

股票代碼：6104

創惟科技股份有限公司

財 務 季 報 表

民國一〇一年及一〇〇年九月三十日
(內附會計師核閱報告)

公 司 地 址：新北市新店區北新路三段205號12樓
電 話：(02)8913-1888

目 錄

項 目	頁 次
一、封 面	1
二、目 錄	2
三、會計師核閱報告	3
四、資產負債表	4
五、損益表	5
六、現金流量表	6
七、財務季報表附註	
(一)公司沿革	7
(二)重要會計政策之彙總說明	8～13
(三)會計變動之理由及其影響	13
(四)重要會計科目之說明	13～24
(五)關係人交易	24～26
(六)抵質押之資產	26
(七)重大承諾事項及或有事項	26
(八)重大之災害損失	26
(九)重大之期後事項	26
(十)其 他	26～27
(十一)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	27～28
2.轉投資事業相關資訊	29
3.大陸投資資訊	29
(十二)部門別財務資訊	30

會計師核閱報告

創惟科技股份有限公司董事會 公鑒：

創惟科技股份有限公司民國一〇一年及一〇〇年九月三十日之資產負債表，暨截至各該日止之民國一〇一年及一〇〇年前三季之損益表及現金流量表，業經本會計師核閱竣事。上開財務季報表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。

除下段所述外，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，故無法對上開財務季報表整體表示查核意見。

如財務季報表附註四(五)所述，創惟科技股份有限公司民國一〇一年及一〇〇年九月三十日採權益法之長期股權投資分別為25,162千元及51,165千元，民國一〇一年及一〇〇年九月三十日之長期股權投資貸餘金額分別為61,533千元及35,236千元，暨民國一〇一年及一〇〇年前三季之投資損失分別為34,349千元及24,146千元，係依被投資公司同期間未經會計師核閱之財務季報表，以權益法評價計列。另，財務季報表附註十一(二)之「轉投資事業相關資訊」係由被投資公司所提供，本會計師未依第二段所述之核閱程序執行核閱工作。

依本會計師核閱結果，除上段所述被投資公司財務季報表及轉投資事業相關資訊倘經會計師核閱，對第一段所述之財務季報表可能有所調整之影響外，並未發現第一段所述財務季報表在所有重大方面有違反證券發行人財務報告編製準則及一般公認會計原則而須作修正之情事。

安侯建業聯合會計師事務所

陳振乾

會計師：

吳美萍

證券主管機關：金管證六字第0940129108號
核准簽證文號：台財證六字第0930103866號
民國一〇一年十月三十日

僅經核閱，未依一般公認審計準則查核
創惟科技股份有限公司

資產負債表

民國一〇一年及一〇〇年九月三十日

單位：新台幣千元

		101.9.30		100.9.30				101.9.30		100.9.30		
		金	額	%	金	額	%	金	額	%	%	
資 產												
流動資產：												
1100	現金及約當現金(附註四(一))	\$	528,377	30	487,149	28	2120	\$	244,172	14	184,360	11
1310	公平價值變動列入損益之金融資產						2150		3,461	-	2,977	-
	一流動(附註四(二))		158,324	9	158,233	9	2290		94,115	5	75,117	4
1140	應收票據及帳款淨額(含關係人)								341,748	19	262,454	15
	(附註四(三)及附註五)		201,530	11	173,827	10						
1190	其他金融資產一流動(附註五)		4,638	-	6,032	-	2810		39,903	2	41,151	2
120X	存貨淨額(附註四(四))		204,619	12	179,503	10	2840					
1286	遞延所得稅資產及其他(附註四(九))		36,206	2	44,113	2			61,533	3	35,236	2
			1,133,694	64	1,048,857	59			101,436	5	76,387	4
長期投資：												
1421	採權益法之長期股權投資								443,184	24	338,841	19
	(附註四(五))		25,162	1	51,165	3	3110		865,242	49	865,242	49
1480	以成本衡量之金融資產－非流動											
	(附註四(二))		66,813	4	93,613	5	3211		405,756	23	534,838	30
			91,975	5	144,778	8	3220		100,099	6	97,798	5
固定資產：(附註六)												
1501	土 地		248,513	14	248,513	14			505,855	29	632,636	35
1521	房屋及建築		307,023	17	307,023	17	3310					
1544	電腦及儀器設備		145,374	8	141,174	8	3320					
1561	辦公設備及其他		18,609	1	17,981	1	3350					
			719,519	40	714,691	40						
1579	減：累計折舊		235,766	13	221,469	12	3420					
			483,753	27	493,222	28						
17XX	無形資產		9,840	1	5,575	-						
其他資產：												
1820	存出保證金		1,000	-	915	-						
1830	遞延費用(附註四(六))		34,074	2	56,345	3						
1860	遞延所得稅資產淨額及其他											
	(附註四(九))		24,867	1	32,215	2						
			59,941	3	89,475	5						
資產總計		\$	1,779,203	100	1,781,907	100						

僅經核閱，未依一般公認審計準則查核

創惟科技股份有限公司

損益表

民國一〇一年及一〇〇年一月一日至九月三十日

單位：新台幣千元

		101年前三季		100年前三季	
		金 額	%	金 額	%
4110	營業收入(附註五)	\$ 1,037,608	100	899,748	101
4190	減：銷貨退回及折讓	4,477	-	10,024	1
4000	營業收入淨額	1,033,131	100	889,724	100
5000	營業成本(附註四(四)、五及十)	604,492	59	571,632	64
5910	營業毛利	428,639	41	318,092	36
6000	營業費用：(附註四(三)、(七)、五及十)				
6100	推銷費用	71,600	7	68,565	8
6200	管理費用	69,243	6	60,392	7
6300	研究發展費用	270,125	26	239,272	27
		410,968	39	368,229	42
6900	營業淨利(損)	17,671	2	(50,137)	(6)
7100	營業外收入及利益：				
7110	利息收入(附註五)	1,662	-	1,148	-
7160	兌換利益淨額	-	-	8,622	1
7310	金融資產評價利益(附註四(二))	1,000	-	-	-
7480	其他收入(附註五)	3,122	-	3,871	-
		5,784	-	13,641	1
7500	營業外費用及損失：				
7521	權益法認列之投資損失淨額(附註四(五))	34,349	3	24,146	3
7630	減損損失(附註四(二)及四(五))	6,000	1	10,000	1
7640	金融資產評價損失(附註四(二))	-	-	11,974	1
7560	兌換損失淨額	9,595	1	-	-
7880	其他損失	101	-	495	-
		50,045	5	46,615	5
7900	稅前淨損	(26,590)	(3)	(83,111)	(10)
8110	所得稅費用(附註四(九))	2,151	-	8,695	1
9600	本期淨損	\$ (28,741)	(3)	(91,806)	(11)
		稅 前	稅 後	稅 前	稅 後
9750	基本每股虧損(元)(附註四(十))	\$ (0.31)	(0.33)	(0.96)	(1.06)

(請詳閱後附財務季報表附註)

董事長：王國肇

經理人：林宗德

會計主管：王惠美

僅經核閱，未依一般公認審計準則查核

創惟科技股份有限公司

現金流量表

民國一〇一年及一〇〇年一月一日至九月三十日

單位：新台幣千元

	101年前三季	100年前三季
營業活動之現金流量：		
本期淨損	\$ (28,741)	(91,806)
調整項目：		
折舊及攤銷費用	47,466	55,361
權益法認列之投資損失	34,349	24,146
金融資產評價損失(利益)	(1,000)	11,974
減損損失	6,000	10,000
股份基礎給付酬勞成本	2,045	-
存貨及應收帳款備抵提列損失淨額	6,938	17,009
遞延所得稅費用	2,250	7,200
交易目的金融資產減少	138	98,747
應收票據及帳款(含關係人)減少(增加)	(32,801)	25,796
存貨增加	(72,724)	(2,798)
其他流動資產及其他資產增加	(11,307)	(3,551)
應付票據及帳款(含關係人)增加(減少)	89,473	(74,686)
應付費用及其他流動負債減少	(7,133)	(12,705)
應計退休金負債減少及其他	(978)	(537)
營業活動之淨現金流入	33,975	64,150
投資活動之現金流量：		
採權益法衡量之長期投資增加	(5,000)	(14,538)
處分備供出售金融資產價款	-	11,874
以成本衡量之金融資產增加	-	(5,000)
購置固定資產	(7,630)	(5,156)
遞延費用及無形資產增加	(28,392)	(30,445)
其他應收關係人款增加	(6,575)	(2,299)
存出保證金增加及其他	(72)	(18)
投資活動之淨現金流出	(47,669)	(45,582)
融資活動之現金流量：		
員工執行認股權	-	7,374
融資活動之淨現金流入	-	7,374
本期現金及約當現金增加(減少)數	(13,694)	25,942
期初現金及約當現金餘額	542,071	461,207
期末現金及約當現金餘額	\$ 528,377	487,149
現金流量資訊之補充揭露：		
本期支付所得稅	\$ 331	4,176
支付現金購買固定資產情形：		
固定資產增加數	\$ 7,007	5,156
應付設備款減少	623	-
購買固定資產支付現金數	\$ 7,630	5,156

(請詳閱後附財務季報表附註)

董事長：王國肇

經理人：林宗德

會計主管：王惠美

僅經核閱，未依一般公認審計準則查核
創惟科技股份有限公司

財務季報表附註

民國一〇一年及一〇〇年九月三十日

(除另有註明者外，所有金額均以新台幣千元為單位)

一、公司沿革

創惟科技股份有限公司(以下稱本公司)設立於民國八十六年四月二日。主要業務為積體電路、半導體、數位通訊產品、電腦週邊設備及相關產品之設計、製造、測試與買賣、電腦程式設計及與前各項產品之代理及有關進出口等業務。

本公司股票於民國八十八年七月公開發行，民國九十年五月於櫃檯買賣中心掛牌交易。民國一〇一年及一〇〇年九月三十日，本公司員工人數分別為283人及259人。

二、重要會計政策之彙總說明

本公司財務報表係依照證券發行人財務報告編製準則及我國一般公認會計原則編製。重要會計政策及衡量基礎彙總說明如下：

(一)外幣交易及外幣財務報表之換算

本公司以新台幣記帳。非衍生性商品之外幣交易依交易日之即期匯率入帳；資產負債表日之外幣貨幣性資產或負債，依當日之即期匯率換算，產生之兌換差額列為當期損益。外幣非貨幣性資產負債按交易日之歷史匯率衡量；但以公平價值衡量之外幣非貨幣性資產或負債，則按資產負債表日即期匯率換算，如屬公平價值變動認列為當期損益者，兌換差額亦認列為當期損益；如屬公平價值變動認列為股東權益調整項目者，兌換差額亦認列為股東權益調整項目。

本公司採權益法評價之國外長期股權投資皆以功能性貨幣記帳，其外幣財務報表換算為本國貨幣財務報表所產生之換算差額，以稅後淨額列入股東權益項下之累積換算調整數。有關國外被投資公司之資產及負債科目，均按資產負債表日之匯率換算；股東權益中除期初保留盈餘以上期期末換算後之餘額結轉外，其餘均按歷史匯率換算；股利按宣告日之匯率換算，損益科目按加權平均匯率換算。

(二)會計估計

本公司於編製財務報表時，業已依規定對財務報表所列資產、負債、收益、費損及或有事項，採用必要之假設及估計加以衡量、評估與揭露，惟該等估計與實際結果可能存有差異。

(三)資產負債區分流動與非流動之標準

用途未受限制之現金或約當現金及為交易目的而持有或短期間持有且預期將於資產負債表日後十二個月內變現之資產，列為流動資產；非屬流動資產者列為非流動資產。

負債預期於資產負債表日後十二個月內清償者列為流動負債；非屬流動負債者列為非流動負債。

創惟科技股份有限公司財務季報表附註(續)

(四)資產減損

本公司於資產負債表日就有減損跡象之資產(商譽以外之個別資產或現金產生單位)，估計其可回收金額，就可回收金額低於帳面價值之資產，認列減損損失。商譽以外之資產，於以前年度所認列之累積減損損失，嗣後若已不存在或減少，即予迴轉，增加資產帳面價值至可回收金額，惟不超過資產在未認列減損損失下，減除應提列折舊或攤銷後之數。

(五)約當現金

本公司所稱約當現金，係指隨時可轉換成定額現金且即將到期而其利率變動對價值影響甚少之短期且具高度流動性之投資，包括投資日起三個月內到期或清償之附買回債券等。

(六)公平價值變動列入損益之金融資產

本公司取得或發生之主要目的為短期內出售或再買回之交易目的金融商品，及所持有之衍生性金融商品，除被指定且為有效之避險工具外，餘應歸類為此類金融資產。原始認列時，係以公平價值衡量，交易成本列為當期費用；續後評價以公平價值衡量且公平價值變動認列為當期損益。依交易慣例購買或出售金融資產時，採用交易日會計處理。

(七)以成本衡量之金融資產

係未具重大影響力且無法可靠衡量公平價值之權益商品投資，以原始認列之成本衡量。若有減損之客觀證據，則認列減損損失，此減損金額不予迴轉。

(八)應收票據及帳款、其他應收款

應收票據及帳款係因出售商品或勞務而發生之債權，其他應收款係屬非因營業而產生之其他應收款及票據。

針對金融資產，本公司首先評估以攤銷後成本衡量之金融資產，是否存在客觀證據，顯示重大個別金融資產發生減損，以及非屬重大之個別金融資產單獨或共同發生減損。個別評估減損並已認列或持續認列減損損失之金融資產，無須再進行組合減損評估。

減損金額為金融資產之帳面價值與其估計未來現金流量採原始有效利率折現之現值間之差額。金融資產之帳面價值係藉由備抵帳戶調降之，減損金額應列為當期損益。於決定減損金額時，預期未來現金流量之估計係包括擔保品及相關保險之可回收金額。

若後續期間減損金額減少，且明顯與認列減損後發生之事件有關，則先前認列之金融資產減損金額應藉由調整備抵帳戶迴轉，但該迴轉不應使金融資產帳面金額大於未認列減損情況下之攤銷後成本。迴轉之金額應認列為當期損益。

創惟科技股份有限公司財務季報表附註(續)

(九)存 貨

存貨之原始成本為使存貨達到可供銷售或可供生產之狀態及地點所發生之必要支出，成本之計算係採加權平均法，資產負債表日以成本與淨變現價值孰低為評價基礎，採個別比較，淨變現價值則以資產負債表日正常營業下之估計售價減除至完工尚需投入之成本及銷售費用為計算基礎。

(十)採權益法之長期股權投資

本公司與子公司合併持有被投資公司有表決權股份比例達百分之二十以上，或未達百分之二十但具有重大影響力者，採權益法評價。其投資成本與按持股比例計算之被投資公司淨值之差額，自民國九十五年一月一日起，原已分析產生原因者，則依原分析結果繼續處理，惟屬於商譽部分不再攤銷，原已攤銷部份不得迴轉。

非按原持股比例認購採權益法評價之被投資公司增發之新股，致使投資比例發生變動，因而使所投資之股權淨值發生增減者，其增減數調整資本公積及採權益法之長期股權投資。若由長期投資所產生之資本公積餘額不足時，其差額應借記保留盈餘。

採權益法之長期股權投資出售時，成本計價採加權平均法，以售價與處分日該投資帳面價值之差額，作為長期股權投資處分損益，帳上如有因長期股權投資產生之資本公積或其他股東權益調整項目餘額時，則按出售比例轉列為當期損益。

本公司與採權益法評價之被投資公司及各子公司間交易所產生之損益尚未實現者，予以遞延。交易損益如屬折舊性或攤銷性之資產所產生者，依其效益年限逐年承認；其他類資產所產生者，於實現年度承認。

本公司具重大影響力但無控制力之被投資公司如股權淨值發生負數時，若本公司擔保被投資公司債務，或對其有財務上之承諾，或被投資公司之虧損係屬短期性質者，則繼續按持股比例認列長期股權投資之投資損失；本公司具控制力之被投資公司如股權淨值發生負數時，若被投資公司之其他股東無義務或無法提出額外資金承擔其損失者，其損失由本公司全額認列。若原長期股權投資不足抵減投資損失時，則沖轉應收款項(或應收關係人款)，如尚有不足，則貸記長期股權投資貸項，列入其他負債項下。

本公司對具有控制力之被投資公司，除依權益法評價外，並按季編製合併財務報表。

(十一)固定資產及其折舊

固定資產以取得成本為評價基礎，為購建設備並正在進行使該資產達到可使用狀態前所發生之利息予以資本化，列入相關資產成本。重大增添、改良及重置支出予以資本化；維護及修理費用列為發生當期費用。處分固定資產之損益列為營業外收支。

本公司每年定期於會計年度終了時，評估固定資產剩餘耐用年限、折舊方法及殘值。剩餘耐用年限、折舊方法及殘值之變動，均視為會計估計變動。

創惟科技股份有限公司財務季報表附註(續)

折舊係按直線法以成本依估計耐用年數計提。折舊性資產耐用年限屆滿仍繼續使用者，就其殘值自該屆滿日起估計尚可使用年限繼續提列折舊。主要固定資產之耐用年數如下：

- 1.房屋及建築：50年。
- 2.建築改良：4～10年。
- 3.電腦及儀器設備：3～7年。
- 4.辦公設備及其他：3～10年。

(十二)遞延費用及其攤銷

電腦軟體及矽智財等按三至五年採平均法攤銷；光罩支出按產品生命週期十八個月平均攤銷。

(十三)無形資產

本公司除政府捐助所取得之無形資產按公平價值認列外，原始認列無形資產時以成本衡量。續後，以成本加依法令規定之重估增值，再減除累計攤銷及累計減損損失後之金額作為帳面價值。

攤銷時以原始成本減除殘值後之金額為可攤銷金額，並於已達可供使用狀態開始時，於耐用年限期間以直線法攤銷，各項無形資產耐用年限如下：

- 1.專利權：5～10年
- 2.商標權：10年
- 3.著作權：10年

每年至少於會計年度終了時評估無形資產之殘值、攤銷期間及攤銷方法。殘值、攤銷期間及攤銷方法之變動，均視為會計估計變動。

(十四)退休金

本公司訂有職工退休辦法，涵蓋民國九十四年六月三十日前所有正式任用員工。依該辦法規定，員工退休金之支付，係根據服務年資所獲得之基數及其退休前六個月之平均薪資計算。每位員工前十五年之服務，每服務滿一年可獲得二個基數，自第十六年起，每服務滿一年可獲得一個基數，最高以四十五個基數為限。本公司並依勞動基準法規定，按月依薪資總額2%提撥勞工退休準備金，專戶儲存於台灣銀行信託部(原中央信託局)。實際給付退休金時，先自退休準備金專戶支用，如有不足，再由本公司支付。

上述採確定給付退休金部份，本公司以會計年度終了日為衡量日完成精算，其累積義務超過退休基金資產公平價值部份，於資產負債表認列最低退休金負債，並依精算結果認列淨退休金成本。

創惟科技股份有限公司財務季報表附註(續)

自民國九十四年七月一日起，本公司配合勞工退休金條例（以下稱「新制」）之實施，適用原退休辦法之員工如經選擇適用新制後之服務年資或新制施行後到職員工之服務年資改採確定提撥制。此項採確定提撥退休金部份，本公司依勞工退休金條例規定，按勞工每月工資6%之提繳率，提撥至勞工保險局之勞工退休金個人專戶，提撥數列為當期費用。

本公司於編製期中財務報表時依財務會計準則公報第二十三號「期中財務報表之表達及揭露」之規定，對於財務會計準則公報第十八號「退休金會計處理準則」所規定之有關員工退休金負債精算結果之資訊，不予揭露。

(十五)股份基礎給付交易

本公司所發行之員工認股權憑證之給與日為民國九十七年一月一日之前者，係依據會計研究發展基金會(92)基秘字第070、071、072號解釋函之規定，採用衡量日內含價值法認列酬勞性員工認股選擇權計劃之酬勞成本，亦即按衡量日本公司股票公平價值與行使價格間之差額估計酬勞成本，並於員工認股選擇權計劃所規定之員工服務年限內認列為本公司之費用，同時增加本公司股東權益－認股權。另，依據財務會計準則公報第三十九號「股份基礎給付之會計處理準則」之規定，上述員工認股權憑證無須追溯適用，但需揭露依該公報規定衡量股份基礎給付交易之擬制淨利及每股盈餘資訊。

本公司股份基礎給付協議之給與日在民國九十七年一月一日（含）以後者，係依據財務會計準則公報第三十九號之規定處理。其原則如下：

- 1.權益交割之股份基礎給付交易係以給與日之公平價值衡量。給與日所決定之公平價值於該股份基礎給付協議之既得期間認列為費用，並相對認列權益之增加。既得期間係依據該協議最終將既得之條件估計。既得條件包括服務條件及績效條件（包含市價條件）。於評價該等交易時，不考量市價條件以外之既得條件。
- 2.現金交割之股份基礎給付，係於資產負債表日及交割日依相關負債之公平價值，認列所取得之商品或勞務，並將公平價值變動數認列為當期損益。
- 3.給與日之公平價值係以Black－Scholes選擇權模式估計，依據管理當局對履約價格、預期存續期間、標的股票價格、預期波動率、預期股利率及無風險利率等參數之最佳估計為基礎衡量之。

(十六)收入認列

銷貨收入係於商品交付且風險及報酬移轉予客戶時認列；提供製程開發服務之勞務收入，按合約及完成進度認列；另，授權他公司使用本公司所擁有之專門技術，按合約計收權利金，依合約約定之方式認列收入。

創惟科技股份有限公司財務季報表附註(續)

(十七)研究發展支出

本公司研究階段之支出除於企業合併認列為商譽或無形資產者外，於發生時即認列為費用。發展階段之支出於同時符合一定條件時，認列為無形資產；未同時符合者，於發生時即認列為費用。

(十八)員工紅利及董監酬勞

本公司依公司法及本公司章程規定應分配之員工紅利及董監酬勞，係依會計研究發展基金會(96)基秘字第052號解釋函，於編製期中及年度財務報表時先行估計，並依員工紅利及董監酬勞之性質列為營業成本或營業費用項下之適當會計科目。嗣後股東會決議分配金額與財務報表估列數如有差異，視為估計變動，列為分配年度當期損益。

(十九)所得稅

所得稅之估計係以會計所得為基礎，資產及負債之帳面價值與課稅基礎之差異，依預計迴轉年度之適用稅率計算認列為遞延所得稅。其屬應課稅暫時性差異所產生之所得稅影響數認列為遞延所得稅負債；可減除暫時性差異及所得稅抵減所產生之所得稅影響數認列為遞延所得稅資產，遞延所得稅資產依其可實現性，評估認列備抵評價金額。

本公司於所得稅率修正公佈日之年度，按規定重新計算遞延所得稅資產或負債，其重新計算之金額與原來金額之差異列為當期所得稅費用(利益)。

遞延所得稅資產或負債依其相關資產或負債之分類，劃分為流動或非流動項目，非與資產或負債相關者，則依預期迴轉期間之長短劃分。

本公司因研究發展及人才培訓等支出所產生之所得稅抵減採當期認列法處理。

本公司未分配盈餘加徵百分之十營利事業所得稅之部分，於次年度經股東會決議分配盈餘後列為當期費用。

(二十)每股盈餘

普通股每股盈餘係以本期淨利除以普通股流通在外加權平均股數計算之。本公司所發行之員工認股權憑證及尚未經股東會決議且得採股票發放之員工分紅屬潛在普通股，潛在普通股如具稀釋作用，則除揭露基本每股盈餘外，並揭露稀釋每股盈餘。稀釋每股盈餘，係假設所有具稀釋作用之潛在普通股均於當期流通在外，故本期淨利及流通在外普通股股數均須調整所有具稀釋作用潛在普通股之影響。因盈餘、資本公積或民國九十七年度(含)以前股東會決議分配之員工紅利轉增資及行使員工認股權憑證所含之紅利因子而新增之股數，採追溯調整計算。民國九十七年度以後股東會決議分配之員工紅利轉增資增發之新股係以股東會前一日之收盤價為基礎計算增發之股數；惟於編製財務報表時，則以資產負債表日之收盤價為基礎估算。

創惟科技股份有限公司財務季報表附註(續)

(廿一)營運部門

本公司已於合併財務季報表揭露部門資訊，因此個別財務季報表不予揭露部門資訊。

三、會計變動之理由及其影響

(一)本公司自民國一〇〇年一月一日起，首次適用財務會計準則公報第四十一號「營運部門資訊之揭露」。依該號公報規定，企業應揭露有助於財務報表使用者評估企業所從事經營活動與所處經濟環境之性質及財務影響之資訊。本公司以內部提供予營運決策者之資訊為基礎，以決定與表達營運部門。另依該公報規定，本公司已於合併財務報表揭露部門資訊，因此個別財務報表不揭露部門資訊。該號公報亦取代財務會計準則公報第二十號「部門別財務資訊之揭露」。前述會計原則變動對本公司民國一〇〇年前三季財務季報表不產生損益之影響。

(二)本公司自民國一〇〇年一月一日起，首次適用財務會計準則公報第三十四號「金融商品之會計處理準則」第三次修訂條文。依該號公報規定，帳列原始產生之應收款應適用該公報放款及應收款之認列、續後評價及減損等規定。相關會計原則變動對本公司民國一〇〇年前三季之淨損無重大影響。

四、重要會計科目之說明

(一)現金及約當現金

	101.9.30	100.9.30
庫存現金、支票及活期存款	\$ 225,308	303,712
定期存款	122,495	93,200
約當現金—附買回債券	180,574	90,237
	<u>\$ 528,377</u>	<u>487,149</u>

(二)金融商品

本公司民國一〇一年及一〇〇年九月三十日持有之各類金融商品明細如下：

1. 公平價值變動列入損益之金融資產—流動

	101.9.30	100.9.30
交易目的金融資產：		
開放型基金	\$ 121,153	120,304
上市(櫃)公司股票	37,171	37,929
	<u>\$ 158,324</u>	<u>158,233</u>
金融資產評價利益(損失)	<u>\$ 1,000</u>	<u>(11,974)</u>

創惟科技股份有限公司財務季報表附註(續)

2.以成本衡量之金融資產－非流動

	<u>101.9.30</u>	<u>100.9.30</u>
股權投資		
達諾光電股份有限公司(達諾公司)	\$ 48,375	48,375
Syndiant Inc.(Syndiant)	31,859	31,859
綠星電子股份有限公司(綠星公司)	24,000	24,000
Ascend Visual System, Inc.(Ascend)	<u>9,831</u>	<u>9,831</u>
	114,065	114,065
累計減損	<u>(47,252)</u>	<u>(20,452)</u>
	<u><u>\$ 66,813</u></u>	<u><u>93,613</u></u>

(1)本公司為切入觸控面板之市場，於民國一〇〇年前三季增加投資達諾公司5,000千元。

(2)本公司經評估對Syndiant及綠星公司之部份投資價值業已減損，且回復希望甚小，故分別於民國一〇一年及一〇〇年前三季認列減損損失6,000千元及4,000千元。另，本公司於民國一〇〇年第四季評估達諾公司、Syndiant、綠星公司及Ascend之部份投資價值業已減損，且回復希望甚小，故復於該期認列減損損失20,800千元。

(3)前述股權投資因無活絡市場公開報價，且其公平價值無法可靠衡量，故以成本衡量。

(三)應收票據及帳款淨額(含關係人)

	<u>101.9.30</u>	<u>100.9.30</u>
應收帳款	\$ 203,010	175,273
應收帳款－關係人	<u>588</u>	<u>242</u>
	203,598	175,515
減：備抵呆帳	<u>(2,068)</u>	<u>(1,688)</u>
	<u><u>\$ 201,530</u></u>	<u><u>173,827</u></u>

1.到期期間短之流動應收票據及帳款並未折現，其帳面金額假設為公允價值之近似值。

2.本公司民國一〇一年及一〇〇年前三季應收票據及帳款之備抵呆帳變動如下：

	<u>101年前三季</u>	<u>100年前三季</u>
期初餘額	\$ 1,701	2,064
本期提列損失(迴轉利益)	<u>367</u>	<u>(376)</u>
期末餘額	<u><u>\$ 2,068</u></u>	<u><u>1,688</u></u>

創惟科技股份有限公司財務季報表附註(續)

(四)存 貨

	101.9.30	100.9.30
製成品及商品	\$ 126,633	135,500
減：備抵損失	(14,216)	(10,390)
小 計	112,417	125,110
在 製 品	83,152	57,214
減：備抵損失	(31,721)	(25,960)
小 計	51,431	31,254
原 料	52,688	34,032
減：備抵損失	(11,917)	(10,893)
小 計	40,771	23,139
	<u>\$ 204,619</u>	<u>179,503</u>

本公司民國一〇一年及一〇〇年前三季因將存貨自成本沖減至淨變現價值而認列為營業成本之金額分別為6,571千元及17,385千元。

(五)採權益法之長期股權投資

	101.9.30		100.9.30	
被投資公司名稱	持 股 比例%	金 額	持 股 比例%	金 額
Genesys Logic America, Inc. (GLA)	100	\$ 12,084	100	13,067
Eclat Holding Ltd. (Eclat)	100	10,235	100	18,039
歲懋科技股份有限公司(歲懋公司)	50	62,555	50	62,059
博惟科技股份有限公司(博惟公司)	89	(69,095)	95	(35,236)
思銳生醫科技股份有限公司 (思銳生醫)	36	982	-	-
		16,761		57,929
帳列其他應收關係人款減項		7,562		-
帳列長期股權投資貸餘		61,533		35,236
減：累計減損		60,694		42,000
		<u>\$ 25,162</u>		<u>51,165</u>
依權益法認列之投資損失淨額		<u>\$ 34,349</u>		<u>24,146</u>

- 1.本公司為配合Eclat營運規模之拓展，於民國一〇〇年第三季增加對Eclat投資14,538千元。
- 2.本公司投資歲懋公司係為跨足快閃記憶體之市場。因部份投資價值已減損且回復希望甚小，於民國一〇〇年前三季及一〇〇年第四季分別認列減損損失6,000千元及18,694千元。至民國一〇〇年十二月三十一日止業已全數提列減損。

創惟科技股份有限公司財務季報表附註(續)

- 3.本公司為使博惟科技重要人才繼續留任及增進博惟科技員工對該公司經營參與責任感，於民國一〇〇年度轉讓博惟科技之股份313千股予該公司員工，出售價款為1,565千元，本公司將取得價款全數作為權益法認列之投資損失淨額減項。該交易完成後本公司持有博惟科技持股比率為88.96%。
- 4.民國一〇一年及一〇〇年前三季博惟公司因營運發生虧損，其帳面價值已呈負值，故予以沖轉屬博惟公司之其他應收關係人款7,562千元及轉列採權益法長期股權投資貸餘科目項下。
- 5.本公司為跨足醫療儀器USB應用之相關市場，於民國一〇一年第一季新增投資思銳公司5,000千元，持股比例為45%。另，本公司未參與思銳公司民國一〇一年第二季之增資，持股比例由45%下降至36%，因原投資之股權淨值發生變動，致保留盈餘減少1,265千元。

(六)遞延費用

	<u>101.9.30</u>	<u>100.9.30</u>
光 罩	\$ 26,556	38,155
電腦軟體成本	4,788	16,031
未攤銷費用	<u>2,730</u>	<u>2,159</u>
	<u>\$ 34,074</u>	<u>56,345</u>

(七)退休金

	<u>101年前三季</u>	<u>100年前三季</u>
本期認列退休金費用		
確定給付之淨退休金成本	\$ 526	575
確定提撥之退休金成本	<u>10,366</u>	<u>9,217</u>
	<u>\$ 10,892</u>	<u>9,792</u>
期末退休基金餘額	<u>\$ 27,740</u>	<u>25,373</u>
期末應計退休金負債	<u>\$ 39,903</u>	<u>41,151</u>
期末既得退休金給付	<u>\$ -</u>	<u>-</u>

(八)股東權益

1.股 本

本公司民國一〇一年及一〇〇年九月三十日額定股本均為1,230,000千元(均含可供員工認股權憑證認購股份1,500萬股)，每股面額均為10元，實際發行股本皆為865,242千元。

創惟科技股份有限公司財務季報表附註(續)

2. 員工認股權

- (1) 本公司為吸引並留任重要人才，提高員工對公司之向心力，分別於民國九十年至一〇一年九月十二日間各經董事會決議於主管機關核准後一年內，發行員工認股權憑證，每單位得認購普通股1,000股，對員工認股權憑證行使時本公司以發行新股為履約方式，上述員工認股權憑證之發行業經證期局申報生效，本次發行總數為5,000單位，截至民國一〇一年九月三十日止已發行4,200單位，餘未發行之800單位因已逾主管機關核准日一年，故全數失效。
- (2) 本公司於民國九十三年度、九十六年度及一〇一年度發行之員工認股權憑證之存續期間分別為七年、六年及五年，認股權人自被授予員工認股權憑證屆滿二年後，其各年度累計可行使認股比例如下，且不得轉讓、質押、贈與他人或為其他方式之處分，但因繼承者不在此限。

認股權憑證授予期間	認股權憑證發行年度		
	101年度	96年度	93年度
屆滿二年	100%	50%	50%
屆滿三年	-	75%	80%
屆滿四年	-	100%	100%

依員工認股權憑證發行及認股辦法，本公司於新股發行後，應檢附相關文件向主管機關申請資本額變更登記；前揭資本額變更登記，每季至少辦理一次。

民國一〇一年前三季本公司員工認股權憑證變動情形如下：

給予日	已發行認購權憑證	期初流通在外單位數	本期行使認購權憑證	本期失效認購權憑證	期末流通在外單位數	原始認購價格(元)	於民國101年9月30日之認購價格(元)
96年11月02日	4,800	4,477	-	-	4,477	54.5	51.6 (註1)
101年5月02日	3,500	-	-	-	3,500	20.75	20.75 (註2)
101年9月12日	700	-	-	-	700	24.65	24.65

(註1)：因本公司無償配股增資，認購價格乃予以追溯調整。

(註2)：本公司民國一〇一年五月所發行之員工認股權憑證共計3,500單位，其中335單位係發放予從屬公司員工。

(註3)：本公司民國九十三年三月所發行之員工認股權憑證已於民國一〇〇年三月到期。

- (3) 本公司採用Black Scholes選擇權評價模式估計給與日員工認股權之公平價值時，所考量之因素彙總如下：

	認股權憑證發行日期		
	101年9月12日	101年5月2日	96年11月2日
履約價格	24.65	20.75	54.50
標的股票於衡量日之現時價格	24.65	20.75	54.50
現金股利率	3.60 %	4.20 %	0.98 %
預期價格波動性	46.00 %	46.00 %	53.96 %
無風險利率	1.43 %	1.36 %	2.575 %
預期存續期間	3.5年	3.5年	6年

創惟科技股份有限公司財務季報表附註(續)

本公司民國一〇一年前三季因上開認股權之股份基礎給付交易所認列之費用為2,045千元。民國一〇〇年前三季無此情形。

- (4)本公司於民國九十六年十二月三十一日以前發行之酬勞性員工認股權憑證，係採用衡量日內含價值認列所給與之酬勞成本，因本公司於衡量日之股票公平價值不高於認股權之執行價格，故無需認列酬勞成本。前述員工認股權憑證如依財務會計準則公報第三十九號之規定採公平價值衡量及認列酬勞成本，則民國一〇〇年前三季應增加認列之酬勞成本為4,109千元，每股公平價值估計為26.4元，相關擬制性資訊揭露如下；另，此項認股權憑證於民國一〇〇年十一月二日業已既得，故民國一〇一年前三季無需揭露相關資訊。

		<u>100年前三季</u>	
本期淨損	報表認列之淨損	\$	(91,806)
	擬制淨損		(95,915)
基本每股虧損(元)	報表認列之每股虧損		(1.06)
	擬制每股虧損		(1.11)

(註)民國一〇〇年前三季潛在普通股因具反稀釋效果，故僅揭露基本每股虧損及其擬制性資訊。

3. 資本公積

依公司法規定，資本公積僅供彌補虧損，不得用以分配現金股利。但公司無虧損者得以發行股票溢價及受領贈與所得所產生之資本公積撥充資本或發放現金股利。另，依發行人募集與發行有價證券處理準則之規定，得撥充資本之資本公積或發放現金股利，每年撥充之合計金額不得超過實收資本額百分之十。其中以發行股票溢價轉入之資本公積撥充資本者，應俟產生該次資本公積經主管機關核准登記後之次一年度，始得將該次轉入之資本公積撥充資本。

4. 法定盈餘公積

依公司法規定，公司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。

5. 盈餘分配及股利政策

依本公司章程規定，年度總決算如有盈餘，於繳納稅款後，應先彌補往年虧損及提列百分之十為法定盈餘公積，如尚有盈餘，連同上年度未分配盈餘，累積為當年度可分配盈餘。由董事會依本公司股利政策擬定當年度盈餘分配順序與比例，提出盈餘分派議案並報請股東會決議分派之。盈餘分派之順序及比例如下：

- (1)實收資本額百分之一作為股東股息，依配股基準日之股東名冊配發股東，如當年度可分配盈餘不足分派股息時，僅就其數額依股東持股比例分配，不得以股本分派之。

創惟科技股份有限公司財務季報表附註(續)

(2)當年度可分配盈餘扣除前款股東股息後，就其餘額提撥：

- A.員工紅利為百分之十五。
- B.董監酬勞不高於百分之三。
- C.股東紅利不高於百分之八十四。
- D.其餘為未分配盈餘。

員工分配股票紅利之對象包括從屬公司員工。

依公司法規定，法定盈餘公積依法通常僅供彌補虧損之用，不得用以分配現金股利。但此項公積之提列已達實收資本額百分之五十時，得以股東會決議，於其不超過半數之範圍內轉撥資本。

依原證券暨期貨管理委員會之規定，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與前期未分配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有迴轉時，得就迴轉部份分派盈餘。

本公司股利政策係依據營運規劃、投資計劃、資本預算及內外部環境變化等因素由董事會訂定。本公司所營事業係屬半導體產業且目前處於營運成長階段，分配股利時，主要係考量未來擴展營運規模及現金流量之需求，其中現金股利不得低於當年度分配股東股息及股東紅利總額之百分之十。於當年度無盈餘分派，或雖有盈餘但盈餘數額遠低於公司前一年度實際分派之盈餘，或依公司財務、業務及經營面等因素之考量，得將公積全部或部分依法令或主管機關規定分派。

本公司民國一〇〇年六月十五日股東常會決議民國九十九年度盈餘分配，除依法提撥法定盈餘公積及特別盈餘公積外，不擬發放民國九十九年度之盈餘。另，本公司於民國一〇一年六月十五日經股東常會決議以法定盈餘公積34,692千元、特別盈餘公積4,738千元及資本公積129,082千元彌補虧損，且無盈餘可供分配，相關資訊可至公開資訊觀測站等管道查詢。

依會計研究發展基金會(96)基秘字第052號解釋函之規定，本公司於編製期中及年度財務報表時，估列依公司法及本公司章程規定應分配之董事、監察人酬勞及員工紅利，惟本公司民國一〇一年及一〇〇年前三季皆為稅後淨損，故無相關費用之估列。

創惟科技股份有限公司財務季報表附註(續)

(九)所得稅

- 1.本公司現金及盈餘增資擴展新增所得符合新興重要策略性產業屬於製造業及技術服務業部分獎勵辦法之生產事業，得享受五年免徵營利事業所得稅之明細如下：

<u>增資年度</u>	<u>租稅減免方式</u>	<u>免稅期間</u>	<u>財政部 核准年月</u>
93	五年免徵營利事業所得稅	95.6.30~100.6.29	96.5
94	五年免徵營利事業所得稅	96.8.1~101.7.31	97.5
95	五年免徵營利事業所得稅	97.4.1~102.3.31	98.4
97	五年免徵營利事業所得稅	102.1.1~106.12.31	100.7

- 2.本公司民國一〇一年及一〇〇年前三季所得稅費用組成如下：

	<u>101年前三季</u>	<u>100年前三季</u>
當期所得稅(利益)費用	\$ (99)	1,495
遞延所得稅費用	2,250	7,200
	<u>\$ 2,151</u>	<u>8,695</u>

上列遞延所得稅費用之組成項目如下：

	<u>101年前三季</u>	<u>100年前三季</u>
依權益法認列之國外投資損失及減損損失	\$ (2,055)	(936)
存貨跌價及呆滯損失	(1,117)	(2,955)
虧損扣除	3,906	(7,416)
遞延所得稅資產備抵評價增加數	2,270	14,667
其 他	(754)	3,840
	<u>\$ 2,250</u>	<u>7,200</u>

- 3.本公司民國一〇一年及一〇〇年前三季適用之營利事業所得稅法定稅率皆為百分之十七，並依「所得基本稅額條例」計算基本稅額。損益表中所列稅前淨損依法定稅率計算之所得稅額與帳列所得稅費用之差異列示如下：

	<u>101年前三季</u>	<u>100年前三季</u>
依稅前純損計算之所得稅額	\$ (4,520)	(14,129)
遞延所得稅資產備抵評價提列	2,270	14,667
所得稅估計變動及其他	4,401	8,157
所得稅費用	<u>\$ 2,151</u>	<u>8,695</u>

創惟科技股份有限公司財務季報表附註(續)

4. 本公司遞延所得稅資產之內容如下：

	101.9.30	100.9.30
遞延所得稅資產：		
投資抵減－研究發展支出	\$ 52,292	113,117
虧損扣除	5,243	7,416
退休金費用超限數	6,783	6,996
存貨跌價呆滯損失	9,835	8,031
減損損失	4,327	1,097
依權益法累積認列之國外投資損失	10,206	8,864
未實現兌換損益淨額及其他	942	(817)
	89,628	144,704
減：備抵評價	(71,223)	(111,649)
遞延所得稅資產淨額	<u>\$ 18,405</u>	<u>33,055</u>
上列遞延所得稅資產淨額之帳列情形如下：		
	101.9.30	100.9.30
遞延所得稅資產－流動	\$ 3,546	12,500
遞延所得稅資產－非流動	14,859	20,555
淨 額	<u>\$ 18,405</u>	<u>33,055</u>

5. 民國一〇一年九月三十日，本公司因研究發展及人才培訓等支出，依促進產業升級條例第六條規定得享受投資抵減之資訊如下：

發生年度	可抵減總額	未抵減金額	最後抵減年度
九十八年度(核定數)	\$ 52,292	52,292	民國一〇二年度

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九十九年度。另依稅法規定，得自當年度起五年內抵減各年度應納營利事業所得稅額，每一年度抵減金額以不超過當年度應納營利事業所得稅額百分之五十為限，但最後年度抵減金額不在此限。

6. 依所得稅法規定，經稅捐徵機關核定之前十年度虧損得用以扣除當年度之純益，再行核課所得稅。截至民國一〇一年九月三十日止，本公司尚未扣除之虧損及扣除期限如下：

發生年度虧損	尚未扣除金額	得扣除之最後年度
一〇〇年度	\$ 30,839 (申報數)	民國一一〇年度

創惟科技股份有限公司財務季報表附註(續)

7.兩稅合一相關資訊：

	101.9.30	100.9.30
待彌補虧損所屬年度：		
87年度以後	\$ (30,006)	(90,269)
可扣抵稅額帳戶餘額	\$ 13,760	5,181
盈餘分配予居住者之稅額扣抵比率	100年度 -%(實際)	99年度 20.48%(實際)

(十)每股虧損

股數：千股
每股虧損：元

	101年前三季		100年前三季	
	稅前	稅後	稅前	稅後
基本每股虧損：				
本期淨損	\$ (26,590)	(28,741)	(83,111)	(91,806)
加權平均流通在外股數	86,524	86,524	86,644	86,644
基本每股虧損	\$ (0.31)	(0.33)	(0.96)	(1.06)

民國一〇一年及一〇〇年前三季之潛在普通股具反稀釋效果，故未揭露稀釋每股盈餘資訊。

(十一)金融商品資訊之揭露

1.公平價值之資訊

民國一〇一年及一〇〇年九月三十日本公司金融資產及金融負債除下列所述者外，其帳面價值估計與公平價值約略相當。

	101.9.30		100.9.30	
	帳面價值	公平價值	帳面價值	公平價值
以成本衡量之金融資產				
一非流動	\$ 66,813	-	93,613	-
資產負債表外金融商品：				
申請借款額度開立之存出保證票	-	305,000	-	335,000

2.本公司估計金融商品公平價值所使用之方法及假設如下：

- (1)短期金融商品以其在資產負債表上之帳面價值估計其公平價值；因為此類商品到期日甚近，其帳面價值應屬估計公平價值之合理基礎。此方法應用於現金及約當現金、應收票據及帳款(含關係人)、應付票據及帳款(含關係人)、應付費用及其他流動負債。

創惟科技股份有限公司財務季報表附註(續)

(2)金融資產如有活絡市場公開報價時，則以此市場價格為公平價值。若無市場價格可供參考時，則採用評價方法估計，所使用之估計與假設係與市場參與者於金融商品訂價時用以作為估計及假設之資訊一致。

(3)以成本衡量之金融資產：係投資於未上市(櫃)公司股票，因未於公開市場交易，致實務上無法估計公平價值。

3.本公司以活絡市場公開報價及以評價方法估計之金融資產及負債之公平價值明細如下：

<u>金融資產及負債名稱</u>	<u>101.9.30</u>		<u>100.9.30</u>	
	<u>公開報價 決定之金額</u>	<u>評價方式 估計之金額</u>	<u>公開報價 決定之金額</u>	<u>評價方式 估計之金額</u>
金融資產：				
現金及約當現金	\$ 528,377	-	487,149	-
公平價值變動列入損益 之金融資產－流動	158,324	-	158,233	-
應收票據及帳款 (含關係人)	-	201,530	-	173,827
其他金融資產－流動	-	4,689	-	6,032
存出保證金	-	1,000	-	915
金融負債：				
應付票據及帳款 (含關係人)	-	247,633	-	187,337
應付費用及其他流動 負債	-	94,115	-	75,117

本公司民國一〇一年及一〇〇年前三季因公平價值變動認列當期損益之金額分別為利益1,000千元及損失11,974千元。

4.財務風險資訊

(1)市場風險

本公司所持有之金融資產及負債，其中以外幣計價應收款項及應付款項，其公平價值受市場匯率變動之影響。另，本公司分類為交易目的金融資產之權益證券係以公平價值衡量，因此該部份資產將暴露於權益證券市場價格變動之風險。

創惟科技股份有限公司財務季報表附註(續)

(2)信用風險

本公司主要的潛在信用風險係源自於現金及銀行存款及應收帳款之金融商品。本公司之現金存放於不同之金融機構，故應不致產生重大信用風險。另，本公司對個別銷貨收入佔營業收入10%以上之客戶，其於民國一〇一年及一〇〇年前三季合計分別佔本公司銷貨收入淨額49%及45%；截至民國一〇一年及一〇〇年九月三十日止，本公司應收票據及帳款餘額之59%及58%分別由前五大客戶組成，使本公司有信用風險集中情形。為降低信用風險，本公司持續評估客戶之財務狀況及其應收帳款之回收可能性，必要時要求對方提供擔保或保證。

(3)流動性風險

本公司民國一〇一年九月三十日之資本及營運資金足以支應履行當日所有合約義務，故預期未有因無法籌措資金以履行合約義務之流動性風險。另，本公司持有以成本衡量之金融資產因未上市櫃，無法於市場上立即出售，具有流動性風險。

(4)利率變動之現金流量風險

本公司民國一〇一年及一〇〇年九月三十日具利率變動之現金流量風險之金融資產分別為528,101千元及486,870千元。

五、關係人交易

(一)關係人之名稱及關係

關係人名稱	與本公司之關係
Genesys Logic America, Inc.(GLA)	本公司100%持有之被投資公司
Eclat Holding Ltd.(Eclat)	本公司100%持有之被投資公司
歲懋科技股份有限公司(歲懋公司)	本公司持有50.01%採權益法評價之被投資公司
博惟科技股份有限公司(博惟公司)	本公司持有88.96%採權益法評價之被投資公司
創艦科技股份有限公司(創艦公司)	與本公司為同一負責人

(二)與關係人之間之重大交易事項

1.營業收入

本公司向GLA銷貨相關資訊如下：

	101年前三季		100年前三季	
	金額	佔科目 淨額%	金額	佔科目 淨額%
銷 貨	\$ 3,949	0.38	\$ 3,028	0.34
期末應收帳款	\$ 588	0.29	\$ 242	0.14

本公司銷售予關係人之收款條件為月結90天，一般客戶則為T/T或月結30~75天。本公司銷售予關係人之價格，並無其他同類型交易可資比較，本公司因上述銷售而產生之未實現內部銷貨利潤業予消除。

創惟科技股份有限公司財務季報表附註(續)

2. 進 貨

本公司向創艦公司進貨相關資訊如下：

	101年前三季		100年前三季	
	金 額	佔科目 淨額%	金 額	佔科目 淨額%
進 貨	\$ 54	0.01	93	0.02
期末應付帳款	\$ -	-	20	0.01

上開進貨之價格並無其他同類型交易可資比較，本公司向創艦進貨之付款條件為月結30天，一般供應商為月結30~60天。

3. 勞務購買

GLA為本公司提供在美國市場之行銷服務及配合本公司產品之開發研究，民國一〇一年及一〇〇年前三季此二項服務費用合計數分別為美金1,187千元(約新台幣35,141千元)及美金981千元(約新台幣28,619千元)，截至民國一〇一年及一〇〇年九月三十日，本公司應付GLA勞務費用分別為3,461千元及2,957千元，帳列應付關係人帳款科目項下。

4. 勞務提供

本公司於民國一〇一年及一〇〇年前三季提供歲懋公司及博惟公司行政支援及技術服務所產生之收入分別為1,398千元及1,110千元。截至民國一〇一年及一〇〇年九月三十日，本公司因前述交易及代墊GLA、Eclat、歲懋公司及博惟公司營運相關支出產生之應收關係人款項分別為2,738千元及2,975千元，民國一〇一年九月三十日屬博惟公司之應收款項2,554千元已沖轉採權益法長期股權投資貸餘，餘184千元帳列其他金融資產一流動科目項下。

5. 資金融通

本公司於民國一〇一年及一〇〇年前三季資金融通予關係人之情形如下：

關係人名稱	101年前三季				
	最高餘額	期末實際 動支餘額	利率區間	利息收入	期 末 應收利息
博惟公司	\$ 20,000	5,000	1.89 %	20	8
沖轉長期股權 投資貸餘		(5,000)		-	(8)
		\$ -		20	-

關係人名稱	100年前三季				
	最高餘額	期末實際 動支餘額	利率區間	利息收入	期 末 應收利息
博惟公司	\$ 20,000	-	1.72 %	8	-

創惟科技股份有限公司財務季報表附註(續)

6. 背書保證

本公司截至民國一〇一年及一〇〇年九月三十日為博惟科技背書保證金額分別為90,000千元及50,000千元。

六、抵質押之資產

資 產	擔 保 標 的	帳 面 價 值	
		101.9.30	100.9.30
土 地	銀行借款額度	\$ 215,756	215,756
建 築 物	銀行借款額度	160,978	164,920
		<u>\$ 376,734</u>	<u>380,676</u>

上述銀行借款額度於民國一〇一年及一〇〇年九月三十日均未動用。

七、重大承諾事項及或有事項

截至民國一〇一年九月三十日本公司重大承諾及或有事項明細如下：

- (一)因申請借款額度而開立之保證票據為305,000千元。
- (二)本公司因簽訂軟體維護合約，未來於合約期間使用勞務應支付之金額為39,913千元。
- (三)本公司與同業簽訂共同設計及產銷合約，約定銷售產品時須提撥銷貨收入及銷售毛利之一定比率作為支付使用IC之權利金費用。
- (四)依目前合約，本公司為承租辦公室及車位於未來應支付租金明細如下：

期 間	金 額
101.10.1~102.9.30	\$ 3,517
102.10.1~103.9.30	1,900
	<u>\$ 5,417</u>

- (五)如附註五之(二)6.所述，為子公司背書保證金額為90,000千元。

八、重大之災害損失：無。

九、重大之期後事項：無。

十、其 他

- (一)民國一〇一年及一〇〇年前三季用人、折舊及攤銷費用之功能別彙總：

功 能 別	101年前三季			100年前三季		
性質別	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
用人費用						
薪資費用	-	226,383	226,383	-	192,466	192,466
勞健保費用	-	15,310	15,310	-	13,565	13,565
退休金費用	-	10,892	10,892	-	9,792	9,792
其他用人費用	-	5,930	5,930	-	5,534	5,534
折舊費用	-	13,923	13,923	-	14,642	14,642
攤銷費用	23,396	10,147	33,543	28,577	12,142	40,719

創惟科技股份有限公司財務季報表附註(續)

(二)本公司具重大影響之外幣金融資產及負債資訊如下：

單位：千元

	101.9.30			100.9.30		
	外幣	匯率	新台幣	外幣	匯率	新台幣
金融資產						
貨幣性項目						
美金	\$ 10,396	29.295	304,538	8,066	30.48	245,838
採權益法之長期股權投資						
美金	762	29.295	22,319	1,021	30.48	31,106
金融負債						
貨幣性項目						
美金	4,054	29.295	118,762	2,959	30.48	90,200

本公司係以民國一〇一年九月三十日台灣銀行美金買入及賣出收盤價之平均匯率為期末各項外幣資產及負債之評價匯率；另，除採權益法之長期股權投資匯率變動影響數列為股東權益項下之累積換算調整數外，其餘各項外幣資產及負債之換算差額業已認列為當期損益。

十一、附註揭露事項

(一)民國一〇一年前三季重大交易事項相關資訊

1.資金貸與他人：

單位：新台幣千元

編號	貸出資金之公司	貸與對象	往來科目	本期最高餘額	期末餘額	本期實際動支餘額	利率區間	資金貸與性質	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	資金貸與總限額
0	本公司	博惟科技(股)公司	其他應收關係人款	20,000	20,000	5,000	1.89%	有短期融通資金之必要	-	營運週轉	-	本票	20,000	50,000	267,203

註：本公司資金貸與他人總額，以不超過本公司最近期財務報表淨值百分之二十，對單一公司貸放限額不得超過本公司淨值之百分之十，且不得逾該公司實收資本額。

2.為他人背書保證：

單位：新台幣千元

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	本期最高背書保證餘額	期末背書保證餘額	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
		公司名稱	關係						
0	本公司	博惟科技(股)公司	註2	133,601	90,000	90,000	-	6.73 %	267,203

註1：本公司對外背書保證總額以本公司最近期財務報表淨值百分之二十為限，對單一企業背書保證金額則以不超過淨值百分之十為限。

註2：係直接持有普通股股權超過百分之五十之子公司。

創惟科技股份有限公司財務季報表附註(續)

3.期末持有有價證券情形：

數量單位：千股/千單位

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/千單位	帳面金額	持股比率	市 價	
本公司	開放型基金：							
	匯達貨幣市場基金	-	公平價值變動列入損益之金融資產—流動	2,067	30,306	-	30,306	
"	元大萬泰貨幣市場基金	-	"	2,063	30,306	-	30,306	
"	永豐貨幣市場基金	-	"	2,239	30,274	-	30,274	
"	保德信貨幣市場基金	-	"	1,973	30,267	-	30,267	
					<u>121,153</u>		<u>121,153</u>	
本公司	股票：							
	融程電訊股份有限公司	-	"	223	9,962	-	9,962	
"	系統電子工業股份有限公司	-	"	3,178	25,265	-	25,265	
"	台灣半導體股份有限公司	-	"	135	1,944	-	1,944	
					<u>37,171</u>		<u>37,171</u>	
本公司	股票：							
	Genesys Logic America, Inc.	本公司採權益法評價之子公司	採權益法之長期股權投資	85,000	12,084	100.00	非上市(櫃)公司不適用	
"	Eclat Holding Ltd.	"	"	1,800	10,235	100.00	"	
"	威懋科技(股)公司	"	"	7,623	62,555	50.01	"	
"	博惟科技(股)公司	"	"	4,448	(69,095)	88.96	"	
"	思銳生醫科技(股)公司	本公司採權益法評價之轉投資公司	"	250	982	35.71	"	
					16,761			
	帳列其他應收關係人款減項				7,562			
	帳列長期股權投資貸餘減：累計減損				61,533			
					<u>60,694</u>			
					<u>25,162</u>			
"	達諾光電(股)公司	以成本衡量之被投資公司	以成本衡量之金融資產—非流動	2,950	43,575	6.33	"	
"	Syndiant Inc.	"	"	650	13,859	4.10	"	
"	綠星電子(股)公司	"	"	110	7,000	0.73	"	
"	Ascend Visual System, Inc.	"	"	375	2,379	6.85	"	
					<u>66,813</u>			

4.累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。

5.取得不動產之金額達新台幣一億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一億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：無。

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.從事衍生性商品交易：無。

創惟科技股份有限公司財務季報表附註(續)

(二)民國一〇一年前三季轉投資事業相關資訊

1.被投資公司名稱、所在地區...等相關資訊：

股數單位：千股

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	上期期末	股 數	比 率	帳面金額			
本公司	Genesys Logic America, Inc.	California, USA.	IC設計	30,085	30,085	85,000	100.00%	12,084	(492)	(492)	
本公司	Eclat Holding Ltd.	薩摩亞	轉投資	56,631	56,631	1,800	100.00%	10,235	(5,594)	(5,594)	
本公司	歲懋科技(股)公司	台灣	IC銷售	74,901	74,901	7,623	50.01%	1,861	735	368	註1
本公司	博惟科技(股)公司	台灣	IC銷售	47,610	47,610	4,448	88.96%	(69,095)	(25,877)	(25,877)	
本公司	思銳生醫科技(股)公司	台灣	生技儀器	5,000	-	250	35.71%	982	(8,054)	(2,754)	註2
歲懋科技(股)公司	Baleen Systems, Inc.	USA	IC設計	127,008	127,008	38	100.00%	3,184	317	158	註3
Baleen Systems, Inc.	百立(杭州)電子系統有限公司	大陸地區	研發	61,710	58,067	-	100.00%	1,164	(4,726)	(2,364)	註3

(註1)帳面價值係以扣除累計減損後列計。

(註2)係依本公司加權平均持股比例認列而得。

(註3)係依本公司間接持股比例認列而得。

2.資金貸與他人：無。

3.為他人背書保證：無。

4.期末持有有價證券情形：

股數單位：千股

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	持股比率	市 價	
歲懋科技股份 有限公司	Baleen Systems, Inc.	100%持有之子 公司	採權益法之長 期股權投資	38	3,184	100.00	非上市(櫃) 公司不適用	
Baleen Systems, Inc.	百立(杭州)電子 系統有限公司	100%持有之子 公司	"	-	1,164	100.00	"	

5.累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。

6.取得不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無。

7.處分不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無。

8.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：無。

9.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。

10.從事衍生性商品交易：無。

(三)大陸投資資訊

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	本公司直接 或間接投資 之持股比例	本期認列 投資損益	期末投資 帳面價值	截至本期 止已匯回 投資收益
					匯 出	收 回					
伊克雷股份有 限公司－深圳 代表處	從事商品或 服務之促銷 及各類推廣 服務	-	註	-	-	-	-	註	-	-	-

註1：係透過轉投資公司Eclat Holding Ltd.設立大陸深圳代表處，以拓展大陸市場。

本期期末累計自台灣匯出 赴大陸地區投資金額	經濟部投審會核准 投資金額	依經濟部投審會規定 赴大陸地區投資限額
-	-	801,610

創惟科技股份有限公司財務季報表附註(續)

十二、部門別財務資訊：

營運部門資訊請詳未經會計師核閱之合併財務季報表。