

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

民國一〇一年及一〇〇年九月三十日
(未經會計師核閱)

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)公司沿革	6
(二)重要會計政策之彙總說明	6
(三)會計變動之理由及其影響	6
(四)重要會計科目之說明	7~14
(五)關係人交易	14
(六)質押之資產	16
(七)重大承諾事項及或有事項	16
(八)重大之災害損失	16
(九)重大之期後事項	17
(十)其他	17
(十一)附註揭露事項	21
(十二)部門別財務資訊	21

(未經會計師核閱)
鑫創科技股份有限公司及其子公司

合併資產負債表

民國一〇一年及一〇〇年九月三十日

單位：新台幣千元

	101.9.30		100.9.30			101.9.30		100.9.30	
	金額	%	金額	%		金額	%	金額	%
資 產					負債及股東權益				
流動資產：					流動負債：				
1100 現金(附註四(一))	\$ 293,368	40	404,614	44	2140 應付帳款	\$ 37,894	5	57,142	6
1310 公平價值變動列入損益之金融資產					2180 公平價值變動列入損益之金融負債				
— 流動(附註四(二))	350	-	8	-	— 流動(附註四(二))	-	-	6	-
1140 應收票據及帳款淨額(附註四(三))	4,238	1	69,342	8	2160 應付加工費	12,537	2	18,926	2
1150 應收關係人帳款(附註五)	56,910	8	634	-	2170 應付薪資及獎金	12,777	2	8,449	1
1190 其他金融資產—流動	2,866	-	4,505	-	2280 其他流動負債	17,178	2	26,307	3
1210 存貨淨額(附註四(四))	123,474	17	215,226	23		80,386	11	110,830	12
1286 遞延所得稅資產—流動	11,897	2	9,371	1	2810 應計退休金負債	2,449	-	3,038	-
1291 受限制銀行存款(附註六)	41,000	6	41,000	5	負債合計	82,835	11	113,868	12
1298 其他流動資產	6,031	1	12,730	1	股東權益(附註四(八))：				
	<u>540,134</u>	<u>75</u>	<u>757,430</u>	<u>82</u>	3110 普通股股本	625,485	84	624,928	68
基金及投資：					3140 預收股本	-	-	814	-
1480 以成本衡量之金融資產—非流動					資本公積：				
(附註四(二))	8,500	1	8,500	1	普通股股票溢價	140,265	19	431,356	47
1440 其他金融資產—非流動	3,635	-	4,602	-	3260 長期投資	1,596	-	1,596	-
	<u>12,135</u>	<u>1</u>	<u>13,102</u>	<u>1</u>		<u>141,861</u>	<u>19</u>	<u>432,952</u>	<u>47</u>
固定資產：					保留盈餘：				
成 本：					3310 法定盈餘公積	-	-	3,334	-
1501 土地	11,652	1	34,271	4	3320 特別盈餘公積	-	-	1,855	-
1521 房屋及建築	29,566	4	66,800	8	3350 累積虧損	(103,017)	(14)	(251,032)	(27)
1531 機器設備	21,672	3	21,458	2		<u>(103,017)</u>	<u>(14)</u>	<u>(245,843)</u>	<u>(27)</u>
1681 辦公及其他設備	9,991	1	9,087	1	股東權益其他項目：				
	72,881	9	131,616	15	累積換算調整數	(1,855)	-	(1,855)	-
15x9 減：累計折舊	(18,861)	(3)	(15,033)	(2)	3510 股東權益合計	662,474	89	810,996	88
1672 預付設備款	17,730	2	2,373	-					
	<u>71,750</u>	<u>8</u>	<u>118,956</u>	<u>13</u>					
無形資產(附註四(六))	<u>5,454</u>	<u>1</u>	<u>6,974</u>	<u>1</u>					
其他資產：					重大承諾及或有事項(附註七)				
1800 出租資產(附註四(七))	62,870	8	-	-	負債及股東權益總計	<u>\$ 745,309</u>	<u>100</u>	<u>924,864</u>	<u>100</u>
1820 存出保證金	24,466	3	2,574	-					
1830 遞延費用	8,131	1	10,663	1					
1860 遞延所得稅資產—非流動	416	-	937	-					
1880 其他資產—其他	19,953	3	14,228	2					
	<u>115,836</u>	<u>15</u>	<u>28,402</u>	<u>3</u>					
資產總計	<u>\$ 745,309</u>	<u>100</u>	<u>924,864</u>	<u>100</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

(未經會計師核閱)
 鑫創科技股份有限公司及其子公司
 合併損益表

民國一〇一年及一〇〇年一月一日至九月三十日

單位:新台幣千元

	101年前三季		100年前三季	
	金額	%	金額	%
4000 營業收入：				
4110 銷貨收入	\$ 384,300	86	388,828	100
4190 減：銷貨退回及折讓	-	-	1,007	-
4651 技術服務收入	60,976	14	1,403	-
營業收入淨額(附註五)	445,276	100	389,224	100
5110 營業成本(附註四(四))	330,596	74	322,117	83
營業毛利	114,680	26	67,107	17
6000 營業費用：				
6100 推銷費用	41,441	9	39,604	9
6200 管理及總務費用	24,291	5	29,437	8
6300 研究發展費用	157,703	36	149,077	38
	223,435	50	218,118	55
營業淨損	(108,755)	(24)	(151,011)	(38)
7100 營業外收入及利益：				
7110 利息收入	2,417	1	3,801	1
7140 處分投資利益	1,206	-	-	-
7160 兌換利益淨額	-	-	1,725	-
7310 金融資產評價利益(附註四(二))	453	-	1,802	-
7480 其他收入(附註四(二)、(七))	2,317	-	1,813	-
	6,393	1	9,141	1
7500 營業外費用及損失：				
7510 利息費用	95	-	448	-
7560 兌換損失淨額	1,754	-	-	-
7880 其他損失(附註四(二))	27	-	838	-
	1,876	-	1,286	-
7900 稅前淨損	(104,238)	(23)	(143,156)	(37)
8110 所得稅利益	(1,221)	-	(11,072)	(3)
9600 本期淨損	\$ (103,017)	(23)	(132,084)	(34)
	稅前	稅後	稅前	稅後
每股盈餘(單位：新台幣元)(附註四(九))				
9750 基本每股盈餘	\$ (1.67)	(1.65)	(2.29)	(2.11)

(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

(未經會計師核閱)
鑫創科技股份有限公司及其子公司
合併現金流量表
 民國一〇一年及一〇〇年一月一日至九月三十日

單位:新台幣千元

	101年前三季	100年前三季
營業活動之現金流量：		
本期淨損	\$ (103,017)	(132,084)
調整項目：		
折舊費用	5,829	4,618
攤銷費用	12,615	14,981
迴轉備抵呆帳	(254)	844
提列存貨跌價損失	10,744	8,696
處分採權益法之長期股權投資利益	(1,206)	-
遞延所得稅費用(利益)	(1,666)	3,401
其他不影響現金流量之損費	1,000	3,019
營業資產及負債之淨變動：		
公平價值變動列入損益之金融資產	(206)	6
應收票據及帳款	85,926	(20,840)
應收關係人帳款	(54,498)	3,007
存貨	45,654	(37,601)
其他營業相關之流動資產	9,173	(768)
應付帳款	20,855	49,754
公平價值變動列入損益之金融負債	-	(731)
其他營業相關之流動負債	(24,170)	(7,380)
應計退休金負債	(519)	(199)
營業活動之淨現金流出	6,260	(111,277)
投資活動之現金流量：		
其他金融資產減少	164	1,732
處分採權益法之長期股權投資價款	1,206	-
購置固定資產	(18,237)	(14,753)
無形資產增加	(1,848)	(129)
存出保證金增加	(21,892)	(111)
遞延費用增加	-	(17,201)
其他資產增加	(18,116)	-
投資活動之淨現金流出	(58,723)	(30,462)
融資活動之現金流量：		
員工認股權行使認購價	-	4,522
融資活動之淨現金流入	-	4,522
本期現金減少數	(52,463)	(137,217)
期初現金餘額	345,831	541,831
期末現金餘額	\$ 293,368	404,614
現金流量資訊之補充揭露：		
支付所得稅	\$ 569	1,133

(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

(未經會計師核閱)
鑫創科技股份有限公司及其子公司
合併財務季報表附註
民國一〇一年及一〇〇年九月三十日
(除另有註明者外，所有金額均以新台幣千元為單位)

一、公司沿革

鑫創科技股份有限公司(以下簡稱鑫創科技公司)於民國八十七年十一月二十六日設立。鑫創科技公司所經營業務主要為積體電路研究、開發、生產及銷售。

鑫創科技公司股票自民國九十六年十二月二十四日起於櫃檯買賣中心掛牌買賣。截至民國一〇一年及一〇〇年九月三十日止，列入合併財務報表公司員工人數皆為159人。

二、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一〇一年上半年度經會計師核閱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	
					101.9.30	100.9.30
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%
鑫識科技股份有限公司(鑫識科技)	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：無。

3.合併公司間之重大交易均予沖銷。

三、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前三季財務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前三季之淨損及每股盈餘皆無重大影響。

四、重要會計科目之說明

(一)現金

	<u>101.9.30</u>	<u>100.9.30</u>
庫存現金及零用金	\$ 508	518
支票及活期存款	47,760	27,746
定期存款	<u>245,100</u>	<u>376,350</u>
	<u>\$ 293,368</u>	<u>404,614</u>

(二)金融資產

1. 衍生性金融商品：

合併公司民國一〇一年及一〇〇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)，民國一〇一年及一〇〇年九月三十日尚未到期之遠期外匯買賣合約分別如下：

<u>101.9.30</u>					
<u>買入</u>	<u>賣出</u>	<u>合約金額(美金千元)</u>		<u>履約期間</u>	<u>公平市價</u>
衍生性金融資產：					
NTD	USD	USD	250	101.08.15~101.10.23	\$ 169
NTD	USD	USD	250	101.08.24~101.10.31	164
NTD	USD	USD	250	101.09.24~101.11.21	<u>17</u>
					<u>\$ 350</u>
<u>100.9.30</u>					
衍生性金融資產：					
NTD	USD	USD	250	100.09.30~100.10.31	<u>\$ 8</u>
衍生性金融負債：					
NTD	USD	USD	250	100.09.30~100.11.29	<u>(6)</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(負債)一流動項下。民國一〇一年及一〇〇年前三季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)

	<u>101年前三季</u>	<u>100年前三季</u>
金融資產評價利益	\$ 453	1,802
金融負債評價損失	(26)	(695)

2.非衍生性金融商品：

	<u>101.9.30</u>	<u>100.9.30</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>

合併公司於民國一〇一年及一〇〇年前三季獲配上述金融商品之現金股利分別為1,039千元及920千元。

合併公司截至民國一〇一年及一〇〇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。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開始辦理清算程序，截至民國一〇一年九月三十日止，已完成清算程序。

(三)應收票據及帳款

	<u>101.9.30</u>	<u>100.9.30</u>
應收帳款	<u>\$ 4,238</u>	<u>69,342</u>

合併公司截至民國一〇一年及一〇〇年九月三十日止轉列催收款至其他資產項下分別為7,850千元及18,371千元，並已全數提列備抵呆帳。

(四)存貨

	<u>101.9.30</u>	<u>100.9.30</u>
製成品	\$ 94,604	91,539
減：備抵損失	(56,365)	(43,300)
	<u>38,239</u>	<u>48,239</u>
在製品	88,240	148,483
減：備抵損失	(10,386)	(9,879)
	<u>77,854</u>	<u>138,604</u>
原 料	9,739	30,797
減：備抵損失	(2,572)	(2,448)
	<u>7,167</u>	<u>28,349</u>
商 品	671	329
減：備抵損失	(457)	(295)
	<u>214</u>	<u>34</u>

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)

\$ 123,474 215,226

民國一〇一年及一〇〇年前三季認列存貨跌價損失分別為10,744千元及8,696千元，列入營業成本項下。

(五)採權益法評價之長期股權投資

被投資公司	101.9.30		100.9.30	
	持股 比例%	帳面價值	持股 比例%	帳面價值
緯翔科技股份有限公司(緯翔科技)	-	-	40	-

合併公司於民國一〇一年前三季處分緯翔科技股權所產生之淨利益為1,206千元，另上述長期股權投資均未提供質押擔保。

(六)無形資產

合併公司無形資產包括專門技術及電腦軟體，其原始成本及累計攤銷金額變動如下：

	101年前三季				100年前三季			
	期初餘額	本期增加	本期減少	期末餘額	期初餘額	本期增加	期末餘額	
成本	\$ 12,786	1,848	1,000	13,634	14,642	129	14,771	
累計攤銷	6,321	1,859	-	8,180	5,299	2,498	7,797	
帳面值	<u>\$ 6,465</u>	<u>(11)</u>	<u>1,000</u>	<u>5,454</u>	<u>9,343</u>	<u>(2,369)</u>	<u>6,974</u>	

(七)出租資產

	101.9.30	100.9.30
土地	\$ 22,619	-
房屋及建築	44,088	-
	66,707	-
減：累計折舊	(3,837)	-
	<u>\$ 62,870</u>	<u>-</u>

合併公司將部份辦公室以營業租賃方式出租予他人，租賃期間自民國一〇一年三月至民國一〇三年二月止，每年租金收入為4,872千元。

(八)股東權益

1.股本

鑫創科技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，本次現金增資溢價金額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日為增資基準日，已於九十七年九月八日辦妥法定登記程序。本次私募普通股之權利義務除證交法規定有流通轉讓之限制且須於發行日滿三年並補辦公開發行後才能申請掛牌交易外，餘與其他之已發行普通股同。惟鑫創科技公司俟符合

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)

原證期會民國九十二年二月七日台財證一字第0920000485號函所訂上櫃獲利能力標準後，方得申請解除本次私募普通股限制上櫃買賣，截至報告日止，上述限制尚未解除。

鑫創科技公司員工於民國一〇〇年前三季行使九十三年發行之員工認股權認購股數為309千股，截至民國一〇〇年九月三十日止，尚餘56千股未完成法定登記程序，帳列預收股本814千元。

截至民國一〇一年及一〇〇年九月三十日止，鑫創科技公司額定股本皆為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625,485千元及624,928千元，每股面額均為10元。

2. 股權基礎給付交易

截至民國一〇一年及一〇〇年九月三十日止，鑫創科技公司尚在存續期間之員工認股權憑證發行情形彙列如下：

類 型	給與日	給與數量 (千單位)	合約期間	既得期間
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，民國一〇一年及一〇〇年前三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)	23.9	14.6
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

鑫創科技股份有限公司及其子公司合併財務季報表附註(續)

鑫創科技公司酬勞性員工認股選擇權計畫之數量及加權平均行使價格之資訊揭露如下：

員工認股權	101年前三季		100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	1,167	\$ 23.90	1,641	\$ 22.15
本期執行數量	-	-	(309)	14.60
本期逾期失效數量	(133)	23.90	(165)	23.90
期末流通在外數量	<u>1,034</u>	23.90	<u>1,167</u>	23.90
期末可執行數量	<u>1,034</u>		<u>875</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。

於民國一〇〇年前三季執行之認股權於執行日之加權平均股價為19.62元。截至民國一〇一年九月三十日止，剩餘合約期間為2.17年。

鑫創科技公司酬勞性員工認股權計畫於民國一〇一年及一〇〇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：

		101年前三季	100年前三季
淨利(損)	報表認列之淨損	\$ (103,017)	(132,084)
	擬制淨損	\$ (103,106)	(132,151)
基本每股盈餘	報表認列之每股盈餘(元)	\$ (1.65)	(2.11)
	擬制每股盈餘(元)	\$ (1.65)	(2.11)

3. 資本公積

依公司法規定，資本公積應優先彌補虧損後，始得以已實現之資本公積轉作資本或發放現金股利。前項所稱之已實現資本公積，包括超過票面金額發行股票所得之溢價及受贈與之所得。另，依發行人募集與發行有價證券處理準則規定，得撥充資本之資本公積，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。公司無虧損時，得經股東會決議，以法定盈餘公積發給新股或現金，惟以該項公積超過實收資本額百分之二十五之部分為限。

5. 特別盈餘公積

依證券主管機關之規定，鑫創科技公司應就當年度發生之帳列股東權益減項淨額自當年度稅後盈餘與前期未分配盈餘提列相同數額之特別盈餘公積；屬前期累積

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)

之股東權益減項金額，應自前期末分配盈餘提列相同數額之特別盈餘公積不得分派。嗣後股東權益減項數額有迴轉時，得就迴轉部份分派盈餘。

6.盈餘分派/虧損撥補

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，並依主管機關規定提撥或迴轉特別盈餘公積，如尚有盈餘，再就餘額提撥不高於百分之二作為董事及監察人酬勞，以及不少於百分之十作為員工紅利，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，並由董事會擬具盈餘分派案，提請股東會決議後分派之。

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。

鑫創科技公司民國一〇一年及一〇〇年前三季為淨損，故毋須估列員工紅利及董監酬勞。

鑫創科技公司民國九十九年度之虧損撥補議案業經股東會決議暫不撥補；民國一〇〇年度虧損撥補議案於民國一〇一年六月六日經股東會決議通過，分別以資本公積、法定盈餘公積及特別盈餘公積彌補虧損共計296,537千元，其虧損撥補情形與鑫創科技公司董事會擬議內容並無差異。相關資訊可至公開資訊觀測站等管道查詢之。

(九)每股盈餘

鑫創科技公司每股盈餘之計算如下：

	101年前三季		100年前三季	
	稅前	稅後	稅前	稅後
基本每股盈餘：				
本期淨損	<u>\$ (104,238)</u>	<u>(103,017)</u>	<u>(143,156)</u>	<u>(132,084)</u>
加權平均流通在外股數(千股)：				
期初普通股(含預收股本)	62,549	62,549	62,239	62,239
加：行使員工認股權加權平均股數	-	-	221	221
	<u>62,549</u>	<u>62,549</u>	<u>62,460</u>	<u>62,460</u>
基本每股盈餘(元)	<u>\$ (1.67)</u>	<u>(1.65)</u>	<u>(2.29)</u>	<u>(2.11)</u>

民國一〇一年及一〇〇年前三季因所發行之員工認股權未具稀釋作用，故不計算稀釋每股盈餘。

(十)金融商品相關資訊

1.衍生性金融商品

合併公司民國一〇一年及一〇〇年前三季從事衍生性金融商品交易請參閱附註

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(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—流動、應付帳款及應付加工費等，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，請參閱附註四(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：

	101.9.30		100.9.30	
	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	\$ 293,368	-	404,614	-
遠期外匯合約	-	350	-	8
應收款項(含關係人)	-	61,148	-	69,976
其他金融資產—流動	-	2,866	-	4,505
受限制銀行存款	41,000	-	41,000	-
其他金融資產—非流動	-	3,635	-	4,602
金融負債：				
應付帳款	-	37,894	-	57,142
遠期外匯合約	-	-	-	6
應付加工費	-	12,537	-	18,926

4.財務風險資訊：

(1)市場風險

合併公司民國一〇一年及一〇〇年九月三十日具利率變動之公平價值風險之金融資產分別為241,300千元及372,550千元。

(2)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。

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)

佔合併公司營業收入10%以上客戶之銷售金額於民國一〇一年及一〇〇年前三季分別為合併公司銷貨收入85%及80%。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。

(3)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合約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。

(4)利率變動之現金流量風險

因活期存款均屬浮動利率，市場利率變動將使其有效利率隨之變動，而使其未來現金流出產生波動。合併公司民國一〇一年及一〇〇年九月三十日具利率變動之現金流量風險之金融資產分別為47,322千元及27,255千元。

五、關係人交易

(一)關係人之名稱及關係

<u>關係人名稱</u>	<u>與本公司之關係</u>
Toshiba Corporation (Toshiba)	鑫創科技公司法人董事
Kingston Technology Corporation (KTC)	鑫創科技公司法人董事(註1)
Kingston Digital International Ltd. (KDIL)	鑫創科技公司法人董事100%持有之子公司(註2)
緯翔科技股份有限公司(緯翔科技)	鑫創科技公司採權益法評價之被投資公司(註3)

註1：鑫創科技公司於民國一〇一年六月六日股東常會改選董監事，KTC成為新任法人董事，故KTC及其子公司自民國一〇一年六月六日起成為合併公司關係人。

註2：KDIL自民國一〇一年六月六日起成為合併公司關係人，惟該公司原本即為合併公司重要客戶之一，為完整表達交易金額及提供可比較財務資訊，故附註五(二)另行揭露民國一〇一年及一〇〇年前三季合併公司與該公司之全部交易金額及各該期末之交易餘額。

註3：鑫創科技公司業已於民國一〇一年二月處份該長期股權投資，自民國一〇一年第二季起與合併公司之交易不列入關係人交易揭露。

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)與關係人間之重大交易事項

銷貨及勞務收入

1.銷貨

合併公司對關係人銷貨如下：

	101年前三季		100年前三季	
	金額	佔當期 營業收入 淨額之%	金額	佔當期 營業收入 淨額之%
KDIL	\$ 92,123	21	-	-
Toshiba	100,771	23	30,602	8
緯翔科技	-	-	360	-
	\$ 192,894	44	30,962	8

合併公司民國一〇一年及一〇〇年前三季與KDIL之銷貨交易金額分別為216,083千元及182,969千元，占當期營業收入淨額分別為49%及47%。

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：

	101年前三季		100年前三季	
	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	\$ 823	-	-	-

合併公司民國一〇一年及一〇〇年前三季與KDIL之勞務收入交易金額分別為59,100千元及0千元，占當期營業收入淨額分別為13%及0%。

截至民國一〇一年及一〇〇年九月三十日止，因關係人銷貨及勞務交易而產生之應收帳款餘額如下：

	101.9.30		100.9.30	
	金額	佔應收 款項 %	金額	佔應收 款項 %
KDIL	\$ 34,919	57	-	-
Toshiba	21,991	36	634	1
	\$ 56,910	93	634	1

截至民國一〇一年九月三十日止，合併公司與KDIL因銷貨及勞務交易而產生之應收帳款為34,919千元，帳列應收關係人帳款項下；截至民國一〇〇年九月三十日止，合併公司與KDIL因銷貨交易而產生之應收帳款為51,798千元，帳列應收票據及帳款淨額項下。

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)

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。

3.進貨

本公司向關係人進貨交易如下：

	101年前三季		100年前三季	
	金額	佔當期 營業收入 淨額之%	金額	佔當期 營業收入 淨額之%
KDIL	\$ 155	-	-	-

本公司民國一〇一年及一〇〇年前三季與KDIL之進貨交易金額分別為178千元及77千元，占當期進貨淨額分別為0.09%及0.03%。

截至民國一〇一年及一〇〇年九月三十日止，因上述進貨交易而產生之應付帳款已全數付清。

六、抵質押之資產

質押資產	擔保標的	101.9.30	100.9.30
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	36,000
		<u>\$ 41,000</u>	<u>41,000</u>

七、重大承諾事項及或有事項

(一)合併公司以營業租賃方式承租辦公室及實驗室，租期至民國一〇三年七月十五日止。

民國一〇一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
101.10.1~101.12.31	\$ 2,770
102.1.1~102.12.31	7,727
103.1.1~103.7.15	2,073
	<u>\$ 12,570</u>

(二)截至民國一〇〇年九月三十日止，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4,200千元。

(三)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。

八、重大之災害損失：無。

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、重大之期後事項：無。

十、其他

(一)合併公司具重大影響之外幣金融資產及負債資訊如下：

	101.9.30			100.9.30		
	外幣	匯率	新台幣	外幣	匯率	新台幣
金融資產：						
貨幣性項目：						
美金	2,822	29.31	82,713	3,093	30.48	94,275
非貨幣性項目：						
美金	750	29.25	註	250	30.483	註
金融負債：						
貨幣性項目：						
美金	1,357	29.31	39,774	1,996	30.48	60,838
非貨幣性項目：						
美金	-	-	-	250	30.455	註

註：係持有遠期外匯合約以期末之公平價值評價，其相關資訊請詳附註四(二)。

(二)重分類：

民國一〇〇年前三季財務報表之若干金額，為配合民國一〇一年前三季財務報表之表達已作適當之重分類，此項重分類對民國一〇〇年前三季財務報表之表達並無重大影響。

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)

(三)採用IFRSs相關資訊如下：

1.合併公司依行政院金融監督管理委員會(以下稱金管會)金管證審字第0990004943號函規定，應自民國一〇二年起依金管會認可之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告(以下統稱IFRSs)編製財務報告，為因應上開修正，合併公司業已成立專案小組，並訂定採用IFRSs之計畫，該計畫係由胡定中總經理統籌負責，謹將該計畫之重要內容、預計完成時程及目前執行情形說明如下：

計 畫 內 容	主要執行單位	目前執行情形
(1)評估階段(99年度至100年度)：		
◎訂定採用IFRS計畫及成立專案小組	會計部門	已完成
◎進行第一階段之員工內部訓練	委外	已完成
◎比較分析現行會計政策與IFRSs之差異	會計部門	已完成
◎評估現行會計政策應作之調整	會計部門	已完成
◎評估「首次採用國際會計準則」公報之適用	會計部門	已完成
◎評估相關資訊系統及內部控制應作之調整	會計部門、內部稽核單位與資訊部門	已完成
(2)準備階段(100年度至101年度)：		
◎決定如何依IFRSs調整現行會計政策	會計部門	已完成
◎決定如何適用「首次採用國際會計準則」公報	會計部門	已完成
◎調整相關資訊系統及內部控制	會計部門、內部稽核單位與資訊部門	積極進行中
◎進行第二階段之員工內部訓練	委外	已完成
(3)實施階段(101年度至102年度)：		
◎測試相關資訊系統之運作情形	資訊部門	積極進行中
◎蒐集資料準備依IFRSs編製開帳日資產負債表及比較財務報表	會計部門	積極進行中
◎依IFRSs編製財務報表	會計部門	積極進行中

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. 謹就合併公司初步評估目前會計政策與依IFRSs編製合併財務報表所使用之會計政策二者間可能產生之重大差異及影響說明如下：

(1) 民國 101 年 1 月 1 日資產負債調節表

單位：千元

項 目	我國會計準則	影響金額	IFRSs
流動資產(A)	687,380	(10,142)	677,238
基金及投資	12,299	-	12,299
固定資產(B)	122,212	(630)	121,582
無形資產	6,465	-	6,465
其他資產(A)及(B)	25,583	10,772	36,355
總資產	853,939	-	853,939
流動負債	85,480	-	85,480
其他負債 (C)	2,968	(2,548)	420
總負債	88,448	(2,548)	85,900
股本	625,485	-	625,485
資本公積	433,209	-	433,209
累積虧損(C)、(D)	(291,348)	693	(290,655)
累積換算調整數(D)	(1,855)	1,855	-
股東權益	765,491	2,548	768,039
負債及股東權益總額	853,939	-	853,939

(2) 民國 101 年 9 月 30 日資產負債調節表

單位：千元

項 目	我國會計準則	影響金額	IFRSs
流動資產(A)	540,134	(11,897)	528,237
基金及投資	12,135	-	12,135
固定資產(B)及(E)	71,750	45,140	116,890
無形資產	5,454	-	5,454
其他資產(A)、(B)及(E)	115,836	(33,144)	82,692
總資產	745,309	-	745,408
流動負債	80,386	-	80,386
其他負債 (C)	2,449	(2,449)	-
總負債	82,835	(2,449)	80,386
股本	625,485	-	625,485
資本公積	141,861	-	141,861
累積虧損(C)、(D)	(103,017)	693	(102,324)
累積換算調整數(D)	(1,855)	1,855	-
股東權益	662,474	2,548	665,022
負債及股東權益總額	745,309	-	745,408

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)民國 101 年第三季損益調節表

單位：千元

	我國會計準則	影響金額	IFRSs
營業收入	445,276	-	445,276
營業成本	330,596	-	330,596
營業毛利	114,680	-	114,680
營業費用	223,435	-	223,436
營業淨損	(108,755)	-	(108,756)
營業外收益及費損	4,517	-	4,518
稅前淨損	(104,238)	-	(104,238)
所得稅利益	(1,221)	-	(1,221)
稅後淨利	(103,017)	-	(103,017)
歸屬予母公司股東淨損	(103,017)	-	(103,017)

(4)各項調節說明

- A. 合併公司於所得稅估列時，考量各項投資抵減及暫時性差異等因素估列之遞延所得稅資產及負債，依IFRSs規定應分類為非流動資產及非流動負債項下。依此，合併公司於民國一〇一年一月一日及九月三十日將依我國會計準則以總額表達之遞延所得稅資產－流動重分類至遞延所得稅資產－非流動之金額分別為10,142千元及11,897千元。
- B. IFRSs下不動產、廠房及設備中無預付設備款之會計類別，合併公司應將原依我國會計準則帳列於「預付設備款」之項目依其性質予以重分類至其他資產；依此，合併公司於民國一〇一年一月一日及九月三十日將依我國會計準則原分類固定資產項下之預付設備款重分類至其他資產項下之金額分別為630千元及17,730千元。
- C. 合併公司提供與員工之退職後確定福利計劃，係採用精算技術衡量確定福利計畫之退職後福利義務，其因經驗調整及精算假設變動產生之精算損益，依我國會計準則原係依員工剩餘服務期間攤銷並認列於損益，合併公司採用IFRS第一號公報「首次採用國際財務報導準則」(以下稱IFRS 1)選擇豁免之規定，於民國一〇一年一月一日轉換日將該等精算損益立即認列於權益之金額計2,548千元。另，因我國會計準則於精算假設有關於折現率之採用不同於IFRSs，此影響數對民國一〇一年第三季之損益並無重大影響。

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)

- D. 合併公司對於因國外營運機構財務報表換算為表達貨幣產生之累積換算調整數，於民國一〇一年一月一日轉換日採用IFRS 1規定之選擇豁免，推定累積換算調整數為零，並將先前依我國會計準則認列之累積換算調整數重分類至累積虧損之金額計1,855千元。
- E. 合併公司之出租資產，依我國會計準則帳列於其他資產項下，因未符合投資性不動產之定義，IFRSs下予以重分類為固定資產，依此，合併公司於民國一〇一年九月三十日將依我國會計準則原分類其他資產項下之出租資產重分類至固定資產下之金額為62,870千元。
3. 依IFRS 1規定，除依選擇性豁免及強制性例外規定辦理者外，原則上公司於首次採用IFRSs時，應依所有在首次採用IFRSs時已生效之會計準則規定編製財務報表，並予以追溯調整。謹將合併公司擬依選擇性豁免規定辦理之部分，擇要說明如下：
- (1) 對於民國一〇〇年十二月三十一日以前發生之取得子公司及關聯企業交易，不予追溯重編。
 - (2) 對於因國外營運機構財務報表換算為表達貨幣產生之累積換算調整數，合併公司採用累積換算調整數豁免，於轉換日推定累積換算調整數為零，並將先前依我國會計準則認列之累積換算調整數重分類至累積虧損。
 - (3) 採用精算技術衡量確定福利計畫之退職後福利義務時，因經驗調整及精算假設變動產生之精算損益，不予追溯重新計算，該精算損益於轉換日立即認列於權益。
 - (4) 合併公司於轉換日前發行之員工認股權憑證等股份基礎給付交易，對於截至民國一〇〇年十二月三十一日止已既得或已交割者，不予追溯重新計算認列酬勞成本。
4. 合併公司係以金管會目前已認可之IFRSs作為上開評估之依據。惟上述現行會計政策與未來依IFRSs編製財務報表所使用之會計政策二者間可能產生之重大差異與其可能影響金額，及依IFRS 1 規定所選擇之會計政策，係依目前環境與狀況所作成之初步決定，嗣後可能因環境或狀況改變而變更。

十一、附註揭露事項

母子公司間業務關係及重要交易往來情形：母子公司間除投資關係外，並無業務關係及重要交易往來。

十二、部門別財務資訊

(一) 一般性資訊及部門資訊

合併公司主要從事積體電路研究、開發、生產及銷售等相關業務，為單一產業部門。營運部門資訊與合併財務報表一致，收入(來自外部客戶收入)及部門損益請詳合併損益表；部門資產請詳合併資產負債表。