
8500	本期綜合損益總額	\$ 1,998,845	4	2,150,898	5	5,867,259	4	5,688,439	4
	本期淨利歸屬於：								
8610	母公司業主	\$ 2,026,580	4	2,245,526	5	6,034,156	4	5,877,325	4
	綜合損益總額歸屬於：								
8710	母公司業主	\$ 1,998,845	4	2,150,898	5	5,867,259	4	5,688,439	4
	每股盈餘(元)(附註六(十八))								
9750	基本每股盈餘	\$ 11.59		12.84		34.51		33.62	
9850	稀釋每股盈餘	\$ 11.56		12.80		34.39		33.47	

董事長：林憲銘



(請詳閱後附合併財務報告附註)
經理人：洪麗霖



會計主管：溫宜芸



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子公司
合併權益變動表

民國一〇九年及一〇九年一月一日至九月三十日

單位：新台幣千元

	保留盈餘						其他權益項目	
	普通股 股本	資本公積	法定盈 餘公積	特別盈 餘公積	未分配 盈 餘	小 計	國外營運機構 財務報告換算 之兌換差額	權益總計
民國一〇九年一月一日餘額	\$ 1,746,368	8,816,183	752,956	-	8,849,444	9,602,400	53,914	20,218,865
盈餘指撥及分配：								
提列法定盈餘公積	-	-	616,925	-	(616,925)	-	-	-
普通股現金股利	-	-	-	-	(4,021,131)	(4,021,131)	-	(4,021,131)
本期淨利	-	-	-	-	5,877,325	5,877,325	-	5,877,325
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	(188,886)	(188,886)
本期綜合損益總額	-	-	-	-	5,877,325	5,877,325	(188,886)	5,688,439
普通股發行一員工認股權	2,040	1,197	-	-	-	-	-	3,237
民國一〇九年九月三十日餘額	\$ 1,748,408	8,817,380	1,369,881	-	10,088,713	11,458,594	(134,972)	21,889,410
民國一一〇年一月一日餘額	\$ 1,748,408	8,817,380	1,369,881	-	12,816,148	14,186,029	(237,894)	24,513,923
盈餘指撥及分配：								
提列法定盈餘公積	-	-	860,476	-	(860,476)	-	-	-
提列特別盈餘公積	-	-	-	237,894	(237,894)	-	-	-
普通股現金股利	-	-	-	-	(5,594,905)	(5,594,905)	-	(5,594,905)
本期淨利	-	-	-	-	6,034,156	6,034,156	-	6,034,156
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	(166,897)	(166,897)
本期綜合損益總額	-	-	-	-	6,034,156	6,034,156	(166,897)	5,867,259
民國一一〇年九月三十日餘額	\$ 1,748,408	8,817,380	2,230,357	237,894	12,157,029	14,625,280	(404,791)	24,786,277

(請詳閱後附合併財務報告附註)

董事長：林憲銘



經理人：洪麗寧

~6~



會計主管：溫宜芸



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子公司
合併現金流量表

民國一一〇年及一一〇九年一月一日至九月三十日

單位：新台幣千元

	110年1月至9月	109年1月至9月
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利	\$ 7,686,391	7,412,354
調整項目：		
收益費損項目		
折舊費用	355,219	261,899
攤銷費用	28,258	12,690
預期信用減損損失	846	1,575
透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債利益	(22,414)	(297,133)
利息費用	229,066	243,319
利息收入	(43,612)	(25,813)
採用權益法認列之關聯企業及合資損失之份額	16,628	-
處分不動產、廠房及設備損失	543	-
預付設備款轉列費用	2,185	-
租賃修改利益	(3,173)	-
其他	-	(7)
收益費損項目合計	563,546	196,530
與營業活動相關之資產及負債變動數：		
與營業活動相關之資產之淨變動：		
強制透過損益按公允價值衡量之金融資產一流動減少	13,734	280,395
應收帳款淨額增加	(4,837,089)	(1,874,848)
應收帳款—關係人淨額(增加)減少	(127,325)	37,958
其他應收款減少(增加)	169	(3,422)
其他應收款—關係人減少	80,554	2,124,097
存貨增加	(20,068,316)	(15,206,147)
其他流動資產增加	(1,466,133)	(108,261)
與營業活動相關之資產之淨變動合計	(26,404,406)	(14,750,228)
與營業活動相關之負債之淨變動：		
持有供交易之金融負債增加	2,917	14,361
合約負債一流動增加	1,004,589	834,510
應付票據及帳款增加	9,082,131	4,430,433
應付帳款—關係人減少	(9,156,787)	(1,759,222)
其他應付款增加(減少)	(122,642)	643,543
其他應付款—關係人減少	(76,581)	(1,479)
其他流動負債增加	268,173	266,802
淨確定福利負債增加	1	51
與營業活動相關之負債之淨變動合計	1,001,801	4,428,999
與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	(25,402,605)	(10,321,229)
調整項目合計	(24,839,059)	(10,124,699)
營運產生之現金流出	(17,152,668)	(2,712,345)
收取之利息	44,008	25,624
支付之利息	(186,043)	(238,559)
支付之所得稅	(2,665,147)	(1,633,642)
營業活動之淨現金流出	(19,959,850)	(4,558,922)
投資活動之現金流量：		
取得採用權益法之投資	(276,609)	-
取得不動產、廠房及設備	(280,333)	(305,947)
處分不動產、廠房及設備	101	-
取得無形資產	(70,415)	(45,113)
其他非流動資產減少(增加)	(377)	470
預付設備款增加	(110,873)	(113,755)
投資活動之淨現金流出	(738,506)	(464,345)
籌資活動之現金流量：		
舉借短期借款	100,538,775	68,107,007
償還短期借款	(84,728,193)	(60,769,905)
發行公司債	4,442,325	-
發放現金股利	(5,594,905)	(4,021,131)
員工執行認股權	-	3,237
租賃本金償還	(92,575)	(75,226)
籌資活動之淨現金流入	14,565,427	3,243,982
匯率變動對現金及約當現金之影響	(68,742)	(91,825)
本期現金及約當現金減少數	(6,201,671)	(1,871,110)
期初現金及約當現金餘額	23,169,231	11,992,139
期末現金及約當現金餘額	\$ 16,967,560	10,121,029

董事長：林憲銘



(請詳閱後附合併財務報告附註)
經理人：洪麗蓉



會計主管：溫宜芸



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子公司

合併財務報告附註

民國一一〇年及一〇九年第三季

(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

本合併財務報告已於民國一一〇年十一月三日經董事會通過發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

- (一)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
合併公司自民國一一〇年一月一日及四月一日起開始適用新修正之國際財務報導準則，且對合併財務報告未造成重大影響。
- (二)尚未採用金管會認可之國際財務報導準則之影響
合併公司評估適用自民國一一一年一月一日起生效之新修正之國際財務報導準則，將不致對合併財務報告造成重大影響。
- (三)金管會尚未認可之新發布及修訂準則及解釋
合併公司預期尚未認可之新發布及修正準則不致對合併財務報告造成重大影響。

緯穎科技服務股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

四、重大會計政策之彙總說明

(一)遵循聲明

本合併財務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。

除下列所述外，本合併財務報告所採用之重大會計政策與民國一〇九年度合併財務報告相同，相關資訊請參閱民國一〇九年度合併財務報告附註四。

(二)合併基礎

1.列入合併財務報告之子公司

列入本合併財務報告之子公司包含：

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比			說明
			110.9.30	109.12.31	109.9.30	
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 (WYUS)	電子產品之買賣	100 %	100 %	100 %	-
本公司	Wiwynn Technology Service Hong Kong Limited (WYHK)	投資控股及電子產品之買賣	100 %	100 %	100 %	-
本公司	Wiwynn Korea Ltd. (WYKR)	電子產品之買賣	100 %	100 %	100 %	-
本公司	Wiwynn Technology Service Malaysia SDN. BHD. (WYMY)	電子產品之買賣	100 %	100 %	100 %	-
本公司	Wiwynn Mexico S.A. de C.V. (WYMX)	人力資源服務提供	100 %	100 %	100 %	-
WYHK	緯穎技術服務(昆山)有限公司 (WYKS)	電子產品之買賣	100 %	100 %	100 %	-

(註)上述子公司之財務報表均已經會計師核閱。

2.未列入本合併財務報告之子公司：無。

(三)投資關聯企業

關聯企業係指合併公司對其財務及營運政策具有重大影響，但非控制或聯合控制者。

合併公司對於關聯企業之權益採用權益法處理。權益法下，原始取得時係依成本認列，投資成本包含交易之成本。投資關聯企業之帳面金額包括原始投資時所辨認之商譽，減除任何累計減損損失。

緯穎科技服務股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

合併財務報告包括自具有重大影響之日起至喪失重大影響之日止，於進行與合併公司會計政策一致性之調整後，合併公司依權益比例認列各該投資關聯企業之損益及其他綜合損益之金額。當關聯企業發生非損益及其他綜合損益之權益變動且不影響合併公司對其之持股比例時，合併公司將歸屬於合併公司可享有關聯企業份額下之權益變動按持股比例認列為資本公積。

合併公司與關聯企業間之交易所產生之未實現利益及損失，僅在與投資者對關聯企業之權益無關之範圍內，認列於企業財務報表。當合併公司依比例應認列關聯企業之損失份額等於或超過其在關聯企業之權益時，即停止認列其損失，而僅於發生法定義務、推定義務或已代該被投資公司支付款項之範圍內，認列額外之損失及相關負債。

(四)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)員工福利

期中期間之確定福利計畫退休金係採用前一年度報導日依精算決定退休金成本率，以年初至當期期末為基礎計算，並針對該報導日後之重大市場波動，及重大縮減、清償或其他重大一次性事項加以調整。

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財務報導準則第三十四號「期中財務報導」編製本合併財務報告時，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一〇九年度合併財務報告附註五一致。

緯穎科技服務股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

六、重要會計項目之說明

除下列所述外，本合併財務報告重要會計項目之說明與民國一〇九年度合併財務報告尚無重大差異，相關資訊請參閱民國一〇九年度合併財務報告附註六。

(一)現金及約當現金

	110.9.30	109.12.31	109.9.30
庫存現金及週轉金	\$ 634	562	425
活期存款及支票存款	10,910,886	18,168,669	10,013,554
定期存款	6,056,040	5,000,000	107,050
	<u>\$ 16,967,560</u>	<u>23,169,231</u>	<u>10,121,029</u>

(二)透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債

	110.9.30	109.12.31	109.9.30
強制透過損益按公允價值衡量之金融資產：			
遠期外匯合約	\$ 8,680	-	15,721
遠期換匯合約	-	-	1,017
合 計	<u>\$ 8,680</u>	<u>-</u>	<u>16,738</u>
	110.9.30	109.12.31	109.9.30
持有供交易之金融負債：			
遠期外匯合約	\$ 312	-	8,809
遠期換匯合約	2,605	-	5,552
合 計	<u>\$ 2,917</u>	<u>-</u>	<u>14,361</u>

從事衍生金融工具交易係用以規避因營業活動所暴露之匯率風險，合併公司因未適用避險會計而列報為強制透過損益按公允價值衡量之金融資產及持有供交易之金融負債之衍生性工具明細如下：

	110.9.30		
	合約金額 (千元)	幣 別	到期期間
遠期換匯合約：			
賣出遠期換匯	美金\$ <u>20,000</u>	美金兌新台幣	110/10/29
遠期外匯合約：			
買入遠期外匯	美金\$ <u>27,000</u>	美金兌新台幣	110/10/19-110/12/30
賣出遠期外匯	美金\$ <u>4,000</u>	新台幣兌美金	110/10/19-110/10/21

緯穎科技服務股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

109.9.30			
	合約金額 (千元)	幣 別	到期期間
遠期換匯合約：			
買入遠期換匯	美金\$ <u>80,000</u>	美金兌新台幣	109/10/19-109/10/26
遠期外匯合約：			
買入遠期外匯	美金\$ <u>100,000</u>	新台幣兌美金	109/10/19-109/10/26
賣出遠期外匯	美金\$ <u>15,000</u>	美金兌新台幣	109/10/5

(三)應收帳款

	110.9.30	109.12.31	109.9.30
應收帳款—按攤銷後成本衡量	\$ 9,420,207	6,655,061	8,121,563
應收帳款—關係人—按攤銷後 成本衡量	467,543	340,218	377,974
應收帳款—透過其他綜合損益 按公允價值衡量	3,085,343	1,174,206	7,108,464
減：備抵損失	(3,031)	(2,185)	(10,369)
	<u>\$ 12,970,062</u>	<u>8,167,300</u>	<u>15,597,632</u>

合併公司評估係藉由收取合約現金流量及出售金融資產達成目的之經營模式持有部分應收帳款，故透過其他綜合損益按公允價值衡量該等應收帳款。

合併公司針對所有應收帳款採用簡化作法估計預期信用損失，亦即使用存續期間預期信用損失衡量，為此衡量目的，該等應收帳款係按代表客戶依據合約條款支付所有到期金額能力之共同信用風險特性予以分組，並已納入前瞻性之資訊，包括總體經濟及相關產業資訊。合併公司應收帳款之預期信用損失分析如下：

110.9.30			
	應收帳款 帳面金額	加權平均預期 信用損失率	備抵存續期間 預期信用損失
未逾期	\$ 12,487,600	-	-
逾期30天以下	414,052	-	-
逾期31~60天	65,062	-	-
逾期61~90天	84	-	-
逾期91~180天	6,051	29%	2,787
逾期181~270天	244	100%	244
合計	<u>\$ 12,973,093</u>		<u>3,031</u>

緯穎科技服務股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	109.12.31		
	應收帳款 帳面金額	加權平均預期 信用損失率	備抵存續期間 預期信用損失
未逾期	\$ 8,121,956	-	-
逾期30天以下	36,051	-	-
逾期31~60天	1,755	-	-
逾期61~90天	7,127	5%	343
逾期91~180天	2,596	71%	1,842
合計	<u>\$ 8,169,485</u>		<u>2,185</u>

	109.9.30		
	應收帳款 帳面金額	加權平均預期 信用損失率	備抵存續期間 預期信用損失
未逾期	\$ 15,119,161	-	-
逾期30天以下	365,305	-	-
逾期31~60天	91,790	-	-
逾期61~90天	23,378	9%	2,002
逾期91~180天	49	100%	49
逾期181~270天	-	-	-
逾期271天以上	8,318	100%	8,318
合計	<u>\$ 15,608,001</u>		<u>10,369</u>

合併公司應收帳款之備抵損失變動表如下：

	110年1月至9月	109年1月至9月
期初餘額	\$ 2,185	8,794
認列之減損損失	37,000	10,374
減損損失迴轉	(36,154)	(8,799)
期末餘額	<u>\$ 3,031</u>	<u>10,369</u>

民國一一〇年九月三十日、一〇九年十二月三十一日及九月三十日，合併公司之應收帳款均未貼現或提供作為擔保。

其餘信用風險資訊請詳附註六(廿二)。

緯穎科技服務股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

合併公司與金融機構簽訂無追索權之應收帳款讓售合約，依合約約定合併公司不須承擔應收帳款無法回收之風險，僅須負擔因商業糾紛所造成之損失。由於合併公司已移轉上述應收帳款之所有權之幾乎所有風險及報酬且未對其持續參與，因此符合金融資產除列之條件。於報導日尚未到期之讓售應收帳款相關資訊如下：

單位：美金千元

110.9.30						
讓售對象	除列金額	尚可預支 額 度	已預支金額	轉列其他 應收款金額	利率區間	擔保項目
荷商安智銀行台北分行	\$ 343,591	56,409	343,591	-	0.56%-0.83%	無
花旗銀行紐約分行	207,556	(註)	207,556	-	0.71%-0.85%	無
	<u>\$ 551,147</u>		<u>551,147</u>	<u>-</u>		
109.12.31						
讓售對象	除列金額	尚可預支 額 度	已預支金額	轉列其他 應收款金額	利率區間	擔保項目
荷商安智銀行台北分行	\$ 176,352	223,648	176,352	-	0.62%-3.65%	無
花旗銀行紐約分行	249,102	(註)	249,102	-	0.63%-2.40%	無
	<u>\$ 425,454</u>		<u>425,454</u>	<u>-</u>		
109.9.30						
讓售對象	除列金額	尚可預支 額 度	已預支金額	轉列其他 應收款金額	利率區間	擔保項目
荷商安智銀行台北分行	\$ 189,246	179,900	189,246	-	0.62%-3.65%	無
花旗銀行紐約分行	114,960	(註)	114,960	-	0.63%-2.40%	無
	<u>\$ 304,206</u>		<u>304,206</u>	<u>-</u>		

註：由讓售對象提供予合併公司客戶之額度，並向合併公司購置該客戶之應收帳款債權。

(四)其他應收款

	110.9.30	109.12.31	109.9.30
其他應收款	\$ 2,997	3,166	9,349
其他應收款－關係人	469,922	588,047	200,855
減：備抵損失	-	-	-
	<u>\$ 472,919</u>	<u>591,213</u>	<u>210,204</u>

其餘信用風險資訊請詳附註六(廿二)。

(五)存 貨

	110.9.30	109.12.31	109.9.30
原料	\$ 30,594,040	10,012,269	19,820,181
製成品	7,987,753	7,912,712	10,356,678
在途存貨	760,602	1,902,748	1,591,112
	<u>\$ 39,342,395</u>	<u>19,827,729</u>	<u>31,767,971</u>

緯穎科技服務股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

除已出售之存貨成本外，當期認列為銷貨成本之金額如下：

	110年7月至9月	109年7月至9月	110年1月至9月	109年1月至9月
存貨跌價損失	\$ -	-	-	90,213
權利金成本	7,770	15,878	25,047	39,630
其他	-	4	-	(643)
	<u>\$ 7,770</u>	<u>15,882</u>	<u>25,047</u>	<u>129,200</u>

於民國一一〇年九月三十日、一〇九年十二月三十一日及九月三十日，合併公司之存貨均未有提供作質押擔保之情形。

(六)採用權益法之投資

合併公司於報導日採用權益法之投資列示如下：

	110.9.30	109.12.31	109.9.30
關聯企業	<u>\$ 248,767</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

1.關聯企業

合併公司於民國一一〇年三月以276,609千元(美金10,000千元)取得LiquidStack Holding B.V. 20%之股份計1,000千股，並因而取得該公司之重大影響力。其相關資訊如下：

關聯企業名稱	與合併公司間 關係之性質	主要營業場所/ 公司註冊之國家	所有權權益及表決權比例			
			110.9.30	109.12.31	109.9.30	
LiquidStack Holding B.V.	主係電子產品 研發及銷售	荷蘭	20 %	- %	- %	

合併公司採用權益法之關聯企業屬個別不重大者，其彙總財務資訊如下，該等財務資訊係於合併公司之合併財務報表中所包含之金額：

	110.9.30
對個別不重大關聯企業之權益之期末彙總帳面金額	<u>\$ 248,767</u>

	110年7月至9月	110年1月至9月
歸屬於合併公司之份額：		
繼續營業單位本期淨損	\$ (9,257)	(16,628)
其他綜合損益	(10,981)	(11,214)
綜合損益總額	<u>\$ (20,238)</u>	<u>(27,842)</u>

2.擔保

合併公司之採用權益法之投資未有提供作質押擔保之情形。

緯穎科技服務股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(七)不動產、廠房及設備

合併公司不動產、廠房及設備之成本及累計折舊變動明細如下：

	研究發展 設備	機器設備	辦公設備	租賃改良	其他設備	未完工程	總計
成本或認定成本：							
民國110年1月1日餘額	\$ 143,104	739,973	107,132	226,819	282,361	13,968	1,513,357
增 添	16,440	27,390	50,417	43,546	111,662	30,878	280,333
處 分	(98)	(816)	(2,171)	(1,575)	(1,737)	-	(6,397)
重 分 類(註)	-	16,810	8,357	3,160	87,456	(23,111)	92,672
匯率變動之影響	-	(977)	(1,382)	-	(3,739)	(532)	(6,630)
民國110年9月30日餘額	<u>\$ 159,446</u>	<u>782,380</u>	<u>162,353</u>	<u>271,950</u>	<u>476,003</u>	<u>21,203</u>	<u>1,873,335</u>
民國109年1月1日餘額	\$ 120,084	455,663	63,214	186,061	176,293	-	1,001,315
增 添	1,793	204,372	23,461	24,608	46,027	5,686	305,947
處 分	-	-	(1,127)	-	-	-	(1,127)
重 分 類(註)	4,200	52,465	2,740	-	23,481	(3,362)	79,524
匯率變動之影響	-	(1,078)	(718)	-	(1,445)	(54)	(3,295)
民國109年9月30日餘額	<u>\$ 126,077</u>	<u>711,422</u>	<u>87,570</u>	<u>210,669</u>	<u>244,356</u>	<u>2,270</u>	<u>1,382,364</u>
累計折舊：							
民國110年1月1日餘額	\$ 99,573	124,079	42,538	102,635	192,751	-	561,576
本期折舊	13,697	99,267	20,588	59,825	74,477	-	267,854
處 分	(98)	(476)	(2,072)	(1,575)	(1,532)	-	(5,753)
匯率變動之影響	-	(404)	(324)	-	(1,140)	-	(1,868)
民國110年9月30日餘額	<u>\$ 113,172</u>	<u>222,466</u>	<u>60,730</u>	<u>160,885</u>	<u>264,556</u>	<u>-</u>	<u>821,809</u>
民國109年1月1日餘額	\$ 84,640	20,297	29,074	40,209	108,928	-	283,148
本期折舊	11,266	73,563	10,819	45,774	52,344	-	193,766
處 分	-	-	(1,127)	-	-	-	(1,127)
匯率變動之影響	-	(405)	(293)	-	(389)	-	(1,087)
民國109年9月30日餘額	<u>\$ 95,906</u>	<u>93,455</u>	<u>38,473</u>	<u>85,983</u>	<u>160,883</u>	<u>-</u>	<u>474,700</u>
帳面金額：							
民國110年1月1日	<u>\$ 43,531</u>	<u>615,894</u>	<u>64,594</u>	<u>124,184</u>	<u>89,610</u>	<u>13,968</u>	<u>951,781</u>
民國110年9月30日	<u>\$ 46,274</u>	<u>559,914</u>	<u>101,623</u>	<u>111,065</u>	<u>211,447</u>	<u>21,203</u>	<u>1,051,526</u>
民國109年1月1日	<u>\$ 35,444</u>	<u>435,366</u>	<u>34,140</u>	<u>145,852</u>	<u>67,365</u>	<u>-</u>	<u>718,167</u>
民國109年9月30日	<u>\$ 30,171</u>	<u>617,967</u>	<u>49,097</u>	<u>124,686</u>	<u>83,473</u>	<u>2,270</u>	<u>907,664</u>

(註)：係由預付設備款轉入及自未完工程重分類至其他設備。

於民國一一〇年九月三十日、一〇九年十二月三十一日及九月三十日，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。

緯穎科技服務股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(八)使用權資產

合併公司承租房屋及建築及其他設備等之成本及折舊，其變動明細如下：

	房屋及建築	其他設備	總 計
使用權資產成本：			
民國110年1月1日餘額	\$ 528,712	5,620	534,332
增 添	448,880	-	448,880
減 少	(34,771)	(293)	(35,064)
匯率變動之影響	(18,724)	(16)	(18,740)
民國110年9月30日餘額	<u>\$ 924,097</u>	<u>5,311</u>	<u>929,408</u>
民國109年1月1日餘額	\$ 471,846	5,664	477,510
增 添	9,282	-	9,282
減 少	(3,729)	-	(3,729)
匯率變動之影響	(29,077)	(27)	(29,104)
民國109年9月30日餘額	<u>\$ 448,322</u>	<u>5,637</u>	<u>453,959</u>
使用權資產之折舊：			
民國110年1月1日餘額	\$ 155,469	1,636	157,105
本期折舊	86,450	915	87,365
減 少	(27,167)	(274)	(27,441)
匯率變動之影響	(1,812)	(10)	(1,822)
民國110年9月30日餘額	<u>\$ 212,940</u>	<u>2,267</u>	<u>215,207</u>
民國109年1月1日餘額	\$ 88,285	410	88,695
本期折舊	67,196	937	68,133
匯率變動之影響	(1,608)	(11)	(1,619)
民國109年9月30日餘額	<u>\$ 153,873</u>	<u>1,336</u>	<u>155,209</u>
帳面價值：			
民國110年1月1日	<u>\$ 373,243</u>	<u>3,984</u>	<u>377,227</u>
民國110年9月30日	<u>\$ 711,157</u>	<u>3,044</u>	<u>714,201</u>
民國109年1月1日	<u>\$ 383,561</u>	<u>5,254</u>	<u>388,815</u>
民國109年9月30日	<u>\$ 294,449</u>	<u>4,301</u>	<u>298,750</u>

緯穎科技服務股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(九)無形資產

	軟 體	其 他	總 計
帳面價值：			
民國110年1月1日	\$ <u>63,562</u>	<u>1,040</u>	<u>64,602</u>
民國110年9月30日	\$ <u>105,720</u>	<u>1,040</u>	<u>106,760</u>
民國109年1月1日	\$ <u>18,066</u>	<u>1,040</u>	<u>19,106</u>
民國109年9月30日	\$ <u>50,489</u>	<u>1,040</u>	<u>51,529</u>

合併公司無形資產於民國一一〇年及一〇九年一月一日至九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一〇九年度合併財務報告附註六(七)。

(十)其他流動資產及其他非流動資產

	110.9.30	109.12.31	109.9.30
其他流動資產之明細如下：			
應收退稅款	\$ 226,450	868,072	500,772
預付貨款	2,043,392	-	-
其他預付款	167,438	107,482	83,956
其他	27,998	36,351	59,728
	<u>\$ 2,465,278</u>	<u>1,011,905</u>	<u>644,456</u>
其他非流動資產之明細如下：			
存出保證金	\$ 38,375	37,602	35,254
受限制定期存款	26,844	27,463	28,058
預付設備款	94,282	79,029	82,179
	<u>\$ 159,501</u>	<u>144,094</u>	<u>145,491</u>

(十一)短期借款

合併公司短期借款之明細如下：

110.9.30			
幣別	利率區間	到期日	金額
無擔保借款	美金	0.54%~0.98%	110/10/1~110/12/17 \$ <u>21,038,830</u>
尚未使用額度			\$ <u>14,874,186</u>
109.12.31			
幣別	利率區間	到期日	金額
無擔保借款	美金	0.58%~0.76%	110/1/11~110/3/26 \$ <u>5,359,504</u>
尚未使用額度			\$ <u>21,302,194</u>

緯穎科技服務股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

109.9.30			
	幣別	利率區間	到期日
無擔保借款	美金	0.61%~1.50%	109/10/5~109/11/13
尚未使用額度			
			\$ 15,607,279
			\$ 12,356,282

(十二)應付公司債

合併公司發行無擔保普通公司債資訊如下：

	110.9.30	109.12.31	109.9.30
發行普通公司債總金額	\$ 9,450,000	5,000,000	-
應付公司債折價未攤銷數	(14,361)	(8,217)	-
期末應付公司債餘額	\$ 9,435,639	4,991,783	-
利息費用		110年7月至9月 \$ 15,366	110年1月至9月 36,795

合併公司於民國一一〇年八月六日在台灣發行四千四百五十張固定票面利率0.63%之五年期無擔保普通公司債，每年付息一次，並約定自發行日起屆滿第四、五年各還本二分之一。

合併公司於民國一〇九年十月二十日在台灣發行五千張固定票面利率0.83%之五年期無擔保普通公司債，每年付息一次，並約定自發行日起屆滿第四、五年各還本二分之一。

(十三)租賃負債

合併公司租賃負債如下：

	110.9.30	109.12.31	109.9.30
流動	\$ 136,806	105,132	100,189
非流動	\$ 572,259	275,205	209,217

到期分析請詳附註六(廿二)。

認列於損益之金額如下：

	110年7月至9月	109年7月至9月	110年1月至9月	109年1月至9月
租賃負債之利息費用	\$ 11,687	3,689	18,905	11,882
短期租賃之成本及費用	\$ 21,591	4,199	38,787	23,869

認列於現金流量表之金額如下：

	110年1月至9月	109年1月至9月
租賃之現金流出總額	\$ 150,267	110,977

緯穎科技服務股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

1.土地、房屋及建築之租賃

合併公司承租土地、房屋及建築作為辦公處所、工廠及員工宿舍，辦公處所之租賃期間通常為一至十年，工廠為五至十年，員工宿舍則為二至三年，部分租賃包含租賃期間屆滿時得延長與原合約相同期間之選擇權。

2.其他租賃

合併公司承租其他設備之租賃期間為三至五年，租賃合約約定合併公司於租賃期間屆滿時具有購買所承租資產之選擇權。

(十四)員工福利

1.確定福利計畫

合併公司列報為費用之明細如下：

	110年7月至9月	109年7月至9月	110年1月至9月	109年1月至9月
營業費用	\$ <u>210</u>	<u>258</u>	<u>628</u>	<u>557</u>

2.確定提撥計畫

合併公司已依法提撥，列報為費用之明細如下：

	110年7月至9月	109年7月至9月	110年1月至9月	109年1月至9月
營業成本	\$ 25,226	10,694	50,083	26,839
營業費用	<u>10,472</u>	<u>8,754</u>	<u>29,163</u>	<u>25,029</u>
	\$ <u>35,698</u>	<u>19,448</u>	<u>79,246</u>	<u>51,868</u>

(十五)所得稅

1.所得稅費用

合併公司之所得稅費用明細如下：

	110年7月至9月	109年7月至9月	110年1月至9月	109年1月至9月
當期所得稅費用	\$ 548,014	611,271	1,652,235	1,361,305
遞延所得稅費用	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>173,724</u>
所得稅費用	\$ <u>548,014</u>	<u>611,271</u>	<u>1,652,235</u>	<u>1,535,029</u>

2.於民國一一〇年及一〇九年一月一日至九月三十日，合併公司並無認列於其他綜合損益之下的所得稅費用。

3.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一〇八年度。

(十六)資本及其他權益

除下列所述外，合併公司於民國一一〇年及一〇九年一月一日至九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一〇九年度合併財務報告附註六(十四)。

緯穎科技服務股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

1. 普通股股本

本公司民國一〇九年一月一日至九月三十日因員工認股權憑證行使認購權而發行新股204千股，總金額為3,237千元，所有發行股份之股款均已收取，並已辦妥法定登記程序。另，民國一一〇年一月一日至九月三十日無此情事。

2. 保留盈餘

依本公司章程規定，每年度總決算如有盈餘，應先完納稅捐、彌補累積虧損，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。

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。

(1) 法定盈餘公積

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) 特別盈餘公積

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

(3) 盈餘分配

本公司分別於民國一一〇年七月八日及於一〇九年六月十五日經股東常會決議民國一〇九年度及一〇八年度盈餘分配案，分派之普通股股利如下：

	<u>109年度</u>	<u>108年度</u>
普通股股利		
現金	\$ <u>5,594,905</u>	<u>4,021,131</u>

緯穎科技服務股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

3.其他權益(稅後淨額)

	國外營運機構 財務報告換算 之兌換差額
民國110年1月1日	\$ (237,894)
國外營運機構財務報表換算兌換差額	(166,897)
民國110年9月30日餘額	<u>\$ (404,791)</u>
民國109年1月1日	\$ 53,914
國外營運機構財務報表換算兌換差額	(188,886)
民國109年9月30日餘額	<u>\$ (134,972)</u>

(十七)股份基礎給付

合併公司於民國一一〇年及一〇九年一月一日至九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一〇九年度合併財務報告附註六(十五)。

(十八)每股盈餘

基本每股盈餘及稀釋每股盈餘(單位：元)之計算如下：

	110年7月至9月	109年7月至9月	110年1月至9月	109年1月至9月
基本每股盈餘：				
歸屬於本公司之本期淨利	<u>\$ 2,026,580</u>	<u>2,245,526</u>	<u>6,034,156</u>	<u>5,877,325</u>
普通股加權平均流通在外 股數(千股)	<u>174,841</u>	<u>174,841</u>	<u>174,841</u>	<u>174,802</u>
	<u>\$ 11.59</u>	<u>12.84</u>	<u>34.51</u>	<u>33.62</u>
稀釋每股盈餘：				
歸屬於本公司之本期淨利	<u>\$ 2,026,580</u>	<u>2,245,526</u>	<u>6,034,156</u>	<u>5,877,325</u>
普通股加權平均流通在外 股數(千股)	174,841	174,841	174,841	174,802
具稀釋作用之潛在普通股 之影響(千股)：				
員工酬勞	466	597	635	803
員工認股權	-	-	-	1
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>175,307</u>	<u>175,438</u>	<u>175,476</u>	<u>175,606</u>
	<u>\$ 11.56</u>	<u>12.80</u>	<u>34.39</u>	<u>33.47</u>

緯穎科技服務股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十九)客戶合約之收入

1.收入之細分

	110年7月至9月	109年7月至9月	110年1月至9月	109年1月至9月
<u>主要地區市場</u>				
美洲	\$ 34,987,856	35,966,645	100,520,212	102,430,504
歐洲	5,236,341	7,468,043	22,758,490	22,139,809
亞洲	4,257,051	3,164,696	10,848,041	7,799,877
其他	782,578	606,200	1,620,242	2,043,449
	<u>\$ 45,263,826</u>	<u>47,205,584</u>	<u>135,746,985</u>	<u>134,413,639</u>
<u>主要產品</u>				
資料中心產品	<u>\$ 45,263,826</u>	<u>47,205,584</u>	<u>135,746,985</u>	<u>134,413,639</u>

2.合約餘額

	110.9.30	109.12.31	109.9.30
應收帳款	\$ 12,505,550	7,829,267	15,230,027
應收帳款－關係人	467,543	340,218	377,974
減：備抵損失	(3,031)	(2,185)	(10,369)
合計	<u>\$ 12,970,062</u>	<u>8,167,300</u>	<u>15,597,632</u>
	110.9.30	109.12.31	109.9.30
合約負債－保固服務	<u>\$ 3,302,006</u>	<u>2,297,417</u>	<u>1,696,013</u>

應收帳款及其減損之揭露請詳附註六(三)。

合約負債主要係因提供產品保固服務而預收款項所產生，合併公司將於產品交付予客戶時轉列收入。

合約負債之變動主要係源自合併公司移轉商品或勞務予客戶而滿足履約義務之時點與客戶付款時點之差異，本期未有重大變動。

(二十)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。

緯穎科技服務股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

2.董事酬勞為不高於百分之一，以現金發放之。

本公司員工酬勞及董事酬勞估列金額如下：

	110年7月至9月	109年7月至9月	110年1月至9月	109年1月至9月
員工酬勞	\$ 135,600	149,000	405,600	390,000
董事酬勞	6,256	5,000	18,769	15,000
	<u>\$ 141,856</u>	<u>154,000</u>	<u>424,369</u>	<u>405,000</u>

上述金額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，並列報為該段期間之營業成本或營業費用。若次年度實際分派金額與估列數有差異時，則依會計估計變動處理，並將該差異認列為次年度損益。

本公司民國一〇九年度及一〇八年度員工酬勞提列金額分別為571,500千元及407,000千元，董事酬勞提列金額分別為25,025千元及18,174千元，與董事會決議分派情形並無差異，相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。

(廿一)營業外收入及支出

1.利息收入

合併公司之利息收入明細如下：

	110年7月至9月	109年7月至9月	110年1月至9月	109年1月至9月
銀行存款利息	\$ <u>10,699</u>	<u>7,812</u>	<u>43,612</u>	<u>25,813</u>

2.其他收入

合併公司之其他收入明細如下：

	110年7月至9月	109年7月至9月	110年1月至9月	109年1月至9月
其 他	\$ <u>12</u>	<u>19</u>	<u>43</u>	<u>50</u>

3.其他利益及損失

合併公司之其他利益及損失明細如下：

	110年7月至9月	109年7月至9月	110年1月至9月	109年1月至9月
外幣兌換損失淨額	\$ (37,834)	(205,875)	(110,571)	(381,284)
透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債利益	8,536	118,194	22,414	297,133
其 他	<u>2,698</u>	<u>4,141</u>	<u>9,029</u>	<u>(3,211)</u>
合 計	<u>\$ (26,600)</u>	<u>(83,540)</u>	<u>(79,128)</u>	<u>(87,362)</u>

緯穎科技服務股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

4.財務成本

合併公司之財務成本明細如下：

	<u>110年7月至9月</u>	<u>109年7月至9月</u>	<u>110年1月至9月</u>	<u>109年1月至9月</u>
利息費用				
銀行借款	\$ (71,884)	(51,247)	(173,366)	(231,437)
應付公司債	(15,366)	-	(36,795)	-
其他	<u>(11,687)</u>	<u>(3,689)</u>	<u>(18,905)</u>	<u>(11,882)</u>
合 計	<u>\$ (98,937)</u>	<u>(54,936)</u>	<u>(229,066)</u>	<u>(243,319)</u>

(廿二)金融工具

除下列所述外，合併公司金融工具之公允價值及因金融工具而暴露於信用風險、流動性風險及市場風險之情形無重大變動，相關資訊請參閱民國一〇九年度合併財務報告附註六(二十)。

1.信用風險

(1)信用風險最大暴險之金額

金融資產之帳面金額代表最大信用暴險金額。

(2)信用風險集中情況

合併公司於民國一一〇年九月三十日、一〇九年十二月三十一日及九月三十日，應收帳款餘額中分別有77.68%、87.83%及84.16%，分別由3家、2家及3家客戶組成，使合併公司有信用風險顯著集中之情形。

(3)應收款項之信用風險

應收帳款之信用風險暴險資訊請詳附註六(三)。其他按攤銷後成本衡量之金融資產係其他應收款。

上開均為信用風險低之金融資產，因此按十二個月預期信用損失金額衡量該期間之備抵損失。

民國一一〇年九月三十日、一〇九年十二月三十一日及九月三十日其他應收款並未提列備抵損失。

緯穎科技服務股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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
110年9月30日						
非衍生金融負債						
短期借款	\$ 21,038,830	21,057,958	21,057,958	-	-	-
應付公司債	9,435,639	9,719,457	69,535	69,535	9,580,387	-
應付票據及帳款(含關係人款)	11,929,948	11,929,948	11,929,948	-	-	-
其他應付款(含關係人款)	2,448,924	2,448,924	2,448,924	-	-	-
租賃負債(含流動與非流動)	709,065	886,117	140,314	174,584	291,786	279,433
小 計	<u>45,562,406</u>	<u>46,042,404</u>	<u>35,646,679</u>	<u>244,119</u>	<u>9,872,173</u>	<u>279,433</u>
衍生金融負債						
遠期換匯合約：						
流 出	554,400	554,400	554,400	-	-	-
流 入	<u>551,795</u>	<u>551,795</u>	<u>551,795</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
帳面價值	<u>2,605</u>	<u>2,605</u>	<u>2,605</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
遠期外匯合約：						
流 出	\$ 312	312	312	-	-	-
帳面價值	<u>312</u>	<u>312</u>	<u>312</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
小 計	<u>2,917</u>	<u>2,917</u>	<u>2,917</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
合 計	<u>\$ 45,565,323</u>	<u>46,045,321</u>	<u>35,649,596</u>	<u>244,119</u>	<u>9,872,173</u>	<u>279,433</u>
109年12月31日						
非衍生金融負債						
短期借款	\$ 5,359,504	5,363,050	5,363,050	-	-	-
應付公司債	4,991,783	5,199,200	41,500	41,500	5,116,200	-
應付票據及帳款(含關係人款)	12,519,498	12,519,498	12,519,498	-	-	-
其他應付款(含關係人款)	2,660,263	2,660,263	2,660,263	-	-	-
租賃負債(含流動與非流動)	380,337	398,021	109,365	109,684	176,438	2,534
合 計	<u>\$ 25,911,385</u>	<u>26,140,032</u>	<u>20,693,676</u>	<u>151,184</u>	<u>5,292,638</u>	<u>2,534</u>
109年9月30日						
非衍生金融負債						
短期借款	\$ 15,607,279	15,619,036	15,619,036	-	-	-
應付票據及帳款(含關係人款)	16,241,167	16,241,167	16,241,167	-	-	-
其他應付款(含關係人款)	2,947,885	2,947,885	2,947,885	-	-	-
租賃負債(含流動與非流動)	309,406	359,983	103,302	93,603	160,119	2,959
小 計	<u>35,105,737</u>	<u>35,168,071</u>	<u>34,911,390</u>	<u>93,603</u>	<u>160,119</u>	<u>2,959</u>
衍生金融負債						
遠期換匯合約：						
流 出	1,160,468	1,160,468	1,160,468	-	-	-
流 入	<u>1,154,916</u>	<u>1,154,916</u>	<u>1,154,916</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
帳面價值	<u>5,552</u>	<u>5,552</u>	<u>5,552</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
遠期外匯合約：						
流 出	8,809	8,809	8,809	-	-	-
帳面價值	<u>8,809</u>	<u>8,809</u>	<u>8,809</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
小 計	<u>14,361</u>	<u>14,361</u>	<u>14,361</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
合 計	<u>\$ 35,120,098</u>	<u>35,182,432</u>	<u>34,925,751</u>	<u>93,603</u>	<u>160,119</u>	<u>2,959</u>

緯穎科技服務股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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.市場風險

(1)匯率風險

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：

		110.9.30			109.12.31			109.9.30		
		外幣	匯率	台幣	外幣	匯率	台幣	外幣	匯率	台幣
<u>金融資產</u>										
<u>貨幣性項目</u>										
美 金	\$	791,873	27.866	22,066,340	665,825	28.508	18,981,330	692,873	29.126	20,180,615
<u>金融負債</u>										
<u>貨幣性項目</u>										
美 金		675,419	27.866	18,821,215	539,019	28.508	15,366,366	372,301	29.126	10,538,310

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(含關係人)及其他應收款(含關係人)、借款、應付票據及帳款(含關係人)及其他應付款(含關係人)等，於換算時產生外幣兌換損益。於民國一一〇年及一〇九年九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，民國一一〇年及一〇九年一月一日至九月三十日之稅後淨利將分別變動129,805千元及385,692千元。兩期分析係採用相同基礎。

由於合併公司功能性貨幣種類繁多，故採彙整方式揭露貨幣性項目之兌換損益資訊，民國一一〇年及一〇九年七月一日至九月三十日及一一〇年及一〇九年一月一日至九月三十日外幣兌換利益(損失)淨額(含已實現及未實現)分別為(37,834)千元、(205,875)千元、(110,571)千元及(381,284)千元。

(2)利率風險

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。合併公司內部向主要管理人員報告利率時所使用之變動率為利率增加或減少1%，此亦代表管理階層對利率之合理可能變動範圍之評估。

若利率增加或減少1%，在所有其他變數維持不變之情況下，合併公司民國一一〇年及一〇九年一月一日至九月三十日之稅後淨利將分別變動8,218千元及10,906千元，主因係合併公司之變動利率借款。

緯穎科技服務股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

4.公允價值資訊

(1)金融工具之種類及公允價值

合併公司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，除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，及租賃負債外，餘列示如下：

		110.9.30			
		公允價值			
	帳面金額	第一級	第二級	第三級	合 計
透過損益按公允價值衡量之金融資產					
衍生金融資產	\$ 8,680	-	8,680	-	8,680
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產					
應收帳款	3,085,343	-	-	-	-
按攤銷後成本衡量之金融資產					
現金及約當現金	16,967,560	-	-	-	-
應收帳款(含關係人)	9,884,719	-	-	-	-
其他應收款(含關係人)	472,919	-	-	-	-
其他非流動資產	65,219	-	-	-	-
小 計	\$ 27,390,417	-	-	-	-
透過損益按公允價值衡量之金融負債					
衍生金融負債	\$ 2,917	-	2,917	-	2,917
按攤銷後成本衡量之金融負債					
短期借款	\$ 21,038,830	-	-	-	-
應付公司債	9,435,639	-	-	-	-
應付票據及帳款(含關係人)	11,929,948	-	-	-	-
其他應付款(含關係人)	2,448,924	-	-	-	-
租賃負債(含流動與非流動)	709,065	-	-	-	-
小 計	\$ 45,562,406	-	-	-	-
		109.12.31			
		公允價值			
	帳面金額	第一級	第二級	第三級	合 計
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產					
應收帳款	\$ 1,174,206	-	-	-	-
按攤銷後成本衡量之金融資產					
現金及約當現金	23,169,231	-	-	-	-
應收帳款(含關係人)	6,993,094	-	-	-	-
其他應收款(含關係人)	591,213	-	-	-	-
其他非流動資產	65,065	-	-	-	-
小 計	\$ 30,818,603	-	-	-	-

緯穎科技服務股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

		109.12.31				
		公允價值				
	帳面金額	第一級	第二級	第三級	合 計	
按攤銷後成本衡量之金融負債						
短期借款	\$ 5,359,504	-	-	-	-	
應付公司債	4,991,783	-	-	-	-	
應付票據及帳款(含關係人)	12,519,498	-	-	-	-	
其他應付款(含關係人)	2,660,263	-	-	-	-	
租賃負債(含流動與非流動)	380,337	-	-	-	-	
小 計	<u>\$ 25,911,385</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	
		109.9.30				
		公允價值				
	帳面金額	第一級	第二級	第三級	合 計	
透過損益按公允價值衡量之金融資產						
衍生金融資產	<u>\$ 16,738</u>	<u>-</u>	<u>16,738</u>	<u>-</u>	<u>16,738</u>	
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產						
應收帳款	<u>7,108,464</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	
按攤銷後成本衡量之金融資產						
現金及約當現金	10,121,029	-	-	-	-	
應收帳款(含關係人)	8,489,168	-	-	-	-	
其他應收款(含關係人)	210,204	-	-	-	-	
其他非流動資產	<u>63,312</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	
小 計	<u>\$ 18,883,713</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	
透過損益按公允價值衡量之金融負債						
衍生金融負債	<u>\$ 14,361</u>	<u>-</u>	<u>14,361</u>	<u>-</u>	<u>14,361</u>	
按攤銷後成本衡量之金融負債						
短期借款	\$ 15,607,279	-	-	-	-	
應付票據及帳款(含關係人)	16,241,167	-	-	-	-	
其他應付款(含關係人)	2,947,885	-	-	-	-	
租賃負債(含流動與非流動)	<u>309,406</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	
小 計	<u>\$ 35,105,737</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	

(2)按公允價值衡量金融工具之公允價值評價技術：

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。遠期外匯及換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：無。

(4)第三等級間之變動明細：無。

緯穎科技服務股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(5)金融資產及金融負債互抵

合併公司有適用金管會認可之國際會計準則第三十二號第42段之規定互抵之金融工具交易，與該類交易相關之金融資產及金融負債係以淨額表達於資產負債表。

110.9.30						
受互抵、可執行淨額交割總約定或類似協議規範之金融資產						
	已認列之金融資產總額 (a)	於資產負債表中互抵之已認列之金融負債總額 (b)	列報於資產負債表之金融資產淨額 (c)=(a)-(b)	未於資產負債表互抵之相關金額(d)		淨額 (e)=(c)-(d)
				金融工具	所收取之現金擔保品	
其他應收款	\$ 64,032	64,032	-	-	-	-
110.9.30						
受互抵、可執行淨額交割總約定或類似協議規範之金融負債						
	已認列之金融負債總額 (a)	於資產負債表中互抵之已認列之金融資產總額 (b)	列報於資產負債表之金融負債淨額 (c)=(a)-(b)	未於資產負債表互抵之相關金額(d)		淨額 (e)=(c)-(d)
				金融工具	所收取之現金擔保品	
應付票據及帳款	\$ 64,032	64,032	-	-	-	-
109.12.31						
受互抵、可執行淨額交割總約定或類似協議規範之金融資產						
	已認列之金融資產總額 (a)	於資產負債表中互抵之已認列之金融負債總額 (b)	列報於資產負債表之金融資產淨額 (c)=(a)-(b)	未於資產負債表互抵之相關金額(d)		淨額 (e)=(c)-(d)
				金融工具	所收取之現金擔保品	
其他應收款	\$ 419,132	419,132	-	-	-	-
109.12.31						
受互抵、可執行淨額交割總約定或類似協議規範之金融負債						
	已認列之金融負債總額 (a)	於資產負債表中互抵之已認列之金融資產總額 (b)	列報於資產負債表之金融負債淨額 (c)=(a)-(b)	未於資產負債表互抵之相關金額(d)		淨額 (e)=(c)-(d)
				金融工具	所收取之現金擔保品	
應付票據及帳款	\$ 9,957,345	419,132	9,538,213	-	-	9,538,213
109.9.30						
受互抵、可執行淨額交割總約定或類似協議規範之金融資產						
	已認列之金融資產總額 (a)	於資產負債表中互抵之已認列之金融負債總額 (b)	列報於資產負債表之金融資產淨額 (c)=(a)-(b)	未於資產負債表互抵之相關金額(d)		淨額 (e)=(c)-(d)
				金融工具	所收取之現金擔保品	
其他應收款	\$ 1,676,043	1,676,043	-	-	-	-
109.9.30						
受互抵、可執行淨額交割總約定或類似協議規範之金融負債						
	已認列之金融負債總額 (a)	於資產負債表中互抵之已認列之金融資產總額 (b)	列報於資產負債表之金融負債淨額 (c)=(a)-(b)	未於資產負債表互抵之相關金額(d)		淨額 (e)=(c)-(d)
				金融工具	所收取之現金擔保品	
應付票據及帳款	\$ 6,636,215	1,676,043	4,960,172	-	-	4,960,172

緯穎科技服務股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(廿三)財務風險管理

合併公司財務風險管理目標及政策與民國一〇九年度合併財務報告附註六(廿一)所揭露者無重大變動。

(廿四)資本管理

合併公司資本管理目標、政策及程序與民國一〇九年度合併財務報告所揭露者一致；另作為資本管理之項目之彙總量化資料與民國一〇九年度合併財務報告所揭露者亦無重大變動。相關資訊請參閱民國一〇九年度合併財務報告附註六(廿二)。

(廿五)非現金交易之投資及籌資活動

合併公司於民國一一〇年及一〇九年一月一日至九月三十日非現金交易籌資活動之負債之調節如下表：

		非現金之變動			
	110.1.1	現金流量	租賃給付 之變動	利息費用	匯率變動
短期借款	\$ 5,359,504	15,810,582	-	-	(131,256)
應付公司債	4,991,783	4,442,325	-	1,531	-
租賃負債	380,337	(92,575)	438,084	-	(16,781)
來自籌資活動之負債總額	<u>\$ 10,731,624</u>	<u>20,160,332</u>	<u>438,084</u>	<u>1,531</u>	<u>(148,037)</u>

		非現金之變動			
	109.1.1	現金流量	租賃給付 之變動	匯率變動	109.9.30
短期借款	\$ 8,638,393	7,337,102	-	(368,216)	15,607,279
租賃負債	398,535	(75,226)	5,553	(19,456)	309,406
來自籌資活動之負債總額	<u>\$ 9,036,928</u>	<u>7,261,876</u>	<u>5,553</u>	<u>(387,672)</u>	<u>15,916,685</u>

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，於民國一一〇年九月三十日、一〇九年十二月三十一日及九月三十日持有本公司流通在外普通股股份均為44.85%，係合併公司之最終控制者。

(二)關係人名稱及關係

於本合併財務報告之涵蓋期間內與合併公司有交易之關係人如下：

關係人名稱	與合併公司之關係
緯創資通股份有限公司 (WHQ)	合併公司之母公司
Wistron InfoComm (Czech). s.r.o. (WCCZ)	合併公司之其他關係人
Wistron Mexico S.A. de C.V. (WMX)	合併公司之其他關係人
Cowin Worldwide Corporation (COWIN)	合併公司之其他關係人
ICT Service Management Solutions (India) Private Limited (WIN)	合併公司之其他關係人

緯穎科技服務股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

關係人名稱	與合併公司之關係
翔智科技股份有限公司 (ISL)	合併公司之其他關係人
緯創資通(中山)有限公司 (WZS)	合併公司之其他關係人
SMS InfoComm Technology Services and Management Solutions Ltd. (WBR)	合併公司之其他關係人
緯創資通(昆山)有限公司 (WAKS)	合併公司之其他關係人
SMS InfoComm Corporation (WTX)	合併公司之其他關係人
Wistron InfoCommon Technology (Texas) corporation (WITT)	合併公司之其他關係人
Wistron InfoCommon Technology (America) corporation (WITX)	合併公司之其他關係人
緯謙科技股份有限公司 (AGI)	合併公司之其他關係人
Wistron K.K. (WJP)	合併公司之其他關係人
啟基科技股份有限公司 (WNC)	合併公司之其他關係人
緯創軟體股份有限公司 (WITS)	合併公司之其他關係人
太康精密股份有限公司 (TPE)	合併公司之其他關係人
SMS InfoComm (Singapore) Pte. Ltd (WSSG)	合併公司之其他關係人
緯聰科技股份有限公司 (WCHQ)	合併公司之其他關係人
Wistron InfoCommon Mexico S.A. de C.V. (WIMX)	合併公司之其他關係人

(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		
	110年7月至9月	109年7月至9月	110年1月至9月	109年1月至9月	110.9.30	109.12.31	109.9.30
WHQ及其他關係人\$	430,377	371,893	587,089	1,386,849	467,543	340,218	377,974

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。

緯穎科技服務股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

2. 進 貨

合併公司向關係人進貨金額及未結清餘額如下：

	進 貨				應付關係人款項		
	110年7月至9月	109年7月至9月	110年1月至9月	109年1月至9月	110.9.30	109.12.31	109.9.30
WHQ	\$ 12,409,593	11,946,502	39,962,230	34,191,349	14,831	9,638,211	4,963,263
其他關係人	106,146	260	302,252	1,183	106,490	94	259
	<u>\$ 12,515,739</u>	<u>11,946,762</u>	<u>40,264,482</u>	<u>34,192,532</u>	<u>121,321</u>	<u>9,638,305</u>	<u>4,963,522</u>

合併公司向關係人進貨之價格因商品規格不同，與一般交易價格無法比較。

3. 預付貨款

合併公司向關係人進貨所產生之預付貨款明細如下：

帳列項目	對象	110.9.30	109.12.31	109.9.30
其他流動資產	WHQ	<u>\$ 2,043,392</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

4. 加工費

合併公司委託關係人加工金額如下：

	加工費				應付關係人款項		
	110年7月至9月	109年7月至9月	110年1月至9月	109年1月至9月	110.9.30	109.12.31	109.9.30
WMX	\$ 25,214	301,966	654,618	804,221	59,941	119,866	99,477

合併公司對上述關係人之加工費因交易模式不同，與一般交易價格無法比較。

5. 營業費用

合併公司與關係人交易而發生之營業費用如下：

	110年7月至9月	109年7月至9月	110年1月至9月	109年1月至9月
WHQ	\$ 138,351	153,601	281,905	540,138
其他關係人	36,830	32,751	104,280	150,444
	<u>\$ 175,181</u>	<u>186,352</u>	<u>386,185</u>	<u>690,582</u>

合併公司對上述關係人之交易條件與其他供應商並無顯著不同。

6. 取得資產

合併公司向關係人取得資產交易價款如下：

	110年7月至9月	109年7月至9月	110年1月至9月	109年1月至9月
WHQ	\$ -	-	-	12,340
其他關係人				
WMX	54,607	-	54,607	-
AGI	18,931	1,088	19,198	1,450
其他關係人	89	-	89	-
	<u>\$ 73,627</u>	<u>1,088</u>	<u>73,894</u>	<u>13,790</u>

合併公司對上述關係人之交易條件與其他供應商並無顯著不同。

緯穎科技服務股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

7.其他應收款項

合併公司代關係人採購原物料、提供人力支援服務等產生之其他應收款，期末未結清餘額如下：

	其他應收關係人款		
	110.9.30	109.12.31	109.9.30
WHQ	\$ 368,970	238,815	107,596
其他關係人：			
WMX	-	29,149	40,481
WZS	83,135	312,583	52,676
其他關係人	17,817	7,500	102
合 計	<u>\$ 469,922</u>	<u>588,047</u>	<u>200,855</u>

8.其他應付款項

合併公司向關係人採購研發物料等款項，以及關係人提供合併公司測試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		
	110.9.30	109.12.31	109.9.30
WHQ	\$ 38,580	135,802	173,854
其他關係人	33,505	12,864	32,555
合 計	<u>\$ 72,085</u>	<u>148,666</u>	<u>206,409</u>

9.租 賃

合併公司民國一一〇年七月起向WIMX承租廠房，並簽訂十年期租賃合約，合約總價值為576,138千元。於民國一一〇年七月一日至九月三十日及一一〇年一月一日至九月三十日認列利息支出皆為8,439千元。截至民國一一〇年九月三十日止租賃負債餘額分別為379,118千元。

合併公司民國一〇八年一月起向WNC承租廠房，並簽訂五年期租賃合約，合約總價值為180,507千元。於民國一一〇年及一〇九年七月一日至九月三十日及一一〇年及一〇九年一月一日至九月三十日分別認列利息支出411千元、582千元、1,362千元及1,890千元。截至民國一一〇年九月三十日、一〇九年十二月三十一日及九月三十日止租賃負債餘額分別為79,492千元、105,204千元及113,690千元。

緯穎科技服務股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(四)主要管理人員交易

主要管理人員報酬包括：

	110年7月至9月	109年7月至9月	110年1月至9月	109年1月至9月
短期員工福利	\$ 25,684	28,382	76,629	74,248
退職後福利	235	232	701	675
	<u>\$ 25,919</u>	<u>28,614</u>	<u>77,330</u>	<u>74,923</u>

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	110.9.30	109.12.31	109.9.30
其他非流動資產	保證質押	<u>\$ 26,844</u>	<u>27,463</u>	<u>28,058</u>

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

(一)重大未認列之合約承諾

合併公司未認之取得不動產、廠房及設備之合約承諾如下：

	110.9.30	109.12.31	109.9.30
取得不動產、廠房及設備	<u>\$ 444,853</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

(二)或有負債

1.Alacritech Inc.於民國一〇五年六月於美國東德州法院向本公司提起侵害其專利權之訴。本公司已委任美國律師協助處理，因涉訟專利尚待美國專利審理暨訴願委員會審查，法院裁定暫停訴訟審理程序，將視專利審查結果再決定是否續行。

2.Acqis LLC.於民國一〇九年十月於美國西德州地方法院向本公司提起侵害其專利權之訴。本公司已委任美國律師協助處理，全案尚待法院審理中。

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及子公司合併財務報告附註(續)

十二、其 他

(一)員工福利、折舊及攤銷費用功能別彙總如下：

功 能 別 性 質 別	110年7月至9月			109年7月至9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	285,933	363,703	649,636	162,323	337,986	500,309
勞健保費用	40,973	26,913	67,886	18,611	20,650	39,261
退休金費用	25,226	10,682	35,908	10,694	9,012	19,706
董事酬金	-	6,346	6,346	-	5,000	5,000
其他員工福利費用	20,380	7,421	27,801	9,675	6,033	15,708
折舊費用	93,323	30,186	123,509	65,422	28,469	93,891
攤銷費用	3,403	9,198	12,601	1,948	4,049	5,997

功 能 別 性 質 別	110年1月至9月			109年1月至9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	636,942	1,107,339	1,744,281	411,839	955,013	1,366,852
勞健保費用	83,851	72,007	155,858	45,605	55,797	101,402
退休金費用	50,083	29,791	79,874	26,839	25,586	52,425
董事酬金	-	19,214	19,214	-	15,000	15,000
其他員工福利費用	36,863	20,238	57,101	22,071	17,040	39,111
折舊費用	241,355	113,864	355,219	167,126	94,773	261,899
攤銷費用	9,218	19,040	28,258	4,968	7,722	12,690

(二)營運之季節性：

合併公司之營運不受季節性或週期性因素影響。

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

民國一一〇年一月一日至九月三十日合併公司依證券發行人財務報告編製準則之規定，應再揭露之重大交易事項相關資訊如下：

- 1.資金貸與他人：無。
- 2.為他人背書保證：請詳附表一。
- 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。
- 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：無。
- 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：請詳附表二。
- 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：請詳附表三。

緯穎科技服務股份有限公司及子公司合併財務報告附註(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：請詳附表四。

9.從事衍生性商品交易：請詳附註六(二)。

10.母子公司間業務關係及重要交易往來情形：請詳附表五。

(二)轉投資事業相關資訊

民國一一〇年一月一日至九月三十日合併公司之轉投資事業資訊如下(不包含大陸被投資公司)：請詳附表六。

(三)大陸投資資訊：請詳附表七。

(四)主要股東資訊：

單位：股

主要股東名稱	股份	持有股數	持股比例
緯創資通股份有限公司		78,418,129	44.85 %

十四、部門資訊

合併公司之核心專業為提供資料中心之產品及服務為核心，尚無重要部門之劃分，因此合併公司之營運決策者認為合併公司僅有單一部門。該營運部門資訊與合併財務報告一致，相關資訊請詳合併綜合損益表。

緯穎科技服務股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

附表一 為他人背書保證
(一一〇年九月三十日)

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 金額占最近期 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
		公司名稱	關係 (註三)										
0	本公司	WYMX	2	7,435,883	185,345	152,010	152,010	-	0.61%	12,393,138	Y	N	N
0	本公司	WYUS	2	7,435,883	123,883	120,996	120,996	-	0.49%	12,393,138	Y	N	N

(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查核或會計師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查核或會計師核閱之報告所示之淨值的30%為限。

(註三)： 背書保證者與背書保證對象之關係有下列7種，標示種類即可：

- 1.有業務往來之公司。
- 2.公司直接及間接持有表決權之股份超過百分之五十之公司。
- 3.直接及間接對公司持有表決權之股份超過百分之五十之公司。
- 4.公司直接及間接持有表決權股份達百分之九十以上之公司間。
- 5.基於承攬工程需要之同業間或共同起造人間依合約規定互保之公司。
- 6.因共同投資關係由全體出資股東依其持股比例對其背書保證之公司。
- 7.同業間依消費者保護法規範從事預售屋銷售合約之履約保證連帶擔保。

緯穎科技服務股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

附表二 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
(一一〇年九月三十日)

取得不動產 之公司	財產 名稱	事 實 發生日	交易 金額	價款支 付情形	交易對象	關係	交易對象為關係人者，其前次移轉資料				價格決 定之參 考依據	取得目 的及使 用情形	其它 約定 事項
							所有人	與發行人 之 關係	移 轉 日期	金 額			
WYMY	不動產、廠房及設備-土地	110.9	278,306	1st payment: 2%	SENAI AIRPORT CITY SDN. BHD.	非關係人	-	-	-	-	參考專業估價者出具之估價報告書	因應未來營運所需	-
WYMY	不動產、廠房及設備-土地	110.9	170,060	1st payment: 2%	SENAI AIRPORT CITY SDN. BHD.	非關係人	-	-	-	-	參考專業估價者出具之估價報告書	因應未來營運所需	-

緯穎科技服務股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

附表三 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
(一一〇年九月三十日)

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	占總進銷貨之比率	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	WYUS	本公司之子公司	銷貨	18,294,621	33.92%	OA120	-	-	15,132,607	70.12%	(註)
"	WYJP	本公司之子公司	銷貨	2,055,767	3.81%	OA90	-	-	501,607	2.32%	(註)
"	WYKR	本公司之子公司	銷貨	2,165,322	4.01%	OA90	-	-	988,687	4.58%	(註)
"	WYHK	本公司之子公司	銷貨	296,198	0.55%	OA90	-	-	44	0.00%	(註)
"	WYKS	本公司之子公司	銷貨	273,136	0.51%	OA90	-	-	60,008	0.28%	(註)
"	WHQ	本公司之母公司	進貨	39,881,197	84.21%	OA45	-	-	-	-	-
"	WYUS	本公司之子公司	進貨	1,567,454	3.31%	OA90	-	-	(551,519)	(22.37%)	(註)
"	WSSG	本公司之其他關係人	進貨	164,835	0.35%	OA60	-	-	(9,514)	(0.39%)	-
WYUS	本公司	WYUS之母公司	銷貨	1,567,454	1.58%	OA90	-	-	551,519	7.64%	(註)
"	WBR	WYUS之其他關係人	銷貨	420,269	0.41%	OA120	-	-	401,733	5.60%	-
"	本公司	WYUS之母公司	進貨及服務成本	18,294,621	15.55%	OA120	-	-	(15,132,607)	(59.88%)	(註)
"	WITX	WYUS之其他關係人	進貨	136,766	0.11%	OA90	-	-	(96,678)	(0.38%)	-
"	WMX	WYUS之其他關係人	加工費	654,618	0.55%	OA90	-	-	(27,546)	(0.11%)	-
"	WYMX	WYUS之聯屬公司	加工費	349,052	0.29%	OA60	-	-	(156,910)	(0.62%)	(註)
WYJP	本公司	WYJP之母公司	進貨	2,055,767	100.00%	OA90	-	-	(501,607)	(100%)	(註)
WYKR	本公司	WYKR之母公司	進貨	2,165,322	100.00%	OA90	-	-	(988,687)	(100%)	(註)
WYHK	本公司	WYHK之母公司	進貨	296,198	100.00%	OA90	-	-	(44)	(100%)	(註)
WYKS	本公司	WYKS之母公司	進貨	273,136	100.00%	OA90	-	-	(60,008)	(100%)	(註)
WYMX	WYUS	WYMX之聯屬公司	加工收入	349,052	72.00%	OA60	-	-	156,910	100%	(註)

(註)：上列交易於編製合併財務報告時業已沖銷。

緯穎科技服務股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

附表四 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
(一一〇年九月三十日)

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	提列備抵損失金額	備註
					金額	處理方式			
應收帳款									
本公司	WYUS	本公司之子公司	15,132,607	184.97%	6,793,888	催收中	2,143,479	-	(註)
"	WYJP	本公司之子公司	501,607	447.87%	-	-	-	-	(註)
"	WYKR	本公司之子公司	988,687	530.35%	-	-	-	-	(註)
WYUS	本公司	WYUS之母公司	551,519	580.50%	268,139	催收中	-	-	(註)
"	WBR	WYUS之其他關係人	401,733	178.59%	-	-	-	-	-
WYMX	WYUS	WYMX之聯屬公司	156,910	579.04%	-	-	-	-	(註)
其他應收款									
本公司	WYUS	本公司之子公司	816,852	-	186,789	催收中	57,507	-	(註)
"	WHQ	本公司之母公司	312,558	-	-	-	-	-	-
WYUS	本公司	WYUS之母公司	2,400,516	-	321,675	催收中	-	-	(註)

(註)：上列交易於編製合併財務報告時業已沖銷。

緯穎科技服務股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

附表五 母子公司間業務關係及重要交易往來情形
(一一〇年九月三十日)

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 (註三)
0	本公司	WYUS	1	銷貨	18,294,621	OA120	13.48%
0	本公司	WYJP	1	銷貨	2,055,767	OA90	1.51%
0	本公司	WYKR	1	銷貨	2,165,322	OA90	1.60%
0	本公司	WYHK	1	銷貨	296,198	OA90	0.22%
0	本公司	WYKS	1	銷貨	273,136	OA90	0.20%
1	WYUS	本公司	2	銷貨	1,567,454	OA90	1.15%
2	WYMX	WYUS	3	加工收入	349,052	OA60	0.26%
0	本公司	WYUS	1	應收帳款	15,132,607	OA120	20.20%
0	本公司	WYJP	1	應收帳款	501,607	OA90	0.67%
0	本公司	WYKR	1	應收帳款	988,687	OA90	1.32%
0	本公司	WYHK	1	應收帳款	44	OA90	0.00%
0	本公司	WYKS	1	應收帳款	60,008	OA90	0.08%
1	WYUS	本公司	2	應收帳款	551,519	OA90	0.74%
2	WYMX	WYUS	3	應收帳款	156,910	OA60	0.21%

(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及子公司合併財務報告附註(續)

附表六 轉投資事業相關資訊(不包含大陸被投資公司)

(一一〇年一月一日至九月三十日合併公司之轉投資事業資訊如下)

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(千股)	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%	185,727	46,278	46,278	(註)
"	WYUS	美國	電子產品之買賣	5,021,581	5,021,581	169,010	100.00%	5,073,276	128,863	128,863	(註)
"	WYHK	香港	投資控股及電子產品之買賣	12,181	12,181	400	100.00%	202,518	15,163	15,163	(註)
"	WYKR	韓國	電子產品之買賣	2,903	2,903	20	100.00%	125,203	52,746	52,746	(註)
"	WYMY	馬來西亞	電子產品之買賣	98,245	15,109	14,380	100.00%	94,962	(106)	(106)	(註)
"	WYMX	墨西哥	人力資源服務提供	257,125	49,285	180,297	100.00%	253,487	14,012	14,012	(註)
"	LiquidStack	荷蘭	電子產品之買賣	276,609	-	1,000	20.00%	248,767	(83,140)	(16,628)	-

(註)：上列交易於編製合併財務報告時業已沖銷。

緯穎科技服務股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

附表七 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 (註2)	本期期初自台灣匯 出累積投資金額	本期匯出或收回投 資金額		本期期末自 台灣匯出累 積投資金額	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 (註3)2	期末投資 帳面價值	截至本期止 已匯回台灣 之投資收益	備註
					匯出	收回							
緯穎技術服務(昆山)有限公司	電子產品之買賣	10,659	2	10,659 (註1)	-	-	10,659	9,099	100%	9,099	86,157	-	(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(註6)	依經濟部投審會規定 赴大陸地區投資限額(註4)
10,659 (350,000美元)	9,753(350,000美元)	14,871,766

(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查核簽證之財務報表。
- 2.經台灣母公司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) 上述投資於編製合併財務報告時業已沖銷。

(註6) 係依民國一一〇年九月三十日期末匯率換算。

3. 重大交易事項：

合併公司民國一一〇年一月一日至九月三十日與大陸被投資公司直接或間接之重大交易事項(於編製合併財務報告時業已沖銷)，請詳「重大交易事項相關資訊」之說明。