

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
民國一〇八年度及一〇七年度

公司地址：新北市汐止區新台五路一段93號32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	12~23
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	23
(六)重要會計項目之說明	24~47
(七)關係人交易	48~49
(八)質押之資產	49
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	49
(十)重大之災害損失	49
(十一)重大之期後事項	49~50
(十二)其 他	50
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	52~58
2.轉投資事業相關資訊	59
3.大陸投資資訊	60
(十四)部門資訊	51

聲 明 書

本公司民國一〇八年度(自民國一〇八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：蕭清志



日 期：民國一〇九年三月二十七日



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)民國一〇八年及一〇七年十二月三十一日之合併資產負債表，暨民國一〇八年及一〇七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一〇八年及一〇七年十二月三十一日之合併財務狀況，暨民國一〇八年及一〇七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

本會計師民國一〇八年度合併財務報告係依照會計師查核簽證財務報表規則、金管證審字第1090360805號函及一般公認審計準則執行查核工作；民國一〇七年度合併財務報告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，對合併公司民國一〇八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(十二)；收入認列之相關揭露，請詳合併財務報告附註六(十五)。

關鍵查核事項之說明：

合併公司係屬涉及公眾利益之上櫃公司，投資人高度關注其營運績效，因此收入認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測試營業收入及收款作業循環之內部控制之設計及執行；進行前十大營業收入客戶之營業收入之趨勢分析，比較實際數與去年同期之差異數，以評估有無重大異常；抽核營業收入交易相關憑證，以了解營業收入認列金額之正確性；測試年度結束前後期間之營業收入交易，以評估收入認列期間之正確性。

二、應收帳款備抵損失提列評估

有關應收帳款評價之會計政策，請詳合併財務報告附註四(七)；應收帳款備抵損失之會計估計及假設不確定性，請詳合併財務報告附註五；應收帳款評價之相關揭露，請詳合併財務報告附註六(三)。

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一〇八年度及一〇七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一〇八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
民國一〇九年三月二十七日

緯創軟體股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國一〇八年及一〇七年十二月三十一日

單位：新台幣千元

	108.12.31		107.12.31			108.12.31		107.12.31	
	金額	%	金額	%		金額	%	金額	%
資 產					負債及權益				
流動資產：					流動負債：				
1100 現金及約當現金(附註六(一))	\$ 875,113	26	1,295,230	44	2100 短期借款(附註六(八))	\$ -	-	44,755	2
1140 合約資產-流動(附註六(十五))	53,785	2	44,594	2	2130 合約負債-流動(附註六(十五)及七)	14,480	-	24,017	1
1170 應收票據及帳款淨額(附註六(三)(十五))	1,375,045	41	1,113,996	37	2170 應付帳款	165,617	5	157,603	5
1180 應收帳款-關係人淨額(附註六(三)(十五)及七)	19,476	1	19,567	1	2180 應付帳款-關係人(附註七)	6,060	-	-	-
1200 其他應收款	179	-	410	-	2219 其他應付款(附註六(十六))	697,494	21	653,889	22
1220 本期所得稅資產	-	-	387	-	2220 其他應付款-關係人(附註七)	126	-	-	-
1410 預付款項	14,495	-	39,538	1	2230 本期所得稅負債	42,609	1	12,462	-
1470 其他流動資產(附註六(七)及八)	1,222	-	4,599	-	2399 其他流動負債	26,449	1	24,437	1
流動資產合計	<u>2,339,315</u>	<u>70</u>	<u>2,518,321</u>	<u>85</u>	2280 租賃負債-流動(附註六(九))	38,696	1	-	-
非流動資產：					2320 一年內到期長期負債(附註六(四)(七)(八)及八)	45,873	2	6,902	-
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))	13,212	-	13,072	-	流動負債合計	<u>1,037,404</u>	<u>31</u>	<u>924,065</u>	<u>31</u>
1600 不動產、廠房及設備(附註六(四)及八)	853,356	25	58,210	2	非流動負債：				
1755 使用權資產(附註六(五))	64,579	2	-	-	2540 長期借款(附註六(四)(七)(八)及八)	71,320	2	81,498	3
1780 無形資產(附註六(六))	32,036	1	26,388	1	2570 遞延所得稅負債(附註六(十二))	108,072	3	115,497	4
1840 遞延所得稅資產(附註六(十二))	22,448	1	21,469	1	2580 租賃負債-非流動(附註六(九))	20,526	1	-	-
1900 其他非流動資產(附註六(七)及八)	36,748	1	326,170	11	2640 淨確定福利負債-非流動(附註六(十一))	15,375	-	15,368	-
非流動資產合計	<u>1,022,379</u>	<u>30</u>	<u>445,309</u>	<u>15</u>	非流動負債合計	<u>215,293</u>	<u>6</u>	<u>212,363</u>	<u>7</u>
資產總計	<u>\$ 3,361,694</u>	<u>100</u>	<u>2,963,630</u>	<u>100</u>	負債總計	<u>1,252,697</u>	<u>37</u>	<u>1,136,428</u>	<u>38</u>
					歸屬於母公司業主之權益(附註六(十一)(十二)(十三))：				
					3100 股本	664,011	20	602,137	20
					3200 資本公積	736,051	22	717,711	24
					3300 保留盈餘	834,032	25	583,258	20
					3400 其他權益	(125,097)	(4)	(75,904)	(2)
					權益總計	<u>2,108,997</u>	<u>63</u>	<u>1,827,202</u>	<u>62</u>
					負債及權益總計	<u>\$ 3,361,694</u>	<u>100</u>	<u>2,963,630</u>	<u>100</u>

董事長：蕭清志



經理人：蕭清志



(請詳閱後附合併財務報告附註)

會計主管：長育楨



緯創軟體股份有限公司及子公司

合併綜合損益表

民國一〇八年及一〇七年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

	108年度		107年度	
	金額	%	金額	%
4000 營業收入(附註六(十五)及七)	\$ 5,323,464	100	3,953,321	100
5000 營業成本(附註六(四)(五)(六)(九)(十) (十一)、七及十二)	(4,020,905)	(76)	(3,023,926)	(76)
營業毛利	1,302,559	24	929,395	24
營業費用(附註六(三)(四)(五)(六)(九)(十) (十一)(十三)(十六)、七及十二)：				
6100 推銷費用	(123,700)	(2)	(191,690)	(5)
6200 管理費用	(711,873)	(13)	(520,509)	(14)
6300 研究發展費用	(8,273)	-	(1,698)	-
6450 預期信用減損損失	(20,114)	(1)	(8,280)	-
營業費用合計	(863,960)	(16)	(722,177)	(19)
營業淨利	438,599	8	207,218	5
營業外收入及支出(附註六(四)(九)(十七))：				
7010 其他收入	25,560	1	42,179	1
7020 其他利益及損失	1,742	-	26,331	1
7050 財務成本	(7,757)	-	(1,166)	-
營業外收入及支出合計	19,545	1	67,344	2
稅前淨利	458,144	9	274,562	7
7950 所得稅費用(附註六(十二))	(45,021)	(1)	(21,372)	(1)
本期淨利	413,123	8	253,190	6
8300 其他綜合損益(附註六(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	228	-	(2,278)	-
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	140	-	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	368	-	1,180	-
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	(49,333)	(1)	(9,121)	-
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	(49,333)	(1)	(9,121)	-
8300 本期其他綜合損益	(48,965)	(1)	(7,941)	-
本期綜合損益總額	\$ 364,158	7	245,249	6
每股盈餘(單位：新台幣元)(附註六(十四))				
9750 基本每股盈餘	\$ 6.23		4.75	
9850 稀釋每股盈餘	\$ 6.17		4.67	

(請詳閱後附合併財務報告附註)

董事長：蕭清志

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

民國一〇八年及一〇七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

	股本		保留盈餘			合計	其他權益項目		合計	庫藏股票	權益總計
	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		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			
民國一〇七年一月一日期初餘額	\$ 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
本期淨利	-	-	-	-	413,123	413,123	-	-	-	-	413,123
本期其他綜合損益	-	-	-	-	228	228	(49,333)	140	(49,193)	-	(48,965)
本期綜合損益總額	-	-	-	-	413,351	413,351	(49,333)	140	(49,193)	-	364,158
盈餘指撥及分配：											
提列法定盈餘公積	-	-	25,319	-	(25,319)	-	-	-	-	-	-
提列特別盈餘公積	-	-	-	27,663	(27,663)	-	-	-	-	-	-
普通股現金股利	-	-	-	-	(102,363)	(102,363)	-	-	-	-	(102,363)
普通股股票股利	60,214	-	-	-	(60,214)	(60,214)	-	-	-	-	-
員工酬勞轉增資	1,660	18,340	-	-	-	-	-	-	-	-	20,000
民國一〇八年十二月三十一日餘額	\$ 664,011	736,051	90,505	75,904	667,623	834,032	(102,909)	(22,188)	(125,097)	-	2,108,997

(請詳閱後附合併財務報告附註)

董事長：蕭清志



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

合併現金流量表

民國一〇八年及一〇七年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

	108年度	107年度
營業活動之現金流量：		
稅前淨利	\$ 458,144	274,562
調整項目：		
收益費損項目：		
折舊費用	81,225	20,357
攤銷費用	5,819	6,333
預期信用減損損失數	20,114	8,280
利息費用	7,757	1,166
利息收入	(3,824)	(4,629)
股利收入	(714)	(1,168)
股份基礎給付酬勞成本	-	31,279
處分不動產、廠房及設備損失	11,572	4,497
處分無形資產損失	8	-
租賃修改利益	(2,384)	-
收益費損項目合計	119,573	66,115
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(增加)減少	(10,676)	23,887
應收票據及帳款淨額增加	(320,353)	(496,897)
應收帳款-關係人增加	(35)	(8,096)
其他應收款增加	(106)	-
存貨減少	-	137
預付款項減少(增加)	24,218	(22,773)
其他流動資產增加	(370)	(2,554)
與營業活動相關之資產之淨變動合計	(307,322)	(506,296)
與營業活動相關之負債之淨變動：		
合約負債減少	(9,104)	(24,224)
應付帳款增加	12,255	22,584
應付帳款-關係人增加	6,223	-
其他應付款增加	77,712	177,041
其他應付款-關係人增加	126	-
其他流動負債增加(減少)	2,388	(293)
淨確定福利負債-非流動增加(減少)	235	(224)
與營業活動相關之負債之淨變動合計	89,835	174,884
與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	(217,487)	(331,412)
調整項目合計	(97,914)	(265,297)
營運產生之現金流入	360,230	9,265
收取之利息	4,161	5,884
支付之利息	(11,266)	(1,975)
支付之所得稅	(21,380)	(2,937)
營業活動之淨現金流入	331,745	10,237
投資活動之現金流量：		
取得不動產、廠房及設備	(522,348)	(39,997)
處分不動產、廠房及設備	3,622	34
存出保證金增加	(1,293)	(12,491)
取得無形資產	(8,624)	(3,169)
其他金融資產減少	269	90,267
其他非流動資產增加	(1,188)	(294,449)
收取之股利	714	1,168
投資活動之淨現金流出	(528,848)	(258,637)
籌資活動之現金流量：		
短期借款舉借	684,308	664,494
短期借款償還	(729,055)	(662,520)
長期借款舉借	-	91,261
長期借款償還	(11,431)	(1,132)
租賃本金償還	(43,446)	-
發放現金股利	(102,363)	(21,677)
現金增資	-	552,000
庫藏股轉讓予員工	-	10,672
籌資活動之淨現金流入(出)	(201,987)	633,098
匯率變動對現金及約當現金之影響	(21,027)	(194)
本期現金及約當現金增加(減少)數	(420,117)	384,504
期初現金及約當現金餘額	1,295,230	910,726
期末現金及約當現金餘額	\$ 875,113	1,295,230

(請詳閱後附合併財務報告附註)

董事長：蕭清志

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
合併財務報告附註
民國一〇八年度及一〇七年度
(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一〇九年三月二十七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

合併公司自民國一〇八年起全面採用經金融監督管理委員會(以下簡稱金管會)認可並於民國一〇八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十六號「租賃」

國際財務報導準則第十六號「租賃」(以下簡稱國際財務報導準則第十六號)取代現行國際會計準則第十七號「租賃」(以下簡稱國際會計準則第十七號)、國際財務報導解釋第四號「決定一項安排是否包含租賃」(以下簡稱國際財務報導解釋第四號)、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」。

緯創軟體股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

合併公司採修正式追溯法過渡至國際財務報導準則第十六號，相關會計政策變動之性質及影響說明如下：

(1)租賃定義

合併公司先前係依據國際財務報導解釋第四號於合約開始日判斷一項協議是否屬或包含租賃。變更會計政策後則係以國際財務報導準則第十六號之租賃定義評估合約是否屬或包含租賃，會計政策詳附註四(九)。

過渡至國際財務報導準則第十六號時，合併公司選擇採用權宜作法豁免評估初次適用日前之交易是否為租賃，亦即，將先前已辨識為租賃之合約直接適用國際財務報導準則第十六號之規定。先前已依據國際會計準則第十七號及國際財務報導解釋第四號辨識非屬租賃之合約則不再重新評估是否為租賃。因此，國際財務報導準則第十六號所規定之租賃定義僅適用於初次適用日及之後所簽訂或變更之合約。

(2)承租人

合併公司為承租人之交易，先前係依據租賃合約是否已移轉附屬於標的資產所有權之幾乎所有風險與報酬評估其分類。於國際財務報導準則第十六號下，則針對租賃合約於資產負債表上認列使用權資產及租賃負債。

合併公司選擇將先前於國際會計準則第十七號下分類為營業租賃之承租辦公處所及其他之合約，適用短期租賃之認列豁免。

過渡時，租賃負債係以剩餘租賃給付現值衡量，並使用初次適用日合併公司增額借款利率折現。使用權資產則以租賃負債之金額，並調整與該租賃有關之所有預付或應付之租賃給付金額。

此外，合併公司採用以下權宜作法過渡至國際財務報導準則第十六號：

- 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)對財務報告之影響

過渡至國際財務報導準則第十六號時，合併公司於初次適用日認列使用權資產及租賃負債之金額分別為89,638千元及89,638千元。租賃負債係以合併公司初次適用日之增額借款利率將租賃給付折現，所使用之利率其加權平均數為4.8568%。

緯創軟體股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

初次適用日之前一年度揭露之營業租賃承諾金額與初次適用日認列之租賃負債金額調節如下：

	108.1.1
107.12.31 合併財務報告揭露之營業租賃承諾金額	\$ 124,186
認列豁免：	
短期租賃	(28,342)
低價值標的資產租賃	(282)
	<u>\$ 95,562</u>
以108.1.1增額借款利率折現後之金額 (即認列之租賃負債金額)	<u>\$ 89,638</u>

(二)尚未採用金管會認可之國際財務報導準則之影響

依據金管會民國一〇八年七月二十九日金管證審字第1080323028號令，公開發行以上公司應自民國一〇九年起全面採用經金管會認可並於民國一〇九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：

<u>新發布／修正／修訂準則及解釋</u>	<u>國際會計準則 理事會發布之 生效日</u>
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9號、國際會計準則第39號及國際財務報導準則第7號之修正「利率指標變革」	2020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「重大之定義」	2020年1月1日

合併公司評估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。

(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。

<u>新發布／修正／修訂準則及解釋</u>	<u>理事會發布之 生效日</u>
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號之修正「將負債分類為流動或非流動」	2022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。

緯創軟體股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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及附註四(十四)所述之上限影響數衡量。

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。

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。

緯創軟體股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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	
		108.12.31	107.12.31
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	
		108.12.31	107.12.31
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。於後續每一報導期間結束日(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。

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。

換算所產生之外幣兌換差異通常係認列於損益，惟指定為透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具係認列於其他綜合損益。

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。

緯創軟體股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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滿足短期現金承諾而非投資或其他目的者，列於約當現金。

(七)金融工具

應收帳款係於產生時認列。所有其他金融資產及金融負債原始係於合併公司成為金融工具合約條款之一方時認列。非透過損益按公允價值衡量之金融資產(除不包含重大財務組成部分之應收帳款外)或金融負債原始係按公允價值加計直接可歸屬於該取得或發行之交易成本衡量。不包含重大財務組成部分之應收帳款原始係按交易價格衡量。

1.金融資產

金融資產之購買或出售符合慣例交易者，合併公司對以相同方式分類之金融資產，其所有購買及出售一致地採交易日會計處理。

原始認列時金融資產分類為：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權益工具投資。合併公司僅於改變管理金融資產之經營模式時，始自下一個報導期間之首日起重分類所有受影響之金融資產。

緯創軟體股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(1)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。

該等資產後續以原始認列金額加減計採有效利息法計算之累積攤銷數，並調整任何備抵損失之攤銷後成本衡量。利息收入、外幣兌換損益及減損損失係認列於損益。除列時，將利益或損失列入損益。

(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。

屬權益工具投資者後續按公允價值衡量。股利收入(除非明顯代表部分投資成本之回收)係認列於損益。其餘淨利益或損失係認列為其他綜合損益且不重分類至損益。

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。

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。

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。

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)。

緯創軟體股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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。

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。

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。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之幾乎所有之風險及報酬已移轉予其他企業，或既未移轉亦未保留所有權之幾乎所有風險及報酬且未保留該金融資產之控制時，始將金融資產除列。

合併公司簽訂移轉金融資產之交易，若保留已移轉資產所有權之所有或幾乎所有風險及報酬，則仍持續認列於資產負債表。

2. 金融負債及權益工具

(1) 庫藏股票

再買回本公司已認列之權益工具時，係將所支付之對價(包括可直歸屬成本)認列為權益之減少。再買回之股份係分類為庫藏股票。後續出售或再發行庫藏股票，所收取之金額係認列為權益之增加，並將該交易所產生之剩餘或虧損認列為資本公積或保留盈餘(若資本公積不足沖抵)。

(2) 其他金融負債

其他金融負債後續採有效利息法按攤銷後成本衡量。利息費用及兌換損益係認列於損益。除列時之任何利益或損失亦係認列於損益。

緯創軟體股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(3)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。當金融負債條款修改且修改後負債之現金流量有重大差異，則除列原金融負債，並以修改後條款為基礎按公允價值認列新金融負債。

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。

(4)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目前有法律上可執行之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、廠房及設備項目係依成本(包括資本化之借款成本)減累計折舊及任何累計減損衡量。

不動產、廠房及設備之重大組成部分耐用年限不同時，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、廠房及設備之處分利益或損失係認列於損益。

2.後續成本

後續支出僅於其未來經濟效益很有可能流入本公司時始予以資本化。

3.折 舊

折舊係依資產成本減除殘值計算，並採直線法於每一組成部分之估計耐用年限內認列為損益。

土地不予提列折舊。

當期及比較期間之估計耐用年限如下：

- (1)房屋及建築：5~50年。
- (2)電腦及其他設備：1~6年。
- (3)運輸設備：6年。
- (4)辦公設備：5~6年。
- (5)租賃改良：1~10年。
- (6)租賃資產：3年。

合併公司於每一報導日檢視折舊方法、耐用年限及殘值，並於必要時適當調整。

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

民國一〇八年一月一日開始適用

1.租賃之判斷

合併公司係於合約成立日評估合約是否屬或包含租賃，若合約轉讓對已辨認資產之使用之控制權一段時間以換得對價，則合約係屬或包含租賃。為評估合約是否係屬租賃，合併公司針對以下項目評估：

- (1)該合約涉及使用一項已辨認資產，該已辨認資產係於合約中被明確指定或藉由於可供使用之時被隱含指定，其實體可區分或可代表實質所有產能。若供應者具有可替換該資產之實質性權利，則該資產並非已辨認資產；且
- (2)於整個使用期間具有取得來自使用已辨認資產之幾乎所有經濟效益之權利；且
- (3)於符合下列情況之一時，取得主導已辨認資產之使用之權利：
 - 在整個使用期間具有主導已辨認資產之使用方式及使用目的之權利。
 - 有關該資產之使用方式及使用目的之攸關決策係預先決定，且：
 - 在整個使用期間具有操作該資產之權利，且供應者並無改變該等操作指示之權利；或
 - 設計該資產之方式已預先決定其整個使用期間之使用方式及使用目的。

於租賃成立日或重評估合約是否包含租賃時，合併公司係以相對單獨價格為基礎將合約中之對價分攤至個別租賃組成部分。惟，於承租土地及建物時，合併公司選擇不區分非租賃組成部分而將租賃組成部分及非租賃組成部分視為單一租賃組成部分處理。

2.承租人

合併公司於租賃開始日認列使用權資產及租賃負債，使用權資產係以成本為原始衡量，該成本包含租賃負債之原始衡量金額，調整租賃開始日或之前支付之任何租賃給付，並加計所發生之原始直接成本及為拆卸、移除標的資產及復原其所在地點或標的資產之估計成本，同時減除收取之任何租賃誘因。

使用權資產後續於租賃開始日至使用權資產之耐用年限屆滿時或租賃期間屆滿時兩者之較早者以直線法提列折舊。此外，合併公司定期評估使用權資產是否發生減損並處理任何已發生之減損損失，並於租賃負債發生再衡量的情況下配合調整使用權資產。

租賃負債係以租賃開始日尚未支付之租賃給付之現值為原始衡量。若租賃隱含利率容易確定，則折現率為該利率，若並非容易確定，則使用合併公司之增額借款利率。

緯創軟體股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

計入租賃負債衡量之租賃給付包括：

- (1) 固定給付，包括實質固定給付；
- (2) 取決於某項指數或費率之變動租賃給付，採用租賃開始日之指數或費率為原始衡量；
- (3) 預期支付之殘值保證金額；及
- (4) 於合理確定將行使購買選擇權或租賃終止選擇權時之行使價格或所須支付之罰款。

租賃負債後續係以有效利息法計提利息，並於發生以下情況時再衡量其金額：

- (1) 用以決定租賃給付之指數或費率變動導致未來租賃給付有變動；
- (2) 預期支付之殘值保證金額有變動；
- (3) 標的資產購買選擇權之評估有變動；
- (4) 對是否行使延長或終止選擇權之估計有所變動，而更改對租賃期間之評估；
- (5) 租賃標的、範圍或其他條款之修改。

租賃負債因前述用以決定租賃給付之指數或費率變動、殘值保證金額有變動以及購買、延長或終止選擇權之評估變動而再衡量時，係相對應調整使用權資產之帳面金額，並於使用權資產之帳面金額減至零時，將剩餘之再衡量金額認列於損益中。

對於減少租賃範圍之租賃修改，則係減少使用權資產之帳面金額以反映租賃之部分或全面終止，並將其與租賃負債再衡量金額間之差額則認列於損益中。

合併公司將不符合投資性不動產定義之使用權資產及租賃負債分別以單行項目表達於資產負債表中。

針對短期租賃及低價值標的資產租賃，合併公司選擇不認列使用權資產及租賃負債，而係將相關租賃給付依直線基礎於租賃期間內認列為費用。

民國一〇八年一月一日以前適用

本公司之租賃係營業租賃，該租賃資產未認列於本公司之資產負債表。

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。

(十)無形資產

1.認列及衡量

收購子公司產生之商譽係以成本減累計減損予以衡量。

合併公司取得其他有限耐用年限之無形資產，係以成本減除累計攤銷與累計減損後之金額衡量。

2.後續支出

後續支出僅於可增加相關特定資產之未來經濟效益時始予以資本化。所有其他支出於發生時認列於損益。

緯創軟體股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

3.攤銷

除商譽外，攤銷係依資產成本減除估計殘值計算，並自無形資產達可供使用狀態起，採直線法於其估計耐用年限內認列為損益。

當期及比較期間之估計耐用年限如下：

電腦軟體 3~6年

合併公司於每一報導日檢視無形資產之攤銷方法、耐用年限及殘值，並於必要時適當調整。

(十一)非金融資產減損

合併公司於每一報導日評估是否有跡象顯示非金融資產(除合約資產及遞延所得稅資產外)之帳面金額可能有減損。若有任一跡象存在，則估計該資產之可回收金額。商譽係每年定期進行減損測試。

為減損測試之目的，係將現金流入大部分獨立於其他個別資產或資產群組之現金流入之一組資產作為最小可辨認資產群組。企業合併取得之商譽係分攤至預期可自合併綜效受益之各現金產生單位或現金產生單位群組。

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，則認列減損損失。

減損損失係立即認列於損益，且係先減少該現金產生單位受攤商譽之帳面金額，次就該單位內其他各資產帳面金額之比例減少各該資產帳面金額。

商譽減損損失不予迴轉。商譽以外之非金融資產則僅在不超過該資產若未於以前年度認列減損損失時所決定之帳面金額(減除折舊或攤銷)之範圍內迴轉。

(十二)客戶合約之收入

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。

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。

緯創軟體股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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。

(十三)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。

(十四)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服務期間內認列為費用。預付提撥數將導致退還現金或減少未來支付之範圍內，認列為一項資產。

2.確定福利計畫

合併公司對確定福利計畫之淨義務係分別針對各項福利計畫以員工當期或以前期間服務所賺得之未來福利金額折算為現值計算，並減除任何計畫資產之公允價值。

確定福利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可能有利時，認列資產係以從該計畫退還提撥金或對該計畫減少未來提撥金之形式可得之任何經濟效益之現值為限。計算經濟效益現值時，係考量任何最低資金提撥要求。

淨確定福利負債之再衡量數，包含精算損益、計畫資產報酬(不包括利息)，及資產上限影響數之任何變動(不包括利息)係立即認列於其他綜合損益，並累計於保留盈餘。合併公司決定淨確定福利負債(資產)之淨利息費用(收入)，係使用年度報導期間開始時所決定之淨確定福利負債(資產)及折現率。確定福利計畫之淨利息費用及其他費用係認列於損益。

計畫修正或縮減時，所產生與前期服務成本或縮減利益或損失相關之福利變動數，係立即認列為損益。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。

緯創軟體股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

3.短期員工福利

短期員工福利義務係於服務提供時認列為費用。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。

(十五)股份基礎給付交易

權益交割之股份基礎給付協議以給與日之公允價值，於該獎酬之既得期間內，認列費用並增加相對權益。認列之費用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。

合併公司股份基礎給付之給與日為本公司通知員工認購價格及得認購股數之日。

(十六)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。

當期所得稅包括依據當年度課稅所得(損失)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或應收退稅款之調整。其金額係按報導日之法定稅率或實質性立法之稅率衡量預期將支付或收取款項之最佳估計值。

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、關聯企業及合資權益所產生之暫時性差異，合併公司可控制暫時性差異迴轉之時點且很有可能於可預見之未來不會迴轉者；以及
- 3.商譽原始認列所產生之應課稅暫時性差異。

遞延所得稅係以預期暫時性差異迴轉時之稅率衡量，採用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：

緯創軟體股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(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，在很有可能有未來課稅所得可供使用之範圍內，認列為遞延所得稅資產，並於每一報導日予以重評估，就相關所得稅利益非屬很有可能實現之範圍內予以調減；或在變成很有可能有足夠課稅所得之範圍內迴轉原已減少之金額。

(十七)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員工認股權及員工酬勞。

(十八)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。

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為應收帳款備抵損失提列評估。

合併公司應收帳款備抵損失提列評估，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預期信用損失率，惟合併公司面對未來經濟趨勢波動，可能造成預期信用損失率變動，而可能在未來造成損失或迴轉已認列之預期信用損失。相關應收帳款備抵損失詳細說明請詳附註六(三)。

緯創軟體股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

六、重要會計項目之說明

(一)現金及約當現金

	<u>108.12.31</u>	<u>107.12.31</u>
庫存現金	\$ 331	674
活期存款及支票存款	670,423	1,205,763
定期存款	<u>204,359</u>	<u>88,793</u>
合併現金流量表所列之現金及約當現金	<u>\$ 875,113</u>	<u>1,295,230</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(十八)。

(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>108.12.31</u>	<u>107.12.31</u>
國內非上市(櫃)公司股票	<u>\$ 13,212</u>	<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。
- 2.市場風險資訊請詳附註六(十八)。
- 3.上述金融資產未有提供作質押擔保之情形。

(三)應收票據及應收帳款(含關係人)

	<u>108.12.31</u>	<u>107.12.31</u>
應收票據及帳款	\$ 1,389,651	1,122,327
應收帳款－關係人	19,476	19,567
減：備抵損失	<u>(14,606)</u>	<u>(8,331)</u>
	<u>\$ 1,394,521</u>	<u>1,133,563</u>

合併公司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。合併公司應收票據及應收帳款之預期信用損失分析如下：

	<u>108.12.31</u>		
	<u>應收票據及帳款 帳面金額</u>	<u>加權平均預期 信用損失率</u>	<u>備抵存續期間 預期信用損失</u>
未逾期	\$ 1,083,084	0~0.179%	581
逾期30天以下	115,416	0~0.326%	153
逾期31~120天	180,602	0~4.480%	1,981
逾期121~180天	12,212	0~8.466%	696
逾期181~365天	17,037	0~98.864%	10,419
逾期365天以上	<u>776</u>	100%	<u>776</u>
	<u>\$ 1,409,127</u>		<u>14,606</u>

緯創軟體股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	107.12.31		
	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	101	100%	101
	<u>\$ 1,141,894</u>		<u>7,122</u>

合併公司應收票據及應收帳款之備抵損失變動表如下：

	108年度	107年度
期初餘額	\$ 8,331	1,628
認列之減損損失	20,011	8,480
本年度因無法收回而沖銷之金額	(13,175)	(1,622)
匯率變動之影響	(561)	(155)
期末餘額	<u>\$ 14,606</u>	<u>8,331</u>

於民國一〇八年及一〇七年十二月三十一日，上述金融資產均未貼現或提供作為擔保。

(四)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：	土 地	房屋 及建築	電腦及 其他設備	運輸 設備	辦公 設備	租賃 改良	租賃 資產	未完工程 及待驗設備	總 計
民國108年1月1日餘額	\$ -	-	88,562	-	13,870	69,896	504	-	172,832
增 添(註1)	158,451	304,116	41,374	-	41,796	18,605	-	6,250	570,592
重 分 類(註2)	27,462	263,973	(143)	-	-	487	-	-	291,779
處 分	-	-	(28,457)	-	(7,254)	(35,831)	-	-	(71,542)
匯率變動之影響	-	(9,564)	(1,848)	-	(1,414)	(1,655)	-	(231)	(14,712)
民國108年12月31日餘額	<u>\$ 185,913</u>	<u>558,525</u>	<u>99,488</u>	<u>-</u>	<u>46,998</u>	<u>51,502</u>	<u>504</u>	<u>6,019</u>	<u>948,949</u>
民國107年1月1日餘額	\$ -	-	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>\$ -</u>	<u>-</u>	<u>88,562</u>	<u>-</u>	<u>13,870</u>	<u>69,896</u>	<u>504</u>	<u>-</u>	<u>172,832</u>

緯創軟體股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

累計折舊：	土 地	房屋 及建築	電腦及 其他設備	運輸 設備	辦公 設備	租賃 改良	租賃 資產	未完工程 及待驗設備	總 計
民國108年1月1日餘額	\$ -	-	55,583	-	6,517	52,018	504	-	114,622
本期折舊	-	7,545	17,103	-	4,403	10,417	-	-	39,468
處 分	-	-	(19,179)	-	(4,984)	(32,185)	-	-	(56,348)
匯率變動之影響	-	(132)	(1,007)	-	(152)	(858)	-	-	(2,149)
民國108年12月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>7,413</u>	<u>52,500</u>	<u>-</u>	<u>5,784</u>	<u>29,392</u>	<u>504</u>	<u>-</u>	<u>95,593</u>
民國107年1月1日餘額	\$ -	-	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>\$ -</u>	<u>-</u>	<u>55,583</u>	<u>-</u>	<u>6,517</u>	<u>52,018</u>	<u>504</u>	<u>-</u>	<u>114,622</u>
帳面金額：									
民國108年12月31日	<u>\$ 185,913</u>	<u>551,112</u>	<u>46,988</u>	<u>-</u>	<u>41,214</u>	<u>22,110</u>	<u>-</u>	<u>6,019</u>	<u>853,356</u>
民國107年12月31日	<u>\$ -</u>	<u>-</u>	<u>32,979</u>	<u>-</u>	<u>7,353</u>	<u>17,878</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>58,210</u>
民國107年1月1日	<u>\$ -</u>	<u>-</u>	<u>27,087</u>	<u>389</u>	<u>5,274</u>	<u>10,927</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>43,677</u>

註1：含資本化利息。

註2：重分類主係自預付房地款轉入。

1. 合併公司於不動產、廠房及設備購建期間，為支付該項資產所必須負擔資本化之利息如下：

	108年度	107年度
資本化金額(人民幣千元)	781	209
資本化之平均利率	5.225%~5.635%	5.635%

2. 於民國一〇八年及一〇七年十二月三十一日，合併公司之不動產、廠房及設備提供作抵押擔保之情形請詳附註八。

(五) 使用權資產

合併公司承租房屋及建築與運輸設備等之成本及累計折舊之變動明細如下：

使用權資產成本：	房屋及建築	運輸設備	總 計
民國108年1月1日期初餘額	\$ 89,638	-	89,638
增 添	67,455	1,610	69,065
處 分	(62,575)	-	(62,575)
匯率變動之影響	(2,688)	(11)	(2,699)
民國108年12月31日餘額	<u>\$ 91,830</u>	<u>1,599</u>	<u>93,429</u>

緯創軟體股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	房屋及建築	運輸設備	總計
使用權資產之折舊：			
民國108年1月1日期初餘額	\$ -	-	-
本期折舊	41,531	226	41,757
處分	(12,047)	-	(12,047)
匯率變動之影響	(857)	(3)	(860)
民國108年12月31日餘額	<u>\$ 28,627</u>	<u>223</u>	<u>28,850</u>
帳面價值：			
民國108年12月31日	<u>\$ 63,203</u>	<u>1,376</u>	<u>64,579</u>

合併公司於民國一〇七年度以營業租賃承租辦公室、公務車及停車位等，請詳附註六(十)。

(六)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108年1月1日期初餘額	\$ 39,051	19,440	58,491
增添	8,624	-	8,624
重分類	3,110	-	3,110
處分	(1,184)	-	(1,184)
匯率變動影響數	(539)	(63)	(602)
民國108年12月31日餘額	<u>\$ 49,062</u>	<u>19,377</u>	<u>68,439</u>
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>
累計攤銷：			
民國108年1月1日期初餘額	\$ 32,103	-	32,103
本期攤銷	5,819	-	5,819
處分	(1,176)	-	(1,176)
匯率變動影響數	(343)	-	(343)
民國108年12月31日餘額	<u>\$ 36,403</u>	<u>-</u>	<u>36,403</u>
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>

緯創軟體股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

帳面價值：	軟 體	商 譽	總 計
民國108年12月31日	\$ <u>12,659</u>	<u>19,377</u>	<u>32,036</u>
民國107年12月31日	\$ <u>6,948</u>	<u>19,440</u>	<u>26,388</u>
民國107年1月1日	\$ <u>10,139</u>	<u>18,564</u>	<u>28,703</u>

2. 合併公司民國一〇八年度及一〇七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。

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一〇八年及一〇七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，於民國一〇八年及一〇七年十二月三十一日，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：

	<u>108.12.31</u>	<u>107.12.31</u>
折現率	34.39 %	35.64 %

緯創軟體股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(七)其他流動資產及其他非流動資產

1.其他流動資產

	<u>108.12.31</u>	<u>107.12.31</u>
其他金融資產	\$ -	269
存出保證金	-	3,457
暫付款及代付款	<u>1,222</u>	<u>873</u>
	<u>\$ 1,222</u>	<u>4,599</u>

於民國一〇七年十二月三十一日，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(十八)。

2.其他非流動資產

	<u>108.12.31</u>	<u>107.12.31</u>
存出保證金	\$ 35,604	31,634
預付設備款	1,144	3,111
預付房地款	<u>-</u>	<u>291,425</u>
	<u>\$ 36,748</u>	<u>326,170</u>

3.於民國一〇八年及一〇七年十二月三十一日，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。

(八)銀行借款

1.短期借款：

	<u>108.12.31</u>	<u>107.12.31</u>
無擔保銀行借款	\$ -	<u>44,755</u>
尚未使用額度	<u>\$ 1,488,962</u>	<u>164,755</u>
利率區間	<u>-%</u>	<u>5.0025%</u>

2.長期借款：

	<u>108.12.31</u>		
	<u>人民幣(千元)</u>	<u>到期日</u>	<u>金額</u>
擔保銀行借款	\$ 27,197	111.1~117.10	117,193
減：一年內到期部分	<u>(10,646)</u>		<u>(45,873)</u>
	<u>\$ 16,551</u>		<u>71,320</u>
尚未使用額度	<u>\$ -</u>		<u>-</u>
利率區間			<u>5.225%-5.39%</u>

緯創軟體股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	107.12.31	
	人民幣(千元)	到期日
擔保銀行借款	\$ 19,752	117.10
減：一年內到期部分	(1,542)	
	<u>\$ 18,210</u>	
尚未使用額度	<u>\$ 10,000</u>	
利率區間		<u>5.6350%</u>

於民國一〇八年十二月三十一日長期借款未來償還期間及金額明細如下：

期	間	金	額
一年以內		\$	45,873
一年至五年			32,619
五年以上			38,701
		<u>\$</u>	<u>117,193</u>

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。

(九)租賃負債

合併公司租賃負債如下：

	108.12.31
流動	<u>\$ 38,696</u>
非流動	<u>\$ 20,526</u>

到期日分析請詳附註六(十八)金融工具。

租賃認列於損益之金額如下：

	108年度
租賃負債之利息費用	<u>\$ 3,526</u>
短期租賃之費用	<u>\$ 24,180</u>
低價值租賃資產之費用(不包含短期租賃之低價值租賃)	<u>\$ 10,657</u>

租賃認列於現金流量表之金額如下：

	108年度
租賃之現金流出總額	<u>\$ 81,809</u>

1. 房屋及建築之租賃

合併公司民國一〇八年十二月三十一日承租房屋及建築作為辦公處所，辦公處所之租賃期間為一至十年。

緯創軟體股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

2.其他租賃

合併公司承租部分辦公設備，該等租賃屬租賃期間為一年以內之短期或低價值標的租賃，合併公司選擇適用豁免認列規定而不認列其相關使用權資產及租賃負債。

合併公司民國一〇七年十二月三十一日營業租賃資訊請詳附註六(十)。

(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：

	<u>107.12.31</u>
一年內	\$ 66,851
一年至五年	57,335
五年以上	-
	<u>\$ 124,186</u>

民國一〇七年度營業租賃列於損益之費用為70,817千元。

(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：

	<u>108.12.31</u>	<u>107.12.31</u>
確定福利義務現值	\$ 42,954	41,173
計畫資產之公允價值	<u>(27,579)</u>	<u>(25,805)</u>
確定福利負債	<u>\$ 15,375</u>	<u>15,368</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。

截至民國一〇八年度報導日止，合併公司之台灣銀行勞工退休準備金專戶餘額計27,579千元。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

合併公司民國一〇八年度及一〇七年度確定福利義務現值變動如下：

	<u>108年度</u>	<u>107年度</u>
1月1日確定福利義務	\$ 41,173	41,647
當期服務成本及利息	1,032	631
淨確定福利負債再衡量數		
— 因財務假設變動所產生之精算損失	1,248	-
— 經驗損失(利益)	(499)	3,050
退休金支付數	-	(4,155)
12月31日確定福利義務	<u>\$ 42,954</u>	<u>41,173</u>

(3)計畫資產公允價值之變動

合併公司民國一〇八年度及一〇七年度確定福利計畫資產公允價值之變動如下：

	<u>108年度</u>	<u>107年度</u>
1月1日計畫資產之公允價值	\$ 25,805	28,333
計畫資產預期報酬	350	368
淨確定福利負債再衡量數		
— 計畫資產報酬	977	772
已提撥至計畫之金額	447	487
退休金支付數	-	(4,155)
12月31日計畫資產之公允價值	<u>\$ 27,579</u>	<u>25,805</u>

(4)認列為損益之費用

合併公司民國一〇八年度及一〇七年度列報費用之明細如下：

	<u>108年度</u>	<u>107年度</u>
當期服務成本	\$ 474	83
利息成本	558	548
計畫資產預期報酬	(350)	(368)
	<u>\$ 682</u>	<u>263</u>
	<u>108年度</u>	<u>107年度</u>
營業成本	\$ 331	151
推銷費用	27	15
管理費用	324	97
	<u>\$ 682</u>	<u>263</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>108年度</u>	<u>107年度</u>
1月1日累積餘額	\$ 7,246	4,968
本期認列	(228)	2,278
12月31日累積餘額	<u>\$ 7,018</u>	<u>7,246</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>108.12.31</u>	<u>107.12.31</u>
折現率	1.125 %	1.375 %
未來薪資增加	3.000 %	3.000 %

合併公司預計於民國一〇八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436千元。

確定福利計畫之加權平均存續期間為15.97年。

(7)敏感度分析

民國一〇八年及一〇七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</u>	<u>減少</u>
108年12月31日		
折現率(變動0.25%)	\$ (1,248)	1,298
未來薪資增加(變動0.25%)	1,249	(1,211)
107年12月31日		
折現率(變動0.25%)	(1,269)	1,320
未來薪資增加(變動0.25%)	1,278	(1,233)

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。

民國一〇八年度編製敏感度分析所使用之方法與假設與民國一〇七年度相同。

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。

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。

合併公司民國一〇八年度及一〇七年度確定提撥退休金辦法下之退休金費用分別為210,648千元及158,885千元。

(十二)所得稅

1.所得稅費用

合併公司民國一〇八年度及一〇七年度所得稅費用明細如下：

	<u>108年度</u>	<u>107年度</u>
當期所得稅費用	\$ 53,425	11,777
遞延所得稅費用(利益)	(8,404)	9,595
所得稅費用	<u>\$ 45,021</u>	<u>21,372</u>

合併公司民國一〇八年度及一〇七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。

合併公司民國一〇八年度及一〇七年度之所得稅費用與稅前淨利之關係調節如下：

	<u>108年度</u>	<u>107年度</u>
稅前淨利	\$ 458,144	274,562
依本公司所在地國內稅率計算之所得稅	91,629	54,912
外國轄區稅率差異影響數	(39)	(174)
所得稅稅率變動影響數	-	(3,103)
以前年度所得稅低(高)估數	1,470	(3,318)
未認列暫時性差異之變動	(6,842)	(5,868)
其他	(41,197)	(21,077)
	<u>\$ 45,021</u>	<u>21,372</u>

2.遞延所得稅資產及負債

(1)未認列遞延所得稅負債

民國一〇八年及一〇七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：

	<u>108.12.31</u>	<u>107.12.31</u>
與投資子公司相關之暫時性差異彙總金額	\$ <u>721,757</u>	<u>387,276</u>
未認列為遞延所得稅負債之金額	\$ <u>144,351</u>	<u>77,455</u>

緯創軟體股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(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：

	108.12.31	107.12.31
課稅損失稅額	\$ 504	524

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。截至民國一〇八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
民國一〇四年度	\$ 1,694	2,017	3,711	民國一〇九年度
民國一〇八年度	-	4,172	4,172	民國一一三年度
	\$ 1,694	6,189	7,883	

(3) 已認列之遞延所得稅資產及負債

民國一〇八年度及一〇七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108年1月1日	\$ 3,493	9,952	3,969	4,055	21,469
貸記(借記)損益表	(3,069)	1,726	(350)	2,672	979
民國108年12月31日	\$ 424	11,678	3,619	6,727	22,448
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	\$ 3,493	9,952	3,969	4,055	21,469
		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108年1月1日	\$	58,672	48,387	8,438	115,497
借記(貸記)損益表		1,492	(8,703)	(214)	(7,425)
民國108年12月31日	\$	60,164	39,684	8,224	108,072
民國107年1月1日	\$	58,673	48,611	6,759	114,043
借記(貸記)損益表		(1)	(224)	1,679	1,454
民國107年12月31日	\$	58,672	48,387	8,438	115,497

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一〇六年度。

緯創軟體股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十三)資本及其他權益

民國一〇八年及一〇七年十二月三十一日，本公司額定股本總額分別為1,200,000千元及800,000千元，每股面額10元，分別為120,000千股及80,000千股。前述額定股本總額均為普通股，已發行股份分別為普通股66,401千股及60,214千股，實收資本額分別為664,011千元及602,137千元。所有已發行之股款均已收取。

本公司民國一〇八年度及一〇七年度流通在外股數調節表如下：

(以千股表達)

	普通股	
	108年度	107年度
1月1日期初餘額	60,214	43,878
未分配盈餘轉增資	6,021	4,336
現金增資	-	12,000
員工酬勞轉增資	166	-
12月31日餘額	<u>66,401</u>	<u>60,214</u>

1.普通股股本

本公司於民國一〇八年三月二十二日經董事會決議以員工酬勞20,000千元轉增資發行新股166千股，此項增資案業經金管會核准，並以民國一〇八年六月十九日為增資基準日。相關法定登記程序已辦理完竣。

本公司於民國一〇八年六月二十四日經股東常會決議以未分配盈餘60,214千元轉增資發行新股6,021千股。原股東常會決議係每千股無償配發100股之股票股利，惟因本公司員工酬勞轉增資發行新股影響，致股票股利之發放比率變更為每千股無償配發99.72510股之股票股利。此盈餘分配案業經本公司董事會決議增資基準日為民國一〇八年八月十二日，相關法定登記程序已辦理完竣。

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。

緯創軟體股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

2. 資本公積

本公司資本公積餘額內容如下：

	<u>108.12.31</u>	<u>107.12.31</u>
發行股票溢價	\$ 712,847	694,507
庫藏股交易	<u>23,204</u>	<u>23,204</u>
	<u>\$ 736,051</u>	<u>717,711</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。

本公司於民國一〇八年三月二十二日經董事會決議員工酬勞轉增資發行新股166千股，其中股票發行溢價為18,340千元。

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－員工認股權，已於現金增資完成後轉列資本公積－發行股票溢價。

3. 保留盈餘

依本公司章程規定，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

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。

緯創軟體股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(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

本公司分別於民國一〇八年六月二十四日及民國一〇七年六月二十一日股東常會決議民國一〇七年度及一〇六年度盈餘分配案，有關分派予業主股利之金額如下：

	<u>107年度</u>	<u>106年度</u>
普通股股利		
現金	\$ 102,363	21,677
股票	<u>60,214</u>	<u>43,354</u>
	<u>\$ 162,577</u>	<u>65,031</u>

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。於民國一〇八年度及一〇七年度認列之酬勞成本分別為0千元及21,646千元。截至民國一〇八年及一〇七年十二月三十一日止，買回之庫藏股及已轉讓予員工股數皆為1,048千股，故持有庫藏股數皆為0千股。
- (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。

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	合 計
民國108年1月1日期初餘額	\$ (53,576)	(22,328)	(75,904)
換算國外營運機構淨資產所產生之兌換差額	(49,333)	-	(49,333)
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	-	140	140
民國108年12月31日餘額	<u>\$ (102,909)</u>	<u>(22,188)</u>	<u>(125,097)</u>
民國107年1月1日期初餘額	\$ (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>

(十四)每股盈餘

1.基本每股盈餘

	108年度	107年度
歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利	\$ <u>413,123</u>	<u>253,190</u>
普通股加權平均流通在外股數(千股)	<u>66,361</u>	<u>53,359</u>
基本每股盈餘(元)	<u>\$ 6.23</u>	<u>4.75</u>

2.稀釋每股盈餘

	108年度	107年度
歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利	\$ <u>413,123</u>	<u>253,190</u>
普通股加權平均流通在外股數(基本)(千股)	66,361	53,359
具稀釋作用之潛在普通股之影響		
員工酬勞(千股)	368	851
從屬公司員工酬勞(千股)	190	-
普通股加權平均流通在外股數(稀釋)(千股)	<u>66,919</u>	<u>54,210</u>
稀釋每股盈餘(元)	<u>\$ 6.17</u>	<u>4.67</u>

緯創軟體股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十五)客戶合約之收入

1.收入之細分

	<u>108年度</u>	<u>107年度</u>
主要地區市場：		
大陸	\$ 2,871,255	2,017,858
日本	832,846	806,485
臺灣及香港	1,435,696	958,735
其他國家	<u>183,667</u>	<u>170,243</u>
	<u>\$ 5,323,464</u>	<u>3,953,321</u>
主要產品：		
技術服務收入	<u>\$ 5,323,464</u>	<u>3,953,321</u>

2.合約餘額

	<u>108.12.31</u>	<u>107.12.31</u>	<u>107.1.1</u>
應收票據及帳款(含關係人)	\$ 1,409,127	1,141,894	648,903
減：備抵損失	<u>(14,606)</u>	<u>(8,331)</u>	<u>(1,628)</u>
合計	<u>\$ 1,394,521</u>	<u>1,133,563</u>	<u>647,275</u>
合約資產	\$ 55,449	46,197	70,226
減：備抵損失	<u>(1,664)</u>	<u>(1,603)</u>	<u>(1,811)</u>
合約資產	<u>\$ 53,785</u>	<u>44,594</u>	<u>68,415</u>
合約負債	<u>\$ 14,480</u>	<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(三)。

民國一〇八年及一〇七年一月一日合約負債期初餘額於民國一〇八年度及一〇七年度認為收入之金額分別為22,565千元及46,975千元。

(十六)員工及董事酬勞

依本公司章程規定，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。

本公司員工及董事酬勞估列金額明細如下：

	<u>108年度</u>	<u>107年度</u>
員工酬勞	\$ 49,582	47,694
董事酬勞	<u>9,800</u>	<u>6,000</u>
	<u>\$ 59,382</u>	<u>53,694</u>

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，列報為上開期間之營業費用，如次年度實際分派金額與估列數有差異時，則依會計估計變動處理，並將該差異認列為次年度損益。如董事會決議採股票發放員工酬勞，股票酬勞之股數計算基礎係依據董事會決議前一日之普通股收盤價計算。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一〇八年度及一〇七年度合併財務報告估列金額並無差異。

(十七)營業外收入及支出

1.其他收入

	108年度	107年度
利息收入	\$ 3,824	4,629
政府補助收入	21,022	36,382
股利收入	714	1,168
	\$ 25,560	42,179

2.其他利益及損失

	108年度	107年度
外幣兌換利益淨額	\$ 3,384	4,579
處分不動產、廠房及設備之淨損失	(11,572)	(4,497)
處分無形資產損失	(8)	-
壞帳轉回利益	1,790	23,939
租賃修改利益	2,384	-
其他	5,764	2,310
	\$ 1,742	26,331

3.財務成本

	108年度	107年度
利息費用	\$ (7,757)	(1,166)

(十八)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。

緯創軟體股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(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。合併公司民國一〇八年及一〇七年十二月三十一日，應收帳款餘額中分別有38.99%及30.23%係由六家客戶所組成，使合併公司有信用風險顯著集中之情形。

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，而減損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險暴險資訊減損提列及迴轉情形請詳附註六(三)，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(七)。

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
108年12月31日					
非衍生金融負債					
應付帳款(含關係人)	\$ 171,677	171,677	171,677	-	-
其他應付款(含關係人)	47,639	47,639	47,639	-	-
租賃負債(含流動及非流動)	59,222	62,114	40,469	13,717	7,928
長期借款(含一年內到期部分)	117,193	137,770	49,999	11,206	76,565
	<u>\$ 395,731</u>	<u>419,200</u>	<u>309,784</u>	<u>24,923</u>	<u>84,493</u>
107年12月31日					
非衍生金融負債					
短期借款	\$ 44,755	46,822	46,822	-	-
應付帳款	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
	<u>\$ 331,711</u>	<u>361,064</u>	<u>257,145</u>	<u>11,766</u>	<u>92,153</u>

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。

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：

	108.12.31			107.12.31				
	外幣	匯率	台幣	外幣	匯率	台幣		
<u>金融資產</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美金	\$ 1,231	美金/台幣=	30.106	37,059	4,366	美金/台幣=	30.733	134,182
人民幣	1,647	人民幣/台幣=	4.3090	7,095	3,342	人民幣/台幣=	4.4755	14,956
日幣	11,942	日幣/美金=	0.0092	3,302	194,330	日幣/美金=	0.0090	53,912
美金	1,170	美金/人民幣=	6.9867	35,212	673	美金/人民幣=	6.8669	20,678
日幣	43,705	日幣/人民幣=	0.0642	12,083	11,020	日幣/人民幣=	0.0620	3,057
港幣	3,604	港幣/美金=	0.1284	13,933	1,919	港幣/美金=	0.1277	7,532
<u>金融負債</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
人民幣	9,916	人民幣/美金=	0.1431	42,728	10,816	人民幣/美金=	0.1456	48,407
港幣	4,057	港幣/美金=	0.1284	15,686	4,640	港幣/美金=	0.1277	18,208

(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)、其他應收款、應付帳款(含關係人)及其他應付款等，於換算時產生外幣兌換損益。於民國一〇八年及一〇七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，民國一〇八年度及一〇七年度之稅前淨利將分別減少或增加2,643千元及8,761千元，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，民國一〇八年度及一〇七年度之外幣兌換利益(含已實現及未實現)分別為3,384千元及4,579千元。

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。

緯創軟體股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

若利率增加或減少1%，在所有其他變數維持不變之情況下，合併公司民國一〇八年度及一〇七年度之稅前淨利將分別減少或增加1,172千元及1,332千元，主因係合併公司之借款利率變動。

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	108年度	107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%	\$ 396	392
下跌3%	\$ (396)	(392)

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與租賃負債，依規定無須揭露公允價值資訊)列示如下：

	108.12.31				
	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	\$ 13,212	-	13,212	-	13,212
按攤銷後成本衡量之金融資產					
現金及約當現金	875,113	-	-	-	-
應收票據及帳款淨額(含關係人)	1,394,521	-	-	-	-
其他應收款	179	-	-	-	-
存出保證金	35,604	-	-	-	-
小計	2,305,417	-	-	-	-
合計	\$ 2,318,629	-	13,212	-	13,212
按攤銷後成本衡量之金融負債					
應付帳款(含關係人)	\$ 171,677	-	-	-	-
其他應付款(含關係人)	47,639	-	-	-	-
租賃負債(含流動及非流動)	59,222	-	-	-	-
長期借款(含一年內到期部分)	117,193	-	-	-	-
合計	\$ 395,731	-	-	-	-

緯創軟體股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	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	-	-	-	-

(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

於民國一〇八年度及一〇七年度並無任何移轉。

(十九)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。民國一〇八年及一〇七年十二月三十一日，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。

(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。

緯創軟體股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(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。

(二十)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：

	108.12.31	107.12.31
負債總額	\$ 1,252,697	1,136,428
減：現金及約當現金	(875,113)	(1,295,230)
淨負債	\$ 377,584	(158,802)
權益總額	\$ 2,108,997	1,827,202
調整項目	-	-
資本總額	\$ 2,108,997	1,827,202
負債資本比率	17.90 %	- %

截至民國一〇八年十二月三十一日止，合併公司資本管理方式並未改變。

(廿一)非現金交易之投資及籌資活動

合併公司於民國一〇八年度及一〇七年度來自籌資活動之負債之調節如下表：

	108.1.1	現金流量	非現金之變動		108.12.31
			其 他	匯率變動 影響數	
短期借款	\$ 44,755	(44,747)	-	(8)	-
長期借款(含一年內到期)	88,400	(11,431)	44,747	(4,523)	117,193
租賃負債(含流動及非 流動)	89,638	(43,446)	14,675	(1,645)	59,222
	\$ 222,793	(99,624)	59,422	(6,176)	176,415
			非現金之變動		
	107.1.1	現金流量	其 他	匯率變動 影響數	107.12.31
短期借款	\$ 43,177	1,974	-	(396)	44,755
長期借款(含一年內到期)	-	90,129	-	(1,729)	88,400
	\$ 43,177	92,103	-	(2,125)	133,155

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
緯穎科技服務股份有限公司(緯穎)	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
ICT Service Management Solutions (India) Private Limited (WIN)	其他關係人

(二)與關係人間之重大交易事項

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	
	108年度	107年度	108.12.31	107.12.31
對合併公司具重大影響力者	\$ 41,408	32,626	13,230	13,671
其他關係人	73,942	81,498	6,246	5,896
合計	<u>\$ 115,350</u>	<u>114,124</u>	<u>19,476</u>	<u>19,567</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損失。

2.勞務支出及應付帳款

其他關係人提供勞務支援合併公司業務及其未結清餘額如下：

關係人類別	營業成本		應付帳款-關係人	
	108年度	107年度	108.12.31	107.12.31
對合併公司具重大影響力者	\$ 3,959	-	-	-
其他關係人	13,093	-	6,060	-
合計	<u>\$ 17,052</u>	<u>-</u>	<u>6,060</u>	<u>-</u>

合併公司對關係人之交易價格及付款條件與一般供應商並無顯著不同。其付款期限均為一至三個月。

3.財產交易

合併公司於民國一〇八年度處分電腦及其他設備與辦公設備予其他關係人，出售總價款為1,728千元，上述交易所產生之其他應收款均已收訖。

4.合併公司於民國一〇八年十二月三十一日預收對合併公司具重大影響力者之專案款為163千元，帳入合約負債一流動項下。

緯創軟體股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

5. 應收及應付關係人款項之明細彙總如下：

	<u>108.12.31</u>	<u>107.12.31</u>
應收關係人款項：		
應收帳款	\$ <u>19,476</u>	<u>19,567</u>
應付關係人款項：		
應付帳款	\$ 6,060	-
其他應付款	<u>126</u>	<u>-</u>
	\$ <u><u>6,186</u></u>	<u><u>-</u></u>

(三) 主要管理人員交易

主要管理人員報酬包括：

	<u>108年度</u>	<u>107年度</u>
短期員工福利	\$ 79,896	74,574
退職後福利	<u>1,045</u>	<u>664</u>
	\$ <u><u>80,941</u></u>	<u><u>75,238</u></u>

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：

<u>資產名稱</u>	<u>質押擔保標的</u>	<u>108.12.31</u>	<u>107.12.31</u>
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	250	3,735
不動產—列於不動產、廠房及設備項下	長期借款(含一年 內到期部分)	245,263	-
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)	<u>-</u>	<u>223,626</u>
		\$ <u><u>245,513</u></u>	<u><u>227,451</u></u>

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

合併公司為專案保固而開立之保證票據如下：

	<u>108.12.31</u>	<u>107.12.31</u>
	\$ <u>-</u>	<u>5,080</u>

十、重大之災害損失：無。

十一、重大之期後事項

(一) 本公司於民國一〇九年三月二十七日經董事會擬議通過惟尚待股東會決議之民國一〇八年度盈餘分配案如下：

	<u>108年度</u>
普通股股利	
現金	\$ <u><u>212,484</u></u>

緯創軟體股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(二)民國一〇九年初新型冠狀病毒肺炎疫情造成合併公司於中國地區經營環境存在不確定性，截至目前合併公司可運用資金充裕，足以支應營運所需，惟因相關訊息仍不明確，尚無法合理預估對營運及財務狀況之影響金額，合併公司將持續關注事件發展。

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	108年度			107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	2,595,049	507,853	3,102,902	1,868,066	458,089	2,326,155
勞健保費用	159,628	23,178	182,806	110,394	18,315	128,709
退休金費用	187,063	24,267	211,330	139,647	19,501	159,148
其他員工福利費用	43,333	18,889	62,222	36,745	12,084	48,829
折舊費用	9,420	71,805	81,225	5,314	15,043	20,357
攤銷費用	683	5,136	5,819	762	5,571	6,333

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

民國一〇八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：請詳附表一。
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)：請詳附表二。
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：請詳附表三。
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：請詳附表四。
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：請詳附表五。
9. 從事衍生工具交易：無。
10. 母子公司間業務關係及重要交易往來情形：請詳附表六。

(二)轉投資事業相關資訊

民國一〇八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)：請詳附表七。

(三)大陸投資資訊：請詳附表八。

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：

<u>地 區</u>	<u>108年度</u>	<u>107年度</u>
大陸	\$ 2,871,255	2,017,858
日本	832,846	806,485
臺灣及香港	1,435,696	958,735
其他國家	<u>183,667</u>	<u>170,243</u>
合 計	<u>\$ 5,323,464</u>	<u>3,953,321</u>

非流動資產：

<u>地 區</u>	<u>108.12.31</u>	<u>107.12.31</u>
大陸	\$ 355,491	265,917
日本	42,068	20,313
臺灣及香港	552,048	92,674
其他國家	<u>1,508</u>	<u>230</u>
合 計	<u>\$ 951,115</u>	<u>379,134</u>

非流動資產包含不動產、廠房及設備、使用權資產、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：

合併公司民國一〇七年度未有占合併綜合損益表上營業收入淨額10%以上之客戶，爰不揭露主要客戶資訊。

<u>客戶名稱</u>	<u>108年度</u>
A客戶	\$ 734,303

緯創軟體股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

附表一 為他人背書保證
(一〇八年十二月三十一日)

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	累計背書保證金額占最近期 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	1,054,498	213,666	206,604	-	-	9.80%	2,108,997	Y	N	Y	-
0	本公司	WIBI	2	1,054,498	79,030	75,265	-	-	3.57%	2,108,997	Y	N	N	-
0	本公司	WIUS	2	1,054,498	61,026	60,212	-	-	2.86%	2,108,997	Y	N	N	-
0	本公司	WIWZ	2	1,054,498	782,636	762,351	-	-	36.15%	2,108,997	Y	N	Y	-

(註一)：本公司為他人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查核或核閱財務報表之淨值為限，本公司對單一企業背書保證限額，除了本公司直接或間接持有表決權股份達百分之九十以上之子公司，以不超過本公司最近期經會計師查核或核閱財務報表之淨值的50%為限，一律以不超過淨值的30%為限。本公司及子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查核或核閱財務報表之淨值為限，本公司及其子公司整體對單一企業之背書保證限額，除了本公司直接或間接持有表決權股份達百分之九十以上之公司，以不超過本公司最近期經會計師查核或核閱財務報表之淨值的50%為限外，一律以不超過淨值的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。

緯創軟體股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

附表二 期末持有有價證券情形(不包含投資子公司、關聯企業及合資控制權益部分)
(一〇八年十二月三十一日)

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		
本公司	前進國際股份有限公司股票	-	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	13,212	19.19%	19.19%	-
							公允價值	
							13,212	

緯創軟體股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

附表三 取得不動產之金額達新臺幣三億元或實收資本額百分之二十以上者
(一〇八年十二月三十一日)

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			
本公司	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	465,560	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	營運需求	無

緯創軟體股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

附表四 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
(一〇八年十二月三十一日)

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	占總進銷貨之比率	授信期間	單價	授信期間	餘額	
WIWZ	WIBI	子公司	銷貨	(330,101)	(10.81%)	與一般交易同	與一般交易並無顯著不同	41,089	5.53%	(註)
WIWZ	WIBJ	子公司	銷貨	(1,092,453)	(35.78%)	"	"	136,337	18.34%	"
本公司	WIBI	子公司	銷貨	(171,735)	(18.82%)	"	"	5,952	2.46%	"
WIHK	WIBI	聯屬公司	銷貨	(193,873)	(84.25%)	"	"	16,070	73.04%	"
WIBI	WIWZ	子公司	進貨	330,101	42.61%	"	"	(41,089)	(60.56%)	"
WIBJ	WIWZ	子公司	進貨	1,092,453	96.06%	"	"	(136,337)	(96.73%)	"
WIBI	本公司	子公司	進貨	171,735	22.00%	"	"	(5,952)	(8.77%)	"
WIBI	WIHK	聯屬公司	進貨	193,873	24.84%	"	"	(16,070)	(23.69%)	"

(註)：上列交易於編製合併財務報告時業已沖銷。

緯創軟體股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

附表五 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
(一〇八年十二月三十一日)

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	備註
					金額	處理方式			
WTWZ	WIBJ	母子公司	136,337	609.26%	-	無	136,337	-	(註)

(註)：上列交易於編製合併財務報告時業已沖銷。

緯創軟體股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

附表六 母子公司間業務關係及重要交易往來情形
(一〇八年十二月三十一日)

編號	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係 (註一)	交易往來情形			佔合併營業收入 或總資產之比率 (註二)
				科目	金額	交易條件	
0	本公司	WIJP	1	勞務收入	13,761	與一般交易同	0.26%
0	本公司	WIUS	1	"	20,791	"	0.39%
0	本公司	WIBI	1	"	171,735	"	3.23%
1	WIJP	WIBI	3	"	51,620	"	0.97%
2	WIHK	WIBI	3	"	193,873	"	3.64%
3	WIBI	WIUS	3	"	1,086	"	0.02%
3	WIBI	本公司	2	"	5,091	"	0.10%
4	WIBJ	WIBI	3	"	29,264	"	0.55%
5	WIYC	WIBJ	3	"	6,935	"	0.13%
5	WIYC	WIWZ	3	"	4,654	"	0.09%
6	WIWZ	WIBI	3	"	1,092,453	"	20.52%
6	WIWZ	WIYC	3	"	6,931	"	0.13%
6	WIWZ	WIBI	3	"	330,101	"	6.20%
6	WIWZ	WIJP	3	"	58,307	"	1.10%
6	WIWZ	本公司	2	"	7,539	"	0.14%
6	WIWZ	WIUS	3	"	87,624	"	1.65%
6	WIWZ	WIHK	3	"	36,685	"	0.69%
7	QT	WIBJ	3	"	8,273	"	0.16%
7	QT	WIWZ	3	"	1,811	"	0.03%
0	本公司	WIBI	1	應收帳款-關係人	5,952	與一般交易同	0.18%
0	本公司	WIJP	1	"	5,742	"	0.17%
0	本公司	WIUS	1	"	7,486	"	0.22%
1	WIJP	WIBI	3	"	3,098	"	0.09%
2	WIHK	WIBI	3	"	16,070	"	0.48%
3	WIBI	本公司	2	"	935	"	0.03%
4	WIBJ	WIBI	3	"	1,638	"	0.05%
5	WIYC	WIBJ	3	"	2,832	"	0.08%

緯創軟體股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

附表六 母子公司間業務關係及重要交易往來情形
(一〇八年十二月三十一日)

編號	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係 (註一)	交易往來情形			佔合併總營業收入 或總資產之比率 (註二)
				科目	金額	交易條件	
6	WIWZ	WIBJ	3	應收帳款-關係人	136,337	與一般交易同	4.06%
6	WIWZ	WIBI	3	"	41,089	"	1.22%
6	WIWZ	WIUS	3	"	23,278	"	0.69%
6	WIWZ	WIJP	3	"	8,323	"	0.25%
6	WIWZ	WIHK	3	"	11,921	"	0.35%
6	WIWZ	本公司	2	"	583	"	0.02%

(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)

附表七 轉投資事業相關資訊(不含大陸被投資公司)
(一〇八年十二月三十一日合併公司之轉投資事業資訊如下)

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
				本期末	去年年底	股數	比率				
本公司	WTBI	英屬維京群島	專業投資事業	294,184	294,184	180,000,000	100.00%	1,209,689	321,433	321,433	(註)
本公司	WDIP	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%	102,443	18,701	18,701	"
本公司	WIHK	香港	電腦資訊軟體之研究開發、設計買賣及諮詢顧問服務事業	44	44	10,000	100.00%	9,730	(3,611)	(3,611)	"
本公司	WTUS	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%	14,207	5,585	5,585	"

(註)：上列交易於編製合併財務報告時業已沖銷。

緯創軟體股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

附表八 大陸投資資訊

1. 轉投資大陸地區之事業相關資訊：

大陸投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式	本月初自台灣匯出累積投資金額	本期匯出或收回投資金額		本期末自台灣匯出累積投資金額	本公司直接或間接投資之持股比例	期中需提撥或出資情形	本期認列投資損益(註二及八)	期末投資帳面價值(註二及八)	截至本期末已匯回台灣之投資收益
					匯出	收回						
QT	電腦資訊軟體之研究開發，設計買賣及諮詢顧問服務事業	4,445	(註一)1.	2,304	-	2,304	1,102	100%	100%	1,102 (註三)2.	(915)	-
WBI	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	(註一)1.	169,420	-	169,420	328,950	100%	100%	328,950 (註三)1.	1,271,734	-
WINZ	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	(註一)2.	-	-	-	296,029	100%	100%	296,029 (註三)1.	926,306	-
WTVC	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	(註一)2.	-	-	-	(128)	100%	100%	(128) (註三)2.	17,451	-

2. 轉投資大陸地區限額：

本期末累計自台灣匯出大陸地區投資金額	經審計委員會核准投資金額
214,697 (註四)	545,863 (註六)(註七)
(USD 7,131,356)	(USD 18,131,356)
	依經濟部投審會規定
	赴大陸地區投資限額
	1,265,398 (註五)

(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總額中，投資損益總額列基礎分為下列二種：

1. 經台灣會計師事務所查核之財務報表。
2. 其他。

(註四)：依 108.12.31 期末匯率 USD : NTD=1 : 30.106 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，但因經營虧損致款已全數撥失無法匯回，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)：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 WIBI，已取得投審會核准。

(註八)：上列交易於編製合併財務報告時業已沖銷。

社團法人台北市會計師公會會員印鑑證明書

北市財證字第

1091445

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

一〇八年度（自民國一〇八年一月一日起至

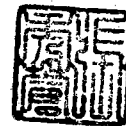
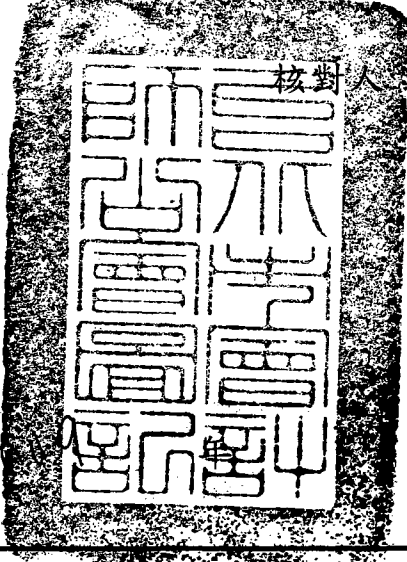
一〇八年十二月三十一日）財務報表之查核簽證。

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：



核對人



中華民國

月 19 日

裝訂線