

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

民國一〇九年及一〇八年第一季

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	8～9
(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	10～27
(七)關係人交易	28～30
(八)質押之資產	31
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	31
(十)重大之災害損失	31
(十一)重大之期後事項	31
(十二)其 他	31
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	31～36
2.轉投資事業相關資訊	32, 37
3.大陸投資資訊	32, 38
4.主要股東資訊	32
(十四)部門資訊	32



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一〇九年及一〇八年三月三十一日之合併資產負債表，暨民國一〇九年及一〇八年一月一日至三月三十一日之合併綜合損益表、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一〇九年及一〇八年三月三十一日之合併財務狀況，暨民國一〇九年及一〇八年一月一日至三月三十一日之合併財務績效及合併現金流量之情事。

安侯建業聯合會計師事務所

會計師：

唐磊鍵
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
民國一〇九年五月八日

民國一〇九年及一〇八年三月三十一日僅經核閱，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

民國一〇九年三月三十一日、一〇八年十二月三十一日及三月三十一日

單位：新台幣千元

		109.3.31		108.12.31		108.3.31				109.3.31		108.12.31		108.3.31			
		金	額	%	金	額	%	金	額	%	金	額	%	金	額	%	
資 產																	
流動資產：																	
1100	現金及約當現金(附註六(一))	\$	12,467,486	26	11,992,139	25	8,278,402	24	2100	短期借款(附註六(十))	\$	9,657,847	20	8,638,393	18	897,008	3
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動(附註六(二))		14,444	-	-	-	1,067	-	2120	透過損益按公允價值衡量之金融負債－流動(附註六(二))		4,278	-	-	-	72	-
1170	應收帳款淨額(附註六(三)(十八))		6,114,059	12	13,655,018	28	8,052,697	23	2130	合約負債－流動(附註六(十八))		1,069,029	2	861,503	2	565,177	2
1180	應收帳款－關係人淨額(附註六(三)(十八)及七)		795,986	2	415,932	1	269,123	1	2170	應付票據及帳款		8,228,360	17	6,974,206	14	6,389,414	18
1200	其他應收款(附註六(四))		9,668	-	5,927	-	18,962	-	2180	應付帳款－關係人(附註七)		2,964,927	6	7,253,909	15	1,000,771	3
1210	其他應收款－關係人(附註六(四)及七)		60,332	-	2,363,013	5	32,214	-	2200	其他應付款(附註六(十九))		2,214,706	5	2,209,050	5	843,097	2
130X	存貨(附註六(五))		26,538,085	55	17,442,078	36	16,603,914	48	2220	其他應付款－關係人(附註七)		231,204	-	207,888	-	280,462	1
1479	其他流動資產(附註六(九))		409,222	1	539,289	1	207,629	1	2230	本期所得稅負債		1,381,491	4	1,017,329	2	1,695,056	5
	流動資產合計		46,409,282	96	46,413,396	96	33,464,008	97	2280	租賃負債－流動(附註六(十二)及七)		99,826	-	109,708	-	59,388	-
	非流動資產：								2399	其他流動負債		209,785	-	260,144	1	176,608	1
1600	不動產、廠房及設備(附註六(六))		722,118	2	718,167	2	132,455	-		流動負債合計		26,061,453	54	27,532,130	57	11,907,053	35
1755	使用權資產(附註六(七)及七)		335,712	1	388,815	1	242,213	1		非流動負債：							
1780	無形資產(附註六(八))		31,314	-	19,106	-	7,471	-	2540	長期借款(附註六(十一))		-	-	-	-	3,998,701	12
1840	遞延所得稅資產		494,398	1	494,398	1	291,066	1	2570	遞延所得稅負債		104,534	-	104,534	-	70,382	-
1990	其他非流動資產(附註六(九)及八)		121,969	-	113,344	-	199,730	1	2580	租賃負債－非流動(附註六(十二)及七)		249,786	1	288,827	1	185,447	-
	非流動資產合計		1,705,511	4	1,733,830	4	872,935	3	2640	淨確定福利負債－非流動		2,920	-	2,870	-	625	-
										非流動負債合計		357,240	1	396,231	1	4,255,155	12
										負債總計		26,418,693	55	27,928,361	58	16,162,208	47
										權益(附註六(十五))：							
									3110	普通股股本		1,748,318	4	1,746,368	4	1,745,108	5
									3200	資本公積		8,817,315	18	8,816,183	18	8,818,348	25
									3300	保留盈餘		11,064,905	23	9,602,400	20	7,421,321	22
									3400	其他權益		65,562	-	53,914	-	189,958	1
										權益總計		21,696,100	45	20,218,865	42	18,174,735	53
資產總計		\$	48,114,793	100	48,147,226	100	34,336,943	100		負債及權益總計	\$	48,114,793	100	48,147,226	100	34,336,943	100

董事長：林憲銘

經理人：洪麗寧

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

民國一〇九年及一〇八年一月一日至三月三十一日

單位：新台幣千元

	109年1月至3月		108年1月至3月	
	金額	%	金額	%
4000 營業收入(附註六(十八)及七)	\$ 35,137,124	100	38,436,340	100
5000 營業成本(附註六(五)(七)(十二)(十三)、七及十二)	32,493,414	93	36,097,568	94
營業毛利	2,643,710	7	2,338,772	6
營業費用(附註六(三)(七)(十二)(十三)(十六)(十九)、七及十二)：				
6100 推銷費用	243,507	1	247,945	1
6200 管理費用	131,382	-	180,719	-
6300 研究發展費用	458,642	1	361,847	1
6450 預期信用減損回升利益	(32)	-	(9,712)	-
營業費用合計	833,499	2	780,799	2
營業淨利	1,810,211	5	1,557,973	4
營業外收入及支出(附註六(十二)(二十)及七)：				
7010 其他收入	12,388	-	15,781	-
7020 其他利益及損失	123,748	-	27,210	-
7050 財務成本	(112,080)	-	(104,422)	-
營業外收入及支出合計	24,056	-	(61,431)	-
7900 稅前淨利	1,834,267	5	1,496,542	4
7950 所得稅費用(附註六(十四))	371,762	1	302,910	1
本期淨利	1,462,505	4	1,193,632	3
其他綜合損益(附註六(十五))：				
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	11,648	-	17,108	-
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	11,648	-	17,108	-
8300 本期其他綜合損益(稅後淨額)	11,648	-	17,108	-
8500 本期綜合損益總額	\$ 1,474,153	4	1,210,740	3
本期淨利歸屬於：				
8610 母公司業主	\$ 1,462,505	4	1,193,632	3
綜合損益總額歸屬於：				
8710 母公司業主	\$ 1,474,153	4	1,210,740	3
每股盈餘(元)(附註六(十七))				
9750 基本每股盈餘	\$ 8.37		7.77	
9850 稀釋每股盈餘	\$ 8.34		7.71	

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：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

民國一〇九年及一〇八年一月一日至三月三十一日

單位：新台幣千元

	保留盈餘					其他權益項目		權益總計
	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	
民國一〇八年一月一日期初餘額	\$ 1,520,288	2,853,756	195,198	8,137	6,026,558	6,229,893	172,850	10,776,787
追溯適用新準則之調整數	-	-	-	-	(2,204)	(2,204)	-	(2,204)
民國一〇八年一月一日重編後餘額	1,520,288	2,853,756	195,198	8,137	6,024,354	6,227,689	172,850	10,774,583
本期淨利	-	-	-	-	1,193,632	1,193,632	-	1,193,632
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	17,108	17,108
本期綜合損益總額	-	-	-	-	1,193,632	1,193,632	17,108	1,210,740
現金增資	188,100	5,772,888	-	-	-	-	-	5,960,988
普通股發行一員工認股權	36,720	27,742	-	-	-	-	-	64,462
股份基礎給付交易	-	163,962	-	-	-	-	-	163,962
民國一〇八年三月三十一日餘額	\$ 1,745,108	8,818,348	195,198	8,137	7,217,986	7,421,321	189,958	18,174,735
民國一〇九年一月一日期初餘額	\$ 1,746,368	8,816,183	752,956	-	8,849,444	9,602,400	53,914	20,218,865
本期淨利	-	-	-	-	1,462,505	1,462,505	-	1,462,505
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	11,648	11,648
本期綜合損益總額	-	-	-	-	1,462,505	1,462,505	11,648	1,474,153
普通股發行一員工認股權	1,950	1,132	-	-	-	-	-	3,082
民國一〇九年三月三十一日餘額	\$ 1,748,318	8,817,315	752,956	-	10,311,949	11,064,905	65,562	21,696,100

(請詳閱後附合併財務報告附註)

董事長：林憲銘

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

合併現金流量表

民國一〇九年及一〇八年一月一日至三月三十一日

單位：新台幣千元

	109年1月至3月	108年1月至3月
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利	\$ 1,834,267	1,496,542
調整項目：		
收益費損項目		
折舊費用	83,472	37,434
攤銷費用	2,652	1,373
預期信用減損回升利益	(32)	(9,712)
透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債之利益	(107,219)	(6,210)
利息費用	112,080	104,422
利息收入	(12,373)	(15,761)
股份基礎給付酬勞成本	-	163,962
未實現外幣兌換損失	-	13,690
收益費損項目合計	78,580	289,198
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—流動減少	92,774	5,143
應收帳款淨額減少	7,558,392	1,441,962
應收帳款—關係人淨額增加	(380,054)	(244,927)
其他應收款增加	(3,595)	(11,208)
其他應收款—關係人減少	2,296,038	66,770
存貨增加	(8,981,343)	(2,699,349)
其他流動資產減少	124,955	2,518,393
與營業活動相關之資產之淨變動合計	707,167	1,076,784
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	4,278	72
合約負債—流動增加	207,526	183,363
應付票據及帳款增加	1,229,410	5,266,351
應付帳款—關係人減少	(4,288,982)	(2,841,892)
其他應付款增加(減少)	6,893	(571,795)
其他應付款—關係人減少	(30,078)	(202,714)
其他流動負債減少	(50,631)	(56,726)
淨確定福利負債增加	50	-
與營業活動相關之負債之淨變動合計	(2,921,534)	1,776,659
與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	(2,214,367)	2,853,443
調整項目合計	(2,135,787)	3,142,641
營運產生之現金流入(流出)	(301,520)	4,639,183
收取之利息	12,124	14,613
支付之利息	(110,778)	(106,266)
支付之所得稅	(3,928)	(47,673)
營業活動之淨現金流入(流出)	(404,102)	4,499,857
投資活動之現金流量：		
取得不動產、廠房及設備	(46,749)	(2,786)
取得無形資產	(14,860)	(1,602)
其他非流動資產增加	(177)	(24,412)
預付設備款增加	(26,581)	(9,955)
投資活動之淨現金流出	(88,367)	(38,755)
籌資活動之現金流量：		
舉借短期借款	18,389,876	1,927,051
償還短期借款	(17,409,477)	(3,994,134)
償還長期借款	-	(1,537,225)
現金增資	-	5,960,988
員工執行認股權	3,082	64,462
租賃本金償還	(20,368)	(9,862)
籌資活動之淨現金流入	963,113	2,411,280
匯率變動對現金及約當現金之影響	4,703	2,428
本期現金及約當現金增加數	475,347	6,874,810
期初現金及約當現金餘額	11,992,139	1,403,592
期末現金及約當現金餘額	\$ 12,467,486	8,278,402

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：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

民國一〇九年及一〇八年第一季

(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一〇九年五月八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

合併公司自民國一〇九年起全面採用經金融監督管理委員會(以下簡稱金管會)認可並於民國一〇九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9號、國際會計準則第39號及國際財務報導準則第7號之修正「利率指標變革」	2020年1月1日
國際會計準則第1號及國際會計準則第8號之修正「重大之定義」	2020年1月1日

合併公司評估適用上述新認可之國際財務報導準則，不致對合併財務報告造成重大變動。

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)金管會尚未認可之新發布及修訂準則及解釋

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

新發布／修正／修訂準則及解釋	理事會發布之生效日
國際財務報導準則第10號及國際會計準則第28號之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	尚待理事會決定
國際財務報導準則第17號「保險合約」	2021年1月1日
國際會計準則第1號之修正「將負債分類為流動或非流動」	2022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一〇八年度合併財務報告相同，相關資訊請參閱民國一〇八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
			109.3.31	108.12.31	108.3.31	
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。

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.未列入本合併財務報告之子公司：無。

(三)所得稅

合併公司係依國際會計準則公報第三十四號「期中財務報導」第B12段規定衡量及揭露期中期間之所得稅費用。

所得稅費用係以期中報導期間之稅前淨利乘以管理階層對於全年度預計有效稅率之最佳估計衡量，並全數認列為當期所得稅費用。

所得稅費用直接認列於權益項目或其他綜合損益項目者，係就相關資產及負債於財務報導目的之帳面金額與其課稅基礎之暫時性差異，以預期實現或清償時之適用稅率予以衡量。

(四)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一〇八年度合併財務報告附註五一一致。

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一〇八年度合併財務報告尚無重大差異，相關資訊請參閱民國一〇八年度合併財務報告附註六。

(一)現金及約當現金

	109.3.31	108.12.31	108.3.31
庫存現金及週轉金	\$ 597	430	453
活期存款及支票存款	12,383,349	11,991,709	8,277,949
定期存款	83,540	-	-
	<u>\$ 12,467,486</u>	<u>11,992,139</u>	<u>8,278,402</u>

(二)透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債

	109.3.31	108.12.31	108.3.31
強制透過損益按公允價值衡量之金融資產：			
遠期外匯合約	\$ 8,786	-	1,067
遠期換匯合約	5,658	-	-
合 計	<u>\$ 14,444</u>	<u>-</u>	<u>1,067</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)

	109.3.31	108.12.31	108.3.31
持有供交易之金融負債：			
遠期外匯合約	\$ 4,004	-	72
遠期換匯合約	274	-	-
合 計	<u>\$ 4,278</u>	<u>-</u>	<u>72</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：

109.3.31			
	合約金額 (千元)	幣 別	到期期間
遠期換匯合約：			
賣出遠期外匯	美金\$ <u>95,000</u>	新台幣兌美金	109/4/6~109/4/27
遠期外匯合約：			
買入遠期外匯	美金\$ <u>146,000</u>	美金兌新台幣	109/4/6~109/4/30
賣出遠期外匯	美金\$ <u>2,000</u>	新台幣兌美金	109/4/6
108.3.31			
	合約金額 (千元)	幣 別	到期期間
遠期外匯合約：			
賣出遠期外匯	美金\$ <u>30,000</u>	美金兌新台幣	108/4/3~108/4/30

(三)應收帳款

	109.3.31	108.12.31	108.3.31
應收帳款—按攤銷後成本衡量	\$ 3,852,648	9,923,569	7,539,103
應收帳款—關係人—按攤銷後 成本衡量	795,986	415,932	269,123
應收帳款—透過其他綜合損益 按公允價值衡量	2,270,173	3,740,243	514,306
減：備抵損失	(8,762)	(8,794)	(712)
	<u>\$ 6,910,045</u>	<u>14,070,950</u>	<u>8,321,820</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。

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：

109.3.31			
	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	\$ 6,875,453	-	-
逾期30天以下	28,769	-	-
逾期31~60天	5,925	2%	102
逾期61~90天	-	-	-
逾期91~180天	7	100%	7
逾期181~270天	31	100%	31
逾期271天以上	8,622	100%	8,622
合計	<u>\$ 6,918,807</u>		<u>8,762</u>

108.12.31			
	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	\$ 13,892,703	-	-
逾期30天以下	174,262	-	-
逾期31~60天	3,896	-	-
逾期61~90天	151	41%	62
逾期91~180天	31	100%	31
逾期181~270天	8,701	100%	8,701
合計	<u>\$ 14,079,744</u>		<u>8,794</u>

108.3.31			
	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	\$ 8,291,558	-	-
逾期30天以下	16,617	-	-
逾期31~60天	10	-	-
逾期61~90天	14,345	5%	710
逾期91~180天	2	100%	2
合計	<u>\$ 8,322,532</u>		<u>712</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：

	109年1月至3月	108年1月至3月
期初餘額	\$ 8,794	10,424
認列之減損損失	8,767	-
減損損失迴轉	(8,799)	(9,712)
期末餘額	<u>\$ 8,762</u>	<u>712</u>

民國一〇九年三月三十一日、一〇八年十二月三十一日及三月三十一日，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(廿一)。

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

109.3.31

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	\$ 156,876	182,899	156,876	-	1.35%~1.55%	無
花旗銀行紐約分行	162,119	137,881	162,119	-	1.14%~2.40%	無
	<u>\$ 318,995</u>	<u>320,780</u>	<u>318,995</u>	<u>-</u>		

108.12.31

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	\$ 129,758	194,310	129,758	-	2.06%~2.90%	無
花旗銀行紐約分行	175,018	124,982	175,018	-	2.12%~3.18%	無
	<u>\$ 304,776</u>	<u>319,292</u>	<u>304,776</u>	<u>-</u>		

108.3.31

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
元大商業銀行營業部	\$ -	5,000	-	-	-	無
花旗銀行紐約分行	168,333	131,667	168,333	-	3.07%~3.18%	無
	<u>\$ 168,333</u>	<u>136,667</u>	<u>168,333</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)

(四)其他應收款

	109.3.31	108.12.31	108.3.31
其他應收款	\$ 9,668	5,927	18,962
其他應收款－關係人	60,332	2,363,013	32,214
減：備抵損失	-	-	-
	<u>\$ 70,000</u>	<u>2,368,940</u>	<u>51,176</u>

其餘信用風險資訊請詳附註六(廿一)。

(五)存 貨

	109.3.31	108.12.31	108.3.31
原料	\$ 18,009,374	9,692,961	8,958,643
製成品	6,953,803	4,499,697	6,036,193
在途存貨	1,574,908	3,249,420	1,609,078
	<u>\$ 26,538,085</u>	<u>17,442,078</u>	<u>16,603,914</u>

除已出售之存貨成本外，當期認列為銷貨成本之金額如下：

	109年1月至3月	108年1月至3月
存貨跌價損失	\$ 90,213	(669)
權利金成本	10,351	11,763
其他	(899)	-
	<u>\$ 99,665</u>	<u>11,094</u>

於民國一〇九年三月三十一日、一〇八年十二月三十一日及三月三十一日，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	在建工程	總 計
民國109年1月1日	\$ 35,444	435,366	34,140	145,852	67,365	-	718,167
民國109年3月31日	\$ 34,636	447,769	38,663	140,372	59,053	1,625	722,118
民國108年1月1日	\$ 33,183	11,970	17,603	17,600	45,187	-	125,543
民國108年3月31日	\$ 29,837	11,239	17,348	29,971	44,060	-	132,455

合併公司不動產、廠房及設備於民國一〇九年及一〇八年一月一日至三月三十一日間均無重大增添、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一〇八年度合併財務報告附註六(五)。

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)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109年1月1日餘額	\$ 471,846	5,664	477,510
匯率變動之影響	(30,985)	4	(30,981)
民國109年3月31日餘額	<u>\$ 440,861</u>	<u>5,668</u>	<u>446,529</u>
民國108年1月1日餘額	\$ -	-	-
追溯適用IFRS16之影響數	98,844	-	98,844
增 添	181,255	647	181,902
匯率變動之影響	121	-	121
民國108年3月31日餘額	<u>\$ 280,220</u>	<u>647</u>	<u>280,867</u>
使用權資產之折舊：			
民國109年1月1日餘額	\$ 88,285	410	88,695
本期折舊	22,567	313	22,880
匯率變動之影響	(760)	2	(758)
民國109年3月31日餘額	<u>\$ 110,092</u>	<u>725</u>	<u>110,817</u>
民國108年1月1日餘額	\$ -	-	-
追溯適用IFRS16之影響數	28,615	-	28,615
本期折舊	10,026	-	10,026
匯率變動之影響	13	-	13
民國108年3月31日餘額	<u>\$ 38,654</u>	<u>-</u>	<u>38,654</u>
帳面價值：			
民國109年1月1日	<u>\$ 383,561</u>	<u>5,254</u>	<u>388,815</u>
民國109年3月31日	<u>\$ 330,769</u>	<u>4,943</u>	<u>335,712</u>
民國108年3月31日	<u>\$ 241,566</u>	<u>647</u>	<u>242,213</u>

(八)無形資產

	軟 體	其 他	總 計
帳面價值：			
民國109年1月1日	<u>\$ 18,066</u>	<u>1,040</u>	<u>19,106</u>
民國109年3月31日	<u>\$ 30,274</u>	<u>1,040</u>	<u>31,314</u>
民國108年1月1日	<u>\$ 7,242</u>	<u>-</u>	<u>7,242</u>
民國108年3月31日	<u>\$ 7,471</u>	<u>-</u>	<u>7,471</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)

合併公司無形資產於民國一〇九年及一〇八年一月一日至三月三十一日間均無重大增添、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一〇八年度合併財務報告附註六(七)。

(九)其他流動資產及其他非流動資產

	109.3.31	108.12.31	108.3.31
其他流動資產之明細如下：			
應收退稅款	\$ 246,049	406,739	94,332
其他預付款	105,805	71,432	106,006
其他	57,368	61,118	7,291
	<u>\$ 409,222</u>	<u>539,289</u>	<u>207,629</u>
其他非流動資產之明細如下：			
存出保證金	\$ 34,784	35,367	28,066
受限制定期存款	29,145	29,002	154,125
預付設備款	58,040	48,975	17,539
	<u>\$ 121,969</u>	<u>113,344</u>	<u>199,730</u>

(十)短期借款

合併公司短期借款之明細如下：

109.3.31			
幣別	利率區間	到期日	金額
無擔保借款	美金	1.29%~2.86%	109/4/7~109/5/29
尚未使用額度			\$ <u>9,657,847</u>
			\$ <u>10,339,920</u>
108.12.31			
幣別	利率區間	到期日	金額
無擔保借款	美金	2.06%~2.90%	109/1/7~109/2/22
尚未使用額度			\$ <u>8,638,393</u>
			\$ <u>6,195,382</u>
108.3.31			
幣別	利率區間	到期日	金額
無擔保借款	美金	3.12%~3.18%	108/4/29
尚未使用額度			\$ <u>897,008</u>
			\$ <u>8,016,768</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)

(十一)長期借款

合併公司長期借款之明細如下：

108.3.31				
	幣別	利率區間	到期年度	金額
無擔保銀行借款	美金	3.75%	110/5/27	\$ 3,998,701
減：一年內到期部分				-
合 計				\$ 3,998,701
尚未使用額度				\$ 1,541,250

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一〇七年十二月三十一日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。合併公司民國一〇七年度合併財務報告之財務比率並無違反借款合同之情形。另，合併公司已全數清償長期借款。

(十二)租賃負債

合併公司租賃負債如下：

	109.3.31	108.12.31	108.3.31
流動	\$ 99,826	109,708	59,388
非流動	\$ 249,786	288,827	185,447

到期分析請詳附註六(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)

認列於損益之金額如下：

	109年1月至3月	108年1月至3月
租賃負債之利息費用	\$ 4,279	386
短期租賃之費用	\$ 5,091	2,117

認列於現金流量表之金額如下：

	109年1月至3月	108年1月至3月
租賃之現金流出總額	\$ 29,738	12,365

1. 土地、房屋及建築之租賃

合併公司民國一〇九年三月三十一日承租土地、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五至十年，工廠為五年，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二至五年，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：

	109年1月至3月	108年1月至3月
營業費用	\$ 93	21

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：

	109年1月至3月	108年1月至3月
營業成本	\$ 7,719	2,147
營業費用	7,958	7,139
	\$ 15,677	9,286

(十四) 所得稅

1. 所得稅費用

合併公司之所得稅費用明細如下：

	109年1月至3月	108年1月至3月
當期所得稅費用		
當期產生	\$ 371,762	302,910

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.於民國一〇九年及一〇八年一月一日至三月三十一日，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一〇六年度。

(十五)資本及其他權益

除下列所述外，合併公司於民國一〇九年及一〇八年一月一日至三月三十一日間資本及其他權益無重大變動，相關資訊請參閱民國一〇八年度合併財務報告附註六(十五)。

1.普通股股本

本公司於民國一〇七年十二月二十七日經董事會決議現金發行新股18,810千股，總額188,100千元，透過競價拍賣及公開申購金額總計5,960,988千元，本公司以民國一〇八年三月二十六日為現金增資基準日，並已辦理法定登記程序。

本公司民國一〇九年及一〇八年一月一日至三月三十一日因員工認股權憑證行使認購權而分別發行新股195千股及3,672千股，總金額分別為3,082千元及64,462千元，所有發行股份之股款均已收取，並已辦妥法定登記程序。

2.資本公積

本公司資本公積餘額內容如下：

	109.3.31	108.12.31	108.3.31
普通股股票溢價	\$ 8,436,510	8,436,510	8,439,510
員工認股權	364,620	363,488	362,653
其 他	16,185	16,185	16,185
	<u>\$ 8,817,315</u>	<u>8,816,183</u>	<u>8,818,348</u>

3.保留盈餘

依本公司章程規定，每年度總決算如有本期稅後淨利，應先彌補以往虧損後，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。

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)盈餘分配

本公司分別於民國一〇九年三月二十日經董事會擬議民國一〇八年度盈餘分配案及民國一〇八年六月二十五日經股東常會決議民國一〇七年度盈餘分配案，分派之普通股股利如下：

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)

	108年度	107年度
普通股股利		
現金	\$ <u>4,021,131</u>	<u>2,792,685</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109年1月1日	\$ 53,914
國外營運機構財務報表換算兌換差額	11,648
民國109年3月31日餘額	\$ <u>65,562</u>
民國108年1月1日	\$ 172,850
國外營運機構財務報表換算兌換差額	17,108
民國108年3月31日餘額	\$ <u>189,958</u>

(十六)股份基礎給付

合併公司於民國一〇九年及一〇八年一月一日至三月三十一日間股份基礎給付除一〇八年一月一日至三月三十一日因認列員工認股權及現金增資提撥予員工認購所產生之費用合計163,962千元外，餘無重大變動，相關資訊請參閱民國一〇八年度合併財務報告附註六(十六)。

(十七)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：

	109年1月至3月	108年1月至3月
基本每股盈餘：		
歸屬於本公司之本期淨利	\$ <u>1,462,505</u>	<u>1,193,632</u>
普通股加權平均流通在外股數(千股)	<u>174,727</u>	<u>153,528</u>
	\$ <u>8.37</u>	<u>7.77</u>
稀釋每股盈餘：		
歸屬於本公司之本期淨利	\$ <u>1,462,505</u>	<u>1,193,632</u>
普通股加權平均流通在外股數(千股)	174,727	153,528
具稀釋作用之潛在普通股之影響(千股)：		
員工酬勞	724	1,045
員工認股權	<u>2</u>	<u>171</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>175,453</u>	<u>154,744</u>
	\$ <u>8.34</u>	<u>7.71</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)

(十八)客戶合約之收入

1.收入之細分

	109年1月至3月	108年1月至3月
<u>主要地區市場</u>		
美洲	\$ 28,712,724	29,855,594
歐洲	5,192,403	6,107,554
亞洲	595,829	1,475,732
其他	636,168	997,460
	<u>\$ 35,137,124</u>	<u>38,436,340</u>
<u>主要產品</u>		
資料中心產品	<u>\$ 35,137,124</u>	<u>38,436,340</u>

2.合約餘額

	109.3.31	108.12.31	108.3.31
應收帳款	\$ 6,122,821	13,663,812	8,053,409
應收帳款－關係人	795,986	415,932	269,123
減：備抵損失	(8,762)	(8,794)	(712)
合計	<u>\$ 6,910,045</u>	<u>14,070,950</u>	<u>8,321,820</u>
	109.3.31	108.12.31	108.3.31
合約負債－保固服務	<u>\$ 1,069,029</u>	<u>861,503</u>	<u>565,177</u>

應收帳款及其減損之揭露請詳附註六(三)。

合約負債主要係因電子零組件銷售合約而預收款項所產生，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。

(十九)員工及董事酬勞

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

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

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)

本公司民國一〇九年及一〇八年一月一日至三月三十一日員工酬勞提列金額分別為97,000千元及78,963千元，董事酬勞提列金額均為3,750千元，係以本公司各該段期間之稅前淨利扣除員工及董事酬勞前之金額，乘上本公司章程所訂之員工酬勞及董事酬勞分派成數為估計基礎，並列報為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。

本公司民國一〇八年度及一〇七年度員工酬勞提列金額分別為407,000千元及368,000千元，董事酬勞提列金額分別為18,174千元及15,000千元，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。

(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：

	109年1月至3月	108年1月至3月
利息收入	\$ 12,373	15,761
其 他	15	20
合 計	<u>\$ 12,388</u>	<u>15,781</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：

	109年1月至3月	108年1月至3月
外幣兌換利益(損失)淨額	\$ 24,474	20,504
透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債利益	107,219	6,210
其 他	(7,945)	496
合 計	<u>\$ 123,748</u>	<u>27,210</u>

3.財務成本

合併公司之財務成本明細如下：

	109年1月至3月	108年1月至3月
利息費用		
銀行借款	\$ (107,801)	(104,036)
其他	(4,279)	(386)
合 計	<u>\$ (112,080)</u>	<u>(104,422)</u>

(廿一)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一〇八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)

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

合併公司於民國一〇九年三月三十一日、一〇八年十二月三十一日及三月三十一日，應收帳款餘額中分別有83.32%、93.46%及88.95%，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。

民國一〇九年三月三十一日、一〇八年十二月三十一日及三月三十一日其他應收款並未提列備抵損失。

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
109年3月31日						
非衍生金融負債						
短期借款	\$ 9,657,847	9,672,066	9,672,066	-	-	-
應付票據及帳款(含關係人款)	11,193,287	11,193,287	11,193,287	-	-	-
其他應付款(含關係人款)	2,442,201	2,442,201	2,442,201	-	-	-
租賃負債(含流動與非流動)	349,612	388,617	103,529	82,428	198,929	3,731
小 計	23,642,947	23,696,171	23,411,083	82,428	198,929	3,731
衍生金融負債						
遠期換匯合約：						
流 出	755,200	755,200	755,200	-	-	-
流 入	754,926	754,926	754,926	-	-	-
帳面價值	274	274	274	-	-	-
遠期外匯合約：						
流 出	\$ 4,004	4,004	4,004	-	-	-
帳面價值	4,004	4,004	4,004	-	-	-
小 計	4,278	4,278	4,278	-	-	-
合 計	\$ 23,647,225	23,700,449	23,415,361	82,428	198,929	3,731
108年12月31日						
非衍生金融負債						
短期借款	\$ 8,638,393	8,649,208	8,649,208	-	-	-
應付票據及帳款(含關係人款)	14,228,115	14,228,115	14,228,115	-	-	-
其他應付款(含關係人款)	1,695,703	1,695,703	1,695,703	-	-	-
租賃負債(含流動與非流動)	398,535	407,085	113,677	56,177	116,934	120,297
合 計	\$ 24,960,746	24,980,111	24,686,703	56,177	116,934	120,297

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
108年3月31日						
非衍生金融負債						
短期借款	\$ 897,008	899,493	899,493	-	-	-
長期借款	3,998,701	4,335,178	150,140	150,140	4,034,898	-
應付帳款(含關係人款)	7,390,185	7,390,185	7,390,185	-	-	-
其他應付款(含關係人款)	776,086	776,086	776,086	-	-	-
租賃負債(含流動與非流動)	244,835	255,270	63,689	64,986	126,595	-
小 計	13,306,815	13,656,212	9,279,593	215,126	4,161,493	-
衍生金融負債						
遠期外匯合約：						
流 出	72	72	72	-	-	-
帳面價值	72	72	72	-	-	-
合 計	\$ 13,306,887	13,656,284	9,279,665	215,126	4,161,493	-

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：

	109.3.31			108.12.31			108.3.31		
	外幣	匯率	台幣	外幣	匯率	台幣	外幣	匯率	台幣
金融資產									
<u>貨幣性項目</u>									
美 金	\$ 502,885	30.254	15,214,289	752,516	30.106	22,655,220	469,012	30.825	14,457,291
金融負債									
<u>貨幣性項目</u>									
美 金	218,400	30.254	6,607,464	520,203	30.106	15,661,246	196,413	30.825	6,054,428

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。於民國一〇九年及一〇八年三月三十一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，民國一〇九年及一〇八年一月一日至三月三十一日之稅後淨利將分別變動344,273千元及336,115千元。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，民國一〇九年及一〇八年一月一日至三月三十一日外幣兌換利益淨額(含已實現及未實現)分別為24,474千元及20,504千元。

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)

(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，合併公司民國一〇九年及一〇八年一月一日至三月三十一日之稅後淨利將分別變動4,863千元及8,746千元，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，及租賃負債外，餘列示如下：

		109.3.31			
		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	\$ 14,444	-	14,444	-	14,444
按攤銷後成本衡量之金融資產					
現金及約當現金	12,467,486	-	-	-	-
應收帳款(含關係人)	6,910,045	-	-	-	-
其他應收款(含關係人)	70,000	-	-	-	-
其他非流動資產	63,929	-	-	-	-
小 計	\$ 19,511,460	-	-	-	-
透過損益按公允價值衡量之金融負債					
衍生金融負債	\$ 4,278	-	4,278	-	4,278
按攤銷後成本衡量之金融負債					
短期借款	\$ 9,657,847	-	-	-	-
應付票據及帳款(含關係人)	11,193,287	-	-	-	-
其他應付款(含關係人)	2,442,201	-	-	-	-
租賃負債(含流動與非流動)	349,612	-	-	-	-
小 計	\$ 23,642,947	-	-	-	-

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)

108.12.31					
		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資產					
現金及約當現金	\$ 11,992,139	-	-	-	-
應收帳款(含關係人)	14,070,950	-	-	-	-
其他應收款(含關係人)	2,368,940	-	-	-	-
其他非流動資產	64,369	-	-	-	-
小 計	\$ 28,496,398	-	-	-	-
按攤銷後成本衡量之金融負債					
短期借款	\$ 8,638,393	-	-	-	-
應付票據及帳款(含關係人)	14,228,115	-	-	-	-
其他應付款(含關係人)	1,695,703	-	-	-	-
租賃負債(含流動與非流動)	398,535	-	-	-	-
小 計	\$ 24,960,746	-	-	-	-
108.3.31					
		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	\$ 1,067	-	1,067	-	1,067
按攤銷後成本衡量之金融資產					
現金及約當現金	8,278,402	-	-	-	-
應收帳款(含關係人)	8,321,820	-	-	-	-
其他應收款(含關係人)	51,176	-	-	-	-
其他非流動資產	182,191	-	-	-	-
小 計	\$ 16,833,589	-	-	-	-
透過損益按公允價值衡量之金融負債					
衍生金融負債	\$ 72	-	72	-	72
按攤銷後成本衡量之金融負債					
短期借款	\$ 897,008	-	-	-	-
長期借款	3,998,701	-	-	-	-
應付帳款(含關係人)	7,390,185	-	-	-	-
其他應付款(含關係人)	776,086	-	-	-	-
租賃負債(含流動與非流動)	244,835	-	-	-	-
小 計	\$ 13,306,815	-	-	-	-

(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。

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)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。

(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。

109.3.31						
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	\$ 1,045,912	1,045,912	-	-	-	-

109.3.31						
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	\$ 3,794,268	1,045,912	2,748,356	-	-	2,748,356

(廿二)財務風險管理

合併公司財務風險管理目標及政策與民國一〇八年度合併財務報告附註六(廿二)所揭露者無重大變動。

(廿三)資本管理

合併公司資本管理目標、政策及程序與民國一〇八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一〇八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一〇八年度合併財務報告附註六(廿三)。

(廿四)非現金交易之投資及籌資活動

合併公司於民國一〇九年及一〇八年一月一日至三月三十一日非現金交易籌資活動之負債之調節如下表：

	109.1.1	現金流量	非現金之變動		109.3.31
			新	增	
短期借款	\$ 8,638,393	980,399	-	39,055	9,657,847
租賃負債	398,535	(20,368)	-	(28,555)	349,612
來自籌資活動之負債總額	\$ 9,036,928	960,031	-	10,500	10,007,459

	108.1.1	現金流量	非現金之變動		108.3.31
			新	增	
短期借款	\$ 2,962,661	(2,067,083)	-	1,430	897,008
長期借款	5,522,236	(1,537,225)	-	13,690	3,998,701
租賃負債	72,409	(9,862)	181,902	386	244,835
來自籌資活動之負債總額	\$ 8,557,306	(3,614,170)	181,902	15,506	5,140,544

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、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，於民國一〇九年三月三十一日、一〇八年十二月三十一日及三月三十一日持有本公司流通在外普通股股份分別為44.85%、44.90%及44.59%，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
緯視晶光電(昆山)有限公司 (WOK)	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
啟碁科技股份有限公司 (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

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		
	109年1月至3月	108年1月至3月	109.3.31	108.12.31	108.3.31
WHQ	\$ 39	189	-	5	73
其他關係人	792,454	269,550	795,986	415,927	269,050
	<u>\$ 792,493</u>	<u>269,739</u>	<u>795,986</u>	<u>415,932</u>	<u>269,123</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		
	109年1月至3月	108年1月至3月	109.3.31	108.12.31	108.3.31
WHQ	\$ 7,110,098	8,641,212	2,748,356	7,081,552	530,384
其他關係人：					
WCCZ	-	6,167,338	-	-	392,901
其他關係人	887	-	891	8	-
	<u>\$ 7,110,985</u>	<u>14,808,550</u>	<u>2,749,247</u>	<u>7,081,560</u>	<u>923,285</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.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		
	109年1月至3月	108年1月至3月	109.3.31	108.12.31	108.3.31
WMX	\$ 214,841	201,454	215,680	172,349	77,486

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。

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：

	109年1月至3月	108年1月至3月
WHQ	\$ 106,043	82,127
其他關係人	32,002	9,928
	<u>\$ 138,045</u>	<u>92,055</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)

5.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		
	109.3.31	108.12.31	108.3.31
WHQ	\$ -	2,292,978	-
其他關係人：			
WMX	43,965	48,457	11,028
COWIN	13,156	21,511	3,598
WCCZ	104	-	17,588
其他關係人	3,107	67	-
合 計	<u>\$ 60,332</u>	<u>2,363,013</u>	<u>32,214</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		
	109.3.31	108.12.31	108.3.31
WHQ	\$ 163,825	192,940	274,289
其他關係人	67,379	14,948	6,173
合 計	<u>\$ 231,204</u>	<u>207,888</u>	<u>280,462</u>

7.租賃

合併公司民國一〇八年一月向WNC承租廠房，並簽訂兩年期租賃合約，認列使用權資產及租賃負債計168,400千元，於民國一〇九年及一〇八年一月一日至三月三十一日分別認列利息支出685千元及0千元。截至民國一〇九年三月三十一日、一〇八年十二月三十一日及三月三十一日止租賃負債餘額分別為134,779千元、143,064千元及165,306千元。

(四)主要管理人員交易

主要管理人員報酬包括：

	109年1月至3月	108年1月至3月
短期員工福利	\$ 18,348	17,093
退職後福利	213	236
	<u>\$ 18,561</u>	<u>17,329</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	109.3.31	108.12.31	108.3.31
其他非流動資產	借款及保證質押	\$ 29,145	29,002	154,125

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，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。

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	109年1月至3月			108年1月至3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	104,801	281,334	386,135	18,593	374,512	393,105
勞健保費用	12,648	19,506	32,154	3,104	19,163	22,267
退休金費用	7,719	8,051	15,770	2,147	7,160	9,307
董事酬金	-	3,750	3,750	-	3,750	3,750
其他員工福利費用	4,846	5,432	10,278	3,555	5,244	8,799
折舊費用	48,248	35,224	83,472	7,599	29,835	37,434
攤銷費用	1,141	1,511	2,652	-	1,373	1,373

(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

民國一〇九年一月一日至三月三十一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。

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. 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：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：請詳附表二。
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：請詳附表三。
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：請詳附表四。

(二)轉投資事業相關資訊

民國一〇九年一月一日至三月三十一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)：請詳附表五。

(三)大陸投資資訊：請詳附表六。

(四)主要股東資訊：

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
(一〇九年三月三十一日)

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	6,508,830	197,857	197,361	197,361	-	0.91%	10,848,050	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 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
(一〇九年三月三十一日)

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	7,229,635	53.16%	OA120	-	-	11,033,020	78.95%	(註)
"	WYJP	本公司之子公司	銷貨	117,996	0.87%	OA90	-	-	34,184	0.24%	(註)
"	WYKR	本公司之子公司	銷貨	103,901	0.76%	OA90	-	-	99,547	0.71%	(註)
"	WHQ	本公司之母公司	進貨	7,049,264	55.19%	OA45	-	-	(2,747,116)	(50.85%)	-
WYUS	WBR	WYUS之其他關係人	銷貨	792,277	2.75%	OA120	-	-	795,786	19.49%	-
"	WYHQ	WYUS之母公司	進貨	7,229,635	19.32%	OA120	-	-	(11,033,020)	(65.44%)	(註)
"	WMM	WYUS之其他關係人	加工費	214,841	0.58%	OA90	-	-	(215,680)	(1.28%)	-
WYJP	本公司	WYJP之母公司	進貨	117,996	100.00%	OA90	-	-	(34,184)	(100%)	(註)
WYKR	本公司	WYKR之母公司	進貨	103,901	100.00%	OA90	-	-	(99,547)	(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)

附表三 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
(一〇九年三月三十一日)

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	WYUS	本公司之子公司	11,033,020	235.31%	-	-	-	-	(註)
WYUS	WBR	WYUS之其他關係人	795,786	525.01%	-	-	-	-	-
其他應收款									
本公司	WYUS	本公司之子公司	117,847	-	-	-	-	-	(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 母子公司間業務關係及重要交易往來情形
(一〇九年三月三十一日)

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	WYUS	1	銷貨	7,229,635	OA120	20.58%
0	本公司	WYJP	1	銷貨	117,996	OA90	0.34%
0	本公司	WYKR	1	銷貨	103,901	OA90	0.30%
0	本公司	WYUS	1	應收帳款	11,033,020	OA120	22.93%
0	本公司	WYJP	1	應收帳款	34,184	OA90	0.07%
0	本公司	WYKR	1	應收帳款	99,547	OA90	0.21%

(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)

附表五 轉投資事業相關資訊(不包含大陸被投資公司)
(一〇九年一月一日至三月三十一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%	130,033	1,597	1,597	(註)
"	WYUS	美國	電子產品之買賣	5,021,581	5,021,581	169,010	100.00%	5,294,691	4,477	4,477	(註)
"	WYHK	香港	投資控股及電子產品之買賣	12,181	12,181	400	100.00%	163,832	2,641	2,641	(註)
"	WYKR	韓國	電子產品之買賣	2,903	2,903	20	100.00%	67,232	2,341	2,241	(註)
"	WYMY	馬來西亞	電子產品之買賣	15,109	15,109	2,050	100.00%	13,922	(82)	(82)	(註)
"	WYMX	墨西哥	人力資源服務提供	49,285	49,285	31,053	100.00%	46,177	9,171	9,171	(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)

附表六 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 (註5)
					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	579	100.00%	579	56,486	-	(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)	10,589(350,000美元)	13,017,660

(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) 係依民國一〇九年三月三十一日期末匯率換算。

3.重大交易事項：

合併公司民國一〇九年一月一日至三月三十一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。