

鑫創科技股份有限公司

一〇七年度年報

2018 ANNUAL REPORT

刊印日期：中華民國一〇八年四月三十日

年報查詢網址：<http://mops.tse.com.tw>

本公司網址：<http://www.3system.com.tw>

一、發言人、代理發言人姓名、職稱、聯絡電話及電子郵件信箱

發言人姓名：林育川

職 稱：業務行銷處處長

電 話：(03)552-6533

電子郵件信箱：spokesman@3system.com.tw

代理發言人姓名：劉志成

職 稱：研發副總經理

電 話：(03)552-6568

電子郵件信箱：spokesman@3system.com.tw

二、公司地址及電話

公司地址：新竹縣竹北市台元街 22 號 5 樓之一

電 話：(03)552-6568

傳 真：(03)552-6560

三、股票過戶機構之名稱、地址、網址及電話

名 稱：元富證券股份有限公司股務代理部

地 址：台北市松山區(10560)光復北路 11 巷 35 號地下一樓

電 話：(02)2768-6668

網 址：<http://www.masterlink.com.tw>

四、最近年度財務報告簽證會計師姓名、事務所名稱、地址、網址及電話

會計師姓名：呂倩慧、游萬淵

事務所名稱：安侯建業聯合會計師事務所

地 址：新竹市科學工業園區展業一路 11 號

電 話：(03)579-9955

網 址：<http://www.kpmg.com.tw>

五、海外有價證券掛牌買賣之交易場所名稱及查詢該海外有價證券資訊之方式：無

六、公司網址：<http://www.3system.com.tw>

目 錄

壹、致股東報告書	1
一、一〇七年度營業結果.....	1
二、一〇八年度營業計畫概要.....	2
三、未來公司發展策略、受到外部競爭環境、法規環境及總體經營環境之影響.....	3
貳、公司簡介	5
一、設立日期.....	5
二、公司沿革.....	5
參、公司治理報告	7
一、組織系統.....	7
二、董事、監察人、總經理、副總經理、協理、各部門及分支機構主管資料.....	9
三、最近年度支付董事(含獨立董事)、監察人、總經理及副總經理之酬金.....	14
四、公司治理運作.....	18
五、會計師公費資訊.....	36
六、更換會計師資訊.....	37
七、公司之董事長、總經理、負責財務或會計事務之經理人，最近一年內曾任職於簽證會計師所屬事務所或其關係企業.....	37
八、最近年度及截至年報刊印日止，董事、監察人、經理人及持股比例超過百分之十以上股東股權移轉及股權質押變動情形.....	38
九、持股比例占前十大股東間互為關係人或為配偶、二親等以內之親屬關係資訊.....	39
十、公司、公司之董事、監察人、經理人及公司直接或間接控制之事業對同一轉投資事業之持股數，並合併計算綜合持股比例.....	39
肆、募資情形	40
一、資本及股份.....	40
二、公司債辦理情形.....	45
三、特別股辦理情形.....	45
四、海外存託憑證辦理情形.....	45
五、員工認股權憑證辦理情形.....	45
六、限制員工權利新股辦理情形.....	45
七、併購或受讓其他公司股份發行新股辦理情形.....	45
八、資金運用計畫執行情形.....	45
伍、營運概況	47
一、業務內容.....	47

二、市場及產銷概況.....	58
三、最近二年度及截至年報刊印日止從業員工人數.....	68
四、環保支出資訊.....	68
五、勞資關係.....	68
六、重要契約.....	70
陸、財務概況.....	71
一、最近五年度簡明資產負債表及綜合損益表.....	71
二、最近五年度財務分析.....	75
三、最近年度財務報告之審計委員會查核報告書.....	79
四、最近年度財務報告.....	79
五、最近年度經會計師查核簽證之公司個體財務報告.....	79
六、公司及其關係企業最近年度及截至年報刊印日止，如有發生財務週轉困難情事，應列明其對本公司財務狀況之影響.....	79
柒、財務狀況及財務績效之檢討分析與風險事項.....	80
一、財務狀況分析.....	80
二、財務績效分析.....	80
三、現金流量分析.....	81
四、最近年度重大資本支出對財務業務之影響.....	82
五、最近年度轉投資政策、其獲利或虧損之主要原因、改善計畫及未來一年投資計畫.....	82
六、風險事項分析評估.....	82
七、其他重要事項.....	86
捌、特別記載事項.....	87
一、關係企業相關資料.....	87
二、最近年度及截至年報刊印日止，私募有價證券辦理情形.....	88
三、最近年度及截至年報刊印日止，子公司持有或處分本公司股票情形.....	88
四、其他必要補充說明事項.....	88
玖、最近年度及截至年報刊印日止，發生證交法第三十六條第三項第二款對股東權益或證券價格有重大影響之事項.....	88

壹、致股東報告書

各位股東女士、先生：

本公司一〇七年度營業收入為新台幣 739,621 仟元，整體毛利率約在 34%，營業淨損為新台幣 28,316 仟元。回顧一〇七年，因為 NAND Flash 控制 IC、USB Audio IC 及 MEMS 麥克風客戶需求增加，故整體營業收入較一〇六年增加；營業外收支方面，因美元持續性升值，認列 2,263 仟元匯兌利益。一〇七年整體虧損較一〇六年減少。

茲將一〇七年度之營業結果及一〇八年之產品展望說明如下：

一、一〇七年度營業結果

(一)營業計畫實施成果

本公司於一〇七年度營業收入較一〇六年度增加新台幣 127,725 仟元，增加比率為 21%，營業淨損較一〇六年度減少新台幣 47,360 仟元；本期綜合損益為新台幣-20,593 仟元。

(二)預算執行情形

本公司一〇七年度未公開財務預測，故無須揭露預算執行情形。

(三)財務收支及獲利能力分析

財務收支狀況

單位：新台幣仟元

項目 \ 年度	一〇七年度	一〇六年度	增(減)金額	變動比例
營業收入	739,621	611,896	127,725	21%
營業成本	484,383	409,011	75,372	18%
營業毛利	255,238	202,885	52,353	26%
營業費用	283,554	278,561	4,993	2%
營業淨損	(28,316)	(75,676)	47,360	-
營業外收入及支出	2,845	(3,821)	6,666	-
稅前淨損	(25,471)	(79,497)	54,026	-
本期綜合損益	(20,593)	(77,402)	56,809	-

資料來源：經會計師查核簽證之合併財務報告

獲利能力分析

項目	一〇七年度	一〇六年度	
獲利能力	資產報酬率	-3%	-11%
	權益報酬率	-3%	-12%
	純益率	-3%	-13%
	每股盈餘(元)	-0.25	-0.97

(四)研究發展狀況

1. NAND Flash 控制 IC 方面，除了持續開發更具競爭力的 USB 控制 IC 外，也積極開發支援新世代 3D NAND 的 SSD 解決方案。
2. 雙晶片 MEMS 麥克風已完成主要技術開發，計畫於一〇八年度開始量產，將陸續推出高 SNR、高動態範圍高 AOP 與較低成本等三種 Sensor，搭配三顆不同特性的類比、數位 ASIC，組合出齊全的 MEMS Microphone 產品線，包含最高訊噪比 SNR 70dB、最高 AOP 130dB 與最佳性價比 SNR 較低等各種規格不同的 MEMS Microphone。也將持續開發 SNR 高於 65dB 的數位式 MEMS Microphone，以補足更完整的產品線。
3. 在音訊產品方面，第一代有線 ANC 降噪耳機已開始量產銷售，並持續開發新一代無線藍芽與 TWS(True Wireless Stereo)之降噪耳機。音訊 IC 產品方面，目前正開發新一代更高品質音效的 USB 介面音訊 IC。

二、一〇八年度營業計畫概要

(一)經營方針

1. 持續耕耘 NAND Flash 控制 IC 產品線及客戶群，持續研發進度及加強競爭力來提升毛利。
2. 擴大 MEMS 麥克風 IC 產品線，積極開拓市場。
3. 持續耕耘音訊及聲學應用市場，推出藍芽降噪耳機，並開發新產品。
4. 深耕大中華市場以及全球市場，提高營運規模。
5. 持續深化公司治理，提高經營效率及降低公司經營風險，以追求永續經營。

(二)預期銷售數量及其依據

本公司依據市場之狀況及對未來經營環境之評估所作之最適估計，本公司預計一〇八年銷售總數量將較一〇七年成長。

(三)重要之產銷政策

1. 生產策略

- (1) 增加先進製程的比重來提高產品競爭力。
- (2) 建立雙贏的供應商策略，維持穩定的供應量及品質。
- (3) 掌握客戶的需求及 NAND Flash 的發展趨勢，加強庫存管理，降低庫存損失風險。
- (4) 積極提高 MEMS 麥克風 IC 產能，搭配多家 MEMS 麥克風後段封裝廠的支援，以快速擴展市場。

2. 行銷策略

- (1) 深化與現有策略伙伴合作關係，並持續開發互補性高的合作伙伴，共同滿足市場需求。
- (2) 依據產品特性，以直接銷售以及經銷商銷售雙軌並進，開發市場擴大市

占率。

(3) MEMS 麥克風因應市場多元，將採取 MEMS Sensor+ASIC 晶片組與封測完成之 MEMS 麥克風並行銷售的方式，搭配多家後段封裝廠的支援，以積極進入市場。

(4) 降噪耳機目前市場障礙在於達到高良率且高降噪品質的量產，公司將採取客戶貼牌成品接單生產方式進入市場。

三、未來公司發展策略，受到外部競爭環境、法規環境及總體經營環境之影響

(一)發展策略

NAND Flash Maker 不斷透過製程、結構及技術的提升，創造成本優勢以拉開與競爭者的距離。在需求面，NAND Flash 市場應用亦不斷擴充，主要應用範圍涵蓋消費性產品、資訊產品、無線通訊產品與網路存儲。隨著 3D NAND 的推出，NAND Flash 控制 IC 廠商將有更多的機會，亦相對面臨更大的挑戰。本公司將本著對 NAND Flash 產品技術掌握的優勢，依據 NAND Flash 的發展趨勢，持續開發既有的 USB 控制 IC 產品線外，亦透過在 SSD 所累積的嵌入式系統經驗與策略伙伴共同開發更廣泛的應用以因應不同市場的需求。

單晶片 MEMS 麥克風 IC 為本公司於 2011 年推出，是目前全球獨家單晶片進入量產的產品，已有多家公司導入量產，包括類比式以及數位式 MEMS 麥克風，主要應用於主動降噪(ANC)耳機、TWS(真無線立體聲)收音麥克風、NoteBook、教育用 PC、多麥克風陣列...等產品。然而受限於單一供應商與成本較高，因此銷售狀況不如預期。公司也在 2015 年底開始發展雙晶片 MEMS 麥克風，將 MEMS 麥克風感測器(MEMS Sensor)與 MEMS 麥克風類比放大器(Pre-Amplifier)分開成為兩顆製程不同的 IC(Sensor + ASIC)。藉由多種不同特性的 MEMS Sensor 與不同效能的 Pre-Amp ASIC 組合出滿足各種高、中、低階產品應用規格，與不同封裝之雙晶片 MEMS 麥克風。結合體積最小、相位一致性最高的單晶片 MEMS 麥克風，持續開發各種不同規格產品，朝建置市場上最完整 MEMS 麥克風產品線的方向努力。

公司將秉持一貫的創新研發精神，持續精進技術及紮實耕耘此一新興市場，並擴及其它應用領域。

(二)外部競爭環境、法規環境及總體經營環境之影響

就產品的外部環境來看，NAND Flash 在外接式應用的成長趨於緩和，內嵌式應用的成長則大幅增加，也吸引很多公司推出 SSD 控制 IC。本公司一方面將持續穩固已站穩腳步的外接式市場，另一方面將以累積多年的技術能力及客戶為基礎，積極開拓內嵌式應用市場。當前 MEMS Microphone 市場上供應商

眾多，競爭激烈，但是全球僅有少數廠商同時具備自行開發 ASIC 與 MEMS Sensor 的能力，真正皆自行開發的廠商不多；考量 MEMS 麥克風的未來趨勢朝高性能以及多元化應用發展與持續二位數的市場年增率，提供完整的產品線與快速進入市場是決勝之關鍵，因此將持續開發建置更完整的 MEMS 麥克風產品線，並與上游晶元廠密切合作，搭配兩岸多家後段封裝廠的支援，採取 MEMS Sensor+ASIC 晶片組與封測完成之 MEMS 麥克風並行銷售的方式，以積極提高市場占有率。

最後，再次感謝各位股東對公司持續的支持與鼓勵，在此謹祝各位股東身體健康萬事如意。

董事長 林俊宏



總經理 胡定中



會計主管 曾婉瀟



貳、公司簡介

一、設立日期

民國八十七年十一月二十六日。

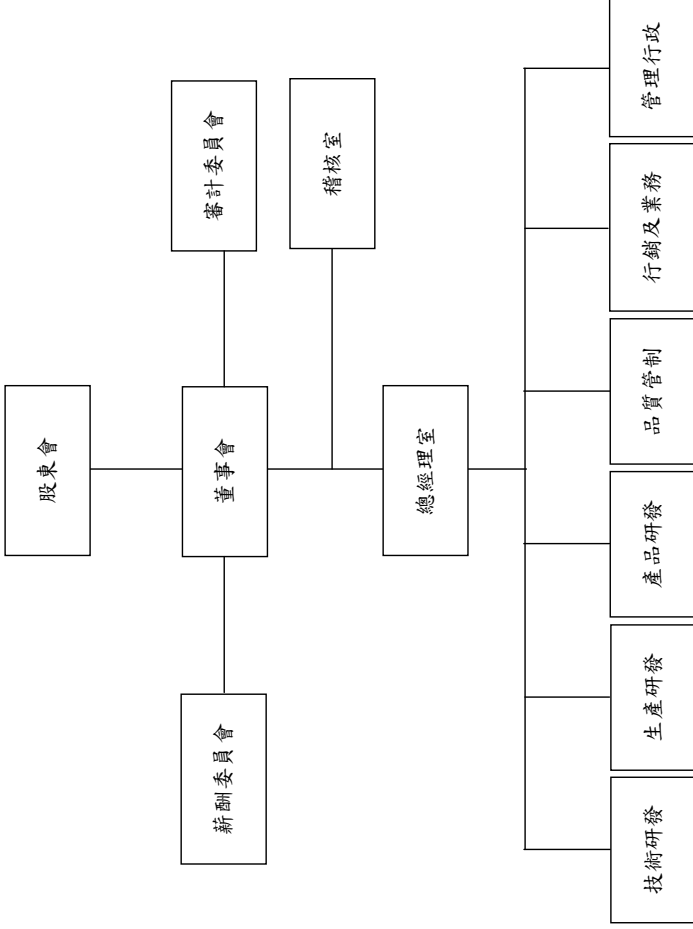
二、公司沿革

- 87年11月 公司成立，額定股本新台幣二億元，實收資本額為六千萬元。
- 12月 獲准進駐工研院育成創業中心，開始營運。
- 88年01月 開始快閃記憶體控制 IC 之研發。
- 89年05月 第一顆產品 Compact Flash 快閃記憶體控制 IC 導入量產，Write Speed 效能一舉大幅領先當時世界上所有廠商所能做到最快寫入速度達 2.5 倍。
- 10月 USB NAND Flash 控制 IC 導入量產。
- 91年03月 全球第一顆支援 4-level Cell MLC NAND Compact Flash 控制 IC 導入量產。
- 12月 獲頒經濟部 SBIR 計劃績優執行廠商。
- 92年03月 公司取得公開發行核准。
- 10月 USB 2.0 NAND Flash 控制 IC 導入量產。
- 93年01月 在興櫃股票市場完成登錄掛牌。
- 94年05月 成功開發完成自有 IP 的 SD(Secure Digital)1.01 控制 IC。
- 06月 與美國 Authentec 共同完成開發滑動式(Linear Sensor)指紋辨識 USB 2.0 控制 IC。
- 07月 推出第一顆支援 Class D 放大器之 Audio SoC IC。
- 96年11月 USB 多媒體控制 IC 量產出貨。
- 12月 公司股票掛牌上櫃。
- 97年09月 辦理私募普通股，引進策略夥伴。
- 10月 43 奈米 MLC Flash USB 控制 IC 導入量產。
- 12月 通過 TCGA“公司治理制度評量認證”。
- 98年01月 43 奈米 MLC Flash 24-bit ECC 之 SD 控制 IC 量產出貨。
- 04月 43 奈米 D3 TLC Flash 24-bit ECC 之 USB 控制 IC 量產出貨。
- 05月 設立深圳辦事處，服務大中華地區客戶。
- 99年03月 推出高速 SD 2.0 控制 IC。
- 07月 推出 Crystal Free USB 2.0 控制 IC。
- 10月 Taitronics Show 展出 CMOS MEMS 麥克風 IC。
- 100年03月 MEMS 麥克風 IC 獲頒國科會晶片系統國家型計畫科技卓越獎(NSoC)。
- 06月 MEMS 麥克風 IC 獲 2011 Computex Best Choice-評審特別獎。
- 07月 推出支援 64-bit ECC 之 Crystal Free USB 2.0 控制 IC。
- 12月 推出支援 64-bit ECC 之 SD 2.0 控制 IC。
- 12月 MEMS 麥克風 IC 獲頒 100 年經濟部產業創新成果表揚獎。
- 12月 MEMS 麥克風 IC 獲頒 2012 台灣精品獎。
- 12月 第二次通過 TCGA“公司治理制度評量認證”。
- 101年06月 成功開發出數位式 MEMS 麥克風 IC 原型。

- 12月 推出支援 19nm NAND Flash 之 2 Channels USB3.0 控制 IC。
- 12月 數位式 MEMS 麥克風 IC 獲頒 2013 台灣精品獎。
- 102年 07月 數位式 MEMS 麥克風 IC 開始量產。
- 08月 成功開發出新一代 eMMC 4.51 NAND Flash 控制 IC。
- 11月 辦理私募普通股，引進策略伙伴。
推出 USB3.0 NAND Flash 控制 IC。
- 12月 成功開發出支援 19nm NAND Flash 的 USB 控制 IC。
- 103年 01月 推出高速 SD 3.0 控制 IC。
- 07月 本公司第十一屆上櫃公司資訊揭露評鑑結果表現優異，獲邀頒獎。
- 07月 推出單晶片微機電陣列式麥克風 SAM。
- 12月 單晶片微機電陣列式麥克風 SAM 獲頒台灣精品獎。
成功開發出支援 15nm NAND Flash 的 USB 控制 IC。
- 104年 01月 推出單晶片 IDMIC MEMS 麥克風。
- 04月 推出單晶片 1.2V 超低工作電壓 MEMS 麥克風 IC。
- 11月 第二代自有專利封裝 MEMS 麥克風 IC 導入量產。
- 105年 07月 推出 mini CSP 類比式 MEMS 麥克風 IC。
- 09月 DRAM-less SSD NAND controller turn-key solution 導入量產。
- 11月 推出主動式抗噪耳機方案
- 12月 完成第二條第二代自有專利 MEMS 麥克風 IC 封裝產線建置
- 106年 07月 推出 mini CSP 數位式 MEMS 麥克風 IC。
- 10月 推出 High SNR 65dB MEMS 麥克風 Sensor 晶片。
- 11月 快閃記憶體控制器達成全線支援 3D TLC NAND。
- 107年 04月 SATA DRAM-less SSD NAND controller turn-key solution 支援 3D NAND 並
導入量產
- 06月 推出類比式 MEMS 麥克風前級放大 ASIC IC
- 108年 01月 推出類比式雙晶片 MEMS 麥克風 IC
- 03月 推出 IP57 防水防塵 MEMS 麥克風 IC
- 04月 推出 SNR 68dB/AOP 130dB 與 SNR70dB/AOP 124dB 類比式 MEMS 麥克
風

參、公司治理報告

一、組織系統 (一)組織結構



(二)各主要部門所營業務

部門	組織職掌
薪酬委員會	<ul style="list-style-type: none"> ◆ 訂定並定期檢討本公司董事及經理人績效評估與薪資報酬之政策、制度、標準與結構。 ◆ 定期評估本公司董事及經理人之薪資報酬。
審計委員會	<ul style="list-style-type: none"> ◆ 訂定或修正內部控制制度及內部控制制度有效性之考核。 ◆ 訂定或修正取得或處分資產、從事衍生性商品交易、資金貸與他人、為他人背書或提供保證之重大財務業務行為之處理程序。 ◆ 評估涉及董事自身利害關係之事項。 ◆ 評估重大之資產、衍生性商品交易、資金貸與背書或提供保證事項。 ◆ 評估募集、發行或私募具有股權性質之有價證券。 ◆ 評估簽證會計師之委任、解任或報酬及財務、會計或內部稽核主管之任免。 ◆ 審議財務報告。
總經理室	<ul style="list-style-type: none"> ◆ 建立公司經營方針、品質政策與負責公司之營運與決策。執行與完成董事會交付之任務。
稽核室	<ul style="list-style-type: none"> ◆ 檢查及評估內部控制制度合適性與有效性。 ◆ 年度內部稽核計劃之擬訂與執行，並追蹤缺失改善成效。
技術研發	<ul style="list-style-type: none"> ◆ 根據業界與相關技術協會所發布之新規格與先進技術資訊等，規劃與開發公司未來產品所需核心技術 及 Mixed Mode IP。 ◆ 評估與建立新研發技術模組。
生產研發	<ul style="list-style-type: none"> ◆ 新產品設計與開發的測試評估及量產規劃，並完成產品生產成本分析。 ◆ 配合產品研發單位依照產品規格，完成產品測試技術之研發及量產計畫。 ◆ 建立及改善測試流程，完成產品特性報告及良率提升。 ◆ 生產策略與排程計劃之擬定與執行。
產品研發	<ul style="list-style-type: none"> ◆ 各項產品研發方向、策略制定及完成產品開發。
品質管制	<ul style="list-style-type: none"> ◆ 產品品質之研發、驗證與控管。 ◆ ISO 品質系統之建立及維護。
行銷及業務	<ul style="list-style-type: none"> ◆ 市場策略之擬訂與執行。 ◆ 銷售策略之擬定與執行。 ◆ 客戶關係之建立與維繫。 ◆ 產品應用之技術支援與開發。
管理行政	<ul style="list-style-type: none"> ◆ 財會管理、稅務管理、資金管理、股務管理及經營績效相關作業。
	<ul style="list-style-type: none"> ◆ 企業應用系統整合、資訊建構、資訊技術安全及網路工程之規劃與管理。
	<ul style="list-style-type: none"> ◆ 各項人力資源管理與組織發展。

二、董事、監察人、總經理、副總經理、協理、各部門及分支機構主管資料
 (一)董事及監察人資料

職稱	國籍或 註冊地	姓名	性別	選(觀)任 日期	任期	初次選任 日期	選任時 持有股份		現在 持有股數		配偶、未成年子 女現在持有股 份		利用他人名義 持有股份		主要經(學)歷	目前兼任本公司及其他公司 之職務	具配偶或二親等 以內關係之其他 主管、董事或監察 人		
							股數	持股比例	股數	持股比例	股數	持股比例	股數	持股比例				股數	持股比例
董事長	中華民國	林俊宏	男	107.06.08	3年	87.11.11	2,669,992	3.30%	2,669,992	3.30%	15,313	0.02%	0	0	旺宏電子(股)公司經理 清華大學電機工程系	鑫創科技(股)公司技術長 鑫遠科技(股)公司董事長 Flash Partners, Ltd.、Flash Alliance, Ltd.、Flash Forward, Ltd.、群聯科技(股)公司、Toshiba Memory Systems Co., Ltd.、Toshiba Memory Advanced Package Corporation、Toshiba Memory America, Inc.、Toshiba Memory Europe GmbH、Toshiba Memory Asia, Ltd.、Toshiba Electronics(China) Co., Ltd.、Toshiba Memory Singapore Pte. Ltd.、台灣東芝先進半導體(股)公司、台灣東芝記憶體(股)公司、Toshiba Memory Korea Corporation、群集電子(股)公司、東芝電子部品(上海)有限公司董事。	無	無	無
董事	日本	日商東芝記憶體株式 會社		107.06.08	3年	106.9.22	6,332,308	7.83%	6,332,308	7.83%	0	0	0	0	Memory Division MMD System Engineering Dept. 部長 Senior Manager	無	無	無	
	日本	代表人:細中幸二郎	男	107.06.08	3年	106.9.22	0	0	0	0	0	0	0	0	Memory Division MMD System Engineering Dept. 部長 Senior Manager	無	無	無	

職稱	國籍或 註冊地	姓名	性別	選(就)任 日期	任期	初次選任 日期	選任時 持有股份		現在 持有股數		配偶、未成年子 女現在持有股 份		利用他人名義 持有股份		主要經(學)歷	目前兼任本公司及其他公司 之職務	具配偶或二親等 以內關係之其他 主管、董事或監察 人	
							股數	持 股 比 率	股數	持 股 比 率	股數	持 股 比 率	股數	持 股 比 率				職 稱
董事	中華民國/美國	胡定中	男	107.06.08	3年	92.11.28	618,753	0.77	618,753	0.77	143,566	0.17	0	0	旺宏電子(股)公司處長 Atronics International, Inc. 研發處長 University of Missouri, Columbia, Master(EECS)碩士	鑫創科技(股)公司總經理	無	
董事	美國	美商金士頓科技(股)公司		107.06.08	3年	101.6.6	6,332,057	7.83	6,332,057	7.83	0	0	0	0	品安科技(股)公司董事 金士頓電子股份有限公司董事	無	無	
董事	中華民國	楊于霽	男	107.06.08	3年	103.4.16	0	0	0	0	0	0	0	0	Director of R&D Division, Kingston Solutions, Inc. 逢甲大學電子工程系	Director of Kingston Flash Engineering Division	無	
董事	中華民國	王田	男	107.06.08	3年	107.06.08	68,000	0.08	68,000	0.08	0	0	0	0	興富樹建設公司負責人 福鄰居建設公司負責人 台灣大學經濟學系	興富樹建設公司負責人 福鄰居建設公司負責人	無	
董事 (註2)	美國	美商富迪科技(股)公司		104.6.17	3年	103.01.23	2,000,000	2.47	2,000,000	2.47	0	0	0	0	無	美商富迪科技之副辦公室董 事	無	無
董事 (註2)	中華民國	楊添凱	男	104.6.17	3年	103.01.23	0	0	0	0	0	0	0	0	Fortemedia Sales VP 美國西北理工大學電機 工程系	Fortemedia Sales VP	無	無
獨立 董事 (註2)	中華民國	楊文祿	男	104.6.17	3年	92.11.28	0	0	57,000	0.07	0	0	0	0	逢甲大學資訊電機學院 副院長 逢甲大學電子系系主任 經濟部智慧財產局專利 審查委員 交通大學電子研究所博 士	逢甲大學電子系教授	無	無
獨立 董事	中華民國	林耿步	男	107.06.08	3年	104.6.17	92,118	0.11	92,118	0.11	0	0	0	0	輔仁大學管理碩士 台/美註冊會計師 鑫創科技副總經理 佛山台碁總經理	台碁(股)公司總經理	無	無

職稱	國籍或 註冊地	姓名	性別	選(就)任 日期	任期	初次選任 日期	選任時 持有股份		現在 持有股數		配偶、未成年子 女現在持有股 份		利用他人名義 持有股份		主要經(學)歷	目前兼任本公司及其他公司 之職務	具配偶或二親等 以內關係之其他 主管、董事或監察 人		
							股數	持 股 比 率	股數	持 股 比 率	股數	持 股 比 率	股數	持 股 比 率			職 稱	姓 名	關 係
獨立 董事	中 華 民 國	黃啟模	男	107.06.08	3年	107.6.8	649,000	0.80	651,000	0.81	0	0	0	0	英力科技(股)公司董事 長兼總經理 清華大學電機研究所碩 士	無	無	無	
獨立 董事	中 華 民 國	陳一郎	男	107.06.08	3年	107.6.8	0	0	0	0	0	0	0	台灣IBM創新應用協理 美國俄亥俄州立大學資 訊科學碩士 國立清華大學資訊科學 碩士	太子智慧(股)公司 董事長 博谷網(股)公司 董事長	無	無		
監察人 (註2)	中 華 民 國	李美智	女	104.06.17	3年	95.06.27	487,562	0.60	377,562	0.47	0	0	0	0	台北大學(原中興大學 法商學院)會計系 裕民施運(股)公司會計 處副理 會計師事務所查帳員	無	無	無	
	中 華 民 國	立燿投資(股)公司		104.06.17	3年	104.06.17	500,000	0.62	0	0	0	0	0	0	凌網科技(股)公司董事 國破科技(股)公司董事	無	無	無	
監察人 (註2)	中 華 民 國	代表人：陳文鋒	男	104.06.17	3年	104.06.17	0	0	490,000	0.61	0	0	0	0	元富綜合證券(股)公司 董事長 大同大學事業經營研究 所碩士	立燿投資(股)公司董事長 凌網科技(股)公司董事 代表 國破科技(股)公司董事 代表 泰國新藥(股)公司獨立董事 中國探針股份有限公司法人 董事代表	無	無	無

註1：本公司於107年6月8日全面改選。

註2：該董事或監察人於107.6.8任期到期，未續任。

1. 法人股東之主要股東

108年4月30日；%

法人股東名稱	法人股東之主要股東	持股比例
日商東芝記憶體株式會社(註 1)	Toshiba Memory Holdings Corporation	100.0%
美商金士頓科技(股)公司	John Tu, Trustee of the John Tu and Mary Tu Family Trust dated June 16, 1995	50.0%
	David Sun and Diana Sun, Co-Trustees of the Sun Family Trust U/D/T dated February 26, 1986	50.0%
美商富迪科技(股)公司(註 2)	UMC Capital Corporation	9.38%
	Leading Enterprises Ltd.(註 4)	6.60%
	Pacific Holding Inc. (註 4)	6.52%
	Star Heritage Holding Limited(註 4)	4.16%
	General Dynamic Holdings Limited(註 4)	3.82%
	Technopreneur Investment Pte Ltd(註 4)	3.66%
	Cipio Partners Fund VIS.C.S., SICAR(註 4)	3.27%
	United Glory Co., Ltd. (註 4)	3.06%
	Moorlynch Investments Limited(註 4)	2.55%
Huang International(註 4)	2.51%	

註 1：截至 2018 年 8 月 1 日之主要股東資料。

註 2：截至 2019 年 3 月 31 日之主要股東資料。

註 3：無法取得日商東芝記憶體株式會社之法人股東之主要股東資料。

註 4：無法取得美商富迪科技(股)公司之法人股東之主要股東資料。

2. 法人股東之主要股東為法人者其主要股東

108年4月30日；%

法人名稱	法人之主要股東	持股比例
Toshiba Memory Holdings Corporation	BCPE Pangea Cayman, L.P.(註 3)	49.9%
	Toshiba Corporation	40.2%
	Hoya Corporation	9.9%
UMC Capital Corporation	聯華電子股份有限公司	100%

註 1：上述資訊為 Toshiba Memory Holdings Corporation，截至 March 1, 2019 之網站資料。

3.董事所具專業知識及獨立性情形

108年4月26日

姓名	條件	是否具有五年以上工作經驗 及下列專業資格			符合獨立性情形(註)										兼任 其他 公開發行 公司 獨立 董事 家數
		商務、法務、 財務、會計或 公司業務所 須相關科系 之公私立大 專院校講師 以上	法官、檢察官、律 師、會計師或其他 與公司業務所需 之國家考試及格 領有證書之專門 職業及技術人員	商務、法 務、財 務、公 司業 務所 須之 工作 經驗	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	
董事長 林俊宏	無	無	✓	無	無	無	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	0
董事 日商東芝記憶體株式會社 代表人：畑中 幸二郎	無	無	✓	✓	無	無	✓	無	✓	✓	✓	✓	✓	✓	0
董事 胡定中	無	無	✓	無	無	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	0
董事 美商金士頓科技(股)公司 代表人：楊于霽	無	無	✓	✓	無	無	✓	無	✓	✓	✓	✓	✓	✓	0
董事 王田	無	無	✓	✓	無	無	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	0
獨立董事 黃啟模	無	無	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	0
獨立董事 林耿步	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	0
獨立董事 侯一郎	無	無	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	0

註：各董事、監察人於選任前二年及任職期間符合下述各條件者，請於各條件代號下方空格打“✓”。

- (1)非為公司或其關係企業之受僱人。
- (2)非公司之關係企業之董事、監察人(但如為公司或其母公司、子公司依證券交易法或當地國法令設置之獨立董事者，不在此限)。
- (3)非本人及其配偶、未成年子女或以他人名義持有公司已發行股份總額百分之一以上或持股前十名之自然人股東。
- (4)非前三款所列人員之配偶、二親等以內親屬或三親等以內直系血親親屬。
- (5)非直接持有公司已發行股份總額百分之五以上法人股東之董事、監察人或受僱人，或持股前五名法人股東之董事、監察人或受僱人。
- (6)非與公司有財務或業務往來之特定公司或機構之董事(理事)、監察人(監事)、經理人或持股百分之五以上股東。
- (7)非為公司或關係企業提供商務、法務、財務、會計等服務或諮詢之專業人士、獨資、合夥、公司或機構之企業主、合夥人、董事(理事)、監察人(監事)、經理人及其配偶。但依股票上市或於證券商營業處所買賣公司薪資報酬委員會設置及行使職權辦法第七條履行職權之薪資報酬委員會成員，不在此限。
- (8)未與其他董事間具有配偶或二親等以內之親屬關係。
- (9)未有公司法第30條各款情事之一。
- (10)未有公司法第27條規定以政府、法人或其代表人當選。

(二) 總經理、副總經理、協理、各部門及分支機構主管

職稱	國籍	姓名	性別	選(就)任日期	持有股份		配偶、未成年子女持有股份		利用他人名義持有股份		主要經(學)歷	目前兼任其他公司之職務	關係之經理人	
					股數	持股比例	股數	持股比例	股數	持股比例			職稱	姓名
總經理	中華民國/美國	胡定中	男	95.07.07	618,753	0.77	143,566	0	0	0	旺宏電子(股)公司 處長 Atronics International, Inc. 研 發處長 University of Missouri, Columbia, Master(ECCS)碩士	無	無	無
研發副總經理	中華民國	劉志成	男	90.09.03	112,202	0.14	260	0	0	旺宏電子(股)公司 記憶體應用 部副經理 工研院電子所 副工程師 清華大學電機工程研究所 碩士	無	無	無	
資深副總經理	中華民國	邱保鐘	男	106.4.19	132,283	0.16	15,020	0	0	元富證券 協理 鑫誠科技(股)公司 副總經理 代表 達甲大學 財稅系	鑫誠科技(股)公司 董事長 代表 鑫誠科技(股)公司 總經理	無	無	無
財務及會計主管	中華民國	曾婉清	女	106.11.2	8,000	0.01	0	0	0	鑫創科技股份有限公司 財務 部副經理 中國技術學院 會計系	無	無	無	無

單位：股；% 108 年 4 月 26 日

三、最近年度支付董事(含獨立董事)、監察人、總經理及副總經理之酬金

(一) 董事(含獨立董事)之酬金

職稱	姓名	董事酬金				A、B、C及D第四項 總額占稅後純益之比 例				A、B、C、D、E、F 及G第七項總額占稅 後純益之比例				有無領取 來自子公 司以外轉 投資事業 酬金		
		報酬(A)		退職退休金 (B)(註1)		董事酬勞(C)(註2)		業務執行費用(D)		薪資、獎金及 津貼等(E)		退職退休金(F) (註1)			員工酬勞(G)(註2)	
		本公司 財務報 告內所 有公司	本公司 財務報 告內所 有公司	本公司 財務報 告內所 有公司	本公司 財務報 告內所 有公司	本公司 財務報 告內所 有公司	本公司 財務報 告內所 有公司	本公司 財務報 告內所 有公司	本公司 財務報 告內所 有公司	本公司 財務報 告內所 有公司	本公司 財務報 告內所 有公司	本公司 財務報 告內所 有公司	本公司 財務報 告內所 有公司		本公司 財務報 告內所 有公司	本公司 財務報 告內所 有公司
董事長	林復宏	0	0	0	0	0	30	30	0	0	0	0	0	0	0	0
董事	胡定中	0	0	0	0	30	30	30	2,725	2,587	108	108	0	0	0	0
董事	日商富士記憶體株 式會社 代表人：細	0	0	0	0	0	24	24	0	0	0	0	0	0	0	0

107 年 12 月 31 日；單位：新台幣仟元/仟股

*本表所揭露酬金內容與所得稅法之所得概念不同，故本表目的係作為資訊揭露之用，不作課稅之用。

(三) 總經理及副總經理之酬金

職稱	姓名	薪資(A)		退職退休金(B)(註1)		獎金及特支費等(C)		員工酬勞金額(D)(註2)				A、B、C及D等四項總額占稅後純益之比例(%)		有無領取來自子公司以外轉投資事業酬金		
		本公司	告內所有公司	本公司	告內所有公司	本公司	告內所有公司	本公司	財務報告內所有公司		本公司	財務報告內所有公司				
									現金金額	股票金額			現金金額		股票金額	
總經理	胡定中															
研發副總經理	劉志成	6,040	6,040	324	324	1,076	1,076	0	0	0	0	(36.91)	(36.91)		0	
資深副總經理	邱保鐘															

註1：此為依法提繳之退休金。

註2：本公司107年度並無分派盈餘。

*本表所揭露酬金內容與所得稅法之所得概念不同，故本表目的係作為資訊揭露之用，不作課稅之用。

酬金級距表

給付本公司各個總經理及副總經理酬金級距	總經理及副總經理姓名	
	本公司	財務報告內所有公司
低於 2,000,000 元		
2,000,000 元(含) ~ 5,000,000 元(不含)	劉志成、邱保鐘、胡定中	劉志成、邱保鐘、胡定中
5,000,000 元(含) ~ 10,000,000 元(不含)		
10,000,000 元(含) ~ 15,000,000 元(不含)		
15,000,000 元(含) ~ 30,000,000 元(不含)		
30,000,000 元(含) ~ 50,000,000 元(不含)		
50,000,000 元(含) ~ 100,000,000 元(不含)		
100,000,000 元以上		
總計	3 人	3 人

(四)分配員工酬勞之經理人姓名及分派情形：無。

(五)分別比較說明本公司及合併報表所有公司於最近二年度支付本公司董事、監察人、總經理及副總經理酬金總額占個體財務報告稅後純益比例之分析並說明給付酬金之政策、標準與組合、訂定酬金之程序、與經營績效及未來風險之關聯性

1.本公司及合併報告所有公司於最近二年度支付董事、監察人、總經理及副總經理酬金係依照公司章程第17條及第21條辦理，分別為：

單位：新台幣仟元

項目	106 年度			107 年度		
	酬金總額	稅後純益	比例	酬金總額	稅後純益	比例
董事 監察人 總經理 副總經理	10,979	(78,428)	不適用	11,505	(20,159)	不適用

2.給付酬金之政策、標準與組合、訂定酬金之程序、與經營績效及未來風險之關聯性

(1)董事、監察人及審計委員會

本公司董事、監察人之酬金包括車馬費、固定報酬、退職退休金及盈餘分派之董事、監察人酬勞；在車馬費方面，係參考一般水準，依董事及監察人出席董事會情況支付；在報酬方面，係參考同業水準；在退職退休金方面，係參考勞工退休金提撥管理辦法及退休金條例之規定辦理；盈餘分配予董事及監察人酬勞方面，係依本公司章程規定辦理，由董事會擬具分派案，並提請股東會承認後分派之。

107 年度董事及監察人僅領取執行業務車馬費，另獨立董事只支領獨立董事報酬、董事會功能性委員會開會車馬費。

(2)總經理及副總經理

總經理及副總經理之酬金包括薪資、獎金、退職退休金、員工紅利等，係依所擔任之職位及所承擔的未來風險責任，參考同業對於同類職位之水準發放之。

107 年度之董事、監察人、總經理及副總經理酬金與 106 年度相較差異不大，酬金之發放與經營績效之關聯性大致上呈相關。

四、公司治理運作情形

(一)董事會運作情形

最近年度(一〇七年度)董事會開會 6 次(A)，董事出席情形如下：

職稱	姓名	實際出(列)席次數(B)	委託出席次數	實際出(列)席率(%)【B/A】	備註
董事長	林俊宏	6	0	100.00	無
董事	胡定中	6	0	100.00	無
董事	日商東芝株式會社 代表人：助川博	1	0	16.66	107年4月1日改派代表人自然解任
董事	日商東芝記憶體株式會社 代表人：畑中 幸二郎	4	1	66.66	107年4月1日新任代表人 107年4月26日委託林俊宏董事長代理出席
董事	美商金士頓科技(股)公司 代表人：楊于霈	6	0	100.00	無
董事	美商富迪科技(股)公司 代表人：楊淞凱	0	1	0.00	107年3月8日委託林俊宏董事長代理出席 107年6月8日任職到期未續任
董事	王田	2	2	33.33	107年6月8日新任董事 107年6月8日委託林俊宏董事長代理出席 107年12月20日委託林俊宏董事長代理出席
獨立董事	楊文祿	2	0	33.33	107年6月8日任職到期未續任
獨立董事	林耿步	5	1	83.33	107年12月20日委託黃啟樸獨立董事代理出席
獨立董事	黃啟樸	4	0	66.66	107年6月8日新任獨立董事
獨立董事	侯一郎	4	0	66.66	107年6月8日新任獨立董事

其他應記載事項：

一、董事會之運作如有下列情形之一者，應敘明董事會日期、期別、議案內容、所有獨立董事意見及公司對獨立董事意見之處理：

(一)證券交易法第14條之3所列事項：參閱年報第34頁之股東會及董事會重要決議。

(二)除前開事項外，其他經獨立董事反對或保留意見且有紀錄或書面聲明之董事會議決事項：無。

二、董事對利害關係議案迴避之執行情形，應敘明董事姓名、議案內容、應利益迴避原因以及參與表決情形：

(一)本公司於107年3月8日召開董事會，決議本公司經理人一〇七年度績效目標設定與激勵獎酬案，林俊宏董事長、胡定中董事、劉志成副總經理及邱保鐘副總經理因利益迴避，未參與本案之討論與決議。

(二) 本公司於 107 年 4 月 26 日召開董事會，決議本公司經理人一〇六年度績效目標激勵獎勵案，林俊宏董事長、胡定中董事及劉志成副總經理因利益迴避，未參與本案之討論與決議。

(三) 本公司於 107 年 6 月 8 日召開董事會，決議聘任本公司第四屆薪資報酬委員會委員案，三位獨立董事林耿步先生、黃啟模先生及侯一郎先生因利益迴避，未參與本案之討論與決議。

三、當年度及最近年度加強董事會職能之目標(例如設立審計委員會、提昇資訊透明度等)與執行情形評估：

本公司已設置薪資報酬委員會，負責執行建議、評估與監督公司整體薪酬政策、經理人薪酬水準、員工認股權計畫與員工分紅計畫或其他員工激勵計畫。本公司為鼓勵董事進修，每年安排董事上課，以符合董事進修時數之要求，並可達較佳之互動效益，另本公司於公開資訊觀測站揭露董事出席董事會情形，以提升資訊透明度。

本公司董事會是由各具備多元背景、充足專業知識、經驗與卓越見識並擁有高度道德標準的專業人士所組成。本公司獨立董事席次三席，並遵從相關法規進行對於獨立董事獨立性的判斷及評估。同時，本公司已依「公開發行公司董事會議事辦法」訂定本公司「董事會議事規則」以資遵循，並於公開資訊觀測站輸入董事出席董事會情形、於本公司網站揭露董事會重大決議事項，同時董事會持續致力於公司治理的落實與執行，以確保在評鑑獲得優良評等。

又本公司已於一〇七年度由新任之三名獨立董事組成新一屆審計委員會，每季至少開會一次，負責執行公司財務報表之允當表達、簽證會計師之選(解)任及獨立性與績效、公司內部控制之有效實施、公司遵循相關法令及規則以及公司存在或潛在風險之管控等。

另本公司於一〇七年度由三名獨立董事組成新一屆薪資報酬委員會，負責執行定期評估並訂定公司整體薪資報酬政策、訂定並定期(至少每年一次)檢討董事及經理人績效評估與薪資報酬之政策、制度、標準與結構、定期評估並訂定董事及經理人之薪資報酬。此外，本公司已建立董事會績效評估制度，董事會並已通過董事績效評估辦法，每年定期建立自評與同儕互評問卷評估並歸納檢討，以發揮董事會成員自我鞭策，提昇董事會健全運作之功能。

(二)審計委員會運作情形或監察人參與董事會運作情形

1.審計委員會運作情形

職稱	姓名	實際出(列)席次數(B)	委託出席次數	實際出(列)席率(%)【B/A】	備註
獨立董事	黃啟模	3	0	3	無
獨立董事	林耿步	3	0	3	無
獨立董事	侯一郎	2	1	2	107.11.01 委託黃啟模召集人出席

其他應記載事項：

一、審計委員會之運作如有下列情形之一者，應敘明董事會日期、期別、議案內容、審計委員會決議結果以及公司對審計委員會意見之處理。

(一)證券交易法第14條之5所列事項：參閱年第20頁【附表一】。

(二)除前開事項外，其他未經審計委員會通過，而經全體董事三分之二以上同意之議決事項：無。

二、獨立董事對利害關係議案迴避之執行情形，應敘明獨立董事姓名、議案內容、應利益迴避原因以及參與表決情形：無。

三、獨立董事與內部稽核主管及會計師之溝通情形(應包括就公司財務、業務狀況進行溝通之重大事項、方式及結果等)。

1.本公司於107年6月26日成立審計委員會。獨立董事與內部稽核及簽證會計師皆有直接聯繫之管

道，溝通情形良好。稽核主管每月交付稽核報給各獨立董事，獨立董事如認為有需要，亦可隨時與稽核主管溝通。

2. 本公司107年6月設置審計委員會迄今，每季召開審計委員會，稽核主管於會中向審計委員報告稽核業務執行情形並與獨立董事互動。會計師亦列席審計委員會，就財務報告查核情形，或財務、稅務或內控相關議題與獨立溝通及互動。
3. 獨立董事們在審計委員會與內部稽核主管及簽證會計師溝通及互動之重要內容並記錄於審計委員會議事錄中。

【附表一】

審計委員會	議案內容及後續處理	證交法 §14-5 所列事 項	未經審計委員會 通過，而經全體董 事2/3 以上同意之 議決事項
第一屆第五次 (108.05.09)	1.核准修訂本公司「內部控制制度」案	✓	無
	2.核准修訂本公司「資金貸與他人作業程序」案	✓	無
	審計委員會決議結果：審計委員會全體成員同意通過 公司對審計委員會決議之處理：全體出席董事同意通過		
第一屆第四次 (108.03.12)	1.核准一〇七年度營業報告書及財務報告案	✓	無
	2.核准一〇七年度虧損撥補案	✓	無
	3.核准編製一〇七年「內部控制制度聲明書」案	✓	無
	4.核准會計師報酬暨評估會計師獨立性及適任性案	✓	無
	5.核准修訂本公司「取得或處分資產處理程序」案	✓	無
	6.核准修訂本公司「公司治理實務守則」案	✓	無
	7.核准修訂本公司「會計制度」案	✓	無
	8.核准修訂本公司「核決權限表」案	✓	無
	9.核准私募普通股現金增資原計劃變更案	✓	無
	10.核准辦理私募現金增資發行普通股案	✓	無
	11.核准大陸投資案	✓	無
	審計委員會決議結果：審計委員會全體成員同意通過 公司對審計委員會決議之處理：全體出席董事同意通過		
第一屆第三次 (107.12.14)	1.核准一〇八年營運計劃暨預算案	✓	無
	2.核准修訂本公司「內部稽核實施細則」案	✓	無
	3.核准一〇八年度稽核計畫案	✓	無
	審計委員會決議結果：審計委員會全體成員同意通過 公司對審計委員會決議之處理：全體出席董事同意通過		
第一屆第二次 (107.11.01)	1.核准更換財務報表簽證會計師及會計師專業、獨立性評估審查案	✓	無
	2.核准一〇七年第三季合併財務報告案	✓	無
	3.核准遠期外匯額度續約案	✓	無
	審計委員會決議結果：審計委員會全體成員同意通過 公司對審計委員會決議之處理：全體出席董事同意通過		
第一屆第一次 (107.07.26)	1.推舉第一屆審計委員會召集人及會議主席		無
	2.核准修訂本公司「內部控制制度」	✓	無
	3.核准一〇七年第二季合併財務報告	✓	無

審計委員會決議結果：審計委員會全體成員同意通過
公司對審計委員會決議之處理：全體出席董事同意通過

2. 監察人參與董事會運作情形

最近年度(一〇七年度)董事會開會 6 次(A)，監察人列席情形如下：

職稱	姓名	實際列席次數(B)	實際列席率(%)【B/A】	備註
監察人	李美智	2	33.33	107 年 6 月 8 日解任
監察人	立熠投資(股)公司 代表人：陳文鋒	2	33.33	107 年 6 月 8 日解任

其他應記載事項：

一、監察人之組成及職責：

(一)監察人與公司員工及股東之溝通情形(例如溝通管道、方式等)：本公司網站上設有監察人信箱，可供員工或股東與監察人直接溝通。

(二)監察人與內部稽核主管及會計師之溝通情形(例如就公司財務、業務狀況進行溝通之事項、方式及結果等)：監察人與內部稽核及簽證會計師皆有直接聯繫之管道，溝通情形良好。稽核主管每月交付稽核報給各監察人，監察人如認為有需要，亦可隨時與稽核主管溝通。

(三)本公司監察人任期 104 年 6 月 17 日到 107 年 6 月 8 日。

二、監察人列席董事會如有陳述意見，應敘明董事會日期、期別、議案內容、董事會決議結果以及公司對監察人陳述意見之處理：無。

(三)公司治理運作情形及其與上市上櫃公司治理實務守則差異情形及原因

評估項目	運作情形			與上市上櫃公司治理實務守則差異情形及原因
	是	否	摘要說明	
一、公司是否依據「上市上櫃公司治理實務守則」訂定並揭露公司治理實務守則？	V		本公司已依法訂定公司治理實務守則，並於公開資訊觀測站中揭露並執行之。	無重大差異
二、公司股權結構及股東權益				
(一)公司是否訂定內部作業程序處理股東建議、疑義、糾紛及訴訟事宜，並依程序實施？	V		(一)本公司已設置發言體系，由發言人處理左述問題。	無重大差異
(二)公司是否掌握實際控制公司之主要股東及主要股東之最終控制者名單？	V		(二)本公司委由專業股務代理機構負責，且依法定期申報並揭露主要股東及主要股東之最終控制者名單，並與主要股東關係良好，隨時掌握控制。	
(三)公司是否建立、執行與關係企業間之風險控管及防火牆機制？	V		(三)本公司於內部控制制度中訂有關係人交易之管理作業，並訂有「特定公司、集團企業及關係人交易作業程序」及「子公司管理辦法」，與關係企業之經營、財務及業務往來有明確規範，以達風險控管機制。	

評估項目	運作情形			與上市上櫃公司 治理實務守則差 異情形及原因
	是	否	摘要說明	
(四)公司是否訂定內部規範，禁止公司內部人利用市場上未公開資訊買賣有價證券？	V		(四)本公司已訂定誠信經營準則及道德行為準則並執行之。	
三、董事會之組成及職責 (一)董事會是否就成員組成擬訂多元化方針及落實執行？	V		(一)本公司董事會成員，共設有 8 席男性董事，除設有 3 席獨立董事外，並邀請具不同背景之專業人士擔任董事及獨立董事，以期能使董事會成員更具多元化，且本公司董事具備執行業務所需必備之知識、技能及素養，並在各自的領域各有不同專長，對公司的發展與營運有一定的助益，請參閱下表(一)。	無重大差異
(二)公司除依法設置薪資報酬委員會及審計委員會，是否自願設置其他各類功能性委員會？		V	(二)本公司尚未設置薪資報酬委員會及審計委員會以外的其他各類功能性委員會。	
(三)公司是否訂定董事會績效評估辦法及其評估方式，每年並定期進行績效評估？	V		(三)本公司董事會已訂定「董事會績效評估辦法」。並於年度進行績效評估之執行及評估方式。	
(四)公司是否定期評估簽證會計師獨立性？	V		(四)本公司每年由董事會決議選任會計師，會先對其獨立性做審查，並要求簽證會計師提供「獨立性評估報告」，且經本公司確認會計師與本公司除簽證及稅務案件之費用外，並無其他之財務利益及業務關係，會計師家庭成員亦不違反獨立性要求後，方進行會計師之聘任及費用之審議。	
四、上市上櫃公司是否設置公司治理專(兼)職單位或人員負責公司治理相關事務(包括但不限於提供董事、監察人執行業務所需資料、依法辦理董事會及股東會之會議相關事宜、辦理公司登記及變更登記、製作董事會及股東會議事錄等)？	V		本公司設置公司治理工作小組，由總經理擔任召集人，並由管理處、法務、秘書、稽核各派 1~3 人組成，主要職責如下： (一)研擬規劃適當公司制度及組織架構以促進董事會的獨立性、公司的透明度及法令遵循、內稽內控的落實。 (二)董事會前徵詢各董事意見以規劃並擬訂議程，並至少於會前 7 日通知所有董事出席並提供足夠之會議資料，以利董事瞭解相關議題之內容；議題內容如有與利害關係人相關並應適當迴避之情形，將給予相對人事前提醒。 (三)每年依法令期限登記股東會日期，製作並於期限前申報開會通知、議事手冊與議事錄，並於修訂章程或董監改選後辦理變更登記。	無重大差異

評估項目	運作情形			與上市上櫃公司治理實務守則差異情形及原因
	是	否	摘要說明	
五、公司是否建立與利害關係人(包括但不限於股東、員工、客戶及供應商等)溝通管道,及於公司網站設置利害關係人專區,並妥適回應利害關係人所關切之重要企業社會責任議題?	V		本公司設有發言人制度、網站等多種管道,提供本公司營運、財務等相關訊息,同時設立電子信箱,對利害關係人之意見皆有專人妥善處理。	無重大差異
六、公司是否委任專業股務代辦機構辦理股東會事務?	V		本公司委任元富證券股份有限公司為股務代辦機構。	無重大差異
七、資訊公開 (一)公司是否架設網站,揭露財務業務及公司治理資訊? (二)公司是否採行其他資訊揭露之方式(如架設英文網站、指定專人負責公司資訊之蒐集及揭露、落實發言人制度、法人說明會過程放置公司網站等)?	V V		(一)本公司設有網站且由專人維護更新,並於公開資訊觀測站揭露財務、業務及公司治理資訊之情形。 (二)本公司已配合法令規範,指派管理處負責公司資訊之蒐集及揭露工作,並設置發言人及代理發言人,本公司網站設有中文及英文版本,若有法人說明會,亦有連結供參閱相關資訊。	無重大差異
八、公司是否有其他有助於瞭解公司治理運作情形之重要資訊(包括但不限於員工權益、僱員關懷、投資者關係、供應商關係、利害關係人之權利、董事及監察人進修之情形、風險管理政策及風險衡量標準之執行情形、客戶政策之執行情形、公司為董事及監察人購買責任保險之情形等)?	V		(一)員工權益: 本公司一向以誠信對待員工,依勞基法保障員工合法權益。 (二)僱員關懷: 透過充實安定員工生活的福利制度及良好的教育訓練制度與員工建立起互信互賴之良好關係。如:成立職工福利委員會,定期舉辦國內外旅遊、尾牙聯歡及各項社團活動等,以期於各活動中贏得榮譽、專業及彼此信任;鼓勵員工參與內外部訓練,增強相關知識;投保團體保險及定期安排員工健康檢查,重視員工健康;定期舉辦同仁座談,重視勞資關係;訂有員工退休辦法,安定員工退休生活。 (三)投資者關係: 設置投資人查詢網站及聯絡專線負責處理股東詢問與建議。 (四)供應商關係: 本公司與供應商之間一向維持良好之合作關係。 (五)利害關係人之權利: 本公司設有發言人制度與投資者及利害關係人溝通,並依法令公開資訊及訂定相關辦法推動公司治理,以保障投資人基本權益,善盡企業對股東之責任。 (六)董事進修之情形: 本公司一〇七年度董事進修之情形,請參閱下表(二),本公司董事於其個人專長領域上,皆具有其一定之專業背景及	無重大差異

評估項目	運作情形			與上市上櫃公司 治理實務守則差 異情形及原因
	是	否	摘要說明	
			<p>實務經驗，本公司並依據台灣法規時勢的腳步，為董事安排相關課程。</p> <p>(七)風險管理政策及風險衡量標準之執行情形：本公司對風險管理一向採預防政策，除依法訂有嚴謹之內控制度，請內部稽核定時及不定時查核執行情形提出報告，另對匯率及相關衍生性金融商品則採適時避險措施，以降低風險，並隨時審視財務結構，避免財務風險過高。</p> <p>(八)客戶政策之執行情形： 本公司與各客戶間皆維持良好穩定的關係，以穩定持續創造本公司的利潤及永續經營的環境。</p> <p>(九)公司為董事及監察人購買責任保險之情形：本公司已為董事及監察人購買責任保險，107年投保金額為美元5,000,000元，投保期間107/01/01-108/01/01。</p>	
<p>九、請就臺灣證券交易所股份有限公司公司治理中心最近年度發布之公司治理評鑑結果說明已改善情形，及就尚未改善者提出優先加強事項與措施。</p> <p>本公司每年依據公司治理評鑑項目自行評估，並依據指標評估項目逐年改進，並未發現重大缺失情形。</p>				

表(一)董事會成員多元化政策及落實情形：

1.董事會成員多元化政策

本公司已訂有「董事選任程序」，其中第2條明訂本公司之董事應普遍具備執行職務所必須之知識、技能及素養。為達到公司治理之理想目標，董事會整體應具備之能力如下：

- 一、營運判斷能力。
- 二、會計及財務分析能力。
- 三、經營管理能力。
- 四、危機處理能力。
- 五、產業知識。
- 六、國際市場觀。
- 七、領導能力。
- 八、決策能力。

2.董事會成員多元化落實情形

多元化項目 姓名	性別	營運判斷能力	會計及財務 分析能力	經營管 理能力	危機處 理能力	產業 知識	國際市 場觀	領導 能力	決策 能力
林俊宏	男	√	○	√	√	√	√	√	√
日商東芝記憶體 株式會社 代表人：畑中 幸 二郎	男	√	○	√	√	√	√	√	√
胡定中	男	√	○	√	√	√	√	√	√
美商金士頓科技 股份有限公司 代表人：楊子霽	男	√	○	√	√	√	√	√	√
王田	男	√	√	√	√	√	√	√	√
黃啟模	男	√	○	√	√	√	√	√	√
林耿步	男	√	√	√	√	√	√	√	√
侯一郎	男	√	○	√	√	√	√	√	√

註：○係指具有部分能力。

表(二)民國一〇七年度董事進修情形：

職稱	姓名	進修日期		主辦單位	課程名稱	進修 時數
董事	日商東芝記憶體株式會社	107/08/02	107/08/02	社團法人中華公司治理協會	科技快速改變環境中，董事引領企業因應之道	3
	代表人：畑中幸二郎	107/11/08	107/11/08	社團法人中華公司治理協會	董事會關注策略、競爭力、風險與危機議題	3
董事	胡定中	107/08/02	107/08/02	社團法人中華公司治理協會	科技快速改變環境中，董事引領企業因應之道	3
		107/11/08	107/11/08	社團法人中華公司治理協會	董事會關注策略、競爭力、風險與危機議題	3
董事	林俊宏	107/08/02	107/08/02	社團法人中華公司治理協會	科技快速改變環境中，董事引領企業因應之道	3
		107/11/08	107/11/08	社團法人中華公司治理協會	董事會關注策略、競爭力、風險與危機議題	3
董事	中國信託商業銀行受託保管美商金士頓科技股份有限公司投資專戶	107/08/02	107/08/02	社團法人中華公司治理協會	科技快速改變環境中，董事引領企業因應之道	3
	代表人：楊子霽	107/11/08	107/11/08	社團法人中華公司治理協會	董事會關注策略、競爭力、風險與危機議題	3
董事	王田	107/07/18	107/07/18	證券櫃檯買賣中心	上櫃、興櫃公司內部人股權宣導說明會	3
		107/08/02	107/08/02	社團法人中華公司治理協會	科技快速改變環境中，董事引領企業因應之道	3
		107/11/08	107/11/08	社團法人中華公司治理協會	董事會關注策略、競爭力、風險與危機議題	3
		107/12/25	107/12/25	社團法人中華公司治	近期公司法修正對公司	3

				理協會	治理的影響—從爭議案例談起	
獨立董事	黃啟模	107/08/02	107/08/02	社團法人中華公司治理協會	科技快速改變環境中，董事引領企業因應之道	3
		107/11/08	107/11/08	社團法人中華公司治理協會	董事會關注策略、競爭力、風險與危機議題	3
獨立董事	林耿步	107/08/02	107/08/02	社團法人中華公司治理協會	科技快速改變環境中，董事引領企業因應之道	3
		107/07/31	107/07/31	財團法人中華民國會計研究發展基金會	企業併購價值實現	3
		107/11/06	107/11/06	財團法人中華民國會計研究發展基金會	「公司法」最新修正內容與企業因應實務	3
獨立董事	侯一郎	107/07/25	107/07/25	證券櫃檯買賣中心	上櫃、興櫃公司內部人股權宣導說明會	3
		107/08/02	107/08/02	社團法人中華公司治理協會	科技快速改變環境中，董事引領企業因應之道	3
		107/10/19	107/10/19	法鼓山人文社會基金會	企業社會責任系列之「如何創造幸福企業」	3
		107/11/08	107/11/08	社團法人中華公司治理協會	董事會關注策略、競爭力、風險與危機議題	3

(四)薪酬委員會其組成、職責及運作情形

1.薪資報酬委員會成員資料

身份別	條件 姓名	是否具有五年以上工作經驗及下列專業資格			符合獨立性情形(註)								兼任其他公開發行公司薪資報酬委員會家數	備註
		商務、財務、會計或公司業務所相關系之私立大專院校講師以上	法官、檢察官、律師、會計師或其他與公司業務相關之國家考試領有專門職業及技術人員	具有商務、財務、會計或公司業務所需之工作經驗	1	2	3	4	5	6	7	8		
獨立董事	黃啟模	無	無	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	無	無
獨立董事	林耿步	無	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	無	無
獨立董事	侯一郎	無	無	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	無	無

註：為各成員於選任前二年及任職期間符合下述各條件者，請於各條件代號下方空格中“✓”。

(1)非為公司或其關係企業之受僱人。

(2)非公司或其關係企業之董事、監察人。但如為公司或其母公司、子公司依本法或當地國法令設置之獨立董事者，不在此限。

(3)非本人及其配偶、未成年子女或以他人名義持有公司已發行股份總額百分之一以上或持股前十名之自然人股東。

(4)非前三款所列人員之配偶、二親等以內親屬或三親等以內直系血親。

(5)非直接持有公司已發行股份總額百分之五以上法人股東之董事、監察人或受僱人，或持股前五名法人股東之董

- 事、監察人或受僱人。
- (6)非與公司有財務或業務往來之特定公司或機構之董事(理事)、監察人(監事)、經理人或持股百分之五以上股東。
- (7)非為公司或其關係企業提供商務、法務、財務、會計等服務或諮詢之專業人士、獨資、合夥、公司或機構之企業主、合夥人、董事(理事)、監察人(監事)、經理人及其配偶。
- (8)未有公司法第30條各款情事之一。

2.薪資報酬委員會運作情形資訊

- (1)本公司之薪資報酬委員會委員計3人。
- (2)本屆委員任期：一〇七年六月八日至一一〇年六月七日，最近年度(一〇七年度)薪資報酬委員會開會2次(A)，委員資格及出席情形如下：

職稱	姓名	實際出席 次數(B)	委託出席 次數	實際出席率 (%)【B/A】	備註
召集人	黃啟模	2	0	100.00	無
委員	林耿步	2	0	100.00	無
委員	侯一郎	2	0	100.00	無

其他應記載事項：

一、董事會如不採納或修正薪資報酬委員會之建議，應敘明董事會日期、期別、議案內容、董事會決議結果以及公司對薪資報酬委員會意見之處理(如董事會通過之薪資報酬優於薪資報酬委員會之建議，應敘明其差異情形及原因)：無。

二、薪資報酬委員會之議決事項，如成員有反對或保留意見且有紀錄或書面聲明者，應敘明薪資報酬委員會日期、期別、議案內容、所有成員意見及對成員意見之處理：無。

三、本公司第三屆薪資報酬委員於107.06.08股東會改選後隨即卸任，於同日董事會決議通過成立第四屆薪資報酬委員會，負責訂定並定期檢討經理人績效評估與薪資報酬等政策、制度、標準與結構及定期評估並訂定董事及經理人之薪資報酬。本公司已於108.03.14經薪酬委員會通過修訂「董事會績效評估辦法」，以該辦法評核發放合理之報酬。自薪酬委員會成立迄今，運作情形順暢。

(五)履行社會責任情形

評估項目	運作情形			與上市上櫃公司企業社會責任實務守則差異情形及原因
	是	否	摘要說明	
一、落實公司治理				
(一)公司是否訂定企業社會責任政策或制度，以及檢討實施成效？	V		(一)本公司目前已訂定企業社會責任實務守則。	無重大差異
(二)公司是否定期舉辦社會責任教育訓練？		V	(二)本公司已設置勞工安全衛生管理單位，並定期提報「消防防護計畫書」，並派員參加台元管理中心舉辦107.9.20消防編組訓練及107.5.15的民防團訓練、逃生演練。	
(三)公司是否設置推動企業社會責任專(兼)職單位，並由董事會授權高階	V		(三)本公司為健全企業社會責任之管理，並設有公司企業社會責	

評估項目	運作情形		與上市上櫃公司企業社會責任實務守則差異情形及原因
	是	否	
<p>管理階層處理，及向董事會報告處理情形？</p> <p>(四)公司是否訂定合理薪資報酬政策，並將員工績效考核制度與企業社會責任政策結合，及設立明確有效之獎勵與懲戒制度？</p>	V		<p>任專任小組，由總經理擔任召集人，並由管理處負責企業社會責任政策或制度之提出及執行，及向董事會報告。</p> <p>(四)本公司不定期推動教育訓練課程及宣導事項，目前正研擬訓練與績效考核結合，以利獎勵與懲戒制度更明確有效。</p>
<p>二、發展永續環境</p> <p>(一)公司是否致力於提升各項資源之利用效率，並使用對環境負荷衝擊低之再生物料？</p> <p>(二)公司是否依其產業特性建立合適之環境管理制度？</p> <p>(三)公司是否注意氣候變遷對營運活動之影響，並執行溫室氣體盤查、制定公司節能減碳及溫室氣體減量策略？</p>	V	V	<p>(一)本公司不定期將相關報廢之電子廢料交予經認證的資源回收單位處理，並將其中有用的資源回收再利用，降低對整理環境的衝擊。</p> <p>(二)本公司主要產品為積體電路(IC)控制晶片，係以委外加工之方式進行生產，除委由檢驗合格並符合環保法令要求之加工廠進行生產外，同時，要求在製程上達到環保的檢測要求。另因應歐盟有害物質限用指令(RoHS)之執行，本公司自 2006 年起即指定專人負責因應 RoHS 相關要求及執行對策。</p> <p>(三)本公司重視環境保護管理與維護，定期宣導並要求各單位的配合。政策如下所示：</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. 紙類完全利用-宣導雙面列印，以減少伐木，降低溫室效應程度。 2. 節約能源-宣導隨手關燈、關空調及節約用水，並使用節能燈具。 3. 垃圾分類-配合環保署事業廢棄物管制規定進行垃圾分類及資源回收。 4. 禁止吸菸-推動菸害防制法，執行公共場所不吸煙政策。 5. 本公司注重相關內外環境整潔，且加強對內外宣導環境的維護，以發展永續經營的環境。 <p>企業(直、間接)溫室氣體排放本公司 107 年及 106 年辦</p>

無重大差異

評估項目	運作情形		與上市上櫃公司企業社會責任實務守則差異情形及原因	
	是	否		摘要說明
			<p>公室電費及水費統計推估換算 CO2 當量結果如下： 盤查範疇：竹北辦公室盤查區間：107 年及 106 年 1 月 1 日至 12 月 31 日排放量統計： 年份 總排放量(kg) 107 306,953 106 326,287</p> <p>(以上依能源局公告之電力排放係數換算 CO2 排放量，本公司溫室氣體排放量盤查無通過外部驗證，係屬自我管理統計。) 本公司目標逐年降低溫室氣體 CO2 排放 1%，透過節能電器設備更換、工作流程無紙化、適當空調溫度等措施來達到減碳目標。</p>	無重大差異
<p>三、維護社會公益</p> <p>(一)公司是否依照相關法規及國際人權公約，制定相關之管理政策與程序？</p> <p>(二)公司是否建置員工申訴機制及管道，並妥適處理？</p> <p>(三)公司是否提供員工安全與健康之工作環境，並對員工定期實施安全與健康教育？</p> <p>(四)公司是否建立員工定期溝通之機制，並以合理方式通知對員工可能造成重大影響之營運變動？</p> <p>(五)公司是否為員工建立有效之職涯能</p>	<p>V</p> <p>V</p> <p>V</p> <p>V</p> <p>V</p>	<p>(一)本公司依照國內相關法規規定，及配合國際人權公約等規範不，定期修正或制訂公司內部管理序辦法及制度，以及完善內部管理政策與程序，能與國際接軌。</p> <p>(二)本公司網站提供員工申訴管道，本公司接受申訴後並予以妥適處理。</p> <p>(三)本公司已設置勞工安全衛生管理單位，且認為身心健康的員工，才能創造高效率、高品質的工作績效，因此致力於提供員工健康檢查，並透過多樣化的健康資訊宣導，讓員工更能掌握健康資訊及自我健康管理的知識與方法。在工作安全上，本公司藉由持續的教育訓練與宣導，養成員工緊急應變能力及安全觀念，加強員工認知能力，降低不安全行為為達成意外事故的發生。</p> <p>(四)本公司每季召開「勞資會議」，與員工溝通，宣導公司重要政策，積極了解員工意見並合理滿足員工需求。</p> <p>(五)本公司不定期為員工舉辦職涯</p>	無重大差異	

評估項目	運作情形			與上市上櫃公司企業社會責任實務守則差異情形及原因
	是	否	摘要說明	
力發展培訓計畫？			能力發展培訓計畫或教育訓練，並提供同仁線上課程、外部專業機構之線上學習平台，以提升員工職涯能力。	無重大差異
(六)公司是否就研發、採購、生產、作業及服務流程等制定相關保護消費者權益政策及申訴程序？	V		(六)本公司已於網站上設置諮詢申訴平台，以保障消費者權益。	
(七)對產品與服務之行銷及標示，公司是否遵循相關法規及國際準則？	V		(七)本公司對產品與服務之行銷及標示，係遵循相關法規及國際準則。	
(八)公司與供應商來往，是否評估供應商過去有無影響環境與社會之紀錄？	V		(八)本公司與供應商來往，尚未評估供應商過去有無影響環境與社會之紀錄。	
(九)公司與其主要供應商之契約是否包含供應商如涉及違反其企業社會責任政策，且對環境與社會有顯著影響時，得隨時終止或解除契約之條款？	V		(九)本公司目前與主要供應商之契約並未包含供應商如涉及違反其企業社會責任政策，且對環境與社會有顯著影響時，得隨時終止或解除契約之條款，未來將視實際情況需要訂定。	
四、加強資訊揭露 (一)公司是否於其網站及公開資訊觀測站等處揭露具攸關性及可靠性之企業社會責任相關資訊？	V		本公司已於本公司網站揭露企業社會責任相關資訊。	無重大差異
五、公司如依據「上市上櫃公司企業社會責任實務守則」訂有本身之企業社會責任守則者，請敘明其運作與所訂守則之差異情形： 本公司已制訂企業社會責任實務守則、誠信經營守則、之董事會議事規範、薪資報酬委員會組織規程、股東會議事規則、內部控制制度、內部稽核施行細則、取得或處分資產處理程序、資金貸予他人作業程序等以資遵循。				
六、其他有助於瞭解企業社會責任運作情形之重要資訊： 本公司已訂定企業社會責任實務守則、誠信經營守則及公司治理實務，建立良好之公司治理與風險控管機制，以創造永續發展之經營環境。				
七、公司企業社會責任報告書如有通過相關驗證機構之查證標準，應加以敘明：無。				

(六)公司履行誠信經營情形及採行措施

評估項目	運作情形			與上市上櫃公司誠信經營守則差異情形及原因
	是	否	摘要說明	
一、訂定誠信經營政策及方案 (一)公司是否於規章及對外文件中明示誠信經營之政策、作法，以及董事會與管理階層積極落實經營政策之承諾？	V		(一)本公司已制定誠信經營守則，並公告於公開資訊觀測站及公司網站。	

評估項目	運作情形			與上市上櫃公司誠信經營守則差異情形及原因
	是	否	摘要說明	
<p>(二)公司是否訂定防範不誠信行為方案，並於各方案內明定作業程序、行為指南、違規之懲戒及申訴制度，且落實執行？</p> <p>(三)公司是否對「上市上櫃公司誠信經營守則」第七條第二項各款或其他營業範圍內具較高不誠信行為風險之營業活動，採行防範措施？</p>	V		(二)本公司已將該方案制定於誠信經營守則，並公告於公開資訊觀測站及公司網站，並已落實執行。	無重大差異
	V		(三)本公司制定之誠信經營守則，已對「上櫃公司誠信經營守則」第七條第二項各款或其他營業範圍內具較高不誠信行為風險之營業活動，採行必要之防範措施。	
<p>二、落實誠信經營</p> <p>(一)公司是否評估往來對象之誠信紀錄，並於其與往來交易對象簽訂之契約中明訂誠信行為條款？</p> <p>(二)公司是否設置隸屬董事會之推動企業誠信經營專(兼)職單位，並定期向董事會報告其執行情形？</p> <p>(三)公司是否制定防止利益衝突政策、提供適當陳述管道，並落實執行？</p> <p>(四)公司是否為落實誠信經營已建立有效的會計制度、內部控制制度，並由內部稽核單位定期查核，或委託會計師執行查核？</p> <p>(五)公司是否定期舉辦誠信經營之內、外部之教育訓練？</p>	V	V	V	無重大差異
	V		(二)本公司為健全企業社會責任之管理，將由總經理室依項目指定適當單位負責企業社會責任政策或制度之提出及執行，並向董事會報告。	
	V		(三)本公司已訂定道德行為準則，對於防止利益衝突政策、提供適當陳述管道，並落實執行。	
	V		(四)本公司已訂定誠信經營守則，建立有效的會計制度、內部控制制度，並由內部稽核單位定期查核，並委託會計師執行查核。	
	V		(五)本公司於107年度並未定期舉辦誠信經營之內、外部之教育訓練。	
<p>三、公司檢舉制度之運作情形</p> <p>(一)公司是否訂定具體檢舉及獎勵制度，並建立便利檢舉管道，及針對被檢舉對象指派適當之受理專責人員？</p> <p>(二)公司是否訂定受理檢舉事項之調查標準作業程序及相關保密機制？</p> <p>(三)公司是否採取保護檢舉人不因檢舉而遭受不當處置之措施？</p>	V	V	V	無重大差異
	V		(一)本公司已訂定道德行為準則，鼓勵員工於懷疑或發現有違反法令規章或道德行為準則之行為時，向監察人呈報。另董事、獨立董事或經理人有違反準則時，獨立董事應通知董事長，董事長授權之適當人員進行查核，並將查核結果提報董事會決議。	
	V		(二)本公司員工如有發現違法或道德行為，可向獨立董事呈報，本公司亦盡全力保護呈報者的安全，使其免於遭受報復。	
	V		(三)本公司加強宣導道德觀念，鼓勵員工勇於檢舉違反法令規章道德之行為，不因檢舉遭受不當處置，並受本公司全力保護。	

評估項目	運作情形			與上市上櫃公司誠信經營守則差異情形及原因
	是	否	摘要說明	
四、加強資訊揭露 (一)公司是否於其網站及公開資訊觀測站，揭露其所訂誠信經營守則內容及推動成效？	V		本公司已制訂誠信經營守則並置於公司網站並揭露誠信經營相關規定。	無重大差異
五、公司如依據「上市上櫃公司誠信經營守則」訂有本身之誠信經營守則者，請敘明其運作與所訂守則之差異情形： 本公司已制訂企業社會責任實務守則、誠信經營守則、董事會議事規範、薪資報酬委員會組織規程、審計委員會組織規程、股東會議事規則、內部控制制度、內部稽核施行細則、取得或處分資產處理程序、資金貸予他人作業程序等以資遵循，均按照「上市上櫃公司誠信經營守則」之原則及規範辦理。				
六、其他有助於瞭解公司誠信經營運作情形之重要資訊： (一)本公司遵守公司法、證券交易法、商業會計法、上市上櫃相關規章及其他商業行為有關法令，以作為落實誠信經營之基本。 (二)本公司「董事會議事規則」訂有董事利益迴避制度，對董事會所列議案，與其自身有利害關係者應予以迴避。				

(七)公司訂定公司治理守則及相關規章者查詢方式：請參閱本公司網站。

(八)其他足以增進對公司治理運作情形之瞭解的重要資訊：

- 1.本公司持續投入資源加強公司治理運作。並在公司網站，設置治理專區說明公司治理情形，附上公司治理相關法規供查詢下載，並即時揭露公告重大訊息。

(九)內部控制制度執行狀況

1.內部控制聲明書

鑫創科技股份有限公司 內部控制制度聲明書

日期：一〇八年三月十四日

本公司民國一〇七年度之內部控制制度，依據自行評估的結果，謹聲明如下：

- 一、本公司確知建立、實施和維護內部控制制度係本公司董事會及經理人之責任，本公司業已建立此一制度。其目的係在對營運之效果及效率(含獲利、績效及保障資產安全等)、報導具可靠性、及時性、透明性及符合相關規範暨相關法令規章之遵循等目標的達成，提供合理的確保。
- 二、內部控制制度有其先天限制，不論設計如何完善，有效之內部控制制度亦僅能對上述三項目標之達成提供合理的確保；而且，由於環境、情況之改變，內部控制制度之有效性可能隨之改變。惟本公司之內部控制制度設有自我監督之機制，缺失一經辨認，本公司即採取更正之行動。
- 三、本公司係依據「公開發行公司建立內部控制制度處理準則」(以下簡稱「處理準則」)規定之內部控制制度有效性之判斷項目，判斷內部控制制度之設計及執行是否有效。該「處理準則」所採用之內部控制制度判斷項目，係為依管理控制之過程，將內部控制制度劃分為五個組成要素：1.控制環境，2.風險評估，3.控制作業，4.資訊與溝通，及5.監督作業。每個組成要素又包括若干項目。前述項目請參見「處理準則」之規定。
- 四、本公司業已採用上述內部控制制度判斷項目，評估內部控制制度之設計及執行的有效性。
- 五、本公司基於前項評估結果，認為本公司於民國一〇七年十二月三十一日的內部控制制度(含對子公司之監督與管理)，包括瞭解營運之效果及效率目標達成之程度、報導係屬可靠、及時、透明及符合相關規範暨相關法令規章之遵循有關的內部控制制度等之設計及執行係屬有效，其能合理確保上述目標之達成。
- 六、本聲明書將成為本公司年報及公開說明書之主要內容，並對外公開。上述公開之內容如有虛偽、隱匿等不法情事，將涉及證券交易法第二十條、第三十二條、第一百七十一條及第一百七十四條等之法律責任。
- 七、本聲明書業經本公司民國一〇八年三月十四日董事會通過，出席董事8人中，無人持反對意見，均同意本聲明書之內容，併此聲明。

鑫創科技股份有限公司



董事長：林俊宏



簽章

總經理：胡定中



簽章

2.委託會計師專案審查內部控制制度：無。

(十)最近年度及截至年報刊印日止公司及其內部人員依法被處罰、公司對其內部人員違反內部控制制度規定之處罰、主要缺失與改善情形：無。

(十一)最近年度及截至年報刊印日止，股東會及董事會之重要決議：

1.一〇七年度之股東會

股東會決議	執行情形																		
<p>承認事項：</p> <p>1.一〇六年度營業報告書及財務報告案</p> <p>2.一〇六年度虧損撥補案</p> <p>討論及選舉事項：</p> <p>1.修訂本公司「公司章程」案</p> <p>2.修訂本公司「股東會議事規則」案</p> <p>3.修訂本公司「董事報酬及酬勞給付辦法」案</p> <p>4.修訂本公司「董事選任程序」案</p> <p>5.修訂本公司「取得或處分資產處理程序」案</p> <p>6.修訂本公司「資金貸與他人作業程序」案</p> <p>7.修訂本公司「背書保證作業程序」案</p> <p>8.修訂本公司「從事衍生性商品交易處理程序」案</p> <p>9.擬辦理私募發行普通股案</p> <p>10.全面改選第八屆董事案</p> <p>11.解除新任董事及其代表人競業禁止限制案</p>	<p>承認事項：</p> <p>1.本公司一〇六年度財務報表(含合併財務報表)業經董事會決議通過，並經安侯建業聯合會計師事務所黃海寧會計師及游萬淵會計師簽證完竣，併同營業報告書送請監察人查核完竣，出具監察人查核報告書。</p> <p>投票表決通過。</p> <p>2.本公司一〇六年度稅後純損新台幣78,428,233元，待彌補累積虧損為新台幣219,380,723元，擬暫不彌補。</p> <p>投票表決通過。</p> <p>討論及選舉事項：</p> <p>1.~9.投票表決通過。</p> <p>10.當選董事名單：</p> <table border="1" data-bbox="546 774 1005 1101"> <thead> <tr> <th>職稱</th> <th>戶名或姓名</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>董事(董事長)</td> <td>林俊宏</td> </tr> <tr> <td>董事</td> <td>王田</td> </tr> <tr> <td>董事</td> <td>第一商業銀行受託保管東芝記憶體株式會社投資專戶 日商東芝記憶體株式會社(Toshiba Memory Corporation) 代表人：畑中幸二郎</td> </tr> <tr> <td>董事</td> <td>中國信託商銀託管美商金士頓科技投資專戶(美商金士頓科技股份有限公司)(Kingston Technology Corporation) 代表人：楊子藩</td> </tr> <tr> <td>董事</td> <td>胡定中</td> </tr> <tr> <td>獨立董事</td> <td>黃啟楨</td> </tr> <tr> <td>獨立董事</td> <td>林耿步</td> </tr> <tr> <td>獨立董事</td> <td>侯一郎</td> </tr> </tbody> </table> <p>11. 投票表決通過。</p>	職稱	戶名或姓名	董事(董事長)	林俊宏	董事	王田	董事	第一商業銀行受託保管東芝記憶體株式會社投資專戶 日商東芝記憶體株式會社(Toshiba Memory Corporation) 代表人：畑中幸二郎	董事	中國信託商銀託管美商金士頓科技投資專戶(美商金士頓科技股份有限公司)(Kingston Technology Corporation) 代表人：楊子藩	董事	胡定中	獨立董事	黃啟楨	獨立董事	林耿步	獨立董事	侯一郎
職稱	戶名或姓名																		
董事(董事長)	林俊宏																		
董事	王田																		
董事	第一商業銀行受託保管東芝記憶體株式會社投資專戶 日商東芝記憶體株式會社(Toshiba Memory Corporation) 代表人：畑中幸二郎																		
董事	中國信託商銀託管美商金士頓科技投資專戶(美商金士頓科技股份有限公司)(Kingston Technology Corporation) 代表人：楊子藩																		
董事	胡定中																		
獨立董事	黃啟楨																		
獨立董事	林耿步																		
獨立董事	侯一郎																		

2.一〇七年度及截至年報刊印日止之董事會

屆次	證交法第14條之3所列事項	獨立董事意見	董事會決議
第八屆第五次 (1080314)		無	一〇七年度營業報告書及財務報告案。
		無	一〇七年度虧損撥補案。
		無	編製一〇七年「內部控制制度聲明書」案。
	✓	無	會計師報酬暨評估會計師獨立性及適任性案。

屆次	證交法第 14 條之 3 所列事項	獨立董事意見	董事會決議
		無	本公司經理人績效目標激勵獎酬案
		無	本公司經理人一〇八年度績效目標設定案
		無	訂定本公司「董事會績效評估辦法」案。
	✓	無	修訂本公司「取得或處分資產處理程序」案
		無	修訂本公司「公司治理實務守則」案
		無	修訂本公司「會計制度」案
		無	修訂本公司「核決權限表」案
	✓	無	私募普通股現金增資原計劃變更案
	✓	無	擬辦理私募現金增資發行普通股案
			無
第八屆第四次 (1071220)		無	召開一〇八年股東常會案
		無	一〇八年營運計劃暨預算案
		無	修訂本公司「內部稽核實施細則」案
		無	一〇八年度稽核計畫案
第八屆第三次 (1071108)		無	組織調整案
		無	申請銀行綜合貸款額度續約案
		無	申請銀行遠期外匯額度續約案
第八屆第二次 (1070802)	✓	無	更換財務報告簽證會計師及會計師獨立性評估審查案
	✓	無	修訂本公司「內部控制制度」案
第八屆第一次 (1070608)		無	董事出席會議車馬費與獨立董事薪資報酬案 (薪資報酬委員會提)
		無	組織調整追認案
		無	選舉本公司第八屆董事長案
第七屆第十八次 (1070426)		無	聘任本公司第四屆薪資報酬委員會委員案
		無	審查本公司持股 1% 以上股東書面提案暨董事會提名之董事候選人名單(含獨立董事)案
		無	修訂本公司「會計制度」案
		無	修訂本公司「公司治理實務守則」案
		無	修訂本公司「董事會議事規則」案
		無	修訂本公司「特定公司、集團企業及關係人交易作業程序」案
		無	修訂本公司「薪酬委員會組織規程」案
		無	修訂本公司「內部重大資訊處理作業程序」案
		無	本公司經理人績效目標激勵獎酬案
第七屆第十七次 (1070308)		無	子公司鑫識科技(股)公司董事及監察人指派案
		無	一〇六年度營業報告書及財務報告案
		無	一〇六年度虧損撥補案
		無	編製一〇六年「內部控制制度聲明書」案
	✓	無	修訂本公司「內部控制制度」案
	✓	無	會計師報酬暨獨立性檢定案
	✓	無	擬辦理私募發行普通股案

屆次	證交法第 14 條之 3 所列事項	獨立董事意見	董事會決議
	✓	無	修訂本公司「取得或處分資產處理程序」案
	✓	無	修訂本公司「資金貸與他人作業程序」案
	✓	無	修訂本公司「背書保證作業程序」案
	✓	無	修訂本公司「從事衍生性商品交易處理程序」案
		無	修訂本公司「股東會議事規則」案
		無	修訂本公司「核決權限表」案
		無	全面改選第八屆董事案
		無	討論董事候選人名單案(含獨立董事)
	✓	無	解除新任董事及其代表人競業禁止限制案
		無	召開一〇七年股東常會案
		無	通過本公司經理人一〇七年度績效目標設定與激勵獎酬案
		無	通過本公司經理人薪資報酬
		無	組織調整案

(十二)最近年度及截至年報刊印日止，董事或監察人對董事會通過重要決議有不同意見且有記錄或書面聲明者，其主要內容：無此情形。

(十三)最近年度及截至年報刊印日止，公司董事長、總經理、會計主管、財務主管、內部稽核主管及研發主管等辭職解任情形之彙總：無此情形。

五、會計師公費資訊

(一)本公司107 年度給付予簽證會計師、簽證會計師所屬事務所及其關係企業之非審公費如下：

單位：新台幣仟元

會計師事務所名稱	會計師姓名	審計公費	非審計公費					會計師查核期間	備註
			制度設計	工商登記	人力資源	其他	小計		
安侯建業聯合會計師事務所	黃海寧	1,760	0	0	0	170	1,930	107.01.01~107.08.31	移轉訂價服務公費
	游萬淵							107.09.01~107.12.31	

(二)本年度更換會計師事務所且更換年度之審計公費較更換前一年度之審計公費減少：無。

(三)審計公費較前一年度減少達百分之十五以上：無。

六、更換會計師資訊：

(一)關於前任會計師

更換日期	107年9月11日		
更換原因及說明	配合會計師事務所內部輪調，原黃海寧會計師改由呂倩慧會計師接任。		
說明係委任人或會計師終止或不接受委任	當事人		委任人
	情況		不適用
	主動終止委任		
不再接受(繼續)委任			
最新兩年內簽發無保留意見以外之查核報告書意見及原因	無此事項		
與發行人有無不同意見	有		會計原則或實務
			財務報告之揭露
			查核範圍或步驟
			其他
	無	✓	
說明			
其他揭露事項(本準則第10條第6款第1目之4至之7應加以揭露者)	無		

(二)關於繼任會計師

事務所名稱	安侯建業聯合會計師事務所
會計師姓名	呂倩慧會計師
委任之日期	107年9月11日
委任前就特定交易之會計處理方法或會計原則及對財務報告可能簽發之意見諮詢事項及結果	無
繼任會計師對前任會計師不同意見事項之書面意見	無

(三)前任會計師對本準則第10條第5款第1目及第2目之3事項之復函：不適用。

七、公司之董事長、總經理、負責財務或會計事務之經理人，最近一年內曾任職於簽證會計師所屬事務所或其關係企業：無。

八、最近年度及截至年報刊印日止，董事、監察人、經理人及持股比例超過百分之十以上股東股權移轉及股權質押變動情形

(一)董事、監察人、經理人及大股東之股權變動情形

單位：仟股

職稱	姓名	107 年度		當年度截至 108 年 4 月 26 日止	
		持有股數 增(減)數	質押股數 增(減)數	持有股數 增(減)數	質押股數 增(減)數
董事長	林俊宏	3	0	0	0
董事暨總經理	胡定中	7	0	0	0
董事	日商東芝記憶體株式會社	0	0	0	0
	代表人：畑中 幸二郎	0	0	0	0
董事	美商金士頓科技(股)公司	0	0	0	0
	代表人：楊于霺	0	0	0	0
董事(註 1)	美商富迪科技(股)公司	0	0	0	0
	代表人：楊淞凱	0	0	0	0
董事(註 2)	王田	0	0	0	0
獨立董事(註 1)	楊文祿	0	0	0	0
獨立董事(註 2)	黃啟模	0	0	0	0
獨立董事	林耿步	0	0	0	0
獨立董事(註 2)	侯一郎	0	0	0	0
監察人(註 1)	李美智	0	0	0	0
監察人(註 1)	立熠投資(股)公司	0	0	0	0
	代表人：陳文鋒	0	0	0	0
研發副總經理	劉志成	0	0	0	0
資深副總經理	邱保鐘	80	0	0	0
財務及會計主管	曾婉瀟	3	0	0	0

註1：該董事或監察人於107.6.8任期到期，未續任。

註2：該董事於107.6.8股東常會選舉新任。

(二)股權移轉資訊：無。

(三)股權質押資訊：無。

九、持股比例占前十名之股東，其相互間為關係人或為配偶、二親等以內之親屬關係之資訊

單位：股；108年4月26日

姓名	本人持有股份		配偶、未成年子女持有股份		利用他人名義合計持有股份		前十大股東相互間具有關係人或為配偶、二親等以內之親屬關係者，其名稱或姓名及關係		備註
	股數	持股比率	股數	持股比率	股數	持股比率	名稱(或姓名)	關係	
日商東芝記憶株式會社	6,332,308	7.83%	0	0	0	0	無	無	無
代表人：畑中 幸二郎	0	0	0	0	0	0	無	無	無
美商金士頓科技(股)公司	6,332,057	7.83%	0	0	0	0	無	無	無
代表人：楊子霽	0	0	0	0	0	0	無	無	無
宏誠創業投資(股)公司	3,000,000	3.71%	0	0	0	0	無	無	無
負責人：洪嘉聰	0	0	(註)	(註)	(註)	(註)	無	無	無
林俊宏	2,669,992	3.30%	15,313	0.02%	0	0	無	無	無
力成科技(股)公司	2,616,607	3.24%	0	0	0	0	無	無	無
負責人：蔡篤恭	0	0	(註)	(註)	(註)	(註)	無	無	無
美商富迪科技(股)公司	2,000,000	2.47%	0	0	0	0	無	無	無
代表人：陳姚玓	0	0	(註)	(註)	(註)	(註)	無	無	無
陳浴功	1,668,920	2.06%	(註)	(註)	(註)	(註)	無	無	無
邱明欽	1,550,226	1.92%	(註)	(註)	(註)	(註)	無	無	無
張榮欽	1,540,015	1.90%	(註)	(註)	(註)	(註)	無	無	無
林琇濤	1,144,000	1.41%	68,000	0.08%	0	0	無	無	無

註：無法取得資料。

十、公司、公司之董事、監察人、經理人及公司直接或間接控制之事業對同一轉投資事業之持股數，並合併計算綜合持股比例

單位：股；%

轉投資事業	本公司投資		董事、監察人、經理人及直接或間接控制事業之投資		綜合投資	
	股數	持股比例	股數	持股比例	股數	持股比例
鑫識科技(股)公司	500,492	100.00	0	0	500,492	100.00

肆、募資情形

一、資本及股份

(一)股本來源

單位：仟股/仟元；108年4月26日

年月	發行價格	核定股本		實收股本		備註		
		股數	金額	股數	金額	股本來源	以現金以外之財產抵充股款者	其他
87.11.26	10	20,000	200,000	6,000	60,000	創立資本	無	註1
89.05.24	10	20,000	200,000	10,000	100,000	現金增資 40,000 仟元	無	註2
90.03.28	10	20,000	200,000	15,000	150,000	現金增資 50,000 仟元	無	註3
91.06.11	10	36,000	360,000	16,500	165,000	現金增資 15,000 仟元	無	註4
91.06.11	10	36,000	360,000	21,050	210,500	盈餘轉增資 45,500 仟元	無	註4
92.01.13	10	36,000	360,000	27,650	276,500	現金增資 66,000 仟元	無	註5
92.08.28	10	50,000	500,000	33,555.3	335,553	盈餘轉增資 59,053 仟元	無	註6
93.11.15	10	55,000	550,000	41,490.8	414,908.6	盈餘轉增資 45,800.3 仟元、 資本公積轉增資 33,555.3 仟元	無	註7
94.09.30	10	62,000	620,000	45,596	455,960.55	盈餘轉增資 24,455.61 仟元、 資本公積轉增資 16,596.34 仟元	無	註8
95.08.30	10	62,000	620,000	47,336	473,360	盈餘轉增資 17,399.45 仟元	無	註9
96.03.05	10	62,000	620,000	47,537	475,370	員工認股權執行轉換 2,010 仟元	無	註10
96.05.03	10	62,000	620,000	47,646.7	476,467.5	員工認股權執行轉換 1,097.5 仟元	無	註11
96.09.07	10	62,000	620,000	50,002	500,020.53	盈餘轉增資 22,653.03 仟元、 員工認股權執行轉換 900 仟元	無	註12
96.11.16	10	62,000	620,000	50,280.8	502,808.03	員工認股權執行轉換 2,787.5 仟元	無	註13
97.01.10	10	62,000	620,000	56,620.8	566,208.03	現金增資 63,400 仟元	無	註14
97.06.04	10	62,000	620,000	54,793.6	547,936.78	員工認股權執行轉換 4,008.75 仟元 庫藏股減資 22,280 仟元	無	註15
97.07.08	10	62,000	620,000	54,948.5	549,485.53	員工認股權執行轉換 1,548.75 仟元	無	註16
97.09.08	10	75,000	750,000	60,674.5	606,745.53	私募現金增資 57,260 仟元	無	註17
98.01.23	10	75,000	750,000	60,689.5	606,895.53	員工認股權執行轉換 150 仟元	無	註18
98.05.27	10	75,000	750,000	60,902.5	609,025.53	員工認股權執行轉換 2,130 仟元	無	註19
98.08.28	10	75,000	750,000	60,940.5	609,405.53	員工認股權執行轉換 380 仟元	無	註20
98.11.27	10	75,000	750,000	61,483.5	614,835.53	員工認股權執行轉換 5,430 仟元	無	註21
99.04.01	10	75,000	750,000	61,676.8	616,768.03	員工認股權執行轉換 1,932.5 仟元	無	註22
99.05.31	10	75,000	750,000	62,154.5	621,545.53	員工認股權執行轉換 4,777.5 仟元	無	註23
99.09.06	10	75,000	750,000	62,189.5	621,895.53	員工認股權執行轉換 350 仟元	無	註24
99.12.13	10	75,000	750,000	62,238.8	622,388.03	員工認股權執行轉換 492.5 仟元	無	註25
100.07.21	10	75,000	750,000	62,467.8	624,678.03	員工認股權執行轉換 2,290 仟元	無	註26
100.09.15	10	75,000	750,000	62,492.8	624,928.03	員工認股權執行轉換 250 仟元	無	註27
100.12.16	10	75,000	750,000	62,548.5	625,485.53	員工認股權執行轉換 557.5 仟元	無	註28
102.12.25	10	75,000	750,000	70,048.5	700,485.53	私募普通股 75,000 仟元	無	註29

年月	發行價格	核定股本		實收股本		備註		
		股數	金額	股數	金額	股本來源	以現金以外之財產抵充股款者	其他
103.03.05	10	75,000	750,000	70,249.5	702,495.53	員工認股權執行轉換 2,010 仟元	無	註 30
103.06.04	10	75,000	750,000	70,423.5	704,235.53	員工認股權執行轉換 1,740 仟元	無	註 31
103.08.29	10	75,000	750,000	70,563.5	705,635.53	員工認股權執行轉換 1,400 仟元	無	註 32
103.11.26	10	75,000	750,000	70,773.5	707,735.53	員工認股權執行轉換 2,100 仟元	無	註 33
104.04.07	10	75,000	750,000	70,859.5	708,595.53	員工認股權執行轉換 860 仟元	無	註 34
104.08.13	10	120,000	1,200,000	80,859.5	808,595.53	現金增資 100,000 仟元。	無	註 35

- 註 1：87 年 11 月 26 日經 87352342 號函核准設立。
- 註 2：89 年 05 月 24 日經(089)商 115806 號函核准。
- 註 3：90 年 03 月 28 日經(090)商 09001105070 號函核准。
- 註 4：91 年 06 月 11 日經授商字第 09101206500 號函核准。
- 註 5：92 年 01 月 13 日經授商字第 09201003450 號函核准。
- 註 6：92 年 08 月 28 日經授中字第 09232589900 號函核准。
- 註 7：93 年 11 月 15 日經授中字第 09333029510 號函核准。
- 註 8：94 年 09 月 30 日經授中字第 09432893200 號函核准。
- 註 9：95 年 08 月 30 日經授中字第 09532759340 號函核准。
- 註 10：96 年 03 月 05 日經授中字第 09631762180 號函核准。
- 註 11：96 年 05 月 03 日經授中字第 09632050500 號函核准。
- 註 12：96 年 09 月 07 日經授商字第 09601221330 號函核准。
- 註 13：96 年 11 月 16 日經授商字第 09601282450 號函核准。
- 註 14：97 年 01 月 10 日經授商字第 09701004610 號函核准。
- 註 15：97 年 06 月 04 日經授商字第 09701130370 號函核准。
- 註 16：97 年 07 月 08 日經授商字第 09701156790 號函核准。
- 註 17：97 年 09 月 08 日經授商字第 09701229600 號函核准。
- 註 18：98 年 01 月 23 日經授商字第 09801016120 號函核准。
- 註 19：98 年 05 月 27 日經授商字第 09801106410 號函核准。
- 註 20：98 年 08 月 28 日經授商字第 09801197960 號函核准。
- 註 21：98 年 11 月 27 日經授商字第 09801274890 號函核准。
- 註 22：99 年 04 月 01 日經授商字第 09901063790 號函核准。
- 註 23：99 年 05 月 31 日經授商字第 09901111100 號函核准。
- 註 24：99 年 09 月 06 日經授商字第 09901201580 號函核准。
- 註 25：99 年 12 月 13 日經授商字第 09901273770 號函核准。
- 註 26：100 年 07 月 21 日經授商字第 10001155000 號函核准。
- 註 27：100 年 09 月 15 日經授商字第 10001214440 號函核准。
- 註 28：100 年 12 月 16 日經授商字第 10001281590 號函核准。
- 註 29：102 年 12 月 25 日經授商字第 10201261980 號函核准。
- 註 30：103 年 03 月 05 日經授商字第 10301037510 號函核准。
- 註 31：103 年 06 月 04 日經授商字第 10301098880 號函核准。
- 註 32：103 年 08 月 29 日經授商字第 10301180600 號函核准。
- 註 33：103 年 11 月 26 日經授商字第 10301245970 號函核准。
- 註 34：104 年 04 月 07 日經授商字第 10401046520 號函核准。
- 註 35：104 年 08 月 13 日經授商字第 10401161940 號函核准。

單位：股；108 年 4 月 26 日

股份種類	核定股本			備註
	流通在外股份	未發行股份	合計	
記名式普通股	80,859,553	39,140,447	120,000,000	上櫃公司股票

註：本公司股票係上櫃公司股票，其中 13,226 仟股私募股票限制上櫃買賣。

(二)股東結構

單位：股；% 108年4月26日

股東結構 數量	政府機構	金融機構	其他法人	個人	外國機構及 外國人	合計
人數	0	0	48	9,530	8	9,586
持有股數	0	0	8,631,688	57,561,285	14,666,580	80,859,553
持股比例	0	0	10.67	71.19	18.14	100.00

註：截至最近一次停止過戶日為108年4月25日。

(三)股權分散情形

1. 普通股股份股權分散情形

每股面額十元：108年4月26日

持股分級	股東人數	持有股數	持股比例
1-999	7,394	84,261	0.10%
1,000-5,000	1,212	2,685,826	3.32%
5,001-10,000	300	2,335,873	2.89%
10,001-15,000	149	1,883,072	2.33%
15,001-20,000	94	1,711,832	2.12%
20,001-30,000	95	2,397,967	2.97%
30,001-40,000	63	2,215,625	2.74%
40,001-50,000	46	2,089,344	2.59%
50,001-100,000	96	6,881,738	8.51%
100,001-200,000	75	10,280,137	12.71%
200,001-400,000	34	10,095,467	12.49%
400,001-600,000	15	7,384,510	9.13%
600,001-800,000	3	1,959,776	2.42%
800,001-1,000,000	0	0	0.00%
1,000,001 以上	10	28,854,125	35.68%
合計	9,586	80,859,553	100.00%

2.特別股股份股權分散情形：本公司無發行特別股股份。

(四)主要股東名單

單位：股；108年4月26日

主要股東名稱	股份	持有股數	持股比例(%)
日商東芝記憶體株式會社		6,332,308	7.83%
美商金士頓科技(股)公司		6,332,057	7.83%
宏誠創業投資股份有限公司		3,000,000	3.71%
林俊宏		2,669,992	3.30%
力成科技股份有限公司		2,616,607	3.24%
美商富迪科技(股)公司		2,000,000	2.47%
陳浴功		1,668,920	2.06%
邱明欽		1,550,226	1.92%
張榮欽		1,540,015	1.90%
林琇濤		1,144,000	1.41%

(五)最近二年度每股市價、淨值、盈餘、股利及相關資料

單位：新台幣元；仟股

項目		年度	106年	107年	108年度截至 4月30日
每股市價	最高		25	29.7	24.2
	最低		16.65	18.9	19.3
	平均		19.58	25.08	22.04
每股淨值	分配前		7.29	7.03	-
	分配後(註)		7.29	尚未分配	-
每股盈餘	加權平均股數(仟股)		80,860	80,860	-
	每股盈餘	調整前	(0.97)	(0.25)	-
		調整後	(0.97)	尚未分配	-
每股股利	現金股利		0	0	-
	無償配股	盈餘配股	0	0	-
		資本公積配股	0	0	-
	累積未付股利		0	0	-
投資報酬分析	本益比		不適用	不適用	不適用
	本利比		不適用	不適用	不適用
	現金股利殖利率		不適用	不適用	不適用

註：係以盈餘分配後之股本追溯調整

(六)公司股利政策及執行狀況

1.本公司章程所訂之股利政策

本公司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。

本公司股利之分派，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。

2.本次股東會擬議股利分派之情形

本公司一〇七年度盈餘分配案業經一〇八年三月十四日董事會決議通過，因一〇七年度稅後純損新台幣20,158,557元，待彌補虧損為新台幣239,973,669元。本年度(一〇八年度)股東會擬議不配發股利。

(七)本次股東會擬議之無償配股對公司營業績效及每股盈餘之影響

本公司於一〇八年股東會擬議不配發股東及員工股票紅利，故無償配股對公司營業績效及每股盈餘並無影響。

(八)員工、董事及監察人酬勞

1.公司章程所載員工、董事酬勞之成數或範圍：

(1)員工紅利不少於百分之十。

(2)本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。本公司獨立董事之報酬，係採月支之固定報酬方式給付，而不參與第一項之分配。

2.本期估列員工、董事酬勞金額之估列基礎、以股票分派之員工酬勞之股數計算基礎及實際分派金額若與估列數有差異時之會計處理：不適用。

3.董事會通過分派酬勞情形：不適用。

4.前一年度員工、董事及監察人酬勞之實際分派情形包括包派股數、金額及股價、其與認列員工、董事及監察人酬勞有差異者並應敘明差異數、原因及處理情形：

本公司前一年度(一〇七年度)股東會決議配發員工紅利、董事及監察人

酬勞，與原董事會通過之擬議配發情形相同，並無差異。

(九)公司買回本公司股份情形：無。

二、公司債辦理情形：無。

三、特別股辦理情形：無。

四、海外存託憑證辦理情形：無。

五、員工認股權憑證辦理情形：無。

六、限制員工權利新股辦理情形：無。

七、併購或受讓他公司股份發行新股辦理情形：無。

八、資金運用計畫執行情形：

本公司辦理 104 年度第一次現金增資發行新股，針對本公司本次籌資案之計畫運用情形及評估分述如下：

資金用於購置機器設備共 170,000 仟元，截至 107 年第 2 季止累計預計運用資金 170,000 仟元，實際運用資金達 119,000 仟元。本公司考量實際銷售訂單需求量，小於預計建置之產能，故將剩餘未支用資金 51,000 千元改用以充實營運資金。

104 年 3 月 20 日董事會決議計畫項目如經主管機關修正或基於營運評估及因客觀環境需要變更時及相關增資作業，擬授權董事長全權處理。因此，本次現金增資案，已於 107 年第二季季評估資訊申報結案完成。

- 1.目的事業主管機關核准日期及文號：104 年 5 月 21 日金管證發字第 1040015065 號函核准。
- 2.本次計畫所需資額：270,000 仟元。
- 3.資金來源：現金增資發行新股 10,000 仟股，每股發行價格 27 元，總募資金額新台幣 270,000 仟元。
- 4.輸入證期局指定資訊申報網站日期：104 年 5 月 22 日。
- 5.輸入證期局指定資訊申報計畫修正日期：107 年 6 月 29 日。

1.充實營運資金：

本公司於收足款項後依照計畫將其中 100,000 仟元用以充實公司營運所需資金，於 104 年第三季底，款項業已全數投入日常營運週轉使用，資金實際執行進度為 100%。

本公司於計畫修正後將 51,000 仟元投入日常營運週轉使用，資金實際執行進度為 100%。

本次現增案 151,000 仟元用於充實營運資金，以因應公司未來營運規模擴

充及業務成長所產生之資金需求，使公司資金靈活調度彈性提升，對企業經營、強化財務結構及償債能力有正面助益，進而降低財務風險，其預定效益與實際達成情形尚無重大差異。

2.購置機器設備：

本公司為因應未來營運發展所需，本次計畫項目中 119,000 仟元係用於購買機器設備，所購買機器設備係用於本公司微機電(以下簡稱 MEMS)麥克風產品後段製程之需求，實際運用資金 119,000 仟元，達成率為 100%，資金運用進度如下：

計畫項目：購置機器設備

單位：新台幣仟元

	所需資金總額	資金運用進度							
		104 年度				105 年度			
		第一季	第二季	第三季	第四季	第一季	第二季	第三季	第四季
預計	119,000	30,000	46,900	23,700	-	-	69,400	-	-
實際	119,000	30,321	10,608	10,205	9,199	4,432	9,562	2,120	9,795

	所需資金總額	資金運用進度					
		106 年度				107 年度	
		第一季	第二季	第三季	第四季	第一季	第二季
預計	119,000	-	-	-	-	-	(51,000)
實際	119,000	1,171	1,100	756	22,332	441	6,958

產品項目：MEMS 麥克風 IC 生產設備

伍、營運概況

一、業務內容

(一)業務範圍

1.所營業務主要內容

本公司主要從事 NAND Flash 控制 IC 及 MEMS (微機電)麥克風 IC 等相關積體電路設計、測試、生產及行銷等業務。

2.營業比重

單位：新台幣仟元

產品別	年度	107 年度	
		金額	營收比重(%)
控制 IC		525,429	71.04
音訊 IC 及其他		161,113	21.78
技術服務收入		53,079	7.18
營業收入淨額總計		739,621	100.00

3.公司目前之商品(服務)項目

- (1)NAND Flash 控制 IC
- (2)MEMS 麥克風 IC
- (3)Audio IC
- (4)Intellectual Property and Design Services

4.計畫開發之新商品(服務)

- (1)USB 3.1 Gen 1 NAND Controller IC
- (2)SSD(固態硬碟, Solid State Disk/Drive)NAND Controller turn-key solution
- (3)數位式雙晶片(ASIC + Sensor)MEMS 麥克風
- (4)較低成本類比式雙晶片(ASIC + Sensor)MEMS 麥克風 IC
- (5)Active Noise Cancellation Solution
- (6)USB2.0 Audio Controller

(二)產業概況

1.產業之現況與發展

(1)NAND Flash 產業之市場概況

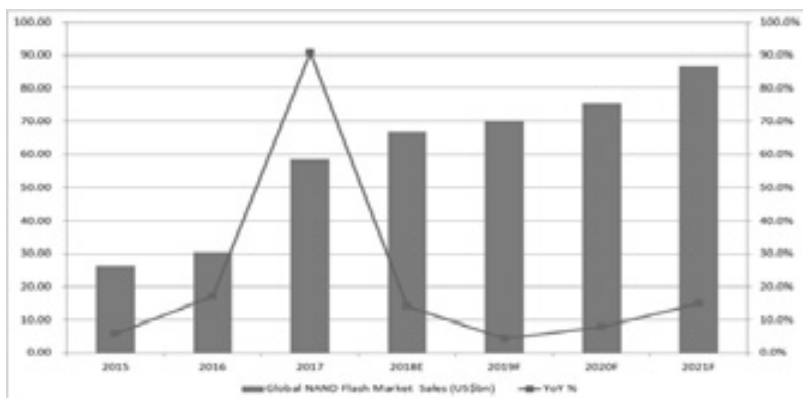
快閃記憶體(NAND Flash)是 Memory 產品中的一支,市場規模目前僅次於 DRAM。而 NAND Flash 為最合適使用於大量資料儲存之儲存元件,其單位成本為所有非揮發性記憶體內最低的,故可大量使用於可攜式產品以儲存資料,如隨身碟、記憶卡等。

過去內嵌式記憶體和固態硬碟(SSD)只能用 SLC 晶片,後來藉由控制晶片的協助,MLC 晶片開始進入內嵌式記憶體和 SSD 領域。2010 年

開始，為滿足電子產品對資料儲存的大容量與低成本要求，NAND Flash 技術由 2-bit-per-cell 架構的 MLC 晶片，開始轉進 3-bit-per-cell 架構的 TLC 晶片，TLC 晶片成本雖較為低廉，但必須犧牲一些讀取速度和次數，因此最先大多用在快閃記憶卡和隨身碟上。近年來，隨著控制技術的進步及 TLC 晶片品質良率的提升，亦用在平板電腦和智慧型手機需要的內嵌式記憶體中同時各家 NAND Flash Maker 已轉向立體堆疊結構的 3D NAND Flash，甚至往 QLC(4-bit-per-cell)方向發展，希望持續提供單位面積內記憶體儲存容量持續增加之產品，以期在未來幾年能夠積極延續整體產業的發展。目前中國大陸也已宣稱將以雄厚資金為後盾，積極投入 3D NAND 的研發製造，並以中國大陸內需為初期目標市場，在動輒數以千億資金的進入障礙之下，市場供應端還有新的競爭者加入，足見國際大廠仍認為產業前景仍相當有潛力。

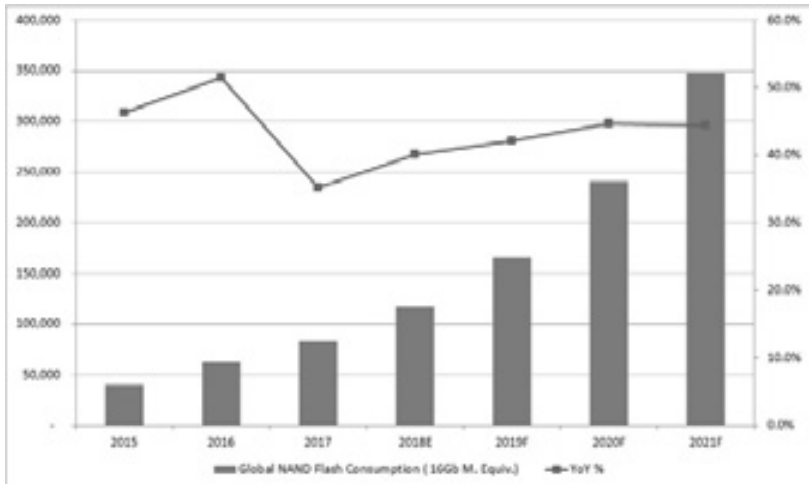
近期 NAND Flash 需求面已跨出 PC 領域，應用越來越廣泛，不僅是快閃記憶卡和隨身碟而已，在許多平板電腦以及智慧型手機等行動裝置，都有快閃記憶體作為主要儲存裝置的需求。另儲存裝置已大量從傳統硬碟轉變成半導體，各種應用如 SSD 及 eMMC 等快速發展，對 NAND Flash 產業而言相當的有利。近期在 SSD 模組市場看來，中國大陸也逐漸興起，更直接帶動一些 SSD Flash Controller IC 設計公司紛紛在中國大陸成立，儼然形成下一個重要的新興市場。

2015~2021 年全球 NAND Flash 市場銷售規模與成長



資料來源：TRENDFORCE

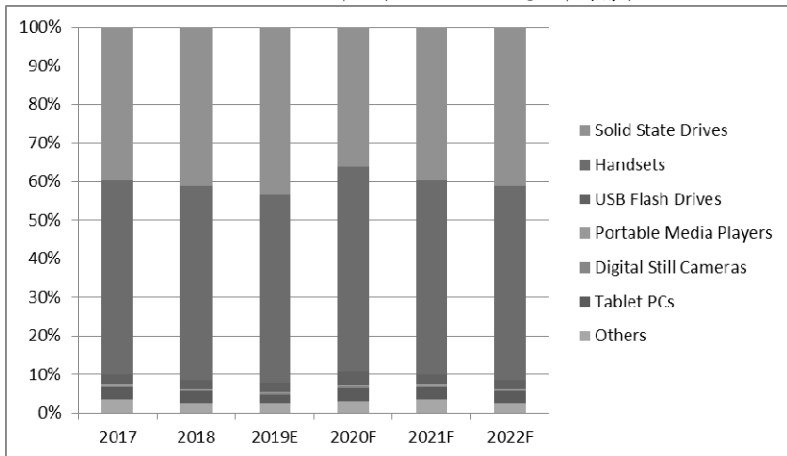
2015~2021 年全球 NAND Flash 容量需求成長(16Gb Base)



資料來源：TRENDFORCE

參考 NAND Flash 應用容量需求市調報告來看，近年來容量成長最快速的應用是在 SSD 市場。

2017~2022 年全球 NAND Flash 應用市場需求

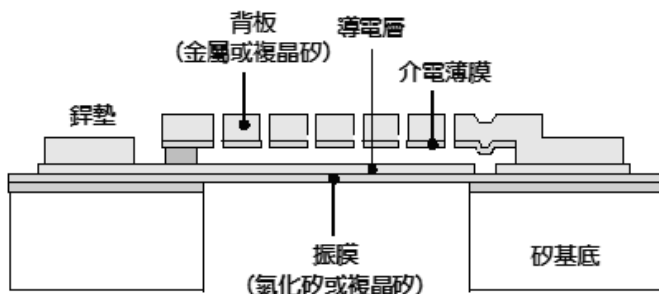


資料來源：TRENDFORCE

(2)MEMS 麥克風產業之市場概況

麥克風是一種將聲音能量轉換為電能的機械結構，能將聲音轉換成電訊號來傳遞與記錄。麥克風在日常生活中的應用廣泛，只要是接收聲音轉換為電訊號的場合都看得到，例如手機、電話、對講機、耳機、電腦、錄音筆、助聽器，以及識別身分的聲紋辨識與衛星導航或是家電人工智慧的聲控裝置等新興潛力應用。目前市面上消費性市場使用的麥克風大概可分為：駐極體電容麥克風(ECM, Electret Condenser Microphone)及微機電麥克風(MEMS Microphone)等。

MEMS 麥克風感測晶片構造示意圖



資料來源：國家奈米元件實驗室

所謂「微機電系統」(MEMS)係指利用半導體製程或其它微精密技術，同時整合電子、電機或機械等各種功能於一微型元件或裝置內。相較於以組裝方式形成的傳統駐極體電容式麥克風，MEMS 麥克風不僅外觀尺寸小、電量耗損低還具備以下的優勢：對於周圍環境干擾(溫度變化、振動、電磁干擾、電源波動等)具備更好的抑制能力；個體與個體之間性能指標的一致性較高並能夠進行自動貼裝。此外，由於該 MEMS 元件是以矽晶圓與成熟的半導體製程形成，可承受高達 260°C 的表面貼裝(SMT, Surface Mount Technology)高溫作業而不影響性能。

隨著智慧型裝置的興起，為了將手持行動裝置(如智慧型手機、平板電腦、穿戴式裝置等)設計得更輕薄短小，但又要擠出最大電池使用空間的需求下，各式各樣輕薄短小的微機電元件已廣泛應用於手持行動裝置。自 Motorola V 系列手機在 2004 年開始採用 MEMS 麥克風後，MEMS 麥克風即開始逐步取代傳統駐極式麥克風，MEMS 麥克風對於智慧型手機產品差異化的重要性越來越高，高品質的麥克風裝置已證實有助於收

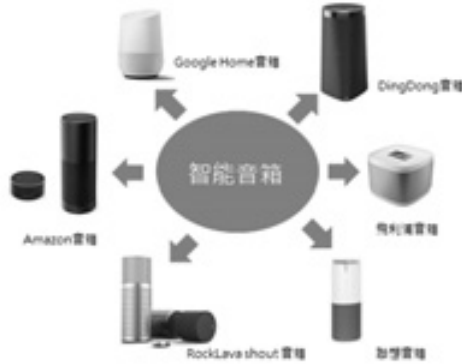
音時環境噪音消除，此外也為高畫質視訊提供水晶般清透相稱的音質。2010年蘋果 iPhone 4s 採用兩個 MEMS 麥克風以降低背景噪音並提供更佳的通話品質後，在 2012 年上市的 iPhone 5 新增第 3 顆 MEMS 麥克風，安裝在手機底部並藉此大幅提升抗噪及語音辨識能力。此一趨勢引發智慧型手機大廠開始跟進採用兩個或兩個以上 MEMS 麥克風的設計，並逐步從智慧型手機、平板電腦、筆記型電腦以及穿戴式裝置等擴展。最新的發展是在 2016 年上市的 iPhone 7 除了維持採用 4 顆 MEMS 麥克風外，同時推出具上行(upstream) 消噪功能的真無線立體藍牙耳機 AirPods，每聲道使用了兩顆 MEMS 麥克風來達成指向性收音以及上行消噪的功能，一對 AirPods 共使用四顆 MEMS 麥克風。新一代 AirPods 更將關鍵詞喚醒(Keyword Sparking) Hi, Siri 功能做在耳機端(Edge)，開啟隨身耳機連接雲端語音辨識啟動 AI 應用的功能。未來 AirPods 預計還會每聲道使用三顆 MEMS 麥克風進一步來提供下行降噪 ANC 功能，提高語音撥放、通話的品質。Amazon 率先推出的智能音箱 Echo 是 2016 MEMS 麥克風應用的另一個亮點；Amazon Echo 使用 7 顆 MEMS 麥克風構成麥克風陣列，藉此提高收音品質進而達成高語音辨識成功率。隨之 Google 也推出了 Google Home 炒熱智能音箱市場，Apple 也已公佈推出 Home Pod 智能音箱的計畫。未來智能音箱類似的產品概念會以其他產品形式出現在我們周遭，Airpods 也只是其中之一。

MEMS 麥克風應用範圍



資料來源：Yole Development

MEMS 麥克風應用於智能音箱



資料來源：公司自行蒐集

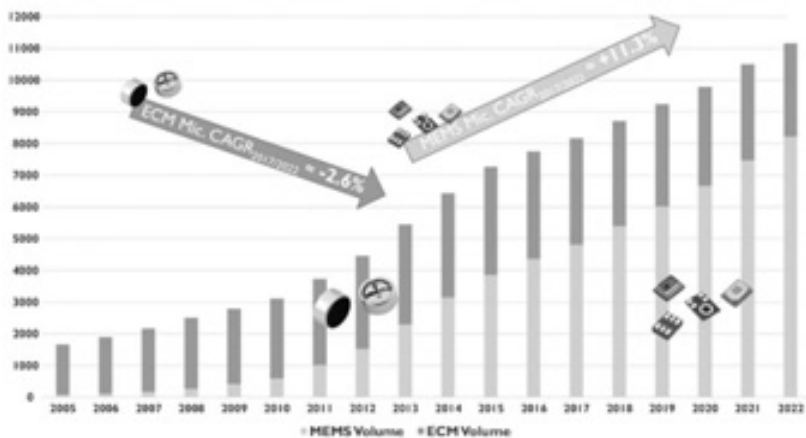
全球龐大的智慧手機出貨量，加速了 MEMS 麥克風市場飆升，因為幾乎每部智慧手機中都至少使用一個 MEMS 麥克風。一些高端智慧手機甚至使用三或四個麥克風，以增加降噪、立體聲錄音或其他功能。

真無線藍芽耳機(TWS, True Wireless Stereo)是這兩年才崛起，另一個快速成長的 MEMS 麥克風應用。由於蘋果 AirPods 熱賣，帶動了 TWS 藍芽耳機市場需求大幅成長。根據市調機構 Counterpoint Research 的報導，2018 年 TWS 藍芽耳機全球出貨量為 4,600 萬對，2020 年將成長到 1.29 億對。蘋果 AirPods 外，Google、SONY、三星、華為、小米等大廠皆不惶多讓陸續推出各式各樣的 TWS 藍芽耳機，眾多二、三線耳機製造商也積極掌握這個趨勢，跟進推出 TWS 藍芽耳機，促使 MEMS 麥克風的需求更加活絡。市場預估，未來五年 TWS 藍芽耳機的出貨量將達到 10 億對。如以一般機種市占七成，每對使用兩顆 MEMS 麥克風來收音，高階機種(如 AirPods)市占三成每對使用四顆估算，這段期間 TWS 藍芽耳機對 MEMS 麥克風的需求量將達 26 億顆。

根據市調機構 Yole Development 2017 年四月出版的報告，MEMS 麥克風的出貨量在 2015 年達到 38 億顆，首次超過 ECM 麥克風的 34 億顆。預估 2018 年 MEMS 麥克風的出貨量為 50 億顆，2022 年將超過 80 億顆。銷售額部分，2017 年全球 MEMS 麥克風市場約 10 億美元，預估 2022 年將成長到 14 億美元。未來數年，銷售數量及銷售額皆持續成長。

The microphone market since 2005 - In Munits

(Source: Acoustic MEMS and Audio Solutions 2017 report, April 2017, Yole Développement)



資料來源：Yole Development，2017/04

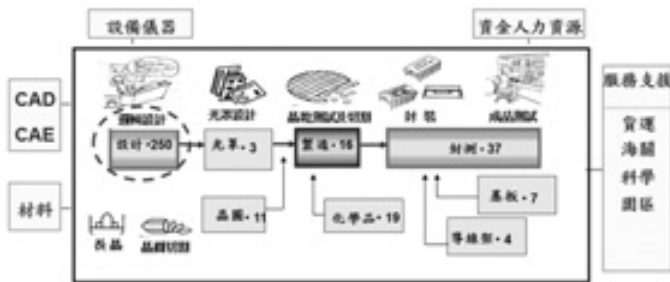
MEMS 麥克風市場仍強勁成長，除了全球每年出貨逾十億支之手機為龐大商機所在，物聯網(IoT)裝置和可穿戴裝置則為未來帶來更大的成長空間。由於目前物聯網(IoT)裝置和可穿戴裝置多不具完善的輸入裝置和介面，故透過省電、小型、高效能的 MEMS 麥克風透過語音輸入的方式是公認最自然、最恰當的選擇。自從 Amazon 在 2014 年推出 Echo(Alexa)以來，雲端語音辨識搭配人工智慧個人助理之應用，帶給人類以最自然的語音與機器溝通的想像。類似的產品如 Google Home(Ok Google)、Apple AirPod(Siri)、Microsoft Cortana、科大訊飛 叮咚音箱...等，將以不同的形式，例如智能音箱、智能耳機、智慧手機、智慧手錶、智慧眼鏡、VR(虛擬實境)、AR(擴增實境)、MR(混合實境)...等應用方式，快速進入人類日常的生活。公司生產之感度、相位較一致的 MEMS 麥克風將可大幅提升這些語音處理產品效能，出貨可望隨著市場成長。

2. 產業上、中下游之關聯性

IC 設計業原處於半導體產業體系中最前端之部份，並無上游關係，而其中、下游產業依次為晶圓代工及晶圓製造、構裝及測試等。我國 IC 產業有別於國外大廠從設計、製造、構裝、測試垂直整合之架構，而是在每一生產環節皆有個別廠商投入且各有所專，形成一水平分工體系。台灣 IC 產業不論在晶圓代工以及封裝測試均躍居全球第一的產業，在 IC 設計業部分僅次於美國，全球排名第二，成為全球 IC 產業最重要的供應鏈。

IC 設計公司，主要業務為自行設計產品銷售或接受客戶之委託設計，屬腦力密集產業，其所需資本遠小於晶圓製造廠。因投資報酬率高，加上國內具備相當完善之半導體產業支援架構及 IC 設計人才日益充沛，進而促使不少廠商、投資者紛紛投入此一行業。IC 設計業在產業價值鏈中，屬於上游產業，完成最終產品前，必須經過專業晶圓代工廠或 IDM 廠(整合型半導體廠：Integrated Device Manufacturer，從設計、製造、封裝、測試到銷售都一手包辦)製作成晶圓半成品，再經由前段測試，然後轉給專業封裝廠進行切割及封裝，最後由專業測試廠做後段測試，測試後之成品則經由銷售管道予系統廠商裝配生產成為系統產品。

茲將 IC 設計產業上、中、下游產業關聯圖列示如下：



資料來源：工研院 IEK(2013/07)

3. 產品之各種發展趨勢

(1) Flash Data Storage 產業

Flash Controller 是 Flash Data Storage 產業內除了 NAND Flash 以外最重要的關鍵 SOC 元件，整個產業發展的方向也會引領 Flash Controller 之發展。

A. 可攜式數位消費性電子產品之應用

在 Apple 及 Intel 新的晶片組帶動下，USB 3.0 已成為個人電腦的內建標準介面，連帶市場上 USB 3.0 隨身碟的供貨比例也逐漸提高。更快速的 USB3.1 介面以及更有彈性的 Type C 接頭也開始出現在市場

B.電腦週邊之取代效應

SSD 採用隨機性存取機制，超越一般硬碟的半循序、半隨機存取方式，可加速程式執行與資料讀寫，對作業系統而言是一大利多，也成為高階筆記型電腦的標準配備；快閃記憶體運作時的低耗電、開機快速、可靠性佳、效能佳與低噪音，加上輕薄短小等特性，已成為提升電腦工作效率的最佳利器。2016 年起在 Notebook 以及 PC 市場明顯加速以 SSD 替代硬碟之態勢，2016 下半年起 NAND Flash 開始缺貨，快速成長現象暫時受阻，2018 NAND Flash 供應跟上後，SSD 雖然進入高成長趨勢，但 Flash 單價下跌又造成獲利困難，但價格下跌誘因又造成市場 SSD 數量及每機容量都在加速成長，SSD 已成為主流存儲媒體，預計仍將每年換新碟並成長。

C.網路伺服器之儲存媒介

SSD 無讀寫臂、磁頭及馬達等結構，操作電流低、低耗電、不發高熱，存取速度快之優勢，已經成為新一代巨型資料中心(Data Center) 網路伺服器資料儲存階層架構中最高速快取儲存之最佳選擇。

D.其他產業之應用

嚴苛使用環境(Environment Tolerance)之特性需求下(包括汽車產業、工具機產業)，這部份之應用市場特性目前為利基型高利潤，在沒有更適合之解決方案出現之前，未來市場仍具潛力。

(2)MEMS 麥克風產業

麥克風為一基本的聲音輸入元件，廣泛的應用於各式各樣的產品，如電話、玩具、手機、電腦、助聽器、數位相機、攝影機與音響等，可說是無所不在。與傳統 ECM 麥克風相比較，MEMS 麥克風具有輕薄短小、耐高低溫、耐濕、高訊噪比、高抗電磁波干擾、優異之高頻響應、品質較一致等優點，已大幅取代傳統 ECM 麥克風在 3C 產品上的應用，市場成長趨勢明確。

由產業應用趨勢來看，語音辨識與控制隨著 iPhone Siri、Google Voice Search、MicroSoft Cortana 等語音辨識系統之導入市場與最近 Amazon Echo、Google Home、以及 Apple Siri 音箱、Apple watch 以及 VR、AR、MR 等穿戴式產品的推出而被廣泛應用。在前述裝置上，語音輸入提供最直接、最便利的人機介面輸入方式並為目前的主流趨勢。語音辨識雖然不是新的技術，但是過去因收音品質與環境雜音排除上所需要之技術難以克服，而無法獲得消費者之青睞。近來則得助於語音辨識在雲端資料大數據演算法之大幅躍進，加上麥克風生產技術的進步而有顯著的改變。目前利

用訊噪比(SNR)較高、感度(Sensitivity)、相位(Phase)品質較一致之半導體製程製造之 MEMS 麥克風 IC，搭配先進之音源分離、陣列指向空間濾波等技術，可以提供較高的收音品質，供後端進行語音辨識處理，效果顯著，已成為人機界面新的發展方向。目前已被應用在智能音箱及機器人聽音辨位的應用，市場成長快速。

MEMS 麥克風的未來趨勢將朝高性能以及多元化應用發展，各種應用所需求的規格不盡相同，有訴求高 SNR，有要求高 AOP，有重視相位一致性，也有要特殊感度的應用。

4. 競爭情形

目前 NAND 快閃記憶體已是 Samsung、Toshiba/WesternDigital(Sandisk) 爭霸，加上 Intel、Micron、Hynix 等國際大廠，現在各家都已積極導入 3D 結構，已成為下一波成長的動力與競爭的焦點，中國大陸也以強大資金為後盾，開始在研發及製造上打基礎以利一步一步進入這個市場。快閃記憶體控制 IC 競爭也甚為激烈，除了美國及台灣的現有 SSD Controller IC 設計公司外，中國大陸已陸續成立幾家 SSD Controller IC 設計公司，競爭更為白熱化。

本公司所開發之 MEMS 麥克風 IC 有兩種。

一是採自創專利單晶片設計，將 MEMS 麥克風 Sensor 以及 Pre-amp 整合於單一 CMOS 晶片上，後端封裝以自創專利無打線製程組成與晶片面積大小相當尺寸之單晶片 MEMS 麥克風模組。單晶片 MEMS 麥克風在感度分布以及相位分布上的一致性上，由於半導體製程之特性使然，遠優於雙晶片麥克風，在音訊處理的應用上有相當大的優勢，缺點是單晶片 MEMS 麥克風在初期因新設備投入攤提與使用新材料，成本上較高，另外雖有尺寸最小、特性一致性最佳之優點，但是單一供應商的現實是品牌大廠無法接受的，導入推廣不易。銷售策略上會著重於尺寸要求小、感度與相位一致性要求高的應用上，如降噪耳機、TWS (真無線) 耳機與多麥克風陣列等應用。

二是與現有業界泛用之雙晶片設計 MEMS 麥克風，一顆或多顆 MEMS 麥克風感測器晶片配一顆 Pre-amp/ASIC 晶片，其中感測器晶片去年已經完成，今年將陸續推出相較於業界成本更具競爭力、與較高 SNR、較高 AOP 多種不同之數位式/類比式 MEMS 麥克風解決方案。

雙晶片 MEMS 麥克風市場，則持續往更高訊噪比收音之效能提升發展，是目前一線大廠之競爭重點，也是目前公司近期發展之方向。

目前市場上眾多 MEMS Microphone 供應商，競爭激烈，但是 ASIC 與

MEMS Sensor 真正皆自行開發的廠商不多，其他供應商有些是對外採購 Sensor，或是對外採購 ASIC，或是兩者皆向外採購，只經營封裝銷售。如前述，MEMS 麥克風的未來趨勢將朝高性能以及多元化應用發展，各種應用所需求的規格不盡相同，非自行開發，沒有足夠技術累積的供應商，將會在市場上面臨極大的競爭壓力。

(三)技術及研發概況

1.最近年度及截至年報刊印日止，投入之研發費用

單位：新台幣仟元

項目/年度	107 年度	108 年第一季
研發費用	173,905	42,111
營業收入淨額	739,621	142,501
研發費用占營收淨額之比例(%)	23.51	29.55

本公司研發費用主係投入於分析未來市場發展趨勢及新產品推廣之應用技術，並協助客戶解決生產、設計方面的問題，以提升整體解決方案之能力；研發費用性質以人員薪資支出、研究費用及各項折舊攤提為主。

2.最近年度及截至年報刊印日，開發成功之技術或產品

年度	研發成果
107 年度	量產 USB3.1 Gen 1 高除錯效能之 3D NAND Controller 推出 SATA DRAM-less 3D NAND controller turn-key solution 並導入量產 推出 IP57 防水防塵 MEMS 麥克風 推出類比式 MEMS 麥克風 ASIC 晶片
108 年度第 1 季	推出類比式雙晶片 MEMS 麥克風

(四)長、短期業務發展計畫

1.短期業務發展計畫

由於目前 NAND Flash 的最先進製程，已推進至 3D TLC/QLC，故 NAND Flash 控制 IC 亦需針對 3D NAND Flash 的特性進行設計。本公司將以開發支援 3D TLC/QLC 的 NAND Flash 控制 IC 為目標，持續強化產品競爭力，並降低產品成本，加強提升客戶服務品質，穩定既有客戶，並審慎在現有市場和半導體消耗量最大的中國大陸開發新客源，以提高業績。

在單晶片 MEMS 麥克風 IC 方面，訴求較競爭對手平坦的頻率響應、體積最小、最低工作電壓、高訊噪比等優勢，2017 年陸續取得在品牌 NoteBook、TWS Bluetooth headset、ANC headset 等應用之客戶。單晶片 MEMS 麥克風的成本相較於雙晶片 MEMS 麥克風為高，在雙晶片 MEMS 麥克風推出後，未來業務發展將集中在現有量產的客戶，與應用訴求體積

要求更小，感度、相位差一致性要極高，最低工作電壓或其他有特殊要求的應用市場。其他一般應用與更高 SNR、更高 AOP、更低耗電之應用將主推雙晶片 MEMS 麥克風。

2. 長期業務發展計畫

快閃記憶體的应用市場仍具有長期的發展性並逐步往 3D NAND Flash 移動。在具消費性特性的 USB NAND Flash 控制 IC 市場以穩住整體毛利為目標；在資訊產品方面則將持續投入高速 SSD 控制 IC 之產品市場，並持續佈局現有市場以及快速興起之中國大陸市場。

在雙晶片 MEMS 麥克風產品研發方面，公司也已成功在專用 MEMS 製程上開發感應器振膜 IC，搭配陸續推出的各式數位及類比放大器 ASIC 晶片，已經可以提供最高 SNR 達 70dB、最高 AOP 達 130 dB、最低耗電流 80uA 且成本較低的雙晶片 MEMS 麥克風，結合體積最小、相位一致性最高的單晶片 MEMS 麥克風，將以提供市場上最齊全的 MEMS 麥克風產品線為發展目標。在行銷策略上，將採取 MEMS Sensor+ASIC 晶片組與封測完成之 MEMS 麥克風並行銷售的方式，以積極提高市場占有率。

二、市場及產銷概況

(一) 市場分析

1. 主要商品(服務)之銷售(提供)地區

單位：新台幣仟元

銷售區域 \ 年度	107 年度	
	金額	%
內銷	133,414	18.04
外銷	606,207	81.96
合計	739,621	100.00

2. 市場占有率

本公司為專業 IC 設計廠商，主要產品包含 NAND Flash 控制 IC、微機電(MEMS)麥克風及音訊應用 IC，以及相關積體電路設計及技術服務。依據市調機構 IC Insights 最新公布全球整體 IC 設計產業 2018 年產值達 1,094 億美元，約為新台幣 3 兆 370 億元，而本公司 107 年之合併營業收入淨額為新台幣 740 百萬元，占總產值之比重約為 0.022%。就整體 IC 設計市占率目前雖小，但本公司未來將持續耕耘 NAND Flash 控制 IC 產品線及客戶群並擴大 MEMS 麥克風 IC 產品線，故未來將有相當之成長空間。

單位：新台幣百萬元；%

項目	107 年度
本公司營業收入(A)	740
全球 IC 設計產業產值(B)	3 兆 370 億元
IC 設計產業市場占有率(A)/(B)	0.020%

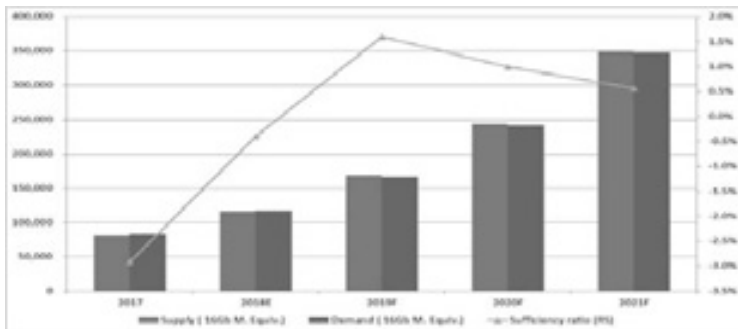
資料來源：統計處

3.市場未來之供需狀況與成長性

(1)NAND Flash 產業未來之供給狀況及成長性

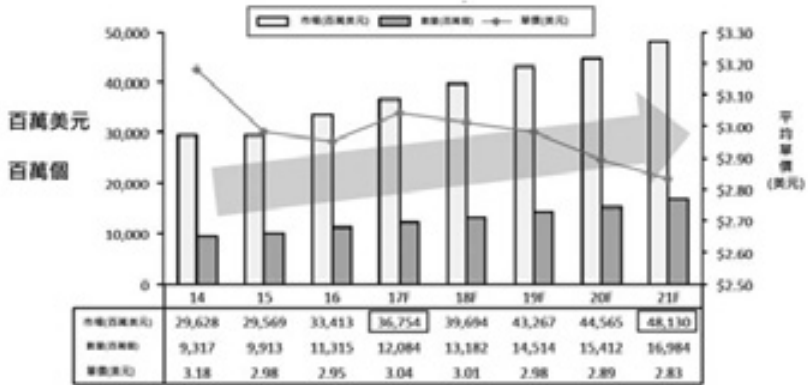
依據 DRAMeXchange 指出，NAND Flash 已成為各式電子產品的主要儲存媒體，2017~2021 年之供需平衡曲線(Sufficiency Ratio)維持在 1~2%的水準，呈現供需平衡的市況，雖然 NAND Flash 產業在某些時間點產生了部分供過於求或是缺貨的情形，但大體上來說整體供給需求的狀況仍算是健康平衡的，並仍在穩定的成長中。近期而言，2016 年下半年起因為各式需求的爆發造成的缺貨潮已經從在 2017 年第四季獲得改善且在 2018 年呈現出供過於求的狀況。長期來看，市調資料預估 2017 至 2021 年整體 NAND Flash Memory 市場規模持續成長，從應用市場來看，NAND Flash 應用已快速擴散，除了智慧型手機及平板電腦等行動裝置採用 eMMC 或 eMCP，筆電及資料中心搭載 SSD 固態硬碟的需求也正快速增溫。參考市調報告資料，就個別市場成長性而言，2018 年 SSD 佔整體 NAND Flash 應用市場需求已超過 40%。長期來看，SSD 仍是容量需求成長之主要應用市場，也是公司積極佈局發展的方向。

2017~2021 年 NAND Flash 供需狀況預估



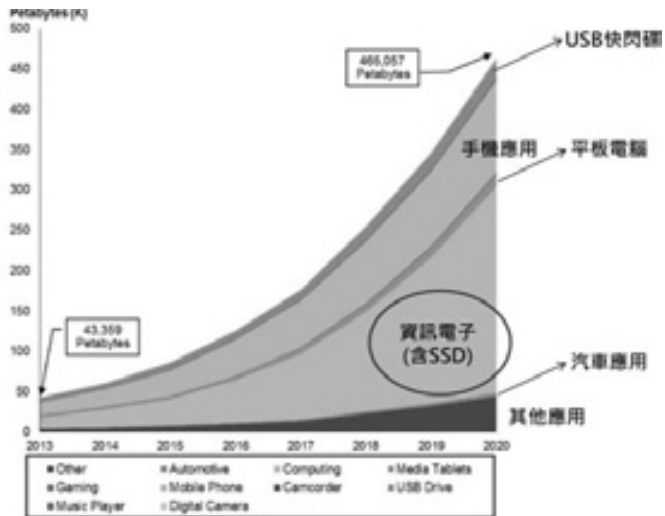
資料來源：TRENDFORCE

預估2014至2021年NAND Flash Memory市場規模



資料來源：IC Insights；工研院IEK (2017/04)

2013 至 2020 年 NAND Flash 對各應用市場容量成長狀況預估



資料來源：IC Insights；工研院IEK (2017/04)

(2) MEMS 麥克風產業未來之供給狀況及成長性

根據市調機構 Yole Development 2017 年 4 月公佈的資料，全球 MEMS 麥克風市場將由 2017 年的 10 億美元的規模成長至 2022 年的 14 億美元。同期間的數量將由 48 億顆成長至 82 億顆，未來數年，MEMS 麥克風的需求成長力道在雲端語音辨識搭配人工智慧個人助理等新的

應用趨勢下，將持續強勁。以目前全球 MEMS 麥克風產業來看，德國 Infineon 率先推出雙背板差分式之高訊噪比 MEMS 麥克風，市占率大有斬獲，美國 ADI MEMS 麥克風部門被美國 Invensense 合併，Invensense 又被日本 TDK 合併，日本 OMRON MEMS Microphone 產品線為 AAC 所收購，隨著低階產品價格的下滑，與未來更高 SNR 等產品之需求，技術跟不上的供應商將會逐漸被迫退出市場，市場將會形成少數壟斷，但持續往更高訊噪比之方向成長。MEMS 麥克風之產能受限於特殊製程，非一般半導體晶圓代工廠可以生產，還需要額外特殊機台設備與製程開發才能生產。相較語音應用、人工智慧的快速發展，市場預估每年需求成長率在未來數年仍將有二位數以上，全球產能會是個大問題，但是相較其他 8 吋晶元可能的產品需求，對擁有 8 吋半導體晶圓代工廠來看，生產 MEMS 麥克風會是獲利相對較高的選擇，相信會有更多 8 吋半導體晶圓代工廠，會選擇與有能力一起共同開發 MEMS 麥克風 Sensor 製程之設計公司合作，投資提供新產能。

4. 競爭利基

(1) 與產業上下游合作關係緊密

本公司專注於晶片設計及開發，經由引進策略投資夥伴，在 NAND Flash 控制 IC 產品方面，有上游產製 NAND Flash 的 Toshiba，與下游國際品牌商 Kingston，除了能協助公司提前取得先進的 NAND Flash 技術資料，並能幫助公司依據市場需求即時開發出相對的控制 IC，將新世代的 NAND Flash 及相對之消費型應用產品順利導入市場。在 SSD 市場方面，也採取和提供先進製程的硬體廠商合作，推出 SSD Turnkey Solution 的模式，以自身的韌體實力以及長期處理 NAND Flash 應用產品之量產經驗進入市場。

在 MEMS 麥克風 IC 產品方面，本公司先以獨特、自有專利之單晶片整合式 CMOS MEMS 麥克風切入市場，並發展 MEMS 麥克風相關之應用，如 ANC、DOA(Direction of Arrival)、Beamformer 等，相較一般只賣 MEMS 麥克風的元件商，對下游客戶能夠提供較全面之支援，與上游晶圓廠 UMC 長期合作密切，能確保晶圓生產無虞。本公司藉由發展單晶片 MEMS 麥克風自行投資、設置、開發後段封裝測試設備與產線所累積專利的封裝製程與技術，可以支援新投入雙晶片 MEMS 麥克風的晶片組客戶或下游封裝廠快速提升生產良率、進入量產。

(2) 掌握關鍵性核心技術

本公司除既有在 NAND Flash 控制 IC 產品上所累積的關鍵性核心

技術之外，亦積極開發 MEMS 麥克風 IC 新產品，而相較於一般 MEMS 麥克風結合 2 顆 IC(感測器和 ASIC)組成的封裝體，本公司的單晶片 MEMS 解決方案整合程度更高，將 CMOS 製程生產的 MEMS 感測器與電子前置放大迴路結合，並採取 IC 封裝等級，較精密的晶圓級晶片尺寸封裝，省去一般 MEMS 麥克風需靠傳統 SMT 打線，連結感測器與 ASIC 的製程，不僅體積遠小於競爭對手產品，亦節省製造工序及流程時間，提供頻率響應相對較平坦、感度與相位差變異量相對較小之 MEMS 麥克風 IC，公司並將單晶片以 COMS 製程開發之 MEMS 振膜經驗，進一步擴大到 MEMS 專用製程之新結構振膜，開發出較國際一線大廠面積更小之高訊噪比感應器，係國內唯一證明有技術能力開發高訊噪比 MEMS 麥克風晶片之 IC 設計公司。考量相容性市場的需求，本公司亦已開發出自有晶片技術的雙晶片 MEMS 麥克風 IC，因應不同應用市場的需求，分別有低成本系列、超高訊噪比(SNR 70dB)系列、高音壓(AOP 130dB)系列等。

(3)智慧財產權及專利布局完整

專利價值是企業國際競爭力及永續經營能力的重要基石，對 IC 設計公司更至關重要，本公司之各產品線在國內、外皆屬於相對較早期投入研發之公司，除了部份外購 IP(Intellectual Property)之外，皆本著創新自主開發，在美國、歐洲、大陸、日本與台灣等區域已累積相當數量之專利，並透過策略合作與交互授權，建立完整專利布局，使銷貨客戶無須擔心受到專利訴訟干擾外，亦可大幅減少權利金支付費用。本公司更於 102 年獲得資策會科技法律研究所評比為「臺灣上市櫃企業美國專利價值 50 強」公司之一，並有明確的專利獎勵辦法及完整的訓練體系鼓勵員工創新，顯見本公司對企業智慧財產權之重視。

5.發展遠景之有利及不利因素與因應對策

(1)MEMS 麥克風之有利因素：

A. MEMS 麥克風之市場將持續強勁成長

雲端語音辨識搭配人工智慧個人助理之應用，帶給人類以最自然的語音與機器溝通的想像。類似的產品如 Amazon ECHO、Google Home(Ok Google)、Apple AirPods & Home Pod(Siri)、Microsoft Cortana、科大訊飛 叮咚音箱...等，將以不同的形式，例如智能音箱、智能耳機、智慧手機、智慧手錶、智慧眼鏡、VR(虛擬實境)、AR(擴增實境)、MR(混合實境)...等應用方式，快速進入人類日常的生活。而感度、相位較一致的 MEMS 麥克風將是這些語音處理產品最佳之選擇。

MEMS 麥克風之市場也將隨之持續強勁成長。

B.已建立自有 MEMS 相關技術基礎，研發及專利實力堅強

本公司不但已建立半導體 MEMS 麥克風基礎結構之微型薄膜技術，以及將薄膜結構所能感應或偵測的微小訊號加以放大的線路設計技術，並掌握了關鍵 CMOS 單晶片整合技術，已取得多項單一晶片整合型 CMOS MEMS 設計、製造技術及晶圓級(Wafer Level)封裝等關鍵國際專利，朝向獨特的發展方向前進，不但繞過國際大廠既有之專利障礙，更領先全球建立了單一晶片整合型 CMOS MEMS 之專利佈局之優勢。此外，不受限於整合式 CMOS 單晶片之技術，公司也積極以雙晶片 MEMS 麥克風架構往高訊噪比的技术方向開發，以因應快速成長的高訊噪比，高音壓應用市場。

除了在 MEMS 麥克風元件上的研發外，本公司也長期發展 MEMS 麥克風相關之應用，並以建立並累積如 ANC(Active Noise Cancellation)、DOA(Direction of Arrival)、Beamformer(指向性麥克風)等系統應用技術的基礎。藉由對應用市場之投入，得以窺視、掌握未來產品發展之需求與趨勢。

(2)Flash Controller 之有利因素：

A. NAND Flash 供應以及相關應用市場持續強勁成長

近年各家 NAND Flash Maker 轉向立體堆疊結構的設計及製造技術發展 3D NAND Flash，儲存技術上已往 QLC(4-bit-per-cell)方向發展，提高容量的市場需求，以期在未來幾年能夠積極延續整體產業的發展。目前中國大陸也宣稱將以雄厚資金為後盾，積極投入 3D NAND 的研發製造，並以中國大陸內需為初期目標市場，在動輒千億資金的進入障礙之下，市場供應端還有新的競爭者加入，足見國際大廠仍認為產業前景仍相當有潛力。除了行動上網及運算平台(如智慧型手機)對 Flash 容量持續提高外，另一個快速成長的應用市場則是取代傳統機械式硬碟之固態硬碟(SSD)。無論是在高階伺服器提供高速而低耗電的資料存取，或者是在個人筆記本 Notebook 電腦及桌上型電腦應用上提供替代傳統硬碟的輕、薄、小、省電且低噪音的資料存取的更佳選擇，整個市場成長狀況可以說是勢不可擋。

B.長期累積的韌體實力以及研發 NAND Flash 應用產品之量產經驗

公司長久耕耘 NAND Flash 應用市場，跟著 NAND Flash 儲存技術從 SLC(1-bit-per-cell)到 MLC(2-bit-per-cell)一直發展到近幾年形成主流的 TLC(3-bit-per-cell)並往 QLC(4-bit-per-cell) 移動，在各個微縮

製程世代一直在設計 Flash Controller，並協助客戶量產 NAND Flash Storage 相關應用產品。最近幾年 NAND Flash 進展到 3D 架構，公司也持續推出 USB2.0 及 3.0 Controller 持續支援採用 3D NAND Flash 之 USB Storage 儲存產品，並進而以自身韌體發展及 Flash 量產經驗，與國際知名 IC 設計大廠合作，各盡所長，採用該大廠之先進製程 SSD Controller IC，搭配公司開發之韌體及 TURNKEY Solution，進入成長快速的 SSD 市場。SSD 的核心技術，除了先進製程的硬體外，就是韌體能力以及支援 NAND Flash 應用產品的量產經驗；在這方面，公司長久培養的技術能力造就了公司短期內在不具備先進製程的硬體的客觀條件下，仍得以進入這個快速成長市場。

C. 與產業上下游合作密切

本公司著眼於產業環境的變動，積極強化產業上下游間的合作關係，除長期技術合作的策略投資夥伴 Toshiba 之外，並有下游策略性投資夥伴 Kingston。Kingston 為國際首屈一指的記憶體模組大廠，以自有品牌於全球銷售，市占率全球前二大，在記憶體模組產業具有舉足輕重的地位。在 SSD 市場方面，也採取和提供先進製程的硬體廠商合作，推出 SSD Turnkey Solution 的模式進入市場。

(3) 不利因素與因應對策

A. MEMS 麥克風不利因素

MEMS 麥克風陸續有新廠商投入，市場競爭激烈。此外，新應用對 MEMS 麥克風規格之需求，也不斷的提昇。

因應對策：

MEMS 麥克風的未來趨勢朝高性能以及多元化應用發展，為因應此一趨勢，本公司將立基於現有已建立、累積之技術，持續精進 MEMS Sensor 與 Pre-Amp、ADC ASIC 技術，藉由多種不同特性的 MEMS Sensor 與不同效能的 Pre-Amp ASIC 組合出滿足各種高、中、低階產品應用規格，與不同封裝之雙晶片 MEMS 麥克風。結合體積最小、相位一致性最高的單晶片 MEMS 麥克風，朝建置市場上最完整 MEMS 麥克風產品線的方向努力。

目前市場上眾多 MEMS Microphone 供應商，但是 ASIC 與 MEMS Sensor 真正皆自行開發的廠商不多，如 Knowles、Infineon、NewJapanRadio、MEMSensing 等，其他供應商有些是對外採購 Sensor，或是對外採購 ASIC，還有併購其他公司 MEMS 麥克風產品線。因此，在銷售策略上，將採取 MEMS Sensor+ASIC 晶片組與封測完成之

MEMS 麥克風並行銷售的方式，搭配多家後端封裝廠的支援，以積極進入市場。

B. NAND Controller 不利因素

NAND Flash 控制 IC 因市場大幅成長，國內眾多 IC 設計公司競爭激烈，部分 Controller 產品價格與毛利呈現逐年下滑。此外，從 NAND Flash 市場供應面來看，在製程及技術轉換、或是擴增產能與市場景氣有時間差時，易造成供需失衡，不管是 NAND Flash 缺貨或者供過於求時，必需要及時支持客戶採用的各式各樣的 NAND Flash，以避免客戶及公司本身的銷售受到影響。

因應對策：

USB Controller 持續維持並加強與策略夥伴之合作關係，共同提升 NAND Flash 控制 IC 的附加價值，在產品開發上持續選擇最適製程，精簡設計並加強資料錯誤更正能力，以降低產品成本，持續提升產品功能，維持產品競爭力。另外，為減少市場 NAND Flash 變動造成對公司 SSD Turnkey Solution 在銷售上之衝擊，將持續做好對各家的 3D NAND 全面之支援，並重點支援有能力長期取得穩定 NAND Flash 貨源的客戶群。

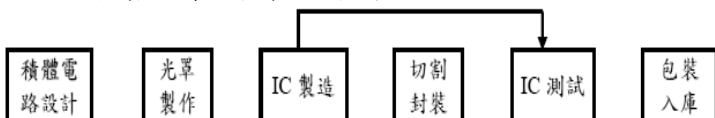
(二)主要產品之重要用途及產製過程

1.主要產品重要用途

主要產品類別	重要用途或功能
NAND Flash 控制 IC	電腦隨身碟資料存取、資料安全控制、移動式多媒體資料儲存應用、筆記型電腦及伺服器之主要資料儲存
MEMS 麥克風 IC	手機、平板電腦、Note Book PC、穿戴式智慧行裝置、Headset、藍牙耳機、移動式多媒體、智能家電、智能音箱、機器人、人機語音介面、ANC 降噪耳機、助聽器等音訊輸入裝置

2.產製過程

本公司為 IC 設計公司，晶圓之製造係委由晶圓代工廠生產，晶圓廠生產出來的晶片，經過初步測試後，送封裝測試廠封裝及完整 IC 功能測試。以下為產品製造程序之流程圖。



(三)主要原料之供應狀況

本公司長期與主要供應商合作良好，培養出良好默契，合作關係甚為穩固，近年來亦無供貨短缺中斷或出貨延遲之情事發生，故供貨來源應屬穩定。

主要原料	主要供應商	供應狀況
晶圓	A 公司	穩定
晶圓	B 公司	穩定

(四)主要進銷貨客戶名單

1.最近二年度主要供應商資料

單位：新台幣仟元；%

項目	106 年度				107 年度				108 年第 1 季			
	名稱	金額	占全年度進貨淨額比率(%)	與發行人之關係	名稱	金額	占全年度進貨淨額比率(%)	與發行人之關係	名稱	金額	占 107 年第 1 季進貨淨額比率(%)	與發行人之關係
1	A 公司	45,542	18.70	無	A 公司	103,489	27.74	無	A 公司	25,486	34.42	無
2	B 公司	170,570	70.04	無	B 公司	266,591	71.45	無	B 公司	37,117	50.12	無
	其他(註)	27,414	11.26	無	其他(註)	3,035	0.81	無	其他(註)	11,449	15.46	無
	進貨淨額	243,526	100.00	不適用	進貨淨額	373,115	100.00	不適用	進貨淨額	74,052	100.00	

註：其個別進貨比例均未達百分之十以上。

本公司為 IC 設計公司。107 年度進貨金額較 106 年度增加，主係因新的控制 IC 及音訊 IC 的客戶需求量增加所致。

2.最近二年度主要銷貨客戶資料

單位：新台幣仟元；%

項目	106 年度				107 年度				108 年第 1 季			
	名稱	金額	占全年度銷貨淨額比率(%)	與發行人之關係	名稱	金額	占全年度銷貨淨額比率(%)	與發行人之關係	名稱	金額	占 108 年第 1 季銷貨淨額比率(%)	與發行人之關係
1	Toshiba	65,428	10.69	法人董事之母公司	Toshiba	-	-	法人董事之母公司	Toshiba	0	0	法人董事之母公司
2	TMC	197,508	32.28	法人董事	TMC	129,412	17.50	法人董事	TMC	31,124	21.84	法人董事
3	KDIL	244,657	39.98	法人董事之子公司	KDIL	438,104	59.23	法人董事之子公司	KDIL	84,746	59.47	法人董事之子公司
4	甲公司	53,001	8.66	無	甲公司	90,692	12.26	無	其他(註)	26,631	18.69	無
5	其他(註)	51,302	8.39	無	其他(註)	81,413	11.01	無				
	銷貨淨額	611,896	100.00		銷貨淨額	739,621	100.00		銷貨淨額	142,501	100.00	

註：其個別銷貨比例均未達百分之十以上。

本公司過去主要產品及營收貢獻主要為控制 IC 產品，主要銷售於 KDIL，因雙方合作關係日益穩固，使其銷售淨額逐年增加。

(五)最近二年度生產量值

單位：新台幣仟元；仟顆/片

年度 生產量值	106 年度			107 年度		
	產能	產量	產值	產能	產量	產值
主要商品	(註)	51,518	316,160	(註)	52,505	343,689
控制 IC	(註)	14,385	93,308	(註)	26,697	193,900
音訊 IC 及其他	(註)	65,903	409,468	(註)	79,202	537,589
合計	(註)			(註)		

註：本公司為 IC 設計公司，生產活動全數委外，故不適用。

本公司 107 年度主要商品音訊 IC 之產量及產值上升，主係因 107 年度部份 Audio 及 MEMS 客戶需求增加所致。

(六)最近二年度銷售量值

單位：新台幣仟元；仟顆/片/台

年度 銷售量值	106 年度				107 年度			
	內 銷		外 銷		內 銷		外 銷	
主要商品	量	值	量	值	量	值	量	值
控制 IC	10	122	47,502	477,692	51	594	50,049	524,835
音訊 IC 及其他	6,776	66,699	2,145	18,125	14,175	132,820	2,847	28,293
技術服務收入	0	0	0	49,258	0	0	0	53,079
合計	6,786	66,821	49,647	545,075	14,226	133,414	52,896	606,207

1. 控制 IC：

控制 IC 為本公司目前最主要產品，外銷客戶主要為日本客戶 TMC 及美國客戶 KDIL，107 年度銷售量及金額較 106 年度增加，主係客戶需求量增加所致。

2. 音訊 IC 及其他：

107 年度內外銷金額較 106 年度增加，主係因 Audio 控制 IC 市場需求增加，使本公司 Audio 控制 IC 之銷量隨之增加，又本公司已開始量產 MEMS 麥克風 IC，亦為本公司之銷售量帶來助益所致。

三、最近二年度及截至年報刊印日止，從業員工資訊

年 度		106 年度	107 年度	108 年度截至 4 月 30 日
員 工 人 數	研 發 人 員	103	99	102
	業 務 人 員	25	27	29
	管 理 人 員	19	22	19
	製 造 人 員	3	3	3
	合 計	150	151	153
平 均 年 歲		39.41	40.24	40.26
平 均 服 務 年 資 (年)		6.20	6.68	6.83
學 分 比 率 (%)	博 士	0	0	0
	碩 士	56.7	53.6	54.2
	大 專	42.0	45.7	45.1
	高 中	1.3	0.7	0.7
	高 中 以 下	0	0	0

四、環保支出資訊

本公司為 IC 設計公司，係以委外加工之方式進行生產，除委由合格檢驗並符合環保法令要求之加工廠進行生產外，並要求在製程上達到環保的檢測要求，最近年度及截至年報刊印日止，公司並無因環境污染所受損失及處分之情事。

五、勞資關係

(一)公司各項員工福利措施、進修、訓練、退休制度與其實施情形，以及勞資間之協議與各項員工權益維護措施情形。

1.員工福利措施、進修、訓練

本公司除依法提撥福利金，成立職工福利委員會並舉辦年度旅遊、尾牙聚餐摸彩等活動外，尚有優於勞基法之休假制度及週休二日、符合人性化之彈性上下班制度、保障員工及眷屬安全之勞保、健保、勞工退休金及由公司全額負擔之員工及配偶、子女團體保險(含壽險、意外險、住院醫療險、癌症險)、讓員工與有榮焉之模範員工獎勵及資深員工表揚、體恤員工辛苦之免費加班便當及免費咖啡/茶之提供、定期舉辦慶生會及公司各類活動；另，為照顧員工身體健康，提供定期員工高級健康檢查套裝方案及補助，工作之餘並可享有運動設施及特約商店優惠等。

本公司極度重視人性化、合理化管理、員工在職訓練及勞資關係和諧。公司內部訂有教育訓練程序書提供完整的職前與在職訓練，新進人員

均執行職前訓練，以幫助其瞭解公司及工作內容，另鼓勵同仁參與多樣化之外部訓練，包括短期研習課程及長期訓練班，並提供員工上述課程之教育補助，達成公司經營及個人發展需求，並依公司發展重點或內部需要定期舉辦內部訓練。

本公司有系統地針對不同職別的員工提供通識類、專業類以及管理類的訓練課程，不僅邀請外部專家授課，同時也逐步培養內部講師。本公司提供的訓練課程包括：

- (1) 主管人員訓練：係依各級主管之管理才能與管理職責等需求，規劃之管理發展訓練活動。
- (2) 通識訓練：係指全公司整體性或各階層通識訓練活動，如：產品知識分享系列課程以及品質稽核課程。
- (3) 專業性/職能別訓練：係指各職能單位所需之技術及專業訓練。
- (4) 新進人員訓練：包含新進人員到職引導及基礎訓練。

2. 員工行為或倫理守則

本公司規定於「工作規則」，內容如下：

- (1) 員工應忠勤職守、言行篤慎、誠信、主動、積極、創新、負責、及遵守法令，並服從各級主管人員之指揮，不得敷衍塞責。
- (2) 員工應嚴守業務或職務之機密。
- (3) 員工應愛惜公物，善良使用及保管，不得浪費、毀損。
- (4) 員工對公務之處理，應依其權責逐級呈報。但遇緊急或特殊狀況者，不在此限。
- (5) 員工非經本公司書面同意不得兼職。
- (6) 員工不得接受廠商或客戶之招待，饋贈或其他不正當之利益。
- (7) 員工不得假藉職務上之方便，圖利本人或他人。
- (8) 員工不得攜帶違禁品，進入工作場所。
- (9) 員工除辦理公司業務外，不得利用公司名義行事。
- (10) 員工對本公司之安全、衛生，應隨時注意並提高警覺防患。

3. 退休制度與其實施情形

本公司對於正式聘用且於九十四年七月一日前到職之員工，係按內政部勞工退休準備金提撥及管理辦法第二條規定，以每月薪資總額之2%提撥退休金，交由職工退休準備金監督委員會，以該委員會名義存入中央信託局之專戶。並按退休金會計處理準則規定，聘請合格精算師從事退休金精算評估。採確定提撥退休辦法部份，本公司依勞工退休金條例之規定，依勞工每月投保工資百分之六之提撥率，提撥至勞工保險局。

4.勞資間之協議情形與各項員工權益維護措施情形

本公司勞資關係向來和諧，每季召開「勞資會議」，充分建立勞資間之溝通管道，勞資間無任何糾紛，故無須協調之處。

5.工作環境與員工人身安全保護措施

本公司為「以人為本」的 IC 設計公司，對於工作環境與員工人身安全的保護措施明訂於勞工安全衛生守則相關規定中，內容包括消防、工安與衛生的環境要求等。為使全體同仁在良好的辦公環境中工作無虞，公司設有 24 小時門禁管理系統進出管制，並定期進行全面性消防設備檢查及消防逃生演練，確保員工生命安全，並執行辦公室消毒及空調設備檢修與保養，以維護身體健康。

本公司另有社團及園區運動會館補助，以鼓勵同仁多運動、作息正常、健康飲食，此外，定期的健康檢查補助更能做到預防重於治療，也間接達到保護員工人身安全的目的。

(二)最近年度及截至年報刊印日止，因勞資糾紛所遭受之損失，並揭露目前及未來可能發生之估計金額與因應措施，如無法合理估計者，應說明無法合理估計之事實：無。

六、重要契約

目前仍有效存續及最近年度到期之供銷契約、技術合作契約、工程合約、長期借款契約及其他足以影響投資人權益之重要契約

契約性質	當事人	契約起迄日期	主要內容	限制條款
租賃契約	裕隆建設股份有限公司	107.08.01~108.07.31	廠房租賃	無
綜合授信契約	兆豐國際商業銀行	107.11.06~108.12.10	綜合貸款	無
綜合授信契約	彰化商業銀行	107.11.28 ~108.11.30	綜合貸款	無
綜合授信契約	土地銀行	107.12.4 ~ 108.12.10	綜合貸款	無

陸、財務概況

一、最近五年度簡明資產負債表及綜合損益表

(一)簡明資產負債表及綜合損益表資料

簡明資產負債表－合併

單位：新台幣仟元

項 目	年 度	最近五年度財務資料(註1)					108 年度截至 3 月 31 日財務資料 (註 2)
		103 年	104 年	105 年	106 年	107 年	
流 動 資 產		492,147	561,876	463,045	401,714	488,286	381,944
不 動 產、廠 房 及 設 備		126,568	191,784	188,652	195,449	198,647	198,876
無 形 資 產		31,490	29,233	17,390	20,360	23,644	29,452
其 他 資 產		43,505	50,938	56,829	38,841	42,226	52,951
資 產 總 額		693,710	833,831	725,916	656,364	752,803	663,223
流 動 負 債	分 配 前	75,249	96,377	59,102	66,840	182,861	137,301
	分 配 後	75,249	96,377	59,102	66,840	尚未分配	尚未分配
非 流 動 負 債		0	1,852	197	309	1,320	3,384
負 債 總 額	分 配 前	75,249	98,229	59,299	67,149	184,181	140,685
	分 配 後	75,249	98,229	59,299	67,149	尚未分配	尚未分配
歸屬於母公司業主之權益		618,461	735,602	666,617	589,215	568,622	522,538
股 本		709,748	808,596	808,596	808,596	808,596	808,596
資 本 公 積		92,333	276,160	276,160	0	0	0
保 留 盈 餘	分 配 前	(183,620)	(349,154)	(418,139)	(219,381)	(239,974)	(286,058)
	分 配 後	(183,620)	(349,154)	(418,139)	(219,381)	尚未分配	尚未分配
其 他 權 益		0	0	0	0	0	0
庫 藏 股 票		0	0	0	0	0	0
非 控 制 權 益		0	0	0	0	0	0
權 益 總 額	分 配 前	618,461	735,602	666,617	589,215	568,622	522,538
	分 配 後	618,461	735,602	666,617	589,215	尚未分配	尚未分配

註1：103~107年之財務資料業經會計師查核簽證。

註2：108年3月31日之財務資料業經會計師核閱。

簡明綜合損益表－合併

單位：新台幣仟元

項 目 \ 年 度	最近五年度財務資料(註1)					108 年度截至 3 月 31 日 財 務 資 料 (註 2)
	103 年	104 年	105 年	106 年	107 年	
營 業 收 入	578,441	482,374	643,069	611,896	739,621	142,501
營 業 毛 利	188,578	147,304	213,784	202,885	255,238	23,698
營 業 損 益	(103,162)	(174,989)	(80,402)	(75,676)	(28,316)	(46,214)
營 業 外 收 入 及 支 出	9,882	6,034	4,099	(3,821)	2,845	130
稅 前 淨 利	(93,280)	(168,955)	(76,303)	(79,497)	(25,471)	(46,084)
繼 續 營 業 單 位 本 期 淨 利	(97,635)	(164,062)	(70,057)	(78,428)	(20,159)	(46,084)
停 業 單 位 損 失	0	0	0	0	0	0
本 期 淨 利 (損)	(97,635)	(164,062)	(70,057)	(78,428)	(20,159)	(46,084)
本期其他綜合損益(稅後淨額)	237	(1,472)	1,072	1,026	(434)	0
本 期 綜 合 損 益 總 額	(97,398)	(165,534)	(68,985)	(77,402)	(20,593)	(46,084)
淨利歸屬於母公司業主	(97,635)	(164,062)	(70,057)	(78,428)	(20,159)	(46,084)
淨利歸屬於非控制權益	0	0	0	0	0	0
綜合損益總額歸屬於母公司業主	(97,398)	(165,534)	(68,985)	(77,402)	(20,593)	(46,084)
綜合損益總額歸屬於非控制權益	0	0	0	0	0	0
每 股 盈 餘	(1.38)	(2.17)	(0.87)	(0.97)	(0.25)	(0.57)

註 1：103~107 年之財務資料業經會計師查核簽證。

註 2：108 年 3 月 31 日之財務資料業經會計師核閱。

簡明資產負債表－個體

單位：新台幣仟元

項 目	年 度	最近五年度財務資料(註)				
		103年	104年	105年	106年	107年
流動資產		487,453	557,265	458,504	397,968	484,825
不動產、廠房及設備		126,568	191,784	188,652	195,449	198,647
無形資產		31,490	29,233	17,390	20,094	23,481
其他資產		48,159	55,508	61,330	42,811	45,806
資產總額		693,670	833,790	725,876	656,322	752,759
流動負債	分配前	75,209	96,336	59,062	66,798	182,817
	分配後	75,209	96,336	59,062	66,798	尚未分配
非流動負債		0	1,852	197	309	1,320
負債總額	分配前	75,209	98,188	59,259	67,107	184,137
	分配後	75,209	98,188	59,259	67,107	尚未分配
歸屬於母公司業主之權益		0	0	0	0	0
股本		709,748	808,596	808,596	808,596	808,596
資本公積		92,333	276,160	276,160	0	0
保留盈餘	分配前	(183,620)	(349,154)	(418,139)	(219,381)	(239,974)
	分配後	(183,620)	(349,154)	(418,139)	(219,381)	尚未分配
其他權益		0	0	0	0	0
庫藏股票		0	0	0	0	0
非控制權益		0	0	0	0	0
權益總額	分配前	618,461	735,602	666,617	589,215	568,622
	分配後	618,461	735,602	666,617	589,215	尚未分配

註：103~107年之財務資料業經會計師查核簽證。

簡明綜合損益表－個體

單位：新台幣仟元

項目	年度	最近五年度財務資料(註1)				
		103年	104年	105年	106年	107年
營業收入		578,441	482,374	643,069	611,890	739,460
營業毛利		188,578	147,304	213,784	202,874	255,066
營業損益		(103,114)	(174,873)	(80,307)	(75,125)	(27,912)
營業外收入及支出		9,834	5,918	4,004	(4,372)	2,441
稅前淨利		(93,280)	(168,955)	(76,303)	(79,497)	(25,471)
繼續營業單位 本期淨利		(97,635)	(164,062)	(70,057)	(78,428)	(20,159)
停業單位損失		0	0	0	0	0
本期淨利(損)		(97,635)	(164,062)	(70,057)	(78,428)	(20,159)
本期其他綜合損益 (稅後淨額)		237	(1,472)	1,072	1,026	(434)
本期綜合損益總額		(97,398)	(165,534)	(68,985)	(77,402)	(20,593)
淨利歸屬於 母公司業主		(97,635)	(164,062)	(70,057)	(78,428)	(20,159)
淨利歸屬於非控制權益		0	0	0	0	0
綜合損益總額 歸屬於母公司業主		(97,398)	(165,534)	(68,985)	(77,402)	(20,593)
綜合損益總額 歸屬於非控制權益		0	0	0	0	0
每股盈餘(元)		(1.38)	(2.17)	(0.87)	(0.97)	(0.25)

註1：經會計師查核簽證之財務報告。

(二)最近五年度簽證會計師姓名及查核意見

年度	會計師事務所	會計師姓名	查核意見
103年	安侯建業聯合會計師事務所	游萬淵、魏興海	無保留意見
104年	安侯建業聯合會計師事務所	黃海寧、魏興海	無保留意見
105年	安侯建業聯合會計師事務所	黃海寧、魏興海	無保留意見
106年	安侯建業聯合會計師事務所	黃海寧、游萬淵	無保留意見
107年	安侯建業聯合會計師事務所	呂倩慧、游萬淵	無保留意見

二、最近五年度財務分析

財務分析－合併

分析項目		年度(註1)					108 年度 截至 3 月 31 日 (註 2)
		103 年	104 年	105 年	106 年	107 年	
財務結構 %	負債占資產比率	10.85	11.78	8.17	10.23	24.47	21.21
	長期資金占不動產、廠房及設備比率	488.64	384.52	353.46	301.63	286.91	264.45
償債能力 %	流動比率	654.02	583.00	783.47	601.01	267.03	278.18
	速動比率	509.80	446.69	567.82	399.07	130.63	103.85
	利息保障倍數	(574.80)	(680.27)	(725.70)	(610.52)	(100.88)	(144.38)
經營能力	應收款項週轉率(次)	7.28	8.34	10.42	7.27	6.57	6.01
	平均收現日數	50.13	43.76	35.03	50.21	55.56	60.73
	存貨週轉率(次)	4.74	2.89	3.38	3.19	2.56	1.97
	應付款項週轉率(次)	11.92	21.43	45.71	35.51	14.61	11.96
	平均銷貨日數	77.00	126.30	107.99	114.42	142.58	185.28
	不動產、廠房及設備週轉率(次)	4.63	3.03	3.38	3.19	3.75	2.87
	總資產週轉率(次)	0.77	0.63	0.82	0.89	1.05	0.81
獲利能力	資產報酬率(%)	(13.05)	(21.45)	(8.97)	(11.33)	(2.83)	(25.89)
	權益報酬率(%)	(14.79)	(24.23)	(9.99)	(12.49)	(3.48)	(33.79)
	稅前純益占實收資本額比率(%)	(13.18)	(20.89)	(9.44)	(9.83)	(3.15)	(22.80)
	純益率(%)	(16.88)	(34.01)	(10.89)	(12.82)	(2.73)	(32.34)
現金流量	每股盈餘(元)	(1.38)	(2.17)	(0.87)	(0.97)	(0.25)	(0.57)
	現金流量比率(%)	(162.97)	(92.98)	(144.05)	(111.94)	(50.05)	(1.22)
	現金流量允當比率(%)	(101.16)	(80.76)	(91.81)	(111.80)	(96.76)	(12.88)
槓桿度	現金再投資比率(%)	(19.12)	(11.45)	(11.66)	(11.68)	(14.25)	(0.28)
	營運槓桿度	(1.04)	(0.36)	(1.90)	(1.89)	(6.93)	(0.31)
	財務槓桿度	1.00	1.00	1.00	1.00	0.99	0.99
說明最近二年度各項財務比率變動原因。(若增減變動未達20%者可免分析)							
1. 負債占資產比率增加，主要係本期短期借款增加所致。							
2. 流動比率減少，主要係本期短期借款增加所致。							
3. 速動比率減少，主要係本期存貨增加所致。							
4. 利息保障倍數增加，主要係稅前淨利增加所致。							

5. 應付款項週轉率減少，主要係本期應付帳款增加所致。
6. 平均收現日數增加，主要係本期存貨週轉率減少所致。
7. 資產報酬率增加，主要係本期淨利增加所致。
8. 權益報酬率增加，主要係本期淨利增加所致。
9. 稅前純益占實收資本額比率增加，主要係本期淨利增加所致。
10. 純益率增加，主要係本期淨利增加所致。
11. 每股盈餘增加，主要係本期淨利增加所致。
12. 現金流量比率減少，主要係本期短期借款增加所致。
13. 現金再投資比率增加，主要係本期固定資產增加所致。
14. 營運槓桿度比率減少，主要係本期營業利益增加所致。

註1：103~107年之財務資料業經會計師查核簽證。

註2：108年3月31日之財務資料業經會計師核閱。

財務分析一個體

分析項目		最近五年度財務分析				
		103年	104年	105年	106年	107年
財務結構 (%)	負債占資產比率	10.84	11.78	8.16	10.22	24.46
	長期資金占不動產、廠房及設備比率	488.64	383.56	353.36	301.47	286.91
償債能力 (%)	流動比率	648.13	578.46	776.31	595.78	265.20
	速動比率	503.83	442.10	560.56	394.29	129.00
	利息保障倍數	(574.80)	(680.27)	(725.70)	(610.52)	(100.88)
經營能力	應收款項週轉率(次)	7.28	8.34	10.42	7.27	6.57
	平均收現日數	51	43.76	35.03	50.21	55.56
	存貨週轉率(次)	4.74	2.89	3.38	3.19	2.56
	應付款項週轉率(次)	11.92	21.43	45.71	35.51	14.61
	平均銷貨日數	77	126.30	107.99	114.42	142.58
	不動產、廠房及設備週轉率(次)	4.63	3.03	3.38	3.19	3.75
	總資產週轉率(次)	0.77	0.63	0.82	0.89	1.05
獲利能力	資產報酬率(%)	(13.05)	(21.45)	(8.97)	(11.33)	(2.83)
	權益報酬率(%)	(14.79)	(24.23)	(9.99)	(12.49)	(3.48)
	稅前純益占實收資本比率(%)	(13.18)	(20.89)	(9.44)	(9.83)	(3.15)
	純益率(%)	(16.88)	(34.01)	(10.89)	(12.82)	(2.73)
	每股盈餘(元)	(1.38)	(2.17)	(0.87)	(0.97)	(0.25)
現金流量	現金流量比率(%)	(163.05)	(92.93)	(144.00)	(111.17)	(49.87)
	現金流量允當比率(%)	(101.10)	(80.70)	(91.4)	(111.16)	(96.28)
	現金再投資比率(%)	(29.26)	(11.50)	(11.72)	(11.69)	(14.27)
槓桿度	營運槓桿度	(1.04)	(0.36)	(1.90)	(1.91)	(7.04)
	財務槓桿度	1.00	1.00	1.00	1.00	0.99

說明最近二年度各項財務比率變動原因。(若增減變動未達20%者可免分析)

1. 負債占資產比率增加，主要係本期短期借款增加所致。
2. 流動比率減少，主要係本期短期借款增加所致。
3. 速動比率減少，主要係本期存貨增加所致。
4. 利息保障倍數增加，主要係稅前淨利增加所致。
5. 應付款項週轉率減少，主要係本期應付帳款增加所致。
6. 平均收現日數增加，主要係本期存貨週轉率減少所致。
7. 資產報酬率增加，主要係本期淨利增加所致。
8. 權益報酬率增加，主要係本期淨利增加所致。
9. 稅前純益占實收資本額比率增加，主要係本期淨利增加所致。
10. 純益率增加，主要係本期淨利增加所致。
11. 每股盈餘增加，主要係本期淨利增加所致。
12. 現金流量比率減少，主要係本期短期借款增加所致。
13. 現金再投資比率增加，主要係本期固定資產增加所致。
14. 營運槓桿度比率減少，主要係本期營業利益增加所致。

註：103-107年之財務資料業經會計師查核簽證。

1.財務結構

(1)負債占資產比率＝負債總額/資產總額。

(2)長期資金占不動產、廠房及設備比率＝（權益總額＋非流動負債）/不動產、廠房及設備淨額。

2.償債能力

(1)流動比率＝流動資產/流動負債。

(2)速動比率＝（流動資產－存貨－預付費用）/流動負債。

(3)利息保障倍數＝所得稅及利息費用前純益/本期利息支出。

3.經營能力

(1)應收款項(包括應收帳款與因營業而產生之應收票據)週轉率＝銷貨淨額/各期平均應收款項(包括應收帳款與因營業而產生之應收票據)餘額。

(2)平均收現日數＝365/應收款項週轉率。

(3)存貨週轉率＝銷貨成本/平均存貨額。

(4)應付款項(包括應付帳款與因營業而產生之應付票據)週轉率＝銷貨成本/各期平均應付款項(包括應付帳款與因營業而產生之應付票據)餘額。

(5)平均銷貨日數＝365/存貨週轉率。

(6)不動產、廠房及設備週轉率＝銷貨淨額/平均不動產、廠房及設備淨額。

(7)總資產週轉率＝銷貨淨額/平均資產總額。

4.獲利能力

(1)資產報酬率＝〔稅後損益＋利息費用×(1-稅率)〕/平均資產總額。

(2)權益報酬率＝稅後損益/平均權益總額。

(3)純益率＝稅後損益/銷貨淨額。

(4)每股盈餘＝（歸屬於母公司業主之損益－特別股股利）/加權平均已發行股數。

5.現金流量

(1)現金流量比率＝營業活動淨現金流量/流動負債。

(2)淨現金流量允當比率＝最近五年度營業活動淨現金流量/最近五年度(資本支出＋存貨增加額＋現金股利)。

(3)現金再投資比率＝(營業活動淨現金流量－現金股利)/(不動產、廠房及設備毛額＋長期投資＋其他非流動資產＋營運資金)。

6.槓桿度：

(1)營運槓桿度＝(營業收入淨額－變動營業成本及費用)/營業利益。

(2)財務槓桿度＝營業利益/(營業利益－利息費用)。

三、最近年度財務報表之審計委員會查核報告書：請參閱第 89 頁。

四、最近年度財務報告：請參閱第 90 頁至第 137 頁。

五、最近年度經會計師查核簽證之公司個體財務報告：請參閱第 138 頁至第 195 頁。

六、公司及其關係企業最近年度及截至年報刊印日止，如有發生財務週轉困難情事，應列明其對本公司財務狀況之影響：無。

柒、財務狀況及財務績效之檢討分析與風險事項

一、財務狀況分析

單位：新台幣仟元

項目	年度	107 年度	106 年度	差異	
				金額	%
流動資產		488,286	401,714	86,572	22
不動產、廠房及設備		198,647	195,449	3,198	2
無形資產		23,644	20,360	3,284	16
其他資產		42,226	38,841	3,385	9
資產總額		752,803	656,364	96,439	15
流動負債		182,861	66,840	116,021	174
非流動負債		1,320	309	1,011	327
負債總額		184,181	67,149	117,032	174
股本		808,596	808,596	0	0
資本公積		0	0	0	0
累積虧損		(239,974)	(219,381)	(20,593)	(9)
權益總額		568,622	589,215	(20,593)	(3)

增(減)變動達 20%之說明：

- (1)流動資產增加，主要係因存貨增加所致。
- (2)流動負債增加，主要係因短期借款及應付帳款增加所致。
- (3)非流動負債增加，主要係因長期保固負債備增加所致。
- (4)負債總額增加，主要係因流動負債及非流動負債增加所致。

二、財務績效分析

單位：新台幣仟元

項目	年度	107 年度	106 年度	增(減)金額	變動比例(%)
營業成本	484,383	409,011	75,372	18	
營業毛利	255,238	202,885	52,353	26	
營業費用	283,554	278,561	4,993	2	
營業淨損	(28,316)	(75,676)	47,360	63	
營業外收入及支出	2,845	(3,821)	6,666	174	
稅前淨損	(25,471)	(79,497)	54,026	68	
減：所得稅利益	(5,312)	(1,069)	(4,243)	(397)	
本期淨損	(20,159)	(78,428)	(58,269)	(74)	

增(減)變動達 20%之說明：

- (1)本期營業收入增加，主要係因控制 IC、Audio IC 及 MEMS 需求增加所致。
- (2)本期營業毛利增加，主要係因銷貨收入增加所致。
- (3)本期營業淨損減少，主要係因毛利增加所致。
- (4)本期營業外收入及支出增加，主要係因外幣兌換利益增加所致。
- (5)本期稅前淨損減少，主要係因毛利增加及營業外收入增加所致。
- (6)本期所得稅利益增加，主要係因稅率的調整導致所得稅資產增加所致。

(7)本期淨損減少，主要係毛利增加及營業外收入增加所致。

三、現金流量分析

(一)最近年度現金流量變動之分析

單位：新台幣仟元

項目	年度	107 年	106 年	增減比例(%)
營業活動		(91,528)	(74,821)	(22)
投資活動		5,637	53,927	(90)
籌資活動		71,000	-	100
合計		(14,891)	(20,894)	29

分析說明：

- 1.營業活動之淨現金流出增加，主要係因存貨增加所致。
- 2.投資活動之淨現金流入減少，主要係因取得設備減少所致。
- 3.籌資活動之淨現金流入增加，主要係因借款增加所致。

(二)流動性分析

項目	年度	107 年	106 年	增減比例(%)
現金流量比率(%)		(50.05)	(111.94)	55
現金流量允當比率(%)		(96.76)	(111.80)	13
現金再投資比率(%)		(14.25)	(11.68)	22

分析說明：

- 1.現金流量比率變動，主要係因流動負債增加所致。
- 2.現金再投資比率變動，主要係因營業活動淨現金流出致。

(三)未來一年現金流動性分析

單位：新台幣仟元

期初現金餘額	預計全年來自營業活動淨現金流入(出)	預計全年融資及投資活動淨現金流入(出)量	預計現金剩餘(不足)數額	預計現金不足額之補救措施	
				投資計畫	融資計畫
33,899	(10,207)	(79,979)	(56,287)	-	現金增資、銀行借款

1.未來一年現金流量變動情形分析

- (1)營業活動：108 年度預計全年度營業活動淨現金流出約新台幣 10,207 仟元，主係預期備料支付貨款所致。
- (2)投資活動：108 年度來自投資活動之淨現金流出約 8,979 仟元，主係預計取得研發設備、光罩及專利技術所致。
- (3)籌資活動：108 年度計劃以資本市場籌資及銀行借款支應營運資金需求。

2.預計現金不足額之補救措施及流動性分析：現金增資及銀行借款。

四、最近年度重大資本支出對財務業務之影響：無。

五、最近年度轉投資政策、其獲利或虧損之主要原因、改善計畫及未來一年投資計畫

單位：新台幣仟元

被投資公司	說明	投資損益金額	轉投資政策	獲利或虧損之主要原因	改善計畫	未來其他投資計畫
鑫識科技(股)公司		(388)	配合公司 MEMS IC 開發其應用產品	該子公司目前已銷售自有品牌產品。	未來以長期策略性投資為原則，持續評估投資計畫	

六、風險事項分析評估

(一)利率、匯率變動、通貨膨脹情形對公司損益之影響及未來因應措施

1.利率變動情形對公司損益之影響及未來因應措施

(1)利率變動對公司損益之影響

單位：新台幣仟元；%

項目/年度	107 年度
利息支出(A)	250
營業收入淨額(B)	739,621
稅前淨利(損)(C)	(25,471)
利息支出/營業收入(A)/(B)	0.03%
利息支出/稅前淨利(損)(A)/(C)	(0.98)

107 年度本公司利息支出為新台幣 250 仟元，其利息支出占稅前淨損比率約為(0.98)%，本公司銀行短期借款金額較低，利息支出有限，故利率變動對本公司營運尚不致產生重大影響。

(2)公司因應利率變動之具體措施

本公司隨時注意國內外經濟環境變化及利率變動情形，適時採取必要措施以降低利率變動對損益之影響。

2.匯率變動情形對公司損益之影響及未來因應措施

(1)匯率變動對公司損益之影響

單位：新台幣仟元；%

項目/年度	107 年度
匯兌利益(損失)淨額	2,263
營業收入淨額	739,621
稅前淨利(損)	(25,471)

匯兌利益(損失)淨額占營業收入淨額比率	0.31%
匯兌利益(損失)淨額占稅前淨利(損)比率	(8.88)%

本公司所銷售之產品主要以美元計價，進貨亦以美元計價為主，因此美元匯率走勢與本公司匯兌損益變化具有相當關聯性。107 年度本公司匯兌利益為新台幣 2,263 仟元，其匯兌利益占營業收入淨額比率約為 0.31%，故匯率變動對本公司獲利尚無重大影響。

(2)公司因應匯率變動之具體措施

本公司因應匯率變動風險之具體措施，主要係透過因美元交易而增加的應收外幣款項沖銷因進貨所產生的外幣應付款項以及外幣短期銀行借款，以達到自然避險(Natural Hedge)的效果；另財務部門每日收集匯率資訊研判未來匯率走勢，依本公司「取得或處分資產處理程序」購買遠期外匯為自然避險後留下之外幣淨部位作避險，以降低匯兌波動之風險。

3.通貨膨脹情形對公司損益之影響及未來因應措施

在本公司致力於產品 die size 縮小及執行節流的措施下影響不大。

(二)從事高風險、高槓桿投資、資金貸與他人、背書保證及衍生性商品交易之政策、獲利或虧損之主要原因及未來因應措施

1.本公司已制定「取得或處分資產處理程序」、「資金貸與他人作業程序」及「背書保證作業程序」，並經股東會決議通過以茲遵循。截至年報刊印日止，本公司各項投資均經審慎評估，並無從事高風險、高槓桿投資、資金貸與及背書保證之情事。

2.本公司從事衍生性商品交易之政策、獲利或虧損之主要原因及未來因應措施

(1)本公司係依經股東會通過之「取得或處分資產處理程序」規定，進行衍生性商品之交易及管理。

(2)本公司係以非交易目的而持有衍生性商品交易為主，主要係以遠期外匯合約為主，係為規避以外幣計價之資產或負債因匯率變動所產生之風險。

(3)本公司之經營以保守穩健為原則，未來仍將持續對外匯部位作避險，並避免不當之風險性交易。

(三)未來研發計畫及預計投入之研發費用

單位：新台幣仟元

	產品敘述	目前進度	應再投入之研發費用	完成量產時間	未來研發成功之主要影響因素
1	High Speed USB 3.0 Controller for New 3D NAND Flash	Under Development	30,000	108.4Q	1.產品架構設計 2.成品相容性 3.產品讀寫速度及高除錯率
2	SSD Flash Controller For Special 3D NAND	Under Development	90,000	109.4Q	1.產品架構設計 2.成品相容性 3.產品讀寫速度

	產品敘述	目前進度	應再投入之研發費用	完成量產時間	未來研發成功之主要影響因素
	Flash				
3	New USB Audio Controller	Under Development	15,000	108.4Q	1.產品架構設計 2.產品音質 3.系統界面相容
4	Compact Size High SNR MEMS Microphone	Under Development	15,000	108.4Q	1.MEMS 振膜設計 2.類比高訊噪比 電路設計 3.量產良率
5	MEMS Microphone ANC Audio System Product	Under Development	30,000	108.3Q	1.產品架構設計 2.產品降噪音質 3.系統界面相容 4.降噪演算法設計
6	New MEMS Microphone(SNR>70dB)	Under Development	30,000	108.4Q	1.多個 MEMS 振膜設計 2.高訊噪比電路設計 3.量產良率

(四)國內外重要政策及法律變動對公司財務業務之影響及因應措施

本公司遵循國家政策與法令，相關單位對重要政策與法律變動均密切注意，並配合調整公司內部制度及營業活動，確保公司運作順暢。本公司未來將持續注意國內外之重要政策與法律變動，以適時評估因應變動。

(五)科技改變及產業變化對公司財務業務之影響及因應措施

本公司重視技術支援人力與能力，積極深入市場以快速反應產業變化，未來將持續隨時注意所處產業相關之科技改變及技術發展，以推出符合市場潮流之產品。

(六)企業形象改變對企業危機管理之影響及因應措施

本公司自成立以來秉持誠信、專業、品質及創新之經營理念，朝世界級大廠之願景邁進，並積極強化內部管理與提升管理品質及績效，同時保持和諧之勞資關係，以持續維持優良企業形象，本公司最近年度及年報刊印日止並未發生減損企業形象之情事，故對企業危機管理應無顯著影響。

(七)進行併購之預期效益、可能風險及因應措施

本公司最近年度及截至年報刊印日止並無進行併購之計畫，若有將依公司「取得或處分資產處理程序」審慎評估，考量合併是否能產生效益，以確保股東權益。

(八)擴充廠房之預期效益及可能風險及因應措施

本公司最近年度及截至年報刊印日止並無擴充廠房之計畫。

(九)進貨或銷貨集中所面臨之風險及因應措施

1. 進貨：

本公司之進貨主要集中於 A 公司及 B 公司，本公司長期與兩公司合作良好，培養出良好默契，合作關係甚為穩固，近年來亦無供貨短缺中斷或出貨延遲之情事發生，亦無進貨集中之風險。

2. 銷貨：

基於產業特性，各記憶體大廠皆扶持各策略合作之 IC 設計廠商，形成產業競爭陣營。而本公司因在主要產品之產業特性與企業經營模式下，有銷貨集中 Toshiba 及 KDIL 之情事。由於 Toshiba 是全球第二大的 Flash Maker，KDIL 為 Kingston 的子公司，而 Kingston 是全球最大的 Flash Module House，為本公司極力爭取的重要客戶。該等客戶的訂單對本公司業績有重要的效益。對本公司而言，目前銷貨集中最大的風險來自客戶的轉單，而造成業績的大量流失，由於本公司與 Toshiba 及 KDIL 為策略合作夥伴，只要在技術與推出產品時機繼續領先，面臨客戶轉單的風險並不大。本公司因應銷或集中之因應措施如下：

(1) 持續深耕技術與做好產品規劃，適時提供客戶最佳的產品。

(2) 透過股權政策(如私募)來強化策略聯盟關係。

(3) 透過增加下列產品，來擴增客戶群以分散客戶集中度。

A. 增加支援 NAND Flash 應用端的控制 IC 產品，如 SSD。

B. 增加支援不同 NAND Flash 公司的控制 IC 產品，如 Micron 及 SK Hynix。

(4) 強化 MEMS 麥克風 IC 銷售，以增加產品線，分散產品風險。

(5) 耕耘大中華地區的客戶，擴增客戶群，以分散客戶集中的風險。

(十) 董事、監察人或持股超過百分之十之大股東，股權之大量移轉或更換對公司之影響、風險及因應措施：無。

(十一) 經營權之改變對公司之影響、風險及因應措施：

最近年度及截至年報刊印日止，本公司並無經營權改變之情事產生。

(十二) 訴訟或非訴訟事件：無。

(十三) 其他重要風險及因應措施：無。

(十四) 風險管理之組織與運作

本公司各項作業風險之管理，由各相關管理單位負責，依其業務性質訂有相關管理程序，所有具風險性之交易行為均依核決權限經嚴密之審核後方可執行，重要交易合約均需經法務審核，稽核單位也會透過查核作業協助公司加強各項內部控制，以使公司風險降至最低。

本公司風險控管分為三個機制：

(1) 第一機制為主辦單位或承辦人，必須負起作業的最初風險發覺、評估及管控的考量設計與防範之責。

- (2) 第二機制為相關單位或小組對可行性及一般風險做審議外，法務於必要時，將協助總經理對各種法規或外在風險做控制建議。
- (3) 第三機制透由稽核室對各風險項目進行查核，若有發現重大違規或公司有受重大損害之虞時，立即作成報告陳核，並通知各獨立董事。

各項風險之管理單位簡要說明如下：

- A. 稽核室：依風險評估結果擬訂年度稽核計畫，並確實執行查核，稽核結果提供董事會及管理階層作為修訂內控制度及決策之參考。
- B. 總經理室：負責公司風險管理之決策及協調跨部門之風險管理與溝通。
- C. 法務：負責智財及相關法律風險之管理。
- E. 財務單位：負責公司財務規劃、客戶信用評核等財務風險之管理。
- F. 市場行銷單位：負責產品與市場推廣策略擬定、掌握市場趨勢。
- G. 研發單位：負責專案計劃之執行、設計流程之建立，以降低技術風險。

本公司並重視資訊安全與個人資料保護管理。成立資訊安全組織審核各項資訊安全政策，評鑑各項資訊作業系統風險，規劃適當因應措施及緊急應變復原程序。資料定期備份及還原測試，系統緊急應變復原程序定期檢視並演練。成立個人資料保護執行小組，落實個人資料之保護與管理符合法令要求。針對個資分類盤點，保護員工個資及外部客戶廠商個資。不定期對內部同仁宣導資訊安全，建立資安及個資保護觀念。防止員工因資安觀念不足，操作電腦資訊系統而被網路攻擊系統遭駭或遭受電腦病毒感染機率。

七、其他重要事項：無。

捌、特別記載事項

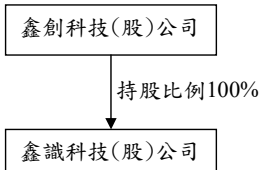
一、關係企業相關資料

(一) 關係企業合併營業報告書

1. 關係企業組織

鑫創科技股份有限公司投資架構圖

日期:107.12.31



2. 關係企業基本資料

企業名稱	設立日期	地址	實收資本額	主要營業或生產項目
鑫識科股股份 有限公司公司	92.02.27	新竹縣竹北市台元街 22號5樓之一	新台幣 5,005仟元	音訊產品銷售

3. 推定為有控制與從屬關係者其相同股東資料：不適用。

4. 整體關係企業經營業務所涵蓋之行業：

本公司及本公司之關係企業所經營之業務包括積體電路之研發、生產、銷售、相關諮詢服務以及音訊產品銷售。

5. 各關係企業董事、監察人及總經理：

日期:107.12.31

企業名稱	職稱	姓名或代表人	投有股數	
			股數	持股比率
鑫識科技股份 有限公司	法人代表人董事長	林俊宏	鑫創科技(股)公 司持有 500,492 股	100%
鑫識科技股份 有限公司	法人代表人董事	邱保鐘		
鑫識科技股份 有限公司	法人代表人董事	張師孟		
鑫識科技股份 有限公司	法人代表人監察人	鍾榮輝		

6. 關係企業營運概況

107年12月31日 單位:除另與註明者外,係新台幣仟元

企業名稱	實收資本額	資產總額	負債總額	淨值	本期營業收入	本期營業利益	本期損益(稅後)	每股盈餘(元)(稅後)
鑫識科技(股)公司	5,005	3,627	44	3,583	428	(404)	(388)	(0.78)

(二) 關係企業合併財務報告：

最近年度關係企業營業報告書因與依金融監督管理委員會認可之國際財務報導準則第十號應納入編製母子公司合併財務報表之公司均相同，且關係企業合併財務報表所應揭露相關資訊於前揭母子公司合併財務報表中均已揭露，爰不再另行編製關係企業合併財務報表，聲明書請詳合併財務報表第90頁。

(三) 關係報告書：本公司不符合公司法關係企業章所定之從屬公司，故不適用。

二、最近年度及截止至年報刊印日止，私募有價證券辦理情形：無。

三、最近年度及截至年報刊印日止，子公司持有或處分本公司股票情形：無。

四、其他必要補充說明事項：無。

玖、最近年度及截至年報刊印日止，發生證交法第三十六條第三項第二款對股東權益或證券價格有重大影響之事項：無。

審計委員會查核報告書

本審計委員會同意並經董事會決議之本公司民國一〇七年度財務報表，嗣經董事會委任安候建業聯合會計師事務所查核完竣，並出具查核報告。

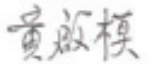
另董事會造具本公司民國一〇七年度營業報告書及虧損撥補議案，經本審計委員會查核，認為符合公司法相關法令規定，依證券交易法第14-4條及公司法第219條之規定報告如上。

敬請 鑒核

此 致

鑫創科技股份有限公司民國一〇八年股東常會

審計委員會召集人：黃啟模



中 華 民 國 一 〇 八 年 三 月 十 四 日

聲 明 書

本公司民國一〇七年度(自民國一〇七年一月一日至十二月三十一日止)依「關係企業合併營業報告書關係企業合併財務報表及關係報告書編製準則」應納入編製關係企業合併財務報表之公司與依金融監督管理委員會認可之國際財務報導準則第十號應納入編製母子公司合併財務報告之公司均相同，且關係企業合併財務報表所應揭露相關資訊於前揭母子公司合併財務報告中均已揭露，爰不再另行編製關係企業合併財務報表。

特此聲明

公司名稱：鑫創科技股份有限公司

董 事 長：林俊宏

日 期：民國一〇八年三月十四日



會計師查核報告

鑫創科技股份有限公司董事會 公鑒：

查核意見

鑫創科技股份有限公司及其子公司(以下稱「合併公司」)民國一〇七年及一〇六年十二月三十一日之合併資產負債表,暨民國一〇七年及一〇六年一月一日至十二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),業經本會計師查核竣事。

依本會計師之意見,上開合併財務報告在所有重大方面係依照證券發行人財務報告編製準則暨經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告編製,足以允當表達合併公司民國一〇七年及一〇六年十二月三十一日之合併財務狀況,暨民國一〇七年及一〇六年一月一日至十二月三十一日之合併財務績效與合併現金流量。

查核意見之基礎

本會計師係依照會計師查核簽證財務報表規則及一般公認審計準則執行查核工作。本會計師於該等準則下之責任將於會計師查核合併財務報告之責任段進一步說明。本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已依會計師職業道德規範,與合併公司保持超然獨立,並履行該規範之其他責任。本會計師相信已取得足夠及適切之查核證據,以作為表示查核意見之基礎。

關鍵查核事項

關鍵查核事項係指依本會計師之專業判斷,對合併公司民國一〇七年度合併財務報告之查核最為重要之事項。該等事項已於查核合併財務報告整體及形成查核意見之過程中予以因應,本會計師並不對該等事項單獨表示意見。本會計師判斷應溝通在查核報告上之關鍵查核事項如下:

一、存貨之評價

有關存貨評價之會計政策請詳合併財務報告附註四(八);存貨評價之會計估計及假設不確定性,請詳合併財務報告附註五(二);存貨評價之說明,請詳合併財務報告附註六(四)。

關鍵查核事項之說明：

存貨係以成本與淨變現價值孰低者計價，合併公司主要產品包含 NAND Flash 控制 IC 及音訊 IC，因科技發達使電子產品生命週期縮短，公司之產品容易過時或不再符合市場需求，其相關產品的銷售價格可能會有劇烈波動，而導致存貨之成本可能超過其淨變現價值之風險。此存貨評價主要係依未來特定期間內之產品預計銷售價格為估計基礎，故可能產生重大變動，因此將其列為本會計師之關鍵查核事項。

因應之查核程序：

本會計師對上述關鍵查核事項之主要查核程序包括取得存貨異動庫齡分析表與總帳進行核對並測試存貨之最後有效異動單據，以檢查庫齡分析表區間劃分之正確性，另檢視存貨庫齡報表，分析各期存貨庫齡變化情形；針對庫齡天數在六個月以內之存貨，瞭解管理階層計算淨變現價值之方式及抽核相關單據，並評估其合理性；針對庫齡天數在六個月以上及個別認定呆滯之存貨，與管理階層討論並評估其呆滯損失提列之合理性，另本會計師亦將檢視管理階層過去對存貨備抵提列之準確度；核算存貨之評價是否已按既訂之會計政策與評估管理階層針對有關存貨備抵評價之揭露是否允當。

二、非金融資產減損之評估

有關非金融資產減損評估之會計政策請詳合併財務報告附註四(十二)；非金融資產減損評估之會計估計及假設不確定性，請詳合併財務報告附註五(三)；非金融資產減損評估之說明，請詳合併財務報告附註六(六)及(七)。

關鍵查核事項之說明：

合併公司近幾年營運虧損，導致非金融資產出現減損跡象及資產可回收金額低於帳面價值之風險。此資產減損之評估係依據管理當局對未來現金流量之假設所作之主觀判斷，需由查核團隊與管理階層適當討論其合理性，因此將其列為本會計師之關鍵查核事項。

因應之查核程序：

本會計師對上述關鍵查核事項之主要查核程序包括評估管理階層辨識減損跡象是否合理；進行回溯性測試以評估公司過去估計未來現金流量與實際情形比較是否有重大差異；針對重要假設執行敏感性分析；委由本所評價專家覆核評價模型及加權平均資金成本之合理性；取得期後財務資訊評估所做減損評估之合理性。

其他事項

鑫創科技股份有限公司已編製民國一〇七年度及一〇六年度之個體財務報告，並經本會計師出具無保留意見之查核報告在案，備供參考。

管理階層與治理單位對合併財務報告之責任

管理階層之責任係依照證券發行人財務報告編製準則暨經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告編製允當表達之合併財務報告，且維持與合併財務報告編製有關之必要內部控制，以確保合併財務報告未存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達。

於編製合併財務報告時，管理階層之責任亦包括評估合併公司繼續經營之能力、相關事項之揭露，以及繼續經營會計基礎之採用，除非管理階層意圖清算合併公司或停止營業，或除清算或停業外別無實際可行之其他方案。

合併公司之治理單位(含審計委員會)負有監督財務報導流程之責任。

會計師查核合併財務報告之責任

本會計師查核合併財務報告之目的，係對合併財務報告整體是否存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達取得合理確信，並出具查核報告。合理確信係高度確信，惟依照一般公認審計準則執行之查核工作無法保證必能偵測出合併財務報告存有之重大不實表達。不實表達可能導因於舞弊或錯誤。如不實表達之個別金額或彙總數可合理預期將影響合併財務報告使用者所作之經濟決策，則被認為具有重大性。

本會計師依照一般公認審計準則查核時，運用專業判斷並保持專業上之懷疑。本會計師亦執行下列工作：

- 一、辨認並評估合併財務報告導因於舞弊或錯誤之重大不實表達風險；對所評估之風險設計及執行適當之因應對策；並取得足夠及適切之查核證據以作為查核意見之基礎。因舞弊可能涉及共謀、偽造、故意遺漏、不實聲明或踰越內部控制，故未偵測出導因於舞弊之重大不實表達之風險高於導因於錯誤者。
- 二、對與查核攸關之內部控制取得必要之瞭解，以設計當時情況下適當之查核程序，惟其目的非對合併公司內部控制之有效性表示意見。
- 三、評估管理階層所採用會計政策之適當性，及其所作會計估計與相關揭露之合理性。
- 四、依據所取得之查核證據，對管理階層採用繼續經營會計基礎之適當性，以及使合併公司繼續經營之能力可能產生重大疑慮之事件或情況是否存在重大不確定性，作出結論。本會計師若認為該等事件或情況存在重大不確定性，則須於查核報告中提醒合併財務報告使用者注意合併財務報告之相關揭露，或於該等揭露係屬不適當時修正查核意見。本會計師之結論係以截至查核報告日所取得之查核證據為基礎。惟未來事件或情況可能導致合併公司不再具有繼續經營之能力。
- 五、評估合併財務報告(包括相關附註)之整體表達、結構及內容，以及合併財務報告是否允當表達相關交易及事件。
- 六、對於集團內組成個體之財務資訊取得足夠及適切之查核證據，以對合併財務報告表示意見。本會計師負責合併公司查核案件之指導、監督及執行，並負責形成集團查核意見。

本會計師與治理單位溝通之事項，包括所規劃之查核範圍及時間，以及重大查核發現(包括於查核過程中所辨認之內部控制顯著缺失)。

本會計師亦向治理單位提供本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已遵循會計師職業道德規範中有關獨立性之聲明，並與治理單位溝通所有可能被認為會影響會計師獨立性之關係及其他事項(包括相關防護措施)。

本會計師從與治理單位溝通之事項中，決定對合併公司民國一〇七年度合併財務報告查核之關鍵查核事項。本會計師於查核報告中敘明該等事項，除非法令不允許公開揭露特定事項，或在極罕見情況下，本會計師決定不於查核報告中溝通特定事項，因可合理預期此溝通所產生之負面影響大於所增進之公眾利益。

安侯建業聯合會計師事務所

會計師

呂倩慧
游萬崧



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
民國一〇八年三月十四日

鑫泰保險股份有限公司及其子公司

(係資產負債表)

民國一〇一三年六月三十日

	107.12.31		106.12.31	
	金額	%	金額	%
資產				
流動資產：				
現金及約當現金(附註六(一))	\$ 33,899	4	48,790	8
透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動				
(附註六(二))	45	-	-	-
應收帳款淨額(附註六(三))	26,934	4	14,775	2
應收關係人帳款淨額(附註六(三)及七)	102,443	14	81,028	12
存貨(附註六(四))	246,412	33	132,018	20
其他金融資產－流動(附註六(一)、(五)及八)	65,980	9	115,777	18
其他流動資產	12,573	2	9,326	1
	488,286	66	401,714	61

非流動資產：

1600 不動產、廠房及設備(附註六(六)及八)	198,647	26	195,449	30
1780 無形資產(附註六(七))	23,644	3	20,360	3
1840 遞延所得稅資產(附註六(十一))	29,860	4	24,656	4
1920 存出保證金(附註八)	7,952	1	7,968	1
1975 淨確定福利資產－非流動(附註六(十))	884	-	1,719	-
1980 其他金融資產－非流動	3,530	-	4,498	1
	264,517	34	254,650	39
	\$ 752,803	100	656,364	100

資產總計

負債及權益

流動負債：				
短期借款(附註六(八)及八)			2100	
應付帳款			2170	
應付薪資及獎金			2201	
預收收入			2313	
其他流動負債			2399	
非流動負債：				
遞延所得稅負債(附註六(十一))			2570	
其他非流動負債			2600	

負債總計

權益(附註六(十二))：				
普通股股本			3110	
累積虧損			3300	
權益總計				

負債及權益總計

	107.12.31		106.12.31	
	金額	%	金額	%
\$	71,000	10	-	-
	54,797	7	11,500	2
	14,922	2	16,163	2
	-	-	4,319	1
	42,142	6	34,858	5
	182,861	25	66,840	10
	205	-	309	-
	1,115	-	-	-
	1,320	-	309	-
	184,181	25	67,149	10
	808,596	107	808,596	123
	(239,974)	(32)	(219,381)	(33)
	568,622	75	589,215	90
	\$ 752,803	100	656,364	100

(請詳閱後附合併財務報告附註)



董事長：林德宏



經理人：胡定中



會計主管：曾婉瀟

鑫創科技股份有限公司及其子公司

合併綜合損益表

民國一〇七年及一〇六年六月一日至十二月三十一日

	107年度		106年度	
	金額	%	金額	%
4000 營業收入淨額(附註六(十四)、(十五)及七)	\$ 739,621	100	611,896	100
5000 營業成本(附註六(四)、(九)及(十))	484,383	65	409,011	67
營業毛利	255,238	35	202,885	33
6000 營業費用(附註六(九)、(十)及七)：				
6100 推銷費用	66,061	9	62,085	10
6200 管理費用	43,588	6	36,093	6
6300 研究發展費用	173,905	24	180,383	29
營業費用合計	283,554	39	278,561	45
營業淨損	(28,316)	(4)	(75,676)	(12)
7000 營業外收入及支出(附註六(十七))：				
7010 其他收入	984	-	1,422	-
7020 其他利益及損失	2,111	-	(5,113)	(1)
7050 財務成本	(250)	-	(130)	-
營業外收入及支出合計	2,845	-	(3,821)	(1)
7900 稅前淨損	(25,471)	(4)	(79,497)	(13)
7950 所得稅利益(附註六(十一))	(5,312)	(1)	(1,069)	-
本期淨損	(20,159)	(3)	(78,428)	(13)
8300 其他綜合損益(附註六(十)及(十一))：				
8310 不重分類至損益之項目				
8311 確定福利計畫之再衡量數	(430)	-	1,237	-
8349 與不重分類之項目相關之所得稅	4	-	211	-
不重分類至損益之項目合計	(434)	-	1,026	-
本期其他綜合損益(稅後淨額)	(434)	-	1,026	-
8500 本期綜合損益總額	\$ (20,593)	(3)	(77,402)	(13)
每股盈餘(單位：新台幣元)(附註六(十三))				
9750 基本每股盈餘	\$ (0.25)		(0.97)	
9850 稀釋每股盈餘	\$ (0.25)		(0.97)	

(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：曾婉瀆



鑫創科技股份有限公司及子公司

合併權益變動表

民國一〇七年及一〇六年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

	普通股 股本	資本公積	累積虧損	權益總額
民國一〇六年一月一日餘額	\$ 808,596	276,160	(418,139)	666,617
本期淨損	-	-	(78,428)	(78,428)
本期其他綜合損益	-	-	1,026	1,026
本期綜合損益總額	-	-	(77,402)	(77,402)
盈餘指撥及分配：				
資本公積彌補虧損	-	(276,160)	276,160	-
民國一〇六年十二月三十一日餘額	808,596	-	(219,381)	589,215
本期淨損	-	-	(20,159)	(20,159)
本期其他綜合損益	-	-	(434)	(434)
本期綜合損益總額	-	-	(20,593)	(20,593)
民國一〇七年十二月三十一日餘額	\$ 808,596	-	(239,974)	568,622

(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：曾婉瀆



鑫創科技股份有限公司及其子公司

合併現金流量表

民國一〇七年及一〇六年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

	107年度	106年度
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨損	\$ (25,471)	(79,497)
調整項目：		
收益費損項目：		
折舊費用	28,208	21,450
攤銷費用	6,797	7,083
預期信用減損損失數/備抵呆帳提列數	293	24
利息費用	250	130
利息收入	(984)	(1,422)
提列存貨跌價損失	11,837	27,660
其他不影響現金流量之費損	232	-
收益費損項目合計	46,633	54,925
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	(12,452)	(7,183)
應收關係人帳款	(21,415)	(16,182)
存貨	(126,231)	(35,238)
其他營業資產	(1,214)	(3,228)
與營業活動相關之資產之淨變動合計	(161,357)	(61,831)
與營業活動相關之負債之淨變動：		
持有供交易之金融負債	-	(67)
應付帳款	43,297	(35)
其他營業負債	4,543	10,130
與營業活動相關之負債之淨變動合計	47,840	10,028
與營業活動相關之資產及負債變動數合計	(113,517)	(51,803)
調整項目合計	(66,884)	3,122
營運產生之現金流出	(92,355)	(76,375)
收取之利息	1,047	1,448
支付之利息	(226)	(130)
退還之所得稅	6	236
營業活動之淨現金流出	(91,528)	(74,821)
投資活動之現金流量：		
取得不動產、廠房及設備	(33,596)	(8,511)
存出保證金減少(增加)	16	(196)
取得無形資產	(10,283)	(9,966)
其他金融資產一流動減少	49,500	72,600
投資活動之淨現金流入	5,637	53,927
籌資活動之現金流量：		
短期借款增加	139,586	142,104
短期借款減少	(68,586)	(142,104)
籌資活動之淨現金流入	71,000	-
本期現金及約當現金減少數	(14,891)	(20,894)
期初現金及約當現金餘額	48,790	69,684
期末現金及約當現金餘額	\$ 33,899	48,790

董事長：林俊宏



經理人：胡定中



會計主管：曾婉瀾



鑫創科技股份有限公司及子公司
合併財務報告附註
民國一〇七年度及一〇六年度
(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三月十四日經董事會通過發布。

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

合併公司自民國一〇七年度起全面採用經金管會認可並於民國一〇七年度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：

新發布／修正／修訂準則及解釋	國際會計準則理事會發布之生效日
國際財務報導準則第2號之修正「股份基礎給付交易之分類及衡量」	107年1月1日
國際財務報導準則第4號之修正「於國際財務報導準則第4號『保險合約』下國際財務報導準則第9號『金融工具』之適用」	107年1月1日
國際財務報導準則第9號「金融工具」	107年1月1日
國際財務報導準則第15號「客戶合約之收入」	107年1月1日
國際會計準則第7號之修正「揭露倡議」	106年1月1日
國際會計準則第12號之修正「未實現損失之遞延所得稅資產之認列」	106年1月1日
國際會計準則第40號之修正「投資性不動產之轉列」	107年1月1日
國際財務報導準則2014-2016週期之年度改善：	
國際財務報導準則第12號之修正	106年1月1日
國際財務報導準則第1號之修正及國際會計準則第28號之修正	107年1月1日
國際財務報導解釋第22號「外幣交易與預收(付)對價」	107年1月1日

鑫創科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

除下列項目外，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。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十五號「客戶合約之收入」(以下稱國際財務報導準則第十五號或IFRS15)

該準則取代國際會計準則第十八號「收入」及國際會計準則第十一號「建造合約」及相關解釋，以單一分析模型按五個步驟決定企業認列收入之方法、時點及金額。合併公司採累積影響數法適用國際財務報導準則第十五號，因此，以前期間之比較資訊無須重編而係繼續適用國際會計準則第十八號、國際會計準則第十一號及相關解釋，初次適用國際財務報導準則第十五號之累積影響數係調整民國一〇七年一月一日之保留盈餘。

合併公司就已完成合約採用實務權宜作法，意即民國一〇七年一月一日之已完成合約不予重編。

此項會計政策變動之性質及影響說明如下：

(1) 銷售商品

針對產品之銷售，過去係依視銷售合約個別條款而定。外銷交易主要採起運點交貨，風險及報酬係於港口將貨品運裝上船時移轉予買方；對於內銷交易，風險及報酬則通常於商品送達客戶倉庫驗收時移轉。相關所有權之重大風險及報酬已移轉予客戶。於該時點認列收入，係因該時點收入及成本能可靠衡量、對價很有可能收回，且不再繼續參與對商品之管理。國際財務報導準則第十五號下，將於客戶取得對產品之控制時認列收入。

(2) 提供勞務

合併公司提供勞務服務予客戶，若單一協議中之勞務係於不同報導期間提供，過去係以相對公允價值為基礎分攤對價予不同勞務，並按完工比例法認列勞務收入。國際財務報導準則第十五號下，係依勞務之相對單獨售價為基礎分攤整體服務合約之對價。合併公司係以單獨銷售該勞務時之訂價為基礎決定單獨售價。

(3) 對財務報告之影響

採用國際財務報導準則第十五號對合併公司民國一〇七年度合併財務報告之影響說明如下：

合併資產負債表 受影響項目	107.12.31		107.1.1	
	若未適用 IFRS15之 帳面金額	會計政策 變動影響數	若未適用 IFRS15之 帳面金額	會計政策 變動影響數
預收收入	\$ -	-	-	4,319
合約負債－流動	-	-	-	(4,319)
負債影響數	\$ -	-	-	4,319

鑫創科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

除上述變動外，首次適用國際財務報導準則第十五號之規定編製合併綜合損益表及合併現金流量表與之前採用國際會計準則第十八號「收入」及相關解釋所編製者並無重大影響。

2. 國際財務報導準則第九號「金融工具」

國際財務報導準則第九號「金融工具」(以下稱國際財務報導準則第九號)取代國際會計準則第三十九號「金融工具：認列與衡量」(以下稱國際會計準則第三十九號)，修正金融工具之分類與衡量、減損及避險會計。

由於採用國際財務報導準則第九號，合併公司採用修正後之國際會計準則第一號「財務報表之表達」，該準則規定於綜合損益表將金融資產之減損列報為單行項目，先前合併公司係將應收帳款之減損列報於推銷費用。此外，合併公司採用修正後之國際財務報導準則第七號「金融工具：揭露」揭露民國一〇七年資訊，該等規定通常不適用於比較期資訊。

合併公司適用國際財務報導準則第九號導致之會計政策重大變動說明如下：

(1) 金融資產及負債之分類

該準則主要將金融資產分類為按攤銷後成本衡量、透過其他綜合損益按公允價值衡量及透過損益按公允價值衡量三類，國際財務報導準則第九號下金融資產之分類係以持有該金融資產之經營模式及其合約現金流量特性為基礎，並刪除原準則下持有至到期日、放款及應收款及備供出售金融資產之分類。依該準則，混合合約包含之主契約若屬該準則範圍內之金融資產，則不拆分嵌入之衍生工具，而係評估整體混合金融工具之分類。合併公司於國際財務報導準則第九號下金融資產之分類、衡量及相關利益及損失之認列之會計政策說明請詳附註四(七)。

採用國際財務報導準則第九號對合併公司之金融負債會計政策無重大影響。

(2) 金融資產之減損

該準則以前瞻性之預期信用損失模式取代現行國際會計準則第三十九號已發生減損損失模式，新減損模式適用於按攤銷後成本衡量之金融資產、合約資產及透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資，但不適用於權益工具投資。國際財務報導準則第九號下，有關金融資產之減損之會計政策說明，請詳附註四(七)。

(3) 過渡處理

除下列項目外，通常係追溯適用國際財務報導準則第九號：

- 適用國際財務報導準則第九號所產生之金融資產帳面金額差異數，係認列於民國一〇七年一月一日之保留盈餘及其他權益項目，據此，民國一〇六年表達之資訊通常不會反映國際財務報導準則第九號之規定，因此，與民國一〇七年適用國際財務報導準則第九號所揭露之資訊不具可比性。

鑫創科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

- 下列事項係以初次適用日存在之事實及情況為基礎評估：
 - 判定金融資產係以何種經營模式持有。
 - 先前指定為透過損益按公允價值衡量之金融資產及金融負債之指定及撤銷。
 - 部分非持有供交易之權益工具投資作透過其他綜合損益按公允價值衡量之指定。

(4) 國際財務報導準則第九號初次適用日之金融資產分類

適用國際會計準則第三十九號衡量種類之金融資產轉換至國際財務報導準則第九號衡量種類之金融資產，該金融資產民國一〇七年一月一日之新衡量種類、帳面金額及說明如下（金融負債之衡量種類及帳面金額未改變）：

	國際會計準則第三十九號		國際財務報導準則第九號	
	衡量種類	帳面金額	衡量種類	帳面金額
金融資產				
現金及約當現金	放款及應收款	48,790	攤銷後成本	48,790
應收款項	放款及應收款	95,803	攤銷後成本	95,803
其他金融資產－流動	放款及應收款	115,777	攤銷後成本	115,777
存出保證金	放款及應收款	7,968	攤銷後成本	7,968
其他金融資產－非流動	放款及應收款	4,498	攤銷後成本	4,498

適用國際財務報導準則第九號對合併公司民國一〇七年一月一日金融資產帳面金額與適用國際會計準則第三十九號所編製者，並無重大影響。

3. 國際會計準則第七號之修正「揭露倡議」

修正條文規定企業應提供揭露俾使財務報表使用者能評估來自籌資活動之負債之變動，包括來自現金流量之變動及非現金之變動。

合併公司已於附註六(廿一)揭露來自籌資活動之負債之期初與期末餘額間之調節，以符合上述新增規定。

(二) 尚未採用金管會認可之國際財務報導準則之影響

依據金管會民國一〇七年七月十七日金管證審字第1070324857號令，公開發行以上公司應自民國一〇八年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。相關新發布、修正及修訂之準則及解釋彙列如下：

新發布／修正／修訂準則及解釋	國際會計準則理事會發布之生效日
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

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將不致對合併財務報告造成重大變動。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」

該準則將取代現行國際會計準則第十七號「租賃」、國際財務報導解釋第四號「決定一項安排是否包含租賃」、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」。

新準則針對承租人採用單一會計處理模式將租賃交易認列於資產負債表，並以使用權資產表達其使用標的資產之權利，以租賃負債表達支付租賃給付之義務。此外，該等租賃相關之費用將以折舊及利息取代現行營業租賃下以直線基礎認列租金之方式表達。另對於短期租賃及低價值標的資產租賃提供認列豁免規定。出租人之會計處理則維持與現行準則類似，亦即，出租人仍應將租賃分類為營業租賃或融資租賃。

(1) 判斷合約是否包含租賃

於過渡至新準則時，合併公司得選擇：

- 針對所有合約適用新準則規定之租賃定義；或
- 採用實務權宜作法而不重新評估合約是否為或包含租賃。

合併公司預計於過渡時採用實務權宜作法豁免租賃定義之重評估，亦即，合併公司係將民國一〇八年一月一日前所簽訂之所有合約適用現行規定之租賃定義。

(2) 過渡處理

合併公司為承租人之合約，得就所有合約選擇：

- 完全追溯；或
- 修正式追溯及一個或多個實務權宜作法

合併公司預計採用修正式追溯過渡至新準則，因此，採用新準則之累積影響數將認列於民國一〇八年一月一日之開帳保留盈餘，而不重編比較期資訊。

於採用修正式追溯時，現行準則分類為營業租賃之合約得以個別合約為基礎，於過渡時選擇是否採用一個或多個實務權宜作法。合併公司評估將採用以下實務權宜作法：

- 針對具有類似特性之租賃組合採用單一折現率；
- 依其於初次適用日前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」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；
- 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；

鑫創科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

·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)截至目前為止，合併公司評估適用新準則最重大的影響係針對現行以營業租賃承租辦公室認列使用權資產及租賃負債，預估上述差異可能使民國一〇八年一月一日使用權資產及租賃負債分別增加12,907千元及12,907千元；而對於現行以融資租賃處理之合約則無重大影響。

(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。

新發布／修正／修訂準則及解釋	理事會發布 之生效日
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
國際會計準則第1號及國際會計準則第8號之修正「重大性之定義」	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認列。

四、重大會計政策之彙總說明

本合併財務報告所採用之重大會計政策彙總說明如下。除另有說明者外，下列會計政策已一致適用於本合併財務報告之所有表達期間。

(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」（以下稱「編製準則」）及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（以下稱「金管會認可之國際財務報導準則」）編製。

(二)編製基礎

1. 衡量基礎

除下列資產負債表之重要項目外，本合併財務報告係依歷史成本為基礎編製：

- (1)透過損益按公允價值衡量之金融工具(包括衍生金融工具)；及
- (2)淨確定福利資產，係依退休基金資產之公允價值減除確定福利義務現值衡量。

鑫創科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

2. 功能性貨幣及表達貨幣

合併公司每一個體均係以各營運所處主要經濟環境之貨幣為功能性貨幣。本合併財務報告係以鑫創科技公司之功能性貨幣新台幣表達。所有以新台幣表達之財務資訊均以新台幣千元為單位。

(三) 合併基礎

1. 合併財務報告編製原則

合併財務報告之編製主體包含鑫創科技公司及由鑫創科技公司所控制之個體(即子公司)。當鑫創科技公司暴露於來自對被投資個體之參與之變動報酬或對該等變動報酬享有權利，且透過對被投資個體之權力有能力影響該等報酬時，鑫創科技公司控制該個體。

自對子公司取得控制之日起，開始將其財務報告納入合併財務報告，直至喪失控制之日為止。

合併公司間之交易、餘額及未實現收益與費損，業於編製合併財務報告時已全數消除。

子公司之財務報告業已適當調整，俾使其會計政策與合併公司所使用之會計政策一致。

2. 列入合併財務報告之子公司

投資公		所持股權百分比	
司名稱	子公司名稱	業務性質	
			107.12.3 106.12.3
			1 1
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%

3. 未列入合併財務報告之子公司：無。

(四) 外幣

外幣交易依交易日之匯率換算為功能性貨幣。報導日之外幣貨幣性項目依當日之匯率換算為功能性貨幣，其兌換損益係指期初以功能性貨幣計價之攤銷後成本，調整當期之有效利息及付款後之金額，與依外幣計價之攤銷後成本按報導日匯率換算金額間之差異。以公允價值衡量之外幣非貨幣性項目依衡量公允價值當日之匯率重新換算為功能性貨幣，以歷史成本衡量之外幣非貨幣性項目則依交易日之匯率換算。除非貨幣性之透過其他綜合損益按公允價值權益工具換算所產生之外幣兌換差異認列於其他綜合損益外，其餘係認列為損益。

(五) 資產與負債區分流動與非流動之分類標準

符合下列條件之一之資產列為流動資產，非屬流動資產之所有其他資產則列為非流動資產：

1. 預期於其正常營業週期中實現該資產，或意圖將其出售或消耗；
2. 主要為交易目的而持有該資產；

鑫創科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

3. 預期於報導期間後十二個月內實現該資產；或
4. 該資產為現金或約當現金，但於報導期間後至少十二個月將該資產交換或用以清償負債受到其他限制者除外。

符合下列條件之一之負債列為流動負債，非屬流動負債之所有其他負債則列為非流動負債：

1. 預期將於正常營業週期中清償該負債；
2. 主要為交易目的而持有該負債；
3. 預期將於報導期間後十二個月內到期清償該負債；或
4. 未具無條件將清償期限遞延至報導期間後至少十二個月之權利之負債。負債之條款，可能依交易對方之選擇，以發行權益工具而導致其清償者，並不影響其分類。

(六)現金及約當現金

現金包括庫存現金、零用金及活期存款。約當現金係指可隨時轉換成定額現金且價值變動風險甚小之短期並具高度流動性之投資。

定期存款符合前述定義且持有目的係滿足短期現金承諾而非投資或其他目的者，列報於約當現金。

(七)金融工具

1. 金融資產（民國一〇七年一月一日(含)以後適用）

合併公司之金融資產分類為：按攤銷後成本衡量之金融資產及透過損益按公允價值衡量之金融資產。

合併公司僅於改變管理金融資產之經營模式時，始依規定重分類所有受影響之金融資產。

(1)按攤銷後成本衡量之金融資產

金融資產同時符合下列條件，且未指定為透過損益按公允價值衡量時，係按攤銷後成本衡量：

- 係在以收取合約現金流量為目的之經營模式下持有該金融資產。
- 該金融資產之合約條款產生特定日期之現金流量，完全為支付本金及流通在外本金金額之利息。

原始認列時係按公允價值加計直接可歸屬之交易成本衡量；後續採有效利率法以攤銷後成本衡量，該攤銷後成本已減除減損損失。利息收入、外幣兌換損益及減損損失係認列於損益。除列時，將利益或損失列入損益。

(2)透過損益按公允價值衡量之金融資產

非屬上述按攤銷後成本衡量之金融資產，係透過損益按公允價值衡量，包括衍生性金融資產。合併公司於原始認列時，為消除或重大減少會計配比不當，得不可撤銷地將符合按攤銷後成本衡量條件之金融資產，指定為透過損益按公允價值衡量之金融資產。

鑫創科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

原始認列時係按公允價值衡量，交易成本於發生時認列為損益；後續按公允價值衡量，再衡量產生之利益或損失(包含相關股利收入及利息收入)認列為損益。

(3) 金融資產減損

合併公司針對按攤銷後成本衡量之金融資產(包括現金及約當現金、應收帳款、其他應收款、存出保證金及其他金融資產等)之預期信用損失認列備抵損失。

下列金融資產係按十二個月預期信用損失金額衡量備抵損失，其餘係按存續期間預期信用損失金額衡量：

- 判定債務證券於報導日之信用風險低；及
- 其他債務證券及銀行存款之信用風險(即金融工具之預期存續期間發生違約之風險)自原始認列後未顯著增加。

應收帳款之備抵損失係按存續期間預期信用損失金額衡量。

存續期間預期信用損失係指金融工具預期存續期間所有可能違約事項產生之預期信用損失。

十二個月預期信用損失係指金融工具於報導日後十二個月內可能違約事項所產生之預期信用損失(或較短期間，若金融工具之預期存續期間短於十二個月時)。

衡量預期信用損失之最長期間為合併公司暴露於信用風險之最長合約期間。

於判定自原始認列後信用風險是否已顯著增加時，合併公司考量合理且可佐證之資訊(無需過度成本或投入即可取得)，包括質性及量化資訊，及根據合併公司之歷史經驗、信用評估及前瞻性資訊所作之分析。

若合約款項逾期超過九十天，合併公司假設金融資產之信用風險已顯著增加。

若合約款項逾期超過一百八十天，或借款人不太可能履行其信用義務支付全額款項予合併公司時，合併公司視為該金融資產發生違約。

預期信用損失為金融工具預期存續期間信用損失之機率加權估計值。信用損失係按所有現金短收之現值衡量，亦即合併公司依據合約可收取之現金流量與合併公司預期收取之現金流量之差額。預期信用損失係按金融資產之有效利率折現。

按攤銷後成本衡量之金融資產之備抵損失係自資產之帳面金額中扣除。備抵損失之提列或迴轉金額係認列於損益中。

鑫創科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

當合併公司對回收金融資產整體或部分無法合理預期時，係直接減少其金融資產總帳面金額。通常係指合併公司判定債務人之資產或收益來源不能產生足夠之現金流量以償還沖銷之金額，然而，已沖銷之金融資產仍可強制執行，以符合合併公司回收逾期金額之程序。

(4)金融資產之除列

合併公司僅於對來自該資產現金流量之合約權利終止，或已移轉金融資產且該資產所有權幾乎所有之風險及報酬已移轉予其他企業時，始將金融資產除列。

2. 金融資產（民國一〇七年一月一日以前適用）

(1)透過損益按公允價值衡量之金融資產

此類金融資產係指持有供交易或指定為透過損益按公允價值衡量之金融資產，其取得或發生之主要目的為短期內出售或再買回。

此類金融資產於原始認列時係按公允價值衡量，交易成本於發生時認列為損益；後續評價按公允價值衡量，再衡量產生之利益或損失認列為損益，並列報於營業外收入及支出項下。依交易慣例購買或出售金融資產時，採用交易日會計處理。

(2)應收款

應收款係無活絡市場公開報價，且具固定或可決定付款金額之金融資產，包括應收帳款及其他應收款。原始認列時按公允價值加計直接可歸屬之交易成本衡量，後續評價採有效利率法以攤銷後成本減除減損損失衡量，惟短期應收款項之利息認列不具重大性之情況除外。

利息收入係列報於營業外收入及支出項下。

(3)金融資產減損

非透過損益按公允價值衡量之金融資產，於每一報導日評估減損。當有客觀證據顯示，因金融資產原始認列後發生之單一或多項事件，致使該資產之估計未來現金流量受損失者，該金融資產即已發生減損。

針對應收款個別評估未有減損後，另再以組合基礎評估減損。應收款組合之客觀減損證據可能包含合併公司過去收款經驗、該組合超過平均授信期間之延遲付款增加情況，以及與應收款拖欠有關之全國性或區域性經濟情勢變化。

所有金融資產之減損損失係直接自金融資產之帳面金額中扣除，惟應收帳款係藉由備抵帳戶調降其帳面金額。當判斷應收帳款無法收回時，係沖銷備抵帳戶。原先已沖銷而後續收回之款項則貸記備抵帳戶。備抵帳戶帳面金額之變動認列於損益。

鑫創科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

應收款之減損損失及迴升利益係列報於營業費用，其餘金融資產之減損損失及迴升係列報於營業外收入及支出項下。

(4) 金融資產之除列

合併公司僅對來自該資產現金流量之合約權利終止，或已移轉金融資產且該資產所有權幾乎所有之風險及報酬已移轉予其他企業時，始將金融資產除列。

除列金融資產時，其帳面金額與已收取或可收取對價總額加計認列並累計於其他綜合損益之金額間之差額認列為損益，並列報於營業外收入及支出項下。

3. 金融負債及權益工具

(1) 負債或權益之分類

合併公司發行之債務及權益工具係依據合約協議之實質與金融負債及權益工具之定義分類為金融負債或權益。

權益工具係指表彰合併公司於資產減除其所有負債後剩餘權益之任何合約。合併公司發行之權益工具係以取得之價款扣除直接發行成本後之金額認列。

與金融負債相關之利息及損失或利益認列為損益，並列報於營業外收入及支出項下。

(2) 透過損益按公允價值衡量之金融負債

此類金融負債係指其取得或發生之主要目的為短期內出售或再買回者。

原始認列時係按公允價值衡量，交易成本於發生時認列為損益；後續評價按公允價值衡量，再衡量產生之利益或損失(包含相關利息支出)認列為損益，並列報於營業外收入及支出項下。

(3) 其他金融負債

金融負債非屬持有供交易且未指定為透過損益按公允價值衡量者(包括應付帳款及其他應付款)，原始認列時係按公允價值加計直接可歸屬之交易成本衡量；後續評價採有效利率法以攤銷後成本衡量。未資本化為資產成本之利息費用認列為損益，並列報於營業外收入及支出項下。

(4) 金融負債之除列

合併公司係於合約義務已履行、取消或到期時，除列金融負債。

除列金融負債時，其帳面金額與所支付或應支付對價總額間之差額認列為損益，並列報於營業外收入及支出項下。

(5) 金融資產及負債之互抵

金融資產及金融負債僅於合併公司有法定權利進行互抵及有意圖以淨額交割或同時變現資產及清償負債時，方予以互抵並以淨額表達於資產負債表。

鑫創科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

4. 衍生金融工具及避險會計

合併公司為規避外幣及利率風險之暴險而持有衍生金融工具。原始認列時係按公允價值衡量，交易成本則認列為損益；後續依公允價值衡量，再衡量產生之利益或損失直接列入損益，並列報於營業外收入及支出項下，然指定且為有效避險工具之衍生工具，其認列於損益之時點則將視避險關係之性質而定。當衍生工具之公允價值為正值時，列為金融資產；公允價值為負值時，列為金融負債。

(八) 存 貨

存貨係以成本與淨變現價值孰低衡量。成本包括使其達可供使用的地點及狀態所發生之取得、產製或加工成本及其他成本，並採加權平均法計算。製成品及在製品存貨之成本包括依適當比例按正常產能分攤之製造費用。

淨變現價值係指正常營業下之估計售價減除估計完工尚需投入之估計成本及完成出售所需之估計成本後之餘額。

(九) 不動產、廠房及設備

1. 認列與衡量

不動產、廠房及設備之認列及衡量係採成本模式，依成本減除累計折舊與累計減損後之金額衡量。成本包含可直接歸屬於取得資產之支出、任何其他使資產達預計用途之可使用狀態的直接可歸屬成本、拆卸與移除該項目及復原所在地點之成本。此外，為整合相關設備功能而購入之軟體亦資本化為該設備之一部分。

當不動產、廠房及設備包含不同組成部分，且相對於該項目之總成本若屬重大而採用不同之折舊方法較為合宜時，則視為不動產、廠房及設備之單獨項目(主要組成部分)處理。

不動產、廠房及設備之處分損益，係由不動產、廠房及設備之帳面金額與處分價款之差額決定，並以淨額認列於營業外收入及支出項下。

2. 後續成本

若不動產、廠房及設備項目後續支出所預期產生之未來經濟效益很有可能流入合併公司，且其金額能可靠衡量，則該支出認列為該項目帳面金額之一部分，被重置部分之帳面金額則予以除列。不動產、廠房及設備之日常維修成本於發生時認列為損益。

3. 折 舊

折舊係依資產成本減除殘值後按估計耐用年限採直線法計算，並依資產之個別重大組成部分評估，若一組成部分之耐用年限不同於資產之其他部分，則此組成部分應單獨提列折舊。折舊之提列認列為損益。

鑫創科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

當期及比較期間之估計耐用年限如下：

- (1)房屋及建築：10-50年
- (2)機器設備：2-10年
- (3)辦公及其他設備：3-10年
- (4)房屋及建築之重大組成部分主要有廠房主建物、機電動力設備及工程與實驗室工程等，並分別按其耐用年限50年及10年予以計提折舊。

折舊方法、耐用年限及殘值係至少於每一年度報導日加以檢視，剩餘耐用年限、折舊方法及殘值之變動，均視為會計估計變動。

(十)租 賃

承租人

營業租賃之租金給付(不包括保險及維護等服務成本)依直線基礎於租賃期間認列為費用。

(十一)無形資產

1. 研究與發展

研究階段係指預期為獲取及瞭解嶄新的科學或技術知識而進行之活動，相關支出於發生時認列於損益。

發展階段之支出於同時符合下列所有條件時，認列為無形資產；未同時符合者，於發生時即認列於損益：

- (1)完成無形資產之技術可行性已達成，將使該無形資產將可供使用或出售。
- (2)意圖完成該無形資產，並加以使用或出售。
- (3)有能力使用或出售該無形資產。
- (4)無形資產將很有可能產生未來經濟效益。
- (5)具充足之技術、財務及其他資源，以完成此項發展，並使用或出售該無形資產。
- (6)歸屬於該無形資產發展階段之支出能可靠衡量。

2. 其他無形資產

合併公司取得其他無形資產係以成本減除累計攤銷與累計減損衡量之。

3. 後續支出

後續支出僅於可增加相關特定資產的未來經濟效益時，方可將其資本化。

4. 攤 銷

攤銷時係以資產成本減除殘值後金額為可攤銷金額。

無形資產自達可供使用狀態起，依下列估計耐用年限採直線法攤銷，攤銷數認列於損益：

- (1)電腦軟體：3-8年
- (2)專門技術：2-12年

鑫創科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

每年至少於每一年度報導日時檢視無形資產之殘值、攤銷期間及攤銷方法，若有變動，視為會計估計變動。

(十二)非金融資產減損

針對存貨、遞延所得稅資產及員工福利產生之資產以外之其他長期性非金融資產(不動產、廠房及設備與其他確定耐用年限之無形資產)，合併公司於每一報導日評估是否發生減損，就有減損跡象之資產(個別資產或現金產生單位)估計其可回收金額，並就可回收金額低於帳面價值之資產，認列減損損失。商譽以外之資產，於以前年度所認列之累積減損損失，嗣後若已不存在或減少，即予迴轉，增加資產帳面價值至可回收金額，惟不超過資產在未認列減損損失下，減除應提列折舊或攤銷之數。

(十三)負債準備

負債準備之認列係因過去事件而負有現時義務，使合併公司未來很有可能需要流出具經濟效益之資源以清償該義務，且該義務之金額能可靠估計。負債準備係以反映目前市場對貨幣時間價值及負債特定風險評估之稅前折現率予以折現，折現之攤銷則認列為利息費用。

保固負債準備係於銷售商品或服務時認列，該項負債準備係根據歷史保固資料及所有可能結果按其相關機率加權衡量。

(十四)收入之認列

1. 客戶合約之收入(民國一〇七年一月一日(含)以後適用)

收入係按移轉商品或勞務而預期有權取得之對價衡量。合併公司係於對商品或勞務之控制移轉予客戶而滿足履約義務時認列收入。合併公司依主要收入項目說明如下：

(1)銷售商品

合併公司主要產品包含NAND Flash控制IC及音訊IC。合併公司係於對產品之控制移轉時認列收入。該產品之控制移轉係指產品已交付給客戶，客戶能完全裁決產品之銷售通路及價格，且已無會影響客戶接受該產品之未履行義務。交付係發生於產品運送至特定地點，其陳舊過時及損失風險已移轉予客戶，及客戶已依據銷售合約接受產品，驗收條款已失效，或合併公司有客觀證據認為已滿足所有驗收條件時。

(2)提供勞務

合併公司提供勞務服務予客戶，並於提供勞務之財務報導期間認列相關收入。固定價格合約係以截至報導日實際已提供服務占總服務之比例為基礎認列收入，該比例係以實際人工小時數相對於預計總人工小時數決定。

鑫創科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

若情況改變，將修正對收入、成本及完成程度之估計，並於管理階層得知情況改變而作修正之期間將造成之增減變動反映於損益。

固定價格合約下，客戶依約定之時程支付固定金額之款項。已提供之勞務超過支付款時，認列合約資產；支付款超過已提供之勞務，則認列合約負債。

若合約依提供勞務之時數計價，係以合併公司有權開立發票之金額認列收入。合併公司每月向客戶請款，開立發票後可收取對價。

(3)財務組成部分

合併公司預期所有客戶合約移轉商品或勞務予客戶之時間與客戶為該商品或勞務付款之時間間隔皆不超過一年，因此，合併公司不調整交易價格之貨幣時間價值。

2. 收入認列(民國一〇七年一月一日以前適用)

(1)商品銷售

正常活動中銷售商品所產生之收入，係考量退回、商業折扣及數量折扣後，按已收或應收對價之公允價值衡量。收入係俟具說服力之證據存在、所有權之重大風險及報酬已移轉予買方、價款很有可能收回、相關成本與可能之商品退回能可靠估計、不持續參與商品之管理及收入金額能可靠衡量時加以認列。風險及報酬移轉之時點係視銷售合約個別條款而定。

(2)勞 務

合併公司提供勞務服務予客戶，其所產生之收入係按報導日之交易完成程度認列。

(十五)員工福利

1. 確定提撥計畫

確定提撥退休金計畫之提撥義務係於員工提供勞務期間內認列為損益項下之員工福利費用。

2. 確定福利計畫

非屬確定提撥計畫之退職福利計畫為確定福利計畫。合併公司在確定福利退休金計畫下之淨義務係分別針對各項福利計畫以員工當期或過去服務所賺得之未來福利金額折算為現值計算。任何計畫資產的公允價值均予以減除。折現率係以到期日與合併公司淨義務期限接近，且計價幣別與預期支付福利金相同之政府公債之市場殖利率於年度財務報導日之利率為主。

企業淨義務每年由合格精算師以預計單位福利法精算。當計算結果對合併公司有利的時，認列資產係以任何未認列之前期服務成本，及未來得以從該計畫退還之資金或減少未來對該計畫之提撥等方式所可獲得經濟效益現值之總額為限。計算經濟效益現值時應考量任何適用於合併公司任何計畫之最低資金提撥需求。一項效益若能在計畫期間內或計畫負債清償時實現，對合併公司而言，即具有經濟效益。

鑫創科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

當計畫內容之福利改善，因員工過去服務使福利增加之部分，相關費用立即認列為損益。

淨確定福利資產之再衡量數包含(1)精算損益；(2)計畫資產報酬，但不包括包含於淨確定福利資產淨利息之金額；及(3)資產上限影響數之任何變動，但不包括包含於淨確定福利資產淨利息之金額。淨確定福利資產再衡量數認列於其他綜合損益項目下，合併公司並將確定福利計畫之再衡量數認列於保留盈餘。

合併公司於縮減或清償發生時，認列確定福利計畫之縮減或清償損益。縮減或清償損益包括任何計畫資產公允價值之變動及確定福利義務現值之變動。

3. 短期員工福利

短期員工福利義務係以未折現之基礎衡量，且於提供相關服務時認列為費用。

有關短期現金紅利或分紅計畫下預期支付之金額，若係因員工過去提供服務而使合併公司負有現時之法定或推定支付義務，且該義務能可靠估計時，將該金額認列為負債。

(十六)所得稅

所得稅費用包括當期及遞延所得稅。除與企業合併、直接認列於權益或其他綜合損益之項目相關者外，當期所得稅及遞延所得稅應認列於損益。

當期所得稅包括當年度課稅所得（損失）按報導日之法定稅率或實質性立法稅率計算之預計應付所得稅或應收退稅款，及任何對以前年度應付所得稅的調整。

遞延所得稅係就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予以衡量認列。

遞延所得稅係以預期資產實現或負債清償當期之稅率衡量，並以報導日之法定稅率或實質性立法稅率為基礎。

合併公司僅於同時符合下列條件時，始將遞延所得稅資產及遞延所得稅負債互抵：

1. 有法定執行權將當期所得稅資產及當期所得稅負債互抵；且
2. 遞延所得稅資產及遞延所得稅負債與下列由同一稅捐機關課徵所得稅之納稅主體之一有關；
 - (1) 同一納稅主體；或
 - (2) 不同納稅主體，惟各主體意圖在重大金額之遞延所得稅資產預期回收及遞延所得稅負債預期清償之每一未來期間，將當期所得稅負債及資產以淨額基礎清償，或同時實現資產及清償負債。

對於可遞轉後期之未使用所得稅抵減及可減除暫時性差異，在很有可能未來所得稅所得可供使用之範圍內，認列為遞延所得稅資產。並於每一報導日子以重評估，就相關所得稅利益非屬很有可能實現之範圍內予以調減。

鑫創科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十七)每股盈餘

合併公司列示歸屬於鑫創科技公司普通股權益持有人之基本及稀釋每股盈餘。合併公司基本每股盈餘係以歸屬於鑫創科技公司普通股權益持有人之損益，除以當期加權平均流通在外普通股股數計算之。稀釋每股盈餘則係將歸屬於鑫創科技公司普通股權益持有人之損益及加權平均流通在外普通股股數，分別調整所有潛在稀釋普通股之影響後計算之。

(十八)部門資訊

營運部門係合併公司之組成部分，從事可能賺得收入並發生費用(包括與合併公司內其他組成部分間交易相關之收入及費用)之經營活動。所有營運部門之營運結果均定期由合併公司主要營運決策者複核，以制定分配資源予該部門之決策並評量其績效。各營運部門均具單獨之財務資訊。

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之國際財務報導準則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。

管理當局持續檢視估計及基本假設，會計估計變動於變動期間及受影響之未來期間予以認列。

對於估計及假設之不確定性中，存有重大風險將於未來次一年度造成重大調整之相關資訊如下：

(一)應收帳款之備抵損失(民國一〇七年一月一日(含)以後適用)

合併公司應收帳款之備抵損失，係以違約風險及預期損失率之假設為基礎估計。合併公司於每一報導日考量歷史經驗、目前市場狀況及前瞻性估計，以判斷計算減損時須採用之假設及選擇之輸入值。相關假設及輸入值之詳細說明請詳附註六(三)。

(二)存貨之評價

合併公司之存貨係以成本與淨變現價值孰低衡量，故合併公司須運用判斷及估計決定報導日存貨之淨變現價值。因科技發達使電子產品生命週期縮短，合併公司評估報導日存貨因正常損耗、過時陳舊或無市場銷售價值之金額，並將存貨成本沖減至淨變現價值。此存貨評價主要係依未來特定期間內之產品需求為估計基礎，故可能產生重大變動。存貨評價估列情形請詳附註六(四)。

(三)非金融資產減損之評估

資產減損評估過程中，合併公司須依賴主觀判斷並依據資產使用模式及產業特性，決定特定資產群組之獨立現金流量及未來可能產生之收益與費損，任何由於經濟狀況之變遷或公司策略所帶來之估計改變均可能在未來造成重大減損或迴轉已認列之減損損失。非金融資產減損情形請詳附註六(六)及(七)。

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

(一)現金及約當現金

	107. 12. 31	106. 12. 31
庫存現金及零用金	\$ 323	233
支票及活期存款	31,176	45,657
定期存款	2,400	2,900
	\$ 33,899	48,790

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(十八)。

民國一〇七年及一〇六年十二月三十一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—流動項下，請詳附註六(五)。

(二)透過損益按公允價值衡量之金融資產

	107. 12. 31	106. 12. 31
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	-

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。民國一〇六年十二月三十一日相關交易業已結清。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明細如下：

	107. 12. 31		
	合約 金額 (千元)	幣別	到期 期間
賣出遠期外匯	USD 600	美金兌 新台幣	108. 01. 16~ 108. 01. 23

合併公司從事上述衍生金融工具之信用及匯率暴險之揭露，請詳附註六(十八)。

(三)應收帳款(含關係人及非關係人)

	107. 12. 31	106. 12. 31
應收帳款	\$ 129,737	95,870
減：備抵損失	(360)	(67)
	\$ 129,377	95,803
應收帳款淨額	\$ 26,934	14,775
應收關係人帳款淨額	\$ 102,443	81,028

鑫創科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

合併公司民國一〇七年十二月三十一日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。合併公司民國一〇七年十二月三十一日應收款(含關係人及非關係人)之預期信用損失分析如下：

	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	\$ 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>

民國一〇六年十二月三十一日係採用已發生信用損失模式考量應收款(含關係人及非關係人)之備抵呆帳。合併公司民國一〇六年十二月三十一日應收款(含關係人及非關係人)之帳齡分析如下：

	106.12.31	
	總額	減損
未逾期	\$ 95,441	63
逾期 0~89 天	<u>429</u>	<u>4</u>
	<u>\$ 95,870</u>	<u>67</u>

應收款(含關係人及非關係人)之備抵損失之變動如下：

	107 年度	106 年度
期初餘額(註)	\$ 67	43
本期提列	<u>293</u>	<u>24</u>
期末餘額	<u>\$ 360</u>	<u>67</u>

註：合併公司評估初次適用國際財務報導準則第九號認列之民國一〇七年一月一日之備抵損失無相關調整數。

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>107. 12. 31</u>	<u>106. 12. 31</u>
原料	\$ 36,707	730
在製品	110,126	68,554
製成品	99,541	62,729
商品	38	5
	<u>\$ 246,412</u>	<u>132,018</u>

營業成本組成明細如下：

	<u>107 年度</u>	<u>106 年度</u>
銷貨成本	\$ 472,545	381,343
存貨跌價損失	11,837	27,660
盤虧	1	8
	<u>\$ 484,383</u>	<u>409,011</u>

(五)其他金融資產－流動

	<u>107. 12. 31</u>	<u>106. 12. 31</u>
定期存款(三個月以上)	\$ 63,500	113,000
質押銀行存款	300	300
其他	2,180	2,477
	<u>\$ 65,980</u>	<u>115,777</u>

民國一〇七年及一〇六年十二月三十一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

成本：	辦公及					總 計
	<u>土 地</u>	<u>房屋及建築</u>	<u>機器設備</u>	<u>其他設備</u>		
民國 107 年 1 月 1 日餘額	\$ 34,271	74,339	134,980	7,654	251,244	
增添	-	-	18,011	13,419	31,430	
重分類	-	-	(255)	231	(24)	
處分及除帳	-	(982)	(2,528)	(4,446)	(7,956)	
民國 107 年 12 月 31 日餘額	<u>\$ 34,271</u>	<u>73,357</u>	<u>150,208</u>	<u>16,858</u>	<u>274,694</u>	
民國 106 年 1 月 1 日餘額	\$ 34,271	74,992	117,999	27,569	254,831	
增添	-	-	4,747	2,624	7,371	
重分類	-	-	20,876	-	20,876	
處分及除帳	-	(653)	(8,642)	(22,539)	(31,834)	
民國 106 年 12 月 31 日餘額	<u>\$ 34,271</u>	<u>74,339</u>	<u>134,980</u>	<u>7,654</u>	<u>251,244</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
累計折舊：					
民國 107 年 1 月 1 日餘額\$	-	17,501	34,254	4,040	55,795
本期折舊	-	2,148	21,324	4,736	28,208
處分及除帳	-	(982)	(2,528)	(4,446)	(7,956)
民國 107 年 12 月 31 日餘\$	<u>-</u>	<u>18,667</u>	<u>53,050</u>	<u>4,330</u>	<u>76,047</u>
額					
民國 106 年 1 月 1 日餘額\$	-	15,737	26,324	24,118	66,179
本期折舊	-	2,417	16,572	2,461	21,450
處分及除帳	-	(653)	(8,642)	(22,539)	(31,834)
民國 106 年 12 月 31 日餘\$	<u>-</u>	<u>17,501</u>	<u>34,254</u>	<u>4,040</u>	<u>55,795</u>
額					
帳面價值：					
民國 107 年 12 月 31 日	<u>\$ 34,271</u>	<u>54,690</u>	<u>97,158</u>	<u>12,528</u>	<u>198,647</u>
民國 106 年 1 月 1 日	<u>\$ 34,271</u>	<u>59,255</u>	<u>91,675</u>	<u>3,451</u>	<u>188,652</u>
民國 106 年 12 月 31 日	<u>\$ 34,271</u>	<u>56,838</u>	<u>100,726</u>	<u>3,614</u>	<u>195,449</u>

合併公司於報導日就有減損跡象之資產，以個別資產或其現金產生單位為基礎，進行資產減損測試，依據民國一〇七年度及一〇六年度之資產減損測試評估，因現金產生單位之可回收金額高於帳面金額，故均無認列減損損失。

民國一〇七年及一〇六年十二月三十一日已作為融資額度擔保之明細，請詳附註八。

(七)無形資產

成 本：	電腦軟體	專利技術	總 計
民國 107 年 1 月 1 日餘額	\$ 11,583	22,721	34,304
單獨取得	3,631	6,658	10,289
除帳	(4,741)	(1,076)	(5,817)
重分類	-	(208)	(208)
民國 107 年 12 月 31 日餘額	<u>\$ 10,473</u>	<u>28,095</u>	<u>38,568</u>
民國 106 年 1 月 1 日餘額	\$ 11,256	38,511	49,767
單獨取得	3,405	6,648	10,053
除帳	(3,078)	(22,438)	(25,516)
民國 106 年 12 月 31 日餘額	<u>\$ 11,583</u>	<u>22,721</u>	<u>34,304</u>

鑫創科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

累計攤銷：

民國 107 年 1 月 1 日餘額	\$	5,625	8,319	13,944
本期攤銷		2,945	3,852	6,797
除帳		<u>(4,741)</u>	<u>(1,076)</u>	<u>(5,817)</u>
民國 107 年 12 月 31 日餘額	\$	<u>3,829</u>	<u>11,095</u>	<u>14,924</u>
民國 106 年 1 月 1 日餘額	\$	4,317	28,060	32,377
本期攤銷		4,386	2,697	7,083
除帳		<u>(3,078)</u>	<u>(22,438)</u>	<u>(25,516)</u>
民國 106 年 12 月 31 日餘額	\$	<u>5,625</u>	<u>8,319</u>	<u>13,944</u>

帳面價值：

民國 107 年 12 月 31 日	\$	<u>6,644</u>	<u>17,000</u>	<u>23,644</u>
民國 106 年 1 月 1 日	\$	<u>6,939</u>	<u>10,451</u>	<u>17,390</u>
民國 106 年 12 月 31 日	\$	<u>5,958</u>	<u>14,402</u>	<u>20,360</u>

合併公司於報導日就有減損跡象之資產，以個別資產或其現金產生單位為基礎，進行資產減損測試，依據民國一〇七年度及一〇六年度之資產減損測試評估，因現金產生單位之可回收金額高於帳面金額，故均無認列減損損失。

(八)短期借款

	<u>107. 12. 31</u>	<u>106. 12. 31</u>
擔保銀行借款	\$ <u>71,000</u>	<u>-</u>
尚未使用額度	\$ <u>139,720</u>	<u>209,780</u>
利率區間	<u>1.49%~1.56%</u>	<u>-</u>

民國一〇七年及一〇六年十二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。

(九)營業租賃

承租人租賃

合併公司以營業租賃承租辦公室。租賃期間通常為二至三年，並附有租期屆滿之續租權。租金按月支付，民國一〇七年度及一〇六年度營業租賃列報於損益之費用分別為9,442千元及9,053千元。此外，合併公司向他人承租辦公室，此等租賃合約於未來年度應給付之最低租金列示如下：

	<u>107. 12. 31</u>	<u>106. 12. 31</u>
一年內	\$ 7,414	4,836
一年至二年	<u>3,535</u>	<u>-</u>
	\$ <u>10,949</u>	<u>4,836</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)員工福利

1. 確定福利計畫

合併公司確定福利義務現值與計畫資產公允價值之調節如下：

	107. 12. 31	106. 12. 31
確定福利義務現值	\$ 14,818	13,372
計畫資產之公允價值	15,702	15,091
淨確定福利資產	\$ (884)	(1,719)

合併公司之確定福利計畫提撥至台灣銀行之勞工退休準備金專戶。適用勞動基準法之每位員工之退休支付，係依據服務年資所獲得之基數及其退休前六個月之平均薪資計算。

(1) 計畫資產組成

合併公司依勞動基準法提撥之退休基金係由勞動部勞動基金運用局(以下稱勞動基金局)統籌管理，依「勞工退休基金收支保管及運用辦法」規定，基金之運用，其每年決算分配之最低收益，不得低於依當地銀行二年定期存款利率計算之收益。

民國一〇七年十二月三十一日合併公司之台灣銀行勞工退休準備金專戶餘額計15,702千元。勞工退休基金資產運用之資料包括基金收益率以及基金資產配置，請詳勞動基金局網站公布之資訊。

(2) 確定福利義務現值之變動

合併公司民國一〇七年度及一〇六年度確定福利義務現值變動如下：

	107 年度	106 年度
1 月 1 日確定福利義務	\$ 13,372	14,468
當期服務成本及利息	157	164
淨確定福利資產再衡量數		
— 因財務假設變動所產生之精算損(益)	462	(78)
— 因經驗調整變動所產生之精算損(益)	402	(1,182)
前期服務成本	425	-
12 月 31 日確定福利義務	\$ 14,818	13,372

鑫創科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(3) 計畫資產公允價值之變動

合併公司民國一〇七年度及一〇六年度確定福利計畫資產公允價值之變動如下：

	<u>107 年度</u>	<u>106 年度</u>
1 月 1 日計畫資產之公允價值	\$ 15,091	14,945
利息收入	177	169
淨確定福利資產再衡量數		
— 計畫資產報酬(不含當期利息)	<u>434</u>	<u>(23)</u>
12 月 31 日計畫資產之公允價值	<u>\$ 15,702</u>	<u>15,091</u>

(4) 認列為損益之費用

合併公司民國一〇七年度及一〇六年度認列為損益之費用如下：

	<u>107 年度</u>	<u>106 年度</u>
淨確定福利資產之淨利息	\$ (20)	(5)
前期服務成本	<u>425</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 405</u>	<u>(5)</u>

(5) 認列為其他綜合損益之淨確定福利資產之再衡量數

合併公司截至民國一〇七年及一〇六年十二月三十一日累計認列於其他綜合損益之淨確定福利資產之再衡量數如下：

	<u>107 年度</u>	<u>106 年度</u>
1 月 1 日累積餘額	\$ 3,001	1,764
本期認列	<u>(430)</u>	<u>1,237</u>
12 月 31 日累積餘額	<u>\$ 2,571</u>	<u>3,001</u>

(6) 精算假設

合併公司於報導日用以決定確定福利義務現值之重大精算假設如下：

	<u>107.12.31</u>	<u>106.12.31</u>
折現率	0.9338%	1.1709%
未來薪資成長率	3.0000%	3.0000%

由於合併公司已足額提列並經勞動基金局核准自民國一〇三年十月起暫停提撥勞工退休準備金，故合併公司預計於民國一〇七年度報導日後之一年內支付予確定福利計畫之提撥金額為0千元。

確定福利計畫之加權平均存續期間為13.62年。

鑫創科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(7) 敏感度分析

民國一〇七年及一〇六年十二月三十一日當採用之主要精算假設變動對確定福利義務現值之影響如下：

	107. 12. 31		106. 12. 31	
	增加 0.25%	減少 0.25%	增加 0.25%	減少 0.25%
折現率	\$ (487)	507	(451)	470
未來薪資成長率	\$ 492	(474)	455	(439)

上述之敏感度分析係基於其他假設不變的情況下分析單一假設變動之影響。實務上許多假設的變動則可能是連動的。敏感度分析係與計算資產負債表之淨退休金負債所採用的方法一致。

本期編製敏感度分析所使用之方法與假設與前期相同。

2. 確定提撥計畫

合併公司之確定提撥計畫係依勞工退休金條例之規定，依勞工每月工資6%之提繳率，提撥至勞動部勞工保險局(以下稱勞工保險局)之勞工退休金個人專戶。在此計畫下合併公司提撥固定金額至勞工保險局後，即無支付額外金額之法定或推定義務。

合併公司民國一〇七年度及一〇六年度確定提撥退休金辦法下之退休金費用分別為7,984千元及8,034千元，已提撥至勞工保險局。

(十一) 所得稅

總統府於民國一〇七年二月七日頒布所得稅法修正案將營利事業所得稅率自民國一〇七年度起由17%調高至20%。

1. 所得稅利益

合併公司民國一〇七年度及一〇六年度所得稅利益明細如下：

	107 年度	106 年度
當期所得稅費用	\$ -	-
遞延所得稅利益		
暫時性差異之發生及迴轉	(925)	(1,069)
所得稅稅率變動	(4,387)	-
	(5,312)	(1,069)
所得稅利益	\$ (5,312)	(1,069)

合併公司民國一〇七年度及一〇六年度認列於其他綜合損益之下的所得稅費用明細如下：

	107 年度	106 年度
不重分類至損益之項目：		
確定福利計畫之再衡量數	\$ 4	211

鑫創科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

合併公司民國一〇七年度及一〇六年度之所得稅利益與稅前淨損之關係調節如下：

	<u>107 年度</u>	<u>106 年度</u>
稅前淨損	\$ (25,471)	(79,497)
依合併公司所在地國內稅率計算之所得稅	(5,094)	(13,515)
免稅收益及課稅目的不可扣除之費用	78	90
未認列課稅損失之變動	4,169	2,865
所得稅稅率變動	(4,387)	-
前期低估及其他	(78)	9,491
	<u>\$ (5,312)</u>	<u>(1,069)</u>

2. 遞延所得稅資產及負債

(1) 合併公司未認列為遞延所得稅資產之項目如下：

	<u>107.12.31</u>	<u>106.12.31</u>
課稅損失	<u>\$ 200,893</u>	<u>190,033</u>

課稅損失係依所得稅法規定，經稅捐稽徵機關核定之前十年度虧損得自當年度之純益扣除，再行核課所得稅。該等項目未認列為遞延所得稅資產，係因合併公司於未來並非很有可能具有足夠之課稅所得以供使用。

截至民國一〇七年十二月三十一日止，合併公司可供以後年度扣除但未認列為遞延所得稅資產之課稅損失及其扣除期限如下：

<u>申報年度</u>	<u>尚未扣除 虧損金額</u>	<u>得扣除之 最後年度</u>
九十八年度(核定數)	\$ 5,149	一〇八年度
九十九年度(核定數)	179,531	一〇九年度
一〇〇年度(核定數)	189,248	一一〇年度
一〇一年度(核定數)	119,127	一一一年度
一〇二年度(核定數)	62,056	一一二年度
一〇三年度(核定數)	125,017	一一三年度
一〇四年度(核定數)	195,333	一一四年度
一〇五年度(核定數)	37,418	一一五年度
一〇六年度(申報數)	70,744	一一六年度
一〇七年度(估計數)	<u>20,843</u>	一一七年度
	<u>\$ 1,004,466</u>	

鑫創科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(2) 已認列之遞延所得稅資產及負債

民國一〇七年度及一〇六年度遞延所得稅資產及負債之變動如下：

遞延所得稅資產：		借(貸)記 其他綜合 損益表		106.12.3 1	借(貸)記 其他綜合 損益表		107.12.3 1
	106.1.1	借(貸)記 損益表	借(貸)記 其他綜合 損益表	106.12.3 1	借(貸)記 損益表	借(貸)記 其他綜合 損益表	107.12.3 1
存貨跌價損失	\$ 23,686	(891)	-	24,577	(5,246)	-	29,823
其他	-	(79)	-	79	42	-	37
	\$ 23,686	(970)	-	24,656	(5,204)	-	29,860

遞延所得稅負債：		借(貸)記 其他綜合 損益表		106.12.3 1	借(貸)記 其他綜合 損益表		107.12.3 1
	106.1.1	借(貸)記 損益表	借(貸)記 其他綜合 損益表	106.12.3 1	借(貸)記 損益表	借(貸)記 其他綜合 損益表	107.12.3 1
確定福利計畫	\$ 101	(3)	211	309	(117)	4	196
其他	96	(96)	-	-	9	-	9
	\$ 197	(99)	211	309	(108)	4	205

3. 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一〇五年度。

(十二) 資本及其他權益

民國一〇七年及一〇六年十二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),實收股本均為808,596千元,每股面額均為10元。

1. 普通股之發行

(1) 民國九十七年國內第一次私募普通股

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,已於民國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。惟鑫創科技公司須俟符合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,截至民國一〇七年十二月三十一日止,上述限制尚未解除。

鑫創科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(2)民國一〇二年國內第一次私募普通股

鑫創科技公司為充實營運資金、改善財務結構及提昇公司營運競爭力，於民國一〇二年六月四日經股東常會決議以私募方式發行普通股，並於民國一〇二年十一月十三日經董事會通過私募現金增資144,000千元，以每股新台幣19.2元溢價發行7,500千股，本次現金增資溢價金額69,000千元，帳列資本公積—發行溢價。此現金增資案以民國一〇二年十一月二十七日為增資基準日，已於民國一〇二年十二月二十五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交付日滿三年先取具櫃檯買賣中心核發符合上櫃標準之同意函及申報補辦公開發行後始得交易外，餘與其他之已發行普通股同。惟鑫創科技公司須俟符合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，截至民國一〇七年十二月三十一日止，上述限制尚未解除。

2. 保留盈餘

(1) 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。

(2) 特別盈餘公積

依金管會民國一〇一年四月六日金管證發字第1010012865號令規定，鑫創科技公司於分派可分配盈餘時，就當年度發生之帳列其他股東權益減項淨額自當期損益與前期未分配盈餘補提列特別盈餘公積；屬前期累積之其他股東權益減項金額，則自前期未分配盈餘補提列特別盈餘公積不得分派。嗣後其他股東權益減項數額有迴轉時，得就迴轉部份分派盈餘。

(3) 盈餘分配/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，彌補以往虧損，次提百分之十為法定盈餘公積，但法定盈餘公積已達公司實收資本額時不在此限；另視公司營運需要及法令規定提列或迴轉特別盈餘公積，如尚有盈餘併同期初未分配盈餘，由董事會擬具盈餘分配案提請股東會決議分派股東紅利。

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。

鑫創科技公司於民國一〇七年六月八日及民國一〇六年五月三十一日分別經股東常會決議民國一〇六年度及民國一〇五年度虧損撥補案，上述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。

鑫創科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

民國一〇七年度之盈虧撥補案，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。

(十三)每股盈餘

合併公司每股盈餘之計算如下：

	107 年度	106 年度
基本每股盈餘：		
歸屬於鑫創科技公司之本期淨損	\$ (20,159)	(78,428)
加權平均流通在外股數(千股)	80,860	80,860
基本每股盈餘(元)	\$ (0.25)	(0.97)
稀釋每股盈餘：		
歸屬於鑫創科技公司之本期淨損	\$ (20,159)	(78,428)
加權平均流通在外股數(千股)	80,860	80,860
稀釋每股盈餘(元)	\$ (0.25)	(0.97)

(十四)客戶合約之收入

	107 年度	
主要地區市場		
美國	\$	452,605
臺灣		133,414
日本		129,412
大陸		14,597
香港		9,573
印度		20
	\$	739,621
主要產品		
積體電路銷貨收入	\$	686,542
技術服務收入		53,079
	\$	739,621

民國一〇六年度之收入金額請詳附註六(十五)。

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)營業收入

	106 年度
商品銷售	\$ 562,638
勞務提供	49,258
	\$ 611,896

民國一〇七年度之收入金額請詳附註六(十四)。

(十六)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。

鑫創科技公司民國一〇七年度及一〇六年度為稅前淨損，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。

(十七)營業外收入及支出

1. 其他收入

	107 年度	106 年度
利息收入	\$ 984	1,422

2. 其他利益及損失

	107 年度	106 年度
外幣兌換(損)益淨額	\$ 2,263	(5,750)
透過損益按公允價值衡量之金融資產(負債)(損)益	(213)	394
其他	61	243
	\$ 2,111	(5,113)

3. 財務成本

	107 年度	106 年度
利息費用	\$ 250	130

鑫創科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十八) 金融工具

1. 信用風險

截至報導日，合併公司可能因交易對方未履行義務之最大信用暴險主要來自於資產負債表所認列之金融資產帳面價值。

合併公司主要的潛在信用風險係源自於現金及約當現金及應收款(含關係人及非關係人)等之金融商品。合併公司之現金及約當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及約當現金不會有重大之信用風險顯著集中之虞。

估合併公司營業收入10%以上客戶之銷售金額於民國一〇七年度及一〇六年度分別為本公司銷貨收入89%及83%。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，並提列適當備抵損失(呆帳)，管理當局預期未來不致有重大損失。有關帳齡分析及備抵損失(呆帳)變動，請詳附註六(三)。

其他按攤銷成本衡量之金融資產包括定期存款(三個月以上)等，相關明細請詳附註六(五)，民國一〇七年度及一〇六年度均無提列減損損失。前述金融資產係為信用風險低之金融資產，因此按十二個月預期信用損失金額衡量該期間之備抵損失，合併公司如何判定信用風險低之說明請詳附註四(七)。

2. 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
107年12月31日			
非衍生金融負債			
短期借款	\$ 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
106年12月31日			
非衍生金融負債			
應付帳款	\$ 11,500	11,500	11,500
其他應付款(帳列其他流動負債)	25,975	25,975	25,975
	\$ 37,475	37,475	37,475

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)

3. 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：

	107. 12. 31			106. 12. 31		
	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	\$ 3,996	30.72	122,757	3,378	29.78	100,597
<u>金融負債</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金	1,778	30.72	54,620	394	29.78	11,733

(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。於民國一〇七年度及一〇六年度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，民國一〇七年度及一〇六年度之稅後淨損將分別減少或增加545千元及738千元。

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：

	107 年度		106 年度	
	兌換(損)益	平均匯率	兌換(損)益	平均匯率
美金	\$ 2,263	-	(5,750)	-

4. 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，及於活絡市場無報價且公允價值無法可靠衡量之權益工具投資，依規定無須揭露公允價值資訊)列示如下：

	107. 12. 31				
	帳面金額	公允價值			合計
		第一級	第二級	第三級	
<u>透過損益按公允價值衡量之金融資產</u>					
強制透過損益按公允價值衡量之	\$ 45	-	45	-	45

鑫創科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

金融資產－遠期外匯合約					
按攤銷後成本衡量之金融資產					
現金及約當現金	\$ 33,899	-	-	-	-
應收款(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	-	-	-	-
	\$ 240,738	-	-	-	-
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	-	-	-	-
	\$ 156,325	-	-	-	-
106.12.31					
公允價值					
	帳面金額	第一級	第二級	第三級	合計
放款及應收款					
現金及約當現金	\$ 48,790	-	-	-	-
應收款(含關係人及非關係人)	95,803	-	-	-	-
其他金融資產－流動	115,777	-	-	-	-
存出保證金	7,968	-	-	-	-
其他金融資產－非流動	4,498	-	-	-	-
	\$ 272,836	-	-	-	-
按攤銷後成本衡量之金融負債					
應付帳款	\$ 11,500	-	-	-	-
其他應付款(帳列其他流動負債)	25,975	-	-	-	-
	\$ 37,475	-	-	-	-

(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。

(十九) 財務風險管理

1. 概要

合併公司因金融工具之使用而暴露於下列風險：

鑫創科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

- (1)信用風險
- (2)流動性風險
- (3)市場風險

本附註表達合併公司上述各項風險之暴險資訊、合併公司衡量及管理風險之目標、政策及程序。進一步量化揭露請詳合併財務報告各該附註。

2. 風險管理架構

合併公司各項作業風險之管理，由各相關管理單位負責，依其業務性質訂有相關管理程序，所有具風險性之交易行為均依核決權限經嚴密之審核後方可執行，重要交易合約均需經法務審核，稽核單位針對各作業評估潛在風險，並訂定年度稽核計畫。

合併公司風險控管是全員全面風險控管，採平時層層防範，計分為三個機制：

- (1)第一機制為主辦單位或承辦人，必須負起作業的最初風險發覺、評估及管控的考量設計與防範之責。
- (2)第二機制為相關單位或小組對可行性及一般風險做審議外，法務於必要時，將協助總經理對各種法規或外在風險做控制建議。
- (3)第三機制為稽核室的查核及董事審議。

3. 信用風險

有關現金及約當現金與應收款之信用風險分析，請詳附註六(十八)；有關保證，合併公司政策規定僅能提供財務保證予與合併公司有業務往來及有短期融通資金必要之公司或行號。截至民國一〇七年及一〇六年十二月三十一日止，合併公司皆無背書保證之情形。

4. 流動性風險

流動性風險係合併公司無法交付現金或其他金融資產以清償金融負債，未能履行相關義務之風險。合併公司管理流動性之方法係盡可能確保合併公司在一般及具壓力之情況下，皆有足夠之流動資金以支應到期之負債，而不致發生不可接受之損失或使合併公司之聲譽遭受到損害之風險。

流動性風險係由合併公司之財務部門所監控，持續監督合併公司實際現金流量部位，並使用多方面的資訊，預測並監控合併公司在長期與短期之現金流動部位，財務部門並投資額外之存款或短期性投資，並確保合併公司之流動性，足以因應即將到期之負債。截至民國一〇七年十二月三十一日止，合併公司之營運資金及目前尚有銀行未動支之借款額度139,720千元，尚足以支應履行所有合約義務，故未有無法籌措資金以履行合約義務之流動性風險。

鑫創科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

5. 市場風險

市場風險係指因市場價格變動，如匯率變動，而影響合併公司之收益或所持有金融工具價值之風險。市場風險管理之目標係管控市場風險之暴險程度在可承受範圍內，並將投資報酬最佳化。

合併公司為管理市場風險，從事衍生工具交易，並因此產生金融負債。所有交易之執行均經董事會之覆核與核准，相關財務操作亦受稽核部門之監督。一般而言，合併公司以採用避險來進行損益波動之管理。

合併公司因營運、財務及投資活動所產生之外幣資產及負債，將因匯率變動而產生價值波動。

合併公司暴露於非以各該集團企業之功能性貨幣計價之銷售及採購交易所產生之匯率風險。該等交易主要之計價貨幣有新台幣、美金及日幣。

有關外幣計價之貨幣性資產及負債，當發生短期不平衡時，合併公司係以三個月內預期之外幣淨部位(現金流入減現金流出的淨額)之50%為原則予以避險，並視市場狀況適時調整前述比率，以確保淨暴險部位保持在可接受之水準，主要使用之避險工具為遠期外匯合約。合併公司承作之遠期外匯合約到期日皆短於三個月，並且不符合避險會計之條件。

(二十) 資本管理

董事會之政策係維持健全之資本基礎，以維繫投資人、債權人及市場之信心以及支持未來營運之發展。資本包含合併公司之股本、資本公積、保留盈餘及其他控制權益。董事會控管資本報酬率，同時控管普通股股利水準。

截至民國一〇七年十二月三十一日止，合併公司資本管理之方式並未改變。

	107.12.31	106.12.31
負債總額	<u>\$ 184,181</u>	<u>67,149</u>
權益總額	<u>\$ 568,622</u>	<u>589,215</u>
負債資本比率	<u>32.39%</u>	<u>11.40%</u>

民國一〇七年十二月三十一日負債資本比率增加，主係短期借款及應付帳款增加。

(廿一) 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
民國 107 年 1 月 1 日餘額	\$ -
現金流量：	
新增借款	139,586
償還借款	<u>(68,586)</u>
民國 107 年 12 月 31 日餘額	<u>\$ 71,000</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	與本公司之關係
Toshiba Corporation (Toshiba)	鑫創科技公司法人董事之母公司
Kingston Digital International Ltd (KDIL)	鑫創科技公司法人董事之子公司
Toshiba Memory Corporation (TMC)	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	107 年度	106 年度
其他關係人：		
Toshiba	\$ -	65,428
KDIL	438,104	244,657
TMC	129,412	160,135
	<u>\$ 567,516</u>	<u>470,220</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	107.12.31	106.12.31
其他關係人：		
KDIL	\$ 84,247	62,196
TMC	18,196	18,832
	<u>\$ 102,443</u>	<u>81,028</u>

(三)主要管理人員交易

主要管理人員報酬包括：

	107 年度	106 年度
短期員工福利	\$ 11,148	10,569
退職後福利	324	314

鑫創科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

\$ 11,472 10,883

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	107.12.31	106.12.31
定期存款(帳列其他金融資產— 流動)	進口關稅保證 金	\$ 300	300
不動產、廠房及設備	融資額度	88,961	91,109
存出保證金	履約保證金	5,500	5,500
		<u>\$ 94,761</u>	<u>96,909</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(九)所述外，另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。

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	107 年度			106 年度		
	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	1,616	151,871	153,487	1,395	153,732	155,127
勞健保費用	174	12,290	12,464	154	12,463	12,617
退休金費用	87	8,302	8,389	76	7,953	8,029
董事酬金	-	1,170	1,170	-	1,011	1,011
其他員工福利費用	149	7,245	7,394	113	6,462	6,575
折舊費用	16,078	12,130	28,208	11,813	9,637	21,450
攤銷費用	-	6,797	6,797	-	7,083	7,083

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：

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	438,104	59%	30-45天	註	30-45天	84,247	65%
鑫創科技公司	TMC	鑫創科技公司法人董事	銷貨及勞務收入	129,412	18%	30-45天	註	30-45天	18,196	14%

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：請詳附註六(二)。
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：

民國一〇七年度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			期中最高	被投資公司本期認列之	本期認列之	備註
				本期期末	去年年底	股數	比率	帳面金額				
鑫創科技公司	鑫創科技	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%	3,580	100%	(388)	(388)	

(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

(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。

(二)產品別及勞務別資訊

合併公司來自外部客戶收入資訊如下：

	<u>106 年度</u>
積體電路銷貨收入	\$ 562,638
技術服務收入	49,258
	<u>\$ 611,896</u>

民國一〇七年度之產品別及勞務別資訊請詳附註六(十四)。

(三)地區別資訊

合併公司地區別資訊如下，其中收入係依據客戶所在地理位置歸類，而非流動資產則依據資產所在地理位置歸類。

	<u>106 年度</u>
來自外部客戶收入：	
美國	\$ 264,925
日本	262,936
台灣	66,821
中國	17,214
	<u>\$ 611,896</u>

民國一〇七年度之地區別資訊請詳附註六(十四)。

	<u>107. 12. 31</u>	<u>106. 12. 31</u>
非流動資產：		
台灣	<u>\$ 222,291</u>	<u>215,809</u>

(四)主要客戶資訊

合併公司佔營業收入淨額10%以上之重要客戶資訊如下：

	<u>107 年度</u>	<u>106 年度</u>
KDIL	\$ 438,104	244,657
TMC	129,412	160,135
Toshiba	-	65,428
華林科技有限公司	90,692	53,001
	<u>\$ 658,208</u>	<u>523,221</u>

會計師查核報告

鑫創科技股份有限公司董事會 公鑒：

查核意見

鑫創科技股份有限公司民國一〇七年及一〇六年十二月三十一日之資產負債表，暨民國一〇七年及一〇六年一月一日至十二月三十一日之綜合損益表、權益變動表及現金流量表，以及個體財務報告附註(包括重大會計政策彙總)，業經本會計師查核竣事。

依本會計師之意見，上開個體財務報告在所有重大方面係依照證券發行人財務報告編製準則編製，足以允當表達鑫創科技股份有限公司民國一〇七年及一〇六年十二月三十一日之財務狀況，暨民國一〇七年及一〇六年一月一日至十二月三十一日之財務績效與現金流量。

查核意見之基礎

本會計師係依照會計師查核簽證財務報表規則及一般公認審計準則執行查核工作。本會計師於該等準則下之責任將於會計師查核個體財務報告之責任段進一步說明。本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已依會計師職業道德規範，與鑫創科技股份有限公司保持超然獨立，並履行該規範之其他責任。本會計師相信已取得足夠及適切之查核證據，以作為表示查核意見之基礎。

關鍵查核事項

關鍵查核事項係指依本會計師之專業判斷，對鑫創科技股份有限公司民國一〇七年度個體財務報告之查核最為重要之事項。該等事項已於查核個體財務報告整體及形成查核意見之過程中予以因應，本會計師並不對該等事項單獨表示意見。本會計師判斷應溝通在查核報告上之關鍵查核事項如下：

一、存貨之評價

有關存貨評價之會計政策請詳個體財務報告附註四(七)；存貨評價之會計估計及假設不確定性，請詳個體財務報告附註五(二)；存貨評價之說明，請詳個體財務報告附註六(四)。

關鍵查核事項之說明：

存貨係以成本與淨變現價值孰低者計價，鑫創科技股份有限公司主要產品包含 NAND Flash 控制 IC 及音訊 IC，因科技發達使電子產品生命週期縮短，公司之產品容易過時或不再符合市場需求，其相關產品的銷售價格可能會有劇烈波動，而導致存貨之成本可能超過其淨變現價值之風險。此存貨評價主要係依未來特定期間內之產品預計銷售價格為估計基礎，故可能產生重大變動，因此將其列為本會計師之關鍵查核事項。

因應之查核程序：

本會計師對上述關鍵查核事項之主要查核程序包括取得存貨異動庫齡分析表與總帳進行核對並測試存貨之最後有效異動單據，以檢查庫齡分析表區間劃分之正確性，另檢視存貨庫齡報表，分析各期存貨庫齡變化情形；針對庫齡天數在六個月以內之存貨，瞭解管理階層計算淨變現價值之方式及抽核相關單據，並評估其合理性；針對庫齡天數在六個月以上及個別認定呆滯之存貨，與管理階層討論並評估其呆滯損失提列之合理性，另本會計師亦將檢視管理階層過去對存貨備抵提列之準確度；核算存貨之評價是否已按既訂之會計政策與評估管理階層針對有關存貨備抵評價之揭露是否允當。

二、非金融資產減損之評估

有關非金融資產減損評估之會計政策請詳個體財務報告附註四(十二)；非金融資產減損評估之會計估計及假設不確定性，請詳個體財務報告附註五(三)；非金融資產減損評估之說明，請詳個體財務報告附註六(七)及(八)。

關鍵查核事項之說明：

鑫創科技股份有限公司近幾年營運虧損，導致非金融資產出現減損跡象及資產可回收金額低於帳面價值之風險。此資產減損之評估係依據管理當局對未來現金流量之假設所作之主觀判斷，需由查核團隊與管理階層適當討論其合理性，因此將其列為本會計師之關鍵查核事項。

因應之查核程序：

本會計師對上述關鍵查核事項之主要查核程序包括評估管理階層辨識減損跡象是否合理；進行回溯性測試以評估公司過去估計未來現金流量與實際情形比較是否有重大差異；針對重要假設執行敏感性分析；委由本所評價專家覆核評價模型及加權平均資金成本之合理性；取得期後財務資訊評估所做減損評估之合理性。

管理階層與治理單位對個體財務報告之責任

管理階層之責任係依照證券發行人財務報告編製準則編製允當表達之個體財務報告，且維持與個體財務報告編製有關之必要內部控制，以確保個體財務報告未存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達。

於編製個體財務報告時，管理階層之責任亦包括評估鑫創科技股份有限公司繼續經營之能力、相關事項之揭露，以及繼續經營會計基礎之採用，除非管理階層意圖清算鑫創科技股份有限公司或停止營業，或除清算或停業外別無實際可行之其他方案。

鑫創科技股份有限公司之治理單位(含審計委員會)負有監督財務報導流程之責任。

會計師查核個體財務報告之責任

本會計師查核個體財務報告之目的，係對個體財務報告整體是否存在導因於舞弊或錯誤之重大不實表達取得合理確信，並出具查核報告。合理確信係高度確信，惟依照一般公認審計準則執行之查核工作無法保證必能偵測出個體財務報告存有之重大不實表達。不實表達可能導因於舞弊或錯誤。如不實表達之個別金額或彙總數可合理預期將影響個體財務報告使用者所作之經濟決策，則被認為具有重大性。

本會計師依照一般公認審計準則查核時，運用專業判斷並保持專業上之懷疑。本會計師亦執行下列工作：

- 一、辨認並評估個體財務報告導因於舞弊或錯誤之重大不實表達風險；對所評估之風險設計及執行適當之因應對策；並取得足夠及適切之查核證據以作為查核意見之基礎。因舞弊可能涉及共謀、偽造、故意遺漏、不實聲明或踰越內部控制，故未偵測出導因於舞弊之重大不實表達之風險高於導因於錯誤者。
- 二、對與查核攸關之內部控制取得必要之瞭解，以設計當時情況下適當之查核程序，惟其目的非對鑫創科技股份有限公司內部控制之有效性表示意見。
- 三、評估管理階層所採用會計政策之適當性，及其所作會計估計與相關揭露之合理性。
- 四、依據所取得之查核證據，對管理階層採用繼續經營會計基礎之適當性，以及使鑫創科技股份有限公司繼續經營之能力可能產生重大疑慮之事件或情況是否存在重大不確定性，作出結論。本會計師若認為該等事件或情況存在重大不確定性，則須於查核報告中提醒個體財務報告使用者注意個體財務報告之相關揭露，或於該等揭露係屬不適當時修正查核意見。本會計師之結論係以截至查核報告日所取得之查核證據為基礎。惟未來事件或情況可能導致鑫創科技股份有限公司不再具有繼續經營之能力。
- 五、評估個體財務報告(包括相關附註)之整體表達、結構及內容，以及個體財務報告是否允當表達相關交易及事件。
- 六、對於採用權益法之被投資公司之財務資訊取得足夠及適切之查核證據，以對個體財務報告表示意見。本會計師負責查核案件之指導、監督及執行，並負責形成鑫創科技股份有限公司之查核意見。

本會計師與治理單位溝通之事項，包括所規劃之查核範圍及時間，以及重大查核發現(包括於查核過程中所辨認之內部控制顯著缺失)。


本會計師亦向治理單位提供本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已遵循會計師職業道德規範中有關獨立性之聲明，並與治理單位溝通所有可能被認為會影響會計師獨立性之關係及其他事項(包括相關防護措施)。

本會計師從與治理單位溝通之事項中，決定對鑫創科技股份有限公司民國一〇七年度個體財務報告查核之關鍵查核事項。本會計師於查核報告中敘明該等事項，除非法令不允許公開揭露特定事項，或在極罕見情況下，本會計師決定不於查核報告中溝通特定事項，因可合理預期此溝通所產生之負面影響大於所增進之公眾利益。

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104007866號
核准簽證文號：(88)台財證(六)第18311號
民國一〇八年三月十四日



民國一〇一六年十二月三十一日

單位：新台幣千元

	107.12.31		106.12.31	
	金額	%	金額	%
資產				
流動資產：				
1100 現金及約當現金(附註六(一))	\$ 31,275	4	45,814	7
1110 透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動(附註六(二))	45	-	-	-
1170 應收帳款淨額(附註六(三))	26,907	4	14,770	2
1180 應收關聯人帳款淨額(附註六(三)及(七))	102,443	14	81,028	13
130X 存貨(附註六(四))	246,399	33	132,013	20
1476 其他金融資產—流動(附註六(一)、(五)及(八))	65,980	9	113,777	18
1479 其他流動資產	11,776	2	8,566	1
	484,825	66	397,988	61

非流動資產：				
1550 採用權益法之投資(附註六(六))	3,580	-	3,970	-
1600 不動產、廠房及設備(附註六(七)及(八))	198,647	26	195,449	30
1780 無形資產(附註六(八))	23,481	3	20,094	3
1840 遞延所得稅資產(附註六(十二))	29,860	4	24,656	4
1920 存出保證金(附註六(九))	7,952	1	7,988	1
1975 淨確定福利資產—非流動(附註六(十一))	884	-	1,719	-
1980 其他金融資產—非流動	3,530	-	4,498	-
	267,934	34	258,354	39
資產總計	\$ 752,759	100	656,322	100

董事長：林德宏



經理人：胡定中



(精詳閱後附個體財務報告附註)

	107.12.31		106.12.31	
	金額	%	金額	%
負債及權益				
流動負債：				
短期借款(附註六(九)及(八))	\$ 71,000	10	-	-
應付帳款	54,797	7	11,500	2
應付薪資及獎金	14,922	2	16,163	2
預收收入	-	-	4,319	1
其他流動負債	42,098	6	34,816	5
	182,817	25	66,798	10
非流動負債：				
遞延所得稅負債(附註六(十二))	205	-	309	-
其他非流動負債	1,115	-	-	-
	1,320	-	309	-
	184,137	25	67,107	10
權益(附註六(十三))：				
普通股股本	808,596	107	808,596	123
累積虧損	(239,974)	(32)	(219,381)	(33)
權益總計	568,622	75	589,215	90
負債及權益總計	\$ 752,759	100	656,322	100

會計主管：曾統清



鑫創科技股份有限公司

綜合損益表

民國一〇七年及一〇六年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

	107年度		106年度	
	金額	%	金額	%
4000 營業收入淨額(附註六(十五)、(十六)及七)	\$ 739,460	100	611,890	100
5000 營業成本(附註六(四)、(十)及(十一))	484,392	66	409,015	67
營業毛利	255,068	34	202,875	33
5910 未實現銷貨利益(附註六(六)及七)	(2)	-	(1)	-
已實現營業毛利	255,066	34	202,874	33
6000 營業費用(附註六(十)、(十一)及七)：				
6100 推銷費用	65,653	9	61,670	10
6200 管理費用	43,420	6	35,946	6
6300 研究發展費用	173,905	24	180,383	29
營業費用合計	282,978	39	277,999	45
營業淨損	(27,912)	(5)	(75,125)	(12)
7000 營業外收入及支出(附註六(十八))：				
7010 其他收入	968	-	1,401	-
7020 其他利益及損失	2,111	-	(5,113)	(1)
7050 財務成本	(250)	-	(130)	-
7070 採用權益法認列之子公司損益之份額(附註六(六))	(388)	-	(530)	-
營業外收入及支出合計	2,441	-	(4,372)	(1)
7900 稅前淨損	(25,471)	(5)	(79,497)	(13)
7950 所得稅利益(附註六(十二))	(5,312)	(1)	(1,069)	-
本期淨損	(20,159)	(4)	(78,428)	(13)
8300 其他綜合損益(附註六(十一)及(十二))：				
8310 不重分類至損益之項目				
8311 確定福利計畫之再衡量數	(430)	-	1,237	-
8349 與不重分類之項目相關之所得稅	4	-	211	-
不重分類至損益之項目合計	(434)	-	1,026	-
本期其他綜合損益(稅後淨額)	(434)	-	1,026	-
8500 本期綜合損益總額	\$ (20,593)	(4)	(77,402)	(13)
每股盈餘(單位：新台幣元)(附註六(十四))				
9750 基本每股盈餘	\$ (0.25)		(0.97)	
9850 稀釋每股盈餘	\$ (0.25)		(0.97)	

董事長：林俊宏



(請詳閱後附個體財務報告附註)

經理人：胡定中



會計主管：曾婉瀆



鑫創科技股份有限公司

權益變動表

民國一〇七年及一〇六年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

	普通股 股本	資本公積	累積虧損	權益總額
民國一〇六年一月一日餘額	\$ 808,596	276,160	(418,139)	666,617
本期淨損	-	-	(78,428)	(78,428)
本期其他綜合損益	-	-	1,026	1,026
本期綜合損益總額	-	-	(77,402)	(77,402)
盈餘指撥及分配：				
資本公積彌補虧損	-	(276,160)	276,160	-
民國一〇六年十二月三十一日餘額	808,596	-	(219,381)	589,215
本期淨損	-	-	(20,159)	(20,159)
本期其他綜合損益	-	-	(434)	(434)
本期綜合損益總額	-	-	(20,593)	(20,593)
民國一〇七年十二月三十一日餘額	\$ 808,596	-	(239,974)	568,622

董事長：林俊宏



(請詳閱後附個體財務報告附註)

經理人：胡定中



會計主管：曾婉瀆



鑫利科技股份有限公司

現金流量表

民國一〇七年及一〇六年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

	107年度	106年度
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨損	\$ (25,471)	(79,497)
調整項目：		
收益費損項目：		
折舊費用	28,208	21,450
攤銷費用	6,694	7,040
預期信用減損損失數/備抵呆帳提列數	293	24
利息費用	250	130
利息收入	(968)	(1,401)
採用權益法認列之子公司損益之份額	388	530
未實現銷貨利益	2	1
提列存貨跌價損失	11,837	27,660
其他不影響現金流量之費損	232	-
收益費損項目合計	46,936	55,434
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	(12,430)	(7,178)
應收關係人帳款	(21,415)	(16,182)
存貨	(126,223)	(35,233)
其他營業資產	(1,176)	(3,155)
與營業活動相關之資產之淨變動合計	(161,289)	(61,748)
與營業活動相關之負債之淨變動：		
持有供交易之金融負債	-	(67)
應付帳款	43,297	(35)
其他營業負債	4,541	10,128
與營業活動相關之負債之淨變動合計	47,838	10,026
與營業活動相關之資產及負債變動數合計	(113,451)	(51,722)
調整項目合計	(66,515)	3,712
營運產生之現金流出	(91,986)	(75,785)
收取之利息	1,030	1,427
支付之利息	(226)	(130)
退還之所得稅	6	232
營業活動之淨現金流出	(91,176)	(74,256)
投資活動之現金流量：		
取得不動產、廠房及設備	(33,596)	(8,511)
存出保證金減少(增加)	16	(196)
取得無形資產	(10,283)	(9,657)
其他金融資產—流動減少	49,500	72,600
投資活動之淨現金流入	5,637	54,236
籌資活動之現金流量：		
短期借款增加	139,586	142,104
短期借款減少	(68,586)	(142,104)
籌資活動之淨現金流入	71,000	-
本期現金及約當現金減少數	(14,539)	(20,020)
期初現金及約當現金餘額	45,814	65,834
期末現金及約當現金餘額	\$ 31,275	45,814

董事長：林俊宏



(請詳閱後附個體財務報告附註)

經理人：胡定中



會計主管：曾婉瀾



鑫創科技股份有限公司
個體財務報告附註
民國一〇七年度及一〇六年度
(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「本公司」)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。本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。

本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

本個體財務報告已於民國一〇八年三月十四日經董事會通過發布。

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(以下稱金管會)認可之新發布及修訂後準則及解釋之影響

本公司自民國一〇七年度起全面採用經金管會認可並於民國一〇七年度生效之國際財務報導準則編製個體財務報告，相關新發布、修正及修訂之準則及解釋彙列如下：

新發布／修正／修訂準則及解釋	國際會計準則理事會發布之生效日
國際財務報導準則第2號之修正「股份基礎給付交易之分類及衡量」	107年1月1日
國際財務報導準則第4號之修正「於國際財務報導準則第4號『保險合約』下國際財務報導準則第9號『金融工具』之適用」	107年1月1日
國際財務報導準則第9號「金融工具」	107年1月1日
國際財務報導準則第15號「客戶合約之收入」	107年1月1日
國際會計準則第7號之修正「揭露倡議」	106年1月1日
國際會計準則第12號之修正「未實現損失之遞延所得稅資產之認列」	106年1月1日
國際會計準則第40號之修正「投資性不動產之轉列」	107年1月1日
國際財務報導準則2014-2016週期之年度改善：	
國際財務報導準則第12號之修正	106年1月1日
國際財務報導準則第1號之修正及國際會計準則第28號之修正	107年1月1日
國際財務報導解釋第22號「外幣交易與預收(付)對價」	107年1月1日

鑫創科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

除下列項目外，適用上述新認可之國際財務報導準則將不致對個體財務報告造成重大變動。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十五號「客戶合約之收入」(以下稱國際財務報導準則第十五號或IFRS15)

該準則取代國際會計準則第十八號「收入」及國際會計準則第十一號「建造合約」及相關解釋，以單一分析模型按五個步驟決定企業認列收入之方法、時點及金額。本公司採累積影響數法適用國際財務報導準則第十五號，因此，以前期間之比較資訊無須重編而係繼續適用國際會計準則第十八號、國際會計準則第十一號及相關解釋，初次適用國際財務報導準則第十五號之累積影響數係調整民國一〇七年一月一日之保留盈餘。

本公司就已完成合約採用實務權宜作法，意即民國一〇七年一月一日之已完成合約不予重編。

此項會計政策變動之性質及影響說明如下：

(1) 銷售商品

針對產品之銷售，過去係依視銷售合約個別條款而定。外銷交易主要採起運點交貨，風險及報酬係於港口將貨品運裝上船時移轉予買方；對於內銷交易，風險及報酬則通常於商品送達客戶倉庫驗收時移轉。相關所有權之重大風險及報酬已移轉予客戶。於該時點認列收入，係因該時點收入及成本能可靠衡量、對價很有可能收回，且不再繼續參與對商品之管理。國際財務報導準則第十五號下，將於客戶取得對產品之控制時認列收入。

(2) 提供勞務

本公司提供勞務服務予客戶，若單一協議中之勞務係於不同報導期間提供，過去係以相對公允價值為基礎分攤對價予不同勞務，並按完工比例法認列勞務收入。國際財務報導準則第十五號下，係依勞務之相對單獨售價為基礎分攤整體服務合約之對價。本公司係以單獨銷售該勞務時之訂價為基礎決定單獨售價。

(3) 對財務報告之影響

採用國際財務報導準則第十五號對本公司民國一〇七年度個體財務報告之影響說明如下：

資產負債表 受影響項目	107.12.31		107.1.1		適用 IFRS15之 帳面金額
	若未適用 IFRS15之 帳面金額	會計政策 變動影響數	若未適用 IFRS15之 帳面金額	會計政策 變動影響數	
預收收入	\$ -	-	-	4,319	-
合約負債一流動	-	-	-	4,319	4,319
負債影響數	\$ -	-	-	-	-

鑫創科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

除上述變動外，首次適用國際財務報導準則第十五號之規定編製綜合損益表及現金流量表與之前採用國際會計準則第十八號「收入」及相關解釋所編製者並無重大影響。

2. 國際財務報導準則第九號「金融工具」

國際財務報導準則第九號「金融工具」(以下稱國際財務報導準則第九號)取代國際會計準則第三十九號「金融工具：認列與衡量」(以下稱國際會計準則第三十九號)，修正金融工具之分類與衡量、減損及避險會計。

由於採用國際財務報導準則第九號，本公司採用修正後之國際會計準則第一號「財務報表之表達」，該準則規定於綜合損益表將金融資產之減損列報為單行項目，先前本公司係將應收帳款之減損列報於推銷費用。此外，本公司採用修正後之國際財務報導準則第七號「金融工具：揭露」揭露民國一〇七年資訊，該等規定通常不適用於比較期資訊。

本公司適用國際財務報導準則第九號導致之會計政策重大變動說明如下：

(1) 金融資產及負債之分類

該準則主要將金融資產分類為按攤銷後成本衡量、透過其他綜合損益按公允價值衡量及透過損益按公允價值衡量三類，國際財務報導準則第九號下金融資產之分類係以持有該金融資產之經營模式及其合約現金流量特性為基礎，並刪除原準則下持有至到期日、放款及應收款及備供出售金融資產之分類。依該準則，混合合約包含之主契約若屬該準則範圍內之金融資產，則不拆分嵌入之衍生工具，而係評估整體混合金融工具之分類。本公司於國際財務報導準則第九號下金融資產之分類、衡量及相關利益及損失之認列之會計政策說明請詳附註四(六)。

採用國際財務報導準則第九號對本公司之金融負債會計政策無重大影響。

(2) 金融資產之減損

該準則以前瞻性之預期信用損失模式取代現行國際會計準則第三十九號已發生減損損失模式，新減損模式適用於按攤銷後成本衡量之金融資產、合約資產及透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資，但不適用於權益工具投資。國際財務報導準則第九號下，有關金融資產之減損之會計政策說明，請詳附註四(六)。

(3) 過渡處理

除下列項目外，通常係追溯適用國際財務報導準則第九號：

- 適用國際財務報導準則第九號所產生之金融資產帳面金額差異數，係認列於民國一〇七年一月一日之保留盈餘及其他權益項目，據此，民國一〇六年表達之資訊通常不會反映國際財務報導準則第九號之規定，因此，與民國一〇七年適用國際財務報導準則第九號所揭露之資訊不具可比性。

鑫創科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

- 下列事項係以初次適用日存在之事實及情況為基礎評估：
 - 判定金融資產係以何種經營模式持有。
 - 先前指定為透過損益按公允價值衡量之金融資產及金融負債之指定及撤銷。
 - 部分非持有供交易之權益工具投資作透過其他綜合損益按公允價值衡量之指定。

(4) 國際財務報導準則第九號初次適用日之金融資產分類

適用國際會計準則第三十九號衡量種類之金融資產轉換至國際財務報導準則第九號衡量種類之金融資產，該金融資產民國一〇七年一月一日之新衡量種類、帳面金額及說明如下（金融負債之衡量種類及帳面金額未改變）：

	國際會計準則第三十九號		國際財務報導準則第九號	
	衡量種類	帳面金額	衡量種類	帳面金額
金融資產				
現金及約當現金	放款及應收款	45,814	攤銷後成本	45,814
應收款項	放款及應收款	95,798	攤銷後成本	95,798
其他金融資產－流動	放款及應收款	115,777	攤銷後成本	115,777
存出保證金	放款及應收款	7,968	攤銷後成本	7,968
其他金融資產－非流動	放款及應收款	4,498	攤銷後成本	4,498

適用國際財務報導準則第九號對本公司民國一〇七年一月一日金融資產帳面金額與適用國際會計準則第三十九號所編製者，並無重大影響。

3. 國際會計準則第七號之修正「揭露倡議」

修正條文規定企業應提供揭露俾使財務報表使用者能評估來自籌資活動之負債之變動，包括來自現金流量之變動及非現金之變動。

本公司已於附註六(廿二)揭露來自籌資活動之負債之期初與期末餘額間之調節，以符合上述新增規定。

(二) 尚未採用金管會認可之國際財務報導準則之影響

依據金管會民國一〇七年七月十七日金管證審字第1070324857號令，公開發行以上公司應自民國一〇八年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。相關新發布、修正及修訂之準則及解釋彙列如下：

新發布／修正／修訂準則及解釋	國際會計準則理事會發布之生效日
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

鑫創科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

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將不致對個體財務報告造成重大變動。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」

該準則將取代現行國際會計準則第十七號「租賃」、國際財務報導解釋第四號「決定一項安排是否包含租賃」、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」。

新準則針對承租人採用單一會計處理模式將租賃交易認列於資產負債表，並以使用權資產表達其使用標的資產之權利，以租賃負債表達支付租賃給付之義務。此外，該等租賃相關之費用將以折舊及利息取代現行營業租賃下以直線基礎認列租金之方式表達。另對於短期租賃及低價值標的資產租賃提供認列豁免規定。出租人之會計處理則維持與現行準則類似，亦即，出租人仍應將租賃分類為營業租賃或融資租賃。

(1) 判斷合約是否包含租賃

於過渡至新準則時，本公司得選擇：

- 針對所有合約適用新準則規定之租賃定義；或
- 採用實務權宜作法而不重新評估合約是否為或包含租賃。

本公司預計於過渡時採用實務權宜作法豁免租賃定義之重評估，亦即，本公司係將民國一〇八年一月一日前所簽訂之所有合約適用現行規定之租賃定義。

(2) 過渡處理

本公司為承租人之合約，得就所有合約選擇：

- 完全追溯；或
- 修正式追溯及一個或多個實務權宜作法

本公司預計採用修正式追溯過渡至新準則，因此，採用新準則之累積影響數將認列於民國一〇八年一月一日之開帳保留盈餘，而不重編比較期資訊。

於採用修正式追溯時，現行準則分類為營業租賃之合約得以個別合約為基礎，於過渡時選擇是否採用一個或多個實務權宜作法。本公司評估將採用以下實務權宜作法：

- 針對具有類似特性之租賃組合採用單一折現率；
- 依其於初次適用日前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」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；
- 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；
- 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

鑫創科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

明。

(3)截至目前為止，本公司評估適用新準則最重大的影響係針對現行以營業租賃承租辦公室認列使用權資產及租賃負債，預估上述差異可能使民國一〇八年一月一日使用權資產及租賃負債分別增加12,907千元及12,907千元；而對於現行以融資租賃處理之合約則無重大影響。

(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。

新發布／修正／修訂準則及解釋	理事會發布 之生效日
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
國際會計準則第1號及國際會計準則第8號之修正「重大性之定義」	109年1月1日

本公司現正持續評估上述準則及解釋對本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認列。

四、重大會計政策之彙總說明

本個體財務報告所採用之重大會計政策彙總說明如下。除另有說明者外，下列會計政策已一致適用於本個體財務報告之所有表達期間。

(一)遵循聲明

本個體財務報告係依照「證券發行人財務報告編製準則」（以下稱「編製準則」）編製。

(二)編製基礎

1. 衡量基礎

除下列資產負債表之重要項目外，本個體財務報告係依歷史成本為基礎編製：

- (1)透過損益按公允價值衡量之金融工具(包括衍生金融工具)；及
- (2)淨確定福利資產，係依退休基金資產之公允價值減除確定福利義務現值衡量。

2. 功能性貨幣及表達貨幣

本公司係以營運所處主要經濟環境之貨幣為功能性貨幣。本個體財務報告係以本公司之功能性貨幣新台幣表達。所有以新台幣表達之財務資訊均以新台幣千元為單位。

鑫創科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

(三)外 幣

外幣交易依交易日之匯率換算為功能性貨幣。報導日之外幣貨幣性項目依當日之匯率換算為功能性貨幣，其兌換損益係指期初以功能性貨幣計價之攤銷後成本，調整當期之有效利息及付款後之金額，與依外幣計價之攤銷後成本按報導日匯率換算金額間之差異。以公允價值衡量之外幣非貨幣性項目依衡量公允價值當日之匯率重新換算為功能性貨幣，以歷史成本衡量之外幣非貨幣性項目則依交易日之匯率換算。除非貨幣性之透過其他綜合損益按公允價值權益工具換算所產生之外幣兌換差異認列於其他綜合損益外，其餘係認列為損益。

(四)資產與負債區分流動與非流動之分類標準

符合下列條件之一之資產列為流動資產，非屬流動資產之所有其他資產則列為非流動資產：

1. 預期於其正常營業週期中實現該資產，或意圖將其出售或消耗；
2. 主要為交易目的而持有該資產；
3. 預期於報導期間後十二個月內實現該資產；或
4. 該資產為現金或約當現金，但於報導期間後至少十二個月將該資產交換或用以清償負債受到其他限制者除外。

符合下列條件之一之負債列為流動負債，非屬流動負債之所有其他負債則列為非流動負債：

1. 預期將於正常營業週期中清償該負債；
2. 主要為交易目的而持有該負債；
3. 預期將於報導期間後十二個月內到期清償該負債；或
4. 未具無條件將清償期限遞延至報導期間後至少十二個月之權利之負債。負債之條款，可能依交易對方之選擇，以發行權益工具而導致其清償者，並不影響其分類。

(五)現金及約當現金

現金包括庫存現金、零用金及活期存款。約當現金係指可隨時轉換成定額現金且價值變動風險甚小之短期並具高度流動性之投資。

定期存款符合前述定義且持有目的係滿足短期現金承諾而非投資或其他目的者，列報於約當現金。

(六)金融工具

1. 金融資產(民國一〇七年一月一日(含)以後適用)

本公司之金融資產分類為：按攤銷後成本衡量之金融資產及透過損益按公允價值衡量之金融資產。

本公司僅於改變管理金融資產之經營模式時，始依規定重分類所有受影響之金融資產。

鑫創科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

(1) 按攤銷後成本衡量之金融資產

金融資產同時符合下列條件，且未指定為透過損益按公允價值衡量時，係按攤銷後成本衡量：

- 係在以收取合約現金流量為目的之經營模式下持有該金融資產。
- 該金融資產之合約條款產生特定日期之現金流量，完全為支付本金及流通在外本金金額之利息。

原始認列時係按公允價值加計直接可歸屬之交易成本衡量；後續採有效利率法以攤銷後成本衡量，該攤銷後成本已減除減損損失。利息收入、外幣兌換損益及減損損失係認列於損益。除列時，將利益或損失列入損益。

(2) 透過損益按公允價值衡量之金融資產

非屬上述按攤銷後成本衡量之金融資產，係透過損益按公允價值衡量，包括衍生性金融資產。本公司於原始認列時，為消除或重大減少會計配比不當，得不可撤銷地將符合按攤銷後成本衡量條件之金融資產，指定為透過損益按公允價值衡量之金融資產。

原始認列時係按公允價值衡量，交易成本於發生時認為損益；後續按公允價值衡量，再衡量產生之利益或損失(包含相關股利收入及利息收入)認為損益。

(3) 金融資產減損

本公司針對按攤銷後成本衡量之金融資產(包括現金及約當現金、應收帳款、其他應收款、存出保證金及其他金融資產等)之預期信用損失認列備抵損失。

下列金融資產係按十二個月預期信用損失金額衡量備抵損失，其餘係按存續期間預期信用損失金額衡量：

- 判定債務證券於報導日之信用風險低；及
- 其他債務證券及銀行存款之信用風險(即金融工具之預期存續期間發生違約之風險)自原始認列後未顯著增加。

應收帳款之備抵損失係按存續期間預期信用損失金額衡量。

存續期間預期信用損失係指金融工具預期存續期間所有可能違約事項產生之預期信用損失。

十二個月預期信用損失係指金融工具於報導日後十二個月內可能違約事項所產生之預期信用損失(或較短期間，若金融工具之預期存續期間短於十二個月時)。

衡量預期信用損失之最長期間為本公司暴露於信用風險之最長合約期間。

於判定自原始認列後信用風險是否已顯著增加時，本公司考量合理且可佐證之資訊(無需過度成本或投入即可取得)，包括質性及量化資訊，及根據本公司之歷史經驗、信用評估及前瞻性資訊所作之分析。

鑫創科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

若合約款項逾期超過九十天，本公司假設金融資產之信用風險已顯著增加。

若合約款項逾期超過一百八十天，或借款人不太可能履行其信用義務支付全額款項予本公司時，本公司視為該金融資產發生違約。

預期信用損失為金融工具預期存續期間信用損失之機率加權估計值。信用損失係按所有現金短收之現值衡量，亦即本公司依據合約可收取之現金流量與本公司預期收取之現金流量之差額。預期信用損失係按金融資產之有效利率折現。

按攤銷後成本衡量之金融資產之備抵損失係自資產之帳面金額中扣除。備抵損失之提列或迴轉金額係認列於損益中。

當本公司對回收金融資產整體或部分無法合理預期時，係直接減少其金融資產總帳面金額。通常係指本公司判定債務人之資產或收益來源不能產生足夠之現金流量以償還沖銷之金額，然而，已沖銷之金融資產仍可強制執行，以符合本公司回收逾期金額之程序。

(4) 金融資產之除列

本公司僅於對來自該資產現金流量之合約權利終止，或已移轉金融資產且該資產所有權幾乎所有之風險及報酬已移轉予其他企業時，始將金融資產除列。

2. 金融資產（民國一〇七年一月一日以前適用）

(1) 透過損益按公允價值衡量之金融資產

此類金融資產係指持有供交易或指定為透過損益按公允價值衡量之金融資產，其取得或發生之主要目的為短期內出售或再買回。

此類金融資產於原始認列時係按公允價值衡量，交易成本於發生時認列為損益；後續評價按公允價值衡量，再衡量產生之利益或損失認列為損益，並列報於營業外收入及支出項下。依交易慣例購買或出售金融資產時，採用交易日會計處理。

(2) 應收款

應收款係無活絡市場公開報價，且具固定或可決定付款金額之金融資產，包括應收帳款及其他應收款。原始認列時按公允價值加計直接可歸屬之交易成本衡量，後續評價採有效利率法以攤銷後成本減除減損損失衡量，惟短期應收款項之利息認列不具重大性之情況除外。

利息收入係列報於營業外收入及支出項下。

鑫創科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

(3) 金融資產減損

非透過損益按公允價值衡量之金融資產，於每一報導日評估減損。當有客觀證據顯示，因金融資產原始認列後發生之單一或多項事件，致使該資產之估計未來現金流量受損失者，該金融資產即已發生減損。

針對應收款個別評估未有減損後，另再以組合基礎評估減損。應收款組合之客觀減損證據可能包含本公司過去收款經驗、該組合超過平均授信期間之延遲付款增加情況，以及與應收款拖欠有關之全國性或區域性經濟情勢變化。

所有金融資產之減損損失係直接自金融資產之帳面金額中扣除，惟應收帳款係藉由備抵帳戶調降其帳面金額。當判斷應收帳款無法收回時，係沖銷備抵帳戶。原先已沖銷而後續收回之款項則貸記備抵帳戶。備抵帳戶帳面金額之變動認列於損益。

應收款之減損損失及迴升利益係列報於營業費用，其餘金融資產之減損損失及迴升係列報於營業外收入及支出項下。

(4) 金融資產之除列

本公司僅於對來自該資產現金流量之合約權利終止，或已移轉金融資產且該資產所有權幾乎所有之風險及報酬已移轉予其他企業時，始將金融資產除列。

除列金融資產時，其帳面金額與已收取或可收取對價總額加計認列並累計於其他綜合損益之金額間之差額認列為損益，並列報於營業外收入及支出項下。

3. 金融負債及權益工具

(1) 負債或權益之分類

本公司發行之債務及權益工具係依據合約協議之實質與金融負債及權益工具之定義分類為金融負債或權益。

權益工具係指表彰本公司於資產減除其所有負債後剩餘權益之任何合約。本公司發行之權益工具係以取得之價款扣除直接發行成本後之金額認列。

與金融負債相關之利息及損失或利益認列為損益，並列報於營業外收入及支出項下。

(2) 透過損益按公允價值衡量之金融負債

此類金融負債係指其取得或發生之主要目的為短期內出售或再買回者。

原始認列時係按公允價值衡量，交易成本於發生時認列為損益；後續評價按公允價值衡量，再衡量產生之利益或損失(包含相關利息支出)認列為損益，並列報於營業外收入及支出項下。

鑫創科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

(3)其他金融負債

金融負債非屬持有供交易且未指定為透過損益按公允價值衡量者(包括應付帳款及其他應付款)，原始認列時係按公允價值加計直接可歸屬之交易成本衡量；後續評價採有效利率法以攤銷後成本衡量。未資本化為資產成本之利息費用認列為損益，並列報於營業外收入及支出項下。

(4)金融負債之除列

本公司係於合約義務已履行、取消或到期時，除列金融負債。

除列金融負債時，其帳面金額與所支付或應支付對價總額間之差額認列為損益，並列報於營業外收入及支出項下。

(5)金融資產及負債之互抵

金融資產及金融負債僅於本公司有法定權利進行互抵及有意圖以淨額交割或同時變現資產及清償負債時，方予以互抵並以淨額表達於資產負債表。

4. 衍生金融工具及避險會計

本公司為規避外幣及利率風險之暴險而持有衍生金融工具。原始認列時係按公允價值衡量，交易成本則認列為損益；後續依公允價值衡量，再衡量產生之利益或損失直接列入損益，並列報於營業外收入及支出項下，然指定且為有效避險工具之衍生工具，其認列於損益之時點則將視避險關係之性質而定。當衍生工具之公允價值為正值時，列為金融資產；公允價值為負值時，列為金融負債。

(七)存 貨

存貨係以成本與淨變現價值孰低衡量。成本包括使其達可供使用的地點及狀態所發生之取得、產製或加工成本及其他成本，並採加權平均法計算。製成品及在製品存貨之成本包括依適當比例按正常產能分攤之製造費用。

淨變現價值係指正常營業下之估計售價減除估計完工尚需投入之估計成本及完成出售所需之估計成本後之餘額。

(八)投資子公司

於編製個體財務報告時，本公司對具控制力之被投資公司係採權益法評價。在權益法下，個體財務報告當期損益及其他綜合損益與合併基礎編製之財務報告中當期損益及其他綜合損益歸屬於母公司業主之分攤數相同，且個體財務報告業主權益與合併基礎編製之財務報告中歸屬於母公司業主之權益相同。

本公司對子公司所有權權益之變動，未導致喪失控制者，作為與業主間之權益交易處理。

鑫創科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

(九)不動產、廠房及設備

1. 認列與衡量

不動產、廠房及設備之認列及衡量係採成本模式，依成本減除累計折舊與累計減損後之金額衡量。成本包含可直接歸屬於取得資產之支出、任何其他使資產達預計用途之可使用狀態的直接可歸屬成本、拆卸與移除該項目及復原所在地點之成本。此外，為整合相關設備功能而購入之軟體亦資本化為該設備之一部分。

當不動產、廠房及設備包含不同組成部分，且相對於該項目之總成本若屬重大而採用不同之折舊方法較為合宜時，則視為不動產、廠房及設備之單獨項目(主要組成部分)處理。

不動產、廠房及設備之處分損益，係由不動產、廠房及設備之帳面金額與處分價款之差額決定，並以淨額認列於營業外收入及支出項下。

2. 後續成本

若不動產、廠房及設備項目後續支出所預期產生之未來經濟效益很有可能流入本公司，且其金額能可靠衡量，則該支出認列為該項目帳面金額之一部分，被重置部分之帳面金額則予以除列。不動產、廠房及設備之日常維修成本於發生時認列為損益。

3. 折 舊

折舊係依資產成本減除殘值後按估計耐用年限採直線法計算，並依資產之個別重大組成部分評估，若一組成部分之耐用年限不同於資產之其他部分，則此組成部分應單獨提列折舊。折舊之提列認列為損益。

當期及比較期間之估計耐用年限如下：

- (1)房屋及建築：10-50年
- (2)機器設備：2-10年
- (3)辦公及其他設備：3-10年
- (4)房屋及建築之重大組成部分主要有廠房主建物、機電動力設備及工程與實驗室工程等，並分別按其耐用年限50年及10年予以計提折舊。

折舊方法、耐用年限及殘值係至少於每一年度報導日加以檢視，剩餘耐用年限、折舊方法及殘值之變動，均視為會計估計變動。

(十)租 賃

承租人

營業租賃之租金給付(不包括保險及維護等服務成本)依直線基礎於租賃期間認列為費用。

鑫創科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

(十一)無形資產

1. 研究與發展

研究階段係指預期為獲取及瞭解嶄新的科學或技術知識而進行之活動，相關支出於發生時認列於損益。

發展階段之支出於同時符合下列所有條件時，認列為無形資產；未同時符合者，於發生時即認列於損益：

- (1)完成無形資產之技術可行性已達成，將使該無形資產將可供使用或出售。
- (2)意圖完成該無形資產，並加以使用或出售。
- (3)有能力使用或出售該無形資產。
- (4)無形資產將很有可能產生未來經濟效益。
- (5)具充足之技術、財務及其他資源，以完成此項發展，並使用或出售該無形資產。
- (6)歸屬於該無形資產發展階段之支出能可靠衡量。

2. 其他無形資產

本公司取得其他無形資產係以成本減除累計攤銷與累計減損衡量之。

3. 後續支出

後續支出僅於可增加相關特定資產的未來經濟效益時，方可將其資本化。

4. 攤銷

攤銷時係以資產成本減除殘值後金額為可攤銷金額。

無形資產自達可供使用狀態起，依下列估計耐用年限採直線法攤銷，攤銷數認列於損益：

- (1)電腦軟體：3-8年
- (2)專門技術：2-12年

每年至少於每一年度報導日時檢視無形資產之殘值、攤銷期間及攤銷方法，若有變動，視為會計估計變動。

(十二)非金融資產減損

針對存貨、遞延所得稅資產及員工福利產生之資產以外之其他長期性非金融資產(不動產、廠房及設備與其他確定耐用年限之無形資產)，本公司於每一報導日評估是否發生減損，就有減損跡象之資產(個別資產或現金產生單位)估計其可回收金額，並就可回收金額低於帳面價值之資產，認列減損損失。商譽以外之資產，於以前年度所認列之累積減損損失，嗣後若已不存在或減少，即予迴轉，增加資產帳面價值至可回收金額，惟不超過資產在未認列減損損失下，減除應提列折舊或攤銷之數。

鑫創科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

(十三)負債準備

負債準備之認列係因過去事件而負有現時義務，使本公司未來很有可能需要流出具經濟效益之資源以清償該義務，且該義務之金額能可靠估計。負債準備係以反映目前市場對貨幣時間價值及負債特定風險評估之稅前折現率予以折現，折現之攤銷則認列為利息費用。

保固負債準備係於銷售商品或服務時認列，該項負債準備係根據歷史保固資料及所有可能結果按其相關機率加權衡量。

(十四)收入之認列

1. 客戶合約之收入(民國一〇七年一月一日(含)以後適用)

收入係按移轉商品或勞務而預期有權取得之對價衡量。本公司係於對商品或勞務之控制移轉予客戶而滿足履約義務時認列收入。本公司依主要收入項目說明如下：

(1)銷售商品

本公司主要產品包含NAND Flash控制IC及音訊IC。本公司係於對產品之控制移轉時認列收入。該產品之控制移轉係指產品已交付給客戶，客戶能完全裁決產品之銷售通路及價格，且已無會影響客戶接受該產品之未履行義務。交付係發生於產品運送至特定地點，其陳舊過時及損失風險已移轉予客戶，及客戶已依據銷售合約接受產品，驗收條款已失效，或本公司有客觀證據認為已滿足所有驗收條件時。

(2)提供勞務

本公司提供勞務服務予客戶，並於提供勞務之財務報導期間認列相關收入。固定價格合約係以截至報導日實際已提供服務占總服務之比例為基礎認列收入，該比例係以實際人工小時數相對於預計總人工小時數決定。

若情況改變，將修正對收入、成本及完成程度之估計，並於管理階層得知情況改變而作修正之期間將造成之增減變動反映於損益。

固定價格合約下，客戶依約定之時程支付固定金額之款項。已提供之勞務超過支付款時，認列合約資產；支付款超過已提供之勞務，則認列合約負債。

若合約依提供勞務之時數計價，係以本公司有權開立發票之金額認列收入。本公司每月向客戶請款，開立發票後可收取對價。

(3)財務組成部分

本公司預期所有客戶合約移轉商品或勞務予客戶之時間與客戶為該商品或勞務付款之時間間隔皆不超過一年，因此，本公司不調整交易價格之貨幣時間價值。

鑫創科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

2. 收入認列(民國一〇七年一月一日以前適用)

(1) 商品銷售

正常活動中銷售商品所產生之收入，係考量退回、商業折扣及數量折扣後，按已收或應收對價之公允價值衡量。收入係俟具說服力之證據存在、所有權之重大風險及報酬已移轉予買方、價款很有可能收回、相關成本與可能之商品退回能可靠估計、不持續參與商品之管理及收入金額能可靠衡量時加以認列。風險及報酬移轉之時點係視銷售合約個別條款而定。

(2) 勞 務

本公司提供勞務服務予客戶，其所產生之收入係按報導日之交易完成程度認列。

(十五) 員工福利

1. 確定提撥計畫

確定提撥退休金計畫之提撥義務係於員工提供勞務期間內認列為損益項下之員工福利費用。

2. 確定福利計畫

非屬確定提撥計畫之退職福利計畫為確定福利計畫。本公司在確定福利退休金計畫下之淨義務係分別針對各項福利計畫以員工當期或過去服務所賺得之未來福利金額折算為現值計算。任何計畫資產的公允價值均予以減除。折現率係以到期日與本公司淨義務期限接近，且計價幣別與預期支付福利金相同之政府公債之市場殖利率於年度財務報導日之利率為主。

企業淨義務每年由合格精算師以預計單位福利法精算。當計算結果對本公司有利時，認列資產係以任何未認列之前期服務成本，及未來得以從該計畫退還之資金或減少未來對該計畫之提撥等方式所可獲得經濟效益現值之總額為限。計算經濟效益現值時應考量任何適用於本公司任何計畫之最低資金提撥需求。一項效益若能在計畫期間內或計畫負債清償時實現，對本公司而言，即具有經濟效益。

當計畫內容之福利改善，因員工過去服務使福利增加之部分，相關費用立即認列為損益。

淨確定福利資產之再衡量數包含(1)精算損益；(2)計畫資產報酬，但不包括包含於淨確定福利資產淨利息之金額；及(3)資產上限影響數之任何變動，但不包括包含於淨確定福利資產淨利息之金額。淨確定福利資產再衡量數認列於其他綜合損益項目下，本公司並將確定福利計畫之再衡量數認列於保留盈餘。

本公司於縮減或清償發生時，認列確定福利計畫之縮減或清償損益。縮減或清償損益包括任何計畫資產公允價值之變動及確定福利義務現值之變動。

鑫創科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

3. 短期員工福利

短期員工福利義務係以未折現之基礎衡量，且於提供相關服務時認為費用。

有關短期現金紅利或分紅計畫下預期支付之金額，若係因員工過去提供服務而使本公司負有現時之法定或推定支付義務，且該義務能可靠估計時，將該金額認為負債。

(十六) 所得稅

所得稅費用包括當期及遞延所得稅。除與企業合併、直接認列於權益或其他綜合損益之項目相關者外，當期所得稅及遞延所得稅應認列於損益。

當期所得稅包括當年度課稅所得（損失）按報導日之法定稅率或實質性立法稅率計算之預計應付所得稅或應收退稅款，及任何對以前年度應付所得稅的調整。

遞延所得稅係就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予以衡量認列。

遞延所得稅係以預期資產實現或負債清償當期之稅率衡量，並以報導日之法定稅率或實質性立法稅率為基礎。

本公司僅於同時符合下列條件時，始將遞延所得稅資產及遞延所得稅負債互抵：

1. 有法定執行權將當期所得稅資產及當期所得稅負債互抵；且
2. 遞延所得稅資產及遞延所得稅負債與下列由同一稅捐機關課徵所得稅之納稅主體之一有關；

(1) 同一納稅主體；或

(2) 不同納稅主體，惟各主體意圖在重大金額之遞延所得稅資產預期回收及遞延所得稅負債預期清償之每一未來期間，將當期所得稅負債及資產以淨額基礎清償，或同時實現資產及清償負債。

對於可遞轉後期之未使用所得稅抵減及可減除暫時性差異，在很有可能未來課稅所得可供使用之範圍內，認為遞延所得稅資產。並於每一報導日予以重評估，就相關所得稅利益非屬很有可能實現之範圍內予以調減。

(十七) 每股盈餘

本公司列示歸屬於本公司普通股權益持有人之基本及稀釋每股盈餘。本公司基本每股盈餘係以歸屬於本公司普通股權益持有人之損益，除以當期加權平均流通在外普通股股數計算之。稀釋每股盈餘則係將歸屬於本公司普通股權益持有人之損益及加權平均流通在外普通股股數，分別調整所有潛在稀釋普通股之影響後計算之。

(十八) 部門資訊

本公司已於合併財務報告揭露部門資訊，因此個體財務報告不揭露部門資訊。

鑫創科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

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編製本個體財務報告時，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。

管理當局持續檢視估計及基本假設，會計估計變動於變動期間及受影響之未來期間予以認列。

對於估計及假設之不確定性中，存有重大風險將於未來次一年度造成重大調整之相關資訊如下：

(一)應收帳款之備抵損失(民國一〇七年一月一日(含)以後適用)

本公司應收帳款之備抵損失，係以違約風險及預期損失率之假設為基礎估計。本公司於每一報導日考量歷史經驗、目前市場狀況及前瞻性估計，以判斷計算減損時須採用之假設及選擇之輸入值。相關假設及輸入值之詳細說明請詳附註六(三)。

(二)存貨之評價

本公司之存貨係以成本與淨變現價值孰低衡量，故本公司須運用判斷及估計決定報導日存貨之淨變現價值。因科技發達使電子產品生命週期縮短，本公司評估報導日存貨因正常損耗、過時陳舊或無市場銷售價值之金額，並將存貨成本沖減至淨變現價值。此存貨評價主要係依未來特定期間內之產品需求為估計基礎，故可能產生重大變動。存貨評價估列情形請詳附註六(四)。

(三)非金融資產減損之評估

資產減損評估過程中，本公司須依賴主觀判斷並依據資產使用模式及產業特性，決定特定資產群組之獨立現金流量及未來可能產生之收益與費損，任何由於經濟狀況之變遷或公司策略所帶來之估計改變均可能在未來造成重大減損或迴轉已認列之減損損失。非金融資產減損情形請詳附註六(七)及(八)。

六、重要會計項目之說明

(一)現金及約當現金

	<u>107.12.31</u>	<u>106.12.31</u>
庫存現金及零用金	\$ 323	233
支票及活期存款	<u>30,952</u>	<u>45,581</u>
	<u>\$ 31,275</u>	<u>45,814</u>

本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)。

民國一〇七年及一〇六年十二月三十一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－流動項下，請詳附註六(五)。

鑫創科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

(二) 透過損益按公允價值衡量之金融資產

	107. 12. 31	106. 12. 31
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>

本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。民國一〇六年十二月三十一日相關交易業已結清。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明細如下：

	107. 12. 31		
	合約 金額 (千元)	幣別	到期 期間
賣出遠期外匯	USD 600	美金兌 新台幣	108. 01. 16~ 108. 01. 23

本公司從事上述衍生金融工具之信用及匯率暴險之揭露，請詳附註六(十九)。

(三) 應收帳款(含關係人及非關係人)

	107. 12. 31	106. 12. 31
應收帳款	\$ 129, 710	95, 865
減：備抵損失	(360)	(67)
	\$ 129, 350	95, 798
應收帳款淨額	\$ 26, 907	14, 770
應收關係人帳款淨額	\$ 102, 443	81, 028

本公司民國一〇七年十二月三十一日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。本公司民國一〇七年十二月三十一日應收款(含關係人及非關係人)之預期信用損失分析如下：

	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	\$ 122, 215	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	350	32. 857%	115
合計	\$ 129, 710		360

鑫創科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

民國一〇六年十二月三十一日係採用已發生信用損失模式考量應收款(含關係人及非關係人)之備抵呆帳。本公司民國一〇六年十二月三十一日應收款(含關係人及非關係人)之帳齡分析如下：

	106. 12. 31	
	總額	減損
未逾期	\$ 95,436	63
逾期 0-89 天	429	4
	\$ 95,865	67

應收款(含關係人及非關係人)之備抵損失之變動如下：

	107 年度	106 年度
期初餘額(註)	\$ 67	43
本期提列	293	24
期末餘額	\$ 360	67

註：本公司評估初次適用國際財務報導準則第九號認列之民國一〇七年一月一日之備抵損失無相關調整數。

(四)存 貨

	107. 12. 31	106. 12. 31
原料	\$ 36,707	730
在製品	110,126	68,554
製成品	99,541	62,729
商品	25	-
	\$ 246,399	132,013

營業成本組成明細如下：

	107 年度	106 年度
銷貨成本	\$ 472,554	381,347
存貨跌價損失	11,837	27,660
盤虧	1	8
	\$ 484,392	409,015

鑫創科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

(五)其他金融資產－流動

	107. 12. 31	106. 12. 31
定期存款(三個月以上)	\$ 63,500	113,000
質押銀行存款	300	300
其他	2,180	2,477
	\$ 65,980	115,777

民國一〇七年及一〇六年十二月三十一日已作為質押擔保之明細，請詳附註八。

(六)採用權益法之投資

本公司於報導日採用權益法之投資列示如下：

	107. 12. 31	106. 12. 31
子公司	\$ 3,582	3,971
集團內未實現銷貨利益(順流交易)	(2)	(1)
	\$ 3,580	3,970

本公司民國一〇七年度及一〇六年度所享有子公司損失之份額分別為388千元及530千元。

子公司相關資訊請參閱民國一〇七年度合併財務報告。

(七)不動產、廠房及設備

	土 地	房屋及建築	機器設備	辦公及 其他設備	總 計
成本：					
民國107年1月1日餘額\$	34,271	74,339	134,980	7,654	251,244
增添	-	-	18,011	13,419	31,430
重分類	-	-	(255)	231	(24)
處分及除帳	-	(982)	(2,528)	(4,446)	(7,956)
民國107年12月31日餘額	\$ 34,271	73,357	150,208	16,858	274,694
額					
民國106年1月1日餘額\$	34,271	74,992	117,999	27,569	254,831
增添	-	-	4,747	2,624	7,371
重分類	-	-	20,876	-	20,876
處分及除帳	-	(653)	(8,642)	(22,539)	(31,834)
民國106年12月31日餘額	\$ 34,271	74,339	134,980	7,654	251,244
額					

鑫創科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

	土 地	房屋及建築	機器設備	辦公及 其他設備	總 計
累計折舊：					
民國 107 年 1 月 1 日餘額\$	-	17,501	34,254	4,040	55,795
本期折舊	-	2,148	21,324	4,736	28,208
處分及除帳	-	(982)	(2,528)	(4,446)	(7,956)
民國 107 年 12 月 31 日餘額\$	<u>-</u>	<u>18,667</u>	<u>53,050</u>	<u>4,330</u>	<u>76,047</u>
額					
民國 106 年 1 月 1 日餘額\$	-	15,737	26,324	24,118	66,179
本期折舊	-	2,417	16,572	2,461	21,450
處分及除帳	-	(653)	(8,642)	(22,539)	(31,834)
民國 106 年 12 月 31 日餘額\$	<u>-</u>	<u>17,501</u>	<u>34,254</u>	<u>4,040</u>	<u>55,795</u>
額					
帳面價值：					
民國 107 年 12 月 31 日	<u>\$ 34,271</u>	<u>54,690</u>	<u>97,158</u>	<u>12,528</u>	<u>198,647</u>
民國 106 年 1 月 1 日	<u>\$ 34,271</u>	<u>59,255</u>	<u>91,675</u>	<u>3,451</u>	<u>188,652</u>
民國 106 年 12 月 31 日	<u>\$ 34,271</u>	<u>56,838</u>	<u>100,726</u>	<u>3,614</u>	<u>195,449</u>

本公司於報導日就有減損跡象之資產，以個別資產或其現金產生單位為基礎，進行資產減損測試，依據民國一〇七年度及一〇六年度之資產減損測試評估，因現金產生單位之可回收金額高於帳面金額，故均無認列減損損失。

民國一〇七年及一〇六年十二月三十一日已作為融資額度擔保之明細，請詳附註八。

(八)無形資產

	電腦軟體	專利技術	總 計
成 本：			
民國 107 年 1 月 1 日餘額	\$ 11,274	22,721	33,995
單獨取得	3,631	6,658	10,289
除帳	(4,741)	(1,076)	(5,817)
重分類	-	(208)	(208)
民國 107 年 12 月 31 日餘額	<u>\$ 10,164</u>	<u>28,095</u>	<u>38,259</u>
民國 106 年 1 月 1 日餘額	\$ 11,256	38,511	49,767
單獨取得	3,096	6,648	9,744
除帳	(3,078)	(22,438)	(25,516)
民國 106 年 12 月 31 日餘額	<u>\$ 11,274</u>	<u>22,721</u>	<u>33,995</u>

鑫創科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

累計攤銷：

民國 107 年 1 月 1 日餘額	\$	5,582	8,319	13,901
本期攤銷		2,842	3,852	6,694
除帳		<u>(4,741)</u>	<u>(1,076)</u>	<u>(5,817)</u>
民國 107 年 12 月 31 日餘額	\$	<u>3,683</u>	<u>11,095</u>	<u>14,778</u>
民國 106 年 1 月 1 日餘額	\$	4,317	28,060	32,377
本期攤銷		4,343	2,697	7,040
除帳		<u>(3,078)</u>	<u>(22,438)</u>	<u>(25,516)</u>
民國 106 年 12 月 31 日餘額	\$	<u>5,582</u>	<u>8,319</u>	<u>13,901</u>

帳面價值：

民國 107 年 12 月 31 日	\$	<u>6,481</u>	<u>17,000</u>	<u>23,481</u>
民國 106 年 1 月 1 日	\$	<u>6,939</u>	<u>10,451</u>	<u>17,390</u>
民國 106 年 12 月 31 日	\$	<u>5,692</u>	<u>14,402</u>	<u>20,094</u>

本公司於報導日就有減損跡象之資產，以個別資產或其現金產生單位為基礎，進行資產減損測試，依據民國一〇七年度及一〇六年度之資產減損測試評估，因現金產生單位之可回收金額高於帳面金額，故均無認列減損損失。

(九)短期借款

		<u>107. 12. 31</u>	<u>106. 12. 31</u>
擔保銀行借款	\$	<u>71,000</u>	-
尚未使用額度	\$	<u>139,720</u>	<u>209,780</u>
利率區間		<u>1.49%~1.56%</u>	-

民國一〇七年及一〇六年十二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。

(十)營業租賃

承租人租賃

本公司以營業租賃承租辦公室。租賃期間通常為二至三年，並附有租期屆滿之續租權。租金按月支付，民國一〇七年度及一〇六年度營業租賃列報於損益之費用分別為9,442千元及9,053千元。此外，本公司向他人承租辦公室，此等租賃合約於未來年度應給付之最低租金列示如下：

		<u>107. 12. 31</u>	<u>106. 12. 31</u>
一年內	\$	7,414	4,836
一年至二年		<u>3,535</u>	-
	\$	<u>10,949</u>	<u>4,836</u>

(十一)員工福利

鑫創科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

1. 確定福利計畫

本公司確定福利義務現值與計畫資產公允價值之調節如下：

	<u>107. 12. 31</u>	<u>106. 12. 31</u>
確定福利義務現值	\$ 14,818	13,372
計畫資產之公允價值	<u>15,702</u>	<u>15,091</u>
淨確定福利資產	<u>\$ (884)</u>	<u>(1,719)</u>

本公司之確定福利計畫提撥至台灣銀行之勞工退休準備金專戶。適用勞動基準法之每位員工之退休支付，係依據服務年資所獲得之基數及其退休前六個月之平均薪資計算。

(1) 計畫資產組成

本公司依勞動基準法提撥之退休基金係由勞動部勞動基金運用局(以下稱勞動基金局)統籌管理，依「勞工退休基金收支保管及運用辦法」規定，基金之運用，其每年決算分配之最低收益，不得低於依當地銀行二年定期存款利率計算之收益。

民國一〇七年十二月三十一日本公司之台灣銀行勞工退休準備金專戶餘額計15,702千元。勞工退休基金資產運用之資料包括基金收益率以及基金資產配置，請詳勞動基金局網站公布之資訊。

(2) 確定福利義務現值之變動

本公司民國一〇七年度及一〇六年度確定福利義務現值變動如下：

	<u>107 年度</u>	<u>106 年度</u>
1 月 1 日確定福利義務	\$ 13,372	14,468
當期服務成本及利息	157	164
淨確定福利資產再衡量數		
— 因財務假設變動所產生之精算損(益)	462	(78)
— 因經驗調整變動所產生之精算損(益)	402	(1,182)
前期服務成本	<u>425</u>	<u>-</u>
12 月 31 日確定福利義務	<u>\$ 14,818</u>	<u>13,372</u>

鑫創科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

(3) 計畫資產公允價值之變動

本公司民國一〇七年度及一〇六年度確定福利計畫資產公允價值之變動如下：

	107 年度	106 年度
1 月 1 日計畫資產之公允價值	\$ 15,091	14,945
利息收入	177	169
淨確定福利資產再衡量數		
— 計畫資產報酬(不含當期利息)	434	(23)
12 月 31 日計畫資產之公允價值	\$ 15,702	15,091

(4) 認為損益之費用

本公司民國一〇七年度及一〇六年度認為損益之費用如下：

	107 年度	106 年度
淨確定福利資產之淨利息	\$ (20)	(5)
前期服務成本	425	-
	\$ 405	(5)

(5) 認為其他綜合損益之淨確定福利資產之再衡量數

本公司截至民國一〇七年及一〇六年十二月三十一日累計認為其他綜合損益之淨確定福利資產之再衡量數如下：

	107 年度	106 年度
1 月 1 日累積餘額	\$ 3,001	1,764
本期認列	(430)	1,237
12 月 31 日累積餘額	\$ 2,571	3,001

(6) 精算假設

本公司於報導日用以決定確定福利義務現值之重大精算假設如下：

	107. 12. 31	106. 12. 31
折現率	0.9338%	1.1709%
未來薪資成長率	3.0000%	3.0000%

由於本公司已足額提列並經勞動基金局核准自民國一〇三年十月起暫停提撥勞工退休準備金，故本公司預計於民國一〇七年度報導日後之一年內支付予確定福利計畫之提撥金額為0千元。

確定福利計畫之加權平均存續期間為13.62年。

鑫創科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

(7) 敏感度分析

民國一〇七年及一〇六年十二月三十一日當採用之主要精算假設變動對確定福利義務現值之影響如下：

	107.12.31		106.12.31	
	增加 0.25%	減少 0.25%	增加 0.25%	減少 0.25%
折現率	\$ (487)	507	(451)	470
未來薪資成長率	\$ 492	(474)	455	(439)

上述之敏感度分析係基於其他假設不變的情況下分析單一假設變動之影響。實務上許多假設的變動則可能是連動的。敏感度分析係與計算資產負債表之淨退休金負債所採用的方法一致。

本期編製敏感度分析所使用之方法與假設與前期相同。

2. 確定提撥計畫

本公司之確定提撥計畫係依勞工退休金條例之規定，依勞工每月工資6%之提繳率，提撥至勞動部勞工保險局(以下稱勞工保險局)之勞工退休金個人專戶。在此計畫下本公司提撥固定金額至勞工保險局後，即無支付額外金額之法定或推定義務。

本公司民國一〇七年度及一〇六年度確定提撥退休金辦法下之退休金費用分別為7,984千元及8,034千元，已提撥至勞工保險局。

(十二) 所得稅

總統府於民國一〇七年二月七日頒布所得稅法修正案將營利事業所得稅率自民國一〇七年度起由17%調高至20%。

1. 所得稅利益：

本公司民國一〇七年度及一〇六年度所得稅利益明細如下：

	107 年度	106 年度
當期所得稅費用	\$ -	-
遞延所得稅利益		
暫時性差異之發生及迴轉	(925)	(1,069)
所得稅稅率變動	(4,387)	-
	<u>(5,312)</u>	<u>(1,069)</u>

本公司民國一〇七年度及一〇六年度認列於其他綜合損益之下的所得稅費用明細如下：

	107 年度	106 年度
不重分類至損益之項目：		
確定福利計畫之再衡量數	\$ 4	211

鑫創科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

本公司民國一〇七年度及一〇六年度之所得稅利益與稅前淨損之關係調節如下：

	107 年度	106 年度
稅前淨損	\$ (25,471)	(79,497)
依本公司所在地國內稅率計算之所得稅	(5,094)	(13,515)
免稅收益及課稅目的不可扣除之費用	78	90
未認列課稅損失之變動	4,091	11,900
所得稅稅率變動	(4,387)	-
前期低估及其他	-	456
	\$ (5,312)	(1,069)

2. 遞延所得稅資產及負債

(1) 本公司未認列為遞延所得稅資產之項目如下：

	107. 12. 31	106. 12. 31
課稅損失	\$ 181,785	170,772

課稅損失係依所得稅法規定，經稅捐稽徵機關核定之前十年度虧損得自當年度之純益扣除，再行核課所得稅。該等項目未認列為遞延所得稅資產，係因本公司於未來並非很有可能具有足夠之課稅所得以供使用。

截至民國一〇七年十二月三十一日止，本公司可供以後年度扣除但未認列為遞延所得稅資產之課稅損失及其扣除期限如下：

申報年度	尚未扣除 虧損金額	得扣除之 最後年度
九十九年度(核定數)	\$ 90,303	一〇九年度
一〇〇年度(核定數)	189,237	一一〇年度
一〇一年度(核定數)	119,065	一一一年度
一〇二年度(核定數)	62,048	一一二年度
一〇三年度(核定數)	125,006	一一三年度
一〇四年度(核定數)	195,249	一一四年度
一〇五年度(核定數)	37,349	一一五年度
一〇六年度(申報數)	70,214	一一六年度
一〇七年度(估計數)	20,455	一一七年度
	\$ 908,926	

鑫創科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

(2) 已認列之遞延所得稅資產及負債

民國一〇七年度及一〇六年度遞延所得稅資產及負債之變動如下：

遞延所得稅資產：

	106.1.1	借(貸)記 損益表	借(貸)記 其他綜合 損益表	106.12.3	借(貸)記 損益表	借(貸)記 其他綜合 損益表	107.12.3
存貨跌價損失	\$ 23,686	(891)	-	24,577	(5,246)	-	29,823
其他	-	(79)	-	79	42	-	37
	\$ 23,686	(970)	-	24,656	(5,204)	-	29,860

遞延所得稅負債：

	106.1.1	借(貸)記 損益表	借(貸)記 其他綜合 損益表	106.12.3	借(貸)記 損益表	借(貸)記 其他綜合 損益表	107.12.3
確定福利計畫	\$ 101	(3)	211	309	(117)	4	196
其他	96	(96)	-	-	9	-	9
	\$ 197	(99)	211	309	(108)	4	205

3. 本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一〇五年度。

(十三) 資本及其他權益

民國一〇七年及一〇六年十二月三十一日本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)，實收股本均為808,596千元，每股面額均為10元。

1. 普通股之發行

(1) 民國九十七年國內第一次私募普通股

本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，已於民國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。惟本公司須俟符合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，截至民國一〇七年十二月三十一日止，上述限制尚未解除。

鑫創科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

(2)民國一〇二年國內第一次私募普通股

本公司為充實營運資金、改善財務結構及提昇公司營運競爭力，於民國一〇二年六月四日經股東常會決議以私募方式發行普通股，並於民國一〇二年十一月十三日經董事會通過私募現金增資144,000千元，以每股新台幣19.2元溢價發行7,500千股，本次現金增資溢價金額69,000千元，帳列資本公積—發行溢價。此現金增資案以民國一〇二年十一月二十七日為增資基準日，已於民國一〇二年十二月二十五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交付日滿三年先取具櫃檯買賣中心核發符合上櫃標準之同意函及申報補辦公開發行後始得交易外，餘與其他之已發行普通股同。惟本公司須俟符合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，截至民國一〇七年十二月三十一日止，上述限制尚未解除。

2. 保留盈餘

(1)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。

(2)特別盈餘公積

依金管會民國一〇一年四月六日金管證發字第1010012865號令規定，本公司於分派可分配盈餘時，就當年度發生之帳列其他股東權益減項淨額自當期損益與前期未分配盈餘補提列特別盈餘公積；屬前期累積之其他股東權益減項金額，則自前期未分配盈餘補提列特別盈餘公積不得分派。嗣後其他股東權益減項數額有迴轉時，得就迴轉部份分派盈餘。

(3)盈餘分配/虧損撥補

依本公司章程規定，年度總決算如有盈餘，應先提繳稅款，彌補以往虧損，次提百分之十為法定盈餘公積，但法定盈餘公積已達公司實收資本額時不在此限；另視公司營運需要及法令規定提列或迴轉特別盈餘公積，如尚有盈餘併同期初未分配盈餘，由董事會擬具盈餘分配案提請股東會決議分派股東紅利。

本公司股利之分派，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。

本公司於民國一〇七年六月八日及民國一〇六年五月三十一日分別經股東常會決議民國一〇六年度及民國一〇五年度虧損撥補案，上述虧損撥補情形與本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。

鑫創科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

民國一〇七年度之盈虧撥補案，尚待年度結束後，本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。

(十四)每股盈餘

本公司每股盈餘之計算如下：

	107 年度	106 年度
基本每股盈餘：		
本期淨損	\$ (20,159)	(78,428)
加權平均流通在外股數(千股)	80,860	80,860
基本每股盈餘(元)	\$ (0.25)	(0.97)
稀釋每股盈餘：		
本期淨損	\$ (20,159)	(78,428)
加權平均流通在外股數(千股)	80,860	80,860
稀釋每股盈餘(元)	\$ (0.25)	(0.97)

(十五)客戶合約之收入

	107 年度	
主要地區市場		
美國	\$	452,605
臺灣		133,253
日本		129,412
大陸		14,597
香港		9,573
印度		20
		\$ 739,460
主要產品		
積體電路銷貨收入	\$	686,381
技術服務收入		53,079
		\$ 739,460

民國一〇六年度之收入金額請詳附註六(十六)。

鑫創科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

(十六)營業收入

	106 年度
商品銷售	\$ 562,632
勞務提供	49,258
	\$ 611,890

民國一〇七年度之收入金額請詳附註六(十五)。

(十七)員工及董事酬勞

依本公司章程規定，本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。本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。

本公司民國一〇七年度及一〇六年度為稅前淨損，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，並將該差異認為次年度損益。

上述有關本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

	107 年度	106 年度
利息收入	\$ 968	1,401

2. 其他利益及損失

	107 年度	106 年度
外幣兌換(損)益淨額	\$ 2,263	(5,750)
透過損益按公允價值衡量之金融資產(負債)(損)益	(213)	394
其他	61	243
	\$ 2,111	(5,113)

3. 財務成本

	107 年度	106 年度
利息費用	\$ 250	130

鑫創科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

(十九) 金融工具

1. 信用風險

截至報導日，本公司可能因交易對方未履行義務之最大信用暴險主要來自於資產負債表所認列之金融資產帳面價值。

本公司主要的潛在信用風險係源自於現金及約當現金及應收款(含關係人及非關係人)等之金融商品。本公司之現金及約當現金存於不同之金融機構。本公司控制暴露於每一金融機構之信用風險，而且認為本公司之現金及約當現金不會有重大之信用風險顯著集中之虞。

估本公司營業收入10%以上客戶之銷售金額於民國一〇七年度及一〇六年度分別為本公司銷貨收入89%及83%。為降低信用風險，本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，並提列適當備抵損失(呆帳)，管理當局預期未來不致有重大損失。有關帳齡分析及備抵損失(呆帳)變動，請詳附註六(三)。

其他按攤銷後成本衡量之金融資產包括定期存款(三個月以上)等，相關明細請詳附註六(五)，民國一〇七年度及一〇六年度均無提列減損損失。前述金融資產係為信用風險低之金融資產，因此按十二個月預期信用損失金額衡量該期間之備抵損失，本公司如何判定信用風險低之說明請詳附註四(六)。

2. 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
107年12月31日			
非衍生金融負債			
短期借款	\$ 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)	30,524	30,524	30,524
	\$ 156,321	156,698	156,698
106年12月31日			
非衍生金融負債			
應付帳款	\$ 11,500	11,500	11,500
其他應付款(帳列其他流動負債)	25,974	25,974	25,974
	\$ 37,474	37,474	37,474

本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個體財務報告附註(續)

3. 匯率風險

(1) 匯率風險之暴險

本公司暴露於重大外幣匯率風險之金融資產及負債如下：

	107. 12. 31			106. 12. 31		
	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	\$ 3,996	30.72	122,757	3,378	29.78	100,597
<u>金融負債</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金	1,778	30.72	54,620	394	29.78	11,733

(2) 敏感性分析

本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。於民國一〇七年度及一〇六年度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，民國一〇七年度及一〇六年度之稅後淨損將分別減少或增加545千元及738千元。

本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：

	107 年度		106 年度	
	兌換(損)益	平均匯率	兌換(損)益	平均匯率
美金	\$ 2,263	-	(5,750)	-

4. 公允價值資訊

(1) 金融工具之種類及公允價值

本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，及於活絡市場無報價且公允價值無法可靠衡量之權益工具投資，依規定無須揭露公允價值資訊)列示如下：

	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

鑫創科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

按攤銷後成本衡量之金融資產

現金及約當現金	\$ 31,275	-	-	-	-
應收款(含關係人及非關係人)	129,350	-	-	-	-
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	-	-	-	-
	\$ 238,087	-	-	-	-

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)	30,524	-	-	-	-
	\$ 156,321	-	-	-	-

106.12.31

	帳面金額	公允價值			合計
		第一級	第二級	第三級	
放款及應收款					
現金及約當現金	\$ 45,814	-	-	-	-
應收款(含關係人及非關係人)	95,798	-	-	-	-
其他金融資產－流動	115,777	-	-	-	-
存出保證金	7,968	-	-	-	-
其他金融資產－非流動	4,498	-	-	-	-
	\$ 269,855	-	-	-	-
按攤銷後成本衡量之金融負債					
應付帳款	\$ 11,500	-	-	-	-
其他應付款(帳列其他流動負債)	25,974	-	-	-	-
	\$ 37,474	-	-	-	-

(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。

(二十) 財務風險管理

1. 概要

鑫創科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

本公司因金融工具之使用而暴露於下列風險：

- (1)信用風險
- (2)流動性風險
- (3)市場風險

本附註表達本公司上述各項風險之暴險資訊、本公司衡量及管理風險之目標、政策及程序。進一步量化揭露請詳個體財務報告各該附註。

2. 風險管理架構

本公司各項作業風險之管理，由各相關管理單位負責，依其業務性質訂有相關管理程序，所有具風險性之交易行為均依核決權限經嚴密之審核後方可執行，重要交易合約均需經法務審核，稽核單位針對各作業評估潛在風險，並訂定年度稽核計畫。

本公司風險控管是全員全面風險控管，採平時層層防範，計分為三個機制：

- (1)第一機制為主辦單位或承辦人，必須負起作業的最初風險發覺、評估及管控的考量設計與防範之責。
- (2)第二機制為相關單位或小組對可行性及一般風險做審議外，法務於必要時，將協助總經理對各種法規或外在風險做控制建議。
- (3)第三機制為稽核室的查核及董事審議。

3. 信用風險

有關現金及約當現金與應收款之信用風險分析，請詳附註六(十九)；有關保證，本公司政策規定僅能提供財務保證予與本公司有業務往來及有短期融通資金必要之公司或行號。截至民國一〇七年及一〇六年十二月三十一日止，本公司皆無背書保證之情形。

4. 流動性風險

流動性風險係本公司無法交付現金或其他金融資產以清償金融負債，未能履行相關義務之風險。本公司管理流動性之方法係盡可能確保本公司在一般及具壓力之情況下，皆有足夠之流動資金以支應到期之負債，而不致發生不可接受之損失或使本公司之聲譽遭受到損害之風險。

流動性風險係由本公司之財務部門所監控，持續監督本公司實際現金流量部位，並使用多方面的資訊，預測並監控本公司在長期與短期之現金流動部位，財務部門並投資額外之存款或短期性投資，並確保本公司之流動性，足以因應即將到期之負債。截至民國一〇七年十二月三十一日止，本公司之營運資金及目前尚有銀行未動支之借款額度139,720千元，尚足以支應履行所有合約義務，故未有無法籌措資金以履行合約義務之流動性風險。

鑫創科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

5. 市場風險

市場風險係指因市場價格變動，如匯率變動，而影響本公司之收益或所持有金融工具價值之風險。市場風險管理之目標係管控市場風險之暴險程度在可承受範圍內，並將投資報酬最佳化。

本公司為管理市場風險，從事衍生工具交易，並因此產生金融負債。所有交易之執行均經董事會之覆核與核准，相關財務操作亦受稽核部門之監督。一般而言，本公司以採用避險來進行損益波動之管理。

本公司因營運、財務及投資活動所產生之外幣資產及負債，將因匯率變動而產生價值波動。

本公司暴露於非以各該集團企業之功能性貨幣計價之銷售及採購交易所產生之匯率風險。該等交易主要之計價貨幣有新台幣、美金及日幣。

有關外幣計價之貨幣性資產及負債，當發生短期不平衡時，本公司係以三個月內預期之外幣淨部位(現金流入減現金流出的淨額)之50%為原則予以避險，並視市場狀況適時調整前述比率，以確保淨暴險部位保持在可接受之水準，主要使用之避險工具為遠期外匯合約。本公司承作之遠期外匯合約到期日皆短於三個月，並且不符合避險會計之條件。

(廿一)資本管理

董事會之政策係維持健全之資本基礎，以維繫投資人、債權人及市場之信心以及支持未來營運之發展。資本包含本公司之股本、資本公積、保留盈餘及其他控制權益。董事會控管資本報酬率，同時控管普通股股利水準。

截至民國一〇七年十二月三十一日止，本公司資本管理之方式並未改變。

	107.12.31	106.12.31
負債總額	<u>\$ 184,137</u>	<u>67,107</u>
權益總額	<u>\$ 568,622</u>	<u>589,215</u>
負債資本比率	<u>32.38%</u>	<u>11.39%</u>

民國一〇七年十二月三十一日負債資本比率增加，主係短期借款及應付帳款增加。

(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：

	短期借款
民國 107 年 1 月 1 日餘額	\$ -
現金流量：	
新增借款	139,586
償還借款	<u>(68,586)</u>
民國 107 年 12 月 31 日餘額	<u>\$ 71,000</u>

鑫創科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

七、關係人交易

(一)關係人名稱及關係

於本個體財務報告之涵蓋期間內與本公司之子公司及其他與本公司有交易之關係人如下：

關係人名稱	與本公司之關係
Toshiba Corporation (Toshiba)	本公司法人董事之母公司
Kingston Digital International Ltd (KDIL)	本公司法人董事之子公司
Toshiba Memory Corporation (TMC)	本公司法人董事
鑫識科技股份有限公司(鑫識科技)	本公司之子公司

(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	107 年度	106 年度
其他關係人：		
Toshiba	\$ -	65,428
KDIL	438,104	244,657
TMC	129,412	160,135
子公司	268	32
	\$ 567,784	470,252

本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。

截至民國一〇七年十二月三十一日止，本公司採用權益法評價之被投資公司因銷貨交易所產生之未實現銷貨利益為2千元，帳列採用權益法之投資減項。

2. 應收關係人款項

關係人類別	107. 12. 31	106. 12. 31
其他關係人：		
KDIL	\$ 84,247	62,196
TMC	18,196	18,832
	\$ 102,443	81,028

鑫創科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

(三)主要管理人員交易

主要管理人員報酬包括：

	107 年度	106 年度
短期員工福利	\$ 11,148	10,569
退職後福利	324	314
	\$ 11,472	10,883

八、質押之資產

本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	107.12.31	106.12.31
定期存款(帳列其他金融資產— 流動)	進口關稅保證 金	\$ 300	300
不動產、廠房及設備	融資額度	88,961	91,109
存出保證金	履約保證金	5,500	5,500
		\$ 94,761	96,909

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

除個體財務報告附註六(十)所述外，另本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。

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	107 年度			106 年度		
	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	1,616	151,871	153,487	1,395	153,732	155,127
勞健保費用	174	12,290	12,464	154	12,463	12,617
退休金費用	87	8,302	8,389	76	7,953	8,029
董事酬金	-	1,170	1,170	-	1,011	1,011
其他員工福利費用	149	7,245	7,394	113	6,462	6,575
折舊費用	16,078	12,130	28,208	11,813	9,637	21,450
攤銷費用	-	6,694	6,694	-	7,040	7,040

鑫創科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

本公司民國一〇七年度及一〇六年度平均員工人數分別為157人及162人，其中未兼任員工之董事人數分別為6人及6人。

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

本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：

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		
本公司	KDIL	本公司法人董事之子公司	銷貨及勞務收入	438,104	59%	30-45天	註	30-45天	84,247	65%	
本公司	TMC	本公司法人董事	銷貨及勞務收入	129,412	18%	30-45天	註	30-45天	18,196	14%	

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：請詳附註六(二)。

(二)轉投資事業相關資訊：

民國一〇七年度本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			
本公司	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%	3,580	(388)	(388)	

鑫創科技股份有限公司個體財務報告附註(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。

十四、部門資訊

請詳民國一〇七年度合併財務報告。

鑫創科技股份有限公司
現金及約當現金明細表
民國一〇七年十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	摘 要	金 額
現 金	庫存現金及零用金	\$ 323
活期存款—新台幣		24,542
—外 幣	USD 120,995.77 元；YEN 901 元； RMB 601,958.38 元；HKD 0.02 元	6,410
		30,952
		\$ 31,275

註：資產負債表日外幣換算成新台幣之匯率分別如下：

美 金：30.72

日 幣：0.27845

人民幣：4.473

港 幣：3.924

鑫創科技股份有限公司

應收帳款明細表

民國一〇七年十二月三十一日

單位：新台幣千元

客 戶 名 稱	金 額
A 客戶	\$ 10,177
B 客戶	5,845
C 客戶	4,915
D 客戶	2,558
E 客戶	2,423
其他(個別金額均在本科目餘額 5%以下)	<u>1,349</u>
	27,267
減：備抵損失	<u>(360)</u>
	<u>\$ 26,907</u>

註1：應收帳款均係營業活動而產生。

註2：應收關係人帳款並未包含於上述貸款內，其明細請詳個體財務報告附註七。

存貨明細表

項 目	金 額		備 註
	成 本	淨變現價值	
製 成 品	\$ 99,541	120,858	存貨淨變現價值之依據
在 製 品	110,126	166,578	請詳個體財務報告附註
原 料	36,707	36,707	四(七)之說明。
商 品	<u>25</u>	<u>33</u>	
	<u>\$ 246,399</u>	<u>324,176</u>	

鑫創科技股份有限公司
其他金融資產－流動明細表
民國一〇七年十二月三十一日

「其他金融資產－流動」相關資訊請詳個體財務報告附註六(五)。

其他流動資產明細表

單位：新台幣千元

項 目	摘 要	金 額
應收退稅款	營業稅及營所稅等	\$ 5,598
預付費用	系統維護費及會費等	2,599
留抵稅額		2,919
其他(個別金額均在本科目餘額 5%以下)		660
		<u>\$ 11,776</u>

鑫創科技股份有限公司
採用權益法之投資變動明細表

民國一〇七年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元
 股數：千股

名稱	期初餘額		本期增加		投資		期末餘額		市價或股權淨值		提供擔保或質押情形	
	股數	金額	股數	金額	(損)益	金額	比例	股數	金額	單價		總價
鑫誠科技	500	\$ 3,971	-	-	(388)	3,583	100%	500	3,583	-	3,583	無
		(1)		(2)	-	(3)						
減：集團內未實現銷貨利益(順流交易)		\$ 3,970		(2)	(388)	3,580						

鑫創科技股份有限公司
不動產、廠房及設備變動明細表
民國一〇七年一月一日至十二月三十一日

「不動產、廠房及設備」相關資訊請詳個體財務報告附註六(七)。

無形資產變動明細表

「無形資產」相關資訊請詳個體財務報告附註六(八)。

遞延所得稅資產明細表

「遞延所得稅資產」相關資訊請詳個體財務報告附註六(十二)。

鑫創科技股份有限公司

存出保證金明細表

民國一〇七年十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	金 額
履約保證金	\$ 5,500
其他(個別金額均在本科目餘額 5%以下)	<u>2,452</u>
	<u>\$ 7,952</u>

其他金融資產—非流動明細表

項 目	摘 要	金 額
應收員工借支款	員工借支	<u>\$ 3,530</u>

應付帳款明細表

供 應 商 名 稱	金 額
甲公司	\$ 16,676
乙公司	37,817
其他(個別金額均在本科目餘額 5%以下)	<u>304</u>
	<u>\$ 54,797</u>

註：應付帳款均係營業活動而產生。

鑫創科技股份有限公司
其他流動負債明細表
民國一〇七年十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	金 額
應付加工費	\$ 24,412
應付保險費	4,117
應付權利金	3,278
保固之短期負債準備	2,737
其他(個別金額均在本科目餘額 5%以下)	7,554
	<u>\$ 42,098</u>

遞延所得稅負債明細表

「遞延所得稅負債」相關資訊請詳個體財務報告附註六(十二)。

鑫創科技股份有限公司

營業收入明細表

民國一〇七年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

<u>項 目</u>	<u>數量(顆/個)</u>	<u>金 額</u>
控制 IC	50,099,686	525,429
音訊 IC 及其他	17,007,608	160,952
技術服務收入	21	53,079
		<u>\$ 739,460</u>

鑫創科技股份有限公司

營業成本明細表

民國一〇七年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

<u>項 目</u>	<u>金 額</u>
期初商品	\$ 633
加：部門退回	3,711
減：期末商品	<u>658</u>
外購商品銷貨成本	<u>3,686</u>
期初存料	29,937
加：本期進料	371,873
部門退回	608
減：期末原料	<u>65,892</u>
本期耗用原料	336,526
製造費用	21,009
加工費用	<u>191,934</u>
製造成本	549,469
加：期初在製品	131,980
本期進料	751
減：期末在製品	173,032
部門領用	4,123
存貨報廢	<u>1</u>
製成品成本	505,044
加：期初製成品	114,032
本期購入製成品	491
減：期末製成品	155,934
部門領用	790
報廢	<u>7,290</u>
製成品銷售成本	<u>455,553</u>
其他成本	
盤虧	1
技術服務成本	13,315
存貨跌價損失	<u>11,837</u>
	<u>25,153</u>
營業成本	<u>\$ 484,392</u>

鑫創科技股份有限公司

推銷費用明細表

民國一〇七年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	金 額
薪 資 支 出	\$ 31,750
權 利 金 支 出	11,382
旅 費	4,788
其 他(個別金額均在本科目餘額 5%以下)	<u>17,733</u>
	<u><u>\$ 65,653</u></u>

管理費用明細表

項 目	金 額
薪 資 支 出	\$ 24,205
勞 務 費	4,139
保 險 費	2,570
其 他(個別金額均在本科目餘額 5%以下)	<u>12,506</u>
	<u><u>\$ 43,420</u></u>

鑫創科技股份有限公司

研究發展費用明細表

民國一〇七年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	金 額
薪資支出	\$ 95,916
研究費	21,484
折舊	9,924
保險費	9,011
其他(個別金額均在本科目餘額5%以下)	<u>37,570</u>
	<u>\$ 173,905</u>

其他利益及損失明細表

「其他利益及損失」相關資訊請詳個體財務報告附註六(十八)。

公司名稱：鑫創科技股份有限公司



董事長：林俊宏

