

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
民國一〇八年及一〇七年第三季

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	8~10
(四)重大會計政策之彙總說明	11~13
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	13
(六)重要會計項目之說明	14~26
(七)關係人交易	26~27
(八)質押之資產	27
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	27
(十)重大之災害損失	27
(十一)重大之期後事項	27
(十二)其 他	28
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	28~29
2.轉投資事業相關資訊	29
3.大陸投資資訊	29
(十四)部門資訊	29



安侯建業聯合會計師事務所

KPMG

新竹市30078科學工業園區展業一路11號
No. 11, Prosperity Road I, Hsinchu Science Park,
Hsinchu City 30078, Taiwan (R.O.C.)

Telephone 電話 + 886 (3) 579 9955
Fax 傳真 + 886 (3) 563 2277
Internet 網址 kpmg.com/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一〇八年及一〇七年九月三十日之合併資產負債表，與民國一〇八年及一〇七年七月一日至九月三十日及一〇八年及一〇七年一月一日至九月三十日之合併綜合損益表，暨民國一〇八年及一〇七年一月一日至九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一〇八年及一〇七年九月三十日之合併財務狀況，與民國一〇八年及一〇七年七月一日至九月三十日及一〇八年及一〇七年一月一日至九月三十日之合併財務績效，暨民國一〇八年及一〇七年一月一日至九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
民國一〇八年十一月七日

民國一〇八年及一〇七年九月三十日僅經核閱，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

民國一〇八年九月三十日、一〇七年十二月三十一日及九月三十日

單位：新台幣千元

	108.9.30		107.12.31		107.9.30			108.9.30		107.12.31		107.9.30	
	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))	\$ 61,748	10	33,899	4	25,691	4	2100 短期借款(附註六(九)及八)	\$ 84,956	14	71,000	10	30,586	4
1110 透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動							2130 合約負債－流動	871	-	-	-	2,497	-
(附註六(二))	-	-	45	-	-	-	2170 應付帳款	14,216	3	54,797	7	48,773	7
1140 合約資產－流動	9,473	1	-	-	-	-	2201 應付薪資及獎金	6,538	1	14,922	2	9,986	2
1170 應收帳款淨額(附註六(三))	23,929	4	26,934	4	26,816	4	2280 租賃負債－流動(附註六(十))	6,358	1	-	-	-	-
1180 應收關係人帳款淨額(附註六(三)及七)	47,027	8	102,443	14	76,137	11	2399 其他流動負債	<u>38,042</u>	<u>6</u>	<u>42,142</u>	<u>6</u>	<u>37,784</u>	<u>6</u>
130X 存貨(附註六(四))	187,747	31	246,412	33	208,168	30		<u>150,981</u>	<u>25</u>	<u>182,861</u>	<u>25</u>	<u>129,626</u>	<u>19</u>
1476 其他金融資產－流動(附註六(一)、(五)及八)	2,102	-	65,980	9	81,891	12	非流動負債：						
1479 其他流動資產	<u>9,697</u>	<u>2</u>	<u>12,573</u>	<u>2</u>	<u>11,284</u>	<u>1</u>	2570 遞延所得稅負債	205	-	205	-	364	-
	<u>341,723</u>	<u>56</u>	<u>488,286</u>	<u>66</u>	<u>429,987</u>	<u>62</u>	2645 存入保證金	1,050	-	-	-	-	-
							2670 其他非流動負債	<u>1,115</u>	<u>-</u>	<u>1,115</u>	<u>-</u>	<u>726</u>	<u>-</u>
非流動資產：													
1600 不動產、廠房及設備(附註六(六)及八)	190,483	32	198,647	26	204,351	30		<u>2,370</u>	<u>-</u>	<u>1,320</u>	<u>-</u>	<u>1,090</u>	<u>-</u>
1755 使用權資產(附註六(七))	6,321	1	-	-	-	-		<u>153,351</u>	<u>25</u>	<u>184,181</u>	<u>25</u>	<u>130,716</u>	<u>19</u>
1780 無形資產(附註六(八))	25,691	4	23,644	3	22,628	3	負債總計						
1840 遞延所得稅資產	29,860	5	29,860	4	29,007	4	權益(附註六(十四))：						
1920 存出保證金(附註八)	8,064	1	7,952	1	7,951	1	3110 普通股股本	808,596	133	808,596	107	808,596	116
1975 淨確定福利資產－非流動(附註六(十二))	884	-	884	-	1,719	-	3300 累積虧損	<u>(355,596)</u>	<u>(58)</u>	<u>(239,974)</u>	<u>(32)</u>	<u>(240,857)</u>	<u>(35)</u>
1980 其他金融資產－非流動	<u>3,325</u>	<u>1</u>	<u>3,530</u>	<u>-</u>	<u>2,812</u>	<u>-</u>	權益總計	<u>453,000</u>	<u>75</u>	<u>568,622</u>	<u>75</u>	<u>567,739</u>	<u>81</u>
	<u>264,628</u>	<u>44</u>	<u>264,517</u>	<u>34</u>	<u>268,468</u>	<u>38</u>							
資產總計	<u>\$ 606,351</u>	<u>100</u>	<u>752,803</u>	<u>100</u>	<u>698,455</u>	<u>100</u>	負債及權益總計	<u>\$ 606,351</u>	<u>100</u>	<u>752,803</u>	<u>100</u>	<u>698,455</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
 合併綜合損益表

民國一〇八年及一〇七年七月一日至九月三十日及一〇八年及一〇七年一月一日至九月三十日

單位：新台幣千元

	108年7月至9月		107年7月至9月		108年1月至9月		107年1月至9月	
	金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
4000 營業收入淨額(附註六(十六)及七)	\$ 147,827	100	190,333	100	446,846	100	519,483	100
5000 營業成本(附註六(四)、(十)及十二)	<u>107,519</u>	<u>73</u>	<u>119,376</u>	<u>63</u>	<u>339,955</u>	<u>76</u>	<u>342,484</u>	<u>66</u>
營業毛利	<u>40,308</u>	<u>27</u>	<u>70,957</u>	<u>37</u>	<u>106,891</u>	<u>24</u>	<u>176,999</u>	<u>34</u>
6000 營業費用(附註六(十)、七及十二)：								
6100 推銷費用	19,711	14	16,742	9	56,829	13	47,147	9
6200 管理費用	9,114	6	10,520	5	28,128	6	32,208	6
6300 研究發展費用	<u>47,559</u>	<u>32</u>	<u>43,985</u>	<u>23</u>	<u>138,092</u>	<u>31</u>	<u>126,574</u>	<u>25</u>
營業費用合計	<u>76,384</u>	<u>52</u>	<u>71,247</u>	<u>37</u>	<u>223,049</u>	<u>50</u>	<u>205,929</u>	<u>40</u>
營業淨損	<u>(36,076)</u>	<u>(25)</u>	<u>(290)</u>	<u>-</u>	<u>(116,158)</u>	<u>(26)</u>	<u>(28,930)</u>	<u>(6)</u>
7000 營業外收入及支出(附註六(十八))：								
7010 其他收入	42	-	202	-	279	-	772	-
7020 其他利益及損失	35	-	984	1	1,289	-	2,460	1
7050 財務成本(附註六(十))	<u>(382)</u>	<u>-</u>	<u>(35)</u>	<u>-</u>	<u>(1,032)</u>	<u>-</u>	<u>(74)</u>	<u>-</u>
營業外收入及支出合計	<u>(305)</u>	<u>-</u>	<u>1,151</u>	<u>1</u>	<u>536</u>	<u>-</u>	<u>3,158</u>	<u>1</u>
7900 稅前淨利(損)	<u>(36,381)</u>	<u>(25)</u>	<u>861</u>	<u>1</u>	<u>(115,622)</u>	<u>(26)</u>	<u>(25,772)</u>	<u>(5)</u>
7950 所得稅利益(附註六(十三))	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>(4,296)</u>	<u>(1)</u>
本期淨利(損)	<u>(36,381)</u>	<u>(25)</u>	<u>861</u>	<u>1</u>	<u>(115,622)</u>	<u>(26)</u>	<u>(21,476)</u>	<u>(4)</u>
8300 本期其他綜合損益(稅後淨額)	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
8500 本期綜合損益總額	<u>\$ (36,381)</u>	<u>(25)</u>	<u>861</u>	<u>1</u>	<u>(115,622)</u>	<u>(26)</u>	<u>(21,476)</u>	<u>(4)</u>
每股盈餘(單位：新台幣元)(附註六(十五))								
9750 基本每股盈餘	<u>\$ (0.45)</u>		<u>0.01</u>		<u>(1.43)</u>		<u>(0.27)</u>	
9850 稀釋每股盈餘	<u>\$ (0.45)</u>		<u>0.01</u>		<u>(1.43)</u>		<u>(0.27)</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

民國一〇八年及一〇七年一月一日至九月三十日

單位：新台幣千元

	普通股 股本	累積虧損	權益總額
民國一〇七年一月一日餘額	\$ 808,596	(219,381)	589,215
本期淨損	-	(21,476)	(21,476)
本期其他綜合損益	-	-	-
本期綜合損益總額	-	(21,476)	(21,476)
民國一〇七年九月三十日餘額	\$ 808,596	(240,857)	567,739
民國一〇八年一月一日餘額	\$ 808,596	(239,974)	568,622
本期淨損	-	(115,622)	(115,622)
本期其他綜合損益	-	-	-
本期綜合損益總額	-	(115,622)	(115,622)
民國一〇八年九月三十日餘額	\$ 808,596	(355,596)	453,000

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

民國一〇八年及一〇七年一月一日至九月三十日

單位：新台幣千元

	108年1月至9月	107年1月至9月
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨損	\$ (115,622)	(25,772)
調整項目：		
收益費損項目：		
折舊費用	29,826	21,169
攤銷費用	5,870	5,158
預期信用減損損失數	75	156
利息費用	1,032	74
利息收入	(334)	(772)
提列存貨跌價損失	36,339	7,432
其他不影響現金流量之費損	888	214
收益費損項目合計	<u>73,696</u>	<u>33,431</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：		
強制透過損益按公允價值衡量之金融資產	45	-
應收帳款	2,930	(12,197)
應收關係人帳款	55,416	4,891
存貨	22,326	(83,582)
其他營業資產	(6,030)	192
與營業活動相關之資產之淨變動合計	<u>74,687</u>	<u>(90,696)</u>
與營業活動相關之負債之淨變動：		
應付帳款	(40,581)	37,273
其他營業負債	(11,526)	(3,806)
與營業活動相關之負債之淨變動合計	<u>(52,107)</u>	<u>33,467</u>
與營業活動相關之資產及負債變動數合計	<u>22,580</u>	<u>(57,229)</u>
調整項目合計	<u>96,276</u>	<u>(23,798)</u>
營運產生之現金流出	(19,346)	(49,570)
收取之利息	350	801
支付之利息	(1,026)	(64)
支付之所得稅	-	(7)
營業活動之淨現金流出	<u>(20,022)</u>	<u>(48,840)</u>
投資活動之現金流量：		
取得不動產、廠房及設備	(15,076)	(30,541)
存出保證金(增加)減少	(112)	17
取得無形資產	(8,898)	(7,721)
其他金融資產一流動減少	63,500	33,400
投資活動之淨現金流入(流出)	<u>39,414</u>	<u>(4,845)</u>
籌資活動之現金流量：		
短期借款增加	133,491	51,586
短期借款減少	(119,535)	(21,000)
存入保證金增加	1,050	-
租賃本金償還	(6,549)	-
籌資活動之淨現金流入	<u>8,457</u>	<u>30,586</u>
本期現金及約當現金增加(減少)數	27,849	(23,099)
期初現金及約當現金餘額	33,899	48,790
期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 61,748</u>	<u>25,691</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
民國一〇八年及一〇七年第三季
(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一〇八年十一月七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

合併公司自民國一〇八年起全面採用經金管會認可並於民國一〇八年生效之國際財務報導準則編製合併財務報告。相關新發布、修正及修訂之準則及解釋彙列如下：

<u>新發布／修正／修訂準則及解釋</u>	<u>國際會計準則理事會發布之生效日</u>
國際財務報導準則第16號「租賃」	108年1月1日
國際財務報導解釋第23號「所得稅務處理之不確定性」	108年1月1日
國際財務報導準則第9號之修正「具有負補償之提前還款特性」	108年1月1日
國際會計準則第19號之修正「計畫修正、縮減或清償」	108年1月1日
國際會計準則第28號之修正「對關聯企業及合資之長期權益」	108年1月1日
國際財務報導準則2015-2017週期之年度改善	108年1月1日

除下列項目外，適用上述新認可之國際財務報導準則對合併財務報告未造成重大變動。造成重大變動者之性質及影響說明如下：

1. 國際財務報導準則第十六號「租賃」

國際財務報導準則第十六號「租賃」(以下簡稱國際財務報導準則第十六號)取代現行國際會計準則第十七號「租賃」(以下簡稱國際會計準則第十七號)、國際財務報導解釋第四號「決定一項安排是否包含租賃」(以下簡稱國際財務報導解釋第四號)、解釋公告第十五號「營業租賃：誘因」及解釋公告第二十七號「評估涉及租賃之法律形式之交易實質」。

鑫創科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

合併公司採修正式追溯法過渡至國際財務報導準則第十六號，將初次適用之累積影響數調整民國一〇八年一月一日之保留盈餘，相關會計政策變動之性質及影響說明如下：

(1)租賃定義

合併公司先前係依據國際財務報導解釋第四號於合約開始日判斷一項協議是否屬或包含租賃。變更會計政策後則係以國際財務報導準則第十六號之租賃定義評估合約是否屬或包含租賃，會計政策詳附註四(三)。

過渡至國際財務報導準則第十六號時，合併公司選擇採用權宜作法豁免評估初次適用日前之交易是否為租賃，亦即，將先前已辨識為租賃之合約直接適用國際財務報導準則第十六號之規定。先前已依據國際會計準則第十七號及國際財務報導解釋第四號辨識非屬租賃之合約則不再重新評估是否為租賃。因此，國際財務報導準則第十六號所規定之租賃定義僅適用於初次適用日及之後所簽訂或變更之合約。

(2)承租人

合併公司為承租人之交易，先前係依據租賃合約是否已移轉附屬於標的資產所有權之幾乎所有風險與報酬評估其分類。於國際財務報導準則第十六號下，則針對租賃合約於資產負債表上認列使用權資產及租賃負債。

先前於國際會計準則第十七號下分類為營業租賃之合約，除短期租賃之認列豁免外，過渡時，租賃負債係以剩餘租賃給付現值衡量，並使用初次適用日合併公司增額借款利率折現。使用權資產則以該日租賃負債之金額，調整與該租賃有關之所有預付或應付之租賃給付金額衡量之。

此外，合併公司採用以下權宜作法過渡至國際財務報導準則第十六號：

- A. 針對具有類似特性之租賃組合採用單一折現率。
- B. 依其於初次適用日前刻依據國際會計準則第三十七號「負債準備、或有負債及或有資產」有關虧損性合約之評估結果，作為對使用權資產減損評估之替代方法。
- C. 針對租賃期間於初次適用日後12個月內結束之租賃，適用豁免而不認列使用權資產及租賃負債。
- D. 於租賃合約包含租賃延長或終止選擇權下，決定租賃期間時，採用後見之明。

(3)對財務報告之影響

過渡至國際財務報導準則第十六號時，合併公司於初次適用日認列使用權資產及租賃負債之金額均為12,907千元。租賃負債係以合併公司初次適用日之增額借款利率將租賃給付折現，所使用之利率其加權平均數為1.5644%。

鑫創科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

初次適用日之前一年度揭露之營業租賃承諾金額與初次適用日認列之租賃負債金額調節如下：

	<u>108.1.1</u>
民國107年12月31日合併財務報告揭露之營業租賃承諾金額	\$ 10,949
認列豁免之短期租賃	(529)
可合理確定將行使之租賃延長之選擇權	<u>2,629</u>
民國108年1月1日未折現之金額	<u>\$ 13,049</u>
以民國108年1月1日增額借款利率折現後之金額	<u>\$ 12,907</u>
於民國108年1月1日認列之租賃負債金額	<u>\$ 12,907</u>

(二)尚未採用金管會認可之國際財務報導準則之影響

依據金管會民國一〇八年七月二十九日金管證審字第1080323028號令，公開發行以上公司應自民國一〇九年起全面採用經金管會認可並於民國一〇九年生效之國際財務報導準則。相關新發布、修正及修訂之準則及解釋彙列如下：

<u>新發布／修正／修訂準則及解釋</u>	<u>國際會計準則理事會發布之生效日</u>
國際財務報導準則第3號之修正「業務之定義」	109年1月1日
國際會計準則第1號及國際會計準則第8號之修正「重大之定義」	109年1月1日

合併公司評估適用上述新認可之國際財務報導準則，將不致對合併財務報告造成重大變動。

(三)金管會尚未認可之新發布及修訂準則及解釋

下表彙列國際會計準則理事會（以下簡稱理事會）已發布及修訂但尚未經金管會認可之準則及解釋。

<u>新發布／修正／修訂準則及解釋</u>	<u>理事會發布之生效日</u>
國際財務報導準則第10號及國際會計準則第28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」	尚待理事會決定
國際財務報導準則第17號「保險合約」	110年1月1日
國際財務報導準則第9號、國際會計準則第39號及國際財務報導準則第7號之修正「利率指標變革」	109年1月1日

合併公司現正持續評估上述準則及解釋對合併公司財務狀況與經營結果之影響，相關影響待評估完成時予以揭露。

鑫創科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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一〇七年度合併財務報告相同，相關資訊請參閱民國一〇七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一〇七年度合併財務報告一致，相關資訊請參閱民國一〇七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		
			108.9.30	107.12.31	107.9.30
鑫創科技公司	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) 租賃(民國一〇八年一月一日開始適用)

1. 租賃之判斷

合併公司係於合約成立日評估合約是否係屬或包含租賃，若合約轉讓對已辨認資產之使用之控制權一段時間以換得對價，則合約係屬或包含租賃。為評估合約是否係屬租賃，合併公司針對以下項目評估：

- (1) 該合約涉及使用一項已辨認資產，且供應者不具有可替換該資產之實質性權利；
- (2) 合併公司於整個使用期間具有取得來自使用已辨認資產之幾乎所有經濟效益之權利；
- (3) 合併公司於整個使用期間取得主導已辨認資產之使用之權利。

於租賃成立日或重評估合約是否包含租賃時，合併公司係以相對單獨價格為基礎將合約中之對價分攤至個別租賃組成部份。惟，於承租土地及建物時，合併公司選擇不區分非租賃組成部分而將租賃組成部分及非租賃組成部分視為單一租賃組成部分處理。

鑫創科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

2. 承租人

合併公司於租賃開始日認列使用權資產及租賃負債，使用權資產係以成本為原始衡量，該成本包含租賃負債之原始衡量金額，調整租賃開始日或之前支付之任何租賃給付，並加計所發生之原始直接成本及為拆卸、移除標的資產及復原其所在地點或標的資產之估計成本，同時減除收取之任何租賃誘因。

使用權資產後續於租賃開始日至使用權資產之耐用年限屆滿時或租賃期間屆滿時兩者之較早者以直線法提列折舊。此外，合併公司定期評估使用權資產是否發生減損並處理任何已發生之減損損失，並於租賃負債發生再衡量的情況下配合調整使用權資產。

租賃負債係以租賃開始日尚未支付之租賃給付之現值為原始衡量。若租賃隱含利率容易確定，則折現率為該利率，若並非容易確定，則使用合併公司之增額借款利率。一般而言，合併公司係採用其增額借款利率為折現率。

計入租賃負債衡量之租賃給付包括：

- (1) 固定給付，包括實質固定給付；
- (2) 取決於某項指數或費率之變動租賃給付，採用租賃開始日之指數或費率為原始衡量；
- (3) 預期支付之殘值保證金額；及
- (4) 於合理確定將行使購買選擇權或租賃終止選擇權時之行使價格或所須支付之罰款。

租賃負債後續係以有效利息法計提利息，並於發生以下情況時再衡量其金額：

- (1) 用以決定租賃給付之指數或費率變動導致未來租賃給付有變動；
- (2) 預期支付之殘值保證金額有變動；
- (3) 標的資產購買選擇權之評估有變動；
- (4) 對是否行使延長或終止選擇權之估計有所變動，而更改對租賃期間之評估；
- (5) 租賃標的、範圍或其他條款之修改。

租賃負債因前述用以決定租賃給付之指數或費率變動、殘值保證金額有變動以及購買、延長或終止選擇權之評估變動而再衡量時，係相對應調整使用權資產之帳面金額，並於使用權資產之帳面金額減至零時，將剩餘之再衡量金額認列於損益中。

對於減少租賃範圍之租賃修改，則係減少使用權資產之帳面金額以反映租賃之部分或全面終止，並將其與租賃負債再衡量金額間之差額則認列於損益中。

針對停車位等短期租賃及低價值標的資產租賃，合併公司選擇不認列使用權資產及租賃負債，而係將相關租賃給付依直線基礎於租賃期間內認列為費用。

鑫創科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

3.出租人

合併公司為出租人之交易，係於租賃成立日將租賃合約依其是否移轉附屬於標的資產所有權之幾乎所有風險與報酬分類，若是則分類為融資租賃，否則分類為營業租賃。於評估時，合併公司考量包括租賃期間是否涵蓋標的資產經濟年限之主要部分等相關特定指標。

若協議包含租賃及非租賃組成部分，合併公司使用國際財務報導準則第十五號之規定分攤合約中之對價。

(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。

期中期間法定所得稅率變動時，其對遞延所得稅之影響數係一次認列於該稅率變動之期中報導期間。

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)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。

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一〇七年度合併財務報告附註五一致。

鑫創科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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一〇七年度合併財務報告尚無重大差異，相關資訊請參閱民國一〇七年度合併財務報告附註六。

(一)現金及約當現金

	<u>108.9.30</u>	<u>107.12.31</u>	<u>107.9.30</u>
庫存現金及零用金	\$ 343	323	167
支票及活期存款	14,905	31,176	23,124
定期存款	<u>46,500</u>	<u>2,400</u>	<u>2,400</u>
	<u>\$ 61,748</u>	<u>33,899</u>	<u>25,691</u>

合併公司金融資產及負債之敏感性分析之揭露請詳附註六(十九)。

民國一〇八年九月三十日無原始到期日超過三個月之銀行定期存款。另，民國一〇七年十二月三十一日及九月三十日原始到期日超過三個月之銀行定期存款係分類為其他金融資產—流動，請詳附註六(五)。

(二)透過損益按公允價值衡量之金融資產

	<u>108.9.30</u>	<u>107.12.31</u>	<u>107.9.30</u>
強制透過損益按公允價值衡量之金融資產：			
遠期外匯合約	\$ -	<u>45</u>	<u>-</u>

合併公司從事衍生金融工具交易係用以規避因營業活動所暴露之匯率風險。民國一〇八年及一〇七年九月三十日相關交易均已結清。民國一〇七年十二月三十一日因未適用避險會計列報為強制透過損益按公允價值衡量之金融資產之衍生工具明細如下：

	<u>107.12.31</u>		
	<u>合約金額(千元)</u>	<u>幣別</u>	<u>到期期間</u>
賣出遠期外匯	USD 600	美金兌新台幣	108.01.16~108.01.23

(三)應收帳款(含關係人及非關係人)

	<u>108.9.30</u>	<u>107.12.31</u>	<u>107.9.30</u>
應收帳款(含關係人及非關係人)	\$ 71,391	129,737	103,176
減：備抵損失	<u>(435)</u>	<u>(360)</u>	<u>(223)</u>
	<u>\$ 70,956</u>	<u>129,377</u>	<u>102,953</u>
應收帳款淨額	<u>\$ 23,929</u>	<u>26,934</u>	<u>26,816</u>
應收關係人帳款淨額	<u>\$ 47,027</u>	<u>102,443</u>	<u>76,137</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：

108.9.30			
	<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	\$ 58,591	0.053 %	31
逾期1~89天	7,622	3.004 %	229
逾期90~180天	5,090	2.888 %	147
逾期180天以上	<u>88</u>	31.818 %	<u>28</u>
合計	<u>\$ 71,391</u>		<u>435</u>

107.12.31			
	<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	\$ 122,242	0.200 %	244
逾期1~89天	5,074	0.020 %	1
逾期90~180天	2,071	-	-
逾期180天以上	<u>350</u>	32.857 %	<u>115</u>
合計	<u>\$ 129,737</u>		<u>360</u>

107.9.30			
	<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	\$ 97,496	0.217 %	212
逾期1~89天	4,849	0.144 %	7
逾期90~180天	<u>831</u>	0.482 %	<u>4</u>
合計	<u>\$ 103,176</u>		<u>223</u>

應收帳款(含關係人及非關係人)之備抵損失之變動如下：

	108年 1月至9月	107年 1月至9月
期初餘額	\$ 360	67
本期提列	<u>75</u>	<u>156</u>
期末餘額	<u>\$ 435</u>	<u>223</u>

鑫創科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(四)存 貨

	<u>108.9.30</u>	<u>107.12.31</u>	<u>107.9.30</u>
原料	\$ 8,535	36,707	17,495
在製品	110,767	110,126	114,193
製成品	61,120	99,541	76,457
商品	<u>7,325</u>	<u>38</u>	<u>23</u>
	<u>\$ 187,747</u>	<u>246,412</u>	<u>208,168</u>

營業成本組成明細如下：

	<u>108年 7月至9月</u>	<u>107年 7月至9月</u>	<u>108年 1月至9月</u>	<u>107年 1月至9月</u>
銷貨成本	\$ 97,228	119,460	303,616	335,052
存貨跌價損失(回升利益)	<u>10,291</u>	<u>(84)</u>	<u>36,339</u>	<u>7,432</u>
	<u>\$ 107,519</u>	<u>119,376</u>	<u>339,955</u>	<u>342,484</u>

(五)其他金融資產－流動

	<u>108.9.30</u>	<u>107.12.31</u>	<u>107.9.30</u>
定期存款(三個月以上)	\$ -	63,500	79,600
質押銀行存款	300	300	300
其他	<u>1,802</u>	<u>2,180</u>	<u>1,991</u>
	<u>\$ 2,102</u>	<u>65,980</u>	<u>81,891</u>

民國一〇八年九月三十日與一〇七年十二月三十一日及九月三十日已作為質押擔保之明細，請詳附註八。

(六)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108年1月1日餘額	\$ 34,271	73,357	150,208	16,858	274,694
增添	<u>-</u>	<u>494</u>	<u>13,264</u>	<u>1,318</u>	<u>15,076</u>
民國108年9月30日餘額	<u>\$ 34,271</u>	<u>73,851</u>	<u>163,472</u>	<u>18,176</u>	<u>289,770</u>
民國107年1月1日餘額	\$ 34,271	74,339	134,980	7,654	251,244
增添	-	-	16,602	13,475	30,077
重分類	-	-	(6)	-	(6)
民國107年9月30日餘額	<u>\$ 34,271</u>	<u>74,339</u>	<u>151,576</u>	<u>21,129</u>	<u>281,315</u>
累計折舊：					
民國108年1月1日餘額	\$ -	18,667	53,050	4,330	76,047
本期折舊	<u>-</u>	<u>1,504</u>	<u>18,196</u>	<u>3,540</u>	<u>23,240</u>
民國108年9月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>20,171</u>	<u>71,246</u>	<u>7,870</u>	<u>99,287</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107年1月1日餘額	\$ -	17,501	34,254	4,040	55,795
本期折舊	-	1,657	15,916	3,596	21,169
民國107年9月30日餘額	\$ -	<u>19,158</u>	<u>50,170</u>	<u>7,636</u>	<u>76,964</u>
帳面價值：					
民國108年1月1日	\$ <u>34,271</u>	<u>54,690</u>	<u>97,158</u>	<u>12,528</u>	<u>198,647</u>
民國108年9月30日	\$ <u>34,271</u>	<u>53,680</u>	<u>92,226</u>	<u>10,306</u>	<u>190,483</u>
民國107年1月1日	\$ <u>34,271</u>	<u>56,838</u>	<u>100,726</u>	<u>3,614</u>	<u>195,449</u>
民國107年9月30日	\$ <u>34,271</u>	<u>55,181</u>	<u>101,406</u>	<u>13,493</u>	<u>204,351</u>

民國一〇八年九月三十日與一〇七年十二月三十一日及九月三十日已作為融資額度擔保之明細，請詳附註八。

(七)使用權資產

		<u>108.9.30</u>
使用權資產之帳面金額：		
房屋及建築		\$ <u>6,321</u>
	<u>108年</u>	<u>108年</u>
	7月至9月	1月至9月
使用權資產之折舊費用：		
房屋及建築	\$ <u>2,196</u>	<u>6,586</u>

合併公司於民國一〇七年一月一日至九月三十日以營業租賃承租辦公室，請詳附註六(十一)。

(八)無形資產

	電腦軟體	專利技術	總 計
成 本：			
民國108年1月1日餘額	\$ 10,473	28,095	38,568
單獨取得	2,888	5,917	8,805
重分類	-	(888)	(888)
民國108年9月30日餘額	\$ <u>13,361</u>	<u>33,124</u>	<u>46,485</u>
民國107年1月1日餘額	\$ 11,583	22,721	34,304
單獨取得	3,543	4,091	7,634
重分類	-	(208)	(208)
民國107年9月30日餘額	\$ <u>15,126</u>	<u>26,604</u>	<u>41,730</u>

鑫創科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	<u>電腦軟體</u>	<u>專利技術</u>	<u>總 計</u>
累計攤銷：			
民國108年1月1日餘額	\$ 3,829	11,095	14,924
本期攤銷	<u>2,122</u>	<u>3,748</u>	<u>5,870</u>
民國108年9月30日餘額	<u>\$ 5,951</u>	<u>14,843</u>	<u>20,794</u>
民國107年1月1日餘額	\$ 5,625	8,319	13,944
本期攤銷	<u>2,411</u>	<u>2,747</u>	<u>5,158</u>
民國107年9月30日餘額	<u>\$ 8,036</u>	<u>11,066</u>	<u>19,102</u>
帳面價值：			
民國108年1月1日	<u>\$ 6,644</u>	<u>17,000</u>	<u>23,644</u>
民國108年9月30日	<u>\$ 7,410</u>	<u>18,281</u>	<u>25,691</u>
民國107年1月1日	<u>\$ 5,958</u>	<u>14,402</u>	<u>20,360</u>
民國107年9月30日	<u>\$ 7,090</u>	<u>15,538</u>	<u>22,628</u>

(九)短期借款

	<u>108.9.30</u>	<u>107.12.31</u>	<u>107.9.30</u>
無擔保銀行借款	\$ 9,956	-	9,586
擔保銀行借款	<u>75,000</u>	<u>71,000</u>	<u>21,000</u>
合計	<u>\$ 84,956</u>	<u>71,000</u>	<u>30,586</u>
尚未使用額度	<u>\$ 136,064</u>	<u>139,720</u>	<u>179,944</u>
利率區間	<u>1.56%~2.30%</u>	<u>1.49%~1.56%</u>	<u>1.49%~1.70%</u>

民國一〇八年九月三十日與一〇七年十二月三十一日及九月三十日以資產設定抵押提供融資額度擔保之明細，請詳附註八。

(十)租賃負債

合併公司租賃負債之帳面金額如下：

流動	<u>108.9.30</u>
	<u>\$ 6,358</u>

到期分析請詳附註六(十九)金融工具。

認列於損益之金額如下：

	<u>108年</u>	<u>108年</u>
	<u>7月至9月</u>	<u>1月至9月</u>
租賃負債之利息費用	<u>\$ 27</u>	<u>108</u>
短期租賃之費用	<u>\$ 58</u>	<u>190</u>

鑫創科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

認列於現金流量表之金額如下：

	108年 1月至9月 <u>\$ 6,847</u>
租賃之現金流出總額	<u>\$ 6,847</u>

合併公司民國一〇八年一月一日至九月三十日承租房屋及建築作為辦公室，租賃期間通常為2年。

(十一)營業租賃

合併公司於民國一〇七年一月一日至九月三十日間，無重大新增之營業租賃合約，相關資訊請參閱民國一〇七年度合併財務報告附註六(九)。

(十二)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一〇七年及一〇六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。

合併公司民國一〇八年及一〇七年七月一日至九月三十日及一〇八年及一〇七年一月一日至九月三十日之退休金費用，請詳附註十二。

(十三)所得稅

1. 合併公司之所得稅利益明細如下：

	108年 7月至9月	107年 7月至9月	108年 1月至9月	107年 1月至9月
當期所得稅費用	\$ -	-	-	-
遞延所得稅利益				
所得稅稅率變動	-	-	-	(4,296)
所得稅利益	<u>\$ -</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>(4,296)</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一〇六年度。

(十四)資本及其他權益

除下列所述外，合併公司於民國一〇八年及一〇七年一月一日至九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一〇七年度合併財務報告附註六(十二)。

鑫創科技公司於民國一〇八年六月二十四日及一〇七年六月八日分別經股東常會決議民國一〇七年度及一〇六年度虧損撥補案，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。

民國一〇八年度之盈虧撥補案，尚待年度結束後，鑫創科技公司董事會擬議及股東會決議，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。

鑫創科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十五)每股盈餘

合併公司每股盈餘之計算如下：

	108年 7月至9月	107年 7月至9月	108年 1月至9月	107年 1月至9月
基本每股盈餘：				
歸屬於鑫創科技公司之本 期淨利(損)	\$ <u>(36,381)</u>	<u>861</u>	<u>(115,622)</u>	<u>(21,476)</u>
加權平均流通在外股數 (千股)	<u>80,860</u>	<u>80,860</u>	<u>80,860</u>	<u>80,860</u>
基本每股盈餘(元)	\$ <u>(0.45)</u>	<u>0.01</u>	<u>(1.43)</u>	<u>(0.27)</u>
稀釋每股盈餘(元)	\$ <u>(0.45)</u>	<u>0.01</u>	<u>(1.43)</u>	<u>(0.27)</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。

(十六)客戶合約之收入

	108年 7月至9月	107年 7月至9月	108年 1月至9月	107年 1月至9月
主要地區市場				
美國	\$ 81,917	122,576	258,681	313,180
臺灣	25,671	32,179	73,369	101,279
日本	30,526	28,278	93,598	86,073
大陸	7,635	3,507	11,745	9,620
香港	2,078	3,773	9,453	9,311
印度	-	20	-	20
	<u>\$ 147,827</u>	<u>190,333</u>	<u>446,846</u>	<u>519,483</u>
主要產品				
積體電路銷貨收入	\$ 137,672	178,297	425,912	485,121
技術服務收入	<u>10,155</u>	<u>12,036</u>	<u>20,934</u>	<u>34,362</u>
	<u>\$ 147,827</u>	<u>190,333</u>	<u>446,846</u>	<u>519,483</u>

(十七)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)

鑫創科技公司民國一〇八年及一〇七年一月一日至九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自公開資訊觀測站查詢。

(十八)營業外收入及支出

1.其他收入

	108年 7月至9月	107年 7月至9月	108年 1月至9月	107年 1月至9月
利息收入	\$ 97	202	334	772
其他	(55)	-	(55)	-
	\$ 42	202	279	772

2.其他利益及損失

	108年 7月至9月	107年 7月至9月	108年 1月至9月	107年 1月至9月
外幣兌換利益淨額	\$ 157	231	1,265	1,921
透過損益按公允價值衡量之 金融資產(負債)(損)益	(145)	(119)	(360)	(377)
其他	23	872	384	916
	\$ 35	984	1,289	2,460

3.財務成本

	108年 7月至9月	107年 7月至9月	108年 1月至9月	107年 1月至9月
銀行借款之利息費用及其他	\$ 355	35	924	74
租賃負債之利息費用	27	-	108	-
	\$ 382	35	1,032	74

(十九)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一〇七年度合併財務報告附註六(十八)。

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	6個月 以內	6~12個月	1~2年
108年9月30日					
非衍生金融負債					
無擔保浮動利率借款	\$ 9,956	9,996	9,996	-	-
擔保浮動利率借款	75,000	75,325	75,325	-	-
應付帳款	14,216	14,216	14,216	-	-
租賃負債—流動	6,358	6,391	4,323	2,068	-
其他應付款(帳列其他流動負債)	29,123	29,123	29,123	-	-
存入保證金	1,050	1,050	-	-	1,050
	\$ 135,703	136,101	132,983	2,068	1,050
107年12月31日					
非衍生金融負債					
擔保浮動利率借款	\$ 71,000	71,377	71,377	-	-
應付帳款	54,797	54,797	54,797	-	-
其他應付款(帳列其他流動負債)	30,528	30,528	30,528	-	-
	\$ 156,325	156,702	156,702	-	-
107年9月30日					
非衍生金融負債					
無擔保浮動利率借款	\$ 9,586	9,613	9,613	-	-
擔保浮動利率借款	21,000	21,046	21,046	-	-
應付帳款	48,773	48,773	48,773	-	-
其他應付款(帳列其他流動負債)	29,197	29,197	29,197	-	-
	\$ 108,556	108,629	108,629	-	-

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。

鑫創科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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：

	108.9.30			107.12.31			107.9.30		
	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	\$ 2,445	31.02	75,844	3,996	30.72	122,757	3,576	30.53	109,175
<u>金融負債</u>									
<u>貨幣性項目</u>									
美金	611	31.02	18,953	1,778	30.72	54,620	1,613	30.53	49,245

(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。於民國一〇八年及一〇七年一月一日至九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，民國一〇八年及一〇七年一月一日至九月三十日之稅後淨損將分別減少或增加455千元及479千元。

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：

	108年 7月至9月		107年 7月至9月		108年 1月至9月		107年 1月至9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>157</u>	-	<u>231</u>	-	<u>1,265</u>	-	<u>1,921</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)

108.9.30				
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	\$ 61,748	-	-	-
應收帳款(含關係人及非關係人)	70,956	-	-	-
其他金融資產－流動	2,102	-	-	-
存出保證金	8,064	-	-	-
其他金融資產－非流動	3,325	-	-	-
	<u>\$ 146,195</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
按攤銷後成本衡量之金融負債				
短期借款	\$ 84,956	-	-	-
應付帳款	14,216	-	-	-
其他應付款(帳列其他流動負債)	29,123	-	-	-
租賃負債－流動	6,358	-	-	-
存入保證金	1,050	-	-	-
	<u>\$ 135,703</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
107.12.31				
帳面金額	公允價值			合計
	第一級	第二級	第三級	
透過損益按公允價值衡量之金融資產				
強制透過損益按公允價值衡量之金融資產－遠期外匯合約	\$ 45	-	45	45
按攤銷後成本衡量之金融資產				
現金及約當現金	\$ 33,899	-	-	-
應收帳款(含關係人及非關係人)	129,377	-	-	-
其他金融資產－流動	65,980	-	-	-
存出保證金	7,952	-	-	-
其他金融資產－非流動	3,530	-	-	-
	<u>\$ 240,738</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
按攤銷後成本衡量之金融負債				
短期借款	\$ 71,000	-	-	-
應付帳款	54,797	-	-	-
其他應付款(帳列其他流動負債)	30,528	-	-	-
	<u>\$ 156,325</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)

	107.9.30				
	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	\$ 25,691	-	-	-	-
應收帳款(含關係人及非關係人)	102,953	-	-	-	-
其他金融資產－流動	81,891	-	-	-	-
存出保證金	7,951	-	-	-	-
其他金融資產－非流動	2,812	-	-	-	-
	<u>\$ 221,298</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	\$ 30,586	-	-	-	-
應付帳款	48,773	-	-	-	-
其他應付款(帳列其他流動負債)	29,197	-	-	-	-
	<u>\$ 108,556</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。

(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。

(二十)財務風險管理

合併公司財務風險管理目標及政策與民國一〇七年度合併財務報告附註六(十九)所揭露者無重大變動。

(廿一)資本管理

合併公司資本管理目標、政策及程序與民國一〇七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一〇七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一〇七年度合併財務報告附註六(二十)。

鑫創科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(廿二)非現金交易之籌資活動

來自籌資活動之負債之調節如下：

	<u>短期借款</u>	<u>租賃負債</u>	<u>存入保證金</u>
民國108年1月1日餘額	\$ 71,000	12,907	-
現金流量：			
新增借款	133,491	-	-
償還借款	(119,535)	-	-
租賃本金償還	-	(6,549)	-
存入保證金增加	-	-	1,050
民國108年9月30日餘額	<u>\$ 84,956</u>	<u>6,358</u>	<u>1,050</u>
			<u>短期借款</u>
民國107年1月1日餘額			\$ -
現金流量：			
新增借款			51,586
償還借款			<u>(21,000)</u>
民國107年9月30日餘額			<u>\$ 30,586</u>

七、關係人交易

(一)關係人名稱及關係

於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
Toshiba Memory Corporation (TMC)(註)	鑫創科技公司法人董事

註：TMC於民國一〇八年十月更名為KIOXIA Corporation。

(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>108年 7月至9月</u>	<u>107年 7月至9月</u>	<u>108年 1月至9月</u>	<u>107年 1月至9月</u>
其他關係人：				
KDIL	\$ 72,443	122,343	249,207	305,277
TMC	<u>30,526</u>	<u>28,278</u>	<u>93,598</u>	<u>86,073</u>
	<u>\$ 102,969</u>	<u>150,621</u>	<u>342,805</u>	<u>391,350</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	108.9.30	107.12.31	107.9.30
其他關係人：			
KDIL	\$ 36,441	84,247	69,870
TMC	10,586	18,196	6,267
	<u>\$ 47,027</u>	<u>102,443</u>	<u>76,137</u>

(三) 主要管理人員交易

主要管理人員報酬包括：

	108年 7月至9月	107年 7月至9月	108年 1月至9月	107年 1月至9月
短期員工福利	\$ 2,652	3,191	9,278	7,694
退職後福利	81	81	243	243
	<u>\$ 2,733</u>	<u>3,272</u>	<u>9,521</u>	<u>7,937</u>

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	108.9.30	107.12.31	107.9.30
定期存款(帳列 其他金融資產 一流動)	進口關稅保證 金	\$ 300	300	300
不動產、廠房及 設備	融資額度	87,951	88,961	89,453
存出保證金	履約保證金	5,500	5,500	5,500
		<u>\$ 93,751</u>	<u>94,761</u>	<u>95,253</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(十)及(十一)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。

十、重大之災害損失：無。

十一、重大之期後事項：無。

鑫創科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

十二、其他

員工福利、折舊及攤銷費用功能別彙總如下：

功能別 性質別	108年7月至9月			107年7月至9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	444	40,686	41,130	406	40,669	41,075
勞健保費用	48	3,261	3,309	44	3,085	3,129
退休金費用	23	2,029	2,052	22	1,999	2,021
其他員工福利費用	44	1,829	1,873	46	2,064	2,110
折舊費用	4,721	5,326	10,047	4,046	3,075	7,121
攤銷費用	-	1,978	1,978	-	1,550	1,550

功能別 性質別	108年1月至9月			107年1月至9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	1,308	122,148	123,456	1,216	110,947	112,163
勞健保費用	139	9,902	10,041	130	9,113	9,243
退休金費用	68	6,125	6,193	65	5,851	5,916
其他員工福利費用	109	4,844	4,953	115	5,165	5,280
折舊費用	13,847	15,979	29,826	11,982	9,187	21,169
攤銷費用	-	5,870	5,870	-	5,158	5,158

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。

鑫創科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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	249,207	56 %	30~45天	註	30~45天	36,441	51 %	

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：

民國一〇八年一月一日至九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 %	2,710	(866)	(866)	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。

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。