

股票代碼：4953

緯創軟體股份有限公司及子公司  
合併財務報告暨會計師查核報告

民國一〇七年度及一〇六年度

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	9~15
(四)重大會計政策之彙總說明	15~27
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	27~28
(六)重要會計項目之說明	28~51
(七)關係人交易	52
(八)質押之資產	53
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	53
(十)重大之災害損失	53
(十一)重大之期後事項	53
(十二)其 他	54
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	54~56
2.轉投資事業相關資訊	57
3.大陸投資資訊	57~58
(十四)部門資訊	58

## 聲 明 書

本公司民國一〇七年度(自民國一〇七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告之公司均相同，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告中均已揭露，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：民國一〇八年三月二十二日



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 City 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：

### 查核意見

緯創軟體股份有限公司及其子公司(以下簡稱合併公司)民國一〇七年及一〇六年十二月三十一日之合併資產負債表，暨民國一〇七年及一〇六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，以及合併財務報告附註(包括重大會計政策彙總)，業經本會計師查核竣事。

依本會計師之意見，上開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暨經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告編製，足以允當表達合併公司民國一〇七年及一〇六年十二月三十一日之合併財務狀況，暨民國一〇七年及一〇六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。

### 查核意見之基礎

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執行查核工作。本會計師於該等準則下之責任將於會計師查核合併財務報告之責任段進一步說明。本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已依會計師職業道德規範，與合併公司保持超然獨立，並履行該規範之其他責任。本會計師相信已取得足夠及適切之查核證據，以作為表示查核意見之基礎。

### 關鍵查核事項

關鍵查核事項係指依本會計師之專業判斷，對合併公司民國一〇七年度合併財務報告之查核最為重要之事項。該等事項已於查核合併財務報告整體及形成查核意見之過程中予以因應，本會計師並不對該等事項單獨表示意見。本會計師判斷應溝通在查核報告上之關鍵查核事項如下：

#### 一、收入認列

有關收入認列之會計政策請詳合併財務報告附註四(十三)；收入認列評估之會計估計及假設不確定性，請詳合併財務報告附註五(一)；收入之說明，請詳合併財務報告附註六(十五)。

#### 關鍵查核事項之說明：

合併公司之軟體開發專案服務收入為其銷貨型態之一，提供勞務所產生之收入係按報導日之交易完成程度認列，該交易完成程度涉及管理階層的判斷，故收入認列為本會計師進行合併財務報告查核需高度關注之事項。

因應之查核程序：

本會計師對上述關鍵查核事項之主要查核程序包括瞭解管理階層對軟體開發專案服務收入之認列控管流程；檢視管理階層所提供軟體開發專案服務收入明細之合理性，並抽樣核對依合約取得履程度之客戶確認函或相關佐證文件，以確定收入認列之時點。

## 二、應收之評價

有關應收帳款之會計政策請詳合併財務報告附註四(七)；應收帳款評估之會計估計及假設不確定性，請詳合併財務報告附註五(二)；應收之評價說明，請詳合併財務報告附註六(四)。

關鍵查核事項之說明：

合併公司主係從事資訊服務產業，因應收帳款可回收性涉及管理階層之判斷，故應收帳款之評估列為本會計師執行合併公司財務報告查核重要的評估事項之一。

因應之查核程序：

本會計師對上述關鍵查核事項之主要查核程序包括取得應收帳款預期信用損失率計算表，檢視其公式是否允當，並取得應收帳款帳齡分析表，選取樣本核對相關憑證及驗算帳齡區間之正確性，取得應收帳款備抵減損損失之評估文件，檢視管理階層是否遵循合併公司會計政策及針對有關應收帳款備抵減損損失之揭露是否允當，以評估管理階層備抵減損估列之合理性。

## 其他事項

緯創軟體股份有限公司已編製民國一〇七年度及一〇六年度之個體財務報告，並經本會計師出具無保留意見之查核報告在案，備供參考。

### 管理階層與治理單位對合併財務報告之責任

管理階層之責任係依照證券發行人財務報告編製準則暨經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告編製允當表達之合併財務報告，且維持與合併財務報告編製有關之必要內部控制，以確保合併財務報告未存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達。

於編製合併財務報告時，管理階層之責任亦包括評估合併公司繼續經營之能力、相關事項之揭露，以及繼續經營會計基礎之採用，除非管理階層意圖清算合併公司或停止營業，或除清算或停業外別無實際可行之其他方案。

合併公司之治理單位(含審計委員會)負有監督財務報導流程之責任。

### 會計師查核合併財務報告之責任

本會計師查核合併財務報告之目的，係對合併財務報告整體是否存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達取得合理確信，並出具查核報告。合理確信係高度確信，惟依照一般公認審計準則執行之查核工作無法保證必能偵出合併財務報告存有之重大不實表達。不實表達可能導因於舞弊或錯誤。如不實表達之個別金額或彙總數可合理預期將影響合併財務報告使用者所作之經濟決策，則被認為具有重大性。

本會計師依照一般公認審計準則查核時，運用專業判斷並保持專業上之懷疑。本會計師亦執行下列工作：

- 1.辨認並評估合併財務報告導因於舞弊或錯誤之重大不實表達風險；對所評估之風險設計及執行適當之因應對策；並取得足夠及適切之查核證據以作為查核意見之基礎。因舞弊可能涉及共謀、偽造、故意遺漏、不實聲明或踰越內部控制，故未偵出導因於舞弊之重大不實表達之風險高於導因於錯誤者。
- 2.對與查核攸關之內部控制取得必要之瞭解，以設計當時情況下適當之查核程序，惟其目的非對合併公司內部控制之有效性表示意見。
- 3.評估管理階層所採用會計政策之適當性，及其所作會計估計與相關揭露之合理性。
- 4.依據所取得之查核證據，對管理階層採用繼續經營會計基礎之適當性，以及使合併公司繼續經營之能力可能產生重大疑慮之事件或情況是否存在重大不確定性，作出結論。本會計師若認為該等事件或情況存在重大不確定性，則須於查核報告中提醒合併財務報告使用者注意合併財務報告之相關揭露，或於該等揭露係屬不適當時修正查核意見。本會計師之結論係以截至查核報告日止所取得之查核證據為基礎。惟未來事件或情況可能導致合併公司不再具有繼續經營之能力。
- 5.評估合併財務報告(包括相關附註)之整體表達、結構及內容，以及合併財務報告是否允當表達相關交易及事件。
- 6.對於集團內組成個體之財務資訊取得足夠及適切之查核證據，以對合併財務報告表示意見。本會計師負責集團查核案件之指導、監督及執行，並負責形成集團之查核意見。



本會計師與治理單位溝通之事項，包括所規劃之查核範圍及時間，以及重大查核發現(包括於查核過程中所辨認之內部控制顯著缺失)。

本會計師亦向治理單位提供本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已遵循會計師職業道德規範中有關獨立性之聲明，並與治理單位溝通所有可能被認為會影響會計師獨立性之關係及其他事項(包括相關防護措施)。

本會計師從與治理單位溝通之事項中，決定對合併公司民國一〇七年度合併財務報告查核之關鍵查核事項。本會計師於查核報告中敘明該等事項，除非法令不允許公開揭露特定事項，或在極罕見情況下，本會計師決定不於查核報告中溝通特定事項，因可合理預期此溝通所產生之負面影響大於所增進之公眾利益。

安侯建業聯合會計師事務所

會計師：  
陳雅琳  
黃明宏



證券主管機關：金管證六字第0950103298號  
核准簽證文號：金管證審字第1060005191號  
民國一〇八年三月二十二日

緯創軟體股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國一〇七年及一〇六年十二月三十一日

單位：新台幣千元

資 產	107.12.31		106.12.31		負債及權益	107.12.31		106.12.31	
	金 額	%	金 額	%		金 額	%	金 額	%
流動資產：					流動負債：				
1100 現金及約當現金(附註六(一))	\$ 1,295,230	44	910,726	49	2100 短期借款(附註六(九)及八)	\$ 44,755	2	43,177	2
1140 合約資產—流動(附註六((十五))	44,594	2	-	-	2130 合約負債—流動(附註六(十五))	24,017	1	-	-
1170 應收票據及帳款淨額(附註六(四)(十五))	1,113,996	37	704,404	38	2170 應付票據及帳款	157,603	5	134,915	7
1180 應收帳款—關係人淨額(附註六(四)(十五)及七)	19,567	1	11,286	-	2219 其他應付款(附註(十七))	653,889	22	479,943	26
1200 其他應收款	410	-	1,643	-	2230 本期所得稅負債	12,462	-	6,582	-
1220 本期所得稅資產	387	-	3,225	-	2310 預收款項(附註六(十五))	-	-	48,563	3
1300 存貨	-	-	137	-	2399 其他流動負債	24,437	1	24,365	1
1410 預付款項	39,538	1	17,382	1	2320 一年內到期長期負債(附註六(九)及八)	6,902	-	-	-
1470 其他流動資產(附註六(八)及八)	4,599	-	91,383	5	流動負債合計	924,065	31	737,545	39
流動資產合計	2,518,321	85	1,740,186	93	非流動負債：				
非流動資產：					2540 長期借款(附註六(九)及八)	81,498	3	-	-
1517 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動 (附註六(二))	13,072	-	-	-	2570 遞延所得稅負債(附註六(十二))	115,497	4	114,043	6
1523 備供出售金融資產—非流動(附註六(三))	-	-	9,614	-	2640 淨確定福利負債—非流動(附註六(十一))	15,368	-	13,314	1
1600 不動產、廠房及設備(附註六(六))	58,210	2	43,677	2	非流動負債合計	212,363	7	127,357	7
1780 無形資產(附註六(七))	26,388	1	28,703	2	負債總計	1,136,428	38	864,902	46
1840 遞延所得稅資產(附註六(十二))	21,469	1	29,610	2	歸屬於母公司業主之權益(附註六(十一)(十二)(十三))：				
1900 其他非流動資產(附註六(八)、八及九)	326,170	11	22,791	1	3110 股本	602,137	20	438,783	24
非流動資產合計	445,309	15	134,395	7	3200 資本公積	717,711	24	255,502	14
資產總計	\$ 2,963,630	100	1,874,581	100	3300 保留盈餘	583,258	20	375,377	20
					3400 其他權益	(75,904)	(2)	(48,241)	(3)
					3500 庫藏股票	-	-	(11,742)	(1)
					權益總計	1,827,202	62	1,009,679	54
					負債及權益總計	\$ 2,963,630	100	1,874,581	100

董事長：林 憲 銘



經理人：蕭 清 志



(請詳閱後附合併財務報告附註)

會計主管：長 育 禎



緯創軟體股份有限公司及子公司

合併綜合損益表

民國一〇七年及一〇六年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

	107年度		106年度	
	金額	%	金額	%
4000 營業收入(附註六(十五)(十六)及七)	\$ 3,953,321	100	2,784,634	100
5000 營業成本(附註六(六)(七)(十)(十一)及十二)	(3,023,926)	(76)	(2,254,306)	(81)
營業毛利	929,395	24	530,328	19
營業費用(附註六(四)(六)(七)(十)(十一)(十三)(十七)及十二)：				
6100 推銷費用	(191,690)	(5)	(124,896)	(5)
6200 管理費用	(520,509)	(14)	(313,657)	(11)
6300 研究發展費用	(1,698)	-	(85)	-
6450 預期信用減損損失	(8,280)	-	-	-
營業費用合計	(722,177)	(19)	(438,638)	(16)
營業淨利	207,218	5	91,690	3
營業外收入及支出(附註六(五)(十八))：				
7010 其他收入	42,179	1	32,431	1
7020 其他利益及損失	26,331	1	(2,327)	-
7050 財務成本	(1,166)	-	(433)	-
營業外收入及支出合計	67,344	2	29,671	1
稅前淨利	274,562	7	121,361	4
7950 所得稅費用(附註六(十二))	(21,372)	(1)	(12,122)	-
本期淨利	253,190	6	109,239	4
8300 其他綜合損益(附註六(十一)(十二)(十三))：				
8310 不重分類至損益之項目				
8311 確定福利計畫之再衡量數	(2,278)	-	(5,601)	-
8316 透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資未實現評價損益	3,458	-	-	-
8349 與不重分類之項目相關之所得稅	-	-	-	-
不重分類至損益之項目合計	1,180	-	(5,601)	-
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	(9,121)	-	(31,059)	(1)
8362 備供出售金融資產未實現評價損益	-	-	3,384	-
8399 與可能重分類之項目相關之所得稅	-	-	-	-
後續可能重分類至損益之項目合計	(9,121)	-	(27,675)	(1)
8300 本期其他綜合損益	(7,941)	-	(33,276)	(1)
本期綜合損益總額	\$ 245,249	6	75,963	3
每股盈餘(單位：新台幣元)(附註六(十四))				
9750 基本每股盈餘	\$ 5.22		2.31	
9850 稀釋每股盈餘	\$ 5.13		2.27	

(請詳閱後附合併財務報告附註)

董事長：林憲銘



經理人：蕭清志



會計主管：長育禎





緯創軟體股份有限公司及子公司

合併權益變動表

民國一〇七年及一〇六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						其他權益項目					庫藏股票	權益總額
	股本		保留盈餘				國外營運機構財務報表換算之兌換差額	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現(損)益	備供出售金融商品未實現(損)益	合計			
	普通股股本	資本公積	法定盈餘公積	特別盈餘公積	未分配盈餘	合計							
民國一〇六年一月一日期初餘額	\$ 438,783	252,874	47,640	8,981	262,231	318,852	(13,396)	-	(7,170)	(20,566)	(23,130)	966,813	
本期淨利	-	-	-	-	109,239	109,239	-	-	-	-	-	109,239	
本期其他綜合損益	-	-	-	-	(5,601)	(5,601)	(31,059)	-	3,384	(27,675)	-	(33,276)	
本期綜合損益總額	-	-	-	-	103,638	103,638	(31,059)	-	3,384	(27,675)	-	75,963	
盈餘指撥及分配：													
提列法定盈餘公積	-	-	6,622	-	(6,622)	-	-	-	-	-	-	-	
提列特別盈餘公積	-	-	-	11,585	(11,585)	-	-	-	-	-	-	-	
普通股現金股利	-	-	-	-	(47,113)	(47,113)	-	-	-	-	-	(47,113)	
庫藏股轉讓員工	-	(34)	-	-	-	-	-	-	-	-	11,388	11,354	
庫藏股轉讓員工認列酬勞成本	-	2,662	-	-	-	-	-	-	-	-	-	2,662	
民國一〇六年十二月三十一日餘額	438,783	255,502	54,262	20,566	300,549	375,377	(44,455)	-	(3,786)	(48,241)	(11,742)	1,009,679	
追溯適用新準則之調整數	-	-	-	-	22,000	22,000	-	(25,786)	3,786	(22,000)	-	-	
民國一〇七年一月一日重編後餘額	438,783	255,502	54,262	20,566	322,549	397,377	(44,455)	(25,786)	-	(70,241)	(11,742)	1,009,679	
本期淨利	-	-	-	-	253,190	253,190	-	-	-	-	-	253,190	
本期其他綜合損益	-	-	-	-	(2,278)	(2,278)	(9,121)	3,458	-	(5,663)	-	(7,941)	
本期綜合損益總額	-	-	-	-	250,912	250,912	(9,121)	3,458	-	(5,663)	-	245,249	
盈餘指撥及分配：													
提列法定盈餘公積	-	-	10,924	-	(10,924)	-	-	-	-	-	-	-	
提列特別盈餘公積	-	-	-	27,675	(27,675)	-	-	-	-	-	-	-	
普通股現金股利	-	-	-	-	(21,677)	(21,677)	-	-	-	-	-	(21,677)	
普通股股票股利	43,354	-	-	-	(43,354)	(43,354)	-	-	-	-	-	-	
現金增資	120,000	432,000	-	-	-	-	-	-	-	-	-	552,000	
庫藏股轉讓員工	-	(1,070)	-	-	-	-	-	-	-	-	11,742	10,672	
庫藏股轉讓員工認列酬勞成本	-	21,646	-	-	-	-	-	-	-	-	-	21,646	
員工認股權酬勞成本	-	9,633	-	-	-	-	-	-	-	-	-	9,633	
民國一〇七年十二月三十一日餘額	\$ 602,137	717,711	65,186	48,241	469,831	583,258	(53,576)	(22,328)	-	(75,904)	-	1,827,202	

董事長：林憲銘



經理人：蕭清志

(請詳閱後附合併財務報告附註)



會計主管：長育禎



緯創軟體股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國一〇七年及一〇六年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

	107年度	106年度
營業活動之現金流量：		
稅前淨利	\$ 274,562	121,361
調整項目：		
收益費損項目：		
折舊費用	20,357	16,499
攤銷費用	6,333	5,754
預期信用減損損失數／呆帳費用提列數	8,280	18,451
利息費用	1,166	433
利息收入	(4,629)	(7,103)
股利收入	(1,168)	-
股份基礎給付酬勞成本	31,279	2,662
處分不動產、廠房及設備損失	4,497	1,005
處分採用權益法之投資利益	-	(83)
收益費損項目合計	66,115	37,618
與營業活動相關之資產及負債變動數：		
與營業活動相關之資產之淨變動：		
合約資產-流動減少	23,887	-
應收票據及帳款淨額增加	(496,897)	(156,364)
應收帳款-關係人(增加)減少	(8,096)	5,811
存貨減少(增加)	137	(79)
預付款項增加	(22,773)	(1,300)
其他流動資產(增加)減少	(2,554)	1,600
與營業活動相關之資產之淨變動合計	(506,296)	(150,332)
與營業活動相關之負債之淨變動：		
合約負債減少	(24,224)	-
應付票據及帳款增加(減少)	22,584	(10,446)
應付帳款-關係人減少	-	(2,242)
其他應付款增加	177,041	73,398
其他應付款-關係人減少	-	(126)
預收款項減少	-	(31,955)
其他流動負債(減少)增加	(293)	10,215
淨確定福利負債-非流動減少	(224)	(54)
與營業活動相關之負債之淨變動合計	174,884	38,790
與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	(331,412)	(111,542)
調整項目合計	(265,297)	(73,924)
營運產生之現金流入	9,265	47,437
收取之利息	5,884	6,530
支付之利息	(1,975)	(457)
支付之所得稅	(2,937)	(9,593)
營業活動之淨現金流入	10,237	43,917
投資活動之現金流量：		
處分採用權益法之投資	-	2,220
取得不動產、廠房及設備	(39,997)	(15,626)
處分不動產、廠房及設備	34	11
存出保證金增加	(12,491)	(233)
取得無形資產	(3,169)	(2,460)
其他金融資產減少	90,267	-
其他非流動資產增加	(294,449)	(4,935)
收取之股利	1,168	-
投資活動之淨現金流出	(258,637)	(21,023)
籌資活動之現金流量：		
短期借款舉借	664,494	693,278
短期借款償還	(662,520)	(684,624)
長期借款舉借	91,261	-
長期借款償還	(1,132)	-
發放現金股利	(21,677)	(47,113)
現金增資	552,000	-
庫藏股轉讓予員工	10,672	11,354
籌資活動之淨現金流入(出)	633,098	(27,105)
匯率變動對現金及約當現金之影響	(194)	(32,405)
本期現金及約當現金增加(減少)數	384,504	(36,616)
期初現金及約當現金餘額	910,726	947,342
期末現金及約當現金餘額	\$ 1,295,230	\$ 910,726

(請詳閱後附合併財務報告附註)

董事長：林憲銘

經理人：蕭清志

會計主管：長育楨

**緯創軟體股份有限公司及子公司**  
**合併財務報告附註**  
**民國一〇七年度及一〇六年度**  
(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一〇八年三月二十二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

合併公司自民國一〇七年起全面採用經金融監督管理委員會(以下簡稱金管會)認可並於民國一〇七年生效之國際財務報導準則編製合併財務報告。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2號之修正「股份基礎給付交易之分類及衡量」	2018年1月1日
國際財務報導準則第4號之修正「於國際財務報導準則第4號『保險合約』下國際財務報導準則第9號『金融工具』之適用」	2018年1月1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15號「客戶合約之收入」	2018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「未實現損失之遞延所得稅資產之認列」	2017年1月1日
國際會計準則第40號之修正「投資性不動產之轉列」	2018年1月1日
國際財務報導準則2014-2016週期之年度改善：	
國際財務報導準則第12號之修正	2017年1月1日
國際財務報導準則第1號之修正及國際會計準則第28號之修正	2018年1月1日
國際財務報導解釋第22號「外幣交易與預收(付)對價」	2018年1月1日

## 緯創軟體股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

除下列項目外，適用上述新認可之國際財務報導準則未對合併財務報告造成重大變動。造成重大變動者之性質及影響說明如下：

### 1. 國際財務報導準則第十五號「客戶合約之收入」

該準則取代國際會計準則第十八號「收入」、國際會計準則第十一號「建造合約」及相關解釋，以單一分析模型按五個步驟決定企業認列收入之方法、時點及金額。合併公司採累積影響數法適用國際財務報導準則第十五號，因此，以前期間之比較資訊無須重編而係繼續適用國際會計準則第十八號及相關解釋，初次適用國際財務報導準則第十五號之累積影響數係調整民國一〇七年一月一日之保留盈餘。

合併公司就已完成合約採用實務權宜作法，意即民國一〇七年一月一日之已完成合約不予重編。

此項會計政策變動之性質及影響說明如下：

#### (1) 提供勞務

若單一協議中之勞務係於不同報導期間提供，過去係以相對公允價值為基礎分攤對價予不同勞務，並按完工比例法認列勞務收入。國際財務報導準則第十五號下，係依勞務之相對單獨售價為基礎分攤整體服務合約之對價。合併公司係以單獨銷售該勞務時之訂價為基礎決定單獨售價。合併公司評估該勞務之公允價值及單獨售價，大部分金額相似，故合併公司預期該等勞務之收入認列時點不會有重大差異。

#### (2) 對財務報告之影響

採用國際財務報導準則第十五號對合併公司民國一〇七年度合併財務報告之影響說明如下：

合併資產負債表 受影響項目	107.12.31			107.1.1		
	若未適用 IFRS15之 帳面金額	會計政策 變動影響數	適用 IFRS15之 帳面金額	若未適用 IFRS15之 帳面金額	會計政策 變動影響數	適用 IFRS15之 帳面金額
應收帳款	\$ 44,594	(44,594)	-	68,415	(68,415)	-
合約資產—流動	-	44,594	44,594	-	68,415	68,415
資產影響數		<u>-</u>			<u>-</u>	
預收款項	(24,017)	24,017	-	(48,563)	48,563	-
合約負債—流動	-	(24,017)	(24,017)	-	(48,563)	(48,563)
負債影響數		<u>-</u>			<u>-</u>	

### 2. 國際財務報導準則第九號「金融工具」

國際財務報導準則第九號「金融工具」(以下稱國際財務報導準則第九號或IFRS 9)取代國際會計準則第三十九號「金融工具：認列與衡量」(以下稱國際會計準則第三十九號或IAS 39)，修正金融工具之分類與衡量、減損及避險會計。

## 緯創軟體股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

由於採用國際財務報導準則第九號，合併公司採用修正後之國際會計準則第一號「財務報表之表達」，該準則規定於綜合損益表將金融資產之減損列報為單行項目，先前合併公司係將應收帳款之減損列報於管理費用。此外，合併公司採用修正後之國際財務報導準則第七號「金融工具：揭露」揭露民國一〇七年資訊，該等規定通常不適用於比較期資訊。

合併公司適用國際財務報導準則第九號導致之會計政策重大變動說明如下：

### (1) 金融資產及負債之分類

該準則主要將金融資產分類為按攤銷後成本衡量、透過其他綜合損益按公允價值衡量及透過損益按公允價值衡量三類，國際財務報導準則第九號下金融資產之分類係以持有該金融資產之經營模式及其合約現金流量特性為基礎，並刪除原準則下持有至到期日、放款及應收款及備供出售金融資產之分類。合併公司於國際財務報導準則第九號下金融資產之分類、衡量及相關利益及損失之認列之會計政策說明請詳附註四(七)。

採用國際財務報導準則第九號對合併公司之金融負債會計政策無重大影響。

### (2) 金融資產之減損

該準則以前瞻性之預期信用損失模式取代現行國際會計準則第三十九號已發生減損損失模式，新減損模式適用於按攤銷後成本衡量之金融資產、合約資產及透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資，但不適用於權益工具投資。國際財務報導準則第九號下，信用損失之認列時點早於國際會計準則第三十九號下之認列時點，請詳附註四(七)。

### (3) 過渡處理

除下列項目外，通常係追溯適用國際財務報導準則第九號：

- 適用國際財務報導準則第九號所產生之金融資產帳面金額差異數，係認列於民國一〇七年一月一日之保留盈餘及其他權益項目，據此，民國一〇六年表達之資訊通常不會反映國際財務報導準則第九號之規定，因此，與民國一〇七年適用國際財務報導準則第九號所揭露之資訊不具可比性。
- 下列事項係以初次適用日存在之事實及情況為基礎評估：
  - 判定金融資產係以何種經營模式持有。
  - 部分非持有供交易之權益工具投資作透過其他綜合損益按公允價值衡量之指定。

## 緯創軟體股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

### (4) 國際財務報導準則第九號初次適用日之金融資產分類

適用國際會計準則第三十九號衡量種類之金融資產轉換至國際財務報導準則第九號衡量種類之金融資產，該金融資產民國一〇七年一月一日之新衡量種類、帳面金額及說明如下(金融負債之衡量種類及帳面金額未改變)：

	IAS39		IFRS9	
	衡量種類	帳面金額	衡量種類	帳面金額
金融資產				
權益工具投資	備供出售金融資產(註1)	9,614	透過其他綜合損益按公允價值衡量	9,614
應收款項淨額	放款及應收款(註2)	647,275	攤銷後成本	647,275

註1：該等權益工具代表合併公司意圖長期持有策略之投資，按照國際財務報導準則第九號之規定，合併公司於初始適用日指定該投資分類為透過其他綜合損益按公允價值衡量，因此，民國一〇七年一月一日該等資產之帳面金額不變，且其他權益項目及保留盈餘分別減少及增加22,000千元。

註2：適用國際會計準則第三十九號時，應收票據、應收帳款及其他應收款係分類為放款及應收款，現行則分類為按攤銷後成本衡量之金融資產。

民國一〇七年一月一日金融資產帳面金額自國際會計準則第三十九號之調節至國際財務報導準則第九號之調節表如下：

	106.12.31 IAS 39			107.1.1 IFRS 9		107.1.1 保留盈餘 調整數	107.1.1 其他權益 調整數
	帳面金額	重分類	再衡量	帳面金額			
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產							
備供出售IAS 39期初數	\$ 9,614	(9,614)	-	-	-	-	-
備供出售重分類至透過其他綜合損益按公允價值衡量	-	9,614	-	9,614	22,000	(22,000)	
合計	\$ 9,614	-	-	9,614	22,000	(22,000)	

### 3. 國際會計準則第七號之修正「揭露倡議」

修正條文規定企業應提供揭露俾使財務報表使用者能評估來自籌資活動之負債之變動，包括來自現金流量之變動及非現金之變動。

合併公司已於附註六(廿二)揭露來自籌資活動之負債之期初與期末餘額間之調節，以符合上述新增規定。

## 緯創軟體股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

### (二)尚未採用金管會認可之國際財務報導準則之影響

依據金管會民國一〇七年七月十七日金管證審字第1070324857號令，公開發行以上公司應自民國一〇八年全面採用經金管會認可並於民國一〇八年生效之國際財務報導準則。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16號「租賃」	2019年1月1日
國際財務報導解釋第23號「所得稅務處理之不確定性」	2019年1月1日
國際財務報導準則第9號之修正「具有負補償之提前還款特性」	2019年1月1日
國際會計準則第19號之修正「計畫修正、縮減或清償」	2019年1月1日
國際會計準則第28號之修正「對關聯企業及合資之長期權益」	2019年1月1日
國際財務報導準則2015-2017週期之年度改善	2019年1月1日

除下列項目外，適用上述新認可之國際財務報導準則將不致對合併財務報告造成重大變動。

#### 1. 國際財務報導準則第十六號「租賃」

該準則將取代現行國際會計準則第十七號「租賃」、國際財務報導解釋第四號「決定一項安排是否包含租賃」、解釋公告第十五號「營業租賃：誘因」及解釋公告第二十七號「評估涉及租賃之法律形式之交易實質」。

新準則針對承租人採用單一會計處理模式將租賃交易認列於資產負債表，並以使用權資產表達其使用標的資產之權利，以租賃負債表達支付租賃給付之義務。此外，該等租賃相關之費用將以折舊及利息取代現行營業租賃下以直線基礎認列租金之方式表達。另對於短期租賃及低價值標的資產租賃提供認列豁免規定。出租人之會計處理則維持與現行準則類似，亦即，出租人仍應將租賃分類為營業租賃或融資租賃。

##### (1) 判斷合約是否包含租賃

於過渡至新準則時，合併公司得選擇：

- 針對所有合約適用新準則規定之租賃定義；或
- 採用實務權宜作法而不重新評估合約是否為或包含租賃。

合併公司預計於過渡時採用實務權宜作法豁免租賃定義之重評估，亦即，合併公司係將民國一〇八年一月一日前所簽訂之所有合約適用現行規定之租賃定義。

## 緯創軟體股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

### (2)過渡處理

合併公司為承租人之合約，得就所有合約選擇：

- 完全追溯；或
- 修正式追溯及一個或多個實務權宜作法。

合併公司預計採用修正式追溯過渡至新準則，因此，採用新準則之累積影響數將同時等額認列於民國一〇八年一月一日之開帳使用權資產及租賃負債，而不重編比較期資訊。

於採用修正式追溯時，現行準則分類為營業租賃之合約得以個別合約為基礎，於過渡時選擇是否採用一個或多個實務權宜作法。合併公司評估將採用以下實務權宜作法：

- 針對具有類似特性之租賃組合採用單一折現率；
- 針對租賃期間於初次適用日後12個月內結束之租賃，適用豁免而不認列使用權資產及租賃負債；
- 不將原始直接成本計入初次適用日之使用權資產衡量中；
- 於租賃合約包含租賃延長或終止選擇權下，決定租賃期間時，採用後見之明。

(3)截至目前為止，合併公司評估適用新準則最重大的影響係針對現行以營業租賃承租辦公處所認列使用權資產及租賃負債，預估上述差異可能使民國一〇八年一月一日使用權資產及租賃負債同時等額增加89,638千元。惟上述採用新公報之預估影響情形可能因將來環境或狀況改變而變更。

### 2.國際財務報導解釋第23號「所得稅務處理之不確定性」

新解釋闡明於評估具不確定性之租稅處理對課稅所得(損失)、課稅基礎、未使用課稅損失、未使用投資抵減及稅率之影響時，應假設租稅主管機關將依法審查相關金額，並且於審查時已取得所有相關資訊。

若評估後認為租稅主管機關很有可能接受一項具不確定性之租稅處理，則應以與租稅申報時所使用之處理一致之方式決定課稅所得(損失)、課稅基礎、未使用課稅損失、未使用投資抵減及稅率；反之，若並非很有可能，則得以最有可能金額或期望值兩者較適用者，反映每一項具不確定性之租稅處理之影響。

合併公司評估適用新準則將不致對合併財務報告產生重大影響。

惟上述採用新公報之預估影響情形可能因將來環境或狀況改變而變更。

### (三)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)已發布及修訂但尚未經金管會認可之準則及解釋。



## 緯創軟體股份有限公司及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
國際財務報導準則第3號之修正「業務之定義」	2020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17號「保險合約」	2021年1月1日
國際會計準則第1號及國際會計準則第8號之修正「重大性之定義」	2020年1月1日

合併公司現正持續評估上表所列金管會尚未認可之新發布及修訂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。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」）及金管會認可並發布生效之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告（以下簡稱「金管會認可之國際財務報導準則」）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) 透過其他綜合損益按公允價值衡量之(備供出售)金融資產；
- (2) 淨確定福利負債，係依確定福利義務現值減除退休基金資產之公允價值，並依附註四(十六)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。

##### (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。

## 緯創軟體股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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。合併公司間之交易、餘額及任何未實現收益與費損，業於編製合併財務報告時已全數消除。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。

子公司之財務報告業已適當調整，俾使其會計政策與合併公司所使用之會計政策一致。

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

#### (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	
		107.12.31	106.12.31
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	
		107.12.31	106.12.31
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)	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)	100.00 %	100.00 %
WIBJ	緯創軟件(武漢)有限公司(WIWZ, 中國大陸)(註)	100.00 %	100.00 %

(註)武漢緯創緯尊軟件有限公司於民國一〇八年一月四日更名為緯創軟件(武漢)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。

#### (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。

## 緯創軟體股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

除非貨幣性之透過其他綜合損益按公允價值(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，包括收購時產生之商譽及公允價值調整，係依報導日之匯率換算為功能性貨幣；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. 預期於其正常營業週期中實現該資產，或意圖將其出售或消耗；
2. 主要為交易目的而持有該資產；
3. 預期於報導期間後十二個月內實現該資產；或
4. 該資產為現金或約當現金，但於報導期間後至少十二個月將該資產交換或用以清償負債受到其他限制者除外。

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. 預期將於正常營業週期中清償該負債；
2. 主要為交易目的而持有該負債；
3. 預期將於報導期間後十二個月內到期清償該負債；或
4. 未具無條件將清償期限遞延至報導期間後至少十二個月之權利或負債。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，列於約當現金。

## 緯創軟體股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

### (七)金融工具

#### 1.金融資產(民國一〇七年一月一日(含)以後適用)

合併公司之金融資產分類為按攤銷後成本衡量之金融資產及透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產。

合併公司僅於改變管理金融資產之經營模式時，始依規定重分類所有受影響之金融資產。

##### (1)按攤銷後成本衡量之金融資產

金融資產同時符合下列條件，且未指定為透過損益按公允價值衡量時，係按攤銷後成本衡量：

- 係在以收取合約現金流量為目的之經營模式下持有該金融資產。
- 該金融資產之合約條款產生特定日期之現金流量，完全為支付本金及流通在外本金金額之利息。

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；後續採有效利率法以攤銷後成本減除減損損失衡量。利息收入、外幣兌換損益及減損損失係認列於損益。除列時，將累積之利益或損失列入損益。依交易慣例購買或出售金融資產時，採交易日會計處理。

##### (2)透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

合併公司於原始認列時，可作一不可撤銷之選擇，將非持有供交易之權益工具投資後續公允價值變動列報於其他綜合損益。前述選擇係按逐項工具基礎所作成。

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；後續按公允價值衡量，除權益工具投資之股利收入認列於損益外，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透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現損益。於除列時，屬權益工具投資者，則將權益項下之利益或損失累計金額重分類至保留盈餘，不重分類至損益。依交易慣例購買或出售金融資產時，採交易日會計處理。

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)。

##### (3)金融資產減損

合併公司針對按攤銷後成本衡量之金融資產(包括現金及約當現金、應收票據及應收帳款、其他應收款、其他金融資產及存出保證金等)及合約資產之預期信用損失認列備抵損失。

下列金融資產係按十二個月預期信用損失金額衡量備抵損失，其餘係按存續期間預期信用損失金額衡量：

- 銀行存款之信用風險(即金融工具之預期存續期間發生違約之風險)自原始認列後未顯著增加。

## 緯創軟體股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

應收帳款及合約資產之備抵損失係按存續期間預期信用損失金額衡量。

存續期間預期信用損失係指金融工具預期存續期間所有可能違約事項產生之預期信用損失。

十二個月預期信用損失係指金融工具於報導日後十二個月內可能違約事項所產生之預期信用損失(或較短期間，若金融工具之預期存續期間短於十二個月時)。

衡量預期信用損失之最長期間為合併公司暴露於信用風險之最長合約期間。

於判定自原始認列後信用風險是否已顯著增加時，合併公司考量合理且可佐證之資訊(無需過度成本或投入即可取得)，包括質性及量化資訊，及根據合併公司之歷史經驗、信用評估及前瞻性資訊所作之分析。

若合約款項逾期超過一百八十天，合併公司假設金融資產之信用風險已顯著增加。

若交易對象不太可能履行其信用義務支付全額款項予合併公司時，合併公司視為該金融資產發生違約。

預期信用損失為金融工具預期存續期間信用損失之機率加權估計值。信用損失係按所有現金短收之現值衡量，亦即合併公司依據合約可收取之現金流量與合併公司預期收取之現金流量之差額。預期信用損失係按金融資產之有效利率折現。

於每一報導日合併公司評估按攤銷後成本衡量金融資產是否有信用減損。對金融資產之估計未來現金流量具有不利影響之一項或多項事項已發生時，該金融資產已信用減損。

按攤銷後成本衡量之金融資產之備抵損失係自資產之帳面金額中扣除。備抵損失之提列或迴轉金額係認列於損益中。

當合併公司對回收金融資產整體或部分無法合理預期時，係直接減少其金融資產總帳面金額。通常係指合併公司判定債務人之資產或收益來源不能產生足夠之現金流量以償還沖銷之金額，然而，已沖銷之金融資產仍可強制執行，以符合合併公司回收逾期金額之程序。

#### (4)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。

#### 2.金融資產(民國一〇七年一月一日以前適用)

合併公司之金融資產分類為放款及應收款及備供出售金融資產。

## 緯創軟體股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

### (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。利息收入列於營業外收入及支出項下之其他收入。

### (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。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。依交易慣例購買或出售金融資產時，採用交易日會計處理。

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。

### (3)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。

## 緯創軟體股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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。

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。

### (4)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。

## 3.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。

## 緯創軟體股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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

折舊方法、耐用年限及殘值至少於每一年度報導日加以檢視，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子公司合併財務報告附註(續)

### (九)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)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3~6年平均攤銷。

合併公司至少於每一年度報導日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。

### (十一)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，合併公司於每一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子公司合併財務報告附註(續)

合併公司於每一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。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。於評估使用價值時，估計未來現金流量係以稅前折現率折算至現值，該折現率應反映現時市場對貨幣時間價值及對該資產或現金產生單位特定風險之評估。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。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，所認列之減損損失係先減少該現金產生單位受攤商譽之帳面價值，次就該單位內其他各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。

### (十二)庫藏股票

合併公司收回已發行之股票，依買回時所支付之對價(包括可直接歸屬成本)，認列為「庫藏股票」，作為權益之減項。處分庫藏股票之處分價格高於帳面金額，其差額列為資本公積—庫藏股票交易；處分價格低於帳面金額，其差額則沖抵同種類庫藏股票之交易所產生之資本公積，如有不足，則借記保留盈餘。庫藏股票之帳面金額採加權平均並依收回原因分別計算。

庫藏股票註銷時，按股權比例借記資本公積—股票發行溢價與股本，其帳面金額如高於面值與股票發行溢價之合計數時，其差額則沖抵同種類庫藏股票所產生之資本公積，如有不足，則沖抵保留盈餘；其帳面金額低於面值與股票發行溢價之合計數者，則貸記同種類庫藏股票交易所產生之資本公積。

### (十三)客戶合約之收入(民國一〇七年一月一日(含)以後適用)

收入係按移轉商品或勞務而預期有權取得之對價衡量。合併公司係於對商品或勞務之控制移轉予客戶而滿足履約義務時認列收入。合併公司依主要收入項目說明如下：

#### 1. 勞務及技術顧問服務

合併公司提供企業勞務及技術顧問服務，並於提供勞務之財務報導期間認列相關收入。固定價格合約係以截至報導日止實際已提供服務占總服務之比例為基礎認列收入，該比例係以已履行勞務量占全部應履行勞務量之百分比決定。

## 緯創軟體股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

部分合約包含多個交付項目，例如系統開發及維護服務。大部分為不包含整合服務，並以單獨售價為基礎分攤交易價格。若無可直接觀察之價格，係以預期成本加利潤估計單獨售價。若合約包含硬體之安裝服務，係於交付該硬體、法定所有權已移轉，且客戶已接受之時點認列該硬體之收入。

若情況改變，將修正對收入、成本及完成程度之估計，並於管理階層得知情況改變而作修正之期間將造成之增減變動反映於損益。

固定價格合約下，客戶依約定之時程支付固定金額之款項。已提供之勞務超過支付款時，認列合約資產；支付款超過已提供之勞務，則認列合約負債。

### 2.財務組成部分

合併公司預期所有客戶合約移轉商品或勞務予客戶之時間與客戶為該商品或勞務付款之時間期間所產生之貨幣時間價值非屬重大財務組成部分，因此，合併公司不調整交易價格之貨幣時間價值。

#### (十四)收入認列(民國一〇七年一月一日以前適用)

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占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，對合併公司所而言，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。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。

有關短期現金紅利或分紅計畫下預期支付之金額，若係因員工過去提供服務而使合併公司負有現時之法定或推定支付義務，且該義務能可靠估計時，將該金額認列為負債。

### (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。

## 緯創軟體股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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，並於每個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。

### (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。

## 五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

管理階層依編製準則及金管會認可之國際財務報導準則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。

## 緯創軟體股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

管理階層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。

本合併財務報告未有會計政策涉及重大判斷，而認列金額有重大影響之資訊。

對於假設及估計之不確定性中，存有重大風險將於次一年度造成重大調整之相關資訊如下：

### (一)收入認列

合併公司軟體開發專案服務收入，係屬勞務提供之性質，以報導日勞務提供之完程度認列收入。由於已履行勞務量占全部應履行勞務量之百分比係由合併公司依各專案進度執行情況進行評估，因而可能影響完工百分比及收入之認列。

### (二)應收帳款之備抵損失

當有客觀證據顯示減損跡象時，合併公司考量未來現金流量之估計。合併公司應收帳款之備抵損失，係以違約風險及預期損失率之假設為基礎估計。合併公司於每一報導日考量歷史經驗、目前市場狀況及前瞻性估計，以判斷計算減損時須採用之假設及選擇之輸入值。相關假設及輸入值之詳細說明請詳附註六(四)。

### (三)商譽減損評估

商譽之評估過程依賴合併公司之主觀判斷，包含辨認現金產出單位、分攤商譽至相關現金產生單位及決定相關現金產生單位之可回收金額。

## 六、重要會計項目之說明

### (一)現金及約當現金

	<u>107.12.31</u>	<u>106.12.31</u>
庫存現金	\$ 674	527
活期存款及支票存款	1,205,763	656,499
定期存款	<u>88,793</u>	<u>253,700</u>
合併現金流量表所列之現金及約當現金	<u>\$ 1,295,230</u>	<u>910,726</u>

合併公司金融資產之匯率風險及敏感度分析之揭露請詳附註六(十九)。

### (二)透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動

	<u>107.12.31</u>
國內非上市(櫃)公司股票	<u>\$ 13,072</u>

1. 合併公司持有該權益工具投資為長期策略性投資且非為交易目的所持有，故已指定為透過其他綜合損益按公允價值衡量。民國及一〇六年十二月三十一日係列報於備供出售之金融資產。

2. 市場風險資訊請詳附註六(十九)。

3. 上述金融資產未有提供作質押擔保之情形。

緯創軟體股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(三)備供出售金融資產－非流動

國內非上市(櫃)公司股票	<u>106.12.31</u>
	<u>9,614</u>

- 1.於民國一〇七年十二月三十一日係列報於透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產，請詳附註六(二)。
- 2.市場風險資訊請詳附註六(十九)。
- 3.上述金融資產未有提供作質押擔保之情形。

(四)應收票據及應收帳款(含關係人)

	<u>107.12.31</u>	<u>106.12.31</u>
應收票據及帳款	\$ 1,122,327	748,793
應收帳款－關係人	19,567	11,286
減：備抵損失	<u>(8,331)</u>	<u>(44,389)</u>
	<u>\$ 1,133,563</u>	<u>715,690</u>

合併公司民國一〇七年十二月三十一日針對所有應收票據及應收帳款採用簡化作法估計預期信用損失，亦即使用存續期間預期信用損失衡量，為此衡量目的，該等應收票據及應收帳款係按代表客戶依據合約條款支付所有到期金額能力之共同信用風險特性予以分組，並已納入前瞻性之資訊。合併公司民國一〇七年十二月三十一日應收票據及應收帳款之預期信用損失分析如下：

	應收票據及帳款 帳面金額	加權平均預期 信用損失率	備抵存續期間 預期信用損失
未逾期	\$ 887,360	-	-
逾期30天以下	127,947	0.549%	702
逾期31~120天	89,261	1.277%	1,140
逾期121~180天	20,403	2.902%	592
逾期181~365天	16,822	27.268%	4,587
逾期365天以上	<u>101</u>	100.000%	<u>101</u>
	<u>\$ 1,141,894</u>		<u>7,122</u>

## 緯創軟體股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

民國一〇六年十二月三十一日係採用已發生信用損失模式考量應收帳款及應收票據之備抵呆帳。合併公司民國一〇六年十二月三十一日已逾期但未減損應收票據及應收帳款之帳齡分析如下：

	<b>106.12.31</b>
逾期30天以下	\$ 55,557
逾期31~120天	45,055
逾期121~180天	2,426
逾期181~365天	285
	<b>\$ 103,323</b>

合併公司考量整體經濟環境並參考歷史之付款行為及分析客戶之信用評等，定期評估應收帳款回收之可能性並提列備抵呆帳，合併公司認為逾期未提列備抵呆帳之應收票據及帳款仍可收回。

合併公司之應收票據及應收帳款備抵呆帳變動表如下：

	<b>107年度</b>	<b>106年度</b>	
		個別評估 之減損損失	群組評估 之減損損失
期初餘額(依IAS39)	\$ 1,628	47,528	10,644
初次適用IFRS 9之調整	-		
期初餘額(依IFRS 9)	1,628		
認列之減損損失	8,480	17,255	1,196
本年度因無法收回而沖銷之金額	(1,622)	(24,875)	(6,493)
匯率變動之影響	(155)	(769)	(97)
期末餘額	<b>\$ 8,331</b>	<b>39,139</b>	<b>5,250</b>

於民國一〇七年及一〇六年十二月三十一日，上述金融資產均未貼現或提供作為擔保。

### (五)採用權益法之投資

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。

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，並於民國一〇四年九月三十日取得主管機關核准解散登記案，清算表冊已於民國一〇五年九月三十日經股東臨時會議承認，並經財政部台北市國稅局核定，該公司已辦理清算完結。世仲公司於民國一〇六年七月六日經法院准予清算完結備查，並於民國一〇六年九月業已分配剩餘股款，合併公司收到清算期間退回股款合計2,220千元，並認列相關處分投資利益83千元。



緯創軟體股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(六)不動產、廠房及設備

合併公司不動產、廠房及設備之成本及累計折舊變動明細如下：

成 本：	電腦及					總 計
	其他設備	運輸設備	辦公設備	租賃改良	租賃資產	
民國107年1月1日期初餘額	\$ 88,195	825	13,141	58,333	504	160,998
增 添	21,407	-	4,375	14,215	-	39,997
重 分 類	-	-	-	88	-	88
處 分	(20,240)	(834)	(3,486)	(1,846)	-	(26,406)
匯率變動之影響	(800)	9	(160)	(894)	-	(1,845)
民國107年12月31日餘額	<u>\$ 88,562</u>	<u>-</u>	<u>13,870</u>	<u>69,896</u>	<u>504</u>	<u>172,832</u>
民國106年1月1日期初餘額	\$ 88,745	892	12,323	53,525	504	155,989
增 添	13,814	-	1,363	449	-	15,626
重 分 類	(3,718)	-	-	5,594	-	1,876
處 分	(9,404)	-	(399)	(530)	-	(10,333)
匯率變動之影響	(1,242)	(67)	(146)	(705)	-	(2,160)
民國106年12月31日餘額	<u>\$ 88,195</u>	<u>825</u>	<u>13,141</u>	<u>58,333</u>	<u>504</u>	<u>160,998</u>
累計折舊：						
民國107年1月1日期初餘額	\$ 61,108	436	7,867	47,406	504	117,321
本期折舊	11,374	127	1,789	7,067	-	20,357
處 分	(16,373)	(568)	(3,088)	(1,846)	-	(21,875)
匯率變動之影響	(526)	5	(51)	(609)	-	(1,181)
民國107年12月31日餘額	<u>\$ 55,583</u>	<u>-</u>	<u>6,517</u>	<u>52,018</u>	<u>504</u>	<u>114,622</u>
民國106年1月1日期初餘額	\$ 59,430	320	6,679	44,870	504	111,803
本期折舊	10,869	140	1,597	3,893	-	16,499
處 分	(8,466)	-	(321)	(530)	-	(9,317)
匯率變動之影響	(725)	(24)	(88)	(827)	-	(1,664)
民國106年12月31日餘額	<u>\$ 61,108</u>	<u>436</u>	<u>7,867</u>	<u>47,406</u>	<u>504</u>	<u>117,321</u>
帳面金額：						
民國107年12月31日	<u>\$ 32,979</u>	<u>-</u>	<u>7,353</u>	<u>17,878</u>	<u>-</u>	<u>58,210</u>
民國106年12月31日	<u>\$ 27,087</u>	<u>389</u>	<u>5,274</u>	<u>10,927</u>	<u>-</u>	<u>43,677</u>
民國106年1月1日	<u>\$ 29,315</u>	<u>572</u>	<u>5,644</u>	<u>8,655</u>	<u>-</u>	<u>44,186</u>

於民國一〇七年及一〇六年十二月三十一日，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。

緯創軟體股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(七)無形資產

1.合併公司無形資產之成本及攤銷變動明細如下：

	軟 體	商 譽	總 計
成 本：			
民國107年1月1日期初餘額	\$ 36,922	18,564	55,486
增 添	3,169	-	3,169
處 分	(833)	-	(833)
匯率變動影響數	(207)	876	669
民國107年12月31日餘額	<u>\$ 39,051</u>	<u>19,440</u>	<u>58,491</u>
民國106年1月1日期初餘額	\$ 35,199	19,328	54,527
增 添	2,460	-	2,460
處 分	(552)	-	(552)
匯率變動影響數	(185)	(764)	(949)
民國106年12月31日餘額	<u>\$ 36,922</u>	<u>18,564</u>	<u>55,486</u>
累計攤銷：			
民國107年1月1日期初餘額	\$ 26,783	-	26,783
本期攤銷	6,333	-	6,333
處 分	(833)	-	(833)
匯率變動影響數	(180)	-	(180)
民國107年12月31日餘額	<u>\$ 32,103</u>	<u>-</u>	<u>32,103</u>
民國106年1月1日期初餘額	\$ 21,755	-	21,755
本期攤銷	5,754	-	5,754
處 分	(552)	-	(552)
匯率變動影響數	(174)	-	(174)
民國106年12月31日餘額	<u>\$ 26,783</u>	<u>-</u>	<u>26,783</u>
帳面價值：			
民國107年12月31日	<u>\$ 6,948</u>	<u>19,440</u>	<u>26,388</u>
民國106年12月31日	<u>\$ 10,139</u>	<u>18,564</u>	<u>28,703</u>
民國106年1月1日	<u>\$ 13,444</u>	<u>19,328</u>	<u>32,772</u>

2.合併公司民國一〇七年度及一〇六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。

## 緯創軟體股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

### 3.商譽之減損測試

合併公司於民國一〇〇年十月一日收購Adcreation Co., Ltd.並將其併入大阪事業處，所產生之商譽JPY70,081千元，主要係來自預期Adcreation Co., Ltd.既有客戶於日本地區營業收入成長所帶來之效益。依國際會計準則第36號規定，企業合併取得之商譽，至少每年應進行減損測試，商譽之減損測試係將商譽分攤至預期因合併綜效而受益之現金產生單位，大阪事業處本身為可產生獨立現金流量之現金產生單位，故商譽之減損係透過計算大阪事業處之使用價值與淨資產帳面價值評估是否須提列減損。

另依合併公司於併購時委請專家出具之股權計算價值分析報告，係以Adcreation Co., Ltd.民國一〇一年至一〇五年之財務預測為分析基礎，根據銷售計劃預測期間之營業收入，故合併財務報告主係針對民國一〇七年及一〇六年比較期間之預期營業收入達成情形進行評估說明。

根據合併公司執行減損測試結果，於民國一〇七年及一〇六年十二月三十一日，上述現金產生單位依據使用價值所決定之可回收金額高於其帳面金額，故無減損之情形。

執行減損測試之現金產生單位之可回收金額係依據使用價值所決定，其相關之關鍵假設如下：

- (1)所使用之未來現金流量推估係以管理階層核定之五年期財務預算為基礎，對於推估超過五年期之現金流量則以成長率為0%估計之。
- (2)對於財務預算期間稅前息前折舊攤銷前盈餘之估計，係基於對未來營運結果之預期並考量過去經驗以調整預期之營業收入成長。營業收入成長之推估係考量過去歷史平均成長水準，並預估未來五年專案服務案件增加及價格上漲。未來五年之銷售價格係假設將固定以略高於預期通貨膨脹之比率成長。
- (3)合併公司係以加權平均資金成本為估計基礎估算稅前折現率，該單位之可回收金額所採用之稅前折現率如下：

	<b>107.12.31</b>	<b>106.12.31</b>
折現率	22.05 %	17.44 %

### (八)其他流動資產及其他非流動資產

	<b>107.12.31</b>	<b>106.12.31</b>
其他流動資產之明細如下：		
其他金融資產	\$ 269	89,544
存出保證金	3,457	607
暫付款及代付款	873	1,232
	<b>\$ 4,599</b>	<b>91,383</b>

## 緯創軟體股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

於民國一〇七年及一〇六年十二月三十一日，針對其他金融資產並無提列減損損失之情形。其餘信用風險資訊請詳附註六(十九)。

	<b>107.12.31</b>	<b>106.12.31</b>
其他非流動資產之明細如下：		
存出保證金	\$ 31,634	19,119
預付設備款	3,111	3,215
預付房地款	291,425	-
其他	-	457
	<b>\$ 326,170</b>	<b>22,791</b>

合併公司為營運需求於民國一〇七年五月簽約購買不動產作為武漢辦公室之用，於民國一〇七年十二月三十一日已支付人民幣49,967千元，此金額包含資本化借款成本人民幣209千元，其係依資本化利率5.6350%計算。

於民國一〇七年及一〇六年十二月三十一日，合併公司之其他流動資產及其他非流動資產之抵質押情形請詳附註八。

### (九)銀行借款

#### 1.短期借款：

	<b>107.12.31</b>	<b>106.12.31</b>
無擔保銀行借款	\$ 44,755	-
擔保銀行借款	-	43,177
	<b>\$ 44,755</b>	<b>43,177</b>
尚未使用額度	<b>\$ 164,755</b>	<b>126,365</b>
利率區間	<b>5.0025%</b>	<b>0.88%</b>

#### 2.長期借款：

	<b>107.12.31</b>	
	幣 別	到 期 日
擔保銀行借款	人民幣	117.10
減：一年內到期部分		\$ 88,400
		(6,902)
		<b>\$ 81,498</b>
尚未使用額度		<b>\$ 44,755</b>
利率區間		<b>5.6350%</b>

民國一〇六年十二月三十一日無是項交易。

3.合併公司以資產設定抵質押供銀行借款之擔保情形請詳附註八。

## 緯創軟體股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

### (十)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、公務車及停車位等，於未來營業租賃之應付租金付款情形如下：

	<b>107.12.31</b>	<b>106.12.31</b>
一年內	\$ 66,851	53,056
一年至五年	57,335	51,792
五年以上	-	-
	<b>\$ 124,186</b>	<b>104,848</b>

民國一〇七年度及一〇六年度營業租賃列於損益之費用分別為70,817千元及56,450千元。

### (十一)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畫資產公允價值之調節如下：

	<b>107.12.31</b>	<b>106.12.31</b>
確定福利義務現值	\$ 41,173	41,647
計畫資產之公允價值	(25,805)	(28,333)
已認列之確定福利義務負債	<b>\$ 15,368</b>	<b>13,314</b>

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29,960千元。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。

緯創軟體股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(2)確定福利義務現值之變動

合併公司民國一〇七年度及一〇六年度確定福利義務現值變動如下：

	<u>107年度</u>	<u>106年度</u>
1月1日確定福利義務	\$ 41,647	35,359
當期服務成本及利息	631	798
淨確定福利負債再衡量數		
—經驗損失	3,050	5,490
退休金支付數	<u>(4,155)</u>	<u>-</u>
12月31日確定福利義務	<u>\$ 41,173</u>	<u>41,647</u>

(3)計畫資產公允價值之變動

合併公司民國一〇七年度及一〇六年度確定福利計畫資產公允價值之變動如下：

	<u>107年度</u>	<u>106年度</u>
1月1日計畫資產之公允價值	\$ 28,333	27,592
計畫資產預期報酬	368	382
淨確定福利負債再衡量數		
—計畫資產報酬	772	(111)
已提撥至計畫之金額	487	470
退休金支付數	<u>(4,155)</u>	<u>-</u>
12月31日計畫資產之公允價值	<u>\$ 25,805</u>	<u>28,333</u>

(4)認列為損益之費用

合併公司民國一〇七年度及一〇六年度列報費用之明細如下：

	<u>107年度</u>	<u>106年度</u>
當期服務成本	\$ 83	313
淨確定福利負債之淨利息	548	485
計畫資產預期報酬	<u>(368)</u>	<u>(382)</u>
	<u>\$ 263</u>	<u>416</u>
	<u>107年度</u>	<u>106年度</u>
營業成本	\$ 151	270
推銷費用	15	16
管理費用	<u>97</u>	<u>130</u>
	<u>\$ 263</u>	<u>416</u>

緯創軟體股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(5)認列為其他綜合損益之淨確定福利負債之再衡量數

合併公司累計認列於其他綜合損益之淨確定福利負債再衡量如下：

	<u>107年度</u>	<u>106年度</u>
1月1日累積餘額	\$ 4,968	(633)
本期認列	<u>2,278</u>	<u>5,601</u>
12月31日累積餘額	<u>\$ 7,246</u>	<u>4,968</u>

(6)精算假設

合併公司於報導日用以決定確定福利義務現值之重大精算假設如下：

	<u>107.12.31</u>	<u>106.12.31</u>
折現率	1.375 %	1.375 %
未來薪資增加	3.000 %	3.000 %

合併公司預計於民國一〇七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514千元。

確定福利計畫之加權平均存續期間為17.12年。

(7)敏感度分析

民國一〇七年及一〇六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：

	<u>對確定福利義務之影響</u>	
	<u>增加0.25%</u>	<u>減少0.25%</u>
107年12月31日		
折現率	\$ (1,269)	1,320
未來薪資增加	1,278	(1,233)
106年12月31日		
折現率	(1,229)	1,278
未來薪資增加	1,236	(1,195)

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。

民國一〇七年度編製敏感度分析所使用之方法與假設與民國一〇六年度相同。

## 緯創軟體股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

### 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。

合併公司民國一〇七年度及一〇六年度確定提撥退休金辦法下之退休金費用分別為158,885千元及110,241千元。

### (十二) 所得稅

總統府於民國一〇七年二月七日頒布所得稅法修正案將營利事業所得稅率自民國一〇七年度起由17%調高至20%。

#### 1. 所得稅費用

合併公司民國一〇七年度及一〇六年度所得稅費用明細如下：

	107年度	106年度
當期所得稅費用	\$ 11,777	10,281
遞延所得稅費用	9,595	1,841
所得稅費用	\$ 21,372	12,122

合併公司民國一〇七年度及一〇六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。

合併公司民國一〇七年度及一〇六年度之所得稅費用與稅前淨利之關係調節如下：

	107年度	106年度
稅前淨利	\$ 274,562	121,361
依本公司所在地國內稅率計算之所得稅	54,912	20,631
外國轄區稅率差異影響數	(174)	3,159
所得稅稅率變動影響數	(3,103)	-
前期高估數	(3,318)	(229)
未認列暫時性差異之變動	(5,868)	(7,140)
其他	(21,077)	(4,299)
	\$ 21,372	12,122



## 緯創軟體股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

### 2. 遞延所得稅資產及負債

#### (1) 未認列遞延所得稅負債

民國一〇七年及一〇六年十二月三十一日與投資子公司相關之暫時性差異因合併公司可控制該項暫時性差異迴轉之時點，且確信於可預見之未來不會迴轉，故未認列遞延所得稅負債。其相關金額如下：

	<b>107.12.31</b>	<b>106.12.31</b>
與投資子公司相關之暫時性差異彙總金額	\$ <b>387,276</b>	<b>193,915</b>
未認列為遞延所得稅負債之金額	\$ <b>77,455</b>	<b>32,965</b>

#### (2) 未認列遞延所得稅資產

合併公司未認列遞延所得稅資產之項目如下：

	<b>107.12.31</b>	<b>106.12.31</b>
課稅損失稅額	\$ <b>524</b>	<b>1,702</b>

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。截至民國一〇七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
民國一〇三年度	\$ 1,624	-	1,624	民國一〇八年度
民國一〇四年度	5,043	2,095	7,138	民國一〇九年度
民國一〇五年度	9,129	-	9,129	民國一一五年度
	<b>\$ 15,796</b>	<b>2,095</b>	<b>17,891</b>	

#### (3) 已認列之遞延所得稅資產及負債

民國一〇七年度及一〇六年度遞延所得稅資產及負債之變動如下：

	虧損扣抵	應付費用	備抵呆帳	其 他	合 計
遞延所得稅資產：					
民國107年1月1日	\$ 15,426	1,898	9,365	2,921	29,610
貸記(借記)損益表	(11,933)	8,054	(5,396)	1,134	(8,141)
民國107年12月31日	<b>\$ 3,493</b>	<b>9,952</b>	<b>3,969</b>	<b>4,055</b>	<b>21,469</b>
民國106年1月1日	\$ 12,480	5,808	6,410	2,708	27,406
貸記(借記)損益表	2,946	(3,910)	2,955	213	2,204
民國106年12月31日	<b>\$ 15,426</b>	<b>1,898</b>	<b>9,365</b>	<b>2,921</b>	<b>29,610</b>

## 緯創軟體股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	採用權益法認列之 子公司利益之份額	未實現收入	其 他	合 計
遞延所得稅負債：				
民國107年1月1日	\$ 58,673	48,611	6,759	114,043
借記(貸記)損益表	<u>(1)</u>	<u>(224)</u>	<u>1,679</u>	<u>1,454</u>
民國107年12月31日	<u>\$ 58,672</u>	<u>48,387</u>	<u>8,438</u>	<u>115,497</u>
民國106年1月1日	\$ 57,789	45,746	6,463	109,998
借記(貸記)損益表	<u>884</u>	<u>2,865</u>	<u>296</u>	<u>4,045</u>
民國106年12月31日	<u>\$ 58,673</u>	<u>48,611</u>	<u>6,759</u>	<u>114,043</u>

3. 本公司營利事業所得稅結算申報已奉稽徵機關核定至民國一〇五年度。

### (十三) 資本及其他權益

#### 1. 普通股股本

於民國一〇七年及一〇六年十二月三十一日，本公司額定股本總額分別為800,000千元及500,000千元，每股面額10元，各分別為80,000千股及50,000千股。前述額定股本總額均為普通股，已發行股份分別為普通股60,214千股及43,878千股，實收資本額分別為602,137千元及438,783千元。

本公司於民國一〇七年六月二十一日經股東常會決議，以未分配盈餘轉增資43,354千元，並經董事會決議以民國一〇七年八月八日為增資基準日，相關法定登記程序已辦理完竣。

本公司於民國一〇七年八月九日經董事會決議現金增資發行新股12,000千股，每股面額10元，此現金增資案業經金管會於民國一〇七年十月十六日申報生效，於民國一〇七年十一月八日董事會決議以每股46元發行，並以民國一〇七年十二月十一日為現金增資基準日。所有發行股份之股款已收取，且相關法定登記程序已辦理完竣。

#### 2. 資本公積

本公司資本公積餘額內容如下：

	<u>107.12.31</u>	<u>106.12.31</u>
發行股票溢價	\$ 694,507	252,874
庫藏股交易	<u>23,204</u>	<u>2,628</u>
	<u>\$ 717,711</u>	<u>255,502</u>

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。

## 緯創軟體股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

本公司於民國一〇七年八月九日經董事會決議現金增資發行新股12,000千股，其中股票發行溢價為432,000千元，另保留供員工認購部分，已按認股權公允價值認列薪資費用9,633千元，並同時列計資本公積一員工認股權，已於現金增資完成後轉列資本公積一發行股票溢價。

### 3.保留盈餘

依本公司公司章程規定，年度總決算如有本期稅後淨利，應先提繳稅款，彌補累積虧損，次提百分之十為法定盈餘公積(但法定盈餘公積已達本公司實收資本額時不在此限)，再依法令或主管機關規定提列或迴轉特別盈餘公積後，如尚有盈餘，併同期初未分配盈餘作為可供分配餘額，以不低於可供分配盈餘5%派付股東股息及紅利，由董事會擬具盈餘分配案提請股東會決議分派之。

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

#### (1)法定盈餘公積

依公司法規定，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其他股東權益減項淨額，自當期損益與前期未分配盈餘補提列特別盈餘公積；屬前期累積之其他股東權益減項金額，則自前期未分配盈餘補提列特別盈餘公積不得分派。嗣後其他股東權益減項數額有迴轉時，得就迴轉部分分派盈餘。

#### (3)盈餘分配

本公司分別於民國一〇七年六月二十一日及民國一〇六年六月二十二日股東常會決議民國一〇六年度及一〇五年度盈餘分配案，有關分派予業主股利之金額如下：

	<u>106年度</u>	<u>105年度</u>
普通股股利		
現金	\$ 21,677	47,113
股票	<u>43,354</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 65,031</u>	<u>47,113</u>

## 緯創軟體股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

### 4.庫藏股

- (1)本公司為激勵員工士氣，進而提升經營績效，於民國一〇五年七月六日經董事會決議，依據證券交易法第28條之2規定，買回本公司股份，以供轉讓給員工所需之股票來源。買回期間為民國一〇五年七月七日至九月六日止，買回之庫藏股共計1,048千股，買回金額為23,130千元。於民國一〇七年度及一〇六年度認列之酬勞成本分別為21,646千元及2,662千元。買回之庫藏股截至民國一〇七年及一〇六年十二月三十一日皆為1,048千股，已轉讓予員工股數分別為1,048千股及516千股，故截至民國一〇七年及一〇六年十二月三十一日本公司持有庫藏股數分別為0千股及532千股。
- (2)依上段所述證券交易法之規定，公司買回股份之數量比例，不得超過公司已發行股份總數百分之十；收買股份之總金額，不得逾公司保留盈餘加發行股份溢價及已實現之資本公積之金額。以民國一〇五年六月三十日之合併財務報告為計算基準，本公司可買回股數最高上限為4,387千股，收買股份金額最高限額為532,908千元。因轉讓股份予員工而買回之股份，應於買回日起三年內將其轉讓，逾期未轉讓者，視為公司未發行股份予以註銷。
- (3)本公司持有之庫藏股票依證券交易法規定不得質押，於未轉讓前，不得享有股東權利。

### 5.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	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現損益		備供出售金融商品未實現損益	合計
		國外營運機構財務報表換算之兌換差額	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現損益		
民國107年1月1日期初餘額	\$ (44,455)	-	(3,786)	(48,241)	
追溯適用新準則之調整數	-	(25,786)	3,786	(22,000)	
民國107年1月1日重編後餘額	(44,455)	(25,786)	-	(70,241)	
換算國外營運機構淨資產所產生之兌換差額	(9,121)	-	-	(9,121)	
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現損益	-	3,458	-	3,458	
民國107年12月31日餘額	\$ <u>(53,576)</u>	<u>(22,328)</u>	-	<u>(75,904)</u>	

緯創軟體股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	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
民國106年1月1日期初餘額	\$ (13,396)	(7,170)	(20,566)
換算國外營運機構淨資產所產生之兌換差額	(31,059)	-	(31,059)
備供出售金融資產未實現損益	-	3,384	3,384
民國106年12月31日餘額	\$ <u>(44,455)</u>	<u>(3,786)</u>	<u>(48,241)</u>

(十四)每股盈餘

1.基本每股盈餘

	107年度	106年度
歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利	\$ <u>253,190</u>	<u>109,239</u>
普通股加權平均流通在外股數(千股)	<u>48,521</u>	<u>47,253</u>
基本每股盈餘(元)	\$ <u>5.22</u>	<u>2.31</u>

2.稀釋每股盈餘

	107年度	106年度
歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利	\$ <u>253,190</u>	<u>109,239</u>
普通股加權平均流通在外股數(基本)(千股)	48,521	47,253
具稀釋作用之潛在普通股之影響		
員工酬勞(千股)	851	818
普通股加權平均流通在外股數(稀釋)(千股)	<u>49,372</u>	<u>48,071</u>
稀釋每股盈餘(元)	\$ <u>5.13</u>	<u>2.27</u>

(十五)客戶合約之收入

1.收入之細分

	107年度
主要地區市場：	
大 陸	\$ 2,017,858
日 本	806,485
臺灣及香港	958,735
其他國家	170,243
	\$ <u>3,953,321</u>
主要產品：	
技術服務收入	\$ <u>3,953,321</u>

民國一〇六年度之收入金額請詳附註六(十六)。

緯創軟體股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

2.合約餘額

	<u>107.12.31</u>	<u>107.1.1</u>
應收票據及帳款(含關係人)	\$ 1,141,894	648,903
減：備抵損失	<u>(8,331)</u>	<u>(1,628)</u>
合 計	<u>\$ 1,133,563</u>	<u>647,275</u>
合約資產	\$ 46,197	70,226
減：備抵損失	<u>(1,603)</u>	<u>(1,811)</u>
合約資產	<u>\$ 44,594</u>	<u>68,415</u>
合約負債	<u>\$ 24,017</u>	<u>48,563</u>

應收票據及帳款及其減損之揭露請詳附註六(四)。

民國一〇七年一月一日合約負債期初餘額於民國一〇七年度認列為收入之金額為46,975千元。

合約資產及合約負債之變動主要係源自本公司移轉勞務予客戶而滿足履約義務之時點與客戶付款時點之差異，爰民國一〇七年度並無重大變動之情形。

(十六)收 入

合併公司民國一〇六年度之收入明細如下：

	<u>106年度</u>
技術服務收入	<u>\$ 2,784,634</u>

民國一〇七年度之收入金額請詳附註六(十五)。

(十七)員工及董事酬勞

依本公司民國一〇七年六月二十一日修正之公司章程規定，年度如有獲利(所謂獲利係指稅前利益扣除分派員工酬勞及董事酬勞前之利益)，應按下列規定提撥之，但公司尚有累積虧損時，應先保留彌補數額：

- 1.員工酬勞不低於百分之十，員工酬勞以股票或現金發放時，其對象得包括符合一定條件之從屬公司員工，該一定條件由董事會訂定之。
- 2.董事酬勞為不高於百分之二，以現金發放之。

民國一〇七年度之員工酬勞及董事酬勞估列金額分別為47,694千元及6,000千元。

依本公司民國一〇七年六月二十一日修正前章程規定，年度如有獲利(所謂獲利係指稅前利益扣除分派員工酬勞及董事酬勞前之利益)，應按下列規定提撥之，但公司尚有累積虧損時，應先保留彌補數額：

- 1.員工酬勞不低於百分之五，員工酬勞以股票或現金發放時，其對象得包括符合一定條件之從屬公司員工，該一定條件由董事會訂定之。
- 2.董事酬勞為不高於百分之一，以現金發放之。

民國一〇六年度之員工酬勞及董事酬勞估計金額分別為19,392千元及1,293千元。

## 緯創軟體股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

上開估列金額係以本公司於上開期間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所定之員工酬勞及董事酬勞分派成數為估計基礎，並列報為上開期間之營業費用，相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。前述董事會決議分派之員工及董事酬勞金額與本公司民國一〇七年度及一〇六年度合併財務報告估列金額並無差異。

### (十八)營業外收入及支出

#### 1.其他收入

	<u>107年度</u>	<u>106年度</u>
利息收入	\$ 4,629	7,103
政府補助收入	36,382	25,328
股利收入	1,168	-
	<u>\$ 42,179</u>	<u>32,431</u>

#### 2.其他利益及損失

	<u>107年度</u>	<u>106年度</u>
外幣兌換利益(損失)淨額	\$ 4,579	(5,925)
處分不動產、廠房及設備之淨損失	(4,497)	(1,005)
壞帳轉回利益	23,939	-
其他	2,310	4,603
	<u>\$ 26,331</u>	<u>(2,327)</u>

#### 3.財務成本

	<u>107年度</u>	<u>106年度</u>
利息費用－銀行借款	\$ (1,166)	(433)

### (十九)金融工具

#### 1.信用風險

##### (1)信用風險最大暴險之金額

金融資產及合約資產之帳面金額代表最大信用暴險金額。

##### (2)信用風險集中情況

當金融商品交易相對人顯著集中於少數交易對象，或金融商品交易相對人未顯著集中於少數交易對象，但交易對象大多從事類似之商業活動，且具有類似之經濟特質，使其履行合約之能力受到經濟或其他狀況之影響亦相類似時，則發生信用風險顯著集中之情形。合併公司民國一〇七年及一〇六年十二月三十一日，應收帳款餘額中分別有30.23%由六家客戶及30.64%由四家客戶所組成，使合併公司有信用風險顯著集中之情形。

## 緯創軟體股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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減損(呆帳)，而減損(呆帳)係在管理當局預期之內。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，且該等客戶為國際知名廠商，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。

### (3)應收款項之信用風險

應收票據及應收帳款之信用風暴險資訊減損提列及迴轉情形請詳附註六(四)，其他按攤銷後成本衡量之金融資產包括受限制定期存款及不符合現金及約當現金之定期存款，相關明細及減損提列情形請詳附件六(八)。

上開均為信用風險低之金融資產，因此按十二個月預期信用損失金額衡量該期間之備抵損失(合併公司如何判定信用風險低之說明請詳附註四(七))。

## 2.流動性風險

下表為金融負債之合約到期日，包含估計利息之影響。

	帳面金額	合 約 現金流量	1年以內	1-2年	超過2年
<b>107年12月31日</b>					
非衍生金融負債					
短期借款	\$ 44,755	46,822	46,822	-	-
應付票據及帳款	157,603	157,603	157,603	-	-
其他應付款	40,953	40,953	40,953	-	-
長期借款(含一年內到期部分)	88,400	115,686	11,767	11,766	92,153
	<b>\$ 331,711</b>	<b>361,064</b>	<b>257,145</b>	<b>11,766</b>	<b>92,153</b>
<b>106年12月31日</b>					
非衍生金融負債					
短期借款	\$ 43,177	43,201	43,201	-	-
應付帳款	134,915	134,915	134,915	-	-
其他應付款	38,354	38,354	38,354	-	-
	<b>\$ 216,446</b>	<b>216,470</b>	<b>216,470</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

合併公司並不預期現金流量之到期日分析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	107.12.31			106.12.31				
	外幣	匯率	台幣	外幣	匯率	台幣		
貨幣性項目								
美金	\$ 4,366	美金/台幣=	30.733	134,182	2,840	美金/台幣=	29.848	84,754
人民幣	3,342	人民幣/台幣=	4.4755	14,956	3,937	人民幣/台幣=	4.5733	18,004
日幣	194,330	日幣/美金=	0.0090	53,912	258,547	日幣/美金=	0.0089	59,518
美金	1,345	美金/人民幣=	6.8669	41,341				

#### (2) 敏感性分析

合併公司貨幣性項目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)及其他應收款等，於換算時產生外幣兌換損益。於民國一〇七年及一〇六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，民國一〇七年度及一〇六年度之稅前淨利將分別增加或減少8,761千元及6,556千元，兩期分析係採用相同基礎。

#### (3) 貨幣性項目之兌換損益

由於合併公司功能性貨幣種類繁多，故採彙整方式揭露貨幣性項目之兌換損益資訊，民國一〇七年度及一〇六年度之外幣兌換利益(損失)(含已實現及未實現)分別為4,579千元及(5,925)千元。

### 4. 利率分析

合併公司之金融資產及金融負債利率暴險於本附註之流動性風險管理中說明。

下列敏感度分析係依衍生及非衍生工具於報導日之利率暴險而決定。對於浮動利率負債，其分析方式係假設報導日流通在外之負債金額於整年度皆流通在外。合併公司內部向主要管理階層報告利率時所使用之變動率為利率增加減少1%，亦代表管理階層對利率之合理可能變動範圍之評估。

若利率增加或減少1%，在所有其他變數維持不變之情況下，合併公司民國一〇七年度及一〇六年度之稅前淨利將分別減少或增加1,332千元及432千元，主因係合併公司之借款利率變動。

緯創軟體股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

5.其他價格風險

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	107年度	106年度
	其他綜合損益稅後金額	其他綜合損益稅後金額
上漲3%	\$ 392	288
下跌3%	\$ (392)	(288)

6.公允價值資訊

(1)金融工具之種類及公允價值

合併公司透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產(備供出售金融資產)係以重複性為基礎按公允價值衡量。各種類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，依規定無須揭露公允價值資訊)列示如下：

	107.12.31				
	帳面金額	公允價值			合計
		第一級	第二級	第三級	
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	\$ 13,072	-	13,072	-	13,072
按攤銷後成本衡量之金融資產					
現金及約當現金	1,295,230	-	-	-	-
應收票據及帳款淨額(含關係人)	1,133,563	-	-	-	-
其他應收款	410	-	-	-	-
其他金融資產	269	-	-	-	-
存出保證金	35,091	-	-	-	-
小計	2,464,563	-	-	-	-
合計	\$ 2,477,635	-	13,072	-	13,072
按攤銷後成本衡量之金融負債					
短期借款	\$ 44,755	-	-	-	-
應付帳款	157,603	-	-	-	-
其他應付款	40,953	-	-	-	-
長期借款(含一年內到期部分)	88,400	-	-	-	-
合計	\$ 331,711	-	-	-	-

緯創軟體股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	106.12.31				
	帳面金額	公允價值			合計
		第一級	第二級	第三級	
備供出售金融資產	\$ 9,614	-	9,614	-	9,614
放款及應收款					
現金及約當現金	910,726	-	-	-	-
應收票據及帳款淨額(含關係人)	715,690	-	-	-	-
其他應收款	1,643	-	-	-	-
其他金融資產	89,544	-	-	-	-
存出保證金	19,726	-	-	-	-
小計	1,737,329	-	-	-	-
合計	<u>\$ 1,746,943</u>	<u>-</u>	<u>9,614</u>	<u>-</u>	<u>9,614</u>
按攤銷後成本衡量之金融負債					
短期借款	\$ 43,177	-	-	-	-
應付帳款	134,915	-	-	-	-
其他應付款	38,354	-	-	-	-
合計	<u>\$ 216,446</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

(2)按公允價值衡量金融工具之公允價值評價技術

合併公司持有之透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產(備供出售金融資產)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。

(3)第一等級與第二等級間之移轉

於民國一〇七年度及一〇六年度並無任何移轉。

(二十)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。

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。

## 緯創軟體股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

### 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。依合併公司之授信政策，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。

合併公司設置備抵損失(呆帳)帳戶以反映對應收帳款預期信用損失之估計。

#### (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

合併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。民國一〇七年及一〇六年十二月三十一日，合併公司均無提供背書保證。

### 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

市場風險係指因市場價格變動，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。

#### (1)匯率風險

合併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、歐元及日圓。合併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。

緯創軟體股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(2)利率風險

合併公司管理利率風險之政策係確保於出現重大利率變動時，不會承受過高風險及確保利率大致固定。合併公司並無依公平價值變動列入損益之任何定息財務負債，且亦無使用衍生性金融工具對沖其債務責任，故於結算日之利率變動不致對損益產生重大影響。

(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。

(廿一)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。

報導日之負債資本比率如下：

	<u>107.12.31</u>	<u>106.12.31</u>
負債總額	\$ 1,136,428	864,902
減：現金及約當現金	<u>(1,295,230)</u>	<u>(910,726)</u>
淨負債	<u>\$ (158,802)</u>	<u>(45,824)</u>
權益總額	\$ 1,827,202	1,009,679
調整項目	<u>-</u>	<u>-</u>
資本總額	<u>\$ 1,827,202</u>	<u>1,009,679</u>
負債資本比率	<u>- %</u>	<u>- %</u>

截至民國一〇七年十二月三十一日止，合併公司資本管理方式並未改變。

(廿二)非現金交易之投資及籌資活動

合併公司於民國一〇七年度來自籌資活動之負債之調節如下表：

	<u>107.1.1</u>	<u>現金流量</u>		<u>非現金之變動</u>	<u>107.12.31</u>
		<u>借款取得</u>	<u>償還借款</u>	<u>匯率變動</u>	
		<u>現金</u>		<u>影響數</u>	
短期借款	\$ 43,177	664,494	(662,520)	(396)	44,755
長期借款 (含一年內到期)	<u>-</u>	<u>91,261</u>	<u>(1,132)</u>	<u>(1,729)</u>	<u>88,400</u>
	<u>\$ 43,177</u>	<u>755,755</u>	<u>(663,652)</u>	<u>(2,125)</u>	<u>133,155</u>

## 緯創軟體股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

### 七、關係人交易

#### (一)關係人名稱及關係

於本合併財務報告之涵蓋期間內與合併公司有交易之關係人如下：

關係人名稱	與合併公司之關係
緯創資通股份有限公司(緯創)	對合併公司具重大影響力之個體
緯穎云科技服務(北京)有限公司(WYBJ)	其他關係人
AII Holding Corporation(AIIH)	其他關係人
緯穎技術服務(昆山)有限公司北京分公司 (WYKS)	其他關係人
緯創資通(上海)有限公司(緯創上海)	其他關係人
緯謙科技股份有限公司(緯謙)	其他關係人

#### (二)與關係人間之重大交易事項

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	
	107年度	106年度	107.12.31	106.12.31
對合併公司具重大影響力者	\$ 32,626	23,709	13,671	4,225
其他關係人	81,498	97,120	5,896	7,061
合計	<u>\$ 114,124</u>	<u>120,829</u>	<u>19,567</u>	<u>11,286</u>

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。

#### (三)主要管理人員交易

主要管理人員報酬包括：

	107年度	106年度
短期員工福利	\$ 74,574	34,843
退職後福利	664	558
	<u>\$ 75,238</u>	<u>35,401</u>

緯創軟體股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

八、質押之資產

合併公司提供抵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	107.12.31	106.12.31
定存單—列於其他流動資產項下	短期借款	\$ -	89,544
定存單—列於其他流動資產項下	履約保證	90	-
定存單—列於其他非流動資產項下	履約及保固保證	3,735	5,045
不動產—列於其他非流動資產項下	長期借款(含一年內到期部分)	223,626	-
		<u>\$ 227,451</u>	<u>94,589</u>

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

(一)合併公司於民國一〇七年九月簽約購買不動產作為台北辦公室之用，列於其他非流動資產—預付房地款之資訊如下：

	107.12.31
契約總價	\$ <u>465,560</u>
已付價款	\$ <u>69,980</u>

合併公司已於一〇八年二月完成過戶手續。

(二)合併公司為專案保固而開立之保證票據如下：

	107.12.31
	\$ <u>5,080</u>

十、重大之災害損失：無。

十一、重大之期後事項

本公司董事會於民國一〇八年三月二十二日擬議通過惟尚待股東會決議之民國一〇七年度盈餘分配案如下：

	107年度
普通股股利	
現金	\$ 102,363
股票	60,214
	<u>\$ 162,577</u>

緯創軟體股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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	107年度			106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	1,868,066	458,089	2,326,155	1,344,623	226,640	1,571,263
勞健保費用	110,394	18,315	128,709	78,115	13,455	91,570
退休金費用	139,647	19,501	159,148	97,768	12,889	110,657
其他員工福利費用	36,745	12,084	48,829	19,768	9,816	29,584
折舊費用	5,314	15,043	20,357	5,369	11,130	16,499
攤銷費用	762	5,571	6,333	726	5,028	5,754

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

民國一〇七年度合併公司依編製準則之規定，應再揭露之重大交易事項相關資訊如下：

1. 資金貸與他人：無。
2. 為他人背書保證：

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	548,160	77,420	76,833	-	-	4.20 %	1,827,202	Y	N	N	-
0	本公司	WIWZ	2	548,160	335,663	335,663	44,755	-	18.37 %	1,827,202	Y	N	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. 期末持有有價證券情形(不包含投資子公司、關聯企業及合資權益部分)：

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	持股比率	公允價值		
本公司	前進國際股份有限公司	-	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	649,000	13,072	19.19 %	13,072	19.19 %	-



緯創軟體股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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：

取得不動產之公司	財產名稱	事實發生日	交易金額	價款支付情形	交易對象	關係	交易對象為關係人者，其前次移轉資料				價格決定之參考依據	取得目的及使用情形	其他約定事項
							所有人	與發行人之關係	移轉日期	金額			
WIWZ	武漢軟件新城三期一組團C21號樓房地產	107.5	200,836	已付清	武漢軟件新城發展有限公司	非關係人	-	-	-	-	專業估價機構之估價金額及市場行情等	未來營運需求	無
WITS	土地：新北市汐止區昊天段872地號、同新段6地號 建物：新北市汐止區新台五路一段D棟32樓(含車位)	107.9	465,560	69,980	遠雄國際投資(股)公司 遠雄建設事業(股)公司	非關係人	-	-	-	-	專業估價機構之估價金額及市場行情等	未來營運需求	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	估總進(銷)貨之比率	授信期間	單價	授信期間	餘額	估總應收(付)票據、帳款之比率		
WIWZ	WIBI	母子公司	銷貨	(175,373)	(10.44)%	與一般交易同	與一般交易並無顯著不同	與一般交易同	46,923	7.46%	(註)
WIWZ	WIBJ	母子公司	銷貨	(789,007)	(46.95)%	"	"	"	217,076	34.52%	(註)
WITS	WIBI	母子公司	銷貨	(113,093)	(14.14)%	"	"	"	77,842	28.20%	(註)
WIBI	WIWZ	母子公司	進貨	175,373	36.20%	"	"	"	(46,923)	(32.25)%	(註)
WIBJ	WIWZ	母子公司	進貨	789,007	76.51%	"	"	"	(217,076)	(82.42)%	(註)
WIBI	WITS	母子公司	進貨	113,093	23.37%	"	"	"	(77,842)	(53.50)%	(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：

帳列應收款項之公司	交易對象名稱	關係	應收關係人款項餘額	週轉率	逾期應收關係人款項		應收關係人款項期後收回金額	提列備抵呆帳金額
					金額	處理方式		
WIWZ	WIBJ	母子公司	217,076	712.98%	-	無	204,505	-

(註)：上述交易於編製合併財務報告時業已沖銷。

9. 從事衍生工具交易：無。

## 緯創軟體股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

### 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	WIJP	1	勞務收入	12,090	與一般交易同	0.31%
0	本公司	WIUS	1	"	19,778	"	0.50%
0	本公司	WIBI	1	"	113,093	"	2.86%
1	WIHK	WIBI	3	"	98,395	"	2.49%
2	WIBI	WIUS	3	"	23,640	"	0.60%
2	WIBI	WIJP	3	"	47,002	"	1.19%
2	WIBI	本公司	2	"	8,400	"	0.21%
3	WIBJ	WIBI	3	"	89,727	"	2.27%
3	WIBJ	WIWZ	3	"	1,507	"	0.04%
3	WIBJ	本公司	2	"	1,218	"	0.03%
3	WIBJ	WIUS	3	"	1,341	"	0.03%
3	WIBJ	WIYC	3	"	4,029	"	0.10%
4	WIYC	WIBJ	3	"	10,727	"	0.27%
5	WIWZ	WIBJ	3	"	789,007	"	19.96%
5	WIWZ	WIYC	3	"	3,092	"	0.08%
5	WIWZ	WIBI	3	"	175,373	"	4.44%
5	WIWZ	本公司	2	"	2,893	"	0.07%
5	WIWZ	WIUS	3	"	61,337	"	1.55%
6	QT	WIBJ	3	"	25,010	"	0.63%
0	本公司	WIBI	1	應收帳款-關係人	77,842	與一般交易同	2.63%
0	本公司	WIJP	1	"	1,059	"	0.04%
0	本公司	WIUS	1	"	12,642	"	0.43%
1	WIHK	WIBI	3	"	19,301	"	0.65%
2	WIBI	WIJP	3	"	11,714	"	0.40%
2	WIBI	WIUS	3	"	6,076	"	0.21%
2	WIBI	本公司	2	"	552	"	0.02%
3	WIBJ	WIBI	3	"	1,274	"	0.04%
5	WIWZ	WIBJ	3	"	217,076	"	7.32%
5	WIWZ	WIBI	3	"	46,923	"	1.58%
5	WIWZ	WIUS	3	"	20,663	"	0.70%
5	WIWZ	本公司	2	"	930	"	0.03%

(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。

(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。

## 緯創軟體股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

### (二)轉投資事業相關資訊(不包含大陸被投資公司)：

民國一〇七年度合併公司之轉投資事業資訊如下：

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	專業投資事業	294,184	294,184	180,000,000	100.00 %	896,336	100.00 %	162,787	162,787	(註)
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	29,564	29,564	1,960	100.00 %	84,485	100.00 %	16,167	16,167	(註)
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 %	13,523	100.00 %	7,721	7,721	(註)
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 %	8,950	100.00 %	6,686	6,686	(註)

(註)：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/人民幣元

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	期中最高持股或出資情形	本期認列投資損益(註一及八)	期末投資帳面價值(註二及八)	截至本期止已匯回投資收益
				匯出	收回	匯出	收回	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)1.	2,304 (USD73,600)	-	-	2,304 (USD73,600)	2,014 (USD66,721)	2,014 (註三)2.	100.00 %	100.00 %	2,014 (USD66,721)	2,014 (USD66,768)	(2,052)	-
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	502,865 (USD16,300,000)	(註一)1.	169,420 (USD5,300,000)	-	-	169,420 (USD5,300,000)	155,533 (USD5,153,637)	155,533 (註三)1.	100.00 %	100.00 %	155,533 (USD5,153,637)	155,533 (USD30,983,712)	952,222	-
WIWZ	電腦資訊軟體之研究開發、設計買賣及諮詢顧問服務事業	356,800 (RMB78,000,000)	(註一)2.	-	-	-	-	273,256 (RMB59,883,767)	273,256 (註三)1.	100.00 %	100.00 %	273,256 (RMB59,883,767)	273,256 (RMB142,170,681)	636,285	-
WITYC	電腦資訊軟體之研究開發、設計買賣及諮詢顧問服務事業	24,449 (RMB5,000,000)	(註一)2.	-	-	-	-	1,034 (RMB226,616)	1,034 (註三)2.	100.00 %	100.00 %	1,034 (RMB226,616)	1,034 (RMB4,078,477)	18,253	-

#### 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)(註七)	依經濟部投審會規定赴大陸地區投資限額(註五)
219,168 (USD 7,131,356)	557,231 (USD 18,131,356)	1,096,321

(註一)：本公司投資方式分為以下二種：

- 1.透過第三地區設立公司再投資大陸公司。
- 2.透過大陸公司再投資大陸公司。

(註二)：表列之金額係透過第三地區或大陸公司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事務所查核之財務報表。
- 2.其他。

(註四)：依107.12.31期末匯率USD：NTD=1：30.733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。

## 緯創軟體股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(註七)：本公司經由第三地區投資事業WIBI以其自有資金美金11,000,000元增資大陸地區投資事業WIBJ，已取得投審會核准。

(註八)：於編製合併財務報告時業已沖銷。

### 3. 重大交易事項：

合併公司民國一〇七年度與大陸被投資公司直接或間接之重大交易(於編製合併財務報告時業已沖銷)，請詳「重大交易事項相關資訊」之說明。

## 十四、部門資訊

### (一) 一般性資訊及部門資訊

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，為單一營運部門。營運部門與合併財務報告一致，收入(來自外部客戶收入)及部門損益請詳合併損益表，部門資產請詳合併資產負債表。

### (二) 企業整體資訊

#### 1. 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	107年度	106年度
大陸	\$ 2,017,858	1,223,075
日本	806,485	727,806
臺灣及香港	958,735	696,454
其他國家	170,243	137,299
合 計	<u>\$ 3,953,321</u>	<u>2,784,634</u>

非流動資產：

地 區	107.12.31	106.12.31
大陸	\$ 265,917	29,590
日本	20,313	19,796
臺灣及香港	92,674	25,823
其他國家	230	843
合 計	<u>\$ 379,134</u>	<u>76,052</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。

#### 2. 重要客戶資訊：

合併公司於民國一〇七年度及一〇六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

1081518

號

會員姓名：(1) 陳雅琳  
(2) 黃明宏

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) 北市會證字第三九八八號

委託人統一編號：86714857

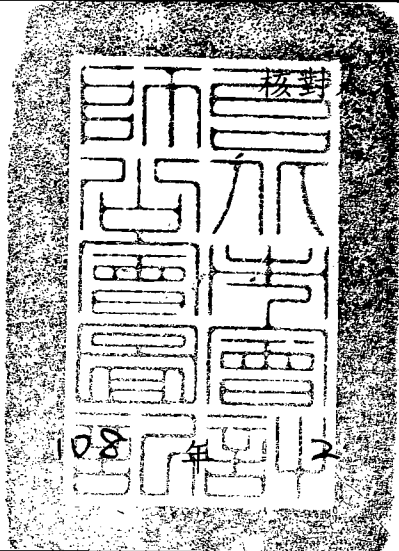
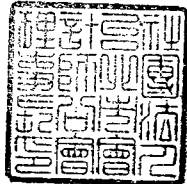
印鑑證明書用途：辦理 緯創軟體股份有限公司

一〇七年度（自民國一〇七年一月一日起至

一〇七年十二月三十一日）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)	黃明宏	存會印鑑(二)	

理事長：



中華民國

108年

月 27 日

裝

訂

線