

緯穎科技服務股份有限公司
及其子公司

合併財務報告

民國一〇四年及一〇三年十二月三十一日
(內附會計師查核報告)

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

目 錄

項 目	頁 次
一、封 面	1
二、目 錄	2
三、會計師查核報告書	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	8~10
(四)重大會計政策之彙總說明	10~21
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	21
(六)重要會計項目之說明	22~41
(七)關係人交易	42~43
(八)質押之資產	43
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	43
(十)重大之災害損失	43
(十一)重大之期後事項	43
(十二)其 他	44
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	44~45
2.轉投資事業相關資訊	46
3.大陸投資資訊	46
(十四)部門資訊	46~47
(十五)首次採用國際財務報導準則	48



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

會計師查核報告

緯穎科技服務股份有限公司董事會 公鑒：


緯穎科技服務股份有限公司及其子公司民國一〇四年及一〇三年十二月三十一日及一〇三年一月一日之合併資產負債表，暨民國一〇四年及一〇三年一月一日至十二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，業經本會計師查核竣事。上開合併財務報告之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據查核結果對上開合併財務報告表示意見。

本會計師係依照會計師查核簽證財務報表規則及一般公認審計準則規劃並執行查核工作，以合理確信合併財務報告有無重大不實表達。此項查核工作包括以抽查方式獲取合併財務報告所列金額及所揭露事項之查核證據、評估管理階層編製合併財務報告所採用之會計原則及所作之重大會計估計，暨評估合併財務報告整體之表達。本會計師相信此項查核工作可對所表示之意見提供合理之依據。

依本會計師之意見，第一段所述合併財務報告在所有重大方面係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之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告編製，足以允當表達緯穎科技服務股份有限公司及其子公司民國一〇四年及一〇三年十二月三十一日之合併財務狀況，與民國一〇四年及一〇三年一月一日至十二月三十一日之合併財務績效與合併現金流量。

緯穎科技服務股份有限公司已編製民國一〇四年度及一〇三年度之個體財務報告，並經本會計師出具無保留意見之查核報告在案，備供參考。

安侯建業聯合會計師事務所

會計師：陳雅琳 

證券主管機關：金管證六字第0950103298號
核准簽證文號：(88)台財證(六)第18311號
民國一〇六年三月三十日

緯穎科技服務股份有限公司及其子公司

合併資產負債表

民國一〇四年及一〇三年十二月三十一日及一〇三年一月一日

單位：新台幣千元

資 產	104.12.31		103.12.31		103.1.1			負債及權益	104.12.31		103.12.31		103.1.1	
	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))	\$ 1,506,736	25	564,226	30	227,373	10	2100 短期借款(附註六(八))	\$ 188,900	3	8,755	-	194,675	9	
1110 透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動(附註六(二))	1,696	-	-	-	246	-	2120 透過損益按公允價值衡量之金融負債-流動(附註六(二))	932	-	-	-	-	-	
1125 備供出售金融資產-流動(附註六(二))	140,248	2	35,187	2	20,010	1	2170 應付帳款	234,657	4	37,146	2	1,137	-	
1170 應收帳款淨額(附註六(三))	789,685	13	1,191,349	60	1,868,673	84	2180 應付帳款-關係人(附註七)	4,366,089	71	1,105,347	56	1,635,359	74	
1180 應收帳款-關係人(附註六(三)及七)	4,256	-	307	-	5,793	-	2200 其他應付款	229,925	4	114,459	6	108,198	5	
1200 其他應收款(附註六(三))	704,672	11	29,306	1	2,198	-	2220 其他應付款-關係人(附註七)	28,546	-	12,116	1	77,744	3	
1210 其他應收款-關係人(附註六(三)及七)	65	-	3,446	-	9,358	-	2230 本期所得稅負債	65,089	1	10,862	1	15,030	1	
130X 存貨(附註六(四))	2,727,430	44	37,168	3	18,908	1	2399 其他流動負債(附註六(九))	138,831	2	40,220	2	10,825	-	
1479 其他流動資產(附註六(七))	216,252	4	35,190	3	15,842	1	流動負債合計	5,252,969	85	1,328,905	68	2,042,968	92	
流動資產合計	6,091,040	99	1,896,179	99	2,168,401	97	非流動負債：							
非流動資產：							2570 遞延所得稅負債(附註六(十二))	2,408	-	1,265	-	605	-	
1600 不動產、廠房及設備(附註六(五))	55,784	1	40,355	1	35,603	2	2600 其他非流動負債	403	-	249	-	154	-	
1780 無形資產(附註六(六))	6,022	-	16,490	-	17,953	1	非流動負債合計	2,811	-	1,514	-	759	-	
1840 遞延所得稅資產(附註六(十二))	15,922	-	2,997	-	1,599	-	負債總計	5,255,780	85	1,330,419	68	2,043,727	92	
1990 其他非流動資產(附註六(七)及八)	2,356	-	2,100	-	1,549	-	權益(附註六(十二)(十三)(十四))：							
非流動資產合計	80,084	1	61,942	1	56,704	3	3110 普通股股本	420,245	7	360,000	18	100,000	4	
資產總計	\$ 6,171,124	100	1,958,121	100	2,225,105	100	3200 資本公積	185,188	3	178,185	9	12,801	1	
							3300 保留盈餘	309,329	5	89,958	5	69,464	3	
							3400 其他權益	582	-	(441)	-	(887)	-	
							權益總計	915,344	15	627,702	32	181,378	8	
							負債及權益總計	\$ 6,171,124	100	1,958,121	100	2,225,105	100	

董事長：林憲銘



經理人：洪麗寯

(請詳閱後附合併財務報告附註)



會計主管：陳昌偉



緯穎科技服務股份有限公司及其子公司

合併綜合損益表

民國一〇四年及一〇三年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

	104年度		103年度	
	金額	%	金額	%
4100 銷貨收入淨額(附註六(十六)及七)	\$ 10,803,428	100	4,577,051	100
5000 營業成本(附註六(四)(六)(九)(十)、七及十二)	9,664,345	89	4,017,851	88
營業毛利	1,139,083	11	559,200	12
營業費用(附註六(三)(五)(六)(十)(十一)(十三)(十四)(十八)及十二)：				
6100 推銷費用	184,272	2	75,369	2
6200 管理費用	178,238	2	99,235	2
6300 研究發展費用	484,873	4	290,057	6
營業費用合計	847,383	8	464,661	10
營業淨利	291,700	3	94,539	2
營業外收入及支出(附註六(十七))：				
7010 其他收入	1,362	-	1,013	-
7020 其他利益及損失	49,830	-	9,390	-
7050 財務成本	(10,265)	-	(5,538)	-
營業外收入及支出合計	40,927	-	4,865	-
7900 稅前淨利	332,627	3	99,404	2
7950 減：所得稅費用(附註六(十二))	59,256	-	18,910	-
8200 本期淨利	273,371	3	80,494	2
其他綜合損益(附註六(十二)(十三))：				
8360 後續可能重分類至損益之項目：				
8361 國外營運機構財務報表換算之兌換差額	836	-	394	-
8362 備供出售金融資產未實現評價損益	187	-	52	-
8399 減：與可能重分類至損益之項目相關之所得稅	-	-	-	-
本期其他綜合損益(稅後淨額)	1,023	-	446	-
8500 本期綜合損益總額	\$ 274,394	3	80,940	2
本期淨利歸屬於：				
8610 母公司業主	\$ 273,371	3	80,494	2
綜合損益總額歸屬於：				
8710 母公司業主	\$ 274,394	3	80,940	2
基本每股盈餘(元)(附註六(十五))				
9750 基本每股盈餘	\$ 6.53		2.44	
9850 稀釋每股盈餘	\$ 6.26		2.37	

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：陳昌偉



緯穎科技服務股份有限公司及其子公司

合併權益變動表

民國一〇四年及一〇三年一月一日至十二月三十一日

單位:新台幣千元

	歸屬於母公司業主之權益					其他權益			權益總額
	普通股 股本	資本公積	法定盈 餘公積	保留盈餘 未分配 盈餘	合計	國外營運機構 財務報表換算 之兌換差額	備供出售 金融商品 未實現(損)益	合計	
民國一〇三年一月一日期初餘額	\$ 100,000	12,801	1,057	68,407	69,464	(896)	9	(887)	181,378
盈餘指撥及分配：									
提列法定盈餘公積	-	-	6,779	(6,779)	-	-	-	-	-
普通股股票股利	60,000	-	-	(60,000)	(60,000)	-	-	-	-
現金增資	200,000	162,000	-	-	-	-	-	-	362,000
現金增資保留員工認購成本	-	3,384	-	-	-	-	-	-	3,384
本期淨利	-	-	-	80,494	80,494	-	-	-	80,494
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	394	52	446	446
本期綜合損益總額	-	-	-	80,494	80,494	394	52	446	80,940
民國一〇三年十二月三十一日餘額	360,000	178,185	7,836	82,122	89,958	(502)	61	(441)	627,702
盈餘指撥及分配：									
提列法定盈餘公積	-	-	8,050	(8,050)	-	-	-	-	-
普通股股票股利	54,000	-	-	(54,000)	(54,000)	-	-	-	-
員工紅利轉增資	6,245	4,622	-	-	-	-	-	-	10,867
股份基礎給付成本	-	2,381	-	-	-	-	-	-	2,381
本期淨利	-	-	-	273,371	273,371	-	-	-	273,371
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	836	187	1,023	1,023
本期綜合損益總額	-	-	-	273,371	273,371	836	187	1,023	274,394
民國一〇四年十二月三十一日餘額	\$ 420,245	185,188	15,886	293,443	309,329	334	248	582	915,344

董事長：林憲銘



經理人：洪麗霖

(請詳閱後附合併財務報告附註)



會計主管：陳昌偉



緯穎科技服務股份有限公司及其子公司

合併現金流量表

民國一〇四年及一〇三年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

	104年度	103年度
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利	\$ 332,627	99,404
調整項目：		
收益費損項目：		
折舊費用	23,632	17,905
攤銷費用	5,313	3,112
透過損益按公允價值衡量金融資產及負債之淨損失(利益)	(764)	142
利息費用	10,265	5,538
利息收入	(1,342)	(979)
股份基礎給付酬勞成本	2,381	3,384
處分投資利益	(500)	(238)
其他投資損失	11,055	-
收益費損項目合計	50,040	28,864
與營業活動相關之資產/負債變動數：		
與營業活動相關之資產之淨變動：		
應收帳款減少	401,664	749,352
應收帳款-關係人減少(增加)	(5,796)	6,210
其他應收款增加	(675,366)	(27,108)
其他應收款-關係人減少	5,227	5,878
存貨增加	(2,690,262)	(16,965)
其他流動資產增加	(181,062)	(15,193)
與營業活動相關之資產之淨變動合計	(3,145,595)	702,174
與營業活動相關之負債之淨變動：		
應付帳款增加	197,511	34,717
應付帳款-關係人增加(減少)	3,260,742	(596,580)
其他應付款項增加	115,466	6,261
其他應付款-關係人增加(減少)	16,430	(71,361)
其他流動負債增加	97,612	24,247
其他非流動負債增加	154	95
與營業活動相關之負債之淨變動合計	3,687,915	(602,621)
與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	542,320	99,553
調整項目合計	592,360	128,417
營運產生之現金流入	924,987	227,821
收取之利息	1,342	979
支付之利息	(10,265)	(5,538)
支付之所得稅	(16,811)	(23,816)
營業活動之淨現金流入	899,253	199,446
投資活動之現金流量：		
處分透過損益按公允價值衡量之金融資產	-	104
取得備供出售金融資產	(1,414,000)	(379,400)
處分備供出售金融資產	1,309,626	364,513
取得不動產、廠房及設備	(39,001)	(22,724)
處分不動產、廠房及設備	-	68
取得無形資產	(5,832)	(1,649)
其他非流動資產增加	(256)	(551)
投資活動之淨現金流出	(149,463)	(39,639)
籌資活動之現金流量：		
舉借短期借款	6,772,543	5,214,045
償還短期借款	(6,592,398)	(5,399,965)
現金增資	-	362,000
籌資活動之淨現金流入	180,145	176,080
匯率變動對現金及約當現金之影響	12,575	966
本期現金及約當現金增加數	942,510	336,853
期初現金及約當現金餘額	564,226	227,373
期末現金及約當現金餘額	\$ 1,506,736	564,226

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：陳昌偉



緯穎科技服務股份有限公司

合併財務報告附註

民國一〇四年及一〇三年十二月三十一日

(除另有註明者外，所有金額均以新台幣千元為單位)

一、公司沿革

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

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

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告已於民國一〇六年三月三十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

合併公司自民國一〇四年起全面採用經金融監督管理委員會(以下簡稱「金管會」)認可並發布生效之2013年版國際財務報導準則(不包含國際財務報導準則第九號「金融工具」)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：

<u>新發布／修正／修訂準則及解釋</u>	<u>國際會計準則理事會 發布之生效日</u>
國際財務報導準則第1號之修正「國際財務報導準則第7號之比較揭露對首次採用者之有限度豁免」	2010年7月1日
國際財務報導準則第1號之修正「嚴重高度通貨膨脹及首次採用者固定日期之移除」	2011年7月1日
國際財務報導準則第1號之修正「政府貸款」	2013年1月1日
國際財務報導準則第7號之修正「揭露—金融資產之移轉」	2011年7月1日
國際財務報導準則第7號之修正「揭露—金融資產及金融負債之互抵」	2013年1月1日
國際財務報導準則第10號「合併財務報表」	2013年1月1日 (投資個體於2014年1月1日生效)

緯穎科技服務股份有限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
國際財務報導準則第11號「聯合協議」	2013年1月1日
國際財務報導準則第12號「對其他個體之權益之揭露」	2013年1月1日
國際財務報導準則第13號「公允價值衡量」	2013年1月1日
國際會計準則第1號之修正「其他綜合損益項目之表達」	2012年7月1日
國際會計準則第12號之修正「遞延所得稅：標的資產之回收」	2012年1月1日
國際會計準則第19號之修訂「員工福利」	2013年1月1日
國際會計準則第27號之修訂「單獨財務報表」	2013年1月1日
國際會計準則第32號之修正「金融資產及金融負債之互抵」	2014年1月1日
國際財務報導解釋第20號「露天礦場於生產階段之剝除成本」	2013年1月1日

經評估後合併公司認為除下段所述外，適用2013年版國際財務報導準則將不致對合併財務報告造成重大變動：

1. 國際會計準則第1號「財務報表之表達」

該準則修正其他綜合損益之表達方式，將列示於其他綜合損益之項目依性質分類為「後續不重分類至損益」及「後續將重分類至損益」兩類別。該修正同時規定以稅前金額列示之其他綜合損益項目，其相關稅額應隨前述兩類別予以單獨列示。合併公司已依該準則改變綜合損益表之表達方式，比較期亦已配合重行表達。

2. 國際財務報導準則第13號「公允價值衡量」

該準則改變公允價值之定義，建立公允價值衡量之架構，並規範公允價值衡量相關揭露。合併公司已依規定新增公允價值衡量相關揭露(請詳附註六(十九))，並已按照該準則之過渡規定，推延適用新準則之公允價值衡量規定，惟針對新增之揭露規定無須提供比較期資訊。雖然已自民國一〇四年起推延適用新衡量規定，但對合併公司資產及負債項目之公允價值衡量並無重大影響。

(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已發布，惟截至報導日止尚未經金管會認可及公布生效日之準則及解釋：

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9號「金融工具」	2018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10號、國際財務報導準則第12號及國際會計準則第28號之修正「投資個體：適用合併報表例外規定」	2016年1月1日
國際財務報導準則第11號之修正「取得聯合營運權益之會計處理」	2016年1月1日

緯穎科技服務股份有限公司合併財務報告附註(續)

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14號「管制遞延帳戶」	2016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
國際財務報導準則第16號「租賃」	2019年1月1日
國際會計準則第1號之修正「揭露倡議」	2016年1月1日
國際會計準則第7號之修正「揭露倡議」	2017年1月1日
國際會計準則第12號之修正「因未實現損失所產生遞延所得稅資產之認列」	2017年1月1日
國際會計準則第16號及國際會計準則第38號之修正「可接受之折舊及攤銷方法之闡釋」	2016年1月1日
國際會計準則第16號及國際會計準則第41號之修正「農業：生產性植物」	2016年1月1日
國際會計準則第19號之修正「確定福利計畫：員工提撥」	2014年7月1日
國際會計準則第27號之修正「單獨財務報表之權益法」	2016年1月1日
國際會計準則第36號之修正「非金融資產可回收金額之揭露」	2014年1月1日
國際會計準則第39號之修正「衍生工具之約務更替與避險會計之持續適用」	2014年1月1日
2010-2012及2011-2013週期之年度改善	2014年7月1日
2012-2014年國際財務報導年度改善	2016年1月1日
國際財務報導解釋第21號「公課」	2014年1月1日

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

本合併財務報告所採用之重大會計政策彙總說明如下。除另有說明外，下列會計政策已一致適用於本合併財務報告之所有表達期間，及為轉換至金管會認可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」)目的所編製之民國一〇三年一月一日初始國際財務報導準則合併資產負債表。

(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」)及金管會認可之國際財務報導準則編製。

本合併財務報告係首份依編製準則及金管會認可之國際財務報導準則所編製之年度合併財務報告，且已適用金管會認可之國際財務報導準則第一號「首次採用國際財務報導準則」。轉換至金管會認可之國際財務報導準則對合併公司之財務狀況、財務績效及現金流量之影響說明，請詳附註十五。

緯穎科技服務股份有限公司合併財務報告附註(續)

(二)編製基礎

1.衡量基礎

除下列資產負債表之重要項目外，本合併財務報告係依歷史成本為基礎編製：

- (1)依公允價值衡量之透過損益按公允價值衡量金融工具；
- (2)依公允價值衡量之備供出售金融資產；

2.功能性貨幣及表達貨幣

合併公司每一個體均係以營運所處主要經濟環境之貨幣為其功能性貨幣。本合併財務報告係以本公司之功能性貨幣，新台幣表達。所有以新台幣表達之財務資訊均以新台幣千元為單位。

(三)合併基礎

1.合併財務報告編製原則

合併財務報告之編製主體包含本公司及由本公司所控制之個體(即子公司)。當本公司暴露於來自對被投資個體之參與之變動報酬或對該等變動報酬享有權利，且透過對被投資個體之權力有能力影響該等報酬時，本公司控制該個體。

自對子公司取得控制之日起，開始將其財務報告納入合併財務報告，直至喪失控制之日為止。合併公司之內部交易、餘額及任何未實現收益與費損，業於編製合併財務報告時已全數消除。子公司之綜合損益總額係分別歸屬至本公司業主及非控制權益，即使非控制權益因而成為虧損餘額亦然。

子公司之財務報告業已適當調整，俾使其會計政策與合併公司所使用之會計政策一致。

合併公司對子公司所有權權益之變動，未導致喪失對子公司之控制者，係作為與業主間之權益交易處理。非控制權益之調整數與所支付或收取對價公允價值間之差額，係直接認列於權益且歸屬於本公司業主。

2.列入合併財務報告之子公司

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比		
			104.12.31	103.12.31	103.1.1
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	緯穎技術服務(昆山)有限公司(緯穎昆山)	電子產品之買賣	100 %	100 %	100 %
本公司	達誠資訊科技股份有限公司	電子產品之買賣	-	100 %	100 %

(註)

(註)達誠資訊科技股份有限公司於民國一〇四年七月六日完成解散清算。

緯穎科技服務股份有限公司合併財務報告附註(續)

3.未列入本合併財務報告之子公司：無

(四)外幣

1.外幣交易

外幣交易依交易日之匯率換算為功能性貨幣。報導期間結束日(以下稱報導日)之外幣貨幣性項目依當日之匯率換算為功能性貨幣，其兌換損益係指期初以功能性貨幣計價之攤銷後成本，調整當期之有效利息及付款後之金額，與依外幣計價之攤銷後成本按報導日匯率換算金額間之差異。

以公允價值衡量之外幣非貨幣性項目依衡量公允價值當日之匯率重新換算為功能性貨幣，以歷史成本衡量之外幣非貨幣性項目則依交易日之匯率換算。

除非貨幣性之備供出售權益工具、指定為國外營運機構淨投資避險之金融負債或合格之現金流量避險，換算所產生之外幣兌換差異認列於其他綜合損益外，其餘係認列為損益。

2.國外營運機構

國外營運機構之資產及負債，包括收購時產生之商譽及公允價值調整，係依報導日之匯率換算為新台幣；收益及費損項目則依當期平均匯率換算為新台幣，所產生之兌換差額均認列為其他綜合損益。

當處分國外營運機構致喪失控制、共同控制或重大影響時，與該國外營運機構相關之累計兌換差額係全數重分類為損益。部分處分含有國外營運機構之子公司時，相關累計兌換差額係按比例重新歸屬至非控制權益。部分處分含有國外營運機構之關聯企業或合資之投資時，相關累計兌換差額則按比例重分類至損益。

對國外營運機構之貨幣性應收或應付項目，若尚無清償計畫且不可能於可預見之未來予以清償時，其所產生之外幣兌換損益視為對該國外營運機構淨投資之一部分而認列為其他綜合損益。

(五)資產與負債區分流動與非流動之分類標準

符合下列條件之一之資產列為流動資產，非屬流動資產之所有其他資產則列為非流動資產：

- 1.預期於合併公司正常營業週期中實現，或意圖將其出售或消耗者。
- 2.主要為交易目的而持有者。
- 3.預期將於資產負債表日後十二個月內實現者。
- 4.現金或約當現金，但不包括於資產負債表日後逾十二個月用以交換、清償負債或受有其他限制者。

緯穎科技服務股份有限公司合併財務報告附註(續)

符合下列條件之一之負債列為流動負債，非屬流動負債之所有其他負債則列為非流動負債：

- 1.預期將於合併公司正常營業週期中清償者。
- 2.主要為交易目的而持有者。
- 3.預期將於資產負債表日後十二個月內到期清償者。
- 4.合併公司不能無條件將清償期限延期至資產負債表日後至少十二個月者。負債之條款可能依交易對方之選擇，以發行權益工具而導致其清償者，並不影響其分類。

(六)現金及約當現金

現金及約當現金包括庫存現金、活期存款及可隨時轉換成定額現金且價值變動風險甚小之短期並具高度流動性之投資。定期存款符合前述定義且持有目的係滿足短期現金承諾而非投資或其他目的者，列報於約當現金。

(七)金融工具

金融資產與金融負債係於合併公司成為該金融工具合約條款之一方時認列。

1.金融資產

合併公司之金融資產分類為：透過損益按公允價值衡量之金融資產、備供出售金融資產及放款及應收款。依交易慣例購買或出售金融資產時，採用交易日會計處理。

(1)透過損益按公允價值衡量之金融資產

此類金融資產係指持有供交易或指定為透過損益按公允價值衡量之金融資產。持有供交易之金融資產係因其取得或發生之主要目的為短期內出售或再買回。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；後續評價按公允價值衡量，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，並列報於營業外收入及支出項下之其他收入。

(2)備供出售金融資產

此類金融資產係指定為備供出售或非屬其他類別之非衍生金融資產。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；後續評價按公允價值衡量，除減損損失、按有效利率法計算之利息收入、股利收入及貨幣性金融資產外幣兌換損益認列於損益外，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備供出售金融資產未實現損益。於除列時，將權益項下之利益或損失累計金額重分類至損益，並列報於營業外收入及支出項下之其他利益及損失。

緯穎科技服務股份有限公司合併財務報告附註(續)

(3)放款及應收款

放款及應收款係無活絡市場公開報價，且具固定或可決定付款金額之金融資產，包括應收款項及其他應收款。原始認列時按公允價值加計直接可歸屬之交易成本衡量，後續評價採有效利率法以攤銷後成本減除減損損失衡量，惟短期應收款項之利息認列不具重大性之情況除外。

利息收入係列報於營業外收入及支出項下之其他收入。

(4)金融資產減損

非透過損益按公允價值衡量之金融資產，於每一報導日評估減損。當有客觀證據顯示，因金融資產原始認列後發生之單一或多項事件，致使該資產之估計未來現金流量受損失者，該金融資產即已發生減損。

金融資產減損之客觀證據包括發行人或債務人之重大財務困難、違約(如利息或本金支付之延滯或不償付)、債務人將進入破產或其他財務重整之可能性大增，及由於財務困難而使該金融資產之活絡市場消失等。

以攤銷後成本衡量之金融資產評估其是否存在客觀證據，顯示重大個別金融資產發生減損，以及非屬重大個別金融資產單獨或共同發生減損。個別評估減損並已認列或持續認列減損損失之金融資產，無須再進行組合減損評估。若後續期間減損損失金額減少，且該減少客觀地連結至認列減損後發生之事項，則先前認列之減損損失予以迴轉認列於損益，惟該投資於減損迴轉日之帳面金額不得大於若未認列減損情況下應有之攤銷後成本。

備供出售權益投資之公允價值大幅或持久性下跌至低於其成本時，亦屬客觀之減損證據。當備供出售金融資產發生減損時，原先已認列於其他綜合損益之累計利益與損失金額將重分類為損益。

備供出售權益工具原先認列於損益之減損損失不得迴轉並認列為損益。任何認列減損損失後之公允價值回升金額係認列於其他綜合損益，並累積於其他權益項目之項下。

所有金融資產之減損損失係直接自金融資產之帳面金額中扣除，惟應收帳款係藉由備抵帳戶調降其帳面金額。當判斷應收帳款無法收回時，係沖銷備抵帳戶。原先已沖銷而後續收回之款項則貸記備抵帳戶。備抵帳戶帳面金額之變動認列於損益。

應收帳款之呆帳損失及迴升係列報於管理費用。應收帳款以外金融資產之減損損失及迴升係列報於營業外收入及支出項下之其他利益及損失。

緯穎科技服務股份有限公司合併財務報告附註(續)

(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。

除列單一金融資產之整體時，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－備供出售金融資產未實現損益」之金額間之差額係認列為損益，並列報於營業外收入及支出項下之其他利益及損失。

當非除列單一金融資產之整體時，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間之差額係認列為損益，並列報於營業外收入及支出項下之其他利益及損失。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.金融負債及權益工具

(1)負債或權益之分類

合併公司發行之債務及權益工具係依據合約協議之實質與金融負債及權益工具之定義分類為金融負債或權益。

權益工具係指表彰合併公司於資產減除其所有負債後剩餘權益之任何合約。合併公司發行之權益工具係以取得之價款扣除直接發行成本後之金額認列。

合併公司發行具有選擇贖回之權利應認列為權益。發行於特定期間強制贖回或持有人具有選擇贖回之權利應認列為金融負債。

合併公司所發行之複合金融工具係持有人擁有選擇權可轉換為股本之轉換公司債，其發行股份之數量並不會隨其公允價值變動而有所不同。

複合金融工具負債組成部分，其原始認列金額係以不包括權益轉換權之類似負債之公允價值衡量。權益組成部分之原始認列金額則以整體複合金融工具公允價值與負債組成部分公允價值二者間之差額衡量。任何直接可歸屬之交易成本依原始負債及權益之帳面金額比例，分攤至負債及權益組成部分。

原始認列後，複合金融工具之負債組成部分係採有效利率法以攤銷後成本衡量。複合金融工具之權益組成部分，原始認列後無須重新衡量。

與金融負債相關之利息及損失或利益係認列為損益，並列報於營業外收入及支出項下之財務成本及其他利益及損失。

金融負債於轉換時重分類為權益，其轉換不產生損益。

緯穎科技服務股份有限公司合併財務報告附註(續)

(2)透過損益按公允價值衡量之金融負債

此類金融負債係指持有供交易或指定為透過損益按公允價值衡量之金融負債。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；後續評價按公允價值衡量，再衡量產生之利益或損失包含相關利息支出認列為損益，並列報於營業外收入及支出項下之財務成本。

(3)其他金融負債

金融負債非屬持有供交易且未指定為透過損益按公允價值衡量者包括長短期借款、應付帳款及其他應付款，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；後續評價採有效利率法以攤銷後成本衡量。未資本化為資產成本之利息費用報於營業外收入及支出項下之財務成本。

(4)金融負債之除列

合併公司係於合約義務已履行、取消或到期時，除列金融負債。

除列金融負債時，其帳面金額與所支付或應支付對價總額(包含任何所移轉之非現金資產或承擔之負債)間之差額認列為損益，並列報於營業外收入及支出項下之其他利益及損失。

(5)金融資產及負債之互抵

金融資產及金融負債僅於合併公司有法定權利進行互抵及有意圖以淨額交割或同時變現資產及清償負債時，方予以互抵並以淨額表達於資產負債表。

3.衍生金融工具

合併公司為規避外幣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；後續評價依公允價值衡量，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之其他利益及損失。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。

(八)存貨

存貨係逐項以成本與淨變現價值孰低衡量。成本係採標準成本法計算，淨變現價值則以資產負債表日正常營業下之估計售價減除至完工尚須投入之成本及銷售費用為計算基礎。標準成本與實際成本之差異除屬不利之產能差異外，餘依比例分攤至期末存貨。

(九)不動產、廠房及設備

1.認列與衡量

不動產、廠房及設備之認列及衡量係採成本模式，依成本減除累計折舊與累計減損後之金額衡量。成本包含可直接歸屬於取得資產之支出。

緯穎科技服務股份有限公司合併財務報告附註(續)

當不動產、廠房及設備包含不同組成部分，且相對於該項目之總成本若屬重大而採用不同之折舊率或折舊方法較為合宜時，則視為不動產、廠房及設備之單獨項目(主要組成部分)處理。

不動產、廠房及設備之處分損益，係由不動產、廠房及設備之帳面金額與處分價款之差額決定，並以淨額認列於損益項下之其他利益及損失。

2. 後續成本

若不動產、廠房及設備項目後續支出所預期產生之未來經濟效益很有可能流入合併公司，且其金額能可靠衡量，則該支出認列為該項目帳面金額之一部分，被重置部分之帳面金額則予以除列。不動產、廠房及設備之日常維修成本於發生時認列為損益。

3. 折 舊

折舊係依資產成本減除殘值後按估計耐用年限採直線法計算，並依資產之各別重大組成部分評估，若一組成部分之耐用年限不同於資產之其他部分，則此組成部分應單獨提列折舊。折舊之提列認列為損益。

當期及比較期間之估計耐用年限如下：

- (1) 研究發展設備：3~5年
- (2) 機器設備：3年
- (3) 辦公設備：2~4年
- (4) 租賃改良：3年
- (5) 其他設備：4年

折舊方法、耐用年限及殘值係於每個財務年度結束日加以檢視，若預期值與先前之估計不同時，於必要時適當調整，該變動按會計估計變動規定處理。

(十) 租 賃

營業租賃之租金給付(不包括保險及維護等服務成本)依直線基礎於租賃期間認列為費用。由出租人提供為達成租賃安排之誘因總利益於租賃期間內以直線法認列為租金支出之減少。

或有租賃給付於租賃調整確定時，認列為當期費用。

(十一) 無形資產

1. 商 譽

(1) 原始認列

收購子公司產生之商譽已包含於無形資產。

(2) 後續衡量

商譽係依成本減累計減損予以衡量。關於採用權益法之投資，商譽之帳面金額係包含於投資之帳面金額內，且此類投資之減損損失並未分配至商譽及任何資產，而係作為採用權益法之投資帳面金額的一部分。

緯穎科技服務股份有限公司合併財務報告附註(續)

2.研究與發展

研究階段係指預期為獲取及瞭解嶄新的科學或技術知識而進行之活動，相關支出於發生時認列於損益。

發展階段之支出於同時符合下列所有條件時，認列為無形資產；未同時符合者，於發生時即認列於損益：

- (1)完成無形資產之技術可行性已達成，將使該無形資產將可供使用或出售。
- (2)意圖完成該無形資產，並加以使用或出售。
- (3)有能力使用或出售該無形資產。
- (4)無形資產將很有可能產生未來經濟效益。
- (5)具充足之技術、財務及其他資源，以完成此項發展，並使用或出售該無形資產。
- (6)歸屬於該無形資產發展階段之支出能可靠衡量。

資本化之發展階段支出以其成本減除累計攤銷及累計減損衡量之。

3.其他無形資產

合併公司取得其他無形資產係以成本減除累計攤銷與累計減損衡量之。

4.後續支出

後續支出僅於可增加相關特定資產的未來經濟效益時，方可將其資本化。所有其他支出於發生時認列於損益，包括內部發展之商譽及品牌。

5.攤銷

攤銷時係以資產成本減除殘值後金額為可攤銷金額。

合併公司之無形資產除商譽外，主係外購軟體，自達可供使用狀態起，依三年為估計耐用年限採直線法攤銷，攤銷數認列於損益。

無形資產之殘值、攤銷期間及攤銷方法係於每個財務年度結束日加以檢視，若有變動，視為會計估計變動。

(十二)非金融資產減損

針對存貨及遞延所得稅資產以外之非金融資產，合併公司於每一報導日評估是否發生減損，並就有減損跡象之資產估計其可回收金額。若無法估計個別資產之可回收金額，則合併公司估計該項資產所屬現金產生單位之可回收金額以評估減損。

可回收金額為個別資產或現金產生單位之公允價值減處分成本與其使用價值孰高者。個別資產或現金產生單位之可回收金額若低於帳面金額，則將該個別資產或現金產生單位之帳面金額調整減少至可回收金額，並認列減損損失。減損損失係立即認列於當期損益。

緯穎科技服務股份有限公司合併財務報告附註(續)

合併公司於每一報導日重新評估是否有跡象顯示，商譽以外之非金融資產於以前年度所認列之減損損失可能已不存在或減少。若用以決定可回收金額之估計有任何改變，則迴轉減損損失，以增加個別資產或現金產生單位之帳面金額至其可回收金額，惟不超過若以前年度該個別資產或現金產生單位未認列減損損失之情況下，減除應提列折舊或攤銷後之帳面金額。

針對商譽，無論是否有減損跡象，每年定期進行減損測試。

為減損測試之目的，企業合併取得之商譽應分攤至合併公司預期可自合併綜效受益之各現金產生單位(或現金產生單位群組)。若現金產生單位之可回收金額低於其帳面金額，所認列之減損損失係先減少該現金產生單位受攤商譽之帳面金額，次就該單位內其他各資產帳面金額之比例減少各該資產帳面金額。已認列之商譽減損損失，不得於後續期間迴轉。

(十三)負債準備

負債準備之認列係因過去事件而負有現時義務，使合併公司未來很有可能需要流出具經濟效益之資源以清償該義務，且該義務之金額能可靠估計。負債準備係以反映目前市場對貨幣時間價值及負債特定風險評估之稅前折現率予以折現，折現之攤銷則認列為利息費用。

保固負債準備係於銷售商品或服務時認列，該項負債準備係根據歷史保固資料及所有可能結果按其相關機率加權衡量。

(十四)收入認列

1.商品銷售

正常活動中銷售商品所產生之收入，係考量退回、商業折扣及數量折扣後，按已收或應收對價之公允價值衡量。收入係俟具說服力之證據存在(通常為已簽訂銷售協議)、所有權之重大風險及報酬已移轉予買方、價款很有可能收回、相關成本與可能之商品退回能可靠估計、不持續參與商品之管理及收入金額能可靠衡量時加以認列。若折扣很有可能發生且金額能可靠衡量時，則於銷售認列時予以認列作為收入之減項。風險及報酬移轉之時點係視銷售合約個別條款而定。

2.勞務

合併公司提供維修服務予客戶。提供維修所產生之收入係於完成時認列。

(十五)員工福利

1.確定提撥計畫

確定提撥退休金計畫之提撥義務係於員工提供勞務期間內認列為損益項下之員工福利費用。

2.短期員工福利

短期員工福利義務係因員工過去提供服務而使合併公司負有現時之法定或推定支付義務，且該義務能可靠估計時，將該金額認列為負債。

緯穎科技服務股份有限公司合併財務報告附註(續)

(十六)股份基礎給付交易

給與員工之股份基礎給付獎酬以給與日之公允價值，於員工達到可無條件取得報酬之期間內，認列酬勞成本並增加相對權益。認列之酬勞成本係隨預期符合服務條件及非市價既得條件之獎酬數量予以調整；而最終認列之金額係以既得日符合服務條件及非市價既得條件之獎酬數量為基礎衡量。

有關股份基礎給付獎酬之非既得條件，已反映於股份基礎給付給與日公允價值之衡量，且預期與實際結果間之差異無須作核實調整。

(十七)所得稅

所得稅費用包括當期及遞延所得稅。除與企業合併、直接認列於權益或其他綜合損益之項目相關者外，當期所得稅及遞延所得稅應認列於損益。

當期所得稅包括當年度課稅所得(損失)按報導日之法定稅率或實質性立法稅率計算之預計應付所得稅或應收退稅款，及任何對以前年度應付所得稅之調整。

遞延所得稅係就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予以衡量認列。下列情況產生之暫時性差異不予認列遞延所得稅：

- 1.非屬企業合併之交易原始認列之資產或負債，且於交易當時不影響會計利潤及課稅所得(損失)者。
- 2.因投資子公司及合資權益所產生，且很有可能於可預見之未來不會迴轉者。
- 3.商譽之原始認列。

遞延所得稅係以預期資產實現或負債清償當期之稅率衡量，並以報導日之法定稅率或實質性立法稅率為基礎。

合併公司僅於同時符合下列條件時，始將遞延所得稅資產及遞延所得稅負債互抵：

- 1.有法定執行權將當期所得稅資產及當期所得稅負債互抵；且
- 2.遞延所得稅資產及遞延所得稅負債與下列由同一稅捐機關課徵所得稅之納稅主體之一有關；
 - (1)同一納稅主體；或
 - (2)不同納稅主體，惟各主體意圖在重大金額之遞延所得稅資產預期回收及遞延所得稅負債預期清償之每一未來期間，將當期所得稅負債及資產以淨額基礎清償，或同時實現資產及清償負債。

對於未使用之課稅損失及未使用所得稅抵減遞轉後期，與可減除暫時性差異，在很有可能未來課稅所得可供使用之範圍內，認列為遞延所得稅資產。並於每一報導日予以重評估，就相關所得稅利益非屬很有可能實現之範圍內予以調減。

緯穎科技服務股份有限公司合併財務報告附註(續)

(十八)每股盈餘

合併公司列示歸屬於本公司普通股權益持有人之基本及稀釋每股盈餘。合併公司基本每股盈餘係以歸屬於本公司普通股權益持有人之損益，除以當期加權平均流通在外普通股股數計算之。稀釋每股盈餘則係將歸屬於本公司普通股權益持有人之損益及加權平均流通在外普通股股數，分別調整所有潛在稀釋普通股之影響後計算之。合併公司之潛在稀釋普通股包括員工認股權及員工紅利估計數。

(十九)部門資訊

營運部門係合併公司之組成部分，從事可能賺得收入並發生費用(包括與合併公司內其他組成部分間交易相關之收入及費用)之經營活動。所有營運部門之營運結果均定期由合併公司主要營運決策者複核，以制定分配資源予該部門之決策並評量其績效。各營運部門均具單獨之財務資訊。

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。

管理階層持續檢視估計及基本假設，會計估計變動於變動期間及受影響之未來期間予以認列。

本合併財務報告並無會計政策涉及重大判斷之資訊。

對於假設及估計之不確定性中，存有重大風險將於次一年度造成重大調整之相關資訊如下：

(一)應收帳款之減損評估

當有客觀證據顯示減損跡象時，合併公司考量未來現金流量之估計。減損損失之金額係參考客戶過去拖欠紀錄、分析其目前財務狀況及依據對客戶之應收帳款帳齡分析等因素，以該資產之帳面金額及估計未來現金流量按該金融資產折現之現值間的差額衡量。減損提列情形請詳附註六(三)。

(二)存貨之評價

合併公司評估報導日存貨因正常損耗、過時陳舊或無市場銷售價值之金額，並將存貨成本沖減至淨變現價值。此存貨評價主要係依未來特定期間內之產品需求為估計基礎，故可能因產業快速變遷而產生重大變動。存貨評價估列情形請詳附註六(四)。

衡量公允價值所採用假設之相關資訊請詳附註六(十九)，金融工具。

緯穎科技服務股份有限公司合併財務報告附註(續)

六、重要會計項目之說明

(一)現金及約當現金

	<u>104.12.31</u>	<u>103.12.31</u>	<u>103.1.1</u>
庫存現金及週轉金	\$ 352	90	84
活期存款及支票存款	1,141,856	213,236	117,455
定期存款	364,528	235,900	109,834
附賣回票券	-	115,000	-
	<u>\$ 1,506,736</u>	<u>564,226</u>	<u>227,373</u>

合併公司金融資產及負債之利率風險及敏感度分析之揭露請詳附註六(十九)。

(二)金融資產

1.透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債：

(1)透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動：

	<u>104.12.31</u>	<u>103.12.31</u>	<u>103.1.1</u>
遠期換匯及外匯合約	\$ <u>1,696</u>	<u>-</u>	<u>246</u>

(2)透過損益按公允價值衡量之金融負債－流動：

	<u>104.12.31</u>	<u>103.12.31</u>	<u>103.1.1</u>
遠期換匯及外匯合約	\$ <u>932</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

從事衍生性金融商品交易係用以規避因營業、融資及投資活動所暴露之匯率風險，合併公司於民國一〇四年及一〇三年十二月三十一日及一〇三年一月一日，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：

	<u>104.12.31</u>		<u>103.12.31</u>		<u>103.1.1</u>	
	名目本金 (千元)	幣別	名目本金 (千元)	幣別	名目本金 (千元)	幣別
買入遠期外匯	美金 40,000	美金兌新台幣	-	-	-	-
賣出遠期外匯	美金 40,000	新台幣兌美金	-	-	-	-

遠期外匯合約：

	<u>104.12.31</u>		<u>103.12.31</u>		<u>103.1.1</u>	
	名目本金 (千元)	幣別	名目本金 (千元)	幣別	名目本金 (千元)	幣別
買入遠期外匯	美金 2,000	新台幣兌美金	-	-	300	新台幣兌美金
賣出遠期外匯	美金 2,000	美金兌新台幣	-	-	-	-

緯穎科技服務股份有限公司合併財務報告附註(續)

2. 備供出售金融資產：

(1) 備供出售金融資產－流動：

	<u>104.12.31</u>	<u>103.12.31</u>	<u>103.1.1</u>
受益憑證－基金	\$ <u>140,248</u>	<u>35,187</u>	<u>20,010</u>

3. 敏感度分析－權益價格風險：

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

<u>報導日證券價格</u>	<u>104年度</u>	<u>103年度</u>
	<u>其他綜合損 益稅後金額</u>	<u>其他綜合損 益稅後金額</u>
上漲3%	\$ <u>4,208</u>	<u>1,056</u>
下跌3%	\$ <u>(4,208)</u>	<u>(1,056)</u>

4. 於民國一〇四年及一〇三年十二月三十一日及一〇三年一月一日，合併公司之金融資產均未有提供作質押擔保之情形。

(三) 應收帳款及其他應收款

	<u>104.12.31</u>	<u>103.12.31</u>	<u>103.1.1</u>
應收帳款	\$ 789,685	1,191,349	1,868,673
應收帳款－關係人	4,256	307	5,793
其他應收款	704,672	29,306	2,198
其他應收款－關係人	65	3,446	9,358
減：備抵呆帳	-	-	-
	<u>\$ 1,498,678</u>	<u>1,224,408</u>	<u>1,886,022</u>

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

	<u>104.12.31</u>	<u>103.12.31</u>	<u>103.1.1</u>
逾期0~30天	\$ 99,317	5,978	36,797
逾期31~60天	34,373	-	4,703
逾期61~90天	9,391	419	13,921
逾期91~120天	788	-	-
逾期超過120天	-	2,704	-
	<u>\$ 143,869</u>	<u>9,101</u>	<u>55,421</u>

合併公司對於應收帳款及其他應收款之減損評估係採個別及組合評估。於決定應收款項可回收性時，合併公司評估違約可能性之歷史趨勢等因素，由管理階層參酌現時經濟及信用情況估計無法回收之金額。基於參考歷史違約率及分析客戶之信用評等，合併公司於民國一〇四年度及一〇三年度，並未提列備抵呆帳，並且合併公司相信未提列備抵呆帳之應收帳款與其他應收款仍可收回。

緯穎科技服務股份有限公司合併財務報告附註(續)

合併公司於民國一〇四年十二月三十一日，有關符合除列條件之應收帳款債權移轉相關明細如下：

單位：美金千元

104.12.31					
轉售金額	承購額度	已預支金額	提供擔保本票金額	重要之移轉條款	除列金額
\$ 20,693	75,000	20,693	-	無追索權	20,693

民國一〇四年度出售應收帳款平均借款利率區間為年息0.89%~1.00%。

民國一〇三年度並無出售應收帳款之情事。

於民國一〇四年及一〇三年十二月三十一日及一〇三年一月一日，合併公司之應收票據及帳款均未貼現或提供作為擔保。

(四)存 貨

	104.12.31	103.12.31	103.1.1
原料	\$ 172,766	4,013	4,430
製成品	293,857	10,074	14,431
在途存貨	2,260,807	23,081	47
	\$ 2,727,430	37,168	18,908

民國一〇四年及一〇三年度除認列為銷貨成本及費用之存貨成本外，並未有因存貨沖減至淨變現價值認列存貨跌價損失或迴轉之相關費損。另，於民國一〇四年及一〇三年十二月三十一日及一〇三年一月一日，合併公司之存貨均未有提供作質押擔保之情形。

(五)不動產、廠房及設備

合併公司民國一〇四年度及一〇三年度不動產、廠房及設備之成本及累計折舊變動明細如下：

成本或認定成本：	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104年1月1日餘額	\$ 38,463	-	12,308	24,779	1,311	76,861
增 添	19,840	220	4,319	13,971	651	39,001
處 分	-	-	-	(16,612)	-	(16,612)
匯率變動之影響	-	8	37	-	23	68
民國104年12月31日餘額	\$ 58,303	228	16,664	22,138	1,985	99,318
民國103年1月1日餘額	\$ 19,627	-	9,280	24,180	1,155	54,242
增 添	18,836	-	3,133	599	156	22,724
處 分	-	-	(106)	-	-	(106)
匯率變動之影響	-	-	1	-	-	1
民國103年12月31日餘額	\$ 38,463	-	12,308	24,779	1,311	76,861

緯穎科技服務股份有限公司合併財務報告附註(續)

	研究發展 設 備	機器設備	辦公設備	租賃改良	其他設備	總 計
累計折舊：						
民國104年1月1日餘額	\$ 12,416	-	5,402	18,033	655	36,506
本期折舊	10,387	-	3,294	9,547	404	23,632
處 分	-	-	-	(16,612)	-	(16,612)
匯率變動之影響	-	-	5	-	3	8
民國104年12月31日餘額	<u>\$ 22,803</u>	<u>-</u>	<u>8,701</u>	<u>10,968</u>	<u>1,062</u>	<u>43,534</u>
民國103年1月1日餘額	\$ 5,764	-	2,718	9,818	339	18,639
本期折舊	6,652	-	2,722	8,215	316	17,905
處 分	-	-	(38)	-	-	(38)
民國103年12月31日餘額	<u>\$ 12,416</u>	<u>-</u>	<u>5,402</u>	<u>18,033</u>	<u>655</u>	<u>36,506</u>
帳面金額：						
民國104年12月31日	<u>\$ 35,500</u>	<u>228</u>	<u>7,963</u>	<u>11,170</u>	<u>923</u>	<u>55,784</u>
民國103年12月31日	<u>\$ 26,047</u>	<u>-</u>	<u>6,906</u>	<u>6,746</u>	<u>656</u>	<u>40,355</u>
民國103年1月1日	<u>\$ 13,863</u>	<u>-</u>	<u>6,562</u>	<u>14,362</u>	<u>816</u>	<u>35,603</u>

於民國一〇四年及一〇三年十二月三十一日及一〇三年一月一日，合併公司之不動產、廠房及設備均未有提供作質押擔保之情形。

(六)無形資產

合併公司民國一〇四年度及一〇三年度無形資產之成本及累計攤銷變動明細如下：

成 本：	軟 體	商 譽	總 計
民國104年1月1日餘額	\$ 10,846	10,987	21,833
單獨取得	5,832	-	5,832
合併個體變動影響數(註)	-	(10,987)	(10,987)
民國104年12月31日餘額	<u>\$ 16,678</u>	<u>-</u>	<u>16,678</u>
民國103年1月1日餘額	\$ 9,197	10,987	20,184
單獨取得	1,649	-	1,649
民國103年12月31日餘額	<u>\$ 10,846</u>	<u>10,987</u>	<u>21,833</u>
累計攤銷：			
民國104年1月1日餘額	\$ 5,343	-	5,343
本期攤銷	5,313	-	5,313
民國104年12月31日餘額	<u>\$ 10,656</u>	<u>-</u>	<u>10,656</u>
民國103年1月1日餘額	\$ 2,231	-	2,231
本期攤銷	3,112	-	3,112
民國103年12月31日餘額	<u>\$ 5,343</u>	<u>-</u>	<u>5,343</u>
帳面價值：			
民國104年12月31日	<u>\$ 6,022</u>	<u>-</u>	<u>6,022</u>
民國103年12月31日	<u>\$ 5,503</u>	<u>10,987</u>	<u>16,490</u>
民國103年1月1日	<u>\$ 6,966</u>	<u>10,987</u>	<u>17,953</u>

(註)於民國一〇四年度，因合併子公司達誠資訊科技股份有限公司解散清算，故予以除列原合併取得之無形資產。

緯穎科技服務股份有限公司合併財務報告附註(續)

1.攤銷費用

合併公司民國一〇四年度及一〇三年度無形資產之攤銷費用列報於綜合損益表之下列項目：

	<u>104年度</u>	<u>103年度</u>
營業成本	\$ 71	-
營業費用	<u>5,242</u>	<u>3,112</u>
	<u>\$ 5,313</u>	<u>3,112</u>

2.擔保

合併公司之無形資產未有提供作質押擔保之情形。

(七)其他流動資產及其他非流動資產

	<u>104.12.31</u>	<u>103.12.31</u>	<u>103.1.1</u>
其他流動資產之明細如下：			
應收退稅款	\$ 182,441	12,250	9,402
其他預付款	9,219	13,825	3,991
其他	<u>24,592</u>	<u>9,115</u>	<u>2,449</u>
	<u>\$ 216,252</u>	<u>35,190</u>	<u>15,842</u>
其他非流動資產之明細如下：			
存出保證金	<u>\$ 2,356</u>	<u>2,100</u>	<u>1,549</u>

(八)短期借款

合併公司短期借款之明細如下：

<u>104.12.31</u>			
	<u>幣別</u>	<u>利率區間</u>	<u>到期日</u>
短期無擔保借款	美金	1.49%	105/1/4
短期無擔保借款	歐元	0.89%	105/1/22
合計			<u>\$ 188,900</u>
尚未使用額度			<u>\$ 2,753,080</u>
<u>103.12.31</u>			
	<u>幣別</u>	<u>利率區間</u>	<u>到期日</u>
短期無擔保借款	日幣	0.77%	104/1/16
尚未使用額度			<u>\$ 8,755</u>
			<u>\$ 22,905</u>
<u>103.1.1</u>			
	<u>幣別</u>	<u>利率區間</u>	<u>到期日</u>
短期無擔保借款	美金	1.25%	103/1/14
尚未使用額度			<u>\$ 194,675</u>
			<u>\$ 95,325</u>

緯穎科技服務股份有限公司合併財務報告附註(續)

(九)負債準備

	<u>104年度</u>	<u>103年度</u>
期初餘額	\$ 11,582	8,494
本期新增	39,711	46,651
本期使用	<u>(19,078)</u>	<u>(43,563)</u>
期末餘額	<u>\$ 32,215</u>	<u>11,582</u>

民國一〇四年度及一〇三年度合併公司之保固負債準備主要與電子產品銷售相關，銷售貨品附有售後服務保證者，依據過去各產品退回維修情形、損壞率及其保固期間，於產品收入認列時點預估可能之售後服務保證成本，認列為營業成本，並列於其他流動負債項下。

(十)營業租賃

合併公司以營業租賃承租辦公室，未來營業租賃的應付租金付款情形如下：

	<u>104.12.31</u>	<u>103.12.31</u>	<u>103.1.1</u>
一年內	\$ 7,360	6,266	-
一年至五年	8,246	12,532	-
五年以上	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 15,606</u>	<u>18,798</u>	<u>-</u>

民國一〇四年度及一〇三年度營業租賃列報於損益之費用分別為9,326千元及7,429千元。

合併公司未承擔該建物之剩餘價值，經判定該建物幾乎所有的風險及報酬均由出租人承擔。據此，合併公司認為上述租賃項目係屬營業租賃。

(十一)員工福利

確定提撥計畫

本公司之確定提撥計畫係依勞工退休金條例之規定，依勞工每月工資6%之提繳率，提撥至勞工保險局之勞工退休金個人專戶。在此計畫下本公司提撥固定金額至勞工保險局後，即無支付額外金額之法定或推定義務。

國外合併公司依當地法令規定提撥退休基金。

合併公司民國一〇四年度及一〇三年度確定提撥退休金辦法下之退休金費用分別為12,741千元及10,162千元，業已依法提撥。

緯穎科技服務股份有限公司合併財務報告附註(續)

(十二)所得稅

1.所得稅費用

合併公司民國一〇四年度及一〇三年度所得稅費用明細如下：

	<u>104年度</u>	<u>103年度</u>
當期所得稅費用		
當期產生	\$ 75,208	19,513
調整前期之當期所得稅	<u>(4,170)</u>	<u>135</u>
	<u>71,038</u>	<u>19,648</u>
遞延所得稅費用		
暫時性差異之發生及迴轉	<u>(11,782)</u>	<u>(738)</u>
所得稅費用	<u>\$ 59,256</u>	<u>18,910</u>

於民國一〇四年度及一〇三年度，合併公司並無認列於其他綜合損益之下的所得稅費用。

2.合併公司民國一〇四年度及一〇三年度之所得稅費用與稅前淨利之關係調節如下：

	<u>104年度</u>	<u>103年度</u>
稅前淨利	\$ <u>332,627</u>	<u>99,404</u>
依本公司所在地國內稅率計算之所得稅	56,547	16,899
外國管轄區稅率差異影響數	5,120	1,626
未分配盈餘加徵10%	1,844	-
免稅所得	(85)	(2)
未認列遞延所得稅資產之當期課稅損失	-	252
前期估計所得稅費用調整數	<u>(4,170)</u>	<u>135</u>
	<u>\$ 59,256</u>	<u>18,910</u>

3.遞延所得稅資產及負債

(1)未認列遞延所得稅負債

合併公司民國一〇四年及一〇三年十二月三十一日無重大未認列遞延所得稅負債之情事。

(2)未認列遞延所得稅資產

合併公司未認列為遞延所得稅資產之項目如下：

	<u>104.12.31</u>	<u>103.12.31</u>	<u>103.1.1</u>
課稅損失	\$ <u>-</u>	<u>1,602</u>	<u>121</u>

緯穎科技服務股份有限公司合併財務報告附註(續)

課稅損失係依所得稅法規定，經稅捐稽徵機關核定之以前年度虧損得自當年度之純益扣除，再行核課所得稅。截至民國一〇四年十二月三十一日止，合併公司認列為遞延所得稅資產之課稅損失，其扣除期限如下：

<u>虧損年度</u>	<u>已認列之尚未扣除之虧損金額</u>	<u>未認列之尚未扣除之虧損金額</u>	<u>得扣除之最後年度</u>
民國一〇二年度	\$ 121	-	無
民國一〇三年度	1,481	-	"
民國一〇四年度	<u>986</u>	<u>-</u>	"
	<u>\$ 2,588</u>	<u>-</u>	

合併公司於民國一〇四年度將先前未認列之課稅損失2,588千元認列為遞延所得稅資產，主因管理階層認為未來很有可能產生足夠之課稅所得，管理階層修正該估計。

(3) 已認列之遞延所得稅資產及負債

民國一〇四年度及一〇三年度遞延所得稅資產及負債之變動如下：

	<u>未實現 兌換損失</u>	<u>負債準備</u>	<u>其他</u>	<u>合計</u>
遞延所得稅資產：				
民國104年1月1日	\$ 854	2,036	107	2,997
貸記(借記)損益表	<u>8,983</u>	<u>3,508</u>	<u>434</u>	<u>12,925</u>
民國104年12月31日	<u>\$ 9,837</u>	<u>5,544</u>	<u>541</u>	<u>15,922</u>
民國103年1月1日	(50)	1,377	172	1,599
貸記(借記)損益表	<u>804</u>	<u>659</u>	<u>(65)</u>	<u>1,398</u>
民國103年12月31日	<u>\$ 854</u>	<u>2,036</u>	<u>107</u>	<u>2,997</u>
	<u>採用權益法認列 之子公司及關聯 企業利益之份額</u>			
遞延所得稅負債：				
民國104年1月1日	\$	1,265		
借記(貸記)損益表		<u>1,143</u>		
民國104年12月31日	<u>\$</u>	<u>2,408</u>		
民國103年1月1日	\$	605		
借記(貸記)損益表		<u>660</u>		
民國103年12月31日	<u>\$</u>	<u>1,265</u>		

4. 所得稅核定情形

本公司營利事業所得稅結算申報已奉稽徵機關核定至民國一〇二年度。

緯穎科技服務股份有限公司合併財務報告附註(續)

5.兩稅合一相關資訊如下：

本公司兩稅合一相關資訊如下：

	<u>104.12.31</u>	<u>103.12.31</u>	<u>103.1.1</u>
屬民國八十六年度以前之未分配盈餘 \$	-	-	-
屬民國八十七年度以後之未分配盈餘	<u>293,443</u>	<u>82,122</u>	<u>68,407</u>
	<u>\$ 293,443</u>	<u>82,122</u>	<u>68,407</u>
可扣抵稅額帳戶餘額	<u>\$ 15,930</u>	<u>8,822</u>	<u>1,342</u>
		<u>104年度(預計)</u>	<u>103年度(實際)</u>
對中華民國居住者盈餘分配之稅額扣抵比率		<u>20.75%</u>	<u>20.75%</u>

前述兩稅合一相關資訊係依據財政部民國一〇二年十月十七日台財稅第10204562810號函規定處理之金額。自民國一〇四年一月一日起，中華民國境內居住之個人股東獲配之股利淨額或盈餘，其可扣抵稅額修正為原扣抵稅額之半數。另，因股東所獲配之股利淨額或盈餘之可扣抵稅額中屬已徵10%營利事業所得稅實際繳納之稅額，亦得以該稅額之半數抵繳其扣繳之稅額。

(十三)資本及其他權益

民國一〇四年及一〇三年十二月三十一日及一〇三年一月一日，本公司額定股本總額分別為1,500,000千元、1,500,000千元及300,000千元，每股面額10元，分為150,000千股、150,000千股及30,000千股。已發行股數分別為普通股42,025千股及36,000千股及10,000千股。

1.普通股股本

本公司於民國一〇三年四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18.1元。並以民國一〇三年六月二十日為增資基準日，已向公司登記主管機關完成申請變更登記。

本公司於民國一〇三年五月二十六日經股東常會決議，以未分配盈餘60,000千元轉增資發行新股6,000千股。本公司並以民國一〇三年八月三十日為增資基準日，並已辦理法定登記程序。

本公司於民國一〇四年五月二十二日經股東常會決議，以未分配盈餘54,000千元轉增資發行新股5,400千股；員工紅利10,867千元，以每股淨值17.4元轉增資發行625千股。本公司並以民國一〇四年八月三日為增資基準日，並已辦理法定登記程序。

緯穎科技服務股份有限公司合併財務報告附註(續)

2. 資本公積

本公司資本公積餘額內容如下：

	<u>104.12.31</u>	<u>103.12.31</u>	<u>103.1.1</u>
普通股股票溢價	\$ 166,622	162,000	-
員工認股權	2,381	-	-
其他	<u>16,185</u>	<u>16,185</u>	<u>12,801</u>
	<u>\$ 185,188</u>	<u>178,185</u>	<u>12,801</u>

依民國一〇一年一月修正之公司法規定，資本公積需優先填補虧損後，始得按股東原有股份之比例以已實現之資本公積發給新股或現金。前項所稱之已實現資本公積，包括超過票面金額發行股票所得之溢額及受領贈與之所得。依發行人募集與發行有價證券處理準則規定，得撥充資本之資本公積，每年撥充之合計金額，不得超過實收資本額百分之十。

3. 保留盈餘

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

(1) 法定盈餘公積

依民國一〇一年一月修正之公司法規定，公司應就稅後純益提撥百分之十為法定盈餘公積，直至與資本總額相等為止。公司無虧損時，得經股東會決議，以法定盈餘公積發給新股或現金，惟以該項公積超過實收資本額百分之二十五之部分為限。

(2) 股利政策

合併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。

(3) 盈餘分配

本公司分別於民國一〇五年五月二十日及民國一〇四年五月二十六日經股東常會決議民國一〇三年及一〇二年度盈餘分配案，分派之普通股股利、員工紅利及董事酬勞如下：

	<u>103年度</u>	<u>102年度</u>
股票股利	<u>\$ 54,000</u>	<u>60,000</u>

緯穎科技服務股份有限公司合併財務報告附註(續)

	<u>103年度</u>	<u>102年度</u>
員工紅利－股票	\$ 10,867	-
員工紅利－現金	-	6,101
董事酬勞－現金	<u>724</u>	<u>610</u>
	<u>\$ 11,591</u>	<u>6,711</u>

上述民國一〇三年度及一〇二年度股利之盈餘分配情形與本公司董事會決議並無差異。本公司於民國一〇三年度及一〇二年度財務報表分別認列員工紅利10,867千元及6,101千元，董事酬勞分別為724千元及610千元，係以本公司各該年度之可分配盈餘乘上預計員工紅利及董事酬勞分配成數為估計基礎，並列報為該年度之營業費用，與上述盈餘分配無差異。

4.其他權益(稅後淨額)

	<u>國外營運機構 財務報表換算 之兌換差額</u>	<u>備供出售金融 商品未實現 (損)益</u>
民國104年1月1日		
外幣換算差異(稅後淨額)	\$ (502)	61
備供出售金融資產未實現損益(稅後淨額)	<u>836</u>	<u>187</u>
民國104年12月31日餘額	<u>\$ 334</u>	<u>248</u>
民國103年1月1日		
外幣換算差異(稅後淨額)	\$ (896)	9
備供出售金融資產未實現損益(稅後淨額)	<u>394</u>	<u>52</u>
民國103年12月31日餘額	<u>\$ (502)</u>	<u>61</u>

(十四)股份基礎給付

1.本公司民國一〇三年股份基礎給付交易明細如下：

<u>類型</u>	<u>現金增資保留與員工認購</u>
給與日	103.4.21
給與數量	1,718 千股
既得期間	立即既得

合併公司採用收益法估計給與日現金增資保留與員工認購每股股權之公平價值為20.07元。並於民國一〇三年度認列酬勞成本3,384千元，列為營業費用項下。

2.本公司於民國一〇四年一月二十六日經董事會通過發行員工認股權憑證1,000,000單位，每單位得認購普通股1股，本公司係以發行新股為履約方式，並經董事會決議後於民國一〇四年二月十五日發行。

緯穎科技服務股份有限公司合併財務報告附註(續)

(1)上述員工認股權憑證主要發行條款如下：

①認股價格：17.4元(若本公司普通股股份發生變動，則依發行辦法調整認股價格)。

②權利期間：「認股權憑證」之認股權分為三次到期(即認股權生效)，每次到期其認股權憑證總數之三分之一，到期之權利期間如下：

認股權憑證授予期間	可行使認股權比例(累計)
106/2/15	1/3
107/2/15	2/3
108/2/15	3/3

③履約方式：以本公司發行新股交付。

④行使程序：依本公司員工認股權憑證發行及認股辦法發行新股交付予認股權人。

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

給與日公允價值(元)	\$ 7.19
給與日股價(元)	\$ 25.98
執行價格(元)	\$ 17.40
預期波動率	38.87 %
認股權存續期間	2 年
無風險利率	0.60 %

(3)員工認股權計畫相關之數量及加權平均行使價格之資訊如下表：

		104年度	
		加權平均履約價格(元)	認股權數量(千單位)
期初流通在外	\$	-	-
本期給與		17.40	1,000
本期喪失		-	(90)
本期執行		-	-
本期失效		-	-
期末流通在外		14.90	910
期末可執行		-	-

緯穎科技服務股份有限公司合併財務報告附註(續)

(4)合併公司截至民國一〇四年十二月三十一日止酬勞性員工認股選擇權計畫流通在外之資訊如下：

發行日期	截至104.12.31流通在外之認股選擇權			104.12.31目前可行使認股選擇權	
	行使價格 範圍(元)	股數(千股)	加權平均預期 剩餘存續期間(年)	股數(千股)	加權平均 行使價格(元)
104.02.15	\$ 14.90	910	1.96	-	\$ -

(5)員工認股權計畫所產生之酬勞成本

合併公司民國一〇四年度因前述股份基礎給付所產生之酬勞成本為2,381千元，列入營業費用項下。

(十五)每股盈餘

合併公司基本每股盈餘及稀釋每股盈餘之計算如下：

	104年度	103年度
基本每股盈餘：		
歸屬於本公司之本期淨利	\$ <u>273,371</u>	<u>80,494</u>
普通股加權平均流通在外股數(千股)	<u>41,839</u>	<u>33,008</u>
	\$ <u>6.53</u>	<u>2.44</u>
稀釋每股盈餘：		
歸屬於本公司之本期淨利	\$ <u>273,371</u>	<u>80,494</u>
普通股加權平均流通在外股數(千股)	41,839	33,008
具稀釋作用之潛在普通股之影響(千股)：		
員工紅利	1,140	941
員工認股權	<u>716</u>	<u>-</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>43,695</u>	<u>33,949</u>
	\$ <u>6.26</u>	<u>2.37</u>

(十六)收入

合併公司民國一〇四年度及一〇三年度之收入明細如下：

	104年度	103年度
商品銷售	\$ 10,661,401	4,445,068
其他	<u>142,027</u>	<u>131,983</u>
	\$ <u>10,803,428</u>	<u>4,577,051</u>

緯穎科技服務股份有限公司合併財務報告附註(續)

(十七)營業外收入及支出

1.其他收入

合併公司之其他收入明細如下：

	<u>104年度</u>	<u>103年度</u>
利息收入	\$ 1,342	979
租金收入	20	34
合 計	<u>\$ 1,362</u>	<u>1,013</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：

	<u>104年度</u>	<u>103年度</u>
外幣兌換利益淨額	\$ 59,429	9,212
處分投資之淨利益	500	238
透過損益按公允價值衡量之金融資產及 負債淨利益(損失)	764	(142)
其他投資損失	(11,055)	-
其 他	192	82
合 計	<u>\$ 49,830</u>	<u>9,390</u>

3.財務成本

	<u>104年度</u>	<u>103年度</u>
利息費用		
銀行借款	<u>\$ (10,265)</u>	<u>(5,538)</u>

(十八)員工及董事酬勞

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

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

(2)董事酬勞為不高於百分之一，以現金發放之。

本公司民國一〇四年度員工酬勞及董事酬勞估列金額分別為27,530千元及3,539千元，係以本公司民國一〇四年度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，並列報為民國一〇四年度之營業費用。

緯穎科技服務股份有限公司合併財務報告附註(續)

(十九) 金融工具

1. 信用風險

(1) 信用風險之暴險

金融資產之帳面金額代表最大信用暴險金額。

(2) 信用風險集中情況

合併公司之客戶集中在雲端服務及巨型資料中心客戶群，為減低應收帳款信用風險，合併公司持續地評估客戶之財務狀況，必要時會要求對方提供擔保。合併公司仍定期評估應收帳款回收之可能性並提列備抵呆帳，而呆帳損失總在管理階層預期之內。合併公司於民國一〇四年及一〇三年十二月三十一日，應收帳款餘額中分別有80.96%及98.30%，皆由2家客戶組成，使合併公司有信用風險顯著集中之情形。

2. 流動性風險

下表為金融負債之合約到期日，包含估計利息但不包含淨額協議之影響。

	帳面金額	合 約 現金流量	1年以內	1-2年	2-5年	超過5年
104年12月31日						
非衍生金融負債						
浮動利率工具：						
短期借款	\$ 188,900	188,992	188,992	-	-	-
無附息負債：						
應付帳款(含關係人款)	4,600,746	4,600,746	4,600,746	-	-	-
其他應付款(含關係人款)	126,477	126,477	126,477	-	-	-
小 計	<u>4,916,123</u>	<u>4,916,215</u>	<u>4,916,215</u>	-	-	-
衍生金融負債						
遠期換匯合約：						
流 出	659	1,157,655	1,157,655	-	-	-
流 入	-	(1,156,996)	(1,156,996)	-	-	-
帳面價值	<u>659</u>	<u>659</u>	<u>659</u>	-	-	-
遠期外匯合約：						
流 出	273	273	273	-	-	-
流 入	-	-	-	-	-	-
帳面價值	<u>273</u>	<u>273</u>	<u>273</u>	-	-	-
小 計	<u>932</u>	<u>932</u>	<u>932</u>	-	-	-
合 計	<u>\$ 4,917,055</u>	<u>4,917,147</u>	<u>4,917,147</u>	-	-	-
103年12月31日						
非衍生金融負債						
浮動利率工具：						
短期借款	\$ 8,755	8,760	8,760	-	-	-
無附息負債：						
應付帳款(含關係人款)	1,142,493	1,142,493	1,142,493	-	-	-
其他應付款(含關係人款)	34,135	34,135	34,135	-	-	-
合 計	<u>\$ 1,185,383</u>	<u>1,185,388</u>	<u>1,185,388</u>	-	-	-

緯穎科技服務股份有限公司合併財務報告附註(續)

103年1月1日	帳面金額	合 約 現金流量	1年以內	1-2年	2-5年	超過5年
非衍生金融負債						
浮動利率工具：						
短期借款	\$ 194,675	194,803	194,803	-	-	-
無附息負債：						
應付帳款(含關係人款)	1,636,496	1,636,496	1,636,496	-	-	-
其他應付款(含關係人款)	115,715	115,715	115,715	-	-	-
合 計	<u>\$ 1,946,886</u>	<u>1,947,014</u>	<u>1,947,014</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

合併公司並不預期到期日分析之現金流量發生時點會顯著提早，或實際金額會有顯著不同。

3. 匯率風險

(1) 匯率風險之暴險

合併公司暴露於重大外幣匯率風險之金融資產及負債如下：

	104.12.31			103.1.1			103.1.1		
	外幣	匯率	台幣	外幣	匯率	台幣	台幣	台幣	台幣
<u>金融資產</u>									
<u>貨幣性項目</u>									
美 金	\$ 151,542	33.066	4,972,167	59,534	31.718	1,888,302	66,174	29,950	1,981,917
<u>非貨幣性項目</u>									
美 金	806	33.066	26,650	669	31.718	21,226	111	30,000	3,331
<u>金融負債</u>									
<u>貨幣性項目</u>									
美 金	134,061	33.066	4,365,055	35,386	31.718	1,122,373	53,759	29,950	1,610,069

(2) 敏感度分析

合併公司之匯率風險主要來自於以外幣計價之現金及約當現金、應收帳款及其他應收款(含關係人款)、借款、應付帳款及其他應付款(含關係人款)等，於換算時產生外幣兌換損益。於民國一〇四年及一〇三年十二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，民國一〇四年度及一〇三年度之稅後淨利將分別增加或減少25,195千元及31,786千元。兩期分析係採用相同基礎。

4. 利率分析

合併公司之金融負債利率暴險於本附註之流動性風險管理中說明。

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

若利率增加或減少1%，在所有其他變數維持不變之情況下，合併公司民國一〇四年度及一〇三年度之稅後淨利將分別減少或增加1,889千元及88千元，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合併財務報告附註(續)

5.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：

	104.12.31				
	帳面金額	公允價值			合計
		第一級	第二級	第三級	
透過損益按公允價值衡量之金融資產					
衍生金融資產	\$ 1,696	-	1,696	-	1,696
備供出售金融資產	\$ 140,248	140,248	-	-	140,248
放款及應收款					
現金及約當現金	1,506,736	-	-	-	-
應收帳款(含關係人)	793,941	-	-	-	-
其他應收款(含關係人)	704,737	-	-	-	-
小計	\$ 3,005,414	-	-	-	-
其他非流動資產	\$ 2,356	-	-	-	-
透過損益按公允價值衡量之金融負債	\$ 932	-	932	-	932
按攤銷後成本衡量之金融負債					
短期借款	\$ 188,900	-	-	-	-
應付帳款(含關係人)	4,600,746	-	-	-	-
其他應付款(含關係人)	126,477	-	-	-	-
小計	\$ 4,916,123	-	-	-	-
	103.12.31				
	帳面金額	公允價值			合計
		第一級	第二級	第三級	
透過損益按公允價值衡量之金融資產					
衍生金融資產	\$ -	-	-	-	-
備供出售金融資產	\$ 35,187	35,187	-	-	35,187
放款及應收款					
現金及約當現金	564,226	-	-	-	-
應收帳款(含關係人)	1,191,656	-	-	-	-
其他應收款(含關係人)	32,752	-	-	-	-
小計	\$ 1,788,634	-	-	-	-
其他非流動資產	\$ 2,100	-	-	-	-
按攤銷後成本衡量之金融負債					
短期借款	\$ 8,755	-	-	-	-
應付票據及帳款(含關係人)	1,142,493	-	-	-	-
其他應付款(含關係人)	34,135	-	-	-	-
小計	\$ 1,185,383	-	-	-	-

緯穎科技服務股份有限公司合併財務報告附註(續)

	103.1.1				
	帳面金額	公允價值			合計
第一級		第二級	第三級		
透過損益按公允價值衡量之金融資產					
衍生金融資產	\$ 246	-	246	-	246
備供出售金融資產	\$ 20,010	20,010	-	-	20,010
放款及應收款					
現金及約當現金	227,373	-	-	-	-
應收帳款(含關係人)	1,874,466	-	-	-	-
其他應收款(含關係人)	11,556	-	-	-	-
小計	\$ 2,113,395	-	-	-	-
其他非流動資產	\$ 1,549	-	-	-	-
按攤銷後成本衡量之金融負債					
短期借款	\$ 194,675	-	-	-	-
應付票據及帳款(含關係人)	1,636,496	-	-	-	-
其他應付款(含關係人)	115,715	-	-	-	-
小計	\$ 1,946,886	-	-	-	-

(2)按公允價值衡量金融工具之公允價值評價技術

(2.1)非衍生金融工具

金融工具如有活絡市場公開報價時，則以活絡市場之公開報價為公允價值。

(2.2)衍生金融工具

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

(3)第一等級與第二等級間之移轉

民國一〇四年及一〇三年一月一日至十二月三十一日間並無任何移轉。

(4)第三等級間之變動明細：無。

(二十)財務風險管理

1.概要

合併公司因金融工具之使用而暴露於下列風險：

- (1)信用風險
- (2)流動性風險
- (3)市場風險

本附註表達合併公司上述各項風險之暴險資訊、合併公司衡量及管理風險之目標、政策及程序。進一步量化揭露請詳合併財務報告各該附註。

緯穎科技服務股份有限公司合併財務報告附註(續)

2. 風險管理架構

合併公司之財務管理部門為各業務提供服務，統籌協調進入國內與國際金融市場操作，藉由依照風險程度與廣度分析暴險之內部風險報告監督及管理合併公司營運有關之財務風險。合併公司透過衍生性商品規避暴險，以減輕該等風險之影響。衍生性商品之運用受本公司股東會通過之辦法所規範。合併公司以規避風險之原則選定衍生性商品並透過金融機構操作為主。財務管理主管定期召集相關人員會議，檢討操作策略與績效並定期呈報財務最高主管及董事長。

3. 信用風險

信用風險係指交易對方拖欠合約義務而造成合併公司財務損失之風險，主要來自於合併公司應收帳款與投資。

(1) 應收帳款

合併公司採行之政策係僅與信用卓著之對象進行交易，並於必要情形下取得擔保品以減輕因拖欠所產生財務損失之風險。合併公司僅與評等相當於投資等級之企業進行交易。該等資訊係由獨立評等機構提供；倘無法取得該等資訊，合併公司將使用其他公開可取得之財務資訊及彼此交易紀錄對主要客戶進行評等。合併公司持續監督信用暴險以及交易對方之信用評等，並每年透過財務系統進行評估交易對方信用評等、額度限額，控制信用暴險。

(2) 投資

銀行存款、其他金融工具之信用風險，係由合併公司財務管理部門衡量並監控。由於合併公司之交易對象及履約他方均係經各項風險評估後選擇之往來金融機構、信用良好之上市櫃公司及信譽良好之非上市櫃公司，無重大之履約疑慮，故無重大之信用風險。

(3) 保證

合併公司政策規定僅能提供財務保證予背書保證辦法中所列之對象。民國一〇四年及一〇三年十二月三十一日及一〇三年一月一日，合併公司並無提供任何背書保證。

4. 流動性風險

合併公司係透過管理及維持足夠部位之現金及約當現金以支應合併公司營運並減輕現金流量波動之影響。合併公司管理階層監督銀行融資額度使用狀況並確保借款合同條款之遵循。

銀行借款對合併公司而言係一項重要流動性來源。於民國一〇四年及一〇三年十二月三十一日及一〇三年一月一日，合併公司未動用之長短期借款額度分別為2,753,080千元、22,905千元及95,325千元。

緯穎科技服務股份有限公司合併財務報告附註(續)

5.市場風險

市場風險係指因市場價格變動，如匯率、利率、權益工具價格變動，而影響合併公司之收益或所持有金融工具價值之風險。市場風險管理之目標係管控市場風險之暴險程度在可承受範圍內，並將投資報酬最佳化。

(1)匯率風險

合併公司暴露於非以合併公司之功能性貨幣—新台幣計價之銷售、採購及借款交易所產生之匯率風險。該等交易主要之計價貨幣為美金。

合併公司持有之外幣資產及所承擔之外幣債務，可能因市場匯率變動而使該資產負債未來現金流量產生波動，恐致匯率風險，故從事衍生性商品交易如遠期合約及換匯合約等，以進行避險。

合併公司持有之衍生性商品係為規避既有及未來現金流量之外幣資產及負債之匯率變動風險，合約期間長短係配合合併公司既有之外幣債權債務之到期日及未來現金流量而決定，因此於合約到期時，合併公司將以到期之外幣債權債務來交割結清。

(2)利率風險

合併公司之短期借款主要係屬浮動利率之債務，故市場利率變動將使其有效利率隨之變動，而使其未來現金流量產生波動。合併公司透過不定期與往來銀行協商利率以降低利率風險。

(3)其他市價風險

合併公司為監控現金流量需求及規劃閒置資金而持有備供出售權益工具所產生之風險。合併公司之管理階層依據現金流量需求之時程規劃投資組合。重大投資均採個別管理且所有買賣決策均經董事會之核准。

(廿一)資本管理

合併公司之資本管理目標係保障繼續經營之能力，以持續提供股東報酬及其他利害關係人利益，並維持最佳資本結構以降低資金成本。資本包含本公司之股本、資本公積及保留盈餘。為維持或調整資本結構，合併公司可能調整支付予股東之股利、減資退還股東股款、發行新股或出售資產以清償負債。

報導日之負債占資產及負債占資本比率如下：

	<u>104.12.31</u>	<u>103.12.31</u>	<u>103.1.1</u>
負債占資產比率	<u>85%</u>	<u>68%</u>	<u>92%</u>
負債占資本比率	<u>575%</u>	<u>212%</u>	<u>1,121%</u>

緯穎科技服務股份有限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，於民國一〇四年十二月三十一日持有本公司流通在外普通股股份之65.73%，係合併公司之最終控制者。

(二) 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其未結清餘額如下：

	銷 貨		應收關係人款項		
	104年度	103年度	104.12.31	103.12.31	103.1.1
母公司	\$ 1,100	1,278	33	189	5,793
其他關係人	13,276	939	4,223	118	-
	\$ 14,376	2,217	4,256	307	5,793

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其未結清餘額如下：

	進 貨		應付關係人款項		
	104年度	103年度	104.12.31	103.12.31	103.1.1
母公司	\$ 12,159,322	3,957,798	3,816,072	1,104,664	1,635,359
其他關係人	700,862	-	550,017	683	-
	\$ 12,860,184	3,957,798	4,366,089	1,105,347	1,635,359

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. 其他應收款項

合併公司因替關係人代墊費用、以及出售測試樣品而產生之其他應收款，期末未結清餘額如下：

	其他應收關係人款		
	104.12.31	103.12.31	103.1.1
母公司	\$ 65	3,273	9,358
其他關係人	-	173	-
	\$ 65	3,446	9,358

緯穎科技服務股份有限公司合併財務報告附註(續)

4.其他應付款項

關係人代合併公司採購原物料及墊付之差旅費等代墊款項，以及關係人提供合併公司測試、組裝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		
	104.12.31	103.12.31	103.1.1
母公司	\$ 24,987	11,317	77,741
其他關係人	3,559	799	3
	<u>\$ 28,546</u>	<u>12,116</u>	<u>77,744</u>

5.背書保證

截至民國一〇四年及一〇三年十二月三十一日及一〇三年一月一日止，母公司為合併公司履行合約及借款額度而提供保證金額分別為399,834千元、666,078千元及1,240,415千元。

(四)主要管理階層人員交易

主要管理階層人員報酬包括：

	104年度	103年度
短期員工福利	\$ 14,874	13,484
退職後福利	475	444
董事酬勞	3,540	724
員工酬勞	4,542	331
	<u>\$ 23,431</u>	<u>14,983</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	104.12.31	103.12.31	103.1.1
其他非流動資產	海關保證金	\$ <u>200</u>	<u>200</u>	<u>200</u>

九、重大或有負債及未認列之合約承諾：無。

十、重大之災害損失：無。

十一、重大之期後事項：無。

緯穎科技服務股份有限公司合併財務報告附註(續)

十二、其他

員工福利、折舊及攤銷費用功能別彙總如下：

功能別 性質別	104年度			103年度		
	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	-	370,392	370,392	227	255,633	255,860
勞健保費用	-	23,049	23,049	-	18,155	18,155
退休金費用	-	12,741	12,741	-	10,162	10,162
其他員工福利費用	-	14,753	14,753	-	11,233	11,233
折舊費用	-	23,632	23,632	-	17,905	17,905
攤銷費用	71	5,242	5,313	-	3,112	3,112

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

民國一〇四年度合併公司依編製準則之規定，應再揭露之重大交易事項相關資訊如下：

- 1.資金貸與他人：無。
- 2.為他人背書保證：無。
- 3.期末持有有價證券情形(不包含投資子公司、關聯企業及合資控制部分)：

持有之公司 持有之公司	有價證券 種類及名稱	與有價證券 發行人之關係	帳列科目	期 末				備 註
				股 數	帳面金額	持股比率	公允價值	
本公司	中國信託華盈貨幣市場基金/基金	-	備供出售金融資產-流動	12,888	140,248	-	140,248	-

- 4.累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上者：

買、賣 之公司	有價證券 種類及 名稱	帳列科目	交易對象	關係	期 初		買 入		賣 出			期 末		備註	
					股數	金額	股數	金額	股數	售價	帳面 成本	處分 損益	股數		金額
本公司	中國信託華盈 貨幣市場基金/ 基金	備供出售金融資 產-流動	-	-	-	-	83,488	906,000	70,600	766,218	766,000	218	12,888	140,248	-
本公司	富邦吉祥貨幣 市場基金/基金	"	-	-	-	-	20,693	320,000	20,693	320,158	320,000	158	-	-	-

- 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。

緯穎科技服務股份有限公司合併財務報告附註(續)

7.與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：

進(銷)貨之公司	交易對象名稱	關係	交易情形				交易條件與一般交易不同之情形及原因		應收(付)票據、帳款		備註
			進銷貨	金額	佔總進銷貨之比率	授信期間	單價	授信期間	餘額	佔總應收(付)票據、帳款之比率	
本公司	WYUDE	本公司之子公司	銷貨	10,448,734	84.73 %	OA90	-	-	3,210,343	82.27%	(註)
"	WYHK	本公司之子公司	銷貨	220,954	1.79 %	OA90	-	-	224,706	5.76%	(註)
"	WCZ	本公司之關聯企業	進貨	700,862	-	OA90	-	-	(523,023)	11.86%	-
"	緯創	本公司之母公司	進貨	12,159,322	99.00 %	OA90	-	-	(3,816,072)	86.53%	-

(註)：上列交易於編製合併財務報告時業已沖銷。

8.應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：

帳列應收款項之公司	交易對象名稱	關係	應收關係人款項餘額	週轉率	逾期應收關係人款項		應收關係人款項期後收回金額	提列備抵呆帳金額	備註
					金額	處理方式			
本公司	WYUDE	本公司之子公司	3,210,343	288.56 %	-	-	3,210,343	-	(註)
"	WYHK	本公司之子公司	224,706	196.67 %	-	-	224,706	-	(註)

(註)：上列交易於編製合併財務報告時業已沖銷。

9.從事衍生性商品交易：請詳附註六(二)之說明。

10.母子公司間業務關係及重要交易往來情形：

編號	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係(註一)	交易往來情形(註二)			
				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	WYUDE	1	銷貨	10,448,734	OA90	96.72 %
0	"	WYHK	1	銷貨	220,954	OA90	2.05 %
0	"	WYUDE	1	應收帳款	3,210,343	OA90	52.02 %
0	"	WYHK	1	應收帳款	224,706	OA90	3.64 %

(註一)：與交易人之關係種類標示如下：

1. 母公司對子公司。
2. 子公司對母公司。
3. 子公司對子公司。

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

(註三)：係以交易金額除以合併營業收入或合併總資產。

緯穎科技服務股份有限公司合併財務報告附註(續)

(二)轉投資事業相關資訊：

民國一〇四年度合併公司之轉投資事業資訊如下(不包含大陸被投資公司)：

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期末持有			被投資公司本期損益	本期認列之投資損益	備註
				本期期末	去年年底	股數	比率	帳面金額			
本公司	WYJP	日本	電子產品之買賣	6,620	6,620	-	100.00 %	6,944	585	585	(註)
"	WYUDE	美國	電子產品之買賣	298	298	10	100.00 %	(12,680)	6,088	6,088	(註)
"	WYHK	香港	投資及控股	12,181	12,181	400	100.00 %	7,964	(1,260)	(1,260)	(註)
"	達誠資訊科技股份有限公司	台灣	電子產品之買賣	-	15,000	-	-	-	(122)	(122)	(註)

(註)：上列交易於編製合併財務報告時業已沖銷。

(三)大陸投資資訊：

1.轉投資大陸地區之事業相關資訊：

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式	本期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	期末投資帳面價值	截至本期止已匯回投資收益	備註
					匯出	收回							
緯穎技術服務(昆山)有限公司	電子產品銷售	10,659	(註2)3	(註1)	-	-	-	(1,233)	100.00 %	(953)	7,435	-	(註5)

2.轉投資大陸地區限額：

本期期末累計自台灣匯出赴大陸地區投資金額(註1)	經濟部投審會核准投資金額	依經濟部投審會規定赴大陸地區投資限額(註4)
-	-	549,206

(註1)經由Winynn 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：無。

十四、部門資訊

(一)一般性資訊

合併公司為單一營運部門，係製造並銷售雲端服務及巨型資料中心所需之伺服器等等。

緯穎科技服務股份有限公司合併財務報告附註(續)

(二)應報導部門損益、部門資產、部門負債及其衡量基礎與調節之資訊

合併公司營運部門之會計政策皆與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。

(三)產業別及勞務別資訊

合併公司僅經營單一產業，故無產業別及勞務別財務資訊。

(四)地區別資訊

合併公司收入係依據客戶所在地理位置為基礎歸類，而非流動資產則依據資產所在地理位置歸類。

收 入：

地 區	104年度	103年度
台 灣	\$ 3,148	19,320
美 洲	9,710,242	4,283,032
歐 洲	1,032,495	162,435
亞 洲	57,544	112,264
	\$ 10,803,429	4,577,051

非流動資產：

地 區	104.12.31	103.12.31
台 灣	\$ 62,271	47,921
美 洲	1,790	-
亞 洲	101	37
	\$ 64,162	47,958

上列非流動資產包括不動產、廠房及設備、無形資產及其他非流動資產，惟不包含金融工具、遞延所得稅資產及商譽。

(五)重要客戶資訊

來自某外部客戶之收入占合併公司收入金額10%以上明細如下：

客戶名稱	104年度	103年度
甲公司	\$ 7,041,489	4,058,644
乙公司	2,508,598	236,438
	\$ 9,550,087	4,295,082

緯穎科技服務股份有限公司合併財務報告附註(續)

十五、首次採用國際財務報導準則

合併公司民國一〇三年十二月三十一日之財務報告原係依據先前一般公認會計原則所編製，如附註四(一)所述，本合併財務報告係依據編製準則所編製。

附註四所列示之會計政策已適用於編製民國一〇三年度之比較合併財務報告、民國一〇三年十二月三十一日合併資產負債表及民國一〇三年一月一日(合併公司之轉換日)初始國際財務報導準則合併資產負債表。

於編製民國一〇三年度相關報告時，合併公司係以依先前一般公認會計原則編製之財務報告報導金額為調整之起始點，將由先前一般公認會計原則轉換至金管會認可之國際財務報導準則。對合併公司各該時點或期間之財務狀況、財務績效及現金流量的影響及說明列示於下表及其附註。

(一)資產負債表項目之調節

合併公司依金管會認可之國際財務報導準則編製之合併資產負債表與依先前一般公認會計原則所編製者，並無重大差異。

(二)綜合損益表項目之調節

合併公司依金管會認可之國際財務報導準則編製之合併綜合損益表與依先前一般公認會計原則所編製者，並無重大差異。

(三)現金流量表之重大調整

合併公司依金管會認可之國際財務報導準則編製之合併現金流量表與依先前一般公認會計原則所編製者，並無重大差異。