

緯創軟體股份有限公司及其子公司

合併財務季報告

民國一〇六年及一〇五年六月三十日
(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	8~12
(四)重大會計政策之彙總說明	12~13
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	14
(六)重要會計項目之說明	14~29
(七)關係人交易	29~30
(八)質押之資產	31
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	31
(十)重大之災害損失	31
(十一)重大之期後事項	31
(十二)其 他	31
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	32~33
2.轉投資事業相關資訊	33~34
3.大陸投資資訊	34
(十四)部門資訊	34



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 City 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一〇六年及一〇五年六月三十日之合併資產負債表，暨民國一〇六年及一〇五年四月一日至六月三十日及一〇六年及一〇五年一月一日至六月三十日之合併綜合損益表、民國一〇六年及一〇五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並發布生效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：

黃明宏



證券主管機關：金管證六字第0950103298號
核准簽證文號：金管證審字第1060005191號
民國一〇六年八月十日

民國一〇六年及一〇五年六月三十日會計核閱，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

民國一〇六年六月三十日、一〇五年十一月三十一日及六月三十日

單位：新台幣千元

	106.6.30		105.12.31		105.6.30			106.6.30		105.12.31		105.6.30	
	金額	%	金額	%	金額	%		金額	%	金額	%	金額	%
資產							負債及權益						
流動資產：							流動負債：						
1100 現金及約當現金(附註六(一))	\$ 834,396	48	947,342	53	954,922	53	2100 短期借款(附註六(八)及八)	\$ 46,598	3	37,508	2	28,225	2
1170 應收票據及帳款淨額(附註六(三))	657,721	38	575,696	32	642,030	36	2120 透過損益按公允價值衡量之金融負債- 流動(附註六(二))	-	-	-	-	5,107	-
1180 應收帳款-關係人(附註六(三)及七)	18,075	1	17,811	1	9,702	-	2170 應付帳款	136,268	8	147,876	8	179,583	10
1200 其他應收款(附註六(三)(四))	3,902	-	3,299	-	995	-	2180 應付帳款-關係人(附註七)	-	-	2,317	-	4,326	-
1220 本期所得稅資產	3,184	-	3,156	-	-	-	2200 其他應付款	395,990	23	417,882	23	355,239	20
1300 存貨	393	-	58	-	-	-	2216 應付股利	47,113	3	-	-	43,878	2
1410 預付款項	17,671	1	15,907	1	17,282	1	2220 其他應付款-關係人(附註七)	-	-	126	-	-	-
1470 其他流動資產(附註六(七)及八)	93,823	5	100,336	6	50,149	3	2230 本期所得稅負債	9,879	1	6,853	-	10,821	1
流動資產合計	1,629,165	93	1,663,605	93	1,675,080	93	2310 預收款項(附註七)	60,851	2	82,626	5	75,690	4
非流動資產：							2399 其他流動負債	12,172	1	14,570	1	12,344	1
1550 採用權益法之投資(附註六(四))	-	-	-	-	2,150	-	流動負債合計	708,871	41	709,758	39	715,213	40
1523 備供出售金融資產-非流動(附註六(二))	8,761	1	6,230	-	6,478	-	非流動負債：						
1600 不動產、廠房及設備(附註六(五))	39,573	2	44,186	2	43,781	3	2570 遞延所得稅負債	108,320	6	109,998	6	110,356	6
1780 無形資產(附註六(六))	30,234	2	32,772	2	35,780	2	2640 淨確定福利負債-非流動	7,767	-	7,767	1	5,356	-
1840 遞延所得稅資產	24,048	1	27,406	2	24,388	1	非流動負債合計	116,087	6	117,765	7	115,712	6
1900 其他非流動資產(附註六(七)及八)	22,316	1	20,137	1	19,654	1	負債總計	824,958	47	827,523	46	830,925	46
非流動資產合計	124,932	7	130,731	7	132,231	7	歸屬於母公司業主之權益(附註六 (十一)(十二)：						
							3100 股本	438,783	25	438,783	24	438,783	24
							3200 資本公積	252,874	14	252,874	14	252,874	14
							3300 保留盈餘	310,818	18	318,852	18	280,034	16
							3400 其他權益	(50,206)	(3)	(20,566)	(1)	4,695	-
							3500 庫藏股票	(23,130)	(1)	(23,130)	(1)	-	-
							權益總計	929,139	53	966,813	54	976,386	54
資產總計	\$ 1,754,097	100	1,794,336	100	1,807,311	100	負債及權益總計	\$ 1,754,097	100	1,794,336	100	1,807,311	100

董事長：林憲銘



經理人：蕭清志



(請詳閱後附合併財務季報告附註)

會計主管：曾永豐



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

民國一〇六年及一〇五年四月一日至六月三十日及一〇六年及一〇五年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

	106年4月至6月		105年4月至6月		106年1月至6月		105年1月至6月	
	金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
4000 營業收入(附註六(十四)及七)	\$ 659,624	100	668,013	100	1,322,549	100	1,339,687	100
5000 營業成本(附註六(五)(六)(九)(十)及七)	(527,443)	(80)	(563,304)	(84)	(1,068,596)	(81)	(1,125,203)	(84)
營業毛利	132,181	20	104,709	16	253,953	19	214,484	16
營業費用(附註六(三)(五)(六)(九)(十)(十五)及七)：								
6100 推銷費用	(30,349)	(5)	(25,344)	(4)	(58,781)	(4)	(55,958)	(4)
6200 管理費用	(74,649)	(11)	(66,925)	(10)	(146,630)	(11)	(138,401)	(10)
6300 研究發展費用	-	-	(238)	-	(86)	-	(238)	-
營業費用合計	(104,998)	(16)	(92,507)	(14)	(205,497)	(15)	(194,597)	(14)
營業淨利	27,183	4	12,202	2	48,456	4	19,887	2
營業外收入及支出(附註六(十六))：								
7010 其他收入	2,800	-	1,821	-	4,368	-	12,685	1
7020 其他利益及損失	3,519	1	2,086	-	(991)	-	1,966	-
7050 財務成本	(128)	-	(91)	-	(204)	-	(249)	-
營業外收入及支出合計	6,191	1	3,816	-	3,173	-	14,402	1
稅前淨利	33,374	5	16,018	2	51,629	4	34,289	3
7950 減：所得稅費用(附註六(十一))	(8,575)	(1)	(4,547)	-	(12,550)	1	(9,591)	(1)
本期淨利	24,799	4	11,471	2	39,079	5	24,698	2
8300 其他綜合損益(附註六(十一)(十二))：								
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	8,704	1	(1,298)	-	(32,171)	(2)	(13,524)	(1)
8362 備供出售金融資產未實現評價損益	1,592	-	2,053	-	2,531	-	2,372	-
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	10,296	1	755	-	(29,640)	(2)	(11,152)	(1)
8300 本期其他綜合損益(稅後淨額)	10,296	1	755	-	(29,640)	(2)	(11,152)	(1)
本期綜合損益總額	\$ 35,095	5	12,226	2	9,439	3	13,546	1
每股盈餘(單位：新台幣元)(附註六(十三))								
9750 基本每股盈餘	\$ 0.58		0.26		0.91		0.56	
9850 稀釋每股盈餘	\$ 0.58		0.26		0.90		0.56	

董事長：林憲銘



(請詳閱後附合併財務季報告附註)

經理人：蕭清志



會計主管：曾永豐



僅經核閱，未依一般公認審計準則查核
緯創軟體股份有限公司及其子公司

合併權益變動表

民國一〇六年及一〇五年一月一日起至六月三十日

單位：新台幣千元

歸屬於母公司業主之權益

	股本		保留盈餘				其他權益項目				權益總額
	普通股 股本	資本公積	法定盈 餘公積	特別盈 餘公積	未分配 盈餘	合計	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	合計	庫藏股票	
民國一〇五年一月一日期初餘額	\$ 438,783	252,874	46,079	8,981	244,154	299,214	25,141	(9,294)	15,847	-	1,006,718
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)
本期綜合損益總額	-	-	-	-	24,698	24,698	(13,524)	2,372	(11,152)	-	13,546
盈餘指撥及分配：											
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)
民國一〇五年六月三十日期初餘額	\$ 438,783	252,874	47,640	8,981	223,413	280,034	11,617	(6,922)	4,695	-	976,386
民國一〇六年一月一日期初餘額	\$ 438,783	252,874	47,640	8,981	262,231	318,852	(13,396)	(7,170)	(20,566)	(23,130)	966,813
本期淨利	-	-	-	-	39,079	39,079	-	-	-	-	39,079
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	(32,171)	2,531	(29,640)	-	(29,640)
本期綜合損益總額	-	-	-	-	39,079	39,079	(32,171)	2,531	(29,640)	-	9,439
盈餘指撥及分配：											
提列法定盈餘公積	-	-	6,622	-	(6,622)	-	-	-	-	-	-
提列特別盈餘公積	-	-	-	11,585	(11,585)	-	-	-	-	-	-
普通股現金股利	-	-	-	-	(47,113)	(47,113)	-	-	-	-	(47,113)
民國一〇六年六月三十日期初餘額	\$ 438,783	252,874	54,262	20,566	235,990	310,818	(45,567)	(4,639)	(50,206)	(23,130)	929,139

董事長：林憲銘



(請詳閱後附合併財務季報告附註)

經理人：蕭清志



會計主管：曾永豐



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

民國一〇六年及一〇五年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

	106年1月至6月	105年1月至6月
營業活動之現金流量：		
稅前淨利	\$ 51,629	34,289
調整項目：		
收益費損項目：		
折舊費用	8,210	10,489
攤銷費用	2,816	1,957
呆帳費用提列數	7,594	11,485
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
利息費用	204	249
利息收入	(3,444)	(3,288)
處分不動產、廠房及設備損失	333	587
收益費損項目合計	15,713	26,888
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增加	(102,517)	(20,754)
應收帳款-關係人增加	(823)	(169)
其他應收款增加	-	(67)
存貨減少(增加)	(336)	375
預付款項增加	(1,857)	(3,712)
其他流動資產減少	908	393
與營業活動相關之資產之淨變動合計	(104,625)	(23,934)
與營業活動相關之負債之淨變動：		
應付帳款增加(減少)	(9,192)	436
應付帳款-關係人減少	(2,221)	(4,247)
其他應付款增加(減少)	(9,437)	6,781
其他應付款-關係人減少	(126)	(126)
預收款項減少	(19,459)	(41,331)
其他流動負債減少	(2,173)	(4,797)
與營業活動相關之負債之淨變動合計	(42,608)	(43,284)
與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	(147,233)	(67,218)
調整項目合計	(131,520)	(40,330)
營運產生之現金流出	(79,891)	(6,041)
收取之利息	2,775	3,422
支付之利息	(213)	(239)
支付之所得稅	(6,511)	(9,629)
營業活動之淨現金流出	(83,840)	(12,487)
投資活動之現金流量：		
取得不動產、廠房及設備	(5,288)	(12,865)
處分不動產、廠房及設備	11	1,327
存出保證金增加	(1,355)	(736)
取得無形資產	(536)	(3,865)
其他金融資產增加	-	(49,290)
其他非流動資產增加	(1,089)	(1,408)
投資活動之淨現金流出	(8,257)	(66,837)
籌資活動之現金流量：		
短期借款增加(減少)	11,309	(20,664)
籌資活動之淨現金流入(出)	11,309	(20,664)
匯率變動對現金及約當現金之影響	(32,158)	(18,457)
本期現金及約當現金減少數	(112,946)	(118,445)
期初現金及約當現金餘額	947,342	1,073,367
期末現金及約當現金餘額	\$ 834,396	954,922

董事長：林憲銘



(請詳閱後附合併財務報告附註)
經理人：蕭清志

~7~



會計主管：曾永豐



民國一〇六年及一〇五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

民國一〇六年及一〇五年六月三十日

(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一〇六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

合併公司自民國一〇六年起全面採用經金融監督管理委員會(以下簡稱金管會)認可並於民國一〇六年生效之國際財務報導準則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	國際會計準則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
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並未對合併財務季報告造成重大變動。

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)尚未採用金管會認可之國際財務報導準則之影響

依據金管會民國一〇六年七月十四日金管證審字第1060025773號令，公開發行以上公司應自民國一〇七年起全面採用經金管會認可並於民國一〇七年生效之國際財務報導準則。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	國際會計準則 理事會發布 之生效日
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4號之修正「於國際財務報導準則第4號『保險合約』下國際財務報導準則第9號『金融工具』之適用」	2018年1月1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15號「客戶合約之收入」	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
國際會計準則第40號之修正「投資性不動產之轉換」	2018年1月1日
2014-2016年國際財務報導年度改善：	
國際財務報導準則第12號之修正	2017年1月1日
國際財務報導準則第1號之修正及國際會計準則第28號之修正	2018年1月1日
國際財務報導解釋第22號「外幣交易與預收(付)對價」	2018年1月1日

除下列項目外，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。造成重大變動者之性質及影響說明如下：

1. 國際財務報導準則第九號「金融工具」

該準則將取代國際會計準則第三十九號「金融工具：認列與衡量」，修正金融工具之分類與衡量、減損及避險會計。合併公司尚無法得知亦無法可靠估計採用該準則對民國一〇七年度財務報告之實際影響，因其取決於將來所持有之金融工具及經濟狀況，以及未來所作之會計選擇及判斷而定。

緯創軟體股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(1) 金融資產之分類及衡量

該準則包含金融資產之新分類及衡量方法，其反映管理該金融資產之經營模式及現金流量特性。該準則主要將金融資產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三類，並刪除現行準則下持有至到期日、放款及應收款及備供出售金融資產之分類。依該準則，混合合約包含之主契約若屬該準則範圍內之金融資產，則不拆分嵌入之衍生工具，而係評估整體混合金融工具之分類。另國際會計準則第三十九號對於不具活絡市場報價且公允價值因而無法可靠衡量之無報價權益工具投資(及此類工具之衍生工具)之衡量規定具有一項例外，此類金融工具係按成本衡量；國際財務報導準則第九號刪除該項例外，規定所有權益工具(及其衍生工具)應按公允價值衡量。

合併公司初步評估認為若於民國一〇六年六月三十日適用新分類規定，將不會對應收帳款及以公允價值為基礎管理之權益工具投資之會計處理造成重大影響。合併公司於民國一〇六年六月三十日分類為備供出售金融資產之權益工具公允價值8,761千元，係採長期持有之策略，於初始採用國際財務報導準則第九號時預計繼續以相同目的持有，且決定將其分類為透過其他綜合損益按公允價值衡量，因此，後續公允價值之利益及損失係列報於其他綜合損益，不會將減損損失認列於損益，亦不會將處分該金融資產之利益及損失重分類至損益。

(2) 金融資產及合約資產之減損

該準則以前瞻性之預期信用損失模式取代現行國際會計準則第三十九號已發生減損損失模式，預期信用損失係以機率加權為基礎決定，經濟因素改變如何影響該損失需要相當的判斷。

合併公司初步評估認為適用國際財務報導準則第九號減損規定將不會產生重大影響。

(3) 過渡處理

除下列項目外，通常係追溯適用國際財務報導準則第九號：

- 合併公司預計採用分類及衡量(包括減損)改變之豁免，無須重編以前期間之比較資訊。因採用該準則造成金融資產及金融負債帳面金額之差額，通常將調整民國一〇七年一月一日之保留盈餘及其他權益項目。
- 下列事項係以初次適用日存在之事實及情況為基礎評估：
 - 判定金融資產係以何種經營模式持有。
 - 先前指定為透過損益按公允價值衡量之金融資產及金融負債之指定及撤銷。
 - 部分非持有供交易之權益工具投資作透過其他綜合損益按公允價值衡量之指定。

緯創軟體股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

2. 國際財務報導準則第十五號「客戶合約之收入」

該準則將取代現行國際會計準則第十八號「收入」及國際會計準則第十一號「建造合約」以及其他收入相關的解釋，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。

(1) 提供勞務

若單一協議中之勞務係於不同報導期間提供，則將以相對公允價值為基礎分攤對價予不同勞務。現行係按完工比例法認列勞務收入。國際財務報導準則第十五號下，將依勞務之相對單獨售價為基礎分攤整體服務合約之對價。合併公司係以單獨銷售該勞務時之訂價為基礎決定單獨售價。合併公司初步比較該勞務之公允價值及單獨售價，大部分金額相似，故合併公司預期該等勞務之收入認列時點不會有重大差異。

(2) 過渡處理

合併公司預計依累積影響數法適用國際財務報導準則第十五號，因此，無須重編以前期間之比較資訊，初次適用該準則之累積影響數將調整民國一〇七年一月一日之保留盈餘。合併公司預計就已完成合約採用實務權宜作法，意即最早表達期間開始日之已完成合約將不予重述。

合併公司預估上述會計政策變動可能調整收入金額，惟影響金額尚待進一步分析。

(三) 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(以下簡稱理事會)已發布及修訂但尚未經金管會認可之準則及解釋。

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16號「租賃」	2019年1月1日
國際財務報導準則第17號「保險合約」	2021年1月1日
國際財務報導解釋第23號「具不確定性之所得稅處理」	2019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)

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
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。
2017.6.7	國際財務報導解釋第23號「具不確定性之所得稅處理」	<ul style="list-style-type: none"> 於評估具不確定性之租稅處理對課稅所得(損失)、課稅基礎、未使用課稅損失、未使用投資抵減及稅率之影響時，企業應假設租稅主管機關將依法審查相關金額，並且於審查時已取得所有相關資訊。 若企業認為租稅主管機關很有可能接受一項具不確定性之租稅處理，則應以與租稅申報時所使用之處理一致之方式決定課稅所得(損失)、課稅基礎、未使用課稅損失、未使用投資抵減及稅率；反之，若並非很有可能，則企業得以最有可能金額或期望值兩者較適用者，反映每一項具不確定性之租稅處理之影響。

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」)及金管會認可並發布生效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並發布生效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。

除附註三(一)及下列所述外，本合併財務季報告所採用之重大會計政策與民國一〇五年度合併財務報告相同，相關資訊請參閱民國一〇五年度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一〇五年度合併財務報告一致，相關資訊請詳民國一〇五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		
		106.6.30	105.12.31	105.6.30
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		
		106.6.30	105.12.31	105.6.30
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)	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 %

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一〇五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一〇五年度合併財務報告尚無重大差異，相關資訊請參閱民國一〇五年度合併財務報告附註六。

(一)現金及約當現金

	<u>106.6.30</u>	<u>105.12.31</u>	<u>105.6.30</u>
庫存現金	\$ 442	484	374
活期存款及支票存款	535,513	712,554	553,284
定期存款	298,441	234,304	401,264
合併現金流量表所列之現金及約當現金	<u>\$ 834,396</u>	<u>947,342</u>	<u>954,922</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(十七)。

(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：

	<u>106.6.30</u>	<u>105.12.31</u>	<u>105.6.30</u>
遠期外匯合約	\$ -	-	<u>(5,107)</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，合併公司於民國一〇五年六月三十日，因未適用避險會計而列入本類負債之衍生性金融商品明細如下：

遠期外匯合約：

	<u>105.6.30</u>	
	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

合併公司於民國一〇六年六月三十日及一〇五年十二月三十一日無是項交易。

2.備供出售金融資產—非流動：

	<u>106.6.30</u>	<u>105.12.31</u>	<u>105.6.30</u>
國內非上市(櫃)股票	\$ <u>8,761</u>	<u>6,230</u>	<u>6,478</u>

3.合併公司已於附註六(十七)揭露與金融工具相關之信用及貨幣風險。

4.於民國一〇六年六月三十日、一〇五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

	106.6.30	105.12.31	105.6.30
應收票據及帳款	\$ 709,451	633,868	707,071
應收帳款－關係人	18,075	17,811	9,702
其他應收款	3,902	3,299	995
減：備抵呆帳	(51,730)	(58,172)	(65,041)
	<u>\$ 679,698</u>	<u>596,806</u>	<u>652,727</u>

合併公司已逾期但未減損應收票據及帳款、應收帳款－關係人及其他應收款之帳齡分析如下：

	106.6.30	105.12.31	105.6.30
逾期30天以下	\$ 49,621	56,531	70,301
逾期31~120天	70,000	22,127	65,244
逾期121~180天	29,325	3,557	14,267
逾期181~365天以上	7,442	1,613	1,855
	<u>\$ 156,388</u>	<u>83,828</u>	<u>151,667</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。

合併公司民國一〇六年及一〇五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
民國106年1月1日期初餘額	\$ 47,528	10,644	58,172
認列之減損損失	4,232	3,362	7,594
本年度因無法收回而沖銷之金額	(11,946)	(1,137)	(13,083)
外幣換算損益	(449)	(504)	(953)
民國106年6月30日餘額	<u>\$ 39,365</u>	<u>12,365</u>	<u>51,730</u>
民國105年1月1日期初餘額	\$ 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)
民國105年6月30日餘額	<u>\$ 46,829</u>	<u>18,212</u>	<u>65,041</u>

於民國一〇六年六月三十日、一〇五年十二月三十一日及六月三十日，合併公司之應收票據、帳款及其他應收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)採用權益法之投資

合併公司於報導日採用權益法之投資列示如下：

	<u>106.630</u>	<u>105.1231</u>	<u>105.630</u>
合 資	\$ <u>-</u>	<u>-</u>	<u>2,150</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。

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，並於民國一〇四年九月三十日取得主管機關核准解散登記案，清算表冊已於民國一〇五年九月三十日經股東臨時會議承認，並經財政部台北市國稅局核定，該公司已辦理清算完結。合併公司應收清算退回股款計2,137千元，於民國一〇六年六月三十日及一〇五年十二月三十一日列入其他應收款項下。

(五)不動產、廠房及設備

	電腦及 其他設備	運輸設備	辦公設備	租賃改良	租賃資產	總 計
成本或認定成本：						
民國106年1月1日期初餘額	\$ 88,745	892	12,323	53,525	504	155,989
增 添	4,498	-	790	-	-	5,288
重 分 類	(3,683)	-	-	3,252	-	(431)
處 分	(3,158)	-	(112)	-	-	(3,270)
匯率變動之影響	(2,196)	(51)	(281)	(1,328)	-	(3,856)
民國106年6月30日餘額	<u>\$ 84,206</u>	<u>841</u>	<u>12,720</u>	<u>55,449</u>	<u>504</u>	<u>153,720</u>
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	<u>\$ 85,291</u>	<u>1,087</u>	<u>12,904</u>	<u>55,705</u>	<u>504</u>	<u>155,491</u>
累計折舊及減損損失：						
民國106年1月1日期初餘額	\$ 59,430	320	6,679	44,870	504	111,803
本期折舊	5,406	71	775	1,958	-	8,210
處 分	(2,834)	-	(92)	-	-	(2,926)
匯率變動之影響	(1,381)	(17)	(168)	(1,374)	-	(2,940)
民國106年6月30日餘額	<u>\$ 60,621</u>	<u>374</u>	<u>7,194</u>	<u>45,454</u>	<u>504</u>	<u>114,147</u>
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	<u>\$ 59,705</u>	<u>422</u>	<u>6,469</u>	<u>44,610</u>	<u>504</u>	<u>111,710</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)

帳面金額：	電腦及 其他設備	運輸設備	辦公設備	租賃改良	租賃資產	總計
民國106年1月1日	\$ 29,315	572	5,644	8,655	-	44,186
民國106年6月30日	\$ 23,585	467	5,526	9,995	-	39,573
民國105年1月1日	\$ 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

於民國一〇六年六月三十日、一〇五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。

(六)無形資產

1.合併公司無形資產之變動明細如下：

成 本：	軟 體	商 譽	總 計
民國106年1月1日期初餘額	\$ 35,199	19,328	54,527
增 添	536	-	536
處 分	(3)	-	(3)
匯率變動影響數	(369)	(231)	(600)
民國106年6月30日餘額	\$ 35,363	19,097	54,460
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
累計攤銷及減損損失：			
民國106年1月1日期初餘額	\$ 21,755	-	21,755
本期攤銷	2,816	-	2,816
處 分	(3)	-	(3)
匯率變動影響數	(342)	-	(342)
民國106年6月30日餘額	\$ 24,226	-	24,226
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

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：	軟 體	商 譽	總 計
民國106年1月1日	\$ 13,444	19,328	32,772
民國106年6月30日	\$ 11,137	19,097	30,234
民國105年1月1日	\$ 4,402	19,244	23,646
民國105年6月30日	\$ 13,803	21,977	35,780

(註)重分類主要係自預付款項轉入。

2.合併公司民國一〇六年及一〇五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。

3.商譽之減損測試

合併公司於民國一〇〇年十月一日收購Adcreation Co., Ltd.並將其併入大阪事業處，所產生之商譽JPY70,081千元，主要係來自預期Adcreation Co., Ltd.既有客戶於日本地區營業收入成長所帶來之效益。依國際會計準則第36號規定，企業合併取得之商譽，至少每年應進行減損測試，商譽之減損測試係將商譽分攤至預期因合併綜效而受益之現金產生單位，大阪事業處本身為可產生獨立現金流量之現金產生單位，故商譽之減損係透過計算大阪事業處之使用價值與淨資產帳面價值評估是否須提列減損。

另依合併公司於併購時委請專家出具之股權計算價值分析報告，係以Adcreation Co., Ltd.民國一〇一年至一〇五年之財務預測為分析基礎，根據銷售計劃預測期間之營業收入，故合併財務報告主係針對民國一〇六年及一〇五年比較期間之預期營業收入達成情形進行評估說明。

根據合併公司執行減損測試結果，於民國一〇六年六月三十日，上述現金產生單位依據使用價值所決定之可回收金額高於其帳面金額，故無減損之情形。

執行減損測試之現金產生單位之可回收金額係依據使用價值所決定，其相關之關鍵假設如下：

- (1)所使用之未來現金流量推估係以管理階層核定之五年期財務預算為基礎，對於推估超過五年期之現金流量則以成長率為0%估計之。
- (2)對於財務預算期間稅前息前折舊攤銷前盈餘之估計，係基於對未來營運結果之預期並考量過去經驗以調整預期之營業收入成長。營業收入成長之推估係考量過去歷史平均成長水準，並預估未來五年專案服務案件增加及價格上漲。未來五年之銷售價格係假設將固定以略高於預期通貨膨脹之比率成長。
- (3)合併公司係以加權平均資金成本為估計基礎估算稅前折現率，該單位之可回收金額所採用之稅前折現率如下：

	106.6.30	105.6.30
折現率	12.14 %	12.44 %

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)其他流動資產及其他非流動資產

	<u>106.6.30</u>	<u>105.12.31</u>	<u>105.6.30</u>
其他流動資產之明細如下：			
其他金融資產	\$ 91,308	96,837	48,429
投標保證金	1,285	1,843	-
暫付款及代付款	<u>1,230</u>	<u>1,656</u>	<u>1,720</u>
	<u>\$ 93,823</u>	<u>100,336</u>	<u>50,149</u>
其他非流動資產之明細如下：			
存出保證金	\$ 20,233	19,113	18,292
預付設備款	1,365	-	-
其他	<u>718</u>	<u>1,024</u>	<u>1,362</u>
	<u>\$ 22,316</u>	<u>20,137</u>	<u>19,654</u>

於民國一〇六年六月三十日、民國一〇五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。

(八)短期借款

合併公司短期借款之明細如下：

	<u>106.6.30</u>	<u>105.12.31</u>	<u>105.6.30</u>
無擔保銀行借款	\$ -	-	-
擔保銀行借款	<u>46,598</u>	<u>37,508</u>	<u>28,225</u>
	<u>\$ 46,598</u>	<u>37,508</u>	<u>28,225</u>
尚未使用額度	<u>\$ 124,710</u>	<u>139,328</u>	<u>147,983</u>
年利率區間	<u>0.88%~0.9%</u>	<u>0.88%~1.1%</u>	<u>0.9%~1.1%</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。

(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、公務車及停車位等，於未來營業租賃之應付租金付款情形如下：

	<u>106.6.30</u>	<u>105.12.31</u>	<u>105.6.30</u>
一年內	\$ 45,546	45,631	50,860
一年至五年	53,284	61,003	80,692
五年以上	-	-	-
	<u>\$ 98,830</u>	<u>106,634</u>	<u>131,552</u>

民國一〇六年及一〇五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14,406千元、15,705千元、28,740千元及31,857千元。

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)

(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一〇五年及一〇四年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>106年4月至6月</u>	<u>105年4月至6月</u>	<u>106年1月至6月</u>	<u>105年1月至6月</u>
營業成本	\$ 76	70	152	142
推銷費用	4	8	8	16
管理費用	37	39	73	84
	<u>\$ 117</u>	<u>117</u>	<u>233</u>	<u>242</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>106年4月至6月</u>	<u>105年4月至6月</u>	<u>106年1月至6月</u>	<u>105年1月至6月</u>
營業成本	\$ 21,558	21,151	43,993	43,151
推銷費用	1,109	1,207	2,301	2,517
管理費用	1,786	1,793	3,572	3,415
研究發展費用	-	17	7	17
	<u>\$ 24,453</u>	<u>24,168</u>	<u>49,873</u>	<u>49,100</u>

(十一)所得稅

1.合併公司所得稅費用明細如下：

	<u>106年4月至6月</u>	<u>105年4月至6月</u>	<u>106年1月至6月</u>	<u>105年1月至6月</u>
當期所得稅費用	\$ (8,575)	(4,547)	(12,550)	(9,591)

2.合併公司民國一〇六年及一〇五年四月一日至六月三十日及一〇六年及一〇五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一〇四年度。

4.本公司兩稅合一相關資訊如下：

	<u>106.6.30</u>	<u>105.12.31</u>	<u>105.6.30</u>
屬民國八十七年度以後之未分配盈餘	\$ 235,990	262,231	223,413
可扣抵稅額帳戶餘額	\$ 19,466	19,466	23,919

	<u>105年度(實際)</u>	<u>104年度(實際)</u>
對中華民國居住者盈餘分配之稅額扣抵比率	7.42 %	9.80 %

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。

(十二)資本及其他權益

除下列所述外，合併公司於民國一〇六年及一〇五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一〇五年度合併財務報告附註六(十三)。

1.普通股股本

於民國一〇六年六月三十日、一〇五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。實收資本額皆為438,783千元。

2.保留盈餘

依本公司公司章程規定，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。

(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其他股東權益減項淨額，自當期損益與前期未分配盈餘補提列特別盈餘公積；屬前期累積之其他股東權益減項金額，則自前期未分配盈餘補提列特別盈餘公積不得分派。嗣後其他股東權益減項數額有迴轉時，得就迴轉部分分派盈餘。

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

本公司分別於民國一〇六年六月二十二日及民國一〇五年六月二十四日股東常會決議民國一〇五年度及一〇四年度盈餘分配案，有關分派予業主股利之金額如下：

	<u>105年度</u>	<u>104年度</u>
普通股股利		
現金	\$ <u>47,113</u>	<u>43,878</u>

3.庫藏股

(1)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，依據證券交易法第28條之2規定，買回本公司股份，以供轉讓給員工所需之股票來源。買回期間為民國一〇五年七月七日至九月六日止。買回之庫藏股共計1,048千股，買回金額為23,130千元；民國一〇六年六月三十日及一〇五年十二月三十一日，已轉讓予員工股數0千股，未註銷之股數共計1,048千股。

(2)依上段所述證券交易法之規定，公司買回股份之數量比例，不得超過公司已發行股份總數百分之十；收買股份之總金額，不得逾公司保留盈餘加發行股份溢價及已實現之資本公積之金額。以民國一〇五年六月三十日之合併財務季報告為計算基準，本公司可買回股數最高上限為4,387千股，收買股份金額最高限額為532,908千元。

(3)本公司持有之庫藏股票依證券交易法規定不得質押，於未轉讓前，不得享有股東權利。

4.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
民國一〇六年一月一日期初餘額	\$ (13,396)	(7,170)	(20,566)
外幣換算差額(稅後淨額)	(32,171)	-	(32,171)
備供出售金融資產未實現損益 (稅後淨額)	-	2,531	2,531
民國一〇六年六月三十日餘額	\$ <u>(45,567)</u>	<u>(4,639)</u>	<u>(50,206)</u>
民國一〇五年一月一日期初餘額	\$ 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
民國一〇五年六月三十日餘額	\$ <u>11,617</u>	<u>(6,922)</u>	<u>4,695</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

1.基本每股盈餘

	106年4月至6月	105年4月至6月	106年1月至6月	105年1月至6月
歸屬於本公司普通股權益				
持有人之淨利	\$ 24,799	11,471	39,079	24,698
普通股加權平均流通在外				
股數(千股)	42,830	43,878	42,830	43,878
基本每股盈餘(元)	\$ 0.58	0.26	0.91	0.56

2.稀釋每股盈餘

	106年4月至6月	105年4月至6月	106年1月至6月	105年1月至6月
歸屬於本公司普通股權益				
持有人之淨利	\$ 24,799	11,471	39,079	24,698
普通股加權平均流通在外				
股數(基本)(千股)	42,830	43,878	42,830	43,878
具稀釋作用之潛在普通股				
之影響(千股)				
員工股票酬勞	298	260	504	360
普通股加權平均流通在外				
股數(稀釋)(千股)	43,128	44,138	43,334	44,238
稀釋每股盈餘(元)	\$ 0.58	0.26	0.90	0.56

(十四)收入

合併公司之收入明細如下：

	106年4月至6月	105年4月至6月	106年1月至6月	105年1月至6月
軟體外包及勞務服務收入	\$ 659,624	668,013	1,322,549	1,339,687

(十五)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：

	106年4月至6月	105年4月至6月	106年1月至6月	105年1月至6月
員工酬勞	\$ 4,752	2,339	7,302	5,185
董事酬勞	317	157	487	346
	\$ 5,069	2,496	7,789	5,531

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。

本公司民國一〇五年度及一〇四年度員工酬勞提列金額分別為10,292千元及4,371千元，董事酬勞提列金額分別為686千元及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。

(十六)營業外收入及支出

1.其他收入

	106年4月至6月	105年4月至6月	106年1月至6月	105年1月至6月
利息收入	\$ 1,876	1,500	3,444	3,288
政府補助收入	924	321	924	9,397
	<u>\$ 2,800</u>	<u>1,821</u>	<u>4,368</u>	<u>12,685</u>

2.其他利益及損失

	106年4月至6月	105年4月至6月	106年1月至6月	105年1月至6月
外幣兌換利益(損失)淨額	\$ 1,229	5,616	(4,497)	5,175
透過損益按公允價值衡量 之金融資產評價損失	-	(3,926)	-	(5,409)
處分不動產、廠房及設備 之淨損失	(110)	(217)	(333)	(587)
其他	2,400	613	3,839	2,787
	<u>\$ 3,519</u>	<u>2,086</u>	<u>(991)</u>	<u>1,966</u>

3.財務成本

	106年4月至6月	105年4月至6月	106年1月至6月	105年1月至6月
利息費用－銀行借款	\$ (128)	(91)	(204)	(249)

(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一〇五年度合併財務報告附註六(十八)。

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

合併公司於民國一〇六年六月三十日、一〇五年十二月三十一日及六月三十日，應收帳款餘額中分別有25.67%、18.71%及29.82%係由三家、三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。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
106年6月30日					
非衍生金融負債					
短期借款	\$ 46,598	46,627	46,627	-	-
應付帳款(含關係人)	136,268	136,268	136,268	-	-
其他應付款(含應付股利)	92,327	92,327	92,327	-	-
	<u>\$ 275,193</u>	<u>275,222</u>	<u>275,222</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
105年12月31日					
非衍生金融負債					
短期借款	\$ 37,508	37,523	37,523	-	-
應付帳款(含關係人)	150,193	150,193	150,193	-	-
其他應付款(含關係人)	53,368	53,368	53,368	-	-
	<u>\$ 241,069</u>	<u>241,084</u>	<u>241,084</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
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(含應付股利)	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>

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

緯創軟體股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

3.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：

	106.6.30			105.12.31		
	外幣	匯率	台幣	外幣	匯率	台幣
金融資產						
貨幣性項目						
美金	\$	2,135 美金/台幣=	30,436	64,966	3,287 美金/台幣=	32,279
人民幣		4,385 人民幣/台幣=	4,4868	19,675	4,328 人民幣/台幣=	4,6535
日幣		272,611 日幣/美金=	0.0090	74,274	259,625 日幣/美金=	0.0085
						71,597
金融負債						
貨幣性項目						
美金	\$	3,689 美金/台幣=	32,286	119,104		
人民幣		4,283 人民幣/台幣=	4,8663	20,844		
日幣		326,659 日幣/美金=	0.0097	102,433		

(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、應收帳款(含關係人)、其他應收款、應付帳款(含關係人)及其他應付款(含關係人)等，於換算時產生外幣兌換損益。於民國一〇六年及一〇五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，民國一〇六年及一〇五年一月一日至六月三十日之稅前淨利將分別增加或減少4,478千元及11,750千元，兩期分析係採用相同基礎。

(3)貨幣性項目之兌換損益

由於合併公司功能性貨幣種類繁多，故採彙整方式揭露貨幣性項目之兌換損益資訊，民國一〇六年及一〇五年四月一日至六月三十日及一〇六年及一〇五年一月一日至六月三十日之外幣兌換利益(損失)(含已實現及未實現)分別為1,229千元、5,616千元、(4,497)千元及5,175千元。

4.公允價值資訊

(1)金融工具之評價流程

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)。

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)金融工具之種類及公允價值

合併公司透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債及備供出售金融資產係以重複性為基礎按公允價值衡量。各種類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：

		106.6.30			
		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	\$ 8,761	-	8,761	-	8,761
放款及應收款					
現金及約當現金	834,396	-	-	-	-
應收票據及帳款淨額(含關係人)	675,796	-	-	-	-
其他應收款	3,902	-	-	-	-
其他金融資產	91,308	-	-	-	-
存出保證金	21,518	-	-	-	-
小計	1,626,920	-	-	-	-
合計	\$ 1,635,681	-	8,761	-	8,761
按攤銷後成本衡量之金融負債					
短期借款	\$ 46,598	-	-	-	-
應付帳款	136,268	-	-	-	-
其他應付款(含應付股利)	92,327	-	-	-	-
合計	\$ 275,193	-	-	-	-
		105.12.31			
		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	\$ 6,230	-	6,230	-	6,230
放款及應收款					
現金及約當現金	947,342	-	-	-	-
應收票據及帳款淨額(含關係人)	593,507	-	-	-	-
其他應收款	3,299	-	-	-	-
其他金融資產	96,837	-	-	-	-
存出保證金	20,956	-	-	-	-
小計	1,661,941	-	-	-	-
合計	\$ 1,668,171	-	6,230	-	6,230
按攤銷後成本衡量之金融負債					
短期借款	\$ 37,508	-	-	-	-
應付帳款(含關係人)	150,193	-	-	-	-
其他應付款(含關係人)	53,368	-	-	-	-
合計	\$ 241,069	-	-	-	-

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)

	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	995	-	-	-	-
其他金融資產	48,429	-	-	-	-
存出保證金	18,292	-	-	-	-
小計	1,674,370	-	-	-	-
合計	\$ 1,680,848	-	6,478	-	6,478
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	-	-	-	-
應付帳款(含關係人)	183,909	-	-	-	-
其他應付款(含應付股利)	84,179	-	-	-	-
小計	296,313	-	-	-	-
合計	\$ 301,420	-	5,107	-	5,107

(3)非按公允價值衡量金融工具之公允價值評價技術

合併公司估計非按公允價值衡量之工具所使用之方法及假設如下：

按攤銷後成本衡量之金融負債若有成交或造市者之報價資料者，則以最近成交價格及報價資料作為評估公允價值之基礎。若無市場價值可供參考時，則採用評價方法估計。採用評價方法所使用之估計及假設為現金流量之折現值估計公允價值。

(4)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。無公開報價之金融資產係以市場法估計公允價值，其判定係參考同類型公司之評價、市場狀況及其財務指標等。

(5)第一等級與第二等級間之移轉

於民國一〇六年及一〇五年一月一日至六月三十日並無任何移轉。

(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一〇五年度合併財務報告附註六(十九)所揭露者無重大變動。

緯創軟體股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(十九)資本管理

合併公司資本管理目標、政策及程序與民國一〇五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一〇五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一〇五年度合併財務報告附註六(二十)。

七、關係人交易

(一)關係人名稱及關係

於本合併財務季報告之涵蓋期間內與合併公司有交易之關係人如下：

關係人名稱	與合併公司之關係
緯創資通股份有限公司(緯創)	對合併公司具重大影響力之個體
緯穎云科技服務(北京)有限公司(WYBJ)	關聯企業
All Holding Corporation (AIHH)	關聯企業
緯穎技術服務(昆山)有限公司北京分公司(WYKS)	關聯企業

昆山緯隆電腦技術服務有限公司(WMKS)	關聯企業
緯創資通(上海)有限公司(緯創上海)	關聯企業
世仲股份有限公司(世仲)(註)	聯合協議下之合資者之合資
全體董事、總經理與副總經理	合併公司主要管理階層

(註)：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，並於民國一〇四年九月三十日取得主管機關核准解散登記案，清算表冊已於民國一〇五年九月三十日經股東臨時會議承認，並經財政部台北市國稅局核定，該公司已辦理清算完結。

(二)與關係人間之重大交易事項

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		
	106年4月至6月	105年4月至6月	106年1月至6月	105年1月至6月	106.6.30	105.12.31	105.6.30
對合併公司具重大影響力者	\$ 6,516	4,096	11,953	7,745	10,718	7,761	414
其他關係人	21,972	25,532	52,078	53,914	7,357	10,050	9,288
合計	\$ 28,488	29,628	64,031	61,659	18,075	17,811	9,702

於民國一〇六年六月三十日、一〇五年十二月三十一日及六月三十日，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469千元、469千元及2,326千元，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				應付帳款—關係人		
	106年4月至6月	105年4月至6月	106年1月至6月	105年1月至6月	106.6.30	105.12.31	105.6.30
其他關係人	\$ -	525	-	1,167	-	2,317	4,326

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		
	106年4月至6月	105年4月至6月	106年1月至6月	105年1月至6月	106.6.30	105.12.31	105.6.30
對合併公司具重大影響力者	\$ -	-	-	-	-	126	-

4. 其他

合併公司於民國一〇五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2,002千元，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：

	106.6.30	105.12.31	105.6.30
應收關係人款項：			
應收帳款	\$ 18,075	17,811	9,702
應付關係人款項：			
應付帳款	\$ -	2,317	4,326
其他應付款	-	126	-
	\$ -	2,443	4,326

(三) 主要管理人員交易

主要管理人員報酬包括：

	106年4月至6月	105年4月至6月	106年1月至6月	105年1月至6月
短期員工福利	\$ 6,997	5,228	12,381	10,520
退職後福利	152	106	279	212
	\$ 7,149	5,334	12,660	10,732

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	106.6.30	105.12.31	105.6.30
定存單—列於其他流動 資產項下	短期借款	\$ 91,308	96,837	48,429
定存單—列於其他非流動 資產項下	履約及保固保證	4,295	5,185	4,019
		<u>\$ 95,603</u>	<u>102,022</u>	<u>52,448</u>

九、重大或有負債及未認列之合約承諾：無。

十、重大之災害損失：無。

十一、重大之期後事項：無。

十二、其 他

(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	106年4月至6月			105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	310,123	54,247	364,370	297,612	46,188	343,800
勞健保費用	17,672	2,734	20,406	17,361	2,928	20,289
退休金費用	21,634	2,936	24,570	21,221	3,064	24,285
其他員工福利費用	4,450	2,463	6,913	7,608	1,441	9,049
折舊費用	1,059	2,945	4,004	1,541	3,435	4,976
攤銷費用	105	1,308	1,413	55	1,189	1,244

功 能 別 性 質 別	106年1月至6月			105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	625,401	107,621	733,022	605,633	96,344	701,977
勞健保費用	35,752	6,763	42,515	35,030	6,151	41,181
退休金費用	44,145	5,961	50,106	43,293	6,049	49,342
其他員工福利費用	8,994	5,015	14,009	10,564	4,096	14,660
折舊費用	2,274	5,936	8,210	3,416	7,073	10,489
攤銷費用	196	2,620	2,816	98	1,859	1,957

(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

民國一〇六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：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	278,741	78,400	76,090	-	-	8.19%	929,139	Y	N	N	(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. 期末持有有價證券情形(不包含投資子公司、關聯企業及合資權益部分)：

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				備 註
				股 數	帳面金額	持股比例	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	8,761	19.19%	8,761	-

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	(257,945)	(99.84)%	與一般交易同	與一般交易同並無顯著不同	與一般交易同	22,375	99.74%	(註)	
WIBJ	WIBI	母子公司	銷貨	(148,670)	(22.74)%	"	"	"	50,503	12.14%	(註)	
WIBJ	WIWZ	母子公司	進貨	257,945	75.42%	"	"	"	(22,375)	(43.55)%	(註)	
WIBI	WIBJ	母子公司	進貨	148,670	67.83%	"	"	"	(50,503)	(78.62)%	(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：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)

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	44,401	與一般交易同	3.36 %
0	本公司	WIJP	1	"	5,430	"	0.41 %
0	本公司	WIUS	1	"	3,911	"	0.30 %
1	WIBI	WIJP	3	"	31,960	"	2.42 %
1	WIBI	本公司	2	"	7,974	"	0.60 %
1	WIBI	WIUS	3	"	44,660	"	3.38 %
2	WIBJ	WIBI	3	"	148,670	"	11.24 %
3	WIWZ	WIBJ	3	"	257,945	"	19.50 %
4	WIHK	WIBI	3	"	24,636	"	1.86 %
0	本公司	WIBI	1	應收帳款—關係人	9,320	"	0.53 %
0	本公司	WIJP	1	"	2,768	"	0.16 %
0	本公司	WIUS	1	"	1,021	"	0.06 %
1	WIBI	本公司	2	"	4,344	"	0.25 %
1	WIBI	WIJP	3	"	66,958	"	3.82 %
1	WIBI	WIUS	3	"	28,953	"	1.65 %
2	WIBJ	WIBI	3	"	50,503	"	2.88 %
3	WIWZ	WIBJ	3	"	22,375	"	1.28 %
4	WIHK	WIBI	3	"	4,359	"	0.25 %
5	WIYC	QT	3	"	3,589	"	0.20 %

(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。

(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)：

民國一〇六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 %	690,830	29,463	29,463	(註二)
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	29,564	29,564	1,960	100.00 %	62,177	4,953	4,953	(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 %	5,747	(852)	(852)	(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	-	-	-	-	-	(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 %	(822)	(3,336)	(3,336)	(註二)

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，並於民國一〇四年九月三十日取得主管機關核准解散登記案，清算表冊已於民國一〇五年九月三十日經股東臨時會議承認，並經財政部台北市國稅局核定，該公司已辦理清算完結。

(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 止已匯回 投資收益
					匯出	收回						
QT	電腦資訊軟體之研究 開發、設計買賣及諮 詢顧問服務事業	4,445 (USD140,000)	(註一)	2,304 (USD73,600)	-	-	2,304 (USD73,600)	(17,465) (USD(569,916)) (註三)2.	100.00 %	(17,465) (USD(569,916)) (註三)2. (註七)	(33,246) (USD(1,092,337))	-
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)	53,394 (USD1,742,307) (註三)1.	100.00 %	53,394 (USD1,742,307) (註三)1. (註七)	446,281 (USD14,662,942)	-

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)
217,050 (USD 7,131,356)	217,050 (USD 7,131,356)	557,483

(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.經台灣母公司會計師核閱之財務報表。
- 2.其他。

(註四)：依106.6.30期末匯率USD：NTD=1：30.436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：

合併公司民國一〇六年一月一日至六月三十日與大陸被投資公司直接或間接之重大交易(於編製合併財務季報告時業已沖銷)，請詳「重大交易事項相關資訊」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。