

股票代碼：6104

創惟科技股份有限公司及其子公司

合併財務季報告

民國一〇二年及一〇一年三月三十一日
(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	8～9
(四)重大會計政策之彙總說明	9～19
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	19
(六)重要會計科目之說明	19～34
(七)關係人交易	34
(八)抵押之資產	34
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	34～35
(十)重大之災害損失	35
(十一)重大之期後事項	35
(十二)其 他	35
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	35～36
2.轉投資事業相關資訊	37
3.大陸投資資訊	37
(十四)部門資訊	37
(十五)首次採用國際財務報導準則	37～41



安侯建業聯合會計師事務所

KPMG

台北市11049信義路5段7號68樓(台北101大樓)
68F, TAIPEI 101 TOWER, No. 7, Sec. 5,
Xinyi Road, Taipei, 11049, Taiwan, R.O.C.

Telephone 電話 + 886 (2) 8101 6666
Fax 傳真 + 886 (2) 8101 6667
Internet 網址 www.kpmg.com.tw

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及其子公司民國一〇二年三月三十一日與一〇一年十二月三十一日、三月三十一日及一月一日之合併資產負債表，暨民國一〇二年及一〇一年一月一日至三月三十一日之合併綜合損益表、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。

除第三段及第四段所述者外，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，故無法對上開合併財務季報告整體表示查核意見。

創惟科技股份有限公司列入上開合併財務季報告之子公司，係依該等被投資公司同期間未經會計師核閱之財務季報告為依據，民國一〇二年及一〇一年三月三十一日其資產總額分別為42,012千元及41,272千元，佔沖銷前合併資產總額均為2%，負債總額分別為111,123千元及62,951千元，分別佔沖銷前合併負債總額之22%及16%；民國一〇二年及一〇一年一月一日至三月三十一日其綜合損益絕對值總額分別為14,081千元及10,687千元，分別佔合併綜合損益絕對值之27%及21%。

如合併財務季報告附註六(四)所述，創惟科技股份有限公司及其子公司民國一〇二年及一〇一年三月三十一日採用權益法之投資分別為0千元及2,018千元，暨民國一〇二年及一〇一年一月一日至三月三十一日相關採用權益法之關聯企業損益之份額分別為(415)千元及(946)千元，係依該等被投資公司同期間未經會計師核閱之財務季報告為依據。



依本會計師核閱結果，除第三段及第四段所述該等被投資公司財務季報告倘經會計師核閱，對第一段所述之合併財務季報告可能有所調整之影響外，並未發現第一段所述合併財務季報告在所有重大方面有違反證券發行人財務報告編製準則及金融監督管理委員會認可之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」而須作修正之情事。

安侯建業聯合會計師事務所

會計師：

陳振乾
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
民國一〇二年五月十日

僅經核閱
本表出於會計準則查核
創惟科技股務有限公司及其子公司
合併資產負債表

民國一〇二年三月三十一日與一〇二一年三月三十一日及一月一日

單位：新台幣千元

	102.3.31			101.12.31			101.3.31			101.12.31			101.3.31			101.1.1		
	金額	%		金額	%		金額	%		金額	%		金額	%		金額	%	
資產：																		
流動資產：																		
現金及約當現金(附註六(一))	\$ 645,075	39		544,399	33		517,537	31		569,484	33		2100					
遞延損益按公允價值衡量之金融資產-流動(附註六(二))	35,238	2		154,994	9		160,871	10		157,462	9		2170					
應收票據及帳款淨額(附註六(十六))	140,826	9		149,723	9		155,030	10		168,992	10		2300					
存貨淨額(附註六(三))	182,244	11		158,469	10		153,182	9		138,574	8		2640					
其他金融資產-流動	4,019	-		1,846	-		3,533	-		1,136	-		2670					
其他流動資產	34,438	2		26,072	2		32,065	2		23,776	2							
	<u>1,041,840</u>	<u>63</u>		<u>1,035,503</u>	<u>63</u>		<u>1,022,218</u>	<u>62</u>		<u>1,061,424</u>	<u>62</u>							
非流動資產：																		
以成本衡量之金融資產-非流動(附註六(二))	45,834	3		45,834	3		72,813	4		72,813	5							
採用權益法之投資(附註六(四))	-	-		415	-		2,018	-		-	-		3100					
不動產、廠房及設備(附註六(五)及八)	480,546	29		486,089	30		492,881	30		494,963	29		3210					
無形資產	8,991	1		9,437	1		6,308	-		6,190	-							
遞延所得稅資產(附註六(十))	16,432	1		17,176	1		19,378	1		20,148	1							
其他非流動資產(附註六(六))	51,073	3		40,284	2		50,848	3		55,586	3							
	<u>602,876</u>	<u>37</u>		<u>599,235</u>	<u>37</u>		<u>644,246</u>	<u>38</u>		<u>649,700</u>	<u>38</u>							
資產總計	\$ 1,644,716	100		1,634,738	100		1,666,464	100		1,711,124	100							
負債及權益：																		
流動負債：																		
短期借款(附註六(七))	\$ 80,000	5		65,000	4		50,000	3		45,000	3							
應付票據及帳款	184,421	11		122,918	7		182,507	11		150,526	9							
其他流動負債	100,191	6		129,028	8		76,284	4		115,675	7							
	<u>364,612</u>	<u>22</u>		<u>316,946</u>	<u>19</u>		<u>308,791</u>	<u>18</u>		<u>311,201</u>	<u>18</u>							
非流動負債：																		
應計退休金負債(附註六(九))	30,225	2		30,548	2		31,527	2		31,856	2							
遞延所得稅負債及其他	6	-		6	-		229	-		18	-							
	<u>30,231</u>	<u>2</u>		<u>30,554</u>	<u>2</u>		<u>31,756</u>	<u>2</u>		<u>31,874</u>	<u>2</u>							
	<u>394,843</u>	<u>24</u>		<u>347,500</u>	<u>21</u>		<u>340,547</u>	<u>20</u>		<u>343,075</u>	<u>20</u>							
負債總計																		
歸屬母公司業主之權益(附註六(十一)及(十二))：																		
普通股股本	865,242	52		865,242	53		865,242	52		865,242	51							
資本公積	509,145	31		507,500	31		632,636	38		632,636	37							
保留盈餘：																		
法定盈餘公積	-	-		-	-		-	-		34,692	2							
特別盈餘公積	-	-		-	-		-	-		4,738	-							
待彌補虧損	(116,560)	(7)		(78,339)	(5)		(207,008)	(12)		(166,626)	(10)							
其他權益	(116,560)	(7)		(78,339)	(5)		(167,578)	(10)		(127,196)	(8)							
非控制權益	(4,701)	-		(5,274)	-		(4,924)	-		(4,172)	-							
非控制權益	(3,253)	-		(1,891)	-		541	-		1,539	-							
權益總計	1,249,873	76		1,287,238	79		1,325,917	80		1,368,049	80							
負債及權益總計	\$ 1,644,716	100		1,634,738	100		1,666,464	100		1,711,124	100							

董事長：

經理人：

會計主管：

~4~

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及其子公司
合併綜合損益表

民國一〇二年及一〇一年一月一日至三月三十一日

單位：新台幣千元

		102年1月至3月		101年1月至3月	
		金額	%	金額	%
4000	營業收入(附註六(十四))	\$ 261,883	100	268,599	100
5000	營業成本(附註六(三)及九)	149,796	57	159,221	59
	營業毛利	112,087	43	109,378	41
	營業費用(附註六(九)、(十二)及十二)：				
6100	推銷費用	21,498	8	22,554	8
6200	管理費用	29,724	12	26,598	10
6300	研究發展費用	110,501	42	93,392	35
		161,723	62	142,544	53
	營業淨損	(49,636)	(19)	(33,166)	(12)
	營業外收入及利益：				
7010	其他收入	1,669	-	960	-
7020	其他利益及損失(附註六(十五))	10,298	4	(5,237)	(2)
7050	財務成本	(356)	-	(195)	-
7060	採用權益法認列之關聯企業損益之份額(附註六(四))	(415)	-	(946)	-
		11,196	4	(5,418)	(2)
7900	稅前淨損	(38,440)	(15)	(38,584)	(14)
7950	減：所得稅費用(附註六(十))	1,200	-	732	-
	本期淨損	(39,640)	(15)	(39,316)	(14)
8300	其他綜合損益：				
8310	國外營運機構財務報告換算之兌換差額	630	-	(781)	-
8300	其他綜合損益(稅後淨額)	630	-	(781)	-
	本期綜合損益總額	\$ (39,010)	(15)	(40,097)	(14)
	本期淨損歸屬於：				
8610	母公司業主	\$ (38,221)	(14)	(38,347)	(14)
8620	非控制權益	(1,419)	(1)	(969)	-
		\$ (39,640)	(15)	(39,316)	(14)
	綜合損益總額歸屬於：				
8710	母公司業主	\$ (37,648)	(14)	(39,099)	(14)
8720	非控制權益	(1,362)	(1)	(998)	-
		\$ (39,010)	(15)	(40,097)	(14)
	歸屬於母公司股東每股虧損資訊：				
	基本每股虧損(元)(附註六(十三))	\$ (0.44)		(0.44)	

(請詳閱後附合併財務季報告附註)

董事長：



經理人：



會計主管：



僅經核閱，未依一般公認審計準則查核
創惟科技威股份有限公司及其子公司

合併權益變動表

民國一〇二年及一〇一年一月一日至三月三十一日

單位：新台幣千元

歸屬於母公司業主之權益

股 本	普 通 股	資本公積	保留盈餘				國外營運機構財務報表換算之兌換差	總 計	非控制權益	權益總計
			法定盈餘公積	特別盈餘公積	待彌補虧損	合 計				
\$	865,242	632,636	34,692	4,738	(166,626)	(127,196)	(4,172)	1,366,510	1,539	1,368,049
	-	-	-	-	(2,035)	(2,035)	-	(2,035)	-	(2,035)
	-	-	-	-	(38,347)	(38,347)	-	(38,347)	(969)	(39,316)
	-	-	-	-	-	-	(752)	(752)	(29)	(781)
\$	865,242	632,636	34,692	4,738	(207,008)	(167,578)	(4,924)	1,325,376	541	1,325,917
\$	865,242	507,500	-	-	(78,339)	(78,339)	(5,274)	1,289,129	(1,891)	1,287,238
	-	-	-	-	(38,221)	(38,221)	-	(38,221)	(1,419)	(39,640)
	-	-	-	-	-	-	573	573	57	630
	-	1,645	-	-	-	-	-	1,645	-	1,645
\$	865,242	509,145	-	-	(116,560)	(116,560)	(4,701)	1,253,126	(3,253)	1,249,873

民國一〇一年一月一日餘額
未依持股比例認列採用權益法之投資影響數
民國一〇一年第一季淨損
本期其他綜合損益
民國一〇一年三月三十一日餘額

民國一〇二年一月一日餘額
民國一〇二年第一季淨損
本期其他綜合損益
股份基礎給付酬勞成本
民國一〇二年三月三十一日餘額



董事長：

(請詳閱後附合併財務報告附註)

經理人：

~6~

會計主管：



僅經核閱，未依一般公認會計準則查核
創惟科技股份有限公司及其子公司
合併現金流量表

民國一〇二年及一〇一年一月一日至三月三十一日

單位：新台幣千元

	102年1月至3月	101年1月至3月
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨損	\$ (38,440)	(38,584)
調整項目：		
不影響現金流量之收益費損項目		
折舊及攤銷	14,874	16,296
存貨及應收帳款備抵提列損失	4,807	3,343
透過損益按公允價值衡量金融資產之淨利益	(6,528)	(3,409)
利息費用	356	195
利息收入	(1,031)	(360)
股份基礎給付酬勞成本	1,645	-
採用權益法認列之關聯企業損失之份額	415	946
遞延所得稅費用	744	744
其他	450	-
不影響現金流量之收益費損項目合計	15,732	17,755
與營業活動相關之資產／負債變動數：		
與營業活動相關之資產之淨變動：		
透過損益按公允價值衡量之金融資產	126,284	-
應收票據及帳款	9,004	14,122
存貨	(28,690)	(18,111)
其他流動資產	(10,158)	(9,540)
與營業活動相關之資產之淨變動合計	96,440	(13,529)
與營業活動相關之負債之淨變動：		
應付票據及帳款	61,503	31,981
其他流動負債	(28,750)	(38,644)
應計退休金負債	(323)	(170)
與營業活動相關之負債之淨變動合計	32,430	(6,833)
與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	128,870	(20,362)
調整項目合計	144,602	(2,607)
營運產生之現金流入(流出)	106,162	(41,191)
收取之利息	650	380
支付之利息	(325)	(182)
支付之所得稅	(450)	(135)
營業活動之淨現金流入(流出)	106,037	(41,128)
投資活動之現金流量：		
取得採用權益法之投資	-	(5,000)
取得不動產、廠房及設備	(2,174)	(4,238)
處分不動產、廠房及設備	1,424	-
其他非流動資產增加	(20,241)	(5,829)
投資活動之淨現金流出	(20,991)	(15,067)
籌資活動之現金流量：		
短期借款增加	15,000	5,000
非控制權益變動	57	-
籌資活動之淨現金流入	15,057	5,000
匯率變動對現金及約當現金之影響	573	(752)
本期現金及約當現金增加(減少)數	100,676	(51,947)
期初現金及約當現金餘額	544,399	569,484
期末現金及約當現金餘額	\$ 645,075	517,537

(請詳閱後附合併財務季報告附註)

董事長：



經理人：



會計主管：



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及其子公司

合併財務季報告附註

民國一〇二年及一〇一年三月三十一日

(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」)於民國八十六年四月二日奉經濟部核准設立，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，註冊地址為新北市新店區北新路三段205號12樓。本公司民國一〇二年三月三十一日之合併財務季報告之組成包括本公司及本公司之子公司(以下併稱「合併公司」)及合併公司對關聯企業之權益。合併公司主要營業項目為積體電路、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。

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一〇二年五月十日經提報董事會後發佈。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一)尚未採用金融監督管理委員會認可之新發布及修訂準則及解釋

國際會計準則理事會(以下稱理事會)於民國九十八年十一月發布國際財務報導準則第九號「金融工具」，生效日為民國一〇二年一月一日(理事會於民國一〇〇年十二月將準則生效日延後至民國一〇四年一月一日)。該準則業經金融監督管理委員會(以下簡稱「金管會」)認可，惟企業不得提前採用，應採用國際會計準則第三十九號「金融工具」二〇〇九年版本之規定，且截至報導期間結束日(以下稱報導日)止尚未公布生效日。若合併公司開始適用該準則，預期將會改變對合併財務報告金融資產之分類及衡量。

(二)金管會尚未認可之新發布及修訂準則及解釋

下表彙列經理事會新發布及修訂且對合併公司可能攸關，惟截至報導日止尚未經金管會認可及公布生效日之準則及解釋：

發布日	新發布或修訂準則	主要修訂內容	理事會發布之生效日
2011.5.12 2012.6.28	• 國際財務報導準則第10號「合併財務報表」 • 國際財務報導準則第11號「聯合協議」 • 國際財務報導準則第12號「對其他個體之權益之揭露」 • 國際會計準則第27號「單獨財務報表」之修正	• 2011.5.12發布一系列與合併、關聯企業及合資投資相關之新準則及修正條文，新準則提供單一控制模式以判斷及分析是否對被投資者(包括特殊目的個體)具控制能力。惟合併程序仍維持原規定及作法。另將聯合協議分為聯合營運(整合原聯合控制資產及聯合控制營運之概念)及合資(類似原聯合控制個體)，並刪除比例合併法。	2013.1.1

創惟科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

發布日	新發布或修訂準則	主要修訂內容	理事會發布之生效日
2011.5.12 2012.6.28	• 國際會計準則第28號「投資關聯企業及合資」之修正	• 2012.6.28發布修訂條文闡明該等準則之過渡規定	2013.1.1
2011.5.12	國際財務報導準則第13號「公允價值衡量」	該準則將取代其他準則對金融及非金融項目公允價值衡量之規範，以整合為單一準則	2013.1.1
2011.6.16	國際會計準則第1號「財務報表之表達」之修正	應分別表達可重分類至損益及不可重分類至損益之其他綜合損益項目	2012.7.1
2011.6.16	國際會計準則第19號「員工福利」之修正	主要係刪除緩衝區法，取消現行準則允許企業將所有確定福利義務及計畫資產變動立即認列於損益之選擇，另規定前期服務成本不再攤銷而應立即認列於損益	2013.1.1

由於上述規定尚未經金管會認可，故合併公司尚無法評估於首次適用期間對財務報告可能之影響。

四、重大會計政策之彙總說明

本合併財務季報告所採用之重大會計政策彙總說明如下。除另有說明者外，下列會計政策已一致適用於本合併財務季報告之所有表達期間，及為轉換至金管會認可之國際財務報導準則目的所編製之民國一〇一年一月一日初始國際財務報導準則合併資產負債表。

(一) 遵循聲明

本合併財務季報告係依照證券發行人財務報告編製準則(以下簡稱「編製準則」)及金管會認可之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製。本合併財務季報告未包括依照金管會認可之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告(以下簡稱「金管會認可之國際財務報導準則」)所編製之整份年度合併財務報告應揭露之全部必要資訊。

本合併財務季報告係包含於首份依據編製準則及金管會認可之國際財務報導準則所編製之年度合併財務報告所涵蓋期間內，且已適用金管會認可之國際財務報導準則第一號「首次採用國際財務報導準則」。轉換至金管會認可之國際財務報導準則對合併公司之財務狀況、財務績效及現金流量之影響說明，請詳附註十五。

(二) 編製基礎

1. 衡量基礎

除下列資產負債表之重要項目外，本合併財務季報告係依歷史成本為基礎編製：

- (1) 透過損益按公允價值衡量之金融工具；
- (2) 確定福利資產，係依退休基金資產加計未認列前期服務成本與未認列精算損失，減除未認列精算利益與確定福利義務現值之淨額認列。

創惟科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

2.功能性貨幣及表達貨幣

合併公司每一個體均係以各營運所處主要經濟環境之貨幣為其功能性貨幣。本合併財務季報告係以本公司之功能性貨幣，新台幣表達。所有以新台幣表達之財務資訊均以新台幣千元為單位。

(三)合併基礎

1.合併財務報告編製原則

合併財務季報告之編製主體包含本公司及本公司之子公司。

自取得子公司控制力之日起，開始將其財務報告納入合併財務季報告，直至不再具有控制力之日為止。歸屬於子公司非控制權益之損益應歸屬於非控制權益，即使非控制權益因而成為虧損餘額亦然。

合併公司間之交易、餘額及任何未實現收益與費用，於編製合併財務季報告時均已消除。

合併公司對子公司所有權權益之變動，未導致喪失控制者，作為與業主間之權益交易處理。

2.列入合併財務季報告之子公司

列入本合併財務季報告之子公司包含：

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比			
			102.3.31	101.12.31	101.3.31	101.1.1
本公司	Genesys Logic America, Inc. (GLA)	負責美國地區之行銷及配合創惟公司產品之開發研究	100 %	100 %	100 %	100 %
本公司	Eclat Holding Ltd. (Eclat)	負責海外轉投資業務	100 %	100 %	100 %	100 %
本公司	威懋科技股份有限公司 (威懋科技)	負責產品研發及銷售	50.01 %	50.01 %	50.01 %	50.01 %
本公司	博惟科技股份有限公司 (博惟科技)	負責產品研發及銷售	88.96 %	88.96 %	88.96 %	88.96 %
威懋科技	Baleen Systems, Inc. (Baleen)	負責產品研發	100 %	100 %	100 %	100 %
Baleen	百立(杭州)電子系統有限公司(百立(杭州))	負責產品研發及中國大陸地區行銷、產品服務	100 %	100 %	100 %	100 %

(四)外幣

1.外幣交易

外幣交易依交易日之匯率換算為功能性貨幣。報導日之外幣貨幣性項目依當日之匯率換算為功能性貨幣，其兌換損益係指期初以功能性貨幣計價之攤銷後成本，調整當期之有效利息及付款後之金額，與依外幣計價之攤銷後成本按報導日匯率換算金額間之差異。以公允價值衡量之外幣非貨幣性項目依衡量公允價值當日之匯率重新換算為功能性貨幣，以歷史成本衡量之外幣非貨幣性項目則依交易日之匯率換算。除非貨幣性之備供出售權益工具、指定為國外營運機構淨投資避險之金融負債或合格之現金流量避險，換算所產生之外幣兌換差異認列於其他綜合損益外，其餘係認列為損益。

創惟科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

2. 國外營運機構

國外營運機構之資產及負債，包括收購時產生之商譽及公允價值調整，係依報導日之匯率換算為功能性貨幣；除高度通貨膨脹經濟者外，收益及費損項目係依當期平均匯率換算為功能性貨幣，所產生之兌換差額均認列為其他綜合損益。

當處分國外營運機構致喪失控制、共同控制或重大影響時，與該國外營運機構相關之累計兌換差額係全數重分類為損益。部分處分含有國外營運機構之子公司時，相關累計兌換差額係按比例重新歸屬至非控制權益。部分處分含有國外營運機構之關聯企業或合資之投資時，相關累計兌換差額則按比例重分類至損益。

(五) 資產與負債區分流動與非流動之分類標準

符合下列條件之一之資產列為流動資產，非屬流動資產之所有其他資產則列為非流動資產：

1. 預期於合併公司正常營業週期中實現，或意圖將其出售或消耗者。
2. 主要為交易目的而持有者。
3. 預期將於資產負債表日後十二個月內實現者。
4. 現金或約當現金，但不包括於資產負債表日後逾十二個月用以交換、清償負債或受有其他限制者。

符合下列條件之一之負債列為流動負債，非屬流動負債之所有其他負債則列為非流動負債：

1. 預期將於合併公司正常營業週期中清償者。
2. 主要為交易目的而持有者。
3. 預期將於資產負債表日後十二個月內到期清償者。
4. 合併公司不能無條件將清償期限延期至資產負債表日後至少十二個月者。負債之條款可能依交易對方之選擇，以發行權益工具而導致其清償者，並不影響其分類。

(六) 現金及約當現金

現金及約當現金包括庫存現金、活期存款及可隨時轉換成定額現金且價值變動風險甚小之短期並具高度流動性之投資。

(七) 金融工具

金融資產與金融負債係於合併公司成為該金融工具合約條款之一方時認列。

1. 金融資產

合併公司之金融資產分類為：透過損益按公允價值衡量之金融資產、放款及應收款及備供出售金融資產。

(1) 透過損益按公允價值衡量之金融資產

此類金融資產係指持有供交易或指定為透過損益按公允價值衡量之金融資產。

創惟科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

持有供交易之金融資產係因其取得或發生之主要目的為短期內出售或再買回。持有供交易金融資產以外之金融資產，合併公司於下列情況之一，於原始認列時指定為透過損益按公允價值衡量：

- A.消除或重大減少因採用不同基礎衡量資產或負債並認列相關之利益及損失，而產生之衡量或認列不一致。
- B.金融資產係以公允價值基礎評估績效。
- C.混合工具含嵌入式衍生工具。

此類金融資產於原始認列時係按公允價值衡量，交易成本於發生時認列為損益；後續評價按公允價值衡量，再衡量產生之利益或損失（包含相關股利收入及利息收入）認列為損益，並列報於營業外收入及支出項下。依交易慣例購買或出售金融資產時，採用交易日會計處理。

(2)備供出售金融資產

此類金融資產若屬「無活絡市場公開報價且公允價值無法可靠衡量」之權益投資，則以成本減除減損損失後之金額衡量，並列報於「以成本衡量之金融資產」。

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），並列報於營業外收入及支出項下之其他收入。

(3)放款及應收款

放款及應收款係無活絡市場公開報價，且具固定或可決定付款金額之金融資產，包括應收款項及其他應收款。原始認列時按公允價值加計直接可歸屬之交易成本衡量，後續評價採有效利率法以攤銷後成本減除減損損失衡量，惟短期應收款項之利息認列不具重大性之情況除外。依交易慣例購買或出售金融資產時，採用交易日會計處理。

利息收入係列報於營業外收入及支出項下之其他收入。

(4)金融資產減損

非透過損益按公允價值衡量之金融資產，於每個報導日評估減損。當有客觀證據顯示，因金融資產原始認列後發生之單一或多項事件，致使該資產之估計未來現金流量受損失者，該金融資產即已發生減損。

金融資產減損之客觀證據包括發行人或債務人之重大財務困難、違約（如利息或本金支付之延滯或不償付）、債務人將進入破產或其他財務重整之可能性大增，及由於財務困難而使該金融資產之活絡市場消失等。此外，備供出售權益投資之公允價值大幅或持久性下跌至低於其成本時，亦屬客觀之減損證據。

創惟科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

針對應收帳款個別評估未有減損後，另再以組合基礎評估減損。應收款組合之客觀減損證據可能包含合併公司過去收款經驗、該組合超過平均授信期間之延遲付款增加情況，以及與應收款拖欠有關之全國性或區域性經濟情勢變化。

以攤銷後成本衡量之金融資產，認列之減損損失金額係該資產之帳面金額與估計未來現金流量按該金融資產原始有效利率折現之現值間之差額。

以成本衡量之金融資產，認列之減損損失金額係該資產之帳面金額與估計未來現金流量按該金融資產之相似資產市場報酬率折現之現值間之差額。該減損損失於後續期間不得迴轉。

所有金融資產之減損損失係直接自金融資產之帳面金額中扣除，惟應收帳款係藉由備抵帳戶調降其帳面金額。當判斷應收帳款無法收回時，係沖銷備抵帳戶。原先已沖銷而後續收回之款項則貸記備抵帳戶。備抵帳戶帳面金額之變動認列於損益。

當金融資產以攤銷後成本衡量時，若後續期間減損損失金額減少，且該減少客觀地連結至認列減損後發生之事項，則先前認列之減損損失予以迴轉認列於損益，惟該投資於減損迴轉日之帳面金額不得大於若未認列減損情況下應有之攤銷後成本。

應收帳款之呆帳損失及迴升係列報於管理費用。應收帳款以外金融資產之減損損失及迴升係列報於營業外收入及支出項下之其他利益及損失。

(5)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。

除列單一金融資產之整體時，其帳面金額與已收取或可收取對價總額加計認列於其他綜合損益並累計於「其他權益-備供出售金融資產未實現損益」之金額間之差額係認列為損益，並列報於營業外收入及支出項下之其他利益及損失。

當非除列單一金融資產之整體時，合併公司以移轉日各部分之相對公允價值為基礎，將該金融資產之原帳面金額分攤至因持續參與而持續認列之部分及除列之部分。分攤予除列部分之帳面金額與因除列部分所收取之對價加計已認列於其他綜合損益之任何累計利益或損失中分攤予除列部分之總和間之差額係認列為損益，並列報於營業外收入及支出項下之其他利益及損失。已認列於其他綜合損益之累計利益或損失，係依其相對公允價值分攤予持續認列部分與除列部分。

2.金融負債及權益工具

(1)負債或權益之分類

合併公司發行之債務及權益工具係依據合約協議之實質與金融負債及權益工具之定義分類為金融負債或權益。

創惟科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

權益工具係指表彰合併公司於資產減除其所有負債後剩餘權益之任何合約。合併公司發行之權益工具係以取得之價款扣除直接發行成本後之金額認列。

(2)其他金融負債

金融負債非屬持有供交易且未指定為透過損益按公允價值衡量者(包括長短期借款、應付帳款及其他應付款)，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；後續評價採有效利率法以攤銷後成本衡量。未資本化為資產成本之利息費用列報於營業外收入及支出項下之財務成本。

(3)金融負債之除列

合併公司係於合約義務已履行、取消或到期時，除列金融負債。

除列金融負債時，其帳面金額與所支付或應支付對價總額(包含任何所移轉之非現金資產或承擔之負債)間之差額認列為損益，並列報於營業外收入及支出項下之其他利益及損失。

(4)金融資產及負債之互抵

金融資產及金融負債僅於合併公司有法定權利進行互抵及有意圖以淨額交割或同時變現資產及清償負債時，方予以互抵並以淨額表達於資產負債表。

(八)存 貨

存貨係以成本與淨變現價值孰低衡量。成本包括使其達可供使用的地點及狀態所發生之取得、產製或加工成本及其他成本，並採加權平均法計算。

淨變現價值係指正常營業下之估計售價減除估計完工尚需投入之估計成本及完成出售所需之估計成本後之餘額。

(九)投資關聯企業

關聯企業係指合併公司對其財務及營運政策具有重大影響力但未達控制能力者。合併公司持有被投資公司百分之二十至百分之五十之表決權時，即假設具有重大影響力。

在權益法下，原始取得時係依成本認列，投資成本包含交易之成本。投資關聯企業之帳面金額包括原始投資時所辨認之商譽，減除任何累計減損損失。

合併財務季報告包括自具有重大影響力之日起至喪失重大影響力之日止，於進行與合併公司會計政策一致性之調整後，合併公司依權益比例認列各該投資關聯企業之損益及其他綜合損益之金額。

合併公司與關聯企業間之交易所產生之未實現利益，已在合併公司對該被投資公司之權益範圍內予以消除。未實現損失之消除方法與未實現利益相同，但僅限於未有減損證據之情況下所產生。

當合併公司依比例應認列關聯企業之損失份額等於或超過其在關聯企業之權益時，即停止認列其損失，而僅於發生法定義務、推定義務或已代該被投資公司支付款項之範圍內，認列額外之損失及相關負債。

創惟科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(十)不動產、廠房及設備

1. 認列與衡量

不動產、廠房及設備之認列及衡量係採成本模式，依成本減除累計折舊與累計減損後之金額衡量。成本包含可直接歸屬於取得資產之支出，為整合相關設備功能而購入之軟體亦資本化為該設備之一部分。

當不動產、廠房及設備包含不同組成部分，且相對於該項目之總成本若屬重大而採用不同之折舊率或折舊方法較為合宜時，則視為不動產、廠房及設備之單獨項目(主要組成部分)處理。

不動產、廠房及設備之處分損益，係由不動產、廠房及設備之帳面金額與處分價款之差額決定，並以淨額認列於損益項下之其他利益及損失。

2. 後續成本

若不動產、廠房及設備項目後續支出所預期產生之未來經濟效益很有可能流入合併公司，且其金額能可靠衡量，則該支出認列為該項目帳面金額之一部分，被重置部分之帳面金額則予以除列。不動產、廠房及設備之日常維修成本於發生時認列為損益。

3. 折 舊

折舊係依資產成本減除殘值後按估計耐用年限採直線法計算，並依資產之各別重大組成部分評估，若一組成部分之耐用年限不同於資產之其他部分，則此組成部分應單獨提列折舊。折舊之提列認列為損益。

租賃資產之折舊若可合理確認合併公司將於租賃期間屆滿時取得所有權，則依其耐用年限提列；其餘租賃資產係依租賃期間及其耐用年限兩者較短者提列。

土地無須提列折舊。

當期及比較期間之估計耐用年限如下：

- (1)房屋及建築 50年
- (2)建築改良 4~15年
- (3)電腦及儀器設備 3~7年
- (4)辦公設備及其他 3~10年

折舊方法、耐用年限及殘值係於每個財務年度結束日加以檢視，若預期值與先前之估計不同時，於必要時適當調整，該變動按會計估計變動規定處理。

(十一)租 賃

1. 承租人

營業租賃之租賃資產未認列於合併公司之資產負債表。

營業租賃之租金給付(不包括保險及維護等服務成本)依直線基礎於租賃期間認列為費用。由出租人提供為達成租賃安排之誘因總利益於租賃期間內以直線法認列為租金支出之減少。

創惟科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(十二)無形資產

1. 研究與發展

研究階段係指預期為獲取及瞭解嶄新的科學或技術知識而進行之活動，相關支出於發生時認列於損益。

發展階段之支出於同時符合下列所有條件時，認列為無形資產；未同時符合者，於發生時即認列於損益：

完成無形資產之技術可行性已達成，將使該無形資產將可供使用或出售。

(1)完成無形資產之技術可行性已達成，將使該無形資產將可供使用或出售。

(2)意圖完成該無形資產，並加以使用或出售。

(3)有能力使用或出售該無形資產。

(4)無形資產將很有可能產生未來經濟效益。

(5)具充足之技術、財務及其他資源，以完成此項發展，並使用或出售該無形資產。

(6)歸屬於該無形資產發展階段之支出能可靠衡量。

2. 其他無形資產

合併公司取得其他無形資產係以成本減除累計攤銷與累計減損衡量之。

3. 後續支出

後續支出僅於可增加相關特定資產的未來經濟效益時，方可將其資本化。所有其他支出於發生時認列於損益，包括內部發展之商譽及品牌。

4. 攤銷

攤銷時係以資產成本減除殘值後金額為可攤銷金額。

無形資產自達可供使用狀態起，依下列估計耐用年限採直線法攤銷，攤銷數認列於損益：

(1)專利權 5~10年

(2)商標及著作權 10年

每年至少於財務年度結束日時檢視無形資產之殘值、攤銷期間及攤銷方法，若有變動，視為會計估計變動。

(十三)非金融資產減損

針對存貨、遞延所得稅資產及員工福利產生之資產以外之非金融資產，合併公司於每一報導日評估是否發生減損，並就有減損跡象之資產估計其可回收金額。若無法估計個別資產之可回收金額，則合併公司估計該項資產所屬現金產生單位之可回收金額以評估減損。

可回收金額為個別資產或現金產生單位之公允價值減出售成本與其使用價值孰高者。個別資產或現金產生單位之可回收金額若低於帳面金額，則將該個別資產或現金產生單位之帳面金額調整減少至可回收金額，並認列減損損失。減損損失係立即認列於當期損益。

創惟科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

合併公司於每一報導日重新評估是否有跡象顯示，商譽以外之非金融資產於以前年度所認列之減損損失可能已不存在或減少。若用以決定可回收金額之估計有任何改變，則迴轉減損損失，以增加個別資產或現金產生單位之帳面金額至其可回收金額，惟不超過若以前年度該個別資產或現金產生單位未認列減損損失之情況下，減除應提列折舊或攤銷後之帳面金額。

(十四)收入認列

1. 商品銷售

正常活動中銷售商品所產生之收入，係考量退回、商業折扣及數量折扣後，按已收或應收對價之公允價值衡量。收入係俟具說服力之證據存在、所有權之重大風險及報酬已移轉予買方、價款很有可能收回、相關成本與可能之商品退回能可靠估計、不持續參與商品之管理及收入金額能可靠衡量時加以認列。若折扣很有可能發生且金額能可靠衡量時，則於銷售認列時予以認列作為收入之減項。

風險及報酬移轉之時點係視個別條款而定，通常於商品送達客戶倉庫時或送交運送承攬人時移轉。

2. 勞 務

合併公司提供顧問及管理服務予客戶。提供勞務所產生之收入係按報導日之交易完成程度認列。合併公司依已履行勞務量佔全部應履行勞務量之百分比衡量交易完成程度。

(十五)員工福利

1. 確定提撥計畫

確定提撥退休金計畫之提撥義務係於員工提供勞務期間內認列為損益項下之員工福利費用。

2. 確定福利計畫

非屬確定提撥計畫之退職福利計畫為確定福利計畫。合併公司在確定福利退休金計畫下之淨義務係分別針對各項福利計畫以員工當期或過去服務所賺得之未來福利金額折算為現值計算。任何未認列之前期服務成本及各項計畫資產的公允價值均予以減除。折現率係以到期日與合併公司淨義務期限接近，且計價幣別與預期支付福利金相同之政府公債之市場殖利率於財務報導日之利率為主。

企業淨義務每年由合格精算師以預計單位福利法精算。當計算結果對合併公司有利時，認列資產係以任何未認列之前期服務成本，及未來得以從該計畫退還之資金或減少未來對該計畫之提撥等方式所可獲得經濟效益現值之總額為限。計算經濟效益現值時應考量任何適用於合併公司任何計畫之最低資金提撥需求。一項效益若能在計畫期間內或計畫負債清償時實現，對合併公司而言，即具有經濟效益。

當計畫內容之福利改善，因員工過去服務使福利增加之部分以直線法於福利之平均既得期間認列為損益。如福利立即既得，相關費用立即認列為損益。

創惟科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

民國一〇一年一月一日，金管會認可之國際財務報導準則轉換日，所有精算損益皆認列於保留盈餘。合併公司所有確定福利計畫續後產生之精算損益，其超過確定福利義務現值或計畫資產公允價值(如果有)兩者較高之10%的部分，以參加該計畫之員工預期平均剩餘服務年限予以攤銷認列於損益中。

合併公司於縮減或清償發生時，認列確定福利計畫之縮減或清償損益。縮減或清償損益包括任何計畫資產公允價值之變動、確定福利義務現值之變動、任何先前未認列之相關精算損益及前期服務成本。

期中期間之退休金係採用前一財務年度結束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，並針對該結束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。

3. 短期員工福利

短期員工福利義務係以未折現之基礎衡量，且於提供相關服務時認列為費用。

有關短期現金紅利或分紅計畫下預期支付之金額，若係因員工過去提供服務而使合併公司負有現時之法定或推定支付義務，且該義務能可靠估計時，將該金額認列為負債。

(十六) 股份基礎給付交易

給與員工之股份基礎給付獎酬以給與日之公允價值，於員工達到可無條件取得報酬之期間內，認列酬勞成本並增加相對權益。認列之酬勞成本係隨預期符合服務條件及非市價既得條件之獎酬數量予以調整；而最終認列之金額係以既得日符合服務條件及非市價既得條件之獎酬數量為基礎衡量。

有關股份基礎給付獎酬之非既得條件，已反映於股份基礎給付給與日公允價值之衡量，且預期與實際結果間之差異無須作核實調整。

(十七) 所得稅

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。

所得稅費用係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。

(十八) 每股盈餘

合併公司列示歸屬於本公司普通股權益持有人之基本及稀釋每股盈餘。合併公司基本每股盈餘係以歸屬於本公司普通股權益持有人之損益，除以當期加權平均流通在外普通股股數計算之。稀釋每股盈餘則係將歸屬於本公司普通股權益持有人之損益及加權平均流通在外普通股股數，分別調整所有潛在稀釋普通股之影響後計算之。合併公司之潛在稀釋普通股包括給與員工之股票選擇權。

創惟科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(十九)部門資訊

營運部門係合併公司之組成部分，從事可能賺得收入並發生費用(包括與合併公司內其他組成部分間交易相關之收入及費用)之經營活動。所有營運部門之營運結果均定期由合併公司主要營運決策者複核，以制定分配資源予該部門之決策並評量其績效。各營運部門均具單獨之財務資訊。

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預期與首份依金管會認可之國際財務報導準則編製之年度合併財務報告一致。

本合併財務季報告所採用之會計政策涉及重大判斷資訊請詳附註四(十)，不動產、廠房及設備。

對於假設及估計之不確定性中，存有重大風險將於未來九個月造成重大調整之相關資訊，請詳下列附註：

(一)附註六(二)，金融資產

(二)附註六(十)，遞延所得稅資產之可實現性

六、重要會計科目之說明

(一)現金及約當現金

	102.3.31	101.12.31	101.3.31	101.1.1
庫存現金、支票及活期存款	\$ 263,502	241,255	394,154	385,891
定期存款	140,464	122,240	93,200	93,200
約當現金-附買回債券	241,109	180,904	30,183	90,393
合併現金流量表所列之現金及約當現金	\$ 645,075	544,399	517,537	569,484

合併公司金融資產及負債之利率風險及敏感度分析之揭露請詳附註六(十六)。

創惟科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(二)金融資產

1.明細如下：

	102.3.31	101.12.31	101.3.31	101.1.1
透過損益按公允價值衡量				
開放型基金	\$ -	121,350	120,733	120,519
上櫃公司股票	35,238	33,644	40,138	36,943
	35,238	154,994	160,871	157,462
以成本衡量之金融資產	45,834	45,834	72,813	72,813
合 計	<u>\$ 81,072</u>	<u>200,828</u>	<u>233,684</u>	<u>230,275</u>
流 動	\$ 35,238	154,994	160,871	157,462
非 流 動	45,834	45,834	72,813	72,813
合 計	<u>\$ 81,072</u>	<u>200,828</u>	<u>233,684</u>	<u>230,275</u>

(1)合併公司已於附註六(十六)揭露與金融工具相關之信用、貨幣及利率暴險。

(2)上列以成本衡量之金融資產係屬國內外權益投資，因其公允價值估計數之變異區間較大，且無法合理評估各種估計數可能之機率，致合併公司管理階層認為其公允價值無法可靠衡量。另，合併公司係持續管理該等被投資公司之財務及營運狀況，並於其可回收性存有疑慮時提列適當之減損損失，合併公司評估其最大之暴險為該等投資之帳面價值。

(3)截至民國一〇二年三月三十一日、民國一〇一年十二月三十一日、三月三十一日及一月一日，合併公司之金融資產均未有提供作質押擔保之情形。

2.敏感度分析－權益價格風險：

如報導日合併公司所持有之上櫃公司權益證券價格變動，於兩期一致之基礎下，並假設影響參數不變，對綜合損益項目之影響如下：

報導日證券價格	102年第一季		101年第一季	
	其他綜合損 益稅前金額	稅前損益	其他綜合損 益稅前金額	稅前損益
上漲10%	\$ -	3,524	-	4,014
下跌10%	\$ -	(3,524)	-	(4,014)

(三)存 貨

	102.3.31	101.12.31	101.3.31	101.1.1
原料	\$ 38,116	21,062	30,492	26,586
在製品	61,972	68,578	38,765	32,775
製成品及商品	82,156	68,829	83,925	79,213
	<u>\$ 182,244</u>	<u>158,469</u>	<u>153,182</u>	<u>138,574</u>

創惟科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

民國一〇二年及一〇〇年第一季因存貨沖減至淨變現價值認列存貨跌價損失分別為4,915千元及3,503千元，並已認列為銷貨成本。

截至民國一〇二年三月三十一日與民國一〇一年十二月三十一日、三月三十一日及一月一日，合併公司之存貨均未有提供作質押擔保之情形。

(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：

	102.3.31	101.12.31	101.3.31	101.1.1
關聯企業	\$ -	415	2,018	-

1.關聯企業

合併公司之關聯企業投資無公開報價；民國一〇二年及一〇一年第一季所享有關聯企業損益之份額彙總如下：

	102年第一季	101年第一季
合併公司所享有關聯企業本期淨損之份額	\$ (415)	(946)

合併公司之關聯企業其財務資訊彙總如下，該等財務資訊並未依合併公司持有之所有權比例作調整：

	102.3.31	101.12.31	101.3.31	101.1.1
總資產	\$ 7,216	10,848	5,402	-
總負債	\$ 8,335	9,745	961	-

	102年第一季	101年第一季
收入	\$ 2,539	-
本期淨損	\$ (1,796)	(3,395)

2.擔保

截至民國一〇二年三月三十一日與民國一〇一年十二月三十一日、三月三十一日及一月一日，合併公司之採用權益法之投資均未有提供作質押擔保之情形。

(五)不動產、廠房及設備

合併公司民國一〇二年及一〇一年第一季不動產、廠房及設備之成本、折舊及減損損失變動明細如下：

	土地	房屋及建築	電腦及 儀器設備	辦公設備 及其他	總計
成本或認定成本：					
民國102年1月1日餘額	\$ 248,513	307,023	153,079	26,479	735,094
增 添	-	-	1,291	15	1,306
處 分	-	-	(10,923)	-	(10,923)
匯率變動之影響	-	-	97	104	201
民國102年3月31日餘額	\$ 248,513	307,023	143,544	26,598	725,678

創惟科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

	土地	房屋及建築	電腦及 儀器設備	辦公設備 及其他	總 計
民國101年1月1日餘額	\$ 248,513	307,023	147,726	22,576	725,838
增 添	-	-	2,722	369	3,091
處 分	-	-	(1,256)	(40)	(1,296)
匯率變動之影響	-	-	(126)	(62)	(188)
民國101年3月31日餘額	<u>\$ 248,513</u>	<u>307,023</u>	<u>149,066</u>	<u>22,843</u>	<u>727,445</u>
折舊及減損損失：					
民國102年1月1日餘額	\$ -	104,457	124,260	20,288	249,005
本年度折舊	-	1,985	2,368	622	4,975
處 分	-	-	(9,030)	-	(9,030)
匯率變動之影響	-	-	92	90	182
民國102年3月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>106,442</u>	<u>117,690</u>	<u>21,000</u>	<u>245,132</u>
民國101年1月1日餘額	\$ -	96,437	117,659	16,779	230,875
本年度折舊	-	2,005	2,436	592	5,033
處 分	-	-	(1,155)	(28)	(1,183)
匯率變動之影響	-	-	(117)	(44)	(161)
民國101年3月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>98,442</u>	<u>118,823</u>	<u>17,299</u>	<u>234,564</u>
帳面價值：					
民國102年1月1日	<u>\$ 248,513</u>	<u>202,566</u>	<u>28,819</u>	<u>6,191</u>	<u>486,089</u>
民國102年3月31日	<u>\$ 248,513</u>	<u>200,581</u>	<u>25,854</u>	<u>5,598</u>	<u>480,546</u>
民國101年1月1日	<u>\$ 248,513</u>	<u>210,586</u>	<u>30,067</u>	<u>5,797</u>	<u>494,963</u>
民國101年3月31日	<u>\$ 248,513</u>	<u>208,581</u>	<u>30,243</u>	<u>5,544</u>	<u>492,881</u>

截至民國一〇二年三月三十一日與民國一〇一年十二月三十一日、三月三十一日及一月一日已作為銀行借款額度擔保之明細，請詳附註八。

(六)其他非流動資產

合併公司民國一〇二年三月三十一日與一〇一年十二月三十一日、三月三十一日及一月一日之其他非流動資產明細如下：

	102.3.31	101.12.31	101.3.31	101.1.1
遞延費用—光罩	\$ 32,961	18,491	25,297	27,874
電腦軟體成本	5,372	6,074	9,640	12,708
未攤銷費用	4,107	4,410	2,466	2,393
長期預付費用	6,374	8,946	12,004	11,158
存出保證金	2,259	2,363	1,441	1,453
	<u>\$ 51,073</u>	<u>40,284</u>	<u>50,848</u>	<u>55,586</u>

創惟科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(七)短期借款

合併公司短期借款之明細、條件與條款如下：

	幣別	利率 區間	到期 年度	102.3.31	101.12.31	101.3.31	101.1.1
信用借款	NTD	1.75%~1.84%	102	<u>\$ 80,000</u>	<u>65,000</u>	<u>50,000</u>	<u>45,000</u>

有關合併公司利率、外幣及流動性風險之暴險資訊，請詳附註六(十六)。

(八)營業租賃－承租人租賃

合併公司已簽訂不可取消之營業租賃於未來應付租金付款情形如下：

	102.3.31	101.12.31	101.3.31	101.1.1
一年內	\$ 7,540	8,459	6,512	2,499
一年以上至四年以內	6,954	8,482	4,216	1,762
	<u>\$ 14,494</u>	<u>16,941</u>	<u>10,728</u>	<u>4,261</u>

上列合併公司以營業租賃承租辦公室，租賃期間通常為一至四年，依合約無或有租金之約定。

(九)員工福利

因前一財務年度結束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，故合併公司依國際會計準則公報第三十四號「期中財務報導」第B9段之規定衡量及揭露期中期間之退休金成本。

1.確定福利計畫

合併公司已認列確定福利義務負債之組成如下：

	101.12.31	101.1.1
義務現值總計	\$ 65,127	57,993
計畫資產之公允價值	(28,547)	(26,137)
未認列精算損失	(6,032)	-
已認列之確定福利義務負債	<u>\$ 30,548</u>	<u>31,856</u>

合併公司之確定福利計畫提撥至台灣銀行之勞工退休準備金專戶。適用勞動基準法之每位員工之退休支付，係依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。

(1)計畫資產組成

合併公司依勞動基準法提撥之退休基金係由行政院勞工委員會勞工退休基金監理會(以下簡稱勞工退休基金監理會)統籌管理，依「勞工退休基金收支保管及運用辦法」規定，基金之運用，其每年決算分配之最低收益，不得低於依當地銀行二年定期存款利率計算之收益。

創惟科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

截至報導日，合併公司之台灣銀行勞工退休準備金專戶餘額計29,171千元。勞工退休基金資產運用之資料包括基金收益率以及基金資產配置，請詳勞工退休基金監理會網站公布之資訊。

(2)認列為損益之費用

合併公司民國一〇二年及一〇一年第一季列報為費用之金額分別為216千元及210千元。列報於合併綜合損益表之營業費用項下。

(3)精算假設

合併公司民國一〇一年度之主要精算假設(以加權平均表達)如下：

	101年度
12月31日折現率	1.75 %
1月1日計畫資產預期報酬	2.00 %
未來薪資增加	2.00 %

民國一〇一年十二月三十一日及一〇一年一月一日之整體預期長期資產報酬率分別為1.75%及2.00%。預期長期資產報酬率係以整體投資組合為基礎，而非加總個別資產類別之報酬。此一報酬率純粹以歷史報酬率為基礎，不作調整。

合併公司預計於民國一〇二年第一季報導日後之一年內支付予確定福利計畫之提撥金額為863千元。

(4)歷史資訊

	101.12.31	101.1.1
確定福利義務之現值	\$ 65,127	57,993
計畫資產之公允價值	(28,547)	(26,137)
未認列精算損失	(6,032)	-
確定福利義務淨負債(資產)	\$ 30,548	31,856
確定福利計畫現值金額之經驗調整	\$ 5,752	-
計畫資產公允價值金額之經驗調整	\$ 280	-

(5)計算確定福利義務現值時，合併公司必須運用判斷及估計以決定資產負債表日相關精算假設，包含員工離職率及未來薪資變動等。任何精算假設之變動，均可能重大影響合併公司確定福利義務之金額。

民國一〇一年度報導日，合併公司應計退休金負債之帳面金額為30,548千元，當採用之折現率增減變動一碼時，合併公司應認列之應計退休金負債將分別減少3,183千元及增加3,358千元；當採用之員工調薪率增減變動一碼時，合併公司認列之應計退休金負債將分別增加3,307千元及減少3,149千元。

創惟科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

2. 確定提撥計畫

國內合併公司之確定提撥計畫係依勞工退休金條例之規定，依勞工每月工資6%之提繳率，提撥至勞工保險局之勞工退休金個人專戶。在此計畫下合併公司提撥固定金額至勞工保險局後，即無支付額外金額之法定或推定義務。

另，列入合併財務報告編製主體之其他國外子公司，則依各該公司註冊國之勞動法令提撥退休金，並以當期提撥之退休金數額認列。

合併公司民國一〇二年及一〇一年第一季確定提撥退休金辦法下之退休金費用分別為4,357千元及3,731千元。

(十) 所得稅

1. 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。
2. 合併公司民國一〇二年及一〇一年第一季之所得稅費用分別為1,200千元及732千元。
3. 合併公司民國一〇二年及一〇一年第一季均無直接認列於權益或其他綜合損益之所得稅費用。
4. 截至民國一〇二年三月三十一日止，合併公司已認列之遞延所得稅資產計16,432千元，係包括管理當局認為未來很有可能產生課稅所得以抵減之投資抵減等項目，因該等預估係管理當局依據現行法令及其對未來五年度營運之預測，故存在不確定性。
5. 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。
6. 本公司兩稅合一相關資訊如下：

	102.3.31	101.12.31	101.3.31	101.1.1
屬民國八十七年度以後				
之待彌補虧損	\$ (116,560)	(78,339)	(207,008)	(166,626)
可扣抵稅額帳戶餘額	\$ 4,499	4,499	4,634	4,634

上表所列示之未分配盈餘，包括各期比較資訊，均係依據證券發行人財務報告編製準則及金融監督管理委員會認可之國際財務報導準則規定辦理之金額。

另，因合併公司為累積虧損，故不適用股東可扣抵稅額比例之計算。

(十一) 資本及其他權益

民國一〇二年三月三十一日與民國一〇一年十二月三十一日、三月三十一日及一月一日，本公司額定股本總額均為1,230,000千元，每股面額10元，均為123,000千股。前述額定股本均包含可供員工認股權憑證認購股份1,500萬股，已發行普通股股份均為86,524千股。所有已發行股份之股款均已收取。

創惟科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

1. 資本公積

本公司資本公積餘額內容如下：

	102.3.31	101.12.31	101.3.31	101.1.1
發行股票溢價	\$ 405,756	405,756	534,838	534,838
員工認股權	103,389	101,744	97,798	97,798
	<u>\$ 509,145</u>	<u>507,500</u>	<u>632,636</u>	<u>632,636</u>

依民國一〇一年一月修正之公司法規定，資本公積需優先彌補虧損後，始得按股東原有股份之比例以已實現之資本公積發給新股或現金。前項所稱之已實現資本公積，包括超過票面金額發行股票所得之溢額及受領贈與之所得。依發行人募集與發行有價證券處理準則規定，得撥充資本之資本公積，每年撥充之合計金額，不得超過實收資本額百分之十。

(1) 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：

A. 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。

B. 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本公司從屬公司員工。

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。

創惟科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(2)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。

(3)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號令規定，本公司於分派可分配盈餘時，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，得就迴轉部份分派盈餘。

(4)盈餘分配

本公司民國一〇二年四月二十六日董事會決議民國一〇一年度盈餘分配，因民國一〇一年營運結果為稅後淨損，故不擬進行盈餘分配，亦不擬發放員工紅利及董監酬勞。

本公司民國一〇一年六月十五日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，亦無估列員工紅利及董監酬勞。上述決議結果，與本公司編製各該年度財務報告所估列之員工紅利及董監酬勞情形並無差異，相關資訊可至公開資訊觀測站等管道查詢之。

本公司民國一〇二年及一〇一年第一季均為累積虧損，故無員工紅利及董監酬勞相關資訊揭露之適用。

(十二)股份基礎給付

合併公司民國一〇二年及一〇一年第一季流通在外權益交割股份基礎給付交易計有下列：

	員工認股權憑證發行年度		
	101年度	101年度	96年度
給與日	101.09.12	101.5.2	96.11.02
給與數量	700	3,500	4,800
合約期間	3.5年	3.5年	6年
授予對象	員工	員工	員工
既得條件	未來二年之服務	未來二年之服務	未來二至四年之服務

創惟科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

1. 給與日公允價值之衡量參數

合併公司採用Black-Scholes選擇權評價模式估計給與日股份基礎給付之公允價值，該模式之輸入值如下：

	員工認股權憑證發行年度		
	101年度	101年度	96年度
執行價格	24.65	20.75	51.60 (註)
預期波動率	46.00 %	46.00 %	53.96 %
認股權存續期間(年)	3.5	3.5	6
現金股利率	3.60 %	4.20 %	0.98 %
無風險利率	1.43 %	1.36%	2.575 %

註：因本公司無償配股增資、認購價格已予以追溯調整。

預期波動率以加權平均歷史波動率為基礎，並調整因公開可得資訊而預期之變動；認股權存續期間依合併公司各該發行辦法規定；現金股利率係參酌歷史經驗值決定；無風險利率以定期存款利率為基礎。公允價值之決定未考量交易中所含之服務及非市價績效條件。

2. 員工認股權計畫之相關資訊

上述員工認股權憑證之詳細資訊如下：

	102年第一季		101年第一季	
	加權平均履約價格(元)	認股權數量	加權平均履約價格(元)	認股權數量
期末流通在外=期初	\$ 36.98	8,677	51.60	4,477
期末可執行	\$ 51.60	4,477	51.60	4,477

合併公司於報導日流通在外之員工認股權資訊如下：

	102.3.31	101.12.31	101.3.31	101.1.1
執行價格區間	20.75~51.6	20.75~51.6	51.6	51.6
加權平均剩餘合約期間	1.58年	1.83年	1.58年	1.83年

3. 員工費用

合併公司民國一〇二年及一〇一年第一季因股份基礎給付所產生之費用如下：

	102年第一季	101年第一季
因員工認股權憑證所產生之費用	\$ 1,645	-

創惟科技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.基本每股虧損

(1)歸屬於本公司普通股權益持有人之淨損

	102年第一季	101年第一季
歸屬於本公司之本期淨損	\$ <u>(38,221)</u>	<u>(38,347)</u>

(2)普通股加權平均流通在外股數

	102年第一季	101年第一季
普通股加權平均流通在外股數 (期初=期末)	\$ <u>86,524</u>	<u>86,524</u>

2.本公司民國一〇二年及一〇一年第一季因潛在普通股不具稀釋效果，故僅揭露基本每股盈餘。

(十四)收入

合併公司民國一〇二年及一〇一年第一季之收入明細如下：

	102年第一季	101年第一季
商品銷售	\$ 259,480	259,081
勞務提供	<u>2,403</u>	<u>9,518</u>
	\$ <u>261,883</u>	<u>268,599</u>

(十五)其他利益及損失

合併公司民國一〇二年及一〇一年第一季之其他利益及損失明細如下：

	102年第一季	101年第一季
透過損益按公允價值衡量之金融資產淨利益	\$ 6,528	3,409
外幣兌換(損)益淨額	4,401	(7,868)
其他	<u>(631)</u>	<u>(778)</u>
	\$ <u>10,298</u>	<u>(5,237)</u>

(十六)金融工具

1.信用風險

(1)信用風險之暴險

信用風險係指交易對方不履行合約義務而造成合併公司財務損失之風險。合併公司金融資產之帳面金額代表最大信用暴險金額。民國一〇二年三月三十一日、民國一〇一年十二月三十一日、三月三十一日及一月一日之最大信用暴險金額分別為825,158千元、850,962千元、836,971千元及897,074千元。另，本公司之銀行存款存放於不同之金融機構，均為信用良好之銀行，不致產生重大信用風險。

創惟科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(2)合併公司之信用風險主要受各債權人信貸特質的影響，客戶經營所在行業亦對信貸風險造成影響。合併公司民國一〇二年及一〇一年第一季對前五大客戶銷售金額佔合併公司營業收入淨額分別為52%及54%。民國一〇二年及一〇一年三月三十一日對前五大客戶之應收款項合計分別佔整體應收款項金額之52%及59%。

(3)合併公司於報導日對其應收票據及帳款信用風險之量化資訊如下：

	102.3.31		101.12.31		101.3.31		101.1.1	
	總額	減損	總額	減損	總額	減損	總額	減損
未逾期	\$ 134,231	(1,324)	138,555	(1,386)	148,836	(1,466)	161,304	(1,608)
逾期0~90天	4,655	(45)	12,679	(125)	7,735	(75)	9,390	(94)
逾期90~180天	-	-	-	-	-	-	-	-
逾期181以上	5,884	(2,575)	2,541	(2,541)	2,541	(2,541)	2,541	(2,541)
	<u>\$ 144,770</u>	<u>(3,944)</u>	<u>153,775</u>	<u>(4,052)</u>	<u>159,112</u>	<u>(4,082)</u>	<u>173,235</u>	<u>(4,243)</u>

合併公司係參考帳齡分析、歷史經驗及客戶目前財務狀況分析，以估計應收帳款可能無法回收之金額，並依此提列備抵呆帳。上列已逾期但未提列備抵呆帳之應收帳款，合併公司經評估其信用品質未發生重大改變且相關帳款仍可回收，故無減損疑慮。另，合併公司就該等應收帳款未取具任何擔保品。

合併公司民國一〇二年及一〇一年第一季應收款項備抵呆帳之變動如下：

	102年第一季	101年第一季
1月1日餘額	\$ 4,052	4,243
本期迴轉	(108)	(161)
3月31日餘額	<u>\$ 3,944</u>	<u>4,082</u>

2.流動性風險

流動性風險係合併公司無法交付現金或其他金融資產以清償金融負債，未能履行相關義務之風險。合併公司係透過管理及維持足夠部位之現金及約當現金以支應其營運並減輕現金流量波動之影響。

下表為金融負債合約到期日分析，其係：

- (1)依據合併公司最早可能被要求還款之日期，並以金融負債未折現現金流量編製，其包括利息及本金之現金流量。
- (2)合併公司可被要求立即還款之銀行借款，係列於下表最早之期間內，不考慮銀行立即執行該權利之機率；其他非衍生金融負債到期分析係依照約定之還款日所編製。

創惟科技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	合 約 現金流量	1年以內	1-2年
102年3月31日				
非衍生金融負債				
銀行借款	\$ 80,000	80,356	80,356	-
應付帳款	184,421	184,421	184,421	-
其他流動負債	100,191	100,191	100,191	-
	<u>\$ 364,612</u>	<u>364,968</u>	<u>364,968</u>	<u>-</u>
101年12月31日				
非衍生金融負債				
銀行借款	\$ 65,000	65,287	65,287	-
應付帳款	122,918	122,918	122,918	-
其他流動負債	129,028	129,028	129,028	-
	<u>\$ 316,946</u>	<u>317,233</u>	<u>317,233</u>	<u>-</u>
101年3月31日				
非衍生金融負債				
銀行借款	\$ 50,000	50,197	50,197	-
應付帳款	182,507	182,507	182,507	-
其他流動負債	76,284	76,284	76,284	-
	<u>\$ 308,791</u>	<u>308,988</u>	<u>308,988</u>	<u>-</u>
101年1月1日				
非衍生金融負債				
銀行借款	\$ 45,000	45,177	45,177	-
應付帳款	150,526	150,526	150,526	-
其他流動負債	115,675	115,675	115,675	-
	<u>\$ 311,201</u>	<u>311,378</u>	<u>311,378</u>	<u>-</u>

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

3.市場風險

市場風險係指因市價格變動，如匯率、利率、權益工具價格變動，而影響合併公司之收益或所持有金融工具價值之風險。市場風險管理之目標係管控市場風險之暴險程度在可承受範圍內，並將投資報酬最佳化。

創惟科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(1) 匯率風險

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：

	102.3.31			101.12.31			101.3.31			101.1.1		
	外幣	匯率	台幣	外幣	匯率	台幣	外幣	匯率	台幣	外幣	匯率	台幣
金融資產												
貨幣性項目												
美金	\$ 6,885	29.825	205,358	6,222	29.04	180,698	13,793	29.51	407,034	12,949	30.28	392,035
人民幣	9,868	4.803	47,396	-	-	-	-	-	-	-	-	-
金融負債												
貨幣性項目												
美金	3,307	29.825	98,633	1,832	29.04	53,200	2,900	29.51	85,589	2,617	30.28	79,239

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、應收帳款及其他流動資產、及應付帳款及其他流動負債等，於換算時產生外幣兌換損益。上列各項外幣匯率於民國一〇二年及一〇一年三月三十一日貶值或升值10%，而其他所有因素維持不變之情況下，民國一〇二年及一〇一年第一季之稅後淨損將分別減少或增加1,345千元及1,089千元。兩期分析係採用相同基礎。

(2) 利率風險

合併公司於報導日有關附息金融工具之利率概述如下：

	帳面金額			
	102.3.31	101.12.31	101.3.31	101.1.1
固定利率工具：				
金融資產	\$ <u>381,573</u>	<u>303,144</u>	<u>123,383</u>	<u>183,593</u>
變動利率工具：				
金融資產	\$ 263,251	241,006	393,804	385,539
金融負債	<u>(80,000)</u>	<u>(65,000)</u>	<u>(50,000)</u>	<u>(45,000)</u>
	\$ <u>183,251</u>	<u>176,006</u>	<u>343,804</u>	<u>340,539</u>

合併公司係依報導日變動利率工具之利率暴險進行敏感度分析，若利率增加或減少一碼，在所有其他因素維持不變之情況下，合併公司於民國一〇二年及一〇一年第一季之淨損將分別減少或增加115千元及215千元。

另，合併公司固定利率工具之金融資產係採以攤銷後成本衡量，報導日市場利率變動對損益並無影響，故不擬揭露公允價值變動之敏感性分析。

4. 公允價值

(1) 公允價值與帳面金額

合併公司之管理階層認為合併公司以攤銷後成本衡量之金融資產及金融負債於合併財務報表中之帳面金額皆趨近於其公允價值。

創惟科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(2) 衡量公允價值所採用之評價技術及假設

合併公司對金融資產及金融負債之公允價值係依下列方式決定：

- A. 上市（櫃）公司股票及開放型基金投資等係具標準條款與條件並於活絡市場交易之金融資產及金融負債，其公允價值係分別參照市場報價決定。
- B. 除上述外之其他金融資產及金融負債之公允價值，係依照以現金流量折現分析為基礎之一般公認定價模式決定。

(3) 公允價值層級

下表係金融工具於原始認列後以公允價值衡量之分析，衡量方式係基於公允價值可觀程度分為第一級至第三級。

- ① 第一級：相同資產或負債於活絡市場之公開報價(未經調整)。
- ② 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。
- ③ 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)。

	第一級	第二級	第三級	合 計
102年3月31日				
透過損益按公允價值衡量之金融資產	\$ 35,238	-	-	35,238
101年12月31日				
透過損益按公允價值衡量之金融資產	\$ 154,994	-	-	154,994
101年3月31日				
透過損益按公允價值衡量之金融資產	\$ 160,871	-	-	160,871
101年1月1日				
透過損益按公允價值衡量之金融資產	\$ 157,462	-	-	157,462

民國一〇二年及一〇一年第一季並無任何公允價值層級移轉情形。

(十七) 財務風險管理

1. 風險管理架構

合併公司之風險管理政策之建置係為辨認及分析合併公司所面臨之風險，並設定適當風險限額及控制，以監督風險及風險限額之遵循。合併公司係透過定期覆核風險管理政策及系統，以及時反映市場情況及其運作之變化，另透過訓練、管理準則及作業程序，致力於發展一個有紀律且具建設性的控制環境，使所有員工皆了解到自身之角色及義務。

合併公司之董事會監督管理階層如何監控合併公司風險管理政策及程序之遵循，及覆核合併公司對於所面臨風險之相關風險管理架構之適當性。內部稽核人員協助合併公司董事會扮演監督角色，該等人員進行定期及例外覆核風險管理控制及程序，並將覆核結果報告予董事會。

創惟科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

2.合併公司因金融工具之使用而暴露於下列風險：

- (1)信用風險
- (2)流動性風險
- (3)市場風險

上述各項風險之暴險資訊、合併公司衡量及管理風險之目標、政策及程序，與進一步量化揭露請詳附註六(十六)。

(十八)資本管理

合併公司董事會之政策係維持健全資本基礎，以維繫投資人、債權人及市場信心，其中資本包含合併公司之股本、資本公積、保留盈餘及非控制權益。截至民國一〇二年三月三十一日止，合併公司之資本充足，並足以支應未來十二個月所需之營運資金及研究發展費用等支出需求。民國一〇二年三月三十一日與民國一〇一年十二月三十一日、三月三十一日及一月一日之負債比率分別為24%、21%、20%及20%，合併公司於各報導日之資本管理方式並未改變。

七、關係人交易

(一)母公司與最終控制者

本公司為合併公司之最終控制者。

(二)主要管理階層人員交易

主要管理階層人員報酬包括：

	102年第一季	101年第一季
短期員工福利	\$ 3,644	2,673

八、抵押之資產

合併公司提供抵押擔保之資產帳面價值明細如下：

資產名稱	質押擔保標的	102.3.31	101.12.31	101.3.31	101.1.1
土地	銀行借款額度	\$ 215,756	215,756	215,756	215,756
建築物	銀行借款額度	159,007	159,992	162,948	163,935
		<u>\$ 374,763</u>	<u>375,748</u>	<u>378,704</u>	<u>379,691</u>

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

截至民國一〇二年三月三十一日與一〇一年十二月三十一日、三月三十一日及一月一日止，合併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分別為395,000千元、395,000千元、395,000千元及385,000千元。
- (二)合併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分別為32,581千元、41,587千元、55,157千元及51,032千元。

創惟科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(三)合併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。

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、折耗及攤銷費用功能別彙總如下：

功 能 別 性 質 別	102年第一季			101年第一季		
	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	-	104,989	104,989	-	88,440	88,440
勞健保費用	-	8,111	8,111	-	6,527	6,527
退休金費用	-	4,573	4,573	-	3,941	3,941
其他員工福利費用	-	2,640	2,640	-	2,366	2,366
折舊費用	-	4,975	4,975	-	5,033	5,033
攤銷費用	7,409	2,490	9,899	7,458	3,805	11,263

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

民國一〇二年第一季合併公司依證券發行人財務報告編製準則之規定，應再揭露之重大交易事項相關資訊如下：

1.資金貸與他人：

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 (註1)	期末餘額 (註1)	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
												名稱	價 值		
0	本公司	博惟科技 (股)公司	其他應 收關係 人款	50,000	30,000	15,000	1.89%	有短期融 通資金之 必要	-	營運週轉	-	本票	30,000	50,000	250,625

註1：此係董事會決議之貸與最高限額。

註2：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 公司名稱	關係	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	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 (註3)	背書保 證最高 限 額	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
0	本公司	博惟科技 (股)公司	註2	125,312	90,000	90,000	80,000	-	7.18 %	250,625	是	否	否

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。

註3：係為佔最近期財務報表歸屬於本公司業主權益之比率。

創惟科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

3. 期末持有有價證券情形：

單位：新台幣千元

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	持股比例	市價	
本公司	股票： 融程電訊股份有限公司	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	223	10,397	-	10,397	
"	系統電子工業股份有限公司	-	"	2,678	22,897	-	22,897	
"	台灣半導體股份有限公司	-	"	135	1,944	-	1,944	
					<u>35,238</u>		<u>35,238</u>	
本公司	股票： Genesys Logic America, Inc.	創惟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	11,798	100.00	非上市(櫃)公司不適用	註
"	Eclat Holding Ltd.	"	"	1,800	6,367	100.00	"	"
"	威懋科技(股)公司	"	"	7,623	62,712	50.01	"	"
"	博惟科技(股)公司	"	"	4,448	(86,173)	88.96	"	"
"	思銳生醫科技(股)公司	創惟公司採權益法評價之轉投資公司	"	250	-	35.71	"	
					(5,296)			
	帳列長期股權投資貸餘減：累計減損				86,173			
					<u>60,694</u>			
					<u>20,183</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	41,575	6.33	"	
"	Syndiant Inc.	"	"	130	2,859	1.41	"	
"	綠星電子(股)公司	"	"	110	1,400	0.73	"	
"	Ascend Visual System, Inc.	"	"	375	-	6.85	"	
					<u>45,834</u>			
威懋科技	Baleen Systems, Inc.	100%持有之子公司	採權益法之長期股權投資	38	3,755	100.00	非上市(櫃)公司不適用	
Baleen	百立(杭州)電子系統有限公司	100%持有之子公司	"	-	2,666	100.00	"	

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：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：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：無。

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(金額大於五百萬元以上者)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	金額	交易條件	占合併總營收或總資產之比率
0	本公司	GLA	1	勞務費	9,589	視GLA資金需求支付	3.67%
0	"	博惟	1	其他應收款	15,000	視博惟資金需求支付	0.91%

註一、編號之填寫方式如下：

1. 0代表母公司。

2. 子公司依公司別由阿拉伯數字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。

創惟科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(二)轉投資事業相關資訊：

民國一〇二年第一季合併公司之轉投資事業資訊如下：

單位：新台幣千元

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	GLA	California, USA	IC設計	30,085	30,085	85,000	100 %	11,798	(443)	(443)	註1
本公司	Eclat	薩摩亞	轉投資	56,631	56,631	1,800	100 %	6,367	(2,069)	(2,069)	註1
本公司	威懋科技	台灣	IC銷售	74,901	74,901	7,623	50.01 %	2,018	(291)	(145)	註1,2
本公司	博淮科技	台灣	IC銷售	47,610	47,610	4,448	88.96 %	(86,173)	(11,988)	(10,715)	註1
本公司	恩銳生醫科技(股))公司	台灣	生技儀器	5,000	5,000	250	35.71 %	-	(1,796)	(415)	
威懋科技	Baleen	USA	IC設計	127,008	127,008	38	100 %	3,755	(166)	(83)	註1,3
Baleen	百立(杭州)	大陸地區	研發	63,469	63,469	-	100 %	2,666	(2,065)	(1,033)	註1,3

(註1)左列長期股權投資於編製合併財務報表時業已沖銷。

(註2)帳面價值係以扣除累計減損後列計。

(註3)係依本公司間接持股比例認列而得。

(三)大陸投資資訊：

1.大陸被投資公司名稱、主要營業項目等相關資訊：

單位：新台幣千元

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	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
伊克雷股份有限公司 —深圳代表處及昆山 代表處	從事商品或服 務之促銷及各 類推廣服務	-	註	-	-	-	註	-	-	-

註：係透過轉投資公司Eclat Holding Ltd.設立大陸地區代表處，以拓展大陸市場。

2.赴大陸地區投資限額：

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
-	-	751,875

3.與大陸被投資公司間之重大交易事項：無。

十四、部門資訊

合併公司主要業務為積體電路及半導體元件之設計與銷售，合併公司之主要營運決策者依據整體營運結果作為評估績效之基礎，依此，合併公司係屬單一營運部門，民國一〇二年及一〇一年第一季營運部門資訊與合併財務報表資訊一致。

十五、首次採用國際財務報導準則

合併公司民國一〇一年十二月三十一日之合併財務報告原係依據先前一般公認會計原則所編製，如附註四(一)所述，本合併財務季報告係包含於首份依據證券發行人財務報告編製準則及金管會認可之國際財務報導準則編製之年度合併財務報告涵蓋期間內，且已適用金管會認可之國際財務報導準則第一號「首次採用國際財務報導準則」。

創惟科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

附註五所列示之會計政策已適用於編製民國一〇一年第一季之比較合併財務季報告、民國一〇一年十二月三十一日合併資產負債表及民國一〇一年一月一日(合併公司之轉換日)初始國際財務報導準則合併資產負債表。

於編製民國一〇一年相關報告時，合併公司係以依先前一般公認會計原則編製之財務報告報導金額為調整之起始點，將由先前一般公認會計原則轉換至金管會認可之國際財務報導準則對合併公司各該時點或期間之財務狀況、財務績效及現金流量的影響及說明列示於下表及其附註。

(一)權益調節

	101.12.31			101.3.31			101.1.1		
	先前之一般公認會計原則	轉換至IFRSs影響數	IFRSs	先前之一般公認會計原則	轉換至IFRSs影響數	IFRSs	先前之一般公認會計原則	轉換至IFRSs影響數	IFRSs
資 產									
現金及約當現金	\$ 544,399	-	544,399	517,537	-	517,537	569,484	-	569,484
透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	154,994	-	154,994	160,871	-	160,871	157,462	-	157,462
應收票據及帳款淨額	149,723	-	149,723	155,030	-	155,030	168,992	-	168,992
其他金融資產—流動	1,846	-	1,846	3,533	-	3,533	1,136	-	1,136
存 貨	158,469	-	158,469	153,182	-	153,182	138,574	-	138,574
其他流動資產	34,286	(8,214)	26,072	36,497	(4,432)	32,065	29,150	(3,374)	25,776
流動資產合計	1,043,717	(8,214)	1,035,503	1,026,650	(4,432)	1,022,218	1,064,798	(3,374)	1,061,424
非流動資產：									
以成本衡量之金融資產—非流動	45,834	-	45,834	72,813	-	72,813	72,813	-	72,813
採用權益法之投資	415	-	415	2,018	-	2,018	-	-	-
不動產、廠房及設備	486,089	-	486,089	492,881	-	492,881	494,963	-	494,963
無形資產	9,437	-	9,437	6,308	-	6,308	6,190	-	6,190
遞延所得稅資產	10,484	6,692	17,176	16,473	2,905	19,378	18,307	1,841	20,148
其他非流動資產	40,284	-	40,284	50,848	-	50,848	55,586	-	55,586
非流動資產合計	592,543	6,692	599,235	641,341	2,905	644,246	647,859	1,841	649,700
資產總計	\$ 1,636,260	(1,522)	1,634,738	1,667,991	(1,527)	1,666,464	1,712,657	(1,533)	1,711,124
負 債									
短期借款	\$ 65,000	-	65,000	50,000	-	50,000	45,000	-	45,000
應付票據及帳款	122,918	-	122,918	182,507	-	182,507	150,526	-	150,526
其他流動負債	122,015	7,013	129,028	70,638	5,646	76,284	109,988	5,687	115,675
流動負債合計	309,933	7,013	316,946	303,145	5,646	308,791	305,514	5,687	311,201
應計退休金負債	39,535	(8,987)	30,548	40,616	(9,089)	31,527	40,980	(9,124)	31,856
遞延所得稅負債及其他	-	6	6	211	18	229	-	18	18
非流動負債合計	39,535	(8,981)	30,554	40,827	(9,071)	31,756	40,980	(9,106)	31,874
負債總計	349,468	(1,968)	347,500	343,972	(3,425)	340,547	346,494	(3,419)	343,075
歸屬於母公司之業主權益									
股 本	865,242	-	865,242	865,242	-	865,242	865,242	-	865,242
資本公積	507,500	-	507,500	632,636	-	632,636	632,636	-	632,636
保留盈餘	(82,782)	4,443	(78,339)	(170,341)	2,763	(167,578)	(129,082)	1,886	(127,196)
其他權益	(5,274)	-	(5,274)	(4,924)	-	(4,924)	(4,172)	-	(4,172)
歸屬於母公司業主之權益合計	1,284,686	4,443	1,289,129	1,322,613	2,763	1,325,376	1,364,624	1,886	1,366,510
非控制權益	2,106	(3,997)	(1,891)	1,406	(865)	541	1,539	-	1,539
權益總計	1,286,792	446	1,287,238	1,324,019	1,898	1,325,917	1,366,163	1,886	1,368,049
負債及權益總計	\$ 1,636,260	(1,522)	1,634,738	1,667,991	(1,527)	1,666,464	1,712,657	(1,533)	1,711,124

創惟科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(二)綜合損益調節

	101年度			101年第一季		
	先前之一般	轉換至	IFRSs	先前之一般	轉換至	IFRSs
	公認會計	IFRSs		公認會計	IFRSs	
	原則	影響數		原則	影響數	
營業收入	\$ 1,351,409	-	1,351,409	268,599	-	268,599
營業成本	789,400	-	789,400	159,221	-	159,221
營業毛利	562,009	-	562,009	109,378	-	109,378
推銷費用	92,888	(314)	92,574	22,591	(37)	22,554
管理費用	102,911	399	103,310	26,591	7	26,598
研發費用	401,911	1,377	403,288	93,368	24	93,392
營業費用合計	597,710	1,462	599,172	142,550	(6)	142,544
營業淨損	(35,701)	(1,462)	(37,163)	(33,172)	6	(33,166)
營業外收入及支出：						
其他收入	5,174	-	5,174	960	-	960
其他利益及損失	(42,760)	-	(42,760)	(5,237)	-	(5,237)
財務成本	(1,010)	-	(1,010)	(195)	-	(195)
採用權益法之關聯企業及合資損益之份額	(3,320)	-	(3,320)	(946)	-	(946)
稅前淨損	(77,617)	(1,462)	(79,079)	(38,590)	6	(38,584)
所得稅費用	3,273	(23)	3,250	738	(6)	732
本期淨損	\$ (80,890)	(1,439)	(82,329)	(39,328)	12	(39,316)
其他綜合損益：						
國外營運機構財務報表換算之兌換差額			(1,162)			(781)
本期綜合損益總額			\$ (83,491)			(40,097)
淨利歸屬於：						
母公司業主	(81,517)	2,558	(78,959)	(39,224)	877	(38,347)
非控制權益	627	(3,997)	(3,370)	(104)	(865)	(969)
本期淨利	\$ (80,890)	(1,439)	(82,329)	(39,328)	12	(39,316)
綜合損益總額歸屬於：						
母公司業主			\$ (80,061)			(39,099)
非控制權益			(3,430)			(998)
本期綜合損益總額			\$ (83,491)			(40,097)
每股盈餘						
基本每股盈餘(元)	\$ (0.94)	0.03	(0.91)	(0.45)	0.01	(0.44)

(三)現金流量表之重大調整

合併公司民國一〇一年第一季依金管會認可之國際財務報導準則編製之合併現金流量表與依先前一般公認會計原則所編製者，並無其他重大差異。

創惟科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(四)調節說明

- 1.合併公司依金管會認可之國際財務報導準則之會計政策係將所有精算損益攤銷認列於損益中。依先前一般公認會計原則，合併公司係依員工剩餘服務期間將精算損益以平均剩餘服務年限予以攤銷認列於損益中。轉換日，所有先前未認列之累積精算損益均認列於保留盈餘，並於以前年度之綜合損益表迴轉之。

茲彙總此項變動之影響如下：

	101年度	101年第一季
合併綜合損益表		
推銷費用	\$ 17	4
管理費用	25	7
研究發展費用	95	24
	<u>\$ 137</u>	<u>35</u>
	101.12.31	101.3.31
合併資產負債表		101.1.1
應付退休金負債減少數	\$ 8,987	9,089
相關所得稅影響數	(1,528)	(1,545)
保留盈餘增加(減少)數	<u>\$ 7,459</u>	<u>7,544</u>
		<u>7,573</u>

- 2.合併公司對因員工過去提供服務而給與之累積帶薪假負有現時法定或推定支付義務，依金管會認可之國際財務報導準則，合併公司將支付累積帶薪假之預期成本認列為應計負債。

茲彙總此項變動之影響如下：

	101年度	101年第一季
合併綜合損益表		
銷售費用	\$ (331)	(41)
管理費用	374	-
研究發展費用	1,282	-
	<u>\$ 1,325</u>	<u>(41)</u>
	101.12.31	101.3.31
合併資產負債表		101.1.1
其他流動負債－應付薪資	\$ (7,013)	(5,646)
保留盈餘增加(減少)數	<u>\$ (7,013)</u>	<u>(5,646)</u>
		<u>(5,687)</u>

創惟科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

- 3.合併公司依金管會認可之國際財務報導準則，對於子公司超額虧損，非控制權益對子公司損益之承擔應依比例計算，原依一般公認會計原則則由母公司業主全額吸收，依此，應依持股比例分攤予非控制權益子公司之超額虧損。

茲彙總此項變動之影響如下：

	101年度	101年第一季
合併綜合損益表		
非控制權益	\$ (3,997)	(865)
	101.12.31	101.3.31
合併資產負債表		101.1.1
非控制權益減少數	\$ 3,997	865
		-

- 4.先前一般公認會計原則規定同一納稅主體之遞延所得稅資產及遞延所得稅負債應互相抵銷。依金管會認可之國際財務報導準則，遞延所得稅資產應分類為非流動項下，且遞延所得稅資產及遞延所得稅負債僅於同是符合特定條件時始應互抵。此項變動使民國一〇一年十二月三十一日、三月三十一日及一月一日原分類於流動資產項下之遞延所得稅資產重分類至非流動資產項下金額分別為8,214千元、4,432千元及3,374千元，遞延所得稅資產與遞延所得稅負債分別同時增加6千元、18千元及18千元。

- 5.上述變動增加(減少)保留盈餘彙總如下：

	101.12.31	101.3.31	101.1.1
應計退休金負債	\$ 7,459	7,544	7,573
應付薪資	(7,013)	(5,646)	(5,687)
非控制權益減少數	3,997	865	-
保留盈餘增加(減少)數	\$ 4,443	2,763	1,886