

創惟科技股份有限公司及其子公司

合併財務季報告

民國一〇五年及一〇四年六月三十日
(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	8~10
(四)重大會計政策之彙總說明	10~11
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	11
(六)重要會計項目之說明	12~25
(七)關係人交易	25
(八)抵質押之資產	26
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	26
(十)重大之災害損失	26
(十一)重大之期後事項	26
(十二)其 他	26~27
(十三)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	28
3.大陸投資資訊	28~29
(十四)部門資訊	29



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 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一〇五年及一〇四年六月三十日之合併資產負債表，暨民國一〇五年及一〇四年四月一日至六月三十日及一〇五年及一〇四年一月一日至六月三十日之合併綜合損益表、民國一〇五年及一〇四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，民國一〇五年及一〇四年六月三十日其資產總額分別為38,338千元及46,233千元，佔合併資產總額均為2%，其負債總額分別為4,860千元及6,187千元，佔合併負債總額均為1%，民國一〇五年及一〇四年四月一日至六月三十日及一〇五年及一〇四年一月一日至六月三十日其綜合損益分別為(1,467)千元、(2,752)千元、(4,529)千元及(5,318)千元，分別佔合併綜合損益絕對值4%、6%、5%及5%。



依本會計師核閱結果，除第三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



黃泳華



證券主管機關：金管證六字第0940129108號
核准簽證文號：金管證審字第1010004977號
民國一〇五年八月五日

民國一〇五年及一〇四年六月三十日經核閱，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

合併資產負債表

民國一〇五年六月三十日及一〇四年十二月三十一日及六月三十日

單位：新台幣千元

	105.6.30			104.12.31			104.6.30		
	金額	%		金額	%		金額	%	
資產：									
流動資產：									
1100 現金及約當現金(附註六(一))	\$ 842,333	38		784,448	36		884,989	42	2100
1170 應收票據及帳款淨額(附註六(三))	176,465	8		164,656	8		185,709	9	2170
1200 其他應收款(附註六(三))	214	-		1,692	-		217	-	2201
130X 存貨淨額(附註六(四))	243,257	11		246,762	11		324,806	15	2204
1479 其他流動資產(附註六(八))	28,539	1		34,947	2		30,969	2	2216
	<u>1,290,808</u>	<u>58</u>		<u>1,232,505</u>	<u>57</u>		<u>1,426,690</u>	<u>68</u>	<u>2322</u>
非流動資產：									
1543 以成本衡量之金融資產-非流動 (附註六(二))	21,575	1		21,575	1		21,575	1	2399
1550 採用權益法之投資(附註六(五))	-	-		-	-		-	-	
1600 不動產、廠房及設備(附註六(六) 及八)	880,294	39		879,254	40		481,098	23	2570
1780 無形資產(附註六(七))	25,958	1		28,945	1		27,159	1	2541
1840 遞延所得稅資產	6,446	-		6,456	-		10,859	1	2640
1990 其他非流動資產(附註六(六)及(八))	12,919	1		16,439	1		132,895	6	
	<u>947,192</u>	<u>42</u>		<u>952,669</u>	<u>43</u>		<u>673,586</u>	<u>32</u>	
負債及權益：									
負債：									
短期借款(附註六(九)及八)	28,033	1		28,033	1		-	-	
應付票據及帳款	183,397	8		190,710	9		189,061	9	
應付薪資	98,639	4		112,958	5		66,778	3	
應付費用	41,711	2		54,158	2		64,727	3	
應付股利(附註六(十四))	269,008	12		-	-		358,616	17	
一年內到期長期借款(附註六(十) 及八)	23,872	1		20,985	1		25,130	1	
其他流動負債	644,660	28		406,844	18		714,312	33	
非流動負債：									
遞延所得稅負債	1,302	-		1,297	-		2,553	-	
銀行長期借款(附註六(十)及八)	238,277	11		252,297	12		-	-	
淨確定福利負債	23,989	1		24,793	1		25,305	1	
	263,568	12		278,387	13		27,858	1	
	<u>908,228</u>	<u>40</u>		<u>685,231</u>	<u>31</u>		<u>742,170</u>	<u>34</u>	
負債總計									
歸屬母公司業主之權益									
(附註六(十四)及(十五))：									
普通股股本	896,692	40		896,692	41		896,542	43	
資本公積	291,581	13		300,548	14		294,464	15	
保留盈餘：									
法定盈餘公積	40,622	2		14,024	1		14,024	1	
特別盈餘公積	2,460	-		3,639	-		3,639	-	
未分配盈餘	100,229	5		286,427	13		152,305	7	
	143,311	7		304,090	14		169,968	8	
	(2,862)	-		(2,460)	-		(3,977)	-	
其他權益	1,050	-		1,073	-		1,109	-	
非控制權益	1,329,772	60		1,499,943	69		1,358,106	66	
權益總計	<u>2,238,000</u>	<u>100</u>		<u>2,185,174</u>	<u>100</u>		<u>2,100,276</u>	<u>100</u>	
負債及權益總計									
	<u>\$ 2,238,000</u>	<u>100</u>		<u>2,185,174</u>	<u>100</u>		<u>2,100,276</u>	<u>100</u>	
資產總計									
	<u>\$ 2,238,000</u>	<u>100</u>		<u>2,185,174</u>	<u>100</u>		<u>2,100,276</u>	<u>100</u>	

董事長：

經理人：

會計主管：



(請詳閱後附合併財務季報附註)



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

民國一〇五年及一〇四年四月一日至六月三十日及一〇五年及一〇四年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

	105年4月至6月		104年4月至6月		105年1月至6月		104年1月至6月	
	金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
4000 營業收入(附註六(十七))	\$ 431,233	100	469,731	100	840,173	100	993,615	100
5000 營業成本(附註六(四)及十二)	209,630	49	255,287	54	414,405	49	530,473	53
營業毛利	221,603	51	214,444	46	425,768	51	463,142	47
營業費用(附註六(三)、(十二)及十二)：								
6100 推銷費用	12,303	3	11,154	2	23,566	3	24,063	2
6200 管理費用	32,721	8	53,046	11	71,765	9	96,404	9
6300 研究發展費用	105,716	25	80,735	17	201,938	24	175,683	18
	150,740	36	144,935	30	297,269	36	296,150	29
營業淨利	70,863	15	69,509	16	128,499	15	166,992	18
營業外收入及支出：								
7010 其他收入(附註六(十九))	894	-	2,318	-	2,166	-	4,446	-
7020 其他利益及損失(附註六(二十))	(211)	-	(8,457)	(2)	(9,124)	(1)	(15,366)	(2)
7050 財務成本	(948)	-	(124)	-	(1,970)	-	(514)	-
	(265)	-	(6,263)	(2)	(8,928)	(1)	(11,434)	(2)
7900 稅前淨利	70,598	15	63,246	14	119,571	14	155,558	16
7950 減：所得稅費用(附註六(十三))	14,357	3	11,410	3	20,330	2	20,713	2
本期淨利	56,241	12	51,836	11	99,241	12	134,845	14
8300 其他綜合損益：								
8360 後續可能重分類至損益之項目								
8361 國外營運機構財務報表換算之兌換差額	208	-	(441)	-	(404)	-	(340)	-
8399 與可能重分類至損益之項目相關之所得稅	-	-	-	-	-	-	-	-
8300 本期其他綜合損益(稅後淨額)	208	-	(441)	-	(404)	-	(340)	-
本期綜合損益總額	\$ 56,449	12	51,395	11	98,837	12	134,505	14
本期淨利歸屬於：								
8610 母公司業主	\$ 56,258	12	51,854	11	99,262	12	134,892	14
8620 非控制權益	(17)	-	(18)	-	(21)	-	(47)	-
	\$ 56,241	12	51,836	11	99,241	12	134,845	14
綜合損益總額歸屬於：								
8710 母公司業主	\$ 56,449	12	51,414	11	98,860	12	134,554	14
8720 非控制權益	-	-	(19)	-	(23)	-	(49)	-
	\$ 56,449	12	51,395	11	98,837	12	134,505	14
9750 基本每股盈餘(單位：新台幣元) (附註六(十六))	\$ 0.63		0.58		1.11		1.51	
9850 稀釋每股盈餘(單位：新台幣元) (附註六(十六))	\$ 0.62		0.58		1.10		1.49	

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

合併損益變動表

民國一〇五年及一〇四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				國外營運機構財務報表換算之兌換差	歸屬於母公司業主權益總計	非控制權益	權益總額
	普通股	資本公積	法定盈餘公積	保留盈餘				
	股本			特別盈餘公積	未分配盈餘	合計		
民國一〇四年一月一日餘額	\$ 895,392	549,328	-	-	137,202	137,202	1,158	1,579,441
本期淨利(損)	-	-	-	-	134,892	134,892	(47)	134,845
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	(2)	(340)
本期綜合損益總額	-	-	-	-	134,892	134,892	(49)	134,505
盈餘指撥及分配：								
提列法定盈餘公積	-	-	14,024	-	(14,024)	-	-	-
提列特別盈餘公積	-	-	-	3,639	(3,639)	-	-	-
普通股現金股利	-	-	-	-	(102,126)	(102,126)	-	(102,126)
資本公積配發現金股利	-	(256,490)	-	-	-	-	-	(256,490)
員工執行認股權發行新股	1,150	1,626	-	-	-	-	-	2,776
民國一〇四年六月三十日餘額	1,150	(254,864)	14,024	3,639	(119,789)	(102,126)	-	(355,840)
民國一〇五年一月一日餘額	\$ 896,542	294,464	14,024	3,639	152,305	169,968	1,109	1,358,106
本期淨利(損)	\$ 896,692	300,548	14,024	3,639	286,427	304,090	1,073	1,499,943
本期其他綜合損益	-	-	-	-	99,262	99,262	(21)	99,241
本期綜合損益總額	-	-	-	-	99,262	99,262	(2)	(404)
盈餘指撥及分配：								
提列法定盈餘公積	-	-	26,598	-	(26,598)	-	-	-
普通股現金股利	-	-	-	-	(260,041)	(260,041)	-	(260,041)
特別盈餘公積迴轉	-	-	-	(1,179)	1,179	-	-	-
資本公積配發現金股利	-	(8,967)	-	-	-	-	-	(8,967)
民國一〇五年六月三十日餘額	\$ 896,692	291,581	40,622	(1,179)	(285,460)	(260,041)	-	(269,008)
				2,460	100,229	143,311	1,050	1,329,772



董事長：



經理人：

(請詳閱後附合併財務季報告附註)

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

民國一〇五年及一〇四年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

	105年1月至6月	104年1月至6月
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利	\$ 119,571	155,558
調整項目：		
收益費損項目		
折舊及攤銷費用	25,464	25,975
存貨及應收帳款備抵減損失(迴轉)提列淨額	(6,903)	2,652
利息費用	1,970	514
利息收入	(1,030)	(1,650)
處分及報廢不動產、廠房及設備損失及其他	(54)	17
收益費損項目合計	19,447	27,508
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：		
應收票據及帳款(增加)減少	(11,927)	11,786
存貨減少	10,526	9,960
其他金融資產及流動資產減少(增加)	8,637	(492)
	7,236	21,254
與營業活動相關之負債之淨變動：		
應付票據及帳款減少	(7,313)	(72,248)
應付費用及其他流動負債(減少)增加	(12,065)	5,706
淨確定福利負債減少	(804)	(751)
	(20,182)	(67,293)
與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	(12,946)	(46,039)
調整項目合計	6,501	(18,531)
營運產生之現金流入	126,072	137,027
收取之利息	1,067	1,618
支付之利息	(1,985)	(548)
支付之所得稅	(31,175)	(35,291)
營業活動之淨現金流入	93,979	102,806
投資活動之現金流量：		
取得不動產、廠房及設備	(19,738)	(13,538)
處分不動產、廠房及設備	60	20
預付土地及房屋款增加	-	(52,160)
取得無形資產及其他	(1,992)	(2,335)
投資活動之淨現金流出	(21,670)	(68,013)
籌資活動之現金流量：		
短期借款減少	-	(80,000)
償還長期借款	(14,020)	-
員工執行認股權取得之價款	-	2,776
籌資活動之淨現金流出	(14,020)	(77,224)
匯率變動對現金及約當現金之影響	(404)	(340)
本期現金及約當現金增加(減少)數	57,885	(42,771)
期初現金及約當現金餘額	784,448	927,760
期末現金及約當現金餘額	\$ 842,333	884,989

(請詳閱後附合併財務季報告附註)

董事長：



經理人：



會計主管：



民國一〇五年及一〇四年六月三十日僅經核閱，未依一般公認審計準則查核
創惟科技股份有限公司及其子公司

合併財務季報告附註

民國一〇五年及一〇四年六月三十日

(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。本合併財務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」)。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一〇五年八月五日經提報董事會後發布。

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國際財務報導準則之影響

依據金融監督管理委員會(以下簡稱金管會)民國一〇五年七月十八日金管證審字第1050026834號令，公開發行以上公司應自民國一〇六年起全面採用經金管會認可並發布生效之國際會計準則理事會(以下稱理事會)於民國一〇五年一月一日前發布，並於民國一〇六年一月一日生效之國際財務報導準則(不包含國際財務報導準則第九號「金融工具」及國際財務報導準則第十五號「客戶合約之收入」等尚未生效或尚未確定生效日期之公報)編製財務報告。相關新發布、修正及修訂之準則及解釋彙列如下：

新發布／修正／修訂準則及解釋	理事會發布 之生效日
國際財務報導準則第10號、國際財務報導準則第12號及國際會計準則第28號之修正「投資個體：適用合併報表例外規定」	2016年1月1日
國際財務報導準則第11號之修正「取得聯合營運權益之會計處理」	2016年1月1日
國際財務報導準則第14號「管制遞延帳戶」	2016年1月1日
國際會計準則第1號之修正「揭露倡議」	2016年1月1日
國際會計準則第16號及國際會計準則第38號之修正「可接受之折舊及攤銷方法之闡釋」	2016年1月1日
國際會計準則第16號及國際會計準則第41號之修正「農業：生產性植物」	2016年1月1日
國際會計準則第19號之修正「確定福利計畫：員工提撥」	2014年7月1日
國際會計準則第27號之修正「單獨財務報表之權益法」	2016年1月1日

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)

新發布／修正／修訂準則及解釋	理事會發布 之生效日
國際會計準則第36號之修正「非金融資產可回收金額之揭露」	2014年1月1日
國際會計準則第39號之修正「衍生工具之約務更替與避險會計之持續適用」	2014年1月1日
2010-2012及2011-2013週期之年度改善	2014年7月1日
2012-2014年國際財務報導年度改善	2016年1月1日
國際財務報導解釋第21號「公課」	2014年1月1日

適用上述新認可之國際財務報導準則將不致對合併財務季報告造成重大變動。

(二)金管會尚未認可之新發布及修訂準則及解釋

下表彙列理事會已發布及修訂但尚未經金管會認可及公布生效日之準則及解釋：

新發布／修正／修訂準則及解釋	理事會發布 之生效日
國際財務報導準則第9號「金融工具」	2018年1月1日
國際財務報導準則第10號及國際會計準則第28號之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	尚待理事會決定
國際財務報導準則第15號「客戶合約之收入」	2018年1月1日
國際財務報導準則第16號「租賃」	2019年1月1日
國際財務報導準則第2號之修正「股份基礎給付交易之分類及衡量」	2018年1月1日
國際財務報導準則第15號之修正「國際財務報導準則第15號之闡釋」	2018年1月1日
國際會計準則第7號之修正「揭露倡議」	2017年1月1日
國際會計準則第12號之修正「因未實現損失所產生遞延所得稅資產之認列」	2017年1月1日

對合併公司可能攸關者如下：

發布日	新發布或修訂準則	主要修訂內容
2014.5.28	國際財務報導準則第15號「客戶合約之收入」	新準則以單一分析模型按五個步驟決定企業認列收入之方法、時點及金額，將取代現行國際會計準則第18號「收入」及國際會計準則第11號「建造合約」以及其他收入相關的解釋。
2016.4.12		2016.4.12發布修正規定闡明下列項目：辨認履約義務、主理人及代理人之考量、智慧財產之授權及過渡處理。

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
2013.11.19 2014.7.24	國際財務報導準則第9號「金融工具」	新準則將取代國際會計準則第39號「金融工具：認列與衡量」，主要修正如下： - 分類及衡量：金融資產係按合約現金流量之特性及企業管理資產之經營模式判斷，分類為按攤銷後成本衡量、透過其他綜合損益按公允價值衡量及透過損益按公允價值衡量。另指定為透過損益按公允價值衡量之金融負債，其歸因於信用風險之公允價值變動數係認列於其他綜合損益。 - 減損：新預期損失模式取代現行已發生損失模式。 - 避險會計：採用更多原則基礎法之規定，使避險會計更貼近風險管理，包括修正達成、繼續及停止採用避險會計之規定，並使更多類型之暴險可符合被避險項目之條件等。
2016.1.13	國際財務報導準則第16號「租賃」	新準則將租賃之會計處理修正如下： - 承租人所簽訂符合租賃定義之所有合約均應於資產負債表認列使用權資產及租賃負債。租賃期間內租賃費用則係以使用權資產折舊金額加計租賃負債之利息攤提金額衡量。 - 出租人所簽訂符合租賃定義之合約則應分類為營業租賃及融資租賃，其會計處理與國際會計準則第17號「租賃」類似。

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

四、重大會計政策之彙總說明

(一) 遵循聲明

本合併財務季報告係依照證券發行人財務報告編製準則(以下簡稱「編製準則」)及金管會認可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。

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一〇四年度合併財務報告相同，相關資訊請詳民國一〇四年度合併財務報告附註四。

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)合併基礎

本合併財務季報告編製原則與民國一〇四年度合併財務報告一致，相關資訊請詳民國一〇四年度合併財務報告附註四(三)。

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		
			105.6.30	104.12.31	104.6.30
本公司	Genesys Logic America, Inc. (GLA)	負責美國地區之行銷及配合本公司產品之開發研究	100 %	100 %	100 %
本公司	Eclat Holding Ltd. (Eclat)	負責海外轉投資業務	100 %	100 %	100 %
本公司	崑懋科技股份有限公司 (崑懋科技)	負責產品研發及銷售	88.32 %	88.32 %	88.32 %
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	100 %	100 %	100 %
崑懋科技	Baleen Systems, Inc. (Baleen)	負責產品研發	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 %

(三)所得稅

合併公司係依國際會計準則公報第三十四號「期中財務報導」第B12段規定衡量及揭露期中期間之所得稅費用。

所得稅費用係以期中報導期間之稅前淨利乘以管理階層對於全年度預計有效稅率之最佳估計衡量，並依預計全年度當期所得稅費用及遞延所得稅費用之比例分攤為當期所得稅費用及遞延所得稅費用。

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。

(四)員工福利

期中期間之確定福利計畫退休金係採用前一年度報導日依精算決定退休金成本率，以年初至當期期末為基礎計算，並針對該報導日後之重大市場波動，及重大縮減、清償或其他重大一次性事項加以調整。

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一〇四年度合併財務報告附註五一一致。

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)

六、重要會計項目之說明

除下列所述外，本合併財務季報告重要會計項目之說明與民國一〇四年度合併財務報告尚無重大差異，相關資訊請詳民國一〇四年度合併財務報告附註六。

(一)現金及約當現金

	<u>105.6.30</u>	<u>104.12.31</u>	<u>104.6.30</u>
庫存現金、支票及活期存款	\$ 654,043	572,023	714,731
定期存款	188,290	212,425	170,258
合併現金流量表所列之現金及約當現金	<u>\$ 842,333</u>	<u>784,448</u>	<u>884,989</u>

(二)金融資產

1.以成本衡量之金融資產：

	<u>105.6.30</u>	<u>104.12.31</u>	<u>104.6.30</u>
權益投資	\$ <u>21,575</u>	<u>21,575</u>	<u>21,575</u>

合併公司於民國一〇四年九月經重新評估認為對思銳生醫科技股份有限公司已不具重大影響力，故將其自權益法投資重分類至以成本衡量之金融資產，截至民國一〇五年六月三十日、一〇四年十二月三十一日及六月三十日止該投資帳面價值均為0元。請詳附註六(五)說明。

2.截至民國一〇五年六月三十日、一〇四年十二月三十一日及六月三十日止，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

	<u>105.6.30</u>	<u>104.12.31</u>	<u>104.6.30</u>
應收票據及帳款	\$ 178,234	166,307	190,114
其他應收款	214	1,692	217
減：備抵呆帳	(1,769)	(1,651)	(4,405)
	<u>\$ 176,679</u>	<u>166,348</u>	<u>185,926</u>

1.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：

	<u>105.6.30</u>	<u>104.12.31</u>	<u>104.6.30</u>
逾期0~90天以下	\$ -	4,634	-
逾期91~180天	-	-	-
	<u>\$ -</u>	<u>4,634</u>	<u>-</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.合併公司民國一〇五年及一〇四年一月一日至六月三十日至之應收票據、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
105年1月1日餘額	\$ -	1,651	1,651
減損損失提列	-	118	118
105年6月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>1,769</u>	<u>1,769</u>
104年1月1日餘額	\$ -	4,523	4,523
迴轉減損利益	-	(118)	(118)
104年6月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>4,405</u>	<u>4,405</u>

3.截至民國一〇五年六月三十日、一〇四年十二月三十一日及六月三十日止，合併公司之應收票據及帳款均未有作為質押擔保之情形。

(四)存 貨

	105.6.30	104.12.31	104.6.30
原料	\$ 36,751	40,944	48,288
在製品	68,721	64,772	96,786
製成品及商品	<u>137,785</u>	<u>141,046</u>	<u>179,732</u>
	<u>\$ 243,257</u>	<u>246,762</u>	<u>324,806</u>

合併公司民國一〇五年及一〇四年四月一日至六月三十日及一〇五年及一〇四年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(利益)分別為(7,308)千元、370千元、(7,021)千元及2,770千元，並已認列為銷貨成本。

截至民國一〇五年六月三十日、一〇四年十二月三十一日及六月三十日止，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：

	104.6.30
關聯企業	<u>\$ -</u>

1.民國一〇四年六月三十日合併公司所投資之關聯企業均無公開市場報價。

2.合併公司採用權益法之關聯企業屬個別不重大者，其財務資訊彙總如下，該等財務資訊於合併公司之合併財務報表中所包含之金額：

	104.6.30
對個別不重大關聯企業之權益之期末彙總帳面價值	<u>\$ -</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.因合併公司並無承擔額外損失之義務，合併公司已停止認列對關聯企業之損失份額，民國一〇四年四月一日至六月三十日及民國一〇四年一月一日至六月三十日未認列之損失分別為1,497千元及1,211千元，截至民國一〇四年六月三十日止，累積未認列之損失為8,248千元。民國一〇五年度則無此情形。
- 4.合併公司於民國一〇一年度投資思銳生醫，因對其具重大影響力，採權益法評價。民國一〇四年度合併公司未參與思銳生醫所辦理之現金增資而使持股比率由原25%降至17.46%，並於民國一〇四年九月經重新評估認為對思銳生醫已不具重大影響力，故將其自採用權益法之投資重分類至以成本衡量之金融資產，請詳附註六(二)之說明。
- 5.截至民國一〇四年六月三十日止，合併公司之採用權益法之投資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	未完 工程	總 計
成本或認定成本：						
民國105年1月1日餘額	\$ 573,313	388,295	174,228	281,230	-	1,417,066
轉 入	-	-	-	-	1,459	1,459
增 添	-	-	2,493	10,611	5,037	18,141
處 分	-	-	(3,261)	(129)	-	(3,390)
匯率變動之影響	-	-	(53)	(52)	-	(105)
民國105年6月30日餘額	<u>\$ 573,313</u>	<u>388,295</u>	<u>173,407</u>	<u>291,660</u>	<u>6,496</u>	<u>1,433,171</u>
民國104年1月1日餘額	\$ 248,513	313,562	164,242	265,399	-	991,716
增 添	-	-	2,518	12,914	-	15,432
處 分	-	-	(1,173)	(1)	-	(1,174)
匯率變動之影響	-	-	(73)	(75)	-	(148)
民國104年6月30日餘額	<u>\$ 248,513</u>	<u>313,562</u>	<u>165,514</u>	<u>278,237</u>	<u>-</u>	<u>1,005,826</u>
折舊及減損損失：						
民國105年1月1日餘額	\$ -	134,186	136,064	267,562	-	537,812
本年度折舊	-	4,531	5,265	8,749	-	18,545
處 分	-	-	(3,255)	(129)	-	(3,384)
匯率變動之影響	-	-	(47)	(49)	-	(96)
民國105年6月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>138,717</u>	<u>138,027</u>	<u>276,133</u>	<u>-</u>	<u>552,877</u>
民國104年1月1日餘額	\$ -	126,449	129,550	249,424	-	505,423
本年度折舊	-	3,810	5,053	11,711	-	20,574
處 分	-	-	(1,136)	(1)	-	(1,137)
匯率變動之影響	-	-	(64)	(68)	-	(132)
民國104年6月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>130,259</u>	<u>133,403</u>	<u>261,066</u>	<u>-</u>	<u>524,728</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	未完 工程	總 計
帳面價值：						
民國105年1月1日	\$ 573,313	254,109	38,164	13,668	-	879,254
民國105年6月30日	\$ 573,313	249,578	35,380	15,527	6,496	880,294
民國104年6月30日	\$ 248,513	183,303	32,111	17,171	-	481,098

本公司為營運所需，於民國一〇三年七月與非關係人興富發建設股份有限公司簽訂房屋土地預定買賣契約，購買座落於台北市中山區金泰段台北時代廣場之土地、辦公室及停車位等預售屋，交易總價為401,910千元。截至民國一〇四年六月三十日止，已付款項計117,706千元，帳列其他非流動資產項下，復於民國一〇四年十二月完成過戶交屋。

截至民國一〇五年六月三十日、一〇四年十二月三十一日及六月三十日止，合併公司部份不動產、廠房及設備已作為銀行借款額度擔保之明細，請詳附註八。

(七)無形資產

合併公司無形資產變動明細如下：

	專利、著作 及商標權	電腦軟體 成 本	商 譽	總 計
成 本：				
民國105年1月1日餘額	\$ 21,170	128,210	60,694	210,074
單獨取得	1,819	892	-	2,711
匯率變動之影響	-	(8)	-	(8)
民國105年6月30日餘額	\$ 22,989	129,094	60,694	212,777
民國104年1月1日餘額	\$ 21,170	120,685	60,694	202,549
單獨取得	-	940	-	940
民國104年6月30日餘額	\$ 21,170	121,625	60,694	203,489
累計攤銷及減損損失：				
民國105年1月1日餘額	\$ 12,191	108,244	60,694	181,129
本期攤銷	1,532	4,160	-	5,692
匯率變動之影響	-	(2)	-	(2)
民國105年6月30日餘額	\$ 13,723	112,402	60,694	186,819
民國104年1月1日餘額	\$ 9,822	101,508	60,694	172,024
本期攤銷	1,188	3,118	-	4,306
民國104年6月30日餘額	\$ 11,010	104,626	60,694	176,330
帳面價值：				
民國105年1月1日	\$ 8,979	19,966	-	28,945
民國105年6月30日	\$ 9,266	16,692	-	25,958
民國104年6月30日	\$ 10,160	16,999	-	27,159

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)

截至民國一〇五年六月三十日、一〇四年十二月三十一日及六月三十日止，合併公司之無形資產均未有提供作質押擔保之情形。

(八)其他流動資產及其他非流動資產

合併公司民國一〇五年六月三十日、一〇四年十二月三十一日及六月三十日之其他流動資產及其他非流動資產明細如下：

	105.6.30	104.12.31	104.6.30
預付款項	\$ 27,294	33,584	29,730
應收退稅款	3	124	3
進項稅額及留抵稅額	1,243	1,240	1,236
預付土地及房屋款	-	-	117,706
長期預付款項	12,314	15,572	14,359
存出保證金	604	866	830
	<u>\$ 41,458</u>	<u>51,386</u>	<u>163,864</u>

(九)短期借款

	105.6.30	104.12.31	104.6.30
擔保借款	\$ -	-	10,000
信用借款	-	-	-
	<u>\$ -</u>	<u>-</u>	<u>10,000</u>
期末利率區間	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>1.30%</u>

合併公司以資產設定抵押供銀行借款之擔保情形，請詳附註八。

(十)長期借款

合併公司長期借款之明細、條件與條款如下：

105.6.30				
	幣別	利率區間	到期年度	金 額
擔保銀行借款	NTD	1.38%~1.44%	105~114	\$ 266,310
減：一年內到期部分				28,033
合 計				<u>\$ 238,277</u>

104.12.31				
	幣別	利率區間	到期年度	金 額
擔保銀行借款	NTD	1.48%~1.55%	105~114	\$ 280,330
減：一年內到期部分				28,033
合 計				<u>\$ 252,297</u>

合併公司以資產設定抵押供銀行借款之擔保情形請詳附註八。

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)

(十一)營業租賃—承租人租賃

合併公司於民國一〇五年及一〇四年一月一日至六月三十日間均無重大新增之營業租賃合約，相關資訊請詳民國一〇四年度合併財務報告附註六(十二)。

(十二)員工福利

1.確定福利計畫

因前一財務年度報導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一〇四年及一〇三年十二月三十一日精算決定之退休金成本衡量及揭露期中期間之退休金成本。

合併公司民國一〇五年及一〇四年四月一日至六月三十日及一〇五年及一〇四年一月一日至六月三十日認列為損益之費用分別為112千元、130千元、223千元及260千元，列報於合併綜合損益表之營業費用項下。

2.確定提撥計畫

合併公司民國一〇五年及一〇四年四月一日至六月三十日及一〇五年及一〇四年一月一日至六月三十日確定提撥退休金辦法下之退休金費用分別為3,930千元、3,678千元、7,703千元及7,382千元，已實際提撥。

(十三)所得稅

1.所得稅費用

(1)合併公司民國一〇五年及一〇四年四月一日至六月三十日及一〇五年及一〇四年一月一日至六月三十日所得稅費用分別為14,357千元、11,410千元、20,330千元及20,713千元。

(2)合併公司民國一〇五年及一〇四年一月一日至六月三十日無直接認列於權益及其他綜合損益之所得稅費用。

2.本公司營利事業所得稅結算申報已奉稽徵機關核定至民國一〇二年度。

3.兩稅合一相關資訊

本公司兩稅合一相關資訊如下：

	105.6.30	104.12.31	104.6.30
屬民國八十七年度以後之未分配盈餘	\$ 100,229	286,427	152,305
可扣抵稅額帳戶餘額	\$ 43,614	14,462	38,456

	104年度(實際)	103年度(實際)
對中華民國居住者盈餘分配之稅額扣抵比率	15.16 %	20.48 %

前述兩稅合一相關資訊係依據財政部民國一〇二年十月十七日台財稅第10204562810號函規定處理之金額。

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)資本及其他權益

除下列所述外，合併公司於民國一〇五年及一〇四年一月一日至六月三十日之資本及其他權益無重大變動，相關資訊請詳民國一〇四年度合併財務報告附註六(十五)。

1.普通股之發行

本公司民國一〇四年一月一日至六月三十日因員工認股權憑證行使認購權而發行新股115千股，以每股面額10元發行，總金額為1,150千元，業已辦妥法定登記程序。民國一〇五年一月一日至六月三十日則無此情形。

2.資本公積

本公司資本公積餘額內容如下：

	105.6.30	104.12.31	104.6.30
發行股票溢價	\$ 290,176	299,143	293,009
員工認股權	1,405	1,405	1,455
	<u>\$ 291,581</u>	<u>300,548</u>	<u>294,464</u>

本公司於民國一〇五年六月二十一日及一〇四年六月二十四日經股東會決議以資本公積配發現金分別為8,967千元(每股0.1元)及256,490千元(每股2.86元)，相關資訊可至公開資訊觀測站等管道查詢之。

3.保留盈餘及盈餘分配

依本公司民國一〇五年六月二十一日經股東會決議通過修訂後之公司章程規定，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，但法定盈餘公積已達資本總額時，不在此限。再依法令規定提列或迴轉特別盈餘公積後，如尚有盈餘，併同期初未分配盈餘，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。

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，股東紅利之分派得以現金或股票方式發放，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)

本公司分別於民國一〇五年六月二十一日及民國一〇四年六月二十四日經股東會決議民國一〇四年度及民國一〇三年度盈餘分配案，有關分派予業主股利之金額如下：

	104年度		103年度	
	配股率(元)	金額	配股率(元)	金額
分派予普通股業主：				
現金股息	\$ -	-	0.100	8,965
現金股利	2.900	260,041	1.039	93,161
合 計		<u>\$ 260,041</u>		<u>102,126</u>

上述民國一〇四年度及一〇三年度盈餘分配情形與本公司董事會決議並無差異。另，民國一〇三年度員工紅利及董監酬勞實際配發情形分別為17,042千元及3,408千元，與該年度財務報表估列數差異2千元認列為當年度損益。上述盈餘分配、員工紅利及董監酬勞配發情形，可至公開資訊觀測站等管道查詢之。

(十五)股份基礎給付

除下列所述，合併公司於民國一〇五年及一〇四年一月一日至六月三十日間，其股份基礎給付交易均無重大變動，相關資訊請詳民國一〇四年度合併財務報告附註六(十六)。

1.員工認股權計畫之相關資訊

	105年1月至6月		104年1月至6月	
	加權平均履約價格(元)	認股權數量(千單位)	加權平均履約價格(元)	認股權數量(千單位)
1月1日期末流通在外	\$ 22.03	380	22.47	510
本期執行數量	-	-	24.14	(115)
6月30日流通在外	22.03	<u>380</u>	21.98	<u>395</u>
6月30日可執行	22.03	<u>380</u>	21.98	<u>395</u>

(十六)每股盈餘

合併公司基本每股盈餘及稀釋每股盈餘之計算如下：

1.基本每股盈餘

	105年4月至6月	104年4月至6月	105年1月至6月	104年1月至6月
歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利	\$ <u>56,258</u>	<u>51,854</u>	<u>99,262</u>	<u>134,892</u>
普通股加權平均流通在外股數(千股)	<u>89,669</u>	<u>89,616</u>	<u>89,669</u>	<u>89,616</u>
基本每股盈餘(元)	\$ <u>0.63</u>	<u>0.58</u>	<u>1.11</u>	<u>1.51</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.稀釋每股盈餘

	105年4月至6月	104年4月至6月	105年1月至6月	104年1月至6月
歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利	\$ <u>56,258</u>	<u>51,854</u>	<u>99,262</u>	<u>134,892</u>
普通股加權平均流通在外股數(千股)	89,669	89,616	89,669	89,616
員工認股權發行之影響	-	-	137	237
員工紅利/酬勞估列視為全數發放股票之影響	<u>399</u>	<u>455</u>	<u>810</u>	<u>826</u>
普通股加權平均流通在外股數	<u>90,068</u>	<u>90,071</u>	<u>90,616</u>	<u>90,679</u>
稀釋每股盈餘(元)	\$ <u>0.62</u>	<u>0.58</u>	<u>1.10</u>	<u>1.49</u>

(十七)收入

合併公司民國一〇五年及一〇四年四月一日至六月三十日及一〇五年及一〇四年一月一日至六月三十日之收入明細如下：

	105年4月至6月	104年4月至6月	105年1月至6月	104年1月至6月
商品銷售	\$ 429,172	469,212	837,192	991,114
勞務提供	<u>2,061</u>	<u>519</u>	<u>2,981</u>	<u>2,501</u>
	\$ <u>431,233</u>	<u>469,731</u>	<u>840,173</u>	<u>993,615</u>

(十八)員工及董事、監察人酬勞

依本公司民國一〇五年度六月二十一日經股東會決議通過修訂後之公司章程規定，年度如有獲利，應提撥不低於5%為員工酬勞及不高於5%為董監事酬勞。但公司尚有累積虧損時，應預先保留彌補數額。前項員工酬勞發給股票或現金之對象，包括符合一定條件之從屬公司員工。

本公司民國一〇五年及一〇四年四月一日至六月三十日及一〇五年及一〇四年一月一日至六月三十日員工酬勞提列金額分別為8,062千元、18,563千元、13,710千元及28,444千元，董事及監察人酬勞提列金額分別為2,419千元、3,713千元、4,113千元及5,689千元，係以本公司該段期間之稅前淨利扣除員工及董事、監察人酬勞前之金額乘上本公司章程所訂之員工酬勞及董事及監察人酬勞分派成數為估計基礎，並列報為該段期間之營業成本或營業費用。若次年度實際分派金額與估列數有差異時，則依會計估計變動處理，並將該差異認列為次年度損益。如董事會決議採股票發放員工酬勞，股票酬勞之股數計算基礎係依據董事會決議前一日計算。

本公司民國一〇四年度員工及董事、監察人酬勞估列金額分別為34,890千元及10,467千元，相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。

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)其他收入

合併公司民國一〇五年及一〇四年四月一日至六月三十日及一〇五年及一〇四年一月一日至六月三十日之其他收入明細如下：

	105年4月至6月	104年4月至6月	105年1月至6月	104年1月至6月
利息收入	\$ 517	926	1,030	1,650
租金收入	270	291	541	579
其他收入	107	1,101	595	2,217
	<u>\$ 894</u>	<u>2,318</u>	<u>2,166</u>	<u>4,446</u>

(二十)其他利益及損失

合併公司民國一〇五年及一〇四年四月一日至六月三十日及一〇五年及一〇四年一月一日至六月三十日之其他利益及損失明細如下：

	105年4月至6月	104年4月至6月	105年1月至6月	104年1月至6月
外幣兌換損失淨額	\$ 1,346	(7,895)	(6,986)	(14,196)
其 他	(1,557)	(562)	(2,138)	(1,170)
	<u>\$ (211)</u>	<u>(8,457)</u>	<u>(9,124)</u>	<u>(15,366)</u>

(廿一)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，相關資訊請詳民國一〇四年度合併財務報告附註六(廿二)。

1.信用風險

合併公司於民國一〇五年六月三十日、一〇四年十二月三十一日及六月三十日之應收帳款總額來自前五大客戶之佔比分別為56%、48%及48%。

2.流動性風險

合併公司之金融負債合約到期日分析如下，此項分析包含估計利息，但不包含淨額協議之影響：

	帳面金額	合 約 現金流量	1年以內	2~3年	4年以上
105年6月30日					
非衍生金融負債					
應付票據及帳款	\$ 183,397	183,397	183,397	-	-
應付費用	7,612	7,612	7,612	-	-
應付股利	269,008	269,008	269,008	-	-
其他流動負債	12,158	12,158	12,158	-	-
一年內到期長期借款	28,033	28,427	28,427	-	-
長期銀行借款	238,277	255,994	3,204	62,066	190,724
	<u>\$ 738,485</u>	<u>756,596</u>	<u>503,806</u>	<u>62,066</u>	<u>190,724</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)

	帳面金額	合 約 現金流量	1年以內	2~3年	4年以上
104年12月31日					
非衍生金融負債					
應付票據及帳款	\$ 190,710	190,710	190,710	-	-
應付費用	17,096	17,096	17,096	-	-
其他流動負債	10,038	10,038	10,038	-	-
一年內到期長期借款	28,033	28,456	28,456	-	-
長期銀行借款	252,297	273,218	3,616	62,875	206,727
	<u>\$ 498,174</u>	<u>519,518</u>	<u>249,916</u>	<u>62,875</u>	<u>206,727</u>
104年6月30日					
非衍生金融負債					
銀行借款	\$ 10,000	10,130	10,130	-	-
應付票據及帳款	189,061	189,061	189,061	-	-
應付費用	10,567	10,567	10,567	-	-
應付股利	358,616	358,616	358,616	-	-
其他流動負債	13,798	13,798	13,798	-	-
	<u>\$ 582,042</u>	<u>582,172</u>	<u>582,172</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

3.市場風險

(1)匯率風險之暴險

A.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：

	105.6.30			104.12.31			104.6.30		
	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	\$ 20,865	32.275	673,408	16,160	32.825	530,450	11,789	30.860	363,803
人 民 幣	2,950	4.845	14,293	2,770	4.995	13,836	9,626	4.973	47,870
金融負債									
貨幣性項目									
美 金	2,632	32.275	84,956	2,098	32.825	68,856	2,686	30.860	82,899

B.敏感性分析

合併公司之匯率風險主要來自於以外幣計價之現金及約當現金、透過損益按公允價值衡量之金融資產、應收帳款及其他應收款、應付帳款及應付費用等，於換算時產生外幣兌換損益。於民國一〇五年及一〇四年六月三十日當新台幣相對於上述外幣貶值或升值1%，而其他所有因素維持不變之情況下，民國一〇五年及一〇四年一月一日至六月三十日之稅前淨利將分別增加或減少6,028千元及3,288千元。兩期分析係採用相同基礎。

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)

C.貨幣性項目之兌換損益

民國一〇五年及一〇四年一月一日至六月三十日合併公司貨幣性項目之兌換(損)益(含已實現及未實現)換算為功能性貨幣之金額分別為(6,986)千元及(14,196)千元。

(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	
	105.6.30	104.12.31	104.6.30
固定利率工具：			
金融資產	\$ 188,290	212,425	170,258
金融負債	-	-	(10,000)
	<u>\$ 188,290</u>	<u>212,425</u>	<u>160,258</u>
變動利率工具：			
金融資產	\$ 651,581	571,741	714,457
金融負債	(266,310)	(280,330)	-
	<u>\$ 385,271</u>	<u>291,411</u>	<u>714,457</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，合併公司於民國一〇五年及一〇四年一月一日至六月三十日之稅前淨利將分別增加或減少482千元及893千元。

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.公允價值資訊

(3)金融工具之種類及公允價值

合併公司金融資產及金融負債之帳面金額及公允價值（包括公允價值等級資訊，但非按公允價值衡量金融工具之帳面金額為公允價值之合理近似值者，及於活絡市場無報價且公允價值無法可靠衡量之權益工具投資，依規定無須揭露公允價值資訊）列示如下：

		公允價值			
	帳面金額	第一級	第二級	第三級	合計
105年6月30日					
以成本衡量之金融資產					
權益投資	\$ <u>21,575</u>				
放款及應收款					
現金及約當現金	\$ 842,333				
應收票據及帳款	176,465				
其他應收款	<u>214</u>				
	<u>\$ 1,019,012</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)

	帳面金額	公允價值			合 計
		第一級	第二級	第三級	
按攤銷後成本衡量之金融負債					
長短期銀行借款	\$ 266,310				
應付票據及帳款	183,397				
應付費用及股利	<u>409,358</u>				
	<u>\$ 859,065</u>				
104年12月31日					
以成本衡量之金融資產					
權益投資	<u>\$ 21,575</u>				
放款及應收款					
現金及約當現金	\$ 784,448				
應收票據及帳款	164,656				
其他應收款	<u>1,692</u>				
	<u>\$ 950,796</u>				
按攤銷後成本衡量之金融負債					
長短期銀行借款	\$ 280,330				
應付票據及帳款	190,710				
應付費用	<u>167,116</u>				
	<u>\$ 638,156</u>				
104年6月30日					
以成本衡量之金融資產					
權益投資	<u>\$ 21,575</u>				
放款及應收款					
現金及約當現金	\$ 884,989				
應收票據及帳款	185,709				
其他應收款	<u>217</u>				
	<u>\$ 1,070,915</u>				
按攤銷後成本衡量之金融負債					
短期銀行借款	\$ 10,000				
應付票據及帳款	189,061				
應付費用及股利	<u>490,121</u>				
	<u>\$ 689,182</u>				

(2)按公允價值衡量金融工具之公允價值評價技術

金融工具如有活絡市場公開報價時，則以活絡市場之公開報價為公允價值。主要交易所及經判斷為熱門券之中央政府債券櫃台買賣中心公告之市價，皆屬上市（櫃）權益工具及有活絡市場公開報價之債務工具公允價值之基礎。

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)

若能及時且經常自交易所、經紀商、承銷商、產業公會、訂價服務機構或主管機關取得金融工具之公開報價，且該價格代表實際且經常發生之公平市場交易者，則該金融工具有活絡市場公開報價。如上述條件並未達成，則該市場視為不活絡。一般而言，買賣價差甚大、買賣價差顯著增加或交易量甚少，皆為不活絡市場之指標。

合併公司持有之金融工具如屬有活絡市場者，包含基金受益憑證及上市(櫃)公司股票等係具標準條款與條件並於活絡市場交易之金融資產，其公允價值係分別參照市場報價決定。

(3)合併公司民國一〇五年及一〇四年一月一日至六月三十日並無任何公允價值層級移轉情形。

(廿二)財務風險管理

合併公司財務風險管理目標及政策與民國一〇四年度合併財務報告附註六(廿三)所揭露者無重大變動。

(廿三)資本管理

合併公司資本管理目標、政策及程序與民國一〇四年度合併財務報告所揭露者一致；另作為資本管理之項目之彙總量化資料與民國一〇四年度合併財務報告所揭露者亦無重大變動。相關資訊請詳民國一〇四年度合併財務報告附註六(廿四)。

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)主要管理人員交易

主要管理人員報酬包括：

	105年4月至6月	104年4月至6月	105年1月至6月	104年1月至6月
短期員工福利	\$ 3,749	3,182	7,613	6,469
退職後福利	71	69	142	138
離職福利	-	-	-	-
其他長期福利	-	-	-	-
股份基礎給付	-	-	-	-
	<u>\$ 3,820</u>	<u>3,251</u>	<u>7,755</u>	<u>6,607</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)

八、抵質押之資產

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	抵押擔保標的	105.6.30	104.12.31	104.6.30
土地	銀行借款額度	\$ 540,556	540,556	215,756
建築物	銀行借款額度	220,072	222,776	150,136
		<u>\$ 760,628</u>	<u>763,332</u>	<u>365,892</u>

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

截至民國一〇五年六月三十日、一〇四年十二月三十一日及六月三十日止，合併公司重大承諾及或有事項明細如下：

- (一)合併公司因申請借款額度而開立之保證票據分別為620,720千元、675,720千元及395,000千元。
- (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11,014千元、15,407千元及11,849千元。
- (四)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

合併公司員工福利、折舊、折耗及攤銷費用功能別彙總如下：

功 能 別 性 質 別	105年4月至6月			104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	-	98,034	98,034	-	94,821	94,821
勞健保費用	-	6,346	6,346	-	6,396	6,396
退休金費用	-	4,042	4,042	-	3,808	3,808
其他員工福利費用	-	2,583	2,583	-	2,844	2,844
折舊費用	4,638	5,086	9,724	6,376	4,570	10,946
攤銷費用	-	3,279	3,279	-	2,728	2,728

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)

功 能 別 性 質 別	105年1月至6月			104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	-	193,622	193,622	-	196,722	196,722
勞健保費用	-	12,497	12,497	-	13,517	13,517
退休金費用	-	7,926	7,926	-	7,642	7,642
其他員工福利費用	-	5,428	5,428	-	5,732	5,732
折舊費用	8,402	10,143	18,545	11,394	9,180	20,574
攤銷費用	-	6,919	6,919	-	5,401	5,401

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

民國一〇五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：無。
2. 為他人背書保證：

編 號	背書保 證者公 司名稱	被背書保證對象 公司名稱	關係	對單一企 業背書保 證限額 (註1)	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	註2	265,744	65,000	10,000	-	-	0.75 %	664,361	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告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：係為佔最近期財務季報告歸屬於本公司業主權益之比率。

3. 期末持有有價證券情形(不包含投資子公司、關聯企業及合資控制部分)：

持有之 公 司	有價證券 種類及名稱	與有價證券 發行人之關係	帳 列 科 目	期		末		備註
				股數/千單位	帳面金額	持股比率%	公允價值	
本公司	股票：							
	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	\$ 21,575	6.33 %	非上市(櫃)公司不適用	
"	Syndiant Inc.	"	"	130	-	0.65 %	"	
"	緯星電子(股)公司	"	"	22	-	0.19 %	"	
"	思銳生醫(股)公司	"	"	250	-	17.46 %	"	
					\$ 21,575			

4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。
5. 取得不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。
6. 處分不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：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。

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)

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	18,644	視GLA資金需求支付	2.22%
0	本公司	GLA	1	應付費用	6,099	勞務費及代付款	0.27%

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：

民國一〇五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(不包含大陸被投資公司)：

投資公司 名稱	被投資公司 名稱	所在 地區	主要營 業項目	原始投資金額		期末持有		被投資公司 本期損益	本期認列之 投資損益	備註
				本期期末	去年年底	股數	比率(註3)	帳面金額		
本公司	GLA	USA	IC設計	30,085	30,085	40,000	100 %	14,710	256	256 註1
本公司	Eclat	薩摩亞	轉投資	86,971	86,971	800	100 %	7,873	(4,160)	(4,160) 註1
本公司	巖懋科技	台灣	IC銷售	89,901	89,901	1,729	88.32 %	7,943	(177)	(156) 註1,2
本公司	博惟科技	台灣	IC銷售	182,370	182,370	18,200	100 %	1,903	(44)	(44) 註1
巖懋科技	Baleen	USA	IC設計	132,968	132,968	40	88.32 %	425	(104)	(92) 註1

(註1)左列長期股權投資於編製合併財務季報告時業已沖銷。

(註2)帳面價值係以扣除累計減損後列計。

(註3)係為本公司直接/間接持股比例。

(三)大陸投資資訊：

1. 本公司：

(1)轉投資大陸地區之事業相關資訊：

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
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	-	匯出 - 收回 -	-	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)轉投資大陸地區限額：

本期期末累計自台灣匯出 赴大陸地區投資金額	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
-	-	797,233

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. 歲懋科技

(1) 轉投資大陸地區之事業相關資訊：

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	被投資公司 本期損益	本公司直接 或間接投資 之持股比例	本期認列 投資損益 (註2)	期末投 資帳面 價值	截至本期 止已匯回 投資收益
百立(杭州) 電子系統有 限公司	產品研發及中國 大陸地區行銷及 產品服務	72,401 (USD2,295 千元)	註1	57,631 (USD1,795 千元)	-	-	57,631 (USD1,795 千元)	(1)	88.32 %	(1)	415	-

註1：係透過轉投資公司Baleen Systems, Inc.投資設立。

註2：係依據被投資公司同期間自行結算之財務季報告評價計列。

(2) 轉投資大陸地區限額：

本期期末累計自台灣匯出 赴大陸地區投資金額	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
57,631	42,074	80,000

3. 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，民國一〇五年及一〇四年一月一日至六月三十日營運部門資訊與合併季財務報告資訊一致。