

股票代碼：4953

緯創軟體股份有限公司及子公司
合併財務報告暨會計師核閱報告

民國一〇七年及一〇六年第三季

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	8~13
(四)重大會計政策之彙總說明	14~17
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	17
(六)重要會計項目之說明	18~32
(七)關係人交易	33
(八)質押之資產	34
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	34
(十)重大之災害損失	34
(十一)重大之期後事項	34
(十二)其 他	34~35
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	35~37
2.轉投資事業相關資訊	37
3.大陸投資資訊	38
(十四)部門資訊	38



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：

前言

緯創軟體股份有限公司及其子公司民國一〇七年及一〇六年九月三十日之合併資產負債表，與民國一〇七年及一〇六年七月一日至九月三十日及一〇七年及一〇六年一月一日至九月三十日之合併綜合損益表，暨民國一〇七年及一〇六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，以及合併財務報告附註(包括重大會計政策彙總)，業經本會計師核閱竣事。依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」編製允當表達之合併財務報告係管理階層之責任，本會計師之責任係依據核閱結果對合併財務報告作成結論。

範圍

本會計師係依照審計準則公報第六十五號「財務報表之核閱」執行核閱工作。核閱合併財務報告時所執行之程序包括查詢(主要向負責財務與會計事務之人員查詢)、分析性程序及其他核閱程序。核閱工作之範圍明顯小於查核工作之範圍，因此本會計師可能無法察覺所有可藉由查核工作辨認之重大事項，故無法表示查核意見。

結論

依本會計師核閱結果，並未發現上開合併財務報告在所有重大方面有未依照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」編製，致無法允當表達緯創軟體股份有限公司及其子公司民國一〇七年及一〇六年九月三十日之合併財務狀況，與民國一〇七年及一〇六年七月一日至九月三十日及一〇七年及一〇六年一月一日至九月三十日之合併財務績效，暨民國一〇七年及一〇六年一月一日至九月三十日之合併現金流量之情事。

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
民國一〇七年十一月八日

民國一〇七年及一〇六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子公司

合併資產負債表

民國一〇七年九月三十日、一〇六年十二月三十一日及九月三十日

單位：新台幣千元

	107.9.30		106.12.31		106.9.30			107.9.30		106.12.31		106.9.30	
	金額	%	金額	%	金額	%		金額	%	金額	%	金額	%
資 產													
流動資產：													
1100 現金及約當現金(附註六(一))	\$ 538,350	26	910,726	49	732,387	42	2100 短期借款(附註六(九)及八)	\$ 129,985	6	43,177	2	65,736	4
1140 合約資產—流動(附註六((十五))	57,285	3	-	-	-	-	2130 合約負債—流動(附註六(十五))	22,228	1	-	-	-	-
1170 應收票據及帳款淨額(附註六(四)(十五))	1,106,607	54	704,404	38	735,893	43	2170 應付票據及帳款	152,989	7	134,915	7	131,008	7
1180 應收帳款—關係人淨額(附註六(四)(十五)及七)	16,777	1	11,286	-	15,914	1	2219 其他應付款(附註(十七))	419,690	20	479,943	26	360,031	21
1200 其他應收款	321	-	1,643	-	1,327	-	2230 本期所得稅負債	11,582	1	6,582	-	11,190	1
1220 本期所得稅資產	377	-	3,225	-	3,184	-	2310 預收款項(附註七)	-	-	48,563	3	55,631	3
1300 存貨	-	-	137	-	137	-	2399 其他流動負債	19,665	1	24,365	1	19,316	1
1410 預付款項	28,364	1	17,382	1	20,349	1	流動負債合計	<u>756,139</u>	<u>36</u>	<u>737,545</u>	<u>39</u>	<u>642,912</u>	<u>37</u>
1470 其他流動資產(附註六(八)及八)	18,994	1	91,383	5	93,894	6	非流動負債：						
流動資產合計	<u>1,767,075</u>	<u>86</u>	<u>1,740,186</u>	<u>93</u>	<u>1,603,085</u>	<u>93</u>	2570 遞延所得稅負債	99,577	5	114,043	6	108,987	6
非流動資產：													
1517 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動(附註六(二))	10,708	-	-	-	-	-	2640 淨確定福利負債—非流動	13,314	1	13,314	1	7,767	1
1523 備供出售金融資產—非流動(附註六(三))	-	-	9,614	-	10,036	1	非流動負債合計	<u>112,891</u>	<u>6</u>	<u>127,357</u>	<u>7</u>	<u>116,754</u>	<u>7</u>
1600 不動產、廠房及設備(附註六(六))	51,175	2	43,677	2	37,650	2	負債總計	<u>869,030</u>	<u>42</u>	<u>864,902</u>	<u>46</u>	<u>759,666</u>	<u>44</u>
1780 無形資產(附註六(七))	25,230	1	28,703	2	29,045	2	歸屬於母公司業主之權益(附註六(十三))：						
1840 遞延所得稅資產	14,822	1	29,610	2	23,224	1	3110 股本	482,137	23	438,783	24	438,783	25
1900 其他非流動資產(附註六(八)及八)	197,706	10	22,791	1	25,442	1	3200 資本公積	276,078	13	255,502	14	255,520	15
非流動資產合計	<u>299,641</u>	<u>14</u>	<u>134,395</u>	<u>7</u>	<u>125,397</u>	<u>7</u>	3300 保留盈餘	527,766	26	375,377	20	336,096	19
資產總計	<u>\$ 2,066,716</u>	<u>100</u>	<u>1,874,581</u>	<u>100</u>	<u>1,728,482</u>	<u>100</u>	3400 其他權益	(88,295)	(4)	(48,241)	(3)	(43,662)	(2)
							3500 庫藏股票	-	-	(11,742)	(1)	(17,921)	(1)
							權益總計	<u>1,197,686</u>	<u>58</u>	<u>1,009,679</u>	<u>54</u>	<u>968,816</u>	<u>56</u>
							負債及權益總計	<u>\$ 2,066,716</u>	<u>100</u>	<u>1,874,581</u>	<u>100</u>	<u>1,728,482</u>	<u>100</u>

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



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子公司
合併綜合損益表

民國一〇七年及一〇六年七月一日至九月三十日及一〇七年及一〇六年一月一日至九月三十日

單位：新台幣千元

	107年7月至9月		106年7月至9月		107年1月至9月		106年1月至9月	
	金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
4000 營業收入(附註六(十五)(十六)及七)	\$ 1,057,247	100	689,804	100	2,829,171	100	2,012,353	100
5000 營業成本(附註六(六)(十)(十一))	(815,345)	(77)	(562,292)	(81)	(2,137,038)	(76)	(1,630,888)	(81)
營業毛利	241,902	23	127,512	19	692,133	24	381,465	19
營業費用(附註六(四)(六)(十)(十一)(十三)(十七))：								
6100 推銷費用	(45,494)	(4)	(33,143)	(5)	(138,342)	(5)	(91,924)	(5)
6200 管理費用	(137,490)	(13)	(72,427)	(10)	(379,525)	(13)	(219,057)	(11)
6300 研究發展費用	(12)	-	-	-	(487)	-	(86)	-
6450 預期信用減損損失	(3,051)	-	-	-	(8,956)	-	-	-
營業費用合計	(186,047)	(17)	(105,570)	(15)	(527,310)	(18)	(311,067)	(16)
營業淨利	55,855	6	21,942	4	164,823	6	70,398	3
營業外收入及支出(附註六(五)(十八))：								
7010 其他收入	9,585	1	6,363	1	16,331	-	10,731	1
7020 其他利益及損失	24,751	2	2,376	-	26,607	1	1,385	-
7050 財務成本	(350)	-	(112)	-	(560)	-	(316)	-
營業外收入及支出合計	33,986	3	8,627	1	42,378	1	11,800	1
稅前淨利	89,841	9	30,569	5	207,201	7	82,198	4
7950 所得稅費用(附註六(十二))	(8,426)	(1)	(5,291)	(1)	(11,781)	-	(17,841)	(1)
本期淨利	81,415	8	25,278	4	195,420	7	64,357	3
8300 其他綜合損益(附註六(十二)(十三))：								
8310 不重分類至損益之項目								
8316 透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資未實現評價損益	(277)	-	-	-	1,094	-	-	-
8349 與不重分類之項目相關之所得稅	-	-	-	-	-	-	-	-
不重分類至損益之項目合計	(277)	-	-	-	1,094	-	-	-
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	(29,746)	(3)	5,269	1	(19,148)	(1)	(26,902)	(1)
8362 備供出售金融資產未實現評價損益	-	-	1,275	-	-	-	3,806	-
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	(29,746)	(3)	6,544	1	(19,148)	(1)	(23,096)	(1)
8300 本期其他綜合損益	(30,023)	(3)	6,544	1	(18,054)	(1)	(23,096)	(1)
本期綜合損益總額	\$ 51,392	5	31,822	5	177,366	6	41,261	2
每股盈餘(單位：新台幣元)(附註六(十四))								
9750 基本每股盈餘	\$ 1.71		0.54		4.10		1.37	
9850 稀釋每股盈餘	\$ 1.69		0.53		4.03		1.35	

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



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子公司
 合併權益變動表

民國一〇七年及一〇六年一月一日至九月三十日

單位：新台幣千元

	歸屬於母公司業主之權益						其他權益項目					庫藏股票	權益總額
	股本		保留盈餘			國外營運機 構財務報表 換算之兌換 差 額	透過其他綜合損 益按公允價值衡 量之金融資產 未實現(損)益	備供出售金 融商品未實 現 (損) 益	合 計	合 計			
	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		
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	-	-	-	-	64,357	64,357	-	-	-	-	-	64,357	
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	(26,902)	-	3,806	(23,096)	-	(23,096)	
本期綜合損益總額	-	-	-	-	64,357	64,357	(26,902)	-	3,806	(23,096)	-	41,261	
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)	
庫藏股轉讓員工	-	(16)	-	-	-	-	-	-	-	-	5,209	5,193	
庫藏股轉讓員工認列酬勞成本	-	2,662	-	-	-	-	-	-	-	-	-	2,662	
民國一〇六年九月三十日餘額	\$ 438,783	255,520	54,262	20,566	261,268	336,096	(40,298)	-	(3,364)	(43,662)	(17,921)	968,816	
民國一〇七年一月一日期初餘額	\$ 438,783	255,502	54,262	20,566	300,549	375,377	(44,455)	-	(3,786)	(48,241)	(11,742)	1,009,679	
追溯適用新準則之調整數	-	-	-	-	22,000	22,000	-	(25,786)	3,786	(22,000)	-	-	
民國一〇七年一月一日重編後餘額	438,783	255,502	54,262	20,566	322,549	397,377	(44,455)	(25,786)	-	(70,241)	(11,742)	1,009,679	
本期淨利	-	-	-	-	195,420	195,420	-	-	-	-	-	195,420	
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	(19,148)	1,094	-	(18,054)	-	(18,054)	
本期綜合損益總額	-	-	-	-	195,420	195,420	(19,148)	1,094	-	(18,054)	-	177,366	
盈餘指撥及分配：													
提列法定盈餘公積	-	-	10,924	-	(10,924)	-	-	-	-	-	-	-	
提列特別盈餘公積	-	-	-	27,675	(27,675)	-	-	-	-	-	-	-	
普通股現金股利	-	-	-	-	(21,677)	(21,677)	-	-	-	-	-	(21,677)	
普通股股票股利	43,354	-	-	-	(43,354)	(43,354)	-	-	-	-	-	-	
庫藏股轉讓員工	-	(1,070)	-	-	-	-	-	-	-	-	11,742	10,672	
庫藏股轉讓員工認列酬勞成本	-	21,646	-	-	-	-	-	-	-	-	-	21,646	
民國一〇七年九月三十日餘額	\$ 482,137	276,078	65,186	48,241	414,339	527,766	(63,603)	(24,692)	-	(88,295)	-	1,197,686	

董事長：林憲銘



經理人：蕭清志



(請詳閱後附合併財務報告附註)

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子公司
合併現金流量表

民國一〇七年及一〇六年一月一日至九月三十日

單位：新台幣千元

	107年1月至9月	106年1月至9月
營業活動之現金流量：		
稅前淨利	\$ 207,201	82,198
調整項目：		
收益費損項目：		
折舊費用	14,227	12,286
攤銷費用	4,641	4,247
預期信用減損損失數／呆帳費用提列數	8,956	15,213
利息費用	560	316
利息收入	(3,867)	(5,266)
股利收入	(1,168)	-
股份基礎給付酬勞成本	21,646	2,662
處分不動產、廠房及設備損失	3,734	666
處分採用權益法之投資利益	-	(83)
收益費損項目合計	48,729	30,041
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：		
合約資產-流動減少	10,514	-
應收票據及帳款淨額增加	(502,130)	(182,905)
應收帳款-關係人減少(增加)	(5,337)	1,295
存貨減少(增加)	138	(79)
預付款項增加	(11,818)	(4,230)
其他流動資產減少(增加)	(1,796)	462
與營業活動相關之資產之淨變動合計	(510,429)	(185,457)
與營業活動相關之負債之淨變動：		
合約負債減少	(25,892)	-
應付票據及帳款增加(減少)	20,266	(14,872)
應付帳款-關係人減少	-	(2,233)
其他應付款減少	(58,307)	(46,387)
其他應付款-關係人減少	-	(126)
預收款項減少	-	(24,920)
其他流動負債增加(減少)	(4,706)	4,993
與營業活動相關之負債之淨變動合計	(68,639)	(83,545)
與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	(579,068)	(269,002)
調整項目合計	(530,339)	(238,961)
營運產生之現金流出	(323,138)	(156,763)
收取之利息	5,198	5,035
支付之利息	(464)	(339)
支付之所得稅	(2,911)	(9,572)
營業活動之淨現金流出	(321,315)	(161,639)
投資活動之現金流量：		
處分採用權益法之投資	-	2,220
取得不動產、廠房及設備	(26,477)	(7,443)
處分不動產、廠房及設備	17	11
存出保證金增加	(4,474)	(1,372)
取得無形資產	(863)	(982)
其他金融資產減少	74,760	-
其他非流動資產增加	(175,040)	(4,058)
收取之股利	1,168	-
投資活動之淨現金流出	(130,909)	(11,624)
籌資活動之現金流量：		
短期借款舉借	506,260	550,202
短期借款償還	(417,498)	(519,475)
發放現金股利	(21,677)	(47,113)
庫藏股轉讓予員工	10,672	5,193
籌資活動之淨現金流入(出)	77,757	(11,193)
匯率變動對現金及約當現金之影響	2,091	(30,499)
本期現金及約當現金減少數	(372,376)	(214,955)
期初現金及約當現金餘額	910,726	947,342
期末現金及約當現金餘額	\$ 538,350	732,387

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



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子公司

合併財務報告附註

民國一〇七年及一〇六年第三季

(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

本合併財務報告已於民國一〇七年十一月八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)已採用金融監督管理委員會認可之新發布及修訂後準則及解釋之影響

合併公司自民國一〇七年起全面採用經金融監督管理委員會(以下簡稱金管會)認可並於民國一〇七年生效之國際財務報導準則編製合併財務報告。相關新發布、修正及修訂之準則及解釋彙列如下：

<u>新發布／修正／修訂準則及解釋</u>	<u>國際會計準則理事會發布之生效日</u>
國際財務報導準則第2號之修正「 <u>股份基礎給付交易之分類及衡量</u> 」	2018年1月1日
國際財務報導準則第4號之修正「 <u>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</u> 」	2018年1月1日
國際財務報導準則第9號「 <u>金融工具</u> 」	2018年1月1日
國際財務報導準則第15號「 <u>客戶合約之收入</u> 」	2018年1月1日
國際會計準則第7號之修正「 <u>揭露倡議</u> 」	2017年1月1日
國際會計準則第12號之修正「 <u>未實現損失之遞延所得稅資產之認列</u> 」	2017年1月1日
國際會計準則第40號之修正「 <u>投資性不動產之轉列</u> 」	2018年1月1日
國際財務報導準則2014-2016週期之年度改善：	
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「 <u>外幣交易與預收(付)對價</u> 」	2018年1月1日

緯創軟體股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

除下列項目外，適用上述新認可之國際財務報導準則未對合併財務報告造成重大變動。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十五號「客戶合約之收入」

該準則取代國際會計準則第十八號「收入」、國際會計準則第十一號「建造合約」及相關解釋，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。合併公司採累積影響數法適用國際財務報導準則第十五號，因此，以前期間之比較資訊無須重編而係繼續適用國際會計準則第十八號及相關解釋，初次適用國際財務報導準則第十五號之累積影響數係調整民國一〇七年一月一日之保留盈餘。

合併公司就已完成合約採用實務權宜作法，意即民國一〇七年一月一日之已完成合約不予重編。

此項會計政策變動之性質及影響說明如下：

(1) 提供勞務

若單一協議中之勞務係於不同報導期間提供，過去係以相對公允價值為基礎分攤對價予不同勞務，並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，係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。合併公司評估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) 對財務報告之影響

採用國際財務報導準則第十五號對合併公司民國一〇七年第三季合併財務報告之影響說明如下：

合併資產負債表 受影響項目	107.9.30			107.1.1		
	若未適用 IFRS15之 帳面金額	會計政策 變動影響數	適 用 IFRS15之 帳面金額	若未適用 IFRS15之 帳面金額	會計政策 變動影響數	適 用 IFRS15之 帳面金額
應收帳款	\$ 57,285	(57,285)	-	68,415	(68,415)	-
合約資產—流動	-	57,285	57,285	-	68,415	68,415
資產影響數		<u>-</u>			<u>-</u>	
預收款項	(22,228)	22,228	-	(48,563)	48,563	-
合約負債—流動	-	(22,228)	(22,228)	-	(48,563)	(48,563)
負債影響數		<u>-</u>			<u>-</u>	

2. 國際財務報導準則第九號「金融工具」

國際財務報導準則第九號「金融工具」(以下稱國際財務報導準則第九號或IFRS 9)取代國際會計準則第三十九號「金融工具：認列與衡量」(以下稱國際會計準則第三十九號或IAS 39)，修正金融工具之分類與衡量、減損及避險會計。

緯創軟體股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

由於採用國際財務報導準則第九號，合併公司採用修正後之國際會計準則第一號「財務報表之表達」，該準則規定於綜合損益表將金融資產之減損列報為單行項目，先前合併公司係將應收帳款之減損列報於管理費用。此外，合併公司採用修正後之國際財務報導準則第七號「金融工具：揭露」揭露民國一〇七年資訊，該等規定通常不適用於比較期資訊。

合併公司適用國際財務報導準則第九號導致之會計政策重大變動說明如下：

(1) 金融資產及負債之分類

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，國際財務報導準則第九號下金融資產之分類係以持有該金融資產之經營模式及其合約現金流量特性為基礎，並刪除原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。合併公司於國際財務報導準則第九號下金融資產之分類、衡量及相關利益及損失之認列之會計政策說明請詳附註四(一)。

採用國際財務報導準則第九號對合併公司之金融負債會計政策無重大影響。

(2) 金融資產之減損

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，新減損模式適用於按攤銷後成本衡量之金融資產、合約資產及透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資，但不適用於權益工具投資。國際財務報導準則第九號下，信用損失之認列時點早於國際會計準則第三十九號下之認列時點，請詳附註四(一)。

(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：

- 適用國際財務報導準則第九號所產生之金融資產帳面金額差異數，係認列於民國一〇七年一月一日之保留盈餘及其他權益項目，據此，民國一〇六年表達之資訊通常不會反映國際財務報導準則第九號之規定，因此，與民國一〇七年適用國際財務報導準則第九號所揭露之資訊不具可比性。
- 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。
 - 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。

(4) 國際財務報導準則第九號初次適用日之金融資產分類

適用國際會計準則第三十九號衡量種類之金融資產轉換至國際財務報導準則第九號衡量種類之金融資產，該金融資產民國一〇七年一月一日之新衡量種類、帳面金額及說明如下(金融負債之衡量種類及帳面金額未改變)：

緯創軟體股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	IAS39		IFRS9	
	衡量種類	帳面金額	衡量種類	帳面金額
金融資產				
權益工具投資	備供出售金融資產(註1)	9,614	透過其他綜合損益按公允價值衡量	9,614
應收款項淨額	放款及應收款(註2)	647,275	攤銷後成本	647,275

註1：該等權益工具代表合併公司意圖長期持有策略之投資，按照國際財務報導準則第九號之規定，合併公司於初始適用日指定該投資分類為透過其他綜合損益按公允價值衡量，因此，民國一〇七年一月一日該等資產之帳面金額不變，且其他權益項目及保留盈餘分別減少及增加22,000千元。

註2：適用國際會計準則第三十九號時，應收票據、應收帳款及其他應收款項係分類為放款及應收款，現行則分類為按攤銷後成本衡量之金融資產。

民國一〇七年一月一日金融資產帳面金額自國際會計準則第三十九號之調節至國際財務報導準則第九號之調節表如下：

	106.12.31 IAS 39 帳面金額	重分類	再衡量	107.1.1 IFRS 9 帳面金額	107.1.1 保留盈餘 調整數	107.1.1 其他權益 調整數
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產						
備供出售IAS 39期初數	\$ 9,614	(9,614)	-	-	-	-
備供出售重分類至透過其他綜合損益按公允價值衡量	-	9,614	-	9,614	22,000	(22,000)
合計	\$ 9,614	-	-	9,614	22,000	(22,000)

3.國際會計準則第七號之修正「揭露倡議」

修正條文規定企業應提供揭露俾使財務報表使用者能評估來自籌資活動之負債之變動，包括來自現金流量之變動及非現金之變動。

合併公司已於附註六(二十二)揭露來自籌資活動之負債之期初與期末餘額間之調節，以符合上述新增規定。

(二)尚未採用金管會認可之國際財務報導準則之影響

依據金管會一〇七年七月十七日金管證審字第1070324857號令，公開發行以上公司應自民國一〇八年全面採用經金管會認可並於民國一〇八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：

緯創軟體股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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16號「租賃」	2019年1月1日
國際財務報導解釋第23號「所得稅務處理之不確定性」	2019年1月1日
國際財務報導準則第9號之修正「具有負補償之提前還款特性」	2019年1月1日
國際會計準則第19號之修正「計畫修正、縮減或清償」	2019年1月1日
國際會計準則第28號之修正「對關聯企業及合資之長期權益」	2019年1月1日
國際財務報導準則2015-2017週期之年度改善	2019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十六號「租賃」

該準則將取代現行國際會計準則第十七號「租賃」、國際財務報導解釋第四號「決定一項安排是否包含租賃」、解釋公告第十五號「營業租賃：誘因」及解釋公告第二十七號「評估涉及租賃之法律形式之交易實質」。

新準則針對承租人採用單一會計處理模式將租賃交易認列於資產負債表，並以使用權資產表達其使用標的資產之權利，以租賃負債表達支付租賃給付之義務。此外，該等租賃相關之費用將以折舊及利息取代現行營業租賃下以直線基礎認列租金之方式表達。另對於短期租賃及低價值標的資產租賃提供認列豁免規定。出租人之會計處理則維持與現行準則類似，亦即，出租人仍應將租賃分類為營業租賃或融資租賃。

合併公司預估前述修改對合併財務報告產生潛在影響，惟尚未完成細部評估。而實際適用後對初次適用日財務報表之影響將視未來情況，包括折現率、租賃組合、對行使租賃延長之選擇權之評估及是否採用權宜作法與認列豁免而定。

截至目前為止，合併公司評估適用新準則最重大的影響係針對現行以營業租賃承租辦公處所認列使用權資產及租賃負債，惟金額尚待進一步評估。

(1) 判斷合約是否包含租賃

於過渡至新準則時，合併公司得選擇：

- 針對所有合約適用新準則規定之租賃定義；或
- 採用實務權宜作法而不重新評估合約是否為或包含租賃。

合併公司預計於過渡時採用實務權宜作法豁免租賃定義之重評估，亦即，合併公司係將民國一〇八年一月一日前所簽訂之所有合約適用現行規定之租賃定義。

緯創軟體股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(2)過渡處理

合併公司為承租人之合約，得就所有合約選擇：

- 完全追溯；或
- 修正式追溯及一個或多個實務權宜作法

合併公司預計採用修正式追溯過渡至新準則，因此，採用新準則之累積影響數將認列於民國一〇八年一月一日之開帳保留盈餘，而不重編比較期資訊。

於採用修正式追溯時，現行準則分類為營業租賃之合約得以個別合約為基礎，於過渡時選擇是否採用一個或多個實務權宜作法。合併公司尚在評估採用該等實務權宜作法之潛在影響。

2.國際財務報導解釋第23號「所得稅務處理之不確定性」

新解釋闡明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，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。

若評估後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。

截至目前為止，合併公司評估適用新解釋最重大的影響係應針對現行具不確定性之租稅處理新增所得稅負債及所得稅費用，惟金額尚待進一步評估。

(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3號之修正「業務之定義」	2020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17號「保險合約」	2021年1月1日

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

緯創軟體股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

四、重大會計政策之彙總說明

(一) 遵循聲明

本合併財務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。

除下列所述外，本合併財務報告所採用之重大會計政策與民國一〇六年度合併財務報告相同，相關資訊請參閱民國一〇六年度合併財務報告附註四。

1. 金融工具(民國一〇七年一月一日開始適用)

合併公司之金融資產分類為：按攤銷後成本衡量之金融資產、透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產。

合併公司僅於改變管理金融資產之經營模式時，始依規定重分類所有受影響之金融資產。

(1) 按攤銷後成本衡量之金融資產

金融資產同時符合下列條件，且未指定為透過損益按公允價值衡量時，係按攤銷後成本衡量：

- 係在以收取合約現金流量為目的之經營模式下持有該金融資產。
- 該金融資產之合約條款產生特定日期之現金流量，完全為支付本金及流通在外本金金額之利息。

原始認列時係按公允價值加計直接可歸屬之交易成本衡量；後續採有效利率法以攤銷後成本減除減損損失衡量。利息收入、外幣兌換損益及減損損失係認列於損益。除列時，將利益或損失列入損益。

(2) 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

合併公司於原始認列時，可作一不可撤銷之選擇，將非持有供交易之權益工具投資後續公允價值變動列報於其他綜合損益。前述選擇係按逐項工具基礎所作成。

原始認列時係按公允價值加計直接可歸屬之交易成本衡量；後續按公允價值衡量，除權益工具投資之股利收入認列於損益外，其餘帳面金額之變動係認列為其他綜合損益，並累積於權益項下之透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現損益。於除列時，屬權益工具投資者，則將權益項下之利益或損失累計金額重分類至保留盈餘，不重分類至損益。

權益投資之股利收入於合併公司有權利收取股利之日認列(通常係除息日)。

緯創軟體股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(3)金融資產減損

合併公司針對按攤銷後成本衡量之金融資產(包括現金及約當現金、應收票據及應收帳款、其他應收款及存出保證金等)及合約資產之預期信用損失認列備抵損失。

下列金融資產係按十二個月預期信用損失金額衡量備抵損失，其餘係按存續期間預期信用損失金額衡量：

- 銀行存款之信用風險(即金融工具之預期存續期間發生違約之風險)自原始認列後未顯著增加。

應收帳款及合約資產之備抵損失係按存續期間預期信用損失金額衡量。

存續期間預期信用損失係指金融工具預期存續期間所有可能違約事項產生之預期信用損失。

十二個月預期信用損失係指金融工具於報導日後十二個月內可能違約事項所產生之預期信用損失(或較短期間，若金融工具之預期存續期間短於十二個月時)。

衡量預期信用損失之最長期間為合併公司暴露於信用風險之最長合約期間。

於判定自原始認列後信用風險是否已顯著增加時，合併公司考量合理且可佐證之資訊(無需過度成本或投入即可取得)，包括質性及量化資訊，及根據合併公司之歷史經驗、信用評估及前瞻性資訊所作之分析。

若合約款項逾期超過一百八十天，合併公司假設金融資產之信用風險已顯著增加。

若交易對象不太可能履行其信用義務支付全額款項予合併公司時，合併公司視為該金融資產發生違約。

預期信用損失為金融工具預期存續期間信用損失之機率加權估計值。信用損失係按所有現金短收之現值衡量，亦即合併公司依據合約可收取之現金流量與合併公司預期收取之現金流量之差額。預期信用損失係按金融資產之有效利率折現。

於每一報導日合併公司評估按攤銷後成本衡量金融資產是否有信用減損。對金融資產之估計未來現金流量具有不利影響之一項或多項事項已發生時，該金融資產已信用減損。

按攤銷後成本衡量之金融資產之備抵損失係自資產之帳面金額中扣除。備抵損失之提列或迴轉金額係認列於損益中。

緯創軟體股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

當合併公司對回收金融資產整體或部分無法合理預期時，係直接減少其金融資產總帳面金額。通常係指合併公司判定債務人之資產或收益來源不能產生足夠之現金流量以償還沖銷之金額，然而，已沖銷之金融資產仍可強制執行，以符合合併公司回收逾期金額之程序。

(4)金融資產之除列

合併公司僅於對來自該資產現金流量之合約權利終止，或已移轉金融資產且該資產所有權幾乎所有之風險及報酬已移轉予其他企業時，始將金融資產除列。

2. 客戶合約之收入(民國一〇七年一月一日開始適用)

收入係按移轉商品或勞務而預期有權取得之對價衡量。合併公司係於對商品或勞務之控制移轉予客戶而滿足履約義務時認列收入。合併公司依主要收入項目說明如下：

(1)勞務及技術顧問服務

合併公司提供企業勞務及技術顧問服務，並於提供勞務之財務報導期間認列相關收入。固定價格合約係以截至報導日止實際已提供服務占總服務之比例為基礎認列收入，該比例係以已履行勞務量占全部應履行勞務量之百分比決定。

部分合約包含多個交付項目，例如系統開發及維護服務。大部分為不包含整合服務，並以單獨售價為基礎分攤交易價格。若無可直接觀察之價格，係以預期成本加利潤估計單獨售價。若合約包含硬體之安裝服務，係於交付該硬體、法定所有權已移轉，且客戶已接受之時點認列該硬體之收入。

若情況改變，將修正對收入、成本及完成程度之估計，並於管理階層得知情況改變而作修正之期間將造成之增減變動反映於損益。

固定價格合約下，客戶依約定之時程支付固定金額之款項。已提供之勞務超過支付款時，認列合約資產；支付款超過已提供之勞務，則認列合約負債。

若合約依提供勞務之時數計價，係以合併公司有權開立發票之金額認列收入。合併公司每月向客戶請款，開立發票後可收取對價。

(2)財務組成部分

合併公司預期所有客戶合約移轉商品或勞務予客戶之時間與客戶為該商品或勞務付款之時間間隔皆不超過一年，因此，合併公司不調整交易價格之貨幣時間價值。

3. 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。

緯創軟體股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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。

4. 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

1. 列入合併財務報告之子公司

(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		
		107.9.30	106.12.31	106.9.30
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		
		107.9.30	106.12.31	106.9.30
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 %
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一〇六年度合併財務報告附註五一致。

緯創軟體股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

六、重要會計項目之說明

除下列所述外，本合併財務報告重要會計項目之說明與民國一〇六年度合併財務報告尚無重大差異，相關資訊請參閱民國一〇六年度合併財務報告附註六。

(一)現金及約當現金

	107.9.30	106.12.31	106.9.30
庫存現金	\$ 486	527	459
活期存款及支票存款	488,027	656,499	374,927
定期存款	49,837	253,700	357,001
合併現金流量表所列之現金及約當現金	\$ 538,350	910,726	732,387

(二)透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動

	107.9.30
國內非上市(櫃)公司股票	\$ 10,708

1.合併公司持有該權益工具投資為長期策略性投資且非為交易目的所持有，故已指定為透過其他綜合損益按公允價值衡量。民國一〇六年十二月三十一日及九月三十日係列報於備供出售之金融資產。

2.上述金融資產未有提供作質押擔保之情形。

(三)備供出售金融資產-非流動

	106.12.31	106.9.30
國內非上市(櫃)公司股票	\$ 9,614	10,036

1.於民國一〇七年九月三十日係列報於透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產，請詳附註六(二)。

2.上述金融資產均未有提供作質押擔保之情形。

(四)應收票據及應收帳款(含關係人)

	107.9.30	106.12.31	106.9.30
應收票據及帳款	\$ 1,114,442	748,793	786,825
應收帳款-關係人	16,777	11,286	15,914
減：備抵損失	(7,835)	(44,389)	(49,732)
備抵銷售退回及折讓	-	-	(1,200)
	\$ 1,123,384	715,690	751,807

緯創軟體股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

合併公司民國一〇七年九月三十日針對所有應收票據及應收帳款採用簡化作法估計預期信用損失，亦即使用存續期間預期信用損失衡量，為此衡量目的，該等應收票據及應收帳款係按代表客戶依據合約條款支付所有到期金額能力之共同信用風險特性予以分組，並已納入前瞻性之資訊。合併公司民國一〇七年九月三十日應收票據及應收帳款之預期信用損失分析如下：

	應收票據及帳款 帳面金額	加權平均預期 信用損失率	備抵存續期間 預期信用損失
未逾期	\$ 799,734	-	-
逾期30天以下	118,757	-	-
逾期31~120天	174,679	1.057%	1,846
逾期121~180天	28,908	6.268%	1,812
逾期181~365天	7,643	35.052%	2,679
逾期365天以上	<u>1,498</u>	100.000%	<u>1,498</u>
	<u><u>\$ 1,131,219</u></u>		<u><u>7,835</u></u>

民國一〇六年十二月三十一日及九月三十日係採用已發生信用損失模式考量應收帳款及應收票據之備抵呆帳。合併公司民國一〇六年十二月三十一日及九月三十日已逾期但未減損應收票據及應收帳款之帳齡分析如下：

	106.12.31	106.9.30
逾期30天以下	\$ 55,557	70,232
逾期31~120天	45,055	66,070
逾期121~180天	2,426	21,438
逾期181~365天	<u>285</u>	<u>9,242</u>
	<u><u>\$ 103,323</u></u>	<u><u>166,982</u></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仍可收回。

合併公司之應收票據及應收帳款備抵損失變動表如下：

	107年 1月至9月	106年1月至9月	
		個別評估 之減損損失	群組評估 之減損損失
期初餘額(依IAS39)	\$ 1,628	47,528	10,644
初次適用IFRS 9之調整	<u>-</u>		
期初餘額(依IFRS 9)	1,628		
認列之減損損失	8,084	7,691	7,522
本年度因無法收回而沖銷之金額	(1,634)	(20,196)	(2,758)
匯率變動之影響	<u>(243)</u>	<u>(735)</u>	<u>36</u>
期末餘額	<u><u>\$ 7,835</u></u>	<u><u>34,288</u></u>	<u><u>15,444</u></u>

緯創軟體股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

於民國一〇七年九月三十日、一〇六年十二月三十一日及九月三十日，上述金融資產均未貼現或提供作為擔保。

(五)採用權益法之投資

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。世仲公司於民國一〇六年七月六日經法院准予清算完結備查，並於民國一〇六年九月業已分配剩餘股款，合併公司收到清算期間退回股款合計2,220千元，並認列相關處分投資利益83千元。

(六)不動產、廠房及設備

合併公司不動產、廠房及設備之成本及累計折舊變動明細如下：

	電腦及					總計
	其他設備	運輸設備	辦公設備	租賃改良	租賃資產	
成本或認定成本：						
民國107年1月1日期初餘額	\$ 88,195	825	13,141	58,333	504	160,998
增 添	9,986	-	3,833	12,658	-	26,477
重 分 類	-	-	-	88	-	88
處 分	(16,688)	-	(117)	(1,860)	-	(18,665)
匯率變動之影響	(1,098)	19	(353)	(1,471)	-	(2,903)
民國107年9月30日餘額	<u>\$ 80,395</u>	<u>844</u>	<u>16,504</u>	<u>67,748</u>	<u>504</u>	<u>165,995</u>
民國106年1月1日期初餘額	\$ 88,745	892	12,323	53,525	504	155,989
增 添	6,036	-	955	452	-	7,443
重 分 類	(3,704)	-	-	3,270	-	(434)
處 分	(6,532)	-	(113)	-	-	(6,645)
匯率變動之影響	(1,317)	(55)	(148)	(713)	-	(2,233)
民國106年9月30日餘額	<u>\$ 83,228</u>	<u>837</u>	<u>13,017</u>	<u>56,534</u>	<u>504</u>	<u>154,120</u>
累計折舊及減損損失：						
民國107年1月1日期初餘額	\$ 61,108	436	7,867	47,406	504	117,321
本期折舊	8,335	103	1,272	4,517	-	14,227
處 分	(12,949)	-	(105)	(1,860)	-	(14,914)
匯率變動之影響	(710)	12	(161)	(955)	-	(1,814)
民國107年9月30日餘額	<u>\$ 55,784</u>	<u>551</u>	<u>8,873</u>	<u>49,108</u>	<u>504</u>	<u>114,820</u>
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	8,082	105	1,186	2,913	-	12,286
處 分	(5,875)	-	(93)	-	-	(5,968)
匯率變動之影響	(737)	(18)	(85)	(811)	-	(1,651)
民國106年9月30日餘額	<u>\$ 60,900</u>	<u>407</u>	<u>7,687</u>	<u>46,972</u>	<u>504</u>	<u>116,470</u>

緯創軟體股份有限公司及子公司合併財務報告附註(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107年1月1日	\$ 27,087	389	5,274	10,927	-	43,677
民國107年9月30日	\$ 24,611	293	7,631	18,640	-	51,175
民國106年1月1日	\$ 29,315	572	5,644	8,655	-	44,186
民國106年9月30日	\$ 22,328	430	5,330	9,562	-	37,650

於民國一〇七年九月三十日、一〇六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

帳面價值：	軟體	商譽	總計
民國107年1月1日	\$ 10,139	18,564	28,703
民國107年9月30日	\$ 6,343	18,887	25,230
民國106年1月1日	\$ 13,444	19,328	32,772
民國106年9月30日	\$ 10,165	18,880	29,045

合併公司無形資產於民國一〇七年及一〇六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一〇六年度合併財務報告附註六(六)。

(八)其他流動資產及其他非流動資產

	107.9.30	106.12.31	106.9.30
其他流動資產之明細如下：			
其他金融資產	\$ 15,365	89,544	90,918
存出保證金	957	607	790
暫付款及代付款	2,672	1,232	2,186
	\$ 18,994	91,383	93,894
其他非流動資產之明細如下：			
存出保證金	\$ 23,354	19,119	20,304
預付設備款	3,204	3,215	4,544
預付房地款	171,104	-	-
其他	44	457	594
	\$ 197,706	22,791	25,442

合併公司於民國一〇七年九月三十日、民國一〇六年十二月三十一日及九月三十日，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。

緯創軟體股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(九)短期借款

合併公司短期借款之明細如下：

	<u>107.9.30</u>	<u>106.12.31</u>	<u>106.9.30</u>
無擔保銀行借款	\$ 118,129	-	-
擔保銀行借款	<u>11,856</u>	<u>43,177</u>	<u>65,736</u>
	<u>\$ 129,985</u>	<u>43,177</u>	<u>65,736</u>
尚未使用額度	<u>\$ 263,763</u>	<u>126,365</u>	<u>105,182</u>
利率區間	<u>0.88%~5.0025%</u>	<u>0.88%</u>	<u>0.88%</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、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>107.9.30</u>	<u>106.12.31</u>	<u>106.9.30</u>
一年內	\$ 54,118	53,056	43,977
一年至五年	36,570	51,792	44,147
五年以上	-	-	-
	<u>\$ 90,688</u>	<u>104,848</u>	<u>88,124</u>

民國一〇七年及一〇六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16,984千元、13,926千元、50,424千元及42,666千元。

(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一〇六年及一〇五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>107年7月至9月</u>	<u>106年7月至9月</u>	<u>107年1月至9月</u>	<u>106年1月至9月</u>
營業成本	\$ 70	76	218	228
推銷費用	6	5	17	13
管理費用	<u>46</u>	<u>37</u>	<u>129</u>	<u>110</u>
	<u>\$ 122</u>	<u>118</u>	<u>364</u>	<u>351</u>

緯創軟體股份有限公司及子公司合併財務報告附註(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：

	<u>107年7月至9月</u>	<u>106年7月至9月</u>	<u>107年1月至9月</u>	<u>106年1月至9月</u>
營業成本	\$ 38,587	25,405	97,161	69,398
推銷費用	2,757	1,363	6,808	3,664
管理費用	2,631	1,870	6,865	5,442
研究發展費用	-	-	22	7
	<u>\$ 43,975</u>	<u>28,638</u>	<u>110,856</u>	<u>78,511</u>

(十二) 所得稅

總統府於民國一〇七年二月七日頒布所得稅法修正案將營利事業所得稅率自民國一〇七年度起由現行17%調高至20%。合併公司已將該稅率變動對遞延所得稅之影響數7,246千元全數反應於估計全年有效稅率中。

1. 合併公司所得稅費用明細如下：

	<u>107年7月至9月</u>	<u>106年7月至9月</u>	<u>107年1月至9月</u>	<u>106年1月至9月</u>
當期所得稅費用	\$ <u>8,426</u>	<u>5,291</u>	<u>11,781</u>	<u>17,841</u>

2. 合併公司民國一〇七年及一〇六年七月一日至九月三十日及一〇七年及一〇六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一〇五年度。

(十三) 資本及其他權益

除下列所述外，合併公司於民國一〇七年及一〇六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一〇六年度合併財務報告附註六(十二)。

1. 普通股股本

本公司於民國一〇七年六月二十一日經股東常會決議，以未分配盈餘轉增資43,354千元，並經董事會決議以民國一〇七年八月八日為增資基準日，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。

緯創軟體股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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。

(3)盈餘分配

本公司分別於民國一〇七年六月二十一日及民國一〇六年六月二十二日股東常會決議民國一〇六年度及一〇五年度盈餘分配案，有關分派予業主股利之金額如下：

	<u>106年度</u>	<u>105年度</u>
普通股股利		
現金	\$ 21,677	47,113
股票	<u>43,354</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 65,031</u>	<u>47,113</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。於民國一〇七年及一〇六年一月一日至九月三十日認列之酬勞成本分別為21,646千元及2,662千元。買回之庫藏股截至民國一〇七年九月三十日、一〇六年十二月三十一日及九月三十日止皆為1,048千股，已轉讓予員工股數分別為1,048千股、516千股及236千股，故截至民國一〇七年九月三十日、一〇六年十二月三十一日及九月三十日本公司持有庫藏股數分別為0千股、532千股及812千股。

緯創軟體股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(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。因轉讓股份予員工而買回之股份，應於買回日起三年內將其轉讓，逾期未轉讓者，視為公司未發行股份予以註銷。

(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	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現損益	備供出售金融商品未實現損益	合計
民國107年1月1日期初餘額	\$ (44,455)	-	(3,786)	(48,241)
追溯適用新準則之調整數	-	(25,786)	3,786	(22,000)
民國107年1月1日重編後餘額	(44,455)	(25,786)	-	(70,241)
換算國外營運機構淨資產所產生之兌換差額	(19,148)	-	-	(19,148)
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現(損)益	-	1,094	-	1,094
民國107年9月30日餘額	<u>\$ (63,603)</u>	<u>(24,692)</u>	<u>-</u>	<u>(88,295)</u>

	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106年1月1日期初餘額	\$ (13,396)	(7,170)	(20,566)
換算國外營運機構淨資產所產生之兌換差額	(26,902)	-	(26,902)
備供出售金融資產未實現(損)益	-	3,806	3,806
民國106年9月30日餘額	<u>\$ (40,298)</u>	<u>(3,364)</u>	<u>(43,662)</u>

(十四)每股盈餘

1.基本每股盈餘

	107年7月至9月	106年7月至9月	107年1月至9月	106年1月至9月
歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利	\$ <u>81,415</u>	<u>25,278</u>	<u>195,420</u>	<u>64,357</u>
普通股加權平均流通在外股數(千股)	<u>47,724</u>	<u>47,177</u>	<u>47,701</u>	<u>47,135</u>
基本每股盈餘(元)	<u>\$ 1.71</u>	<u>0.54</u>	<u>4.10</u>	<u>1.37</u>

緯創軟體股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

2. 稀釋每股盈餘

	<u>107年7月至9月</u>	<u>106年7月至9月</u>	<u>107年1月至9月</u>	<u>106年1月至9月</u>
歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利	\$ <u>81,415</u>	<u>25,278</u>	<u>195,420</u>	<u>64,357</u>
普通股加權平均流通在外股數(基本)(千股)	47,724	47,177	47,701	47,135
具稀釋作用之潛在普通股之影響				
員工酬勞(千股)	<u>576</u>	<u>474</u>	<u>762</u>	<u>611</u>
普通股加權平均流通在外股數(稀釋)(千股)	<u>48,300</u>	<u>47,651</u>	<u>48,463</u>	<u>47,746</u>
稀釋每股盈餘(元)	\$ <u>1.69</u>	<u>0.53</u>	<u>4.03</u>	<u>1.35</u>

(十五) 客戶合約之收入

1. 收入之細分

	<u>107年7月至9月</u>	<u>107年1月至9月</u>
主要地區市場：		
大陸	\$ 561,012	1,409,923
日本	207,730	612,017
臺灣及香港	249,089	683,012
其他國家	<u>39,416</u>	<u>124,219</u>
	\$ <u>1,057,247</u>	<u>2,829,171</u>
主要產品：		
技術服務收入	\$ <u>1,057,247</u>	<u>2,829,171</u>

民國一〇六年七月一日至九月三十日及一月一日至九月三十日之收入金額請詳附註六(十六)。

2. 合約餘額

	<u>107.9.30</u>	<u>107.1.1</u>
應收票據及帳款(含關係人)	\$ 1,131,219	648,903
減：備抵損失	<u>(7,835)</u>	<u>(1,628)</u>
合計	\$ <u>1,123,384</u>	<u>647,275</u>
合約資產	\$ <u>57,285</u>	<u>68,415</u>
合約負債	\$ <u>22,228</u>	<u>48,563</u>

應收票據及帳款及其減損之揭露請詳附註六(四)。

民國一〇七年一月一日合約負債期初餘額於民國一〇七年一月一日至九月三十日認列為收入之金額為45,770千元。

緯創軟體股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十六)收入

合併公司民國一〇六年七月一日至九月三十日及一月一日至九月三十日之收入明細如下：

	<u>106年7月至9月</u>	<u>106年1月至9月</u>
軟體外包及勞務服務收入	\$ <u>689,804</u>	<u>2,012,353</u>

民國一〇七年七月一日至九月三十日及一月一日至九月三十日之收入金額請詳附註六(十五)。

(十七)員工及董事酬勞

依本公司民國一〇七年六月二十一日修正之公司章程規定，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十，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二，以現金發放之。

民國一〇七年七月一日至九月三十日及一月一日至九月三十日之員工酬勞估列金額分別為15,593千元及36,652千元及董事酬勞估列金額分別為2,079千元及4,886千元。

依本公司民國一〇七年六月二十一日修正前章程規定，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。

民國一〇六年七月一日至九月三十日及一月一日至九月三十日之員工酬勞估列金額分別為5,022千元及12,324千元，董事酬勞估列金額分別為335千元及822千元。

上開估列金額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。

本公司民國一〇六年度及一〇五年度員工酬勞提列金額分別為19,392千元及10,292千元，董事酬勞提列金額分別為1,293千元及686千元，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。

緯創軟體股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十八)營業外收入及支出

1.其他收入

	<u>107年7月至9月</u>	<u>106年7月至9月</u>	<u>107年1月至9月</u>	<u>106年1月至9月</u>
利息收入	\$ 625	1,822	3,867	5,266
政府補助收入	8,960	4,541	11,296	5,465
股利收入	-	-	1,168	-
	<u>\$ 9,585</u>	<u>6,363</u>	<u>16,331</u>	<u>10,731</u>

2.其他利益及損失

	<u>107年7月至9月</u>	<u>106年7月至9月</u>	<u>107年1月至9月</u>	<u>106年1月至9月</u>
外幣兌換利益(損失)淨額	\$ 1,001	(547)	4,152	(5,044)
處分不動產、廠房及設備 之淨損失	(375)	(333)	(3,734)	(666)
壞帳轉回利益	23,939	-	23,939	-
其他	186	3,256	2,250	7,095
	<u>\$ 24,751</u>	<u>2,376</u>	<u>26,607</u>	<u>1,385</u>

3.財務成本

	<u>107年7月至9月</u>	<u>106年7月至9月</u>	<u>107年1月至9月</u>	<u>106年1月至9月</u>
利息費用－銀行借款	\$ (350)	(112)	(560)	(316)

(十九)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一〇六年度合併財務報告附註六(十七)。

1.信用風險

(1)信用風險最大暴險之金額

金融資產及合約資產之帳面金額代表最大信用暴險金額。

(2)應收款項及信用風險

應收票據及應收帳款之信用風險暴險資訊請詳附註六(四)，相關明細及民國一〇七年一月一日至九月三十日減損提列情形請詳附註六(四)。

緯創軟體股份有限公司及子公司合併財務報告附註(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	1年以內	1-2年	超過2年
107年9月30日					
非衍生金融負債					
短期借款	\$ 129,985	133,177	133,177	-	-
應付票據及帳款	152,989	152,989	152,989	-	-
其他應付款	<u>21,937</u>	<u>21,937</u>	<u>21,937</u>	-	-
	<u>\$ 304,911</u>	<u>308,103</u>	<u>308,103</u>	-	-
106年12月31日					
非衍生金融負債					
短期借款	\$ 43,177	43,201	43,201	-	-
應付帳款	134,915	134,915	134,915	-	-
其他應付款	<u>38,354</u>	<u>38,354</u>	<u>38,354</u>	-	-
	<u>\$ 216,446</u>	<u>216,470</u>	<u>216,470</u>	-	-
106年9月30日					
非衍生金融負債					
短期借款	\$ 65,736	65,776	65,776	-	-
應付帳款	131,008	131,008	131,008	-	-
其他應付款	<u>45,710</u>	<u>45,710</u>	<u>45,710</u>	-	-
	<u>\$ 242,454</u>	<u>242,494</u>	<u>242,494</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. 匯率風險

(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：

金融資產	107.9.30			106.12.31		
	外幣	匯率	台幣	外幣	匯率	台幣
<u>貨幣性項目</u>						
美金	\$ 2,461	美金/台幣=	30.551	75,200	2,840	美金/台幣=
					29.848	84,754
人民幣	3,606	人民幣/台幣=	4.4419	16,016	3,937	人民幣/台幣=
					4.5733	18,004
日幣	225,181	日幣/美金=	0.0088	60,677	258,547	日幣/美金=
					0.0089	59,518

緯創軟體股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

		106.9.30		
		外幣	匯率	台幣
<u>金融資產</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美金	\$	2,125 美金/台幣=	30.306	64,402
人民幣		4,385 人民幣/台幣=	4.5665	20,023
日幣		243,187 日幣/美金=	0.0089	65,511

(2) 敏感性分析

合併公司貨幣性項目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、應付票據及帳款及其他應付款等，於換算時產生外幣兌換損益。於民國一〇七年及一〇六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，一〇七年及一〇六年一月一日至九月三十日之稅前淨利將分別增加或減少7,446千元及4,781千元，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，民國一〇七年及一〇六年七月一日至九月三十日及一〇七年及一〇六年一月一日至九月三十日之外幣兌換利益(損失)(含已實現及未實現)分別為1,001千元、(547)千元、4,152千元及(5,044)千元。

4. 利率分析

合併公司之金融資產及金融負債利率暴險於本附註之流動性風險管理中說明。

利率之變動對合併公司民國一〇七年及一〇六年一月一日至九月三十日之淨利並無重大影響。

5. 公允價值資訊

(1) 金融工具之種類及公允價值

合併公司透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產(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，依規定無須揭露公允價值資訊)列示如下：

緯創軟體股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

		107.9.30			
		公允價值			
	帳面金額	第一級	第二級	第三級	合計
透過其他綜合損益按公允價值衡量之					
金融資產	\$ 10,708	-	10,708	-	10,708
按攤銷後成本衡量之金融資產					
現金及約當現金	538,350	-	-	-	-
應收帳款淨額(含關係人)	1,123,384	-	-	-	-
其他應收款	321	-	-	-	-
其他金融資產	15,365	-	-	-	-
存出保證金	24,311	-	-	-	-
小計	<u>1,701,731</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
合計	<u>\$ 1,712,439</u>	<u>-</u>	<u>10,708</u>	<u>-</u>	<u>10,708</u>
按攤銷後成本衡量之金融負債					
短期借款	\$ 129,985	-	-	-	-
應付票據及帳款	152,989	-	-	-	-
其他應付款	21,937	-	-	-	-
合計	<u>\$ 304,911</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
		106.12.31			
		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					
放款及應收款	\$ 9,614	-	9,614	-	9,614
放款及應收款					
現金及約當現金	910,726	-	-	-	-
應收票據及帳款淨額(含關係人)	715,690	-	-	-	-
其他應收款	1,643	-	-	-	-
其他金融資產	89,544	-	-	-	-
存出保證金	19,726	-	-	-	-
小計	<u>1,737,329</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
合計	<u>\$ 1,746,943</u>	<u>-</u>	<u>9,614</u>	<u>-</u>	<u>9,614</u>
按攤銷後成本衡量之金融負債					
短期借款	\$ 43,177	-	-	-	-
應付帳款	134,915	-	-	-	-
其他應付款	38,354	-	-	-	-
合計	<u>\$ 216,446</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

緯創軟體股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	106.9.30				
	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	\$ 10,036	-	10,036	-	10,036
放款及應收款					
現金及約當現金	732,387	-	-	-	-
應收帳款淨額(含關係人)	751,807	-	-	-	-
其他應收款	1,327	-	-	-	-
其他金融資產	90,918	-	-	-	-
存出保證金	21,094	-	-	-	-
小計	1,597,533	-	-	-	-
合計	\$ 1,607,569	-	10,036	-	10,036
按攤銷後成本衡量之金融負債					
短期借款	\$ 65,736	-	-	-	-
應付帳款	131,008	-	-	-	-
其他應付款	45,710	-	-	-	-
合計	\$ 242,454	-	-	-	-

(2)按公允價值衡量金融工具之公允價值評價技術

合併公司持有之透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產(備供出售金融資產)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。

(3)第一等級與第二等級間之移轉

於民國一〇七年及一〇六年一月一日至九月三十日並無任何移轉。

(二十)財務風險管理

合併公司財務風險管理目標及政策與民國一〇六年度合併財務報告附註六(十八)所揭露者無重大變動。

(二十一)資本管理

合併公司資本管理目標、政策及程序與民國一〇六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一〇六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一〇六年度合併財務報告附註六(十九)。

(二十二)非現金交易之投資及籌資活動

合併公司於民國一〇七年及一〇六年一月一日至九月三十日來自籌資活動之負債之調節如下表：

	107.1.1	現金流量		非現金之變動		107.9.30
		借款取得現金	償還借款	匯率變動影響數		
短期借款	\$ 43,177	506,260	(417,498)	(1,954)		129,985

緯創軟體股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

七、關係人交易

(一)關係人名稱及關係

於本合併財務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)	其他關係人
AII Holding Corporation(AIHH)	其他關係人
緯穎技術服務(昆山)有限公司北京分公司(WYKS)	其他關係人
昆山緯隆電腦技術服務有限公司(WMKS)	其他關係人
緯創資通(上海)有限公司(緯創上海)	其他關係人
緯謙科技股份有限公司(緯謙)	其他關係人

(二)與關係人間之重大交易事項

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		
	107年7月至9月	106年7月至9月	107年1月至9月	106年1月至9月	107.9.30	106.12.31	106.9.30
對合併公司具重大影響力者	\$ 7,810	7,379	20,846	19,332	10,168	4,225	8,128
其他關係人	20,763	22,897	63,812	74,975	6,609	7,061	7,786
合計	<u>\$ 28,573</u>	<u>30,276</u>	<u>84,658</u>	<u>94,307</u>	<u>16,777</u>	<u>11,286</u>	<u>15,914</u>

於民國一〇六年九月三十日，合併公司預收對合併公司具重大影響力者之專案款餘額為469千元，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。

(三)主要管理人員交易

主要管理人員報酬包括：

	107年7月至9月	106年7月至9月	107年1月至9月	106年1月至9月
短期員工福利	\$ 13,677	7,016	49,687	19,397
退職後福利	164	139	483	418
	<u>\$ 13,841</u>	<u>7,155</u>	<u>50,170</u>	<u>19,815</u>

緯創軟體股份有限公司及子公司合併財務報告附註(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	107.9.30	106.12.31	106.9.30
定存單—列於其他流動資產項下	短期借款	\$ 15,276	89,544	90,918
定存單—列於其他流動資產項下	履約保證	89	-	-
定存單—列於其他非流動資產項下	履約及保固保證	3,735	5,045	4,135
		<u>\$ 19,100</u>	<u>94,589</u>	<u>95,053</u>

九、重大或有負債及未認列之合約承諾：

合併公司為營運需求於民國一〇七年五月簽約購買不動產作為武漢辦公室之用，合約總價款人民幣45,214千元，截至民國一〇七年九月三十日，已支付款項為人民幣25,214千元；並於民國一〇七年九月簽約購買不動產作為台北辦公室之用，合約總價款新台幣465,560千元，截至民國一〇七年九月三十日，已支付款項為新台幣51,440千元。

十、重大之災害損失：無。

十一、重大之期後事項

本公司於民國一〇七年八月九日經董事會決議辦理現金增資發行普通股12,000千股，每股面額新台幣10元，每股發行價格經民國一〇七年十一月八日董事會決議為新台幣46元，並以民國一〇七年十一月二十三日為增資基準日。

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	107年7月至9月			106年7月至9月		
	屬於營業成本者	屬於營業費用者	合 計	屬於營業成本者	屬於營業費用者	合 計
性 質 別						
員工福利費用						
薪資費用	492,556	117,113	609,669	344,065	52,554	396,619
勞健保費用	30,232	4,790	35,022	20,196	3,056	23,252
退休金費用	38,657	5,440	44,097	25,481	3,275	28,756
其他員工福利費用	8,804	1,534	10,338	5,226	2,379	7,605
折舊費用	1,169	4,050	5,219	1,693	2,383	4,076
攤銷費用	197	1,328	1,525	332	1,099	1,431

緯創軟體股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

功 能 別	107年1月至9月			106年1月至9月		
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計
性 質 別						
員工福利費用						
薪資費用	1,309,406	337,146	1,646,552	969,466	160,175	1,129,641
勞健保費用	77,450	12,972	90,422	55,948	9,819	65,767
退休金費用	97,379	13,841	111,220	69,626	9,236	78,862
其他員工福利費用	25,412	9,071	34,483	14,220	7,394	21,614
折舊費用	4,099	10,128	14,227	3,967	8,319	12,286
攤銷費用	614	4,027	4,641	528	3,719	4,247

(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

民國一〇七年一月一日至九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	359,305	76,828	76,378	-	-	6.38 %	1,197,686	Y	N	N	-
0	本公司	WIWZ	2	359,305	134,943	133,257	66,629	-	11.13 %	1,197,686	Y	N	Y	-

(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。

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	-	透過其他綜合損益 按公允價值衡量之 金融資產－非流動	649,000	10,708	19.19 %	10,708	-

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。

緯創軟體股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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：

取得不動產之公司	財產名稱	事實發生日	交易金額	價款支付情形	交易對象	關係	交易對象為關係人者，其前次移轉資料				價格決定之參考依據	取得目的及使用情形	其他約定事項
							所有人	與發行人之關係	移轉日期	金額			
WIWZ	武漢軟件新城三期一組圍C21號樓房地產	107.5	200,836	111,998	武漢軟件新城發展有限公司	非關係人	-	-	-	-	專業估價機構之估價金額及市場行情等	未來營運需求	無
WITS	土地：新北市汐止區吳天段872地號、同新段6地號 建物：新北市汐止區新台五路一段D棟32樓(含車位)	107.9	465,560	51,440	遠雄國際投資(股)公司 遠雄建設事業(股)公司	非關係人	-	-	-	-	專業估價機構之估價金額及市場行情等	未來營運需求	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	WIBI	母子公司	銷貨	(112,636)	(11.06)%	與一般交易同	與一般交易並無顯著不同	與一般交易同	33,354	7.37%	(註)
WIWZ	WIBJ	母子公司	銷貨	(457,909)	(44.96)%	"	"	"	99,949	22.09%	(註)
WIBI	WIWZ	母子公司	進貨	112,636	33.96%	"	"	"	(33,354)	(37.16)%	(註)
WIBJ	WIWZ	母子公司	進貨	457,909	70.56%	"	"	"	(99,949)	(56.24)%	(註)

(註)：上列交易於編製合併財務報告時業已沖銷。

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：

帳列應收款項之公司	交易對象名稱	關係	應收關係人款項餘額	週轉率	逾期應收關係人款項		應收關係人款項期後收回金額	提列備抵呆帳金額
					金額	處理方式		
WIWZ	WIBJ	母子公司	99,949	1,180%	-	無	47,617	-

(註)：上述交易於編製合併財務報告時業已沖銷。

9.從事衍生工具交易：無。

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	WIJP	1	勞務收入	8,967	與一般交易同	0.32%
0	本公司	WIUS	1	"	9,180	"	0.32%
0	本公司	WIBI	1	"	57,184	"	2.02%
1	WIHK	WIBI	3	"	66,570	"	2.35%
2	WIBI	WIUS	3	"	23,453	"	0.83%
2	WIBI	WIJP	3	"	36,515	"	1.29%
2	WIBI	本公司	2	"	6,760	"	0.24%
3	WIBJ	WIBI	3	"	89,085	"	3.15%
3	WIBJ	WIWZ	3	"	1,518	"	0.05%
3	WIBJ	本公司	2	"	1,227	"	0.04%
3	WIBJ	WIUS	3	"	1,351	"	0.05%
3	WIBJ	WIYC	3	"	1,964	"	0.07%
4	WIYC	WIBJ	3	"	7,947	"	0.28%
5	WIWZ	WIBJ	3	"	457,909	"	16.19%

緯創軟體股份有限公司及子公司合併財務報告附註(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)
5	WIWZ	WIYC	3	勞務收入	655	與一般交易同	0.02%
5	WIWZ	WIBI	3	"	112,636	"	3.98%
5	WIWZ	本公司	2	"	1,513	"	0.05%
5	WIWZ	WIUS	3	"	40,485	"	1.43%
6	QT	WIBJ	3	"	15,075	"	0.53%
0	本公司	WIBI	1	應收帳款-關係人	32,920	"	1.59%
0	本公司	WIJP	1	"	1,028	"	0.05%
0	本公司	WIUS	1	"	2,060	"	0.10%
1	WIHK	WIBI	3	"	14,499	"	0.70%
2	WIBI	WIJP	3	"	15,935	"	0.77%
2	WIBI	WIUS	3	"	9,517	"	0.46%
2	WIBI	本公司	2	"	1,242	"	0.06%
3	WIBJ	WIBI	3	"	8,817	"	0.43%
3	WIBJ	WIYC	3	"	1,897	"	0.09%
4	WIYC	QT	3	"	3,554	"	0.17%
5	WIWZ	WIBJ	3	"	99,949	"	4.84%
5	WIWZ	WIBI	3	"	33,354	"	1.61%
5	WIWZ	WIYC	3	"	632	"	0.03%
5	WIWZ	WIUS	3	"	15,437	"	0.75%
5	WIWZ	本公司	2	"	846	"	0.04%

(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(不包含大陸被投資公司)：

民國一〇七年一月一日至九月三十日合併公司之轉投資事業資訊如下：

單位：股

投資公司 名稱	被投資公司 名稱	所在 地區	主要營 業項目	原始投資金額		期末持有			被投資公司 本期(損)益	本期認列之 投資(損)益	備註
				本期期末	去年年底	股數	比率	帳面金額			
本公司	WIBI	英屬維京群島	專業投資事業	294,184	294,184	180,000,000	100.00 %	857,575	131,591	131,591	(註)
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 %	78,816	12,848	12,848	(註)
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 %	8,326	2,646	2,646	(註)
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 %	9,417	7,143	7,143	(註)

(註)：上列交易於編製合併財務報告時業已沖銷。

緯創軟體股份有限公司及子公司合併財務報告附註(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/人民幣元

大陸被投資 公司名務	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 (註二及八)	期末投資 帳面價值 (註二及八)	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)	(1,340) (USD(44,771))	100.00 %	(1,340) (USD(44,771))	(5,292) (USD(173,222))	-
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	502,865 (USD16,300,000)	(註一)	169,420 (USD5,300,000)	-	-	169,420 (USD5,300,000)	105,762 (USD3,532,323)	100.00 %	105,762 (USD3,532,323)	893,964 (USD29,261,357)	-
WIWZ	電腦資訊軟體之研究開發、設計買賣及諮詢顧問服務事業	343,348 (RMB75,000,000)	(註一)	-	-	-	167,108 (RMB36,351,610)	100.00 %	167,108 (RMB36,351,610)	513,655 (RMB115,638,524)	-	
WIYC	電腦資訊軟體之研究開發、設計買賣及諮詢顧問服務事業	24,449 (RMB5,000,000)	(註一)	-	-	-	280 (RMB60,862)	100.00 %	280 (RMB60,862)	17,380 (RMB3,912,723)	-	

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)(註七)	依經濟部投審會規定赴大陸 地區投資限額(註五)
217,870 (USD 7,131,356)	553,931 (USD 18,131,356)	718,611

(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事務所核閱之財務報表。
- 2.其他。

(註四)：依107.9.30期末匯率USD：NTD=1：30.551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)：本公司經由第三地區投資事業WIBI以其自有資金美金11,000,000元增資大陸地區投資事業WIBJ，已取得投審會核准。

(註八)：於編製合併財務報告時業已沖銷。

3.重大交易事項：

合併公司民國一〇七年一月一日至九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報告一致，請詳合併資產負債表及合併綜合損益表。