

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九月三十日
(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
(四)重大會計政策之彙總說明	9
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	10
(六)重要會計科目之說明	10~20
(七)關係人交易	20~22
(八)質押之資產	22
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	22
(十)重大之災害損失	22
(十一)重大之期後事項	22
(十二)其 他	22
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	23~25
2.轉投資事業相關資訊	25
3.大陸投資資訊	26
(十四)部門資訊	26
(十五)首次採用國際財務報導準則	27~30

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九月三十日與一〇一年十二月三十一日、九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七月一日至九月三十日及一〇二年及一〇一年一月一日至九月三十日之合併綜合損益表暨民國一〇二年及一〇一年一月一日至九月三十日之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
民國一〇二年十一月十二日

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

民國一〇二年九月三十日與一〇一年十二月三十一日、九月三十日及一月一日

單位：新台幣千元

資 產	102.9.30		101.12.31		101.9.30		101.1.1			負債及權益	102.9.30		101.12.31		101.9.30		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))	\$ 592,662	45	594,313	50	476,653	42	444,680	41	2170 應付票據及帳款	\$ 107,911	8	68,781	6	67,369	6	34,903	3	
1126 備供出售金融資產-流動(附註六(二))	-	-	-	-	-	-	29,743	3	2180 應付款項-關係人(附註七)	13	-	31	-	32	-	193	-	
1170 應收票據及帳款淨額(附註六(三))	520,165	39	425,349	35	449,174	40	403,193	37	2200 其他應付款	265,897	20	261,911	22	220,855	20	221,080	20	
1180 應收帳款-關係人(附註六(三)及七)	12,953	1	13,422	1	15,096	1	21,739	2	2310 預收款項	62,053	5	43,381	4	27,953	2	39,470	4	
130X 存貨(附註六(四))	2,111	-	2,950	-	6,465	1	-	-	2399 其他流動負債	36,510	3	29,595	2	42,129	4	62,784	6	
1470 其他流動資產	46,405	4	18,210	2	36,926	3	15,221	1	流動負債合計	472,384	36	403,699	34	358,338	32	358,430	33	
流動資產合計	1,174,296	89	1,054,244	88	984,314	87	914,576	84	非流動負債：									
非流動資產：								2570 遞延所得稅負債	75,186	6	65,409	5	58,225	5	45,581	4		
1523 備供出售金融資產-非流動(附註六(二))	13,400	1	13,400	1	23,400	2	23,400	2	2640 應計退休金負債	10,589	1	10,860	1	10,271	1	10,238	1	
1600 不動產、廠房及設備(附註六(五))	53,202	4	56,581	5	51,452	5	48,533	4	2670 其他非流動負債	-	-	-	-	180	-	154	-	
1780 無形資產(附註六(六))	22,613	2	25,450	2	28,056	2	28,697	3	非流動負債合計	85,775	7	76,269	6	68,676	6	55,973	5	
1840 遞延所得稅資產	24,686	2	18,567	2	21,230	2	31,097	3	負債總計	558,159	43	479,968	40	427,014	38	414,403	38	
1900 其他非流動資產(附註八)	21,276	2	21,878	2	23,891	2	38,134	4	歸屬於母公司業主之權益(附註六(九))									
非流動資產合計	135,177	11	135,876	12	148,029	13	169,861	16	(十)(十一)：									
								3110 普通股股本	371,240	28	356,962	30	352,452	31	338,446	31		
								3200 資本公積	150,773	12	150,773	13	148,656	13	148,121	14		
								3300 保留盈餘	242,323	18	221,227	19	217,422	19	184,054	17		
								3400 其他權益	(13,022)	(1)	(18,810)	(2)	(13,201)	(1)	(587)	-		
								權益總計	751,314	57	710,152	60	705,329	62	670,034	62		
資產總計	\$ 1,309,473	100	1,190,120	100	1,132,343	100	1,084,437	100	負債及權益總計	\$ 1,309,473	100	1,190,120	100	1,132,343	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七月一日至九月三十日及一〇二年及一〇一年一月一日至九月三十日

單位：新台幣千元

	102年7月至9月		101年7月至9月		102年1月至9月		101年1月至9月	
	金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
4000 營業收入(附註六(十三)及七)	\$ 559,301	100	526,922	100	1,614,544	100	1,603,697	100
5000 營業成本(附註六(四)(七)(八))	449,235	80	446,103	85	1,312,630	81	1,279,299	80
營業毛利	110,066	20	80,819	15	301,914	19	324,398	20
營業費用(附註六(七)(八)及七)：								
6100 推銷費用	25,973	5	28,357	5	65,972	4	64,172	4
6200 管理費用	71,913	13	96,082	18	203,610	13	234,225	14
6300 營業費用合計	97,886	18	124,439	23	269,582	17	298,397	18
營業淨利(損)	12,180	2	(43,620)	(8)	32,332	2	26,001	2
營業外收入及支出(附註六(十四))：								
7010 其他收入	4,167	1	10,146	2	14,787	1	27,525	2
7020 其他利益及損失	2,871	-	9,926	2	8,673	-	17,910	1
7050 財務成本	(2)	-	(10)	-	(15)	-	(31)	-
營業外收入及支出合計	7,036	1	20,062	4	23,445	1	45,404	3
稅前淨利(損)	19,216	3	(23,558)	(4)	55,777	3	71,405	5
7950 減：所得稅費用(附註六(九))	9,083	1	4,230	1	20,403	1	24,481	2
本期淨利(損)	10,133	2	(27,788)	(5)	35,374	2	46,924	3
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	(6,124)	(1)	(6,326)	(1)	5,788	-	(13,201)	(1)
8325 備供出售金融資產之未實現評價利益	1,300	-	-	-	-	-	587	-
8399 減：與其他綜合損益組成部分相關之所得稅	-	-	-	-	-	-	-	-
8300 其他綜合損益(稅後淨額)	(4,824)	(1)	(6,326)	(1)	5,788	-	(12,614)	(1)
8500 本期綜合損益總額	\$ 5,309	1	(34,114)	(6)	41,162	2	34,310	2
每股盈餘(單位：新台幣元)(附註六(十二))								
9750 基本每股盈餘	\$ 0.27		(0.76)		0.95		1.28	
9850 稀釋每股盈餘	\$ 0.27		-		0.94		1.22	

(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九月三十日

單位：新台幣千元

	歸屬於母公司業主之權益						其他權益項目		小計	權益總計
	普通股 股本	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			
			法定盈餘 公積	特別盈餘 公積	未分配盈餘					
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	-	-	-	-	46,924	46,924	-	-	-	46,924
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	(13,201)	587	(12,614)	(12,614)
本期綜合損益總額	-	-	-	-	46,924	46,924	(13,201)	587	(12,614)	34,310
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	-	500	-	-	-	-	-	-	-	500
民國一〇一年九月三十日餘額	<u>\$ 352,452</u>	<u>148,656</u>	<u>22,611</u>	<u>587</u>	<u>194,224</u>	<u>217,422</u>	<u>(13,201)</u>	<u>-</u>	<u>(13,201)</u>	<u>705,329</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	-	-	-	-	35,374	35,374	-	-	-	35,374
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	5,788	-	5,788	5,788
本期綜合損益總額	-	-	-	-	35,374	35,374	5,788	-	5,788	41,162
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	-	-	-	-	-
民國一〇二年九月三十日餘額	<u>\$ 371,240</u>	<u>150,773</u>	<u>27,839</u>	<u>-</u>	<u>214,484</u>	<u>242,323</u>	<u>(13,022)</u>	<u>-</u>	<u>(13,022)</u>	<u>751,314</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九月三十日

單位：新台幣千元

	102年1月至9月	101年1月至9月
營業活動之現金流量：		
稅前淨利	\$ 55,777	71,405
調整項目：		
不影響現金流量之收益費損項目		
折舊費用	17,341	15,951
攤銷費用	691	1,518
利息費用	15	31
利息收入	(1,972)	(465)
股份基礎給付酬勞成本	-	500
處分及報廢不動產、廠房及設備損失	704	1,242
處分投資損失	-	25
其他非流動資產轉列營業成本	924	4,026
不影響現金流量之收益費損項目合計	17,703	22,828
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	(98,036)	(49,334)
應收帳款-關係人	490	(3,097)
存貨	944	(5,889)
其他流動資產	(26,892)	(13,180)
與營業活動相關之資產之淨變動合計	(123,494)	(71,500)
與營業活動相關之負債之淨變動：		
應付票據及帳款	31,154	33,381
應付款項-關係人	8,915	5,345
其他應付款	14,171	(255)
預收款項	22,136	(10,465)
其他流動負債	(5,516)	(24,278)
應計退休金負債	(271)	(613)
與營業活動相關之負債之淨變動合計	70,589	3,115
與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	(52,905)	(68,385)
調整項目合計	(35,202)	(45,557)
營運產生之現金流入	20,575	25,848
收取之利息	3,024	1,604
支付之利息	(394)	(595)
支付之所得稅	(1,478)	(3,993)
營業活動之淨現金流入	21,727	22,864
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	(13,553)	(20,633)
處分不動產、廠房及設備	-	399
存出保證金減少(增加)	(806)	5,199
取得無形資產	(1,595)	(1,759)
其他非流動資產增加	-	(1,071)
投資活動之淨現金流入(出)	(15,954)	12,440
籌資活動之現金流量：		
其他非流動負債增加	-	46
員工執行認股權	-	485
籌資活動之淨現金流入	-	531
匯率變動對現金及約當現金之影響	(7,424)	(3,862)
本期現金及約當現金增加(減少)數	(1,651)	31,973
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	\$ 592,662	476,653

(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九月三十日

(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十一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

合併公司對於尚未採用之新發布及修訂準則及解釋之評估，與民國一〇二年第二季合併財務季報告附註三之揭露一致。

下列係國際會計準則理事會(以下稱理事會)近期新發布及修訂且對合併公司可能攸關，惟截至報導期間結束日(以下稱報導日)止尚未經金融監督管理委員會(以下簡稱「金管會」)認可及公布生效日之準則及解釋：

<u>發布日</u>	<u>新發布或修訂準則</u>	<u>主要修訂內容</u>	<u>理事會發布之生效日</u>
2013.5.29	• 國際會計準則第36號「資產減損」之修正	• 2013.1.1生效之修正版本規定，當企業商譽或非確定耐用年限無形資產之金額具重大性時，須揭露各受攤現金產生單位之可回收金額。此規定修正為，僅於提列或迴轉減損損失時，始應揭露該資訊。此外，新增以公允價值減出售成本為基礎計算可回收金額者，應揭露其公允價值等級及關鍵評價假設(第二或第三等級)之規定。	2014.1.1，得提前適用

對於民國一〇二年第二季合併財務季報告附註三所揭露與上述之新發布及修訂準則及解釋，合併公司均尚在評估於開始實施時對財務報告可能之影響。

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、重大會計政策之彙總說明

(一) 遵循聲明

本合併財務季報告係依照證券發行人財務報告編製準則(以下簡稱「編製準則」)及金管會認可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。

本合併財務季報告所採用之重大會計政策與民國一〇二年第二季合併財務季報告相同，並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，相關資訊請參閱民國一〇二年第二季合併財務季報告附註四。

(二) 合併基礎

合併財務報告編製原則與民國一〇二年第二季合併財務季報告一致，相關資訊請詳民國一〇二年第二季合併財務季報告附註四(三)。

1. 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			
		102.9.30	101.12.31	101.9.30	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			
		102.9.30	101.12.31	101.9.30	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 %

2. 未列入合併財務季報告之子公司：無。

緯創軟體股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

管理階層依金管會認可之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製本合併財務季報告時，必須作出判斷、估計及假設，其將對會計政策之採用及資產、負債、收益及費用之報導金額有所影響。實際結果可能與估計存有差異。

編製合併財務季報告時，管理階層於採用合併公司會計政策時所作之重大判斷以及估計不確定性之主要來源與民國一〇二年第二季合併財務季報告附註五一致，並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。

六、重要會計科目之說明

(一)現金及約當現金

	<u>102.9.30</u>	<u>101.12.31</u>	<u>101.9.30</u>	<u>101.1.1</u>
庫存現金	\$ 636	441	537	821
活期存款及支票存款	467,231	501,139	460,871	413,898
定期存款	<u>124,795</u>	<u>92,733</u>	<u>15,245</u>	<u>29,961</u>
合計	<u>\$ 592,662</u>	<u>594,313</u>	<u>476,653</u>	<u>444,680</u>

原始到期日在一年以內之銀行定期存款，係為滿足短期現金承諾而非投資或其他目的，可隨時轉換成定額現金且價值變動之風險甚小，故列報於現金及約當現金。

(二)金融資產

1.備供出售金融資產：

(1)備供出售金融資產－流動：

	<u>102.9.30</u>	<u>101.12.31</u>	<u>101.9.30</u>	<u>101.1.1</u>
債券型基金	\$ -	-	-	<u>29,743</u>

(2)備供出售金融資產－非流動：

	<u>102.9.30</u>	<u>101.12.31</u>	<u>101.9.30</u>	<u>101.1.1</u>
非上市櫃股票	\$ <u>13,400</u>	<u>13,400</u>	<u>23,400</u>	<u>23,400</u>

2.於民國一〇二年九月三十日與一〇一年十二月三十一日、九月三十日及一月一日，上述合併公司之金融資產均未有提供作質押擔保之情形。

(三)應收票據及款項

	<u>102.9.30</u>	<u>101.12.31</u>	<u>101.9.30</u>	<u>101.1.1</u>
應收帳款及票據	\$ 520,839	425,755	449,580	403,599
減：備抵呆帳	<u>(674)</u>	<u>(406)</u>	<u>(406)</u>	<u>(406)</u>
	520,165	425,349	449,174	403,193
應收帳款-關係人	<u>12,953</u>	<u>13,422</u>	<u>15,096</u>	<u>21,739</u>
應收票據及帳款淨額	<u>\$ 533,118</u>	<u>438,771</u>	<u>464,270</u>	<u>424,932</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九月三十日之應收票據及款項備抵呆帳變動表如下：

	102年1月至9月	101年1月至9月
期初餘額	\$ 406	406
認列應收帳款之減損損失	512	-
減損損失迴轉	(244)	-
期末餘額	\$ 674	406

於民國一〇二年九月三十日與一〇一年十二月三十一日、九月三十日及一月一日，合併公司之應收票據及款項均未貼現或提供作為擔保。

(四)存 貨

	102.9.30	101.12.31	101.9.30	101.1.1
商品	\$ 2,111	2,950	6,465	-

民國一〇二年七月一日至九月三十日及及一月一日至九月三十日因存貨沖減至淨變現價值認列存貨跌價損失皆為225千元，並已認列為銷貨成本。

於民國一〇二年九月三十日與一〇一年十二月三十一日及九月三十日，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

	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
帳面價值：						
民國102年1月1日期初	\$ 27,138	19	3,556	25,756	112	56,581
民國102年9月30日	\$ 25,299	19	4,341	23,543	-	53,202
民國101年1月1日期初	\$ 25,480	397	3,520	18,856	280	48,533
民國101年9月30日	\$ 23,872	19	3,816	23,591	154	51,452

合併公司不動產、廠房及設備於民國一〇二年及一〇一年一月一日至九月三十日間均無重大增添、處分、減損之提列或迴轉之情形，本期折舊金額請詳附註十二(一)，其他相關資訊請參閱民國一〇二年第二季合併財務季報告附註六(五)。

於民國一〇二年九月三十日與一〇一年十二月三十一日、九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

	軟 體	商 譽	總 計
帳面價值：			
民國102年1月1日期初	\$ 1,721	23,729	25,450
民國102年9月30日	\$ 1,393	21,220	22,613
民國101年1月1日期初	\$ 1,337	27,360	28,697
民國101年9月30日	\$ 1,565	26,491	28,056

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)

合併公司無形資產於民國一〇二年及一〇一年一月一日至九月三十日間均無重大增添、處分、減損之提列或迴轉之情形，本期攤銷金額請詳附註十二(一)，其他相關資訊請參閱民國一〇二年第二季合併財務季報告附註六(六)。

(七)資本及營業租賃

1.資本租賃

合併公司於民國一〇二年及一〇一年一月一日至九月三十日間均未發行、再買回或償還融資租賃負債，利息費用請詳附註六(十四)，其他相關資訊請參閱民國一〇二年第二季合併財務季報告附註六(七)。

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：

	102.9.30	101.12.31	101.9.30	101.1.1
一年內	\$ 53,135	79,892	59,958	53,871
一年至五年	91,702	71,917	86,087	89,251
五年以上	<u>4,281</u>	<u>93,792</u>	<u>136</u>	<u>238</u>
	<u>\$ 149,118</u>	<u>245,601</u>	<u>146,181</u>	<u>143,360</u>

合併公司之租金費用認列於營業成本及營業費用項下，其明細如下：

	102年7月至9月	101年7月至9月	102年1月至9月	101年1月至9月
租金成本	\$ <u>16,871</u>	<u>30,060</u>	<u>51,295</u>	<u>52,614</u>

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

1.確定福利計畫

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。

合併公司列報為費用之明細如下：

	102年7月至9月	101年7月至9月	102年1月至9月	101年1月至9月
營業成本	\$ 143	154	218	230
推銷費用	94	113	108	118
管理費用	<u>79</u>	<u>69</u>	<u>83</u>	<u>88</u>
	<u>\$ 316</u>	<u>336</u>	<u>409</u>	<u>436</u>

緯創軟體股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

2. 確定提撥計畫

合併公司確定提撥退休金辦法下已提撥至勞工保險局之退休金費用如下：

	<u>102年7月至9月</u>	<u>101年7月至9月</u>	<u>102年1月至9月</u>	<u>101年1月至9月</u>
營業成本	\$ 19,394	22,773	57,356	57,525
推銷費用	1,367	1,382	3,180	3,481
管理費用	<u>7,717</u>	<u>2,087</u>	<u>19,128</u>	<u>5,270</u>
	<u>\$ 28,478</u>	<u>26,242</u>	<u>79,664</u>	<u>66,276</u>

(九) 所得稅

合併公司民國一〇二年及一〇一年一月一日至九月三十日之所得稅費用明細如下：

	<u>102年7月至9月</u>	<u>101年7月至9月</u>	<u>102年1月至9月</u>	<u>101年1月至9月</u>
當期所得稅費用				
當期產生	\$ 6,370	(4,708)	17,690	15,543
調整前期之當期所得稅	<u>2,713</u>	<u>(131)</u>	<u>2,713</u>	<u>(131)</u>
遞延所得稅費用				
暫時性差異之發生(迴轉)	<u>-</u>	<u>9,069</u>	<u>-</u>	<u>9,069</u>
所得稅費用	<u>\$ 9,083</u>	<u>4,230</u>	<u>20,403</u>	<u>24,481</u>

合併公司所得稅費用(利益)與稅前淨利之關係調節如下：

	<u>102年1月至9月</u>	<u>101年1月至9月</u>
本期淨利	\$ 35,373	46,924
所得稅費用總計	<u>20,404</u>	<u>24,481</u>
稅前淨利	<u>55,777</u>	<u>71,405</u>
依本公司所在地國內稅率計算之所得稅	9,482	12,139
外國轄區稅率差異影響數	12,328	8,121
未認列暫時性差異之變動	-	6,650
前期低(高)估	2,713	(117)
未分配盈餘加徵10%	3,336	834
其他	<u>(7,456)</u>	<u>(3,146)</u>
	<u>\$ 20,403</u>	<u>24,481</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。

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)

本公司兩稅合一相關資訊如下：

	<u>102.9.30</u>	<u>101.12.31</u>	<u>101.9.30</u>	<u>101.1.1</u>
屬民國八十七年度以後之 未分配盈餘	\$ <u>214,484</u>	<u>198,029</u>	<u>194,224</u>	<u>163,942</u>
可扣抵稅額帳戶餘額	\$ <u>16,629</u>	<u>15,752</u>	<u>15,711</u>	<u>14,193</u>

對中華民國居住者盈餘分配之稅額扣抵比率	<u>101年度(實際)</u> <u>8.36 %</u>	<u>100年度(實際)</u> <u>11.79 %</u>
---------------------	-----------------------------------	------------------------------------

前述兩稅合一相關資訊係依據財政部民國一〇二年十月十七日台財稅字第10204562810號函規定處理之金額。

(十)資本及其他權益

1.普通股股本

除下列所述外，合併公司於民國一〇二年及一〇一年一月一日至九月三十日間資本及其他權益無重大變動，相關資訊請參閱民國一〇二年第二季合併財務季報告附註六(十)。

本公司股東會分別於民國一〇二年六月二十五日及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，面額分別為14,278千元及13,556千元。上述盈餘分配案業經董事會決議增資基準日分別為民國一〇二年九月三日及一〇一年九月十八日，相關變更登記已辦理完竣。

本公司於民國一〇二年及一〇一年一月一日至九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：

	<u>102.9.30</u>	<u>101.12.31</u>	<u>101.9.30</u>	<u>101.1.1</u>
發行股票溢價	\$ 150,773	150,773	148,621	146,585
員工認股權	-	-	35	1,536
	<u>\$ 150,773</u>	<u>150,773</u>	<u>148,656</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。

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.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。

(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九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6,185千元及7,647千元，董監酬勞分別為309千元及382千元，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季報告附註(續)

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九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

	國外營運機構財務 報表換算之兌換差額	備供出售金融 商品未實現損益
	合併公司	合併公司
民國102年1月1日期初餘額	\$ (18,810)	-
外幣換算差異(稅後淨額)	5,788	-
備供出售金融資產未實現損益(稅後淨額)	-	-
民國102年9月30日餘額	<u>\$ (13,022)</u>	<u>-</u>
民國101年1月1日期初餘額	\$ -	(587)
外幣換算差異(稅後淨額)	(13,201)	-
備供出售金融資產未實現損益(稅後淨額)	-	587
民國101年9月30日餘額	<u>\$ (13,201)</u>	<u>-</u>

(十一)股份基礎給付

除下列所述外，合併公司於民國一〇二年及一〇一年一月一日至九月三十日間股份基礎給付無重大變動，相關資訊請參閱民國一〇二年第二季合併財務季報告附註六(十一)。

合併公司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，故於民國一〇二年九月三十日已無流通在外及可行使之認股權；民國一〇一年九月三十日可行使之認股權為1,576千股。

緯創軟體股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(十二)每股盈餘

	<u>102年7月至9月</u>	<u>101年7月至9月</u>	<u>102年1月至9月</u>	<u>101年1月至9月</u>
基本每股盈餘				
歸屬於本公司普通股權益持有人				
之淨利	\$ <u>10,133</u>	<u>(27,788)</u>	<u>35,374</u>	<u>46,924</u>
普通股加權平均流通在外股數				
(千股)	<u>37,124</u>	<u>36,655</u>	<u>37,124</u>	<u>36,650</u>
	\$ <u>0.27</u>	<u>(0.76)</u>	<u>0.95</u>	<u>1.28</u>
稀釋每股盈餘				
歸屬於本公司之本期淨利	\$ <u>10,133</u>	<u>-</u>	<u>35,374</u>	<u>46,924</u>
普通股加權平均流通在外股數				
(千股)	<u>37,124</u>	<u>-</u>	<u>37,124</u>	<u>36,650</u>
具稀釋作用之潛在普通股之				
影響(千股)				
員工認股權	-	-	-	882
員工股票紅利之影響	-	-	563	965
普通股加權平均流通在外股數				
(調整稀釋性潛在普通股影響				
數後)(千股)	<u>37,124</u>	<u>-</u>	<u>37,687</u>	<u>38,497</u>
	\$ <u>0.27</u>	<u>-</u>	<u>0.94</u>	<u>1.22</u>

因民國一〇一年七月一日至九月三十日為歸屬於本公司普通股權益持有人之淨損，故不予計算稀釋每股盈餘。

(十三)收入

合併公司民國一〇二年及一〇一年一月一日至九月三十日之收入明細如下：

	<u>102年7月至9月</u>	<u>101年7月至9月</u>	<u>102年1月至9月</u>	<u>101年1月至9月</u>
軟體外包及勞務服務收入 \$	<u>559,301</u>	<u>526,922</u>	<u>1,614,544</u>	<u>1,603,697</u>

(十四)營業外收入及支出

1.其他收入

	<u>102年7月至9月</u>	<u>101年7月至9月</u>	<u>102年1月至9月</u>	<u>101年1月至9月</u>
利息收入	\$ 736	150	1,972	465
政府補助收入	<u>3,431</u>	<u>9,996</u>	<u>12,815</u>	<u>27,060</u>
	\$ <u>4,167</u>	<u>10,146</u>	<u>14,787</u>	<u>27,525</u>

緯創軟體股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

2.其他利益及損失

	<u>102年7月至9月</u>	<u>101年7月至9月</u>	<u>102年1月至9月</u>	<u>101年1月至9月</u>
外幣兌換損失淨額	\$ (1,638)	1,538	(7,055)	(2,710)
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	(104)	(720)	(704)	(1,242)
其 他	4,000	9,108	16,432	21,887
	<u>\$ 2,871</u>	<u>9,926</u>	<u>8,673</u>	<u>17,910</u>

3.財務成本

	<u>102年7月至9月</u>	<u>101年7月至9月</u>	<u>102年1月至9月</u>	<u>101年1月至9月</u>
利息費用：				
應付租賃款	\$ (2)	(10)	(15)	(31)

(十五)金融工具

除下列所述外，合併公司金融工具之公允價值及因金融工具而暴露於信用風險、流動性風險及市場風險之情形無重大變動，相關資訊請參閱民國一〇二年第二季合併財務季報告附註六(十五)。

1.信用風險

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：

	<u>102.9.30</u>		<u>101.12.31</u>		<u>101.9.30</u>		<u>101.1.1</u>	
	<u>總額</u>	<u>減損</u>	<u>總額</u>	<u>減損</u>	<u>總額</u>	<u>減損</u>	<u>總額</u>	<u>減損</u>
未逾期	\$ 516,625	-	416,858	-	453,286	-	401,704	-
逾期30天以內	6,285	-	4,472	-	3,629	-	5,903	-
逾期31~60天	6,008	60	2,122	-	4,013	-	10,719	-
逾期61~90天	3,116	31	2,604	-	696	-	1,679	-
逾期91~120天	416	4	11,530	-	746	-	4,360	-
逾期超過120天	<u>1,342</u>	<u>579</u>	<u>1,591</u>	<u>406</u>	<u>2,306</u>	<u>406</u>	<u>973</u>	<u>406</u>
	<u>\$ 533,792</u>	<u>674</u>	<u>439,177</u>	<u>406</u>	<u>464,676</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，定期評估應收帳款回收之可能性並提列備抵呆帳，合併公司認為逾期末提列備抵呆帳之應收票據及帳款仍可收回。

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. 匯率風險

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：

金融資產	102.9.30			101.12.31		
	外幣	匯率	台幣	外幣	匯率	台幣
貨幣性項目						
人民幣	\$	18,855 人民幣/台幣=	4.8470	91,391	-	-
日幣		621,276 日幣/美金=	0.0102	188,133	434,519 日幣/美金=	0.0116
美金		- 美金/台幣=	-	-	3,095 美金/台幣=	29.1360
						90,164
金融資產	101.9.30			101.1.1		
	外幣	匯率	台幣	外幣	匯率	台幣
貨幣性項目						
美金	\$	3,309 美金/台幣=	29.3420	97,078	2,913 美金/人民幣=	6.3188
日幣		402,451 日幣/美金=	0.0129	152,119		88,226

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九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九月三十日之稅前淨利將分別增加或減少14,488千元及12,685千元，兩期分析係採用相同基礎。

3. 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) 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)。

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)

	<u>第一級</u>	<u>第二級</u>	<u>第三級</u>	<u>合 計</u>
102年9月30日				
備供出售金融資產－非流動	\$ -	13,400	-	13,400
101年12月31日				
備供出售金融資產－非流動	\$ -	13,400	-	13,400
101年9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
	<u>\$ 29,743</u>	<u>23,400</u>	<u>-</u>	<u>53,143</u>

於民國一〇二年一月一日至九月三十日並無將第二級金融資產移轉至第一級之情形。

(十六)財務風險管理

合併公司財務風險管理目標及政策與民國一〇二年第二季合併財務季報告附註六(十六)所揭露者無重大變動。

(十七)資本管理

合併公司資本管理目標、政策及程序與民國一〇二年第二季合併財務季報告所揭露者一致；另作為資本管理之項目之彙總量化資料與民國一〇二年第二季合併財務季報告所揭露者亦無重大變動。相關資訊請參閱民國一〇二年第二季合併財務季報告附註六(十七)。

七、關係人交易

(一)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7月至9月</u>	<u>101年7月至9月</u>	<u>102年1月至9月</u>	<u>101年1月至9月</u>
短期員工福利	\$ 2,125	1,776	6,565	6,565
職後福利	98	98	295	295
董監酬勞	63	163	309	382
員工紅利	1,262	3,267	6,185	7,647
	<u>\$ 3,548</u>	<u>5,304</u>	<u>13,354</u>	<u>14,889</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)

(二)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：

	銷 貨			
	102年7月至9月	101年7月至9月	102年1月至9月	101年1月至9月
關聯企業	\$ 64,811	56,126	145,679	162,298

	應收關係人款項			
	102.9.30	101.12.31	101.9.30	101.1.1
關聯企業	\$ 12,953	13,422	15,096	21,155

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

	交易金額			
	102年7月至9月	101年7月至9月	102年1月至9月	101年1月至9月
管服費用	\$ -	30	90	90
軟體服務費	306	332	1,056	931
財產交易	-	-	-	352
其他	26	-	48	-
合 計	\$ 332	362	1,194	1,373

	其他應付關係人款項			
	102.9.30	101.12.31	101.9.30	101.1.1
管服費用	\$ -	-	-	157
軟體服務費	-	31	32	-
財產交易	-	-	-	36
其他	13	-	-	-
合 計	\$ 13	31	32	193

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：

	其他應收關係人款項			
	102.9.30	101.12.31	101.9.30	101.1.1
應收代墊款	\$ -	-	-	584

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：

	102.9.30	101.12.31	101.9.30	101.1.1
應收關係人款項：				
應收帳款	\$ 12,953	13,422	15,096	21,155
應收代墊款	-	-	-	584
	<u>\$ 12,953</u>	<u>13,422</u>	<u>15,096</u>	<u>21,739</u>
應付關係人款項：				
其他應付款	\$ <u>13</u>	<u>31</u>	<u>32</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：

資產名稱	質押擔保標的	102.9.30	101.12.31	101.9.30	101.1.1
定存單—列於存出保	履約及保固保證				
證金項下		\$ <u>831</u>	<u>1,903</u>	<u>2,438</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7月至9月			101年7月至9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	242,541	39,039	281,580	251,794	79,319	331,113
勞健保費用	16,409	10,109	26,518	17,314	4,483	21,797
退休金費用	19,537	9,257	28,794	22,927	3,651	26,578
其他員工福利費用	14,298	4,478	18,776	4,631	2,506	7,137
折舊費用	2,083	3,828	5,911	2,690	3,082	5,772
折耗費用	-	-	-	-	-	-
攤銷費用	24	204	228	33	521	554

功 能 別	102年1月至9月			101年1月至9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	725,187	122,769	847,956	743,342	177,875	921,217
勞健保費用	47,295	18,992	66,287	45,770	8,853	54,623
退休金費用	57,574	22,499	80,073	57,755	8,957	66,712
其他員工福利費用	43,447	7,871	51,318	19,466	6,558	26,024
折舊費用	6,390	10,951	17,341	6,725	9,226	15,951
攤銷費用	73	618	691	129	1,389	1,518

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

民國一〇二年一月一日至九月三十日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	JPY 54,176 160,000,000	JPY 48,448 160,000,000	JPY 48,448 160,000,000	1%	2	-	營運資金需求	-	-	-	75,131 (註一)	375,657 (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核閱之財務報表淨值之50%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40%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50%以上之企業，以不超過本公司淨值之10%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)：2：有短期融通資金之必要者。

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	428,887	100.00 %	428,887	(註)
本公司	Wistron Information Technology and Services (Japan) Inc. (WIJP) 股票	"	"	1,960	45,271	100.00 %	45,271	(註)
本公司	Wistron Information Technology and Services Limited (WIHK) 股票	"	"	10,000	13,664	100.00 %	13,664	(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	13,400	18.70 %	13,400	-

(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	150,407	17.45 %	與一般交易同	與一般交易同 並無顯著不同	與一般交易同	19,478	1.69 %	(註)
WIBI	WIBJ	母子公司	進貨	150,407	96.00 %	"	"	"	(19,478)	35.25 %	(註)
WIWZ	WIBJ	母子公司	銷貨	176,097	100.00 %	"	"	"	-	-	(註)
WIBJ	WIWZ	母子公司	進貨	176,097	32.50 %	"	"	"	-	-	

(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	43,034	與一般交易同	2.67 %
1	WIBI	WJJP	3	"	4,507	"	0.28 %
1	WIBI	WJJP2	3	"	72,739	"	4.51 %
1	WIBI	本公司	2	"	24,197	"	1.50 %
1	WIBI	WIHK	3	"	19,288	"	1.19 %
2	WJJP	WJJP2	3	"	7,717	"	0.48 %
3	WIBJ	WIBI	3	"	150,407	"	9.32 %
5	WJJP2	WJJP	3	"	1,233	"	0.08 %
7	WIWZ	WIBJ	3	"	176,097	"	10.91 %
0	本公司	WJJP	1	利息收入	380	"	0.02 %
0	本公司	WIBI	1	應收帳款-關係人	5,201	"	0.40 %
1	WIBI	本公司	2	"	6,046	"	0.46 %
1	WIBI	WJJP	3	"	303	"	0.02 %
1	WIBI	WJJP2	3	"	48,795	"	3.73 %
1	WIBI	WIHK	3	"	19,210	"	1.47 %
2	WJJP	WJJP2	3	"	12	"	-
6	WIYC	QT	3	"	3,878	"	0.30 %
3	WIBJ	QT	3	"	7,271	"	0.56 %
3	WIBJ	WIBI	3	"	19,478	"	1.49 %
1	WJJP2	WJJP	3	"	19,388	"	1.48 %
0	本公司	WJJP	1	其他應收款-資金融通	48,448	"	3.70 %
0	本公司	WIBI	1	其他應收款	154	"	0.01 %
0	本公司	WJJP	1	"	232	"	0.02 %
1	WIBI	WIBJ	3	"	627	"	0.05 %
2	WJJP	本公司	2	"	31	"	-
2	WJJP	WJJP2	3	"	59,885	"	4.57 %
3	WIBJ	WIBI	3	"	29	"	-
5	WJJP2	WJJP	3	"	73,951	"	5.65 %
0	本公司	WJJP	1	其他應收款-利息	380	"	0.03 %
2	WJJP	WJJP2	3	"	414	"	0.03 %
1	WIBI	WJJP	3	預付貨款	26,260	"	2.01 %
2	WJJP	WJJP2	1	"	57,797	"	4.41 %
3	WIBJ	WIWZ	3	"	37,832	"	2.89 %

(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。

緯創軟體股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(註二)：與交易人之關係種類標示如下：

1. 母公司對子公司。
2. 子公司對母公司。
3. 子公司對子公司。

(註三)：母子公司間業務關係及重要交易往來情形，僅揭露銷貨及應收帳款之資料，其相對之進貨及應付帳款不再贅述。

(註四)：係以交易金額除以合併營業收入或合併總資產。

(二)轉投資事業相關資訊：

民國一〇二年一月一日至九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 %	428,887	2,742	2,742	(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 %	45,271	28,539	28,539	(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 %	13,664	6,327	6,327	(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 %	205,094	28,265	28,265	(註二)
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 %	(6,585)	(9,608)	(9,608)	(註二)
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 %	17,327	(3,011)	(3,011)	(註二)
Wistron Information Technology and Services (Beijing) Inc. (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	-	100.00 %	(39,364)	1,204	1,204	(註二)
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 %	39,582	14,937	14,937	(註二)

(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 %	(9,608) (USD 322,506)	(6,585) (USD 221,930)	-
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 %	28,265 (USD 948,778)	205,094 (USD 6,912,511)	-

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)
211,587 (USD7,131,356)	211,587 (USD7,131,356)	450,788

(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)：依民國一〇二年第三季期末匯率USD：NTD=1：29.67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九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。

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」。

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九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。民國一〇一年十二月三十一日及一月一日(合併公司之轉換日)合併資產負債表及民國一〇一年度合併綜合損益表之調節資訊請參閱民國一〇二年第二季合併財務季報告附註十五。

(一)權益調節

	101.9.30		
	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	\$ 476,653	-	476,653
應收票據及帳款淨額	449,174	-	449,174
應收帳款－關係人	15,096	-	15,096
其他金融資產－流動	12,483	(12,483)	-
存 貨	6,465	-	6,465
遞延所得稅資產－流動(1)	4,614	(4,614)	-
其他流動資產	24,443	12,483	36,926
流動資產合計	<u>988,928</u>	<u>(4,614)</u>	<u>984,314</u>
備供出售金融資產－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)	-
不動產、廠房及設備(3)	53,662	(2,210)	51,452
無形資產(6)	26,491	1,565	28,056
遞延所得稅資產(1)	16,579	4,651	21,230
其他非流動資產(3)、(6)	23,246	645	23,891
非流動資產合計	<u>143,378</u>	<u>4,651</u>	<u>148,029</u>
資產總計	<u>\$ 1,132,306</u>	<u>37</u>	<u>1,132,343</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)

	101.9.30		
	先前之一般公認會計原則	轉換至IFRSs影響數	IFRSs
負債			
應付票據及帳款	\$ 67,369	-	67,369
應付款項－關係人	32	-	32
其他應付款	220,855	-	220,855
預收款項	27,953	-	27,953
遞延所得稅負債－流動(1)	24,408	(24,408)	-
其他流動負債	42,129	-	42,129
流動負債合計	382,746	(24,408)	358,338
遞延所得稅負債(1)、(4)	30,591	27,634	58,225
應計退休金負債(4)	29,031	(18,760)	10,271
其他非流動負債	180	-	180
非流動負債合計	59,802	8,874	68,676
負債總計	442,548	(15,534)	427,014
歸屬於母公司之業主權益			
普通股股本	352,452	-	352,452
資本公積	148,656	-	148,656
保留盈餘(1)、(4)、(5)	203,667	13,755	217,422
其他權益(5)	(15,017)	1,816	(13,201)
權益總計	689,758	15,571	705,329
負債及權益總計	\$ 1,132,306	37	1,132,343

(二)綜合損益調節

	101年7月至9月			101年1月至9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	\$ 526,922	-	526,922	1,603,697	-	1,603,697
營業成本	446,103	-	446,103	1,279,299	-	1,279,299
營業毛利	80,819	-	80,819	324,398	-	324,398
營業費用						
推銷費用(4)	28,339	18	28,357	64,117	55	64,172
管理費用(4)	95,993	89	96,082	233,957	268	234,225
營業費用合計	124,332	107	124,439	298,074	323	298,397
營業淨利	(45,513)	107	(43,620)	26,324	323	26,001
營業外收入及支出：						
其他收入	10,146	-	10,146	27,525	-	27,525
其他利益及損失	9,926	-	9,926	17,910	-	17,910
財務成本	(10)	-	(10)	(31)	-	(31)
營業外收入及支出合計	20,062	-	20,062	45,404	-	45,404
稅前淨利	(23,451)	107	(23,344)	71,728	323	71,405
所得稅費用(4)	4,248	18	4,230	24,536	55	24,481
本期淨利	(27,699)	(89)	(27,788)	47,192	(268)	46,924
其他綜合損益：						
國外營運機構財務報表換算之兌換差額	-	(6,326)	(6,326)	-	(13,201)	(13,201)
備供出售金融資產未實現評價利益	-	-	-	-	587	587
其他綜合損益(稅後淨額)	-	(6,326)	(6,326)	-	(12,614)	(12,614)
本期綜合損益總額	\$ 27,699	(6,415)	(34,114)	47,192	(12,882)	34,310
基本每股盈餘(元)	\$ (0.76)	-	(0.76)	1.29	(0.34)	0.95
稀釋每股盈餘(元)	\$ -	-	-	1.23	(0.29)	0.94

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)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九月三十日，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。
- 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九月三十日，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九月三十日調整不動產、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畫，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九月三十日，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七月一日至九月三十日及一月一日至九月三十日調整營業成本、營業費用及所得稅費用。
- 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九月三十日，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，於民國一〇一年九月三十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>101.9.30</u>
遞延所得稅：	
遞延所得稅資產—流動	\$ (4,614)
遞延所得稅資產	4,651
遞延所得稅負債—流動	24,408
遞延所得稅負債	(24,445)
權益金融資產：	-
備供出售金融資產—非流動	23,400
以成本衡量之金融資產—非流動	(23,400)
預付設備款：	
不動產、廠房及設備	(2,210)
其他非流動資產	2,210
員工福利：	
應計退休金負債	18,760
遞延所得稅負債	(3,189)
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)
遞延費用：	
無形資產	1,565
其他非流動資產	(1,565)
保留盈餘調整數	<u>\$ 13,755</u>

合併綜合損益表

	<u>101年7月至9月</u>	<u>101年1月至9月</u>
員工福利：		
推銷費用	\$ (18)	(55)
管理費用	(89)	(268)
所得稅前調整數	<u>\$ (107)</u>	<u>(323)</u>