

股票代碼：6669

緯穎科技服務股份有限公司及子公司
合併財務報告暨會計師核閱報告
民國一一二年及一一一年第二季

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 | 10～11 |
| (五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源 | 11 |
| (六)重要會計項目之說明 | 11～32 |
| (七)關係人交易 | 32～36 |
| (八)質押之資產 | 36 |
| (九)重大或有負債及未認列之合約承諾 | 36 |
| (十)重大之災害損失 | 36 |
| (十一)重大之期後事項 | 36 |
| (十二)其 他 | 37 |
| (十三)附註揭露事項 | |
| 1.重大交易事項相關資訊 | 37～38, 39～44 |
| 2.轉投資事業相關資訊 | 38, 45 |
| 3.大陸投資資訊 | 38, 46 |
| 4.主要股東資訊 | 38 |
| (十四)部門資訊 | 38 |



安侯建業聯合會計師事務所
KPMG

台北市110615信義路5段7號68樓(台北101大樓)
68F., TAIPEI 101 TOWER, No. 7, Sec. 5,
Xinyi Road, Taipei City 110615, Taiwan (R.O.C.)

電話 Tel + 886 2 8101 6666
傳真 Fax + 886 2 8101 6667
網址 Web 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一一二年及一一一年六月三十日之合併資產負債表，與民國一一二年及一一一年四月一日至六月三十日及一一二年及一一一年一月一日至六月三十日之合併綜合損益表，暨民國一一二年及一一一年一月一日至六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

本會計師係依照核閱準則2410號「財務報表之核閱」執行核閱工作。核閱合併財務報告時所執行之程序包括查詢(主要向負責財務與會計事務之人員查詢)、分析性程序及其他核閱程序。核閱工作之範圍明顯小於查核工作之範圍，因此本會計師可能無法察覺所有可藉由查核工作辨認之重大事項，故無法表示查核意見。

結論

依本會計師核閱結果，並未發現上開合併財務報告在所有重大方面有未依照證券發行人財務報告編製準則及金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製，致無法允當表達緯穎科技服務股份有限公司及其子公司民國一一二年及一一一年六月三十日之合併財務狀況，與民國一一二年及一一一年四月一日至六月三十日及一一二年及一一一年一月一日至六月三十日之合併財務績效，暨民國一一二年及一一一年一月一日至六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
黃明宏



證券主管機關：金管證六字第0950103298號
核准簽證文號：金管證審字第1060005191號
民國一一二年八月七日

緯穎科技服務股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國一二年六月三十日、一二年十二月三十一日及六月三十日

單位：新台幣千元

| 資 產 | | 112.6.30 | | 111.12.31 | | 111.6.30 | | 負債及權益 | | 112.6.30 | | 111.12.31 | | 111.6.30 | |
|---------|-----------------------------|---------------|-----|------------|-----|------------|-----|------------------|-----------------------------|---------------|-----|------------|-----|------------|-----|
| | | 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)) | \$ 27,046,086 | 29 | 26,231,920 | 30 | 20,285,679 | 21 | 2100 | 短期借款(附註六(十一)) | \$ 12,422,865 | 13 | - | - | 16,587,108 | 17 |
| 1110 | 透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動(附註六(二)) | 15,939 | - | - | - | 39,922 | - | 2120 | 透過損益按公允價值衡量之金融負債－流動(附註六(二)) | 6,053 | - | - | - | 8,099 | - |
| 1170 | 應收帳款淨額(附註六(三)及(十八)) | 28,245,825 | 30 | 18,690,495 | 21 | 22,696,777 | 24 | 2130 | 合約負債－流動(附註六(十八)) | 3,651,121 | 4 | 5,296,970 | 6 | 3,464,141 | 4 |
| 1180 | 應收帳款－關係人淨額(附註六(三)、(十八)及七) | 569,986 | 1 | 1,090,375 | 1 | 627,402 | 1 | 2170 | 應付票據及帳款 | 9,186,783 | 10 | 15,083,798 | 17 | 10,065,225 | 10 |
| 1200 | 其他應收款(附註六(四)) | 10,552 | - | 2,493 | - | 19,412 | - | 2180 | 應付帳款－關係人(附註七) | 4,145,853 | 4 | 11,381,122 | 13 | 14,222,653 | 15 |
| 1210 | 其他應收款－關係人(附註六(四)及七) | 846,630 | 1 | 1,307,048 | 1 | 1,214,524 | 1 | 2200 | 其他應付款(附註六(十六)、(十九)及七) | 12,212,933 | 13 | 3,104,403 | 3 | 7,346,401 | 8 |
| 130X | 存貨(附註六(五)及八) | 29,638,062 | 31 | 36,011,736 | 41 | 45,606,444 | 48 | 2220 | 其他應付款－關係人(附註七) | 344,176 | - | 45,770 | - | 64,197 | - |
| 1479 | 其他流動資產(附註六(十)) | 724,668 | 1 | 717,023 | 1 | 516,892 | 1 | 2230 | 本期所得稅負債 | 1,599,481 | 2 | 2,912,316 | 3 | 1,543,381 | 2 |
| 流動資產合計 | | 87,097,748 | 93 | 84,051,090 | 95 | 91,007,052 | 96 | 2280 | 租賃負債－流動(附註六(十三)及七) | 217,474 | - | 211,343 | - | 198,288 | - |
| 非流動資產： | | | | | | | | 2399 | 其他流動負債 | 1,538,903 | 2 | 526,716 | 1 | 575,005 | 1 |
| 1550 | 採用權益法之投資(附註六(六)) | 194,241 | - | 198,890 | - | 224,222 | - | 流動負債合計 | | 45,325,642 | 48 | 38,562,438 | 43 | 54,074,498 | 57 |
| 1600 | 不動產、廠房及設備(附註六(七)、七及九) | 3,913,268 | 4 | 2,156,578 | 2 | 1,272,359 | 2 | 非流動負債： | | | | | | | |
| 1755 | 使用權資產(附註六(八)及七) | 985,829 | 1 | 995,434 | 1 | 995,999 | 1 | 2530 | 應付公司債(附註六(十二)) | 9,441,300 | 10 | 9,439,683 | 11 | 9,438,065 | 10 |
| 1780 | 無形資產(附註六(九)及七) | 113,568 | - | 137,551 | - | 106,731 | - | 2540 | 長期借款(附註六(十一)) | 1,500,000 | 2 | - | - | - | - |
| 1840 | 遞延所得稅資產 | 640,355 | 1 | 639,799 | 1 | 306,246 | - | 2570 | 遞延所得稅負債 | 286,411 | - | 286,411 | - | 219,246 | - |
| 1990 | 其他非流動資產(附註六(十)及八) | 943,062 | 1 | 658,440 | 1 | 438,215 | 1 | 2580 | 租賃負債－非流動(附註六(十三)及七) | 806,467 | 1 | 801,865 | 1 | 803,462 | 1 |
| 非流動資產合計 | | 6,790,323 | 7 | 4,786,692 | 5 | 3,343,772 | 4 | 2640 | 淨確定福利負債－非流動 | 8,482 | - | 8,431 | - | 13,599 | - |
| | | | | | | | | 2645 | 存入保證金 | - | - | 951,948 | 1 | - | - |
| | | | | | | | | 非流動負債合計 | | 12,042,660 | 13 | 11,488,338 | 13 | 10,474,372 | 11 |
| | | | | | | | | 負債總計 | | 57,368,302 | 61 | 50,050,776 | 56 | 64,548,870 | 68 |
| | | | | | | | | 權益(附註六(六)及(十六))： | | | | | | | |
| | | | | | | | | 3110 | 普通股股本 | 1,748,408 | 2 | 1,748,408 | 2 | 1,748,408 | 2 |
| | | | | | | | | 3200 | 資本公積 | 8,839,619 | 9 | 8,817,380 | 10 | 8,817,380 | 10 |
| | | | | | | | | 3300 | 保留盈餘 | 24,211,349 | 26 | 27,039,558 | 31 | 18,772,820 | 20 |
| | | | | | | | | 3400 | 其他權益 | 1,720,393 | 2 | 1,181,660 | 1 | 463,346 | - |
| | | | | | | | | 權益總計 | | 36,519,769 | 39 | 38,787,006 | 44 | 29,801,954 | 32 |
| 資產總計 | | \$ 93,888,071 | 100 | 88,837,782 | 100 | 94,350,824 | 100 | 負債及權益總計 | | \$ 93,888,071 | 100 | 88,837,782 | 100 | 94,350,824 | 100 |

董事長：洪麗霖



經理人：張順來



(請詳閱後附合併財務報告附註)

~4~

會計主管：溫宜芸



緯穎科技服務股份有限公司及子公司

合併綜合損益表

民國一十二年及一十一年四月一日至六月三十日及一十二年及一十一年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

| | 112年4月至6月 | | 111年4月至6月 | | 112年1月至6月 | | 111年1月至6月 | |
|---|---------------|-----|------------|-----|-------------|-----|-------------|-----|
| | 金額 | % | 金額 | % | 金額 | % | 金額 | % |
| 4000 營業收入(附註六(十八)及七) | \$ 56,308,196 | 100 | 75,057,225 | 100 | 130,534,034 | 100 | 125,762,642 | 100 |
| 5000 營業成本(附註六(五)、(七)、(八)、(九)、 (十三)、(十四)、(十九)、七及十二) | 51,348,012 | 91 | 68,792,817 | 92 | 119,391,289 | 91 | 115,583,728 | 92 |
| 營業毛利 | 4,960,184 | 9 | 6,264,408 | 8 | 11,142,745 | 9 | 10,178,914 | 8 |
| 營業費用(附註六(三)、(七)、(八)、(九)、 (十三)、(十四)、(十九)、七及十二)： | | | | | | | | |
| 6100 推銷費用 | 258,550 | - | 300,240 | 1 | 557,374 | 1 | 544,996 | 1 |
| 6200 管理費用 | 428,722 | 1 | 287,940 | - | 796,254 | 1 | 540,494 | - |
| 6300 研究發展費用 | 909,358 | 2 | 1,094,582 | 1 | 1,823,654 | 1 | 1,609,164 | 1 |
| 6450 預期信用減損損失(迴轉利益) | (128,827) | - | 28 | - | (7,517) | - | (4,654) | - |
| 營業費用合計 | 1,467,803 | 3 | 1,682,790 | 2 | 3,169,765 | 3 | 2,690,000 | 2 |
| 營業淨利 | 3,492,381 | 6 | 4,581,618 | 6 | 7,972,980 | 6 | 7,488,914 | 6 |
| 營業外收入及支出(附註六(二)、(六)、(七)、 (八)、(十二)、(十三)、(二十)及七)： | | | | | | | | |
| 7100 利息收入 | 93,182 | - | 20,488 | - | 189,167 | - | 31,318 | - |
| 7010 其他收入 | - | - | 656 | - | - | - | 661 | - |
| 7020 其他利益及損失 | 242,876 | - | 167,317 | - | 83,165 | - | 371,691 | - |
| 7050 財務成本 | (256,227) | - | (236,602) | - | (492,366) | - | (369,692) | - |
| 7370 採用權益法認列之關聯企業及合資損失之份額 | (13,974) | - | (17,572) | - | (30,727) | - | (35,135) | - |
| 營業外收入及支出合計 | 65,857 | - | (65,713) | - | (250,761) | - | (1,157) | - |
| 7900 稅前淨利 | 3,558,238 | 6 | 4,515,905 | 6 | 7,722,219 | 6 | 7,487,757 | 6 |
| 7950 所得稅費用(附註六(十五)) | 942,674 | 1 | 953,289 | 1 | 1,808,388 | 1 | 1,579,175 | 1 |
| 本期淨利 | 2,615,564 | 5 | 3,562,616 | 5 | 5,913,831 | 5 | 5,908,582 | 5 |
| 8300 其他綜合損益(附註六(六)及(十六))： | | | | | | | | |
| 8360 後續可能重分類至損益之項目 | | | | | | | | |
| 8361 國外營運機構財務報表換算之兌換差額 | 608,113 | 1 | 676,215 | 1 | 534,894 | - | 894,366 | - |
| 8370 採用權益法認列之關聯企業及合資 之其他綜合損益之份額—可能 重分類至損益之項目 | 4,325 | - | - | - | 3,839 | - | - | - |
| 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 | 612,438 | 1 | 676,215 | 1 | 538,733 | - | 894,366 | - |
| 8300 本期其他綜合損益(稅後淨額) | 612,438 | 1 | 676,215 | 1 | 538,733 | - | 894,366 | - |
| 8500 本期綜合損益總額 | \$ 3,228,002 | 6 | 4,238,831 | 6 | 6,452,564 | 5 | 6,802,948 | 5 |
| 本期淨利歸屬於： | | | | | | | | |
| 8610 母公司業主 | \$ 2,615,564 | 5 | 3,562,616 | 5 | 5,913,831 | 5 | 5,908,582 | 5 |
| 綜合損益總額歸屬於： | | | | | | | | |
| 8710 母公司業主 | \$ 3,228,002 | 6 | 4,238,831 | 6 | 6,452,564 | 5 | 6,802,948 | 5 |
| 每股盈餘(元)(附註六(十七)) | | | | | | | | |
| 9750 基本每股盈餘 | \$ 14.96 | | 20.38 | | 33.82 | | 33.79 | |
| 9850 稀釋每股盈餘 | \$ 14.94 | | 20.31 | | 33.71 | | 33.65 | |

董事長：洪麗寧



(請詳閱後附合併財務報告附註)

經理人：張順來



會計主管：溫宜芸



緯穎科技服務股份有限公司及子公司

合併權益變動表

民國一十二年及一十一年一月一日至六月三十日

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 | 國外營運機構 財務報告換算 之兌換差額 | |
| 民國一十一年一月一日餘額 | \$ 1,748,408 | 8,817,380 | 2,230,357 | 237,894 | 14,767,007 | 17,235,258 | (431,020) 27,370,026 |
| 盈餘指撥及分配： | | | | | | | |
| 提列法定盈餘公積 | - | - | 864,413 | - | (864,413) | - | - |
| 提列特別盈餘公積 | - | - | - | 193,126 | (193,126) | - | - |
| 普通股現金股利 | - | - | - | - | (4,371,020) | (4,371,020) | (4,371,020) |
| 本期淨利 | - | - | - | - | 5,908,582 | 5,908,582 | 5,908,582 |
| 本期其他綜合損益 | - | - | - | - | - | 894,366 | 894,366 |
| 本期綜合損益總額 | - | - | - | - | 5,908,582 | 5,908,582 | 6,802,948 |
| 民國一十一年六月三十日餘額 | \$ 1,748,408 | 8,817,380 | 3,094,770 | 431,020 | 15,247,030 | 18,772,820 | 463,346 29,801,954 |
| 民國一十二年一月一日餘額 | \$ 1,748,408 | 8,817,380 | 3,094,770 | 431,020 | 23,513,768 | 27,039,558 | 1,181,660 38,787,006 |
| 盈餘指撥及分配： | | | | | | | |
| 提列法定盈餘公積 | - | - | 1,417,532 | - | (1,417,532) | - | - |
| 提列特別盈餘公積 | - | - | - | (431,020) | 431,020 | - | - |
| 普通股現金股利 | - | - | - | - | (8,742,040) | (8,742,040) | (8,742,040) |
| 本期淨利 | - | - | - | - | 5,913,831 | 5,913,831 | 5,913,831 |
| 本期其他綜合損益 | - | - | - | - | - | 538,733 | 538,733 |
| 本期綜合損益總額 | - | - | - | - | 5,913,831 | 5,913,831 | 538,733 6,452,564 |
| 採用權益法認列之關聯企業及合資 之變動數 | - | 22,239 | - | - | - | - | 22,239 |
| 民國一十二年六月三十日餘額 | \$ 1,748,408 | 8,839,619 | 4,512,302 | - | 19,699,047 | 24,211,349 | 1,720,393 36,519,769 |

董事長：洪麗寧



(請詳閱後附合併財務報告附註)

經理人：張順來



會計主管：溫宜芸



緯穎科技服務股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國一十二年及一十一年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

| | 112年1月至6月 | 111年1月至6月 |
|---------------------------|---------------------|--------------------|
| 營業活動之現金流量： | | |
| 本期稅前淨利 | \$ 7,722,219 | 7,487,757 |
| 調整項目： | | |
| 收益費損項目 | | |
| 折舊費用 | 396,186 | 288,724 |
| 攤銷費用 | 59,951 | 29,583 |
| 預期信用迴轉利益 | (7,517) | (4,654) |
| 透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債損失(利益) | (15,781) | 118,845 |
| 利息費用 | 492,366 | 369,692 |
| 利息收入 | (189,167) | (31,318) |
| 採用權益法認列之關聯企業及合資損失之份額 | 30,727 | 35,135 |
| 處分不動產、廠房及設備損失 | 1,101 | 72 |
| 處分投資利益 | (5,339) | - |
| 租賃修改利益 | - | (380) |
| 收益費損項目合計 | 762,527 | 805,699 |
| 與營業活動相關之資產及負債變動數： | | |
| 與營業活動相關之資產之淨變動： | | |
| 強制透過損益按公允價值衡量之金融資產一流動增加 | (158) | (158,767) |
| 應收帳款淨額增加 | (9,258,719) | (9,550,937) |
| 應收帳款－關係人淨額減少(增加) | 520,389 | (183,864) |
| 其他應收款增加 | (7,869) | (15,145) |
| 其他應收款－關係人減少(增加) | 573,881 | (1,032,787) |
| 存貨減少 | 6,685,618 | 2,525,815 |
| 其他流動資產增加 | (22,311) | (21,739) |
| 與營業活動相關之資產之淨變動合計 | (1,509,169) | (8,437,424) |
| 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 | 6,053 | 8,099 |
| 合約負債－流動(減少)增加 | (1,645,850) | 103,169 |
| 應付票據及帳款(減少)增加 | (5,967,609) | 542,318 |
| 應付帳款－關係人(減少)增加 | (7,354,819) | 4,030,985 |
| 其他應付款增加 | 275,669 | 518,237 |
| 其他應付款－關係人增加(減少) | 298,406 | (15,455) |
| 其他流動負債增加(減少) | 40,207 | (117,163) |
| 淨確定福利負債增加 | 51 | 9 |
| 與營業活動相關之負債之淨變動合計 | (14,347,892) | 5,070,199 |
| 與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計 | (15,857,061) | (3,367,225) |
| 調整項目合計 | (15,094,534) | (2,561,526) |
| 營運產生之現金(流出)流入 | (7,372,315) | 4,926,231 |
| 收取之利息 | 182,318 | 30,990 |
| 支付之利息 | (429,272) | (330,361) |
| 支付之所得稅 | (3,052,499) | (1,100,163) |
| 營業活動之淨現金(流出)流入 | (10,671,768) | 3,526,697 |
| 投資活動之現金流量： | | |
| 取得不動產、廠房及設備 | (1,815,535) | (300,665) |
| 處分不動產、廠房及設備 | 81 | - |
| 取得無形資產 | (34,511) | (25,370) |
| 其他非流動資產減少(增加) | 275,976 | (116,260) |
| 預付設備款增加 | (695,044) | (93,839) |
| 投資活動之淨現金流出 | (2,269,033) | (536,134) |
| 籌資活動之現金流量： | | |
| 舉借短期借款 | 53,078,800 | 70,253,868 |
| 償還短期借款 | (40,655,935) | (75,842,447) |
| 舉借長期借款 | 1,500,000 | - |
| 租賃本金償還 | (107,147) | (72,494) |
| 籌資活動之淨現金流入(流出) | 13,815,718 | (5,661,073) |
| 匯率變動對現金及約當現金之影響 | (60,751) | 283,297 |
| 本期現金及約當現金增加(減少)數 | 814,166 | (2,387,213) |
| 期初現金及約當現金餘額 | 26,231,920 | 22,672,892 |
| 期末現金及約當現金餘額 | \$ 27,046,086 | 20,285,679 |

董事長：洪麗寧



(請詳閱後附合併財務報告附註)

經理人：張順來



會計主管：溫宜芸



緯穎科技服務股份有限公司及子公司
合併財務報告附註
民國一一二年及一一一年第二季
(除另有註明者外，所有金額均以新台幣千元為單位)

一、公司沿革

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

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

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告已於民國一一二年八月七日經董事會通過發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一)已採用金融監督管理委員會認可之新發布及修訂後準則及解釋之影響

合併公司自民國一一二年一月一日起開始適用下列新修正之國際財務報導準則，且對合併財務報告未造成重大影響。

- 國際會計準則第一號之修正「會計政策之揭露」
- 國際會計準則第八號之修正「會計估計值之定義」
- 國際會計準則第十二號之修正「與單一交易所產生之資產及負債有關之遞延所得稅」

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

國際會計準則理事會已發布及修正但尚未經金管會認可之準則及解釋，對合併公司可能攸關者如下：

| 新發布或修訂準則 | 主要修訂內容 | 理事會發布之 生效日 |
|-----------------------------------|---|---------------|
| 國際會計準則第1號之修正「負債分類為流動或非流動」 | 現行IAS 1規定，企業未具無條件將清償期限遞延至報導期間後至少十二個月之權利之負債應分類為流動。修正條文刪除該權利應為無條件的規定，改為規定該權利須於報導期間結束日存在且須具有實質。 修正條文闡明，企業應如何對以發行其本身之權益工具而清償之負債進行分類(如可轉換公司債)。 | 2024年1月1日 |
| 國際會計準則第1號之修正「具合約條款之非流動負債」 | 在重新考量2020年IAS1修正之某些方面後，新的修正條文闡明，僅於報導日或之前遵循的合約條款才會影響將負債分類為流動負債或非流動負債。 企業在報導日後須遵循的合約條款(即未來的條款)並不影響該日對負債之分類。惟當非流動負債受限於未來合約條款時，企業需要揭露資訊以助於財報使用者了解該等負債可能在報導日後十二個月內償還之風險 | 2024年1月1日 |
| 國際會計準則第7號及國際財務報導準則第7號之修正「供應商融資安排」 | 修正條文規定企業應揭露有關其供應商融資安排之資訊，使財務報表使用者評估該等安排對該企業之負債及現金流量，以及該企業之流動性風險暴險之影響。 | 2024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。

合併公司預期下列其他尚未認可之新發布及修正準則不致對合併財務報告造成重大影響。

- 國際財務報導準則第十號及國際會計準則第二十八號之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」
- 國際財務報導準則第十七號「保險合約」及國際財務報導準則第十七號之修正
- 國際財務報導準則第十六號之修正「售後租回中之租賃負債」
- 國際會計準則第十二號之修正「國際租稅變革-支柱二規則範本」

緯穎科技服務股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

四、重大會計政策之彙總說明

(一) 遵循聲明

本合併財務報告係依照證券發行人財務報告編製準則(以下簡稱「編製準則」)及金管會認可並發布生效之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製。本合併財務報告未包括依照金管會認可並發布生效之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告(以下簡稱「金管會認可之國際財務報導準則」)所編製之整份年度合併財務報告應揭露之全部必要資訊。

除下列所述外，本合併財務報告所採用之重大會計政策與民國一一一年度合併財務報告相同，相關資訊請參閱民國一一一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 |
|--------|--|---------------------|----------|-----------|----------|------|
| | | | 112.6.30 | 111.12.31 | 111.6.30 | |
| 本公司 | Wiwynn Technology Service Japan, Inc. (WYJP) | 雲端資料中心產品買賣 | 100 % | 100 % | 100 % | |
| 本公司 | Wiwynn International Corporation (WYUS) | 雲端資料中心產品買賣 | 100 % | 100 % | 100 % | |
| 本公司 | Wiwynn Technology Service Hong Kong Limited (WYHK) | 投資控股及雲端資料中心產品買賣 | 100 % | 100 % | 100 % | |
| 本公司 | Wiwynn Korea Ltd. (WYKR) | 雲端資料中心產品買賣 | 100 % | 100 % | 100 % | |
| 本公司 | Wiwynn Technology Service Malaysia SDN. BHD. (WYMY) | 雲端資料中心產品買賣 | 100 % | 100 % | 100 % | |
| 本公司 | Wiwynn Mexico, S.A. de C.V. (WYMX) | 人力資源服務提供及雲端資料中心產品製造 | 100 % | 100 % | 100 % | |
| 本公司 | Wiwynn Technology Service Mexico, S.A. de C.V. (WYSMX) | 雲端資料中心產品買賣 | 100 % | 100 % | 100 % | (註1) |
| WYHK | 緯穎技術服務(昆山)有限公司 (WYKS) | 雲端資料中心產品買賣 | 100 % | 100 % | 100 % | |

(註1) WYSMX係於民國一一一年五月六日注資成立。

(註2) 上述子公司之財務報表均已經會計師核閱。

2. 未列入本合併財務報告之子公司：無。

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)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。管理階層所作出之重大會計估計與假設可能與實際結果存有差異，將考量歷史經驗及其他因子持續評估及調整。合併公司已將氣候變遷造成之經濟影響納入重大會計估計之考量，並持續評估於下個財務年度對財務狀況與財務績效之影響。

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一一一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一一一年度合併財務報告尚無重大差異，相關資訊請參閱民國一一一年度合併財務報告附註六。

(一)現金及約當現金

| | 112.6.30 | 111.12.31 | 111.6.30 |
|-----------|----------------------|-------------------|-------------------|
| 庫存現金及週轉金 | \$ 350 | 325 | 646 |
| 活期存款及支票存款 | 14,347,725 | 17,178,555 | 12,285,033 |
| 定期存款 | 12,698,011 | 9,053,040 | 8,000,000 |
| | <u>\$ 27,046,086</u> | <u>26,231,920</u> | <u>20,285,679</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

| | 112.6.30 | 111.12.31 | 111.6.30 |
|----------------------------|------------------|-----------|---------------|
| 強制透過損益按公允價值衡量之金融資產： | | | |
| 遠期外匯合約 | \$ 15,939 | - | 39,248 |
| 遠期換匯合約 | - | - | 674 |
| 合 計 | <u>\$ 15,939</u> | <u>-</u> | <u>39,922</u> |
| | 112.6.30 | 111.12.31 | 111.6.30 |
| 持有供交易之金融負債： | | | |
| 遠期外匯合約 | \$ 6,053 | - | 8,099 |
| 合 計 | <u>\$ 6,053</u> | <u>-</u> | <u>8,099</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：

| | 112.6.30 | | |
|----------------|--------------------|--------|-----------------|
| | 合約金額(千元) | 幣 別 | 到期期間 |
| 遠期外匯合約： | | | |
| 買入遠期外匯 | 美金\$ <u>8,000</u> | 新台幣兌美金 | 112/8/2-112/8/7 |
| 賣出遠期外匯 | 美金\$ <u>6,000</u> | 美金兌新台幣 | 112/8/2-112/8/7 |
| | 111.6.30 | | |
| | 合約金額(千元) | 幣 別 | 到期期間 |
| 遠期換匯合約： | | | |
| 賣出遠期換匯 | 美金\$ <u>40,000</u> | 美金兌新台幣 | 111/7/18 |
| 遠期外匯合約： | | | |
| 買入遠期外匯 | 美金\$ <u>32,000</u> | 新台幣兌美金 | 111/7/1-111/9/1 |
| 賣出遠期外匯 | 美金\$ <u>5,000</u> | 美金兌新台幣 | 111/9/12 |

(三)應收帳款

| | 112.6.30 | 111.12.31 | 111.6.30 |
|----------------------|----------------------|-------------------|-------------------|
| 應收帳款-按攤銷後成本衡量 | \$ 17,547,484 | 18,463,307 | 19,781,596 |
| 應收帳款-關係人-按攤銷後成本衡量 | 569,986 | 1,090,375 | 627,402 |
| 應收帳款-透過其他綜合損益按公允價值衡量 | 10,698,645 | 235,006 | 2,915,213 |
| 減：備抵損失 | (304) | (7,818) | (32) |
| | <u>\$ 28,815,811</u> | <u>19,780,870</u> | <u>23,324,179</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)

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

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

| | 112.6.30 | | |
|------------|----------------------|-----------------|------------------|
| | 應收帳款 帳面金額 | 加權平均預期 信用損失率 | 備抵存續期間 預期信用損失 |
| 未逾期 | \$ 28,328,448 | | - |
| 逾期30天以下 | 477,527 | | - |
| 逾期31~60天 | 9,829 | | - |
| 逾期91~180天 | 14 | 50% | 7 |
| 逾期181~270天 | 277 | 100% | 277 |
| 逾期271天以上 | 20 | 100% | 20 |
| 合計 | <u>\$ 28,816,115</u> | | <u>304</u> |

| | 111.12.31 | | |
|-----------|----------------------|-----------------|------------------|
| | 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 | \$ 19,160,799 | | - |
| 逾期30天以下 | 97,603 | | - |
| 逾期31~60天 | 504,913 | 1% | 3,877 |
| 逾期61~90天 | 10,818 | 22% | 2,388 |
| 逾期91~180天 | 14,555 | 11% | 1,553 |
| 合計 | <u>\$ 19,788,688</u> | | <u>7,818</u> |

| | 111.6.30 | | |
|-----------|----------------------|-----------------|------------------|
| | 應收帳款 帳面金額 | 加權平均預期 信用損失率 | 備抵存續期間 預期信用損失 |
| 未逾期 | \$ 23,025,920 | | - |
| 逾期30天以下 | 293,496 | | - |
| 逾期31~60天 | 4,729 | | - |
| 逾期91~180天 | 66 | 50% | 32 |
| 合計 | <u>\$ 23,324,211</u> | | <u>32</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：

| | 112年1月至6月 | 111年1月至6月 |
|----------|---------------|-----------|
| 期初餘額 | \$ 7,818 | 4,686 |
| 認列之減損損失 | 121,897 | 28 |
| 減損損失迴轉 | (129,414) | (4,682) |
| 匯率變動之影響數 | 3 | - |
| 期末餘額 | <u>\$ 304</u> | <u>32</u> |

民國一一二年六月三十日、一一一年十二月三十一日及六月三十日，合併公司之應收帳款均未貼現或提供作為擔保。

其餘信用風險資訊請詳附註六(二十一)。

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

| 112.6.30 | | | | | | |
|-----------|-------------------|--------------------|----------------|---------------|-------------|------|
| 讓售對象 | 除列金額 | 尚可預支 額 度 | 已預支金額 | 轉列其他 應收款金額 | 利率區間 | 擔保項目 |
| 金融機構 | \$ <u>114,166</u> | <u>729,982</u> (註) | <u>114,166</u> | <u>-</u> | 5.60%-6.11% | 無 |
| 111.12.31 | | | | | | |
| 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 |
| 金融機構 | \$ <u>841,848</u> | <u>202,080</u> (註) | <u>841,848</u> | <u>-</u> | 4.87%~5.37% | 無 |
| 111.6.30 | | | | | | |
| 讓售對象 | 除列金額 | 尚可預支 額 度 | 已預支金額 | 轉列其他 應收款金額 | 利率區間 | 擔保項目 |
| 金融機構 | \$ <u>953,994</u> | <u>221,875</u> (註) | <u>953,994</u> | <u>-</u> | 1.97%~2.87% | 無 |

(註)：讓售交易屬供應商融資者，其讓售額度係金融機構提供予合併公司客戶之額度。

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

| | <u>112.6.30</u> | <u>111.12.31</u> | <u>111.6.30</u> |
|-----------|-------------------|------------------|------------------|
| 其他應收款 | \$ 10,552 | 2,493 | 19,412 |
| 其他應收款-關係人 | 846,630 | 1,307,048 | 1,214,524 |
| 減:備抵損失 | - | - | - |
| | <u>\$ 857,182</u> | <u>1,309,541</u> | <u>1,233,936</u> |

於民國一一二年六月三十日、一一一年十二月三十一日及六月三十日，合併公司之其他應收款均未有提供作質押擔保之情形。

其餘信用風險資訊請詳附註六(二十一)。

(五)存 貨

| | <u>112.6.30</u> | <u>111.12.31</u> | <u>111.6.30</u> |
|------|----------------------|-------------------|-------------------|
| 原料 | \$ 8,226,869 | 12,131,458 | 24,454,183 |
| 製成品 | 19,328,320 | 19,540,141 | 18,292,745 |
| 在途存貨 | <u>2,082,873</u> | <u>4,340,137</u> | <u>2,859,516</u> |
| | <u>\$ 29,638,062</u> | <u>36,011,736</u> | <u>45,606,444</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：

| | <u>112年4月至6月</u> | <u>111年4月至6月</u> | <u>112年1月至6月</u> | <u>111年1月至6月</u> |
|------------------|---------------------|------------------|------------------|------------------|
| 存貨跌價損失 (迴轉利益) | \$ (118,027) | 27,710 | 1,277,192 | 99,330 |
| 權利金成本 | 9,813 | 13,408 | 25,559 | 20,928 |
| 其他 | <u>(2,415)</u> | <u>(1,286)</u> | <u>(3,351)</u> | <u>(3,454)</u> |
| | <u>\$ (110,629)</u> | <u>39,832</u> | <u>1,299,400</u> | <u>116,804</u> |

於民國一一二年六月三十日及民國一一一年十二月三十一日，合併公司之存貨提供作擔保之情形，請詳附註八。另，民國一一一年六月三十日無此情事。

(六)採用權益法之投資

合併公司於報導日採用權益法之投資列示如下：

| | <u>112.6.30</u> | <u>111.12.31</u> | <u>111.6.30</u> |
|------|-------------------|------------------|-----------------|
| 關聯企業 | <u>\$ 194,241</u> | <u>198,890</u> | <u>224,222</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)

1. 關聯企業

合併公司於民國一一〇年三月以276,609千元(美金10,000千元)取得LiquidStack Holding B.V.(LiquidStack) 20%之股份計1,000千股，並因而取得該公司之重大影響力。合併公司於民國一一二年第二季因未依持股比參與LiquidStack增資，使其所有權自20.00%降為15.13%。惟對關聯企業之重大影響力並無影響，故將該股權變動視為權益交易。合併公司對下列關聯企業所有權權益之變動列入資本公積項下，金額計22,239千元。其相關資訊如下：

| 關聯企業名稱 | 與合併公司間 關係之性質 | 主要營業場所/ 公司註冊之國家 | 所有權權益 及表決權比例 | | |
|--------------------------|-----------------|--------------------|-----------------|-----------|----------|
| | | | 112.6.30 | 111.12.31 | 111.6.30 |
| LiquidStack Holding B.V. | 主係液體冷卻技術 研發 | 荷蘭 | 15.13 % | 20.00 % | 20.00 % |

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

| | 112.6.30 | 111.12.31 | 111.6.30 |
|---------------|------------|-----------|-----------|
| 對個別不重大關聯企業之權益 | | | |
| 之期末彙總帳面金額 | \$ 194,241 | 198,890 | 224,222 |
| 歸屬於合併公司 | 112年4月至6月 | 111年4月至6月 | 112年1月至6月 |
| 之份額： | | | |
| 繼續營業單位 \$ | (13,974) | (17,572) | (30,727) |
| 本期淨損 | | | |
| 其他綜合損益 | 4,325 | 2,939 | 3,839 |
| 綜合損益總額 \$ | (9,649) | (14,633) | (26,888) |

2. 擔保

於民國一一二年六月三十日、一一一年十二月三十一日及六月三十日，合併公司之採用權益法之投資未有提供作質押擔保之情形。

緯穎科技服務股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(七)不動產、廠房及設備

合併公司不動產、廠房及設備之成本及累計折舊變動明細如下：

| | 土 地 | 房屋及建築 | 研究發展 設 備 | 機器設備 | 租賃改良 | 其他設備 | 未完工程 | 總 計 |
|---------------|-------------------|----------------|----------------|----------------|----------------|------------------|------------------|------------------|
| 成本或認定成本： | | | | | | | | |
| 民國112年1月1日餘額 | \$ 168,929 | - | 225,454 | 839,654 | 429,162 | 1,066,182 | 851,023 | 3,580,404 |
| 增 添 | 496,513 | 12,985 | 2,522 | 5,877 | 42,402 | 145,991 | 1,109,245 | 1,815,535 |
| 處 分 | - | - | (70) | (1,670) | (4,600) | (2,253) | - | (8,593) |
| 重 分 類(註) | - | 714,806 | 4,876 | 31,847 | 46,706 | 118,586 | (792,943) | 123,878 |
| 匯率變動之影響 | 12,404 | (20,274) | - | 94 | 8,292 | 40,971 | 63,923 | 105,410 |
| 民國112年6月30日餘額 | <u>\$ 677,846</u> | <u>707,517</u> | <u>232,782</u> | <u>875,802</u> | <u>521,962</u> | <u>1,369,477</u> | <u>1,231,248</u> | <u>5,616,634</u> |
| 民國111年1月1日餘額 | \$ - | - | 185,806 | 784,754 | 275,357 | 678,649 | 40,056 | 1,964,622 |
| 增 添 | 76,050 | - | 13,392 | 20,661 | 6,447 | 88,334 | 95,781 | 300,665 |
| 處 分 | - | - | (966) | - | - | (2,858) | - | (3,824) |
| 重 分 類(註) | - | - | 1,987 | - | 81,027 | 76,802 | (44,041) | 115,775 |
| 匯率變動之影響 | 2,964 | - | - | 3,396 | 895 | 29,874 | 3,107 | 40,236 |
| 民國111年6月30日餘額 | <u>\$ 79,014</u> | <u>-</u> | <u>200,219</u> | <u>808,811</u> | <u>363,726</u> | <u>870,801</u> | <u>94,903</u> | <u>2,417,474</u> |
| 累計折舊： | | | | | | | | |
| 民國112年1月1日餘額 | \$ - | - | 144,942 | 399,481 | 273,142 | 606,261 | - | 1,423,826 |
| 本期折舊 | - | - | 17,152 | 72,508 | 40,453 | 143,768 | - | 273,881 |
| 處 分 | - | - | (70) | (939) | (4,437) | (1,965) | - | (7,411) |
| 匯率變動之影響 | - | - | - | 626 | 541 | 11,903 | - | 13,070 |
| 民國112年6月30日餘額 | <u>\$ -</u> | <u>-</u> | <u>162,024</u> | <u>471,676</u> | <u>309,699</u> | <u>759,967</u> | <u>-</u> | <u>1,703,366</u> |
| 民國111年1月1日餘額 | \$ - | - | 118,683 | 256,576 | 173,911 | 377,032 | - | 926,202 |
| 本期折舊 | - | - | 14,387 | 69,335 | 47,908 | 78,100 | - | 209,730 |
| 處 分 | - | - | (964) | - | - | (2,788) | - | (3,752) |
| 匯率變動之影響 | - | - | - | 2,033 | 6 | 10,896 | - | 12,935 |
| 民國111年6月30日餘額 | <u>\$ -</u> | <u>-</u> | <u>132,106</u> | <u>327,944</u> | <u>221,825</u> | <u>463,240</u> | <u>-</u> | <u>1,145,115</u> |
| 帳面金額： | | | | | | | | |
| 民國112年1月1日 | <u>\$ 168,929</u> | <u>-</u> | <u>80,512</u> | <u>440,173</u> | <u>156,020</u> | <u>459,921</u> | <u>851,023</u> | <u>2,156,578</u> |
| 民國112年6月30日 | <u>\$ 677,846</u> | <u>707,517</u> | <u>70,758</u> | <u>404,126</u> | <u>212,263</u> | <u>609,510</u> | <u>1,231,248</u> | <u>3,913,268</u> |
| 民國111年1月1日 | <u>\$ -</u> | <u>-</u> | <u>67,123</u> | <u>528,178</u> | <u>101,446</u> | <u>301,617</u> | <u>40,056</u> | <u>1,038,420</u> |
| 民國111年6月30日 | <u>\$ 79,014</u> | <u>-</u> | <u>68,113</u> | <u>480,867</u> | <u>141,901</u> | <u>407,561</u> | <u>94,903</u> | <u>1,272,359</u> |

(註)：係由預付設備款轉入及自未完工程重分類至房屋及建築、租賃改良及其他設備。

於民國一一二年六月三十日、一一一年十二月三十一日及六月三十日，合併公司之不動產、廠房及設備均未有提供作質押擔保之情形。

緯穎科技服務股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(八)使用權資產

合併公司承租房屋及建築及其他設備等之成本及折舊，其變動明細如下：

| | 房屋及建築 | 其他設備 | 總 計 |
|---------------|---------------------|--------------|------------------|
| 使用權資產成本： | | | |
| 民國112年1月1日餘額 | \$ 1,427,500 | 2,747 | 1,430,247 |
| 增添 | 27,011 | 1,801 | 28,812 |
| 減少 | (250) | - | (250) |
| 匯率變動之影響 | 112,780 | 6 | 112,786 |
| 民國112年6月30日餘額 | <u>\$ 1,567,041</u> | <u>4,554</u> | <u>1,571,595</u> |
| 民國111年1月1日餘額 | \$ 916,328 | 5,309 | 921,637 |
| 增添 | 345,946 | - | 345,946 |
| 減少 | (5,395) | (492) | (5,887) |
| 匯率變動之影響 | 65,999 | 18 | 66,017 |
| 民國111年6月30日餘額 | <u>\$ 1,322,878</u> | <u>4,835</u> | <u>1,327,713</u> |
| 使用權資產之折舊： | | | |
| 民國112年1月1日餘額 | \$ 433,266 | 1,547 | 434,813 |
| 本期折舊 | 121,951 | 354 | 122,305 |
| 減少 | (250) | - | (250) |
| 匯率變動之影響 | 28,896 | 2 | 28,898 |
| 民國112年6月30日餘額 | <u>\$ 583,863</u> | <u>1,903</u> | <u>585,766</u> |
| 民國111年1月1日餘額 | \$ 247,566 | 2,545 | 250,111 |
| 本期折舊 | 78,445 | 549 | 78,994 |
| 減少 | (5,395) | (492) | (5,887) |
| 匯率變動之影響 | 8,481 | 15 | 8,496 |
| 民國111年6月30日餘額 | <u>\$ 329,097</u> | <u>2,617</u> | <u>331,714</u> |
| 帳面價值： | | | |
| 民國112年1月1日 | <u>\$ 994,234</u> | <u>1,200</u> | <u>995,434</u> |
| 民國112年6月30日 | <u>\$ 983,178</u> | <u>2,651</u> | <u>985,829</u> |
| 民國111年1月1日 | <u>\$ 668,762</u> | <u>2,764</u> | <u>671,526</u> |
| 民國111年6月30日 | <u>\$ 993,781</u> | <u>2,218</u> | <u>995,999</u> |

緯穎科技服務股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(九)無形資產

| | 軟 體 | 其 他 | 總 計 |
|-------------|------------|-------|---------|
| 帳面價值： | | | |
| 民國112年1月1日 | \$ 136,511 | 1,040 | 137,551 |
| 民國112年6月30日 | \$ 112,528 | 1,040 | 113,568 |
| 民國111年1月1日 | \$ 97,692 | 1,040 | 98,732 |
| 民國111年6月30日 | \$ 105,691 | 1,040 | 106,731 |

合併公司無形資產於民國一一二年及一一一年一月一日至六月三十日間均無重大增添、處分、減損之提列或迴轉之情形，本期攤銷金額請詳附註十二，其他相關資訊請參閱民國一一一年度合併財務報告附註六(八)。

(十)其他流動資產及其他非流動資產

| | 112.6.30 | 111.12.31 | 111.6.30 |
|---------------|-------------------|----------------|----------------|
| 其他流動資產之明細如下： | | | |
| 應收退稅款 | \$ 310,096 | 236,445 | 167,429 |
| 其他預付款 | 189,803 | 210,875 | 233,388 |
| 其他 | 224,769 | 269,703 | 116,075 |
| | <u>\$ 724,668</u> | <u>717,023</u> | <u>516,892</u> |
| 其他非流動資產之明細如下： | | | |
| 存出保證金 | \$ 286,087 | 334,990 | 103,735 |
| 受限制定期存款 | 29,993 | 29,582 | 28,636 |
| 預付設備款 | 626,982 | 55,700 | 75,854 |
| 預付土地款 | - | 238,168 | 229,990 |
| | <u>\$ 943,062</u> | <u>658,440</u> | <u>438,215</u> |

(十一)銀行借款

1.短期借款

合併公司短期借款之明細如下：

| 112.6.30 | | | |
|-----------|------|-------------|------------------|
| 幣別 | 利率區間 | 到期年度 | 金額 |
| 無擔保借款 | 美金 | 5.73%~6.23% | 112/7/4~112/7/28 |
| 尚未使用額度 | | | \$ 12,422,865 |
| | | | \$ 42,204,738 |
| 111.12.31 | | | |
| 幣別 | 利率區間 | 到期年度 | 金額 |
| 無擔保借款 | - | - | - |
| 尚未使用額度 | | | \$ - |
| | | | \$ 57,658,356 |

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)

| 111.6.30 | | | |
|----------|----|-------------|------------------|
| | 幣別 | 利率區間 | 到期年度 |
| 無擔保借款 | 美金 | 1.57%~2.48% | 111/7/5~111/8/26 |
| 尚未使用額度 | | | |
| | | | \$ 16,587,108 |
| | | | \$ 34,324,994 |

2.長期借款

| 112.6.30 | | | |
|----------|-----|-------|--------------|
| | 幣別 | 利率區間 | 到期年度 |
| 無擔保借款 | 新台幣 | 2.90% | 115/1/6 |
| 尚未使用額度 | | | |
| | | | \$ 1,500,000 |
| | | | \$ - |

合併公司於民國一十一年十二月三十一日及六月三十日無長期借款是項交易。

3.財務承諾限制條款—長期借款

依合約規定本公司應於授信合約存續期間內，提出管理銀行認可之經會計師查核之年度合併財務報告，並維持雙方約定之財務指標，如流動比率、淨負債權益比率、利息保障倍數及有形淨值等要求，本公司每半年需提供財務報告供查核，惟只需於每年年報公布後，進行查驗。如有無法維持上述財務比率之情事，本公司應自會計師出具查核簽證報告次日起具有半年之改善期，若改善期仍未完成改善，可與銀行重新議定財務承諾事項。

(十二)應付公司債

合併公司發行無擔保普通公司債資訊如下：

| | 112.6.30 | 111.12.31 | 111.6.30 |
|-------------|--------------|-----------|-----------|
| 發行普通公司債總金額 | \$ 9,450,000 | 9,450,000 | 9,450,000 |
| 應付公司債折價未攤銷數 | (8,700) | (10,317) | (11,935) |
| 期末應付公司債餘額 | \$ 9,441,300 | 9,439,683 | 9,438,065 |
| | 112年4月至6月 | 111年4月至6月 | 112年1月至6月 |
| 利息費用 | \$ 18,145 | 18,414 | 36,099 |
| | 111年1月至6月 | | 36,099 |

合併公司於民國一〇九年八月六日在台灣發行四千四百五十張固定票面利率0.63%之五年期無擔保普通公司債，每年付息一次，並約定自發行日起屆滿第四、五年各還本二分之一。

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

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)

(十三)租賃負債

合併公司租賃負債如下：

| | 112.6.30 | 111.12.31 | 111.6.30 |
|-----|------------|-----------|----------|
| 流動 | \$ 217,474 | 211,343 | 198,288 |
| 非流動 | \$ 806,467 | 801,865 | 803,462 |

到期分析請詳附註六(二十一)。

認列於損益之金額如下：

| | 112年4月至6月 | 111年4月至6月 | 112年1月至6月 | 111年1月至6月 |
|------------|-----------|-----------|-----------|-----------|
| 租賃負債之利息費用 | \$ 13,589 | 19,724 | 27,343 | 30,528 |
| 短期租賃之成本及費用 | \$ 37,749 | 35,938 | 75,947 | 77,749 |

認列於現金流量表之金額如下：

| | 112年1月至6月 | 111年1月至6月 |
|-----------|------------|-----------|
| 租賃之現金流出總額 | \$ 210,437 | 180,771 |

1.土地、房屋及建築之租賃

合併公司承租土地、房屋及建築作為辦公處所及工廠，辦公處所之租賃期間通常為二至五年，工廠為二至十年，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三年，租賃合約約定合併公司於租賃期間屆滿時具有購買所承租資產之選擇權。

(十四)員工福利

1.確定福利計畫

合併公司列報為費用之明細如下：

| | 112年4月至6月 | 111年4月至6月 | 112年1月至6月 | 111年1月至6月 |
|------|-----------|-----------|-----------|-----------|
| 營業費用 | \$ 489 | 234 | 961 | 456 |

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：

| | 112年4月至6月 | 111年4月至6月 | 112年1月至6月 | 111年1月至6月 |
|------|-----------|-----------|-----------|-----------|
| 營業成本 | \$ 62,444 | 38,432 | 122,231 | 70,451 |
| 營業費用 | 14,577 | 11,879 | 28,937 | 22,911 |
| | \$ 77,021 | 50,311 | 151,168 | 93,362 |

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)

(十五)所得稅

1.所得稅費用

合併公司之所得稅費用明細如下：

| | <u>112年4月至6月</u> | <u>111年4月至6月</u> | <u>112年1月至6月</u> | <u>111年1月至6月</u> |
|---------|-------------------|------------------|------------------|------------------|
| 當期所得稅費用 | | | | |
| 當期產生 | \$ <u>942,674</u> | <u>953,289</u> | <u>1,808,388</u> | <u>1,579,175</u> |

2.於民國一一二年及一一一年一月一日至六月三十日，合併公司並無認列於其他綜合損益之下之所得稅費用。

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一〇九年度。

(十六)資本及其他權益

除下列所述外，合併公司於民國一一二年及一一一年一月一日至六月三十日間資本及其他權益無重大變動，相關資訊請參閱民國一一一年度合併財務報告附註六(十五)。

1.保留盈餘

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

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

(1)法定盈餘公積

公司無虧損時，得經股東會決議，以法定盈餘公積發給新股或現金，惟以該項公積超過實收資本額百分之二十五之部分為限。

(2)特別盈餘公積

依金管會規定，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，民國一一二年度及一一一年度分配民國一一一年度及一一〇年度盈餘時自當期稅後淨利加計當期稅後淨利以外項目計入當期末分配盈餘之數額與前期未分配盈餘補提列特別盈餘公積；屬前期累積之其他股東權益減項金額，則自前期未分配盈餘補提列特別盈餘公積不得分派。嗣後其他權益減項數額有迴轉時，得就迴轉部分分派盈餘。

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)盈餘分配

本公司分別於民國一一二年五月二十九日及於一一一年五月三十一日經股東常會決議民國一一一年度及一一〇年度盈餘分配案，分派之普通股股利如下：

| | 111年度 | 110年度 |
|-------|---------------------|------------------|
| 普通股股利 | | |
| 現金 | \$ <u>8,742,040</u> | <u>4,371,020</u> |

2.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112年1月1日 | \$ 1,181,660 |
| 國外營運機構財務報表換算兌換差額 | 534,894 |
| 採用權益法認列之關聯企業及合資之其他綜合損益之份額 | |
| -可能重分類至損益之項目 | 3,839 |
| 民國112年6月30日餘額 | \$ <u>1,720,393</u> |
| 民國111年1月1日 | \$ (431,020) |
| 國外營運機構財務報表換算兌換差額 | 894,366 |
| 民國111年6月30日餘額 | \$ <u>463,346</u> |

(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：

| | 112年4月至6月 | 111年4月至6月 | 112年1月至6月 | 111年1月至6月 |
|---------------|------------------|------------------|------------------|------------------|
| 基本每股盈餘： | | | | |
| 歸屬於本公司之本期淨利\$ | <u>2,615,564</u> | <u>3,562,616</u> | <u>5,913,831</u> | <u>5,908,582</u> |
| 普通股加權平均流通在外 | | | | |
| 股數(千股) | <u>174,841</u> | <u>174,841</u> | <u>174,841</u> | <u>174,841</u> |
| \$ | <u>14.96</u> | <u>20.38</u> | <u>33.82</u> | <u>33.79</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)

| | 112年4月至6月 | 111年4月至6月 | 112年1月至6月 | 111年1月至6月 |
|---|------------------|------------------|------------------|------------------|
| 稀釋每股盈餘： | | | | |
| 歸屬於本公司之本期淨利\$ | <u>2,615,564</u> | <u>3,562,616</u> | <u>5,913,831</u> | <u>5,908,582</u> |
| 普通股加權平均流通在外 股數(千股) | 174,841 | 174,841 | 174,841 | 174,841 |
| 具稀釋作用之潛在普通股 之影響(千股)： | | | | |
| 員工酬勞 | <u>282</u> | <u>558</u> | <u>601</u> | <u>740</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>175,123</u> | <u>175,399</u> | <u>175,442</u> | <u>175,581</u> |
| | <u>\$ 14.94</u> | <u>20.31</u> | <u>33.71</u> | <u>33.65</u> |

(十八)客戶合約之收入

1.收入之細分

| | 112年4月至6月 | 111年4月至6月 | 112年1月至6月 | 111年1月至6月 |
|---------------|----------------------|-------------------|--------------------|--------------------|
| <u>主要地區市場</u> | | | | |
| 美洲 | \$ 45,348,498 | 58,384,181 | 102,458,816 | 97,544,138 |
| 歐洲 | 5,972,562 | 11,362,033 | 15,555,343 | 17,655,458 |
| 亞洲 | 4,154,954 | 4,544,197 | 10,849,794 | 8,688,830 |
| 其他 | <u>832,182</u> | <u>766,814</u> | <u>1,670,081</u> | <u>1,874,216</u> |
| | <u>\$ 56,308,196</u> | <u>75,057,225</u> | <u>130,534,034</u> | <u>125,762,642</u> |
| <u>主要產品</u> | | | | |
| 資料中心產品 | <u>\$ 56,308,196</u> | <u>75,057,225</u> | <u>130,534,034</u> | <u>125,762,642</u> |

2.合約餘額

| | 112.6.30 | 111.12.31 | 111.6.30 |
|-----------|----------------------|-------------------|-------------------|
| 應收帳款 | \$ 28,246,129 | 18,698,313 | 22,696,809 |
| 應收帳款－關係人 | 569,986 | 1,090,375 | 627,402 |
| 減：備抵損失 | <u>(304)</u> | <u>(7,818)</u> | <u>(32)</u> |
| 合計 | <u>\$ 28,815,811</u> | <u>19,780,870</u> | <u>23,324,179</u> |
| | 112.6.30 | 111.12.31 | 111.6.30 |
| 合約負債－保固服務 | <u>\$ 3,651,121</u> | <u>5,296,970</u> | <u>3,464,141</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)

合約負債主係因提供產品保固服務而預收款項所產生。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，民國一一二年及一一一年一月一日合約負債期初餘額於民國一一二年及一一一年四月一日至六月三十日及一一二年及一一一年一月一日至六月三十日認列為收入金額分別為548,354千元、662,315千元、2,470,729千元及998,149千元。

(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。

本公司員工酬勞及董事酬勞估列金額如下：

| | 112年4月至6月 | 111年4月至6月 | 112年1月至6月 | 111年1月至6月 |
|------|-------------------|----------------|----------------|----------------|
| 員工酬勞 | \$ 185,000 | 234,000 | 400,000 | 389,000 |
| 董事酬勞 | 9,000 | 7,500 | 18,000 | 15,000 |
| | <u>\$ 194,000</u> | <u>241,500</u> | <u>418,000</u> | <u>404,000</u> |

上述金額係以本公司各該段期間之稅前淨利扣除員工及董事酬勞前之金額乘上本公司章程所訂之員工酬勞及董事酬勞分派成數為估計基礎，並列報為該段期間之營業成本或營業費用。若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。

本公司民國一一一年度及一一〇年度員工酬勞提列金額分別為935,000千元及574,000千元，董事酬勞金額分別為36,000千元及27,450千元，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.利息收入

合併公司之利息收入明細如下：

| | 112年4月至6月 | 111年4月至6月 | 112年1月至6月 | 111年1月至6月 |
|--------|------------------|---------------|----------------|---------------|
| 銀行存款利息 | \$ <u>93,182</u> | <u>20,488</u> | <u>189,167</u> | <u>31,318</u> |

2.其他收入

合併公司之其他收入明細如下：

| | 112年4月至6月 | 111年4月至6月 | 112年1月至6月 | 111年1月至6月 |
|-----|-------------|------------|-----------|------------|
| 其 他 | \$ <u>-</u> | <u>656</u> | <u>-</u> | <u>661</u> |

緯穎科技服務股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

3.其他利益及損失

合併公司之其他利益及損失明細如下：

| | 112年4月至6月 | 111年4月至6月 | 112年1月至6月 | 111年1月至6月 |
|---------------------------|-------------------|----------------|---------------|----------------|
| 外幣兌換利益淨額 | \$ 220,122 | 178,833 | 41,333 | 480,483 |
| 透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債利益(損失) | 3,823 | (17,283) | 15,781 | (118,845) |
| 處分投資利益 | 5,339 | - | 5,339 | - |
| 其他 | 13,592 | 5,767 | 20,712 | 10,053 |
| 合計 | <u>\$ 242,876</u> | <u>167,317</u> | <u>83,165</u> | <u>371,691</u> |

4.財務成本

合併公司之財務成本明細如下：

| | 112年4月至6月 | 111年4月至6月 | 112年1月至6月 | 111年1月至6月 |
|-------|---------------------|------------------|------------------|------------------|
| 利息費用 | | | | |
| 銀行借款 | \$ (224,493) | (198,464) | (428,924) | (303,065) |
| 應付公司債 | (18,145) | (18,414) | (36,099) | (36,099) |
| 其他 | (13,589) | (19,724) | (27,343) | (30,528) |
| 合計 | <u>\$ (256,227)</u> | <u>(236,602)</u> | <u>(492,366)</u> | <u>(369,692)</u> |

(二十一)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一一一年度合併財務報告附註六(二十)。

1.信用風險

(1)信用風險最大暴險之金額

金融資產之帳面金額代表最大信用暴險金額。

(2)信用風險集中情況

合併公司於民國一一二年六月三十日、一一一年十二月三十一日及六月三十日，應收帳款餘額中分別有97.57%、92.18%及86.31%，分別由3家、5家及4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。

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)

民國一一二年六月三十日、一一一年十二月三十一日及六月三十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 |
|-------------------|---------------|-------------|------------|-----------|-----------|---------|
| 112年6月30日 | | | | | | |
| 非衍生金融負債 | | | | | | |
| 短期借款 | \$ 12,422,865 | 12,492,377 | 12,492,377 | - | - | - |
| 長期借款 | 1,500,000 | 1,619,733 | 43,485 | 43,485 | 1,532,763 | - |
| 應付公司債 | 9,441,300 | 9,597,914 | 69,535 | 2,555,152 | 6,973,227 | - |
| 應付票據及帳款(含關係人款) | 13,332,636 | 13,332,636 | 13,332,636 | - | - | - |
| 其他應付款(含關係人款) | 12,539,389 | 12,539,389 | 12,539,389 | - | - | - |
| 租賃負債(含流動與非流動) | 1,023,941 | 1,132,197 | 264,388 | 192,947 | 476,799 | 198,063 |
| 其他流動負債 | 965,185 | 965,185 | 965,185 | - | - | - |
| 小 計 | 51,225,316 | 51,679,431 | 39,706,995 | 2,791,584 | 8,982,789 | 198,063 |
| 衍生金融負債 | | | | | | |
| 遠期外匯合約： | | | | | | |
| 流 出 | 6,053 | 6,053 | 6,053 | - | - | - |
| 帳面價值 | 6,053 | 6,053 | 6,053 | - | - | - |
| 合 計 | \$ 51,231,369 | 51,685,484 | 39,713,048 | 2,791,584 | 8,982,789 | 198,063 |
| 111年12月31日 | | | | | | |
| 非衍生金融負債 | | | | | | |
| 應付公司債 | \$ 9,439,683 | 9,632,396 | 69,535 | 2,565,442 | 6,997,419 | - |
| 應付票據及帳款(含關係人款) | 26,464,920 | 26,464,920 | 26,464,920 | - | - | - |
| 其他應付款(含關係人款) | 3,132,145 | 3,132,145 | 3,132,145 | - | - | - |
| 租賃負債(含流動與非流動) | 1,013,208 | 1,223,825 | 261,489 | 245,769 | 344,374 | 372,193 |
| 存入保證金 | 951,948 | 951,948 | 951,948 | - | - | - |
| 合 計 | \$ 41,001,904 | 41,405,234 | 30,880,037 | 2,811,211 | 7,341,793 | 372,193 |
| 111年6月30日 | | | | | | |
| 非衍生金融負債 | | | | | | |
| 短期借款 | \$ 16,587,108 | 16,619,833 | 16,619,833 | - | - | - |
| 應付公司債 | 9,438,065 | 9,667,449 | 69,535 | 69,535 | 9,528,379 | - |
| 應付票據及帳款(含關係人款) | 24,287,878 | 24,287,878 | 24,287,878 | - | - | - |
| 其他應付款(含關係人款) | 7,396,308 | 7,396,308 | 7,396,308 | - | - | - |
| 租賃負債(含流動與非流動) | 1,001,750 | 1,251,195 | 248,853 | 218,075 | 398,292 | 385,975 |
| 小 計 | 58,711,109 | 59,222,663 | 48,622,407 | 287,610 | 9,926,671 | 385,975 |
| 衍生金融負債 | | | | | | |
| 遠期外匯合約： | | | | | | |
| 流 出 | 8,099 | 8,099 | 8,099 | - | - | - |
| 帳面價值 | 8,099 | 8,099 | 8,099 | - | - | - |
| 合 計 | \$ 58,719,208 | 59,230,762 | 48,630,506 | 287,610 | 9,926,671 | 385,975 |

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、負債及其他如下：

| | | | 112.6.30 | | | 111.12.31 | | | 111.6.30 | | |
|---------------|---|----|----------|--------|------------|-----------|--------|------------|-----------|--------|------------|
| | | | 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 | \$ | 863,714 | 31.135 | 26,891,728 | 1,054,486 | 30.708 | 32,381,171 | 1,028,131 | 29.726 | 30,562,212 |
| <u>非貨幣性項目</u> | | | | | | | | | | | |
| 美 | 金 | | 6,239 | 31.135 | 194,241 | 6,477 | 30.708 | 198,890 | 7,543 | 29.726 | 224,222 |
| <u>金融負債</u> | | | | | | | | | | | |
| <u>貨幣性項目</u> | | | | | | | | | | | |
| 美 | 金 | | 771,796 | 31.135 | 24,029,860 | 435,066 | 30.708 | 13,360,014 | 878,080 | 29.726 | 26,101,816 |

合併公司之匯率風險主要來自於以外幣計價之現金及約當現金、應收帳款(含關係人)及其他應收款(含關係人)、借款、應付票據及帳款(含關係人)及其他應付款(含關係人)等，於換算時產生外幣兌換損益。於民國一一二年及一一一年六月三十日當新台幣相對於美金貶值或升值5%，而其他所有因素維持不變之情況下，民國一一二年及一一一年一月一日至六月三十日之稅後淨利將分別變動114,475千元及178,416千元。權益將因國外營運機構換算變動7,770千元及8,969千元。兩期分析係採用相同基礎。

由於合併公司功能性貨幣種類繁多，故採彙整方式揭露貨幣性項目之兌換損益資訊，民國一一二年及一一一年四月一日至六月三十日及一一二年及一一一年一月一日至六月三十日外幣兌換利益淨額(含已實現及未實現)分別為220,122千元、178,833千元、41,333千元及480,483千元。

(2)利率風險

合併公司之金融負債利率暴險於本附註之流動性風險管理中說明。

下列敏感度分析係依非衍生性工具於報導日之利率暴險而決定。對於浮動利率負債，其分析方式按報導日流通在外負債之存續期間評估影響金額。合併公司內部向主要管理人員報告利率時所使用之變動率為利率增加或減少1%，此亦代表管理階層對利率之合理可能變動範圍之評估。

若利率增加或減少1%，在所有其他變數維持不變之情況下，合併公司民國一一二年及一一一年一月一日至六月三十日之稅後淨利將分別變動6,494千元及13,521千元，主因係合併公司之變動利率借款。

緯穎科技服務股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

4.公允價值資訊

(1)金融工具之種類及公允價值

合併公司金融資產及金融負債之帳面金額及公允價值包括公允價值等級資訊，除非按公允價值衡量金融工具之帳面金額為公允價值之合理近似值者，及租賃負債外，餘列示如下：

| | | 112.6.30 | | | |
|----------------------|---------------|-----------|--------|-----|--------|
| | | 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 | | | | | |
| 衍生性金融資產 | \$ 15,939 | - | 15,939 | - | 15,939 |
| 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產 | | | | | |
| 應收帳款 | 10,698,645 | - | - | - | - |
| 按攤銷後成本衡量之金融資產 | | | | | |
| 現金及約當現金 | 27,046,086 | - | - | - | - |
| 應收帳款(含關係人) | 18,117,166 | - | - | - | - |
| 其他應收款(含關係人) | 857,182 | - | - | - | - |
| 其他非流動資產 | 316,080 | - | - | - | - |
| 小 計 | \$ 46,336,514 | - | - | - | - |
| 透過損益按公允價值衡量之金融負債 | | | | | |
| 衍生性金融負債 | \$ 6,053 | - | 6,053 | - | 6,053 |
| 按攤銷後成本衡量之金融負債 | | | | | |
| 短期借款 | \$ 12,422,865 | - | - | - | - |
| 長期借款 | 1,500,000 | - | - | - | - |
| 應付公司債 | 9,441,300 | - | - | - | - |
| 應付票據及帳款(含關係人) | 13,332,636 | - | - | - | - |
| 其他應付款(含關係人) | 12,539,389 | - | - | - | - |
| 租賃負債(含流動與非流動) | 1,023,941 | - | - | - | - |
| 其他流動負債 | 965,185 | - | - | - | - |
| 小 計 | \$ 51,225,316 | - | - | - | - |
| | | 111.12.31 | | | |
| | | 公允價值 | | | |
| | 帳面金額 | 第一級 | 第二級 | 第三級 | 合 計 |
| 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產 | | | | | |
| 應收帳款 | \$ 235,006 | - | - | - | - |
| 按攤銷後成本衡量之金融資產 | | | | | |
| 現金及約當現金 | \$ 26,231,920 | - | - | - | - |
| 應收帳款(含關係人) | 19,545,864 | - | - | - | - |
| 其他應收款(含關係人) | 1,309,541 | - | - | - | - |
| 其他非流動資產 | 364,572 | - | - | - | - |
| 小 計 | \$ 47,451,897 | - | - | - | - |

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)

| | | 111.12.31 | | | |
|----------------------|---------------|-----------|--------|-----|--------|
| | | 公允價值 | | | |
| | 帳面金額 | 第一級 | 第二級 | 第三級 | 合 計 |
| 按攤銷後成本衡量之金融負債 | | | | | |
| 應付公司債 | \$ 9,439,683 | - | - | - | - |
| 應付票據及帳款(含關係人) | 26,464,920 | - | - | - | - |
| 其他應付款(含關係人) | 3,132,145 | - | - | - | - |
| 租賃負債(含流動與非流動) | 1,013,208 | - | - | - | - |
| 存入保證金 | 951,948 | - | - | - | - |
| 小 計 | \$ 41,001,904 | - | - | - | - |
| | | 111.6.30 | | | |
| | | 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 | | | | | |
| 衍生性金融資產 | \$ 39,922 | - | 39,922 | - | 39,922 |
| 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產 | | | | | |
| 應收帳款 | 2,915,213 | - | - | - | - |
| 按攤銷後成本衡量之金融資產 | | | | | |
| 現金及約當現金 | 20,285,679 | - | - | - | - |
| 應收帳款(含關係人) | 20,408,966 | - | - | - | - |
| 其他應收款(含關係人) | 1,233,936 | - | - | - | - |
| 其他非流動資產 | 132,371 | - | - | - | - |
| 小 計 | \$ 42,060,952 | - | - | - | - |
| 透過損益按公允價值衡量之金融負債 | | | | | |
| 衍生性金融負債 | \$ 8,099 | - | 8,099 | - | 8,099 |
| 按攤銷後成本衡量之金融負債 | | | | | |
| 短期借款 | \$ 16,587,108 | - | - | - | - |
| 應付公司債 | 9,438,065 | - | - | - | - |
| 應付票據及帳款(含關係人) | 24,287,878 | - | - | - | - |
| 其他應付款(含關係人) | 7,396,308 | - | - | - | - |
| 租賃負債(含流動與非流動) | 1,001,750 | - | - | - | - |
| 小 計 | \$ 58,711,109 | - | - | - | - |

(2)按公允價值衡量金融工具之公允價值評價技術：

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

(3)第一等級與第二等級間之移轉：無。

(4)第三等級間之變動明細：無。

緯穎科技服務股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(5)金融資產及金融負債互抵

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

| 112.6.30 | | | | | |
|----------------------------|-------------------|-----------------------------|--------------------------------|---------------------------|-------------------|
| 受互抵、可執行淨額交割總約定或類似協議規範之金融資產 | | | | | |
| | 已認列之金融資產總額 (a) | 於資產負債表中互抵之已認列之金融負債總額 (b) | 列報於資產負債表之金融資產淨額 (c)=(a)-(b) | 未於資產負債表互抵之相關金額(d) 金融工具 | 淨額 (e)=(c)-(d) |
| 其他應收款 | \$ 314,545 | 314,545 | - | - | - |

| 112.6.30 | | | | | |
|----------------------------|-------------------|-----------------------------|--------------------------------|---------------------------|-------------------|
| 受互抵、可執行淨額交割總約定或類似協議規範之金融負債 | | | | | |
| | 已認列之金融負債總額 (a) | 於資產負債表中互抵之已認列之金融資產總額 (b) | 列報於資產負債表之金融資產淨額 (c)=(a)-(b) | 未於資產負債表互抵之相關金額(d) 金融工具 | 淨額 (e)=(c)-(d) |
| 應付票據及帳款 | \$ 4,162,055 | 314,545 | 3,847,510 | - | 3,847,510 |

| 111.12.31 | | | | | |
|----------------------------|-------------------|-----------------------------|--------------------------------|---------------------------|-------------------|
| 受互抵、可執行淨額交割總約定或類似協議規範之金融資產 | | | | | |
| | 已認列之金融資產總額 (a) | 於資產負債表中互抵之已認列之金融負債總額 (b) | 列報於資產負債表之金融資產淨額 (c)=(a)-(b) | 未於資產負債表互抵之相關金額(d) 金融工具 | 淨額 (e)=(c)-(d) |
| 其他應收款 | \$ 169,444 | 169,444 | - | - | - |

| 111.12.31 | | | | | |
|----------------------------|-------------------|-----------------------------|--------------------------------|---------------------------|-------------------|
| 受互抵、可執行淨額交割總約定或類似協議規範之金融負債 | | | | | |
| | 已認列之金融負債總額 (a) | 於資產負債表中互抵之已認列之金融資產總額 (b) | 列報於資產負債表之金融資產淨額 (c)=(a)-(b) | 未於資產負債表互抵之相關金額(d) 金融工具 | 淨額 (e)=(c)-(d) |
| 應付票據及帳款 | \$ 9,965,364 | 169,444 | 9,795,920 | - | 9,795,920 |

| 111.6.30 | | | | | |
|----------------------------|-------------------|-----------------------------|--------------------------------|---------------------------|-------------------|
| 受互抵、可執行淨額交割總約定或類似協議規範之金融資產 | | | | | |
| | 已認列之金融資產總額 (a) | 於資產負債表中互抵之已認列之金融負債總額 (b) | 列報於資產負債表之金融資產淨額 (c)=(a)-(b) | 未於資產負債表互抵之相關金額(d) 金融工具 | 淨額 (e)=(c)-(d) |
| 其他應收款 | \$ 189,478 | 189,478 | - | - | - |

| 111.6.30 | | | | | |
|----------------------------|-------------------|-----------------------------|--------------------------------|---------------------------|-------------------|
| 受互抵、可執行淨額交割總約定或類似協議規範之金融負債 | | | | | |
| | 已認列之金融負債總額 (a) | 於資產負債表中互抵之已認列之金融資產總額 (b) | 列報於資產負債表之金融資產淨額 (c)=(a)-(b) | 未於資產負債表互抵之相關金額(d) 金融工具 | 淨額 (e)=(c)-(d) |
| 應付票據及帳款 | \$ 13,919,196 | 189,478 | 13,729,718 | - | 13,729,718 |

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)

(二十二)財務風險管理

合併公司財務風險管理目標及政策與民國一一一年度合併財務報告附註六(二十一)所揭露者無重大變動。

(二十三)資本管理

合併公司資本管理目標、政策及程序與民國一一一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一一一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一一一年度合併財務報告附註六(二十二)。

(二十四)非現金交易之投資及籌資活動

合併公司於民國一一二年及一一一年一月一日至六月三十日非現金交易籌資活動之負債之調節如下表：

| | 112.1.1 | 現金流量 | 非現金之變動 | | | | | 112.6.30 |
|-------------|---------------|------------|-------------|--------|-------|-----------|---------|------------|
| | | | 租賃給付 之變動 | 新增 | 利息費用 | 重分類 | 匯率變動 | |
| 短期借款 | \$ - | 12,422,865 | - | - | - | - | - | 12,422,865 |
| 長期借款 | - | 1,500,000 | - | - | - | - | - | 1,500,000 |
| 應付公司債 | 9,439,683 | - | - | - | 1,617 | - | - | 9,441,300 |
| 租賃負債 | 1,013,208 | (107,147) | - | 28,812 | - | - | 89,068 | 1,023,941 |
| 存入保證金 | 951,948 | - | - | - | - | (965,185) | 13,237 | - |
| 來自籌資活動之負債總額 | \$ 11,404,839 | 13,815,718 | - | 28,812 | 1,617 | (965,185) | 102,305 | 24,388,106 |

| | 111.1.1 | 現金流量 | 非現金之變動 | | | | | 111.6.30 |
|-------------|---------------|-------------|-------------|---------|-------|---------|--|------------|
| | | | 租賃給付 之變動 | 新增 | 利息費用 | 匯率變動 | | |
| 短期借款 | \$ 21,265,920 | (5,588,579) | - | - | - | 909,767 | | 16,587,108 |
| 應付公司債 | 9,436,448 | - | - | - | 1,617 | - | | 9,438,065 |
| 租賃負債 | 671,015 | (72,494) | (380) | 345,946 | - | 57,663 | | 1,001,750 |
| 來自籌資活動之負債總額 | \$ 31,373,383 | (5,661,073) | (380) | 345,946 | 1,617 | 967,430 | | 27,026,923 |

七、關係人交易

(一)母公司與最終控制者

緯創資通股份有限公司為本公司之母公司，於民國一一二年六月三十日、一一一年十二月三十一日及六月三十日持有本公司流通在外普通股股份皆為37.68%，係合併公司之最終控制者。

(二)關係人名稱及關係

於本合併財務報告之涵蓋期間內與合併公司有交易之關係人如下：

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

緯穎科技服務股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

| 關係人名稱 | 與合併公司之關係 |
|---|------------|
| 翔智科技股份有限公司(ISL) | 合併公司之其他關係人 |
| 緯創資通(中山)有限公司(WZS) | 合併公司之其他關係人 |
| SMS InfoComm Technology Services and Management Solutions Ltd.(WBR) | 合併公司之其他關係人 |
| 緯創資通(昆山)有限公司(WAKS) | 合併公司之其他關係人 |
| SMS Infocomm Corporation(WTX) | 合併公司之其他關係人 |
| Wistron InfoComm Technology (Texas) Corporation(WITT) | 合併公司之其他關係人 |
| Wistron InfoComm 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 |
| SMS InfoComm (Singapore) Pte. Ltd.(WSSG) | 合併公司之其他關係人 |
| 緯聰科技股份有限公司(WCHQ) | 合併公司之其他關係人 |
| Wistron InfoComm Mexico S.A. de C.V.(WIMX) | 合併公司之其他關係人 |
| Wistron Technology (Malaysia) Sdn. Bhd.(WMMY) | 合併公司之其他關係人 |
| 緯育股份有限公司(WETW) | 合併公司之其他關係人 |
| 崑山緯績智能科技有限公司(WRKS) | 合併公司之其他關係人 |
| 緯創醫學科技股份有限公司(WMT) | 合併公司之其他關係人 |
| 武漢緯創緯尊軟件有限公司(WIWZ) | 合併公司之其他關係人 |
| 理本投資有限公司(WLB) | 合併公司之其他關係人 |
| 鼎創有限公司(WCL) | 合併公司之其他關係人 |

(三)與關係人間之重大交易

1.營業收入

合併公司對關係人之重大銷售金額及未結清餘額如下：

| | 銷 貨 | | | | 應收關係人款項 | | |
|-------|-------------------|----------------|----------------|----------------|----------------|------------------|----------------|
| | 112年4月至6月 | 111年4月至6月 | 112年1月至6月 | 111年1月至6月 | 112.6.30 | 111.12.31 | 111.6.30 |
| WHQ | \$ 555 | 2,429 | 1,513 | 34,216 | 368 | 15,683 | 1,150 |
| 其他關係人 | 546,570 | 528,298 | 694,418 | 620,974 | 569,618 | 1,074,692 | 626,252 |
| | <u>\$ 547,125</u> | <u>530,727</u> | <u>695,931</u> | <u>655,190</u> | <u>569,986</u> | <u>1,090,375</u> | <u>627,402</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 | | |
|-------|----------------------|-------------------|-------------------|-------------------|------------------|-------------------|-------------------|
| | 112年4月至6月 | 111年4月至6月 | 112年1月至6月 | 111年1月至6月 | 112.6.30 | 111.12.31 | 111.6.30 |
| WHQ | \$ 11,420,676 | 20,517,931 | 29,161,337 | 36,495,992 | 4,010,102 | 9,838,681 | 13,744,685 |
| 其他關係人 | 460,373 | 894,711 | 1,467,248 | 1,437,986 | 130,900 | 1,483,242 | 459,375 |
| | <u>\$ 11,881,049</u> | <u>21,412,642</u> | <u>30,628,585</u> | <u>37,933,978</u> | <u>4,141,002</u> | <u>11,321,923</u> | <u>14,204,060</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 | | |
|-----|-----------|-----------|-----------|-----------|----------|-----------|----------|
| | 112年4月至6月 | 111年4月至6月 | 112年1月至6月 | 111年1月至6月 | 112.6.30 | 111.12.31 | 111.6.30 |
| WMX | \$ 4,760 | 31,581 | 4,760 | 31,931 | 4,851 | 59,199 | 18,593 |

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：

| | 112年4月至6月 | 111年4月至6月 | 112年1月至6月 | 111年1月至6月 |
|-------|------------------|---------------|----------------|----------------|
| WHQ | \$ 16,909 | 16,286 | 21,601 | 143,173 |
| 其他關係人 | 56,876 | 67,365 | 113,704 | 120,212 |
| | <u>\$ 73,785</u> | <u>83,651</u> | <u>135,305</u> | <u>263,385</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。

5. 取得資產

合併公司向關係人取得資產交易價款如下：

| | 112年4月至6月 | 111年4月至6月 | 112年1月至6月 | 111年1月至6月 |
|--------|-----------------|---------------|--------------|---------------|
| WHQ | \$ 99 | 20,561 | 99 | 24,026 |
| 其他關係人： | | | | |
| WZS | 1,758 | - | 3,510 | - |
| AGI | - | - | 1,846 | - |
| 其他關係人 | - | 192 | 138 | 753 |
| | <u>\$ 1,857</u> | <u>20,753</u> | <u>5,593</u> | <u>24,779</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)

6.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 | | |
|--------|-------------------|------------------|------------------|
| | 112.6.30 | 111.12.31 | 111.6.30 |
| WHQ | \$ 454,763 | 1,200,174 | 862,435 |
| 其他關係人： | | | |
| WZS | 335,670 | 59,868 | 277,844 |
| WITX | 39,389 | 35,287 | 69,517 |
| 其他關係人 | 16,808 | 11,719 | 4,728 |
| 合 計 | <u>\$ 846,630</u> | <u>1,307,048</u> | <u>1,214,524</u> |

7.其他應付款項

合併公司向關係人採購研發物料等款項，以及關係人提供合併公司測試等服務產生之其他應付款，期末未結清餘額如下：

| | 其他應付關係人款 | | |
|-------|-------------------|---------------|---------------|
| | 112.6.30 | 111.12.31 | 111.6.30 |
| WHQ | \$ 273,367 | 10,172 | 18,355 |
| 其他關係人 | 70,809 | 35,598 | 45,842 |
| 合 計 | <u>\$ 344,176</u> | <u>45,770</u> | <u>64,197</u> |

8.租 賃

合併公司與關係人WIMX及WNC分別簽訂703,232千元及226,502千元之廠房及倉庫租賃合約，相關租賃負債餘額及利息支出如下：

| | 租賃負債(含流動及非流動) | | |
|------|-------------------|----------------|----------------|
| | 112.6.30 | 111.12.31 | 111.6.30 |
| WIMX | \$ 558,586 | 502,283 | 488,712 |
| WNC | 62,098 | 80,037 | 58,723 |
| | <u>\$ 620,684</u> | <u>582,320</u> | <u>547,435</u> |

| | 利息支出 | | | |
|------|------------------|---------------|---------------|---------------|
| | 112年4月至6月 | 111年4月至6月 | 112年1月至6月 | 111年1月至6月 |
| WIMX | \$ 10,329 | 16,285 | 20,796 | 24,393 |
| WNC | 320 | 706 | 687 | 1,063 |
| | <u>\$ 10,649</u> | <u>16,991</u> | <u>21,483</u> | <u>25,456</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)

9.其 他

合併公司應付關係人股利帳列於其他應付款項下，期末未結清餘額如下：

| | 112.6.30 | 111.12.31 | 111.6.30 |
|-------|---------------------|-----------|------------------|
| WHQ | \$ 3,294,756 | - | 1,647,378 |
| 其他關係人 | 481,972 | - | 251,486 |
| 合 計 | <u>\$ 3,776,728</u> | <u>-</u> | <u>1,898,864</u> |

(四)主要管理人員交易

主要管理人員報酬包括：

| | 112年4月至6月 | 111年4月至6月 | 112年1月至6月 | 111年1月至6月 |
|--------|------------------|---------------|---------------|---------------|
| 短期員工福利 | \$ 34,935 | 41,018 | 70,900 | 69,594 |
| 退職後福利 | 220 | 241 | 404 | 476 |
| | <u>\$ 35,155</u> | <u>41,259</u> | <u>71,304</u> | <u>70,070</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 | 112.6.30 | 111.12.31 | 111.6.30 |
|---------|--------|-------------------|----------------|---------------|
| 存 貨 | 備料擔保 | \$ 965,185 | 951,948 | - |
| 其他非流動資產 | 保證質押 | 29,993 | 29,582 | 28,636 |
| | | <u>\$ 995,178</u> | <u>981,530</u> | <u>28,636</u> |

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

(一)重大未認列之合約承諾

合併公司未認之取得不動產、廠房及設備之合約承諾如下：

| | 112.6.30 | 111.12.31 | 111.6.30 |
|-------------|---------------------|------------------|----------------|
| 取得不動產、廠房及設備 | <u>\$ 1,960,274</u> | <u>2,415,953</u> | <u>796,760</u> |

(二)合併公司已開立未使用之信用狀

| | 112.6.30 | 111.12.31 | 111.6.30 |
|------------|-------------------|-----------|----------|
| 已開立未使用之信用狀 | <u>\$ 101,310</u> | <u>-</u> | <u>-</u> |

(三)或有負債

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。

緯穎科技服務股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

十二、其 他

(一)員工福利、折舊及攤銷費用功能別彙總如下：

| 功 能 別 性 質 別 | 112年4月至6月 | | | 111年4月至6月 | | |
|----------------|-------------|-------------|-----------|-------------|-------------|---------|
| | 屬於營業 成本者 | 屬於營業 費用者 | 合 計 | 屬於營業 成本者 | 屬於營業 費用者 | 合 計 |
| 員工福利費用 | | | | | | |
| 薪資費用 | 655,953 | 500,584 | 1,156,537 | 448,733 | 500,943 | 949,676 |
| 勞健保費用 | 90,692 | 31,120 | 121,812 | 63,564 | 25,606 | 89,170 |
| 退休金費用 | 62,444 | 15,066 | 77,510 | 38,432 | 12,113 | 50,545 |
| 董事酬金 | - | 9,360 | 9,360 | - | 7,770 | 7,770 |
| 其他員工福利費用 | 28,934 | 9,900 | 38,834 | 21,855 | 8,072 | 29,927 |
| 折舊費用 | 140,154 | 64,247 | 204,401 | 112,093 | 42,293 | 154,386 |
| 攤銷費用 | 8,840 | 19,955 | 28,795 | 4,649 | 10,092 | 14,741 |

| 功 能 別 性 質 別 | 112年1月至6月 | | | 111年1月至6月 | | |
|----------------|-------------|-------------|-----------|-------------|-------------|-----------|
| | 屬於營業 成本者 | 屬於營業 費用者 | 合 計 | 屬於營業 成本者 | 屬於營業 費用者 | 合 計 |
| 員工福利費用 | | | | | | |
| 薪資費用 | 1,287,025 | 1,054,697 | 2,341,722 | 822,388 | 886,071 | 1,708,459 |
| 勞健保費用 | 183,668 | 71,427 | 255,095 | 117,864 | 56,091 | 173,955 |
| 退休金費用 | 122,231 | 29,898 | 152,129 | 70,451 | 23,367 | 93,818 |
| 董事酬金 | - | 18,540 | 18,540 | - | 15,460 | 15,460 |
| 其他員工福利費用 | 42,469 | 17,769 | 60,238 | 22,907 | 15,203 | 38,110 |
| 折舊費用 | 272,588 | 123,598 | 396,186 | 209,089 | 79,635 | 288,724 |
| 攤銷費用 | 21,721 | 38,230 | 59,951 | 8,583 | 21,000 | 29,583 |

(二)營運之季節性：

合併公司之營運不受季節性或週期性因素影響。

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

民國一一二年一月一日至六月三十日合併公司依證券發行人財務報告編製準則之規定，應再揭露之重大交易事項相關資訊如下：

- 1.資金貸與他人：無。
- 2.為他人背書保證：請詳附表一。
- 3.期末持有有價證券情形(不包含投資子公司、關聯企業及合資權益部分)：無。
- 4.累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上者：請詳附表二。

緯穎科技服務股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

- 5.取得不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上者：請詳附表三。
- 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：請詳附表四。
- 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：請詳附表五。
- 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：請詳附表六。

(二)轉投資事業相關資訊

民國一一二年一月一日至六月三十日合併公司之轉投資事業資訊如下(不包含大陸被投資公司)：請詳附表七。

(三)大陸投資資訊：請詳附表八。

(四)主要股東資訊：

單位：股

| 主要股東名稱 | 股份 | 持有股數 | 持股比例 |
|------------|----|------------|---------|
| 緯創資通股份有限公司 | | 65,895,129 | 37.68 % |

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
(一二年六月三十日)

| 編號 | 背書保證者 公司名稱 | 被背書保證對象 | | 對單一企業 背書保證限額 (註二) | 本期最高 背書保證 餘額 | 期末背書 保證餘額 | 實際動支 金額 | 以財產擔 保之背書 保證金額 | 累計背書保證 金額占最近期 財務報表淨值 之比率 | 背書保證 最高限額 (註一) | 屬母公司 對子公司 背書保證 | 屬子公司 對母公司 背書保證 | 屬對大陸 地區背書 保證 | 備註 |
|----|---------------|---------|------------|-------------------------|--------------------|--------------|------------|----------------------|-----------------------------------|----------------------|----------------------|----------------------|--------------------|------|
| | | 公司名稱 | 關係 (註三) | | | | | | | | | | | |
| 0 | 本公司 | WYMX | 2 | 10,955,930 | 1,375,366 | 1,375,366 | 1,375,366 | 29,993 | 3.77% | 18,259,884 | Y | N | N | (註四) |
| 0 | 本公司 | WYUS | 2 | 10,955,930 | 83,013 | 83,013 | 83,013 | - | 0.23% | 18,259,884 | Y | N | N | (註四) |
| 0 | 本公司 | WYMY | 2 | 10,955,930 | 141 | 138 | 138 | - | 0.00% | 18,259,884 | Y | N | N | (註四) |

(註一)： 為他公司所為之背書保證總額以不超過本公司最近期經會計師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。

(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
(一一二年六月三十日)

| 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 | WYUS | 股票 | 採用權益法投資 | 係辦理現金增資 | 本公司之子公司 | 569,010 | 18,136,234 | 400,000 | 12,320,000 | - | - | - | - | 969,010 | 30,972,689 | (註) |
| 本公司 | WYMY | 股票 | 採用權益法投資 | 係辦理現金增資 | 本公司之子公司 | 336,764 | 2,304,502 | 222,288 | 1,474,993 | - | - | - | - | 559,052 | 3,595,145 | (註) |
| 本公司 | WYMX | 股票 | 採用權益法投資 | 係辦理現金增資 | 本公司之子公司 | 769,675 | 1,410,512 | 344,086 | 614,580 | - | - | - | - | 1,113,761 | 2,668,215 | (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 取得不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上者
(一一二年六月三十日)

| 取得不動產 之公司 | 財產 名稱 | 事 實 發生日 | 交易 金額 | 價款支 付情形 | 交易對象 | 關係 | 交易對象為關係人者，其前次移轉資料 | | | | 價格決 定之參 考依據 | 取得目 的及使 用情形 | 其它 約定 事項 |
|--------------|--------------|------------|-----------|--------------|------------------------------|------|-------------------|-------------|----------|-----|-------------------|-------------------|----------------|
| | | | | | | | 所有人 | 與發行人 之關係 | 移轉 日期 | 金 額 | | | |
| WYMY | 不動產、廠房及設備-土地 | 110.09 | 308,192 | payment:100% | SENAI AIRPORT CITY SDN. BHD. | 非關係人 | - | - | - | - | 參考專業估價者出具之估價報告書 | 因應未來營運所需 | - |
| WYMY | 不動產、廠房及設備-土地 | 110.09 | 188,321 | payment:100% | SENAI AIRPORT CITY SDN. BHD. | 非關係人 | - | - | - | - | 參考專業估價者出具之估價報告書 | 因應未來營運所需 | - |
| WYMY | 不動產、廠房及設備-廠房 | 111.03 | 852,912 | payment:87% | HWA HIN SDN. BHD. | 非關係人 | - | - | - | - | 因屬自地委建故不適用 | 因應未來營運所需 | - |
| WYMY | 不動產、廠房及設備-廠房 | 111.08 | 2,190,684 | payment:16% | HWA HIN SDN. BHD. | 非關係人 | - | - | - | - | 因屬自地委建故不適用 | 因應未來營運所需 | - |

緯穎科技服務股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

附表四 與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者
(一一二年六月三十日)

| 進銷貨之公司 | 交易對象名稱 | 關係 | 交易情形 | | | | 交易條件與一般交易不同之情形及原因 | | 應收(付)票據、帳款 | | 備註 |
|--------|--------|------------|---------|------------|----------|-------|-------------------|------|--------------|-----------------|-----|
| | | | 進銷貨 | 金額 | 占總進銷貨之比率 | 授信期間 | 單價 | 授信期間 | 餘額 | 佔總應收(付)票據、帳款之比率 | |
| 本公司 | WYUS | 本公司之子公司 | 銷貨 | 17,697,951 | 39.24% | OA150 | - | - | 16,443,714 | 65.84% | (註) |
| " | WYJP | 本公司之子公司 | 銷貨 | 1,822,046 | 4.04% | OA90 | - | - | 1,323,436 | 5.30% | (註) |
| " | WYKR | 本公司之子公司 | 銷貨 | 789,521 | 1.75% | OA90 | - | - | 344,557 | 1.38% | (註) |
| " | WIN | 本公司之其他關係人 | 銷貨 | 371,024 | 0.82% | OA90 | - | - | 340,197 | 1.36% | - |
| " | WYKS | 本公司之子公司 | 銷貨 | 459,472 | 1.02% | OA90 | - | - | 93,363 | 0.37% | (註) |
| " | WYHK | 本公司之子公司 | 銷貨 | 238,230 | 0.53% | OA90 | - | - | 213,996 | 0.86% | (註) |
| " | WHQ | 本公司之母公司 | 進貨 | 28,759,360 | 84.10% | OA45 | - | - | (3,847,510) | (56.73%) | - |
| " | WYUS | 本公司之子公司 | 進貨 | 1,461,573 | 4.27% | OA90 | - | - | (1,448,398) | (21.35%) | (註) |
| WYUS | 本公司 | WYUS之母公司 | 銷貨 | 1,461,573 | 1.60% | OA90 | - | - | 1,448,398 | 5.69% | (註) |
| " | WBR | WYUS之其他關係人 | 銷貨 | 251,426 | 0.24% | OA90 | - | - | 224,317 | 0.99% | - |
| " | WITX | WYUS之其他關係人 | 進貨 | 1,465,821 | 1.47% | OA90 | - | - | (130,450) | (0.53%) | - |
| " | WHQ | WYUS之母公司 | 進貨 | 306,405 | 0.31% | OA45 | - | - | (82,919) | (0.34%) | - |
| " | 本公司 | WYUS之母公司 | 進貨及服務成本 | 17,697,951 | 18.52% | OA150 | - | - | (16,443,714) | (67.03%) | (註) |
| " | WYMX | WYUS之聯屬公司 | 加工費 | 1,860,251 | 1.86% | OA60 | - | - | (258,819) | (1.05%) | (註) |
| WYJP | 本公司 | WYJP之母公司 | 進貨 | 1,822,046 | 100.00% | OA90 | - | - | (1,323,436) | (100.00%) | (註) |
| WYKR | 本公司 | WYKR之母公司 | 進貨 | 789,521 | 100.00% | OA90 | - | - | (344,557) | (100.00%) | (註) |
| WYKS | 本公司 | WYKS之母公司 | 進貨 | 459,472 | 100.00% | OA90 | - | - | (93,363) | (100.00%) | (註) |
| WYHK | 本公司 | WYHK之母公司 | 進貨 | 238,230 | 70.18% | OA90 | - | - | (213,996) | (72.87%) | (註) |
| WYMX | WYUS | WYMX之聯屬公司 | 加工收入 | 1,860,251 | 100.00% | OA60 | - | - | 258,819 | 100.00% | (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 應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者
(一一二年六月三十日)

| 帳列應收款項 之公司 | 交易對象 名稱 | 關係 | 應收關係人 款項餘額 | 週轉率 | 逾期應收關係人款項 | | 應收關係人款項期 後收回金額 | 提列備抵 損失金額 | 備註 |
|---------------|------------|------------|---------------|-----------|-----------|------|-------------------|--------------|-----|
| | | | | | 金額 | 處理方式 | | | |
| 應收帳款 | | | | | | | | | |
| 本公司 | WYUS | 本公司之子公司 | 16,443,714 | 202.55% | 284,210 | 催收中 | 2,462,673 | - | (註) |
| " | WYJP | 本公司之子公司 | 1,323,436 | 353.44% | 236,537 | 催收中 | 701,214 | - | (註) |
| " | WYKR | 本公司之子公司 | 344,557 | 722.18% | - | - | - | - | (註) |
| " | WIN | 本公司之其他關係人 | 340,197 | 331.76% | - | - | 18,051 | - | - |
| " | WYHK | 本公司之子公司 | 213,996 | 182.81% | 304 | 催收中 | 213,996 | - | (註) |
| WYUS | 本公司 | WYUS之母公司 | 1,448,398 | 396.11% | 216,641 | 催收中 | - | - | (註) |
| " | WBR | WYUS之其他關係人 | 224,317 | 140.28% | - | - | 155,175 | - | - |
| WYMX | WYUS | WYMX之聯屬公司 | 258,819 | 1,444.68% | - | - | - | - | (註) |
| 其他應收款 | | | | | | | | | |
| 本公司 | WZS | 本公司之其他關係人 | 335,670 | - | - | - | - | - | - |
| " | WYUS | 本公司之子公司 | 239,371 | - | - | - | 37,724 | - | (註) |
| WYUS | 本公司 | WYUS之母公司 | 2,783,562 | - | 1,028,643 | 催收中 | - | - | (註) |
| " | WHQ | WYUS之母公司 | 449,102 | - | 240,578 | 催收中 | - | - | - |

(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 母子公司間業務關係及重要交易往來情形
(一一二年六月三十日)

| 編號 | 交易人名稱 | 交易往來對象 | 與交易人之關係 (註一) | 交易往來情形 | | | |
|----|-------|--------|-----------------|--------|------------|-------|-----------------------------|
| | | | | 科目 | 金額 | 交易條件 | 佔合併總營業收入 或總資產之比率 (註三) |
| 0 | 本公司 | WYUS | 1 | 銷貨 | 17,697,951 | OA150 | 13.56% |
| 0 | 本公司 | WYJP | 1 | 銷貨 | 1,822,046 | OA90 | 1.40% |
| 0 | 本公司 | WYKR | 1 | 銷貨 | 789,521 | OA90 | 0.60% |
| 0 | 本公司 | WYHK | 1 | 銷貨 | 238,230 | OA90 | 0.18% |
| 0 | 本公司 | WYKS | 1 | 銷貨 | 459,472 | OA90 | 0.35% |
| 1 | WYUS | 本公司 | 2 | 銷貨 | 1,461,573 | OA90 | 1.12% |
| 2 | WYMX | WYUS | 3 | 加工收入 | 1,860,251 | OA60 | 1.43% |
| 0 | 本公司 | WYUS | 1 | 應收帳款 | 16,443,714 | OA150 | 17.51% |
| 0 | 本公司 | WYJP | 1 | 應收帳款 | 1,323,436 | OA90 | 1.41% |
| 0 | 本公司 | WYKR | 1 | 應收帳款 | 344,557 | OA90 | 0.37% |
| 0 | 本公司 | WYHK | 1 | 應收帳款 | 213,996 | OA90 | 0.23% |
| 0 | 本公司 | WYKS | 1 | 應收帳款 | 93,363 | OA90 | 0.10% |
| 1 | WYUS | 本公司 | 2 | 應收帳款 | 1,448,398 | OA90 | 1.54% |
| 2 | WYMX | WYUS | 3 | 應收帳款 | 258,819 | OA60 | 0.28% |

(註一)： 與交易人之關係種類標示如下：

1. 母公司對子公司。
2. 子公司對母公司。
3. 子公司對子公司。

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

(註三)： 係以交易金額除以合併營業收入或合併總資產。

緯穎科技服務股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

附表七 轉投資事業相關資訊(不包含大陸被投資公司)
(一一二年一月一日至六月三十日合併公司之轉投資事業資訊如下)

| 投資公司 名稱 | 被投資公司 名稱 | 所在 地區 | 主要營業項目 | 原始投資金額 | | 期末持有 | | | 被投資公司 本期損益 | 本期認列之投資 損益 | 備註 |
|------------|-------------|----------|---------------------|------------|------------|-----------|---------|------------|---------------|---------------|-----|
| | | | | 本期期末 | 去年年底 | 股數(千股) | 比率 | 帳面金額 | | | |
| 本公司 | WYJP | 日本 | 雲端資料中心產品買賣 | 6,620 | 6,620 | - | 100.00% | 316,949 | 53,928 | 53,928 | (註) |
| " | WYUS | 美國 | 雲端資料中心產品買賣 | 28,773,581 | 16,453,581 | 969,010 | 100.00% | 30,972,689 | 127,833 | 127,833 | (註) |
| " | WYHK | 香港 | 投資及控股及雲端資料中心產品買賣 | 12,181 | 12,181 | 400 | 100.00% | 277,701 | 14,715 | 14,715 | (註) |
| " | WYKR | 韓國 | 雲端資料中心產品買賣 | 2,903 | 2,903 | 20 | 100.00% | 192,577 | 18,988 | 18,988 | (註) |
| " | WYMY | 馬來西亞 | 雲端資料中心產品買賣 | 3,775,716 | 2,300,724 | 559,052 | 100.00% | 3,595,145 | (93,637) | (93,637) | (註) |
| " | WYMX | 墨西哥 | 人力資源服務提供及雲端資料中心產品製造 | 1,741,251 | 1,126,671 | 1,113,761 | 100.00% | 2,668,215 | 381,624 | 381,624 | (註) |
| " | WYSMX | 墨西哥 | 雲端資料中心產品買賣 | 58,025 | 58,025 | 40,444 | 100.00% | 62,679 | (7,678) | (7,678) | (註) |
| " | LiquidStack | 荷蘭 | 液體冷卻技術研發 | 276,609 | 276,609 | 1,000 | 15.13% | 194,241 | (176,142) | (30,727) | - |

(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)

附表八 大陸投資資訊

1.轉投資大陸地區之事業相關資訊：

| 大陸被投資公司 名稱 | 主要營業項目 | 實收資本額 | 投資方式 (註2) | 本期期初自台灣匯 出累積投資金額 | 本期匯出或收回投 資金額 | | 本期期末自 台灣匯出累 積投資金額 | 被投資公司 本期損益 | 本公司直接 或間接投資 之持股比例 | 本期認列投 資損益 (註3)2 | 期末投資 帳面價值 | 截至本期止 已匯回台灣 之投資收益 | 備註 |
|----------------|------------|--------|--------------|---------------------|-----------------|----|-------------------------|---------------|-------------------------|-----------------------|--------------|-------------------------|------|
| | | | | | 匯出 | 收回 | | | | | | | |
| 緯穎技術服務(昆山)有限公司 | 雲端資料中心產品買賣 | 10,659 | 2 | 10,659 (註1) | - | - | 10,659 | 11,194 | 100% | 11,194 | 114,835 | - | (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) | 10,897(350,000美元) | 21,911,861 |

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

(註2) 投資方式區分為下列三種：

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

(註3) 本期認列之投資損益欄中，投資損益認列基礎分為下列三種：

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

(註4) 限額為淨值或合併淨值之百分之六十，其較高者。

(註5) 上述投資於編製合併財務報告時業已沖銷。

(註6) 係依民國一一二年六月三十日期末匯率換算。

3. 重大交易事項：

合併公司民國一一二年一月一日至六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。