

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

民國一〇七年及一〇六年第二季

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	8～13
(四)重大會計政策之彙總說明	13～17
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	17～18
(六)重要會計項目之說明	18～34
(七)關係人交易	35
(八)質押之資產	35
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	35～36
(十)重大之災害損失	36
(十一)重大之期後事項	36
(十二)其 他	36
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	37
2.轉投資事業相關資訊	38
3.大陸投資資訊	38
(十四)部門資訊	38



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：

前言

創惟科技股份有限公司及其子公司民國一〇七年及一〇六年六月三十日之合併資產負債表，與民國一〇七年及一〇六年四月一日至六月三十日及一〇七年及一〇六年一月一日至六月三十日之合併綜合損益表，暨民國一〇七年及一〇六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，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，民國一〇七年及一〇六年六月三十日之資產總額分別為36,049千元及43,595千元，分別占合併資產總額1%及2%；負債總額分別為3,863千元及3,667千元，分別占合併負債總額之0.27%及0.28%；民國一〇七年及一〇六年四月一日至六月三十日及一〇七年及一〇六年一月一日至六月三十日之綜合損益分別為(998)千元、(1,596)千元、(3,286)千元及(5,702)千元，分別占合併綜合損益之1%、3%、3%及17%。

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一〇七年及一〇六年六月三十日之合併財務狀況，與民國一〇七年及一〇六年四月一日至六月三十日及一〇七年及一〇六年一月一日至六月三十日之合併財務績效暨民國一〇七年及一〇六年一月一日至六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



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

民國一〇七年八月十日

合併資產負債表

單位：新台幣千元



(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

合併綜合損益表

民國一〇七年及一〇六年四月一日至六月三十日及一〇七年及一〇六年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

		107年4月至6月		106年4月至6月		107年1月至6月		106年1月至6月	
		金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
4000	營業收入(附註六(十七)、(十八)及七)	\$ 496,140	100	439,512	100	932,900	100	827,504	100
5000	營業成本(附註六(五)及十二)	252,786	51	221,385	50	482,408	52	414,683	50
	營業毛利	243,354	49	218,127	50	450,492	48	412,821	50
	營業費用(附註六(四)、(十二)、(十九)及十二)：								
6100	推銷費用	12,655	3	12,125	3	24,254	3	25,693	3
6200	管理費用	38,781	8	34,760	8	73,463	8	65,742	8
6300	研究發展費用	114,836	23	108,782	25	228,613	24	222,360	27
6450	預期信用減損損失	251	-	-	-	518	-	-	-
		166,523	34	155,667	36	326,848	35	313,795	38
	營業淨利	76,831	15	62,460	14	123,644	13	99,026	12
	營業外收入及支出：								
7010	其他收入(附註六(二十))	4,387	1	2,731	1	8,393	1	5,581	1
7020	其他利益及損失(附註六(廿一))	40,443	8	3,625	1	18,213	2	(53,111)	(6)
7050	財務成本	(2,422)	-	(1,710)	-	(4,863)	(1)	(3,346)	-
		42,408	9	4,646	2	21,743	2	(50,876)	(5)
7900	稅前淨利	119,239	24	67,106	16	145,387	15	48,150	7
7950	減：所得稅費用(附註六(十三))	15,543	3	10,898	2	19,670	2	10,988	1
	本期淨利	103,696	21	56,208	14	125,717	13	37,162	6
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	1,909	-	106	-	1,363	-	(1,835)	-
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	1,909	-	106	-	1,363	-	(1,835)	-
	本期綜合損益總額	\$ 105,605	21	56,314	14	127,080	13	35,327	6
	本期淨利(損)歸屬於：								
8610	母公司業主	\$ 103,815	21	56,215	14	125,841	13	37,198	6
8620	非控制權益	(119)	-	(7)	-	(124)	-	(36)	-
		\$ 103,696	21	56,208	14	125,717	13	37,162	6
	綜合損益總額歸屬於：								
8710	母公司業主	\$ 105,623	21	56,319	14	127,102	13	35,363	6
8720	非控制權益	(18)	-	(5)	-	(22)	-	(36)	-
		\$ 105,605	21	56,314	14	127,080	13	35,327	6
9750	基本每股盈餘(單位：新台幣元)(附註六(十六))	\$ 1.16		0.63		1.40		0.41	
9850	稀釋每股盈餘(單位：新台幣元)(附註六(十六))	\$ 1.15		0.62		1.39		0.41	

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

民國一〇七年及一〇六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

	其他權益項目									
	歸屬於母公司業主之權益					其他權益項目				
	普通股本	資本公積	法定盈餘公積	特別盈餘公積	保留盈餘	國外營運機構財務報表換算之兌換差	透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資	員工未賺得酬勞	合計	歸屬於母公司業主之權益總計
民國一〇六年一月一日餘額	\$ 906,972	325,155	40,622	2,460	219,243	(2,960)	-	(38,130)	(41,090)	1,453,362
本期淨利(損)	-	-	-	-	37,198	-	-	-	-	37,198
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	(1,835)	-	-	(1,835)	(1,835)
本期綜合損益總額	-	-	-	-	37,198	(1,835)	-	-	(1,835)	35,363
盈餘指撥及分配：										
提列法定盈餘公積	-	-	21,924	-	(21,924)	-	-	-	-	-
提列特別盈餘公積	-	-	-	500	(500)	-	-	-	-	-
普通股現金股利	-	-	-	-	(196,551)	-	-	-	-	(196,551)
資本公積配發現金股利	-	(72,697)	-	-	-	-	-	-	-	(72,697)
員工執行認股權發行新股	420	451	-	-	-	-	-	-	-	871
員工限制型股票收回註銷	(600)	(2,010)	-	-	-	-	-	2,610	2,610	-
股份基礎給付之酬勞成本	-	-	-	-	-	-	-	5,263	5,263	-
民國一〇六年六月三十日餘額	\$ 906,792	250,899	62,546	2,960	37,466	(4,795)	-	(30,257)	(35,052)	1,225,611
民國一〇七年一月一日餘額	\$ 907,092	251,339	62,546	2,959	132,870	(5,391)	-	(24,694)	(30,085)	1,326,721
追溯適用新準則之調整數	-	-	-	-	31,800	-	(31,800)	-	(31,800)	-
期初重編後餘額	907,092	251,339	62,546	2,959	164,670	(5,391)	-	(24,694)	(61,885)	1,326,721
本期淨利(損)	-	-	-	-	125,841	-	-	-	-	125,841
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	1,261	-	-	1,261	1,261
本期綜合損益總額	-	-	-	-	125,841	1,261	-	-	1,261	127,102
盈餘指撥及分配：										
提列法定盈餘公積	-	-	13,121	-	(13,121)	-	-	-	-	-
提列特別盈餘公積	-	-	-	2,432	(2,432)	-	-	-	-	-
普通股現金股利	-	-	-	-	(116,713)	-	-	-	-	(116,713)
員工限制型股票收回註銷	(1,000)	(3,350)	-	-	-	-	-	4,350	4,350	-
股份基礎給付之酬勞成本	-	-	-	-	-	-	-	3,270	3,270	-
民國一〇七年六月三十日餘額	\$ 906,092	247,989	75,667	5,391	158,245	(4,130)	(31,800)	(17,074)	(53,004)	1,341,305

民國一〇六年一月一日餘額

本期淨利(損)

本期其他綜合損益

本期綜合損益總額

盈餘指撥及分配：

 提列法定盈餘公積

 提列特別盈餘公積

 普通股現金股利

 資本公積配發現金股利

 員工執行認股權發行新股

 員工限制型股票收回註銷

 股份基礎給付之酬勞成本

民國一〇六年六月三十日餘額

民國一〇七年一月一日餘額

追溯適用新準則之調整數

期初重編後餘額

本期淨利(損)

本期其他綜合損益

本期綜合損益總額

盈餘指撥及分配：

 提列法定盈餘公積

 提列特別盈餘公積

 普通股現金股利

 員工限制型股票收回註銷

 股份基礎給付之酬勞成本

民國一〇七年六月三十日餘額



董事長：王國肇



經理人：林志榮

(請詳閱後附合併財務報告附註)



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子公司
合併現金流量表

民國一〇七年及一〇六年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

	107年1月至6月	106年1月至6月
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利	\$ 145,387	48,150
調整項目：		
收益費損項目		
折舊及攤銷費用	34,812	26,221
預期信用減損損失/呆帳費用(迴轉利益)	518	130
備抵存貨跌價及呆滯(迴轉)提列數	(704)	2,521
利息費用	4,863	3,346
利息收入	(7,327)	(3,957)
股份基礎給付酬勞成本	3,270	5,263
其他	20	16
收益費損項目合計	35,452	33,540
與營業活動相關之資產/負債變動數：		
應收票據及帳款	(51,780)	(14,822)
存貨	(53,855)	(117,610)
其他金融及流動資產	146	(4,852)
應付票據及帳款	42,896	72,574
應付費用及其他流動負債	(23,896)	(20,102)
淨確定福利負債	(791)	(814)
與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	(87,280)	(85,626)
調整項目合計	(51,828)	(52,086)
營運產生之現金流入(流出)	93,559	(3,936)
收取之利息	6,144	3,931
支付之利息	(4,791)	(3,302)
支付之所得稅	(22,265)	(25,471)
營業活動之淨現金流入(流出)	72,647	(28,778)
投資活動之現金流量：		
取得不動產、廠房及設備	(22,587)	(13,731)
無形資產及其他非流動資產增加	(3,698)	(10,485)
投資活動之淨現金流出	(26,285)	(24,216)
籌資活動之現金流量：		
短期借款增加	-	130,000
償還長期借款	(14,016)	(14,016)
員工執行認股權	-	871
籌資活動之淨現金流(出)入	(14,016)	116,855
匯率變動對現金及約當現金之影響	1,359	(1,835)
本期現金及約當現金增加數	33,705	62,026
期初現金及約當現金餘額	1,180,814	1,017,184
期末現金及約當現金餘額	\$ 1,214,519	1,079,210

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

民國一〇七年及一〇六年第二季

(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

本合併財務報告已於民國一〇七年八月十日經董事會通過後發佈。

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

合併公司自民國一〇七年起全面採用經金融監督管理委員會(以下簡稱金管會)認可並於民國一〇七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：

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

創惟科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

除下列項目外，適用上述新認可之國際財務報導準則對合併財務報告未造成重大變動。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十五號「客戶合約之收入」

該準則取代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」及相關解釋，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。合併公司採累積影響數法適用國際財務報導準則第十五號，因此，以前期間之比較資訊無須重編而係繼續適用國際會計準則第十八號、國際會計準則第十一號及相關解釋，初次適用國際財務報導準則第十五號之累積影響數係調整民國一〇七年一月一日之保留盈餘。

首次適用國際財務報導準則第十五號之規定編製之合併綜合損益表與適用國際會計準則第十八號「收入」及相關解釋所編製者，並無重大差異。

合併公司就已完成合約採用實務權宜作法，意即民國一〇七年一月一日之已完成合約不予重編。

(1) 銷售商品

針對產品之銷售，過去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，係於客戶取得對產品之控制時認列收入。

(2) 對財務報告之影響

合併公司初次適用國際財務報導準則第十五號對之累積影響數為0千元，且此項會計政策變動對民國一〇七年第二季之合併財務報告無影響，即未適用IFRS 15之民國一〇七年第二季合併財務報告與本合併財務報告資訊一致，故無需額外揭露未適用IFRS 15之民國一〇七年第二季合併財務報告。

2. 國際財務報導準則第九號「金融工具」

國際財務報導準則第九號「金融工具」(以下稱國際財務報導準則第九號或IFRS 9)取代國際會計準則第三十九號「金融工具：認列與衡量」(以下稱國際會計準則第三十九號或IAS 39)，修正金融工具之分類與衡量、減損及避險會計。

由於採用國際財務報導準則第九號，合併公司採用修正後之國際會計準則第一號「財務報表之表達」，該準則規定於綜合損益表將金融資產之減損列報為單行項目，先前合併公司係將應收帳款之減損列報於銷售費用。此外，合併公司採用修正後之國際財務報導準則第七號「金融工具：揭露」揭露民國一〇七年資訊，該等規定通常不適用於比較期資訊。

創惟科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

合併公司適用國際財務報導準則第九號導致之會計政策重大變動說明如下：

(1)金融資產及負債之分類

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，國際財務報導準則第九號下金融資產之分類係以持有該金融資產之經營模式及其合約現金流量特性為基礎，並刪除原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。合併公司於國際財務報導準則第九號下金融資產之分類、衡量及相關利益及損失之認列之會計政策說明請詳附註四(三)。

採用國際財務報導準則第九號對合併公司之金融負債會計政策無重大影響。

(2)金融資產之減損

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，新減損模式適用於按攤銷後成本衡量之金融資產、合約資產及透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資，但不適用於權益工具投資。國際財務報導準則第九號下，信用損失之認列時點早於國際會計準則第三十九號下之認列時點，請詳附註四(三)。

(3)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：

- 適用國際財務報導準則第九號所產生之金融資產帳面金額差異數，係認列於民國一〇七年一月一日之保留盈餘及其他權益項目，據此，民國一〇六年表達之資訊通常不會反映國際財務報導準則第九號之規定，因此，與民國一〇七年適用國際財務報導準則第九號所揭露之資訊不具可比性。
- 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衡量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。
- 若債務證券投資於國際財務報導準則第九號初始適用日之信用風險低，則合併公司假定該資產自原始認列日信用風險未顯著增加。

(4)國際財務報導準則第九號初次適用日之金融資產分類

適用國際會計準則第三十九號衡量種類之金融資產轉換至國際財務報導準則第九號衡量種類之金融資產，該金融資產民國一〇七年一月一日之新衡量種類、帳面金額及說明如下(金融負債之衡量種類及帳面金額未改變)：

創惟科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

金融資產	IAS39		IFRS9	
	衡量種類	帳面金額	衡量種類	帳面金額
現金及約當現金	放款及應收款	1,180,814	攤銷後成本	1,180,814
權益工具投資	以成本衡量之金融資產 (註1)	16,575	透過其他綜合損益按公 允價值衡量	16,575
應收帳款淨額	放款及應收款	225,824	攤銷後成本	225,824
其他應收款	放款及應收款	438	攤銷後成本	438

註1：該等權益工具（包括以成本衡量之金融資產）代表合併公司意圖長期持有策略之投資，按照國際財務報導準則第九號之規定，合併公司於初始適用日指定該投資分類為透過其他綜合損益按公允價值衡量。

民國一〇七年一月一日金融資產帳面金額自國際會計準則第三十九號之調節至國際財務報導準則第九號之調節表如下：

	106.12.31 IAS 39 帳面金額	重分類	再衡量	107.1.1 IFRS 9 帳面金額	107.1.1 保留盈餘 調整數	107.1.1 其他權益 調整數
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產						
權益工具：						
自以成本衡量之金融資產重分類	\$ -	16,575	-	16,575	31,800	(31,800)

(二)尚未採用金管會認可之國際財務報導準則之影響

依據金管會一〇七年七月十七日金管證審字第1070324857號令，公開發行以上公司應自民國一〇八年起全面採用經金管會認可並於民國一〇八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16號「租賃」	2019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「具有負補償之提前還款特性」	2019年1月1日
國際會計準則第19號之修正「計畫修正、縮減或清償」	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
國際財務報導準則2015-2017週期之年度改善	2019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)

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十六號「租賃」

該準則將取代現行國際會計準則第十七號「租賃」、國際財務報導解釋第四號「決定一項安排是否包含租賃」、解釋公告第十五號「營業租賃：誘因」及解釋公告第二十七號「評估涉及租賃之法律形式之交易實質」。

新準則針對承租人採用單一會計處理模式將租賃交易認列於資產負債表，並以使用權資產表達其使用標的資產之權利，以租賃負債表達支付租賃給付之義務。此外，該等租賃相關之費用將以折舊及利息取代現行營業租賃下以直線基礎認列租金之方式表達。另對於短期租賃及低價值標的資產租賃提供認列豁免規定。出租人之會計處理則維持與現行轉則類似，亦即，出租人仍應將租賃分類為營業租賃或融資租賃。

合併公司預估前述修改對合併財務報告產生潛在影響，惟尚未完成細部評估。而實際適用後對初次適用日財務報表之影響將視未來情況，包括折現率、租賃組合、對行使租賃延長之選擇權之評估及是否採用權宜作法與認列豁免而定。

截至目前為止，合併公司評估適用新準則最重大的影響係針對現行以營業租賃承租辦公處所及倉儲地點認列使用權資產及租賃負債惟金額尚待進一步評估。

(1) 判斷合約是否包含租賃

合併公司簽訂一法律形式非屬租賃之合約，該合約依據國際財務報導解釋第四號評估包含一項設備之租賃，於過渡至新準則時，合併公司得選擇：

- 針對所有合約適用新準則規定之租賃定義；或
- 採用實務權宜作法而不重新評估合約是否為或包含租賃。

合併公司預計於過渡時採用實務權宜作法豁免租賃定義之重評估，亦即，合併公司係將民國一〇八年一月一日前所簽訂之所有合約適用現行規定之租賃定義。

(2) 過渡處理

合併公司為承租人之合約，得就所有合約選擇：

- 完全追溯；或
- 修正式追溯及一個或多個實務權宜作法

創惟科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

合併公司預計採用修正式追溯過渡至新準則，因此，採用新準則之累積影響數將認列於民國一〇八年一月一日之開帳保留盈餘，而不重編比較期資訊。

於採用修正式追溯時，現行準則分類為營業租賃之合約得以個別合約為基礎，於過渡時選擇是否採用一個或多個實務權宜作法。合併公司尚在評估採用該等實務權宜作法之潛在影響。

2. 國際財務報導解釋第23號「所得稅務處理之不確定性」

新解釋闡明於評估具不確定性之租稅處理對課稅所得(損失)、課稅基礎、未使用課稅損失、未使用投資抵減及稅率之影響時，應假設租稅主管機關將依法審查相關金額，並且於審查時已取得所有相關資訊。

若評估後認為租稅主管機關很有可能接受一項具不確定性之租稅處理，則應以與租稅申報時所使用之處理一致之方式決定課稅所得(損失)、課稅基礎、未使用課稅損失、未使用投資抵減及稅率；反之，若並非很有可能，則得以最有可能金額或期望值兩者較適用者，反映每一項具不確定性之租稅處理之影響。

截至目前為止，合併公司評估適用新解釋最重大的影響係應針對現行具不確定性之租稅處理新增所得稅負債及所得稅費用，惟金額尚待進一步評估。

(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17號「保險合約」	2021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。

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一〇六年度合併財務報告相同，相關資訊請參閱民國一〇六年度合併財務報告附註四。

創惟科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(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
			107.6.30	106.12.31	106.6.30	
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 %	註1
本公司	Eclat Holding Ltd. (Eclat)	負責海外轉投資業務	100 %	100 %	100 %	〃
本公司	崑崙科技股份有限公司 (崑崙科技)	負責產品研發及銷售	88.32 %	88.32 %	88.32 %	〃
本公司	博惟科技股份有限公司 (博惟科技)	負責產品研發及銷售	100 %	100 %	100 %	〃
崑崙科技	Baleen Systems, Inc. (Baleen)	負責產品研發	註2	100 %	100 %	〃

註1：係非重要子公司，其財務報告未經會計師核閱

註2：Baleen已於西元2018年5月1日完成清算程序。

(三)金融工具

1.金融資產

合併公司之金融資產分類為：按攤銷後成本衡量之金融資產、透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產、透過損益按公允價值衡量之金融資產。

合併公司僅於改變管理金融資產之經營模式時，始依規定重分類所有受影響之金融資產。

(1)按攤銷後成本衡量之金融資產

金融資產同時符合下列條件，且未指定為透過損益按公允價值衡量時，係按攤銷後成本衡量：

- 係在以收取合約現金流量為目的之經營模式下持有該金融資產。
- 該金融資產之合約條款產生特定日期之現金流量，完全為支付本金及流通在外本金金額之利息。

原始認列時係按公允價值加計直接可歸屬之交易成本衡量；後續採有效利率法以攤銷後成本減除減損損失衡量。利息收入、外幣兌換損益及減損損失係認列於損益。除列時，將利益或損失列入損益。

(2)透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

合併公司於原始認列時，可作一不可撤銷之選擇，將非持有供交易之權益工具投資後續公允價值變動列報於其他綜合損益。前述選擇係按逐項工具基礎所作成。

創惟科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

原始認列時係按公允價值加計直接可歸屬之交易成本衡量；後續按公允價值衡量，除債務工具投資之外幣兌換損益、按有效利息法計算之利息收入及減損損失及權益工具投資之股利收入(除非明顯代表部分投資成本之回收)認列於損益外，其餘帳面金額之變動係認列為其他綜合損益，並累積於權益項下之透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現損益。於除列時，屬債務工具投資者，將權益項下之利益或損失累計金額重分類至損益；屬權益工具投資者，則將權益項下之利益或損失累計金額重分類至保留盈餘，不重分類至損益。

權益投資之股利收入於合併公司有權利收取股利之日認列(通常係除息日)。

(3)透過損益按公允價值衡量之金融資產

非屬上述按攤銷後成本衡量或透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產，係透過損益按公允價值衡量，包括衍生性金融資產。合併公司於原始認列時，為消除或重大減少會計配比不當，得不可撤銷地將符合按攤銷後成本衡量或透過其他綜合損益按公允價值衡量條件之金融資產，指定為透過損益按公允價值衡量之金融資產。

原始認列時係按公允價值衡量，交易成本於發生時認列為損益；後續按公允價值衡量，再衡量產生之利益或損失(包含相關股利收入及利息收入)認列為損益。

(4)金融資產減損

合併公司針對按攤銷後成本衡量之金融資產(包括現金及約當現金、按攤銷後成本衡量之金融資產、應收票據及應收帳款、其他應收款、存出保證金及其他金融資產等)、透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資及合約資產之預期信用損失認列備抵損失。

下列金融資產係按十二個月預期信用損失金額衡量備抵損失，其餘係按存續期間預期信用損失金額衡量：

- 判定債務證券於報導日之信用風險低；及
- 其他債務證券及銀行存款之信用風險(即金融工具之預期存續期間發生違約之風險)自原始認列後未顯著增加。

應收帳款及合約資產之備抵損失係按存續期間預期信用損失金額衡量。

存續期間預期信用損失係指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子公司合併財務報告附註(續)

十二個月預期信用損失係指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(或較短期間，若金融工具之預期存續期間短於十二個月時)。

衡量預期信用損失之最長期間為合併公司暴露於信用風險之最長合約期間。

於判定自原始認列後信用風險是否已顯著增加時，合併公司考量合理且可佐證之資訊(無需過度成本或投入即可取得)，包括質性及量化資訊，及根據合併公司之歷史經驗、信用評估及前瞻性資訊所作之分析。

預期信用損失為金融工具預期存續期間信用損失之機率加權估計值。信用損失係按所有現金短收之現值衡量，亦即合併公司依據合約可收取之現金流量與合併公司預期收取之現金流量之差額。預期信用損失係按金融資產之有效利率折現。

於每一報導日合併公司評估按攤銷後成本衡量金融資產及透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務證券是否有信用減損。對金融資產之估計未來現金流量具有不利影響之一項或多項事項已發生時，該金融資產已信用減損。金融資產已信用減損之證據包括有關下列事項之可觀察資料：

- 借款人或發行人之重大財務困難；
- 違約，諸如延滯或逾期超過一百八十天；
- 因與借款人之財務困難相關之經濟或合約理由，合併公司給予借款人原本不會考量之讓步；
- 借款人很有可能會聲請破產或進行其他財務重整；或
- 由於財務困難而使該金融資產之活絡市場消失。

按攤銷後成本衡量之金融資產之備抵損失係自資產之帳面金額中扣除。透過其他綜合損益按公允價值衡量債務工具投資之備抵損失係認列於其他綜合損益(而不減少資產之帳面金額)，備抵損失之提列或迴轉金額係認列於損益中。

當合併公司對回收金融資產整體或部分無法合理預期時，係直接減少其金融資產總帳面金額。通常係指合併公司判定債務人之資產或收益來源不能產生足夠之現金流量以償還沖銷之金額，然而，已沖銷之金融資產仍可強制執行，以符合合併公司回收逾期金額之程序。

(5)金融資產之除列

合併公司僅於對來自該資產現金流量之合約權利終止，或已移轉金融資產且該資產所有權幾乎所有之風險及報酬已移轉予其他企業時，始將金融資產除列。

創惟科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(四)客戶合約之收入

收入係按移轉商品或勞務而預期有權取得之對價衡量。合併公司係於對商品或勞務之控制移轉予客戶而滿足履約義務時認列收入。合併公司依主要收入項目說明如下：

1.銷售商品

合併公司係積體電路、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。合併公司係於對產品之控制移轉時認列收入。該產品之控制移轉係指產品已交付給客戶，客戶能完全裁決產品之銷售通路及價格，且已無會影響客戶接受該產品之未履行義務。交付係發生於產品運送至特定地點，其陳舊過時及損失風險已移轉予客戶，及客戶已依據銷售合約接受產品，驗收條款已失效，或合併公司有客觀證據認為已滿足所有驗收條件時。

合併公司於交付商品時認列應收帳款，因合併公司在該時點具無條件收取對價之權利。

2.財務組成部分

合併公司預期所有客戶合約移轉商品或勞務予客戶之時間與客戶為該商品或勞務付款之時間間隔皆不超過一年，因此，合併公司不調整交易價格之貨幣時間價值。

(五)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。

(六)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一〇六年度合併財務報告附註五一致。

創惟科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(一)應收帳款之備抵損失

合併公司應收帳款之備抵損失，係以違約風險及預期損失率之假設為基礎估計。合併公司於每一報導日考量歷史經驗、目前市場狀況及前瞻性估計，以判斷計算減損時須採用之假設及選擇之輸入值。相關假設及輸入值之詳細說明請詳附註六(四)。

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一〇六年度合併財務報告尚無重大差異，相關資訊請參閱民國一〇六年度合併財務報告附註六。

(一)現金及約當現金

	107.6.30	106.12.31	106.6.30
庫存現金、支票及活期存款	\$ 534,953	457,270	306,501
定期存款	679,566	723,544	772,709
	<u>\$ 1,214,519</u>	<u>1,180,814</u>	<u>1,079,210</u>

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(廿二)。

(二)透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動

	107.6.30
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	\$ <u>16,575</u>

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。民國一〇六年十二月三十一日及六月三十日列報於以成本衡量之金融資產。

合併公司民國一〇七年一月一日至六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(廿二)。

3.上述金融資產未有提供作質押擔保之情形。

(三)以成本衡量之金融資產－非流動

	106.12.31	106.6.30
國內非上市(櫃)普通股	\$ <u>16,575</u>	<u>16,575</u>

1.合併公司所持有之上述股票投資，於民國一〇六年十二月三十一日及六月三十日係按成本減除減損衡量，因其公允價值合理估計數之區間重大且無法合理評估各種估計數之機率，致合併公司管理階層認為其公允價值無法可靠衡量。於民國一〇七年六月三十日該等資產係分類為透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產。

2.合併公司截至民國一〇六年十二月三十一日，因合併公司對該等被投資公司之可回收性存有疑慮，經評估後對所持有之股票投資累積認列87,658千元之減損損失。

創惟科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

3.信用風險及市場風險資訊請詳附註六(廿二)。

4.上述金融資產均未有提供作質押擔保之情形。

(四)應收票據及應收帳款

	107.6.30	106.12.31	106.6.30
應收票據及帳款	\$ 279,875	227,158	183,929
應收帳款－關係人	-	937	1,278
減：備抵損失	(2,789)	(2,271)	(1,822)
	<u>\$ 277,086</u>	<u>225,824</u>	<u>183,385</u>

合併公司民國一〇七年六月三十日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。合併公司民國一〇七年六月三十日應收票據及應收帳款之預期信用損失分析如下：

	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	\$ 279,875	1%	2,789

民國一〇六年十二月三十一日及六月三十日係採用已發生信用損失模式考量應收帳款及應收票據之備抵呆帳。合併公司民國一〇六年十二月三十一日及六月三十日已逾期但未減損應收票據及應收帳款之帳齡分析如下：

	106.12.31	106.6.30
逾期0~90天	\$ 13,689	-
逾期91~180天	-	-
	<u>\$ 13,689</u>	<u>-</u>

合併公司應收票據及應收帳款之備抵損失變動表如下：

	107年 1月至6月	106年1月至6月	
		個別評估 之減損損失	群組評估 之減損損失
期初餘額(依IAS39)	\$ 2,271	-	1,692
初次適用IFRS 9之調整	-	-	-
認列之減損損失	518	-	130
期末餘額	<u>\$ 2,789</u>	<u>-</u>	<u>1,822</u>

上述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子公司合併財務報告附註(續)

(五)存 貨

	107.6.30	106.12.31	106.6.30
原 料	\$ 76,781	38,341	93,469
在 製 品	60,728	77,299	82,793
製成品及商品	153,181	120,491	143,486
	<u>\$ 290,690</u>	<u>236,131</u>	<u>319,748</u>

合併公司民國一〇七年及一〇六年四月一日至六月三十日及一〇七年及一〇六年一月一日至六月三十日因存貨沖減至淨變現價值而認列存貨跌價損失(迴轉利益)分別為(278)千元、829千元、(704)千元及2,521千元，並已認列為銷貨成本。

截至民國一〇七年六月三十日、一〇六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。

(六)不動產、廠房及設備

合併公司不動產、廠房及設備之變動明細如下：

	土地	房屋 及建築	電腦及 儀器設備	辦公設備 及其他	未完工程	總 計
成本或認定成本：						
民國107年1月1日餘額	\$ 573,313	394,105	175,121	244,301	3,512	1,390,352
增 添	-	-	6,355	16,149	83	22,587
處 分	-	-	(2,381)	(531)	-	(2,912)
匯率變動之影響	-	-	18	39	-	57
民國107年6月30日餘額	<u>\$ 573,313</u>	<u>394,105</u>	<u>179,113</u>	<u>259,958</u>	<u>3,595</u>	<u>1,410,084</u>
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	-	-	4,198	11,200	175	15,573
處 分	-	-	(883)	(33)	-	(916)
匯率變動之影響	-	-	(158)	(134)	-	(292)
民國106年6月30日餘額	<u>\$ 573,313</u>	<u>394,105</u>	<u>171,931</u>	<u>313,895</u>	<u>2,202</u>	<u>1,455,446</u>
折舊及減損損失：						
民國107年1月1日餘額	\$ -	152,980	144,059	214,423	-	511,462
本期折舊	-	4,737	4,906	18,668	-	28,311
處 分	-	-	(2,361)	(531)	-	(2,892)
匯率變動之影響	-	-	17	37	-	54
民國107年6月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>157,717</u>	<u>146,621</u>	<u>232,597</u>	<u>-</u>	<u>536,935</u>

創惟科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	土地	房屋 及建築	電腦及 儀器設備	辦公設備 及其他	未完工程	總 計
民國106年1月1日餘額	\$ -	143,447	135,191	286,249	-	564,887
本期折舊	-	4,770	5,059	10,085	-	19,914
處 分	-	-	(853)	(33)	-	(886)
匯率變動之影響	-	-	(146)	(119)	-	(265)
民國106年6月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>148,217</u>	<u>139,251</u>	<u>296,182</u>	<u>-</u>	<u>583,650</u>
帳面價值：						
民國107年1月1日	<u>\$ 573,313</u>	<u>241,125</u>	<u>31,062</u>	<u>29,878</u>	<u>3,512</u>	<u>878,890</u>
民國107年6月30日	<u>\$ 573,313</u>	<u>236,388</u>	<u>32,492</u>	<u>27,361</u>	<u>3,595</u>	<u>873,149</u>
民國106年6月30日	<u>\$ 573,313</u>	<u>245,888</u>	<u>32,680</u>	<u>17,713</u>	<u>2,202</u>	<u>871,796</u>

截至民國一〇七年六月三十日、一〇六年十二月三十一日及六月三十日止，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。

(七)無形資產

合併公司無形資產變動明細如下：

成 本：	專利、著作 及商標權	電腦軟體 成 本	總 計
民國107年1月1日餘額	\$ 22,989	136,367	159,356
單獨取得	-	17,105	17,105
匯率變動影響數	-	10	10
民國107年6月30日餘額	<u>\$ 22,989</u>	<u>153,482</u>	<u>176,471</u>
民國106年1月1日餘額	\$ 22,989	129,829	152,818
單獨取得	-	3,489	3,489
處 分	-	(15)	(15)
匯率變動影響數	-	(27)	(27)
民國106年6月30日餘額	<u>\$ 22,989</u>	<u>133,276</u>	<u>156,265</u>
累計攤銷及減損損失：			
民國107年1月1日餘額	\$ 16,828	123,515	140,343
本期攤銷	739	4,902	5,641
匯率換算影響數	-	9	9
民國107年6月30日餘額	<u>\$ 17,567</u>	<u>128,426</u>	<u>145,993</u>

創惟科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	專利、著作 及商標權	電腦軟體 成 本	總 計
民國106年1月1日餘額	\$ 14,956	115,170	130,126
本期攤銷	1,106	4,047	5,153
處 分	-	(15)	(15)
匯率變動影響數	-	(12)	(12)
民國106年6月30日餘額	<u>\$ 16,062</u>	<u>119,190</u>	<u>135,252</u>
帳面價值：			
民國107年1月1日	<u>\$ 6,161</u>	<u>12,852</u>	<u>19,013</u>
民國107年6月30日	<u>\$ 5,422</u>	<u>25,056</u>	<u>30,478</u>
民國106年6月30日	<u>\$ 6,927</u>	<u>14,086</u>	<u>21,013</u>

截至民國一〇七年六月三十日、一〇六年十二月三十一日及六月三十日止，合併公司之無形資產均未有提供作質押擔保之情形。

(八)其他流動資產及其他非流動資產

合併公司其他流動資產及其他非流動資產明細如下：

	107.6.30	106.12.31	106.6.30
預付款項	\$ 34,722	34,276	35,419
進項稅額、留抵稅額及其他	2,012	2,033	3,117
長期預付款項	10,403	24,705	16,808
存出保證金	435	400	497
	<u>\$ 47,572</u>	<u>61,414</u>	<u>55,841</u>

(九)短期借款

合併公司短期借款之明細如下：

	107.6.30	106.12.31	106.6.30
信用借款	\$ 430,000	430,000	230,000
擔保銀行借款	252,000	252,000	147,000
合 計	<u>\$ 682,000</u>	<u>682,000</u>	<u>377,000</u>
期末利率區間	<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。

創惟科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十)長期借款

合併公司長期借款之明細、條件與條款如下：

107.6.30				
	幣別	利率區間	到期年度	金額
擔保銀行借款	NTD	1.35%~1.41%	107~114	\$ 210,245
減：一年內到期部分				28,033
合 計				<u>\$ 182,212</u>

106.12.31				
	幣別	利率區間	到期年度	金額
擔保銀行借款	NTD	1.35%~1.45%	106~114	\$ 224,261
減：一年內到期部分				28,033
合 計				<u>\$ 196,228</u>

106.6.30				
	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	\$ 238,278
減：一年內到期部分				28,033
合 計				<u>\$ 210,245</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。

(十一)營業租賃－承租人租賃

合併公司於民國一〇七年及一〇六年一月一日至六月三十日間，無重大新增之營業租賃合約，相關資訊請詳民國一〇六年度合併財務報告附註六(十)。

(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一〇六年及一〇五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。

合併公司民國一〇七年及一〇六年四月一日至六月三十日及一〇七年及一〇六年一月一日至六月三十日認列為損益之費用分別為113千元、106千元、225千元及212千元，列報於合併綜合損益表之營業費用項下。

2.確定提撥計畫

合併公司民國一〇七年及一〇六年四月一日至六月三十日及一〇七年及一〇六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4,221千元、4,155千元、8,415千元及8,164千元，業已依法提撥。

創惟科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十三)所得稅

1.總統府已於民國一〇七年二月七日頒布所得稅法修正案將營利事業所得稅率自民國一〇七年度起由現行17%調高至20%。本公司已將該稅率變動對遞延所得稅之影響數全數反應於估計全年有效稅率中。

2.所得稅費用

(1)合併公司民國一〇七年及一〇六年四月一日至六月三十日及一〇七年及一〇六年一月一日至六月三十日所得稅費用分別為15,543千元、10,898千元、19,670千元及10,988千元。

(2)合併公司民國一〇七年及一〇六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。

3.所得稅核定情形

本公司之營利事業所得稅結算申報已奉稽徵機關核定至民國一〇四年度。

(十四)資本及其他權益

除下列所述外，合併公司於民國一〇七年及一〇六年一月一日至六月三十日之資本及其他權益無重大變動，相關資訊請詳民國一〇六年度合併財務報告附註六(十三)。

1.普通股之發行

本公司民國一〇六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42千股，以每股面額10元發行，總金額為420千元，業已辦妥法定登記程序。民國一〇七年一月一日至六月三十日則無此情形。

本公司所發行之限制員工權利新股，因員工未達既得條件分別於民國一〇七年及一〇六年一月一日至六月三十日間收回100千股及60千股，帳列庫藏股項下；另，本公司將累計收回之限制員工權利新股辦理註銷之情形，請詳附註六(十五)。

2.資本公積

本公司資本公積餘額內容如下：

	107.6.30	106.12.31	106.6.30
發行股票溢價	\$ 219,180	219,180	218,611
員工認股權	1,004	1,004	1,133
限制權利員工新股	27,805	31,155	31,155
	<u>\$ 247,989</u>	<u>251,339</u>	<u>250,899</u>

本公司民國一〇六年六月十六日經股東會決議以資本公積配發現金72,697千元(每股0.81元)，相關資訊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子公司合併財務報告附註(續)

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)，次提列百分之十為法定盈餘公積，但法定盈餘公積已達資本總額時，不在此限。再依法令規定提列或迴轉特別盈餘公積，如尚有盈餘，併同期初未分配盈餘(包含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，提請股東常會承認後分派股東紅利。

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。

本公司分別於民國一〇七年六月十五日及民國一〇六年六月十六日經股東常會決議民國一〇六年度及一〇五年度盈餘分配案，有關分派股利情形如下：

	106年度		105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	\$ 1.30	116,713	2.19	196,551
合 計		<u>\$ 116,713</u>		<u>196,551</u>

民國一〇六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。

(十五)股份基礎給付

除下列所述，合併公司於民國一〇七年及一〇六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，相關資訊請詳民國一〇六年度合併財務報告附註六(十四)。

1.限制員工權利新股

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	
	107年1月至6月	106年1月至6月
期初庫藏股數量	-	-
本期收回	100	60
本期註銷	(100)	(60)
期末庫藏股數量	<u>-</u>	<u>-</u>

創惟科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

截至民國一〇七年及一〇六年六月三十日，員工未賺得酬勞餘額分別為17,074千元及30,257千元。民國一〇七年及一〇六年一月一日至六月三十日合併公司認列酬勞成本分別為3,270千元及5,263千元。

本公司限制員工權利新股相關資訊如下：

	107年1月至6月	106年1月至6月
1月1日流通在外普通股(千股)	930	990
本期喪失數量(千股)	(100)	(60)
6月30日流通在外股數(千股)	<u>830</u>	<u>930</u>

2.員工認股權計畫之相關資訊

	106年1月至6月	
	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	22.18	342
本期執行數量	20.75	(42)
本期逾期失效數量	20.75	(175)
6月30日流通在外	24.65	<u>125</u>
6月30日可執行	24.65	<u>125</u>

(十六)每股盈餘

1.基本每股盈餘

	107年4月至6月	106年4月至6月	107年1月至6月	106年1月至6月
歸屬於本公司普通股權益持有人之				
淨利	\$ <u>103,815</u>	<u>56,215</u>	<u>125,841</u>	<u>37,198</u>
普通股加權平均流通在外股數(千股)	<u>89,779</u>	<u>89,732</u>	<u>89,779</u>	<u>89,732</u>
基本每股盈餘(元)\$	<u>1.16</u>	<u>0.63</u>	<u>1.40</u>	<u>0.41</u>

創惟科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

2. 稀釋每股盈餘

	107年4月至6月	106年4月至6月	107年1月至6月	106年1月至6月
歸屬於本公司普通股	<u>\$ 103,815</u>	<u>56,215</u>	<u>\$ 125,841</u>	<u>37,198</u>
股權益持有人之				
淨利				
普通股加權平均流	89,779	89,732	89,779	89,732
通在外股數(千				
股)				
員工認股權發行之	-	45	-	45
影響				
未既得之限制員工	252	142	252	142
權利新股				
員工酬勞估列視為	<u>531</u>	<u>144</u>	<u>789</u>	<u>488</u>
全數發放股票之				
影響				
普通股加權平均流	<u>90,562</u>	<u>90,063</u>	<u>90,820</u>	<u>90,407</u>
通在外股數(千				
股)				
稀釋每股盈餘(元)\$	<u>1.15</u>	<u>0.62</u>	<u>1.39</u>	<u>0.41</u>

於計算員工認股權、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。

(十七) 客戶合約之收入

1. 收入之細分

	107年4月至6月	107年1月至6月
主要地區市場		
臺灣	\$ 316,164	603,111
中國	133,510	237,584
其他國家	<u>46,466</u>	<u>92,205</u>
	<u>\$ 496,140</u>	<u>932,900</u>
主要產品		
USB控制晶片	\$ 489,396	921,398
其他	<u>6,744</u>	<u>11,502</u>
	<u>\$ 496,140</u>	<u>932,900</u>

民國一〇六年一月一日至六月三十日之收入金額請詳附註六(十八)。

創惟科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十八)收入

合併公司民國一〇六年一月一日至六月三十日之收入明細如下：

	106年4月至6月	106年1月至6月
商品銷售	\$ 437,299	824,784
勞務提供	2,213	2,720
	<u>\$ 439,512</u>	<u>827,504</u>

民國一〇七年一月一日至六月三十日之收入金額請詳附註六(十七)。

(十九)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，包括符合一定條件之從屬公司員工。

本公司民國一〇七年及一〇六年四月一日至六月三十日及一〇七年及一〇六年一月一日至六月三十日員工酬勞提列金額分別為13,337千元、5,590千元、16,650千元及5,590千元，董事及監察人酬勞提列金額分別為4,001千元、1,677千元、4,995千元及1,677千元，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。

本公司民國一〇六年度員工及董事、監察人酬勞經董事會決議通過擬配發金額分別為17,619千元及5,286千元，與本公司民國一〇六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。

(二十)其他收入

合併公司民國一〇七年及一〇六年四月一日至六月三十日及一〇七年及一〇六年一月一日至六月三十日之其他收入明細如下：

	107年4月至6月	106年4月至6月	107年1月至6月	106年1月至6月
利息收入	\$ 3,993	1,982	7,327	3,957
租金收入	317	311	623	621
其他收入	77	438	443	1,003
	<u>\$ 4,387</u>	<u>2,731</u>	<u>8,393</u>	<u>5,581</u>

創惟科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(廿一)其他利益及損失

合併公司民國一〇七年及一〇六年四月一日至六月三十日及一〇七年及一〇六年一月一日至六月三十日之其他利益及損失明細如下：

	<u>107年4月至6月</u>	<u>106年4月至6月</u>	<u>107年1月至6月</u>	<u>106年1月至6月</u>
外幣兌換(損)	\$ 40,993	4,203	19,258	(51,918)
益淨額				
其 他	(550)	(578)	(1,045)	(1,193)
	<u>\$ 40,443</u>	<u>3,625</u>	<u>18,213</u>	<u>(53,111)</u>

(廿二)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，相關資訊請詳民國一〇六年度合併財務報告附註六(二十)。

合併公司於民國一〇七年六月三十日、一〇六年十二月三十一日及六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62%、60%及56%。

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：

	<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>
107年6月30日					
非衍生金融負債					
短期借款	\$ 682,000	684,107	684,107	-	-
應付票據及帳款	223,885	223,885	223,885	-	-
應付股利	116,713	116,713	116,713	-	-
應付費用	60,269	60,269	60,269	-	-
其他流動負債	9,174	9,174	9,174	-	-
一年內到期長期借款	28,033	28,419	28,419	-	-
長期銀行借款	182,212	193,026	2,544	60,350	130,132
	<u>\$ 1,302,286</u>	<u>1,315,593</u>	<u>1,125,111</u>	<u>60,350</u>	<u>130,132</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	合 約 現金流量	1年以內	2-3年	4年以上
106年12月31日					
非衍生金融負債					
銀行借款	\$ 682,000	686,399	686,399	-	-
應付票據及帳款	180,989	180,989	180,989	-	-
應付費用	22,481	22,481	22,481	-	-
其他流動負債	15,550	15,550	15,550	-	-
一年內到期長期借款	28,033	28,419	28,419	-	-
長期銀行借款	196,228	207,748	2,020	60,695	145,033
	<u>\$ 1,125,281</u>	<u>1,141,586</u>	<u>935,858</u>	<u>60,695</u>	<u>145,033</u>
106年6月30日					
非衍生金融負債					
短期借款	\$ 377,000	377,757	377,757	-	-
應付票據及帳款	253,833	253,833	253,833	-	-
應付股利	269,248	269,248	269,248	-	-
應付費用	11,356	11,356	11,356	-	-
其他流動負債	17,025	17,025	17,025	-	-
一年內到期長期借款	28,033	28,419	28,419	-	-
長期銀行借款	210,245	223,838	2,695	61,079	160,064
	<u>\$ 1,166,740</u>	<u>1,181,476</u>	<u>960,333</u>	<u>61,079</u>	<u>160,064</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。

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：

	107.6.30			106.12.31			106.6.30		
	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	\$ 37,199	30.46	1,133,082	39,032	29.76	1,161,601	36,255	30.42	1,102,883
人 民 幣	2,799	4.593	12,856	2,765	4.565	12,621	2,747	4.486	12,321
<u>金融負債</u>									
<u>貨幣性項目</u>									
美 金	6,125	30.460	186,568	4,716	29.76	140,349	4,159	30.420	126,504

創惟科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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、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。於民國一〇七年及一〇六年六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，民國一〇七年及一〇六年一月一日至六月三十日之稅前淨利將分別增加(減少)9,594千元及9,887千元。兩期分析係採用相同基礎。

C. 貨幣性項目之兌換損益

民國一〇七年及一〇六年六月三十日合併公司貨幣性項目之兌換(損失)利益(含已實現及未實現)換算為功能性貨幣之金額分別為19,258千元及(51,918)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		
	107.6.30	106.12.31	106.6.30
固定利率工具：			
金融資產	\$ 679,566	723,544	772,709
金融負債	(682,000)	(682,000)	(377,000)
	<u>\$ (2,434)</u>	<u>41,544</u>	<u>395,709</u>
變動利率工具：			
金融資產	\$ 534,454	457,270	305,625
金融負債	(210,245)	(224,261)	(238,278)
	<u>\$ 324,209</u>	<u>233,009</u>	<u>67,347</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，合併公司於民國一〇七年及一〇六年六月三十日之稅前淨利將分別增加或減少406千元及84千元。

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子公司合併財務報告附註(續)

107.6.30					
	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	\$ 16,575			16,575	16,575
按攤銷後成本衡量之金融資產					
現金及約當現金	\$ 1,214,519				
應收票據及應收帳款	277,086				
其他應收款	1,602				
	<u>\$ 1,493,207</u>				
按攤銷後成本衡量之金融負債					
長短期銀行借款	\$ 892,245				
應付票據及應付帳款	223,885				
應付費用	273,270				
	<u>\$ 1,389,400</u>				
106.12.31					
	帳面金額	公允價值			合 計
		第一級	第二級	第三級	
以成本衡量之金融資產					
權益投資	\$ 16,575				
放款及應收款					
現金及約當現金	\$ 1,180,814				
應收票據及帳款	225,824				
其他應收款	438				
	<u>\$ 1,407,076</u>				
按攤銷後成本衡量之金融負債					
長短期銀行借款	\$ 906,261				
應付票據及帳款	180,989				
應付費用	160,072				
	<u>\$ 1,247,322</u>				
106.6.30					
	帳面金額	公允價值			合 計
		第一級	第二級	第三級	
以成本衡量之金融資產					
權益投資	\$ 16,575				
放款及應收款					
現金及約當現金	\$ 1,079,210				
應收票據及帳款	183,385				
其他應收款	350				
	<u>\$ 1,262,945</u>				
按攤銷後成本衡量之金融負債					
長短期銀行借款	\$ 615,278				
應付票據及帳款	253,833				
應付費用	397,398				
	<u>\$ 1,266,509</u>				

創惟科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(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。

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：

	107年4月至6月	106年4月至6月	107年1月至6月	106年1月至6月
期末餘額(同期				
初餘額)	<u>16,575</u>	<u>-</u>	<u>16,575</u>	<u>-</u>

民國一〇七年及一〇六年一月一日至六月三十日間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，其重大不可觀察輸入值之量化資訊如下：

創惟科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

A.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	• 缺乏市場流通性折價(107.6.30為20%)	• 缺乏市場流通性折價愈高，公允價值愈低

(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：

民國107年6月30日	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
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%	204	(3,525)

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。

(廿三)財務風險管理

合併公司財務風險管理目標及政策與民國一〇六年度合併財務報告附註六(廿一)所揭露者無重大變動。

(廿四)資本管理

合併公司資本管理目標、政策及程序與民國一〇六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一〇六年度合併財務報告所揭露者亦無重大變動。相關資訊請詳民國一〇六年度合併財務報告附註六(廿二)。

創惟科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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)主要管理階層人員交易

主要管理階層人員報酬包括：

	107年4月至6月	106年4月至6月	107年1月至6月	106年1月至6月
短期員工福利	\$ 11,167	11,125	15,915	15,958
退職後福利	100	100	200	173
其他長期福利	-	-	-	-
離職福利	-	-	-	-
股份基礎給付	-	-	-	-
	<u>\$ 11,267</u>	<u>11,225</u>	<u>16,115</u>	<u>16,131</u>

有關股份基礎給付之說明請詳附註六(十五)。

(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重大銷售金額及其未結清餘額如下：

	銷 貨				應收關係人款項		
	107年4月至6月	106年4月至6月	107年1月至6月	106年1月至6月	107.6.30	106.12.31	106.6.30
其他關係人	\$ -	1,203	-	1,203	-	937	1,278

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	107.6.30	106.12.31	106.6.30
土地	銀行借款額度	\$ 540,556	540,556	540,556
建築物	銀行借款額度	209,257	211,961	214,664
		<u>\$ 749,813</u>	<u>752,517</u>	<u>755,220</u>

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

截至民國一〇七年六月三十日、一〇六年十二月三十一日及六月三十日止，合併公司重大承諾及或有事項明細如下：

(一)合併公司因申請借款額度而開立之保證票據分別為1,050,720千元、1,050,720千元及850,720千元。

創惟科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(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30,777千元42,871千元及23,472千元。

(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。

(四)合併公司因購買設備及裝修辦公室於民國一〇七年六月三十日之已簽約尚未屆期之金額為19,140千元。

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	107年4月至6月			106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	-	109,893	109,893	-	105,086	105,086
勞健保費用	-	7,119	7,119	-	7,001	7,001
退休金費用	-	4,334	4,334	-	4,261	4,261
其他員工福利費用	-	2,976	2,976	-	2,726	2,726
折舊費用	7,603	5,054	12,657	5,109	5,127	10,236
攤銷費用	-	3,459	3,459	-	3,104	3,104

功 能 別 性 質 別	107年1月至6月			106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	-	221,328	221,328	-	208,035	208,035
勞健保費用	-	14,242	14,242	-	13,883	13,883
退休金費用	-	8,640	8,640	-	8,376	8,376
其他員工福利費用	-	5,685	5,685	-	5,498	5,498
折舊費用	18,206	10,105	28,311	9,659	10,255	19,914
攤銷費用	-	6,501	6,501	-	6,307	6,307

創惟科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

民國一〇七年一月一日至六月三十日合併公司依證券發行人財務報告編製準則之規定，應再揭露之重大交易事項相關資訊如下：

1. 資金貸與他人：無。
2. 為他人背書保證：無。
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%	市 價	
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	2,950	\$ 16,575	6.33 %	16,575	
"	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	-	0.19 %	-	
"	思銳生醫(股)公司	"	"	250	-	17.46 %	-	
					<u>\$ 16,575</u>			

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	占總營收或總資產之比率
0	本公司	GLA	1	銷貨收入	11,095	月結90天	1.19%
"	"	"	1	勞務費	13,711	視GLA資金需求支付	1.47%

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。

創惟科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(二)轉投資事業相關資訊：

民國一〇七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(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 %	15,344	533	533	註1
本公司	Eclat	薩摩亞	轉投資	102,954	102,954	1,300	100 %	7,232	(4,072)	(4,072)	註1
本公司	威懋科技	台灣	IC銷售	89,901	89,901	1,729	88.32 %	6,992	(1,058)	(935)	註1,2
本公司	博惟科技	台灣	IC銷售	182,370	182,370	18,200	100 %	1,693	(52)	(52)	註1
威懋科技	Baleen	USA	IC設計	132,968	132,968	-	- %	-	-	-	註4

(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。

(註4)Baleen已於西元2018年5月1日完成清算程序。

(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	期末投資帳面價值	截至本期止已匯回投資收益	最高持股比例
					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
-	-	804,228

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，民國一〇七年及一〇六年一月一日至六月三十日營運部門資訊與合併財務報告資訊一致。