

創意電子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 111 及 110 年第 1 季

地址：新竹市科學工業園區力行6路10號

電話：(03)5646600

§ 目 錄 §

項	目	頁	次	財 務 報 告 附 註 編 號
一、	封 面	1		-
二、	目 錄	2		-
三、	會計師核閱報告	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	7~8		-
八、	合併財務報告附註			
	(一) 公司沿革	9		一
	(二) 通過合併財務報告之日期及程序	9		二
	(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	9~10		三
	(四) 重大會計政策之彙總說明	10~20		四
	(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	20~21		五
	(六) 重要會計項目之說明	22~40		六~二六
	(七) 關係人交易	40~42		二七
	(八) 質抵押之資產	42		二八
	(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	42~43		二九
	(十) 重大之災害損失	-		-
	(十一) 重大之期後事項	-		-
	(十二) 其 他	43~44		三十
	(十三) 附註揭露事項			
	1. 重大交易事項相關資訊	45~46		三二
	2. 轉投資事業相關資訊	45~46		三二
	3. 大陸投資資訊	47~48		三二
	4. 主要股東資訊	47、49		三二
	(十四) 營運部門資訊	45		三一

會計師核閱報告

創意電子股份有限公司 公鑒：

前 言

創意電子股份有限公司及其子公司民國 111 年及 110 年 3 月 31 日之合併資產負債表，暨民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之合併綜合損益表、合併權益變動表及合併現金流量表，以及合併財務報表附註（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經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」編製允當表達之財務報表係管理階層之責任，本會計師之責任係依據核閱結果對合併財務報表作成結論。

範 圍

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。核閱合併財務報表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。

結 論

依本會計師核閱結果，並未發現上開合併財務報表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經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」編製，致無法允當表達創意電子股份有限公司及其子公司民國 111 年及 110 年 3 月 31 日之合併財務狀況，暨民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之合併財務績效及合併現金流量之情事。

勤業眾信聯合會計師事務所
會計師 陳 明 煒

陳明煒



會計師 方 蘇 立

方蘇立



證券暨期貨管理委員會核准文號
台財證六字第 0930128050 號

金融監督管理委員會核准文號
金管證六字第 0940161384 號

中 華 民 國 111 年 4 月 28 日

創意電子股份有限公司及其子公司

合併資產負債表

民國 111 年 3 月 31 日、110 年 12 月 31 日及 3 月 31 日

單位：新台幣仟元

代 碼	資 產	111 年 3 月 31 日 (經核閱)		110 年 12 月 31 日 (經查核)		110 年 3 月 31 日 (經核閱)		代 碼	負 債 及 權 益	111 年 3 月 31 日 (經核閱)		110 年 12 月 31 日 (經查核)		110 年 3 月 31 日 (經核閱)	
		金 額	%	金 額	%	金 額	%			金 額	%	金 額	%	金 額	%
	流動資產								流動負債						
1100	現金及約當現金	\$ 5,523,398	38	\$ 5,587,232	38	\$ 4,120,313	39	2130	合約負債 (附註十六)	\$ 4,990,065	34	\$ 5,313,950	36	\$ 2,976,523	28
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產 (附註七)	2,131,273	15	2,130,000	14	1,480,815	14	2170	應付帳款	914,660	6	1,240,392	8	619,178	6
1170	應收帳款淨額 (附註六及十六)	1,366,700	9	1,507,550	10	1,110,193	11	2180	應付關係人款項 (附註二七)	463,924	3	609,293	4	202,669	2
1180	應收關係人款項 (附註二七)	13,287	-	5,500	-	17,362	-	2206	應付員工及董事酬勞 (附註二三)	412,170	3	299,495	2	199,743	2
130X	存貨 (附註八)	2,970,830	20	2,788,572	19	1,319,064	13	2213	應付設備款	90,279	1	3,820	-	11,989	-
1476	其他金融資產	928	-	782	-	519	-	2230	本期所得稅負債 (附註二一)	306,995	2	219,949	2	141,520	1
1479	其他流動資產 (附註十二及二七)	1,324,997	9	1,607,981	11	915,641	9	2280	租賃負債－流動 (附註十、二四及二七)	58,315	-	61,223	-	56,549	1
11XX	流動資產合計	13,331,413	91	13,627,617	92	8,963,907	86	2399	應付費用及其他流動負債 (附註十三及二七)	1,146,524	8	1,454,671	10	1,029,193	10
	非流動資產							21XX	流動負債合計	8,382,932	57	9,202,793	62	5,237,364	50
1600	不動產、廠房及設備 (附註九)	602,529	4	564,391	4	718,437	7		非流動負債						
1755	使用權資產 (附註十)	248,508	2	260,357	2	293,946	3	2570	遞延所得稅負債 (附註二一)	97,523	1	91,547	1	69,575	1
1780	無形資產 (附註十一)	305,296	2	317,888	2	436,944	4	2580	租賃負債－非流動 (附註十、二四及二七)	201,475	2	210,004	2	245,200	2
1840	遞延所得稅資產 (附註二一)	16,236	-	14,374	-	19,545	-	2612	其他長期應付款 (附註十三)	53,733	-	53,687	-	98,986	1
1920	存出保證金 (附註二七)	74,407	1	50,832	-	23,433	-	2640	淨確定福利負債 (附註十四)	33,188	-	33,388	-	36,232	-
1980	質押定期存款 (附註二八)	22,200	-	22,200	-	22,200	-	2645	存入保證金 (附註二四)	3,025	-	2,911	-	2,969	-
15XX	非流動資產合計	1,269,176	9	1,230,042	8	1,514,505	14	25XX	非流動負債合計	388,944	3	391,537	3	452,962	4
1XXX	資 產 總 計	14,600,589	100	14,857,659	100	10,478,412	100	2XXX	負債總計	8,771,876	60	9,594,330	65	5,690,326	54
									權益 (附註十五)						
									股 本						
								3110	普通股股本	1,340,119	9	1,340,119	9	1,340,119	13
								3200	資本公積	32,676	-	32,641	-	32,641	-
									保留盈餘						
								3310	法定盈餘公積	910,172	6	910,172	6	825,628	8
								3320	特別盈餘公積	22,153	-	22,153	-	20,745	-
								3350	未分配盈餘	3,542,073	25	2,996,715	20	2,597,916	25
								3400	其他權益	(18,480)	-	(38,471)	-	(28,963)	-
								3XXX	權益總計	5,828,713	40	5,263,329	35	4,788,086	46
									負債與權益總計	14,600,589	100	14,857,659	100	10,478,412	100

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：



經理人：



會計主管：



創意電子股份有限公司及子公司

合併綜合損益表

民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元，惟
每股盈餘為元

代 碼		111年1月1日至3月31日			110年1月1日至3月31日		
		金	額	%	金	額	%
4000	營業收入淨額（附註十六及二七）	\$	4,514,243	100	\$	3,312,191	100
5000	營業成本（附註二三及二七）		2,886,393	64		2,169,351	65
5900	營業毛利		1,627,850	36		1,142,840	35
	營業費用						
6100	推銷費用（附註二三及二七）		74,600	2		66,509	2
6200	管理費用（附註二三及二七）		103,701	2		93,439	3
6300	研究發展費用（附註二三及二七）		816,734	18		648,971	20
6450	預期信用減損迴轉利益（附註六）		-	-		(19,921)	(1)
6000	營業費用合計		995,035	22		788,998	24
6900	營業淨利		632,815	14		353,842	11
	營業外收入及支出						
7100	利息收入（附註十七）		4,769	-		2,722	-
7010	其他收入（附註十及十八）		11,046	-		18,536	-
7020	其他利益及損失（附註十九）	(	4,858)	-	(	6,030)	-
7050	財務成本（附註二十及二七）	(	1,029)	-	(	1,219)	-
7000	合 計		9,928	-		14,009	-
7900	稅前淨利		642,743	14		367,851	11
7950	所得稅費用（附註二一）		97,385	2		59,962	2
8200	本期淨利		545,358	12		307,889	9
	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（附註十五）		19,991	1		(6,810)	-
8500	本期綜合損益總額	\$	565,349	13	\$	301,079	9
	每股盈餘（附註二二）						
9750	基本每股盈餘	\$	4.07		\$	2.30	
9850	稀釋每股盈餘	\$	4.06		\$	2.29	

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：



經理人：



會計主管：



創意電子股份有限公司及子公司

合併權益變動表

民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：除另予註明外，
為新台幣仟元

代碼		普 通 股 發 行 股 本		資 本 公 積	保 留 盈 餘		合 計	其他權益項目 國外營運機構 財務報表換算 之兌換差額	權 益 總 額
		股數 (仟股)	金 額		法定盈餘公積	特別盈餘公積			
A1	110 年 1 月 1 日餘額	134,011	\$ 1,340,119	\$ 32,618	\$ 825,628	\$ 20,745	\$ 2,290,027	\$ 3,136,400	(\$ 22,153) \$ 4,486,984
C17	股東逾時效未領取之股利	-	-	23	-	-	-	-	23
D1	110 年 1 月 1 日至 3 月 31 日淨利	-	-	-	-	-	307,889	307,889	- 307,889
D3	110 年 1 月 1 日至 3 月 31 日稅後其 他綜合損益	-	-	-	-	-	-	-	(6,810) (6,810)
D5	110 年 1 月 1 日至 3 月 31 日綜合損 益總額	-	-	-	-	-	307,889	307,889	(6,810) 301,079
Z1	110 年 3 月 31 日餘額	134,011	\$ 1,340,119	\$ 32,641	\$ 825,628	\$ 20,745	\$ 2,597,916	\$ 3,444,289	(\$ 28,963) \$ 4,788,086
A1	111 年 1 月 1 日餘額	134,011	\$ 1,340,119	\$ 32,641	\$ 910,172	\$ 22,153	\$ 2,996,715	\$ 3,929,040	(\$ 38,471) \$ 5,263,329
C17	股東逾時效未領取之股利	-	-	35	-	-	-	-	35
D1	111 年 1 月 1 日至 3 月 31 日淨利	-	-	-	-	-	545,358	545,358	- 545,358
D3	111 年 1 月 1 日至 3 月 31 日稅後其 他綜合損益	-	-	-	-	-	-	-	19,991 19,991
D5	111 年 1 月 1 日至 3 月 31 日綜合損 益總額	-	-	-	-	-	545,358	545,358	19,991 565,349
Z1	111 年 3 月 31 日餘額	134,011	\$ 1,340,119	\$ 32,676	\$ 910,172	\$ 22,153	\$ 3,542,073	\$ 4,474,398	(\$ 18,480) \$ 5,828,713

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：



經理人：



會計主管：



創意電子股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

代 碼		111年1月1日 至3月31日	110年1月1日 至3月31日
	營業活動之現金流量：		
A10000	稅前淨利	\$ 642,743	\$ 367,851
A20010	收益費損項目：		
A20100	折舊費用	79,078	93,086
A20200	攤銷費用	78,407	74,452
A20300	預期信用減損迴轉利益	-	(19,921)
A20400	透過損益按公允價值衡量之金 融資產利益	(1,273)	(815)
A20900	財務成本	1,029	1,219
A21200	利息收入	(4,769)	(2,722)
A24100	兌換淨損失	5,641	3,095
A29900	租賃修改利益	(5)	(456)
A30000	與營業活動相關之資產／負債淨變 動數		
A31150	應收帳款(含關係人)	133,063	66,808
A31200	存 貨	(182,258)	355,402
A31240	其他流動資產	192,058	(267,856)
A32125	合約負債	(323,885)	594,745
A32150	應付帳款(含關係人)	(379,524)	(145,640)
A32230	應付員工及董事酬勞	112,675	54,109
A32230	應付費用及其他流動負債	(327,639)	(121,445)
A32240	淨確定福利負債	(200)	(88)
A33000	營運產生之現金流入	25,141	1,051,824
A33500	支付所得稅	(6,807)	(6,026)
AAAA	營業活動之淨現金流入	<u>18,334</u>	<u>1,045,798</u>

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		111年1月1日 至3月31日	110年1月1日 至3月31日
	投資活動之現金流量：		
B00100	取得透過損益按公允價值衡量之金 融資產	\$ -	(\$ 800,000)
B00200	出售透過損益按公允價值衡量之金 融資產	-	50,000
B02700	購置不動產、廠房及設備	(13,990)	(8,539)
B04500	購置無形資產	(53,190)	(46,127)
B03700	存出保證金增加	(23,144)	(127)
B03800	存出保證金減少	1,033	766
B07500	收取利息	4,623	2,586
BBBB	投資活動之淨現金流出	(84,668)	(801,441)
	籌資活動之現金流量：		
C03000	存入保證金增加	38	13
C03100	存入保證金返還	(24)	(6)
C04020	租賃負債本金償還	(16,475)	(13,450)
C05600	支付利息	(1,029)	(1,219)
C09900	逾時效未領股利轉列資本公積	35	23
CCCC	籌資活動之淨現金流出	(17,455)	(14,639)
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	19,955	(6,158)
EEEE	現金及約當現金增加(減少)數	(63,834)	223,560
E00100	期初現金及約當現金餘額	5,587,232	3,896,753
E00200	期末現金及約當現金餘額	\$ 5,523,398	\$ 4,120,313

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：



經理人：



會計主管：



創意電子股份有限公司及子公司

合併財務報告附註

民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(除另予註明者外，金額為新台幣仟元)

一、公司沿革

創意電子股份有限公司(以下簡稱創意公司)於 87 年 1 月 22 日核准設立，主要營業項目為研究、開發、生產、測試、製造及銷售各種應用積體電路嵌入式記憶體及邏輯元件、設計用元件資料庫及設計用自動化工具等相關業務。創意公司股票自 95 年 11 月 3 日起在台灣證券交易所上市買賣。創意公司註冊地及業務主要營運據點為新竹市科學園區力行 6 路 10 號。創意公司及其子公司以下合稱本公司。

二、通過合併財務報告之日期及程序

本合併財務報告業已於 111 年 4 月 28 日經審計委員會同意並提報董事會。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一) 首次適用金融監督管理委員會(以下稱「金管會」)認可並發布生效之國際財務報導準則(IFRS)、國際會計準則(IAS)、解釋(IFRIC)及解釋公告(SIC)(以下稱「IFRSs」)

適用金管會認可並發布生效之 IFRSs 不致造成本公司會計政策之重大變動。

(二) 國際會計準則理事會(IASB)已發布但尚未經金管會認可並發布生效之 IFRSs

新發布／修正／修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日(註1)
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」	未定
國際財務報導準則第 17 號「保險合約」	2023 年 1 月 1 日
國際財務報導準則第 17 號之修正	2023 年 1 月 1 日

(接次頁)

(承前頁)

新發布／修正／修訂準則及解釋	IASB發布之生效日(註1)
國際財務報導準則第17號之修正「初次適用國際財務報導準則第17號及國際財務報導準則第9號—比較資訊」	2023年1月1日
國際會計準則第1號之修正「負債分類為流動或非流動」	2023年1月1日
國際會計準則第1號之修正「會計政策之揭露」	2023年1月1日(註2)
國際會計準則第8號之修正「會計估計之定義」	2023年1月1日(註3)
國際會計準則第12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」	2023年1月1日(註4)

註1：除另註明外，上述新發布／修正／修訂準則或解釋係於各該日期以後開始之年度報導期間生效。

註2：於2023年1月1日以後開始之年度報導期間推延適用此項修正。

註3：於2023年1月1日以後開始之年度報導期間所發生之會計估計變動及會計政策變動適用此項修正。

註4：除於2022年1月1日就租賃及除役義務之暫時性差異認列遞延所得稅外，該修正係適用於2022年1月1日以後所發生之交易。

截至本合併財務報告通過發布日止，本公司仍持續評估上述準則、解釋之修正對財務狀況與財務績效之影響，相關影響待評估完成時予以揭露。

四、重要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及經金管會認可並發布生效之國際會計準則第34號「期中財務報導」編製。本合併財務報告並未包含整份年度財務報告所規定之所有 IFRSs 揭露資訊。

(二) 編製基礎

除按公允價值衡量之金融工具及按確定福利義務現值減除計畫資產公允價值認列之淨確定福利負債外，本合併財務報告係依歷史成本基礎編製。歷史成本通常係依取得資產所支付對價之公允價值決定。

(三) 合併基礎

合併報告編製原則

本合併財務報告係包含創意公司及由創意公司所控制個體（即子公司）之財務報表。控制係指創意公司有主導某一個體之財務及營運政策之權力，以從其活動中獲取利益。

子公司之財務報表業已適當調整，俾使其會計政策與創意公司所使用之會計政策一致。

本公司合併個體間之交易、帳戶餘額、收益及費損業已於合併時全數銷除。

列入合併財務報告之子公司

本合併財務報告編製主體如下：

投資公司 名稱	子公司名稱	主要業務	設立及營運地點	本公司所持有之所有權百分比			說明
				111年 3月31日	110年 12月31日	110年 3月31日	
創意公司	Global Unichip Corp. - NA (GUC 北美子公司)	產品諮詢、設計及技術支援服務	美國	100%	100%	100%	註
	Global Unichip Japan Co., Ltd. (GUC 日本子公司)	產品諮詢、設計及技術支援服務	日本	100%	100%	100%	註
	Global Unichip Corp. Europe B.V. (GUC 歐洲子公司)	產品諮詢、設計及技術支援服務	荷蘭	100%	100%	100%	註
	Global Unichip Corp. Korea (GUC 韓國子公司)	產品諮詢、設計及技術支援服務	韓國	100%	100%	100%	註
	創意電子(南京)有限公司(GUC 南京子公司)	產品諮詢、設計及技術支援服務	中國南京市	100%	100%	100%	註
	積優芯電子科技(上海)有限公司(積優芯公司)	產品諮詢、設計及技術支援服務	中國上海市	100%	100%	100%	註

註：係非重要子公司，其財務報告除 GUC 北美子公司及 GUC 南京子公司之外未經會計師核閱或查核。

(四) 外 幣

各合併個體之財務報表係以該個體所處主要經濟環境之貨幣（功能性貨幣）編製表達。創意公司之功能性貨幣及合併財務報告之表達貨幣為新台幣。編製合併財務報告時，各合併個體之營運成果及財務狀況予以換算為新台幣。

編製各合併個體之財務報表時，以該個體功能性貨幣以外之貨幣（外幣）交易者，係按交易日匯率予以換算認列。於報導期間結束日時，外幣貨幣性項目以該日即期匯率重新換算，兌換差額於發生當期認列為損益；以公允價值衡量之外幣非貨幣性項目係以決定公允價值當日之匯率換算，所產生之兌換差額列為當期損益，惟屬公允價值變動認列於其他綜合損益者，其產生之兌換差額列於其他綜合損益；以歷史成本衡量之外幣非貨幣性項目則不予重新換算。

為編製合併財務報告，本公司國外營運機構之資產及負債係以報導期間結束日之即期匯率換算為新台幣；收益及費損項目係以當期平均匯率換算，所產生之兌換差額認列為其他綜合損益，並累計於權益項下之國外營運機構財務報表換算之兌換差額。

（五）資產與負債區分流動與非流動之標準

流動資產包括：

1. 主要為交易目的而持有之資產；
2. 預期於資產負債表日後 12 個月內實現之資產；及
3. 現金及約當現金（但不包括於資產負債表日後逾 12 個月用以交換或清償負債而受到限制者）。

流動負債包括：

1. 主要為交易目的而持有之負債；
2. 於資產負債表日後 12 個月內到期清償之負債，以及
3. 不能無條件將清償期限遞延至資產負債表日後至少 12 個月之負債。惟負債之條款可能依交易對方之選擇，以發行權益工具而導致其清償者，並不影響分類。

非屬上述流動資產或流動負債者，係分類為非流動資產或非流動負債。

（六）約當現金

約當現金包括高度流動性、可隨時轉換成定額現金且價值變動風險甚小之定期存款及投資，係用於滿足短期現金承諾。

(七) 金融工具

金融資產與金融負債於本公司成為該金融工具合約條款之一方時認列於合併資產負債表。

金融資產與金融負債原始認列時，若金融資產或金融負債非屬透過損益按公允價值衡量者，係按公允價值加計直接可歸屬於取得或發行金融資產或金融負債之交易成本衡量。直接可歸屬於取得或發行透過損益按公允價值衡量之金融資產及金融負債之交易成本，則立即認列為損益。

(八) 金融資產

金融資產之慣例交易係採交割日會計認列及除列。

1. 衡量種類

本公司所持有之金融資產種類為透過損益按公允價值衡量之金融資產及按攤銷後成本衡量之金融資產。

(1) 透過損益按公允價值衡量之金融資產

透過損益按公允價值衡量之金融資產包括強制透過損益按公允價值衡量之金融資產。強制透過損益按公允價值衡量之金融資產包括本公司未指定透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資，及不符合分類為按攤銷後成本衡量或透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資。

透過損益按公允價值衡量之金融資產係按公允價值衡量，其股利、利息及再衡量利益或損失係認列於其他利益及損失。公允價值之決定方式請參閱附註二六。

(2) 按攤銷後成本衡量之金融資產

本公司投資金融資產若同時符合下列兩條件，則分類為按攤銷後成本衡量之金融資產：

- A. 係於某經營模式下持有，該模式之目的係持有金融資產以收取合約現金流量；及
- B. 合約條款產生特定日期之現金流量，該等現金流量完全為支付本金及流通在外本金金額之利息。

按攤銷後成本衡量之金融資產（包括現金及約當現金、按攤銷後成本衡量之應收票據及帳款淨額（含關係人）及其他應收款項）於原始認列後，係以有效利息法決定之總帳面金額減除任何減損損失之攤銷後成本衡量，任何外幣兌換損益則認列於損益。

2. 金融資產及合約資產之減損

本公司於每一資產負債表日按預期信用損失評估按攤銷後成本衡量之金融資產（含應收帳款）及合約資產之減損損失。

應收帳款按存續期間預期信用損失認列備抵損失。其他金融資產係先評估自原始認列後信用風險是否顯著增加，若未顯著增加，則按 12 個月預期信用損失認列備抵損失，若已顯著增加，則按存續期間預期信用損失認列備抵損失。

預期信用損失係以發生違約之風險作為權重之加權平均信用損失。12 個月預期信用損失係代表金融工具於報導日後 12 個月內可能違約事項所產生之預期信用損失，存續期間預期信用損失則代表金融工具於預期存續期間所有可能違約事項產生之預期信用損失。

本公司針對信用評等不佳者，逾期帳齡超過 90 天則全數提列備抵損失。

所有金融資產之減損損失係藉由備抵帳戶調降其帳面金額。

3. 金融資產之除列

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

按攤銷後成本衡量之金融資產整體除列時，其帳面金額與所收取對價間之差額係認列於損益。

(九) 金融負債及權益工具

1. 金融負債或權益工具之分類

本公司發行之債務及權益工具係依據合約協議之實質與金融負債及權益工具之定義分類為金融負債及權益。

2. 權益工具

權益工具係指表彰本公司於資產減除其所有負債後剩餘權益之任何合約。本公司發行之權益工具係以取得之價款扣除直接發行成本後之金額認列。

3. 金融負債

金融負債係按有效利息法計算之攤銷後成本作後續衡量。

金融負債非屬持有供交易目的且未指定為透過損益按公允價值衡量者，於後續報導期間結束日係按攤銷後成本衡量。

4. 金融負債之除列

本公司僅於義務解除、取消或到期時，始將金融負債除列。除列金融負債時，其帳面金額與所支付或應支付對價總額之差額認列為損益。

(十) 存 貨

存貨包括原物料、製成品及在製品。存貨係以成本與淨變現價值孰低衡量，比較成本與淨變現價值時除同類別存貨外係以個別項目為基礎予以評估。淨變現價值係指在正常情況下之估計售價減除至完工尚需投入之估計成本及完成出售所需之估計成本後之餘額。存貨成本之計算採用加權平均法。

(十一) 不動產、廠房及設備

不動產、廠房及設備原始以成本衡量認列，後續係以成本減累計折舊及累計減損後之金額衡量。成本包括可直接歸屬於取得或建置資產之增額成本。

折舊係採直線法，於資產預計耐用年限內沖銷其成本減除殘值後之金額。折舊係按下列耐用年數計提：房屋及建築，50 年；機器設備，4 至 7 年；研發設備，3 至 5 年；運輸設備，5 年；辦公設備，

3 至 5 年；什項設備，2 至 10 年。估計耐用年限、殘值及折舊方法於報導期間結束日進行檢視，任何估計變動之影響係推延適用。

於處分或預期無法由使用或處分產生未來經濟效益時，將不動產、廠房及設備予以除列。除列不動產、廠房及設備所產生之利益或損失，係處分價款與該資產帳面金額兩者間之差額，並認列於當期損益。

(十二) 租 賃

本公司於合約成立日評估合約是否係屬（或包含）租賃。

1. 本公司為出租人

當租賃條款係移轉附屬於資產所有權之幾乎所有風險與報酬予承租人，則將其分類為融資租賃。所有其他租賃則分類為營業租賃。

本公司於轉租使用權資產時，係以使用權資產（而非標的資產）判斷轉租之分類。惟若主租賃係本公司適用認列豁免之短期租賃時，該轉租分類為營業租賃。

營業租賃下，減除租賃誘因後之租賃給付係按直線基礎於相關租賃期間內認列為收益。因取得營業租賃所發生之原始直接成本，係加計至標的資產之帳面金額，並按直線基礎於租賃期間內認列為費用。

2. 本公司為承租人

除適用認列豁免之低價值標的資產租賃及短期租賃之租賃給付係按直線基礎於租賃期間內認列為費用，其他租賃皆於租賃開始日認列使用權資產及租賃負債。

使用權資產原始按成本（包含租賃負債之原始衡量金額、原始直接成本及復原標的資產之估計成本）衡量，後續按成本減除累計折舊及累計減損損失後之金額衡量，並調整租賃負債之再衡量數。使用權資產係單獨表達於合併資產負債表。

使用權資產採直線基礎自租賃開始日起至耐用年限屆滿時或租賃期間屆滿時兩者之較早者提列折舊。

租賃負債原始按租賃給付（包含固定給付、實質固定給付及取決於指數或費率之變動租賃給付）之現值衡量。若租賃隱含利率容易確定，租賃給付使用該利率折現。若該利率並非容易確定，則使用承租人增額借款利率。

後續，租賃負債採有效利息法按攤銷後成本基礎衡量，且利息費用係於租賃期間分攤。若租賃期間、用於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，本公司再衡量租賃負債，並相對調整使用權資產，惟若使用權資產之帳面金額已減至零，則剩餘之再衡量金額認列於損益中。租賃負債係單獨表達於合併資產負債表。

(十三) 無形資產

單獨取得之有限耐用年限無形資產原始以成本衡量，後續係以成本減除累計攤銷及累計減損後之金額計價。攤銷金額係依直線法按下列耐用年數計提：軟體，2至5年；專利權，經濟效益年限。估計耐用年限及攤銷方法於報導期間結束日進行檢視，任何估計變動之影響係推延適用。

研究階段之支出於發生時認列為費用；發展階段之支出於符合規定條件時，認列為無形資產，採用直線法依其耐用年限分年攤銷，不符合規定條件之支出則列為當期費用。

(十四) 有形及無形資產之減損

本公司於報導期間結束日檢視有形及無形資產之帳面金額以決定該等資產是否有減損跡象。若顯示有減損跡象，則估計資產之可回收金額以決定應認列之減損金額。倘無法估計個別資產之可回收金額，則本公司估計該項資產所屬現金產生單位之可回收金額。若可按合理基礎分攤時，共用資產亦分攤至個別之現金產生單位，反之，則分攤至按可依合理基礎分攤之最小現金產生單位群組。

可回收金額為公允價值減出售成本與其使用價值較高者。評估使用價值時，係將估計未來現金流量以稅前折現率加以折現，該折現率係反映現時市場對貨幣時間價值及尚未用以調整未來現金流量估計數之資產特定風險之評估。

個別資產或現金產生單位之可回收金額若低於帳面金額時，該資產或現金產生單位之帳面金額調減至其可回收金額，減損損失立即認列於當期損失。

當減損損失於後續期間迴轉時，該個別資產或現金產生單位之帳面金額則調增至修正後之估計可回收金額，惟增加後之帳面金額以不超過該資產或現金產生單位在未認列減損損失之情況下應有之帳面金額為限。迴轉之減損損失係立即認列於當期損益。

(十五) 收入認列

本公司依客戶合約辨認履約義務後，將交易價格分攤至各履約義務，並於滿足各履約義務時認列收入。商品銷售收入係按已收或應收對價之公允價值衡量，並扣除估計之客戶退貨、折扣及其他類似之折讓。

商品銷售收入

係於客戶對所承諾資產取得控制時認列收入，即當商品交付至指定地點而滿足履約義務之時點。

委託設計服務收入

依客戶約定合約規格提供委託設計服務產生之收入，係於委託設計服務完成時予以認列收入，若本公司判斷委託設計服務之履約義務，其各項履約義務可合理衡量完成進度交付並禁止作為其他用途，及遇客戶提前終止該製造合約時，客戶須支付合約所發生之成本及合理利潤，則該合約服務將隨時間逐步認列收入。

(十六) 退職後福利

確定提撥退休計畫之退休金係於員工提供服務期間將應提撥之退休金數額認列為費用。

確定福利退休計畫之確定福利成本係採預計單位福利法精算。服務成本及淨確定福利負債淨利息於發生時認列為員工福利費用。再衡量數於發生時認列於其他綜合損益並列入保留盈餘，後續期間不重分類至損益。

淨確定福利負債係確定福利退休計畫之提撥短絀。

期中期間之退休金成本係採用前一財務年度結束日依精算決定之退休金成本率，以年初至當期期末為基礎計算，並針對本期之重大市場波動，及重大計畫修正、清償或其他重大一次性事項加以調整。

(十七) 稅 捐

所得稅費用係當期所得稅及遞延所得稅之總和。期中期間之所得稅係以年度為基礎進行評估，以預期年度總盈餘所適用之稅率，就期中稅前利益予以計算。期中期間因稅法修正發生之稅率變動影響係與產生租稅後果之交易本身會計處理原則一致，於發生當期一次認列於損益。

當期所得稅

依我國所得稅法規定計算之未分配盈餘加徵所得稅，係於股東會決議年度認列。

以前年度應付所得稅之調整，列入當期所得稅。

遞延所得稅

遞延所得稅係依帳載資產及負債帳面金額與計算課稅所得之課稅基礎二者所產生之暫時性差異計算予以認列。遞延所得稅負債一般係就所有未來應課稅暫時性差異予以認列；遞延所得稅資產則係於未來很有可能有課稅所得供可減除暫時性差異使用時認列。

與投資子公司相關之應課稅暫時性差異皆認列遞延所得稅負債，惟本公司若可控制暫時性差異迴轉之時點，且該暫時性差異很有可能於可預見之未來不會迴轉者除外。與此類投資及權益有關之可減除暫時性差異所產生之遞延所得稅資產，僅於其很有可能有足夠課稅所得用以實現暫時性差異之利益，且於可預見之未來預期將迴轉的範圍內，予以認列。

遞延所得稅資產之帳面金額於報導期間結束日予以重新檢視，並針對已不再很有可能有足夠之課稅所得以供其回收所有或部分資產者予以調整減少。原未認列為遞延所得稅資產者，亦於報導期間

結束日予以重新檢視，並在未來很有可能產生課稅所得以供其回收所有或部分資產者予以調整認列。

遞延所得稅資產及負債係以預期負債清償或資產實現當期之稅率衡量，該稅率係以報導期間結束日已立法或已實質性立法之稅率（及稅法）為基礎。遞延所得稅負債及資產之衡量係反映企業於報導期間結束日預期回收或清償其資產及負債帳面金額之方式所產生之租稅效果。

當期及遞延所得稅

當期及遞延所得稅係認列於損益，惟與認列於其他綜合損益或直接計入權益之項目相關之當期及遞延所得稅係分別認列於其他綜合損益或直接計入權益。

(十八) 政府補助

本公司將遵循政府補助所附加之條件，且將可收到該項補助時，始予以認列。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

本公司於採用附註四所述之會計政策時，對於不易自其他來源取得有關資產及負債帳面金額之資訊作出相關之判斷、估計及假設。估計及相關假設係基於歷史經驗及其他視為攸關之因素，實際結果可能與估計有所不同。

本公司將新型冠狀病毒肺炎疫情近期在我國之發展及對經濟環境可能之影響，納入對現金流量推估、成長率、折現率、獲利能力等相關重大會計估計之考量，管理階層將持續檢視估計與基本假設，經評估不致造成本公司重大會計估計之重大影響及變動。若估計之修正僅影響當期，則於會計估計修正當期認列；若會計估計之修正同時影響當期及未來期間，則於估計修正當期及未來期間認列。

重大會計判斷

(一) 收入認列

本公司依照客戶合約之約定及所適用之相關法規，評估履約義務係隨時間逐步滿足或於某一時點滿足，其條件如附註四所述。

相關銷貨折讓負債係依管理階層判斷、歷史經驗及其他已知原因估計可能發生之產品銷貨折讓，於產品出售當期列為營業收入之減項，且本公司管理階層定期檢視估計之合理性。

估計及假設不確定性之主要來源

(一) 金融資產之估計減損

應收帳款之估計減損係基於本公司對於違約機率及違約損失率之假設。本公司考量歷史經驗、現時市場情況及前瞻性資訊，以作成假設並選擇減損評估之輸入值。所採用重要假設及輸入值請參閱附註六。若未來實際現金流量少於預期，可能會產生重大減損損失。

(二) 遞延所得稅資產之可實現性

遞延所得稅資產係於未來很有可能擁有足夠之課稅所得供可減除暫時性差異使用時方予以認列。評估遞延所得稅資產之可實現性時，必須涉及管理階層之重大會計判斷及估計，包含預期未來銷貨收入成長及利潤率、免稅期間、可使用之所得稅抵減及稅務規劃等假設。任何關於全球經濟環境、產業環境的變遷及法令的改變，均可能引起遞延所得稅資產之重大調整。

(三) 存貨之評價

由於存貨須以成本與淨變現價值孰低者計價，故本公司必須運用判斷及估計決定報導期間結束日存貨之淨變現價值。

由於科技快速變遷，本公司評估報導期間結束日存貨因正常損耗、過時陳舊或無市場銷售價值之金額，並將存貨成本沖減至淨變現價值。此存貨評價主要係依未來特定期間內之產品需求為估計基礎，故可能產生重大變動。

(四) 承租人增額借款利率

決定租賃給付折現所使用之承租人增額借款利率，係以相當存續期間及幣別之無風險利率做為參考利率，並將所估計之承租人信用風險貼水及租賃特定調整（例如，資產特性及附有擔保等因素）納入考量。

六、應收帳款淨額

	111年3月31日	110年12月31日	110年3月31日
按攤銷後成本衡量			
應收帳款	<u>\$ 1,366,700</u>	<u>\$ 1,507,550</u>	<u>\$ 1,110,193</u>

本公司對客戶之授信期間原則上為發票開立後 30 天及月結 30 天。

本公司係按存續期間預期信用損失認列應收帳款之備抵損失。存續期間預期信用損失係使用準備矩陣計算，其考量客戶過去應收帳齡記錄與現時財務狀況，並同時考量 GDP 成長率、失業率及產業指標。因本公司之信用損失歷史經驗顯示，不同客戶群之損失型態並無顯著差異，因此準備矩陣未進一步區分客戶群，僅以應收帳款逾期天數訂定預期信用損失率；另針對信用評等不佳者，逾期帳齡超過 90 天則全數提列備抵損失。

若有證據顯示交易對方面臨嚴重財務困難且本公司無法合理預期可回收金額，本公司直接沖銷相關應收帳款，惟仍會持續追索活動，因追索回收之金額則認列於損益。

應收帳款之帳齡分析如下：

	111年3月31日	110年12月31日	110年3月31日
未逾期	\$ 1,297,718	\$ 1,454,821	\$ 1,027,435
已逾期			
30 天內	68,982	52,729	54,067
31 天至 60 天	-	-	28,691
備抵損失	-	-	-
合 計	<u>\$ 1,366,700</u>	<u>\$ 1,507,550</u>	<u>\$ 1,110,193</u>

應收帳款備抵損失之變動資訊如下：

	111年1月1日 至3月31日	110年1月1日 至3月31日
期初餘額	\$ -	\$ 19,921
本期迴轉減損損失淨變動數	-	(19,921)
期末餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

七、透過損益按公允價值衡量之金融資產

	111年3月31日	110年12月31日	110年3月31日
強制透過損益按公允價值衡量			
非衍生金融資產			
一基金受益憑證	\$ 2,131,273	\$ 2,130,000	\$ 1,480,815

八、存 貨

	111年3月31日	110年12月31日	110年3月31日
製成品	\$ 207,605	\$ 159,667	\$ 147,487
在製品	2,449,331	2,344,644	1,043,595
原物料	313,894	284,261	127,982
	<u>\$ 2,970,830</u>	<u>\$ 2,788,572</u>	<u>\$ 1,319,064</u>

本公司與存貨相關之營業成本中，包含存貨成本沖減至淨變現價值而認列之存貨損失，列式如下：

	111年1月1日 至3月31日	110年1月1日 至3月31日
存貨跌價損失	<u>\$ 87</u>	<u>\$ 8,571</u>

九、不動產、廠房及設備

	房屋及建築	機器設備	研發設備	運輸設備	辦公設備	什項設備	合計
成本							
111年1月1日餘額	\$ 242,923	\$ 98,467	\$ 1,582,217	\$ 1,375	\$ 32,821	\$ 447,453	\$ 2,405,256
增 添	-	-	97,994	-	732	1,673	100,399
處 分	-	-	(2,618)	-	-	-	(2,618)
淨兌換差額	-	-	418	-	203	704	1,325
111年3月31日餘額	<u>\$ 242,923</u>	<u>\$ 98,467</u>	<u>\$ 1,678,011</u>	<u>\$ 1,375</u>	<u>\$ 33,756</u>	<u>\$ 449,830</u>	<u>\$ 2,504,362</u>
累計折舊							
111年1月1日餘額	\$ 82,862	\$ 24,393	\$ 1,356,462	\$ 955	\$ 26,418	\$ 349,775	\$ 1,840,865
折 舊	1,192	3,491	49,064	66	721	7,904	62,438
處 分	-	-	(2,618)	-	-	-	(2,618)
淨兌換差額	-	-	309	-	182	657	1,148
111年3月31日餘額	<u>\$ 84,054</u>	<u>\$ 27,884</u>	<u>\$ 1,403,217</u>	<u>\$ 1,021</u>	<u>\$ 27,321</u>	<u>\$ 358,336</u>	<u>\$ 1,901,833</u>
111年1月1日淨額	<u>\$ 160,061</u>	<u>\$ 74,074</u>	<u>\$ 225,755</u>	<u>\$ 420</u>	<u>\$ 6,403</u>	<u>\$ 97,678</u>	<u>\$ 564,391</u>
111年3月31日淨額	<u>\$ 158,869</u>	<u>\$ 70,583</u>	<u>\$ 274,794</u>	<u>\$ 354</u>	<u>\$ 6,435</u>	<u>\$ 91,494</u>	<u>\$ 602,529</u>
成本							
110年1月1日餘額	\$ 242,923	\$ 56,136	\$ 1,560,939	\$ 1,375	\$ 29,450	\$ 429,300	\$ 2,320,123
增 添	-	-	14,811	-	756	790	16,357
淨兌換差額	-	-	20	-	(100)	(647)	(727)
110年3月31日餘額	<u>\$ 242,923</u>	<u>\$ 56,136</u>	<u>\$ 1,575,770</u>	<u>\$ 1,375</u>	<u>\$ 30,106</u>	<u>\$ 429,443</u>	<u>\$ 2,335,753</u>
累計折舊							
110年1月1日餘額	\$ 78,096	\$ 14,608	\$ 1,106,091	\$ 689	\$ 23,897	\$ 318,388	\$ 1,541,769
折 舊	1,191	1,978	64,099	66	574	8,193	76,101
淨兌換差額	-	-	16	-	(66)	(504)	(554)
110年3月31日餘額	<u>\$ 79,287</u>	<u>\$ 16,586</u>	<u>\$ 1,170,206</u>	<u>\$ 755</u>	<u>\$ 24,405</u>	<u>\$ 326,077</u>	<u>\$ 1,617,316</u>
110年1月1日淨額	<u>\$ 164,827</u>	<u>\$ 41,528</u>	<u>\$ 454,848</u>	<u>\$ 686</u>	<u>\$ 5,553</u>	<u>\$ 110,912</u>	<u>\$ 778,354</u>
110年3月31日淨額	<u>\$ 163,636</u>	<u>\$ 39,550</u>	<u>\$ 405,564</u>	<u>\$ 620</u>	<u>\$ 5,701</u>	<u>\$ 103,366</u>	<u>\$ 718,437</u>

十、租賃協議

(一) 使用權資產

	土	地	房 屋 及 建 築	運 輸 設 備	合	計		
<u>成 本</u>								
111 年 1 月 1 日 餘 額	\$	58,995	\$	358,084	\$	3,475	\$	420,554
增 添		-	2,493	300		2,793		
租賃修改		-	-	(1,381)	(	1,381)		
淨兌換差額		-	3,135	-		3,135		
111 年 3 月 31 日 餘 額	<u>\$</u>	<u>58,995</u>	<u>\$</u>	<u>363,712</u>	<u>\$</u>	<u>2,394</u>	<u>\$</u>	<u>425,101</u>
<u>累計折舊</u>								
111 年 1 月 1 日 餘 額	\$	4,838	\$	153,105	\$	2,254	\$	160,197
折 舊		403	16,038	199		16,640		
租賃修改		-	-	(937)	(	937)		
淨兌換差額		-	693	-		693		
111 年 3 月 31 日 餘 額	<u>\$</u>	<u>5,241</u>	<u>\$</u>	<u>169,836</u>	<u>\$</u>	<u>1,516</u>	<u>\$</u>	<u>176,593</u>
111 年 1 月 1 日 淨 額	<u>\$</u>	<u>54,157</u>	<u>\$</u>	<u>204,979</u>	<u>\$</u>	<u>1,221</u>	<u>\$</u>	<u>260,357</u>
111 年 3 月 31 日 淨 額	<u>\$</u>	<u>53,754</u>	<u>\$</u>	<u>193,876</u>	<u>\$</u>	<u>878</u>	<u>\$</u>	<u>248,508</u>
<u>成 本</u>								
110 年 1 月 1 日 餘 額	\$	58,995	\$	288,970	\$	4,957	\$	352,922
增 添		-	74,938	-		74,938		
租賃修改		-	(14,720)	-	(	14,720)		
淨兌換差額		-	(3,204)	-	(	3,204)		
110 年 3 月 31 日 餘 額	<u>\$</u>	<u>58,995</u>	<u>\$</u>	<u>345,984</u>	<u>\$</u>	<u>4,957</u>	<u>\$</u>	<u>409,936</u>
<u>累計折舊</u>								
110 年 1 月 1 日 餘 額	\$	3,225	\$	109,013	\$	2,421	\$	114,659
折 舊		403	16,277	305		16,985		
租賃修改		-	(14,157)	-	(	14,157)		
淨兌換差額		-	(1,497)	-	(	1,497)		
110 年 3 月 31 日 餘 額	<u>\$</u>	<u>3,628</u>	<u>\$</u>	<u>109,636</u>	<u>\$</u>	<u>2,726</u>	<u>\$</u>	<u>115,990</u>
110 年 1 月 1 日 淨 額	<u>\$</u>	<u>55,770</u>	<u>\$</u>	<u>179,957</u>	<u>\$</u>	<u>2,536</u>	<u>\$</u>	<u>238,263</u>
110 年 3 月 31 日 淨 額	<u>\$</u>	<u>55,367</u>	<u>\$</u>	<u>236,348</u>	<u>\$</u>	<u>2,231</u>	<u>\$</u>	<u>293,946</u>
				111年1月1日 至3月31日		110年1月1日 至3月31日		
使用權資產轉租收益(帳列其 他收入)				\$ 75		\$ 74		

(二) 租賃負債

	111年3月31日	110年12月31日	110年3月31日
租賃負債帳面金額			
流 動	\$ 58,315	\$ 61,223	\$ 56,549
非 流 動	\$ 201,475	\$ 210,004	\$ 245,200

租賃負債之折現率區間如下：

	111年3月31日	110年12月31日	110年3月31日
土地	1.62%	1.62%	1.62%
房屋及建築	0.589%~4.75%	0.589%~4.75%	0.642%~4.75%
運輸設備	0.589%~0.825%	0.589%~0.825%	0.825%

(三) 重要承租活動及條款

本公司承租若干土地及房屋及建築做為廠房及辦公室使用，租賃期間為 1~37 年。位於中華民國之土地租賃約定隨時可依公告地價及其他原因調整租賃給付。於租賃期間終止時，本公司對所租賃之土地及建築物並無優惠承購權，並約定未經出租人同意，本公司不得將租賃標的之全部或一部轉租或轉讓。

(四) 轉 租

本公司尚有下列轉租交易。

使用權資產之轉租

本公司以營業租賃轉租房屋及建築之附設停車場之使用權，租賃期間為 3 年，並有延展 1 年租期之選擇權。

營業租賃轉租之未來將收取之租賃給付總額如下：

	111年3月31日	110年12月31日	110年3月31日
第 1 年	\$ 224	\$ 299	\$ 299
第 2 年	-	-	224
	<u>\$ 224</u>	<u>\$ 299</u>	<u>\$ 523</u>

(五) 其他租賃資訊

	111年1月1日 至3月31日	110年1月1日 至3月31日
短期租賃費用	<u>\$ 1,533</u>	<u>\$ 1,286</u>
低價值資產租賃費用	<u>\$ 6</u>	<u>\$ 10</u>
租賃之現金（流出）總額	<u>(\$ 19,152)</u>	<u>(\$ 16,005)</u>

本公司選擇對符合短期租賃之房屋及建築、運輸設備、什項設備及符合低價值資產租賃之若干辦公設備、什項設備租賃適用認列之豁免，不對該等租賃認列相關使用權資產及租賃負債。

十一、無形資產

	軟	體	專	利	權	合	計
<u>成 本</u>							
111 年 1 月 1 日餘額	\$ 1,049,207		\$	519		\$ 1,049,726	
單獨取得	65,815			-		65,815	
淨兌換差額	8			-		8	
111 年 3 月 31 日餘額	<u>\$ 1,115,030</u>		<u>\$</u>	<u>519</u>		<u>\$ 1,115,549</u>	
<u>累計攤銷</u>							
111 年 1 月 1 日餘額	\$ 731,329		\$	509		\$ 731,838	
攤 銷	78,400			7		78,407	
淨兌換差額	8			-		8	
111 年 3 月 31 日餘額	<u>\$ 809,737</u>		<u>\$</u>	<u>516</u>		<u>\$ 810,253</u>	
111 年 1 月 1 日淨額	<u>\$ 317,878</u>		<u>\$</u>	<u>10</u>		<u>\$ 317,888</u>	
111 年 3 月 31 日淨額	<u>\$ 305,293</u>		<u>\$</u>	<u>3</u>		<u>\$ 305,296</u>	
<u>成 本</u>							
110 年 1 月 1 日餘額	\$ 1,059,356		\$	519		\$ 1,059,875	
單獨取得	67,511			-		67,511	
淨兌換差額	(2)			-		(2)	
110 年 3 月 31 日餘額	<u>\$ 1,126,865</u>		<u>\$</u>	<u>519</u>		<u>\$ 1,127,384</u>	
<u>累計攤銷</u>							
110 年 1 月 1 日餘額	\$ 615,510		\$	480		\$ 615,990	
攤 銷	74,445			7		74,452	
淨兌換差額	(2)			-		(2)	
110 年 3 月 31 日餘額	<u>\$ 689,953</u>		<u>\$</u>	<u>487</u>		<u>\$ 690,440</u>	
110 年 1 月 1 日淨額	<u>\$ 443,846</u>		<u>\$</u>	<u>39</u>		<u>\$ 443,885</u>	
110 年 3 月 31 日淨額	<u>\$ 436,912</u>		<u>\$</u>	<u>32</u>		<u>\$ 436,944</u>	

十二、其他流動資產

	111年3月31日	110年12月31日	110年3月31日
預付貨款	\$ 882,084	\$ 1,126,096	\$ 408,127
預付授權費	256,559	326,812	367,476
應收營業稅退稅款	152,898	133,448	92,226
預付費用	31,433	20,819	36,411
預付所得稅	2,023	806	2,571
暫 付 款	-	-	8,830
	<u>\$ 1,324,997</u>	<u>\$ 1,607,981</u>	<u>\$ 915,641</u>

十三、其他負債

	111年3月31日	110年12月31日	110年3月31日
<u>流 動</u>			
應付薪資及獎金	\$ 501,699	\$ 547,693	\$ 229,408
應付授權費	141,845	272,893	207,350
應付權利金	21,478	23,336	21,916
退款負債	-	-	621
其 他	481,502	610,749	569,898
	<u>\$ 1,146,524</u>	<u>\$ 1,454,671</u>	<u>\$ 1,029,193</u>
<u>非 流 動</u>			
應付授權費	<u>\$ 53,733</u>	<u>\$ 53,687</u>	<u>\$ 98,986</u>

本公司基於歷史經驗及考量不同之合約條件，以估計可能發生之銷貨退回及折讓，據以認列退款負債。

應付授權費係創意公司與若干公司簽訂技術授權合約及軟體購買合約而應支付之款項。

十四、退職後福利計畫

(一) 確定提撥計畫

創意公司依「勞工退休金條例」訂定之員工退休辦法，係屬確定提撥退休辦法。創意公司每月依員工薪資 6% 提撥退休金至勞工保險局之個人帳戶。另 GUC 北美子公司、GUC 日本子公司、GUC 韓國子公司、積優芯公司及 GUC 南京子公司，就當地員工每月薪資總額之特定比率提撥退休金至退休金管理事業。依上述相關規定，本公司於 111 年及 110 年 1 月 1 日至 3 月 31 日於合併綜合損益表認列為費用之金額分別為 16,228 仟元及 15,896 仟元。

(二) 確定福利計畫

創意公司依「勞動基準法」訂定之員工退休辦法，係屬確定福利退休辦法。依該辦法之規定，員工退休金係按服務年資及退休前 6 個月之平均薪資計算。創意公司每月按員工薪資總額 2% 提撥員工退休基金，交由勞工退休準備金監督委員會管理，並以該委員會名義存入台灣銀行之專戶，年度終了前，若估算專戶餘額不足給付次一年度內預估達到退休條件之勞工，次年度 3 月底前將一次提撥其差

額。該專戶係委託勞動部勞動基金運用局管理，創意公司並無影響投資管理策略之權利。

創意公司係採用預計單位福利法衡量確定福利義務現值、相關當期服務成本及前期服務成本。

創意公司分別採用 110 年及 109 年 12 月 31 日精算決定之退休金成本率計算 111 年及 110 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之退休金費用，並分別於合併綜合損益表認列退休金費用 287 仟元及 398 仟元，帳列管理費用項下。

十五、權益

(一) 普通股股本

	111年3月31日	110年12月31日	110年3月31日
額定股本	<u>\$ 1,800,000</u>	<u>\$ 1,500,000</u>	<u>\$ 1,500,000</u>
已發行股本	<u>\$ 1,340,119</u>	<u>\$ 1,340,119</u>	<u>\$ 1,340,119</u>

截至 111 年 3 月 31 日暨 110 年 12 月 31 日及 3 月 31 日止，創意公司額定股數分別為 180,000 仟股、150,000 仟股及 150,000 仟股，每股面額為 10 元，每股享有一表決權及收取股利之權利；已發行且付清股款之股數皆為 134,011 仟股。

(二) 資本公積

	111年3月31日	110年12月31日	110年3月31日
合併溢額	\$ 16,621	\$ 16,621	\$ 16,621
股票發行溢價	13,232	13,232	13,232
受領贈與	2,660	2,660	2,660
股東逾時效未領取之股利	163	128	128
	<u>\$ 32,676</u>	<u>\$ 32,641</u>	<u>\$ 32,641</u>

依相關法令規定，超過票面金額發行股票所得之溢額（包括以超過面額發行普通股及因合併而發行股票之股本溢價）及受領贈與之所得產生之資本公積得用以彌補虧損，亦得於公司無虧損時，用以發放現金股利或撥充股本，惟撥充股本時每年以實收股本之一定比率為限。此外，因股東逾時效未領取之股利產生之資本公積得用以彌補虧損。

(三) 保留盈餘及股利政策

依創意公司章程規定，分派每一會計年度盈餘時，應先彌補歷年虧損後，並依下列順序分派之：

1. 提列 10% 為法定盈餘公積；
2. 經股東會決議得提列特別盈餘公積；
3. 餘額為股東紅利，依股東會決議按股份總數比例分派之。

章程規定之員工及董事酬勞分派政策，請參閱附註二三。

創意公司股利之分派，將視未來擴充計畫及投資資金之需求，於分派當年度可分配盈餘時，現金股利分派之比例不低於股利總額 60%。

法定盈餘公積應提撥至其總額達實收股本總額為止。法定盈餘公積得用以彌補虧損；公司無虧損者，得以法定盈餘公積，超過實收資本額 25% 之部分按股東原有股份之比例發給新股或現金。

創意公司分配盈餘時，必須依法令規定就當年底之股東權益減項（如國外營運機構財務報表換算之兌換差額）餘額提列特別盈餘公積後方得以分配。嗣後股東權益減項數額有迴轉時，得就迴轉金額分配盈餘。

創意公司分別於 111 年 1 月 26 日及 110 年 5 月 20 日舉行董事會及股東常會，分別擬議及決議 110 及 109 年度盈餘指撥及分配案及每股股利如下：

	110 年度	109 年度
法定盈餘公積	<u>\$146,270</u>	<u>\$ 84,544</u>
特別盈餘公積	<u>\$ 16,318</u>	<u>\$ 1,408</u>
現金股利	<u>\$938,083</u>	<u>\$670,060</u>
每股現金股利（元）	\$ 7.00	\$ 5.00

有關 110 年度之盈餘分配案尚待預計於 111 年 5 月 19 日召開之股東常會決議。

(四) 其他權益項目

國外營運機構財務報表換算之兌換差額：

	111年1月1日 至3月31日	110年1月1日 至3月31日
期初餘額	(\$ 38,471)	(\$ 22,153)
國外營運機構財務報表換算 所產生之兌換差額	<u>19,991</u>	(<u>6,810</u>)
期末餘額	<u>(\$ 18,480)</u>	<u>(\$ 28,963)</u>

國外營運機構淨資產自其功能性貨幣換算為創意公司表達貨幣所產生之相關兌換差額，係直接認列為其他綜合損益，並累計於國外營運機構財務報表換算之兌換差額。

十六、營業收入

本公司所產生收入之分析如下：

	111年1月1日 至3月31日	110年1月1日 至3月31日
客戶合約收入		
商品銷售收入	\$ 3,115,864	\$ 2,033,692
委託設計服務收入	<u>1,398,379</u>	<u>1,278,499</u>
	<u>\$ 4,514,243</u>	<u>\$ 3,312,191</u>

商品銷售收入係按已收或應收對價之公允價值衡量，並扣除估計之客戶退貨、折扣及其他類似之折讓。本公司基於歷史經驗及考量不同之合約條件，以估計可能發生之銷貨退回及折讓，據以認列退款負債（帳列應付費用及其他流動負債）。

(一) 合約餘額

	111年3月31日	110年12月31日	110年3月31日	110年1月1日
應收帳款	<u>\$ 1,366,700</u>	<u>\$ 1,507,550</u>	<u>\$ 1,110,193</u>	<u>\$ 1,137,071</u>
合約負債－流動	<u>\$ 4,990,065</u>	<u>\$ 5,313,950</u>	<u>\$ 2,976,523</u>	<u>\$ 2,381,778</u>

合約負債之變動主要係來自滿足履約義務之時點與客戶付款時點之差異。

來自年初合約負債於111年及110年1月1日至3月31日認列於營業收入之金額分別為1,697,863仟元及685,156仟元。

(二) 客戶合約收入之細分

產 品 別	111年1月1日 至3月31日	110年1月1日 至3月31日
ASIC 及晶圓產品	\$ 3,115,864	\$ 2,033,692
委託設計	1,272,130	1,209,866
其 他	<u>126,249</u>	<u>68,633</u>
	<u>\$ 4,514,243</u>	<u>\$ 3,312,191</u>

地 區 別	111年1月1日 至3月31日	110年1月1日 至3月31日
中 國	\$ 2,154,277	\$ 722,631
美 國	902,193	748,872
台 灣	742,327	581,354
韓 國	276,453	510,535
日 本	252,415	585,749
歐 洲	<u>186,578</u>	<u>163,050</u>
	<u>\$ 4,514,243</u>	<u>\$ 3,312,191</u>

本公司地區別收入係以業務地區為計算基礎。

產 品 應 用 別	111年1月1日 至3月31日	110年1月1日 至3月31日
消費性電子	\$ 1,542,129	\$ 1,588,736
網 通	1,065,078	784,081
工 業 用	1,037,143	351,663
人工智慧	744,275	131,148
其 他	<u>125,618</u>	<u>456,563</u>
	<u>\$ 4,514,243</u>	<u>\$ 3,312,191</u>

客 戶 別	111年1月1日 至3月31日	110年1月1日 至3月31日
系統公司	\$ 2,771,428	\$ 2,406,542
無晶圓廠設計公司	<u>1,742,815</u>	<u>905,649</u>
	<u>\$ 4,514,243</u>	<u>\$ 3,312,191</u>

製 程 別	111年1月1日至3月31日		110年1月1日至3月31日	
	委託設計服務	商 品 銷 售	委託設計服務	商 品 銷 售
7 奈米	\$ 417,103	\$ 511,647	\$ 506,186	\$ -
16 奈米	511,885	731,329	452,317	340,408
28 奈米	219,637	694,465	126,561	455,436
40 奈米以上	123,505	1,178,423	124,802	1,237,848
其 他	<u>126,249</u>	<u>-</u>	<u>68,633</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 1,398,379</u>	<u>\$ 3,115,864</u>	<u>\$ 1,278,499</u>	<u>\$ 2,033,692</u>

十七、利息收入

	111年1月1日 至3月31日	110年1月1日 至3月31日
銀行存款	\$ 4,712	\$ 2,722
附買回債券	57	-
	<u>\$ 4,769</u>	<u>\$ 2,722</u>

十八、其他收入

	111年1月1日 至3月31日	110年1月1日 至3月31日
合約負債逾期二年轉列收入	\$ 7,238	\$ 13,376
租金收入	75	74
政府補助款收入	-	3,551
其他收入	3,733	1,535
	<u>\$ 11,046</u>	<u>\$ 18,536</u>

十九、其他利益及損失

	111年1月1日 至3月31日	110年1月1日 至3月31日
透過損益按公允價值衡量之金 融資產利益	\$ 1,273	\$ 815
租賃修改利益	5	456
兌換淨損失	(6,136)	(7,301)
	<u>(\$ 4,858)</u>	<u>(\$ 6,030)</u>

二十、財務成本

	111年1月1日 至3月31日	110年1月1日 至3月31日
租賃負債之利息	<u>\$ 1,029</u>	<u>\$ 1,219</u>

二一、所得稅

(一) 認列於損益之所得稅

本期認列於損益之所得稅費用組成如下：

	111年1月1日 至3月31日	110年1月1日 至3月31日
當期所得稅		
當期產生者	\$ 93,274	\$ 52,741
以前年度所得稅調整	(3)	6
	93,271	52,747
遞延所得稅		
暫時性差異產生及迴轉	4,114	7,215
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 97,385</u>	<u>\$ 59,962</u>

(二) 所得稅核定情形

創意公司截至 109 年度之所得稅結算申報案件，業經稅捐稽徵機關核定。

二二、每股盈餘

	111年1月1日 至3月31日	110年1月1日 至3月31日
基本每股盈餘	<u>\$ 4.07</u>	<u>\$ 2.30</u>
稀釋每股盈餘	<u>\$ 4.06</u>	<u>\$ 2.29</u>

計算每股盈餘之分子及分母揭露如下：

	金額（分子）	股數（分母） （ 仟 股 ）	每股盈餘（元）
<u>111年1月1日至3月31日</u>			
基本每股盈餘			
屬於普通股股東之本期 淨利	\$ 545,358	134,011	<u>\$ 4.07</u>
具稀釋作用潛在普通股之影 響	<u>-</u>	<u>364</u>	
稀釋每股盈餘			
屬於普通股股東之本期 淨利加潛在普通股之 影響	<u>\$ 545,358</u>	<u>134,375</u>	<u>\$ 4.06</u>
<u>110年1月1日至3月31日</u>			
基本每股盈餘			
屬於普通股股東之本期 淨利	\$ 307,889	134,011	<u>\$ 2.30</u>
具稀釋作用潛在普通股之影 響	<u>-</u>	<u>221</u>	
稀釋每股盈餘			
屬於普通股股東之本期 淨利加潛在普通股之 影響	<u>\$ 307,889</u>	<u>134,232</u>	<u>\$ 2.29</u>

若企業得選擇以股票或現金發放員工酬勞，則於計算稀釋每股盈餘時，係假設員工酬勞將採發放股票方式，並於該潛在普通股具有稀釋作用時計入加權平均流通在外股數，以計算稀釋每股盈餘。於次年

度決議員工酬勞發放股數前計算稀釋每股盈餘時，亦繼續考量該等潛在普通股之稀釋作用。

二三、費用性質之額外資訊

本期淨利係包含以下項目：

	111年1月1日 至3月31日	110年1月1日 至3月31日
(一) 折舊費用		
不動產、廠房及設備之折舊		
認列於營業成本	\$ 4,095	\$ 2,448
認列於營業費用	<u>58,343</u>	<u>73,653</u>
	<u>62,438</u>	<u>76,101</u>
使用權資產之折舊		
認列於營業成本	1,074	1,021
認列於營業費用	<u>15,566</u>	<u>15,964</u>
	<u>16,640</u>	<u>16,985</u>
	<u>\$ 79,078</u>	<u>\$ 93,086</u>
(二) 無形資產之攤銷		
認列於營業成本	\$ 137	\$ 40
認列於營業費用	<u>78,270</u>	<u>74,412</u>
	<u>\$ 78,407</u>	<u>\$ 74,452</u>
(三) 發生時即認列為費用之研究 及發展支出	<u>\$816,734</u>	<u>\$648,971</u>
(四) 員工福利費用		
退職後福利計畫（參閱附註十 四）		
確定提撥計畫	\$ 16,228	\$ 15,896
確定福利計畫	<u>287</u>	<u>398</u>
	16,515	16,294
其他員工福利	<u>806,384</u>	<u>555,855</u>
	<u>\$822,899</u>	<u>\$572,149</u>
員工福利費用依功能別彙總		
認列於營業成本	\$ 77,645	\$ 55,625
認列於營業費用	<u>745,254</u>	<u>516,524</u>
	<u>\$822,899</u>	<u>\$572,149</u>

(五) 員工酬勞及董監事酬勞

創意公司以不低於當年度稅前淨利扣除分派員工及董事酬勞前之利益之 2% 分派員工酬勞及不超過 2% 分派董事酬勞，惟董事酬勞給付對象不包括兼任經理人之董事，但公司尚有累積虧損時，應予彌補。員工酬勞得以股票或現金為之，且發給對象得包括符合一定條件之從屬公司員工。

創意公司 111 年及 110 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之員工及董事酬勞係按當期稅前淨利扣除員工及董事酬勞前之金額按比率估列，估列金額如下：

	111年1月1日 至3月31日	110年1月1日 至3月31日
員工酬勞	\$101,905	\$ 49,325
董事酬勞	10,770	4,784

年度合併財務報告通過發布日後若金額有變動，則依會計估計變動處理，於次一年度調整入帳。

創意公司於 111 年 1 月 26 日及 110 年 1 月 28 日舉行董事會，分別決議通過 110 年度員工現金酬勞 271,773 仟元及董事酬勞 27,722 仟元及 109 年度員工現金酬勞 133,640 仟元及董事酬勞 11,994 仟元。前述各項決議配發金額與 110 及 109 年度合併財務報告認列之金額並無差異。

上述有關創意公司員工酬勞及董事酬勞資訊，請至台灣證券交易所「公開資訊觀測站」查詢。

二四、現金流量資訊

來自籌資活動之負債變動如下：

	111年1月1日	現金流量	非 新 增 租 賃	現 金 之 終 止 租 賃	匯 率 變 動	111年3月31日
存入保證金	\$ 2,911	\$ 14	\$ -	\$ -	\$ 100	\$ 3,025
租賃負債	271,227	(16,475)	2,793	(449)	2,694	259,790

	110年1月1日	現金流量	非 新 增 租 賃	現 金 之 終 止 租 賃	匯 率 變 動	110年3月31日
存入保證金	\$ 2,957	\$ 7	\$ -	\$ -	\$ 5	\$ 2,969
租賃負債	243,091	(13,450)	74,938	(1,019)	(1,811)	301,749

二五、資本管理

本公司資本管理係以確保能夠繼續經營之前提下，藉由維持債務及權益餘額之平衡及最適化，俾使股東報酬極大化。由於本公司係屬半導體設計服務業，該產業與客戶終端產品應用息息相關且應用面廣泛，產業景氣循環雖受客戶終端產品應用所影響但不致過劇。因此本公司的資本管理乃確保具有足夠之財務資源，以支應未來 12 個月內之營運資金需求、資本支出、研究發展活動支出、債務償還、支付股利及其他營業需求。本公司並透過資本管理來因應產業變遷及產業升級的需要，以創造股東的長期價值。

二六、金融工具

(一) 公允價值資訊－以重複性基礎按公允價值衡量之金融工具

1. 公允價值層級

111 年 3 月 31 日

	第 1 等 級	第 2 等 級	第 3 等 級	合 計
透過損益按公允價值衡 量之金融資產				
基金受益憑證	<u>\$ 2,131,273</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 2,131,273</u>

110 年 12 月 31 日

	第 1 等 級	第 2 等 級	第 3 等 級	合 計
透過損益按公允價值衡 量之金融資產				
基金受益憑證	<u>\$ 2,130,000</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 2,130,000</u>

110 年 3 月 31 日

	第 1 等 級	第 2 等 級	第 3 等 級	合 計
透過損益按公允價值衡 量之金融資產				
基金受益憑證	<u>\$ 1,480,815</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,480,815</u>

111 年及 110 年 1 月 1 日至 3 月 31 日無第 1 等級與第 2 等級公允價值衡量間移轉之情形。

(二) 金融工具之種類

	111年3月31日	110年12月31日	110年3月31日
<u>金融資產</u>			
透過損益按公允價值衡 量			
強制透過損益按公 允價值衡量	\$ 2,131,273	\$ 2,130,000	\$ 1,480,815
按攤銷後成本衡量			
現金及約當現金	5,523,398	5,587,232	4,120,313
應收帳款淨額（含關 係人）	1,379,987	1,513,050	1,127,555
其他金融資產	928	782	519
存出保證金	47,984	24,458	1,106
質押定期存款	22,200	22,200	22,200
	<u>\$ 9,105,770</u>	<u>\$ 9,277,722</u>	<u>\$ 6,752,508</u>
<u>金融負債</u>			
按攤銷後成本衡量			
應付帳款（含關係 人）	\$ 1,378,584	\$ 1,849,685	\$ 821,847
應付設備款	90,279	3,820	11,989
應付費用及其他流 動負債	490,258	748,203	577,825
其他長期應付款	195,578	176,040	306,336
存入保證金	2,863	2,768	2,854
	<u>\$ 2,157,562</u>	<u>\$ 2,780,516</u>	<u>\$ 1,720,851</u>

(三) 財務風險管理目的與政策

本公司財務風險管理目標，係為管理與營運活動相關之市場風險、信用風險及流動性風險。為降低相關財務風險，本公司財務部門致力於辨認、評估並規避市場之不確定性，以降低市場變動對公司財務績效之潛在不利影響。

本公司之重要財務規劃，均經審計委員會及董事會依相關規範及內部控制制度進行覆核。本公司財務部門於執行財務計劃時，均恪遵關於整體財務風險管理及權責劃分之相關財務操作程序。

(四) 市場風險

外幣匯率風險

本公司主要營運活動係以外幣進行交易，故曝露於外幣匯率波動之風險。為避免因匯率變動造成未來現金流量之波動，本公司採取經濟避險的方式維持外幣淨資產及負債之平衡。

有關外幣匯率風險之敏感性分析，主要係針對報導期間結束日之外幣貨幣性項目計算。當新台幣相對於攸關外幣升值 10%時，本公司於 111 年及 110 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之稅前淨利將分別減少 18,714 仟元及 75,874 仟元。

(五) 信用風險管理

信用風險係指交易對方違反合約義務並對本公司造成財務損失之風險。本公司之信用風險，主要係來自於營運活動產生之應收款項與投資活動產生之銀行存款。營運相關信用風險與財務信用風險係分別管理。截至資產負債表日，本公司可能因交易對方未履行義務造成財務損失之最大信用風險暴險係合併資產負債表上所認列之金融資產帳面價值。

營運相關信用風險

本公司流通在外之應收帳款主要係來自於全球之客戶群，且大部分應收帳款並未提供擔保品或信用保證。雖然本公司訂有相關程序監督管理並減少應收帳款之信用風險，但並不能保證該程序可以完全有效排除信用風險並避免損失。

截至 111 年 3 月 31 日暨 110 年 12 月 31 日及 3 月 31 日止，前十大客戶之應收帳款餘額占本公司應收帳款餘額之百分比分別為 62%、58%及 54%。

財務信用風險

本公司定期根據市場狀況以及履約交易對象之財務及信用狀況調整交易額度。此外，本公司亦透過挑選信用良好之金融機構作為交易對象以降低信用風險。

(六) 流動性風險管理

本公司管理流動性風險之目標，係為確保本公司有足夠之流動資金以支應未來營運需求。本公司係透過維持適當之現金及銀行額度，以支應各項合約義務。

截至 111 年 3 月 31 日暨 110 年 12 月 31 日及 3 月 31 日止，本公司未動用之短期銀行融資額度分別為 1,600,000 仟元、1,600,000 仟元及 1,300,000 仟元。

下表係按到期日及未折現之到期金額彙總列示本公司已約定還款期間之金融負債分析：

111 年 3 月 31 日				
短 於	1 年	2 至	3 年	4 年 以 上 合 計
<u>非衍生金融負債</u>				
應付帳款（含關係人）	\$ 1,378,584	\$ -	\$ -	\$ 1,378,584
應付設備款	90,279	-	-	90,279
應付費用及其他流動負債	490,258	-	-	490,258
租賃負債	61,877	118,579	103,946	284,402
其他長期應付款	141,845	53,733	-	195,578
存入保證金	-	-	2,863	2,863
	<u>\$ 2,162,843</u>	<u>\$ 172,312</u>	<u>\$ 106,809</u>	<u>\$ 2,441,964</u>

租賃負債到期分析之進一步資訊如下：

	短於 4 年	4～10 年	10～15 年	15～20 年	20 年以上
租賃負債	<u>\$180,456</u>	<u>\$ 54,049</u>	<u>\$ 10,692</u>	<u>\$ 10,692</u>	<u>\$ 28,513</u>

110 年 12 月 31 日				
短 於	1 年	2 至	3 年	4 年 以 上 合 計
<u>非衍生金融負債</u>				
應付帳款（含關係人）	\$ 1,849,685	\$ -	\$ -	\$ 1,849,685
應付設備款	3,820	-	-	3,820
應付費用及其他流動負債	748,203	-	-	748,203
租賃負債	64,931	125,243	106,403	296,577
其他長期應付款	122,353	53,687	-	176,040
存入保證金	-	-	2,768	2,768
	<u>\$ 2,788,992</u>	<u>\$ 178,930</u>	<u>\$ 109,171</u>	<u>\$ 3,077,093</u>

租賃負債到期分析之進一步資訊如下：

	短於 4 年	4～10 年	10～15 年	15～20 年	20 年以上
租賃負債	<u>\$190,174</u>	<u>\$ 55,971</u>	<u>\$ 10,692</u>	<u>\$ 10,692</u>	<u>\$ 29,048</u>

110年3月31日				
	短 於 1 年	2 至 3 年	4 年 以 上	合 計
非衍生金融負債				
應付帳款（含關係人）	\$ 821,847	\$ -	\$ -	\$ 821,847
應付設備款	11,989	-	-	11,989
應付費用及其他流動負債	577,825	-	-	577,825
租賃負債	60,876	134,556	135,087	330,519
其他長期應付款	207,350	98,986	-	306,336
存入保證金	-	-	2,854	2,854
	<u>\$ 1,679,887</u>	<u>\$ 233,542</u>	<u>\$ 137,941</u>	<u>\$ 2,051,370</u>

租賃負債到期分析之進一步資訊如下：

	短於 4 年	4～10 年	10～15 年	15～20 年	20 年以上
租賃負債	<u>\$195,432</u>	<u>\$ 83,052</u>	<u>\$ 10,692</u>	<u>\$ 10,692</u>	<u>\$ 30,651</u>

（七）金融工具之公允價值

本公司於財務報導結束日之按攤銷後成本衡量之金融資產及金融負債，於合併財務報告中之帳面金額趨近公允價值。

本公司第一等級公允價值衡量係指以來自活絡市場相同資產或負債之公開報價（未經調整）。

二七、關係人交易

創意公司與其子公司間之交易金額及餘額，於編製合併財務報告時已予以銷除，故未揭露於本附註。本公司與其他關係人間之交易明細揭露如下：

（一）關係人名稱及其關係

關 係 人 名 稱	與 本 公 司 之 關 係
台灣積體電路製造股份有限公司 （台積公司）	對創意公司採用權益法之關聯企業
TSMC North America（台積北美公司）	台積公司之子公司
采鈺科技股份有限公司（采鈺公司）	台積公司之子公司
世界先進積體電路股份有限公司 （世界先進公司）	台積公司採用權益法之關聯企業

(二) 營業交易

帳 列 項 目	關 係 人 類 別 / 名 稱	111年1月1日 至3月31日	110年1月1日 至3月31日
營業收入	具重大影響之投資者	\$ 52,423	\$ 41,269
進 貨	具重大影響之投資者		
	台積公司	\$ 1,158,364	\$ 713,881
	台積北美公司	451,254	254,175
		1,609,618	968,056
	其他關係人	20,914	8,433
		\$ 1,630,532	\$ 976,489
製造費用	具重大影響之投資者		
	台積公司	\$ 204,732	\$ 120,914
	台積北美公司	623	112,810
	采鈺公司	250	616
		\$ 205,605	\$ 234,340
營業費用	具重大影響之投資者	\$ 2,886	\$ 3,591

報導期間結束日之流通在外餘額如下：

帳 列 項 目	關 係 人 類 別 / 名 稱	111年3月31日	110年12月31日	110年3月31日
應收關係人款項	具重大影響之投資者			
	台積公司	\$ 13,287	\$ 5,500	\$ 17,362
其他流動資產	具重大影響之投資者			
	台積公司	\$ 589,867	\$ 725,936	\$ 269,624
存出保證金	具重大影響之投資者			
	采鈺公司	\$ 2,832	\$ 2,832	\$ 2,832
應付關係人款項	具重大影響之投資者			
	台積公司	\$ 296,119	\$ 391,150	\$ 96,364
	台積北美公司	152,191	205,986	104,753
	采鈺公司	139	258	245
		448,449	597,394	201,362
	其他關係人	15,475	11,899	1,307
		\$ 463,924	\$ 609,293	\$ 202,669

本公司銷貨予關係人之價格與收款條件與非關係人並無重大差異，其餘關係人交易，因無相關同類交易可循，其交易條件係依雙方協議決定。本公司對關係人付款條件為發票開立後 30 日至月結 30 日，對一般供應商付款條件則為發票開立後 30 日至月結 75 日。

(三) 承租協議

帳 列 項 目	關係人類別／名稱	111年3月31日	110年12月31日	110年3月31日
租賃負債－流動	具重大影響之投資者 采鈺公司	\$ 16,440	\$ 16,399	\$ 16,276
租賃負債－非流動	具重大影響之投資者 采鈺公司	\$ 46,070	\$ 50,196	\$ 62,511

帳 列 項 目	關係人類別／名稱	111年1月1日 至3月31日	110年1月1日 至3月31日
財務成本	具重大影響之投資者 采鈺公司	\$ 164	\$ 204
	台積北美公司	-	4
		\$ 164	\$ 208

本公司向關係人承租電腦機房及辦公室，租約內容係由租賃雙方協議決定，租金按月支付。

(四) 對主要管理階層之獎酬

本公司 111 年及 110 年 1 月 1 日至 3 月 31 日對董事及其他主要管理階層成員之薪酬總額如下：

	111年1月1日 至3月31日	110年1月1日 至3月31日
短期員工福利	\$ 39,176	\$ 26,534
退職後福利	135	162
	\$ 39,311	\$ 26,696

董事及其他主要管理階層之薪酬係由薪酬委員會依照個人績效及市場趨勢決定。

二八、質抵押之資產

截至 111 年 3 月 31 日暨 110 年 12 月 31 日及 3 月 31 日止，創意公司均提供定期存款 20,000 仟元作為海關通關擔保品，亦提供 2,200 仟元作為向科學工業園區管理局承租土地之擔保品。

二九、重大或有負債及未認列之合約承諾

依創意公司與若干公司簽訂授權合約之規定，創意公司應支付約定金額以取得若干智財權之授權，或按特定產品銷售額之約定比率支付權利金。其中與某公司所簽訂之授權合約，合約期間分別自 109 年 4

月起至 112 年 4 月止、109 年 10 月起至 112 年 10 月止及 110 年 3 月起至 113 年 3 月止，創意公司最低應向其分別支付美金 4,200 仟元、4,200 仟元及 8,200 仟元以取得相關授權。

創意公司與某公司所簽訂之授權合約，合約期間自 110 年 7 月起至 112 年 6 月止，創意公司最低應向其支付美金 1,500 仟元以取得相關授權。

創意公司與某公司所簽訂之授權合約，合約期間自 111 年 3 月起至 114 年 3 月止，創意公司最低應向其支付美金 13,200 仟元以取得相關授權。

創意公司與某公司所簽訂之授權合約，合約期間自 111 年 3 月起至 114 年 3 月止，創意公司最低應向其支付美金 3,000 仟元以取得相關授權。

創意公司與某公司簽訂授長期供料保障合約，合約期間自 110 年 6 月至 117 年 3 月止，創意公司依合約應向其支付美金 4,060 仟元作為確保產能供應之保證金，截至 111 年 3 月 31 日已支付美金 1,624 仟元。合約載明若雙方未依約履行約定之進貨量或供貨量，將依照合約約定之罰金比例支付對方賠償款。

三十、外幣金融資產及負債之匯率資訊

以下資訊係按本公司各個體功能性貨幣以外之外幣彙總表達。本公司具重大影響之外幣金融資產及負債資訊如下：

單位：各外幣仟元				
	外	幣 匯	率 帳 面 金 額	
<u>111 年 3 月 31 日</u>				
貨幣性項目金融資產				
美 金	\$	71,883	28.625	\$ 2,057,627
貨幣性項目金融負債				
美 金		64,113	28.625	1,835,245
日 圓		77,147	0.2353	18,153
人 民 幣		3,259	4.506	14,685

(接次頁)

(承前頁)

	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
<u>110年12月31日</u>								
貨幣性項目金融資產								
美金	\$	73,957		27.68		\$	2,047,121	
貨幣性項目金融負債								
美金		87,568		27.68			2,423,890	
日圓		77,554		0.2405			18,652	
人民幣		3,424		4.344			14,873	
<u>110年3月31日</u>								
貨幣性項目金融資產								
美金		82,241		28.535			2,346,745	
貨幣性項目金融負債								
美金		54,518		28.535			1,555,659	
日圓		68,064		0.2577			17,540	
人民幣		2,829		4.344			12,288	

註：匯率係每單位外幣兌換為新台幣之金額。

具重大影響之外幣兌換損益（包含已實現及未實現）如下：

外	幣	111年1月1日至3月31日		110年1月1日至3月31日	
		外幣兌功能性貨幣	淨 兌 換 (損) 益	外幣兌功能性貨幣	淨 兌 換 (損) 益
韓	元	0.02346 (韓元：新台幣)	(\$ 7)	0.02566 (韓元：新台幣)	\$ 14
歐	元	31.4470 (歐元：新台幣)	(24)	34.1961 (歐元：新台幣)	111
日	圓	0.2410 (日圓：新台幣)	(273)	0.2678 (日圓：新台幣)	1,629
人	民 幣	4.4064 (人民幣：新台幣)	(798)	4.3761 (人民幣：新台幣)	32
美	金	27.9941 (美金：新台幣)	(4,769)	28.3662 (美金：新台幣)	(12,505)
美	金	1,192.0472 (美金：韓元)	(1)	1,100.2487 (美金：韓元)	2
美	金	6.3463 (美金：人民幣)	(264)	6.4928 (美金：人民幣)	3,416
			(\$ 6,136)		(\$ 7,301)

三一、營運部門資訊

經依據主要營運決策者定期複核用以分配資源及績效衡量之營運結果，本公司係屬單一營運部門。營運部門損益、資產及負債之衡量基礎與財務報告編製基礎相同，相關營運部門資訊請參閱前述之合併財務報表，收入細分資訊請參閱附註十六「營業收入」。

三二、附註揭露事項

(一) 重大交易事項及(二)轉投資事業相關資訊：

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、關聯企業及合資控制部分）：

單位：除另予註明外，
為新台幣仟元

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 (單位數)	帳面金額	持股比例 (%)	公允價值	
創意公司	基金受益憑證 日盛貨幣市場基金	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	48,708,556	\$ 730,453	-	\$ 730,453	
	台新 1699 貨幣市場基金	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	27,780,621	380,258	-	380,258	
	復華貨幣市場基金	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	24,030,374	350,161	-	350,161	
	統一強棒貨幣市場基金	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	13,039,123	220,138	-	220,138	
	元大萬泰貨幣市場基金	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	13,089,862	200,119	-	200,119	
	台新大眾貨幣市場基金	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	10,452,670	150,084	-	150,084	
	保德信貨幣市場基金	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	6,253,283	100,060	-	100,060	
	特別股股票 eTopus Technology Inc.	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	1,515,151	-	3.0	-	

4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣 3 億元或實收資本額 20% 以上：無。
5. 取得不動產之金額達新台幣 3 億元或實收資本額 20% 以上：無。
6. 處分不動產之金額達新台幣 3 億元或實收資本額 20% 以上：無。

7. 與關係人進、銷貨交易金額達新台幣 1 億元或實收資本額 20% 以上：

單位：新台幣仟元

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)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		
創意公司	台積公司	對創意公司採用權益法之關聯企業	進貨	\$1,158,364	70%	月結30日	參閱附註二七	參閱附註二七	(\$ 296,119)	(21%)	
	台積北美公司	台積公司之子公司	進貨	451,254	27%	發票開立後30日及月結30日	參閱附註二七	參閱附註二七	(160,638)	(12%)	

8. 應收關係人款項達新台幣 1 億元或實收資本額 20% 以上：無。

9. 從事衍生性金融商品交易：無。

10. 其他：母子公司間及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額。

111 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

單位：新台幣仟元

編號	交易人稱	交易往來對象	與交易人之關係(註一)	交易往來情形			
				科目	金額	交易條件(註二)	佔合併總營收或總資產之比率
0	創意公司	GUC 北美子公司	1	營業費用	\$ 78,322	—	2%
				應付費用及其他流動負債	15,993	—	-
		GUC 日本子公司	1	營業費用	66,321	—	1%
				應付費用及其他流動負債	18,153	—	-
		GUC 歐洲子公司	1	營業費用	8,771	—	-
				應付費用及其他流動負債	2,289	—	-
		GUC 韓國子公司	1	營業費用	1,966	—	-
				應付費用及其他流動負債	485	—	-
		積優芯公司	1	營業費用	31,769	—	1%
				應付費用及其他流動負債	6,345	—	-
		GUC 南京子公司	1	營業費用	34,417	—	1%
				應付費用及其他流動負債	8,340	—	-

註一：1 係代表母公司對子公司之交易。

註二：上述合併個體間之交易，因無相關同類交易可循，其交易條件係依雙方協議決定。

11. 被投資公司名稱、所在地區…等相關資訊（不包含大陸被投資公司）。

單位：除另予註明外，為新台幣仟元

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				未 持 有 權 益 之 比 例 (%)		被投資公司本期(損)益	本期認列之投資(損)益	備註
				本 期 初	本 期 末	上 期 初	上 期 末	股 數	帳 面 金 額			
創意公司	GUC 北美子公司	美 國	產品諮詢、設計及技術支援服務	\$ 40,268 (USD 1,264 仟元)	\$ 40,268 (USD 1,264 仟元)	800,000	100		\$ 142,943	\$ 2,523	\$ 2,523	
	GUC 日本子公司	日 本	產品諮詢、設計及技術支援服務	15,393 (YEN 55,000 仟元)	15,393 (YEN 55,000 仟元)	1,100	100		64,654	3,022	3,022	
	GUC 歐洲子公司	荷 蘭	產品諮詢、設計及技術支援服務	8,109 (EUR 200 仟元)	8,109 (EUR 200 仟元)	-	100		12,950	434	434	
	GUC 韓國子公司	韓 國	產品諮詢、設計及技術支援服務	5,974 (KRW222,545 仟元)	5,974 (KRW222,545 仟元)	44,000	100		6,903	110	110	

(三) 大陸投資資訊：

1. 大陸被投資公司名稱、主要營業項目、實收資本額、投資方式、資金匯出入情形、持股比例、本期損益及認列之投資損益、期末投資帳面價值、已匯回投資損益及赴大陸地區投資限額：附表一。
2. 與大陸被投資公司直接或間接由第三地區所發生之重大交易事項，暨其價格、付款條件、未實現損益及其他有助於瞭解大陸投資對財務報告影響之有關資料：附註三二(一)、10。

(四) 主要股東資訊：股權比例達 5% 以上之股東名稱、持股數額比例：附表二。

創意電子股份有限公司及子公司

大陸投資資訊

民國 111 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

附表一

單位：除另予註明外，
為新台幣千元

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 自 累 計 投 資 金 額	本 期 初 本 自 累 計 投 資 金 額	本 期 匯 出 投 資 金 額	本 期 匯 出 或 收 回 金 額	本 期 自 本 自 累 計 投 資 金 額	本 期 台 灣 投 資 金 額	末 被 本 期 匯 出 金 額	投 資 公 司 損 益	本 公 司 直 接 或 間 接 之 持 股 比 例	本 期 認 損 益	期 末 面 值	資 值 匯 回 至 本 期 止 已 收 益
GUC 南京公司	產品諮詢、設計及技術支援服務	\$ 118,133 (USD4,000 仟元)	註一	\$ 118,133 (USD4,000 仟元)	\$ 118,133 (USD4,000 仟元)	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 118,133 (USD4,000 仟元)	\$ -	22,026	100%	22,026 (註二)	\$ 417,163	\$ -
積優芯公司	產品諮詢、設計及技術支援服務	31,165 (USD1,000 仟元)	註一	31,165 (USD1,000 仟元)	31,165 (USD1,000 仟元)	-	-	-	31,165 (USD1,000 仟元)	-	1,961	100%	1,961 (註三)	49,375	-

本 期 大 陸 被 赴 地 區 總 計	本 期 自 本 自 累 計 投 資 金 額	本 期 台 灣 匯 出 金 額	本 期 自 本 自 累 計 投 資 金 額	本 期 台 灣 匯 出 金 額	本 期 自 本 自 累 計 投 資 金 額	本 期 台 灣 匯 出 金 額	本 期 自 本 自 累 計 投 資 金 額	本 期 台 灣 匯 出 金 額	本 期 自 本 自 累 計 投 資 金 額	本 期 台 灣 匯 出 金 額	本 期 自 本 自 累 計 投 資 金 額	本 期 台 灣 匯 出 金 額	本 期 自 本 自 累 計 投 資 金 額	本 期 台 灣 匯 出 金 額	本 期 自 本 自 累 計 投 資 金 額
\$149,298 (USD5,000 仟元)	\$207,998 (USD7,000 仟元)	\$3,497,228 (註四)	\$3,497,228 (註四)	\$3,497,228 (註四)	\$3,497,228 (註四)	\$3,497,228 (註四)	\$3,497,228 (註四)	\$3,497,228 (註四)	\$3,497,228 (註四)	\$3,497,228 (註四)	\$3,497,228 (註四)	\$3,497,228 (註四)	\$3,497,228 (註四)	\$3,497,228 (註四)	\$3,497,228 (註四)

註一：本公司投資方式為直接投資。

註二：本期認列投資損益係依同期間經會計師核閱之財務報表計算。

註三：本期認列投資損益係依同期間未經會計師核閱之財務報表計算。

註四：依據投審會 2008.08.29「在大陸地區從事投資或技術合作審查原則」修正案規定按淨值之 60%限額。

創意電子股份有限公司及子公司

主要股東資訊

民國 111 年 3 月 31 日

附表二

主 要 股 東 名 稱	股 份	
	持 有 股 數	持 股 比 例
台灣積體電路製造股份有限公司	46,687,859	34.83%
渣打國際商業銀行營業部受託保管小額 世界基金公司投資專戶	10,720,000	7.99%

註 1：本表主要股東資訊係由集保公司以當季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 5% 以上資料。本公司合併財務報告所記載股本與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。

註 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 10% 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。