

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

民國一〇六年及一〇五年九月三十日
(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	8~12
(四)重大會計政策之彙總說明	13~14
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	14
(六)重要會計項目之說明	14~28
(七)關係人交易	28~29
(八)質押之資產	29
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	29
(十)重大之災害損失	29
(十一)重大之期後事項	29
(十二)其 他	29~30
(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 City 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一〇六年及一〇五年九月三十日之合併資產負債表，暨民國一〇六年及一〇五年七月一日至九月三十日及一〇六年及一〇五年一月一日至九月三十日之合併綜合損益表、民國一〇六年及一〇五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，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，民國一〇六年及一〇五年九月三十日其資產總額分別為42,341千元及35,941千元，均佔合併資產總額2%，其負債總額分別為4,759千元及5,181千元，分別佔合併負債總額0.37%及1%，民國一〇六年及一〇五年七月一日至九月三十日及一〇六年及一〇五年一月一日至九月三十日其綜合損益分別為(2,347)千元、(2,719)千元、(8,049)千元及(7,248)千元，分別佔合併綜合損益絕對值5%、5%、10%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並發布生效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
民國一〇六年十一月十日

民國一〇六年及一〇五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其子公司

合併資產負債表

民國一〇六年九月三十日、一〇五年九月三十日及九月三十日

單位：新台幣千元

	106.9.30	105.12.31	105.9.30	106.9.30	105.12.31	105.9.30
資產	金額	%	金額	%	金額	%
流動資產：						
1100 現金及約當現金(附註六(一))	\$ 1,055,166	41	1,017,184	43	891,693	39
1170 應收票據及帳款淨額(附註六(三)及七)	229,545	9	168,693	7	200,156	9
1200 其他應收款(附註六(三))	433	-	374	-	209	-
130X 存貨淨額(附註六(四))	285,008	11	204,659	9	211,728	9
1479 其他流動資產(附註六(七))	49,734	2	33,701	2	33,551	1
	<u>1,619,886</u>	<u>63</u>	<u>1,424,611</u>	<u>61</u>	<u>1,337,337</u>	<u>58</u>
非流動資產：						
1543 以成本衡量之金融資產-非流動(附註六(二))	16,575	1	16,575	1	21,575	1
1600 不動產、廠房及設備(附註六(五)及八)	883,353	34	876,194	37	884,499	39
1780 無形資產(附註六(六))	21,149	1	22,692	1	24,646	1
1840 遞延所得稅資產	5,796	-	5,838	-	6,421	-
1990 其他非流動資產(附註六(七))	25,160	1	11,443	-	12,440	1
	<u>952,033</u>	<u>37</u>	<u>932,742</u>	<u>39</u>	<u>949,581</u>	<u>42</u>
資產總計	<u>\$ 2,571,919</u>	<u>100</u>	<u>2,357,353</u>	<u>100</u>	<u>2,286,918</u>	<u>100</u>
負債及權益：						
流動負債：						
短期借款(附註六(八)及八)	\$ 682,000	27	247,000	10	247,000	11
應付票據及帳款	189,764	7	181,259	8	208,386	9
應付薪資	82,412	3	114,156	5	82,943	4
一年內到期長期借款(附註六(九)及八)	28,033	1	28,033	1	28,033	1
應付費用及其他流動負債	70,028	3	75,571	3	64,664	3
	<u>1,052,237</u>	<u>41</u>	<u>646,019</u>	<u>27</u>	<u>631,026</u>	<u>28</u>
非流動負債：						
銀行長期借款(附註六(九)及八)	203,237	8	224,261	10	231,269	10
淨確定福利負債及其他	31,490	1	32,704	1	24,895	1
	<u>234,727</u>	<u>9</u>	<u>256,965</u>	<u>11</u>	<u>256,164</u>	<u>11</u>
	<u>1,286,964</u>	<u>50</u>	<u>902,984</u>	<u>38</u>	<u>887,190</u>	<u>39</u>
負債總計	<u>203,237</u>	<u>8</u>	<u>224,261</u>	<u>10</u>	<u>231,269</u>	<u>10</u>
歸屬母公司業主之權益						
(附註六(十三)及(十四))：						
普通股股本	907,092	35	906,972	39	906,692	40
資本公積	251,338	10	325,155	14	325,081	14
保留盈餘：						
法定盈餘公積	62,546	2	40,622	2	40,622	2
特別盈餘公積	2,960	-	2,460	-	2,460	-
未分配盈餘	92,481	4	219,243	9	168,851	7
	<u>157,987</u>	<u>6</u>	<u>262,325</u>	<u>11</u>	<u>211,933</u>	<u>9</u>
	<u>(32,426)</u>	<u>(1)</u>	<u>(41,090)</u>	<u>(2)</u>	<u>(45,006)</u>	<u>(2)</u>
其他權益	964	-	1,007	-	1,028	-
非控制權益	1,284,955	50	1,454,369	62	1,399,728	61
權益總計	<u>2,571,919</u>	<u>100</u>	<u>2,357,353</u>	<u>100</u>	<u>2,286,918</u>	<u>100</u>
負債及權益總計	<u>\$ 2,571,919</u>	<u>100</u>	<u>2,357,353</u>	<u>100</u>	<u>2,286,918</u>	<u>100</u>

董事長：王國肇

經理人：林志榮

(請詳閱後附合併財務季報告附註)

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其子公司
合併綜合損益表

民國一〇六年及一〇五年七月一日至九月三十日及一〇六年及一〇五年一月一日至九月三十日

單位：新台幣千元

	106年7月至9月		105年7月至9月		106年1月至9月		105年1月至9月	
	金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
4000 營業收入(附註六(十六)及七)	\$ 490,852	100	500,291	100	1,318,356	100	1,340,464	100
5000 營業成本(附註六(四)及十二)	251,990	51	249,604	50	666,673	51	664,009	50
營業毛利	238,862	49	250,687	50	651,683	49	676,455	50
營業費用(附註六(三)、(十一)、(十七)及十二)：								
6100 推銷費用	13,048	3	14,229	3	38,741	3	37,795	3
6200 管理費用	43,697	9	38,596	8	109,439	8	110,361	8
6300 研究發展費用	116,516	24	104,580	21	338,876	26	306,518	23
	173,261	36	157,405	32	487,056	37	454,674	34
營業淨利	65,601	13	93,282	18	164,627	12	221,781	16
營業外收入及支出：								
7010 其他收入(附註六(十八))	3,165	-	970	-	8,746	1	3,136	-
7020 其他利益及損失(附註六(十九))	(5,408)	(1)	(19,109)	(4)	(58,519)	(4)	(28,233)	(2)
7050 財務成本	(2,153)	-	(910)	-	(5,499)	(1)	(2,880)	-
	(4,396)	(1)	(19,049)	(4)	(55,272)	(4)	(27,977)	(2)
7900 稅前淨利	61,205	12	74,233	14	109,355	8	193,804	14
7950 減：所得稅費用(附註六(十二))	6,196	1	5,632	1	17,184	1	25,962	2
本期淨利	55,009	11	68,601	13	92,171	7	167,842	12
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	(157)	-	(639)	-	(1,992)	-	(1,043)	-
8399 與可能重分類之項目相關之所得稅	-	-	-	-	-	-	-	-
8300 本期其他綜合損益	(157)	-	(639)	-	(1,992)	-	(1,043)	-
本期綜合損益總額	\$ 54,852	11	67,962	13	90,179	7	166,799	12
本期淨利(損)歸屬於：								
8610 母公司業主	\$ 55,015	11	68,622	13	92,213	7	167,884	12
8620 非控制權益	(6)	-	(21)	-	(42)	-	(42)	-
	\$ 55,009	11	68,601	13	92,171	7	167,842	12
綜合損益總額歸屬於：								
8710 母公司業主	\$ 54,859	11	67,984	13	90,222	7	166,844	12
8720 非控制權益	(7)	-	(22)	-	(43)	-	(45)	-
	\$ 54,852	11	67,962	13	90,179	7	166,799	12
9750 基本每股盈餘(單位：新台幣元) (附註六(十五))	\$ 0.61		0.77		1.03		1.87	
9850 稀釋每股盈餘(單位：新台幣元) (附註六(十五))	\$ 0.61		0.76		1.02		1.85	

董事長：王國肇



(請詳閱後附合併財務季報告附註)
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其子公司
合併現金流量表

民國一〇六年及一〇五年一月一日至九月三十日

單位：新台幣千元

	106年1月至9月	105年1月至9月
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利	\$ 109,355	193,804
調整項目：		
收益費損項目		
折舊及攤銷費用	41,385	38,359
存貨及應收帳款備抵減損失提列(迴轉)淨額	6,766	(1,654)
利息費用	5,499	2,880
利息收入	(6,523)	(1,628)
股份基礎給付酬勞成本	8,045	1,994
處分及報廢不動產、廠房及設備損失及其他	16	(27)
收益費損項目合計	55,188	39,924
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	(61,457)	(35,855)
存貨	(86,510)	37,043
其他金融資產及流動資產	(15,763)	2,518
	(163,730)	3,706
與營業活動相關之負債之淨變動：		
應付票據及帳款	8,505	17,676
應付費用及其他流動負債	(28,843)	(28,464)
淨確定福利負債	(1,212)	(1,200)
	(21,550)	(11,988)
與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	(185,280)	(8,282)
調整項目合計	(130,092)	31,642
營運產生之現金流(出)入	(20,737)	225,446
收取之利息	6,497	1,579
支付之利息	(5,367)	(2,902)
支付之所得稅	(25,963)	(37,726)
營業活動之淨現金流(出)入	(45,570)	186,397
投資活動之現金流量：		
取得不動產、廠房及設備	(39,268)	(32,773)
處分不動產、廠房及設備	-	60
取得無形資產及其他	(21,526)	(2,360)
投資活動之淨現金流出	(60,794)	(35,073)
籌資活動之現金流量：		
短期借款增加	435,000	247,000
償還長期借款	(21,024)	(21,028)
員工執行認股權取得之價款	1,610	-
發放現金股利	(269,248)	(269,008)
籌資活動之淨現金流入(出)	146,338	(43,036)
匯率變動對現金及約當現金之影響	(1,992)	(1,043)
本期現金及約當現金增加數	37,982	107,245
期初現金及約當現金餘額	1,017,184	784,448
期末現金及約當現金餘額	\$ 1,055,166	891,693

董事長：王國肇



(請詳閱後附合併財務季報告附註)
經理人：林志榮



會計主管：王惠美



民國一〇六年及一〇五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其子公司

合併財務季報告附註

民國一〇六年及一〇五年九月三十日

(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一〇六年十一月十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

合併公司自民國一〇六年起全面採用經金融監督管理委員會(以下簡稱金管會)認可並於民國一〇六年生效之國際財務報導準則編製合併財務季報告，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	國際會計準則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
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

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	國際會計準則 理事會發布 之生效日
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對合併財務季報告未造成重大變動。

(二)尚未採用金管會認可之國際財務報導準則之影響

依據金管會民國一〇六年七月十四日金管證審字第1060025773號令，公開發行以上公司應自民國一〇七年起全面採用經金管會認可並於民國一〇七年生效之國際財務報導準則。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	國際會計準則 理事會發布 之生效日
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4號之修正「於國際財務報導準則第4號『保險合約』下國際財務報導準則第9號『金融工具』之適用」	2018年1月1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15號「客戶合約之收入」	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「未實現損失之遞延所得稅資產之認列」	2017年1月1日
國際會計準則第40號之修正「投資性不動產之轉列」	2018年1月1日
國際財務報導準則2014-2016週期之年度改善：	
國際財務報導準則第12號之修正	2017年1月1日
國際財務報導準則第1號之修正及國際會計準則第28號之修正	2018年1月1日
國際財務報導解釋第22號「外幣交易與預收(付)對價」	2018年1月1日

除下列項目外，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。造成重大變動者之性質及影響說明如下：

1.國際財務報導準則第九號「金融工具」

該準則將取代國際會計準則第三十九號「金融工具：認列與衡量」，修正金融工具之分類與衡量、減損及避險會計。合併公司尚無法得知亦無法可靠估計採用該準則對民國一〇七年度財務報告之實際影響，因其取決於將來所持有之金融工具及經濟狀況，以及未來所作之會計選擇及判斷而定。合併公司尚未依準則規定完成與報導金融工具相關之會計流程及內部控制之修改。然而，合併公司已根據民國一〇六年九月三十日之金融工具部位及國際會計準則第三十九號下指定之避險關係為基礎，對採用國際財務報導準則第九號之可能影響進行初步評估。

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) 金融資產之分類及衡量

該準則包含金融資產之新分類及衡量方法，其反映管理該金融資產之經營模式及現金流量特性。該準則主要將金融資產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三類，並刪除現行準則下持有至到期日、放款及應收款及備供出售金融資產之分類。依該準則，混合合約包含之主契約若屬該準則範圍內之金融資產，則不拆分嵌入之衍生工具，而係評估整體混合金融工具之分類。另國際會計準則第三十九號對於不具活絡市場報價且公允價值因而無法可靠衡量之無報價權益工具投資（及此類工具之衍生工具）之衡量規定具有一項例外，此類金融工具係按成本衡量；國際財務報導準則第九號刪除該項例外，規定所有權益工具（及其衍生工具）應按公允價值衡量。

合併公司初步評估認為若於民國一〇六年九月三十日適用新分類規定，將不會對應收帳款、債務工具投資及以公允價值為基礎管理之權益工具投資之會計處理造成重大影響。合併公司於民國一〇六年九月三十日分類為以成本衡量之金融資產帳面金額16,575千元，係採長期持有之策略，於初始採用國際財務報導準則第九號時若繼續以相同目的持有，得將其分類為透過其他綜合損益按公允價值衡量或透過損益按公允價值衡量，惟合併公司尚未決定其分類。若分類為透過其他綜合損益按公允價值衡量，後續公允價值之利益及損失係列報於其他綜合損益，不會將減損損失認列於損益，亦不會將處分該金融資產之利益及損失重分類至損益。若分類為透過損益按公允價值衡量，後續公允價值之利益及損失係認列為損益，對合併公司之利潤波動較大。

(2) 金融資產及合約資產之減損

該準則以前瞻性之預期信用損失模式取代現行國際會計準則第三十九號已發生減損損失模式，預期信用損失係以機率加權為基礎決定，經濟因素改變如何影響該損失需要相當的判斷。

預期信用損失模式適用於按攤銷後成本衡量、透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產(除權益工具投資外)及合約資產。

國際財務報導準則第九號下，係依下列基礎衡量金融資產之減損損失：

- 十二個月預期信用損失：金融工具於報導日後十二個月內可能違約事項所產生之預期信用損失；及
- 存續期間預期信用損失：金融工具預期存續期間所有可能違約事項產生之預期信用損失。

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)

若金融工具自原始認列後信用風險已顯著增加，則適用存續期間預期信用損失衡量減損；若未顯著增加，則適用十二個月預期信用損失衡量減損。企業若判定金融工具於報導日之信用風險低，得假設該金融資產自原始認列後信用風險未顯著增加，然而，不具重大財務組成部分之應收帳款及合約資產，係按存續期間預期信用損失方法衡量；企業亦得作會計政策選擇，按存續期間預期信用損失衡量具重大財務組成部分之應收帳款和合約資產。

合併公司初步評估認為適用國際財務報導準則第九號減損規定將不會產生重大影響。

(3)揭露

該準則包含大量之新揭露規定，尤其有關避險會計、信用風險及預期信用損失之揭露。合併公司初步評估包括從現有內部流程分析資料有差異之處，及規劃對系統及內部控制進行修改以擷取所需資料。

(4)過渡處理

除下列項目外，通常係追溯適用國際財務報導準則第九號：

- 合併公司預計採用分類及衡量(包括減損)改變之豁免，無須重編以前期間之比較資訊。因採用該準則造成金融資產及金額負債帳面金額之差額，通常將調整民國一〇七年一月一日之保留盈餘及其他權益項目。
- 下列事項係以初次適用日存在之事實及情況為基礎評估：
 - 判定金融資產係以何種經營模式持有。
 - 先前指定為透過損益按公允價值之金融資產及金融負債之指定及撤銷。
 - 部分非持有供交易之權益工具投資作透過其他綜合損益按公允價值衡量之指定。

2.國際財務報導準則第十五號「客戶合約之收入」

該準則將取代現行國際會計準則第十八號「收入」及國際會計準則第十一號「建造合約」以及其他收入相關的解釋，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。

(1)銷售商品

針對產品之銷售，現行係於商品交付至客戶場址時認列收入，於該時點客戶已接受該產品，且相關所有權之重大風險及報酬已移轉予客戶。於該時點認列收入，係因該時點收入及成本能可靠衡量、對價很有可能收回，且不再繼續參與對商品之管理。國際財務報導準則第十五號下，將於客戶取得對產品之控制時認列收入。合併公司初步評估認為產品之所有權重大風險及報酬移轉予客戶之時點與控制移轉之時點類似，故將不會產生重大影響。

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)

(2)過渡處理

合併公司預計依累積影響數法適用國際財務報導準則第十五號，因此，無須重編以前期間之比較資訊，初次適用該準則之累積影響數將調整民國一〇七年一月一日之保留盈餘。合併公司預計就已完成合約採用實務權宜作法，意即初次適用日(民國一〇七年一月一日)之已完成合約將不予重述。

合併公司預估上述會計政策變動可能調整收入金額，惟影響金額尚待進一步分析。

(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。

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16號「租賃」	2019年1月1日
國際財務報導準則第17號「保險合約」	2021年1月1日
國際財務報導解釋第23號「具不確定性之所得稅處理」	2019年1月1日
國際財務報導準則第9號之修正「具負補償之提前還款特性」	2019年1月1日
國際會計準則第28號之修正「對關聯企業及合資之長期權益」	2019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
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。
2017.10.12	國際會計準則第28號之修正「對關聯企業及合資之長期權益」	修正條文闡明企業對關聯企業或合資之權益包括投資其特別股或實質上構成淨投資一部分之長期權益者，若採用權益法認列之損失超過其普通股投資，如何適用國際會計準則第28號及國際財務報導準則第9號，就各項組成部分認列投資損益。

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。

創惟科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

四、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。本合併財務季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。

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一〇五年度合併財務報告相同，相關資訊請詳民國一〇五年度合併財務報告附註四。

(二)合併基礎

本合併財務季報告編製原則與民國一〇五年度合併財務報告一致，相關資訊請詳民國一〇五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		
			106.9.30	105.12.31	105.9.30
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 %
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	(註)	100 %	100 %

(註)百立(杭州)已於民國一〇六年三月十三日完成清算申請結束營業。

(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。

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)

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一〇五年度合併財務報告附註五一致。

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一〇五年度合併財務報告尚無重大差異，相關資訊請詳民國一〇五年度合併財務報告附註六。

(一)現金及約當現金

	106.9.30	105.12.31	105.9.30
庫存現金、支票及活期存款	\$ 319,691	389,700	406,407
定期存款	735,475	627,484	485,286
合併現金流量表所列之現金及約當現金	<u>\$ 1,055,166</u>	<u>1,017,184</u>	<u>891,693</u>

(二)金融資產

1.以成本衡量之金融資產：

	106.9.30	105.12.31	105.9.30
權益投資	<u>\$ 16,575</u>	<u>16,575</u>	<u>21,575</u>

截至民國一〇六年九月三十日、一〇五年十二月三十一日及九月三十日止，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

	106.9.30	105.12.31	105.9.30
應收票據及帳款	\$ 231,842	170,385	202,162
其他應收款	433	374	209
減：備抵呆帳	(2,297)	(1,692)	(2,006)
	<u>\$ 229,978</u>	<u>169,067</u>	<u>200,365</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.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>106.9.30</u>	<u>105.12.31</u>	<u>105.9.30</u>
逾期0~90天以下	\$ -	1,105	-
逾期91~180天	-	-	-
	<u>\$ -</u>	<u>1,105</u>	<u>-</u>

2.合併公司民國一〇六年及一〇五年一月一日至九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
106年1月1日餘額	\$ -	1,692	1,692
減損損失提列	-	605	605
106年9月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>2,297</u>	<u>2,297</u>
105年1月1日餘額	\$ -	1,651	1,651
減損損失提列	-	355	355
105年9月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>2,006</u>	<u>2,006</u>

3.截至民國一〇六年九月三十日、一〇五年十二月三十一日及九月三十日止，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

	<u>106.9.30</u>	<u>105.12.31</u>	<u>105.9.30</u>
原 料	\$ 70,546	33,738	54,378
在製品	56,547	50,807	45,029
製成品及商品	157,915	120,114	112,321
	<u>\$ 285,008</u>	<u>204,659</u>	<u>211,728</u>

合併公司民國一〇六年及一〇五年七月一日至九月三十日及一〇六年及一〇五年一月一日至九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3,640千元、5,012千元、6,161千元及(2,009)千元，並已認列為銷貨成本。

截至民國一〇六年九月三十日、一〇五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。

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)

(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：

	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106年1月1日餘額	\$ 573,313	394,105	168,774	302,862	2,027	1,441,081
增 添	-	-	4,299	34,032	937	39,268
處 分	-	-	(883)	(33)	-	(916)
匯率變動之影響	-	-	(171)	(146)	-	(317)
民國106年9月30日餘額	<u>\$ 573,313</u>	<u>394,105</u>	<u>172,019</u>	<u>336,715</u>	<u>2,964</u>	<u>1,479,116</u>
民國105年1月1日餘額	\$ 573,313	388,295	174,228	281,230	-	1,417,066
轉 入	-	-	-	-	760	760
增 添	-	5,810	4,744	22,219	-	32,773
處 分	-	-	(11,271)	(791)	-	(12,062)
匯率變動之影響	-	-	(132)	(128)	-	(260)
民國105年9月30日餘額	<u>\$ 573,313</u>	<u>394,105</u>	<u>167,569</u>	<u>302,530</u>	<u>760</u>	<u>1,438,277</u>
折舊及減損損失：						
民國106年1月1日餘額	\$ -	143,447	135,191	286,249	-	564,887
本期折舊	-	7,151	7,490	17,409	-	32,050
處 分	-	-	(853)	(33)	-	(886)
匯率變動之影響	-	-	(158)	(130)	-	(288)
民國106年9月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>150,598</u>	<u>141,670</u>	<u>303,495</u>	<u>-</u>	<u>595,763</u>
民國105年1月1日餘額	\$ -	134,186	136,064	267,562	-	537,812
本期折舊	-	6,876	7,937	13,417	-	28,230
處 分	-	-	(11,238)	(791)	-	(12,029)
匯率變動之影響	-	-	(118)	(117)	-	(235)
民國105年9月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>141,062</u>	<u>132,645</u>	<u>280,071</u>	<u>-</u>	<u>553,778</u>
帳面價值：						
民國106年1月1日	<u>\$ 573,313</u>	<u>250,658</u>	<u>33,583</u>	<u>16,613</u>	<u>2,027</u>	<u>876,194</u>
民國106年9月30日	<u>\$ 573,313</u>	<u>243,507</u>	<u>30,349</u>	<u>33,220</u>	<u>2,964</u>	<u>883,353</u>
民國105年9月30日	<u>\$ 573,313</u>	<u>253,043</u>	<u>34,924</u>	<u>22,459</u>	<u>760</u>	<u>884,499</u>

截至民國一〇六年九月三十日、一〇五年十二月三十一日及九月三十日止，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。

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)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	總 計
成 本：			
民國106年1月1日餘額	\$ 22,989	129,829	152,818
單獨取得	-	6,113	6,113
處 分	-	(15)	(15)
匯率變動之影響	-	(29)	(29)
民國106年9月30日餘額	<u>\$ 22,989</u>	<u>135,898</u>	<u>158,887</u>
民國105年1月1日餘額	\$ 21,170	128,210	149,380
單獨取得	1,819	2,192	4,011
處 分	-	(1,005)	(1,005)
匯率變動之影響	-	(21)	(21)
民國105年9月30日餘額	<u>\$ 22,989</u>	<u>129,376</u>	<u>152,365</u>
累計攤銷及減損損失：			
民國106年1月1日餘額	\$ 14,956	115,170	130,126
本期攤銷	1,492	6,149	7,641
處 分	-	(15)	(15)
匯率變動之影響	-	(14)	(14)
民國106年9月30日餘額	<u>\$ 16,448</u>	<u>121,290</u>	<u>137,738</u>
民國105年1月1日餘額	\$ 12,191	108,244	120,435
本期攤銷	2,153	6,142	8,295
處 分	-	(1,005)	(1,005)
匯率變動之影響	-	(6)	(6)
民國105年9月30日餘額	<u>\$ 14,344</u>	<u>113,375</u>	<u>127,719</u>
帳面價值：			
民國106年1月1日	<u>\$ 8,033</u>	<u>14,659</u>	<u>22,692</u>
民國106年9月30日	<u>\$ 6,541</u>	<u>14,608</u>	<u>21,149</u>
民國105年9月30日	<u>\$ 8,645</u>	<u>16,001</u>	<u>24,646</u>

截至民國一〇六年九月三十日、一〇五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。

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)其他流動資產及其他非流動資產

合併公司民國一〇六年九月三十日、一〇五年十二月三十一日及九月三十日之其他流動資產及其他非流動資產明細如下：

	106.9.30	105.12.31	105.9.30
預付款項	\$ 46,048	32,070	32,303
進項稅額及其他	3,686	1,631	1,248
長期預付款項	24,754	10,941	11,846
存出保證金	406	502	594
	<u>\$ 74,894</u>	<u>45,144</u>	<u>45,991</u>

(八)短期借款

	106.9.30	105.12.31	105.9.30
信用借款	\$ 430,000	200,000	200,000
擔保借款	252,000	47,000	47,000
	<u>\$ 682,000</u>	<u>247,000</u>	<u>247,000</u>
期末利率	<u>1%</u>	<u>1%</u>	<u>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。

(九)長期借款

合併公司長期借款之明細、條件與條款如下：

106.9.30				
	幣別	利率區間	到期年度	金 額
擔保銀行借款	NTD	1.35%~1.41%	106~114	\$ 231,270
減：一年內到期部分				28,033
合 計				\$ 203,237

105.12.31				
	幣別	利率區間	到期年度	金 額
擔保銀行借款	NTD	1.35%~1.55%	106~114	\$ 252,294
減：一年內到期部分				28,033
合 計				\$ 224,261

105.9.30				
	幣別	利率區間	到期年度	金 額
擔保銀行借款	NTD	1.34%~1.4%	105~114	\$ 259,302
減：一年內到期部分				28,033
合 計				\$ 231,269

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)營業租賃－承租人租賃

合併公司於民國一〇六年一月一日至九月三十日及一〇五年一月一日至九月三十日間均無重大新增之營業租賃合約，相關資訊請詳民國一〇五年度合併財務報告附註六(十一)。

(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一〇五年及一〇四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。

合併公司民國一〇六年及一〇五年七月一日至九月三十日及一〇六年及一〇五年一月一日至九月三十日認列為損益之費用分別為105千元、112千元、317千元及335千元，列報於合併綜合損益表之營業費用項下。

2.確定提撥計畫

合併公司民國一〇六年及一〇五年七月一日至九月三十日及一〇六年及一〇五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4,163千元、3,928千元、12,327千元及11,631千元，已實際提撥。

(十二)所得稅

1.所得稅費用

(1)合併公司民國一〇六年及一〇五年七月一日至九月三十日及一〇六年及一〇五年一月一日至九月三十日所得稅費用分別為6,196千元、5,632千元、17,184千元及25,962千元。

(2)合併公司民國一〇六年及一〇五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.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一〇四年度。

3.兩稅合一相關資訊

本公司兩稅合一相關資訊如下：

	106.9.30	105.12.31	105.9.30
屬民國八十七年度以後之未分配盈餘	\$ <u>92,481</u>	<u>219,243</u>	<u>168,851</u>
可扣抵稅額帳戶餘額	\$ <u>38</u>	<u>463</u>	<u>159</u>
		105年度(實際)	104年度(實際)
對中華民國居住者盈餘分配之稅額扣抵比率		<u>11.44 %</u>	<u>15.16 %</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)

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。自民國一〇四年一月一日起，中華民國境內居住者之個人股東獲配之股利淨額或盈餘，其可扣抵稅額修正為原扣抵稅額之半數。另，因股東所獲配股利淨額或盈餘之可扣抵稅額中屬已加徵10%營利事業所得稅實際繳納之稅額，亦得以該稅額之半數抵繳其扣繳之稅額。

(十三)資本及其他權益

除下列所述外，合併公司於民國一〇六年及一〇五年一月一日至九月三十日之資本及其他權益無重大變動，相關資訊請詳民國一〇五年度合併財務報告附註六(十四)。

1.普通股之發行

本公司民國一〇六年一月一日至九月三十日因員工認股權憑證行使認購權而發行新股72千股，以每股面額10元發行，總金額為720千元，業已辦妥法定登記程序。民國一〇五年一月一日至九月三十日則無此情形。

本公司於民國一〇四年六月二十四日經股東會決議發行限制員工權利新股，並以民國一〇五年八月二十六日為給與日，相關股本業已辦理變更登記，其他相關資訊請詳附註六(十四)。

2.資本公積

本公司資本公積餘額內容如下：

	106.9.30	105.12.31	105.9.30
發行股票溢價	\$ 219,179	290,714	290,176
員工認股權	1,004	1,275	1,405
限制權利員工新股	31,155	33,166	33,500
	<u>\$ 251,338</u>	<u>325,155</u>	<u>325,081</u>

本公司於民國一〇六年六月十六日及一〇五年六月二十一日經股東會決議以資本公積配發現金之金額分別為72,697千元(每股0.81元)及8,967千元(每股0.1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

依本公司民國一〇六年六月十六日經股東會決議通過修訂後之公司章程規定，年度總決算如有本期稅後淨利，應先彌補累積虧損(包含調整未分配盈餘金額)，次提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。如尚有盈餘，併同期初未分配盈餘(包括調整未分配盈餘金額)，由董事會依本公司股利政策擬具盈餘分派案，提請股東會決議後分派股東紅利。

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。

本公司分別於民國一〇六年六月十六日及民國一〇五年六月二十一日經股東會決議民國一〇五年度及民國一〇四年度盈餘分配案，有關分派予業主股利之金額如下：

	105年度		104年度	
	配股率(元)	金額	配股率(元)	金額
分派予普通股業主：				
現金股利	\$ 2.19	<u>196,551</u>	2.900	<u>260,041</u>

民國一〇五年度及一〇四年度盈餘分配情形與本公司董事會決議並無差異。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，合併公司於民國一〇六年及一〇五年一月一日至九月三十日間，其股份基礎給付交易均無重大變動，相關資訊請詳民國一〇五年度合併財務報告附註六(十五)。

1.限制員工權利新股

本公司於民國一〇四年六月二十四日經股東會決議發行限制員工權利新股1,000,000股，授與對象以本公司符合特定條件之全職員工為限，並業已向金融監督管理委員會證券期貨局申報生效，於民國一〇五年八月二十六日經董事會決議全數發行，給與日公允價值為43,500千元，增資基準日為民國一〇五年八月三十一日。

獲配上述限制員工權利新股之員工得無償取得獲配之股份，並自取得日起持續於本公司任職滿三年及四年時分別既得所獲配股份之30%及70%。員工認購該新股後於未達既得條件前須全數交付本公司指定之機構信託保管，不得出售、質押、轉讓、贈與、設定或作其他方式之處分；交付信託保管期間，該股份之股東會表決權由信託保管機構依相關法令規定執行之。獲配員工於認購新股後若有未符合既得條件者，其股份由本公司全數以無償收回並辦理註銷。

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)

合併公司因員工於既得期間離職或未達既得條件，而收回之限制員工權利新股帳列庫藏股項下，其變動情形如下：

單位：千股

	<u>106年1月至9月</u>
期初庫藏股數量	-
本期收回	60
本期註銷	<u>(60)</u>
期末庫藏股數量	<u>-</u>

截至民國一〇六年及一〇五年九月三十日止，員工未賺得酬勞餘額為27,475千元及41,506千元。民國一〇六年及一〇五年一月一日至九月三十日合併公司認列酬勞成本分別為8,045千元及1,994千元。

限制員工權利新股流通在外之相關資訊如下：

單位：千股

	<u>106年1月至9月</u>	<u>105年1月至9月</u>
1月1日流通在外數量	990	-
本期給與數量	-	1,000
本期喪失數量	<u>(60)</u>	<u>-</u>
9月30日流通在外數量	<u>930</u>	<u>1,000</u>

2.員工認股權計畫

	<u>106年1月至9月</u>		<u>105年1月至9月</u>	
	<u>加權平均履約價格(元)</u>	<u>認股權數量(千單位)</u>	<u>加權平均履約價格(元)</u>	<u>認股權數量(千單位)</u>
1月1日期末流通在外	\$ 22.18	342	22.03	380
本期執行數量	22.70	(72)	-	-
本期逾期失效	22.70	<u>(270)</u>	-	<u>-</u>
9月30日流通在外	-	<u>-</u>	22.03	<u>380</u>
9月30日可執行	-	<u>-</u>	22.03	<u>380</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)

(十五)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

	106年7月至9月	105年7月至9月	106年1月至9月	105年1月至9月
歸屬於本公司普通股權				
益持有人之淨利	\$ <u>55,015</u>	<u>68,622</u>	<u>92,213</u>	<u>167,884</u>
普通股加權平均流通在				
外股數(千股)	<u>89,741</u>	<u>89,669</u>	<u>89,741</u>	<u>89,669</u>
基本每股盈餘(元)	\$ <u>0.61</u>	<u>0.77</u>	<u>1.03</u>	<u>1.87</u>

2.稀釋每股盈餘

	106年7月至9月	105年7月至9月	106年1月至9月	105年1月至9月
歸屬於本公司普通股權				
益持有人之淨利	\$ <u>55,015</u>	<u>68,622</u>	<u>92,213</u>	<u>167,884</u>
普通股加權平均流通在				
外股數(千股)	89,741	89,669	89,741	89,669
員工認股權發行之影響	-	182	-	182
未既得之限制員工權利				
新股	175	1	175	1
員工酬勞估列視為全數				
發放股票之影響	212	527	598	801
普通股加權平均流通在				
外股數(千股)	<u>90,128</u>	<u>90,379</u>	<u>90,514</u>	<u>90,653</u>
稀釋每股盈餘(元)	\$ <u>0.61</u>	<u>0.76</u>	<u>1.02</u>	<u>1.85</u>

(十六)收入

合併公司民國一〇六年及一〇五年七月一日至九月三十日及一〇六年及一〇五年一月一日至九月三十日之收入明細如下：

	106年7月至9月	105年7月至9月	106年1月至9月	105年1月至9月
商品銷售	\$ 490,682	499,429	1,315,466	1,336,621
勞務提供	170	862	2,890	3,843
	\$ <u>490,852</u>	<u>500,291</u>	<u>1,318,356</u>	<u>1,340,464</u>

(十七)員工及董事、監察人酬勞

依本公司之公司章程規定，公司年度如有獲利(所謂獲利係指稅前利益扣除分派員工酬勞及董監事酬勞前之利益)，應提撥不低於5%作為員工酬勞及不高於5%作為董監事酬勞。但公司尚有累積虧損(包括調整未分配盈餘金額)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，該一定條件授權董事會訂定之。

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)

本公司民國一〇六年及一〇五年七月一日至九月三十日及一〇六年及一〇五年一月一日至九月三十日員工酬勞提列金額分別為7,344千元、8,527千元、12,934千元及22,237千元，董事及監察人酬勞提列金額分別為2,203千元、2,558千元、3,880千元及6,671千元，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之普通股收盤價計算。

本公司民國一〇五年度員工及董事、監察人酬勞經董事會決議通過擬配發金額分別為28,569千元及8,571千元，與本公司民國一〇五年度合併財務報告估列金額並無差異，相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。

(十八)其他收入

合併公司民國一〇六年及一〇五年七月一日至九月三十日及一〇六年及一〇五年一月一日至九月三十日之其他收入明細如下：

	106年7月至9月	105年7月至9月	106年1月至9月	105年1月至9月
利息收入	\$ 2,566	598	6,523	1,628
租金收入	316	308	937	849
其他收入	283	64	1,286	659
	<u>\$ 3,165</u>	<u>970</u>	<u>8,746</u>	<u>3,136</u>

(十九)其他利益及損失

合併公司一〇六年及一〇五年七月一日至九月三十日及一〇六年及一〇五年一月一日至九月三十日之其他利益及損失明細如下：

	106年7月至9月	105年7月至9月	106年1月至9月	105年1月至9月
外幣兌換(損)益淨額	\$ (4,715)	(18,106)	(56,633)	(25,092)
其他	(693)	(1,003)	(1,886)	(3,141)
	<u>\$ (5,408)</u>	<u>(19,109)</u>	<u>(58,519)</u>	<u>(28,233)</u>

(二十)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，相關資訊請詳民國一〇五年度合併財務報告附註六(廿一)。

1.信用風險

合併公司於民國一〇六年九月三十日、一〇五年十二月三十一日及九月三十日之應收帳款總額來自前五大客戶之佔比分別為57%、55%及51%。

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.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
106年9月30日					
非衍生金融負債					
銀行借款	\$ 682,000	683,025	683,025	-	-
應付票據及帳款	189,764	189,764	189,764	-	-
應付費用	22,737	22,737	22,737	-	-
其他流動負債	9,963	9,963	9,963	-	-
一年內到期長期借款	28,033	28,419	28,419	-	-
長期銀行借款	203,237	216,022	2,599	60,887	152,536
	<u>\$ 1,135,734</u>	<u>1,149,930</u>	<u>936,507</u>	<u>60,887</u>	<u>152,536</u>
105年12月31日					
非衍生金融負債					
銀行借款	\$ 247,000	248,827	248,827	-	-
應付票據及帳款	181,259	181,259	181,259	-	-
應付費用	15,922	15,922	15,922	-	-
其他流動負債	11,189	11,189	11,189	-	-
一年內到期長期借款	28,033	28,419	28,419	-	-
長期銀行借款	224,261	239,537	2,887	61,141	175,509
	<u>\$ 707,664</u>	<u>725,153</u>	<u>488,503</u>	<u>61,141</u>	<u>175,509</u>
105年9月30日					
非衍生金融負債					
銀行借款	\$ 247,000	249,436	249,436	-	-
應付票據及帳款	208,386	208,386	208,386	-	-
應付費用	10,975	10,975	10,975	-	-
其他流動負債	9,511	9,511	9,511	-	-
一年內到期長期借款	28,033	28,417	28,417	-	-
長期銀行借款	231,269	247,637	3,028	61,725	182,884
	<u>\$ 735,174</u>	<u>754,362</u>	<u>509,753</u>	<u>61,725</u>	<u>182,884</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.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：

	106.9.30			105.12.31			105.9.30		
	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	\$ 35,682	30.26	1,079,745	29,530	32.25	952,330	24,559	31.36	770,182
人民幣	3,014	4.551	13,717	2,700	4.617	12,465	2,929	4.693	13,746
金融負債									
貨幣性項目									
美金	4,734	30.26	143,253	1,978	32.25	63,805	2,816	31.36	88,311

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。於民國一〇六年及一〇五年九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，民國一〇六年及一〇五年一月一日至九月三十日之稅前淨利將分別增加或減少9,502千元及6,956千元。兩期分析係採用相同基礎。

C.貨幣性項目之兌換損益

民國一〇六年及一〇五年一月一日至九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(56,633)千元及(25,092)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		
	106.9.30	105.12.31	105.9.30
固定利率工具：			
金融資產	\$ 735,475	627,484	485,286
金融負債	(682,000)	(247,000)	(247,000)
	<u>\$ 53,475</u>	<u>380,484</u>	<u>238,286</u>
變動利率工具：			
金融資產	\$ 318,340	389,424	404,205
金融負債	(231,270)	(252,294)	(259,302)
	<u>\$ 87,070</u>	<u>137,130</u>	<u>144,903</u>

創惟科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

合併公司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，合併公司於民國一〇六年及一〇五年一月一日至九月三十日之稅前淨利將分別增加或減少163千元及272千元。

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

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
106年9月30日					
以成本衡量之金融資產					
權益投資	\$	<u>16,575</u>			
放款及應收款					
現金及約當現金	\$	1,055,166			
應收票據及帳款		229,545			
其他應收款		<u>433</u>			
	\$	<u>1,285,144</u>			
按攤銷後成本衡量之金融負債					
長短期銀行借款	\$	913,270			
應付票據及帳款		189,764			
應付費用		<u>129,596</u>			
	\$	<u>1,232,630</u>			
105年12月31日					
以成本衡量之金融資產					
權益投資	\$	<u>16,575</u>			
放款及應收款					
現金及約當現金	\$	1,017,184			
應收票據及帳款		168,693			
其他應收款		<u>374</u>			
	\$	<u>1,186,251</u>			
按攤銷後成本衡量之金融負債					
長短期銀行借款	\$	499,294			
應付票據及帳款		181,259			
應付費用		<u>166,231</u>			
	\$	<u>846,784</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)

105年9月30日	帳面金額	公允價值			
		第一級	第二級	第三級	合計
以成本衡量之金融資產					
權益投資	\$ 21,575				
放款及應收款					
現金及約當現金	\$ 891,693				
應收票據及帳款	200,156				
其他應收款	209				
	<u>\$ 1,092,058</u>				
按攤銷後成本衡量之金融負債					
長短期銀行借款	\$ 506,302				
應付票據及帳款	208,386				
應付費用	125,081				
	<u>\$ 839,769</u>				

(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一〇五年度合併財務報告附註六(廿二)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、政策及程序與民國一〇五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一〇五年度合併財務報告所揭露者亦無重大變動。相關資訊請詳民國一〇五年度合併財務報告附註六(廿三)。

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：

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

(二)主要管理人員交易

主要管理人員報酬包括：

	106年7月至9月	105年7月至9月	106年1月至9月	105年1月至9月
短期員工福利	\$ 14,161	3,819	30,119	11,432
退職後福利	100	71	273	213
離職福利	-	-	-	-
其他長期福利	-	-	-	-
股份基礎給付	-	-	-	-
	<u>\$ 14,261</u>	<u>3,890</u>	<u>30,392</u>	<u>11,645</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)

(三)其他關係人交易

1.銷售商品予關係人

合併公司對關係人之銷售金額及其未結清餘額如下：

	銷 貨				應收關係人款項		
	106年7月至9月	105年7月至9月	106年1月至9月	105年1月至9月	106.9.30	105.12.31	105.9.30
其他關係人 \$	-	438	1,203	1,739	-	-	461
-太欣							

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：

資產名稱	抵押擔保標的	106.9.30	105.12.31	105.9.30
土地	銀行借款額度	\$ 540,556	540,556	540,556
建築物	銀行借款額度	213,313	217,368	218,720
		<u>\$ 753,869</u>	<u>757,924</u>	<u>759,276</u>

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

截至民國一〇六年九月三十日、一〇五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1,050,720千元、845,720千元及820,720千元。
- (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39,154千元、14,025千元及11,069千元。
- (三)合併公司與同業簽訂共同設計及產銷合約，約定銷售產品時須提撥銷貨收入及銷售毛利之一定比率作為支付使用IC之權利金費用。

十、重大之災害損失：無。

十一、重大之期後事項：無。

十二、其 他

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	106年7月至9月			105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
性 質 別						
員工福利費用						
薪資費用	-	116,828	116,828	-	106,048	106,048
勞健保費用	-	7,042	7,042	-	6,372	6,372
退休金費用	-	4,268	4,268	-	4,040	4,040
其他員工福利費用	-	3,006	3,006	-	3,263	3,263
折舊費用	7,080	5,056	12,136	4,474	5,211	9,685
攤銷費用	-	3,028	3,028	-	3,210	3,210

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	106年1月至9月			105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	-	324,863	324,863	-	305,223	305,223
勞健保費用	-	20,925	20,925	-	18,869	18,869
退休金費用	-	12,644	12,644	-	11,966	11,966
其他員工福利費用	-	8,504	8,504	-	8,691	8,691
折舊費用	16,739	15,311	32,050	12,876	15,354	28,230
攤銷費用	-	9,335	9,335	-	10,129	10,129

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

民國一〇六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：

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	256,798	10,000	-	-	-	0.78 %	641,996	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	\$ 16,575	6.33 %	非上市(櫃) 公司不適用	
"	Syndiant Inc.	"	"	130	-	0.96 %	"	
"	綠星電子(股)公司	"	"	22	-	0.19 %	"	
"	恩銳生醫(股)公司	"	"	250	-	17.46 %	"	
					\$ 16,575			

- 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	銷貨收入	6,312	月結90天	0.48%
0	本公司	GLA	1	勞務費	24,212	視GLA資金需求支付	1.84%

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：

民國一〇六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			
本公司	GLA	USA	IC設計	30,085	30,085	40,000	100 %	14,595	418	418	註1
本公司	Eclat	薩摩亞	轉投資	102,954	86,971	1,300	100 %	12,960	(6,029)	(6,029)	註1
本公司	威懋科技	台灣	IC銷售	89,901	89,901	1,729	88.32 %	7,293	(359)	(317)	註1、2
本公司	博惟科技	台灣	IC銷售	182,370	182,370	18,200	100 %	1,770	(87)	(87)	註1
威懋科技	Baleen	USA	IC設計	132,968	132,968	40	88.32 %	(101)	(230)	(204)	註1

(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。

(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
				積投資金額	匯出	收回	積投資金額				
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：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
-	-	770,394

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 (註3)	截至本期 止已匯回 投資收益 (註4)
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)	-	255	57,376 (USD1,787 千元)	-	- %	-	-	255 (註4)

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。

註3：百立(杭州)已於民國106年3月13日清算解散完成。

註4：係為清算後剩餘資金匯回。

(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
57,376	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，民國一〇六年及一〇五年一月一日至九月三十日營運部門資訊與合併季財務報告資訊一致。