

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
民國一一五年及一一四年第二季

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	11～31
(七)關係人交易	31～32
(八)質押之資產	32
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	32
(十)重大之災害損失	32
(十一)重大之期後事項	32
(十二)其 他	33
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	33～34
2.轉投資事業相關資訊	34
3.大陸投資資訊	35
(十四)部門資訊	35



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一一五年及一一四年六月三十日之合併資產負債表，與民國一一五年及一一四年四月一日至六月三十日及一一五年及一一四年一月一日至六月三十日之合併綜合損益表，暨民國一一五年及一一四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，民國一一五年及一一四年六月三十日之資產總額分別為220,846千元及237,712千元，分別占合併資產總額7%及7%；負債總額分別為98,309千元及180,727千元，分別占合併負債總額之8%及12%；民國一一五年及一一四年四月一日至六月三十日及一一五年及一一四年一月一日至六月三十日之綜合損益絕對值分別為22,835千元、24,215千元、43,563千元及29,238千元，分別占合併綜合損益絕對值之12%、14%、12%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一一五年及一一四年六月三十日之合併財務狀況，與民國一一五年及一一四年四月一日至六月三十日及一一五年及一一四年一月一日至六月三十日之合併財務績效暨民國一一五年及一一四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
余聖河



證券主管機關：金管證審字第1010004977號
核准簽證文號

民國一一五年八月十四日

創惟科技股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國一五年六月三十日 一十四年十二月三十一日及六月三十日

單位：新台幣千元

資 產		115.6.30		114.12.31		114.6.30		負債及權益		115.6.30		114.12.31		114.6.30			
		金 額	%	金 額	%	金 額	%			金 額	%	金 額	%	金 額	%		
流動資產：																	
1100	現金及約當現金(附註六(一))	\$	884,044	27	1,200,350	32	1,126,584	31	2100	短期借款(附註六(九)及八)	\$	-	-	259,000	7	259,000	7
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產－ 流動(附註六(二)及(十))		44	-	175	-	1,878	-	2170	應付票據及帳款		375,223	11	289,191	8	414,019	11
1170	應收帳款淨額(附註六(四)及(十七))		305,549	9	285,109	8	338,344	9	2201	應付薪資		237,742	7	275,681	7	225,171	6
130X	存貨淨額(附註六(五))		657,217	20	675,868	18	653,189	18	2305	其他金融負債－流動(附註七)		64,077	2	82,180	2	110,037	3
1470	其他流動資產(附註六(八))		72,888	2	111,599	3	132,957	4	2321	一年或一營業週期內到期或執行賣回權 公司債(附註六(十))		427,723	13	423,732	12	419,712	12
1476	其他金融資產－流動(附註八)		103,104	3	111,210	3	112,136	3	2399	其他流動負債(附註六(十一)及(十七))		67,712	2	75,162	2	93,932	3
			2,022,846	61	2,384,311	64	2,365,088	65				1,172,477	35	1,404,946	38	1,521,871	42
非流動資產：																	
1517	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金 融資產－非流動(附註六(三))		246,360	7	233,077	6	196,883	6	2670	其他非流動負債(附註六(十一))		7,168	-	7,585	-	8,386	-
1600	不動產、廠房及設備(附註六(六)及八)		924,223	27	919,246	25	919,464	25				7,168	-	7,585	-	8,386	-
1780	無形資產(附註六(七))		61,669	2	73,044	2	54,095	1		負債總計		1,179,645	35	1,412,531	38	1,530,257	42
1840	遞延所得稅資產		29,046	1	36,225	1	60,225	2		歸屬母公司業主之權益(附註六(十)及 (十四))：							
1900	其他非流動資產(附註六(八))		57,726	2	58,068	2	45,715	1	3110	普通股股本		911,286	28	911,271	25	911,751	25
			1,319,024	39	1,319,660	36	1,276,382	35	3200	資本公積		367,300	11	366,117	10	370,110	10
										保留盈餘：							
									3310	法定盈餘公積		343,822	10	292,855	8	292,855	8
									3320	特別盈餘公積		46,172	1	45,822	1	45,822	2
									3350	未分配盈餘		531,966	16	730,956	20	559,173	15
												921,960	27	1,069,633	29	897,850	25
									3400	其他權益		(41,994)	(1)	(59,254)	(2)	(73,186)	(2)
									36XX	非控制權益		3,673	-	3,673	-	4,688	-
										權益總計		2,162,225	65	2,291,440	62	2,111,213	58
資產總計		\$	3,341,870	100	3,703,971	100	3,641,470	100	負債及權益總計		\$	3,341,870	100	3,703,971	100	3,641,470	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



創惟科技股份有限公司及子公司

合併綜合損益表

民國一五五年及一四四年四月一日至六月三十日及一五五年及一四四年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

	115年4月至6月		114年4月至6月		115年1月至6月		114年1月至6月	
	金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
4000 營業收入(附註六(十七))	\$ 1,083,592	100	1,086,824	100	2,115,268	100	2,119,069	100
5000 營業成本(附註六(五)及十二)	590,860	55	566,119	52	1,163,186	55	1,015,365	48
營業毛利	492,732	45	520,705	48	952,082	45	1,103,704	52
營業費用(附註六(四)、(十一)、(十二)、(十五)、(十八)、七及十二)：								
6100 推銷費用	26,565	2	25,080	2	53,423	2	50,671	2
6200 管理費用	62,781	5	57,844	5	121,857	6	127,482	6
6300 研究發展費用	245,045	23	217,788	21	482,165	23	465,693	22
6450 預期信用減損損失	(472)	-	(244)	-	228	-	525	-
	333,919	30	300,468	28	657,673	31	644,371	30
營業淨利	158,813	15	220,237	20	294,409	14	459,333	22
營業外收入及支出：								
7100 利息收入	4,861	-	5,137	-	9,770	-	9,990	-
7010 其他收入(附註六(十九))	458	-	623	-	931	-	1,135	-
7020 其他利益及損失(附註六(二)、(十)及(二十))	(1,270)	-	(76,934)	(7)	2,615	-	(68,949)	(3)
7050 財務成本(附註六(十)及(十一))	(3,048)	-	(3,308)	-	(6,108)	-	(6,545)	-
	1,001	-	(74,482)	(7)	7,208	-	(64,369)	(3)
7900 稅前淨利	159,814	15	145,755	13	301,617	14	394,964	19
7950 減：所得稅費用(附註六(十三))	20,368	2	22,057	2	40,363	2	57,080	3
本期淨利	139,446	13	123,698	11	261,254	12	337,884	16
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(二十一))	9,816	1	847	-	14,799	1	(1,423)	-
不重分類至損益之項目合計	9,816	1	847	-	14,799	1	(1,423)	-
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	(194)	-	(3,855)	-	459	-	(3,326)	-
8367 透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資未實現評價損益	237	-	(200)	-	(2,184)	-	645	-
後續可能重分類至損益之項目合計	43	-	(4,055)	-	(1,725)	-	(2,681)	-
8300 本期其他綜合損益(稅後淨額)	9,859	1	(3,208)	-	13,074	1	(4,104)	-
本期綜合損益總額	\$ 149,305	14	120,490	11	274,328	13	333,780	16
本期淨利歸屬於：								
8610 母公司業主	\$ 139,446	13	123,698	11	261,254	12	337,884	16
	\$ 139,446	13	123,698	11	261,254	12	337,884	16
綜合損益總額歸屬於：								
8710 母公司業主	\$ 149,305	14	120,490	11	274,328	13	333,780	16
	\$ 149,305	14	120,490	11	274,328	13	333,780	16
9750 基本每股盈餘(單位：新台幣元)(附註六(十六))	\$ 1.53		1.36		2.87		3.73	
9850 稀釋每股盈餘(單位：新台幣元)(附註六(十六))	\$ 1.48		1.32		2.77		3.59	

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

創惟科技股份有限公司及子公司

合併權益變動表

民國一五一年及一四一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												
	保留盈餘						其他權益項目						
							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 衡量之金融資產			歸屬於母 公司業主 權益總計	非控制 權 益	權益總額
								投資利益(損失)	員工未 賺得酬勞	合 計			
	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							
民國一一四年一月一日餘額	\$ 908,536	333,056	262,228	42,628	526,750	831,606	(3,101)	(42,719)	(31,087)	(76,907)	1,996,291	4,298	2,000,589
本期淨利	-	-	-	-	337,884	337,884	-	-	-	-	337,884	-	337,884
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	(3,326)	(778)	-	(4,104)	(4,104)	-	(4,104)
本期綜合損益總額	-	-	-	-	337,884	337,884	(3,326)	(778)	-	(4,104)	333,780	-	333,780
盈餘指撥及分配：													
提列法定盈餘公積	-	-	30,627	-	(30,627)	-	-	-	-	-	-	-	-
提列特別盈餘公積	-	-	-	3,194	(3,194)	-	-	-	-	-	-	-	-
普通股現金股利	-	-	-	-	(271,640)	(271,640)	-	-	-	-	(271,640)	-	(271,640)
可轉換公司債轉換	3,245	35,937	-	-	-	-	-	-	-	-	39,182	-	39,182
股份基礎給付交易	(30)	1,117	-	-	-	-	-	-	7,825	7,825	8,912	390	9,302
民國一一四年六月三十日餘額	\$ 911,751	370,110	292,855	45,822	559,173	897,850	(6,427)	(43,497)	(23,262)	(73,186)	2,106,525	4,688	2,111,213
民國一一五年一月一日餘額	\$ 911,271	366,117	292,855	45,822	730,956	1,069,633	(4,597)	(41,575)	(13,082)	(59,254)	2,287,767	3,673	2,291,440
本期淨利	-	-	-	-	261,254	261,254	-	-	-	-	261,254	-	261,254
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	459	12,615	-	13,074	13,074	-	13,074
本期綜合損益總額	-	-	-	-	261,254	261,254	459	12,615	-	13,074	274,328	-	274,328
盈餘指撥及分配：													
提列法定盈餘公積	-	-	50,967	-	(50,967)	-	-	-	-	-	-	-	-
提列特別盈餘公積	-	-	-	350	(350)	-	-	-	-	-	-	-	-
普通股現金股利	-	-	-	-	(408,927)	(408,927)	-	-	-	-	(408,927)	-	(408,927)
股份基礎給付交易	15	1,183	-	-	-	-	-	-	4,186	4,186	5,384	-	5,384
民國一一五年六月三十日餘額	\$ 911,286	367,300	343,822	46,172	531,966	921,960	(4,138)	(28,960)	(8,896)	(41,994)	2,158,552	3,673	2,162,225

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



創惟科技股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國一五五年及一四四年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

	115年1月至6月	114年1月至6月
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利	\$ 301,617	394,964
調整項目：		
收益費損項目		
折舊及攤銷費用	55,619	51,991
預期信用減損損失	228	525
存貨跌價迴轉利益	(26,974)	(194,137)
利息費用	6,108	6,545
利息收入	(9,770)	(9,990)
股份基礎給付酬勞成本	5,384	9,302
其他	128	369
收益費損項目合計	30,723	(135,395)
與營業活動相關之資產／負債變動數：		
應收帳款淨額	(20,668)	(53,358)
存貨	45,625	(76,601)
其他金融及流動資產	38,039	(5,435)
應付票據及帳款	86,032	174,140
應付薪資	(37,939)	14,893
其他金融及流動負債	(36,394)	21,066
淨確定福利負債	747	656
其他非流動負債	(215)	(216)
與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	75,227	75,145
調整項目合計	105,950	(60,250)
營運產生之現金流入	407,567	334,714
收取之利息	12,700	9,779
支付之利息	(2,361)	(2,357)
支付之所得稅	(21,815)	(20,823)
營業活動之淨現金流入	396,091	321,313
投資活動之現金流量：		
取得透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	-	(131,170)
取得不動產、廠房及設備	(43,452)	(31,743)
處分不動產、廠房及設備	3	160
存出保證金(增加)減少	(2,007)	32
其他金融資產減少(增加)	6,000	(6,000)
無形資產及其他非流動資產減少	(2,872)	(22,296)
投資活動之淨現金流出	(42,328)	(191,017)
籌資活動之現金流量：		
短期借款(減少)增加	(259,000)	30,000
租賃本金償還	(2,595)	(2,651)
發放現金股利	(408,927)	(271,640)
籌資活動之淨現金流出	(670,522)	(244,291)
匯率變動對現金及約當現金之影響	453	(3,214)
本期現金及約當現金減少數	(316,306)	(117,209)
期初現金及約當現金餘額	1,200,350	1,243,793
期末現金及約當現金餘額	\$ 884,044	1,126,584

董事長：王國華



(請詳閱後附合併財務報告附註)

經理人：王國華



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
民國一一五年及一一四年第二季
(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一一五年八月十四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

合併公司自民國一一五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
- 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「涉及依賴自然電力之合約」

(二)尚未採用金管會認可之國際財務報導準則會計準則之影響

合併公司評估適用下列自民國一一六年一月一日起生效之新修正之國際財務報導準則會計準則，將不致對合併財務報告造成重大影響。

- 國際財務報導準則第十九號「不具公共課責性之子公司：揭露」及國際財務報導準則第十九號之修正
- 國際會計準則第二十一號之修正「換算為高度通貨膨脹之表達貨幣」

創惟科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

合併公司預計自民國一一七年一月一日起開始適用下列新發布及新修正之國際財務報導準則會計準則：

1. 國際財務報導準則第十八號「財務報表中之表達與揭露」

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。以下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。

- 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(MPMs)：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。

國際會計準則第七號「現金流量表」已配合新準則修訂，要求公司採用間接法編製來自營業活動之現金流量時，應以新定義之「營業損益」小計為起始點。由於採用新的起始點，部分納入調節的調整項目將有所變動。此外，該配套修訂亦對利息及股利之現金收付分類提供具體指引。

合併公司現正持續評估初次適用該準則對合併財務報告之影響。

2. 國際會計準則第二十八號之修正「對投資關聯企業及合資之公允價值選項」

合併公司評估適用此新修正準則將不致對合併財務報告造成重大影響。

(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二十號「管制資產及管制負債」

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一一四年度合併財務報告相同，相關資訊請參閱民國一一四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
			115.6.30	114.12.31	114.6.30	
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 %	100 %	100 %	〃
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：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。

(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。

創惟科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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，必須對未來（包括氣候相關風險及機會）作出判斷及估計，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一一四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一一四年度合併財務報告尚無重大差異，相關資訊請參閱民國一一四年度合併財務報告附註六。

(一)現金及約當現金

	115.6.30	114.12.31	114.6.30
庫存現金、支票及活期存款	\$ 869,974	986,862	832,607
定期存款	14,070	213,488	293,977
合併現金流量表所列之現金及約當現金	<u>\$ 884,044</u>	<u>1,200,350</u>	<u>1,126,584</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(二十一)。

(二)透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債

	115.6.30	114.12.31	114.6.30
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>\$ 44</u>	<u>175</u>	<u>1,878</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>\$ -</u>	<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)

1.民國一一五年及一一四年四月一日至六月三十日及一一五年及一一四年一月一日至六月三十日依公允價值評價認列之利益(損失)分別為(43)千元、238千元、(131)千元及(416)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)。

(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>115.6.30</u>	<u>114.12.31</u>	<u>114.6.30</u>
透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具：			
海外公司債	\$ 62,240	63,057	57,998
國內公司債	128,872	129,571	131,162
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	8,656	9,033	7,723
國內非上市(櫃)公司股票－鳳凰柴	46,592	31,416	-
	<u><u>\$ 246,360</u></u>	<u><u>233,077</u></u>	<u><u>196,883</u></u>

1.透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資

合併公司評估係藉由收取合約現金流量及出售金融資產達成目的之經營模式持有上列債券投資，故列報於透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產。

2.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。

合併公司民國一一五年及一一四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。

3.信用風險及市場風險資訊請詳附註六(二十一)。

4.上述金融資產未有提供作質押擔保之情形。

(四)應收帳款淨額

	<u>115.6.30</u>	<u>114.12.31</u>	<u>114.6.30</u>
應收帳款	\$ 308,635	287,967	341,752
減：備抵損失	(3,086)	(2,858)	(3,408)
	<u><u>\$ 305,549</u></u>	<u><u>285,109</u></u>	<u><u>338,344</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：

115.6.30			
	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	<u>\$ 308,635</u>	1%	<u>3,086</u>
114.12.31			
	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	<u>\$ 287,967</u>	1%	<u>2,858</u>
114.6.30			
	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	\$ 341,360	1%	3,407
逾期30天以下	392	1%	1
	<u>\$ 341,752</u>		<u>3,408</u>

合併公司應收帳款之備抵損失變動表如下：

	115年1月至6月	114年1月至6月
期初餘額	\$ 2,858	2,883
認列之減損損失	228	525
期末餘額	<u>\$ 3,086</u>	<u>3,408</u>

上述金融資產均未有提供作質押擔保之情形。

(五)存 貨

	115.6.30	114.12.31	114.6.30
原 料	\$ 118,792	94,597	116,053
在 製 品	230,185	272,634	250,181
製成品及商品	308,240	308,637	286,955
	<u>\$ 657,217</u>	<u>675,868</u>	<u>653,189</u>

合併公司民國一一五年及一一四年四月一日至六月三十日及一一五年及一一四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迴轉利益分別為17,512千元、68,119千元、26,974千元及194,137千元，並已認列為銷貨成本。

截至民國一一五年六月三十日、一一四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。

創惟科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(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	未完工程及 待驗設備	總 計
成本或認定成本：						
民國115年1月1日餘額	\$ 573,313	414,791	395,078	435,922	-	1,819,104
增 添	-	647	28,371	14,117	155	43,290
處 分	-	-	(673)	-	-	(673)
匯率變動之影響	-	-	9	14	-	23
民國115年6月30日餘額	<u>\$ 573,313</u>	<u>415,438</u>	<u>422,785</u>	<u>450,053</u>	<u>155</u>	<u>1,861,744</u>
民國114年1月1日餘額	\$ 573,313	414,015	374,501	423,793	-	1,785,622
增 添	-	-	1,238	30,789	-	32,027
處 分	-	-	(779)	-	-	(779)
轉 出	-	-	-	(25)	-	(25)
匯率變動之影響	-	-	(77)	(113)	-	(190)
民國114年6月30日餘額	<u>\$ 573,313</u>	<u>414,015</u>	<u>374,883</u>	<u>454,444</u>	<u>-</u>	<u>1,816,655</u>
折舊及減損損失：						
民國115年1月1日餘額	\$ -	211,997	281,943	405,918	-	899,858
本期折舊	-	4,473	18,009	15,833	-	38,315
處 分	-	-	(673)	-	-	(673)
匯率變動之影響	-	-	8	13	-	21
民國115年6月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>216,470</u>	<u>299,287</u>	<u>421,764</u>	<u>-</u>	<u>937,521</u>
民國114年1月1日餘額	\$ -	203,166	259,067	397,581	-	859,814
本期折舊	-	4,409	15,903	17,911	-	38,223
處 分	-	-	(666)	-	-	(666)
匯率變動之影響	-	-	(67)	(113)	-	(180)
民國114年6月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>207,575</u>	<u>274,237</u>	<u>415,379</u>	<u>-</u>	<u>897,191</u>
帳面價值：						
民國115年6月30日	<u>\$ 573,313</u>	<u>198,968</u>	<u>123,498</u>	<u>28,289</u>	<u>155</u>	<u>924,223</u>
民國115年1月1日	<u>\$ 573,313</u>	<u>202,794</u>	<u>113,135</u>	<u>30,004</u>	<u>-</u>	<u>919,246</u>
民國114年6月30日	<u>\$ 573,313</u>	<u>206,440</u>	<u>100,646</u>	<u>39,065</u>	<u>-</u>	<u>919,464</u>

截至民國一一五年六月三十日、一一四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)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115年6月30日	\$ <u>29,933</u>	<u>31,736</u>	<u>61,669</u>
民國115年1月1日	\$ <u>33,500</u>	<u>39,544</u>	<u>73,044</u>
民國114年6月30日	\$ <u>36,575</u>	<u>17,520</u>	<u>54,095</u>

合併公司無形資產於民國一一五年及一一四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一一四年度合併財務報告附註六(八)。

截至民國一一五年六月三十日、一一四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：

	115.6.30	114.12.31	114.6.30
預付款項	\$ 71,071	105,762	130,979
進項稅額、留抵稅額及其他	1,817	5,837	1,978
使用權資產	4,488	6,522	5,785
長期預付款項	50,567	50,882	39,302
存出保證金	<u>2,671</u>	<u>664</u>	<u>628</u>
	<u>\$ 130,614</u>	<u>169,667</u>	<u>178,672</u>

(九)短期借款

合併公司短期借款之明細如下：

	115.6.30	114.12.31	114.6.30
信用借款	\$ -	69,000	54,000
擔保銀行借款	-	190,000	205,000
合 計	<u>\$ -</u>	<u>259,000</u>	<u>259,000</u>
尚未使用額度	<u>\$ 1,537,000</u>	<u>1,599,000</u>	<u>1,599,000</u>
期末利率區間	<u>-</u>	<u>1.59%~1.91%</u>	<u>1.68%~1.99%</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)應付公司債

合併公司發行無擔保轉換公司債資訊如下：

	115.6.30	114.12.31	114.6.30
發行轉換公司債總金額	\$ 500,000	500,000	500,000
應付公司債折價尚未攤銷餘額	(9,077)	(13,068)	(17,088)
累積已轉換金額	(63,200)	(63,200)	(63,200)
期末應付可轉換公司債餘額	\$ 427,723	423,732	419,712
應付可轉換公司債—流動	\$ 427,723	423,732	419,712
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—流動/非流動)	\$ 44	175	1,878
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—流動/非流動)	\$ -	-	-
權益組成部分—轉換權(列報於資本公積—認股權)	\$ 34,969	34,969	34,969
嵌入式衍生工具—買回權及賣回權按公允價值再衡量之淨利益(損失)(列報於其他利益及損失)	\$ (43)	238	(131)
應付公司債本期攤銷數(帳列財務成本)	\$ 2,011	2,059	3,991
			4,166

創惟科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

本公司以面額發行國內轉換公司債，主要發行條件表列說明如下：

	111年度 發行無擔保轉換公司債
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。
轉換公司債之賣回權	已發行屆滿三年之日(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。本公司歷年因分配現金股利符合上述條款規定調整轉換價格。另，於民國一一五年三月二十三日公告，將於民國一一五年四月十五日分配現金股利基準日起，調整最新轉換價格為新台幣119.0元。

此可轉換公司債於符合發行辦法規定期間內，持有人得行使賣回權，故本公司自民國一一三年八月二十六日起將其列於流動負債項下，並非表示有人於未來一年內一定要求本公司償還該負債。

(十一)租賃負債

合併公司租賃負債之帳面金額如下：

	115.6.30	114.12.31	114.6.30
流動	\$ 3,747	4,846	3,915
非流動	\$ 794	1,743	1,943

認列於損益之金額如下：

	115年4月至6月	114年4月至6月	115年1月至6月	114年1月至6月
租賃負債之利息	\$ 21	28	46	63
費用				
短期租賃之費用	\$ 115	66	234	130

創惟科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

到期分析請詳附註六(二十一)金融工具。

認列於現金流量表之金額如下：

	115年1月至6月	114年1月至6月
租賃之現金流出總額	\$ <u>2,875</u>	<u>2,844</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，租賃期間通常為二至三年，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一一四年及一一三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。

合併公司民國一一五年及一一四年四月一日至六月三十日及一一五年及一一四年一月一日至六月三十日認列為損益之費用分別為419千元、372千元、838千元及744千元，列報於合併綜合損益表之營業費用項下。

2.確定提撥計畫

合併公司民國一一五年及一一四年四月一日至六月三十日及一一五年及一一四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6,631千元、6,300千元、13,311千元及12,600千元，業已依法提撥。

(十三)所得稅

1.所得稅費用

(1)合併公司民國一一五年及一一四年四月一日至六月三十日及一一五年及一一四年一月一日至六月三十日所得稅費用分別為20,368千元、22,057千元、40,363千元及57,080千元。

(2)合併公司民國一一五年及一一四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

本公司及其他列入合併主體之中華民國境內子公司之營利事業所得稅結算申報皆已奉稽徵機關核定至民國一一三年度。

創惟科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十四)資本及其他權益

除下列所述外，合併公司於民國一一五年及一一四年一月一日至六月三十日之資本及其他權益無重大變動，相關資訊請詳民國一一四年度合併財務報告附註六(十五)。

1.普通股之發行

民國一一五年六月三十日、一一四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，其中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91,128千股、91,127千股及91,175千股。

	單位：千股		
	<u>115.6.30</u>	<u>114.12.31</u>	<u>114.6.30</u>
期初已發行	91,127	90,854	90,854
限制權利員工新股發行及註銷	(1)	(51)	(3)
可轉換公司債累計已轉換	-	324	324
行使員工認股權	<u>2</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
期末已發行	<u>91,128</u>	<u>91,127</u>	<u>91,175</u>

截至查核報告日上述項目之相關法定登記程序尚未辦理完成。

2.資本公積

本公司資本公積餘額內容如下：

	<u>115.6.30</u>	<u>114.12.31</u>	<u>114.6.30</u>
發行股票溢價	\$ 237,989	228,165	228,165
員工認股權	6,653	5,674	4,387
限制權利員工新股	27,220	36,840	42,120
可轉換公司債轉換權	34,969	34,969	34,969
可轉換公司債轉換溢價	<u>60,469</u>	<u>60,469</u>	<u>60,469</u>
	<u>\$ 367,300</u>	<u>366,117</u>	<u>370,110</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。

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

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。

本公司分別於民國一一五年三月十日及一一四年三月十一日經董事會決議民國一一四年度及一一三年度盈餘分配案之現金股利金額，並分別於民國一一五年度六月九日及一一四年六月十一日經股東會承認民國一一四年度及一一三年度其他盈餘分配項目，有關分配予業主之股利金額如下：

	114年度		113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>408,927</u>	3.00	<u>271,640</u>

民國一一四年度及一一三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

除下列所述外，合併公司於民國一一五年及一一四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一一四年度合併財務報告附註六(十六)。

合併公司於民國一一五年及一一四年一月一日至六月三十日因員工認股權及限制權利員工新股所產生之費用5,206千元及9,302千元。

創惟科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十六)每股盈餘

1.基本每股盈餘

民國一一五年及一一四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>115年4月至6月</u>	<u>114年4月至6月</u>	<u>115年1月至6月</u>	<u>114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>139,446</u>	<u>123,698</u>	<u>261,254</u>	<u>337,884</u>
普通股加權平均流通在外股數				
(千股)	<u>90,873</u>	<u>90,628</u>	<u>90,873</u>	<u>90,559</u>
基本每股盈餘(元)	\$ <u>1.53</u>	<u>1.36</u>	<u>2.87</u>	<u>3.73</u>

2.稀釋每股盈餘

民國一一五年及一一四年一月一日至六月三十日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>115年4月至6月</u>	<u>114年4月至6月</u>	<u>115年1月至6月</u>	<u>114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)	\$ 139,446	123,698	261,254	337,884
可轉換公司債稅後利息費用	<u>1,609</u>	<u>1,647</u>	<u>3,193</u>	<u>3,333</u>
歸屬於本公司普通股權益持有人				
之淨利(稀釋)	\$ <u>141,055</u>	<u>125,345</u>	<u>264,447</u>	<u>341,217</u>
普通股加權平均流通在外股數				
(千股)	90,873	90,628	90,873	90,559
具稀釋作用之潛在普通股之影響				
-轉換公司債	3,644	3,589	3,573	3,629
員工酬勞估列視為全數發放股票				
之影響	338	305	712	438
限制員工權利新股發放股票之				
影響	161	215	161	225
員工認股權之影響	<u>-</u>	<u>79</u>	<u>-</u>	<u>90</u>
普通股加權平均流通在外股數				
(千股)	<u>95,016</u>	<u>94,816</u>	<u>95,319</u>	<u>94,941</u>
稀釋每股盈餘(元)	\$ <u>1.48</u>	<u>1.32</u>	<u>2.77</u>	<u>3.59</u>

於計算員工酬勞、限制員工權利新股及員工認股權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)

(十七)客戶合約之收入

1.收入之細分

	115年4月至6月	114年4月至6月	115年1月至6月	114年1月至6月
主要地區市場：				
臺 灣	\$ 655,458	777,456	1,328,538	1,504,120
中 國	408,774	299,286	752,350	594,048
其他國家	<u>19,360</u>	<u>10,082</u>	<u>34,380</u>	<u>20,901</u>
	<u>\$ 1,083,592</u>	<u>1,086,824</u>	<u>2,115,268</u>	<u>2,119,069</u>
主要產品：				
積體電路晶片	\$ 1,083,571	1,086,655	2,114,994	2,116,274
其 他	<u>21</u>	<u>169</u>	<u>274</u>	<u>2,795</u>
	<u>\$ 1,083,592</u>	<u>1,086,824</u>	<u>2,115,268</u>	<u>2,119,069</u>

2.合約餘額

	115.6.30	114.12.31	114.6.30
應收帳款	\$ 308,635	287,967	341,752
減：備抵損失	<u>(3,086)</u>	<u>(2,858)</u>	<u>(3,408)</u>
合 計	<u>\$ 305,549</u>	<u>285,109</u>	<u>338,344</u>
合約負債	<u>\$ 14,958</u>	<u>35,939</u>	<u>23,417</u>

應收帳款及其減損之揭露請詳附註六(四)。

民國一一五年及一一四年一月一日合約負債期初餘額於民國一一五年及一一四年一月一日至六月三十日認列為收入之金額分別為28,469千元及16,545千元。

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。民國一一五年及一一四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。

(十八)員工及董事酬勞

本公司於民國一一四年六月十一日經股東會決議修改公司章程，依修改後章程規定，年度如有獲利，應提撥不低於5%為員工酬勞(本項員工酬勞數額中，基層員工酬勞應不低於0.5%)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，包括符合一定條件之從屬公司員工。

修改前之章程則規定，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，包括符合一定條件之從屬公司員工。

創惟科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

本公司民國一一五年及一一四年四月一日至六月三十日及一一五年及一一四年一月一日至六月三十日員工酬勞(含基層員工酬勞)提列金額分別為18,303千元、16,716千元、34,583千元及45,343千元，董事酬勞提列金額分別為5,491千元、5,015千元、10,375千元及13,603千元，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。

本公司民國一一四年度及一一三年度員工酬勞提列金額分別為68,550千元及40,290千元，董事酬勞提列金額分別為20,560千元及12,090千元，與實際分派情形並無差異。

(十九)其他收入

合併公司之其他收入明細如下：

	115年4月至6月	114年4月至6月	115年1月至6月	114年1月至6月
租金收入	\$ 295	294	598	597
其他收入	163	329	333	538
	<u>\$ 458</u>	<u>623</u>	<u>931</u>	<u>1,135</u>

(二十)其他利益及損失

合併公司之其他利益及損失明細如下：

	115年4月至6月	114年4月至6月	115年1月至6月	114年1月至6月
外幣兌換淨(損失)利益	\$ (457)	(76,303)	4,724	(65,924)
透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債(損失)利益	(43)	238	(131)	(416)
其他	(770)	(869)	(1,978)	(2,609)
	<u>\$ (1,270)</u>	<u>(76,934)</u>	<u>2,615</u>	<u>(68,949)</u>

(二十一)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，相關資訊請詳民國一一四年度合併財務報告附註六(二十二)。

合併公司於民國一一五年六月三十日、一一四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80%、87%及86%。

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
115年6月30日				
非衍生金融負債				
應付票據及帳款	\$ 375,223	375,223	375,223	-
應付公司債	427,723	436,800	436,800	-
其他金融負債	301,819	301,819	301,819	-
租賃負債	4,541	4,587	3,786	801
	<u>\$ 1,109,306</u>	<u>1,118,429</u>	<u>1,117,628</u>	<u>801</u>
114年12月31日				
非衍生金融負債				
短期借款	\$ 259,000	260,075	260,075	-
應付票據及帳款	289,191	289,191	289,191	-
應付公司債	423,732	436,800	436,800	-
其他金融負債	357,861	357,861	357,861	-
租賃負債	6,589	6,667	4,914	1,753
	<u>\$ 1,336,373</u>	<u>1,350,594</u>	<u>1,348,841</u>	<u>1,753</u>
114年6月30日				
非衍生金融負債				
短期借款	\$ 259,000	259,719	259,719	-
應付票據及帳款	414,019	414,019	414,019	-
應付公司債	419,712	436,800	436,800	-
其他金融負債	335,208	335,208	335,208	-
租賃負債	5,858	5,931	3,977	1,954
	<u>\$ 1,433,797</u>	<u>1,451,677</u>	<u>1,449,723</u>	<u>1,954</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

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：

	115.6.30			114.12.31			114.6.30		
	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	\$ 14,249	31.850	453,820	15,266	31.430	479,810	21,547	29.300	631,332
人 民 幣	3,446	4.690	16,160	3,294	4.496	14,808	3,283	4.091	13,430
<u>金融負債</u>									
<u>貨幣性項目</u>									
美 金	8,418	31.850	268,113	6,512	31.430	204,686	10,969	29.300	321,396

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。於民國一一五年及一一四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，民國一一五年及一一四年一月一日至六月三十日之稅前淨利將分別增加或減少2,019千元及3,234千元。兩期分析係採用相同基礎。

由於合併公司功能性貨幣種類繁多，故採彙整方式揭露貨幣性項目之兌換損益資訊，民國一一五年及一一四年一月一日至六月三十日之外幣兌換(損)益請詳附註六(二十)。

(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		
	115.6.30	114.12.31	114.6.30
固定利率工具：			
金融資產	\$ 305,182	512,116	589,137
金融負債	(427,723)	(682,731)	(678,712)
	<u>\$ (122,541)</u>	<u>(170,615)</u>	<u>(89,575)</u>
變動利率工具：			
金融資產	<u>\$ 867,097</u>	<u>986,363</u>	<u>831,407</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，合併公司於民國一一五年及一一四年一月一日至六月三十日之稅前淨利將分別增加或減少1,084千元及1,039千元。

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及透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產，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：

		115.6.30			
		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資產					
可轉換公司債嵌入式衍生工具	\$ 44	-	44	-	44
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產					
權益投資	\$ 55,248	-	-	55,248	55,248
海外公司債	62,240	62,240	-	-	62,240
國內公司債	128,872	128,872	-	-	128,872
	\$ 246,360	191,112	-	55,248	246,360
按攤銷後成本衡量之金融資產					
現金及約當現金	\$ 884,044				
應收帳款淨額	305,549				
其他金融資產-流動	103,104				
其他金融資產-非流動	2,671				
	\$ 1,295,368				
按攤銷後成本衡量之金融負債					
應付票據及應付帳款	\$ 375,223				
應付公司債	427,723		428,715		428,715
租賃負債	4,541				
其他金融負債	301,819				
	\$ 1,109,306				

創惟科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

		114.12.31			
		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\$	<u>175</u>	<u>-</u>	<u>175</u>	<u>-</u>	<u>175</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	\$ 40,449	-	-	40,449	40,449
海外公司債	63,057	63,057	-	-	63,057
國內公司債	<u>129,571</u>	<u>129,571</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>129,571</u>
	<u>\$ 233,077</u>	<u>192,628</u>	<u>-</u>	<u>40,449</u>	<u>233,077</u>
按攤銷後成本衡量之金融資產					
現金及約當現金	\$ 1,200,350				
應收帳款淨額	285,109				
其他金融資產-流動	111,210				
其他金融資產-非流動	<u>664</u>				
	<u>\$ 1,597,333</u>				
按攤銷後成本衡量之金融負債					
短期銀行借款	\$ 259,000				
應付票據及應付帳款	289,191				
應付公司債	423,732		424,372		424,372
租賃負債	6,589				
其他金融負債	<u>357,861</u>				
	<u>\$ 1,336,373</u>				
		114.6.30			
		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資產					
可轉換公司債嵌入式衍生工具\$	<u>1,878</u>	<u>-</u>	<u>1,878</u>	<u>-</u>	<u>1,878</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	\$ 7,723	-	-	7,723	7,723
海外公司債	57,998	57,998	-	-	57,998
國內公司債	<u>131,162</u>	<u>131,162</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>131,162</u>
	<u>196,883</u>	<u>189,160</u>	<u>-</u>	<u>7,723</u>	<u>196,883</u>
按攤銷後成本衡量之金融資產					
現金及約當現金	\$ 1,126,584				
應收帳款淨額	338,344				
其他金融資產-流動	112,136				
其他金融資產-非流動	<u>628</u>				
	<u>\$ 1,577,692</u>				

創惟科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

		114.6.30			
		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負債					
短期銀行借款	\$ 259,000				
應付票據及應付帳款	414,019				
應付公司債	419,712		420,164		420,164
租賃負債	5,858				
其他金融負債	335,208				
	\$ 1,433,797				

(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。

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。

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：

	115年4月至6月	114年4月至6月	115年1月至6月	114年1月至6月
期初餘額	\$ 45,432	6,876	40,449	9,146
減：依公允價值評價並				
認列於其他綜合損益	9,816	847	14,799	(1,423)
期末餘額	<u>\$ 55,248</u>	<u>7,723</u>	<u>55,248</u>	<u>7,723</u>

民國一一五年及一一四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。

(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	可類比公司法	- 缺乏市場流通性折價(115.6.30、114.12.31及114.6.30皆為20%) - 股價淨值比(115.6.30、114.12.31及114.6.30分別為2.68、2.01及1.71)	- 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)

(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：

		向上或下 變動	公允價值變動反應於 其他綜合損益	
	輸入值		有利變動	不利變動
115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%	1,488	(1,488)
無活絡市場之權益工具投資	股權淨值比	5%	595	(595)
114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%	1,129	(1,129)
無活絡市場之權益工具投資	股權淨值比	5%	452	(452)
114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%	965	(965)
無活絡市場之權益工具投資	股權淨值比	5%	386	(386)

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。

(二十二)財務風險管理

合併公司財務風險管理目標及政策與民國一一四年度合併財務報告附註六(二十三)所揭露者無重大變動。

(二十三)資本管理

合併公司資本管理目標、政策及程序與民國一一四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一一四年度合併財務報告所揭露者亦無重大變動。相關資訊請詳民國一一四年度合併財務報告附註六(二十四)。

創惟科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(二十四)非現金交易之投資及籌資活動

合併公司於民國一一五年及一一四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(八)。
- 2.來自籌資活動之負債之調節如下表：

	115.1.1	現金流量	其 他	115.6.30
短期借款	\$ 259,000	(259,000)	-	-
租賃負債	6,589	(2,595)	547	4,541
應付公司債	423,732	-	3,991	427,723
來自籌資活動之負債總額	<u>\$ 689,321</u>	<u>(261,595)</u>	<u>4,538</u>	<u>432,264</u>
	114.1.1	現金流量	其 他	114.6.30
短期借款	\$ 229,000	30,000	-	259,000
租賃負債	9,122	(2,651)	(613)	5,858
應付公司債	454,728	-	(35,016)	419,712
來自籌資活動之負債總額	<u>\$ 692,850</u>	<u>27,349</u>	<u>(35,629)</u>	<u>684,570</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：

關係人名稱	與合併公司之關係
主要管理人員	合併公司之主要管理人員
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：

	115年4月至6月	114年4月至6月	115年1月至6月	114年1月至6月
短期員工福利	\$ 15,112	15,242	29,580	35,464
退職後福利	189	216	378	432
股份基礎給付	1,394	2,011	2,846	4,117
	<u>\$ 16,695</u>	<u>17,469</u>	<u>32,804</u>	<u>40,013</u>

有關股份基礎給付之說明請詳附註六(十五)。

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

1.其他

合併公司於民國一一五年及一一四年四月一日至六月三十日及一一五年及一一四年一月一日至六月三十日支付技術服務費用予其他關係人，金額分別為3,480千元、1,740千元、6,960千元及1,740千元，截至民國一一五年及一一四年六月三十日止，尚未支付之款項分別為2,378千元及1,769千元，帳列其他金融負債項下。

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	115.6.30	114.12.31	114.6.30
土地	銀行借款額度	\$ 490,337	490,337	490,337
建築物	銀行借款額度	141,637	143,891	146,145
定期存款(帳列於 其他金融資產— 流動)	進貨信用額度及 海關先放後稅額度擔保	100,000	106,000	106,000
		<u>\$ 731,974</u>	<u>740,228</u>	<u>742,482</u>

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

截至民國一一五年六月三十日、一一四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1,487,000千元、1,838,000千元及1,838,000千元。
- (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53,991千元、48,875千元及115,802千元。
- (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0千元、0千元及8,372千元。
- (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分別為2,000千元、1,000千元及1,000千元。

十、重大之災害損失：無。

十一、重大之期後事項：無。

創惟科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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	115年4月至6月			114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	-	224,380	224,380	-	188,508	188,508
勞健保費用	-	12,029	12,029	-	11,528	11,528
退休金費用	-	7,050	7,050	-	6,672	6,672
其他員工福利費用	-	4,643	4,643	-	5,004	5,004
折舊費用	7,586	12,652	20,238	8,571	11,467	20,038
攤銷費用	-	7,286	7,286	-	5,507	5,507

功 能 別 性 質 別	115年1月至6月			114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	-	434,676	434,676	-	444,603	444,603
勞健保費用	-	24,601	24,601	-	23,196	23,196
退休金費用	-	14,149	14,149	-	13,344	13,344
其他員工福利費用	-	9,221	9,221	-	9,588	9,588
折舊費用	15,526	25,369	40,895	17,692	23,121	40,813
攤銷費用	-	14,724	14,724	-	11,178	11,178

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

民國一一五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。

創惟科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

3. 期末持有之重大有價證券(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	\$ 8,656	6.23 %	8,656	
"	鳳凰柒創新創業投資(股)公司	"	"	3,000	46,592	1.33 %	46,592	
"	Syndiant Inc.	以指定為透過損益按公允價值之被投資公司	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	-	0.09 %	-	
"	思銳生醫(股)公司	"	"	250	-	17.46 %	-	
					<u>\$ 55,248</u>			
"	債券： SAUDI Internation	無	透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具	-	\$ 16,467	- %	16,467	
"	微軟公司	"	"	-	19,399	- %	19,399	
"	高通公司	"	"	-	26,374	- %	26,374	
"	全球人壽	"	"	-	30,102	- %	30,102	
"	南山人壽	"	"	-	98,770	- %	98,770	
					<u>\$ 191,112</u>			

4. 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。

5. 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。

6. 母子公司間業務關係及重大交易往來情形：

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	60,499	月結90天	1.81%
0	"	"	1	銷貨收入	91,116	"	4.31%
0	"	GLA	1	勞務費	16,807	視GLA資金需求支付	0.79%

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：

民國一一五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	帳面金額(註1)			
本公司	GLA	USA	IC設計	30,085	30,085	40,000	100 %	15,971	(310)	(476)	子公司
本公司	Eclat	薩摩亞	轉投資	183,881	168,148	800	100 %	17,253	(6,167)	(6,167)	"
本公司	博惟科技	台灣	IC銷售	391,018	391,018	20,000	100 %	85,641	(36,630)	(36,630)	"
博惟科技	BSA	USA	IC設計	462	462	15	100 %	218	(16)	(16)	"

註1：長期股權投資於編製合併財務報告時業已沖銷。

創惟科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(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	主要營業	實收	投資	本期期初自	本期匯出或		本期期末自	被投資	本公司直接	本期認	期末投	截至本期
公司名稱	項目	資本額	方式	台灣匯出累	匯出	收回	台灣匯出累	公司	或間接投資	列投資	資帳面	止已匯回
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
-	-	1,295,131

3.重大交易事項：無。

十四、部門資訊

合併公司主要業務為積體電路及半導體元件之設計與銷售，合併公司之主要營運決策者依據整體營運結果作為評估績效之基礎，依此，合併公司係屬單一營運部門，民國一五年及一一四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。