

股票代碼：6104

創惟科技股份有限公司及子公司
合併財務報告暨會計師核閱報告
民國一〇九年及一〇八年第三季

公司地址：新北市新店區北新路三段205號13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)重要會計項目之說明	11~27
(七)關係人交易	27~28
(八)質押之資產	28
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	28~29
(十)重大之災害損失	29
(十一)重大之期後事項	29
(十二)其 他	29
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	29~30
2.轉投資事業相關資訊	30
3.大陸投資資訊	31
4.主要股東資訊	31
(十四)部門資訊	31



安侯建業聯合會計師事務所
KPMG

台北市110615信義路5段7號68樓(台北101大樓)
68F., TAIPEI 101 TOWER, No. 7, Sec. 5,
Xinyi Road, Taipei City 110615, 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：

前言

創惟科技股份有限公司及其子公司民國一〇九年及一〇八年九月三十日之合併資產負債表，與民國一〇九年及一〇八年七月一日至九月三十日及一〇九年及一〇八年一月一日至九月三十日之合併綜合損益表，暨民國一〇九年及一〇八年一月一日至九月三十日之合併權益變動表及合併現金流量表，以及合併財務報告附註(包括重大會計政策彙總)，業經本會計師核閱竣事。依證券發行人財務報告編製準則及金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製允當表達之合併財務報告係管理階層之責任，本會計師之責任係依據核閱結果對合併財務報告作成結論。

範圍

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

保留結論之基礎

如合併財務報告附註四(二)所述，列入上開合併財務報告之部份非重要子公司，係依該等被投資公司同期間未經會計師核閱之財務報告為依據，民國一〇九年及一〇八年九月三十日之資產總額分別為76,510千元及72,590千元，皆占合併資產總額3%；負債總額分別為33,685千元及25,126千元，分別占合併負債總額之3.49%及3.12%；民國一〇九年及一〇八年七月一日至九月三十日及一〇九年及一〇八年一月一日至九月三十日之綜合損益絕對值分別為4,194千元、3,491千元、11,110千元及8,381千元，分別占合併綜合損益絕對值之4%、5%、4%及6%。

保留結論

依本會計師核閱結果，除保留結論之基礎段所述該等被投資公司財務報告倘經會計師核閱，對合併財務報告可能有所調整之影響外，並未發現上開合併財務報告在所有重大方面有未依照證券發行人財務報告編製準則及金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製，致無法允當表達創惟科技股份有限公司及其子公司民國一〇九年及一〇八年九月三十日之合併財務狀況，與民國一〇九年及一〇八年七月一日至九月三十日及一〇九年及一〇八年一月一日至九月三十日之合併財務績效暨民國一〇九年及一〇八年一月一日至九月三十日之合併現金流量之情事。

安侯建業聯合會計師事務所

會計師：

陳振乾



余聖河



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

民國一〇九年十一月五日

民國一〇九年及一〇八年九月三十日僅經核閱，未依一般公認審計準則查核
創惟科技股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國一〇九年九月三十日、一〇八年十二月三十一日及九月三十日

單位：新台幣千元

	109.9.30		108.12.31		108.9.30			109.9.30		108.12.31		108.9.30	
	金額	%	金額	%	金額	%		金額	%	金額	%	金額	%
資 產													
流動資產：													
1100 現金及約當現金(附註六(一))	\$ 452,515	18	591,931	27	554,747	25	2100 短期借款(附註六(九)及八)	\$ 450,000	18	275,000	12	282,000	13
1170 應收帳款淨額(含關係人)(附註六(三)及七)	287,347	12	253,272	12	331,525	15	2170 應付票據及帳款	253,645	10	169,833	8	235,281	11
130X 存貨淨額(附註六(四))	435,442	17	231,674	11	259,425	12	2201 應付薪資	124,346	5	126,173	6	101,168	5
1470 其他流動資產(附註六(八))	63,774	3	48,476	2	39,799	2	2399 應付費用及其他流動負債(附註六(十))	101,946	4	122,924	6	140,851	6
1476 其他金融資產—流動(附註八)	203,810	8	30,295	1	160	-		929,937	37	693,930	32	759,300	35
	<u>1,442,888</u>	<u>58</u>	<u>1,155,648</u>	<u>53</u>	<u>1,185,656</u>	<u>54</u>	非流動負債：						
非流動資產：													
1517 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動(附註六(二))	7,541	-	7,429	-	8,507	-	2612 長期應付款項	-	-	9,249	-	9,249	-
1600 不動產、廠房及設備(附註六(五)及八)	918,302	37	894,020	41	878,328	40	2670 其他非流動負債(附註六(十))	34,201	1	37,168	2	35,580	2
1780 無形資產(附註六(七))	83,950	3	82,035	4	84,551	4		34,201	1	46,417	2	44,829	2
1840 遞延所得稅資產	13,398	1	13,406	1	13,417	1	負債總計	964,138	38	740,347	34	804,129	37
1900 其他非流動資產(附註六(六)、(八)及八)	22,844	1	22,139	1	21,734	1	歸屬母公司業主之權益(附註六(十三)及(十四))：						
	<u>1,046,035</u>	<u>42</u>	<u>1,019,029</u>	<u>47</u>	<u>1,006,537</u>	<u>46</u>	3110 普通股股本	907,832	37	903,182	42	905,492	41
資產總計	<u>\$ 2,488,923</u>	<u>100</u>	<u>2,174,677</u>	<u>100</u>	<u>2,192,193</u>	<u>100</u>	3200 資本公積	246,054	10	256,715	12	245,979	11
							保留盈餘：						
							3310 法定盈餘公積	119,821	5	100,193	4	100,193	5
							3320 特別盈餘公積	44,704	2	43,656	2	43,656	2
							3350 未分配盈餘	284,186	11	196,281	9	149,566	7
								448,711	18	340,130	15	293,415	14
							3400 其他權益	(78,701)	(3)	(66,597)	(3)	(57,725)	(3)
							36XX 非控制權益	889	-	900	-	903	-
							權益總計	1,524,785	62	1,434,330	66	1,388,064	63
							負債及權益總計	<u>\$ 2,488,923</u>	<u>100</u>	<u>2,174,677</u>	<u>100</u>	<u>2,192,193</u>	<u>100</u>

(請詳閱後附合併財務報告附註)

董事長：王國肇



經理人：林志榮



會計主管：王惠美



僅經核閱，未依一般公認審計準則查核
創惟科技股份有限公司及子公司
合併綜合損益表

民國一〇九年及一〇八年七月一日至九月三十日及一〇九年及一〇八年一月一日至九月三十日

單位：新台幣千元

	109年7月至9月		108年7月至9月		109年1月至9月		108年1月至9月	
	金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
4000 營業收入(附註六(十六))	\$ 684,435	100	549,453	100	1,936,661	100	1,419,825	100
5000 營業成本(附註六(四)及十二)	379,331	55	275,307	50	1,035,679	53	717,632	51
營業毛利	305,104	45	274,146	50	900,982	47	702,193	49
營業費用(附註六(三)、(十一)、(十七)及十二)：								
6100 推銷費用	16,035	2	15,038	3	42,018	2	39,805	3
6200 管理費用	44,890	7	40,732	7	128,422	7	107,692	8
6300 研究發展費用	143,056	21	140,503	26	414,616	21	388,763	27
6450 預期信用減損損失	(396)	-	708	-	295	-	865	-
	203,585	30	196,981	36	585,351	30	537,125	38
營業淨利	101,519	15	77,165	14	315,631	17	165,068	11
營業外收入及支出：								
7100 利息收入(附註六(十八))	633	-	969	-	3,039	-	6,497	1
7010 其他收入(附註六(十八))	1,931	-	339	-	2,704	-	1,481	-
7020 其他利益及損失(附註六(十九))	(8,007)	(1)	(1,406)	-	(12,656)	(1)	5,062	-
7050 財務成本	(963)	-	(821)	-	(2,544)	-	(3,757)	-
	(6,406)	(1)	(919)	-	(9,457)	(1)	9,283	1
7900 稅前淨利	95,113	14	76,246	14	306,174	16	174,351	12
7950 減：所得稅費用(利益)(附註六(十二))	(5,629)	(1)	10,623	2	22,535	1	24,819	2
本期淨利	100,742	15	65,623	12	283,639	15	149,532	10
8300 其他綜合損益：								
8310 不重分類至損益之項目								
8316 透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資未實現評價損益	-	-	-	-	112	-	-	-
不重分類至損益之項目合計	-	-	-	-	112	-	-	-
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	(373)	-	(4)	-	(639)	-	294	-
後續可能重分類至損益之項目合計	(373)	-	(4)	-	(639)	-	294	-
8300 本期其他綜合損益(稅後淨額)	(373)	-	(4)	-	(527)	-	294	-
本期綜合損益總額	\$ 100,369	15	65,619	12	283,112	15	149,826	10
本期淨利(損)歸屬於：								
8610 母公司業主	\$ 100,744	15	65,627	12	283,650	15	149,544	10
8620 非控制權益	(2)	-	(4)	-	(11)	-	(12)	-
	\$ 100,742	15	65,623	12	283,639	15	149,532	10
綜合損益總額歸屬於：								
8710 母公司業主	\$ 100,371	15	65,623	12	283,123	15	149,838	10
8720 非控制權益	(2)	-	(4)	-	(11)	-	(12)	-
	\$ 100,369	15	65,619	12	283,112	15	149,826	10
9750 基本每股盈餘(單位：新台幣元)(附註六(十五))	\$ 1.12		0.73		3.16		1.67	
9850 稀釋每股盈餘(單位：新台幣元)(附註六(十五))	\$ 1.11		0.72		3.11		1.64	

董事長：王國肇



(請詳閱後附合併財務報告附註)
經理人：林志榮



會計主管：王惠美



僅經核閱，未依一般公認審計準則查核
創惟科技股份有限公司及子公司

合併權益變動表

民國一〇九年及一〇八年一月一日至九月三十日

單位：新台幣千元

歸屬於母公司業主之權益

	歸屬於母公司業主之權益						其他權益項目					非控制 權益	權益總額
	普通股 股本	資本公積	法定盈 餘公積	特別盈 餘公積	未分配 盈餘	合計	國外營運機 構財務報表 換算之兌換 差額	透過其他綜合損 益按公允價值衡 量之權益工具投 資利益(損失)	員工未 賺得酬勞	合計	歸屬於母 公司業主 權益總計		
民國一〇八年一月一日餘額	\$ 905,992	247,654	75,667	5,391	275,365	356,423	(3,934)	(39,722)	(11,964)	(55,620)	1,454,449	915	1,455,364
本期淨利	-	-	-	-	149,544	149,544	-	-	-	-	149,544	(12)	149,532
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	294	-	-	294	294	-	294
本期綜合損益總額	-	-	-	-	149,544	149,544	294	-	-	294	149,838	(12)	149,826
盈餘指撥及分配：													
提列法定盈餘公積	-	-	24,526	-	(24,526)	-	-	-	-	-	-	-	-
提列特別盈餘公積	-	-	-	38,265	(38,265)	-	-	-	-	-	-	-	-
普通股現金股利	-	-	-	-	(211,879)	(211,879)	-	-	-	-	(211,879)	-	(211,879)
其他資本公積變動：													
處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益 工具	-	-	-	-	(673)	(673)	-	673	-	673	-	-	-
員工限制型股票收回註銷	(500)	(1,675)	-	-	-	-	-	-	2,175	2,175	-	-	-
股份基礎給付之酬勞成本	-	-	-	-	-	-	-	-	(5,247)	(5,247)	(5,247)	-	(5,247)
民國一〇八年九月三十日餘額	\$ 905,492	245,979	100,193	43,656	149,566	293,415	(3,640)	(39,049)	(15,036)	(57,725)	1,387,161	903	1,388,064
民國一〇九年一月一日餘額	\$ 903,182	256,715	100,193	43,656	196,281	340,130	(4,577)	(40,126)	(21,894)	(66,597)	1,433,430	900	1,434,330
本期淨利	-	-	-	-	283,650	283,650	-	-	-	-	283,650	(11)	283,639
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	(639)	112	-	(527)	(527)	-	(527)
本期綜合損益總額	-	-	-	-	283,650	283,650	(639)	112	-	(527)	283,123	(11)	283,112
盈餘指撥及分配：													
提列法定盈餘公積	-	-	19,628	-	(19,628)	-	-	-	-	-	-	-	-
提列特別盈餘公積	-	-	-	1,048	(1,048)	-	-	-	-	-	-	-	-
普通股現金股利	-	(4,489)	-	-	(175,069)	(175,069)	-	-	-	-	(179,558)	-	(179,558)
其他資本公積變動：													
員工限制型股票發行新股	5,000	(5,000)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
員工限制型股票收回註銷	(350)	(1,172)	-	-	-	-	-	-	1,522	1,522	-	-	-
股份基礎給付之酬勞成本	-	-	-	-	-	-	-	-	(13,099)	(13,099)	(13,099)	-	(13,099)
民國一〇九年九月三十日餘額	\$ 907,832	246,054	119,821	44,704	284,186	448,711	(5,216)	(40,014)	(33,471)	(78,701)	1,523,896	889	1,524,785

董事長：王國肇



經理人：林志榮



會計主管：王惠美



(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子公司
合併現金流量表

民國一〇九年及一〇八年一月一日至九月三十日

單位：新台幣千元

	109年1月至9月	108年1月至9月
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利	\$ 306,174	174,351
調整項目：		
收益費損項目		
折舊及攤銷費用	62,166	51,085
預期信用減損損失提列數(迴轉利益)	295	865
備抵存貨及呆滯提列數(迴轉利益)	(3,735)	1,234
利息費用	2,544	3,757
利息收入	(3,039)	(6,497)
股份基礎給付酬勞成本	(13,099)	(5,247)
處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產之利益	-	(153)
報廢不動產、廠房及設備損失	60	27
收益費損項目合計	45,192	45,071
與營業活動相關之資產/負債變動數：		
應收票據及帳款	(34,370)	(98,852)
存貨	(200,033)	32,034
其他流動資產	(14,933)	15,206
應付票據及帳款	83,812	37,191
應付費用及其他流動負債	3,180	(25,636)
淨確定福利負債	(1,418)	(1,342)
與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	(163,762)	(41,399)
調整項目合計	(118,570)	3,672
營運產生之現金流入	187,604	178,023
收取之利息	3,233	8,043
支付之利息	(2,588)	(4,087)
支付之所得稅	(49,176)	(11,386)
營業活動之淨現金流入	139,073	170,593
投資活動之現金流量：		
處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	-	299
取得不動產、廠房及設備	(70,452)	(42,679)
其他金融資產增加	(173,709)	-
無形資產及其他非流動資產增加	(17,379)	(9,505)
其他非流動負債減少	(9,249)	-
投資活動之淨現金流出	(270,789)	(51,885)
籌資活動之現金流量：		
短期借款增加(減少)	175,000	(215,000)
償還長期借款	-	(196,229)
租賃本金償還	(2,589)	(2,429)
發放現金股利	(179,558)	(211,879)
籌資活動之淨現金流出	(7,147)	(625,537)
匯率變動對現金及約當現金之影響	(553)	288
本期現金及約當現金減少數	(139,416)	(506,541)
期初現金及約當現金餘額	591,931	1,061,288
期末現金及約當現金餘額	\$ 452,515	554,747

董事長：王國肇



(請詳閱後附合併財務報告附註)
經理人：林志榮



會計主管：王惠美



僅經核閱，未依一般公認審計準則查核
創惟科技股份有限公司及子公司
合併財務報告附註
民國一〇九年及一〇八年第三季
(除另有註明者外，所有金額均以新台幣千元為單位)

一、公司沿革

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13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」)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

本合併財務報告已於民國一〇九年十一月五日經董事會通過發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一)已採用金融監督管理委員會認可之新發布及修訂後準則及解釋之影響

合併公司自民國一〇九年起全面採用經金融監督管理委員會(以下簡稱金管會)認可並於民國一〇九年生效之國際財務報導準則編製合併財務報告。相關新發布、修正及修訂之準則及解釋彙列如下：

<u>新發布／修正／修訂準則及解釋</u>	<u>國際會計準則理事會發布之生效日</u>
國際財務報導準則第3號之修正「業務之定義」	2020年1月1日
國際財務報導準則第9號、國際會計準則第39號及國際財務報導準則第7號之修正「利率指標變革」	2020年1月1日
國際會計準則第1號及國際會計準則第8號之修正「重大之定義」	2020年1月1日
國際財務報導準則第16號之修正「新型冠狀病毒肺炎相關租金減讓」	2020年6月1日

合併公司評估適用上述新認可之國際財務報導準則，將不致對合併財務報告造成重大變動。

(二)尚未採用金管會認可之國際財務報導準則之影響

下列新發布、修正及修訂之準則及解釋業經金管會認可並於民國一一〇年開始適用：

<u>新發布／修正／修訂準則及解釋</u>	<u>理事會發布之生效日</u>
國際財務報導準則第4號之修正「暫時豁免適用國際財務報導準則第9號之延長」	2021年1月1日

創惟科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

合併公司評估適用上述修正，將不致對合併財務報告造成重大變動。

(三)金管會尚未認可之新發布及修訂準則及解釋

下表彙列國際會計準則理事會（以下簡稱理事會）已發布及修訂但尚未經金管會認可之準則及解釋：

<u>新發布／修正／修訂準則及解釋</u>	<u>理事會發布之生效日</u>
國際財務報導準則第10號及國際會計準則第28號之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	尚待理事會決定
國際財務報導準則第17號「保險合約」	2023年1月1日
國際會計準則第1號之修正「將負債分類為流動或非流動」	2023年1月1日
國際會計準則第16號之修正「不動產、廠房及設備－達到預定使用狀態前之價款」	2022年1月1日
國際會計準則第37號之修正「虧損性合約－履行合約之成本」	2022年1月1日
國際財務報導準則2018-2020週期之年度改善	2022年1月1日
國際財務報導準則第3號之修正「對觀念架構之引述」	2022年1月1日
國際財務報導準則第17號之修正「保險合約」	2023年1月1日
國際財務報導準則第9號、國際會計準則第39號、國際財務報導準則第7號、國際財務報導準則第4號及國際財務報導準則第16號之修正「利率指標變革－第二階段」	2021年1月1日

對合併公司可能攸關者如下：

<u>發布日</u>	<u>新發布或修訂準則</u>	<u>主要修訂內容</u>
2020.1.23	國際會計準則第1號之修正「將負債分類為流動或非流動」	修正條文係為提升準則應用之一致性，以協助企業判定不確定清償日之債務或其他負債於資產負債表究竟應分類為流動（於或可能於一年內到期者）或非流動。 修正條文亦闡明企業可能以轉換為權益來清償之債務之分類規定。

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

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

創惟科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

除下列所述外，本合併財務報告所採用之重大會計政策與民國一〇八年度合併財務報告相同，相關資訊請參閱民國一〇八年度合併財務報告附註四。

(二)合併基礎

列入本合併財務報告之子公司包含：

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比			說明
			109.9.30	108.12.31	108.9.30	
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 %	註1
本公司	Eclat Holding Ltd. (Eclat)	負責海外轉投資業務	100 %	100 %	100 %	〃
本公司	歲懋科技股份有限公司 (歲懋科技)	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 %	〃

註1：係非重要子公司，其財務報告未經會計師核閱。

(三)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。

(四)所得稅

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

所得稅費用係以期中報導期間之稅前淨利乘以管理階層對於全年度預計有效稅率之最佳估計衡量，並全數認列為當期所得稅費用。

所得稅費用直接認列於權益項目或其他綜合損益項目者，係就相關資產及負債於財務報導目的之帳面金額與其課稅基礎之暫時性差異，以預期實現或清償時之適用稅率予以衡量。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

管理階層依編製準則及金管會認可之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製本合併財務報告時，必須作出判斷、估計及假設，其將對會計政策之採用及資產、負債、收益及費用之報導金額有所影響。實際結果可能與估計存有差異。

編製合併財務報告時，管理階層於採用合併公司會計政策時所作之重大判斷以及估計不確定性之主要來源與民國一〇八年度合併財務報告附註五一致。

新冠病毒疫情爆發未使合併公司所作之會計估計受到重大影響，因此本期相關會計估計及假設不確定性尚未具有重大調整之重大風險。

創惟科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

六、重要會計項目之說明

除下列所述外，本合併財務報告重要會計科目之說明與民國一〇八年度合併財務報告尚無重大差異，相關資訊請參閱民國一〇八年度合併財務報告附註六。

(一)現金及約當現金

	109.9.30	108.12.31	108.9.30
庫存現金、支票及活期存款	\$ 434,123	365,726	420,967
定期存款	18,392	226,205	133,780
合併現金流量表所列之現金及約當現金	\$ 452,515	591,931	554,747

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(二十)。

(二)透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動

	109.9.30	108.12.31	108.9.30
透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具：			
國內非上市(櫃)公司股票－達諾光電	\$ 7,541	7,429	8,507

1.透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資

合併公司持有該等權益工具投資為長期策略性投資且非為交易目的所持有，故已指定為透過其他綜合損益按公允價值衡量。

合併公司於民國一〇八年一月一日至九月三十日出售部分指定透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產，累積處分損失計673千元，自其他權益移轉自保留盈餘。

合併公司民國一〇九年一月一日至九月三十日未處分策略性投資，於該期間累積利益及損失未在權益內作任何移轉。

2.信用風險及市場風險資訊請詳附註六(二十)。

3.上述金融資產未有提供作質押擔保之情形。

(三)應收帳款

	109.9.30	108.12.31	108.9.30
應收帳款	\$ 290,106	255,736	334,742
減：備抵損失	(2,759)	(2,464)	(3,217)
	\$ 287,347	253,272	331,525

創惟科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

合併公司針對所有應收票據及應收帳款採用簡化作法估計預期信用損失，亦即使用存續期間預期信用損失衡量，為此衡量目的，該等應收票據及應收帳款係按代表客戶依據合約條款支付所有到期金額能力之共同信用風險特性予以分組，並已納入前瞻性之資訊。合併公司民國一〇九年九月三十日、一〇八年十二月三十一日及九月三十日應收票據及應收帳款之預期信用損失分析如下：

	109.9.30		
	應收帳款 帳面金額	加權平均預期 信用損失率	備抵存續期間 預期信用損失
未逾期	\$ 290,092	1%	2,759
逾期91~180天	14	1%	-
	\$ 290,106		2,759

	108.12.31		
	應收帳款 帳面金額	加權平均預期 信用損失率	備抵存續期間 預期信用損失
未逾期	\$ 247,187	1%	2,374
逾期1~90天	8,549	1%	90
	\$ 255,736		2,464

	108.9.30		
	應收帳款 帳面金額	加權平均預期 信用損失率	備抵存續期間 預期信用損失
未逾期	\$ 334,742	0~1%	3,217

合併公司應收帳款之備抵損失變動表如下：

	109年1月至9月	108年1月至9月
期初餘額	\$ 2,464	2,352
認列之減損損失	295	865
期末餘額	\$ 2,759	3,217

上述金融資產均未有提供作質押擔保之情形。

(四) 存 貨

	109.9.30	108.12.31	108.9.30
原 料	\$ 71,293	61,275	54,098
在 製 品	169,222	66,574	70,624
製成品及商品	194,927	103,825	134,703
	\$ 435,442	231,674	259,425

創惟科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

合併公司民國一〇九年及一〇八年七月一日至九月三十日及一〇九年及一〇八年一月一日至九月三十日因存貨沖減或回升至淨變現價值而認列存貨跌價損失(迴轉利益)分別為1,436千元、(273)千元、(3,735)千元及1,234千元，並已認列為銷貨成本。

截至民國一〇九年九月三十日、一〇八年十二月三十一日及九月三十日止，合併公司之存貨均未有提供作質押擔保之情形。

(五)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：

	<u>土地</u>	<u>房屋 及建築</u>	<u>電腦及 儀器設備</u>	<u>辦公設備 及其他</u>	<u>未完工程及 待驗設備</u>	<u>總 計</u>
成本或認定成本：						
民國109年1月1日餘額	\$ 573,313	396,044	213,623	304,666	15,025	1,502,671
增 添	-	1,474	20,260	45,926	6,907	74,567
處 分	-	(6,539)	(11,725)	(33)	-	(18,297)
重 分 類	-	16,790	679	471	(21,932)	(3,992)
匯率變動之影響	-	-	(51)	(45)	-	(96)
民國109年9月30日餘額	<u>\$ 573,313</u>	<u>407,769</u>	<u>222,786</u>	<u>350,985</u>	<u>-</u>	<u>1,554,853</u>
民國108年1月1日餘額	\$ 573,313	395,530	181,775	276,359	5,783	1,432,760
增 添	-	513	19,184	18,514	4,468	42,679
處 分	-	-	(2,028)	-	-	(2,028)
匯率變動之影響	-	-	19	16	-	35
民國108年9月30日餘額	<u>\$ 573,313</u>	<u>396,043</u>	<u>198,950</u>	<u>294,889</u>	<u>10,251</u>	<u>1,473,446</u>
折舊及減損損失：						
民國109年1月1日餘額	\$ -	167,963	158,857	281,831	-	608,651
本期折舊	-	3,617	11,394	29,584	-	44,595
處 分	-	(4,905)	(11,665)	(33)	-	(16,603)
匯率變動之影響	-	-	(49)	(43)	-	(92)
民國109年9月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>166,675</u>	<u>158,537</u>	<u>311,339</u>	<u>-</u>	<u>636,551</u>
民國108年1月1日餘額	\$ -	161,203	149,280	252,743	-	563,226
本期折舊	-	5,073	8,343	20,444	-	33,860
處 分	-	-	(2,001)	-	-	(2,001)
匯率變動之影響	-	-	17	16	-	33
民國108年9月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>166,276</u>	<u>155,639</u>	<u>273,203</u>	<u>-</u>	<u>595,118</u>
帳面價值：						
民國109年1月1日	<u>\$ 573,313</u>	<u>228,081</u>	<u>54,766</u>	<u>22,835</u>	<u>15,025</u>	<u>894,020</u>
民國109年9月30日	<u>\$ 573,313</u>	<u>241,094</u>	<u>64,249</u>	<u>39,646</u>	<u>-</u>	<u>918,302</u>
民國108年9月30日	<u>\$ 573,313</u>	<u>229,767</u>	<u>43,311</u>	<u>21,686</u>	<u>10,251</u>	<u>878,328</u>
民國108年1月1日	<u>\$ 573,313</u>	<u>234,327</u>	<u>32,495</u>	<u>23,616</u>	<u>5,783</u>	<u>869,534</u>

創惟科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

民國一〇九年九月三十日、一〇八年十二月三十一日及九月三十日止，合併公司部分不動產、廠房及設備作為銀行借款額度擔保之明細，請詳附註八。

(六)使用權資產

	房屋及建築
帳面價值：	
民國109年1月1日	\$ <u>8,788</u>
民國109年9月30日	\$ <u>7,553</u>
民國108年9月30日	\$ <u>9,992</u>

合併公司承租房屋及建築所認列之使用權資產於民國一〇九年及一〇八年一月一日至九月三十日間均無重大增添、減損或迴轉之情形，提列之折舊費用分別為2,535千元及2,438千元。

(七)無形資產

	專利、著作 及商標權	電腦軟體 成 本	總 計
帳面價值：			
民國109年1月1日	\$ <u>63,853</u>	<u>18,182</u>	<u>82,035</u>
民國109年9月30日	\$ <u>58,643</u>	<u>25,307</u>	<u>83,950</u>
民國108年9月30日	\$ <u>65,871</u>	<u>18,680</u>	<u>84,551</u>

合併公司無形資產於民國一〇九年及一〇八年一月一日至九月三十日間均無重大增添、處分、減損之提列或迴轉之情形，本期攤銷金額請詳附註十二，其他相關資訊請參閱民國一〇八年度合併財務報告附註六(七)。

截至民國一〇九年九月三十日、一〇八年十二月三十一日及九月三十日止，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

合併公司其他流動資產及其他非流動資產明細如下：

	109.9.30	108.12.31	108.9.30
預付款項	\$ 55,468	44,485	37,862
進項稅額、留抵稅額及其他	8,306	3,991	1,937
使用權資產	7,553	8,788	9,992
長期預付款項	11,739	9,807	8,291
存出保證金	3,552	3,544	3,451
	\$ <u>86,618</u>	<u>70,615</u>	<u>61,533</u>

創惟科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(九)短期借款

合併公司短期借款之明細如下：

	<u>109.9.30</u>	<u>108.12.31</u>	<u>108.9.30</u>
信用借款	\$ 65,000	100,000	-
擔保銀行借款	385,000	175,000	282,000
合 計	<u>\$ 450,000</u>	<u>275,000</u>	<u>282,000</u>
尚未使用額度	<u>\$ 788,000</u>	<u>745,000</u>	<u>928,000</u>
期末利率區間	<u>0.75%~0.76%</u>	<u>0.9%~1%</u>	<u>0.89%~1%</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)租賃負債

合併公司租賃負債之帳面金額如下：

	<u>109.9.30</u>	<u>108.12.31</u>	<u>108.9.30</u>
流動	<u>\$ 2,698</u>	<u>2,364</u>	<u>2,767</u>
非流動	<u>\$ 4,906</u>	<u>6,445</u>	<u>7,233</u>

認列於損益之金額如下：

	<u>109年7月至9月</u>	<u>108年7月至9月</u>	<u>109年1月至9月</u>	<u>108年1月至9月</u>
租賃負債之利息	<u>\$ 26</u>	<u>14</u>	<u>86</u>	<u>28</u>
費用				
短期租賃之費用	<u>\$ 236</u>	<u>85</u>	<u>654</u>	<u>202</u>

認列於現金流量表之金額如下：

	<u>109年1月至9月</u>	<u>108年1月至9月</u>
租賃之現金流出總額	<u>\$ 3,329</u>	<u>2,659</u>

1.房屋及建築之租賃

合併公司承租房屋及建築作為辦公處所及倉庫，租賃期間通常為一至三年，部份租賃包含在租賃期間屆滿時得延長與原合約相同期間之選擇權。

2.其他租賃

合併公司承租車位及保管箱等之租賃期間為一年以內，該等租賃為短期租賃，合併公司選擇適用豁免認列規定而不認列其相關使用權資產及租賃負債。

(十一)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一〇八年及一〇七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。

創惟科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

合併公司民國一〇九年及一〇八年七月一日至九月三十日及一〇九年及一〇八年一月一日至九月三十日認列為損益之費用分別為84千元、98千元、251千元及296千元，列報於合併綜合損益表之營業費用項下。

2. 確定提撥計畫

合併公司民國一〇九年及一〇八年七月一日至九月三十日及一〇九年及一〇八年一月一日至九月三十日確定提撥退休金辦法下之退休金費用分別為4,847千元、4,692千元、14,375千元及13,727千元，業已依法提撥。

(十二) 所得稅

1. 所得稅費用

(1) 合併公司民國一〇九年及一〇八年七月一日至九月三十日及一〇九年及一〇八年一月一日至九月三十日所得稅費用(利益)分別為(5,629)千元、10,623千元、22,535千元及24,819千元。

(2) 合併公司民國一〇九年及一〇八年一月一日至九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. 所得稅核定情形

本公司之營利事業所得稅結算申報均已奉稽徵機關核定至民國一〇七年度，而其他列入合併主體之中華民國境內子公司則核定至民國一〇六年。

(十三) 資本及其他權益

除下列所述外，合併公司於民國一〇九年及一〇八年一月一日至九月三十日之資本及其他權益無重大變動，相關資訊請詳民國一〇八年度合併財務報告附註六(十五)。

1. 普通股之發行

民國一〇九年九月三十日、一〇八年十二月三十一日及九月三十日，本公司額定股本均為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，已發行普通股股份分別為90,783千股、90,318千股及90,549千股。所有已發行股份之股款均已收取。

本公司民國一〇九年一月一日至九月三十日因員工限制型股票已辦妥法定登記程序，發行新股500千股，以面額發行，總金額為5,000千元，增資基準日為民國一〇九年一月一日。民國一〇八年一月一日至九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：

	<u>109.9.30</u>	<u>108.12.31</u>	<u>108.9.30</u>
發行股票溢價	\$ 214,691	219,180	219,180
員工認股權	1,004	1,004	1,004
限制權利員工新股	<u>30,359</u>	<u>36,531</u>	<u>25,795</u>
	<u>\$ 246,054</u>	<u>256,715</u>	<u>245,979</u>

創惟科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

本公司依公司章程規定，授權董事會以三分之二以上董事之出席，及出席董事過半數之決議，將資本公積之全部或一部分，以發放現金之方式為之，並報告股東會。

本公司民國一〇九年三月十三日經董事會決議以資本公積配發現金4,489千元(每股0.05元)，相關資訊可至公開資訊觀測站查詢之。

3.保留盈餘及盈餘分配

依本公司民國一〇九年六月十二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，彌補累積虧損，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。再依法令或主管機關規定提撥或迴轉特別盈餘公積，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具盈餘分派案，以發行新股方式為之時，應提請股東會決議後分派之。

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，分派股利時，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紅利總額之百分之十。於當年度無盈餘分派，或雖有盈餘但盈餘數額遠低於公司前一年度實際分派之盈餘，或依公司財務、業務及經營面等因素之考量，得將公積全部或部分依法令或主管機關規定分派。

本公司分別於民國一〇九年三月十三日經董事會決議及民國一〇八年六月十八日經股東常會決議民國一〇八年度及一〇七年度盈餘分配案，有關分派股利情形如下：

	108年度		107年度	
	配股率(元)	金額	配股率(元)	金額
分派予普通股業主之股利：				
現金股利	\$ 1.95	\$ <u>175,069</u>	2.36	<u>211,879</u>

民國一〇八年度及一〇七年度盈餘分配情形，相關資訊可至公開資訊觀測站等管道查詢之。

(十四)股份基礎給付

除下列所述外，合併公司於民國一〇九年及一〇八年一月一日至九月三十日間股份基礎給付無重大變動，相關資訊請參閱民國一〇八年度合併財務報告附註六(十六)。

截至民國一〇九年及一〇八年九月三十日止，員工未賺得酬勞餘額分別為33,471千元及15,036千元。民國一〇九年及一〇八年一月一日至九月三十日合併公司認列酬勞成本分別為(13,099)千元及(5,247)千元。

創惟科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十五)每股盈餘

1.基本每股盈餘

合併公司民國一〇九年及一〇八年一月一日至九月三十日基本每股盈餘係以歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利及普通股加權平均流通在外股數為基礎計算之，相關計算如下：

	<u>109年7月至9月</u>	<u>108年7月至9月</u>	<u>109年1月至9月</u>	<u>108年1月至9月</u>
歸屬於本公司普通 股權益持有人之 淨利	\$ <u>100,744</u>	<u>65,627</u>	<u>283,650</u>	<u>149,544</u>
普通股加權平均流 通在外股數(千 股)	<u>89,779</u>	<u>89,779</u>	<u>89,779</u>	<u>89,779</u>
基本每股盈餘(元)\$	<u>1.12</u>	<u>0.73</u>	<u>3.16</u>	<u>1.67</u>

2.稀釋每股盈餘

	<u>109年7月至9月</u>	<u>108年7月至9月</u>	<u>109年1月至9月</u>	<u>108年1月至9月</u>
歸屬於本公司普通 股權益持有人之 淨利	\$ <u>100,744</u>	<u>65,627</u>	<u>283,650</u>	<u>149,544</u>
普通股加權平均流 通在外股數(千 股)	89,779	89,779	89,779	89,779
未既得之限制員工 權利新股	654	547	708	547
員工酬勞估列視為 全數發放股票之 影響	<u>507</u>	<u>604</u>	<u>821</u>	<u>901</u>
普通股加權平均流 通在外股數(千 股)	<u>90,940</u>	<u>90,930</u>	<u>91,308</u>	<u>91,227</u>
稀釋每股盈餘(元)\$	<u>1.11</u>	<u>0.72</u>	<u>3.11</u>	<u>1.64</u>

於計算限制員工權利新股及員工紅利或酬勞估列視為全數發放股票之稀釋效果時，其公允價值係以本公司報導日之市場報價為基礎。

創惟科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十六)客戶合約之收入

1.收入之細分

	<u>109年7月至9月</u>	<u>108年7月至9月</u>	<u>109年1月至9月</u>	<u>108年1月至9月</u>
主要地區市場：				
臺灣	\$ 401,202	333,510	1,183,721	844,108
中國	246,121	180,489	649,802	476,294
美國	23,683	19,576	64,327	55,288
其他國家	<u>13,429</u>	<u>15,878</u>	<u>38,811</u>	<u>44,135</u>
	<u>\$ 684,435</u>	<u>549,453</u>	<u>1,936,661</u>	<u>1,419,825</u>
主要產品：				
USB控制晶片	\$ 666,501	537,168	1,895,761	1,396,297
其他	<u>17,934</u>	<u>12,285</u>	<u>40,900</u>	<u>23,528</u>
	<u>\$ 684,435</u>	<u>549,453</u>	<u>1,936,661</u>	<u>1,419,825</u>

2.合約餘額

	<u>109.9.30</u>	<u>108.12.31</u>	<u>108.9.30</u>
應收帳款(含關係人)	\$ 290,106	255,736	334,742
減：備抵損失	<u>(2,759)</u>	<u>(2,464)</u>	<u>(3,217)</u>
合計	<u>\$ 287,347</u>	<u>253,272</u>	<u>331,525</u>
合約負債	<u>\$ 12,950</u>	<u>9,998</u>	<u>8,275</u>

應收帳款及其減損之揭露請詳附註六(三)。

民國一〇九年及一〇八年一月一日合約負債期初餘額於民國一〇九年及一〇八年一月一日至九月三十日認列為收入之金額分別為2,954千元及55千元。

合約負債主要係因銷售合約而預收款項所產生，合併公司將於產品交付予客戶時轉列收入。民國一〇九年及一〇八年一月一日至九月三十日合約負債之變動主要係源自合併公司移轉商品或勞務予客戶而滿足履約義務之時點與客戶付款時點之差異。

(十七)員工及董事、監察人酬勞

依本公司公司章程規定，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，得包括符合一定條件之控制或從屬公司員工，該一定條件授權董事會訂定之。

創惟科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

本公司民國一〇九年及一〇八年七月一日至九月三十日及一〇九年及一〇八年一月一日至九月三十日員工酬勞提列金額分別為11,513千元、8,616千元、35,321千元及19,951千元，董事及監察人酬勞提列金額分別為3,454千元、2,584千元、10,596千元及5,985千元，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之普通股收盤價計算。

本公司民國一〇八年度及一〇七年度員工酬勞提列金額分別為26,575千元及31,253千元，董事及監察人酬勞提列金額分別為7,972千元及9,376千元，與實際分派情形並無差異，相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。

(十八)利息收入及其他收入

合併公司民國一〇九年及一〇八年七月一日至九月三十日及一〇九年及一〇八年一月一日至九月三十日之其他收入明細如下：

	109年7月至9月	108年7月至9月	109年1月至9月	108年1月至9月
銀行存款利息	\$ <u>633</u>	<u>969</u>	<u>3,039</u>	<u>6,497</u>
租金收入	\$ 316	334	959	1,055
其他收入	1,615	5	1,745	426
	\$ <u>1,931</u>	<u>339</u>	<u>2,704</u>	<u>1,481</u>

(十九)其他利益及損失

合併公司民國一〇九年及一〇八年七月一日至九月三十日及一〇九年及一〇八年一月一日至九月三十日之其他利益及損失明細如下：

	109年7月至9月	108年7月至9月	109年1月至9月	108年1月至9月
外幣兌換(損)益	\$ (7,372)	(683)	(10,645)	6,873
淨額				
其他	(635)	(723)	(2,011)	(1,811)
	\$ <u>(8,007)</u>	<u>(1,406)</u>	<u>(12,656)</u>	<u>5,062</u>

(二十)金融工具

1.信用風險

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，相關資訊請詳民國一〇八年度合併財務報告附註六(廿二)。

合併公司於民國一〇九年九月三十日、一〇八年十二月三十一日及九月三十日合併公司之應收帳款總額來自前五大銷貨客戶之佔比分別為71%、61%及65%。

創惟科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

2.流動性風險

下表為金融負債合約到期日分析，包含估計利息但不包含淨額協議之影響：

	<u>帳面金額</u>	<u>合 約 現金流量</u>	<u>1年以內</u>	<u>2-3年</u>	<u>4年以上</u>
109年9月30日					
非衍生金融負債					
短期借款	\$ 450,000	453,369	453,369	-	-
應付票據及帳款	253,645	253,645	253,645	-	-
應付費用	33,845	33,845	33,845	-	-
其他流動負債	16,623	16,623	16,623	-	-
租賃負債	7,604	7,760	2,781	2,347	2,632
	<u>\$ 761,717</u>	<u>765,242</u>	<u>760,263</u>	<u>2,347</u>	<u>2,632</u>
108年12月31日					
非衍生金融負債					
短期借款	\$ 275,000	277,561	277,561	-	-
應付票據及帳款	169,833	169,833	169,833	-	-
應付費用	28,551	28,551	28,551	-	-
其他流動負債	13,576	13,576	13,576	-	-
租賃負債	8,809	9,043	2,467	4,509	2,067
長期應付款項	9,249	9,249	-	9,249	-
	<u>\$ 505,018</u>	<u>507,813</u>	<u>491,988</u>	<u>13,758</u>	<u>2,067</u>
108年9月30日					
非衍生金融負債					
短期借款	\$ 282,000	284,631	284,631	-	-
應付票據及帳款	235,281	235,281	235,281	-	-
應付費用	47,951	47,951	47,951	-	-
其他流動負債	11,991	11,991	11,991	-	-
租賃負債	10,000	10,275	2,883	2,334	5,058
長期應付款項	9,249	9,249	-	9,249	-
	<u>\$ 596,472</u>	<u>599,378</u>	<u>582,737</u>	<u>11,583</u>	<u>5,058</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。

創惟科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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：

	109.9.30			108.12.31			108.9.30		
	外幣	匯率	台幣	外幣	匯率	台幣	外幣	匯率	台幣
<u>金融資產</u>									
<u>貨幣性項目</u>									
美金	\$ 20,152	29.100	586,418	15,891	29.980	476,413	15,991	31.040	496,361
人民幣	2,897	4.269	12,368	2,854	4.305	12,286	2,774	4.350	12,067
<u>金融負債</u>									
<u>貨幣性項目</u>									
美金	5,770	29.100	167,914	4,176	29.980	125,219	6,156	31.040	191,082

B. 敏感性分析

合併公司貨幣性項目之匯率風險主要來自於以外幣計價之現金及約當現金、應收帳款及其他應收款、應付帳款及其他應付款等，於換算時產生外幣兌換損益。於民國一〇九年及一〇八年九月三十日當新台幣相對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，民國一〇九年及一〇八年一月一日至九月三十日之稅前淨利將分別增加或減少4,309千元及3,174千元。兩期分析係採用相同基礎。

C. 貨幣性項目之兌換損益

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，以及核算至母公司功能性貨幣新台幣之匯率資訊如下：

	109年1月至9月		108年1月至9月	
	兌換損益	平均匯率	兌換損益	平均匯率
新台幣	\$ <u>(10,645)</u>	1	<u>6,873</u>	1

(2) 利率風險

合併公司之金融資產及金融負債利率暴險於本附註之流動性風險管理中說明。

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		
	109.9.30	108.12.31	108.9.30
固定利率工具：			
金融資產	\$ 222,092	256,185	133,780
金融負債	(138,000)	(175,000)	(282,000)
	\$ <u>84,092</u>	<u>81,185</u>	<u>(148,220)</u>

創惟科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	帳面金額		
	109.9.30	108.12.31	108.9.30
變動利率工具：			
金融資產	\$ 433,508	365,553	420,121
金融負債	(312,000)	(100,000)	-
	<u>\$ 121,508</u>	<u>265,553</u>	<u>420,121</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，合併公司於民國一〇九年度及一〇八年一月一日至九月三十日之稅前淨利將分別增加或減少228千元及788千元。

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)金融工具之種類及公允價值

合併公司透過損益按公允價值衡量之金融資產及透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產係以重複性為基礎按公允價值衡量。各種類金融資產及金融負債之帳面金額及公允價值（包括公允價值等級資訊，但非按公允價值衡量金融工具之帳面金額為公允價值之合理近似值者，及租賃負債，依規定無須揭露公允價值資訊）列示如下：

	109.9.30				
	帳面金額	公允價值			合計
		第一級	第二級	第三級	
透過其他綜合損益按公允價值 衡量之金融資產					
權益投資	\$ 7,541			7,541	7,541
按攤銷後成本衡量之金融資產					
現金及約當現金	\$ 452,515				
應收票據及應收帳款	287,347				
其他金融資產-流動	203,810				
	<u>\$ 943,672</u>				
按攤銷後成本衡量之金融負債					
短期銀行借款	\$ 450,000				
應付票據及應付帳款	253,365				
租賃負債	7,604				
其他金融負債	202,011				
	<u>\$ 912,980</u>				

創惟科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

		108.12.31			
		公允價值			
帳面金額	第一級	第二級	第三級	合計	
透過其他綜合損益按公允價值					
衡量之金融資產					
權益投資	\$ 7,429		7,429	7,429	
按攤銷後成本衡量之金融資產					
現金及約當現金	\$ 591,931				
應收票據及應收帳款	253,272				
其他金融資產-流動	30,295				
	<u>\$ 875,498</u>				
按攤銷後成本衡量之金融負債					
短期銀行借款	\$ 275,000				
應付票據及應付帳款	169,833				
租賃負債	8,809				
其他金融負債	219,928				
長期應付款項	9,249				
	<u>\$ 682,819</u>				
		108.9.30			
		公允價值			
帳面金額	第一級	第二級	第三級	合計	
透過其他綜合損益按公允價值					
衡量之金融資產					
權益投資	\$ 8,507		8,507	8,507	
按攤銷後成本衡量之金融資產					
現金及約當現金	\$ 554,747				
應收票據及帳款	331,525				
其他金融資產-流動	160				
	<u>\$ 886,432</u>				
按攤銷後成本衡量之金融負債					
短期銀行借款	\$ 282,000				
應付票據及帳款	235,281				
租賃負債	10,000				
其他金融負債	213,208				
長期應付款項	9,249				
	<u>\$ 749,738</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。主要交易所及櫃檯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公允價值之基礎。

創惟科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(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。

合併公司所持有之金融工具依其決定公允價值所採用之評價來源區分如下：

- 具活絡市場之金融工具：包括上市（櫃）公司股票及基金受益憑證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。
- 無活絡市場之金融工具：公允價值係以評價技術或參考交易對手報價取得。透過評價技術所取得之公允價值可參照其他實質上條件及特性相似之金融工具之現時公允價值、現金流量折現法或以其他評價技術，包括以資產負債表日可取得之市場資訊運用模型計算而得。

合併公司持有之金融工具，其中無公開報價之權益工具屬無活絡市場者，其公允價值係使用淨資產價值法評估其公允價值。

(3)合併公司公允價值衡量屬第三級者，係無活絡市場公開報價之權益投資之金融資產，其變動如下：

	<u>109年7月至9月</u>	<u>108年7月至9月</u>	<u>109年1月至9月</u>	<u>108年1月至9月</u>
期初餘額	\$ 7,541	8,507	7,429	8,653
加：依公允價值評價並認列於其他綜合損益	-	-	112	-
減：本期出售成本轉出	-	-	-	(146)
期末餘額	<u>\$ 7,541</u>	<u>8,507</u>	<u>7,541</u>	<u>8,507</u>

民國一〇九年及一〇八年一月一日至九月三十日並無任何公允價值等級移轉之情形。

(4)重大不可觀察輸入值（第三等級）之公允價值衡量之量化資訊

合併公司公允價值衡量歸類為第三等級主要有透過損益及其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－權益證券投資。

創惟科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

無活絡市場之權益工具投資，其公允價值具有複數重大不可觀察輸入值，且其重大不可觀察輸入值因彼此獨立，故不存在相互關聯性。相關重大不可觀察輸入值之量化資訊列表如下：

項目	評價技術	重大不可觀察輸入值	重大不可觀察輸入值與公允價值關係
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－無活絡市場之權益工具投資	可類比上市上櫃公司法	<ul style="list-style-type: none"> 缺乏市場流通性折價(109.9.30、108.12.31及108.9.30皆為20%) 股價淨值比(109.9.30、108.12.31及108.9.30分別為2.00、1.76及1.83) 	<ul style="list-style-type: none"> 缺乏市場流通性折價愈高，公允價值愈低 乘數愈高，公允價值愈高

(5)對第三等級之公允價值衡量，公允價值對合理可能替代假設之敏感度分析

合併公司對金融工具之公允價值衡量係屬合理，惟若使用不同之評價模型或評價參數可能導致評價之結果不同。針對分類為第三等級之金融工具，若評價參數變動，則對本期損益或其他綜合損益之影響如下：

	輸入值	向上或下變動	公允價值變動反應於其他綜合損益	
			有利變動	不利變動
民國109年9月30日				
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產				
無活絡市場之權益工具投資	流動性折價	10%	904	(904)
無活絡市場之權益工具投資	股權淨值比	5%	362	(362)
民國108年12月31日				
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產				
無活絡市場之權益工具投資	流動性折價	10%	928	(928)
無活絡市場之權益工具投資	股權淨值比	5%	371	(371)
民國108年9月30日				
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產				
無活絡市場之權益工具投資	流動性折價	10%	1,110	(1,110)
無活絡市場之權益工具投資	股權淨值比	5%	444	(444)

創惟科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

合併公司有利及不利變動係指公允價值之波動，而公允價值係根據不同程度之不可觀察之投入參數，以評價技術計算而得。若金融工具之公允價值受一個以上輸入值之所影響，上表僅反應單一輸入值變動所產生之影響，並不將輸入值間之相關性及變異性納入考慮。

(廿一)財務風險管理

合併公司財務風險管理目標及政策與民國一〇八年度合併財務報告附註六(廿三)所揭露者無重大變動。

(廿二)資本管理

合併公司資本管理目標、政策及程序與民國一〇八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一〇八年度合併財務報告所揭露者亦無重大變動。相關資訊請詳民國一〇八年度合併財務報告附註六(廿四)。

(廿三)非現金交易之投資及籌資活動

合併公司於民國一〇九年及一〇八年一月一日至九月三十日之非現金交易投資及籌資活動如下：

- 1.以租賃方式取得使用權資產，請詳附註六(六)。
- 2.來自籌資活動之負債之調節如下表：

	<u>109.1.1</u>	<u>現金流量</u>	<u>非現金 之變動</u>	<u>109.9.30</u>
短期借款	\$ 275,000	175,000	-	450,000
租賃負債	<u>8,809</u>	<u>(2,589)</u>	<u>1,384</u>	<u>7,604</u>
來自籌資活動之負債總額	<u>\$ 283,809</u>	<u>172,411</u>	<u>1,384</u>	<u>457,604</u>
	<u>108.1.1</u>	<u>現金流量</u>	<u>非現金 之變動</u>	<u>108.9.30</u>
長期借款	\$ 196,229	(196,229)	-	-
短期借款	497,000	(215,000)	-	282,000
租賃負債	<u>2,364</u>	<u>(2,429)</u>	<u>10,065</u>	<u>10,000</u>
來自籌資活動之負債總額	<u>\$ 695,593</u>	<u>(413,658)</u>	<u>10,065</u>	<u>292,000</u>

七、關係人交易

(一)關係人名稱及關係

於本合併財務報告之涵蓋期間內與合併公司有交易之關係人如下：

<u>關係人名稱</u>	<u>與合併公司之關係</u>
太欣半導體股份有限公司	其董事長與本公司董事長相同

創惟科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(二)主要管理階層人員交易

主要管理階層人員報酬包括：

	<u>109年7月至9月</u>	<u>108年7月至9月</u>	<u>109年1月至9月</u>	<u>108年1月至9月</u>
短期員工福利	\$ 7,704	13,834	21,771	25,409
退職後福利	76	76	228	224
股份基礎給付	<u>1,847</u>	-	<u>5,542</u>	-
	<u>\$ 9,627</u>	<u>13,910</u>	<u>27,541</u>	<u>25,633</u>

有關股份基礎給付之說明請詳附註六(十四)。

(三)其他關係人交易

1.銷售商品予關係人

本公司對關係人之重大銷售金額及其未結清餘額如下：

	<u>銷 貨</u>			
	<u>109年7月至9月</u>	<u>108年7月至9月</u>	<u>109年1月至9月</u>	<u>108年1月至9月</u>
其他關係人	<u>\$ -</u>	<u>-</u>	<u>372</u>	<u>-</u>

合併公司銷售予關係人之銷貨條件則與一般銷售價格無顯著不同。

八、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：

<u>資產名稱</u>	<u>抵押擔保標的</u>	<u>109.9.30</u>	<u>108.12.31</u>	<u>108.9.30</u>
土地	銀行借款額度	\$ 490,337	324,800	540,556
建築物	銀行借款額度	167,560	68,627	202,497
定期存款(帳列於 其他金融資產- 流動)	進貨信用額度擔保	203,700	29,980	-
存出保證金	海關先放後稅額度 擔保	<u>3,000</u>	<u>3,000</u>	<u>-</u>
		<u>\$ 864,597</u>	<u>426,407</u>	<u>743,053</u>

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

截至民國一〇九年九月三十日、一〇八年十二月三十一日及九月三十日止，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1,172,100千元、1,150,000千元及1,110,000千元。
- (二)合併公司因簽訂軟體維護合約等，未來於合約期間使用勞務應支付之金額分別為60,128千元、5,522千元及4,751千元。
- (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。

創惟科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(四)合併公司因購買設備及裝修辦公室之已簽約尚未屆期之金額分別為9,472千元、4,858千元及9,033千元。

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	109年7月至9月			108年7月至9月		
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計
員工福利費用						
薪資費用	-	142,858	142,858	-	131,713	131,713
勞健保費用	-	8,140	8,140	-	7,872	7,872
退休金費用	-	4,931	4,931	-	4,790	4,790
其他員工福利費用	-	3,216	3,216	-	3,077	3,077
折舊費用	10,044	8,018	18,062	6,991	5,664	12,655
攤銷費用	-	5,500	5,500	-	4,925	4,925

功 能 別 性 質 別	109年1月至9月			108年1月至9月		
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計
員工福利費用						
薪資費用	-	407,821	407,821	-	355,758	355,758
勞健保費用	-	24,428	24,428	-	23,729	23,729
退休金費用	-	14,626	14,626	-	14,023	14,023
其他員工福利費用	-	9,709	9,709	-	8,798	8,798
折舊費用	25,808	21,322	47,130	19,821	16,477	36,298
攤銷費用	-	15,036	15,036	-	14,787	14,787

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

民國一〇九年一月一日至九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：無。

創惟科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

3. 期末持有有價證券情形(不包含投資子公司、關聯企業及合資權益部分)：

持有之公司	有價證券種類及名稱	與有價證券發行人之關係	帳列科目	期 末				備註
				股數/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	以透過其他綜合損益按公允價值衡量之被投資公司	透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具—非流動	2,900	\$ 7,541	6.23 %	7,541	
"	Syndiant Inc.	以指定為透過損益按公允價值衡量之被投資公司	指定為透過損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	130	-	0.84 %	-	
"	綠星電子(股)公司	"	"	22	-	0.13 %	-	
"	思銳生醫(股)公司	"	"	250	-	17.46 %	-	
					\$ 7,541			

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

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者：無。

7. 與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無。

8. 應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無。

9. 從事衍生工具交易：無。

10. 母子公司間業務關係及重要交易(金額大於一千萬元以上者)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	佔合併總營收或總資產之比率
0	本公司	博惟	1	應收帳款	22,948	月結90天	0.92%
0	本公司	博惟	1	銷貨收入	43,100	"	2.23%
0	本公司	GLA	1	勞務費	17,565	視GLA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。

(二) 轉投資事業相關資訊：

民國一〇九年一月一日至九月三十日合併公司之轉投資事業資訊如下(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(千股)	比率(註3)	帳面金額(註1、2)			
本公司	GLA	USA	IC設計	30,085	30,085	40,000	100 %	15,038	545	557	子公司
本公司	Eclat	薩摩亞	轉投資	118,386	118,386	1,800	100 %	5,287	(5,269)	(5,269)	"
本公司	威懋科技	台灣	IC銷售	89,901	89,901	1,729	88.32 %	6,724	(91)	(80)	"
本公司	博惟科技	台灣	IC銷售	190,550	190,550	1,000	100 %	14,887	4,565	4,565	"

(註1)左列長期股權投資於編製合併財務報告時業已沖銷。

(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。

創惟科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(三)大陸投資資訊：

1.轉投資大陸地區之事業相關資訊：

大陸被投資 公司名稱	主要營業 項目	實收 資本額	投資 方式	本期末自 台灣匯出累 積投資金額	本期匯出或 收回投資金額		本期末自 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	期末投 資帳面 價值	截至本期 止已匯回 投資收益
					匯出	收回						
伊克雷股份有 限公司-深圳 代表處	從事商品或服 務之促銷及各 類推廣服務	-	註	-	-	-	-	註	註	-	-	-

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
-	-	914,338

3.重大交易事項：無。

(四)主要股東資訊：

主要股東名稱	股份	持有股數	持股比例
秦曼平		5,477,815	6.03 %

註：(1)本表主要股東資訊係由集保公司以每季底最後一個營業日，計算股東持有公司已完成無實體登錄交付(含庫藏股)之普通股及特別股合計達百分之五以上資料。至於公司財務報告所記載股本與公司實際已完成無實體登錄交付股數，可能因編製計算基礎不同或有差異。

(2)上開資料如屬股東將持股交付信託，係以受託人開立信託專戶之委託人個別分戶揭示。至於股東依據證券交易法令辦理持股超過百分之十之內部人股權申報，其持股包括本人持股加計其交付信託且對信託財產具有運用決定權股份等，有關內部人股權申報資料請參閱公開資訊觀測站。

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，民國一〇九年及一〇八年一月一日至九月三十日營運部門資訊與合併財務報告資訊一致。