

股票代碼：4953

緯創軟體股份有限公司  
個體財務報告暨會計師查核報告  
民國一一一年度及一一〇年度

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、會計師查核報告書	3
四、資產負債表	4
五、綜合損益表	5
六、權益變動表	6
七、現金流量表	7
八、個體財務報告附註	
(一)公司沿革	8
(二)通過財務報告之日期及程序	8
(三)新發布及修訂準則及解釋之適用	8~9
(四)重大會計政策之彙總說明	9~18
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	18~19
(六)重要會計項目之說明	19~37
(七)關係人交易	38~40
(八)質押之資產	40
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	40
(十)重大之災害損失	40
(十一)重大之期後事項	41
(十二)其 他	41
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	43~44
2.轉投資事業相關資訊	45
3.大陸投資資訊	46~47
4.主要股東資訊	48
(十四)部門資訊	42
九、重要會計項目明細表	49~55



安侯建業聯合會計師事務所  
KPMG

台北市110615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 110615, Taiwan (R.O.C.)

電話 Tel + 886 2 8101 6666  
傳真 Fax + 886 2 8101 6667  
網址 Web 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民國一一一年及一一〇年十二月三十一日之資產負債表，暨民國一一一年及一一〇年一月一日至十二月三十一日之綜合損益表、權益變動表及現金流量表，以及個體財務報告附註(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，上開個體財務報告在所有重大方面係依照證券發行人財務報告編製準則編製，足以允當表達緯創軟體股份有限公司民國一一一年及一一〇年十二月三十一日之財務狀況，暨民國一一一年及一一〇年一月一日至十二月三十一日之財務績效與現金流量。

### 查核意見之基礎

本會計師係依照會計師查核簽證財務報表規則及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個體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，與緯創軟體股份有限公司保持超然獨立，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，對緯創軟體股份有限公司民國一一一年度個體財務報告之查核最為重要之事項。該等事項已於查核個體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：

#### 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，請詳個體財務報告附註四(六)；應收帳款備抵損失之會計估計及假設不確定性，請詳個體財務報告附註五；應收帳款評價之相關揭露，請詳個體財務報告附註六(二)。

#### 關鍵查核事項之說明：

緯創軟體股份有限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緯創軟體股份有限公司財務報告查核重要的評估事項。

#### 因應之查核程序：

本會計師對上述關鍵查核事項之主要查核程序包括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緯創軟體股份有限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。

#### 管理階層與治理單位對個體財務報告之責任

管理階層之責任係依照證券發行人財務報告編製準則編製允當表達之個體財務報告，且維持與個體財務報告編製有關之必要內部控制，以確保個體財務報告未存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達。

於編製個體財務報告時，管理階層之責任亦包括評估緯創軟體股份有限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緯創軟體股份有限公司或停止營業，或除清算或停業外別無實際可行之其他方案。

緯創軟體股份有限公司之治理單位(含審計委員會)負有監督財務報導流程之責任。

#### 會計師查核個體財務報告之責任

本會計師查核個體財務報告之目的，係對個體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，惟依照審計準則執行之查核工作無法保證必能偵出個體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個體財務報告使用者所作之經濟決策，則被認為具有重大性。

本會計師依照審計準則查核時，運用專業判斷及專業懷疑。本會計師亦執行下列工作：

1. 辨認並評估個體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，惟其目的非對緯創軟體股份有限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，以及使緯創軟體股份有限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個體財務報告使用者注意個體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緯創軟體股份有限公司不再具有繼續經營之能力。
- 5.評估個體財務報告(包括相關附註)之整體表達、結構及內容，以及個體財務報告是否允當表達相關交易及事件。
- 6.對於採用權益法之被投資公司之財務資訊取得足夠及適切之查核證據，以對個體財務報告表示意見。本會計師負責查核案件之指導、監督及執行，並負責形成緯創軟體股份有限公司查核意見。

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，決定對緯創軟體股份有限公司民國一一一年度個體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

黃明宏



會計師：

唐嘉鍵



證券主管機關：金管證審字第1060005191號

核准簽證文號：金管證審字第1080303300號

民國一十二年三月六日



緯創軟體股份有限公司

資產負債表

民國一一年及一〇年十二月三十一日

單位：新台幣千元

資 產	111.12.31		110.12.31		負債及權益	111.12.31		110.12.31	
	金 額	%	金 額	%		金 額	%	金 額	%
流動資產：					流動負債：				
1100 現金及約當現金(附註六(一))	\$ 136,048	4	116,631	4	2100 短期借款(附註六(八))	\$ 150,000	5	100,000	3
1140 合約資產—流動(附註六(十四))	522	-	4,990	-	2130 合約負債—流動(附註六(十四)及七)	13,115	-	4,834	-
1170 應收帳款淨額(附註六(二)及(十四))	288,137	8	267,568	9	2170 應付帳款	2,536	-	3,108	-
1180 應收帳款—關係人淨額(附註六(二)、(十四)及七)	58,342	2	38,115	1	2200 其他應付款(附註六(十五))	408,290	12	322,604	11
1200 其他應收款	10	-	1	-	2220 其他應付款—關係人(附註七)	21	-	197	-
1210 其他應收款—關係人(附註七)	3,725	-	17	-	2230 本期所得稅負債	28,642	1	37,037	1
1410 預付款項	2,501	-	1,563	-	2280 租賃負債—流動(附註六(九))	746	-	570	-
1470 其他流動資產(附註六(七))	2,380	-	3,646	-	2399 其他流動負債	15,232	-	6,555	-
流動資產合計	491,665	14	432,531	14	流動負債合計	618,582	18	474,905	15
非流動資產：					非流動負債：				
1550 採用權益法之投資(附註六(三))	2,481,916	71	2,050,770	68	2570 遞延所得稅負債(附註六(十一))	63,399	2	62,708	2
1600 不動產、廠房及設備(附註六(四)及七)	500,179	15	508,687	17	2640 淨確定福利負債—非流動(附註六(十))	12,789	-	15,173	1
1755 使用權資產(附註六(五))	1,714	-	1,110	-	2580 租賃負債—非流動(附註六(九))	920	-	498	-
1780 無形資產(附註六(六)及七)	8,362	-	11,289	1	非流動負債合計	77,108	2	78,379	3
1840 遞延所得稅資產(附註六(十一))	9,656	-	6,619	-	負債總計	695,690	20	553,284	18
1920 存出保證金(附註八)	578	-	-	-	權益(附註六(十)及(十二))：				
非流動資產合計	3,002,405	86	2,578,475	86	3100 股本	671,523	19	669,211	22
資產總計	\$ 3,494,070	100	3,011,006	100	3200 資本公積	791,658	23	770,877	26
					3300 保留盈餘	1,449,437	41	1,198,187	40
					3400 其他權益	(77,104)	(2)	(107,053)	(4)
					3500 庫藏股票	(37,134)	(1)	(73,500)	(2)
					權益總計	2,798,380	80	2,457,722	82
					負債及權益總計	\$ 3,494,070	100	3,011,006	100

董事長：蕭清志



經理人：蕭清志



(請詳閱後附個體財務報告附註)

會計主管：長育禎





緯創軟體股份有限公司

綜合損益表

民國一一年及一〇年一月一日起至十二月三十一日

單位：新台幣千元

	111年度		110年度	
	金額	%	金額	%
4000 營業收入(附註六(十四)及七)	\$ 1,439,375	100	1,213,705	100
5000 營業成本(附註六(四)、(六)、(九)、(十)及十二)	<u>(899,125)</u>	<u>(62)</u>	<u>(753,477)</u>	<u>(62)</u>
營業毛利	<u>540,250</u>	<u>38</u>	<u>460,228</u>	<u>38</u>
營業費用(附註六(四)、(五)、(六)、(九)、(十)、(十二)、(十四)、(十五)、七及十二)：				
6100 推銷費用	(32,875)	(2)	(26,376)	(2)
6200 管理費用	(322,353)	(22)	(263,697)	(22)
6300 研究發展費用	(6,642)	(1)	-	-
6450 預期信用減損利益	<u>138</u>	<u>-</u>	<u>185</u>	<u>-</u>
營業費用合計	<u>(361,732)</u>	<u>(25)</u>	<u>(289,888)</u>	<u>(24)</u>
營業淨利	<u>178,518</u>	<u>13</u>	<u>170,340</u>	<u>14</u>
營業外收入及支出(附註六(三)、(九)、(十六)及七)：				
7100 利息收入	55	-	100	-
7010 其他收入	54	-	147	-
7020 其他利益及損失	39,090	2	37,741	3
7070 採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資損益之份額	384,872	27	294,952	24
7050 財務成本	<u>(1,366)</u>	<u>-</u>	<u>(312)</u>	<u>-</u>
營業外收入及支出合計	<u>422,705</u>	<u>29</u>	<u>332,628</u>	<u>27</u>
稅前淨利	601,223	42	502,968	41
7951 所得稅費用(附註六(十一))	<u>(47,021)</u>	<u>(3)</u>	<u>(47,334)</u>	<u>(4)</u>
本期淨利	<u>554,202</u>	<u>39</u>	<u>455,634</u>	<u>37</u>
8300 其他綜合損益(附註六(十)、(十一)及(十二))：				
8310 不重分類至損益之項目				
8311 確定福利計畫之再衡量數	1,821	-	1,463	-
8349 與不重分類之項目相關之所得稅	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
不重分類至損益之項目合計	<u>1,821</u>	<u>-</u>	<u>1,463</u>	<u>-</u>
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	3,330	-	(18,690)	(1)
8380 採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資之其他綜合損益之份額	26,619	2	(7,151)	(1)
8399 與可能重分類之項目相關之所得稅	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
後續可能重分類至損益之項目合計	<u>29,949</u>	<u>2</u>	<u>(25,841)</u>	<u>(2)</u>
8300 本期其他綜合損益	<u>31,770</u>	<u>2</u>	<u>(24,378)</u>	<u>(2)</u>
本期綜合損益總額	<u>\$ 585,972</u>	<u>41</u>	<u>\$ 431,256</u>	<u>35</u>
每股盈餘(單位：新台幣元)(附註六(十三))				
9750 基本每股盈餘	<u>\$ 8.33</u>		<u>6.91</u>	
9850 稀釋每股盈餘	<u>\$ 8.19</u>		<u>6.83</u>	

董事長：蕭清志



(請詳閱後附個體財務報告附註)

經理人：蕭清志



會計主管：長育禎



緯創軟體股份有限公司

權益變動表

民國一〇一一年及一〇一〇年一月一日起至十二月三十一日

單位：新台幣千元

	股 本		保留盈餘			合 計	其他權益項目		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	庫藏股票	
民國一〇一〇年一月一日期初餘額	\$ 667,083	753,005	131,840	125,097	812,905	1,069,842	(81,212)	(73,500)	2,335,218
本期淨利	-	-	-	-	455,634	455,634	-	-	455,634
本期其他綜合損益	-	-	-	-	1,463	1,463	(25,841)	-	(24,378)
本期綜合損益總額	-	-	-	-	457,097	457,097	(25,841)	-	431,256
盈餘指撥及分配：									
提列法定盈餘公積	-	-	44,829	-	(44,829)	-	-	-	-
普通股現金股利	-	-	-	-	(328,752)	(328,752)	-	-	(328,752)
特別盈餘公積迴轉	-	-	-	(43,885)	43,885	-	-	-	-
員工酬勞轉增資	2,128	17,872	-	-	-	-	-	-	20,000
民國一〇一〇年十二月三十一日餘額	669,211	770,877	176,669	81,212	940,306	1,198,187	(107,053)	(73,500)	2,457,722
本期淨利	-	-	-	-	554,202	554,202	-	-	554,202
本期其他綜合損益	-	-	-	-	1,821	1,821	29,949	-	31,770
本期綜合損益總額	-	-	-	-	556,023	556,023	29,949	-	585,972
盈餘指撥及分配：									
提列法定盈餘公積	-	-	45,710	-	(45,710)	-	-	-	-
提列特別盈餘公積	-	-	-	25,841	(25,841)	-	-	-	-
普通股現金股利	-	-	-	-	(304,773)	(304,773)	-	-	(304,773)
庫藏股轉讓員工認列酬勞成本	-	3,487	-	-	-	-	-	-	3,487
庫藏股轉讓員工	-	(394)	-	-	-	-	-	36,366	35,972
員工酬勞轉增資	2,312	17,688	-	-	-	-	-	-	20,000
民國一〇一一年十二月三十一日餘額	\$ 671,523	791,658	222,379	107,053	1,120,005	1,449,437	(77,104)	(37,134)	2,798,380

董事長：蕭清志



經理人：蕭清志



(請詳閱後附適體財務報告附註)

會計主管：長育禎





緯創軟體股份有限公司

現金流量表

民國一十一年及一十二年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

	111年度	110年度
營業活動之現金流量：		
稅前淨利	\$ 601,223	502,968
調整項目：		
收益費損項目：		
折舊費用	20,711	19,207
攤銷費用	7,676	5,228
預期信用減損迴轉利益	(138)	(185)
利息費用	1,366	312
利息收入	(55)	(100)
股份基礎給付酬勞成本	2,162	-
採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資利益之份額	(384,872)	(294,952)
處分及報廢不動產、廠房及設備利益	(14)	(115)
其他	-	1,786
收益費損項目合計	(353,164)	(268,819)
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：		
合約資產減少	4,606	6,165
應收帳款淨額增加	(20,569)	(53,031)
應收帳款—關係人增加	(20,227)	(10,391)
其他應收款減少	-	60
其他應收款—關係人(增加)減少	(3,708)	3,134
預付款項增加	(938)	(271)
其他流動資產增加	(13)	(567)
與營業活動相關之資產之淨變動合計	(40,849)	(54,901)
與營業活動相關之負債之淨變動：		
合約負債增加(減少)	8,281	(14)
應付帳款(減少)增加	(572)	673
其他應付款增加	90,623	58,301
其他應付款—關係人減少	(176)	(243)
其他流動負債增加	8,677	1,010
淨確定福利負債—非流動(減少)增加	(563)	571
與營業活動相關之負債之淨變動合計	106,270	60,298
與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	65,421	5,397
調整項目合計	(287,743)	(263,422)
營運產生之現金流入	313,480	239,546
收取之利息	46	101
支付之利息	(1,303)	(300)
支付之所得稅	(57,762)	(26,806)
營業活動之淨現金流入	254,461	212,541
投資活動之現金流量：		
取得採用權益法之投資	-	(5,000)
取得不動產、廠房及設備	(11,652)	(24,479)
處分不動產、廠房及設備	214	218
存出保證金減少	701	3,583
取得無形資產	(4,749)	(8,263)
投資活動之淨現金流出	(15,486)	(33,941)
籌資活動之現金流量：		
短期借款舉借	1,480,000	303,241
短期借款償還	(1,430,000)	(203,241)
租賃本金償還	(757)	(573)
發放現金股利	(304,773)	(328,752)
庫藏股轉讓予員工	35,972	-
籌資活動之淨現金流出	(219,558)	(229,325)
本期現金及約當現金增加(減少)數	19,417	(50,725)
期初現金及約當現金餘額	116,631	167,356
期末現金及約當現金餘額	\$ 136,048	116,631

董事長：蕭清志

(請詳閱後附個體財務報告附註)  
經理人：蕭清志

會計主管：長育禎



**緯創軟體股份有限公司**  
**個體財務報告附註**  
**民國一一一年度及一一〇年度**  
(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」）。本公司主要業務係從事電腦資訊系統之製作、維護、技術諮詢顧問及資訊軟體外包服務等業務。

**二、通過財務報告之日期及程序**

本個體財務報告已於民國一一二年三月六日經董事會通過發佈。

**三、新發布及修訂準則及解釋之適用**

(一)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

本公司自民國一一一年一月一日起開始適用下列新修正之國際財務報導準則，且對個體財務報告未造成重大影響。

- 國際會計準則第十六號之修正「不動產、廠房及設備—達到預定使用狀態前之價款」
- 國際會計準則第三十七號之修正「虧損性合約—履行合約之成本」
- 國際財務報導準則2018-2020週期之年度改善
- 國際財務報導準則第三號之修正「對觀念架構之引述」

(二)尚未採用金融監督管理委員會認可之國際財務報導準則之影響

本公司評估適用下列自民國一一二年一月一日起生效之新修正之國際財務報導準則，將不致對個體財務報告造成重大影響。

- 國際會計準則第一號之修正「會計政策之揭露」
- 國際會計準則第八號之修正「會計估計值之定義」
- 國際會計準則第十二號之修正「與單一交易所產生之資產及負債有關之遞延所得稅」

(三)金融監督管理委員會尚未認可之新發布及修訂準則及解釋

國際會計準則理事會已發布及修正但尚未經金融監督管理委員會認可之準則及解釋，對本公司可能攸關者如下：

## 緯創軟體股份有限公司個體財務報告附註(續)

<u>新發布或修訂準則</u>	<u>主要修訂內容</u>	<u>國際會計準則理事會發布之生效日</u>
國際會計準則第1號之修正「將負債分類為流動或非流動」	現行IAS 1規定，企業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之負債應分類為流動。修正條文刪除該權利應為無條件的規定，改為規定該權利須於報導期間結束日存在且須具有實質。 修正條文闡明，企業應如何對以發行其本身之權益工具而清償之負債進行分類(如可轉換公司債)。	2024年1月1日

本公司現正持續評估上述準則及解釋對本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。

本公司預期下列其他尚未認可之新發布及修正準則不致對個體財務報告造成重大影響。

- 國際財務報導準則第十號及國際會計準則第二十八號之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」
- 國際財務報導準則第十七號「保險合約」及國際財務報導準則第十七號之修正
- 國際會計準則第一號之修正「具合約條款之非流動負債」
- 國際財務報導準則第十七號之修正「初次適用IFRS 17及IFRS 9比較資訊」
- 國際財務報導準則第十六號之修正「售後租回交易之規定」

#### 四、重大會計政策之彙總說明

本個體財務報告所採用之重大會計政策彙總說明如下。下列會計政策已一致適用於本個體財務報告之所有表達期間。

##### (一) 遵循聲明

本個體財務報告係依照證券發行人財務報告編製準則編製。

##### (二) 編製基礎

###### 1. 衡量基礎

除淨確定福利負債，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(十五)所述之上限影響數衡量外，本個體財務報告係依歷史成本為基礎編製。

###### 2. 功能性貨幣及表達貨幣

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

## 緯創軟體股份有限公司個體財務報告附註(續)

### (三)外幣

#### 1.外幣交易

外幣交易依交易日之匯率換算為功能性貨幣。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。

#### 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新台幣；收益及費損項目係依當期平均匯率換算為新台幣，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、聯合控制或重大影響時，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關聯企業或合資之投資時，相關累計兌換差額則按比例重分類至損益。

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

### (四)資產與負債區分流動與非流動之分類標準

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

- 1.預期於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之負債。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。

## 緯創軟體股份有限公司個體財務報告附註(續)

### (五)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。

### (六)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本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，本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。本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。

#### (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)金融資產減損

本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。

## 緯創軟體股份有限公司個體財務報告附註(續)

於判定自原始認列後信用風險是否已顯著增加時，本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，及根據本公司之歷史經驗、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)。

衡量預期信用損失之最長期間為本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，本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本公司時，本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，亦即本公司依據合約可收取之現金流量與本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。

於每一報導日本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。

當本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，以符合本公司回收逾期金額之程序。

### (3)金融資產之除列

本公司僅於對來自該資產現金流量之合約權利終止，或已移轉金融資產且該資產所有權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。

本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(包括可直接歸屬成本)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)。

## 緯創軟體股份有限公司個體財務報告附註(續)

### (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。

### (3)金融負債之除列

本公司係於合約義務已履行、取消或到期時，除列金融負債。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本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。

## (七)投資子公司

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

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

## (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。

## 緯創軟體股份有限公司個體財務報告附註(續)

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)辦公設備：6年。
- (4)租賃資產：3年。

本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。

### (九)租 賃

本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。

#### 1.承租人

本公司為承租人之交易，係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，本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，則使用本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。

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。

## 緯創軟體股份有限公司個體財務報告附註(續)

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。

本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，本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。

### 2. 出租人

本公司為出租人之交易，係於租賃成立日將租賃合約依其是否移轉附屬於標的資產所有權之幾乎所有風險與報酬分類，若是則分類為融資租賃，否則分類為營業租賃。於評估時，本公司考量包括租賃期間是否涵蓋標的資產經濟年限之主要部分等相關特定指標。

#### (十) 無形資產

本公司取得商譽以外之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衡量。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。攤銷時係以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。

本公司之無形資產主係電腦軟體成本，自達可供使用狀態起，採直線法於其估計耐用年限1~6年內認列為損益。

本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

本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。

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。

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當期損益。

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。

## 緯創軟體股份有限公司個體財務報告附註(續)

### (十二)負債準備

負債準備之認列係因過去事件而負有現時義務，使本公司未來很有可能需要流出具經濟效益之資源以清償該義務，且該義務之金額能可靠估計。負債準備係以反映目前市場對貨幣時間價值及負債特定風險評估之稅前折現率予以折現，折現之攤銷則認列為利息費用。

### (十三)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。本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。本公司依主要收入項目說明如下：

#### 1.勞務及技術顧問服務

本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。

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

本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，本公司不調整交易價格之貨幣時間價值。

### (十四)政府補助

本公司接受政府捐助係依國際會計準則第二十號「政府補助之會計及政府補助之揭露」，依此方法，若政府捐助可合理確定能同時符合下述兩要件，始可於財務報表認列：(1)企業將遵循政府補助所附加之條件；(2)將可收到該補助。本公司與所得有關之政府捐助係依合理而有系統之方法配合其相關成本之預期發生期間認列於損益。

### (十五)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。

## 緯創軟體股份有限公司個體財務報告附註(續)

### 2. 確定福利計畫

本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。當計算結果對本公司可能有利時，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。本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。本公司於清償發生時，認列確定福利計畫之清償損益。

### 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本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。

### (十六) 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。

本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。

### (十七) 所得稅

所得稅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。

## 緯創軟體股份有限公司個體財務報告附註(續)

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

- 1.非屬企業合併之交易原始認列之資產或負債，且於交易當時不影響會計利潤及課稅所得(損失)者；
- 2.因投資子公司、關聯企業及合資權益所產生之暫時性差異，本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。

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

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。

本公司僅於同時符合下列條件時，始將遞延所得稅資產及遞延所得稅負債互抵：

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

### (十八)每股盈餘

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

### (十九)部門資訊

本公司已於合併財務報告揭露部門資訊，因此個體財務報告不揭露部門資訊。

## 五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

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

管理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。

本個體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。

## 緯創軟體股份有限公司個體財務報告附註(續)

對於假設及估計之不確定性具有導致資產及負債帳面金額於下個財務年度重大調整之重大風險，且已反映新冠病毒疫情所造成之影響為應收帳款備抵損失提列評估。

本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。本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，惟本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(二)。

### 六、重要會計項目之說明

#### (一)現金及約當現金

	111.12.31	110.12.31
庫存現金	\$ 90	90
活期存款及支票存款	135,958	116,541
現金流量表所列之現金及約當現金	\$ 136,048	116,631

本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(十七)。

#### (二)應收帳款(含關係人)

	111.12.31	110.12.31
應收帳款	\$ 288,137	267,568
應收帳款－關係人	58,342	38,115
減：備抵損失	-	-
	\$ 346,479	305,683

本公司針對所有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。本公司應收帳款之預期信用損失分析如下：

	111.12.31		
	應收帳款 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	\$ 319,869	0%	-
逾期30天以下	19,360	0%	-
逾期31~120天	6,818	0%	-
逾期121~180天	380	0%	-
逾期181~365天	52	0%~17.79%	-
逾期365天以上	-	100%	-
	\$ 346,479		-

緯創軟體股份有限公司個體財務報告附註(續)

	110.12.31		
	應收帳款 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	\$ 262,591	0%	-
逾期30天以下	36,960	0%	-
逾期31~120天	6,132	0%	-
逾期121~180天	-	0%	-
逾期181~365天	-	12.932%~48.362%	-
逾期365天以上	-	100%	-
	<u>\$ 305,683</u>		<u>-</u>

本公司應收帳款之備抵損失變動表如下：

	111年度	110年度
期初餘額(即期末餘額)	<u>\$ -</u>	<u>-</u>

民國一一年及一一〇年十二月三十一日，上述金融資產均未有貼現或提供作為擔保之情形。

(三)採用權益法之投資

本公司於報導日採用權益法之投資列示如下：

	111.12.31	110.12.31
子公司	<u>\$ 2,481,916</u>	<u>2,050,770</u>

1.子公司

請參閱民國一一年度合併財務報告。

2.本公司之採用權益法之投資未有提供作質押擔保之情形。

(四)不動產、廠房及設備

本公司不動產、廠房及設備之成本及累計機器設備折舊變動明細如下：

成本：	電腦及					總計
	土地	房屋及建築	其他設備	辦公設備	租賃資產	
民國111年1月1日餘額	\$ 190,856	319,812	52,333	8,779	-	571,780
增 添	-	-	11,480	172	-	11,652
處 分	-	-	(2,714)	(136)	-	(2,850)
民國111年12月31日餘額	<u>\$ 190,856</u>	<u>319,812</u>	<u>61,099</u>	<u>8,815</u>	<u>-</u>	<u>580,582</u>
民國110年1月1日餘額	\$ 185,913	309,808	44,358	8,775	504	549,358
增 添	4,943	10,004	9,485	47	-	24,479
處 分	-	-	(1,510)	(43)	(504)	(2,057)
民國110年12月31日餘額	<u>\$ 190,856</u>	<u>319,812</u>	<u>52,333</u>	<u>8,779</u>	<u>-</u>	<u>571,780</u>

緯創軟體股份有限公司個體財務報告附註(續)

	土 地	房屋及建築	電腦及 其他設備	辦公設備	租賃資產	總 計
累計折舊：						
民國111年1月1日餘額	\$ -	23,355	35,777	3,961	-	63,093
本期折舊	-	9,976	8,627	1,357	-	19,960
處 分	-	-	(2,515)	(135)	-	(2,650)
民國111年12月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>33,331</u>	<u>41,889</u>	<u>5,183</u>	<u>-</u>	<u>80,403</u>
民國110年1月1日餘額	\$ -	13,458	29,837	2,584	504	46,383
本期折舊	-	9,897	7,372	1,395	-	18,664
處 分	-	-	(1,432)	(18)	(504)	(1,954)
民國110年12月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>23,355</u>	<u>35,777</u>	<u>3,961</u>	<u>-</u>	<u>63,093</u>
帳面價值：						
民國111年12月31日	<u>\$ 190,856</u>	<u>286,481</u>	<u>19,210</u>	<u>3,632</u>	<u>-</u>	<u>500,179</u>
民國110年12月31日	<u>\$ 190,856</u>	<u>296,457</u>	<u>16,556</u>	<u>4,818</u>	<u>-</u>	<u>508,687</u>
民國110年1月1日	<u>\$ 185,913</u>	<u>296,350</u>	<u>14,521</u>	<u>6,191</u>	<u>-</u>	<u>502,975</u>

於民國一一一年及一一〇年十二月三十一日，本公司之不動產、廠房及設備均未有提供作質押擔保之情形。

(五)使用權資產

本公司承租房屋及建築與運輸設備所認列之使用權資產，其成本及累計折舊之變動明細如下：

	房屋及建築	運輸設備	總 計
使用權資產成本：			
民國111年1月1日餘額	\$ 918	1,323	2,241
增 添	-	1,355	1,355
處 分	-	(1,323)	(1,323)
民國111年12月31日餘額	<u>\$ 918</u>	<u>1,355</u>	<u>2,273</u>
民國110年1月1日餘額	\$ -	1,323	1,323
增 添	918	-	918
民國110年12月31日餘額	<u>\$ 918</u>	<u>1,323</u>	<u>2,241</u>
使用權資產之累計折舊：			
民國111年1月1日餘額	\$ 102	1,029	1,131
本期折舊	306	445	751
處 分	-	(1,323)	(1,323)
民國111年12月31日餘額	<u>\$ 408</u>	<u>151</u>	<u>559</u>
民國110年1月1日餘額	\$ -	588	588
本期折舊	102	441	543
民國110年12月31日餘額	<u>\$ 102</u>	<u>1,029</u>	<u>1,131</u>

緯創軟體股份有限公司個體財務報告附註(續)

帳面價值：	房屋及建築	運輸設備	總計
民國111年12月31日	\$ 510	1,204	1,714
民國110年12月31日	\$ 816	294	1,110
民國110年1月1日	\$ -	735	735

(六)無形資產

本公司無形資產之成本及累計攤銷變動明細如下：

成本：	軟體
民國111年1月1日餘額	\$ 46,807
增 添	4,749
處 分	(18,943)
民國111年12月31日餘額	\$ 32,613
民國110年1月1日餘額	\$ 38,544
增 添	8,263
民國110年12月31日餘額	\$ 46,807
累計攤銷：	
民國111年1月1日餘額	\$ 35,518
本期攤銷	7,676
處 分	(18,943)
民國111年12月31日餘額	\$ 24,251
民國110年1月1日餘額	\$ 30,290
本期攤銷	5,228
民國110年12月31日餘額	\$ 35,518
帳面價值：	
民國111年12月31日	\$ 8,362
民國110年12月31日	\$ 11,289
民國110年1月1日	\$ 8,254

本公司民國一一一年度及一一〇年度無形資產攤銷費用，列報於綜合損益表之營業成本及營業費用項下。

(七)其他流動資產

	111.12.31	110.12.31
存出保證金	\$ 916	2,195
暫付款	1,464	1,451
	\$ 2,380	3,646

## 緯創軟體股份有限公司個體財務報告附註(續)

於民國一一年及一〇年十二月三十一日，本公司之其他流動資產未有提供作質押擔保之情形。

### (八)短期借款

本公司短期借款之明細如下：

	111.12.31	110.12.31
無擔保銀行借款(新台幣)	\$ 150,000	100,000
尚未使用額度	\$ 850,000	900,000
利率區間	1.725%	0.51%

### (九)租賃負債

本公司租賃負債之帳面金額如下：

	111.12.31	110.12.31
流動	\$ 746	570
非流動	\$ 920	498

到期日分析請詳附註六(十七)金融工具。

租賃認列於損益之金額如下：

	111年度	110年度
租賃負債之利息費用	\$ 13	30
短期租賃之費用	\$ 649	820
低價值租賃資產之費用(不包含短期租賃之低價值租賃)	\$ 406	380

租賃認列於現金流量表之金額如下：

	111年度	110年度
租賃之現金流出總額	\$ 1,825	1,803

#### 1.房屋及建築之租賃

本公司承租房屋及建築作為辦公處所，租賃期間為三年。

#### 2.其他租賃

本公司承租部分辦公處所及設備，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，本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。

## 緯創軟體股份有限公司個體財務報告附註(續)

### (十)員工福利

#### 1.確定福利計畫

本公司確定福利義務現值與計畫資產公允價值之調節如下：

	<b>111.12.31</b>	<b>110.12.31</b>
確定福利義務現值	\$ 41,788	42,487
計畫資產之公允價值	(28,999)	(27,314)
淨確定福利負債	<b>\$ 12,789</b>	<b>15,173</b>

本公司之確定福利計畫提撥至台灣銀行之勞工退休準備金專戶。適用勞動基準法之每位員工之退休支付，係依據服務年資所獲得之基數及其退休前六個月之平均薪資計算。

#### (1)計畫資產組成

本公司依勞動基準法提撥之退休基金係由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。

截至民國一一一年度報導日止，本公司之台灣銀行勞工退休準備金專戶餘額計28,999千元。勞工退休基金資產運用之資料包括基金收益率以及基金資產配置，請詳勞動部勞動基金運用局網站公布之資訊。

#### (2)確定福利義務現值之變動

本公司民國一一一年度及一一〇年度確定福利義務現值變動如下：

	<b>111年度</b>	<b>110年度</b>
1月1日確定福利義務	\$ 42,487	43,650
當期服務成本及利息	1,466	1,183
淨確定福利負債再衡量數		
—經驗損失(利益)	376	(1,129)
計畫資產福利支付數	(1,129)	(1,217)
確定福利義務支付數	(1,412)	-
12月31日確定福利義務	<b>\$ 41,788</b>	<b>42,487</b>

緯創軟體股份有限公司個體財務報告附註(續)

(3)計畫資產公允價值之變動

本公司民國一一一年度及一一〇年度確定福利計畫資產公允價值之變動如下：

	<u>111年度</u>	<u>110年度</u>
1月1日計畫資產之公允價值	\$ 27,314	27,585
計畫資產預期報酬	159	162
淨確定福利負債再衡量數		
—計畫資產報酬	2,197	334
已提撥至計畫之金額	458	450
計畫資產福利支付數	<u>(1,129)</u>	<u>(1,217)</u>
12月31日計畫資產之公允價值	<u>\$ 28,999</u>	<u>27,314</u>

(4)認列為損益之費用

本公司民國一一一年度及一一〇年度列報費用之明細如下：

	<u>111年度</u>	<u>110年度</u>
當期服務成本	\$ 1,213	922
利息成本	253	261
計畫資產預期報酬	<u>(159)</u>	<u>(162)</u>
	<u>\$ 1,307</u>	<u>1,021</u>
	<u>111年度</u>	<u>110年度</u>
營業成本	\$ 670	227
推銷費用	116	40
管理費用	<u>521</u>	<u>754</u>
	<u>\$ 1,307</u>	<u>1,021</u>

(5)認列為其他綜合損益之淨確定福利負債之再衡量數

本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>111年度</u>	<u>110年度</u>
1月1日累積餘額	\$ 5,696	7,159
本期認列	<u>(1,821)</u>	<u>(1,463)</u>
12月31日累積餘額	<u>\$ 3,875</u>	<u>5,696</u>

(6)精算假設

本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>111.12.31</u>	<u>110.12.31</u>
折現率	1.75%	0.625%
未來薪資增加	4.00%	3.000%

## 緯創軟體股份有限公司個體財務報告附註(續)

本公司預計於民國一一一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463千元。

確定福利計畫之加權平均存續期間為15.64年。

### (7)敏感度分析

民國一一一年及一一〇年十二月三十一日當採用之主要精算假設變動對確定福利義務現值之影響如下：

	對確定福利義務之影響	
	增加	減少
111年12月31日		
折現率(變動0.25%)	\$ (1,103)	1,148
未來薪資增加(變動0.25%)	1,099	(1,066)
110年12月31日		
折現率(變動0.25%)	(1,108)	1,148
未來薪資增加(變動0.25%)	1,103	(1,069)

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。

民國一一一年度編製敏感度分析所使用之方法與假設與民國一一〇年度相同。

### 2.確定提撥計畫

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

本公司民國一一一年度及一一〇年度確定提撥退休金辦法下之退休金費用分別為46,539千元及38,220千元，已提撥至勞工保險局。

## (十一)所得稅

### 1.所得稅費用

本公司民國一一一年度及一一〇年度之所得稅費用明細如下：

	111年度	110年度
當期所得稅費用	\$ 49,367	47,289
遞延所得稅費用	(2,346)	45
所得稅費用	<u>\$ 47,021</u>	<u>47,334</u>

本公司民國一一一年度及一一〇年度均無直接認列於權益及其他綜合損益項下之所得稅費用。

## 緯創軟體股份有限公司個體財務報告附註(續)

本公司民國一一一年度及一一〇年度之所得稅費用與稅前淨利之關係調節如下：

	111年度	110年度
稅前淨利	\$ 601,223	502,968
依本公司所在地國內稅率計算之所得稅	120,245	100,594
以前年度所得稅高估	(362)	(418)
未認列暫時性差異之變動	(76,088)	(58,272)
未分配盈餘加徵	3,425	5,264
其他	(199)	166
	\$ 47,021	47,334

### 2. 遞延所得稅資產及負債

#### (1) 未認列遞延所得稅負債

民國一一一年及一一〇年十二月三十一日與投資子公司相關之暫時性差異因本公司可控制該項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，故未認列遞延所得稅負債。其相關金額如下：

	111.12.31	110.12.31
與投資子公司相關之暫時性差異彙總金額	\$ 1,770,092	1,389,653
未認列為遞延所得稅負債之金額	\$ 354,019	277,931

#### (2) 未認列遞延所得稅資產

本公司民國一一一年及一一〇年十二月三十一日無重大未認列遞延所得稅資產之情事。

#### (3) 已認列之遞延所得稅資產及負債

遞延所得稅資產及負債之變動如下：

##### 遞延所得稅資產：

	應計退休金 負 債	應付費用	負債準備	其 他	合 計
民國111年1月1日餘額	\$ 1,896	3,259	-	1,464	6,619
貸記(借記)損益表	170	580	1,386	901	3,037
民國111年12月31日餘額	\$ 2,066	3,839	1,386	2,365	9,656
民國110年1月1日餘額	\$ 1,782	2,939	-	1,211	5,932
貸記(借記)損益表	114	320	-	253	687
民國110年12月31日餘額	\$ 1,896	3,259	-	1,464	6,619

## 緯創軟體股份有限公司個體財務報告附註(續)

### 遞延所得稅負債：

	採用權益法 認列之子公司 利益之份額	其 他	合 計
民國111年1月1日餘額	\$ 62,687	21	62,708
借記(貸記)損益表	701	(10)	691
民國111年12月31日餘額	<u>\$ 63,388</u>	<u>11</u>	<u>63,399</u>
民國110年1月1日餘額	\$ 61,965	11	61,976
借記(貸記)損益表	722	10	732
民國110年12月31日餘額	<u>\$ 62,687</u>	<u>21</u>	<u>62,708</u>

#### 4. 所得稅核定情形

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一〇九年度。

#### (十二) 資本及其他權益

民國一〇一一年及一〇一〇年十二月三十一日，本公司額定股本總額皆為1,200,000千元，每股面額10元，分為120,000千股。前述額定股本總額均為普通股，已發行股份分別為普通股67,152千股及66,921千股，實收資本額分別為671,523千元及669,211千元。所有已發行之股款均已收取。

本公司民國一〇一一年度及一〇一〇年度已發行股數調節表如下：

(以千股表達)

	普通 股	
	111年度	110年度
1月1日期初餘額	66,921	66,708
員工酬勞轉增資	231	213
12月31日餘額	<u>67,152</u>	<u>66,921</u>

#### 1. 普通股股本

本公司於民國一〇一一年三月八日經董事會決議以員工酬勞20,000千元轉增資發行新股231千股，此項增資案業經金管會核准，並以民國一〇一一年八月九日為增資基準日，相關法定程序已辦理完竣。

本公司於民國一〇一〇年三月十日經董事會決議以員工酬勞20,000千元轉增資發行新股213千股，此項增資案業經金管會核准，並以民國一〇一〇年五月二十四日為增資基準日，相關法定登記程序已辦理完竣。

## 緯創軟體股份有限公司個體財務報告附註(續)

### 2. 資本公積

本公司資本公積餘額內容如下：

	<u>111.12.31</u>	<u>110.12.31</u>
發行股票溢價	\$ 765,335	747,647
庫藏股交易	26,297	23,204
受領贈與之所得	<u>26</u>	<u>26</u>
	<u>\$ 791,658</u>	<u>770,877</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。

本公司於民國一一一年三月八日及一一〇年三月十日經董事會決議員工酬勞轉增資發行新股分別為231千股及213千股，其中股票發行溢價分別為17,688千元及17,872千元。

### 3. 保留盈餘

依本公司章程規定，年度總決算如有盈餘，應先完納稅捐，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百分之五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。

#### (2) 特別盈餘公積

依金管會之規定，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。

## 緯創軟體股份有限公司個體財務報告附註(續)

### (3) 盈餘分配

本公司分別於民國一一一年五月二十六日及民國一一〇年七月二十三日股東常會決議民國一一〇年度及一〇九年度盈餘分配案，有關分派予業主股利之金額如下：

	110年度	109年度
普通股股利		
現金	\$ 304,773	328,752

### 4. 庫藏股

(1) 本公司為激勵員工士氣，進而提升經營績效，於民國一〇九年三月二十七日經董事會決議，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。買回期間為民國一〇九年三月三十日至五月二十九日止。買回之庫藏股數為958千股，買回金額為73,500千元。於民國一一一年度轉讓員工認列之酬勞成本為3,487千元(含轉讓予從屬公司員工1,325千元)。買回之庫藏股截至民國一一一年及一一〇年十二月三十一日皆為958千股，已轉讓予員工股數分別為474千股及0千股，故截至民國一一一年及一一〇年十二月三十一日本公司持有之庫藏股數分別為484千股及958千股。

(2) 本公司持有之庫藏股票依證券交易法規定不得質押，於未轉讓前，不得享有股東權利。

### 5. 其他權益(稅後淨額)

	國外營運機構財務 報表換算之兌換差額	
	本公司	子公司
民國111年1月1日期初餘額	\$ (22,787)	(84,266)
換算國外營運機構淨資產所產生之兌換差額	3,330	26,619
民國111年12月31日餘額	\$ (19,457)	(57,647)
民國110年1月1日期初餘額	\$ (4,097)	(77,115)
換算國外營運機構淨資產所產生之兌換差額	(18,690)	(7,151)
民國110年12月31日餘額	\$ (22,787)	(84,266)

### (十三) 每股盈餘

#### 1. 基本每股盈餘

	111年度	110年度
歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利	\$ 554,202	455,634
普通股加權平均流通在外股數(千股)	66,539	65,923
基本每股盈餘(元)	\$ 8.33	6.91

緯創軟體股份有限公司個體財務報告附註(續)

2.稀釋每股盈餘

	111年度	110年度
歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利	\$ <u>554,202</u>	<u>455,634</u>
普通股加權平均流通在外股數(基本)(千股)	66,539	65,923
具稀釋作用之潛在普通股之影響		
員工酬勞(千股)	915	551
從屬公司員工酬勞(千股)	<u>213</u>	<u>210</u>
普通股加權平均流通在外股數(稀釋)(千股)	<u>67,667</u>	<u>66,684</u>
稀釋每股盈餘(元)	\$ <u>8.19</u>	<u>6.83</u>

(十四)客戶合約之收入

1.收入之細分

	111年度	110年度
主要地區市場：		
臺灣	\$ 1,321,671	1,001,911
日本	13,719	19,593
其他國家	<u>103,985</u>	<u>192,201</u>
	\$ <u>1,439,375</u>	<u>1,213,705</u>
主要產品：		
技術服務收入	\$ <u>1,439,375</u>	<u>1,213,705</u>

2.合約餘額

	111.12.31	110.12.31	110.1.1
應收帳款(含關係人)	\$ <u>346,479</u>	<u>305,683</u>	<u>242,261</u>
合約資產	\$ 538	5,144	11,309
減：備抵損失	<u>(16)</u>	<u>(154)</u>	<u>(339)</u>
	\$ <u>522</u>	<u>4,990</u>	<u>10,970</u>

本公司合約資產之備抵損失變動表如下：

	111年度	110年度
期初餘額	\$ 154	339
認列之減損損失迴轉	<u>(138)</u>	<u>(185)</u>
期末餘額	\$ <u>16</u>	<u>154</u>

	111.12.31	110.12.31	110.1.1
合約負債	\$ <u>13,115</u>	<u>4,834</u>	<u>4,848</u>

應收帳款及其減損之揭露請詳附註六(二)。

## 緯創軟體股份有限公司個體財務報告附註(續)

本公司針對合約資產採用簡化作法以損失率法為基礎估計預期信用損失。

民國一一一年及一一〇年一月一日合約負債期初餘額於民國一一一年度及一一〇年度認列為收入之金額分別為4,169千元及4,108千元。

合約資產及合約負債之變動主要係源自本公司移轉勞務予客戶而滿足履約義務之時點與客戶付款時點之差異，爰民國一一一年度及一一〇年度並無其他重大變動之情形。

### (十五)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(含分派予從屬公司員工)估列金額明細如下：

	111年度	110年度
員工酬勞	\$ 83,250	57,120
董事酬勞	9,250	11,100
	<b>\$ 92,500</b>	<b>68,220</b>

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訂之員工酬勞及董事酬勞分派成數為估計基礎，扣除預計發放予從屬公司之員工酬勞後，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一一一年度及一一〇年度個體財務報告估列金額並無差異。

### (十六)營業外收入及支出

#### 1.利息收入

	111年度	110年度
利息收入	\$ 55	100

#### 2.其他收入

	111年度	110年度
租金收入	\$ 50	-
政府補助收入	4	147
	<b>\$ 54</b>	<b>147</b>

## 緯創軟體股份有限公司個體財務報告附註(續)

### 3.其他利益及損失

	111年度	110年度
外幣兌換利益(損失)淨額	\$ 3,136	(321)
管理服務收入	42,363	37,580
處分不動產、廠房及設備之淨利益	14	115
賠償損失	(6,929)	-
其他	506	367
	\$ 39,090	37,741

### 4.財務成本

	111年度	110年度
利息費用	\$ (1,366)	(312)

## (十七)金融工具

### 1.信用風險

#### (1)信用風險最大暴險之金額

金融資產及合約資產之帳面金額代表最大信用暴險金額。

#### (2)信用風險集中情況

當金融商品交易相對人顯著集中於少數交易對象，或金融商品交易相對人未顯著集中於少數交易對象，但交易對象大多從事類似之商業活動，且具有類似之經濟特質，使其履行合約之能力受到經濟或其他狀況之影響亦相類似時，則發生信用風險顯著集中之情形。本公司民國一一一年及一一〇年十二月三十一日，應收帳款餘額中分別有50%及65%係由四家客戶所組成，使本公司有信用風險顯著集中之情形。

本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。本公司亦定期持續評估客戶財務狀況及以往年度收款情形，故本公司評估信用風險可降低。

#### (3)應收款項及合約資產之信用風險

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(二)，合約資產之減損提列情形請詳附註六(十四)。

## 緯創軟體股份有限公司個體財務報告附註(續)

### 2. 流動性風險

下表為金融負債之合約到期日，包含估計利息之影響。

	帳面金額	合 約			
		現金流量	1年以內	1-2年	超過2年
<b>111年12月31日</b>					
非衍生金融負債					
短期借款	\$ 150,000	150,113	150,113	-	-
應付帳款	2,536	2,536	2,536	-	-
其他應付款(含關係人)	408,311	408,311	408,311	-	-
租賃負債(含流動及非流動)	1,666	1,687	760	659	268
	<b>\$ 562,513</b>	<b>562,647</b>	<b>561,720</b>	<b>659</b>	<b>268</b>
<b>110年12月31日</b>					
非衍生金融負債					
短期借款	\$ 100,000	100,115	100,115	-	-
應付帳款	3,108	3,108	3,108	-	-
其他應付款(含關係人)	322,801	322,801	322,801	-	-
租賃負債(含流動及非流動)	1,068	1,079	579	300	200
合 計	<b>\$ 426,977</b>	<b>427,103</b>	<b>426,603</b>	<b>300</b>	<b>200</b>

本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

本公司暴露於重大外幣匯率風險之金融資產及負債如下：

	111.12.31			110.12.31		
	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	\$ 450	30.708	13,805	142	27.690	3,922
<u>非貨幣性項目</u>						
美 金	73,750	30.708	2,264,702	67,688	27.690	1,874,286
日 幣	633,770	0.2307	146,211	523,058	0.2410	126,057
港 幣	16,528	3.9382	65,091	12,799	3.5507	45,444

#### (2) 敏感性分析

本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、應收帳款(含關係人)及其他應收款(含關係人)等，於換算時產生外幣兌換損益。於民國一一一年及一一〇年十二月三十一日當新台幣相對於外幣等貶值或升值5%，而其他所有因素維持不變之情況下，民國一一一年度及一一〇年度之稅前淨利將分別增加或減少690千元及173千元，兩期分析係採用相同基礎。

## 緯創軟體股份有限公司個體財務報告附註(續)

### (3)貨幣性項目之兌換損益

本公司貨幣性項目之兌換損益(含已實現及未實現)換算為功能性貨幣金額之匯率資訊如下：

	111年度		110年度	
	兌換(損)益	平均匯率	兌換(損)益	平均匯率
新台幣	\$ 3,136	-	(321)	-

### 4.利率分析

本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。本公司內部向主要管理階層報告利率時所使用之變動率為利率增加減少1%，亦代表管理階層對利率之合理可能變動範圍之評估。

若利率增加或減少1%，在所有其他變動維持不變之情況下，本公司民國一一一年度之稅前淨利將減少或增加1,500千元，主因係本公司之借款利率變動。

本公司民國一一〇年十二月三十一日並無變動利率借款。

### 5.公允價值資訊—金融工具之種類及公允價值

本公司之金融資產及金融負債之帳面金額為公允價值之合理近似值，依規定無須揭露公允價值資訊。

## (十八)財務風險管理

### 1.概要

本公司因金融工具之使用而暴露於下列風險：

- (1)信用風險
- (2)流動性風險
- (3)市場風險

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

### 2.風險管理架構

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

## 緯創軟體股份有限公司個體財務報告附註(續)

### 3.信用風險

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

#### (1)應收帳款

本公司之信用風險暴險主要受每一客戶個別狀況影響。依本公司之授信政策，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，本公司持續透過財務系統進行評估交易對方信用評等、額度限額，控制信用暴險。

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

#### (3)保 證

本公司政策規定僅能提供財務保證予背書保證辦法中所列之對象。民國一一年及一一〇年十二月三十一日，本公司均無提供背書保證予非子公司。

### 4.流動性風險

流動性風險係本公司無法交付現金或其他金融資產以清償金融負債，未能履行相關義務之風險。本公司管理流動性風險之方法係盡可能確保本公司在一般及具壓力之情況下，皆有足夠之流動資金以支應到期之負債，而不致發生不可接受之損失或使本公司之聲譽遭受到損害之風險。本公司透過管理及維持足夠部位之現金及約當現金以支應本公司營運並減輕現金流量波動之影響。另外，本公司於民國一一年及一一〇年十二月三十一日之未使用之借款額度分別為850,000千元及900,000千元。

### 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，而影響本公司之收益或所持有金融工具價值之風險。市場風險管理之目標係管控市場風險之暴險程度在可承受範圍內，並將投資報酬最佳化。

#### (1)匯率風險

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

## 緯創軟體股份有限公司個體財務報告附註(續)

### (2)利率風險

本公司之政策係確保借款利率變動暴險，依照國際情勢及市場利率走勢進行評估，而選擇浮動或固定利率，藉由維持一適當之浮動及固定利率組合，以管理利率風險。

### (3)其他市價風險

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

### (十九)資本管理

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

報導日之負債資本比率如下：

	<b>111.12.31</b>	<b>110.12.31</b>
負債總額	\$ 695,690	553,284
減：現金及約當現金	(136,048)	(116,631)
淨負債	<b>\$ 559,642</b>	<b>436,653</b>
權益總額	\$ 2,798,380	2,457,722
調整項目	-	-
資本總額	<b>\$ 2,798,380</b>	<b>2,457,722</b>
負債資本比率	<b>20.00 %</b>	<b>17.77 %</b>

截至民國一一一年十二月三十一日止，本公司資本管理之方式並未改變。

### (二十)非現金交易之投資及籌資活動

本公司於民國一一一年度及一一〇年度來自籌資活動之負債之調節如下表：

	<b>111.1.1</b>	現金流量		非現金 之變動	<b>111.12.31</b>
		借款取得 現金	償還借款 及租賃本金	新租賃	
短期借款	\$ 100,000	1,480,000	(1,430,000)	-	150,000
租賃負債(含流動及非流動)	1,068	-	(757)	1,355	1,666
	<b>\$ 101,068</b>	<b>1,480,000</b>	<b>(1,430,757)</b>	<b>1,355</b>	<b>151,666</b>
				非現金 之變動	
	<b>110.1.1</b>	現金流量		非現金 之變動	<b>110.12.31</b>
		借款取得 現金	償還借款 及租賃本金	新租賃	
短期借款	\$ -	303,241	(203,241)	-	100,000
租賃負債(含流動及非流動)	723	-	(573)	918	1,068
	<b>\$ 723</b>	<b>303,241</b>	<b>(203,814)</b>	<b>918</b>	<b>101,068</b>

## 緯創軟體股份有限公司個體財務報告附註(續)

### 七、關係人交易

#### (一)關係人名稱及關係

於本個體財務報告之涵蓋期間內與本公司有交易之關係人及本公司之子公司如下：

關係人名稱	與本公司之關係
Wistron Information Technology and Services Limited (WIHK)	子公司
Wistron ITS (Hong Kong) Limited (WIHH)	子公司
Wistron Information Technology and Services Inc. (WIBI)	子公司
Wistron Information Technology and Services (Japan) Inc. (WIJP)	子公司
WITS AMERICA, CORP. (WIUS)	子公司
緯軟資服股份有限公司(WISS)(註3)	子公司
緯創軟件(北京)有限公司(WIBJ)	子公司
上海乾同信息科技有限公司(QT)(註4)	子公司
北京宜諾維智科技有限公司(WIYC)	子公司
緯創軟件(武漢)有限公司(WIWZ)	子公司
湖北沛文建設有限公司(湖北沛文)(註1)	子公司
緯創緯信(杭州)科技有限公司(WIHZ)(註2)	子公司
緯創資通股份有限公司(緯創)	對本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
緯謙科技股份有限公司(緯謙)	其他關係人
啟基科技股份有限公司(WNC)	其他關係人
緯育股份有限公司(緯育)	其他關係人
全景軟體股份有限公司(全景)	其他關係人
緯昌科技股份有限公司(WIS)	其他關係人

(註1)：於民國一〇九年十二月三十一日尚未注資，並於民國一一〇年三月二日撤銷投資。

(註2)：於民國一一〇年十二月三十一日尚未注資，並於民國一一一年二月注入資本。

(註3)：於民國一一〇年第四季設立登記。

(註4)：於民國一一〇年第四季註銷營業登記，並於民國一一一年一月完成清算撤資。

## 緯創軟體股份有限公司個體財務報告附註(續)

### (二)與關係人間之重大交易事項

#### 1.提供服務予關係人

本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	
	111年度	110年度	111.12.31	110.12.31
子公司-WIHK	\$ 69,125	190,510	2,617	-
對本公司具重大影響力者 -緯創	297,722	171,475	52,690	36,393
其他關係人	12,466	5,966	3,035	1,722
	<u>\$ 379,313</u>	<u>367,951</u>	<u>58,342</u>	<u>38,115</u>

本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.管理服務

本公司提供子公司業務諮詢，收取管理服務收入及其未結清餘額如下：

	其他收入		其他應收款-關係人	
	111年度	110年度	111.12.31	110.12.31
子公司-WIHK	\$ 42,313	37,580	3,655	-
子公司-WISS	50	-	16	-
	<u>\$ 42,363</u>	<u>37,580</u>	<u>3,671</u>	<u>-</u>

#### 3.合約負債

本公司於民國一一一年及一一〇年十二月三十一日預收對本公司具重大影響力之個體之專案款分別為 0千元及241千元，帳入合約負債-流動項下。

#### 4.財產交易

- (1)民國一一一年度本公司出售電腦設備予子公司WISS價款為196千元，無處分損益，前述交易已收訖。另民國一一〇年度無此項交易。
- (2)民國一一一年度及一一〇年度本公司向其他關係人購置無形資產分別為44千元(含稅)及548千元，因前述交易所產生之其他應付款-關係人餘額，於民國一一一年及一一〇年十二月三十一日均已付訖。

#### 5.其他交易

- (1)民國一一一年度及一一〇年度對本公司具重大影響力之個體提供管理服務予本公司，本公司帳列支出分別為 0千元及120千元。本公司因前述交易所產生之其他應付款-關係人餘額，於民國一一一年及一一〇年十二月三十一日分別為 0千元及126千元。
- (2)民國一一一年度及一一〇年度其他關係人提供管理及系統服務與雜項交易予本公司分別為262千元及56千元。本公司因前述交易所產生之其他應付款-關係人餘

## 緯創軟體股份有限公司個體財務報告附註(續)

額，於民國一一一年及一一〇年十二月三十一日分別為21千元及70千元。

(3)民國一一一年及一一〇年十二月三十一日本公司代子公司WISS墊付費用而產生之其他應收款－關係人分別為6千元及17千元。另民國一一一年十二月三十一日本公司代子公司WIHK墊付費用而產生之其他應收款－關係人款項為32千元。

(4)民國一一一年及一一〇年十二月三十一日子公司WIUS代本公司墊付費用而產生之其他應付款－關係人分別為0千元及1千元。

(5)民國一一一年度本公司出租辦公室予子公司WISS之租金收入為50千元。本公司因前述交易所產生之其他應收款－關係人餘額，於民國一一一年十二月三十一日為16千元。另民國一一〇年度無是項交易。

### 6. 背書保證

截至民國一一一年及一一〇年十二月三十一日止，本公司為子公司向銀行借款所為之背書保證金額分別為1,110,196千元及919,301千元。

### 7. 應收及應付關係人款項之明細彙總如下：

	111.12.31	110.12.31
應收關係人款項：		
應收帳款	\$ 58,342	38,115
其他應收款	3,725	17
	<b>\$ 62,067</b>	<b>38,132</b>
應付關係人款項：		
其他應付款	\$ 21	197

### (三) 主要管理人員交易

主要管理人員報酬包括：

	111年度	110年度
短期員工福利	\$ 21,633	18,974
退職後福利	271	312
	<b>\$ 21,904</b>	<b>19,286</b>

## 八、質押之資產

本公司提供抵質押擔保之資產帳面價值明細如下：

	111.12.31	110.12.31
<u>資產名稱</u>	<u>質押擔保標的</u>	
存出保證金－其他非流動資產	履約及保固保證 \$ 578	-

九、重大或有負債及未認列之合約承諾：無。

十、重大之災害損失：無。

緯創軟體股份有限公司個體財務報告附註(續)

十一、重大之期後事項

(一)本公司於民國一一二年三月六日經董事會擬議民國一一一年度之盈餘分配案，有關分配予業主股利之金額如下：

	<u>111年度</u>
普通股股利	
現金	\$ <u>333,342</u>

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	111年度			110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	712,088	257,348	969,436	589,397	195,704	785,101
勞健保費用	76,968	13,952	90,920	63,165	11,946	75,111
退休金費用	41,000	6,846	47,846	33,278	5,963	39,241
董事酬金	-	16,251	16,251	-	16,098	16,098
其他員工福利費用	27,485	6,770	34,255	23,506	5,486	28,992
折舊費用	2,621	18,090	20,711	2,745	16,462	19,207
攤銷費用	239	7,437	7,676	721	4,507	5,228

本公司民國一一一年度及一一〇年度員工人數及員工福利費用額外資訊如下：

	<u>111年度</u>	<u>110年度</u>
員工人數	<u>1,133</u>	<u>965</u>
未兼任員工之董事人數	<u>8</u>	<u>7</u>
平均員工福利費用	\$ <u>1,016</u>	<u>969</u>
平均員工薪資費用	\$ <u>862</u>	<u>820</u>
平均員工薪資費用調整情形	<u>5.12%</u>	<u>0.74%</u>
監察人酬金	\$ <u>0</u>	<u>0</u>

本公司薪資報酬政策(包括董事、經理人及員工)資訊如下：

本公司董事、經理人酬金之政策，依循「股票上市或於證券商營業處所買賣公司薪資報酬委員會設置及行使職權辦法」之規定，提請薪資報酬委員會審議。經理人之薪酬，包含固定項目如：薪資、福利，及變動項目如：獎金、酬勞(現金/股票)及認股權，並以變動項目為主。固定項目以保持本公司在業界之平均競爭水準為原則；變動項目則考量公司及其個人經營績效發放之。

本公司員工薪酬包含本薪、津貼、加給、加班費及各項獎金等。本薪依其學經歷、專業技能及擔任之職位價值，同時考量同業薪資水準核定之；獎金發放則視公司年度營運狀況及部門、個人績效而定；員工酬勞則依本公司章程第21條規定辦理。

## 緯創軟體股份有限公司個體財務報告附註(續)

### 十三、附註揭露事項

#### (一)重大交易事項相關資訊

民國一一一年度本公司依證券發行人財務報告編製準則之規定，應再揭露之重大交易事項相關資訊如下：

1. 資金貸與他人：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)：無。
4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上者：無。
5. 取得不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上者：無。
6. 處分不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上者：無。
7. 與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：請詳附表二。
8. 應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無。
9. 從事衍生工具交易：無。

(二)轉投資事業相關資訊(不包含大陸被投資公司)：請詳附表三。

(三)大陸投資資訊：請詳附表四。

(四)主要股東資訊：請詳附表五。

### 十四、部門資訊

請詳民國一一一年度合併財務報告。

緯創軟體股份有限公司個體財務報告附註(續)

為他人背書保證

民國一一年十二月三十一日

附表一

編號	背書保證者公司名稱	被背書保證對象公司名稱	背書保證對象關係(註二)	對單一企業背書保證限額(註一)	本期最高背書保證餘額	期末背書保證餘額	實際動支金額	以財產擔保之背書保證金額	累計背書保證金額佔最近期財務報表淨值之比率	背書保證最高限額(註一)	屬母公司對子公司背書保證	屬子公司對母公司背書保證	屬對大陸地區背書保證	備註
0	本公司	WIUS	2	1,399,190	64,420	61,416	-	-	2.19%	2,798,380	Y	N	N	-
0	本公司	WTHK	2	1,399,190	128,840	122,832	8,075	-	4.39%	2,798,380	Y	N	N	-
0	本公司	WIBJ	2	1,399,190	90,240	88,400	-	-	3.16%	2,798,380	Y	N	Y	-
0	本公司	WISS	2	1,399,190	145,000	145,000	12,472	-	5.18%	2,798,380	Y	N	N	-
0	本公司	WIWZ	2	1,399,190	705,980	692,548	-	-	24.75%	2,798,380	Y	N	Y	-

(註一)：本公司為他公司所為之背書保證總額以不超過本公司最近期經會計師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。

緯創軟體股份有限公司個體財務報告附註(續)  
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  
民國一〇一一年十二月三十一日

附表二

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	WIHK	同一母公司	銷貨	(299,561)	(5.29)%	與一般交易同	與一般交易無顯著不同	與一般交易同	26,520	1.52%	-
WIWZ	WIBJ	母子公司	銷貨	(562,378)	(9.92)%	"	"	"	17,680	1.01%	-
WIHK	WTUS	同一母公司	銷貨	(139,330)	(30.42)%	"	"	"	47,247	55.40%	-
WIHK	WTWZ	同一母公司	進貨	299,561	78.73%	"	"	"	(26,520)	(86.17)%	-
WIBJ	WTWZ	母子公司	進貨	562,378	99.84%	"	"	"	(17,680)	(98.33)%	-
WTUS	WIHK	同一母公司	進貨	139,330	77.24%	"	"	"	(47,247)	(94.88)%	-

緯創軟體股份有限公司個體財務報告附註(續)  
轉投資事業相關資訊(不包含大陸被投資公司)

民國一一年十二月三十一日

附表三

投資公司 名稱	被投資公司 名稱	所在 地區	主要營 業項目	原始投資金額		期末持有		被投資公司 本期(損)益	本期認列之 投資(損)益	備註
				本期末	去年底	股數	比率			
本公司	WIPI	英屬維京群島	專業投資事業	294,184	294,184	180,000,000	100.00 %	341,119	341,119	-
本公司	WLIP	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 %	25,109	25,109	-
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 %	14,211	14,211	-
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 %	3,504	3,504	-
本公司	WISS	台灣	電腦資訊軟體之研究 開發、設計買賣及諮 詢顧問服務事業	5,000	5,000	500,000	100.00 %	929	929	-
WIPI	WIHH	香港	專業投資事業	3,012	3,012	62,773,559	100.00 %	338,032	338,032	-

緯創軟體股份有限公司個體財務報告附註(續)

大陸投資資訊

民國一一年十二月三十一日

附表四

1.轉投資大陸地區之事業相關資訊：

大陸被投資 公司名稱	主要營業 項目	實收 資本額	投資 方式	本 期 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	被 投 資 公 司 本 期 損 益	本 公 司 直 接 或 間 接 投 資 之 持 股 比 例	本 期 認 列 投 資 損 益 (註二)	本 期 投 資 帳 面 價 值 (註二)	截 至 本 期 止 已 匯 回 投 資 金 額	備 註 (註八)
					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	-	-	-	-	-	(註九)
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	1,723,429	(註一)1.	169,420	-	-	169,420	338,096	100.00 %	338,096	2,230,139	-	(註九)
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	667,314	(註一)2.	-	-	-	-	337,014	100.00 %	337,014	1,021,975	-	-
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	(註一)2.	-	-	-	-	523	100.00 %	523	18,486	-	-
WIHZ	電腦資訊軟體之研究開發、設計買賣 及諮詢顧問服務事業	218	(註一)2.	-	-	-	-	2	100.00 %	2	223	-	-

緯創軟體股份有限公司個體財務報告附註(續)  
大陸投資資訊(續)

民國一一年十二月三十一日

2.轉投資赴大陸地區限額：

本期期末累計自台灣匯出 赴大陸地區投資金額(註四)	經濟部投審會核准投資金額 (註四)(註六)(註七)	依經濟部投審會規定赴大陸 地區投資限額(註五)
218,990	1,782,010	1,679,028
(USD 7,131,356)	(USD 58,461,356)	

(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)：徐依台灣母公司簽證會計師事務所查核之財務報表計列。

(註四)：依111.12.31期末匯率USD：NTD=1：30.708換算。

(註五)：依據「在大陸地區從事投資或技術合作審查原則」規定以投資公司淨值或合併淨值之60%或8,000萬元(較高者)為限。另，大陸投資事業盈餘轉增(投)資之金額，不計入其投資累計金額。

(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WIBI，已取得投審會核准；並於民國一一年第三季完成組織架構重組，由WIHH發行新股，以股份轉換方式取得WIBI持有WIBI之全部股權。

(註八)：本公司間接投資之QT已於民國一一年第四季結束營業，業已清算各項權利義務完畢並註銷營業登記，另於民國一一年一月匯回清算股本2,778.40美元(依持股比例100%計算)至第三地區投資事業WIBI，並於民國一一年二月二十四日經投審會核准通過，惟依投審會規定自台灣匯出赴大陸地區投資金額73,600美元(新台幣2,304千元)，仍毋需扣之。

(註九)：本公司於民國一一年一月十二日董事會決議本公司100%持股之子公司WIBI辦理未分配盈餘轉增資案，金額為人民幣88,113千元，增資後實收資本額由人民幣111,887千元增加至200,000千元。另WIBI於民國一一年十月四日經董事會決議辦理未分配盈餘轉增資案，金額為人民幣188,000千元，增資後實收資本額將自人民幣200,000千元增加至388,000千元。

3.重大交易事項：

本公司民國一一年度與大陸被投資公司直接或間接之重大交易事項，請詳「重大交易事項相關資訊」之說明。

緯創軟體股份有限公司個體財務報告附註(續)

主要股東資訊

民國一一年十二月三十一日

附表六

主要股東名稱	股份	
	持有股數	持股比例
緯創數技投資股份有限公司	15,718,837	23.40 %

緯創軟體股份有限公司

現金及約當現金明細表

民國一十一年十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	摘 要	金 額
庫存現金		\$ 90
活期存款		135,198
外幣存款(註1)	JPY3.00；USD24,745.96；CNY26.46；EUR0.04	760
		<u>\$ 136,048</u>

註1：外幣存款係依111.12.31即期匯率換算。

美元：新台幣=1：30.708

日幣：新台幣=1：0.2307

人民幣：新台幣=1：4.4200

歐元：新台幣=1：32.6641

應收帳款明細表

客戶名稱	金 額
應收帳款—非關係人	
101351	\$ 88,224
100873	23,294
100104	16,056
100943	15,979
其他(未達本科目金額5%)	<u>144,584</u>
小計	288,137
減：備抵損失	<u>-</u>
	<u>\$ 288,137</u>

緯創軟體股份有限公司

其他應收款明細表

民國一一年十二月三十一日

單位：新台幣千元

<u>項 目</u>	<u>金 額</u>
應收利息	\$ 9
其他	1
	<u>\$ 10</u>

預付款項明細表

<u>項 目</u>	<u>金 額</u>
預付軟體及授權費	\$ 1,931
預付保險費	154
其他	416
	<u>\$ 2,501</u>

緯創軟體股份有限公司

採用權益法之投資變動明細表

民國一一年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

被投資事業名稱	期初餘額		本期增加		本期減少		依權益法認列之投資(損)益		累積換算調整數		期末餘額		市價或股權淨值		提供擔保或質押情形	備註
	股數	金額	股數	金額	股數	金額	股數	金額	股數	金額	股數	金額	單價	總價		
採權益法評價：																
Wistorn Information Technology and																
Services Inc. (WIBI)	180,000,000	\$ 1,849,081	-	16,325 (註)	-	-	341,119	26,619	180,000,000	100.00	2,233,144	12.41	2,233,144	無	-	
Wistorn Information Technology and																
Services (Japan) Inc. (WIJP)	1,960	126,057	-	-	-	-	25,109	(4,955)	1,960	100.00	146,211	74,597.28	146,211	無	-	
Wistorn Information Technology and																
Services Limited (WIHK)	10,000	45,444	-	-	-	-	14,211	5,436	10,000	100.00	65,091	6,509.10	65,091	無	-	
WTTS AMERICA CORP. (WIUS)	250,000	25,205	-	-	-	-	3,504	2,849	250,000	100.00	31,558	126.23	31,558	無	-	
緯創資訊股份有限公司(WISS)	500,000	4,983	-	-	-	-	929	-	500,000	100.00	5,912	11.82	5,912	無	-	
合計		<u>\$ 2,050,770</u>		<u>16,325</u>			<u>384,872</u>	<u>29,949</u>			<u>2,481,916</u>		<u>2,481,916</u>			

註：係本年度預估發放予從屬公司之員工酬勞15,000千元及本年度庫藏股轉讓予從屬公司之員工酬勞1,325千元。

緯創軟體股份有限公司

存出保證金明細表

民國一一年十二月三十一日

單位：新台幣千元

<u>項 目</u>	<u>金 額</u>
履約保證金	\$ <u>578</u>

短期借款明細表

<u>借款種類</u>	<u>說 明</u>	<u>期末餘額</u>	<u>契約期限</u>	<u>利率區間</u>	<u>融資額度(註)</u>	<u>抵押或擔保</u>	<u>備註</u>
信用借款	金融機構	\$ <u>150,000</u>	111.12.29~112.1.16	1.725%	<u>200,000</u>	無	-

註：本公司另有尚未動用融資額度800,000千元。

應付帳款明細表

<u>廠商名稱</u>	<u>金 額</u>
1001328	\$ 128
其他(未達本科目金額5%)	<u>2,408</u>
	\$ <u>2,536</u>

緯創軟體股份有限公司

其他應付款明細表

民國一十一年十二月三十一日

單位：新台幣千元

<u>項 目</u>	<u>金 額</u>
應付獎金	\$ 150,502
應付員工及董事酬勞	107,097
應付薪資	86,575
其他(未達本科目金額5%)	<u>64,116</u>
	<u>\$ 408,290</u>

租賃負債明細表

<u>項 目</u>	<u>摘 要</u>	<u>租賃期間</u>	<u>折現率</u>	<u>期末餘額</u>	<u>備註</u>
房屋及建築	主要作為辦公室使用	110.09.01~113.08.31	0.48%	\$ 498	
運輸設備	公務車	111.08.30~114.08.29	1.175%	<u>1,168</u>	
				1,666	
減：一年內到期				<u>(746)</u>	
				<u>\$ 920</u>	

緯創軟體股份有限公司

其他流動負債明細表

民國一十一年十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	金 額
負債準備	\$ 10,500
其他代收款	3,640
代扣稅款	1,091
其他(未達本科目金額5%)	<u>1</u>
	<u>\$ 15,232</u>

營業成本明細表

民國一十一年一月一日至十二月三十一日

項 目	金 額
直接人工	\$ 857,541
製造費用	<u>41,584</u>
營業成本	<u>\$ 899,125</u>

推銷費用明細表

項 目	摘 要	金 額	備 註
薪資支出		\$ 24,679	
保險費		2,823	
其他(未達本科目金額5%)		<u>5,373</u>	
		<u>\$ 32,875</u>	

緯創軟體股份有限公司

管理費用明細表

民國一一年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	摘 要	金 額	備 註
薪資支出		\$ 165,792	
員工酬勞		68,250	
折舊費用		17,651	
其他(未達本科目金額5%)		70,660	
		<u>\$ 322,353</u>	

研發費用明細表

項 目	摘 要	金 額	備 註
薪資支出		\$ 5,628	
保險費		532	
其他(未達本科目金額5%)		482	
		<u>\$ 6,642</u>	

其他流動資產明細表，請詳財務報告附註六(七)。

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

合約資產及合約負債明細表，請詳財務報告附註六(十四)。

不動產、廠房及設備變動明細表，請詳財務報告附註六(四)。

不動產、廠房及設備累計折舊變動明細表，請詳財務報告附註六(四)。

使用權資產變動明細表，請詳財務報告附註六(五)。

使用權資產累計折舊變動明細表，請詳財務報告附註六(五)。

無形資產變動明細表，請詳財務報告附註六(六)。

淨確定福利負債－非流動明細表，請詳財務報告附註六(十)。

遞延所得稅資產及遞延所得稅負債明細表，請詳財務報告附註六(十一)。

營業收入明細表，請詳財務報告附註六(十四)。

利息收入、其他收入、其他利益及損失與財務成本明細表，請詳財務報告附註六(十六)。

# 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 1121608 號

會員姓名： (1) 黃明宏  
 (2) 唐嘉鍵

事務所名稱： 安侯建業聯合會計師事務所

事務所地址： 台北市信義區信義路五段7號68樓

事務所電話： (02)81016666

會員書字號： (1) 北市會證字第 3988 號  
 (2) 北市會證字第 4149 號

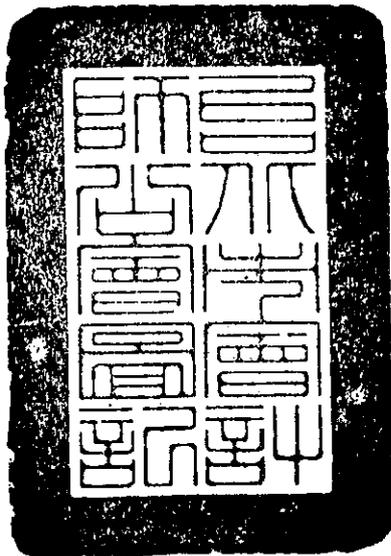
事務所統一編號： 04016004  
 委託人統一編號： 86714857

印鑑證明書用途： 辦理 緯創軟體股份有限公司

111 年 01 月 01 日 至  
 111 年度 (自民國 111 年 12 月 31 日 ) 財務報表之查核簽證。

簽名式 (一)	黃明宏	存會印鑑 (一)	
簽名式 (二)	唐嘉鍵	存會印鑑 (二)	

理事長：



核對人：

