

股票代碼：4953

# 緯創軟體股份有限公司及其子公司

## 合併財務季報告

民國一〇六年及一〇五年三月三十一日  
(內附會計師核閱報告)

公司地址：台北市內湖區瑞光路302號6樓  
電話：(02)7745-8888

## 目 錄

項 目	頁 次
一、封 面	1
二、目 錄	2
三、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、合併財務季報告附註	
(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	10~11
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	12
(六)重要會計項目之說明	12~26
(七)關係人交易	26~28
(八)質押之資產	28
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	28
(十)重大之災害損失	28
(十一)重大之期後事項	28
(十二)其 他	29
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	29~31
2.轉投資事業相關資訊	31
3.大陸投資資訊	31~32
(十四)部門資訊	32



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：

緯創軟體股份有限公司及其子公司民國一〇六年及一〇五年三月三十一日之合併資產負債表，暨民國一〇六年及一〇五年一月一日至三月三十一日之合併綜合損益表、合併權益變動表及合併現金流量表，業經本會計師核閱竣事。上開合併財務季報告之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據核閱結果出具報告。

本會計師係依照審計準則公報第三十六號「財務報表之核閱」規劃並執行核閱工作。由於本會計師僅實施分析、比較與查詢，並未依照一般公認審計準則查核，故無法對上開合併財務季報告整體表示查核意見。

依本會計師核閱結果，並未發現第一段所述合併財務季報告在所有重大方面有違反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」而須作修正之情事。

安侯建業聯合會計師事務所

陳雅琳



會計師：

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  
民國一〇六年五月十一日

緯創軟體股份有限公司及其子公司  
 民國一〇六年及一〇五年三月三十一日經核閱，未依一般公認審計準則查核

民國一〇六年三月三十一日及一〇五年三月三十一日

單位：新台幣千元

	106.3.31		105.12.31		105.3.31	
	金額	%	金額	%	金額	%
資產						
流動資產：						
1100 現金及約當現金(附註六(一))	\$ 783,514	48	947,342	53	940,108	53
1170 應收票據及帳款淨額(附註六(三))	597,905	36	575,696	32	663,791	38
1180 應收帳款-關係人(附註六(三)及七)	17,928	1	17,811	1	12,064	1
1200 其他應收款(附註六(三)(四))	3,584	-	3,299	-	1,198	-
1220 本期所得稅資產	3,174	-	3,156	-	-	-
1300 存貨	55	-	58	-	-	-
1410 預付款項	12,738	1	15,907	1	16,451	1
1470 其他流動資產(附註六(七)及八)	96,033	6	100,336	6	1,516	-
流動資產合計	1,514,931	92	1,663,605	93	1,635,128	93
非流動資產：						
1550 採用權益法之投資(附註六(四))	-	-	-	-	2,150	-
1523 備供出售金融資產-非流動(附註六(二))	7,169	1	6,230	-	4,425	-
1600 不動產、廠房及設備(附註六(五))	40,176	2	44,186	2	44,792	3
1780 無形資產(附註六(六))	31,544	2	32,772	2	33,732	2
1840 遞延所得稅資產	27,122	2	27,406	2	24,937	1
1900 其他非流動資產(附註六(七)及八)	21,127	1	20,137	1	18,347	1
非流動資產合計	127,138	8	130,731	7	128,383	7
資產總計	\$ 1,642,069	100	1,794,336	100	1,763,511	100
負債及權益						
流動負債：						
短期借款(附註六(八)及八)	2100					
2120 透過損益按公允價值衡量之金融負債-流動(附註六(二))	2120					
2170 應付票據及帳款	2170					
2180 應付帳款-關係人(附註七)	2180					
2200 其他應付款	2200					
2220 其他應付款-關係人(附註七)	2220					
2230 本期所得稅負債	2230					
2310 預收款項(附註七)	2310					
2399 其他流動負債	2399					
流動負債合計						
非流動負債：						
2570 遞延所得稅負債	2570					
2640 淨確定福利負債-非流動	2640					
非流動負債合計						
負債總計						
歸屬於母公司業主之權益(附註六(十一)(十二))：						
3100 股本	3100					
3200 資本公積	3200					
3300 保留盈餘	3300					
3400 其他權益	3400					
3500 庫藏股票	3500					
權益總計						
負債及權益總計	\$ 1,642,069	100	1,794,336	100	1,763,511	100



會計主管：曾永豐

(請詳閱後附合併財務季報告附註)



經理人：蕭清志



董事長：林憲銘

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其子公司  
合併綜合損益表

民國一〇六年及一〇五年一月一日至三月三十一日

單位：新台幣千元

	106年1月至3月		105年1月至3月	
	金額	%	金額	%
4000 營業收入(附註六(十四)及七)	\$ 662,925	100	671,674	100
5000 營業成本(附註六(五)(六)(九)(十)及七)	(541,153)	(82)	(561,899)	(84)
營業毛利	121,772	18	109,775	16
營業費用(附註六(三)(五)(六)(九)(十)(十五)及七)：				
6100 推銷費用	(28,432)	(4)	(30,614)	(4)
6200 管理費用	(71,981)	(11)	(71,476)	(11)
6300 研究發展費用	(86)	-	-	-
營業費用合計	(100,499)	(15)	(102,090)	(15)
營業淨利	21,273	3	7,685	1
營業外收入及支出(附註六(十六))：				
7010 其他收入	1,568	-	10,864	2
7020 其他利益及損失	(4,510)	(1)	(120)	-
7050 財務成本	(76)	-	(158)	-
營業外收入及支出合計	(3,018)	(1)	10,586	2
稅前淨利	18,255	2	18,271	3
7950 減：所得稅費用(附註六(十一))	(3,975)	-	(5,044)	(1)
本期淨利	14,280	2	13,227	2
8300 其他綜合損益(附註六(十一)(十二))：				
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	(40,875)	(6)	(12,226)	(2)
8362 備供出售金融資產未實現評價損益	939	-	319	-
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	(39,936)	(6)	(11,907)	(2)
8300 本期其他綜合損益(稅後淨額)	(39,936)	(6)	(11,907)	(2)
本期綜合損益總額	\$ (25,656)	(4)	1,320	-
每股盈餘(單位：新台幣元)(附註六(十三))				
9750 基本每股盈餘	\$ 0.33		0.30	
9850 稀釋每股盈餘	\$ 0.33		0.30	

董事長：林憲銘



(請詳閱後附合併財務季報告附註)

經理人：蕭清志



會計主管：曾永豐





僅經核閱  
未採一般公認審計準則查核  
緯創軟體股份有限公司及其子公司  
合併權益變動表

民國一〇六年及一〇五年三月三十一日

單位：新台幣千元

歸屬於母公司業主之權益

股 本	保留盈餘				其他權益項目				
	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	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	備供出售金融商品未實現(損)益	庫藏股票	權益總額
普通股	252,874	46,079	8,981	244,154	25,141	25,141	(9,294)	-	1,006,718
	-	-	-	13,227	-	-	-	-	13,227
	-	-	-	-	(12,226)	(12,226)	319	-	(11,907)
	-	-	-	13,227	(12,226)	(12,226)	319	-	(1,320)
	252,874	46,079	8,981	257,381	12,915	12,915	(8,975)	-	1,008,038
	252,874	47,640	8,981	262,231	(13,396)	(13,396)	(7,170)	(23,130)	966,813
	-	-	-	14,280	-	-	-	-	14,280
	-	-	-	-	(40,875)	(40,875)	939	-	(39,936)
	-	-	-	14,280	(40,875)	(40,875)	939	-	(25,656)
	252,874	47,640	8,981	276,511	(54,271)	(54,271)	(6,231)	(23,130)	941,157

民國一〇五年一月一日期初餘額

本期淨利

本期其他綜合損益

本期綜合損益總額

民國一〇五年三月三十一日餘額

民國一〇六年一月一日期初餘額

本期淨利

本期其他綜合損益

本期綜合損益總額

民國一〇六年三月三十一日餘額



董事長：林憲銘



(請詳閱後附合併財務季報告附註)

經理人：蕭清志



會計主管：曾永豐

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其子公司  
合併現金流量表

民國一〇六年及一〇五年一月一日至三月三十一日

單位：新台幣千元

	106年1月至3月	105年1月至3月
營業活動之現金流量：		
稅前淨利	\$ 18,255	18,271
調整項目：		
收益費損項目：		
折舊費用	4,206	5,513
攤銷費用	1,403	713
呆帳費用提列數	1,561	6,583
透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債之淨損失	-	1,483
利息費用	76	158
利息收入	(1,568)	(1,788)
處分不動產、廠房及設備損失	223	370
收益費損項目合計	5,901	13,032
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：		
應收票據及帳款淨額增加	(43,486)	(39,401)
應收帳款-關係人增加	(766)	(2,540)
其他應收款增加	-	(267)
存貨減少	-	375
預付款項減少(增加)	2,454	(2,739)
其他流動資產減少(增加)	(1,676)	592
與營業活動相關之資產之淨變動合計	(43,474)	(43,980)
與營業活動相關之負債之淨變動：		
應付票據及帳款減少	(8,470)	(1,196)
應付帳款-關係人減少	(1,155)	(4,146)
其他應付款減少	(89,020)	(54,657)
其他應付款-關係人減少	(126)	(126)
預收款項減少	(15,875)	(25,176)
其他流動負債減少	(3,073)	(6,153)
與營業活動相關之負債之淨變動合計	(117,719)	(91,454)
與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	(161,193)	(135,434)
調整項目合計	(155,292)	(122,402)
營運產生之現金流出	(137,037)	(104,131)
收取之利息	1,210	1,912
支付之利息	(79)	(159)
支付之所得稅	(5,276)	(809)
營業活動之淨現金流出	(141,182)	(103,187)
投資活動之現金流量：		
取得不動產、廠房及設備	(1,718)	(7,021)
存出保證金增加	(1,529)	(960)
取得無形資產	(536)	(1,104)
其他非流動資產-其他減少	135	-
投資活動之淨現金流出	(3,648)	(9,085)
籌資活動之現金流量：		
短期借款增加(減少)	18,328	(5,724)
籌資活動之淨現金流入(出)	18,328	(5,724)
匯率變動對現金及約當現金之影響	(37,326)	(15,263)
本期現金及約當現金減少數	(163,828)	(133,259)
期初現金及約當現金餘額	947,342	1,073,367
期末現金及約當現金餘額	\$ 783,514	940,108

董事長：林憲銘



(請詳閱後附合併財務季報告附註)  
經理人：蕭清志



會計主管：曾永豐



民國一〇六年及一〇五年三月三十一日僅經核閱，未依一般公認審計準則查核  
緯創軟體股份有限公司及其子公司

合併財務季報告附註

民國一〇六年及一〇五年三月三十一日

(除另有註明者外，所有金額均以新台幣千元為單位)

一、公司沿革

士通資訊股份有限公司於民國八十一年六月一日依中華民國公司法核准設立登記，並於民國九十三年七月更改公司名稱為「緯創軟體股份有限公司」(以下簡稱本公司)。本公司及子公司(以下併稱「合併公司」)主要業務係從事電腦資訊系統之製作、維護、技術諮詢顧問及資訊軟體外包服務等業務。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務季報告已於民國一〇六年五月十一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)已採用金管會認可之新發布及修訂後準則及解釋之影響

合併公司自民國一〇六年起全面採用經金融監督管理委員會(以下簡稱金管會)認可並發布生效之國際會計準則理事會(以下稱理事會)於民國一〇五年一月一日前發布，並於民國一〇六年一月一日生效之國際財務報導準則編製合併財務季報告，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	理事會發布之生效日
國際財務報導準則第10號、國際財務報導準則第12號及國際會計準則第28號之修正「投資個體：適用合併報表例外規定」	2016年1月1日
國際財務報導準則第11號之修正「取得聯合營運權益之會計處理」	2016年1月1日
國際財務報導準則第14號「管制遞延帳戶」	2016年1月1日
國際會計準則第1號之修正「揭露倡議」	2016年1月1日
國際會計準則第16號及國際會計準則第38號之修正「可接受之折舊及攤銷方法之闡釋」	2016年1月1日
國際會計準則第16號及國際會計準則第41號之修正「農業：生產性植物」	2016年1月1日
國際會計準則第19號之修正「確定福利計畫：員工提撥」	2014年7月1日
國際會計準則第27號之修正「單獨財務報表之權益法」	2016年1月1日
國際會計準則第36號之修正「非金融資產可回收金額之揭露」	2014年1月1日
國際會計準則第39號之修正「衍生工具之約務更替與避險會計之持續適用」	2014年1月1日
2010-2012及2011-2013週期之年度改善	2014年7月1日
2012-2014年國際財務報導年度改善	2016年1月1日
國際財務報導解釋第21號「公課」	2014年1月1日

適用上述新認可之國際財務報導準則並未對合併財務季報告造成重大變動。



## 緯創軟體股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

### (二)金管會尚未認可之新發布及修訂準則及解釋

下表彙列理事會已發布及修訂但尚未經金管會認可之準則及解釋。截至本合併財務季報告發布日止，除國際財務報導準則第九號及第十五號業經金管會通過自民國一〇七年一月一日生效外，金管會尚未發布其他準則生效日。

新發布／修正／修訂準則及解釋	理事會發布 之生效日
國際財務報導準則第9號「金融工具」	2018年1月1日
國際財務報導準則第10號及國際會計準則第28號之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	尚待理事會決定
國際財務報導準則第15號「客戶合約之收入」	2018年1月1日
國際財務報導準則第16號「租賃」	2019年1月1日
國際財務報導準則第2號之修正「股份基礎給付交易之分類及衡量」	2018年1月1日
國際財務報導準則第15號之修正「國際財務報導準則第15號之闡釋」	2018年1月1日
國際會計準則第7號之修正「揭露倡議」	2017年1月1日
國際會計準則第12號之修正「因未實現損失所產生遞延所得稅資產之認列」	2017年1月1日
國際財務報導準則第4號「保險合約」之修正(適用國際財務報導準則第9號「金融工具」及國際財務報導準則第4號「保險合約」)	2018年1月1日
2014-2016年國際財務報導年度改善：	
國際財務報導準則第12號「對其他個體之權益之揭露」	2017年1月1日
國際財務報導準則第1號「首次採用國際財務報導準則」及國際會計準則第28號「投資關聯企業及合資」	2018年1月1日
國際財務報導解釋第22號「外幣交易及預收付對價」	2018年1月1日
國際會計準則第40號之修正「投資性不動產之轉換」	2018年1月1日

對合併公司可能攸關者如下：

發布日	新發布或修訂準則	主要修訂內容
2014.5.28	國際財務報導準則第15號 「客戶合約之收入」	新準則以單一分析模型按五個步驟決定企業認列收入之方法、時點及金額，將取代現行國際會計準則第18號「收入」及國際會計準則第11號「建造合約」以及其他收入相關的解釋。
2016.4.12		
		2016.4.12發布修正規定闡明下列項目：辨認履約義務、主理人及代理人之考量、智慧財產之授權及過渡處理。

## 緯創軟體股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

發布日	新發布或修訂準則	主要修訂內容
2013.11.19 2014.7.24	國際財務報導準則第9號 「金融工具」	<p>新準則將取代國際會計準則第39號「金融工具：認列與衡量」，主要修正如下：</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>分類及衡量：金融資產係按合約現金流量之特性及企業管理資產之經營模式判斷，分類為按攤銷後成本衡量、透過其他綜合損益按公允價值衡量及透過損益按公允價值衡量。另指定為透過損益按公允價值衡量之金融負債，其歸因於信用風險之公允價值變動數係認列於其他綜合損益。</li> <li>減損：新預期損失模式取代現行已發生損失模式。</li> <li>避險會計：採用更多原則基礎法之規定，使避險會計更貼近風險管理，包括修正達成、繼續及停止採用避險會計之規定，並使更多類型之暴險可符合被避險項目之條件等。</li> </ul>
2016.1.13	國際財務報導準則第16號 「租賃」	<p>新準則將租賃之會計處理修正如下：</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>承租人所簽訂符合租賃定義之所有合約均應於資產負債表認列使用權資產及租賃負債。租賃期間內租賃費用則係以使用權資產折舊金額加計租賃負債之利息攤提金額衡量。</li> <li>出租人所簽訂符合租賃定義之合約則應分類為營業租賃及融資租賃，其會計處理與國際會計準則第17號「租賃」類似。</li> </ul>

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

#### (一) 遵循聲明

本合併財務季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。本合併財務季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。

除下列所述外，本合併財務季報告所採用之重大會計政策與民國一〇五年度合併財務報告相同，相關資訊請參閱民國一〇五年度合併財務報告附註四。

## 緯創軟體股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

### 1. 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」第B12段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。

### 2. 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。

## (二) 合併基礎

本合併財務季報告編製原則與民國一〇五年度合併財務報告一致，相關資訊請詳民國一〇五年度合併財務報告附註四(三)。

### 1. 列入合併財務季報告之子公司

#### (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		
		106.3.31	105.12.31	105.3.31
本公司	Wistron Information Technology and Services Inc. (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		
		106.3.31	105.12.31	105.3.31
本公司	Wistron Information Technology and Services Limited (WIHK, 香港)	100.00 %	100.00 %	100.00 %
本公司	Wistron Information Technology and Services (Japan) Inc. (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	武漢緯創緯尊軟件有限公司(WIWZ, 中國大陸)	100.00 %	100.00 %	100.00 %

2. 未列入合併財務季報告之子公司：無。

## 緯創軟體股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

### 五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

管理階層依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」編製本合併財務季報告時，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。

編製合併財務季報告時，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一〇五年度合併財務報告附註五一致。

### 六、重要會計項目之說明

除下列所述外，本合併財務季報告重要會計科目之說明與民國一〇五年度合併財務報告尚無重大差異，相關資訊請參閱民國一〇五年度合併財務報告附註六。

#### (一)現金及約當現金

	<u>106.3.31</u>	<u>105.12.31</u>	<u>105.3.31</u>
庫存現金	\$ 386	484	459
活期存款及支票存款	496,464	712,554	567,531
定期存款	<u>286,664</u>	<u>234,304</u>	<u>372,118</u>
合併現金流量表所列之現金及約當現金	<u>\$ 783,514</u>	<u>947,342</u>	<u>940,108</u>

合併公司金融資產及負債之匯率風險及敏感度分析之揭露，請詳附註六(十七)。

#### (二)金融資產

##### 1.透過損益按公允價值衡量之金融資產(負債)－流動：

	<u>106.3.31</u>	<u>105.12.31</u>	<u>105.3.31</u>
遠期外匯合約	\$ -	-	<u>(1,230)</u>

從事衍生性金融商品交易係用以規避因營業、融資及投資活動所暴露之匯率風險，合併公司於民國一〇五年三月三十一日，因未適用避險會計而列入本類負債之衍生性金融商品明細如下：

##### 遠期外匯合約：

	<u>105.3.31</u>
	名目本金
	(千元)
賣出遠期外匯	美金\$ <u>1,000</u>
	幣別
	日幣兌美金

合併公司於民國一〇六年三月三十一日及一〇五年十二月三十一日無是項交易。

##### 2.備供出售金融資產－非流動：

	<u>106.3.31</u>	<u>105.12.31</u>	<u>105.3.31</u>
國內非上市(櫃)股票	\$ <u>7,169</u>	<u>6,230</u>	<u>4,425</u>

##### 3.合併公司已於附註六(十七)揭露與金融工具相關之信用及貨幣風險。

緯創軟體股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

4.於民國一〇六年三月三十一日、一〇五年十二月三十一日及三月三十一日，合併公司之金融資產均未有提供作質押擔保之情形。

(三)應收票據、應收帳款及其他應收款

	<u>106.3.31</u>	<u>105.12.31</u>	<u>105.3.31</u>
應收票據及帳款	\$ 644,115	633,868	725,176
應收帳款－關係人	17,928	17,811	12,064
其他應收款	3,584	3,299	1,198
減：備抵呆帳	<u>(46,210)</u>	<u>(58,172)</u>	<u>(61,385)</u>
	<u>\$ 619,417</u>	<u>596,806</u>	<u>677,053</u>

合併公司已逾期但未減損應收票據及帳款、應收帳款－關係人及其他應收款之帳齡分析如下：

	<u>106.3.31</u>	<u>105.12.31</u>	<u>105.3.31</u>
逾期30天以下	\$ 54,350	56,531	89,265
逾期31~120天	-	-	-
逾期121~180天	-	-	-
逾期181~365天以上	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 54,350</u>	<u>56,531</u>	<u>89,265</u>

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

合併公司民國一〇六年及一〇五年一月一日至三月三十一日之應收票據、應收帳款及其他應收款備抵呆帳變動表如下：

	個別評估 之減損損失	組合評估 之減損損失	合 計
民國106年1月1日期初餘額	\$ 47,528	10,644	58,172
認列之減損損失	-	1,561	1,561
本年度因無法收回而沖銷之金額	(11,728)	(316)	(12,044)
外幣換算損益	<u>(1,805)</u>	<u>326</u>	<u>(1,479)</u>
民國106年3月31日餘額	<u>\$ 33,995</u>	<u>12,215</u>	<u>46,210</u>
民國105年1月1日期初餘額	\$ 35,491	20,576	56,067
認列之減損損失	5,853	730	6,583
外幣換算損益	<u>(748)</u>	<u>(517)</u>	<u>(1,265)</u>
民國105年3月31日餘額	<u>\$ 40,596</u>	<u>20,789</u>	<u>61,385</u>

於民國一〇六年三月三十一日、一〇五年十二月三十一日及三月三十一日，合併公司之應收票據、帳款及其他應收款均未貼現或提供作為擔保。

緯創軟體股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(四)採用權益法之投資

合併公司於報導日採用權益法之投資列示如下：

	<u>106.331</u>	<u>105.12.31</u>	<u>105.3.31</u>
合 資	\$ <u>-</u>	<u>-</u>	<u>2,150</u>

合併公司民國一〇二年九月與日本法人株式會社OPT(OPT)共同投資設立世仲股份有限公司(世仲)，合併公司依合資契約約定取得世仲49%股權。

世仲公司已於民國一〇四年六月二十四日經董事會決議解散，並於民國一〇四年九月三十日取得主管機關核准解散登記案，清算表冊已於民國一〇五年九月三十日經股東臨時會議承認，並經財政部台北市國稅局核定，該公司已辦理清算完結。合併公司應收清算退回股款計2,137千元，於民國一〇六年三月三十一日及一〇五年十二月三十一日列入其他應收款項下。

(五)不動產、廠房及設備

帳面金額：	電腦及 其他設備	運輸設備	辦公設備	租賃改良	租賃資產	總 計
民國106年1月1日	\$ <u>29,315</u>	<u>572</u>	<u>5,644</u>	<u>8,655</u>	<u>-</u>	<u>44,186</u>
民國106年3月31日	\$ <u>26,322</u>	<u>503</u>	<u>5,762</u>	<u>7,589</u>	<u>-</u>	<u>40,176</u>
民國105年1月1日	\$ <u>24,550</u>	<u>2,297</u>	<u>5,037</u>	<u>12,230</u>	<u>-</u>	<u>44,114</u>
民國105年3月31日	\$ <u>23,481</u>	<u>2,131</u>	<u>6,549</u>	<u>12,631</u>	<u>-</u>	<u>44,792</u>

合併公司不動產、廠房及設備於民國一〇六年及一〇五年一月一日至三月三十一日間均無重大增添、處分、減損之提列或迴轉之情形，本期折舊金額請詳附註十二(一)，其他相關資訊請參閱民國一〇五年度合併財務報告附註六(六)。

於民國一〇六年三月三十一日、一〇五年十二月三十一日及三月三十一日，合併公司之不動產、廠房及設備均未有提供作質押擔保之情形。

(六)無形資產

1.合併公司無形資產之變動明細如下：

成 本：	軟 體	商 譽	總 計
民國106年1月1日期初餘額	\$ 35,199	19,328	54,527
增 添	536	-	536
匯率變動影響數	<u>(552)</u>	<u>(322)</u>	<u>(874)</u>
民國106年3月31日餘額	\$ <u>35,183</u>	<u>19,006</u>	<u>54,189</u>
民國105年1月1日期初餘額	\$ 22,239	19,244	41,483
增 添	8,720	-	8,720
重 分 類(註)	1,238	-	1,238
匯率變動影響數	<u>(223)</u>	<u>834</u>	<u>611</u>
民國105年3月31日餘額	\$ <u>31,974</u>	<u>20,078</u>	<u>52,052</u>

緯創軟體股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

	軟 體	商 譽	總 計
累計攤銷及減損損失：			
民國106年1月1日餘額	\$ 21,755	-	21,755
本期攤銷	1,403	-	1,403
匯率變動影響數	(513)	-	(513)
民國106年3月31日餘額	<u>\$ 22,645</u>	<u>-</u>	<u>22,645</u>
民國105年1月1日餘額	\$ 17,837	-	17,837
本期攤銷	713	-	713
匯率變動影響數	(230)	-	(230)
民國105年3月31日餘額	<u>\$ 18,320</u>	<u>-</u>	<u>18,320</u>
帳面價值：			
民國106年1月1日	<u>\$ 13,444</u>	<u>19,328</u>	<u>32,772</u>
民國106年3月31日	<u>\$ 12,538</u>	<u>19,006</u>	<u>31,544</u>
民國105年1月1日	<u>\$ 4,402</u>	<u>19,244</u>	<u>23,646</u>
民國105年3月31日	<u>\$ 13,654</u>	<u>20,078</u>	<u>33,732</u>

(註)重分類主要係自預付款項轉入。

2.合併公司民國一〇六年及一〇五年一月一日至三月三十一日無形資產攤銷費用，列於綜合損益表之營業成本及營業費用項下。

3.商譽之減損測試

合併公司於民國一〇〇年十月一日收購Adcreation Co., Ltd.並將其併入大阪事業處，所產生之商譽JPY70,081仟元，主要係來自預期Adcreation Co., Ltd.既有客戶於日本地區營業收入成長所帶來之效益。依國際會計準則第36號規定，企業合併取得之商譽，至少每年應進行減損測試，商譽之減損測試係將商譽分攤至預期因合併綜效而受益之現金產生單位，大阪事業處本身為可產生獨立現金流量之現金產生單位，故商譽之減損係透過計算大阪事業處之使用價值與淨資產帳面價值評估是否須提列減損。

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

根據合併公司執行減損測試結果，於民國一〇六年三月三十一日，上述現金產生單位依據使用價值所決定之可回收金額高於其帳面金額，故無減損之跡象。

## 緯創軟體股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

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

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

	<u>106.3.31</u>	<u>105.3.31</u>
折現率	12.14 %	12.44 %

### (七)其他流動資產及其他非流動資產

	<u>106.3.31</u>	<u>105.12.31</u>	<u>105.3.31</u>
其他流動資產之明細如下：			
其他金融資產	\$ 91,008	96,837	-
投標保證金	3,295	1,843	-
暫付款及代付款	<u>1,730</u>	<u>1,656</u>	<u>1,516</u>
	<u>\$ 96,033</u>	<u>100,336</u>	<u>1,516</u>
	<u>106.3.31</u>	<u>105.12.31</u>	<u>105.3.31</u>
其他非流動資產之明細如下：			
存出保證金	\$ 20,290	19,113	18,347
其他	<u>837</u>	<u>1,024</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 21,127</u>	<u>20,137</u>	<u>18,347</u>

於民國一〇六年三月三十一日、民國一〇五年十二月三十一日及三月三十一日，合併公司之其他流動資產及其他非流動資產之質押情形請詳附註八。



緯創軟體股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(八)短期借款

合併公司短期借款之明細如下：

	<u>106.3.31</u>	<u>105.12.31</u>	<u>105.3.31</u>
無擔保銀行借款	\$ -	-	42,974
擔保銀行借款	53,154	37,508	-
合 計	<u>\$ 53,154</u>	<u>37,508</u>	<u>42,974</u>
尚未使用額度	<u>\$ 117,853</u>	<u>139,328</u>	<u>37,026</u>
年利率區間	<u>0.88%~0.9%</u>	<u>0.88%~1.1%</u>	<u>1.1%</u>

合併公司以資產設定質押供銀行借款之擔保情形請詳附註八。

(九)營業租賃－承租人租賃

合併公司以營業租賃承租數個辦公室、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>106.3.31</u>	<u>105.12.31</u>	<u>105.3.31</u>
一年內	\$ 33,155	29,615	38,284
一年至五年	30,141	21,628	22,655
五年以上	-	-	-
	<u>\$ 63,296</u>	<u>51,243</u>	<u>60,939</u>

民國一〇六年及一〇五年一月一日至三月三十一日營業租賃列於損益之費用分別為14,334千元及16,152千元。

(十)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一〇五年及一〇四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>106年1月至3月</u>	<u>105年1月至3月</u>
營業成本	\$ 76	72
推銷費用	4	8
管理費用	36	45
	<u>\$ 116</u>	<u>125</u>

緯創軟體股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

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>106年1月至3月</u>	<u>105年1月至3月</u>
營業成本	\$ 22,435	22,000
推銷費用	1,192	1,310
管理費用	1,786	1,622
研究發展費用	7	-
	<u>\$ 25,420</u>	<u>24,932</u>

(十一)所得稅

1.合併公司所得稅費用明細如下：

	<u>106年1月至3月</u>	<u>105年1月至3月</u>
當期所得稅費用	\$ <u>(3,975)</u>	<u>(5,044)</u>

2.合併公司民國一〇六年及一〇五年一月一日至三月三十一日均無直接認列於權益及其他綜合損益之下之所得稅費用。

3.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一〇四年度。

4.本公司兩稅合一相關資訊如下：

	<u>106.3.31</u>	<u>105.12.31</u>	<u>105.3.31</u>
屬民國八十七年度以後之未分配盈餘	\$ <u>276,511</u>	<u>262,231</u>	<u>257,381</u>
可扣抵稅額帳戶餘額	\$ <u>19,466</u>	<u>19,466</u>	<u>15,134</u>

	<u>105年度(預計)</u>	<u>104年度(實際)</u>
對中華民國居住者盈餘分配之稅額扣抵比率	<u>7.42 %</u>	<u>9.80 %</u>

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

(十二)資本及其他權益

除下列所述外，合併公司於民國一〇六年及一〇五年一月一日至三月三十一日間資本及其他權益無重大變動，相關資訊請參閱民國一〇五年度合併財務報告附註六(十三)。

1.普通股股本

於民國一〇六年三月三十一日、一〇五年十二月三十一日及三月三十一日，本公司額定股本總額為500,000千元，每股面額10元，分為50,000千股。實收資本額皆為438,783千元。

## 緯創軟體股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

### 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

本公司分別於民國一〇六年三月二十一日經董事會擬議民國一〇五年度盈餘分配案及民國一〇五年六月二十四日股東常會決議民國一〇四年度盈餘分配案，有關分派予業主股利之金額如下：

	<u>105年度</u>	<u>104年度</u>
普通股股利		
現金	\$ <u>47,113</u>	<u>43,878</u>

### 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；民國一〇六年三月三十一日及一〇五年十二月三十一日，已轉讓予員工股數0千股，未註銷之股數共計1,048千股。

## 緯創軟體股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(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季報告為計算基準，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。

(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 財務報表換算 之兌換差額	備供出售 金融商品 未實現損益	合 計
民國一〇六年一月一日期初餘額	\$ (13,396)	(7,170)	(20,566)
外幣換算差額(稅後淨額)	(40,875)	-	(40,875)
備供出售金融資產未實現損益 (稅後淨額)	-	939	939
民國一〇六年三月三十一日餘額	<u>\$ (54,271)</u>	<u>(6,231)</u>	<u>(60,502)</u>
民國一〇五年一月一日期初餘額	\$ 25,141	(9,294)	15,847
外幣換算差額(稅後淨額)	(12,226)	-	(12,226)
備供出售金融資產未實現損益 (稅後淨額)	-	319	319
民國一〇五年三月三十一日餘額	<u>\$ 12,915</u>	<u>(8,975)</u>	<u>3,940</u>

### (十三)每股盈餘

#### 1.基本每股盈餘

	106年1月至3月	105年1月至3月
歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利	<u>\$ 14,280</u>	<u>13,227</u>
普通股加權平均流通在外股數(千股)	<u>42,830</u>	<u>43,878</u>
基本每股盈餘(元)	<u>\$ 0.33</u>	<u>0.30</u>

#### 2.稀釋每股盈餘

	106年1月至3月	105年1月至3月
歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利	<u>\$ 14,280</u>	<u>13,227</u>
普通股加權平均流通在外股數(基本)(千股)	42,830	43,878
具稀釋作用之潛在普通股之影響(千股)		
員工股票酬勞	520	324
普通股加權平均流通在外股數(稀釋)(千股)	<u>43,350</u>	<u>44,202</u>
稀釋每股盈餘(元)	<u>\$ 0.33</u>	<u>0.30</u>

緯創軟體股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(十四)收入

合併公司民國一〇六年及一〇五年一月一日至三月三十一日之收入明細如下：

	<u>106年1月至3月</u>	<u>105年1月至3月</u>
軟體外包及勞務服務收入	\$ <u>662,925</u>	<u>671,674</u>

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

本公司員工及董事酬勞估列金額明細如下：

	<u>106年1月至3月</u>	<u>105年1月至3月</u>
員工酬勞	\$ 2,550	2,846
董事酬勞	<u>170</u>	<u>189</u>
	\$ <u>2,720</u>	<u>3,035</u>

係以本公司於上開期間之稅前淨利扣除員工酬勞及董事酬勞前之金額乘上本公司章程所定之員工酬勞及董事酬勞分派成數為估計基礎，並列報為上開期間之營業費用。若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。

本公司民國一〇五年度及一〇四年度員工酬勞提列金額分別為10,292千元及4,371千元，董事酬勞提列金額分別為686千元及291千元，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。

(十六)營業外收入及支出

1.其他收入

	<u>106年1月至3月</u>	<u>105年1月至3月</u>
利息收入	\$ 1,568	1,788
政府補助收入	<u>-</u>	<u>9,076</u>
	\$ <u>1,568</u>	<u>10,864</u>

緯創軟體股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

2.其他利益及損失

	<u>106年1月至3月</u>	<u>105年1月至3月</u>
外幣兌換損失淨額	\$ (5,726)	(441)
透過損益按公允價值衡量之金融資產		
評價損失	-	(1,483)
處分不動產、廠房及設備之淨損失	(223)	(370)
其他	<u>1,439</u>	<u>2,174</u>
	<u>\$ (4,510)</u>	<u>(120)</u>

3.財務成本

	<u>106年1月至3月</u>	<u>105年1月至3月</u>
利息費用－銀行借款	\$ <u>(76)</u>	<u>(158)</u>

(十七)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一〇五年度合併財務報告附註六(十八)。

1.信用風險

(1)信用風險之暴險

金融資產之帳面金額代表最大信用暴險金額。

(2)信用風險集中狀況

合併公司於民國一〇六年三月三十一日、一〇五年十二月三十一日及三月三十一日，應收帳款餘額中分別有24.93%、18.71%及24.23%係由三家、三家及四家客戶所組成，使合併公司有信用風險顯著集中之情形。惟合併公司已定期評估應收帳款之回收可能性並提列適當備抵呆帳，管理當局預期未來不致有重大損失。而為降低信用風險，合併公司亦定期持續評估客戶財務狀況，且該客戶為國際知名廠商及政府機構，以往年度收款狀況良好，因此合併公司評估信用風險可降低。

2.流動性風險

下表為金融負債之合約到期日，包含估計利息但不包含淨額協議之影響。

	帳面金額	合 約			
		現金流量	一年以內	1-2年	超過2年
<b>106年3月31日</b>					
非衍生金融負債					
短期借款	\$ 53,154	53,173	53,173	-	-
應付票據及帳款(含關係人)	137,107	137,107	137,107	-	-
其他應付款	<u>51,636</u>	<u>51,636</u>	<u>51,636</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 241,897</u>	<u>241,916</u>	<u>241,916</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

緯創軟體股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

	帳面金額	合 約 現金流量	一年以內	1-2年	超過2年
<b>105年12月31日</b>					
非衍生金融負債					
短期借款	\$ 37,508	37,523	37,523	-	-
應付票據及帳款(含關係人)	150,193	150,193	150,193	-	-
其他應付款(含關係人)	53,368	53,368	53,368	-	-
	<u>\$ 241,069</u>	<u>241,084</u>	<u>241,084</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
<b>105年3月31日</b>					
非衍生金融負債					
短期借款	\$ 42,974	42,982	42,982	-	-
應付票據及帳款(含關係人)	180,085	180,085	180,085	-	-
其他應付款	49,054	49,054	49,054	-	-
小 計	<u>272,113</u>	<u>272,121</u>	<u>272,121</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
衍生金融負債					
遠期外匯合約：					
流 出	1,230	33,512	33,512	-	-
流 入	-	(32,282)	(32,282)	-	-
帳面價值	<u>1,230</u>	<u>1,230</u>	<u>1,230</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
小 計	<u>1,230</u>	<u>1,230</u>	<u>1,230</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 273,343</u>	<u>273,351</u>	<u>273,351</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

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

3.市場風險

(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：

	106.3.31			105.12.31		
	外幣	匯率	台幣	外幣	匯率	台幣
<b>金融資產</b>						
貨幣性項目						
美 金	\$	4,058 美金/台幣=	30,336	3,287 美金/台幣=	32,279	106,106
人民幣		4,364 人民幣/台幣=	4,4049	4,328 人民幣/台幣=	4,6535	20,142
日 幣		295,182 日幣/美金=	0,0089	259,625 日幣/美金=	0,0085	71,597
<b>105.3.31</b>						
	外幣	匯率	台幣			
<b>金融資產</b>						
貨幣性項目						
美 金	\$	3,280 美金/台幣=	32,282	105,873		
人民幣		4,265 人民幣/台幣=	4,9836	21,256		
日 幣		305,989 日幣/美金=	0,0089	87,958		

緯創軟體股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(2) 敏感性分析

合併公司之匯率風險主要來自於以外幣計價之現金及約當現金、應收帳款(含關係人)、其他應收款、應付帳款(含關係人)及其他應付款(含關係人)等，於換算時產生外幣兌換損益。於民國一〇六年及一〇五年三月三十一日當新台幣相對於美金、人民幣及日幣等貶值或升值5%，而其他所有因素維持不變之情況下，民國一〇六年及一〇五年一月一日至三月三十一日之稅前淨利將分別增加或減少7,504千元及7,689千元，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，民國一〇六年及一〇五年一月一日至三月三十一日之外幣兌換損失(含已實現及未實現)分別為5,726千元及441千元。

4. 公允價值資訊

(1) 金融工具之評價流程

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

- 第一級：相同資產或負債於活絡市場之公開報價(未經調整)。
- 第二級：除包含於第一級之公開報價外，資產或負債之輸入參數係直接(即價格)或間接(即由價格推導而得)可觀察。
- 第三級：資產或負債之輸入參數非基於可觀察之市場資料(非可觀察參數)。

(2) 金融工具之種類及公允價值

合併公司透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債及備供出售金融資產係以重複性為基礎按公允價值衡量。各種類金融資產及金融負債之帳面金額及公允價值(包括公允價值等級資訊，但非按公允價值衡量金融工具之帳面金額為公允價值之合理近似值者，及於活絡市場無報價且公允價值無法可靠衡量之權益工具投資，依規定無須揭露公允價值資訊)列示如下：

	106.3.31				
	帳面金額	公允價值			合計
	第一級	第二級	第三級	合計	
備供出售金融資產	\$ 7,169	-	7,169	-	7,169
放款及應收款					
現金及約當現金	783,514	-	-	-	-
應收票據及帳款淨額(含關係人)	615,833	-	-	-	-
其他應收款	3,584	-	-	-	-
其他金融資產	91,008	-	-	-	-
存出保證金	23,585	-	-	-	-
小計	1,517,524	-	-	-	-
合計	\$ 1,524,693	-	7,169	-	7,169



緯創軟體股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

		106.3.31				
		公允價值				
帳面金額	第一級	第二級	第三級	合計		
按攤銷後成本衡量之金融負債						
短期借款	\$ 53,154	-	-	-	-	
應付票據及帳款(含關係人)	137,107	-	-	-	-	
其他應付款	51,636	-	-	-	-	
合計	<u>\$ 241,897</u>	-	-	-	-	
		105.12.31				
		公允價值				
帳面金額	第一級	第二級	第三級	合計		
備供出售金融資產						
	\$ 6,230	-	6,230	-	6,230	
放款及應收款						
現金及約當現金	947,342	-	-	-	-	
應收票據及帳款淨額(含關係人)	593,507	-	-	-	-	
其他應收款	3,299	-	-	-	-	
其他金融資產	96,837	-	-	-	-	
存出保證金	20,956	-	-	-	-	
小計	1,661,941	-	-	-	-	
合計	<u>\$ 1,668,171</u>	-	<u>6,230</u>	-	<u>6,230</u>	
按攤銷後成本衡量之金融負債						
短期借款	\$ 37,508	-	-	-	-	
應付票據及帳款(含關係人)	150,193	-	-	-	-	
其他應付款(含關係人)	53,368	-	-	-	-	
合計	<u>\$ 241,069</u>	-	-	-	-	
		105.3.31				
		公允價值				
帳面金額	第一級	第二級	第三級	合計		
備供出售金融資產						
	\$ 4,425	-	4,425	-	4,425	
放款及應收款						
現金及約當現金	940,108	-	-	-	-	
應收票據及帳款淨額(含關係人)	675,855	-	-	-	-	
其他應收款	1,198	-	-	-	-	
存出保證金	18,347	-	-	-	-	
小計	1,635,508	-	-	-	-	
合計	<u>\$ 1,639,933</u>	-	<u>4,425</u>	-	<u>4,425</u>	
非避險之衍生金融負債						
	\$ 1,230	-	1,230	-	1,230	
按攤銷後成本衡量之金融負債						
短期借款	42,974	-	-	-	-	
應付票據及帳款(含關係人)	180,085	-	-	-	-	
其他應付款	49,054	-	-	-	-	
小計	272,113	-	-	-	-	
合計	<u>\$ 273,343</u>	-	<u>1,230</u>	-	<u>1,230</u>	

## 緯創軟體股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

### (3)非按公允價值衡量金融工具之公允價值評價技術

合併公司估計非按公允價值衡量之工具所使用之方法及假設如下：

按攤銷後成本衡量之金融負債若有成交或造市者之報價資料者，則以最近成交價格及報價資料作為評估公允價值之基礎。若無市場價值可供參考時，則採用評價方法估計。採用評價方法所使用之估計及假設為現金流量之折現值估計公允價值。

### (4)按公允價值衡量金融工具之公允價值評價技術－非避險之衍生金融工具

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

### (5)第一等級與第二等級間之移轉

於民國一〇六年及一〇五年一月一日至三月三十一日並無任何移轉。

### (十八)財務風險管理

合併公司財務風險管理目標及政策與民國一〇五年度合併財務報告附註六(十九)所揭露者無重大變動。

### (十九)資本管理

合併公司資本管理目標、政策及程序與民國一〇五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一〇五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一〇五年度合併財務報告附註六(二十)。

## 七、關係人交易

### (一)母公司與最終控制者

本公司為合併公司之最終控制者。

### (二)關係人名稱及關係

於本合併財務季報告之涵蓋期間內與合併公司有交易之關係人如下：

關係人名稱	與合併公司之關係
緯創資通股份有限公司(緯創)	對合併公司具重大影響力之個體
緯穎云科技服務(北京)有限公司(WYBJ)	關聯企業
AII Holding Corporation(AIIH)	關聯企業
緯穎技術服務(昆山)有限公司北京分公司(WYKS)	關聯企業
昆山緯隆電腦技術服務有限公司(WMKS)	關聯企業
緯創資通(上海)有限公司(緯創上海)	關聯企業
世仲股份有限公司(世仲)(註)	聯合協議下之合資者之合資
全體董事、總經理與副總經理	合併公司主要管理階層

## 緯創軟體股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(註)：世仲公司已於民國一〇四年六月二十四日經董事會決議解散，並於民國一〇四年九月三十日取得主管機關核准解散登記案，清算表冊已於民國一〇五年九月三十日經股東臨時會議承認，並經財政部台北市國稅局核定，該公司已辦理清算完結。

### (三)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		
	106年1月至3月	105年1月至3月	106.3.31	105.12.31	105.3.31
對合併公司具重大影響力者	\$ 5,437	3,649	6,597	7,761	2,970
其他關係人	30,106	28,382	11,331	10,050	9,094
合計	\$ 35,543	32,031	17,928	17,811	12,064

於民國一〇六年三月三十一日、一〇五年十二月三十一日及三月三十一日，合併公司預收對合併公司具重大影響力者之專案款餘額分別為469千元、469千元及1,126千元，列入預收款項項下。

合併公司銷售予關係人之交易條件與一般銷售並無顯著不同。其收款期限均為一至三個月，關係人間之應收款項並未收受擔保品，且經評估後無須提列備抵呆帳。

#### 2.硬體購置及應付帳款

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

關係人類別	營業成本		應付帳款-關係人		
	106年1月至3月	105年1月至3月	106.3.31	105.12.31	105.3.31
其他關係人	\$ -	642	1,066	2,317	4,583

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

#### 3.營業費用

對合併公司具重大影響力者提供管理及軟體服務予合併公司與購買其產品供業務推廣所產生之營業費用及其未結清餘額如下：

關係人類別	交易金額		其他應付款-關係人		
	106年1月至3月	105年1月至3月	106.3.31	105.12.31	105.3.31
對合併公司具重大影響力者	\$ -	-	-	126	-

緯創軟體股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

4.其他

合併公司於民國一〇五年三月三十一日對合併公司為聯合協議下之合資者之合資之預收租金款項為2,002千元，列入預收款項項下。

5.綜上應收及應付關係人款項之明細彙總如下：

	<u>106.3.31</u>	<u>105.12.31</u>	<u>105.3.31</u>
應收關係人款項：			
應收帳款	\$ <u>17,928</u>	<u>17,811</u>	<u>12,064</u>
應付關係人款項：			
應付帳款	\$ 1,066	2,317	4,583
其他應付款	<u>-</u>	<u>126</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 1,066</u>	<u>2,443</u>	<u>4,583</u>

(三)主要管理人員交易

主要管理人員報酬包括：

	<u>106年1月至3月</u>	<u>105年1月至3月</u>
短期員工福利	\$ 5,384	5,292
退職後福利	<u>127</u>	<u>106</u>
	<u>\$ 5,511</u>	<u>5,398</u>

八、質押之資產

合併公司提供質押擔保之資產帳面價值明細如下：

<u>資產名稱</u>	<u>質押擔保標的</u>	<u>106.3.31</u>	<u>105.12.31</u>	<u>105.3.31</u>
定存單—列於其他流動 資產項下	短期借款	\$ 91,008	96,837	-
定存單—列於其他非流動 資產項下	履約及保固保證	<u>4,295</u>	<u>5,185</u>	<u>4,019</u>
		<u>\$ 95,303</u>	<u>102,022</u>	<u>4,019</u>

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。

十一、重大之期後事項：無。

緯創軟體股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

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 性 質 別	106年1月至3月			105年1月至3月		
	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	315,278	53,374	368,652	308,021	50,156	358,177
勞健保費用	18,080	4,029	22,109	17,669	3,223	20,892
退休金費用	22,511	3,025	25,536	22,072	2,985	25,057
其他員工福利費用	4,544	2,552	7,096	2,956	2,655	5,611
折舊費用	1,215	2,991	4,206	1,875	3,638	5,513
攤銷費用	91	1,312	1,403	43	670	713

(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

民國一〇六年一月一日至三月三十一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 號	背書保 證者公 司名稱	被背書保證對象		對單一企 業背書保 證限額 (註一)	本期最高 背書保證 餘 額	期末背 書保證 餘 額	實際動 支金額	以財產擔 保之背書 保證金額	累計背書保證金 額佔最近期財務 報表淨值之比率	背書保證 最高限額 (註一)	屬母公司 對子公司 背書保證	屬子公司 對母公司 背書保證	屬對大陸 地區背書 保 證	備註
		公司名稱	關係 (註二)											
0	本公司	WIBI	2	282,347	84,080	75,840	-	-	8.06%	941,157	Y	N	N	(註三)

(註一)：本公司為他公司所為之背書保證總額以不超過本公司最近期經會計師簽證或核閱之財務報表之淨值為限，本公司對單一企業背書保證限額以不超過本公司之淨值的30%為限。本公司及其子公司為他公司所為之背書保證總額以不超過本公司之淨值為限，本公司及其子公司整體對單一企業之背書保證限額以不超過本公司之淨值的30%為限。

(註二)：背書保證者與被背書保證對象之關係如下：

1. 有業務往來之公司。
2. 公司直接或間接持有表決權之股份超過50%之公司。
3. 直接或間接對公司持有表決權之股份超過50%之公司。
4. 因共同投資關係由各出資股東依其持股比例對被投資公司背書保證。

(註三)：上列交易於編製合併財務季報告時業已沖銷。

## 緯創軟體股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

### 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	持股比例	公允價值	
本公司	前進國際股份有限公司	-	備供出售金融資產-非流動	2,950,000	7,169	19.19%	7,169	-

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：

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	WIBJ	母子公司	銷貨	(117,705)	(99.64)%	與一般交易同	與一般交易同	與一般交易同	114,944	99.90%	(註)	
WIBJ	WIWZ	母子公司	進貨	117,705	74.38%	"	"	"	(114,944)	(73.09)%	(註)	

(註)：上列交易於編製合併財務季報告時業已沖銷。

8. 應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：

帳列應收款項之公司	交易對象名稱	關係	應收關係人款項餘額	週轉率	逾期應收關係人款項		應收關係人款項期後收回金額	提列備抵呆帳金額
					金額	處理方式		
WIWZ	WIBJ	母子公司	114,944	787%	-	無	114,944	-

(註)：上述交易於編製合併財務季報告時業已沖銷。

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(註一)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係(註二)	交易往來情形			
				科目(註三)	金額	交易條件	佔合併總營業收入或總資產之比率(註四)
0	本公司	WIBI	1	勞務收入	21,622	與一般交易同	3.26%
0	本公司	WIJP	1	"	2,681	"	0.40%
0	本公司	WIUS	1	"	2,393	"	0.36%
1	WIBI	WIJP	3	"	17,975	"	2.71%
1	WIBI	本公司	2	"	2,566	"	0.39%
1	WIBI	WIUS	3	"	20,543	"	3.10%
2	WIBJ	WIBI	3	"	76,519	"	11.54%
3	WIWZ	WIBJ	3	"	117,705	"	17.76%
4	WIHK	WIBI	3	"	11,569	"	1.75%
0	本公司	WIBI	1	應收帳款-關係人	8,536	"	0.52%
0	本公司	WIJP	1	"	2,657	"	0.16%
0	本公司	WIUS	1	"	2,321	"	0.14%
1	WIBI	本公司	2	"	1,818	"	0.11%
1	WIBI	WIJP	3	"	72,466	"	4.41%
1	WIBI	WIUS	3	"	20,067	"	1.22%
2	WIBJ	WIBI	3	"	55,266	"	3.37%
3	WIWZ	WIBJ	3	"	114,944	"	7.00%
5	WIYC	QT	3	"	3,524	"	0.21%

## 緯創軟體股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(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)：

民國一〇六年一月一日至三月三十一日合併公司之轉投資事業資訊如下：

單位：股

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期末持有			被投資公司本期(損)益	本期認列之投資(損)益	備註
				本期期末	去年年底	股數	比率	帳面金額			
本公司	WIBI	英屬維京群島	電腦資訊軟體之研究開發、設計買賣及諮詢顧問服務事業	294,184	294,184	180,000,000	100.00 %	664,172	11,147	11,147	(註二)
本公司	WIIP	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 %	59,976	3,043	3,043	(註二)
本公司	WIHK	香港	電腦資訊軟體之研究開發、設計買賣及諮詢顧問服務事業	44	44	10,000	100.00 %	6,579	6	6	(註二)
本公司	世仲	台灣	電腦資訊軟體之研究開發、設計買賣及諮詢顧問服務事業	7,350	7,350	-	-	-	-	-	(註一)
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 %	3,053	584	584	(註二)

(註一)：世仲公司已於民國一〇四年六月二十四日經董事會決議解散，並於民國一〇四年九月三十日取得主管機關核准解散登記案，清算表冊已於民國一〇五年九月三十日經股東臨時會議承認，並經財政部台北市國稅局核定，該公司已辦理清算完結。

(註二)：上列交易於編製合併財務季報告時業已沖銷。

### (三)大陸投資資訊：

#### 1.轉投資大陸地區之事業相關資訊：

單位：美金元

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式	本期末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)	期末投資帳面價值(註二)	截至本期末已匯回投資收益
					匯出	收回						
QT	電腦資訊軟體之研究開發、設計買賣及諮詢顧問服務事業	4,445 (USD140,000)	(註一)	2,304 (USD73,600)	-	-	2,304 (USD73,600)	(9,556) (USD(307,703))	100.00 %	(9,556) (USD(307,703))	(24,720) (USD(814,863))	-
WBJ	電腦資訊軟體之研究開發、設計買賣及諮詢顧問服務事業	169,420 (USD5,300,000)	(註一)	169,420 (USD5,300,000)	-	-	169,420 (USD5,300,000)	27,255 (USD877,629)	100.00 %	27,255 (USD877,629)	412,011 (USD13,581,590)	-

## 緯創軟體股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

### 2.轉投資大陸地區限額：

本期期末累計自台灣匯出 赴大陸地區投資金額(註四)	經濟部投審會核准 投資金額(註四)(註六)	依經濟部投審會規定赴大陸 地區投資限額(註五)
216,337	216,337	564,694
(USD 7,131,356)	(USD 7,131,356)	

(註一)：透過第三地區投資設立公司再投資大陸公司。

(註二)：表列之金額係透過第三地區投資設立之子公司本期認列之投資損益及期末投資帳面價值。

(註三)：本期認列之投資損益欄中，投資損益認列基礎分為下列二種：

- 1.經台灣母公司會計師核閱之財務報表。
- 2.其他。

(註四)：依106.3.31期末匯率USD：NTD=1：30.336換算。

(註五)：限額為淨值之60%或8,000萬元(較高者)。

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

(註七)：於編製合併財務季報告時業已沖銷。

### 3.重大交易事項：

合併公司民國一〇六年一月一日至三月三十一日與大陸被投資公司直接或間接之重大交易(於編製合併財務季報告時業已沖銷)，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季報告一致，請詳合併資產負債表及合併損益表。