

股票代碼：4953

緯創軟體股份有限公司

個體財務報告

民國一〇二年及一〇一年十二月三十一日
(內附會計師查核報告)

公司地址：台北市內湖區瑞光路302號6樓
電話：(02)7745-8888

目 錄

項 目	頁 次
一、封 面	1
二、目 錄	2
三、會計師查核報告書	3
四、資產負債表	4
五、綜合損益表	5
六、權益變動表	6
七、現金流量表	7
八、個體財務報告附註	
(一)公司沿革	8
(二)通過財務報告之日期及程序	8
(三)新發布及修訂準則及解釋之適用	8~9
(四)重大會計政策之彙總說明	9~18
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	18
(六)重要會計項目之說明	18~36
(七)關係人交易	37~39
(八)質押之資產	39
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	40
(十)重大之災害損失	40
(十一)重大之期後事項	40
(十二)其 他	40
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	40~41
2.轉投資事業相關資訊	42
3.大陸投資資訊	42~43
(十四)部門資訊	43
(十五)首次採用國際財務報導準則	43~46
九、重要會計項目明細表	47~56



安侯建業聯合會計師事務所

KPMG

台北市11049信義路5段7號68樓(台北101大樓)
68F, TAIPEI 101 TOWER, No. 7, Sec. 5,
Xinyi Road, Taipei, 11049, Taiwan, R.O.C.

Telephone 電話 + 886 (2) 8101 6666
Fax 傳真 + 886 (2) 8101 6667
Internet 網址 www.kpmg.com.tw

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一〇二年及一〇一年十二月三十一日及一〇一年一月一日之資產負債表，暨民國一〇二年及一〇一年一月一日至十二月三十一日之綜合損益表、權益變動表及現金流量表，業經本會計師查核竣事。上開個體財務報告之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據查核結果對上開個體財務報告表示意見。

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

依本會計師之意見，第一段所述個體財務報告在所有重大方面係依照證券發行人財務報告編製準則編製，足以允當表達緯創軟體股份有限公司民國一〇二年及一〇一年十二月三十一日及一〇一年一月一日之財務狀況，與民國一〇二年及一〇一年一月一日至十二月三十一日之財務績效與現金流量。

安侯建業聯合會計師事務所

會計師：

陳新儀



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
民國一〇三年三月二十六日

緯創軟體股份有限公司

資產負債表

民國一〇二年及一〇一年三月三十一日及一〇一年一月一日

單位：新台幣千元

	102.12.31			101.12.31			101.1.1		
	金額	%		金額	%		金額	%	
資產									
流動資產：									
1100 現金及約當現金(附註六(一))	\$ 262,223	27	203,727	24	94,644	12	2170		
1125 備供出售金融資產-流動(附註六(二))	-	-	-	-	29,743	4	2180		
1170 應收票據及帳款淨額(附註六(三))	135,628	14	120,690	14	96,791	12	2200		
1180 應收帳款-關係人(附註六(三)及七)	2,383	-	1,795	-	38,979	5	2220		
1200 其他應收款(附註六(三))	634	-	109	-	338	-	2300		
1210 其他應收款-關係人(附註六(三)及七)	2,493	-	54,376	6	59,825	8	2310		
1410 預付款項	4,605	-	4,723	1	3,580	-			
1470 其他流動資產	1,757	-	1,168	-	430	-			
流動資產合計	409,723	41	386,588	45	324,330	41	2570		
非流動資產：									
1550 採用權益法之投資(附註六(四))	522,937	54	444,424	50	430,228	53	2600		
1523 備供出售金融資產-非流動(附註六(二))	13,400	1	13,400	2	23,400	3			
1600 不動產、廠房及設備(附註六(五)及七)	7,484	1	6,811	1	3,290	1			
1780 無形資產(附註六(六))	1,045	-	1,509	-	899	-			
1840 遞延所得稅資產(附註六(九))	6,073	1	5,745	1	7,224	1	3100		
1900 其他非流動資產(附註八)	10,523	2	7,686	1	7,421	1	3140		
非流動資產合計	561,462	59	479,575	55	472,462	59	3200		
資產總計	\$ 971,185	100	866,163	100	796,792	100	9790		
負債及權益									
流動負債：									
應付票據及帳款	\$ 12,565	1	12,352	1	962	-			
其他應付款(附註六(七))	86,297	9	74,731	9	61,315	8			
其他應付款-關係人(附註七)	29	-	31	-	218	-			
其他流動負債	10,542	1	6,529	1	8,789	1			
預收款項	30,315	3	22,363	3	13,131	2			
流動負債合計	139,748	14	116,968	14	93,902	12	9300		
非流動負債：									
遞延所得稅負債(附註六(九))	35,602	3	28,183	3	22,485	3			
應計退休金負債(附註六(八))	7,000	1	10,860	1	10,238	1			
其他非流動負債	-	-	-	-	133	-			
非流動負債合計	42,602	4	39,043	4	32,856	4	4000		
負債總計	182,350	18	156,011	18	126,758	16	9700		
權益									
股本	371,240	38	356,962	41	338,446	42			
預收股本	5,792	1	-	-	-	-			
資本公積	150,773	16	150,773	17	148,121	19			
保留盈餘	270,012	28	221,227	26	184,054	23			
其他權益	(8,982)	(1)	(18,810)	(2)	(587)	-			
權益總計	788,835	82	710,152	82	670,034	84	7820		
負債及權益總計	\$ 971,185	100	866,163	100	796,792	100	9790		



董事長：

(請詳閱後附個體財務報告附註)



經理人：

會計主管：



緯創軟體股份有限公司

綜合損益表

民國一〇二年及一〇一年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

	102年度		101年度	
	金額	%	金額	%
4000 營業收入(附註六(十三)及七)	\$ 455,085	100	445,733	100
5000 營業成本(附註六(八)及七)	<u>350,050</u>	<u>77</u>	<u>309,559</u>	<u>69</u>
營業毛利	<u>105,035</u>	<u>23</u>	<u>136,174</u>	<u>31</u>
營業費用(附註六(六)(七)(八)及七)：				
6100 推銷費用	(17,356)	(4)	(17,232)	(5)
6200 管理費用	<u>(82,451)</u>	<u>(18)</u>	<u>(70,160)</u>	<u>(16)</u>
營業費用合計	<u>(99,807)</u>	<u>(22)</u>	<u>(87,392)</u>	<u>(21)</u>
營業淨利	<u>5,228</u>	<u>1</u>	<u>48,782</u>	<u>10</u>
營業外收入及支出(附註六(十四))：				
7010 其他收入	3,275	1	1,175	-
7020 其他利益及損失	61,494	14	9,823	2
7050 財務成本	<u>(8)</u>	<u>-</u>	<u>(36)</u>	<u>-</u>
營業外收入及支出合計	<u>64,761</u>	<u>15</u>	<u>10,962</u>	<u>2</u>
稅前淨利	69,989	16	59,744	12
7950 減：所得稅費用(附註六(九))	<u>(10,426)</u>	<u>(2)</u>	<u>(8,012)</u>	<u>(2)</u>
本期淨利	<u>59,563</u>	<u>14</u>	<u>51,732</u>	<u>10</u>
8300 其他綜合損益(附註六(十))：				
8310 國外營運機構財務報告換算之兌換差額	9,828	2	(18,810)	(4)
8325 備供出售金融資產之未實現評價利益	-	-	587	-
8360 確定福利計畫之精算利益(損失)	3,500	1	(1,003)	-
8399 減：與其他綜合損益組成部分相關之所得稅	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
8300 其他綜合損益(稅後淨額)	<u>13,328</u>	<u>3</u>	<u>(19,226)</u>	<u>(4)</u>
8500 本期綜合損益總額	<u>\$ 72,891</u>	<u>17</u>	<u>32,506</u>	<u>6</u>
每股盈餘(單位：新台幣元)(附註六(十二))				
9750 基本每股盈餘—追溯調整	<u>\$ 1.60</u>		<u>1.47</u>	
9850 稀釋每股盈餘—追溯調整	<u>\$ 1.58</u>		<u>1.45</u>	

董事長：



(請詳閱後附個體財務報告附註)

經理人：



會計主管：





緯創軟體股份有限公司
權益變動表

民國一〇二二年及一〇二一年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

	股本		保留盈餘		其他權益項目		小計	權益總計
	普通股	預收股本	資本公積	法定盈餘公積	特別盈餘公積	未分配盈餘		
民國一〇二一年一月一日期初餘額	\$ 338,446	-	148,121	20,112	-	163,942	(587)	670,034
本期淨利	-	-	-	-	-	51,732	-	51,732
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	(1,003)	(18,810)	(19,226)
本期綜合損益總額	-	-	-	-	-	50,729	(18,810)	32,506
民國一〇二一年度盈餘指撥及分配(註1)：								
提列法定盈餘公積	-	-	-	2,499	-	(2,499)	-	-
提列特別盈餘公積	-	-	-	-	587	(587)	-	-
普通股股票股利	13,556	-	-	-	-	(13,556)	-	-
員工執行認股權之現金發行新股	4,960	-	2,504	-	-	-	-	7,464
員工認股權酬勞成本	-	-	148	-	-	-	-	148
民國一〇二一年十二月三十一日餘額	356,962	-	150,773	22,611	587	198,029	(18,810)	710,152
本期淨利	-	-	-	-	-	59,563	-	59,563
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	3,500	9,828	13,328
本期綜合損益總額	-	-	-	-	-	63,063	9,828	72,891
民國一〇二一年度盈餘指撥及分配(註2)：								
提列法定盈餘公積	-	-	-	5,228	-	(5,228)	-	-
特別盈餘公積迴轉	-	-	-	-	(587)	587	-	-
普通股股票股利	14,278	-	-	-	-	(14,278)	-	-
員工執行認股權之現金發行新股	-	5,792	-	-	-	-	-	5,792
民國一〇二二年十二月三十一日餘額	\$ 371,240	5,792	150,773	27,839	-	242,173	(8,982)	788,835

(註1)：董監酬勞219千元及員工紅利4,380千元已自民國一〇二〇年度損益中扣除。

(註2)：董監酬勞476千元及員工紅利9,527千元已自民國一〇二一年度損益中扣除。



董事長：



經理人：(請詳閱後附個體財務報告附註)

會計主管：

緯創軟體股份有限公司

現金流量表

民國一〇二年及一〇一年一月一日至十二月三十一日

單位:新台幣千元

	102年度	101年度
營業活動之現金流量：		
稅前淨利	\$ 69,989	59,744
調整項目：		
不影響現金流量之收益費損項目：		
折舊費用	2,697	1,922
攤銷費用	758	1,268
利息費用	8	36
利息收入	(2,724)	(761)
股份基礎給付酬勞成本	-	148
採用權益法認列子公司損益之份額	(61,335)	(33,006)
處分及報廢不動產、廠房及設備損失(利益)	17	(48)
金融資產減損損失	-	10,000
處分投資損失	-	25
不影響現金流量之收益費損項目合計	(60,579)	(20,416)
與營業活動相關之資產/負債變動數：		
與營業活動相關之資產之淨變動：		
應收票據及帳款	(14,938)	(23,899)
應收帳款-關係人	(588)	37,184
其他應收款	-	117
其他應收款-關係人	(2,294)	944
預付款項	117	(1,143)
其他流動資產	(588)	(738)
與營業活動相關之資產之淨變動合計	(18,291)	12,465
與營業活動相關之負債之淨變動：		
應付票據及帳款	213	5,097
應付帳款-關係人	(987)	(2,232)
其他應付款	8,106	13,416
其他應付款-關係人	23	(187)
其他流動負債	4,932	427
預收款項	7,953	9,232
應計退休金負債	(360)	(381)
與營業活動相關之負債之淨變動合計	19,880	25,372
與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	1,589	37,837
調整項目合計	(58,990)	17,421
營運產生之現金流入	10,999	77,165
收取之利息	2,198	989
支付之利息	(8)	(36)
支付之所得稅	(793)	(3,522)
營業活動之淨現金流入	12,396	74,596
投資活動之現金流量：		
處分備供出售金融資產價款	-	30,305
取得採用權益法之投資	(7,350)	-
取得不動產、廠房及設備	(3,387)	(5,793)
處分不動產、廠房及設備	-	398
存出保證金增加	(2,837)	(265)
其他應收款-關係人減少	54,176	4,389
取得無形資產	(294)	(1,878)
投資活動之淨現金流入	40,308	27,156
籌資活動之現金流量：		
其他非流動負債減少	-	(133)
員工執行認股權	-	7,464
預收股本	5,792	-
籌資活動之淨現金流入	5,792	7,331
本期現金及約當現金增加數	58,496	109,083
期初現金及約當現金餘額	203,727	94,644
期末現金及約當現金餘額	\$ 262,223	203,727



董事長：

(請詳閱後附個體財務報告附註)

經理人：



會計主管：



緯創軟體股份有限公司

個體財務報告附註

民國一〇二年及一〇一年十二月三十一日

(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，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。

二、通過財務報告之日期及程序

本個體財務報告已於民國一〇三年三月二十六日經董事會通過發佈。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一)尚未採用金融監督管理委員會(以下稱「金管會」)認可之新發布及修訂準則及解釋

國際會計準則理事會(以下稱理事會)於民國九十八年十一月發布國際財務報導準則第九號「金融工具」，生效日為民國一〇二年一月一日(理事會於民國一〇〇年十二月將準則生效日延後至民國一〇四年一月一日，復於民國一〇二年十一月宣布刪除民國一〇四年一月一日為強制生效日之規定，以使財務報表編製者能有更充足之時間轉換至新規定，且尚未決定新生效日)。該準則業經金管會認可，惟企業不得提前採用，應採用國際會計準則第三十九號「金融工具」民國九十八年版本之規定，且截至報導期間結束日(以下稱報導日)止尚未公布生效日。若本公司開始適用該準則，預期將會改變對個體財務報告金融資產之分類及衡量。

(二)金管會尚未認可之新發布及修訂準則及解釋

下列彙列經理事會新發布及修訂且對本公司可能攸關，惟截至報導日止尚未經金管會認可及公布生效日之準則及解釋：

發布日	新發布或修訂準則	主要修訂內容及可能影響	理事會發布之生效日
2011.5.12 2012.6.28	• 國際財務報導準則第10號「合併財務報表」 • 國際財務報導準則第11號「聯合協議」 • 國際財務報導準則第12號「對其他個體之權益之揭露」 • 國際會計準則第27號「單獨財務報表」之修正	• 2011.5.12發布一系列與合併、關聯企業及合資投資相關之新準則及修正條文，新準則提供單一控制模式以判斷及分析是否對被投資者(包括特殊目的個體)具控制能力。惟合併程序仍維持原規定及作法。另將聯合協議分為聯合營運(整合原聯合控制資產及聯合控制營運之概念)及合資(類似原聯合控制個體)，並刪除比例合併法。	2013.1.1

緯創軟體股份有限公司個體財務報告附註(續)

發布日	新發布或修訂準則	主要修訂內容及可能影響	理事會發布之生效日
2011.5.12	國際會計準則第28號「投資關聯企業及合資」之修正 國際財務報導準則第13號「公允價值衡量」	<ul style="list-style-type: none"> 2012.6.28發布修訂條文闡明該等準則之過渡規定。 若採用上述規定，可能會改變對部分被投資公司是否具控制之判斷，且預期將增加對子公司及關聯企業權益之揭露資訊。 該準則將取代其他準則對金融及非金融項目公允價值衡量之規範，以整合為單一準則。本公司可能須進一步分析，若採用前述規定，對哪些資產或負債之衡量將造成影響。另此修正亦可能增加公允價值之揭露資訊。 	2013.1.1
2011.6.16	國際會計準則第1號「財務報表之表達」之修正	應分別表達可重分類至損益及不可重分類至損益之其他綜合損益項目。若採用前述規定，將改變綜合損益表其他綜合損益項目之表達。	2012.7.1
2011.6.16	國際會計準則第19號「員工福利」之修正	主要係刪除緩衝區法，取消現行準則允許企業將所有確定福利義務及計畫資產變動立即認列於損益之選擇，另規定前期服務成本不再攤銷而應立即認列於損益。若採用前述規定，將改變應計退休金負債及精算損益之衡量及表達	2013.1.1

四、重大會計政策之彙總說明

本個體財務報告所採用之重大會計政策彙總說明如下。除另有說明者外，下列會計政策已一致適用於本個體財務報告之所有表達期間，及為轉換至金管會認可之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告(以下簡稱「金管會認可之國際財務報導準則」)目的所編製之民國一〇一年一月一日初始國際財務報導準則資產負債表。

(一) 遵循聲明

本個體財務報告係依照「證券發行人財務報告編製準則」編製之首份年度個體財務報告。

(二) 編製基礎

1. 衡量基礎

除下列資產負債表之重要項目外，本個體財務報告係依歷史成本為基礎編製：

- (1) 依公允價值衡量之備供出售金融資產；
- (2) 確定福利負債，係依未認列精算利益與確定福利義務現值，減除退休基金資產加計未認列前期服務成本與未認列精算損失之淨額認列。

緯創軟體股份有限公司個體財務報告附註(續)

2.功能性貨幣及表達貨幣

本公司係以營運所處主要經濟環境之貨幣為其功能性貨幣。本個體財務報告係以本公司之功能性貨幣新台幣表達。所有以新台幣表達之財務資訊均以新台幣千元為單位。

(三)外幣

1.外幣交易

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

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

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

2.國外營運機構

國外營運機構之資產及負債，包括收購時產生之商譽及公允價值調整，係依資產負債表日之匯率換算為功能性貨幣；除高度通貨膨脹經濟者外，收益及費損項目係依當期平均匯率換算為功能性貨幣，所產生之兌換差額均認列為其他綜合損益。

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

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

(四)資產與負債區分流動與非流動之分類標準

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

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

緯創軟體股份有限公司個體財務報告附註(續)

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

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

(五)現金及約當現金

現金及約當現金包括庫存現金、活期存款及可隨時轉換成定額現金且價值變動風險甚小之短期並具高度流動性之投資。

原始到期日在一年以內之銀行定期存款，係為滿足短期現金承諾而非投資或其他目的，可隨時轉換成定額現金且價值變動之風險甚小，故列於現金及約當現金。

(六)金融工具

金融資產與金融負債係於本公司成為該金融工具合約條款之一方時認列。

1.金融資產

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

(1)透過損益按公允價值衡量之金融資產

此類金融資產係指持有供交易或指定為透過損益按公允價值衡量之金融資產。持有供交易之金融資產係指因其取得或發生之主要目的為短期內出售或再買回者。原始認列時係按公允價值衡量，交易成本於發生時認列為損益；後續評價按公允價值衡量，再衡量產生之利益或損失，包含相關股利收入及利息收入認列為損益，並列於營業外收入及支出項下之其他利益及損失。

(2)備供出售金融資產

此類金融資產係指定為備供出售或非屬其他類別之非衍生金融資產。原始認列時係按公允價值加計直接可歸屬之交易成本衡量；後續評價按公允價值衡量，除減損損失、按有效利率法計算之利息收入、股利收入及貨幣性金融資產外幣兌換損益認列於損益外，其餘帳面金額之變動係認列為其他綜合損益，並累積於權益項下之備供出售金融資產未實現損益。

權益投資之股利收入於本公司有權利收取股利之日認列，通常係除息日，並列於營業外收入及支出項下之其他利益及損失。

緯創軟體股份有限公司個體財務報告附註(續)

(3)放款及應收款

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

(4)金融資產減損

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

金融資產減損之客觀證據包括發行人或債務人之重大財務困難、違約（如利息或本金支付之延滯或不償付）、債務人將進入破產或其他財務重整之可能性大增，及由於財務困難而使該金融資產之活絡市場消失等。此外，備供出售權益投資之公允價值大幅或持久性下跌至低於其成本時，亦屬客觀之減損證據。

針對應收帳款個別評估未有減損後，另再以組合基礎評估減損。應收款組合之客觀減損證據可能包含本公司過去收款經驗、該組合超過平均授信期間之延遲付款增加情況，以及與應收款拖欠有關之全國性或區域性經濟情勢變化。

以攤銷後成本衡量之金融資產，認列之減損損失金額係該資產之帳面金額與估計未來現金流量按該金融資產原始有效利率折現之現值間之差額。

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

當備供出售金融資產發生減損時，原先已認列於其他綜合損益之累計利益與損失金額將重分類為損益。

當金融資產以攤銷後成本衡量時，若後續期間減損損失金額減少，且該減少客觀地連結至認列減損後發生之事項，則先前認列之減損損失予以迴轉認列於損益，惟該投資於減損迴轉日之帳面金額不得大於若未認列減損損失情況下應有之攤銷後成本。

備供出售權益工具原先認列於損益之減損損失不得迴轉並認列為損益。任何認列減損損失後之公允價值回升金額係認列於其他綜合損益，並累積於其他權益項目項下。備供出售債務工具之公允價值回升金額若能客觀地連結至減損損失認列於損益後發生之事項，則予以迴轉並認列為損益。

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

緯創軟體股份有限公司個體財務報告附註(續)

(5)金融資產之除列

本公司僅於對來自該資產現金流量之合約權利終止，或已移轉金融資產且該資產所有權幾乎所有之風險及報酬已移轉予其他企業時，始將金融資產除列。

除列單一金融資產之整體時，其帳面金額與已收取或可收取對價總額加計認列於其他綜合損益並累計於「其他權益－備供出售金融資產未實現損益」之金額間之差額係認列為損益，並列於營業外收入及支出項下之其他利益及損失。

當非除列單一金融資產之整體時，本公司以移轉日各部分之相對公允價值為基礎，將該金融資產之原帳面金額分攤至因持續參與而持續認列之部分及除列之部分。分攤予除列部分之帳面金額與因除列部分所收取之對價加計已認列於其他綜合損益之任何累計利益或損失中分攤予除列部分之總和間之差額係認列為損益，並列於營業外收入及支出項下之其他利益及損失。已認列於其他綜合損益之累計利益或損失，係依其相對公允價值分攤予持續認列部分與除列部分。

2.金融負債

(1)透過損益按公允價值衡量之金融負債

此類金融負債係指持有供交易或指定透過損益按公允價值衡量之金融負債。原始認列時係按公允價值衡量，交易成本於發生時認列為損益；後續評價按公允價值衡量，再衡量產生之利益或損失，包含相關利息支出認列為損益，並列報於營業外收入及支出項下之其他利益及損失。

(2)其他金融負債

金融負債非屬持有供交易且未指定為透過損益按公允價值衡量者，包括應付帳款，原始認列時係按公允價值加計直接可歸屬之交易成本衡量；後續評價採有效利率法以攤銷後成本衡量。未資本化為資產成本之利息費用係認列為損益，並列於營業外收入及支出項下之財務成本。

(3)金融負債之除列

本公司係於合約義務已履行、取消或到期時，除列金融負債。

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

緯創軟體股份有限公司個體財務報告附註(續)

(4)金融資產及負債之互抵

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

(七)存貨

存貨係以成本與淨變現價值孰低衡量。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，並採加權平均法計算。淨變現價值係指正常營業下之估計售價減除估計完工尚需投入之估計成本及完成出售所需之估計成本後之餘額。

(八)投資子公司

於編製個體財務報告時，本公司對具控制力之被投資公司係採權益法評價。在權益法下，個體財務報告當期損益及其他綜合損益與合併基礎編製之財務報告中當期損益及其他綜合損益歸屬於母公司業主之分攤數相同，且個體財務報告業主權益與合併基礎編製之財務報告中歸屬於母公司業主之權益相同。

本公司對子公司所有權權益之變動，未導致喪失控制者，作為與業主間之權益交易處理。

(九)合資權益

聯合控制個體係指本公司藉由與其他合資控制者間之合約協議以約定其策略性財務與營運決策必須取得分享控制者之一致共識，而對其具有聯合控制能力之企業。本公司對於聯合控制個體之權益採用權益法處理。

(十)不動產、廠房及設備

1.認列與衡量

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

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

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

2.後續成本

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

緯創軟體股份有限公司個體財務報告附註(續)

3.折 舊

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

租賃資產之折舊若可合理確認本公司將於租賃期間屆滿時取得所有權，則依其耐用年限提列；其餘租賃資產係依租賃期間及其耐用年限兩者較短者提列。

不動產、廠房及設備之估計耐用年限如下：

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

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

(十一)租 賃

融資租賃：依租賃條件，當本公司承擔了幾乎所有之所有權風險與報酬者，分類為融資租賃。原始認列時，該租賃資產依公允價值及最低租賃給付現值孰低衡量，續後，則依該資產相關之會計政策處理。融資租賃之最低租賃給付依比例分攤於財務成本及降低尚未支付之負債。財務成本則依負債餘額按固定之期間利率分攤於各租賃期間。

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

(十二)無形資產

本公司取得商譽以外無形資產係以成本減除累計攤銷與累計減損衡量之。後續支出僅於可增加相關特定資產的未來經濟效益時，方可將其資本化。所有其他支出於發生時認列於損益。攤銷時係以資產成本減除殘值後金額為可攤銷金額。

本公司取得電腦軟體之成本，自達可供使用之狀態起，並按其估計經濟效益年限1~3年平均攤銷。

每年至少於財務年度結束日時檢視無形資產之殘值、攤銷期間及攤銷方法，若有變動，視為會計估計變動。

(十三)非金融資產減損

針對存貨、遞延所得稅資產及員工福利產生之資產以外之非金融資產，本公司於每個報導日評估是否發生減損，並就有減損跡象之資產估計其可回收金額。若無法估計個別資產之可回收金額，則本公司估計該項資產所屬現金產生單位之可回收金額以評估減損。

緯創軟體股份有限公司個體財務報告附註(續)

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

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

(十四)收入認列

本公司提供勞務及技術顧問服務予客戶。提供勞務所產生之收入係按報導日之交易完成程度認列。本公司依已履行勞務量佔全部應履行勞務量之百分比衡量交易完成程度。

(十五)政府補助

本公司接受政府捐助係依國際會計準則第二十號「政府補助之會計及政府補助之揭露」，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)企業將遵循政府補助所附加之條件；(2)將可收到該補助。本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於損益。

(十六)員工福利

1.確定提撥計畫

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

2.確定福利計畫

非屬確定提撥計畫之退職福利計畫為確定福利計畫。本公司在確定福利退休金計畫下之淨義務係分別針對各項福利計畫以員工當期或過去服務所賺得之未來福利金額折算為現值計算。任何未認列之前期服務成本及各項計畫資產的公允價值均予以減除。折現率係以到期日與本公司淨義務期限接近，且計價幣別與預期支付福利金相同之政府公債之市場殖利率於報導日之利率為主。

企業淨義務每年由合格精算師以預計單位福利法精算。當計算結果對本公司有利時，認列資產係以任何未認列之前期服務成本，及未來得以從該計畫退還之資金或減少未來對該計畫之提撥等方式所可獲得經濟效益現值之總額為限。計算經濟效益現值時應考量任何適用於本公司任何計畫之最低資金提撥需求。一項效益若能在計畫期間內或計畫負債清償時實現，對本公司所而言，即具有經濟效益。

緯創軟體股份有限公司個體財務報告附註(續)

當計畫內容之福利改善，因員工過去服務使福利增加之部分以直線法於福利之平均既得期間認列為損益。如福利立即既得，相關費用立即認列為損益。

民國一〇一年一月一日，金管會認可之國際財務報導準則轉換日，所有精算損益皆認列於保留盈餘。本公司所有確定福利計畫續後產生之精算損益立即認列於其他綜合損益。

本公司於縮減或清償發生時，認列確定福利計畫之縮減或清償損益。縮減或清償損益包括任何計畫資產公允價值之變動、確定福利義務現值之變動、任何先前未認列之相關精算損益及前期服務成本。

3.短期員工福利

短期員工福利義務係以未折現之基礎衡量，且於提供相關服務時認列為費用。

(十七)股份基礎給付交易

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

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

(十八)所得稅

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

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

遞延所得稅係就資產及負債於財務報導目的之帳面金額與其課稅基礎之暫時性差異予以衡量認列。下列情況產生之暫時性差異不予認列遞延所得稅：

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

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

遞延所得稅資產及遞延所得稅負債僅於同時符合下列條件時予以互抵：

- 1.有法定執行權將當期所得稅資產及當期所得稅負債，予以互抵；且

緯創軟體股份有限公司個體財務報告附註(續)

2.遞延所得稅資產及遞延所得稅負債與下列由同一稅捐機關課徵所得稅之納稅主體之一有關；

(1)同一納稅主體；或

(2)不同納稅主體，惟各主體意圖在重大金額之遞延所得稅資產預期回收及遞延所得稅負債預期清償之每一未來期間，將當期所得稅負債及資產以淨額基礎清償，或同時實現資產及清償負債。

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

(十九)每股盈餘

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

(二十)部門資訊

本公司已於合併財務報告揭露部門資訊，因此個體財務報告不揭露部門資訊。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

管理階層依「證券發行人財務報告編製準則」編製本個體財務報告時，必須作出判斷、估計及假設，其將對會計政策之採用及資產、負債、收益及費用之報導金額有所影響。實際結果可能與估計存有差異。

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

對於假設及估計之不確定性中，存有重大風險將於未來次一年度造成重大調整之相關資訊，請詳下列附註：

(一)附註六(九)，遞延所得稅資產之可實現性。

六、重要會計項目之說明

(一)現金及約當現金

	102.12.31	101.12.31	101.1.1
庫存現金	\$ 110	100	100
活期存款及支票存款	142,186	110,894	64,583
定期存款	119,927	92,733	29,961
合計	\$ 262,223	203,727	94,644

本公司金融資產及負債之匯率風險及敏感度分析之揭露，請詳附註六(十五)。

緯創軟體股份有限公司個體財務報告附註(續)

(二)金融資產

1.備供出售金融資產：

(1)備供出售金融資產－流動：

	<u>102.12.31</u>	<u>101.12.31</u>	<u>101.1.1</u>
債券型基金	\$ -	-	<u>29,743</u>

(2)備供出售金融資產－非流動：

	<u>102.12.31</u>	<u>101.12.31</u>	<u>101.1.1</u>
非上市櫃股票	\$ <u>13,400</u>	<u>13,400</u>	<u>23,400</u>

2.敏感度分析－權益價格風險：

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

	<u>102年度</u>	<u>101年度</u>
<u>報導日證券價格</u>	<u>其他綜合損 益稅前金額</u>	<u>其他綜合損 益稅前金額</u>
上漲3%	\$ <u>402</u>	<u>402</u>
下跌3%	\$ <u>402</u>	<u>402</u>

3.本公司已於附註六(十五)揭露與金融工具相關之信用及貨幣暴險。

4.於民國一〇二年及一〇一年十二月三十一日及一〇一年一月一日，本公司之金融資產均未有提供作質押擔保之情形。

(三)應收票據及帳款

	<u>102.12.31</u>	<u>101.12.31</u>	<u>101.1.1</u>
應收票據及帳款	\$ 135,668	121,096	97,197
應收帳款－關係人	2,383	1,795	38,979
其他應收款	634	109	338
其他應收款－關係人	2,493	54,376	59,825
減：備抵呆帳	(40)	(406)	(406)
	<u>\$ 141,138</u>	<u>176,970</u>	<u>195,933</u>

本公司資產負債表日已逾期但未減損應收票據及應收帳款、應收帳款－關係人、其他應收款及其他應收款－關係人之帳齡分析如下：

	<u>102.12.31</u>	<u>101.12.31</u>	<u>101.1.1</u>
逾期60天以下	\$ 3,817	10,852	1,475
逾期61~90天	248	1,994	30
逾期91~120天	-	2,024	147
逾期超過120天	-	123	110
	<u>\$ 4,065</u>	<u>14,993</u>	<u>1,762</u>

緯創軟體股份有限公司個體財務報告附註(續)

本公司民國一〇二年度及一〇一年度之應收票據及應收帳款備抵呆帳變動表如下：

	<u>102年度</u>	<u>101年度</u>
期初餘額	\$ 406	406
減損損失迴轉	<u>(366)</u>	<u>-</u>
期末餘額	<u>\$ 40</u>	<u>406</u>

於民國一〇二年及一〇一年十二月三十一日及一〇一年一月一日，本公司之應收票據及帳款均未貼現或提供作為擔保。

(四)採用權益法之投資

本公司於報導日採用權益法之投資列示如下：

	<u>102.12.31</u>	<u>101.12.31</u>	<u>101.1.1</u>
子公司	\$ 515,587	444,424	430,228
聯合控制個體	<u>7,350</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 522,937</u>	<u>444,424</u>	<u>430,228</u>

1. 子公司

請參閱民國一〇二年度合併財務報告。

2. 聯合控制個體

本公司民國一〇二年九月與日本法人株式會社OPT (OPT)共同投資設立世仲股份有限公司(世仲)，本公司依合資契約約定取得世仲49%股權。

有關世仲之財務資訊彙總如下，未依本公司持有之所有權之比例調整：

	<u>102.12.31</u>
流動資產	\$ 15,000
非流動資產	-
流動負債	-
非流動負債	-
	<u>102年度</u>
收 益	<u>\$ -</u>
費 損	<u>\$ -</u>

緯創軟體股份有限公司個體財務報告附註(續)

(五)不動產、廠房及設備

本公司民國一〇二年度及一〇一年度不動產、廠房及設備之成本及累計折舊變動明細如下：

	電腦設備	辦公設備	租賃資產	租賃改良	總計
成本：					
民國101年12月31日餘額	\$ 16,913	890	504	5,100	23,407
增 添	3,196	191	-	-	3,387
處 分	(1,795)	-	-	-	(1,795)
民國102年12月31日餘額	<u>\$ 18,314</u>	<u>1,081</u>	<u>504</u>	<u>5,100</u>	<u>24,999</u>
民國101年1月1日期初餘額	\$ 12,128	886	504	5,100	18,618
增 添	5,789	4	-	-	5,793
處 分	(1,004)	-	-	-	(1,004)
民國101年12月31日餘額	<u>\$ 16,913</u>	<u>890</u>	<u>504</u>	<u>5,100</u>	<u>23,407</u>
累計折舊：					
民國101年12月31日餘額	\$ 10,387	829	392	4,988	16,596
本期折舊	2,442	38	112	105	2,697
處 分	(1,778)	-	-	-	(1,778)
民國102年12月31日餘額	<u>\$ 11,051</u>	<u>867</u>	<u>504</u>	<u>5,093</u>	<u>17,515</u>
民國101年1月1日期初餘額	\$ 9,491	808	224	4,805	15,328
本期折舊	1,550	21	168	183	1,922
處 分	(654)	-	-	-	(654)
民國101年12月31日餘額	<u>\$ 10,387</u>	<u>829</u>	<u>392</u>	<u>4,988</u>	<u>16,596</u>
帳面價值：					
民國102年12月31日	<u>\$ 7,263</u>	<u>214</u>	<u>-</u>	<u>7</u>	<u>7,484</u>
民國101年12月31日	<u>\$ 6,526</u>	<u>61</u>	<u>112</u>	<u>112</u>	<u>6,811</u>
民國101年1月1日期初	<u>\$ 2,637</u>	<u>78</u>	<u>280</u>	<u>295</u>	<u>3,290</u>

於民國一〇二年及一〇一年十二月三十一日及一〇一年一月一日，本公司之不動產、廠房及設備均未有提供作質押擔保之情形。

(六)無形資產

無形資產係電腦軟體取得成本，本公司民國一〇二年度及一〇一年度之成本及累計攤銷變動明細如下：

	102年度	101年度
成 本：		
1月1日餘額	\$ 5,998	4,120
單獨取得	294	1,878
12月31日餘額	<u>\$ 6,292</u>	<u>5,998</u>
累計攤銷：		
1月1日餘額	\$ 4,489	3,221
本期攤銷	758	1,268
12月31日餘額	<u>\$ 5,247</u>	<u>4,489</u>
帳面價值：		
1月1日餘額	<u>\$ 1,509</u>	<u>899</u>
12月31日餘額	<u>\$ 1,045</u>	<u>1,509</u>

緯創軟體股份有限公司個體財務報告附註(續)

民國一〇二年度及一〇一年度無形資產攤銷費用，列於綜合損益表之營業成本及營業費用項下。

(七)資本及營業租賃

1.資本租賃

本公司以融資租賃方式取得一設備，相關租賃設備成本及累計折舊變動請詳附註六(五)，應付租賃款如下：

	102.12.31			101.12.31			101.1.1		
	未來最低 租金給付	利息	最低租金 給付現值	未來最低 租金給付	利息	最低租金 給付現值	未來最低 租金給付	利息	最低租金 給付現值
一年內	\$ -	-	-	148	8	140	222	38	184
一年至五年	-	-	-	-	-	-	148	8	140
	<u>\$ -</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>148</u>	<u>8</u>	<u>140</u>	<u>370</u>	<u>46</u>	<u>324</u>

民國一〇一年十二月三十一日及一月一日，最低租金給付現值(應付租賃款)列於其他應付款項下。

2.營業租賃

本公司以營業租賃承租辦公室，未來營業租賃的應付租金付款情形如下：

	102.12.31	101.12.31	101.1.1
一年內	\$ 10,187	9,418	9,375
一年至五年	41,095	1,619	1,567
五年以上	1,709	-	-
合計	<u>\$ 52,991</u>	<u>11,037</u>	<u>10,942</u>

民國一〇二年及一〇一年一月一日至十二月三十一日營業租賃列於損益之費用分別為9,582千元及9,565千元。

本公司未承擔上述租賃項目之剩餘價值，經判定相關租賃項目之風險及報酬仍由出租人承擔。據此，本公司認為上述租賃項目係屬營業租賃。

(八)員工福利

1.確定福利計畫

本公司確定福利義務現值與計畫資產公允價值之調節如下：

	102.12.31	101.12.31	101.1.1
確定福利義務現值	\$ 31,605	34,614	33,186
計畫資產之公允價值	(24,605)	(23,754)	(22,948)
已認列之確定福利義務負債	<u>\$ 7,000</u>	<u>10,860</u>	<u>10,238</u>

本公司之確定福利計畫提撥至台灣銀行之勞工退休準備金專戶。適用勞動基準法之每位員工之退休支付，係依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。

緯創軟體股份有限公司個體財務報告附註(續)

(1) 計畫資產組成

本公司依勞動基準法提撥之退休基金係由行政院勞工委員會勞工退休基金監理會(以下簡稱勞工退休基金監理會)統籌管理，依「勞工退休基金收支保管及運用辦法」規定，基金之運用，其每年決算分配之最低收益，不得低於依當地銀行二年定期存款利率計算之收益。

於民國一〇二年十二月三十一日，本公司之台灣銀行勞工退休準備金專戶餘額計24,605千元。勞工退休基金資產運用之資料包括基金收益率以及基金資產配置，請詳勞工退休基金監理會網站公布之資訊。

(2) 確定福利義務現值之變動

本公司民國一〇二年度及一〇一年度確定福利義務現值變動如下：

	102年度	101年度
1月1日確定福利義務	\$ 34,614	33,186
當期服務成本及利息	606	664
精算損(益)	(3,615)	764
12月31日確定福利義務	\$ 31,605	34,614

(3) 計畫資產公允價值之變動

本公司民國一〇二年度及一〇一年度確定福利計畫資產公允價值之變動如下：

	102年度	101年度
1月1日計畫資產之公允價值	\$ 23,754	22,948
已提撥至計畫之金額	545	580
計畫資產預計報酬	421	465
精算損失	(115)	(239)
12月31日計畫資產之公允價值	\$ 24,605	23,754

(4) 認列為損益之費用

本公司民國一〇二年度及一〇一年度列報為費用之明細如下：

	102年度	101年度
利息成本	\$ 606	664
計畫資產預計報酬	(421)	(465)
	\$ 185	199
營業成本	\$ 311	301
推銷費用	116	386
管理費用	115	544
	\$ 542	1,231
計畫資產實際報酬	\$ 306	226

緯創軟體股份有限公司個體財務報告附註(續)

(5)認列為其他綜合損益之精算損益

本公司民國一〇二年度及一〇一年度認列為其他綜合損益之精算損益如下：

	<u>102年度</u>	<u>101年度</u>
1月1日精算損失累積餘額	\$ 1,003	-
本期認列之精算損失(利益)	<u>(3,500)</u>	<u>1,003</u>
12月31日精算損(益)累積餘額	<u>\$ (2,497)</u>	<u>1,003</u>

(6)精算假設

本公司於報導日所使用之主要精算假設如下：

用於精算民國一〇二年度及一〇一年度確定福利計畫成本者

	<u>102.12.31</u>	<u>101.12.31</u>
折現率	2.00 %	1.75 %
計畫資產預期報酬	2.00 %	1.75 %
未來薪資增加	3.00 %	3.00 %

預期長期資產報酬率係以整體投資組合為基礎，而非加總個別資產類別之報酬。此一報酬率純粹以歷史報酬率為基礎，不作調整。

(7)經驗調整之歷史資訊

	<u>102.12.31</u>	<u>101.12.31</u>	<u>101.1.1</u>
確定福利義務之現值	\$ 31,605	34,614	33,186
計畫資產之公允價值	<u>(24,605)</u>	<u>(23,754)</u>	<u>(22,948)</u>
確定福利義務淨負債	<u>\$ 7,000</u>	<u>10,860</u>	<u>10,238</u>
確定福利計畫現值金額之經驗調整	<u>\$ 2,293</u>	<u>(1,760)</u>	<u>-</u>
計畫資產公允價值金額之經驗調整	<u>\$ 115</u>	<u>239</u>	<u>-</u>

2.確定提撥計畫

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

本公司民國一〇二年度及一〇一年度確定提撥退休金辦法下之退休金費用分別為11,953千元及9,939千元。

緯創軟體股份有限公司個體財務報告附註(續)

(九)所得稅

1.本公司民國一〇二年度及一〇一年度所得稅費用明細如下：

	<u>102年度</u>	<u>101年度</u>
當期所得稅費用		
當期產生	\$ 3,335	835
遞延所得稅費用		
暫時性差異之發生及迴轉	11,824	10,515
未認列可減除暫時性差異之變動	<u>(4,733)</u>	<u>(3,338)</u>
所得稅費用	<u>\$ 10,426</u>	<u>8,012</u>

2.本公司民國一〇二年度及一〇一年度之所得稅費用與稅前淨利之關係調節如下：

	<u>102年度</u>	<u>101年度</u>
稅前淨利	\$ 69,989	59,744
依本公司所在地國內稅率計算之所得稅	11,898	10,157
停徵之證券交易損失	-	4
未分配盈餘加徵10%	3,335	835
未認列可減除暫時性差異之變動	(4,733)	(3,338)
前期低(高)估	(75)	355
其他	<u>1</u>	<u>(1)</u>
	<u>\$ 10,426</u>	<u>8,012</u>

3.遞延所得稅資產及負債

(1)未認列遞延所得稅資產

民國一〇二年及一〇一年十二月三十一日及一〇一年一月一日與投資

子公司及相關之暫時性差異因本公司控制該項暫時性差異實現之時點，且確信於可預見之未來不會實現，及未來並非很有可能具有足夠之課稅所得以供使用之虧損扣抵，故未認列遞延所得稅資產，其明細如下：

	<u>102.12.31</u>	<u>101.12.31</u>	<u>101.1.1</u>
與投資子公司相關之暫時性差異	\$ 3,740	3,664	2,040
課稅損失	-	-	4,786
可減除暫時性差異	<u>-</u>	<u>1,185</u>	<u>1,361</u>
	<u>\$ 3,740</u>	<u>4,849</u>	<u>8,187</u>

緯創軟體股份有限公司個體財務報告附註(續)

(2)已認列之遞延所得稅資產及負債

民國一〇二年度及一〇一年度遞延所得稅資產及負債之變動如下：

	虧損扣抵	其他	合計
遞延所得稅資產：			
民國102年1月1日	\$ 5,669	76	5,745
貸記(借記)損益表	<u>(1,210)</u>	<u>1,538</u>	<u>328</u>
民國102年12月31日	<u>\$ 4,459</u>	<u>1,614</u>	<u>6,073</u>
民國101年1月1日	\$ 7,179	45	7,224
貸記(借記)損益表	<u>(1,510)</u>	<u>31</u>	<u>(1,479)</u>
民國101年12月31日	<u>\$ 5,669</u>	<u>76</u>	<u>5,745</u>
	採用權益法認列 之子公司及關聯 企業利益之份額	其他	合計
遞延所得稅負債：			
民國102年1月1日	\$ 24,852	3,331	28,183
借記(貸記)損益表	<u>10,427</u>	<u>(3,008)</u>	<u>7,419</u>
民國102年12月31日	<u>\$ 35,279</u>	<u>323</u>	<u>35,602</u>
民國101年1月1日	\$ 19,241	3,244	22,485
借記(貸記)損益表	<u>5,611</u>	<u>87</u>	<u>5,698</u>
民國101年12月31日	<u>\$ 24,852</u>	<u>3,331</u>	<u>28,183</u>

4.本公司之營利事業所得稅結算申報已奉稽徵機關核定至民國一〇〇年度。

5.本公司兩稅合一相關資訊如下：

	102.12.31	101.12.31	101.1.1
屬民國八十七年度以後之未分配盈餘	<u>\$ 242,173</u>	<u>198,029</u>	<u>163,942</u>
可扣抵稅額帳戶餘額	<u>\$ 18,097</u>	<u>15,752</u>	<u>14,193</u>

	102年度(預計)	101年度(實際)
對中華民國居住者盈餘分配之稅額扣抵比率	<u>7.47 %</u>	<u>8.36 %</u>

前述兩稅合一相關資訊係依據財政部民國一〇二年十月十七日台財稅第10204562810號函規定處理之金額。

緯創軟體股份有限公司個體財務報告附註(續)

(十)資本及其他權益

1.普通股股本

本公司股東會分別於民國一〇二年六月二十五日及一〇一年六月二十八日決議自累積盈餘轉增資每千股無償配發40股之股票股利，面額分別為14,278千元及13,556千元。上述盈餘分配案業經董事會決議增資基準日分別為民國一〇二年九月三日及一〇一年九月十八日，相關變更登記已辦理完竣。

本公司於民國一〇二年及一〇一年十二月三十一日因員工行使認股權憑證而發行新股，分別為465千股及496千股；其中465千股增資基準日為民國一〇三年一月二日，因相關法定登記程序尚未辦理完竣，於民國一〇二年十二月三十一日列於預收股款項下。

民國一〇二年及一〇一年十二月三十一日及一〇一年一月一日，本公司額定股本總額均為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50,000千股。本公司於民國一〇二年及一〇一年十二月三十一日及一〇一年一月一日，已發行股數分別為37,124千股、35,696千股及33,845千股。

2.資本公積

本公司資本公積餘額內容如下：

	<u>102.12.31</u>	<u>101.12.31</u>	<u>101.1.1</u>
發行股票溢價	\$ 150,773	150,773	146,585
員工認股權	-	-	1,536
	<u>\$ 150,773</u>	<u>150,773</u>	<u>148,121</u>

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

3.保留盈餘

本公司章程規定，年度總決算如有盈餘，應先提繳稅款，彌補以往虧損，次提百分之十為法定盈餘公積，再依法令規定提列特別盈餘公積後，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。

緯創軟體股份有限公司個體財務報告附註(續)

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。每年發放之股票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

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

(2)特別盈餘公積

依金管會民國一〇一年四月六日金管證發字第1010012865號令之規定，本公司於分派可分配盈餘時，應就當年度發生之帳列股東權益減項淨額自當年度稅後盈餘提列相同數額之特別盈餘公積；如所提之特別盈餘公積屬前期累積之股東權益減項金額，應自前期未分配盈餘提列之相同數額之特別盈餘公積不得分派。嗣後股東權益減項數額減少時，得將減少金額轉列未分配盈餘。

(3)盈餘分配

本公司民國一〇二年度及一〇一年度員工紅利估列金額分別為10,708千元及9,410千元，董事及監察人酬勞估列金額分別為535千元及470千元，係以本公司民國一〇二年度及一〇一年度稅後淨利及公司章程所訂盈餘分配方式、順序及員工紅利及董事及監察人酬勞分配成數為估計基礎，並列報為民國一〇二年度及一〇一年度之營業成本或營業費用。

本公司民國一〇二年六月二十五日及民國一〇一年六月二十八日股東常會分別決議民國一〇一年度及一〇〇年度盈餘分配，分派之普通股股利、員工紅利、董監事酬勞相關資訊如下：

	<u>101年度</u>	<u>100年度</u>
普通股股利		
股票	\$ <u>14,278</u>	<u>13,556</u>
員工紅利－現金	\$ 9,527	4,380
董監事酬勞	<u>476</u>	<u>219</u>
	\$ <u>10,003</u>	<u>4,599</u>

緯創軟體股份有限公司個體財務報告附註(續)

上述民國一〇〇年度盈餘分配情形與本公司董事會決議並無差異。本公司於民國一〇〇年度財務報表分別認列員工紅利4,498千元及董事酬勞225千元，與上述盈餘分配之差異列為民國一〇一年度損益金額為124千元。本公司於民國一〇一年度財務報表分別認列員工紅利9,410千元及董事酬勞470千元，與上述盈餘分配之差異列為民國一〇二年度損益金額為123千元。民國一〇二年度之員工紅利、董事酬勞及分派予業主之股利，尚待董事會擬議及股東會決議，相關資訊可俟相關會議召開後，至公開資訊觀測站查詢，若嗣後股東會決議實際配發金額與估列數有差異時，則列為民國一〇三年度之損益。

4.其他權益

	國外營運機構財務 報表換算之兌換差額		備供出售金融 商品未實現損益		合 計	
	本公司	子公司	本公司	子公司	本公司	子公司
民國101年1月1日餘額	\$ -	-	(587)	-	(587)	-
外幣換算差異(稅後淨額)	(373)	(18,437)	-	-	(373)	(18,437)
備供出售金融資產未實現損益 (稅後淨額)	-	-	587	-	587	-
民國101年12月31日餘額	(373)	(18,437)	-	-	(373)	(18,437)
外幣換算差異(稅後淨額)	291	9,537	-	-	291	9,537
備供出售金融資產未實現損益 (稅後淨額)	-	-	-	-	-	-
民國102年12月31日餘額	\$ <u>(82)</u>	<u>(8,900)</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>(82)</u>	<u>(8,900)</u>

(十一)股份基礎給付

股份基礎給付交易明細如下：

1.本公司截至民國一〇一年十二月三十一日止，計發行下列三次員工認股權憑證：

	第一次	第二次	第三次
(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

緯創軟體股份有限公司個體財務報告附註(續)

(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	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，因已過既得期間故不擬計算酬勞成本。第三次發行之員工認股權憑證，採內含價值法衡量，民國一〇一年度酬勞成本為148千元。

緯創軟體股份有限公司個體財務報告附註(續)

2. 上述認股權辦法之認股期間皆於民國一〇一年十二月三十一日屆滿，故於民國一〇二年及一〇一年十二月三十一日已無流通在外及可行使之認股權；民國一〇一年度員工認股權計畫相關之數量及加權平均行使價格之資訊如下：

認股選擇權	101年度	
	數量(千股)	加權平均 行使價格(元)
一月一日期初流通在外	2,114	\$ 12.06
本期給與	-	-
本期行使	(496)	15.05
本期失效	(1,618)	10.92
十二月三十一日期末流通在外	-	-
十二月三十一日期末仍可行使之認股選擇權	-	-

(十二)每股盈餘

本公司基本每股盈餘及稀釋每股盈餘(單位：新台幣元)之計算如下：

	102年度	101年度
基本每股盈餘：		
屬於普通股股東之本期淨利	\$ <u>59,563</u>	<u>51,732</u>
普通股加權平均流通在外股數(千股)	<u>37,163</u>	<u>35,287</u>
	\$ <u>1.60</u>	<u>1.47</u>
稀釋每股盈餘：		
本期淨利	\$ <u>59,563</u>	<u>51,732</u>
普通股加權平均流通在外股數(千股)	37,163	35,287
具稀釋作用之潛在普通股之影響(千股)：		
員工分紅	<u>430</u>	<u>483</u>
普通股加權平均流通在外股數(千股)(調整稀釋性潛在普通股影響數後)	<u>37,593</u>	<u>35,770</u>
	\$ <u>1.58</u>	<u>1.45</u>

(十三)收入

本公司民國一〇二年度及一〇一年度之收入明細如下：

	102年度	101年度
軟體外包及勞務服務收入	\$ <u>455,085</u>	<u>445,733</u>

緯創軟體股份有限公司個體財務報告附註(續)

(十四)營業外收入及支出

1.其他收入

	<u>102年度</u>	<u>101年度</u>
利息收入	\$ 2,724	761
政府補助收入	551	414
	<u>\$ 3,275</u>	<u>1,175</u>

2.其他利益及損失

	<u>102年度</u>	<u>101年度</u>
外幣兌換損失淨額	\$ (328)	(13,692)
處分投資之淨損失	-	(25)
採用權益法認列子公司損益之份額	61,335	33,006
備供出售金融資產減損損失	-	(10,000)
處分不動產、廠房及設備之淨損失(利益)	(17)	48
其他	503	486
	<u>\$ 61,493</u>	<u>9,823</u>

3.財務成本

	<u>102年度</u>	<u>101年度</u>
利息費用：		
應付租賃款	\$ (8)	(36)

(十五)金融工具

1.信用風險

(1)信用風險之暴險

金融資產之帳面金額代表最大信用暴險金額。民國一〇二年及一〇一年十二月三十一日及一〇一年一月一日之最大信用暴險金額分別為427,284千元、401,783千元及321,399千元。

(2)信用風險集中情況

本公司之民國一〇二年及一〇一年十二月三十一日及一〇一年一月一日，應收帳款餘額中分別有42.86%、31.34%及65.39%均由四家客戶組成，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，因此本公司評估信用風險可降低。

緯創軟體股份有限公司個體財務報告附註(續)

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			一年以內	1-2年	超過2年
		現金流量					
102年12月31日							
非衍生金融負債							
應付帳款(含關係人)	\$ 12,594	12,594	12,594	-	-	-	-
其他應付款	85,757	85,757	85,757	-	-	-	-
	<u>\$ 98,351</u>	<u>98,351</u>	<u>98,351</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
101年12月31日							
非衍生金融負債							
應付帳款(含關係人)	\$ 13,345	13,345	13,345	-	-	-	-
其他應付款	74,731	74,731	74,731	-	-	-	-
	<u>\$ 88,076</u>	<u>88,076</u>	<u>88,076</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
101年1月1日							
非衍生金融負債							
應付帳款(含關係人)	\$ 10,667	10,667	10,667	-	-	-	-
其他應付款	61,315	61,315	61,315	-	-	-	-
	<u>\$ 71,982</u>	<u>71,982</u>	<u>71,982</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

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

3. 匯率風險

(1) 匯率風險之暴險

本公司暴露於重大外幣匯率風險之金融資產及負債如下：

金融資產	102.12.31			101.12.31			101.1.1			
	外幣	匯率	台幣	外幣	匯率	台幣	外幣	匯率	台幣	
貨幣性項目										
美金	\$	2.412 美金/台幣=	29.95	64,141	4,426.00 美金/台幣=	29,1360	128,963	-	美金/台幣=	-
人民幣		18.842 人民幣/台幣=	4,9439	93,151	-	人民幣/台幣=	-	-	人民幣/台幣=	-

(2) 敏感性分析

本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、應收票據及帳款(含關係人)、其他應收款(含關係人)、應付票據及帳款(含關係人)及其他應付款(含關係人)等，於換算時產生外幣兌換損益。於民國一〇二年及一〇一年十二月三十一日當新台幣相對於美金及人民幣等貶值或升值5%，而其他所有因素維持不變之情況下，民國一〇二年度及一〇一年度之稅前淨利將分別增加或減少6,490千元及5,310千元，兩期分析係採用相同基礎。

緯創軟體股份有限公司個體財務報告附註(續)

4.公允價值

(1)公允價值與帳面金額

本公司之管理階層認為本公司以攤銷後成本衡量之金融資產及金融負債於個體財務報告中之帳面金額趨近於其公允價值。

(2)決定公允價值所採用之評價技術及假設

本公司對金融資產及金融負債之公允價值係依下列方式決定：

- ①無公開報價之金融資產係以市場法估計公允價值，其判定係參考同類型公司之評價、市場狀況及其財務指標等。
- ②除上述外之其他金融資產及金融負債之公允價值，係依照以現金流量折現分析為基礎之一般公認定價模式決定。

(3)公允價值層級

下表按評價方式，分析以公允價值衡量之金融工具。各公允價值層級定義如下：

- ①第一級：相同資產或負債於活絡市場之公開報價(未經調整)。
- ②第二級：除包含於第一級之公開報價外，資產或負債之輸入參數係直接(即價格)或間接(即由價格推導而得)可觀察。
- ③第三級：資產或負債之輸入參數非基於可觀察之市場資料(非可觀察參數)。

	第一級	第二級	第三級	合計
102年12月31日				
備供出售金融資產－非流動	\$ -	13,400	-	13,400
101年12月31日				
備供出售金融資產－非流動	\$ -	13,400	-	13,400
101年1月1日				
備供出售金融資產－流動	\$ 29,743	-	-	29,743
備供出售金融資產－非流動	-	23,400	-	23,400
	\$ 29,743	23,400	-	53,143

民國一〇二年度及一〇一年度並無將第二級金融資產移轉第一級情形。

(十六)財務風險管理

1.概要

本公司因金融工具之使用而暴露於下列風險：

- (1)信用風險
- (2)流動性風險

緯創軟體股份有限公司個體財務報告附註(續)

(3)市場風險

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

2.風險管理架構

風險管理政策由董事會核准，交由本公司之財務單位負責執行。針對營運產生之各類財務風險，本公司財務單位透過與本公司各營運單位密切合作，負責辨認、評估與規劃各種避險方式。董事會對財務相關風險管理訂有書面原則，亦對特定範圍與事項提出書面政策與規範，例如外匯風險管理與衍生性金融商品操作規範，以確保執行各項避險工具的適切性與有效性。

3.信用風險

信用風險係本公司因客戶或金融工具之交易對手無法履行合約義務而產生財務損失之風險，主要來自於本公司應收客戶之帳款。

(1)應收帳款

本公司之信用風險暴險主要受每一客戶個別狀況影響。依本公司的授信政策，在給予付款條件及授信額度前，須分析個別客戶之信用評等，本公司持續透過財務系統進行評估交易對方信用評等、額度限額，控制信用暴險。

本公司設置有備抵呆帳帳戶以反映對應收帳款已發生損失之估計。備抵帳戶主要組成主係相似資產群組之已發生但尚未辨認之損失所建立之組合損失組成部分。組合損失備抵帳戶係根據相似金融資產之歷史付款統計資料決定。

(2)投 資

銀行存款及其他金融工具之信用風險，係由本公司財務部門衡量並監控。由於本公司之交易對象及履約他方均係信用良好之銀行及信譽良好之公司，無重大之履約疑慮，故無重大之信用風險。

(3)保 證

本公司政策規定僅能提供財務保證予背書保證辦法中所列之對象。於民國一〇二年及一〇一年十二月三十一日及一〇一年一月一日，本公司均無提供背書保證予非子公司。

4.流動性風險

流動性風險係本公司無法交付現金或其他金融資產以清償金融負債，未能履行相關義務之風險。本公司管理流動性風險之方法係盡可能確保本公司在一般及具壓力之情況下，皆有足夠之流動資金以支應到期之負債，而不致發生不可接受之損失或使本公司之聲譽遭受到損害之風險。本公司透過管理及維持足夠部位之現金及約當現金以支應本公司營運並減輕現金流量波動之影響。

緯創軟體股份有限公司個體財務報告附註(續)

5.市場風險

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

(1)匯率風險

本公司暴露於非以功能性貨幣計價之銷售及採購交易所產生之匯率風險。該等交易主要之計價貨幣有新台幣、人民幣、美金及日圓。本公司蒐集匯率資訊以確切掌握匯率走勢，並與往來銀行之外匯部門保持聯繫，以充分掌握市場資訊，決定適當換匯時點，以因應匯率變動風險。

(2)利率風險

本公司於民國一〇二年及一〇一年十二月三十一日及一〇一年一月一日並無任何借款，故無利率風險。

(3)其他市價風險

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

(十七)資本管理

本公司之資本管理目標係保障繼續經營之能力，以持續提供股東報酬及其他利害關係人利益，並維持最佳資本結構以降低資金成本。為維持或調整資本結構，本公司可能調整支付予股東之股利、發行新股或出售資產以清償負債。本公司係以負債資本比率為基礎控管資本，該比率係以淨負債除以資本總額計算。

民國一〇二年及一〇一年十二月三十一日及一〇一年一月一日之負債資本比率如下：

	102.12.31	101.12.31	101.1.1
負債總額	\$ 184,388	156,011	126,758
減：現金及約當現金	(262,233)	(203,727)	(94,644)
淨負債	\$ (77,845)	(47,716)	32,114
權益總額	\$ 788,762	710,152	670,034
調整項目	-	-	-
資本總額	\$ 788,762	710,152	670,034
負債資本比率	- %	- %	4.79 %

於民國一〇二年十二月三十一日，本公司資本管理之方式並未改變。

緯創軟體股份有限公司個體財務報告附註(續)

七、關係人交易

(一)母子公司間關係

本公司之子公司明細如下：

	設立地	業主權益(持股%)		
		102.12.31	101.12.31	101.1.1
Wistron Information Technology and Services Limited (WIHK)	香港	100.00 %	100.00 %	100.00 %
Wistron Information Technology and Services Inc. (WIBI)	英屬維京群島	100.00 %	100.00 %	100.00 %
Wistron Information Technology and Services (Japan) Inc. (WIJP)	日本	100.00 %	100.00 %	100.00 %
Wistron Information Technology and Services (Japan) Inc. (WIJP2)	日本	100.00 %	100.00 %	100.00 %
緯創軟體(北京)有限公司(WIBJ)	中國大陸	100.00 %	100.00 %	100.00 %
上海乾同信息科技有限公司(QT)	中國大陸	100.00 %	100.00 %	100.00 %
北京緯創緯信科技有限公司(WIYC)	中國大陸	100.00 %	100.00 %	100.00 %
武漢緯創緯尊軟件有限公司(WIWZ)	中國大陸	100.00 %	100.00 %	100.00 %

(二)母公司與最終控制者

本公司為本公司及子公司之最終控制者。

(三)與關係人間之重大交易事項

1.營業收入及應收帳款

本公司對關係人之重大銷售金額及其未結清餘額如下：

關係人類別	營業收入		應收帳款－關係人		
	102年度	101年度	102.12.31	101.12.31	101.1.1
子公司	\$ 58,080	55,577	-	1,215	37,033
關聯企業	7,387	10,807	2,383	580	1,946
	<u>\$ 65,467</u>	<u>66,384</u>	<u>2,383</u>	<u>1,795</u>	<u>38,979</u>

本公司銷售予關聯企業之銷貨條件與一般銷售價格無顯著不同。其收款期限均為一至三個月。關係人間之應收款項並未收受擔保品，且經評估後無須提列備抵呆帳。

2.勞務支出及應付帳款

關係人提供本人力支援本公司業務發生之製造費用及其未結清餘額如下：

關係人類別	勞務支出		應付帳款－關係人		
	102年度	101年度	102.12.31	101.12.31	101.1.1
子公司	\$ 33,069	11,664	-	962	3,194

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

緯創軟體股份有限公司個體財務報告附註(續)

3.財產交易

本公司向關係人取得電腦設備之購買價款及其未結清餘額如下：

關係人類別	交易金額		其他應付款－關係人		
	102年度	101年度	102.12.31	101.12.31	101.1.1
關聯企業	\$ -	352	-	-	36

4.資金融通

本公司與關係人之資金融通如下：

102年度					
關係人類別	最高餘額	期末餘額	年利率	利息收入	期末應收利息
子公司	\$ 54,176	-	1 %	407	-

101年度					
關係人類別	最高餘額	期末餘額	年利率	利息收入	期末應收利息
子公司	\$ 58,565	54,176	1 %	421	-

5.營業費用

關係人提供管理服務、軟體服務及租借員工宿舍予本公司所產生之營業費用及其未結清餘額如下：

關係人類別	交易金額		其他應付款－關係人		
	102年度	101年度	102.12.31	101.12.31	101.1.1
關聯企業	\$ 1,573	1,273	-	31	157

6.應收代墊款項

本公司代關係人代墊費用，其未結清餘額如下：

	其他應收款－關係人		
	102.12.31	101.12.31	101.1.1
子公司	1,547	200	1,144
聯合控制個體	946	-	-
	\$ 2,493	200	1,144

緯創軟體股份有限公司個體財務報告附註(續)

7.應付代墊款項

關係人代本公司代墊費用，其未結清餘額如下：

	其他應付款－關係人		
	102.12.31	101.12.31	101.1.1
子公司	\$ -	-	25
關聯企業	29	-	-
	<u>\$ 29</u>	<u>-</u>	<u>25</u>

8.綜上其他應收款－關係人及其他應付款－關係人明細彙總如下：

	102.12.31	101.12.31	101.1.1
其他應收款－關係人：			
應收資金融通款	\$ -	54,176	58,565
應收利息	-	-	116
應收代墊款項	2,493	200	1,144
	<u>\$ 2,493</u>	<u>54,376</u>	<u>59,825</u>
其他應付款－關係人：			
應付營業費用	\$ -	31	193
應付代墊款項	29	-	25
	<u>\$ 29</u>	<u>31</u>	<u>218</u>

(四)主要管理階層人員交易

主要管理階層人員報酬包括：

	102年度	101年度
短期員工福利	\$ 3,550	2,720
退職後福利	411	400
董監酬勞	535	476
員工紅利	3,250	3,350
	<u>\$ 7,746</u>	<u>6,946</u>

八、質押之資產

本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	102.12.31	101.12.31	101.1.1
定存單	列於其他非流動資產項下			
	履約及保固保證	\$ 1,982	1,903	2,599

緯創軟體股份有限公司個體財務報告附註(續)

九、重大或有負債及未認列之合約承諾：無。

十、重大之災害損失：無。

十一、重大之期後事項：無。

十二、其他

員工福利、折舊、折耗及攤銷費用功能別彙總如下：

功 能 別 性 質 別	102年度			101年度		
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計
員工福利費用						
薪資費用	182,230	54,675	236,905	165,343	52,817	218,160
勞健保費用	17,442	4,400	21,842	15,067	3,781	18,848
退休金費用	9,889	2,606	12,495	8,349	2,821	11,170
其他員工福利費用	5,668	1,718	7,386	4,963	1,887	6,850
折舊費用	979	1,718	2,697	692	1,230	1,922
攤銷費用	37	721	758	75	1,193	1,268

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

民國一〇二年度本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：

單位：日幣元

編號	貸出資金 之公司	貸與 對象	往來 科目	是否 為關 係人	本期業	期末	實際動 支金額	利率 區間	資金 貸與 性質 (註二)	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 (註一)	資金貸 與 限 額 (註一)
					高金額	餘額							名稱	價值		
1	本公司	WIJP	其他應收 款-關係 人	是	45,680 JPY (60,000,000)	-	-	1%	2	-	營運資金需 求	-	-	-	78,876	315,505

(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核閱之財務報表淨值之50%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40%為限。因短期融通資金必要之個別對象若為本公司控股比例在50%以上之企業，以不超過本公司淨值之10%為限。

(註二)：資金貸與性質如下：

- 1：有業務往來者。
- 2：有短期融通資金之必要者。

緯創軟體股份有限公司個體財務報告附註(續)

2. 為他人背書保證：

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 (註一)	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 額佔最近期財務 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
		公司名稱	關係 (註二)										
0	本公司	WIBI& WIBJ	2	236,629	60,240	-	-	-	7.67 %	785,657	Y	-	Y
0	本公司	WIBI	2	236,629	74,493	-	-	-	9.48 %	785,657	Y	-	-
0	本公司	WIJIP	2	236,629	48,736	-	-	-	6.20 %	785,657	Y	-	-

(註一)：本公司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簽證或核閱之財務報表之淨值為限，本公司對單一企業背書保證限額以不超過本公司之淨值的30%為限。本公司及其子公司為他公司所為之背書保證總額以不超過本公司之淨值為限，本公司及其子公司整體對單一企業之背書保證限額以不超過本公司之淨值的30%為限。

(註二)：背書保證者與被背書保證對象之關係如下：

1. 有業務往來之公司。
2. 公司直接或間接持有表決權之股份超過50%之公司。
3. 直接或間接對公司持有表決權之股份超過50%之公司。
4. 因共同投資關係由各出資股東依其持股比例對被投資公司背書保證。

3. 期末持有有價證券(不包含投資子公司、關聯企業及合資控制部分)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			公允價值	備 註
				股 數	帳面金額	持股比例		
本公司	前進國際股份有限公 司	-	備供出售金融資產— 非流動	2,950,000	13,400	19.19 %	13,400	-

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

5. 取得不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上者：無。

6. 處分不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上者：無。

7. 與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：

進(銷)貨 之公司	交易對象 名稱	關 係	交易情形				交易條件與一般交易不同 之情形及原因			應收(付)票據、帳款		備註
			進(銷)貨	金 額	佔總進 (銷)貨 之比率	授信 期間	單 價	授信期間	餘 額	佔總應收 (付)票據、 帳款之比率		
WIBJ	WIBI	母子公司	銷貨	192,496	17.54 %	與一般交易同	與一般交易同 並無顯著不同	與一般交易同	19,227	6.37%	-	
WIBI	WIBJ	母子公司	進貨	192,496	87.81 %	"	"	"	(19,227)	100.00%	-	
WIJWZ	WIBJ	母子公司	銷貨	269,489	100.00 %	"	"	"	9,148	100.00%	-	
WIBJ	WIJWZ	母子公司	進貨	269,489	61.68 %	"	"	"	(9,148)	13.63%	-	

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. 從事衍生工具交易：無。

緯創軟體股份有限公司個體財務報告附註(續)

(二)轉投資事業相關資訊：

民國一〇二年度本公司之轉投資事業資訊如下(不包含大陸被投資公司)：

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期末持有			被投資公司本期(損)益	本期編列之投資(損)益	備註
				本期期末	去年年底	股數	比率	帳面金額			
本公司	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	294,184	180,000,000	100.00 %	464,147	57,707	57,707	-
本公司	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 %	42,053	5,269	5,269	-
本公司	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 %	9,387	(1,641)	(1,641)	-
本公司	世仲	台灣	電腦資訊軟體之研究開發、設計買賣及諮詢顧問服務事業	7,350	-	7,350	49.00 %	7,350	-	-	-
WIJP	WIJP2	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	3,514	180	100.00 %	30,467	7,035	7,035	-

(註一)：係有限公司。

(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	被投資公司本期損益	本公司直接或間接投資之持股比例	本期編列投資損益(註二)	期末投資帳面價值(註二)	截至本期末已匯回投資收益
					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 (USD140,000)	(註一)	2,304 (USD73,600)	-	-	2,304 (USD73,600)	11,588 USD (388,028) (註三)2.	100.00 %	(11,558) (USD (388,028)) (註三)2.	8,534 (USD (284,950))	-
WIBI	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)	169,420 (USD5,300,000)	-	-	169,420 (USD5,300,000)	60,561 (USD 2,033,137) (註三)1.	100.00 %	60,561 (USD 2,033,137) (註三)1.	241,313 (USD8,057)	-

緯創軟體股份有限公司個體財務報告附註(續)

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)	經濟部投審會核准 投資金額(註四)(註六)	依經濟部投審會規定赴大 陸地區投資限額(註五)
213,584 (USD7,131,356)	213,584 (USD7,131,356)	473,257

(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)：本期認列之投資損益欄中，投資損益認列基礎分為下列二種：

1.經台灣母公司簽證會計師查核之財務報表。

2.其他。

(註四)：依102.12.31期末匯率USD：NTD=1：29.95換算。

(註五)：限額為淨值之60%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。

3.重大交易事項：

本公司民國一〇二年度與大陸被投資公司直接或間接之重大交易事項(於編製合併報告時業已沖銷)，請詳「重大交易事項相關資訊」之說明。

十四、部門資訊

請詳民國一〇二年度合併財務報告。

十五、首次採用國際財務報導準則

本公司民國一〇一年十二月三十一日之財務報告原係依據先前一般公認會計原則所編製，如附註四(一)所述，本個體財務報告係依據證券發行人財務報告編製準則所編製。

附註四所列示之會計政策已適用於編製民國一〇一年度之比較個體財務報告、民國一〇一年十二月三十一日資產負債表及民國一〇一年一月一日(本公司之轉換日)初始國際財務報導準則資產負債表。

於編製民國一〇一年相關報告時，本公司係以依先前一般公認會計原則編製之財務報告金額為調整之起始點，將由先前一般公認會計原則轉換至金管會認可之國際財務報導準則(亦稱IFRSs)對本公司各該時點或期間之財務狀況、財務績效及現金流量的影響及說明列示於下表及其附註。

緯創軟體股份有限公司個體財務報告附註(續)

(一)資產負債表項目之調節

	101.12.31			101.1.1		
	先前之一般 公認會計原則	轉換至IFRSs 影響數	IFRSs	先前之一般 公認會計原則	轉換至IFRSs 影響數	IFRSs
資 產						
現金及約當現金	\$ 203,727	-	203,727	94,644	-	94,644
備供出售金融資產-流動	-	-	-	29,743	-	29,743
應收票據及帳款淨額	120,690	-	120,690	96,791	-	96,791
應收帳款-關係人	1,795	-	1,795	38,979	-	38,979
其他應收款	-	109	109	-	338	338
其他應收款-關係人	54,376	-	54,376	59,825	-	59,825
其他金融資產-流動	109	(109)	-	338	(338)	-
預付款項	-	4,723	4,723	-	3,580	3,580
遞延所得稅資產-流動(1)	-	-	-	45	(45)	-
其他流動資產	5,891	(4,723)	1,168	4,010	(3,580)	430
流動資產合計	386,588	-	386,588	324,375	(45)	324,330
採權益法之投資	444,424	-	444,424	430,228	-	430,228
備供出售金融資產-非流動(2)	-	13,400	13,400	-	23,400	23,400
以成本衡量之金融資產-非流動(2)	13,400	(13,400)	-	23,400	(23,400)	-
不動產、廠房及設備	6,811	-	6,811	3,290	-	3,290
無形資產(5)	-	1,509	1,509	-	899	899
遞延所得稅資產(1)	-	5,745	5,745	-	7,224	7,224
遞延費用(5)	1,509	(1,509)	-	899	(899)	-
其他非流動資產	7,686	-	7,686	7,421	-	7,421
非流動資產合計	473,830	5,745	479,575	465,238	7,224	472,462
資產總計	\$ 860,418	5,745	866,163	789,613	7,179	796,792
負 債						
應付票據及帳款	\$ 12,352	-	12,352	7,255	-	7,255
應付帳款-關係人	993	-	993	3,194	-	3,194
其他應付款	74,731	-	74,731	61,315	-	61,315
遞延所得稅負債-流動(1)	198	(198)	-	-	-	-
其他流動負債	6,529	-	6,529	218	-	218
預收款項	22,363	-	22,363	13,131	-	13,131
流動負債合計	117,166	(198)	116,968	85,113	-	85,113
遞延所得稅負債(1)、(3)	19,107	9,076	28,183	12,062	10,423	22,485
應計退休金負債(3)	28,286	(17,426)	10,860	29,321	(19,083)	10,238
其他非流動負債	-	-	-	133	-	133
非流動負債合計	47,393	(8,350)	39,043	41,516	(8,660)	32,856
負債總計	164,559	(8,548)	156,011	126,629	(8,660)	117,969
權 益						
股本	356,962	-	356,962	338,446	-	338,446
資本公積	150,773	-	150,773	148,121	-	148,121
保留盈餘(1)、(3)、(4)	208,750	12,477	221,227	170,031	14,023	184,054
其他權益(4)	(20,626)	1,816	(18,810)	(2,403)	1,816	(587)
權益總計	695,859	14,293	710,152	654,195	15,839	670,034
負債及權益總計	\$ 860,418	5,745	866,163	780,824	7,179	788,003

緯創軟體股份有限公司個體財務報告附註(續)

(二)綜合損益表項目之調節

	101年度		
	先前之一般 公認會計原則	轉換至IFRSs 影響數	IFRSs
營業收入	\$ 445,733	-	445,733
營業成本	309,559	-	309,559
營業毛利	136,174	-	136,174
營業費用			
推銷費用(3)	(17,004)	(228)	(17,232)
管理費用(3)	(69,734)	(426)	(70,160)
營業費用合計	(86,738)	(654)	(87,392)
營業淨利	49,436	(654)	48,782
營業外收入及支出：			
其他收入	1,175	-	1,175
其他利益及損失	9,823	-	9,823
財務成本	(36)	-	(36)
營業外收入及支出合計	10,962	-	10,962
稅前淨利	60,398	(654)	59,744
所得稅費用(3)	(8,123)	111	(8,012)
本期淨利	52,275	(543)	51,732
其他綜合損益：			
國外營運機構財務報表換算之兌換差額	-	(18,810)	(18,810)
備供出售金融資產未實現評價利益	587	-	587
確定福利計畫之精算損失(3)	-	(1,003)	(1,003)
其他綜合損益(稅後淨額)	587	(19,813)	(19,226)
本期綜合損益總額	\$ 52,862	(20,356)	32,506
每股盈餘			
基本每股盈餘(元)	\$ 1.48	(0.01)	1.47
稀釋每股盈餘(元)	\$ 1.46	(0.01)	1.45

(三)現金流量表之重大調整

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

(四)說明如下：

- 1.本公司對於未使用之課稅損失、所得稅抵減及暫時性差異，在很有可能未來課稅所得可供使用之範圍內，認列為遞延所得稅資產或負債，屬非流動。本公司於民國一〇一年十二月三十一日及一月一日，依金管會認可之國際財務報導準則規定重新衡量暫時性差異及調整科目表達，調整遞延所得稅資產一流動、遞延所得稅資產、遞延所得稅負債-流動、遞延所得稅負債及保留盈餘。
- 2.本公司針對企業持有之金融資產進行評價，公允價值之最佳證據為活絡市場之報價，若金融資產之市場非屬活絡，應採用評價技術建立公允價值。本公司於民國一〇一年十二月三十一日及一月一日，因前述規定，調整備供出售金融商品-非流動及以成本衡量之金融資產-非流動。

緯創軟體股份有限公司個體財務報告附註(續)

3. 本公司提供與員工之退職後確定福利計畫，係採用精算技術衡量確定福利計畫之退職後福利義務，其因經驗調整及精算假設變動產生之精算損益及未認列過渡性淨給付義務，依先前一般公認會計原則，本公司依員工剩餘服務期間攤銷並認列於損益。轉換日，所有先前未認列之累積精算損益均認列於保留盈餘。另依金管會認可之國際財務報導準則，於精算損益發生時，應立即認列當期精算損益列於其他綜合損益項下。本公司於民國一〇一年十二月三十一日及一月一日，因前述規定，調整遞延所得稅負債、應計退休金負債及保留盈餘。另民國一〇一年度調整營業費用、所得稅費用及其他綜合損益。
4. 本公司採用累積換算調整數豁免，於轉換日推定累積換算調整數為零，本公司於民國一〇一年十二月三十一日及一月一日，因前述規定，調整其他權益及保留盈餘。
5. 本公司依先前一般公認會計原則揭露遞延費用，於民國一〇一年十二月三十一日及一月一日依金管會認可之國際財務報導準則重新調整科目表達至無形資產。
6. 上述變動之影響彙總如下：

資產負債表

	<u>101.12.31</u>	<u>101.1.1</u>
遞延所得稅：		
遞延所得稅資產－流動	\$ -	(45)
遞延所得稅資產	5,745	7,224
遞延所得稅負債－流動	198	-
遞延所得稅負債	(5,943)	(7,179)
權益金融資產：	-	-
備供出售金融資產－非流動	13,400	23,400
以成本衡量之金融資產－非流動	(13,400)	(23,400)
員工福利：		
應計退休金負債	17,426	19,083
遞延所得稅負債	(3,133)	(3,244)
國外營運機構財務報告換算之兌換差額	(1,816)	(1,816)
遞延費用：		
無形資產	1,509	899
其他非流動資產	(1,509)	(899)
保留盈餘調整數	<u>\$ 12,477</u>	<u>14,023</u>

綜合損益表

	<u>101年度</u>
員工福利：	
推銷費用	\$ (228)
管理費用	(426)
所得稅前調整數	<u>\$ (654)</u>

緯創軟體股份有限公司
現金及約當現金明細表
民國一〇二年十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	摘 要	金 額
庫存現金		\$ 110
活期存款		101,353
支票存款		223
外幣存款(註1)	JPY1,323,897	40,610
	USD1,343,226.66	
	RMB565.24	
定期存款(註2)		119,927
		\$ 262,223

註1：外幣存款係依102.12.31即期匯率換算。

美元：新台幣=1：29.95

日幣：新台幣=1：0.2855

人民幣：新台幣=1：4.9439

註2：定期存款之期間為2~6個月，年利率區間為0.5%~3%。

緯創軟體股份有限公司
 應收票據及帳款明細表
 民國一〇二年十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	金 額
應收帳款—非關係人	
100001	\$ 19,511
100174	8,608
100299	10,707
100852	19,488
其他	<u>77,354</u>
小計	135,668
減：備抵呆帳損失	<u>(40)</u>
	<u><u>\$ 135,628</u></u>

其他應收款明細表

項 目	金 額
應收利息	\$ 620
其他	<u>14</u>
	<u><u>\$ 634</u></u>

緯創軟體股份有限公司

預付款項明細表

民國一〇二年十二月三十一日

單位：新台幣千元

<u>項 目</u>	<u>金 額</u>
預付租金	\$ 1,556
預付軟體授權費	1,637
預付稅款	174
其他預付款	<u>1,238</u>
	<u>\$ 4,605</u>

其他流動資產明細表

<u>項 目</u>	<u>金 額</u>
暫付款	\$ 1,749
代付款	<u>8</u>
	<u>\$ 1,757</u>

緯創軟體股份有限公司

採用權益法之投資變動明細表

民國一〇二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	金額	市價或股價法價值		提供擔保或質押情形
	股數	金額	股數	金額	股數	金額	股數	金額	股數	金額			單價	總價	
Wisdom Information Technology and Services Inc. (WIFI)	1,800,000	\$ 390,016	-	-	-	-	57,707	16,424	1,800,000	100.00	464,147	257.86	464,147	無	
Wisdom Information Technology and Services (Japan) Inc. (WIJP)	1,960	43,671	-	-	-	-	5,269	(6,887)	1,960	100.00	42,053	21,455.61	42,053	無	
Wisdom Information Technology and Services Limited (WITLK)	100,000	10,737	-	-	-	-	(1,641)	291	100,000	100.00	9,387	93.87	9,387	無	
世偉股份有限公司	-	-	735,000	7,350	-	-	-	-	735,000	49.00	7,350	10.00	7,350	無	
合計		\$ 444,424					61,335	9,828			522,937		522,937		

採權益法評價：

緯創軟體股份有限公司

備供出售金融資產—非流動變動明細表

民國一〇二二年十二月三十一日

單位：新台幣千元

名稱 股票	期初餘額		本期增加		本期減少		備供出售 金融資產 未實現損益		期末餘額 持股比例 19.19%	金額 13,400	市價或股權淨值		提供擔保 或質押 無
	股數 2,950,000	金額 \$ 13,400	股數 -	金額 -	股數 -	金額 -	股數 2,950,000	金額 13,400			單價(元) 4.54	總價 13,400	
前達國際股份有限公司													

緯創軟體股份有限公司
其他非流動資產明細表
民國一〇二年十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	金 額
履約保證金	\$ 3,594
辦公室押金	5,789
保固保證金	900
其他	240
	<u>\$ 10,523</u>

緯創軟體股份有限公司

應付票據及帳款明細表

民國一〇二年十二月三十一日

單位：新台幣千元

<u>廠商名稱</u>	<u>金 額</u>
100161	\$ 924
100201	780
100232	1,229
100446	2,515
100572	1,164
100669	4,449
其他(未達本科目餘額5%)	<u>1,504</u>
合 計	<u>\$ 12,565</u>

其他應付款明細表

<u>項 目</u>	<u>金 額</u>
應付獎金	\$ 27,996
應付薪資	17,126
應付福利費	2,874
應付保險費	4,492
應付退休金	2,186
應付董事酬勞及員工紅利	11,154
應付勞務費	16,878
應付其他	<u>3,591</u>
	<u>\$ 86,297</u>

緯創軟體股份有限公司

其他流動負債明細表

民國一〇二年十二月三十一日

單位：新台幣千元

<u>項 目</u>	<u>金 額</u>
應納稅額	\$ 7,539
代扣稅款	1,695
其他代收款	<u>1,308</u>
	<u>\$ 10,542</u>

營業成本明細表

民國一〇二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>
直接人工	\$ 215,229
製造費用	<u>134,822</u>
營業成本	<u>\$ 350,051</u>

緯創軟體股份有限公司

營業費用明細表

民國一〇二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	\$ 13,276	41,399
退休金	783	1,823
租金費用	-	9,503
文具用品	62	307
旅 費	848	2,890
郵 電 費	49	4,040
修繕費	-	64
水 電 費	-	1,184
保險費	1,147	3,469
伙食費	303	857
交際費	313	292
雜項購置	52	2,716
折 舊	109	1,609
各項攤銷	-	721
勞務費	294	7,466
廣告費	-	116
福利金	-	462
訓練費	2	94
銀行手續費	-	5
稅 捐	5	-
其他費用	113	3,434
合 計	<u>\$ 17,356</u>	<u>82,451</u>

應收帳款－關係人、其他應收款－關係人、應付帳款－關係人及其他應付款－關係人明細表，請詳財務報告附註七。

不動產、廠房及設備明細表，請詳財務報告附註六(五)。

無形資產明細表，請詳財務報告附註六(六)。

應計退休金負債明細表，請詳財務報告附註六(八)。

遞延所得稅資產及遞延所得稅負債明細表，請詳財務報告附註六(九)。

營業收入明細表，請詳財務報告附註六(十三)。

其他收入、其他利益及損失及財務成本明細表，請詳財務報告附註六(十四)。