

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

民國一一一年及一一〇年第二季

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	9~10
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	10
(六)重要會計項目之說明	10~28
(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	30
(十二)其 他	30
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	31~32
2.轉投資事業相關資訊	32
3.大陸投資資訊	32
4.主要股東資訊	33
(十四)部門資訊	33



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 home.kpmg/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年及一一〇年六月三十日之合併資產負債表，與民國一一年及一一〇年四月一日至六月三十日及一一一年及一一〇年一月一日至六月三十日之合併綜合損益表，暨民國一一年及一一〇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，民國一一年及一一〇年六月三十日之資產總額分別為243,583千元及118,035千元，分別占合併資產總額7%及4%；負債總額分別為129,013千元及61,222千元，分別占合併負債總額之8%及4%；民國一一年及一一〇年四月一日至六月三十日及一一一年及一一〇年一月一日至六月三十日之綜合損益絕對值分別為6,111千元、5,769千元、9,485千元及12,329千元，分別占合併綜合損益絕對值之5%、5%、2%及7%。

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年及一一〇年六月三十日之合併財務狀況，與民國一一年及一一〇年四月一日至六月三十日及一一一年及一一〇年一月一日至六月三十日之合併財務績效暨民國一一年及一一〇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

陳振乾



會計師：

朱聖河



證券主管機關：金管證六字第0940129108號

核准簽證文號：金管證審字第1010004977號

民國一一年八月十一日

民國一一年及一〇年六月三十日經核閱，未依一般公認審計準則查核
創惟科技股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國一一年六月三十日、一〇年十二月三十一日及六月三十日

單位：新台幣千元

		111.6.30		110.12.31		110.6.30				111.6.30		110.12.31		110.6.30	
資 產		金 額	%	金 額	%	金 額	%	負債及權益		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))	\$ 654,422	18	841,845	24	579,687	20	2100	短期借款(附註六(九)及八)	\$ 840,000	23	850,000	24	780,000	27
1170	應收帳款淨額(附註六(三)及七)	332,780	9	337,192	9	292,323	10	2170	應付票據及帳款	340,837	9	450,867	13	309,770	11
130X	存貨淨額(附註六(四))	1,275,326	36	960,642	27	699,159	24	2201	應付薪資	215,736	6	215,172	6	141,016	5
1470	其他流動資產(附註六(八))	85,739	2	65,780	2	71,093	3	2230	本期所得稅負債(附註六(十二))	92,212	3	56,945	1	27,789	1
1476	其他金融資產一流動(附註八)	178,592	5	277,229	8	139,468	5	2305	其他金融負債一流動	99,486	3	78,801	2	80,523	3
		2,526,859	70	2,482,688	70	1,781,730	62	2399	其他流動負債(附註六(十)及(十六))	23,691	1	18,110	1	19,610	-
										1,611,962	45	1,669,895	47	1,358,708	47
非流動資產：								非流動負債：							
1517	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產一非流動(附註六(二))	3,242	-	4,391	-	5,131	-	2670	其他非流動負債(附註六(十))	13,258	-	13,884	-	34,157	1
1600	不動產、廠房及設備(附註六(五)及八)	941,065	27	956,312	27	947,341	33			13,258	-	13,884	-	34,157	1
1780	無形資產(附註六(七))	93,470	3	101,226	3	90,474	3	負債總計		1,625,220	45	1,683,779	47	1,392,865	48
1840	遞延所得稅資產	12,454	-	12,386	-	13,427	1	歸屬母公司業主之權益(附註六(十三)及(十四))：							
1900	其他非流動資產(附註六(六)、(八)及八)	14,864	-	14,224	-	31,055	1	3110	普通股股本	902,792	25	902,792	25	902,792	32
		1,065,095	30	1,088,539	30	1,087,428	38	3200	資本公積	229,213	6	229,213	6	229,169	8
									保留盈餘：						
								3310	法定盈餘公積	210,356	6	152,616	5	119,821	4
								3320	特別盈餘公積	49,572	1	47,631	1	44,704	2
								3350	未分配盈餘	619,968	18	600,821	17	232,232	8
										879,896	25	801,068	23	396,757	14
								3400	其他權益	(49,028)	(1)	(49,571)	(1)	(53,301)	(2)
								36XX	非控制權益	3,861	-	3,946	-	876	-
									權益總計	1,966,734	55	1,887,448	53	1,476,293	52
資產總計		\$ 3,591,954	100	3,571,227	100	2,869,158	100	負債及權益總計		\$ 3,591,954	100	3,571,227	100	2,869,158	100

董事長：王國肇



經理人：王國肇



(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
合併綜合損益表

民國一一年及一〇年四月一日至六月三十日及一一年及一〇年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

	111年4月至6月		110年4月至6月		111年1月至6月		110年1月至6月	
	金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
4000 營業收入(附註六(十六))	\$ 862,285	100	750,219	100	2,101,800	100	1,331,256	100
5000 營業成本(附註六(四)及十二)	444,080	52	371,531	50	980,466	47	687,909	52
營業毛利	418,205	48	378,688	50	1,121,334	53	643,347	48
營業費用(附註六(三)、(十)、(十一)、(十四)、(十七)、七及十二)：								
6100 推銷費用	19,559	2	14,309	2	41,129	2	27,614	2
6200 管理費用	56,765	7	46,581	6	124,747	6	86,971	6
6300 研究發展費用	204,942	24	163,381	22	416,840	20	318,595	24
6450 預期信用減損損失	(318)	-	284	-	(94)	-	438	-
	280,948	33	224,555	30	582,622	28	433,618	32
營業淨利	137,257	15	154,133	20	538,712	25	209,729	16
營業外收入及支出：								
7100 利息收入(附註六(十八))	574	-	238	-	1,033	-	525	-
7010 其他收入(附註六(十八))	(621)	-	345	-	847	-	827	-
7020 其他利益及損失(附註六(十九))	17,696	2	(8,822)	(1)	39,573	2	(10,500)	(1)
7050 財務成本(附註六(十))	(2,067)	-	(1,328)	-	(3,701)	-	(2,260)	-
	15,582	2	(9,567)	(1)	37,752	2	(11,408)	(1)
7900 稅前淨利	152,839	17	144,566	19	576,464	27	198,321	15
7950 減：所得稅費用(附註六(十二))	22,444	3	17,580	2	91,465	4	25,242	2
本期淨利	130,395	14	126,986	17	484,999	23	173,079	13
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))	(615)	-	(428)	-	(1,149)	-	(428)	-
不重分類至損益之項目合計	(615)	-	(428)	-	(1,149)	-	(428)	-
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	893	-	(713)	-	1,692	-	(624)	-
後續可能重分類至損益之項目合計	893	-	(713)	-	1,692	-	(624)	-
8300 本期其他綜合損益(稅後淨額)	278	-	(1,141)	-	543	-	(1,052)	-
本期綜合損益總額	\$ 130,673	14	125,845	17	485,542	23	172,027	13
本期淨利歸屬於：								
8610 母公司業主	\$ 130,507	14	126,990	17	485,084	23	173,087	13
8620 非控制權益	(112)	-	(4)	-	(85)	-	(8)	-
	\$ 130,395	14	126,986	17	484,999	23	173,079	13
綜合損益總額歸屬於：								
8710 母公司業主	\$ 130,785	14	125,849	17	485,627	23	172,035	13
8720 非控制權益	(112)	-	(4)	-	(85)	-	(8)	-
	\$ 130,673	14	125,845	17	485,542	23	172,027	13
9750 基本每股盈餘(單位：新台幣元)(附註六(十五))	\$ 1.45		1.41		5.37		1.93	
9850 稀釋每股盈餘(單位：新台幣元)(附註六(十五))	\$ 1.44		1.40		5.34		1.91	

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



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

民國一一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					非控制 權益	權益總額
	普通股 股本	資本公積	法定盈 餘公積	特別盈 餘公積	未分配 盈餘	合計	國外營運機 構財務報表 換算之兌換 差額	透過其他綜合損 益按公允價值衡 量之權益工具投 資利益(損失)	員工未 賺得酬勞	合計	歸屬於母 公司業主 權益總計		
民國一〇年一月一日餘額	\$ 902,792	229,169	119,821	44,704	328,483	493,008	(5,634)	(41,996)	(9,238)	(56,868)	1,568,101	884	1,568,985
本期淨利	-	-	-	-	173,087	173,087	-	-	-	-	173,087	(8)	173,079
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	(624)	(428)	-	(1,052)	(1,052)	-	(1,052)
本期綜合損益總額	-	-	-	-	173,087	173,087	(624)	(428)	-	(1,052)	172,035	(8)	172,027
盈餘指撥及分配：													
普通股現金股利	-	-	-	-	(269,338)	(269,338)	-	-	-	-	(269,338)	-	(269,338)
股份基礎給付之酬勞成本	-	-	-	-	-	-	-	-	4,619	4,619	4,619	-	4,619
民國一〇年六月三十日餘額	\$ 902,792	229,169	119,821	44,704	232,232	396,757	(6,258)	(42,424)	(4,619)	(53,301)	1,475,417	876	1,476,293
民國一一年一月一日餘額	\$ 902,792	229,213	152,616	47,631	600,821	801,068	(6,407)	(43,164)	-	(49,571)	1,883,502	3,946	1,887,448
本期淨利	-	-	-	-	485,084	485,084	-	-	-	-	485,084	(85)	484,999
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	1,692	(1,149)	-	543	543	-	543
本期綜合損益總額	-	-	-	-	485,084	485,084	1,692	(1,149)	-	543	485,627	(85)	485,542
盈餘指撥及分配：													
提列法定盈餘公積	-	-	57,740	-	(57,740)	-	-	-	-	-	-	-	-
提列特別盈餘公積	-	-	-	1,941	(1,941)	-	-	-	-	-	-	-	-
普通股現金股利	-	-	-	-	(406,256)	(406,256)	-	-	-	-	(406,256)	-	(406,256)
民國一一年六月三十日餘額	\$ 902,792	229,213	210,356	49,572	619,968	879,896	(4,715)	(44,313)	-	(49,028)	1,962,873	3,861	1,966,734

董事長：王國肇



經理人：王國肇



(請詳閱後附合併財務報告附註)

~6~

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

民國一十一年及一〇年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

	111年1月至6月	110年1月至6月
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利	\$ 576,464	198,321
調整項目：		
收益費損項目		
折舊及攤銷費用	57,112	56,620
預期信用減損損失(迴轉利益)	(94)	438
備抵存貨及呆滯提列數(迴轉利益)	52,733	(452)
利息費用	3,701	2,260
利息收入	(1,033)	(525)
股份基礎給付酬勞成本	-	4,619
處分及報廢不動產、廠房及設備損失(利益)	(1)	2
收益費損項目合計	112,418	62,962
與營業活動相關之資產／負債變動數：		
應收帳款	4,506	(34,736)
存貨	(367,417)	(192,238)
其他金融及流動資產	(19,933)	(8,173)
應付票據及帳款	(110,030)	40,581
應付薪資	564	(26,997)
其他金融負債	20,599	(97)
其他流動負債	4,872	(889)
淨確定福利負債	524	(897)
其他非流動負債	(143)	-
與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	(466,458)	(223,446)
調整項目合計	(354,040)	(160,484)
營運產生之現金流入	222,424	37,837
收取之利息	1,292	475
支付之利息	(3,615)	(2,249)
支付之所得稅	(56,267)	(24,213)
營業活動之淨現金流入	163,834	11,850
投資活動之現金流量：		
取得不動產、廠房及設備	(23,122)	(33,628)
處分不動產、廠房及設備	1	1
存出保證金(增加)減少	(21)	26
其他金融資產減少	98,378	31,584
無形資產及其他非流動資產增加	(10,273)	(8,244)
投資活動之淨現金流入(流出)	64,963	(10,261)
籌資活動之現金流量：		
短期借款增加(減少)	(10,000)	330,000
租賃本金償還	(1,633)	(1,618)
發放現金股利	(406,256)	(269,338)
籌資活動之淨現金流入	(417,889)	59,044
匯率變動對現金及約當現金之影響	1,669	(665)
本期現金及約當現金(減少)增加數	(187,423)	59,968
期初現金及約當現金餘額	841,845	519,719
期末現金及約當現金餘額	\$ 654,422	579,687

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



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

民國一一年及一〇年第二季

(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年八月十一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年一月一日起開始適用下列新修正之國際財務報導準則，且對合併財務報告未造成重大影響。

- 國際會計準則第十六號之修正「不動產、廠房及設備—達到預定使用狀態前之價款」
- 國際會計準則第三十七號之修正「虧損性合約—履行合約之成本」
- 國際財務報導準則2018-2020週期之年度改善
- 國際財務報導準則第三號之修正「對觀念架構之引述」

(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一二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。

- 國際會計準則第一號之修正「會計政策之揭露」
- 國際會計準則第八號之修正「會計估計值之定義」
- 國際會計準則第十二號之修正「與單一交易所產生之資產及負債有關之遞延所得稅」

創惟科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(三)金管會尚未認可之新發布及修訂準則及解釋

合併公司預期下列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
- 國際會計準則第一號之修正「將負債分類為流動或非流動」
- 國際財務報導準則第十七號之修正「初次適用IFRS 17及IFRS 9比較資訊」

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一一〇年度合併財務報告相同，相關資訊請參閱民國一一〇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
			111.6.30	110.12.31	110.6.30	
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	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	96.43 %	96.43 %	100 %	〃

註1：係非重要子公司，其財務報告未經會計師核閱。

(三)員工福利

期中期間之確定福利計畫退休金係採用前一年度報導日依精算決定退休金成本率，以年初至當期期末為基礎計算，並針對該報導日後之重大市場波動，及重大縮減、清償或其他重大一次性事項加以調整。

創惟科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(四)所得稅

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

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

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

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

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

編製合併財務報告時，管理階層於採用合併公司會計政策時所作之重大判斷以及估計不確定性之主要來源與民國一一〇年度合併財務報告附註五一致。

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

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一一〇年度合併財務報告尚無重大差異，相關資訊請參閱民國一一〇年度合併財務報告附註六。

(一)現金及約當現金

	111.6.30	110.12.31	110.6.30
庫存現金、支票及活期存款	\$ 555,496	638,528	430,907
定期存款	98,926	203,317	148,780
合併現金流量表所列之現金及約當現金	\$ 654,422	841,845	579,687

合併公司金融資產及負債之利率風險及敏感度分析之揭露，請詳附註六(二十)

(二)透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動

	111.6.30	110.12.31	110.6.30
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	\$ 3,242	4,391	5,131

創惟科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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。

合併公司民國一一一年及一一〇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)。

3.上述金融資產未有提供作質押擔保之情形。

(三)應收帳款

	111.6.30	110.12.31	110.6.30
應收帳款	\$ 335,759	340,265	295,105
減：備抵損失	(2,979)	(3,073)	(2,782)
	<u>\$ 332,780</u>	<u>337,192</u>	<u>292,323</u>

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：

	111.6.30		
	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	\$ 335,752	1%	2,979
逾期1~90天	7	1%	-
	<u>\$ 335,759</u>		<u>2,979</u>

	110.12.31		
	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	\$ 340,251	1%	3,073
逾期1~90天	14	1%	-
	<u>\$ 340,265</u>		<u>3,073</u>

	110.6.30		
	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	\$ 295,090	1%	2,782
逾期1~90天	15	1%	-
	<u>\$ 295,105</u>		<u>2,782</u>

創惟科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

合併公司應收帳款之備抵損失變動表如下：

	111年1月至6月	110年1月至6月
期初餘額	\$ 3,073	2,344
認列之減損損失	(94)	438
期末餘額	<u>\$ 2,979</u>	<u>2,782</u>

上述金融資產均未有提供作質押擔保之情形。

(四)存 貨

	111.6.30	110.12.31	110.6.30
原 料	\$ 246,444	130,207	114,610
在 製 品	347,494	310,257	247,176
製成品及商品	681,388	520,178	337,373
	<u>\$ 1,275,326</u>	<u>960,642</u>	<u>699,159</u>

合併公司民國一一一年及一一〇年四月一日至六月三十日及一一一年及一一〇年一月一日至六月三十日因存貨沖減或回升至淨變現價值而認列存貨跌價損失(迴轉利益)分別為44,099千元、607千元、52,733千元及(452)千元，並已認列為銷貨成本。

截至民國一一一年六月三十日、一一〇年十二月三十一日及六月三十日止，合併公司之存貨均未有提供作質押擔保之情形。

(五)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：

成本或認定成本：	土地	房屋 及建築	電腦及 儀器設備	辦公設備 及其他	未完工程及 待驗設備	總 計
民國111年1月1日餘額	\$ 573,313	410,196	288,181	411,780	-	1,683,470
增 添	-	141	10,830	12,637	-	23,608
處 分	-	-	(30)	-	-	(30)
匯率變動之影響	-	-	118	102	-	220
民國111年6月30日餘額	<u>\$ 573,313</u>	<u>410,337</u>	<u>299,099</u>	<u>424,519</u>	<u>-</u>	<u>1,707,268</u>
民國110年1月1日餘額	\$ 573,313	408,015	260,086	372,343	-	1,613,757
增 添	-	-	16,228	13,351	286	29,865
處 分	-	-	(4,482)	(473)	-	(4,955)
匯率變動之影響	-	-	(36)	(32)	-	(68)
民國110年6月30日餘額	<u>\$ 573,313</u>	<u>408,015</u>	<u>271,796</u>	<u>385,189</u>	<u>286</u>	<u>1,638,599</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	未完工程及 待驗設備	總 計
折舊及減損損失：						
民國111年1月1日餘額	\$ -	177,161	180,919	369,078	-	727,158
本期折舊	-	4,278	12,862	21,718	-	38,858
處 分	-	-	(30)	-	-	(30)
匯率變動之影響	-	-	116	101	-	217
民國111年6月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>181,439</u>	<u>193,867</u>	<u>390,897</u>	<u>-</u>	<u>766,203</u>
民國110年1月1日餘額	\$ -	168,765	163,574	324,956	-	657,295
本期折舊	-	4,182	10,826	23,973	-	38,981
處 分	-	-	(4,479)	(473)	-	(4,952)
匯率變動之影響	-	-	(35)	(31)	-	(66)
民國110年6月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>172,947</u>	<u>169,886</u>	<u>348,425</u>	<u>-</u>	<u>691,258</u>
帳面價值：						
民國111年6月30日	<u>\$ 573,313</u>	<u>228,898</u>	<u>105,232</u>	<u>33,622</u>	<u>-</u>	<u>941,065</u>
民國111年1月1日	<u>\$ 573,313</u>	<u>233,035</u>	<u>107,262</u>	<u>42,702</u>	<u>-</u>	<u>956,312</u>
民國110年6月30日	<u>\$ 573,313</u>	<u>235,068</u>	<u>101,910</u>	<u>36,764</u>	<u>286</u>	<u>947,341</u>

截至民國一一一年六月三十日、一一〇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。

(六)使用權資產

	房屋及建築
帳面價值：	
民國111年6月30日	<u>\$ 3,947</u>
民國111年1月1日	<u>\$ 4,244</u>
民國110年6月30日	<u>\$ 5,887</u>

合併公司承租房屋及建築所認列之使用權資產於民國一一一年及一一〇年一月一日至六月三十日均無重大增添、減損或迴轉之情形，提列之折舊費用皆為1,627千元。

(七)無形資產

	專利、著作 及商標權	電腦軟體 成 本	總 計
帳面價值：			
民國111年6月30日	<u>\$ 52,457</u>	<u>41,013</u>	<u>93,470</u>
民國111年1月1日	<u>\$ 55,578</u>	<u>45,648</u>	<u>101,226</u>
民國110年6月30日	<u>\$ 52,672</u>	<u>37,802</u>	<u>90,474</u>

創惟科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

合併公司無形資產於民國一一一年及一一〇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一一〇年度合併財務報告附註六(七)。

截至民國一一一年六月三十日、一一〇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：

	111.6.30	110.12.31	110.6.30
預付款項	\$ 81,600	59,339	65,891
進項稅額、留抵稅額及其他	4,139	6,441	5,202
使用權資產	3,947	4,244	5,887
長期預付款項	7,404	6,488	21,648
存出保證金	3,513	3,492	3,520
	<u>\$ 100,603</u>	<u>80,004</u>	<u>102,148</u>

(九)短期借款

合併公司短期借款之明細如下：

	111.6.30	110.12.31	110.6.30
信用借款	\$ 248,000	215,000	145,000
擔保銀行借款	592,000	635,000	635,000
合 計	<u>\$ 840,000</u>	<u>850,000</u>	<u>780,000</u>
尚未使用額度	<u>\$ 823,000</u>	<u>588,000</u>	<u>458,000</u>
期末利率區間	<u>0.70%~1.17%</u>	<u>0.70%~0.77%</u>	<u>0.75%~1.03%</u>

合併公司以資產設定抵押供銀行借款之擔保情形請詳附註八。

(十)租賃負債

合併公司租賃負債之帳面金額如下：

	111.6.30	110.12.31	110.6.30
流動	<u>\$ 3,081</u>	<u>2,372</u>	<u>2,894</u>
非流動	<u>\$ 928</u>	<u>1,935</u>	<u>3,057</u>

認列於損益之金額如下：

	111年4月至6月	110年4月至6月	111年1月至6月	110年1月至6月
租賃負債之利息	<u>\$ 14</u>	<u>21</u>	<u>28</u>	<u>43</u>
費用				
短期租賃之費用	<u>\$ 847</u>	<u>283</u>	<u>981</u>	<u>512</u>

創惟科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

認列於現金流量表之金額如下：

	111年1月至6月	110年1月至6月
租賃之現金流出總額	\$ <u>2,642</u>	<u>2,173</u>

1.房屋及建築之租賃

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

2.其他租賃

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

(十一)員工福利

1.確定福利計畫

因前一財務年度報導日後未發生重大市場波動、重大縮減、清償或其他重大一次性事項，故合併公司採用民國一一〇年及一一〇九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。

合併公司民國一一一年及一一〇年四月一日至六月三十日及一一一年及一一〇年一月一日至六月三十日認列為損益之費用分別為295千元、58千元、590千元及116千元，列報於合併綜合損益表之營業費用項下。

2.確定提撥計畫

合併公司民國一一一年及一一〇年四月一日至六月三十日及一一一年及一一〇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5,586千元、5,161、11,115千元及10,298千元，業已依法提撥。

(十二)所得稅

1.所得稅費用

(1)合併公司民國一一一年及一一〇年四月一日至六月三十日及一一一年及一一〇年一月一日至六月三十日所得稅費用分別為22,444千元、17,580千元、91,465千元及25,242千元。

(2)合併公司民國一一一年及一一〇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一〇八年度；其他列入合併主體之中華民國境內子公司，博惟科技與歲懋科技皆核定至民國一〇九年度。

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)資本及其他權益

除下列所述外，合併公司於民國一一年及一一〇年一月一日至六月三十日之資本及其他權益無重大變動，相關資訊請詳民國一一〇年度合併財務報告附註六(十三)。

1.普通股之發行

民國一一年六月三十日、一一〇年十二月三十一日及六月三十日，本公司額定股本均為1,230,000千元，每股面額10元，均為123,000千股。前述額定股本均包含可供員工認股權憑證認購股份1,500萬股，已發行普通股股份皆為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：

	111.6.30	110.12.31	110.6.30
發行股票溢價	\$ 228,165	214,691	214,691
處分子公司股權價格與帳面 價值差額	44	44	-
員工認股權	1,004	1,004	1,004
限制權利員工新股	-	13,474	13,474
	<u>\$ 229,213</u>	<u>229,213</u>	<u>229,169</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。

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。

本公司分別於民國一一年三月十日及一一〇年三月十一日經董事會決議民國一一〇年度及一〇九年度盈餘分配案之現金股利金額，並分別於民國一一年六月十五日及民國一一〇年八月四日經股東會決議民國一一〇年度及一〇九年度其他盈餘分配項目，有關分配予業主之股利金額如下：

	110年度		109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	\$ 4.50	\$ <u>406,256</u>	3.00	<u>269,338</u>

民國一一〇年度及一〇九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

除下列所述外，合併公司於民國一一年及一一〇年一月一日至六月三十日間股份基礎給付無重大變動，相關資訊請參閱民國一一〇年度合併財務報告附註六(十四)。

截至民國一一〇年六月三十日止，員工未賺得酬勞餘額為4,619千元。民國一一〇年一月一日至六月三十日本公司認列酬勞成本為4,619千元。民國一一年一月一日至六月三十日則無此情形。

本公司限制員工權利新股相關資訊如下：

單位：千股

	111年1月至6月	110年1月至6月
1月1日流通在外普通股	500	500
本期既得數	(500)	-
6月30日流通在外股數	<u>-</u>	<u>500</u>

創惟科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十五)每股盈餘

1.基本每股盈餘

合併公司民國一一一年及一一〇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：

	111年4月至6月	110年4月至6月	111年1月至6月	110年1月至6月
歸屬於本公司普通 股權益持有人之 淨利	\$ <u>130,507</u>	<u>126,990</u>	<u>485,084</u>	<u>173,087</u>
普通股加權平均流 通在外股數(千 股)	<u>90,279</u>	<u>89,779</u>	<u>90,279</u>	<u>89,779</u>
基本每股盈餘(元)\$	<u>1.45</u>	<u>1.41</u>	<u>5.37</u>	<u>1.93</u>

2.稀釋每股盈餘

	111年4月至6月	110年4月至6月	111年1月至6月	110年1月至6月
歸屬於本公司普通 股權益持有人之 淨利	\$ <u>130,507</u>	<u>126,990</u>	<u>485,084</u>	<u>173,087</u>
普通股加權平均流 通在外股數(千 股)	90,279	89,779	90,279	89,779
未既得之限制員工 權利新股	-	431	-	433
員工酬勞估列視為 全數發放股票之 影響	445	342	584	642
普通股加權平均流 通在外股數(千 股)	<u>90,724</u>	<u>90,552</u>	<u>90,863</u>	<u>90,854</u>
稀釋每股盈餘(元)\$	<u>1.44</u>	<u>1.40</u>	<u>5.34</u>	<u>1.91</u>

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

創惟科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十六)客戶合約之收入

1.收入之細分

	111年4月至6月	110年4月至6月	111年1月至6月	110年1月至6月
主要地區市場：				
臺灣	\$ 547,845	484,473	1,283,714	844,293
中國	254,959	238,406	672,097	431,526
美國	44,410	17,751	109,562	37,221
其他國家	15,071	9,589	36,427	18,216
	<u>\$ 862,285</u>	<u>750,219</u>	<u>2,101,800</u>	<u>1,331,256</u>
主要產品：				
積體電路晶片	\$ 861,424	745,691	2,099,560	1,326,311
其他	861	4,528	2,240	4,945
	<u>\$ 862,285</u>	<u>750,219</u>	<u>2,101,800</u>	<u>1,331,256</u>

2.合約餘額

	111.6.30	110.12.31	110.6.30
應收帳款	\$ 335,759	340,265	295,105
減：備抵損失	(2,979)	(3,073)	(2,782)
合計	<u>\$ 332,780</u>	<u>337,192</u>	<u>292,323</u>
合約負債	<u>\$ 11,129</u>	<u>7,892</u>	<u>8,560</u>

應收帳款及其減損之揭露請詳附註六(三)。

民國一一年及一一〇年一月一日合約負債期初餘額於民國一一年及一一〇年一月一日至六月三十日認列為收入之金額分別為523千元及3,460千元。

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。民國一一年及一一〇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。

(十七)員工及董事、監察人酬勞

依本公司民國一一〇年八月四日經股東會決議通過修訂後之公司章程規定，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)

本公司民國一一一年及一一〇年四月一日至六月三十日及一一一年及一一〇年一月一日至六月三十日員工酬勞提列金額分別為16,700千元、16,636千元、66,244千元及22,815千元，董事及監察人酬勞提列金額分別為5,010千元、4,990千元、19,873千元及6,844千元，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。

(十八)利息收入及其他收入

合併公司之其他收入明細如下：

	111年4月至6月	110年4月至6月	111年1月至6月	110年1月至6月
銀行存款利息	\$ <u>574</u>	<u>238</u>	<u>1,033</u>	<u>525</u>
租金收入	\$ 152	317	611	640
其他收入	(773)	28	236	187
	\$ <u>(621)</u>	<u>345</u>	<u>847</u>	<u>827</u>

(十九)其他利益及損失

合併公司之其他利益及損失明細如下：

	111年4月至6月	110年4月至6月	111年1月至6月	110年1月至6月
外幣兌換(損)益	\$ 19,481	(8,288)	42,249	(9,370)
淨額				
其 他	(1,785)	(534)	(2,676)	(1,130)
	\$ <u>17,696</u>	<u>(8,822)</u>	<u>39,573</u>	<u>(10,500)</u>

(二十)金融工具

1.信用風險

除下列所述外，合併公司金融工具之公允價值及因金融工具而暴露於信用風險、流動性風險及市場風險之情形無重大變動，相關資訊請詳民國一一〇年度合併財務報告附註六(二十)。

合併公司於民國一一一年六月三十日、一一〇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71%、68%及67%。

創惟科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

2.流動性風險

下表為金融負債合約到期日分析，包含估計利息但不包含淨額協議之影響：

	帳面金額	合 約 現金流量	1年以內	2-3年	4年以上
111年6月30日					
非衍生金融負債					
短期借款	\$ 840,000	848,020	848,020	-	-
應付票據及帳款	340,837	340,837	340,837	-	-
其他金融負債	99,486	99,486	99,486	-	-
租賃負債	4,009	4,043	3,112	931	-
	<u>\$ 1,284,332</u>	<u>1,292,386</u>	<u>1,291,455</u>	<u>931</u>	<u>-</u>
110年12月31日					
非衍生金融負債					
短期借款	\$ 850,000	856,298	856,298	-	-
應付票據及帳款	450,867	450,867	450,867	-	-
其他金融負債	78,801	78,801	78,801	-	-
租賃負債	4,307	4,362	2,414	1,948	-
	<u>\$ 1,383,975</u>	<u>1,390,328</u>	<u>1,388,380</u>	<u>1,948</u>	<u>-</u>
110年6月30日					
非衍生金融負債					
短期借款	\$ 780,000	786,120	786,120	-	-
應付票據及帳款	309,770	309,770	309,770	-	-
其他金融負債	80,523	80,523	80,523	-	-
租賃負債	5,951	6,040	2,953	3,087	-
	<u>\$ 1,176,244</u>	<u>1,182,453</u>	<u>1,179,366</u>	<u>3,087</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)

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：

	111.6.30			110.12.31			110.6.30		
	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	\$ 24,480	29.720	727,558	30,120	27.680	833,719	20,462	27.860	570,084
人 民 幣	3,017	4.439	13,395	3,168	4.344	13,763	2,861	4.309	12,327
<u>金融負債</u>									
<u>貨幣性項目</u>									
美 金	8,216	29.720	244,177	9,953	27.680	275,511	7,067	27.860	196,891

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。於民國一一年及一一〇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，民國一一年及一一〇年一月一日至六月三十日之稅前淨利將分別增加或減少4,968千元及3,855千元。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：

	111年1月至6月		110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>42,249</u>	1	<u>(9,370)</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。

創惟科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

合併公司於報導日有關附息金融工具之利率概述如下：

	帳面金額		
	111.6.30	110.12.31	110.6.30
固定利率工具：			
金融資產	\$ 277,246	480,117	288,080
金融負債	(528,000)	(538,000)	(468,000)
	<u>\$ (250,754)</u>	<u>(57,883)</u>	<u>(179,920)</u>
變動利率工具：			
金融資產	\$ 555,011	637,866	430,259
金融負債	(312,000)	(312,000)	(312,000)
	<u>\$ 243,011</u>	<u>325,866</u>	<u>118,259</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，合併公司於民國一一一年及一一〇年一月一日至六月三十日度之稅前淨利將分別增加或減少304千元及148千元。

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：

	111.6.30				
	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	\$ <u>3,242</u>			<u>3,242</u>	<u>3,242</u>

創惟科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

		111.6.30				
		公允價值				
	帳面金額	第一級	第二級	第三級	合 計	
按攤銷後成本衡量之金融資產						
現金及約當現金	\$ 654,422					
應收帳款淨額	332,780					
其他金融資產-流動	<u>178,592</u>					
	<u>\$ 1,165,794</u>					
按攤銷後成本衡量之金融負債						
短期銀行借款	\$ 840,000					
應付票據及應付帳款	340,837					
租賃負債	4,009					
其他金融負債	<u>99,486</u>					
	<u>\$ 1,284,332</u>					
		110.12.31				
		公允價值				
	帳面金額	第一級	第二級	第三級	合 計	
透過其他綜合損益按公允價值						
衡量之金融資產						
權益投資	<u>\$ 4,391</u>			<u>4,391</u>	<u>4,391</u>	
按攤銷後成本衡量之金融資產						
現金及約當現金	\$ 841,845					
應收帳款淨額	337,192					
其他金融資產-流動	<u>277,229</u>					
	<u>\$ 1,456,266</u>					
按攤銷後成本衡量之金融負債						
短期銀行借款	\$ 850,000					
應付票據及應付帳款	450,867					
租賃負債	4,307					
其他金融負債	<u>78,801</u>					
	<u>\$ 1,383,975</u>					

創惟科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

		110.6.30			
		公允價值			
	帳面金額	第一級	第二級	第三級	合 計
透過其他綜合損益按公允價值					
衡量之金融資產					
權益投資	\$ 5,131			5,131	5,131
按攤銷後成本衡量之金融資產					
現金及約當現金	\$ 579,687				
應收帳款淨額	292,323				
其他金融資產-流動	139,468				
	\$ 1,011,478				
按攤銷後成本衡量之金融負債					
短期銀行借款	\$ 780,000				
應付票據及帳款	309,770				
租賃負債	5,951				
其他金融負債	80,523				
	\$ 1,176,244				

(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。

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：

	111年4月至6月	110年4月至6月	111年1月至6月	110年1月至6月
期初餘額	\$ 3,857	5,559	4,391	5,559
加：依公允價值評價並認列於其他綜合損益	(615)	(428)	(1,149)	(428)
期末餘額	\$ <u>3,242</u>	<u>5,131</u>	<u>3,242</u>	<u>5,131</u>

民國一一一年及一一〇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。

(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	- 缺乏市場流通性折價(111.6.30、110.12.31及110.6.30皆為20%) - 股價淨值比(111.6.30、110.12.31及110.6.30分別為1.56、1.76及1.52)	- 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

創惟科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(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：

		向上或下	公允價值變動反應於 其他綜合損益	
	輸入值	變動	有利變動	不利變動
111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%	405	(405)
無活絡市場之權益工具投資	股權淨值比	5%	162	(162)
110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%	549	(549)
無活絡市場之權益工具投資	股權淨值比	5%	220	(220)
民國110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%	641	(641)
無活絡市場之權益工具投資	股權淨值比	5%	257	(257)

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

(廿一)財務風險管理

合併公司財務風險管理目標及政策與民國一一〇年度合併財務報告附註六(廿一)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、政策及程序與民國一一〇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一一〇年度合併財務報告所揭露者亦無重大變動。相關資訊請詳民國一一〇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)

(廿三)非現金交易之投資及籌資活動

合併公司於民國一一一年及一一〇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(六)。
- 2.來自籌資活動之負債之調節如下表：

	<u>111.1.1</u>	<u>現金流量</u>	<u>非現金 之變動</u>	<u>111.6.30</u>
短期借款	\$ 850,000	(10,000)	-	840,000
租賃負債	4,307	(1,633)	1,335	4,009
來自籌資活動之負債總額	<u>\$ 854,307</u>	<u>(11,633)</u>	<u>1,335</u>	<u>844,009</u>

	<u>110.1.1</u>	<u>現金流量</u>	<u>非現金 之變動</u>	<u>110.6.30</u>
短期借款	\$ 450,000	330,000	-	780,000
租賃負債	6,646	(1,618)	923	5,951
來自籌資活動之負債總額	<u>\$ 456,646</u>	<u>328,382</u>	<u>923</u>	<u>785,951</u>

七、關係人交易

(一)關係人名稱及關係

於本合併財務報告之涵蓋期間內與合併公司有交易之關係人如下：

<u>關係人名稱</u>	<u>與合併公司之關係</u>
鉅湛有限公司	實質關係人

(二)主要管理階層人員交易

主要管理階層人員報酬包括：

	<u>111年4月至6月</u>	<u>110年4月至6月</u>	<u>111年1月至6月</u>	<u>110年1月至6月</u>
短期員工福利	\$ 29,811	7,647	55,562	13,154
退職後福利	108	54	198	108
其他長期福利	-	-	-	-
離職福利	-	-	-	-
股份基礎給付	-	1,848	-	3,695
	<u>\$ 29,919</u>	<u>9,549</u>	<u>55,760</u>	<u>16,957</u>

有關股份基礎給付之說明請詳附註六(十四)。

創惟科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(三)其他關係人交易

其他關係人提供合併公司管理顧問服務，民國一一〇年四月一日至六月三十日及一一〇年一月一日至六月三十日支出金額分別為385千元及769千元。民國一一一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	111.6.30	110.12.31	110.6.30
土地	銀行借款額度	\$ 490,337	490,337	490,337
建築物	銀行借款額度	159,670	161,924	164,178
定期存款(帳列於其他金融資產-流動)	進貨信用額度擔保	178,320	276,800	139,300
存出保證金	海關先放後稅額度擔保	3,000	3,000	3,000
		<u>\$ 831,327</u>	<u>932,061</u>	<u>796,815</u>

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

截至民國一一一年六月三十日、一一〇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1,370,720千元、1,320,680千元及1,170,860千元。
- (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31,212千元、65,816千元及85,909千元。
- (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，已簽約尚未屆期之金額分別為14,667千元、828千元及15,826千元。
- (五)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分別為146,448千元、263,526千元及441,642千元。
- (六)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分別為6,000千元、3,000千元及0千元。

十、重大之災害損失：無。

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、重大之期後事項

- (一)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國內第一次無擔保可轉換公司債，每張面額為新台幣10萬元，發行總張數為5,000張，總面額為新台幣500,000千元，業於民國一一一年六月二十四日經金融監督管理委員會申報生效，惟截至財務報告通過日止尚未發行。
- (二)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為300,000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。
- (三)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。授與對象以本公司符合特定條件之全職員工為限，業於民國一一一年七月二十六日經金融監督管理委員會申報生效。

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	111年4月至6月			110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	-	194,498	194,498	-	149,815	149,815
勞健保費用	-	10,055	10,055	-	9,117	9,117
退休金費用	-	5,881	5,881	-	5,219	5,219
其他員工福利費用	-	3,631	3,631	-	3,294	3,294
折舊費用	10,560	9,719	20,279	10,532	8,609	19,141
攤銷費用	-	8,402	8,402	-	7,904	7,904

功 能 別 性 質 別	111年1月至6月			110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	-	413,046	413,046	-	290,503	290,503
勞健保費用	-	23,197	23,197	-	18,193	18,193
退休金費用	-	11,705	11,705	-	10,414	10,414
其他員工福利費用	-	8,120	8,120	-	6,776	6,776
折舊費用	21,233	19,252	40,485	23,520	17,088	40,608
攤銷費用	-	16,627	16,627	-	16,012	16,012

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	\$ 3,242	6.23 %	3,242	
"	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	-	0.12 %	-	
"	思銳生醫(股)公司	"	"	250	-	17.46 %	-	
					<u>\$ 3,242</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：

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)	(166,167)	(7.96)%	月結90天	(註1)	無顯著不同	110,968	27.21 %	(註2)
博惟科技	本公司	博惟科技之母公司	進貨	166,167	100 %	月結90天	"	無顯著不同	(110,968)	(100) %	"

註1：無其他同類交易可比。

註2：相關交易於編制合併財務報告時業已沖銷。

- 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：

單位：新台幣千元

帳列應收款項之公司	交易對象	關係	應收關係人款項餘額	週轉率	逾期應收關係人款項		應收關係人款項期後收回金額	提列備抵損失金額
					金額	處理方式		
本公司	博惟科技	本公司之子公司	110,968	3.69	-	-	69,392	-

註1：係截至民國一一年八月五日止之資料。

創惟科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

9.從事衍生工具交易：無。

10.母子公司間業務關係及重要交易(金額大於一千萬元以上者)往來情形：

編號 (註一)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人 之關係 (註二)	交易往來情形			
				科目	金額	交易條件	佔合併總營收或總 資產之比率
0	本公司	博惟科技	1	銷貨收入	166,167	月結90天	7.91%
0	本公司	博惟科技	1	應收帳款	110,968	月結90天	3.09%
0	本公司	GLA	1	勞務費	14,460	視GLA資金需求支付	0.69%

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：

民國一一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 (註1、2)			
本公司	GLA	USA	IC設計	30,085	30,085	40,000	100 %	17,152	2,113	1,178	子公司
本公司	Eclat	薩摩亞	轉投資	132,591	132,591	2,300	100 %	5,987	(3,447)	(3,447)	"
本公司	威懋科技	台灣	IC銷售	89,901	89,901	1,729	88.32 %	6,499	(68)	(60)	"
本公司	博惟科技	台灣	IC銷售	251,250	251,250	6,114	96.43 %	81,070	(2,165)	(2,088)	"

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.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
					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
-	-	1,177,724

3.重大交易事項：無。

創惟科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(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	6.06 %

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

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

十四、部門資訊

合併公司主要業務為積體電路及半導體元件之設計與銷售，合併公司之主要營運決策者依據整體營運結果作為評估績效之基礎，依此，合併公司係屬單一營運部門，民國一一年及一一〇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。