

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
民國一一三年及一一二年第二季

公司地址：新北市新店區北新路三段205號13樓
電話：(02)8913-1888

目 錄

項 目	頁 次
一、封 面	1
二、目 錄	2
三、會計師核閱報告書	3
四、合併資產負債表	4
五、合併綜合損益表	5
六、合併權益變動表	6
七、合併現金流量表	7
八、合併財務報告附註	
(一)公司沿革	8
(二)通過財務報告之日期及程序	8
(三)新發布及修訂準則及解釋之適用	8~9
(四)重大會計政策之彙總說明	10~11
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	11
(六)重要會計項目之說明	11~32
(七)關係人交易	33
(八)質押之資產	33
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	33~34
(十)重大之災害損失	34
(十一)重大之期後事項	34
(十二)其 他	34
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	35
2.轉投資事業相關資訊	36
3.大陸投資資訊	36
4.主要股東資訊	36
(十四)部門資訊	36



安侯建業聯合會計師事務所
KPMG

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

電話 Tel + 886 2 8101 6666
傳真 Fax + 886 2 8101 6667
網址 Web 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一一三年及一一二年六月三十日之合併資產負債表，與民國一一三年及一一二年四月一日至六月三十日及一一三年及一一二年一月一日至六月三十日之合併綜合損益表，暨民國一一三年及一一二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，本會計師係依照核閱準則2410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，民國一一三年及一一二年六月三十日之資產總額分別為206,413千元及207,178千元，分別占合併資產總額7%及7%；負債總額分別為112,592千元及108,566千元，分別占合併負債總額之9%及8%；民國一一三年及一一二年四月一日至六月三十日及一一三年及一一二年一月一日至六月三十日之綜合損益絕對值分別為7,743千元、5,376千元、14,784千元及11,945千元，分別占合併綜合損益絕對值之12%、11%、13%及37%。

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一一三年及一一二年六月三十日之合併財務狀況，與民國一一三年及一一二年四月一日至六月三十日及一一三年及一一二年一月一日至六月三十日之合併財務績效暨民國一一三年及一一二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：

黃泳華



徐聖河



證券主管機關：金管證審字第1010004977號
核准簽證文號

民國一一三年八月九日

創惟科技股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國一十三年六月三十日、一十二年十二月三十一日及六月三十日

單位：新台幣千元

資 產	113.6.30		112.12.31		112.6.30			負債及權益	113.6.30		112.12.31		112.6.30	
	金 額	%	金 額	%	金 額	%			金 額	%	金 額	%	金 額	%
流動資產：								流動負債：						
1100 現金及約當現金(附註六(一))	\$ 1,035,305	34	1,109,754	35	844,889	27	2100 短期借款(附註六(十)及八)	\$ 301,000	10	401,000	13	618,500	20	
1170 應收帳款淨額(附註六(四)及(十八))	257,796	9	201,652	6	223,072	7	2170 應付票據及帳款	247,350	8	166,530	5	115,214	4	
130X 存貨淨額(附註六(五))	535,936	18	627,367	20	964,463	30	2201 應付薪資	119,438	4	152,336	5	143,009	4	
1470 其他流動資產(附註六(九))	67,722	2	78,447	3	55,815	2	2305 其他金融負債－流動	64,483	2	58,159	2	42,834	1	
1476 其他金融資產－流動	2,938	-	2,131	-	424	-	2399 其他流動負債(附註六(十二)及(十八))	45,303	2	65,451	2	34,328	1	
	<u>1,899,697</u>	<u>63</u>	<u>2,019,351</u>	<u>64</u>	<u>2,088,663</u>	<u>66</u>		<u>777,574</u>	<u>26</u>	<u>843,476</u>	<u>27</u>	<u>953,885</u>	<u>30</u>	
非流動資產：							非流動負債：							
1510 透過損益按公允價值衡量之金融資產							2500 透過損益按公允價值衡量之金融負債							
－非流動(附註六(二)及(十一))	400	-	650	-	1,250	-	－非流動(附註六(二)及(十一))	3,949	-	2,650	-	3,800	-	
1517 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產							2530 應付公司債(附註六(十一))	471,346	16	467,017	15	462,586	15	
融資資產－非流動(附註六(三))	12,394	-	9,572	-	1,666	-	2670 其他非流動負債(附註六(十二))	12,250	-	13,571	-	12,704	-	
1600 不動產、廠房及設備(附註六(六)及八)	931,424	31	932,205	30	938,844	30		<u>487,545</u>	<u>16</u>	<u>483,238</u>	<u>15</u>	<u>479,090</u>	<u>15</u>	
1780 無形資產(附註六(八))	67,401	2	74,295	2	67,467	2	負債總計	<u>1,265,119</u>	<u>42</u>	<u>1,326,714</u>	<u>42</u>	<u>1,432,975</u>	<u>45</u>	
1840 遞延所得稅資產	59,753	2	59,773	2	39,951	1	歸屬母公司業主之權益(附註六(十五)及(十六))：							
1900 其他非流動資產(附註六(七)、(九)及八)	43,802	2	52,437	2	18,571	1	3110 普通股股本	906,800	30	902,792	29	902,792	29	
	<u>1,115,174</u>	<u>37</u>	<u>1,128,932</u>	<u>36</u>	<u>1,067,749</u>	<u>34</u>	3200 資本公積	312,328	10	315,758	10	269,242	9	
資產總計	<u>\$ 3,014,871</u>	<u>100</u>	<u>3,148,283</u>	<u>100</u>	<u>3,156,412</u>	<u>100</u>	保留盈餘：							
							3310 法定盈餘公積	262,228	9	252,267	8	252,267	8	
							3320 特別盈餘公積	42,628	2	50,214	2	50,214	2	
							3350 未分配盈餘	299,879	10	385,351	12	295,446	9	
								<u>604,735</u>	<u>21</u>	<u>687,832</u>	<u>22</u>	<u>597,927</u>	<u>19</u>	
							3400 其他權益	(77,460)	(3)	(89,185)	(3)	(50,321)	(2)	
							36XX 非控制權益	3,349	-	4,372	-	3,797	-	
							權益總計	<u>1,749,752</u>	<u>58</u>	<u>1,821,569</u>	<u>58</u>	<u>1,723,437</u>	<u>55</u>	
							負債及權益總計	<u>\$ 3,014,871</u>	<u>100</u>	<u>3,148,283</u>	<u>100</u>	<u>3,156,412</u>	<u>100</u>	

(請詳閱後附合併財務報告附註)

董事長：王國肇



經理人：王國肇

~4~



會計主管：王惠美



創惟科技股份有限公司及子公司

合併綜合損益表

民國一十三年及一十二年四月一日至六月三十日及一十三年及一十二年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

	113年4月至6月		112年4月至6月		113年1月至6月		112年1月至6月	
	金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
4000 營業收入(附註六(十八)及七)	\$ 727,223	100	625,576	100	1,351,276	100	1,161,152	100
5000 營業成本(附註六(五)及十二)	427,891	59	362,298	58	783,091	58	689,506	59
營業毛利	299,332	41	263,278	42	568,185	42	471,646	41
營業費用(附註六(四)、(十二)、(十三)、(十六)、(十九)及十二)：								
6100 推銷費用	19,732	3	17,848	3	39,150	3	34,944	3
6200 管理費用	45,294	6	38,955	6	89,032	6	76,527	6
6300 研究發展費用	190,998	26	171,661	27	374,755	28	355,404	31
6450 預期信用減損損失(迴轉利益)	516	-	138	-	564	-	(17)	-
	256,540	35	228,602	36	503,501	37	466,858	40
營業淨利	42,792	6	34,676	6	64,684	5	4,788	1
營業外收入及支出：								
7100 利息收入(附註六(二十))	5,755	1	3,115	-	9,438	1	4,797	-
7010 其他收入(附註六(二十))	369	-	386	-	866	-	950	-
7020 其他利益及損失(附註六(二)、(十一)及(二十一))	5,158	1	10,816	2	24,074	2	9,036	1
7050 財務成本(附註六(十一)及(十二))	(3,849)	(1)	(4,754)	(1)	(7,774)	(1)	(9,350)	(1)
	7,433	1	9,563	1	26,604	2	5,433	-
7900 稅前淨利	50,225	7	44,239	7	91,288	7	10,221	1
7950 減：所得稅費用(附註六(十四))	5,403	1	5,961	1	11,038	1	752	-
本期淨利	44,822	6	38,278	6	80,250	6	9,469	1
8300 其他綜合損益：								
8310 不重分類至損益之項目								
8316 透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資未實現評價損益(附註六(二十二))	2,822	-	-	-	2,822	-	(461)	-
不重分類至損益之項目合計	2,822	-	-	-	2,822	-	(461)	-
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	263	-	661	-	1,204	-	353	-
後續可能重分類至損益之項目合計	263	-	661	-	1,204	-	353	-
8300 本期其他綜合損益(稅後淨額)	3,085	-	661	-	4,026	-	(108)	-
本期綜合損益總額	\$ 47,907	6	38,939	6	84,276	6	9,361	1
本期淨利歸屬於：								
8610 母公司業主	\$ 44,822	6	38,352	6	80,379	6	9,698	1
8620 非控制權益	-	-	(74)	-	(129)	-	(229)	-
	\$ 44,822	6	38,278	6	80,250	6	9,469	1
綜合損益總額歸屬於：								
8710 母公司業主	\$ 47,907	6	39,013	6	84,404	6	9,590	1
8720 非控制權益	-	-	(74)	-	(128)	-	(229)	-
	\$ 47,907	6	38,939	6	84,276	6	9,361	1
9750 基本每股盈餘(單位：新台幣元)(附註六(十七))	\$ 0.50		0.42		0.89		0.11	
9850 稀釋每股盈餘(單位：新台幣元)(附註六(十七))	\$ 0.49		0.42		0.89		0.11	

董事長：王國肇



(請詳閱後附合併財務報告附註)

經理人：王國肇



~5~

會計主管：王惠美



創惟科技股份有限公司及子公司

合併權益變動表

民國一十三年及一十二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 權益總計	非控制 權益	權益總額
	普通股 股本	資本公積	保留盈餘			國外營運機 構財務報表 換算之兌換 差額	透過其他綜合損 益按公允價值衡 量之權益工具投 資利益(損失)		員工未 賺得酬勞	合計			
			法定盈 餘公積	特別盈 餘公積	未分配 盈餘		合計	合計					
民國一十二年一月一日餘額	\$ 902,792	269,242	210,356	49,572	553,999	813,927	(4,785)	(45,428)	-	(50,213)	1,935,748	3,821	1,939,569
本期淨利	-	-	-	-	9,698	9,698	-	-	-	-	9,698	(229)	9,469
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	353	(461)	-	(108)	(108)	-	(108)
本期綜合損益總額	-	-	-	-	9,698	9,698	353	(461)	-	(108)	9,590	(229)	9,361
盈餘指撥及分配：													
提列法定盈餘公積	-	-	41,911	-	(41,911)	-	-	-	-	-	-	-	-
提列特別盈餘公積	-	-	-	642	(642)	-	-	-	-	-	-	-	-
普通股現金股利	-	-	-	-	(225,698)	(225,698)	-	-	-	-	(225,698)	-	(225,698)
股份基礎給付交易	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1,038	1,038
非控制權益減少	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(833)	(833)
民國一十二年六月三十日餘額	\$ 902,792	269,242	252,267	50,214	295,446	597,927	(4,432)	(45,889)	-	(50,321)	1,719,640	3,797	1,723,437
民國一十三年一月一日餘額	\$ 902,792	315,758	252,267	50,214	385,351	687,832	(4,642)	(37,983)	(46,560)	(89,185)	1,817,197	4,372	1,821,569
本期淨利	-	-	-	-	80,379	80,379	-	-	-	-	80,379	(129)	80,250
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	1,203	2,822	-	4,025	4,025	1	4,026
本期綜合損益總額	-	-	-	-	80,379	80,379	1,203	2,822	-	4,025	84,404	(128)	84,276
盈餘指撥及分配：													
提列法定盈餘公積	-	-	9,961	-	(9,961)	-	-	-	-	-	-	-	-
特別盈餘公積迴轉	-	-	-	(7,586)	7,586	-	-	-	-	-	-	-	-
普通股現金股利	-	-	-	-	(162,504)	(162,504)	-	-	-	-	(162,504)	-	(162,504)
可轉換公司債轉換	8	86	-	-	-	-	-	-	-	-	94	-	94
股份基礎給付交易	4,000	(3,516)	-	-	-	-	-	-	7,700	7,700	8,184	948	9,132
非控制權益減少	-	-	-	-	(972)	(972)	-	-	-	-	(972)	(1,843)	(2,815)
民國一十三年六月三十日餘額	\$ 906,800	312,328	262,228	42,628	299,879	604,735	(3,439)	(35,161)	(38,860)	(77,460)	1,746,403	3,349	1,749,752

(請詳閱後附合併財務報告附註)

董事長：王國肇



經理人：王國肇



~6~

會計主管：王惠美



創惟科技股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國一十三年及一十二年一月十一日至六月三十日

單位：新台幣千元

	113年1月至6月	112年1月至6月
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利	\$ 91,288	10,221
調整項目：		
收益費損項目		
折舊及攤銷費用	54,554	55,862
預期信用減損損失(迴轉利益)	564	(17)
備抵存貨及呆滯提列數	36,313	90,888
利息費用	7,774	9,350
利息收入	(9,438)	(4,797)
股份基礎給付酬勞成本	9,132	1,038
透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債淨損失(利益)	1,549	(2,500)
處分及報廢不動產、廠房及設備利益	(2)	-
收益費損項目合計	<u>100,446</u>	<u>149,824</u>
與營業活動相關之資產/負債變動數：		
應收帳款	(56,708)	(5,655)
存貨	55,118	304,398
其他金融及流動資產	9,549	18,650
應付票據及帳款	80,820	(19,876)
應付薪資	(32,898)	(85,946)
其他金融及流動負債	11,333	(35,496)
淨確定福利負債	856	523
其他非流動負債	(216)	(216)
與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	<u>67,854</u>	<u>176,382</u>
調整項目合計	<u>168,300</u>	<u>326,206</u>
營運產生之現金流入	259,588	336,427
收取之利息	10,342	4,864
支付之利息	(3,382)	(9,338)
支付之所得稅	(37,185)	(27,158)
營業活動之淨現金流入	<u>229,363</u>	<u>304,795</u>
投資活動之現金流量：		
出售固定資產價款	2	-
取得不動產、廠房及設備	(38,564)	(40,268)
存出保證金增加	(19)	(10)
其他金融資產減少	-	683
無形資產及其他非流動資產減少(增加)	1,483	(4,620)
投資活動之淨現金流出	<u>(37,098)</u>	<u>(44,215)</u>
籌資活動之現金流量：		
短期借款(減少)增加	(100,000)	120,000
租賃本金償還	(2,660)	(1,775)
發放現金股利	(162,504)	(225,698)
取得子公司股權	(2,916)	-
子公司清算退還非控制權益投資款	-	(833)
籌資活動之淨現金流出	<u>(268,080)</u>	<u>(108,306)</u>
匯率變動對現金及約當現金之影響	<u>1,366</u>	<u>296</u>
本期現金及約當現金(減少)增加數	<u>(74,449)</u>	<u>152,570</u>
期初現金及約當現金餘額	<u>1,109,754</u>	<u>692,319</u>
期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 1,035,305</u>	<u>844,889</u>

董事長：王國肇



(請詳閱後附合併財務報告附註)

經理人：王國肇

~7~



會計主管：王惠美



創惟科技股份有限公司及子公司
合併財務報告附註
民國一一三年及一一二年第二季
(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13樓。本合併財務報告之組成包括本公司及本公司之子公司(以下併稱「合併公司」)及合併公司對關聯企業之權益。合併公司主要營業項目為積體電路、半導體、數位通訊產品、電腦週邊設備及相關產品之設計、製造、測試與買賣、電腦程式設計及與前各項產品之代理及有關進出口等業務。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告已於民國一一三年八月九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

合併公司自民國一一三年一月一日起開始適用下列新修正之國際財務報導準則會計準則，且對合併財務報告未造成重大影響。

- 國際會計準則第一號之修正「負債分類為流動或非流動」
- 國際會計準則第一號之修正「具合約條款之非流動負債」
- 國際會計準則第七號及國際財務報導準則第七號之修正「供應商融資安排」
- 國際財務報導準則第十六號之修正「售後租回中之租賃負債」

(二)尚未採用金管會認可之國際財務報導準則之影響

合併公司評估適用下列自民國一一四年一月一日起生效之新修正之國際財務報導準則，將不致對合併財務報告造成重大影響。

- 國際會計準則第二十一號之修正「缺乏可兌換性」

(三)金管會尚未認可之新發布及修訂準則及解釋

國際會計準則理事會已發布及修正但尚未經金管會認可之準則及解釋，對合併公司可能攸關者如下：

創惟科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

新發布或修訂準則	主要修訂內容	理事會發布之 生效日
國際財務報導準則第18號「財務報表之表達與揭露」	<p>新準則引入三種類收益及費損、兩項損益表小計及一項關於管理階層績效衡量的單一附註。此等三項修正與強化在財務報表中如何對資訊細分之指引，為使用者提供更佳及更一致的資訊奠定基礎，並將影響所有公司。</p> <ul style="list-style-type: none"> • 更具結構化之損益表：根據現行準則，公司使用不同的格式來表達其經營成果，使投資者難以比較不同公司間的財務績效。新準則採用更具結構化的損益表，引入新定義之「營業利益」小計，並規定所有收益及費損，將依公司主要經營活動歸類於三個新的不同種類。 • 管理階層績效衡量(MPM)：新準則引入管理階層績效衡量之定義，並要求公司於財務報表之單一附註中，對於每一衡量指標解釋其為何可提供有用之資訊、如何計算及如何將衡量指標與根據國際財務報導準則會計準則所認列的金額進行調節。 • 較細分之資訊：新準則包括公司如何於財務報表強化對資訊分組之指引。此包括資訊是否應列入主要財務報表或於附註中進一步細分之指引。 	2027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。

合併公司預期下列其他尚未認可之新發布及修正準則不致對合併財務報告造成重大影響。

- 國際財務報導準則第十號及國際會計準則第二十八號之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」
- 國際財務報導準則第十七號「保險合約」及國際財務報導準則第十七號之修正
- 國際財務報導準則第十九號「不具公共課責性之子公司：揭露」
- 國際財務報導準則第九號及國際財務報導準則第七號之修正「金融工具之分類與衡量之修正」
- 國際財務報導準則會計準則之年度改善

創惟科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(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會計準則」)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一一二年度合併財務報告相同，相關資訊請參閱民國一一二年度合併財務報告附註四。

(二) 合併基礎

列入本合併財務報告之子公司包含：

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比			說明
			113.6.30	112.12.31	112.6.30	
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	博惟科技股份有限公司 (博惟科技)	負責產品研發及銷售	100 %	96.71 %	96.43 %	〃
博惟科技	Broadway System America Inc.(BSA)	負責美國地區之行銷及配合博惟科技產品之開發研究	100 %	100 %	100 %	註1及2

註1：係非重要子公司，其財務報告未經會計師核閱。另於民國一一三年四月購入博惟科技股票，致股權變動。

註2：Broadway System America Inc.於民國一一二年五月成立。

(三) 資產與負債區分流動與非流動之分類標準

合併公司對符合下列條件之一之資產列為流動資產，非屬流動資產之所有其他資產則列為非流動資產：

1. 預期於其正常營業週期中實現，或意圖將其出售或消耗；
2. 主要為交易目的而持有該資產；
3. 於報導期間後十二個月內實現該資產；或
4. 該資產為現金或約當現金(如國際會計準則第7號所定義)，除非於報導期間後至少十二個月將該資產交換或用以清償負債受到限制。

創惟科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

合併公司對符合下列條件之一之負債列為流動負債，非屬流動負債之所有其他負債則列為非流動負債：

- 1.預期於正常營業週期中清償該負債；
- 2.主要為交易目的而持有該負債；
- 3.該負債於報導期間後十二個月內到期清償；或
- 4.於報導期間結束日不具有將該負債之清償遞延至報導期間後至少十二個月之權利。

(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)所得稅

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

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

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

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

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

編製合併財務報告時，管理階層於採用合併公司會計政策時所作之重大判斷以及估計不確定性之主要來源與民國一一二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，本合併財務報告重要會計項目之說明與民國一一二年度合併財務報告尚無重大差異，相關資訊請參閱民國一一二年度合併財務報告附註六。

(一)現金及約當現金

	<u>113.6.30</u>	<u>112.12.31</u>	<u>112.6.30</u>
庫存現金、支票及活期存款	\$ 708,111	744,057	576,033
定期存款	<u>327,194</u>	<u>365,697</u>	<u>268,856</u>
合併現金流量表所列之現金及約當現金	<u>\$ 1,035,305</u>	<u>1,109,754</u>	<u>844,889</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(二十二)。

創惟科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(二)透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債

	<u>113.6.30</u>	<u>112.12.31</u>	<u>112.6.30</u>
透過損益按公允價值衡量之			
金融資產：			
可轉換公司債嵌入式衍生工具			
— 買回權	\$ <u>400</u>	<u>650</u>	<u>1,250</u>
透過損益按公允價值衡量之			
金融負債：			
可轉換公司債嵌入式衍生工具			
— 賣回權	\$ <u>3,949</u>	<u>2,650</u>	<u>3,800</u>

1.民國一一三年及一一二年四月一日至六月三十日及一一三年及一一二年一月一日至六月三十日依公允價值評價認列之(損失)利益分別為(700)千元、(450)千元、(1,549)千元及2,500千元，帳列其他利益及損失項下。

2.合併公司發行可轉換公司債，其嵌入式衍生工具之揭露，請詳附註六(十一)。

(三)透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動

	<u>113.6.30</u>	<u>112.12.31</u>	<u>112.6.30</u>
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>12,394</u>	<u>9,572</u>	<u>1,666</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。

合併公司民國一一三年及一一二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(二十二)。

3.上述金融資產未有提供作質押擔保之情形。

(四)應收帳款

	<u>113.6.30</u>	<u>112.12.31</u>	<u>112.6.30</u>
應收帳款	\$ 260,391	203,683	225,278
減：備抵損失	(2,595)	(2,031)	(2,206)
	\$ <u>257,796</u>	<u>201,652</u>	<u>223,072</u>

創惟科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

合併公司針對所有應收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。合併公司應收帳款之預期信用損失分析如下：

	113.6.30		
	應收帳款 帳面金額	加權平均預期 信用損失率	備抵存續期間 預期信用損失
未逾期	\$ 260,372	1%	2,595
逾期30天以下	19	1%	-
	\$ 260,391		2,595

	112.12.31		
	應收帳款 帳面金額	加權平均預期 信用損失率	備抵存續期間 預期信用損失
未逾期	\$ 203,683	1%	2,031

	112.6.30		
	應收帳款 帳面金額	加權平均預期 信用損失率	備抵存續期間 預期信用損失
未逾期	\$ 225,251	1%	2,206
逾期91~180天	27	1%	-
	\$ 225,278		2,206

合併公司應收帳款之備抵損失變動表如下：

	<u>113年1月至6月</u>	<u>112年1月至6月</u>
期初餘額	\$ 2,031	2,223
認列之減損損失(迴轉利益)	564	(17)
期末餘額	\$ 2,595	2,206

上述金融資產均未有提供作質押擔保之情形。

(五)存 貨

	<u>113.6.30</u>	<u>112.12.31</u>	<u>112.6.30</u>
原 料	\$ 44,763	11,485	17,983
在 製 品	267,601	394,790	674,141
製成品及商品	223,572	221,092	272,339
	\$ 535,936	627,367	964,463

合併公司民國一一三年及一一二年四月一日至六月三十日及一一三年及一一二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分別為22,704千元、34,308千元、36,313千元及90,888千元，並已認列為銷貨成本。

創惟科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

截至民國一一三年六月三十日、一一二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：

	<u>土地</u>	<u>房屋 及建築</u>	<u>電腦及 儀器設備</u>	<u>辦公設備 及其他</u>	<u>未完工程及 待驗設備</u>	<u>總計</u>
成本或認定成本：						
民國113年1月1日餘額	\$ 573,313	411,912	338,886	393,602	-	1,717,713
增 添	-	1,753	24,261	11,261	259	37,534
處 分	-	-	(78)	-	-	(78)
重 分 類	-	259	-	-	(259)	-
匯率變動之影響	-	-	108	87	-	195
民國113年6月30日餘額	<u>\$ 573,313</u>	<u>413,924</u>	<u>363,177</u>	<u>404,950</u>	<u>-</u>	<u>1,755,364</u>
民國112年1月1日餘額	\$ 573,313	411,523	313,641	432,495	-	1,730,972
增 添	-	137	19,125	21,020	-	40,282
處 分	-	-	(24)	-	-	(24)
匯率變動之影響	-	-	28	22	-	50
民國112年6月30日餘額	<u>\$ 573,313</u>	<u>411,660</u>	<u>332,770</u>	<u>453,537</u>	<u>-</u>	<u>1,771,280</u>
折舊及減損損失：						
民國113年1月1日餘額	\$ -	194,426	228,852	362,230	-	785,508
本期折舊	-	4,335	15,367	18,621	-	38,323
處 分	-	-	(78)	-	-	(78)
匯率變動之影響	-	-	100	87	-	187
民國113年6月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>198,761</u>	<u>244,241</u>	<u>380,938</u>	<u>-</u>	<u>823,940</u>
民國112年1月1日餘額	\$ -	185,757	200,095	409,385	-	795,237
本期折舊	-	4,323	15,012	17,841	-	37,176
處 分	-	-	(24)	-	-	(24)
匯率變動之影響	-	-	25	22	-	47
民國112年6月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>190,080</u>	<u>215,108</u>	<u>427,248</u>	<u>-</u>	<u>832,436</u>
帳面價值：						
民國113年6月30日	<u>\$ 573,313</u>	<u>215,163</u>	<u>118,936</u>	<u>24,012</u>	<u>-</u>	<u>931,424</u>
民國113年1月1日	<u>\$ 573,313</u>	<u>217,486</u>	<u>110,034</u>	<u>31,372</u>	<u>-</u>	<u>932,205</u>
民國112年6月30日	<u>\$ 573,313</u>	<u>221,580</u>	<u>117,662</u>	<u>26,289</u>	<u>-</u>	<u>938,844</u>

截至民國一一三年六月三十日、一一二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。

創惟科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(七)使用權資產

	<u>房屋及建築</u>
帳面價值：	
民國113年6月30日	\$ <u>10,274</u>
民國113年1月1日	\$ <u>11,744</u>
民國112年6月30日	\$ <u>2,142</u>

(八)無形資產

	<u>專利、著作 及商標權</u>	<u>電腦軟體 成 本</u>	<u>總 計</u>
帳面價值：			
民國113年6月30日	\$ <u>40,860</u>	<u>26,541</u>	<u>67,401</u>
民國113年1月1日	\$ <u>43,326</u>	<u>30,969</u>	<u>74,295</u>
民國112年6月30日	\$ <u>45,455</u>	<u>22,012</u>	<u>67,467</u>

合併公司無形資產於民國一一三年及一一二年一月一日至六月三十日間均無重大增添、處分、減損之提列或迴轉之情形，本期攤銷金額請詳附註十二，其他相關資訊請參閱民國一一二年度合併財務報告附註六(八)。

截至民國一一三年六月三十日、一一二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

合併公司其他流動資產及其他非流動資產明細如下：

	<u>113.6.30</u>	<u>112.12.31</u>	<u>112.6.30</u>
預付款項	\$ 67,405	77,479	55,163
進項稅額、留抵稅額及其他	317	968	652
使用權資產	10,274	11,744	2,142
長期預付款項	29,833	37,017	12,879
存出保證金	3,695	3,676	3,550
	\$ <u>111,524</u>	<u>130,884</u>	<u>74,386</u>

(十)短期借款

合併公司短期借款之明細如下：

	<u>113.6.30</u>	<u>112.12.31</u>	<u>112.6.30</u>
信用借款	\$ 46,000	10,000	263,500
擔保銀行借款	255,000	391,000	355,000
合 計	\$ <u>301,000</u>	<u>401,000</u>	<u>618,500</u>
尚未使用額度	\$ <u>1,485,000</u>	<u>1,430,000</u>	<u>1,106,500</u>
期末利率區間	<u>1.65%~1.77%</u>	<u>1.64%~1.68%</u>	<u>1.54%~1.95%</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)

(十一)應付公司債

合併公司發行無擔保轉換公司債資訊如下：

	<u>113.6.30</u>	<u>112.12.31</u>	<u>112.6.30</u>
發行轉換公司債總金額	\$ 499,900	500,000	500,000
應付公司債折價尚未攤銷餘額	(28,554)	(32,983)	(37,414)
期末應付可轉換公司債餘額	<u>\$ 471,346</u>	<u>467,017</u>	<u>462,586</u>
嵌入式衍生工具－買回權(列報於透過損益按公允價值衡量之金融資產－非流動)	<u>\$ 400</u>	<u>650</u>	<u>1,250</u>
嵌入式衍生工具－賣回權(列報於透過損益按公允價值衡量之金融負債－非流動)	<u>\$ 3,949</u>	<u>2,650</u>	<u>3,800</u>
權益組成部分－轉換權(列報於資本公積－認股權)	<u>\$ 40,021</u>	<u>40,029</u>	<u>40,029</u>

	<u>113年4月至6月</u>	<u>112年4月至6月</u>	<u>113年1月至6月</u>	<u>112年1月至6月</u>
嵌入式衍生工具－買回權及賣回權按公允價值再衡量之淨(損失)利益(列報於其他利益及損失)	<u>\$ (700)</u>	<u>(450)</u>	<u>(1,549)</u>	<u>2,500</u>
應付公司債本期攤銷數(帳列財務成本)	<u>\$ 2,217</u>	<u>2,175</u>	<u>4,423</u>	<u>4,317</u>

本公司以面額發行國內轉換公司債，主要發行條件表列說明如下：

	<u>111年度</u> <u>發行無擔保轉換公司債</u>
發行總額	500,000千元
發行日	111.8.26
發行價格	按票面價格100.5%發行
票面利率	0%
發行期間	111.8.26~116.8.26
受託銀行	台北富邦商業銀行股份有限公司
轉換公司債之贖回權	自發行屆滿三個月之次日(民國111年11月27日)起至發行期間屆滿前四十日(民國116年7月17日)止，於符合特定條件時提前贖回。

創惟科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

111年度

發行無擔保轉換公司債

轉換公司債之賣回權	以發行屆滿三年之日(民國114年8月26日)，債券持有人得要求本公司以債券面額之100.75%將其所持有之本轉換公司債以現金贖回。
轉換公司債之轉換期間	自債券發行之日起滿三個月之次日(民國111年11月27日)起，至到期日(民國116年8月26日)止，持有人可依轉換辦法計算當時轉換價格請求轉換為普通股。到時期末被贖回及未轉換者，將以現金一次償還本金。
轉換公司債之轉換價格	轉換價格於發行時訂為132元/股，公司債發行後遇有本公司發生符合發行條款規定之調整轉換價格事項時，轉換價格依發行條款規定調整之。本公司於民國一一二年三月二十三日公告將於民國一一二年四月二十一日分配現金股利基準日起，轉換價格由新台幣132元調整為新台幣129.3元。另，本公司於一一三年三月二十五日公告將於民國一一三年四月十九日分配現金股利基準日起，轉換價格由新台幣129.3元調整為新台幣127.1元。

(十二)租賃負債

合併公司租賃負債之帳面金額如下：

	<u>113.6.30</u>	<u>112.12.31</u>	<u>112.6.30</u>
流動	\$ <u>5,017</u>	<u>4,488</u>	<u>1,895</u>
非流動	\$ <u>5,309</u>	<u>7,270</u>	<u>274</u>

認列於損益之金額如下：

	<u>113年4月至6月</u>	<u>112年4月至6月</u>	<u>113年1月至6月</u>	<u>112年1月至6月</u>
租賃負債之利息	\$ <u>44</u>	<u>9</u>	<u>91</u>	<u>16</u>
費用				
短期租賃之費用	\$ <u>168</u>	<u>553</u>	<u>249</u>	<u>780</u>

認列於現金流量表之金額如下：

	<u>113年1月至6月</u>	<u>112年1月至6月</u>
租賃之現金流出總額	\$ <u>3,000</u>	<u>2,571</u>

1.房屋及建築之租賃

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

創惟科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

2.其他租賃

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

(十三)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一一二年及一一一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。

合併公司民國一一三年及一一二年四月一日至六月三十日及一一三年及一一二年一月一日至六月三十日認列為損益之費用分別為482千元、297千元、965千元及594千元，列報於合併綜合損益表之營業費用項下。

2.確定提撥計畫

合併公司民國一一三年及一一二年四月一日至六月三十日及一一三年及一一二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5,997千元、5,833千元、11,816千元及11,716千元，業已依法提撥。

(十四)所得稅

1.所得稅費用

(1)合併公司民國一一三年及一一二年四月一日至六月三十日及一一三年及一一二年一月一日至六月三十日所得稅費用分別為5,403千元、5,961千元、11,038千元及752千元。

(2)合併公司民國一一三年及一一二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.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一一〇年度；其他列入合併主體之中華民國境內子公司，博惟科技核定至民國一一一年度。

(十五)資本及其他權益

除下列所述外，合併公司於民國一一三年及一一二年一月一日至六月三十日之資本及其他權益無重大變動，相關資訊請詳民國一一二年度合併財務報告附註六(十五)。

1.普通股之發行

民國一一三年六月三十日、一一二年十二月三十一日及六月三十日，本公司額定股本總額均為1,230,000千元，每股面額10元，均為123,000千股。

本公司民國一一三年一月一日至六月三十日因發行限制員工權利新股400千股，每股面額10元，及可轉換公司債持有人行使轉換權而發行新股0.8千股，以面額發行，上述業已辦妥法定登記程序。民國一一二年一月一日至六月三十日則無前述之情事。

創惟科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

民國一一三年六月三十日、一一二年十二月三十一日及六月三十日額定股本均包含可供員工認股權憑證認購股份15,000千股，已發行普通股股份分別為90,680千股、90,279千股及90,279千股。所有已發行股份之股款均已收取。

2. 資本公積

本公司資本公積餘額內容如下：

	<u>113.6.30</u>	<u>112.12.31</u>	<u>112.6.30</u>
發行股票溢價	\$ 228,259	228,165	228,165
取得或處分子公司股權價格 與帳面價值差額	-	-	44
員工認股權	1,488	1,004	1,004
限制權利員工新股	42,560	46,560	-
可轉換公司債轉換權	<u>40,021</u>	<u>40,029</u>	<u>40,029</u>
	<u>\$ 312,328</u>	<u>315,758</u>	<u>269,242</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。

本公司依公司法規定，授權董事會以三分之二以上董事之出席，及出席董事過半數之決議，將應分派股東紅利或公司法第二百四十一條第一項規定之法定盈餘公積及資本公積之全部或一部，以發放現金之方式為之，並報告股東會。

3. 保留盈餘

依本公司章程規定，年度總決算如有盈餘，應先提繳稅款，彌補累積虧損，次提列百分之十為法定盈餘公積，但法定盈餘公積已達資本總額時，不在此限。再依法令或主管機關規定提撥或迴轉特別盈餘公積，如尚有盈餘，併同期初未分配盈餘，由董事會依本公司股利政策擬具盈餘分派案，以發行新股方式為之時，應提請股東會決議後分派之。

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

創惟科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

本公司分別於民國一一三年三月八日及一一二年三月九日經董事會決議民國一一二年度及一一一年度盈餘分配案之現金股利金額，並分別於民國一一三年六月十三日及一一二年六月十五日經股東會決議民國一一二年度及一一一年度其他盈餘分配項目，有關分配予業主之股利金額如下：

	112年度		111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	\$ 1.80	\$ <u>162,504</u>	2.50	<u>225,698</u>

民國一一二年度及一一一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。

(十六) 股份基礎給付

除下列所述外，合併公司於民國一一三年及一一二年一月一日至六月三十日期間股份基礎給付無重大變動，相關資訊請參閱民國一一二年度合併財務報告附註六(十六)。

1. 本公司於民國一一一年六月十五日經股東會決議發行限制員工權利新股400千股，每股面額10元，計4,000千元。授與對象以本公司及本公司國內外從屬公司符合特定條件之全職員工為限，並業已經金融監督管理委員會申報生效，而於民國一一二年十二月二十九日經董事會決議全數發行，無償給與員工，給予日公允價值為46,560千元，增資基準日為一一三年一月一日，於民國一一三年一月業已辦妥法定登記程序。本期流通在外資訊如下：

(單位：千股)

	113年1月至6月
1月1日流通在外數量	400
本期既得數量	-
本期給與數量	-
6月30日流通在外股數	<u>400</u>

2. 本公司於民國一一一年五月五日經董事會決議通過辦理發行之員工認股權憑證300單位，每單位得認購股數為1,000股，計得認購普通股總數300千股，業於民國一一一年七月十三日經金融監督管理委員會申報生效，並於民國一一三年五月七日全數發行。

創惟科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

本項員工認股權採用Black-Scholes選擇權評價模式估計給與日股份基礎給付之公允價值，其各項考量因素如下：

	<u>113年度</u>
執行價格(元)	95.7
給與日股價市價(元)	95.7
預期股利率	2.2 %
預期股價波動率	41%
無風險利率	1.48%~1.55%
預期存續期間	3~4年

上述員工認股權憑證之詳細資訊如下：

(以千單位表達)	<u>113年1月至6月</u>	
	<u>加權平均履約 價格(元)</u>	<u>認股權 數量</u>
期初流通在外數量	\$ -	-
本期給與數量	95.70	<u>300</u>
期末流通在外數量	95.70	<u><u>300</u></u>
期末可執行數量		<u>-</u>
員工認股權加權平均公允價值		<u>\$ <u>25.60</u></u>

本公司流通在外流通在外之認股權資訊如下：

加權平均剩餘合約期限(年)	<u>113.6.30</u> 3.75 年
---------------	---------------------------

3.合併個體博惟公司已發行員工認股權憑證之詳細資訊如下：

(以千單位表達)	<u>113年1月至6月</u>		<u>112年1月至6月</u>	
	<u>加權平均履約 價格(元)</u>	<u>認股權數量</u>	<u>加權平均履約 價格(元)</u>	<u>認股權數量</u>
期初流通在外數量(=期末)	\$ 14.00	<u>1,610</u>	14.00	<u>1,650</u>
期末可執行數量		<u>1,150</u>		<u>-</u>
員工認股權加權平均公允價值		<u>\$ <u>3.25</u></u>		<u>3.25</u>

博惟公司流通在外之認股權資訊如下：

加權平均剩餘合約期限(年)	<u>113.6.30</u> 2.25 年	<u>112.6.30</u> 3.25 年
---------------	---------------------------	---------------------------

4.民國一一三年及一一二年一月一日至六月三十日合併公司認列之酬勞成本分別為9,132千元及1,038千元。

創惟科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十七)每股盈餘

1.基本每股盈餘

合併公司民國一一三年及一一二年一月一日至六月三十日基本每股盈餘係以歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利及普通股加權平均流通在外股數為基礎計算之，相關計算如下：

	<u>113年4月至6月</u>	<u>112年4月至6月</u>	<u>113年1月至6月</u>	<u>112年1月至6月</u>
歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利	\$ <u>44,822</u>	<u>38,352</u>	<u>80,379</u>	<u>9,698</u>
普通股加權平均流通在外股數(千股)	<u>90,280</u>	<u>90,279</u>	<u>90,280</u>	<u>90,279</u>
基本每股盈餘(元)	\$ <u>0.50</u>	<u>0.42</u>	<u>0.89</u>	<u>0.11</u>

2.稀釋每股盈餘

民國一一三年及一一二年一月一日至六月三十日本公司稀釋每股盈餘係以歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利，與調整所有潛在普通股稀釋效果後之普通股加權平均流通在外股數為基礎計算之，相關計算如下。

	<u>113年4月至6月</u>	<u>112年4月至6月</u>	<u>113年1月至6月</u>	<u>112年1月至6月</u>
歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利(基本)	\$ 44,822	38,352	80,379	9,698
可轉換公司債稅後利息費用	<u>1,773</u>	-	-	-
歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利(稀釋)	\$ <u>46,595</u>	<u>38,352</u>	<u>80,379</u>	<u>9,698</u>
普通股加權平均流通在外股數(千股)	90,280	90,279	90,280	90,279
具稀釋作用之潛在普通股之影響-轉換公司債	3,920	-	-	-
員工酬勞估列視為全數發放股票之影響	<u>107</u>	<u>10</u>	<u>166</u>	<u>227</u>
普通股加權平均流通在外股數(千股)	<u>94,307</u>	<u>90,289</u>	<u>90,446</u>	<u>90,506</u>
稀釋每股盈餘(元)	\$ <u>0.49</u>	<u>0.42</u>	<u>0.89</u>	<u>0.11</u>

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)客戶合約之收入

1.收入之細分

	<u>113年4月至6月</u>	<u>112年4月至6月</u>	<u>113年1月至6月</u>	<u>112年1月至6月</u>
主要地區市場：				
臺灣	\$ 431,091	362,390	803,362	667,194
中國	280,248	223,621	513,669	385,855
美國	10,330	27,080	19,657	80,469
其他國家	<u>5,554</u>	<u>12,485</u>	<u>14,588</u>	<u>27,634</u>
	<u>\$ 727,223</u>	<u>625,576</u>	<u>1,351,276</u>	<u>1,161,152</u>
主要產品：				
積體電路晶片	\$ 725,442	624,409	1,347,934	1,157,146
其他	<u>1,781</u>	<u>1,167</u>	<u>3,342</u>	<u>4,006</u>
	<u>\$ 727,223</u>	<u>625,576</u>	<u>1,351,276</u>	<u>1,161,152</u>

2.合約餘額

	<u>113.6.30</u>	<u>112.12.31</u>	<u>112.6.30</u>
應收帳款(含關係人)	\$ 260,391	203,683	225,278
減：備抵損失	<u>(2,595)</u>	<u>(2,031)</u>	<u>(2,206)</u>
合計	<u>\$ 257,796</u>	<u>201,652</u>	<u>223,072</u>
合約負債	<u>\$ 10,674</u>	<u>10,715</u>	<u>15,844</u>

應收帳款及其減損之揭露請詳附註六(四)。

民國一一三年及一一二年一月一日合約負債期初餘額於民國一一三年及一一二年一月一日至六月三十日認列為收入之金額分別為3,415千元及8,050千元。

合約負債主要係因銷售合約而預收款項所產生，合併公司將於產品交付予客戶時轉列收入。民國一一三年及一一二年一月一日至六月三十日合約負債之變動主要係源自合併公司移轉商品或勞務予客戶而滿足履約義務之時點與客戶付款時點之差異。

(十九)員工及董事酬勞

依本公司章程規定，年度如有獲利，應提撥不低於5%為員工酬勞及不高於5%為董事酬勞。但公司尚有累積虧損時，應預先保留彌補數額。前項員工酬勞發給股票或現金之對象，得包括符合一定條件之控制或從屬公司員工，該一定條件授權董事會訂定之。

創惟科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

本公司民國一一三年及一一二年四月一日至六月三十日及一一三年及一一二年一月一日至六月三十日員工酬勞提列金額分別為7,208千元、1,117千元、10,737千元及1,117千元，董事酬勞提列金額分別為2,162千元、335千元、3,221千元及335千元，係以本公司該段期間之稅前淨利扣除員工及董事酬勞前之金額乘上本公司章程所訂之員工酬勞及董事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。

本公司民國一一二年度及一一一年度員工酬勞提列金額分別為12,730千元及55,660千元，董事酬勞提列金額分別為3,820千元及16,700千元，與實際分派情形並無差異。

(二十)利息收入及其他收入

合併公司之其他收入明細如下：

	<u>113年4月至6月</u>	<u>112年4月至6月</u>	<u>113年1月至6月</u>	<u>112年1月至6月</u>
銀行存款利息	\$ <u>5,755</u>	<u>3,115</u>	<u>9,438</u>	<u>4,797</u>
租金收入	\$ 290	297	583	595
其他收入	79	89	283	355
	<u>\$ 369</u>	<u>386</u>	<u>866</u>	<u>950</u>

(二十一)其他利益及損失

合併公司之其他利益及損失明細如下：

	<u>113年4月至6月</u>	<u>112年4月至6月</u>	<u>113年1月至6月</u>	<u>112年1月至6月</u>
外幣兌換(損)益	\$ 6,821	12,050	26,885	8,769
淨額				
透過損益按公允				
價值衡量之金				
融資產及負債				
淨(損失)利益	(700)	(450)	(1,549)	2,500
其他	(963)	(784)	(1,262)	(2,233)
	<u>\$ 5,158</u>	<u>10,816</u>	<u>24,074</u>	<u>9,036</u>

創惟科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(二十二)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，相關資訊請詳民國一一二年度合併財務報告附註六(二十二)。

合併公司於民國一一三年六月三十日、一一二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79%、77%及75%。

2.流動性風險

下表為金融負債合約到期日分析，包含估計利息但不包含淨額協議之影響：

	帳面金額	合 約 現金流量	1年以內	2-3年	4年以上
113年6月30日					
非衍生金融負債					
短期借款	\$ 301,000	301,543	301,543	-	-
應付票據及帳款	247,350	247,350	247,350	-	-
應付公司債	471,346	499,990	-	499,990	-
其他金融負債	183,921	183,921	183,921	-	-
租賃負債	10,326	10,518	5,144	5,374	-
	<u>\$ 1,213,943</u>	<u>1,243,322</u>	<u>737,958</u>	<u>505,364</u>	<u>-</u>
112年12月31日					
非衍生金融負債					
短期借款	\$ 401,000	402,107	402,107	-	-
應付票據及帳款	166,530	166,530	166,530	-	-
應付公司債	467,017	500,000	-	500,000	-
其他金融負債	210,495	210,495	210,495	-	-
租賃負債	11,758	12,025	4,642	7,383	-
	<u>\$ 1,256,800</u>	<u>1,291,157</u>	<u>783,774</u>	<u>507,383</u>	<u>-</u>
112年6月30日					
非衍生金融負債					
短期借款	\$ 618,500	620,080	620,080	-	-
應付票據及帳款	115,214	115,214	115,214	-	-
應付公司債	462,586	500,000	-	-	500,000
其他金融負債	185,843	185,843	185,843	-	-
租賃負債	2,169	2,184	1,907	277	-
	<u>\$ 1,384,312</u>	<u>1,423,321</u>	<u>923,044</u>	<u>277</u>	<u>500,000</u>

合併公司並不預期到期日分析之現金流量發生時點會顯著提早，或實際金額會有顯著不同。

創惟科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

3.市場風險

(1)匯率風險之暴險

A.合併公司暴露於重大外幣匯率風險之金融資產及負債如下：

	113.6.30			112.12.31			112.6.30		
	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	\$ 20,050	32.45	650,634	21,894	30.705	672,260	20,379	31.14	634,594
人民幣	3,383	4.445	15,038	3,110	4.327	13,457	2,985	4.282	12,783
<u>金融負債</u>									
<u>貨幣性項目</u>									
美金	6,030	32.45	195,682	3,302	30.705	101,385	2,385	31.14	74,283

B.敏感性分析

合併公司貨幣性項目之匯率風險主要來自於以外幣計價之現金及約當現金、應收帳款及其他應收款、應付帳款及其他應付款等，於換算時產生外幣兌換損益。於民國一一三年及一一二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，民國一一三年及一一二年一月一日至六月三十日之稅前淨利將分別增加或減少4,700千元及5,731千元。兩期分析係採用相同基礎。

C.貨幣性項目之兌換損益

合併公司貨幣性項目之兌換損益(含已實現及未實現)換算為功能性貨幣之金額，以及核算至母公司功能性貨幣新台幣之匯率資訊如下：

	113年1月至6月		112年1月至6月	
	兌換損益	平均匯率	兌換損益	平均匯率
新台幣	\$ <u>26,885</u>	1	<u>8,769</u>	1

(2)利率風險

合併公司之金融資產及金融負債利率暴險於本附註之流動性風險管理中說明。

合併公司於報導日有關附息金融工具之利率概述如下：

	帳面金額		
	113.6.30	112.12.31	112.6.30
固定利率工具：			
金融資產	\$ 327,194	365,697	268,856
金融負債	(772,346)	(772,017)	(847,586)
	\$ <u>(445,152)</u>	<u>(406,320)</u>	<u>(578,730)</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		
	113.6.30	112.12.31	112.6.30
變動利率工具：			
金融資產	\$ 706,971	743,372	575,380
金融負債	-	(96,000)	(233,500)
	<u>\$ 706,971</u>	<u>647,372</u>	<u>341,880</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，合併公司於民國一一三年及一十二年一月一日至六月三十日之稅前淨利將分別增加或減少884千元及427千元。

另，合併公司固定利率工具之金融資產係採以攤銷後成本衡量，報導日市場利率變動對損益並無影響，故不擬揭露公允價值變動之敏感性分析。

4.公允價值

(1)金融工具之種類及公允價值

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

	帳面金額	113.6.30 公允價值			合計
		第一級	第二級	第三級	
透過損益按公允價值衡量之金融資產					
可轉換公司債嵌入式衍生工具	\$ 400	-	400	-	400
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產					
權益投資	\$ 12,394	-	-	12,394	12,394
按攤銷後成本衡量之金融資產					
現金及約當現金	\$ 1,035,305				
應收帳款淨額	257,796				
其他金融資產-流動	2,938				
其他金融資產-非流動	3,695				
	<u>\$ 1,299,734</u>				

創惟科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

		113.6.30			
		公允價值			
	帳面金額	第一級	第二級	第三級	合計
透過損益按公允價值衡量之金融負債					
可轉換公司債嵌入式衍生工具	\$ 3,949	-	3,949	-	3,949
按攤銷後成本衡量之金融負債					
短期銀行借款	\$ 301,000				
應付票據及應付帳款	247,350				
應付公司債	471,346		469,546		469,546
租賃負債	10,326				
其他金融負債	183,921				
	<u>\$ 1,213,943</u>				
		112.12.31			
		公允價值			
	帳面金額	第一級	第二級	第三級	合計
透過損益按公允價值衡量之金融資產					
可轉換公司債嵌入式衍生工具	\$ 650	-	650	-	650
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產					
權益投資	\$ 9,572	-	-	9,572	9,572
按攤銷後成本衡量之金融資產					
現金及約當現金	\$ 1,109,754				
應收帳款淨額	201,652				
其他金融資產-流動	2,131				
其他金融資產-非流動	3,676				
	<u>\$ 1,317,213</u>				
透過損益按公允價值衡量之金融負債					
可轉換公司債嵌入式衍生工具	\$ 2,650	-	2,650	-	2,650
按攤銷後成本衡量之金融負債					
短期銀行借款	\$ 401,000				
應付票據及應付帳款	166,530				
應付公司債	467,017		462,927		462,927
租賃負債	11,758				
其他金融負債	210,495				
	<u>\$ 1,256,800</u>				

創惟科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	112.6.30				
	帳面金額	公允價值			合計
第一級		第二級	第三級		
透過損益按公允價值衡量之金融資產					
可轉換公司債嵌入式衍生工具\$	<u>1,250</u>	<u>-</u>	<u>1,250</u>	<u>-</u>	<u>1,250</u>
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產					
權益投資	<u>\$ 1,666</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>1,666</u>	<u>1,666</u>
按攤銷後成本衡量之金融資產					
現金及約當現金	\$ 844,889				
應收帳款淨額	223,072				
其他金融資產-流動	424				
其他金融資產-非流動	<u>3,550</u>				
	<u>\$ 1,071,935</u>				
透過損益按公允價值衡量之金融負債					
可轉換公司債嵌入式衍生工具\$	<u>3,800</u>	<u>-</u>	<u>3,800</u>	<u>-</u>	<u>3,800</u>
按攤銷後成本衡量之金融負債					
短期銀行借款	\$ 618,500				
應付票據及應付帳款	115,214				
應付公司債	462,586		467,773		467,773
租賃負債	2,169				
其他金融負債	<u>185,843</u>				
	<u>\$ 1,384,312</u>				

(2)非按公允價值衡量金融工具之公允價值評價技術

A.按攤銷後成本衡量之金融資產及負債

若有成交或造市者之報價資料者，則以最近成交價格及報價資料作為評估公允價值之基礎。若無市場價值可供參考時，則採用評價方法估計。採用評價方法所使用之估計及假設為現金流量之折現值估計公允價值。

(3)按公允價值衡量金融工具之公允價值評價技術

A.非衍生金融工具

金融工具如有活絡市場公開報價時，則以活絡市場之公開報價為公允價值。主要交易所及櫃檯買賣中心公告之市價，皆屬上市(櫃)權益工具及有活絡市場公開報價之公允價值之基礎。

創惟科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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

合併公司所持有之金融工具依其決定公允價值所採用之評價來源區分如下：

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

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

B. 衍生金融工具

係根據廣為市場使用者所接受之評價模型評價。

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

	<u>113年4月至6月</u>	<u>112年4月至6月</u>	<u>113年1月至6月</u>	<u>112年1月至6月</u>
期初餘額	\$ 9,572	1,666	9,572	2,127
加：依公允價值評價並認列於其他綜合損益	2,822	-	2,822	(461)
期末餘額	<u>\$ 12,394</u>	<u>1,666</u>	<u>12,394</u>	<u>1,666</u>

民國一一三年及一一二年一月一日至六月三十日並無任何公允價值等級移轉之情形。

創惟科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(5)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為透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－權益證券投資。

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

項目	評價技術	重大不可觀察輸入值	重大不可觀察輸入值與公允價值關係
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－無活絡市場之權益工具投資	可類比上市上櫃公司法	<ul style="list-style-type: none"> 缺乏市場流通性折價(113.6.30、112.12.31及112.6.30皆為20%) 股價淨值比(113.6.30、112.12.31及112.6.30分別為2.42、1.64及0.76) 	<ul style="list-style-type: none"> 缺乏市場流通性折價愈高，公允價值愈低 乘數愈高，公允價值愈高

(6)對第三等級之公允價值衡量，公允價值對合理可能替代假設之敏感度分析

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

	輸入值	向上或下變動	公允價值變動反應於其他綜合損益	
			有利變動	不利變動
113年6月30日				
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產				
無活絡市場之權益工具投資	流動性折價	10%	1,549	(1,549)
無活絡市場之權益工具投資	股權淨值比	5%	620	(620)
112年12月31日				
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產				
無活絡市場之權益工具投資	流動性折價	10%	1,196	(1,196)
無活絡市場之權益工具投資	股權淨值比	5%	479	(479)

創惟科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	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
112年6月30日				
透過其他綜合損益按公允價值衡 量之金融資產				
無活絡市場之權益工具投資	流動性折價	10%	522	(522)
無活絡市場之權益工具投資	股權淨值比	5%	209	(209)

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。

(二十三)財務風險管理

合併公司財務風險管理目標及政策與民國一一二年度合併財務報告附註六(二十三)所揭露者無重大變動。

(二十四)資本管理

合併公司資本管理目標、政策及程序與民國一一二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一一二年度合併財務報告所揭露者亦無重大變動。相關資訊請詳民國一一二年度合併財務報告附註六(二十四)。

(二十五)非現金交易之投資及籌資活動

合併公司於民國一一三年及一一二年一月一日至六月三十日之非現金交易投資及籌資活動如下：

- 1.以租賃方式取得使用權資產，請詳附註六(七)。
- 2.來自籌資活動之負債之調節如下表：

	113.1.1	現金流量	非現金 之變動	113.6.30
短期借款	\$ 401,000	(100,000)	-	301,000
租賃負債	11,758	(2,660)	1,228	10,326
應付公司債	467,017	-	4,329	471,346
來自籌資活動之負債總額	\$ 879,775	(102,660)	5,557	782,672

	112.1.1	現金流量	非現金 之變動	112.6.30
短期借款	\$ 498,500	120,000	-	618,500
租賃負債	2,360	(1,775)	1,584	2,169
應付公司債	458,269	-	4,317	462,586
來自籌資活動之負債總額	\$ 959,129	118,225	5,901	1,083,255

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：

	113年4月至6月	112年4月至6月	113年1月至6月	112年1月至6月
短期員工福利	\$ 13,860	7,729	26,868	14,104
退職後福利	243	108	486	216
股份基礎給付	2,085	217	4,049	434
	\$ 16,188	8,054	31,403	14,754

有關股份基礎給付之說明請詳附註六(十六)。

(三)其他關係人交易

1.提供勞務予關係人

合併公司於民國一一二年四月一日至六月三十日及一一二年一月一日至六月三十日止，向其他關係人提供勞務分別為0千元1,931千元，截至民國一一三年六月三十日止，相關價款業已收取。民國一一三年一月一日至六月三十日則無此情形。

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	113.6.30	112.12.31	112.6.30
土地	銀行借款額度	\$ 490,337	490,337	462,946
建築物	銀行借款額度	150,654	152,908	139,999
存出保證金	海關先放後稅額度擔保	3,000	3,000	3,000
		\$ 643,991	646,245	605,945

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

截至民國一一三年六月三十日、一一二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1,736,000千元、1,775,000千元及1,725,000千元。
- (二)合併公司因簽訂軟體維護合約等，未來於合約期間使用勞務應支付之金額分別為204,953千元、204,502千元及21,830千元。

創惟科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(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)合併公司與供應商簽訂後續供應合約，已簽訂尚未支付之金額均為144,000千元。

(五)合併公司為進口貨物先放後稅委由銀行開立保證函之金額均為3,000千元。

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	113年4月至6月			112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	-	162,002	162,002	-	145,634	145,634
勞健保費用	-	11,075	11,075	-	10,715	10,715
退休金費用	-	6,479	6,479	-	6,130	6,130
其他員工福利費用	-	3,934	3,934	-	3,695	3,695
折舊費用	9,616	11,497	21,113	8,692	10,775	19,467
攤銷費用	-	6,888	6,888	-	8,499	8,499

功 能 別 性 質 別	113年1月至6月			112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	-	325,485	325,485	-	304,040	304,040
勞健保費用	-	21,910	21,910	-	21,475	21,475
退休金費用	-	12,781	12,781	-	12,310	12,310
其他員工福利費用	-	8,259	8,259	-	7,146	7,146
折舊費用	18,344	22,584	40,928	17,465	21,448	38,913
攤銷費用	-	13,626	13,626	-	16,949	16,949

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

民國一一三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%	公允價值		
本公司	股票： 達諾光電(股)公司	以透過其他綜合損益按公允價值衡量之被投資公司	透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具—非流動	2,900	\$ 12,394	6.23 %	12,394		
"	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	-	0.10 %	-		
"	思銳生醫(股)公司	"	"	250	-	17.46 %	-		
					\$ 12,394				

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：

單位：新台幣千元

進(銷)貨之公司	交易對象名稱	關係	交易情形				交易條件與一般交易不同之情形及原因		應收(付)票據、帳款		備註
			進(銷)貨	金額	佔總進(銷)貨之比率	授信期間	單價	授信期間	餘額	佔總應收(付)票據、帳款之比率	
本公司	博惟科技	本公司之子公司	(銷)貨	(116,518)	(8.61)%	月結90天	(註1)	無顯著不同	83,670	26.26 %	(註1)
博惟科技	本公司	博惟科技之母公司	進貨	116,518	100 %	月結90天	"	無顯著不同	(83,670)	(91.84) %	"

註1：無其他同類交易可比。

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：詳附註六(二)。
10. 母子公司間業務關係及重要交易(金額大於一千萬元以上者)往來情形：

編號(註一)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係(註二)	交易往來情形			
				科目	金額	交易條件	佔合併總營收或總資產之比率
0	本公司	博惟科技	1	應收帳款	83,670	月結90天	2.78%
0	本公司	博惟科技	1	銷貨收入	116,518	月結90天	8.62%
0	本公司	GLA	1	勞務費	16,190	視GLA資金需求支付	1.20%

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：

民國一一三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2)	帳面金額(註1)			
本公司	GLA	USA	IC設計	30,085	30,085	40,000	100 %	15,664	(563)	100	子公司
本公司	Eclat	薩摩亞	轉投資	168,148	148,738	1,500	100 %	23,778	(3,744)	(3,744)	"
本公司	博惟科技	台灣	IC銷售	254,418	251,502	6,340	100 %	51,030	(9,294)	(9,165)	"
博惟科技	BSA	USA	IC設計	462	462	15	100 %	344	(70)	(70)	註3

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：係為本公司直接/間接持股比例。

註3：Broadway System America Inc. 係民國一二年五月由博惟科技於美國成立之子公司。

(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	本期匯出或		本期期末自	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
				台灣匯出累積投資金額	匯出	收回	台灣匯出累積投資金額					
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	-	-	-

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
-	-	1,047,842

3.重大交易事項：無。

(四)主要股東資訊：

主要股東名稱	股份	持有股數	持股比例
秦曼平		5,477,815	6.04 %

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

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

十四、部門資訊

合併公司主要業務為積體電路及半導體元件之設計與銷售，合併公司之主要營運決策者依據整體營運結果作為評估績效之基礎，依此，合併公司係屬單一營運部門，民國一三年及一二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。