

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二季

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 | 10~24 |
| (七)關係人交易 | 24~25 |
| (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 | 26~27 |
| 2.轉投資事業相關資訊 | 27 |
| 3.大陸投資資訊 | 27 |
| 4.主要股東資訊 | 27~28 |
| (十四)部門資訊 | 28 |



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六月三十日之合併資產負債表，與民國一一〇年及一〇九年四月一日至六月三十日及一一〇年及一〇九年一月一日至六月三十日之合併綜合損益表，暨民國一一〇年及一〇九年一月一日至六月三十日之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六月三十日之合併財務狀況，與民國一一〇年及一〇九年四月一日至六月三十日及一一〇年及一〇九年一月一日至六月三十日之合併財務績效，暨民國一一〇年及一〇九年一月一日至六月三十日之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
游蕙琳



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
民國一一〇年八月十日

~3~

民國一一〇年及一〇九年六月三十日僅經核閱，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

民國一一〇年六月三十日、一〇九年十二月三十一日及六月三十日

單位：新台幣千元

| | 110.6.30 | | 109.12.31 | | 109.6.30 | | | 110.6.30 | | 109.12.31 | | 109.6.30 | |
|--------------------------|-------------------|------------|----------------|------------|----------------|------------|-----------------------|-------------------|------------|----------------|------------|----------------|------------|
| | 金額 | % | 金額 | % | 金額 | % | | 金額 | % | 金額 | % | 金額 | % |
| 資 產 | | | | | | | | | | | | | |
| 流動資產： | | | | | | | | | | | | | |
| 1100 現金及約當現金(附註六(一)) | \$ 78,144 | 13 | 94,242 | 17 | 95,272 | 17 | 2100 短期借款(附註六(七)) | \$ 94,305 | 16 | 34,416 | 6 | - | - |
| 1140 合約資產—流動(附註六(十三)) | - | - | 1,413 | - | - | - | 2130 合約負債—流動(附註六(十三)) | 804 | - | 4,204 | 1 | 854 | - |
| 1170 應收帳款淨額(附註六(二)) | 19,851 | 3 | 13,937 | 3 | 25,661 | 5 | 2170 應付帳款 | 26,650 | 5 | 51,241 | 9 | 42,019 | 8 |
| 1180 應收關係人帳款淨額(附註六(二)及七) | 37,880 | 7 | 49,117 | 9 | 41,350 | 7 | 2201 應付薪資及獎金 | 11,904 | 2 | 17,170 | 3 | 9,554 | 2 |
| 130X 存貨(附註六(三)) | 249,270 | 43 | 191,348 | 34 | 190,132 | 34 | 2209 其他應付費用 | 50,423 | 9 | 45,742 | 8 | 35,135 | 6 |
| 1479 其他流動資產(附註八) | 10,492 | 2 | 9,573 | 1 | 11,284 | 2 | 2280 租賃負債—流動(附註六(八)) | 10,378 | 2 | 9,069 | 2 | 4,258 | 1 |
| | <u>395,637</u> | <u>68</u> | <u>359,630</u> | <u>64</u> | <u>363,699</u> | <u>65</u> | 2399 其他流動負債 | 7,046 | 1 | 6,808 | 1 | 9,529 | 2 |
| | | | | | | | | <u>201,510</u> | <u>35</u> | <u>168,650</u> | <u>30</u> | <u>101,349</u> | <u>19</u> |
| 非流動資產： | | | | | | | | | | | | | |
| 1600 不動產、廠房及設備(附註六(四)) | 91,642 | 16 | 95,330 | 17 | 95,551 | 17 | 5750 遞延所得稅負債 | 729 | - | 729 | - | 249 | - |
| 1755 使用權資產(附註六(五)) | 28,196 | 5 | 32,360 | 6 | 26,681 | 5 | 5750 租賃負債—非流動(附註六(八)) | 9,951 | 2 | 14,367 | 3 | 12,428 | 2 |
| 1780 無形資產(附註六(六)) | 25,426 | 4 | 26,437 | 5 | 28,933 | 6 | 5750 存入保證金 | 618 | - | 927 | - | 621 | - |
| 1840 遞延所得稅資產 | 29,860 | 5 | 29,860 | 5 | 29,860 | 6 | | <u>11,298</u> | <u>2</u> | <u>16,023</u> | <u>3</u> | <u>13,298</u> | <u>2</u> |
| 1920 存出保證金(附註八) | 7,593 | 1 | 8,264 | 2 | 8,325 | 1 | 負債總計 | <u>212,808</u> | <u>37</u> | <u>184,673</u> | <u>33</u> | <u>114,647</u> | <u>21</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 | 890 | - | 1,382 | - | 2,220 | - | 3110 普通股股本 | 646,877 | 111 | 646,877 | 116 | 808,596 | 145 |
| | <u>187,152</u> | <u>32</u> | <u>197,178</u> | <u>36</u> | <u>192,720</u> | <u>35</u> | 3300 累積虧損 | (276,896) | (48) | (274,742) | (49) | (366,824) | (66) |
| | | | | | | | 權益總計 | <u>369,981</u> | <u>63</u> | <u>372,135</u> | <u>67</u> | <u>441,772</u> | <u>79</u> |
| 資產總計 | <u>\$ 582,789</u> | <u>100</u> | <u>556,808</u> | <u>100</u> | <u>556,419</u> | <u>100</u> | 負債及權益總計 | <u>\$ 582,789</u> | <u>100</u> | <u>556,808</u> | <u>100</u> | <u>556,419</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四月一日至六月三十日及一一〇年及一〇九年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

| | 110年4月至6月 | | 109年4月至6月 | | 110年1月至6月 | | 109年1月至6月 | |
|--------------------------|------------|-----|-----------|------|-----------|-----|-----------|------|
| | 金額 | % | 金額 | % | 金額 | % | 金額 | % |
| 4000 營業收入(附註六(十三)及七) | \$ 174,504 | 100 | 154,061 | 100 | 358,408 | 100 | 270,788 | 100 |
| 5000 營業成本(附註六(三)、(八)及十二) | 113,761 | 65 | 118,375 | 77 | 240,796 | 67 | 201,910 | 75 |
| 5900 營業毛利 | 60,743 | 35 | 35,686 | 23 | 117,612 | 33 | 68,878 | 25 |
| 6000 營業費用(附註六(八)、七及十二)： | | | | | | | | |
| 6100 推銷費用 | 16,007 | 9 | 18,772 | 12 | 31,992 | 9 | 38,617 | 14 |
| 6200 管理費用 | 7,532 | 4 | 10,205 | 7 | 16,285 | 5 | 20,752 | 8 |
| 6300 研究發展費用 | 33,391 | 20 | 40,714 | 26 | 72,489 | 20 | 80,782 | 30 |
| 營業費用合計 | 56,930 | 33 | 69,691 | 45 | 120,766 | 34 | 140,151 | 52 |
| 營業淨利(損) | 3,813 | 2 | (34,005) | (22) | (3,154) | (1) | (71,273) | (27) |
| 7000 營業外收入及支出(附註六(十五))： | | | | | | | | |
| 7100 利息收入 | 55 | - | 76 | - | 102 | - | 163 | - |
| 7010 其他收入 | - | - | 693 | - | - | - | 1,693 | 1 |
| 7020 其他利益及損失 | 2,381 | 1 | 65,266 | 42 | 1,443 | - | 66,043 | 24 |
| 7050 財務成本(附註六(八)) | (338) | - | (270) | - | (545) | - | (526) | - |
| 營業外收入及支出合計 | 2,098 | 1 | 65,765 | 42 | 1,000 | - | 67,373 | 25 |
| 7900 稅前淨利(損) | 5,911 | 3 | 31,760 | 20 | (2,154) | (1) | (3,900) | (2) |
| 7950 所得稅費用(附註六(十)) | - | - | 2,978 | 2 | - | - | 2,978 | 1 |
| 本期淨利(損) | 5,911 | 3 | 28,782 | 18 | (2,154) | (1) | (6,878) | (3) |
| 8300 本期其他綜合損益(稅後淨額) | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 8500 本期綜合損益總額 | \$ 5,911 | 3 | 28,782 | 18 | (2,154) | (1) | (6,878) | (3) |
| 每股盈餘(單位：新台幣元)(附註六(十二)) | | | | | | | | |
| 9750 基本每股盈餘 | \$ 0.09 | | 0.44 | | (0.03) | | (0.11) | |
| 9850 稀釋每股盈餘 | \$ 0.09 | | 0.44 | | (0.03) | | (0.11) | |

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：曾婉湏



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六月三十日

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 | - | (6,878) | (6,878) |
| 本期其他綜合損益 | - | - | - |
| 本期綜合損益總額 | - | (6,878) | (6,878) |
| 民國一〇九年六月三十日餘額 | \$ 808,596 | (366,824) | 441,772 |
| 民國一一〇年一月一日餘額 | \$ 646,877 | (274,742) | 372,135 |
| 本期淨損 | - | (2,154) | (2,154) |
| 本期其他綜合損益 | - | - | - |
| 本期綜合損益總額 | - | (2,154) | (2,154) |
| 民國一一〇年六月三十日餘額 | \$ 646,877 | (276,896) | 369,981 |

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

合併現金流量表

民國一一〇年及一〇九年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

| | 110年1月至6月 | 109年1月至6月 |
|--------------------|------------------|-----------------|
| 營業活動之現金流量： | | |
| 本期稅前淨損 | \$ (2,154) | (3,900) |
| 調整項目： | | |
| 收益費損項目： | | |
| 折舊費用 | 18,403 | 19,806 |
| 攤銷費用 | 7,821 | 5,032 |
| 預期信用減損損失數 | 6 | 326 |
| 利息費用 | 545 | 526 |
| 利息收入 | (102) | (163) |
| 處分不動產、廠房及設備利益 | (1,179) | (72,451) |
| 售後租回移轉權利損失 | - | 10,401 |
| 存貨(回升利益)跌價損失 | (5,727) | 27,514 |
| 其他不影響現金流量之費損 | - | 337 |
| 收益費損項目合計 | <u>19,767</u> | <u>(8,672)</u> |
| 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 | (5,920) | (3,623) |
| 應收關係人帳款 | 11,237 | 13,432 |
| 存貨 | (52,195) | (62,468) |
| 其他營業資產 | 1,146 | 4,334 |
| 與營業活動相關之資產之淨變動合計 | <u>(45,732)</u> | <u>(48,325)</u> |
| 與營業活動相關之負債之淨變動： | | |
| 應付帳款 | (24,591) | 25,036 |
| 其他營業負債 | (3,765) | 1,628 |
| 與營業活動相關之負債之淨變動合計 | <u>(28,356)</u> | <u>26,664</u> |
| 與營業活動相關之資產及負債變動數合計 | <u>(74,088)</u> | <u>(21,661)</u> |
| 調整項目合計 | <u>(54,321)</u> | <u>(30,333)</u> |
| 營運產生之現金流出 | (56,475) | (34,233) |
| 收取之利息 | 102 | 168 |
| 支付之利息 | (527) | (544) |
| 退還之所得稅 | - | 9 |
| 支付之所得稅 | (160) | (3,782) |
| 營業活動之淨現金流出 | <u>(57,060)</u> | <u>(38,382)</u> |
| 投資活動之現金流量： | | |
| 取得不動產、廠房及設備 | (12,331) | (12,167) |
| 處分不動產、廠房及設備 | 5,182 | 138,415 |
| 存出保證金減少(增加) | 671 | (346) |
| 取得無形資產 | (6,810) | (4,098) |
| 投資活動之淨現金(流出)流入 | <u>(13,288)</u> | <u>121,804</u> |
| 籌資活動之現金流量： | | |
| 短期借款增加數 | 182,949 | 77,436 |
| 短期借款償還數 | (123,060) | (120,436) |
| 存入保證金減少 | (309) | (429) |
| 租賃本金償還 | (5,330) | (4,294) |
| 籌資活動之淨現金流入(流出) | <u>54,250</u> | <u>(47,723)</u> |
| 本期現金及約當現金(減少)增加數 | (16,098) | 35,699 |
| 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 | <u>\$ 78,144</u> | <u>95,272</u> |

(請詳閱後附合併財務報告附註)

董事長：林俊宏



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二季
(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八月十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」
- 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」

(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一一一年一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」

鑫創科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(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」
- 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」
- 國際會計準則第十二號之修正「與單一交易所產生之資產及負債有關之遞延所得稅」

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 | | |
|-----------|-----------------|-------------------------|----------|-----------|----------|
| | | | 110.6.30 | 109.12.31 | 109.6.30 |
| 鑫創科技(股)公司 | 鑫識科技(股)公司(鑫識科技) | 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。

鑫創科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(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。

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

| | 110.6.30 | 109.12.31 | 109.6.30 |
|----------|------------------|------------------|-----------------|
| 庫存現金及零用金 | \$ 128 | 129 | 317 |
| 支票及活期存款 | 37,816 | 53,913 | 54,755 |
| 定期存款 | 40,200 | 40,200 | 40,200 |
| | \$ 78,144 | 94,242 | 95,272 |

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)

| | 110.6.30 | 109.12.31 | 109.6.30 | 109.1.1 |
|-----------------|------------------|------------------|-----------------|----------------|
| 應收帳款(含關係人及非關係人) | \$ 57,774 | 63,091 | 67,538 | 77,347 |
| 減：備抵損失 | (43) | (37) | (527) | (201) |
| | \$ 57,731 | 63,054 | 67,011 | 77,146 |
| 應收帳款淨額 | \$ 19,851 | 13,937 | 25,661 | 22,364 |
| 應收關係人帳款淨額 | \$ 37,880 | 49,117 | 41,350 | 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：

| 110.6.30 | | | |
|-----------------|----------------------|-------------------------|--------------------------|
| | <u>應收帳款 帳面金額</u> | <u>加權平均預期 信用損失率</u> | <u>備抵存續期間 預期信用損失</u> |
| 未逾期 | \$ 55,771 | 0.077 % | 43 |
| 逾期1~89天 | <u>2,003</u> | - % | <u>-</u> |
| 合計 | <u>\$ 57,774</u> | | <u>43</u> |

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

| 109.6.30 | | | |
|-----------------|----------------------|-------------------------|--------------------------|
| | <u>應收帳款 帳面金額</u> | <u>加權平均預期 信用損失率</u> | <u>備抵存續期間 預期信用損失</u> |
| 未逾期 | \$ 60,419 | 0.099 % | 60 |
| 逾期1~89天 | 4,530 | 1.545 % | 70 |
| 逾期90~180天 | 1,578 | 2.978 % | 47 |
| 逾期180天以上 | <u>1,011</u> | 34.619 % | <u>350</u> |
| 合計 | <u>\$ 67,538</u> | | <u>527</u> |

應收帳款(含關係人及非關係人)之備抵損失之變動如下：

| | <u>110年 1月至6月</u> | <u>109年 1月至6月</u> |
|------|-----------------------|-----------------------|
| 期初餘額 | \$ 37 | 201 |
| 本期提列 | <u>6</u> | <u>326</u> |
| 期末餘額 | <u>\$ 43</u> | <u>527</u> |

合併公司之上述應收帳款(含關係人及非關係人)均未有提供作質押擔保之情形。

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>110.6.30</u> | <u>109.12.31</u> | <u>109.6.30</u> |
|-----|-------------------|------------------|-----------------|
| 原料 | \$ 3,620 | 4,302 | 11,283 |
| 在製品 | 129,410 | 139,519 | 129,999 |
| 製成品 | 116,146 | 47,469 | 48,636 |
| 商品 | 94 | 58 | 214 |
| | <u>\$ 249,270</u> | <u>191,348</u> | <u>190,132</u> |

營業成本組成明細如下：

| | <u>110年 4月至6月</u> | <u>109年 4月至6月</u> | <u>110年 1月至6月</u> | <u>109年 1月至6月</u> |
|--------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| 銷貨成本 | \$ 110,008 | 99,756 | 242,353 | 165,678 |
| 技術服務成本 | 3,375 | 1,690 | 3,375 | 4,188 |
| 存貨(回升利益)跌價損失 | (1,106) | 14,334 | (5,727) | 27,514 |
| 未分攤固定製造成本 | 1,484 | 2,595 | 1,895 | 4,558 |
| 下腳收入 | - | - | (1,100) | (28) |
| | <u>\$ 113,761</u> | <u>118,375</u> | <u>240,796</u> | <u>201,910</u> |

合併公司之存貨均未有提供作質押擔保之情形。

(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 | - | - | 8,419 | 3,912 | 12,331 |
| 處分及除帳 | - | - | (12,889) | - | (12,889) |
| 民國110年6月30日餘額 | <u>\$ -</u> | <u>-</u> | <u>135,849</u> | <u>39,850</u> | <u>175,699</u> |
| 民國109年1月1日餘額 | \$ 34,271 | 73,851 | 156,288 | 17,592 | 282,002 |
| 增添 | - | - | 870 | 10,457 | 11,327 |
| 處分及除帳 | (34,271) | (73,851) | (163) | - | (108,285) |
| 重分類 | - | - | (90) | - | (90) |
| 民國109年6月30日餘額 | <u>\$ -</u> | <u>-</u> | <u>156,905</u> | <u>28,049</u> | <u>184,954</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 | - | - | 8,917 | 3,099 | 12,016 |
| 處分及除帳 | - | - | (8,886) | - | (8,886) |
| 民國110年6月30日餘額 | <u>\$ -</u> | <u>-</u> | <u>65,686</u> | <u>18,371</u> | <u>84,057</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 |
|---------------|-----------|----------|--------|-------------|----------|
| 民國109年1月1日餘額 | \$ - | 20,703 | 66,632 | 8,449 | 95,784 |
| 本期折舊 | - | 900 | 11,471 | 3,014 | 15,385 |
| 處分及除帳 | - | (21,603) | (163) | - | (21,766) |
| 民國109年6月30日餘額 | \$ - | - | 77,940 | 11,463 | 89,403 |
| 帳面價值： | | | | | |
| 民國110年1月1日 | \$ - | - | 74,664 | 20,666 | 95,330 |
| 民國110年6月30日 | \$ - | - | 70,163 | 21,479 | 91,642 |
| 民國109年1月1日 | \$ 34,271 | 53,148 | 89,656 | 9,143 | 186,218 |
| 民國109年6月30日 | \$ - | - | 78,965 | 16,586 | 95,551 |

合併公司之不動產、廠房及設備均未有提供作質押擔保之情形。

(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6月30日餘額 | \$ 39,754 |
| 民國109年1月1日餘額 | \$ 12,907 |
| 增 添 | 26,976 |
| 減 少 | (3,875) |
| 民國109年6月30日餘額 | \$ 36,008 |
| 累計折舊： | |
| 民國110年1月1日餘額 | \$ 6,338 |
| 本期折舊 | 6,387 |
| 減 少 | (1,167) |
| 民國110年6月30日餘額 | \$ 11,558 |
| 民國109年1月1日餘額 | \$ 8,781 |
| 本期折舊 | 4,421 |
| 減 少 | (3,875) |
| 民國109年6月30日餘額 | \$ 9,327 |

鑫創科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

| | <u>房 屋 及 建 築</u> |
|-------------|----------------------|
| 帳面價值： | |
| 民國110年1月1日 | \$ <u>32,360</u> |
| 民國110年6月30日 | \$ <u>28,196</u> |
| 民國109年1月1日 | \$ <u>4,126</u> |
| 民國109年6月30日 | \$ <u>26,681</u> |

(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>4,985</u> | <u>1,825</u> | <u>6,810</u> |
| 民國110年6月30日餘額 | <u>\$ 25,339</u> | <u>35,671</u> | <u>61,010</u> |
| 民國109年1月1日餘額 | \$ 14,350 | 34,427 | 48,777 |
| 單獨取得 | 2,906 | 1,192 | 4,098 |
| 重分類 | <u>-</u> | <u>(247)</u> | <u>(247)</u> |
| 民國109年6月30日餘額 | <u>\$ 17,256</u> | <u>35,372</u> | <u>52,628</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>4,935</u> | <u>2,886</u> | <u>7,821</u> |
| 民國110年6月30日餘額 | <u>\$ 17,901</u> | <u>17,683</u> | <u>35,584</u> |
| 民國109年1月1日餘額 | \$ 6,306 | 12,357 | 18,663 |
| 本期攤銷 | <u>2,453</u> | <u>2,579</u> | <u>5,032</u> |
| 民國109年6月30日餘額 | <u>\$ 8,759</u> | <u>14,936</u> | <u>23,695</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6月30日 | <u>\$ 7,438</u> | <u>17,988</u> | <u>25,426</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6月30日 | <u>\$ 8,497</u> | <u>20,436</u> | <u>28,933</u> |

合併公司之無形資產均未有提供作質押擔保之情形。

鑫創科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(七)短期借款

| | <u>110.6.30</u> | <u>109.12.31</u> | <u>109.6.30</u> |
|---------|--------------------|--------------------|-----------------|
| 無擔保銀行借款 | \$ <u>94,305</u> | <u>34,416</u> | <u>-</u> |
| 尚未使用額度 | \$ <u>15,655</u> | <u>75,930</u> | <u>59,630</u> |
| 利率區間 | <u>1.19%~2.05%</u> | <u>0.90%~1.37%</u> | <u>-</u> |

(八)租賃負債

合併公司租賃負債之帳面金額如下：

| | <u>110.6.30</u> | <u>109.12.31</u> | <u>109.6.30</u> |
|-----|------------------|------------------|-----------------|
| 流動 | \$ <u>10,378</u> | <u>9,069</u> | <u>4,258</u> |
| 非流動 | \$ <u>9,951</u> | <u>14,367</u> | <u>12,428</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 4月至6月</u> | <u>109年 4月至6月</u> | <u>110年 1月至6月</u> | <u>109年 1月至6月</u> |
|-----------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| 租賃負債之利息費用 | \$ <u>77</u> | <u>25</u> | <u>160</u> | <u>37</u> |
| 短期租賃之費用 | \$ <u>-</u> | <u>327</u> | <u>-</u> | <u>380</u> |

認列於現金流量表之金額如下：

| | <u>110年 1月至6月</u> | <u>109年 1月至6月</u> |
|-----------|-----------------------|-----------------------|
| 租賃之現金流出總額 | \$ <u>5,490</u> | <u>4,711</u> |

1.租賃資訊

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。

2.售後租回

合併公司於民國一〇九年六月三日出售土地、房屋及建築並租回所保留使用之辦公室，租賃期間為五年，並於租賃期間屆滿時享有優先承租權。

(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六月三十日之退休金費用，請詳附註十二。

鑫創科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十)所得稅

1.合併公司之所得稅費用明細如下：

| | 110年 4月至6月 | 109年 4月至6月 | 110年 1月至6月 | 109年 1月至6月 |
|---------|---------------|-----------------|---------------|-----------------|
| 當期所得稅費用 | \$ <u>-</u> | \$ <u>2,978</u> | \$ <u>-</u> | \$ <u>2,978</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。

(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。

民國一一〇年六月三十日、一〇九年十二月三十一日及六月三十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六月三十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)。

鑫創科技公司分別於民國一一〇年七月八日及一〇九年六月十八日經股東常會決議民國一〇九年度及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 4月至6月 | 109年 4月至6月 | 110年 1月至6月 | 109年 1月至6月 |
|-----------------------|-----------------|------------------|-------------------|-------------------|
| 基本及稀釋每股盈餘： | | | | |
| 歸屬於鑫創科技公司之本期 淨利(損) | \$ <u>5,911</u> | \$ <u>28,782</u> | \$ <u>(2,154)</u> | \$ <u>(6,878)</u> |
| 加權平均流通在外股數(千股) | <u>64,688</u> | <u>80,860</u> | <u>64,688</u> | <u>80,860</u> |
| 基本及稀釋每股盈餘(元) | \$ <u>0.09</u> | \$ <u>0.36</u> | \$ <u>(0.03)</u> | \$ <u>(0.09)</u> |
| 基本及稀釋每股盈餘—追溯 調整(元) | | \$ <u>0.44</u> | | \$ <u>(0.11)</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。

鑫創科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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4月至6月 | | 109年1月至6月 | |
|---------------------|------------------|---------------|----------------|----------------|
| | 追溯調整前 | 追溯調整後 | 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利(損) | \$ <u>28,782</u> | <u>28,782</u> | <u>(6,878)</u> | <u>(6,878)</u> |
| 加權平均流通在外股數(千股) | <u>80,860</u> | <u>64,688</u> | <u>80,860</u> | <u>64,688</u> |
| 基本及稀釋每股盈餘(元) | \$ <u>0.36</u> | <u>0.44</u> | <u>(0.09)</u> | <u>(0.11)</u> |

(十三)客戶合約之收入

1.收入之細分

| | 110年 4月至6月 | 109年 4月至6月 | 110年 1月至6月 | 109年 1月至6月 |
|----------|-------------------|----------------|----------------|----------------|
| 主要地區市場 | | | | |
| 美國 | \$ 66,927 | 59,285 | 133,597 | 120,348 |
| 中國 | 37,436 | 28,563 | 101,213 | 46,419 |
| 臺灣 | 49,085 | 29,927 | 94,513 | 43,087 |
| 東北亞 | 15,039 | 32,588 | 19,985 | 54,221 |
| 其他 | <u>6,017</u> | <u>3,698</u> | <u>9,100</u> | <u>6,713</u> |
| | \$ <u>174,504</u> | <u>154,061</u> | <u>358,408</u> | <u>270,788</u> |
| 主要產品 | | | | |
| 積體電路銷貨收入 | \$ 157,838 | 138,121 | 341,556 | 231,671 |
| 技術服務收入 | <u>16,666</u> | <u>15,940</u> | <u>16,852</u> | <u>39,117</u> |
| | \$ <u>174,504</u> | <u>154,061</u> | <u>358,408</u> | <u>270,788</u> |

2.合約餘額

| | 110.6.30 | 109.12.31 | 109.6.30 | 109.1.1 |
|-----------|---------------|--------------|------------|--------------|
| 合約資產： | | | | |
| 合約資產－勞務服務 | \$ <u>-</u> | <u>1,413</u> | <u>-</u> | <u>4,347</u> |
| 合約負債： | | | | |
| 合約負債－預收貨款 | \$ <u>804</u> | <u>4,204</u> | <u>854</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。

鑫創科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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六月三十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。

鑫創科技公司民國一一〇年及一〇九年一月一日至六月三十日為稅前淨損，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 4月至6月 | 109年 4月至6月 | 110年 1月至6月 | 109年 1月至6月 |
|----------|---------------|---------------|---------------|---------------|
| 銀行存款利息收入 | \$ 46 | 56 | 85 | 129 |
| 其他利息收入 | 9 | 20 | 17 | 34 |
| | <u>\$ 55</u> | <u>76</u> | <u>102</u> | <u>163</u> |

2.其他收入

| | 110年 4月至6月 | 109年 4月至6月 | 110年 1月至6月 | 109年 1月至6月 |
|------|---------------|---------------|---------------|---------------|
| 租金收入 | \$ - | 693 | - | 1,693 |

3.其他利益及損失

| | 110年 4月至6月 | 109年 4月至6月 | 110年 1月至6月 | 109年 1月至6月 |
|-------------------|-----------------|---------------|---------------|---------------|
| 處分不動產、廠房及設備 利益 | \$ 1,144 | 72,451 | 1,179 | 72,451 |
| 售後租回移轉權利損失 | - | (10,401) | - | (10,401) |
| 外幣兌換(損)益淨額 | 887 | (956) | (376) | (257) |
| 政府補助收入 | 17 | 7,326 | 17 | 7,326 |
| 其他 | 333 | (3,154) | 623 | (3,076) |
| | <u>\$ 2,381</u> | <u>65,266</u> | <u>1,443</u> | <u>66,043</u> |

鑫創科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

4.財務成本

| | 110年 4月至6月 | 109年 4月至6月 | 110年 1月至6月 | 109年 1月至6月 |
|-----------------|---------------|---------------|---------------|---------------|
| 銀行借款之利息費用及其他 \$ | 261 | 245 | 385 | 489 |
| 租賃負債之利息費用 | 77 | 25 | 160 | 37 |
| | <u>\$ 338</u> | <u>270</u> | <u>545</u> | <u>526</u> |

(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)。

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6月30日 | | | | |
| 非衍生金融負債 | | | | |
| 短期借款 | \$ 94,305 | 94,617 | 94,617 | - |
| 應付帳款 | 26,650 | 26,650 | 26,650 | - |
| 應付薪資及獎金 | 11,904 | 11,904 | 11,904 | - |
| 其他應付費用 | 50,423 | 50,423 | 50,423 | - |
| 租賃負債(含流動及非流動) | 20,329 | 20,738 | 10,588 | 10,150 |
| 存入保證金 | 618 | 618 | - | 618 |
| | <u>\$ 204,229</u> | <u>204,950</u> | <u>194,182</u> | <u>10,768</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> |

鑫創科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

| | 帳面金額 | 合 約 現金流量 | 1年以內 | 1~5年 |
|------------------|-------------------|----------------|---------------|---------------|
| 109年6月30日 | | | | |
| 非衍生金融負債 | | | | |
| 應付帳款 | \$ 42,019 | 42,019 | 42,019 | - |
| 應付薪資及獎金 | 9,554 | 9,554 | 9,554 | - |
| 其他應付費用 | 35,135 | 35,135 | 35,135 | - |
| 租賃負債(含流動及非流動) | 16,686 | 17,242 | 4,461 | 12,781 |
| 存入保證金 | 621 | 621 | - | 621 |
| | <u>\$ 104,015</u> | <u>104,571</u> | <u>91,169</u> | <u>13,402</u> |

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：

| | 110.6.30 | | | 109.12.31 | | | 109.6.30 | | |
|--------------|----------|-------|--------|-----------|-------|--------|----------|-------|--------|
| | 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 | \$ 2,714 | 27.84 | 75,558 | 2,909 | 28.48 | 82,848 | 3,279 | 29.63 | 97,157 |
| <u>金融負債</u> | | | | | | | | | |
| <u>貨幣性項目</u> | | | | | | | | | |
| 美金 | 1,695 | 27.84 | 47,189 | 2,979 | 28.48 | 84,842 | 1,639 | 29.63 | 48,564 |

(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六月三十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六月三十日之稅後淨損將分別減少或增加227千元及389千元。

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 4月至6月 | | 109年 4月至6月 | | 110年 1月至6月 | | 109年 1月至6月 | |
|----|---------------|----------|---------------|----------|---------------|----------|---------------|----------|
| | 兌換 (損)益 | 平均 匯率 | 兌換 (損)益 | 平均 匯率 | 兌換 (損)益 | 平均 匯率 | 兌換 (損)益 | 平均 匯率 |
| 美金 | \$ <u>887</u> | <u>-</u> | <u>(956)</u> | <u>-</u> | <u>(376)</u> | <u>-</u> | <u>(257)</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：

| | 110.6.30 | | | | |
|----------------------|-------------------|----------|----------|----------|----------|
| | 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 | \$ 78,144 | - | - | - | - |
| 應收帳款(含關係人及非關係人) | 57,731 | - | - | - | - |
| 存出保證金 | 7,593 | - | - | - | - |
| | <u>\$ 143,468</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 | \$ 94,305 | - | - | - | - |
| 應付帳款 | 26,650 | - | - | - | - |
| 應付薪資及獎金 | 11,904 | - | - | - | - |
| 其他應付費用 | 50,423 | - | - | - | - |
| 租賃負債(含流動及非流動) | 20,329 | - | - | - | - |
| 存入保證金 | 618 | - | - | - | - |
| | <u>\$ 204,229</u> | <u>-</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)

| 109.12.31 | | | | | |
|----------------------|-------------------|----------|----------|----------|----------|
| | 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> | <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> | <u>-</u> |
| 109.6.30 | | | | | |
| | 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 | \$ 95,272 | - | - | - | - |
| 應收帳款(含關係人及非關係人) | 67,011 | - | - | - | - |
| 存出保證金 | 8,325 | - | - | - | - |
| | <u>\$ 170,608</u> | <u>-</u> | <u>-</u> | <u>-</u> | <u>-</u> |
| 按攤銷後成本衡量之金融負債 | | | | | |
| 應付帳款 | 42,019 | - | - | - | - |
| 應付薪資及獎金 | 9,554 | - | - | - | - |
| 其他應付費用 | 35,135 | - | - | - | - |
| 租賃負債(含流動及非流動) | 16,686 | - | - | - | - |
| 存入保證金 | 621 | - | - | - | - |
| | <u>\$ 104,015</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。

鑫創科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(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)。

(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 | 182,949 | - | - | 182,949 |
| 償還借款 | (123,060) | - | - | (123,060) |
| 租賃本金償還 | - | (5,330) | - | (5,330) |
| 支付之利息 | - | (160) | - | (160) |
| 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 | - | 160 | - | 160 |
| 民國110年6月30日餘額 | \$ 94,305 | 20,329 | 618 | 115,252 |

鑫創科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

| | <u>短期借款</u> | <u>租賃負債</u> | <u>存 入 保證金</u> | <u>來自籌資 活動之 負債總額</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 | 77,436 | - | - | 77,436 |
| 償還借款 | (120,436) | - | - | (120,436) |
| 租賃本金償還 | - | (4,294) | - | (4,294) |
| 支付之利息 | - | (37) | - | (37) |
| 存入保證金減少 | - | - | (429) | (429) |
| 非現金之變動 | | | | |
| 新增租賃負債 | - | 16,822 | - | 16,822 |
| 利息費用 | - | 37 | - | 37 |
| 民國109年6月30日餘額 | <u>\$ -</u> | <u>16,686</u> | <u>621</u> | <u>17,307</u> |

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：

| <u>關 係 人 名 稱</u> | <u>與合併公司之關係</u> |
|---|-----------------|
| 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

| <u>關係人類別</u> | <u>110年 4月至6月</u> | <u>109年 4月至6月</u> | <u>110年 1月至6月</u> | <u>109年 1月至6月</u> |
|--------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| 其他關係人： | | | | |
| KDIL | \$ 66,927 | 58,269 | 133,411 | 111,651 |
| KIC | 13,779 | 32,588 | 17,012 | 54,221 |
| | <u>\$ 80,706</u> | <u>90,857</u> | <u>150,423</u> | <u>165,872</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。

鑫創科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

2. 應收關係人款項

| 關係人類別 | 110.6.30 | 109.12.31 | 109.6.30 |
|--------|------------------|---------------|---------------|
| 其他關係人： | | | |
| KDIL | \$ 31,197 | 38,067 | 31,397 |
| KIC | 6,683 | 11,050 | 9,953 |
| | \$ 37,880 | 49,117 | 41,350 |

(三) 主要管理人員交易

主要管理人員報酬包括：

| | 110年 4月至6月 | 109年 4月至6月 | 110年 1月至6月 | 109年 1月至6月 |
|--------|---------------|---------------|---------------|---------------|
| 短期員工福利 | \$ 763 | 2,821 | 3,035 | 5,687 |
| 退職後福利 | 81 | 81 | 162 | 162 |
| | \$ 844 | 2,902 | 3,197 | 5,849 |

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 | 110.6.30 | 109.12.31 | 109.6.30 |
|--------------------|---------|-----------------|--------------|--------------|
| 定期存款(帳列其他 流動資產) | 進口關稅保證金 | \$ 900 | 300 | 300 |
| 存出保證金 | 履約保證金 | 4,832 | 5,500 | 5,500 |
| | | \$ 5,732 | 5,800 | 5,800 |

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六月三十日止之累積虧損已達276,896千元，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。

鑫創科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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。

(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4月至6月 | | | 109年4月至6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 | 718 | 30,391 | 31,109 | 453 | 41,392 | 41,845 |
| 勞健保費用 | 75 | 2,869 | 2,944 | 47 | 3,112 | 3,159 |
| 退休金費用 | 39 | 1,776 | 1,815 | 24 | 2,048 | 2,072 |
| 其他員工福利費用 | 45 | 1,357 | 1,402 | 34 | 1,568 | 1,602 |
| 折舊費用 | 3,810 | 5,259 | 9,069 | 4,763 | 5,274 | 10,037 |
| 攤銷費用 | - | 4,003 | 4,003 | - | 2,755 | 2,755 |

| 功 能 別 性 質 別 | 110年1月至6月 | | | 109年1月至6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 | 1,300 | 67,224 | 68,524 | 900 | 82,012 | 82,912 |
| 勞健保費用 | 137 | 6,002 | 6,139 | 95 | 6,423 | 6,518 |
| 退休金費用 | 69 | 3,575 | 3,644 | 47 | 4,104 | 4,151 |
| 其他員工福利費用 | 96 | 3,059 | 3,155 | 66 | 3,086 | 3,152 |
| 折舊費用 | 7,726 | 10,677 | 18,403 | 9,484 | 10,322 | 19,806 |
| 攤銷費用 | - | 7,821 | 7,821 | - | 5,032 | 5,032 |

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。

鑫創科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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：

| 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)貨之比率 | 授信期間 | 單價 | 授信期間 | 餘額 | 佔總應收(付)票據、帳款之比率 | | |
| 鑫創科技公司 | KDIL | 鑫創科技公司法人董事之子公司 | 銷貨及勞務收入 | 133,411 | 37 % | 30-45天 | 註 | 30-45天 | 31,197 | 54 % | |

註：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。

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六月三十日鑫創科技公司之轉投資事業資訊如下(不包含大陸被投資公司)：

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 % | 2,205 | (48) | (48) | 註 |

註：相關交易及期末餘額已於合併財務報告中銷除。

(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 | | 4,655,446 | 7.19 % |

鑫創科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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。