

創意電子股份有限公司

個體財務報告暨會計師查核報告

民國 107 及 106 年度

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 查 核 報 告	3~6		-
四、	個 體 資 產 負 債 表	7		-
五、	個 體 綜 合 損 益 表	8		-
六、	個 體 權 益 變 動 表	9		-
七、	個 體 現 金 流 量 表	10~11		-
八、	個 體 財 務 報 告 附 註			
	(一) 公 司 沿 革	12		一
	(二) 通 過 財 務 報 告 之 日 期 及 程 序	12		二
	(三) 新 發 布 及 修 訂 準 則 及 解 釋 之 適 用	12~18		三
	(四) 重 大 會 計 政 策 之 彙 總 說 明	19~29		四
	(五) 重 大 會 計 判 斷、估 計 及 假 設 不 確 定 性 之 主 要 來 源	29~31		五
	(六) 重 要 會 計 項 目 之 說 明	31~51		六 ~ 二 四
	(七) 關 係 人 交 易	52~54		二 五
	(八) 質 抵 押 之 資 產	54		二 六
	(九) 重 大 或 有 負 債 及 未 認 列 之 合 約 承 諾	54		二 八
	(十) 重 大 之 災 害 損 失	-		-
	(十一) 重 大 之 期 後 事 項	-		-
	(十二) 其 他	54~56		二 七、二 九
	(十三) 附 註 揭 露 事 項			
	1. 重 大 交 易 事 項 相 關 資 訊	56~57		三 一
	2. 轉 投 資 事 業 相 關 資 訊	56~57		三 一
	3. 大 陸 投 資 資 訊	58~59		三 一
	(十四) 營 運 部 門 資 訊	56		三 十
九、	重 要 會 計 項 目 明 細 表	60~70		-

會計師查核報告

創意電子股份有限公司 公鑒：

查核意見

創意電子股份有限公司（以下簡稱創意公司）民國 107 年及 106 年 12 月 31 日之個體資產負債表，暨民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之個體綜合損益表、個體權益變動表、個體現金流量表，以及個體財務報表附註（包括重大會計政策彙總），業經本會計師查核竣事。

依本會計師之意見，上開個體財務報表在所有重大方面係依照證券發行人財務報告編製準則編製，足以允當表達創意公司民國 107 年及 106 年 12 月 31 日之個體財務狀況，暨民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之個體財務績效及個體現金流量。

查核意見之基礎

本會計師係依照會計師查核簽證財務報表規則及一般公認審計準則執行查核工作。本會計師於該等準則下之責任將於會計師查核個體財務報表之責任段進一步說明。本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已依會計師職業道德規範，與創意公司保持超然獨立，並履行該規範之其他責任。本會計師相信已取得足夠及適切之查核證據，以作為表示查核意見之基礎。

關鍵查核事項

關鍵查核事項係指依本會計師之專業判斷，對創意公司民國 107 年度個體財務報表之查核最為重要之事項。該等事項已於查核個體財務報表整體及形成查核意見之過程中予以因應，本會計師並不對該等事項單獨表示意見。

茲對創意公司民國 107 年度個體財務報表之關鍵查核事項敘明如下：

存貨之評價

近年科技快速變遷，市場競爭激烈導致產品價格變動較快，評估資產負債表日存貨因淨變現價值金額對財務報表之影響較為重大。截至民國 107 年 12 月 31 日止存貨餘額為新台幣 1,274,954 仟元，佔個體財務報表總資產 16%，與存貨相關會計政策及資訊，請參閱個體財務報表附註四、五及七。創意公司為委託設計及商品銷售之營運模式，為確保持有之存貨係符合國際會計準則第 2 號要求以成本與淨變現價值孰低評價，故計提無市場銷售價值或過時陳舊之存貨跌價損失時，除依存貨提列政策外，同時需考量客戶需求排程據以調整，因此創意公司在預測未來存貨跌價損失之可能性取決於管理階層之判斷而具有不確定性。因是，將創意公司存貨之評價列為本年度關鍵查核事項之一。

本會計師對於上開本年度查核最為重要事項之一所述之特定層面已執行主要查核程序如下：

1. 瞭解及測試存貨跌價損失之主要內部控制設計。
2. 分別抽核原物料、在製品及製成品，驗證淨變現價值之合理性並核至近期銷貨資訊。
3. 瞭解創意公司倉儲管理之流程、檢視其年度盤點計畫並參與年度存貨盤點，以評估管理階層區分及管控過時陳舊存貨之合理性。
4. 執行回溯性覆核，參考過去實際發生之存貨跌價損失之金額，就歷史估計判斷之合理性進行比較分析。

管理階層與治理單位對財務報表之責任

管理階層之責任係依照證券發行人財務報告編製準則編製允當表達之個體財務報表，且維持與個體財務報表編製有關之必要內部控制，以確保個體財務報表未存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達。

於編製個體財務報表時，管理階層之責任亦包括評估創意公司繼續經營之能力、相關事項之揭露，以及繼續經營會計基礎之採用，除非管理階層意圖清算創意公司或停止營業，或除清算或停業外別無實際可行之其他方案。

創意公司之治理單位（含審計委員會）負有監督財務報導流程之責任。

會計師查核個體財務報表之責任

本會計師查核個體財務報表之目的，係對個體財務報表整體是否存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達取得合理確信，並出具查核報告。合理確信係高度確信，惟依照一般公認審計準則執行之查核工作無法保證必能偵出個體財務報表存有之重大不實表達。不實表達可能導因於舞弊或錯誤。如不實表達之個別金額或彙總數可合理預期將影響個體財務報表使用者所作之經濟決策，則被認為具有重大性。

本會計師依照一般公認審計準則查核時，運用專業判斷並保持專業上之懷疑。本會計師亦執行下列工作：

1. 辨認並評估個體財務報表導因於舞弊或錯誤之重大不實表達風險；對所評估之風險設計及執行適當之因應對策；並取得足夠及適切之查核證據以作為查核意見之基礎。因舞弊可能涉及共謀、偽造、故意遺漏、不實聲明或踰越內部控制，故未偵出導因於舞弊之重大不實表達之風險高於導因於錯誤者。
2. 對與查核攸關之內部控制取得必要之瞭解，以設計當時情況下適當之查核程序，惟其目的非對創意公司內部控制之有效性表示意見。
3. 評估管理階層所採用會計政策之適當性，及其所作會計估計與相關揭露之合理性。
4. 依據所取得之查核證據，對管理階層採用繼續經營會計基礎之適當性，以及使創意公司繼續經營之能力可能產生重大疑慮之事件或情況是否存在重大不確定性，作出結論。本會計師若認為該等事件或情況存在重大不確定性，則須於查核報告中提醒個體財務報表使用者注意個體財務報表之相關揭露，或於該等揭露係屬不適當時修正查核意見。本會計師之結論係以截至查核報告日所取得之查核證據為基礎。惟未來事件或情況可能導致創意公司不再具有繼續經營之能力。
5. 評估個體財務報表（包括相關附註）之整體表達、結構及內容，以及個體財務報表是否允當表達相關交易及事件。
6. 對於創意公司內組成個體之財務資訊取得足夠及適切之查核證據，以對個體財務報表表示意見。本會計師負責創意公司查核案件之指導、監督及執行，並負責形成創意公司查核意見。

本會計師與治理單位溝通之事項，包括所規劃之查核範圍及時間，以及重大查核發現（包括於查核過程中所辨認之內部控制顯著缺失）。

本會計師亦向治理單位提供本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已遵循會計師職業道德規範中有關獨立性之聲明，並與治理單位溝通所有可能被認為會影響會計師獨立性之關係及其他事項（包括相關防護措施）。

本會計師從與治理單位溝通之事項中，決定對創意公司民國 107 年度個體財務報表查核之關鍵查核事項。本會計師於查核報告中敘明該等事項，除非法令不允許公開揭露特定事項，或在極罕見情況下，本會計師決定不於查核報告中溝通特定事項，因可合理預期此溝通所產生之負面影響大於所增進之公眾利益。

勤業眾信聯合會計師事務所

會計師 高 逸 欣

高逸欣



會計師

黃 裕 峰

黃裕峰



金融監督管理委員會核准文號

金管證審字第 0980032818 號

證券暨期貨管理委員會核准文號

台財證六字第 0920123784 號

中 華 民 國 108 年 1 月 31 日

創意電子股份有限公司

個體資產負債表

民國 107 年及 106 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

代 碼	資 產	107 年 12 月 31 日		106 年 12 月 31 日		代 碼	負 債 及 權 益	107 年 12 月 31 日		106 年 12 月 31 日	
		金 額	%	金 額	%			金 額	%	金 額	%
	流動資產						流動負債				
1100	現金及約當現金	\$3,697,975	46	\$4,948,877	59	2130	合約負債(附註十六)	\$ 869,174	11	\$ -	-
1140	合約資產(附註十六)	56,976	1	-	-	2170	應付帳款	732,365	9	590,192	7
1170	應收帳款淨額(附註六及十六)	903,168	11	907,709	11	2180	應付關係人款項(附註二五)	505,538	6	1,036,014	12
1180	應收關係人款項(附註二五)	7,038	-	9,550	-	2206	應付員工及董事酬勞(附註二二)	167,433	2	145,707	2
130X	存貨(附註七)	1,274,954	16	1,152,514	14	2213	應付設備款	364,475	4	88,334	1
1476	其他金融資產	845	-	1,198	-	2230	本期所得稅負債(附註二十)	127,326	2	74,350	1
1479	其他流動資產(附註十一及二五)	440,555	5	239,765	3	2250	負債準備(附註十二)	-	-	485	-
11XX	流動資產合計	<u>6,381,511</u>	<u>79</u>	<u>7,259,613</u>	<u>87</u>	2311	預收貨款(附註二五)	-	-	1,630,281	20
	非流動資產					2399	應付費用及其他流動負債(附註十三及二五)	<u>885,971</u>	<u>11</u>	<u>601,850</u>	<u>7</u>
1550	採用權益法之投資(附註八)	305,295	4	222,349	3	21XX	流動負債合計	<u>3,652,282</u>	<u>45</u>	<u>4,167,213</u>	<u>50</u>
1600	不動產、廠房及設備(附註九)	1,061,015	13	452,694	6		非流動負債				
1780	無形資產(附註十)	288,020	3	323,533	4	2570	遞延所得稅負債(附註二十)	22,141	-	8,031	-
1840	遞延所得稅資產(附註二十)	58,580	1	33,862	-	2612	其他長期應付款(附註十三)	53,239	1	64,186	1
1920	存出保證金(附註二五)	8,250	-	2,352	-	2640	淨確定福利負債(附註十四)	28,233	-	26,941	-
1980	質押定期存款(附註二六)	<u>22,200</u>	-	<u>22,200</u>	-	2645	存入保證金	<u>3,072</u>	-	<u>2,976</u>	-
15XX	非流動資產合計	<u>1,743,360</u>	<u>21</u>	<u>1,056,990</u>	<u>13</u>	25XX	非流動負債合計	<u>106,685</u>	<u>1</u>	<u>102,134</u>	<u>1</u>
						2XXX	負債總計	<u>3,758,967</u>	<u>46</u>	<u>4,269,347</u>	<u>51</u>
							權益(附註十五)				
							股 本				
						3110	普通股股本	1,340,119	17	1,340,119	16
						3200	資本公積	32,543	-	32,513	1
							保留盈餘				
						3310	法定盈餘公積	663,892	8	578,411	7
						3320	特別盈餘公積	10,940	-	1,514	-
						3350	未分配盈餘	2,327,046	29	2,105,639	25
						3400	其他權益	(8,636)	-	(10,940)	-
						3XXX	權益總計	<u>4,365,904</u>	<u>54</u>	<u>4,047,256</u>	<u>49</u>
1XXX	資 產 總 計	<u>\$8,124,871</u>	<u>100</u>	<u>\$8,316,603</u>	<u>100</u>		負 債 與 權 益 總 計	<u>\$8,124,871</u>	<u>100</u>	<u>\$8,316,603</u>	<u>100</u>

後附之附註係本個體財務報告之一部分。

董事長：



經理人：



會計主管：



創意電子股份有限公司

個體綜合損益表

民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元，惟
每股盈餘為元

代 碼		107年度		106年度	
		金 額	%	金 額	%
4000	營業收入淨額（附註十六及二五）	\$ 13,459,804	100	\$ 12,160,606	100
5000	營業成本（附註二二及二五）	9,801,830	73	9,250,102	76
5900	營業毛利	3,657,974	27	2,910,504	24
	營業費用（附註二二及二五）				
6100	推銷費用	325,324	2	330,965	3
6200	管理費用	330,573	2	279,889	2
6300	研究發展費用	1,948,447	15	1,391,357	12
6000	營業費用合計	2,604,344	19	2,002,211	17
6900	營業淨利	1,053,630	8	908,293	7
	營業外收入及支出				
7010	其他收入（附註十七及二五）	34,449	-	22,204	-
7020	其他利益及損失（附註十八）	(1,974)	-	37,060	1
7050	財務成本（附註十九）	-	-	(60)	-
7070	採用權益法認列之子公司損益份額	35,921	-	10,160	-
7000	合 計	68,396	-	69,364	1
7900	稅前淨利	1,122,026	8	977,657	8
7950	所得稅費用（附註二十）	133,870	1	122,848	1
8200	本年度淨利	988,156	7	854,809	7
	其他綜合損益				
8310	不重分類至損益之項目：				
8311	確定福利計畫之再衡量數（附註十四）	(1,782)	-	(4,243)	-
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）	2,304	-	(9,426)	-
8300	本年度其他綜合損益（稅後淨額）	522	-	(13,669)	-
8500	本年度綜合損益總額	\$ 988,678	7	\$ 841,140	7
	每股盈餘（附註二一）				
9750	基本每股盈餘	\$ 7.37		\$ 6.38	
9850	稀釋每股盈餘	\$ 7.33		\$ 6.35	

後附之附註係本個體財務報告之一部分。

董事長：



經理人：



會計主管：



創意電子股份有限公司
個體權益變動表

民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

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	特 別 盈 餘 公 積	未 分 配 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						
A1	106 年 1 月 1 日餘額	134,011	\$ 1,340,119	\$ 29,853	\$ 523,303	\$ -	\$ 1,780,737	\$ 2,304,040	(\$ 1,514)		\$ 3,672,498
	105 年度盈餘指撥及分配										
B1	法定盈餘公積	-	-	-	55,108	-	(55,108)	-	-	-	-
B3	特別盈餘公積	-	-	-	-	1,514	(1,514)	-	-	-	-
B5	股東現金股利—每股 3.50 元	-	-	-	-	-	(469,042)	(469,042)	-	-	(469,042)
	盈餘指撥及分配合計	-	-	-	55,108	1,514	(525,664)	(469,042)	-	-	(469,042)
C3	受領贈與	-	-	2,660	-	-	-	-	-	-	2,660
D1	106 年度淨利	-	-	-	-	-	854,809	854,809	-	-	854,809
D3	106 年度稅後其他綜合損益	-	-	-	-	-	(4,243)	(4,243)	(9,426)	(13,669)	
D5	106 年度綜合損益總額	-	-	-	-	-	850,566	850,566	(9,426)		841,140
Z1	106 年 12 月 31 日餘額	134,011	1,340,119	32,513	578,411	1,514	2,105,639	2,685,564	(10,940)		4,047,256
	106 年度盈餘指撥及分配										
B1	法定盈餘公積	-	-	-	85,481	-	(85,481)	-	-	-	-
B3	特別盈餘公積	-	-	-	-	9,426	(9,426)	-	-	-	-
B5	股東現金股利—每股 5.00 元	-	-	-	-	-	(670,060)	(670,060)	-	-	(670,060)
	盈餘指撥及分配合計	-	-	-	85,481	9,426	(764,967)	(670,060)	-	-	(670,060)
C17	股東逾時效未領取之股利	-	-	30	-	-	-	-	-	-	30
D1	107 年度淨利	-	-	-	-	-	988,156	988,156	-	-	988,156
D3	107 年度稅後其他綜合損益	-	-	-	-	-	(1,782)	(1,782)	2,304	522	
D5	107 年度綜合損益總額	-	-	-	-	-	986,374	986,374	2,304		988,678
Z1	107 年 12 月 31 日餘額	134,011	\$ 1,340,119	\$ 32,543	\$ 663,892	\$ 10,940	\$ 2,327,046	\$ 3,001,878	(\$ 8,636)		\$ 4,365,904

後附之附註係本個體財務報告之一部分。

董事長：



經理人：



會計主管：



創意電子股份有限公司

個體現金流量表

民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

代 碼		107 年度	106 年度
	營業活動之現金流量：		
A10000	稅前淨利	\$ 1,122,026	\$ 977,657
A20010	收益費損項目：		
A20100	折舊費用	177,579	85,505
A20200	攤銷費用	226,368	166,409
A20400	透過損益按公允價值衡量之金融資產利益	(1,278)	-
A20900	財務成本	-	60
A21200	利息收入	(26,473)	(16,808)
A22400	採用權益法認列之子公司損益份額	(35,921)	(10,160)
A22500	處分不動產、廠房及設備淨損(益)	4	(4,495)
A23100	處分金融資產利益	-	(1,445)
A24100	兌換淨損(益)	13,581	(9,378)
A30000	與營業活動相關之資產／負債淨變動數		
A31125	合約資產	(43,584)	-
A31150	應收帳款	(11,090)	(174,653)
A31160	應收關係人款項	2,512	34,760
A31200	存 貨	(122,440)	(425,014)
A31250	其他金融資產	(166)	-
A31240	其他流動資產	(8,832)	78,137
A32125	合約負債	(761,107)	-
A32150	應付帳款	(49,755)	192,725
A32160	應付關係人款項	(530,476)	60,041
A32230	應付員工及董事酬勞	21,726	81,685
A32200	負債準備	-	(2,019)
A32210	預收貨款	-	778,278
A32230	應付費用及其他流動負債	307,898	185,250
A32240	淨確定福利負債	(490)	(337)
A33000	營運產生之現金流入	280,082	1,996,198
A33500	支付所得稅	(89,293)	(76,572)
AAAA	營業活動之淨現金流入	190,789	1,919,626

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		107 年度	106 年度
	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	(\$ 2,310,000)	\$ -
B00200	出售透過損益按公允價值衡量之金融資產	2,311,278	-
B00300	取得備供出售金融資產	-	(2,780,000)
B00400	處分備供出售金融資產價款	-	2,781,445
B01800	取得採用權益法之投資	(44,721)	(48,427)
B02700	購置不動產、廠房及設備	(512,744)	(130,761)
B02800	處分不動產、廠房及設備價款	3,305	4,495
B04500	購置無形資產	(239,873)	(188,467)
B03700	存出保證金增加	(6,993)	(1,854)
B03800	存出保證金減少	1,095	1,369
B06500	質押定期存款增加	-	(2,200)
B07500	收取利息	26,992	16,423
BBBB	投資活動之淨現金流出	(771,661)	(347,977)
	籌資活動之現金流量：		
C04500	發放現金股利	(670,060)	(469,040)
C05600	支付利息	-	(60)
C09900	逾時效未領股利轉列資本公積	30	-
C09900	受領贈與	-	2,660
CCCC	籌資活動之淨現金流出	(670,030)	(466,440)
EEEE	現金及約當現金增加(減少)數	(1,250,902)	1,105,209
E00100	年初現金及約當現金餘額	4,948,877	3,843,668
E00200	年底現金及約當現金餘額	\$ 3,697,975	\$ 4,948,877

後附之附註係本個體財務報告之一部分。

董事長：



經理人：



會計主管：



創意電子股份有限公司
個體財務報告附註
民國 107 及 106 年度
(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(以下簡稱本公司)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。本公司股票自 95 年 11 月 3 日起在臺灣證券交易所上市買賣。本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。

二、通過財務報告之日期及程序

本個體財務報告業已於 108 年 1 月 31 日經審計委員會核准，並提報董事會核准通過。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

- (一) 首次適用修正後之證券發行人財務報告編製準則及經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」)

除下列說明外，適用修正後之證券發行人財務報告編製準則及金管會認可並發布生效之 IFRSs 將不致造成本公司會計政策之重大變動：

1. 國際財務報導準則第 9 號「金融工具」及相關修正

國際財務報導準則第 9 號「金融工具」取代國際會計準則第 39 號「金融工具：認列與衡量」，並配套修正國際財務報導準則第 7 號「金融工具：揭露」等其他準則。國際財務報導準則第 9 號之新規定涵蓋金融資產之分類、衡量與減損及一般避險會計，相關會計政策請參閱附註四。

金融資產之分類、衡量與減損

本公司依據 107 年 1 月 1 日所存在之事實及情況，於該日評估已存在金融資產之分類予以追溯調整，並選擇不予重編比較期間。

於 107 年 1 月 1 日，各類別金融資產依國際會計準則第 39 號及國際財務報導準則第 9 號所決定之衡量種類及帳面金額及其變動情形彙總如下：

金融資產類別	衡 量 種 類	帳 面 金 額	說 明
	國 際 會 計 準 則 第 3 9 號	國 際 財 務 報 導 準 則 第 9 號	
現金及約當現金	放款及應收款	按攤銷後成本衡量	\$ 4,948,877 \$ 4,948,877 (1)
應收帳款淨額（含關係人）、其他金融資產、存出保證金及質押定期存款	放款及應收款	按攤銷後成本衡量	941,223 941,223 (1)
金融負債類別			
應付帳款（含關係人）、應付設備款、應付費用及其他流動負債、其他長期應付款及存入保證金	以攤銷後成本衡量	按攤銷後成本衡量	2,216,166 2,216,166

(1) 現金及約當現金、應收帳款淨額（含關係人）、其他金融資產、存出保證金及質押定期存款原依國際會計準則第 39 號分類為放款及應收款，依國際財務報導準則第 9 號則分類為按攤銷後成本衡量之金融資產，並以未來 12 個月或存續期間評估預期信用損失。

(2) 基金受益憑證原依國際會計準則第 39 號分類為備供出售金融資產。因其現金流量並非完全為支付本金及流通在外本金金額之利息，且非屬權益工具，故依國際財務報導準則第 9 號強制分類為透過損益按公允價值衡量。本公司於 107 年 1 月 1 日已全數出售。

(3) 原依國際會計準則第 39 號以成本衡量之未上市（櫃）股票投資，依國際財務報導準則第 9 號分類為透過損益按公允價值衡量，並於期末再按公允價值再衡量。本公司於 107

年 1 月 1 日透過損益按公允價值衡量之金融資產公允價值為零元。

2. 國際財務報導準則第 15 號「客戶合約之收入」及相關修正

國際財務報導準則第 15 號係規範來自客戶合約之收入認列原則，該準則取代國際會計準則第 18 號「收入」、國際會計準則第 11 號「建造合約」及相關解釋。相關會計政策請參閱附註四。

依客戶約定合約規格提供委託設計服務產生之收入，於適用國際財務報導準則第 15 號後，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；適用國際財務報導準則第 15 號前，本公司係按合約完成程度予以認列收入。

收入認列金額、已收及應收金額之淨結果係認列為合約資產（負債）。適用國際財務報導準則第 15 號前，依國際會計準則第 18 號處理之合約係於認列收入時認列應收款或預收收入之減少。

適用國際財務報導準則第 15 號前，估列可能發生之產品銷貨折讓係認列於銷貨折讓負債準備，適用國際財務報導準則第 15 號後，係認列於退款負債（帳列應付費用及其他流動負債）。

本公司選擇僅對 107 年 1 月 1 日尚未完成之合約追溯適用國際財務報導準則第 15 號，相關累積影響數將調整於該日保留盈餘。

資產、負債及權益項目之本期影響

	107 年 1 月 1 日 重編前金額	首次適用 之調整	107 年 1 月 1 日 重編後金額
應收帳款淨額	\$ 907,709	(\$ 13,392)	\$ 894,317
合約資產	-	13,392	13,392
資產影響	<u>\$ 907,709</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 907,709</u>

（接次頁）

(承前頁)

	107年1月1日 重編前金額	首次適用 之調整	107年1月1日 重編後金額
合約負債	\$ -	\$ 1,630,281	\$ 1,630,281
預收貨款	1,630,281	(1,630,281)	-
退款負債(帳列應付 費用及其他流動 負債)	-	485	485
負債準備	485	(485)	-
負債影響	<u>\$ 1,630,766</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,630,766</u>

若本公司於 107 年繼續採用國際會計準則第 18 號，未採用國際財務報導準則第 15 號對 107 年個體財務報表之影響如下：
資產、負債及權益之影響

	107年12月31日
合約資產減少	(\$ 56,976)
應收帳款淨額增加	56,976
資產影響	<u>\$ -</u>
合約負債減少	(\$869,174)
預收貨款增加	869,174
負債準備增加	106,123
退款負債(帳列應付費用及其他流動負債)減少	(106,123)
負債影響	<u>\$ -</u>

3. 國際財務報導準則解釋第 22 號「外幣交易與預收付對價」

國際會計準則第 21 號規定外幣交易之原始認列，應以外幣金額依交易日功能性貨幣與外幣間之即期匯率換算為功能性貨幣記錄。國際財務報導準則解釋第 22 號進一步說明若企業於原始認列非貨幣性資產或負債前已預付或預收對價，應以原始認列預收付對價之日作為交易日。若企業分次預收付對價，應分別決定每次預收付對價之交易日。

本公司自 107 年 1 月 1 日推延適用國際財務報導準則解釋第 22 號。

(二) 108 年適用之證券發行人財務報告編製準則及金管會認可之 IFRSs

新發布／修正／修訂準則及解釋	國際會計準則理事會(IASB) 發布之生效日(註1)
「2015-2017 週期之年度改善」	2019 年 1 月 1 日
國際財務報導準則第 9 號之修正「具負補償之提前還款特性」	2019 年 1 月 1 日(註2)
國際財務報導準則第 16 號「租賃」	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(註3)
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
國際財務報導準則解釋第 23 號「所得稅務處理之不確定性」	2019 年 1 月 1 日

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

註 2：金管會允許公司得選擇提前於 107 年 1 月 1 日適用此項修正。

註 3：2019 年 1 月 1 日以後發生之計畫修正、縮減或清償適用此項修正。

除下列說明外，適用上述新發布／修正／修訂準則及解釋將不致造成本公司會計政策之重大變動：

國際財務報導準則第 16 號「租賃」

國際財務報導準則第 16 號規範租賃協議之辨認與出租人及承租人會計處理，該準則將取代國際會計準則第 17 號「租賃」及國際財務報導準則解釋第 4 號「決定一項安排是否包含租賃」等相關解釋。

租賃定義

首次適用國際財務報導準則第 16 號時，本公司將選擇僅就 108 年 1 月 1 日以後簽訂（或變動）之合約依國際財務報導準則第 16 號評估是否係屬（或包含）租賃，目前已依國際會計準則第 17 號及國際財務報導準則解釋第 4 號辨認為租賃之合約將不予重新評估並將依國際財務報導準則第 16 號之過渡規定處理。

本公司為承租人

首次適用國際財務報導準則第 16 號時，除低價值標的資產租賃及短期租賃選擇按直線基礎認列費用外，其他租賃將於個體資產負債表認列使用權資產及租賃負債。個體綜合損益表將分別表達使用權資產之折舊費用及租賃負債按有效利息法所產生之利息費用。於個體現金流量表中，償付租賃負債之本金金額及支付利息部分將表達為籌資活動。適用國際財務報導準則第 16 號前，分類為營業租賃之合約係按直線基礎認列費用。營業租賃現金流量於個體現金流量表係表達於營業活動。

本公司選擇追溯適用國際財務報導準則第 16 號之累積影響數調整於 108 年 1 月 1 日，不重編比較資訊。

目前依國際會計準則第 17 號以營業租賃處理之協議，於 108 年 1 月 1 日租賃負債之衡量將以剩餘租賃給付按該日承租人之增額借款利率折現，全部使用權資產將以該日之租賃負債金額按前述利率折現並以如同於租賃開始日已適用適用國際財務報導準則第 16 號之方式衡量。所認列之使用權資產均將適用國際會計準則第 36 號評估減損。

本公司預計將適用下列權宜作法：

1. 對具有合理類似特性之租賃組合使用單一折現率衡量租賃負債。
2. 租賃期間於 108 年 12 月 31 日以前結束之租賃將依短期租賃處理。
3. 不將原始直接成本計入 108 年 1 月 1 日之使用權資產衡量中。
4. 進行租賃負債之衡量時，對諸如租賃期間之決定將使用後見之明。

本公司為出租人

本公司 105 年起將所承租之廠房之附設停車場轉租他人，該轉租依國際會計準則第 17 號判斷係分類為營業租賃。本公司於 108 年 1 月 1 日根據主租及轉租之合約條款及條件評估該轉租亦分類為營業租賃。

108 年 1 月 1 日資產、負債及權益之預計影響

	107年12月31日 帳面金額	首次適用 之調整	108年1月1日 調整後 帳面金額
使用權資產	\$ -	\$ 202,346	\$ 202,346
資產影響	\$ -	\$ 202,346	\$ 202,346
租賃負債－流動	\$ -	\$ 33,788	\$ 33,788
租賃負債－非流動	-	168,558	168,558
負債影響	\$ -	\$ 202,346	\$ 202,346

除上述影響外，截至本個體財務報告通過發布日止，本公司評估其他準則、解釋之修正將不致對財務狀況與財務績效造成重大影響。

(三) 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3號之修正「業務之定義」	2020年1月1日(註2)
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」	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(註3)

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期間生效。

註2：收購日在年度報導期間開始於2020年1月1日以後之企業合併及於前述日期以後發生之資產取得適用此項修正。

註3：2020年1月1日以後開始之年度期間推延適用此項修正。

截至本個體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

本個體財務報告係依照證券發行人財務報告編製準則編製。

(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，本個體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。

本公司於編製個體財務報告時，對投資子公司係採權益法處理。為使本個體財務報告之當年度損益、其他綜合損益及權益與本公司合併財務報告中歸屬於本公司業主之當年度損益、其他綜合損益及權益相同，個體基礎與合併基礎下若干會計處理差異係調整「採用權益法之投資」及「採用權益法認列之子公司損益份額」暨相關權益項目。

(三) 外 幣

編製本公司個體財務報表時，以本公司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，兌換差額於發生當年度認列為損益；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年度損益，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。

為編製個體財務報表，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年度平均匯率換算，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。

(四) 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。

（五）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。

（六）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個體資產負債表。

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。

（七）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

107 年

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，其再衡量產生之利益或損失（包含該金融資產所產生之任何股利或利息）係認列於損益。公允價值之決定方式請參閱附註二四。

(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。

106 年

本公司持有之金融資產係分為備供出售金融資產與放款及應收款等二類。該分類係於金融資產原始認列時視其性質及目的而決定。所有慣例交易金融資產之認列與除列，採交割日會計處理。慣例交易係指金融資產之購買或出售，其交付期間係在因法規或市場慣例所訂之期間內者。

(1) 備供出售金融資產

備供出售金融資產係非衍生金融資產被指定為備供出售，或未被分類為放款及應收款、持有至到期日金融資產及透過損益按公允價值衡量之金融資產。

本公司於財務報導期間所持有之開放型基金受益憑證係於活絡市場交易故分類為備供出售金融資產，並於報導期間結束日以公允價值衡量。備供出售金融資產帳面金額之變動係認列於其他綜合損益，於處分或確定減損時重分類為損益。

公允價值之基礎，開放型基金受益憑證係由發行之金融機構所提供其資產負債表日之淨資產價值。

備供出售金融資產若屬無活絡市場公開報價且公允價值無法可靠衡量之權益工具投資，係以成本減除減損損失後之金額衡量，並單獨列為「以成本衡量之金融資產」。該等金融資產於後續能可靠衡量公允價值時，係按公允價值再衡量，其帳面金額與公允價值間之差額認列於其他綜合損益，若有減損時，則認列於損益。

(2) 放款及應收款

放款及應收款係指無活絡市場公開報價，且具固定或可決定付款金額之非衍生金融資產。放款及應收款主要包括現金及約當現金、應收票據及帳款淨額（含關係人）及其他應收款項，係按有效利息法計算之攤銷後成本減除減損損失後衡量，惟短期應收款項之利息認列不具重大性者除外。

2. 金融資產及合約資產之減損

107 年

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 天則全數提列備抵呆帳。

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。

106 年

除透過損益按公允價值衡量之金融資產外，其他金融資產應於報導期間結束日評估減損，當有客觀證據顯示，因金融資產原始認列後發生之單一或多項事件，致使金融資產之估計未來現金流量受影響者，該金融資產則視為已減損。

以攤銷後成本衡量之金融資產，如應收帳款，該資產經個別評估未有減損後，另再以組合基礎來評估減損。本公司係參考客戶財務狀況分析及歷史經驗給予信用評等及依據對客戶之應收帳款帳齡分析等因素，定期評估應收帳款之收回可能性。另針對信用評等不佳者，若逾期帳齡超過 90 天則全數提列備抵呆帳。

以成本衡量之金融資產，認列之減損損失金額係該資產帳面金額與估計未來現金流量按類似金融資產之現時市場報酬率折現之現值間之差額。此種減損損失於後續期間不得迴轉。

所有金融資產之減損損失係直接自金融資產之帳面金額中扣除，惟應收帳款係藉由備抵帳戶調降其帳面金額。當應收帳款視為無法回收時，係沖銷備抵帳戶。原先已沖銷而後續回收之款項係貸記備抵帳戶。

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。

於 106 年（含）以前，於一金融資產整體除列時，其帳面金額與所收取對價加計已認列於其他綜合損益之任何累計利益或損失之總和間之差額係認列於損益。自 107 年起，於一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。

（八）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。

（九）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) 採用權益法之投資

本公司採權益法處理對子公司之投資，子公司係指本公司具有控制之個體。權益法下，投資原始依成本認列，取得日後帳面金額係隨本公司所享有之子公司損益及其他綜合損益份額與利潤分配而增減。此外，針對本公司可享有子公司其他權益之變動係按持股比例認列。

本公司與子公司之順流交易未實現損益於個體財務報告予以銷除。本公司與子公司之逆流及側流交易所產生之損益，僅在與本公司對子公司權益無關之範圍內，認列於個體財務報告。

(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，並認列於當年度損益。

(十二) 租賃

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時，則將其分類為融資租賃；所有其他租賃則分類為營業租賃。

營業租賃之租賃收入係按直線基礎於租賃期間內認列為收入，營業租賃給付係按直線基礎於租賃期間認列為費用。

(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；技術授權費，合約年限；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年度費用。

(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年度損失。

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年度損益。

(十五) 負債準備

106 年

本公司因過去事件負有現時義務（法定或推定義務），且很有可能須清償該義務，並對該義務金額能可靠估計時，認列負債準備。

認列為負債準備之金額係考量義務之風險及不確定性，而為報導期間結束日清償義務所須支出之最佳估計。若負債準備係以清償該現時義務之估計現金流量衡量，其帳面金額係為該等現金流量之現值。

(十六) 收入認列

107 年

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。

106 年

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。

商品之銷售

銷售商品係於下列條件完全滿足時認列收入：(1)本公司已經將商品所有權之重大風險及報酬移轉予買方；(2)本公司對於已經出售之商品既不持續參與管理，亦未維持有效控制；(3)收入金額能可靠

衡量；(4)與交易有關之經濟效益很有可能流入本公司；及(5)與交易有關之已發生或將發生之成本能可靠衡量。

委託設計服務收入

依合約提供委託設計服務所產生之收入，係按合約完成程度予以認列。

利息收入

金融資產之利息收益係於經濟效益很有可能流入本公司，且收益金額能可靠衡量時認列。利息收益係依時間之經過按流通在外本金與所適用之有效利率採應計基礎認列。

(十七) 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。

(十八) 稅 捐

所得稅費用係當年度所得稅及遞延所得稅之總和。

當年度所得稅

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，列入當年度所得稅。

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及研究發展等支出所產生之所得稅抵減使用時認列。

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年度之稅率衡量，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。

當年度及遞延所得稅

當年度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年度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。

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。

估計與基本假設係持續予以檢視。若估計之修正僅影響當年度，則於會計估計修正當年度認列。若會計估計之修正同時影響當年度及未來年度，則於估計修正當年度及未來年度認列。

以下係有關未來所作主要假設及估計之資訊，以及於財務報導結束日估計不確定性之主要來源，該等假設及估計具有導致資產及負債帳面金額於下一財務年度重大調整之風險。

(一) 收入認列

107 年

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，於產品出售當年度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。

106 年

商品銷售收入原則上係於獲利過程完成時認列，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，於產品出售當年度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。

(二) 金融資產之估計減損（適用於 107 年）

應收帳款之估計減損係基於本公司對於違約率及預期損失率之假設。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。

(三) 應收帳款之估計減損（適用於 106 年）

當有客觀證據顯示減損跡象時，本公司會考量未來現金流量之估計。減損損失之金額係參考客戶財務狀況分析及歷史經驗給予信用評等及依據對客戶之應收帳款帳齡分析等因素，以該資產之帳面金額及估計未來現金流量按該金融資產之原始有效利率折現之現值間的差額衡量。若未來實際現金流量少於預期，可能會產生重大減損損失。另針對信用評等不佳者，若逾期帳齡超過 90 天則全數提列備抵呆帳。

(四) 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具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。

(五) 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。

六、應收帳款淨額

	107年12月31日	106年12月31日
應收帳款	<u>\$903,168</u>	<u>\$907,709</u>

107 年度

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。

本公司採用國際財務報導準則第 9 號之簡化作法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紀錄與現時財務狀況，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 天則全數提列備抵呆帳。

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

	107年12月31日
未逾期亦未減損	\$779,713
已逾期但未減損	
30 天內	106,735
31 天至 60 天	6,676
91 天至 120 天	<u>10,044</u>
合 計	<u>\$903,168</u>

本公司於 107 年度適用國際財務報導準則第 9 號之應收帳款預期信用減損評估後，107 年 1 月 1 日及 107 年 12 月 31 日之備抵損失皆為零元。

106 年度

本公司於 106 年之授信政策與前述 107 年授信政策相同。備抵呆帳係參考客戶財務狀況分析及歷史經驗給予信用評等及依據對客戶之應收帳款帳齡分析等因素，定期評估應收帳款之收回可能性。另針對信用評等不佳者，若逾期帳齡超過 90 天則全數提列備抵呆帳。截至 106 年 12 月 31 日止，本公司備抵呆帳為零元。

應收帳款金額於報導期間結束日之帳齡分析請參閱下表。本公司針對已逾期但未提列減損之應收帳款，經評估其信用品質並未發生重大改變且相關帳款仍可回收，故尚無減損疑慮。

應收帳款之帳齡分析如下

	106年12月31日
未逾期亦未減損	\$796,075
已逾期但未減損	
30 天內	107,230
31 天至 60 天	<u>4,404</u>
合 計	<u>\$907,709</u>

七、存 貨

	107年12月31日	106年12月31日
製 成 品	\$ 106,745	\$ 86,932
在 製 品	873,531	912,267
原 物 料	294,678	153,315
	<u>\$ 1,274,954</u>	<u>\$ 1,152,514</u>

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

	107年度	106年度
存貨跌價損失	<u>\$ 70,789</u>	<u>\$ 7,569</u>

八、採用權益法之投資

本公司於資產負債表日子公司之帳面金額及所有權權益百分比如下：

被 投 資 公 司 名 稱	主 要 業 務	設 立 及 營 運 地 點	帳 面 金 額		本公司持有之所有權 權益及表決權百分比	
			107年 12月31日	106年 12月31日	107年 12月31日	106年 12月31日
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	\$118,849	\$102,974	100%	100%
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	92,471	39,139	100%	100%
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	42,096	33,288	100%	100%
Global Unichip(BVI)Corp. (GUC BVI 子公司)	投資控股業務	British Virgin Islands	36,090	32,708	100%	100%
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	9,049	7,762	100%	100%
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	<u>6,740</u>	<u>6,478</u>	100%	100%
			<u>\$305,295</u>	<u>\$222,349</u>		

本公司於 106 年 5 月 4 日經董事會決議通過並於 106 年 7 月設立 GUC 南京子公司。

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							
107年1月1日餘額	\$ 242,923	\$ 23,430	\$ 700,589	\$ 9,390	\$ 17,781	\$ 264,887	\$ 1,259,000
增添	-	2,477	678,675	1,327	4,883	101,847	789,209
處分	-	-	(20,098)	(9,342)	-	(1,160)	(30,600)
107年12月31日餘額	<u>\$ 242,923</u>	<u>\$ 25,907</u>	<u>\$ 1,359,166</u>	<u>\$ 1,375</u>	<u>\$ 22,664</u>	<u>\$ 365,574</u>	<u>\$ 2,017,609</u>
累計折舊							
107年1月1日餘額	\$ 63,797	\$ 3,311	\$ 482,838	\$ 5,383	\$ 16,887	\$ 234,090	\$ 806,306
折舊	4,767	3,159	150,946	808	675	17,224	177,579
處分	-	-	(20,098)	(6,033)	-	(1,160)	(27,291)
107年12月31日餘額	<u>\$ 68,564</u>	<u>\$ 6,470</u>	<u>\$ 613,686</u>	<u>\$ 158</u>	<u>\$ 17,562</u>	<u>\$ 250,154</u>	<u>\$ 956,594</u>
107年12月31日淨額	<u>\$ 174,359</u>	<u>\$ 19,437</u>	<u>\$ 745,480</u>	<u>\$ 1,217</u>	<u>\$ 5,102</u>	<u>\$ 115,420</u>	<u>\$ 1,061,015</u>
成本							
106年1月1日餘額	\$ 242,923	\$ 4,499	\$ 604,633	\$ 4,978	\$ 17,271	\$ 251,377	\$ 1,125,681
增添	-	19,301	126,542	4,412	925	15,036	166,216
處分	-	(370)	(30,586)	-	(415)	(1,526)	(32,897)
106年12月31日餘額	<u>\$ 242,923</u>	<u>\$ 23,430</u>	<u>\$ 700,589</u>	<u>\$ 9,390</u>	<u>\$ 17,781</u>	<u>\$ 264,887</u>	<u>\$ 1,259,000</u>
累計折舊							
106年1月1日餘額	\$ 59,031	\$ 2,418	\$ 445,557	\$ 4,506	\$ 17,155	\$ 225,031	\$ 753,698
折舊	4,766	1,263	67,867	877	147	10,585	85,505
處分	-	(370)	(30,586)	-	(415)	(1,526)	(32,897)
106年12月31日餘額	<u>\$ 63,797</u>	<u>\$ 3,311</u>	<u>\$ 482,838</u>	<u>\$ 5,383</u>	<u>\$ 16,887</u>	<u>\$ 234,090</u>	<u>\$ 806,306</u>
106年12月31日淨額	<u>\$ 179,126</u>	<u>\$ 20,119</u>	<u>\$ 217,751</u>	<u>\$ 4,007</u>	<u>\$ 894</u>	<u>\$ 30,797</u>	<u>\$ 452,694</u>

十、無形資產

	軟體	技術授權費	專利權	合計
成本				
107年1月1日餘額	\$ 687,166	\$ 6,000	\$ 519	\$ 693,685
單獨取得	190,855	-	-	190,855
處分	(55,465)	(6,000)	-	(61,465)
107年12月31日餘額	<u>\$ 822,556</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 519</u>	<u>\$ 823,075</u>
累計攤銷				
107年1月1日餘額	\$ 363,757	\$ 6,000	\$ 395	\$ 370,152
攤銷	226,339	-	29	226,368
處分	(55,465)	(6,000)	-	(61,465)
107年12月31日餘額	<u>\$ 534,631</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 424</u>	<u>\$ 535,055</u>
107年12月31日淨額	<u>\$ 287,925</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 95</u>	<u>\$ 288,020</u>
成本				
106年1月1日餘額	\$ 594,129	\$ 6,000	\$ 519	\$ 600,648
單獨取得	223,585	-	-	223,585
處分	(130,548)	-	-	(130,548)
106年12月31日餘額	<u>\$ 687,166</u>	<u>\$ 6,000</u>	<u>\$ 519</u>	<u>\$ 693,685</u>
累計攤銷				
106年1月1日餘額	\$ 327,924	\$ 6,000	\$ 367	\$ 334,291
攤銷	166,381	-	28	166,409
處分	(130,548)	-	-	(130,548)
106年12月31日餘額	<u>\$ 363,757</u>	<u>\$ 6,000</u>	<u>\$ 395</u>	<u>\$ 370,152</u>
106年12月31日淨額	<u>\$ 323,409</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 124</u>	<u>\$ 323,533</u>

十一、其他流動資產

	107年12月31日	106年12月31日
預付貨款	\$194,173	\$ 96,602
預付授權費	117,641	4,497
應收退稅款	92,978	101,552
預付費用	35,539	35,499
暫付款	195	1,615
預付所得稅	29	-
	<u>\$440,555</u>	<u>\$239,765</u>

十二、負債準備

	106 年度
年初餘額	\$ 2,504
本年度提列	485
本年度沖銷	(2,504)
年底餘額	<u>\$ 485</u>

銷貨折讓負債準備係依管理階層判斷、歷史經驗及其他已知原因估計可能發生之產品銷貨折讓，於產品出售當年度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。

本公司自 107 年起適用國際財務報導準則第 15 號，將估計可能發生之銷貨退回及折讓認列於退款負債，帳列應付費用及其他流動負債。

十三、其他負債

	107年12月31日	106年12月31日
<u>流 動</u>		
應付薪資及獎金	\$245,115	\$182,068
應付授權費	125,615	149,877
退款負債	106,123	-
應付權利金	31,609	12,749
其 他	<u>377,509</u>	<u>257,156</u>
	<u>\$885,971</u>	<u>\$601,850</u>
<u>非 流 動</u>		
應付授權費	<u>\$ 53,239</u>	<u>\$ 64,186</u>

退款負債係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。

應付授權費係本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

本公司依「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。本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，並於 107 及 106 年度於個體綜合損益表認列為費用之金額分別為 41,465 仟元及 33,919 仟元。

(二) 確定福利計畫

本公司依「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。本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，本公司並無影響投資管理策略之權利。

本公司因確定福利計畫所產生之義務列入個體資產負債表之金額列示如下：

	107年12月31日	106年12月31日
確定福利義務之現值	\$ 65,279	\$ 60,860
計畫資產之公允價值	(37,046)	(33,919)
淨確定福利負債	<u>\$ 28,233</u>	<u>\$ 26,941</u>

淨確定福利負債變動如下：

	確 定 福 利 義 務 現 值	計 畫 資 產 公 允 價 值	淨 確 定 福 利 負 債
106 年 1 月 1 日	\$ 55,001	(\$ 31,966)	\$ 23,035
服務成本			
當期服務成本	1,021	-	1,021
利息費用（收入）	825	(494)	331
認列於損益	1,846	(494)	1,352
再衡量數			
計畫資產報酬之損失	-	230	230
精算損失—人口統計假設變動	1,209	-	1,209
精算損失—財務假設變動	2,214	-	2,214
精算損失—經驗調整	590	-	590
認列於其他綜合損益	4,013	230	4,243
雇主提撥	-	(1,689)	(1,689)
106 年 12 月 31 日	60,860	(33,919)	26,941
服務成本			
當期服務成本	986	-	986
利息費用（收入）	761	(436)	325
認列於損益	1,747	(436)	1,311
再衡量數			
計畫資產報酬之利益	-	(890)	(890)
精算利益—人口統計假設變動	(294)	-	(294)
精算損失—財務假設變動	2,284	-	2,284
精算損失—經驗調整	682	-	682
認列於其他綜合損益	2,672	(890)	1,782
雇主提撥	-	(1,801)	(1,801)
107 年 12 月 31 日	\$ 65,279	(\$ 37,046)	\$ 28,233

確定福利計畫認列於損益之金額依功能別彙總如下：

	107 年度	106 年度
管理費用	<u>\$ 1,311</u>	<u>\$ 1,352</u>

本公司因「勞動基準法」之退休金制度暴露於下列風險：

1. 投資風險：勞動部勞動基金運用局透過自行運用及委託經營方式，將勞工退休基金分別投資於國內（外）權益證券與債務證券及銀行存款等標的，惟本公司之計畫資產得分配金額係以不低於當地銀行 2 年定期存款利率計算而得之收益。
2. 利率風險：政府公債之利率下降將使確定福利義務現值增加，惟計畫資產之債務投資報酬亦會隨之增加，兩者對淨確定福利負債之影響具有部分抵銷之效果。
3. 薪資風險：確定福利義務現值之計算係參考計畫成員之未來薪資。因此計畫成員薪資之增加將使確定福利義務現值增加。

本公司之確定福利義務現值係由合格精算師進行精算。精算評價於衡量日之重大假設如下：

	107年12月31日	106年12月31日
折現率	1.00%	1.25%
薪資預期增加率	3.00%	3.00%
離職率	2.99%	3.06%

若重大精算假設分別發生合理可能之變動，在所有其他假設維持不變之情況下，將使確定福利義務現值增加（減少）之金額如下：

	107年12月31日	106年12月31日
折現率		
增加 0.25%	<u>(\$ 2,276)</u>	<u>(\$ 2,267)</u>
減少 0.25%	<u>\$ 2,379</u>	<u>\$ 2,375</u>
薪資預期增加率		
增加 0.25%	<u>\$ 2,323</u>	<u>\$ 2,325</u>
減少 0.25%	<u>(\$ 2,235)</u>	<u>(\$ 2,233)</u>
離職率		
增加 10%	<u>(\$ 863)</u>	<u>(\$ 943)</u>
減少 10%	<u>\$ 883</u>	<u>\$ 964</u>

由於精算假設可能彼此相關，僅單一假設變動之可能性不大，故上述敏感度分析可能無法反映確定福利義務現值實際變動情形。

	107年12月31日	106年12月31日
預期1年內提撥金額	<u>\$ 1,907</u>	<u>\$ 1,885</u>
確定福利義務平均到期期間	14 年	15 年

未折現之退休金福利支付時點分析如下：

	107年12月31日	106年12月31日
1~5 年	\$ 4,310	\$ 2,493
超過 5 年	<u>69,728</u>	<u>70,091</u>
	<u>\$ 74,038</u>	<u>\$ 72,584</u>

十五、權益

(一) 普通股

	107年12月31日	106年12月31日
額定股本	<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>

截至 107 年及 106 年 12 月 31 日止，本公司額定股數皆為 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

	107年12月31日	106年12月31日
合併溢額	\$ 16,621	\$ 16,621
股票發行溢價	13,232	13,232
受領贈與	2,660	2,660
股東逾時效未領取之股利	<u>30</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 32,543</u>	<u>\$ 32,513</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

依本公司章程規定，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，請參閱附註二二。

本公司股利之分派，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。

本公司分配盈餘時，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。

本公司分別於 107 年 5 月 17 日及 106 年 5 月 18 日舉行股東常會，分別決議 106 及 105 年度盈餘指撥及分配案及每股股利如下：

	盈 餘 指 撥 及 分 配 案		每 股 股 利 (元)	
	106 年度	105 年度	106 年度	105 年度
法定盈餘公積	\$ 85,481	\$ 55,108		
特別盈餘公積	9,426	1,514		
股東現金股利	<u>670,060</u>	<u>469,042</u>	\$ 5.00	\$ 3.50
	<u>\$ 764,967</u>	<u>\$ 525,664</u>		

本公司董事會於 108 年 1 月 31 日擬議通過 107 年度之盈餘分配案如下：

	盈 餘 分 配 案	每股股利 (元)
法定盈餘公積	\$ 98,816	
特別盈餘公積迴轉	(2,304)	
股東現金股利	<u>670,060</u>	\$ 5.00
	<u>\$766,572</u>	

有關 107 年度之盈餘分配案尚待預計於 108 年 5 月 16 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：

	107年度	106年度
年初餘額	(\$ 10,940)	(\$ 1,514)
國外營運機構財務報表換算 所產生之兌換差額	2,304	(9,426)
年底餘額	(\$ 8,636)	(\$ 10,940)

國外營運機構淨資產自其功能性貨幣換算為本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：

	107年度	106年度
客戶合約收入		
商品銷售收入	\$ 9,167,596	\$ 9,265,856
委託設計服務收入	4,292,208	2,894,750
	<u>\$13,459,804</u>	<u>\$12,160,606</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

	107年12月31日	106年12月31日
應收帳款	<u>\$903,168</u>	<u>\$907,709</u>
合約資產—流動	<u>\$ 56,976</u>	<u>\$ -</u>
合約負債—流動	<u>\$869,174</u>	<u>\$ -</u>

合約資產及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 107 年度認列於營業收入之金額為 1,451,151 仟元。

(二) 客戶合約收入之細分

產 品 別	107年度	106年度
ASIC 及晶圓產品	\$ 9,167,596	\$ 9,265,856
委託設計	4,078,719	2,641,850
其 他	213,489	252,900
	<u>\$ 13,459,804</u>	<u>\$ 12,160,606</u>

地 區 別	107年度	106年度
日 本	\$ 3,609,609	\$ 926,223
美 國	2,811,100	2,518,682
台 灣	2,792,676	2,194,549
中 國	2,300,679	4,062,516
韓 國	1,129,735	1,151,412
歐 洲	816,005	1,307,224
	<u>\$ 13,459,804</u>	<u>\$ 12,160,606</u>

本公司地區別收入係以客戶總部所在地為計算基礎。

產 品 應 用 別	107年度
消費性電子	\$ 5,736,702
電 腦	4,585,808
通 訊	2,057,146
其 他	1,080,148
	<u>\$ 13,459,804</u>

客 戶 別	107年度
系統公司	\$ 9,706,104
無晶圓廠設計公司	3,753,700
	<u>\$ 13,459,804</u>

製 程 別	107年度	
	委託設計服務	商 品 銷 售
7 奈米	\$ 741,655	\$ 1,751,012
16 奈米	1,527,987	74,632
28 奈米	1,239,050	2,128,432
40 奈米	270,101	1,080,987
65 奈米以上	299,926	4,132,533
其 他	213,489	-
	<u>\$ 4,292,208</u>	<u>\$ 9,167,596</u>

十七、其他收入

	107年度	106年度
利息收入		
銀行存款	\$ 26,473	\$ 16,808
政府補助款收入	645	645
出租資產收益及費損		
租金收入	397	467
出租資產折舊	(2)	(4)
其他收入	6,936	4,288
	<u>\$ 34,449</u>	<u>\$ 22,204</u>

十八、其他利益及損失

	107年度	106年度
透過損益按公允價值衡量之金融資產利益	\$ 1,278	\$ -
處分金融資產利益－備供出售金融資產	-	1,445
處分不動產、廠房及設備淨益（損）	(4)	4,495
兌換淨益（損）	(3,248)	31,120
	<u>(\$ 1,974)</u>	<u>\$ 37,060</u>

十九、財務成本

	107年度	106年度
利息費用		
銀行借款	\$ -	\$ 60

二十、所得稅

(一) 認列於損益之所得稅

本年度認列於損益之所得稅費用組成如下：

	107年度	106年度
當年度所得稅		
當年度產生者	\$142,302	\$113,419
未分配盈餘加徵	8,560	2,603
以前年度所得稅調整	(6,384)	6,912
	<u>144,478</u>	<u>122,934</u>

(接次頁)

(承前頁)

	107年度	106年度
遞延所得稅		
稅率變動	\$ 3,947	\$ -
暫時性差異之產生及迴轉	(14,555)	(86)
	(10,608)	(86)
認列於損益之所得稅費用	<u>\$133,870</u>	<u>\$122,848</u>

會計所得與當年度所得稅費用之調節如下：

	107年度	106年度
繼續營業單位稅前淨利	<u>\$ 1,122,026</u>	<u>\$ 977,657</u>
稅前淨利按法定稅率計算之稅額	\$ 224,405	\$ 166,202
調節項目之所得稅影響數		
決定課稅所得時應予調整增加項目	12,321	(4,666)
免稅所得	(94,443)	(34,387)
當年度抵用投資抵減	(14,536)	(13,816)
未分配盈餘加徵	8,560	2,603
以前年度所得稅調整	(6,384)	6,912
稅率變動	3,947	-
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 133,870</u>	<u>\$ 122,848</u>

本公司於 106 年所適用之稅率為 17%。107 年 2 月修正後中華民國所得稅法將營利事業所得稅稅率由 17%調整為 20%，並自 107 年度施行。此外，107 年度未分配盈餘所適用之稅率將由 10%調降為 5%。

(二) 遞延所得稅

個體資產負債表中之遞延所得稅資產及負債分析如下：

	107年12月31日	106年12月31日
<u>遞延所得稅資產</u>		
暫時性差異		
採用權益法認列之子公		
司損失份額	\$ 21,851	\$ 21,122
存貨跌價損失	14,706	2,322
負債準備	13,435	82
其他	8,588	10,336
	<u>\$ 58,580</u>	<u>\$ 33,862</u>

(接次頁)

(承前頁)

	107年12月31日	106年12月31日
遞延所得稅負債		
暫時性差異		
採用權益法認列之子公司 利益份額	(\$ 22,141)	(\$ 8,031)

遞延所得稅資產及負債之變動如下：

遞延所得稅資產	年初餘額	認列於(損)益	年底餘額
107年度			
暫時性差異			
採用權益法認列之 子公司損失份額	\$ 21,122	\$ 729	\$ 21,851
存貨跌價損失	2,322	12,384	14,706
負債準備	82	13,353	13,435
其他	10,336	(1,748)	8,588
	<u>\$ 33,862</u>	<u>\$ 24,718</u>	<u>\$ 58,580</u>
106年度			
暫時性差異			
採用權益法認列之 子公司損失份額	\$ 20,350	\$ 772	\$ 21,122
存貨跌價損失	1,035	1,287	2,322
負債準備	426	(344)	82
其他	9,467	869	10,336
	<u>\$ 31,278</u>	<u>\$ 2,584</u>	<u>\$ 33,862</u>

遞延所得稅負債	年初餘額	認列於(損)益	年底餘額
107年度			
暫時性差異			
採用權益法認列之 子公司利益份額	(\$ 8,031)	(\$ 14,110)	(\$ 22,141)
106年度			
暫時性差異			
採用權益法認列之 子公司利益份額	(\$ 5,533)	(\$ 2,498)	(\$ 8,031)

(三) 未認列遞延所得稅資產之可減除暫時性差異之金額

截至 107 年及 106 年 12 月 31 日止，未認列遞延所得稅資產之可減除暫時性差異彙總金額分別為 3,285 仟元及 1,860 仟元。

(四) 免稅相關資訊

截至 107 年 12 月 31 日止，本公司各次增資擴展可享受 5 年免稅如下：

增資擴展案	免稅期間
96 及 97 年增資案	104 至 108 年度
98 年增資案	105 至 109 年度

(五) 所得稅核定情形

本公司截至 105 年度之所得稅結算申報案件，業經稅捐稽徵機關核定。

二一、每股盈餘

	107年度	106年度
基本每股盈餘	<u>\$ 7.37</u>	<u>\$ 6.38</u>
稀釋每股盈餘	<u>\$ 7.33</u>	<u>\$ 6.35</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>107年度</u>			
基本每股盈餘			
屬於普通股股東之本年度淨利	\$ 988,156	134,011	<u>\$ 7.37</u>
具稀釋作用潛在普通股之影響	<u>-</u>	<u>776</u>	
稀釋每股盈餘			
屬於普通股股東之本年度淨利加潛在普通股之影響	<u>\$ 988,156</u>	<u>134,787</u>	<u>\$ 7.33</u>
<u>106年度</u>			
基本每股盈餘			
屬於普通股股東之本年度淨利	\$ 854,809	134,011	<u>\$ 6.38</u>
具稀釋作用潛在普通股之影響	<u>-</u>	<u>603</u>	
稀釋每股盈餘			
屬於普通股股東之本年度淨利加潛在普通股之影響	<u>\$ 854,809</u>	<u>134,614</u>	<u>\$ 6.35</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。

二二、費用性質之額外資訊

本年度淨利係包含以下項目：

	107年度	106年度
(一) 不動產、廠房及設備之折舊		
認列於營業成本	\$ 4,856	\$ 2,814
認列於營業費用	172,721	82,687
認列於其他收入－出租資產折舊	2	4
	<u>\$ 177,579</u>	<u>\$ 85,505</u>
(二) 無形資產之攤銷		
認列於營業成本	\$ 2,183	\$ 3,090
認列於營業費用	224,185	163,319
	<u>\$ 226,368</u>	<u>\$ 166,409</u>
(三) 發生時即認列為費用之研究及發展支出	<u>\$ 1,948,447</u>	<u>\$ 1,391,357</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	\$ 41,465	\$ 33,919
確定福利計畫	1,311	1,352
	42,776	35,271
其他員工福利	1,520,639	1,243,127
	<u>\$ 1,563,415</u>	<u>\$ 1,278,398</u>
員工福利費用依功能別彙總		
認列於營業成本	\$ 190,599	\$ 184,971
認列於營業費用	1,372,816	1,093,427
	<u>\$ 1,563,415</u>	<u>\$ 1,278,398</u>

(五) 員工酬勞及董監事酬勞

本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。

本公司 107 及 106 年度之員工及董事酬勞分別於 108 年 1 月 31 日及 107 年 2 月 1 日經董事會決議，係按當年度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：

	107年度	106年度
員工酬勞	\$153,240	\$133,501
董事酬勞	14,193	12,206

前述決議配發金額分別與本公司 107 及 106 年度以費用列帳之金額並無差異。

年度個體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。

本公司於 106 年 2 月 9 日舉行董事會，決議通過 105 年度員工現金酬勞 59,705 仟元及董事酬勞 4,317 仟元，並於 106 年 5 月 18 日召開之股東常會報告。前述決議配發金額與 105 年度個體財務報告認列之金額並無差異。

上述有關本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。

二三、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。

二四、金融工具

(一) 金融工具之種類

	107年12月31日	106年12月31日
<u>金融資產</u>		
按攤銷後成本衡量（註）		
現金及約當現金	\$ 3,697,975	\$ 4,948,877
應收帳款淨額（含關係人）	910,206	917,259
其他金融資產	845	1,198
存出保證金	2,266	566
質押定期存款	22,200	22,200
合約資產	56,976	-
	<u>\$ 4,690,468</u>	<u>\$ 5,890,100</u>
<u>金融負債</u>		
按攤銷後成本衡量		
應付帳款（含關係人）	\$ 1,237,903	\$ 1,626,206
應付設備款	364,475	88,334
應付費用及其他流動負債	459,083	284,587
其他長期應付款	178,854	214,063
存入保證金	3,072	2,976
	<u>\$ 2,243,387</u>	<u>\$ 2,216,166</u>

註：本公司自 107 年起適用國際財務報導準則第 9 號，將原先放款及應收款分類為按攤銷後成本衡量之金融資產。

(二) 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。

(三) 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 107 及 106 年度之稅前淨利將分別減少 87,870 仟元及 40,638 仟元。

(四) 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個體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 107 年及 106 年 12 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 55%及 70%，其餘應收帳款之信用集中風險相對並不重大。

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。

(五) 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 107 年及 106 年 12 月 31 日止，本公司未動用之短期銀行融資額度分別為 1,300,000 仟元及 1,600,000 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：

107年12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）	\$	1,237,903	\$	-	\$	1,237,903
應付設備款		364,475		-		364,475
應付費用及其他流動負債		459,083		-		459,083
其他長期應付款		125,615		53,239		178,854
存入保證金		-		-		3,072
	\$	<u>2,187,076</u>	\$	<u>53,239</u>	\$	<u>3,072</u>
						<u>\$ 2,243,387</u>

106年12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）	\$	1,626,206	\$	-	\$ 1,626,206
應付設備款		88,334		-	88,334
應付費用及其他流動負債		284,587		-	284,587
其他長期應付款		149,877		64,186	214,063
存入保證金		-		-	2,976
	\$	2,149,004	\$	64,186	\$ 2,216,166

(六) 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，於個體財務報告中之帳面金額趨近公允價值。本公司於財務報導結束日均無按公允價值衡量之金融資產及金融負債。

二五、關係人交易

除已於其他附註揭露者外，本公司與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)	對本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
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
TSMC Europe B.V. (台積歐洲公司)	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

(二) 營業交易

帳 列 項 目	關 係 人 類 別 / 名 稱	107年度	106年度
營業收入	具重大影響之投資者	\$ 87,392	\$ 74,330
	其他關係人	29	-
		<u>\$ 87,421</u>	<u>\$ 74,330</u>
進 貨	子 公 司	\$ 1,409	\$ -
	具重大影響之投資者		
	台積公司	5,067,794	5,794,950
	台積北美公司	1,141,840	524,558
		<u>6,209,634</u>	<u>6,319,508</u>
	其他關係人	43,905	42,258
		<u>\$ 6,254,948</u>	<u>\$ 6,361,766</u>
製造費用	子 公 司	\$ 457,259	\$ 256,788
	具重大影響之投資者		
	台積公司	917,774	588,533
	台積北美公司	357,996	433,687
		<u>\$ 1,733,029</u>	<u>\$ 1,279,008</u>
營業費用	子 公 司	\$ 393,312	\$ 319,142
	具重大影響之投資者	22,088	1,308
		<u>\$ 415,400</u>	<u>\$ 320,450</u>
其他收入	具重大影響之投資者	\$ 27	\$ -

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	107年12月31日	106年12月31日
應收關係人款項	具重大影響之投資者 台積公司	\$ 7,038	\$ 9,550
其他流動資產	子 公 司 具重大影響之投資者 台積公司	\$ 3,246 1,434 \$ 4,680	\$ - 96,602 \$ 96,602
存出保證金	具重大影響之投資者 采鈺公司	\$ 2,832	\$ -
應付關係人款項	具重大影響之投資者 台積公司 台積北美公司 其他關係人	\$ 384,860 106,125 490,985 14,553 \$ 505,538	\$ 779,361 245,796 1,025,157 10,857 \$ 1,036,014
預收貨款	具重大影響之投資者	\$ -	\$ 6,785
應付費用及其他 流動負債	子 公 司 具重大影響之投資者	\$ 45,965 610 \$ 46,575	\$ 52,453 - \$ 52,453

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。

本公司向關係人承租電腦機房，租約內容係由租賃雙方協議決定，租金按月支付，相關之租金費用帳列營業費用。

(三) 對主要管理階層之獎酬

本公司 107 及 106 年度對董事及其他主要管理階層成員之薪酬總額如下：

	107年度	106年度
短期員工福利	\$100,644	\$ 79,229
退職後福利	540	540
	<u>\$101,184</u>	<u>\$ 79,769</u>

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。

二六、質抵押之資產

截至 107 年及 106 年 12 月 31 日止，本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。

二七、重大營業租賃協議

本公司重大營業租賃主要係承租土地及辦公室。

本公司認列為費用之租賃給付如下：

	107年度	106年度
最低租賃給付	<u>\$ 30,842</u>	<u>\$ 8,282</u>

本公司因上述不可取消之營業租賃所負擔之未來最低租賃給付如下：

	107年12月31日	106年12月31日
1 年 內	\$ 33,690	\$ 29,252
超過 1 年但未超過 5 年	<u>61,851</u>	<u>88,393</u>
	<u>\$ 95,541</u>	<u>\$117,645</u>

二八、重大或有負債及未認列之合約承諾

依本公司與若干公司簽訂授權合約之規定，本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，合約期間自 106 年 7 月起至 109 年 7 月止，本公司最低應向其支付美金 4,000 仟元，以取得相關授權。

本公司與另一公司所簽訂之授權合約，合約期間自 106 年 12 月起生效，本公司最低應向其支付美金 9,400 仟元，以取得相關授權。

二九、外幣金融資產及負債之匯率資訊

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>107 年 12 月 31 日</u>								
貨幣性項目金融資產								
美 金	\$	73,077		30.715	\$	2,244,565		
歐 元		117		35.2		4,103		
非貨幣性項目金融資產								
美 金		5,044		30.715		154,939		
人 民 幣		20,662		4.4753		92,471		
日 圓		151,316		0.2782		42,096		
歐 元		257		35.2		9,049		
韓 元		242,885		0.02775		6,740		
貨幣性項目金融負債								
美 金		43,820		30.715		1,345,946		
日 圓		61,326		0.2782		17,061		
歐 元		152		35.2		5,347		
<u>106 年 12 月 31 日</u>								
貨幣性項目金融資產								
美 金		73,909		29.76		2,199,545		
非貨幣性項目金融資產								
美 金		4,559		29.76		135,682		
人 民 幣		8,594		4.5545		39,139		
日 圓		125,996		0.2642		33,288		
歐 元		218		35.57		7,762		
韓 元		230,351		0.02812		6,478		
貨幣性項目金融負債								
美 金		59,513		29.76		1,771,116		
日 圓		55,688		0.2642		14,713		
人 民 幣		912		4.5545		4,153		
歐 元		85		35.57		3,030		

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	107年度		106年度	
	外幣兌換功能性貨幣	淨兌換（損）益	外幣兌換功能性貨幣	淨兌換（損）益
日 圓	0.2730 (日圓：新台幣)	\$ 781	0.2713 (日圓：新台幣)	\$ 581
人 民 幣	4.5666 (人民幣：新台幣)	228	4.4952 (人民幣：新台幣)	633
歐 元	35.6055 (歐元：新台幣)	137	34.3520 (歐元：新台幣)	(208)
韓 元	0.02761 (韓元：新台幣)	3	0.02713 (韓元：新台幣)	(11)
美 金	30.1492 (美金：新台幣)	(4,397)	30.4315 (美金：新台幣)	30,125
		(\$ 3,248)		\$ 31,120

三十、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本公司 107 及 106 年度合併財務報告。

三一、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	帳 面 金 額	持 股 比 率 (%)	公 允 價 值	
本公司	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：

單位：除另予註明外，
為新台幣仟元

買、賣之公司	有價證券種類及名稱	帳列科目	交易對象	關係	期				入				出			
					單位數	金額(仟元)	單位數	金額(仟元)	單位數	金額(仟元)	單位數	金額(仟元)	單位數	金額(仟元)	單位數	金額(仟元)
本公司	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	—	—	-	\$ -	71,988,365	\$ 970,000	71,988,365	\$ 970,524	\$ 970,000	\$ 524	-	\$ -	-	-
	日盛貨幣市場基金	透過損益按公允價值衡量之金融資產	—	—	-	-	28,496,038	420,000	28,496,038	420,417	420,000	417	-	-	-	-
	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	—	—	-	-	18,549,468	280,000	18,549,468	280,159	280,000	159	-	-	-	-
	統一證券貨幣市場基金	透過損益按公允價值衡量之金融資產	—	—	-	-	25,841,158	430,000	25,841,158	430,131	430,000	131	-	-	-	-

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		
本公司	台積公司	對本公司採用權益法之關聯企業	進貨	\$5,067,794	81%	月結30日	參閱附註二五	參閱附註二五	(\$ 384,860)	(31%)	
	台積北美公司	台積公司之子公司	進貨	1,141,840	18%	發票開立後30日及月結30日	參閱附註二五	參閱附註二五	(106,125)	(9%)	

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. 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				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	上 期	本 期	上 期	數 比例(%)	帳 面 金 額	本 期	本 期			
本公司	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	\$ 118,849	\$ 12,290	\$ 12,290	\$ 12,290			
	GUC BVI 子公司	British Virgin Islands	投資控股業務	152,603 (USD 5,050 仟元)	152,603 (USD 5,050 仟元)	5,050,000	100	36,090	3,861	3,861	3,861			
	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	42,096	6,912	6,912	6,912			
	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	9,049	1,384	1,384	1,384			
	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	6,740	346	346	346			

(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。
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：

107 年度

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)	佔總營收或 總資產之比率
0	本公司	積優芯公司	1	製造費用	\$ 51,058	—	-
				營業費用	29,384	—	-
		GUC 南京子公司	1	應付費用及其他流動負債	4,337	—	-
				進 貨	1,409	—	-
				製造費用	146,217	—	1%
				營業費用	29,558	—	-
				其他流動資產	3,246	—	-

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。

創意電子股份有限公司
大陸投資資訊
民國 107 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附 表

單位：除另予註明外，
為新台幣仟元

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 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 資 損 益 (註 三)	期 末 投 資 帳 面 價 值	截至本期止已匯 回 投 資 收 益
					匯 出	收 回						
GUC 南 京 子 公 司	產品諮詢、設計及 技術支援服務	\$ 90,138 (USD3,000 仟元)	註一	\$ 45,417 (USD1,500 仟元)	\$ 44,721 (USD 1,500 仟元)	\$ -	\$ 90,138 (USD3,000 仟元)	\$ 11,128	100%	\$ 11,128	\$ 92,471	\$ -
積優芯公司	產品諮詢、設計及 技術支援服務	31,165 (USD1,000 仟元)	註二	31,165 (USD1,000 仟元)	-	-	31,165 (USD1,000 仟元)	3,903	100%	3,903	33,030	-

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
\$121,303 (USD4,000 仟元)	\$121,303 (USD4,000 仟元)	\$2,619,542 (註四)

註一：本公司之投資方式為直接投資。

註二：本公司之投資方式為透過轉投資第三地區 GUC BVI 子公司再投資。

註三：本年度認列投資損益係依同期間未經會計師查核之財務報表計算。

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。

§重要會計項目明細表目錄§

項	目	編 號 / 索 引
資產、負債及權益項目明細表		
現金及約當現金明細表		一
應收帳款淨額明細表		二
存貨明細表		三
其他流動資產明細表		附註十一
採用權益法之投資變動明細表		四
不動產、廠房及設備變動明細表		附註九
不動產、廠房及設備累計折舊及累計減損變動明細表		附註九
無形資產變動明細表		附註十
遞延所得稅資產明細表		附註二十
應付帳款明細表		五
合約負債明細表		六
應付費用及其他流動負債明細表		附註十三
遞延所得稅負債明細表		附註二十
損益項目明細表		
營業收入明細表		七
營業成本明細表		八
營業費用明細表		九
員工福利、折舊及攤銷費用功能別彙總表		十

創意電子股份有限公司
現金及約當現金明細表
民國 107 年 12 月 31 日

明細表一

單位：除另予註明外，
為新台幣仟元

名 稱	摘 要	金 額
銀行存款		
定期存款	期間 107.07.23~108.07.25，利 率 0.09%~1.015%	\$ 2,063,190
支票及活期存款		444,837
外幣活期存款	包括美金 39,320 仟元， @30.715；日幣 242 仟元， @0.2782；歐元 117 仟元， @35.2 及人民幣 26 仟元， @4.4753	1,212,008
零 用 金		<u>140</u>
		3,720,175
減：質押定期存款	提供作為海關通關之擔保品	20,000
	提供作為向科學工業園區管 理局承租土地之擔保品	<u>2,200</u>
		<u>\$ 3,697,975</u>

創意電子股份有限公司
應收帳款淨額明細表
民國 107 年 12 月 31 日

明細表二

單位：新台幣仟元

客 戶 名 稱	金 額
A 客 戶	\$ 99,987
B 客 戶	95,603
C 客 戶	93,152
D 客 戶	93,085
E 客 戶	79,859
F 客 戶	46,946
其他（註）	<u>394,536</u>
	<u>\$903,168</u>

註：各戶餘額皆未超過本科目餘額百分之五。

創意電子股份有限公司

存貨明細表

民國 107 年 12 月 31 日

明細表三

單位：新台幣仟元

項	目	金 成	本	市 價 (註)	額
製 成 品		\$ 106,745		\$ 133,067	
在 製 品		873,531		1,122,758	
原 物 料		<u>294,678</u>		<u>341,638</u>	
		<u>\$ 1,274,954</u>		<u>\$ 1,597,463</u>	

註：市價之決定，係以淨變現價值為準。

創意電子股份有限公司
採用權益法之投資變動明細表
民國 107 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

明細表四

單位：除另予註明外，
為新台幣仟元

名 稱	年 初 股 數	餘 額 金 額	本 年 度 增 加 股 數	金 額	採 權 益 法 認 列 之 投 資 (損) 益 (註)	國外營運機構 財務報表換算 之 兌 換 差 額	年 底 股 數	持 股 比 例 (%)	餘 額 金 額	股 權 淨 值
GUC 北美子公司	800,000	\$ 102,974	-	\$ -	\$ 12,290	\$ 3,585	800,000	100	\$ 118,849	\$ 118,849
GUC 南京子公司	-	39,139	-	44,721	11,128	(2,517)	-	100	92,471	92,471
GUC 日本子公司	1,100	33,288	-	-	6,912	1,896	1,100	100	42,096	42,096
GUC BVI 子公司	5,050,000	32,708	-	-	3,861	(479)	5,050,000	100	36,090	36,090
GUC 歐洲子公司	-	7,762	-	-	1,384	(97)	-	100	9,049	9,049
GUC 韓國子公司	44,000	<u>6,478</u>	-	<u>-</u>	<u>346</u>	(<u>84</u>)	44,000	100	<u>6,740</u>	<u>6,740</u>
		<u>\$ 222,349</u>		<u>\$ 44,721</u>	<u>\$ 35,921</u>	<u>\$ 2,304</u>			<u>\$ 305,295</u>	<u>\$ 305,295</u>

註：長期股權投資未有提供擔保情形。

創意電子股份有限公司

應付帳款明細表

民國 107 年 12 月 31 日

明細表五

單位：新台幣仟元

供 應 商 名 稱	金 額
日月光半導體製造股份有限公司	\$130,368
京元電子股份有限公司	88,830
矽品精密工業股份有限公司	69,719
欣銓科技股份有限公司	59,030
其他（註）	<u>384,418</u>
	<u>\$732,365</u>

註：各戶餘額皆未超過本科目餘額之百分之五。

創意電子股份有限公司
合約負債明細表
民國 107 年 12 月 31 日

明細表六

單位：新台幣仟元

客 戶 名 稱	金 額
甲 客 戶	\$157,303
乙 客 戶	126,287
丙 客 戶	122,475
丁 客 戶	73,402
戊 客 戶	54,659
己 客 戶	50,939
其他（註）	<u>284,109</u>
	<u>\$869,174</u>

註：各戶餘額皆未超過本科目餘額之百分之五。

創意電子股份有限公司

營業收入明細表

民國 107 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

明細表七

單位：除另予註明外，
為新台幣仟元

項	目	數	量	金	額
ASIC 及晶圓產品		83,497,708	單位	\$	9,167,596
委託設計					4,078,719
其 他					<u>213,489</u>
					<u>\$ 13,459,804</u>

創意電子股份有限公司

營業成本明細表

民國 107 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

明細表八

單位：新台幣仟元

名 稱	金 額
年初原料	\$ 153,315
本年度進料	6,258,643
減：年底原料	(294,678)
其 他	(990)
本年度耗料	6,116,290
製造費用	<u>3,666,599</u>
製造成本	9,782,889
加：年初在製品	912,267
減：年底在製品	(<u>873,531</u>)
製成品成本	9,821,625
加：年初製成品	86,932
減：年底製成品	(106,745)
其 他	<u>18</u>
營業成本	<u>\$ 9,801,830</u>

創意電子股份有限公司

營業費用明細表

民國 107 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

明細表九

單位：新台幣仟元

項 目	推 銷 費 用	管 理 費 用	研 究 發 展 費 用
勞 務 費	\$ 197,565	\$ 20,960	\$ 345,572
薪資及獎金	84,614	198,716	942,057
董事酬金		20,416	-
折舊費用	291	12,829	159,601
維 修 費	-	17,089	13,209
各項攤提	-	4,178	220,007
其他（註）	<u>42,854</u>	<u>56,385</u>	<u>268,001</u>
	<u>\$ 325,324</u>	<u>\$ 330,573</u>	<u>\$ 1,948,447</u>

註：各項目金額皆未超過各科目金額之百分之五。

創意電子股份有限公司
員工福利、折舊及攤銷費用功能別彙總表
民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

明細表十

單位：新台幣仟元

	107 年度			106 年度		
	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						
薪資及獎金	\$ 170,373	\$1,225,387	\$1,395,760	\$ 164,941	\$ 974,481	\$1,139,422
勞健保費用	9,076	57,667	66,743	8,684	44,169	52,853
退休金費用	5,607	37,169	42,776	5,557	29,714	35,271
董事酬金	-	20,416	20,416	-	18,050	18,050
其他員工福利費用	5,543	32,177	37,720	5,789	27,013	32,802
合 計	<u>\$ 190,599</u>	<u>\$1,372,816</u>	<u>\$1,563,415</u>	<u>\$ 184,971</u>	<u>\$1,093,427</u>	<u>\$1,278,398</u>
折舊費用	<u>\$ 4,856</u>	<u>\$ 172,721</u>	<u>\$ 177,577</u>	<u>\$ 2,814</u>	<u>\$ 82,687</u>	<u>\$ 85,501</u>
攤銷費用	<u>\$ 2,183</u>	<u>\$ 224,185</u>	<u>\$ 226,368</u>	<u>\$ 3,090</u>	<u>\$ 163,319</u>	<u>\$ 166,409</u>

註：截至 107 年及 106 年 12 月 31 日止，本公司員工人數分別為 613 人及 531 人，其中未兼任員工之董事人數皆為 8 人。