



Solid State System

股票代碼：3259

鑫創科技股份有限公司

一百零二年度年報

2013 ANNUAL REPORT

刊印日期：中華民國一百零三年五月九日

年報查詢網址：<http://mops.tse.com.tw>

本公司網址：<http://www.3system.com>

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：鍾榮輝

職稱：管理處處長

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：游萬淵、魏興海

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、一百零二年度營業結果.....	1
二、一百零三年度營業計畫概要.....	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	4
一、設立日期.....	4
二、公司沿革.....	4
參、公司治理報告	6
一、組織系統.....	6
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.....	8
三、公司治理運作情形.....	17
四、會計師公費資訊.....	29
五、更換會計師資訊.....	30
六、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者.....	30
七、最近年度及截至公開說明書刊印日止，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.....	30
八、持股比例占前十大股東間互為關係人之資料.....	31
九、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.....	31
肆、募資情形	32
一、資本及股份.....	32
二、公司債辦理情形.....	36
三、特別股辦理情形.....	36
四、海外存託憑證辦理情形.....	36
五、員工認股權憑證辦理情形及限制員工權利新股.....	37
六、併購或受讓他公司股份發行新股辦理情形.....	38
七、資金運用計畫執行情形.....	38
伍、營運概況	39
一、業務內容.....	39
二、市場及產銷概況.....	46
三、最近二年度從業員工人數.....	51
四、環保支出資訊.....	51

五、勞資關係.....	51
六、重要契約.....	53
陸、財務概況.....	54
一、最近五年度簡明資產負債表及綜合損益表.....	54
二、最近五年度財務分析.....	62
三、關鍵績效指標(KPI).....	70
四、監察人審查報告.....	81
五、最近年度財務報表.....	70
六、最近年度經會計師查核簽證之公司個體財務報告.....	70
七、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.....	70
柒、財務狀況及財務績效之檢討分析與風險管理.....	71
一、財務狀況之檢討與分析.....	71
二、財務績效之檢討與分析.....	72
三、現金流量之檢討與分析.....	72
四、最近年度重大資本支出對財務業務之影響.....	73
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.....	73
六、風險事項分析評估.....	73
七、其他重要事項.....	77
捌、特別記載事項.....	79
一、關係企業相關資料.....	79
二、最近年度及截至年報刊印日止，私募有價證券辦理情形.....	79
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.....	80
四、其他必要補充說明事項.....	80
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二項第二款對股東權益或證券價格有重大影響之事項.....	80

壹、致股東報告書

各位股東女士、先生：

本公司一〇二年度營業收入為新台幣 575,524 仟元，整體毛利率約在 31%，營業淨損為新台幣 93,228 仟元。回顧一〇二年，本公司整體產品銷售雖較一〇一年為低，惟在營業費用及產品毛利率有效改善下，整體營運績效仍較一〇一年有進步；此外，因主要銷售產品 SD 控制 IC 整體市場及產品銷售狀況不佳，加上一〇二年度新產品未如預期出貨等因素影響，致整體營運結果未能明顯改善，仍處虧損狀態。

一、一〇二年度營業結果

(一)營業計畫實施成果

本公司於一〇二年度營業收入為新台幣 575,524 仟元，較一〇一年度減少新台幣 43,728 仟元，減少比率為 7%，本期綜合純損為新台幣 89,449 仟元。

(二)預算執行情形

本公司一〇二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	一〇二年度	一〇一年度	增(減)金額	變動比例
營業收入	575,524	619,252	(43,728)	-7%
營業成本	397,061	453,612	(56,551)	-12%
營業毛利	178,463	165,640	12,823	8%
營業費用	271,691	302,751	(31,060)	-10%
營業淨損	(93,228)	(137,111)	43,883	32%
營業外收入及支出	2,891	7,396	(4,505)	-61%
稅前淨損	(90,337)	(129,715)	39,378	30%
本期綜合純損	(89,449)	(125,715)	36,266	29%

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		一〇二年度	一〇一年度	變動比例	
獲利能力	資產報酬率	-11%	-16%	31%	
	股東權益報酬率	-13%	-18%	28%	
	占實收資本比率	營業利益	-13%	-22%	41%
		稅前純益	-13%	-21%	38%
	純益率	-15%	-21%	29%	
每股稅後盈餘(元)	(1.35)	(2.05)	34%		

(四)研究發展狀況

1. NAND Flash 控制 IC 方面已完成支援 1z 奈米世代 NAND Flash 之 USB 及 SD 控制 IC 的開發。另已完成嵌入式儲存產品 eMMC 控制晶片之開發，並持續進行各項應用平台的相容性測試。
2. 類比式以及數位式 MEMS 麥克風 IC 目前皆已可量產，產品特性已在一線智慧型手機 ODM 客戶以及耳機麥克風客戶之小批量試產上獲得驗證，累積取得國內外專利已達十八項。在製造生產方面，能大幅提高產能的第二代測試機臺亦已開發完成，將逐步導入產線。目前除了持續研發更高性能之 MEMS 麥克風 IC，也已投入開發整合其他功能之 CMOS MEMS 麥克風 IC，陸續將於今年推出。

二、一百零三年度營業計畫概要

(一)經營方針

1. 持續耕耘 NAND Flash 控制 IC 產品線及客戶群，並加速研發進度及降低成本來提升毛利。
2. 對標準化規格市場，隨著 NAND Flash 進入新一代 1z 奈米製程及 3D 架構，本公司將以更具競爭力的新一代 NAND Flash 控制 IC，積極拓展市場。
3. 擴大 MEMS 麥克風 IC 產品線。
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，本公司預計一〇三年銷售總數量將較一〇二年成長。

(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) 積極建立 MEMS 麥克風 IC 生產產能，以因應市場需求。

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。

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、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，主要應用範圍已由消費性產品、資訊產品進而括及至無線通訊產品。隨著 1z nm 世代以及 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、著力於消費性產品儲存應用以及資、通訊產品之儲存應用，讓研發能量與市場需求作緊密結合。

MEMS 麥克風 IC 為一全新的領域，歷經五年的研發投入，已於一百零二年開始推廣產品，目前有數家公司已進入試產階段，包括類比式以及數位式 MEMS 麥克風。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

就法規環境而言，除隨時更新證管相關法令及加強宣導外，另針對一百零二年開始全面由 ROC GAAP 接軌到 IFRS，公司除依相關法規完成接軌並確實執行外，未來亦將隨時依最新公告之法令更新工作內容及進行必要之人員教育訓練工作。

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 鍾榮輝



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

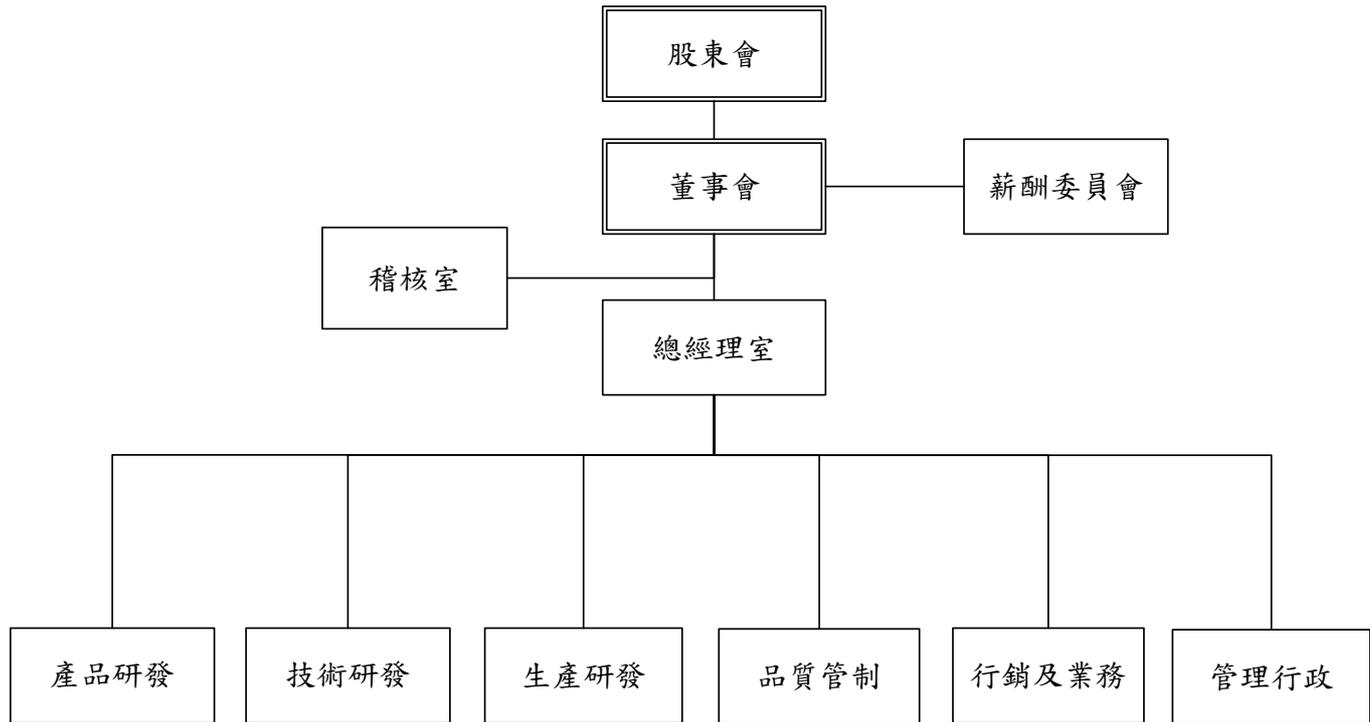
- 87年11月 公司成立，額定股本新台幣二億元，實收資本額為六千萬元。
- 12月 獲准進駐工研院育成創業中心，開始營運。
- 88年01月 開始快閃記憶體控制 IC 之研發。
- 89年05月 第一顆產品 Compact Flash 快閃記憶體控制 IC 導入量產，Write Speed 領先世界達2.5倍。
- 10月 USB NAND Flash 控制 IC 導入量產。
- 91年03月 全球第一顆支援 4-level Cell MLC NAND Compact Flash 控制 IC 導入量產。
- 12月 獲頒經濟部 SBIR 計劃績優執行廠商。
- 92年03月 公司取得公開發行核准。
- 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 MLC 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 Class 10 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 6 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 7 月 數位式 MEMS 麥克風 IC 開始量產。
- 8 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，引進策略夥伴。
- 12 月 USB2.0 控制 IC 為客戶端第一個成功導入 19nm NAND Flash 的控制 IC。

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
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。
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。
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。
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。 ◆ 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。 ◆ 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

單位：股 103年4月12日

職稱	姓名	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		主要組(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	職稱
董事長	林俊宏	101.6.6	3年	87.11.11	2,279,703	3.74%	2,322,203	3.29%	147,297	0.21%	0	0	旺宏電子(股)公司經理 清華大學電機工程系	無	無	無	無
董事 (註1)	日商東芝株式會社	101.6.6	3年	90.12.07	7,623,308	12.51%	7,623,308	10.81%	0	0	0	0	台灣東芝先進半導體(股)公司董事及監察人 台灣東芝數位資訊(股)公司董事及監察人 群聯電子(股)公司董事	無	無	無	無
	代表人：助川 博	101.6.6	3年	91.04.25	0	0	0	0	0	0	0	0	日本東京大學工學 碩士 Senior Specialist Toshiba Corporation Semiconductor Company	無	無	無	無
董事	胡定中	101.6.6	3年	92.11.28	355,352	0.39%	379,852	0.54%	254,792	0.36%	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	鑫誠科技(股)公司董事長	無	無	無
董事 (註2)	美商金士頓科技股份有限公司	101.6.6	3年	101.6.6	5,726,000	9.15%	5,726,000	8.12%	0	0	0	0	無	品安科技(股)公司董事	無	無	無
	代表人：楊于霽	103.4.16	3年	103.4.16	0	0	0	0	0	0	0	0	Director of Kingston Flash Engineering Division 逢甲大學電子工程系	Director of Kingston Flash Engineering Division	無	無	無
董事	立燿投資(股)公司	101.6.6	3年	101.6.6	500,000	0.80%	500,000	0.71%	0	0	0	0	無	凌網科技(股)公司董事 國碳科技(股)公司董事	無	無	無
	代表人：陳文鋒	101.6.6	3年	101.6.6	0	0	0	0	0	0	0	0	元富證券董事長 大同大學碩士	凌網科技(股)公司董事法人代表 國碳科技(股)公司董事法人代表 立茂投資(股)公司董事長 元華創意(股)份公司董事長	無	無	無
董事	美商富迪科技(股)公司	103.1.23	3年	103.1.23	2,000,000	2.85%	2,000,000	2.84%	0	0	0	0	無	美商富迪科技之關聯企業 董事	無	無	無
	代表人：楊淑凱	103.1.23	3年	103.1.23	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	無
獨立董事	金崇誠	101.6.6	3年	95.06.27	0	0	0	0	0	0	0	0	花旗銀行台北分行副理 匯豐中華投信總經理 台灣大學政治系 美國紐約大學 MBA	滿飛特投資公司總經理 哈斯巧克力食品(股)公司 董事	無	無	無
獨立董事	楊文祿	101.6.6	3年	92.11.28	0	0	0	0	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	無

單位：股 103年4月12日

職稱	姓名	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	其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			職稱	姓名	關係
監察人	李美智	101.6.6	3年	95.06.27	487,562	0.80%	487,562	0.69%	0	0	0	0	台北大學(原中興大學法商學院)會計系 會計師事務所查帳員	裕民航運(股)公司會計處副理	無	無	無
監察人	劉振忠	101.6.6	3年	98.06.18	0	0	17,000	0.02%	0	0	0	0	大同大學事業經營研究所	歐特新科技(股)公司總經理	無	無	無
監察人	林耿步	101.6.6	3年	95.06.27	63,302	0.14%	63,302	0.09%	0	0	0	0	輔仁大學企管系講師 太平保險(股)公司副經理 錄德科技(股)公司專案副總 鑫創科技(股)公司副總經理 輔仁大學管理學研究所	台碩(股)公司常駐監察人	無	無	無

註1：本公司董事日商東芝株式會社兼任其它公司之職務眾多，在此僅列示其在本國主要之兼任職務。

註2：美商金士頓科技於103.4.16改派代表人為楊于霽先生。

1.法人股東之主要股東

103年4月12日

法人股東名稱	法人股東之主要股東	持股%
日商東芝株式會社 (註 1)	The Master Trust Bank of Japan, Limited (trust account)	6.0
	Japan Trustee Services Bank, Limited (trust account)	5.2
	The Dai-ichi Life Insurance Company, Limited	2.7
	Nippon Life Insurance Company	2.6
	Toshiba Employees Stocks Ownership Plan	2.6
	SSBT OD05 OMNIBUS ACCOUNT-TREATY CLIENTS	2.1
	Japan Trustee Services Bank, Limited (trust account9)	1.5
	Japan Trustee Services Bank, Limited (trust account4)	1.4
	NIPPONKOA Insurance Company, Limited	1.2
	Sumitomo Mitsui Banking Corporation	1.2
美商金士頓科技(股)公司	(註 2)	(註 2)
立燿投資(股)公司	立茂投資(股)公司	100.0
美商富迪科技(股)公司	(註 2)	(註 2)

註 1：Toshiba Corp. 2013 Annual Report。

註 2：係屬信託帳戶性質，故不適用。

2.法人股東之主要股東為法人者其主要股東

法人名稱	法人之主要股東	持股%
立茂投資(股)公司	李素津	86.99
	陳李輔	6.32

註：無法取得日商東芝株式會社之法人股東之主要股東資料。

3.董事及監察人所具專業知識及獨立性情形

103年4月12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 日商東芝株式會社 代表人：助川 博		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 立燭投資(股)公司 代表人：陳文鋒		無	無	✓	✓	無	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	0
董 事 美商富迪科技(股)公司 代表人：楊淞凱		無	無	✓	✓	無	無	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	0
獨立董事 金崇誠		無	無	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	0
獨立董事 楊文祿		✓	無	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	0
監察人 李美智		無	無	✓	✓	無	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	0
監察人 劉振忠		無	無	✓	✓	無	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	0
監察人 林耿步		✓	無	✓	✓	無	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	0

註：打“✓”為各董事、監察人於選任前二年及任職期間符合下述各條件者。

- (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、公司直接及間接持有表決權之股份超過百分之五十之子公司之獨立董
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

單位：股 103年4月12日

職稱	姓名	選(就)任日期	持有股份		配偶、未成年子女 在持有股份		利用他人名義持有股份		主要經(學)歷	目前兼任其他公司 之職務職稱	具配偶或二親等以內關 係之經理人		
			股數	持股比率	股數	持股比率	股數	持股比率			職稱	姓名	關係
總經理	胡定中	95.07	379,852	0.54%	254,792	0.36%	0	0.00%	旺宏電子(股)公司處長 Atronic International, Inc. 研發處長 University of Missouri, Columbia, Master(EECS)碩士	鑫誠科技(股)公司 董事長	無	無	無
研 發 副總經理	劉志成	90.09	6,543	0.01%	260	0.00%	0	0.00%	旺宏電子(股)公司記憶體應用部部經 理 工研院電子所副工程師 清華大學電機工程研究所碩士	鑫誠科技(股)公司 董事法人代表	無	無	無
管理處 處 長	鍾榮輝	100.03	10,000	0.01%	0	0.00%	0	0.00%	政治大學國際貿易研究所碩士 英國 Reading 大學碩士	鑫誠科技(股)公司 監察法人代表 先益電子工業(股) 公司獨立董事及薪 酬委員 天鈺科技薪酬委員 匯鑽科技薪酬委員	無	無	無

(三)最近年度支付董事、監察人、總經理及副總經理之酬金

1.董事(含獨立董事)之酬金

102年12月31日；單位：新台幣仟元/仟股

職稱	姓名	董事酬金								A、B、C及D等四項總額占稅後純益之比例 (註3)				兼任員工領取相關酬金										A、B、C、D、E、F及G等七項總額占稅後純益之比例(註3)	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2)		盈餘分配之酬勞(C) (註1)		業務執行費用(D)		薪資、獎金及特支費等(E)		退職退休金(F) (註2)		盈餘分配員工紅利(G)				員工認股權憑證得認購股數(H)		取得限制員工權利新股股數(I)							
		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
																現金紅利金額	股票紅利金額	現金紅利金額	股票紅利金額								
董事長	林俊宏	0	0	0	0	0	0	36	36	(0.04)	(0.04)	2,340	2,340	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	(2.77)	(2.77)	0
董事	胡定中	0	0	0	0	0	0	36	36	(0.04)	(0.04)	2,080	2,080	108	108	0	0	0	0	0	0	0	0	0	(2.59)	(2.59)	0
董事	日商東芝株式會社 代表人： 助川博	0	0	0	0	0	0	39	39	(0.05)	(0.05)	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	(0.05)	(0.05)	0
董事	美商金士頓科技(股)公司 代表人： 楊子藩	0	0	0	0	0	0	30	30	(0.03)	(0.03)	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	(0.03)	(0.03)	0
董事	立燁投資(股)公司 代表人： 陳文鋒	0	0	0	0	0	0	39	39	(0.05)	(0.05)	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	(0.05)	(0.05)	0
獨立董事	楊文祿	360	360	0	0	0	0	69	69	(0.50)	(0.50)	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	(0.50)	(0.50)	0
獨立董事	金崇誠	360	360	0	0	0	0	57	57	(0.49)	(0.49)	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	(0.49)	(0.49)	0

註1：本公司102年度並無分派盈餘。

註2：此為依法提繳之退休金。

註3：稅後純益係指最近年度個體財務報告之稅後純益。

*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。

2. 監察人之酬金

102年12月31日；單位：新台幣仟元

職稱	姓名	監察人酬金						A、B及C等三項總額 占稅後純益之比例 (註2)		有無領 取來自 子公司 以外轉 投資事 業酬金
		報酬(A)		盈餘分配之酬勞(B) (註)		業務執行費用(C)		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			
監察人	劉振忠	0	0	0	0	48	48	(0.06)	(0.06)	0
監察人	李美智	0	0	0	0	45	45	(0.05)	(0.05)	0
監察人	林耿步	360	360	0	0	51	51	(0.48)	(0.48)	0

註1：本公司102年度並無分派盈餘。

註2：稅後純益係指最近年度個體財務報告之稅後純益。

*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。

3.總經理及副總經理之酬金

102年12月31日；單位：新台幣仟元/仟股

職稱	姓名	薪資(A)		退職退休金(B) (註2)		獎金及特支費等等(C)		盈餘分配之員工紅利金額(D)(註1)				A、B、C及D等四項總額占稅後純益之比例(%) (註3)		取得員工認股權憑證數額		取得限制員工權利新股股數		有無領取來自子公司以外轉投資事業酬金	
		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		
								現金紅利金額	股票紅利金額	現金紅利金額	股票紅利金額								
總經理	胡定中																		
研發副總經理	劉志成	3,642	3,642	214	214	304	304	0	0	0	0	(4.84)	(4.84)	0	0	0	0	0	

註1：本公司102年度並無分派盈餘。

註2：此為依法提繳之退休金。

註3：稅後純益係指最近年度個體財務報告之稅後純益。

*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	劉志成	劉志成
2,000,000 元(含) ~ 5,000,000 元	胡定中	胡定中
5,000,000 元(含) ~ 10,000,000 元		
10,000,000 元(含) ~ 15,000,000 元		
15,000,000 元(含) ~ 30,000,000 元		
30,000,000 元(含) ~ 50,000,000 元		
50,000,000 元(含) ~ 100,000,000 元		
100,000,000 元(含)以上		
總計	2 人	2 人

4.配發員工紅利之經理人姓名及配發情形

本公司 102 年度並無配發員工紅利之情事，故不適用。

(四)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、與經營績效之關聯性及未來風險之關聯性

1.本公司及合併報表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 19 條辦理，分別為：

單位：新台幣仟元；%

項目	101 年度			102 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	9,259	(128,347)	不適用	8,054	(85,896)	不適用

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

(1)董事、監察人

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。

(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。

一百零二年度之董事、監察人、總經理及副總經理酬金與一百零一年度相較差異不大，酬金之發放與經營績效之關聯性大致上呈正相關。

三、公司治理運作情形

(一)董事會運作情形

最近年度(一百零二年度)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%	-
董事	日商東芝株式會社 代表人：助川 博	6	0	100%	-
董事	美商金士頓科技(股)公司 代表人：楊于霈(註)	5	1	83%	102 年 3 月 14 日委託胡定中董事代理出席
董事	胡定中	6	0	100%	-
董事	立熠投資(股)公司 代表人：陳文鋒	5	1	83%	102 年 1 月 18 日委託林俊宏董事長代理出席
獨立董事	金崇誠	5	1	83%	102 年 3 月 14 日委託楊文祿獨立董事代理出席
獨立董事	楊文祿	6	0	100%	-

其他應記載事項：

一、證交法第 14 條之 3 所列事項暨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，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：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：
本公司於 102 年 3 月 14 日召開董事會，決議本公司經理人一百零二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、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、提升資訊透明度等）與執行情形評估：
本公司董事成員除了一般之例行董事會外，為加強彼此的溝通，並對公司提出更明確的經營政策與方針，亦不定期的舉行許多的溝通會議，而公司也提供更多的資訊供董事成員做為決策參考，在在都提升了董事會之職能與資訊的透明度。

註：美商金士頓科技於 103.4.16 改派代表人為楊于霈先生

(二)審計委員會運作情形或監察人參與董事會運作情形

1.本公司未設置審計委員會。

2. 監察人參與董事會運作情形

最近年度(一百零二年度)董事會開會 6 次(A)，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	劉振忠	6	100%	-
監察人	李美智	6	100%	-
監察人	林耿步	6	100%	-

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：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

1. 監察人與內部稽核主管之溝通情形

(1)本公司稽核主管於稽核報告及追蹤報告陳核後，將稽核報告及追蹤報告交付各監察人，並及時回覆監察人所指示之事項。

(2)本公司稽核主管與監察人定期有公司治理會議，進行稽核業務報告及討論；本公司監察人與內部稽核主管溝通狀況良好。

2. 監察人與會計師之溝通情形

除公司定期安排監察人與會計師就公司財務、業務狀況進行面對面的會議溝通外，上述兩者亦會視需要進行電話、電子郵件或其他方式的溝通。

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：

本公司於 102 年 7 月 26 日召開董事會，討論現金增資發行普通股方式辦理籌措資金案，劉振忠監察人建議先請承銷商依公司狀況作資金募集之各種假設與推論。主席發言本案已經充分討論，未來將視適當時機再提出現金增資申請案，並徵詢全體出席董事無異議通過。

(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

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
<p>一、公司股權結構及股東權益</p> <p>(一)公司處理股東建議或糾紛等問題之方式</p> <p>(二)公司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之情形</p> <p>(三)公司建立與關係企業風險控管機制及防火牆之方式</p>	<p>(一)本公司已設置發言體系，由發言人處理左述問題。</p> <p>(二)本公司除依股務代理機構提供之股東名冊掌握之外，並與主要股東間保持密切聯繫。</p> <p>(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。</p>	無顯著差異
<p>二、董事會之組成及職責</p> <p>(一)公司設置獨立董事之情形</p> <p>(二)定期評估簽證會計師獨立性之情形</p>	<p>(一)本公司目前已設置獨立董事二席。</p> <p>(二)本公司將會計師獨立性列為年度委任契約審核要件之一。</p>	無顯著差異
<p>三、建立與利害關係人溝通管道之情形</p>	<p>本公司與利害關係人均有暢通之溝通管道，並尊重其應有之合法權益。</p>	無顯著差異
<p>四、資訊公開</p> <p>(一)公司架設網站，揭露財務業務及公司治理資訊之情形。</p> <p>(二)公司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）。</p>	<p>(一)本公司網站設有專人維護更新，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。</p> <p>(二)本公司指派專人處理資訊蒐集與揭露工作，且業已建立發言體系，確保可能影響股東及利害關係人決策之資訊，及時允當揭露。</p>	無顯著差異
<p>五、公司設置提名或其他各類功能性委員會之運作情形</p>	<p>本公司設有薪資報酬委員會，並有委員三名。</p> <p>(一)本公司薪資報酬委員會之職責主要係協助董事會執行與評估本公司董事、監察人及經理人年度及長期之績效目標與薪資報酬之政策、制度、標準與結構，並提出建議提交董事會討論及核決。</p> <p>(二)本公司薪資報酬委員會已在各次會議中，針對董事、監察人及經理人之績效與薪資報酬案進行討論及表決。</p>	無顯著差異
<p>六、公司如依據「上市上櫃公司治理實務守則」訂有公司治理實務守則者，請敘明其運作與所訂公司治理實務守則之差異情形</p> <p>本公司已訂定公司治理實務守則，並訂有誠信經營守則、企業社會責任實務守則、股東會議事規則、董事會議事規則、道德行為準則、同仁手冊及內部控制制度等，推動公司治理之運作。</p>		
<p>七、其他有助於瞭解公司治理運作情形之重要資訊（如員工權益、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）</p> <p>(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。</p> <p>(二)僱員關懷</p> <p>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。</p>		

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																	
<p>(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。</p> <p>(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。</p> <p>(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。</p> <p>(六)董事及監察人進修之情形：</p>																			
<table border="1"> <thead> <tr> <th>課程</th> <th>日期</th> <th>時數</th> <th>受訓人員</th> <th>說明</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>公司併購實務作業</td> <td>102/11/13</td> <td>3</td> <td>助川博、劉振忠、胡定中、林俊宏、陳文鋒、金崇誠、楊文祿、林耿步、李美智</td> <td>經營策略與併購實務解析</td> </tr> <tr> <td>證交法和公司治理概論</td> <td>102/12/20</td> <td>3</td> <td>陳文鋒</td> <td>了解公司治理潮流及未來趨勢</td> </tr> </tbody> </table>	課程	日期	時數	受訓人員	說明	公司併購實務作業	102/11/13	3	助川博、劉振忠、胡定中、林俊宏、陳文鋒、金崇誠、楊文祿、林耿步、李美智	經營策略與併購實務解析	證交法和公司治理概論	102/12/20	3	陳文鋒	了解公司治理潮流及未來趨勢				
課程	日期	時數	受訓人員	說明															
公司併購實務作業	102/11/13	3	助川博、劉振忠、胡定中、林俊宏、陳文鋒、金崇誠、楊文祿、林耿步、李美智	經營策略與併購實務解析															
證交法和公司治理概論	102/12/20	3	陳文鋒	了解公司治理潮流及未來趨勢															
<p>(七)風險管理政策及風險衡量標準之執行情形：依法訂定各種內部規章，進行各種風險管理及評估，詳第77頁。</p> <p>(八)客戶政策之執行情形：本公司與客戶維持穩定良好關係，以創造公司利潤。</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。</p>																			
<p>八、如有公司治理自評報告或委託其他專業機構之公司治理評鑑報告者，應敘明其自評(或委外評鑑)結果、主要缺失(或建議)事項及改善情形：無。</p>																			

(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	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 1)								兼任其他 公司 發行人 薪酬 委員會 成員 家數	備註
		商務、法 務、財 務、會 計或公 司業 務所 需相 關之 公 立 大 專 院 校 講 師 以 上	法官、檢 察官、 律師 或公 司業 務所 需之 國 家 考 試 及 領 有 專 門 職 業 技 術 人 員	具有商 務、法 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	金崇誠	無	無	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	無	無
獨立 董事	楊文祿	✓	無	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	無	無
其他	黃啟模	無	無	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	無	無

註：打“✓”為各成員於選任前二年及任職期間符合下述各條件者。

- (1)非為公司或其關係企業之受僱人。
- (2)公司或其關係企業之董事、監察人。但如為公司或其母公司、公司直接及間接持有表決權之股份超過百分之五十之子公司之獨立董事者，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三人。

(2)本屆委員任期：101 年 8 月 29 日至 104 年 6 月 5 日，最近年度薪資報酬委員會開會二次(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	金崇誠	2	0	100%	-
委員	楊文祿	2	0	100%	-
委員	黃啟模	2	0	100%	-
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。

(五)履行社會責任情形

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
<p>一、落實推動公司治理</p> <p>(一)公司訂定企業社會責任政策或制度,以及檢討實施成效之情形。</p> <p>(二)公司設置推動企業社會責任專(兼)職單位之運作情形。</p> <p>(三)公司定期舉辦董事、監察人與員工之企業倫理教育訓練及宣導事項,並將其與員工績效考核系統結合,設立明確有效之獎勵及懲戒制度之情形。</p>	<p>(一)本公司目前已訂定企業社會責任政策或制度。</p> <p>(二)本公司依參與活動內容及性質指定相關單位推動企業社會責任專職單位,自成立以來一直持續致力企業社會責任之推行。</p> <p>(三)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>	無重大差異
<p>二、發展永續環境</p> <p>(一)公司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之情形。</p> <p>(二)公司依其產業特性建立合適之環境管理制度之情形。</p> <p>(三)設立環境管理專責單位或人員,以維護環境之情形。</p> <p>(四)公司注意氣候變遷對營運活動之影響,制定公司節能減碳及溫室氣體減量策略之情形。</p>	<p>(一)本公司致力於改善或提升各項資源之利用效率,來達成原物料及廢棄物減量目標,以降低對環境之衝擊。</p> <p>(二)本公司由行政單位專責環保、安全及衛生之相關業務推動與執行。</p>	無重大差異
<p>三、維護社會公益</p> <p>(一)公司遵守相關勞動法規及尊重國際公認基本勞動人權原則,保障員工之合法權益及雇用政策無差別待遇等,建立適當之管理方法、程序及落實之情形。</p> <p>(二)公司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之情形。</p> <p>(三)公司建立員工定期溝通之機制,以及以合理方式通知對員工可能造成重大影響之營運變動之情形。</p> <p>(四)公司制定並公開其消費者權益政策,以及對其產品與服務提供透明且有效之消費者申訴程序之情形。</p> <p>(五)公司與供應商合作,共同致力提升企業社會責任之情形。</p> <p>(六)公司藉由商業活動、實物捐贈、企業志工服務或其他免費專業服務,參與社區發展及慈善公益團體相關活動之情形。</p>	<p>(一)本公司遵守相關勞動法規,相關員工任免、薪酬均依照本公司相關管理辦法執行,以保障員工基本權益。</p> <p>(二)本公司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,養成員工緊急應能力及安全觀念,加強員工認知能力,降低不安全行為達成意外事故的發生。</p> <p>(三)本公司為善盡企業社會責任,於102年度協同公司內部同仁辦理「寒冬送暖—冬衣捐贈活動」,將衣物送至偏遠地區之單位。整體共募集七箱衣物,分別送至台東阿尼色弗兒童之家及花蓮縣私原住民少年兒童之家(珍惜社)二個單位,期望透過同仁的共同愛心達到社會互助之責。</p>	無重大差異
<p>四、加強資訊揭露</p> <p>(一)公司揭露具攸關性及可靠性之企業社會責任</p>	本公司尚未編制企業社會責任報告書,	尚未編制企業社會責任

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
相關資訊之方式。 (二)公司編製企業社會責任報告書,揭露推動企業社會責任之情形。	未來將視實務需求編製,加強揭露推動企業社會責任情形。	報告書
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,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。		
六、其他有助於瞭解企業社會責任運作情形之重要資訊(如公司對環保、社區參與、社會貢獻、社會服務、社會公益、消費者權益、人權、安全衛生與其他社會責任活動所採行之制度與措施及履行情形): 本公司創造許多高品質之就業機會,也提供殘障人員就業機會及工作環境。同時亦積極參與政府推動多元就業方案,並已成立職工福利委員會、實施退休金制度、辦理各項員工訓練及員工團體保險、安排定期健康檢查等,重視勞工和諧關係。另於102年度召集全公司同仁共同參與寒冬送暖捐衣活動,為偏遠地區之兒童及少年送出一份溫暖。		
七、公司產品或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

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
一、訂定誠信經營政策及方案 (一)公司於規章及對外文件中明示誠信經營之政策,以及董事會與管理階層承諾積極落實之情形。 (二)公司訂定防範不誠信行為方案之情形,以及方案內之作業程序、行為指南及教育訓練等運作情形。 (三)公司訂定防範不誠信行為方案時,對營業範圍內具較高不誠信行為風險之營業活動,採行防範行賄及收賄、提供非法政治獻金等措施之情形。	(一)本公司目前已訂定「本公司誠信經營守則」。董事會與管理階層積極落實,並於內部管理及外部商業活動中確實執行。 (二)本公司依據相關法令訂定誠信經營守則,建立公司誠信經營之企業文化及健全發展。 (三)本公司訂定之誠信經營守則中,對營業範圍內具較高不誠信行為風險之營業活動,採行防範行賄及收賄、提供非法政治獻金等措施。	無顯著差異
二、落實誠信經營 (一)公司商業活動應避免與有不誠信行為紀錄者進行交易,並於商業契約中明訂誠信行為條款之情形。 (二)公司設置推動企業誠信經營專(兼)職單位之運作情形,以及董事會督導情形。 (三)公司制定防止利益衝突政策及提供適當陳述管道運作情形。 (四)公司為落實誠信經營所建立之有效會計制度、內部控制制度之運作情形,以及內部稽核人員查核之情形。	(一)本公司於商業契約中皆有訂定誠信行為之條款,以免有不誠信行為。 (二)公司尚未設置推動企業誠信經營專(兼)職單位。 (三)公司於日常防止利益衝突並有定期申述之管道。 (四)公司已建立有效之會計制度、內控制度,並由內部稽核人員定期查核。	無顯著差異
三、公司建立檢舉管道與違反誠信經營規定之懲戒及申訴制度之運作情形。	員工可透過電話或信件檢舉相關違反誠信經營規定	無顯著差異
四、加強資訊揭露 (一)公司架設網站,揭露誠信經營相關資訊情形。	(一)本公司已架設網站 http://www.3system.com.tw/ ,揭露	無顯著差異

(二)公司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放置公司網站等)。	誠信經營之相關資訊。 (二)由專人負責公司資訊之搜集,再由資訊人員揭露於公司網站。	
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:無。		
六、其他有助於瞭解公司誠信經營運作情形之重要資訊(如公司對商業往來廠商宣導公司誠信經營決心、政策及邀請其參與教育訓練、檢討修正公司訂定之誠信經營守則等情形):無。		

(七)公司訂定公司治理守則及相關規章者查詢方式

本公司已訂定企業社會責任實務守則、誠信經營守則、公司治理實務、股東會議事規則、董事會議事規則及道德行為準則等相關規章,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。以上相關規章可參閱本公司網站及公開資訊觀測站。

(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.本公司董事及監察人已依「上市上櫃公司董事、監察人進修推行要點」參加公司治理及專業知識課程並取得相關證明文件,詳細內容請參閱本公司年報第20頁。
- 2.經理人及稽核主管參與公司治理有關之進修與訓練

主管名稱		課程名稱	時數
經理人	總經理及副總經理	經營策略與併購實務解析	3
	財務及會計主管	發行人證券商證券交易所會計主管持續進修班	12
稽核主管		稽核主管進修課程	12

- 3.本公司與財務資訊透明有關人員,除會計主管依「發行人證券商證券交易所會計主管資格條件及專業進修辦法」專業知識課程並取得證明文件外,另各有關人員取得國內外之相關證照情形如下:

- (1)中華民國/國際內部稽核師:2人
- (2)美國特許金融分析師(CFA):1人
- (3)中華民國證券投資分析人員:1人
- (4)中華民國會計師高考及格:1人

4.重大資訊處理作業程序

本公司訂有重大資訊處理作業相關程序,所有相關部門及同仁處理可能之重大資訊及其揭露,都應遵守相關程序及法令之規定。

(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：一百零三年三月二十日

本公司民國一百零二年度之內部控制制度，依據自行檢查的結果，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)、財務報導之可靠性及相關法令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.資訊及溝通，及5.監督。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，檢查內部控制制度之設計及執行的有效性。
- 五、本公司基於前項檢查結果，認為本公司於民國一百零二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)，包括知悉營運之效果及效率目標達成之程度、財務報導之可靠性及相關法令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一百零三年三月二十日董事會通過，出席董事8人，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

總經理：胡定中



簽章



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.股東會議決議事項執行情形

時間	股東會決議	執行情形
103.1.23 (第一次股東臨時會)	報告事項： 私募發行普通股執行情形報告	股東臨時會報請 公鑑。
	討論及選舉事項： 1.選董事一席。 2.解除新任董事競業禁止。	已遵行決議結果執行。
102.6.4 (股東常會)	報告事項： 1.一百零一年度營業報告 2.一百零一年度監察人查核報告 3.修訂「董事會議事規則」報告 4.IFRSs 保留盈餘之影響及提列特別盈餘公積數額報告	股東常會報請 公鑑。
	承認事項： 1.一百零一年度營業報告書及財務報表 2.一百零一度虧損撥補案	經股東常會承認。
	討論事項： 1.修訂本公司「公司章程」 2.修訂本公司「股東會議事規則」 3.修訂本公司「董事及監察人選任程序」 4.修訂本公司「資金貸與他人作業程序」 5.修訂本公司「背書保證作業程序」 6.辦理私募發行普通股	已遵行決議結果執行。

2.董事會議決議事項執行情形

日期	董事會決議	執行情形
103.3.20	一百零二年度營業報告書及財務報表案	已依結論執行並於當日對外公告，將送一百零三年股東會承認。
	一百零二年度虧損撥補案	已依結論執行並於當日對外公告，將送一百零三年股東會承認。
	修訂本公司「內部控制制度」案	已遵行決議結果執行。
	編製一百零二年「內部控制制度聲明書」案	已遵行決議結果執行。
	修訂本公司「特定公司、集團企業及關係人交易作業程序」案	已遵行決議結果執行。
	修訂本公司「取得或處分資產處理程序」案	已依結論執行並送一百零三年股東會討論。

日期	董事會決議	執行情形
	修訂本公司「從事衍生性商品交易處理程序」案	已依結論執行並送一百零三年股東會討論。
	修訂本公司「核決權限表」案	已依結論執行並於內部公告。
	私募普通股現金增資原計劃變更案	已依結論執行並於同日對外公告。
	召開一百零三年股東常會及受理股東提案作業案	已依結論執行並於同日對外公告。
	本公司經理人績效目標設定與激勵獎酬案	已遵行決議結果執行。
103.1.23	一百零三年營運計劃暨預算案	已遵行決議結果執行。
	會計師報酬暨獨立性檢定案	已遵行決議結果執行。
	訂定一百零二年第四季員工認股權憑證換發新股之增資基準日案	已遵行決議結果執行。
	有系統的與投資人溝通討論案(獨立董事金崇誠提)	已遵行決議結果執行，並於一百零三年二月二十一日舉行投資人說明會。
102.12.04	增選董事一席案	已遵行決議結果執行，並將再送請股東臨時會討論。
	解除董事競業禁止案	已遵行決議結果執行，並將再送請股東臨時會討論。
	召開一百零三年第一次股東臨時會案	已遵行決議結果執行並公告。
102.11.13	一百零三年度稽核計畫案	已遵行決議結果執行。
	修訂本公司「內部控制制度」案	已遵行決議結果執行。
	修訂本公司「內部稽核實施細則」案	已遵行決議結果執行。
	修訂本公司「資金貸與他人作業程序」、「背書保證作業程序」案	已遵行決議結果執行，並將再送請股東會討論。
	兆豐商銀綜合貸款額度案續約案	已遵行決議結果執行。
	申請綜合貸款額度案	已遵行決議結果執行，並在未來實際動用時再報請董事會通過。
	遠期外匯額度案	已遵行決議結果執行。
	組織變更追認案	已遵行決議結果執行。
102.7.26	辦理私募普通股現金增資案之每股發行價格、發行總股數等相關事宜案	已遵行決議結果執行，並已於一百零二年十二月二十五日完成變更登記。
	一百零二年第二季合併財務季報告審核案	已遵行決議結果執行並公告。
	兆豐國際商業銀行遠期外匯額度續約案	已遵行決議結果執行。

日期	董事會決議	執行情形
	修訂本公司「內部控制制度」案	已遵行決議結果執行。
	擬動用綜合貸款額度案	已遵行決議結果執行，實際動用情形另行在各次董事會中報告。
	擬以現金增資發行普通股方式辦理籌措資金案	已遵行決議結果執行評估中。
102.4.22	擬辦理私募發行普通股案	已送交 102 年度股東常會並照案通過。
	修訂本公司「公司章程」案	已送交 102 年度股東常會並照案通過。
	增加召開一百零二年股東常會議案內容	已送交 102 年度股東常會並照案通過。
	組織變更案	已遵行決議結果執行。
	(臨)更換本公司簽證會計師案	吳惠蘭會計師簽證本公司財務報表已達法令規定之簽證年限，為符合公司治理聘任會計師獨立性之要求，本公司簽證會計師由吳惠蘭會計師及游萬淵會計師更換為游萬淵會計師及魏興海會計師。
102.3.14	一百零一年度營業報告書及財務報表案	已遵行決議結果執行。
	一百零一年度虧損撥補案	已遵行決議結果執行。
	修訂本公司「內部控制制度」及「內部稽核實施細則」案	已遵行決議結果執行。
	編製一百零一年「內部控制制度聲明書」案	已遵行決議結果執行。
	修訂本公司「公司章程」案	經主席徵詢全體出席董事無異議通過，並將再送請股東會討論。
	修訂本公司「股東會議事規則」案	經主席徵詢全體出席董事無異議通過，並將再送請股東會討論。
	修訂本公司「董事及監察人選任程序」案	經主席徵詢全體出席董事無異議通過，並將再送請股東會討論。
	修訂本公司「資金貸與他人作業程序」案	經主席徵詢全體出席董事無異議通過，並將再送請股東會討論。
	修訂本公司「背書保證作業程序」案	經主席徵詢全體出席董事無異議通過，並將再送請股東會討論。
	修訂本公司「核決權限表」案	已遵行決議結果執行。
	修訂本公司「會計制度」案	已遵行決議結果執行。

日期	董事會決議	執行情形
	首次採用 IFRSs 對保留盈餘之影響及提列特別盈餘公積數額之提報股東常會案	已遵行決議結果執行。
	訂定一百零二年股東常會受理股東提案期間暨受理處所案	已遵行決議結果執行。至 4/1 截止日止，並無股東提案。
	召開一百零二年股東常會案	已遵行決議結果執行。
	組織變更追認案	已遵行決議結果執行。
	本公司經理人一百零二年度績效目標設定與激勵獎酬案	已遵行決議結果執行。
102.1.18	一百零二年營運計劃暨預算案	已遵行決議結果執行。
	會計師報酬暨獨立性檢定案	已遵行決議結果執行。

(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。

四、會計師公費資訊

會計師事務所名稱	會計師姓名		查核期間	備註
安侯建業聯合會計師事務所	吳惠蘭	游萬淵	101.01.01- 101.12.31	安侯建業聯合會計師事務所內部職務調動
	游萬淵	魏興海	102.01.01- 102.12.31	

會計師公費資訊級距表

單位：新台幣仟元

金額級距		公費項目	審計公費	非審計公費	合計
1	低於 2,000 千元		無	√	√
2	2,000 千元 (含) ~ 4,000 千元		√	無	√
3	4,000 千元 (含) ~ 6,000 千元		無	無	無
4	6,000 千元 (含) ~ 8,000 千元		無	無	無
5	8,000 千元 (含) ~ 10,000 千元		無	無	無
6	10,000 千元 (含) 以上		無	無	無

(一)本公司給付簽證會計師非審計公費占審計公費之比例達四分之一以上者：無。

(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。

五、更換會計師資訊：

本公司更換會計師係因安侯建業聯合會計師事務所內部職務調動，故不適用。

六、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者：無。

七、最近年度及截至公開說明書刊印日止，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)股權變動情形

單位：仟股

職 稱	姓 名	102 年度		103 年度 截至 4 月 12 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	0	0	0	0
董事暨持股 10% 以上大股東	日商東芝株式會社	0	0	0	0
	代表人：助川博	0	0	0	0
董事暨總經理	胡定中	0	0	0	0
董事	美商金士頓科技(股)公司	0	0	0	0
	代表人：楊于霈 (註 1)	0	0	0	0
董事	立燿投資(股)公司	0	0	0	0
	代表人：陳文鋒				
董事 (註 2)	美商富迪科技(股)公司	0	0	0	0
	代表人：楊淞凱	0	0	0	0
獨立董事	金崇誠	0	0	0	0
獨立董事	楊文祿	0	0	0	0
監察人	李美智	0	0	0	0
監察人	林耿步	0	0	0	0
監察人	劉振忠	0	0	0	0
研發副總經理	劉志成	(45)	0	0	0
財務及會計主管	鍾榮輝		0	(5)	0

註 1：美商金士頓科技於 103.4.16 改派代表人為楊于霈先生。

註 2：美商富迪科技於 103.1.23 新任董事。

(二)股權移轉資訊：無股權移轉之相對人為關係人之情形。

(三)股權質押資訊：無股權質押之情形。

八、持股比例占前十大股東間互為關係人之資訊

單位：股；103年4月12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財務會計準則公報第六號關係人或為配偶、二親等以內之親屬關係者，其名稱或姓名及關係		備註
	股數	持股比例	股數	持股比例	股數	持股比例	名稱(或姓名)	關係	
日商東芝株式會社	7,623,308	10.81%	0	0	0	0	無	無	無
美商金士頓科技(股)公司	5,726,000	8.12%	0	0	0	0	無	無	無
宏誠創業投資(股)公司	3,000,000	4.25%	0	0	0	0	無	無	無
力成科技(股)公司	2,500,000	3.55%	0	0	0	0	無	無	無
林俊宏	2,322,203	3.29%	147,297	0.21%	0	0	無	無	無
英屬維爾京群島商禾禾潤投資股份有限公司	2,220,000	3.12%	0	0	0	0	無	無	無
美商富迪科技(股)公司	2,000,000	2.84%	0	0	0	0	無	無	無
馬德麟	1,900,000	2.69%	0	0	0	0	無	無	無
邱明欽	1,546,679	2.19%	0	0	0	0	無	無	無
承新投資有限公司	1,066,000	1.51%	0	0	0	0	無	無	無

九、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：仟股

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	100.00%	0	100.00%	500	100.00%
Innovative Strength Resources Ltd.	1,846	100.00%	0	100.00%	1,846	100.00%

肆、募資情形

一、資本及股份

(一)股本來源

103年4月12日

年/月	發行價格	核定股本		實收股本		備註		
		股數 (仟股)	金額 (仟元)	股數 (仟股)	金額 (仟元)	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	45,596.0	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	47,336.0	473,360	盈餘轉增資17,399.45仟元	無	註9
96.03.05	10	62,000	620,000	47,537.0	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	50,002.0	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
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
	10	75,000	750,000	70,518.5	705,183.53	員工認股權執行轉換2,690仟元	無	註31

- 註1：87年11月26日經87352342號函核准設立。
 註2：89年5月24日經(089)商115806號函核准。
 註3：90年3月28日經(090)商09001105070號函核准。
 註4：91年6月11日經授商字第09101206500號函核准。
 註5：92年1月13日經授商字第09201003450號函核准。
 註6：92年8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9月30日經授中字第09432893200號函核准。
 註9：95年8月30日經授中字第09532759340號函核准。
 註10：96年3月5日經授中字第09631762180號函核准。
 註11：96年5月3日經授中字第09632050500號函核准。
 註12：96年9月7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1月10日經授商字第09701004610號函核准。
 註15：97年6月4日經授商字第09701130370號函核准。
 註16：97年7月8日經授商字第09701156790號函核准。
 註17：97年9月8日經授商字第09701229600號函核准。
 註18：98年1月23日經授商字第09801016120號函核准。
 註19：98年5月27日經授商字第09801106410號函核准。
 註20：98年8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4月1日經授商字第09901063790號函核准。
 註23：99年5月31日經授商字第09901111100號函核准。
 註24：99年9月6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7月21日經授商字第10001155000號函核准。
 註27：100年9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3月5日經授商字第10301037510號函核准。
 註31：103年1月1日至103年4月12日止，員工認股權已執行，尚未完成變更登記。

單位：股；103年4月12日

股份 種類	核定股本			備註
	流通在外股份(註)	未發行股份	合計	
普通股	70,518,553	4,481,447	75,000,000	無

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；103年4月12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	2	16	2,612	12	2,642
持有股數	0	853,804	8,135,000	43,163,441	18,366,308	70,518,553
持股比例	0.00%	1.22%	11.53%	61.21%	26.04%	100.00%

註：截至最近一次停止過戶日；最近一次停止過戶日為103年4月12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；103年4月12日

持股分級	股東人數	持有股數	持股比例
1 至 999	408	64,565	0.09%
1,000 至 5,000	1,440	3,120,263	4.42%
5,001 至 10,000	289	2,376,782	3.37%
10,001 至 15,000	97	1,262,206	1.79%
15,001 至 20,000	81	1,511,440	2.14%
20,001 至 30,000	78	1,996,789	2.83%
30,001 至 40,000	52	1,856,695	2.63%
40,001 至 50,000	31	1,462,172	2.07%
50,001 至 100,000	69	4,805,904	6.82%
100,001 至 200,000	48	6,661,745	9.45%
200,001 至 400,000	22	6,216,787	8.82%
400,001 至 600,000	11	5,128,211	7.27%
600,001 至 800,000	6	4,150,804	5.89%
800,001 至 1,000,000	-	-	0.00%
1,000,001 以上	10	29,904,190	42.41%
	2,642	70,518,553	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；103年4月12日

股份 主要股東名稱	持有股數	持股比例
日商東芝株式會社	7,623,308	10.81%
美商金士頓科技(股)公司	5,726,000	8.12%
宏誠創業投資(股)公司	3,000,000	4.25%
力成科技(股)公司	2,500,000	3.55%
林俊宏	2,322,203	3.29%
英屬維爾京群島商禾潤投資 股份有限公司	2,220,000	3.15%
美商富迪科技(股)公司	2,000,000	2.84%
馬德麟	1,900,000	2.69%

股份 主要股東名稱	持有股數	持股比例
邱明欽	1,546,679	2.19%
承新投資有限公司	1,066,000	1.20%

(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			
		101 年	102 年	當年度截至 103 年 3 月 31 日	
每股市價	最高	17.3	45.4	60	
	最低	10.4	11.8	45.8	
	平均	13.85	26.06	52.04	
每股淨值	分配前	10.27	9.99	9.76	
	分配後(註 1)	10.27	(註 2)	(註 2)	
每股盈餘	加權平均股數(仟股)		62,549	63,502	70,400
	每股盈餘	調整前	(2.05)	(1.35)	(0.27)
		調整後	(2.05)	(註 2)	(註 2)
每股股利	現金股利		0	(註 2)	(註 2)
	無償配股	盈餘配股	0	(註 2)	(註 2)
		資本公積配股	0	(註 2)	(註 2)
	累積未付股利		0	(註 2)	(註 2)
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 1：係以盈餘分配後之股本追溯調整

註 2：民國 102 年度之盈虧撥補，尚待股東常會決議。

(六)公司股利政策及執行狀況

1. 公司章程所訂之股利政策

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配之情形

本公司一〇二年度稅後純損新台幣 85,896,025 元，待彌補虧損為新台幣 86,221,789 元，故一〇三年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

本公司於一〇三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)員工分紅及董事、監察人酬勞

1. 公司章程所載員工分紅及董事、監察人酬勞之成數或範圍：

(1) 員工紅利不少於百分之十。

(2) 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。

2. 本期估列員工紅利及董事、監察人酬勞金額之估列基礎、配發股票紅利之股數計算基礎及實際配發金額若與估列數有差異時之會計處理：不適用。

3. 董事會通過之擬議配發員工分紅等資訊：不適用。

4. 前一年度員工分紅及董事、監察人酬勞之實際配發情形

本公司前一年度(一〇二年度)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

(一)尚未屆期之員工認股權憑證應揭露截至年報刊印日止辦理情形及對股東權益之影響

103年4月12日

員工認股權憑證種類		第二次員工認股權憑證
申報生效日期		96.08.17
發行(辦理)日期		96.11.30
發行單位數		2,000 仟單位
發行得認購股數占已發行股份總數比率		3.20%
認股存續期間		七年
履約方式		發行新股
限制認股期間及比率(%)		自被授予本認股權滿二年，可自由行使認股權比例為 50%；滿三年 75%；滿四年 100%。
已執行取得股數		963.5 仟股
已執行認股金額		23,225 仟元
未執行認股數量		353.5 仟股(註)
未執行認股者其每股認購價格	調整前	24.3 元
	調整後	23.9 元
未執行認股數量占已發行股份總數比率(%)		0.50%
對股東權益影響		為公司吸引及留任公司所需之專業人才，並提高對公司之向心力及歸屬感，共同創造公司及股東利益，對股東權益具有正面效益。

註：已扣除員工認股權憑證失效 683 仟股。

(二) 累積至年報刊印日止取得員工認股權憑證之經理人及取得憑證可認股數前十大員工之姓名、取得及認購情形

103年4月12日

	職稱	姓名	取得認股數量【仟股】	取得認股數量占已發行股份總數比率	已執行				未執行 (第二次員工認股權憑證)			
					已執行認股數量【仟股】	已執行認股價格【元】	已執行認股金額【仟元】	已執行認股數量占已發行股份總數比率	未執行認股數量【仟股】	未執行認股價格【元】	未執行認股金額【仟元】	未執行認股數量占已發行股份總數比率
經理人	總經理	胡定中	140	0.20%	0	0	0	0	140	23.9	3,346	0.20%
	研發副總經理	劉志成										
前十大員工	部經理	曾汪志	932	1.32%	298	24.3~23.9	7,191	0.42%	213.5 (註3)	23.9	8,449	0.50%
	技術經理	陳浴功 (註2)										
	管理師	陳淑秋 (註2)										
	管理師	陳靜怡 (註2)										
	總經理	胡定中										
	處長	王智弘										
	研發副總經理	劉志成										
	處長	許智能										
	處長	李建興										
處長	丁榮華 (註2)											

註1：依據截止至 103.4.12 停止過戶日之股本 70,518,553 股。

註2：已離職。

註3：不包含已離職員工。

(三) 限制員工權利新股辦理情形：無。

六、併購或受讓其他公司股份發行新股辦理情形：無。

七、資金運用計畫執行情形：無。

伍、營運概況

一、業務內容

(一)業務範圍

1.所營業務之主要內容

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

2.主要商品之營業比重

單位：仟元；%

業務內容	102 年度營業收入淨額	營業比重
控制 IC	500,543	87
其他 IC	16,419	3
其他	58,562	10
合計	575,524	100

3.公司目前之商品(服務)項目

(1)NAND Flash 控制 IC

(2)MEMS 麥克風及 Audio IC

(3)Intellectual Property and Design Services

4.計畫開發與開發中之新商品

(1)eMMC Flash 控制 IC

(2)USB 3.0 Flash 控制 IC

(3)SD 3.0 Flash 控制 IC

(4)SATA SSD Flash 控制 IC

(5)高訊噪比類比式 MEMS 麥克風 IC

(6)高訊噪比數位式 MEMS 麥克風 IC

(7)單晶片整合型 CMOS MEMS 陣列指向式麥克風 IC

(二)產業概況

1.產業之現況與發展

(1)Flash Data Storage 產業

從比較接近消費型之應用如 USB、SD 等產品來看，因為市場已趨成熟，成長也趨緩，使得控制 IC 在激烈競爭下單價與毛利也持續走低。

在 NAND Flash 製程持續微縮之下，相同容量之成本也隨之降低，使得 SSD 在筆記型電腦等資訊產品的應用上快速發展，已逐步取代了傳統光儲存及磁儲存裝置。

而新興的智慧型手持系統如智慧型手機以及平板電腦，亦大幅採用 eMMC 等內嵌式 NAND Flash 為主要的儲存媒體。

此外，採用 NAND Flash 的 SSD 更以高效能、低耗電之優勢，正逐步取

代硬碟在資料中心(Data Center)伺服器中的地位，成為 NAND Flash 應用另一個強大的市場帶動力量。

雖然 NAND Flash Storage 在消費型產品之應用上已趨成熟，但是在筆記型電腦、平板電腦等資訊產品，以及智慧型手機、新一代大型資料中心(Data Center)等應用快速成長的多重效應下，可預見 Flash Data Storage 產業仍將大幅成長。

(2) Audio 產業

USB Audio Class 裝置在 Audio 市場一直占有一定比例，在 Window 8 推出後，為了提高 USB Audio Class 裝置之音質水準，也開始為音質效能制定認證標準。此外，USB Audio 除了是 PC 的標準介面之外，亦已成為一般平板電腦之 Audio 介面。因此，有機會帶動整體市場對 USB Audio Class 裝置的需求。

(3) MEMS 麥克風產業

在訴求電池續航力的手持行動裝置(Mobile Phone、Tablet、Wearable Device)而電池技術又無法有效突破狀況下，為了將手持行動裝置設計得更輕薄短小，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(如 G-sensor、Microphone、Gyroscope)被應用在手持行動裝置已經成為趨勢。

自 Motorola V 系列手機在 2004 年開始採用 MEMS 麥克風後，MEMS 麥克風取代傳統駐極式麥克風(ECM)的趨勢在近年來一直持續在進行，直到 2010 年 Apple iPhone 4S 採用兩個 MEMS 麥克風來達到降低背景噪音的功能並提供更佳的通話品質後，引發一線智慧型手機(Smart Phone)大廠都開始跟進採用兩個或兩個以上 MEMS 麥克風的設計。此一風潮，已逐步從 Smart Phone 向 Feature Phone、平板電腦、筆記型電腦以及穿戴式裝置等擴展。2010 年 MEMS 麥克風占整體麥克風市場的出貨量雖低於二成，隨著 MEMS 麥克風的成本逐步降低及效能的提升，MEMS 麥克風的市占率以及市場規模，快速的大幅成長。

語音辨識已經成為人機界面之顯學，為提供更高之語音辨識率，使用多類高訊噪比(SNR)MEMS 麥克風，搭配降噪(Noise Reduction)、陣列指向(Beamforming Microphone Array)技術是所有智慧型裝置(例如手機、Tablet、Wearable Device、家電...等)之發展重點趨勢。根據 2014 年 4 月公布之報告指出，2013 年 MEMS 麥克風全球出貨量已達 24 億顆，預估 2019 年全球出貨量將達到 66 億顆。全球 MEMS 麥克風的營業額也將由 2013 年的美金 7 億 8 千 5 百萬成長到 2019 年的美金 16 億 5 千萬。

在技術發展上，更高 SNR、更低功耗、更小封裝、更高品質之 MEMS 麥克風產品是 MEMS 麥克風產業中優勝劣敗之決定因素。

2. 產業上、中、下游之關聯性

在半導體分工之領域上，本公司為專業之積體電路設計公司，依據市場客戶需求，開發設計積體電路 IC。

(1) Flash Data Storage 產業

上游主要是 NAND Type Flash Memory Makers 與 Flash Memory Controller Makers。NAND Flash Memory Makers 主要是國際一級半導體大廠包含 Toshiba/SanDisk、Samsung、Intel-Micron、及 Hynix 等半導體記憶晶片製造公司。Flash Memory Controller Makers 包含國內的鑫創科技、群聯電子、SMI(慧榮科技)、擎泰科技、智微科技、安國國際科技，以及美商 Avago、Marvell 等公司。

中游主要是 Flash Memory Card Makers 如 Sandisk、Kingston、Toshiba、Samsung、Sony、Panasonic、PNY、創見科技、威剛科技、宇瞻科技、廣穎電通、群聯電子、大陸 Netcom、Biwin 及 PNG 等公司。

下游主要是品牌銷售商、通路商。其中有些是整合型態公司，也有專業型態公司。產業上游公司提供 NAND Flash Memory 與 Flash Memory Controller 等半導體元件，交由產業中游公司組裝、封裝測試成終端成品後，經由行銷通路銷售。

(2) USB Audio

上游廠商以美商 TI、英商 Wolfson 以及國內驛訊、鑫創等 IC 設計公司為主，中游品牌產品供貨者以羅技、美律及大陸佳音王、美錄、韋得等電腦週邊產品商為主，下游通路商或是品牌銷售商則和一般電腦週邊產品相類似。

(3) MEMS 麥克風產業

上游 MEMS 麥克風 Sensor 設計製造商有 Knowles、Infineon、Invensense(併購自 ADI MEMS 麥克風部門)、Akustica(Bosch)、Wolfson 以及 Omron 等公司，另 Pre-amp 晶片設計公司則有 Austria Microsystem、ADI 以及 Wolfson 等。MEMS 麥克風 Sensor 設計完後，除了 Infineon、Akustica(Bosch)、Omron 等自有 MEMS 晶圓廠之廠商外，多交由專業 MEMS 晶圓代工廠如日本 SONY、歐洲 XFAB、國內 UMC、TSMC 等專業 MEMS 晶圓代工廠製造。

中游模組組裝製造商除了 Knowles 是整合自有 MEMS Sensor 以及 Pre-amp 晶片組裝成完整的 MEMS 麥克風模組外，還有香港 AAC 以及大陸泉聲、歌爾、日本 Hosiden、韓國 BSE 等傳統麥克風製造商。此外，Invensense、Akustica(Bocsh 集團)及 Wolfson 也分別提供 MEMS 麥克風模組。

本公司與上、下游的合作

(1) Flash Data Storage 產業

目前 NAND 快閃記憶體已是 Samsung、Toshiba/SanDisk 爭霸，加上 Micron、Hynix 等國際大廠；快閃記憶體控制 IC 競爭也甚為激烈。本公司以累積的技術能力與模組客戶密切合作，以接受客戶委託開發、共同開發或自行開發方式，開發一系列 NAND Flash 控制 IC。

(2)本公司在 Audio 單晶片 IC 方面也擁有數個國內外專利，也與客戶間採 NAND Flash 控制 IC 類似模式，提供了客製化 ASIC 或標準化的產品給國內外客戶。

(3)本公司之 MEMS 麥克風 IC 採單晶片設計，整合 MEMS 麥克風 Sensor 及 Pre-amp 於單一 CMOS 晶片上，採用與晶片面積大小相同尺寸之晶圓級封裝技術組成 MEMS 麥克風模組。在晶圓製造方面，則是外包給國內晶圓代工廠來代工，組裝測試方面目前是外包給國內封裝廠來組裝、測試成品。

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，進一步於九十七年引進策略性投資夥伴 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 MEMS 麥克風部份，亦於 2013 年底引進策略性投資夥伴 UMC Capital、力成科技以及美商富迪科技。其中 UMC 為 MEMS 麥克風製造前段的晶片製造廠，力成科技為後段的封測廠，美商富迪科技則為擴展高階 MEMS 麥克風市場的應用軟體開發合作夥伴。透過與策略夥伴的合作，鑫創可以提供穩定的貨源以及具競爭力 MEMS 麥克風 IC，亦可著眼於高階市場應用，提高產品毛利率。

3.產品之各種發展趨勢

本公司產品所處產業發展趨勢如下：

(1) Flash Data Storage 產業

A.可攜式數位消費性電子產品之應用

eMMC 已經是智慧型手機、平板電腦等產品之主要內建儲存裝置。隨著可攜式數位消費性電子產品之高解析度照相及攝錄趨勢，SD2.0 記憶卡也逐漸轉向支援大容量、高讀寫速度的 SD3.0 介面。在 Apple 及 Intel 新的晶片組帶動下，USB3.0 已成為個人電腦的內建標準介面，連帶市場上 USB3.0 隨身碟的供貨比例也在逐漸提高。

B.電腦週邊之取代效應

固態硬碟 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，也已經成為高階 Notebook 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。

C.網路伺服器之儲存媒介

固態硬碟(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)，Flash Memory Storage Device 天生就較具優勢，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 Solution 出現之前，未來市場仍具潛力。

(2)USB Audio 產業

USB Audio 以數位化傳輸高解析度之音訊信號，具備傳輸過程中不失真以及高抗雜訊干擾的優點，穩定的使用於 PC 相關周邊商品。如 USB Speaker、USB Headset、VoIP 以及數位流(Streaming)音樂播放機中。

(3) 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，預計將逐步取代傳統 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 iPhone4S Siri、Google Voice Search 之導入市場與最近 Google Glass 以及 Smart Watch 等穿戴式產品的推出，提供最直接、最便利的人機界面應用；語音辨識之應用已經成為趨勢。

語音辨識雖然不是新的技術，但是過去在收音品質與環境雜音排除 (Ambient Noise Cancellation) 上所需要之技術難以克服，因此無法獲得消費者之青睞。目前利用訊噪比 (SNR) 較高、感度 (Sensitivity) 品質較一致之半導體製程製造之 MEMS 麥克風 IC，搭配先進之雜訊處理、陣列指向空間濾波等新技術，可以提供較高品質之收音，供後端語音辨識之處理，且效果極佳，成為未來人機界面新的發展方向。

4. 市場競爭情形

(1) Flash Data Storage 產業

上游快閃記憶體 (NAND Flash Memory) 市場原來主要由 Samsung、Toshiba 等國際大廠掌握。隨著應用產品之增加，Hynix、Intel-Micron 等國際半導體大廠競相投入 NAND Flash Memory 製造行列。未來五年快閃記憶體之供應應該還是由東芝、三星、美光、海力士等國際大廠所主導。而上游控制 IC 方面，除了技術難度較高的 SSD 控制 IC 由美商 Avago/LSI、Marvell 領先之外，在其他應用上，主要仍是由國內 IC 設計產業所主導。隨著 NAND Flash 製程的微縮化到 1z nm 世代甚至新的 3D 架構，Flash Memory IC 儲存資料的品質已大不如前，元件使用限制也越來越多，使得 Flash Memory 控制 IC 所需之相關技術門檻將愈來愈高。本公司是國內最早從事 Flash Memory 控制 IC 的專業 IC 設計公司，累積了最多也最豐富的 NAND Flash 相關特性與 Know-how 及管理控制方式，對於如何處理 Flash 儲存資料的品質儲存資料的品質，具有相當的知識與經驗，也是本公司之競爭優勢。

(2) MEMS 麥克風產業

美商 Knowles 公司最早投入 MEMS 麥克風之開發，在 MEMS 麥克風產品上擁有為數眾多之專利，並積極提出專利侵權訴訟，阻礙競爭者進入市場，所以初期幾乎獨占 MEMS 麥克風市場。近年因有多家廠商陸續進入 MEMS 麥克風市場，Knowles 市場占有率降至六成。

目前 MEMS 麥克風供應廠商主要分為兩類，一為自行開發 MEMS 元件，並製作成麥克風成品銷售，包括 Knowles、美國 Invensense (購併原 ADI

MEMS 麥克風部門)、歐盟 Bosch(購併原來美國 Akustica); 另一類則為外購 MEMS sensor 元件以及 Pre-Amplifier ASIC, 再組裝成麥克風成品銷售, 包括香港瑞聲電子(AAC)、大陸歌爾聲學(GoerTek)、日本 Hosiden、韓國 BSE 等原本傳統 ECM 麥克風大廠。

另外, 實現 MEMS 麥克風成品之方式, 主要可分為兩種: 第一種方式採用專用微機電製程來設計、製造振膜感測器(Dedicated MEMS Sensor), 但需要搭配以標準 CMOS 製程所製造之放大器(Pre-Amplifier) IC, 再於 PCB 基板上打線、封蓋後組裝而成 MEMS 麥克風成品; 如 Knowles、ADI、日本 OMRON、歐盟 Infineon 等大廠, 都有能力以專用 MEMS 製程來設計 MEMS sensor; 第二種方式為單晶片整合型(Single Chip MEMS), 也就是將 MEMS sensor 與 Pre-Amplifier circuit 整合在同一個晶片上。至今, 全球只有 Bosch 與本公司採用單晶片方式開發整合型 MEMS 麥克風; 目前本公司之單晶片麥克風已開發完成, 並投入量產, 是唯一推展、銷售單晶片 Chip Scale Package 麥克風之公司。

MEMS 麥克風市場目前仍是由具有專利及品質優勢之 Knowles 擁有最大市占率, 後進者必須要能突破現有專利之障礙, 才能在此一快速成長之市場立足。本公司之 MEMS 麥克風產品開發, 採取完全不同於 Knowles 之特有設計技術, 包括振膜結構與材料、製程技術、與封裝結構等, 且已取得多項國內外專利, 擁有自主之開發技術以及相對之專利智財保護, 這是本公司長期發展 MEMS 麥克風產品之優勢。

(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; %

年度	102 年度	103 年截至 3 月 31 日止
研發費用	190,559	48,196
營業收入	575,524	170,193
占當年度營業收入比率(%)	33.11	28.32

2.最近年度及截至年報刊印日止開發成功之技術或產品

年度	研發成果
102 年第 1 季	CMOS MEMS 類比式麥克風 IC 獲得客戶承認，並小量下單試產
102 年第 2 季中	數位式 MEMS 麥克風 IC A.新一代 eMMC 4.51 控制 IC B.支援 1ynm MLC/TLC 之 USB 2.0 Controller IC
103 年第 1 季	A.SD3.0 控制 IC B.低耗電類比式 MEMS 麥克風 IC

(四)長、短期業務發展計畫

1.短期發展計畫

一〇三年 NAND Flash 的最先進製程，將由 1y 奈米 TLC/MLC 推進至 1z 奈米 TLC/MLC。對此，NAND Flash 控制 IC 亦需針對 1z 奈米 NAND Flash 的特性，進行設計。有鑑於此，本公司短期會以積極開發支援 1z 奈米 TLC 以及 1z 奈米 MLC NAND Flash 的 NAND Flash 控制 IC 為目標，同時並持續降低產品成本，強化產品競爭力。在客戶方面，將加強提升客戶服務品質，穩定既有客戶，並積極開發新客源，以提高標準型 Flash Card 市場市占率。類比式與數位式 MEMS 麥克風 IC 亦是本公司今年度將積極推廣的新產品，計劃在現有之 NAND Flash 控制 IC 外，再推出一條新產品線。公司將持續以 Innovative 的產品規格，避開 Me-too 產品的價格競爭。

2.長期發展計畫

- (1)Flash 的應用市場仍具有長期的發展性並逐步往 3D NAND Flash 移動。在具消費性特性的標準品如 SD、USB 的 NAND Flash 控制 IC 市場以擴大市占率為目標；在資訊產品應用市場方面則將持續投入高速 SSD 控制 IC 之產品市場與 Embedded NAND Flash 控制 IC 如 eMMC 控制 IC 之產品應用。
- (2)持續進行更小型、更高訊噪比以及更低耗電量的 MEMS 麥克風 IC 開發、並積極投入能發揮整合型 CMOS MEMS 麥克風 IC 之獨特優勢，推出整合其它功能，進入障礙更高的 CMOS MEMS 麥克風 System On Chip(SOC) 相關產品。

二、市場及產銷概況

(一)市場分析

1.主要產品銷售地區

單位：新台幣仟元；%

區域	年度	101 年度		102 年度		103年第1季	
		銷售金額	比率	銷售金額	比率	銷售金額	比率
外銷	亞太	222,837	35.98%	299,682	52.07	106,300	62.46
	美洲	341,328	55.12%	251,960	43.78	61,119	35.91
內銷		55,087	8.90%	23,882	4.15	2,774	1.63
合計		619,252	100.00%	575,524	100	170,193	100

2.市場占有率

根據 DramExchange 的估計，2013 年 USB Drive 的預估出貨量約為 6 億 1 仟萬顆，記憶卡出貨量預估約為 11 億 8 仟萬顆。據此估算，本公司 USB 隨身碟控制 IC 市占率約為 7.5%，SD 卡控制 IC 市占率約為 1%。

3.市場未來之供需狀況與成長性

從 NAND Flash 的供給面部份來看，東芝、三星、新帝以及美光、海力士等製造商皆持續進行大規模的擴產計畫，並將持續發展新的 3D 架構的 NAND Flash 產品。原因在於看到 NAND Flash 在數位儲存、通訊產品、消費性電子等個方面的需求皆持續成長。

4.競爭利基

本公司一直專注在 Flash Memory Storage 相關控制 IC 的範疇，對 Flash Memory Operation 及 Memory System 架構之 Know-how 有相當的了解，擁有許多相關關鍵性核心技術專利，並與產業上下游策略夥伴維持良關係，針對客戶市場需求已及 NAND Flash 之發展開發最適的控制 IC 產品。

在 MEMS 麥克風 IC 部份，本公司已取得多項單一晶片整合型 CMOS MEMS 設計、製造技術，以及晶圓級(Wafer Level)封裝等關鍵國際專利。本公司獨立開發出來的專利 MEMS 麥克風相關設計技術，使產品具有封裝尺寸最小、較低成本以及未來新功能易於整合的優勢，市場潛力可期。

5.發展遠景之有利、不利因素與因應對策

(1)有利因素

Flash Memory Card 市場出貨量成長雖趨緩，但隨著可攜式數位消費性電子產品之高解析度照相及攝錄趨勢，SD2.0 記憶卡也逐漸轉向支援大容量、高讀寫速度的 SD3.0 介面，在容量上每年仍在成長，出貨量仍具相當規模。另外，在 Apple 及 Intel 新的晶片組帶動下，USB3.0 已成為個人電腦的內建標準介面，連帶市場上 USB3.0 隨身碟的供貨比例也在

逐漸提高。另一方面，NAND Flash 已大步走入智慧型手機以及電腦主要內建儲存裝置之市場，加上巨型資料中心大幅採用高效能低耗電的 SSD，已成為目前 NAND Flash 市場仍快速成長的主要動力。

MEMS 麥克風市場，在 Apple iPhone 系列引領輕薄短小的風潮之下快速成長，市場呈現供不應求的狀況。再加上 iPhone 4S Siri 帶動以多個 MEMS 麥克風收音來實現語音辨識的風潮下，Google Voice 也快速跟進，多個 MEMS 麥克風收音已是趨勢。本公司 MEMS 麥克風 IC 為目前全球尺寸最小的 MEMS 麥克風 IC，在訴求輕薄短小的手持裝置中，以及多個 MEMS 麥克風收音的應用推動下，具有長期競爭與發展優勢。

(2)不利因素

Flash Controller IC 因市場大幅成長，國內眾多 IC 設計公司競爭激烈，價格與毛利呈現逐年下滑；智慧型手機平板採用內嵌式 NAND 記憶體，減降低 uSD 卡之市場需求量。

MEMS 麥克風 IC 為市場新進者，推展上需要時間爭取客戶之認可與採用。

因應對策

A.持續提升 NAND Flash 控制 IC 的附加價值。

B.選擇最適製程，以降低產品成本，持續提升產品在品質與價格上之競爭力。

C.持續發展具效能優勢的 SSD、eMMC 等 Flash 控制 IC。

D.高階新應用，結合策略夥伴，推出整合型具優勢之創新型陣列式 CMOS MEMS 麥克風產品，提升 Tier one 品牌大廠導入使用之誘因。

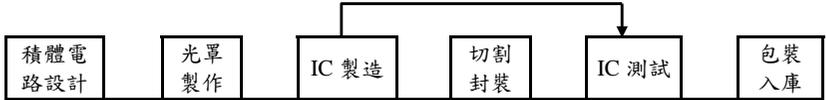
(二)主要產品之重要用途及產製過程

1.主要產品之重要用途：

主要產品類別	重要用途或功能
USB Flash Drive	電腦隨身碟、資料安全控制等
SD Flash Card	數位相機、智慧型手機等移動式多媒體資料儲存應用
eMMC	平板電腦、智慧型手機
MEMS 麥克風 IC	手機、平板電腦、Note Book PC、穿戴式智慧行裝置、移動式多媒體、智能家電、助聽器等音訊輸入裝置

2.主要產品產製過程

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

主要產品	主要供應商	供應狀況
Wafer	廠商 A	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	101 年度				102 年度				103 年度第 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	占第 1 季進貨淨額比率(%)	與發行人之關係
1	廠商 A	229,186	95.61	無	廠商 A	259,518	97.34	無	廠商 A	73,661	90.43	無
2	其他(註)	10,531	4.39	無	其他(註)	7,097	2.66	無	其他(註)	7,792	9.57	無
	進貨淨額	239,717	100.00		進貨淨額	266,615	100.00		進貨淨額	81,453	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，基於國內半導體產業專業分工之特性，勢必尋求其他供應商如晶圓代工、IC 封裝、IC 測試及其他設計服務公司之支援以完成 IC 產品的製造。最近二年度主要供應商皆為 A 晶圓製造公司，並無變動之情事。

2.最近二年度主要銷貨客戶資料

單位：新台幣仟元；%

項目	101 年度				102 年度				103 年度第 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	占第 1 季銷貨 淨額比 率(%)	與發行 人之關 係
1	KDIL	341,328	55.12	法人 董事之 子公司	Toshiba	299,307	52.01	法人 董事	Toshiba	106,300	62.46	法人 董事
2	Toshiba	197,536	31.90	法人 董事	KDIL	252,042	43.79	法人 董事之 子公司	KDIL	61,283	36.01	法人 董事之 子公司
3	其他(註)	80,388	12.98	無	其他(註)	24,175	4.20	無	其他(註)	2,610	1.53	無
	銷貨 淨額	619,252	100.00		銷貨 淨額	575,524	100.00		銷貨 淨額	170,193	100.00	

註：其個別銷貨比例均未達百分之十以上。

本公司對客戶之銷貨基於策略聯盟之經營模式及產品市場之特性，最近二年度及截至一〇三年第一季有集中於客戶 Toshiba 及 KDIL 之情事。

(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	101 年度			102 年度		
	主要商品	產能	產量	產值	產能	產量
控制 IC	-	64,650	388,778	-	59,082	366,200
其他 IC	-	2,434	23,244	-	2,136	15,269
其他	-	-	-	-	-	-
合計	-	67,084	412,022	-	61,218	381,469

(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	101 年度				102 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	8,180	30,628	58,041	483,269	257	7,565	55,874	493,059
其他 IC	2,098	24,495	-	-	1,480	16,317	2	21
其他(註)	-	-	-	80,860	-	-	-	58,562
合計	10,278	55,123	58,041	564,129	1,737	23,882	55,876	551,642

註：其他類產品包括原料、半成品、商品之買賣，及技術提供之勞務收入等。

三、最近二年度從業員工人數

103年3月31日

年 度		101 年度	102 年度	103 年 3 月 31 日
員 工 人 數	研發單位	114	101	100
	業務單位	23	21	21
	管理單位	18	16	16
	生產單位	2	2	2
	合 計	157	140	139
平 均 年 齡		36.7	37.6	37.8
平均服務年資		4.3	5.3	5.4
學 歷 分 布 比 率	博 士	0%	0%	0%
	碩 士	53.5%	50.7%	51.1%
	大 專	44.6%	48.6%	48.2%
	高 中	1.9%	0.7%	0.7%

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、符合人性化管理之彈性上下班制度、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、定期舉辦之慶生會及公司各類活動；另為照顧員工身體健康，提供定期之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、特約商店優惠等。

本公司極度重視人性化、合理化管理及員工在職訓練，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。一〇二年度本公司舉辦的內部管理及通識訓練課程為十五個班次，總訓練人時達1,301人時，總參與人次為250人次，訓練總費用共計新台幣五十一萬元。針對本公司未開立之專業及管理課程，以派員至相關機構學習之方式辦理，於一〇二年本公司派員外訓之總費用為新台幣五萬八千元，合計一〇二年總訓練費用為新台幣五十六萬八千元。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

本公司規定於同仁手冊之「同仁工作守則」，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、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，每季召開同仁座談會，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。

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，公司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一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
授權合約	JMicron Technology Corp.	93.9.27--終止日	智慧財產權使用	無
專案合約	財團法人資訊工業策進會	97.11.28--終止日	技術開發	無
綜合授信契約	兆豐國際商業銀行股份有限公司	101.12.11--終止日	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)					103年截至3月31日財務資料(註2)
		98年	99年	100年	101年	102年	
流動資產					488,111	623,620	599,750
不動產、廠房及設備					154,049	123,424	125,263
無形資產					9,859	8,965	23,166
其他資產					51,899	45,109	46,397
資產總額					703,918	801,118	794,576
流動負債	分配前				61,594	99,439	107,399
	分配後				61,594	(註3)	(註3)
非流動負債					0	0	0
負債總額	分配前				61,594	99,439	107,399
	分配後				61,594	(註3)	(註3)
歸屬於母公司業主之權益				不適用	642,324	701,679	687,177
股本					625,485	705,289	706,727
資本公積					141,861	82,612	85,405
保留盈餘	分配前				(125,022)	(86,222)	(104,955)
	分配後				(125,022)	(註3)	(註3)
其他權益					0	0	0
庫藏股票					0	0	0
非控制權益					0	0	0
權益總額	分配前				642,324	701,679	687,177
	分配後				642,324	(註3)	(註3)

註1：101~102年之財務資料業經會計師查核簽證。

註2：103年3月31日之財務資料業經會計師核閱。

註3：民國102年度之盈虧撥補，尚待股東常會決議。

簡明資產負債表－個體

單位：新台幣仟元

年 度 項 目	最近五年度財務資料(註1)					
	98年	99年	100年	101年	102年	
流動資產	不適用			483,222	618,735	
不動產、廠房及設備				154,049	123,424	
無形資產				9,859	8,965	
其他資產				56,572	49,774	
資產總額				703,702	800,898	
流動負債	分配前				61,378	99,219
	分配後				61,378	(註2)
非流動負債				0	0	
負債總額	分配前				61,378	99,219
	分配後				61,378	(註2)
歸屬於母公司業主之權益				642,324	701,679	
股本				625,485	705,289	
資本公積				141,861	82,612	
保留盈餘	分配前				(125,022)	(86,222)
	分配後				(125,022)	(註2)
其他權益				0	0	
庫藏股票				0	0	
非控制權益				0	0	
權益總額	分配前				642,324	701,679
	分配後				642,324	(註2)

註1：101~102年之財務資料業經會計師查核簽證。

註2：民國102年度之盈虧撥補，尚待股東常會決議。

簡明綜合損益表－合併

單位：新台幣仟元

年 度 項 目	最近五年度財務資料(註1)					103年截至3月31 日財務資料(註2)
	98年	99年	100年	101年	102年	
營業收入	不適用			619,252	575,524	170,193
營業毛利				165,640	178,463	49,970
營業損益				(137,111)	(93,228)	(21,473)
營業外收入及支出				7,396	2,891	2,740
稅前淨利				(129,715)	(90,337)	(18,733)
繼續營業單位 本期淨利				(128,347)	(85,896)	(18,733)
停業單位損失				0	0	0
本期淨利(損)				(128,347)	(85,896)	(18,733)
本期其他綜合損益 (稅後淨額)				2,632	(3,553)	0
本期綜合損益總額				(125,715)	(89,449)	(18,733)
淨利歸屬於 母公司業主				(128,347)	(85,896)	(18,733)
淨利歸屬於非控制 權益				0	0	0
綜合損益總額歸屬 於母公司業主				(125,715)	(89,449)	(18,733)
綜合損益總額歸屬 於非控制權益				0	0	0
每股盈餘				(2.05)	(1.35)	(0.27)

註1：101~102年之財務資料業經會計師查核簽證。

註2：103年3月31日之財務資料業經會計師核閱。

簡明綜合損益表－個體

單位：新台幣仟元

年 度 項 目	最近五年度財務資料(註)				
	98年	99年	100年	101年	102年
營業收入	不適用			619,252	575,524
營業毛利				165,640	178,463
營業損益				(137,013)	(93,184)
營業外收入及支出				7,298	2,847
稅前淨利				(129,715)	(90,337)
繼續營業單位 本期淨利				(128,347)	(85,896)
停業單位損失				0	0
本期淨利(損)				(128,347)	(85,896)
本期其他綜合損益 (稅後淨額)				2,632	(3,553)
本期綜合損益總額				(125,715)	(89,449)
淨利歸屬於 母公司業主				(128,347)	(85,896)
淨利歸屬於非控制 權益				0	0
綜合損益總額歸屬 於母公司業主				(125,715)	(89,449)
綜合損益總額歸屬 於非控制權益				0	0
每股盈餘				(2.05)	(1.35)

註：101~102年之財務資料業經會計師查核簽證。

(二)簡明資產負債表及損益表資料-我國財務會計準則

簡明資產負債表-我國財務會計準則-合併

單位：新台幣仟元

項目	年度	最近五年度財務資料(註 1)				102 年
		98 年	99 年	100 年	101 年	
流動資產		1,123,821	851,358	687,380	500,289	不適用
基金及投資		18,165	14,834	12,299	12,240	
固定資產		20,592	109,164	122,212	70,279	
無形資產		5,618	9,343	6,465	5,783	
其他資產		121,528	26,283	25,583	112,518	
資產總額		1,289,724	1,010,982	853,939	701,109	
流動負債	分配前	211,863	69,187	61,594	61,594	
	分配後	211,863	69,187	61,594	61,594	
長期負債		0	0	0	0	
其他負債		3,502	3,237	2,968	2,273	
負債總額	分配前	215,365	72,424	63,867	63,867	
	分配後	215,365	72,424	63,867	63,867	
股本	普通股	614,836	622,388	625,485	625,485	
	預收股本	4,620	0	0	0	
資本公積		423,419	431,784	433,209	141,861	
保留盈餘	分配前	33,339	(113,759)	(128,249)	(128,249)	
	分配後	33,339	(113,759)	(128,249)	(128,249)	
金融商品未實現損益		0	0	0	0	
庫藏股票		0	0	0	0	
累積換算調整數		(1,855)	(1,855)	(1,855)	(1,855)	
未認列為退休金成本之損益		0	0	0	0	
股東權益總額	分配前	1,074,359	938,558	637,242	637,242	
	分配後	1,074,359	938,558	637,242	637,242	

註 1：98-101 年度之財務資料，均經會計師查核簽證。

簡明損益表-我國財務會計準則-合併

單位：新台幣仟元

年度	最近五年度財務資料(註 1)				
	98 年	99 年	100 年	101 年	102 年
項目					
營業收入	852,670	609,475	569,627	619,252	不 適 用
營業毛利	277,462	154,864	103,218	165,640	
營業損益	34,663	(108,736)	(197,635)	(135,577)	
營業外收入及利益	23,861	16,301	10,989	8,688	
營業外費用及損失	12,009	9,798	1,978	2,728	
繼續營業部門稅前損益	46,515	(102,233)	(188,624)	(129,617)	
繼續營業部門損益	33,339	(122,335)	(177,589)	(128,249)	
停業部門損益	0	0	0	0	
非常損益	0	0	0	0	
會計原則變動之累積影響數	0	0	0	0	
本期損益	33,339	(122,335)	(177,589)	(128,249)	
每股盈餘(註 2)	0.55	(1.97)	(2.84)	(2.05)	

註 1：1.98~101 年之財務資料，均經會計師查核簽證。

註 2：股盈餘業已追溯調整。

簡明資產負債表-我國財務會計準則-單一

單位：新台幣仟元

項目	年度	最近五年度財務資料(註)				
		98年	99年	100年	101年	102年
流動資產		1,118,661	846,332	682,420	495,400	不適用
基金及投資		23,167	19,580	17,033	16,913	
固定資產		20,592	109,164	122,212	70,279	
無形資產		5,618	9,343	6,465	5,783	
其他資產		121,528	26,283	25,583	112,518	
資產總額		1,289,566	1,010,702	853,713	700,893	
流動負債	分配前	211,705	68,907	85,254	61,378	
	分配後	211,705	68,907	85,254	61,378	
長期負債		0	0	0	0	
其他負債		3,502	3,237	2,968	2,273	
負債總額	分配前	215,207	72,144	88,222	63,651	
	分配後	215,207	72,144	88,222	63,651	
股本	分配前	614,836	622,388	625,485	625,485	
	分配後	4,620	0	0	0	
資本公積		423,419	431,784	433,209	141,861	
保留盈餘	分配前	33,339	(113,759)	(291,348)	(128,249)	
	分配後	33,339	(113,759)	(291,348)	(128,249)	
金融商品未實現損益		0	0	0	0	
庫藏股票		0	0	0	0	
累積換算調整數		(1,855)	(1,855)	(1,855)	(1,855)	
未認列為退休金成本之損益		0	0	0	0	
股東權益總額	分配前	1,074,359	938,558	765,491	637,242	
	分配後	1,074,359	938,558	765,491	637,242	

註：98~101年度之財務資料，均經會計師查核簽證。

簡明損益表-我國財務會計準則-合併

單位：新台幣仟元

年度	最近五年度財務資料(註 1)				
	98 年	99 年	100 年	101 年	102 年
項目					不適用
營業收入	852,670	609,475	569,627	619,252	
營業毛利	277,462	154,864	103,218	165,640	
營業損益	34,663	(108,611)	(197,590)	(135,479)	
營業外收入及利益	23,859	16,277	10,955	8,652	
營業外費用及損失	12,007	9,899	1,989	2,790	
繼續營業部門稅前損益	46,515	(102,233)	(188,624)	(129,617)	
繼續營業部門損益	33,339	(122,335)	(177,589)	(128,249)	
停業部門損益	0	0	0	0	
非常損益	0	0	0	0	
會計原則變動之累積影響數	0	0	0	0	
本期損益	33,339	(122,335)	(177,589)	(128,249)	
每股盈餘(註 2)	0.55	(1.97)	(2.84)	(2.05)	

註 1：98~101 年之財務資料，均經會計師查核簽證。

註 2：每股盈餘業已追溯調整

(三)最近五年度簽證會計師姓名及查核意見

年度	事務所名稱	會計師姓名	查核意見
98	安侯建業聯合會計師事務所	吳惠蘭、游萬淵	修正式無保留意見
99	安侯建業聯合會計師事務所	吳惠蘭、游萬淵	無保留意見
100	安侯建業聯合會計師事務所	吳惠蘭、游萬淵	無保留意見
101	安侯建業聯合會計師事務所	吳惠蘭、游萬淵	無保留意見
102	安侯建業聯合會計師事務所	游萬淵、魏興海	無保留意見

二、最近五年度財務分析

財務分析－合併

年 度 分析項目		最近五年度財務分析(註1)					103年截至 3月31日 (註2)		
		98年	99年	100年	101年	102年			
財務 結構 (%)	負債占資產比率	不適用					8.75	12.41	13.52
	長期資金占不動產、廠房及設備比率						416.96	568.51	548.59
償債 能力 (%)	流動比率						792.47	627.14	558.43
	速動比率						658.53	559.81	507.06
	利息保障倍數						(1,020.38)	(739.47)	(534.23)
經營 能力	應收款項週轉率(次)						6.77	6.23	7.32
	平均收現日數						53.92	58.58	49.89
	存貨週轉率(次)						3.52	5.67	8.55
	應付款項週轉率(次)						17.48	10.41	9.61
	平均銷貨日數						103.69	64.37	42.69
	不動產、廠房及設備週轉率(次)						4.24	4.15	5.47
	總資產週轉率(次)						0.80	0.76	0.85
獲利 能力	資產報酬率(%)						(16.46)	(11.40)	(9.38)
	權益報酬率(%)						(18.20)	(12.78)	(10.79)
	稅前純益占實收資本額比率(%)	(20.74)	(12.90)	(12.23)					
	純益率(%)	(20.73)	(14.92)	(10.67)					
	每股盈餘(元)	(2.05)	(1.35)	(0.27)					
現金 流量	現金流量比率(%)	(14.94)	(7.68)	34.53					
	現金流量允當比率(%) (註3)	(1.33)	(1.04)	21.05					
	現金再投資比率(%)	(1.33)	(1.04)	1.28					
槓桿 度	營運槓桿度	(0.76)	(1.25)	(1.50)					
	財務槓桿度	1.00	1.00	1.00					

請說明最近二年度各項財務比率變動原因。

(一)財務結構：

負債占資產比率動分別達42%，主要係因本期流動負債增加所致。

長期資金占不動產、廠房及設備比率變動達36%，主要係因本期現金增資所致。

(二)償債能力：

流動比率變動達(21%)，主要係因本期第四季備料所致。

利息保障倍數變動達28%，主要係因本期稅前虧損減少所致。

(三)經營能力：

存貨週轉率變動達61%，主要係因本期降低庫存水位所致。

應付帳款週轉率變動達(40%)，主要係因本期第四季備料所致。

平均銷貨日數變動達(38%)，主要係因本期存貨減少，週轉率增加所致。

(四)獲利能力：

本期整體獲利能力較前期增加，主要係因本期毛利率提升及費用減少所致。

(五)現金流量：

現金流量比率變動達(49%)，主要係因本期流動負債增加所致。

現金流量充當比率變動達27%，主要係因本期營業活動淨現金流出減少所致。

現金再投資比率變動達24%，主要係因本期營運資金增加所致。

(六)槓桿度：

本期營運槓桿度增加達64%，主要係因本期營業損失減少所致。

註1：101~102年之財務資料業經會計師查核簽證。

註2：103年3月31日之財務資料業經會計師核閱。

註3：採用國際財務報導準則之財務資料不滿5個年度。

財務分析－個體

年 度		最近五年度財務分析(註1)				
		98年	99年	100年	101年	102年
財務結構 (%)	負債占資產比率				8.72	12.39
	長期資金占不動產、廠房及設備比率				416.96	568.51
償債能力 (%)	流動比率				787.29	623.61
	速動比率				652.89	556.13
	利息保障倍數				(1,020.38)	(739.47)
經營能力	應收款項週轉率(次)				6.77	6.23
	平均收現日數				53.92	58.58
	存貨週轉率(次)				3.52	5.67
	應付款項週轉率(次)				17.48	10.41
	平均銷貨日數				103.69	64.37
	不動產、廠房及設備週轉率(次)		不適用		4.24	4.15
	總資產週轉率(次)				0.80	0.77
獲利能力	資產報酬率(%)				(16.47)	(11.40)
	權益報酬率(%)				(18.20)	(12.78)
	稅前純益占實收資本額比率(%)				(20.74)	(12.90)
	純益率(%)				(20.73)	(14.92)
	每股盈餘(元)				(2.05)	(1.35)
現金流量	現金流量比率(%)				(14.88)	(7.69)
	現金流量允當比率(%) (註2)				(19.75)	(25.19)
	現金再投資比率(%)				(1.33)	(1.04)
槓桿度	營運槓桿度				(0.77)	(1.25)
	財務槓桿度				1.00	1.00

請說明最近二年度各項財務比率變動原因。

(一)財務結構：

負債占資產比率動分別達42%，主要係因本期流動負債增加所致。

長期資金占不動產、廠房及設備比率變動達36%，主要係因本期現金增資所致。

(二)償債能力：

流動比率變動達(21%)，主要係因本期第四季備料所致。

利息保障倍數變動達28%，主要係因本期稅前虧損減少所致。

(三)經營能力：

存貨週轉率變動達61%，主要係因本期降低庫存水位所致。

應付帳款週轉率變動達(40%)，主要係因本期第四季備料所致。

平均銷貨日數變動達(38%)，主要係因本期存貨減少，週轉率增加所致。

(四)獲利能力：

本期整體獲利能力較前期增加，主要係因本期毛利率提升及費用減少所致。

(五)現金流量：

現金流量比率變動達(48%)，主要係因本期流動負債增加所致。

現金流量允當比率變動達27%，主要係因本期營業活動淨現金流出減少所致。

現金再投資比率變動達22%，主要係因本期營運資金增加所致。

(六)槓桿度：

本期營運槓桿度增加達64%，主要係因本期營業損失減少所致。

註1：101~102年之財務資料業經會計師查核簽證。

註2：採用國際財務報導準則之財務資料不滿5個年度。

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)。

財務分析-我國財務會計準則-合併

分析項目	年度	最近五年度財務分析(註 1)				
		98 年	99 年	100 年	101 年	102 年
財務結構(%)	負債占資產比率	17	7	10	9	不適用
	長期資金占固定資產比率	5,217	860	626	907	
償債能力(%)	流動比率	530	1,231	804	812	
	速動比率	439	956	588	679	
	利息保障倍數	143	(151)	(314)	(1,020)	
經營能力	應收款項週轉率(次)	6.38	6.49	7.84	6.77	
	平均收現日數	57	56	47	54	
	存貨週轉率(次)	3.86	2.40	2.55	3.52	
	應付款項週轉率(次)	6.82	8.15	38.19	17.48	
	平均銷貨日數	95	152	143	104	
	固定資產週轉率(次)	41.41	5.58	4.66	8.81	
	總資產週轉率(次)	0.66	0.60	0.67	0.88	
獲利能力	資產報酬率(%)	3	(11)	(19)	(16)	
	股東權益報酬率(%)	3	(12)	(21)	(18)	
	占實收資本比率%	6	(17)	(32)	(22)	
	營業利益 稅前純益	8	(16)	(30)	(21)	
	純益率(%)	4	(20)	(31)	(21)	
現金流量	每股盈餘(元)	0.55	(1.97)	(2.84)	(2.05)	
	現金流量比率(%)	22	(183)	(191)	(20)	
	現金流量允當比率(%)	143	113	86	77	
槓桿度	現金再投資比率(%)	4	(16)	(21)	(2)	
	營運槓桿度	19.3	(5.13)	(2.43)	(0.62)	
	財務槓桿度	1.01	0.99	1.00	1.00	

註 1：最近五年度資料，均經會計師查核簽證。

財務分析-我國財務會計準則-單一

分析項目		年度		最近五年度財務分析(註1)				
		98年	99年	100年	101年	102年		
財務結構(%)	負債占資產比率	17	7	10	9	不適用		
	長期資金占固定資產比率	5,217	860	626	907			
償債能力(%)	流動比率	528	1,228	800	807			
	速動比率	435	952	584	673			
	利息保障倍數	143	(15,068)	(31,442)	(1,020)			
經營能力	應收款項週轉率(次)	6.38	6.49	7.84	6.77			
	平均收現日數	57	56	47	54			
	存貨週轉率(次)	3.85	2.40	2.55	3.52			
	應付款項週轉率(次)	6.82	8.15	38.19	17.48			
	平均銷貨日數	95	152	143	104			
	固定資產週轉率(次)	41.41	5.58	4.66	8.81			
	總資產週轉率(次)	0.66	0.60	0.67	0.88			
獲利能力	資產報酬率(%)	3	(11)	(19)	(16)			
	股東權益報酬率(%)	3	(12)	(21)	(18)			
	占實收資本比率%	營業利益	6	(17)	(32)	(22)		
		稅前純益	8	(16)	(30)	(21)		
	純益率(%)	4	(20)	(31)	(21)			
現金流量	每股盈餘(元)	0.55	(1.97)	(2.84)	(2.05)			
	現金流量比率(%)	22	(184)	(191)	(20)			
	現金流量允當比率(%)	167	113	86	100			
槓桿度	現金再投資比率(%)	4	(16)	(21)	(2)			
	營運槓桿度	19.3	(5.13)	(2.43)	(0.62)			
	財務槓桿度	1.00	1.00	1.00	1.00			

註1：最近五年度資料，均經會計師查核簽證。

1.財務結構

(1)負債占資產比率＝負債總額 / 資產總額。

(2)長期資金占固定資產比率＝(股東權益淨額＋長期負債) / 固定資產淨額。

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)固定資產週轉率＝銷貨淨額 / 固定資產淨額。

(7)總資產週轉率＝銷貨淨額 / 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)股東權益報酬率＝稅後損益 / 平均股東權益淨額。

(3)純益率＝稅後損益 / 銷貨淨額。

(4)每股盈餘＝(稅後淨利－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) / (固定資產毛額＋長期投資＋其他資產＋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、關鍵績效指標(KPI)

本公司行業特殊性的關鍵績效指標為新產品達成率：

本公司新產品開發達成率為 40%，新產品上市達成率為 40%。

四、最近年度財務報表之監察人審查報告：請參閱第 81 頁。

五、最近年度財務報表：請參閱第 82 頁至第 125 頁。

六、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 126 頁至第 167 頁。

七、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管理

一、財務狀況之檢討與分析

單位：新台幣仟元

項目	年度	102 年度	101 年度	差異	
				金額	%
流動資產		623,620	488,111	135,509	28
不動產、廠房及設備		123,424	154,049	(30,625)	(20)
無形資產		8,965	9,859	(894)	(9)
其他資產		45,109	51,899	(6,790)	(13)
資產總額		801,118	703,918	97,200	14
流動負債		99,439	61,594	37,845	61
負債總額		99,439	61,594	37,845	61
股本		705,289	625,485	79,804	13
資本公積		82,612	141,861	(59,249)	(42)
保留盈餘		(86,222)	(125,022)	38,800	(31)
權益總額		701,679	642,324	59,355	9
<p>1.最近二年度資產、負債及股東權益發生重大變動項目之主要原因及其影響及未來因應計畫：</p> <p>(1)流動資產增加，主要係因本期現金增加所致。</p> <p>(2)不動產、廠房及設備減少，主要係因本期出售設備所致。</p> <p>(3)流動負債增加，主要係因本期年終獎金、加工費及應付帳款增加所致。</p> <p>(4)股本增加，主要係因本期現金增資所致。</p> <p>(5)資本公積減少及保留盈餘增加，主要係因本期彌補虧損所致。</p> <p>其餘因變動未達一千萬元以上，且變動未達百分之二十，依規定免予說明。</p> <p>2.最近二年度資產總額發生變動之主要原因及其影響與未來因應計畫：</p> <p>資產總額減少主要係因虧損所致，本期將推出新產品以期待轉虧為盈。</p>					

二、財務績效之檢討與分析

單位：新台幣仟元

項目	年度	102 年度	101 年度	增(減)金額	變動比例(%)
營業收入		575,524	619,252	(43,728)	(7)
營業成本		397,061	453,612	(56,551)	(12)
營業毛利		178,463	165,640	12,823	8
營業費用		271,691	302,751	(31,060)	(10)
營業利益		(93,228)	(137,111)	43,883	32
營業外收入及支出		2,891	7,396	(4,505)	(61)
稅前淨損		(90,337)	(129,715)	39,378	30
減：所得稅利益		(4,441)	(1,368)	(3,073)	225
本期淨損		(85,896)	(128,347)	42,451	33

1.最近二年度增減比例變動分析說明：

本期損失減少，主要係因本期毛利率提升及費用減少所致。

2.預期銷售數量及其依據，對公司未來財務業務之可能影響及因應計劃：

本公司依據現有產品的銷售預測、新產品開發進度、客戶 design-in 進度與客戶生產需求預測數值，全年預估之銷售數量為 146 百萬顆。由於公司營運所需資金尚屬充足，且應收帳款期間大致為 30-45 天，在財務上應較無影響。對銷售所需之產品，因與上游廠商有長久合作關係，故在銷貨所需之產品供貨上應屬無虞。

三、現金流量之檢討與分析

(一)最近年度現金流動性變動分析

單位：新台幣仟元

期初現金餘額	全年來自營業活動淨現金流量	全年現金流(出)入	現金剩餘(不足)數額	現金不足額之補救措施	
				投資計劃	理財計劃
134,424	(7,636)	156,608	291,032	不適用	不適用

1.本年度現金流量變動情形分析：

- (1)營業活動：淨現金流出，主要係本公司虧損所致。
- (2)投資活動：淨現金流入，主要係本公司出售設備所致。
- (3)籌資活動：淨現金流入，主要係本公司現金增資所致。

(二)流動性不足之改善計畫：無。

(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	全年來自營業活動淨現金流量	全年現金流出量	現金剩餘(不足)數額	現金不足額之補救措施	
				投資計劃	理財計劃
291,032	16,047	(72,428)	218,604	無	無
未來一年度現金流量情形分析：					
營業活動：係預期增加營收，預計將產生淨現金流入。					
投資活動：本公司預計增加設備投資活動，致產生現金淨流出。					

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

(一)本公司轉投資政策

本公司轉投資政策由相關執行部門遵循內控制度-「投資循環」及「取得或處分資產處理程序」等辦法執行，上述辦法或程序並經董事會或股東會討論通過。

(二)轉投資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

轉投資公司	102年度認列之投資損益	政策	獲利(虧損)之主要原因	改善計畫	未來其他投資計畫
Innovative Strength Resources Ltd	0	投資控股	不適用	仍保留作投資控股，待未來計劃再作處理	無
鑫識科技(股)公司普通股股票	(8)	投資研發影像處理Codec IC設計相關領域之產品。	目前並無從事營業活動。	評估其公司之存在價值性能否對本公司未來作出貢獻。	無

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

近年來整體景氣雖略有回升，惟仍存有許多不確定因素，故利率水準仍屬低檔，影響本公司約當現金之資金利息收入。本公司為尋求穩定及風險較低之投資標的，目前均以承作銀行定存為主。

2.匯率變動情形對公司損益之影響及未來因應措施

(1)最近年度匯兌損益情形

單位：新台幣仟元；%

	匯兌(損)益	營收淨額	匯兌(損)益占 營收淨額比 率(%)	稅前(損)益	匯兌(損)益占 稅前純益比 率(%)
102年度	(420)	575,524	(0.07)	(90,337)	0.46

本公司 102 年度之匯兌損失為 402 仟元，占營收淨額比率為(0.07)%，整體而言匯兌損益變動對公司損益的影響尚屬良好。

(2)因應措施

本公司營業收入及進貨成本主要以美元計價為主，並有美金收入的淨部位產生，所以當國際美元貶值對本公司匯兌收入較為不利，反之當美元升值，則有匯兌利益之優勢；所以本公司除隨時掌握市場變化外，儘可能使外幣資產與負債平衡，以達自然避險之效果，並按本公司「外幣部位管理程序」將外幣之淨部位(現金流入減現金流出的淨額)採適時之避險，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

未來景氣有通貨膨脹之情事，在公司致力於產品 die size 縮小及執行節流的措施下，影響應不大。

(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.本公司已訂定「資金貸與他人作業程序」，截至目前為止本公司未曾將資金貸與他人。
- 2.本公司已訂定「背書保證作業程序」，保證對象以母子公司為限，截至目前為止本公司未曾為他人背書保證。
- 3.本公司已訂定「從事衍生性商品交易處理程序」，從事衍生性商品交易，以規避風險為目的。

(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	應再投入之研發費用	完成量產時間	未來研發得以成功之主要影響因素
1	SD 3.0 Flash Controller for 2x/1x/1y 奈米 NAND Flash	5,000	103 2Q	產品架構設計 成品相容性 價格優勢
2	USB 3.0 One Channel Flash Controller for 2x/1x/1y 奈米 NAND Flash	45,000	103 4Q	產品架構設計 成品相容性 資料可靠度
3	New small size Analog MEMS Microphone	12,000	103 4Q	MEM 振膜設計 高訊噪比電路設計
4	New Digital MEMS Microphone	15,000	103 3Q	MEMS 振膜設計 類比訊號轉數位訊號電路設計 量產設備研發
5	eMMC 5.1 Flash Controller	45,000	104 1Q	產品架構設計 成品相容性 資料可靠度
6	MEMS Microphone Audio Controller	20,000	103 4Q	產品架構設計 產品音質 系統界面相容

(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。本公司並將持續注意國內外之重要政策與法律變動，隨時評估因應。

依行政院金融監督管理委員會規定，應自民國一〇二年起依其認可之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及公告(以下簡稱 IFRSs)，以及證券發行人財務報告編製準則編製財務報告。本公司業已成立專案小組，並訂定採用 IFRSs 之計劃，並定期將執行情形提報董事會控管。採用 IFRSs 的影響包括改變部分交易的會計處理以及財務報告的表達方式，本公司將持續注意 IFRSs 之增修及國內相關配套法令調整對本公司之影響。

(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

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，故科技改變及產業變化對公司財務業務之影響，應屬不大。

(六)企業形象改變對企業危機管理之影響及因應措施

公司成立以來本著誠信、專業、品質及創新之經營理念，不斷努力朝著世界級大廠的願景邁進，故企業形象改變造成企業危機管理，應屬不大。

(七)進行併購之預期效益、可能風險及因應措施：不適用。

(八)擴充廠房之預期效益及可能風險及因應措施：不適用。

(九)進貨或銷貨集中所面臨之風險及因應措施

1.進貨集中之風險

基於國內半導體產業專業分工之特性，專業之 IC 設計公司並無自有之晶圓廠，考慮產能取得、品質良率、交期穩定、製程配合及成本等因素，國內之 IC 設計公司會選擇優良之進貨廠商維持長期合作關係，致均有進貨集中現象，此乃行業特性使然。

因應措施：

目前本公司主要進貨廠商為 A 公司，由於該公司與本公司屬長期之合作夥伴，且彼此有穩固的合作默契及良好的信譽，相信在進貨的品質及交期，均能達到本公司的要求。未來基於分散風險的考量，本公司在短/中期中內亦有增加其他晶圓代工廠商的規劃，屆時將可降低進貨集中的風險。

2.銷貨集中之風險

本公司因所在產品的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，一直就是本公司極力爭取的客戶，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，在面臨客戶轉單的風險並不大。

因應措施：

(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 Flash 應用端的控制 IC 產品，如 eMMC。

B.增加支援不同 Flash 的控制 IC 產品，如支援 Samsung Flash。

(4)加速 MEMS 麥克風 IC 商品化，目標於一〇三年第三季量產出貨，以增加產品線，分散產品風險。

(5)耕耘大中華地區的客戶，以擴增客戶群，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

最近年度及截至公開說明書刊印日止，董事、監察人或持股超過百分之十之大股東並無股權大量移轉之情事產生。

(十一)經營權之改變對公司之影響、風險及因應措施

最近年度及截至公開說明書刊印日止，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

1.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、董事及監察人審議。本公司不設風險長，其目的就是全員全面風險控管，採平時層層防範。

各項風險之管理單位簡要說明如下：

- A.稽核室：針對公司營運相關作業評估其風險，並制定年度稽核計畫，協助董事會稽核及追蹤缺失改善營運風險。
- 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。

七、其他重要事項

(一)針對國內會計原則與國際會計原則所作的調節

針對國內於一〇二年推行之國際會計原則(以下簡稱 IFRSs)，本公司係以金管會已認可規定之 IFRSs 作為評估與現行會計原則之差異分析的依據，惟現行會計政策與未來依 IFRSs 編製財務報表所使用之會計政策二者間可能產生之重大差異，係依目前環境與狀況所作成之初步決定，嗣後可能因環境或狀況改變而變更。

詳細內容請參閱本公司一〇二年度合併財務報表附註十五之說明。

(二)資產負債評價科目提列方式的評估依據及基礎

1.公平價值變動列入損益之金融資產或負債

原始認列時，係以公平價值衡量，交易成本列為當期費用；續後評價以公平價值衡量且公平價值變動認列為當期損益。

2.以成本衡量之金融資產

以原始認列之成本衡量；若有減損之客觀證據，則認列減損損失，此減損金額不予迴轉。

3.應收票據及帳款及其他應收款

首先評估是否存在客觀證據，顯示重大個別金融資產發生減損，以及非屬重大之個別金融資產單獨或共同發生減損；已個別評估減損並認列或持續認列減損損失之金融資產，無須再依信用風險特徵進行群組減損評估。

減損金額為金融資產之帳面價值與其估計未來現金流量採原始有效利率折現之現值間之差額。金融資產之帳面價值係藉由備抵帳戶調降之，減損金額列為當期損益。於決定減損金額時，預期未來現金流量之估計係包括擔保品及相關保險之可回收金額。

若後續期間減損金額減少，且明顯與認列減損後發生之事件有關，則先前認列之金融資產減損金額直接或藉由調整備抵帳戶迴轉，但該迴轉不應使金融資產帳面金額大於未認列減損情況下之成本。迴轉之金額認列為當期損益。

4.存貨

原始成本為使存貨達到可供銷售或可供生產之狀態及地點所發生之必要支出；續後，以成本與淨變現價值孰低衡量，成本係採加權平均法計算，淨變現價值則以資產負債表日正常營業下之估計售價減除至完工尚需投入之成本及銷售費用為計算基礎。

詳細內容請參閱本公司一〇二年度財務報表附註四之說明

(三)股票及存託憑證以外之金融商品公平價值的決定

1.金融資產如有活絡市場公開報價時，則以此市場價格為公平價值。若無市場價格可供參考時，則採用評價方法估計，所使用之估計與假設係與市場參與者於金融商品訂價時用以為估計及假設之資訊一致。

2.非衍生性短期金融資產及負債中包括應收票據及帳款(含應收關係人款)、其他金融資產一流動、應付帳款及應付加工費等，係以其在資產負債表日之帳面價值估計其公平價值。因此類商品到期日甚近，其帳面價值應屬估計公平價值之合理基礎。

詳細內容請參閱本公司一〇二年度財務報表附註四之說明

捌、特別記載事項

一、關係企業相關資料

最近年度關係企業營業報告書因與依財務會計準則公報第七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，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 82 頁。

二、最近年度及截至年報刊印日止，私募有價證券辦理情形：

項 目	102 年第 1 次私募 發行日期：102 年 11 月 26 日				
私募有價證券種類	普通股				
股東會通過日期與數額	102 年 6 月 4 日股東常會通過總額不超過一仟五百萬股額度內以私募方式辦理現金增資發行普通股，得採一次或分次方式辦理，分次方式辦理預計分為兩次。				
價格訂定之依據及合理性	私募普通股之發行價格以定價日前一、三或五個營業日擇一計算本公司普通股收盤價簡單算數平均數扣除無償配股除權及配息，並加回減資反除權後之股價或定價日前三十個營業日普通股收盤價簡單算數平均數扣除無償配股除權及配息，並加回減資反除權後之股價，二者計算價格較高者定為參考價格，擬於不低於參考價格之百分之八十內，擬提請股東會授權董事會視當時資本市場狀況或公司實際營運需要決定之。				
特定人選擇之方式	依證交法第四十三條之六相關規定辦理				
辦理私募之必要理由	因進行公開發行作業有困難，與考量實際籌資市場狀況掌握不易，為確保募集資金之時效性及可行性，避免影響公司正常營運，已提請股東會授權董事會得以私募方式辦理普通股發行作業。				
價款繳納完成日期	102 年 11 月 26 日				
應募人資料	私募對象	資格條件	認購數量	與公司關係	參與公司經營情形
	宏誠創業投資(股)公司	依證交法第四十三條之六第一項第一款	3,000,000 股	無	不適用
	美商富迪科技(股)公司		2,000,000 股	無	不適用
	力成科技(股)公司		2,500,000 股	法人股東之股東美商金士頓科技(股)公司為本公司董事	不適用

項 目	102 年第 1 次私募 發行日期：102 年 11 月 26 日
實際認購(或轉換)價格	19.2 元
實際認購(或轉換)價格與參考價格差異	20%。
辦理私募對股東權益影響(如：造成累積虧損增加...)	挹注本公司營運資金及股東權益。
私募資金運用情形及計畫執行進度	加強本公司中長期營運之發展。
私募效益顯現情形	對本公司之營運資金及未來發展有所助益。

三、最近年度及截至年報刊印日止，子公司持有或處分公司股票情形：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二項第二款對股東權益或證券價格有重大影響之事項：無。

監察人查核報告書

茲 准

董事會造送鑫創科技股份有限公司一〇二年度個體財務報告及合併財務報告，業經委託安侯建業聯合會計師事務所游萬淵會計師與魏興海會計師查核竣事，認為足以允當表達本公司之財務狀況、財務績效與現金流量。連同營業報告書、虧損撥補議案，經本監察人等查核，認為尚無不符之情事，爰依公司法第二百一十九條之規定，繕具報告書如上，敬請 鑒核。

此 致

鑫創科技股份有限公司股東常會

監 察 人 ：李美智 (印)



監 察 人 ：林耿步 (印)



監 察 人 ：劉振忠 (印)



中 華 民 國 一〇三 年 三 月 二 十 日

聲 明 書

本公司民國一〇二年度(自民國一〇二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會計準則第二十七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

鑫創科技股份有限公司



董 事 長：林俊宏



日 期：民國一〇三年三月二十日

會計師查核報告

鑫創科技股份有限公司董事會 公鑒：

鑫創科技股份有限公司及其子公司民國一〇二年與一〇一年十二月三十一日及一〇一年一月一日之合併資產負債表，暨民國一〇二年及一〇一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，業經本會計師查核竣事。上開合併財務報告之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據查核結果對上開合併財務報告表示意見。

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規劃並執行查核工作，以合理確信合併財務報告有無重大不實表達。此項查核工作包括以抽查方式獲取合併財務報告所列金額及所揭露事項之查核證據、評估管理階層編製合併財務報告所採用之會計原則及所作之重大會計估計，暨評估合併財務報告整體之表達。本會計師相信此項查核工作可對所表示之意見提供合理之依據。

依本會計師之意見，第一段所述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及金融監督管理委員會認可之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告編製，足以允當表達鑫創科技股份有限公司及其子公司民國一〇二年與一〇一年十二月三十一日及一〇一年一月一日之合併財務狀況，暨民國一〇二年及一〇一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。

鑫創科技股份有限公司業已編製民國一〇二年度及一〇一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。

安侯建業聯合會計師事務所

游萬耕



會計師：

魏礪海



證券商主管機關：(88)台財證(六)第18311號
核准簽證文號

民國一〇三年三月二十日



鑫創利證券股份有限公司

民國一〇二年與一〇二一年一月一日

單位：新台幣千元

	102.12.31		101.12.31		101.1.1			102.12.31		101.12.31		101.1.1	
	金額	%	金額	%	金額	%		金額	%	金額	%	金額	%
資 產													
流動資產：							負債及權益						
1100 現金及約當現金(附註六(一))	\$ 291,032	36	134,424	19	233,631	27	2170 應付帳款	\$ 41,378	5	34,872	5	17,039	2
1110 透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動 (附註六(二))	-	-	66	-	144	-	2120 透過損益按公允價值衡量之金融負債—流動 (附註六(二))	190	-	-	-	-	-
1170 應收帳款淨額(附註六(四))	1,600	-	3,518	-	89,910	11	2201 應付薪資及獎金(附註六(十))	18,550	2	6,424	1	19,369	2
1180 應收關係人帳款淨額(附註七)	92,671	12	87,105	13	2,412	-	2300 其他流動負債	39,321	5	20,298	3	49,072	6
1310 存貨(附註六(五))	62,411	8	77,685	11	179,872	21		99,439	12	61,594	9	85,480	10
1476 其他金融資產—流動(附註六(一)、(六)及八)	166,290	21	174,818	25	157,715	18	非流動負債：						
1479 其他流動資產	9,616	1	10,495	1	13,554	2	2640 應計退休金負債(附註六(十))	-	-	-	-	420	-
	623,620	78	488,111	69	677,238	79	負債總計	99,439	12	61,594	9	85,900	10
非流動資產：							權益(附註六(十二))：						
1543 以成本衡量之金融資產—非流動(附註六(三))	-	-	8,500	1	8,500	1	3110 普通股股本	700,485	88	625,485	89	625,485	73
1980 其他金融資產—非流動	4,002	1	3,740	1	3,799	1	3140 預收股本	4,804	1	-	-	-	-
1600 不動產、廠房及設備(附註六(七)、(九)及八)	123,424	15	154,049	22	137,859	16	3200 資本公積	82,612	10	141,861	20	433,209	51
1780 無形資產(附註六(八))	8,965	1	9,859	1	13,322	2	保留盈餘：						
1920 存出保證金	24,232	3	24,286	4	2,574	-	3310 法定盈餘公積	-	-	-	-	3,334	-
1840 遞延所得稅資產(附註六(十一))	16,672	2	12,564	2	10,647	1	3320 特別盈餘公積	-	-	-	-	1,855	-
1995 其他非流動資產(附註六(四)及(十))	203	-	2,809	-	-	-	3350 累積虧損	(86,222)	(11)	(125,022)	(18)	(295,844)	(34)
	177,498	22	215,807	31	176,701	21		(86,222)	(11)	(125,022)	(18)	(290,655)	(34)
資產總計	\$ 801,118	100	703,918	100	853,939	100	權益總計	701,679	88	642,324	91	768,039	90
							負債及權益總計	\$ 801,118	100	703,918	100	853,939	100

董事長：



經理人：



(附合併財務報告附註)

會計主管：



民國一〇二年及一〇一年十二月三十一日

單位：新台幣千元

	102年度		101年度	
	金額	%	金額	%
4000 營業收入淨額(附註六(十五)及七)	\$ 575,524	100	619,252	100
5000 營業成本(附註六(五)、(十)及七)	397,061	69	453,612	73
營業毛利	178,463	31	165,640	27
6000 營業費用(附註六(九)及(十))：				
6100 推銷費用	50,950	9	56,410	9
6200 管理費用	30,182	5	32,581	5
6300 研究發展費用	190,559	33	213,760	35
營業費用合計	271,691	47	302,751	49
營業淨損	(93,228)	(16)	(137,111)	(22)
7000 營業外收入及支出：				
7010 其他收入(附註六(九)及(十六))	7,285	1	7,701	1
7020 其他利益及損失(附註六(十六))	(4,272)	(1)	(178)	-
7050 財務成本(附註六(十六))	(122)	-	(127)	-
	2,891	-	7,396	1
7900 稅前淨損	(90,337)	(16)	(129,715)	(21)
7950 所得稅利益(附註六(十一))	(4,441)	(1)	(1,368)	-
本期淨損	(85,896)	(15)	(128,347)	(21)
8300 其他綜合損益：				
8360 確定福利計畫精算(損失)利益(附註六(十))	(3,220)	(1)	2,632	1
8399 減：與其他綜合損益組成部分相關之所得稅 (附註六(十一))	333	-	-	-
8300 本期其他綜合損益(稅後淨額)	(3,553)	(1)	2,632	1
本期綜合損益總額	\$ (89,449)	(16)	(125,715)	(20)
每股盈餘(單位：新台幣元)(附註六(十四))				
9750 基本每股盈餘	\$ (1.35)		(2.05)	

董事長：

(請詳 後附 合併財務報告附註)
經理人：

會計主管：

鑫創科技股份有限公司及其子公司



民國一〇二年及一〇一年十二月三十一日

單位:新台幣千元

	普通股股本	預收股本	資本公積	保留盈餘			合計	權益總計
				法定盈餘公積	特別盈餘公積	累積虧損		
民國一〇一年一月一日餘額	\$ 625,485	-	433,209	3,334	1,855	(295,844)	(290,655)	768,039
民國一〇一年度淨損	-	-	-	-	-	(128,347)	(128,347)	(128,347)
民國一〇一年度其他綜合損益	-	-	-	-	-	2,632	2,632	2,632
民國一〇一年度綜合損益總額	-	-	-	-	-	(125,715)	(125,715)	(125,715)
盈餘指撥及分配：								
法定盈餘公積彌補虧損	-	-	-	(3,334)	-	3,334	-	-
特別盈餘公積彌補虧損	-	-	-	-	(1,855)	1,855	-	-
資本公積彌補虧損	-	-	(291,348)	-	-	291,348	291,348	-
民國一〇一年十二月三十一日餘額	625,485	-	141,861	-	-	(125,022)	(125,022)	642,324
民國一〇二年度淨損	-	-	-	-	-	(85,896)	(85,896)	(85,896)
民國一〇二年度其他綜合損益	-	-	-	-	-	(3,553)	(3,553)	(3,553)
民國一〇二年度綜合損益總額	-	-	-	-	-	(89,449)	(89,449)	(89,449)
盈餘指撥及分配：								
資本公積彌補虧損	-	-	(128,249)	-	-	128,249	128,249	-
現金增資	75,000	-	69,000	-	-	-	-	144,000
員工認股權執行	-	4,804	-	-	-	-	-	4,804
民國一〇二年十二月三十一日餘額	\$ 700,485	4,804	82,612	-	-	(86,222)	(86,222)	701,679

董事長：



(請詳閱後附合併財務報告附註)

經理人：



會計主管：





民國一〇二年及一〇一一年十二月三十一日

單位：新台幣千元

	102年度	101年度
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨損	\$ (90,337)	(129,715)
調整項目：		
不影響現金流量之收益費損項目		
折舊費用	23,226	23,567
攤銷費用	2,751	3,083
呆帳費用迴轉數	(195)	(330)
利息費用	122	127
以成本衡量金融資產減損損失	2,800	-
股利收入	-	(1,039)
利息收入	(2,630)	(3,183)
處分採用權益法之投資利益	(217)	(1,206)
提列存貨跌價損失	24,475	12,677
其他不影響現流之收益費損	4,373	9,558
不影響現金流量之收益費損項目合計	54,705	43,254
與營業活動相關之資產／負債變動數：		
與營業活動相關之資產之淨變動：		
持有供交易之金融資產	66	78
應收帳款	2,113	86,722
應收關係人帳款	(5,566)	(84,693)
存貨	(9,201)	89,510
其他營業資產	3,275	4,694
與營業活動相關之資產之淨變動合計	(9,313)	96,311
與營業活動相關之負債之淨變動：		
應付帳款	6,506	17,833
持有供交易之金融負債	190	-
其他營業負債	27,929	(39,507)
與營業活動相關之負債之淨變動合計	34,625	(21,674)
與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	25,312	74,637
調整項目合計	80,017	117,891
營運產生之現金流出	(10,320)	(11,824)
收取之利息	2,605	3,242
支付之利息	(122)	(127)
收取(支付)之所得稅	201	(496)
營業活動之淨現金流出	(7,636)	(9,205)

(請詳 後附 會計師報告附註)

(續下頁)

董事長：



經理人：



會計主管：



鑫創科技股份有限公司及其子公司
 合併現金流量表(詳前頁)

民國一〇二年及一〇一年一月一月至十二月三十一日

單位:新台幣千元

	102年度	101年度
投資活動之現金流量：		
以成本衡量之金融資產減資退回股款	5,700	-
處分採用權益法之投資價款	217	1,206
取得不動產、廠房及設備價款	(11,126)	(46,229)
處分不動產、廠房及設備價款	19,000	-
存出保證金減少(增加)	54	(21,712)
取得無形資產價款	(6,705)	(2,706)
其他金融資產減少(增加)	8,300	(21,600)
收取之股利	-	1,039
投資活動之淨現金流入(出)	15,440	(90,002)
籌資活動之現金流量：		
員工認股權執行	4,804	-
現金增資	144,000	-
籌資活動之淨現金流入	148,804	-
本期現金及約當現金增加(減少)數	156,608	(99,207)
期初現金及約當現金餘額	134,424	233,631
期末現金及約當現金餘額	\$ 291,032	134,424

董事長：



(請詳 後附合併財務報告附註)

經理人：



會計主管：



鑫創科技股份有限公司及其子公司
合併財務報告附註
民國一〇二年及一〇一年十二月三十一日
(除另有註明者外，所有金額均以新台幣千元為單位)

一、公司沿革

鑫創科技股份有限公司(以下稱「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一〇三年三月二十日經董事會通過。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一)尚未採用金融監督管理委員會(以下簡稱金管會)認可之新發布及修訂準則及解釋

國際會計準則理事會(以下簡稱理事會)於民國九十八年十一月發布國際財務報導準則第九號「金融工具」，生效日為民國一〇二年一月一日(理事會於民國一〇〇年十二月將準則生效日延後至民國一〇四年一月一日，復於民國一〇二年十一月宣布刪除一〇四年一月一日為強制生效日之規定，以使財務報表編製者能有更充足之時間轉換至新規定，且尚未決定新生效日)。該準則業經金管會認可，惟企業不得提前採用，而應採用國際會計準則第三十九號「金融工具」民國九十八年版本之規定，且截至報導期間結束日(以下簡稱報導日)止尚未公布生效日。若合併公司開始適用該準則，預期將會改變對合併財務報告金融資產之分類及衡量。

(二)金管會尚未認可之新發布及修訂準則及解釋

下表彙列經理事會新發布及修訂且對合併公司可能攸關，惟截至報導日止尚未經金管會認可及公布生效日之準則及解釋：

<u>發布日</u>	<u>新發布或修訂準則</u>	<u>主要修訂內容及可能影響</u>	<u>理事會發布之生效日</u>
100.5.12 101.6.28	• 國際財務報導準則第10號「合併財務報表」 • 國際財務報導準則第12號「對其他個體之權益之揭露」 • 國際會計準則第28號「投資關聯企業及合資」之修正	• 100.5.12發布一系列與合併、關聯企業及合資投資相關之新準則及修正條文，新準則提供單一控制模式以判斷及分析是否對被投資者(包括特殊目的個體)具控制能力。惟合併程序仍維持原規定及作法。 • 101.6.28發布修訂條文闡明該等準則之過渡規定。	102.1.1

鑫創科技股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

發布日	新發布或修訂準則	主要修訂內容及可能影響	理事會發布 之生效日
		若採用上述規定，可能會改變對部分被投資公司是否具控制之判斷，且預期將增加對子公司及關聯企業權益之揭露資訊。	
100.5.12	國際財務報導準則第13號「公允價值衡量」	該準則將取代其他準則對金融及非金融項目公允價值衡量之規範，以整合為單一準則。若採用前述規定，可能增加公允價值之揭露資訊。	102.1.1
100.6.16	國際會計準則第1號「財務報表之表達」之修正	應分別表達可重分類至損益及不可重分類至損益之其他綜合損益項目。若採用前述規定，將改變綜合損益表其他綜合損益項目之表達。	101.7.1
100.6.16	國際會計準則第19號「員工福利」之修正	主要係刪除緩衝區法，取消現行準則允許企業將所有確定福利義務及計畫資產變動立即認列於損益之選擇，另規定前期服務成本不再攤銷而應立即認列於損益。若採用前述規定，將改變應計退休金負債及精算損益之衡量及表達。	102.1.1
99.5.28	國際財務報導準則第9號「金融工具」之修正	增修指定為透過損益按公允價值衡量之金融負債分類及衡量之新規範，並將現行國際會計準則第39號「金融工具」之規範納入。若採用前述規定，可能增加金融工具之揭露資訊。	尚未確定， 得提前適用
100.12.16	<ul style="list-style-type: none"> • 國際財務報導準則第7號「金融工具：揭露」之修正 • 國際財務報導準則第9號「金融工具」之修正 	修正強制開始適用日(將準則生效日由102.1.1延後至104.1.1)及過渡揭露規定。惟理事會已於102年11月宣布刪除104.1.1為強制生效日之規定，以使財務報表編製者能有更充足之時間轉換至新規定。若採用前述規定，可能增加金融工具之揭露資訊。	尚未確定， 得提前適用
102.12.12	<ul style="list-style-type: none"> • 國際財務報導準則第2號「股份基礎給付」之修正 • 國際財務報導準則第8號「營運部門」之修正 	<ul style="list-style-type: none"> • 釐清股份基礎給付「既得條件」(包括績效條件及服務條件)之定義。若採用前述規定可能增加股份基礎給付之揭露資訊。 	103.7.1， 得提前適用

鑫創科技股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

發布日	新發布或修訂準則	主要修訂內容及可能影響	理事會發布之生效日
	<ul style="list-style-type: none">國際財務報導準則第13號「公允價值衡量」國際會計準則第24號「關係人揭露」之修正	<ul style="list-style-type: none">明訂應揭露管理階層於適用彙總條件時所作之判斷。若採用前述規定，可能增加營業部門之揭露資訊。釐清以淨額基礎衡量公允價值金融工具合約之範圍。若採用前述規定，可能增加金融工具之揭露資訊。釐清關係人包括提供主要管理階層服務予報導個體或集團之管理個體。若採用前述規定，可能增加關係人之揭露資訊。	

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及為轉換至金管會認可之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告(以下簡稱「金管會認可之國際財務報導準則」)目的所編製之民國一〇一年一月一日初始國際財務報導準則合併資產負債表。

(一) 遵循聲明

本合併財務報告係依照證券發行人財務報告編製準則(以下簡稱「編製準則」)及金管會認可之國際財務報導準則編製。

本合併財務報告係首份依據編製準則及金管會認可之國際財務報導準則所編製之年度合併財務報告，且已適用金管會認可之國際財務報導準則第一號「首次採用國際財務報導準則」(以下稱「IFRS1」)。轉換至金管會認可之國際財務報導準則對合併公司之財務狀況、財務績效及現金流量之影響說明，請詳附註十五。

(二) 編製基礎

1. 衡量基礎

除下列資產負債表重要項目外，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) 確定福利資產，係依退休基金資產加計未認列前期服務成本與未認列精算損失，減除未認列精算利益與確定福利義務現值之淨額認列。

2. 功能性貨幣及表達貨幣

合併公司每一個體均係以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。

鑫創科技股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

(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鑫創科技公司之子公司。

自取得子公司控制力之日起，開始將其財務報告納入合併財務報告，直至不再具有控制力之日為止。歸屬於子公司非控制權益之損益應歸屬於非控制權益，即使非控制權益因而成為虧損餘額亦然。

合併公司間之重大交易、餘額及未實現收益與費用，於編製合併財務報告時均已消除。

2. 列入合併財務報告之子公司

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比		
			102.12.31	101.12.31	101.1.1
鑫創科技 公司	鑫識科技股份有限 公司(鑫識科技)	經營電子零組件製造、批發、 銷售及產品設計等業務	100%	100%	100%
鑫創科 技公司	Innovative Strength Resources Ltd. (Innovative)	投資各項事業	100%	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。除備供出售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. 預期於合併公司正常營業週期中實現，或意圖將其出售或消耗者。
2. 主要為交易目的而持有者。
3. 預期將於資產負債表日後十二個月內實現者。
4. 現金或約當現金，但不包括於資產負債表日後逾十二個月用以交換、清償負債或受有其他限制者。

鑫創科技股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

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. 預期將於合併公司正常營業週期中清償者。
2. 主要為交易目的而持有者。
3. 預期將於資產負債表日後十二個月內到期清償者。
4. 合併公司不能無條件將清償期限延期至資產負債表日後至少十二個月者。

(六)現金及約當現金

現金及約當現金包括庫存現金、活期存款及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。

原始到期日在三個月以內之銀行定期存款，係為滿足短期現金承諾而非投資或其他目的，可隨時轉換成定額現金且價值變動之風險甚小，故列報於現金及約當現金。

(七)金融工具

金融資產與金融負債係於合併公司成為該金融工具合約條款之一方時認列。

1. 金融資產

(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) 備供出售金融資產

此類金融資產若屬「無活絡市場公開報價且公允價值無法可靠衡量」之權益投資，則以成本減除減損失後之金額衡量，並列報於「以成本衡量之金融資產」。

權益投資之股利收入於合併公司有權利收取股利之日認列(通常係除息日)，並列報於營業外收入及支出項下。

(3) 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及其子公司合併財務報告附註(續)

(4) 金融資產減損

非透過損益按公允價值衡量之金融資產，於每個報導日評估減損。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。

針對應收帳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。

以成本衡量之金融資產，認列之減損損失金額係該資產之帳面金額與估計未來現金流量按該金融資產之相似資產市場報酬率折現之現值間之差額。該減損損失於後續期間不得迴轉。

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。

應收款之減損損失係列報於營業費用；迴升利益則列報於營業外收入及支出，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。

(5) 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。

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。

2. 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。

鑫創科技股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(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。

3. 衍生金融工具

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，交易成本則認為損益；後續評價依公允價值衡量，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。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之直接可歸屬成本、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。

鑫創科技股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

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。

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：5年
- (3) 辦公及其他設備：3-5年

折舊方法、耐用年限及殘值係於每個財務年度結束日加以檢視，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

1. 出租人

營業租賃之租賃收益按直線基礎於租賃期間認列為收益。

2. 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。

鑫創科技股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

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：3-5年
- (2) 專門技術：5-12年
- (3) 其他無形資產：5年

每年至少於財務年度結束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

針對存貨及遞延所得稅資產以外之非金融資產，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) 收入認列

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。

(十四) 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。

鑫創科技股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

2. 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。任何未認列之前期服務成本及各項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。

民國一〇一年一月一日(金管會認可之國際財務報導準則轉換日)，所有精算損益皆認列於保留盈餘。合併公司所有確定福利計畫續後產生之精算損益立即認列於其他綜合損益中。

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。

(十五) 股份基礎給付交易

給與員工之股份基礎給付獎勵以給與日之公允價值，於員工達到可無條件取得報酬之期間內，認列酬勞成本並增加相對權益。認列之酬勞成本係隨預期符合服務條件及非市價既得條件之獎勵數量予以調整；而最終認列之金額係以既得日符合服務條件及非市價既得條件之獎勵數量為基礎衡量。

股份基礎給付協議之給與日在民國九十七年一月一日前，且既得日在民國一〇一年一月一日(金管會認可之國際財務報導準則轉換日)前之員工認股權計畫，選擇適用國際財務報導準則第1號之豁免，依金管會民國九十八年一月十日發布之證券發行人財務報告編製準則及財團法人中華民國會計研究發展基金會公布之各號財務會計準則公報及其解釋(以下簡稱先前一般公認會計原則)認列，採用內含價值法認列酬勞性員工認股選擇權計畫之酬勞成本，亦即按衡量日鑫創科技公司股票市價與行使價格間之差額估計為酬勞成本，並於員工認股選擇權計畫所規定之員工服務年限內認列為合併公司之費用，同時增加合併公司之股東權益。

鑫創科技股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

(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，在很有可能未來課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

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。合併公司之潛在稀釋普通股為鑫創科技公司所發行之員工認股權憑證。

(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覆核，以制定分配資源予該部門之決策並評量其績效。營運部門具單獨之財務資訊。

鑫創科技股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(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，請詳下列附註：

- (一)附註六(五)，存貨之評價
- (二)附註六(十一)，遞延所得稅資產之可實現性

六、重要會計項目之說明

(一)現金及約當現金

	102.12.31	101.12.31	101.1.1
庫存現金及零用金	\$ 235	293	436
支票及活期存款	94,698	16,522	21,095
定期存款	196,099	117,609	212,100
	\$ 291,032	134,424	233,631

金融資產及負債之敏感度分析之揭露請詳附註六(十七)。

民國一〇二年與一〇一年十二月三十一日及一〇一年一月一日原始到期日超過三個月之銀行定期存款分別為125,500千元、133,800千元及112,200千元，係分類為其他金融資產—流動項下。

(二)金融資產(負債)

	102.12.31	101.12.31	101.1.1
透過損益按公允價值衡量			
持有供交易—流動：			
遠期外匯合約	\$ (190)	66	144

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，合併公司民國一〇二年與一〇一年十二月三十一日及一〇一年一月一日因未適用避險會計列報為持有供交易之金融資產之衍生工具明細如下：

單位：千元

	102.12.31			101.12.31			101.1.1		
	合約金額	幣別	到期期間	合約金額	幣別	到期期間	合約金額	幣別	到期期間
賣出遠期外匯	USD 1,750	美元兌台幣	102.11.29	USD 1,000	美元兌台幣	101.11.29	USD 1,250	美元兌台幣	100.11.25
			-			-			-
			103.02.27			102.02.22			101.02.29

鑫創科技股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

(三)以成本衡量之金融資產－非流動

	102. 12. 31	101. 12. 31	101. 1. 1
股票投資－廣智科技(股)公司	\$ -	8,500	8,500

合併公司截至民國一〇二年與一〇一年十二月三十一日及一〇一年一月一日止對廣智科技之原始投資成本皆為8,500千元。因其投資價值已減損，且回復之希望甚小，故於民國一〇二年度認列永久性跌價損失2,800千元。另，廣智科技已停業並於民國一〇二年三月辦理減資，合計返還合併公司股款5,700千元。

(四)應收帳款

	102. 12. 31	101. 12. 31	101. 1. 1
應收帳款	\$ 1,600	3,518	89,910

合併公司截至民國一〇二年與一〇一年十二月三十一日及一〇一年一月一日止轉列催收款至其他非流動資產項下分別為2,509千元、7,775千元及8,105千元，並已全數提列備抵呆帳。

(五)存 貨

	102. 12. 31	101. 12. 31	101. 1. 1
原料	\$ 3,365	6,569	8,660
在製品	30,491	52,491	111,141
製成品	28,534	18,574	59,979
商品	21	51	92
	\$ 62,411	77,685	179,872

營業成本組成明細如下：

	102 年度	101 年度
銷貨成本	\$ 372,586	440,935
存貨跌價損失	24,475	12,677
	\$ 397,061	453,612

(六)其他金融資產－流動

	102. 12. 31	101. 12. 31	101. 1. 1
定期存款(三個月以上)	\$ 125,500	133,800	112,200
質押銀行存款	38,500	38,500	41,000
其他	2,290	2,518	4,515
	\$ 166,290	174,818	157,715

截至民國一〇二年與一〇一年十二月三十一日及一〇一年一月一日已作為融資額度擔保之明細，請詳附註八。

鑫創科技股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

(七)不動產、廠房及設備

合併公司不動產、廠房及設備之成本及累計折舊變動明細如下：

	<u>土 地</u>	<u>房屋及建築</u>	<u>機器設備</u>	<u>辦公及 其他設備</u>	<u>總 計</u>
成本：					
民國 102 年 1 月 1 日餘額\$	34,271	73,654	39,668	58,168	205,761
增添	-	-	8,726	2,400	11,126
重分類	-	-	(1,030)	1,030	-
處分及除帳	-	-	(23,303)	(31,234)	(54,537)
民國 102 年 12 月 31 日餘\$	<u>34,271</u>	<u>73,654</u>	<u>24,061</u>	<u>30,364</u>	<u>162,350</u>
額					
民國 101 年 1 月 1 日餘額\$	34,271	73,357	22,222	49,784	179,634
增添	-	297	17,446	28,486	46,229
除帳	-	-	-	(20,102)	(20,102)
民國 101 年 12 月 31 日餘\$	<u>34,271</u>	<u>73,654</u>	<u>39,668</u>	<u>58,168</u>	<u>205,761</u>
額					
累計折舊：					
民國 102 年 1 月 1 日餘額\$	-	6,897	11,239	33,576	51,712
本期折舊	-	2,026	3,809	17,391	23,226
處分及除帳	-	-	(4,778)	(31,234)	(36,012)
民國 102 年 12 月 31 日餘\$	<u>-</u>	<u>8,923</u>	<u>10,270</u>	<u>19,733</u>	<u>38,926</u>
額					
民國 101 年 1 月 1 日餘額\$	-	4,908	7,808	29,059	41,775
本期折舊	-	1,989	3,431	18,147	23,567
除帳	-	-	-	(13,630)	(13,630)
民國 101 年 12 月 31 日餘\$	<u>-</u>	<u>6,897</u>	<u>11,239</u>	<u>33,576</u>	<u>51,712</u>
額					
帳面價值：					
民國 102 年 12 月 31 日	<u>\$ 34,271</u>	<u>64,731</u>	<u>13,791</u>	<u>10,631</u>	<u>123,424</u>
民國 101 年 12 月 31 日	<u>\$ 34,271</u>	<u>66,757</u>	<u>28,429</u>	<u>24,592</u>	<u>154,049</u>
民國 101 年 1 月 1 日	<u>\$ 34,271</u>	<u>68,449</u>	<u>14,414</u>	<u>20,725</u>	<u>137,859</u>

合併公司將部份辦公室以營業租賃方式出租予他人，但因並無意圖獲得長期資本增值或賺取租金，故未將此資產認為投資性不動產，而仍列報於不動產、廠房及設備項下。

截至民國一〇二年與一〇一年十二月三十一日及一〇一年一月一日已作為融資額度擔保之明細，請詳附註八。

鑫創科技股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

(八)無形資產

合併公司無形資產之成本及累計攤銷明細如下：

	電腦軟體	專利技術	其 他 無形資產	總 計
成 本：				
民國 102 年 1 月 1 日餘額	\$ 9,282	9,257	105	18,644
單獨取得	1,784	4,921	-	6,705
轉列費損	-	(4,847)	-	(4,847)
除帳	(450)	-	-	(450)
民國 102 年 12 月 31 日餘額	\$ 10,616	9,331	105	20,052
民國 101 年 1 月 1 日餘額	\$ 7,426	12,168	105	19,699
單獨取得	1,856	850	-	2,706
除帳	-	(3,760)	-	(3,760)
民國 101 年 12 月 31 日餘額	\$ 9,282	9,258	105	18,645
累計攤銷：				
民國 102 年 1 月 1 日餘額	\$ 7,490	1,219	77	8,786
本期攤銷	1,679	1,051	21	2,751
除帳	(450)	-	-	(450)
民國 102 年 12 月 31 日餘額	\$ 8,719	2,270	98	11,087
民國 101 年 1 月 1 日餘額	\$ 5,559	762	56	6,377
本期攤銷	1,931	1,131	21	3,083
除帳	-	(674)	-	(674)
民國 101 年 12 月 31 日餘額	\$ 7,490	1,219	77	8,786
帳面價值：				
民國 102 年 12 月 31 日餘額	\$ 1,897	7,061	7	8,965
民國 101 年 12 月 31 日餘額	\$ 1,792	8,039	28	9,859
民國 101 年 1 月 1 日	\$ 1,867	11,406	49	13,322

(九)營業租賃

1. 承租人租賃

合併公司以營業租賃承租辦公室及實驗室。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，民國一〇二年度及一〇一年度營業租賃列報於損益之費用分別為9,950千元及10,966千元。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：

年 度	金 額
103. 1. 1~103. 12. 31	\$ 7,953
104. 1. 1~104. 7. 31	3,430
	\$ 11,383

鑫創科技股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

2. 出租人租賃

合併公司將部份辦公室以營業租賃方式出租予他人，租賃期間自民國一〇一年三月至民國一〇三年二月止，請詳附註六(七)。民國一〇二年度及一〇一年度由不動產產生之租金收入分別為4,655千元及3,479千元。不可取消租賃期間之未來應收租賃款情形如下：

年 度	金 額
103.1.1~103.2.28	\$ 812

(十) 員工福利

1. 確定福利計畫

合併公司已認列確定福利義務(資產)負債之組成如下：

	102.12.31	101.12.31	101.1.1
義務現值總計	\$ 13,344	10,037	12,558
計畫資產之公允價值	13,547	12,846	12,138
已認列之確定福利義務(資產)負債	\$ (203)	(2,809)	420

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行政院勞工委員會勞工退休基金監理會(以下簡稱勞工退休基金監理會)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。

民國一〇二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13,547千元。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，請詳行政院勞工委員會勞工退休基金監理會網站公布之資訊。

(2) 確定福利義務現值之變動

合併公司民國一〇二年度及一〇一年度確定福利義務現值變動如下：

	102 年度	101 年度
1 月 1 日確定福利義務	\$ 10,037	12,558
當期服務成本及利息	151	219
精算損(益)	3,156	(2,740)
12 月 31 日確定福利義務	\$ 13,344	10,037

鑫創科技股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

(3) 計畫資產現值之變動

合併公司民國一〇二年度及一〇一一年度確定福利計畫資產現值之變動如下：

	102 年度	101 年度
1 月 1 日計畫資產之公允價值	\$ 12,846	12,138
計畫資產預計報酬	226	212
計畫參與者之提撥	539	604
精算損失	(64)	(108)
12 月 31 日計畫資產之公允價值	\$ 13,547	12,846

(4) 認列為損益之費用

合併公司民國一〇二年度及一〇一一年度認列為損益之費用如下：

	102 年度	101 年度
利息成本	\$ 151	219
計畫資產預計報酬	(226)	(212)
	\$ (75)	7

(5) 認列為其他綜合損益之精算損益

合併公司民國一〇二年度及一〇一一年度認列為其他綜合損益之精算損益如下：

	102 年度	101 年度
1 月 1 日累積餘額	\$ 5,180	2,548
本期認列	(3,220)	2,632
12 月 31 日累積餘額	\$ 1,960	5,180

(6) 精算假設

合併公司所使用之主要精算假設(以加權平均表達)如下：

A. 用於精算民國一〇二年及一〇一年十二月三十一日確定福利義務現值者

	102. 12. 31	101. 12. 31
折現率	2.00%	1.50%
計畫資產預期報酬率	2.00%	1.75%
未來薪資增加率	3.00%	2.00%

B. 用於精算民國一〇二年度及一〇一一年度確定福利計畫成本者

	102 年度	101 年度
折現率	1.50%	1.75%
計畫資產預期報酬率	1.75%	1.75%
未來薪資增加率	2.00%	2.00%

鑫創科技股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

(7) 整體預期長期資產報酬率

	102.12.31	101.12.31
整體預期長期資產報酬率	2.00%	1.75%

預期長期資產報酬率係以整體投資組合為基礎，而非加總個別資產類別之報酬。此一報酬率純粹以歷史報酬率為基礎，不作調整。

(8) 經驗調整之歷史資訊

	102.12.31	101.12.31	101.1.1
確定福利義務之現值	\$ 13,344	10,037	12,558
計畫資產之公允價值	13,547	12,846	12,138
確定福利義務淨負債(資產)	\$ (203)	(2,809)	420
確定福利計畫現值金額之經驗調整	\$ 188	(2,994)	-
計畫資產公允價值金額之經驗調整	\$ 64	108	-

合併公司預計於民國一〇二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539千元。

(9) 計算確定福利義務現值時，合併公司必須運用判斷及估計以決定資產負債表日相關精算假設，包含員工離職率及未來薪資變動等。任何精算假設之變動，均可能重大影響合併公司確定福利義務之金額。

民國一〇二年十二月三十一日合併公司預計退休金資產之帳面金額為203千元，當採用之折現率增減變動0.5%及員工調薪率增減變動1%時，合併公司認列之預付退休金增減變動如下：

	預付退休金利益(損失)	
	增加 0.5%	減少 0.5%
精算假設		
折現率	\$ (1,269)	1,416
	增加 1%	減少 1%
員工調薪率	\$ 2,932	(2,407)

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6.00%之提繳率，提撥至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。

合併公司民國一〇二年度及一〇一一年度確定提撥退休金辦法下之退休金費用分別為7,467千元及8,194千元，已提撥至勞工保險局。

3. 短期員工福利

	102.12.31	101.12.31	101.1.1
未休假代金(列入應付薪資及獎金項下)	\$ 6,697	6,424	5,956

鑫創科技股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

(十一)所得稅

1. 所得稅利益

合併公司民國一〇二年度及一〇一年度所得稅利益之明細如下：

	102 年度	101 年度
當期所得稅費用		
當期產生	\$ -	549
	-	549
遞延所得稅利益		
暫時性差異之發生及迴轉	(4,441)	(1,917)
所得稅利益	\$ (4,441)	(1,368)

合併公司民國一〇二年度及一〇一年度認列於其他綜合損益之下的所得稅費用明細如下：

	102 年度	101 年度
確定福利計畫之精算損失	\$ 333	-

合併公司民國一〇二年度及一〇一年度之所得稅利益與稅前淨損之關係調節如下：

	102 年度	101 年度
稅前淨損	\$ (90,337)	(129,715)
依合併公司所在地國內稅率計算之所得稅	(15,357)	(22,052)
永久性差異調整	440	(3,823)
前期(高)低估及其他	10,476	24,507
	\$ (4,441)	(1,368)

2. 遞延所得稅資產

(1) 合併公司未認列為遞延所得稅資產項目如下：

	102. 12. 31	101. 12. 31	101. 1. 1
投資抵減	\$ -	32,088	-
課稅損失	142,968	134,823	-
	\$ 142,968	166,911	-

依中華民國原促進產業升級條例之規定得享有之投資抵減，得自當年度起五年內抵減各年度之應納營利事業所得稅，惟每一年度得抵減稅額，以不超過當年度營利事業所得稅應納稅額之百分之五十為限，但最後年度抵減稅額不在此限。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該暫時性差異使用。截至民國一〇二年十二月三十一日止，尚未使用之投資抵減皆已屆期失效。

鑫創科技股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

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該暫時性差異使用。

截至民國一〇二年十二月三十一日止，合併公司可供以後年度扣除但未認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	未認列之尚未扣除虧損金額	得扣除之最後年度
九十二年度(核定數)	14,356	一〇二年度
九十三年度(核定數)	31,855	一〇三年度
九十四年度(核定數)	46,398	一〇四年度
九十五年度(核定數)	45,809	一〇五年度
九十六年度(核定數)	8,410	一〇六年度
九十七年度(核定數)	131,749	一〇七年度
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(申報數)	119,127	一一一年度
一〇二年度(估計數)	69,358	一一二年度
	840,990	

(2) 合併公司已認列之遞延所得稅

民國一〇二年度及一〇一年度遞延所得稅資產變動如下：

	101.1.1	借(貸)記 損益表	借(貸)記 其他綜合 損益表	101.12.31 1	借(貸)記 損益表	借(貸)記 其他綜合 損益表	102.12.31 1
存貨跌價損失	\$ 10,036	(2,155)	-	12,191	(4,161)	-	16,352
預付退休金	505	119	-	386	104	333	(51)
其他	106	119	-	(13)	(384)	-	371
	\$ 10,647	(1,917)	-	12,564	(4,441)	333	16,672

3. 鑫創科技公司及鑫識科技之營利事業所得稅結算申報皆已奉稽徵機關核定至民國一〇〇年度。

4. 兩稅合一相關資訊如下：

	102.12.31	101.12.31	101.1.1
屬民國八十七年度以後之累積虧損	<u>\$ (86,222)</u>	<u>(125,022)</u>	<u>(295,844)</u>
可扣抵稅額帳戶餘額	<u>\$ (310)</u>	<u>(516)</u>	<u>(728)</u>
	102年度 (預計)	101年度 (實際)	
對中華民國居住者盈餘分配之稅額扣抵比率	<u>-</u> %	<u>-</u> %	

鑫創科技股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

(十二)資本及其他權益

民國一〇二年與一〇一年十二月三十一日及一〇一年一月一日鑫創科技公司額定股本皆為750,000千元(其中50,000千元供發行人員工認股權憑證使用)，實收股本分別為700,485千元、625,485千元及625,485千元，每股面額均為10元。

鑫創科技公司員工於民國一〇二年度行使九十六年發行之員工認股權憑證計201千股，截至民國一〇二年十二月三十一日止，尚有201千股未完成法定登記程序，帳列預收股本4,804千元。

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092000485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，截至民國一〇二年十二月三十一日止，上述限制尚未解除。

(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使得交易外，餘與其他之已發行普通股同。

2. 資本公積

	102. 12. 31	101. 12. 31	101. 1. 1
發行股票溢價	\$ 81,016	140,265	431,613
採權益法認列關聯企業股權淨值之變動數	1,596	1,596	1,596
	<u>\$ 82,612</u>	<u>141,861</u>	<u>433,209</u>

鑫創科技股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

依公司法規定，資本公積需優先填補虧損後，始得按股東原有股份之比例以已實現之資本公積發給新股或現金。前項所稱之已實現資本公積，包括超過票面金額發行股票所得之溢額及受領贈與之所得。依發行人募集與發行有價證券處理準則規定，得撥充資本之資本公積，每年撥充之合計金額，不得超過實收資本額百分之十。

3. 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，並彌補往年虧損，次就其餘額提列百分之十為法定盈餘公積，並依主管機關規定提撥或迴轉特別盈餘公積，如尚有盈餘，再就餘額提撥不高於百分之二作為董事及監察人酬勞，以及不少於百分之十作為員工紅利，員工股票紅利分配對象，得包括符合董事會所訂條件之從屬公司員工，並由董事會擬具盈餘分派案，提請股東會決議後分派之。

鑫創科技公司股利之分派，係配合當年度之盈餘狀況，與公司未來之資本預算規劃等因素，就股息及紅利之發放得以現金或股票方式發放，其中現金股利不得低於百分之十，並得視實際需要，經股東會決議調整前述發放方式及比率。

鑫創科技公司民國一〇二年度及一〇一年度為淨損，故毋須估列員工紅利及董監酬勞。

民國一〇一年度虧損撥補議案於民國一〇二年六月四日經股東會決議通過，以資本公積彌補虧損共計128,249千元，其虧損撥補情形與鑫創科技公司董事會擬議內容並無差異。相關資訊可至公開資訊觀測站等管道查詢之。

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

鑫創科技股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

(十三) 股份基礎給付

1. 合併公司截至民國一〇二年十二月三十一日止計有下列股份基礎給付交易：

	員工認股權憑證
給與日	96.11.30
給與數量(千單位)	2,000
合約期間	96.11.30~103.11.29
授予對象	在職員工
既得條件	未來 2~4 年之服務

鑫創科技公司民國九十六年發行之酬勞性員工認股權計劃，其履約價格等於給與日公司股票之市場承銷價格。因此，依內含價值法所認列之酬勞成本均為0元。

上述員工認股權憑證於民國一〇〇年十一月三十日止皆已既得，依金管會認可之國際財務報導準則第一號公報「首次採用國際財務報導準則」之規定，不予追溯重新計算認列酬勞成本。

2. 員工認股權計畫之相關資訊

(以千單位表達)

	102 年度		101 年度	
	加權平均履約價格(元)	認股權數量	加權平均履約價格(元)	認股權數量
1 月 1 日流通在外	\$ 23.90	992	23.90	1,167
本期執行	23.90	(201)	-	-
本期逾期失效	23.90	(169)	23.90	(175)
12 月 31 日流通在外	23.90	622	23.90	992

上述履約價格業已依照鑫創科技公司員工認股權憑證發行及認股辦法調整因普通股股份發生變動情形對原始認股價格之影響。

合併公司民國一〇二年十二月三十一日流通在外認股權之加權平均剩餘合約期間為0.92年。

(十四) 每股盈餘

鑫創科技公司每股盈餘之計算如下：

	102 年度	101 年度
基本每股盈餘：		
本期淨損	\$ (85,896)	(128,347)
加權平均流通在外股數(千股)	63,502	62,549
基本每股盈餘(元)	\$ (1.35)	(2.05)

民國一〇二年度及一〇一年度因流通在外之員工認股權未具稀釋作用，故不計算稀釋每股盈餘。

鑫創科技股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

(十五)營業收入

	<u>102 年度</u>	<u>101 年度</u>
商品銷售	\$ 516,962	538,392
勞務提供	58,562	80,860
	<u>\$ 575,524</u>	<u>619,252</u>

(十六)營業外收入及支出

1. 其他收入

	<u>102 年度</u>	<u>101 年度</u>
利息收入	\$ 2,630	3,183
租金收入	4,655	3,479
股利收入	-	1,039
	<u>\$ 7,285</u>	<u>7,701</u>

2. 其他利益及損失

	<u>102 年度</u>	<u>101 年度</u>
外幣兌換損失	\$ (420)	(2,061)
處分採權益法之投資之淨利益	217	1,206
透過損益按公允價值衡量之金融資產(負債)		
淨利益(損失)	(1,265)	568
以成本衡量之金融資產減損損失	(2,800)	-
其他	(4)	109
	<u>\$ (4,272)</u>	<u>(178)</u>

3. 財務成本

	<u>102 年度</u>	<u>101 年度</u>
利息費用	<u>\$ 122</u>	<u>127</u>

(十七)金融工具

1. 金融工具之種類

金融資產

	<u>102. 12. 31</u>	<u>101. 12. 31</u>	<u>101. 1. 1</u>
現金及約當現金	\$ 291,032	134,424	233,631
透過損益按公允價值衡量之金融資產－			
流動	-	66	144
應收帳款(含關係人)	94,271	90,623	92,322
其他金融資產－流動	166,290	174,818	157,715
以成本衡量之金融資產－非流動	-	8,500	8,500
其他金融資產－非流動	4,002	3,740	3,799
存出保證金	24,232	24,286	2,574
	<u>\$ 579,827</u>	<u>436,457</u>	<u>498,685</u>

鑫創科技股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

金融負債

	<u>102. 12. 31</u>	<u>101. 12. 31</u>	<u>101. 1. 1</u>
透過損益按公允價值衡量之金融負債－ 流動	\$ 190	-	-
應付帳款	<u>41,378</u>	<u>34,872</u>	<u>17,039</u>
	<u>\$ 41,568</u>	<u>34,872</u>	<u>17,039</u>

2. 信用風險

(1) 信用風險之暴險

金融資產之帳面金額代表最大信用暴險金額。民國一〇二年及一〇一年十二月三十一日及一〇一年一月一日之最大信用暴險金額分別為579,827千元、436,457千元及498,685千元。

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帳款(含關係人)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不會有重大之信用風險顯著集中之虞。

佔合併公司營業收入10%以上客戶之銷售金額於民國一〇二年度及一〇一年度分別為合併公司銷貨收入96%及87%。為降低信用風險，合併公司定期持續評估該等客戶財務狀況及其應收帳款之回收可能性，並提列適當備抵呆帳，管理當局預期未來不致有重大損失。

(2) 減損損失

報導日應收款(含催收款)之帳齡分析如下：

	<u>102. 12. 31</u>		<u>101. 12. 31</u>		<u>101. 1. 1</u>	
	總額	減損	總額	減損	總額	減損
未逾期	\$ 94,271	-	83,146	-	91,359	-
逾期 0-30 天	-	-	7,477	-	963	-
逾期超過一年	<u>2,509</u>	<u>2,509</u>	<u>7,775</u>	<u>7,775</u>	<u>8,105</u>	<u>8,105</u>
	<u>\$ 96,780</u>	<u>2,509</u>	<u>98,398</u>	<u>7,775</u>	<u>100,427</u>	<u>8,105</u>

應收款(含催收款)備抵呆帳之變動如下：

	<u>102 年度</u>	<u>101 年度</u>
1 月 1 日餘額	\$ 7,775	8,105
本期沖銷	(5,071)	-
壞帳轉回利益	(195)	(330)
12 月 31 日餘額	<u>\$ 2,509</u>	<u>7,775</u>

民國一〇二年十二月三十一日之備抵呆帳主要係因經濟環境所致，預期數個客戶將無法償還未付餘額。

鑫創科技股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

2. 流動性風險

下表為金融負債之合約到期日分析：

	帳面金額	合 約	6 個月	6-12 個月
		現金流量	以內	
102 年 12 月 31 日				
非衍生金融負債				
應付帳款	41,378	41,378	41,378	-
衍生金融負債				
透過損益按公允價值衡量之 金融負債	190	-	190	-
	\$ 41,568	41,378	41,568	-
101 年 12 月 31 日				
非衍生金融負債				
應付帳款	\$ 34,872	34,872	34,872	-
101 年 1 月 1 日				
非衍生金融負債				
應付帳款	\$ 17,039	17,039	17,039	-

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。

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：

	102.12.31			101.12.31			101.1.1		
	外幣	匯率	台幣	外幣	匯率	台幣	外幣	匯率	台幣
金融資產									
貨幣性項目									
美金	4,773	29.85	142,474	3,157	29.03	91,648	3,500	30.26	105,910
非貨幣性項目									
美金	1,750	29.88~ 29.94	註	1,000	28.97	註	1,250	30.17~ 30.19	註
金融負債									
貨幣性項目									
美金	1,539	29.85	45,939	1,243	29.03	36,084	615	30.26	18,610

註：係持有遠期外匯合約以期末之公平價值評價，其相關資訊請詳附註六(二)。

鑫創科技股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

(2) 敏感性分析

合併公司之匯率風險主要來自於以外幣計價之現金及約當現金、應收帳款及應付帳款等，於換算時產生外幣兌換損益。於民國一〇二年度及一〇一一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，民國一〇二年度及一〇一一年度之稅後淨利將分別增加或減少801千元及461千元。

4. 公允價值

(1) 公允價值與帳面金額

除詳列於下表者外，合併公司之管理階層認為合併公司以攤銷後成本衡量之金融資產及金融負債於個體財務報告中之帳面金額趨近於其公允價值：

	102.12.31		101.12.31		101.1.1	
	帳面 金額	公允 價值	帳面 金額	公允 價值	帳面 金額	公允 價值
金融資產：						
透過損益按公允價值衡 量之金融資產－流動	\$ -	-	66	66	144	144
金融負債：						
透過損益按公允價值衡 量之金融負債－流動	190	190	-	-	-	-

透過損益公允價值衡量之金融工具如有活絡市場公開報價時，則以此市場價格為公允價值。若無市場價格可供參考時，則採用評價方法估計，所使用之估計與假設係與市場參與者於金融商品訂價時用以作為估計及假設之資訊一致。

上述金融商品公平價值涉及外幣匯率轉換時，合併公司以兆豐國際商業銀行之即期匯率報價作為評估基礎，並一致性採用。

(2) 公允價值層級

下表按評價方式，分析以公允價值衡量之金融工具。各公允價值層級定義如下：

第一級：相同資產或負債於活絡市場之公開報價(未經調整)。

第二級：除包含於第一級之公開報價外，資產或負債之輸入參數係直接(即價格)或間接(即由價格推導而得)可觀察。

第三級：資產或負債之輸入參數非基於可觀察之市場資料(非可觀察參數)。

鑫創科技股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

	第一級	第二級	第三級	合計
102年1月31日				
透過損益按公允價值衡量之金融負債-流動	\$ -	190	-	190
101年12月31日				
透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	\$ -	66	-	66
101年1月1日				
透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	\$ -	144	-	144

民國一〇二年度及一〇一一年度並無任何公允價值層級移轉情形。

(十八)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：

- (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、董事及監察人審議。

3. 信用風險

有關現金及約當現金、應收帳款之信用風險分析，請詳附註六(十七)2；有關保證，合併公司政策規定僅能提供財務保證予子公司。截至民國一〇二年與一〇一年十二月三十一日及一〇一年一月一日止，合併公司對子公司無背書保證之情形。

鑫創科技股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

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。截至民國一〇二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150,000千元，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。

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。集團企業之功能性貨幣以新台幣為主，該等交易主要之計價貨幣有新台幣、美元及日幣。

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。

(十九) 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、保留盈餘及非控制權益。董事會控管資本報酬率，同時控管普通股股利水準。

鑫創科技股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

截至民國一〇二年十二月三十一日止，合併公司資本管理之方式並未改變。

	102.12.31	101.12.31	101.1.1
負債總額	<u>\$ 99,439</u>	<u>61,594</u>	<u>85,900</u>
權益總額	<u>\$ 701,679</u>	<u>642,324</u>	<u>768,039</u>
負債資本比率	<u>14.17%</u>	<u>9.59%</u>	<u>11.18%</u>

七、關係人交易

(一) 母公司與最終控制者

鑫創科技公司為合併公司之最終控制者。

(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

	102 年度	101 年度
對合併公司具重大影響力者	<u>\$ 551,349</u>	<u>355,804</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. 進貨

	102 年度	101 年度
對合併公司具重大影響力者	<u>\$ 478</u>	<u>158</u>

截至民國一〇二年及一〇一年十二月三十一日止，因上述進貨交易而產生之應付帳款已全數付清。

3. 應收關係人款項

關係人類別	102.12.31	101.12.31	101.1.1
對合併公司具重大影響力者	<u>\$ 92,671</u>	<u>87,105</u>	<u>2,412</u>

(三) 主要管理階層人員交易

主要管理階層人員報酬包括：

	102 年度	101 年度
短期員工福利	\$ 7,840	9,045
退職後福利	214	214
	<u>\$ 8,054</u>	<u>9,259</u>

鑫創科技股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

八、質押之資產

合併公司提供質押擔保之資產帳面價值明細如下：

資產名稱	質押擔保標的	102. 12. 31	101. 12. 31	101. 1. 1
			1	
其他金融資產－流動	進貨擔保(智原科技)	\$ 2,500	2,500	5,000
其他金融資產－流動	進貨擔保(聯華電子)	36,000	36,000	36,000
不動產、廠房及設備	融資額度	99,002	-	-
		\$ 137,502	38,500	41,000

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

- (一)合併公司部分產品使用其他公司之專門技術，依約規定按月以銷貨數量計付權利金。
- (二)截至民國一〇二年與一〇一年十二月三十一日及一〇一年一月一日止，合併公司已簽訂惟尚未完成勞務提供之技術授權合約分別為0千元、0千元及4,200千元。

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	102 年度			101 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	1,660	148,399	150,059	2,023	171,193	173,216
勞健保費用	142	11,416	11,558	167	12,349	12,516
退休金費用	87	7,305	7,392	101	8,100	8,201
其他員工福利費用	82	5,437	5,519	103	5,909	6,012
折舊費用	2,372	20,854	23,226	12,427	11,140	23,567
攤銷費用	-	2,751	2,751	-	3,083	3,083

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

合併公司依證券發行人財務報告編製準則之規定，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。

鑫創科技股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

3. 期末持有有價證券情形(不包含投資子公司、關聯企業及合資控制部分)：

單位：千股

持有之公司	有價證券 種類及名稱	與有價證券 發行人之關係	帳列科目	期 末				期中最高 持股比率	備註
				股 數	帳面金額	持股比率	公允價值		
鑫創科技公司	廣智科技股票	採成本法評價之 被投資公司	以成本衡量之金 融資產-非流動	380	-	10%	註	10%	

註：所持股票未在公開市場交易，故無明確市價。

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	Toshiba	鑫創科技 公司董事	銷貨及勞 務收入	299,307	52%	30-45 天	註	30-45 天	24,556	26%	
鑫創科技 公司	KDIL	鑫創科技 公司董事 之子公司	銷貨及勞 務收入	252,042	44%	30-45 天	註	30-45 天	68,115	72%	

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：

民國一〇二年度合併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	被投資公司	所 在	主要營 業項目	原始投資金額		期末持有			期中最高 持股比率	被投資公司 本期(損)益	本期認 列之 投資(損)益	備註
				本期期末	去年年底	股數	比率	帳面金額				
鑫創科技 公司	鑫瑞科技- 普通股	新竹縣	產品開發及電 子零組件製造 業等	52,400	52,400	500	100%	4,665	100%	(8)	(8)	註
鑫創科技 公司	Innovative	BVI	投資各項事業	63,069	63,069	1,846	100%	-	100%	-	-	註

註：相關交易及期末餘額已於合併財務報告中銷除。

(三)大陸投資資訊：

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

鑫創科技股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

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：

	102 年度	101 年度
積體電路銷貨收入	\$ 516,962	538,392
技術服務收入	58,562	80,860
	\$ 575,524	619,252

(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。

	102 年度	101 年度
來自外部客戶收入：		
日本	\$ 299,307	197,536
美國	251,960	341,328
台灣	23,882	55,087
中國	375	25,301
	\$ 575,524	619,252
非流動資產：		
台灣	\$ 132,389	163,908

(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：

	102 年度	101 年度
Toshiba	\$ 299,307	197,536
KDIL	252,042	341,328
	\$ 551,349	538,864

鑫創科技股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

十五、首次採用國際財務報導準則

合併公司民國一〇一年十二月三十一日之合併財務報告原係依據先前一般公認會計原則所編製，如附註四(一)所述，本合併財務報告係首份依據證券發行人財務報告編製準則及金管會認可之國際財務報導準則編製之年度合併財務報告，且已適用金管會認可之 IFRS1。

附註四所列示之會計政策已適用於編製民國一〇一年度之比較合併財務報告、民國一〇一年十二月三十一日合併資產負債表及民國一〇一年一月一日(合併公司之轉換日)初始國際財務報導準則合併資產負債表。

於編製民國一〇一年相關報告時，合併公司係以依先前一般公認會計原則編製之財務報告報導金額為調整之起始點，將由先前一般公認會計原則轉換至金管會認可之國際財務報導準則(以下稱 IFRSs)對合併公司各該時點或期間之財務狀況、財務績效及現金流量的影響及說明列示於下表及其附註。

(一)合併資產負債表項目之調節

	101.12.31			101.1.1		
	先前之一般公認會計原則	轉換至 IFRSs 影響數	IFRSs	先前之一般公認會計原則	轉換至 IFRSs 影響數	IFRSs
資 產						
流動資產：						
現金及約當現金	\$ 268,224	(133,800)	134,424	345,831	(112,200)	233,631
透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	66	-	66	144	-	144
應收帳款淨額	3,518	-	3,518	89,910	-	89,910
應收關係人帳款淨額	87,105	-	87,105	2,412	-	2,412
存貨	77,685	-	77,685	179,872	-	179,872
其他金融資產—流動	2,518	172,300	174,818	4,515	153,200	157,715
遞延所得稅資產—流動	12,178	(12,178)	-	10,142	(10,142)	-
受限制銀行存款	38,500	(38,500)	-	41,000	(41,000)	-
其他流動資產	10,495	-	10,495	13,554	-	13,554
	500,289	(12,178)	488,111	687,380	(10,142)	677,238
非流動資產：						
以成本衡量之金融資產—非流動	8,500	-	8,500	8,500	-	8,500
其他金融資產—非流動	3,740	-	3,740	3,799	-	3,799
不動產、廠房及設備	70,279	83,770	154,049	122,212	15,647	137,859
無形資產	5,783	4,076	9,859	6,465	6,857	13,322
存出保證金	24,286	-	24,286	2,574	-	2,574
遞延所得稅資產	386	12,178	12,564	505	10,142	10,647
其他非流動資產	87,846	(85,037)	2,809	22,504	(22,504)	-
	200,820	14,987	215,807	166,559	10,142	176,701
資產總計	\$ 701,109	2,809	703,918	853,939	-	853,939

鑫創科技股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

負債及權益

流動負債：

應付帳款	\$ 34,872	-	34,872	17,039	-	17,039
應付薪資及獎金	6,424	-	6,424	19,369	-	19,369
其他流動負債	20,298	-	20,298	49,072	-	49,072
	<u>61,594</u>	<u>-</u>	<u>61,594</u>	<u>85,480</u>	<u>-</u>	<u>85,480</u>

非流動負債：

應計退休金負債	2,273	(2,273)	-	2,968	(2,548)	420
---------	-------	---------	---	-------	---------	-----

負債總計

	<u>63,867</u>	<u>(2,273)</u>	<u>61,594</u>	<u>88,448</u>	<u>(2,548)</u>	<u>85,900</u>
--	---------------	----------------	---------------	---------------	----------------	---------------

權益

普通股股本	625,485	-	625,485	625,485	-	625,485
-------	---------	---	---------	---------	---	---------

資本公積	141,861	-	141,861	433,209	-	433,209
------	---------	---	---------	---------	---	---------

保留盈餘

法定盈餘公積	-	-	-	3,334	-	3,334
--------	---	---	---	-------	---	-------

特別盈餘公積	-	-	-	1,855	-	1,855
--------	---	---	---	-------	---	-------

累積虧損	(128,249)	3,227	(125,022)	(296,537)	693	(295,844)
------	-----------	-------	-----------	-----------	-----	-----------

	<u>(128,249)</u>	<u>3,227</u>	<u>(125,022)</u>	<u>(291,348)</u>	<u>693</u>	<u>(290,655)</u>
--	------------------	--------------	------------------	------------------	------------	------------------

國外營運機構財務報告換

算之兌換差額	(1,855)	1,855	-	(1,855)	1,855	-
--------	---------	-------	---	---------	-------	---

權益總計	637,242	5,082	642,324	765,491	2,548	768,039
------	---------	-------	---------	---------	-------	---------

負債及權益總計

	<u>\$ 701,109</u>	<u>2,809</u>	<u>703,918</u>	<u>853,939</u>	<u>-</u>	<u>853,939</u>
--	-------------------	--------------	----------------	----------------	----------	----------------

(二)合併綜合損益表項目之調節

	101 年度		
	先前一	轉換至	
	般公認	IFRSs	
	會計原則	影響數	IFRSs
營業收入淨額	\$ 619,252	-	619,252
營業成本	453,612	-	453,612
營業毛利	165,640	-	165,640
營業費用：			
推銷費用	56,398	12	56,410
管理費用	32,566	15	32,581
研發發展費用	213,689	71	213,760
營業費用合計	302,653	98	302,751
營業淨損	(137,013)	(98)	(137,111)

鑫創科技股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

	101 年度		
	先前之一般公認 會計原則	轉換至 IFRSs 影響數	IFRSs
營業外收入及支出：			
其他收入	7,701	-	7,701
其他利益及損失	(178)	-	(178)
財務成本	(127)	-	(127)
	<u>7,396</u>	<u>-</u>	<u>7,396</u>
稅前淨損	(129,617)	(98)	(129,715)
所得稅利益	(1,368)	-	(1,368)
本期淨損	(128,249)	(98)	(128,347)
其他綜合損益：			
確定福利計畫之精算利益		\$ 2,632	2,632
本期其他綜合損益(稅後淨額)		<u>2,632</u>	<u>2,632</u>
本期綜合損益總額		<u>\$ 2,534</u>	<u>(125,715)</u>
每股盈餘			
基本每股盈餘(元)	<u>\$ (2.05)</u>	<u>-</u>	<u>(2.05)</u>

(三)現金流量表之重大調整

合併公司民國一〇一年十二月三十一日依先前一般公認會計原則編製之現金流量表，因三個月以上之定期存款係可依需求隨時解約成現金，屬合併公司現金管理之一環，故列為現金及約當現金將其表達為營業活動現金流量，相關金額為133,800千元。惟依金管會認可之國際財務報導準則，前述定期存款表達應為其他金融資產－流動，故將其重分類至其他金融資產－流動並表達於投資活動現金流量。

除上列所述外，其他依金管會認可之國際財務報導準則編製之現金流量表與依先前一般公認會計原則所編製者，並無重大差異。

(四)調節說明

1. 合併公司於所得稅估列時，考量各項投資抵減及暫時性差異等因素估列之遞延所得稅資產及負債，依IFRSs規定應分類為非流動資產及非流動負債項下。依此，合併公司於民國一〇一年一月一日及十二月三十一日將依我國會計準則以總額表達之遞延所得稅資產－流動重分類至遞延所得稅資產－非流動之金額分別為10,142千元及12,178千元。

鑫創科技股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

- 合併公司提供與員工之退職後確定福利計劃，係採用精算技術衡量確定福利計畫之退職後福利義務，其因經驗調整及精算假設變動產生之精算損益，依我國會計準則原係依員工剩餘服務期間攤銷並認列於損益，合併公司採用IFRS1選擇豁免之規定，於民國一〇一年一月一日轉換日將該等精算損益立即認列於權益之金額計2,548千元；另，民國一〇一年度依精算報告認列而調整增列退休金費用98千元及認列其他綜合利益—精算利益2,632千元，以上合計於民國一〇一年十二月三十一日調整減列應計退休金負債2,273千元及調整增列其他非流動資產2,809千元，調整增列累積虧損2,534千元。
- 合併公司對於因國外營運機構財務報表換算為表達貨幣產生之累積換算調整數，於民國一〇一年一月一日轉換日採用IFRS1規定之選擇豁免，推定累積換算調整數為零，並將先前依我國會計準則認列之累積換算調整數重分類至累積虧損之金額計1,855千元。
- 合併公司之出租資產，依我國會計準則帳列於其他資產項下，因未符合投資性不動產之定義，IFRSs下予以重分類為固定資產，依此，合併公司於民國一〇一年一月一日及十二月三十一日將依我國會計準則原分類其他資產項下之出租資產重分類至固定資產下之金額分別為0千元及62,654千元。
- 依我國會計準則，遞延費用係帳列其他資產項下。轉換至IFRSs後，應將除土地使用權外之遞延費用依性質重分類至不動產、廠房及設備及其他資產項下之長期預付費用。依此，合併公司於民國一〇一年一月一日及十二月三十一日調整至固定資產之金額分別為15,647千元及21,116千元、調整至無形資產之金額分別為6,857千元及4,076千元。
- 合併公司依我國會計準則將用途受限制之銀行存款，表達分類於受限制資產項下，依IFRSs規定將其重分類至其他金融資產—流動項下，於民國一〇一年一月一日及十二月三十一日調整至其他金融資產—流動之金額分別為41,000千元及38,500千元。
- 依先前一般公認會計原則，可隨時解約且不損及本金之定期存款，列於現金及約當現金項下；惟依IFRSs規定，符合約當現金定義之投資，必須可隨時轉換成定額現金且價值變動之風險甚小。因此通常只有短期內(例如，自取得日起三個月內)到期之投資方可視為約當現金。依此，合併公司民國一〇一年一月一日及十二月三十一日將持有到期日在三個月以上之定期存款之金額分別為112,200千元及133,800千元重分類至其他金融資產—流動項下。

會計師查核報告

鑫創科技股份有限公司董事會 公鑒：

鑫創科技股份有限公司民國一〇二年與一〇一年十二月三十一日及一〇一年一月一日之資產負債表，暨民國一〇二年及一〇一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，業經本會計師查核竣事。上開個體財務報告之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據查核結果對上開個體財務報告表示意見。

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規劃並執行查核工作，以合理確信個體財務報告有無重大不實表達。此項查核工作包括以抽查方式獲取個體財務報告所列金額及所揭露事項之查核證據、評估管理階層編製個體財務報告所採用之會計原則及所作之重大會計估計，暨評估個體財務報告整體之表達。本會計師相信此項查核工作可對所表示之意見提供合理之依據。

依本會計師之意見，第一段所述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一〇二年與一〇一年十二月三十一日及一〇一年一月一日之財務狀況，暨民國一〇二年及一〇一年一月一日至十二月三十一日之財務績效與現金流量。

安侯建業聯合會計師事務所

會計

游萬崧



魏瓊海



證券主管
核准簽證

(88)台財證(六)第1831

民國一〇三年三月二十

民國一〇二年與一〇一一年一月一日

單位：新台幣千元

	102.12.31		101.12.31		101.1.1	
	金額	%	金額	%	金額	%
資 產						
流動資產：						
1100 現金及約當現金(附註六(一))	\$ 286,812	36	130,200	19	229,334	27
1110 透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動 (附註六(二))	-	-	66	-	144	-
1170 應收帳款淨額(附註六(四))	1,600	-	3,518	-	89,910	11
1180 應收關係人帳款淨額(附註七)	92,671	11	87,105	12	2,412	-
1310 存貨(附註六(五))	62,411	8	77,685	11	179,872	21
1476 其他金融資產—流動(附註六(一)、(六)及八)	166,290	21	174,818	25	157,715	18
1479 其他流動資產	8,951	1	9,830	2	12,891	2
	<u>618,735</u>	<u>77</u>	<u>483,222</u>	<u>69</u>	<u>672,278</u>	<u>79</u>
非流動資產：						
1543 以成本衡量之金融資產—非流動(附註六(三))	-	-	8,500	1	8,500	1
1550 採用權益法之投資(附註六(七))	4,665	1	4,673	1	4,734	1
1980 其他金融資產—非流動	4,002	1	3,740	-	3,799	-
1600 不動產、廠房及設備(附註六(八)、(十)及八)	123,424	15	154,049	22	137,859	16
1780 無形資產(附註六(九))	8,965	1	9,859	1	13,322	2
1920 存出保證金	24,232	3	24,286	4	2,574	-
1840 遞延所得稅資產(附註六(十二))	16,672	2	12,564	2	10,647	1
1995 其他非流動資產(附註六(四)及(十一))	203	-	2,809	-	-	-
	<u>182,163</u>	<u>23</u>	<u>220,480</u>	<u>31</u>	<u>181,435</u>	<u>21</u>
資產總計	\$ 800,898	100	703,702	100	853,713	100

董事長：



經理人：



附個體財務報告附註)

會計主管：



	102.12.31		101.12.31		101.1.1	
	金額	%	金額	%	金額	%
負債及權益						
流動負債：						
2170 應付帳款	\$ 41,378	5	34,872	5	17,039	2
2120 透過損益按公允價值衡量之金融負債—流動 (附註六(二))	190	-	-	-	-	-
2201 應付薪資及獎金(附註六(十一))	18,550	2	6,424	1	19,369	2
2300 其他流動負債	<u>39,101</u>	<u>5</u>	<u>20,082</u>	<u>3</u>	<u>48,846</u>	<u>6</u>
	<u>99,219</u>	<u>12</u>	<u>61,378</u>	<u>9</u>	<u>85,254</u>	<u>10</u>
非流動負債：						
2640 應計退休金負債(附註六(十一))	-	-	-	-	420	-
	<u>99,219</u>	<u>12</u>	<u>61,378</u>	<u>9</u>	<u>85,674</u>	<u>10</u>
負債總計						
權益(附註六(十三))：						
3110 普通股股本	<u>700,485</u>	<u>88</u>	<u>625,485</u>	<u>89</u>	<u>625,485</u>	<u>73</u>
3140 預收股本	4,804	1	-	-	-	-
3200 資本公積	<u>82,612</u>	<u>10</u>	<u>141,861</u>	<u>20</u>	<u>433,209</u>	<u>51</u>
保留盈餘：						
3310 法定盈餘公積	-	-	-	-	3,334	-
3320 特別盈餘公積	-	-	-	-	1,855	-
3350 累積虧損	<u>(86,222)</u>	<u>(11)</u>	<u>(125,022)</u>	<u>(18)</u>	<u>(295,844)</u>	<u>(34)</u>
	<u>(86,222)</u>	<u>(11)</u>	<u>(125,022)</u>	<u>(18)</u>	<u>(290,655)</u>	<u>(34)</u>
權益總計	<u>701,679</u>	<u>88</u>	<u>642,324</u>	<u>91</u>	<u>768,039</u>	<u>90</u>
負債及權益總計	\$ 800,898	100	703,702	100	853,713	100

鑫創建設股份有限公司

綜合損益表

民國一〇二年及一〇二一年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

	102年度		101年度	
	金額	%	金額	%
4000 營業收入淨額(附註六(十六)及七)	\$ 575,524	100	619,252	100
5000 營業成本(附註六(五)及七)	397,061	69	453,612	73
營業毛利	178,463	31	165,640	27
6000 營業費用(附註六(十)):				
6100 推銷費用	50,950	9	56,410	9
6200 管理費用	30,138	5	32,483	5
6300 研究發展費用	190,559	33	213,760	35
營業費用合計	271,647	47	302,653	49
營業淨損	(93,184)	(16)	(137,013)	(22)
7000 營業外收入及支出:				
7010 其他收入(附註六(十)及(十七))	7,249	1	7,664	1
7020 其他利益及損失淨額(附註六(十七))	(4,272)	(1)	(178)	-
7050 財務成本(附註六(十七))	(122)	-	(127)	-
7070 採用權益法認列之子公司損失之份額 (附註六(七))	(8)	-	(61)	-
	2,847	-	7,298	1
7900 稅前淨損	(90,337)	(16)	(129,715)	(21)
7950 所得稅利益(附註六(十二))	(4,441)	(1)	(1,368)	-
本期淨損	(85,896)	(15)	(128,347)	(21)
8300 其他綜合損益:				
8360 確定福利計畫精算(損失)利益 (附註六(十一))	(3,220)	(1)	2,632	1
8399 減：與其他綜合損益組成部分相關之所得稅 (附註六(十二))	333	-	-	-
8300 本期其他綜合損益(稅後淨額)	(3,553)	(1)	2,632	1
本期綜合損益總額	\$ (89,449)	(16)	(125,715)	(20)
每股盈餘(單位：新台幣元)(附註六(十五))				
9750 基本每股盈餘	\$ (1.35)		(2.05)	

董事長：

(請詳閱後附備置財務報告附註)
經理人：



會計主管：

鑫創科技股份有限公司



民國一〇二年及一〇二一年十二月三十一日

單位：新台幣千元

	保留盈餘							權益總計
	普通股股本	預收股本	資本公積	法定盈餘公積	特別盈餘公積	累積虧損	合計	
民國一〇一年一月一日餘額	\$ 625,485	-	433,209	3,334	1,855	(295,844)	(290,655)	768,039
民國一〇一年度淨損	-	-	-	-	-	(128,347)	(128,347)	(128,347)
民國一〇一年度其他綜合損益	-	-	-	-	-	2,632	2,632	2,632
民國一〇一年度綜合損益總額	-	-	-	-	-	(125,715)	(125,715)	(125,715)
盈餘指撥及分配：								
法定盈餘公積彌補虧損	-	-	-	(3,334)	-	3,334	-	-
特別盈餘公積彌補虧損	-	-	-	-	(1,855)	1,855	-	-
資本公積彌補虧損	-	-	(291,348)	-	-	291,348	291,348	-
民國一〇一年十二月三十一日餘額	625,485	-	141,861	-	-	(125,022)	(125,022)	642,324
民國一〇二年度淨損	-	-	-	-	-	(85,896)	(85,896)	(85,896)
民國一〇二年度其他綜合損益	-	-	-	-	-	(3,553)	(3,553)	(3,553)
民國一〇二年度綜合損益總額	-	-	-	-	-	(89,449)	(89,449)	(89,449)
盈餘指撥及分配：								
資本公積彌補虧損	-	-	(128,249)	-	-	128,249	128,249	-
現金增資	75,000	-	69,000	-	-	-	-	144,000
員工認股權執行	-	4,804	-	-	-	-	-	4,804
民國一〇二年十二月三十一日餘額	\$ 700,485	4,804	82,612	-	-	(86,222)	(86,222)	701,679

董事長：



(請詳閱後附體財務報告附註)

經理人：



會計主管：





民國一〇二年及一〇二一年十二月三十一日

單位：新台幣千元

	102年度	101年度
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨損	\$ (90,337)	(129,715)
調整項目：		
不影響現金流量之收益費損項目		
折舊費用	23,226	23,567
攤銷費用	2,751	3,083
呆帳費用迴轉數	(195)	(330)
利息費用	122	127
採權益法認列之子公司損失之份額	8	61
以成本衡量金融資產減損損失	2,800	-
股利收入	-	(1,039)
利息收入	(2,594)	(3,146)
處分採用權益法之投資利益	(217)	(1,206)
提列存貨跌價損失	24,475	12,677
其他不影響現流之收益費損	4,373	9,558
不影響現金流量之收益費損項目合計	54,749	43,352
與營業活動相關之資產／負債變動數：		
與營業活動相關之資產之淨變動：		
持有供交易之金融資產	66	78
應收帳款	2,113	86,722
應收關係人帳款	(5,566)	(84,693)
存貨	(9,201)	89,510
其他營業資產	3,275	4,694
與營業活動相關之資產之淨變動合計	(9,313)	96,311
與營業活動相關之負債之淨變動：		
應付帳款	6,506	17,833
持有供交易之金融負債	190	-
其他營業負債	27,925	(39,497)
與營業活動相關之負債之淨變動合計	34,621	(21,664)
與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	25,308	74,647
調整項目合計	80,057	117,999
營運產生之現金流出	(10,280)	(11,716)
收取之利息	2,569	3,205
支付之利息	(122)	(127)
收取(支付)之所得稅	201	(494)
營業活動之淨現金流出	(7,632)	(9,132)

(續下頁)

董事長：

(請詳閱後附個體財務報告附註)
經理人：



會計主管：



鑫利科技股份有限公司
現金流量表(本報頁)

民國一〇二年及一〇一年一月一日至十二月三十一日

單位:新台幣千元

	102年度	101年度
投資活動之現金流量：		
以成本衡量之金融資產減資退回股款	5,700	-
處分採用權益法之投資價款	217	1,206
取得不動產、廠房及設備價款	(11,126)	(46,229)
處分不動產、廠房及設備價款	19,000	-
存出保證金減少(增加)	54	(21,712)
取得無形資產價款	(6,705)	(2,706)
其他金融資產減少(增加)	8,300	(21,600)
收取之股利	-	1,039
投資活動之淨現金流入(出)	15,440	(90,002)
籌資活動之現金流量：		
員工認股權執行	4,804	-
現金增資	144,000	-
籌資活動之淨現金流入	148,804	-
本期現金及約當現金增加(減少)數	156,612	(99,134)
期初現金及約當現金餘額	130,200	229,334
期末現金及約當現金餘額	\$ 286,812	130,200

(請詳閱後附個體財務報告附註)

董事長：

經理人：

會計主管：

鑫創科技股份有限公司
個體財務報告附註
民國一〇二年及一〇一年十二月三十一日
(除另有註明者外，所有金額均以新台幣千元為單位)

一、公司沿革

鑫創科技股份有限公司(以下稱「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一〇三年三月二十日經董事會通過。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一)尚未採用金融監督管理委員會(以下簡稱金管會)認可之新發布及修訂準則及解釋

國際會計準則理事會(以下簡稱理事會)於民國九十八年十一月發布國際財務報導準則第九號「金融工具」，生效日為民國一〇二年一月一日(理事會於民國一〇〇年十二月將準則生效日延後至民國一〇四年一月一日，復於民國一〇二年十一月宣布刪除一〇四年一月一日為強制生效日之規定，以使財務報表編製者能有更充足之時間轉換至新規定，且尚未決定新生效日)。該準則業經金管會認可，惟企業不得提前採用，而應採用國際會計準則第三十九號「金融工具」民國九十八年版本之規定，且截至報導期間結束日(以下簡稱報導日)止尚未公布生效日。若本公司開始適用該準則，預期將會改變對個體財務報告金融資產之分類及衡量。

(二)金管會尚未認可之新發布及修訂準則及解釋

下表彙列經理事會新發布及修訂且對本公司可能攸關，惟截至報導日止尚未經金管會認可及公布生效日之準則及解釋：

發布日	新發布或修訂準則	主要修訂內容及可能影響	理事會發布之生效日
100.5.12	國際財務報導準則第10號	100.5.12發布一系列與合併、關聯企業及合	102.1.1
101.6.28	「合併財務報表」	資投資相關之新準則及修正條文，新準則提	
	國際財務報導準則第12號	供單一控制模式以判斷及分析是否對被投資	
	「對其他個體之權益之揭露」	者(包括特殊目的個體)具控制能力。惟合併	
	國際會計準則第28號「投資關聯企業及合資」之修正	程序仍維持原規定及作法。	
		101.6.28發布修訂條文闡明該等準則之過渡	
		規定。	
		若採用上述規定，可能會改變對部分被投資公	
		司是否具控制之判斷，且預期將增加對子公司	
		及關聯企業權益之揭露資訊。	

鑫創科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

發布日	新發布或修訂準則	主要修訂內容及可能影響	理事會發布 之生效日
100.5.12	國際財務報導準則第13號「公允價值衡量」	該準則將取代其他準則對金融及非金融項目公允價值衡量之規範，以整合為單一準則。若採用前述規定，可能增加公允價值之揭露資訊。	102.1.1
100.6.16	國際會計準則第1號「財務報表之表達」之修正	應分別表達可重分類至損益及不可重分類至損益之其他綜合損益項目。若採用前述規定，將改變綜合損益表其他綜合損益項目之表達。	101.7.1
100.6.16	國際會計準則第19號「員工福利」之修正	主要係刪除緩衝區法，取消現行準則允許企業將所有確定福利義務及計畫資產變動立即認列於損益之選擇，另規定前期服務成本不再攤銷而應立即認列於損益。若採用前述規定，將改變應計退休金負債及精算損益之衡量及表達。	102.1.1
99.5.28	國際財務報導準則第9號「金融工具」之修正	增修指定為透過損益按公允價值衡量之金融負債分類及衡量之新規範，並將現行國際會計準則第39號「金融工具」之規範納入。若採用前述規定，可能增加金融工具之揭露資訊。	尚未確定， 得提前適用
100.12.16	<ul style="list-style-type: none"> • 國際財務報導準則第7號「金融工具：揭露」之修正 • 國際財務報導準則第9號「金融工具」之修正 	修正強制開始適用日(將準則生效日由102.1.1延後至104.1.1)及過渡揭露規定。惟理事會已於102年11月宣布刪除104.1.1為強制生效日之規定，以使財務報表編製者能有更充足之時間轉換至新規定。若採用前述規定，可能增加金融工具之揭露資訊。	尚未確定， 得提前適用
102.12.12	<ul style="list-style-type: none"> • 國際財務報導準則第2號「股份基礎給付」之修正 • 國際財務報導準則第8號「營運部門」之修正 • 國際財務報導準則第13號「公允價值衡量」 • 國際會計準則第24號「關係人揭露」之修正 	<ul style="list-style-type: none"> • 釐清股份基礎給付「既得條件」(包括績效條件及服務條件)之定義。若採用前述規定可能增加股份基礎給付之揭露資訊。 • 明訂應揭露管理階層於適用彙總條件時所作之判斷。若採用前述規定，可能增加營業部門之揭露資訊。 • 釐清以淨額基礎衡量公允價值金融工具合約之範圍。若採用前述規定，可能增加金融工具之揭露資訊。 • 釐清關係人包括提供主要管理階層服務予報導個體或集團之管理個體。若採用前述規定，可能增加關係人之揭露資訊。 	103.7.1， 得提前適用

鑫創科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

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及為轉換至金管會認可之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告(以下簡稱「金管會認可之國際財務報導準則」)目的所編製之民國一〇一年一月一日初始國際財務報導準則資產負債表。

(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」編製之首份年度個體財務報告。

(二) 編製基礎

1. 衡量基礎

除下列資產負債表重要項目外，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) 確定福利資產，係依退休基金資產加計未認列前期服務成本與未認列精算損失，減除未認列精算利益與確定福利義務現值之淨額認列。

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。

(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。除備供出售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. 預期於本公司正常營業週期中實現，或意圖將其出售或消耗者。
2. 主要為交易目的而持有者。
3. 預期將於資產負債表日後十二個月內實現者。
4. 現金或約當現金，但不包括於資產負債表日後逾十二個月用以交換、清償負債或受有其他限制者。

鑫創科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

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. 預期將於本公司正常營業週期中清償者。
2. 主要為交易目的而持有者。
3. 預期將於資產負債表日後十二個月內到期清償者。
4. 本公司不能無條件將清償期限延期至資產負債表日後至少十二個月者。

(五)現金及約當現金

現金及約當現金包括庫存現金、活期存款及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。

原始到期日在三個月以內之銀行定期存款，係為滿足短期現金承諾而非投資或其他目的，可隨時轉換成定額現金且價值變動之風險甚小，故列報於現金及約當現金。

(六)金融工具

金融資產與金融負債係於本公司成為該金融工具合約條款之一方時認列。

1. 金融資產

(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)備供出售金融資產

此類金融資產若屬「無活絡市場公開報價且公允價值無法可靠衡量」之權益投資，則以成本減除減損失後之金額衡量，並列報於「以成本衡量之金融資產」。

權益投資之股利收入於本公司有權利收取股利之日認列(通常係除息日)，並列報於營業外收入及支出項下。

(3)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)

(4) 金融資產減損

非透過損益按公允價值衡量之金融資產，於每個報導日評估減損。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者，該金融資產即已發生減損。

針對應收帳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。

以成本衡量之金融資產，認列之減損損失金額係該資產之帳面金額與估計未來現金流量按該金融資產之相似資產市場報酬率折現之現值間之差額。該減損損失於後續期間不得迴轉。

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。

應收款之減損損失係列報於營業費用；迴升利益則列報於營業外收入及支出，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。

(5) 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。

2. 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。

3. 衍生金融工具

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；後續評價依公允價值衡量，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。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之直接可歸屬成本、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：5年

(3)辦公及其他設備：3~5年

折舊方法、耐用年限及殘值係於每個財務年度結束日加以檢視，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

1. 出租人

營業租賃之租賃收益按直線基礎於租賃期間認列為收益。

2. 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：3-5年
- (2)專門技術：5-12年
- (3)其他無形資產：5年

每年至少於財務年度結束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

針對存貨及遞延所得稅資產以外之非金融資產，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)收入認列

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。

(十四)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

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。任何未認列之前期服務成本及各項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。

民國一〇一年一月一日(金管會認可之國際財務報導準則轉換日)，所有精算損益皆認列於保留盈餘。本公司所有確定福利計畫續後產生之精算損益立即認列於其他綜合損益中。

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，將該金額認列為負債。

鑫創科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

(十五) 股份基礎給付交易

給與員工之股份基礎給付獎勵以給與日之公允價值，於員工達到可無條件取得報酬之期間內，認列酬勞成本並增加相對權益。認列之酬勞成本係隨預期符合服務條件及非市價既得條件之獎勵數量予以調整；而最終認列之金額係以既得日符合服務條件及非市價既得條件之獎勵數量為基礎衡量。

股份基礎給付協議之給與日在民國九十七年一月一日前，且既得日在民國一〇一年一月一日(金管會認可之國際財務報導準則轉換日)前之員工認股權計畫，選擇適用國際財務報導準則第1號之豁免，依金管會民國九十八年一月十日發布之證券發行人財務報告編製準則及財團法人中華民國會計研究發展基金會公布之各號財務會計準則公報及其解釋(以下簡稱先前一般公認會計原則)認列，採用內含價值法認列酬勞性員工認股選擇權計畫之酬勞成本，亦即按衡量日本公司股票市價與行使價格間之差額估計為酬勞成本，並於員工認股選擇權計畫所規定之員工服務年限內認列為本公司之費用，同時增加本公司之股東權益。

(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。

鑫創科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

(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。本公司之潛在稀釋普通股為本公司所發行之員工認股權憑證。

(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。

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「證券發行人財務報告編製準則」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，請詳下列附註：

- (一)附註六(五)，存貨之評價
- (二)附註六(十二)，遞延所得稅資產之可實現性

六、重要會計項目之說明

(一)現金及約當現金

	102. 12. 31	101. 12. 31	101. 1. 1
庫存現金及零用金	\$ 235	293	436
支票及活期存款	94,278	16,098	20,598
定期存款	192,299	113,809	208,300
	\$ 286,812	130,200	229,334

金融資產及負債之敏感度分析之揭露請詳附註六(十八)。

民國一〇二年與一〇一年十二月三十一日及一〇一年一月一日原始到期日超過三個月之銀行定期存款分別為125,500千元、133,800千元及112,200千元，係分類為其他金融資產—流動項下。

(二)金融資產(負債)

	102. 12. 31	101. 12. 31	101. 1. 1
透過損益按公允價值衡量			
持有供交易—流動：			
遠期外匯合約	\$ (190)	66	144

鑫創科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

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，本公司民國一〇二年與一〇一年十二月三十一日及一〇一年一月一日因未適用避險會計列報為持有供交易之金融資產之衍生工具明細如下：

單位：千元

	102.12.31			101.12.31			101.1.1		
	合約金額	幣別	到期期間	合約金額	幣別	到期期間	合約金額	幣別	到期期間
賣出遠期外匯	USD 1,750	美元兌台幣	102.11.29	USD 1,000	美元兌台幣	101.11.29	USD 1,250	美元兌台幣	100.11.25
			103.02.27			102.02.22			101.02.29

(三)以成本衡量之金融資產－非流動

	<u>102.12.31</u>	<u>101.12.31</u>	<u>101.1.1</u>
股票投資－廣智科技(股)公司	\$ -	8,500	8,500

本公司截至民國一〇二年與一〇一年十二月三十一日及一〇一年一月一日止對廣智科技之原始投資成本皆為8,500千元。因其投資價值已減損，且回復之希望甚小，故於民國一〇二年度認列永久性跌價損失2,800千元。另，廣智科技已停業並於民國一〇二年三月辦理減資，合計返還本公司股款5,700千元。

(四)應收帳款

	<u>102.12.31</u>	<u>101.12.31</u>	<u>101.1.1</u>
應收帳款	\$ 1,600	3,518	89,910

本公司截至民國一〇二年與一〇一年十二月三十一日及一〇一年一月一日止轉列催收款至其他非流動資產項下分別為2,509千元、7,775千元及8,105千元，並已全數提列備抵呆帳。

(五)存 貨

	<u>102.12.31</u>	<u>101.12.31</u>	<u>101.1.1</u>
原料	\$ 3,365	6,569	8,660
在製品	30,491	52,491	111,141
製成品	28,534	18,574	59,979
商品	21	51	92
	<u>\$ 62,411</u>	<u>77,685</u>	<u>179,872</u>

營業成本組成明細如下：

	<u>102年度</u>	<u>101年度</u>
銷貨成本	\$ 372,586	440,935
存貨跌價損失	24,475	12,677
	<u>\$ 397,061</u>	<u>453,612</u>

鑫創科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

(六)其他金融資產－流動

	102.12.31	101.12.31	101.1.1
定期存款(三個月以上)	\$ 125,500	133,800	112,200
質押銀行存款	38,500	38,500	41,000
其他	2,290	2,518	4,515
	\$ 166,290	174,818	157,715

截至民國一〇二年與一〇一年十二月三十一日及一〇一年一月一日已作為融資額度擔保之明細，請詳附註八。

(七)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：

	102.12.31	101.12.31	101.1.1
子公司	\$ 4,665	4,673	4,734

子公司相關資訊請參閱民國一〇二年度合併財務報告。

本公司民國一〇二年度及一〇一年度所享有子公司損失之份額分別為8千元及61千元。

(八)不動產、廠房及設備

本公司不動產、廠房及設備之成本及累計折舊變動明細如下：

	土 地	房屋及建築	機器設備	辦公及 其他設備	總 計
成本：					
民國102年1月1日餘額	\$ 34,271	73,654	39,668	58,168	205,761
增添	-	-	8,726	2,400	11,126
重分類	-	-	(1,030)	1,030	-
處分及除帳	-	-	(23,303)	(31,234)	(54,537)
民國102年12月31日餘額	\$ 34,271	73,654	24,061	30,364	162,350
民國101年1月1日餘額	\$ 34,271	73,357	22,222	49,784	179,634
增添	-	297	17,446	28,486	46,229
除帳	-	-	-	(20,102)	(20,102)
民國101年12月31日餘額	\$ 34,271	73,654	39,668	58,168	205,761
累計折舊：					
民國102年1月1日餘額	\$ -	6,897	11,239	33,576	51,712
本期折舊	-	2,026	3,809	17,391	23,226
處分及除帳	-	-	(4,778)	(31,234)	(36,012)
民國102年12月31日餘額	\$ -	8,923	10,270	19,733	38,926
民國101年1月1日餘額	\$ -	4,908	7,808	29,059	41,775
本期折舊	-	1,989	3,431	18,147	23,567
除帳	-	-	-	(13,630)	(13,630)
民國101年12月31日餘額	\$ -	6,897	11,239	33,576	51,712

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
帳面價值：					
民國 102 年 12 月 31 日	\$ 34,271	64,731	13,791	10,631	123,424
民國 101 年 12 月 31 日	\$ 34,271	66,757	28,429	24,592	154,049
民國 101 年 1 月 1 日	\$ 34,271	68,449	14,414	20,725	137,859

本公司將部份辦公室以營業租賃方式出租予他人，但因並無意圖獲得長期資本增值或賺取租金，故未將此資產認為投資性不動產，而仍列報於不動產、廠房及設備項下。

截至民國一〇二年與一〇一年十二月三十一日及一〇一年一月一日已作為融資額度擔保之明細，請詳附註八。

(九)無形資產

本公司無形資產之成本及累計攤銷明細如下：

	電腦軟體	專利技術	其 他 無形資產	總 計
成 本：				
民國 102 年 1 月 1 日餘額	\$ 9,282	9,257	105	18,644
單獨取得	1,784	4,921	-	6,705
轉列費損	-	(4,847)	-	(4,847)
除帳	(450)	-	-	(450)
民國 102 年 12 月 31 日餘額	\$ 10,616	9,331	105	20,052
民國 101 年 1 月 1 日餘額	\$ 7,426	12,168	105	19,699
單獨取得	1,856	850	-	2,706
除帳	-	(3,760)	-	(3,760)
民國 101 年 12 月 31 日餘額	\$ 9,282	9,258	105	18,645
累計攤銷：				
民國 102 年 1 月 1 日餘額	\$ 7,490	1,219	77	8,786
本期攤銷	1,679	1,051	21	2,751
除帳	(450)	-	-	(450)
民國 102 年 12 月 31 日餘額	\$ 8,719	2,270	98	11,087
民國 101 年 1 月 1 日餘額	\$ 5,559	762	56	6,377
本期攤銷	1,931	1,131	21	3,083
除帳	-	(674)	-	(674)
民國 101 年 12 月 31 日餘額	\$ 7,490	1,219	77	8,786
帳面價值：				
民國 102 年 12 月 31 日餘額	\$ 1,897	7,061	7	8,965
民國 101 年 12 月 31 日餘額	\$ 1,792	8,039	28	9,859
民國 101 年 1 月 1 日	\$ 1,867	11,406	49	13,322

鑫創科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

(十)營業租賃

1. 承租人租賃

本公司以營業租賃承租辦公室及實驗室。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，民國一〇二年度及一〇一年度營業租賃列報於損益之費用分別為9,950千元及10,966千元。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：

年 度	金 額
103. 1. 1~103. 12. 31	\$ 7,953
104. 1. 1~104. 7. 31	3,430
	\$ 11,383

2. 出租人租賃

本公司將部份辦公室以營業租賃方式出租予他人，租賃期間自民國一〇一年三月至民國一〇三年二月止，請詳附註六(八)。民國一〇二年度及一〇一年度由不動產產生之租金收入分別為4,655千元及3,479千元。不可取消租賃期間之未來應收租賃款情形如下：

年 度	金 額
103. 1. 1~103. 2. 28	\$ 812

(十一)員工福利

1. 確定福利計畫

本公司已認列確定福利義務(資產)負債之組成如下：

	102. 12. 31	101. 12. 31	101. 1. 1
義務現值總計	\$ 13,344	10,037	12,558
計畫資產之公允價值	13,547	12,846	12,138
已認列之確定福利義務(資產)負債	\$ (203)	(2,809)	420

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行政院勞工委員會勞工退休基金監理會(以下簡稱勞工退休基金監理會)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。

民國一〇二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13,547千元。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，請詳行政院勞工委員會勞工退休基金監理會網站公布之資訊。

鑫創科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

(2) 確定福利義務現值之變動

本公司民國一〇二年度及一〇一一年度確定福利義務現值變動如下：

	102 年度	101 年度
1 月 1 日確定福利義務	\$ 10,037	12,558
當期服務成本及利息	151	219
精算損(益)	3,156	(2,740)
12 月 31 日確定福利義務	\$ 13,344	10,037

(3) 計畫資產現值之變動

本公司民國一〇二年度及一〇一一年度確定福利計畫資產現值之變動如下：

	102 年度	101 年度
1 月 1 日計畫資產之公允價值	\$ 12,846	12,138
計畫資產預計報酬	226	212
計劃參與者之提撥	539	604
精算損失	(64)	(108)
12 月 31 日計畫資產之公允價值	\$ 13,547	12,846

(4) 認列為損益之費用

本公司民國一〇二年度及一〇一一年度認列為損益之費用如下：

	102 年度	101 年度
利息成本	\$ 151	219
計畫資產預計報酬	(226)	(212)
	\$ (75)	7

(5) 認列為其他綜合損益之精算損益

本公司民國一〇二年度及一〇一一年度認列為其他綜合損益之精算損益如下：

	102 年度	101 年度
1 月 1 日累積餘額	\$ 5,180	2,548
本期認列	(3,220)	2,632
12 月 31 日累積餘額	\$ 1,960	5,180

(6) 精算假設

本公司所使用之主要精算假設(以加權平均表達)如下：

A. 用於精算民國一〇二年及一〇一年十二月三十一日確定福利義務現值者

	102. 12. 31	101. 12. 31
折現率	2.00%	1.50%
計畫資產預期報酬率	2.00%	1.75%
未來薪資增加率	3.00%	2.00%

鑫創科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

B. 用於精算民國一〇二年度及一〇一年度確定福利計劃成本者

	102 年度	101 年度
折現率	1.50%	1.75%
計畫資產預期報酬率	1.75%	1.75%
未來薪資增加率	2.00%	2.00%

(7) 整體預期長期資產報酬率

	102. 12. 31	101. 12. 31
整體預期長期資產報酬率	2.00%	1.75%

預期長期資產報酬率係以整體投資組合為基礎，而非加總個別資產類別之報酬。此一報酬率純粹以歷史報酬率為基礎，不作調整。

(8) 經驗調整之歷史資訊

	102. 12. 31	101. 12. 31	101. 1. 1
確定福利義務之現值	\$ 13,344	10,037	12,558
計畫資產之公允價值	13,547	12,846	12,138
確定福利義務淨負債(資產)	\$ (203)	(2,809)	420
確定福利計畫現值金額之經驗調整	\$ 188	(2,994)	-
計畫資產公允價值金額之經驗調整	\$ 64	108	-

本公司預計於民國一〇二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539千元。

(9) 計算確定福利義務現值時，本公司必須運用判斷及估計以決定資產負債表日相關精算假設，包含員工離職率及未來薪資變動等。任何精算假設之變動，均可能重大影響本公司確定福利義務之金額。

民國一〇二年十二月三十一日本公司預計退休金資產之帳面金額為203千元，當採用之折現率增減變動0.5%及員工調薪率增減變動1%時，本公司認列之預付退休金增減變動如下：

	預付退休金利益(損失)	
精算假設	增加 0.5%	減少 0.5%
折現率	\$ (1,269)	1,416
	增加 1%	減少 1%
員工調薪率	\$ 2,932	(2,407)

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6.00%之提繳率，提撥至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。

鑫創科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

本公司民國一〇二年度及一〇一年度確定提撥退休金辦法下之退休金費用分別為7,467千元及8,194千元，已提撥至勞工保險局。

3. 短期員工福利

	102. 12. 31	101. 12. 31	101. 1. 1
未休假代金(列入應付薪資及獎金項下)	\$ 6,697	6,424	5,956

(十二) 所得稅

1. 所得稅利益

本公司民國一〇二年度及一〇一年度所得稅利益之明細如下：

	102 年度	101 年度
當期所得稅費用		
當期產生	\$ -	549
	-	549
遞延所得稅利益		
暫時性差異之發生及迴轉	(4,441)	(1,917)
所得稅利益	\$ (4,441)	(1,368)

本公司民國一〇二年度及一〇一年度認列於其他綜合損益之下的所得稅費用明細如下：

	102 年度	101 年度
確定福利計畫之精算損失	\$ 333	-

本公司民國一〇二年度及一〇一年度之所得稅利益與稅前淨損之關係調節如下：

	102 年度	101 年度
稅前淨損	\$ (90,337)	(129,715)
依本公司所在地國內稅率計算之所得稅	(15,357)	(22,052)
永久性差異調整	440	(3,823)
前期(高)低估及其他	10,476	24,507
	\$ (4,441)	(1,368)

2. 遞延所得稅資產

(1) 本公司未認列為遞延所得稅資產項目如下：

	102. 12. 31	101. 12. 31	101. 1. 1
投資抵減	\$ -	32,088	65,623
課稅損失	98,957	90,813	67,007
	\$ 98,957	122,901	132,630

鑫創科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

依中華民國原促進產業升級條例之規定得享有之投資抵減，得自當年度起五年內抵減各年度之應納營利事業所得稅，惟每一年度得抵減稅額，以不超過當年度營利事業所得稅應納稅額之百分之五十為限，但最後年度抵減稅額不在此限。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該暫時性差異使用。截至民國一〇二年十二月三十一日止，尚未使用之投資抵減皆已屆期失效。

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該暫時性差異使用。

截至民國一〇二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
九十六年度(核定數)	\$ 540	一〇六年度
九十七年度(核定數)	113,603	一〇七年度
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(申報數)	119,065	一一一年度
一〇二年度(估計數)	69,350	一一二年度
	\$ 582,098	

(2) 本公司已認列之遞延所得稅

民國一〇二年度及一〇一年度遞延所得稅資產變動如下：

	101.1.1		101.12.31		102.12.31	
	借(貸)記 損益表	其他綜合 損益表	借(貸)記 損益表	其他綜合 損益表	借(貸)記 損益表	其他綜合 損益表
存貨跌價損失	\$ 10,036	(2,155)	-	12,191	(4,161)	-
預付退休金	505	119	-	386	104	333
其他	106	119	-	(13)	(384)	-
	\$ 10,647	(1,917)	-	12,564	(4,441)	333

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一〇〇年度。

4. 兩稅合一相關資訊如下：

屬民國八十七年度以後之累積虧損	\$ (86,222)	(125,022)	(295,844)
可扣抵稅額帳戶餘額	\$ (310)	(516)	(728)
	102 年度	101 年度	
	(預計)	(實際)	
對中華民國居住者盈餘分配之稅額扣抵比率	- %	- %	- %

鑫創科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

前述兩稅合一相關資訊係依據財政部民國一〇二年十月十七日台財稅第10204562810號函規定處理之金額。

(十三)資本及其他權益

民國一〇二年與一〇一年十二月三十一日及一〇一年一月一日本公司額定股本皆為750,000千元(其中50,000千元供發行員工認股權憑證使用)，實收股本分別為700,485千元、625,485千元及625,485千元，每股面額均為10元。

本公司員工於民國一〇二年度行使九十六年發行之員工認股權憑證計201千股，截至民國一〇二年十二月三十一日止，尚有201千股未完成法定登記程序，帳列預收股本4,804千元。

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，截至民國一〇二年十二月三十一日止，上述限制尚未解除。

(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使得交易外，餘與其他之已發行普通股同。

2. 資本公積

	102.12.31	101.12.31	101.1.1
發行股票溢價	\$ 81,016	140,265	431,613
採權益法認列關聯企業股權淨值之變動數	1,596	1,596	1,596
	<u>\$ 82,612</u>	<u>141,861</u>	<u>433,209</u>

鑫創科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

依公司法規定，資本公積需優先填補虧損後，始得按股東原有股份之比例以已實現之資本公積發給新股或現金。前項所稱之已實現資本公積，包括超過票面金額發行股票所得之溢額及受領贈與之所得。依發行人募集與發行有價證券處理準則規定，得撥充資本之資本公積，每年撥充之合計金額，不得超過實收資本額百分之十。

3. 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，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。

本公司民國一〇二年度及一〇一年度為淨損，故毋須估列員工紅利及董監酬勞。

民國一〇一年度虧損撥補議案於民國一〇二年六月四日經股東會決議通過，以資本公積彌補虧損共計128,249千元，其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。

民國一〇〇年度虧損撥補議案於民國一〇一年六月六日經股東會決議通過，分別以資本公積、法定盈餘公積及特別盈餘公積彌補虧損共計296,537千元，其虧損撥補情形與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)

(十四) 股份基礎給付

1. 本公司截至民國一〇二年十二月三十一日止計有下列股份基礎給付交易：

	員工認股權憑證
給與日	96.11.30
給與數量(千單位)	2,000
合約期間	96.11.30~103.11.29
授予對象	在職員工
既得條件	未來 2~4 年之服務

本公司民國九十六年發行之酬勞性員工認股權計劃，其履約價格等於給與日公司股票之市場承銷價格。因此，依內含價值法所認列之酬勞成本均為0元。

上述員工認股權憑證於民國一〇〇年十一月三十日皆已既得，依金管會認可之國際財務報導準則第一號公報「首次採用國際財務報導準則」之規定，不予追溯重新計算認列酬勞成本。

2. 員工認股權計畫之相關資訊

(以千單位表達)

	102 年度		101 年度	
	加權平均履 約價格(元)	認股權 數 量	加權平均履 約價格(元)	認股權 數 量
1 月 1 日流通在外	\$ 23.90	992	23.90	1,167
本期執行	23.90	(201)	-	-
本期逾期失效	23.90	(169)	23.90	(175)
12 月 31 日流通在外	23.90	622	23.90	992

上述履約價格業已依照本公司員工認股權憑證發行及認股辦法調整因普通股股份發生變動情形對原始認股價格之影響。

本公司民國一〇二年十二月三十一日流通在外認股權之加權平均剩餘合約期間為0.92年。

(十五) 每股盈餘

本公司每股盈餘之計算如下：

	102 年度	101 年度
基本每股盈餘：		
本期淨損	\$ (85,896)	(128,347)
加權平均流通在外股數(千股)	63,502	62,549
基本每股盈餘(元)	\$ (1.35)	(2.05)

民國一〇二年度及一〇一年度因流通在外之員工認股權未具稀釋作用，故不計算稀釋每股盈餘。

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

	102 年度	101 年度
商品銷售	\$ 516,962	538,392
勞務提供	58,562	80,860
	\$ 575,524	619,252

(十七)營業外收入及支出

1. 其他收入

	102 年度	101 年度
利息收入	\$ 2,594	3,146
租金收入	4,655	3,479
股利收入	-	1,039
	\$ 7,249	7,664

2. 其他利益及損失淨額

	102 年度	101 年度
外幣兌換損失	\$ (420)	(2,061)
處分採權益法之投資之淨利益	217	1,206
透過損益按公允價值衡量之金融資產(負債) 淨利益(損失)	(1,265)	568
以成本衡量之金融資產減損損失	(2,800)	-
其他	(4)	109
	\$ (4,272)	(178)

3. 財務成本

	102 年度	101 年度
利息費用	\$ 122	127

鑫創科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

(十八)金融工具

1. 金融工具之種類

金融資產

	<u>102. 12. 31</u>	<u>101. 12. 31</u>	<u>101. 1. 1</u>
現金及約當現金	\$ 286,812	130,200	229,334
透過損益按公允價值衡量之金融資產－ 流動	-	66	144
應收帳款(含關係人)	94,271	90,623	92,322
其他金融資產－流動	166,290	174,818	157,715
以成本衡量之金融資產－非流動	-	8,500	8,500
其他金融資產－非流動	4,002	3,740	3,799
存出保證金	<u>24,232</u>	<u>24,286</u>	<u>2,574</u>
	<u>\$ 575,607</u>	<u>432,233</u>	<u>494,388</u>

金融負債

	<u>102. 12. 31</u>	<u>101. 12. 31</u>	<u>101. 1. 1</u>
透過損益按公允價值衡量之金融負債－ 流動	\$ 190	-	-
應付帳款	<u>41,378</u>	<u>34,872</u>	<u>17,039</u>
	<u>\$ 41,568</u>	<u>34,872</u>	<u>17,039</u>

2. 信用風險

(1)信用風險之暴險

金融資產之帳面金額代表最大信用暴險金額。民國一〇二年與一〇一年十二月三十一日及一〇一年一月一日之最大信用暴險金額分別為575,607千元、432,233千元及494,388千元。

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帳款(含關係人)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一〇二年度及一〇一年度分別為本公司銷貨收入96%及87%。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，並提列適當備抵呆帳，管理當局預期未來不致有重大損失。

鑫創科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

(2)減損損失

報導日應收款(含催收款)之帳齡分析如下：

	102.12.31		101.12.31		101.1.1	
	總額	減損	總額	減損	總額	減損
未逾期	\$ 94,271	-	83,146	-	91,359	-
逾期0-30天	-	-	7,477	-	963	-
逾期超過一年	2,509	2,509	7,775	7,775	8,105	8,105
	\$ 96,780	2,509	98,398	7,775	100,427	8,105

應收款(含催收款)備抵呆帳之變動如下：

	102年度	101年度
1月1日餘額	\$ 7,775	8,105
本期沖銷	(5,071)	-
壞帳轉回利益	(195)	(330)
12月31日餘額	\$ 2,509	7,775

民國一〇二年十二月三十一日之備抵呆帳主要係因經濟環境所致，預期數個客戶將無法償還未付餘額。

2. 流動性風險

下表為金融負債之合約到期日分析：

	帳面金額	合約現金流量	6個月以內	6-12個月
102年12月31日				
非衍生金融負債				
應付帳款	\$ 41,378	41,378	41,378	-
衍生金融負債				
透過損益按公允價值衡量之金融負債	190	-	190	-
	\$ 41,568	41,378	41,568	-
101年12月31日				
非衍生金融負債				
應付帳款	\$ 34,872	34,872	34,872	-
101年1月1日				
非衍生金融負債				
應付帳款	\$ 17,039	17,039	17,039	-

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：

	102.12.31			101.12.31			101.1.1		
	外幣	匯率	台幣	外幣	匯率	台幣	外幣	匯率	台幣
金融資產									
<u>貨幣性項目</u>									
美金	\$ 4,767	29.85	142,295	3,151	29.03	91,474	3,494	30.26	105,728
<u>非貨幣性項目</u>									
美金	1,750	29.88~ 29.94	註	1,000	28.97	註	1,250	30.17~ 30.19	註
金融負債									
<u>貨幣性項目</u>									
美金	1,539	29.85	45,939	1,243	29.03	36,084	615	30.26	18,610

註：係持有遠期外匯合約以期末之公平價值評價，其相關資訊請詳附註六(二)。

(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、應收帳款及應付帳款等，於換算時產生外幣兌換損益。於民國一〇二年度及一〇一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，民國一〇二年度及一〇一年度之稅後淨利將分別增加或減少800千元及460千元。

4. 公允價值

(1) 公允價值與帳面金額

除詳列於下表者外，本公司之管理階層認為本公司以攤銷後成本衡量之金融資產及金融負債於個體財務報告中之帳面金額趨近於其公允價值：

	102.12.31		101.12.31		101.1.1	
	帳面金額	公允價值	帳面金額	公允價值	帳面金額	公允價值
金融資產：						
透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	\$ -	-	66	66	144	144
金融負債：						
透過損益按公允價值衡量之金融負債-流動	190	190	-	-	-	-

透過損益公允價值衡量之金融工具如有活絡市場公開報價時，則以此市場價格為公平價值。若無市場價格可供參考時，則採用評價方法估計，所使用之估計與假設係與市場參與者於金融商品訂價時用以作為估計及假設之資訊一致。

鑫創科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

上述金融商品公平價值涉及外幣匯率轉換時，本公司以兆豐國際商業銀行之即期匯率報價作為評估基礎，並一致性採用。

(2)公允價值層級

下表按評價方式，分析以公允價值衡量之金融工具。各公允價值層級定義如下：

第一級：相同資產或負債於活絡市場之公開報價(未經調整)。

第二級：除包含於第一級之公開報價外，資產或負債之輸入參數係直接(即價格)或間接(即由價格推導而得)可觀察。

第三級：資產或負債之輸入參數非基於可觀察之市場資料(非可觀察參數)。

	<u>第一級</u>	<u>第二級</u>	<u>第三級</u>	<u>合計</u>
102年1月31日				
透過損益按公允價值衡量之金融負債	<u>\$ -</u>	<u>190</u>	<u>-</u>	<u>190</u>
—流動				
101年12月31日				
透過損益按公允價值衡量之金融資產	<u>\$ -</u>	<u>66</u>	<u>-</u>	<u>66</u>
—流動				
101年1月1日				
透過損益按公允價值衡量之金融資產	<u>\$ -</u>	<u>144</u>	<u>-</u>	<u>144</u>
—流動				

民國一〇二年度及一〇一年度並無任何公允價值層級移轉情形。

(十九)財務風險管理

1. 概要

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。

鑫創科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

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、董事及監察人審議。

3. 信用風險

有關現金及約當現金、應收帳款之信用風險分析，請詳附註六(十八)2；有關保證，本公司政策規定僅能提供財務保證予子公司。截至民國一〇二年與一〇一年十二月三十一日及一〇一年一月一日止，本公司對子公司無背書保證之情形。

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。截至民國一〇二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150,000千元，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。

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、美元及日幣。

鑫創科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

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。

(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。資本包含本公司之股本、資本公積、保留盈餘及非控制權益。董事會控管資本報酬率，同時控管普通股股利水準。

截至民國一〇二年十二月三十一日止，本公司資本管理之方式並未改變。

	102.12.31	101.12.31	101.1.1
負債總額	<u>\$ 99,219</u>	<u>61,378</u>	<u>85,674</u>
權益總額	<u>\$ 701,679</u>	<u>642,324</u>	<u>768,039</u>
負債資本比率	<u>14.14%</u>	<u>9.56%</u>	<u>11.15%</u>

七、關係人交易

(一)母子公司間關係

本公司之子公司明細如下：

	設立地	業主權益(持股%)		
		102.12.31	101.12.31	101.1.1
		1	1	
鑫識科技股份有限公司	新竹縣	100.00	100.00	100.00
Innovative Strength Resources Ltd.	BVI	100.00	100.00	100.00

(二)母公司與最終控制者

本公司為本公司及本公司之子公司之最終控制者。

(三)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

	102 年度	101 年度
對本公司具重大影響力者	<u>\$ 551,349</u>	<u>355,804</u>

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。

鑫創科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

2. 進貨

	102 年度	101 年度
對本公司具重大影響力者	\$ 478	158

截至民國一〇二年及一〇一年十二月三十一日止，因上述進貨交易而產生之應付帳款已全數付清。

3. 應收關係人款項

	102.12.31	101.12.31	101.1.1
關係人類別			
對本公司具重大影響力者	\$ 92,671	87,105	2,412

(四) 主要管理階層人員交易

主要管理階層人員報酬包括：

	102 年度	101 年度
短期員工福利	\$ 7,840	9,045
退職後福利	214	214
	\$ 8,054	9,259

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：

		102.12.31	101.12.31	101.1.1
資產名稱	質押擔保標的		1	
其他金融資產－流動	進貨擔保(智原科技)	\$ 2,500	2,500	5,000
其他金融資產－流動	進貨擔保(聯華電子)	36,000	36,000	36,000
不動產、廠房及設備	融資額度	99,002	-	-
		\$ 137,502	38,500	41,000

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

(一) 本公司部分產品使用其他公司之專門技術，依約規定按月以銷貨數量計付權利金。

(二) 截至民國一〇二年與一〇一年十二月三十一日及一〇一年一月一日止，本公司已簽訂惟尚未完成勞務提供之技術授權合約分別為0千元、0千元及4,200千元。

十、重大之災害損失：無。

十一、重大之期後事項：無。

鑫創科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

十二、其他

員工福利、折舊及攤銷費用功能別彙總如下：

功 能 別 性 質 別	102 年度			101 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	1,660	148,399	150,059	2,023	171,193	173,216
勞健保費用	142	11,416	11,558	167	12,349	12,516
退休金費用	87	7,305	7,392	101	8,100	8,201
其他員工福利費用	82	5,437	5,519	103	5,909	6,012
折舊費用	2,372	20,854	23,226	12,427	11,140	23,567
攤銷費用	-	2,751	2,751	-	3,083	3,083

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

本公司依證券發行人財務報告編製準則之規定，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、關聯企業及合資控制部分)：

單位：千股

持有之公司	有價證券 種類及名稱	與有價證券 發行人之關係	帳列科目	期 末				備註
				股 數	帳面金額	持股比例	公允價值	
本公司	廣智科技股票	採成本法評價之 被投資公司	以成本衡量之金融 資產-非流動	380	-	10%	註1	

註1：所持股票未在公開市場交易，故無明確市價。

4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。
5. 取得不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。
6. 處分不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。

鑫創科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

7. 與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：

進(銷)貨之公司	交易對象名稱	關係	交易情形			交易條件與一般交易不同之情形及原因		應收(付)票據、帳款		備註
			進(銷)貨金額	佔總進(銷)貨之比率	授信期間	單價	授信期間	餘額	佔總應收(付)票據、帳款之比率	
本公司	Toshiba	本公司董事	銷貨及勞務收入	299,307	52%	30-45天	註	30-45天	24,556	26%
本公司	KDIL	本公司董事之子公司	銷貨及勞務收入	252,042	44%	30-45天	註	30-45天	68,115	72%

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：

民國一〇二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	鑫識科技一番通股	新竹縣	產品開發及電子零組件製造業等	52,400	52,400	500	100%	4,665	(8)	(8)	
本公司	Innovative	BVI	投資各項事業	63,069	63,069	1,846	100%	-	-	-	

(三)大陸投資資訊：

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

十四、部門資訊

請詳民國一〇二年度合併財務報告。

十五、首次採用國際財務報導準則

本公司民國一〇一年十二月三十一日之財務報告原係依據先前一般公認會計原則所編製，如附註四(一)所述，本個體財務報告係依據證券發行人財務報告編製準則所編製。

附註四所列示之會計政策已適用於編製民國一〇一年度之比較個體財務報告、民國一〇一年十二月三十一日資產負債表及民國一〇一年一月一日(本公司之轉換日)初始國際財務報導準則資產負債表。

於編製民國一〇一年相關報告時，本公司係以依先前一般公認會計原則編製之財務報告報導金額為調整之起始點，將由先前一般公認會計原則轉換至金管會認可之國際財務報導準則(以下稱IFRSs)對本公司各該時點或期間之財務狀況、財務績效及現金流量的影響及說明列示於下表及其附註。

鑫創科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

(一)資產負債表項目之調節

	101.12.31			101.1.1		
	先前之一般公認會計原則	轉換至IFRSs影響數	IFRSs	先前之一般公認會計原則	轉換至IFRSs影響數	IFRSs
	資 產					
流動資產：						
現金及約當現金	\$ 264,000	(133,800)	130,200	341,534	(112,200)	229,334
透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	66	-	66	144	-	144
應收帳款淨額	3,518	-	3,518	89,910	-	89,910
應收關係人帳款淨額	87,105	-	87,105	2,412	-	2,412
存貨	77,685	-	77,685	179,872	-	179,872
其他金融資產－流動	2,518	172,300	174,818	4,515	153,200	157,715
遞延所得稅資產－流動	12,178	(12,178)	-	10,142	(10,142)	-
受限制銀行存款	38,500	(38,500)	-	41,000	(41,000)	-
其他流動資產	9,830	-	9,830	12,891	-	12,891
	<u>495,400</u>	<u>(12,178)</u>	<u>483,222</u>	<u>682,420</u>	<u>(10,142)</u>	<u>672,278</u>
非流動資產：						
以成本衡量之金融資產－非流動	8,500	-	8,500	8,500	-	8,500
採用權益法之投資	4,673	-	4,673	4,734	-	4,734
其他金融資產－非流動	3,740	-	3,740	3,799	-	3,799
不動產、廠房及設備	70,279	83,770	154,049	122,212	15,647	137,859
無形資產	5,783	4,076	9,859	6,465	6,857	13,322
存出保證金	24,286	-	24,286	2,574	-	2,574
遞延所得稅資產	386	12,178	12,564	505	10,142	10,647
其他非流動資產	87,846	(85,037)	2,809	22,504	(22,504)	-
	<u>205,493</u>	<u>14,987</u>	<u>220,480</u>	<u>171,293</u>	<u>10,142</u>	<u>181,435</u>
資產總計	\$ 700,893	2,809	703,702	853,713	-	853,713
負債及權益						
流動負債：						
應付帳款	\$ 34,872	-	34,872	17,039	-	17,039
應付薪資及獎金	6,424	-	6,424	19,369	-	19,369
其他流動負債	20,082	-	20,082	48,846	-	48,846
	<u>61,378</u>	<u>-</u>	<u>61,378</u>	<u>85,254</u>	<u>-</u>	<u>85,254</u>
非流動負債：						
應計退休金負債	2,273	(2,273)	-	2,968	(2,548)	420
負債總計	63,651	(2,273)	61,378	88,222	(2,548)	85,674

鑫創科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

	101.12.31			101.1.1		
	先前之一般公認會計原則	轉換至 IFRSs 影響數	IFRSs	先前之一般公認會計原則	轉換至 IFRSs 影響數	IFRSs
權益						
普通股股本	625,485	-	625,485	625,485	-	625,485
資本公積	141,861	-	141,861	433,209	-	433,209
保留盈餘						
法定盈餘公積	-	-	-	3,334	-	3,334
特別盈餘公積	-	-	-	1,855	-	1,855
累積虧損	(128,249)	3,227	(125,022)	(296,537)	693	(295,844)
	(128,249)	3,227	(125,022)	(291,348)	693	(290,655)
國外營運機構財務報告換算之兌換差額	(1,855)	1,855	-	(1,855)	1,855	-
權益總計	637,242	5,082	642,324	765,491	2,548	768,039
負債及權益總計	\$ 700,893	2,809	703,702	853,713	-	853,713

(二)綜合損益表項目之調節

	101 年度		
	先前之一般公認會計原則	轉換至 IFRSs 影響數	IFRSs
營業收入淨額	\$ 619,252	-	619,252
營業成本	453,612	-	453,612
營業毛利	165,640	-	165,640
營業費用：			
推銷費用	56,398	12	56,410
管理費用	32,468	15	32,483
研發發展費用	213,689	71	213,760
營業費用合計	302,555	98	302,653
營業淨損	(136,915)	(98)	(137,013)
營業外收入及支出：			
其他收入	7,664	-	7,664
其他利益及損失	(178)	-	(178)
財務成本	(127)	-	(127)
採用權益法認列之子公司損失之份額	(61)	-	(61)
	7,298	-	7,298
稅前淨損	(129,617)	(98)	(129,715)
所得稅利益	(1,368)	-	(1,368)
本期淨損	(128,249)	(98)	(128,347)

鑫創科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

	101 年度		
	先前之一般公認會計原則	轉換至 IFRSs 影響數	IFRSs
其他綜合損益：			
確定福利計畫之精算利益		2,632	2,632
本期其他綜合損益(稅後淨額)		2,632	2,632
本期綜合損益總額		2,534	(125,715)
每股盈餘			
基本每股盈餘(元)	\$ (2.05)	-	(2.05)

(三)現金流量表之重大調整

本公司民國一〇一年十二月三十一日依先前一般公認會計原則編製之現金流量表，因三個月以上之定期存款係可依需求隨時解約成現金，屬本公司現金管理之一環，故列為現金及約當現金將其表達為營業活動現金流量，相關金額為133,800千元。惟依金管會認可之國際財務報導準則，前述定期存款表達應為其他金融資產一流動，故將其重分類至其他金融資產一流動並表達於投資活動現金流量。

除上列所述外，其他依金管會認可之國際財務報導準則編製之現金流量表與依先前一般公認會計原則所編製者，並無重大差異。

(四)調節說明

- 1.本公司於所得稅估列時，考量各項投資抵減及暫時性差異等因素估列之遞延所得稅資產及負債，依IFRSs規定應分類為非流動資產及非流動負債項下。依此，本公司於民國一〇一年一月一日及十二月三十一日將依我國會計準則以總額表達之遞延所得稅資產一流動重分類至遞延所得稅資產—非流動之金額分別為10,142千元及12,178千元。
- 2.本公司提供與員工之退職後確定福利計劃，係採用精算技術衡量確定福利計畫之退職後福利義務，其因經驗調整及精算假設變動產生之精算損益，依我國會計準則原係依員工剩餘服務期間攤銷並認列於損益，本公司採用國際財務報導準則第一號公報「首次採用國際財務報導準則」(以下稱IFRS1)選擇豁免之規定，於民國一〇一年一月一日轉換日將該等精算損益立即認列於權益之金額計2,548千元；另，民國一〇一年度依精算報告認列而調整增列退休金費用98千元及認列其他綜合利益—精算利益2,632千元，以上合計於民國一〇一年十二月三十一日調整減列應計退休金負債2,273千元及調整增列其他非流動資產2,809千元，調整增列累積虧損2,534千元。
- 3.本公司對於因國外營運機構財務報表換算為表達貨幣產生之累積換算調整數，於民國一〇一年一月一日轉換日採用IFRS1規定之選擇豁免，推定累積換算調整數為零，並將先前依我國會計準則認列之累積換算調整數重分類至累積虧損之金額計1,855千元。

4. 本公司之出租資產，依我國會計準則帳列於其他資產項下，因未符合投資性不動產之定義，IFRSs下予以重分類為固定資產，依此，本公司於民國一〇一年一月一日及十二月三十一日將依我國會計準則原分類其他資產項下之出租資產重分類至固定資產下之金額分別為0千元及62,654千元。
5. 依我國會計準則，遞延費用係帳列其他資產項下。轉換至IFRSs後，應將除土地使用權外之遞延費用依性質重分類至不動產、廠房及設備及其他資產項下之長期預付費用。依此，本公司於民國一〇一年一月一日及十二月三十一日調整至固定資產之金額分別為15,647千元及21,116千元、調整至無形資產之金額分別為6,857千元及4,076千元。
6. 本公司依我國會計準則將用途受限制之銀行存款，表達分類於受限制資產項下，依IFRSs規定將其重分類至其他金融資產—流動項下，於民國一〇一年一月一日及十二月三十一日調整至其他金融資產—流動之金額分別為41,000千元及38,500千元。
7. 依先前一般公認會計原則，可隨時解約且不損及本金之定期存款，列於現金及約當現金項下；惟依IFRSs規定，符合約當現金定義之投資，必須可隨時轉換成定額現金且價值變動之風險甚小。因此通常只有短期內(例如，自取得日起三個月內)到期之投資方可視為約當現金。依此，本公司民國一〇一年一月一日及十二月三十一日將持有到期日在三個月以上之定期存款之金額分別為112,200千元及133,800千元重分類至其他金融資產—流動項下。

公司名稱：鑫創科技股份有限公司



董事長：林俊宏

