

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

民國一〇二年及一〇一年六月三十日
(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	8~9
(四)重大會計政策之彙總說明	9~19
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	19
(六)重要會計科目之說明	19~36
(七)關係人交易	37~38
(八)質押之資產	38
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	38
(十)重大之災害損失	38
(十一)重大之期後事項	38
(十二)其 他	38
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	39~40
2.轉投資事業相關資訊	41
3.大陸投資資訊	42
(十四)部門資訊	42
(十五)首次採用國際財務報導準則	42~46

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一〇二年六月三十日與一〇一年十二月三十一日、六月三十日及一月一日之合併資產負債表，與民國一〇二年及一〇一年一月一日至六月三十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、金融監督管理委員會認可之國際財務報導準則第一號「首次採用國際財務報導準則」及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

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
民國一〇二年八月十二日

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

民國一〇二年六月三十日與一〇一年十二月三十一日、六月三十日及一月一日

單位：新台幣千元

資 產	102.6.30		101.12.31		101.6.30		101.1.1			負債及權益	102.6.30		101.12.31		101.6.30		101.1.1	
	金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%			金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%
流動資產：										流動負債：								
1100 現金及約當現金(附註六(一))	\$ 610,517	48	594,313	50	493,063	43	444,680	41	2120 透過損益按公允價值衡量之金融負債-									
1126 備供出售金融資產-流動(附註六(二))	-	-	-	-	-	-	29,743	3	流動(附註六(二))	\$ 621	-	-	-	-	-	-	-	-
1170 應收票據及帳款淨額(附註六(三))	462,997	36	425,349	35	476,129	41	403,193	37	2170 應付票據及帳款	84,236	7	68,781	6	70,495	6	34,903	3	
1180 應收帳款-關係人(附註七)	26,231	2	13,422	1	17,058	2	21,739	2	2180 應付款項-關係人(附註七)	1,305	-	31	-	-	-	193	-	
130X 存貨(附註六(四))	3,648	-	2,950	-	5,256	-	-	-	2200 其他應付款	275,863	22	261,911	22	220,907	20	221,080	20	
1470 其他流動資產	23,938	2	18,210	2	18,677	2	15,221	1	2310 預收款項	52,643	4	43,381	4	25,244	2	39,470	4	
流動資產合計	1,127,331	88	1,054,244	88	1,010,183	88	914,576	84	2399 其他流動負債(附註六(七))	32,709	2	29,595	2	42,357	3	62,784	6	
非流動資產：									流動負債合計	447,377	35	403,699	34	359,003	31	358,430	33	
1523 備供出售金融資產-非流動(附註六(二))	12,100	1	13,400	1	23,400	2	23,400	2	非流動負債：									
1600 不動產、廠房及設備(附註六(五))	57,257	5	56,581	5	53,182	5	48,533	4	2570 遞延所得稅負債	65,020	5	65,409	5	42,744	4	45,581	4	
1780 無形資產(附註六(六))	22,880	2	25,450	2	27,897	2	28,697	3	2640 應計退休金負債(附註六(八))	10,677	1	10,860	1	10,039	1	10,238	1	
1840 遞延所得稅資產	17,345	1	18,567	2	15,489	1	31,097	3	2670 其他非流動負債(附註六(七))	-	-	-	-	55	-	154	-	
1900 其他非流動資產(附註八)	32,167	3	21,878	2	21,867	2	38,134	4	非流動負債合計	75,697	6	76,269	6	52,838	5	55,973	5	
非流動資產合計	141,749	12	135,876	12	141,835	12	169,861	16	負債總計	523,074	41	479,968	40	411,841	36	414,403	38	
資產總計	\$ 1,269,080	100	1,190,120	100	1,152,018	100	1,084,437	100	歸屬於母公司業主之權益(附註六(九))									
									(十)(十一)：									
									3110 普通股股本	356,962	28	356,962	30	338,896	29	338,446	31	
									3150 待分配股票股利	14,278	1	-	-	13,556	1	-	-	
									3200 資本公積	150,773	12	150,773	13	149,390	13	148,121	14	
									3300 保留盈餘	232,190	18	221,227	19	245,210	21	184,054	17	
									3400 其他權益	(8,197)	-	(18,810)	(2)	(6,875)	-	(587)	-	
									權益總計	746,006	59	710,152	60	740,177	64	670,034	62	
									負債及權益總計	\$ 1,269,080	100	1,190,120	100	1,152,018	100	1,084,437	100	

(請詳閱後附合併財務季報告附註)

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

合併綜合損益表

民國一〇二年及一〇一年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

	<u>102年1月至6月</u>		<u>101年1月至6月</u>	
	<u>金額</u>	<u>%</u>	<u>金額</u>	<u>%</u>
4000 營業收入(附註六(十三)及七)	\$ 1,055,243	100	1,076,775	100
5000 營業成本(附註六(五)(六)(七)(八))	<u>863,395</u>	<u>82</u>	<u>833,196</u>	<u>77</u>
營業毛利	<u>191,848</u>	<u>18</u>	<u>243,579</u>	<u>23</u>
營業費用(附註六(五)(六)(七)(八)及七)：				
6100 推銷費用	39,999	4	35,815	4
6200 管理費用	<u>131,697</u>	<u>12</u>	<u>138,143</u>	<u>13</u>
6300 營業費用合計	<u>171,696</u>	<u>16</u>	<u>173,958</u>	<u>17</u>
營業淨利	<u>20,152</u>	<u>2</u>	<u>69,621</u>	<u>6</u>
營業外收入及支出(附註六(十四))：				
7010 其他收入	10,620	1	17,379	2
7020 其他利益及損失	5,802	-	7,984	1
7050 財務成本	<u>(13)</u>	<u>-</u>	<u>(21)</u>	<u>-</u>
營業外收入及支出合計	<u>16,409</u>	<u>1</u>	<u>25,342</u>	<u>3</u>
稅前淨利	36,561	3	94,963	9
7950 減：所得稅費用(附註六(九))	<u>11,320</u>	<u>1</u>	<u>20,251</u>	<u>2</u>
本期淨利	<u>25,241</u>	<u>2</u>	<u>74,712</u>	<u>7</u>
8300 其他綜合損益(附註六(十))：				
8310 國外營運機構財務報告換算之兌換差額	11,913	1	(6,875)	(1)
8325 備供出售金融資產之未實現評價利益(損失)	(1,300)	-	587	-
8399 減：與其他綜合損益組成部分相關之所得稅	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
8300 其他綜合損益(稅後淨額)	<u>10,613</u>	<u>1</u>	<u>(6,288)</u>	<u>(1)</u>
8500 本期綜合損益總額	<u>\$ 35,854</u>	<u>3</u>	<u>68,424</u>	<u>6</u>
每股盈餘(單位：新台幣元)(附註六(十二))				
9750 基本每股盈餘	<u>\$ 0.71</u>		<u>2.12</u>	
9850 稀釋每股盈餘	<u>\$ 0.70</u>		<u>2.01</u>	

(請詳閱後附合併財務季報告附註)

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

合併權益變動表

民國一〇二年及一〇一年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

	歸屬於母公司業主之權益							其他權益項目			權益總計
	普通股 股本	待分配 股票股利	資本公積	保留盈餘			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	小計		
				法定盈餘 公積	特別盈餘 公積	未分配盈餘				小計	
民國一〇一年一月一日期初餘額	\$ 338,446	-	148,121	20,112	-	163,942	184,054	-	(587)	(587)	670,034
本期淨利	-	-	-	-	-	74,712	74,712	-	-	-	74,712
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	-	(6,875)	587	(6,288)	(6,288)
本期綜合損益總額	-	-	-	-	-	74,712	74,712	(6,875)	587	(6,288)	68,424
盈餘指撥及分配：											
提列法定盈餘公積	-	-	-	2,499	-	(2,499)	-	-	-	-	-
提列特別盈餘公積	-	-	-	-	587	(587)	-	-	-	-	-
普通股股票股利	-	13,556	-	-	-	(13,556)	(13,556)	-	-	-	-
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
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>222,012</u>	<u>245,210</u>	<u>(6,875)</u>	<u>-</u>	<u>(6,875)</u>	<u>740,177</u>
民國一〇二年一月一日期初餘額	\$ 356,962	-	150,773	22,611	587	198,029	221,227	(18,810)	-	(18,810)	710,152
本期淨利	-	-	-	-	-	25,241	25,241	-	-	-	25,241
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	-	11,913	(1,300)	10,613	10,613
本期綜合損益總額	-	-	-	-	-	25,241	25,241	11,913	(1,300)	10,613	35,854
盈餘指撥及分配：											
提列法定盈餘公積	-	-	-	5,228	-	(5,228)	-	-	-	-	-
普通股股票股利	-	14,278	-	-	-	(14,278)	(14,278)	-	-	-	-
特別盈餘公積迴轉	-	-	-	-	(587)	587	-	-	-	-	-
民國一〇二年六月三十日餘額	<u>\$ 356,962</u>	<u>14,278</u>	<u>150,773</u>	<u>27,839</u>	<u>-</u>	<u>204,351</u>	<u>232,190</u>	<u>(6,897)</u>	<u>(1,300)</u>	<u>(8,197)</u>	<u>746,006</u>

(請詳閱後附合併財務季報告附註)

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

民國一〇二年及一〇一年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

	102年1月至6月	101年1月至6月
營業活動之現金流量：		
稅前淨利	\$ 36,561	94,963
調整項目：		
不影響現金流量之收益費損項目		
折舊費用	11,430	10,179
攤銷費用	463	964
透過損益按公允價值衡量金融資產及負債之淨損失	613	-
利息費用	13	21
利息收入	(1,236)	(315)
股份基礎給付酬勞成本	-	1,234
處分及報廢不動產、廠房及設備損失	600	522
處分投資損失	-	25
其他非流動資產轉列營業成本	382	2,863
不影響現金流量之收益費損項目合計	12,265	15,493
與營業活動相關之資產／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	(36,866)	(80,936)
應收帳款-關係人	(10,763)	7,873
存貨	(543)	(5,256)
其他流動資產	(4,423)	(3,699)
與營業活動相關之資產之淨變動合計	(52,595)	(82,018)
與營業活動相關之負債之淨變動：		
應付票據及帳款	16,420	36,425
應付款項-關係人	10,477	6,074
其他應付款	11,581	(4,844)
預收款項	12,212	(12,982)
其他流動負債	(4,126)	(14,587)
應計退休金負債	(183)	(199)
與營業活動相關之負債之淨變動合計	46,381	9,887
與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	(6,214)	(72,131)
調整項目合計	6,051	(56,638)
營運產生之現金流入	42,612	38,325
收取之利息	1,048	138
支付之利息	(7)	(21)
支付之所得稅	(1,473)	(3,746)
營業活動之淨現金流入	42,180	34,696
投資活動之現金流量：		
處分備供出售金融資產價款	-	30,305
取得不動產、廠房及設備	(10,111)	(15,506)
處分不動產、廠房及設備	-	398
存出保證金減少(增加)	(11,632)	6,673
取得無形資產	(267)	(1,211)
投資活動之淨現金流入(出)	(22,010)	20,659
籌資活動之現金流量：		
其他非流動負債減少	-	(98)
員工執行認股權	-	485
籌資活動之淨現金流入	-	387
匯率變動對現金及約當現金之影響	(3,966)	(7,359)
本期現金及約當現金增加數	16,204	48,383
期初現金及約當現金餘額	594,313	444,680
期末現金及約當現金餘額	\$ 610,517	493,063

(請詳閱後附合併財務季報告附註)

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

合併財務季報告附註

民國一〇二年及一〇一年六月三十日

(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，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一〇二年八月十二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)尚未採用金融監督管理委員會認可之新發布及修訂準則及解釋

國際會計準則理事會(以下稱理事會)於民國九十八年十一月發布國際財務報導準則第九號「金融工具」，生效日為民國一〇二年一月一日(理事會於民國一〇〇年十二月將準則生效日延後至民國一〇四年一月一日)。該準則業經金融監督管理委員會(以下簡稱「金管會」)認可，惟企業不得提前採用，應採用國際會計準則第三十九號「金融工具」西元二〇〇九年版本之規定，且截至報導期間結束日(以下稱報導日)止尚未公布生效日。若合併公司開始適用該準則，預期將會改變對合併財務報告金融資產之分類及衡量。

(二)金管會尚未認可之新發布及修訂準則及解釋

下列彙列經理事會新發布及修訂且對合併公司可能攸關，惟截至報導日止尚未經金管會認可及公布生效日之準則及解釋：

發布日	新發布或修訂準則	主要修訂內容	理事會發布 之生效日
2011.5.12	• 國際財務報導準則第10號「合併財務報表」	• 西元2011.5.12發布一系列與合併、關聯企業及合資投資相關之新準則及修正條文，新準則提供單一控制模式以判斷及分析是否對被投資者(包括特殊目的個體)具控制能力。惟合併程序仍維持原規定及作法。另將聯合協議分為聯合營運(整合原聯合控制資產及聯合控制營運之概念)及合資(類似原聯合控制個體)，並刪除比例併法。	2013.1.1
2012.6.28	• 國際財務報導準則第11號「聯合協議」 • 國際財務報導準則第12號「對其他個體之權益之揭露」 • 國際會計準則第27號「單獨財務報表」之修正 • 國際會計準則第28號「投資關聯企業及合資」之修正	• 西元2012.6.28發布修訂條文闡明該等準則之過渡規定	

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	理事會發布之生效日
2011.5.12	國際財務報導準則第13號「公允價值衡量」	該準則將取代其他準則對金融及非金融項目公允價值衡量之規範，以整合為單一準則	2013.1.1
2011.6.16	國際會計準則第1號「財務報表之表達」之修正	應分別表達可重分類至損益及不可重分類至損益之其他綜合損益項目	2012.7.1
2011.6.16	國際會計準則第19號「員工福利」之修正	主要係刪除緩衝區法，取消現行準則允許企業將所有確定福利義務及計畫資產變動立即認列於損益之選擇，另規定前期服務成本不再攤銷而應立即認列於損益	2013.1.1

合併公司尚在評估於開始實施時對財務報告可能之影響。

四、重大會計政策之彙總說明

本合併財務季報告所採用之重大會計政策彙總說明如下。除另有說明者外，下列會計政策已一致適用於本合併財務季報告之所有表達期間，及為轉換至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「金管會認可之國際財務報導準則」)目的所編製之民國一〇一年一月一日初始國際財務報導準則合併資產負債表。

(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。

本合併財務季報告係包含於首份依據編製準則及金管會認可之國際財務報導準則所編製之年度合併財務報告所涵蓋期間內，且已適用金管會認可之國際財務報導準則第一號「首次採用國際財務報導準則」，轉換至金管會認可之國際財務報導準則對合併公司之財務狀況、財務績效及現金流量之影響說明，請詳附註十五。

(二) 編製基礎

1. 衡量基礎

除下列資產負債表之重要項目外，本合併財務季報告係依歷史成本為基礎編製。

- (1) 依公允價值衡量之備供出售金融資產；
- (2) 確定福利資產，係依退休基金資產加計未認列前期服務成本與未認列精算損失，減除未認列精算利益與確定福利義務現值之淨額認列。

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.功能性貨幣及表達貨幣

合併公司每一個體均係以各營運所處主要經濟環境之貨幣為其功能性貨幣。本合併財務季報告係以本公司之功能性貨幣新台幣表達。所有以新台幣表達之財務資訊均以新台幣千元為單位。

(三)合併基礎

1.合併財務報告編製原則

合併財務季報告之編製主體包含本公司及本公司之子公司。自取得子公司控制力之日起，開始將其財務報告納入合併財務季報告，直至不再具有控制力之日為止。歸屬於子公司非控制權益之損益應歸屬於非控制權益，即使非控制權益為虧損餘額亦然。

合併公司之內部交易、餘額及任何未實現收益與費損，於編製合併財務季報告時均已消除。

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

2.列入合併財務季報告之子公司

列入本合併財務季報告之子公司包含：

(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			
		102.6.30	101.12.31	101.6.30	101.1.1
本公司	Wistron Information Technology and Services Inc. (WIBI, 英屬維京群島)	100.00 %	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			
		102.6.30	101.12.31	101.6.30	101.1.1
本公司	Wistron Information Technology and Services Limited (WIHK, 香港)	100.00 %	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 %	100.00 %
WIJP	Wistron Information Technology and Services (Japan) Inc. (WIJP2, 日本)	100.00 %	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 %	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 %	100.00 %
WIBJ	北京緯創緯信科技有限公司(WIYC, 中國大陸)	100.00 %	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 %	100.00 %

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)外幣

1.外幣交易

外幣交易依交易日之匯率換算為功能性貨幣。報導日之外幣貨幣性項目依當日之匯率換算為功能性貨幣，其兌換損益係指期初以功能性貨幣計價之攤銷後成本，調整當期之有效利息及付款後之金額，與依外幣計價之攤銷後成本按資產負債表日匯率換算金額間之差異。以公允價值衡量之外幣非貨幣性項目依衡量公允價值當日之匯率重新換算為功能性貨幣，以歷史成本衡量之外幣非貨幣性項目則依交易日之匯率換算。除非貨幣性之備供出售金融資產、指定為國外營運機構淨投資避險之金融負債或合格之現金流量避險，換算所產生之外幣兌換差異認列於其他綜合損益外，其餘係認列為損益。

2.國外營運機構

國外營運機構之資產及負債，包括收購時產生之商譽及公允價值調整，係依資產負債表日之匯率換算為功能性貨幣；除高度通貨膨脹經濟者外，收益及費損項目係依當期平均匯率換算為功能性貨幣，所產生之兌換差額均認列為其他綜合損益。

當處分國外營運機構致喪失控制、共同控制或重大影響時，與該國外營運機構相關之累計兌換差額係全數重分類為損益。部分處分含有國外營運機構之子公司時，相關累計兌換差額係按比例重新歸屬至非控制權益。部分處分含有國外營運機構之關聯企業或合資之投資時，相關累計兌換差額則按比例重分類至損益。

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

(五)資產與負債區分流動與非流動之分類標準

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

- 1.預期於合併公司正常營業週期中實現，或意圖將其出售或消耗者。
- 2.主要為交易目的而持有者。
- 3.預期將於資產負債表日後十二個月內實現者。
- 4.現金或約當現金，但不包括於資產負債表日後逾十二個月用以交換、清償負債或受有其他限制者。

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)

符合下列條件之一之負債列為流動負債，非屬流動負債之所有其他負債則列為非流動負債：

- 1.預期將於合併公司正常營業週期中清償者。
- 2.主要為交易目的而持有者。
- 3.預期將於資產負債表日後十二個月內到期清償者。
- 4.合併公司不能無條件將清償期限延期至資產負債表日後至少十二個月者。負債之條款可能依交易對方之選擇，以發行權益工具而導致其清償者，並不影響其分類。

(六)現金及約當現金

現金及約當現金包括庫存現金、活期存款及可隨時轉換成定額現金且價值變動風險甚小之短期並具高度流動性之投資。

(七)金融工具

金融資產與金融負債係於合併公司成為該金融工具合約條款之一方時認列。

1.金融資產

合併公司之金融資產分類為：透過損益按公允價值衡量之金融資產、備供出售金融資產及放款及應收款。依交易慣例購買或出售金融資產時，採用交易日會計處理。

(1)透過損益按公允價值衡量之金融資產

此類金融資產係指持有供交易或指定為透過損益按公允價值衡量之金融資產。持有供交易之金融資產係指因其取得或發生之主要目的為短期內出售或再買回者。原始認列時係按公允價值衡量，交易成本於發生時認列為損益；後續評價按公允價值衡量，再衡量產生之利益或損失，包含相關股利收入及利息收入認列為損益，並列報於營業外收入及支出項下之其他利益及損失。

(2)備供出售金融資產

此類金融資產係指定為備供出售或非屬其他類別之非衍生金融資產。原始認列時係按公允價值加計直接可歸屬之交易成本衡量；後續評價按公允價值衡量，除減損損失、按有效利率法計算之利息收入、股利收入及貨幣性金融資產外幣兌換損益認列於損益外，其餘帳面金額之變動係認列為其他綜合損益，並累積於權益項下之備供出售金融資產未實現損益。

權益投資之股利收入於合併公司有權利收取股利之日認列，通常係除息日，並列報於營業外收入及支出項下之其他利益及損失。

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)放款及應收款

放款及應收款係無活絡市場公開報價，且具固定或可決定付款金額之金融資產，包括應收款項及其他應收款。原始認列時按公允價值加計直接可歸屬之交易成本衡量，後續評價採有效利率法以攤銷後成本減除減損損失衡量，惟短期應收款項之利息認列不具重大性之情況除外。

(4)金融資產減損

非透過損益按公允價值衡量之金融資產，於每個報導日評估減損。當有客觀證據顯示，因金融資產原始認列後發生之單一或多項事件，致使該資產之估計未來現金流量受損失者，該金融資產即已發生減損。

金融資產減損之客觀證據包括發行人或債務人之重大財務困難、違約（如利息或本金支付之延滯或不償付）、債務人將進入破產或其他財務重整之可能性大增，及由於財務困難而使該金融資產之活絡市場消失等。此外，備供出售權益投資之公允價值大幅或持久性下跌至低於其成本時，亦屬客觀之減損證據。

針對應收帳款個別評估未有減損後，另再以組合基礎評估減損。應收款組合之客觀減損證據可能包含合併公司過去收款經驗、該組合超過平均授信期間之延遲付款增加情況，以及與應收款拖欠有關之全國性或區域性經濟情勢變化。

以攤銷後成本衡量之金融資產，認列之減損損失金額係該資產之帳面金額與估計未來現金流量按該金融資產原始有效利率折現之現值間之差額。

所有金融資產之減損損失係直接自金融資產之帳面金額中扣除，惟應收帳款係藉由備抵帳戶調降其帳面金額。當判斷應收帳款無法收回時，係沖銷備抵帳戶。原先已沖銷而後續收回之款項則貸記備抵帳戶。備抵帳戶帳面金額之變動認列於損益。

當備供出售金融資產發生減損時，原先已認列於其他綜合損益之累計利益與損失金額將重分類為損益。

當金融資產以攤銷後成本衡量時，若後續期間減損損失金額減少，且該減少客觀地連結至認列減損後發生之事項，則先前認列之減損損失予以迴轉認列於損益，惟該投資於減損迴轉日之帳面金額不得大於若未認列減損損失情況下應有之攤銷後成本。

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)

備供出售權益工具原先認列於損益之減損損失不得迴轉並認列為損益。任何認列減損損失後之公允價值回升金額係認列於其他綜合損益，並累積於其他權益項目項下。備供出售債務工具之公允價值回升金額若能客觀地連結至減損損失認列於損益後發生之事項，則予以迴轉並認列為損益。

應收帳款之呆帳損失及迴升係列報於管理費用。應收帳款以外金融資產之減損損失及回升係列於營業外收入及支出項下之其他利益及損失。

(5) 金融資產之除列

合併公司僅於對來自該資產現金流量之合約權利終止，或已移轉金融資產且該資產所有權幾乎所有之風險及報酬已移轉予其他企業時，始將金融資產除列。

除列單一金融資產之整體時，其帳面金額與已收取或可收取對價總額加計認列於其他綜合損益並累計於「其他權益－備供出售金融資產未實現損益」之金額間之差額係認列為損益，並列於營業外收入及支出項下之其他利益及損失。

當非除列單一金融資產之整體時，合併公司以移轉日各部分之相對公允價值為基礎，將該金融資產之原帳面金額分攤至因持續參與而持續認列之部分及除列之部分。分攤予除列部分之帳面金額與因除列部分所收取之對價加計已認列於其他綜合損益之任何累計利益或損失中分攤予除列部分之總和間之差額係認列為損益，並列於營業外收入及支出項下之其他利益及損失。已認列於其他綜合損益之累計利益或損失，係依其相對公允價值分攤予持續認列部分與除列部分。

2. 金融負債

(1) 透過損益按公允價值衡量之金融負債

此類金融負債係指持有供交易或指定透過損益按公允價值衡量之金融負債。原始認列時係按公允價值衡量，交易成本於發生時認列為損益；後續評價按公允價值衡量，再衡量產生之利益或損失，包含相關利息支出認列為損益，並列報於營業外收入及支出項下之其他利益及損失。

(2) 其他金融負債

金融負債非屬持有供交易且未指定為透過損益按公允價值衡量者，包括應付帳款，原始認列時係按公允價值加計直接可歸屬之交易成本衡量；後續評價採有效利率法以攤銷後成本衡量。未資本化為資產成本之利息費用列於營業外收入及支出項下之利息費用。

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)金融負債之除列

合併公司係於合約義務已履行、取消或到期時，除列金融負債。

除列金融負債時，其帳面金額與所支付或應支付對價總額，包含任何所移轉之非現金資產或承擔之負債間之差額認列為損益，並列於營業外收入及支出項下之其他利益及損失。

(4)金融資產及負債之互抵

金融資產及金融負債僅於合併公司有法定權利進行互抵及有意圖以淨額交割或同時變現資產及清償負債時，方予以互抵並以淨額表達於資產負債表。

(八)存 貨

存貨係以成本與淨變現價值孰低衡量。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，並採加權平均法計算。淨變現價值係指正常營業下之估計售價減除估計完工尚需投入之估計成本及完成出售所需之估計成本後之餘額。

(九)不動產、廠房及設備

1.認列與衡量

不動產、廠房及設備之認列及衡量係採成本模式，依成本減除累計折舊與累計減損後之金額衡量。成本包含可直接歸屬於取得資產之支出。

不動產、廠房及設備之處分損益，係由不動產、廠房及設備之帳面金額與處分價款之差額決定，並以淨額認列於營業外收入及支出項下之其他利益及損失。

2.後續成本

若不動產、廠房及設備項目後續支出所預期產生之未來經濟效益很有可能流入合併公司，且其金額能可靠衡量，則該支出認列為該項目帳面金額之一部分，被重置部分之帳面金額則予以除列。不動產、廠房及設備之日常維修成本於發生時認列為損益。

3.折 舊

折舊係依資產成本減除殘值後按估計耐用年限採直線法計算，並依資產之各別重大組成部分評估，若一組成部分之耐用年限不同於資產之其他部分，則此組成部分應單獨提列折舊。折舊之提列認列為損益。

當期及比較期間之估計耐用年限如下：

- (1)電腦設備：3~5年。
- (2)運輸設備：4年。
- (3)辦公及其他設備：5年。
- (4)租賃改良：2~20年。
- (5)租賃資產：3年。

折舊方法、耐用年限及殘值係於每個財務年度結束日加以檢視，若預期值與先前之估計不同時，於必要時適當調整，該變動按會計估計變動規定處理。

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)

(十)租賃

營業租賃之租金給付(不包括保險及維護等服務成本)依直線基礎於租賃期間認列為費用。由出租人提供為達成租賃安排之誘因總利益於租賃期間內以直線法認列為租金支出之減少。

(十一)無形資產

合併公司取得商譽以外無形資產係以成本減除累計攤銷與累計減損衡量之。後續支出僅於可增加相關特定資產的未來經濟效益時，方可將其資本化。所有其他支出於發生時認列於損益。攤銷時係以資產成本減除殘值後金額為可攤銷金額。

合併公司之無形資產主係取得電腦軟體之成本，自達可供使用之狀態起，並按其估計經濟效益年限1~3年平均攤銷。

每年至少於財務年度結束日時檢視無形資產之殘值、攤銷期間及攤銷方法，若有變動，視為會計估計變動。

因合併所取得可辨認淨資產之公允價值與收購成本比較，若收購成本超過所取得可辨認淨資產公允價值，則將超過部份列為商譽。商譽係依成本減累計減損予以衡量。

(十二)非金融資產減損

針對存貨、遞延所得稅資產及員工福利產生之資產以外之非金融資產，合併公司於每個報導日評估是否發生減損，並就有減損跡象之資產估計其可回收金額。若無法估計個別資產之可回收金額，則合併公司估計該項資產所屬現金產生單位之可回收金額以評估減損。

可回收金額為個別資產或現金產生單位之公允價值減出售成本與其使用價值孰高者。個別資產或現金產生單位之可回收金額若低於帳面金額，則將該個別資產或現金產生單位之帳面金額調整減少至可回收金額，並認列減損損失。減損損失係立即認列於當期損益。

合併公司於每個報導日重新評估是否有跡象顯示，商譽以外之非金融資產於以前年度所認列之減損損失可能已不存在或減少。若用以決定可回收金額之估計有任何改變，則迴轉減損損失，以增加個別資產或現金產生單位之帳面金額至其可回收金額，惟不超過若以前年度該個別資產或現金產生單位未認列減損損失之情況下，減除應提列折舊或攤銷後之帳面金額。

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)

商譽及非確定耐用年限無形資產，每年定期進行減損測試，並就可回收金額低於帳面金額之部分，認列減損損失。為減損測試之目的，企業合併取得之商譽應分攤至合併公司預期可自合併綜效而受益之各現金產生單位(或現金產生單位群組)。若現金產生單位之可回收金額低於其帳面金額，減損損失係先就已分攤至該現金產生單位之商譽，減少其帳面金額，次就該單位內各資產之帳面金額等比例分攤至各資產。已認列之商譽減損損失，不得於後續期間迴轉。

(十三)收入認列

合併公司提供勞務及技術顧問服務予客戶。提供勞務所產生之收入係按報導日之交易完成程度認列。合併公司依已履行勞務量佔全部應履行勞務量之百分比衡量交易完成程度。

(十四)政府補助

合併公司接受政府捐助係依國際會計準則第二十號「政府補助之會計及政府補助之揭露」，依此方法，若政府捐助可合理確定能同時符合下述兩要件，始可於財務報表認列：(1)企業將遵循政府補助所附加之條件；(2)將可收到該補助。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於損益。

(十五)員工福利

1.確定提撥計畫

確定提撥退休金計畫之提撥義務係於員工提供勞務期間內認列為損益項下之員工福利費用。

2.確定福利計畫

非屬確定提撥計畫之退職福利計畫為確定福利計畫。合併公司在確定福利退休金計畫下之淨義務係分別針對各項福利計畫以員工當期或過去服務所賺得之未來福利金額折算為現值計算。任何未認列之前期服務成本及各項計畫資產的公允價值均予以減除。折現率係以到期日與合併公司淨義務期限接近，且計價幣別與預期支付福利金相同之高品質公司債之市場殖利率於報導日之利率為主。

企業淨義務每年由合格精算師以預計單位福利法精算。當計算結果對合併公司有利時，認列資產係以任何未認列之前期服務成本，及未來得以從該計畫退還之資金或減少未來對該計畫之提撥等方式所可獲得經濟效益現值之總額為限。計算經濟效益現值時應考量任何適用於合併公司所任何計畫之最低資金提撥需求。一項效益若能在計畫期間內或計畫負債清償時實現，對合併公司所而言，即具有經濟效益。

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)

當計畫內容之福利改善，因員工過去服務使福利增加之部分以直線法於福利之平均既得期間認列為損益。如福利立即既得，相關費用立即認列為損益。

民國一〇一年一月一日，金管會認可之國際財務報導準則轉換日，所有精算損益皆認列於保留盈餘。合併公司所有確定福利計畫續後產生之精算損益立即認列於其他綜合損益。

合併公司於縮減或清償發生時，認列確定福利計畫之縮減或清償損益。縮減或清償損益包括任何計畫資產公允價值之變動、確定福利義務現值之變動、任何先前未認列之相關精算損益及前期服務成本。

期中期間之退休金係採用前一財務年度結束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，並針對該結束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。

3.短期員工福利

短期員工福利義務係以未折現之基礎衡量，且於提供相關服務時認列為費用。

(十六)股份基礎給付交易

給與員工之股份基礎給付獎酬以給與日之公允價值，於員工達到可無條件取得報酬之期間內，認列酬勞成本並增加相對權益。認列之酬勞成本係隨預期符合服務條件及非市價既得條件之獎酬數量予以調整；而最終認列之金額係以既得日符合服務條件及非市價既得條件之獎酬數量為基礎衡量。

有關股份基礎給付獎酬之非既得條件，已反映於股份基礎給付給與日公允價值之衡量，且預期與實際結果間之差異無須作核實調整。

(十七)所得稅

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，並依預計全年度當期所得稅費用及遞延所得稅費用之比例分攤為當期所得稅費用及遞延所得稅費用。

所得稅費用係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。

(十八)每股盈餘

合併公司列示歸屬於本公司普通股權益持有人之基本及稀釋每股盈餘。合併公司基本每股盈餘係以歸屬於本公司普通股權益持有人之損益，除以當期加權平均流通在外普通股股數計算之。稀釋每股盈餘則係將歸屬於本公司普通股權益持有人之損益及加權平均流通在外普通股股數，分別調整所有潛在稀釋普通股之影響後計算之。合併公司之潛在稀釋普通股包括給與員工之股票選擇權及員工紅利估計數。

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)

(十九)部門資訊

營運部門係合併公司之組成部分，從事可能賺得收入並發生費用(包括與合併公司內其他組成部分間交易相關之收入及費用)之經營活動。所有營運部門之營運結果均定期由合併公司主要營運決策者複核，以制定分配資源予該部門之決策並評量其績效。各營運部門均具單獨之財務資訊。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

管理階層依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預期與首份依金管會認可之國際財務報導準則編製之年度合併財務報告一致。

會計政策涉及重大判斷，且對本合併財務季報告已認列金額有重大影響之資訊，請詳附註六(七)，租賃之分類。

對於假設及估計之不確定性中，存有重大風險將於未來六個月造成重大調整之相關資訊，請詳下列附註：

(一)附註六(八)，確定福利義務之衡量。

六、重要會計科目之說明

(一)現金及約當現金

	<u>102.6.30</u>	<u>101.12.31</u>	<u>101.6.30</u>	<u>101.1.1</u>
庫存現金	\$ 465	441	534	821
活期存款及支票存款	485,500	501,139	470,841	413,898
定期存款	<u>124,552</u>	<u>92,733</u>	<u>21,688</u>	<u>29,961</u>
合計	<u>\$ 610,517</u>	<u>594,313</u>	<u>493,063</u>	<u>444,680</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(十五)。

(二)金融資產

1.透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債：

(1)透過損益按公允價值衡量之金融負債—流動：

遠期外匯合約	<u>102.6.30</u>
	\$ <u>621</u>

民國一〇一年十二月三十一日、六月三十日及一月一日無是項交易。

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)

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，合併公司於民國一〇二年六月三十日，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>102.6.30</u>	
	名日本金 (千元)	幣別
賣出遠期外匯	<u>美金 6,000</u>	日幣兌美金

2.備供出售金融資產：

(1)備供出售金融資產－流動：

	<u>102.6.30</u>	<u>101.12.31</u>	<u>101.6.30</u>	<u>101.1.1</u>
債券型基金	\$ <u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>29,743</u>

(2)備供出售金融資產－非流動：

	<u>102.6.30</u>	<u>101.12.31</u>	<u>101.6.30</u>	<u>101.1.1</u>
非上市櫃股票	\$ <u>12,100</u>	<u>13,400</u>	<u>23,400</u>	<u>23,400</u>

合併公司已於附註六(十五)揭露與金融工具相關之信用及貨幣暴險。

3.敏感度分析－權益價格風險：

<u>報導日證券價格</u>	<u>102年1月至6月</u>	<u>101年1月至6月</u>
	其他綜合損 益稅前金額	其他綜合損 益稅前金額
上漲3%	\$ <u>363</u>	<u>702</u>
下跌3%	\$ <u>363</u>	<u>702</u>

4.合併公司已於附註六(十五)揭露與金融工具相關之信用及貨幣暴險。

5.於民國一〇二年六月三十日與一〇一年十二月三十一日、六月三十日及一月一日，合併公司之金融資產均未有提供作質押擔保之情形。

(三)應收票據及帳款

	<u>102.6.30</u>	<u>101.12.31</u>	<u>101.6.30</u>	<u>101.1.1</u>
應收帳款及票據	\$ 463,403	425,755	476,535	403,599
減：備抵呆帳	<u>(406)</u>	<u>(406)</u>	<u>(406)</u>	<u>(406)</u>
應收票據及帳款淨額	<u>\$ 462,997</u>	<u>425,349</u>	<u>476,129</u>	<u>403,193</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)

合併公司民國一〇二年及一〇一年一月一日至六月三十日之應收票據及帳款備抵呆帳變動表如下：

	102年1月至6月	101年1月至6月
期初餘額	\$ 406	406
期末餘額	<u>\$ 406</u>	<u>406</u>

於民國一〇二年六月三十日與一〇一年十二月三十一日、六月三十日及一月一日，合併公司之應收票據及帳款均未貼現或提供作為擔保。

(四)存 貨

	102.6.30	101.12.31	101.6.30	101.1.1
商品	<u>\$ 3,648</u>	<u>2,950</u>	<u>5,256</u>	<u>-</u>

合併公司於民國一〇二年及一〇一年一月一日至六月三十日未提列跌價損失。

於民國一〇二年六月三十日與一〇一年十二月三十一日及六月三十日，合併公司之存貨均未有提供質押擔保之情形。

(五)不動產、廠房及設備

合併公司民國一〇二年及一〇一年一月一日至六月三十日不動產、廠房及設備之成本及折舊變動明細如下：

	電腦設備	運輸設備	辦公及 其他設備	租賃改良	租賃資產	總 計
成本或認定成本：						
民國102年1月1日期初餘額	\$ 69,875	187	10,842	46,581	504	127,989
增 添	4,983	-	1,541	3,587	-	10,111
本期重分類	-	-	-	1,117	-	1,117
處 分	(3,265)	-	(1,877)	-	-	(5,142)
匯率變動之影響	2,421	9	426	1,194	-	4,050
民國102年6月30日餘額	<u>\$ 74,014</u>	<u>196</u>	<u>10,932</u>	<u>52,479</u>	<u>504</u>	<u>138,125</u>
民國101年1月1日期初餘額	\$ 62,453	746	9,936	37,185	504	110,824
增 添	5,763	-	551	9,192	-	15,506
本期重分類	-	-	-	1,051	-	1,051
處 分	(4,915)	-	(108)	(2,527)	-	(7,550)
匯率變動之影響	(953)	(14)	(171)	(615)	-	(1,753)
民國101年6月30日餘額	<u>\$ 62,348</u>	<u>732</u>	<u>10,208</u>	<u>44,286</u>	<u>504</u>	<u>118,078</u>
折舊及減損損失：						
民國102年1月1日期初餘額	\$ 42,737	168	7,286	20,825	392	71,408
本期折舊	6,169	-	567	4,610	84	11,430
處 分	(2,944)	-	(1,598)	-	-	(4,542)
匯率變動之影響	1,552	8	282	730	-	2,572
民國102年6月30日餘額	<u>\$ 47,514</u>	<u>176</u>	<u>6,537</u>	<u>26,165</u>	<u>476</u>	<u>80,868</u>
民國101年1月1日期初餘額	\$ 36,973	349	6,416	18,329	224	62,291
本期折舊	5,962	96	600	3,437	84	10,179
處 分	(4,013)	-	(90)	(2,527)	-	(6,630)
匯率變動之影響	(514)	(7)	(103)	(320)	-	(944)
民國101年6月30日餘額	<u>\$ 38,408</u>	<u>438</u>	<u>6,823</u>	<u>18,919</u>	<u>308</u>	<u>64,896</u>
帳面價值：						
民國102年1月1日期初	<u>\$ 27,138</u>	<u>19</u>	<u>3,556</u>	<u>25,756</u>	<u>112</u>	<u>56,581</u>
民國102年6月30日	<u>\$ 26,500</u>	<u>20</u>	<u>4,395</u>	<u>26,314</u>	<u>28</u>	<u>57,257</u>
民國101年1月1日期初	<u>\$ 25,480</u>	<u>397</u>	<u>3,520</u>	<u>18,856</u>	<u>280</u>	<u>48,533</u>
民國101年6月30日	<u>\$ 23,940</u>	<u>294</u>	<u>3,385</u>	<u>25,367</u>	<u>196</u>	<u>53,182</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)

於民國一〇二年六月三十日與一〇一年十二月三十一日、六月三十日及一月一日，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

合併公司民國一〇二年及一〇一年一月一日至六月三十日無形資產之成本及攤銷明細如下：

	<u>軟 體</u>	<u>商 譽</u>	<u>總 計</u>
成 本：			
民國102年1月1日期初餘額	\$ 16,065	23,729	39,794
增 添	267	-	267
處 分	(439)	-	(439)
匯率變動影響數	461	(2,383)	(1,922)
民國102年6月30日餘額	<u>\$ 16,354</u>	<u>21,346</u>	<u>37,700</u>
民國101年1月1日期初餘額	\$ 13,873	27,360	41,233
增 添	1,211	-	1,211
匯率變動影響數	(186)	(1,038)	(1,224)
民國101年6月30日餘額	<u>\$ 14,898</u>	<u>26,322</u>	<u>41,220</u>
攤銷及減損損失：			
民國102年1月1日期初餘額	\$ 14,344	-	14,344
本期攤銷	463	-	463
處 分	(439)	-	(439)
匯率變動影響數	452	-	452
民國102年6月30日餘額	<u>\$ 14,820</u>	<u>-</u>	<u>14,820</u>
民國101年1月1日期初餘額	\$ 12,536	-	12,536
本期攤銷	964	-	964
匯率變動影響數	(177)	-	(177)
民國101年6月30日餘額	<u>\$ 13,323</u>	<u>-</u>	<u>13,323</u>
帳面價值：			
民國102年1月1日期初	<u>\$ 1,721</u>	<u>23,729</u>	<u>25,450</u>
民國102年6月30日	<u>\$ 1,534</u>	<u>21,346</u>	<u>22,880</u>
民國101年1月1日期初	<u>\$ 1,337</u>	<u>27,360</u>	<u>28,697</u>
民國101年6月30日	<u>\$ 1,575</u>	<u>26,322</u>	<u>27,897</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)

1.現金產生單位(包含商譽)之減損測試

- (1)為減損測之目的，商譽分攤至合併公司之營運單位，其為合併公司為內部管理目的用以監督商譽的最小層級，且不得大於合併公司之營運部門。
- (2)可回收金額係以其使用價值為基礎，使用價值係透過持續使用該單位而產生之未來現金流量予以折現決定，該使用價值(包含商譽)計算之關鍵假設如下：

	<u>101.12.31</u>	<u>101.1.1</u>
營業收入成長率	0.05%~20%	0.05%~52%
稅後折現率	1.17%	1.29%

該等關鍵假設之數值代表管理階層對所屬產業的未來趨勢評估，同時考量外部資訊與內部資訊(歷史資訊)。於民國一〇一年十二月三十一日及一月一日並未有發生減損之情事。

(七)資本及營業租賃

1.資本租賃

合併公司以融資租賃方式取得一設備，相關租賃設備成本及折舊變動請詳附註六(五)，應付租賃款如下：

	<u>102.6.30</u>			<u>101.12.31</u>		
	未來最低 租金給付	利 息	最低租金 給付現值	未來最低 租金給付	利 息	最低租金 給付現值
一年內	\$ 37	1	36	148	8	140
一年至五年	-	-	-	-	-	-
	<u>\$ 37</u>	<u>1</u>	<u>36</u>	<u>148</u>	<u>8</u>	<u>140</u>
	<u>101.6.30</u>			<u>101.1.1</u>		
	未來最低 租金給付	利 息	最低租金 給付現值	未來最低 租金給付	利 息	最低租金 給付現值
一年內	\$ 222	22	200	222	38	184
一年至五年	37	1	36	148	8	140
	<u>\$ 259</u>	<u>23</u>	<u>236</u>	<u>370</u>	<u>46</u>	<u>324</u>

2.營業租賃

合併公司以營業租賃承租數個辦公室及廠房，未來營業租賃的應付租金付款情形如下：

	<u>102.6.30</u>	<u>101.12.31</u>	<u>101.6.30</u>	<u>101.1.1</u>
一年內	\$ 53,007	79,892	37,094	53,871
一年至五年	55,910	71,917	93,335	89,251
五年以上	34	93,792	41,616	238
	<u>\$ 108,951</u>	<u>245,601</u>	<u>172,045</u>	<u>143,360</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)

民國一〇二年及一〇一年一月一日至六月三十日營業租賃列報於損益之費用分別為34,424千元及22,554千元。

合併公司未承擔上述租賃項目之剩餘價值，經判定相關租賃項目之風險及報酬仍由出租人承擔。據此，合併公司認為上述租賃項目係屬營業租賃。

(八)員工福利

因前一財務年度結束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一〇一年十二月三十一日及一月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。

1.確定福利計畫

合併公司已認列確定福利義務負債之組成如下：

	101.12.31	101.1.1
義務現值總計	\$ 34,614	33,186
計畫資產之公允價值	(23,754)	(22,948)
已認列之確定福利義務負債	\$ 10,860	10,238

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

(1)計畫資產組成

合併公司依勞動基準法提撥之退休基金係由行政院勞工委員會勞工退休基金監理會(以下簡稱勞工退休基金監理會)統籌管理，依「勞工退休基金收支保管及運用辦法」規定，基金之運用，其每年決算分配之最低收益，不得低於依當地銀行二年定期存款利率計算之收益。

於民國一〇二年六月三十日，合併公司之台灣銀行勞工退休準備金專戶餘額計24,103千元。勞工退休基金資產運用之資料包括基金收益率以及基金資產配置，請詳行政院勞工委員會勞工退休基金監理會網站公布之資訊。

(2)認列為損益之費用

合併公司民國一〇二年及一〇一年一月一日至六月三十日列報為費用之明細如下：

	102年1月至6月	101年1月至6月
營業成本	\$ 75	76
推銷費用	14	4
管理費用	4	20
	\$ 93	100

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)認列為其他綜合損益之精算損失

合併公司民國一〇一年十二月三十一日及一〇一年一月一日累計認列於其他綜合損益之精算損失分別為1,003千元及0千元。

(4)精算假設

合併公司民國一〇一年十二月三十一日及一月一日之主要精算假設(以加權平均表達)如下：

	<u>101.12.31</u>	<u>101.1.1</u>
折現率	1.75 %	2.00 %
計畫資產預期報酬率	1.75 %	2.00 %
未來薪資增加率	3.00 %	3.00 %

預期長期資產報酬率係以整體投資組合為基礎，而非加總個別資產類別之報酬。此一報酬率純粹以歷史報酬率為基礎，不作調整。

(5)歷史資訊

	<u>101.12.31</u>	<u>101.1.1</u>
確定福利義務之現值	\$ 34,614	33,186
計畫資產之公允價值	<u>(23,754)</u>	<u>(22,948)</u>
確定福利義務淨負債	<u>\$ 10,860</u>	<u>10,238</u>
確定福利計畫現值金額之經驗調整	<u>\$ (1,760)</u>	<u>-</u>
計畫資產公允價值金額之經驗調整	<u>\$ 239</u>	<u>-</u>

(6)計算確定福利義務現值時，合併公司必須運用判斷及估計以決定資產負債表日相關精算假設，包含員工離職率及未來薪資變動等。任何精算假設之變動，均可能重大影響合併公司確定福利義務之金額。

2.確定提撥計畫

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

合併公司民國一〇二年及一〇一年一月一日至六月三十日確定提撥退休金辦法下之退休金費用分別為51,186千元及40,034千元。

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)

(九)所得稅

合併公司係將估計之年度平均有效稅率應用至期中期間之稅前利益以衡量及揭露期中期間之所得稅費用，故無法揭露會計所得與課稅所得之調節。

合併公司民國一〇二年及一〇一年一月一日至六月三十日之所得稅費用明細如下：

當期所得稅費用	<u>102年1月至6月</u> \$ <u>11,320</u>	<u>101年1月至6月</u> <u>20,251</u>
---------	--------------------------------------	-----------------------------------

本公司之營利事業所得稅結算申報已奉稽徵機關核定至民國一〇〇年度。

本公司兩稅合一相關資訊如下：

	<u>102.6.30</u>	<u>101.12.31</u>	<u>101.6.30</u>	<u>101.1.1</u>
屬民國八十七年度以後之 未分配盈餘	\$ <u>204,351</u>	<u>198,029</u>	<u>222,012</u>	<u>163,942</u>
可扣抵稅額帳戶餘額	\$ <u>16,546</u>	<u>15,752</u>	<u>15,711</u>	<u>14,193</u>

上表所列示之未分配盈餘，包括各期比較資訊，均係依據證券發行人財務報告編製準則及金管會認可之國際財務報導準則規定辦理之金額。

對中華民國居住者盈餘分配之稅額扣抵比率	<u>101年度(預計)</u> <u>8.92 %</u>	<u>100年度(實際)</u> <u>11.79 %</u>
---------------------	-----------------------------------	------------------------------------

上表所列示之民國一〇一年度預計稅額扣抵比率，係依據立法院財政委員會於民國一〇二年四月一日初審通過之所得稅法修正草案第66條之6計算，截至通過發布財務報告日止該草案尚未經立法院三讀通過。

(十)資本及其他權益

1. 普通股股本

民國一〇二年六月三十日與一〇一年十二月三十一日、六月三十日及一月一日，本公司額定股本總額均為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50,000千股。本公司於民國一〇二年六月三十日與一〇一年十二月三十一日、六月三十日及一月一日，已發行股份分別為35,696千股、35,696千股、33,890千股及33,845千股。

本公司股東會於民國一〇二年六月二十五日決議自累積盈餘轉增資每千股無償配發40股之股票股利，面額為14,278千元。此盈餘分配案於通過發布財務報告日前，尚未經董事會決議增資基準日，於民國一〇二年六月三十日列入待分配股票股利項下。

本公司股東會於民國一〇一年六月二十八日決議自累積盈餘轉增資每千股無償配發40股之股票股利，面額為13,556千元。此盈餘分配案業經本公司董事會決議增資基準日為民國一〇一年九月十八日，相關變更登記已辦理完竣。

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)

本公司於民國一〇二年及一〇一年一月一日至六月三十日因員工行使認股權憑證而發行新股，分別為0千股及45千股。

2. 資本公積

本公司資本公積餘額內容如下：

	102.6.30	101.12.31	101.6.30	101.1.1
發行股票溢價	\$ 150,773	150,773	146,632	146,585
員工認股權	-	-	2,758	1,536
	<u>\$ 150,773</u>	<u>150,773</u>	<u>149,390</u>	<u>148,121</u>

依民國一〇一年一月修正之公司法規定，資本公積需優先填補虧損後，始得按股東原有股份之比例以已實現之資本公積發給新股或現金。前項所稱之已實現資本公積，包括超過票面金額發行股票所得之溢額及受領贈與之所得。依發行人募集與發行有價證券處理準則規定，得撥充資本之資本公積，每年撥充之合計金額，不得超過實收資本額百分之十。

3. 保留盈餘

本公司章程規定，年度總決算如有盈餘，應先提繳稅款，彌補以往年度虧損，次提百分之十為法定盈餘公積，再依法令規定提列特別盈餘公積後，分配如下：

- 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，為配合公司長期資本規劃，以求永續經營、穩定成長，股利政策係採用剩餘股利政策。每年發放之股票股利不得低於現金股利及股票股利合計數之百分之十。

(1) 法定盈餘公積

依民國一〇一年一月修正之公司法規定，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

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，須就帳列其他權益項下之「備供出售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。

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) 盈餘分配

本公司分別以民國一〇二年及一〇一年一月一日至六月三十日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4,923千元及13,480千元，董監酬勞分別為246千元及674千元，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。

本公司民國一〇二年六月二十五日及民國一〇一年六月二十八日股東常會分別決議民國一〇一年度及一〇〇年度盈餘分配，分派之員工紅利、董監事酬勞相關資訊如下：

	<u>101年度</u>	<u>100年度</u>
員工紅利－現金	\$ 9,527	4,380
董監事酬勞	476	219
	<u>\$ 10,003</u>	<u>4,599</u>

上述民國一〇〇年度盈餘分配情形與本公司董事會決議並無差異。本公司於民國一〇〇年度財務報表分別認列員工紅利4,498千元及董事酬勞225千元，與上述盈餘分配之差異列為民國一〇一年度損益金額為124千元。本公司於民國一〇一年度財務報表分別認列員工紅利9,410千元及董事酬勞470千元，與上述盈餘分配之差異列為民國一〇二年一月一日至六月三十日損益金額為123千元。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之。

4. 其他權益

	<u>國外營運機構財務 報表換算之兌換差額</u>	<u>備供出售金融 商品未實現損益</u>
	<u>合併公司</u>	<u>合併公司</u>
民國102年1月1日期初餘額	\$ (18,810)	-
外幣換算差異(稅後淨額)	11,913	-
備供出售金融資產未實現損益(稅後淨額)	-	(1,300)
民國102年6月30日餘額	<u>\$ (6,897)</u>	<u>(1,300)</u>
民國101年1月1日期初餘額	\$ -	(587)
外幣換算差異(稅後淨額)	(6,875)	-
備供出售金融資產未實現損益(稅後淨額)	-	587
民國101年6月30日餘額	<u>\$ (6,875)</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)

(十一)股份基礎給付

股份基礎給付交易明細如下：

1.本公司截至民國一〇二年六月三十日止，計發行下列三次員工認股權憑證：

	第一次	第二次	第三次
(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。

認股權憑證執行期間	可行使認股比例(累計)
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。

認股權憑證執行期間	可行使認股比例(累計)
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。

2.上述認股權辦法之認股期間皆於民國一〇一年十二月三十一日屆滿，故於民國一〇二年六月三十日及一〇一年十二月三十一日已無流通在外及可行使之認股權；民國一〇一年一月至六月員工認股權計畫相關之數量及加權平均行使價格之資訊如下：

認股選擇權	101年1月至6月	
	數量(千股)	加權平均行使價格(元)
期初流通在外	2,114	\$ 12.06
本期給與	-	-
本期行使	(45)	10.77
本期失效	(493)	10.14
期末流通在外	<u>1,576</u>	12.70
期末仍可行使之認股選擇權	<u>1,576</u>	12.70

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.合併公司截至民國一〇一年六月三十日及一月一日止，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101.6.30流通在外之認股選擇權			101.6.30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)	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

行使價格 之範圍(元)	截至101.1.1流通在外之認股選擇權			101.1.1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)	可行使之數量 (千股)	加權平均 行使價格(元)
10.00~16.90	2,114	1 年	\$ 12.06	2,114	12.06

(十二)每股盈餘

	102年1月至6月		
	金額(稅後)	加權平均 流通在外 股數(千股)	每股盈餘 (單位：新台幣元)
基本每股盈餘：			
屬於母公司普通股股東之本期淨利	\$ 25,241	35,696	<u>0.71</u>
稀釋每股盈餘：			
具稀釋作用之潛在普通股之影響：			
員工分紅	-	575	
屬於母公司普通股股東之本期淨利	\$ <u>25,241</u>	<u>36,271</u>	<u>0.70</u>

	101年1月至6月		
	金額(稅後)	加權平均 流通在外 股數(千股)	每股盈餘 (單位：新台幣元)
基本每股盈餘—追溯調整後：			
屬於母公司普通股股東之本期淨利	\$ 74,712	35,238	<u>2.12</u>
稀釋每股盈餘：			
具稀釋作用之潛在普通股之影響：			
員工分紅	-	965	
員工認股權憑證	-	882	
屬於母公司普通股股東之本期淨利	\$ <u>74,712</u>	<u>37,085</u>	<u>2.01</u>

合併公司於民國一〇二年六月二十八日股東會決議無償配股，無償配股增資基準日在財務報告日後，若此無償配股於財務報表通過發布前發生，其擬制之追溯調整每股盈餘如下：

	102年1月至6月	101年1月至6月
基本每股盈餘	\$ <u>0.68</u>	<u>2.04</u>
稀釋每股盈餘	<u>0.67</u>	<u>1.94</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)

(十三)收入

合併公司民國一〇二年及一〇一年一月一日至六月三十日之收入明細如下：

	<u>102年1月至6月</u>	<u>101年1月至6月</u>
軟體外包及勞務服務收入	\$ <u>1,055,243</u>	<u>1,076,775</u>

(十四)營業外收入及支出

1.其他收入

	<u>102年1月至6月</u>	<u>101年1月至6月</u>
利息收入	\$ 1,236	315
政府補助收入	<u>9,384</u>	<u>17,064</u>
	<u>\$ 10,620</u>	<u>17,379</u>

2.其他利益及損失

	<u>102年1月至6月</u>	<u>101年1月至6月</u>
外幣兌換損失淨額	\$ (4,804)	(4,248)
處分投資之淨損失	-	(25)
透過損益按公允價值衡量之金融負債之損失	(613)	-
處分不動產、廠房及設備之淨損失	(600)	(522)
其他	<u>11,819</u>	<u>12,779</u>
	<u>\$ 5,802</u>	<u>7,984</u>

3.財務成本

	<u>102年1月至6月</u>	<u>101年1月至6月</u>
利息費用：		
應付租賃款	\$ <u>(13)</u>	<u>(21)</u>

(十五)金融工具

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。民國一〇二年六月三十日與一〇一年十二月三十一日、六月三十日及一月一日之最大信用暴險金額分別為1,143,317千元、1,068,115千元、1,028,145千元及948,855千元。

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)減損損失

報導日應收票據及帳款與其他應收款(含關係人)之帳齡分析如下：

	102.6.30		101.12.31		101.6.30		101.1.1	
	總額	減損	總額	減損	總額	減損	總額	減損
未逾期	\$ 478,306	-	416,858	-	477,646	-	401,704	-
逾期30天以內	5,735	-	4,472	-	8,089	-	5,903	-
逾期31~60天	59	-	2,122	-	4,970	-	10,719	-
逾期61~90天	1,819	-	2,604	-	331	-	1,679	-
逾期91~120天	1,046	-	11,530	-	162	-	4,360	-
逾期超過120天	2,669	406	1,591	406	2,395	406	973	406
	<u>\$ 489,634</u>	<u>406</u>	<u>439,177</u>	<u>406</u>	<u>493,593</u>	<u>406</u>	<u>425,338</u>	<u>406</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仍可收回。

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
102年6月30日					
非衍生金融負債					
應付帳款(含關係人)	\$ 85,541	85,541	85,541	-	-
其他應付款	275,863	275,863	275,863	-	-
	<u>\$ 361,404</u>	<u>361,404</u>	<u>361,404</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
衍生金融負債					
遠期外匯合約：					
帳面價值	\$ 621	621	621	-	-
101年12月31日					
非衍生金融負債					
應付帳款(含關係人)	\$ 68,812	68,812	68,812	-	-
其他應付款	261,911	261,911	261,911	-	-
	<u>\$ 330,723</u>	<u>330,723</u>	<u>330,723</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
101年6月30日					
非衍生金融負債					
應付帳款(含關係人)	\$ 70,495	70,495	70,495	-	-
其他應付款	220,907	220,907	220,907	-	-
	<u>\$ 291,402</u>	<u>291,402</u>	<u>291,402</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
101年1月1日					
非衍生金融負債					
應付帳款(含關係人)	\$ 35,096	35,096	35,096	-	-
其他應付款	221,080	221,080	221,080	-	-
	<u>\$ 256,176</u>	<u>256,176</u>	<u>256,176</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。

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. 匯率風險

(1) 匯率風險之暴險

合併公司暴露於重大外幣匯率風險之金融資產及負債如下：

	102.6.30			101.12.31				
	外幣	匯率	台幣	外幣	匯率	台幣		
金融資產								
貨幣性項目								
美金	\$ 2,149	美金/台幣=	30.1200	64,718	3,095	美金/台幣=	29.1360	90,164
人民幣	18,726	人民幣/台幣=	4.9048	91,817	434,519	人民幣/台幣=	0.0116	147,125
日幣	-	日幣/美金=	-	-	-	日幣/美金=	-	-
金融負債								
貨幣性項目								
美金	\$ 2,504	美金/人民幣=	29.9000	74,871	2,913	美金/人民幣=	6.3188	88,226
人民幣	-	美金/人民幣=	-	-	-	美金/人民幣=	-	-

(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、應收票據及帳款、應付票據及帳款及其他應付款等，於換算時產生外幣兌換損益。於民國一〇二年及一〇一年六月三十日當新台幣相對於美金、歐元及日圓等貶值或升值5%，而其他所有因素維持不變之情況下，民國一〇二年及一〇一年一月一日至六月三十日之稅前淨利將分別增加或減少8,138千元及4,670千元，兩期分析係採用相同基礎。

4. 公允價值

(1) 公允價值與帳面金額

合併公司之管理階層認為合併公司以攤銷後成本衡量之金融資產及金融負債於合併財務季報告中之帳面金額趨近於其公允價值。

(2) 衡量公允價值所採用之評價技術及假設

合併公司對金融資產及金融負債之公允價值係依下列方式決定：

- ① 衍生工具公允價值係採用公開報價計價。當無法取得公開報價時，非選擇權衍生工具係採用衍生商品存續期間適用殖利率曲線以現金流量折現分析計算公允價值，選擇權衍生工具係採用選擇權定價模式計算公允價值。
- ② 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。
- ③ 除上述外之其他金融資產及金融負債之公允價值，係依照以現金流量折現分析為基礎之一般公認定價模式決定。

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)公允價值層級

下表按評價方式，分析以公允價值衡量之金融工具。各公允價值層級定義如下：

- ①第一級：相同資產或負債於活絡市場之公開報價(未經調整)。
- ②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。
- ③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)。

	第一級	第二級	第三級	合 計
102年6月30日				
備供出售金融資產－非流動	\$ -	12,100	-	12,100
透過損益按公允價值衡量之金融負債	\$ -	621	-	621
101年12月31日				
備供出售金融資產－非流動	\$ -	13,400	-	13,400
101年6月30日				
備供出售金融資產－非流動	\$ -	23,400	-	23,400
101年1月1日				
備供出售金融資產－流動	\$ 29,743	-	-	29,743
備供出售金融資產－非流動	-	23,400	-	23,400
	\$ 29,743	23,400	-	53,143

(十六)財務風險管理

1.概要

合併公司因金融工具之使用而暴露於下列風險：

- (1)信用風險
- (2)流動性風險
- (3)市場風險

本附註表達合併公司上述各項風險之暴險資訊、合併公司衡量及管理風險之目標、政策及程序。進一步量化揭露請詳合併財務季報告各該附註。

2.風險管理架構

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

緯創軟體股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

3.信用風險

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

(1)應收帳款

合併公司之信用風險暴險主要受每一客戶個別狀況影響。依合併公司的授信政策，在給予付款條件及授信額度前，須分析個別客戶之信用評等，合併公司持續透過財務系統進行評估交易對方信用評等、額度限額，控制信用暴險。

合併公司設置有備抵呆帳帳戶以反映對應收帳款已發生損失之估計。備抵帳戶主要組成部分包含了與個別重大暴險相關之特定損失組成部分，及為了相似資產群組之已發生但尚未辨認之損失所建立之組合損失組成部分。組合損失備抵帳戶係根據相似金融資產之歷史付款統計資料決定。

合併公司之民國一〇二年六月三十日與一〇一年十二月三十一日、六月三十日及一月一日，應收帳款餘額中分別有40%、24%、20%及23%分別由五家、三家、二家及二家客戶組成，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)保 證

合併公司政策規定僅能提供財務保證予完全擁有之子公司。於民國一〇二年六月三十日與一〇一年十二月三十一日、六月三十日及一月一日，合併公司均無提供背書保證予非合併子公司。

4.流動性風險

流動性風險係合併公司無法交付現金或其他金融資產以清償金融負債，未能履行相關義務之風險。合併公司管理流動性風險之方法係盡可能確保合併公司在一般及具壓力之情況下，皆有足夠之流動資金以支應到期之負債，而不致發生不可接受之損失或使合併公司之聲譽遭受到損害之風險。合併公司透過管理及維持足夠部位之現金及約當現金以支應合併公司營運並減輕現金流量波動之影響。

5.市場風險

市場風險係指因市價格變動，如匯率、利率、權益工具價格變動，而影響合併公司之收益或所持有金融工具價值之風險。市場風險管理之目標係管控市場風險之暴險程度在可承受範圍內，並將投資報酬最佳化。

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) 匯率風險

合併公司暴露於非以各該集團企業之功能性貨幣計價之銷售及採購交易所產生之匯率風險。集團企業之功能性貨幣分別有新台幣、人民幣、美金及日圓等。該等交易主要之計價貨幣有新台幣、人民幣、美金及日圓。合併公司持有之外幣資產及所承擔之外幣債務，可能因市場匯率變動而使該資產負債未來現金流量產生波動，恐致匯率風險，故從事衍生性商品交易如遠期合約及換匯合約等，以進行避險。

(2) 利率風險

合併公司於民國一〇二年六月三十日與一〇一年十二月三十一日、六月三十日及一月一日並無任何借款，故無利率風險。

(3) 其他市價風險

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

(十七) 資本管理

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

報導日之負債資本比率如下：

	102.6.30	101.12.31	101.6.30	101.1.1
負債總額	\$ 523,074	479,968	411,841	414,403
減：現金及約當現金	(610,517)	(594,313)	(493,063)	(444,680)
淨負債	\$ (87,443)	(114,345)	(81,222)	(30,277)
權益總額	\$ 746,006	710,152	740,177	670,034
調整項目	-	-	-	-
資本總額	\$ 746,006	710,152	740,177	670,034
負債資本比率	- %	- %	- %	- %

於民國一〇二年六月三十日，合併公司資本管理方式並未改變。

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)

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) 主要管理階層人員交易

主要管理階層人員報酬包括：

	<u>102年1月至6月</u>	<u>101年1月至6月</u>
短期員工福利	\$ 4,440	4,789
退職後福利	197	197
董監酬勞	246	219
員工紅利	4,923	4,380
	<u>\$ 9,806</u>	<u>9,585</u>

(三) 其他關係人交易

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：

	<u>銷 貨</u>		<u>應收關係人款項</u>			
	<u>102年1月至6月</u>	<u>101年1月至6月</u>	<u>102.6.30</u>	<u>101.12.31</u>	<u>101.6.30</u>	<u>101.1.1</u>
關聯企業	\$ <u>108,888</u>	<u>115,352</u>	<u>26,231</u>	<u>13,422</u>	<u>17,058</u>	<u>21,155</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. 營業費用及其他

	<u>交易金額</u>		<u>其他應付關係人款項</u>			
	<u>102年1月至6月</u>	<u>101年1月至6月</u>	<u>102.6.30</u>	<u>101.12.31</u>	<u>101.6.30</u>	<u>101.1.1</u>
管服費用	\$ 90	60	-	-	-	157
軟體服務費	750	599	1,288	31	-	-
財產交易	-	352	-	-	-	36
其他	22	-	17	-	-	-
合 計	<u>\$ 862</u>	<u>1,011</u>	<u>1,305</u>	<u>31</u>	<u>-</u>	<u>193</u>

3. 應收代墊款項

合併公司關係人代墊租金等各項費用，其未結清餘額如下：

	<u>其他應收關係人款項</u>			
	<u>102.6.30</u>	<u>101.12.31</u>	<u>101.6.30</u>	<u>101.1.1</u>
應收代墊款	\$ <u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>584</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)

4. 綜上應收及應付關係人款項之明細彙總如下：

	<u>102.6.30</u>	<u>101.12.31</u>	<u>101.6.30</u>	<u>101.1.1</u>
應收關係人款項：				
應收帳款	\$ 26,231	13,422	17,058	21,155
應收代墊款	-	-	-	584
	<u>\$ 26,231</u>	<u>13,422</u>	<u>17,058</u>	<u>21,739</u>
應付關係人款項：				
其他應付款	\$ <u>1,305</u>	<u>31</u>	<u>-</u>	<u>193</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>102.6.30</u>	<u>101.12.31</u>	<u>101.6.30</u>	<u>101.1.1</u>
定存單一列於存出保	履約及保固保證				
證金項下		\$ <u>714</u>	<u>1,903</u>	<u>2,277</u>	<u>2,599</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。

十二、其 他

員工福利、折舊、折耗及攤銷費用功能別彙總如下：

功 能 別	102年1月至6月			101年1月至6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
性 質 別						
員工福利費用						
薪資費用	482,646	83,730	566,376	491,548	98,556	590,104
勞健保費用	30,886	8,883	39,769	28,456	4,370	32,826
退休金費用	38,037	13,242	51,279	34,828	5,306	40,134
其他員工福利費用	29,149	3,393	32,542	14,835	4,052	18,887
折舊費用	4,307	7,123	11,430	4,035	6,144	10,179
攤銷費用	49	414	463	96	868	964

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)

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

民國一〇二年第二季合併公司依證券發行人財務報告編製準則之規定，應再揭露之重大交易事項相關資訊如下：

1.資金貸與他人：

單位：日幣元

編號	貸出資金之公司	貸與對象	往來科目	本期最高金額	期末餘額	實際動支金額	利率區間	資金貸與性質(註三)	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	資金貸與總額
												名稱	價值		
1	本公司	Wistron Information Technology and Services (Japan) Inc. (WIJP)	應收款項-關係人	57,896 (JPY 160,000,000)	48,736 (JPY 160,000,000)	48,736 (JPY 160,000,000)	1%	1	-	營運資金需求	-	-	-	74,601 (註一)	373,003 (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財務季報告時業已沖銷。(註三)：有短期資金融通需求。

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	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	
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	18,000,000	411,686	100.00 %	411,686	(註)
本公司	Wistron Information Technology and Services (Japan) Inc. (WIJP) 股票	"	"	1,960	46,716	100.00 %	46,716	(註)
本公司	Wistron Information Technology and Services Limited (WIHK) 股票	"	"	10,000	21,859	100.00 %	21,859	(註)
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	12,100	18.70 %	12,100	-

(註)：上述採權益法之長期股權投資於編製合併財務季報告時業已沖銷。

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。

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)

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	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	
WIBJ	WIBI	母子公司	(銷貨)	89,903	17.68 %	與一般交易同	與一般交易同並無顯著不同	與一般交易同	1,218	3.19 %	(註)
WIBI	WIBJ	母子公司	進貨	89,903	89.32 %	"	"	"	(1,218)	35.89 %	(註)
WIWZ	WIBJ	母子公司	(銷貨)	114,998	100.00 %	"	"	"	-	-	(註)
WIBJ	WIWZ	母子公司	進貨	114,998	82.77 %	"	"	"	-	-	(註)

(註)：上述採權益法之長期股權投資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：無。

9.從事衍生工具交易：請詳附註六(二)之說明。

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	營業收入	25,807	與一般交易同	2.45 %
1	WIBI	WIJP	3	"	4,267	"	0.40 %
1	WIBI	WIJP2	3	"	47,127	"	4.47 %
1	WIBI	本公司	2	"	15,622	"	1.48 %
2	WIJP	WIJP2	3	"	7,790	"	0.74 %
3	WIBJ	WIBI	3	"	89,093	"	8.44 %
4	WIWZ	WIBJ	3	"	114,998	"	10.90 %
5	WIJP2	WIJP	3	"	1,244	"	0.12 %
0	本公司	WIJP	1	利息收入	259	"	0.02 %
0	本公司	WIBI	1	應收帳款-關係人	3,276	"	0.26 %
1	WIBI	本公司	2	"	6,437	"	0.51 %
1	WIBI	WIJP	3	"	76	"	0.01 %
1	WIBI	WIJP2	3	"	55,559	"	4.38 %
2	WIJP	WIJP2	3	"	12	"	- %
2	WIJP	WIBI	3	"	10,137	"	0.80 %
3	WIBJ	WIBI	3	"	1,218	"	0.10 %
6	WIYC	QT	3	"	3,924	"	0.31 %
0	本公司	WIJP	1	其他應收款-資金融通	48,736	"	3.84 %
0	本公司	WIBI	1	其他應收款	51	"	- %
0	本公司	WIJP	1	"	233	"	0.02 %
1	WIBI	本公司	2	"	3,824	"	0.30 %
1	WIBI	WIBJ	3	"	636	"	0.05 %
1	WIJP2	WIJP	3	"	8,387	"	0.66 %
2	WIJP	本公司	2	"	31	"	-
2	WIJP	WIJP2	3	"	56,072	"	4.42 %
3	WIBJ	WIBI	3	"	30	"	-
3	WIBJ	QT	3	"	9,810	"	0.77 %
5	WIJP2	WIJP	3	"	69,775	"	5.50 %
0	本公司	WIJP	1	其他應收款-利息	259	"	0.02 %
2	WIJP	WIJP2	3	"	416	"	0.03 %
1	WIBI	WIJP	3	預付貨款	29,864	"	2.35 %
2	WIJP	WIJP2	3	"	58,141	"	4.58 %
3	WIBJ	WIWZ	3	"	149,935	"	11.81 %
3	WIBJ	WIYC	3	"	7,877	"	0.62 %

(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。

(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。

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)轉投資事業相關資訊：

民國一〇二年一月一日至六月三十日合併公司之轉投資事業資訊如下：

單位：股

投資公司名稱	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	294,184	294,184	18,000,000	100.00 %	411,686	5,718	5,718	(註二)
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 %	46,716	7,588	7,588	(註二)
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 %	21,859	10,617	10,617	(註二)
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 %	195,946	16,748	16,748	(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 %	(3,943)	(6,888)	(6,888)	(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	24,449	2,377	-	100.00 %	18,569	(1,979)	(1,979)	(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 %	(40,653)	394	394	(註一)
Wistron Information Technology and Services (Japan) Inc. (WIJP)	Wistron Information Technology and Services (Japan) Inc. (WIJP2)	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	-	100.00 %	34,478	9,626	9,626	(註一)

(註一)：係有限公司。

(註二)：上述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)

(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	本期認列 投資損益 (註二)	期末投 資帳面 價值	截至本期 止已匯回 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)	100.00 %	(6,888) (USD 231,787)) (註三).2.	(3,943) (USD 130,923))	(註七)
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 (USD5,300,000)	-	-	169,420 (USD5,300,000)	100.00 %	16,748 (USD 6,505,525) (註三).1.	195,946 (USD 663,538)	(註七)

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)
214,796 (USD7,131,356)	214,796 (USD7,131,356)	447,604

(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.經台灣母公司簽證會計師核閱之財務報表。
- 2.其他。

(註四)：依民國一〇二年第二季期末匯率USD：NTD=1：30.12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)：於編製合併財務季報告時業已沖銷。

3.重大交易事項：

民國一〇二年一月一日至六月三十日本公司與大陸被投資公司間之重大交易係經由WIBI為之，請詳附註十三(一)10.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。

十五、首次採用國際財務報導準則

合併公司民國一〇一年十二月三十一日之合併財務報告原係依據先前一般公認會計原則所編製，如附註四(一)所述，本合併財務季報告係包含於首份依據證券發行人財務報告編製準則及金管會認可之國際財務報導準則編製之年度合併財務報告涵蓋期間內，且已適用金管會認可之國際財務報導準則第一號「首次採用國際財務報導準則」。

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)

附註四所列示之會計政策已適用於編製民國一〇一年一月一日至六月三十日之比較合併財務季報告、民國一〇一年十二月三十一日合併資產負債表及民國一〇一年一月一日(合併公司之轉換日)初始國際財務報導準則合併資產負債表。

於編製民國一〇一年相關報告時，合併公司係以依先前一般公認會計原則編製之財務報告金額為調整之起始點，將由先前一般公認會計原則轉換至金管會認可之國際財務準則對合併公司各該時點或期間之財務狀況、財務績效及現金流量的影響及說明列示於下表及其附註。

(一)權益調節

	101.12.31			101.6.30			101.1.1		
	先前之一般公認會計原則	轉換至IFRSs影響數	IFRSs	先前之一般公認會計原則	轉換至IFRSs影響數	IFRSs	先前之一般公認會計原則	轉換至IFRSs影響數	IFRSs
資 產									
現金及約當現金	\$ 594,313	-	594,313	493,063	-	493,063	444,680	-	444,680
備供出售金融資產-流動	-	-	-	-	-	-	29,743	-	29,743
應收票據及帳款淨額	425,349	-	425,349	476,129	-	476,129	403,193	-	403,193
應收帳款-關係人	13,422	-	13,422	17,058	-	17,058	21,739	-	21,739
其他金融資產-流動	1,876	(1,876)	-	45	(45)	-	339	(339)	-
存 貨	2,950	-	2,950	5,256	-	5,256	-	-	-
遞延所得稅資產-流動(1)	3,479	(3,479)	-	4,142	(4,142)	-	3,897	(3,897)	-
其他流動資產	16,334	1,876	18,210	18,632	45	18,677	14,882	339	15,221
流動資產合計	1,057,723	(3,479)	1,054,244	1,014,325	(4,142)	1,010,183	918,473	(3,897)	914,576
備供出售金融資產-非流動(2)	-	13,400	13,400	-	23,400	23,400	-	23,400	23,400
以成本衡量之金融資產-非流動(2)	13,400	(13,400)	-	23,400	(23,400)	-	23,400	(23,400)	-
不動產、廠房及設備(3)	57,668	(1,087)	56,581	53,671	(489)	53,182	54,995	(6,462)	48,533
無形資產(6)	23,729	1,721	25,450	26,322	1,575	27,897	27,360	1,337	28,697
遞延所得稅資產(1)	12,250	6,317	18,567	1,452	14,037	15,489	19,567	11,530	31,097
其他非流動資產(3)、(6)	22,512	(634)	21,878	22,953	(1,086)	21,867	33,009	5,125	38,134
非流動資產合計	129,559	6,317	135,876	127,798	14,037	141,835	158,331	11,530	169,861
資產總計	\$ 1,187,282	2,838	1,190,120	1,142,123	9,895	1,152,018	1,076,804	7,633	1,084,437
負 債									
應付票據及帳款	\$ 68,781	-	68,781	70,495	-	70,495	34,903	-	34,903
應付款項-關係人	31	-	31	-	-	-	193	-	193
預收款項	43,381	-	43,381	25,244	-	25,244	39,470	-	39,470
其他應付款	261,911	-	261,911	220,907	-	220,907	221,080	-	221,080
遞延所得稅負債-流動(1)	31,040	(31,040)	-	6,379	(6,379)	-	21,370	(21,370)	-
其他流動負債	29,595	-	29,595	42,357	-	42,357	62,784	-	62,784
流動負債合計	434,739	(31,040)	403,699	365,382	(6,379)	359,003	379,800	(21,370)	358,430
遞延所得稅負債(1)、(4)	28,398	37,011	65,409	23,263	19,481	42,744	13,334	32,247	45,581
應計退休金負債(4)	28,286	(17,426)	10,860	28,906	(18,867)	10,039	29,321	(19,083)	10,238
其他非流動負債	-	-	-	55	-	55	154	-	154
非流動負債合計	56,684	19,585	76,269	52,224	614	52,838	42,809	13,164	55,973
負債總計	491,423	(11,455)	479,968	417,606	(5,765)	411,841	422,609	(8,206)	414,403
歸屬於母公司之業主權益									
普通股股本	356,962	-	356,962	338,896	-	338,896	338,446	-	338,446
待分配股票股利	-	-	-	13,556	-	13,556	-	-	-
資本公積	150,773	-	150,773	149,390	-	149,390	148,121	-	148,121
保留盈餘(1)、(4)、(5)	208,750	12,477	221,227	231,366	13,844	245,210	170,031	14,023	184,054
其他權益(5)	(20,626)	1,816	(18,810)	(8,691)	1,816	(6,875)	(2,403)	1,816	(587)
權益總計	695,859	14,293	710,152	724,517	15,660	740,177	654,195	15,839	670,034
負債及權益總計	\$ 1,187,282	2,838	1,190,120	1,142,123	9,895	1,152,018	1,076,804	7,633	1,084,437

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)綜合損益調節

	101年度			101年1月至6月		
	先前之一般 公認會計 原 則	轉換至 IFRSs 影響數	IFRSs	先前之一般 公認會計 原 則	轉換至 IFRSs 影響數	IFRSs
	營業收入	\$ 2,139,555	-	2,139,555	1,076,775	-
營業成本	(1,729,757)	-	(1,729,757)	(833,196)	-	(833,196)
營業毛利	409,798	-	409,798	243,579	-	243,579
營業費用						
推銷費用(4)	(90,283)	(228)	(90,511)	(35,778)	(37)	(35,815)
管理費用(4)	(270,298)	(426)	(270,724)	(137,964)	(179)	(138,143)
營業費用合計	(360,581)	(654)	(361,235)	(173,742)	(216)	(173,958)
營業淨利	49,217	(654)	48,563	69,837	(216)	69,621
營業外收入及支出：						
其他收入	50,711	-	50,711	17,379	-	17,379
其他利益及損失	(10,680)	-	(10,680)	7,984	-	7,984
財務成本	(32)	-	(32)	(21)	-	(21)
營業外收入及支出合計	39,999	-	39,999	25,342	-	25,342
稅前淨利	89,216	(654)	88,562	95,179	(216)	94,963
所得稅費用(4)	(36,941)	111	(36,830)	(20,288)	37	(20,251)
本期淨利	52,275	(543)	51,732	74,891	(179)	74,712
其他綜合損益：						
國外營運機構財務報表換算之兌換差額	-	-	-	-	(6,875)	(6,875)
備供出售金融資產未實現評價利益	-	-	-	-	587	587
確定福利計畫之精算損失(4)	-	(1,003)	(1,003)	-	-	-
其他綜合損益(稅後淨額)	-	(1,003)	(1,003)	-	(6,288)	(6,288)
本期綜合損益總額	\$ 52,275	(1,546)	50,729	74,891	(6,467)	68,424
每股盈餘						
基本每股盈餘(元)	\$ 1.48	(0.01)	1.47	2.21	(0.09)	2.12
稀釋每股盈餘(元)	\$ 1.46	(0.01)	1.45	2.10	(0.08)	2.02

(三)現金流量表之重大調整

合併公司依金管會認可之國際財務報導準則編製之合併現金流量表與依先前一般公認會計原則所編製者，並無其他重大差異。

(四)說明如下：

- 1.合併公司對於未使用之課稅損失、所得稅抵減及暫時性差異，在很有可能有未來課稅所得可供使用之範圍內，認列為遞延所得稅資產或負債，屬非流動。合併公司於民國一〇一年十二月三十一日、六月三十日及一月一日，依金管會認可之國際財務報導準則規定重新衡量暫時性差異及調整科目表達，調整遞延所得稅資產-流動、遞延所得稅資產、遞延所得稅負債-流動、遞延所得稅負債及保留盈餘。

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. 合併公司針對企業持有之金融資產進行評價，公允價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，應採用評價技術建立公允價值。合併公司於民國一〇一年十二月三十一日、六月三十日及一月一日，因前述規定，調整備供出售金融商品—非流動及以成本衡量之金融資產—非流動。
3. 依我國一般公認會計原則，預付設備款帳列於固定資產項下。轉換至IAS16後，因未符合固定資產之定義，遂予以重分類為其他非流動資產。合併公司於民國一〇一年十二月三十一日、六月三十日及一月一日調整不動產、廠房及設備及其他非流動資產。
4. 合併公司提供與員工之退職後確定福利計劃，係採用精算技術衡量確定福利計畫之退職後福利義務，其因經驗調整及精算假設變動產生之精算損益及未認列過渡性淨給付義務，依先前一般公認會計原則，合併公司依員工剩餘服務期間攤銷並認列於損益。轉換日，所有先前未認列之累積精算損益均認列於保留盈餘。另依金管會認可之國際財務報導準則，於精算損益發生時，應立即認列當期精算損益列於其他綜合損益項下。合併公司於民國一〇一年十二月三十一日、六月三十日及一月一日，因前述規定，調整遞延所得稅負債、應計退休金負債及保留盈餘。合併公司於民國一〇一年度調整退休金費用及確定福利計劃之精算損失，民國一〇一年一月一日至六月三十日調整退休金費用。
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，合併公司於民國一〇一年十二月三十一日、六月三十日及一月一日，因前述規定，調整其他權益及保留盈餘。
6. 合併公司依先前一般公認會計原則揭露遞延費用，於民國一〇一年十二月三十一日、六月三十日及一月一日依金管會認可之國際財務報導準則重新調整科目表達至無形資產。

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)

7.上述變動之影響彙總如下：

合併資產負債表

	<u>101.12.31</u>	<u>101.6.30</u>	<u>101.1.1</u>
遞延所得稅：			
遞延所得稅資產－流動	\$ (3,479)	(4,142)	(3,897)
遞延所得稅資產	6,317	14,037	11,530
遞延所得稅負債－流動	31,040	6,379	21,370
遞延所得稅負債	(33,878)	(16,274)	(29,003)
權益金融資產：	-	-	-
備供出售金融資產－非流動	13,400	23,400	23,400
以成本衡量之金融資產－非流動	(13,400)	(23,400)	(23,400)
預付設備款：			
不動產、廠房及設備	(1,087)	(489)	(6,462)
其他非流動資產	1,087	489	6,462
員工福利：			
應計退休金負債	17,426	18,867	19,083
遞延所得稅負債	(3,133)	(3,207)	(3,244)
國外營運機構財務報告因再衡量之功能性貨幣調整數	(1,816)	(1,816)	(1,816)
遞延費用：			
無形資產	16,065	14,898	13,873
其他非流動資產	(16,065)	(14,898)	(13,873)
保留盈餘調整數	<u>\$ 12,477</u>	<u>13,844</u>	<u>14,023</u>

合併綜合損益表

	<u>101年度</u>	<u>101年1月至6月</u>
員工福利：		
推銷費用	\$ (228)	(76)
管理費用	(426)	(140)
所得稅前調整數	<u>\$ (654)</u>	<u>(216)</u>