

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

民國一〇四年及一〇三年六月三十日
(內附會計師核閱報告)

公司地址：台北市內湖區瑞光路302號6樓
電話：(02)7745-8888

目 錄

項 目	頁 次
一、封 面	1
二、目 錄	2
三、會計師核閱報告書	3
四、合併資產負債表	4
五、合併綜合損益表	5
六、合併權益變動表	6
七、合併現金流量表	7
八、合併財務季報告附註	
(一)公司沿革	8
(二)通過財務報告之日期及程序	8
(三)新發布及修訂準則及解釋之適用	8~9
(四)重大會計政策之彙總說明	10~11
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	11
(六)重要會計項目之說明	11~25
(七)關係人交易	26~27
(八)質押之資產	28
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	28
(十)重大之災害損失	28
(十一)重大之期後事項	28
(十二)其 他	28~29
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	29~31
2.轉投資事業相關資訊	31
3.大陸投資資訊	31~32
(十四)部門資訊	32



安侯建業聯合會計師事務所

KPMG

台北市11049信義路5段7號68樓(台北101大樓)
68F, TAIPEI 101 TOWER, No. 7, Sec. 5,
Xinyi Road, Taipei, 11049, Taiwan, R.O.C.

Telephone 電話 + 886 (2) 8101 6666
Fax 傳真 + 886 (2) 8101 6667
Internet 網址 www.kpmg.com.tw

會計師核閱報告

緯創軟體股份有限公司董事會 公鑒：

緯創軟體股份有限公司及其子公司民國一〇四年及一〇三年六月三十日之合併資產負債表，暨民國一〇四年及一〇三年四月一日至六月三十日及一〇四年及一〇三年一月一日至六月三十日之合併綜合損益表、民國一〇四年及一〇三年一月一日至六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及金融監督管理委員會認可之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」而須作修正之情事。

安侯建業聯合會計師事務所

陳雅琳



會計師：

陳蓓琪



證券主管機關：金管證六字第0950103298號
核准簽證文號：金管證六字第0960069825號
民國一〇四年八月十日

民國一〇四年及一〇三年六月三十日經核閱，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

民國一〇四年六月三十日、一〇三年十二月三十一日及六月三十日

單位：新台幣千元

資 產	104.6.30		103.12.31		103.6.30			負債及權益	104.6.30		103.12.31		103.6.30	
	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))	\$ 860,004	48	971,664	54	898,424	54	2120 透過損益按公允價值衡量之金融負債-流							
1110 透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動(附註六(二))	2,472	-	3,339	-	-	-	2170 應付票據及帳款	\$ 170	-	-	-	190	-	
1170 應收票據及帳款淨額(附註六(三))	746,415	42	636,703	35	561,827	34	2180 應付帳款-關係人(附註七)	148,941	8	182,238	10	111,119	7	
1180 應收帳款-關係人(附註六(三)及七)	24,266	2	24,653	2	23,235	1	2200 其他應付款	2,865	-	563	-	-	-	
1200 其他應收款(附註六(三))	1,499	-	1,159	-	10,139	1	2216 應付股利	331,803	19	335,129	19	342,217	21	
1210 其他應收款-關係人(附註六(三)及七)	1,873	-	5,651	-	2,653	-	2220 其他應付款-關係人(附註七)	63,900	4	-	-	25,059	1	
1300 存貨(附註六(四))	375	-	-	-	-	-	2230 當期所得稅負債	-	-	126	-	-	-	
1410 預付款項	16,394	1	13,880	1	13,692	1	2399 其他流動負債	21,894	1	20,982	1	35,074	2	
1470 其他流動資產(附註八)	3,767	-	3,884	-	10,148	1	2310 預收款項(附註七)	11,550	1	32,983	2	37,815	2	
流動資產合計	<u>1,657,065</u>	<u>93</u>	<u>1,660,933</u>	<u>92</u>	<u>1,520,118</u>	<u>92</u>	流動負債合計	<u>657,801</u>	<u>37</u>	<u>644,964</u>	<u>36</u>	<u>620,116</u>	<u>37</u>	
非流動資產：								非流動負債：						
1550 採用權益法之投資(附註六(五))	4,817	-	4,915	-	6,594	-	2570 遞延所得稅負債	109,588	6	105,766	6	77,649	5	
1523 備供出售金融資產-非流動(附註六(二))	4,372	-	2,230	-	3,770	-	2640 應計退休金負債	5,896	-	5,896	-	6,906	-	
1600 不動產、廠房及設備(附註六(六))	51,940	3	60,224	3	58,715	4	非流動負債合計	<u>115,484</u>	<u>6</u>	<u>111,662</u>	<u>6</u>	<u>84,555</u>	<u>5</u>	
1780 無形資產(附註六(七))	18,912	1	20,204	1	22,318	1	負債總計	<u>773,285</u>	<u>43</u>	<u>756,626</u>	<u>42</u>	<u>704,671</u>	<u>42</u>	
1840 遞延所得稅資產	25,746	2	25,102	2	26,720	2	歸屬於母公司業主之權益(附註六(十) (十一))：							
1900 其他非流動資產(附註八)	22,899	1	24,452	2	22,825	1	3100 股本	426,003	24	426,003	24	417,650	25	
非流動資產合計	<u>128,686</u>	<u>7</u>	<u>137,127</u>	<u>8</u>	<u>140,942</u>	<u>8</u>	3150 待分配股票股利	12,780	1	-	-	8,353	1	
資產總計	<u>\$ 1,785,751</u>	<u>100</u>	<u>1,798,060</u>	<u>100</u>	<u>1,661,060</u>	<u>100</u>	3200 資本公積	252,874	14	252,874	14	252,874	15	
							3300 保留盈餘	332,341	19	360,154	20	301,905	18	
							3400 其他權益	(11,532)	(1)	2,403	-	(24,393)	(1)	
							權益總計	<u>1,012,466</u>	<u>57</u>	<u>1,041,434</u>	<u>58</u>	<u>956,389</u>	<u>58</u>	
							負債及權益總計	<u>\$ 1,785,751</u>	<u>100</u>	<u>1,798,060</u>	<u>100</u>	<u>1,661,060</u>	<u>100</u>	

董事長：



經理人：



(請詳閱後附合併財務季報告附註)

會計主管：



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

民國一〇四年及一〇三年四月一日至六月三十日及一〇四年及一〇三年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

	104年4月至6月		103年4月至6月		104年1月至6月		103年1月至6月	
	金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
4000 營業收入(附註六(十三)及七)	\$ 638,208	100	604,585	100	1,263,712	100	1,191,629	100
5000 營業成本(附註六(六)(七)(八)(九)(十四)及七)	(504,828)	(79)	(479,218)	(80)	(1,006,302)	(80)	(948,479)	(80)
營業毛利	133,380	21	125,367	20	257,410	20	243,150	20
營業費用(附註六(三)(六)(七)(八)(九)(十一)(十四)及七)：								
6100 推銷費用	(42,640)	(7)	(23,641)	(4)	(80,302)	(6)	(48,789)	(5)
6200 管理費用	(66,930)	(11)	(62,629)	(10)	(125,917)	(10)	(122,938)	(10)
營業費用合計	(109,570)	(18)	(86,270)	(14)	(206,219)	(16)	(171,727)	(15)
營業利益	23,810	3	39,097	6	51,191	4	71,423	5
營業外收入及支出(附註六(五)(六)(十五)及七)：								
7010 其他收入	6,298	1	5,398	1	9,382	1	6,962	1
7020 其他利益及損失	(807)	-	1,703	-	(1,981)	-	6,072	1
7370 採用權益法認列之關聯企業及合資利益之份額	501	-	37	-	(98)	-	(756)	-
營業外收入及支出合計	5,992	1	7,138	1	7,303	1	12,278	2
稅前淨利	29,802	4	46,235	7	58,494	5	83,701	7
7950 減：所得稅費用(附註六(十))	7,816	1	9,002	1	9,627	1	18,396	2
本期淨利	21,986	3	37,233	6	48,867	4	65,305	5
8300 其他綜合損益：								
8360 後續可能重分類至損益之項目：								
8361 國外營運機構財務報表換算之兌換差額	(8,441)	(1)	(10,118)	(2)	(16,077)	(1)	(5,781)	-
8362 備供出售金融資產未實現評價損益	1,576	-	(9,630)	(2)	2,142	-	(9,630)	(1)
8399 與可能重分類之項目相關之所得稅	-	-	-	-	-	-	-	-
後續可能重分類至損益之項目合計	(6,865)	(1)	(19,748)	(4)	(13,935)	(1)	(15,411)	(1)
8300 本期其他綜合損益(稅後淨額)	(6,865)	(1)	(19,748)	(4)	(13,935)	(1)	(15,411)	(1)
本期綜合損益總額	\$ 15,121	2	17,485	2	34,932	3	49,894	4
每股盈餘(單位：新台幣元)(附註六(十二))								
9750 基本每股盈餘－追溯調整	\$ 0.52		0.87		1.15		1.54	
9850 稀釋每股盈餘－追溯調整	\$ 0.50		0.87		1.12		1.52	

董事長：



(請詳閱後附合併財務季報告附註)

經理人：



會計主管：





僅經核閱 未依一般公認會計準則查核
緯創軟體股份有限公司及其子公司

合併權益變動表

民國一〇四年及一〇三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

	股 本				保留盈餘				其他權益		小 計	權益總計
	普通股 股 本	預收股本	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	小 計	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		
民國一〇三年一月一日期初餘額	\$ 371,240	5,792	-	150,773	27,839	-	242,173	270,012	(8,982)	-	(8,982)	788,835
本期淨利	-	-	-	-	-	-	65,305	65,305	-	-	-	65,305
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	-	-	(5,781)	(9,630)	(15,411)	(15,411)
本期綜合損益總額	-	-	-	-	-	-	65,305	65,305	(5,781)	(9,630)	(15,411)	49,894
提列法定盈餘公積	-	-	-	-	5,956	-	(5,956)	-	-	-	-	-
提列特別盈餘公積	-	-	-	-	-	8,981	(8,981)	-	-	-	-	-
普通股現金股利	-	-	-	-	-	-	(25,059)	(25,059)	-	-	-	(25,059)
普通股股票股利	-	-	8,353	-	-	-	(8,353)	(8,353)	-	-	-	-
現金增資	46,410	(5,792)	-	102,101	-	-	-	-	-	-	-	142,719
民國一〇三年六月三十日餘額	\$ 417,650	-	8,353	252,874	33,795	8,981	259,129	301,905	(14,763)	(9,630)	(24,393)	956,389
民國一〇四年一月一日期初餘額	\$ 426,003	-	-	252,874	33,795	8,981	317,378	360,154	13,573	(11,170)	2,403	1,041,434
本期淨利	-	-	-	-	-	-	48,867	48,867	-	-	-	48,867
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	-	-	(16,077)	2,142	(13,935)	(13,935)
本期綜合損益總額	-	-	-	-	-	-	48,867	48,867	(16,077)	2,142	(13,935)	34,932
提列法定盈餘公積	-	-	-	-	12,284	-	(12,284)	-	-	-	-	-
普通股現金股利	-	-	-	-	-	-	(63,900)	(63,900)	-	-	-	(63,900)
普通股股票股利	-	-	12,780	-	-	-	(12,780)	(12,780)	-	-	-	-
民國一〇四年六月三十日餘額	\$ 426,003	-	12,780	252,874	46,079	8,981	277,281	332,341	(2,504)	(9,028)	(11,532)	1,012,466

董事長：



經理人：



(請詳閱後附合併財務季報告附註)

會計主管：



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

民國一〇四年及一〇三年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

	104年1月至6月	103年1月至6月
營業活動之現金流量：		
稅前淨利	\$ 58,494	83,701
調整項目：		
不影響現金流量之收益費損項目：		
折舊費用	12,370	11,449
攤銷費用	463	1,226
透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債之淨損失	975	1,545
利息收入	(3,096)	(2,371)
採用權益法認列之關聯企業及合資損失之份額	98	756
處分不動產、廠房及設備損失	258	283
不影響現金流量之收益費損項目合計	11,068	12,888
與營業活動相關之資產及負債變動數：		
與營業活動相關之資產之淨變動：		
應收票據及帳款淨額	(122,455)	(58,837)
應收帳款-關係人	1,098	2,055
其他應收款	56	15
其他應收款-關係人	3,779	(1,615)
存貨	(375)	1,406
預付款項	(1,513)	1,263
其他流動資產	497	(4,887)
與營業活動相關之資產之淨變動合計	(118,913)	(60,600)
與營業活動相關之負債之淨變動：		
應付票據及帳款	(28,199)	4,561
應付帳款-關係人	765	-
其他應付款	(14,566)	7,650
其他應付款-關係人	(126)	-
其他流動負債	(3,535)	12,130
預收款項	4,675	242
應計退休金負債	-	(93)
與營業活動相關之負債之淨變動合計	(40,986)	24,490
與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	(159,899)	(36,110)
調整項目合計	(148,831)	(23,222)
營運產生之現金流入(出)	(90,337)	60,479
收取之利息	2,695	2,040
支付之所得稅	(4,667)	(7,446)
營業活動之淨現金流入(出)	(92,309)	55,073
投資活動之現金流量：		
取得不動產、廠房及設備	(5,149)	(20,457)
處分不動產、廠房及設備	12	-
存出保證金減少	1,182	4,792
取得無形資產	-	(1,063)
其他金融資產增加	(1,458)	-
投資活動之淨現金流出	(5,413)	(16,728)
籌資活動之現金流量：		
現金增資	-	142,719
籌資活動之淨現金流入	-	142,719
匯率變動對現金及約當現金之影響	(13,938)	(2,040)
本期現金及約當現金增加(減少)數	(111,660)	179,024
期初現金及約當現金餘額	971,664	719,400
期末現金及約當現金餘額	\$ 860,004	898,424

董事長：



(請詳閱後附合併財務季報告附註)

經理人：



會計主管：



民國一〇四年及一〇三年六月三十日僅經核閱，未依一般公認審計準則查核
緯創軟體股份有限公司及其子公司

合併財務季報告附註

民國一〇四年及一〇三年六月三十日

(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一〇四年八月十日經董事會通過發佈。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一)已採用金管會認可之新發布及修訂後準則及解釋之影響

合併公司自民國一〇四年起全面採用經金融監督管理委員會(以下簡稱「金管會」)認可並發布生效之2013年版國際財務報導準則(不包含國際財務報導準則第九號「金融工具」)編製合併財務季報告，相關新發布、修正及修訂之準則及解釋彙列如下：

新發布／修正／修訂準則及解釋	IASB發布 之生效日
國際財務報導準則第1號之修正「國際財務報導準則第7號之比較揭露對首次採用者之有限度豁免」	2010年7月1日
國際財務報導準則第1號之修正「嚴重高度通貨膨脹及首次採用者固定日期之移除」	2011年7月1日
國際財務報導準則第1號之修正「政府貸款」	2013年1月1日
國際財務報導準則第7號之修正「揭露—金融資產之移轉」	2011年7月1日
國際財務報導準則第7號之修正「揭露—金融資產及金融負債之互抵」	2013年1月1日
國際財務報導準則第10號「合併財務報表」	2013年1月1日 (投資個體於2014年1月1日生效)
國際財務報導準則第11號「聯合協議」	2013年1月1日
國際財務報導準則第12號「對其他個體之權益之揭露」	2013年1月1日
國際財務報導準則第13號「公允價值衡量」	2013年1月1日
國際會計準則第1號之修正「其他綜合損益項目之表達」	2012年7月1日
國際會計準則第12號之修正「遞延所得稅：標的資產之回收」	2012年1月1日
國際會計準則第19號之修訂「員工福利」	2013年1月1日
國際會計準則第27號之修訂「單獨財務報表」	2013年1月1日
國際會計準則第32號之修正「金融資產及金融負債之互抵」	2014年1月1日
國際財務報導解釋第20號「露天礦場於生產階段之剝除成本」	2013年1月1日

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)

除下列項目外，適用2013年版國際財務報導準則對合併財務季報告並未造成重大變動。造成重大變動者之性質及影響說明如下：

1. 國際會計準則第一號「財務報表之表達」

該準則修正其他綜合損益之表達方式，將列示於其他綜合損益之項目依性質分類為「後續不重分類至損益」及「後續將重分類至損益」兩類別。該修正同時規定以稅前金額列示之其他綜合損益項目，其相關稅額應隨前述兩類別予以單獨列示。合併公司已依該準則改變綜合損益表之表達方式，比較期亦已配合重行表達。

2. 國際財務報導準則第十二號「對其他個體之權益之揭露」

合併公司依該準則增加有關合併個體(請詳附註四(二))之資訊揭露。

3. 國際財務報導準則第十三號「公允價值衡量」

該準則改變公允價值之定義，建立公允價值衡量之架構，並規範公允價值衡量相關揭露。合併公司已依規定新增公允價值衡量相關揭露(請詳附註六(十六))，並已按照該準則之過渡規定，推延適用新準則之公允價值衡量規定，惟針對新增之揭露規定無須提供比較期資訊。雖然已自民國一〇四年起推延適用新衡量規定，但對合併公司資產及負債項目之公允價值衡量並無重大影響。

經合併公司評估後，上列各項準則對合併公司僅有資訊揭露之影響。

(二) 金管會尚未認可之新發布及修訂準則及解釋

下表彙列國際會計準則理事會自最近一年度報導期間結束後已發布，惟截至本合併財務季報告之報導日止，尚未經金管會認可及公布生效日之準則及解釋：

新發布／修正／修訂準則及解釋	IASB發布之生效日
國際財務報導準則第9號「金融工具」	2018年1月1日
國際財務報導準則第14號「管制遞延帳戶」	2016年1月1日
國際財務報導準則第15號「來自客戶合約之收入」	2017年1月1日
國際財務報導準則第11號之修正「處理聯合營運權益之取得」	2016年1月1日
國際會計準則第1號之修正「揭露計畫」	2016年1月1日
國際會計準則第16號及國際會計準則第38號之修正「闡明可接受之折舊及攤銷方法」	2016年1月1日
國際會計準則第19號之修正「確定福利計畫：員工提撥」	2014年7月1日
國際會計準則第36號之修正「非金融資產可回收金額之揭露」	2014年1月1日
國際會計準則第39號之修正「衍生工具之約務更替與避險會計之持續適用」	2014年1月1日
2010-2012及2011-2013週期之年度改善	2014年7月1日
2012-2014國際財務報導年度改善	2016年1月1日
國際財務報導解釋第21號「公課」	2014年1月1日

合併公司現正持續評估上述準則及解釋對合併公司財務狀況與經營結果之影響，相關影響待評估完成時予以揭露。

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、國際會計準則、解釋及解釋公告(以下簡稱「金管會認可之國際財務報導準則」)所編製之整份年度合併財務報告應揭露之全部必要資訊。

除下列所述外，本合併財務季報告所採用之重大會計政策與民國一〇三年度合併財務報告相同，相關資訊請參閱民國一〇三年度合併財務報告附註四。另自民國一〇四年起全面採用經金管會認可並發布生效之2013年版國際財務報導準則之相關變動情形請詳附註三(一)。

1. 所得稅

合併公司係依國際會計準則公報第三十四號「期中財務報導」第B12段規定衡量及揭露期中期間之所得稅費用。

所得稅費用係以期中報導期間之稅前淨利乘以管理階層對於全年度預計有效稅率之最佳估計衡量，並全數認列為當期所得稅費用。

所得稅費用直接認列於權益項目或其他綜合損益項目者，係就相關資產及負債於財務報導目的之帳面金額與其課稅基礎之暫時性差異，以預期實現或清償時之適用稅率予以衡量。

2. 員工福利

期中期間之確定福利計畫退休金係採用前一年度報導日依精算決定退休金成本率，以年初至當期期末為基礎計算，並針對該報導日後之重大市場波動，及重大縮減、清償或其他重大一次性事項加以調整。

(二) 合併基礎

本合併財務季報告編製原則與民國一〇三年度合併財務報告一致，相關資訊請詳民國一〇三年度合併財務報告附註四(三)。

1. 列入合併財務季報告之子公司

(1) 專業投資事業

投資公司名稱	子公司名稱	所持股權百分比		
		104.6.30	103.12.31	103.6.30
本公司	Wistron Information Technology and Services Inc. (WIBI, 英屬維京群島)	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)

(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		
		104.6.30	103.12.31	103.6.30
本公司	Wistron Information Technology and Services Limited (WIHK, 香港)	100.00 %	100.00 %	100.00 %
本公司	Wistron Information Technology and Services (Japan) Inc. (WIJP, 日本)	100.00 %	100.00 %	100.00 %
本公司	WITS AMERICA, CORP. (WIUS, 美國)	100.00 %	100.00 %	100.00 %
WIJP	Wistron Information Technology and Services (Japan) Inc. (WIJP2, 日本)	(註)	(註)	100.00 %
WIBI	緯創軟件(北京)有限公司(WIBJ, 中國大陸)	100.00 %	100.00 %	100.00 %
WIBI	上海乾同信息科技有限公司(QT, 中國大陸)	100.00 %	100.00 %	100.00 %
WIBJ	北京緯創緯信科技有限公司(WIYC, 中國大陸)	100.00 %	100.00 %	100.00 %
WIBJ	武漢緯創緯尊軟件有限公司(WIWZ, 中國大陸)	100.00 %	100.00 %	100.00 %

(註)合併公司因內部投資組織架構調整，WIJP於民國一〇三年十月八日董事會決議通過，以民國一〇三年十二月三十日為合併基準日，吸收合併WIJP2。

2. 未列入合併財務季報告之子公司：無。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

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

編製合併財務季報告時，管理階層於採用合併公司會計政策時所作之重大判斷以及估計不確定性之主要來源與民國一〇三年度合併財務報告附註五一致。

六、重要會計項目之說明

除下列所述外，本合併財務季報告重要會計科目之說明與民國一〇三年度合併財務報告尚無重大差異，相關資訊請參閱民國一〇三年度合併財務報告附註六。

(一) 現金及約當現金

	104.6.30	103.12.31	103.6.30
庫存現金	\$ 466	712	447
活期存款及支票存款	511,044	820,815	712,896
定期存款	348,494	150,137	185,081
合併現金流量表所列之現金及約當現金	\$ <u>860,004</u>	<u>971,664</u>	<u>898,424</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(十六)。

緯創軟體股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(二)金融資產

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資產－流動：

	<u>104.6.30</u>	<u>103.12.31</u>	<u>103.6.30</u>
遠期外匯合約	\$ <u>2,472</u>	<u>3,339</u>	<u>-</u>

(2)透過損益按公允價值衡量之金融負債－流動：

	<u>104.6.30</u>	<u>103.12.31</u>	<u>103.6.30</u>
遠期換匯合約	\$ 3	-	-
遠期外匯合約	<u>167</u>	<u>-</u>	<u>190</u>
	\$ <u>170</u>	<u>-</u>	<u>190</u>

從事衍生性金融商品交易係用以規避因營業、融資及投資活動所暴露之匯率風險，合併公司於民國一〇四年六月三十日、一〇三年十二月三十一日及六月三十日，因未適用避險會計而列入本類資產(負債)之衍生性金融商品明細如下：

(1)遠期外匯合約：

	<u>104.6.30</u>		<u>103.12.31</u>	
	名目本金 (千元)	幣別	名目本金 (千元)	幣別
賣出遠期外匯	美金\$ <u>3,500</u>	日幣兌美金	美金 <u>1,000</u>	日幣兌美金

	<u>103.6.30</u>	
	名目本金 (千元)	幣別
賣出遠期外匯	美金\$ <u>2,000</u>	日幣兌美金

(2)遠期換匯合約：

	<u>104.6.30</u>	
	名目本金 (千元)	幣別
賣出遠期換匯	美金\$ <u>1,000</u>	新台幣兌美金

於民國一〇三年十二月三十一日及六月三十日，合併公司無是項交易。

2.備供出售金融資產－非流動：

	<u>104.6.30</u>	<u>103.12.31</u>	<u>103.6.30</u>
非上市櫃股票	\$ <u>4,372</u>	<u>2,230</u>	<u>3,770</u>

3.於民國一〇四年六月三十日、一〇三年十二月三十一日及六月三十日，合併公司之金融資產均未有提供作質押擔保之情形。

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)應收票據、應收帳款及其他應收款

	<u>104.6.30</u>	<u>103.12.31</u>	<u>103.6.30</u>
應收票據及帳款	\$ 748,504	637,392	562,715
應收帳款－關係人	24,266	24,653	23,235
其他應收款	1,499	1,159	10,139
其他應收款－關係人	1,873	5,651	2,653
減：備抵呆帳	<u>(2,089)</u>	<u>(689)</u>	<u>(888)</u>
	<u>\$ 774,053</u>	<u>668,166</u>	<u>597,854</u>

合併公司資產負債表日已逾期但未減損應收票據及帳款、應收帳款－關係人、其他應收款與其他應收款－關係人之帳齡分析如下：

	<u>104.6.30</u>	<u>103.12.31</u>	<u>103.6.30</u>
逾期30天以下	\$ 19,526	18,862	14,639
逾期31~90天	-	-	-
逾期91~180天	-	-	-
逾期181~365天以上	-	-	-
	<u>\$ 19,526</u>	<u>18,862</u>	<u>14,639</u>

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

合併公司民國一〇四年及一〇三年一月一日至六月三十日之應收票據及應收帳款備抵呆帳變動表如下：

	<u>104年1月至6月</u>	<u>103年1月至6月</u>
期初餘額	\$ 689	860
認列之減損損失	10,855	396
減損損失迴轉	(9,434)	(349)
外幣換算損益	<u>(21)</u>	<u>(19)</u>
期末餘額	<u>\$ 2,089</u>	<u>888</u>

於民國一〇四年六月三十日、一〇三年十二月三十一日及六月三十日，合併公司之應收票據及帳款均未貼現或提供作為擔保。

緯創軟體股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(四)存 貨

	<u>104.6.30</u>
商品	\$ <u>375</u>

於民國一〇三年十二月三十一日及六月三十日，合併公司無是項交易。

於民國一〇四年及一〇三年一月一日至六月三十日皆無存貨跌價損失。

於民國一〇四年六月三十日、一〇三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)採用權益法之投資

1.合併公司於報導日採用權益法之投資列示如下：

	<u>104.6.30</u>	<u>103.12.31</u>	<u>103.6.30</u>
合 資	\$ <u>4,817</u>	<u>4,915</u>	<u>6,594</u>

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

2.合併公司採用權益法之關聯企業屬個別不重大者，其彙總財務資訊如下，該等財務資訊係於合併公司之合併財務季報表中所包含之金額：

	<u>104年1月至6月</u>	<u>103年1月至6月</u>
收 入	\$ <u>29,692</u>	<u>38,906</u>
本期淨損	\$ <u>(201)</u>	<u>(1,684)</u>

3.合併公司之採用權益法之投資未有提供作質押擔保之情形。

(六)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
成本或認定成本：						
民國104年1月1日期初餘額	\$ 85,880	6,161	13,415	65,322	504	171,282
增 添	4,445	-	274	430	-	5,149
處 分	(2,359)	-	(126)	(1,582)	-	(4,067)
匯率變動之影響	(1,496)	(22)	(228)	(1,153)	-	(2,899)
民國104年6月30日餘額	\$ <u>86,470</u>	<u>6,139</u>	<u>13,335</u>	<u>63,017</u>	<u>504</u>	<u>169,465</u>
民國103年1月1日期初餘額	\$ 76,936	197	11,192	52,502	504	141,331
增 添	5,154	-	3,020	12,283	-	20,457
處 分	(2,540)	-	(730)	-	-	(3,270)
匯率變動之影響	(1,352)	(4)	(218)	(818)	-	(2,392)
民國103年6月30日餘額	\$ <u>78,198</u>	<u>193</u>	<u>13,264</u>	<u>63,967</u>	<u>504</u>	<u>156,126</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)

	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
累計折舊及減損損失：						
民國104年1月1日期初餘額	\$ 60,390	670	7,561	41,933	504	111,058
本期折舊	5,562	580	697	5,531	-	12,370
處分	(2,116)	-	(101)	(1,580)	-	(3,797)
匯率變動之影響	(1,093)	(5)	(146)	(862)	-	(2,106)
民國104年6月30日餘額	<u>\$ 62,743</u>	<u>1,245</u>	<u>8,011</u>	<u>45,022</u>	<u>504</u>	<u>117,525</u>
民國103年1月1日期初餘額	\$ 51,713	178	6,998	31,189	504	90,582
本期折舊	5,833	-	554	5,062	-	11,449
處分	(2,397)	-	(590)	-	-	(2,987)
匯率變動之影響	(974)	(4)	(133)	(522)	-	(1,633)
民國103年6月30日餘額	<u>\$ 54,175</u>	<u>174</u>	<u>6,829</u>	<u>35,729</u>	<u>504</u>	<u>97,411</u>
帳面價值：						
民國104年1月1日期初餘額	<u>\$ 25,490</u>	<u>5,491</u>	<u>5,854</u>	<u>23,389</u>	<u>-</u>	<u>60,224</u>
民國104年6月30日	<u>\$ 23,727</u>	<u>4,894</u>	<u>5,324</u>	<u>17,995</u>	<u>-</u>	<u>51,940</u>
民國103年1月1日期初餘額	<u>\$ 25,223</u>	<u>19</u>	<u>4,194</u>	<u>21,313</u>	<u>-</u>	<u>50,749</u>
民國103年6月30日	<u>\$ 24,023</u>	<u>19</u>	<u>6,435</u>	<u>28,238</u>	<u>-</u>	<u>58,715</u>

於民國一〇四年六月三十日、一〇三年十二月三十一日及六月三十日，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。

(七)無形資產

	軟體	商譽	總計
帳面價值：			
民國104年1月1日期初餘額	<u>\$ 1,612</u>	<u>18,592</u>	<u>20,204</u>
民國104年6月30日	<u>\$ 1,147</u>	<u>17,765</u>	<u>18,912</u>
民國103年1月1日期初餘額	<u>\$ 1,172</u>	<u>20,008</u>	<u>21,180</u>
民國103年6月30日	<u>\$ 1,658</u>	<u>20,660</u>	<u>22,318</u>

合併公司無形資產於民國一〇四年及一〇三年一月一日至六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一〇三年度合併財務報告附註六(七)。

緯創軟體股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(八)營業租賃－承租人租賃

合併公司以營業租賃承租數個辦公室，於未來營業租賃之應付租金付款情形如下：

	<u>104.6.30</u>	<u>103.12.31</u>	<u>103.6.30</u>
一年內	\$ 50,850	58,611	58,460
一年至五年	37,843	53,136	78,925
五年以上	-	-	-
	<u>\$ 88,693</u>	<u>111,747</u>	<u>137,385</u>

民國一〇四年及一〇三年四月一日至六月三十日及一月一日至六月三十日營業租賃列於損益之費用分別為16,472千元、15,890千元、31,821千元及33,154千元。

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。

(九)員工福利

1.確定福利計畫

因前一年度報導日後未發生重大市場波動、及重大縮減、清償或其他重大一次性事項，故合併公司採用民國一〇三年及一〇二年一月一日至十二月三十一日精算決定之退休金成本衡量及揭露期中期間之退休金成本。

合併公司列報為費用之明細如下：

	<u>104年4月至6月</u>	<u>103年4月至6月</u>	<u>104年1月至6月</u>	<u>103年1月至6月</u>
營業成本	\$ 77	91	156	106
推銷費用	9	8	17	10
管理費用	45	31	89	48
	<u>\$ 131</u>	<u>130</u>	<u>262</u>	<u>164</u>

2.確定提撥計畫

合併公司確定提撥退休金辦法下之退休金費用如下，已提撥至勞工保險局：

	<u>104年4月至6月</u>	<u>103年4月至6月</u>	<u>104年1月至6月</u>	<u>103年1月至6月</u>
營業成本	\$ 19,573	18,310	40,613	37,777
推銷費用	1,384	1,108	2,760	2,420
管理費用	1,740	1,488	2,795	(545)
	<u>\$ 22,697</u>	<u>20,906</u>	<u>46,168</u>	<u>39,652</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)所得稅

1.合併公司所得稅費用明細如下：

	104年4月至6月	103年4月至6月	104年1月至6月	103年1月至6月
當期所得稅費用	\$ <u>7,816</u>	<u>9,002</u>	<u>9,627</u>	<u>18,396</u>

2.合併公司民國一〇四年及一〇三年四月至六月及一〇四年及一〇三年一月一日至六月三十日均無直接認列於權益及其他綜合損益之下之所得稅費用。

3.本公司營利事業所得稅結算申報已奉稽徵機關核定至民國一〇二年度。

4.本公司兩稅合一相關資訊如下：

	104.6.30	103.12.31	103.6.30
屬民國八十七年度以後之未分配盈餘	\$ <u>277,281</u>	<u>317,378</u>	<u>259,129</u>
可扣抵稅額帳戶餘額	\$ <u>18,673</u>	<u>15,029</u>	<u>18,320</u>

	103年度(預計)	102年度(實際)
對中華民國居住者盈餘分配之稅額扣抵比率	<u>5.88 %</u>	<u>7.56 %</u>

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

(十一)資本及其他權益

除下列所述外，合併公司於民國一〇四年及一〇三年一月一日至六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一〇三年度合併財務報告附註六(十一)。

1.普通股股本

本公司於民國一〇二年十一月十九日，經董事會決議辦理現金增資，增資基準日為民國一〇三年一月六日，以每股32元溢價發行4,641千股(含員工認股權憑證可認購股數465千股，於民國一〇二年十二月三十一日，因相關法定登記程序尚未辦理完竣，列於預收股本項下)，總募集資金計148,511千元，該增資案業經主管機關核准，並於民國一〇三年一月二十九日辦妥變更登記；其於民國一〇二年度已預收現金增資股款於民國一〇三年六月三十日已轉列於普通股股本項下。

本公司於民國一〇四年六月二十四日度經股東常會決議，以未分配盈餘轉增資12,780千元，並經董事會決議以民國一〇四年九月三日為增資基準日，本增資案件業經主管機關核准申報生效，目前相關增資事宜正在辦理中。

緯創軟體股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

2.保留盈餘

依本公司章程規定，年度總決算如有盈餘，應先提繳稅款，彌補以往虧損，次提百分之十為法定盈餘公積後，再依證券交易法相關規定提列或迴轉特別盈餘公積(以上所述簡稱「當年度盈餘」)，並連同先前年度累積之未分配盈餘，作為可供分配盈餘。按以下規定分配之：

- ①員工紅利不低於當年度盈餘之百分之五，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董事酬勞為當年度盈餘之百分之一，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。每年發放之現金股利不低於現金股利及股票股利合計數百分之十。

依民國一〇四年五月修正之公司法規定，員工紅利及董事酬勞已不屬於盈餘分配項目，本公司將於主管機關規定期限前配合修改公司章程。

(1)法定盈餘公積

依公司法規定，應就稅後純益提撥百分之十為法定盈餘公積，直至與資本總額相等為止。公司無虧損時，得經股東會決議，以法定盈餘公積發給新股或現金，惟以該項公積超過實收資本額百分之二十五之部分為限。

(2)特別盈餘公積

依金管會民國一〇一年四月六日金管證發字第1010012865號令之規定，本公司於分派可分配盈餘時，應就當年度發生之帳列股東權益減項淨額自當年度稅後盈餘提列相同數額之特別盈餘公積；如所提之特別盈餘公積屬前期累積之股東權益減項金額，應自前期未分配盈餘提列之相同數額之特別盈餘公積不得分派。嗣後股東權益減項數額減少時，得將減少金額轉列未分配盈餘。

(3)盈餘分配

本公司民國一〇三年四月一日至六月三十日及一月一日至六月三十日員工紅利估列金額分別為6,755千元及11,593千元，董事酬勞估列金額分別為531千元及773千元，係以本公司截至各該段期間之稅後淨利扣除10%法定盈餘公積後淨額，乘上本公司章程所訂員工紅利及董事酬勞分配成數為估計基礎，並列報為各該段期間之營業費用。

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)

本公司分別於民國一〇四年六月二十四日及民國一〇三年六月十八日依股東常會決議民國一〇三年度及一〇二年度盈餘分配，分派之普通股股利、員工紅利及董事酬勞相關資訊如下：

	<u>103年度</u>	<u>102年度</u>
普通股股利		
現金	\$ 63,900	25,059
股票	<u>12,780</u>	<u>8,353</u>
	<u>\$ 76,680</u>	<u>33,412</u>
員工紅利—現金	\$ 22,111	10,708
董事酬勞	<u>1,105</u>	<u>446</u>
	<u>\$ 23,216</u>	<u>11,154</u>

本公司於民國一〇二年度財務報表分別認列員工紅利10,708千元及董事酬勞535千元，與上述盈餘分配之差異列為民國一〇三年度損益金額為89千元。本公司於民國一〇三年度財務報表分別認列員工紅利22,111千元及董事酬勞1,105千元，與上述盈餘分配無差異。另相關資訊可至公開資訊觀測站查詢之。

3.其他權益(稅後淨額)

	國外營運機構 財務報表換算 之兌換差額	備供出售 金融商品 未實現損益	合 計
民國104年1月1日期初餘額	\$ 13,573	(11,170)	2,403
外幣換算差額(稅後淨額)	(16,077)	-	(16,077)
備供出售金融資產未實現 損益(稅後淨額)	-	2,142	2,142
民國104年6月30日餘額	<u>\$ (2,504)</u>	<u>(9,028)</u>	<u>(11,532)</u>
民國103年1月1日期初餘額	\$ (8,982)	-	(8,982)
外幣換算差額(稅後淨額)	(5,781)	-	(5,781)
備供出售金融資產未實現 損益(稅後淨額)	-	(9,630)	(9,630)
民國103年6月30日餘額	<u>\$ (14,763)</u>	<u>(9,630)</u>	<u>(24,393)</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)

(十二)每股盈餘

合併公司基本每股盈餘及稀釋每股盈餘之計算如下：

	104年4月至6月	103年4月至6月	104年1月至6月	103年1月至6月
基本每股盈餘				
歸屬於本公司之本期淨利	\$ <u>21,986</u>	<u>37,233</u>	<u>48,867</u>	<u>65,305</u>
普通股加權平均流通在外 股數(千股)	<u>42,600</u>	<u>42,600</u>	<u>42,600</u>	<u>42,470</u>
基本每股盈餘(元)	\$ <u>0.52</u>	<u>0.87</u>	<u>1.15</u>	<u>1.54</u>
稀釋每股盈餘				
歸屬於本公司之本期淨利	\$ <u>21,986</u>	<u>37,233</u>	<u>48,867</u>	<u>65,305</u>
普通股加權平均流通在外 股數(千股)	<u>42,600</u>	<u>42,600</u>	<u>42,600</u>	<u>42,470</u>
具稀釋作用之潛在普通股 之影響(千股)				
員工分紅	-	432	-	447
員工酬勞	<u>1,060</u>	-	<u>1,089</u>	-
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>43,660</u>	<u>43,032</u>	<u>43,689</u>	<u>42,917</u>
稀釋每股盈餘(元)	\$ <u>0.50</u>	<u>0.87</u>	<u>1.12</u>	<u>1.52</u>

本公司係為股票上櫃公司，係分別以資產負債表及股東會決議前一日收盤價並考量除權息之影響數，計算員工分紅及員工酬勞之稀釋股數。

本公司於民國一〇四年六月二十四日股東會決議無償配股，並以民國一〇四年九月三日為增資基準日，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：

	104年4月至6月	103年4月至6月	104年1月至6月	103年1月至6月
基本每股盈餘	\$ <u>0.50</u>	<u>0.85</u>	<u>1.11</u>	<u>1.49</u>
稀釋每股盈餘	\$ <u>0.49</u>	<u>0.84</u>	<u>1.09</u>	<u>1.48</u>

(十三)收入

合併公司民國一〇四年及一〇三年一月一日至六月三十日之收入明細如下：

	104年4月至6月	103年4月至6月	104年1月至6月	103年1月至6月
軟體外包及勞務服務收入	\$ <u>638,208</u>	<u>604,585</u>	<u>1,263,712</u>	<u>1,191,629</u>

緯創軟體股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(十四)員工及董事酬勞

本公司民國一〇四年四月一日至六月三十日及一月一日至六月三十日員工酬勞估列金額分別為6,755千元及11,593千元，董事酬勞估列金額分別為531千元及773千元，係以本公司各該段期間之稅前淨利扣除員工酬勞及董事酬勞前之金額乘上本公司章程擬定之員工酬勞及董事酬勞分配成數為估計基礎，並列報為民國一〇四年四月一日至六月三十日及一月一日至六月三十日之營業費用。若次年度通過發布財務報告日後有變動，則依會計估計變動處理，並將該變動之影響認列為次年度損益。

(十五)營業外收入及支出

1.其他收入

	104年4月至6月	103年4月至6月	104年1月至6月	103年1月至6月
利息收入	\$ 1,820	1,454	3,096	2,371
政府補助收入	4,478	3,944	6,286	4,591
	\$ 6,298	5,398	9,382	6,962

2.其他利益及損失

	104年4月至6月	103年4月至6月	104年1月至6月	103年1月至6月
外幣兌換利益(損失)淨額	\$ (3,676)	(1,463)	(3,913)	2,859
透過損益按公允價值衡量之 金融資產評價利益(損失)	1,627	(888)	(975)	(1,545)
處分不動產、廠房及設備之 淨損失	(171)	(164)	(258)	(283)
租金收入	825	1,213	1,671	2,061
管理服務收入	640	-	1,285	-
其他	(52)	3,005	209	2,980
	\$ (807)	1,703	(1,981)	6,072

(十六)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一〇三年度合併財務報告附註六(十五)。

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。民國一〇四年六月三十日、一〇三年十二月三十一日及六月三十日之最大信用暴險金額分別為1,660,545千元及1,669,851千元1,522,873千元。

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)信用風險集中狀況

合併公司於民國一〇四年六月三十日、一〇三年十二月三十一日及六月三十日，應收帳款餘額中分別有25.90%、22.90%及31.10%係由兩家、四家及兩家客戶所組成，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.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
104年6月30日					
非衍生金融負債					
應付帳款(含關係人)	\$ 151,806	151,806	151,806	-	-
其他應付款(含關係人)	395,703	395,703	395,703	-	-
小 計	547,509	547,509	547,509	-	-
衍生金融負債					
遠期外匯合約：					
流 出	167	31,237	31,237	-	-
流 入	-	(31,070)	(31,070)	-	-
帳面價值	167	167	167	-	-
小 計	167	167	167	-	-
遠期換匯合約：					
流 出	3	31,000	31,000	-	-
流 入	-	(30,997)	(30,997)	-	-
帳面價值	3	3	3	-	-
小 計	3	3	3	-	-
合 計	\$ 547,679	547,679	547,679	-	-
103年12月31日					
非衍生金融負債					
應付帳款(含關係人)	\$ 182,801	182,801	182,801	-	-
其他應付款(含關係人)	335,255	335,255	335,255	-	-
	\$ 518,056	518,056	518,056	-	-

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)

103年6月30日	帳面金額	合 約 現金流量	一年以內	1-2年	超過2年
非衍生金融負債					
應付帳款(含關係人)	\$ 111,119	111,119	111,119	-	-
其他應付款(含關係人)	367,276	367,276	367,276	-	-
小 計	478,395	478,395	478,395	-	-
衍生金融負債					
遠期外匯合約：					
流 出	190	60,020	60,020	-	-
流 入	-	(59,830)	(59,830)	-	-
帳面價值	190	190	190	-	-
小 計	190	190	190	-	-
合 計	\$ 478,585	478,585	478,585	-	-

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

3.市場風險

(1)匯率風險之暴險

合併公司暴露於重大外幣匯率風險之金融資產及負債如下：

	104.6.30			103.12.31		
	外幣	匯率	台幣	外幣	匯率	台幣
金融資產						
貨幣性項目						
美 金	\$ 2,162 美金/台幣=	31.070	67,180	1,810 美金/台幣=	31.718	57,414
人民幣	23,899 人民幣/台幣=	5.0080	119,685	23,736 人民幣/台幣=	5.1212	121,554
日 幣	254,410 日幣/美金=	0.0082	64,506	197,937 日幣/美金=	0.0084	52,515
103.6.30						
金融資產						
貨幣性項目						
美 金	\$ 2,872 美金/台幣=	29.915	85,929			
人民幣	19,251 人民幣/台幣=	4.8265	92,916			
日 幣	- 日幣/美金=	-	-			

(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(含關係人)、其他應收款(含關係人)、應付票據及帳款及其他應付款(含關係人)等，於換算時產生外幣兌換損益。於民國一〇四年及一〇三年六月三十日當新台幣相對於美金、人民幣及日幣等貶值或升值5%，而其他所有因素維持不變之情況下，民國一〇四年及一〇三年一月一日至六月三十日之稅前淨利將分別增加或減少16,880千元及14,392千元，兩期分析係採用相同基礎。

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.公允價值資訊

(1)金融工具之種類及公允價值

合併公司金融資產及金融負債之帳面金額及公允價值(包括公允價值等級資訊，但非按公允價值衡量金融工具之帳面金額為公允價值之合理近似值者，及於活絡市場無報價且公允價值無法可靠衡量之權益工具投資，依規定無須揭露公允價值資訊)列示如下：

		104.6.30			
		公允價值			
	帳面金額	第一級	第二級	第三級	合計
非避險之衍生金融資產	\$ 2,472	-	2,472	-	2,472
備供出售金融資產	\$ 4,372	-	4,372	-	4,372
放款及應收款					
現金及約當現金	\$ 860,004	-	-	-	-
應收票據及帳款淨額(含關係人)	770,681	-	-	-	-
其他應收款(含關係人)	3,372	-	-	-	-
存出保證金	19,644	-	-	-	-
小計	\$ 1,653,701	-	-	-	-
非避險之衍生金融負債	\$ 170	-	170	-	170
按攤銷後成本衡量之金融負債					
應付票據及帳款(含關係人)	\$ 151,806	-	-	-	-
其他應付款(含關係人)	395,703	-	-	-	-
小計	\$ 547,509	-	-	-	-
		103.12.31			
		公允價值			
	帳面金額	第一級	第二級	第三級	合計
非避險之衍生金融資產	\$ 3,339	-	3,339	-	3,339
備供出售金融資產	\$ 2,230	-	2,230	-	2,230
放款及應收款					
現金及約當現金	\$ 971,664	-	-	-	-
應收票據及帳款淨額(含關係人)	661,356	-	-	-	-
其他應收款(含關係人)	6,810	-	-	-	-
存出保證金	24,452	-	-	-	-
小計	\$ 1,664,282	-	-	-	-
按攤銷後成本衡量之金融負債					
應付票據及帳款(含關係人)	\$ 182,801	-	-	-	-
其他應付款(含關係人)	335,255	-	-	-	-
小計	\$ 518,056	-	-	-	-

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)

	103.6.30				
	帳面金額	公允價值			合計
		第一級	第二級	第三級	
備供出售金融資產	\$ 3,770	-	3,770	-	3,770
放款及應收款					
現金及約當現金	\$ 898,424	-	-	-	-
應收票據及帳款淨額(含關係人)	585,062	-	-	-	-
其他應收款(含關係人)	12,792	-	-	-	-
存出保證金	22,825	-	-	-	-
小計	\$ 1,519,103	-	-	-	-
非避險之衍生金融負債	\$ 190	-	190	-	190
按攤銷後成本衡量之金融負債					
應付票據及帳款(含關係人)	\$ 111,119	-	-	-	-
其他應付款(含關係人)	367,276	-	-	-	-
小計	\$ 478,395	-	-	-	-

(2)按公允價值衡量金融工具之公允價值評價技術

非避險之衍生金融工具

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

(3)第一等級與第二等級間之移轉

於民國一〇四年及一〇三年一月一日至六月三十日並無重大將第二級金融資產移轉至第一級之情形。

(4)第三等級之變動明細表：無。

合併公司有利及不利變動係指公允價值之波動，而公允價值係根據不同程度之不可觀察之投入參數，以評價技術計算而得。若金融工具之公允價值受一個以上輸入值之所影響，上表僅反應單一輸入值變動所產生之影響，並不將輸入值間之相關性及變異性納入考慮。

(十七)財務風險管理

合併公司財務風險管理目標及政策與民國一〇三年度合併財務報告附註六(十六)所揭露者無重大變動。

(十八)資本管理

合併公司資本管理目標、政策及程序與民國一〇三年度合併財務報告所揭露者一致；另作為資本管理之項目之彙總量化資料與民國一〇三年度合併財務報告所揭露者亦無重大變動。相關資訊請參閱民國一〇三年度合併財務報告附註六(十七)。

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) 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：

	營業收入			
	104年4月至6月	103年4月至6月	104年1月至6月	103年1月至6月
對合併公司具重大影響力者	\$ 4,070	3,225	5,678	6,299
合併公司為聯合協議下之合資者之合資	11,412	14,350	22,975	28,733
其他關係人	35,181	34,796	70,905	70,956
	<u>\$ 50,663</u>	<u>52,371</u>	<u>99,558</u>	<u>105,988</u>

	應收帳款-關係人		
	104.6.30	103.12.31	103.6.30
對合併公司具重大影響力者	\$ 3,295	2,224	2,915
合併公司為聯合協議下之合資者之合資	7,759	9,089	9,497
其他關係人	13,212	13,340	10,823
	<u>\$ 24,266</u>	<u>24,653</u>	<u>23,235</u>

於民國一〇四年六月三十日合併公司預收對合併公司具重大影響力者之專案款餘額計1,104千元，列入預收款項項下。

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

2. 硬體購置及應付帳款

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

關係人類別	營業成本			
	104年4月至6月	103年4月至6月	104年1月至6月	103年1月至6月
其他關係人	\$ 1,999	-	2,333	-

關係人類別	應付帳款-關係人		
	104.6.30	103.12.31	103.6.30
其他關係人	\$ 2,865	563	-

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

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.營業費用

關聯企業提供管理服務及軟體服務予合併公司所產生之營業費用及其未結清餘額如下：

關係人類別	交易金額			
	104年4月至6月	103年4月至6月	104年1月至6月	103年1月至6月
對合併公司具重大影響力者	\$ -	-	307	367

關係人類別	其他應付款－關係人		
	104.6.30	103.12.31	103.6.30
對合併公司具重大影響力者	\$ -	126	-

4.營業外收入

合併公司對聯合控制個體之租金及管理服務收入及未結清餘額如下：

關係人類別	交易金額			
	104年4月至6月	103年4月至6月	104年1月至6月	103年1月至6月
合併公司為聯合協議下之合資者之合資	\$ 1,465	2,653	2,956	3,501

關係人類別	其他應收款－關係人		
	104.6.30	103.12.31	103.6.30
合併公司為聯合協議下之合資者之合資	\$ 1,873	5,651	2,653

合併公司於民國一〇四年六月三十日對合併公司為聯合協議下之合資者之合資之預收租金款項為2,787千元，列入預收款項項下。

5.綜上應收及應付關係人款項之明細彙總如下：

	104.6.30	103.12.31	103.6.30
應收關係人款項：			
應收帳款關係人	\$ 24,266	24,653	23,235
應收租金及管理服務收入	1,873	5,651	2,653
	<u>\$ 26,139</u>	<u>30,304</u>	<u>25,888</u>
應付關係人款項：			
應付帳款關係人	\$ 2,865	563	-
其他應付款	-	126	-
	<u>\$ 2,865</u>	<u>689</u>	<u>-</u>

(二)主要管理人員交易

主要管理人員報酬包括：

	104年4月至6月	103年4月至6月	104年1月至6月	103年1月至6月
短期員工福利	\$ 9,661	3,724	18,932	7,658
退職後福利	105	112	211	223
	<u>\$ 9,766</u>	<u>3,836</u>	<u>19,143</u>	<u>7,881</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)

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	104.6.30	103.12.31	103.6.30
定存單—列於其他非流動資產項下	履約及保固保證	\$ 1,452	-	-
定存單—列於其他非流動資產項下	履約及保固保證	5,290	6,234	1,962
		<u>\$ 6,742</u>	<u>6,234</u>	<u>1,962</u>

九、重大或有負債及未認列之合約承諾如下：

合併公司為發展新業務之已簽約但尚未發生之授權金支出：

	104.6.30
契約總價款	\$ <u>90,000</u>
尚未執行金額	\$ <u>90,000</u>

於民國一〇三年十二月三十一日及六月三十日，合併公司無是項交易。

十、重大之災害損失：無。

十一、重大之期後事項：無。

十二、其他

(一)員工福利、折舊及攤銷費用功能別彙總如下：

功能別 性質別	104年4月至6月			103年4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
員工福利費用						
薪資費用	261,434	60,290	321,724	247,670	49,094	296,764
勞健保費用	15,737	3,827	19,564	15,466	2,509	17,975
退休金費用	19,650	3,178	22,828	18,401	2,635	21,036
其他員工福利費用	3,368	1,699	5,067	10,333	1,971	12,304
折舊費用	1,752	4,360	6,112	2,342	3,376	5,718
攤銷費用	20	210	230	16	444	460

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)

功 能 別 性 質 別	104年1月至6月			103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
員工福利費用						
薪資費用	537,014	111,911	648,925	505,136	97,984	603,120
勞健保費用	34,007	6,515	40,522	32,420	5,692	38,112
退休金費用	40,769	5,661	46,430	37,883	1,933	39,816
其他員工福利費用	7,704	3,680	11,384	20,402	4,058	24,460
折舊費用	3,447	8,923	12,370	4,307	7,142	11,449
攤銷費用	40	423	463	32	1,194	1,226

(二)營運之季節性：

合併公司之營運不受季節性或週期性因素影響。

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

民國一〇四年一月一日至六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：無。
2. 為他人背書保證：

編 號	背書保 證者公 司名稱	被背書保證對象		對單一企 業背書保 證限額 (註一)	本期最高 背書保證 餘額	期末背 書保證 餘額	實際動 支金額	以財產擔 保之背書 保證金額	累計背書保證金 額佔最近期財務 報表淨值之比率	背書保證 最高限額 (註一)	屬母公司 對子公司 背書保證	屬子公司 對母公司 背書保證	屬對大陸 地區背書 保 證	備註
		公司名稱	關係 (註二)											
0	本公司	WIBI	2	303,739	78,888	77,675	-	-	7.67%	1,012,466	Y	-	-	(註三)
0	本公司	WIJP	2	303,739	42,688	40,560	-	-	4.01%	1,012,466	Y	-	-	(註三)

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

(註二)：背書保證者與被背書保證對象之關係如下：

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

(註三)：上列交易於編製合併財務季報告時業已沖銷。

3. 期末持有有價證券(不包含投資子公司、關聯企業及合資控制部分)：

持有之 公司	有價證券 種類及名稱	與有價證券 發行人之關係	帳列科目	期 末				期中最高持股 或出資情形	備註
				股 數	帳面金額	持股比率	公允價值		
本公司	前進國際股份有限公 司	-	備供出售金融資產 - 非流動	2,950,000	4,372	19.19%	4,372	19.19%	-

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. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上者：無。
5. 取得不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上者：無。
6. 處分不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上者：無。
7. 與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：

進(銷)貨之公司	交易對象名稱	關係	交易情形				交易條件與一般交易不同之情形及原因		應收(付)票據、帳款		備註
			進(銷)貨	金額	佔總進(銷)貨之比率	授信期間	單價	授信期間	餘額	佔總應收(付)票據、帳款之比率	
WIBJ	WIBI	母子公司	銷貨	158,506	25.73 %	與一般交易同	與一般交易同 並無顯著不同	49,532	11.78%	(註)	
WIBI	WIBJ	母子公司	進貨	158,506	79.90 %	"	"	(49,532)	79.86%	(註)	
WIWZ	WIBJ	母子公司	銷貨	184,545	99.09 %	"	"	43,992	100.00%	(註)	
WIBJ	WIWZ	母子公司	進貨	184,545	69.39 %	"	"	(43,992)	36.91%	(註)	

(註)：上列交易於編製合併財務季報告時業已沖銷。

8. 應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：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	勞務收入	44,813	與一般交易同	3.55 %
0	本公司	WIJP	1	"	6,578	"	0.52 %
1	WIBI	本公司	2	"	10,995	"	0.87 %
1	WIBI	WIJP	3	"	26,852	"	2.12 %
1	WIBI	WIHK	3	"	6,777	"	0.54 %
1	WIBI	WIUS	3	"	20,148	"	1.59 %
2	WIBJ	WIBI	3	"	158,506	"	12.54 %
3	WIWZ	WIBJ	3	"	184,545	"	14.60 %
4	WIHK	WIBI	3	"	8,099	"	0.64 %
0	本公司	WIBI	1	應收帳款—關係人	10,804	"	0.61 %
0	本公司	WIJP	1	"	14,474	"	0.81 %
1	WIBI	本公司	2	"	3,674	"	0.21 %
1	WIBI	WIJP	3	"	64,249	"	5.08 %
1	WIBI	WIHK	3	"	347	"	0.02 %
1	WIBI	WIUS	3	"	10,175	"	0.57 %
2	WIBJ	WIBI	3	"	49,532	"	2.77 %
3	WIWZ	WIBJ	3	"	43,992	"	2.46 %
4	WIHK	WIBI	3	"	1,585	"	0.09 %
5	WIYC	QT	3	"	4,006	"	0.22 %

(註一)：編號之填寫方式如下：

- 1.0代表母公司。
- 2.子公司依公司別由1開始依序編號。

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：

民國一〇四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(不包含大陸被投資公司)：

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			期中最高持股或出資情形	被投資公司本期(損)益	本期認列之投資(損)益	備註
				本期期末	去年年底	股數	比率	帳面金額				
本公司	WIBI	英屬維京群島	電腦資訊軟體之研究開發、設計買賣及諮詢顧問服務事業	294,184	294,184	180,000,000	100.00 %	644,761	100.00 %	44,195	44,195	(註一)
本公司	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 %	39,638	100.00 %	2,617	2,617	(註一)
本公司	WIHK	香港	電腦資訊軟體之研究開發、設計買賣及諮詢顧問服務事業	44	44	10,000	100.00 %	8,842	100.00 %	(2,750)	(2,750)	(註一)
本公司	世仲	台灣	電腦資訊軟體之研究開發、設計買賣及諮詢顧問服務事業	7,350	7,350	735,000	49.00 %	4,817	49.00 %	(201)	(98)	(註一)
本公司	WIUS	美國	電腦資訊軟體之研究開發、設計買賣及諮詢顧問服務事業	7,586	7,586	250,000	100.00 %	6,220	100.00 %	(278)	(278)	(註一)

(註一)：上列交易於編製合併財務季報告時業已沖銷。

(三)大陸投資資訊：

1. 轉投資大陸地區之事業相關資訊：

單位：美金元

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式	本期末自台灣匯出累積投資金額	本期匯出或收回投資金額		本期末自台灣匯出累積投資金額	被投資公司本期損益	本公司直接或間接投資之持股比例	期中最高持股或出資情形	本期認列投資損益(註二)	期末投資帳面價值(註二)	截至本期末已匯回投資收益
					匯出	收回							
QT	電腦資訊軟體之研究開發、設計買賣及諮詢顧問服務事業	4,445 (USD140,000)	(註一)	2,304 (USD73,600)	-	-	2,304 (USD73,600)	(6,920) (USD(221,289))	100.00 %	100.00 %	(6,920) (USD(221,289))	(18,186) (USD(585,335))	-
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)	29,884 (USD955,689)	100.00 %	100.00 %	29,884 (USD 955,689)	387,008 (USD12,456,004)	-

緯創軟體股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

2.轉投資大陸地區限額：

本期期末累計自台灣匯出 赴大陸地區投資金額(註四)	經濟部投審會核准 投資金額(註四)(註六)	依經濟部投審會規定赴大陸 地區投資限額(註五)
221,571 (USD7,131,356)	221,571 (USD7,131,356)	607,479

(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104.06.30期末匯率USD：NTD=1：31.07換算。

(註五)：限額為淨值之60%或8,000萬元(較高者)。

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

(註七)：於編製合併財務季報告時業已沖銷。

3.重大交易事項：

民國一〇四年一月一日至六月三十日合併公司與大陸被投資公司間之重大交易(於編製合併財務季報告時業已沖銷)係經由WIBI為之，請詳「重大交易事項相關資訊」以及「母子公司間業務關係及重要交易往來情形」之說明。

十四、部門資訊

合併公司之核心專業是以資訊服務的專案執行，尚無重要產業部門之劃分，因此合併公司之營運決策者認為合併公司僅有單一營運部門。該營運部門資訊與合併財務季報告一致，請詳合併資產負債表及合併損益表。