

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

民國一〇〇及九十九年三月三十一日

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	8~14
(四)關係人交易	15
(五)質押之資產	15
(六)重大承諾事項及或有事項	16
(七)重大之災害損失	16
(八)重大之期後事項	16
(九)附註揭露事項	16
(十)部門別財務資訊	17

鑫創科技股份有限公司及其子公司
合併損益表
民國一〇〇年及九十九至三月三十一日
(未經會計師核閱)

單位:新台幣千元

	100年第一季		99年第一季	
	金 額	%	金 額	%
4000 營業收入：				
4110 銷貨收入	\$ 102,246	99	170,155	100
4190 減：銷貨退回及折讓	200	-	-	-
4651 技術服務收入	1,403	1	633	-
營業收入淨額(附註四)	103,449	100	170,788	100
5110 營業成本(附註三(四))	86,980	84	121,830	71
營業毛利	16,469	16	48,958	29
6000 營業費用：				
6100 推銷費用	10,894	11	10,469	6
6200 管理及總務費用	9,090	9	8,376	5
6300 研究發展費用	46,942	45	46,598	27
營業淨利(損)	66,926	65	65,443	38
營業淨利(損)	(50,457)	(49)	(16,485)	(9)
7100 營業外收入及利益：				
7110 利息收入	1,293	1	1,071	1
7160 兌換利益淨額	428	-	-	-
7310 金融資產評價利益(附註三(二))	1,624	2	517	-
7480 其他收入(附註六(二))	1,174	1	3,892	2
	4,519	4	5,480	3
7500 營業外費用及損失：				
7510 利息費用	150	-	149	-
7560 兌換損失淨額	-	-	736	1
7650 金融負債評價損失(附註三(二))	205	-	21	-
7880 其他支出	-	-	618	-
	355	-	1,524	1
7900 稅前淨損	(46,293)	(45)	(12,529)	(7)
8110 所得稅費用	793	1	190	-
9600 本期淨損	\$ (47,086)	(46)	(12,719)	(7)
	稅 前	稅 後	稅 前	稅 後
每股盈餘(單位：新台幣元)(附註三(九))				
9750 基本每股盈餘	\$ (0.74)	(0.75)	\$ (0.20)	(0.21)

(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：鍾榮輝

鑫創科技股份有限公司及其子公司
合併現金流量表
 民國一〇〇年及九十九年一月一日至三月三十一日
 (未經會計師核閱)

單位:新台幣千元

	100年第一季	99年第一季
營業活動之現金流量：		
本期淨損	\$ (47,086)	(12,719)
調整項目：		
折舊費用	1,406	968
攤銷費用	4,228	4,387
提列備抵呆帳	199	1,029
提列備抵存貨跌價損失(回升利益)	641	(1,490)
其他不影響現金流量之損費	-	1,798
營業資產及負債之淨變動：		
遞延所得稅資產	330	-
公平價值變動列入損益之金融資產	(58)	273
應收帳款	1,526	107,074
應收關係人帳款	3,595	(31,015)
存貨	(5,353)	49,984
其他金融資產—流動	1,326	3,239
其他流動資產	(1,658)	(611)
應付帳款	30,632	(86,362)
公平價值變動列入損益之金融負債	(737)	-
其他流動負債	(10,715)	(42,463)
應計退休金負債淨變動數	(62)	(70)
營業活動之淨現金流出	<u>(21,786)</u>	<u>(5,978)</u>
投資活動之現金流量：		
其他金融資產減少	1,055	863
購置固定資產	(4,610)	(1,145)
無形資產增加	-	(3,887)
存出保證金增加	(42)	-
遞延費用增加	(3,037)	(8,918)
投資活動之淨現金流出	<u>(6,634)</u>	<u>(13,087)</u>
融資活動之現金流量：		
員工認股權行使認購價	3,343	9,890
融資活動之淨現金流入	<u>3,343</u>	<u>9,890</u>
本期現金減少數	(25,077)	(9,175)
期初現金餘額	541,831	715,705
期末現金餘額	<u>\$ 516,754</u>	<u>706,530</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：鍾榮輝

鑫創科技股份有限公司及其子公司

合併財務季報表附註

民國一〇〇年及九十九年三月三十一日

(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	
					100.3.31	99.3.31
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：鑫創科技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公司所發行之全部特別股及普通股股權，使鑫識科技公司成為合併公司100%持有之子公司。
- 3.合併公司間之重大交易均予沖銷。
- 4.合併公司對金融商品交易採交易日會計，於原始認列時，將金融商品以公平價值衡量，除以交易為目的之金融商品外，其他商品之原始認列金額則加計取得或發行之交易成本。

合併公司所持有或發行之金融商品，在原始認列後，依合併公司持有或發行之目的，分為下列各類：

鑫創科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(1)以公平價值衡量且公平價值變動認列為損益之金融資產：取得或發生之主要目的為短期內出售或再買回之交易目的金融商品。另，合併公司所持有之衍生性商品，除被指定且為有效之避險工具外，餘應歸類為此類金融資產。

(2)以成本衡量之金融資產：無法可靠衡量公平價值之權益商品投資，以原始認列之成本衡量。若有減損之客觀證據，則認列減損損失，此減損金額不予迴轉。

合併公司持有之衍生性金融商品係用以規避因營運、財務及投資活動所暴露之匯率風險。依此政策，合併公司所持有之衍生性金融商品係以避險為目的，惟當所持有之衍生性商品不適用避險會計之條件時，則視為交易目的之金融商品。

合併公司自民國一〇〇年一月一日起，依財務會計準則公報第三十四號「金融商品之會計處理準則」第三次修正條文之規定，針對應收款同時考量其中特定資產與整體層級減損之證據。對所有重大個別之應收款皆針對具體之減損作評估，對未有具體減損之所有重大個別應收款，再針對已遭受但尚未辨認之所有減損作整體之評估；對非屬重大個別之應收款，則將其納入一組類似信用風險特徵之金融資產，並針對其減損作整體之評估。

對於整體應收款之減損評估，合併公司係就違約可能性之歷史趨勢、復原時間及遭受損失之金額等因素，由管理階層參酌現時經濟及信用情況作必要之調整後綜合評估之。

5.營運部門係合併公司之組成單位，從事可能獲得收入並發生費用(包括與合併公司內其他組成單位間交易所產生之收入與費用)之經營活動。營運部門之營運結果定期由合併公司之營運決策者複核，以制定分配予該部門資源之決策，並評估該部門之績效，同時具個別分離之財務資訊。

二、會計變動之理由及其影響

(一)合併公司自民國一〇〇年一月一日起，首次適用財務會計準則公報第四十一號「營運部門資訊之揭露」。依該號公報規定，企業應揭露有助於財務報表使用者評估企業所從事經營活動與所處經濟環境之性質及財務影響之資訊。合併公司以內部提供予營運決策者之資訊為基礎，以決定與表達營運部門。

上述四十一號公報業已取代財務會計準則公報第二十號「部門別財務資訊之揭露」。惟此項變動對合併公司民國一〇〇年第一季財務季報表不產生損益之影響。

(二)合併公司自民國一〇〇年一月一日起，首次適用財務會計準則公報第三十四號「金融商品之會計處理準則」第三次修訂條文，有關應收款之認列及續後評價依新規定辦理，此項變動對民國一〇〇年第一季之稅後及每股盈餘皆無重大影響。

鑫創科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

三、重要會計科目之說明

(一)現金

	<u>100.3.31</u>	<u>99.3.31</u>
庫存現金及零用金	\$ 538	420
支票及活期存款	13,966	92,746
定期存款	<u>502,250</u>	<u>613,364</u>
	<u>\$ 516,754</u>	<u>706,530</u>

(二)金融資產

1.衍生性金融商品：

合併公司民國一〇〇年及九十九年第一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)，民國一〇〇年三月三十一日針對上述交易皆已結清，民國九十九年三月三十一日尚未到期之遠期外匯買賣合約分別如下：

		<u>100.3.31</u>			
<u>買入</u>	<u>賣出</u>	<u>合約金額(千元)</u>		<u>履約期間</u>	<u>公平價值</u>
衍生性金融資產：					
NTD	USD	USD	250	100.02.25~100.04.26	<u>\$ 72</u>
		<u>99.3.31</u>			
<u>買入</u>	<u>賣出</u>	<u>合約金額(千元)</u>		<u>履約區間</u>	<u>公平價值</u>
衍生性金融資產：					
NTD	USD	USD	250	99.02.10~99.04.09	\$ 51
NTD	USD	USD	250	99.03.02~99.05.03	46
NTD	USD	USD	250	99.03.22~99.05.21	(8)
NTD	USD	USD	250	99.03.25~99.05.24	<u>3</u>
					<u>\$ 92</u>

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—流動項下。

合併公司民國一〇〇年及九十九年第一季因從事衍生性金融商品交易認列公平價值認列為損益之金融資產/負債之淨利(損)分別：

	<u>100年第一季</u>	<u>99年第一季</u>
金融資產評價利益	\$ 1,624	517
金融負債評價損失	(205)	(21)

2.非衍生性金融商品：

	<u>100.3.31</u>	<u>99.3.31</u>
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>

鑫創科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

合併公司截至民國一〇〇年及九十九年三月三十一日止對業程科技之原始投資成本皆為21,153千元。因其投資價值已減損，且回復之希望甚小，故分別於民國九十七年及九十五年第四季認列永久性跌價損失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，民國九十九年度退還合併公司股款為107千元，帳列其他收入項下。

(三)應收票據及帳款

	<u>100.3.31</u>	<u>99.3.31</u>
應收帳款	\$ 47,621	21,218
減：備抵呆帳	-	(1,562)
	<u>\$ 47,621</u>	<u>19,656</u>

合併公司截至民國一〇〇年及九十九年三月三十一日止轉列催收款至其他資產項下分別為17,726千元及16,462千元，並已全數提列備抵呆帳。

(四)存貨

	<u>100.3.31</u>	<u>99.3.31</u>
製成品	\$ 80,124	99,791
減：備抵損失	(37,813)	(33,161)
	<u>42,311</u>	<u>66,630</u>
在製品	89,124	78,912
減：備抵損失	(7,752)	(2,800)
	<u>81,372</u>	<u>76,112</u>
原料	69,174	2,133
減：備抵損失	(2,142)	(1,970)
	<u>67,032</u>	<u>163</u>
商品	478	570
減：備抵損失	(160)	(178)
	<u>318</u>	<u>392</u>
	<u>\$ 191,033</u>	<u>143,297</u>

合併公司於民國一〇〇年及九十九年第一季認列存貨跌價損失(回升利益)分別為614千元及(1,490)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.截至民國一〇〇年及九十九年三月三十一日止之長期股權投資明細如下：

被投資公司	<u>100.3.31</u>			100年第一季
	持 股 比例%	累 積 投資成本	帳列金額	認列投資 損 失
緯翔科技股份有限公司(緯翔科技)	40.00	12,000	-	-
被投資公司	<u>99.3.31</u>			99年第一季
	持 股 比例%	累 積 投資成本	帳列金額	認列投資 損 失
緯翔科技股份有限公司(緯翔科技)	40.00	12,000	-	-

鑫創科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

2. 合併公司無意圖繼續投資緯翔科技，故對其投資損失之認列以對該公司之投資帳面餘額降至0元為止。
3. 截至民國一〇〇年及九十九年三月三十一日止，合併公司長期股權投資均未提供質押擔保。

(六) 無形資產

合併公司民國一〇〇年及九十九年第一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	
民國一〇〇年一月一日餘額	\$ 4,312	5,031	9,343
本期認列攤銷金額	(784)	(108)	(892)
民國一〇〇年三月三十一日餘額	<u>\$ 3,528</u>	<u>4,923</u>	<u>8,451</u>
民國九十九年一月一日餘額	\$ 5,618	-	5,618
本期取得	2,287	1,600	3,887
本期認列攤銷金額	(1,186)	(30)	(1,216)
民國九十九年三月三十一日餘額	<u>\$ 6,719</u>	<u>1,570</u>	<u>8,289</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，再於民國九十九年十一月收回剩餘之全部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。

民國九十九年三月三十一日之出租資產經減除建築物之累計折舊後淨額為91,117千元，帳列其他資產項下之出租資產。

(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。

鑫創科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

鑫創科技公司員工於民國九十九年第一季行使九十三及九十六年發行之員工認股權認購股數分別為67千股及420千股，截至民國九十九年三月三十一日止，尚餘487千股未完成法定登記程序，帳列預收股本11,203千元；鑫創科技公司員工於民國一〇〇年第一季行使九十三年發行之員工認購權認購股數為229千股，截至民國一〇〇年三月三十一日止，尚餘229千股未完成法定登記程序，帳列預收股本3,343千元。

截至民國一〇〇年及九十九年三月三十一日止，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622,388千元及616,768千元，每股面額均為10元。

2. 股權基礎給付交易

截至民國一〇〇年三月三十一日止，鑫創科技公司發行認股權憑證情形如下：

類 型	給與日	給與數量		合約期間	既得期間
		(千單位)			
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

鑫創科技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。因鑫創科技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，民國一〇〇年及九十九年第一季依內含價值法所認列之酬勞成本均為0元。

鑫創科技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：

	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)	23.90	14.60
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

鑫創科技公司酬勞性員工認股選擇權計畫民國一〇〇年及九十九年第一季相關之數量及加權平均行使價格之資訊揭露如下：

鑫創科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

員工認股權	100年第一季		99年第一季	
	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	1,641	\$ 22.15	2,378	\$ 22.65
本期給與數量	-	-	-	-
本期執行數量	(229)	14.60	(487)	23.02
本期逾期失效數量	(126)	23.90	(9)	24.30
期末流通在外數量	<u>1,286</u>	23.32	<u>1,882</u>	22.55
期末可執行數量	<u>984</u>		<u>1,119</u>	

上述履約價格業已依照鑫創科技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。

於民國一〇〇年及九十九年第一季執行之認股權於執行日之加權平均股價分別為20.40及35.47元。截至民國一〇〇年三月三十一日止，加權平均剩餘合約期間為3.55年。

鑫創科技公司酬勞性員工認股權計劃於民國一〇〇年及九十九年第一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：

		100年第一季	99年第一季
淨利(損)	報表認列之淨損	\$ (47,086)	(12,719)
	擬制淨損	\$ (47,116)	(12,719)
基本每股盈餘	報表認列之每股盈餘(元)	\$ (0.75)	(0.21)
	擬制每股盈餘(元)	\$ (0.75)	(0.21)

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

依鑫創科技公司章程規定，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。

鑫創科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

鑫創科技公司股利之分派，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。

民國一〇〇年及九十九年第一季為淨損，故毋須估列員工紅利及董監酬勞。

民國九十八年度董監酬勞及員工紅利之帳上估列金額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

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)。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。

民國九十九年度之盈虧撥補議案，於民國一〇〇年三月三十一日經董事會擬議，尚待鑫創科技公司股東會決議。相關資訊可俟相關會議召開後，至公開資訊觀測站等管道查詢之。

(九)每股盈餘

鑫創科技公司民國一〇〇年及九十九年第一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			
	100年第一季		99年第一季	
	稅前	稅後	稅前	稅後
基本每股盈餘：				
本期淨利(損)	\$ (46,293)	(47,086)	(12,529)	(12,719)
加權平均流通在外股數(千股)：				
期初普通股(含預收股本)	62,239	62,239	61,677	61,677
加：行使員工認股權加權平均股數	202	202	319	319
	<u>62,441</u>	<u>62,441</u>	<u>61,996</u>	<u>61,996</u>
基本每股盈餘(元)	\$ (0.74)	(0.75)	(0.20)	(0.21)

民國一〇〇年及九十九年第一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

合併公司民國一〇〇年及九十九年第一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。

鑫創科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

- (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—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：

	100.3.31		99.3.31	
	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	\$ 516,754	-	706,530	-
遠期外匯合約	-	72	-	92
應收款項(含關係人)	-	47,667	-	57,839
其他金融資產—流動	-	4,395	-	5,620
受限制銀行存款	41,000	-	41,000	-
其他金融資產—非流動	-	5,279	-	8,802
金融負債：				
應付帳款	-	38,020	-	17,768
應付加工費	-	13,293	-	15,194

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。

佔合併公司營業收入10%以上客戶之銷售金額於民國一〇〇年及九十九年第一季分別為合併公司銷貨收入78%及85%。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：

	100年第一季		99年第一季	
	金額	佔當期 營業收入 淨額之%	金額	佔當期 營業收入 淨額之%
Toshiba	\$ 3,638	4	108,136	63
緯翔科技	246	-	135	-
	<u>\$ 3,884</u>	<u>4</u>	<u>108,271</u>	<u>63</u>

截至民國一〇〇年及九十九年三月三十一日止，因上述交易而產生之應收帳款餘額如下：

	100.3.31		99.3.31	
	金額	佔應收 款項%	金額	佔應收 款項%
Toshiba	\$ 46	-	38,183	66

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。

五、質押之資產

質押資產	擔保標的	100.3.31	99.3.31
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	36,000
土地	營利事業所得稅行政訴訟禁止處分	34,271	-
		<u>\$ 75,271</u>	<u>41,000</u>

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四月三十日止。民國一〇〇年三月三十一日依已簽訂之租賃契約等於未來應付租金總額如下：

<u>年 度</u>	<u>金 額</u>
100.4.1~100.8.2	\$ 3,782
101.1.1~101.4.30	<u>250</u>
	<u>\$ 4,032</u>

(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。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，業已完成結案，鑫創科技公司因執行此計劃取得補助款計 8,576 千元，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。鑫創科技公司民國九十九年第一季認列補助收入計 1,980 千元，列入其他收入項下。

(三)截至民國一〇〇年及九十九年三月三十一日止，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 4,620 千元及 7,649 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：

(一)民國一〇〇年第一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			佔合併總營收或資產之比率
			科目	金額	交易條件	
0	鑫識科技	母公司對子公司	長期股權投資	4,752	-	- %

鑫創科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

十、部門別財務資訊

(一)部門別財務資訊

	100年第一季			
	台 灣	其他部門	調 整 及 沖 銷	合 計
來自外部客戶之收入	\$ 103,449	-	-	103,449
來自部門間收入	-	-	-	-
收入合計	<u>\$ 103,449</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>103,449</u>
部門(損)益	<u>\$ (46,143)</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>(46,143)</u>
部門總資產	<u>\$ 986,177</u>	<u>180</u>	<u>-</u>	<u>986,357</u>

	99年第一季			
	台 灣	其他部門	調 整 及 沖 銷	合 計
來自外部客戶之收入	\$ 170,788	-	-	170,788
來自部門間收入	-	-	-	-
收入合計	<u>\$ 170,788</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>170,788</u>
部門(損)益	<u>\$ 12,380</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>12,380</u>
部門總資產	<u>\$ 1,157,801</u>	<u>197</u>	<u>-</u>	<u>1,157,998</u>