

股票代碼：6104

創惟科技股份有限公司及子公司
合併財務報告暨會計師核閱報告

民國一〇八年及一〇七年第一季

公 司 地 址：新北市新店區北新路三段205號12樓
電 話：(02)8913-1888

目 錄

項 目	頁 次
一、封 面	1
二、目 錄	2
三、會計師核閱報告書	3
四、合併資產負債表	4
五、合併綜合損益表	5
六、合併權益變動表	6
七、合併現金流量表	7
八、合併財務報告附註	
(一)公司沿革	8
(二)通過財務報告之日期及程序	8
(三)新發布及修訂準則及解釋之適用	8~10
(四)重大會計政策之彙總說明	11~13
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	13
(六)重要會計項目之說明	14~31
(七)關係人交易	31
(八)抵質押之資產	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	32
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	33
2.轉投資事業相關資訊	34
3.大陸投資資訊	34
(十四)部門資訊	34



安侯建業聯合會計師事務所
KPMG

台北市11049信義路5段7號68樓(台北101大樓)
68F, TAIPEI 101 TOWER, No. 7, Sec. 5,
Xinyi Road, Taipei City 11049, Taiwan (R.O.C.)

Telephone 電話 + 886 (2) 8101 6666
Fax 傳真 + 886 (2) 8101 6667
Internet 網址 kpmg.com/tw

會計師核閱報告

創惟科技股份有限公司董事會 公鑒：

前言

創惟科技股份有限公司及其子公司民國一〇八年及一〇七年三月三十一日之合併資產負債表，暨民國一〇八年及一〇七年一月一日至三月三十一日之合併綜合損益表、合併權益變動表及合併現金流量表，以及合併財務報告附註(包括重大會計政策彙總)，業經本會計師核閱竣事。依證券發行人財務報告編製準則及金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製允當表達之合併財務報告係管理階層之責任，本會計師之責任係依據核閱結果對合併財務報告作成結論。

範圍

除保留結論之基礎段所述者外，本會計師係依照審計準則公報第六十五號「財務報表之核閱」執行核閱工作。核閱合併財務報告時所執行之程序包括查詢(主要向負責財務與會計事務之人員查詢)、分析性程序及其他核閱程序。核閱工作之範圍明顯小於查核工作之範圍，因此本會計師可能無法察覺所有可藉由查核工作辨認之重大事項，故無法表示查核意見。

保留結論之基礎

如合併財務報告附註四(二)所述，列入上開合併財務報告之部份非重要子公司，係依該等被投資公司同期間未經會計師核閱之財務報告為依據，民國一〇八年及一〇七年三月三十一日之資產總額分別為54,360千元及42,963千元，均占合併資產總額2%；負債總額分別為4,688千元及9,780千元，分別占合併負債總額之0.47%及0.74%；民國一〇八年及一〇七年一月一日至三月三十一日之綜合損益分別為(2,066)千元及(2,288)千元，分別占合併綜合損益之8%及11%。

保留結論

依本會計師核閱結果，除保留結論之基礎段所述該等被投資公司財務報告倘經會計師核閱，對合併財務報告可能有所調整之影響外，並未發現上開合併財務報告在所有重大方面有未依照證券發行人財務報告編製準則及金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製，致無法允當表達創惟科技股份有限公司及其子公司民國一〇八年及一〇七年三月三十一日之合併財務狀況，暨民國一〇八年及一〇七年一月一日至三月三十一日之合併財務績效及合併現金流量之情事。

安侯建業聯合會計師事務所

會計師：

陳振乾



黃泳華



證券主管機關：金管證六字第0940129108號
核准簽證文號：金管證審字第1010004977號
民國一〇八年五月十日

民國一〇八年及一〇七年三月三十一日經核閱，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

民國一〇八年三月三十一日、一〇七年十二月三十一日及三月三十一日

單位：新台幣千元

		108.3.31		107.12.31		107.3.31				108.3.31		107.12.31		107.3.31	
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))	\$ 945,768	38	1,061,288	40	1,139,799	43	2100	短期借款(附註六(九)及八)	\$ 497,000	20	497,000	20	682,000	26
1170	應收票據及帳款淨額(附註六(三)及七)	216,496	9	233,538	9	252,439	9	2170	應付票據及帳款	153,044	6	198,090	8	241,092	9
1200	其他應收款	548	-	1,797	-	1,156	-	2201	應付薪資	73,059	3	122,344	5	73,121	3
130X	存貨淨額(附註六(四))	280,492	11	292,693	11	293,710	11	2322	一年內到期長期借款(附註六(十)及八)	15,597	1	28,033	1	28,033	1
1470	其他流動資產(附註六(八))	54,055	2	49,673	2	37,378	1	2399	應付費用及其他流動負債(附註六(十一))	129,331	5	102,030	4	81,665	3
		1,497,359	60	1,638,989	62	1,724,482	64			868,031	35	947,497	38	1,105,911	42
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—非流動(附註六(二))	8,507	-	8,653	-	16,575	1	2540	銀行長期借款(附註六(十)及八))	89,681	4	168,196	6	189,220	7
1600	不動產、廠房及設備(附註六(五)及八)	871,756	35	869,534	33	876,628	32	2612	長期應付款項	18,498	1	30,830	1	-	-
1780	無形資產(附註六(七))	87,553	4	92,412	4	16,401	1	2670	其他非流動負債	29,134	1	29,689	1	28,387	1
1840	遞延所得稅資產	13,414	1	13,414	1	13,799	1			137,313	6	228,715	8	217,607	8
1900	其他非流動資產(附註六(六)及(八))	11,298	-	8,574	-	26,360	1		負債總計	1,005,344	41	1,176,212	46	1,323,518	50
		992,528	40	992,587	38	949,763	36	歸屬母公司業主之權益(附註六(十五)及(十六))：							
								3110	普通股股本	905,992	36	905,992	34	906,492	34
								3200	資本公積	247,654	10	247,654	9	249,329	9
								保留盈餘：							
								3310	法定盈餘公積	75,667	3	75,667	3	62,546	2
								3320	特別盈餘公積	5,391	-	5,391	-	2,959	-
								3350	未分配盈餘	301,380	12	275,365	10	186,696	7
										382,438	15	356,423	13	252,201	9
								3400	其他權益	(52,452)	(2)	(55,620)	(2)	(58,238)	(2)
								36XX	非控制權益	911	-	915	-	943	-
								權益總計		1,484,543	59	1,455,364	54	1,350,727	50
資產總計		\$ 2,489,887	100	2,631,576	100	2,674,245	100	負債及權益總計		\$ 2,489,887	100	2,631,576	100	2,674,245	100

董事長：王國肇



(請詳閱後附合併財務報告附註)
經理人：林志榮



會計主管：王惠美



僅經核閱，未依一般公認審計準則查核
創惟科技股份有限公司及子公司

合併綜合損益表

民國一〇八年及一〇七年一月一日至三月三十一日

單位：新台幣千元

	108年1月至3月		107年1月至3月	
	金額	%	金額	%
4000 營業收入(附註六(十八))	\$ 404,705	100	436,760	100
5000 營業成本(附註六(四)及十二)	208,600	52	229,622	53
營業毛利	196,105	48	207,138	47
營業費用(附註六(三)、(十一)、(十三)、(十九)及十二)：				
6100 推銷費用	12,348	3	11,599	3
6200 管理費用	32,658	8	34,682	8
6300 研究發展費用	125,155	31	113,777	26
6450 預期信用減損損失(利益)	(214)	-	267	-
營業淨利	169,947	42	160,325	37
營業外收入及支出：	26,158	6	46,813	10
7010 其他收入(附註六(二十))	4,095	1	4,006	1
7020 其他利益及損失(附註六(廿一))	2,761	1	(22,230)	(4)
7050 財務成本	(1,765)	-	(2,441)	(1)
稅前淨利	5,091	2	(20,665)	(4)
7900 稅前淨利	31,249	8	26,148	6
7950 減：所得稅費用(附註六(十四))	4,565	1	4,127	1
本期淨利	26,684	7	22,021	5
其他綜合損益：				
8360 後續可能重分類至損益之項目				
8361 國外營運機構財務報表換算之兌換差額	43	-	(546)	-
8399 減：與可能重分類之項目相關之所得稅	-	-	-	-
8300 本期其他綜合損益	43	-	(546)	-
本期綜合損益總額	\$ 26,727	7	21,475	5
本期淨利(損)歸屬於：				
8610 母公司業主	\$ 26,688	7	22,026	5
8620 非控制權益	(4)	-	(5)	-
綜合損益總額歸屬於：	\$ 26,684	7	22,021	5
8710 母公司業主	\$ 26,731	7	21,479	5
8720 非控制權益	(4)	-	(4)	-
基本每股盈餘(單位：新台幣元)(附註六(十七))	\$ 0.30		0.25	
9750 稀釋每股盈餘(單位：新台幣元)(附註六(十七))	\$ 0.29		0.24	

董事長：王國肇



(請詳閱後附合併財務報告附註)
經理人：林志榮



會計主管：王惠美



僅經核閱，未依一般公認審計準則查核
創惟科技股份有限公司及子公司

合併權益變動表

民國一〇八年及一〇七年一月一日至三月三十一日

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	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			
民國一〇七年一月一日餘額	\$ 907,092	251,339	62,546	2,959	132,870	198,375	(5,391)	-	(24,694)	(30,085)	1,326,721	947	1,327,668
追溯適用新準則之調整數	-	-	-	-	31,800	31,800	-	(31,800)	-	(31,800)	-	-	-
期初重編後餘額	907,092	251,339	62,546	2,959	164,670	230,175	(5,391)	(31,800)	(24,694)	(61,885)	1,326,721	947	1,327,668
本期淨利	-	-	-	-	22,026	22,026	-	-	-	-	22,026	(5)	22,021
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	(547)	-	-	(547)	(547)	1	(546)
本期綜合損益總額	-	-	-	-	22,026	22,026	(547)	-	-	(547)	21,479	(4)	21,475
員工限制型股票收回註銷	(600)	(2,010)	-	-	-	-	-	-	2,610	2,610	-	-	-
股份基礎給付之酬勞成本	-	-	-	-	-	-	-	-	1,584	1,584	1,584	-	1,584
民國一〇七年三月三十一日餘額	\$ 906,492	249,329	62,546	2,959	186,696	252,201	(5,938)	(31,800)	(20,500)	(58,238)	1,349,784	943	1,350,727
民國一〇八年一月一日餘額	\$ 905,992	247,654	75,667	5,391	275,365	356,423	(3,934)	(39,722)	(11,964)	(55,620)	1,454,449	915	1,455,364
本期淨利	-	-	-	-	26,688	26,688	-	-	-	-	26,688	(4)	26,684
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	43	-	-	43	43	-	43
本期綜合損益總額	-	-	-	-	26,688	26,688	43	-	-	43	26,731	(4)	26,727
處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益 工具	-	-	-	-	(673)	(673)	-	673	-	673	-	-	-
股份基礎給付之酬勞成本	-	-	-	-	-	-	-	-	2,452	2,452	2,452	-	2,452
民國一〇八年三月三十一日餘額	\$ 905,992	247,654	75,667	5,391	301,380	382,438	(3,891)	(39,049)	(9,512)	(52,452)	1,483,632	911	1,484,543

董事長：王國肇



經理人：林志榮



會計主管：王惠美



僅經核閱，未依一般公認審計準則查核
創惟科技股份有限公司及子公司
合併現金流量表

民國一〇八年及一〇七年一月一日至三月三十一日

單位：新台幣千元

	108年1月至3月	107年1月至3月
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利	\$ 31,249	26,148
調整項目：		
收益費損項目		
折舊及攤銷費用	16,754	18,696
預期信用減損損失(利益)	(214)	267
備抵存貨及呆滯提列(迴轉)數	614	(426)
利息費用	1,765	2,441
利息收入	(3,593)	(3,333)
股份基礎給付酬勞成本	2,452	1,584
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產之利益	(153)	-
其他	-	20
收益費損項目合計	17,625	19,249
與營業活動相關之資產／負債變動數：		
應收票據及帳款	17,256	(26,882)
存貨	11,587	(57,153)
其他金融及流動資產	(4,617)	(914)
應付票據及帳款	(45,046)	60,103
應付費用及其他流動負債	(40,611)	(38,497)
淨確定福利負債	(555)	(399)
與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	(61,986)	(63,742)
調整項目合計	(44,361)	(44,493)
營運產生之現金流出	(13,112)	(18,345)
收取之利息	4,770	2,736
支付之利息	(1,940)	(2,314)
支付之所得稅	(586)	(441)
營業活動之淨現金流出	(10,868)	(18,364)
投資活動之現金流量：		
處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	299	-
取得不動產、廠房及設備	(13,156)	(13,417)
無形資產及其他非流動資產增加	(135)	(1,680)
投資活動之淨現金流出	(12,992)	(15,097)
籌資活動之現金流量：		
償還長期借款	(90,951)	(7,008)
租賃本金償還	(752)	-
籌資活動之淨現金流出	(91,703)	(7,008)
匯率變動對現金及約當現金之影響	43	(546)
本期現金及約當現金減少數	(115,520)	(41,015)
期初現金及約當現金餘額	1,061,288	1,180,814
期末現金及約當現金餘額	\$ 945,768	1,139,799

董事長：王國肇



(請詳閱後附合併財務報告附註)
經理人：林志榮



會計主管：王惠美



僅經核閱，未依一般公認審計準則查核
創惟科技股份有限公司及子公司

合併財務報告附註

民國一〇八年及一〇七年第一季

(除另有註明者外，所有金額均以新台幣千元為單位)

一、公司沿革

創惟科技股份有限公司(以下稱「本公司」)於民國八十六年四月二日奉經濟部核准設立，民國八十八年七月公開發行，民國九十年五月於櫃檯買賣中心掛牌交易，註冊地址為新北市新店區北新路三段205號12樓。本合併財務報告之組成包括本公司及本公司之子公司(以下併稱「合併公司」)及合併公司對關聯企業之權益。合併公司主要營業項目為積體電路、半導體、數位通訊產品、電腦週邊設備及相關產品之設計、製造、測試與買賣、電腦程式設計及與前各項產品之代理及有關進出口等業務。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告已於民國一〇八年五月十日經董事會通過發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一)已採用金融監督管理委員會認可之新發布及修訂後準則及解釋之影響

合併公司自民國一〇八年起全面採用經金融監督管理委員會(以下簡稱金管會)認可並於民國一〇八年生效之國際財務報導準則編製合併財務報告。相關新發布、修正及修訂之準則及解釋彙列如下：

新發布／修正／修訂準則及解釋	國際會計準則理事會發布之生效日
國際財務報導準則第16號「租賃」	2019年1月1日
國際財務報導解釋第23號「所得稅務處理之不確定性」	2019年1月1日
國際財務報導準則第9號之修正「具有負補償之提前還款特性」	2019年1月1日
國際會計準則第19號之修正「計畫修正、縮減或清償」	2019年1月1日
國際會計準則第28號之修正「對關聯企業及合資之長期權益」	2019年1月1日
國際財務報導準則2015-2017週期之年度改善	2019年1月1日

除下列項目外，適用上述新認可之國際財務報導準則將不致對合併財務報告造成重大變動。造成重大變動者之性質及影響說明如下：

1. 國際財務報導準則第十六號「租賃」

國際財務報導準則第十六號「租賃」(以下簡稱國際財務報導準則第十六號)取代現行國際會計準則第十七號「租賃」(以下簡稱國際會計準則第十七號)、國際財務報導解釋第四號「決定一項安排是否包含租賃」(以下簡稱國際財務報導解釋第四號)、解釋公告第十五號「營業租賃：誘因」及解釋公告第二十七號「評估涉及租賃之法律形式之交易實質」。

創惟科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

合併公司採修正式追溯法過渡至國際財務報導準則第十六號，將初次適用之累積影響數調整民國一〇八年一月一日之保留盈餘，相關會計政策變動之性質及影響說明如下：

(1)租賃定義

合併公司先前係依據國際財務報導解釋第四號於合約開始日判斷一項協議是否屬或包含租賃。變更會計政策後則係以國際財務報導準則第十六號之租賃定義評估合約是否屬或包含租賃，會計政策詳附註四(三)。

過渡至國際財務報導準則第十六號時，合併公司選擇採用權宜作法豁免評估初次適用日前之交易是否為租賃，亦即，將先前已辨識為租賃之合約直接適用國際財務報導準則第十六號之規定。先前已依據國際會計準則第十七號及國際財務報導解釋第四號辨識非屬租賃之合約則不再重新評估是否為租賃。因此，國際財務報導準則第十六號所規定之租賃定義僅適用於初次適用日及之後所簽訂或變更之合約。

(2)承租人

合併公司為承租人之交易，先前係依據租賃合約是否已移轉附屬於標的資產所有權之幾乎所有風險與報酬評估其分類。於國際財務報導準則第十六號下，則針對租賃合約於資產負債表上認列使用權資產及租賃負債。

合併公司選擇將承租車位及保管箱等適用短期租賃之認列豁免。

A. 先前於國際會計準則第十七號下分類為營業租賃之合約

過渡時，租賃負債係以剩餘租賃給付現值衡量，並使用初次適用日合併公司增額借款利率折現。使用權資產則以下列金額之一衡量：

- a. 該使用權資產之帳面金額，如同自開始日已適用國際財務報導準則第十六號，但使用初次適用日之承租人增額借款利率折現。合併公司適用此方式於其大型不動產租賃；或
- b. 租賃負債之金額，調整與該租賃有關之所有預付或應付之租賃給付金額。合併公司適用此方式於前述以外之其他所有租賃。

此外，合併公司採用以下權宜作法過渡至國際財務報導準則第十六號：

- a. 針對具有類似特性之租賃組合採用單一折現率。
- b. 針對租賃期間於初次適用日後12個月內結束之租賃，適用豁免而不認列使用權資產及租賃負債。
- c. 不將原始直接成本計入初次適用日之使用權資產衡量中。
- d. 於租賃合約包含租賃延長或終止選擇權下，決定租賃期間時，採用後見之明。

創惟科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(3)對財務報告之影響

過渡至國際財務報導準則第十六號時，合併公司於初次適用日認列使用權資產及租賃負債之金額均為2,364千元。租賃負債係以合併公司初次適用日之增額借款利率將租賃給付折現，所使用之利率其加權平均數為1.35%。

初次適用日之前一年度揭露之營業租賃承諾金額與初次適用日認列之租賃負債金額調節如下：

	108.1.1
107.12.31合併財務報告揭露之營業租賃承諾金額	\$ 1,854
可合理確定將行使之租賃延長或終止之選擇權	641
其他調整	(115)
	<u>\$ 2,380</u>
以108.1.1增額借款利率折現後之金額(於108.1.1認列之租賃負債金額)	<u>\$ 2,364</u>

2.國際財務報導解釋第23號「所得稅務處理之不確定性」

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

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

過渡至新準則時，上述改變未對合併公司民國一〇八年一月一日遞延所得稅負債及保留盈餘造成影響。

(二)金管會尚未認可之新發布及修訂準則及解釋

下表彙列國際會計準則理事會(以下簡稱理事會)已發布及修訂但尚未經金管會認可之準則及解釋。

新發布／修正／修訂準則及解釋	理事會發布 之生效日
國際財務報導準則第3號之修正「業務之定義」	2020年1月1日
國際財務報導準則第10號及國際會計準則第28號之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	尚待理事會決定
國際財務報導準則第17號「保險合約」	2021年1月1日
國際會計準則第1號及國際會計準則第8號之修正「重大性之定義」	2020年1月1日

上表所列金管會尚未認可之新發布及修訂準則及解釋對合併公司均不攸關。

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」)所編製之整份年度合併財務報告應揭露之全部必要資訊。

除下列所述外，本合併財務報告所採用之重大會計政策與民國一〇七年度合併財務報告相同，相關資訊請參閱民國一〇七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
			108.3.31	107.12.31	107.3.31	
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	100 %	100 %	100 %	〃
歲懋科技	Baleen Systems, Inc. (Baleen)	負責產品研發	註2	註2	100 %	〃

註1：係非重要子公司，其財務報告未經會計師核閱。

註2：Baleen已於西元2018年5月1日完成清算程序。

(三)租賃(民國一〇八年一月一日開始適用)

1.租賃之判斷

合併公司係於合約成立日評估合約是否係屬或包含租賃，若合約轉讓對已辨認資產之使用之控制權一段時間以換得對價，則合約係屬或包含租賃。為評估合約是否係屬租賃，合併公司針對以下項目評估：

- (1)該合約涉及使用一項已辨認資產，該已辨認資產係於合約中被明確指定或藉由於可供使用之時被隱含指定，其實體可區分或可代表實質所有產能。若供應者具有可替換該資產之實質性權利，則該資產並非已辨認資產；且
- (2)於整個使用期間具有取得來自使用已辨認資產之幾乎所有經濟效益之權利；且

創惟科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(3)於符合下列情況之一時，取得主導已辨認資產之使用之權利：

- 客戶在整個使用期間具有主導已辨認資產之使用方式及使用目的之權利。
- 有關該資產之使用方式及使用目的之攸關決策係預先決定，且：
 - 客戶在整個使用期間具有操作該資產之權利，且供應者並無改變該等操作指示之權利；或
 - 客戶設計該資產之方式已預先決定其整個使用期間之使用方式及使用目的。

於租賃成立日或重評估合約是否包含租賃時，合併公司係以相對單獨價格為基礎將合約中之對價分攤至個別租賃組成部份。惟，於承租建物時，合併公司選擇不區分非租賃組成部分而將租賃組成部分及非租賃組成部分視為單一租賃組成部分處理。

2.承租人

合併公司於租賃開始日認列使用權資產及租賃負債，使用權資產係以成本為原始衡量，該成本包含租賃負債之原始衡量金額，調整租賃開始日或之前支付之任何租賃給付，並加計所發生之原始直接成本及為拆卸、移除標的資產及復原其所在地點或標的資產之估計成本，同時減除收取之任何租賃誘因。

使用權資產後續於租賃開始日至使用權資產之耐用年限屆滿時或租賃期間屆滿時兩者之較早者以直線法提列折舊。此外，合併公司定期評估使用權資產是否發生減損並處理任何已發生之減損損失，並於租賃負債發生再衡量的情況下配合調整使用權資產。

租賃負債係以租賃開始日尚未支付之租賃給付之現值為原始衡量。若租賃隱含利率容易確定，則折現率為該利率，若並非容易確定，則使用合併公司之增額借款利率。一般而言，合併公司係採用其增額借款利率為折現率。

計入租賃負債衡量之租賃給付包括：

- (1)固定給付，包括實質固定給付；
- (2)取決於某項指數或費率之變動租賃給付，採用租賃開始日之指數或費率為原始衡量；
- (3)預期支付之殘值保證金額；及
- (4)於合理確定將行使購買選擇權或租賃終止選擇權時之行使價格或所須支付之罰款。

租賃負債後續係以有效利息法計提利息，並於發生以下情況時再衡量其金額：

- (1)用以決定租賃給付之指數或費率變動導致未來租賃給付有變動；
- (2)預期支付之殘值保證金額有變動；
- (3)標的資產購買選擇權之評估有變動；

創惟科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(4)對是否行使延長或終止選擇權之估計有所變動，而更改對租賃期間之評估；

(5)租賃標的、範圍或其他條款之修改。

租賃負債因前述用以決定租賃給付之指數或費率變動、殘值保證金額有變動以及購買、延長或終止選擇權之評估變動而再衡量時，係相對應調整使用權資產之帳面金額，並於使用權資產之帳面金額減至零時，將剩餘之再衡量金額認列於損益中。

對於減少租賃範圍之租賃修改，則係減少使用權資產之帳面金額以反映租賃之部分或全面終止，並將其與租賃負債再衡量金額間之差額則認列於損益中。

針對車位及保管箱租賃等之短期租賃，合併公司選擇不認列使用權資產及租賃負債，而係將相關租賃給付依直線基礎於租賃期間內認列為費用。

(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。

期中期間法定所得稅率變動時，其對遞延所得稅之影響數係一次認列於該稅率變動之期中報導期間。

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一〇七年度合併財務報告附註五一致。

創惟科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

六、重要會計項目之說明

除下列所述外，本合併財務報告重要會計科目之說明與民國一〇七年度合併財務報告尚無重大差異，相關資訊請參閱民國一〇七年度合併財務報告附註六。

(一)現金及約當現金

	<u>108.3.31</u>	<u>107.12.31</u>	<u>107.3.31</u>
庫存現金、支票及活期存款	\$ 538,588	391,580	431,765
定期存款	<u>407,180</u>	<u>669,708</u>	<u>708,034</u>
合併現金流量表所列之現金及約當現金	<u>\$ 945,768</u>	<u>1,061,288</u>	<u>1,139,799</u>

合併公司金融資產及負債之利率風險及敏感度分析之揭露，請詳附註六(廿二)。

(二)透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動

	<u>108.3.31</u>	<u>107.12.31</u>	<u>107.3.31</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>8,507</u>	<u>8,653</u>	<u>16,575</u>

1.透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資

合併公司持有該等權益工具投資為長期策略性投資且非為交易目的所持有，故已指定為透過其他綜合損益按公允價值衡量。

合併公司於民國一〇八年一月一日至三月三十一日出售部分指定透過其他綜合損益按公允價值衡量之達諾光電，處分時之公允價值為146千元，累積處分損失計673千元，故已將前述累積處分損失自其他權益移轉至保留盈餘。

合併公司民國一〇七年一月一日至三月三十一日未處分策略性投資，於該期間累積利益及損失未在權益內作任何移轉。

2.信用風險及市場風險資訊請詳附註六(廿二)。

3.上述金融資產未有提供作質押擔保之情形。

(三)應收票據及應收帳款

	<u>108.3.31</u>	<u>107.12.31</u>	<u>107.3.31</u>
應收票據及帳款	\$ 218,634	235,303	254,977
應收帳款－關係人	-	587	-
減：備抵損失	<u>(2,138)</u>	<u>(2,352)</u>	<u>(2,538)</u>
	<u>\$ 216,496</u>	<u>233,538</u>	<u>252,439</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票據及應收帳款採用簡化作法估計預期信用損失，亦即使用存續期間預期信用損失衡量，為此衡量目的，該等應收票據及應收帳款係按代表客戶依據合約條款支付所有到期金額能力之共同信用風險特性予以分組，並已納入前瞻性之資訊。合併公司民國一〇八年三月三十一日、一〇七年十二月三十一日及三月三十一日應收票據及應收帳款之預期信用損失分析如下：

	108.3.31		
	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	\$ 216,605	1%	2,118
逾期1~90天	2,029	1%	20
	\$ 218,634		2,138

	107.12.31		
	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	\$ 227,520	1%	2,268
逾期1~90天	8,370	1%	84
	\$ 235,890		2,352

	107.3.31		
	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	\$ 240,046	1%	2,394
逾期1~90天	14,931	1%	144
	\$ 254,977		2,538

合併公司應收票據及應收帳款之備抵損失變動表如下：

	108年1月至3月	107年1月至3月
期初餘額	\$ 2,352	2,271
認列之減損損失	(214)	267
期末餘額	\$ 2,138	2,538

上述金融資產均未有提供作質押擔保之情形。

(四)存 貨

	108.3.31	107.12.31	107.3.31
原 料	\$ 84,397	79,939	65,844
在 製 品	54,544	69,553	93,916
製成品及商品	141,551	143,201	133,950
	\$ 280,492	292,693	293,710

創惟科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

合併公司民國一〇八年及一〇七年一月一日至三月三十一日因存貨沖減至淨變現價值而認列存貨跌價損失(迴轉利益)分別為614千元及(426)千元，並已認列為銷貨成本。

截至民國一〇八年三月三十一日、一〇七年十二月三十一日及三月三十一日止，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：

	土地	房屋 及建築	電腦及 儀器設備	辦公設備 及其他	未完工程	總 計
成本或認定成本：						
民國108年1月1日餘額	\$ 573,313	395,530	181,775	276,359	5,783	1,432,760
增 添	-	225	9,814	554	2,563	13,156
處 分	-	-	(896)	-	-	(896)
匯率變動之影響	-	-	6	5	-	11
民國108年3月31日餘額	<u>\$ 573,313</u>	<u>395,755</u>	<u>190,699</u>	<u>276,918</u>	<u>8,346</u>	<u>1,445,031</u>
民國107年1月1日餘額	\$ 573,313	394,105	175,121	244,301	3,512	1,390,352
增 添	-	-	2,558	10,859	-	13,417
處 分	-	-	(2,381)	(531)	-	(2,912)
匯率變動之影響	-	-	(55)	(48)	-	(103)
民國107年3月31日餘額	<u>\$ 573,313</u>	<u>394,105</u>	<u>175,243</u>	<u>254,581</u>	<u>3,512</u>	<u>1,400,754</u>
折舊及減損損失：						
民國108年1月1日餘額	\$ -	161,203	149,280	252,743	-	563,226
本期折舊	-	1,704	2,747	6,483	-	10,934
處 分	-	-	(896)	-	-	(896)
匯率變動之影響	-	-	6	5	-	11
民國108年3月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>162,907</u>	<u>151,137</u>	<u>259,231</u>	<u>-</u>	<u>573,275</u>
民國107年1月1日餘額	\$ -	152,980	144,059	214,423	-	511,462
本期折舊	-	2,375	2,444	10,835	-	15,654
處 分	-	-	(2,361)	(531)	-	(2,892)
匯率變動之影響	-	-	(53)	(45)	-	(98)
民國107年3月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>155,355</u>	<u>144,089</u>	<u>224,682</u>	<u>-</u>	<u>524,126</u>
帳面價值：						
民國108年1月1日	<u>\$ 573,313</u>	<u>234,327</u>	<u>32,495</u>	<u>23,616</u>	<u>5,783</u>	<u>869,534</u>
民國108年3月31日	<u>\$ 573,313</u>	<u>232,848</u>	<u>39,562</u>	<u>17,687</u>	<u>8,346</u>	<u>871,756</u>
民國107年3月31日	<u>\$ 573,313</u>	<u>238,750</u>	<u>31,154</u>	<u>29,899</u>	<u>3,512</u>	<u>876,628</u>

截至民國一〇八年三月三十一日、一〇七年十二月三十一日及三月三十一日止，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)

(六)使用權資產

合併公司承租房屋及建築之成本及折舊，其明細如下：

	房屋及建築
帳面價值：	
民國108年1月1日	\$ <u>2,364</u>
民國108年3月31日	\$ <u>2,022</u>

合併公司民國一〇八年一月一日至三月三十一日提列之折舊費用為755千元。

合併公司於民國一〇七年一月一日至三月三十一日以營業租賃承租辦公室及倉庫，請詳附註六(十二)。

(七)無形資產

合併公司無形資產變動明細如下：

成 本：	專利、著作 及商標權	電腦軟體 成 本	總 計
民國108年1月1日餘額	\$ 90,821	153,047	243,868
處 分	-	(328)	(328)
匯率變動影響數	-	2	2
民國108年3月31日餘額	\$ <u>90,821</u>	<u>152,721</u>	<u>243,542</u>
民國107年1月1日餘額	\$ 22,989	136,367	159,356
匯率變動影響數	-	(9)	(9)
民國107年3月31日餘額	\$ <u>22,989</u>	<u>136,358</u>	<u>159,347</u>
累計攤銷及減損損失：			
民國108年1月1日餘額	\$ 18,849	132,607	151,456
本期攤銷	2,039	2,820	4,859
處 分	-	(328)	(328)
匯率換算影響數	-	2	2
民國108年3月31日餘額	\$ <u>20,888</u>	<u>135,101</u>	<u>155,989</u>
民國107年1月1日餘額	\$ 16,828	123,515	140,343
本期攤銷	372	2,238	2,610
匯率變動影響數	-	(7)	(7)
民國107年3月31日餘額	\$ <u>17,200</u>	<u>125,746</u>	<u>142,946</u>
帳面價值：			
民國108年1月1日	\$ <u>71,972</u>	<u>20,440</u>	<u>92,412</u>
民國108年3月31日	\$ <u>69,933</u>	<u>17,620</u>	<u>87,553</u>
民國107年3月31日	\$ <u>5,789</u>	<u>10,612</u>	<u>16,401</u>

創惟科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

截至民國一〇八年三月三十一日、一〇七年十二月三十一日及三月三十一日止，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：

	108.3.31	107.12.31	107.3.31
預付款項	\$ 51,538	45,330	35,305
進項稅額、留抵稅額及其他	2,517	4,343	2,073
使用權資產	2,022	-	-
長期預付款項	8,827	8,187	25,917
存出保證金	449	387	443
	<u>\$ 65,353</u>	<u>58,247</u>	<u>63,738</u>

(九)短期借款

合併公司短期借款之明細如下：

	108.3.31	107.12.31	107.3.31
信用借款	\$ 310,000	310,000	430,000
擔保銀行借款	187,000	187,000	252,000
合 計	<u>\$ 497,000</u>	<u>497,000</u>	<u>682,000</u>
尚未使用額度	<u>\$ 373,000</u>	<u>373,000</u>	<u>188,000</u>
期末利率區間	<u>1~1.09913%</u>	<u>1%</u>	<u>1%</u>

合併公司以資產設定抵押供銀行借款之擔保情形請詳附註八。

(十)長期借款

合併公司長期借款之明細、條件與條款如下：

108.3.31			
幣別	利率區間	到期年度	金 額
擔保銀行借款	NTD 1.35%	107~114	\$ 105,278
減：一年內到期部分			15,597
合 計			<u>\$ 89,681</u>
尚未使用額度			<u>\$ -</u>
107.12.31			
幣別	利率區間	到期年度	金 額
擔保銀行借款	NTD 1.35%~1.41%	107~114	\$ 196,229
減：一年內到期部分			28,033
合 計			<u>\$ 168,196</u>
尚未使用額度			<u>\$ 390</u>

創惟科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

107.3.31

	幣別	利率區間	到期年度	金額
擔保銀行借款	NTD	1.35%~1.41%	107~114	\$ 217,253
減：一年內到期部分				28,033
合 計				\$ 189,220
尚未使用額度				\$ 390

民國一〇八年一月一日至三月三十一日提前償還之長期借款為72,543千元。合併公司以資產設定抵押供銀行借款之擔保情形請詳附註八。

(十一)租賃負債

合併公司租賃負債如下：

108.3.31

	未來最低 租金給付	利 息	最低租金 給付現值
一年內	\$ 2,036	11	2,025
流動	\$ 2,036	11	2,025

民國一〇八年一月一日至三月三十一日新增之融資租賃負債金額為406千元，利率為1.35%，租賃期間結束日為民國一〇九年二月。

認列於損益之金額如下：

租賃負債之利息費用	108年1月至3月 \$ 7
-----------	-------------------

認列於現金流量表之金額如下：

租賃之現金流出總額	108年1月至3月 \$ 759
-----------	---------------------

1.房屋及建築之租賃

合併公司民國一〇八年三月三十一日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。

(十二)營業租賃－承租人租賃

合併公司於民國一〇七年一月一日至三月三十一日間，無重大新增之營業租賃合約，相關資訊請詳民國一〇七年度合併財務報告附註六(十一)。

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)員工福利

1.確定福利計畫

因前一財務年度報導日後未發生重大市場波動、重大縮減、清償或其他重大一次性事項，故合併公司採用民國一〇七年及一〇六年十二月三十一日精算決定之退休金成本衡量及揭露期中期間之退休金成本。

合併公司民國一〇八年及一〇七年一月一日至三月三十一日認列為損益之費用分別為101千元及112千元，列報於合併綜合損益表之營業費用項下。

2.確定提撥計畫

合併公司民國一〇八年及一〇七年一月一日至三月三十一日確定提撥退休金辦法下之退休金費用分別為4,511千元及4,194千元，業已依法提撥。

(十四)所得稅

1.所得稅費用

(1)合併公司民國一〇八年及一〇七年一月一日至三月三十一日所得稅費用分別為4,565千元及4,127千元。

(2)合併公司民國一〇八年及一〇七年一月一日至三月三十一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均已奉稽徵機關核定至民國一〇五年度。

(十五)資本及其他權益

除下列所述外，合併公司於民國一〇八年及一〇七年一月一日至三月三十一日之資本及其他權益無重大變動，相關資訊請詳民國一〇七年度合併財務報告附註六(十四)。

1.普通股之發行

本公司所發行之限制員工權利新股，因員工未達既得條件於民國一〇七年一月一日至三月三十一日間收回60千股，帳列庫藏股項下；另，本公司將累計收回之限制員工權利新股辦理註銷之情形，請詳附註六(十六)。民國一〇八年一月一日至三月三十一日則無此情形。

2.資本公積

本公司資本公積餘額內容如下：

	108.3.31	107.12.31	107.3.31
發行股票溢價	\$ 219,180	219,180	219,180
員工認股權	1,004	1,004	1,004
限制權利員工新股	27,470	27,470	29,145
	<u>\$ 247,654</u>	<u>247,654</u>	<u>249,329</u>

創惟科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

3.保留盈餘及盈餘分配

依本公司民國一〇六年六月十六日經股東會決議通過修訂後之公司章程規定，年度總決算如有本期稅後淨利，應先彌補累積虧損(包含調整未分配盈餘金額)，次提列百分之十為法定盈餘公積，但法定盈餘公積已達資本總額時，不在此限。再依法令規定提列或迴轉特別盈餘公積，如尚有盈餘，併同期初未分配盈餘(包含調整未分配盈餘金額)，由董事會依本公司股利政策擬具盈餘分派案，提請股東常會承認後分派股東紅利。

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

本公司分別於民國一〇八年三月二十二日經董事會擬議及民國一〇七年六月十五日經股東常會決議民國一〇七年度及一〇六年度盈餘分配案，有關分派股利情形如下：

	107年度(擬議)		106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	\$ 2.36	211,879	1.30	116,713
合計		<u>\$ 211,879</u>		<u>116,713</u>

民國一〇六年度盈餘分配情形與本公司董事會決議並無差異。相關資訊可至公開資訊觀測站等管道查詢之。

(十六)股份基礎給付

除下列所述外，合併公司於民國一〇八年及一〇七年一月一日至三月三十一日間股份基礎給付無重大變動，相關資訊請參閱民國一〇七年度合併財務報告附註六(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)

1. 限制員工權利新股

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

單位：千股

	<u>108年1月至3月</u>	<u>107年1月至3月</u>
期初庫藏股數量	-	-
本期收回	-	60
本期註銷	-	(60)
期末庫藏股數量	<u>-</u>	<u>-</u>

截至民國一〇八年及一〇七年三月三十一日止，員工未賺得酬勞餘額分別為9,512千元及20,500千元。民國一〇八年及一〇七年一月一日至三月三十一日合併公司認列酬勞成本分別為2,452千元及1,584千元。

本公司限制員工權利新股相關資訊如下：

	<u>108年1月至3月</u>	<u>107年1月至3月</u>
1月1日流通在外普通股(千股)	820	930
本期喪失數量(千股)	-	(60)
3月31日流通在外股數(千股)	<u>820</u>	<u>870</u>

(十七) 每股盈餘

1. 基本每股盈餘

合併公司民國一〇八年及一〇七年一月一日至三月三十一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>108年1月至3月</u>	<u>107年1月至3月</u>
歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利	\$ <u>26,688</u>	<u>22,026</u>
普通股加權平均流通在外股數(千股)	<u>89,779</u>	<u>89,779</u>
基本每股盈餘(元)	\$ <u>0.30</u>	<u>0.25</u>

2. 稀釋每股盈餘

	<u>108年1月至3月</u>	<u>107年1月至3月</u>
歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利	\$ <u>26,688</u>	<u>22,026</u>
普通股加權平均流通在外股數(千股)	89,779	89,779
未既得之限制員工權利新股	461	234
員工酬勞估列視為全數發放股票之影響	995	616
普通股加權平均流通在外股數(千股)	<u>91,235</u>	<u>90,629</u>
稀釋每股盈餘(元)	\$ <u>0.29</u>	<u>0.24</u>

創惟科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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

(十八)客戶合約之收入

1.收入之細分

	108年1月至3月	107年1月至3月
主要地區市場：		
臺灣	\$ 238,151	286,947
中國	136,051	104,074
美國	15,601	23,538
其他國家	14,902	22,201
	<u>\$ 404,705</u>	<u>436,760</u>
主要產品：		
USB控制晶片	\$ 402,132	432,002
其他	2,573	4,758
	<u>\$ 404,705</u>	<u>436,760</u>

2.合約餘額

	108.3.31	107.12.31	107.3.31
應收票據及帳款(含關係人)	\$ 218,634	235,890	254,977
減：備抵損失	(2,138)	(2,352)	(2,538)
合計	<u>\$ 216,496</u>	<u>233,538</u>	<u>252,439</u>
合約負債	<u>\$ 12,093</u>	<u>7,271</u>	<u>14,367</u>

應收帳款及其減損之揭露請詳附註六(三)。

民國一〇八年及一〇七年一月一日合約負債期初餘額於民國一〇八年及一〇七年一月一日至三月三十一日認列為收入之金額分別為55千元及8,557千元。

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。民國一〇八年及一〇七年一月一日至三月三十一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、監察人酬勞

依本公司公司章程規定，年度如有獲利，應提撥不低於5%為員工酬勞及不高於5%為董監事酬勞。但公司尚有累積虧損時，應預先保留彌補數額。前項員工酬勞發給股票或現金之對象，包括符合一定條件之從屬公司員工。

創惟科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

本公司民國一〇八年及一〇七年一月一日至三月三十一日員工酬勞提列金額分別為3,649千元及3,313千元，董事及監察人酬勞提列金額分別為1,095千元及994千元，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。若次年實際分派金額與估列數有差異時，則依會計估計變動處理，並將該差異認列為次年度損益。如董事會決議採股票發放員工酬勞，股票酬勞之股數計算基礎係依據董事會決議前一日之普通股收盤價計算。

本公司民國一〇七年度員工及董事、監察人酬勞經董事會決議通過擬配發金額分別為31,253千元及9,376千元，與本公司民國一〇七年度合併財務報告估列金額並無差異，相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。

(二十)其他收入

合併公司民國一〇八年及一〇七年一月一日至三月三十一日之其他收入明細如下：

	108年1月至3月	107年1月至3月
利息收入	\$ 3,593	3,333
租金收入	373	305
其他收入	129	368
	<u>\$ 4,095</u>	<u>4,006</u>

(廿一)其他利益及損失

合併公司民國一〇八年及一〇七年一月一日至三月三十一日之其他利益及損失明細如下：

	108年1月至3月	107年1月至3月
外幣兌換(損)益淨額	\$ 3,238	(21,735)
其 他	(477)	(495)
	<u>\$ 2,761</u>	<u>(22,230)</u>

(廿二)金融工具

1.信用風險

除下列所述外，合併公司金融工具之公允價值及因金融工具而暴露於信用風險、流動性風險及市場風險之情形無重大變動，相關資訊請詳民國一〇七年度合併財務報告附註六(廿二)。

合併公司於民國一〇八年三月三十一日、一〇七年十二月三十一日及三月三十一日合併公司之應收帳款總額來自前五大銷貨客戶之佔比分別為62%、69%及61%。

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
108年3月31日					
非衍生金融負債					
短期借款	\$ 497,000	501,961	501,961	-	-
應付票據及帳款	153,044	153,044	153,044	-	-
應付費用	50,389	50,389	50,389	-	-
其他流動負債	15,889	15,889	15,889	-	-
租賃負債	2,025	2,036	2,036	-	-
一年內到期長期借款	15,597	15,808	15,808	-	-
長期銀行借款	89,681	94,331	1,115	33,213	60,003
長期應付款項	<u>18,498</u>	<u>18,498</u>	<u>-</u>	<u>18,498</u>	<u>-</u>
	\$ 842,123	851,956	740,242	51,711	60,003
107年12月31日					
非衍生金融負債					
短期借款	\$ 497,000	501,961	501,961	-	-
應付票據及帳款	198,090	198,090	198,090	-	-
應付費用	39,825	39,825	39,825	-	-
其他流動負債	7,265	7,265	7,265	-	-
一年內到期長期借款	28,033	28,419	28,419	-	-
長期銀行借款	168,196	176,099	2,141	59,249	114,709
長期應付款項	<u>30,830</u>	<u>30,830</u>	<u>-</u>	<u>30,830</u>	<u>-</u>
	\$ 969,239	982,489	777,701	90,079	114,709
107年3月31日					
非衍生金融負債					
短期借款	\$ 682,000	684,104	684,104	-	-
應付票據及帳款	241,092	241,092	241,092	-	-
應付費用	14,692	14,692	14,692	-	-
其他流動負債	14,408	14,408	14,408	-	-
一年內到期長期借款	28,033	28,419	28,419	-	-
長期銀行借款	<u>189,220</u>	<u>200,568</u>	<u>2,431</u>	<u>60,544</u>	<u>137,593</u>
	\$ 1,169,445	1,183,283	985,146	60,544	137,593

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：

	108.3.31			107.12.31			107.3.31		
	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	\$ 21,613	30.82	666,123	27,721	30.715	851,464	39,281	29.105	1,143,274
人民幣	3,118	4.58	14,278	2,819	4.472	12,605	2,736	4.647	12,714
<u>金融負債</u>									
<u>貨幣性項目</u>									
美金	3,554	30.82	109,528	4,674	30.715	143,575	6,976	29.105	203,022

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。於民國一〇八年及一〇七年三月三十一日當新台幣相對上述外幣貶值或升值1%，而其他所有因素維持不變之情況下，民國一〇八年及一〇七年一月一日至三月三十一日之稅前淨利將分別增加或減少5,709千元及9,529千元。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：

	108年1月至3月		107年1月至3月	
	兌換損益	平均匯率	兌換損益	平均匯率
新台幣	\$ <u>3,238</u>	1	<u>(21,735)</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		
	108.3.31	107.12.31	107.3.31
固定利率工具：			
金融資產	\$ 407,180	669,708	708,034
金融負債	<u>(322,000)</u>	<u>(497,000)</u>	<u>(682,000)</u>
	<u>\$ 85,180</u>	<u>172,708</u>	<u>26,034</u>
變動利率工具：			
金融資產	\$ 537,605	391,392	430,996
金融負債	<u>(280,278)</u>	<u>(196,229)</u>	<u>(217,253)</u>
	<u>\$ 257,327</u>	<u>195,163</u>	<u>213,743</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，合併公司於民國一〇八年度及一〇七年一月一日至三月三十一日之稅前淨利將分別增加或減少161千元及134千元。

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

4. 公允價值

(1) 金融工具之種類及公允價值

合併公司透過損益按公允價值衡量之金融資產及透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產係以重複性為基礎按公允價值衡量。各種類金融資產及金融負債之帳面金額及公允價值（包括公允價值等級資訊，但非按公允價值衡量金融工具之帳面金額為公允價值之合理近似值者，及於活絡市場無報價且公允價值無法可靠衡量之權益工具投資，依規定無須揭露公允價值資訊）列示如下：

108.3.31					
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	\$ 8,507		8,507		8,507
按攤銷後成本衡量之金融資產					
現金及約當現金	\$ 945,768				
應收票據及應收帳款	216,496				
其他應收款	548				
	\$ 1,162,812				
按攤銷後成本衡量之金融負債					
長短期銀行借款	\$ 602,278				
應付票據及應付帳款	153,044				
租賃負債	2,025				
應付費用	176,269				
長期應付款項	18,498				
	\$ 952,114				
107.12.31					
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	\$ 8,653		8,653		8,653
按攤銷後成本衡量之金融資產					
現金及約當現金	\$ 1,061,288				
應收票據及帳款	233,538				
其他應收款	1,797				
	\$ 1,296,623				

創惟科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

		107.12.31				
		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						
長短期銀行借款	\$ 693,229					
應付票據及帳款	198,090					
應付費用	205,526					
長期應付款項	<u>30,830</u>					
	<u>\$ 1,127,675</u>					
		107.3.31				
		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>16,575</u>			<u>16,575</u>	<u>16,575</u>	
按攤銷後成本衡量之金融資產						
現金及約當現金	\$ 1,139,799					
應收票據及帳款	252,439					
其他應收款	<u>1,156</u>					
	<u>\$ 1,393,394</u>					
按攤銷後成本衡量之金融負債						
長短期銀行借款	\$ 899,253					
應付票據及帳款	241,092					
應付費用	<u>128,318</u>					
	<u>\$ 1,268,663</u>					

(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。

創惟科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

- 無活絡市場之金融工具：公允價值係以評價技術或參考交易對手報價取得。透過評價技術所取得之公允價值可參照其他實質上條件及特性相似之金融工具之現時公允價值、現金流量折現法或以其他評價技術，包括以資產負債表日可取得之市場資訊運用模型計算而得。

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

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

	108年1月至3月	107年1月至3月
期初餘額	\$ 8,653	16,575
處分	(146)	-
期末餘額	<u>\$ 8,507</u>	<u>16,575</u>

民國一〇八年及一〇七年一月一日至三月三十一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有透過損益及其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－權益證券投資。

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(108.3.31、107.12.31及107.3.31皆為20%) • 股價淨值比(108.3.31、107.12.31及107.3.31分別為1.84、1.59及2.73)	• 缺乏市場流通性折價愈高，公允價值愈低

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：

	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
民國108年3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%	1,170	(1,170)
民國107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%	1,082	(1,082)
民國107年3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%	2,023	(2,110)

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

(廿三)財務風險管理

合併公司財務風險管理目標及政策與民國一〇七年度合併財務報告附註六(廿三)所揭露者無重大變動。

(廿四)資本管理

合併公司資本管理目標、政策及程序與民國一〇七年度合併財務報告所揭露者一致；另作為資本管理之項目之彙總量化資料與民國一〇七年度合併財務報告所揭露者亦無重大變動。相關資訊請詳民國一〇七年度合併財務報告附註六(廿四)。

(廿五)非現金交易之投資及籌資活動

合併公司於民國一〇八年及一〇七年一月一日至三月三十一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)。

創惟科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

2.來自籌資活動之負債之調節如下表：

	108.1.1	現金流量	非現金 之變動	108.3.31
長期借款	\$ 196,229	(90,951)	-	105,278
短期借款	497,000	-	-	497,000
租賃負債	2,364	(759)	420	2,025
來自籌資活動之負債總額	<u>\$ 695,593</u>	<u>(91,710)</u>	<u>420</u>	<u>604,303</u>

	107.1.1	現金流量	107.3.31
長期借款	\$ 224,261	(7,008)	217,253
短期借款	682,000	-	682,000
來自籌資活動之負債總額	<u>\$ 906,261</u>	<u>(7,008)</u>	<u>899,253</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
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：

	108年1月至3月	107年1月至3月
短期員工福利	\$ 7,662	4,748
退職後福利	73	100
其他長期福利	-	-
離職福利	-	-
股份基礎給付	-	-
	<u>\$ 7,735</u>	<u>4,848</u>

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.銷售商品予關係人

合併公司對關係人之重大銷售金額及其未結清餘額如下：

	銷 貨		應收關係人款項		
	108年1月至3月	107年1月至3月	108.3.31	107.12.31	107.3.31
其他關係人	<u>\$ -</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>587</u>	<u>-</u>

合併公司銷售予關係人之銷貨條件則與一般銷售價格無顯著不同。

創惟科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

八、抵質押之資產

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	108.3.31	107.12.31	107.3.31
土地	銀行借款額度	\$ 540,556	540,556	540,556
建築物	銀行借款額度	205,201	206,553	210,609
		<u>\$ 745,757</u>	<u>747,109</u>	<u>751,165</u>

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

截至民國一〇八年三月三十一日、一〇七年十二月三十一日及三月三十一日止，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925,970千元、1,050,720千元及1,050,720千元。
- (二)合併公司因簽訂軟體維護合約，未來於合約期間使用勞務應支付之金額分別為16,708千元、17,290千元及30,462千元。
- (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之已簽約尚未屆期之金額分別為11,033千元、13,724千元及15,811千元。

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	108年1月至3月			107年1月至3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	-	111,453	111,453	-	111,435	111,435
勞健保費用	-	8,127	8,127	-	7,123	7,123
退休金費用	-	4,611	4,611	-	4,306	4,306
其他員工福利費用	-	2,760	2,760	-	2,709	2,709
折舊費用	6,277	5,412	11,689	10,603	5,051	15,654
攤銷費用	-	5,065	5,065	-	3,042	3,042

創惟科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

民國一〇八年一月一日至三月三十一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	持股比例%	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	\$ 8,507	6.23 %	8,507
"	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	-	0.13 %	-
"	思銳生醫(股)公司	"	"	250	-	17.46 %	-
					<u>\$ 8,507</u>		

4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上者：無。
5. 取得不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。
6. 處分不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上者：無。
7. 與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無。
8. 應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無。
9. 從事衍生工具交易：無。
10. 母子公司間業務關係及重要交易(金額大於五百萬元以上者)往來情形：

編號 (註一)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人 之關係 (註二)	交易往來情形			
				科 目	金 額	交易條件	佔合併總營收或 總資產之比率
0	本公司	GLA	1	勞務費	5,719	視GLA資金需求支付	1.41%

註一、編號之填寫方式如下：

1. 0代表母公司。
2. 子公司依公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。

註二、與交易人之關係種類標示如下：

1. 母公司對子公司。
2. 子公司對母公司。
3. 子公司對子公司。

創惟科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(二)轉投資事業相關資訊：

民國一〇八年一月一日至三月三十一日合併公司之轉投資事業資訊如下(不包含大陸被投資公司)：

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期末持有			被投資公司本期損益	本期認列之投資損益	備註
				本期期末	去年年底	股數(千股)	比率(註3)	帳面金額			
本公司	GLA	USA	IC設計	30,085	30,085	40,000	100 %	15,428	50	50	註1
本公司	Eclat	薩摩亞	轉投資	118,386	102,954	1,800	100 %	16,670	(2,155)	(2,155)	註1
本公司	戴德科技	台灣	IC銷售	89,901	89,901	1,729	88.32 %	6,889	(34)	(30)	註1,2
本公司	博惟科技	台灣	IC銷售	190,550	190,550	1,000	100 %	9,771	30	30	註1

(註1)左列長期股權投資於編製合併財務報告時業已沖銷。

(註2)帳面價值係以扣除累計減損後列計。

(註3)係為本公司直接/間接持股比例。

(三)大陸投資資訊：

1.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
-	-	890,179

3.重大交易事項：無。

十四、部門資訊

合併公司主要業務為積體電路及半導體元件之設計與銷售，合併公司之主要營運決策者依據整體營運結果作為評估績效之基礎，依此，合併公司係屬單一營運部門，民國一〇八年及一〇七年一月一日至三月三十一日營運部門資訊與合併財務報告資訊一致。