

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

民國一〇五年及一〇四年六月三十日
(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	8~10
(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	12
(六)重要會計項目之說明	12~26
(七)關係人交易	27~28
(八)質押之資產	28
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	29
(十)重大之災害損失	29
(十一)重大之期後事項	29
(十二)其 他	29
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	30~32
2.轉投資事業相關資訊	32
3.大陸投資資訊	32~33
(十四)部門資訊	33



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一〇五年及一〇四年六月三十日之合併資產負債表，暨民國一〇五年及一〇四年四月一日至六月三十日及一〇五年及一〇四年一月一日至六月三十日之合併綜合損益表、民國一〇五年及一〇四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

民國一〇五年八月九日

民國一〇五年及一〇四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

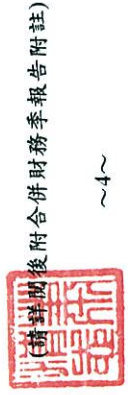
民國一〇五年六月三十日及一〇四年六月三十日

單位：新台幣千元

	105.6.30		104.12.31		104.6.30	
	金額	%	金額	%	金額	%
資產：						
流動資產：						
1100 現金及約當現金(附註六(一))	\$ 954,922	53	1,073,367	58	860,004	48
1110 透過損益按公允價值衡量之金融資產— 流動(附註六(二))	-	-	212	-	2,472	-
1170 應收票據及帳款淨額(附註六(三))	642,030	36	635,921	34	746,415	42
1180 應收帳款-關係人(附註六(三)及七)	9,702	-	9,751	1	24,266	2
1200 其他應收款(附註六(三))	995	-	1,077	-	1,499	-
1210 其他應收款-關係人(附註六(三)及七)	-	-	-	-	1,873	-
1300 存貨(附註六(四))	-	-	375	-	375	-
1410 預付款項	17,282	1	15,129	1	16,394	1
1470 其他流動資產(附註六(八)及八)	50,149	3	2,122	-	3,767	-
流動資產合計	1,675,080	93	1,737,954	94	1,657,065	93
非流動資產：						
1550 採用權益法之投資(附註六(五))	2,150	-	2,150	-	4,817	-
1523 備供出售金融資產-非流動(附註六(二))	6,478	-	4,106	-	4,372	-
1600 不動產、廠房及設備(附註六(六))	43,781	3	44,114	3	51,940	3
1780 無形資產(附註六(七))	35,780	2	23,646	1	18,912	1
1840 遞延所得稅資產	24,388	1	22,715	1	25,746	2
1900 其他非流動資產(附註六(八)及八)	19,654	1	17,376	1	22,899	1
非流動資產合計	132,231	7	114,107	6	128,686	7
資產總計	\$ 1,807,311	100	1,852,061	100	1,785,751	100
負債及權益：						
105.6.30	\$ 28,225	2	49,701	3	-	-
104.12.31	5,107	-	-	-	170	-
104.6.30	179,583	10	176,978	9	148,941	8
105.6.30	4,326	-	8,837	-	2,865	-
104.12.31	355,239	20	348,926	19	331,803	19
104.6.30	43,878	2	-	-	63,900	4
105.6.30	-	-	126	-	-	-
104.12.31	10,821	1	9,580	1	21,894	1
104.6.30	75,690	4	119,133	6	76,678	4
105.6.30	12,344	1	16,320	1	11,550	1
104.12.31	715,213	40	729,601	39	657,801	37
104.6.30	110,356	6	110,386	6	109,588	6
105.6.30	5,356	-	5,356	-	5,896	-
104.12.31	115,712	6	115,742	6	115,484	6
104.6.30	830,925	46	845,343	45	773,285	43
105.6.30	438,783	24	438,783	24	426,003	24
104.12.31	-	-	-	-	12,780	1
104.6.30	252,874	14	252,874	14	252,874	14
105.6.30	280,034	16	299,214	16	332,341	19
104.12.31	4,695	-	15,847	1	(11,532)	(1)
104.6.30	976,386	54	1,006,718	55	1,012,466	57
105.6.30	\$ 1,807,311	100	1,852,061	100	1,785,751	100



會計主管：



緯創軟體股份有限公司併財務季報告附註

經理人：



董事長：

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

民國一〇五年及一〇四年四月一日至六月三十日及一〇五年及一〇四年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

	105年4月至6月		104年4月至6月		105年1月至6月		104年1月至6月	
	金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
4000 營業收入(附註六(十五)及七)	\$ 668,013	100	638,208	100	1,339,687	100	1,263,712	100
5000 營業成本(附註六(六)(七)(十)(十一)及七)	(563,304)	(84)	(504,828)	(79)	(1,125,203)	(84)	(1,006,302)	(80)
營業毛利	104,709	16	133,380	21	214,484	16	257,410	20
營業費用(附註六(三)(六)(七)(十)(十一)(十六)及七)：								
6100 推銷費用	(25,344)	(4)	(42,640)	(7)	(55,958)	(4)	(80,302)	(6)
6200 管理費用	(66,925)	(10)	(66,930)	(11)	(138,401)	(10)	(125,917)	(10)
6300 研究發展費用	(238)	-	-	-	(238)	-	-	-
營業費用合計	(92,507)	(14)	(109,570)	(18)	(194,597)	(14)	(206,219)	(16)
營業淨利	12,202	2	23,810	3	19,887	2	51,191	4
營業外收入及支出(附註六(五)(十七)及七)：								
7010 其他收入	1,821	-	6,298	1	12,685	1	9,382	1
7020 其他利益及損失	2,086	-	(807)	-	1,966	-	(1,981)	-
7050 財務成本	(91)	-	-	-	(249)	-	-	-
7770 採用權益法認列之關聯企業及合資損失之份額	-	-	501	-	-	-	(98)	-
營業外收入及支出合計	3,816	-	5,992	1	14,402	1	7,303	1
稅前淨利	16,018	2	29,802	4	34,289	3	58,494	5
7950 減：所得稅費用(附註六(十二))	(4,547)	-	(7,816)	(1)	(9,591)	(1)	(9,627)	(1)
本期淨利	11,471	2	21,986	3	24,698	2	48,867	4
8300 其他綜合損益：								
8360 後續可能重分類至損益之項目(附註六(十二)(十三))：								
8361 國外營運機構財務報表換算之兌換差額	(1,298)	-	(8,441)	(1)	(13,524)	(1)	(16,077)	(1)
8362 備供出售金融資產未實現評價損益	2,053	-	1,576	-	2,372	-	2,142	-
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	755	-	(6,865)	(1)	(11,152)	(1)	(13,935)	(1)
8300 本期其他綜合損益(稅後淨額)	755	-	(6,865)	(1)	(11,152)	(1)	(13,935)	(1)
本期綜合損益總額	\$ 12,226	2	15,121	2	13,546	1	34,932	3
每股盈餘(單位：新台幣元)(附註六(十四))								
9750 基本每股盈餘－追溯調整	\$ 0.26		0.50		0.56		1.11	
9850 稀釋每股盈餘－追溯調整	\$ 0.26		0.49		0.56		1.09	

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

民國一〇五年及一〇四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				國外營運機構財務報表換算之兌換差額		其他權益		小計	權益總計
	普通股	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	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	小計		
民國一〇四年一月一日期初餘額	\$ 426,003	-	252,874	33,795	8,981	317,378	13,573	(11,170)	2,403	1,041,434	48,867	1,090,297
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)	-	(13,935)
本期綜合損益總額	-	-	-	-	-	48,867	(16,077)	2,142	(13,935)	34,932	-	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)	-	-	-	-	-	-
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	(2,504)	(9,028)	(11,532)	1,012,466	-	1,012,466
民國一〇五年一月一日期初餘額	\$ 438,783	-	252,874	46,079	8,981	244,154	25,141	(9,294)	15,847	1,006,718	24,698	1,031,416
本期淨利	-	-	-	-	-	24,698	-	-	-	24,698	-	24,698
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	(13,524)	2,372	(11,152)	(11,152)	-	(11,152)
本期綜合損益總額	-	-	-	-	-	24,698	(13,524)	2,372	(11,152)	13,546	-	13,546
提列法定盈餘公積	-	-	-	1,561	-	(1,561)	-	-	-	-	-	-
普通股現金股利	-	-	-	-	-	(43,878)	-	-	(43,878)	(43,878)	-	(43,878)
民國一〇五年六月三十日餘額	\$ 438,783	-	252,874	47,640	8,981	223,413	11,617	(6,922)	4,695	976,386	-	976,386



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

民國一〇五年及一〇四年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

	105年1月至6月	104年1月至6月
營業活動之現金流量：		
稅前淨利	\$ 34,289	58,494
調整項目：		
收益費損項目：		
折舊費用	10,489	12,370
攤銷費用	1,957	463
透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債之淨損失	5,409	975
利息費用	249	-
利息收入	(3,288)	(3,096)
採用權益法認列之關聯企業及合資損失之份額	-	98
處分不動產、廠房及設備損失	587	258
收益費損項目合計	15,403	11,068
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增加	(9,269)	(122,455)
應收帳款-關係人減少(增加)	(169)	1,098
其他應收款減少(增加)	(67)	56
其他應收款-關係人減少	-	3,779
存貨減少(增加)	375	(375)
預付款項增加	(3,712)	(1,513)
其他流動資產減少	393	497
與營業活動相關之資產之淨變動合計	(12,449)	(118,913)
與營業活動相關之負債之淨變動：		
應付票據及帳款增加(減少)	436	(28,199)
應付帳款-關係人增加(減少)	(4,247)	765
其他應付款增加(減少)	6,781	(14,566)
其他應付款-關係人減少	(126)	(126)
預收款項增加(減少)	(41,331)	4,675
其他流動負債減少	(4,797)	(3,535)
與營業活動相關之負債之淨變動合計	(43,284)	(40,986)
與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	(55,733)	(159,899)
調整項目合計	(40,330)	(148,831)
營運產生之現金流出	(6,041)	(90,337)
收取之利息	3,422	2,695
支付之利息	(239)	-
支付之所得稅	(9,629)	(4,667)
營業活動之淨現金流出	(12,487)	(92,309)
投資活動之現金流量：		
取得不動產、廠房及設備	(12,865)	(5,149)
處分不動產、廠房及設備	1,327	12
存出保證金減少(增加)	(736)	1,182
取得無形資產	(3,865)	-
其他金融資產增加	(49,290)	(1,458)
其他非流動資產-其他增加	(1,408)	-
投資活動之淨現金流出	(66,837)	(5,413)
籌資活動之現金流量：		
短期借款減少	(20,664)	-
籌資活動之淨現金流出	(20,664)	-
匯率變動對現金及約當現金之影響	(18,457)	(13,938)
本期現金及約當現金減少數	(118,445)	(111,660)
期初現金及約當現金餘額	1,073,367	971,664
期末現金及約當現金餘額	\$ 954,922	860,004

(請詳閱後附合併財務季報告附註)

董事長：



經理人：



會計主管：



民國一〇五年及一〇四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

民國一〇五年及一〇四年六月三十日

(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一〇五年八月九日經董事會通過發佈。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一)尚未採用金融監督管理委員會認可國際財務報導準則之影響

依據金融監督管理委員會(以下簡稱「金管會」)民國一〇五年七月十八日金管證審字第1050026834號令，公開發行以上公司應自民國一〇六年起全面採用經金管會認可並發布生效之國際會計準則理事會(以下稱理事會)於民國一〇五年一月一日前發布，並於民國一〇六年一月一日生效之國際財務報導準則(不包含國際財務報導準則第九號「金融工具」及國際財務報導準則第十五號「客戶合約之收入」等尚未生效或尚未確定生效日期之公報)編製財務報告。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	理事會發布 之生效日
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：適用合併報表例外規定」	2016年1月1日
國際財務報導準則第11號之修正「取得聯合營運權益之會計處理」	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
國際會計準則第1號之修正「揭露倡議」	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「可接受之折舊及攤銷方法之闡釋」	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「農業：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
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

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	理事會發布之生效日
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

適用上述新認可之國際財務報導準則將不致對合併財務季報告造成重大變動。

(二)金管會尚未認可之新發布及修訂準則及解釋

下表彙列理事會已發布及修訂但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	理事會發布之生效日
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」	尚待理事會決定
國際財務報導準則第15號「客戶合約之收入」	2018年1月1日
國際財務報導準則第16號「租賃」	2019年1月1日
國際財務報導準則第2號之修正「股份基礎給付交易之分類及衡量」	2018年1月1日
國際財務報導準則第15號之修正「國際財務報導準則第15號之闡釋」	2018年1月1日
國際會計準則第7號之修正「揭露倡議」	2017年1月1日
國際會計準則第12號之修正「因未實現損失所產生遞延所得稅資產之認列」	2017年1月1日

對合併公司可能攸關者如下：

發布日	新發布或修訂準則	主要修訂內容
2014.5.28	國際財務報導準則第15號	新準則以單一分析模型按五個步驟決定企業認列收入之方法、時點及金額，將取代現行國際會計準則第18號「收入」及國際會計準則第11號「建造合約」以及其他收入相關的解釋。
2016.4.12	「客戶合約之收入」	
		2016.4.12發布修正規定闡明下列項目：辨認履約義務、主理人及代理人之考量、智慧財產之授權及過渡處理。

緯創軟體股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

發布日	新發布或修訂準則	主要修訂內容
2013.11.19 2014.7.24	國際財務報導準則第9號 「金融工具」	<p>新準則將取代國際會計準則第39號「金融工具：認列與衡量」，主要修正如下：</p> <ul style="list-style-type: none"> 分類及衡量：金融資產係按合約現金流量之特性及企業管理資產之經營模式判斷，分類為按攤銷後成本衡量、透過其他綜合損益按公允價值衡量及透過損益按公允價值衡量。另指定為透過損益按公允價值衡量之金融負債，其歸因於信用風險之公允價值變動數係認列於其他綜合損益。 減損：新預期損失模式取代現行已發生損失模式。 避險會計：採用更多原則基礎法之規定，使避險會計更貼近風險管理，包括修正達成、繼續及停止採用避險會計之規定，並使更多類型之暴險可符合被避險項目之條件等。
2016.1.13	國際財務報導準則第16號 「租賃」	<p>新準則將租賃之會計處理修正如下：</p> <ul style="list-style-type: none"> 承租人所簽訂符合租賃定義之所有合約均應於資產負債表認列使用權資產及租賃負債。租賃期間內租賃費用則係以使用權資產折舊金額加計租賃負債之利息攤提金額衡量。 出租人所簽訂符合租賃定義之合約則應分類為營業租賃及融資租賃，其會計處理與國際會計準則第17號「租賃」類似。

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一〇四年度合併財務報告相同，相關資訊請參閱民國一〇四年合併財務報告附註四。

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. 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一〇四年度合併財務報告一致，相關資訊請詳民國一〇四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		
		105.6.30	104.12.31	104.6.30
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		
		105.6.30	104.12.31	104.6.30
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 %
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	北京宜諾維智科技有限公司(WIYC, 中國大陸)(註)	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)北京緯創緯信科技有限公司於民國一〇四年九月二十一日更名為北京宜諾維智科技有限公司，並完成變更登記。

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一〇四年度合併財務報告附註五一致。

合併公司在衡量其資產和負債時，盡可能使用市場可觀察之輸入值。公允價值之等級係以評價技術使用之輸入值為依據，歸類如下：

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

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一〇四年度合併財務報告尚無重大差異，相關資訊請參閱民國一〇四年度合併財務報告附註六。

(一)現金及約當現金

	<u>105.6.30</u>	<u>104.12.31</u>	<u>104.6.30</u>
庫存現金	\$ 374	438	466
活期存款及支票存款	553,284	748,682	511,044
定期存款	<u>401,264</u>	<u>324,247</u>	<u>348,494</u>
合併現金流量表所列之現金及約當現金	<u>\$ 954,922</u>	<u>1,073,367</u>	<u>860,004</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(十八)。

(二)金融資產

1. 透過損益按公允價值衡量之金融資產(負債)－流動：

(1) 透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動：

	<u>105.6.30</u>	<u>104.12.31</u>	<u>104.6.30</u>
遠期外匯合約	\$ -	<u>212</u>	<u>2,472</u>

(2) 透過損益按公允價值衡量之金融負債－流動：

	<u>105.6.30</u>	<u>104.12.31</u>	<u>104.6.30</u>
遠期換匯合約	\$ -	-	3
遠期外匯合約	<u>5,107</u>	-	<u>167</u>
	<u>\$ 5,107</u>	<u>-</u>	<u>170</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)

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，合併公司於民國一〇五年六月三十日、一〇四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之衍生性金融商品明細如下：

(1)遠期外匯合約：

	105.6.30		104.12.31	
	名日本金 (千元)	幣別	名日本金 (千元)	幣別
賣出遠期外匯	美金\$ <u>1,500</u>	日幣兌美金	美金 <u>500</u>	日幣兌美金
	104.6.30			
	名日本金 (千元)	幣別		
賣出遠期外匯	美金\$ <u>3,500</u>	日幣兌美金		

(2)遠期換匯合約：

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

於民國一〇五年六月三十日及一〇四年十二月三十一日，合併公司無是項交易。

2.備供出售金融資產－非流動：

	105.6.30	104.12.31	104.6.30
非上市櫃股票	\$ <u>6,478</u>	<u>4,106</u>	<u>4,372</u>

3.於民國一〇五年六月三十日、一〇四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。

(三)應收票據、應收帳款及其他應收款

	105.6.30	104.12.31	104.6.30
應收票據及帳款	\$ 707,071	723,429	748,504
應收帳款－關係人	9,702	9,751	24,266
其他應收款	995	1,077	1,499
其他應收款－關係人	-	-	1,873
減：備抵呆帳	(65,041)	(56,067)	(2,089)
備抵銷售退回及折讓	-	(31,441)	-
	\$ <u>652,727</u>	<u>646,749</u>	<u>774,053</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>105.6.30</u>	<u>104.12.31</u>	<u>104.6.30</u>
逾期30天以下	\$ 70,926	59,752	19,526
逾期31~120天	-	-	-
逾期121~180天	-	-	-
逾期181~365天以上	-	-	-
	<u>\$ 70,926</u>	<u>59,752</u>	<u>19,526</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。

合併公司民國一〇五年及一〇四年一月一日至六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
105年1月1日餘額	\$ 35,491	20,576	56,067
認列之減損損失	14,812	-	14,812
減損損失迴轉	-	(3,327)	(3,327)
外幣換算損益	(3,474)	963	(2,511)
105年6月30日餘額	<u>\$ 46,829</u>	<u>18,212</u>	<u>65,041</u>
104年1月1日餘額	\$ -	689	689
認列之減損損失	-	1,421	1,421
外幣換算損益	-	(21)	(21)
104年6月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>2,089</u>	<u>2,089</u>

於民國一〇五年六月三十日、一〇四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。

(四)存 貨

	<u>105.6.30</u>	<u>104.12.31</u>	<u>104.6.30</u>
商品	\$ -	375	375

民國一〇五年及一〇四年一月一日至六月三十日皆無存貨跌價損失。

民國一〇五年六月三十日、一〇四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。

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)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：

	105.6.30	104.12.31	104.6.30
合 資	\$ 2,150	2,150	4,817

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合資屬個別不重大者，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：

	105年1月至6月	104年1月至6月
收 入	\$ -	29,692
本期淨損	\$ -	(201)

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，截至民國一〇五年六月三十日止，該公司尚未完成清算程序。另，世仲公司於民國一〇五年七月二十日清算完結。

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105年1月1日期初餘額	\$ 84,804	3,318	11,638	55,802	504	156,066
增 添	7,809	-	2,424	2,632	-	12,865
處 分	(4,833)	(2,200)	(856)	(1,454)	-	(9,343)
匯率變動之影響	(2,489)	(31)	(302)	(1,275)	-	(4,097)
民國105年6月30日餘額	\$ 85,291	1,087	12,904	55,705	504	155,491
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	\$ 86,470	6,139	13,335	63,017	504	169,465
累計折舊及減損損失：						
民國105年1月1日期初餘額	\$ 60,254	1,021	6,601	43,572	504	111,952
本期折舊	5,746	222	821	3,700	-	10,489
處 分	(4,399)	(807)	(769)	(1,454)	-	(7,429)
匯率變動之影響	(1,896)	(14)	(184)	(1,208)	-	(3,302)
民國105年6月30日餘額	\$ 59,705	422	6,469	44,610	504	111,710
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	\$ 62,743	1,245	8,011	45,022	504	117,525

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)

帳面價值：	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
民國105年1月1日期初餘額	\$ 24,550	2,297	5,037	12,230	-	44,114
民國105年6月30日	\$ 25,586	665	6,435	11,095	-	43,781
民國104年1月1日期初餘額	\$ 25,490	5,491	5,854	23,389	-	60,224
民國104年6月30日	\$ 23,727	4,894	5,324	17,995	-	51,940

於民國一〇五年六月三十日、一〇四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

合併公司民國一〇五年及一〇四年一月一日至六月三十日無形資產之成本及累計攤銷明細如下：

成 本：	軟 體	商 譽	總 計
民國105年1月1日期初餘額	\$ 22,239	19,244	41,483
增 添	10,096	-	10,096
重分類(註)	1,238	-	1,238
匯率變動影響數	(439)	2,733	2,294
民國105年6月30日餘額	\$ 33,134	21,977	55,111
民國104年1月1日期初餘額	\$ 18,492	18,592	37,084
處 分	(125)	-	(125)
匯率變動影響數	(233)	(827)	(1,060)
民國104年6月30日餘額	\$ 18,134	17,765	35,899
累計攤銷及減損損失：			
民國105年1月1日期初餘額	\$ 17,837	-	17,837
本期攤銷	1,957	-	1,957
匯率變動影響數	(463)	-	(463)
民國105年6月30日餘額	\$ 19,331	-	19,331
民國104年1月1日期初餘額	\$ 16,880	-	16,880
本期攤銷	463	-	463
處 分	(125)	-	(125)
匯率變動影響數	(231)	-	(231)
民國104年6月30日餘額	\$ 16,987	-	16,987
帳面價值：			
民國105年1月1日餘額	\$ 4,402	19,244	23,646
民國105年6月30日	\$ 13,803	21,977	35,780
民國104年1月1日餘額	\$ 1,612	18,592	20,204
民國104年6月30日	\$ 1,147	17,765	18,912

(註)重分類主要係自預付款項轉入。

合併公司民國一〇五年及一〇四年一月一日至六月三十日無形資產攤銷費用，列於綜合損益表之營業成本及營業費用項下。

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)

(八)其他流動資產及其他非流動資產

	<u>105.6.30</u>	<u>104.12.31</u>	<u>104.6.30</u>
其他流動資產之明細如下：			
其他金融資產	\$ 48,429	-	1,452
暫付款及代付款	<u>1,720</u>	<u>2,122</u>	<u>2,315</u>
	<u>\$ 50,149</u>	<u>2,122</u>	<u>3,767</u>
其他非流動資產之明細如下：			
存出保證金	\$ 18,292	17,376	19,644
其他金融資產	-	-	3,255
其他	<u>1,362</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 19,654</u>	<u>17,376</u>	<u>22,899</u>

截至民國一〇五年六月三十日、民國一〇四年十二月三十一日及六月三十日，合併公司之其他流動資產及其他非流動資產之質押情形請詳附註八。

(九)短期借款

合併公司短期借款之明細如下：

	<u>105.6.30</u>	<u>104.12.31</u>	<u>104.6.30</u>
無擔保銀行借款	\$ -	49,701	-
擔保銀行借款	<u>28,225</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
合 計	<u>\$ 28,225</u>	<u>49,701</u>	<u>-</u>
尚未使用額度	<u>\$ 147,983</u>	<u>30,299</u>	<u>-</u>
年利率區間	<u>0.9%~1.1%</u>	<u>1.1%</u>	<u>-</u>

合併公司以資產設定質押供銀行借款之擔保情形請詳附註八。

(十)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>105.6.30</u>	<u>104.12.31</u>	<u>104.6.30</u>
一年內	\$ 34,399	46,002	50,850
一年至五年	31,550	45,018	37,843
五年以上	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 65,949</u>	<u>91,020</u>	<u>88,693</u>

民國一〇五年及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營業租賃列於損益之費用分別為15,705千元、16,472千元、31,857千元及31,821千元。

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。

緯創軟體股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(十一)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一〇四年及一〇三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>105年4月至6月</u>	<u>104年4月至6月</u>	<u>105年1月至6月</u>	<u>104年1月至6月</u>
營業成本	\$ 70	77	142	156
推銷費用	8	9	16	17
管理費用	39	45	84	89
	<u>\$ 117</u>	<u>131</u>	<u>242</u>	<u>262</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：

	<u>105年4月至6月</u>	<u>104年4月至6月</u>	<u>105年1月至6月</u>	<u>104年1月至6月</u>
營業成本	\$ 21,151	19,573	43,151	40,613
推銷費用	1,207	1,384	2,517	2,760
管理費用	1,793	1,740	3,415	2,795
研究發展費用	17	-	17	-
	<u>\$ 24,168</u>	<u>22,697</u>	<u>49,100</u>	<u>46,168</u>

(十二)所得稅

1.合併公司所得稅費用明細如下：

	<u>105年4月至6月</u>	<u>104年4月至6月</u>	<u>105年1月至6月</u>	<u>104年1月至6月</u>
當期所得稅費用	\$ (4,547)	(7,816)	(9,591)	(9,627)

2.合併公司民國一〇五年及一〇四年四月一日至六月三十日及一〇五年及一〇四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一〇三年度。

4.本公司兩稅合一相關資訊如下：

屬民國八十七年度以後之未分配盈餘	<u>105.6.30</u>	<u>104.12.31</u>	<u>104.6.30</u>
	\$ 223,413	244,154	277,281
可扣抵稅額帳戶餘額	<u>\$ 23,919</u>	<u>15,134</u>	<u>18,673</u>
對中華民國居住者盈餘分配之稅額扣抵比率	<u>104年度(實際)</u>	<u>103年度(實際)</u>	
	9.80 %	5.88 %	

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)

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。

(十三)資本及其他權益

除下列所述外，合併公司於民國一〇五年及一〇四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一〇四年度合併財務報告附註六(十二)。

1.普通股股本

於民國一〇五年六月三十日、一〇四年十二月三十一日及六月三十日，本公司額定股本總額為500,000千元，每股面額10元，分為50,000千股。實收資本額分別為438,783千元、438,783千元及426,003千元。

本公司於民國一〇四年六月二十四日經股東常會決議，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

依本公司民國一〇五年六月二十四日修正之公司章程規定，年度總決算如有本期稅後淨利，應先提繳稅款，彌補累積虧損，次提百分之十為法定盈餘公積(但法定盈餘公積已達本公司實收資本額時不在此限)，再依法令或主管機關規定提列或迴轉特別盈餘公積後，如尚有盈餘，併同期初未分配盈餘作為可供分配餘額，以不低於可供分配盈餘5%派付股東股息及紅利，由董事會擬具盈餘分配案提請股東會決議分派之。

本公司考量公司目前產業發展屬穩定成長階段，為配合公司長期資金規劃，以求永續經營、穩定成長，股利政策採用剩餘股利政策。每年發放之現金股利不低於現金股利及股票股利合計數百分之十。

(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。

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)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

本公司分別於民國一〇五年六月二十四日及民國一〇四年六月二十四日依股東常會決議民國一〇四年度及一〇三年度盈餘分配案，有關分派予業主股利之金額如下：

	104年度	103年度
普通股股利		
現金	\$ 43,878	63,900
股票	-	12,780
	<u>\$ 43,878</u>	<u>76,680</u>
員工紅利－現金	\$ -	22,111
董事酬勞	-	1,105
	<u>\$ -</u>	<u>23,216</u>

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105年1月1日期初餘額	\$ 25,141	(9,294)	15,847
外幣換算差額(稅後淨額)	(13,524)	-	(13,524)
備供出售金融資產未實現損益 (稅後淨額)	-	2,372	2,372
民國105年6月30日餘額	<u>\$ 11,617</u>	<u>(6,922)</u>	<u>4,695</u>
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>

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)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：

	105年4月至6月	104年4月至6月	105年1月至6月	104年1月至6月
基本每股盈餘				
歸屬於本公司之本期淨利	\$ 11,471	21,986	24,698	48,867
普通股加權平均流通在外 股數(千股)	43,878	43,878	43,878	43,878
基本每股盈餘(元)	\$ 0.26	0.50	0.56	1.11
稀釋每股盈餘				
歸屬於本公司之本期淨利	\$ 11,471	21,986	24,698	48,867
普通股加權平均流通在外股 數(千股)	43,878	43,878	43,878	43,878
具稀釋作用之潛在普通股之 影響(千股)				
員工酬勞	260	1,060	360	1,089
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)	44,138	44,938	44,238	44,967
稀釋每股盈餘(元)	\$ 0.26	0.49	0.56	1.09

本公司係為股票上櫃公司，係分別以資產負債表及董事會決議前一日收盤價，計算員工酬勞之稀釋股數。

(十五)收入

合併公司民國一〇五年及一〇四年一月一日至六月三十日之收入明細如下：

	105年4月至6月	104年4月至6月	105年1月至6月	104年1月至6月
軟體外包及勞務服務收入	\$ 668,013	638,208	1,339,687	1,263,712

(十六)員工及董事酬勞

依本公司章程規定，年度如有獲利(所謂獲利係指稅前利益扣除分派員工酬勞及董事酬勞前之利益)，應按下列規定提撥之，但公司尚有累積虧損時，應先保留彌補數額：

- 1.員工酬勞不低於百分之五，員工酬勞以股票或現金發放時，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.董事酬勞為不高於百分之一，以現金發放之。

本公司員工及董事酬勞估列金額明細如下：

	105年4月至6月	104年4月至6月	105年1月至6月	104年1月至6月
員工酬勞	\$ 2,339	6,755	5,185	11,593
董事酬勞	157	531	346	773
	\$ 2,496	7,286	5,531	12,366

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)

係以本公司於上開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所定之員工酬勞及董事酬勞分派成數為估計基礎，並列報為上開期間之營業費用。若次年度實際分派金額與估列數有差異時，則依會計估計變動處理，並將該差異認列為次年度損益。

本公司民國一〇四年度員工及董事酬勞提列金額分別為4,371千元及291千元，與實際分派情形並無差異，相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。

(十七)營業外收入及支出

1.其他收入

	<u>105年4月至6月</u>	<u>104年4月至6月</u>	<u>105年1月至6月</u>	<u>104年1月至6月</u>
利息收入	\$ 1,500	1,820	3,288	3,096
政府補助收入	321	4,478	9,397	6,286
	<u>\$ 1,821</u>	<u>6,298</u>	<u>12,685</u>	<u>9,382</u>

2.其他利益及損失

	<u>105年4月至6月</u>	<u>104年4月至6月</u>	<u>105年1月至6月</u>	<u>104年1月至6月</u>
外幣兌換利益(損失)淨額	\$ 5,616	(3,676)	5,175	(3,913)
透過損益按公允價值衡量之				
金融資產評價利益(損失)	(3,926)	1,627	(5,409)	(975)
處分不動產、廠房及設備之				
淨損失	(217)	(171)	(587)	(258)
租金收入	-	825	-	1,671
管理服務收入	-	640	-	1,285
其他	613	(52)	2,787	209
	<u>\$ 2,086</u>	<u>(807)</u>	<u>1,966</u>	<u>(1,981)</u>

3.財務成本

	<u>105年4月至6月</u>	<u>104年4月至6月</u>	<u>105年1月至6月</u>	<u>104年1月至6月</u>
利息費用－銀行借款	\$ (91)	-	(249)	-

(十八)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一〇四年度合併財務報告附註六(十七)。

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。

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

合併公司於民國一〇五年六月三十日、一〇四年十二月三十一日及六月三十日，應收帳款餘額中分別有29.82%、21.24%及25.90%係由五家、三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。惟合併公司已定期評估應收帳款之回收可能性並提列適當備抵呆帳，管理當局預期未來不致有重大損失。而為降低信用風險，合併公司亦定期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
105年6月30日					
非衍生金融負債					
短期借款	\$ 28,225	28,244	28,244	-	-
應付帳款(含關係人)	183,909	183,909	183,909	-	-
其他應付款(含關係人)	84,179	84,179	84,179	-	-
小 計	<u>296,313</u>	<u>296,332</u>	<u>296,332</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
衍生金融負債					
遠期外匯合約：					
流 出	5,107	53,536	53,536	-	-
流 入	-	(48,429)	(48,429)	-	-
帳面價值	<u>5,107</u>	<u>5,107</u>	<u>5,107</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
小 計	<u>5,107</u>	<u>5,107</u>	<u>5,107</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 301,420</u>	<u>301,439</u>	<u>301,439</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
104年12月31日					
非衍生金融負債					
短期借款	\$ 49,701	49,710	49,710	-	-
應付帳款(含關係人)	185,815	185,815	185,815	-	-
其他應付款(含關係人)	28,252	28,252	28,252	-	-
	<u>\$ 263,768</u>	<u>263,777</u>	<u>263,777</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
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)	95,633	95,633	95,633	-	-
小 計	<u>247,439</u>	<u>247,439</u>	<u>247,439</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

緯創軟體股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

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：

	105.6.30				
	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	\$ 6,478	-	6,478	-	6,478
放款及應收款					
現金及約當現金	\$ 954,922	-	-	-	-
應收票據及帳款淨額(含關係人)	651,732	-	-	-	-
其他應收款(含關係人)	995	-	-	-	-
其他金融資產	48,429	-	-	-	-
存出保證金	18,292	-	-	-	-
小計	\$ 1,674,370	-	-	-	-
非避險之衍生金融負債	\$ 5,107	-	5,107	-	5,107
按攤銷後成本衡量之金融負債					
短期借款	\$ 28,225	-	-	-	-
應付票據及帳款(含關係人)	183,909	-	-	-	-
其他應付款(含關係人)	84,179	-	-	-	-
小計	\$ 296,313	-	-	-	-
		104.12.31			
	公允價值				
	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	\$ 212	-	212	-	212
備供出售金融資產	\$ 4,106	-	4,106	-	4,106
放款及應收款					
現金及約當現金	\$ 1,073,367	-	-	-	-
應收票據及帳款淨額(含關係人)	645,672	-	-	-	-
其他應收款(含關係人)	1,077	-	-	-	-
存出保證金	17,376	-	-	-	-
小計	\$ 1,737,492	-	-	-	-
按攤銷後成本衡量之金融負債					
短期借款	\$ 49,701	-	-	-	-
應付票據及帳款(含關係人)	185,815	-	-	-	-
其他應付款(含關係人)	28,252	-	-	-	-
小計	\$ 263,768	-	-	-	-

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)

	104.6.30				
	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	\$ 2,472	-	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	-	-	-	-
其他金融資產	4,707	-	-	-	-
存出保證金	19,644	-	-	-	-
小計	\$ 1,658,408	-	-	-	-
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)	95,633	-	-	-	-
小計	\$ 247,439	-	-	-	-

(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

於民國一〇五年及一〇四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。

(十九)財務風險管理

合併公司財務風險管理目標及政策與民國一〇四年度合併財務報告附註六(十八)所揭露者無重大變動。

(二十)資本管理

合併公司資本管理目標、政策及程序與民國一〇四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一〇四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一〇四年度合併財務報告附註六(十九)。

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				應收帳款-關係人		
	105年4月至6月	104年4月至6月	105年1月至6月	104年1月至6月	105.6.30	104.12.31	104.6.30
對合併公司具重大影響力者 \$	4,096	4,070	7,745	5,678	414	627	3,295
合併公司為聯合協議下之合							
資者之合資	-	11,412	-	22,975	-	-	7,759
其他關係人	25,532	35,181	53,914	70,905	9,288	9,124	13,212
	<u>\$ 29,628</u>	<u>50,663</u>	<u>61,659</u>	<u>99,558</u>	<u>9,702</u>	<u>9,751</u>	<u>24,266</u>

於民國一〇五年及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分別為2,326千元及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				應付帳款-關係人		
	105年4月至6月	104年4月至6月	105年1月至6月	104年1月至6月	105.6.30	104.12.31	104.6.30
其他關係人 \$	525	1,999	1,167	2,333	4,326	8,837	2,865

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並無顯著不同。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

對合併公司具重大影響力者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				其他應付款-關係人		
	105年4月至6月	104年4月至6月	105年1月至6月	104年1月至6月	105.6.30	104.12.31	104.6.30
對合併公司具重大影響力者 \$	-	-	-	307	-	126	-

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. 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				其他應收款-關係人		
	105年4月至6月	104年4月至6月	105年1月至6月	104年1月至6月	105.6.30	104.12.31	104.6.30
合併公司為聯合協議下							
之合資者之合資	\$ -	1,465	-	2,956	-	-	1,873

合併公司於民國一〇五年及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分別為2,002千元及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：

	105.6.30	104.12.31	104.6.30
應收關係人款項：			
應收帳款關係人	\$ 9,702	9,751	24,266
應收租金及管理服務收入	-	-	1,873
	<u>\$ 9,702</u>	<u>9,751</u>	<u>26,139</u>
應付關係人款項：			
應付帳款關係人	\$ 4,326	8,837	2,865
其他應付款	-	126	-
	<u>\$ 4,326</u>	<u>8,963</u>	<u>2,865</u>

(二) 主要管理人員交易

主要管理人員報酬包括：

	105年4月至6月	104年4月至6月	105年1月至6月	104年1月至6月
短期員工福利	\$ 5,556	9,661	11,412	18,932
退職後福利	106	105	212	211
	<u>\$ 5,662</u>	<u>9,766</u>	<u>11,624</u>	<u>19,143</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	105.6.30	104.12.31	104.6.30
定存單—列於其他流動資產項下	履約及保固保證	\$ -	-	1,452
定存單—列於其他流動資產項下	短期借款	48,429	-	-
定存單—列於其他非流動資產項下	履約及保固保證	4,019	1,962	5,290
		<u>\$ 52,448</u>	<u>1,962</u>	<u>6,742</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)

九、重大或有負債及未認列之合約承諾：

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：

	105.6.30	104.12.31	104.6.30
契約總價款	\$ 90,000	90,000	90,000
尚未執行金額	\$ 66,000	78,000	90,000

十、重大之災害損失：無。

十一、重大之期後事項

本公司為激勵員工士氣，進而提升經營績效，於民國一〇五年七月六日經董事會決議買回2,000千股，供員工認購，預計買回金額為512,454千元。預定買回期間為民國一〇五年七月七日至九月六日止。截至民國一〇五年八月九日止，本公司買回股份555千股。

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	105年4月至6月			104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	297,612	46,188	343,800	261,434	60,290	321,724
勞健保費用	17,361	2,928	20,289	15,737	3,827	19,564
退休金費用	21,221	3,064	24,285	19,650	3,178	22,828
其他員工福利費用	7,608	1,441	9,049	3,368	1,699	5,067
折舊費用	1,541	3,435	4,976	1,752	4,360	6,112
攤銷費用	55	1,189	1,244	20	210	230

功能別 性質別	105年1月至6月			104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	605,633	96,344	701,977	537,014	111,911	648,925
勞健保費用	35,030	6,151	41,181	34,007	6,515	40,522
退休金費用	43,293	6,049	49,342	40,769	5,661	46,430
其他員工福利費用	10,564	4,096	14,660	7,704	3,680	11,384
折舊費用	3,416	7,073	10,489	3,447	8,923	12,370
攤銷費用	98	1,859	1,957	40	423	463

(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。

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

民國一〇五年一月一日至六月三十日合併公司依編製準則之規定，應再揭露之重大交易事項相關資訊如下：

1.資金貸與他人：

編號	貸出資金之公司	貸與對象	往來科目	是否為關係人	本期最	期末	實際動支金額	利率區間	資金貸與性質(註二)	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(註三)(註四)	資金貸與總限額(註四)	備註
					高金額	餘額							名稱	價值			
1	WIBI	WHIK	其他應收款	是	33,632 (USD1,000,000)	32,286 (USD1,000,000)	32,286	-	2	-	營運週轉	-	-	-	97,638	97,638	(註五)及(註六)

(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核閱之財務報表淨值之40%為限。

(註二)：資金貸與性質如下：

- 1：有業務往來者。
- 2：有短期融通資金之必要者。

(註三)：因業務往來之個別對象限額

對每一借款人之限額，依下列情況分別訂定之：

- (一)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。
- (二)本公司控股比例在50%以下之企業，以不超過該企業淨值之40%為限。
- (三)其他借款人則以借款人之淨值之25%為限。

(註四)：因短期融通資金必要而向本公司借貸者，以50%以上持股之子公司為限，且個別對象限額，以不超過本公司淨值之10%為限。

(註五)：子公司WIBI資金貸與他人之總額以母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與母公司直接及間接持有表決權股份100%之國外公司間從事資金貸與總額，則以不超過母公司最近期經會計師簽證或核閱之財務報表淨值之10%為限。

(註六)：上列交易於編製合併財務季報告時業已沖銷。

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	期末背	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)		背書保證餘額	書保證餘額								
0	本公司	WIBI	2	292,915	84,080	80,715	28,225	-	8.27%	976,386	Y	-	-	(註三)
0	本公司	WELP	2	292,915	50,176	50,176	-	-	5.14%	976,386	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。

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. 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)情形：

持有之公司	有價證券種類及名稱	與有價證券發行人之關係	帳列科目	期 末				期中最高持股或出賣情形	備 註
				股 數	帳面金額	持股比率	公允價值		
本公司	前述國際股份有限公司	-	備供出售金融資產-非流動	2,950,000	6,478	19.19 %	6,478	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		
WIWZ	WIBJ	母子公司	銷貨	225,021	100.00 %	與一般交易同	與一般交易同	與一般交易同	34,739	99.30%	(註)	
WIBJ	WIBI	母子公司	銷貨	125,431	19.35 %	"	"	"	39,662	11.07%	(註)	
WIBJ	WIWZ	母子公司	進貨	225,021	65.53 %	"	"	"	(34,739)	34.13%	(註)	
WIBI	WIBJ	母子公司	進貨	125,431	71.82 %	"	"	"	(39,662)	89.41%	(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	45,288	與一般交易同	3.38 %
0	本公司	WIIP	1	"	4,817	"	0.36 %
1	WIBI	WIIP	3	"	36,977	"	2.76 %
1	WIBI	本公司	2	"	7,914	"	0.59 %
1	WIBI	WIUS	3	"	31,198	"	2.33 %
2	WIBJ	WIBI	3	"	125,431	"	9.36 %
3	WIWZ	WIBJ	3	"	225,021	"	16.80 %
4	WIHK	WIBI	3	"	19,887	"	1.48 %
0	本公司	WIBI	1	應收帳款-關係人	4,656	"	0.26 %
0	本公司	WIIP	1	"	5,225	"	0.29 %
1	WIBI	本公司	2	"	2,210	"	0.12 %
1	WIBI	WIIP	3	"	90,031	"	4.98 %
1	WIBI	WIUS	3	"	11,011	"	0.61 %
2	WIBJ	WIBI	3	"	39,662	"	2.19 %
3	WIWZ	WIBJ	3	"	34,739	"	1.92 %
5	WIYC	QT	3	"	3,893	"	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(不包含大陸被投資公司)：

民國一〇五年一月一日至六月三十日合併公司之轉投資事業資訊如下：

單位：股

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期末持有			被投資公司本期(損)益	本期認列之投資(損)益	備註
				本期期末	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 %	645,960	36,105	36,105	(註二)
本公司	WIIP	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 %	62,308	6,492	6,492	(註二)
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 %	8,027	(678)	(678)	(註二)
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 %	2,150	-	-	(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 %	11,474	4,639	4,639	(註二)

(註一)：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，截至民國一〇五年六月三十日止，該公司尚未完成清算程序。

(註二)：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	本期認列投資損益(註二)	期末投資帳面價值(註二)	截至本期末止匯回投資收益
					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)	(7,191) (USD218,851)	100.00 %	(7,191) (USD281,851)	(29,192) (USD904,166)	-
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)	4,532 (USD137,926)	100.00 %	4,532 (USD137,926)	366,180 (USD11,341,753)	-

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)
230,243 (USD 7,131,356)	230,243 (USD 7,131,356)	585,831

(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。

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105.6.30期末匯率USD：NTD=1：32.286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：

民國一〇五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(於編製合併財務報告時業已沖銷)係經由WIBI為之，請詳附註十三(一)重大交易事項相關資訊說明。

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。