

股票代碼：3259

# 鑫創科技股份有限公司及其子公司

## 合併財務季報表

民國九十九及九十八年九月三十日

公司地址：新竹縣竹北市台元街22號5樓之1  
電話：(03) 552-6568

## 目 錄

項 目	頁 次
一、封 面	1
二、目 錄	2
三、合併資產負債表	3
四、合併損益表	4
五、合併現金流量表	5
六、合併財務季報表附註	
(一)重要會計政策之彙總說明	6
(二)會計變動之理由及其影響	7
(三)重要會計科目之說明	7~15
(四)關係人交易	16
(五)質押之資產	17
(六)重大承諾事項及或有事項	17
(七)重大之災害損失	17
(八)重大之期後事項	17
(九)附註揭露事項	17
(十)部門別財務資訊	18

鑫創科技股份有限公司及其子公司

合併資產負債表

民國九十九年及九十八年九月三十日

(未經會計師核閱)

單位：新台幣千元

	99.9.30		98.9.30			99.9.30		98.9.30			
	金額	%	金額	%		金額	%	金額	%		
<b>資 產</b>											
<b>流動資產：</b>											
1100	現金(附註三(一))	\$ 598,916	52	724,239	61	2140	應付帳款	\$ 82,997	7	51,403	4
1310	公平價值變動列入損益之金融資產—流動(附註三(二))	-	-	1,236	-	2160	應付所得稅	15,606	1	17,850	2
1140	應收票據及帳款淨額(附註三(三))	54,286	5	138,757	12	2170	應付加工費	28,601	2	26,111	2
1150	應收關係人帳款(附註四)	12,209	1	23,151	1	2216	應付股利	24,766	2	-	-
1190	其他金融資產—流動	10,246	1	11,715	1	2280	其他流動負債	30,728	3	30,681	3
1210	存貨淨額(附註三(四))	246,028	21	56,308	5			182,698	15	126,045	11
1286	遞延所得稅資產—流動	15,847	1	15,826	1			3,297	1	3,657	-
1291	受限制銀行存款(附註五)	41,000	4	31,000	4			185,995	16	129,702	11
1298	其他流動資產	8,068	1	3,003	-	3110	普通股股本	621,895	54	609,406	51
		986,600	86	1,005,235	85	3140	預收股本	776	-	8,145	1
<b>投資：</b>											
1480	以成本衡量之金融資產—非流動(附註三(二))	8,500	1	8,500	1	3211	資本公積：				
1440	其他金融資產—非流動	7,319	1	10,571	1	3260	普通股股票溢價	429,905	38	419,108	35
		15,819	2	19,071	2		長期投資	1,596	-	1,596	-
								431,501	38	420,704	35
<b>固定資產：</b>											
<b>成 本：</b>											
1501	土地	2,614	-	2,614	-	3310	法定盈餘公積	3,334	-	-	-
1521	房屋及建築	4,993	-	4,992	-	3320	特別盈餘公積	1,855	-	-	-
1531	機器設備	30,168	3	25,075	2	3350	未分配盈餘(累積虧損)	(96,055)	(8)	18,028	2
1681	辦公及其他設備	14,024	1	13,372	1			(90,866)	(8)	18,028	2
		51,799	4	46,053	3						
15x9	減：累計折舊	(31,939)	(2)	(28,874)	(2)						
1672	預付設備款	-	-	3,152	-						
		19,860	2	20,331	1						
<b>無形資產(附註三(六))</b>											
1750	電腦軟體成本	5,013	-	6,366	1						
1781	專門技術	5,140	-	-	-						
		10,153	-	6,366	1						
<b>其他資產：</b>											
1800	出租資產(附註三(七))	90,512	8	91,622	8						
1820	存出保證金	2,474	-	2,470	-						
1830	遞延費用	18,470	2	17,562	1						
1860	遞延所得稅資產—非流動	3,558	-	21,473	2						
		115,014	10	133,127	11						
<b>資產總計</b>											
		\$ 1,147,446	100	1,184,130	100						
						<b>負債及股東權益</b>					
						<b>流動負債：</b>					
						應計退休金負債					
						<b>負債合計</b>					
						<b>股東權益(附註三(八))：</b>					
						普通股股本					
						預收股本					
						資本公積：					
						普通股股票溢價					
						長期投資					
						<b>保留盈餘：</b>					
						法定盈餘公積					
						特別盈餘公積					
						未分配盈餘(累積虧損)					
						<b>股東權益其他項目：</b>					
						累積換算調整數					
						<b>股東權益合計</b>					
						961,451					
						84					
						1,054,428					
						89					
						<b>重大承諾及或有事項(附註六)</b>					
						<b>負債及股東權益總計</b>					
						\$ 1,147,446					
						100					
						1,184,130					
						100					

(請詳閱後附合併財務季報表附註)

董事長：林俊宏

經理人：胡定中

會計主管：謝崑仁

**鑫創科技股份有限公司及其子公司**  
**合併損益表**  
**民國九十九年及九十八至九月三十日**  
**(未經會計師核閱)**

單位:新台幣千元

	99年前三季		98年前三季	
	金額	%	金額	%
4000 營業收入：				
4110 銷貨收入	\$ 442,315	100	592,789	99
4190 減：銷貨退回及折讓	-	-	656	-
4651 技術服務收入	1,031	-	5,779	1
<b>營業收入淨額</b> (附註四)	<b>443,346</b>	<b>100</b>	<b>597,912</b>	<b>100</b>
5110 營業成本(附註三(四))	336,117	76	399,116	67
<b>營業毛利</b>	<b>107,229</b>	<b>24</b>	<b>198,796</b>	<b>33</b>
6000 營業費用：				
6100 推銷費用	33,835	7	29,463	5
6200 管理及總務費用	27,287	6	26,154	4
6300 研究發展費用	140,622	32	122,789	21
	201,744	45	178,406	30
<b>營業淨利(損)</b>	<b>(94,515)</b>	<b>(21)</b>	<b>20,390</b>	<b>3</b>
7100 營業外收入及利益：				
7110 利息收入	3,324	1	4,513	1
7320 金融負債評價利益(附註三(二))	411	-	3,435	1
7480 其他收入(附註六(二))	8,319	2	11,197	2
	12,054	3	19,145	4
7500 營業外費用及損失：				
7510 利息費用	511	-	247	-
7521 採權益法認列之投資損失(附註三(五))	-	-	2,210	-
7560 兌換損失淨額	542	-	3,952	1
7880 其他損失	1,743	1	4,375	1
	2,796	1	10,784	2
7900 <b>稅前淨利(損)</b>	<b>(85,257)</b>	<b>(19)</b>	<b>28,751</b>	<b>5</b>
8110 <b>所得稅費用</b>	<b>14,183</b>	<b>3</b>	<b>10,723</b>	<b>2</b>
9600 <b>本期淨利(損)</b>	<b>\$ (99,440)</b>	<b>(22)</b>	<b>18,028</b>	<b>3</b>
			<b>稅前</b>	<b>稅後</b>
<b>每股盈餘(單位：新台幣元)(附註三(九))</b>				
9750 基本每股盈餘	\$ (1.37)	(1.60)	\$ 0.47	0.30
9850 稀釋每股盈餘			\$ 0.47	0.29

(請詳閱後附合併財務季報表附註)

董事長：林俊宏

經理人：胡定中

會計主管：謝崑仁

**鑫創科技股份有限公司及其子公司**  
**合併現金流量表**  
 民國九十九年及九十八年一月一日至九月三十日  
 (未經會計師核閱)

單位:新台幣千元

	99年前三季	98年前三季
<b>營業活動之現金流量：</b>		
<b>本期淨利(損)</b>	\$ (99,440)	18,028
<b>調整項目：</b>		
折舊及攤提	18,816	16,313
提列(迴轉)備抵呆帳	3,119	(936)
提列備抵存貨跌價損失	4,199	536
採權益法認列之長期股權投資損失	-	2,210
其他不影響現金流量之損費	2,779	4,837
遞延所得稅資產減少	15,572	10,354
公平價值變動列入損益之金融資產減少(增加)	365	(1,236)
應收票據及帳款(含關係人)減少(增加)	65,313	(28,634)
存貨減少(增加)	(58,436)	49,765
其他金融資產-流動減少	4,310	8,597
其他流動資產減少(增加)	(3,975)	1,168
應付帳款減少	(21,133)	(13,070)
其他流動負債減少	(32,790)	(19,051)
應計退休金負債淨變動數	(205)	(475)
<b>營業活動之淨現金流入(出)</b>	<u>(101,506)</u>	<u>48,406</u>
<b>投資活動之現金流量：</b>		
其他金融資產減少	2,346	1,413
購置固定資產	(4,685)	(6,740)
處分固定資產價款	200	-
無形資產增加	(5,442)	(3,809)
受限制銀行存款減少	-	15,000
存出保證金增加	(4)	(572)
遞延費用增加	(18,995)	(15,285)
<b>投資活動之淨現金流出</b>	<u>(26,580)</u>	<u>(9,993)</u>
<b>融資活動之現金流量：</b>		
員工認股權行使認購價款	11,297	11,911
<b>本期現金增(減)數</b>	(116,789)	50,324
<b>期初現金餘額</b>	<u>715,705</u>	<u>673,915</u>
<b>期末現金餘額</b>	<u>\$ 598,916</u>	<u>724,239</u>
<b>現金流量資訊之補充揭露：</b>		
本期支付所得稅	<u>\$ 855</u>	<u>919</u>
<b>不影響現金流量之投資及融資活動：</b>		
已宣布待發放股東現金紅利	<u>\$ 24,766</u>	<u>-</u>

(請詳閱後附合併財務季報表附註)

董事長：林俊宏

經理人：胡定中

會計主管：謝崑仁

**鑫創科技股份有限公司及其子公司**  
**合併財務季報表附註**  
**民國九十九年及九十八年九月三十日**  
**(除另有註明者外，所有金額均以新台幣千元為單位)**

**一、重要會計政策之彙總說明**

本合併財務季報表係依照行政院金融監督管理委員會民國九十六年十一月十五日金管證六字第0960064020號令、證券發行人財務報告編製準則及我國一般公認會計原則編製，為更瞭解本公司之財務狀況、經營成果與現金流量，應將本合併財務季報表與本公司民國九十九年上半年度經會計師查核簽證之合併財務報表一併參閱。除下段所述外，本合併財務季報表之重要會計政策與前述合併財務報表相同。

重要會計政策及衡量基礎彙總說明如下：

(一)合併概況

1.列入合併財務季報表之公司包括鑫創科技公司及由鑫創科技公司直接及間接具有控制力之子公司，以下合稱合併公司，相關資訊如下：

公司名稱	投資公司	投資年月	公司所在地	主要營業項目	持股比率	
					99.9.30	98.9.30
鑫創科技公司		87.11	台灣	經營積體電路之研究、開發、生產及銷售等業務	-	-
Innovative Strength Resources Ltd. (Innovative)	鑫創科技公司	91.11	英屬維京群島	投資各項事業	100%	100%
鑫識科技公司	鑫創科技公司	98.09	台灣	經營電子零組件製造、批發、銷售及產品設計等業務	100%	100%

2.合併子公司增減情形:鑫創公司於民國九十八年八月至九月間以總價2千元購入由Innovative及其他股東持有鑫識科技所發行之全部特別股及普通股股權，使鑫識科技成為合併公司100%持有之子公司。

3.合併公司間之重大交易均予沖銷。

## 鑫創科技股份有限公司及其子公司合併財務季報表附註(續)

### 二、會計變動之理由及其影響

合併公司自民國九十八年一月一日起，首次適用財務會計準則公報第十號「存貨之會計處理準則」第一次修訂條文規定。此項變動對民國九十八年前三季之淨利及每股盈餘皆無重大影響。

### 三、重要會計科目之說明

#### (一)現金

	99.9.30	98.9.30
庫存現金及零用金	\$ 628	387
支票及活期存款	40,030	75,716
定期存款	558,258	648,136
	<b>\$ 598,916</b>	<b>724,239</b>

#### (二)金融資產

##### 1.衍生性金融商品：

合併公司民國九十九年及九十八年前三季從事衍生性金融商品交易係用以規避因營業活動所暴露之匯率風險，因未適用避險會計而帳列交易目的之金融資產(負債)，民國九十九年九月三十日針對上述交易皆已結清，民國九十八年九月三十日尚未到期之遠期外匯買賣合約分別如下：

98.9.30					
買入	賣出	名目本金(美金千元)	到期日	帳面金額(千元)	
NTD	USD	250	98.08.11~98.10.09	\$	150
NTD	USD	250	98.08.12~98.10.12		164
NTD	USD	250	98.08.18~98.11.17		184
NTD	USD	250	98.08.19~98.11.18		185
NTD	USD	250	98.08.25~98.10.23		162
NTD	USD	250	98.09.02~98.11.02		167
NTD	USD	250	98.09.15~98.11.16		103
NTD	USD	250	98.09.17~98.10.16		42
NTD	USD	250	98.09.17~98.10.16		45
NTD	USD	250	98.09.23~98.10.23		34
					<b>\$ 1,236</b>

上述衍生性金融商品帳列公平價值變動列入損益之金融資產一流動項下。

合併公司民國九十九年及九十八年前三季因從事衍生性金融商品交易認列公平價值變動列入損益之金融負債淨利益分別計411千元及3,435千元。

## 鑫創科技股份有限公司及其子公司合併財務季報表附註(續)

### 2.非衍生性金融商品：

	99.9.30	98.9.30
以成本衡量之金融資產－非流動：		
股票投資－廣智科技(股)公司(廣智科技)	\$ <u>8,500</u>	<u>8,500</u>

合併公司除持有鑫識科技之普通股股權外，並累積認購鑫識科技發行無表決權之累積特別股計19,000千元。截至民國九十五年十二月三十一日止，合併公司對鑫識科技依權益法評價累積認列之投資損失已超過其普通股累積投資成本18,854千元，故予以沖減對該公司之特別股投資成本；另，因其投資價值已減損，且回復之希望甚小，故於民國九十五年認列永久性跌價損失146千元。前述累計認列之投資損失及減損損失合計19,000千元。此外，鑫識科技並於民國九十八年九月二十五日以2千元向本公司贖回其發行之全部特別股。

合併公司截至民國九十九年及九十八年九月三十日止對業程科技之原始投資成本皆為21,153千元。分別於民國九十七年及九十五年第四季因其投資價值已減損，且回復之希望甚小，故認列永久性跌價損失分別為3,074千元及18,079千元。另，業程科技已於民國九十八年十月辦理清算程序，並退還本公司股款計642千元，帳列其他收入項下。

### (三)應收票據及帳款

	99.9.30	98.9.30
應收票據	\$ 48	-
應收帳款	<u>55,523</u>	<u>138,933</u>
	55,571	138,933
減：備抵呆帳	<u>(1,285)</u>	<u>(176)</u>
	<u>\$ 54,286</u>	<u>138,757</u>

合併公司截至民國九十九年及九十八年九月三十日止轉列催收款至其他資產項下分別為18,829千元及17,263千元，並已全數提列備抵呆帳。

## 鑫創科技股份有限公司及其子公司合併財務季報表附註(續)

### (四)存貨

	<b>99.9.30</b>	<b>98.9.30</b>
製成品	\$ 107,201	70,810
減：備抵損失	(37,099)	(56,553)
	70,102	14,257
在製品	90,886	52,314
減：備抵損失	(4,466)	(16,477)
	86,420	35,837
原 料	91,517	8,021
減：備抵損失	(2,033)	(2,068)
	89,484	5,953
商 品	222	343
減：備抵損失	(200)	(82)
	22	261
	<b>\$ 246,028</b>	<b>56,308</b>

合併公司於民國九十九年及九十八年前三季認列存貨跌價損失分別為4,199千元及536千元，列入銷貨成本項下。

### (五)採權益法評價之長期股權投資

1.截至民國九十九年及九十八年九月三十日止之長期股權投資明細如下：

被投資公司	<b>99.9.30</b>			<b>99年前三季 認列投資 損 失</b>
	持 股 比例%	累 積 投資成本	帳列金額	
緯翔科技股份有限公司(緯翔科技)	40.00	12,000	-	-

  

被投資公司	<b>98.9.30</b>			<b>98年前三季 認列投資 損 失</b>
	持 股 比例%	累 積 投資成本	帳列金額	
緯翔科技股份有限公司(緯翔科技)	40.00	12,000	-	<b>(2,210)</b>

## 鑫創科技股份有限公司及其子公司合併財務季報表附註(續)

- 2.民國九十七年度因合併公司及轉投資公司合計持有鑫識科技之股數比例超過百分之二十，故採權益法評價。截至民國九十五年十二月三十一日止，合併公司依權益法累積認列對鑫識科技之投資損失已超過其累積投資成本，除長期股權投資帳面餘額降至零外，業已就超出數額18,854千元沖轉對其之特別股投資成本，請參閱附註三(二)。
- 3.合併公司採權益法評價之被投資公司Smart Team，已於民國九十八年九月以新台幣1元出售。
- 4.合併公司民國九十九年及九十八年前三季對於採權益法評價之長期股權投資，依各該被投資公司自行編製未經會計師核閱之財務報表認列投資損失分別為162千元及2,210千元。
- 5.截至民國九十九年及九十八年九月三十日止，合併公司長期股權投資均未提供質押擔保。

### (六)無形資產

合併公司民國九十九年及九十八年前三季之無形資產原始成本及累計攤銷金額變動如下：

	電腦軟體		合 計
	成 本	專 門 技 術	
民國九十九年一月一日餘額	\$ 5,618	-	5,618
本期取得	82	5,360	5,442
本期重分類	2,287	-	2,287
本期認列攤銷金額	(2,974)	(220)	(3,194)
民國九十九年九月三十日餘額	<u>\$ 5,013</u>	<u>5,140</u>	<u>10,153</u>
民國九十八年一月一日餘額	\$ 7,130	-	7,130
本期取得	3,809	-	3,809
本期認列攤銷金額	(4,573)	-	(4,573)
民國九十八年九月三十日餘額	<u>\$ 6,366</u>	<u>-</u>	<u>6,366</u>

### (七)出租資產

鑫創科技公司為將來經營所需、成本效益考量、資金之有效運用與大環境的時機點，於民國九十七年三月購買不動產計101,071千元。惟鑫創科技公司考量現時營運規模，取得後即出租予億力鑫系統科技(股)公司。鑫創科技公司已於民國九十八年四月收回部份區域供作辦公室用途，並重分類至固定資產項下之土地與房屋及建築科目。出租資產經減除建築物之累計折舊後淨額為90,512千元，帳列其他資產項下之出租資產。

## 鑫創科技股份有限公司及其子公司合併財務季報表附註(續)

### (八)股東權益

#### 1.股本

鑫創公司為引進策略性投資人，以強化股東結構，提高未來競爭力，於民國九十七年八月八日經股東臨時會決議以私募方式發行普通股，並於同日經董事會通過私募現金增資100,205千元，以每股新台幣17.5元溢價發行5,726千股，本現金增資溢價金額42,945千元，帳列資本公積—發行溢價。此現金增資案以民國九十七年八月二十五為增資基準日，已於九十七年九月八日辦妥法定登記程序。私募新股之權利義務原則上與鑫創公司已發行之普通股相同，惟依據證券交易法規定，私募之普通股於發行後三年內不得自由轉讓。

鑫創公司員工於民國九十八年前三季行使九十三年發行之員工認股權認購股數計794千股，截至民國九十八年九月三十日止，尚餘543千股未完成法定登記程序，帳列預收股本8,145千元；鑫創公司員工於民國九十九年前三季行使九十三年及九十六年發行之員工認購權認購股數分別為113千股及450千股，截至民國九十九年九月三十日止，尚餘49千股未完成法定登記程序，帳列預收股本776千元。

截至民國九十九年及九十八年九月三十日止，鑫創公司額定股本皆為750,000千元(其中50,000千元供發行員工認股權憑證使用)，實收股本分別為621,895千元及609,406千元，每股面額均為10元。

#### 2.股權基礎給付交易

截至民國九十九年九月三十日止，鑫創公司發行認股權憑證情形如下：

類 型	給與日	給與數量		既得期間
		(千單位)	合約期間	
九十三年員工認股權憑證	93.09.15	3,000	93.09.15~100.09.14	2~4年
九十六年員工認股權憑證	96.11.30	2,000	96.11.30~103.11.29	2~4年

鑫創公司民國九十三年九月十五日發行之酬勞性員工認股權計劃，係依內含價值法認列所給與之酬勞成本。因鑫創公司之員工認股權於發行日時尚無公開市場價格，故以不低於發行日最近期經會計師查核簽證之財務報告每股淨值為履約價格及估計酬勞成本之基礎；另民國九十六年發行之酬勞性員工認股權計劃，其履約價格等於給與日公司股票之市場承銷價格。因此，民國九十九年及九十八年前三季依內含價值法所認列之酬勞成本均為0元。

鑫創公司酬勞性員工認股權計劃，如依財務會計準則公報第三十九號規定，估計酬勞成本，並採用Black-Scholes選擇權評價模式估計給與日員工認股權憑證之公平價值為每權0.3元，各項假設之加權平均資訊列示如下：

## 鑫創科技股份有限公司及其子公司合併財務季報表附註(續)

	96年發行	93年發行
原履約價格(元)	25.0	24.0
調整後履約價格(元)	24.3	15.0
預期存續期間(年)	7	7
預期波動率(%)	17.36	29.75
預期股利率(%)	10.85	17.50
無風險利率(%)	2.67	1.98

鑫創公司酬勞性員工認股選擇權計畫民國九十九年及九十八年前三季相關之數量及加權平均行使價格之資訊揭露如下：

員工認股權	99年前三季		98年前三季	
	認股權數 量(千股)	加權平均履 約價格(元)	認股權數 量(千股)	加權平均履 約價格(元)
年初流通在外數量	2,378	\$ 22.65	3,414	\$ 20.40
本期給與數量	-	-	-	-
本期執行數量	(563)	22.43	(794)	15.00
本期逾期失效數量	(140)	24.30	(49)	15.00
期末流通在外數量	<b>1,675</b>	22.58	<b>2,571</b>	22.23
期末可執行數量	<b>992</b>		<b>571</b>	

上述履約價格業已依照鑫創公司員工認股權憑證發行及認股辦法調整因普通股股份發生變動情形對原始認股價格之影響。

於民國九十九年及九十八年前三季執行之認股權於執行日之加權平均股價分別為33.70元及26.14元。截至民國九十九年九月三十日止，加權平均剩餘合約期間為3.65年。

鑫創公司酬勞性員工認股權計劃於民國九十九年及九十八年前三季如依財務會計準則公報第三十九號之規定認列酬勞成本，財務報表之擬制淨利與每股盈餘資訊列示如下：

		99年前三季	98年前三季
淨利(損)	報表認列之淨利(損)	\$ (99,440)	18,028
	擬制淨利(損)	\$ (99,582)	17,878
基本每股盈餘	報表認列之每股盈餘(元)	\$ (1.60)	0.30
	擬制每股盈餘(元)	\$ (1.60)	0.29
稀釋每股盈餘	報表認列之每股盈餘(元)		0.29
	擬制每股盈餘(元)		0.29

## 鑫創科技股份有限公司及其子公司合併財務季報表附註(續)

### 3. 資本公積

依公司法規定，資本公積需優先填補虧損後，始得以已實現之資本公積轉作資本。所謂已實現資本公積，包括超過票面金額發行股票所得之溢價及受領贈與之所得。依證券交易法施行細則規定，得撥充資本之股票溢價資本公積，每年撥充之合計金額，不得超過實收資本額百分之十。

### 4. 法定盈餘公積

依公司法規定，公司應就稅後純益提撥百分之十為法定盈餘公積，直至與資本總額相等為止。法定盈餘公積依法僅供彌補虧損之用，不得用以分配現金股利。

### 5. 盈餘分派

依鑫創公司章程規定，年度總決算如有盈餘，應先提繳稅款，並彌補往年虧損，次就其餘額提列百分之十為法定盈餘公積，並視需要得提撥特別盈餘公積，如尚有盈餘，再就餘額提撥不高於百分之二為董事監察人酬勞及不少於百分之十為員工紅利，員工股票紅利分配對象，得包括符合董事會所訂條件之從屬公司員工，其餘由董事會擬具辦法經股東會決議分派之。

鑫創公司股利之分派，係配合當年度之盈餘狀況，與公司未來之資本預算規劃等因素，就股息及紅利之發放得以現金或股票方式發放，其中現金股利不得低於百分之十，並得視實際需要，經股東會決議調整前述發放方式及比率。

鑫創公司股東會於民國九十八年六月十八日決議通過以法定盈餘公積74,967千元及資本公積87,354千元彌補截至民國九十七年底止之累積虧損162,321千元。因前述彌補虧損案經股東會決議通過，鑫創科技公司於結算民國九十八年前三季之財務報表時就稅後淨利扣除百分之十之法定盈餘公積後，乘上管理當局依據公司章程規定並考量整體經營情況所定之員工紅利分配成數15%及董監酬勞分配成數2%，估計員工紅利及董監酬勞分別為2,160千元及287千元。鑫創公司民國九十九年前三季為淨損，故毋須估列員工紅利及董監酬勞。

鑫創科技公司股東會於民國九十九年六月十八日決議通過以民國九十八年度稅後淨利提列法定盈餘公積3,334千元、特別盈餘公積1,855千元及分派董監事酬勞563千元、員工紅利4,501千元、現金股利24,766千元(調整後每股配發現金0.39791287元)。

上述盈餘分配情形，與鑫創科技公司董事會決議並無差異。另民國九十八年度帳列費用金額5,101千元，與實際配發金額5,064千元差異37千元，列為民國九十九年度費用減項

民國九十八年度盈餘分配之除息基準日業經股東會授權董事會訂定為民國九十九年九月十九日，相關資訊可至公開資訊觀測站等管道查詢之。

## 鑫創科技股份有限公司及其子公司合併財務季報表附註(續)

### (九)每股盈餘

鑫創公司民國九十九年及九十八年前三季基本每股盈餘及稀釋每股盈餘之計算如下：

	股數單位：千股			
	99年前三季		98年前三季	
	稅前	稅後	稅前	稅後
基本每股盈餘：				
本期淨利(損)	\$ (85,257)	(99,440)	28,751	18,028
加權平均流通在外股數(千股)：				
期初普通股(含預收股本)	61,677	61,677	60,690	60,690
加：行使員工認股權加權平均股數	461	461	289	289
	<u>62,138</u>	<u>62,138</u>	<u>60,979</u>	<u>60,979</u>
基本每股盈餘(元)	\$ (1.37)	(1.60)	0.47	0.30
稀釋每股盈餘：				
計算稀釋每股盈餘之本期淨利			<u>28,751</u>	<u>18,028</u>
計算稀釋每股盈餘之加權平均流通在外股數(千股)：			60,979	60,979
假設員工認股權期初行使認購			416	416
尚未經股東會決議且得採股票發放之員工分紅			341	341
			<u>61,736</u>	<u>61,736</u>
稀釋每股盈餘(元)			<u>0.47</u>	<u>0.29</u>

民國九十九年前三季因虧損致每股盈餘具反稀釋效果，故不予計算之。

### (十)金融商品相關資訊

#### 1. 衍生性金融商品

合併公司民國九十九年及九十八年前三季從事衍生性金融商品交易請參閱附註三(二)說明。

#### 2. 合併公司估計金融商品公平價值所使用之方法及假設如下：

- (1) 金融資產如有活絡市場公開報價時，則以此市場價格為公平價值。若無市場價格可供參考時，則採用評價方法估計，所使用之估計與假設係與市場參與者於金融商品訂價時用以作為估計及假設之資訊一致。
- (2) 合併公司之非衍生性短期金融資產及負債中包括應收票據及帳款(含應收關係人款)、其他金融資產一流動及應付帳款等，係以其在資產負債表日之帳面價值估計

## 鑫創科技股份有限公司及其子公司合併財務季報表附註(續)

其公平價值；因此類商品到期日甚近，其帳面價值應屬估計公平價值之合理基礎。

(3)以成本衡量之金融資產係投資於未上市(櫃)公司股票，因未於公開市場交易，致實務上無法估計公平價值，其帳面價值等資訊，請參閱附註三(二)之說明。

3.合併公司以活絡市場公開報價及以評價方法估計之金融資產及金融負債之公平價值明細如下：

	99.9.30		98.9.30	
	公開報價 決定之金額	評價方式 估計之金額	公開報價 決定之金額	評價方式 估計之金額
金融資產：				
現金	\$ 598,916	-	724,239	-
遠期外匯合約	-	-	-	1,236
應收款項(含關係人)	-	66,495	-	161,908
其他金融資產－流動	-	10,246	-	11,715
受限制銀行存款	41,000	-	31,000	-
其他金融資產－非流動	-	7,319	-	10,571
金融負債：				
應付帳款	-	82,997	-	51,403
應付所得稅	-	15,606	-	17,850
應付加工費	-	28,601	-	26,111
應付股利	-	24,766	-	-

4.財務風險資訊：

### (1)信用風險

合併公司主要的潛在信用風險係源自於現金及應收帳款等之金融商品。合併公司之現金存於不同之金融機構。合併公司控制暴露於每一金融機構之信用風險，而且認為合併公司之現金不會有重大之信用風險顯著集中之虞。

估合併公司營業收入10%以上客戶之銷售金額於民國九十九年及九十八年前三季分別為合併公司銷貨收入68%及77%。為降低信用風險，合併公司定期持續評估該等客戶財務狀況及其應收帳款之回收可能性，並提列適當備抵呆帳，管理當局預期未來不致有重大損失。

### (2)流動性風險

合併公司之資本及營運資金足以支應履行所有合約義務，故未有因無法籌措資金以履行合約義務之流動性風險。

合併公司從事遠期外匯交易即在規避外幣淨資產及淨負債之匯率變動風險，因到期時有相對之現金流入或流出，故預期無重大之現金流量風險；另合併公司部份投資屬於以成本衡量之權益商品金融資產，由於均無活絡市場，故預期具有流動性風險。

## 鑫創科技股份有限公司及其子公司合併財務季報表附註(續)

### 四、關係人交易

#### (一)關係人之名稱及關係

關係人名稱	與本公司之關係
Toshiba Corporation (Toshiba)	鑫創公司之董事
緯翔科技股份有限公司(緯翔科技)	該公司為鑫創公司採權益法評價之被投資公司

#### (二)與關係人間之重大交易事項

##### 1.銷貨及勞務收入

##### (1)銷貨

合併公司對關係人銷貨如下：

	99年前三季		98年前三季	
	金額	估當期 營業收入 淨額之%	金額	估當期 營業收入 淨額之%
Toshiba	\$ 174,558	39	138,805	23
緯翔科技	656	-	649	-
	<b>\$ 175,214</b>	<b>39</b>	<b>139,454</b>	<b>23</b>

##### (2)勞務收入

因業務往來而與關係人產生之技術服務收入如下：

	99年前三季		98年前三季	
	金額	估當期 營業收入 淨額之%	金額	估當期 營業收入 淨額之%
Toshiba	\$ -	-	5,378	1

截至民國九十九年及九十八年九月三十日止，因上述交易而產生之應收帳款餘額如下：

	99.9.30		98.9.30	
	金額	估應收 款項%	金額	估應收 款項%
Toshiba	\$ 12,209	18	23,151	14

合併公司對售予關係人及一般客戶約定收款條件皆為月結30~45天；售予關係人之產品價格係配合產品規格及市場供需而決定，與銷售予非關係人之價格並無顯著之不同。

## 鑫創科技股份有限公司及其子公司合併財務季報表附註(續)

### 五、質押之資產

質押資產	擔保標的	99.9.30	98.9.30
受限制銀行存款	進貨擔保(智原科技)	\$ 5,000	5,000
受限制銀行存款	進貨擔保(聯華電子)	36,000	26,000
		<b>\$ 41,000</b>	<b>31,000</b>

### 六、重大承諾事項及或有事項

(一)鑫創科技公司以營業租賃方式承租辦公室及實驗室，租期至民國一〇一年八月二日止。民國九十九年九月三十日依已簽訂之租賃契約等於未來應付租金總額如下：

年 度	金 額
99.7.1~99.12.31	\$ 2,479
100.1.1~100.7.31	5,371
	<b>\$ 7,850</b>

(二)鑫創科技公司依據「數位式MEMS麥克風技術開發計畫」於民國九十七年度與經濟部簽訂專案合約，專案經費共計38,200千元，其中包括補助款計12,730千元。此計畫執行期間自民國九十七年四月一日至民國九十九年九月三十日止。鑫創科技公司因執行此計劃所取得之知識、技術及智慧財產權等研發成果，得歸屬鑫創科技公司所有，惟該研發成果於某些情形下，經濟部得要求無償授權第三人。民國九十九年前三季鑫創科技公司已認列補助收入計2,040千元，列入其他收入項下。

(三)截至民國九十九年九月三十日止，鑫創科技公司已與其他公司簽訂惟其尚未完成勞務提供之技術授權合約金額計8,592千元。

(四)鑫創科技公司部分產品使用其他公司之專門技術，依約規定按月以銷貨數量計付權利金。

七、重大之災害損失：無。

八、重大之期後事項：無。

### 九、附註揭露事項

母子公司間業務關係及重要交易往來情形：

1.民國九十九年前三季母子公司間業已銷除之重大事項如下：

編號	交易人名稱	與交易人之關係	交易往來情形			
			科目	金額	交易條件	佔合併總營收或資產之比率
0	鑫識科技	母公司對子公司	長期股權投資	4,840	-	- %

## 鑫創科技股份有限公司及其子公司合併財務季報表附註(續)

### 十、部門別財務資訊

合併公司主要從事積體電路研究、開發、生產、銷售等相關業務，為單一產業部門，按財務會計準則公報第二十三號第25段規定，於編製期中財務報表時得不揭露部門別財務資訊。