

股票代碼：4953

緯創軟體股份有限公司

財 務 報 告

民國九十九年及九十八年十二月三十一日

公司地址：台北市仁愛路三段136號15樓之1
電 話：(02)2707-9899

目 錄

項 目	頁 次
一、封 面	1
二、目 錄	2
三、會計師查核報告	3
四、資產負債表	4
五、損益表	5
六、股東權益變動表	6
七、現金流量表	7
八、財務報表附註	
(一)公司沿革	8
(二)重要會計政策之彙總說明	8~13
(三)會計變動之理由及其影響	13
(四)重要會計科目之說明	13~23
(五)關係人交易	24~26
(六)質押之資產	26
(七)重大承諾事項及或有事項	26
(八)重大之災害損失	27
(九)重大之期後事項	27
(十)其 他	27
(十一)其他附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	28
2.轉投資事業相關資訊	29~30
3.大陸投資資訊	30~31
(十二)部門別財務資訊	31
九、重要會計科目明細表	32~42

會計師查核報告

緯創軟體股份有限公司董事會 公鑒：

緯創軟體股份有限公司民國九十九年及九十八年十二月三十一日之資產負債表，暨截至各該日止之民國九十九年度及九十八年度之損益表、股東權益變動表及現金流量表，業經本會計師查核竣事。上開財務報表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財務報表表示意見。

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，以合理確信財務報表有無重大不實表達。此項查核工作包括以抽查方式獲取財務報表所列金額及所揭露事項之查核證據、評估管理階層編製財務報表所採用之會計原則及所作之重大會計估計，暨評估財務報表整體之表達。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，第一段所述財務報表在所有重大方面係依照證券發行人財務報告編製準則、商業會計法及商業會計處理準則中與財務會計準則相關之規定暨一般公認會計原則編製，足以允當表達緯創軟體股份有限公司民國九十九年及九十八年十二月三十一日之財務狀況，暨截至各該日止之之民國九十九年度及九十八年度之經營成果與現金流量。

民國九十九年度財務報表重要會計科目明細表，主要係供補充分析之用，亦經本會計師採用第二段所述之查核程序予以查核。依本會計師之意見，該等明細表係依據證券發行人財務報告編製準則編製，足以允當表達其與第一段所述財務報表有關之內容。

緯創軟體股份有限公司已編製民國九十九年度及九十八年度之合併財務報表，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

張嘉信

會計師：

陳蓓琪

證券主管機關：(88)台財證(六)第18311號
核准簽證文號：金管證六字第0960069825號
民國一〇〇年三月二日

緯創軟體股份有限公司

資產負債表

民國九十九年及九十八年十二月三十一日

單位：新台幣千元

	99.12.31		98.12.31			99.12.31		98.12.31			
	金額	%	金額	%		金額	%	金額	%		
資 產											
流動資產：											
1100	現金及約當現金(附註四(一))	\$ 178,682	25	181,024	28	2140	應付票據及帳款	\$ 6,567	1	8,317	1
1320	備供出售金融資產-流動(附註四(二))	120,490	17	50,030	7	2190	應付款項-關係人(附註五)	4,497	1	561	-
1140	應收票據及帳款淨額(減除備抵壞帳99年及98年 均為406千元)	91,647	13	119,030	18	2263	預收收入	11,092	2	12,864	2
1150	應收款項-關係人(附註五)	8,124	1	7,104	1	2170	應付費用	50,710	7	52,044	8
1190	其他金融資產-流動	231	-	561	-	2280	其他流動負債	8,675	1	8,009	1
1286	遞延所得稅資產-流動(附註四(五))	452	-	461	-		流動負債合計	<u>81,541</u>	<u>12</u>	<u>81,795</u>	<u>12</u>
1298	預付費用及其他流動資產(附註五)	2,611	-	3,381	1	2810	其他負債：				
	流動資產合計	<u>402,237</u>	<u>56</u>	<u>361,591</u>	<u>55</u>	2860	應計退休金負債(附註四(四))	30,147	4	31,285	5
	基金及長期投資：					2880	遞延所得稅負債-非流動(附註四(五))	4,066	1	-	-
1421	採權益法之長期股權投資(附註四(三))	299,048	42	266,189	41		其他負債-其他	459	-	-	-
1481	以成本衡量之金融資產-非流動(附註四(二))	-	-	-	-		其他負債合計	<u>34,672</u>	<u>5</u>	<u>31,285</u>	<u>5</u>
	基金及長期投資合計	<u>299,048</u>	<u>42</u>	<u>266,189</u>	<u>41</u>		負債合計	<u>116,213</u>	<u>17</u>	<u>113,080</u>	<u>17</u>
	固定資產(附註五)：						股東權益(附註四(二)及四(六))：				
	成 本：					3110	普通股股本	315,790	44	288,772	44
1544	電腦設備	11,969	2	11,318	2	32XX	資本公積	142,969	20	136,859	22
1561	辦公設備	890	-	1,181	-		保留盈餘：				
1631	租賃改良	5,100	1	5,023	1	3310	法定盈餘公積	14,753	2	8,717	1
1611	租賃資產	504	-	-	-	3350	未分配盈餘	143,197	20	107,193	16
		18,463	3	17,522	3		保留盈餘合計	157,950	22	115,910	17
15X9	減：累積折舊	(14,507)	(2)	(12,653)	(2)		股東權益其他項目：				
	固定資產淨額	<u>3,956</u>	<u>1</u>	<u>4,869</u>	<u>1</u>	3420	累積換算調整數	(18,778)	(3)	2,053	-
	其他資產：					3451	備供出售金融資產未實現損益	316	-	30	-
1820	存出保證金(附註六)	7,399	1	16,038	2		股東權益其他項目合計	(18,462)	(3)	2,083	-
1860	遞延所得稅資產-非流動(附註四(五))	-	-	5,386	1		股東權益合計	598,247	83	543,624	83
1830	遞延費用	1,820	-	2,631	-		重大承諾事項及或有事項(附註七)				
	其他資產合計	<u>9,219</u>	<u>1</u>	<u>24,055</u>	<u>3</u>						
	資產總計	<u>\$ 714,460</u>	<u>100</u>	<u>656,704</u>	<u>100</u>		負債及股東權益總計	<u>\$ 714,460</u>	<u>100</u>	<u>656,704</u>	<u>100</u>

(請詳閱後附財務報表附註)

董事長：林憲銘

經理人：蕭清志

會計主管：李文詳

緯創軟體股份有限公司

損益表

民國九十九年及九十八年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

	99年度		98年度	
	金額	%	金額	%
4000 營業收入(附註五)	\$ 370,559	100	309,662	100
5000 營業成本(附註四(四)、五及十)	(234,389)	(63)	(235,533)	(76)
營業毛利	136,170	37	74,129	24
6000 營業費用(附註四(四)、五及十)：				
6100 推銷費用	(20,320)	(5)	(13,234)	(4)
6200 管理費用	(84,652)	(23)	(61,008)	(20)
	(104,972)	(28)	(74,242)	(24)
營業淨利(損)	31,198	9	(113)	-
營業外收入及利益：				
7110 利息收入	681	-	1,770	-
7121 權益法認列之投資收益(附註四(三))	36,427	10	66,840	22
7140 處分投資利益	25	-	-	-
7480 什項收入	379	-	8,294	3
	37,512	10	76,904	25
營業外費用及損失：				
7510 利息費用	(25)	-	-	-
7530 處分固定資產損失	(18)	-	(56)	-
7560 兌換損失	(3,696)	(1)	(77)	-
7880 什項支出(附註五)	(263)	-	(2,580)	(1)
	(4,002)	(1)	(2,713)	(1)
7900 本期稅前淨利	64,708	18	74,078	24
8110 所得稅費用(附註四(五))	(13,918)	(4)	(13,715)	(5)
列計非常利益前本期淨利	50,790	14	60,363	19
9200 非常利益(附註四(三))	2,801	1	-	-
9600 本期淨利	\$ 53,591	15	60,363	19
	稅前	稅後	稅前	稅後
基本每股盈餘(單位：新台幣元)(附註四(七))				
9750 基本每股盈餘-追溯調整後	\$ 2.08	1.73	2.49	2.03
9850 稀釋每股盈餘-追溯調整後	\$ 1.98	1.64	2.33	1.90

(請詳閱後附財務報表附註)

董事長：林憲銘

經理人：蕭清志

會計主管：李文詳

緯創軟體股份有限公司

股東權益變動表

民國九十九年及九十八年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

	普通股 股本	資本公積	法定盈 餘公積	未分配盈餘	累積換算 調整數	備供出售 金融資產 未實現損益	合 計
民國九十八年一月一日期初餘額	\$ 273,305	133,359	4,253	62,226	11,202	-	484,345
民國九十八年度淨利	-	-	-	60,363	-	-	60,363
盈餘指撥及分配(註1)：							
提列法定盈餘公積	-	-	4,464	(4,464)	-	-	-
盈餘轉增資	10,932	-	-	(10,932)	-	-	-
員工紅利轉增資	4,535	3,500	-	-	-	-	8,035
備供出售金融資產未實現損益	-	-	-	-	-	30	30
採權益法認列之國外被投資公司外幣換算調整數	-	-	-	-	(9,149)	-	(9,149)
民國九十八年十二月三十一日餘額	288,772	136,859	8,717	107,193	2,053	30	543,624
民國九十九年度淨利	-	-	-	53,591	-	-	53,591
員工執行認股權之現金發行新股	9,697	-	-	-	-	-	9,697
員工認股權酬勞成本	-	1,015	-	-	-	-	1,015
盈餘指撥及分配(註2)：							
提列法定盈餘公積	-	-	6,036	(6,036)	-	-	-
盈餘轉增資	11,551	-	-	(11,551)	-	-	-
員工紅利轉增資	5,770	5,095	-	-	-	-	10,865
備供出售金融資產未實現損益	-	-	-	-	-	286	286
採權益法認列之國外被投資公司外幣換算調整數	-	-	-	-	(20,831)	-	(20,831)
民國九十九年十二月三十一日餘額	\$ <u>315,790</u>	<u>142,969</u>	<u>14,753</u>	<u>143,197</u>	<u>(18,778)</u>	<u>316</u>	<u>598,247</u>

註1：董監酬勞402千元及員工紅利8,035千元已於損益表中扣除。

註2：董監酬勞543千元及員工紅利10,865千元已於損益表中扣除。

(請詳閱後附財務報表附註)

董事長：林 憲 銘

經理人：蕭 清 志

會計主管：李 文 詳

緯創軟體股份有限公司

現金流量表

民國九十九年及九十八年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

	99年度	98年度
營業活動之現金流量：		
本期淨利	\$ 53,591	60,363
調整項目：		
折舊費用	2,403	2,633
攤銷費用	1,077	824
員工認股權酬勞成本	1,015	-
非常利益	(2,801)	-
處分投資利益	(25)	-
權益法認列之投資收益	(36,427)	(66,840)
處分及報廢固定資產損失	18	56
遞延所得稅費用	9,461	11,039
營業資產及負債之淨變動：		
應收票據及帳款	27,383	(25,731)
應收款項－關係人	(1,020)	(5,406)
其他金融資產－流動	330	811
存貨	-	3,818
預付費用及其他流動資產	770	(484)
應付票據及帳款	(1,750)	2,129
應付款項－關係人	3,936	202
預收收入	(1,772)	4,243
應付費用	9,531	21,194
其他流動負債	666	5,131
應計退休金負債	(1,138)	(1,310)
營業活動之淨現金流入	<u>65,248</u>	<u>12,672</u>
投資活動之現金流量：		
備供出售金融資產－流動增加數	(70,149)	(50,000)
長期股權投資退回款	-	142
採權益法之長期股權投資增加	(14,462)	(27,713)
購置固定資產	(1,515)	(1,090)
處分固定資產價款	7	-
存出保證金減少數	8,639	155
遞延費用增加數	(266)	(3,227)
投資活動之淨現金流出	<u>(77,746)</u>	<u>(81,733)</u>
融資活動之現金流量：		
其他負債－其他增加	459	-
員工執行認股權之現金發行新股	9,697	-
融資活動之淨現金流入	<u>10,156</u>	<u>-</u>
本期現金及約當現金淨減少數	(2,342)	(69,061)
期初現金及約當現金餘額	<u>181,024</u>	<u>250,085</u>
期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 178,682</u>	<u>181,024</u>
現金流量資訊之補充揭露：		
本期支付利息	\$ <u>25</u>	<u>-</u>
本期支付所得稅	\$ <u>2,804</u>	<u>513</u>
不影響現金流量之投資及融資活動：		
採權益法評價之長期股權投資累積換算調整數	\$ <u>(20,831)</u>	<u>(9,149)</u>
備供出售金融商品未實現損益	\$ <u>286</u>	<u>30</u>
員工紅利轉增資	\$ <u>10,865</u>	<u>8,035</u>

(請詳閱後附財務報表附註)

董事長：林憲銘

經理人：蕭清志

會計主管：李文詳

緯創軟體股份有限公司
財務報表附註
民國九十九年及九十八年十二月三十一日
(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

士通資訊股份有限公司於民國八十一年六月一日依中華民國公司法核准設立登記，主要業務係從事電腦資訊系統之製作、維護、技術諮詢顧問及資訊軟體外包服務等業務，並於民國九十三年七月更改公司名稱為「緯創軟體股份有限公司」(以下簡稱本公司)。

本公司於民國九十九年及九十八年十二月三十一日，員工人數分別為233人及220人。

二、重要會計政策之彙總說明

本公司財務報表係依照證券發行人財務報告編製準則、商業會計法、商業會計處理準則及我國一般公認會計原則編製。重要會計政策及衡量基礎彙總說明如下：

(一)會計估計

本公司於編製財務報表時，業已依規定對財務報表所列資產、負債、收益、費損及或有事項，採用必要之假設及估計加以衡量、評估與揭露，惟該等估計與實際結果可能存有差異。

(二)外幣交易及外幣報表換算

本公司以新台幣記帳。非衍生性商品之外幣交易依交易日之即期匯率入帳；資產負債表日之外幣貨幣性資產或負債，依當日之即期匯率換算，產生之兌換差額列為當期損益。外幣非貨幣性資產或負債按交易日之歷史匯率衡量；但以公平價值衡量之外幣非貨幣性資產或負債，則按資產負債表日即期匯率換算，如屬公平價值變動認列為當期損益者，兌換差額亦認列為當期損益；如屬公平價值變動認列為股東權益調整項目者，兌換差額亦認列為股東權益調整項目。

本公司採權益法評價之國外長期股權投資皆以功能性貨幣記帳，其外幣財務報表換算為本國貨幣財務報表所產生之換算差額，列入股東權益項下之累積換算調整數。

(三)資產與負債區分流動與非流動之分類標準

現金或約當現金、為交易目的而持有或預期於資產負債表日後十二個月內將變現之資產，列為流動資產；非屬流動資產者列為非流動資產。

負債因交易目的而發生或預期於資產負債表日後十二個月內清償者列為流動負債；非屬流動負債者列為非流動負債。

緯創軟體股份有限公司財務報表附註(續)

(四)資產減損

本公司於資產負債表日就有減損跡象之資產(個別資產或現金產生單位)，估計其可回收金額，就可回收金額低於帳面價值之資產，認列減損損失。商譽以外之資產，於以前年度所認列之累積減損損失，嗣後若已不存在或減少，即予迴轉，增加資產帳面價值至可回收金額，惟不超過資產在未認列減損損失下，減除應提列折舊或攤銷後之數。

商譽、非確定耐用年限無形資產及尚未可供使用之無形資產，每年定期進行減損測試，並就可回收金額低於帳面價值之部份，認列減損損失。

(五)現金及約當現金

現金係指庫存現金、銀行存款及零星支出之週轉金。約當現金係指隨時可轉換成定額現金且即將到期而其利率變動對其價值影響甚少之短期且具高度流動性之投資。

(六)金融商品

本公司金融商品係採交易日會計，於原始認列時，將金融商品以公平價值衡量，原始認列金額加計取得或發行之交易成本。

本公司所持有或發行之金融商品，在原始認列後，依本公司持有或發行之目的，分類及衡量如下：

- 1.備供出售金融資產：係以公平價值評價，除減損損失及貨幣性金融資產外幣兌換損益外，於金融資產除列前，認列為股東權益調整項目。於除列時，將累積之利益或損失列入當期損益。若有減損之客觀證據，則認列減損損失。若後續期間減損金額減少，備供出售權益商品之減損減少金額，認列為股東權益調整項目；備供出售債務商品之減損減少金額若明顯與認列減損後發生之事件有關，則予以迴轉並認列為當期損益。
- 2.以成本衡量之金融資產：無法可靠衡量公平價值之權益商品投資，以原始認列之成本衡量。若有減損之客觀證據，則認列減損損失，此減損金額不予迴轉。

(七)備抵壞帳

備抵壞帳之提列係依據評估授信客戶之帳齡及品質，以決定各應收款項之可收現性後提列。

(八)採權益法之長期股權投資

本公司及其具有控制力之他公司共同持有被投資公司有表決權股份比例達百分之二十以上，或未達百分之二十但具有重大影響力者，採權益法評價。本公司依「採權益法之長期股權投資會計處理準則」修訂條文，對投資成本與取得股權淨值之差額認列為商譽。以前年度投資成本與股權淨值間之差額因無法分析原因採選擇按五年攤銷之餘額，自民國九十五年一月一日起不再攤銷。

緯創軟體股份有限公司財務報表附註(續)

出售時，以售價與處分日該投資帳面價值之差額，作為長期股權投資處分損益，帳上如有因長期股權投資產生之資本公積餘額時，則按出售比例轉列當期損益。

本公司與被投資公司間交易及各子公司間交易所產生之損益尚未實現者，予以遞延。交易損益如屬折舊性或攤銷性之資產所產生者，依其效益年限逐年承認；其他類資產所產生者，於實現年度承認。

本公司具重大影響力但無控制力之被投資公司如股權淨值發生負數時，若本公司擔保被投資公司債務，或對其有財務上之承諾，或被投資公司之虧損係屬短期性質者，則繼續按持股比例認列長期股權投資之投資損失；本公司具控制力之被投資公司如股權淨值發生負數時，若被投資公司之其他股東無義務或無法提出額外資金承擔其損失者，其損失由本公司全額認列。若原長期股權投資不足抵減投資損失時，則抵減應收關係人款項，如尚有不足，乃以長期股權投資貸項列示於其他負債項下。

(九)收購

企業併購係依照財務會計準則公報第二十五號「企業合併－購買法之會計處理」，投資成本超過取得之可辨認淨資產公平價值之差額，認列為商譽。若所取得可辨認淨資產公平價值超過投資成本，差額應就非流動資產分別依其公平價值等比例減少之，若減少至零仍有差額時，則將該差額認列為非常利益。

(十)固定資產及其折舊

固定資產以取得成本為入帳基礎。為購建設備並正在進行使該資產達到可使用狀態前所發生之利息予以資本化，列入相關資產成本。重大增添、改良及重置支出予以資本化；維護及修理費用列為發生當期費用。處分固定資產之損益列為營業外收支。

折舊係按直線法以成本依估計耐用年數計提；租賃改良依租約年限或估計使用年限較短者按平均法攤銷。

本公司自民國九十七年十一月二十日起，依會計研究發展基金會解釋函97.11.20基秘字第340號解釋函，將固定資產於非用以生產存貨之期間所估計之拆除或復原義務列為固定資產成本。而一項固定資產之任一組成部分，相對於總成本而言係屬重大時，則該部分係個別提列折舊。本公司每年定期於會計年度終了時，評估固定資產剩餘耐用年限、折舊方法及殘值。剩餘耐用年限、折舊方法及殘值之變動，均視為會計估計變動。

主要固定資產之耐用年數如下：

- 1.電腦設備：3年。
- 2.辦公設備：5年。
- 3.租賃改良：5年。
- 4.租賃資產：3年。

緯創軟體股份有限公司財務報表附註(續)

(十一)遞延費用

主要係電腦軟體等，以取得成本入帳，並按其估計經濟效益年限平均攤銷。本公司適用財務會計準則公報第三十七號「無形資產之會計處理準則」，於原始認列時以成本衡量。續後以成本減除累計攤銷及累計減損後之金額作為帳面價值。

(十二)退休金

本公司業已訂立職工退休辦法，涵蓋所有正式任用員工。依該辦法規定，員工退休金之支付，係根據服務年資所獲得之基數及其退休前六個月之平均薪資計算。在該退休辦法下，退休金給付全數由本公司負擔。自民國九十四年七月一日起配合勞工退休金條例(以下簡稱「新制」)之實施，原適用該辦法之員工如經選擇適用新制後之服務年資或新制施行後到職之員工其服務年資改採確定提撥制，其退休金之給付由本公司按月以不低於每月工資百分之六提繳退休金，儲存於勞工退休金個人專戶。

採確定給付退休辦法部份，本公司採用財務會計準則公報第十八號「退休金會計處理準則」，以年度資產負債表日為衡量日完成精算，其累積給付義務超過退休基金資產公平價值部份，於資產負債表認列最低退休金負債，並依退休辦法之精算結果認列淨退休金成本。本公司依勞動基準法規定，按月依給付薪資總額百分之二提撥勞工退休準備金，專戶儲存於台灣銀行。實際支付退休金時，先自退休準備金專戶支用。

採確定提撥退休辦法部份，本公司依勞工退休金條例之規定，依勞工每月工資百分之六之提撥率，提撥至勞工保險局，提撥數列為當期費用。

(十三)股份基礎給付

本公司股份基礎給付協議之給與日在民國九十七年一月一日(含)以後者，依據財務會計準則公報第三十九號之規定處理，權益交割之股份基礎給付交易係以給與日之公平價值衡量。給與日所決定之公平價值於該股份基礎給付協議之既得期間認列為費用，並相對認列權益之增加。若無法可靠衡量公平價值，應以內含價值衡量取得之商品或勞務。既得期間係依據該協議最終將既得之條件估計。既得條件包括服務條件及績效條件(包含市價條件)。於評價該等交易時，不考量市價條件以外之既得條件。

給與日於民國九十七年一月一日前的員工認股權計畫，依會計研究發展基金會(92)基秘字第070、071、072號解釋函之規定處理。

緯創軟體股份有限公司財務報表附註(續)

對於前述員工認股權憑證採用衡量日內含價值法認列酬勞性員工認股選擇權計劃之酬勞成本，亦即按衡量日本公司股票公平價值與行使價格間之差額估計酬勞成本，並於員工認股選擇權計劃所規定之員工服務年限內認列為本公司之費用，同時增加本公司股東權益－認股權。

酬勞成本計算係於衡量日假設全部認股選擇權皆為既得認股權者，待實際沒收認股權時方予以修正。本公司給與員工認股選擇權後，若員工因未符合認股選擇權計畫所規定應服務之年數或條件，致本公司沒收其所給與之認股選擇權，則本公司無須繼續認列該部分之酬勞成本，以前年度已認列之酬勞成本依會計估計變動處理，列為當期損益，不追溯調整。員工既得認股權因員工未行使而失效時，亦無須追溯調整。

(十四)收入認列

銷售商品收入於商品交付且風險及報酬移轉時認列；勞務收入以資產負債表日勞務提供之完成程度認列收入。

(十五)員工紅利及董監酬勞

本公司民國九十七年一月一日（含）以後之員工紅利及董監酬勞係依會計研究發展基金會(96)基秘字第052號解釋函之規定，估計員工紅利及董監酬勞金額，並依員工紅利及董監酬勞之性質列為營業成本或營業費用項下之適當會計科目。嗣後股東會決議與財務報表估列數如有差異，視為估計變動，列為當期損益。

(十六)所得稅

本公司係採用財務會計準則公報第二十二號「所得稅之會計處理準則」，依此方法，資產及負債之帳面價值與課稅基礎之差異，依預計回轉年度之適用稅率計算其所得稅影響數認列為遞延所得稅；並將應課稅暫時性差異所產生之所得稅影響數認列為遞延所得稅負債，與將可減除暫時性差異、虧損扣抵及所得稅抵減所產生之所得稅影響數認列為遞延所得稅資產，再評估遞延所得稅資產之可實現性，認列其備抵評價金額。遞延所得稅資產或負債依其相關資產或負債之分類，劃分為流動或非流動項目，非與資產或負債相關者，則依預期回轉期間之長短，劃分為流動或非流動項目。

購置設備或技術、研究與發展及人才培訓等支出所產生之所得稅抵減，採用當期認列法處理。

本公司未分配盈餘加徵百分之十營利事業所得稅部分，於次年度經股東會決議分配盈餘後列為當期費用。

緯創軟體股份有限公司財務報表附註(續)

(十七)普通股每股盈餘

普通股每股盈餘係以本期淨利除以普通股流通在外加權平均股數計算之。本公司所發行之認股權證及尚未經股東會決議且得採股票發放之員工分紅屬潛在普通股，潛在普通股如均未具稀釋作用，僅揭露基本每股盈餘，反之，則除揭露基本每股盈餘外，並揭露稀釋每股盈餘。稀釋每股盈餘，則假設所有具稀釋作用之潛在普通股均於當期流通在外，故本期淨利及流通在外普通股股數均須調整所有具稀釋作用潛在普通股之影響。因盈餘或資本公積轉增資而新增之股份，採追溯調整計算。

三、會計變動之理由及其影響：無。

四、重要會計科目之說明

(一)現金及約當現金

其明細如下：

	<u>99.12.31</u>	<u>98.12.31</u>
庫存現金	\$ 116	117
銀行存款	70,998	87,915
定期存款	<u>107,568</u>	<u>92,992</u>
	<u>\$ 178,682</u>	<u>181,024</u>

(二)金融商品

其明細如下：

	<u>99.12.31</u>	<u>98.12.31</u>
備供出售金融資產－流動：		
債券型基金	<u>\$ 120,490</u>	<u>50,030</u>
以成本衡量之金融資產－非流動：		
股票投資－台灣夢工場科技(股)公司	<u>\$ -</u>	<u>-</u>

本公司於民國八十九年投資台灣夢工場科技(股)公司300,000股，成本9,350千元，因該公司於民國九十四年辦理減資，故持股股數減為120,000股。該公司主係從事資訊軟體服務業，惟近年來持續虧損，故本公司於民國九十五年度及以前年度將投資成本全數認列為減損損失。該公司已於民國九十八年十二月三十日清算完結並於民國九十九年元月十八日經該公司股東會決議通過。

民國九十九年及九十八年十二月三十一日依公平價值衡量並認列為股東權益調整項目之未實現利益分別為286千元及30千元。

緯創軟體股份有限公司財務報表附註(續)

(三)採權益法之長期股權投資

其明細如下：

被投資公司	99.12.31			99年度
	持股比例%	投資成本	帳列餘額	投資(損)益
Wistron Information Technology and Services Inc. (原MITS) (WIBI)	100.00	\$ 203,120	229,364	21,089
Wistron Information Technology and Services (Japan) Inc. (WIJP)	100.00	24,918	44,076	11,524
Wistron Information Technology and Services Limited (WIHK)	100.00	44	7,541	3,235
JC Net Co., Ltd. (JCN)	100.00	10,342	13,583	644
Co-Prosperity System Co., Ltd. (CPS)	100.00	4,120	4,484	(65)
			<u>\$ 299,048</u>	<u>36,427</u>
被投資公司	98.12.31			98年度
	持股比例%	投資成本	帳列餘額	投資(損)益
士友資訊科技股份有限公司(士友)	-	\$ -	-	(10)
Wistron Information Technology and Services Inc. (原MITS) (WIBI)	100.00	203,120	229,401	62,860
Wistron Information Technology and Services (Japan) Inc. (WIJP)	100.00	24,918	31,772	651
Wistron Information Technology and Services Limited (WIHK)	100.00	44	5,016	3,339
			<u>\$ 266,189</u>	<u>66,840</u>

本公司於民國九十二年度投資設立Mirrors Information Technology and Services Inc.(於民國九十三年度更名為Wistron Information Technology and Services Inc.)，並透過該公司轉投資大陸地區，截至民國九十九年十二月三十一日止，累計投資金額為美金6,000千元。

緯創軟體股份有限公司財務報表附註(續)

本公司於民國九十九年四月，以現金收購JCN及CPS兩家資訊委外服務公司，收購價款分別為日幣30,000千元及日幣12,000千元，取得其100%股權。就收購所取得可辨認淨資產公平價值超過收購價款之差額認列之非常利益分別為2,434千元及367千元，其明細如下：

	JCN		CPS	
	JPY(元)	NTD(千元)	JPY(元)	NTD(千元)
收購成本	30,000,000	10,342	12,000,000	4,120
取得可辨認淨資產之公平價值	(36,155,125)	(12,776)	(12,705,086)	(4,487)
非常利益	<u>(6,155,125)</u>	<u>(2,434)</u>	<u>(705,086)</u>	<u>(367)</u>

本公司於民國九十九年四月，透過間接持股之子公司WIBI以現金收購業務流程外包服務公司，收購價款為美金74千元，取得其100%股權。以收購價款減除可辨認淨資產公平價值之差額計1,757千元。

本公司於民國九十八年四月增加對WIBI之投資金額計美金800千元。

士友於民國九十八年七月業經主管機關核准解散登記辦理解散清算，並已退回股款142千元。

(四)職工退休金

民國九十九年及九十八年十二月三十一日基金提撥狀況與應計退休金負債調節如下：

	99.12.31	98.12.31
給付義務：		
既得給付義務	\$ -	-
非既得給付義務	(20,502)	(17,752)
累積給付義務	(20,502)	(17,752)
未來薪資增加之影響數	(15,547)	(14,196)
預計給付義務	(36,049)	(31,948)
退休基金資產公平價值	22,086	21,025
提撥狀況	(13,963)	(10,923)
未認列退休金利益	(22,905)	(27,531)
未認列過渡性淨給付義務	6,721	7,169
應計退休金負債	<u>\$ (30,147)</u>	<u>(31,285)</u>

淨退休金收入組成項目如下：

	99年度	98年度
利息成本	\$ 719	744
退休基金資產實際報酬	(344)	(135)
攤銷數	(796)	(1,131)
淨退休金收入	<u>\$ (421)</u>	<u>(522)</u>

緯創軟體股份有限公司財務報表附註(續)

精算假設如下：

	<u>99.12.31</u>	<u>98.12.31</u>
折 現 率	1.75 %	2.25 %
未來長期薪資水準增加調整率	3.00 %	3.00 %
退休基金資產預期長期投資報酬率	1.75 %	2.25 %

本公司民國九十九年度及九十八年度確定提撥退休金辦法下之淨退休金成本分別為9,909千元及9,117千元，已提繳至勞工保險局。

(五)所得稅

原依據民國九十八年五月二十七日公布之所得稅法修正條文，自民國九十九年度起營利事業所得稅最高稅率由百分之二十五調降為百分之二十，復又依據民國九十九年六月十五日公布之所得稅法修正條文，自民國九十九年度起營利事業所得稅最高稅率改為百分之十七。本公司民國九十九年度及九十八年度適用之營利事業所得稅法定稅率分別為百分之十七及百分之二十五，並依「所得基本稅額條例」計算基本稅額。

1.本公司所得稅費用組成如下：

	<u>99年度</u>	<u>98年度</u>
當期所得稅費用	\$ (4,457)	(2,676)
遞延所得稅費用	(9,461)	(11,039)
所得稅費用	<u>\$ (13,918)</u>	<u>(13,715)</u>

上列遞延所得稅費用之組成項目如下：

	<u>99年度</u>	<u>98年度</u>
虧損扣除	\$ (4,198)	(2,037)
採權益法認列之長期投資損益	(6,193)	(16,285)
採成本法認列之投資損失	(1,590)	-
退休金未提撥數	(52)	(328)
折舊費用財稅差	(21)	(59)
攤銷費用財稅差	(69)	-
未實現兌換損益	341	136
應付保固費用	(188)	366
其 他	(24)	(260)
遞延所得稅資產備抵評價變動數	5,037	8,889
所得稅稅率變動影響數	(2,504)	(1,461)
遞延所得稅費用	<u>\$ (9,461)</u>	<u>(11,039)</u>

緯創軟體股份有限公司財務報表附註(續)

2.損益表中所列稅前淨利依法定稅率計算之所得稅費用與所得稅費用間之差異列示如下：

	<u>99年度</u>	<u>98年度</u>
稅前淨利依規定稅率計算之所得稅費用	\$ (11,001)	(18,520)
期初遞延所得稅資產調整數	(1,172)	152
投資抵減	-	149
未分配盈餘加徵百分之十	(4,278)	(2,924)
遞延所得稅資產備抵評價變動數	5,037	8,889
所得稅稅率變動影響數	<u>(2,504)</u>	<u>(1,461)</u>
所得稅費用	<u>\$ (13,918)</u>	<u>(13,715)</u>

3.遞延所得稅資產(負債)之暫時性差異及虧損扣除及其個別所得稅影響如下：

	<u>99.12.31</u>		<u>98.12.31</u>	
	<u>金額</u>	<u>所得稅影響數</u>	<u>金額</u>	<u>所得稅影響數</u>
遞延所得稅資產—流動：				
未實現兌換損失	\$ 2,298	391	294	59
應付保固費用	360	61	1,464	293
其他	-	-	546	109
備抵評價		<u>-</u>		<u>-</u>
流動遞延所得稅資產淨額		<u>\$ 452</u>		<u>461</u>
遞延所得稅資產—非流動：				
採成本法認列投資損失	\$ -	-	9,350	1,870
虧損扣除	77,823	13,229	101,643	20,329
未提撥退休金	8,889	1,511	9,192	1,838
折舊費用財稅差	56	10	182	36
備抵評價		<u>(6,803)</u>		<u>(11,840)</u>
		7,947		12,233
遞延所得稅負債—非流動：				
採權益法認列投資收益	(70,666)	<u>(12,013)</u>	(34,239)	<u>(6,847)</u>
非流動遞延所得稅資產(負債)淨額		<u>\$ (4,066)</u>		<u>5,386</u>

緯創軟體股份有限公司財務報表附註(續)

4.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九十七年度。依所得稅法規定，經稅捐稽徵機關核定之前十年度(原五年)虧損得自當年度之純益扣除，再行核課所得稅。截至民國九十九年十二月三十一日止，未使用之虧損扣除餘額及其屆滿年限如下：

<u>虧損年度</u>	<u>尚未扣抵金額</u>	<u>得扣抵之最後年度</u>
民國九十四年度	\$ 63,634	民國一〇四年度
民國九十五年度	14,189	民國一〇五年度
	<u>\$ 77,823</u>	

5.兩稅合一相關資訊如下：

屬八十七年度以後之未分配盈餘	<u>99.12.31</u> \$ <u>143,197</u>	<u>98.12.31</u> <u>107,193</u>
可扣抵稅額帳戶餘額	\$ <u>11,999</u>	<u>10,998</u>
對中華民國居住者盈餘分配之稅額扣抵比率	<u>99年度(預計)</u> <u>8.38 %</u>	<u>98年度(實際)</u> <u>10.26 %</u>

非中華民國居住者之股東依法不得扣抵所得稅額，惟未分配盈餘加徵10%稅額部份，可於分配時抵減其股利扣繳稅款。

(六)股東權益

1.普通股股本

於民國九十九年及九十八年十二月三十一日，本公司額定資本額為500,000千元(其中50,000千元係預留供員工認股權憑證行使認股權時使用)，每股面額10元，分為50,000,000股，已發行股份分別為31,579,030股及28,877,170股。

本公司於民國九十八年六月二十五日經股東常會決議以累積盈餘轉增資，發行新股1,093,220股，合計10,932千元，另決議以員工紅利8,035千元，轉增資發行新股453,447股，係以本公司最近一期經會計師查核之財務報告淨值以每股17.72元計算發行，溢價金額3,500千元列入「資本公積」項下。此項增資案相關變更登記已辦理完竣。

本公司於民國九十九年度因員工行使認權憑證而發行新股共計為969,752股。

本公司於民國九十九年四月二十六日經股東會決議，以累積盈餘轉增資發行新股1,155,087股，合計11,551千元，另決議員工紅利10,865千元，轉增資發行新股577,021股，係以本公司最近一期經會計師查核之財務報告淨值每股18.83元計算發行，溢價金額5,095千元列入「資本公積」項下。此項增資案相關變更登記已辦理完竣。

緯創軟體股份有限公司財務報表附註(續)

2. 資本公積

其明細如下：

	99.12.31	98.12.31
溢價發行新股	\$ 141,954	136,859
員工認股權	1,015	-
	\$ 142,969	136,859

依公司法規定，資本公積須優先彌補虧損後，始得以已實現之資本公積轉作資本。已實現之資本公積包括超過票面金額發行股票所得之溢價及受領贈與之所得等，每次轉增資須依規定限額辦理。

3. 法定盈餘公積、特別盈餘公積及盈餘分配

依本公司章程規定，每年度決算如有盈餘，應先提繳稅款，彌補以往年度虧損，先提列百分之十為法定盈餘公積後，次依法令或主管機關規定提撥特別盈餘公積餘按下列規定分配之：

- (1) 員工紅利不低於百分之五。員工紅利以股票發放時，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之。
- (2) 董事、監察人酬勞百分之一，以現金發放之。
- (3) 其餘視營運需要保留適當額度後派付股東股息及紅利。

依公司法規定，公司就稅後純益分派盈餘時，應先提出百分之十為法定盈餘公積，直至與資本總額相等為止。法定盈餘公積依法通常僅供彌補虧損之用，不得用以分配現金股利。但此項公積之提列數已達實收資本額百分之五十時，得經股東會決議，於其不超過半數之範圍內轉撥資本。

本公司分別以民國九十九年度及九十八年度之稅後淨利乘上預計員工紅利分配成數皆為20%及董監酬勞分配成數皆為1%，估計員工紅利金額分別為9,646千元及10,865千元，董監酬勞分別為482千元及543千元，惟若嗣後股東會決議實際配發金額與估列數有差異時，則視為會計估計變動，分別列為民國一〇〇年度及九十九年度之損益。

本公司民國九十九年四月二十六日及民國九十八年六月二十五日股東常會分別決議民國九十八年度及九十七年度盈餘分配，分派之員工紅利、董監事酬勞相關資訊如下：

	98年度	97年度
員工紅利—股票	\$ 10,865	8,035
董監事酬勞	543	402
	\$ 11,408	8,437

上述盈餘分配情形與本公司董事會決議並無差異。

緯創軟體股份有限公司財務報表附註(續)

4.員工認股權憑證

本公司截至民國九十九年十二月三十一日止，計發行下列三次員工認股權憑證：

	<u>第一次</u>	<u>第二次</u>	<u>第三次</u>
(1) 給與日	96.12.31	96.12.31	99.5.11
(2) 給付數量(千單位)	1,996	998	1,000
(3) 得認購股數(千股)	1,996	998	1,000
(4) 存續期間	97.1.1~101.12.31	97.1.1~101.12.31	99.5.12~101.12.31
(5) 認股價格(元)	\$ 11.60	11.60	17.72

(6)權利期間：

第一次及第二次員工認股權憑證：

認股權人自被授予員工認股權憑證分為三次既得，可按下列時程行使認購本公司之普通股股票。

<u>認股權憑證執行期間</u>	<u>可行使認股比例(累計)</u>
97年12月30日	1/3
98年12月30日	2/3
99年12月30日	3/3

第三次員工認股權憑證：

認股權人自被授予員工認股權憑證分為二次既得，可按下列時程行使認購本公司之普通股股票。

<u>認股權憑證執行期間</u>	<u>可行使認股比例(累計)</u>
99年6月30日	1/2
100年6月30日	1/2

認股權憑證存續期間不得轉讓，但因繼承者不在此限。認股期間屆滿本公司將註銷認股權憑證，不再發行。

(7)履約方式：以本公司發行新股交付。

(8)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，依換發普通股之基準日，向主管機關辦理資本額變更登記及新股發行之申請。

緯創軟體股份有限公司財務報表附註(續)

(9) 酬勞成本：

第一次及第二次發行之員工認股權憑證，依財團法人中華民國會計研究發展基金會於民國九十二年三月十七日所發佈之基秘字第070、072號函規定，本公司係依內含價值法認列所給與之酬勞成本，民國九十九年度及九十八年度認列之酬勞成本均為0千元。第三次發行之員工認股權憑證，採內含價值法衡量，其酬勞成本為1,015千元。

(10) 民國九十九年度及九十八年度本公司酬勞性員工認股選擇權計畫相關之數量及加權平均行使價格之資訊揭露如下：

認股選擇權	99年度		98年度	
	數量(千股)	加權平均 行使價格(元)	數量(千股)	加權平均 行使價格(元)
期初流通在外	2,994	\$ 10.16	2,994	10.74
本期給與	1,000	17.72	-	-
本期行使	(955)	10.15	-	-
期末流通在外	<u>3,039</u>	12.54	<u>2,994</u>	10.16
期末仍可行使之認股選擇權	<u>2,539</u>	11.52	<u>1,996</u>	10.16

(11) 截至民國九十九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：

截至99.12.31流通在外之認股選擇權				目前可行使認股選擇權 99.12.31	
行使價格 之範圍(元)	流通在外之 數量(千股)	加權平均預期 剩餘存續期限	加權平均 行使價格(元)	可行使之數量 (千股)	加權平均 行使價格(元)
10.00~17.72	3,039	2 年	\$ 12.54	2,539	11.52

(12) 本公司民國九十六年十二月三十一日(含)以前，所發行之員工認股權計畫皆採用內含價值認列所給與之酬勞成本，如依財務會計準則公報第三十九號之規定，民國九十九年度及九十八年度應認列之酬勞成本分別為5,239千元(稅後約為4,348千元)及8,757千元(稅後約為6,568千元)，財務報表之擬制淨利與每股盈餘資訊列示如下：

		99年度	98年度
淨利	報表認列之淨利	\$ 53,591	60,363
	擬制淨利	49,243	53,795
基本每股盈餘	報表認列之每股盈餘(元)	1.73	2.03
	擬制每股盈餘(元)	1.59	1.80
完全稀釋每股盈餘	報表認列之每股盈餘(元)	1.64	1.90
	擬制每股盈餘(元)	1.51	1.69

緯創軟體股份有限公司財務報表附註(續)

(七)每股盈餘

民國九十九年度及九十八年度有關計算基本每股盈餘及稀釋每股盈餘時調整分子及分母揭露如下：

	99年度		98年度	
	稅前	稅後	稅前	稅後
基本每股盈餘				
屬於普通股之本期淨利	\$ 64,708	53,591	74,078	60,363
計算每股盈餘之加權平均流通在外股數(千股)	31,047	31,047	29,805	29,805
基本每股盈餘(元)	\$ 2.08	1.73	2.49	2.03
稀釋每股盈餘				
本期淨利	\$ 64,708	53,591	74,078	60,363
具稀釋作用之潛在普通股－認股權憑證之影響	-	-	-	-
計算稀釋每股盈餘之本期淨利	\$ 64,708	53,591	74,078	60,363
加權平均流通在外股數(千股)	31,047	31,047	29,805	29,805
具稀釋作用之潛在員工分紅將採股票發放方式之增加股數(千股)	509	509	577	577
具稀釋作用之潛在普通股之影響－認股權憑證(千股)	1,163	1,163	1,379	1,379
計算稀釋每股盈餘之加權平均流通在外股數(千股)	32,719	32,719	31,761	31,761
稀釋每股盈餘(元)	\$ 1.98	1.64	2.33	1.90

(八)金融商品資訊之揭露

1. 公平價值之資訊：

(1) 民國九十九年及九十八年十二月三十一日，本公司金融資產及金融負債之公平價值資訊如下：

	99.12.31			98.12.31		
	帳面價值	公平價值		帳面價值	公平價值	
		公開報價 決定之金額	評價方式 估計之金額		公開報價 決定之金額	評價方式 估計之金額
金融資產：						
現金及約當現金	\$ 178,682	-	178,682	181,024	-	181,024
債券型基金－備供出售	120,490	120,490	-	50,030	50,030	-
應收票據及款項(含關係人)	99,771	-	99,771	126,134	-	126,134
其他金融資產－流動	231	-	231	561	-	561
金融負債：						
應付票據及款項(含關係人)	11,064	-	11,064	8,878	-	8,878
應付費用	50,710	-	50,710	52,044	-	52,044

緯創軟體股份有限公司財務報表附註(續)

(2)本公司估計金融商品公平價值所使用之方法及假設如下：

- A.短期金融商品以其在資產負債表日之帳面價值估計其公平價值；因為此類商品到期日甚近，其帳面價值應屬估計公平價值之合理基礎。此方法應用於現金及約當現金、其他金融資產—流動、應收/應付票據及款項(含關係人)及應付費用。
- B.金融資產如有活絡市場公開報價時，則以此市場價格為公平價值。若無市場價格可供參考時，則採用評價方法估計，所使用之估計與假設係與市場參與者於金融商品訂價時用以作為估計及假設之資訊一致。

(3)財務風險資訊

A.市場風險

本公司持有之權益證券部分分類為備供出售之金融資產，因此類資產係以公平價值衡量，因此本公司將暴露於權益證券市場價格變動之風險。

B.信用風險

本公司主要的潛在信用風險係源自金融資產交易對方或他方未履行合約之潛在影響。本公司之現金存放於不同之金融機構，以控制暴露於每一金融機構之信用風險。持有之權益證券屬信用評等優良之公司所發行之基金，發生信用風險之可能性低。持有以成本衡量之金融資產，於投資時已評估交易相對人之信用狀況，故預期不致產生重大信用風險。

本公司於民國九十九年及九十八年十二月三十一日應收票據及帳款餘額中，分別有72.10%及79.75%係分別由六家及五家客戶組成使本公司有信用風險顯著集中之情形。本公司為減低信用風險，持續評估客戶之財務狀況，且該客戶為國際知名廠商及政府機構，以往年度收款狀況良好，故預期不致產生重大信用風險。

C.流動性風險

本公司之資本及營運資金足以支應履行所有合約義務，故未有因無法籌措資金以履行合約義務之流動性風險。

緯創軟體股份有限公司財務報表附註(續)

五、關係人交易

(一)關係人之名稱及關係

<u>關係人名稱</u>	<u>與本公司之關係</u>
緯創資通股份有限公司(緯創)	係本公司之主要法人股東
宏碁股份有限公司(宏碁)	係緯創之主要法人股東
Wistron Information Technology and Services Inc. (WIBI)	本公司之子公司
士友資訊科技股份有限公司(士友)	本公司之子公司
Wistron Information Technology and Services (Japan) Inc. (WIJP)	本公司之子公司
展碁國際股份有限公司(展碁)	該公司之董事為宏碁之董事長
全景軟體股份有限公司(全景)	其董事長與本公司相同
全體董事、監察人、總經理及副總經理	本公司主要管理階層

(二)與關係人之間之重大交易事項

1.勞務收入及應收帳款

本公司於民國九十九年度及九十八年度提供關係人勞務之收入如下：

	<u>99年度</u>		<u>98年度</u>	
	<u>金額</u>	<u>佔本公司 營業收入 淨額 %</u>	<u>金額</u>	<u>佔本公司 營業收入 淨額 %</u>
WIBI	\$ 35,285	9.52	2,394	0.78
緯創	15,328	4.14	8,865	2.86
宏碁	119	0.03	361	0.11
WIJP	1,526	0.41	4,308	1.39
	<u>\$ 52,258</u>	<u>14.10</u>	<u>15,928</u>	<u>5.14</u>

於民國九十九年及九十八年十二月三十一日，因上述交易所產生之應收帳款如下：

	<u>99.12.31</u>		<u>98.12.31</u>	
	<u>應收帳款</u>	<u>%</u>	<u>應收帳款</u>	<u>%</u>
緯創	\$ 2,537	2.54	3,838	3.04
WIJP	676	0.68	-	-
WIBI	4,851	4.86	2,383	1.89
	<u>\$ 8,064</u>	<u>8.08</u>	<u>6,221</u>	<u>4.93</u>

本公司提供勞務予關係人之交易條件與一般銷售並無顯著不同。

緯創軟體股份有限公司財務報表附註(續)

2. 勞務支出及應付帳款

本公司於民國九十八年度因全景提供人力支援本公司政府補助專案發生之什項支出為573元，於民國九十八年十二月三十一日尚有241千元未支付。民國九十九年度無是項交易。

本公司於民國九十九年度及九十八年度因WIBI提供人力支援本公司業務發生之製造費用分別為30,320千元及57,695千元，於民國九十九年及九十八年十二月三十一日分別有應付帳款4,023千元及預付貨款849千元。

本公司與WIBI之交易係考量關係人相關成本予以訂價，與其他外包交易不同，故無法與之比較。

3. 其他

本公司於民國九十九年度及九十八年度為WIBI及WIJP等代墊各項費用等支出。於民國九十九年及九十八年十二月三十一日，應收代墊款項分別計60千元及34千元。

4. 財產交易

本公司於民國九十九年度及九十八年度向宏碁及展碁購入電腦設備，總價分別為1,162千元及1,808千元，於民國九十九年及九十八年十二月三十一日，分別尚有281千元(內含應付票據120千元)及115千元未支付。

5. 租金費用

本公司於民國九十九年度及九十八年度向緯創租用員工宿舍，因而發生租金費用分別計301千元及141千元，列於營業成本項下，於民國九十九年及九十八年十二月三十一日，分別尚有36千元及73千元未支付。

6. 管理服務費用

於民國九十九年度及九十八年度緯創提供管理服務予本公司，因而發生之管理費用分別為192千元及140千元，列於營業費用項下，於民國九十九年及九十八年十二月三十一日分別尚有157千元及132千元未支付。

7. 維修費用

宏碁於民國九十八年度提供電腦設備維修服務予本公司，因而發生之維修費用為2千元，列於營業費用項下。於民國九十八年十二月三十一日已付訖。

民國九十九年度無是項交易。

8. 軟體服務費

於民國九十九年度及九十八年度緯創提供軟體服務予本公司，因而發生之軟體服務費分別為1,067千元及1,067千元，列於營業費用項下。截至民國九十九年及九十八年十二月三十一日止已付訖。

緯創軟體股份有限公司財務報表附註(續)

9. 綜上應收及應付關係人款項於民國九十九年及九十八年十二月三十一日之明細彙總如下：

	<u>99.12.31</u>	<u>98.12.31</u>
應收關係人款項：		
應收帳款	\$ 8,064	6,221
其他應收款	60	34
預付貨款	-	849
	<u>\$ 8,124</u>	<u>7,104</u>
應付關係人款項：		
應付票據	\$ 120	-
應付帳款	4,023	-
其他應付款	354	561
	<u>\$ 4,497</u>	<u>561</u>

10. 主要管理階層薪酬總額

本公司民國九十九年度及九十八年度給付董事、監察人、總經理及副總經理等主要管理階層薪酬總額之有關資訊如下：

	<u>99年度</u>	<u>98年度</u>
薪 資	\$ 4,233	4,395
獎金及特支費	2,259	6,290
員工紅利	2,600	2,200

上述金額包含董監酬勞及員工紅利估列數，詳細估列方式請詳「股東權益」項下之說明。

六、質押之資產

民國九十九年及九十八年十二月三十一日提供抵質押之資產明細如下：

<u>質 押 資 產</u>	<u>抵質押擔保標的</u>	<u>99.12.31</u>	<u>98.12.31</u>
定存單—列於存出保證金項下	履約及保固保證	<u>\$ 3,420</u>	<u>10,950</u>

七、重大承諾事項及或有事項

於民國九十九年十二月三十一日，本公司已簽訂之辦公室營業租賃合約在未來年度應支付租金彙總如下：

<u>年 度</u>	<u>金 額</u>
民國一〇〇年度	\$ 8,677
民國一〇一年度	6,702
民國一〇二年度	1,121
	<u>\$ 16,500</u>

緯創軟體股份有限公司財務報表附註(續)

八、重大之災害損失：無。

九、重大之期後事項：無。

十、其他

(一)用人、折舊及攤銷費用依其功能別彙總如下：

性質別	功能別	99年度			98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
用人費用							
薪資費用		128,325	63,297	191,622	132,289	34,843	167,132
勞健保費用		12,106	3,886	15,992	11,159	2,526	13,685
退休金費用		7,122	2,366	9,488	6,696	1,899	8,595
其他用人費用		4,330	1,829	6,159	4,727	1,295	6,022
折舊費用		1,072	1,331	2,403	857	1,776	2,633
攤銷費用		56	1,021	1,077	16	808	824

註：民國九十九年度及九十八年度含員工紅利及董監酬勞分別為10,128千元及11,408千元。

(二)重分類

民國九十八年度之財務報表中若干金額為配合民國九十九年度之財務報表之表達，已作適當重分類，該重分類對財務報表之表達無重大影響。

(三)於民國九十九年及九十八年十二月三十一日本公司具重大影響之外幣金融資產及負債資訊如下：

單位：千元

金融資產	99.12.31			98.12.31			
	外幣	匯率	新台幣	外幣	匯率	新台幣	
<u>貨幣性項目</u>							
美金	\$	1,650	29.13	48,045	448	32.03	14,360
<u>採權益法之長期股權投資</u>							
美金		8,133	29.13	236,905	7,319	32.03	234,417
日幣		173,584	0.3580	62,143	91,142	0.3486	31,772

緯創軟體股份有限公司財務報表附註(續)

十一、其他附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊：

1. 資金貸與他人：無。
2. 為他人背書保證：無。
3. 期末持有有價證券情形：

單位：股

持有之公司	有價證券種類及名稱	有價證券發行人之關係	帳列科目	期 末				備註
				股數	帳面金額	持股比例	市價，淨值	
本公司	Wistron Information Technology and Services Inc. (WIBI) 股票	母子公司	採權益法之長期股權投資	120,000,000	229,364	100.00 %	229,364	淨值
本公司	Wistron Information Technology and Services (Japan) Inc. (WIJP)股票	母子公司	採權益法之長期股權投資	1,960	44,076	100.00 %	44,076	淨值
本公司	Wistron Information Technology and Services Limited (WIHK)股票	母子公司	採權益法之長期股權投資	10,000	7,541	100.00 %	7,541	淨值
本公司	JC Net Co., Ltd. (JCN) 股票	母子公司	採權益法之長期股權投資	600	13,583	100.00 %	13,583	淨值
本公司	Co-Prosperty System Co., Ltd. (CPS)股票	母子公司	採權益法之長期股權投資	240	4,484	100.00 %	4,484	淨值
本公司	群益安穩貨幣市場基金	-	備供出售之金融資產－流動	1,949,053	30,139	-	30,139	市價
本公司	復華有利貨幣市場基金	-	備供出售之金融資產－流動	2,334,014	30,192	-	30,192	市價
本公司	復華貨幣市場基金	-	備供出售之金融資產－流動	2,169,762	30,083	-	30,083	市價
本公司	第一金台灣債券基金	-	備供出售之金融資產－流動	2,053,501	30,076	-	30,076	市價

4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無。
5. 取得不動產之金額達新台幣一億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一億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：無。
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：無。
9. 從事衍生性商品交易：無。

緯創軟體股份有限公司財務報表附註(續)

(二)轉投資事業相關資訊：

1.被投資公司名稱、所在地區...等相關資訊：

單位：股

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	上期期末	股數	比率	帳面金額			
本公司	Wistron Information Technology and Services Inc. (WIBI)	BVI	電腦資訊軟體之研究開發，設計買賣及諮詢顧問服務事業	203,120	203,120	120,000,000	100.00 %	229,364	21,089	21,089	
本公司	Wistron Information Technology and Services (Japan) Inc. (WIJP)	日本	電腦資訊軟體之研究開發，設計買賣及諮詢顧問服務事業	24,918	24,918	1,960	100.00 %	44,076	11,524	11,524	
本公司	Wistron Information Technology and Services Limited (WIHK)	香港	電腦資訊軟體之研究開發，設計買賣及諮詢顧問服務事業	44	44	10,000	100.00 %	7,541	3,235	3,235	
本公司	JC Net Co., Ltd. (JCN)	日本	電腦資訊軟體之研究開發，設計買賣及諮詢顧問服務事業	10,342	-	600	100.00 %	13,583	644	644	
本公司	Co-Prosperty System Co., Ltd. (CPS)	日本	電腦資訊軟體之研究開發，設計買賣及諮詢顧問服務事業	4,120	-	240	100.00 %	4,484	(65)	(65)	
WIBI	Wistron Information Technology and Services (Zhuhai) Inc. (WIZH)	中國	電腦資訊軟體之研究開發，設計買賣及諮詢顧問服務事業	-	20,287	註一	100.00 %	-	(22)	(22)	註二
WIBI	Wistron Information Technology and Services (Beijing) Inc. (WIBJ)	中國	電腦資訊軟體之研究開發，設計買賣及諮詢顧問服務事業	78,356	58,069	註一	100.00 %	34,508	(8,462)	(8,462)	註二
WIBI	上海乾同信息科技有限公司(QT)	中國	電腦資訊軟體之研究開發，設計買賣及諮詢顧問服務事業	2,304	-	註一	100.00 %	6,123	5,884	5,884	
WIBJ	北京緯創緯信科技有限公司(WIYC)	中國	電腦資訊軟體之研究開發，設計買賣及諮詢顧問服務事業	2,377	-	註一	100.00 %	(750)	(3,133)	(3,133)	
WIBJ	武漢緯創緯尊軟件有限公司(WIWZ)	中國	電腦資訊軟體之研究開發，設計買賣及諮詢顧問服務事業	2,203	-	註一	100.00 %	2,203	-	-	

註一：係有限公司。

註二：WIBJ於民國九十九年吸收合併WIZH。

2.資金貸與他人：

編號	貸出資金之公司	貸與對象	往來科目	本期最高餘額	期末餘額	利率區間	資金貸與性質	業務往來金額	有短期融通資金必要之原因	提列備抵呆帳金額	擔保品		對個別對象資金貸與限額(註)	資金貸與總限額(註)
											名稱	價值		
0	WIBI	WIBJ	其他應收款—關係人	6,456	5,826	0~2.5%	有短期融通資金必要	-	營運週轉	-	-	-	-	91,745

註：本公司總貸與金額以本公司資金貸與他人之總額以本公司最近期經會計師簽證或核閱之財務報表淨值之百分之五十為限，其中因短期融通資金必要之貸與總額以本公司最近期經會計師簽證或核閱之財務報表淨值之百分之四十為限。因短期融通資金必要對本公司控股比例在百分之五十以上之企業，以不超過本公司淨值之百分之十為限。

3.為他人背書保證：無。

緯創軟體股份有限公司財務報表附註(續)

4.期末持有有價證券情形：

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	市價	
WIBI	WIBJ	母子公司	採權益法之長期股權投資	註	34,508	100.00 %	34,508	淨值
WIBI	QT	母子公司	採權益法之長期股權投資	註	6,123	100.00 %	6,123	淨值
WIBJ	WIYC	母子公司	採權益法之長期股權投資	註	(750)	100.00 %	(750)	淨值
WIBJ	WIWZ	母子公司	採權益法之長期股權投資	註	2,203	100.00 %	2,203	淨值

註：係有限公司。

- 5.累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無。
- 6.取得不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無。
- 7.處分不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無。
- 8.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	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			
WIBJ	WIBI	母子公司	銷貨	97,201	23.45 %	與一般交易同	與一般交易同	與一般交易同	-	-		
WIBI	WIBJ		進貨	97,201	70.37 %	無可比較對象	無可比較對象	無可比較對象	-	-		

- 9.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：無。
- 10.從事衍生性商品交易：無。

(三)大陸投資資訊：

1.轉投資大陸地區之事業相關資訊

單位：美金元

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	本公司直接或間接投資之持股比例	本期認列投資損益(註二、三)	期末投資帳面價值(註二)	截至本期止已匯回投資收益
					匯出	收回					
QT	電腦資訊軟體之研究開發，設計買賣及諮詢顧問服務事業	4,445 USD 140,000	註一	-	2,304 USD 73,600	-	2,304 USD 73,600	100 %	5,884 USD 186,011	6,123 USD 210,212	-
WIZH	電腦資訊軟體之研究開發，設計買賣及諮詢顧問服務事業	20,287	註一	20,287 USD 600,000	-	-	-	100 %	(22) USD (709)	-	WIBJ於民國九十九年吸收合併WIZH
WIBJ	電腦資訊軟體之研究開發，設計買賣及諮詢顧問服務事業	58,069 USD 2,300,000	註一	58,069 USD 1,700,000 (註七)	-	-	78,356 USD 2,300,000	100 %	(8,462) USD(267,535)	34,508 USD1,184,606	WIBJ於民國九十九年吸收合併WIZH

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(註四、六)	經濟部投審會核准投資金額(註四、六)	依經濟部投審會規定赴大陸地區投資限額(註五)
118,202	118,202	358,948
(美金 4,057,756 元)	(美金 4,057,756 元)	

緯創軟體股份有限公司財務報表附註(續)

註一：透過第三地區投資設立公司再投資大陸公司。

註二：表列之金額係透過第三地區投資設立之子公司本期認列之投資損益及期末投資帳面價值。

註三：係依被投資公司經本公司簽證會計師查核之財務報表，按本公司之持股比例認列之投資損益金額。

註四：依民國九十九年十二月三十一日期末匯率USD：NTD=1：29.130換算。

註五：限額為淨值之百分之六十或8,000萬元(較高者)。

註六：其中美金1,000,000元係杭州子公司已消滅，但因經營虧損致股款已全數損失無法匯回，故仍列入核准投資金額；美金757,756元係浙江已消滅公司之核准投資金額。另投資QT一案目前尚未向投審會申報完成。

註七：其中包含機器作價美金88,325元。

3.重大交易事項：

本公司民國九十九年度與大陸被投資公司之重大交易係經由WIBI為之，請詳附註五說明。

十二、部門別財務資訊：

(一)產業別財務資訊

本公司目前主要營業項目為電腦資訊系統之製作、維護及技術諮詢顧問等業務，因係經營單一產業，故無產業別財務資訊得以揭露。

(二)地區別財務資訊

本公司並無國外營運部門，故無地區別財務資訊得以揭露。

(三)外銷銷貨資訊

本公司民國九十九年度及九十八年度之外銷銷貨淨額明細如下：

<u>地 區</u>	<u>99年度</u>	<u>98年度</u>
亞 洲	\$ 3,154	6,702
歐 洲	5,848	5,426
	<u>\$ 9,002</u>	<u>12,128</u>

(四)重要客戶資訊

本公司民國九十九年度及九十八年度佔損益表上營業收入金額10%以上之客戶明細如下：

	<u>99年度</u>		<u>98年度</u>	
	<u>銷貨淨額</u>	<u>所佔比例</u>	<u>銷貨淨額</u>	<u>所佔比例</u>
中國信託商業銀行股份有限公司	\$ 84,360	22.77 %	73,873	23.86 %
台灣國際商業機器股份有限公司	83,325	22.49 %	95,727	30.91 %
富邦人壽保險股份有限公司	22,501	6.07 %	36,467	11.77 %

緯創軟體股份有限公司
現金及約當現金明細表
民國九十九年十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	金 額
庫存現金	\$ 116
銀行存款：	
支票存款	775
活期存款	58,369
外幣存款	11,854
定期存款	107,568
合 計	\$ 178,682

註：外幣存款99.12.31即期匯率如下：

 美元：新台幣=1：29.130

 日幣：新台幣=1：0.3580

備供出售金融資產—流動明細表

金融商品名稱	數量	取得成本	帳面價值	
			單 價	總 額
債券型基金：				
群益安穩貨幣市場基金	1,949,052.7	\$ 30,024	15.4633	30,139
復華有利貨幣市場基金	2,334,014.3	30,150	12.9356	30,192
復華貨幣市場基金	2,169,762.2	30,000	13.8648	30,083
第一金貨幣市場基金	2,053,500.5	30,000	14.6462	30,076
合 計		\$ 120,174		120,490

緯創軟體股份有限公司
 應收票據及帳款淨額明細表
 民國九十九年十二月三十一日

單位：新台幣千元

客 戶 名 稱	金 額
台灣國際商業機器股份有限公司	\$ 21,704
中國信託商業銀行股份有限公司	16,796
台灣康寧顯示玻璃股份有限公司	8,421
趨勢科技股份有限公司	7,527
富邦人壽保險股份有限公司	6,199
台灣大哥大股份有限公司	5,730
其他(均小於5%)	25,676
	92,053
減：備抵壞帳	(406)
	\$ 91,647

其他金融資產—流動明細表

項 目	摘 要	金 額
應收收益	係利息收入	\$ 211
其他應收款	係士友清算退稅款	15
應收退稅款	係專案退稅款	5
		\$ 231

緯創軟體股份有限公司
預付費用及其他流動資產明細表
民國九十九年十二月三十一日

單位：新台幣千元

<u>項 目</u>	<u>金 額</u>
預付租金	\$ 1,573
預付軟體授權費	267
預付費用	670
暫付款	<u>101</u>
合 計	<u>\$ 2,611</u>

緯創軟體股份有限公司
採權益法之長期股權投資變動明細表
民國九十九年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

被投資事業名稱	期初餘額		本期增加		本期減少		依權益法 認列之 投資利益	累積換算 調整數	期末餘額			市價或股權淨值		提供擔 保或質 押情形	
	股數	金額	股數	金額	股數	金額			股數	持股%	金額	單價	總價		
採權益法評價：															
Wistorn Information Technology															
and Services Inc. (WIBI)	120,000,000	\$ 229,401	-	-	-	-	21,089	(21,126)	120,000,000	100.00	229,364	-	229,364	無	
WITS株式會社 (WIJP)	1,960	31,772	-	-	-	-	11,524	780	1,960	100.00	44,076	-	44,076	無	
Wistorn Information Technology															
and Services Limited (WIHK)	10,000	5,016	-	-	-	-	3,235	(710)	10,000	100.00	7,541	-	7,541	無	
JC Net Co., Ltd. (JCN)	-	-	600	12,776	-	-	644	163	600	100.00	13,583	-	13,583	無	
Co-Prosperty System Co., Ltd.															無
(CPS)	-	-	240	4,487	-	-	(65)	62	240	100.00	4,484	-	4,484		
合 計		\$ 266,189		17,263		-	36,427	(20,831)			299,048		299,048		

緯創軟體股份有限公司

固定資產變動明細表

民國九十九年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	期初餘額	本期增加	本期減少	重分類	期末餘額	提供擔保或 質押情形
成 本：						
電腦設備	\$ 11,318	901	553	303	11,969	無
辦公設備	1,181	33	21	(303)	890	無
租賃改良	5,023	77	-	-	5,100	無
租賃資產	-	504	-	-	504	無
合 計	<u>\$ 17,522</u>	<u>1,515</u>	<u>574</u>	<u>-</u>	<u>18,463</u>	

固定資產累計折舊變動明細表

項 目	期初餘額	本期增加	本期減少	重 分 類	期末餘額
電腦設備	\$ 7,176	2,140	540	262	9,038
辦公設備	1,028	34	9	(262)	791
租賃改良	4,449	173	-	-	4,622
租賃資產	-	56	-	-	56
合 計	<u>\$ 12,653</u>	<u>2,403</u>	<u>549</u>	<u>-</u>	<u>14,507</u>

緯創軟體股份有限公司

存出保證金明細表

民國九十九年十二月三十一日

單位：新台幣千元

<u>項 目</u>	<u>金 額</u>
履約保證金	\$ 3,335
辦公室押金	3,710
保固保證金	315
其 他	<u>39</u>
	<u>\$ 7,399</u>

遞延費用變動明細表

民國九十九年一月一日至十二月三十一日

<u>項 目</u>	<u>期初餘額</u>	<u>本期增加</u>	<u>本期攤銷</u>	<u>本期重分類</u>	<u>期末餘額</u>
電腦軟體	\$ <u>2,631</u>	<u>266</u>	<u>1,077</u>	<u>-</u>	<u>1,820</u>

緯創軟體股份有限公司
應付票據及帳款明細表
民國九十九年十二月三十一日

單位：新台幣千元

廠商名稱	金 額
新必優資訊股份有限公司	\$ 2,867
阿甘科技股份有限公司	593
昇巖企業有限公司	489
水啟動國際實業有限公司	504
永鎮企業股份有限公司	408
明訊資訊有限公司	339
其他(未達本科目餘額5%)	1,367
合 計	\$ 6,567

預收收入明細表

項 目	金 額
預收勞務款	\$ 11,092

緯創軟體股份有限公司

應付費用明細表

民國九十九年十二月三十一日

單位：新台幣千元

<u>項 目</u>	<u>金 額</u>
應付獎金	\$ 15,252
應付董監事、員工紅利	10,128
應付薪資	13,593
應付勞務費	5,348
應付保險費	2,779
應付退休金	1,743
應付保固費用	359
應付其他	1,508
合 計	<u>\$ 50,710</u>

其他流動負債明細表

<u>項 目</u>	<u>金 額</u>
應付所得稅	\$ 4,180
應付營業稅	2,846
代扣款	341
其他代收款	1,308
合 計	<u>\$ 8,675</u>

緯創軟體股份有限公司

營業收入淨額明細表

民國九十九年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

<u>項 目</u>	<u>金 額</u>
軟體外包服務收入	\$ <u>370,559</u>

營業成本明細表

<u>項 目</u>	<u>金 額</u>
直接人工	\$ 151,883
製造費用	<u>82,506</u>
營業成本	\$ <u>234,389</u>

緯創軟體股份有限公司

營業費用明細表

民國九十九年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	推 銷	管 理
薪資支出	\$ 15,856	47,442
退休金	819	1,547
租金費用	230	9,550
文具用品	25	163
旅 費	310	2,421
郵 電 費	77	2,752
修繕費	10	80
水電費	-	1,001
保險費	1,428	2,458
伙食費	445	882
交際費	179	391
雜項購置	8	1,661
折 舊	301	1,030
各項攤銷	-	1,021
運 費	-	1
勞務費	200	8,638
廣告費	-	163
其他費用	430	2,940
福利金	-	376
訓練費	1	125
銀行手續費	1	10
合 計	<u>\$ 20,320</u>	<u>84,652</u>

緯創軟體股份有限公司
 營業外收入及利益－什項收入明細表
 民國九十九年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	金 額
其 他	\$ 379

營業外費用及損失－什項支出明細表

項 目	金 額
其 他	\$ 263