

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

民國一〇四年及一〇三年六月三十日
(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	8~11
(四)重大會計政策之彙總說明	11~12
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	12~13
(六)重要會計項目之說明	13~28
(七)關係人交易	28
(八)抵質押之資產	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	30~31
2.轉投資事業相關資訊	31
3.大陸投資資訊	31~32
(十四)部門資訊	32



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一〇四年六月三十日及重編後一〇三年六月三十日之合併資產負債表，暨民國一〇四年及一〇三年四月一日至六月三十日及一〇四年及一〇三年一月一日至六月三十日之合併綜合損益表、暨民國一〇四年及一〇三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，民國一〇四年及一〇三年六月三十日其資產總額分別為46,233千元及42,152千元，均佔沖銷前合併資產總額2%，其負債總額分別為6,187千元及140,521千元，分別佔沖銷前合併負債總額1%及19%，民國一〇四年及一〇三年四月一日至六月三十日及一〇四年及一〇三年一月一日至六月三十日其綜合損益分別為(2,752)千元、(2,334)千元、(5,318)千元及(11,167)千元，分別佔合併綜合損益絕對值6%、3%、5%及9%。

除第三段所述者外，如附註六(五)所述，創惟科技股份有限公司及其子公司民國一〇四年及一〇三年六月三十日採用權益法之投資均為0千元，暨民國一〇四年及一〇三年四月一日至六月三十日及一〇四年及一〇三年一月一日至六月三十日相關採用權益法之關聯企業損益之份額均為0千元，係依該等被投資公司同期間未經會計師核閱之財務季報告為依據。



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

安侯建業聯合會計師事務所

會計師：

黃泳華



區耀軍



證券主管機關：金管證審字第1010004977號

核准簽證文號：金管證六字第0940129108號

民國一〇四年八月七日

合併資產負債表

民國一〇四年六月三十日、一〇三年十二月三十一日及六月三十日

單位：新台幣千元

	資 產 流動資產：	104.6.30			103.12.31 (重編後)			103.6.30 (重編後)							
		金 額	%		金 額	%		金 額	%						
11100	現金及約當現金(附註六(一))	\$ 884,989	42	927,760	44	583,533	32	2100	短期借款(附註六(十)及(八))	\$ 10,000	-	90,000	4	90,000	5
11110	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動(附註六(二))	-	-	-	-	65,823	4	2170	應付票據及帳款	189,061	9	261,309	13	318,349	18
11170	應收票據及帳款淨額(附註六(三))	185,709	9	197,377	9	274,901	15	2204	應付費用	131,505	6	143,725	7	98,325	5
1200	其他應收款(附註六(三))	217	-	247	-	633	-	2216	應付股利	358,616	17	-	-	-	-
130X	存貨(附註六(四))	324,806	15	337,536	16	288,859	16	2300	其他流動負債	25,130	1	19,497	1	27,283	1
1479	其他流動資產-其他(附註六(九))	30,969	2	29,867	1	27,424	1		非流動負債：	714,312	33	514,531	25	533,957	29
	非流動資產：	1,426,690	68	1,492,787	70	1,241,173	68	2570	遞延所得稅負債	2,553	-	2,548	-	675	-
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	2640	淨確定福利負債-非流動	25,305	1	26,056	1	29,202	2
1550	採用權益法之投資(附註六(五))	-	-	-	-	-	-		負債總計	27,858	1	28,604	1	29,877	2
1600	不動產、廠房及設備(附註六(七)及(八))	481,098	23	486,293	23	500,204	28	3100	歸屬母公司業主之權益 (附註六(六)及(十四))：	742,170	34	543,135	26	563,834	31
1780	無形資產(附註六(八))	27,159	1	30,525	1	25,892	1	3200	股本	896,542	43	895,392	42	883,162	49
1840	遞延所得稅資產	10,859	1	10,879	1	14,863	1		資本公積	294,464	15	549,328	26	535,057	29
1990	其他非流動資產-其他(附註六(九)及(九))	132,895	6	80,517	4	14,862	1	3310	保留盈餘：	14,024	1	-	-	-	-
		673,586	32	629,789	30	577,396	32	3320	法定盈餘公積	3,639	-	-	-	-	-
								3350	特別盈餘公積	152,305	7	137,202	6	(159,956)	(9)
									未分配盈餘(待彌補虧損)	169,968	8	137,202	6	(159,956)	(9)
								3490	其他權益-其他	(3,977)	-	(3,639)	-	(4,712)	-
								36XX	非控制權益	1,109	-	1,158	-	1,184	-
									權益總計	1,358,106	66	1,579,441	74	1,254,735	69
	資產總計	\$ 2,100,276	100	2,122,576	100	1,818,569	100		負債及權益總計	2,100,276	100	2,122,576	100	1,818,569	100

經理人：

(請詳閱後附合併財務季報告附註)

會
計
主
任

 $\frac{1}{4}$

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

民國一〇四年及一〇三年四月一日至六月三十日及一〇四年及一〇三年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

	104年4月至6月		103年4月至6月		104年1月至6月		103年1月至6月	
	金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
4000 營業收入(附註六(十七))	\$ 469,731	100	537,672	100	993,615	100	981,965	100
5000 營業成本(附註六(四)及十二)	255,287	54	307,524	57	530,473	53	568,663	58
營業毛利	214,444	46	230,148	43	463,142	47	413,302	42
營業費用(附註六(三)、(十二)、(十五)及十二)：								
6100 推銷費用	11,154	2	14,522	3	24,063	2	30,414	3
6200 管理費用	53,046	11	32,858	6	96,404	9	58,048	6
6300 研究發展費用	80,735	17	90,522	17	175,683	18	202,315	21
	144,935	30	137,902	26	296,150	29	290,777	30
營業淨利	69,509	16	92,246	17	166,992	18	122,525	12
營業外收入及支出：								
7010 其他收入(附註六(十九))	2,318	-	2,871	-	4,446	-	4,218	1
7020 其他利益及損失(附註六(二十))	(8,457)	(2)	4,538	1	(15,366)	(2)	12,061	1
7050 財務成本	(124)	-	(450)	-	(514)	-	(859)	-
	(6,263)	(2)	6,959	1	(11,434)	(2)	15,420	2
7900 稅前淨利	63,246	14	99,205	18	155,558	16	137,945	14
7950 減：所得稅費用(附註六(十三))	11,410	3	7,665	1	20,713	2	7,813	1
本期淨利	51,836	11	91,540	17	134,845	14	130,132	13
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	(441)	-	(431)	-	(340)	-	396	-
後續可能重分類至損益之項目合計	(441)	-	(431)	-	(340)	-	396	-
8300 本期其他綜合損益(稅後淨額)	(441)	-	(431)	-	(340)	-	396	-
本期綜合損益總額	\$ 51,395	11	91,109	17	134,505	14	130,528	13
本期淨利歸屬於：								
母公司業主	\$ 51,854	11	91,545	17	134,892	14	130,222	13
8620 非控制權益	(18)	-	(5)	-	(47)	-	(90)	-
	\$ 51,836	11	91,540	17	134,845	14	130,132	13
綜合損益總額歸屬於：								
母公司業主	\$ 51,414	11	91,117	17	134,554	14	130,585	13
非控制權益	(19)	-	(8)	-	(49)	-	(57)	-
	\$ 51,395	11	91,109	17	134,505	14	130,528	13
基本每股盈餘(單位：新台幣元)(附註六(十六))	\$ 0.58		1.04		1.51		1.49	
稀釋每股盈餘(單位：新台幣元)(附註六(十六))	\$ 0.58		1.04		1.49		1.47	

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

民國一〇四年及一〇三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

	普通股 股本	資本公積	法定盈 餘公積	保留盈餘		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
				特別盈 餘公積	未分配盈餘 (待彌補虧損)				
民國一〇三年一月一日餘額(重編後)	\$ 865,242	\$ 515,035	-	-	(278,709)	(5,075)	1,096,493	(7,431)	1,089,062
本期淨利(損)	-	-	-	-	130,222	-	130,222	(90)	130,132
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	363	363	33	396
本期綜合損益總額	-	-	-	-	130,222	363	130,585	(57)	130,528
取得子公司股權價格與帳面價值差額	-	-	-	-	(11,469)	-	(11,469)	8,709	(2,760)
股份基礎給付交易	-	758	-	-	-	-	758	(37)	721
員工執行認股權發行新股	17,920	19,264	-	-	-	-	37,184	-	37,184
民國一〇三年六月三十日餘額(重編後)	\$ 883,162	\$ 535,057	-	-	(159,956)	(4,712)	1,253,551	1,184	1,254,735
民國一〇四年一月一日餘額(重編後)	\$ 895,392	\$ 549,328	-	-	137,202	(3,639)	1,578,283	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	-	-	-	-	-	(338)	(338)	(2)	(340)
本期綜合損益總額	-	-	-	-	134,892	(338)	134,554	(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)	-	(256,490)
員工行使認股權	1,150	1,626	-	-	-	-	2,776	-	2,776
民國一〇四年六月三十日餘額	\$ 896,542	\$ 294,464	14,024	3,639	152,305	(3,977)	1,356,997	1,109	1,358,106



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

民國一〇四年及一〇三年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

	104年1月至6月	103年1月至6月
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利	\$ 155,558	137,945
調整項目：		
不影響現金流量之收益費損項目		
折舊及攤銷費用	25,975	32,452
存貨及應收帳款備抵減損損失提列金額	2,652	3,605
透過損益按公允價值衡量金融資產之淨利益	-	(8,075)
利息費用	514	859
利息收入	(1,650)	(2,000)
股份基礎給付酬勞成本	-	721
處分及報廢不動產、廠房及設備損失及其他	17	(138)
不影響現金流量之收益費損項目合計	27,508	27,424
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	-	(21,907)
應收票據及帳款	11,786	(26,296)
存貨	9,960	(71,871)
其他金融資產及流動資產	(492)	13,760
	21,254	(106,314)
與營業活動相關之負債之淨變動：		
應付票據及帳款	(72,248)	22,741
應付費用及其他流動負債	5,706	(52,134)
淨確定福利負債	(751)	(738)
	(67,293)	(30,131)
與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	(46,039)	(136,445)
調整項目合計	(18,531)	(109,021)
營運產生之現金流入	137,027	28,924
收取之利息	1,618	2,052
支付之利息	(548)	(856)
支付之所得稅	(35,291)	(2,089)
營業活動之淨現金流入	102,806	28,031
投資活動之現金流量：		
取得不動產、廠房及設備	(13,538)	(32,100)
處分不動產、廠房及設備	20	3,067
無形資產增加及其他	(2,335)	(10,408)
預付土地及房屋款增加	(52,160)	-
投資活動之淨現金流出	(68,013)	(39,441)
籌資活動之現金流量：		
短期借款減少	(80,000)	-
員工執行認股權	2,776	37,184
取得子公司股權	-	(2,760)
籌資活動之淨現金流入(出)	(77,224)	34,424
匯率變動對現金及約當現金之影響	(340)	396
本期現金及約當現金增加(減少)數	(42,771)	23,410
期初現金及約當現金餘額	927,760	560,123
期末現金及約當現金餘額	\$ 884,989	583,533

董事長：



(請詳閱後附合併財務季報告附註)

經理人：



會計主管：



民國一〇四年及一〇三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

民國一〇四年及一〇三年六月三十日

(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」)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一〇四年八月七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)已採用金管會認可之新發布及修訂後準則及解釋之影響

合併公司自民國一〇四年起全面採用經金融監督管理委員會(以下簡稱「金管會」)認可並發布生效之2013年版國際財務報導準則(不包含國際財務報導準則第九號「金融工具」)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：

新發布／修正／修訂準則及解釋	IASB發布 之生效日
國際財務報導準則第1號之修正「國際財務報導準則第7號之比較揭露對首次採用者之有限度豁免」	2010年7月1日
國際財務報導準則第1號之修正「嚴重高度通貨膨脹及首次採用者固定日期之移除」	2011年7月1日
國際財務報導準則第1號之修正「政府貸款」	2013年1月1日
國際財務報導準則第7號之修正「揭露一金融資產之移轉」	2011年7月1日
國際財務報導準則第7號之修正「揭露一金融資產及金融負債之互抵」	2013年1月1日
國際財務報導準則第10號「合併財務報表」	2013年1月1日 (投資個體於 2014年1月1日 生效)
國際財務報導準則第11號「聯合協議」	2013年1月1日
國際財務報導準則第12號「對其他個體之權益之揭露」	2013年1月1日
國際財務報導準則第13號「公允價值衡量」	2013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	IASB發布 之生效日
國際會計準則第1號之修正「其他綜合損益項目之表達」	2012年7月1日
國際會計準則第12號之修正「遞延所得稅：標的資產之回收」	2012年1月1日
國際會計準則第19號之修訂「員工福利」	2013年1月1日
國際會計準則第27號之修訂「單獨財務報表」	2013年1月1日
國際會計準則第32號之修正「金融資產及金融負債之互抵」	2014年1月1日
國際財務報導解釋第20號「露天礦場於生產階段之剝除成本」	2013年1月1日

合併公司經評估後認為適用2013年版國際財務報導準則將不致對本合併財務季報告造成重大變動，重要說明如下：

1. 國際會計準則第十九號「員工福利」

該準則主要修正以淨確定福利負債(資產)乘以折現率決定淨利息，並用其取代準則修訂前之利息成本及計畫資產之預期報酬、刪除精算損益得採「緩衝區法」或發生時一次列入損益之會計政策選擇，並規定確定福利計畫之再衡量數(含精算損益)應於發生時列入其他綜合損益、前期服務成本應於發生時認列為損益，不再於符合既得條件前之平均期間內按直線法分攤認列為費用，另企業係於不再能撤銷離職福利之要約或於認列相關重組成本之孰早者認列離職福利，而非僅於已明確承諾相關離職事件時，始應認列離職福利為負債及費用等。此外增加確定福利計畫之揭露規定。

合併公司已依上述規定改變淨確定福利負債、退休金成本及精算損益之衡量及表達之相關會計政策。

2. 國際會計準則第一號「財務報表之表達」

該準則修正其他綜合損益之表達方式，將列示於其他綜合損益之項目依性質分類為「後續不重分類至損益」及「後續將重分類至損益」兩類別。該修正同時規定以稅前金額列示之其他綜合損益項目，其相關稅額應隨前述兩類別予以單獨列示。合併公司已依該準則改變綜合損益表之表達方式，比較期亦已配合重行表達。

3. 國際財務報導準則第十三號「公允價值衡量」

該準則改變公允價值之定義，建立公允價值衡量之架構，並規範公允價值衡量相關揭露。合併公司已依規定新增公允價值衡量相關揭露，請詳附註六(廿一)，並已按照該準則之過渡規定，推延適用新準則之公允價值衡量規定，惟針對新增之揭露規定無須提供比較期資訊。雖然已自民國一〇四年起推延適用新衡量規定，但對合併公司資產及負債項目之公允價值衡量並無重大影響。

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.國際財務報導準則第十號「合併財務報表」

國際財務報導準則第十號取代原國際會計準則第二十七號「合併及單獨財務報表」有關合併財務報告之規定，將原國際會計準則第二十七號更名為「單獨財務報表」，並廢止解釋公告第十二號「合併：特殊目的個體」之規定，對控制重新定義，當本公司暴露於來自對被投資個體之參與之變動報酬或對該等變動報酬享有權利，且透過對被投資個體之權力有能力影響該等報酬時，本公司控制該個體。

合併公司已依上述規定改變用以決定是否取得對被投資公司之控制而須將被投資公司納入合併所採用之會計政策。

5.國際財務報導準則第十二號「對其他個體之權益之揭露」

該準則整合各號準則對企業所持有子公司、聯合協議、關聯企業及未納入合併財務報告之結構型個體之權益之揭露規定，並要求揭露相關資訊。合併公司將依該準則增加有關子公司及關聯企業之資訊揭露。

6.適用2013年版國際財務報導準則對合併公司財務報告之重大影響彙總如下：

下表係彙總上述變動對合併公司財務狀況、綜合損益及現金流量之影響，該影響與確定福利計畫有關。

合併資產負債表 受影響項目	重編前 報導金額	確定福利計畫	重編後 報導金額
103年1月1日			
淨確定福利負債－非流動	\$ 29,272	668	29,940
待彌補虧損	\$ (278,041)	(668)	(278,709)
103年6月30日			
淨確定福利負債－非流動	\$ 28,534	668	29,202
待彌補虧損	\$ (159,288)	(668)	(159,956)
103年12月31日			
淨確定福利負債－非流動	\$ 23,018	3,038	26,056
未分配盈餘	\$ 140,240	(3,038)	137,202

(二)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(以下稱「理事會」)已發布，惟截至報導期間結束日(以下簡稱「報導日」)止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	IASB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」	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	IASB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：合併報表例外規定之適用」	2016年1月1日
國際財務報導準則第11號之修正「處理聯合營運權益之取得」	2016年1月1日
國際會計準則第14號「管制遞延帳戶」	2016年1月1日
國際財務報導準則第15號「來自客戶合約之收入」	2018年1月1日
國際會計準則第1號之修正「揭露計畫」	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「闡明可接受之折舊及攤銷方法」	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「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
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「衍生工具之合約更替及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

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一〇三年度合併財務報告相同，相關資訊請詳民國一〇三年度合併財務報告附註四。另自民國一〇四年起全面採用經金管會認可並發布生效之2013年版國際財務報導準則之相關變動情形請詳附註三(一)。

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一〇三年度合併財務報告一致，相關資訊請詳民國一〇三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		
			104.6.30	103.12.31	103.6.30
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	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 %
歲懋科技	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財務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。

除下列所述外，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一〇三年度合併財務報告附註五一致。

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)

合併公司之會計政策及揭露包含採用公允價值衡量其金融、非金融資產及負債。合併公司財會部門負責進行獨立公允價值驗證，藉獨立來源資料使評價結果貼近市場狀態、確認資料來源係獨立、可靠、與其他資源一致以及代表可執行價格，並定期校準評價模型、更新評價模型所需輸入值及資料及其他任何必要之公允價值調整，以確保評價結果係屬合理。

合併公司在衡量其資產和負債時，盡可能使用市場可觀察之輸入值。公允價值之等級係以評價技術使用之輸入值為依據歸類如下：

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

若發生公允價值各等級間之移轉事項或情況，合併公司係於報導日認列該移轉。衡量公允價值所採用假設之相關資訊請詳附註六(廿一)。

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一〇三年度合併財務報告尚無重大差異，相關資訊請詳民國一〇三年度合併財務報告附註六。

(一)現金及約當現金

	104.6.30	103.12.31	103.6.30
庫存現金、支票及活期存款	\$ 714,731	818,508	461,053
定期存款	170,258	109,252	122,480
合併現金流量表所列之現金及約當現金	<u>\$ 884,989</u>	<u>927,760</u>	<u>583,533</u>

(二)金融資產

1.透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動：

	104.6.30	103.12.31	103.6.30
開放型基金	\$ -	-	29,068
上櫃公司股票	-	-	36,755
合計	<u>\$ -</u>	<u>-</u>	<u>65,823</u>

按公允價值再衡量認列於損益之金額，請詳附註六(二十)。

2.以成本衡量之金融資產：

	104.6.30	103.12.31	103.6.30
權益投資	<u>\$ 21,575</u>	<u>21,575</u>	<u>21,575</u>

3.截至民國一〇四年六月三十日、一〇三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。

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)應收票據、應收帳款及其他應收款

	104.6.30	103.12.31	103.6.30
應收票據及帳款	\$ 190,114	201,900	280,209
其他應收款	217	247	633
減：備抵呆帳	(4,405)	(4,523)	(5,308)
	<u>\$ 185,926</u>	<u>197,624</u>	<u>275,534</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：

	104.6.30	103.12.31	103.6.30
逾期0~90天以下	\$ -	26,474	9,022
逾期91~180天	-	-	-
	<u>\$ -</u>	<u>26,474</u>	<u>9,022</u>

2.合併公司民國一〇四年及一〇三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
104年1月1日餘額	\$ -	4,523	4,523
減損損失提列(迴轉)	-	(118)	(118)
104年6月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>4,405</u>	<u>4,405</u>
103年1月1日餘額	\$ -	5,043	5,043
減損損失提列(迴轉)	-	265	265
103年6月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>5,308</u>	<u>5,308</u>

3.截至民國一〇四年六月三十日、一〇三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

	104.6.30	103.12.31	103.6.30
原料	\$ 48,288	38,770	51,620
在製品	96,786	115,418	116,670
製成品及商品	179,732	183,348	120,569
	<u>\$ 324,806</u>	<u>337,536</u>	<u>288,859</u>

合併公司民國一〇四年及一〇三年四月一日至六月三十日及一〇四年及一〇三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(回升利益)分別為370千元、821千元、2,770千元及(3,870)千元，並已認列為銷貨成本。

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)

截至民國一〇四年六月三十日、一〇三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	103.12.31	103.6.30
關聯企業	\$ -	-	-

- 1.民國一〇四年六月三十日、一〇三年十二月三十一日及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，該等財務資訊並未依合併公司持有之所有權比例作調整：

	104.6.30	103.12.31	103.6.30
個別不重大關聯企業之權益之期末彙總帳面價值	\$ (20,157)	(19,766)	(16,312)

- 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，民國一〇四年及一〇三年四月一日至六月三十日及民國一〇四年及一〇三年一月一日至六月三十日未認列之損失分別為1,497千元、1,003千元、1,211千元及1,973千元，截至民國一〇四年及一〇三年六月三十日止，累積未認列之損失分別為8,248千元及5,804千元。
- 4.截至民國一〇四年六月三十日、一〇三年十二月三十一日及六月三十日止，合併公司之採用權益法之投資均未有提供作質押擔保之情形。

(六)子公司及非控制權益

1.取得非控制權益

合併公司於民國一〇三年三月以現金2,760千元增加取得博惟科技之股權，使權益由88.96%增加至100%。合併公司於民國一〇四年一月一日至六月三十日間並未與非控制權益進行交易。

合併公司對上列子公司所有權權益之變動對歸屬於母公司業主權益之影響如下：

	103年1月至6月
購入非控制權益之帳面金額	\$ (8,709)
支付予非控制權益對價	2,760
待彌補虧損－取得或處分子公司股權價格與帳面價值差額	\$ (11,469)

創惟科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(七)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	總 計
成本或認定成本：					
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>1,005,826</u>
民國103年1月1日餘額	\$ 248,513	307,023	157,718	247,051	960,305
增 添	-	-	10,835	19,653	30,488
處 分	-	-	(5,340)	(8,722)	(14,062)
匯率變動之影響	-	-	7	21	28
民國103年6月30日餘額	<u>\$ 248,513</u>	<u>307,023</u>	<u>163,220</u>	<u>258,003</u>	<u>976,759</u>
折舊及減損損失：					
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>524,728</u>
民國103年1月1日餘額	\$ -	112,263	124,500	222,774	459,537
本年度折舊	-	3,835	5,077	19,144	28,056
處 分	-	-	(3,447)	(7,622)	(11,069)
匯率變動之影響	-	-	6	25	31
民國103年6月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>116,098</u>	<u>126,136</u>	<u>234,321</u>	<u>476,555</u>
帳面價值：					
民國104年1月1日	<u>\$ 248,513</u>	<u>187,113</u>	<u>34,692</u>	<u>15,975</u>	<u>486,293</u>
民國104年6月30日	<u>\$ 248,513</u>	<u>183,303</u>	<u>32,111</u>	<u>17,171</u>	<u>481,098</u>
民國103年6月30日	<u>\$ 248,513</u>	<u>190,925</u>	<u>37,084</u>	<u>23,682</u>	<u>500,204</u>

截至民國一〇四年六月三十日、一〇三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。

(八)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	<u>\$ 21,170</u>	<u>121,625</u>	<u>60,694</u>	<u>203,489</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)

	專利、著作 及商標權	電腦軟體 成 本	商 譽	總 計
民國103年1月1日餘額	\$ 21,147	103,763	60,694	185,604
單獨取得	173	9,173	-	9,346
匯率變動之影響	(2)	-	-	(2)
民國103年及6月30日餘額	<u>\$ 21,318</u>	<u>112,936</u>	<u>60,694</u>	<u>194,948</u>
累計攤銷及減損損失：				
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	<u>\$ 11,010</u>	<u>104,626</u>	<u>60,694</u>	<u>176,330</u>
民國103年1月1日餘額	\$ 7,530	97,413	60,694	165,637
本期攤銷	1,214	2,201	-	3,415
匯率變動之影響	4	-	-	4
民國103年6月30日餘額	<u>\$ 8,748</u>	<u>99,614</u>	<u>60,694</u>	<u>169,056</u>
帳面價值：				
民國104年1月1日	<u>\$ 11,348</u>	<u>19,177</u>	<u>-</u>	<u>30,525</u>
民國104年6月30日	<u>\$ 10,160</u>	<u>16,999</u>	<u>-</u>	<u>27,159</u>
民國103年6月30日	<u>\$ 12,570</u>	<u>13,322</u>	<u>-</u>	<u>25,892</u>

截至民國一〇四年六月三十日、一〇三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。

(九)其他流動資產及其他非流動資產

合併公司民國一〇四年六月三十日、一〇三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：

	104.6.30	103.12.31	103.6.30
預付款項	\$ 29,730	27,432	26,178
應收退稅款	3	1,231	-
進項稅額及留抵稅額	1,236	1,204	1,246
預付土地及房屋款(附註九)	117,706	65,546	-
長期預付款項	14,359	14,127	14,031
存出保證金	830	844	831
	<u>\$ 163,864</u>	<u>110,384</u>	<u>42,286</u>

(十)短期借款

	104.6.30	103.12.31	103.6.30
擔保銀行借款	\$ 10,000	10,000	-
信用借款	-	80,000	90,000
	<u>\$ 10,000</u>	<u>90,000</u>	<u>90,000</u>
期末利率區間	<u>1.30%</u>	<u>1.30%~1.95%</u>	<u>1.75%~1.90%</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)

1. 借款之發行及償還

民國一〇四年一月一日至六月三十日償還金額為60,000千元，一〇三年一月一日至六月三十日間則無重大發行、再買回或償還之情形。

2. 銀行借款之擔保品

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。

(十一) 營業租賃－承租人租賃

合併公司於民國一〇四年及一〇三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，相關資訊請詳民國一〇三年度合併財務報告附註六(十一)。

(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一〇三年及一〇二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。

合併公司民國一〇四年及一〇三年四月一日至六月三十日及一〇四年及一〇三年一月一日至六月三十日認列為損益之費用分別為130千元、145千元、260千元及289千元，列報於合併綜合損益表之營業費用項下。

2. 確定提撥計畫

合併公司民國一〇四年及一〇三年四月一日至六月三十日及一〇四年及一〇三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3,678千元、3,840千元、7,382千元及8,314千元，已實際提撥。

(十三) 所得稅

1. 所得稅費用

(1) 合併公司民國一〇四年及一〇三年四月一日至六月三十日及一〇四年及一〇三年一月一日至六月三十日所得稅費用分別為11,410千元、7,665千元、20,713千元及7,813千元。

(2) 合併公司民國一〇四年及一〇三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. 本公司及其他列入合併主體之中華民國境內子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：

	104.6.30	103.12.31	103.6.30
屬民國八十七年度以後之未分配盈餘 (待彌補虧損)	\$ <u>152,305</u>	<u>137,202</u>	<u>(159,956)</u>
可扣抵稅額帳戶餘額	\$ <u>38,456</u>	<u>5,057</u>	<u>4,626</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)

	103年度(實際)	102年度(實際)
對中華民國居住者盈餘分配之稅額扣抵比率	<u>20.48 %</u>	<u>- %</u>

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。

(十四)資本及其他權益

除下列所述外，合併公司於民國一〇四年及一〇三年一月一日至六月三十日之資本及其他權益無重大變動，相關資訊請詳民國一〇三年度合併財務報告附註六(十四)。

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。民國一〇三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：

	104.6.30	103.12.31	103.6.30
發行股票溢價	\$ 293,009	547,392	528,910
員工認股權	1,455	1,936	6,147
	<u>\$ 294,464</u>	<u>549,328</u>	<u>535,057</u>

依公司法規定，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。

本公司於民國一〇四年六月二十四日經股東常會決議，依公司法241條以超過股票面額發行普通股溢價產生之資本公積發放現金股利，每股發放2.86088164元，合計256,490千元。

前述分配案之除息基準日為民國一〇四年八月五日，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，並依法令規定提列式迴轉特別盈餘公積後，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：

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)

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

B.當年度可分配盈餘扣除前款股東股息後，就其餘額提撥：

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

員工分配股票紅利之對象包括本公司從屬公司員工。

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

依民國一〇四年五月修正之公司法規定，員工紅利及董事監察人酬勞已不屬於盈餘分配項目，本公司將於主管機關規定期限前配合修改公司章程。

本公司截至民國一〇三年六月三十日止為累積虧損，故無員工紅利及董監酬勞相關資訊揭露之適用。

本公司於民國一〇四年六月二十四日經股東會決議民國一〇三年度盈餘分配案，有關分派予業主之每股股利、員工紅利及董監酬勞如下：

	103年度	
	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	1.039	93,161
合 計		<u>\$ 102,126</u>
員工紅利及董監酬勞：		
員工紅利	\$	17,042
董監酬勞		3,408
合 計		<u>\$ 20,450</u>

上述民國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決議之配發情形，與該年度財務報表估列數差異情形認為當年度損益。上述盈餘分配、員工紅利及董事與監察人酬勞配發情形，可至公開資訊觀測站等管道查詢之。

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)

本公司民國一〇三年六月十九日經股東會決議民國一〇二年度盈餘分配，因民國一〇二年度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。

(十五)股份基礎給付

除下列所述，合併公司於民國一〇四年及一〇三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，相關資訊請詳民國一〇三年度合併財務報告附註六(十五)。

1.員工認股權計畫之相關資訊

	104年1月至6月		103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	\$ 22.47	510	21.40	4,140
本期執行數量	24.14	(115)	20.75	(1,792)
本期逾期失效	-	-	22.21	(615)
6月30日流通在外	21.98	<u>395</u>	21.81	<u>1,733</u>
6月30日可執行	21.98	<u>395</u>	20.75	<u>1,263</u>

2.員工費用

合併公司民國一〇三年四月一日至六月三十日及一〇三年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394千元及721千元。民國一〇四年一月一日至六月三十日間則無此情形。

(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

	104年4月至6月	103年4月至6月	104年1月至6月	103年1月至6月
歸屬於本公司普通股				
權益持有人之淨利	\$ <u>51,855</u>	<u>91,545</u>	<u>134,892</u>	<u>130,222</u>
普通股加權平均流通				
在外股數(千股)	<u>89,616</u>	<u>87,629</u>	<u>89,616</u>	<u>87,629</u>
基本每股盈餘(元)	\$ <u>0.58</u>	<u>1.04</u>	<u>1.51</u>	<u>1.49</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

	104年4月至6月	103年4月至6月	104年1月至6月	103年1月至6月
歸屬於本公司普通股權				
益持有人之淨利	\$ <u>51,855</u>	<u>91,545</u>	<u>134,892</u>	<u>130,222</u>
普通股加權平均流通在				
外股數(千股)	89,616	87,629	89,616	87,629
員工認股權發行之影響	-	696	237	696
員工紅利估列視為全數				
發放股票之影響	<u>455</u>	<u>-</u>	<u>826</u>	<u>-</u>
普通股加權平均流通在				
外股數	<u>90,071</u>	<u>88,325</u>	<u>90,679</u>	<u>88,325</u>
稀釋每股盈餘(元)	\$ <u>0.58</u>	<u>1.04</u>	<u>1.49</u>	<u>1.47</u>

註：民國一〇四年四月一日至六月三十日員工認股權之潛在普通股不具稀釋作用，故未列入稀釋每股盈餘之計算。

(十七)收入

合併公司民國一〇四年及一〇三年四月一日至六月三十日及一〇四年及一〇三年一月一日至六月三十日之收入明細如下：

	104年4月至6月	103年4月至6月	104年1月至6月	103年1月至6月
商品銷售	\$ 469,212	533,098	991,114	975,006
勞務提供	<u>519</u>	<u>4,574</u>	<u>2,501</u>	<u>6,959</u>
	\$ <u>469,731</u>	<u>537,672</u>	<u>993,615</u>	<u>981,965</u>

(十八)員工及董事、監察人酬勞

本公司民國一〇四年四月一日至六月三十日及一月一日至六月三十日員工酬勞估列金額分別為18,563千元及28,444千元，董事及監察人酬勞估列金額分別為3,713千元及5,689千元，係以本公司各該段期間之稅前淨利扣除員工酬勞及董事及監察人酬勞前之金額乘上本公司章程擬訂定之員工酬勞及董事及監察人酬勞分派成數為估計基礎，並列報為民國一〇四年四月一日至六月三十日及一月一日至六月三十日之營業成本或營業費用。若次年度通過發布財務報告日後有變動，則依會計估計變動處理，並將該變動之影響認列為次年度損益。

(十九)其他收入

合併公司民國一〇四年及一〇三年四月一日至六月三十日及一〇四年及一〇三年一月一日至六月三十日之其他收入明細如下：

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)

	104年4月至6月	103年4月至6月	104年1月至6月	103年1月至6月
利息收入	\$ 926	949	1,650	2,000
租金收入	291	324	579	620
其他收入	<u>1,101</u>	<u>1,598</u>	<u>2,217</u>	<u>1,598</u>
	<u>\$ 2,318</u>	<u>2,871</u>	<u>4,446</u>	<u>4,218</u>

(二十)其他利益及損失

合併公司民國一〇四年及一〇三年四月一日至六月三十日及一〇四年及一〇三年一月一日至六月三十日之其他利益及損失明細如下：

	104年4月至6月	103年4月至6月	104年1月至6月	103年1月至6月
透過損益按公允價值				
衡量之金融資產淨利\$	-	2,849	-	8,075
外幣兌換損失淨額	(7,895)	(6,479)	(14,196)	(3,142)
其 他	<u>(562)</u>	<u>8,168</u>	<u>(1,170)</u>	<u>7,128</u>
	<u>\$ (8,457)</u>	<u>4,538</u>	<u>(15,366)</u>	<u>12,061</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，相關資訊請詳民國一〇三年度合併財務報告附註六(二十)。

1.信用風險

合併公司於民國一〇四年六月三十日、一〇三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48%、55%及64%。

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
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
其他流動負債	<u>13,798</u>	<u>13,798</u>	<u>13,798</u>
衍生金融負債	<u>\$ 223,426</u>	<u>223,556</u>	<u>223,556</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
103年12月31日			
非衍生金融負債			
銀行借款	\$ 90,000	91,628	91,628
應付票據及帳款	261,309	261,309	261,309
應付費用	19,208	19,208	19,208
其他流動負債	9,209	9,209	9,209
	<u>\$ 379,726</u>	<u>381,354</u>	<u>381,354</u>
103年6月30日			
非衍生金融負債			
銀行借款	\$ 90,000	91,643	91,643
應付票據及帳款	318,349	318,349	318,349
應付費用	13,824	13,824	13,824
其他流動負債	22,944	22,944	22,944
	<u>\$ 445,117</u>	<u>446,760</u>	<u>446,760</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：

	104.6.30			103.12.31			103.6.30		
	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	\$ 11,789	30.860	363,803	16,073	31.650	508,714	9,355	29.865	279,380
人 民 幣	9,626	4.973	47,870	14,300	5.092	72,813	28,875	4.811	138,921
<u>金融負債</u>									
<u>貨幣性項目</u>									
美 金	2,686	30.860	82,899	2,981	31.650	94,334	4,632	29.865	138,349

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。於民國一〇四年及一〇三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，民國一〇四年及一〇三年一月一日至六月三十日之稅前淨利將分別增加或減少3,288千元及2,799千元。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

民國一〇四年及一〇三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(14,196)千元及(3,142)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		
	104.6.30	103.12.31	103.6.30
固定利率工具：			
金融資產	\$ 170,258	109,252	122,480
金融負債	(10,000)	(10,000)	-
	<u>\$ 160,258</u>	<u>99,252</u>	<u>122,480</u>
變動利率工具：			
金融資產	\$ 714,457	818,230	460,785
金融負債	-	(80,000)	(90,000)
	<u>\$ 714,457</u>	<u>738,230</u>	<u>370,785</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，合併公司於民國一〇四年及一〇三年一月一日至六月三十日之稅前淨利將分別增加或減少893千元及464千元。

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。

(3) 其他價格風險

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

報 導 日	104年4月至6月		103年4月至6月		104年1月至6月		103年1月至6月	
	其他綜合損益稅前金額	稅前損益	其他綜合損益稅前金額	稅前損益	其他綜合損益稅前金額	稅前損益	其他綜合損益稅前金額	稅前損益
證券價格上漲10%	\$ -	-	-	465	-	-	-	6,582
下跌10%	\$ -	-	-	(465)	-	-	-	(6,582)

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：

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)

		公允價值				
	帳面金額	第一級	第二級	第三級	合 計	
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						
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>			
103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	\$	927,760				
應收票據及帳款		197,377				
其他應收款			<u>247</u>			
			<u>\$1,125,384</u>			
按攤銷後成本衡量之金融負債						
銀行借款	\$	90,000				
應付票據及帳款		261,309				
應付費用			<u>143,725</u>			
			<u>\$ 495,034</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)

		公允價值			
	帳面金額	第一級	第二級	第三級	合 計
103年6月30日					
透過損益按公允價值衡量之					
金融資產					
開放型基金	\$ 29,068	29,068	-	-	29,068
上櫃公司股票	<u>36,755</u>	<u>36,755</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>36,755</u>
	<u>\$ 65,823</u>	<u>65,823</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>65,823</u>
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	\$ 583,533				
應收票據及帳款	274,901				
其他應收款	<u>633</u>				
	<u>\$ 859,067</u>				
按攤銷後成本衡量之金融負債					
銀行借款	\$ 90,000				
應付票據及帳款	318,349				
應付費用	<u>98,325</u>				
	<u>\$ 506,674</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。

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)合併公司民國一〇四年及一〇三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。

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)

(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一〇三年度合併財務報告附註六(二十一)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、政策及程序與民國一〇三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一〇三年度合併財務報告所揭露者亦無重大變動。相關資訊請詳民國一〇三年度合併財務報告附註六(二十二)。

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：

	104年4月至6月	103年4月至6月	104年1月至6月	103年1月至6月
短期員工福利 \$	3,182	2,650	6,469	4,867
退職後福利	69	68	138	136
離職福利	-	-	-	-
其他長期福利	-	-	-	-
股份基礎給付	-	-	-	-
	<u>\$ 3,251</u>	<u>2,718</u>	<u>6,607</u>	<u>5,003</u>

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	104.6.30	103.12.31	103.6.30
土地	銀行借款額度	\$ 215,756	215,756	215,756
建築物	銀行借款額度	150,136	152,108	154,079
		<u>\$ 365,892</u>	<u>367,864</u>	<u>369,835</u>

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

截至民國一〇四年六月三十日、一〇三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)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定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，尚未全部完成過戶手續，已付款項計120,580千元(含營業稅2,874千元)，未支付尾款為281,330千元。

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)因申請借款額度而開立之保證票據均為395,000千元。

(三)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11,849千元、22,068千元及34,838千元。

(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

本公司於民國一〇四年八月七日經董事會決議買回庫藏股計3,500千股，買回價格區間為每股30元～50元。

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	104年4月至6月			103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	-	94,821	94,821	-	86,701	86,701
勞健保費用	-	6,396	6,396	-	6,576	6,576
退休金費用	-	3,808	3,808	-	3,985	3,985
其他員工福利費用	-	2,844	2,844	-	2,428	2,428
折舊費用	6,376	4,570	10,946	6,398	4,678	11,076
攤銷費用	-	2,728	2,728	-	2,340	2,340

功 能 別 性 質 別	104年1月至6月			103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	-	196,722	196,722	-	181,873	181,873
勞健保費用	-	13,517	13,517	-	14,811	14,811
退休金費用	-	7,642	7,642	-	8,603	8,603
其他員工福利費用	-	5,732	5,732	-	4,914	4,914
折舊費用	11,394	9,180	20,574	14,802	13,254	28,056
攤銷費用	-	5,401	5,401	-	4,396	4,396

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

民國一〇四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：

編號	貸出資金之公司	貸與對象	往來科目	是否為關係人	本期最高餘額(註1)	期末餘額	本期實際動支餘額(註2)	利率區間	資金貸與性質	業務往來金額	有短期融通資金必要之原因	提列備抵呆帳金額	擔保品		對個別對象資金貸與限額	資金貸與總限額
													名稱	價值		
0	本公司	博惟科技	其他應收關係人款	是	135,000	135,000	-	1.89%	2	-	營運週轉	-	本票	135,000	135,699	542,798

註1：此係董事會決議之貸與最高限額。

註2：原動支餘額已轉增資博惟科技，增資基準日為民國104年6月30日，故於民國104年6月30日該實際動支金額已為0。

註3：本公司資金貸與他人總額不得超過本公司最近期財務報告淨值百分之四十，對單一企業資金貸與限額不得超過本公司最近期財務報告淨值之百分之十。

註4：資金貸與性質說明如下：

1.有業務性質往來者。

2.有短期資金融通必要者。

註5：上列交易於編製合併財務季報告時業已沖銷。

2.為他人背書保證：

編號	背書保證者名稱	被背書保證對象		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
		公司名稱	關係										
0	本公司	博惟科技	註2	271,399	90,000	90,000	-	-	6.63 %	678,498	是	-	-

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	持股比例%	公允價值	
本公司	股票：							
	遠端光電(股)公司	以成本衡量之被投資公司	以成本衡量之金融資產一非流動	2,950	\$ 21,575	6.33 %	非上市(櫃)公司不適用	
"	Syndiant Inc.	"	"	130	-	1.02 %	"	
"	綠星電子(股)公司	"	"	22	-	0.25 %	"	
"	Ascend Visual System, Inc.	"	"	375	-	6.85 %	"	
					\$ 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	16,886	視GLA資金需求支付	1.70%

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：

民國一〇四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 %	13,334	400	400	註1
本公司	Eclat	薩摩亞	轉投資	86,971	71,605	800	100 %	15,178	(3,662)	(3,662)	註1
本公司	歲懋科技	台灣	IC銷售	89,901	89,901	1,729	88.32 %	8,384	(405)	(358)	註1,2
本公司	博惟科技	台灣	IC銷售	182,370	50,370	18,200	100 %	2,041	(1,311)	(1,311)	註1
本公司	恩銳生醫科技(股)公司	台灣	生技儀器	5,000	5,000	250	25 %	-	(3,391)	-	
歲懋科技	Baleen	USA	IC設計	132,968	132,968	40	88.32 %	778	(333)	(294)	註1,3

(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
					匯出	收回					
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) 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
-	-	814,198

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)	匯出	收回	57,631 (USD1,795 千元)	(33)	88.32 %	(29)	480	-

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，民國一〇四年及一〇三年一月一日至六月三十日營運部門資訊與合併財務季報告資訊一致。