

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九月三十日  
(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	8~10
(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	12~25
(七)關係人交易	25~27
(八)質押之資產	27
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	27
(十)重大之災害損失	27
(十一)重大之期後事項	27
(十二)其 他	28
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	28~30
2.轉投資事業相關資訊	30
3.大陸投資資訊	31
(十四)部門資訊	31



## 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 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九月三十日之合併資產負債表，暨民國一〇四年及一〇三年七月一日至九月三十日及一〇四年及一〇三年一月一日至九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

民國一〇四年十一月十日

民國一〇四年及一〇三年九月三十日經核閱，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

民國一〇四年九月三十日、一〇三年十二月三十一日及九月三十日

單位：新台幣千元

資 產	104.9.30		103.12.31		103.9.30		負債及權益	104.9.30		103.12.31		103.9.30	
	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))	\$ 859,433	47	971,664	54	836,617	51	2100 短期借款(附註六(八))	\$ 59,000	3	-	-	-	-
1110 透過損益按公允價值衡量之金融資產— 流動(附註六(二))	-	-	3,339	-	2,328	-	2170 應付票據及帳款	175,168	10	182,238	10	141,661	9
1170 應收票據及帳款淨額(附註六(三))	787,938	43	636,703	35	623,294	38	2180 應付帳款—關係人(附註七)	1,812	-	563	-	-	-
1180 應收帳款—關係人(附註六(三)及七)	30,631	2	24,653	2	24,517	2	2200 其他應付款	304,765	17	335,129	19	300,154	18
1200 其他應收款(附註六(三))	1,330	-	1,159	-	1,848	-	2220 其他應付款—關係人(附註七)	9	-	126	-	-	-
1210 其他應收款—關係人(附註六(三)及七)	1,509	-	5,651	-	3,858	-	2230 當期所得稅負債	26,809	1	20,982	1	39,006	2
1300 存貨(附註六(四))	375	-	-	-	-	-	2310 預收款項(附註七)	72,790	4	72,943	4	58,860	3
1410 預付款項(附註七)	18,277	1	13,880	1	13,412	1	2399 其他流動負債	12,113	1	32,983	2	41,427	3
1470 其他流動資產	3,809	-	3,884	-	5,423	-	流動負債合計	652,466	36	644,964	36	581,108	35
流動資產合計	1,703,302	93	1,660,933	92	1,511,297	92	非流動負債：						
非流動資產：							2570 遞延所得稅負債	112,042	6	105,766	6	77,866	5
1550 採用權益法之投資(附註六(五))	4,599	-	4,915	-	6,156	-	2640 應計退休金負債	5,896	-	5,896	-	6,906	-
1523 備供出售金融資產—非流動(附註六(二))	4,000	-	2,230	-	2,690	-	非流動負債合計	117,938	6	111,662	6	84,772	5
1600 不動產、廠房及設備(附註六(六))	48,344	3	60,224	3	61,964	4	負債總計	770,404	42	756,626	42	665,880	40
1780 無形資產(附註六(七))	20,904	1	20,204	1	21,104	1	歸屬於母公司業主之權益(附註六 (十一)(十二))：						
1840 遞延所得稅資產	32,980	2	25,102	2	31,150	2	3100 股本	438,783	24	426,003	24	426,003	26
1900 其他非流動資產(附註八)	19,428	1	24,452	2	20,819	1	3200 資本公積	252,874	14	252,874	14	252,874	15
非流動資產合計	130,255	7	137,127	8	143,883	8	3300 保留盈餘	346,288	19	360,154	20	325,720	20
資產總計	\$ 1,833,557	100	1,798,060	100	1,655,180	100	3400 其他權益	25,208	1	2,403	-	(15,297)	(1)
							權益總計	1,063,153	58	1,041,434	58	989,300	60
							負債及權益總計	\$ 1,833,557	100	1,798,060	100	1,655,180	100

董事長：



經理人：



(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七月一日至九月三十日及一〇四年及一〇三年一月一日至九月三十日

單位：新台幣千元

	104年7月至9月		103年7月至9月		104年1月至9月		103年1月至9月	
	金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
4000 營業收入(附註六(十四)及七)	\$ 630,883	100	596,647	100	1,894,595	100	1,788,276	100
5000 營業成本(附註六(六)(七)(九)(十)及七)	(523,787)	(83)	(477,628)	(80)	(1,530,089)	(81)	(1,426,107)	(80)
營業毛利	107,096	17	119,019	20	364,506	19	362,169	20
營業費用(附註六(三)(六)(七)(九)(十) (十二)(十五)及七)：								
6100 推銷費用	(42,804)	(7)	(27,678)	(4)	(123,106)	(6)	(76,467)	(5)
6200 管理費用	(65,750)	(11)	(63,313)	(11)	(191,667)	(10)	(186,251)	(10)
營業費用合計	(108,554)	(18)	(90,991)	(15)	(314,773)	(16)	(262,718)	(15)
營業淨利(損)	(1,458)	(1)	28,028	5	49,733	3	99,451	5
營業外收入及支出(附註六(五)(六)(十六)及七)：								
7010 其他收入	5,745	1	8,849	1	15,127	1	15,811	1
7020 其他利益及損失	11,020	2	(4,506)	(1)	9,039	-	1,566	-
7050 財務成本	(64)	-	-	-	(64)	-	-	-
7770 採用權益法認列之關聯企業及合資損失之份額	(218)	-	(438)	-	(316)	-	(1,194)	-
營業外收入及支出合計	16,483	3	3,905	-	23,786	1	16,183	1
稅前淨利	15,025	2	31,933	5	73,519	4	115,634	6
7950 減：所得稅費用(附註六(十一))	1,078	-	8,118	1	10,705	1	26,514	1
本期淨利	13,947	2	23,815	4	62,814	3	89,120	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	37,112	6	10,176	2	21,035	1	4,395	-
8362 備供出售金融資產未實現評價損益	(372)	-	(1,080)	-	1,770	-	(10,710)	(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	36,740	6	9,096	2	22,805	1	(6,315)	(1)
8300 本期其他綜合損益(稅後淨額)	36,740	6	9,096	2	22,805	1	(6,315)	(1)
本期綜合損益總額	\$ 50,687	8	32,911	6	85,619	4	82,805	4
每股盈餘(單位：新台幣元)(附註六(十三))								
9750 基本每股盈餘—追溯調整	\$ 0.32		0.54		1.43		2.04	
9850 稀釋每股盈餘—追溯調整	\$ 0.31		0.54		1.41		2.02	

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九月三十日

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			權益總計
	普通股 股本	預收股本	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	小 計	
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	-	-	-	-	-	89,120	89,120	-	-	-	89,120
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	-	4,395	(10,710)	(6,315)	(6,315)
本期綜合損益總額	-	-	-	-	-	89,120	89,120	4,395	(10,710)	(6,315)	82,805
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
民國一〇三年九月三十日餘額	\$ 426,003	-	252,874	33,795	8,981	282,944	325,720	(4,587)	(10,710)	(15,297)	989,300
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	-	-	-	-	-	62,814	62,814	-	-	-	62,814
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	-	21,035	1,770	22,805	22,805
本期綜合損益總額	-	-	-	-	-	62,814	62,814	21,035	1,770	22,805	85,619
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)	-	-	-	-
民國一〇四年九月三十日餘額	\$ 438,783	-	252,874	46,079	8,981	291,228	346,288	34,608	(9,400)	25,208	1,063,153

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 未經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九月三十日

單位：新台幣千元

	104年1月至9月	103年1月至9月
營業活動之現金流量：		
稅前淨利	\$ 73,519	115,634
調整項目：		
不影響現金流量之收益費損項目：		
折舊費用	18,429	17,601
攤銷費用	739	1,897
透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債之淨損失(收益)	3,325	(957)
利息費用	64	-
利息收入	(4,509)	(3,536)
採用權益法認列之關聯企業及合資損失之份額	316	1,194
處分不動產、廠房及設備損失	1,685	2,423
不影響現金流量之收益費損項目合計	20,049	18,622
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	(141,252)	(116,517)
應收帳款-關係人	(4,164)	3,082
其他應收款	(98)	15
其他應收款-關係人	4,142	(1,372)
存貨	(375)	1,408
預付款項	(3,054)	3,613
其他流動資產	(954)	281
與營業活動相關之資產之淨變動合計	(145,755)	(109,490)
與營業活動相關之負債之淨變動：		
應付票據及帳款	(8,034)	35,610
應付帳款-關係人	(364)	-
其他應付款	(53,865)	(37,120)
其他應付款-關係人	(116)	-
預收款項	(1,722)	(9,112)
其他流動負債	(3,534)	16,603
應計退休金負債	-	(94)
與營業活動相關之負債之淨變動合計	(67,635)	5,887
與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	(213,390)	(103,603)
調整項目合計	(193,341)	(84,981)
營運產生之現金流入(出)	(119,822)	30,653
收取之利息	4,477	2,308
支付之利息	(24)	-
支付之所得稅	(7,078)	(7,083)
營業活動之淨現金流入(出)	(122,447)	25,878
投資活動之現金流量：		
取得不動產、廠房及設備	(7,866)	(31,271)
處分不動產、廠房及設備	47	-
存出保證金減少	1,919	4,103
取得無形資產	(700)	(1,261)
其他金融資產減少	3,286	-
投資活動之淨現金流出	(3,314)	(28,429)
籌資活動之現金流量：		
短期借款增加	56,250	-
發放現金股利	(63,900)	(25,059)
現金增資	-	142,719
籌資活動之淨現金流入(出)	(7,650)	117,660
匯率變動對現金及約當現金之影響	21,180	2,108
本期現金及約當現金增加(減少)數	(112,231)	117,217
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	\$ 859,433	836,617

董事長：



(請詳閱後附合併財務報告附註)  
經理人：



會計主管：



民國一〇四年及一〇三年九月三十日僅經核閱，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一〇四年十一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(十七))，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日後已發布，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10號及國際會計準則第28號之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	2016年1月1日
國際財務報導準則第10號、國際財務報導準則第12號及國際會計準則第28號之修正「投資個體：合併報表例外規定之適用」	2016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」	2018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16號及國際會計準則第41號之修正「生產性植物」	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

## 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)

新發布／修正／修訂準則及解釋	IASB發布 之生效日
國際會計準則第27號之修正「單獨財務報表之權益法」	2016年1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年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。

### 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。

## 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)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		
		104.9.30	103.12.31	103.9.30
本公司	Wistron Information Technology and Services Inc. (WIBI, 英屬維京群島)	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		
		104.9.30	103.12.31	103.9.30
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。

## 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)

### 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

	104.9.30	103.12.31	103.9.30
庫存現金	\$ 457	712	568
活期存款及支票存款	494,844	820,815	667,571
定期存款	364,132	150,137	168,478
合併現金流量表所列之現金及約當現金	\$ 859,433	971,664	836,617

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(十七)。

#### (二)金融資產

##### 1.透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動：

	104.9.30	103.12.31	103.9.30
遠期外匯合約	\$ -	3,339	2,328

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九月三十日、一〇三年十二月三十一日及九月三十日，因未適用避險會計而列入本類資產之衍生性金融商品明細如下：

##### 遠期外匯合約：

	103.12.31		103.9.30	
	名目本金 (千元)	幣別	名目本金 (千元)	幣別
賣出遠期外匯	美金\$ 1,000	日幣兌美金	美金\$ 1,000	日幣兌美金

本公司於民國一〇四年九月三十日無是項交易。

##### 2.備供出售金融資產－非流動：

	104.9.30	103.12.31	103.9.30
非上市櫃股票	\$ 4,000	2,230	2,690

##### 3.於民國一〇四年九月三十日、一〇三年十二月三十一日及九月三十日，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>104.9.30</u>	<u>103.12.31</u>	<u>103.9.30</u>
應收票據及帳款	\$ 791,024	637,392	624,253
應收帳款－關係人	30,631	24,653	24,517
其他應收款	1,330	1,159	1,848
其他應收款－關係人	1,509	5,651	3,858
減：備抵呆帳	<u>(3,086)</u>	<u>(689)</u>	<u>(959)</u>
	<u>\$ 821,408</u>	<u>668,166</u>	<u>653,517</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>104.9.30</u>	<u>103.12.31</u>	<u>103.9.30</u>
逾期30天以下	\$ 49,771	18,862	11,812
逾期31~90天	-	-	-
逾期91~180天	-	-	-
逾期181~365天以上	-	-	-
	<u>\$ 49,771</u>	<u>18,862</u>	<u>11,812</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九月三十日之應收票據、應收帳款及其他應收款備抵呆帳變動表如下：

	個別評估 之減損損失	組合評估 之減損損失	合 計
104年1月1日餘額	\$ -	689	689
認列之減損損失	-	2,311	2,311
外幣換算損益	-	86	86
104年9月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>3,086</u>	<u>3,086</u>
103年1月1日餘額	\$ -	860	860
認列之減損損失	-	97	97
外幣換算損益	-	2	2
103年9月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>959</u>	<u>959</u>

於民國一〇四年九月三十日、一〇三年十二月三十一日及九月三十日，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

	104.9.30
商品	\$ 375

於民國一〇三年十二月三十一日及九月三十日，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九月三十日皆無存貨跌價損失。

於民國一〇四年九月三十日、一〇三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)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：

	104.9.30	103.12.31	103.9.30
合 資	\$ 4,599	4,915	6,156

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：

	104年1月至9月	103年1月至9月
收 入	\$ 44,218	56,977
本期淨損	\$ (645)	(2,438)

3.世仲公司已於民國一〇四年六月二十四日經董事會決議解散，並以民國一〇四年九月十日為解散基準日，截至民國一〇四年九月三十日止，該公司尚未完成解散程序。

4.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	6,128	-	838	900	-	7,866
處 分	(2,935)	-	(757)	(5,240)	-	(8,932)
匯率變動之影響	1,206	43	183	761	-	2,193
民國104年9月30日餘額	\$ 90,279	6,204	13,679	61,743	504	172,409
民國103年1月1日期初餘額	\$ 76,936	197	11,192	52,502	504	141,331
增 添	8,364	5,080	3,142	14,685	-	31,271
處 分	(3,358)	-	(778)	(2,967)	-	(7,103)
匯率變動之影響	130	1	6	(39)	-	98
民國103年9月30日餘額	\$ 82,072	5,278	13,562	64,181	504	165,597

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	8,290	871	1,077	8,191	-	18,429
處分	(2,631)	-	(587)	(3,982)	-	(7,200)
匯率變動之影響	922	10	114	732	-	1,778
民國104年9月30日餘額	<u>\$ 66,971</u>	<u>1,551</u>	<u>8,165</u>	<u>46,874</u>	<u>504</u>	<u>124,065</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	8,527	206	923	7,945	-	17,601
處分	(3,033)	-	(627)	(1,020)	-	(4,680)
匯率變動之影響	106	-	9	15	-	130
民國103年9月30日餘額	<u>\$ 57,313</u>	<u>384</u>	<u>7,303</u>	<u>38,129</u>	<u>504</u>	<u>103,633</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>60,224</u>
民國104年9月30日	<u>\$ 23,308</u>	<u>4,653</u>	<u>5,514</u>	<u>14,869</u>	-	<u>48,344</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>50,749</u>
民國103年9月30日	<u>\$ 24,759</u>	<u>4,894</u>	<u>6,259</u>	<u>26,052</u>	-	<u>61,964</u>

於民國一〇四年九月三十日、一〇三年十二月三十一日及九月三十日，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9月30日	<u>\$ 1,583</u>	<u>19,321</u>	<u>20,904</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9月30日	<u>\$ 1,566</u>	<u>19,538</u>	<u>21,104</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)短期借款

本公司短期借款之明細如下：

	<u>104.9.30</u>
無擔保銀行借款	\$ <u>59,000</u>
尚未使用額度	\$ <u>21,000</u>
利率區間	<u>1.1%</u>

(九)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>104.9.30</u>	<u>103.12.31</u>	<u>103.9.30</u>
一年內	\$ 42,942	58,611	59,329
一年至五年	31,769	53,136	66,320
五年以上	-	-	-
	\$ <u>74,711</u>	<u>111,747</u>	<u>125,649</u>

民國一〇四年及一〇三年七月一日至九月三十日及一月一日至九月三十日營業租賃列於損益之費用分別為16,080千元、15,602千元、47,901千元及48,756千元。

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。

(十)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7月至9月</u>	<u>103年7月至9月</u>	<u>104年1月至9月</u>	<u>103年1月至9月</u>
營業成本	\$ 75	91	231	197
推銷費用	11	8	28	18
管理費用	44	32	133	80
	\$ <u>130</u>	<u>131</u>	<u>392</u>	<u>295</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之退休金費用如下，已提撥至勞工保險局：

	104年7月至9月	103年7月至9月	104年1月至9月	103年1月至9月
營業成本	\$ 22,410	18,680	63,023	56,457
推銷費用	1,938	1,047	4,698	3,467
管理費用	1,769	1,476	4,564	931
	\$ 26,117	21,203	72,285	60,855

### (十一) 所得稅

1. 合併公司所得稅費用明細如下：

	104年7月至9月	103年7月至9月	104年1月至9月	103年1月至9月
當期所得稅費用	\$ 1,078	8,118	10,705	26,514

2. 合併公司民國一〇四年及一〇三年七月一日至九月三十日及一〇四年及一〇三年一月一日至九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：

	104.9.30	103.12.31	103.9.30
屬民國八十七年度以後之未分配盈餘	\$ 291,228	317,378	282,944
可扣抵稅額帳戶餘額	\$ 13,442	15,029	14,665

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

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。

### (十二) 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一〇三年度合併財務報告附註六(十一)。

## 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. 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九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，相關法定登記程序已辦理完竣。

### 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。

## 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

本公司民國一〇三年七月一日至九月三十日及一月一日至九月三十日員工紅利估列金額分別為4,615千元及16,288千元，董事酬勞估列金額分別為218千元及802千元，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。

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)	21,035	-	21,035
備供出售金融資產未實現 損益(稅後淨額)	<u>-</u>	<u>1,770</u>	<u>1,770</u>
民國104年9月30日餘額	<u>\$ 34,608</u>	<u>(9,400)</u>	<u>25,208</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)	4,395	-	4,395
備供出售金融資產未實現 損益(稅後淨額)	<u>-</u>	<u>(10,710)</u>	<u>(10,710)</u>
民國103年9月30日餘額	<u>\$ (4,587)</u>	<u>(10,710)</u>	<u>(15,297)</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)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：

	<u>104年7月至9月</u>	<u>103年7月至9月</u>	<u>104年1月至9月</u>	<u>103年1月至9月</u>
基本每股盈餘				
歸屬於本公司之本期淨利	\$ <u>13,947</u>	<u>23,815</u>	<u>62,814</u>	<u>89,120</u>
普通股加權平均流通在外				
股數(千股)	<u>43,878</u>	<u>43,878</u>	<u>43,878</u>	<u>43,789</u>
基本每股盈餘(元)	\$ <u>0.32</u>	<u>0.54</u>	<u>1.43</u>	<u>2.04</u>
稀釋每股盈餘				
歸屬於本公司之本期淨利	\$ <u>13,947</u>	<u>23,815</u>	<u>62,814</u>	<u>89,120</u>
普通股加權平均流通在外				
股數(千股)	43,878	43,878	43,878	43,789
具稀釋作用之潛在普通股				
之影響(千股)				
員工分紅	-	249	-	370
員工酬勞	<u>623</u>	<u>-</u>	<u>755</u>	<u>-</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>44,501</u>	<u>44,127</u>	<u>44,633</u>	<u>44,159</u>
稀釋每股盈餘(元)	\$ <u>0.31</u>	<u>0.54</u>	<u>1.41</u>	<u>2.02</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。

### (十四)收入

合併公司民國一〇四年及一〇三年一月一日至九月三十日之收入明細如下：

	<u>104年7月至9月</u>	<u>103年7月至9月</u>	<u>104年1月至9月</u>	<u>103年1月至9月</u>
軟體外包及勞務服務收入	\$ <u>630,883</u>	<u>596,647</u>	<u>1,894,595</u>	<u>1,788,276</u>

### (十五)員工及董事酬勞

本公司民國一〇四年七月一日至九月三十日及一月一日至九月三十日員工酬勞估列金額分別為2,975千元及14,568千元，董事酬勞估列金額分別為198千元及971千元，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七月一日至九月三十日及一月一日至九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。

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)

(十六)營業外收入及支出

1.其他收入

	<u>104年7月至9月</u>	<u>103年7月至9月</u>	<u>104年1月至9月</u>	<u>103年1月至9月</u>
利息收入	\$ 1,413	1,165	4,509	3,536
政府補助收入	4,332	7,684	10,618	12,275
	<u>\$ 5,745</u>	<u>8,849</u>	<u>15,127</u>	<u>15,811</u>

2.其他利益及損失

	<u>104年7月至9月</u>	<u>103年7月至9月</u>	<u>104年1月至9月</u>	<u>103年1月至9月</u>
外幣兌換利益(損失)淨額	\$ 13,225	(6,098)	9,312	(3,239)
透過損益按公允價值衡量之 金融資產評價利益(損失)	(2,350)	2,502	(3,325)	957
處分不動產、廠房及設備之 淨損失	(1,427)	(2,140)	(1,685)	(2,423)
租金收入	835	406	2,506	2,467
管理服務收入	605	-	1,890	-
其他	132	824	341	3,804
	<u>\$ 11,020</u>	<u>(4,506)</u>	<u>9,039</u>	<u>1,566</u>

3.財務成本

	<u>104年7月至9月</u>	<u>103年7月至9月</u>	<u>104年1月至9月</u>	<u>103年1月至9月</u>
利息費用－銀行借款	\$ (64)	-	(64)	-

(十七)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。民國一〇四年九月三十日、一〇三年十二月三十一日及九月三十日之最大信用暴險金額分別為1,704,269千元、1,669,851千元及1,515,971千元。

(2)信用風險集中狀況

合併公司於民國一〇四年九月三十日、一〇三年十二月三十一日及九月三十日，應收帳款餘額中分別有31.52%、22.90%及30.62%係由四家、四家及五家客戶所組成，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。

## 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. 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
<b>104年9月30日</b>					
非衍生金融負債					
無擔保銀行借款	\$ 59,000	59,040	59,040	-	-
應付帳款(含關係人)	176,980	176,980	176,980	-	-
其他應付款(含關係人)	44,498	44,498	44,498	-	-
	<u>\$ 280,478</u>	<u>280,518</u>	<u>280,518</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
<b>103年12月31日</b>					
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)	43,477	43,477	43,477	-	-
	<u>\$ 226,278</u>	<u>226,278</u>	<u>226,278</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
<b>103年9月30日</b>					
非衍生金融負債					
應付帳款(含關係人)	\$ 141,661	141,661	141,661	-	-
其他應付款(含關係人)	51,335	51,335	51,335	-	-
	<u>\$ 192,996</u>	<u>192,996</u>	<u>192,996</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。

### 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：

	104.9.30			103.12.31		
	外幣	匯率	台幣	外幣	匯率	台幣
<b>金融資產</b>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金	\$ 3,918	美金/台幣=	33.128	129,785	美金/台幣=	31.718
人民幣	4,194	人民幣/台幣=	5.2071	21,839	人民幣/台幣=	5.1212
日幣	224,705	日幣/美金=	0.0083	61,951	日幣/美金=	0.0084
				197,937		52,515
<b>103.9.30</b>						
<u>金融資產</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金	\$ -	美金/台幣=	-	-		-
人民幣	19,608	人民幣/台幣=	4.9547	97,154		
日幣	-	日幣/美金=	-	-		

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)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九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九月三十日之稅前淨利將分別增加或減少15,551千元及17,429千元，兩期分析係採用相同基礎。

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：

		104.9.30			
		公允價值			
	帳面金額	第一級	第二級	第三級	合計
備供出售金融資產	\$ 4,000	-	4,000	-	4,000
放款及應收款					
現金及約當現金	\$ 859,433	-	-	-	-
應收票據及帳款淨額(含關係人)	818,569	-	-	-	-
其他應收款(含關係人)	2,839	-	-	-	-
存出保證金	19,428	-	-	-	-
小計	\$ 1,700,269	-	-	-	-
按攤銷後成本衡量之金融負債					
短期借款	\$ 59,000	-	-	-	-
應付票據及帳款(含關係人)	176,980	-	-	-	-
其他應付款(含關係人)	139,045	-	-	-	-
小計	\$ 375,025	-	-	-	-

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)

103.12.31					
帳面金額	公允價值			合計	
	第一級	第二級	第三級		
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)	134,866	-	-	-	-
小計	\$ 317,667	-	-	-	-

103.9.30					
帳面金額	公允價值			合計	
	第一級	第二級	第三級		
非避險之衍生金融資產	\$ 2,328	-	2,328	-	2,328
備供出售金融資產	\$ 2,690	-	2,690	-	2,690
放款及應收款					
現金及約當現金	\$ 836,617	-	-	-	-
應收票據及帳款淨額(含關係人)	647,811	-	-	-	-
其他應收款(含關係人)	5,706	-	-	-	-
存出保證金	20,819	-	-	-	-
小計	\$ 1,510,953	-	-	-	-
按攤銷後成本衡量之金融負債					
應付票據及帳款(含關係人)	\$ 141,661	-	-	-	-
其他應付款(含關係人)	139,563	-	-	-	-
小計	\$ 281,224	-	-	-	-

(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九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。



## 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)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。

### (十八)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。

### (十九)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)。

## 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7月至9月	103年7月至9月	104年1月至9月	103年1月至9月
對合併公司具重大影響力者	\$ 11,135	3,121	16,813	9,420
合併公司為聯合協議下之合資者之合資	11,540	14,890	34,515	43,623
其他關係人	24,668	35,486	95,573	106,442
	<u>\$ 47,343</u>	<u>53,497</u>	<u>146,901</u>	<u>159,485</u>

  

	應收帳款-關係人		
	104.9.30	103.12.31	103.9.30
對合併公司具重大影響力者	\$ 13,116	2,224	2,215
合併公司為聯合協議下之合資者之合資	7,940	9,089	10,319
其他關係人	9,575	13,340	11,983
	<u>\$ 30,631</u>	<u>24,653</u>	<u>24,517</u>

於民國一〇四年九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421千元，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。

## 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. 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7月至9月	103年7月至9月	104年1月至9月	103年1月至9月
其他關係人	\$ 4,605	-	6,938	-

  

關係人類別	應付帳款－關係人			
	104.9.30	103.12.31	104.9.30	103.9.30
其他關係人	\$ 1,812	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。

### 3. 營業費用

關聯企業提供管理及軟體服務予合併公司與購買其產品供業務推廣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7月至9月	103年7月至9月	104年1月至9月	103年1月至9月
對合併公司具重大影響力者	\$ 25	613	331	980

  

關係人類別	其他應付款－關係人			
	104.9.30	103.12.31	104.9.30	103.9.30
對合併公司具重大影響力者	\$ 9	126	-	-

合併公司於民國一〇四年九月三十日對其他關係人之預付費用為656千元，列入預付款項項下。

### 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7月至9月	103年7月至9月	104年1月至9月	103年1月至9月
合併公司為聯合協議下之合資者之合資	\$ 1,262	1,001	4,218	4,502

  

關係人類別	其他應收款－關係人			
	104.9.30	103.12.31	104.9.30	103.9.30
合併公司為聯合協議下之合資者之合資	\$ 1,509	5,651	3,858	-

合併公司於民國一〇四年九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2,609千元，列入預收款項項下。

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)

5. 綜上應收及應付關係人款項之明細彙總如下：

	<u>104.9.30</u>	<u>103.12.31</u>	<u>103.9.30</u>
應收關係人款項：			
應收帳款關係人	\$ 30,631	24,653	24,517
應收租金及管理服務收入	1,509	5,651	3,858
	<u>\$ 32,140</u>	<u>30,304</u>	<u>28,375</u>
應付關係人款項：			
應付帳款關係人	\$ 1,812	563	-
其他應付款	9	126	-
	<u>\$ 1,821</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：

	<u>104年7月至9月</u>	<u>103年7月至9月</u>	<u>104年1月至9月</u>	<u>103年1月至9月</u>
短期員工福利	\$ 6,915	15,379	25,847	23,037
退職後福利	106	112	317	335
	<u>\$ 7,021</u>	<u>15,491</u>	<u>26,164</u>	<u>23,372</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	<u>104.9.30</u>	<u>103.12.31</u>	<u>103.9.30</u>
定存單—列於其他非	履約及保固保證			
流動資產項下		<u>\$ 2,097</u>	<u>6,234</u>	<u>2,295</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：

	<u>104.9.30</u>
契約總價款	<u>\$ 90,000</u>
尚未執行金額	<u>\$ 84,000</u>

於民國一〇三年十二月三十一日及九月三十日，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。

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、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7月至9月			103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
員工福利費用						
薪資費用	270,116	62,411	332,527	248,517	47,201	295,718
勞健保費用	17,254	3,459	20,713	15,546	2,426	17,972
退休金費用	22,486	3,761	26,247	18,771	2,563	21,334
其他員工福利費用	3,617	1,474	5,091	13,007	2,056	15,063
折舊費用	1,820	4,239	6,059	1,636	4,516	6,152
攤銷費用	20	256	276	15	656	671

功能別 性質別	104年1月至9月			103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
員工福利費用						
薪資費用	807,130	174,322	981,452	753,653	145,185	898,838
勞健保費用	51,261	9,974	61,235	47,966	8,118	56,084
退休金費用	63,255	9,422	72,677	56,654	4,496	61,150
其他員工福利費用	11,321	5,154	16,475	33,409	6,114	39,523
折舊費用	5,267	13,162	18,429	5,943	11,658	17,601
攤銷費用	60	679	739	47	1,850	1,897

(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：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	318,945	82,820	82,820	-	-	7.79%	1,063,153	Y	-	-	(註三)
0	本公司	WIJP	2	318,945	44,112	44,112	-	-	4.15%	1,063,153	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。

## 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)：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			期中最高持股或出賣情形	備 註	
				股 數	帳面金額	持股比例			
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	4,000	19.19 %	4,000	19.19 %	-

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	237,444	24.81 %	與一般交易同	與一般交易同並無顯著不同	與一般交易同	50,395	11.04%	(註)	
WIBI	WIBJ	母子公司	進貨	237,444	78.77 %	"	"	"	(50,395)	87.50%	(註)	
WIWZ	WIBJ	母子公司	銷貨	185,550	99.09 %	"	"	"	-	-	(註)	
WIBJ	WIWZ	母子公司	進貨	185,550	54.80 %	"	"	"	-	-	(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	70,143	與一般交易同	3.70 %
0	本公司	WIJP	1	"	8,782	"	0.46 %
1	WIBI	本公司	2	"	15,385	"	0.81 %
1	WIBI	WIJP	3	"	40,174	"	2.12 %
1	WIBI	WIHK	3	"	7,396	"	0.39 %
1	WIBI	WIUS	3	"	30,529	"	1.61 %
2	WIBJ	WIBI	3	"	237,444	"	12.53 %
3	WIWZ	WIBJ	3	"	185,550	"	9.79 %
4	WIHK	WIBI	3	"	14,213	"	0.75 %

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)

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	應收帳款-關係人	4,601	與一般交易同	0.25 %
0	本公司	WIJP	1	"	18,102	"	0.99 %
1	WIBI	本公司	2	"	2,981	"	0.16 %
1	WIBI	WIJP	3	"	67,050	"	3.54 %
1	WIBI	WIUS	3	"	10,676	"	0.58 %
2	WIBJ	WIBI	3	"	50,395	"	2.75 %
3	WIHK	WIBI	3	"	2,186	"	0.12 %
4	WIYC	QT	3	"	4,166	"	0.23 %

(註一)：編號之填寫方式如下：

- 1.0代表母公司。
- 子公司依公司別由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。

(二)轉投資事業相關資訊：

民國一〇四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(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 %	670,366	100.00 %	37,532	37,532	(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 %	50,017	100.00 %	9,173	9,173	(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 %	8,069	100.00 %	(4,073)	(4,073)	(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 %	4,599	49.00 %	(645)	(316)	(註一)及 (註二)
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 %	7,858	100.00 %	889	889	(註一)

(註一)：上列交易於編製合併財務季報告時業已沖銷。

(註二)：世仲公司已於民國一〇四年六月二十四日經董事會決議解散，並以民國一〇四年九月十日為解散基準日，截至民國一〇四年九月三十日止，該公司尚未完成解散程序。

## 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	買收 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	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 待股或 出售情形	本期認列 投資損益 (註二)	期末投資 帳面價值 (註二)	截至本期 止已匯回 投資款
					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)	(12,098) (USD(383,039)) (註三)2.	100.00 %	100.00 %	(12,098) (USD(383,039)) (註三)2. (註七)	(24,204) (USD(730,613))	-
WIBI	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)	51,147 (USD1,619,410) (註三)1.	100.00 %	100.00 %	51,147 (USD1,619,410) (註三)1. (註七)	424,127 (USD12,802,661)	-

#### 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)
236,248 (USD 7,131,356)	236,248 (USD 7,131,356)	637,891

(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104.09.30期末匯率USD：NTD=1：33.128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九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。