

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核閱報告

民國一〇八年及一〇七年第三季

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、會計師核閱報告書               | 3     |
| 四、合併資產負債表                | 4     |
| 五、合併綜合損益表                | 5     |
| 六、合併權益變動表                | 6     |
| 七、合併現金流量表                | 7     |
| 八、合併財務報告附註               |       |
| (一)公司沿革                  | 8     |
| (二)通過財務報告之日期及程序          | 8     |
| (三)新發布及修訂準則及解釋之適用        | 8~10  |
| (四)重大會計政策之彙總說明           | 10~13 |
| (五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源 | 13~14 |
| (六)重要會計項目之說明             | 14~32 |
| (七)關係人交易                 | 32~33 |
| (八)質押之資產                 | 33    |
| (九)重大或有負債及未認列之合約承諾       | 33    |
| (十)重大之災害損失               | 34    |
| (十一)重大之期後事項              | 34    |
| (十二)其 他                  | 34    |
| (十三)附註揭露事項               |       |
| 1.重大交易事項相關資訊             | 34~37 |
| 2.轉投資事業相關資訊              | 37    |
| 3.大陸投資資訊                 | 37~38 |
| (十四)部門資訊                 | 38    |



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

## 會計師核閱報告

緯創軟體股份有限公司董事會 公鑒：

### 前言

緯創軟體股份有限公司及其子公司民國一〇八年及一〇七年九月三十日之合併資產負債表，與民國一〇八年及一〇七年七月一日至九月三十日及一〇八年及一〇七年一月一日至九月三十日之合併綜合損益表，暨民國一〇八年及一〇七年一月一日至九月三十日之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)，業經本會計師核閱竣事。依證券發行人財務報告編製準則及金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製允當表達之合併財務報告係管理階層之責任，本會計師之責任係依據核閱結果對合併財務報告作成結論。

### 範圍

本會計師係依照審計準則公報第六十五號「財務報表之核閱」執行核閱工作。核閱合併財務報告時所執行之程序包括查詢(主要向負責財務與會計事務之人員查詢)、分析性程序及其他核閱程序。核閱工作之範圍明顯小於查核工作之範圍，因此本會計師可能無法察覺所有可藉由查核工作辨認之重大事項，故無法表示查核意見。


### 結論

依本會計師核閱結果，並未發現上開合併財務報告在所有重大方面有未依照證券發行人財務報告編製準則及金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製，致無法允當表達緯創軟體股份有限公司及其子公司民國一〇八年及一〇七年九月三十日之合併財務狀況，與民國一〇八年及一〇七年七月一日至九月三十日及一〇八年及一〇七年一月一日至九月三十日之合併財務績效，暨民國一〇八年及一〇七年一月一日至九月三十日之合併現金流量之情事。

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  
民國一〇八年十一月八日

~3~

民國一〇八年及一〇七年九月三十日僅經核閱，未依一般公認審計準則查核  
緯創軟體股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國一〇八年九月三十日、一〇七年十二月三十一日及九月三十日

單位：新台幣千元

|                                       | 108.9.30            |            | 107.12.31        |            | 107.9.30         |            |                                | 108.9.30            |            | 107.12.31        |            | 107.9.30         |            |
|---------------------------------------|---------------------|------------|------------------|------------|------------------|------------|--------------------------------|---------------------|------------|------------------|------------|------------------|------------|
|                                       | 金額                  | %          | 金額               | %          | 金額               | %          |                                | 金額                  | %          | 金額               | %          | 金額               | %          |
| <b>資 產</b>                            |                     |            |                  |            |                  |            |                                |                     |            |                  |            |                  |            |
| <b>流動資產：</b>                          |                     |            |                  |            |                  |            |                                |                     |            |                  |            |                  |            |
| 1100 現金及約當現金(附註六(一))                  | \$ 500,822          | 15         | 1,295,230        | 44         | 538,350          | 26         | 2100 短期借款(附註六(八)及八)            | \$ 102,833          | 3          | 44,755           | 2          | 129,985          | 6          |
| 1140 合約資產—流動(附註六(十五))                 | 69,345              | 2          | 44,594           | 2          | 57,285           | 3          | 2130 合約負債—流動(附註六(十五)及七)        | 9,306               | -          | 24,017           | 1          | 22,228           | 1          |
| 1170 應收票據及帳款淨額(附註六(三)(十五))            | 1,639,342           | 50         | 1,113,996        | 37         | 1,106,607        | 54         | 2170 應付票據及帳款                   | 172,619             | 5          | 157,603          | 5          | 152,989          | 7          |
| 1180 應收帳款—關係人淨額(附註六(三)(十五)及七)         | 27,763              | 1          | 19,567           | 1          | 16,777           | 1          | 2180 應付帳款—關係人(附註七)             | 8,415               | -          | -                | -          | -                | -          |
| 1200 其他應收款                            | 68                  | -          | 410              | -          | 321              | -          | 2219 其他應付款(附註六(十六))            | 584,184             | 18         | 653,889          | 22         | 419,690          | 20         |
| 1220 本期所得稅資產                          | 33                  | -          | 387              | -          | 377              | -          | 2230 本期所得稅負債                   | 29,649              | 1          | 12,462           | -          | 11,582           | 1          |
| 1410 預付款項                             | 28,160              | 1          | 39,538           | 1          | 28,364           | 1          | 2399 其他流動負債                    | 24,213              | 1          | 24,437           | 1          | 19,665           | 1          |
| 1470 其他流動資產(附註六(七)及八)                 | 10,113              | -          | 4,599            | -          | 18,994           | 1          | 2280 租賃負債—流動(附註六(九))           | 42,744              | 1          | -                | -          | -                | -          |
| 流動資產合計                                | <u>2,275,646</u>    | <u>69</u>  | <u>2,518,321</u> | <u>85</u>  | <u>1,767,075</u> | <u>86</u>  | 2320 一年內到期長期負債(附註六(四)(七)(八)及八) | <u>17,030</u>       | <u>1</u>   | <u>6,902</u>     | <u>-</u>   | <u>-</u>         | <u>-</u>   |
| <b>非流動資產：</b>                         |                     |            |                  |            |                  |            |                                |                     |            |                  |            |                  |            |
| 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)) | 11,791              | -          | 13,072           | -          | 10,708           | -          | 流動負債合計                         | <u>990,993</u>      | <u>30</u>  | <u>924,065</u>   | <u>31</u>  | <u>756,139</u>   | <u>36</u>  |
| 1600 不動產、廠房及設備(附註六(四)及八)              | 859,093             | 26         | 58,210           | 2          | 51,175           | 2          | 2540 長期借款(附註六(四)(七)(八)及八)      | 104,935             | 3          | 81,498           | 3          | -                | -          |
| 1755 使用權資產(附註六(五))                    | 69,695              | 2          | -                | -          | -                | -          | 2570 遞延所得稅負債                   | 114,670             | 4          | 115,497          | 4          | 99,577           | 5          |
| 1780 無形資產(附註六(六))                     | 24,977              | 1          | 26,388           | 1          | 25,230           | 1          | 2580 租賃負債—非流動(附註六(九))          | 28,740              | 1          | -                | -          | -                | -          |
| 1840 遞延所得稅資產                          | 18,642              | 1          | 21,469           | 1          | 14,822           | 1          | 2640 淨確定福利負債—非流動               | <u>15,368</u>       | <u>-</u>   | <u>15,368</u>    | <u>-</u>   | <u>13,314</u>    | <u>1</u>   |
| 1900 其他非流動資產(附註六(七)及八)                | <u>43,416</u>       | <u>1</u>   | <u>326,170</u>   | <u>11</u>  | <u>197,706</u>   | <u>10</u>  | 非流動負債合計                        | <u>263,713</u>      | <u>8</u>   | <u>212,363</u>   | <u>7</u>   | <u>112,891</u>   | <u>6</u>   |
| 非流動資產合計                               | <u>1,027,614</u>    | <u>31</u>  | <u>445,309</u>   | <u>15</u>  | <u>299,641</u>   | <u>14</u>  | 負債總計                           | <u>1,254,706</u>    | <u>38</u>  | <u>1,136,428</u> | <u>38</u>  | <u>869,030</u>   | <u>42</u>  |
| <b>資產總計</b>                           | <u>\$ 3,303,260</u> | <u>100</u> | <u>2,963,630</u> | <u>100</u> | <u>2,066,716</u> | <u>100</u> | 歸屬於母公司業主之權益(附註六(十三))：          |                     |            |                  |            |                  |            |
|                                       |                     |            |                  |            |                  |            | 3110 普通股股本                     | 664,011             | 20         | 602,137          | 20         | 482,137          | 23         |
|                                       |                     |            |                  |            |                  |            | 3200 資本公積                      | 736,051             | 22         | 717,711          | 24         | 276,078          | 13         |
|                                       |                     |            |                  |            |                  |            | 3300 保留盈餘                      | 759,415             | 23         | 583,258          | 20         | 527,766          | 26         |
|                                       |                     |            |                  |            |                  |            | 3400 其他權益                      | <u>(110,923)</u>    | <u>(3)</u> | <u>(75,904)</u>  | <u>(2)</u> | <u>(88,295)</u>  | <u>(4)</u> |
|                                       |                     |            |                  |            |                  |            | 權益總計                           | <u>2,048,554</u>    | <u>62</u>  | <u>1,827,202</u> | <u>62</u>  | <u>1,197,686</u> | <u>58</u>  |
|                                       |                     |            |                  |            |                  |            | 負債及權益總計                        | <u>\$ 3,303,260</u> | <u>100</u> | <u>2,963,630</u> | <u>100</u> | <u>2,066,716</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：長育禎



僅經核閱，未依一般公認審計準則查核  
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七月一日至九月三十日及一〇八年及一〇七年一月一日至九月三十日

單位：新台幣千元

|   | 108年7月至9月    |      | 107年7月至9月 |      | 108年1月至9月   |      | 107年1月至9月   |      |
|---|--------------|------|-----------|------|-------------|------|-------------|------|
|   | 金額           | %    | 金額        | %    | 金額          | %    | 金額          | %    |
| 4000 營業收入(附註六(十五)及七)                          | \$ 1,349,497 | 100  | 1,057,247 | 100  | 4,042,725   | 100  | 2,829,171   | 100  |
| 5000 營業成本(附註六(四)(五)(六)(九)(十)<br>(十一)、七及十二)    | (1,011,849)  | (75) | (815,345) | (77) | (3,030,704) | (75) | (2,137,038) | (76) |
| 營業毛利  | 337,648      | 25   | 241,902   | 23   | 1,012,021   | 25   | 692,133     | 24   |
| 營業費用(附註六(三)(四)(五)(六)(九)(十)<br>(十一)(十六)、七及十二)： |              |      |           |      |             |      |             |      |
| 6100 推銷費用                                     | (27,798)     | (2)  | (45,494)  | (4)  | (89,734)    | (2)  | (138,342)   | (5)  |
| 6200 管理費用                                     | (180,873)    | (13) | (137,490) | (13) | (537,653)   | (14) | (379,525)   | (13) |
| 6300 研究發展費用                                   | (1,762)      | -    | (12)      | -    | (6,867)     | -    | (487)       | -    |
| 6450 預期信用減損損失                                 | (7,511)      | (1)  | (3,051)   | -    | (20,590)    | -    | (8,956)     | -    |
| 營業費用合計  | (217,944)    | (16) | (186,047) | (17) | (654,844)   | (16) | (527,310)   | (18) |
| 營業淨利  | 119,704      | 9    | 55,855    | 6    | 357,177     | 9    | 164,823     | 6    |
| 營業外收入及支出(附註六(四)(九)(十七))：                      |              |      |           |      |             |      |             |      |
| 7010 其他收入                                     | 1,603        | -    | 9,585     | 1    | 13,002      | -    | 16,331      | -    |
| 7020 其他利益及損失                                  | 5,312        | -    | 24,751    | 2    | 14,257      | -    | 26,607      | 1    |
| 7050 財務成本                                     | (2,620)      | -    | (350)     | -    | (5,270)     | -    | (560)       | -    |
| 營業外收入及支出合計                                    | 4,295        | -    | 33,986    | 3    | 21,989      | -    | 42,378      | 1    |
| 稅前淨利  | 123,999      | 9    | 89,841    | 9    | 379,166     | 9    | 207,201     | 7    |
| 7950 所得稅費用(附註六(十二))                           | (10,777)     | (1)  | (8,426)   | (1)  | (40,432)    | (1)  | (11,781)    | -    |
| 本期淨利  | 113,222      | 8    | 81,415    | 8    | 338,734     | 8    | 195,420     | 7    |
| 8300 其他綜合損益(附註六(十三))：                         |              |      |           |      |             |      |             |      |
| 8310 不重分類至損益之項目                               |              |      |           |      |             |      |             |      |
| 8316 透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益<br>工具投資未實現評價損益        | (2,578)      | -    | (277)     | -    | (1,281)     | -    | 1,094       | -    |
| 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                                  | (2,578)      | -    | (277)     | -    | (1,281)     | -    | 1,094       | -    |
| 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                        | (43,967)     | (3)  | (29,746)  | (3)  | (33,738)    | -    | (19,148)    | (1)  |
| 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                               | (43,967)     | (3)  | (29,746)  | (3)  | (33,738)    | -    | (19,148)    | (1)  |
| 8300 本期其他綜合損益                                 | (46,545)     | (3)  | (30,023)  | (3)  | (35,019)    | -    | (18,054)    | (1)  |
| 本期綜合損益總額                                      | \$ 66,677    | 5    | \$ 51,392 | 5    | \$ 303,715  | 8    | \$ 177,366  | 6    |
| 每股盈餘(單位：新台幣元)(附註六(十四))                        |              |      |           |      |             |      |             |      |
| 9750 基本每股盈餘                                   | \$ 1.71      |      | \$ 1.55   |      | \$ 5.11     |      | \$ 3.73     |      |
| 9850 稀釋每股盈餘                                   | \$ 1.70      |      | \$ 1.53   |      | \$ 5.07     |      | \$ 3.67     |      |

董事長：蕭清志



(請詳閱後附合併財務報告附註)

經理人：蕭清志



~5~

會計主管：長育禎



僅經核閱，未依一般公認審計準則查核  
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九月三十日

單位：新台幣千元

歸屬於母公司業主之權益

|                | 股本         |         | 保留盈餘       |            |           |           | 其他權益項目                        |   | 合計        | 庫藏股票     | 權益總計      |
|----------------|------------|---------|------------|------------|-----------|-----------|-------------------------------|---|-----------|----------|-----------|
|                | 普通股<br>股本  | 資本公積    | 法定盈<br>餘公積 | 特別盈<br>餘公積 | 未分配<br>盈餘 | 合計        | 國外營運機<br>構財務報表<br>換算之兌換<br>差額 | 透過其他綜合損<br>益按公允價值衡<br>量之金融資產<br>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           | -          | -       | -          | -          | 195,420   | 195,420   | -                             | -                                       | -         | -        | 195,420   |
| 本期其他綜合損益       | -          | -       | -          | -          | -         | -         | (19,148)                      | 1,094                                   | (18,054)  | -        | (18,054)  |
| 本期綜合損益總額       | -          | -       | -          | -          | 195,420   | 195,420   | (19,148)                      | 1,094                                   | (18,054)  | -        | 177,366   |
| 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)  | -                             | -                                       | -         | -        | -         |
| 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    |
| 民國一〇七年九月三十日餘額  | \$ 482,137 | 276,078 | 65,186     | 48,241     | 414,339   | 527,766   | (63,603)                      | (24,692)                                | (88,295)  | -        | 1,197,686 |
| 民國一〇八年一月一日期初餘額 | \$ 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           | -          | -       | -          | -          | 338,734   | 338,734   | -                             | -                                       | -         | -        | 338,734   |
| 本期其他綜合損益       | -          | -       | -          | -          | -         | -         | (33,738)                      | (1,281)                                 | (35,019)  | -        | (35,019)  |
| 本期綜合損益總額       | -          | -       | -          | -          | 338,734   | 338,734   | (33,738)                      | (1,281)                                 | (35,019)  | -        | 303,715   |
| 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    |
| 民國一〇八年九月三十日餘額  | \$ 664,011 | 736,051 | 90,505     | 75,904     | 593,006   | 759,415   | (87,314)                      | (23,609)                                | (110,923) | -        | 2,048,554 |

(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

僅經核閱，未依一般公認審計準則查核

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九月三十日

單位：新台幣千元

|                     | 108年1月至9月  | 107年1月至9月 |
|---------------------|------------|-----------|
| 營業活動之現金流量：          |            |           |
| 稅前淨利                | \$ 379,166 | 207,201   |
| 調整項目：               |            |           |
| 收益費損項目：             |            |           |
| 折舊費用                | 56,961     | 14,227    |
| 攤銷費用                | 4,195      | 4,641     |
| 預期信用減損損失數           | 20,590     | 8,956     |
| 利息費用                | 5,270      | 560       |
| 利息收入                | (2,592)    | (3,867)   |
| 股利收入                | (714)      | (1,168)   |
| 股份基礎給付酬勞成本          | -          | 21,646    |
| 處分不動產、廠房及設備損失       | 2,022      | 3,734     |
| 處分無形資產損失            | 8          | -         |
| 租賃修改利益              | (52)       | -         |
| 收益費損項目合計            | 85,688     | 48,729    |
| 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       | (26,497)   | 10,514    |
| 應收票據及帳款淨額增加         | (574,005)  | (502,130) |
| 應收帳款-關係人增加          | (8,142)    | (5,337)   |
| 存貨減少                | -          | 138       |
| 預付款項減少(增加)          | 10,524     | (11,818)  |
| 其他流動資產增加            | (5,920)    | (1,796)   |
| 與營業活動相關之資產之淨變動合計    | (604,040)  | (510,429) |
| 與營業活動相關之負債之淨變動：     |            |           |
| 合約負債減少              | (14,765)   | (25,892)  |
| 應付票據及帳款增加           | 16,264     | 20,266    |
| 應付帳款-關係人增加          | 8,420      | -         |
| 其他應付款減少             | (43,715)   | (58,307)  |
| 其他流動負債減少            | (207)      | (4,706)   |
| 與營業活動相關之負債之淨變動合計    | (34,003)   | (68,639)  |
| 與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計 | (638,043)  | (579,068) |
| 調整項目合計              | (552,355)  | (530,339) |
| 營運產生之現金流出           | (173,189)  | (323,138) |
| 收取之利息               | 2,937      | 5,198     |
| 支付之利息               | (8,752)    | (464)     |
| 支付之所得稅              | (20,259)   | (2,911)   |
| 營業活動之淨現金流出          | (199,263)  | (321,315) |
| 投資活動之現金流量：          |            |           |
| 取得不動產、廠房及設備         | (497,237)  | (26,477)  |
| 處分不動產、廠房及設備         | 105        | 17        |
| 存出保證金增加             | (820)      | (4,474)   |
| 取得無形資產              | (2,075)    | (863)     |
| 其他金融資產減少            | 270        | 74,760    |
| 其他非流動資產增加           | (8,347)    | (175,040) |
| 收取之股利               | 714        | 1,168     |
| 投資活動之淨現金流出          | (507,390)  | (130,909) |
| 籌資活動之現金流量：          |            |           |
| 短期借款舉借              | 392,579    | 506,260   |
| 短期借款償還              | (332,905)  | (417,498) |
| 長期借款償還              | (7,843)    | -         |
| 租賃本金償還              | (29,475)   | -         |
| 發放現金股利              | (102,363)  | (21,677)  |
| 庫藏股轉讓予員工            | -          | 10,672    |
| 籌資活動之淨現金流入(出)       | (80,007)   | 77,757    |
| 匯率變動對現金及約當現金之影響     | (7,748)    | 2,091     |
| 本期現金及約當現金減少數        | (794,408)  | (372,376) |
| 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         | \$ 500,822 | 538,350   |

(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：長育積

僅經核閱，未依一般公認審計準則查核  
緯創軟體股份有限公司及子公司

合併財務報告附註

民國一〇八年及一〇七年第三季

(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十一月八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(三)。

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：

|                                      |                  |
|--------------------------------------|------------------|
|                                      | <u>108.1.1</u>   |
| 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                            | <u>(282)</u>     |
|                                      | <u>\$ 95,562</u> |
| 以108.1.1增額借款利率折現後之金額<br>(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>         | 國際會計準則<br>理事會發布之<br>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>                             | 國際會計準則<br>理事會發布之<br>生效日 |
|---|-------------------------|
| 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<br>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               |

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

## 四、重大會計政策之彙總說明

除下列所述外，本合併財務報告所採用之重大會計政策與民國一〇七年度合併財務報告相同，相關資訊請參閱民國一〇七年度合併財務報告附註四。

## 緯創軟體股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

### (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會計準則第三十四號「期中財務報導」編製。本合併財務報告未包括依照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」)所編製之整份年度合併財務報告應揭露之全部必要資訊。

### (二) 合併基礎

#### 1. 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  |           |          |
|--------|--|----------|-----------|----------|
|        |  | 108.9.30 | 107.12.31 | 107.9.30 |
| 本公司    | Wistron Information Technology and Services Inc.<br>(WIBI, 英屬維京群島) | 100.00 % | 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  |           |          |
|--------|--|----------|-----------|----------|
|        |  | 108.9.30 | 107.12.31 | 107.9.30 |
| 本公司    | Wistron Information Technology and Services Limited<br>(WIHK, 香港)      | 100.00 % | 100.00 %  | 100.00 % |
| 本公司    | Wistron Information Technology and Services (Japan) Inc.<br>(WIJP, 日本) | 100.00 % | 100.00 %  | 100.00 % |
| 本公司    | WITS AMERICA, CORP. (WIUS, 美國)   | 100.00 % | 100.00 %  | 100.00 % |
| WIBI   | 緯創軟件(北京)有限公司(WIBJ, 中國大陸)   | 100.00 % | 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 %  | 100.00 % |
| WIBJ   | 北京宜諾維智科技有限公司(WIYC, 中國大陸)   | 100.00 % | 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 %  | 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。

#### 2. 未列入合併財務報告之子公司：無。

### (三) 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

## 緯創軟體股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

- (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：
- 客戶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：
    - 客戶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
    - 客戶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。

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。

## 緯創軟體股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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。

### (四)所得稅

合併公司係依國際會計準則公報第三十四號「期中財務報導」規定衡量及揭露期中期間之所得稅費用。

所得稅費用係以期中報導期間之稅前淨利乘以管理階層對於全年度預計有效稅率之最佳估計衡量，並全數認列為當期所得稅費用。

所得稅費用直接認列於權益項目或其他綜合損益項目者，係就相關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，以預期實現或清償時之適用稅率予以衡量。

### (五)員工福利

期中期間之確定福利計畫退休金係採用前一年度報導日依精算決定退休金成本率，以年初至當期期末為基礎計算，並針對該報導日後之重大市場波動，及重大縮減、清償或其他重大一次性事項加以調整。

## 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會計準則第三十四號「期中財務報導」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)

編製合併財務報告時，管理階層於採用合併公司會計政策時所作之重大判斷以及估計不確定性之主要來源與民國一〇七年度合併財務報告附註五一一致。

### 六、重要會計項目之說明

除下列所述外，本合併財務報告重要會計項目之說明與民國一〇七年度合併財務報告尚無重大差異，相關資訊請參閱民國一〇七年度合併財務報告附註六。

#### (一)現金及約當現金

|                   | <b>108.9.30</b>   | <b>107.12.31</b> | <b>107.9.30</b> |
|-------------------|-------------------|------------------|-----------------|
| 庫存現金              | \$ 273            | 674              | 486             |
| 活期存款及支票存款         | 445,126           | 1,205,763        | 488,027         |
| 定期存款              | 55,423            | 88,793           | 49,837          |
| 合併現金流量表所列之現金及約當現金 | <b>\$ 500,822</b> | <b>1,295,230</b> | <b>538,350</b>  |

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

|              | <b>108.9.30</b>  | <b>107.12.31</b> | <b>107.9.30</b> |
|--------------|------------------|------------------|-----------------|
| 國內非上市(櫃)公司股票 | <b>\$ 11,791</b> | <b>13,072</b>    | <b>10,708</b>   |

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.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)

|          | <b>108.9.30</b>     | <b>107.12.31</b> | <b>107.9.30</b>  |
|----------|---------------------|------------------|------------------|
| 應收票據及帳款  | \$ 1,665,187        | 1,122,327        | 1,114,442        |
| 應收帳款－關係人 | 27,763              | 19,567           | 16,777           |
| 減：備抵損失   | (25,845)            | (8,331)          | (7,835)          |
|          | <b>\$ 1,667,105</b> | <b>1,133,563</b> | <b>1,123,384</b> |

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：

緯創軟體股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

|            | <b>108.9.30</b>     |                 |                  |
|------------|---------------------|-----------------|------------------|
|            | 應收票據及帳款<br>帳面金額     | 加權平均預期<br>信用損失率 | 備抵存續期間<br>預期信用損失 |
| 未逾期        | \$ 1,211,477        | -               | -                |
| 逾期30天以下    | 243,102             | 0.538%          | 1,308            |
| 逾期31~120天  | 177,359             | 1.017%          | 1,803            |
| 逾期121~180天 | 20,076              | 1.709%          | 343              |
| 逾期181~365天 | 34,500              | 39.884%         | 13,760           |
| 逾期365天以上   | 6,436               | 100%            | 6,436            |
|            | <u>\$ 1,692,950</u> |                 | <u>23,650</u>    |

|            | <b>107.12.31</b>    |                 |                  |
|------------|---------------------|-----------------|------------------|
|            | 應收票據及帳款<br>帳面金額     | 加權平均預期<br>信用損失率 | 備抵存續期間<br>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>     |

|            | <b>107.9.30</b>     |                 |                  |
|------------|---------------------|-----------------|------------------|
|            | 應收票據及帳款<br>帳面金額     | 加權平均預期<br>信用損失率 | 備抵存續期間<br>預期信用損失 |
| 未逾期        | \$ 799,734          | -               | -                |
| 逾期30天以下    | 118,757             | -               | -                |
| 逾期31~120天  | 174,679             | 1.057%          | 1,846            |
| 逾期121~180天 | 28,908              | 6.268%          | 1,812            |
| 逾期181~365天 | 7,643               | 35.052%         | 2,679            |
| 逾期365天以上   | 1,498               | 100%            | 1,498            |
|            | <u>\$ 1,131,219</u> |                 | <u>7,835</u>     |

合併公司應收票據及應收帳款之備抵損失變動表如下：

|                | <u>108年1月至9月</u> | <u>107年1月至9月</u> |
|----------------|------------------|------------------|
| 期初餘額           | \$ 8,331         | 1,628            |
| 認列之減損損失        | 20,017           | 8,084            |
| 本年度因無法收回而沖銷之金額 | (1,588)          | (1,634)          |
| 匯率變動之影響        | (915)            | (243)            |
| 期末餘額           | <u>\$ 25,845</u> | <u>7,835</u>     |

## 緯創軟體股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

民國一〇八年九月三十日、一〇七年十二月三十一日及九月三十日，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<br>及建築      | 電腦及<br>其他設備    | 運輸<br>設備   | 辦公<br>設備      | 租賃<br>改良      | 租賃<br>資產   | 未完工程<br>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           | 306,846        | 29,520         | -          | 35,175        | 10,489        | -          | 5,557         | 546,038        |
| 重 分 類(註2)     | 27,462            | 266,561        | (144)          | -          | -             | 492           | -          | -             | 294,371        |
| 處 分           | -                 | -              | (12,171)       | -          | (3,678)       | (16,766)      | -          | -             | (32,615)       |
| 匯率變動之影響       | -                 | (10,015)       | (1,137)        | -          | (1,217)       | (1,153)       | -          | 54            | (13,468)       |
| 民國108年9月30日餘額 | <u>\$ 185,913</u> | <u>563,392</u> | <u>104,630</u> | <u>-</u>   | <u>44,150</u> | <u>62,958</u> | <u>504</u> | <u>5,611</u>  | <u>967,158</u> |
| 民國107年1月1日餘額  | \$ -              | -              | 88,195         | 825        | 13,141        | 58,333        | 504        | -             | 160,998        |
| 增 添           | -                 | -              | 9,986          | -          | 3,833         | 12,658        | -          | -             | 26,477         |
| 重 分 類         | -                 | -              | -              | -          | -             | 88            | -          | -             | 88             |
| 處 分           | -                 | -              | (16,688)       | -          | (117)         | (1,860)       | -          | -             | (18,665)       |
| 匯率變動之影響       | -                 | -              | (1,098)        | 19         | (353)         | (1,471)       | -          | -             | (2,903)        |
| 民國107年9月30日餘額 | <u>\$ -</u>       | <u>-</u>       | <u>80,395</u>  | <u>844</u> | <u>16,504</u> | <u>67,748</u> | <u>504</u> | <u>-</u>      | <u>165,995</u> |
| 累計折舊：         |                   |                |                |            |               |               |            |               |                |
| 民國108年1月1日餘額  | \$ -              | -              | 55,583         | -          | 6,517         | 52,018        | 504        | -             | 114,622        |
| 本期折舊          | -                 | 3,074          | 12,261         | -          | 2,174         | 8,102         | -          | -             | 25,611         |
| 處 分           | -                 | -              | (11,279)       | -          | (2,970)       | (16,239)      | -          | -             | (30,488)       |
| 匯率變動之影響       | -                 | (56)           | (710)          | -          | (105)         | (809)         | -          | -             | (1,680)        |
| 民國108年9月30日餘額 | <u>\$ -</u>       | <u>3,018</u>   | <u>55,855</u>  | <u>-</u>   | <u>5,616</u>  | <u>43,072</u> | <u>504</u> | <u>-</u>      | <u>108,065</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          | -                 | -              | 8,335          | 103        | 1,272         | 4,517         | -          | -             | 14,227         |
| 處 分           | -                 | -              | (12,949)       | -          | (105)         | (1,860)       | -          | -             | (14,914)       |
| 匯率變動之影響       | -                 | -              | (710)          | 12         | (161)         | (955)         | -          | -             | (1,814)        |
| 民國107年9月30日餘額 | <u>\$ -</u>       | <u>-</u>       | <u>55,784</u>  | <u>551</u> | <u>8,873</u>  | <u>49,108</u> | <u>504</u> | <u>-</u>      | <u>114,820</u> |
| 帳面金額：         |                   |                |                |            |               |               |            |               |                |
| 民國108年1月1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108年9月30日   | <u>\$ 185,913</u> | <u>560,374</u> | <u>48,775</u>  | <u>-</u>   | <u>38,534</u> | <u>19,886</u> | <u>-</u>   | <u>5,611</u>  | <u>859,093</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>  |
| 民國107年9月30日   | <u>\$ -</u>       | <u>-</u>       | <u>24,611</u>  | <u>293</u> | <u>7,631</u>  | <u>18,640</u> | <u>-</u>   | <u>-</u>      | <u>51,175</u>  |

註1：含資本化利息。

註2：重分類主係自預付房地款轉入。



緯創軟體股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

- 1.民國一〇八年九月三十日、一〇七年十二月三十一日及九月三十日，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。
- 2.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7月至9月    | 107年7月至9月 | 108年1月至9月     | 107年1月至9月 |
|----------------|--------------|-----------|---------------|-----------|
| 資本化金額(人民幣千元)\$ | 125          | -         | 781           | -         |
| 資本化之平均利率       | 5.225%~5.39% | -         | 5.225%~5.635% | -         |

(五)使用權資產

合併公司承租房屋及建築之成本及累計折舊之變動明細如下：

|                | 房屋及建築             |
|----------------|-------------------|
| 使用權資產成本：       |                   |
| 民國108年1月1日期初餘額 | \$ 89,638         |
| 增 添            | 15,605            |
| 處 分            | (4,170)           |
| 匯率變動之影響        | (616)             |
| 民國108年9月30日餘額  | <u>\$ 100,457</u> |
| 使用權資產之折舊：      |                   |
| 民國108年1月1日期初餘額 | \$ -              |
| 本期折舊           | 31,350            |
| 處 分            | (447)             |
| 匯率變動之影響        | (141)             |
| 民國108年9月30日餘額  | <u>\$ 30,762</u>  |
| 帳面價值：          |                   |
| 民國108年9月30日    | <u>\$ 69,695</u>  |

合併公司於民國一〇七年一月一日至九月三十日以營業租賃承租辦公室、公務車及停車位等，請詳附註六(十)。

緯創軟體股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(六)無形資產

合併公司無形資產之成本及攤銷變動明細如下：

| 成 本：           | 軟 體              | 商 譽           | 總 計           |
|----------------|------------------|---------------|---------------|
| 民國108年1月1日期初餘額 | \$ 39,051        | 19,440        | 58,491        |
| 增 添            | 2,075            | -             | 2,075         |
| 處 分            | (808)            | -             | (808)         |
| 匯率變動影響數        | (240)            | 729           | 489           |
| 民國108年9月30日餘額  | <u>\$ 40,078</u> | <u>20,169</u> | <u>60,247</u> |
| 民國107年1月1日期初餘額 | \$ 36,922        | 18,564        | 55,486        |
| 增 添            | 863              | -             | 863           |
| 處 分            | (839)            | -             | (839)         |
| 匯率變動影響數        | (261)            | 323           | 62            |
| 民國107年9月30日餘額  | <u>\$ 36,685</u> | <u>18,887</u> | <u>55,572</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           | 4,195            | -             | 4,195         |
| 處 分            | (800)            | -             | (800)         |
| 匯率變動影響數        | (228)            | -             | (228)         |
| 民國108年9月30日餘額  | <u>\$ 35,270</u> | <u>-</u>      | <u>35,270</u> |
| 民國107年1月1日期初餘額 | \$ 26,783        | -             | 26,783        |
| 本期攤銷           | 4,641            | -             | 4,641         |
| 處 分            | (839)            | -             | (839)         |
| 匯率變動影響數        | (243)            | -             | (243)         |
| 民國107年9月30日餘額  | <u>\$ 30,342</u> | <u>-</u>      | <u>30,342</u> |
| 帳面價值：          |                  |               |               |
| 民國108年1月1日     | <u>\$ 6,948</u>  | <u>19,440</u> | <u>26,388</u> |
| 民國108年9月30日    | <u>\$ 4,808</u>  | <u>20,169</u> | <u>24,977</u> |
| 民國107年1月1日     | <u>\$ 10,139</u> | <u>18,564</u> | <u>28,703</u> |
| 民國107年9月30日    | <u>\$ 6,343</u>  | <u>18,887</u> | <u>25,230</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)其他流動資產及其他非流動資產

1.其他流動資產

|         | <u>108.9.30</u>  | <u>107.12.31</u> | <u>107.9.30</u> |
|---------|------------------|------------------|-----------------|
| 其他金融資產  | \$ -             | 269              | 15,365          |
| 存出保證金   | 4,677            | 3,457            | 957             |
| 暫付款及代付款 | 2,685            | 873              | 2,672           |
| 其他      | <u>2,751</u>     | <u>-</u>         | <u>-</u>        |
|         | <u>\$ 10,113</u> | <u>4,599</u>     | <u>18,994</u>   |

於民國一〇七年十二月三十一日及九月三十日，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>108.9.30</u>  | <u>107.12.31</u> | <u>107.9.30</u> |
|-------|------------------|------------------|-----------------|
| 存出保證金 | \$ 32,364        | 31,634           | 23,354          |
| 預付設備款 | 11,052           | 3,111            | 3,204           |
| 預付房地款 | -                | 291,425          | 171,104         |
| 其他    | <u>-</u>         | <u>-</u>         | <u>44</u>       |
|       | <u>\$ 43,416</u> | <u>326,170</u>   | <u>197,706</u>  |

3.於民國一〇八年九月三十日、一〇七年十二月三十一日及九月三十日，合併公司之其他流動資產及其他非流動資產抵質押情形請詳附註八。

(八)銀行借款

1.短期借款：

|         | <u>108.9.30</u>         | <u>107.12.31</u> | <u>107.9.30</u>      |
|---------|-------------------------|------------------|----------------------|
| 無擔保銀行借款 | \$ 102,833              | 44,755           | 118,129              |
| 擔保銀行借款  | <u>-</u>                | <u>-</u>         | <u>11,856</u>        |
|         | <u>\$ 102,833</u>       | <u>44,755</u>    | <u>129,985</u>       |
| 尚未使用額度  | <u>\$ 1,271,699</u>     | <u>164,755</u>   | <u>263,763</u>       |
| 利率區間    | <u>2.78588%~4.5675%</u> | <u>5.0025%</u>   | <u>0.88%~5.0025%</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.長期借款：

|           | <b>108.9.30</b>  |              |                     |
|-----------|------------------|--------------|---------------------|
|           | <u>人民幣(千元)</u>   | <u>到期日</u>   | <u>金 額</u>          |
| 擔保銀行借款    | \$ 28,019        | 111.1~117.10 | 121,965             |
| 減：一年內到期部分 | <u>(3,912)</u>   |              | <u>(17,030)</u>     |
|           | <u>\$ 24,107</u> |              | <u>104,935</u>      |
| 尚未使用額度    | <u>\$ -</u>      |              | <u>-</u>            |
| 利率區間      |                  |              | <u>5.225%-5.39%</u> |
|           | <b>107.12.31</b> |              |                     |
|           | <u>人民幣(千元)</u>   | <u>到期日</u>   | <u>金 額</u>          |
| 擔保銀行借款    | \$ 19,752        | 117.10       | 88,400              |
| 減：一年內到期部分 | <u>(1,542)</u>   |              | <u>(6,902)</u>      |
|           | <u>\$ 18,210</u> |              | <u>81,498</u>       |
| 尚未使用額度    | <u>\$ 10,000</u> |              | <u>44,755</u>       |
| 利率區間      |                  |              | <u>5.6350%</u>      |

民國一〇七年九月三十日無是項交易。

於民國一〇八年九月三十日長期借款未來償還期間及金額明細如下：

| <u>期 間</u>          | <u>金 額</u>        |
|---------------------|-------------------|
| 108.10.01~109.09.30 | \$ 17,030         |
| 109.10.01~113.09.30 | 63,560            |
| 113.10.01以後         | <u>41,375</u>     |
|                     | <u>\$ 121,965</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：

|     | <b>108.9.30</b>  |
|-----|------------------|
| 流動  | <u>\$ 42,744</u> |
| 非流動 | <u>\$ 28,740</u> |

到期日分析請詳附註六(十八)金融工具。

緯創軟體股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

租賃認列於損益之金額如下：

|           | <u>108年7月至9月</u> | <u>108年1月至9月</u> |
|-----------|------------------|------------------|
| 租賃負債之利息費用 | \$ <u>889</u>    | <u>2,893</u>     |
| 短期租賃之費用   | \$ <u>10,429</u> | <u>39,473</u>    |

租賃認列於現金流量表之金額如下：

|           | <u>108年1月至9月</u> |
|-----------|------------------|
| 租賃之現金流出總額 | \$ <u>71,841</u> |

1.房屋及建築之租賃

合併公司民國一〇八年九月三十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五年。

2.其他

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及九月三十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>  | <u>107.9.30</u> |
|-------|-------------------|-----------------|
| 一年內   | \$ 66,851         | 54,118          |
| 一年至五年 | 57,335            | 36,570          |
| 五年以上  | -                 | -               |
|       | \$ <u>124,186</u> | <u>90,688</u>   |

民國一〇七年七月一日至九月三十日及一月一日至九月三十日營業租賃列於損益之費用分別為16,984千元及50,424千元。

## 緯創軟體股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

### (十一)員工福利

#### 1.確定福利計畫

因前一年度報導日後未發生重大市場波動、及重大縮減、清償或其他重大一次性事項，故合併公司採用民國一〇七年及一〇六年十二月三十一日精算決定之退休金成本衡量及揭露期中期間之退休金成本。

合併公司列報為費用之明細如下：

|      | <u>108年7月至9月</u> | <u>107年7月至9月</u> | <u>108年1月至9月</u> | <u>107年1月至9月</u> |
|------|------------------|------------------|------------------|------------------|
| 營業成本 | \$ 53            | 70               | 162              | 218              |
| 推銷費用 | 4                | 6                | 13               | 17               |
| 管理費用 | 52               | 46               | 158              | 129              |
|      | <u>\$ 109</u>    | <u>122</u>       | <u>333</u>       | <u>364</u>       |

#### 2.確定提撥計畫

合併公司確定提撥退休金辦法下之退休金費用如下：

|        | <u>108年7月至9月</u> | <u>107年7月至9月</u> | <u>108年1月至9月</u> | <u>107年1月至9月</u> |
|--------|------------------|------------------|------------------|------------------|
| 營業成本   | \$ 45,699        | 38,587           | 142,368          | 97,161           |
| 推銷費用   | 1,339            | 2,757            | 4,433            | 6,808            |
| 管理費用   | 4,137            | 2,631            | 13,415           | 6,865            |
| 研究發展費用 | 75               | -                | 311              | 22               |
|        | <u>\$ 51,250</u> | <u>43,975</u>    | <u>160,527</u>   | <u>110,856</u>   |

### (十二)所得稅

#### 1.合併公司所得稅費用明細如下：

|         | <u>108年7月至9月</u> | <u>107年7月至9月</u> | <u>108年1月至9月</u> | <u>107年1月至9月</u> |
|---------|------------------|------------------|------------------|------------------|
| 當期所得稅費用 | \$ <u>10,777</u> | <u>8,426</u>     | <u>40,432</u>    | <u>11,781</u>    |

2.合併公司民國一〇八年及一〇七年七月一日至九月三十日及一〇八年及一〇七年一月一日至九月三十日均無直接認列於權益及其他綜合損益項下之所得稅費用。

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。

### (十三)資本及其他權益

除下列所述外，合併公司於民國一〇八年及一〇七年一月一日至九月三十日間資本及其他權益無重大變動，相關資訊請參閱民國一〇七年度合併財務報告附註六(十三)。

#### 1.普通股股本

本公司董事會於民國一〇八年三月二十二日決議以員工酬勞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。

## 緯創軟體股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

本公司股東常會於民國一〇八年六月二十四日決議以未分配盈餘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。

### 2.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> |

## 緯創軟體股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

### 3.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。截至民國一〇八年九月三十日、一〇七年十二月三十一日及九月三十日止，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。

### 4.其他權益(稅後淨額)

|                             | 國外營運機構<br>財務報表換算<br>之兌換差額 | 透過其他綜合<br>損益按公允價值<br>衡量之金融資產<br>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         | (33,738)                  | -                                     | (33,738)         |
| 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 | -                         | (1,281)                               | (1,281)          |
| 民國108年9月30日餘額               | <u>\$ (87,314)</u>        | <u>(23,609)</u>                       | <u>(110,923)</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         | (19,148)                  | -                                     | (19,148)         |
| 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 | -                         | 1,094                                 | 1,094            |
| 民國107年9月30日餘額               | <u>\$ (63,603)</u>        | <u>(24,692)</u>                       | <u>(88,295)</u>  |



緯創軟體股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十四)每股盈餘

1.基本每股盈餘

|            | <u>108年7月至9月</u>  | <u>107年7月至9月</u> | <u>108年1月至9月</u> | <u>107年1月至9月</u> |
|------------|-------------------|------------------|------------------|------------------|
| 歸屬於本公司普通股權 |                   |                  |                  |                  |
| 益持有人之淨利    | \$ <u>113,222</u> | <u>81,415</u>    | <u>338,734</u>   | <u>195,420</u>   |
| 普通股加權平均流通在 |                   |                  |                  |                  |
| 外股數(千股)    | <u>66,401</u>     | <u>52,483</u>    | <u>66,347</u>    | <u>52,458</u>    |
| 基本每股盈餘(元)  | \$ <u>1.71</u>    | <u>1.55</u>      | <u>5.11</u>      | <u>3.73</u>      |

2.稀釋每股盈餘

|             | <u>108年7月至9月</u>  | <u>107年7月至9月</u> | <u>108年1月至9月</u> | <u>107年1月至9月</u> |
|-------------|-------------------|------------------|------------------|------------------|
| 歸屬於本公司普通股權  |                   |                  |                  |                  |
| 益持有人之淨利     | \$ <u>113,222</u> | <u>81,415</u>    | <u>338,734</u>   | <u>195,420</u>   |
| 普通股加權平均流通在  |                   |                  |                  |                  |
| 外股數(基本)(千股) | 66,401            | 52,483           | 66,347           | 52,458           |
| 具稀釋作用之潛在普通  |                   |                  |                  |                  |
| 股之影響        |                   |                  |                  |                  |
| 員工酬勞(千股)    | 373               | 576              | 490              | 762              |
| 普通股加權平均流通在  |                   |                  |                  |                  |
| 外股數(稀釋)(千股) | <u>66,774</u>     | <u>53,059</u>    | <u>66,837</u>    | <u>53,220</u>    |
| 稀釋每股盈餘(元)   | \$ <u>1.70</u>    | <u>1.53</u>      | <u>5.07</u>      | <u>3.67</u>      |

(十五)客戶合約之收入

1.收入之細分

|         | <u>108年7月至9月</u>    | <u>107年7月至9月</u> | <u>108年1月至9月</u> | <u>107年1月至9月</u> |
|---------|---------------------|------------------|------------------|------------------|
| 主要地區市場： |                     |                  |                  |                  |
| 大陸      | \$ 704,874          | 561,012          | 2,162,602        | 1,409,923        |
| 日本      | 216,040             | 207,730          | 615,989          | 612,017          |
| 臺灣及香港   | 382,091             | 249,089          | 1,131,876        | 683,012          |
| 其他國家    | <u>46,492</u>       | <u>39,416</u>    | <u>132,258</u>   | <u>124,219</u>   |
|         | \$ <u>1,349,497</u> | <u>1,057,247</u> | <u>4,042,725</u> | <u>2,829,171</u> |
| 主要產品：   |                     |                  |                  |                  |
| 技術服務收入  | \$ <u>1,349,497</u> | <u>1,057,247</u> | <u>4,042,725</u> | <u>2,829,171</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. 合約餘額

|               |                     |                  |                  |
|---------------|---------------------|------------------|------------------|
|               | <b>108.9.30</b>     | <b>107.12.31</b> | <b>107.9.30</b>  |
| 應收票據及帳款(含關係人) | \$ 1,692,950        | 1,141,894        | 1,131,219        |
| 減：備抵損失        | (25,845)            | (8,331)          | (7,835)          |
| 合 計           | <u>\$ 1,667,105</u> | <u>1,133,563</u> | <u>1,123,384</u> |
| 合約資產          | \$ 71,490           | 46,197           | 59,945           |
| 減：備抵損失        | (2,145)             | (1,603)          | (2,660)          |
| 合約資產          | <u>\$ 69,345</u>    | <u>44,594</u>    | <u>57,285</u>    |
|               | <b>108.9.30</b>     | <b>107.12.31</b> | <b>107.9.30</b>  |
| 合約負債          | <u>\$ 9,306</u>     | <u>24,017</u>    | <u>22,228</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及一〇七年一月一日至九月三十日認列為收入之金額分別為22,048千元及45,770千元。

(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7月至9月</u> | <u>107年7月至9月</u> | <u>108年1月至9月</u> | <u>107年1月至9月</u> |
|------|------------------|------------------|------------------|------------------|
| 員工酬勞 | \$ 13,666        | 15,593           | 41,001           | 36,652           |
| 董事酬勞 | 2,734            | 2,079            | 8,200            | 4,886            |
|      | <u>\$ 16,400</u> | <u>17,672</u>    | <u>49,201</u>    | <u>41,538</u>    |

上開估列金額係以本公司於各段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前述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，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。

本公司民國一〇七年度及一〇六年度員工酬勞提列金額分別為47,694千元及19,392千元，董事酬勞提列金額分別為6,000千元及1,293千元，與實際分派情形並無差異，相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。

緯創軟體股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十七)營業外收入及支出

1.其他收入

|        | <u>108年7月至9月</u> | <u>107年7月至9月</u> | <u>108年1月至9月</u> | <u>107年1月至9月</u> |
|--------|------------------|------------------|------------------|------------------|
| 利息收入   | \$ 871           | 625              | 2,592            | 3,867            |
| 政府補助收入 | 18               | 8,960            | 9,696            | 11,296           |
| 股利收入   | 714              | -                | 714              | 1,168            |
|        | <u>\$ 1,603</u>  | <u>9,585</u>     | <u>13,002</u>    | <u>16,331</u>    |

2.其他利益及損失

|                 | <u>108年7月至9月</u> | <u>107年7月至9月</u> | <u>108年1月至9月</u> | <u>107年1月至9月</u> |
|-----------------|------------------|------------------|------------------|------------------|
| 外幣兌換利益淨額        | \$ 3,824         | 1,001            | 9,673            | 4,152            |
| 處分不動產、廠房及設備之淨損失 | (1,090)          | (375)            | (2,022)          | (3,734)          |
| 處分無形資產損失        | -                | -                | (8)              | -                |
| 壞帳轉回利益          | 1,584            | 23,939           | 1,584            | 23,939           |
| 租賃修改利益          | -                | -                | 52               | -                |
| 其他              | 994              | 186              | 4,978            | 2,250            |
|                 | <u>\$ 5,312</u>  | <u>24,751</u>    | <u>14,257</u>    | <u>26,607</u>    |

3.財務成本

|      | <u>108年7月至9月</u> | <u>107年7月至9月</u> | <u>108年1月至9月</u> | <u>107年1月至9月</u> |
|------|------------------|------------------|------------------|------------------|
| 利息費用 | \$ (2,620)       | (350)            | (5,270)          | (560)            |

(十八)金融工具

除下列所述外，合併公司金融工具之公允價值及因金融工具而暴露於信用風險、流動性風險及市場風險之情形無重大變動，相關資訊請參閱民國一〇七年度合併財務報告附註六(十九)。

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)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參閱民國一〇七年度合併財務報告附註四(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>108年9月30日</b>  |                   |                |                |               |                |
| 非衍生金融負債           |                   |                |                |               |                |
| 短期借款              | \$ 102,833        | 103,355        | 103,355        | -             | -              |
| 應付帳款(含關係人)        | 181,034           | 181,034        | 181,034        | -             | -              |
| 其他應付款             | 27,098            | 27,098         | 27,098         | -             | -              |
| 租賃負債(含流動及非流動)     | 71,484            | 74,998         | 45,172         | 22,220        | 7,606          |
| 長期借款(含一年內到期部分)    | <u>121,965</u>    | <u>147,383</u> | <u>23,226</u>  | <u>28,182</u> | <u>95,975</u>  |
|                   | <b>\$ 504,414</b> | <b>533,868</b> | <b>379,885</b> | <b>50,402</b> | <b>103,581</b> |
| <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)    | <u>88,400</u>     | <u>115,686</u> | <u>11,767</u>  | <u>11,766</u> | <u>92,153</u>  |
|                   | <b>\$ 331,711</b> | <b>361,064</b> | <b>257,145</b> | <b>11,766</b> | <b>92,153</b>  |
| <b>107年9月30日</b>  |                   |                |                |               |                |
| 非衍生金融負債           |                   |                |                |               |                |
| 短期借款              | \$ 129,985        | 133,177        | 133,177        | -             | -              |
| 應付票據及帳款           | 152,989           | 152,989        | 152,989        | -             | -              |
| 其他應付款             | <u>21,937</u>     | <u>21,937</u>  | <u>21,937</u>  | -             | -              |
|                   | <b>\$ 304,911</b> | <b>308,103</b> | <b>308,103</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：

|              | 108.9.30 |         |        | 107.12.31 |         |         |        |         |
|--------------|----------|---------|--------|-----------|---------|---------|--------|---------|
|              | 外幣       | 匯率      | 台幣     | 外幣        | 匯率      | 台幣      |        |         |
| <b>金融資產</b>  |          |         |        |           |         |         |        |         |
| <u>貨幣性項目</u> |          |         |        |           |         |         |        |         |
| 美金           | \$ 4,447 | 美金/台幣=  | 31.042 | 138,041   | 4,366   | 美金/台幣=  | 30.733 | 134,182 |
| 人民幣          | 2,070    | 人民幣/台幣= | 4.3529 | 9,010     | 3,342   | 人民幣/台幣= | 4.4755 | 14,956  |
| 日幣           | 52,110   | 日幣/美金=  | 0.0093 | 14,996    | 194,330 | 日幣/美金=  | 0.0090 | 53,912  |
| 美金           | 1,541    | 美金/人民幣= | 7.1313 | 47,848    | 1,345   | 美金/人民幣= | 6.8669 | 41,341  |
| <br>         |          |         |        |           |         |         |        |         |
|              | 107.9.30 |         |        |           |         |         |        |         |
|              | 外幣       | 匯率      | 台幣     |           |         |         |        |         |
| <b>金融資產</b>  |          |         |        |           |         |         |        |         |
| <u>貨幣性項目</u> |          |         |        |           |         |         |        |         |
| 美金           | \$ 2,461 | 美金/台幣=  | 30.551 | 75,200    |         |         |        |         |
| 人民幣          | 3,606    | 人民幣/台幣= | 4.4419 | 16,016    |         |         |        |         |
| 日幣           | 225,181  | 日幣/美金=  | 0.0088 | 60,677    |         |         |        |         |

#### (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。於民國一〇八年及一〇七年九月三十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，民國一〇八年及一〇七年一月一日至九月三十日之稅前淨利將分別增加或減少7,108千元及7,446千元，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，民國一〇八年及一〇七年七月一日至九月三十日及一〇八年及一〇七年一月一日至九月三十日之外幣兌換利益(含已實現及未實現)分別為3,824千元、1,001千元、9,673千元及4,152千元。

### 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及一〇七年一月一日至九月三十日之稅前淨利將分別減少或增加1,686千元及975千元，主因係合併公司之借款利率變動。

### 5.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：

| 108.9.30             |              |     |        |    |        |
|----------------------|--------------|-----|--------|----|--------|
| 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 | \$ 11,791    | -   | 11,791 | -  | 11,791 |
| 按攤銷後成本衡量之金融資產        |              |     |        |    |        |
| 現金及約當現金              | 500,822      | -   | -      | -  | -      |
| 應收票據及帳款淨額(含關係人)      | 1,667,105    | -   | -      | -  | -      |
| 其他應收款                | 68           | -   | -      | -  | -      |
| 存出保證金                | 37,041       | -   | -      | -  | -      |
| 小計                   | 2,205,036    | -   | -      | -  | -      |
| 合計                   | \$ 2,216,827 | -   | 11,791 | -  | 11,791 |
| 按攤銷後成本衡量之金融負債        |              |     |        |    |        |
| 短期借款                 | \$ 102,833   | -   | -      | -  | -      |
| 應付帳款(含關係人)           | 181,034      | -   | -      | -  | -      |
| 其他應付款                | 27,098       | -   | -      | -  | -      |
| 租賃負債                 | 71,484       | -   | -      | -  | -      |
| 長期借款(含一年內到期部分)       | 121,965      | -   | -      | -  | -      |
| 合計                   | \$ 504,414   | -   | -      | -  | -      |

| 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 |

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      |               |
| 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                   | <u>\$ 331,711</u>   | <u>-</u> | <u>-</u>      | <u>-</u> | <u>-</u>      |
|                      |                     |          |               |          |               |
|                      | 107.9.30            |          |               |          |               |
|                      | 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 | \$ 10,708           | -        | 10,708        | -        | 10,708        |
| 按攤銷後成本衡量之金融資產        |                     |          |               |          |               |
| 現金及約當現金              | 538,350             | -        | -             | -        | -             |
| 應收帳款淨額(含關係人)         | 1,123,384           | -        | -             | -        | -             |
| 其他應收款                | 321                 | -        | -             | -        | -             |
| 其他金融資產               | 15,365              | -        | -             | -        | -             |
| 存出保證金                | 24,311              | -        | -             | -        | -             |
| 小計                   | <u>1,701,731</u>    | <u>-</u> | <u>-</u>      | <u>-</u> | <u>-</u>      |
| 合計                   | <u>\$ 1,712,439</u> | <u>-</u> | <u>10,708</u> | <u>-</u> | <u>10,708</u> |
| 按攤銷後成本衡量之金融負債        |                     |          |               |          |               |
| 短期借款                 | \$ 129,985          | -        | -             | -        | -             |
| 應付票據及帳款              | 152,989             | -        | -             | -        | -             |
| 其他應付款                | 21,937              | -        | -             | -        | -             |
| 合計                   | <u>\$ 304,911</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

於民國一〇八年及一〇七年一月一日至九月三十日並無任何移轉。

(十九)財務風險管理

合併公司財務風險管理目標及政策與民國一〇七年度合併財務報告附註六(二十)所揭露者無重大變動。

(二十)資本管理

合併公司資本管理目標、政策及程序與民國一〇七年度合併財務報告所揭露者一致；另作為資本管理之項目之彙總量化資料與民國一〇七年度合併財務報告所揭露者亦無重大變動。相關資訊請參閱民國一〇七年度合併財務報告附註六(廿一)。

緯創軟體股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(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及一〇七年一月一日至九月三十日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        |                | 108.9.30       |
|------------------|-------------------|---------------|---------------|----------------|----------------|
|                  |                   |               | 其他            | 匯率變動<br>影響數    |                |
| 短期借款             | \$ 44,755         | 59,674        | -             | (1,596)        | 102,833        |
| 長期借款(含一年內<br>到期) | 88,400            | (7,843)       | 45,264        | (3,856)        | 121,965        |
| 租賃負債             | 89,638            | (29,475)      | 11,830        | (509)          | 71,484         |
|                  | <u>\$ 222,793</u> | <u>22,356</u> | <u>57,094</u> | <u>(5,961)</u> | <u>296,282</u> |

|      | 107.1.1   | 現金流量   | 非現金之變動 |             | 107.9.30 |
|------|-----------|--------|--------|-------------|----------|
|      |           |        | 其他     | 匯率變動<br>影響數 |          |
| 短期借款 | \$ 43,177 | 88,762 | -      | (1,954)     | 129,985  |

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          |
| All Holding Corporation (AIH)                                     | 其他關係人          |
| 緯穎技術服務(昆山)有限公司北京分公司<br>(WYKS)                                     | 其他關係人          |
| ICT Service Management Solutions (India)<br>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7月至9月        | 107年7月至9月     | 108年1月至9月     | 107年1月至9月     | 108.9.30      | 107.12.31     | 107.9.30      |
| 對合併公司具重大影響力者 | \$ 9,747         | 7,810         | 31,009        | 20,846        | 15,259        | 13,671        | 10,168        |
| 其他關係人        | 18,571           | 20,763        | 55,243        | 63,812        | 12,504        | 5,896         | 6,609         |
| 合計           | <u>\$ 28,318</u> | <u>28,573</u> | <u>86,252</u> | <u>84,658</u> | <u>27,763</u> | <u>19,567</u> | <u>16,777</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。



緯創軟體股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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7月至9月 | 107年7月至9月 | 108年1月至9月 | 107年1月至9月 | 108.9.30 | 107.12.31 | 107.9.30 |
| 對合併公司具重 | \$ -      | -         | 3,968     | -         | -        | -         | -        |
| 大影響力者   |           |           |           |           |          |           |          |
| 其他關係人   | 4,786     | -         | 13,587    | -         | 8,415    | -         | -        |
| 合計      | \$ 4,786  | -         | 17,555    | -         | 8,415    | -         | -        |

合併公司對其他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。

3. 本公司於民國一〇八年九月三十日對緯創之預收專案款為1,000千元，列於合約負債－流動項下。

(三) 主要管理人員交易

主要管理人員報酬包括：

|        | 108年7月至9月 | 107年7月至9月 | 108年1月至9月 | 107年1月至9月 |
|--------|-----------|-----------|-----------|-----------|
| 短期員工福利 | \$ 18,647 | 13,677    | 61,410    | 49,687    |
| 退職後福利  | 246       | 164       | 806       | 483       |
|        | \$ 18,893 | 13,841    | 62,216    | 50,170    |

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         | 108.9.30   | 107.12.31 | 107.9.30 |
|-------------------|----------------|------------|-----------|----------|
| 定存單－列於其他流動資產項下    | 短期借款           | \$ -       | -         | 15,276   |
| 定存單－列於其他流動資產項下    | 履約保證           | -          | 90        | 89       |
| 定存單－列於其他非流動資產項下   | 履約及保固保證        | 950        | 3,735     | 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) | 249,855    | -         | -        |
| 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   | -        |
|                   |                | \$ 250,805 | 227,451   | 19,100   |

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：

|    | 108.9.30 | 107.12.31 | 107.9.30 |
|----|----------|-----------|----------|
| \$ | -        | 5,080     | -        |

緯創軟體股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

十、重大之災害損失：無。

十一、重大之期後事項：無。

十二、其他

(一)員工福利、折舊及攤銷費用功能別彙總如下：

| 功 能 別<br>性 質 別 | 108年7月至9月   |             |         | 107年7月至9月   |             |         |
|----------------|-------------|-------------|---------|-------------|-------------|---------|
|                | 屬於營業<br>成本者 | 屬於營業<br>費用者 | 合 計     | 屬於營業<br>成本者 | 屬於營業<br>費用者 | 合 計     |
| 員工福利費用         |             |             |         |             |             |         |
| 薪資費用           | 639,299     | 121,498     | 760,797 | 492,556     | 117,113     | 609,669 |
| 勞健保費用          | 40,300      | 5,705       | 46,005  | 30,232      | 4,790       | 35,022  |
| 退休金費用          | 45,752      | 5,607       | 51,359  | 38,657      | 5,440       | 44,097  |
| 其他員工福利費用       | 10,751      | 4,205       | 14,956  | 8,804       | 1,534       | 10,338  |
| 折舊費用           | 2,664       | 19,868      | 22,532  | 1,169       | 4,050       | 5,219   |
| 攤銷費用           | 190         | 1,089       | 1,279   | 197         | 1,328       | 1,525   |

| 功 能 別<br>性 質 別 | 108年1月至9月   |             |           | 107年1月至9月   |             |           |
|----------------|-------------|-------------|-----------|-------------|-------------|-----------|
|                | 屬於營業<br>成本者 | 屬於營業<br>費用者 | 合 計       | 屬於營業<br>成本者 | 屬於營業<br>費用者 | 合 計       |
| 員工福利費用         |             |             |           |             |             |           |
| 薪資費用           | 1,945,648   | 388,320     | 2,333,968 | 1,309,406   | 337,146     | 1,646,552 |
| 勞健保費用          | 118,744     | 17,940      | 136,684   | 77,450      | 12,972      | 90,422    |
| 退休金費用          | 142,530     | 18,330      | 160,860   | 97,379      | 13,841      | 111,220   |
| 其他員工福利費用       | 32,657      | 12,744      | 45,401    | 25,412      | 9,071       | 34,483    |
| 折舊費用           | 7,669       | 49,292      | 56,961    | 4,099       | 10,128      | 14,227    |
| 攤銷費用           | 533         | 3,662       | 4,195     | 614         | 4,027       | 4,641     |

(二)營運之季節性：

合併公司之營運不受季節性或週期性因素影響。

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

民國一〇八年一月一日至九月三十日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<br>號 | 背書保<br>證者公<br>司名稱 | 被背書保證對象 |            | 對單一企<br>業背書保<br>證限額<br>(註一) | 本期最高<br>背書保證<br>餘額 | 期末背<br>書保證<br>餘額 | 實際動<br>支金額 | 以財產擔<br>保之背書<br>保證金額 | 累計背書保證金<br>額佔最近期財務<br>報表淨值之比率 | 背書保證<br>最高限額<br>(註一) | 屬母公司<br>對子公司<br>背書保證 | 屬子公司<br>對母公司<br>背書保證 | 屬對大陸<br>地區背書<br>保證 | 備註 |
|--------|-------------------|---------|------------|-----------------------------|--------------------|------------------|------------|----------------------|-------------------------------|----------------------|----------------------|----------------------|--------------------|----|
|        |                   | 公司名稱    | 關係<br>(註二) |                             |                    |                  |            |                      |                               |                      |                      |                      |                    |    |
| 0      | 本公司               | WIBJ    | 2          | 1,024,277                   | 213,666            | 211,226          | -          | -                    | 10.31 %                       | 2,048,554            | Y                    | N                    | Y                  | -  |
| 0      | 本公司               | WIBI    | 2          | 1,024,277                   | 79,030             | 77,605           | 35,078     | -                    | 3.79 %                        | 2,048,554            | Y                    | N                    | N                  | -  |
| 0      | 本公司               | WIWZ    | 2          | 1,024,277                   | 782,636            | 773,894          | 52,235     | -                    | 37.78 %                       | 2,048,554            | Y                    | N                    | Y                  | -  |

## 緯創軟體股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(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%為限外，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。

### 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     |        |        |        | 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 | 11,791 | 19.19% | 11,791 | -   |

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 |                   |           |        |
| WITS     | 土地：新北市汐止區吳天段872地號、同新段6地號<br>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<br>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      |

6. 處分不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上者：無。

7. 與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：

| 進(銷)貨之公司 | 交易對象名稱 | 關係   | 交易情形  |           |            |        | 交易條件與一般交易不同之情形及原因 |        | 應收(付)票據、帳款 |                 | 備註  |
|----------|--------|------|-------|-----------|------------|--------|-------------------|--------|------------|-----------------|-----|
|          |        |      | 進(銷)貨 | 金額        | 佔總進(銷)貨之比率 | 授信期間   | 單價                | 授信期間   | 餘額         | 佔總應收(付)票據、帳款之比率 |     |
| WIWZ     | WIBI   | 母子公司 | 銷貨    | (273,402) | (12.20)%   | 與一般交易同 | 與一般交易並無顯著不同       | 與一般交易同 | 52,029     | 6.30%           | (註) |
| WIWZ     | WIBJ   | 母子公司 | 銷貨    | (896,246) | (40.00)%   | "      | "                 | "      | 290,183    | 35.11%          | "   |
| WITS     | WIBI   | 母子公司 | 銷貨    | (169,969) | (24.39)%   | "      | "                 | "      | 109,098    | 34.30%          | "   |
| WIHK     | WIBI   | 母子公司 | 銷貨    | (160,397) | (89.83)%   | "      | "                 | "      | 14,120     | 53.44%          | "   |
| WIBI     | WIWZ   | 母子公司 | 進貨    | 273,402   | 40.43%     | "      | "                 | "      | (52,029)   | (27.45)%        | "   |
| WIBJ     | WIWZ   | 母子公司 | 進貨    | 896,246   | 95.12%     | "      | "                 | "      | (290,183)  | (95.85)%        | "   |
| WIBI     | WITS   | 母子公司 | 進貨    | 169,969   | 25.13%     | "      | "                 | "      | (109,098)  | (57.57)%        | "   |
| WIBI     | WIHK   | 母子公司 | 進貨    | 160,397   | 23.72%     | "      | "                 | "      | (14,120)   | (7.45)%         | "   |

(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)

### 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<br>之公司 | 交易對象<br>名稱 | 關係   | 應收關係人<br>款項餘額 | 週轉率     | 逾期應收關係人款項 |      | 應收關係人款項<br>期後收回金額 | 提列備抵<br>呆帳金額 |
|---------------|------------|------|---------------|---------|-----------|------|-------------------|--------------|
|               |            |      |               |         | 金額        | 處理方式 |                   |              |
| WIWZ          | WIBJ       | 母子公司 | 290,183       | 458.47% | -         | 無    | 39,263            | -            |
| WITS          | WIBI       | 母子公司 | 109,098       | 242.46% | -         | 無    | 102,518           | -            |

(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。

### 10. 母子公司間業務關係及重要交易往來情形：

| 編號<br>(註一) | 交易人名稱 | 交易往來<br>對象 | 與交易人<br>之關係<br>(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<br>或總資產之比率<br>(註四) |
| 0          | 本公司   | WIJP       | 1                   | 勞務收入     | 10,179  | 與一般交易同 | 0.25%                       |
| 0          | 本公司   | WIUS       | 1                   | "        | 14,555  | "      | 0.36%                       |
| 0          | 本公司   | WIBI       | 1                   | "        | 169,969 | "      | 4.20%                       |
| 1          | WIJP  | WIBI       | 3                   | "        | 43,632  | "      | 1.08%                       |
| 2          | WIHK  | WIBI       | 3                   | "        | 160,397 | "      | 3.97%                       |
| 3          | WIBI  | WIUS       | 3                   | "        | 1,091   | "      | 0.03%                       |
| 3          | WIBI  | 本公司        | 2                   | "        | 4,150   | "      | 0.10%                       |
| 4          | WIBJ  | WIBI       | 3                   | "        | 24,715  | "      | 0.61%                       |
| 5          | WIYC  | WIBJ       | 3                   | "        | 5,078   | "      | 0.13%                       |
| 5          | WIYC  | WIWZ       | 3                   | "        | 3,295   | "      | 0.08%                       |
| 6          | WIWZ  | WIBJ       | 3                   | "        | 896,246 | "      | 22.17%                      |
| 6          | WIWZ  | WIYC       | 3                   | "        | 4,948   | "      | 0.12%                       |
| 6          | WIWZ  | WIBI       | 3                   | "        | 273,402 | "      | 6.76%                       |
| 6          | WIWZ  | WIJP       | 3                   | "        | 44,182  | "      | 1.09%                       |
| 6          | WIWZ  | 本公司        | 2                   | "        | 5,679   | "      | 0.14%                       |
| 6          | WIWZ  | WIUS       | 3                   | "        | 63,976  | "      | 1.58%                       |
| 6          | WIWZ  | WIHK       | 3                   | "        | 18,346  | "      | 0.45%                       |
| 7          | QT    | WIBJ       | 3                   | "        | 8,369   | "      | 0.21%                       |
| 7          | QT    | WIWZ       | 3                   | "        | 592     | "      | 0.01%                       |
| 0          | 本公司   | WIBI       | 1                   | 應收帳款-關係人 | 109,098 | 與一般交易同 | 3.30%                       |
| 0          | 本公司   | WIJP       | 1                   | "        | 5,812   | "      | 0.18%                       |
| 0          | 本公司   | WIUS       | 1                   | "        | 8,910   | "      | 0.27%                       |
| 1          | WIJP  | WIBI       | 3                   | "        | 12,551  | "      | 0.38%                       |
| 2          | WIHK  | WIBI       | 3                   | "        | 14,120  | "      | 0.43%                       |
| 3          | WIBI  | 本公司        | 2                   | "        | 1,505   | "      | 0.05%                       |
| 4          | WIBJ  | WIBI       | 3                   | "        | 1,711   | "      | 0.05%                       |
| 5          | WIYC  | WIWZ       | 3                   | "        | 2,879   | "      | 0.09%                       |
| 5          | WIYC  | WIBJ       | 3                   | "        | 3,293   | "      | 0.10%                       |
| 6          | WIWZ  | WIBJ       | 3                   | "        | 290,183 | "      | 8.78%                       |
| 6          | WIWZ  | WIBI       | 3                   | "        | 52,029  | "      | 1.58%                       |
| 6          | WIWZ  | WIYC       | 3                   | "        | 4,447   | "      | 0.13%                       |
| 6          | WIWZ  | WIUS       | 3                   | "        | 29,688  | "      | 0.90%                       |
| 6          | WIWZ  | WIJP       | 3                   | "        | 9,734   | "      | 0.29%                       |
| 6          | WIWZ  | WIHK       | 3                   | "        | 18,147  | "      | 0.55%                       |
| 6          | WIWZ  | 本公司        | 2                   | "        | 640     | "      | 0.02%                       |
| 7          | QT    | WIWZ       | 3                   | "        | 569     | "      | 0.02%                       |

## 緯創軟體股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(註一)：編號之填寫方式如下：

- 1.0代表母公司。
- 2.子公司依公司別由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。

### (二)轉投資事業相關資訊(不包含大陸被投資公司)：

民國一〇八年一月一日至九月三十日合併公司之轉投資事業資訊如下：

單位：股

| 投資公司<br>名稱 | 被投資公司<br>名稱 | 所在<br>地區 | 主要營<br>業項目                | 原始投資金額  |         | 期末持有        |          |           | 被投資公司<br>本期(損)益 | 本期認列之<br>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 % | 1,127,506 | 248,437         | 248,437         | (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 % | 100,147   | 12,355          | 12,355          | "   |
| 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 % | 15,287    | 1,630           | 1,630           | "   |
| 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 % | 11,907    | 2,869           | 2,869           | "   |

(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<br>公司名稱 | 主要營業<br>項目                | 實收<br>資本額                  | 投資<br>方式 | 本期期初自<br>台灣匯出累<br>積投資金額   | 本期匯出或<br>收回投資金額 |    | 本期期末自<br>台灣匯出累<br>積投資金額   | 被投資公司<br>本期損益              | 本公司直接<br>或間接投資<br>之持股比例 | 本期認列<br>投資損益<br>(註二及八)     | 期末投資<br>帳面價值<br>(註二及八)       | 截至本期<br>止已匯回<br>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<br>(USD140,000)      | (註一)1.   | 2,304<br>(USD73,600)      | -               | -  | 2,304<br>(USD73,600)      | 123<br>(USD3,944)          | 100.00 %                | 123<br>(USD3,944)          | (1,878)<br>(USD(60,498))     | -                    |
| WIBJ          | 電腦資訊軟體之研究開發、設計買賣及諮詢顧問服務事業 | 502,865<br>(USD16,300,000) | (註一)1.   | 169,420<br>(USD5,300,000) | -               | -  | 169,420<br>(USD5,300,000) | 255,643<br>(USD8,230,112)  | 100.00 %                | 255,643<br>(USD8,230,112)  | 1,191,083<br>(USD38,370,035) | -                    |
| 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<br>(RMB78,000,000) | (註一)2.   | -                         | -               | -  | -                         | 192,608<br>(RMB42,552,030) | 100.00 %                | 192,608<br>(RMB42,552,030) | 818,405<br>(RMB188,013,775)  | -                    |
| WIYC          | 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<br>(RMB5,000,000)   | (註一)2.   | -                         | -               | -  | -                         | 152<br>(RMB33,583)         | 100.00 %                | 152<br>(RMB33,583)         | 17,899<br>(RMB4,112,060)     | -                    |

#### 2.轉投資大陸地區限額：

| 本期期末累計自台灣匯出<br>赴大陸地區投資金額(註四) | 經濟部投審會核准<br>投資金額(註四)<br>(註六)(註七) | 依經濟部投審會規定赴大陸<br>地區投資限額(註五) |
|------------------------------|----------------------------------|----------------------------|
| 221,372<br>(USD 7,131,356)   | 562,834<br>(USD 18,131,356)      | 1,229,132                  |

## 緯創軟體股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(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核閱之財務報表。
- 2.其他。

(註四)：依108.9.30期末匯率USD：NTD=1：31.042換算。

(註五)：限額為淨值之60%或8,000萬元(較高者)。

(註六)：其中美金1,000,000元係杭州子公司已消滅，但因經營虧損致股款已全數損失無法匯回，故仍列入核准投資金額；美金757,756元係浙江已消滅公司之核准投資金額。

(註七)：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：

合併公司民國一〇八年一月一日至九月三十日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

合併公司之核心專業是以資訊服務的專案執行，尚無重要產業部門之劃分，因此合併公司之營運決策者認為合併公司僅有單一營運部門。該營運部門資訊與合併財務報告一致，請詳合併資產負債表及合併綜合損益表。