

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六月三十日
(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	9~10
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	10
(六)重要會計科目之說明	10~20
(七)關係人交易	20
(八)抵押之資產	20
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	20~21
(十)重大之災害損失	21
(十一)重大之期後事項	21
(十二)其 他	21
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	22~23
2.轉投資事業相關資訊	23
3.大陸投資資訊	24
(十四)部門資訊	24
(十五)首次採用國際財務報導準則	24~28



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六月三十日與一〇一年十二月三十一日、六月三十日及一月一日之合併資產負債表，與民國一〇二年及一〇一年四月一日至六月三十日及一〇二年及一〇一年一月一日至六月三十日之合併綜合損益表，暨民國一〇二年及一〇一年一月一日至六月三十日之合併權益變動表及合併現金流量表，業經本會計師核閱竣事。上開合併財務季報告之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據核閱結果出具報告。

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部份子公司，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六月三十日其資產總額分別為38,776千元及37,939千元，均佔沖銷前合併資產總額之2%，負債總額分別為5,866千元及69,080千元，分別佔沖銷前合併負債總額之1%及15%；民國一〇二年及一〇一年四月一日至六月三十日及一〇二年及一〇一年一月一日至六月三十日其綜合損益分別為(4,184)千元、(9,421)千元、(6,357)千元及(20,107)千元，分別佔列入合併編製主體各家公司之合併綜合損益絕對值之11%、79%、7%及32%。

如合併財務季報告附註六(五)所述，創惟科技股份有限公司及其子公司民國一〇二年六月三十日與一〇一年十二月三十一日、六月三十日及一月一日採用權益法之投資分別為0千元、415千元、1,397千元及0千元，暨民國一〇二年及一〇一年四月一日至六月三十日及一〇二年及一〇一年一月一日至六月三十日相關採用權益法之關聯企業及合資損益之份額分別為0千元、(1,392)千元、(415)千元及(2,338)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、金融監督管理委員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」及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
民國一〇二年八月九日

僅供披露，未經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

合併資產負債表

民國一〇二年六月三十日與一〇一年十二月三十一日、六月三十日及一月一日

單位：新台幣千元

	102.6.30		101.12.31		101.6.30		101.12.31		101.6.30		101.1.1	
	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))	\$ 581,907	36	\$ 544,399	33	\$ 567,899	33	\$ 569,484	33	\$ 60,000	4	\$ 45,000	2
1110 透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動(附註六(二))	34,878	2	154,994	9	153,744	9	157,462	9	215,414	7	150,526	9
1170 應收票據及帳款淨額(附註六(三)及(十六))	170,871	10	149,723	9	178,345	10	168,992	10	91,423	8	115,675	7
130X 存貨淨額(附註六(四))	198,584	12	158,469	10	159,453	9	138,574	8	366,837	19	311,201	18
1476 其他金融資產-流動(附註六(三))	2,237	-	1,846	-	4,149	-	1,136	-	-	-	-	-
1479 其他流動資產	29,956	2	26,072	2	26,609	2	25,276	2	31,228	2	31,874	2
	<u>1,018,433</u>	<u>62</u>	<u>1,035,503</u>	<u>63</u>	<u>1,090,199</u>	<u>63</u>	<u>1,061,424</u>	<u>62</u>	<u>403,844</u>	<u>25</u>	<u>343,075</u>	<u>20</u>
非流動資產：												
1543 以成本衡量之金融資產-非流動(附註六(二))	45,834	3	45,834	3	69,813	4	72,813	5	865,242	53	865,242	51
1550 採用權益法之投資(附註六(五))	-	-	415	-	1,397	-	-	-	504,430	29	632,636	37
1600 不動產、廠房及設備(附註六(六)及(八))	486,814	30	486,089	30	489,047	28	494,963	29	-	-	34,692	2
1760 無形資產	11,966	1	9,437	1	10,387	1	6,190	-	-	-	4,738	-
1840 遞延所得稅資產	15,716	1	17,176	1	18,647	1	20,148	1	(138,717)	(9)	(166,626)	(10)
1990 其他非流動資產(附註六(七))	52,338	3	40,284	2	43,376	3	55,586	3	(138,717)	(9)	(127,196)	(8)
	<u>612,668</u>	<u>38</u>	<u>599,235</u>	<u>37</u>	<u>632,667</u>	<u>37</u>	<u>649,700</u>	<u>38</u>	(4,555)	-	(4,172)	-
	<u>1,631,101</u>	<u>100</u>	<u>1,634,738</u>	<u>100</u>	<u>1,722,866</u>	<u>100</u>	<u>1,711,124</u>	<u>100</u>	(5,479)	-	1,539	-
負債及權益總計	<u>\$ 1,631,101</u>	<u>100</u>	<u>\$ 1,634,738</u>	<u>100</u>	<u>\$ 1,722,866</u>	<u>100</u>	<u>\$ 1,711,124</u>	<u>100</u>	<u>1,227,257</u>	<u>75</u>	<u>1,368,049</u>	<u>80</u>
									<u>1,631,101</u>	<u>100</u>	<u>1,711,124</u>	<u>100</u>

董事長：

經理人：

會計主管：



(請詳閱後附合併財務報告附註)



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四月一日至六月三十日及一〇二年及一〇一年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

	102年4月至6月		101年4月至6月		102年1月至6月		101年1月至6月	
	金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
4000 營業收入	\$ 312,050	100	377,220	100	573,933	100	645,819	100
5000 營業成本(附註六(四)及九)	176,642	57	226,461	60	326,438	57	385,682	60
營業毛利	135,408	43	150,759	40	247,495	43	260,137	40
營業費用(附註六(十)及(十三)、七及十二)：								
6100 推銷費用	20,704	7	26,023	7	42,202	7	48,577	8
6200 管理費用	31,022	10	28,178	7	60,746	11	54,776	8
6300 研究發展費用	111,134	35	89,452	24	221,635	39	182,844	28
	162,860	52	143,653	38	324,583	57	286,197	44
營業淨利(損)	(27,452)	(9)	7,106	2	(77,088)	(14)	(26,060)	(4)
營業外收入及支出：								
7010 其他收入	1,400	-	653	-	3,069	1	1,613	-
7020 其他利益及損失(附註六(十五))	2,551	1	(8,224)	(2)	12,849	2	(13,461)	(2)
7050 財務成本	(341)	-	(242)	-	(697)	-	(437)	-
7060 採用權益法認列之關聯企業及合資損益之份額	-	-	(1,392)	(1)	(415)	-	(2,338)	-
	3,610	1	(9,205)	(3)	14,806	3	(14,623)	(2)
7900 稅前淨損	(23,842)	(8)	(2,099)	(1)	(62,282)	(11)	(40,683)	(6)
7950 減：所得稅費用(附註六(十一))	590	-	1,009	-	1,790	-	1,741	-
本期淨損	(24,432)	(8)	(3,108)	(1)	(64,072)	(11)	(42,424)	(6)
其他綜合損益：								
8310 國外營運機構財務報告換算之兌換差額	172	-	346	-	802	-	(435)	-
8399 減：與其他綜合損益組成部分相關之所得稅	-	-	-	-	-	-	-	-
8300 其他綜合損益(稅後淨額)	172	-	346	-	802	-	(435)	-
本期綜合損益總額	\$ (24,260)	(8)	(2,762)	(1)	(63,270)	(11)	(42,859)	(6)
本期淨損歸屬於：								
8610 母公司業主	\$ (22,157)	(7)	(2,443)	(1)	(60,378)	(10)	(40,790)	(6)
8620 非控制權益	(2,275)	(1)	(665)	-	(3,694)	(1)	(1,634)	-
	\$ (24,432)	(8)	(3,108)	(1)	(64,072)	(11)	(42,424)	(6)
綜合損益總額歸屬於：								
8710 母公司業主	\$ (22,011)	(7)	(2,112)	(1)	(59,659)	(10)	(41,211)	(6)
8720 非控制權益	(2,249)	(1)	(650)	-	(3,611)	(1)	(1,648)	-
	\$ (24,260)	(8)	(2,762)	(1)	(63,270)	(11)	(42,859)	(6)
9750 基本每股虧損(單位：新台幣元)(附註六(十四))	\$ (0.26)		(0.03)		(0.70)		(0.47)	

董事長：



(請詳閱後附合併財務季報告附註)

經理人：



會計主管：



僅經核閱，未依一般公認審計準則查核
創惟科技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六月三十日

單位：新台幣千元

歸屬於母公司業主之權益

股本	保留盈餘					國外營運機構財務報表換算之兌換差			總計	非控制權益	權益總計
	實收資本	法定盈餘公積	特別盈餘公積	待彌補虧損	合計	是	額	計			
\$ 865,242	632,636	34,692	4,738	(166,626)	(127,196)	(4,172)	-	1,366,510	1,539	1,368,049	
-	-	-	-	(40,790)	(40,790)	-	-	(40,790)	(1,634)	(42,424)	
-	-	-	-	(40,790)	(40,790)	(421)	(421)	(421)	(14)	(435)	
-	-	-	-	(40,790)	(40,790)	(421)	(421)	(41,211)	(1,648)	(42,859)	
-	-	(34,692)	-	34,692	-	-	-	-	-	-	
-	-	-	(4,738)	4,738	-	-	-	-	-	-	
-	(129,082)	-	-	129,082	129,082	-	-	-	-	-	
-	-	-	-	(1,265)	(1,265)	-	-	(1,265)	-	(1,265)	
-	876	-	-	-	-	-	-	876	-	876	
\$ 865,242	504,430	-	-	(40,169)	(40,169)	(4,593)	-	1,324,910	(109)	1,324,801	
\$ 865,242	507,500	-	-	(78,339)	(78,339)	(5,274)	-	1,289,129	(1,891)	1,287,238	
-	-	-	-	(60,378)	(60,378)	-	-	(60,378)	(3,694)	(64,072)	
-	-	-	-	-	-	719	-	719	83	802	
-	-	-	-	(60,378)	(60,378)	719	-	(59,659)	(3,611)	(63,270)	
-	-	-	-	-	-	-	-	3,266	23	3,289	
\$ 865,242	510,766	-	-	(138,717)	(138,717)	(4,555)	-	1,232,736	(5,479)	1,227,257	

董事長：

董事長：

經理人：

會計主管：

~6~



(請詳閱後附合併財務季報告附註)

經理人：

會計主管：



僅經核閱，未依一般公認審計準則查核
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六月三十日

單位：新台幣千元

	102年1月至6月	101年1月至6月
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨損	\$ (62,282)	(40,683)
調整項目：		
不影響現金流量之收益費損項目		
折舊及攤銷	30,898	32,393
存貨及應收帳款備抵提列損失	7,043	4,411
透過損益按公允價值衡量金融資產之淨(利益)損失	(7,745)	3,579
利息費用	697	437
利息收入	(2,105)	(885)
股份基礎給付酬勞成本	3,266	876
減損損失	-	3,000
採用權益法認列之關聯企業及合資損益之份額	415	2,338
處分及報廢不動產、廠房及設備損失	476	112
遞延所得稅費用	1,454	1,501
不影響現金流量之收益費損項目合計	34,399	47,762
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	127,861	139
應收票據及帳款	(21,335)	(9,423)
存貨	(46,971)	(25,221)
其他流動資產	(4,086)	(3,860)
與營業活動相關之資產之淨變動合計	55,469	(38,365)
與營業活動相關之負債之淨變動：		
應付票據及帳款	52,941	64,888
其他流動負債	(21,318)	(24,723)
應計退休金負債	(644)	(646)
其他	428	169
與營業活動相關之負債之淨變動合計	31,407	39,688
與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	86,876	1,323
調整項目合計	121,275	49,085
營運產生之現金流入	58,993	8,402
收取之利息	1,916	899
支付之利息	(695)	(408)
支付之所得稅	(290)	(312)
營業活動之淨現金流入	59,924	8,581
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	(3,996)	(5,304)
處分不動產、廠房及設備	1,424	-
其他非流動資產增加	(35,669)	(14,427)
投資活動之淨現金流出	(38,241)	(24,731)
籌資活動之現金流量：		
短期借款增加	15,000	15,000
非控制權益變動	106	(14)
籌資活動之淨現金流入	15,106	14,986
匯率變動對現金及約當現金之影響	719	(421)
本期現金及約當現金增加(減少)數	37,508	(1,585)
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	\$ 581,907	567,899

董事長：



(請詳閱後附合併財務季報告附註)

經理人：



會計主管：



僅經核閱，未依一般公認審計準則查核
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六月三十日

(除另有註明者外，所有金額均以新台幣千元為單位)

一、公司沿革

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六月三十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八月九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

除下列所述外，合併公司對於尚未採用之新發布及修訂準則及解釋之評估，與民國一〇二年第一季合併財務季報告一致。

下列係國際會計準則理事會(以下稱理事會)近期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融監督管理委員會(以下簡稱「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
2013.5.20	• 國際財務報導解釋第21號「政府徵收款」	• 政府依法所徵收之款項，若係適用國際會計準則第37號「負債準備、或有負債及或有資產」，其應認列為負債之時點及會計處理。	2014.1.1
2013.5.29	• 國際會計準則第36號「資產減損」之修正	• 2013.1.1生效之修正版本規定，當企業商譽或非確定耐用年限無形資產之金額具重大性時，須揭露各受攤現金產生單位之可回收金額。此規定修正為，僅於提列或迴轉減損損失時，始應揭露該資訊。此外，新增以公允價值減出售成本為基礎計算可回收金額者，應揭露其公允價值等級及關鍵評價假設(第二或第三等級)之規定。	2014.1.1， 得提前適用

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
2013.6.27	• 國際會計準則第39號 「金融工具」之修正	• 發布「衍生工具債務變更 (novations)後繼續採用避險會計 」修正條文，若係因法令或引 進新法令，致使原合約之每一 交易方均變為集中交易結算機 制(Central counterparties, CCPs) 之交易對手，則將繼續採用避 險會計（依現行規定，除非避 險文件載明，否則應停止採用 避險會計）。	2014.1.1， 得提前適用

對於民國一〇二年第一季合併財務季報告所揭露及上述之新發布及修訂準則及解釋，合併公司均尚在評估於開始實施時對財務報告可能之影響。

四、重大會計政策之彙總說明

(一)遵循聲明

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

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。

除下列所述外，本合併財務季報告所採用之重大會計政策與民國一〇二年第一季合併財務季報告相同，並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，相關資訊請參閱民國一〇二年第一季合併財務季報告。

(二)合併基礎

合併財務季報告編製原則與民國一〇二年第一季合併財務季報告一致，相關資訊請詳民國一〇二年第一季合併財務季報告。

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)

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			
			102.6.30	101.12.31	101.6.30	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	崑崙科技股份有限公司 (崑崙科技)	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 %
崑崙科技	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 %

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與民國一〇二年第一季合併財務季報告一致，並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。

六、重要會計科目之說明

除下列所述外，本合併財務季報告重要會計科目之說明與民國一〇二年第一季合併財務季報告尚無重大差異，相關資訊請參閱民國一〇二年第一季合併財務季報告。

(一)現金及約當現金

	102.6.30	101.12.31	101.6.30	101.1.1
庫存現金、支票及活期存款	\$ 198,794	241,255	294,614	385,891
定期存款	171,733	122,240	152,960	93,200
約當現金-附買回債券	211,380	180,904	120,325	90,393
合併現金流量表所列之現金及約當現金	\$ 581,907	544,399	567,899	569,484

合併公司之銀行存款，係為滿足短期現金承諾而非投資或其他目的，可隨時轉換成定額現金且價值變動之風險甚小，故列報於現金及約當現金。

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：

	102.6.30	101.12.31	101.6.30	101.1.1
透過損益按公允價值衡量				
開放型基金	\$ -	121,350	120,946	120,519
上櫃公司股票	<u>34,878</u>	<u>33,644</u>	<u>32,798</u>	<u>36,943</u>
	34,878	154,994	153,744	157,462
以成本衡量之金融資產	<u>45,834</u>	<u>45,834</u>	<u>69,813</u>	<u>72,813</u>
合 計	<u>\$ 80,712</u>	<u>200,828</u>	<u>223,557</u>	<u>230,275</u>
流 動	\$ 34,878	154,994	153,744	157,462
非 流 動	<u>45,834</u>	<u>45,834</u>	<u>69,813</u>	<u>72,813</u>
合 計	<u>\$ 80,712</u>	<u>200,828</u>	<u>223,557</u>	<u>230,275</u>

(1)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。

(2)截至民國一〇二年六月三十日、民國一〇一年十二月三十一日、六月三十日及一月一日，合併公司之金融資產均未有提供作質押擔保之情形。

(三)應收票據、應收帳款及其他應收款(含關係人)

	102.6.30	101.12.31	101.6.30	101.1.1
應收票據及帳款	\$ 175,110	153,775	182,658	173,235
其他應收款	2,237	1,846	4,149	1,136
減：備抵呆帳	<u>(4,239)</u>	<u>(4,052)</u>	<u>(4,313)</u>	<u>(4,243)</u>
合 計	<u>\$ 173,108</u>	<u>151,569</u>	<u>182,494</u>	<u>170,128</u>

合併公司民國一〇二年及一〇一年一月一日至六月三十日之應收票據、應收帳款及其他應收款備抵呆帳變動表如下：

	個別評估 之減損損失	集體評估 之減損損失	合 計
102年1月1日餘額	\$ -	4,052	4,052
減損損失提列	<u>-</u>	<u>187</u>	<u>187</u>
102年6月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>4,239</u>	<u>4,239</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)

	個別評估 之減損損失	集體評估 之減損損失	合 計
101年1月1日餘額	\$ -	4,243	4,243
減損損失提列	-	70	70
101年6月30日餘額	\$ -	<u>4,313</u>	<u>4,313</u>

(四)存 貨

	102.6.30	101.12.31	101.6.30	101.1.1
原料	\$ 45,076	21,062	28,017	26,586
在製品	70,734	68,578	41,685	32,775
製成品及商品	82,774	68,829	89,751	79,213
	<u>\$ 198,584</u>	<u>158,469</u>	<u>159,453</u>	<u>138,574</u>

民國一〇二年及一〇一年四月一日至六月三十日及一月一日至六月三十日因存貨沖減至淨變現價值認列存貨跌價損失分別為1,941千元、838千元及6,856千元及4,341千元，並已認列為銷貨成本。

截至民國一〇二年六月三十日與民國一〇一年十二月三十一日、六月三十日及一月一日，合併公司之存貨均未有提供作質押擔保之情形。

(五)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：

	102.6.30	101.12.31	101.6.30	101.1.1
關聯企業	\$ -	415	1,397	-

截至民國一〇二年六月三十日與民國一〇一年十二月三十一日、六月三十日及一月一日，合併公司採用權益法之投資均未有提供作質押擔保之情形。

(六)不動產、廠房及設備

合併公司不動產、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	-	-	12,299	29	12,328
處 分	-	-	(11,323)	(25)	(11,348)
匯率變動之影響	-	-	118	133	251
民國102年6月30日餘額	<u>\$ 248,513</u>	<u>307,023</u>	<u>154,173</u>	<u>26,616</u>	<u>736,325</u>
民國101年1月1日餘額	\$ 248,513	307,023	147,726	22,576	725,838
增 添	-	-	2,468	1,690	4,158
處 分	-	-	(1,283)	(40)	(1,323)
匯率變動之影響	-	-	(46)	(49)	(95)
民國101年6月30日餘額	<u>\$ 248,513</u>	<u>307,023</u>	<u>148,865</u>	<u>24,177</u>	<u>728,578</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)

	土地	房屋及建築	電腦及 儀器設備	辦公設備 及其他	總計
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	-	3,927	4,700	1,100	9,727
處分	-	-	(9,422)	(25)	(9,447)
匯率變動之影響	-	-	110	116	226
民國102年6月30日餘額	\$ -	<u>108,384</u>	<u>119,648</u>	<u>21,479</u>	<u>249,511</u>
民國101年1月1日餘額	\$ -	96,437	117,659	16,779	230,875
本年度折舊	-	4,010	3,491	2,447	9,948
處分	-	-	(1,182)	(28)	(1,210)
匯率變動之影響	-	-	(44)	(38)	(82)
民國101年6月30日餘額	\$ -	<u>100,447</u>	<u>119,924</u>	<u>19,160</u>	<u>239,531</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6月30日	\$ <u>248,513</u>	<u>198,639</u>	<u>34,525</u>	<u>5,137</u>	<u>486,814</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6月30日	\$ <u>248,513</u>	<u>206,576</u>	<u>28,941</u>	<u>5,017</u>	<u>489,047</u>

截至民國一〇二年六月三十日與民國一〇一年十二月三十一日、六月三十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。

(七)其他非流動資產

合併公司民國一〇二年六月三十日與一〇一年十二月三十一日、六月三十日及一月一日之其他非流動資產明細如下：

	102.6.30	101.12.31	101.6.30	101.1.1
遞延費用—光罩	\$ 35,681	18,491	21,924	27,874
電腦軟體成本	5,622	6,074	7,014	12,708
長期預付費用	8,769	13,356	12,977	13,551
存出保證金	<u>2,266</u>	<u>2,363</u>	<u>1,461</u>	<u>1,453</u>
	<u>\$ 52,338</u>	<u>40,284</u>	<u>43,376</u>	<u>55,586</u>

(八)短期借款

合併公司短期借款之明細、條件與條款如下：

	102.6.30	101.12.31	101.6.30	101.1.1
信用借款	\$ <u>80,000</u>	<u>65,000</u>	<u>60,000</u>	<u>45,000</u>
尚未使用額度	\$ <u>10,000</u>	<u>25,000</u>	<u>30,000</u>	<u>5,000</u>
利率區間	<u>1.75%~1.84%</u>	<u>1.75%~1.84%</u>	<u>1.56%~1.84%</u>	<u>1.54%~1.59%</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)

合併公司短期借款於民國一〇二年及一〇一年一月一日至六月三十日間均無重大發行、再買回或償還之情形，其他相關資訊請參閱民國一〇二年第一季合併財務季報告。

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)。

(九)營業租賃

合併公司依其已簽訂之不可取消營業租賃合約，其未來應付租金情形如下：

	<u>102.6.30</u>	<u>101.12.31</u>	<u>101.6.30</u>	<u>101.1.1</u>
一年內	\$ 7,364	8,459	4,948	2,499
一年至五年	5,780	8,482	3,661	1,762
	<u>\$ 13,144</u>	<u>16,941</u>	<u>8,609</u>	<u>4,261</u>

(十)員工福利

1.確定福利計畫

因前一財務年度結束日後未發生重大市場波動、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一〇一年十二月三十一日及一月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。

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，列入合併財務報表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，並以當期應提撥之退休金數額認列。

3.合併公司列報為費用之明細如下：

	<u>102年4月至6月</u>	<u>101年4月至6月</u>	<u>102年1月至6月</u>	<u>101年1月至6月</u>
確定福利計畫	\$ 215	211	431	421
確定提撥計畫	4,672	3,952	9,029	7,683
合計	<u>\$ 4,887</u>	<u>4,163</u>	<u>9,460</u>	<u>8,104</u>

(十一)所得稅

- 合併公司係將估計之年度平均有效稅率應用至期中期間之稅前利益，以衡量及揭露期中期間之所得稅費用，故無法揭露會計所得與課稅所得之調節。
- 合併公司民國一〇二年及一〇一年四月一日至六月三十日及一月一日至六月三十日之所得稅費用分別為590千元、1,009千元、1,790千元及1,741千元。
- 合併公司民國一〇二年及一〇一年一月一日至六月三十日無直接認列於權益或其他綜合損益之所得稅費用。

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)

4.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。

5.本公司兩稅合一相關資訊如下：

	<u>102.6.30</u>	<u>101.12.31</u>	<u>101.6.30</u>	<u>101.1.1</u>
屬民國八十七年度以後				
之待彌補虧損	\$ <u>(138,717)</u>	<u>(78,339)</u>	<u>(40,169)</u>	<u>(166,626)</u>
可扣抵稅額帳戶餘額	\$ <u>4,499</u>	<u>4,499</u>	<u>4,634</u>	<u>4,634</u>

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。

(十二)資本及其他權益

除下列所述外，合併公司於民國一〇二年及一〇一年一月一日至六月三十日間資本及其他權益無重大變動，相關資訊請參閱民國一〇二年第一季合併財務季報告。

1.資本公積

本公司資本公積餘額內容如下：

	<u>102.6.30</u>	<u>101.12.31</u>	<u>101.6.30</u>	<u>101.1.1</u>
發行股票溢價	\$ 405,756	405,756	405,756	534,838
員工認股權	<u>105,010</u>	<u>101,744</u>	<u>98,674</u>	<u>97,798</u>
	\$ <u>510,766</u>	<u>507,500</u>	<u>504,430</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。

2.保留盈餘

依本公司章程規定，年度總決算如有盈餘，應先提繳稅款，彌補以往年度虧損，次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。

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)

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。

(1)法定盈餘公積

依民國一〇一年一月修正之公司法規定，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。

(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。

(3)盈餘分配

本公司民國一〇二年六月十一日股東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四月一日至六月三十日及一月一日至六月三十日均為累積虧損，故無員工紅利及董監酬勞相關資訊揭露之適用。

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)股份基礎給付

除下列所述外，合併公司於民國一〇二年及一〇一年一月一日至六月三十日股份基礎給付無重大變動，相關資訊請參閱民國一〇二年第一季財務季報告。

合併公司民國一〇二年及一〇一年一月一日至六月三十日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	5年	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

1.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1月至6月		101年1月至6月	
	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
1月1日流通在外	\$ 36.98	8,677	51.60	4,477
本期給與數量	-	-	20.75	3,500
6月30日流通在外數量	36.98	<u>8,677</u>	38.06	<u>7,977</u>
6月30日可執行數量	36.98	<u>8,677</u>	38.06	<u>7,977</u>

合併公司於報導日流通在外之員工認股權資訊如下：

	102.6.30	101.12.31	101.6.30	101.1.1
執行價格區間	20.75~51.6	20.75~51.6	20.75~51.6	51.6
加權平均剩餘合約期間	2.05年	2.55年	2.87年	1.83年

2.員工費用

合併公司民國一〇二年及一〇一年四月一日至六月三十日及一月一日至六月三十日因股份基礎給付所產生之費用分別為1,621千元、876千元、3,289千元及876千元。

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)

(十四)每股虧損

1.合併公司基本每股虧損之計算如下：

	102年4月至6月	101年4月至6月	102年1月至6月	101年1月至6月
歸屬於本公司普通股權益持有人之淨損	\$ <u>(22,156)</u>	<u>(2,443)</u>	<u>(60,378)</u>	<u>(40,790)</u>
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>	<u>86,524</u>	<u>86,524</u>
	\$ <u>(0.26)</u>	<u>(0.03)</u>	<u>(0.70)</u>	<u>(0.47)</u>

2.本公司民國一〇二年及一〇一年四月一日至六月三十日及一〇二年及一〇一年一月一日至六月三十日因潛在普通股不具稀釋效果，故僅揭露基本每股盈餘。

(十五)其他利益及損失

合併公司之其他利益及損失明細如下：

	102年4月至6月	101年4月至6月	102年1月至6月	101年1月至6月
透過損益按公允價值衡量之金融資產之(損)益淨額	\$ 1,217	(6,988)	7,745	(3,579)
外幣兌換(損)益淨額	2,067	2,306	6,468	(5,562)
減損損失	-	(3,000)	-	(3,000)
其 他	(733)	(542)	(1,364)	(1,320)
	\$ <u>2,551</u>	<u>(8,224)</u>	<u>12,849</u>	<u>(13,461)</u>

(十六)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一〇二年第一季合併財務季報告。

1.信用風險

(1)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四月一日至六月三十日及一月一日至六月三十日對前五大客戶銷售金額佔合併公司營業收入淨額分別為50%、55%、47%及56%。截至民國一〇二年六月三十日與民國一〇一年十二月三十一日、六月三十日及一月一日止，合併公司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43%、50%、53%及52%。

(2)合併公司已逾期但未減損應收票據、應收帳款及其他應收款之帳齡分析如下：

	102.6.30	101.12.31	101.6.30	101.1.1
逾期0~90天	\$ -	12,554	-	9,296
逾期91~180天	1,500	-	-	-
逾期181~365天	-	-	-	-
	\$ <u>1,500</u>	<u>12,554</u>	<u>-</u>	<u>9,296</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)

2. 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：

	102.6.30			101.12.31			101.6.30			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	\$ 7,471	30.00	224,118	6,222	29.04	180,698	9,316	29.88	278,377	12,949	30.28	392,035
人民幣	19,174	4.877	93,511	-	-	-	-	-	-	-	-	-
金融負債												
貨幣性項目												
美金	3,687	30.00	110,609	1,832	29.04	53,200	3,398	29.88	101,544	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、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六月三十日貶值或升值1%，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一月一日至六月三十日之稅後淨損將分別減少或增加2,070千元及1,768千元。兩期分析係採用相同基礎。

3. 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。

(2) 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6月30日				
透過損益按公允價值衡量之金融資產	\$ <u>34,878</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>34,878</u>
101年12月31日				
透過損益按公允價值衡量之金融資產	\$ <u>154,994</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>154,994</u>
101年6月30日				
透過損益按公允價值衡量之金融資產	\$ <u>153,744</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>153,744</u>
101年1月1日				
透過損益按公允價值衡量之金融資產	\$ <u>157,462</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>157,462</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)

民國一〇二年及一〇一年一月一日至六月三十日並無將第二級金融資產移轉至第一級之情形。

(十七)財務風險管理

合併公司財務風險管理目標及政策與民國一〇二年第一季合併財務季報告所揭露者無重大變動。相關資訊請參閱民國一〇二年第一季合併財務季報告。

(十八)資本管理

合併公司資本管理目標、政策及程序與民國一〇二年第一季合併財務季報告所揭露者一致；另作為資本管理之項目之彙總量化資料與民國一〇二年第一季合併財務季報告所揭露者亦無重大變動。相關資訊請參閱民國一〇二年第一季合併財務季報告。

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4月至6月	101年4月至6月	102年1月至6月	101年1月至6月
短期員工福利	\$ 4,668	4,082	8,312	6,755
退職後福利	119	96	238	193
離職福利	-	-	-	-
其他長期福利	-	-	-	-
股份基礎給付	75	50	150	50
合 計	<u>\$ 4,862</u>	<u>4,228</u>	<u>8,700</u>	<u>6,998</u>

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	102.6.30	101.12.31	101.6.30	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	158,021	159,992	161,963	163,935
		<u>\$ 373,777</u>	<u>375,748</u>	<u>377,719</u>	<u>379,691</u>

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

截至民國一〇二年六月三十日與一〇一年十二月三十一日、六月三十日及一月一日止，合併公司重大承諾明細如下：

(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。

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)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84,425千元、41,587千元、55,616千元及51,032千元。

(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4月至6月			101年4月至6月		
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計
員工福利費用						
薪資費用	-	103,532	103,532	-	88,693	88,693
勞健保費用	-	7,056	7,056	-	6,358	6,358
退休金費用	-	4,887	4,887	-	4,163	4,163
其他員工福利費用	-	2,868	2,868	-	2,923	2,923
折舊費用	-	4,752	4,752	-	4,915	4,915
攤銷費用	8,816	2,456	11,272	7,762	3,420	11,182

功 能 別 性 質 別	102年1月至6月			101年1月至6月		
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計
員工福利費用						
薪資費用	-	208,521	208,521	-	177,133	177,133
勞健保費用	-	15,167	15,167	-	12,885	12,885
退休金費用	-	9,460	9,460	-	8,104	8,104
其他員工福利費用	-	5,508	5,508	-	5,289	5,289
折舊費用	-	9,727	9,727	-	9,948	9,948
攤銷費用	16,225	4,946	21,171	15,220	7,225	22,445

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、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

民國一〇二年一月一日至六月三十日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	擔保品名稱	擔保品價值	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	50,000	30,000	25,000	1.89%	有短期融通資金之必要	-	營運週轉	-	本票	30,000	123,273	493,094

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四十，對單一公司貸放限額不得超過本公司淨值之百分之十。

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	246,547	90,000	90,000	80,000	-	7.30 %	616,368	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五十為限，對單一企業背書保證金額則以不超過本公司淨值百分之二十為限。

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：係為最近期財務報表歸屬於本公司淨值之比率。

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				市價	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	10,352	-	10,352		
"	系統電子工業股份有限公司	-	"	2,504	22,035	-	22,035		
"	台灣半導體股份有限公司	-	"	135	2,491	-	2,491		
					34,878		34,878		
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	11,669	100.00	非上市(櫃)公司不適用		註
"	Eclat Holding Ltd.	"	"	2,300	18,786	100.00	"		"
"	廣懋科技(股)公司	"	"	7,623	61,922	50.01	"		"
"	博惟科技(股)公司	"	"	4,448	(97,458)	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	"		"
					(5,081)				
	帳列長期股權投資貸餘				97,458				
	減：累計減損				60,694				
					31,683				

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	
"	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	2,300	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	"	-	1,297	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	16,644	視GLA資金需求支付	2.90%
0	"	博惟	1	其他應收款	25,000	視合約期間支付	1.53%

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。

(二) 轉投資事業相關資訊：

民國一〇二年一月一日至六月三十日合併公司之轉投資事業資訊如下：

單位：新台幣千元

投資公司 名稱	被投資公司 名稱	所在地 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	本期編列之 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 %	11,669	(562)	註1
本公司	Eclat	薩摩亞	轉投資	71,605	56,631	2,300	100 %	18,786	(4,675)	註1
本公司	威懋科技	台灣	IC銷售	74,901	74,901	7,623	50.01 %	1,228	(1,922)	註1,2
本公司	博惟科技	台灣	IC銷售	47,610	47,610	4,448	88.96 %	(97,458)	(24,761)	註1
本公司	思觀生醫科技(股)公司	台灣	生技儀器	5,000	5,000	250	35.71 %	-	(6,171)	-
威懋科技	Baleen	USA	IC設計	127,008	127,008	38	100 %	2,300	(1,672)	註1,3
Baleen	百立(杭州)	大陸地區	研發	63,469	63,469	-	100 %	1,297	(3,410)	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。

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)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 實帳面 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
-	-	739,641

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一月一日至六月三十日營運部門資訊與合併財務報告資訊一致。

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」。

附註四所列示之會計政策已適用於編製民國一〇一年第二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度相關報告時，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。民國一〇一年十二月三十一日及一月一日(合併公司之轉換日)合併資產負債表及民國一〇一年度合併綜合損益表之調節資訊請參閱民國一〇二年第一季合併財務季報告。

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)

(一)權益調節

	101.6.30		
	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	\$ 567,899	-	567,899
透過損益按公允價值衡量之金融 資產－流動	153,744	-	153,744
應收票據及帳款淨額	178,345	-	178,345
其他金融資產－流動	4,149	-	4,149
存 貨	159,453	-	159,453
其他流動資產	30,409	(3,800)	26,609
流動資產合計	1,093,999	(3,800)	1,090,199
非流動資產：			
以成本衡量之金融資產－ 非流動	69,813	-	69,813
採用權益法之投資	1,397	-	1,397
不動產、廠房及設備	489,047	-	489,047
無形資產	10,387	-	10,387
遞延所得稅資產	16,368	2,279	18,647
其他非流動資產	43,376	-	43,376
非流動資產合計	630,388	2,279	632,667
資產總計	\$ 1,724,387	(1,521)	1,722,866
負 債			
短期借款	\$ 60,000	-	60,000
應付票據及帳款	215,414	-	215,414
其他流動負債	85,382	6,041	91,423
流動負債合計	360,796	6,041	366,837
應計退休金負債	40,264	(9,054)	31,210
遞延所得稅負債及其他	-	18	18
非流動負債合計	40,264	(9,036)	31,228
負債總計	401,060	(2,995)	398,065
歸屬於母公司之業主權益			
股 本	865,242	-	865,242
資本公積	504,430	-	504,430
保留盈餘	(43,404)	3,235	(40,169)
其他權益	(4,593)	-	(4,593)
歸屬於母公司業主之權益合計	1,321,675	3,235	1,324,910

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)

	101.6.30		
	先前之一般 公認會計 原則	轉換至 IFRSs 影響數	IFRSs
非控制權益	1,652	(1,761)	(109)
權益總計	1,323,327	1,474	1,324,801
負債及權益總計	\$ 1,724,387	(1,521)	1,722,866

(二)綜合損益調節

	101年4月至6月			101年1月至6月		
	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
營業收入	\$ 377,220	-	377,220	645,819	-	645,819
營業成本	226,461	-	226,461	385,682	-	385,682
營業毛利	150,759	-	150,759	260,137	-	260,137
推銷費用	25,918	105	26,023	48,509	68	48,577
管理費用	28,099	79	28,178	54,691	85	54,776
研發費用	89,206	246	89,452	182,573	271	182,844
營業費用合計	143,223	430	143,653	285,773	424	286,197
營業(損)益	7,536	(430)	7,106	(25,636)	(424)	(26,060)
營業外收入及支出：						
其他收入	653	-	653	1,613	-	1,613
其他利益及損失	(8,224)	-	(8,224)	(13,461)	-	(13,461)
財務成本	(242)	-	(242)	(437)	-	(437)
採用權益法之關聯企業及合資損益之份額	(1,392)	-	(1,392)	(2,338)	-	(2,338)
稅前淨損	(1,669)	(430)	(2,099)	(40,259)	(424)	(40,683)
所得稅費用	1,015	(6)	1,009	1,753	(12)	1,741
本期淨損	\$ (2,684)	(424)	(3,108)	(42,012)	(412)	(42,424)
其他綜合損益：						
國外營運機構財務報表換算之兌換差額			346			(435)
本期綜合損益總額			\$ (2,762)			(42,859)
淨利歸屬於：						
母公司業主	(2,915)	472	(2,443)	(42,139)	1,349	(40,790)
非控制權益	231	(896)	(665)	127	(1,761)	(1,634)
本期淨利	\$ (2,684)	(424)	(3,108)	(42,012)	(412)	(42,424)
綜合損益總額歸屬於：						
母公司業主			\$ (2,112)			(41,211)
非控制權益			(650)			(1,648)
本期綜合損益總額			\$ (2,762)			(42,859)
每股盈餘						
基本每股盈餘(元)	\$ (0.03)	-	(0.03)	(0.47)	-	(0.47)

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)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。

(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：

	<u>101年4月至6月</u>	<u>101年1月至6月</u>
合併綜合損益表		
推銷費用	\$ 6	10
管理費用	6	12
研究發展費用	<u>23</u>	<u>48</u>
	<u>\$ 35</u>	<u>70</u>
	<u>101.6.30</u>	
合併資產負債表		
應付退休金負債減少數	\$ 9,054	
相關所得稅影響數	<u>(1,539)</u>	
保留盈餘增加數	<u>\$ 7,515</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：

	<u>101年4月至6月</u>	<u>101年1月至6月</u>
合併綜合損益表		
銷售費用	\$ 99	58
管理費用	73	73
研究費用	<u>223</u>	<u>223</u>
	<u>\$ 395</u>	<u>354</u>
	<u>101.6.30</u>	
合併資產負債表		
其他流動負債－應付薪資	\$ (6,041)	
保留盈餘增加(減少)數	<u>\$ (6,041)</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：

	<u>101年4月至6月</u>	<u>101年1月至6月</u>
合併綜合損益表		
非控制權益	\$ <u>(896)</u>	<u>(1,761)</u>
	<u>101.6.30</u>	
合併資產負債表		
非控制權益減少數	\$ <u>(1,761)</u>	

- 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六月三十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為3,800千元，遞延所得稅資產與遞延所得稅負債同時增加18千元。

- 5.上述變動增加(減少)保留盈餘彙總如下：

	<u>101.6.30</u>
應計退休金負債	\$ 7,515
應付薪資	(6,041)
非控制權益減少數	<u>1,761</u>
保留盈餘增加(減少)數	\$ <u>3,235</u>