

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

民國一〇一年及一〇〇年六月三十日  
(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	8~14
(三)會計變動之理由及其影響	14
(四)重要會計科目之說明	15~27
(五)關係人交易	27~29
(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	29~34
(十一)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	34~35
2.轉投資事業相關資訊	35~36
3.大陸投資資訊	37
4.母子公司間業務關係及重要交易往來情形	38~39
(十二)部門別財務資訊	39

## 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一〇一年及一〇〇年六月三十日之合併資產負債表，暨截至各該日止之民國一〇一年上半年度及一〇〇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  
民國一〇一年八月二十八日



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

合併損益表

民國一〇一年及一〇〇年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

	101年上半年度		100年上半年度	
	金額	%	金額	%
4000 營業收入(附註五)	\$ 1,076,775	100	576,668	100
5000 營業成本(附註四(六)、五及十)	(833,196)	(77)	(470,768)	(82)
營業毛利	243,579	23	105,900	18
6000 營業費用(附註四(六)、五及十)：				
6100 推銷費用	(35,778)	(4)	(22,913)	(4)
6200 管理費用	(137,964)	(13)	(86,158)	(15)
	(173,742)	(17)	(109,071)	(19)
營業淨利(損)	69,837	6	(3,171)	(1)
營業外收入及利益：				
7110 利息收入	315	-	456	-
7140 處分投資利益	-	-	358	-
7160 兌換利益	-	-	746	-
7460 政府補助收入	17,064	2	19,355	3
7480 什項收入	14,051	1	2,009	1
	31,430	3	22,924	4
營業外費用及損失：				
7510 利息支出	(21)	-	(33)	-
7530 處分固定資產損失	(522)	-	(413)	-
7560 兌換損失	(4,248)	-	-	-
7540 處分投資損失	(25)	-	-	-
7880 什項支出	(1,272)	-	(580)	-
	(6,088)	-	(1,026)	-
7900 合併稅前淨利	95,179	9	18,727	3
8111 所得稅費用(附註四(七))	(20,288)	(2)	(11,828)	(2)
9600 合併淨利	\$ <u>74,891</u>	<u>7</u>	<u>6,899</u>	<u>1</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-追溯調整	\$ <u>2.21</u>		<u>0.21</u>	
9850 本公司稀釋每股盈餘-追溯調整	\$ <u>2.10</u>		<u>0.20</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  
民國一〇一年及一〇〇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	特別盈 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1)：									
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增減	-	-	-	-	-	-	-	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	<u>\$ 323,540</u>	<u>14,906</u>	<u>147,369</u>	<u>20,112</u>	<u>-</u>	<u>131,831</u>	<u>(21,011)</u>	<u>373</u>	<u>617,120</u>
民國一〇一年一月一日期初餘額	\$ 338,446	-	148,121	20,112	-	149,919	(1,816)	(587)	654,195
民國一〇〇年上半年度合併淨利	-	-	-	-	-	74,891	-	-	74,891
員工執行認股權之現金發行新股	450	-	35	-	-	-	-	-	485
員工認股權酬勞成本	-	-	1,234	-	-	-	-	-	1,234
盈餘指撥及分配(註2)：									
提列法定盈餘公積	-	-	-	2,499	-	(2,499)	-	-	-
提列特別盈餘公積	-	-	-	-	587	(587)	-	-	-
盈餘轉增資	-	13,556	-	-	-	(13,556)	-	-	-
備供出售金融資產未實現損益增減	-	-	-	-	-	-	-	587	587
國外營運機構外幣換算調整數	-	-	-	-	-	-	(6,875)	-	(6,875)
民國一〇一年六月三十日餘額	<u>\$ 338,896</u>	<u>13,556</u>	<u>149,390</u>	<u>22,611</u>	<u>587</u>	<u>208,168</u>	<u>(8,691)</u>	<u>-</u>	<u>724,517</u>

註1：董監酬勞482千元及員工紅利9,646千元已於合併損益表中扣除。

註2：董監酬勞219千元及員工紅利4,380千元已於合併損益表中扣除。

(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

民國一〇一年及一〇〇年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

	101年上半年度	100年上半年度
營業活動之現金流量：		
合併淨利	\$ 74,891	6,899
調整項目：		
折舊費用	10,179	9,139
攤銷費用	964	868
員工認股權酬勞成本	1,234	157
處分固定資產損失	522	413
處分投資損失(利益)	25	(358)
遞延所得稅費用	12,808	7,603
營業資產及負債之淨變動：		
應收票據及帳款	(80,936)	4,863
應收帳款－關係人	3,088	(32,410)
其他金融資產－流動	294	269
存貨	(5,256)	1,534
預付費用及其他流動資產	(4,169)	30,716
應付票據及帳款	36,425	(9,964)
應付款項－關係人	6,074	(608)
預收收入	(12,982)	(3,074)
應付費用	(1,111)	(27,457)
其他流動負債	(14,587)	17,815
應計退休金負債	(415)	(557)
營業活動之淨現金流入	<u>27,048</u>	<u>5,848</u>
投資活動之現金流量：		
備供出售金融資產減少數	30,305	5,357
以成本衡量之金融資產投資當年度發放之現金股利	-	(35,400)
購置固定資產	(10,721)	(17,530)
處分固定資產價款	398	113
存出保證金增加	6,673	663
購置無形資產	1,652	(374)
投資活動之淨現金流入(出)	<u>28,307</u>	<u>(47,171)</u>
融資活動之現金流量：		
其他負債-其他減少	(98)	(72)
員工執行認股權-現金發放新股	485	10,205
融資活動之淨現金流入	<u>387</u>	<u>10,133</u>
匯率影響數	(7,359)	(112)
本期現金及約當現金淨增減數	48,383	(31,302)
期初現金及約當現金餘額	444,680	342,194
期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 493,063</u>	<u>310,892</u>
現金流量資訊之補充揭露：		
本期支付利息	<u>\$ 21</u>	<u>33</u>
支付所得稅	<u>\$ 3,746</u>	<u>4,894</u>
不影響現金流量之投資及融資活動：		
備供出售金融商品未實現評價損益	<u>\$ 587</u>	<u>57</u>
國外營運機構累積換算調整數	<u>\$ (6,875)</u>	<u>(2,233)</u>
員工紅利轉增資	<u>\$ -</u>	<u>3,788</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

民國一〇一年及一〇〇年六月三十日

(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)。

於民國一〇一年及一〇〇年六月三十日本公司及合併子公司(以下合稱本公司及子公司為合併公司)員工人數分別為1,630人及1,468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。

於民國一〇一年及一〇〇年六月三十日，本公司對其具有控制能力之子公司之業務性質及本公司之持股比例列示如下：

#### 1.專業投資事業

投資公司	本公司直接及 間接持股比例%	
	101.6.30	100.6.30
1.Wistron Information Technology and Services Inc. (WIBI, 英屬維京群島)	本公司 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	本公司直接及 間接持股比例%	
	101.6.30	100.6.30
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 - 註	100.00 %
4.Co-Prosperity System Co., Ltd.(CPS, 日本)	本公司 - 註	100.00 %
5.Wistron Information Technology and Services (Japan) Inc. (WIJP2, 日本)	WIJP1 100.00 %	-
6.緯創軟件(北京)有限公司(WIBJ, 中國大陸)	WIBI 100.00 %	100.00 %
7.上海乾同信息科技有限公司(QT, 中國大陸)	WIBI 100.00 %	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 %	100.00 %

註：JCN, CPS已於民國一〇〇年下半年度解散。

## 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。

## 緯創軟體股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

### (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。

### (八)公平價值變動列入損益之金融資產

合併公司取得或發生之主要目的為短期內出售或再買回之交易目的金融商品，及所持有之衍生性金融商品，除被指定且為有效之避險工具外，餘應歸類為此類金融資產。原始認列時，係以公平價值衡量，交易成本列為當期費用；續後評價以公平價值衡量且公平價值變動認列為當期損益。依交易慣例購買或出售金融資產時，採用交易日會計處理。

### (九)備供出售金融資產

合併公司原始認列指定為備供出售金融資產，並以公平價值衡量，並加計取得之交易成本；續後評價以公平價值衡量，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。依交易慣例購買或出售金融資產時，採用交易日會計處理。

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。

### (十)以成本衡量之金融資產

係未具重大影響力且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。減損金額不予迴轉。

### (十一)應收票據及帳款、其他應收款

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

針對金融資產，合併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。

## 緯創軟體股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

### (十二)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。

### (十三)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.租賃資產：3年。
- 5.租賃改良：5年。

### (十四)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。

## 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)退 休 金

本公司訂立職工退休辦法，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，退休金給付全數由本公司負擔。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，其退休金之給付由本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。惟本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。

本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。本公司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。

### (十六)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。

## 緯創軟體股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

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劃之酬勞成本，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劃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。

### (十七)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。

### (十八)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。合併公司與所得有關之政府捐助係依合理而有系統之方法配合其相關成本之預期發生期間認列為其他收入或作為相關費用之減少。其未實現者，列為遞延收入。

### (十九)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。

### (二十)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。

## 緯創軟體股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

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。

本公司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。

### (廿一)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。

### (廿二)營運部門資訊

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，營運部門係企業之組成單位，從事可能獲得收入並發生費用(包括與企業內其他組成單位間交易所產生之收入與費用)之經營活動。營運部門之營運結果定期由該企業之營運決策者複核，以制定分配予該部門資源之決策，並評估該部門之績效，同時具個別分離之財務資訊。

## 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合併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合併財務報表不產生損益之影響。

緯創軟體股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

四、重要會計科目之說明

(一)現金及約當現金

其明細如下：

	<u>101.6.30</u>	<u>100.6.30</u>
庫存現金	\$ 534	401
銀行存款	470,841	210,788
定期存款	<u>21,688</u>	<u>99,703</u>
	<u>\$ 493,063</u>	<u>310,892</u>

(二)應收票據及帳款

其明細如下：

	<u>101.6.30</u>	<u>100.6.30</u>
應收票據及帳款	\$ 476,535	286,229
減：備抵呆帳損失	<u>(406)</u>	<u>(688)</u>
淨 額	<u>\$ 476,129</u>	<u>285,541</u>

於民國一〇一年及一〇〇年六月三十日，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。

應收帳款之備抵損失變動如下：

	<u>101年上半年度</u>	<u>100年上半年度</u>
期初餘額	\$ 406	686
匯率影響數	<u>-</u>	<u>2</u>
期末餘額	<u>\$ 406</u>	<u>688</u>

(三)金融商品

其明細如下：

	<u>101.6.30</u>	<u>100.6.30</u>
備供出售金融資產－流動：		
債券型基金	<u>\$ -</u>	<u>115,548</u>

於民國一〇一年及一〇〇年六月三十日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 0千元及373千元。

緯創軟體股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

	<u>101.6.30</u>	<u>100.6.30</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>23,400</u>	<u>35,400</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19.16%。於民國一〇〇年下半年度對以成本衡量之金融資產認列減損損失12,000千元。合併公司所持有之上列公司股權因無活絡市場公開報價，且其公平價值無法可靠衡量，故以成本衡量。

(四)存 貨

其明細如下：

	<u>101.6.30</u>	<u>100.6.30</u>
商 品	\$ 2,106	-
在製品	<u>3,150</u>	-
	\$ <u>5,256</u>	<u>-</u>

合併公司於民國一〇一年上半年度未提列跌價損失。

(五)商 譽

	<u>101年上半年度</u>	<u>100年上半年度</u>
期初餘額	\$ 27,360	1,586
匯率影響數	<u>(1,038)</u>	<u>(18)</u>
期末餘額	\$ <u>26,322</u>	<u>1,568</u>

合併公司於民國一〇〇年十月，以現金向Adcreation Co., Ltd.購買事業及有形資產，總價款項計一億日圓。合併公司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」，以購買總價款減除可辨認有形資產公平價值之差額25,923千元作為商譽，金額列示如下：

	<u>JPY(元)</u>	<u>NTD(千元)</u>
收購成本	\$ 100,000,000	36,990
取得可辨認淨資產之公平價值	<u>(29,919,289)</u>	<u>(11,067)</u>
購買產生之商譽	\$ <u>70,080,711</u>	<u>25,923</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)

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上海乾同信息科技有限公司(QT)，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，金額列示如下：

	<u>USD(元)</u>	<u>NTD(千元)</u>
收購成本	\$ 73,600	2,304
取得可辨認淨資產之公平價值	<u>(19,153)</u>	<u>(547)</u>
併購時產生之商譽	<u>\$ 54,447</u>	<u>1,757</u>

合併公司於民國一〇〇年下半年度經評估上述商譽已無未來價值，故將其帳面價值1,604千元(USD54,447)，全數轉列減損損失。

### (六)職工退休金

合併公司民國一〇一年上半年度有關退休金資料如下：

	<u>101年上半年度</u>	<u>100年上半年度</u>
期末退休基金餘額	\$ 23,248	22,488
當期退休金費用(利益)：		
確定給付之淨退休金成本(收入)	(116)	(114)
確定提撥之淨退休金成本	40,034	21,014
期末應計退休金負債餘額	28,906	29,590

### (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)本公司之營利事業所得稅法定稅率最高為百分之十七，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%，然民國一〇一年上半年度及一〇〇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民國一〇一年上半年度及一〇〇年上半年度營利事業所得稅稅率均為41%。
- (5)合併子公司JCN及CPS民國一〇〇年上半年度營利事業所得稅稅率為41%。JCN及CPS於民國一〇〇年度辦理解散清算。
- (6)合併子公司WIJP2民國一〇一年上半年度營利事業所得稅稅率為42.42%。
- (7)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%。
- (8)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>101年上半年度</u>	<u>100年上半年度</u>
當期所得稅費用	\$ (7,480)	(4,225)
遞延所得稅費用	(12,808)	(7,603)
所得稅費用	<u>\$ (20,288)</u>	<u>(11,828)</u>

上列遞延所得稅費用之組成項目如下：

	<u>101年上半年度</u>	<u>100年上半年度</u>
未實現兌換損失	\$ 390	(407)
應付保固費用	-	(48)
應付費用	(132)	-
復原成本	(13)	-
備抵呆帳	3	-
收入認列財稅差	14,986	(6,110)
採權益法認列之長期投資損益	(7,819)	(5,502)
虧損扣除	(20,659)	5,983
退休金提撥數	(70)	(95)
折舊費用財稅	(18)	(5)
遞延所得稅資產備抵評價變動數	522	(1,419)
其他	<u>2</u>	<u>-</u>
遞延所得稅費用	<u>\$ (12,808)</u>	<u>(7,603)</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>101年上半年度</u>	<u>100年上半年度</u>
稅前淨利依規定稅率計算之所得稅費用	\$ (16,180)	(3,183)
因子公司稅率不同產生之差異	(5,439)	(3,002)
停徵之證券交易所得	(4)	61
以前年度高(低)估數	(355)	-
期初遞延所得稅資產調整數	2,231	(586)
未分配盈餘加徵百分之十	(834)	(3,533)
其他	(229)	(166)
遞延所得稅資產備抵評價變動數	<u>522</u>	<u>(1,419)</u>
所得稅費用	<u>\$ (20,288)</u>	<u>(11,828)</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(負債)之暫時性差異、虧損扣除及其個別所得稅影響數如下：

	<u>101.6.30</u>	<u>100.6.30</u>
	<u>所得稅 影響數</u>	<u>所得稅 影響數</u>
遞延所得稅資產—流動：		
未實現兌換損失	\$ 435	-
應付保固費用	-	13
應付費用	3,380	-
復原成本	327	-
小計	<u>4,142</u>	<u>13</u>
遞延所得稅負債—流動：		
備抵呆帳	(95)	-
收入認列財稅差	(6,245)	(12,066)
其他	(39)	-
未實現兌換利益	-	(16)
小計	<u>(6,379)</u>	<u>(12,082)</u>
流動遞延所得稅負債淨額	<u>\$ (2,237)</u>	<u>(12,069)</u>
遞延所得稅資產—非流動：		
採權益法認列之投資損失	\$ 11,828	-
採成本法認列之減損損失	2,040	-
虧損扣除	10,865	22,855
未提撥退休金	1,291	1,416
折舊費用財稅差	445	5
備抵評價	(15,159)	(8,222)
小計	<u>11,310</u>	<u>16,054</u>
遞延所得稅負債—非流動：		
採權益法認列之投資利益	(33,121)	(17,515)
非流動遞延所得稅負債淨額	<u>\$ (21,811)</u>	<u>(1,461)</u>

各合併個體遞延所得稅資產(負債)列於下列科目：

	<u>101.6.30</u>	<u>100.6.30</u>
流動遞延所得稅資產	\$ 4,142	-
流動遞延所得稅負債	(6,379)	(12,069)
	<u>\$ (2,237)</u>	<u>(12,069)</u>
非流動遞延所得稅資產	\$ 1,452	5,841
非流動遞延所得稅負債	(23,263)	(7,302)
	<u>\$ (21,811)</u>	<u>(1,461)</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)

- 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九十九年度。  
6.於民國一〇一年六月三十日，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>
民國一〇四年度	6,563
民國一〇五年度	2,802
民國一一〇年度	1,500
	<u>\$ 10,865</u>

- 7.兩稅合一相關資訊如下：

	<u>101.6.30</u>	<u>100.6.30</u>
屬八十七年度以後之未分配盈餘	<u>\$ 208,168</u>	<u>131,831</u>
可扣抵稅額帳戶餘額	<u>\$ 15,711</u>	<u>13,809</u>
	<u>100年度(預計)</u>	<u>99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>11.79 %</u>	<u>11.05 %</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

於民國一〇一年及一〇〇年六月三十日，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33,889,591股及32,354,030股。

本公司於民國一〇〇年六月二十八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。溢價金額1,788千元列入「資本公積」項下。此項增資案相關變更登記已辦理完竣。

本公司民國一〇一年六月二十八日經股東會決議以累積盈餘轉增資，發行新股1,355,584股，合計13,556千元。此項發行新股案於提出財務報告日前，尚未經董事會決議發行新股基準日，於民國一〇一年六月三十日列於待分配股票股利。

本公司於民國一〇一年上半年度及一〇〇年上半年度因員工行使認權憑證而發行新股分別為45,000股及775,000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>101.6.30</u>	<u>100.6.30</u>
溢價發行新股	\$ 146,632	146,585
員工認股權	<u>2,758</u>	<u>784</u>
	<u>\$ 149,390</u>	<u>147,369</u>

依民國一〇一年一月修正之公司法規定，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或發放現金股利。前項所稱之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，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。

### 3. 法定盈餘公積

依民國一〇一年一月修正之公司法規定，公司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。

### 4. 盈餘分配及股利政策

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二十。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。

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。

本公司分別以民國一〇一年上半年度及一〇〇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13,480千元及1,240千元，董監酬勞分別為674千元及61千元，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，列為盈餘分配年度之損益。

## 緯創軟體股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

本公司民國一〇一年六月二十八日及民國一〇〇年六月二十八日股東常會分別決議民國一〇〇年度及九十九年度盈餘分配，分派之員工紅利、董監事酬勞相關資訊如下：

	<u>100年度</u>	<u>99年度</u>
員工紅利－股票	\$ -	3,788
員工紅利－現金	4,380	5,858
董監事酬勞	<u>219</u>	<u>482</u>
	<u>\$ 4,599</u>	<u>10,128</u>

上述盈餘分配情形與本公司董事會決議數並無差異。本公司於民國一〇〇年度及九十九年度財務報表分別認列員工紅利4,498千元及9,646千元與董監酬勞225千元及482千元，與上述盈餘分配之差異列為民國一〇一年度及一〇〇年度損益金額分別為124千元及0千元。

上述盈餘分配員工紅利及董監酬勞之分派數，相關資訊可至公開資訊觀測站等管道查詢。

### 5. 特別盈餘公積

未上市(櫃)之公開發行公司依行政院金管會95.1.27金管證一字第0950000507號令規定，分配前一年度盈餘時，須就帳列股東權益項下之「金融商品未實現損失」金額提列相同金額之特別盈餘公積後，方得分派股息紅利。

### 6. 員工認股權憑證

本公司截至民國一〇一年六月三十日止，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

## 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) 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	2/2

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。

### (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，因已過既得期間故不擬計算酬勞成本。第三次發行之員工認股權憑證，採內含價值法衡量，民國一〇一年上半年度及一〇〇年上半年度其酬勞成本分別為1,234千元及157千元。

緯創軟體股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(10)民國一〇一年上半年度及一〇〇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	101年上半年度		100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	2,114	\$ 12.06	3,039	12.54
本期給與	-	-	-	-
本期行使	(45)	10.77	(775)	13.17
本期失效	(493)	10.14	(150)	12.75
期末流通在外	<u>1,576</u>	12.70	<u>2,114</u>	12.31
期末仍可行使之認股選擇權	<u>1,576</u>	12.70	<u>2,114</u>	12.31

(11)截至民國一〇一年六月三十日止，酬勞性員工認股選擇權計畫流通在外之資訊如下：

截至101.6.30流通在外之認股選擇權				目前可行使認股選擇權	
行使價格之範圍(元)	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)	101.6.30可行使之數量(千股)	加權平均行使價格(元)
10.00~16.90	1,576	0.5年	\$ 12.70	1,576	12.70

(九)每股盈餘

民國一〇一年上半年度及一〇〇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：

	101年上半年度	100年上半年度
<b>基本每股盈餘</b>		
屬於普通股之本期淨利	\$ <u>74,891</u>	<u>6,899</u>
計算每股盈餘之加權平均流通在外股數(千股)	<u>33,882</u>	<u>33,464</u>
基本每股盈餘(元)	\$ <u>2.21</u>	<u>0.21</u>
<b>稀釋每股盈餘</b>		
本期淨利	\$ 74,891	6,899
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>74,891</u>	<u>6,899</u>
加權平均流通在外股數(千股)	33,882	33,464
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)	835	527
具稀釋作用之潛在普通股之影響－認股權憑證(千股)	902	807
計算稀釋每股盈餘之加權平均流通在外股數(千股)	<u>35,619</u>	<u>34,798</u>
稀釋每股盈餘(元)	\$ <u>2.10</u>	<u>0.20</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)

民國一〇一年六月二十八日股東常會決議辦理無償配發新股1,356千股，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：

	101年上半年度	100年上半年度
	稅 後	稅 後
<b>基本每股盈餘</b>		
屬於普通股之本期淨利	\$ 74,891	6,899
計算每股盈餘之加權平均流通在外股數(千股)	35,238	34,820
基本每股盈餘(元)	\$ 2.13	0.20
<b>稀釋每股盈餘</b>		
本期淨利	\$ 74,891	6,899
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	\$ 74,891	6,899
加權平均流通在外股數(千股)	35,238	34,820
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)	869	527
具稀釋作用之潛在普通股之影響－認股權憑證(千股)	855	807
計算稀釋每股盈餘之加權平均流通在外股數(千股)	36,962	36,154
稀釋每股盈餘(元)	\$ 2.03	0.19

### (十) 金融商品資訊之揭露

#### 1. 公平價值之資訊：

(1) 民國一〇一年及一〇〇年六月三十日，合併公司金融資產及金融負債之公平價值資訊如下：

	101.6.30			100.6.30		
	公平價值			公平價值		
	帳面價值	公開報價 決定之金額	評價方式 估計之金額	帳面價值	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	\$ 493,063	-	493,063	310,892	-	310,892
債券型基金－備供出售	-	-	-	115,548	115,548	-
權益證券－以成本衡量	23,400	-	-	35,400	-	-
應收票據及款項(含關係人)	493,187	-	493,187	330,110	-	330,110
其他金融資產－流動	45	-	45	212	-	212
存出保證金	18,450	-	18,450	14,510	-	14,510
金融負債：						
應付票據及款項(含關係人)	70,495	-	70,495	14,840	-	14,840
應付費用	220,907	-	220,907	142,195	-	142,195
存入保證金	20	-	20	19	-	19

## 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.以成本衡量之金融資產：係投資於未上市(櫃)公司股票，因未於公開市場交易，致實務上無法估計公平價值。
- D.存出(入)保證金係預估其未來攸關價值與帳面價值相當，故以其在資產負債表日之帳面價值估計其公平價值。

(3)財務風險資訊

A.市場風險

合併公司持有之債券型基金係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，因此本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					
	101.6.30			100.6.30		
	外幣	匯率	新台幣	外幣	匯率	新台幣
<b>金融資產</b>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金	\$ 8,571	29.9000	256,260	3,824	28.8020	110,136
日幣	815,042	0.3756	306,114	315,749	0.3562	112,470
人民幣	59,669	4.7031	280,630	46,315	4.4530	206,239
<b>金融負債</b>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金	48	29.9000	1,435	21	28.8020	611
日幣	87,529	0.3756	32,876	15,537	0.3562	5,534
人民幣	4,391	4.7031	20,651	1,230	4.4530	5,476

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。

## 緯創軟體股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

合併公司於民國一〇一年及一〇〇年六月三十日應收票據及帳款餘額中，分別有19.29%及26.10%係皆由二家客戶組成，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

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)	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(註)
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(註)
昆山緯隆電腦技術服務有限公司(緯隆)	係緯創採權益法評價之轉投資公司
緯創緯穎技術服務(北京)有限公司 (緯創緯穎)	係緯創採權益法評價之轉投資公司
AII Holding Corporation (AIIH)	係緯創採權益法評價之轉投資公司
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
緯穎科技服務股份有限公司(緯穎科技)	係緯創採權益法評價之轉投資公司

(註)本公司之主要法人股東緯創於民國一〇一年六月二十一日改選董事，宏碁不再擔任緯創之董事，自民國一〇一年六月二十二日起不再將宏碁及其子公司視為合併公司之關係人。

### (二)與關係人之間之重大交易事項

#### 1.勞務收入及應收帳款：

合併公司於民國一〇一年上半年度及一〇〇年上半年度提供關係人勞務之收入如下：

	101年上半年度		100年上半年度	
	金額	%	金額	%
緯創	\$ 2,570	0.24	7,409	1.28
緯隆	9,092	0.84	35,134	6.09
宏碁	2,690	0.25	-	-
AIIH	76,874	7.14	-	-
緯穎科技	14,321	1.33	-	-
緯創緯穎	625	0.06	-	-
LAC	1,339	0.12	3,054	0.53
A&I	7,841	0.73	22,911	3.98
	<u>\$ 115,352</u>	<u>10.71</u>	<u>68,508</u>	<u>11.88</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)

於民國一〇一年及一〇〇年六月三十日，因上述交易所產生之應收帳款如下：

	101.6.30		100.6.30	
	金額	%	金額	%
緯創	\$ 866	0.18	1,987	0.60
緯隆	-	-	39,757	12.04
AIIIH	10,959	2.22	-	-
緯穎科技	5,129	1.04	-	-
緯創緯穎	104	0.02	-	-
A&I	-	-	2,825	0.86
	<u>\$ 17,058</u>	<u>3.46</u>	<u>44,569</u>	<u>13.50</u>

合併公司於民國一〇一年上半年度因提供人力予緯隆，於民國一〇一年六月三十日有預收貨款1,810千元，列入預收收入項下。

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。

2. 財產交易：

合併公司於民國一〇一年上半年度及一〇〇年上半年度向展基購入電腦設備，總價分別為352千元及551千元。於民國一〇〇年六月三十日，尚有237千元未支付。

3. 租金費用：

合併公司於民國一〇〇年上半年度，向緯創租用員工宿舍，因而發生租金費用計28千元，列於營業成本項下。於民國一〇〇年六月三十日，業已付訖。民國一〇一年上半年度無此是項交易。

4. 管理服務費用：

於民國一〇一年上半年度及一〇〇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60千元及30千元，列於營業費用項下。於民國一〇一年及一〇〇年六月三十日均已付訖。

5. 軟體服務：

於民國一〇一年上半年度及一〇〇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為599千元及1,067千元，列於營業費用項下。於民國一〇一年及一〇〇年六月三十日分別尚有0千元及1,120千元未支付。

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. 綜上應付關係人款項於民國一〇一年及一〇〇年六月三十日之明細彙總如下：

	<u>101.6.30</u>	<u>100.6.30</u>
應付關係人款項：		
其他應付款	\$ <u>      -</u>	<u>      1,357</u>

六、質押之資產

民國一〇一年及一〇〇年六月三十日提供抵質押之資產明細如下：

<u>質 押 資 產</u>	<u>抵質押擔保標的</u>	<u>101.6.30</u>	<u>100.6.30</u>
定存單－列於存出保證金項下	履約及保固保證	\$ <u>      2,277</u>	<u>      2,089</u>

七、重大承諾事項及或有事項

於民國一〇一年六月三十日，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：

<u>年 度</u>	<u>金 額</u>
101.07~102.06	\$ 37,094
102.07~103.06	38,595
103.07~104.06	23,912
104.07~105.06	21,692
105.07~106.06	<u>      9,136</u>
	\$ <u>      130,429</u>

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、折耗及攤銷費用依其功能別彙總如下：

功能別 性質別	101年上半年度			100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	491,548	98,556	590,104	294,487	50,700	345,187
勞健保費用	28,456	4,370	32,826	16,513	3,068	19,581
退休金費用	34,828	5,090	39,918	18,043	2,857	20,900
其他用人費用	14,835	4,052	18,887	11,525	2,055	13,580
折舊費用	4,035	6,144	10,179	3,960	5,179	9,139
攤銷費用	96	868	964	134	734	868

## 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)依行政院金融監督管理委員會(以下簡稱金管會)民國九十九年二月二日金管證審字第0990004943號函規定，上市、上櫃公司及興櫃公司應自民國一〇二年起依金管會認可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IFRSs)，以及證券發行人財務報告編製準則編製財務報告，為因應上開修正，合併公司業已成立專案小組，並訂定採用IFRSs之計畫，該計畫係由財務會計處處長李文詳處長統籌負責，僅將該計畫之重要內容、預計完成時程及目前執行情形說明如下：

計 畫 內 容	主要執行單位 (或負責人員)	目前執行情形
1.評估階段(99年1月1日至100年12月31日)：		
◎訂定採用IFRSs計畫及成立專案小組	IFRS專案小組	已完成
◎進行第一階段之員工內部訓練	人事部門	已完成
◎比較分析現行會計政策與IFRSs之差異	IFRS專案小組	已完成
◎評估現行會計政策應作之調整	IFRS專案小組	已完成
◎評估「首次採用國際會計準則」公報之適用	財會部門	已完成
◎評估相關資訊系統及內部控制應作之調整	資訊部門及 內稽部門	已完成
2.準備階段(100年1月1日至101年12月31日)：		
◎決定如何依IFRSs調整現行會計政策	財會部門	已完成
◎決定如何適用「首次採用國際會計準則」公報	財會部門	已完成
◎調整相關資訊系統及內部控制	資訊部門及 內稽部門	已完成
◎進行第二階段之員工內部訓練	人事部門	積極進行中
3.實施階段(101年1月1日至102年12月31日)：		
◎測試相關資訊系統之運作情形	資訊部門	積極進行中
◎蒐集資料準備依IFRSs編製開帳日資產負債表	財會部門	已完成
◎依IFRSs編製比較財務報表	財會部門	積極進行中

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)謹就本公司初步評估目前會計政策與依IFRSs編製財務報表所使用之會計政策二者間可能產生之重大差異及影響說明如下：

本公司係以目前金管會已認可之IFRSs及預計於民國102年適用之證券發行人財務報告編製準則作為會計政策差異評估之依據。惟本公司目前之評估結果，可能受未來金管會認可之IFRSs或證券發行人財務報告編製準則修訂之影響，而與未來採用IFRSs之會計政策差異有所不同。另，本公司係依目前環境與狀況決定未來採用IFRSs之會計政策，嗣後可能因環境或狀況改變而變更。以下所列部分項目可能因本公司依IFRS1「首次採用國際財務報導準則」之豁免規定，於轉換時不致產生影響金額。茲將會計政策重大差異說明如下：

1.民國一〇一年一月一日財務狀況調節表

	我國會計準則	影響金額	IFRSs
遞延所得稅資產(1)	\$ 23,464	7,632	31,096
備供出售金融商品－非流動(2)	-	23,400	23,400
以成本衡量之金融資產－非流動(2)	23,400	(23,400)	-
固定資產淨額(3)	54,995	(6,462)	48,533
商譽	27,360	-	27,360
流動資產	914,576	-	914,576
其他非流動資產(3)	33,009	6,462	39,471
<b>總資產</b>	<b>\$ 1,076,804</b>	<b>7,632</b>	<b>1,084,436</b>
遞延所得稅負債(1)	\$ 34,704	10,876	45,580
應計退休金負債(5)	29,321	(19,083)	10,238
流動負債	358,430	-	358,430
其他負債	154	-	154
<b>總負債</b>	<b>\$ 422,609</b>	<b>(8,207)</b>	<b>414,402</b>
普通股股本	\$ 338,446	-	338,446
資本公積	168,233	-	168,233
保留盈餘(1)(4)(5)(6)	149,919	14,023	163,942
累積換算調整數(6)	(1,816)	1,816	-
股東權益其他項目	(587)	-	(587)
<b>股東權益</b>	<b>\$ 654,195</b>	<b>15,839</b>	<b>670,034</b>
<b>負債及股東權益總額</b>	<b>\$ 1,076,804</b>	<b>7,632</b>	<b>1,084,436</b>

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.民國一〇一年六月三十日資產負債調節表

	我國會計準則	影響金額	IFRSs
遞延所得稅資產(1)	\$ 5,594	9,895	15,489
備供出售金融商品－非流動(2)	-	23,400	23,400
以成本衡量之金融資產－非流動(2)	23,400	(23,400)	-
固定資產淨額(3)	53,671	(489)	53,182
流動資產	1,010,183	-	1,010,183
商譽	26,322	-	26,322
其他非流動資產(3)	22,953	489	23,442
<b>總資產</b>	<b>\$ 1,142,123</b>	<b>9,895</b>	<b>1,152,018</b>
遞延所得稅負債(1)	\$ 29,642	13,102	42,744
應計退休金負債(5)	28,906	(18,867)	10,039
流動負債	359,003	-	359,003
其他負債	55	-	55
<b>總負債</b>	<b>\$ 417,606</b>	<b>(5,765)</b>	<b>411,841</b>
股本	\$ 352,452	-	352,452
資本公積	149,390	-	149,390
特別盈餘公積	587	-	587
保留盈餘(1)(4)(5)(6)	230,779	13,844	244,623
累積換算調整數(6)	(8,691)	1,816	(6,875)
<b>股東權益</b>	<b>\$ 724,517</b>	<b>15,660</b>	<b>740,177</b>
<b>負債及股東權益總額</b>	<b>\$ 1,142,123</b>	<b>9,895</b>	<b>1,152,018</b>

民國一〇一年上半年度損益調節表

	我國會計準則	影響金額	IFRSs
營業收入	\$ 1,076,775	-	1,076,775
營業成本	(833,196)	-	(833,196)
營業毛利	243,579	-	243,579
營業費用(5)	(173,742)	(216)	(173,958)
營業淨利(5)	69,837	(216)	69,621
營業外收入及利益	31,430	-	31,430
營業外支出及費用	(6,088)	-	(6,088)
稅前淨利(5)	95,179	(216)	94,963
所得稅費用	(20,288)	37	(20,251)
稅後淨利	<b>\$ 74,891</b>	<b>(179)</b>	<b>74,712</b>

## 緯創軟體股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

### 3.各項調節說明

- (1)合併公司對於未使用之課稅損失、所得稅抵減及可減除暫時性差異，在極有可能有未來課稅所得可供使用之範圍內，認列為所得稅資產或負債，屬非流動。依此，合併公司於民國一〇一年一月一日及六月三十日依IFRSs規定調整表達科目，致遞延所得稅資產－非流動分別增加7,632元及9,895千元、遞延所得稅負債－非流動分別增加10,876千元及13,102千元及保留盈餘減少3,244千元及3,207千元。
  - (2)合併公司針對持有之金融資產進行評價，公允供值之最佳證據為活絡市場之報價。若金融資產之市場非屬活絡，採用評價技術建立公允價值。合併公司於民國一〇一年一月一日及六月三十日，依IFRSs規定調整表達科目及重新衡量公平價值，均致以成本衡量之金融資產－非流動減少23,400千元，備供出售之金融資產－非流動增加23,400千元。
  - (3)合併公司依IFRSs規定於民國一〇一年一月一日及六月三十日分別將固定資產項下預付設備款6,462千元及489千元重分類至其他資產項下長期預付款。
  - (4)合併公司於精算損益發生時，立即認列當期精算損益於其他綜合損益下。合併公司於民國一〇一年一月一日及六月三十日，依IFRSs規定分別致使應計退休金負債減少19,083千元及18,867千元，保留盈餘增加19,083千元及18,867千元。另，民國一〇一年上半年度依IFRSs之精算退休金成本認列退休金費用增加216千元(其所得稅影響數為37千元)。
  - (5)合併公司採用累積換算調整數豁免，於轉換日推定累積換算調整數為零，致使合併公司於民國一〇一年一月一日及六月三十日保留盈餘均減少1,816千元，累積換算調整數均增加1,816千元。
- (四)依IFRS1規定，除依選擇性豁免及強制性例外規定辦理者外，原則上公司於首次採用國際會計準則時，應依所有在首次採用國際會計準則時已生效之會計準則規定編製財務報表，並予以追溯調整。謹將合併公司擬依選擇性豁免規定辦理之部分，擇要說明如下：
- 1.對於民國一〇〇年十二月三十一日以前發生之企業併購、取得子公司及關聯企業交易，不予追溯重編。
  - 2.對於因國外營運機構財務報表換算為表達貨幣產生之累積換算調整數，合併公司採用累積換算調整數豁免，於轉換日推定累積換算調整數為零，並將先前依我國會計準則認列之累積換算調整數重分類至保留盈餘。

緯創軟體股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

3.採用精算技術衡量確定福利計畫之退職後福利義務時，因經驗調整及精算假設變動產生之精算損益，不予追溯重新計算，該等精算損益於轉換日立即認列於權益。

4.合併公司於轉換日前發行之員工認股權憑證等股份基礎給付交易，對於截至民國一〇〇年十二月三十一日止已既得或已交割者，不予追溯重新計算認列酬勞成本。

(五)本合併公司係以金管會目前已認可之IFRSs作為上開評估之依據。惟上述現行會計政策與未來依IFRSs編製財務報表所使用之會計政策二者間可能產生之重大差異與其可能影響金額，及依IFRS第1號公報「首次採用國際財務報導準則」規定所選擇之會計政策，係依目前環境與狀況所作成之初步決定，嗣後可能因環境或狀況改變而變更。

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：

單位：日幣元

編號	貸出資金之公司	貸與對象	往來科目	本期	期末餘額	本期實際	利率	資金貸	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	資金貸與總限額
				最高餘額	JPY	動支餘額	區間	質性質				名稱	價值		
1	本公司	Wistron Information Technology and Services (Japan) Inc. (WIJP)	其他應收款-關係人	58,565	56,342	56,342	1%	有短期融通資金必要	-	營運資金需求	-	-	-	72,452 (註一)	362,259 (註一)

(註一)：本公司資金貸與他人之總額以本公司最近期經會計師簽證或查核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本公司最近期經會計師簽證或查核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本公司控股比例在百分之五十以上之企業，以不超過本公司淨值之百分之十為限。

(註二)：上述交易於編製合併報表時業已沖銷。

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	持股比例	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	180,000,000	450,012	100.00 %	450,012	淨值
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	28,454	100.00 %	28,454	淨值
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	13,508	100.00 %	13,508	淨值
本公司	前進國際股份有限公司	-	以成本衡量之金融資產	2,950,000	23,400	19.16 %	14,485	-

註：上述採權益法之長期股權投資於編製合併報表時業已沖銷。

緯創軟體股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

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。

(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：

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	本期編列之投資損益	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	294,184	294,184	180,000,000	100.00 %	450,012	67,964	67,964	
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 %	28,454	(3,960)	(3,960)	
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 %	13,508	4,617	4,617	
Wistron Information Technology and Services Inc. (WIBI)	Wistron Information Technology and Services Inc. (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	169,420	169,420	-	100.00 %	174,301	21,481	21,481	註一
Wistron Information Technology and Services Inc. (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	-	100.00 %	740	(6,758)	(6,758)	註一
Wistron Information Technology and Services (Beijing) Inc. (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	-	100.00 %	1,819	(344)	(344)	註一
Wistron Information Technology and Services (Beijing) Inc. (WIBJ)	武漢緯創緯專軟件有限公司 (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	-	100.00 %	(57,188)	(10,499)	(10,499)	註一
Wistron Information Technology and Services (Japan) Inc. (WIJP)	Wistron Information Technology and Services (Japan) Inc. (WIJP 2)	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	3,514	3,514	180	100.00 %	15,588	8,418	8,418	

註一：係有限公司。

註二：上述交易於編製合併報表時業已沖銷。

緯創軟體股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

2. 資金貸與他人：

單位：千元

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	資金貸與總限額
												名稱	價值		
1	WIIP	WIIP2	其他應收款-關係人	59,341 JPY	57,091 JPY	-	1%	有短期融通資金必要	-	營業週轉	-	-	-	72,452 (註一、註二)	362,259 (註一、註二)

註一：本公司及本公司轉投資之子公司資金貸與他人之總額合計不超過本公司最近期經會計師簽證或核閱之財務報表淨50%為限。

註二：因短期融通資金必要之個別對象限額若為WIIP百分之百控股之子公司，以不超過本公司淨值之百分之十為限。

註三：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。

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	持股比例	市價	
WIBI	WIBJ	母子公司	採權益法之長期股權投資	註一	174,301	100.00 %	174,301	淨值
WIBI	QT	母子公司	採權益法之長期股權投資	註一	740	100.00 %	740	淨值
WIBJ	WIYC	母子公司	採權益法之長期股權投資	註一	1,819	100.00 %	1,819	淨值
WIBJ	WIWZ	母子公司	採權益法之長期股權投資	註一	(57,188)	100.00 %	(57,188)	淨值
WIIP	WIIP2	母子公司	採權益法之長期股權投資	180	15,588	100.00 %	15,588	淨值

註一：係有限公司。

註二：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。

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)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	本期編列 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 台灣之投資 收益
					匯出	收回					
QT	電腦資訊軟體之研究 開發，設計買賣及諮 詢顧問服務事業	4,445 USD140,000	註一	2,304 USD 73,600	-	-	2,304 USD73,600	100.00%	(6,758)	740 USD 24,740	-
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	169,420 USD5,300,000	註一	169,420 USD 5,300,000 (註七)	-	-	169,420 USD5,300,000	100.00%	21,481 USD 724,528	174,301 USD5,829,470	-

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)
213,228 (美金7,131,356)	213,228 (美金7,131,356)	434,710

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：係依被投資公司經會計師查核之財務報表，按本公司之持股比例認列之  
投資損益金額。

註四：依民國一〇一年六月三十日期末匯率USD：NTD=1：29.90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

民國一〇一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。

緯創軟體股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(四)母子公司間業務關係及重要交易往來情形：

民國一〇一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	24,265	與一般交易同	2.25 %
0	本公司	WIJP	1	"	1,466	"	0.14 %
1	WIBI	WIJP	3	"	15,228	"	1.41 %
1	WIBI	WIJP2	3	"	44,744	"	4.16 %
1	WIBI	本公司	2	"	5,800	"	0.54 %
3	WIBJ	WIBI	2	"	56,139	"	5.21 %
3	WIBJ	QT	3	"	18,764	"	1.75 %
5	WIJP2	WIJP	2	"	1,291	"	0.12 %
7	WIWZ	WIBJ	2	"	87,392	"	8.12 %
0	本公司	WIJP	1	利息收入	279	"	0.03 %
2	WIJP	WIJP2	1	"	283	"	0.03 %
0	本公司	WIBI	1	應收帳款	3,030	"	0.26 %
1	WIBI	本公司	2	"	1,804	"	0.16 %
1	WIBI	WIJP	3	"	25,848	"	2.23 %
1	WIBI	WIJP2	3	"	64,663	"	5.57 %
2	WIJP	WIJP2	1	"	14	"	-
3	WIBJ	QT	3	"	18,812	"	1.62 %
6	WIYC	QT	3	"	3,762	"	6.32 %
0	本公司	WIBI	1	其他應收款	155	"	0.01 %
0	本公司	WIJP	1	"	878	"	0.08 %
1	本公司	WIJP2	1	"	628	"	0.05 %
1	WIBI	WIBJ	1	"	632	"	0.05 %
2	WIJP	本公司	2	"	64	"	0.01 %
2	WIJP	WIJP2	1	"	12,584	"	1.08 %
3	WIBJ	WIBI	2	"	30	"	-
5	WIJP2	WIJP	2	"	77,008	"	6.63 %
3	WIBJ	WIWZ	1	"	4,797	"	0.41 %
0	本公司	WIJP	1	其他應收款- 資金融通	56,342	"	4.85 %
2	WIJP	WIJP2	1	"	57,091	"	4.92 %
0	本公司	WIJP	1	其他應收款- 利息	393	"	0.03 %
2	WIJP	WIJP2	1	"	370	"	0.03 %
1	WIBI	WIBJ	1	預付貨款	44,669	"	3.85 %
2	WIJP	WIJP2	1	"	22,865	"	1.97 %
3	WIBJ	WIWZ	1	"	85,925	"	7.40 %
3	WIBJ	WIYC	1	"	3,461	"	0.30 %

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	2	"	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	2	"	609	"	0.07 %
1	WIBI	WIJP	3	"	31	"	-
2	WIJP	WIBI	3	"	825	"	0.09 %
3	WIBJ	WIBI	2	"	32	"	-
3	WIBJ	QT	3	"	8,906	"	1.01 %
1	WIBI	WIBJ	1	其他應收款- 資金融通	5,760	"	0.65 %
1	WIBI	WIBJ	1	預付貨款	133,642	"	15.18 %
3	WIBJ	WIWZ	1	"	47,246	"	5.37 %
3	WIBJ	WIYC	1	"	891	"	0.10 %

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。