

股票代碼：3259

鑫創科技股份有限公司及子公司
合併財務報告暨會計師核閱報告
民國一一〇年及一〇九年第一季

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、會計師核閱報告書	3
四、合併資產負債表	4
五、合併綜合損益表	5
六、合併權益變動表	6
七、合併現金流量表	7
八、合併財務報告附註	
(一)公司沿革	8
(二)通過財務報告之日期及程序	8
(三)新發布及修訂準則及解釋之適用	8~9
(四)重大會計政策之彙總說明	9~10
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	10
(六)重要會計項目之說明	10~23
(七)關係人交易	24
(八)質押之資產	25
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	25
(十)重大之災害損失	25
(十一)重大之期後事項	25
(十二)其 他	25~26
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	26
2.轉投資事業相關資訊	26
3.大陸投資資訊	27
4.主要股東資訊	27
(十四)部門資訊	27



安侯建業聯合會計師事務所

KPMG

新竹市300091新竹科學園區展業一路11號
No. 11, Prosperity Road I, Hsinchu Science Park,
Hsinchu City 300091, Taiwan (R.O.C.)

Telephone 電話 + 886 3 579 9955
Fax 傳真 + 886 3 563 2277
Internet 網址 home.kpmg/tw

會計師核閱報告

鑫創科技股份有限公司董事會 公鑒：

前言

鑫創科技股份有限公司及其子公司民國一一〇年及一〇九年三月三十一日之合併資產負債表，暨民國一一〇年及一〇九年一月一日至三月三十一日之合併綜合損益表、合併權益變動表及合併現金流量表，以及合併財務報告附註(包括重大會計政策彙總)，業經本會計師核閱竣事。依證券發行人財務報告編製準則及金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製允當表達之合併財務報告係管理階層之責任，本會計師之責任係依據核閱結果對合併財務報告作成結論。

範圍

本會計師係依照審計準則公報第六十五號「財務報表之核閱」執行核閱工作。核閱合併財務報告時所執行之程序包括查詢(主要向負責財務與會計事務之人員查詢)、分析性程序及其他核閱程序。核閱工作之範圍明顯小於查核工作之範圍，因此本會計師可能無法察覺所有可藉由查核工作辨認之重大事項，故無法表示查核意見。

結論

依本會計師核閱結果，並未發現上開合併財務報告在所有重大方面有未依照證券發行人財務報告編製準則及金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製，致無法允當表達鑫創科技股份有限公司及其子公司民國一一〇年及一〇九年三月三十一日之合併財務狀況，與民國一一〇年及一〇九年一月一日至三月三十一日之合併財務績效及合併現金流量之情事。

安侯建業聯合會計師事務所

會計師：

呂倩慧

游萬崙



證券主管機關：金管證審字第1040007866號
核准簽證文號：(88)台財證(六)第18311號
民國一一〇年五月六日

民國一〇年及一〇九年三月三十一日僅經核閱，未依一般公認審計準則查核
 鑫創科技股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國一〇年三月三十一日、一〇九年十二月三十一日及三月三十一日

單位：新台幣千元

資 產	110.3.31		109.12.31		109.3.31			負 債 及 權 益	110.3.31		109.12.31		109.3.31	
	金 額	%	金 額	%	金 額	%			金 額	%	金 額	%	金 額	%
流動資產：								流動負債：						
1100 現金及約當現金(附註六(一))	\$ 90,405	16	94,242	17	66,774	12	2100 短期借款(附註六(七)及八)	\$ 77,348	14	34,416	6	71,964	12	
1140 合約資產—流動(附註六(十三))	-	-	1,413	-	2,569	-	2130 合約負債—流動(附註六(十三))	1,267	-	4,204	1	833	-	
1170 應收帳款淨額(附註六(二))	26,049	5	13,937	3	15,656	3	2170 應付帳款	36,998	6	51,241	9	30,680	5	
1180 應收關係人帳款淨額(附註六(二)及七)	27,743	5	49,117	9	52,248	9	2201 應付薪資及獎金	11,682	2	17,170	3	9,193	2	
130X 存貨(附註六(三))	214,617	37	191,348	34	170,692	30	2209 其他應付費用	47,213	8	45,742	8	36,486	6	
1479 其他流動資產(附註八)	11,750	2	9,573	1	8,870	1	2280 租賃負債—流動(附註六(八))	10,577	2	9,069	2	3,135	1	
	<u>370,564</u>	<u>65</u>	<u>359,630</u>	<u>64</u>	<u>316,809</u>	<u>55</u>	2399 其他流動負債	9,474	2	6,808	1	11,411	2	
								<u>194,559</u>	<u>34</u>	<u>168,650</u>	<u>30</u>	<u>163,702</u>	<u>28</u>	
非流動資產：							非流動負債：							
1600 不動產、廠房及設備(附註六(四)及八)	100,863	18	95,330	17	189,165	33	2570 遞延所得稅負債	729	-	729	-	249	-	
1755 使用權資產(附註六(五))	31,371	5	32,360	6	3,114	1	2580 租賃負債—非流動(附註六(八))	12,401	2	14,367	3	-	-	
1780 無形資產(附註六(六))	27,080	5	26,437	5	27,666	5	2645 存入保證金	618	-	927	-	1,362	-	
1840 遞延所得稅資產	29,860	5	29,860	5	29,860	5		<u>13,748</u>	<u>2</u>	<u>16,023</u>	<u>3</u>	<u>1,611</u>	<u>-</u>	
1920 存出保證金(附註八)	7,958	1	8,264	2	7,974	1	負債總計	<u>208,307</u>	<u>36</u>	<u>184,673</u>	<u>33</u>	<u>165,313</u>	<u>28</u>	
1975 淨確定福利資產	3,545	1	3,545	1	1,150	-	權益(附註六(十一))：							
1990 其他非流動資產	1,136	-	1,382	-	2,565	-	3110 普通股股本	646,877	113	646,877	116	808,596	140	
	<u>201,813</u>	<u>35</u>	<u>197,178</u>	<u>36</u>	<u>261,494</u>	<u>45</u>	3300 累積虧損	(282,807)	(49)	(274,742)	(49)	(395,606)	(68)	
							權益總計	<u>364,070</u>	<u>64</u>	<u>372,135</u>	<u>67</u>	<u>412,990</u>	<u>72</u>	
資產總計	<u>\$ 572,377</u>	<u>100</u>	<u>556,808</u>	<u>100</u>	<u>578,303</u>	<u>100</u>	負債及權益總計	<u>\$ 572,377</u>	<u>100</u>	<u>556,808</u>	<u>100</u>	<u>578,303</u>	<u>100</u>	

董事長：林俊宏



經理人：胡定中



(請詳閱後附合併財務報告附註)

會計主管：曾婉瀆



僅經核閱，未依一般公認審計準則查核

鑫創科技股份有限公司及子公司

合併綜合損益表

民國一一〇年及一〇九年一月一日至三月三十一日

單位：新台幣千元

	110年1月至3月		109年1月至3月	
	金額	%	金額	%
4000 營業收入(附註六(十三)及七)	\$ 183,904	100	116,727	100
5000 營業成本(附註六(三)、(八)及十二)	<u>127,035</u>	<u>69</u>	<u>83,535</u>	<u>72</u>
5900 營業毛利	<u>56,869</u>	<u>31</u>	<u>33,192</u>	<u>28</u>
6000 營業費用(附註六(八)、七及十二)：				
6100 推銷費用	15,985	9	19,845	17
6200 管理費用	8,753	5	10,547	9
6300 研究發展費用	<u>39,098</u>	<u>21</u>	<u>40,068</u>	<u>34</u>
營業費用合計	<u>63,836</u>	<u>35</u>	<u>70,460</u>	<u>60</u>
營業淨損	<u>(6,967)</u>	<u>(4)</u>	<u>(37,268)</u>	<u>(32)</u>
7000 營業外收入及支出(附註六(十五))：				
7100 利息收入	47	-	87	-
7010 其他收入	-	-	1,000	1
7020 其他利益及損失	(938)	-	777	-
7050 財務成本(附註六(八))	<u>(207)</u>	<u>-</u>	<u>(256)</u>	<u>-</u>
營業外收入及支出合計	<u>(1,098)</u>	<u>-</u>	<u>1,608</u>	<u>1</u>
7900 稅前淨損	(8,065)	(4)	(35,660)	(31)
7950 所得稅費用(附註六(十))	-	-	-	-
本期淨損	<u>(8,065)</u>	<u>(4)</u>	<u>(35,660)</u>	<u>(31)</u>
8300 本期其他綜合損益(稅後淨額)	-	-	-	-
8500 本期綜合損益總額	<u>\$ (8,065)</u>	<u>(4)</u>	<u>(35,660)</u>	<u>(31)</u>
每股盈餘(單位：新台幣元)(附註六(十二))				
9750 基本每股盈餘	\$ <u>(0.12)</u>		\$ <u>(0.55)</u>	
9850 稀釋每股盈餘	\$ <u>(0.12)</u>		\$ <u>(0.55)</u>	

董事長：林俊宏



(請詳閱後附合併財務報告附註)

經理人：胡定中



會計主管：曾婉瀆



僅經核閱，未依一般公認審計準則查核
鑫創科技股份有限公司及子公司
合併權益變動表

民國一〇九年及一〇九年一月一日至三月三十一日

單位：新台幣千元

	普通股 股本	累積虧損	權益總額
民國一〇九年一月一日餘額	\$ 808,596	(359,946)	448,650
本期淨損	-	(35,660)	(35,660)
本期其他綜合損益	-	-	-
本期綜合損益總額	-	(35,660)	(35,660)
民國一〇九年三月三十一日餘額	\$ 808,596	(395,606)	412,990
民國一一〇年一月一日餘額	\$ 646,877	(274,742)	372,135
本期淨損	-	(8,065)	(8,065)
本期其他綜合損益	-	-	-
本期綜合損益總額	-	(8,065)	(8,065)
民國一一〇年三月三十一日餘額	\$ 646,877	(282,807)	364,070

董事長：林俊宏



(請詳閱後附合併財務報告附註)

經理人：胡定中



會計主管：曾婉瀆



僅經核閱，未依一般公認審計準則查核

鑫創科技股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國一一〇年及一〇九年一月一日至三月三十一日

單位：新台幣千元

	110年1月至3月	109年1月至3月
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨損	\$ (8,065)	(35,660)
調整項目：		
收益費損項目：		
折舊費用	9,334	9,769
攤銷費用	3,818	2,277
預期信用減損(利益)損失數	(5)	944
利息費用	207	256
利息收入	(47)	(87)
處分及報廢不動產、廠房及設備利益	(35)	-
存貨(回升利益)跌價損失	(4,621)	13,180
其他不影響現金流量之費損	-	326
收益費損項目合計	8,651	26,665
與營業活動相關之資產及負債變動數：		
與營業活動相關之資產之淨變動：		
應收帳款	(12,107)	5,764
應收關係人帳款	21,374	2,534
存貨	(18,648)	(28,694)
其他營業資產	83	3,043
與營業活動相關之資產之淨變動合計	(9,298)	(17,353)
與營業活動相關之負債之淨變動：		
應付帳款	(14,243)	13,697
其他營業負債	(10,737)	(5,823)
與營業活動相關之負債之淨變動合計	(24,980)	7,874
與營業活動相關之資產及負債變動數合計	(34,278)	(9,479)
調整項目合計	(25,627)	17,186
營運產生之現金流出	(33,692)	(18,474)
收取之利息	46	88
支付之利息	(200)	(246)
營業活動之淨現金流出	(33,846)	(18,632)
投資活動之現金流量：		
取得不動產、廠房及設備	(8,368)	(1,183)
處分不動產、廠房及設備	660	-
存出保證金減少	306	5
取得無形資產	(1,931)	(75)
其他流動資產增加	(600)	-
投資活動之淨現金流出	(9,933)	(1,253)
籌資活動之現金流量：		
短期借款增加數	81,595	46,964
短期借款償還數	(38,663)	(18,000)
存入保證金(減少)增加	(309)	312
租賃本金償還	(2,681)	(2,190)
籌資活動之淨現金流入	39,942	27,086
本期現金及約當現金(減少)增加數	(3,837)	7,201
期初現金及約當現金餘額	94,242	59,573
期末現金及約當現金餘額	\$ 90,405	66,774

董事長：林俊宏



(請詳閱後附合併財務報告附註)

經理人：胡定中



會計主管：曾婉瀟



僅經核閱，未依一般公認審計準則查核
鑫創科技股份有限公司及子公司
合併財務報告附註
民國一一〇年及一〇九年第一季
(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(以下稱「鑫創科技公司」)於民國八十七年十一月二十六日奉經濟部核准設立，註冊地址為新竹縣竹北市台元街22號5樓之1。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。

鑫創科技公司及鑫創科技公司之子公司(以下併稱「合併公司」)主要營業項目為積體電路研究、開發、生產及銷售。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告已於民國一一〇年五月六日經提報董事會後發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一)已採用金融監督管理委員會(以下簡稱「金管會」)認可之新發布及修訂後準則及解釋之影響

合併公司自民國一一〇年一月一日起開始適用下列新修正之國際財務報導準則，且對合併財務報告未造成重大影響。

- 國際財務報導準則第四號之修正「暫時豁免適用國際財務報導準則第九號之延長」
- 國際財務報導準則第九號、國際會計準則第三十九號、國際財務報導準則第七號、國際財務報導準則第四號及國際財務報導準則第十六號之修正「利率指標變革—第二階段」

(二)尚未採用金管會認可之國際財務報導準則之影響

合併公司評估適用下列自民國一一〇年四月一日起生效之新修正之國際財務報導準則，將不致對合併財務報告造成重大影響。

- 國際財務報導準則第十六號之修正「民國一一〇年六月三十日後之新型冠狀病毒肺炎相關租金減讓」

(三)金管會尚未認可之新發布及修訂準則及解釋

合併公司預期下列尚未認可之新發布及修正準則不致對合併財務報告造成重大影響。

- 國際財務報導準則第十號及國際會計準則第二十八號之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」
- 國際財務報導準則第十七號「保險合約」及國際財務報導準則第十七號之修正
- 國際會計準則第一號之修正「將負債分類為流動或非流動」

鑫創科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

- 國際會計準則第十六號之修正「不動產、廠房及設備－達到預定使用狀態前之價款」
- 國際會計準則第三十七號之修正「虧損性合約－履行合約之成本」
- 國際財務報導準則2018-2020週期之年度改善
- 國際財務報導準則第三號之修正「對觀念架構之引述」
- 國際會計準則第一號之修正「會計政策之揭露」
- 國際會計準則第八號之修正「會計估計之定義」

四、重大會計政策之彙總說明

(一) 遵循聲明

本合併財務報告係依照「證券發行人財務報告編製準則」(以下簡稱「編製準則」)及金管會認可並發布生效之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製。本合併財務報告未包括依照金管會認可並發布生效之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告(以下簡稱「金管會認可之國際財務報導準則」)所編製之整份年度合併財務報告應揭露之全部必要資訊。

除下列所述外，本合併財務報告所採用之重大會計政策與民國一〇九年度合併財務報告相同，相關資訊請參閱民國一〇九年度合併財務報告附註四。

(二) 合併基礎

本合併財務報告編製原則與民國一〇九年度合併財務報告一致，相關資訊請參閱民國一〇九年度合併財務報告附註四(三)。

1. 列入合併財務報告之子公司

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比		
			110.3.31	109.12.31	109.3.31
鑫創科技(股)公司	鑫創科技(股)公司(鑫創科技)	經營電子零組件製造、批發、銷售及產品設計等業務	100 %	100 %	100 %

2. 未列入合併財務報告之子公司：無。

(三) 員工福利

期中期間之確定福利計畫退休金係採用前一年度報導日依精算決定退休金成本率，以年初至當期期末為基礎計算，並針對該報導日後之重大市場波動，及重大縮減、清償或其他重大一次性事項加以調整。

(四) 所得稅

合併公司係依國際會計準則公報第三十四號「期中財務報導」第B12段規定衡量及揭露期中期間之所得稅費用。

鑫創科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

所得稅費用係以期中報導期間之稅前淨利乘以管理階層對於全年度預計有效稅率之最佳估計衡量，並全數認列為當期所得稅費用。

所得稅費用直接認列於權益項目或其他綜合損益項目者，係就相關資產及負債於財務報導目的之帳面金額與其課稅基礎之暫時性差異，以預期實現或清償時之適用稅率予以衡量。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

管理階層依編製準則及金管會認可並發布生效之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製本合併財務報告時，必須作出判斷、估計及假設，其將對會計政策之採用及資產、負債、收益及費用之報導金額有所影響。實際結果可能與估計存有差異。

編製本合併財務報告時，管理階層於採用合併公司會計政策時所作之重大判斷以及估計不確定性之主要來源與民國一〇九年度合併財務報告附註五一致。

六、重要會計項目之說明

除下列所述外，本合併財務報告重要會計項目之說明與民國一〇九年度合併財務報告尚無重大差異，相關資訊請參閱民國一〇九年度合併財務報告附註六。

(一)現金及約當現金

	110.3.31	109.12.31	109.3.31
庫存現金及零用金	\$ 129	129	327
支票及活期存款	50,076	53,913	25,747
定期存款	40,200	40,200	40,700
	\$ 90,405	94,242	66,774

合併公司金融工具之匯率暴險之揭露請詳附註六(十六)。

(二)應收帳款(含關係人及非關係人)

	110.3.31	109.12.31	109.3.31	109.1.1
應收帳款(含關係人及非關係人)	\$ 53,824	63,091	69,049	77,347
減：備抵損失	(32)	(37)	(1,145)	(201)
	\$ 53,792	63,054	67,904	77,146
應收帳款淨額	\$ 26,049	13,937	15,656	22,364
應收關係人帳款淨額	\$ 27,743	49,117	52,248	54,782

鑫創科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

合併公司針對所有應收款採用簡化作法估計預期信用損失，亦即使用存續期間預期信用損失衡量，為此衡量目的，該等應收款係按代表客戶依據合約條款支付所有到期金額能力之共同信用風險特性予以分組，並已納入前瞻性之資訊，包括總體經濟及相關產業資訊。

合併公司應收帳款(含關係人及非關係人)之預期信用損失分析如下：

	110.3.31		
	應收帳款 帳面金額	加權平均預期 信用損失率	備抵存續期間 預期信用損失
未逾期	\$ 47,115	0.068 %	32
逾期1~89天	6,709	- %	-
合計	\$ 53,824		32

	109.12.31		
	應收帳款 帳面金額	加權平均預期 信用損失率	備抵存續期間 預期信用損失
未逾期	\$ 63,085	0.059 %	37
逾期1~89天	6	- %	-
合計	\$ 63,091		37

	109.3.31		
	應收帳款 帳面金額	加權平均預期 信用損失率	備抵存續期間 預期信用損失
未逾期	\$ 65,880	0.080 %	53
逾期90~180天	18	- %	-
逾期180天以上	3,151	34.656 %	1,092
合計	\$ 69,049		1,145

應收帳款(含關係人及非關係人)之備抵損失之變動如下：

	110年 1月至3月	109年 1月至3月
期初餘額	\$ 37	201
本期提列(迴轉)	(5)	944
期末餘額	\$ 32	1,145

鑫創科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(三)存 貨

	<u>110.3.31</u>	<u>109.12.31</u>	<u>109.3.31</u>
原料	\$ 1,836	4,302	5,107
在製品	146,896	139,519	105,057
製成品	65,844	47,469	58,502
商品	<u>41</u>	<u>58</u>	<u>2,026</u>
	<u>\$ 214,617</u>	<u>191,348</u>	<u>170,692</u>

營業成本組成明細如下：

	<u>110年 1月至3月</u>	<u>109年 1月至3月</u>
銷貨成本	\$ 132,345	65,922
技術服務成本	-	2,498
存貨(回升利益)跌價損失	(4,621)	13,180
未分攤固定製造成本	411	1,963
下腳收入	<u>(1,100)</u>	<u>(28)</u>
	<u>\$ 127,035</u>	<u>83,535</u>

(四)不動產、廠房及設備

	<u>土 地</u>	<u>房屋及建築</u>	<u>機器設備</u>	<u>辦 公 及 其他設備</u>	<u>總 計</u>
成本：					
民國110年1月1日餘額	\$ -	-	140,319	35,938	176,257
增添	-	-	8,368	3,912	12,280
處分及除帳	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>(1,151)</u>	<u>-</u>	<u>(1,151)</u>
民國110年3月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>-</u>	<u>147,536</u>	<u>39,850</u>	<u>187,386</u>
民國109年1月1日餘額	\$ 34,271	73,851	156,288	17,592	282,002
增添	-	-	160	10,457	10,617
重分類	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>(80)</u>	<u>-</u>	<u>(80)</u>
民國109年3月31日餘額	<u>\$ 34,271</u>	<u>73,851</u>	<u>156,368</u>	<u>28,049</u>	<u>292,539</u>
累計折舊：					
民國110年1月1日餘額	\$ -	-	65,655	15,272	80,927
本期折舊	-	-	4,544	1,578	6,122
處分及除帳	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>(526)</u>	<u>-</u>	<u>(526)</u>
民國110年3月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>-</u>	<u>69,673</u>	<u>16,850</u>	<u>86,523</u>
民國109年1月1日餘額	\$ -	20,703	66,632	8,449	95,784
本期折舊	<u>-</u>	<u>533</u>	<u>5,722</u>	<u>1,335</u>	<u>7,590</u>
民國109年3月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>21,236</u>	<u>72,354</u>	<u>9,784</u>	<u>103,374</u>

鑫創科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	土 地	房屋及建築	機器設備	辦公及 其他設備	總 計
帳面價值：					
民國110年1月1日	\$ -	-	74,664	20,666	95,330
民國110年3月31日	\$ -	-	77,863	23,000	100,863
民國109年1月1日	\$ 34,271	53,148	89,656	9,143	186,218
民國109年3月31日	\$ 34,271	52,615	84,014	18,265	189,165

民國一〇九年三月三十一日已作為融資額度擔保之明細，請詳附註八。

(五)使用權資產

	房 屋 及 建 築
成本：	
民國110年1月1日餘額	\$ 38,698
增 添	2,223
減 少	(1,167)
民國110年3月31日餘額	\$ <u>39,754</u>
民國109年1月1日餘額	\$ 12,907
增 添	1,167
民國109年3月31日餘額	\$ <u>14,074</u>
累計折舊：	
民國110年1月1日餘額	\$ 6,338
本期折舊	3,212
減 少	(1,167)
民國110年3月31日餘額	\$ <u>8,383</u>
民國109年1月1日餘額	\$ 8,781
本期折舊	2,179
民國109年3月31日餘額	\$ <u>10,960</u>
帳面價值：	
民國110年1月1日	\$ <u>32,360</u>
民國110年3月31日	\$ <u>31,371</u>
民國109年1月1日	\$ <u>4,126</u>
民國109年3月31日	\$ <u>3,114</u>

鑫創科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(六)無形資產

	<u>電腦軟體</u>	<u>專利技術</u>	<u>總 計</u>
成 本：			
民國110年1月1日餘額	\$ 20,354	33,846	54,200
單獨取得	<u>2,635</u>	<u>1,826</u>	<u>4,461</u>
民國110年3月31日餘額	<u>\$ 22,989</u>	<u>35,672</u>	<u>58,661</u>
民國109年1月1日餘額	\$ 14,350	34,427	48,777
單獨取得	75	-	75
重分類	-	<u>(246)</u>	<u>(246)</u>
民國109年3月31日餘額	<u>\$ 14,425</u>	<u>34,181</u>	<u>48,606</u>
累計攤銷：			
民國110年1月1日餘額	\$ 12,966	14,797	27,763
本期攤銷	<u>2,398</u>	<u>1,420</u>	<u>3,818</u>
民國110年3月31日餘額	<u>\$ 15,364</u>	<u>16,217</u>	<u>31,581</u>
民國109年1月1日餘額	\$ 6,306	12,357	18,663
本期攤銷	<u>880</u>	<u>1,397</u>	<u>2,277</u>
民國109年3月31日餘額	<u>\$ 7,186</u>	<u>13,754</u>	<u>20,940</u>
帳面價值：			
民國110年1月1日	<u>\$ 7,388</u>	<u>19,049</u>	<u>26,437</u>
民國110年3月31日	<u>\$ 7,625</u>	<u>19,455</u>	<u>27,080</u>
民國109年1月1日	<u>\$ 8,044</u>	<u>22,070</u>	<u>30,114</u>
民國109年3月31日	<u>\$ 7,239</u>	<u>20,427</u>	<u>27,666</u>

(七)短期借款

	<u>110.3.31</u>	<u>109.12.31</u>	<u>109.3.31</u>
無擔保銀行借款	\$ 77,348	34,416	-
擔保銀行借款	-	-	71,964
合計	<u>\$ 77,348</u>	<u>34,416</u>	<u>71,964</u>
尚未使用額度	<u>\$ 32,631</u>	<u>75,930</u>	<u>138,266</u>
利率區間	<u>0.83%~2.05%</u>	<u>0.90%~1.37%</u>	<u>1.56%</u>

民國一〇九年三月三十一日以資產設定抵押提供融資額度擔保之明細，請詳附註八。

鑫創科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(八)租賃負債

合併公司租賃負債之帳面金額如下：

	<u>110.3.31</u>	<u>109.12.31</u>	<u>109.3.31</u>
流動	\$ <u>10,577</u>	<u>9,069</u>	<u>3,135</u>
非流動	\$ <u>12,401</u>	<u>14,367</u>	<u>-</u>

到期分析請詳附註六(十六)金融工具。

認列於損益之金額如下：

	<u>110年 1月至3月</u>	<u>109年 1月至3月</u>
租賃負債之利息費用	\$ <u>83</u>	<u>12</u>
短期租賃之費用	\$ <u>-</u>	<u>53</u>

認列於現金流量表之金額如下：

	<u>110年 1月至3月</u>	<u>109年 1月至3月</u>
租賃之現金流出總額	\$ <u>2,764</u>	<u>2,255</u>

合併公司承租房屋及建築及停車場作為辦公室及員工停車使用，租賃期間通常為一至五年。

(九)員工福利

因前一年度報導日後未發生重大市場波動及重大縮減、清償或其他重大一次性事項，故合併公司採用民國一〇九年及一〇八年十二月三十一日精算決定之退休金成本衡量及揭露期中期間之退休金成本。

合併公司民國一一〇年及一〇九年一月一日至三月三十一日之退休金費用，請詳附註十二。

(十)所得稅

1.合併公司之所得稅費用明細如下：

	<u>110年 1月至3月</u>	<u>109年 1月至3月</u>
當期所得稅費用	\$ <u>-</u>	<u>-</u>

2.鑫創科技公司之營利事業所得稅結算申報已奉稽徵機關核定至民國一〇八年度。

鑫創科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十一)資本及其他權益

鑫創科技公司為改善財務結構，於民國一〇九年六月十八日業經股東常會通過減資161,719千元彌補虧損，減資比例為20%，減資後實收資本額為646,877千元。前述減資案業於民國一〇九年七月二十日經金融監督管理委員會核准，並以民國一〇九年七月二十一日為減資基準日，業已辦理變更登記完竣。

民國一一〇年三月三十一日、一〇九年十二月三十一日及三月三十一日鑫創科技公司章程所定額定股本皆為1,200,000千元(其中100,000千元供發行員工認股權憑證使用)，實收股本分別為646,877千元、646,877千元及808,596千元，每股面額均為10元。

其他除下列所述外，合併公司於民國一一〇年及一〇九年一月一日至三月三十一日間資本及其他權益無重大變動，相關資訊請參閱民國一〇九年度合併財務報告附註六(十二)。

鑫創科技公司民國一一〇年三月十一日經董事會擬議民國一〇九年度虧損撥補案，尚待股東常會決議。另，鑫創科技公司民國一〇九年六月十八日經股東常會決議一〇八年度虧損撥補案，虧損撥補情形與董事會擬議內容並無差異。

上述相關資訊可至公開資訊觀測站等管道查詢。

(十二)每股盈餘

合併公司每股盈餘之計算如下：

	110年 1月至3月	109年 1月至3月
基本及稀釋每股盈餘：		
歸屬於鑫創科技公司之本期淨損	\$ <u>(8,065)</u>	<u>(35,660)</u>
加權平均流通在外股數(千股)	<u>64,688</u>	<u>80,860</u>
基本及稀釋每股盈餘(元)	\$ <u>(0.12)</u>	<u>(0.44)</u>
基本及稀釋每股盈餘—追溯調整(元)		\$ <u>(0.55)</u>

鑫創科技公司營運結果為虧損，並未有具稀釋作用之潛在普通股。

計算每股盈餘時，民國一〇九年度減資彌補虧損業已追溯調整，該減資基準日為民國一〇九年七月二十一日，因追溯調整，民國一〇九年度基本及稀釋每股盈餘變動如下：

	109年1月至3月	
	追 溯 調整前	追 溯 調整後
歸屬於本公司普通股股權持有之淨損	\$ <u>(35,660)</u>	<u>(35,660)</u>
加權平均流通在外股數(千股)	<u>80,860</u>	<u>64,688</u>
基本及稀釋每股盈餘(元)	\$ <u>(0.44)</u>	<u>(0.55)</u>

鑫創科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十三)客戶合約之收入

1.收入之細分

	110年 1月至3月	109年 1月至3月
主要地區市場		
美國	\$ 66,670	61,063
中國	63,777	17,856
臺灣	45,428	13,160
東北亞	4,946	21,633
其他	<u>3,083</u>	<u>3,015</u>
	<u>\$ 183,904</u>	<u>116,727</u>
主要產品		
積體電路銷貨收入	\$ 183,718	93,550
技術服務收入	<u>186</u>	<u>23,177</u>
	<u>\$ 183,904</u>	<u>116,727</u>

2.合約餘額

	<u>110.3.31</u>	<u>109.12.31</u>	<u>109.3.31</u>	<u>109.1.1</u>
合約資產：				
合約資產－勞務服務	\$ <u>-</u>	<u>1,413</u>	<u>2,569</u>	<u>4,347</u>
合約負債：				
合約負債－預收貨款	\$ <u>1,267</u>	<u>4,204</u>	<u>833</u>	<u>1,174</u>

應收帳款及其減損之揭露請詳附註六(二)。

合約資產及合約負債之變動主要係滿足履約義務之時點與客戶付款時點之差異。

民國一一〇年及一〇九年一月一日合約負債期初餘額於民國一一〇年及一〇九年一月一日至三月三十一日認列為收入之金額分別為3,400千元及58千元。

(十四)員工及董事酬勞

依鑫創科技公司章程規定，鑫創科技公司如尚有累積虧損時，於當年度有獲利須提撥員工酬勞與董事酬勞前，應先預先保留彌補數額，其餘額再提撥不低於百分之十為員工酬勞及不高於百分之二為董事酬勞。前項員工酬勞發給股票或現金之對象，包括符合一定條件之從屬公司員工。鑫創科技公司獨立董事之報酬，係採月支之固定報酬方式給付，而不參與前項之分配。

鑫創科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

鑫創科技公司民國一一〇年及一〇九年一月一日至三月三十一日為稅前淨損，故毋須提列員工及董事酬勞。若次年度實際分派金額與估列數有差異時，則依會計估計變動處理，並將該差異認列為次年度損益。

上述有關鑫創科技公司員工及董事酬勞相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。

(十五)營業外收入及支出

1.利息收入

	110年 1月至3月	109年 1月至3月
銀行存款利息收入	\$ 39	73
其他利息收入	8	14
	\$ 47	87

2.其他收入

	110年 1月至3月	109年 1月至3月
租金收入	\$ -	1,000

3.其他利益及損失

	110年 1月至3月	109年 1月至3月
處分不動產、廠房及設備利益	\$ 35	-
外幣兌換(損)益淨額	(1,263)	699
其他	290	78
	\$ (938)	777

4.財務成本

	110年 1月至3月	109年 1月至3月
銀行借款之利息費用及其他	\$ 124	244
租賃負債之利息費用	83	12
	\$ 207	256

(十六)金融工具

除下列所述外，合併公司金融工具之公允價值及因金融工具而暴露於信用風險及市場風險之情形無重大變動。相關資訊請參閱民國一〇九年度合併財務報告附註六(十七)。

鑫創科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

1.流動性風險

下表為金融負債之合約到期日分析(包含估計利息)：

	帳面金額	合 約 現金流量	1年以內	1~5年
110年3月31日				
非衍生金融負債				
短期借款	\$ 77,348	77,532	77,532	-
應付帳款	36,998	36,998	36,998	-
應付薪資及獎金	11,682	11,682	11,682	-
其他應付費用	47,213	47,213	47,213	-
租賃負債(含流動及非流動)	22,978	23,464	10,825	12,639
存入保證金	618	618	-	618
	<u>\$ 196,837</u>	<u>197,507</u>	<u>184,250</u>	<u>13,257</u>
109年12月31日				
非衍生金融負債				
短期借款	\$ 34,416	34,509	34,509	-
應付帳款	51,241	51,241	51,241	-
應付薪資及獎金	17,170	17,170	17,170	-
其他應付費用	45,742	45,742	45,742	-
租賃負債(含流動及非流動)	23,436	23,985	9,334	14,651
存入保證金	927	927	-	927
	<u>\$ 172,932</u>	<u>173,574</u>	<u>157,996</u>	<u>15,578</u>
109年3月31日				
非衍生金融負債				
短期借款	\$ 71,964	72,312	72,312	-
應付帳款	30,680	30,680	30,680	-
應付薪資及獎金	9,193	9,193	9,193	-
其他應付費用	36,486	36,486	36,486	-
租賃負債(含流動及非流動)	3,135	3,146	3,146	-
存入保證金	1,362	1,362	-	1,362
	<u>\$ 152,820</u>	<u>153,179</u>	<u>151,817</u>	<u>1,362</u>

鑫創科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

合併公司並不預期到期日分析之現金流量發生時點會顯著提早，或實際金額會有顯著不同。

2. 匯率風險

(1) 匯率風險之暴險

合併公司暴露於重大外幣匯率風險之金融資產及負債如下：

	110.3.31			109.12.31			109.3.31		
	外幣	匯率	新台幣	外幣	匯率	新台幣	外幣	匯率	新台幣
<u>金融資產</u>									
<u>貨幣性項目</u>									
美金	\$ 2,502	28.52	71,357	2,909	28.48	82,848	2,893	30.23	87,455
<u>金融負債</u>									
<u>貨幣性項目</u>									
美金	3,828	28.52	109,175	2,979	28.48	84,842	1,410	30.23	42,624

(2) 敏感性分析

合併公司之匯率風險主要來自於以外幣計價之現金及約當現金、應收帳款(含關係人及非關係人)、應付帳款及其他應付款等，於換算時產生外幣兌換損益。於民國一一〇年及一〇九年三月三十一日當新台幣相對於美金貶值或升值1%，而其他所有因素維持不變之情況下，民國一一〇年及一〇九年一月一日至三月三十一日之稅後淨損將分別減少或增加303千元及359千元。

合併公司貨幣性項目之兌換(損)益(含已實現及未實現)換算為功能性貨幣之金額資訊如下：

	110年1月至3月		109年1月至3月	
	兌換 (損)益	平均 匯率	兌換 (損)益	平均 匯率
美金	\$ <u>(1,263)</u>	<u>-</u>	<u>699</u>	<u>-</u>

3. 公允價值資訊

(1) 金融工具之種類及公允價值

合併公司透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債係以重複性為基礎按公允價值衡量。各種類金融資產及金融負債之帳面金額及公允價值(包括公允價值等級資訊，但非按公允價值衡量金融工具之帳面金額為公允價值之合理近似值者及租賃負債，依規定無須揭露公允價值資訊)列示如下：

鑫創科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

110.3.31				
帳面金額	公允價值			合計
	第一級	第二級	第三級	
按攤銷後成本衡量之金融資產				
現金及約當現金	\$ 90,405	-	-	-
應收帳款(含關係人及非關係人)	53,792	-	-	-
存出保證金	7,958	-	-	-
	<u>\$ 152,155</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
按攤銷後成本衡量之金融負債				
短期借款	\$ 77,348	-	-	-
應付帳款	36,998	-	-	-
應付薪資及獎金	11,682	-	-	-
其他應付費用	47,213	-	-	-
租賃負債(含流動及非流動)	22,978	-	-	-
存入保證金	618	-	-	-
	<u>\$ 196,837</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
109.12.31				
帳面金額	公允價值			合計
	第一級	第二級	第三級	
按攤銷後成本衡量之金融資產				
現金及約當現金	\$ 94,242	-	-	-
應收帳款(含關係人及非關係人)	63,054	-	-	-
存出保證金	8,264	-	-	-
	<u>\$ 165,560</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
按攤銷後成本衡量之金融負債				
短期借款	\$ 34,416	-	-	-
應付帳款	51,241	-	-	-
應付薪資及獎金	17,170	-	-	-
其他應付費用	45,742	-	-	-
租賃負債(含流動及非流動)	23,436	-	-	-
存入保證金	927	-	-	-
	<u>\$ 172,932</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

鑫創科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

109.3.31					
	帳面金額	公允價值			合計
		第一級	第二級	第三級	
按攤銷後成本衡量之金融資產					
現金及約當現金	\$ 66,774	-	-	-	-
應收帳款(含關係人及非關係人)	67,904	-	-	-	-
存出保證金	7,974	-	-	-	-
	<u>\$ 142,652</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
按攤銷後成本衡量之金融負債					
短期借款	\$ 71,964	-	-	-	-
應付帳款	30,680	-	-	-	-
應付薪資及獎金	9,193	-	-	-	-
其他應付費用	36,486	-	-	-	-
租賃負債(含流動及非流動)	3,135	-	-	-	-
存入保證金	1,362	-	-	-	-
	<u>\$ 152,820</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

(2)非按公允價值衡量金融工具之公允價值評價技術

按攤銷後成本衡量之金融資產及負債若有成交或造市者之報價資料者，則以最近成交價格及報價資料作為評估公允價值之基礎。若無市場價值可供參考者，則採用評價方法估計。採用評價方法所使用之估計及假設為現金流量之折現值估計公允價值。

存出及存入保證金因無明確到期日，故以帳面價值為公允價值。

(3)按公允價值衡量金融工具之公允價值評價技術

遠期外匯合約通常係根據目前之遠期匯率評價。

(十七)財務風險管理

合併公司財務風險管理目標及政策與民國一〇九年度合併財務報告附註六(十八)所揭露者無重大變動。

(十八)資本管理

合併公司資本管理目標、政策及程序與民國一〇九年度合併財務報告所揭露者一致；另作為資本管理之項目之彙總量化資料與民國一〇九年度合併財務報告所揭露者亦無重大變動。相關資訊請參閱民國一〇九年度合併財務報告附註六(十九)。

鑫創科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十九)非現金交易之籌資活動

來自籌資活動之負債之調節如下：

	短期借款	租賃負債	存 入 保證金	來自籌資 活動之 負債總額
民國110年1月1日餘額	\$ 34,416	23,436	927	58,779
現金流量：				
新增借款	81,595	-	-	81,595
償還借款	(38,663)	-	-	(38,663)
租賃本金償還	-	(2,681)	-	(2,681)
支付之利息	-	(83)	-	(83)
存入保證金減少	-	-	(309)	(309)
非現金之變動：				
新增租賃負債	-	2,223	-	2,223
利息費用	-	83	-	83
民國110年3月31日餘額	<u>\$ 77,348</u>	<u>22,978</u>	<u>618</u>	<u>100,944</u>
民國109年1月1日餘額	\$ 43,000	4,158	1,050	48,208
現金流量：				
新增借款	46,964	-	-	46,964
償還借款	(18,000)	-	-	(18,000)
租賃本金償還	-	(2,190)	-	(2,190)
支付之利息	-	(12)	-	(12)
存入保證金增加	-	-	312	312
非現金之變動				
新增租賃負債	-	1,167	-	1,167
利息費用	-	12	-	12
民國109年3月31日餘額	<u>\$ 71,964</u>	<u>3,135</u>	<u>1,362</u>	<u>76,461</u>

鑫創科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

七、關係人交易

(一)關係人名稱及關係

於本合併財務報告之涵蓋期間內與合併公司有交易之關係人如下：

關 係 人 名 稱	與合併公司之關係
Kingston Digital International Ltd (KDIL)	鑫創科技公司法人董事之子公司
KIOXIA Corporation (KIC)	鑫創科技公司法人董事

(二)與關係人間之重大交易事項

1.銷售商品及提供勞務予關係人

關 係 人 類 別	110年 1月至3月	109年 1月至3月
其他關係人：		
KDIL	\$ 66,484	53,382
KIC	3,233	21,633
	<u>\$ 69,717</u>	<u>75,015</u>

合併公司對售予關係人及一般客戶約定收款條件均為月結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。

2.應收關係人款項

關 係 人 類 別	110.3.31	109.12.31	109.3.31
其他關係人：			
KDIL	\$ 26,370	38,067	45,722
KIC	1,373	11,050	6,526
	<u>\$ 27,743</u>	<u>49,117</u>	<u>52,248</u>

(三)主要管理人員交易

主要管理人員報酬包括：

	110年 1月至3月	109年 1月至3月
短期員工福利	\$ 2,272	2,866
退職後福利	81	81
	<u>\$ 2,353</u>	<u>2,947</u>

鑫創科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

八、質押之資產

合併公司提供質押擔保之資產帳面價值明細如下：

資產名稱	質押擔保標的	110.3.31	109.12.31	109.3.31
定期存款(帳列其他 流動資產)	進口關稅保證金	\$ 300	300	300
不動產、廠房及設 備	融資額度	-	-	86,886
存出保證金	履約保證金	5,197	5,500	5,500
		<u>\$ 5,497</u>	<u>5,800</u>	<u>92,686</u>

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

除於合併財務報告附註六(八)所述外，鑫創科技公司部分產品使用其他公司之專門技術，依合約規定按月以銷貨數量計付權利金，以及鑫創科技公司須保證部分外包廠最低產能需求數量。

十、重大之災害損失：無。

十一、重大之期後事項：無。

十二、其 他

(一)合併公司截至民國一一〇年三月三十一日止之累積虧損已達282,807千元，合併公司擬採行下列因應政策，持續改善公司營運及狀況：

1.營運發展計劃

- (1)持續積極開發新產品之客戶以增加新產品營收。
- (2)控管產品成本及產能利用以降低成本增加獲利。

2.財務改善計劃

- (1)加強存貨管理，審視銷售狀況以調整生產進貨，並積極去化久滯品以減少資金積壓與庫存風險。
- (2)出售或活化資產以充實營運資金。
- (3)預計以私募或公募方式辦理現金增資以改善財務結構及充實營運資金。
- (4)節省人力支出、逐筆檢視及檢討合併公司日常支出以減少重覆或非必要支出。

鑫創科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(二)員工福利、折舊及攤銷費用功能別彙總如下：

功 能 別 性 質 別	110年1月至3月			109年1月至3月		
	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						
薪資費用	582	36,833	37,415	447	40,620	41,067
勞健保費用	62	3,133	3,195	48	3,311	3,359
退休金費用	30	1,799	1,829	23	2,056	2,079
其他員工福利費用	51	1,702	1,753	32	1,518	1,550
折舊費用	3,916	5,418	9,334	4,721	5,048	9,769
攤銷費用	-	3,818	3,818	-	2,277	2,277

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

合併公司依編製準則之規定，應再揭露之重大交易事項相關資訊如下：

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、關聯企業及合資權益部分)：無。
4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。
5. 取得不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。
6. 處分不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。
7. 與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無。
8. 應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。
9. 從事衍生性商品交易：無。
10. 母子公司間業務關係及重要交易往來情形：無。

(二)轉投資事業相關資訊：

民國一一〇年一月一日至三月三十一日鑫創科技公司之轉投資事業資訊如下(不含大陸被投資公司)：

單位：千股

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
				本期期末	去年年底	股數	比率	帳面金額			
鑫創科技 公司	鑫識科技	新竹縣	經營電子零組件製造、批發、銷售及產品設計等業務	52,400	52,400	500	100 %	2,227	(24)	(24)	註

註：相關交易及期末餘額已於合併財務報告中銷除。

鑫創科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(三)大陸投資資訊：

- 1.轉投資大陸地區之事業相關資訊：無。
- 2.轉投資大陸地區限額：無。
- 3.重大交易事項：無。

(四)主要股東資訊：

單位：股

主要股東名稱	股份	持有股數	持股比例
日商鎧俠株式會社		5,065,847	7.83 %
美商金士頓科技(股)公司		5,006,446	7.73 %

說明：

- 1.本表主要股東資訊係由集保公司以每季底最後一個營業日，計算股東持有公司已完成無實體登錄交付(含庫藏股)之普通股及特別股合計達百分之五以上資料。至於公司財務報告所記載股本與公司實際已完成無實體登錄交付股數，可能因編製計算基礎不同或有差異。
- 2.上開資料如屬股東將持股交付信託，係以受託人開立信託專戶之委託人個別分戶揭示。至於股東依據證券交易法令辦理持股超過百分之十之內部人股權申報，其持股包括本人持股加計其交付信託且對信託財產具有運用決定權股份等，有關內部人股權申報資料請參閱公開資訊觀測站。

十四、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告一致，收入(來自外部客戶收入)及部門損益請詳合併綜合損益表；部門資產請詳合併資產負債表。