

緯創軟體股份有限公司及其子公司

合併財務報表

民國一〇〇年及九十九年十二月三十一日
(內附會計師查核報告)

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、聲 明 書	3
四、會計師查核報告	4
五、合併資產負債表	5
六、合併損益表	6
七、合併股東權益變動表	7
八、合併現金流量表	8
九、合併財務報表附註	
(一)公司沿革	9
(二)重要會計政策之彙總說明	9~15
(三)會計變動之理由及其影響	15
(四)重要會計科目之說明	15~27
(五)關係人交易	28~30
(六)質押之資產	30
(七)重大承諾事項及或有事項	30
(八)重大之災害損失	30
(九)重大之期後事項	30
(十)其 他	31~33
(十一)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	33~34
2.轉投資事業相關資訊	34~36
3.大陸投資資訊	36~37
4.母子公司間業務關係及重要交易往來情形	37~39
(十二)部門別財務資訊	39~40

聲 明 書

本公司民國一〇〇年度（自民國一〇〇年一月一日至一〇〇年十二月三十一日止）依「關係企業合併營業報告書關係企業合併財務報表及關係報告書編製準則」應納入編製關係企業合併財務報表之公司與依財務會計準則公報第七號應納入編製母子公司合併財務報表之公司均相同，且關係企業合併財務報表所應揭露相關資訊於前揭母子公司合併財務報表中均已揭露，爰不再另行編製關係企業合併財務報表。

特此聲明

公司名稱：緯創軟體股份有限公司

董 事 長：林 憲 銘

日 期：民國一〇一年三月二十日

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及其子公司民國一〇〇年及九十九年十二月三十一日之合併資產負債表，暨截至各該日止之民國一〇〇年度及九十九年度之合併損益表、合併股東權益變動表及合併現金流量表，業經本會計師查核竣事。上開合併財務報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合併財務報表表示意見。

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，以合理確信合併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合併財務報表所列金額及所揭露事項之查核證據、評估管理階層編製合併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。

本會計師之意見，第一段所述合併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及其子公司民國一〇〇年及九十九年十二月三十一日之合併財務狀況，暨截至各該日止之民國一〇〇年度及九十九年度之合併經營成果與合併現金流量。

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
民國一〇一年三月二十日

緯創軟體股份有限公司及其子公司

合併資產負債表

民國一〇〇年及九十九年十二月三十一日

單位：新台幣千元

	100.12.31		99.12.31			100.12.31		99.12.31			
	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))	\$ 444,680	41	342,194	40	2140	應付票據及帳款	\$ 34,903	3	23,663	3
1321	備供出售金融資產—流動(附註四(四))	29,743	3	120,490	14	2190	應付款項—關係人(附註五)	193	-	474	-
1140	應收票據及帳款淨額(附註四(二))	403,193	37	289,432	34	2263	預收收入(附註五)	39,470	3	19,247	2
1150	應收款項—關係人(附註五)	21,739	3	11,061	1	2170	應付費用	221,080	21	142,634	17
1190	其他金融資產—流動	339	-	2,331	-	2280	其他流動負債	62,784	6	21,496	2
120X	存 貨(附註四(三))	-	-	1,540	-	2286	遞延所得稅負債—流動(附註四(七))	21,370	2	5,956	1
1286	遞延所得稅資產—流動(附註四(七))	3,897	-	452	-		流動負債合計	<u>379,800</u>	<u>35</u>	<u>213,470</u>	<u>25</u>
1298	預付費用及其他流動資產	14,882	1	23,035	4		其他負債：				
	流動資產合計	<u>918,473</u>	<u>85</u>	<u>790,535</u>	<u>93</u>	2810	應計退休金負債(附註四(六))	29,321	3	30,147	4
1481	以成本衡量之金融資產—非流動(附註四(四))	<u>23,400</u>	<u>2</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	2820	存入保證金	21	-	19	-
	固定資產(附註五)：					2860	遞延所得稅負債—非流動(附註四(七))	13,334	1	12,024	1
	成 本：					2880	其他負債—其他	133	-	459	-
1544	電腦設備	62,453	6	63,356	8		其他負債合計	<u>42,809</u>	<u>4</u>	<u>42,649</u>	<u>5</u>
1561	辦公設備	9,936	1	10,530	1		負債合計	<u>422,609</u>	<u>39</u>	<u>256,119</u>	<u>30</u>
1551	運輸設備	746	-	686	-		股東權益(附註四(四))(八)：				
1611	租賃資產	504	-	504	-	3110	普通股股本	338,446	31	315,790	37
1631	租賃改良	37,185	3	15,876	2	32XX	資本公積	148,121	14	142,969	17
		110,824	10	90,952	11		保留盈餘：				
15X9	減：累積折舊	(62,291)	(5)	(56,665)	(7)	3310	法定盈餘公積	20,112	2	14,753	1
1672	預付設備款	6,462	-	458	-	3350	未分配盈餘	149,919	14	143,197	17
	固定資產淨額	<u>54,995</u>	<u>5</u>	<u>34,745</u>	<u>4</u>		保留盈餘合計	<u>170,031</u>	<u>16</u>	<u>157,950</u>	<u>18</u>
1760	商譽(附註四(五))	<u>27,360</u>	<u>3</u>	<u>1,586</u>	<u>-</u>		股東權益其他項目：				
	其他資產：					3420	累積換算調整數	(1,816)	-	(18,778)	(2)
1820	存出保證金(附註六)	25,761	2	13,273	2	3451	備供出售金融資產未實現損益	(587)	-	316	-
1830	遞延費用	7,248	1	2,626	-		股東權益其他項目合計	<u>(2,403)</u>	<u>-</u>	<u>(18,462)</u>	<u>(2)</u>
1860	遞延所得稅資產—非流動(附註四(七))	19,567	2	11,601	1		股東權益合計	654,195	61	598,247	70
	其他資產合計	<u>52,576</u>	<u>5</u>	<u>27,500</u>	<u>3</u>		重大承諾事項及或有事項(附註七)				
	資產總計	<u>\$ 1,076,804</u>	<u>100</u>	<u>854,366</u>	<u>100</u>		負債及股東權益總計	<u>\$ 1,076,804</u>	<u>100</u>	<u>854,366</u>	<u>100</u>

(請詳閱後附合併財務報表附註)

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及其子公司

合併損益表

民國一〇〇年及九十九年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

	100年度		99年度	
	金額	%	金額	%
4000 營業收入(附註五)	\$ 1,408,938	100	1,076,737	100
5000 營業成本(附註四(六)、五及十)	(1,153,740)	(82)	(765,734)	(71)
營業毛利	255,198	18	311,003	29
6000 營業費用(附註四(六)、五及十)：				
6100 推銷費用	(51,365)	(4)	(62,208)	(6)
6200 管理費用	(197,379)	(14)	(202,407)	(19)
6300 研究發展費用	(141)	-	(242)	-
	(248,885)	(18)	(264,857)	(25)
營業淨利	6,313	-	46,146	4
營業外收入及利益：				
7110 利息收入	796	-	836	-
7140 處分投資利益	134	-	25	-
7160 兌換利益	6,342	-	428	-
7460 政府補助收入	30,881	2	14,680	1
7480 什項收入	11,433	1	5,059	1
	49,586	3	21,028	2
營業外費用及損失：				
7510 利息支出	(55)	-	(110)	-
7520 減損損失(附註四(四)(五))	(13,604)	(1)	-	-
7530 處分固定資產損失	(3,504)	-	(650)	-
7880 什項支出	(1,295)	-	(1,599)	-
	(18,458)	(1)	(2,359)	-
7900 合併稅前淨利	37,441	2	64,815	6
8111 所得稅費用(附註四(七))	(12,454)	(1)	(14,025)	(1)
列計非常損益及會計原則變動之累積影響數				
前淨利	24,987	1	50,790	5
9200 非常利益(附註四(五))	-	-	2,801	-
9600 合併淨利	\$ 24,987	1	53,591	5
每股盈餘(單位：新台幣元)(附註四(九))：				
9750 本公司基本每股盈餘-追溯調整	\$ 0.74		1.66	
9850 本公司稀釋每股盈餘-追溯調整	\$ 0.72		1.58	

(請詳閱後附合併財務報表附註)

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及其子公司
 合併股東權益變動表
 民國一〇〇年及九十九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
民國九十九年一月一日期初餘額	\$ 288,772	136,859	8,717	107,193	2,053	30	543,624
民國九十九年度合併淨利	-	-	-	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1)：							
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
國外營運機構外幣換算調整數	-	-	-	-	(20,831)	-	(20,831)
民國九十九年十二月三十一日餘額	315,790	142,969	14,753	143,197	(18,778)	316	598,247
民國一〇〇年度合併淨利	-	-	-	24,987	-	-	24,987
員工執行認股權之現金發行新股	7,750	2,455	-	-	-	-	10,205
員工認股權酬勞成本	-	909	-	-	-	-	909
盈餘指撥及分配(註2)：							
提列法定盈餘公積	-	-	5,359	(5,359)	-	-	-
盈餘轉增資	12,906	-	-	(12,906)	-	-	-
員工紅利轉增資	2,000	1,788	-	-	-	-	3,788
備供出售金融資產未實現損益	-	-	-	-	-	(903)	(903)
國外營運機構外幣換算調整數	-	-	-	-	16,962	-	16,962
民國一〇〇年十二月三十一日餘額	\$ <u>338,446</u>	<u>148,121</u>	<u>20,112</u>	<u>149,919</u>	<u>(1,816)</u>	<u>(587)</u>	<u>654,195</u>

註1：董監酬勞543千元及員工紅利10,865千元已於合併損益表中扣除。

註2：董監酬勞482千元及員工紅利9,646千元已於合併損益表中扣除。

(請詳閱後附合併財務報表附註)

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及其子公司

合併現金流量表

民國一〇〇年及九十九年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

	100年度	99年度
營業活動之現金流量：		
合併淨利	\$ 24,987	53,591
調整項目：		
折舊費用	19,453	14,065
攤銷費用	1,814	7,762
員工認股權酬勞成本	909	1,015
非常利益	-	(2,801)
處分固定資產損失	3,504	650
處分投資利益	(134)	(25)
遞延所得稅費用	5,313	9,395
減損損失	13,604	-
營業資產及負債之淨變動：		
應收票據及帳款	(92,040)	(17,496)
應收款項－關係人	(10,494)	(19,051)
其他金融資產－流動	2,067	85
存貨	1,591	(1,550)
預付費用及其他流動資產	9,422	(9,986)
應付票據及帳款	9,347	(3,908)
應付款項－關係人	(4,254)	9,285
預收收入	13,269	(51,347)
應付費用	74,065	73,049
其他流動負債	29,995	706
應計退休金負債	(826)	(1,138)
營業活動之淨現金流入	<u>101,592</u>	<u>62,301</u>
投資活動之現金流量：		
備供出售金融資產－流動減少(增加)	89,978	(70,149)
以成本衡量之金融資產增加	(35,400)	-
購置固定資產	(37,298)	(12,747)
處分固定資產價款	2,426	49
存出保證金減少(增加)	(11,348)	8,338
遞延資產增加	(6,110)	(470)
購併子公司淨現金流入	-	2,405
商譽增加	(25,923)	-
投資活動之淨現金流出	<u>(23,675)</u>	<u>(72,574)</u>
融資活動之現金流量：		
償還長期借款	-	(11,911)
其他負債－其他減少	(326)	-
員工執行認股權之現金發行新股	10,205	9,697
融資活動之淨現金流入(出)	<u>9,879</u>	<u>(2,214)</u>
匯率影響數	<u>14,690</u>	<u>(5,444)</u>
本期現金及約當現金淨增加(減少)數	102,486	(17,931)
期初現金及約當現金餘額	342,194	360,125
期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 444,680</u>	<u>342,194</u>
現金流量資訊之補充揭露：		
支付利息	\$ <u>61</u>	<u>110</u>
支付所得稅	\$ <u>4,930</u>	<u>2,978</u>
不影響現金流量之投資及融資活動：		
備供出售金融商品未實現損益	\$ <u>(903)</u>	<u>286</u>
員工紅利轉增資	\$ <u>3,788</u>	<u>10,865</u>
國外營運機構累積換算調整數	\$ <u>16,962</u>	<u>(20,831)</u>
應付設備款增加數	\$ <u>4,736</u>	<u>-</u>
併購子公司淨現金流入數：		
收購成本(現金)	\$ -	16,766
取得之非現金資產及承受之負債淨額	-	1,361
收購產生之商譽	-	(1,757)
收購產生之非常利益	-	2,801
併購取得之現金	\$ <u>-</u>	<u>19,171</u>

(請詳閱後附合併財務報表附註)

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及其子公司
合併財務報表附註
民國一〇〇年及九十九年十二月三十一日
(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)。

於民國一〇〇年及九十九年十二月三十一日本公司及合併子公司(以下合稱本公司及子公司為合併公司)員工人數分別為1,385人及1,315人。

二、重要會計政策之彙總說明

合併公司財務報表係依照證券發行人財務報告編製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)合併財務報表編製基礎

合併財務報表之編製主體包括本公司及本公司對其具有控制能力之子公司。年度中取得被投資公司之控制能力之日起，開始將被投資公司之收益與費損編入合併報表中。合併公司之重大內部交易均已沖銷。

於民國一〇〇年及九十九年十二月三十一日，本公司對其具有控制能力之子公司之業務性質及本公司之持股比例列示如下：

1.專業投資事業

	投資公司	本公司直接及 間接持股比例%	
		100.12.31	99.12.31
1.Wistron Information Technology and Services Inc. (WIBI, 英屬維京群島)	本公司	100.00 %	100.00 %

2.電腦資訊軟體之研究開發、設計買賣及諮詢顧問服務事業：

	投資公司	本公司直接及 間接持股比例%	
		100.12.31	99.12.31
1.Wistron Information Technology and Services Limited (WIHK, 香港)	本公司	100.00 %	100.00 %
2.Wistron Information Technology and Services (Japan) Inc. (WIJP, 日本)	本公司	100.00 %	100.00 %
3.JC Net Co., Ltd.(JCN, 日本)	本公司	- 註	100.00 %
4.Co-Prosperity System Co., Ltd.(CPS, 日本)	本公司	- 註	100.00 %
5.Wistron Information Technology and Services (Japan) Inc. (WIJP2, 日本)	WIJP1	100.00 %	-
6.緯創軟件(北京)有限公司(WIBJ, 中國大陸)	WIBI	100.00 %	100.00 %
7.上海乾同信息科技有限公司(QT, 中國大陸)	WIBI	100.00 %	100.00 %
8.北京緯創緯信科技有限公司(WIYC, 中國大陸)	WIBJ	100.00 %	100.00 %
9.武漢緯創緯尊軟件有限公司(WIWZ, 中國大陸)	WIBJ	100.00 %	100.00 %

註：JCN, CPS已於民國一〇〇年清算解散完成。

緯創軟體股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(二)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。

(三)會計估計

合併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。

(四)外幣交易及外幣報表換算

本公司以新台幣記帳。各合併子公司以當地貨幣為記帳單位並以其為功能性貨幣。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。

(五)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將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。

(六)資產減損

合併公司於資產負債表日就有減損跡象之資產(之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。

(七)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。

緯創軟體股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(八)金融商品

合併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。

合併公司所持有或發行之金融商品，在原始認列後，依合併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。
- 3.應收票據及帳款、其他金融資產：應收票據及帳款係因出售商品或勞務而發生之債權，其他金融資產係屬非因營業而產生之其他應收款及票據。

針對金融資產，合併公司首先評估以攤銷後成本衡量之金融資產，是否存在客觀證據，顯示重大個別金融資產發生減損，以及非屬重大之個別金融資產單獨或共同發生減損。個別評估減損並已認列或持續認列減損損失之金融資產，無須再進行組合減損評估。

減損金額為金融資產之帳面價值與其估計未來現金流量採原始有效利率折現之現值間之差額。金融資產之帳面價值係藉由備抵帳戶調降之，減損金額應列為當期損益。於決定減損金額時，預期未來現金流量之估計係包括擔保品及相關保險之可回收金額。

若後續期間減損金額減少，且明顯與認列減損後發生之事件有關，但該迴轉不應使金融資產帳面金額大於未認列減損情況下之攤銷後成本。迴轉之金額應認列為當期損益。

(九)存貨

存貨之成本為生產成本，包括主要直接提供勞務者之人工成本及可歸屬之製造費用。續後，以成本與淨變現價值孰低衡量，成本係採加權平均法計算，淨變現價值則以資產負債表日正常營業下之估計售價減除至完工尚需投入之成本及銷售費用為計算基礎。

緯創軟體股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(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。

合併公司依會計研究發展基金會解釋函97.11.20基秘字第340號，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。合併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：3~5年。
2. 辦公設備：5年。
3. 運輸設備：4年。
4. 租賃改良：5年。
5. 租賃資產：3年。

(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。合併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。惟本公司之退休辦法尚未配合新制之實施修訂，故職工退休辦法未規定者，依勞工退休金條例之規定辦理。

緯創軟體股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

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」，採確定給付退休辦法部分，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，包括當期服務成本等及過渡性淨資產、前期服務成本與退休金損益依員工平均剩餘服務年限採直線法攤銷之數。本公司依勞動基準法之規定，按月依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。

合併子公司屬境外且實施確定提撥退休辦法者，按照當地政府規定按工資總額之一定比例提取退休金，並將每期應提撥之退休金數額，認列為當期費用。

(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。

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畫之酬勞成本，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畫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。

緯創軟體股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(十五)政府補助

合併公司接受政府捐助係依財務會計準則公報第二十九號「政府補助之會計處理準則」，依此方法，若政府捐助可合理確定能同時符合下述兩要件，始可於財務報表認列：(1)能符合政府捐助之相關條件；(2)可收到該項政府捐助。合併公司與所得有關之政府捐助係依合理而有系統之方法配合其相關成本之預期發生期間認列為其他收入，其未實現者，列為遞延收入。

(十六)員工紅利及董監酬勞

合併公司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。

(十七)所得稅

合併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，於次年度股東會決議分配盈餘後列為當期費用。

(十八)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。

緯創軟體股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(十九)營運部門資訊

合併公司自民國一〇〇年一月一日起，首次適用財務會計準則公報第四十一號「營運部門資訊之揭露」。依該號公報規定，營運部門係企業之組成單位，從事可能獲得收入並發生費用(包括與企業內其他組成單位間交易所產生之收入與費用)之經營活動。營運部門之營運結果定期由該企業之營運決策者複核，以制定分配予該部門資源之決策，並評估該部門之績效，同時具個別分離之財務資訊。

三、會計變動之理由及其影響

- (一)合併公司自民國一〇〇年一月一日起，首次適用財務會計準則公報第三十四號「金融商品之會計處理準則」第三次修訂條文。依該號公報規定，帳列原始產生之放款及應收款應適用該公報放款及應收款之認列、續後評價及減損等規定。前述會計原則變動，對民國一〇〇年度合併財務報表無重大影響。
- (二)合併公司自民國一〇〇年一月一日起，首次適用財務會計準則公報第四十一號「營運部門資訊之揭露」。依該號公報規定，企業應揭露有助於財務報表使用者評估企業所從事經營活動與所處經濟環境之性質及財務影響之資訊。合併公司以內部提供予營運決策者之資訊為基礎，以決定與表達營運部門。該號公報亦取代財務會計準則公報第二十號「部門別財務資訊之揭露」。前述會計原則變動對合併公司民國一〇〇年度財務報表不產生損益之影響。

四、重要會計科目之說明

(一)現金及約當現金

其明細如下：

	<u>100.12.31</u>	<u>99.12.31</u>
庫存現金	\$ 821	460
銀行存款	413,898	234,166
定期存款	<u>29,961</u>	<u>107,568</u>
	<u>\$ 444,680</u>	<u>342,194</u>

(二)應收票據及帳款

	<u>100.12.31</u>	<u>99.12.31</u>
應收票據及帳款	\$ 403,599	290,118
減：備抵呆帳損失	<u>(406)</u>	<u>(686)</u>
淨 額	<u>\$ 403,193</u>	<u>289,432</u>

於民國一〇〇年及九十九年十二月三十一日，合併公司應收票據及帳款均未貼現或提供作為擔保品。到期期間短之應收票據及帳款並未折現，其帳面金額假設為公允價值之近似值。

緯創軟體股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

應收帳款之備抵損失變動如下：

	<u>100年度</u>	<u>99年度</u>
期初餘額	\$ 686	406
本期提列呆帳損失(迴轉利益)	(233)	116
併購增加列入	-	181
本期沖銷	(56)	-
匯率影響數	<u>9</u>	<u>(17)</u>
期末餘額	<u>\$ 406</u>	<u>686</u>

(三)存 貨
其明細如下：

	<u>100.12.31</u>	<u>99.12.31</u>
在製品	<u>\$ -</u>	<u>1,540</u>

(四)金融商品
其明細如下：

	<u>100.12.31</u>	<u>99.12.31</u>
備供出售金融資產－流動：		
債券型基金	<u>\$ 29,743</u>	<u>120,490</u>

民國一〇〇年度及九十九年度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(損失)分別為(903)千元及286千元。

	<u>100.12.31</u>	<u>99.12.31</u>
以成本衡量之金融資產－非流動：		
股票投資－前進國際(股)公司	<u>\$ 23,400</u>	<u>-</u>

合併公司於民國一〇〇年度四月投資前進國際(股)公司金額計35,400千元，持股比例19.17%。於民國一〇〇年度對以成本衡量之金融資產認列減損損失12,000千元。合併公司所持有之上列公司股權因無活絡市場公開報價，且其公平價值無法可靠衡量，故以成本衡量。

緯創軟體股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(五)商 譽

	<u>100年度</u>	<u>99年度</u>
期初餘額	\$ 1,586	-
本期增加	25,923	1,757
減損損失	(1,604)	-
匯率影響數	<u>1,455</u>	<u>(171)</u>
期末餘額	<u>\$ 27,360</u>	<u>1,586</u>

合併公司於民國一〇〇年十月，以現金向Adcreation Co., Ltd.購買事業及有形資產，總價款項計一億日圓。合併公司係依照我國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」，以購買總價款減除可辨認有形資產公平價值之差額27,360千元作為商譽，金額列示如下：

	<u>JPY(元)</u>	<u>NTD(千元)</u>
收購成本	\$ 100,000,000	36,990
取得可辨認淨資產之公平價值	<u>(29,919,289)</u>	<u>(11,067)</u>
購買產生之商譽	<u>\$ 70,080,711</u>	<u>25,923</u>

合併公司於民國九十九年四月，以現金收購業務流程外包服務公司上海乾同信息科技有限公司(QT)，收購價款為美金74千元，取得其100%股權。收購之會計處理係依照我國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」，以收購價款減除可辨認淨資產公平價值之差額1,757千元作為商譽，金額列示如下：

	<u>USD(元)</u>	<u>NTD(千元)</u>
收購成本	\$ 73,600	2,304
取得可辨認淨資產之公平價值	<u>(19,153)</u>	<u>(547)</u>
併購時產生之商譽	<u>\$ 54,447</u>	<u>1,757</u>

合併公司於民國一〇〇年度經評估上述商譽已無未來價值，故將其帳面價值1,604千元(USD54,447)，全數轉列減損損失。

合併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。收購之會計處理係依照我國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」，因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：

	<u>JCN</u>		<u>CPS</u>	
	<u>JPY(元)</u>	<u>NTD(千元)</u>	<u>JPY(元)</u>	<u>NTD(千元)</u>
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	<u>(36,155,125)</u>	<u>(12,776)</u>	<u>(12,705,086)</u>	<u>(4,487)</u>
非常利益	<u>(6,155,125)</u>	<u>(2,434)</u>	<u>(705,086)</u>	<u>(367)</u>

緯創軟體股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(六)職工退休金

合併公司中採用確定給付退休離職辦法者，其退休金精算資訊揭露如下：

	<u>100.12.31</u>	<u>99.12.31</u>
給付義務：		
既得給付義務	\$ -	-
非既得給付義務	(19,586)	(20,502)
累積給付義務	(19,586)	(20,502)
未來薪資增加之影響數	(13,600)	(15,547)
預計給付義務	(33,186)	(36,049)
退休基金資產公平價值	<u>22,948</u>	<u>22,086</u>
提撥狀況	(10,238)	(13,963)
未認列退休金利益	(25,356)	(22,905)
未認列過渡性淨給付義務	<u>6,273</u>	<u>6,721</u>
應計退休金負債	<u>\$ (29,321)</u>	<u>(30,147)</u>

淨退休金收入組成項目如下：

	<u>100年度</u>	<u>99年度</u>
利息成本	\$ 631	719
退休基金資產實際報酬	(268)	(344)
攤銷數	(595)	(796)
淨退休金收入	<u>\$ (232)</u>	<u>(421)</u>

精算假設如下：

	<u>100.12.31</u>	<u>99.12.31</u>
折現率	2.00 %	1.75 %
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	2.00 %	1.75 %

合併公司採用確定提撥退休離職辦法者，依薪資總額一定比例或當地法令規定提撥退休基金，於民國一〇〇年度及九十九年度確定提撥退休金辦法下之淨退休金成本分別為52,894千元及36,763千元。

緯創軟體股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(七)所得稅

1.合併公司之營利事業所得稅申報須分別以各公司主體為申報單位，不得合併申報。

(1)合併公司屬國內者，民國一〇〇年度及九十九年度適用之營利事業所得稅法定稅率均為百分之十七，並依「所得基本稅額條例」計算基本稅額。

(2)合併子公司WIBI係設立於免稅區，無須課徵所得稅。

(3)合併子公司WIHK之營利事業所得稅稅率16.5%，然民國一〇〇年度及九十九年度依當地稅法規定無須課徵所得稅。

(4)合併子公司WIJP民國一〇〇年度及九十九年度營利事業所得稅稅率分別為33%及41%。

(5)合併子公司WIJP2、JCN及CPS之民國一〇〇年度及九十九年度營利事業所得稅稅率為41%。JCN及CPS於民國一〇〇年度辦理解散清算。

(6)合併子公司WIBJ，適用中華人民共和國新技術產業開發實驗區的外商投資企業優惠，營利事業所得稅稅率為15%。

(7)合併子公司QT、WIYC及WIWZ適用之所得稅稅率為25%。

2.合併公司所得稅費用組成如下：

	<u>100年度</u>	<u>99年度</u>
當期所得稅費用	\$ (7,141)	(4,630)
遞延所得稅費用	(5,313)	(9,395)
所得稅費用	<u>\$ (12,454)</u>	<u>(14,025)</u>

上列遞延所得稅費用之組成項目如下：

	<u>100年度</u>	<u>99年度</u>
未實現兌換損失	\$ (346)	341
應付保固費用	(61)	(188)
應付費用	3,512	-
復原成本	340	-
折舊費用財稅差	453	(21)
備抵呆帳	(98)	-
收入認列財稅差	(15,275)	(3,577)
採權益法認列之長期投資損益	(1,461)	(6,193)
採成本法認列減損損失	2,040	(1,590)
虧損扣除	14,652	(555)
退休金提撥數	(150)	(52)
其他	(41)	(93)
遞延所得稅資產備抵評價變動數	(8,878)	5,037
所得稅稅率變動影響數	-	(2,504)
遞延所得稅費用	<u>\$ (5,313)</u>	<u>(9,395)</u>

緯創軟體股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

3.合併損益表中所列稅前淨利依本公司規定稅率計算之所得稅與所得稅費用間之差異列示如下：

	<u>100年度</u>	<u>99年度</u>
稅前淨利依規定稅率計算之所得稅費用	\$ (6,365)	(11,019)
因子公司稅率不同產生之差異	8,550	1,251
停徵之證券交易所免稅	23	-
期初遞延所得稅資產調整數	(1,682)	(2,785)
未分配盈餘加徵百分之十	(3,533)	(4,278)
其他	(569)	273
遞延所得稅資產備抵評價變動數	(8,878)	5,037
所得稅稅率變動影響數	-	(2,504)
所得稅費用	<u>\$ (12,454)</u>	<u>(14,025)</u>

4.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數如下：

	<u>100.12.31</u>	<u>99.12.31</u>
	<u>所得稅</u>	<u>所得稅</u>
	<u>影響數</u>	<u>影響數</u>
遞延所得稅資產—流動：		
未實現兌換損失	\$ 45	391
應付保固費用	-	61
應付費用	3,512	-
復原成本	340	-
小計	<u>3,897</u>	<u>452</u>
遞延所得稅負債—流動：		
備抵呆帳	(98)	-
未實現收入	(21,231)	(5,956)
其他	(41)	-
小計	<u>(21,370)</u>	<u>(5,956)</u>
流動遞延所得稅負債淨額	<u>\$ (17,473)</u>	<u>(5,504)</u>
遞延所得稅資產—非流動：		
採權益法認列之投資損失	\$ 7,493	11
採成本法認列之減損損失	2,040	-
虧損扣除	31,524	16,872
未提撥退休金	1,361	1,511
折舊費用財稅差	463	10
備抵評價	(15,681)	(6,803)
小計	<u>27,200</u>	<u>11,601</u>
遞延所得稅負債—非流動：		
採權益法認列之投資利益	(20,967)	(12,024)
非流動遞延所得稅資產(負債)淨額	<u>\$ 6,233</u>	<u>(423)</u>

緯創軟體股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

各合併個體遞延所得稅資產(負債)列於下列科目：

	<u>100.12.31</u>	<u>99.12.31</u>
流動遞延所得稅資產	\$ 3,897	452
流動遞延所得稅負債	(21,370)	(5,956)
	<u>\$ (17,473)</u>	<u>(5,504)</u>
非流動遞延所得稅資產	\$ 19,567	11,601
非流動遞延所得稅負債	(13,334)	(12,024)
	<u>\$ 6,233</u>	<u>(423)</u>

5.本公司之營利事業所得稅已奉稅捐稽徵機關核定至民國九十八年度。

6.於民國一〇〇年十二月三十一日，合併公司依各當地稅法之規定而享有虧損扣除之稅額及扣抵年限如下：

<u>得扣除之最後年度</u>	<u>得扣抵稅額</u>
民國一〇三年度	\$ 604
民國一〇四年度	13,005
民國一〇五年度	17,915
	<u>\$ 31,524</u>

7.兩稅合一相關資訊如下：

	<u>100.12.31</u>	<u>99.12.31</u>
屬八十七年度以後之未分配盈餘	\$ <u>149,919</u>	<u>143,197</u>
可扣抵稅額帳戶餘額	\$ <u>13,809</u>	<u>11,999</u>
	<u>100年度(預計)</u>	<u>99年度(實際)</u>
對中華民國居住者盈餘分配之稅額扣抵比率	<u>11.53 %</u>	<u>11.05 %</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。

(八)股東權益

1.普通股股本

於民國一〇〇年及九十九年十二月三十一日，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33,844,591股及31,579,030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及其子公司合併財務報表附註(續)

本公司於民國一〇〇年六月二十六日經股東常會決議以累積盈餘轉增資，發行新股1,290,561股，合計12,906千元，另決議以員工紅利3,788千元，轉增資發行新股200,000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18.94元計算發行。溢價金額1,788千元列入「資本公積」項下。此項增資案相關變更登記已辦理完竣。

本公司於民國一〇〇年度及九十九年度因員工行使認權憑證而發行新股分別為775,000股及969,752股。

2. 資本公積

其明細如下：

	<u>100.12.31</u>	<u>99.12.31</u>
溢價發行新股	\$ 146,585	141,954
員工認股權	<u>1,536</u>	<u>1,015</u>
	<u>\$ 148,121</u>	<u>142,969</u>

依民國一〇一年一月修正之公司法規定，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或發放現金股利。前項所稱之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，依發行人募集與發行有價證券處理準則規定，得撥充資本之資本公積，每年撥充之合計金額，不得超過實收資本額百分之十。

3. 法定盈餘公積

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

4. 法定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。

本公司考量公司目前產業發展屬穩定成長階段，為配合公司長期資金規劃，以求永續經營，穩定成長，股利政策採用剩餘股利政策。每年發放之股票股利不低於現金股利及股票股利合計數百分之十。

緯創軟體股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

本公司分別以民國一〇〇年度及九十九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4,498千元及9,646千元，董監酬勞分別為225千元及482千元，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，列為盈餘分配之損益。

本公司民國一〇〇年六月二十八日及民國九十九年四月二十六日股東常會分別決議民國九十九年度及九十八年度盈餘分配，分派之員工紅利、董監事酬勞相關資訊如下：

	<u>99年度</u>	<u>98年度</u>
員工紅利－股票	\$ 3,788	10,865
員工紅利－現金	5,858	-
董監事酬勞	<u>482</u>	<u>543</u>
	<u>\$ 10,128</u>	<u>11,408</u>

上述盈餘分配情形與本公司董事會決議及帳載估列數並無差異。相關資訊可至公開資訊觀測站等管道查詢。

5. 員工認股權憑證

本公司截至民國一〇〇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

緯創軟體股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

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	2/2

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。

(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，民國一〇〇年度及九十九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，民國一〇〇年度及九十九年度其酬勞成本分別為909千元及1,015千元。

(10)民國一〇〇年度及九十九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：

<u>認股選擇權</u>	<u>100年度</u>		<u>99年度</u>	
	<u>數量(千股)</u>	<u>加權平均 行使價格(元)</u>	<u>數量(千股)</u>	<u>加權平均 行使價格(元)</u>
期初流通在外	3,039	\$ 12.54	2,994	10.16
本期給與	-	-	1,000	17.72
本期行使	(775)	13.17	(955)	10.15
本期失效	(150)	12.57	-	-
期末流通在外	<u>2,114</u>	12.06	<u>3,039</u>	12.54
期末仍可行使之認股選擇權	<u>2,114</u>	12.06	<u>2,539</u>	11.52

(11)截至民國一〇〇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：

<u>截至100.12.31流通在外之認股選擇權</u>				<u>目前可行使認股選擇權</u>	
<u>行使價格 之範圍(元)</u>	<u>流通在外之 數量(千股)</u>	<u>加權平均預期 剩餘存續期限</u>	<u>加權平均 行使價格(元)</u>	<u>100.12.31</u>	
				<u>可行使之數量 (千股)</u>	<u>加權平均 行使價格(元)</u>
10.00~16.90	2,114	1 年	\$ 12.06	2,114	12.06

緯創軟體股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(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，於既得期間前如依財務會計準則公報第三十九號之規定，民國九十九年度應認列之酬勞成本為5,293千元，財務報表之擬制淨利與每股盈餘資訊列示如下：

		<u>99年度</u>
淨利	報表認列之淨利	\$ 53,591
	擬制淨利	49,243
基本每股盈餘	報表認列之每股盈餘(元)	1.66
	擬制每股盈餘(元)	1.52
完全稀釋每股盈餘	報表認列之每股盈餘(元)	1.58
	擬制每股盈餘(元)	1.48

(九)每股盈餘

民國一〇〇年度及九十九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：

	<u>100年度</u>	<u>99年度</u>
基本每股盈餘		
屬於普通股之本期淨利	\$ <u>24,987</u>	<u>53,591</u>
計算每股盈餘之加權平均流通在外股數(千股)	<u>33,621</u>	<u>32,338</u>
基本每股盈餘(元)	\$ <u>0.74</u>	<u>1.66</u>
稀釋每股盈餘		
本期淨利	\$ 24,987	53,591
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	\$ <u>24,987</u>	<u>53,591</u>
加權平均流通在外股數(千股)	33,621	32,338
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)	233	509
具稀釋作用之潛在普通股之影響－認股權憑證(千股)	864	1,163
計算稀釋每股盈餘之加權平均流通在外股數(千股)	<u>34,718</u>	<u>34,010</u>
稀釋每股盈餘(元)	\$ <u>0.72</u>	<u>1.58</u>

緯創軟體股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(十)金融商品資訊之揭露

1.公平價值之資訊：

(1)民國一〇〇年及九十九年十二月三十一日，合併公司金融資產及金融負債之公平價值資訊如下：

	100.12.31			99.12.31		
	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	\$ 444,680	-	444,680	342,194	-	342,194
債券型基金－備供出售	29,743	29,743	-	120,490	120,490	-
權益證券－以成本衡量	23,400	-	-	-	-	-
應收票據及款項(含關係人)	424,932	-	424,932	300,493	-	300,493
其他金融資產－流動	339	-	339	2,331	-	2,331
存出保證金	25,761	-	25,761	13,273	-	13,273
金融負債：						
應付票據及款項(含關係人)	35,097	-	35,097	24,137	-	24,137
應付費用	221,080	-	221,080	142,634	-	142,634
存入保證金	21	-	21	19	-	19

(2)合併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。
- C.以成本衡量之金融資產：係投資於未上市(櫃)公司股票，因未於公開市場交易，致實務上無法估計公平價值。
- D.存出(入)保證金係預估其未來攸關價值與帳面價值相當，故以其在資產負債表日之帳面價值估計其公平價值。

緯創軟體股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(3)財務風險資訊

A.市場風險

合併公司持有之債券型基金係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。

合併公司具重大影響之外幣金融資產及負債資訊如下：

金額單位：千元

	100.12.31			99.12.31		
	外幣	匯率	新台幣	外幣	匯率	新台幣
<u>金融資產</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金	\$ 6,598	30.290	199,866	1,505	29.130	43,837
日幣	477,769	0.3904	186,514	404,329	0.3580	144,750
人民幣	74,758	4.7936	358,360	55,099	4.4069	242,817
<u>金融負債</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
日幣	580,393	0.3904	226,577	30	0.3580	10,594

B.信用風險

合併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。合併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。

合併公司於民國一〇〇年及九十九年十二月三十一日應收票據及帳款餘額中，分別有22.95%及39.35%係分別由二家及三家客戶組成，使合併公司有信用風險顯著集中之情形。合併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

合併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及其子公司合併財務報表附註(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>與合併公司之關係</u>
緯創資通股份有限公司(緯創)	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
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
昆山緯隆電腦技術服務有限公司(WMKS)	係緯創採權益法評價之轉投資公司
緯創緯穎技術服務(北京)有限公司 (WYBJ)	係緯創採權益法評價之轉投資公司
AII Holding Corporation (AIIH)	係緯創採權益法評價之轉投資公司
LAC Co., Ltd.(LAC)	本公司之監察人
A&I System Co., Ltd.(A&I)	LAC採權益法評價之被投資公司
全體董事、監察人、總經理與副總經理	合併公司主要管理階層

(二)與關係人之間之重大交易事項

1.勞務收入及應收帳款：

合併公司於民國一〇〇年度及九十九年度提供關係人勞務之收入如下：

	<u>100年度</u>		<u>99年度</u>	
	<u>金額</u>	<u>%</u>	<u>金額</u>	<u>%</u>
緯創	\$ 22,730	1.61	31,415	2.92
宏碁	1,794	0.13	119	0.01
AIIH	37,422	2.66	-	-
WMKS	56,456	4.00	22,840	2.12
LAC	4,575	0.32	1,636	0.15
A&I	40,890	2.91	45,386	4.22
	<u>\$ 163,867</u>	<u>11.63</u>	<u>101,396</u>	<u>9.42</u>

於民國一〇〇年及九十九年十二月三十一日，因上述交易所產生之應收帳款如下：

	<u>100.12.31</u>		<u>99.12.31</u>	
	<u>金額</u>	<u>%</u>	<u>金額</u>	<u>%</u>
緯創	\$ 6,653	1.58	6,855	2.28
宏碁	1,142	0.27	-	-
AIIH	10,953	2.58	-	-
WMKS	-	-	4,206	1.40
A&I	2,407	0.55	-	-
	<u>\$ 21,155</u>	<u>4.98</u>	<u>11,061</u>	<u>3.68</u>

緯創軟體股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

合併公司於民國一〇〇年度因提供人力予WMKS，於民國一〇〇年十二月三十一日有預收貨款11,136千元，列入預收收入項下。

合併公司銷售予關係人之交易條件與一般銷售並無顯著不同。

2. 財產交易：

合併公司於民國一〇〇年度及九十九年度向宏碁及展碁購入電腦設備，總價分別為1,015千元及11,551千元。於民國一〇〇年及九十九年十二月三十一日，分別尚有36千元及281千元(內含應付票據120千元)未支付。

3. 租金費用：

合併公司於民國一〇〇年度及九十九年度，向緯創租用員工宿舍，因而發生租金費用分別計28千元及301千元，列於營業成本項下。於民國一〇〇年及九十九年十二月三十一日，分別尚有0千元及36千元未支付。

4. 管理服務費用：

於民國一〇〇年度及九十九年度緯創提供管理服務予合併公司，因而發生之管理費用分別為240千元及192千元，列於營業費用項下。於民國一〇〇年及九十九年十二月三十一日未支付餘額計157千元。

5. 軟體服務：

於民國一〇〇年度及九十九年度緯創提供軟體服務予合併公司，因而發生之軟體服務費為1,334千元及1,067千元，列於營業費用項下。於民國一〇〇年及九十九年十二月三十一日皆已支付。

6. 其他：

合併公司為WYBJ代墊租金等各項費用支出，於民國一〇〇年十二月三十一日，應收代墊款項為584千元。

7. 綜上應收及應付關係人款項於民國一〇〇年及九十九年十二月三十一日之明細彙總如下：

	<u>100.12.31</u>	<u>99.12.31</u>
應收關係人款項：		
應收帳款	\$ 21,155	11,061
其他應收款	584	-
	<u>\$ 21,739</u>	<u>11,061</u>
應付關係人款項：		
其他應付款	\$ 193	354
應付票據	-	120
	<u>\$ 193</u>	<u>474</u>

緯創軟體股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

8. 主要管理階層薪酬總額：

合併公司民國一〇〇年度及九十九年度給付董事、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>100年度</u>	<u>99年度</u>
薪 資	\$ 12,688	11,665
獎金及特支費	3,971	4,080
員工紅利	3,250	2,600

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

民國一〇〇年及九十九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>100.12.31</u>	<u>99.12.31</u>
定存單—列於存出保證金項下	履約及保固保證	\$ <u>2,599</u>	<u>3,420</u>

七、重大承諾事項及或有事項

於民國一〇〇年十二月三十一日，合併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>
民國一〇一年度	\$ 53,871
民國一〇二年度	35,151
民國一〇三年度	22,716
民國一〇四年度	22,114
民國一〇五年度	<u>9,270</u>
	<u>\$ 143,122</u>

八、重大之災害損失：無。

九、重大之期後事項：無。

緯創軟體股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

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	100年度			99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		695,587	113,509	809,096	474,486	132,581	607,067
勞健保費用		40,311	6,596	46,907	26,825	6,909	33,734
退休金費用		46,175	6,487	52,662	29,592	6,750	36,342
其他用人費用		25,476	5,517	30,993	18,530	5,975	24,505
折舊費用		7,870	11,583	19,453	3,944	10,121	14,065
攤銷費用		276	1,538	1,814	316	7,446	7,762

(二)重分類

民國九十九年度之合併財務報表中若干金額為配合民國一〇〇年度之合併財務報表之表達，已作適當重分類，該重分類對合併財務報表之表達無重大影響。

(三)依行政院金融監督管理委員會(以下稱金管會)民國99年2月2日金管證審字第0990004943號函規定，上市上櫃公司及興櫃公司應自民國102年起依金管會認可之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告(以下簡稱IFRSs)編製財務報告，為因應上開修正，合併公司業已成立專案小組，並訂定採用IFRSs之計畫，該計畫係由財務處李文詳處長統籌負責，謹將該計畫之重要內容、預計完成時程及目前執行情形說明如下：

計 畫 內 容	主要執行單位 (或負責人員)	目前執行情形
1.評估階段(99年1月1日至100年12月31日)：		
◎訂定採用IFRSs計畫及成立專案小組	IFRS專案小組	已完成
◎進行第一階段之員工內部訓練	人事部門	已完成
◎比較分析現行會計政策與IFRSs之差異	IFRS專案小組	已完成
◎評估現行會計政策應作之調整	IFRS專案小組	已完成
◎評估「首次採用國際會計準則」公報之適用	財會部門	已完成
◎評估相關資訊系統及內部控制應作之調整	資訊部門及內稽部門	已完成
2.準備階段(100年1月1日至101年12月31日)：		
◎決定如何依IFRSs調整現行會計政策	財會部門	已完成
◎決定如何適用「首次採用國際會計準則」公報	財會部門	已完成
◎調整相關資訊系統及內部控制	資訊部門及內稽部門	已完成
◎進行第二階段之員工內部訓練	人事部門	積極進行中

緯創軟體股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

計 畫 內 容	主要執行單位 (或負責人員)	目前執行情形
3.實施階段(101年1月1日至102年12月31日)：		
◎測試相關資訊系統之運作情形	資訊部門	積極進行中
◎蒐集資料準備依IFRSs編製開帳日資產負債表及比較財務報表	財會部門	積極進行中
◎依IFRSs編製財務報表	IFRS專案小組	積極進行中

(四)謹就本公司目前評估現行會計政策與未來依IFRSs編製財務報表所採用之會計政策二者間可能產生之重大差異說明如下：

本公司係以目前金管會已認可之IFRSs及預計於民國102年適用之證券發行人財務報告編製準則作為會計政策差異評估之依據。惟本公司目前之評估結果，可能受未來金管會認可之IFRSs或證券發行人財務報告編製準則修訂之影響，而與未來採用IFRSs之會計政策差異有所不同。另，本公司係依目前環境與狀況決定未來採用IFRSs之會計政策，嗣後可能因環境或狀況改變而變更。以下所列部分項目可能因本公司依IFRS1「首次採用國際財務報導準則」之豁免規定，於轉換時不致產生影響金額。茲將會計政策重大差異說明如下：

會 計 議 題	差 異 說 明
企業合併	依我國現行會計準則之規定，取得可辨認淨資產公平價值超過投資成本時，其差額係就特定非流動資產等比例分別減少其公平價值，若減少至零仍有差額時，則列為非常利益。另民國95年1月1日前，係將其差額列為遞延貸項，並持續依剩餘攤銷年限繼續攤銷；惟依IFRS3規定，則應先重新評估是否已正確辨認所取得之所有資產及負債，並複核相關衡量程序。若仍有超過情況，則於收購日將前述差額列入損益。此差異於投資關聯企業時亦同。
外幣換算	依現行我國會計準則規定，本公司因非屬國外營運機構，無須判斷功能性貨幣，惟依IAS21「匯率變動之影響」規定，所有包含於報導個體內之每一個別個體（包括母公司）均應依規定決定其功能性貨幣。
以成本衡量之金融資產	依現行證券發行人財務報告編製準則規定，本公司持有之未上市櫃公司股票係以成本衡量，惟依照IAS39之規定，權益工具僅在無活絡市場且其公允價值無法可靠衡量時，始能以成本衡量。對於無活絡市場之權益工具投資，當該等權益工具之公允價值能可靠衡量（亦即該等權益工具之合理公允價值估計數區間之變異性並非重大，或於區間內各種估計數之機率能合理評估，並用以估計公允價值），應以公允價值衡量。

緯創軟體股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

會計議題	差異說明
<p>員工福利</p>	<p>現行我國會計準則並未對短期帶薪假作相關規定，本公司於實際支出時認列費用。惟依IAS19「員工福利」規定，應認列已累積未使用之帶薪假。</p> <p>本公司依我國會計準則規定參考政府中長期公債之平均殖利率及退休基金存放機構之平均報酬率。惟依IAS19規定，應先參考高品質公司債之市場殖利率決定折現率，在此類債券並無深度市場時，應使用政府公債之市場殖利率作為折現率。</p> <p>本公司依我國會計準則規定對於累積給付義務超過退休基金資產公平價值部分提列最低退休金負債。惟IAS19並無此規定。</p> <p>依我國現行會計準則之規定，未認列過渡性淨資產（或淨給付義務）係按預期可獲得退休金給付在職員工之平均剩餘服務年限，採直線法加以攤銷。惟依IAS19並未有此規定。</p>
<p>所得稅</p>	<p>依現行我國會計準則規定，遞延所得稅資產係全額認列，並對有百分之五十以上機率無法實現部分設立備抵評價科目。惟依IAS12「所得稅」規定，遞延所得稅資產僅就很有可能(Probable)實現之範圍內認列。</p> <p>依現行我國會計準則規定，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。未能歸屬者，則按該遞延所得稅資產或負債預期實現或清償之期間劃分。惟依IAS1「財務報表之表達」規定，遞延所得稅資產或負債一律列為非流動。</p>

(五)本公司係以金管會目前已認可之IFRSs作為上開評估之依據。惟上述現行會計政策與未來依IFRSs編製財務報表所使用之會計政策二者間可能產生之重大差異說明，係依目前環境與狀況所作成之初步決定，嗣後可能因環境或狀況改變而變更。

十一、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊：

1. 資金貸與他人：

單位：日幣元

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	本期實際動支餘額	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	資金貸與總限額
												名稱	價值		
1	本公司	Wistron Information Technology and Services (Japan) Inc. (WIJP)	其他應收款-關係人	59,000	58,565	58,565	1%	有短期融通資金必要	-	營運資金需求	-	-	-	65,420 (註一)	327,098 (註一)

(註一)：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查核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查核之財務報表淨值之百分之四十為限。因短期融通資金必要之個別對象限額若為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。

(註二)：上述交易於編製合併報表時業已沖銷。

緯創軟體股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

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				期中最高持股		備註
				股數	帳面金額	持股比率	市價、淨值	股數	持股比率	
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	180,000,000	387,530	100.00 %	387,530	180,000,000	100.00 %	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	33,731	100.00 %	33,731	1,960	100.00 %	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	8,967	100.00 %	8,967	10,000	100.00 %	淨值
本公司	前進國際股份有限公司	-	以成本衡量之金融資產	2,950,000	23,400	19.17 %	-	2,950,000	19.17 %	-
本公司	元大新興市場債券組合	-	備供出售之金融資產—流動	2,964,625	29,743	-	29,743	2,964,625	-	市價

註：上述採權益法之長期股權投資於編製合併報表時業已沖銷。

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。

(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	本期編列之投資損益	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	294,184	203,120	180,000,000	100.00 %	387,530	53,481	53,481	
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 %	33,731	(13,581)	(13,581)	
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 %	8,967	1,095	1,095	
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	-	-	-	(2,042)	(2,042)	(註二)
本公司	Co-Prosperity 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	-	-	-	(647)	(647)	(註二)

緯創軟體股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

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			
Wistron Information Technology and Services Inc. (WIBI)	Wistron Information Technology and Services Inc. (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	169,420	78,356	-	100.00 %	155,704	25,365	25,365	
Wistron Information Technology and Services Inc. (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	2,304	-	100.00 %	7,659	950	950	
Wistron Information Technology and Services Inc. (WIBI)	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	2,377	-	100.00 %	2,206	2,875	2,875	
Wistron Information Technology and Services Inc. (WIBI)	武漢緯創緯專軟件有限公司 (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	2,203	-	100.00 %	(47,559)	(47,525)	(47,525)	
Wistron Information Technology and Services Inc. (WIJP)	Wistron Information Technology and Services (Japan) Inc. (WIJP 2)	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	3,514	-	180	100.00 %	7,368	3,652	3,652	

註：上述交易於編製合併報表時業已沖銷。

註一：係有限公司。

註二：本期已清算。

2. 資金貸與他人：

單位：千元

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	本期實際 動支餘額	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	資金貸與 總限額
												名稱	價值		
1	WIJP	WIJP2	應收借 款-聯屬 JPY	59,341	59,341	59,341	1%	有短期融 通資金必 要	-	營業週轉	-	-	-	65,420	327,098
				152,000,000	152,000,000									(註一、註二)	(註一、註二)
2	WIBI	WIBJ	其他應收 款-關係 人 USD200,000	6,119	-	6,119	-	有短期融 通資金必 要	-	營業週轉	-	-	-	65,420	327,098
						USD 200,000								(註一、註三)	(註一、註三)

註一：本公司及本公司轉投資之子公司資金貸與他人之總額合計不超過本公司最近期經會計師簽證或核閱之財務報表淨50%為限。

註二：因短期融通資金必要之個別對象限額若為WIJP百分之百控股之子公司，以不超過本公司淨值之百分之十為限。

註三：因短期融通資金必要之個別對象限額若為WIBI百分之百控股之子公司，以不超過本公司淨值之百分之十為限。

註四：上述交易於編製合併報表時業已沖銷。

緯創軟體股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

3.為他人背書保證：無。

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				期中最高持股		備註
				股數	帳面金額	持股比例	市價	股數	持股比例	
WIBI	WIBJ	母子公司	採權益法之長期股權投資	註一	155,704	100.00 %	155,704	註一	100.00 %	淨值
WIBI	QT	母子公司	採權益法之長期股權投資	註一	7,659	100.00 %	7,659	註一	100.00 %	淨值
WIBJ	WIYC	母子公司	採權益法之長期股權投資	註一	2,206	100.00 %	2,206	註一	100.00 %	淨值
WIBJ	WIWZ	母子公司	採權益法之長期股權投資	註一	(47,559)	100.00 %	(47,559)	註一	100.00 %	淨值
WIJP	WIJP2	母子公司	採權益法之長期股權投資	180	7,368	100.00 %	7,368	180	100.00 %	淨值

註一：係有限公司。

註二：上述交易於編製合併報表時業已沖銷。

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：無。

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	本期編列 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 台灣之投資 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 USD140,000	註一	2,304 USD 73,600	-	-	2,304 USD73,600	100.00%	950 USD32,277	7,659 USD 252,868	-
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	169,420 USD5,300,000	註一	78,356 USD2,300,000 (註七)	91,064 USD3,000,000	-	169,420 USD5,300,000	100.00%	25,365 USD860,550	155,704 USD5,140,434	-

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)
216,009 (美金7,131,356)	216,009 (美金7,131,356)	392,517

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。

緯創軟體股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

註三：係依被投資公司經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：依民國一〇〇年十二月三十一日期末匯率USD：NTD=1：30.29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。

註七：其中包含機器作價美金88,325元。

3.重大交易事項：

民國一〇〇年度本公司與大陸被投資公司間之重大交易係經由WIBI為之，請詳附註十一(四)說明。

(四)母子公司間業務關係及重要交易往來情形：

民國一〇〇年度母子公司間業務關係及重要往來情形：

編號 (註一)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人 之關係 (註二)	交易往來情形			佔合併總營收或 總資產之比率
				科目	金額	交易條件	
0	本公司	WIBI	1	勞務收入	50,285	與一般交易同	3.57 %
0	本公司	WIJP	1	"	7,492	"	0.53 %
1	WIBI	WIJP	3	"	85,604	"	6.08 %
1	WIBI	WIJP2	3	"	19,879	"	1.41 %
1	WIBI	本公司	2	"	19,383	"	1.38 %
1	WIBI	WIHK	3	"	7,699	"	0.55 %
2	WIJP	WIJP2	2	"	285	"	0.02 %
3	WIBJ	WIBI	1	"	119,733	"	8.50 %
5	WIJP2	WIJP	2	"	16,022	"	1.14 %
6	WIYC	WIBJ	2	"	3,192	"	0.23 %
6	WIYC	QT	3	"	5,928	"	0.42 %
7	WIWZ	WIBJ	2	"	97,488	"	6.92 %
0	本公司	WIBI	1	應收帳款	36,044	"	3.35 %
0	本公司	WIJP	1	"	989	"	0.09 %
1	WIBI	本公司	2	"	3,194	"	0.30 %
1	WIBI	WIJP	3	"	62,180	"	5.77 %
1	WIBI	WIJP2	2	"	20,429	"	1.90 %
1	WIBI	WIHK	3	"	3,595	"	0.33 %
2	WIJP	WIJP2	2	"	316	"	0.03 %
6	WIYC	QT	3	"	3,835	"	0.36 %
0	本公司	WIBI	1	其他應收款	1,118	"	0.10 %
0	本公司	WIJP	1	"	26	"	-
1	WIBI	WIBJ	1	"	640	"	0.06 %
1	WIBI	WIJP	3	"	34	"	-
2	WIJP	本公司	2	"	25	"	-
2	WIJP	WIBI	3	"	905	"	0.08 %
2	WIJP	WIJP2	2	"	17	"	-
3	WIBJ	WIBI	2	"	30	"	-
3	WIBJ	QT	3	"	5,752	"	0.53 %
5	WIJP2	WIJP	3	"	13,458	"	1.25 %

緯創軟體股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

編號 (註一)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人 之關係 (註二)	交易往來情形			佔合併總營收或 總資產之比率
				科目	金額	交易條件	
0	本公司	WIJP	1	其他應收款- 資金融通	58,565	與一般交易同	5.44 %
2	WIJP	WIJP2	1	"	59,341	"	5.51 %
0	本公司	WIJP	1	其他應收款- 利息	116	"	0.01 %
2	WIJP	WIJP2	1	"	88	"	0.01 %
1	WIBI	WIBJ	1	預付貨款	102,718	"	9.54 %
2	WIBI	WIJP	3	"	8,944	"	0.83 %
2	WIJP	WIJP2	1	"	25,189	"	2.34 %
3	WIBJ	WIWZ	1	"	72,151	"	6.70 %
3	WIBJ	WIYC	1	"	3,528	"	0.33 %

民國九十九年度母子公司間業務關係及重要往來情形：

編號 (註一)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人 之關係 (註二)	交易往來情形			佔合併總營收或 總資產之比率
				科目	金額	交易條件	
0	本公司	WIBI	1	勞務收入	35,285	與一般交易同	3.28 %
0	本公司	WIJP	1	"	1,526	"	0.14 %
1	WIBI	WIJP	3	"	52,303	"	4.86 %
1	WIBI	本公司	2	"	30,320	"	2.82 %
1	WIBI	WIHK	3	"	4,913	"	0.46 %
3	WIBJ	WIBI	2	"	97,201	"	9.03 %
8	JCN	WIJP	3	"	2,973	"	0.28 %
8	JCN	CPS	3	"	1,270	"	0.12 %
4	CPS	JCN	3	"	2,000	"	0.19 %
2	WIJP	JCN	3	"	2,018	"	0.19 %
0	本公司	WIBI	1	應收帳款	4,851	"	0.57 %
0	本公司	WIJP	1	"	676	"	0.08 %
1	WIBI	WIJP	3	"	22,993	"	2.69 %
1	WIBI	本公司	2	"	4,023	"	0.47 %
1	WIBI	WIHK	3	"	1,384	"	0.16 %
8	JCN	CPS	3	"	752	"	0.09 %
2	WIJP	JCN	3	"	2,105	"	0.25 %
0	本公司	WIBI	1	其他應收款	60	與一般交易同	-
1	WIBI	WIBJ	1	"	615	"	0.07 %
1	WIBI	WIJP	3	"	32	"	-
2	WIJP	WIBI	3	"	830	"	0.10 %
8	JCN	WIJP	3	"	19	"	-
3	WIBJ	WIBI	2	"	29	"	-
3	WIBJ	QT	3	"	9,620	"	1.13 %
1	WIBI	WIBJ	1	其他應收款- 資金融通	5,826	"	0.68 %
1	WIBI	WIBJ	1	預付貨款	92,403	"	10.82 %

緯創軟體股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

註一、編號之填寫方式如下：

1.0代表母公司。

2.子公司依公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。

註二、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。

十二、部門別財務資訊：

(一)產業別財務資訊

合併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)企業整體資訊

1.產品別及勞務別資訊

合併公司來自外部客戶收入資訊如下：

<u>勞務產品及名稱</u>	<u>100年度</u>	<u>99年度</u>
BPO業務流程外包服務	\$ 120,170	84,861
ITO資訊委外服務	313,333	271,655
PES產品工程服務	81,430	83,796
TCS技術顧問服務	894,005	636,425
合 計	<u>\$ 1,408,938</u>	<u>1,076,737</u>

2.地區別資訊

合併公司地區別資訊如下，其中收入係依據客戶所在地理位置為基礎歸類，而非流動資產則依據資產所在地理位置歸類。

來自外部客戶收入：

<u>地 區</u>	<u>100年度</u>	<u>99年度</u>
臺灣	\$ 311,005	344,347
大陸及香港	552,341	371,285
日本	485,259	298,019
美國及加拿大	30,827	38,433
歐洲及其他國家	29,506	24,653
合 計	<u>\$ 1,408,938</u>	<u>1,076,737</u>

緯創軟體股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

非流動資產：

<u>地 區</u>	<u>100年度</u>	<u>99年度</u>
臺灣	\$ 11,610	13,175
大陸及香港	63,742	34,328
日本	40,012	3,142
其他國家	-	1,586
合 計	<u>\$ 115,364</u>	<u>52,231</u>

3.重要客戶資訊：

合併公司來自某外部客戶之收入占企業收入金額10%以上之資訊如下：

	<u>100年度</u>	<u>99年度</u>
愛立信集團	\$ 162,533	166,404
IBM集團	123,223	147,426
	<u>\$ 285,756</u>	<u>313,830</u>