

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

民國一〇七年及一〇六年第三季

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	8~14
(四)重大會計政策之彙總說明	14~20
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	20
(六)重要會計項目之說明	20~37
(七)關係人交易	37~39
(八)質押之資產	40
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	40
(十)重大之災害損失	40
(十一)重大之期後事項	40
(十二)其 他	40~41
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	41, 42~46
2.轉投資事業相關資訊	41, 47
3.大陸投資資訊	41, 48
(十四)部門資訊	41



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：

前言

緯穎科技服務股份有限公司及其子公司民國一〇七年及一〇六年九月三十日之合併資產負債表，與民國一〇七年及一〇六年七月一日至九月三十日及一〇七年及一〇六年一月一日至九月三十日之合併綜合損益表，暨民國一〇七年及一〇六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一〇七年及一〇六年九月三十日之合併財務狀況，與民國一〇七年及一〇六年七月一日至九月三十日及一〇七年及一〇六年一月一日至九月三十日之合併財務績效，暨民國一〇七年及一〇六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

會計師：

陳雅琳
張如儀



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
民國一〇七年十一月五日

民國一〇七年及一〇六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

民國一〇七年九月三十日、一〇六年十二月三十一日及九月三十日

單位：新台幣千元

資 產		107.9.30		106.12.31		106.9.30		負債及權益		107.9.30		106.12.31		106.9.30				
		金 額	%	金 額	%	金 額	%			金 額	%	金 額	%	金 額	%			
流動資產：								流動負債：										
1100	現金及約當現金(附註六(一))	\$	1,446,319	3	6,399,143	25	1,251,980	5	2100	短期借款(附註六(九)及八)	\$	3,559,192	9	5,041,970	19	7,427,748	32	
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動(附註六(二))	-	-	-	-	-	12,524	-	2120	透過損益按公允價值衡量之金融負債－流動(附註六(二))	-	-	-	4,046	-	9,899	-	
1170	應收帳款淨額(附註六(三)(十八))	14,851,808	37	8,621,032	34	9,066,491	39	2130	合約負債－流動(附註六(十八))	274,075	1	-	-	-	-	-	-	
1180	應收帳款－關係人淨額(附註六(三)(十八)及七)	9,645	-	188,349	1	10,427	-	2170	應付帳款	3,731,124	9	1,551,364	6	3,302,245	14			
1200	其他應收款(附註六(四))	7,753	-	284,415	1	158,844	-	2180	應付帳款－關係人(附註七)	14,499,024	36	13,901,616	54	8,375,832	36			
1210	其他應收款－關係人(附註六(四)及七)	204,712	1	559,127	2	2,495,950	10	2200	其他應付款	1,195,491	3	909,550	4	950,796	4			
130X	存貨(附註六(五))	22,735,078	57	9,163,117	35	10,047,511	44	2220	其他應付款－關係人(附註七)	284,441	1	155,620	1	58,796	-			
1479	其他流動資產(附註六(八))	225,235	1	394,337	1	287,387	1	2230	本期所得稅負債	1,028,040	3	369,897	1	290,551	1			
	流動資產合計	39,480,550	99	25,609,520	99	23,331,114	99	2250	負債準備－流動(附註六(十一)(十八))	-	-	188,226	1	193,604	1			
	非流動資產：							2399	其他流動負債	252,101	-	658,345	2	292,829	1			
1600	不動產、廠房及設備(附註六(六))	132,940	-	51,568	-	51,993	-		流動負債合計	24,823,488	62	22,780,634	88	20,902,300	89			
1780	無形資產(附註六(七))	8,543	-	5,224	-	4,653	-		非流動負債：									
1840	遞延所得稅資產	40,348	-	40,348	-	25,477	-	2540	長期借款(附註六(十))	5,488,321	14	-	-	-	-			
1990	其他非流動資產(附註六(八)及八)	178,600	1	166,274	1	163,703	1	2570	遞延所得稅負債	21,580	-	21,580	-	15,115	-			
	非流動資產合計	360,431	1	263,414	1	245,826	1	2640	淨確定福利負債	53,630	-	53,623	-	52,924	-			
								2670	其他非流動負債	647	-	651	-	650	-			
									非流動負債合計	5,564,178	14	75,854	-	68,689	-			
									負債總計	30,387,666	76	22,856,488	88	20,970,989	89			
									權益(附註六(十五)(十六))：									
								3110	普通股股本	1,519,848	4	1,060,775	4	1,054,494	5			
								3200	資本公積	2,846,113	7	545,921	2	532,162	2			
								3300	保留盈餘	4,948,688	13	1,417,887	6	1,022,883	4			
								3400	其他權益	138,666	-	(8,137)	-	(3,588)	-			
									權益總計	9,453,315	24	3,016,446	12	2,605,951	11			
資產總計	\$	39,840,981	100	25,872,934	100	23,576,940	100		負債及權益總計	\$	39,840,981	100	25,872,934	100	23,576,940	100		

董事長：林憲銘

經理人：洪麗寧

(請詳閱後附合併財務報告附註)

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子公司
合併綜合損益表

民國一〇七年及一〇六年七月一日至九月三十日及一〇七年及一〇六年一月一日至九月三十日

單位：新台幣千元

	107年7月至9月		106年7月至9月		107年1月至9月		106年1月至9月	
	金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
4100 銷貨收入淨額(附註六(十八)(十九)及七)	\$ 48,520,830	100	22,904,511	100	134,440,528	100	54,501,341	100
5000 銷貨成本(附註六(五)(六)(七)(十二)、七及十二)	45,687,990	94	21,800,304	95	126,327,884	94	51,855,023	95
營業毛利	2,832,840	6	1,104,207	5	8,112,644	6	2,646,318	5
營業費用(附註六(三)(六)(七)(十二)(十三)(十六)(廿一)、七及十二)：								
6100 推銷費用	488,974	1	128,718	1	1,252,720	1	301,521	1
6200 管理費用	125,442	-	95,963	-	607,866	-	251,554	-
6300 研究發展費用	231,377	1	332,122	2	811,378	1	866,543	2
營業費用合計	845,793	2	556,803	3	2,671,964	2	1,419,618	3
營業淨利	1,987,047	4	547,404	2	5,440,680	4	1,226,700	2
營業外收入及支出(附註六(二十))：								
7010 其他收入	17,144	-	972	-	35,820	-	2,244	-
7020 其他利益及損失	(1,586)	-	19,220	-	207,048	-	(1,291)	-
7050 財務成本	(78,977)	-	(69,134)	-	(192,320)	-	(132,407)	-
營業外收入及支出合計	(63,419)	-	(48,942)	-	50,548	-	(131,454)	-
7900 稅前淨利	1,923,628	4	498,462	2	5,491,228	4	1,095,246	2
7950 所得稅費用(附註六(十四))	412,722	1	144,665	-	1,194,848	1	281,769	1
本期淨利	1,510,906	3	353,797	2	4,296,380	3	813,477	1
8300 其他綜合損益(附註六(十四)(十五))：								
8360 後續可能重分類至損益之項目								
8361 國外營運機構財務報告換算之兌換差額	5,231	-	191	-	146,803	-	(2,324)	-
8362 備供出售金融資產未實現評價損益	-	-	-	-	-	-	(127)	-
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	5,231	-	191	-	146,803	-	(2,451)	-
8300 本期其他綜合損益	5,231	-	191	-	146,803	-	(2,451)	-
8500 本期綜合損益總額	\$ 1,516,137	3	353,988	2	4,443,183	3	811,026	1
本期淨利歸屬於：								
8610 母公司業主	\$ 1,510,906	3	353,797	2	4,296,380	3	813,477	1
綜合損益總額歸屬於：								
8710 母公司業主	\$ 1,516,137	3	353,988	2	4,443,183	3	811,026	1
每股盈餘(元)(附註六(十七))								
9750 基本每股盈餘	\$ 9.94		2.85		29.62		6.60	
9850 稀釋每股盈餘	\$ 9.82		2.67		28.02		6.03	

董事長：林憲銘



(請詳閱後附合併財務報告附註)
經理人：洪麗寔



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子公司

合併權益變動表

民國一〇七年及一〇六年一月一日至九月三十日

單位：新台幣千元

	歸屬於母公司業主之權益						其他權益項目			
	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	備供出售金 融資產未實 現損益	小計	權益總計
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)	-	-	-	-
本期淨利	-	-	-	-	813,477	813,477	-	-	-	813,477
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	(2,324)	(127)	(2,451)	(2,451)
本期綜合損益總額	-	-	-	-	813,477	813,477	(2,324)	(127)	(2,451)	811,026
普通股發行一員工認股權	32,900	36,072	-	-	-	-	-	-	-	68,972
股份基礎給付交易	-	8,305	-	-	-	-	-	-	-	8,305
民國一〇六年九月三十日餘額	\$ 1,054,494	532,162	74,350	-	948,533	1,022,883	(3,588)	-	(3,588)	2,605,951
民國一〇七年一月一日期初餘額	\$ 1,060,775	545,921	74,350	-	1,343,537	1,417,887	(8,137)	-	(8,137)	3,016,446
盈餘指撥及分配：										
提列法定盈餘公積	-	-	120,848	-	(120,848)	-	-	-	-	-
提列特別盈餘公積	-	-	-	8,137	(8,137)	-	-	-	-	-
普通股現金股利	-	-	-	-	(510,386)	(510,386)	-	-	-	(510,386)
普通股股票股利	255,193	-	-	-	(255,193)	(255,193)	-	-	-	-
本期淨利	-	-	-	-	4,296,380	4,296,380	-	-	-	4,296,380
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	146,803	-	146,803	146,803
本期綜合損益總額	-	-	-	-	4,296,380	4,296,380	146,803	-	146,803	4,443,183
現金增資	200,000	2,200,000	-	-	-	-	-	-	-	2,400,000
普通股發行一員工認股權	3,880	1,767	-	-	-	-	-	-	-	5,647
股份基礎給付交易	-	98,425	-	-	-	-	-	-	-	98,425
民國一〇七年九月三十日餘額	\$ 1,519,848	2,846,113	195,198	8,137	4,745,353	4,948,688	138,666	-	138,666	9,453,315

(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

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子公司
合併現金流量表

民國一〇七年及一〇六年一月一日至九月三十日

單位：新台幣千元

	107年1月至9月	106年1月至9月
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利	\$ 5,491,228	1,095,246
調整項目：		
收益費損項目		
折舊費用	26,443	24,458
攤銷費用	3,720	3,437
預期信用減損損失數	1,038	-
透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債之淨損失	24,796	34,667
利息費用	192,320	132,407
利息收入	(35,761)	(2,202)
股份基礎給付酬勞成本	98,425	8,305
處分投資利益	-	(825)
未實現外幣兌換損失	74,754	-
收益費損項目合計	385,735	200,247
與營業活動相關之資產及負債變動數：		
與營業活動相關之資產之淨變動：		
應收帳款淨額增加	(6,132,430)	(5,770,252)
應收帳款－關係人淨額減少	178,704	79,094
其他應收款減少	271,146	96,216
其他應收款－關係人減少(增加)	377,760	(2,464,201)
存貨增加	(13,142,810)	(5,018,655)
其他流動資產減少(增加)	177,867	(156,522)
與營業活動相關之資產之淨變動合計	(18,269,763)	(13,234,320)
與營業活動相關之負債之淨變動：		
持有供交易之金融負債減少	(28,842)	(38,705)
合約負債－流動增加	274,075	-
應付帳款增加	2,106,465	2,124,989
應付帳款－關係人增加	597,408	5,665,423
其他應付款增加	282,401	561,779
其他應付款－關係人增加(減少)	(183,817)	187,326
負債準備－流動增加(減少)	(188,226)	147,123
其他流動負債增加(減少)	(413,571)	97,375
其他非流動負債增加	3	38
與營業活動相關之負債之淨變動合計	2,445,896	8,745,348
與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	(15,823,867)	(4,488,972)
調整項目合計	(15,438,132)	(4,288,725)
營運產生之現金流出	(9,946,904)	(3,193,479)
收取之利息	36,071	2,202
支付之利息	(189,957)	(132,261)
支付之所得稅	(538,732)	(47,816)
營業活動之淨現金流出	(10,639,522)	(3,371,354)
投資活動之現金流量：		
取得備供出售金融資產	-	(940,000)
處分備供出售金融資產	-	1,660,972
取得不動產、廠房及設備	(50,600)	(20,747)
取得無形資產	(7,040)	(1,006)
其他非流動資產增加	(617)	(154,555)
預付設備款增加	(68,441)	(6,462)
投資活動之淨現金流入(流出)	(126,698)	538,202
籌資活動之現金流量：		
舉借短期借款	16,654,155	35,290,170
償還短期借款	(18,198,685)	(32,406,396)
舉借長期借款	5,413,567	-
發放現金股利	(510,386)	(88,834)
現金增資	2,400,000	-
員工執行認股權	5,647	68,972
籌資活動之淨現金流入	5,764,298	2,863,912
匯率變動對現金及約當現金之影響	49,098	(56,499)
本期現金及約當現金減少數	(4,952,824)	(25,739)
期初現金及約當現金餘額	6,399,143	1,277,719
期末現金及約當現金餘額	\$ 1,446,319	1,251,980

董事長：林憲銘



(請詳閱後附合併財務報告附註)
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子公司

合併財務報告附註

民國一〇七年及一〇六年第三季

(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一〇七年十一月五日經董事會通過發佈。

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

合併公司自民國一〇七年起全面採用經金融監督管理委員會(以下簡稱金管會)認可並於民國一〇七年生效之國際財務報導準則編製合併財務報告。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

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)

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
國際會計準則第12號之修正「未實現損失之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「投資性不動產之轉列」	2018年1月1日
國際財務報導準則2014-2016週期之年度改善：	
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

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十五號「客戶合約之收入」

該準則取代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」及相關解釋，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。合併公司採累積影響數法適用國際財務報導準則第十五號，因此，以前期間之比較資訊無須重編而係繼續適用國際會計準則第十八號、國際會計準則第十一號及相關解釋，初次適用國際財務報導準則第十五號之累積影響數係調整民國一〇七年一月一日之保留盈餘。

此項會計政策變動之性質及影響說明如下：

(1) 銷售商品

針對產品之銷售，過去係依個別交易條件，於風險移轉之時點認列收入，該時點相關所有權之重大風險及報酬已移轉予客戶。於該時點認列收入，係因該時點收入及成本能可靠衡量、對價很有可能收回，且不再繼續參與對商品之管理。國際財務報導準則第十五號下，係於客戶取得對產品之控制時認列收入。

部分合約允許客戶退貨，過去係於能合理估計退貨且其他收入認列條件亦滿足時認列收入。若無法合理估計退貨，將遞延至退貨期失效或可合理估計退貨時始認列收入。國際財務報導準則第十五號下，係於累計收入高度很有可能不會重大迴轉之範圍內認列該等合約之收入。合併公司依合約估計退貨之相關退款負債及待退產品權利係單獨認列於資產負債表。

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)

(2)對財務報告之影響

採用國際財務報導準則第十五號對合併公司民國一〇七年第三季合併財務報告之影響說明如下：

合併資產負債表 受影響項目	107.9.30		適 用 IFRS15之 帳面金額	107.1.1		適 用 IFRS15之 帳面金額
	若未適用 IFRS15之 帳面金額	會計政策 變動影響數		若未適用 IFRS15之 帳面金額	會計政策 變動影響數	
負債準備—流動	\$ 274,075	(274,075)	-	188,226	(188,226)	-
合約負債—流動	-	274,075	274,075	-	188,226	188,226
負債影響數	\$ -			-		

合併現金流量表 受影響項目	107年1月至9月		
	若未適用 IFRS15之 帳面金額	會計政策 變動影響數	適 用 IFRS15之 帳面金額
營業活動之現金流量：			
調整項目：			
合約負債—流動	\$ -	274,075	274,075
負債準備—流動	85,849	(274,075)	(188,226)
營運產生之現金流入(流出)影響數	\$ -		

2.國際財務報導準則第九號「金融工具」

國際財務報導準則第九號「金融工具」(以下稱國際財務報導準則第九號或IFRS 9)取代國際會計準則第三十九號「金融工具：認列與衡量」(以下稱國際會計準則第三十九號或IAS 39)，修正金融工具之分類與衡量、減損及避險會計。

由於採用國際財務報導準則第九號，合併公司採用修正後之國際會計準則第一號「財務報表之表達」，該準則規定於綜合損益表將金融資產之減損列報為單行項目，先前合併公司係將應收帳款之減損列報於管理費用。此外，合併公司採用修正後之國際財務報導準則第七號「金融工具：揭露」揭露民國一〇七年資訊，該等規定通常不適用於比較期資訊。

合併公司適用國際財務報導準則第九號導致之會計政策重大變動說明如下：

(1)金融資產及負債之分類

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，國際財務報導準則第九號下金融資產之分類係以持有該金融資產之經營模式及其合約現金流量特性為基礎，並刪除原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。合併公司於國際財務報導準則第九號下金融資產之分類、衡量及相關利益及損失之認列之會計政策說明請詳附註四(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)

採用國際財務報導準則第九號對合併公司之金融負債會計政策無重大影響。

(2)金融資產之減損

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，新減損模式適用於按攤銷後成本衡量之金融資產、合約資產及透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資，但不適用於權益工具投資。國際財務報導準則第九號下，信用損失之認列時點早於國際會計準則第三十九號下之認列時點，請詳附註四(三)。

(3)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：

- 適用國際財務報導準則第九號所產生之金融資產帳面金額差異數，係認列於民國一〇七年一月一日之保留盈餘及其他權益項目，據此，民國一〇六年表達之資訊通常不會反映國際財務報導準則第九號之規定，因此，與民國一〇七年適用國際財務報導準則第九號所揭露之資訊不具可比性。
- 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。
 - 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。
- 若債務證券投資於國際財務報導準則第九號初始適用日之信用風險低，則合併公司假定該資產自原始認列日信用風險未顯著增加。

(4)國際財務報導準則第九號初次適用日之金融資產分類

適用國際會計準則第三十九號衡量種類之金融資產轉換至國際財務報導準則第九號衡量種類之金融資產，該金融資產民國一〇七年一月一日之新衡量種類、帳面金額及說明如下(金融負債之衡量種類及帳面金額未改變)：

	IAS39		IFRS9	
	衡量種類	帳面金額	衡量種類	帳面金額
金融資產				
現金及約當現金	放款及應收款(註1)	6,399,143	按攤銷後成本衡量	6,399,143
應收款項淨額	放款及應收款(註1)	7,678,318	按攤銷後成本衡量	7,678,318
應收款項淨額	放款及應收款(註2)	1,974,605	透過其他綜合損益按公允價值衡量	1,974,605
其他金融資產(存出保證金及受限制定期存款)	放款及應收款(註1)	155,244	按攤銷後成本衡量	155,244

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)

註1：適用國際會計準則第三十九號時，現金及約當現金、應收款項及其他金融資產係分類為放款及應收款，該金融資產已按國際財務報導準則第九號之規定分類為按攤銷後成本衡量之金融資產。

註2：適用國際會計準則第三十九號時，應收款項係分類為放款及應收款，該金融資產已按國際財務報導準則第九號之規定分類為透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產。

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。

合併公司已於附註六(廿五)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「未實現損失之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。上述會計政策變動未導致合併財務報告重大調整。

(二)尚未採用金管會認可之國際財務報導準則之影響

依據金管會一〇七年七月十七日金管證審字第1070324857號令，公開發行以上公司應自民國一〇八年起全面採用經金管會認可並於民國一〇八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：

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16號「租賃」	2019年1月1日
國際財務報導解釋第23號「所得稅務處理之不確定性」	2019年1月1日
國際財務報導準則第9號之修正「具有負補償之提前還款特性」	2019年1月1日
國際會計準則第19號之修正「計畫修正、縮減或清償」	2019年1月1日
國際會計準則第28號之修正「對關聯企業及合資之長期權益」	2019年1月1日
國際財務報導準則2015-2017週期之年度改善	2019年1月1日

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十六號「租賃」

該準則將取代現行國際會計準則第十七號「租賃」、國際財務報導解釋第四號「決定一項安排是否包含租賃」、解釋公告第十五號「營業租賃：誘因」及解釋公告第二十七號「評估涉及租賃之法律形式之交易實質」。

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)

新準則針對承租人採用單一會計處理模式將租賃交易認列於資產負債表，並以使用權資產表達其使用標的資產之權利，以租賃負債表達支付租賃給付之義務。此外，該等租賃相關之費用將以折舊及利息取代現行營業租賃下以直線基礎認列租金之方式表達。另對於短期租賃及低價值標的資產租賃提供認列豁免規定。出租人之會計處理則維持與現行準則類似，亦即，出租人仍應將租賃分類為營業租賃或融資租賃。

合併公司預估前述修改對合併財務報告產生潛在影響，惟尚未完成細部評估。而實際適用後對初次適用日財務報表之影響將視未來情況，包括折現率、租賃組合、對行使租賃延長之選擇權之評估及是否採用權宜作法與認列豁免而定。

截至目前為止，合併公司評估適用新準則最重大的影響係針對現行以營業租賃承租辦公處所、工廠廠房及倉儲地點認列使用權資產及租賃負債惟金額尚待進一步評估；而對於現行以融資租賃處理之合約則無重大影響。此外，合併公司預期新準則之適用並不影響其借款合約所約定最大融資槓桿成數之遵循能力。

(1)判斷合約是否包含租賃

於過渡至新準則時，合併公司得選擇：

- 針對所有合約適用新準則規定之租賃定義；或
- 採用實務權宜作法而不重新評估合約是否為或包含租賃。

合併公司預計於過渡時採用實務權宜作法豁免租賃定義之重評估，亦即，合併公司係將民國一〇八年一月一日前所簽訂之所有合約適用現行規定之租賃定義。

(2)過渡處理

合併公司為承租人之合約，得就所有合約選擇：

- 完全追溯；或
- 修正式追溯及一個或多個實務權宜作法

合併公司預計採用修正式追溯過渡至新準則，因此，採用新準則之累積影響數將認列於民國一〇八年一月一日之期初保留盈餘，而不重編比較期資訊。

於採用修正式追溯時，現行準則分類為營業租賃之合約得以個別合約為基礎，於過渡時選擇是否採用一個或多個實務權宜作法。合併公司尚在評估採用該等實務權宜作法之潛在影響。

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)

2. 國際財務報導解釋第23號「所得稅務處理之不確定性」

新解釋闡明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，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。

若評估後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。

截至目前為止，合併公司評估適用新解釋最重大的影響係應針對現行具不確定性之租稅處理新增所得稅負債及所得稅費用，惟金額尚待進一步評估。

(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3號之修正「業務之定義」	2020年1月1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17號「保險合約」	2021年1月1日

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

(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一〇六年度合併財務報告相同，相關資訊請參閱民國一〇六年度合併財務報告附註四。

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)

(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
			107.9.30	106.12.31	106.9.30	
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 (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 %	-
本公司	Wiwynn Technology Service SDN BHD. (WYMY)	電子產品之買賣	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 %	-

2.未列入本合併財務報告之子公司：無。

(三)金融工具(民國一〇七年一月一日開始適用)

1.金融資產

合併公司之金融資產分類為：按攤銷後成本衡量之金融資產、透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產、透過損益按公允價值衡量之金融資產。

合併公司僅於改變管理金融資產之經營模式時，始依規定重分類所有受影響之金融資產。

(1)按攤銷後成本衡量之金融資產

金融資產同時符合下列條件，且未指定為透過損益按公允價值衡量時，係按攤銷後成本衡量：

- 係在以收取合約現金流量為目的之經營模式下持有該金融資產。
- 該金融資產之合約條款產生特定日期之現金流量，完全為支付本金及流通在外本金金額之利息。

原始認列時係按公允價值加計直接可歸屬之交易成本衡量；後續採有效利率法以攤銷後成本減除減損損失衡量。利息收入、外幣兌換損益及減損損失係認列於損益。除列時，將利益或損失列入損益。

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)透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

債務工具投資同時符合下列條件，且未指定為透過損益按公允價值衡量時，係透過其他綜合損益按公允價值衡量：

- 係在以收取合約現金流量及出售為目的之經營模式下持有該金融資產。
- 該金融資產之合約條款產生特定日期之現金流量，完全為支付本金及流通在外本金金額之利息。

合併公司在以收取合約現金流量及出售為目的之經營模式下持有部分應收帳款，故透過其他綜合損益按公允價值衡量該等帳款，並將其列報於應收帳款項下。

合併公司於原始認列時，可作一不可撤銷之選擇，將非持有供交易之權益工具投資後續公允價值變動列報於其他綜合損益。前述選擇係按逐項工具基礎所作成。

原始認列時係按公允價值加計直接可歸屬之交易成本衡量；後續按公允價值衡量，除債務工具投資之外幣兌換損益、按有效利息法計算之利息收入及減損損失及權益工具投資之股利收入(除非明顯代表部分投資成本之回收)認列於損益外，其餘帳面金額之變動係認列為其他綜合損益，並累積於權益項下之透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現損益。於除列時，屬債務工具投資者，將權益項下之利益或損失累計金額重分類至損益；屬權益工具投資者，則將權益項下之利益或損失累計金額重分類至保留盈餘，不重分類至損益。

權益投資之股利收入於合併公司有權利收取股利之日認列(通常係除息日)。

(3)透過損益按公允價值衡量之金融資產

非屬上述按攤銷後成本衡量或透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產，係透過損益按公允價值衡量，包括衍生性金融資產。合併公司於原始認列時，為消除或重大減少會計配比不當，得不可撤銷地將符合按攤銷後成本衡量或透過其他綜合損益按公允價值衡量條件之金融資產，指定為透過損益按公允價值衡量之金融資產。

原始認列時係按公允價值衡量，交易成本於發生時認列為損益；後續按公允價值衡量，再衡量產生之利益或損失(包含相關股利收入及利息收入)認列為損益。

(4)金融資產減損

合併公司針對按攤銷後成本衡量之金融資產(包括現金及約當現金、應收帳款、其他應收款、存出保證金及其他金融資產等)、透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資、透過其他綜合損益按公允價值衡量之應收帳款及合約資產之預期信用損失認列備抵損失。

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)

下列金融資產係按十二個月預期信用損失金額衡量備抵損失，其餘係按存續期間預期信用損失金額衡量：

- 判定債務證券於報導日之信用風險低；及
- 其他債務證券及銀行存款之信用風險(即金融工具之預期存續期間發生違約之風險)自原始認列後未顯著增加。

應收帳款及合約資產之備抵損失係按存續期間預期信用損失金額衡量。

存續期間預期信用損失係指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。

十二個月預期信用損失係指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(或較短期間，若金融工具之預期存續期間短於十二個月時)。

衡量預期信用損失之最長期間為合併公司暴露於信用風險之最長合約期間。

於判定自原始認列後信用風險是否已顯著增加時，合併公司考量合理且可佐證之資訊(無需過度成本或投入即可取得)，包括質性及量化資訊，及根據合併公司之歷史經驗、信用評估及前瞻性資訊所作之分析。

合併公司持有之定期存款，交易對象係國內金融機構，故視為信用風險低。

若合約款項逾期超過六十天，合併公司假設金融資產之信用風險已顯著增加。

若合約款項逾期超過一百八十天，或借款人不太可能履行其信用義務支付全額款項予合併公司時，合併公司視為該金融資產發生違約。

預期信用損失為金融工具預期存續期間信用損失之機率加權估計值。信用損失係按所有現金短收之現值衡量，亦即合併公司依據合約可收取之現金流量與合併公司預期收取之現金流量之差額。預期信用損失係按金融資產之有效利率折現。

於每一報導日合併公司評估按攤銷後成本衡量金融資產是否有信用減損。對金融資產之估計未來現金流量具有不利影響之一項或多項事項已發生時，該金融資產已信用減損。金融資產已信用減損之證據包括有關下列事項之可觀察資料：

- 借款人或發行人之重大財務困難；
- 違約，諸如延滯或逾期超過一百八十天；
- 因與借款人之財務困難相關之經濟或合約理由，合併公司給予借款人原本不會考量之讓步；

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)

- 借款人很有可能會聲請破產或進行其他財務重整；或
- 由於財務困難而使該金融資產之活絡市場消失。

按攤銷後成本衡量之金融資產之備抵損失係自資產之帳面金額中扣除。透過其他綜合損益按公允價值衡量債務工具投資之備抵損失係認列於其他綜合損益(而不減少資產之帳面金額)，備抵損失之提列或迴轉金額係認列於損益中。

當合併公司對回收金融資產整體或部分無法合理預期時，係直接減少其金融資產總帳面金額。通常係指合併公司判定債務人之資產或收益來源不能產生足夠之現金流量以償還沖銷之金額，然而，已沖銷之金融資產仍可強制執行，以符合合併公司回收逾期金額之程序。

(5)金融資產之除列

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

除列單一債務工具投資之整體時，其帳面金額與已收取或可收取對價總額加計認列於其他綜合損益並累計於「其他權益－透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現(損)益」之金額間之差額係認列為損益。

當非除列單一債務工具投資之整體時，合併公司以移轉日各部分之相對公允價值為基礎，將該金融資產之原帳面金額分攤至因持續參與而持續認列之部分及除列之部分。分攤予除列部分之帳面金額與因除列部分所收取之對價間之差額加計已認列於其他綜合損益之任何累計利益或損失中分攤予除列部分之總和係認列為損益。已認列於其他綜合損益之累計利益或損失，係依其相對公允價值分攤予持續認列部分與除列部分。

2.衍生金融工具及避險會計

合併公司為規避外幣及利率風險之暴險而持有衍生金融工具。原始認列時係按公允價值衡量，交易成本則認列為損益；後續依公允價值衡量，再衡量產生之利益或損失直接列入損益，並列報於營業外收入及支出項下，然指定且為有效避險工具之衍生工具，其認列於損益之時點則將視避險關係之性質而定。當衍生工具之公允價值為正值時，列為金融資產；公允價值為負值時，列為金融負債。

嵌入式衍生工具之風險及特性與非屬金融資產主契約之風險及特性並非緊密關聯，且該等主契約非透過損益按公允價值衡量時，該衍生工具係視為單獨衍生工具。

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)客戶合約之收入(民國一〇七年一月一日開始適用)

收入係按移轉商品或勞務而預期有權取得之對價衡量。合併公司係於對商品或勞務之控制移轉予客戶而滿足履約義務時認列收入。合併公司依主要收入項目說明如下：

1.銷售商品

合併公司生產資料中心產品，並銷售終端需求客戶。合併公司係於對產品之控制移轉時認列收入。該產品之控制移轉係指產品已交付給客戶，客戶能完全裁決產品之使用，且已無會影響客戶接受該產品之未履行義務。交付係發生於產品運送至特定地點，其陳舊過時及損失風險已移轉予客戶，及客戶已依據銷售合約接受產品，驗收條款已失效，或合併公司有客觀證據認為已滿足所有驗收條件時。

合併公司亦提供之延長保固，此類合約包含兩個履約義務，故依相對單獨售價為基礎分攤交易價格至履約義務。管理階層於合約開始時分別以對類似客戶於類似情況下單獨銷售該產品及延長保固之可觀察價格估計其單獨售價。

合併公司於交付商品時認列應收帳款，因合併公司在該時點具無條件收取對價之權利。

2.財務組成部分

合併公司預期所有客戶合約移轉商品或勞務予客戶之時間與客戶為該商品或勞務付款之時間間隔皆不超過一年，因此，合併公司不調整交易價格之貨幣時間價值。

(五)客戶合約之成本(民國一〇七年一月一日開始適用)

1.取得合約之增額成本

合併公司若預期可回收其取得客戶合約之增額成本，係將該等成本認列為資產。取得合約之增額成本係為取得客戶合約所發生且若未取得該合約則不會發生之成本。無論合約是否取得均會發生之取得合約成本係於發生時認列為費用，除非該等成本係無論合約是否已取得均明確可向客戶收取。

合併公司採用準則之實務權宜作法，若取得合約之增額成本認列為資產且該資產之攤銷期間為一年以內，係於該增額成本發生時將其認列為費用。

2.履行合約之成本

履行客戶合約所發生之成本若非屬其他準則範圍內(國際會計準則第二號「存貨」、國際會計準則第十六號「不動產、廠房及設備」或國際會計準則第三十八號「無形資產」)，合併公司僅於該等成本與合約或可明確辨認之預期合約直接相關、會產生或強化未來將被用於滿足(或持續滿足)履約義務之資源，且預期可回收時，始將該等成本認列為資產。

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)

一般及管理成本、用以履行合約但未反映於合約價格之浪費之原料、人工或其他資源成本、與已滿足(或已部分滿足)履約義務相關之成本，以及無法區分究係與未滿足履約義務或已滿足(或已部分滿足)履約義務相關之成本，係於發生時認列為費用。

(六)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。

(七)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一〇六年度合併財務報告附註五一致。

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一〇六年度合併財務報告尚無重大差異，相關資訊請參閱民國一〇六年度合併財務報告附註六。

(一)現金及約當現金

	107.9.30	106.12.31	106.9.30
庫存現金及週轉金	\$ 375	299	309
活期存款及支票存款	1,445,944	6,360,042	1,072,865
定期存款	-	38,802	178,806
	<u>\$ 1,446,319</u>	<u>6,399,143</u>	<u>1,251,980</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)

(二)透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債

	107.9.30	106.12.31	106.9.30
持有供交易之金融資產：			
遠期外匯及換匯合約	\$ -	-	12,524
	107.9.30	106.12.31	106.9.30
持有供交易之金融負債：			
遠期外匯及換匯合約	\$ -	4,046	9,899

從事衍生金融工具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十二月三十一日及九月三十日，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：

	106.12.31		
	合約金額 (千元)	幣 別	到期期間
買入遠期換匯	美金\$ 3,400	美金兌人民幣	107/1/5

	106.9.30		
	合約金額 (千元)	幣 別	到期期間
賣出遠期換匯	美金\$ 132,000	新台幣兌美金	106/10/3~106/10/5

遠期外匯合約：

	106.12.31		
	合約金額 (千元)	幣 別	到期期間
買入遠期外匯	美金\$ 15,000	美金兌人民幣	107/1/5

	106.9.30		
	合約金額 (千元)	幣 別	到期期間
買入遠期外匯	美金\$ 68,000	美金兌新台幣	106/10/3~106/10/31
賣出遠期外匯	美金\$ 6,000	新台幣兌美金	106/10/2~106/10/3

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)

(三)應收帳款

	107.9.30	106.12.31	106.9.30
應收帳款—按攤銷後成本衡量	\$ 11,898,216	8,621,032	9,066,491
應收帳款—關係人—按攤銷後成本衡量	9,645	188,349	10,427
應收帳款—透過其他綜合損益按公允價值衡量	2,954,630	-	-
減：備抵損失	(1,038)	-	-
	<u>\$ 14,861,453</u>	<u>8,809,381</u>	<u>9,076,918</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，故自民國一〇七年一月一日開始透過其他綜合損益按公允價值衡量該等應收帳款。

合併公司民國一〇七年九月三十日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。合併公司民國一〇七年九月三十日應收帳款之預期信用損失分析如下：

	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	\$ 14,315,874	-	-
逾期30天以下	524,282	-	-
逾期31~60天	1,266	-	-
逾期61~90天	20,690	3.2%	659
逾期91~180天	379	100%	379
合 計	<u>\$ 14,862,491</u>		<u>1,038</u>

民國一〇六年十二月三十一日及九月三十日係採用已發生信用損失模式考量應收帳款之備抵呆帳。合併公司民國一〇六年十二月三十一日及九月三十日已逾期但未減損應收帳款之帳齡分析如下：

	106.12.31	106.9.30
逾期30天以下	\$ 187,843	6,141
逾期31~60天	652,362	-
逾期61~90天	1,194	-
	<u>\$ 841,399</u>	<u>6,141</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)

合併公司應收帳款之備抵損失變動表如下：

	107年1月至9月	106年1月至9月	
		個別評估 之減損損失	群組評估 之減損損失
期初餘額(依IAS39)	\$ -	-	-
初次適用IFRS 9之調整	-		
期初餘額(依IFRS 9)	-		
認列之減損損失	9,711	-	-
減損損失迴轉	(8,673)	-	-
期末餘額	\$ <u>1,038</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

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，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

107.9.30					
讓售對象	除列金額	額度	已預支金額	利率區間	擔保項目
花旗銀行紐約分行	\$ <u>246,707</u>	<u>300,000</u>	<u>246,707</u>	2.00% - 2.91%	無
106.12.31					
讓售對象	除列金額	額度	已預支金額	利率區間	擔保項目
美國銀行台北分行	\$ 15,332	120,000	15,332	1.45%~2.25%	無
花旗銀行紐約分行	<u>205,485</u>	<u>300,000</u>	<u>205,485</u>	1.71%~2.15%	無
	\$ <u>220,817</u>	<u>420,000</u>	<u>220,817</u>		
106.9.30					
讓售對象	除列金額	額度	已預支金額	利率區間	擔保項目
美國銀行台北分行	\$ 59,785	120,000	59,785	1.45%~2.04%	無
花旗銀行紐約分行	<u>132,014</u>	<u>300,000</u>	<u>132,014</u>	1.71%-1.79%	無
	\$ <u>191,799</u>	<u>420,000</u>	<u>191,799</u>		

於民國一〇七年九月三十日、一〇六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。

(四)其他應收款

	107.9.30	106.12.31	106.9.30
其他應收款	\$ 7,753	284,415	158,844
其他應收款－關係人	204,712	559,127	2,495,950
減：備抵損失	-	-	-
	\$ <u>212,465</u>	<u>843,542</u>	<u>2,654,794</u>

合併公司民國一〇六年十二月三十一日及九月三十日並無逾期及減損之其他應收款。

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)

其餘信用風險資訊請詳附註六(廿二)。

(五)存 貨

	107.9.30	106.12.31	106.9.30
原料	\$ 14,024,019	5,534,027	6,345,093
製成品	7,975,570	3,470,632	3,680,993
在途存貨	735,489	158,458	21,425
	<u>\$ 22,735,078</u>	<u>9,163,117</u>	<u>10,047,511</u>

民國一〇七年及一〇六年一月一日至九月三十日除已列為銷貨成本及費用之存貨成本外，相關費損明細如下：

	107年7月至9月	106年7月至9月	107年1月至9月	106年1月至9月
存貨跌價損失	\$ 235,154	-	235,154	4,724
權利金成本	24,156	10,567	65,047	31,532
其他	(3,333)	(785)	(5,728)	(784)
	<u>\$ 255,977</u>	<u>9,782</u>	<u>294,473</u>	<u>35,472</u>

於民國一〇七年九月三十日、一〇六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)不動產、廠房及設備

帳面金額：	研究發展 設 備	機器設備	辦公設備	租賃改良	其他設備	總 計
民國107年1月1日	\$ 28,962	1,609	11,438	6,069	3,490	51,568
民國107年9月30日	\$ 31,542	11,556	17,285	19,630	52,927	132,940
民國106年1月1日	\$ 33,089	167	10,602	10,026	2,113	55,997
民國106年9月30日	\$ 31,754	1,755	9,932	5,463	3,089	51,993

合併公司不動產、廠房及設備於民國一〇七年及一〇六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，本期折舊金額請詳附註十二，其他相關資訊請參閱民國一〇六年度合併財務報告附註六(五)。

(七)無形資產

帳面價值：	軟 體
民國107年1月1日	\$ 5,224
民國107年9月30日	\$ 8,543
民國106年1月1日	\$ 7,086
民國106年9月30日	\$ 4,653

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)

合併公司無形資產於民國一〇七年及一〇六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一〇六年度合併財務報告附註六(六)。

(八)其他流動資產及其他非流動資產

	107.9.30	106.12.31	106.9.30
其他流動資產之明細如下：			
應收退稅款	\$ 126,454	339,638	226,829
其他預付款	67,857	24,885	23,504
其他	30,924	29,814	37,054
	<u>\$ 225,235</u>	<u>394,337</u>	<u>287,387</u>
其他非流動資產之明細如下：			
存出保證金	\$ 3,630	3,004	2,711
受限制定期存款	152,755	152,240	154,530
預付設備款	22,215	11,030	6,462
	<u>\$ 178,600</u>	<u>166,274</u>	<u>163,703</u>

(九)短期借款

合併公司短期借款之明細如下：

107.9.30				
	幣別	利率區間	到期日	金額
無擔保借款	美金	2.88%~3.21%	107/10/9~107/10/25	\$ 3,559,192
尚未使用額度				<u>\$ 1,985,815</u>
106.12.31				
	幣別	利率區間	到期日	金額
無擔保借款	美金	1.83%~2.65%	107/1/3~107/1/23	\$ 4,904,771
擔保借款	人民幣	4.35%	107/9/20	137,199
合計				<u>\$ 5,041,970</u>
尚未使用額度				<u>\$ 5,330,240</u>
106.9.30				
	幣別	利率區間	到期日	金額
無擔保借款	美金	1.73%~2.43%	106/10/10~106/11/27	\$ 7,290,753
擔保借款	人民幣	4.35%	107/9/20	136,995
合計				<u>\$ 7,427,748</u>
尚未使用額度				<u>\$ 2,266,830</u>

合併公司以資產設定質押供銀行借款之擔保情形，請詳附註八。

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)長期借款

合併公司長期借款之明細如下：

107.9.30				
	幣別	利率區間	到期年度	金額
無擔保銀行聯貸	美金	3.52%	110/5/27	\$ 5,488,321
減：一年內到期部份				-
合 計				\$ 5,488,321
尚未使用額度				\$ -

合併公司於民國一〇七年四月二十日向以元大商業銀行為主辦行之十四家銀行團簽訂借款合同，借款額度總額為美金180,000千元，授信期限為自首次動用日起算三年，且須於簽約日起算六個月內為首次動用，每次動用期間最短兩個月，最長不逾六個月，並於授信期限內得循環動用。

依前述合約規定，合併公司須維持以下財務比率與約定：

- 1.流動比率（流動資產/流動負債）：應不低於100%。
- 2.淨金融負債比率[（金融負債－現金及約當現金）/有形淨值]：應不高於120%。前開金融負債係指，中長期暨短期銀行借款（含一年內到期之長期借款）、短期票券餘額及國內外公司債（含可轉換公司債）之總和。
- 3.利息保障倍數[（稅前淨利＋折舊＋攤銷＋利息費用）÷利息費用]：應不低於三倍。
- 4.有形淨值（股東權益扣除無形資產）民國一〇七年度應不低於5,000,000千元；自民國一〇八年度起應不低於6,000,000千元。

依據借款合同約定，合併公司應於授信合約存續期間內維持財務比率，如有違約情事發生，合併公司自未符合之當期起半年內改善，若未能於改善期間內符合上述財務比率限制，需給付相關罰款予授信銀行。

上述各項財務比率自民國一〇八年度起至少每半年審閱一次，按會計師查核之年度合併財務報告及核閱之第二季合併財務報告為計算基礎。第一次審閱為民國一〇七年度合併財務報告。

(十一)負債準備－流動

	106年1月至9月
期初餘額	\$ 46,481
本期新增	324,360
本期使用	(177,237)
期末餘額	\$ 193,604

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。

(十二)營業租賃

合併公司於民國一〇七年及一〇六年一月一日至九月三十日間，無重大新增之營業租賃合約，相關資訊請參閱民國一〇六年度合併財務報告附註六(十)。

(十三)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：

	<u>107年7月至9月</u>	<u>106年7月至9月</u>	<u>107年1月至9月</u>	<u>106年1月至9月</u>
營業費用	\$ <u>21</u>	<u>56</u>	<u>57</u>	<u>56</u>

2.確定提撥計畫

	<u>107年7月至9月</u>	<u>106年7月至9月</u>	<u>107年1月至9月</u>	<u>106年1月至9月</u>
營業費用	\$ <u>6,384</u>	<u>4,955</u>	<u>17,995</u>	<u>14,401</u>

(十四)所得稅

1.合併公司之所得稅費用明細如下：

	<u>107年7月至9月</u>	<u>106年7月至9月</u>	<u>107年1月至9月</u>	<u>106年1月至9月</u>
當期所得稅費用				
當期產生	\$ <u>412,722</u>	<u>144,665</u>	<u>1,194,848</u>	<u>281,769</u>

2.民國一〇七年及一〇六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一〇四年度。

(十五)資本及其他權益

除下列所述外，合併公司於民國一〇七年及一〇六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一〇六年度合併財務報告附註六(十三)。

1.普通股之發行

本公司於民國一〇六年十二月二十一日經董事會決議現金發行新股20,000千股，總額200,000千元，每股發行價格120元，並以民國一〇七年三月十九日為現金增資基準日，已向公司登記主管機關完成申請變更登記。

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)

本公司於民國一〇七年六月二十二日經股東常會決議，以未分配盈餘分配股票股利255,193千元，轉增資發行新股25,519千股。本公司以民國一〇七年八月一日為增資基準日，並已辦理法定登記程序。

本公司於民國一〇六年五月三十一日經股東常會決議，以未分配盈餘分配股票股利133,251千元，轉增資發行新股13,325千股。本公司以民國一〇六年七月八日為增資基準日，並已辦理法定登記程序。

本公司民國一〇七年及一〇六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分別發行新股388千股及3,290千股，總金額分別為5,647千元及68,972千元，所有發行股份之股款均已收取，業已辦妥法定登記程序。

2. 資本公積

本公司資本公積餘額內容如下：

	107.9.30	106.12.31	106.9.30
普通股股票溢價	\$ 2,666,622	466,622	466,622
員工認股權	163,306	63,114	49,355
其 他	16,185	16,185	16,185
	<u>\$ 2,846,113</u>	<u>545,921</u>	<u>532,162</u>

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) 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，得就迴轉部份分派盈餘。

(3) 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及子公司合併財務報告附註(續)

(4)盈餘分配

本公司分別於民國一〇七年六月二十二日及於一〇六年五月三十一日經股東常會決議民國一〇六年度及一〇五年度盈餘分配案，分派之普通股股利如下：

	106年度	105年度
普通股股利		
現金	\$ 510,386	88,834
股票	255,193	133,251
	<u>\$ 765,579</u>	<u>222,085</u>

4.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107年1月1日	\$ (8,137)		
換算國外營運機構淨資產 所產生之兌換差額	146,803		
民國107年9月30日餘額	<u>\$ 138,666</u>		
	國外營運機構 財務報告換算 之兌換差額	備供出售 金融資產未 實現(損)益	合 計
民國106年1月1日	\$ (1,264)	127	(1,137)
換算國外營運機構淨資產 所產生之兌換差額	(2,324)	-	(2,324)
備供出售金融資產未實現損益	-	(127)	(127)
民國106年9月30日餘額	<u>\$ (3,588)</u>	<u>-</u>	<u>(3,588)</u>

(十六)股份基礎給付

合併公司於民國一〇七年及一〇六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一〇六年度合併財務報告附註六(十四)。

(十七)每股盈餘

基本每股盈餘及稀釋每股盈餘之計算如下：

	107年7月至9月	106年7月至9月	107年1月至9月	106年1月至9月
基本每股盈餘：				
歸屬於本公司之本期淨利	<u>\$ 1,510,906</u>	<u>353,797</u>	<u>4,296,380</u>	<u>813,477</u>
普通股加權平均流通在外股 數(千股)	<u>151,982</u>	<u>123,987</u>	<u>145,040</u>	<u>123,227</u>
	<u>\$ 9.94</u>	<u>2.85</u>	<u>29.62</u>	<u>6.60</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)

	107年7月至9月	106年7月至9月	107年1月至9月	106年1月至9月
稀釋每股盈餘：				
歸屬於本公司之本期淨利	\$ <u>1,510,906</u>	<u>353,797</u>	<u>4,296,380</u>	<u>813,477</u>
普通股加權平均流通在外股數(千股)	151,982	123,987	145,040	123,227
具稀釋作用之潛在普通股之影響(千股)：				
員工酬勞	703	2,099	7,112	6,459
員工認股權	<u>1,155</u>	<u>6,594</u>	<u>1,198</u>	<u>5,277</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>153,840</u>	<u>132,680</u>	<u>153,350</u>	<u>134,963</u>
	\$ <u>9.82</u>	<u>2.67</u>	<u>28.02</u>	<u>6.03</u>

(十八)客戶合約之收入

1.收入之細分

	107年7月至9月	107年1月至9月
<u>主要地區市場</u>		
臺 灣	\$ 96	17,629
美 洲	31,614,677	90,166,221
亞 洲	4,282,031	10,549,003
歐 洲	10,934,231	29,051,647
其 他	<u>1,689,795</u>	<u>4,656,028</u>
	\$ <u>48,520,830</u>	<u>134,440,528</u>
<u>主要產品</u>		
資料中心產品	\$ <u>48,520,830</u>	<u>134,440,528</u>

2.合約餘額

	107.9.30	107.1.1
應收帳款	\$ 14,852,846	8,621,032
應收帳款－關係人	9,645	188,349
減：備抵損失	<u>(1,038)</u>	-
合 計	\$ <u>14,861,453</u>	<u>8,809,381</u>
	107.9.30	107.1.1
合約負債－保固服務	\$ <u>274,075</u>	<u>188,226</u>

應收帳款及其減損之揭露請詳附註六(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)

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。

(十九) 收入

合併公司民國一〇六年一月一日至九月三十日之收入明細如下：

	106年7月至9月	106年1月至9月
資料中心產品	\$ <u>22,904,511</u>	<u>54,501,341</u>

(二十) 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：

	107年7月至9月	106年7月至9月	107年1月至9月	106年1月至9月
利息收入	\$ 17,123	957	35,761	2,202
租金收入	21	15	59	42
合 計	\$ <u>17,144</u>	<u>972</u>	<u>35,820</u>	<u>2,244</u>

2. 其他利益及損失

合併公司之其他利益及損失明細如下：

	107年7月至9月	106年7月至9月	107年1月至9月	106年1月至9月
外幣兌換利益(損失)淨額	\$ (4,538)	(17,519)	222,901	24,090
處分投資利益	-	-	-	825
透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債淨利益(損失)	1,368	34,927	(24,796)	(34,667)
其他	1,584	1,812	8,943	8,461
合 計	\$ <u>(1,586)</u>	<u>19,220</u>	<u>207,048</u>	<u>(1,291)</u>

3. 財務成本

	107年7月至9月	106年7月至9月	107年1月至9月	106年1月至9月
利息費用				
銀行借款	\$ <u>(78,977)</u>	<u>(69,134)</u>	<u>(192,320)</u>	<u>(132,407)</u>

(廿一) 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：

	107年7月至9月	106年7月至9月	107年1月至9月	106年1月至9月
員工酬勞	\$ 43,722	51,863	394,039	129,506
董事酬勞	1,460	524	5,100	1,308
	<u>\$ 45,182</u>	<u>52,387</u>	<u>399,139</u>	<u>130,814</u>

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，並分別列報為各該段期間之營業費用。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。

本公司民國一〇六年度及一〇五年度員工酬勞提列金額分別為146,530千元及80,500千元，董事酬勞提列金額分別為6,800千元及4,738千元，與實際分派情形並無差異。民國一〇六年度員工及董事酬勞相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。

(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一〇六年度合併財務報告附註六(十九)。

1.信用風險

(1)信用風險集中情況

合併公司於民國一〇七年九月三十日、一〇六年十二月三十一日及九月三十日，應收帳款餘額中分別有95.92%、79.42%及97.70%，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)應收款項及債務證券之信用風險

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包括其他應收款等，民國一〇七年九月三十日、一〇六年十二月三十一日及九月三十日備抵減損提列情形請詳附註六(四)。

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（合併公司如何判定信用風險低之說明請詳附註四(三)）。民國一〇七年一月一日至九月三十日備抵減損提列情形請詳附註六(三)。

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。

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)

	帳面金額	合 約 現金流量	1年以內	1-2年	2-5年	超過5年
107年9月30日						
非衍生金融負債						
浮動利率工具：						
短期借款	\$ 3,559,192	3,565,906	3,565,906	-	-	-
長期借款	5,488,321	6,004,936	194,597	194,597	5,615,742	-
無附息負債：						
應付帳款(含關係人款)	18,230,148	18,230,148	18,230,148	-	-	-
其他應付款(含關係人款)	1,021,001	1,021,001	1,021,001	-	-	-
合 計	<u>\$ 28,298,662</u>	<u>28,821,991</u>	<u>23,011,652</u>	<u>194,597</u>	<u>5,615,742</u>	<u>-</u>
106年12月31日						
非衍生金融負債						
浮動利率工具：						
短期借款	\$ 5,041,970	5,050,103	5,050,103	-	-	-
無附息負債：						
應付帳款(含關係人款)	15,452,980	15,452,980	15,452,980	-	-	-
其他應付款(含關係人款)	762,007	762,007	762,007	-	-	-
小 計	<u>21,256,957</u>	<u>21,265,090</u>	<u>21,265,090</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
衍生性金融負債						
遠期換匯合約：						
流 出	544	102,027	102,027	-	-	-
流 入	-	(101,483)	(101,483)	-	-	-
帳面價值	<u>544</u>	<u>544</u>	<u>544</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
遠期外匯合約：						
流 出	3,502	3,502	3,502	-	-	-
帳面價值	<u>3,502</u>	<u>3,502</u>	<u>3,502</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
小 計	<u>4,046</u>	<u>4,046</u>	<u>4,046</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
合 計	<u>\$ 21,261,003</u>	<u>21,269,136</u>	<u>21,269,136</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
106年9月30日						
非衍生金融負債						
浮動利率工具：						
短期借款	\$ 7,427,748	7,449,147	7,449,147	-	-	-
無附息負債：						
應付帳款(含關係人款)	11,678,077	11,678,077	11,678,077	-	-	-
其他應付款(含關係人款)	747,619	747,619	747,619	-	-	-
小 計	<u>19,853,444</u>	<u>19,874,843</u>	<u>19,874,843</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
衍生金融負債						
遠期換匯合約：						
流 出	9,492	2,373,360	2,373,360	-	-	-
流 入	-	(2,363,868)	(2,363,868)	-	-	-
帳面價值	<u>9,492</u>	<u>9,492</u>	<u>9,492</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
遠期外匯合約：						
流 出	407	407	407	-	-	-
帳面價值	<u>407</u>	<u>407</u>	<u>407</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
小 計	<u>9,899</u>	<u>9,899</u>	<u>9,899</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
合 計	<u>\$ 19,863,343</u>	<u>19,884,742</u>	<u>19,884,742</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</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：

		107.9.30			106.12.31			106.9.30		
		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	\$	852,321	30.551	26,039,274	529,694	29.848	15,810,310	420,843	30.306	12,754,078
<u>金融負債</u>										
<u>貨幣性項目</u>										
美 金		522,534	30.551	15,963,922	476,693	29.848	14,228,344	314,304	30.306	9,525,285

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。於民國一〇七年及一〇六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，民國一〇七年及一〇六年一月一日至九月三十日之稅後淨利將分別增加或減少397,009千元及128,505千元。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，民國一〇七年及一〇六年七月一日至九月三十日及一〇七年及一〇六年一月一日至九月三十日外幣兌換利益(損失)(含已實現及未實現)分別為(4,538)千元、(17,519)千元及222,901千元及24,090千元。

(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。

若利率增加或減少1%，在所有其他變數維持不變之情況下，合併公司民國一〇七年及一〇六年一月一日至九月三十日之稅後淨利將分別減少或增加72,238千元及40,940千元，主因係合併公司之變動利率借款。

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外，餘列示如下：

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)

		107.9.30			
		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資產					
現金及約當現金	\$ 1,446,319	-	-	-	-
應收帳款(含關係人)	14,861,453	-	-	-	-
其他應收款(含關係人)	212,465	-	-	-	-
其他非流動資產	156,385	-	-	-	-
小 計	<u>\$ 16,676,622</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
按攤銷後成本衡量之金融負債					
短期借款	\$ 3,559,192	-	-	-	-
長期借款	5,488,321	-	-	-	-
應付帳款(含關係人)	18,230,148	-	-	-	-
其他應付款(含關係人)	1,021,001	-	-	-	-
小 計	<u>\$ 28,298,662</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
		106.12.31			
		公允價值			
	帳面金額	第一級	第二級	第三級	合 計
放款及應收款					
現金及約當現金	\$ 6,399,143	-	-	-	-
應收帳款(含關係人)	8,809,381	-	-	-	-
其他應收款(含關係人)	843,542	-	-	-	-
其他非流動資產	155,244	-	-	-	-
小 計	<u>\$ 16,207,310</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>\$ 4,046</u>	<u>-</u>	<u>4,046</u>	<u>-</u>	<u>4,046</u>
按攤銷後成本衡量之金融負債					
短期借款	\$ 5,041,970	-	-	-	-
應付帳款(含關係人)	15,452,980	-	-	-	-
其他應付款(含關係人)	762,007	-	-	-	-
小 計	<u>\$ 21,256,957</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</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)

		106.9.30			
		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	\$ 12,524	-	12,524	-	12,524
放款及應收款					
現金及約當現金	1,251,980	-	-	-	-
應收帳款(含關係人)	9,076,918	-	-	-	-
其他應收款(含關係人)	2,654,794	-	-	-	-
其他非流動資產	157,241	-	-	-	-
小 計	\$ 13,140,933	-	-	-	-
透過損益按公允價值衡量之金融負債					
衍生金融負債	\$ 9,899	-	9,899	-	9,899
按攤銷後成本衡量之金融負債					
短期借款	\$ 7,427,748	-	-	-	-
應付帳款(含關係人)	11,678,077	-	-	-	-
其他應付款(含關係人)	747,619	-	-	-	-
小 計	\$ 19,853,444	-	-	-	-

(2)按公允價值衡量金融工具之公允價值評價技術

(2.1)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

民國一〇七年及一〇六年一月一日至九月三十日間並無任何移轉。

(4)第三等級間之變動明細：無。

(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一〇六年度合併財務報告附註六(二十)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、政策及程序與民國一〇六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一〇六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一〇六年度合併財務報告附註六(廿一)。

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)

(廿五)非現金交易之投資及籌資活動

合併公司來自籌資活動之負債之調節如下表：

	107.1.1	現金流量	非現金之變動 匯率變動	107.9.30
長期借款	\$ -	5,413,567	74,754	5,488,321
短期借款	5,041,970	(1,544,530)	61,752	3,559,192
來自籌資活動之負債總額	<u>\$ 5,041,970</u>	<u>3,869,037</u>	<u>136,506</u>	<u>9,047,513</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，於民國一〇七年九月三十日持有本公司流通在外普通股股份之51.20%，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. (WCZ)	合併公司之其他關係人
緯視晶光電(昆山)有限公司 (WOK)	合併公司之其他關係人
啟碁科技股份有限公司 (WNC)	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 Sservice Management Solutions (India) Private Limited (WIN)	合併公司之其他關係人
緯昌科技股份有限公司 (WIS)	合併公司之其他關係人
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

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)

(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		
	107年7月至9月	106年7月至9月	107年1月至9月	106年1月至9月	107.9.30	106.12.31	106.9.30
WHQ	\$ 22	395	4,498	5,772	93	546	317
其他關係人	30,307	66,438	1,064,800	255,836	9,552	187,803	10,110
	<u>\$ 30,329</u>	<u>66,833</u>	<u>1,069,298</u>	<u>261,608</u>	<u>9,645</u>	<u>188,349</u>	<u>10,427</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金額及未結清餘額如下：

	進 貨				應付關係人款項		
	107年7月至9月	106年7月至9月	107年1月至9月	106年1月至9月	107.9.30	106.12.31	106.9.30
WHQ	\$ 21,182,926	7,049,168	44,326,116	16,672,521	13,565,349	11,024,864	6,084,743
其他關係人：							
WCZ	12,875,621	2,251,087	31,447,125	6,335,873	862,918	2,818,902	2,161,037
其他關係人	4,828	-	14,119	409	8,036	-	-
	<u>\$ 34,063,375</u>	<u>9,300,255</u>	<u>75,787,360</u>	<u>23,008,803</u>	<u>14,436,303</u>	<u>13,843,766</u>	<u>8,245,780</u>

合併公司對上述關係人之進貨條件與其他供應商並無顯著不同。

3.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		
	107年7月至9月	106年7月至9月	107年1月至9月	106年1月至9月	107.9.30	106.12.31	106.9.30
WMX	\$ 196,738	129,538	523,701	297,956	62,721	57,850	130,052

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。

4.營業費用

合併公司與關係人交易而發生之營業費用如下：

	107年7月至9月	106年7月至9月	107年1月至9月	106年1月至9月
WHQ	\$ 338,852	149,818	873,573	452,039
其他關係人	17,132	2,341	45,234	4,747
	<u>\$ 355,984</u>	<u>152,159</u>	<u>918,807</u>	<u>456,786</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)

5.其他應收款項

合併公司代關係人採購原物料及估列向關係人收取之退職給付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		
	107.9.30	106.12.31	106.9.30
WHQ	\$ -	53,623	52,925
其他關係人：			
WCZ	57,516	40,876	1,350,904
COWIN	147,196	464,485	1,092,121
其他關係人	-	143	-
合 計	<u>\$ 204,712</u>	<u>559,127</u>	<u>2,495,950</u>

6.其他應付款項

合併公司向關係人採購研發物料及墊付之差旅費等款項，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		
	107.9.30	106.12.31	106.9.30
WHQ	\$ 280,382	148,771	55,910
其他關係人：			
其他關係人	4,059	6,849	2,886
合 計	<u>\$ 284,441</u>	<u>155,620</u>	<u>58,796</u>

7.背書保證

截至民國一〇七年九月三十日、一〇六年十二月三十一日及九月三十日止，WHQ為合併公司履行合約及借款額度而提供保證金額分別為1,527,550千元、8,790,236千元及8,960,787千元。

(四)主要管理階層人員交易

主要管理階層人員報酬包括：

	107年7月至9月	106年7月至9月	107年1月至9月	106年1月至9月
短期員工福利	\$ 11,837	10,125	74,697	28,674
退職後福利	209	191	676	485
	<u>\$ 12,046</u>	<u>10,316</u>	<u>75,373</u>	<u>29,159</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)

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	107.9.30	106.12.31	106.9.30
其他非流動資產	海關保證金	\$ -	3,000	3,000
其他非流動資產	借款質押	152,755	149,240	151,530
		<u>\$ 152,755</u>	<u>152,240</u>	<u>154,530</u>

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

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，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。

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	107年7月至9月			106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	-	180,641	180,641	-	160,300	160,300
勞健保費用	-	14,015	14,015	-	10,642	10,642
退休金費用	-	6,405	6,405	-	5,011	5,011
董事酬金	-	1,460	1,460	-	524	524
其他員工福利費用	67	4,813	4,880	-	4,568	4,568
折舊費用	1,763	8,874	10,637	423	7,691	8,114
攤銷費用	-	1,301	1,301	-	1,157	1,157

功 能 別 性 質 別	107年1月至9月			106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	-	778,300	778,300	-	447,471	447,471
勞健保費用	-	38,527	38,527	-	30,546	30,546
退休金費用	-	18,052	18,052	-	14,457	14,457
董事酬金	-	5,100	5,100	-	1,308	1,308
其他員工福利費用	181	13,639	13,820	-	14,128	14,128
折舊費用	4,195	22,248	26,443	1,121	23,337	24,458
攤銷費用	-	3,720	3,720	34	3,403	3,437

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)

(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

- 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：請詳附表二。
- 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：請詳附表三。
- 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)之說明。
- 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

民國一〇七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。

十四、部門資訊

合併公司營運部門之會計政策皆與民國一〇六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。

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
(一〇七年九月三十日)

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 (註四)	實際動支 金額 (註四)	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	WYKS	3	2,835,994	307,310	152,755	-	-	1.62%	4,726,657	Y	N	Y

(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簽證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.基於承擔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.同業間依消費保單或保險契約之履約保證連帶擔保。

(註四)：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)

附表二 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
(一〇七年九月三十日)

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	WYUDE 股票	採用權益法 之投資	係辦理現金 增資	本公司之子 公司	9,010	319,416	160,000	4,749,328	-	-	-	-	169,010	5,266,658	(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
(一〇七年九月三十日)

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	WYUDE	本公司之子公司	銷貨	13,901,589	23.80%	OA120	-	-	5,298,249	32.16%	(註)
"	WYJP	本公司之子公司	銷貨	2,768,838	4.74%	OA90	-	-	1,367,819	8.30%	(註)
"	WYKR	本公司之子公司	銷貨	1,597,456	2.74%	OA90	-	-	623,786	3.79%	(註)
"	WYHK	本公司之子公司	銷貨	1,178,007	2.02%	OA90	-	-	307,307	1.87%	(註)
"	WIN	本公司之其他關係人	銷貨	724,029	1.24%	OA90	-	-	-	-	-
"	WYKS	本公司之子公司	銷貨	633,811	1.09%	OA90	-	-	400,888	2.43%	(註)
"	WCZ	本公司之其他關係人	進貨	31,062,265	59.33%	OA60	-	-	(739,948)	10.32%	-
"	WHQ	本公司之母公司	進貨	20,037,706	38.27%	OA90	-	-	(5,215,084)	72.77%	-
"	WYUDE	本公司之子公司	進貨	979,466	1.87%	OA90	-	-	(911,226)	12.71%	(註)
WYUDE	本公司	WYUDE之母公司	銷貨	979,466	1.03%	OA90	-	-	911,226	16.73%	(註)
"	WBR	WYUDE之其他關係人	銷貨	307,739	0.34%	OA90	-	-	866	0.02%	-
"	WHQ	本公司之母公司	進貨	24,288,410	23.61%	OA90	-	-	(8,350,265)	20.95%	(註1)
"	本公司	WYUDE之母公司	進貨	13,901,589	12.44%	OA120	-	-	(5,298,249)	59.45%	(註)
"	WCZ	WYUDE之其他關係人	進貨	384,860	0.37%	OA90	-	-	(122,970)	0.67%	-
"	WMX	WYUDE之其他關係人	加工費	523,701	0.50%	OA90	-	-	(62,721)	0.34%	-
WYJP	本公司	WYJP之母公司	進貨	2,768,838	100.00%	OA90	-	-	(1,367,819)	100.00%	(註)
WYKR	本公司	WYKR之母公司	進貨	1,597,456	100.00%	OA90	-	-	(623,786)	100.00%	(註)
WYHK	本公司	WYHK之母公司	進貨	1,178,007	100.00%	OA90	-	-	(307,307)	100.00%	(註)
WYKS	本公司	WYKS之母公司	進貨	633,811	97.81%	OA90	-	-	(400,888)	100.00%	(註)

(註)：上列交易於編製合併財務報告時業已沖銷。
(註1)：係由本公司代WYUDE向WHQ採購。

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
(一〇七年九月三十日)

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			
本公司	WYUDE	本公司之子公司	5,298,249	393.97%	140	催收中	-	-	(註)
"	WYIP	本公司之子公司	1,367,819	472.33%	-	-	-	-	(註)
"	WYKR	本公司之子公司	623,786	410.55%	17,064	催收中	17,064	-	(註)
"	WYKS	本公司之子公司	400,888	164.61%	123,005	催收中	-	-	(註)
"	WYHK	本公司之子公司	307,307	344.06%	-	-	-	-	(註)
WYUDE	本公司	WYUDE之母公司	911,226	275.75%	-	-	-	-	(註)
其他應收款									
本公司	WYUDE	本公司之子公司	9,541,784	-	-	-	-	-	(註)
"	COWIN	本公司之其他關係人	147,196	-	-	-	-	-	-
WYUDE	本公司	WYUDE之母公司	143,855	-	-	-	-	-	(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

(一〇七年九月三十日)

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			佔合併總營業收入 或總資產之比率 (註三)
				科目	金額	交易條件	
0	本公司	WYUDE	1	銷貨	13,901,589	OA120	10.34%
0	本公司	WYJP	1	銷貨	2,768,838	OA90	2.06%
0	本公司	WYKR	1	銷貨	1,597,456	OA90	1.19%
0	本公司	WYHK	1	銷貨	1,178,007	OA90	0.88%
0	本公司	WYKS	1	銷貨	633,811	OA90	0.47%
0	本公司	WYUDE	1	應收帳款	5,298,249	OA120	13.30%
0	本公司	WYJP	1	應收帳款	1,367,819	OA90	3.43%
0	本公司	WYKR	1	應收帳款	623,786	OA90	1.57%
0	本公司	WYHK	1	應收帳款	307,307	OA90	0.77%
0	本公司	WYKS	1	應收帳款	400,888	OA90	1.01%
1	WYUDE	本公司	2	銷貨	979,466	OA90	0.73%
1	WYUDE	本公司	2	應收帳款	911,236	OA90	2.29%

(註一)：與交易人之關係種類標示如下：

1. 母子公司對子公司。
2. 子公司對母子公司。
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)
(一〇七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 地區	主要營業項目	原始投資金額		股數	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		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%	86,898	57,344	57,344	(註)
"	WYUDE	美國	電子產品之買賣	5,021,581	272,253	169,010	100.00%	5,266,658	50,529	50,529	(註)
"	WYHK	香港	投資及控股	12,181	12,181	400	100.00%	81,299	42,066	42,066	(註)
"	WYKR	韓國	電子產品之買賣	2,903	2,903	20	100.00%	56,854	40,092	40,092	(註)
"	WYMY	馬來西亞	電子產品之買賣	15,109	15,109	2,050	100.00%	15,024	(98)	(98)	(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)	本期末初自台灣匯 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	截至本期末 已匯回台灣 之投資收益	備註
緯穎技術服務(昆山)有限公司	電子產品銷售	10,659	2	-(註1)	匯出 - 收回 -	-	12,662	100.00%	12,662	34,206	-	(註5)

2.轉投資大陸地區限額：

本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)
\$ -	-	5,671,989

(註1) 經由Winyann 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.經台灣母公司簽證會計師查核簽證之財務報表。
- 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。

3.重大交易事項：

合併公司民國一〇七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。