

股票代碼：4953

緯創軟體股份有限公司及其子公司

合併財務報表

民國一〇〇年及九十九年六月三十日
(內附會計師核閱報告)

公司地址：台北市仁愛路三段136號15樓之1
電話：(02)2707-9899

目 錄

項 目	頁 次
一、封 面	1
二、目 錄	2
三、會計師核閱報告	3
四、合併資產負債表	4
五、合併損益表	5
六、合併股東權益變動表	6
七、合併現金流量表	7
八、合併財務報表附註	
(一)公司沿革	8
(二)重要會計政策之彙總說明	8~13
(三)會計變動之理由及其影響	14
(四)重要會計科目之說明	14~27
(五)關係人交易	27~28
(六)質押之資產	29
(七)重大承諾事項及或有事項	29
(八)重大之災害損失	29
(九)重大之期後事項	29
(十)其 他	29~30
(十一)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	30
2.轉投資事業相關資訊	31~32
3.大陸投資資訊	32~33
4.母子公司間業務關係及重要交易往來情形	33~34
(十二)部門別財務資訊	34

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一〇〇年及九十九年六月三十日之合併資產負債表，暨截至各該日止之民國一〇〇年上半年度及九十九年上半年度之合併損益表、合併股東權益變動表及合併現金流量表，業經本會計師核閱竣事。上開合併財務報表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報表整體表示查核意見。

依本會計師之核閱結果，並未發現第一段所述合併財務報表在所有重大方面有違反證券發行人財務報告編製準則及一般公認會計原則而須作修正之情事。

安 侯 建 業 聯 合 會 計 師 事 務 所

張 嘉 信

會 計 師：

陳 蓓 琪

證券主管機關：(88)台財證(六)第18311號
核准簽證文號：金管證六字第0960069825號
民國一〇〇年八月八日

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

合併資產負債表

民國一〇〇年及九十九年六月三十日

單位：新台幣千元

	100.6.30		99.6.30				100.6.30		99.6.30		
	金額	%	金額	%			金額	%	金額	%	
資 產						負債及股東權益					
流動資產：						流動負債：					
1100	\$ 310,892	35	341,107	42	2140	應付票據及帳款	\$ 13,483	2	20,078	2	
1321	115,548	13	97,125	12	2190	應付款項－關係人(附註五)	1,357	-	1,289	-	
1140	285,541	32	264,764	33	2263	預收收入	29,828	3	8,747	1	
1150	44,569	6	5,421	1	2170	應付費用	142,195	16	112,606	14	
1190	212	-	199	-	2280	其他流動負債	27,113	3	22,476	3	
1286	-	-	196	-	2286	遞延所得稅負債－流動(附註四(七))	12,069	1	7,639	1	
1298	21,359	2	36,509	4		流動負債合計	226,045	25	172,835	21	
	778,121	88	745,321	92	2420	長期借款(附註四(五))	-	-	10,553	1	
1481	35,400	4	-	-		其他負債：					
以成本衡量之金融資產－非流動(附註四(三))						2810	應計退休金負債(附註四(六))	29,590	3	31,075	4
固定資產(附註五)：						2820	存入保證金	19	-	20	-
成 本：						2860	遞延所得稅負債－非流動(附註四(七))	7,302	1	-	-
1544	69,596	8	67,390	8	2880	其他負債－其他	386	-	-	-	
1561	11,563	1	11,590	1		其他負債合計	37,297	4	31,095	4	
1551	693	-	550	-		負債合計	263,342	29	214,483	26	
1611	504	-	-	-		股東權益(附註四(三)(八))：					
1631	17,022	2	13,662	2	3110	普通股股本	323,540	37	315,460	39	
	99,378	11	93,192	11	3150	待分配股票股利	14,906	2	-	-	
15X9	(66,672)	(7)	(56,916)	(7)		股本合計	338,446	39	315,460	39	
1672	10,184	1	1,127	-	32XX	資本公積	147,369	17	142,764	18	
	42,890	5	37,403	4		保留盈餘：					
1760	1,568	-	1,757	-	3310	法定盈餘公積	20,112	2	14,753	2	
其他資產：						3350	未分配盈餘	131,831	15	113,445	14
1820	14,510	2	12,300	2		保留盈餘合計	151,943	17	128,198	16	
1830	2,132	-	5,718	1		股東權益其他項目：					
1860	5,841	1	4,916	1	3420	累積換算調整數	(21,011)	(2)	6,410	1	
	22,483	3	22,934	4	3451	備供出售金融資產未實現損益	373	-	100	-	
						股東權益其他項目合計	(20,638)	(2)	6,510	1	
						股東權益合計	617,120	71	592,932	74	
						重大承諾事項及或有事項(附註七)					
資產總計	\$ 880,462	100	807,415	100		負債及股東權益總計	\$ 880,462	100	807,415	100	

(請詳閱後附合併財務報表附註)

董事長：林憲銘

經理人：蕭清志

會計主管：李文詳

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

合併損益表

民國一〇〇年及九十九年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

	100年上半年度		99年上半年度	
	金額	%	金額	%
4000 營業收入(附註五)	\$ 576,668	100	481,484	100
5000 營業成本(附註四(六)、五及十)	(470,768)	(82)	(333,695)	(69)
營業毛利	105,900	18	147,789	31
6000 營業費用(附註四(六)、五及十)：				
6100 推銷費用	(22,913)	(4)	(30,089)	(6)
6200 管理費用	(86,158)	(15)	(98,367)	(21)
	(109,071)	(19)	(128,456)	(27)
營業淨利(損)	(3,171)	(1)	19,333	4
營業外收入及利益：				
7110 利息收入	456	-	470	-
7140 處分投資利益	358	-	25	-
7160 兌換利益	746	-	718	-
7480 什項收入	21,364	4	11,641	2
	22,924	4	12,854	2
營業外費用及損失：				
7510 利息支出	(33)	-	(59)	-
7530 處分固定資產損失	(413)	-	-	-
7880 什項支出	(580)	-	(677)	-
	(1,026)	-	(736)	-
7900 合併稅前淨利	18,727	3	31,451	6
8111 所得稅費用(附註四(七))	(11,828)	(2)	(10,413)	(2)
9200 非常利益(附註四(四))	-	-	2,801	1
9600 合併淨利	\$ <u>6,899</u>	<u>1</u>	<u>23,839</u>	<u>5</u>
每股盈餘(單位：新台幣元)(附註四(九))：				
9750 本公司基本每股盈餘	\$ <u>0.21</u>		<u>0.78</u>	
9850 本公司稀釋每股盈餘	\$ <u>0.21</u>		<u>0.74</u>	

(請詳閱後附合併財務報表附註)

董事長：林憲銘

經理人：蕭清志

會計主管：李文詳

緯創軟體股份有限公司及其子公司
合併股東權益變動表
民國一〇〇年及九十九年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

	普通股 股本	待分配 股票股利	資本公積	法定盈 餘公積	未分配盈餘	累積換算 調整數	備供出售 金融資產 未實現損益	合 計
民國九十九年一月一日期初餘額	\$ 288,772	-	136,859	8,717	107,193	2,053	30	543,624
民國九十九年上半年度合併淨利	-	-	-	-	23,839	-	-	23,839
員工執行認股權之現金發行新股	9,367	-	-	-	-	-	-	9,367
員工認股權酬勞成本	-	-	810	-	-	-	-	810
盈餘指撥及分配(註1)：								
提列法定盈餘公積	-	-	-	6,036	(6,036)	-	-	-
盈餘轉增資	11,551	-	-	-	(11,551)	-	-	-
員工紅利轉增資	5,770	-	5,095	-	-	-	-	10,865
備供出售金融資產未實現損益	-	-	-	-	-	-	70	70
國外營運機構外幣換算調整數	-	-	-	-	-	4,357	-	4,357
民國九十九年六月三十日餘額	\$ 315,460	-	142,764	14,753	113,445	6,410	100	592,932
民國一〇〇年一月一日期初餘額	\$ 315,790	-	142,969	14,753	143,197	(18,778)	316	598,247
民國一〇〇年上半年度合併淨利	-	-	-	-	6,899	-	-	6,899
員工執行認股權之現金發行新股	7,750	-	2,455	-	-	-	-	10,205
員工認股權酬勞成本	-	-	157	-	-	-	-	157
盈餘指撥及分配(註2)：								
提列法定盈餘公積	-	-	-	5,359	(5,359)	-	-	-
盈餘轉增資	-	12,906	-	-	(12,906)	-	-	-
員工紅利轉增資	-	2,000	1,788	-	-	-	-	3,788
備供出售金融資產未實現損益	-	-	-	-	-	-	57	57
國外營運機構外幣換算調整數	-	-	-	-	-	(2,233)	-	(2,233)
民國一〇〇年六月三十日餘額	\$ 323,540	14,906	147,369	20,112	131,831	(21,011)	373	617,120

註1：董監酬勞543千元及員工紅利10,865千元已於損益表中扣除。

註2：董監酬勞482千元及員工紅利9,646千元已於損益表中扣除。

(請詳閱後附合併財務報表附註)

董事長：林 憲 銘

經理人：蕭 清 志

會計主管：李 文 詳

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

民國一〇〇年及九十九年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

	100年上半年度	99年上半年度
營業活動之現金流量：		
合併淨利	\$ 6,899	23,839
調整項目：		
折舊費用	9,139	6,118
攤銷費用	868	4,392
員工認股權酬勞成本	157	810
非常利益	-	(2,801)
處分固定資產損失	413	-
處分投資利益	(358)	(25)
遞延所得稅費用	7,603	5,995
營業資產及負債之淨變動：		
應收票據及帳款	4,863	18,597
應收款項－關係人	(32,410)	4,366
其他金融資產－流動	269	362
存貨	1,534	-
預付費用及其他流動資產	30,716	(30,089)
應付票據及帳款	(9,964)	(9,937)
應付款項－關係人	(608)	834
預收收入	(3,074)	(37,352)
應付費用及其他流動負債	(9,642)	21,608
應計退休金負債	(557)	(210)
營業活動之淨現金流入	<u>5,848</u>	<u>6,507</u>
投資活動之現金流量：		
備供出售金融資產－流動減少(增加)數	5,357	(47,000)
以成本衡量之金融資產增加數	(35,400)	-
購置固定資產	(17,530)	(3,917)
處分固定資產價款	113	-
存出保證金減少	663	10,763
遞延資產增加數	(374)	(169)
購併子公司淨現金流入	-	2,405
投資活動之淨現金流出	<u>(47,171)</u>	<u>(37,918)</u>
融資活動之現金流量：		
償還長期借款	-	(1,467)
其他負債－其他減少	(72)	-
員工執行認股權之現金發行新股	10,205	9,367
融資活動之淨現金流入	<u>10,133</u>	<u>7,900</u>
匯率影響數	<u>(112)</u>	<u>4,493</u>
本期現金及約當現金淨增加(減少)數	(31,302)	(19,018)
期初現金及約當現金餘額	342,194	360,125
期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 310,892</u>	<u>341,107</u>
現金流量資訊之補充揭露：		
支付利息	<u>\$ 33</u>	<u>59</u>
支付所得稅	<u>\$ 4,894</u>	<u>2,917</u>
不影響現金流量之投資及融資活動：		
國外營運機構累積換算調整數	<u>\$ (2,233)</u>	<u>4,357</u>
備供出售金融商品未實現損益	<u>\$ 57</u>	<u>70</u>
員工紅利轉增資	<u>\$ 3,788</u>	<u>10,865</u>
併購子公司淨現金流入數：		
收購成本(現金)	\$ -	16,766
取得之非現金資產及承受之負債淨額	-	1,361
收購產生之商譽	-	(1,757)
收購產生之非常利益	-	2,801
併購取得之現金	<u>\$ -</u>	<u>19,171</u>

(請詳閱後附合併財務報表附註)

董事長：林憲銘

經理人：蕭清志

會計主管：李文詳

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

合併財務報表附註

民國一〇〇年及九十九年六月三十日

(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，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，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)。

於民國一〇〇年及九十九年六月三十日，本公司對其具有控制能力之子公司(以下合稱本公司及子公司為合併公司)之業務性質及本公司之持股比例列示如下：

(一)專業投資事業

	投資公司	本公司直接及 間接持股比例%	
		100.6.30	99.6.30
1. Wistron Information Technology and Services Inc. (WIBI, 英屬維京群島)	本公司	100.00 %	100.00 %

(二)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	本公司直接及 間接持股比例%	
		100.6.30	99.6.30
1. Wistron Information Technology and Services Limited (WIHK, 香港)	本公司	100.00 %	100.00 %
2. Wistron Information Technology and Services (Japan) Inc. (WIJP, 日本)	本公司	100.00 %	100.00 %
3. JC Net Co., Ltd. (JCN, 日本)	本公司	100.00 %	100.00 %
4. Co-Prosperity System Co., Ltd. (CPS, 日本)	本公司	100.00 %	100.00 %
5. 緯創軟件(北京)有限公司(WIBJ, 中國大陸)	WIBI	100.00 %	100.00 %
6. 上海乾同信息科技有限公司(QT, 中國大陸)	WIBI	100.00 %	-
7. 緯創軟件(珠海)有限公司(WIZH, 中國大陸)	WIBI	-	100.00 %
8. 北京緯創緯信科技有限公司(WIYC, 中國大陸)	WIBJ	100.00 %	100.00 %
9. 武漢緯創緯尊軟件有限公司(WIWZ, 中國大陸)	WIBJ	100.00 %	-

於民國一〇〇年及九十九年六月三十日，合併公司員工人數分別為1,468人及1,114人。

二、重要會計政策之彙總說明

合併公司財務報表係依照證券發行人財務報告編製準則及我國一般公認會計原則編製。重要會計政策及衡量基礎彙總說明如下：

(一)合併財務報表編製基礎

合併財務報表之編製主體包括本公司及本公司對其具有控制能力之子公司。年度中取得被投資公司之控制能力之日起，開始將被投資公司之收益與費損編入合併報表中。合併公司之重大內部交易均已沖銷。

緯創軟體股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(二)收購

企業併購係依照財務會計準則公報第二十五號「企業合併—購買法之會計處理」，投資成本超過取得之可辨認淨資產公平價值之差額，認列為商譽。若所取得可辨認淨資產公平價值超過投資成本，差額應就非流動資產分別依其公平價值等比例減少之，若減少至零仍有差額時，則將該差額認列為非常利益。

(三)會計估計

合併公司於編製財務報表時，業已依規定對財務報表所列資產、負債、收益、費損及或有事項，採用必要之假設及估計加以衡量、評估與揭露，惟該等估計與實際結果可能存有差異。

(四)外幣交易及外幣報表換算

本公司以新台幣記帳。各合併子公司以當地貨幣為記帳單位並以其為功能性貨幣。非衍生性商品之外幣交易依交易日之即期匯率入帳；資產負債表日之外幣貨幣性資產或負債，依當日之即期匯率換算，產生之兌換差額列為當期損益。外幣非貨幣性資產或負債按交易日之歷史匯率衡量；但以公平價值衡量之外幣非貨幣性資產或負債，則按資產負債表日即期匯率換算，如屬公平價值變動認列為當期損益者，兌換差額亦認列為當期損益；如屬公平價值變動認列為股東權益調整項目者，兌換差額亦認列為股東權益調整項目。

(五)資產與負債區分流動與非流動之分類標準

現金或約當現金、為交易目的而持有或預期將於資產負債表日後十二個月內將變現之資產，列為流動資產；非屬流動資產者列為非流動資產。

負債因交易目的而發生或預期於資產負債表日後十二個月內清償者列為流動負債；非屬流動負債者列為非流動負債。

(六)資產減損

合併公司於資產負債表日就有減損跡象之資產(之個別資產或現金產生單位)，估計其可回收金額，就可回收金額低於帳面價值之資產，認列減損損失。商譽以外之資產，於以前年度所認列之累積減損損失，嗣後若已不存在或減少，即予迴轉，增加資產帳面價值至可回收金額，惟不超過資產在未認列減損損失下，減除應提列折舊或攤銷後之數。

商譽、非確定耐用年限無形資產及尚未可供使用之無形資產，每年定期進行減損測試，並就可回收金額低於帳面價值之部份，認列減損損失。

(七)現金及約當現金

現金係指庫存現金、銀行存款及零星支出之週轉金。約當現金係指隨時可轉換成定額現金且即將到期而其利率變動對其價值影響甚少之短期且具高度流動性之投資。

緯創軟體股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(八)金融商品

合併公司金融商品係採交易日會計，於原始認列時，將金融商品以公平價值衡量，原始認列金額加計取得或發行之交易成本。

合併公司所持有或發行之金融商品，在原始認列後，依本公司持有或發行之目的，分類及衡量如下：

- 1.備供出售金融資產：係以公平價值評價，除減損損失及貨幣性金融資產外幣兌換損益外，於金融資產除列前，認列為股東權益調整項目。於除列時，將累積之利益或損失列入當期損益。若有減損之客觀證據，則認列減損損失。若後續期間減損金額減少，備供出售權益商品之減損減少金額，認列為股東權益調整項目；備供出售債務商品之減損減少金額若明顯與認列減損後發生之事件有關，則予以迴轉並認列為當期損益。
- 2.以成本衡量之金融資產：無法可靠衡量公平價值之權益商品投資，以原始認列之成本衡量。若有減損之客觀證據，則認列減損損失，此減損金額不予迴轉。
- 3.應收票據及帳款、其他金融資產

應收票據及帳款係因出售商品或勞務而發生之債權，其他金融資產係屬非因營業而產生之其他應收款及票據。

針對金融資產，本公司首先評估以攤銷後成本衡量之金融資產，是否存在客觀證據，顯示重大個別金融資產發生減損，以及非屬重大之個別金融資產單獨或共同發生減損。個別評估減損並已認列或持續認列減損損失之金融資產，無須再進行組合減損評估。

減損金額為金融資產之帳面價值與其估計未來現金流量採原始有效利率折現之現值間之差額。金融資產之帳面價值係藉由備抵帳戶調降之，減損金額應列為當期損益。於決定減損金額時，預期未來現金流量之估計係包括擔保品及相關保險之可回收金額。

若後續期間減損金額減少，且明顯與認列減損後發生之事件有關，但該迴轉不應使金融資產帳面金額大於未認列減損情況下之攤銷後成本。迴轉之金額應認列為當期損益。

(九)存貨

存貨之成本為生產成本，包括主要直接提供勞務者之人工成本及可歸屬之製造費用。續後，以成本與淨變現價值孰低衡量，成本係採加權平均法計算，淨變現價值則以資產負債表日正常營業下之估計售價減除至完工尚需投入之成本及銷售費用為計算基礎。

緯創軟體股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(十) 固定資產及其折舊

固定資產以取得成本為入帳基礎。為購建設備並正在進行使該資產達到可使用狀態前所發生之利息予以資本化，列入相關資產成本。重大增添、改良及重置支出，予以資本化；維護及修理費用列為發生當期費用。處分固定資產之損益列為營業外收支。

折舊係按直線法以成本依估計耐用年數計提，租賃改良依租約年限或估計使用年限較短者按平均法攤銷。

合併公司依會計研究發展基金會解釋函97.11.20基秘字第340號，將固定資產於非用以生產存貨之期間所估計之拆除或復原義務列為固定資產成本。而一項固定資產之任一組成部分，相對於總成本而言係屬重大時，則該部分係個別提列折舊。合併公司每年定期於會計年度終了時，評估固定資產剩餘耐用年限、折舊方法及殘值。剩餘耐用年限、折舊方法及殘值之變動，均視為會計估計變動。

主要固定資產之耐用年數如下：

1. 電腦設備：3~5年。
2. 辦公設備：5年。
3. 運輸設備：4年。
4. 租賃改良：5年。
5. 租賃資產：3年。

(十一) 遞延費用

主要係電腦軟體等，以取得成本入帳，並按其估計經濟效益年限平均攤銷。合併公司適用財務會計準則公報第三十七號「無形資產之會計處理準則」，於原始認列時以成本衡量。續後以成本減除累計攤銷及累計減損後之金額作為帳面價值。

(十二) 退休金

合併公司屬國內者訂立職工退休辦法，涵蓋所有正式任用員工。依該辦法規定，員工退休金之支付，係根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。在該退休辦法下，退休金給付全數由合併公司負擔。自民國九十四年七月一日起配合勞工退休金條例(以下簡稱「新制」)之實施，原適用該辦法之員工如經選擇適用新制後之服務年資或新制施行後到職之員工其服務年資改採確定提撥制，其退休金之給付由合併公司按月以不低於每月工資百分之六提繳退休金，儲存於勞工退休金個人專戶。惟合併公司之退休辦法尚未配合新制之實施修訂，故職工退休辦法未規定者，依勞工退休金條例之規定辦理。

緯創軟體股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

合併公司採用財務會計準則公報第十八號「退休金會計處理準則」，採確定給付退休辦法部分，以年度資產負債表日為衡量日完成精算，其累積給付義務超過退休基金資產公平價值部份，於資產負債表認列最低退休金負債，並依退休辦法之精算結果認列淨退休金成本，包括當期服務成本等及過渡性淨資產、前期服務成本與退休金損益依員工平均剩餘服務年限採直線法攤銷之數。合併公司屬國內者依勞動基準法之規定，按月依薪資總額百分之二提撥勞工退休準備金，專戶儲存於台灣銀行。

合併子公司屬境外且實施確定提撥退休辦法者，按照當地政府規定按工資總額之一定比例提取退休金，並將每期應提撥之退休金數額，認列為當期費用。

合併公司於編製期中財務報表時依財務會計準則公報第二十三號「期中財務報表之表達及揭露」之規定，對於財務會計準則公報第十八號「退休金會計處理準則」所規定之有關員工退休金負債精算結果之資訊，不予揭露。

(十三) 股份基礎給付

本公司股份基礎給付協議之給與日在民國九十七年一月一日(含)以後者，依據財務會計準則公報第三十九號之規定處理，權益交割之股份基礎給付交易係以給與日之公平價值衡量。給與日所決定之公平價值於該股份基礎給付協議之既得期間認列為費用，並相對認列權益之增加。若無法可靠衡量公平價值，應以內含價值衡量取得之商品或勞務。既得期間係依據該協議最終將既得之條件估計。既得條件包括服務條件及績效條件(包含市價條件)。於評價該等交易時，不考量市價條件以外之既得條件。

給與日於民國九十七年一月一日前的員工認股權計畫，依會計研究發展基金會(92)基秘字第070、071、072號解釋函之規定處理。

對於前述員工認股權憑證採用衡量日內含價值法認列酬勞性員工認股選擇權計畫之酬勞成本，亦即按衡量日本公司股票公平價值與行使價格間之差額估計酬勞成本，並於員工認股選擇權計畫所規定之員工服務年限內認列為本公司之費用，同時增加本公司股東權益—認股權。

酬勞成本計算係於衡量日假設全部認股選擇權皆為既得認股權者，待實際沒收認股權時方予以修正。本公司給與員工認股選擇權後，若員工因未符合認股選擇權計畫所規定應服務之年數或條件，致本公司沒收其所給與之認股選擇權，則本公司無須繼續認列該部分之酬勞成本，以前年度已認列之酬勞成本依會計估計變動處理，列為當期損益，不追溯調整。員工既得認股權因員工未行使而失效時，亦無須追溯調整。

(十四) 收入認列

銷售商品收入於商品交付且風險及報酬移轉時認列；勞務收入以資產負債表日勞務提供之完成程度認列收入。

緯創軟體股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(十五)政府補助

合併公司接受政府捐助係依財務會計準則公報第二十九號「政府補助之會計處理準則」，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)能符合政府捐助之相關條件；(2)可收到該項政府捐助。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為其他收入，其未實現者，列為遞延收入。

(十六)員工紅利及董監酬勞

合併公司之員工紅利及董監酬勞係依會計研究發展基金會(96)基秘字第052號解釋函之規定，估計員工紅利及董監酬勞金額，並依員工紅利及董監酬勞之性質列為營業成本或營業費用項下之適當會計科目。嗣後股東會決議與財務報表估列數如有差異，視為估計變動，列為當期損益。

(十七)所得稅

合併公司係採用財務會計準則公報第二十二號「所得稅之會計處理準則」，依此方法，資產及負債之帳面價值與課稅基礎之差異，依預計回轉年度之適用稅率計算其所得稅影響數認列為遞延所得稅，並將應課稅暫時性差異所產生之所得稅影響數認列為遞延所得稅負債，與將可減除暫時性差異、虧損扣抵及所得稅抵減所產生之所得稅影響數認列為遞延所得稅資產，再評估遞延所得稅資產之可實現性，認列其備抵評價金額。遞延所得稅資產或負債依其相關資產或負債之分類，劃分為流動或非流動項目，非與資產或負債相關者，則依預期回轉期間之長短，劃分為流動或非流動項目。

購置設備或技術、研究與發展及人才培訓等支出所產生之所得稅抵減，採用當期認列法處理。

合併公司屬國內者未分配盈餘加徵百分之十營利事業所得稅部分，於次年度股東會決議分配盈餘後列為當期費用。

(十八)普通股每股盈餘

普通股每股盈餘係以本期淨利除以普通股流通在外加權平均股數計算之。本公司所發行之認股權證及尚未經股東會決議且得採股票發放之員工分紅屬潛在普通股，潛在普通股如均未具稀釋作用，僅揭露基本每股盈餘，反之，則除揭露基本每股盈餘外，並揭露稀釋每股盈餘。稀釋每股盈餘，則假設所有具稀釋作用之潛在普通股均於當期流通在外，故本期淨利及流通在外普通股股數均須調整所有具稀釋作用潛在普通股之影響。因盈餘或資本公積轉增資而新增之股份，採追溯調整計算。

緯創軟體股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

三、會計變動之理由及其影響

- (一)合併公司自民國一〇〇年一月一日起，首次適用財務會計準則公報第三十四號「金融商品之會計處理準則」第三次修訂條文。依該號公報規定，帳列原始產生之放款及應收款應適用該公報放款及應收款之認列、續後評價及減損等規定。前述會計原則變動，對民國一〇〇年上半年度財務報表無重大影響。
- (二)合併公司自民國一〇〇年一月一日起，首次適用財務會計準則公報第四十一號「營運部門資訊之揭露」。依該號公報規定，企業應揭露有助於財務報表使用者評估企業所從事經營活動與所處經濟環境之性質及財務影響之資訊。合併公司以內部提供予營運決策者之資訊為基礎，以決定與表達營運部門。該號公報亦取代財務會計準則公報第二十號「部門別財務資訊之揭露」。前述會計原則變動對合併公司民國一〇〇年上半年度財務報表不產生損益之影響。

四、重要會計科目之說明

(一)現金及約當現金

其明細如下：

	100.6.30	99.6.30
庫存現金	\$ 401	490
銀行存款	210,788	258,122
定期存款	99,703	82,495
	\$ 310,892	341,107

(二)應收票據及帳款

	100.6.30	99.6.30
應收帳款	\$ 286,229	265,653
減：備抵呆帳損失	(688)	(889)
淨 額	\$ 285,541	264,764

於民國一〇〇年及九十九年六月三十日，合併公司應收票據及帳款均未貼現或提供作為擔保品。到期期間短之應收票據及帳款並未折現，其帳面金額假設為公允價值之近似值。

緯創軟體股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

應收帳款之備抵損失變動如下：

	<u>100年上半年度</u>	<u>99年上半年度</u>
期初餘額	\$ 686	406
本期提列呆帳損失	-	297
併購增加列入	-	181
匯率影響數	<u>2</u>	<u>5</u>
期末餘額	<u>\$ 688</u>	<u>889</u>

合併公司民國一〇〇年上半年度及九十九年上半年度提列之呆帳損失分別為0千元及297千元。

(三)金融商品

其明細如下：

	<u>100.6.30</u>	<u>99.6.30</u>
備供出售金融資產－流動：		
債券型基金	\$ <u>115,548</u>	<u>97,125</u>

民國一〇〇年上半年度及九十九年上半年度依公平價值衡量並認列為股東權益調整項目之未實現利益分別為57千元及70千元。

	<u>100.6.30</u>	<u>99.6.30</u>
以成本衡量之金融資產－非流動：		
股票投資－前進國際(股)公司	\$ <u>35,400</u>	<u>-</u>

合併公司於民國一〇〇年度四月投資前進國際(股)公司金額計35,400千元，持股比例19.17%。

(四)商 譽

1.上海乾同信息科技有限公司(QT)：

合併公司於民國九十九年四月，以現金收購業務流程外包服務公司，收購價款為美金74千元，取得其100%股權。收購之會計處理係依照我國財務會計準則公報第二十五號「企業合併－購買法之會計處理」，以收購價款減除可辨認淨資產公平價值之差額1,757千元作為商譽。

緯創軟體股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

於民國一〇〇年及九十九年六月三十日因收購取得QT之資產，負債及產生之商譽金額列示如下：

	<u>100.6.30</u>		<u>99.6.30</u>	
	<u>QT</u>		<u>QT</u>	
	<u>US(元)</u>	<u>NTD(千元)</u>	<u>US(元)</u>	<u>NTD(千元)</u>
收購成本	\$ 73,600	2,304	73,600	2,304
取得可辨認淨資產之公平價值	(19,153)	(547)	(19,153)	(547)
併購時產生之商譽	54,447	1,757	54,447	1,757
匯率影響數	-	(189)	-	-
期末商譽帳面價值	<u>\$ 54,447</u>	<u>1,568</u>	<u>54,447</u>	<u>1,757</u>

2.JC Net Co., Ltd. (JCN)及Co-Prosperity System Co., Ltd. (CPS)：

合併公司於民國九十九年四月，以現金收購JCN及CPS兩家資訊委外服務公司，收購價款分別為日幣30,000千元及日幣12,000千元，取得其100%股權。收購之會計處理係依照我國財務會計準則公報第二十五號「企業合併－購買法之會計處理」，因收購所取得可辨認淨資產公平價值超過收購價款之差額認列之非常利益分別為2,434千元及367千元，其明細如下：

	<u>JCN</u>		<u>CPS</u>	
	<u>JPY(元)</u>	<u>NTD(千元)</u>	<u>JPY(元)</u>	<u>NTD(千元)</u>
收購成本	30,000,000	10,342	12,000,000	4,120
取得可辨認淨資產之公平價值	(36,155,125)	(12,776)	(12,705,086)	(4,487)
非常利益	<u>(6,155,125)</u>	<u>(2,434)</u>	<u>(705,086)</u>	<u>(367)</u>

(五)長期借款

其明細如下：

<u>銀行別</u>	<u>還款期限</u>	<u>性質</u>	<u>99.6.30</u>	
			<u>借款金額</u>	<u>年利率區間</u>
日商瑞穗銀行	97.06.05至100.5.30每月底	信用借款	\$ 2,547	2.10 %
	日支付利息及部份本金			
三井住友銀行	96.4.25至101.4.10每月10	"	2,002	2.10 %
	日支付利息及部份本金			
三井住友銀行	97.3.28至102.3.10每月10	"	6,004	2.40 %
	日支付利息及部份本金			
			<u>\$ 10,553</u>	

註：合併公司已於民國九十九年度提前償還。

緯創軟體股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(六)職工退休金

合併公司民國一〇〇年上半年度有關退休金資料如下：

	<u>100年上半年度</u>	<u>99年上半年度</u>
期末退休基金餘額	\$ 22,488	21,537
當期退休金費用(利益)：		
確定給付之淨退休金成本	(114)	163
確定提撥之淨退休金成本	21,014	17,069
期末應計退休金負債餘額	29,590	31,075

(七)所得稅

1.合併公司之營利事業所得稅申報須分別以各公司主體為申報單位，不得合併申報。

- (1)合併公司屬國內者，原依據民國九十八年五月二十七日公布之所得稅法修正條文，自民國九十九年度起營利事業所得稅最高稅率由百分之二十五調降為百分之二十，復又依據民國九十九年六月十五日公布之所得稅法修正條文，自民國九十九年度起，營利事業所得稅最高稅率改為百分之十七。民國一〇〇年上半年度及九十九年上半年度適用之營利事業所得稅法定稅率均為百分之十七，並依「所得基本稅額條例」計算基本稅額。
- (2)合併子公司WIBI係設立於免稅區，無須課徵所得稅。
- (3)合併子公司WIHK之營利事業所得稅稅率16.5%，然民國一〇〇年上半年度及九十九年上半年度依當地稅法規定無須課徵所得稅。
- (4)合併子公司WIJP、JCN及CPS之民國一〇〇年上半年度及九十九年上半年度營利事業所得稅稅率為41%。
- (5)合併子公司WIZH民國九十九年上半年度適用之所得稅稅率為25%，然民國九十九年上半年度屬虧損無須課徵所得稅。WIZH於民國九十九年度因與WIBJ合併而消滅。
- (6)合併子公司WIBJ，適用中華人民共和國新技術產業開發實驗區的外商投資企業優惠，營利事業所得稅稅率為15%。
- (7)合併子公司QT、WIYC及WIWZ適用之所得稅稅率為25%。

緯創軟體股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

2. 合併公司所得稅費用組成如下：

	<u>100年上半年度</u>	<u>99年上半年度</u>
當期所得稅費用	\$ (4,225)	(4,418)
遞延所得稅費用	(7,603)	(5,995)
所得稅費用	<u>\$ (11,828)</u>	<u>(10,413)</u>

上列遞延所得稅費用之組成項目如下：

	<u>100年上半年度</u>	<u>99年上半年度</u>
虧損扣除	\$ 5,983	501
收入認列財稅差	(6,110)	(5,260)
採權益法認列之長期投資損益	(5,502)	(1,368)
採成本法認列投資損失	-	(1,590)
退休金提撥數	(95)	(36)
折舊費用財稅差	(5)	(11)
攤銷費用財稅差	-	(35)
未實現兌換損失	(407)	17
應付保固費用	(48)	(166)
其他	-	(11)
遞延所得稅資產備抵評價變動數	(1,419)	4,468
所得稅稅率變動影響數	-	(2,504)
遞延所得稅費用	<u>\$ (7,603)</u>	<u>(5,995)</u>

3. 合併損益表中所列稅前淨利依本公司規定稅率計算之所得稅與所得稅費用間之差異列示如下：

	<u>100年上半年度</u>	<u>99年上半年度</u>
稅前淨利依規定稅率計算之所得稅費用	\$ (3,183)	(5,023)
因子公司稅率不同產生之差異	(3,002)	(484)
停徵之證券交易所得免稅	61	-
期初遞延所得稅資產調整數	(586)	(2,787)
未分配盈餘加徵百分之十	(3,533)	(4,278)
其他	(166)	195
遞延所得稅資產備抵評價變動數	(1,419)	4,468
所得稅稅率變動影響數	-	(2,504)
所得稅費用	<u>\$ (11,828)</u>	<u>(10,413)</u>

緯創軟體股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

4.遞延所得稅資產及負債之暫時性差異及虧損扣除及其個別所得稅影響數如下：

	<u>100.6.30</u>	<u>99.6.30</u>
	<u>所得稅</u>	<u>所得稅</u>
	<u>影響數</u>	<u>影響數</u>
遞延所得稅資產—流動：		
依稅法調整之各項攤提	\$ -	35
未實現兌換損失	-	67
應付保固費用	13	83
其他	-	11
小計	<u>13</u>	<u>196</u>
遞延所得稅負債—流動：		
收入認列財稅差	(12,066)	(7,639)
未實現兌換利益	(16)	-
小計	<u>(12,082)</u>	<u>(7,639)</u>
流動遞延所得稅負債淨額	<u>\$ (12,069)</u>	<u>(7,443)</u>
遞延所得稅資產—非流動：		
虧損扣除	\$ 22,855	17,930
未提撥退休金	1,416	1,527
折舊費用財稅差	5	20
備抵評價	(8,222)	(7,372)
小計	<u>16,054</u>	<u>12,105</u>
遞延所得稅負債—非流動：		
採權益法認列投資利益	(17,515)	(7,189)
非流動遞延所得稅資產(負債)淨額	<u>\$ (1,461)</u>	<u>4,916</u>

各合併個體遞延所得稅資產(負債)列於下列科目：

	<u>100.6.30</u>	<u>99.6.30</u>
流動遞延所得稅資產	\$ -	196
流動遞延所得稅負債	(12,069)	(7,639)
	<u>\$ (12,069)</u>	<u>(7,443)</u>
非流動遞延所得稅資產	\$ 5,841	4,916
非流動遞延所得稅負債	(7,302)	-
	<u>\$ (1,461)</u>	<u>4,916</u>

5.本公司之營利事業所得稅已奉稅捐稽徵機關核定至民國九十七年度。

緯創軟體股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

6.於民國一〇〇年六月三十日，合併公司依各當地稅法之規定而享有虧損扣除之稅額及扣抵年限如下：

<u>得扣除之最後年度</u>	<u>得扣抵稅額</u>
民國一〇三年度	\$ 561
民國一〇四年度	13,278
民國一〇五年度	5,300
民國一一〇年度	3,716
	<u>\$ 22,855</u>

7.兩稅合一相關資訊如下：

屬八十七年度以後之未分配盈餘	<u>100.6.30</u>	<u>99.6.30</u>
	<u>\$ 131,831</u>	<u>113,445</u>
可扣抵稅額帳戶餘額	<u>\$ 13,809</u>	<u>11,901</u>
對中華民國居住者盈餘分配之稅額扣抵比率	<u>99年度(預計)</u>	<u>98年度(實際)</u>
	<u>11.05 %</u>	<u>10.26 %</u>

非中華民國居住者之股東依法不得扣抵所得稅額，惟未分配盈餘加徵10%稅額部份，可於分配時抵減其股利扣繳稅款。

(八)股東權益

1.普通股股本

於民國一〇〇年及九十九年六月三十日，本公司額定資本額為500,000千元(其中50,000千元係預留供員工認股權憑證行使認股權時使用)，每股面額10元，分為50,000,000股，已發行股份分別為32,354,030股及31,546,030股。

本公司於民國九十九年四月二十六日經股東會決議，以累積盈餘轉增資發行新股1,155,087股，合計11,551千元，另決議員工紅利10,865千元，轉增資發行新股577,021股，係以本公司最近一期經會計師查核之財務報告淨值每股18.83元計算發行，溢價金額5,095千元列入「資本公積」項下。此項增資案相關變更登記已辦理完竣。

本公司於民國一〇〇年六月二十六日經股東常會決議以累積盈餘轉增資，發行新股1,290,561股，合計12,906千元，另決議以員工紅利3,788千元，轉增資發行新股200,000股，係以本公司最近一期經會計師查核之財務報告淨值以每股18.94元計算發行。此項增資案於提出財務報告日前尚未經董事會決議增資基準日，於民國一〇〇年六月三十日列於待分配股票股利及資本公積。

本公司於民國一〇〇年上半年度及九十九年上半年度因員工行使認權憑證而發行新股共計分別為775,000股及936,752股。

緯創軟體股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

2. 資本公積

其明細如下：

	<u>100.6.30</u>	<u>99.6.30</u>
溢價發行新股	\$ 146,585	141,954
員工認股權	<u>784</u>	<u>810</u>
	<u>\$ 147,369</u>	<u>142,764</u>

依公司法規定，資本公積須優先彌補虧損後，始得以已實現之資本公積轉作資本。已實現之資本公積包括超過票面金額發行股票所得之溢價及受領贈與之所得等，每次轉增資須依規定限額辦理。

3. 法定盈餘公積、特別盈餘公積及盈餘分配

依本公司章程規定，每年度決算如有盈餘，應先提繳稅款，彌補以往年度虧損，先提列百分之十為法定盈餘公積後，次依法令或主管機關規定提撥特別盈餘公積餘按下列規定分配之：

- (1) 員工紅利不低於百分之五。員工紅利以股票發放時，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、監察人酬勞百分之一，以現金發放之。
- (3) 其餘視營運需要保留適當額度後派付股東股息及紅利。

依公司法規定，公司就稅後純益分派盈餘時，應先提出百分之十為法定盈餘公積，直至與資本總額相等為止。法定盈餘公積依法通常僅供彌補虧損之用，不得用以分配現金股利。但此項公積之提列數已達實收資本額百分之五十時，得經股東會決議，於其不超過半數之範圍內轉撥資本。

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。每年發放之股票股利不低於現金股利及股票股利合計數百分之十。

本公司分別以民國一〇〇年上半年度及九十九年上半年度之稅後淨利乘上預計員工紅利分配成數皆為20%及董監酬勞分配成數皆為1%，估計員工紅利金額分別為1,240千元及3,787千元，董監酬勞分別為61千元及189千元，惟若嗣後股東會決議實際配發金額與估列數有差異時，則視為會計估計變動，列為盈餘分配之損益。

緯創軟體股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

本公司民國一〇〇年六月二十八日及民國九十九年四月二十六日股東常會分別決議民國九十九年度及九十八年度盈餘分配，分派之員工紅利、董監事酬勞相關資訊如下：

	<u>99年度</u>	<u>98年度</u>
員工紅利－股票	\$ 3,788	10,865
員工紅利－現金	5,858	-
董監事酬勞	<u>482</u>	<u>543</u>
	<u>\$ 10,128</u>	<u>11,408</u>

上述盈餘分配情形與本公司董事會決議及帳載估列數並無差異。相關資訊可至公開資訊觀測站等管道查詢。

4. 員工認股權憑證

本公司截至民國一〇〇年六月三十日止，計發行下列三次員工認股權憑證：

	<u>第一次</u>	<u>第二次</u>	<u>第三次</u>
(1) 給與日	96.12.31	96.12.31	99.5.11
(2) 給付數量(千單位)	1,996	998	1,000
(3) 得認購股數(千股)	1,996	998	1,000
(4) 存續期間	97.1.1~101.12.31	97.1.1~101.12.31	99.5.12~101.12.31
(5) 認股價格(元)	\$ 11.60	11.60	17.72

(6) 權利期間：

第一次及第二次員工認股權憑證：

認股權人自被授予員工認股權憑證分為三次既得，可按下列時程行使認購本公司之普通股股票。

<u>認股權憑證執行期間</u>	<u>可行使認股比例(累計)</u>
97年12月30日	1/3
98年12月30日	2/3
99年12月30日	3/3

第三次員工認股權憑證：

認股權人自被授予員工認股權憑證分為二次既得，可按下列時程行使認購本公司之普通股股票。

<u>認股權憑證執行期間</u>	<u>可行使認股比例(累計)</u>
99年6月30日	1/2
100年6月30日	1/2

認股權憑證存續期間不得轉讓，但因繼承者不在此限。認股期間屆滿本公司將註銷認股權憑證，不再發行。

緯創軟體股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(7)履約方式：以本公司發行新股交付。

(8)行使程序：

依本公司員工認股權憑證發行及認股辦法發行新股交付予認股權人，依換發普通股之基準日，向主管機關辦理資本額變更登記及新股發行之申請。

(9)酬勞成本：

第一次及第二次發行之員工認股權憑證，依財團法人中華民國會計研究發展基金會於民國九十二年三月十七日所發佈之基秘字第070、072號函規定，本公司係依內含價值法認列所給與之酬勞成本，民國一〇〇年上半年度及九十九年上半年度認列之酬勞成本均為0千元。第三次發行之員工認股權憑證，採內含價值法衡量，民國一〇〇年上半年度及九十九年上半年度其酬勞成本分別為157千元及810千元。

(10)民國一〇〇年上半年度及九十九年上半年度本公司酬勞性員工認股選擇權計畫相關之數量及加權平均行使價格之資訊揭露如下：

認股選擇權	100年上半年度		99年上半年度	
	數量(千股)	加權平均行使價格(元)	數量(千股)	加權平均行使價格(元)
期初流通在外	3,039	\$ 12.54	2,994	10.16
本期給與	-	-	1,000	17.72
本期行使	(775)	13.17	(922)	10.16
本期失效	(150)	12.75	-	-
期末流通在外	<u>2,114</u>	12.31	<u>3,072</u>	12.51
期末仍可行使之認股選擇權	<u>2,114</u>	12.31	<u>1,574</u>	12.45

(11)截至民國一〇〇年六月三十日止，酬勞性員工認股選擇權計畫流通在外之資訊如下：

行使價格之範圍(元)	截至100.6.30流通在外之認股選擇權			目前可行使認股選擇權	
	流通在外之數量(千股)	加權平均預期剩餘存續期限	加權平均行使價格(元)	100.6.30可行使之數量(千股)	加權平均行使價格(元)
10.00~17.72	2,114	1.5年	\$ 12.31	2,114	12.31

緯創軟體股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(12)本公司民國九十六年十二月三十一日(含)以前，所發行之員工認股權計畫皆採用內含價值認列所給與之酬勞成本，於既得期間前如依財務會計準則公報第三十九號之規定，民國九十九年上半年度應認列之酬勞成本為2,410千元，財務報表之擬制淨利與每股盈餘資訊列示如下：

		<u>99年上半年度</u>
淨利	報表認列之淨利	\$ 23,839
	擬制淨利	21,429
基本每股盈餘	報表認列之每股盈餘(元)	0.78
	擬制每股盈餘(元)	0.70
完全稀釋每股盈餘	報表認列之每股盈餘(元)	0.74
	擬制每股盈餘(元)	0.67

(九)每股盈餘

民國一〇〇年上半年度及九十九年上半年度有關計算基本每股盈餘及稀釋每股盈餘時調整分子及分母揭露如下：

	<u>100年上半年度</u>	<u>99年上半年度</u>
基本每股盈餘		
屬於普通股之本期淨利	\$ <u>6,899</u>	<u>23,839</u>
計算每股盈餘之加權平均流通在外股數(千股)	<u>32,174</u>	<u>30,537</u>
基本每股盈餘(元)	\$ <u>0.21</u>	<u>0.78</u>
稀釋每股盈餘		
本期淨利	\$ 6,899	23,839
具稀釋作用之潛在普通股－認股權憑證之影響	-	-
計算稀釋每股盈餘之本期淨利	\$ <u>6,899</u>	<u>23,839</u>
加權平均流通在外股數(千股)	32,174	30,537
具稀釋作用之潛在員工分紅將採股票發放方式之增加股數 (千股)	522	201
具稀釋作用之潛在普通股之影響－認股權憑證(千股)	881	1,421
計算稀釋每股盈餘之加權平均流通在外股數(千股)	<u>33,577</u>	<u>32,159</u>
稀釋每股盈餘(元)	\$ <u>0.21</u>	<u>0.74</u>

緯創軟體股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

民國一〇〇年六月二十八日股東常會決議辦理無償配發新股1,291千股，其無償配股之基準日在財務報告日後，若依無償配發新股後之股數追溯調整之擬制性每股盈餘如下：

	100年上半年度	99年上半年度
	稅 後	稅 後
基本每股盈餘		
屬於普通股之本期淨利	\$ 6,899	23,839
計算每股盈餘之加權平均流通在外股數(千股)	33,646	31,828
基本每股盈餘(元)	\$ 0.21	0.75
稀釋每股盈餘		
本期淨利	\$ 6,899	23,839
具稀釋作用之潛在普通股－認股權憑證之影響	-	-
計算稀釋每股盈餘之本期淨利	\$ 6,899	23,839
加權平均流通在外股數(千股)	33,464	31,828
具稀釋作用之潛在員工分紅將採股票發放方式之增加股數 (千股)	527	201
具稀釋作用之潛在普通股之影響－認股權憑證(千股)	807	1,421
計算稀釋每股盈餘之加權平均流通在外股數(千股)	34,798	33,450
稀釋每股盈餘(元)	\$ 0.20	0.71

(十)金融商品資訊之揭露

1.公平價值之資訊：

(1)民國一〇〇年及九十九年六月三十日，合併公司金融資產及金融負債之公平價值資訊如下：

	100.6.30			99.6.30		
	帳面價值	公平價值		帳面價值	公平價值	
		公開報價 決定之金額	評價方式 估計之金額		公開報價 決定之金額	評價方式 估計之金額
金融資產：						
現金及約當現金	\$ 310,892	-	310,892	341,107	-	341,107
債券型基金－備供出售	115,548	115,548	-	97,125	97,125	-
應收票據及款項(含關係人)	330,110	-	330,110	270,185	-	270,185
其他金融資產－流動	212	-	212	199	-	199
金融負債：						
應付票據及款項(含關係人)	14,840	-	14,840	21,367	-	21,367
應付費用	142,195	-	142,195	112,606	-	112,606
長期借款	-	-	-	10,553	-	10,553

緯創軟體股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(2)合併公司估計金融商品公平價值所使用之方法及假設如下：

- A.短期金融商品以其在資產負債表日之帳面價值估計其公平價值；因為此類商品到期日甚近，其帳面價值應屬估計公平價值之合理基礎。此方法應用於現金及約當現金、其他金融資產—流動、應收/應付票據及款項(含關係人)及應付費用。
- B.金融資產如有活絡市場公開報價時，則以此市場價格為公平價值。若無市場價格可供參考時，則採用評價方法估計，所使用之估計與假設係與市場參與者於金融商品訂價時用以作為估計及假設之資訊一致。
- C.長期借款以其預期現金流量之折現值估計公平價值。折現率則以合併公司所能獲得類似條件(相近之到期日)之長期借款利率為準，由於合併公司之長期借款合約係採約定浮動利率，故其帳面價值等於公平價值。

(3)財務風險資訊

A.市場風險

合併公司持有之權益證券部分分類為備供出售之金融資產，因此類資產係以公平價值衡量，因此合併公司將暴露於權益證券市場價格變動之風險。

合併公司具重大影響之外幣金融資產及負債資訊如下：

金額單位：千元

	100.6.30			99.6.30		
	外幣	匯率	新台幣	外幣	匯率	新台幣
<u>金融資產</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金	\$ 3,824	28.800	110,136	4,183	32.280	135,026
日幣	315,749	0.3562	112,470	296,822	0.3639	108,014
人民幣	46,315	4.4530	206,239	30,527	4.7549	145,151
<u>金融負債</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金	21	28.8020	611	109	32.2780	3,529
日幣	15,537	0.3562	5,534	18,360	0.3639	6,681
人民幣	1,230	4.4530	5,476	825	4.7549	3,925

緯創軟體股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

B.信用風險

合併公司主要的潛在信用風險係源自金融資產交易對方或他方未履行合約之潛在影響。合併公司之現金存放於不同之金融機構，以控制暴露於每一金融機構之信用風險。持有之權益證券屬信用評等優良之公司所發行之基金，發生信用風險之可能性低。持有以成本衡量之金融資產，於投資時已評估交易相對人之信用狀況，故預期不致產生重大信用風險

合併公司於民國一〇〇年及九十九年六月三十日應收票據及帳款餘額中，分別有26.10%及46.49%係分別由二家及四家客戶組成，使合併公司有信用風險顯著集中之情形。合併公司為減低信用風險，持續評估客戶之財務狀況，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，故預期不致產生重大信用風險。

C.流動性風險

合併公司之資本及營運資金足以支應履行所有合約義務，故未有因無法籌措資金以履行合約義務之流動性風險。

五、關係人交易

(一)關係人之名稱及關係

<u>關係人名稱</u>	<u>與合併公司之關係</u>
緯創資通股份有限公司(緯創)	本公司之主要法人股東
宏碁股份有限公司(宏碁)	係緯創之主要法人股東
展碁國際股份有限公司(展碁)	該公司之董事為宏碁之董事長
昆山緯隆電腦技術服務有限公司(緯隆)	實質關係人
LAC Co., Ltd.(LAC)	本公司之監察人
A&I System Co., Ltd.(A&I)	LAC採權益法評價之被投資公司

(二)與關係人之間之重大交易事項

1.勞務收入及應收帳款：

合併公司於民國一〇〇年上半年度及九十九年上半年度提供關係人勞務之收入如下：

	<u>100年上半年度</u>		<u>99年上半年度</u>	
	<u>金額</u>	<u>%</u>	<u>金額</u>	<u>%</u>
緯創	\$ 7,409	1.28	14,432	3.00
宏碁	-	-	119	0.02
緯隆	35,134	6.09	-	-
LAC	3,054	0.53	-	-
A&I	22,911	3.98	13,860	2.88
	<u>\$ 68,508</u>	<u>11.88</u>	<u>28,411</u>	<u>5.90</u>

緯創軟體股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

於民國一〇〇年及九十九年六月三十日，因上述交易所產生之應收帳款如下：

	100.6.30		99.6.30	
	金額	%	金額	%
緯創	\$ 1,987	0.60	5,370	1.99
緯隆	39,757	12.04	-	-
A&I	2,825	0.86	51	0.02
	<u>\$ 44,569</u>	<u>13.50</u>	<u>5,421</u>	<u>2.01</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。

2.財產交易：

合併公司於民國一〇〇年上半年度及九十九年上半年度向宏碁及展碁購入電腦設備，總價分別為551千元及11,551千元。於民國一〇〇年及九十九年六月三十日，分別尚有237千元及91千元未支付。

3.租金費用：

合併公司於民國一〇〇年上半年度及九十九年上半年度，向緯創租用員工宿舍，因而發生租金費用分別計28千元及227千元，列於營業成本項下。於民國一〇〇年及九十九年六月三十日，分別尚有0千元及72千元未支付。

4.管理服務費用：

於民國一〇〇年上半年度及九十九年上半年度緯創提供管理服務予合併公司，因而發生之管理費用分別為30千元及12千元，列於營業費用項下。於民國一〇〇年及九十九年六月三十日分別尚有0千元及6千元未支付。

5.軟體服務：

於民國一〇〇年上半年度及九十九年上半年度緯創提供軟體服務予合併公司，因而發生之軟體服務費均為1,067千元，列於營業費用項下。於民國一〇〇年及九十九年六月三十日均尚有1,120千元未支付。

6.綜上應收及應付關係人款項於民國一〇〇年及九十九年六月三十日之明細彙總如下：

	100.6.30	99.6.30
應收關係人款項：		
應收帳款	\$ <u>44,569</u>	<u>5,421</u>
應付關係人款項：		
其他應付款	\$ <u>1,357</u>	<u>1,289</u>

緯創軟體股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

六、質押之資產

民國一〇〇年及九十九年六月三十日提供抵質押之資產明細如下：

質押資產	抵質押擔保標的	100.6.30	99.6.30
定存單—列於存出保證金項下	履約及保固保證	\$ 2,089	2,770

七、重大承諾事項及或有事項

於民國一〇〇年六月三十日，合併公司已簽訂之辦公室營業租賃合約在未來年度應支付租金彙總如下：

年 度	金 額
100.07~101.06	\$ 39,686
101.07~102.06	22,837
102.07~103.06	17,643
103.07~104.06	17,594
104.07~105.06	14,676
	\$ 112,436

八、重大之災害損失：無。

九、重大之期後事項：無。

十、其 他

(一)用人、折舊及攤銷費用依其功能別彙總如下：

功能別 性質別	100年上半年度			99年上半年度		
	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
用人費用						
薪資費用	294,487	50,700	345,187	202,913	64,242	267,155
勞健保費用	16,513	3,068	19,581	12,417	3,445	15,862
退休金費用	18,043	2,857	20,900	13,927	3,305	17,232
其他用人費用	11,525	2,055	13,580	9,046	2,743	11,789
折舊費用	3,960	5,179	9,139	1,816	4,302	6,118
攤銷費用	134	734	868	111	4,281	4,392

註：民國一〇〇年上半年度及九十九年上半年度含員工紅利及董監酬勞分別為1,301千元及3,976千元。

緯創軟體股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(二)重分類

民國九十九年上半年度之合併財務報表中若干金額為配合民國一〇〇上半年度之合併財務報表之表達，已作適當重分類，該重分類對合併財務報表之表達無重大影響。

十一、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊：

1. 資金貸與他人：無。
2. 為他人背書保證：無。
3. 期末持有有價證券情形：

單位：股

持有之公司	有價證券種類及名稱	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	市價，淨值	
本公司	Wistron Information Technology and Services Inc. (WIBI) 股票	母子公司	採權益法之長期股權投資	120,000,000	249,323	100.00 %	249,323	淨值(註)
本公司	Wistron Information Technology and Services (Japan) Inc. (WIJP)股票	母子公司	採權益法之長期股權投資	1,960	54,109	100.00 %	54,109	淨值(註)
本公司	Wistron Information Technology and Services Limited (WIHK)股票	母子公司	採權益法之長期股權投資	10,000	8,217	100.00 %	8,217	淨值(註)
本公司	JC Net Co., Ltd. (JCN) 股票	母子公司	採權益法之長期股權投資	600	13,324	100.00 %	13,324	淨值(註)
本公司	Co-Prosperty System Co., Ltd. (CPS)股票	母子公司	採權益法之長期股權投資	240	4,205	100.00 %	4,205	淨值(註)
本公司	前進國際股份有限公司	-	以成本衡量之金融資產	29,500,000	35,400	19.17 %	-	-
本公司	復華有利貨幣市場基金	-	備供出售之金融資產—流動	2,234,014	30,269	-	32,069	市價
本公司	元大新興市場債券組合	-	備供出售之金融資產—流動	5,864,625	60,122	-	60,122	市價
本公司	第一金台灣債券基金	-	備供出售之金融資產—流動	1,712,950	25,157	-	25,157	市價

註：上述交易於編製合併報表時業已沖銷。

4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣一億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一億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一億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：無。
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. 從事衍生性商品交易：無。

緯創軟體股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(二)轉投資事業相關資訊：

1.被投資公司名稱、所在地區...等相關資訊：

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	上期期末	股數	比率	帳面金額			
本公司	Wistron Information Technology and Services Inc. (WIBI)	BVI	電腦資訊軟體之研究開發，設計買賣及諮詢顧問服務事業	203,120	203,120	120,000,000	100.00 %	249,323	21,777	21,777	
本公司	Wistron Information Technology and Services (Japan) Inc. (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	24,918	24,918	1,960	100.00 %	54,109	10,263	10,263	
本公司	Wistron Information Technology and Services Limited (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 %	8,217	771	771	
本公司	JC Net Co., Ltd. (JCN)	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	10,342	10,342	600	100.00 %	13,324	(191)	(191)	
本公司	Co-Prosperity System Co., Ltd. (CPS)	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	4,120	4,120	240	100.00 %	4,205	(257)	(257)	
WIBI	Wistron Information Technology and Services (Beijing) Inc. (WIBJ)	中國	電腦資訊軟體之研究開發，設計買賣及諮詢顧問服務事業	78,356	78,356	註一	100.00 %	51,446	16,622	16,622	
WIBI	上海乾同信息科技有限公司(QT)	中國	電腦資訊軟體之研究開發，設計買賣及諮詢顧問服務事業	2,304	2,304	註一	100.00 %	6,062	(126)	(126)	
WIBJ	北京緯創緯信科技有限公司(WIYC)	中國	電腦資訊軟體之研究開發，設計買賣及諮詢顧問服務事業	2,377	2,377	註一	100.00 %	(5,819)	(5,075)	(5,075)	
WIBJ	武漢緯創緯尊軟件有限公司(WIWZ)	中國	電腦資訊軟體之研究開發，設計買賣及諮詢顧問服務事業	2,203	2,203	註一	100.00 %	(41,017)	(43,360)	(43,360)	

註一：係有限公司。

註：上述交易於編製合併報表時業已沖銷。

2.資金貸與他人：

編號	貸出資金之公司	貸與對象	往來科目	本期最高餘額	期末餘額	本期實際動支餘額	利率區間	資金貸與性質	業務往來金額	有短期融通資金必要之原因	提列備抵呆帳金額	擔保品		對個別對象資金貸與限額(註)	資金貸與總限額(註)
												名稱	價值		
0	WIBI	WIBJ	其他應收款-關係人	5,951	5,760	5,760	0%	有短期融通資金必要	-	營運週轉	-	-	-	24,932	99,729
			USD	200,000	200,000	200,000									

註：WIBI總貸與金額以WIBI資金貸與他人之總額以WIBI最近期經會計師簽證或核閱之財務報表淨值之百分之五十為限，其中因短期融通資金必要之貸與總額以WIBI最近期經會計師簽證或核閱之財務報表淨值之百分之四十為限。因短期融通資金必要之個別對象限額若為WIBI控股比例在百分之五十以上之企業，以不超過WIBI淨值之百分之十為限。上述交易於編製合併報表時業已沖銷。

3.為他人背書保證：無。

緯創軟體股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

4. 期末持有有價證券情形：

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	市價	
WIBI	WIBJ	母子公司	採權益法之長期股權投資	註	51,446	100.00 %	51,446	淨值
WIBI	QT	母子公司	採權益法之長期股權投資	註	6,062	100.00 %	6,062	淨值
WIBJ	WIYC	母子公司	採權益法之長期股權投資	註	(5,819)	100.00 %	(5,819)	淨值
WIBJ	WIWZ	母子公司	採權益法之長期股權投資	註	(41,017)	100.00 %	(41,017)	淨值

註：係有限公司。上述交易於編製合併報表時業已沖銷。

5. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無。
6. 取得不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無。
7. 處分不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無。
8. 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：無。
9. 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。
10. 從事衍生性商品交易：無。

(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/新台幣千元

大陸被投資 公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資 方式	本期期初自 台灣匯出累 積投資金額	本期匯出或 收回投資金額		本期期末自 台灣匯出累 積投資金額	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、三)	期末投資 帳面價值 (註二)	截至本期 止已匯回 投資收益
					匯出	匯回					
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 USD 140,000	註一	2,304 USD 73,600	-	-	2,304 USD 73,600	100 %	(126) USD (4,318)	6,062 USD 210,464	-
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	78,356 USD 2,300,000	註一	78,356 USD 2,300,000 (註七)	-	-	78,356 USD 2,300,000	100 %	16,622 USD 569,161	51,446 USD 1,786,194	-

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、六)	經濟部投審會核准 投資金額(註四、六)	依經濟部投審會規定 赴大陸地區投資限額(註五)
118,991	118,991	367,999
(美金 4,131,356 元)	(美金 4,131,356 元)	

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。

緯創軟體股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

註三：係依被投資公司經會計師核閱之財務報表，按本公司之持股比例認列之投資損益金額。

註四：依民國一〇〇年六月三十日期末匯率USD：NTD=1：28.802換算。

註五：限額為淨值之百分之六十或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：其中包含機器作價美金88,325元。

3.重大交易事項：

民國一〇〇年上半年度本公司與大陸被投資公司間之重大交易係經由WIBI為之，請詳附註十一(四)說明。

(四)母子公司間業務關係及重要交易往來情形：

民國一〇〇年上半年度母子公司間業務關係及重要往來情形：

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			佔合併總營收或 總資產之比率
				科目	金額	交易條件	
0	本公司	WIBI	1	勞務收入	7,665	與一般交易同	1.33 %
0	本公司	WIJP	1	"	4,071	"	0.71 %
1	WIBI	WIJP	3	"	24,745	"	4.29 %
1	WIBI	本公司	2	"	10,791	"	1.87 %
1	WIBI	WIHK	3	"	3,468	"	0.60 %
3	WIBJ	WIBI	3	"	53,023	"	9.19 %
0	本公司	WIBI	1	應收帳款	2,106	"	0.24 %
0	本公司	WIJP	1	"	1,184	"	0.13 %
1	WIBI	WIJP	3	"	10,224	"	1.16 %
1	WIBI	本公司	2	"	4,116	"	0.47 %
1	WIBI	WIHK	3	"	684	"	0.08 %
4	JCN	CPS	3	"	748	"	0.08 %
2	WIJP	JCN	3	"	2,094	"	0.24 %
0	本公司	WIBI	1	其他應收款	71	"	0.01 %
0	本公司	WIJP	1	"	24	"	-
1	WIBI	WIBJ	3	"	609	"	0.07 %
1	WIBI	WIJP	3	"	31	"	-
2	WIJP	WIBI	1	"	825	"	0.09 %
3	WIBJ	WIBI	1	"	32	"	-
3	WIBJ	QT	3	"	8,906	"	1.01 %
1	WIBI	WIBJ	3	其他應收款- 資金融通	5,760	"	0.65 %
1	WIBI	WIBJ	3	預付貨款	133,642	"	15.18 %
3	WIBJ	WIWZ	3	"	47,246	"	5.37 %
3	WIBJ	WIYC	3	"	891	"	0.10 %

緯創軟體股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

民國九十九年上半年度母子公司間業務關係及重要往來情形：

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			佔合併總營收或 總資產之比率
				科目	金額	交易條件	
0	本公司	WIBI	1	勞務收入	18,106	與一般交易同	3.77 %
1	WIBI	WIJP	3	"	14,918	"	3.10 %
1	WIBI	本公司	2	"	13,866	"	2.89 %
3	WIBJ	WIBI	3	"	50,478	"	10.50 %
1	WIBI	WIHK	3	"	594	"	0.12 %
4	JCN	WIJP	3	"	2,881	"	0.60 %
4	JCN	CPS	3	"	538	"	0.11 %
5	CPS	JCN	3	"	1,128	"	0.23 %
0	本公司	WIBI	1	應收帳款	5,062	"	0.63 %
1	WIBI	WIJP	3	"	5,623	"	0.70 %
1	WIBI	WIHK	3	"	600	"	0.07 %
4	JCN	WIJP	3	"	1,972	"	0.24 %
4	JCN	CPS	3	"	300	"	0.04 %
5	CPS	JCN	3	"	382	"	0.05 %
0	本公司	WIBI	1	其他應收款	222	"	0.03 %
0	本公司	WIJP	1	"	7	"	-
2	WIJP	本公司	2	"	24	"	-
1	WIBI	WIBJ	3	"	677	"	0.08 %
1	WIBI	WIJP	3	"	32	"	-
2	WIJP	WIBI	3	"	838	"	0.10 %
3	WIBJ	WIBI	3	"	32	"	-
3	WIBJ	WIZH	3	"	7,513	"	0.93 %
3	WIBJ	QT	3	"	10,379	"	1.29 %
1	WIBI	WIBJ	3	預付貨款	86,313	"	10.69 %
0	本公司	WIBI	1	預付貨款	6,509	"	0.81 %

註一、編號之填寫方式如下：

1.0代表母公司。

2.子公司依公司別由阿拉伯數字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。

十二、部門別財務資訊：

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表一致，請詳合併資產負債表及合併損益表。