

股票代碼：4953

緯創軟體股份有限公司及其子公司

合併財務報告

民國一〇四年及一〇三年十二月三十一日
(內附會計師查核報告)

公司地址：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、聲 明 書	3
四、會計師查核報告書	4
五、合併資產負債表	5
六、合併綜合損益表	6
七、合併權益變動表	7
八、合併現金流量表	8
九、合併財務報告附註	
(一)公司沿革	9
(二)通過財務報告之日期及程序	9
(三)新發布及修訂準則及解釋之適用	9~11
(四)重大會計政策之彙總說明	11~21
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	22
(六)重要會計項目之說明	22~41
(七)關係人交易	42~43
(八)質押之資產	43
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	44
(十)重大之災害損失	44
(十一)重大之期後事項	44
(十二)其 他	44
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	44~47
2.轉投資事業相關資訊	47
3.大陸投資資訊	47~48
(十四)部門資訊	48~49

聲 明 書

本公司民國一〇四年度(自民國一〇四年一月一日至十二月三十一日止)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金融監督管理委員會認可之國際財務報導準則第十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：民國一〇五年三月二十四日



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 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及其子公司民國一〇四年及一〇三年十二月三十一日之合併資產負債表，暨民國一〇四年及一〇三年一月一日至十二月三十一日之合併綜合損益表、合併權益變動表及合併現金流量表，業經本會計師查核竣事。上開合併財務報告之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據查核結果對上開合併財務報告表示意見。

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



依本會計師之意見，第一段所述合併財務報告在所有重大方面係依照證券發行人財務報告編製準則及金融監督管理委員會認可之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告編製，足以允當表達緯創軟體股份有限公司及其子公司民國一〇四年及一〇三年十二月三十一日之合併財務狀況，與民國一〇四年及一〇三年一月一日至十二月三十一日之合併財務績效與合併現金流量。

緯創軟體股份有限公司已編製民國一〇四年度及一〇三年度個體財務報告，並經本會計師出具無保留意見之查核報告在案，備供參考。

安侯建業聯合會計師事務所

會計師：

陳雅琪
陳蓓琪



證券主管機關：金管證六字第0950103298號
核准簽證文號：金管證六字第0960069825號
民國一〇五年三月二十四日

緯創軟體股份有限公司及其子公司

合併資產負債表

民國一〇四年及一〇三年十二月三十一日

單位：新台幣千元

	104.12.31		103.12.31	
	金額	%	金額	%
資產				
流動資產：				
1100 現金及約當現金(附註六(一))	\$ 1,073,367	58	971,664	54
1110 透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動(附註六(二))	212	-	3,339	-
1170 應收票據及帳款淨額(附註六(三))	635,921	34	636,703	35
1180 應收帳款-關係人(附註六(三)及七)	9,751	1	24,653	2
1200 其他應收款(附註六(三))	1,077	-	1,159	-
1210 其他應收款-關係人(附註六(三)及七)	-	-	5,651	-
1300 存貨(附註六(四))	375	-	-	-
1410 預付款項	15,129	1	13,880	1
1470 其他流動資產	2,122	-	3,884	-
流動資產合計	1,737,954	94	1,660,933	92
非流動資產：				
1550 採用權益法之投資(附註六(五))	2,150	-	4,915	-
1523 備供出售金融資產-非流動(附註六(二))	4,106	-	2,230	-
1600 不動產、廠房及設備(附註六(六))	44,114	3	60,224	3
1780 無形資產(附註六(七))	23,646	1	20,204	1
1840 遞延所得稅資產(附註六(十一))	22,715	1	25,102	2
1900 其他非流動資產(附註八)	17,376	1	24,452	2
非流動資產合計	114,107	6	137,127	8
資產總計	\$ 1,852,061	100	1,798,060	100
負債及權益				
流動負債：				
短期借款(附註六(八))	2100		2100	
應付票據及帳款	2170		2170	
應付帳款-關係人(附註七)	2180		2180	
其他應付款	2200		2200	
其他應付款-關係人(附註七)	2220		2220	
本期所得稅負債	2230		2230	
預收款項(附註七)	2310		2310	
其他流動負債	2399		2399	
流動負債合計	729,601	39	644,964	36
非流動負債：				
遞延所得稅負債(附註六(十一))	2570		2570	
淨確定福利負債-非流動(附註六(十))	2640		2640	
非流動負債合計	5,356	-	5,896	-
負債總計	115,742	6	111,662	6
歸屬於母公司業主之權益(附註六(十一))(十二)：				
股本	438,783	24	426,003	24
資本公積	252,874	14	252,874	14
保留盈餘	299,214	16	360,154	20
其他權益	15,847	1	2,403	-
權益總計	1,006,718	55	1,041,434	58
負債及權益總計	\$ 1,852,061	100	1,798,060	100

董事長：



經理人：



請詳閱後附合併財務報告附註)

會計主管：



緯創軟體股份有限公司及其子公司

合併綜合損益表

民國一〇四年及一〇三年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

	104年度		103年度	
	金額	%	金額	%
4000 營業收入(附註六(十四)及七)	\$ 2,501,935	100	2,481,191	100
5000 營業成本(附註六(六)(七)(九)(十)及七)	(2,076,039)	(83)	(1,999,672)	(81)
營業毛利	425,896	17	481,519	19
營業費用(附註六(三)(六)(七)(九)(十)(十五)及七)：				
6100 推銷費用	(163,976)	(6)	(105,986)	(4)
6200 管理費用	(291,728)	(12)	(253,090)	(10)
營業費用合計	(455,704)	(18)	(359,076)	(14)
營業淨利(損)	(29,808)	(1)	122,443	5
營業外收入及支出(附註六(十六)及七)：				
7010 其他收入	40,091	2	38,780	2
7020 其他利益及損失	11,034	-	7,767	-
7050 財務成本	(222)	-	-	-
7770 採用權益法認列之關聯企業及合資損失之份額	(2,765)	-	(2,435)	-
營業外收入及支出合計	48,138	2	44,112	2
稅前淨利	18,330	1	166,555	7
7950 減：所得稅費用(附註六(十一))	(2,720)	-	(43,717)	(2)
本期淨利	15,610	1	122,838	5
8300 其他綜合損益(附註六(十一)(十二))：				
8310 不重分類至損益之項目：				
8311 確定福利計畫之再衡量數	130	-	716	-
8349 與不重分類之項目相關之所得稅	-	-	-	-
	130	-	716	-
8360 後續可能重分類至損益之項目：				
8361 國外營運機構財務報表換算之兌換差額	11,568	-	22,555	1
8362 備供出售金融資產未實現評價利益(損失)	1,876	-	(11,170)	-
8399 與可能重分類之項目相關之所得稅	-	-	-	-
	13,444	-	11,385	1
8300 本期其他綜合損益(稅後淨額)	13,574	-	12,101	1
8500 本期綜合損益總額	\$ 29,184	1	134,939	6
每股盈餘(單位：新台幣元)(附註六(十三))				
9750 基本每股盈餘—追溯調整	\$ 0.36		2.80	
9850 稀釋每股盈餘—追溯調整	\$ 0.35		2.76	

董事長：



(請詳閱後附合併財務報告附註)

經理人：



會計主管：



緯創軟體股份有限公司及其子公司

合併權益變動表

民國一〇四年及一〇三年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

歸屬於母公司業主之權益

民國一〇三年一月一日期初餘額	本				民國一〇四年				民國一〇三年				其他權益項目			
	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	小計	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	備供出售金融資產未實現(損)益	小計	權益總計	小計	小計	小計		
\$ 371,240	5,792	150,773	27,839	-	242,173	270,012	(8,982)	-	(8,982)	788,835	-	-	-	122,838		
-	-	-	-	-	122,838	122,838	-	-	-	12,101	-	-	-	12,101		
-	-	-	-	-	716	716	-	-	-	134,939	-	-	-	134,939		
-	-	-	-	-	123,554	123,554	-	-	-	-	-	-	-	-		
-	-	-	5,956	-	(5,956)	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
-	-	-	-	8,981	(8,981)	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
-	-	-	-	-	(25,059)	(25,059)	-	-	-	(25,059)	-	-	-	(25,059)		
8,353	-	-	-	-	(8,353)	(8,353)	-	-	-	-	-	-	-	-		
46,410	(5,792)	102,101	-	-	-	-	-	-	-	142,719	-	-	-	142,719		
426,003	-	252,874	33,795	8,981	317,378	360,154	13,573	(11,170)	2,403	1,041,434	-	-	-	1,041,434		
-	-	-	-	-	15,610	15,610	-	-	-	15,610	-	-	-	15,610		
-	-	-	-	-	130	130	11,568	1,876	13,444	13,574	-	-	-	13,574		
-	-	-	-	-	15,740	15,740	11,568	1,876	13,444	29,184	-	-	-	29,184		
-	-	-	-	-	(12,284)	(12,284)	-	-	-	-	-	-	-	-		
-	-	-	-	-	(63,900)	(63,900)	-	-	-	(63,900)	-	-	-	(63,900)		
12,780	-	-	-	-	(12,780)	(12,780)	-	-	-	-	-	-	-	-		
\$ 438,783	-	252,874	46,079	8,981	244,154	299,214	25,141	(9,294)	15,847	1,006,718	-	-	-	1,006,718		

民國一〇三年一月一日期初餘額

本期淨利

本期其他綜合損益

本期綜合損益總額

民國一〇三年年度盈餘指撥及分配：

提列法定盈餘公積

提列特別盈餘公積

普通股現金股利

普通股股票股利

現金增資

民國一〇三年十二月三十一日餘額

本期淨利

本期其他綜合損益

本期綜合損益總額

民國一〇四年年度盈餘指撥及分配：

提列法定盈餘公積

普通股現金股利

普通股股票股利

民國一〇四年十二月三十一日餘額



董事長：



經理人：

會計主管：



緯創軟體股份有限公司及其子公司

合併現金流量表

民國一〇四年及一〇三年一月一日至十二月三十一日

單位:新台幣千元

	104年度	103年度
營業活動之現金流量：		
稅前淨利	\$ 18,330	166,555
調整項目：		
收益費損項目：		
折舊費用	24,272	24,083
攤銷費用	1,132	1,189
透過損益按公允價值衡量金融資產及負債之淨損失(收益)	3,155	(1,838)
利息費用	222	-
利息收入	(6,021)	(4,675)
採用權益法認列之關聯企業及合資損失之份額	2,765	2,435
處分及報廢不動產、廠房及設備損失	3,049	2,975
收益費損項目合計	28,574	24,169
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：		
應收票據及帳款淨額	1,169	(120,712)
應收帳款-關係人	16,474	5,220
其他應收款	(79)	(46)
其他應收款-關係人	5,651	(4,216)
存貨	(375)	1,408
預付款項	(168)	2,609
其他流動資產	709	2,512
與營業活動相關之資產之淨變動合計	23,381	(113,225)
與營業活動相關之負債之淨變動：		
應付票據及帳款	(4,535)	73,842
應付帳款-關係人	6,673	4,103
其他應付款	(7,673)	(13,538)
其他應付款-關係人	-	79
其他流動負債	568	8,675
預收款項	45,231	3,739
淨確定福利負債-非流動	(410)	(388)
與營業活動相關之負債之淨變動合計	39,854	76,512
與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	63,235	(36,713)
調整項目合計	91,809	(12,544)
營運產生之現金流入	110,139	154,011
收取之利息	6,201	4,194
支付之利息	(213)	-
支付之所得稅	(7,084)	(8,478)
營業活動之淨現金流入	109,043	149,727
投資活動之現金流量：		
取得不動產、廠房及設備	(13,238)	(31,978)
處分不動產、廠房及設備	1,956	-
存出保證金減少(增加)	3,829	(536)
取得無形資產	(3,915)	(1,627)
其他金融資產減少	3,301	-
投資活動之淨現金流出	(8,067)	(34,141)
籌資活動之現金流量：		
短期借款增加	47,972	-
發放現金股利	(63,900)	(25,059)
現金增資	-	142,719
籌資活動之淨現金流入(出)	(15,928)	117,660
匯率變動對現金及約當現金之影響	16,655	19,018
本期現金及約當現金增加數	101,703	252,264
期初現金及約當現金餘額	971,664	719,400
期末現金及約當現金餘額	\$ 1,073,367	971,664

董事長：



經理人：



會計主管：



(請詳閱後附合併財務報告附註)

緯創軟體股份有限公司及其子公司

合併財務報告附註

民國一〇四年及一〇三年十二月三十一日

(除另有註明者外，所有金額均以新台幣千元為單位)

一、公司沿革

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)。本公司及子公司(以下併稱「合併公司」)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

本合併財務報告已於民國一〇五年三月二十四日經董事會通過發佈。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一)已採用金融監督管理委員會認可之新發布及修訂後準則及解釋之影響

合併公司自民國一〇四年起全面採用經金融監督管理委員會(以下簡稱「金管會」)認可並發布生效之2013年版國際財務報導準則(不包含國際財務報導準則第九號「金融工具」)編製合併財務報告，相關新發布、修正及修訂之準則及解釋彙列如下：

新發布／修正／修訂準則及解釋	國際會計準則理事會發布之生效日
國際財務報導準則第1號之修正「國際財務報導準則第7號之比較揭露對首次採用者之有限度豁免」	2010年7月1日
國際財務報導準則第1號之修正「嚴重高度通貨膨脹及首次採用者固定日期之移除」	2011年7月1日
國際財務報導準則第1號之修正「政府貸款」	2013年1月1日
國際財務報導準則第7號之修正「揭露—金融資產之移轉」	2011年7月1日
國際財務報導準則第7號之修正「揭露—金融資產及金融負債之互抵」	2013年1月1日
國際財務報導準則第10號「合併財務報表」	2013年1月1日 (投資個體於2014年1月1日生效)
國際財務報導準則第11號「聯合協議」	2013年1月1日
國際財務報導準則第12號「對其他個體之權益之揭露」	2013年1月1日
國際財務報導準則第13號「公允價值衡量」	2013年1月1日
國際會計準則第1號之修正「其他綜合損益項目之表達」	2012年7月1日
國際會計準則第12號之修正「遞延所得稅：標的資產之回收」	2012年1月1日
國際會計準則第19號之修訂「員工福利」	2013年1月1日
國際會計準則第27號之修訂「單獨財務報表」	2013年1月1日
國際會計準則第32號之修正「金融資產及金融負債之互抵」	2014年1月1日
國際財務報導解釋第20號「露天礦場於生產階段之剷除成本」	2013年1月1日

緯創軟體股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

經評估後合併公司認為除下列項目外，適用「2013年版國際財務報導準則」對合併財務報告並未造成重大變動。

1. 國際會計準則第一號「財務報表之表達」

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

2. 國際財務報導準則第十二號「對其他個體之權益之揭露」

合併公司已依該準則增加有關合資(請詳附註六(五))之資訊揭露。

3. 國際財務報導準則第十三號「公允價值衡量」

該準則改變公允價值之定義，建立公允價值衡量之架構，並規範公允價值衡量相關揭露。合併公司已依規定新增公允價值衡量相關揭露(請詳附註六(十七))，並已按照該準則之過渡規定，推延適用新準則之公允價值衡量規定，惟針對新增之揭露規定無須提供比較期資訊。雖然已自民國一〇四年起推延適用新衡量規定，但對合併公司資產及負債項目之公允價值衡量並無重大影響。

(二) 金管會尚未認可之新發布及修訂準則及解釋

下表彙列國際會計準則理事會(以下簡稱「理事會」)已發布，惟截至報導期間結束日(以下簡稱「報導日」)止尚未經金管會認可及公布生效日之準則及解釋：

新發布／修正／修訂準則及解釋	理事會發布之生效日
國際財務報導準則第9號「金融工具」	2018年1月1日
國際財務報導準則第10號及國際會計準則第28號之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	尚待理事會決定
國際財務報導準則第10號、國際財務報導準則第12號及國際會計準則第28號之修正「投資個體：適用合併報表例外規定」	2016年1月1日
國際財務報導準則第11號之修正「取得聯合營運權益之會計處理」	2016年1月1日
國際財務報導準則第14號「管制遞延帳戶」	2016年1月1日
國際財務報導準則第15號「客戶合約之收入」	2018年1月1日
國際財務報導準則第16號「租賃」	2019年1月1日
國際會計準則第1號之修正「揭露倡議」	2016年1月1日
國際會計準則第7號之修正「揭露倡議」	2017年1月1日
國際會計準則第12號之修正「因未實現損失所產生遞延所得稅資產之認列」	2017年1月1日
國際會計準則第16號及國際會計準則第38號之修正「可接受之折舊及攤銷方法之闡釋」	2016年1月1日

緯創軟體股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

新發布／修正／修訂準則及解釋	理事會發布 之生效日
國際會計準則第16號及國際會計準則第41號之修正「農業：生產性植物」	2016年1月1日
國際會計準則第19號之修正「確定福利計畫：員工提撥」	2014年7月1日
國際會計準則第27號之修正「單獨財務報表之權益法」	2016年1月1日
國際會計準則第36號之修正「非金融資產可回收金額之揭露」	2014年1月1日
國際會計準則第39號之修正「衍生工具之約務更替與避險會計之持續適用」	2014年1月1日
2010-2012及2011-2013週期之年度改善	2014年7月1日
2012-2014年國際財務報導年度改善	2016年1月1日
國際財務報導解釋第21號「公課」	2014年1月1日

合併公司現正持續評估上述準則及解釋對合併公司財務狀況與經營結果之影響，相關影響待評估完成時予以揭露。

四、重大會計政策之彙總說明

本合併財務報告所採用之重大會計政策彙總說明如下。除另有說明者外，下列會計政策已一致適用於本合併財務報告之所有表達期間。

(一) 遵循聲明

本合併財務報告係依照證券發行人財務報告編製準則（以下簡稱「編製準則」）及金融監督管理委員會認可之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告（以下簡稱「金管會認可之國際財務報導準則」）編製。

(二) 編製基礎

1. 衡量基礎

除下列資產負債表之重要項目外，本合併財務報告係依歷史成本為基礎編製：

- (1) 透過損益按公允價值衡量之金融工具(包括衍生金融工具)；
- (2) 依公允價值衡量之備供出售金融資產；
- (3) 淨確定福利負債，係依未認列精算利益與確定福利義務之現值，減除退休基金資產之公允價值，並依附註六(十)之限制衡量。

2. 功能性貨幣及表達貨幣

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

緯創軟體股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

(三)合併基礎

1.合併財務報告編製原則

合併財務報告之編製主體包含本公司及由本公司所控制之個體(即子公司)。當本公司暴露於來自對被投資個體之參與之變動報酬或對該等變動報酬享有權利，且透過對被投資個體之權力有能力影響該等報酬時，本公司控制該個體。合併公司間之重大交易、收益及費損業已於合併時，予以沖銷。

自對子公司取得控制之日起，開始將其財務報告納入合併財務報告，直至喪失控制之日為止。子公司之綜合損益總額係分別歸屬至本公司業主及非控制權益，即使非控制權益因而成為虧損餘額亦然。

子公司之財務報告已予適當調整，以使其會計政策與合併公司會計政策一致。

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

2.列入合併財務報告之子公司

合併財務報告主體包含緯創軟體股份有限公司及其子公司，列示如下：

(1)專業投資事業

投資公司名稱	子公司名稱	所持股權百分比	
		104.12.31	103.12.31
本公司	Wistron Information Technology and Services Inc. (WIBI, 英屬維京群島)	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：

投資公司名稱	子公司名稱	所持股權百分比	
		104.12.31	103.12.31
本公司	Wistron Information Technology and Services Limited (WIHK, 香港)	100.00 %	100.00 %
本公司	Wistron Information Technology and Services (Japan) Inc. (WIJP, 日本)(註1)	100.00 %	100.00 %
本公司	WITS AMERICA, CORP. (WIUS, 美國)	100.00 %	100.00 %
WIBI	緯創軟件(北京)有限公司(WIBJ, 中國大陸)	100.00 %	100.00 %
WIBI	上海乾同信息科技有限公司(QT, 中國大陸)	100.00 %	100.00 %
WIBJ	北京宜諾維智科技有限公司(WIYC, 中國大陸)(註2)	100.00 %	100.00 %
WIBJ	武漢緯創緯尊軟件有限公司(WIWZ, 中國大陸)	100.00 %	100.00 %

(註1)合併公司因內部投資組織架構調整，WIJP於民國一〇三年十月八日董事會決議通過，以民國一〇三年十二月三十日為合併基準日，吸收合併WIJP2。

(註2)北京緯創緯信科技有限公司於民國一〇四年九月二十一日更名為北京宜諾維智科技有限公司，並完成變更登記

3.未列入合併財務報告之子公司：無。

緯創軟體股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

(四)外幣

1.外幣交易

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

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

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

2.國外營運機構

國外營運機構之資產及負債，包括收購時產生之高譽及公允價值調整，係依報導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。

(五)資產與負債區分流動與非流動之分類標準

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

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

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

- 1.預期將於合併公司正常營業週期中清償者。
- 2.主要為交易目的而持有者。

緯創軟體股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

3.預期將於資產負債表日後十二個月內到期清償者。

4.合併公司不能無條件將清償期限延期至資產負債表日後至少十二個月者。負債之條款可能依交易對方之選擇，以發行權益工具而導致其清償者，並不影響其分類。

(六)現金及約當現金

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

(七)金融工具

金融資產與金融負債係於合併公司成為該金融工具合約條款之一方時認列。

1.金融資產

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

(1)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。依交易慣例購買或出售金融資產時，採用交易日會計處理。利息收入係列於營業外收入及支出項下之其他收入。

(2)透過損益按公允價值衡量之金融資產

此類金融資產係指持有供交易或指定為透過損益按公允價值衡量之金融資產。持有供交易之金融資產係因其取得或發生之主要目的為短期內出售或再買回。此類金融資產於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。

(3)備供出售金融資產

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

緯創軟體股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

權益投資之股利收入於合併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。

(4)金融資產減損

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

金融資產減損之客觀證據包括發行人或債務人之重大財務困難、違約(如利息或本金支付之延滯或不償付)債務人將進入破產或其他財務重整之可能性大增，及由於財務困難而使該金融資產之活絡市場消失等。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，另再以群組基礎評估減損。應收款組合之客觀減損證據可能包含合併公司過去收款經驗、該群組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及其子公司合併財務報告附註(續)

(5) 金融資產之除列

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

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

當非除列單一金融資產之整體時，合併公司以移轉日各部分之相對公允價值為基礎，將該金融資產之原帳面金額分攤至因持續參與而持續認列之部分及除列之部分。分攤予除列部分之帳面金額與因除列部分所收取之對價加計已認列於其他綜合損益之任何累計利益或損失中分攤予除列部分之總和間之差額係認列為損益，並列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) 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，包括短期借款、應付帳款及其他應付款，原始認列時係按公允價值加計直接可歸屬之交易成本衡量；後續評價採有效利率法以攤銷後成本衡量。未資本化為資產成本之利息費用係認列於損益，並列於營業外收入及支出項下之財務成本。

(2) 金融負債之除列

合併公司係於合約義務已履行、取消或到期時，除列金融負債。

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

(3) 金融資產及負債之互抵

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

(八) 存貨

存貨係以成本與淨變現價值孰低衡量。成本包括使其達可供使用的地點及狀態所發生之取得、產製或加工成本及其他成本，並加權平均法計算。

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。

緯創軟體股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

(九)合 資

合資係一項聯合協議，據此合併公司與其他每一對該協議具有聯合控制之合資者，對於該協議之淨資產具有權利。另，與攸關活動有關之決策則必須取得對該協議具共同控制之各方之一致共識。合併公司對其之會計處理仍採用權益法。

(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合併公司，且其金額能可靠衡量，則該支出認列為該項目帳面金額之一部分，被重置部分之帳面金額則予以除列。不動產、廠房及設備之日常維修成本於發生時認列為損益。

3.折 舊

折舊係依資產成本減除殘值後按估計耐用年限採直線法計算，並依資產之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合併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、廠房及設備當期及比較期間之估計耐用年限如下：

- (1)電腦設備：3~5年。
- (2)運輸設備：4~5年。
- (3)辦公及其他設備：5~6年。
- (4)租賃資產：3年。
- (5)租賃改良：1~5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。

緯創軟體股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

(十一)租 賃

1.出租人

營業租賃之租賃收益按直線基礎於租賃期間認列為收益。因協商與安排營業租賃所產生之原始直接成本，加計至租賃資產之帳面金額，並按直線基礎於租賃期間認列為費用。為達成租賃安排而提供予承租人之誘因總利益於租賃期間內以直線法認列為租金收入之減少。

2.承租人

依租賃條件，當合併公司承擔租賃資產所有權之幾乎所有風險與報酬時，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。

其他租賃係屬營業租賃，該等租賃資產未認列於合併公司之資產負債表。

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

因合併所取得可辨認淨資產之公允價值與收購成本比較，若收購成本超過所取得可辨認淨資產公允價值，則將超過部分列為商譽。商譽係依成本減累計減損予以衡量。

合併公司取得商譽以外之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之未來經濟效益時，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。

合併公司之無形資產主係電腦軟體成本，自達可供使用狀態起，依其估計經濟效益年限1~3年平均攤銷。

合併公司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，合併公司於報導日評估是否發生減損，並就有減損跡象之資產估計其可回收金額。若無法估計個別資產之可回收金額，則合併公司估計該項資產所屬現金產生單位之可回收金額以評估減損。

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

緯創軟體股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

合併公司於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。

商譽及非確定耐用年限無形資產，無論是否有減損跡象，每年定期進行減損測試，並就可回收金額低於帳面金額之部分，認列減損損失。為減損測試之目的，企業合併取得之商譽應分攤至合併公司預期可自合併綜效而受益之各現金產生單位(或現金產生單位群組)。若現金產生單位之可回收金額低於其帳面金額，減損損失係先減少該現金產生單位受攤商譽之帳面金額，次就該單位內各長期性資產帳面金額之比例減少各該資產帳面金額。已認列之商譽減損損失，不得於後續期間迴轉。

(十四)收入認列

合併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。合併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

合併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。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。合併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。任何計畫資產的公允價值均予以減除。折現率係以到期日與合併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財務報導日之利率為主。

緯創軟體股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

企業淨義務每年由合格精算師以預計單位福利法精算。當計算結果對合併公司有利時，認列資產係以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合併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，對合併公司而言，即具有經濟效益。

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，相關費用立即認列為損益。

淨確定福利負債之再衡量數包含(1)精算損益；(2)計畫資產報酬，但不包括包含於淨確定福利負債淨利息之金額；及(3)資產上限影響數之任何變動，但不包括包含於淨確定福利負債淨利息之金額。淨確定福利負債再衡量數認列於其他綜合損益項目下。惟合併公司得選擇將該等已認列於其他綜合損益項目下之金額轉入保留盈餘或其他權益，若採用轉入其他權益者，後續期間不得重分類至損益或轉入保留盈餘，應於未來期間一致採用。合併公司將確定福利計畫之再衡量數認列於保留盈餘。

合併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及確定福利義務現值之變動。

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勵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勵數量予以調整；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勵數量為基礎衡量。

有關股份基礎給付獎勵之非既得條件，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之調整。

國內公司依所得稅法規定計算之未分配盈餘加徵百分之十營利事業所得稅，列為股東會決議年度之所得稅費用。

緯創軟體股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

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

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

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

合併公司僅於同時符合下列條件時，始將遞延所得稅資產及遞延所得稅負債互抵：

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

對於未使用之課稅損失及未使用所得稅抵減遞轉後期，與可減除暫時性差異，在很有可能未來課稅所得可供使用之範圍內，認列為遞延所得稅資產，並於每一報導日予以重新評估，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

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

(二十)部門資訊

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

緯創軟體股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

管理階層依金管會認可之國際財務報導準則編製本合併財務報告時，必須作出判斷、估計及假設，其將對會計政策之採用及資產、負債、收益及費用之報導金額有所影響。實際結果可能與估計存有差異。

管理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。

本合併財務報告並無會計政策涉及重大判斷之資訊。

對於假設及估計之不確定性中，並無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。

合併公司之會計政策及揭露包含採用公允價值衡量其金融、非金融資產及負債。合併公司之財務部門負責進行公允價值驗證，藉獨立、可靠且能代表可執行價格之資料使評價結果貼近市場狀態，並定期校準評價模型、進行回溯測試、更新評價模型所需輸入值及其他任何必要之公允價值調整，以確保評價結果係屬合理。

合併公司在衡量其資產和負債時，盡可能使用市場可觀察之輸入值。公允價值之等級係以評價技術使用之輸入值為依據，歸類如下：

- 第一級：相同資產或負債於活絡市場之公開報價(未經調整)。
- 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。
- 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)。

若發生公允價值各等級間之移轉事項或情況，本公司係於報導日認列該移轉。衡量公允價值所採用假設之相關資訊請詳附註六(十七)，金融工具。

六、重要會計項目之說明

(一)現金及約當現金

	<u>104.12.31</u>	<u>103.12.31</u>
庫存現金	\$ 438	712
活期存款及支票存款	748,682	820,815
定期存款	<u>324,247</u>	<u>150,137</u>
	<u>\$ 1,073,367</u>	<u>971,664</u>

合併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(十七)。

(二)金融資產

1.透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動：

	<u>104.12.31</u>	<u>103.12.31</u>
遠期外匯合約	\$ <u>212</u>	<u>3,339</u>

緯創軟體股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

從事衍生性金融商品交易係用以規避因營業、融資及投資活動所暴露之匯率風險，合併公司於民國一〇四年及一〇三年十二月三十一日，因未適用避險會計而列入本類資產之衍生性金融商品明細如下：

遠期外匯合約：

	104.12.31		103.12.31	
	名目本金 (千元)	幣別	名目本金 (千元)	幣別
賣出遠期外匯	美金 <u>500</u>	日幣兌美金	美金 <u>1,000</u>	日幣兌美金

2.備供出售金融資產—非流動：

	104.12.31	103.12.31
非上市櫃股票	\$ <u>4,106</u>	<u>2,230</u>

3.敏感度分析—權益價格風險：

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

報導日證券價格	104年度	103年度
	其他綜合損 益稅前金額	其他綜合損 益稅前金額
上漲3%	\$ <u>123</u>	<u>67</u>
下跌3%	\$ <u>123</u>	<u>67</u>

4.合併公司已於附註六(十七)揭露與金融工具相關之信用及貨幣暴險。

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

(三)應收票據、應收帳款及其他應收款

	104.12.31	103.12.31
應收票據及帳款	\$ 723,429	637,392
應收帳款—關係人	9,751	24,653
其他應收款	1,077	1,159
其他應收款—關係人	-	5,651
減：備抵呆帳	(56,067)	(689)
備抵銷售退回及折讓	(31,441)	-
	\$ <u>646,749</u>	<u>668,166</u>

緯創軟體股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

合併公司資產負債表日已逾期但未減損應收票據及帳款、應收帳款一關係人、其他應收款及其他應收款一關係人之帳齡分析如下：

	<u>104.12.31</u>	<u>103.12.31</u>
逾期30天以下	\$ 59,752	18,862
逾期31~120天	-	-
逾期121~180天	-	-
逾期181~365天以上	-	-
	<u>\$ 59,752</u>	<u>18,862</u>

合併公司民國一〇四年度及一〇三年度之應收票據、應收帳款及其他應收款備抵呆帳變動表如下：

	<u>個別評估 之減損損失</u>	<u>組合評估 之減損損失</u>	<u>合 計</u>
104年1月1日期初餘額	\$ -	689	689
減損損失提列	35,491	19,633	55,124
外幣換算損益	-	254	254
104年12月31日餘額	<u>\$ 35,491</u>	<u>20,576</u>	<u>56,067</u>
	<u>個別評估 之減損損失</u>	<u>組合評估 之減損損失</u>	<u>合 計</u>
103年1月1日期初餘額	\$ -	860	860
沖銷之金額	-	(194)	(194)
外幣換算損益	-	23	23
103年12月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>689</u>	<u>689</u>

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

(四)存 貨

商品	<u>104.12.31</u>
	<u>\$ 375</u>

於民國一〇三年十二月三十一日，合併公司無是項交易。

於民國一〇四年度及一〇三年度無存貨跌價損失。

於民國一〇四年及一〇三年十二月三十一日，合併公司之存貨未有提供質押擔保之情形。

緯創軟體股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

(五)採用權益法之投資

1.合併公司於報導日採用權益法之投資列示如下：

	<u>104.12.31</u>	<u>103.12.31</u>
合資	\$ <u>2,150</u>	<u>4,915</u>

合併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)，合併公司依合資契約約定取得世仲49%股權。

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

	<u>104年度</u>	<u>103年度</u>
收 入	\$ <u>58,798</u>	<u>73,791</u>
本期淨損	\$ <u>(5,644)</u>	<u>(4,970)</u>

3.世仲公司已於民國一〇四年六月二十四日經董事會決議解散，並以民國一〇四年九月十日為解散基準日，截至民國一〇四年十二月三十一日止，該公司尚未完成解散程序。

4.合併公司之採用權益法之投資未有提供作質押擔保之情形。

(六)不動產、廠房及設備

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

	電腦設備	運輸設備	辦公及 其他設備	租賃改良	租賃資產	總 計
成本或認定成本：						
民國104年1月1日期初餘額	\$ 85,880	6,161	13,415	65,322	504	171,282
增 添	11,335	-	999	904	-	13,238
處 分	(12,170)	(2,880)	(2,762)	(10,326)	-	(28,138)
匯率變動之影響	(241)	37	(14)	(98)	-	(316)
民國104年12月31日餘額	<u>\$ 84,804</u>	<u>3,318</u>	<u>11,638</u>	<u>55,802</u>	<u>504</u>	<u>156,066</u>
民國103年1月1日期初餘額	\$ 76,936	197	11,192	52,502	504	141,331
增 添	11,390	5,920	3,439	12,286	-	33,035
重分類	-	-	-	2,411	-	2,411
處 分	(4,663)	-	(1,518)	(2,977)	-	(9,158)
匯率變動之影響	2,217	44	302	1,100	-	3,663
民國103年12月31日餘額	<u>\$ 85,880</u>	<u>6,161</u>	<u>13,415</u>	<u>65,322</u>	<u>504</u>	<u>171,282</u>
累計折舊及減損損失：						
民國104年1月1日期初餘額	\$ 60,390	670	7,561	41,933	504	111,058
本期折舊	11,094	1,019	1,432	10,727	-	24,272
處 分	(11,038)	(672)	(2,361)	(9,062)	-	(23,133)
匯率變動之影響	(192)	4	(31)	(26)	-	(245)
民國104年12月31日餘額	<u>\$ 60,254</u>	<u>1,021</u>	<u>6,601</u>	<u>43,572</u>	<u>504</u>	<u>111,952</u>

緯創軟體股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

	電腦設備	運輸設備	辦公及 其他設備	租賃改良	租賃資產	總計
民國103年1月1日期初餘額	\$ 51,713	178	6,998	31,189	504	90,582
本期折舊	11,328	484	1,272	10,999	-	24,083
處分	(4,251)	-	(907)	(1,025)	-	(6,183)
匯率變動之影響	1,600	8	198	770	-	2,576
民國103年12月31日餘額	\$ 60,390	670	7,561	41,933	504	111,058
帳面價值：						
民國104年12月31日	\$ 24,550	2,297	5,037	12,230	-	44,114
民國103年12月31日	\$ 25,490	5,491	5,854	23,389	-	60,224
民國103年1月1日	\$ 25,223	19	4,194	21,313	-	50,749

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

(七)無形資產

合併公司民國一〇四年度及一〇三年度無形資產之成本及累計攤銷明細如下：

	軟體	商譽	總計
成本：			
民國104年1月1日期初餘額	\$ 18,492	18,592	37,084
增添	3,915	-	3,915
處分	(126)	-	(126)
匯率變動影響數	(42)	652	610
民國104年12月31日餘額	\$ 22,239	19,244	41,483
民國103年1月1日期初餘額	\$ 16,513	20,008	36,521
增添	1,627	-	1,627
匯率變動影響數	352	(1,416)	(1,064)
民國103年12月31日餘額	\$ 18,492	18,592	37,084
累計攤銷及減損損失：			
民國104年1月1日期初餘額	\$ 16,880	-	16,880
本期攤銷	1,132	-	1,132
處分	(126)	-	(126)
匯率變動影響數	(49)	-	(49)
民國104年12月31日餘額	\$ 17,837	-	17,837
民國103年1月1日期初餘額	\$ 15,341	-	15,341
本期攤銷	1,189	-	1,189
匯率變動影響數	350	-	350
民國103年12月31日餘額	\$ 16,880	-	16,880
帳面價值：			
民國104年12月31日	\$ 4,402	19,244	23,646
民國103年12月31日	\$ 1,612	18,592	20,204
民國103年1月1日	\$ 1,172	20,008	21,180

緯創軟體股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

1. 合併公司民國一〇四年度及一〇三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。
2. 現金產生單位(包含商譽)之減損測試
 - (1) 為減損試測之目的，商譽分攤至合併公司之營運單位，其為合併公司為內部管理目的用以監督商譽的最小層級，且不得大於合併公司之營運部門。
 - (2) 可回收金額係以其使用價值為基礎，使用價值係透過持續使用該單位而產生之未來現金流量予以折現決定，該使用價值(包含商譽)計算之關鍵假設如下：

	104.12.31	103.12.31
營業收入成長率	9.12%~10.06%	10.00%~25.95%
稅後折現率	12.44%	12.11%

該等關鍵假設之數值代表管理階層對所屬產業的未來趨勢評估，同時考量外部資訊與內部資訊(歷史資訊)。於民國一〇四年及一〇三年十二月三十一日並未有發生減損之情事。

(八)短期借款

合併公司短期借款之明細如下：

	104.12.31
無擔保銀行借款	\$ <u>49,701</u>
尚未使用額度	\$ <u>30,299</u>
利率區間	<u>1.1%</u>

(九)營業租賃—承租人租賃

合併公司以營業租賃承租數個辦公室，於未來營業租賃的應付租金付款情形如下：

	104.12.31	103.12.31
一年內	\$ 46,002	58,611
一年至五年	45,018	53,136
五年以上	-	-
	\$ 91,020	111,747

民國一〇四年及一〇三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64,724千元及65,676千元。

合併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，合併公司認為上述租賃項目係屬營業租賃。

緯創軟體股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

(十)員工福利

1.確定福利計畫

合併公司確定福利義務現值與計劃資產公允價值之調節如下：

	<u>104.12.31</u>	<u>103.12.31</u>
確定福利義務現值	\$ 32,273	31,604
計畫資產之公允價值	<u>(26,917)</u>	<u>(25,708)</u>
已認列之確定福利義務負債	<u>\$ 5,356</u>	<u>5,896</u>

合併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。

(1)計畫資產組成

合併公司依勞動基準法提撥之退休基金係由勞動部勞動基金運用局(以下簡稱勞動基金局)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。

截至報導日，合併公司之台灣銀行勞工退休準備金專戶餘額計26,917千元。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，請詳勞動部勞動基金運用局網站公布之資訊。

(2)確定福利義務現值之變動

合併公司民國一〇四年度及一〇三年度確定福利義務現值變動如下：

	<u>104年度</u>	<u>103年度</u>
1月1日確定福利義務	\$ 31,604	31,605
當期服務成本及利息	632	632
淨確定福利負債再衡量數		
— 因人口統計假設變動所產生之精算損益	2,349	-
— 因財務假設變動所產生之精算損益	685	-
— 經驗損益	<u>(2,997)</u>	<u>(633)</u>
12月31日確定福利義務	<u>\$ 32,273</u>	<u>31,604</u>

緯創軟體股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

(3)計畫資產公允價值之變動

合併公司民國一〇四年度及一〇三年度確定福利計畫資產公允價值之變動如下：

	<u>104年度</u>	<u>103年度</u>
1月1日計畫資產之公允價值	\$ 25,708	24,605
淨確定福利負債再衡量數		
—計畫資產報酬(不含當期利息)	519	497
已提撥至計畫之金額	523	523
精算(損)益	<u>167</u>	<u>83</u>
12月31日計畫資產之公允價值	<u>\$ 26,917</u>	<u>25,708</u>

(4)認列為損益之費用

	<u>104年度</u>	<u>103年度</u>
利息成本	\$ 632	632
計畫資產預計報酬	<u>(519)</u>	<u>(497)</u>
	<u>\$ 113</u>	<u>135</u>
	<u>104年度</u>	<u>103年度</u>
營業成本	\$ 67	62
推銷費用	8	6
管理費用	<u>38</u>	<u>67</u>
	<u>\$ 113</u>	<u>135</u>

(5)認列為其他綜合損益之淨確定福利負債之再衡量數

合併公司民國一〇四年度及一〇三年度認列為其他綜合損益之淨確定福利負債之再衡量數如下：

	<u>104年度</u>	<u>103年度</u>
1月1日精算損(益)累積餘額	\$ (3,213)	(2,497)
本期認列之精算損失(利益)	<u>(130)</u>	<u>(716)</u>
12月31日精算損(益)累積餘額	<u>\$ (3,343)</u>	<u>(3,213)</u>

(6)精算假設

合併公司於報導日所使用之主要精算假設如下：

用於精算民國一〇四年度及一〇三年度確定福利計畫成本者

	<u>104.12.31</u>	<u>103.12.31</u>
折現率	2.00 %	2.00 %
未來薪資增加	3.00 %	3.00 %

合併公司預計於民國一〇四年度報導日後之一年內支付予確定福利計畫之提撥金額為510千元。

確定福利計畫之加權平均存續期間為16.6年。

緯創軟體股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

(7) 敏感度分析

計算確定福利義務現值時，合併公司必須運用判斷及估計以決定資產負債表日相關精算假設，包含折現率、員工離職率及未來薪資變動等。任何精算假設之變動，均可能重大影響合併公司確定福利義務之金額。

合併公司民國一〇四年十二月三十一日當採用之主要精算假設變動對確定福利義務現值之影響如下：

	對確定福利義務之影響	
	增加0.25%	減少0.25%
104年12月31日		
折現率(變動0.25%)	\$ (1,164)	1,222
未來薪資增加(變動0.25)	1,187	(1,140)

上述之敏感度分析係基於其他假設不變的情況下分析單一假設變動之影響。實務上許多假設的變動則可能是連動的。敏感度分析係與計算資產負債表之淨確定福利負債所採用的方法一致。

本期編製敏感度分析所使用之方法與假設與前期相同。

2. 確定提撥計畫

合併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(以下簡稱勞工保險局)之勞工退休金個人專戶。在此計畫下合併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。

合併公司屬國外者採確定提撥退休辦法，依當地法令提撥退休金，並以當期應提撥之退休金全數認列為退休金費用。合併公司民國一〇四年度及一〇三年度確定提撥退休金辦法下之退休金費用分別為98,602千元及87,691千元。

(十一) 所得稅

1. 合併公司民國一〇四年度及一〇三年度所得稅費用明細如下：

	104年度	103年度
當期所得稅費用		
當期產生	\$ (4,287)	13,020
遞延所得稅費用		
暫時性差異之發生及迴轉	6,079	32,747
未認列暫時性差異之變動	928	(2,050)
所得稅費用	<u>\$ 2,720</u>	<u>43,717</u>

緯創軟體股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

2. 合併公司於民國一〇四年度及一〇三年度均無直接認列於權益及其他綜合損益之下之所得稅費用。

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

	104年度	103年度
稅前淨利	\$ 18,330	166,555
依本公司所在地國內稅率計算之所得稅	3,116	28,314
外國轄區稅率差異影響數	948	16,871
前期高估	(6,950)	(1,145)
未分配盈餘加徵10%	4,357	1,121
未認列暫時性差異之變動	928	(2,050)
其他	321	606
	<u>\$ 2,720</u>	<u>43,717</u>

4. 遞延所得稅資產及負債

(1) 未認列遞延所得稅資產

民國一〇四年及一〇三年十二月三十一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：

	104.12.31	103.12.31
與投資子公司相關之暫時性差異	\$ 5,593	5,815
課稅損失	6,790	-
	<u>\$ 12,383</u>	<u>5,815</u>

課稅損失係依各國所得稅法規定，經稅捐稽徵機關核定之虧損或經申報之虧損得自當年度之純益扣除，再行核課所得稅。截至民國一〇四年十二月三十一日止，合併公司已認列及尚未認列為遞延所得稅資產之課稅損失，其扣除期限如下：

虧損年度	已認列之 尚未扣除 虧損金額	未認列之 尚未扣除 虧損金額	合 計	得扣除之最後年度
民國一〇〇年度	\$ 1,065	-	1,065	民國一〇五年度
民國一〇一年度	-	9,502	9,502	民國一〇六年度
民國一〇二年度	-	11,258	11,258	民國一〇七年度
民國一〇三年度	-	9,268	9,268	民國一〇八年度
民國一〇四年度	24,296	460	24,756	民國一〇九年度
	<u>\$ 25,361</u>	<u>30,488</u>	<u>55,849</u>	

於民國一〇四年及一〇三年十二月三十一日，合併公司並無未認列之遞延所得稅負債。

緯創軟體股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

(2)已認列之遞延所得稅資產及負債

民國一〇四年度及一〇三年度遞延所得稅資產及負債之變動如下：

	虧損扣除	淨確定福利 負債	應付費用	其他	合計
遞延所得稅資產：					
民國104年1月1日	\$ -	1,548	19,464	4,090	25,102
貸記(借記)損益表	<u>6,717</u>	<u>(69)</u>	<u>(12,204)</u>	<u>3,169</u>	<u>(2,387)</u>
民國104年12月31日	<u>\$ 6,717</u>	<u>1,479</u>	<u>7,260</u>	<u>7,259</u>	<u>22,715</u>
民國103年1月1日	\$ 10,852	1,614	12,761	2,855	28,082
貸記(借記)損益表	<u>(10,852)</u>	<u>(66)</u>	<u>6,703</u>	<u>1,235</u>	<u>(2,980)</u>
民國103年12月31日	<u>\$ -</u>	<u>1,548</u>	<u>19,464</u>	<u>4,090</u>	<u>25,102</u>
採用權益法認列 之子公司及關聯 企業利益之份額					
	未實現收入	其他	合計		
遞延所得稅負債：					
民國104年1月1日	\$ 56,290	48,391	1,085	105,766	
借記(貸記)損益表	<u>1,470</u>	<u>1,570</u>	<u>1,580</u>	<u>4,620</u>	
民國104年12月31日	<u>\$ 57,760</u>	<u>49,961</u>	<u>2,665</u>	<u>110,386</u>	
民國103年1月1日	\$ 41,068	34,141	2,840	78,049	
借記(貸記)損益表	<u>15,222</u>	<u>14,250</u>	<u>(1,755)</u>	<u>27,717</u>	
民國103年12月31日	<u>\$ 56,290</u>	<u>48,391</u>	<u>1,085</u>	<u>105,766</u>	

5.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一〇二年度。

6.本公司兩稅合一相關資訊如下：

	104.12.31	103.12.31
屬民國八十七年度以後之未分配盈餘	<u>\$ 244,154</u>	<u>317,378</u>
可扣抵稅額帳戶餘額	<u>\$ 15,134</u>	<u>15,029</u>
	104年度(預計)	103年度(實際)
對中華民國居住者盈餘分配之稅額扣抵比率	<u>10.04 %</u>	<u>5.88 %</u>

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

緯創軟體股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

(十二)資本及其他權益

1.普通股股本

民國一〇四年及一〇三年十二月三十一日，本公司額定股本總額均為500,000千元，每股面額10元，分為50,000千股。實收資本額分別為438,783千元及426,003千元。

本公司於民國一〇二年十一月十九日，經董事會決議辦理現金增資，增資基準日為民國一〇三年一月六日，以每股32元溢價發行4,641千股(含員工認股權憑證可認購股數465千股，於民國一〇二年十二月三十一日，因相關法定登記程序尚未辦理完竣，列於預收股本項下)，總募集資金計148,511千元，該增資案業經主管機關核准，並於民國一〇三年一月二十九日辦妥變更登記；其於民國一〇二年度已預收現金增資款於民國一〇三年十二月三十一日已轉列於普通股股本項下。

本公司於民國一〇四年六月二十四日度經股東常會決議，以未分配盈餘轉增資12,780千元，並經董事會決議以民國一〇四年九月三日為增資基準日，相關法定登記程序已辦理完竣。

2.資本公積

依公司法規定，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後，再依證券交易法相關規定提列或迴轉特別盈餘公積(以上所述簡稱「當年度盈餘」)，並連同先前年度累積之未分配盈餘，作為可供分配盈餘。按以下規定分配之：

- ①員工紅利不低於當年度盈餘之百分之五，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董事酬勞為當年度盈餘百分之一，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，為配合公司長期資本規劃，以求永續經營、穩定成長，股利政策係採用剩餘股利政策。每年發放之現金股利不得低於現金股利及股票股利合計數之百分之十。

緯創軟體股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

依民國一〇四年五月修正之公司法規定，員工紅利及董事酬勞已不屬於盈餘分配項目，本公司將於主管機關規定期限前配合修改公司章程。

(1)法定盈餘公積

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

(2)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，應自前期末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

本公司民國一〇三年度員工紅利估列金額為22,111千元，董事酬勞估列金額為1,105千元，係以本公司民國一〇三年度之稅後淨利扣除10%法定盈餘公積後淨額，乘上本公司章程所訂之員工紅利及董事酬勞分配成數為估計基礎，並列報為民國一〇三年度之營業成本或營業費用。

本公司分別於民國一〇四年六月二十四日及民國一〇三年六月十八日依股東常會分別決議民國一〇三年度及一〇二年度盈餘分配，分派之普通股股利、員工紅利及董事酬勞相關資訊如下：

	<u>103年度</u>	<u>102年度</u>
普通股股利		
現金	\$ 63,900	25,059
股票	<u>12,780</u>	<u>8,353</u>
	<u>\$ 76,680</u>	<u>33,412</u>
員工紅利—現金	\$ 22,111	10,708
董事酬勞	<u>1,105</u>	<u>446</u>
	<u>\$ 23,216</u>	<u>11,154</u>

本公司於民國一〇二年度財務報表分別認列員工紅利10,708千元及董事酬勞535千元，與上述盈餘分配之差異列為民國一〇三年度損益金額為89千元。本公司於民國一〇三年度財務報表分別認列員工紅利22,111千元及董事酬勞1,105千元，與上述盈餘分配無差異。相關資訊可至公開資訊觀測站等管道查詢。

緯創軟體股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

4.其他權益(稅後淨額)

	國外營運機構 財務報表換算 之兌換差額	備供出售 金融資產 未實現損益	合 計
民國104年1月1日期初餘額	\$ 13,573	(11,170)	2,403
外幣換算差異(稅後淨額)	11,568	-	11,568
備供出售金融資產未實現 損益(稅後淨額)	-	1,876	1,876
民國104年12月31日餘額	<u>\$ 25,141</u>	<u>(9,294)</u>	<u>15,847</u>
民國103年1月1日期初餘額	\$ (8,982)	-	(8,982)
外幣換算差異(稅後淨額)	22,555	-	22,555
備供出售金融資產未實現 損益(稅後淨額)	-	(11,170)	(11,170)
民國103年12月31日餘額	<u>\$ 13,573</u>	<u>(11,170)</u>	<u>2,403</u>

(十三)每股盈餘

合併公司每股盈餘係以歸屬於本公司普通股之本期淨利之基礎下計算，相關計算如下：

	104年度	103年度
基本每股盈餘：		
屬於普通股股東之本期淨利	\$ <u>15,610</u>	<u>122,838</u>
普通股加權平均流通在外股數(千股)	<u>43,878</u>	<u>43,812</u>
基本每股盈餘(元)	\$ <u>0.36</u>	<u>2.80</u>
稀釋每股盈餘：		
屬於普通股股東之本期淨利	\$ <u>15,610</u>	<u>122,838</u>
普通股加權平均流通在外股數(千股)	<u>43,878</u>	<u>43,812</u>
具稀釋作用之潛在普通股之影響：		
員工分紅(千股)	-	658
員工酬勞(千股)	<u>584</u>	-
普通股加權平均流通在外股數(調整稀釋性 潛在普通股影響數後)(千股)	<u>44,462</u>	<u>44,470</u>
稀釋每股盈餘(元)	\$ <u>0.35</u>	<u>2.76</u>

緯創軟體股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

(十四)收入

合併公司民國一〇四年度及一〇三年度之收入明細如下：

	104年度	103年度
軟體外包及勞務服務收入	\$ <u>2,501,935</u>	<u>2,481,191</u>

(十五)員工及董事酬勞

依本公司擬定之公司章程規定，年度如有獲利，應提撥不低於5%為員工酬勞及不高於1%為董事酬勞。但公司尚有累積虧損時，應預先保留彌補數額。前項員工酬勞以股票發放時，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。

本公司民國一〇四年度員工酬勞及董事酬勞估列金額分別為4,371元及291元，係以本公司之稅前淨利扣除員工酬勞及董事酬勞前之金額乘上本公司章程擬訂定之員工及董事酬勞分派成數為估計基礎，並列報為民國一〇四年度之營業費用。若次年度通過發布財務報告日後有變動，則依會計估計變動處理，並將該變動之影響認列為次年度損益。

(十六)營業外收入及支出

1.其他收入

	104年度	103年度
利息收入	\$ 6,021	4,675
政府補助收入	<u>34,070</u>	<u>34,105</u>
	\$ <u>40,091</u>	<u>38,780</u>

2.其他利益及損失

	104年度	103年度
外幣兌換利益(損失)淨額	\$ 10,076	(3,340)
透過損益按公允價值衡量之金融資產評價利益(損失)	(3,155)	1,838
處分不動產、廠房及設備之淨損失	(3,049)	(2,975)
租金收入	3,299	2,911
管理服務收入	2,459	3,795
其他	<u>1,404</u>	<u>5,538</u>
	\$ <u>11,034</u>	<u>7,767</u>

緯創軟體股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

3.財務成本

	104年度	103年度
利息費用－銀行借款	\$ <u>(222)</u>	<u>-</u>

(十七)金融工具

1.信用風險

(1)信用風險之暴險

金融資產之帳面金額代表最大信用暴險金額。

(2)信用風險集中狀況

合併公司民國一〇四年及一〇三年十二月三十一日，應收帳款餘額中分別有21.24%及22.90%分別由三家及四家客戶所組成，使合併公司有信用風險顯著集中之情形，惟合併公司已定期評估應收帳款之回收可能性並提列適當備抵呆帳，管理當局預期未來不致有重大損失。而為降低信用風險，合併公司亦定期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，因此合併公司評估信用風險可降低。

2.流動性風險

下表為金融負債之合約到期日，包含估計利息但不包含淨額協議之影響。

	帳面金額	合 約 現金流量	一年以內	1-2年	超過2年
104年12月31日					
非衍生金融負債					
無擔保銀行借款	\$ 49,701	49,710	49,710	-	-
應付帳款(含關係人)	185,815	185,815	185,815	-	-
其他應付款(含關係人)	<u>28,252</u>	<u>28,252</u>	<u>28,252</u>	-	-
	<u>\$ 263,768</u>	<u>263,777</u>	<u>263,777</u>	-	-
103年12月31日					
非衍生金融負債					
應付帳款(含關係人)	\$ 182,801	182,801	182,801	-	-
其他應付款(含關係人)	<u>43,477</u>	<u>43,477</u>	<u>43,477</u>	-	-
	<u>\$ 226,278</u>	<u>226,278</u>	<u>226,278</u>	-	-

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

緯創軟體股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

3. 匯率風險

(1) 匯率風險之暴險

合併公司暴露於重大外幣匯率風險之金融資產及負債如下：

金融資產	104.12.31			103.12.31			
	外幣	匯率	台幣	外幣	匯率	台幣	
<u>貨幣性項目</u>							
美金	\$	4,470 美金/台幣=	33,066	147,804	1,810 美金/台幣=	31,718	57,414
人民幣		4,227 人民幣/台幣=	5,0969	21,542	23,736 人民幣/台幣=	5,1212	121,554
日幣		270,771 日幣/美金=	0.0080	74,357	197,937 日幣/美金=	0.0084	52,515

(2) 敏感性分析

合併公司之匯率風險主要來自於以外幣計價之現金及約當現金、應收票據及帳款(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。於民國一〇四年及一〇三年十二月三十一日當新台幣相對於美金、人民幣及日幣等貶值或升值5%，而其他所有因素維持不變之情況下，民國一〇四年度及一〇三年度之稅前淨利將分別增加或減少17,310千元及18,365千元，兩期分析係採用相同基礎。

4. 公允價值資訊

(1) 金融工具之種類及公允價值

合併公司金融資產及金融負債之帳面金額及公允價值(包括公允價值等級資訊，但非按公允價值衡量金融工具之帳面金額為公允價值之合理近似值者，及於活絡市場無報價且公允價值無法可靠衡量之權益工具投資，依規定無須揭露公允價值資訊)列示如下：

	104.12.31				
	帳面金額	公允價值			合計
		第一級	第二級	第三級	
非避險之衍生金融資產	\$ 212	-	212	-	212
備供出售金融資產	\$ 4,106	-	4,106	-	4,106
放款及應收款					
現金及約當現金	\$ 1,073,367	-	-	-	-
應收票據及帳款淨額(含關係人)	645,672	-	-	-	-
其他應收款(含關係人)	1,077	-	-	-	-
存出保證金	17,376	-	-	-	-
小計	\$ 1,737,492	-	-	-	-
按攤銷後成本衡量之金融負債					
短期借款	\$ 49,701	-	-	-	-
應付票據及帳款(含關係人)	185,815	-	-	-	-
其他應付款(含關係人)	28,252	-	-	-	-
小計	\$ 263,768	-	-	-	-
		103.12.31			

緯創軟體股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

	帳面金額	公允價值			合計
		第一級	第二級	第三級	
非避險之衍生金融資產	\$ 3,339	-	3,339	-	3,339
備供出售金融資產	\$ 2,230	-	2,230	-	2,230
放款及應收款					
現金及約當現金	\$ 971,664	-	-	-	-
應收票據及帳款淨額(含關係人)	661,356	-	-	-	-
其他應收款(含關係人)	6,810	-	-	-	-
存出保證金	24,452	-	-	-	-
小計	\$ 1,664,282	-	-	-	-
按攤銷後成本衡量之金融負債					
應付票據及帳款(含關係人)	\$ 182,801	-	-	-	-
其他應付款(含關係人)	43,477	-	-	-	-
小計	\$ 226,278	-	-	-	-

(2)按公允價值衡量金融工具之公允價值評價技術

非避險之衍生金融工具

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

(3)第一等級與第二等級間之移轉

民國一〇四年度及一〇三年度並無重大將第二級金融資產移轉至第一級之情形。

(4)第三等級之變動明細表：無。

合併公司有利及不利變動係指公允價值之波動，而公允價值係根據不同程度之不可觀察之投入參數，以評價技術計算而得。若金融工具之公允價值受一個以上輸入值之所影響，上表僅反應單一輸入值變動所產生之影響，並不將輸入值間之相關性及變異性納入考慮。

(十八)財務風險管理

1.概要

合併公司因金融工具之使用而暴露於下列風險：

(1)信用風險

(2)流動性風險

(3)市場風險

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

緯創軟體股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

2. 風險管理架構

風險管理政策由董事會核准，交由合併公司之財務單位負責執行。針對營運產生之各類財務風險，合併公司財務單位透過與合併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

信用風險係合併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，主要來自於合併公司應收客戶之帳款。

(1) 應收帳款

合併公司之信用風險暴險主要受每一客戶個別狀況影響。依合併公司的授信政策，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，合併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。

合併公司設置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，係由合併公司財務部門衡量並監控。由於合併公司之交易對象及履約他方均係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

於民國一〇四年及一〇三年十二月三十一日，合併公司均無提供背書保證之情事。

4. 流動性風險

流動性風險係合併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。合併公司管理流動性風險之方法係盡可能確保合併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合併公司之聲譽遭受到損害之風險。合併公司透過管理及維持足夠部位之現金及約當現金以支應合併公司營運並減輕現金流量波動之影響。

5. 市場風險

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

緯創軟體股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

(1) 匯率風險

合併公司暴露於非以各該集團企業之功能性貨幣計價之銷售、採購及借款交易所產生之匯率風險。集團企業之功能性貨幣以新台幣為主、亦有人民幣、美金及日幣等。該等交易主要之計價貨幣有新台幣、人民幣、美金及日幣。合併公司持有之外幣資產及所承擔之外幣債務，可能因市場匯率變動而使該資產負債未來現金流量產生波動，恐致匯率風險，故從事衍生性商品交易如遠期合約及換匯合約等，以進行避險。

(2) 利率風險

合併公司之短期借款為固定利率之借款，市場利率之變動不會使其未來現金流量產生波動，故無利率風險。

(3) 其他市價風險

合併公司為監控現金流量需求及規劃閒置資金而持有備供出售權益工具所產生之風險。合併公司之管理階層依據現金流量需求之時程規劃投資標的。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。

(十九) 資本管理

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

截至民國一〇四年十二月三十一日止，本公司資本管理之方式並未改變。

民國一〇四年及一〇三年十二月三十一日之負債資本比率如下：

	<u>104.12.31</u>	<u>103.12.31</u>
負債總額	\$ 845,343	756,626
減：現金及約當現金	<u>(1,073,367)</u>	<u>(971,664)</u>
淨負債	<u>\$ (228,024)</u>	<u>(215,038)</u>
權益總額	\$ 1,006,718	1,041,434
調整項目	<u>-</u>	<u>-</u>
資本總額	<u>\$ 1,006,718</u>	<u>1,041,434</u>
負債資本比率	<u>- %</u>	<u>- %</u>

緯創軟體股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

七、關係人交易

(一) 母公司與最終控制者

本公司為合併公司之最終控制者。

(二) 其他關係人交易

1. 提供服務予關係人

合併公司對關係人之重大銷售金額及其未結清餘額如下：

	營業收入		應收帳款-關係人	
	104年度	103年度	104.12.31	103.12.31
對合併公司具重大影響力者	\$ 21,780	13,652	627	2,224
合併公司為聯合協議下之合資者之合資	46,436	57,311	-	9,089
其他關係人	<u>122,386</u>	<u>144,705</u>	<u>9,124</u>	<u>13,340</u>
	<u>\$ 190,602</u>	<u>215,668</u>	<u>9,751</u>	<u>24,653</u>

於民國一〇四年及一〇三年十二月三十一日合併公司預收對合併公司具重大影響力者之專案款餘額分別為1,656千元及1,104千元，列入預收款項項下。

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。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. 硬體購置及應付帳款

合併公司因履行銷售專案需要向關係人採購硬體設備所發生之營業成本及相關應付帳款期末餘額如下：

關係人類別	營業成本		應付帳款-關係人	
	104年度	103年度	104.12.31	103.12.31
其他關係人	<u>\$ 13,297</u>	<u>2,070</u>	<u>8,837</u>	<u>563</u>

合併公司對上述關係人之採購價格與合併公司向一般廠商之採購價格無顯著不同。其付款期間為一至二個月，與一般廠商並無顯著不同。

3. 營業費用

關聯企業提供管理及軟體服務予合併公司與購買其產品供業務推廣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	
	104年度	103年度	104.12.31	103.12.31
對合併公司具重大影響力者	<u>\$ 451</u>	<u>1,406</u>	<u>126</u>	<u>126</u>

緯創軟體股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

4.營業外收入

合併公司對聯合控制個體之租金及管理服務收入及未結清餘額如下：

關係人類別	交易金額		其他應收款—關係人	
	104年度	103年度	104.12.31	103.12.31
合併公司為聯合協議下之合資者之合資	\$ 5,758	6,706	-	5,651

合併公司於民國一〇四年及一〇三年十二月三十一日對合併公司為聯合協議下之合資者之合資之預收租金款項分別為2,002千元及3,141千元，列入預收款項項下。

5.綜上應收及應付關係人款項之明細彙總如下：

	104.12.31	103.12.31
應收關係人款項：		
應收帳款	\$ 9,751	24,653
應收租金及管理服務收入	-	5,651
	\$ 9,751	30,304
應付關係人款項：		
應付帳款	\$ 8,837	563
其他應付款	126	126
	\$ 8,963	689

(三)主要管理階層人員交易

主要管理階層人員報酬包括：

	104年度	103年度
短期員工福利	\$ 17,531	40,743
退職後福利	423	447
	\$ 17,954	41,190

八、質押之資產

合併公司提供質押擔保之資產帳面價值明細如下：

資產名稱	質押擔保標的	104.12.31	103.12.31
定存單一列於其他非流動資產項下	履約及保固保證	\$ 1,962	6,234

緯創軟體股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

合併公司為發展新業務之已簽約但尚未發生之授權金支出：

	104.12.31
契約總價款	\$ <u>90,000</u>
尚未執行金額	\$ <u>78,000</u>

於民國一〇三年十二月三十一日，合併公司無是項交易。

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、折舊及攤銷費用功能別彙總如下：

功 能 別 性 質 別	104年度			103年度		
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計
員工福利費用						
薪資費用	1,071,652	210,730	1,282,382	1,003,890	198,175	1,202,065
勞健保費用	67,948	13,168	81,116	65,925	11,759	77,684
退休金費用	86,254	12,461	98,715	79,385	8,441	87,826
其他員工福利費用	16,336	6,772	23,108	36,300	6,473	42,773
折舊費用	7,078	17,194	24,272	7,615	16,468	24,083
攤銷費用	81	1,051	1,132	67	1,122	1,189

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

民國一〇四年度合併公司依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：

編號	貸出資金 之公司	貸與 對象	往來 科目	是否 為關 係人	本期最	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 (註三) (註四)	資金貸 與 總 限 額 (註四)	備註
					高金額	餘額							名稱	價值			
1	#IBI	WIHK	其他應收款	是	33,066 (USD1,000,000)	33,066 (USD1,000,000)	33,066	-	2	-	營運週轉	-	-	-	100,671	100,671	(註五)及 (註六)

(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。

(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及其子公司合併財務報告附註(續)

(註三)：因業務往來之個別對象限額

對每一借款人之限額，依下列情況分別訂定之：

(一)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。

(二)本公司控股比例在50%以下之企業，以不超過該企業淨值之40%為限。

(三)其他借款人則以借款人之淨值之25%為限。

(註四)：因短期融通資金必要而向本公司借貸者，以50%以上持股之子公司為限，且個別對象限額，以不超過本公司淨值之10%為限。

(註五)：子公司WIBI資金貸與他人之總額以母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與母公司直接及間接持有表決權股份100%之國外公司間從事資金貸與總額，則以不超過母公司最近期經會計師簽證或核閱之財務報表淨值之10%為限。

(註六)：上列交易於編製合併財務報告時業已沖銷。

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證	備註
		公司名稱	關係(註二)											
0	本公司	WIBI	2	302,015	82,820	82,665	-	-	8.21%	1,006,718	Y	-	-	(註三)
0	本公司	WIJP	2	302,015	44,112	43,936	-	-	4.36%	1,006,718	Y	-	-	(註三)

(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。

(註三)：上列交易於編製合併財務報告時業已沖銷。

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				期中最高持股或出資情形	備註
				股數	帳面金額	持股比例	公允價值		
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	4,106	19.19%	4,106	19.19%	-

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。

緯創軟體股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

7.與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：

進(銷)貨之公司	交易對象名稱	關係	交易情形				交易條件與一般交易不同之情形及原因		應收(付)票據、帳款		備註
			進(銷)貨	金額	佔總進(銷)貨之比率	授信期間	早價	授信期間	餘額	佔總應收(付)票據、帳款之比率	
WITS	WIBI	母子公司	銷貨	91,605	14.40%	與一般交易同	與一般交易同 並無顯著不同	與一般交易同	7,023	2.71%	(註)
WIBI	WITS	母子公司	進貨	91,605	23.07%	"	"	"	(7,023)	11.35%	(註)
WIBJ	WIBI	母子公司	銷貨	310,079	24.04%	"	"	"	48,541	14.27%	(註)
WIBI	WIBJ	母子公司	進貨	310,079	78.11%	"	"	"	(48,541)	78.46%	(註)
WIWZ	WIBJ	母子公司	銷貨	327,765	98.59%	"	"	"	9,010	81.95%	(註)
WIBJ	WIWZ	母子公司	進貨	327,765	59.90%	"	"	"	(9,010)	9.11%	(註)

(註)：上列交易於編製合併財務報告時業已沖銷。

8.應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無。

9.從事衍生工具交易：請詳附註六(二)之說明。

10.母子公司間業務關係及重要交易往來情形：

編號 (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			
				科目(註三)	金額	交易條件	佔合併總營業收入或總資產之比率 (註四)
0	本公司	WIBI	1	勞務收入	91,605	與一般交易同	3.66%
0	本公司	WIJP	1	"	11,004	"	0.44%
1	WIBI	WIJP	3	"	56,320	"	2.25%
1	WIBI	本公司	2	"	20,539	"	0.82%
1	WIBI	WIHK	3	"	7,474	"	0.30%
1	WIBI	WIUS	3	"	41,534	"	1.66%
2	WIBJ	WIBI	3	"	310,079	"	12.39%
3	QT	WIBJ	3	"	8,634	"	0.35%
4	WIWZ	WIBJ	3	"	327,765	"	13.10%
5	WIHK	WIBI	3	"	21,352	"	0.85%
0	本公司	WIBI	1	應收帳款—關係人	7,023	與一般交易同	0.38%
0	本公司	WIJP	1	"	11,475	"	0.62%
1	WIBI	本公司	2	"	4,030	"	0.22%
1	WIBI	WIJP	3	"	73,821	"	3.99%
1	WIBI	WIUS	3	"	9,061	"	0.49%
2	WIBJ	WIBI	3	"	48,541	"	2.62%
4	WIWZ	WIBJ	3	"	9,010	"	0.49%
5	WIHK	WIBI	3	"	2,513	"	0.14%
6	WIYC	QT	3	"	4,078	"	0.22%

(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。

緯創軟體股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

(註三)：母子公司間業務關係及重要交易往來情形，僅揭露銷貨及應收帳款之資料，其相對之進貨及應付帳款不再贅述。

(註四)：係以交易金額除以合併營業收入或合併總資產。

(二)轉投資事業相關資訊：

民國一〇四年度合併公司之轉投資事業資訊如下(不包含大陸被投資公司)：

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			期中最高持股或出資情形	被投資公司本期(損)益	本期認列之投資(損)益	備註
				本期期末	去年年底	股數	比率	帳面金額				
本公司	WIBI	英屬維京群島	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 %	630,242	100.00 %	6,544	6,544	(註二)
本公司	WLJP	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 %	48,506	100.00 %	8,002	8,002	(註二)
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 %	8,904	100.00 %	(3,296)	(3,296)	(註二)
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	735,000	49.00 %	2,150	49.00 %	(5,644)	(2,765)	(註一)(註二)
本公司	WIUS	美國	電腦資訊軟體之研究開發、設計買賣及諮詢顧問服務事業	7,586	7,586	250,000	100.00 %	7,083	100.00 %	164	164	(註二)

(註一)：世仲公司已於民國一〇四年六月二十四日經董事會決議解散，並以民國一〇四年九月十日為解散基準日，截至民國一〇四年十二月三十一日止，該公司尚未完成解散程序。

(註二)：上列交易於編製合併財務報告時業已沖銷。

(三)大陸投資資訊：

1.轉投資大陸地區之事業相關資訊：

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	本階期初自台灣匯出累積投資金額	本階匯出或收回投資金額		本階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	期中最高持股或出資情形	本期認列投資損益(註二)	期末投資帳面價值(註二)	截至本階止已匯回投資收益
					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 (USD140,000)	(註一)	2,304 (USD73,600)	-	-	2,304 (USD73,600)	(11,748) (USD368,102)	100.00 %	100.00 %	(11,748) (註三)2. (註七)	(21,285) (USD 704,194)	-
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)	15,298 (USD479,330)	100.00 %	100.00 %	15,298 (註三)1. (註七)	378,937 (USD11,460,034)	-

緯創軟體股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(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)
235,805	235,805	604,030
(USD7,131,356)	(USD7,131,356)	

(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104.12.31期末匯率USD：NTD=1：33.066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。

(註七)：於編製合併財務報告時業已沖銷。

3. 重大交易事項：

民國一〇四年度合併公司與大陸被投資公司間之重大交易(於編製合併財務報告時業已沖銷)係經由WIBI為之，請詳附註十三(一)重大交易事項相關資訊說明。

十四、部門資訊

(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>104年度</u>	<u>103年度</u>
BPO業務流程外包服務	\$ 137,231	166,054
ITO資訊委外服務	538,139	588,968
PGS產品全球化服務	160,913	119,747
TCS技術顧問服務	<u>1,665,652</u>	<u>1,606,422</u>
合計	<u>\$ 2,501,935</u>	<u>2,481,191</u>

緯創軟體股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

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：

地 區	104年度	103年度
臺灣	\$ 563,663	538,714
大陸及香港	1,259,846	1,092,396
日本	575,265	646,691
美國及加拿大	69,012	77,192
歐洲及其他國家	34,149	126,198
合 計	<u>\$ 2,501,935</u>	<u>2,481,191</u>

非流動資產：

地 區	104.12.31	103.12.31
臺灣	\$ 32,163	36,984
大陸及香港	26,773	43,398
日本	24,182	23,318
美國	2,018	1,180
合 計	<u>\$ 85,136</u>	<u>104,880</u>

非流動資產包含不動產、廠房及設備、無形資產及其他非流動資產，惟不包含金融工具及遞延所得稅資產之非流動資產。

3.重要客戶資訊：

合併公司於民國一〇四年度及一〇三年度並無占綜合損益表上營收淨額10%以上之客戶。

台北市會計師公會會員印鑑證明書

北市財證字第

1050784

號

會員姓名：(1) 陳雅琳
(2) 陳蓓琪

事務所名稱：安侯建業聯合會計師事務所

事務所地址：台北市信義路五段七號六十八樓

事務所電話：(02)81016666

事務所統一編號：04016004



會員證書字號：(1) 北市會證字第一八九〇號
(2) 北市會證字第二九七二號

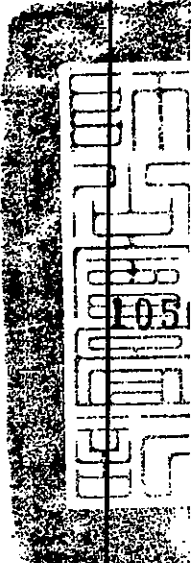
委託人統一編號：86714857

印鑑證明書用途：辦理 緯創軟體股份有限公司

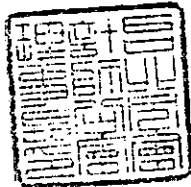
一〇四年度(自民國一〇四年一月一日起至

一〇四年十二月三十一日)財務報表之查核簽證。

簽名式(一)	陳雅琳	存會印鑑(一)	
簽名式(二)	陳蓓琪	存會印鑑(二)	



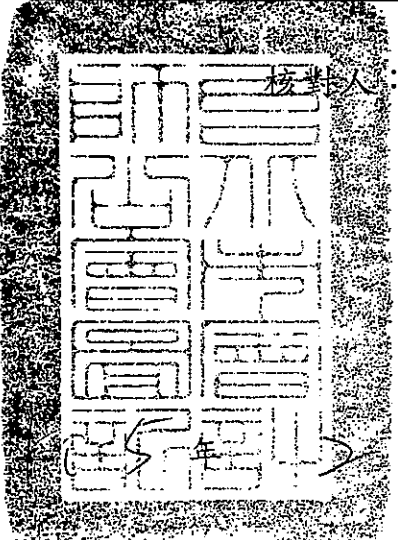
理事長：



核對人：



中華民國



月 18 日

裝

訂

線