



Solid State System
Flash Disk Innovators

股票代碼：3259

鑫創科技股份有限公司

一百零一年度年報 2012 ANNUAL REPORT

刊印日期：中華民國一百零二年五月八日

年報查詢網址：<http://mops.tse.com.tw>

一、發言人及代理發言人姓名、職稱、聯絡電話及電子郵件信箱

發言人姓名：劉志成

職稱：研發副總經理

電話：(03)552-6533

電子郵件信箱：spokesman@3system.com.tw

代理發言人姓名：鍾榮輝

職稱：管理處處長

電話：(03)552-6568

電子郵件信箱：spokesman@3system.com.tw

二、總公司、分公司地址及電話

公司地址：新竹縣竹北市台元街二十二號五樓之一

電話：(03)552-6568

傳真：(03)552-6560

三、辦理股票過戶機構

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

會計師姓名：吳惠蘭、游萬淵

事務所名稱：安侯建業聯合會計師事務所

地址：新竹市科學工業園區展業一路 11 號

電話：(03)579-9955

網址：<http://www.kpmg.com.tw>

五、海外有價證券掛牌買賣之交易場所名稱及查詢該海外有價證券資訊之方式：無。

六、公司網址：<http://www.3system.com.tw>

目 錄

壹、致股東報告書	1
一、一百零一年度營業結果.....	1
二、一百零二年度營業計畫概要.....	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.....	30
五、更換會計師資訊.....	31
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.....	31
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.....	31
八、持股比例占前十大股東間互為關係人之資料.....	32
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.....	32
肆、募資情形	33
一、資本及股份.....	33
二、公司債辦理情形.....	37
三、特別股辦理情形.....	37
四、海外存託憑證辦理情形.....	37
五、員工認股權憑證辦理情形及限制員工權利新股.....	38
六、併購或受讓他公司股份發行新股辦理情形.....	39
七、資金運用計畫執行情形.....	39
伍、營運概況	40
一、業務內容.....	40
二、市場及產銷概況.....	47
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.....	58
三、關鍵績效指標(KPI).....	62
四、監察人審查報告.....	62
五、最近年度財務報表.....	62
六、最近年度經會計師查核簽證之母子公司合併財務報表.....	62
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.....	62
柒、財務狀況及經營結果之檢討分析與風險管理.....	63
一、財務狀況比較分析表.....	63
二、經營結果之檢討與分析.....	64
三、現金流量之檢討與分析.....	64
四、最近年度重大資本支出對財務業務之影響.....	65
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.....	65
六、風險事項分析評估.....	65
七、其他重要事項.....	70
捌、特別記載事項.....	72
一、關係企業相關資料.....	72
二、最近年度及截至年報刊印日止，私募有價證券辦理情形.....	72
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.....	72
四、其他必要補充說明事項.....	72
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.....	72

壹、致股東報告書

各位股東女士、先生：

本公司一〇零一年度營業收入為新台幣 619,252 仟元，整體毛利率約在 27%，營業淨損為新台幣 135,479 仟元。回顧一〇零一年，本公司整體產品銷售及營運績效均較一百年為佳，惟主要銷售產品如 USB 及 SD 等控制 IC 整體市場狀況不佳，再加上一〇零一年度新產品未能如期推出等因素影響，整體營運績效未能如預期改善，仍處虧損狀態。

茲將一〇零一年度之營業結果及一〇零二年度之產品展望說明如下：

一、一〇零一年度營業結果

(一)營業計畫實施成果

本公司於一〇零一年度營業收入為新台幣 619,252 仟元，較一〇零一年度增加新台幣 49,625 仟元，增加比率為 9%，稅後純損為新台幣 128,249 仟元。

(二)預算執行情形

本公司一〇零一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	一〇一一年度	一〇〇年度	增(減)金額	變動比例
營業收入	619,252	569,627	49,625	9%
營業成本	453,612	466,409	(12,797)	-3%
營業毛利	165,640	103,218	62,422	60%
營業費用	301,119	300,808	311	0%
營業淨損	(135,479)	(197,590)	62,111	-31%
營業外收入	8,652	10,955	(2,303)	-21%
營業外費用	2,790	1,989	801	40%
稅前損失	(129,617)	(188,624)	59,007	-31%
本期純損	(128,249)	(177,589)	49,340	-28%

資料來源：經會計師查核簽證之財務報告

獲利能力分析

項目		一〇一一年度	一〇〇年度	變動比例	
獲利能力	資產報酬率	-16%	-19%	-16%	
	股東權益報酬率	-18%	-21%	-14%	
	占實收資本比率	營業利益	-22%	-32%	-31%
		稅前純益	-21%	-30%	-30%
	純益率	-21%	-31%	-32%	
每股稅後盈餘(元)	(2.05)	(2.84)	-28%		

(四)研究發展狀況

1. NAND Flash 控制 IC 方面已完成兼具支援 1x 奈米以及 1y 奈米世代 TLC NAND Flash 之 USB 及 SD 控制器的開發，並已獲得客戶量產採用。另已完成嵌入式儲存產品 eMMC 控制晶片之開發，並正持續與客戶積極進行成品試作以及各項應用平台的相容性測試。
2. MEMS 麥克風 IC 已陸續取得十多項國內外專利。類比式 MEMS 麥克風 IC 於去年中經過部份新機械結構之設計與應用新開發之製程，已經驗證產品量產之可行性，新設計同時也將降低前段晶圓製造之成本。目前已陸續完成相關前段晶圓製造，後段封裝、測試產線的建置，增加試產投片量，持續進行良率之提升，並已開始提供客戶初期量產樣品，以進行應用端之測試、驗證，客戶也已給予正面回應。此外，亦將陸續推出更高訊噪比之類比式 MEMS 麥克風 IC，與數位式 CMOS MEMS 麥克風 IC。

二、一百零二年度營業計畫概要

(一)經營方針

1. 持續耕耘 Flash Controller IC 產品線及客戶群以擴大市場占有率，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 1y 奈米製程，本公司將以更高效能、更具成本競爭力的新一代 Flash Controller IC，積極拓展市場以擴大市占率。
3. 積極跨入 MEMS 麥克風產業。
3. 深耕大中華市場，提高營運規模。
4. 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，本公司預計一〇二年度銷售總數量為 115 百萬顆。

產品別	預測銷量 (百萬顆)
積體電路 (IC)	100
MEMS 麥克風 (IC)	15

(三)重要之產銷政策

1. 生產策略

- (1) 增加先進製程的比重來降低成本，提高產品競爭力。
- (2) 建立雙贏的供應商管理制度，維持穩定的供應量及品質。
- (3) 掌握客戶的需求及 Flash 的趨勢，加強庫存管理，降低庫存損失風險。

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夥伴，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，試圖以成本優勢拉開與競爭者的距離。在需求面，NAND Flash 市場應用亦不斷擴充，主要應用範為已由消費性產品、資訊產品進而括及至無線通訊產品。隨著 lynn 世代以及 3D NAND 的推出，Flash Controller 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 Flash 產品技術掌握的優勢，依據 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，已於一百零二年初開始客戶送樣，並已獲得客戶承認採用，預計第三季開始量產出貨。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

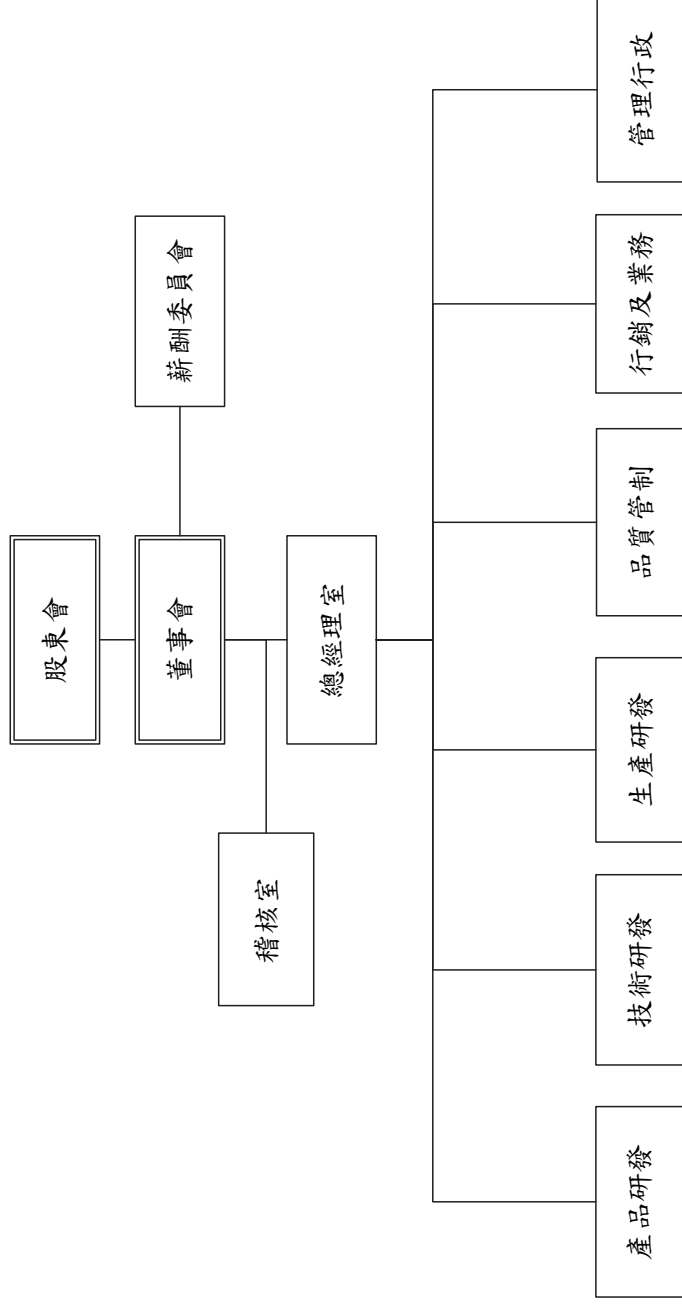
- 87年11月 公司成立，額定股本新台幣二億元，實收資本額為六千萬元。
- 12月 獲准進駐工研院育成創業中心，開始營運。
- 88年01月 開始快閃記憶體控制 IC 之研發。
- 89年05月 第一顆產品 Compact Flash 快閃記憶體控制 IC 導入量產，Write Speed 領先世界達 2.5 倍。
- 10月 USB 快閃記憶體(USB Flash Disk)控制 IC 導入量產。
- 91年03月 全球第一顆支援 4-level Cell MLC NAND Compact Flash 控制 IC 導入量產。
- 12月 獲頒經濟部 SBIR 計劃績優執行廠商。
- 92年03月 公司取得公開發行核准。
- 10月 USB 2.0 快閃記憶體(USB 2.0 Flash Disk)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 Controller。
- 06月 與美國 Authentec 共同完成開發滑動式(Linear Sensor)指紋辨識 USB 2.0 Flash Disk Controller。
- 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。
- 100年03月 MEMS 麥克風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 麥克風獲頒 100 年經濟部產業創新成果表揚獎。
- 12月 MEMS 麥克風獲頒 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 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。

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、各部門及分支機構主管資料 (一) 董事及監察人資料

職稱	姓名	選(勉)任日期	任期	初次選任日期	選任時		現在持有股數		配額、未成年子女現在持有股份		利用他人名義持有股份		主要經(商)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			
董事長	林俊宏	101.6.6	3年	87.11.11	2,279,703	3.74%	2,322,203	3.71%	147,297	0.23%	0	0	旺宏電子(股)公司總經理 清華大學電機工程學系	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	12.19%	0	0	0	0	台灣東芝電子(股)公司 台灣東芝數位資訊(股)公司 台灣東芝及監察人 聯勝電子(股)公司董事	無	無
	代表人：謝川博	101.6.6	3年	91.04.25	0	0%	0	0%	0	0	0	0	Senior Specialist Toshiba Corporation Semiconductor Company	無	無
董事	胡定中	101.6.6	3年	92.11.28	355,352	0.39%	379,852	0.61%	299,792	0.48%	0	0	旺宏電子(股)公司副董事長 Atronics International, Inc. 研發處 University of Missouri, Columbia Master(HCS)碩士	無	無
董事 (註2)	劉志成	98.6.18	3年	92.11.28	526,543	0.86%	51,543	0.08%	260	0.00%	0	0	鑫創科技(股)公司總經理 鑫創科技(股)公司董事長	無	無
	中信銀行管商金 士頓科技設置專戶	101.6.6	3年	101.6.6	5,726,000	9.15%	5,726,000	9.15%	0	0	0	0	鑫創科技(股)公司研發副 總經理 鑫創科技(股)公司董事法 人代表	無	無
董事	代表人：David Hong-dien Chen	101.6.6	3年	101.6.6	0	0%	0	0%	0	0	0	0	品安科技股份有限公司 董事長	無	無
	立燭投資(股)公司	101.6.6	3年	101.6.6	500,000	0.80%	500,000	0.80%	0	0	0	0	凌網科技(股)公司董事 國微科技(股)公司董事	無	無
董事	代表人：陳文鋒	101.6.6	3年	101.6.6	0	0%	0	0%	0	0	0	0	凌網科技(股)公司董事 法人代表 國微科技(股)公司董事 法人代表 立茂投資(股)公司董事 長 元善創意(股)份公司董 事長	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 匯豐中華信託總經理 台灣大學政治系 美國約克大學 MBA	無	無
獨立董事	楊文傑	101.6.6	3年	92.11.28	0	0%	0	0%	0	0	0	0	逢甲大學管理學院副院長 逢甲大學電子系主任 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	無	無

單位：股 102年4月5日

職稱	姓名	選(候)任日期	任期	初次選任日期	選任時		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(傳)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			股數	姓名
監察人	李美智	101.6.6	3年	95.06.27	487,562	0.80%	487,562	0.78%	0	0	0	0	台北大學(原中興大學法政學院)會計系會計師事務所查帳員	裕民航運(股)公司會計處副理 一一零零科技(股)公司董事	無	無
監察人	劉振志	101.6.6	3年	98.06.18	0	0	17,000	0.03%	0	0	0	0	大同工學院事業經營研究所 輔仁大學公管系講師 太平保險(股)公司副經理	歐祥新科技(股)公司總經理	無	無
監察人	林秋步	101.6.6	3年	95.06.27	63,302	0.14%	63,302	0.10%	0	0	0	0	輔仁大學管理學研究所 產創科技(股)公司副總經理 產創科技(股)公司副總經理	台碩(股)公司管理副總 台碩(股)公司董事 專大創投(股)公司董事長 人代表	無	無

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

註2：任期到期卸任

1. 法人股東之主要股東

101年3月31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)	5.90
	Japan Trustee Services Bank, Limited (trust account)	5.60
	The Dai-ichi Life Insurance Company, Limited	2.70
	Nippon Life Insurance Company	2.60
	SSBT OD05 OMNIBUS ACCOUNT-TREATY CLIENTS	2.30
	Toshiba Employees Stocks Ownership Plan	2.20
	Japan Trustee Services Bank, Limited (trust account9)	2.00
	Japan Trustee Services Bank, Limited (trust account4)	1.50
	NIPPONKOA Insurance Company, Limited	1.20
	Sumitomo Mitsui Banking Corporation	1.20
中信銀託管美商金士頓科技投資專戶	(註 2)	(註 2)
立燿投資(股)公司	立茂投資(股)公司	100.00

註 1：Toshiba Corp. 2012 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	87.06
	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

102年4月5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)										兼任其他公司 公開發行公司 獨立董事數
		商務、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、財務、會計或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 中信銀託管美商金士頓科 技投資專戶 代表人：David Hong-dien Chen		無	無	✓	✓	無	無	✓	無	✓	✓	✓	✓	✓	0
董事 立燭投資股份有限公司 代表人：陳文鋒		無	無	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	0
獨立董事 金崇誠		無	無	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	0
獨立董事 楊文祿	✓	無	無	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	0
監察人 李美智	無	無	無	✓	✓	無	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	0
監察人 劉振忠	無	無	無	✓	✓	無	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	0
監察人 林耿步	✓	無	無	✓	✓	無	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	0

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

- (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、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、協理及各部門及分支機構主管

單位：股 102年4月5日

職稱	姓名	運(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	持股比例	股數	持股比例	股數	持股比例			職稱	姓名
總經理	胡定中	95.07	379,852	0.61%	299,792	0.48%	0	0	鑫誠科技(股)公司董事長兼總經理 鑫創科技(股)公司執行副總經理 旺宏電子(股)公司記憶體系系統應用工程師處處長 Atronics International, Inc.研發處長 University of Missouri, Columbia, Master (IECS)碩士 旺宏電子(股)公司記憶體應用部經理 工研院電子所副工程師 清華大學電機工程研究所碩士 元富證券協理 強茂(股)公司副總經理 達甲大學財稅系	鑫誠科技(股)公司董事長	無	無
研發副總經理	劉志成	90.09	51,543	0.08%	260	0.00%	0	0		鑫誠科技(股)公司董事法人代表	無	無
副總經理暨業務處主管	邱保鐘(註)	97.09	60,705	0.10%	3,152	0.00%	0	0		鑫誠科技(股)公司董事法人代表	無	無
管理處處長	鍾榮輝	100.03	15,000	0.02%	0	0	0	0	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)公司監察人代表 先益電子工業(股)公司獨立董事及新天鈺科技薪副委員 匯鑽科技薪副委員	無	無

註：邱保鐘先生於101.1.31離職。

**(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**

101年12月31日；單位：新台幣千元/仟股

職稱	姓名	兼任員工領取相關酬金											有無領取來自子公司以外轉投資事業酬金							
		董事酬金			A、B、C及D等四項總額占稅後純益之比例		薪資、獎金及特支費等(E)		退職退休金(F)		盈餘分配員工紅利(G)			員工認股權憑證(H)		取得限制員工權利新股股數(I)		A、B、C、D、E、F及G等七項總額占稅後純益之比例		
		報酬(A)		退職退休金(B)		盈餘分配之酬勞(C)		業務執行費用(D)		本公司		本公司		本公司		本公司		本公司		本公司
董事長	林慶宏	0	0	0	36	0	2,700	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	(2.13)	(2.13)
董事	胡定中	0	0	0	36	0	2,400	108	108	0	0	100	100	0	0	0	0	0	(1.98)	(1.98)
董事	劉志成註1)	0	0	0	18	0	2,153	106	106	0	0	40	40	0	0	0	0	0	(1.78)	(1.78)
董事	日商曼芝株式會社 代表人：謝川博	0	0	0	36	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	(0.03)	(0.03)
董事	中信銀託管美商喬士頓科技投資專戶 代表人：David Hong-tien Chen	0	0	0	12	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	(0.01)	(0.01)
董事	立錙投資股份有限公司 代表人：陳文鋒	0	0	0	24	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	(0.02)	(0.02)
獨立董事	楊文傑	360	0	0	69	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	(0.33)	(0.33)
獨立董事	金崇波	360	0	0	60	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	(0.33)	(0.33)

註1：劉志成於101.6.6卸任董事職務。

註2：本公司101年度並無分派盈餘。

2. 監察人之酬金

101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	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)		業務執行費用(C)				占稅後純益之比例
		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	(0.04)	0	
監察人	李美智	0	0	0	0	42	42	(0.03)	0	
監察人	林耿步	360	360	0	0	39	39	(0.31)	0	

註：本公司101年度並無分派盈餘。

3. 總經理及副總經理之酬金

101年12月31日；單位：新台幣千元/仟股

職稱	姓名	薪資(A)		退職退休金(B)		獎金及特支費等等(C)		盈餘分配之員工紅利金額(D)				A、B、C及D等四項總額占稅後純益之比例(%)		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	現金紅利金額	股票紅利金額	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				
總經理	胡定中																			
研發副總經理	劉志成	3,782	3,782	257	257	1,051	1,051	無	無	無	無	(0.04)	(0.04)	無	無	無	無	無	無	
副總經理	邱保鐘(註2)																			

註1：本公司101年度並無分派盈餘。

註2：邱保鐘先生於101.1.31離職。

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E
低於2,000,000元	邱保鐘(註)	邱保鐘(註)
2,000,000元(含)～5,000,000元	胡定中、劉志成	胡定中、劉志成
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	3人	3人

註：邱保鐘先生於101.1.31離職。

4.配發員工紅利之經理人姓名及配發情形

單位：新台幣仟元

經理人	職稱	姓名	股票紅利金額	現金紅利金額	總計	總額占稅後純益之比例(%)
理人	總經理	胡定中	0	0	0	0
	研發副總經理	劉志成				
	副總經理	邱保鐘 (註)				
	管理處處長	鍾榮輝				

註：邱保鐘於101.1.31離職。

(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	100 年度			101 年度		
	酬金總額	稅後純益	比例	酬金總額	稅後純益	比例
董事 監察人 總經理 副總經理	10,432	(177,589)	不適用	9,033	(128,249)	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。

一百零一年度之董事、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(一百零一年度)董事會開會 6 次(A)，董事監察人出席情形如下：

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	中信銀託管美商金士頓科技投資專戶 代表人：David Hong-dien Chen	2	0	33%	101年6月6日當選董事
董事	胡定中	6	0	100%	
董事	立燿投資(股)公司 代表人：陳文鋒	2	0	33%	101年6月6日當選董事
董事	劉志成	3	0	70%	101年6月6日卸任董事
獨立董事	金崇誠	6	0	100%	-
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：

(一)本公司於 101 年 1 月 19 日召開董事會，決議獨立董事薪資報酬案，楊文祿獨立董事及金崇誠獨立董事因利益迴避，未參與本案之討論與決議。

(二)本公司於 101 年 3 月 16 日召開董事會，決議第六屆董事及監察人席次暨獨立董事候選人名單案，楊文祿獨立董事及金崇誠獨立董事因利益迴避，未參與本案之討論與決議。

(三)本公司於 101 年 4 月 26 日召開董事會，決議持有已發行股份總數 1% 以上股份之股東書面提案暨第六屆獨立董事候選人名單審議案，楊文祿獨立董事及金崇誠獨立董事因利益迴避，未參與本案之討論與決議。

(四)本公司於 101 年 8 月 29 日召開董事會，決議聘請第二屆薪資報酬委員會委員案，楊文祿獨立董事及金崇誠獨立董事因利益迴避，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：

本公司董事成員在一百零一年度及一百零二年度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。

(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(一百零一年度)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	5	83%	-
監察人	林耿步	5	83%	-

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：

(一)本公司於 101 年 1 月 19 日召開董事會，決議本公司經理人一百零一年度績效指標設定與薪資報酬案，林耿步監察人建議修正年度預算達成率之績效指標，經金崇誠獨立董事提議，主席徵詢全體出席董事無異議通過。

(二)本公司於 101 年 8 月 29 日召開董事會，決議修訂本公司「董事會議事規則」案，劉振忠監察人建議保留第十九條之歷次修正軌跡，經林俊宏董事長提議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>	<p>無顯著差異</p>
<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>	<p>無顯著差異</p>
<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>	<p>無顯著差異</p>
<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>	<p>無顯著差異</p>
<p>五、公司設置提名、薪酬或其他各類功能性委員會之運作情形</p>	<p>(一)本公司於一零一年十一月十七日設立薪資報酬委員會，本委員會設有委員共三名。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進行討論及表決。</p>	<p>無顯著差異</p>
<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>				
課程	日期	時數	受訓人員	說明
財務危機類型與案例分析	101.10.25	3	助川博、劉振忠、胡定中、林俊宏、金崇誠、楊文祿、李美智、陳文鋒及 David Hong-dien Chen	預防財務風險與知識
第八屆台北公司治理論壇	101.10.25	3	林耿步	了解公司治理潮流及未來趨勢
公司治理與證券法規	101.12.4	3	David Hong-dien Chen	提升公司治理概念運作實務
財務資訊與經營決策	101.12.6	3	David Hong-dien Chen	提升專業知能及水準
董事、監察人之刑事法律風險因應-從重大企業弊案談起	101.12.7	3	David Hong-dien Chen	提升專業及法律知識
發行人證券商證券交易所會計主管持續進修班	101.12.28	3	林耿步	持續提升專業知能及水準
<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69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</p> <p>本公司已於一〇一年七月四日遞送參加公司治理協會評量之申請，並已於一〇一年十二月十四日通過並接受公司治理評量授證。</p> <p>經公司治理協會評量委員會綜合評量六大構面之評估結果提出整體意見如下：</p> <p>整體優點</p> <p>(一)本公司連續兩次參與公司治理評量，顯見本公司對治理制度建構之用心，值得肯定。</p> <p>(二)本公司對協會實訪時所提之各項建議，態度積極，顯示本公司對治理文化推動之重視。</p> <p>(三)本公司專注於本業經營，產品與市場定位明確，且著重於技術研發，值得肯定。</p> <p>(四)本公司董事會出席狀況良好，針對諸如資金運用及轉投資事業之監理，均能有效掌握。</p> <p>建議</p> <p>(一)本公司就本次評量建議事項，提報董事會並檢討之，俾利董事會成員善盡督導改善之責。</p> <p>(二)本公司調整內部董事席次，以強化本公司董事及監察人治理之結構。</p> <p>(三)本公司已設立新酬委員會，並著手建立董事會績效評估制度，就董事會運作紀律、董事會重大決策與成效等指標，建立客觀評估機制，以期發揮董事會成員自我鞭策之功能。</p>				

(四)公司如有設置薪酬委員會者，應揭露其組成、職責及運作情形

1.薪資報酬委員會成員資料

身份別	條件 姓名	是否具有五年以上工作經驗 及下列專業資格			符合獨立性情形(註1)								兼任其他 公開發行 公司薪資 報酬委員 會成員家 數	備註
		商務、法 務、會計 或公司業 務相關之 私立專 校講師 以上	法官、檢 察官、律 師、會計 師或公 司其他業 務所 需之 國家考 試領 之專 業技 術 人員	具有商 務、法 務、會 計或公 司業 務之 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	101.8.29 新任
其他	陳文鋒	無	無	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	無	101.6.6 卸任

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

- (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

一、本公司之薪資報酬委員會委員計三人。

二、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	1	0	100%	新任(101.8.29 新任改選)
委員	陳文鋒	1	0	100%	舊任(101.6.6 到期卸任)

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>	<p>將視公司未來營運狀況及規模制定。</p>
<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)本公司由總務單位專責環保、安全及衛生之相關業務推動與執行。</p>	<p>無顯著差異</p>

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>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之員工，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101年度參與中華基督救助協會舉辦之「弱勢家庭兒童課後陪讀計劃」，召集全公司同仁一同捐贈二手書，透過二手書銷售回饋金募集，以幫助2600位經濟弱勢家庭兒童有資金得到免費課輔、品格教育與身心靈的陪伴。</p>	無顯著差異
<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相關資訊之方式。</p> <p>(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。</p>	<p>本公司尚未編制企業社會責任報告書，未來將視實務需求編製，加強揭露推動企業社會責任情形。</p>	尚未編制企業社會責任報告書。
<p>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</p> <p>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。</p>		
<p>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）：</p> <p>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。</p> <p>另就社會公益方面，本公司於101年度召集全公司同仁共同參與中華基督救助協會舉辦之「弱勢家庭兒童課後陪讀計劃」，為提升弱勢兒童教育大業盡一份力量。</p>		
<p>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。</p>		

(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
<p>一、訂定誠信經營政策及方案</p> <p>(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。</p> <p>(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。</p>	<p>(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。</p> <p>(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</p>	無顯著差異

(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。	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。	
<p>二、落實誠信經營</p> <p>(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。</p> <p>(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。</p> <p>(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。</p> <p>(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。</p>	<p>(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。</p> <p>(二)公司尚未設置推動企業誠信經營專(兼)職單位。</p> <p>(三)公司於日常防止利益衝突並有定期申述之管道。</p> <p>(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。</p>	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
<p>四、加強資訊揭露</p> <p>(一)公司架設網站，揭露誠信經營相關資訊情形。</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放置公司網站等)。</p>	<p>(一)本公司已架設網站 http://www.3system.com.tw/，揭露誠信經營之相關資訊。</p> <p>(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。</p>	無顯著差異
五、公司如依據「上市上櫃公司誠信經營守則」訂有本身之誠信經營守則者，請敘明其運作與所訂守則之差異情形：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)公司如有訂定公司治理守則及相關規章者，應揭露其查詢方式

本公司已訂定企業社會責任實務守則、誠信經營守則及公司治理實務等相關規章，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。並已訂定相關規章如股東會議事規則、董事會議事規則、道德行為準則等，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。

2.經理人及稽核主管參與公司治理有關之進修與訓練

本公司經理人胡定中先生及劉志成先生參與公司治理有關之進修與訓練，請詳前述董事及監察人進修之情形揭露。

(1)本公司財務主管及會計主管之進修情形如下：

課程	時數
發行人證券商證券交易所會計主管持續進修班	12

(2)本公司稽核主管之進修情形如下：

課程	時數
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)國際內部稽核師證照：2人
- (2)中華民國內部稽核師：2人
- (3)美國特許金融分析師(CFA)：1人
- (4)中華民國證券投資分析人員：1人
- (5)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：一百零二年三月十四日

本公司民國一百零一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，認為本公司於民國一百零一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一百零二年三月十四日董事會通過，出席董事7人中，無人持反對意見，均同意本聲明書之內容，併此聲明。

鑫創科技股份有限公司

董事長：林俊宏

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

股東會議決議事項執行情形

時間	股東會決議	執行情形
101.6.6 (股東常會)	承認一百年度營業報告書、財務報表及合併財務報表	已遵行決議結果執行。
	承認一百年度虧損撥補案	已遵行決議結果執行。
	修訂本公司「公司章程」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	已遵行決議結果執行。
	修訂本公司「從事衍生性商品交易處理程序」案	已遵行決議結果執行。
	改選第六屆董事及監察人案	已遵行決議結果執行。
	解除董事競業禁止案	已遵行決議結果執行。

董事會議決議事項執行情形

日期	董事會決議	執行情形
102.4.22	擬辦理私募發行普通股案	經主席徵詢全體出席董事無異議通過。
	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。
	增加召開一百零二年股東常會議案內容	經主席徵詢全體出席董事無異議通過。
	組織變更案	經主席徵詢全體出席董事無異議通過。
	(臨)更換本公司簽證會計師案	經主席徵詢全體出席董事無異議通過。
102.3.14	一百零一年度營業報告書及財務報表案	經主席徵詢全體出席董事無異議通過。
	一百零一年度虧損撥補案	經主席徵詢全體出席董事無異議通過。
	修訂本公司「內部控制制度」及「內部稽核實施細則」案	經主席徵詢全體出席董事無異議通過。
	編製一百零一年「內部控制制度聲明書」案	經主席徵詢全體出席董事無異議通過。
	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。
	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。
	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。

日期	董事會決議	執行情形
	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。
	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。
	修訂本公司「核決權限表」案	經主席徵詢全體出席董事無異議通過。
	修訂本公司「會計制度」案	經主席徵詢全體出席董事無異議通過。
	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	經主席徵詢全體出席董事無異議通過。
	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	經主席徵詢全體出席董事無異議通過。
	召開一百零二年股東常會案	經主席徵詢全體出席董事無異議通過。
	組織變更追認案	經主席徵詢全體出席董事無異議通過。
	本公司經理人一百零二年度績效目標設定與激勵獎酬案	經主席徵詢全體出席董事無異議通過。
	一百零二年營運計劃暨預算案	經主席徵詢全體出席董事無異議通過。
102.1.18	會計師報酬暨獨立性檢定案	經主席徵詢全體出席董事無異議通過。
101.10.25	一百零一年前三季財務報表核閱及自行編製之合併財務報表案	經主席徵詢全體出席董事無異議通過。
	訂定一百零二年年度的稽核計畫案	經主席徵詢全體出席董事無異議通過。
	申請綜合貸款額度案	經主席徵詢全體出席董事無異議通過。
101.8.29	一百零一年上半年度財務報表及合併報表審核案。	經主席徵詢全體出席董事無異議通過。
	修訂本公司「董事會議事規則」案。	經主席徵詢全體出席董事無異議通過，並將送請股東會報告。
	兆豐銀行遠期外匯額度續約案。	經主席徵詢全體出席董事無異議通過。
	擬聘請本公司第二屆薪資報酬委員會委員案。	經主席徵詢全體出席董事無異議通過。
	撤銷本公司西安代表處案。	經主席徵詢全體出席董事無異議通過。
	組織變更案。	經主席徵詢全體出席董事無異議通過。
	子公司鑫識科技(股)公司董事及監察人指派案。	經主席徵詢全體出席董事無異議通過。

日期	董事會決議	執行情形
101.6.6	選舉第六屆董事長	全體出席董事一致推舉林俊宏先生為董事長
101.4.26	持有已發行股份總數1%以上股份之股東書面提案暨第六屆獨立董事候選人名單審議案	已遵行決議結果執行。
	調整一百年度虧損撥補表案	調整一百年度虧損撥補表內容。
101.3.16	一百年度營業報告書及自行編製財務報表案	已遵行決議結果執行。
	一百年度財務報表會計師擬出具之查核報告書案	本公司一百年度所述資料業經安侯建業聯合會計師事務所吳惠蘭會計師及游萬淵會計師查核簽證完竣。本案提請監察人查核後，再送股東會承認。
	一百年度虧損撥補案	本公司一百年度虧損撥補案經董事會通過後，將送請監察人審查後，並提報股東會承認。
	一百零一年度稽核計畫變更案	已遵行決議結果執行。
	修訂本公司「內部控制制度」、「內部稽核實施細則」及「內控自行檢查作業程序」案	已遵行決議結果執行。
	編製一百年「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	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	已遵行決議結果執行，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。
	申請彰化銀行遠期外匯額度案	已遵行決議結果執行。
	討論第六屆董事及監察人席次暨獨立董事候選人名單案	經主席徵詢全體出席董事無異議通過。提名楊文祿獨立董事及金崇誠獨立董事為第六屆獨立董事候選人，並將於受理期間內向公司提出獨立董事候選人名單。
	解除董事競業禁止案	已遵行決議結果執行，並將再送請股東會討論。
	受理本公司持股1%以上股東提案及提出獨立董事候選名單相關事宜案	已遵行決議結果執行。

日期	董事會決議	執行情形
	召開一百零一年股東常會案	訂於一百零一年六月六日上午十時於新竹縣竹北市台元街二十六號(園區會館二樓劇場式會議廳)召開一百零一年股東常會。
	一百零一年年度調薪建議案	已遵行決議結果執行。
	一百零一年度營業報告書及自行編製財務報表案	經主席徵詢全體出席董事無異議通過。
101.1.19	一百零一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。
	本公司董事及監察人出席董事會車馬費案	已遵行決議結果執行。
	董事、監察人、董事長及經理人現有薪資報酬之標準與結構案	已遵行決議結果執行。
	獨立董事薪資報酬案	已遵行決議結果執行。
	增訂本公司「經理人績效與薪資報酬管理辦法」案	已遵行決議結果執行。
	本公司獨立董事及經理人一百零一年度績效指標設定與薪資報酬案	已遵行決議結果執行。
	本公司委任會計師查核簽證一百年財務報表之報酬案	已遵行決議結果執行。
	擬修訂本公司「內部控制制度」案	已遵行決議結果執行。
	擬修訂本公司「核決權限表」案	已遵行決議結果執行。
	一百零一年度調薪建議案	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。

(十三)最近年度及截至年報刊印日止，與財務報告有關人士（包括董事長、總經理、會計主管及內部稽核主管等）辭職解任情形彙總：無。

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	無

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		√	√	√
2	2,000 千元 (含) ~ 4,000 千元				
3	4,000 千元 (含) ~ 6,000 千元				

(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：不適用。

(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：不適用。

(三)審計公費較前一年度減少達百分之十五以上：不適用。

五、更換會計師資訊：

本公司一百零二年第一季開始更換會計師係屬原簽證會計師事務所內部之輪調作業，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	101 年度		102 年度 截至 4 月 5 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
董事及持股 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	胡定中	0	0	0	0
董事	劉志成(註 1)	(353)	0	0	0
董事	中信銀託管美商金士頓科技投資專戶	0	0	0	0
	代表人：David Hong-Dien Chen	0	0	0	0
董事	立熠投資(股)公司 代表人：陳文鋒	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
總經理	胡定中	0	0	0	0

副總經理	邱保鐘(註 2)	0	0	0	0
研發副總經理	劉志成	(353)	0	0	0
財務及會計主管	鍾榮輝	7	0	0	0

註 1：邱保鐘於 101.1.31 離職。

註 2：劉志成於 101.6.6 到期卸任。

(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；102 年 4 月 5 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	12.19%	0	0	0	0	無	無	無
中信銀託管美商金士頓科技投資專戶	5,726,000	9.15%	0	0	0	0	無	無	無
林俊宏	2,322,203	3.71%	147,297	0.23%	0	0	無	無	無
黃冠榮	1,245,000	1.99%	0	0	0	0	無	無	無
邱明欽	1,181,679	1.89%	0	0	0	0	無	無	無
和群投資(股)公司	800,000	1.28%	0	0	0	0	無	無	無
李志義	799,000	1.28%	0	0	0	0	無	無	無
顏志展	754,940	1.21%	0	0	0	0	無	無	無
中信銀受鑫創科技(股)公司員工持股會信託財產專戶	748,550	1.20%	0	0	0	0	無	無	無
均緯實業(股)公司	737,347	1.18%	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%	0	0	500	100%
Innovative Strength Resources Ltd.	1,846	100%	0	0	1,846	100%
緯翔科技(股)公司(註)	1,200	40%	0	0	1,200	40%

註：已於 101.2.24 處分。

肆、募資情形

一、資本及股份

(一)股本來源

1.股份種類

單位：股；102年4月5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	62,548,553	12,451,447	75,000,000	無

註：本公司股票係上櫃公司股票，其中 5,726 仟股私募股票限制上櫃買賣。

2.股本形成經過

102年4月5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	41,490.86	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	45,596.055	455,960.55	盈餘轉增資 24,455.61 仟元、 資本公積轉增資 16,596.34 仟元	無	註8
95.08.30	10	62,000	620,000	47,336	473,360	盈餘轉增資 17,399.45 仟元	無	註9
96.03.05	10	62,000	620,000	47,537	475,370	員工認股權執行轉換 2,010 仟元	無	註10
96.05.03	10	62,000	620,000	47,646.75	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	50,002.053	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	50,280.803	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	56,620.803	566,208.03	現金增資 63,400 仟元	無	註14
97.06.04	10	62,000	620,000	54,793.678	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	54,948.553	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	60,674.553	606,745.53	私募現金增資 57,260 仟元	無	註17
98.01.23	10	75,000	750,000	60,689.553	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	60,902.553	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	60,940.553	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	61,483.553	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	61,676.803	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	62,154.553	621,545.53	員工認股權執行轉換 4,777.5 仟元	無	註23

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
99.09.06	10	75,000	750,000	62,189,553	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	62,238,803	622,388.03	員工認股權執行轉換 492.5 仟元	無	註 25
100.7.21	10	75,000	750,000	62,467,803	624,678.03	員工認股權執行轉換 2,290 仟元	無	註 26
100.9.15	10	75,000	750,000	62,492,803	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	62,548,553	625,485.53	員工認股權執行轉換 557.5 仟元	無	註 28

註 1：87 年 11 月 26 日經 87352342 號函核准。

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。

業經 97 年 8 月 8 日股東臨時會決議通過，97 年 8 月 25 日為私募增資基準日並繳款完成。

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。

(二)股東結構

單位：股；102 年 4 月 5 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	1	15	2,806	5	2,827
持有股數	0	748,550	3,675,298	44,724,397	13,400,308	62,548,553
持股比例	0.00%	1.20%	5.88%	71.50%	21.42%	100.00%

註：截至最近一次停止過戶日；最近一次停止過戶日為 102 年 4 月 5 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；102年4月5日

持股分級	股東人數	持有股數	持股比例
1-999	422	73,249	0.12%
1,000-5,000	1,512	3,473,467	5.55%
5,001-10,000	327	2,706,027	4.33%
10,001-15,000	115	1,502,064	2.40%
15,001-20,000	88	1,640,691	2.62%
20,001-30,000	83	2,153,690	3.44%
30,001-50,000	103	4,267,591	6.82%
50,001-100,000	79	5,921,180	9.47%
100,001-200,000	58	8,217,651	13.14%
200,001-400,000	23	6,697,006	10.71%
400,001-600,000	5	2,625,126	4.20%
600,001-800,000	7	5,172,621	8.27%
800,001-1,000,000	0	0	0.00%
1,000,001 以上	5	18,098,190	28.93%
合計	2,827	62,548,553	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；102年4月5日

股份 主要股東名稱	持有股數	持股比例	法人股東之主要股東		
			名稱	持有股數	持股比例
日商東芝株式會社	7,623,308	12.19%	(註 1)	(註 1)	(註 1)
中信銀託管美商金士頓科技投資專戶	5,726,000	9.15%	(註 2)	(註 2)	(註 2)
林俊宏	2,322,203	3.71%	不適用	不適用	不適用
黃冠榮	1,245,000	1.99%	不適用	不適用	不適用
邱明欽	1,181,679	1.89%	不適用	不適用	不適用
和群投資(股)公司	800,000	1.28%	英屬維京群島商 Super Zone Resources Co., Ltd.	30,000,000	100%
李忠義	799,000	1.28%	不適用	不適用	不適用
顏志展	754,940	1.21%	不適用	不適用	不適用
中信銀受鑫創科技(股)公司員工持股會信託財產專戶	748,550	1.20%	(註 2)	(註 2)	(註 2)
均緯實業(股)公司	737,347	1.18%	陳浴功	99,000	99.00%

- 註：1.請參閱第9頁。
2.係屬信託帳戶性質，故不適用。

(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	100年	101年	當年度截至 102年3月31日
每股市價	最高		26.40	17.3	11.8
	最低		10.00	10.4	22.35
	平均		20.29	13.85	17.75
每股淨值	分配前		12.24	10.19	9.49
	分配後(註1)		12.24	(註2)	(註2)
每股盈餘	加權平均股數(仟股)		62,482	62,549	62,549
	每股盈餘	調整前	(2.84)	(2.05)	(0.78)
		調整後	(2.84)	(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101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

本公司一百零一年度稅後純損新台幣128,249,190元，待彌補虧損為新台幣128,249,190元，故一百零二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

本公司於一百零二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如下：

(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資訊：不適用。
4. 上年度盈餘用以配發員工紅利及董事、監察人酬勞情形
本公司上年度(一百零一年度)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：本公司一百零一年度並無買回股本之情事。

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及限制員工權利新股

(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

102年4月5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		494 仟股
已執行認股金額		11,992 仟元
未執行認股數量		836 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(%)		1.33%
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：扣除員工認股權憑證失效 670 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且得認購金額達新臺幣三仟萬元以上員工之姓名、取得及認購情形

102年4月5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 (九十六年第一次員工認股權憑證)			
					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	0.22%	0	0	0	0	140	23.9	3,346	0.22%
	研發副總經理	劉志成										
員工	其它員工		1,860	2.97%	494	24.3	11,992	0.79%	696	23.9	16,634	1.11%

註1：依據截止至102.4.5停止過戶日之股本62,548,553股。

註2：離職註銷670仟股。

註3：累積至年報刊印日止取得認股權憑證可認股數前十大且得認購金額達新台幣三仟萬元以上之員工：無。

(三) 限制員工權利新股辦理情形：無。

六、併購或受讓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：不適用。

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 Flash Memory Controller IC 及 Audio 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	101 年度營業收入淨額	營業比重
控制 IC	513,897	83
其他 IC	24,495	4
其他	80,860	13
合計	619,252	100

3.公司目前之商品(服務)項目

(1)Flash Controller IC

(2)Intellectual Property and Design Services

(3)類比式 MEMS Microphone(微機電麥克風)IC

4.計畫開發與開發中之新商品

(1)eMMC Flash Controller IC

(2)USB 3.0 Flash Controller IC

(3)SD 3.0 Flash Controller IC

(4)SATA SSD Flash Controller IC

(5)數位式 MEMS Microphone IC

(6)高訊噪比類比式 MEMS Microphone IC

(二)產業概況

1.產業之現況與發展

(1)Flash Data Storage 產業

隨著 NAND Flash 製程持續的微縮化，以固態半導體 NAND Flash Memory 為元件與對應 Controller IC 所組合而成之 Flash Data Storage Device 已逐漸成為行動電子裝置之最佳儲存裝置。原有手機外插卡、數位相機 DSC 外插卡、數位隨身聽 MP3、與 USB 隨身碟等比較接近消費型之應用因為市場已趨成熟，成長也趨緩，控制 IC 在激烈競爭下單價與毛利也持續走低；NAND Flash 製程微縮到了目前的 2y/1x 奈米世代，SSD 以及 eMMC 在筆記型電腦、平板電腦及電子書等資訊產品的應用上，正逐步取代傳

統光儲存及磁儲存裝置，成為最佳的內嵌式儲存媒體，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。雖然 NAND Flash Storage 在消費型產品之應用上已趨成熟，但是在資訊產品以及智慧型手機等應用快速成長的雙重效應下，可預見 Flash Data Storage 產業仍將大幅成長。

(2) Audio 產業

目前世界的 MP3 晶片市場已趨飽和，已呈現出單價及毛利都偏低的狀況，而 USB Audio Class 裝置在 Audio 市場一直占有一定比例。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、E-Reader)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，但又擠出最大電池使用空間，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 4 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，引發大多數智慧型手機(Smart Phone)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、平板電腦以及筆記型電腦等擴展。2010 年 MEMS 麥克風占整體麥克風市場的出貨量雖低於二成，基於 MEMS 麥克風優於傳統 ECM 的各項優點，如更優異的聲學特性，更小的尺寸，更高的環境適應力以及更穩定的產品品質等，隨著 MEMS 麥克風的成本逐步降低，MEMS 麥克風的市占率以及市場規模，皆將快速的大幅成長，廣泛的應用於各式的產品中。根據 2012 年 1 月公布之報告指出，2011 年原預估市場規模為 10 億顆，但是實際出貨量已經達到 13 億顆；2012 年至 2015 年 MEMS 麥克風需求量將成倍數成長，由 13 億顆成長至 29 億顆。

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、Hynix 及 ST-Micro 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、聯陽科技等，以及美商 LSI(併購 Sanforce)、Marvell 等公司。

中游主要是 Flash Memory Card 品牌 Makers 與 Flash Memory Card 封裝測試代工廠。Memory Card 品牌 Makers 包含 Sandisk、Kingston、Toshiba、Samsung、Sony、Panasonic、PNY、創見科技、威剛科技、宇瞻科技、廣穎電通、大陸 Netcom、Biwin 及 PNG 等公司。封裝測試代工廠如矽品精密、力成科技、華泰電子、東琳精密、典範電子以及其他 EMS 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 以及國內驊訊、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、MEMStech 及 Omron 等公司，另 Pre-amp 晶片設計公司則有 Austria Microsystem、美商 ADI 以及英商 Wolfson 等，中游模組組裝製造除了 Knowles 整合自有 MEMS Sensor 以及奧地利商 Austria Microsystem 之 Pre-amp 晶片成完整的 MEMS 麥克風模組外，還有香港 AAC 以及大陸泉聲、歌爾等傳統麥克風製造商。此外 ADI 及 Wolfson 也分別提供 MEMS 麥克風模組。Knowles 係以外包至 SONY 位於九州之專屬 MEMS 晶圓廠來製造 MEMS 麥克風 Sensor，以及自 Austria Microsystem 取得 Pre-amp 晶片，再由自行於大陸設立之組裝測試廠來製造 MEMS 麥克風模組。

本公司與上、下游的合作

- (1)目前快閃記憶體已是 Samsung、Toshiba/SanDisk 爭霸加上 Intel-Micron 而形成三雄鼎立，快閃記憶體控制 IC 競爭也甚為激烈。本公司除了在九十一年與 Toshiba 簽訂授權合約，並已獲得數個美國、歐洲專利局核發相關於 Flash Controller IC 設計之專利技術(另有數個正在審核中之專利申請案)，公司以累積的技術能力與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 Flash Memory Controller 相關 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 Flash Controller 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。
此外，公司也會配合中下游客戶的需求，對於其所指定的中游專業組裝代工廠，提供客戶成品量產所需測試治具、環境、流程等相關技術支援。
- (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。

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)可攜式數位消費性電子產品之應用
結合 NAND Flash Memory 與 Flash Memory Controller 之 Flash Memory Storage Device 已經是數位相機、手機、智慧型手機、MP3 數位隨身聽、PDA、GPS、Game Console、數位攝錄影機、電子辭典、電子書及平板電腦等產品之最佳儲存裝置。
- (2)電腦週邊之取代效應
傳統磁儲存裝置與光儲存裝置由於讀寫技術、機械結構耗電速度慢、散熱技術與攜帶性不佳等限制，USB 隨身碟已經取代 Floppy 或可讀寫光碟等類似產品在個人電腦上之應用。
- (3)電腦等資訊產品之儲存媒介
固態硬碟(SSD)比起傳統硬碟少了讀寫臂、磁頭及馬達等結構，避免因外

部震動而造成資料損毀的情況。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 Windows 作業系統而言是一大利多。不僅如此，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。另外在智慧型手機、平板電腦及電子書等應用方面，因兼具有資訊產品之諸多功能如上網、影音播放、錄影及攝影等，需要更高的存取速度以及更大的容量來儲存資料，NAND Flash(如 eMMC)提供智慧型手機最佳之穩定、高速且可靠之儲存裝置。

(4)數位內容儲存之應用

傳統磁儲存裝置之限制的光儲存裝置雖然具有最低成本之優勢，但是因為採用機械驅動，故有類似傳統磁儲存裝置之限制；此外，光儲存裝置也難以加密以保護數位內容之價值，會逐漸被多階值(Multi-level Cell)之 Flash Memory 部份取代。

(5)其他產業之應用

包括汽車產業、工具機產業、高信賴度儲存裝置之需求。Flash Memory Storage Device、傳統光碟與磁儲存裝置在此類應用上，相較在消費性電子產品之應用，技術門檻皆相當高，但是嚴苛使用環境(Environment Tolerance)之特性需求下，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。

(6)USB Audio 應用

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。

(7)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 ECN 相較，MEMS 麥克風具有輕薄短小、耐溫耐濕、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 ECN 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 XBOX Kinect、iPhone4S Siri、Samsung Smart TV 之導入市場與最近 Google Project Glass 之概念性產品曝光，提供最直接、最便利的人機界面應用，語音辨識之應用似乎已經成為未來科技的趨勢。

語音辨識之技術雖然不是新的技術，但是過去在收音品質與環境雜音排

除(Ambient Noise Cancellation)上所需要之技術無法克服，因此無法獲得消費者之認同。目前利用訊噪比(SNR)較高、感度(Sensitivity)品質較一致半導體製程生產之 MEMS 麥克風 IC，搭配最近開發之雜訊處理、陣列指向等新技術，已經可以提供較高品質之收音以供後端語音辨識之處理，可望成為未來人機界面的新發展方向。

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 掌握。隨著應用產品之增加，隨著製程微縮，產量增加而價格下滑，帶動應用需求之急速成長，加上近年市場上對於 SSD 將逐步取代硬碟的期待，以及智慧型手機走向資訊化，效能及容量之需求大增等狀況下，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 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，整體競爭將更為激烈，產品售價與毛利將持續下滑，除了策略上在集團化國際分工競爭之環境下找尋定位外，持續的產品開發能力、降低成本，才能確保在此一儲存裝置之時代性產業革命中有一席之地。

隨著 NAND Flash 製程的微縮化與較低成本的多階值(Multi-level Cell)之 NAND Type Flash Memory 之導入市場，來自各家不同 Flash Memory Providers 之 Flash Memory IC 的品質已大不如前，元件使用限制也越來越多，使得 Flash Memory Controller 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 Controller 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，對於如何處理 Flash 製程急速微縮化所產生的問題，具有相當的知識與經驗，這是本公司之競爭優勢。

(2) MEMS 麥克風產業

美國 Knowles 公司最早投入微機電麥克風之開發，在 MEMS Microphone 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，所以幾乎壟斷 MEMS Microphone 市場。2012 年因有多家廠商進入 MEMS 麥克風市場，Knowles 市場占有率降至略低於六成。

目前 MEMS 麥克風供應廠商主要分為兩類，一為自行開發 MEMS 元件銷售，包括 Knowles、美國 ADI、歐盟 Bosch(購併原來美國 Akustica)；

另一則為外購 MEMS 元件再封裝銷售，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 等大廠。另外由產品結構來看，主要可分為兩類：第一類採用專用微機電製程所生產之振膜感測器(Dedicated MEMS Sensor)外加標準 CMOS 製造之放大器(Pre-Amplifier)，再於 PCB 上組裝而成者，如 Knowles、ADI、日本 OMRON、歐盟 Infineon 等大廠；第二類為特殊製程單晶片整合型(Single Chip Special CMOS MEMS)，目前全球只有 Bosch 與本公司推出。

微機電麥克風市場目前仍為具有專利優勢之 Knowles 所壟斷，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，2011 年市場占有率大幅成長的 AAC 即與 Knowles 簽訂專利授權合約。本公司之因應策略為採取完全不同設計技術，包括振膜結構與材料、製程技術、與封裝結構，且已取得多項國內外專利，有效避開現有專利障礙。

(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	101 年度	102 年 3 月 31 日止
研發費用	213,689	48,687
營業收入	619,252	117,086
占當年度營業收入比率(%)	34.51%	41.58%

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
101 年	A.支援 19nm TLC 之 USB 2.0 Controller IC B.支援 19nm TLC SD 2.0 Controller IC C. eMMC 4.5 Controller IC D.USB 3.0 Controller IC E.完成數位式 MEMS 麥克風 IC 之原型。 F.完成類比式 CMOS MEMS 麥克風 IC 量產準備，開始提供客戶樣品。 G.CMOS MEMS 麥克風 IC 累計已經取得美國專利局(USPTO)核准，包含機械結構、產品封裝、製程技術與線路設計等共 12 個專利
102 年第 1 季	CMOS MEMS 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

(四)長、短期業務發展計畫

1.短期發展計畫

一百零二年 NAND Flash 的最先進製程，將由 19 奈米 TLC/MLC 推進至 1y 奈米 TLC/MLC。對此，Flash Controller 亦需針對 1y 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 1y 奈米 TLC 以及 1y 奈米 MLC NAND Flash 的 Flash Controller 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 Controller 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. 長期發展計劃

- (1) Flash 的應用市場仍具有長期的發展性。在具消費性特性的標準品如 SD、USB 的 Flash Memory Controller 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 Flash Controller IC 之產品市場與 Embedded Flash Controller IC 如 eMMC Controller IC 之產品應用。
- (2) 持續進行更小型以及更高訊噪比的 MEMS 麥克風開發、並積極投入高進入障礙的 MEMS 麥克風相關產品開發

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	100 年度		101 年度		102 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	200,296	35.16%	222,837	35.98%	61,598	52.61%
	美洲	307,069	53.91%	341,328	55.12%	49,184	42.01%
內銷		62,262	10.93%	55,087	8.90%	6,304	5.38%
合計		569,627	100.00%	619,252	100.00%	117,086	100.00%

2. 市場占有率

根據 Gartner 的預測，2012 年 USB Drive 的預估出貨量約為 3 億 2 仟 6 百萬顆，記憶卡出貨量預估約為 10 億 3 仟 8 百萬顆。據此估算，本公司 USB 隨身碟控制 IC 市占率約為 11%，SD 卡控制 IC 市占率約為 3%。

3. 市場未來之供需狀況與成長性

與 Flash Memory Controller IC 成長息息相關的就是 NAND Flash 的成長動能。在 NAND Flash 的供給面部份，東芝、三星、新帝以及美光等製造商皆持續進行大規模的擴產計畫。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。預估 2013 年整體 NAND 應用市場之成長性，在 eMMC 以及 SSD 部份維持強勁成長，USB 隨身碟以及 SD 部份則為小幅增減。

4. 競爭利基

本公司一直專注在 Flash Memory Storage 相關 Controller IC 的範疇，對 Flash Memory Operation 的了解、NAND Flash device 製程微縮下的特性與相關知識、及 Memory System 架構之 Know-how 有相當優勢，並已在全球主要地區申請 Flash Controller 相關關鍵性核心技術專利，以保障創新研發之成果。在 MEMS 麥克風部份，本公司應用已取得國際專利之單一晶片整合型 CMOS MEMS 設計、製造技術，以及晶圓級(Wafer Level)封裝專利設計技術，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 Flash 製程世代微縮化以及 3-bit per cell 技術之導入以及應用介面標準規格之演進，在容量上每年仍大幅成長，出貨量仍具相當規模。另一方面，NAND Flash 並已大步走入智慧型手機以及電腦主要儲存裝置之市場，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 系列引領風潮之下快速成長，市場呈現供不應求的狀況。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，具有長期競爭優勢。

(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 Flash Memory Controller 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. 加快 MEMS 麥克風 IC 量產規模時程，搶攻市占率。

(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
客戶委託開發 ASIC Flash Controller IC 及工業用 SSD Controller IC	客戶需求及數位相機、PDA、工業電腦等。
USB Flash Drive Controller IC	電腦隨身碟、資料安全控制等。
SD Flash Card Controller IC	數位相機、手機
eMMC Controller IC	平板電腦、智慧型手機
MEMS Microphone IC	手機、平板電腦、Note Book PC、移動式多媒體、智能家電、助聽器等

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之晶片功能測試。

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	100 年度				101 年度				102 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	佔第 1 季進貨淨額比率(%)	與發行人之關係
1	廠商 A	283,372	93.54	無	廠商 A	229,186	95.61	無	廠商 A	122,177	98.81	無
	其他(註)	19,573	6.46	無	其他(註)	10,531	4.39	無	其他(註)	1,474	1.19	無
	進貨淨額	302,945	100.00		進貨淨額	239,717	100.00		進貨淨額	123,651	100.00	

註：其個別進貨比例均未達百分之十以上。

本公司主要產品為快閃記憶體卡控制 IC，基於國內半導體產業專業分工之特性，在產業分工之特性下勢必尋求其他供應商之支援以完成半導體產品製造流程。本公司與晶圓製造公司廠商 A 分工合作，有助於本公司產品的開

發流程，並作資源之有效使用。

2.最近二年度主要銷貨客戶資料

單位：新台幣仟元；%

項目	100 年度				101 年度				102 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	估第 1 季 銷貨淨額 比率(%)	與發行人 之關係
1	KDIL	308,472	54.15	無	KDIL	341,328	55.12	法人 董事之 子公司	Toshiba	61,243	52.31	法人 董事
2	A 客戶	144,404	25.35	無	Toshiba	197,536	31.90	法人 董事	KDIL	49,265	42.08	法人 董事之 子公司
	其他(註)	116,751	20.5	無	其他(註)	80,388	12.98	無	其他(註)	6,577	5.61	無
	銷貨 淨額	569,627	100.00		銷貨 淨額	619,252	100.00		銷貨 淨額	117,086	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，最近二年度及截至一百零二年第一季有集中於客戶 KDIL 及 Toshiba 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	100 年度			101 年度		
	主要商品	產能	產量	產值	產能	產量
控制 IC	-	83,856	437,661	-	64,650	388,778
其他 IC	-	2,249	23,288	-	2,434	23,244
其他	-	-	-	-	-	-
合計	-	86,105	460,949	-	67,084	412,022

(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	100 年度				101 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	6,564	34,801	74,349	494,733	8,180	30,592	58,041	483,305
其他 IC	2,060	26,258	40	584	2,098	24,495	-	-
其他(註)	-	1,203	-	12,048	-	-	-	80,860
合計	8,624	62,262	74,389	507,365	10,278	55,087	58,041	564,165

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

102年3月31日

年 度		100 年度	101 年度	102 年 3 月 31 日
員 工 人 數	研發單位	126	114	108
	業務單位	22	23	23
	管理單位	22	18	16
	生產單位	3	2	2
	合 計	173	157	149
平 均 年 齡		35.9	36.7	36.9
平均服務年資		3.74	4.3	4.5
學 歷 分 布 比 率	博 士	0%	0%	0%
	碩 士	51.5%	53.5%	53.7%
	大 專	45.7%	44.6%	45.0%
	高 中	2.8%	1.9%	1.3%

四、環保支出資訊

本公司主要產品為積體電路(IC)控制晶片，係以委外加工之方式進行生產，除委由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。一百零一年度本公司舉辦的內部管理及通識訓練課程為十四個班次，總訓練人時達1,655人時，總參與人次為386人次，訓練總費用共計新台幣三十萬元，另各單位每週提供專業訓練，並錄製為影片供同仁進行課後複習，希望以更方便的方式達到一樣的訓練成效；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，於一百零一年本公司派員外訓之總費用為新台幣八萬元，合計一百零一年總訓練費用為新台幣三十八萬元。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)通識性訓練：係指全公司整體性或各階層通識性之訓練活動，如：工作目標管理課程、工作倫理課程、以及個人效能管理系列課程。
- (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之有無

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。並按財務會計準則公報第十八號公報退休金會計處理準則公報規定，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、工程契約、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

單位：新台幣仟元

年 度 項 目	最近五年度財務資料					當 年 度 截 至 102年3月31日 財 務 資 料
	年	年	年	年	年	
流 動 資 產	不適用(註1)					517,934
不 動 產、廠 房 及 設 備						148,109
無 形 資 產						10,105
其 他 資 產						43,163
資 產 總 額						719,311
流 動 負 債	分配前					125,826
	分配後					-
非 流 動 負 債						0
負 債 總 額	分配前					125,826
	分配後					-
歸 屬 於 母 公 司 業 主 之 權 益						593,485
股 本						625,485
資 本 公 積						141,861
保 留 盈 餘	分配前					(173,861)
	分配後					-
其 他 權 益						0
庫 藏 股 票						0
非 控 制 權 益						0
權 益 總 額	分配前					719,311
	分配後					-

註1：最近五年度財務資料請參閱下表簡明資產負債表-我國財務會計準則

簡明綜合損益表

單位：新台幣仟元

年 度 項 目	最近五年度財務資料					當 年 度 截 至 102 年 3 月 31 日 財 務 資 料
	年	年	年	年	年	
營業收入	不適用(註1)					117,086
營業毛利						24,639
營業損益						(46,691)
營業外收入 及 支 出						(2,148)
稅前淨利						(48,839)
繼續營業單 位						(48,839)
本期淨利						
停業單位損 失						0
本期淨利 (損)						(48,839)
本期其他綜 合 損 益 (稅 後 淨 額)						0
本期綜合損 益 總 額						(48,839)
淨利歸屬於 母公司業主						(48,839)
淨利歸屬於 非控制權益						0
綜合損益總 額歸屬於母 公司業主						(48,839)
綜合損益總 額歸屬於非 控制權益						0
每股盈餘						(0.78)

註1：最近五年度財務資料請參閱下表簡明損益表-我國財務會計準則

(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

單位：新台幣仟元

項目	年度	最近五年度財務資料(註1)				
		97年	98年	99年	100年	101年
流動資產		1,001,999	1,118,661	846,332	682,420	495,400
基金及投資		22,694	23,167	19,580	17,033	16,913
固定資產		8,744	20,592	109,164	122,212	70,279
無形資產		7,130	5,618	9,343	6,465	5,783
其他資產		146,014	121,528	26,283	25,583	112,518
資產總額		1,186,581	1,289,566	1,010,702	853,713	700,893
流動負債	分配前	157,960	211,705	68,907	85,254	61,378
	分配後	157,960	211,705	68,907	85,254	(註2)
長期負債		-	-	-	-	-
其他負債		4,132	3,502	3,237	2,968	2,273
負債總額	分配前	162,092	215,207	72,144	88,222	63,651
	分配後	162,092	215,207	72,144	88,222	(註2)
股本	普通股	606,746	614,836	622,388	625,485	625,485
	預收股本	224	4,620	0	0	0
資本公積		506,728	423,419	431,784	433,209	141,861
保留盈餘	分配前	(87,354)	33,339	(113,759)	(291,348)	(128,249)
	分配後	(87,354)	33,339	(113,759)	(291,348)	(註2)
金融商品未實現損益		0	0	0	0	0
庫藏股票		0	0	0	0	0
累積換算調整數		(1,855)	(1,855)	(1,855)	(1,855)	(1,855)
未認列為退休金成本之損益		0	0	0	0	0
股東權益總額	分配前	1,024,489	1,074,359	938,558	765,491	637,242
	分配後	1,024,489	1,074,359	938,558	765,491	(註2)

註1：以上最近五年度之財務資料，均經會計師查核簽證。

註2：民國一百零一年度之盈虧撥補，尚待股東常會決議。

簡明損益表-我國財務會計準則

單位：新台幣仟元

項目	最近五年度財務資料(註 1)				
	97 年	98 年	99 年	100 年	101 年
營業收入	442,641	852,670	609,475	569,627	619,252
營業毛利	98,290	277,462	154,864	466,409	453,612
營業損益	(141,139)	34,663	(108,611)	103,218	165,640
營業外收入及利益	14,215	23,859	16,277	10,955	8,652
營業外費用及損失	23,648	12,007	9,899	1,989	2,790
繼續營業部門稅前損益	(150,572)	46,515	(102,233)	(188,624)	(129,617)
繼續營業部門損益	(172,001)	33,339	(122,335)	(177,589)	(128,249)
停業部門損益	0	0	0	0	0
非常損益	0	0	0	0	0
會計原則變動之累積影響數	0	0	0	0	0
本期損益	(172,001)	33,339	(122,335)	(177,589)	(128,249)
每股盈餘(註 2)	(2.98)	0.55	(1.97)	(2.84)	(2.05)

註1：以上最近五年度之財務資料，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
97	安侯建業會計師事務所	吳惠蘭、游萬淵	修正式無保留意見
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

二、最近五年度財務分析

財務分析

分析項目		最近五年度財務分析					當年度截至 102年3月31日
		年	年	年	年	年	
財務結構 (%)	負債占資產比率	不適用(註1)					17
	長期資金占不動產、廠房及設備比率						401
償債能力%	流動比率						412
	速動比率						300
	利息保障倍数						(113,479)
經營能力	應收款項週轉率(次)						5.94
	平均收現日數						61
	存貨週轉率(次)						3.46
	應付款項週轉率(次)						6.17
	平均銷貨日數						106
	不動產、廠房及設備週轉率(次)						3.10
	總資產週轉率(次)						0.66
	資產報酬率(%)						(6.86)
獲利能力	權益報酬率(%)						(7.90)
	占實收資本比率(%)	營業利益					(7.46)
		稅前純益					(7.81)
	純益率(%)						(41.71)
	每股盈餘(元)						(0.78)
現金流量	現金流量比率(%)						(10.52)
	現金流量允當比率(%)						註
	現金再投資比率(%)						(0.02)
	槓桿度	營運槓桿度					
財務槓桿度							1.00
請說明最近二年度各項財務比率變動原因。(若增減變動未達20%者可免分析)							

註1：最近五年度財務資料請參閱下表最近五年度財務分析-我國財務會計準則

1.財務結構

(1)負債占資產比率=負債總額/資產總額。

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

2.償債能力

(1)流動比率=流動資產/流動負債。

(2)速動比率=(流動資產-存貨-預付費用)/流動負債。

(3)利息保障倍數=所得稅及利息費用前純益/本期利息支出。

3.經營能力

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

(2)平均收現日數=365/應收款項週轉率。

(3)存貨週轉率=銷貨成本/平均存貨額。

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

(5)平均銷貨日數=365/存貨週轉率。

(6)不動產、廠房及設備週轉率=銷貨淨額/平均不動產、廠房及設備淨額。

(7)總資產週轉率=銷貨淨額/平均資產總額。

4.獲利能力

(1)資產報酬率=[稅後損益+利息費用×(1-稅率)]/平均資產總額。

(2)權益報酬率=稅後損益/平均權益總額。

(3)純益率=稅後損益/銷貨淨額。

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

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)。(註5)

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(註6)。

(2)財務槓桿度=營業利益/(營業利益-利息費用)。

註4：上開每股盈餘之計算公式，在衡量時應特別注意下列事項：

1.以加權平均普通股股數為準，而非以年底已發行股數為基礎。

2.凡有現金增資或庫藏股交易者，應考慮其流通期間，計算加權平均股數。

3.凡有盈餘轉增資或資本公積轉增資者，在計算以往年度及半年度之每股盈餘時，應按增資比例追溯調整，無庸考慮該增資之發行期間。

4.若特別股為不可轉換之累積特別股，其當年度股利(不論是否發放)應自稅後淨利減除，或增加稅後淨損。特別股若為非累積性質，在有稅後淨利之情況，特別股股利應自稅後淨利減除；如為虧損，則不必調整。

註5：現金流量分析在衡量時應特別注意下列事項：

1.營業活動淨現金流量係指現金流量表中營業活動淨現金流入數。

2.資本支出係指每年資本投資之現金流出數。

3.存貨增加數僅在期末餘額大於期初餘額時方予計入，若年底存貨減少，則以零計算。

4.現金股利包括普通股及特別股之現金股利。

5.不動產、廠房及設備毛額係指扣除累計折舊前之不動產、廠房及設備總額。

註6：發行人應將各項營業成本及營業費用依性質區分為固定及變動，如有涉及估計或主觀判斷，應注意其合理性並維持一致。

註7：外國公司前開有關占實收資本比率，則改以占淨值比率計算之。

財務分析-我國財務會計準則

分析項目		年度	最近五年度財務分析(註1)				
		97年	98年	99年	100年	101年	
財務結構(%)	負債占資產比率	14	17	7	10	9	
	長期資金占固定資產比率	11,716	5,217	860	626	907	
償債能力(%)	流動比率	634	528	1,228	800	807	
	速動比率	562	435	952	584	673	
	利息保障倍數	(414)	143	(15,068)	(31,442)	(1,020)	
經營能力	應收款項週轉率(次)	3.65	6.38	6.49	7.84	6.77	
	平均收現日數	100	57	56	47	54	
	存貨週轉率(次)	4.10	3.85	2.40	2.55	3.52	
	應付款項週轉率(次)	7.84	6.82	8.15	38.19	17.48	
	平均銷貨日數	89	95	152	143	104	
	固定資產週轉率(次)	50.62	41.41	5.58	4.66	8.81	
	總資產週轉率(次)	0.37	0.66	0.60	0.67	0.88	
獲利能力	資產報酬率(%)	(14)	3	(11)	(19)	(16)	
	股東權益報酬率(%)	(16)	3	(12)	(21)	(18)	
	占實收資本比率%	營業利益	(23)	6	(17)	(32)	(22)
		稅前純益	(25)	8	(16)	(30)	(21)
	純益率(%)	(39)	4	(20)	(31)	(21)	
	每股盈餘(元)	(2.98)	0.55	(1.97)	(2.84)	(2.05)	
現金流量	現金流量比率(%)	352	22	(184)	(191)	(20)	
	現金流量允當比率(%)	167	167	113	86	100	
	現金再投資比率(%)	54	4	(16)	(21)	(2)	
槓桿度	營運槓桿度	(1.44)	19.3	(5.13)	(2.43)	(0.62)	
	財務槓桿度	1.00	1.00	1.00	1.00	1.00	

最近二年度各項財務比率變動原因：

(一)財務結構：
長期資金占固定資產比率變動達45%，主要係因本期房屋及建築物部份出租，房屋及建築物重分類至其他資產所致。

(二)償債能力：
利息保障倍數變動達(97%)，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38%，主要係因本期積極打消存貨所致。
應付帳款週轉率變動達119%，主要係因101年第四季備料減少所致。
平均銷貨日數變動達(27%)，主要係因本期營收增加所致。
固定資產週轉率變動達89%，主要係因本期房屋及建築物部份出租，重分類至其他資產所致。
總資產週轉率變動達31%，主要係因本期營收增加所致。

(四)獲利能力：
本期整體獲利能力較前期增加，主要係因本期營收增加所致。

(五)現金流量：
本期整體現金流量比率較前期增加，主要係因營業活動淨現金流出減少所致。

(六)槓桿度：
本期營運槓桿度增加，主要係因本期營收增加所致。

註1：最近五年度資料，均經會計師查核簽證。

註2：當年度無利息支出。

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、監察人查核報告書：請參閱第 73 頁。

五、最近年度財務報表：請參閱第 74 頁至第 101 頁。

六、最近年度經會計師查核簽證之母子公司合併財務報表：請參閱第 102 頁至第 137 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、財務狀況及經營結果之檢討分析與風險管理

一、財務狀況比較分析表

單位：新台幣仟元

項目	年度	101 年度	100 年度	差異	
				金額	%
流動資產		495,400	682,420	(187,020)	(27)
投資		16,913	17,033	(120)	(1)
固定資產		70,279	122,212	(51,933)	(42)
無形資產		5,783	6,465	(682)	(11)
其他資產		112,518	25,583	86,935	340
資產總額		700,893	853,713	(152,820)	(18)
流動負債		61,378	85,254	(23,876)	(28)
其他負債		2,273	2,968	(695)	(23)
負債總額		63,651	88,222	(24,571)	(28)
股本		625,485	625,485	0	0
資本公積		141,861	433,209	(291,348)	(67)
保留盈餘		(128,249)	(291,348)	163,099	(56)
股東權益總額		637,242	765,491	(128,249)	(17)
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： <ul style="list-style-type: none"> (1)流動資產減少，主要係因現金減少所致。 (2)固定資產減少及其他資產增加，主要係因本期房屋及建築物部份出租，房屋及建築物重分類至其他資產所致。 (3)流動負債減少，主要係因加工費用及權利金費用減少所致。 (4)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。 其餘因變動未達一千萬元以上，且變動未達百分之二十，依規定免于說明。					
2.最近二年度流動資產發生變動之主要原因及其影響與未來因應計畫： <ul style="list-style-type: none"> 流動資產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。 					

二、經營結果之檢討與分析

單位：新台幣仟元

項目	年度	101 年度	100 年度	增(減)金額	變動比例(%)
營業收入總額		619,252	570,634	48,618	9
減：銷貨退回及折讓		0	1,007	(1,007)	(100)
營業收入淨額		619,252	569,627	49,625	9
營業成本		453,612	466,409	(12,797)	(3)
營業毛利		165,640	103,218	62,422	60
營業費用		301,119	300,808	311	0
營業利益		(135,479)	(197,590)	62,111	(31)
營業外收入及利益		8,652	10,955	(2,303)	(21)
營業外支出及損失		2,790	1,989	801	40
稅前淨利(損失)		(129,617)	(188,624)	59,007	(31)
減：所得稅費用(利益)		(1,368)	(11,035)	9,667	(88)
會計原則變動之累積影響數		0	0	0	0
本期淨利(損失)		(128,249)	(177,589)	49,340	(28)

1.最近二年度增減比例變動分析說明：

本期營業毛利、淨利增加，主要係技術服務收入增加所致。

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 115 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
341,534	(12,531)	77,534	264,000	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：淨現金流出，主要係本公司購置固定資產、其他資產所致。

2.增減比例變動分析說明：

本期整體現金流量比率較前期增加，主要係因營業活動淨現金流出減少所致。

(二)流動性不足之改善計畫：不適用。

(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
264,000	(132,795)	168,267	95,733	無	無
未來一年度現金流量情形分析：					
營業活動：係預期增加新產品備料，預計將產生淨現金流出。					
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	101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	(61)	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
緯翔科技(股)公司普通股股票	0	作為公司CF controller系統產品或FDM的value add公司。	不適用。	已於101.2處份。	無

六、風險事項應分析評估最近年度及截至年報刊印日止之下列事項

(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，惟仍存在許多不確定因素，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：

A.最近年度及申請年度匯兌損益情形

單位：新台幣仟元；%

	匯兌(損)益	營收淨額	匯兌(損)益佔 營收淨額比 率(%)	稅前(損)益	匯兌(損)益佔 稅前純益比 率(%)
101 年度	(2,061)	619,252	(0.33)	(128,249)	1.61

公司最近年度之兌換(損)益淨額占營收淨額比率分別為(0.33)%，因本公司係根據實際外幣淨收支部位，預售遠期外匯來避險，101 年度產生之金融資產評價損益為 568 仟元，整體而言匯兌損益控制情形尚屬良好。

B. 因應措施

本公司營業收入以美元計價為主，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，則有匯益之優勢；相對進貨成本亦以美元計價為主，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 縮小及執行節能的措施下，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	目前進度	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	Under Development	15,000	102 3Q	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	Under Development	20,000	103 1Q	產品架構設計 成品相容性 資料可靠度
3	New small size Analog MEMS Microphone	Under Development	16,000	102 4Q	MEM 振膜設計 高訊噪比電路設計
4	Digital MEMS Microphone	Under Development	14,000	102 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 5.0 Flash Controller	Under Development	20,000	103 1Q	產品架構設計 成品相容性 資料可靠度
6	MEMS Microphone Audio Controller	Under Development	20,000	103 1Q	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

在全球金融風暴衝擊下，市場需求變化大、不確定性高，公司會從產品特性、客戶結構及市場趨勢上追求營收與庫存的平衡，以管理作為公司成長的最大支柱。

(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. 是否有進貨集中之風險

(1) 進貨集中所面臨的風險

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。

(2)進貨集中的因應措施

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.是否有銷貨集中之風險

(1)銷貨集中所面臨的風險

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，一直都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。

(2)銷貨集中的因應措施

面對上述之風險，公司之因應措施為：

A.持續深耕技術與做好產品規劃，適時提供客戶最佳的產品。

B.透過股權政策(如私募)來強化策略聯盟關係。

C.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 Controller IC 產品，如 eMMC。

(B)增加支援不同 Flash 的 Controller IC 產品，如支援 Samsung Flash。

D.加速 MEMS 麥克風商品化，目標於一百零二年第三季量產出貨，以增加產品線，分散產品風險。

E.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

- 1.公司最近二年度及截至年報刊印日止已判決確定或目前尚在繫屬中之訴訟、非訴訟或行政爭訟事件，其結果可能對股東權益或證券價格有重大影響者：

九十四年度之所得稅申報，因本公司免稅所得及研究發展支出投資抵減等與稅捐機關之見解不同而分別遭減列免稅所得140,849仟元及投資抵減3,632仟元，核定補繳稅額15,606仟元，本公司不服稅捐機關之核定，於九十七年一月十四日提出申請復查。並經一百年五月六日稅捐機關覆查核定追認免稅所得140,768仟元及投資抵減3,227仟元，核定補繳稅額21仟元。

- 2.公司董事、監察人、總經理、實質負責人、持股比例超過百分之十之大股東及從屬公司，最近二年度及截至公開說明書刊印日止已判決確定或目前尚在繫屬中之訴訟、非訟或行政爭訟事件，其結果可能對公司股東權益或證券價格有重大影響者：無。

(十三)其他重要風險及因應措施

截至年報刊印日止本公司無其他重要風險事項。

(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

針對國內於一百零二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一百零一年度合併財務報表附註十、(四)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一百零一年度財務報表附註二、(五)及(六)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

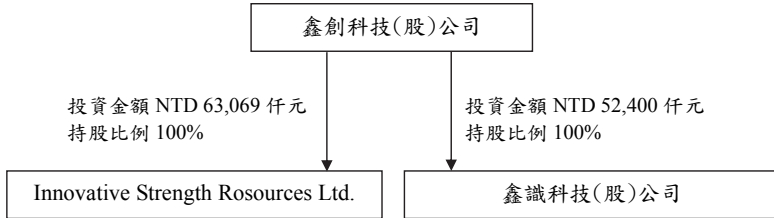
- 1.金融資產如有活絡市場公開報價時，則以此市場價格為公平價值。若無市場價格可供參考時，則採用評價方法估計，所使用之估計與假設係與市場參與者於金融商品訂價時用以作為估計及假設之資訊一致。
- 2.非衍生性短期金融資產及負債中包括應收票據及帳款(含應收關係人款)、其他金融資產—流動、應付帳款及應付加工費等，係以其在資產負債表日之帳面價值估計其公平價值。因此類商品到期日甚近，其帳面價值應屬估計公平價值之合理基礎。

詳細內容請參閱本公司一百零一年度財務報表附註四、(十二)之說明

捌、特別記載事項

一、關係企業相關資料

(一)關係企業組織圖及股權結構：



(二)關係企業資本資料

公司名稱	所在地區	主要營業項目
Innovative	Beaufort House, P.O. Box 438. Road Town, Tortola. British Virgin Islands	投資各項事業
鑫識科技	新竹縣竹北市台元街二十二號五樓之一	產品開發及電子零組件製造業等

(三)關係企業之背書保證、資金貸與他人及從事衍生性商品交易資訊：無。

(四)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 102 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：無。

三、最近年度及截至年報刊印日止，子公司持有或處分本公司股票情形：無。

四、其他必要補充說明事項：無。

玖、最近年度及截至年報刊印日止，發生證交法第三十六條第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

董事會造送本公司一〇一年度營業報告書、虧損撥補案及經安侯建業聯合會計師事務所吳惠蘭、游萬淵會計師查核簽證之財務報表(含合併財務報表)。經本監察人等查核完竣，認為尚無不符，爰依照公司法第二百一十九條之規定，繕具報告，敬請 鑑核。

此 致

本公司一百零二年股東常會

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 一〇二 年 三 月 二 十 六 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民國一〇一年及一〇〇年十二月三十一日之資產負債表，暨截至各該日止之民國一〇一年度及一〇〇年度之損益表、股東權益變動表及現金流量表，業經本會計師查核竣事。上開財務報表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財務報表表示意見。


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，以合理確信財務報表有無重大不實表達。此項查核工作包括以抽查方式獲取財務報表所列金額及所揭露事項之查核證據、評估管理階層編製財務報表所採用之會計原則及所作之重大會計估計，暨評估財務報表整體之表達。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，第一段所述財務報表在所有重大方面係依照證券發行人財務報告編製準則及一般公認會計原則編製，足以允當表達鑫創科技股份有限公司民國一〇一年及一〇〇年十二月三十一日之財務狀況，暨截至各該日止之民國一〇一年度及一〇〇年度之經營成果與現金流量。

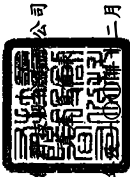
鑫創科技股份有限公司已編製民國一〇一年度及一〇〇年度之合併財務報表，並經本會計師出具無保留意見之查核報告在案，備供參考。

安侯建業聯合會計師事務所

會計師：
吳惠南
游萬耕



證券主管機關：台財證六字第 0930104388 號
核准簽證文號：(88)台財證(六)第 18311 號
民國一〇二年三月二十六日



全 益 公 司

民國一〇一一年十二月三十一日

單位：新台幣千元

資產：		101.12.31	100.12.31	負債及股東權益：	
		金額	%	金額	%
1100	流動資產：				
1310	現金(附註四(一))	264,000	38	2140	17,039
	公平價值變動列入損益之金融資產－			2171	19,369
	流動(附註四(二))	66	-	2280	2
1140	應收票據及帳款淨額(附註四(三))	3,518	1	2810	3
1150	應收附票人票款(附註五)	87,106	12		9
1190	其他金融資產－流動	2,518	-		85,254
1210	存貨(附註四(四))	77,685	11		2,068
1286	遞延所得稅資產－流動(附註四(十))	12,178	2		9
1291	受限制銀行存款(附註六)	38,500	6		88,222
1298	其他流動資產	9,830	1		9
		495,400	71		625,485
1421	基金及投資：				89
1480	按權益法之長期股權投資(附註四(五))	4,673	1		20
	以成本衡量之金融資產－非流動				431,613
	(附註四(二))	8,500	1		1,596
1440	其他金融資產－非流動	3,740	-		51
		16,913	2		141,861
					433,209
1501	國定資產：				
1521	成				
1531	土地				
1681	房屋及建築	11,652	2		3,334
	機器設備	29,566	4		1,855
	辦公及其他設備	21,938	3		(296,537)
1549	減：累計折舊	9,991	1		(18)
1672	預付設備款	73,147	10		(128,249)
		(20,598)	(3)		(18)
17xx	無形資產(附註四(六))	17,730	3		(291,348)
		70,270	10		(1,855)
1800	其他資產：	3,785	1		91
1820	出讓資產(附註四(七))				
1830	存出保證金	62,654	9		
1860	遞延費用	24,286	3		
1880	遞延所得稅資產－非流動(附註四(十))	21,145	3		
	其他資產－其他	505	-		
		4,047	1		
		112,518	16		
		700,899	100		
	資產總計	853,718	100		
	負債及股東權益總計				
	流動負債：				
	應付帳款	2140			
	應付薪資及獎金	2171			
	其他流動負債	2280			
	應計退休負債(附註四(八))	2810			
	負債合計	3110			
	股東權益(附註四(九))：				
	普通股股本	3211			
	資本公積：	3260			
	普通股溢價				
	長期投資				
		141,861	20		
	保留盈餘：	3310			
	法定盈餘公積	3320			
	特別盈餘公積	3350			
	累積虧損	3420			
	累積非調整數				
	股東權益合計				
		700,899	100		
		853,718	100		
	負債及股東權益總計				
		700,899	100		
		853,718	100		

重大承諾事項及或有事項(附註七)
負債及股東權益總計

101.12.31 100.12.31 (請詳閱)

經理人：胡定中

董事長：林俊宏

會計主管：鍾榮輝





民國一〇一年及一〇二〇年十二月三十一日

單位:新台幣千元

	101年度		100年度	
	金 額	%	金 額	%
4000 營業收入：				
4110 銷貨收入	\$ 538,392	87	557,183	98
4190 減：銷貨退回及折讓	-	-	1,007	-
4651 技術服務收入	80,860	13	13,451	2
營業收入淨額(附註五)	619,252	100	569,627	100
5110 營業成本(附註四(四))	453,612	73	466,409	82
營業毛利	165,640	27	103,218	18
6000 營業費用：				
6100 推銷費用	56,398	9	56,986	10
6200 管理及總務費用	31,032	5	39,367	7
6300 研究發展費用	213,689	35	204,455	36
	301,119	49	300,808	53
營業淨損	(135,479)	(22)	(197,590)	(35)
7100 營業外收入及利益：				
7110 利息收入	3,146	-	4,884	1
7160 兌換利益淨額	-	-	1,733	-
7310 金融資產評價利益(附註四(二))	1,091	-	2,115	-
7480 其他收入(附註四(二)、(五)及(七))	4,415	1	2,223	1
	8,652	1	10,955	2
7500 營業外費用及損失：				
7560 兌換損失淨額	2,061	-	-	-
7650 金融負債評價損失(附註四(二))	523	-	894	-
7880 其他支出(附註四(二))	206	-	1,095	-
	2,790	-	1,989	-
7900 稅前淨損	(129,617)	(21)	(188,624)	(33)
8110 所得稅利益(附註四(十))	(1,368)	-	(11,035)	(2)
9600 本期淨損	\$ (128,249)	(21)	(177,589)	(31)
			稅 前	稅 後
每股盈餘(單位：新台幣元)(附註四(十一))			稅 前	稅 後
9750 基本每股盈餘	\$ (2.07)	(2.05)	(3.02)	(2.84)

董事長：林俊宏



(請詳閱後附財務報表附註)

經理人：胡定中



會計主管：鍾榮輝





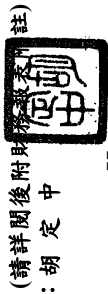
民國一〇一年及一〇〇一年十二月三十一日

單位：新台幣千元

	股本	資本公積	保留盈餘		累積虧損	累積換算調整數	合計
			法定盈餘公積	特別盈餘公積			
民國一〇〇一年一月一日餘額	\$ 622,388	431,784	3,334	1,855	(118,948)	(1,855)	938,558
員工執行認股權	3,097	1,425	-	-	-	-	4,522
民國一〇〇一年度淨損	-	-	-	-	(177,589)	-	(177,589)
民國一〇〇一年十二月三十一日餘額	625,485	433,209	3,334	1,855	(296,537)	(1,855)	765,491
資本公積彌補虧損	-	(291,348)	-	-	291,348	-	-
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	-	-
民國一〇〇一年度淨損	-	-	-	-	(128,249)	-	(128,249)
民國一〇〇一年十二月三十一日餘額	\$ 625,485	141,861	-	-	(128,249)	(1,855)	637,242



董事長：林俊宏



經理人：胡定中

(請詳閱後附財務報告)

會計主管：鍾榮輝





民國一〇一年及一〇〇一年十二月三十一日

單位:新台幣千元

	101年度	100年度
營業活動之現金流量：		
本期淨損	\$ (128,249)	(177,589)
調整項目：		
折舊費用	7,782	6,454
攤銷費用	18,868	20,371
提列備抵呆帳	(330)	731
提列存貨跌價損失	12,677	14,607
處分採權益法認列之長期股權投資利益	(1,206)	-
遞延所得稅費用(利益)	(1,918)	3,062
其他不影響現金流量之損費	5,266	2,762
營業資產及負債之淨變動：		
公平價值變動列入損益之金融資產	78	(130)
應收票據及帳款	86,722	(41,295)
應收關係人帳款	(84,693)	1,229
存貨	89,510	(8,158)
其他營業相關之流動資產	5,058	(1,600)
應付帳款	17,833	9,651
公平價值變動列入損益之金融負債	-	(737)
其他營業相關之流動負債	(39,929)	7,433
營業活動之淨現金流出	<u>(12,531)</u>	<u>(163,209)</u>
投資活動之現金流量：		
處分採權益法之長期股權投資價款	1,206	-
其他金融資產減少	59	2,535
購置固定資產	(18,503)	(19,845)
無形資產增加	(2,706)	(338)
存出保證金增加	(21,712)	(111)
遞延費用增加	(6,741)	(19,486)
受限制銀行存款減少	2,500	-
其他資產增加	(19,106)	-
投資活動之淨現金流出	<u>(65,003)</u>	<u>(37,245)</u>
融資活動之現金流量：		
員工認股權行使認購價	-	4,522
融資活動之淨現金流入	<u>-</u>	<u>4,522</u>
本期現金減少數	(77,534)	(195,932)
期初現金餘額	341,534	537,466
期末現金餘額	<u>\$ 264,000</u>	<u>341,534</u>
現金流量資訊之補充揭露：		
支付所得稅	\$ 550	1,509

董事長：林俊宏



(請詳閱後附財務報表附註)
經理人：胡定中



會計主管：鍾榮輝



鑫創科技股份有限公司

財務報表附註

民國一〇一年及一〇〇年十二月三十一日

(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(以下簡稱本公司)於民國八十七年十一月二十六日設立。本公司所經營業務主要為積體電路研究、開發、生產及銷售。

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。截至民國一〇一年及一〇〇年十二月三十一日止，本公司員工人數分別為158人及173人。

二、重要會計政策之彙總說明

本公司財務報表係依照證券發行人財務報告編製準則及我國一般公認會計原則編製。重要會計政策及衡量基礎彙總說明如下：

(一)會計估計

本公司於編製財務報表時，業已依規定對財務報表所列資產、負債、收益、費損及或有事項，採用必要之假設及估計加以衡量、評估與揭露，惟該等估計與實際結果可能存有差異。

(二)外幣交易及外幣財務報表之換算

本公司以新台幣記帳。非衍生性商品之外幣交易依交易日之即期匯率入帳；資產負債表日之外幣貨幣性資產或負債，依當日之即期匯率換算，產生之兌換差額列為當期損益。外幣非貨幣性資產或負債按交易日之歷史匯率衡量；但以公平價值衡量之外幣非貨幣性資產或負債，則按資產負債表日即期匯率換算，如屬公平價值變動認為當期損益者，換算差額亦認為當期損益；如屬公平價值變動認為股東權益調整項目者，換算差額亦認為股東權益調整項目。

本公司採權益法評價之國外長期股權投資事業皆以當地貨幣為功能性貨幣，其外幣財務報表換算為本國貨幣財務報表所產生之換算差額，以稅後淨額列入股東權益項下之累積換算調整數。有關國外營運機構之資產及負債科目，均按資產負債表日之匯率換算；股東權益中除期初保留盈餘以上期期末換算後之餘額結轉外，其餘均按歷史匯率換算；股利按宣告日之匯率換算，損益科目按加權平均匯率換算。

(三)資產與負債區分流動與非流動之分類標準

現金或約當現金及為交易目的而持有或預期於資產負債表日後十二個月內將變現之資產，列為流動資產；非屬流動資產者列為非流動資產。

負債因交易目的而發生或預期於資產負債表日後十二個月內清償者列為流動負債；非屬流動負債者列為非流動負債。

鑫創科技股份有限公司財務報表附註(續)

(四)資產減損

本公司於資產負債表日就有減損跡象之資產(商譽以外之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。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，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。

(五)金融商品

1. 公平價值變動列入損益之金融資產或負債：應歸類為此類金融資產或負債之金融商品包括(1)取得或發生金融商品之主要目的為短期內出售或再買回，(2)除被指定且為有效之避險工具外，所持有之衍生性金融商品。原始認列前述金融商品時，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：不具有重大影響力且無法可靠衡量公平價值之權益商品投資，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、其他應收款：應收票據及帳款係因出售商品或勞務而發生之債權，其他應收款係屬非因營業而產生之其他應收款及票據。

針對上述金融資產，本公司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。

(六)存貨

存貨之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。固定製造費用係按生產設備之正常產能分攤至製成品及在製品，惟若實際產量與正常產能差異不大時則按實際產量分攤；變動製造費用則以實際產量為分攤基礎。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。

鑫創科技股份有限公司財務報表附註(續)

(七)採權益法之長期股權投資

本公司與子公司合計持有被投資公司有表決權股份比例達百分之二十以上，或未達百分之二十但具有重大影響力者，採權益法評價。因未按持股比例認購被投資公司發行之新股，致持股比例發生變動，並因而使持有之股權淨值發生增減時，其增減數調整資本公積及長期股權投資帳面價值。

本公司具重大影響力但無控制力之被投資公司，若因認列被投資公司之虧損，致對該被投資公司之長期股權投資(含特別股投資)及墊款之帳面餘額為負數時，其投資損失之認列以使對該公司之投資及墊款之帳面餘額降至零為限。惟若本公司意圖繼續支持被投資公司，或被投資公司之虧損係屬短期性質者，則繼續按持股比例認列投資損失，貸記長期股權投資貸項，列入其他負債項下。本公司具控制力之被投資公司如股權淨值發生負數時，除被投資公司之其他股東有義務並能提出額外資金承擔其損失外，由本公司全額吸收超過被投資公司股東原有權益之損失金額。本公司因上述處理致使對被投資公司之投資及墊款之帳面價值發生貸方餘額時，在資產負債表中列為負債。

本公司對具有控制力之被投資公司，除依權益法評價外，並按季編製合併財務報表。

(八)固定資產、出租資產及其折舊

固定資產以取得成本為評價基礎。重大增添、改良及重置支出予以資本化；維護及修理費用列為發生當期費用。

折舊係按直線法以成本按估計耐用年數計提；租賃權益改良依租約年限或估計使用年限較短者按平均法攤銷。折舊性資產耐用年限屆滿仍繼續使用者，就其殘值自該屆滿日起估計尚可使用年限繼續提列折舊。主要固定資產之耐用年數如下：

1. 房屋及建築物：10~50年
2. 機器設備：5年
3. 辦公及其他設備：3~5年

以營業租賃方式出租予他人之土地及建築物列為出租資產，以成本為評價基礎。

本公司每年定期於會計年度終了時，評估固定資產及出租資產之剩餘耐用年限、折舊方法及殘值。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。

處分固定資產或出租資產之損益列為營業外收支。

(九)無形資產

本公司研究階段之支出除於企業合併認列為商譽或無形資產者外，於發生時即認列為費用；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，於發生時即認列為費用：

1. 完成該無形資產已達技術可行性，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。

鑫創科技股份有限公司財務報表附註(續)

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，以完成此項發展專案計畫。
6. 發展階段歸屬於無形資產之支出能可靠衡量。

另，本公司為取得他公司智慧財產授權所支付金額之專門技術及電腦軟體成本，皆以取得成本為入帳基礎，依合約期間或估計未來效益年限分一~五年平均攤銷。

每年至少於會計年度終了時評估無形資產之殘值、攤銷期間及攤銷方法。殘值、攤銷期間及攤銷方法之變動，均視為會計估計變動。

(十)遞延費用

光罩開發成本予以遞延，自驗收開始使用之日起，分一年至二年平均攤銷，並定期評估未攤銷完畢之光罩使用情形，若預期無法經由使用或處分產生未來經濟效益，即予除列。

(十一)退休金

本公司之職工退休辦法涵蓋所有正式任用員工。依該辦法規定，員工退休金之支付，係依據服務年資所獲得之基數及其退休前六個月之平均月薪計算。其中所獲得之基數係依每位員工前十五年之服務，每服務滿一年可獲得二個基數，自第十六年起，每服務滿一年可獲得一個基數計算而得，最高總數以四十五個基數為限。自民國九十四年七月一日起配合勞工退休金條例（以下簡稱「新制」）之實施，原適用該辦法之員工如經選擇適用新制後之服務年資或新制施行後到職之員工其服務年資改採確定提撥制，其退休金之給付由本公司按月以不低於每月工資百分之六提繳退休金，儲存於勞工退休金個人專戶。本公司之退休辦法未規定者，依勞工退休金條例之規定辦理。

採確定給付辦法部份，本公司以各年度資產負債表日為衡量日完成精算，其累積給付義務超過退休基金資產公平價值部份，於資產負債表認列最低退休金負債，並依精算報告認列淨退休金成本，包括當期服務成本等及過渡性淨資產、前期服務成本與退休金損益依員工平均剩餘服務年限採直線法攤銷之數。

本公司依勞動基準法規定，自民國八十九年六月起按月依核備之提撥率（實付薪資百分之二）提撥勞工退休準備金，專戶儲存於台灣銀行。實際支付退休金時，先由退休準備金專戶支應。

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，依勞工每月工資百分之六之提繳率，提撥至勞工保險局，提撥數列為當期費用。

(十二)股份基礎給付交易

本公司股份基礎給付協議之給與日在民國九十七年一月一日（含）以後者，依據財務會計準則公報第三十九號之規定處理；給與日於民國九十三年至九十六年間的員工認股權計畫，則依會計研究發展基金會(92)基秘字第070、071、072號解釋函之規定處理。

鑫創科技股份有限公司財務報表附註(續)

本公司股份基礎給付交易之給與日在民國九十七年一月一日之前者，無須追溯適用財務會計準則公報第三十九號，惟仍揭露依該公報規定衡量股份基礎給付交易之擬制淨利、每股盈餘及股份基礎給付交易之性質及範圍相關資訊。

(十三)營業收入

銷貨收入係於商品交付且風險及報酬移轉予客戶時認列。技術服務收入若其交易結果能合理估計時，係以資產負債表日該勞務交易之完成程度認列；若其交易結果無法合理估計時，則俟無法合理估計交易結果之不確定性消失時，按完工程度認列銷貨收入。

(十四)員工紅利及董監酬勞

本公司民國九十七年一月一日(含)以後之員工紅利及董監酬勞係依會計研究發展基金會(96)基秘字第052號解釋函之規定，估計員工紅利及董監酬勞金額，並依員工紅利及董監酬勞之性質列為營業成本或營業費用項下之適當會計科目。嗣後股東會決議與財務報表列數如有差異，視為會計估計變動，列為當期損益。

(十五)所得稅

本公司所得稅計算以會計所得為基礎，資產及負債之帳面價值與課稅基礎之差異，依預計迴轉年度之適用稅率計算認為遞延所得稅。其屬應課稅暫時性差異所產生之所得稅影響數認為遞延所得稅負債；可減除暫時性差異及所得稅抵減所產生之所得稅影響數認為遞延所得稅資產，遞延所得稅資產依其可實現性評估認列備抵評價金額。

遞延所得稅資產或負債依其相關資產或負債之分類，劃分為流動或非流動項目；非與資產或負債相關者，則依預期迴轉期間之長短劃分。

因研究發展等產生之所得稅抵減採當期認列法處理。

本公司之未分配盈餘應加徵百分之十營利事業所得稅之部份，於股東會決議分配盈餘後列為當期所得稅費用。

(十六)普通股每股盈餘

普通股每股盈餘係以本期淨利除以普通股流通在外加權平均股數計算之。因股利及資本公積轉增資而新增之股份，採追溯調整計算。

本公司所發行之員工認股權證及尚未經股東會決議且得採股票發放之員工分紅屬潛在普通股，潛在普通股如均未具稀釋作用，僅揭露基本每股盈餘，反之，則除揭露基本每股盈餘外，並揭露稀釋每股盈餘。稀釋每股盈餘之計算，係假設所有具稀釋作用之潛在普通股均於當期流通在外，故本期淨利及流通在外普通股股數均須調整所有具稀釋作用潛在普通股之影響。

(十七)營運部門資訊

本公司於合併財務報表揭露部門資訊，編製個別財務報表時則不揭露部門資訊。

鑫創科技股份有限公司財務報表附註(續)

三、會計變動之理由及其影響

(一)本公司自民國一〇〇年一月一日起，首次適用財務會計準則公報第四十一號「營運部門資訊之揭露」。依該號公報規定，企業應揭露有助於財務報表使用者評估企業所從事經營活動與所處經濟環境之性質及財務影響之資訊。本公司以內部提供予營運決策者之資訊為基礎，以決定與表達營運部門。另依該公報規定，本公司於合併財務報表揭露部門資訊，因此個別財務報表不揭露部門資訊。

上述四十一號公報業已取代財務會計準則公報第二十號「部門別財務資訊之揭露」，惟此項變動對本公司民國一〇〇年度財務報表不產生損益之影響。

(二)本公司自民國一〇〇年一月一日起，首次適用財務會計準則公報第三十四號「金融商品之會計處理準則」第三次修訂條文，有關應收款之認列及續後評價依新規定辦理，此項變動對民國一〇〇年度之淨損及每股盈餘皆無重大影響。

四、重要會計科目之說明

(一)現金

	101. 12. 31	100. 12. 31
庫存現金及零用金	\$ 293	436
支票及活期存款	16, 098	20, 598
定期存款	247, 609	320, 500
	<u>\$ 264, 000</u>	<u>341, 534</u>

(二)金融資產

1. 衍生性金融商品：

本公司民國一〇一年度及一〇〇年度從事衍生性金融商品交易係用以規避因營業活動所暴露之匯率風險，因未適用避險會計而帳列交易目的之金融資產(負債)。民國一〇一年及一〇〇年十二月三十一日尚未到期之遠期外匯買賣合約分別如下：

		101. 12. 31			
買入	賣出	合約金額(千元)		履約期間	公平價值
衍生性金融資產：					
NTD	USD	USD	250	101. 11. 29~102. 01. 31	\$ 29
NTD	USD	USD	250	101. 12. 05~102. 01. 24	13
NTD	USD	USD	250	101. 12. 19~102. 02. 22	10
NTD	USD	USD	250	101. 12. 25~102. 02. 22	14
					<u>\$ 66</u>

鑫創科技股份有限公司財務報表附註(續)

100.12.31					
買入	賣出	合約金額(千元)		履約期間	公平價值
衍生性金融資產：					
NTD	USD	USD	250	100/11/25~101/01/30	\$ 41
NTD	USD	USD	250	100/11/28~101/01/30	45
NTD	USD	USD	250	100/12/19~101/01/31	32
NTD	USD	USD	250	100/12/27~101/02/29	16
NTD	USD	USD	250	100/12/30~101/02/29	<u>10</u>
					\$ 144

上述衍生性金融商品帳列公平價值變動列入損益之金融資產(負債)－流動項下。民國一〇一年度及一〇〇年度從事衍生性金融商品交易認列公平價值認為損益之金融資產／負債之淨利(損)分別如下：

	101年度	100年度
金融資產評價利益	\$ 1,091	2,115
金融負債評價損失	(523)	(894)

2. 非衍生性金融商品：

	101.12.31	100.12.31
以成本衡量之金融資產－非流動：		
股票投資－廣智科技(股)公司(廣智科技)	\$ 8,500	8,500

本公司於民國一〇一年度及一〇〇年度獲配上述金融商品之現金股利分別為1,039千元及920千元。

本公司截至民國一〇一年及一〇〇年十二月三十一日止對業程科技之原始投資成本皆為21,153千元。因其投資價值已減損，且回復之希望甚小，故分別於民國九十七年及九十五年第四季認列永久性跌價損失3,074千元及18,079千元。另，業程科技於民國九十八年十月開始辦理清算程序，已於民國一〇一年六月完成清算程序。

(三) 應收票據及帳款

	101.12.31	100.12.31
應收帳款	\$ 3,518	89,910

本公司截至民國一〇一年及一〇〇年十二月三十一日止轉列催收款至其他資產項下分別為7,775千元及8,105千元，並已全數提列備抵呆帳。

鑫創科技股份有限公司財務報表附註(續)

(四)存貨

	101. 12. 31	100. 12. 31
製成品	\$ 76,318	104,575
減：備抵損失	(57,744)	(44,596)
	<u>18,574</u>	<u>59,979</u>
在製品	63,463	123,061
減：備抵損失	(10,972)	(11,920)
	<u>52,491</u>	<u>111,141</u>
原料	9,192	10,952
減：備抵損失	(2,623)	(2,292)
	<u>6,569</u>	<u>8,660</u>
商品	425	320
減：備抵損失	(374)	(228)
	<u>51</u>	<u>92</u>
	<u>\$ 77,685</u>	<u>179,872</u>

民國一〇一一年度及一〇〇年度認列存貨跌價損失分別為12,677千元及14,607千元，列入營業成本項下。

(五)採權益法評價之長期股權投資

被投資公司	101. 12. 31		100. 12. 31	
	持 股 比例%	帳面價值	持 股 比例%	帳面價值
鑫識科技股份有限公司(鑫識科技)	100	4,673	100	4,734
Innovative Strength Resources Ltd. (Innovative)	100	-	100	-
緯翔科技股份有限公司(緯翔科技)	-	-	40	-
		<u>\$ 4,673</u>		<u>4,734</u>

本公司於民國一〇一一年度處分緯翔科技股權所產生之淨利益為1,206千元，另上述長期股權投資均未提供質押擔保。

本公司民國一〇一一年度及一〇〇年度以權益法評價認列之投資損失分別為61千元及12千元。

鑫創科技股份有限公司財務報表附註(續)

(六)無形資產

本公司無形資產包括專門技術及電腦軟體，其原始成本及累計攤銷金額變動如下：

	101年度				100年度			
	期初 餘額	本期 增加	本期 減少	期末 餘額	期初 餘額	本期 增加	本期 減少	期末 餘額
成本	\$ 12,786	2,706	1,000	14,492	19,447	339	7,000	12,786
累計攤銷	6,321	2,388	-	8,709	10,104	3,217	7,000	6,321
帳面值	\$ 6,465	318	1,000	5,783	9,343	(2,878)	-	6,465

(七)出租資產

	101. 12. 31	100. 12. 31
土地	\$ 22,619	-
房屋及建築	44,088	-
	66,707	-
減：累計折舊	(4,053)	-
	\$ 62,654	-

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，每年租金收入為4,872千元。

(八)退休金

民國一〇一年及一〇〇年十二月三十一日確定給付制下之退休基金提撥狀況與帳載應計退休金負債調節如下：

	101. 12. 31	100. 12. 31
給付義務：		
既得給付義務	\$ -	-
非既得給付義務	(6,293)	(7,866)
累積給付義務	(6,293)	(7,866)
未來薪資增加之影響數	(3,236)	(4,054)
預計給付義務	(9,529)	(11,920)
退休基金資產公平價值	12,847	12,137
提撥狀況	3,318	217
未認列過渡性淨給付義務	877	944
未認列退休金損益	(6,468)	(4,129)
應計退休金負債	\$ (2,273)	(2,968)

鑫創科技股份有限公司財務報表附註(續)

民國一〇一一年度及一〇〇年度之淨退休金成本係以各該年度資產負債表日為衡量日之精算報告計算而得。退休金費用有關資訊如下：

	101年度	100年度
確定給付制辦法：		
利息成本	\$ 238	407
退休基金資產實際報酬	(243)	(227)
攤銷數	(86)	225
淨退休金成本	(91)	405
確定提撥制辦法	8,285	7,943
	\$ 8,194	8,348

精算假設如下：

	101. 12. 31	100. 12. 31
折現率	1.75%	2.00%
薪資調整率	2.00%	2.00%
基金資產預期報酬率	1.75%	2.00%

截至民國一〇一一年十二月三十一日止，尚無符合退休要件之員工。

(九)股東權益

1. 股本

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，截至報告日止，上述限制尚未解除。

本公司員工於民國一〇〇年度行使九十三年發行之員工認股權認購股數為309千股，截至民國一〇〇年十二月三十一日止，已完成法定登記程序。

截至民國一〇一一年及一〇〇年十二月三十一日止，本公司額定股本皆為750,000千元(其中50,000千元供發行人員工認股權憑證使用)，實收股本皆為625,485千元，每股面額均為10元。

鑫創科技股份有限公司財務報表附註(續)

2. 股權基礎給付交易

截至民國一〇一年及一〇〇年十二月三十一日止，本公司尚在存續期間之員工認股權憑證發行情形彙列如下：

類 型	給與日	給與數量 (千單位)	合約期間	既得期間
九十三年員工認股權憑證	93.09.15	3,000	93.09.15~100.09.14	2~4年
九十六年員工認股權憑證	96.11.30	2,000	96.11.30~103.11.29	2~4年

本公司民國九十三年九月十五日發行之酬勞性員工認股權計劃，係依內含價值法認列所給與之酬勞成本。因本公司之員工認股權於發行日時尚無公開市場價格，故以不低於發行日最近期經會計師查核簽證之財務報告每股淨值為履約價格及估計酬勞成本之基礎；另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，民國一〇一年度及一〇〇年度依內含價值法所認列之酬勞成本均為0元。

本公司酬勞性員工認股權計劃，如依財務會計準則公報第三十九號規定估計酬勞成本，並採用Black-Scholes選擇權評價模式估計給與日員工認股權憑證之公平價值為每權0.3元，各項假設之加權平均資訊列示如下：

	96年發行	93年發行
原履約價格(元)	25.0	24.0
調整後履約價格(元)	23.90	14.60
預期存續期間(年)	7	7
預期波動率(%)	17.36	29.75
預期股利率(%)	10.85	17.50
無風險利率(%)	2.67	1.98

本公司酬勞性員工認股選擇權計畫之數量及加權平均行使價格資訊揭露如下：

	101年度		100年度	
	認股權數 量(千股)	加權平均履 約價格(元)	認股權數 量(千股)	加權平均履 約價格(元)
員工認股權				
年初流通在外數量	1,167	\$ 23.90	1,641	\$ 22.15
本期執行數量	-	-	(309)	14.60
本期逾期失效數量	(175)	23.90	(165)	23.90
期末流通在外數量	<u>992</u>	23.90	<u>1,167</u>	23.90
期末可執行數量	<u>992</u>		<u>1,167</u>	

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。

鑫創科技股份有限公司財務報表附註(續)

於民國一〇〇年度執行之認股權於執行日之加權平均股價為19.62元。截至民國一〇一年十二月三十一日止，剩餘合約期間為1.92年。

本公司酬勞性員工認股權計劃於民國一〇一年度及一〇〇年度如依財務會計準則公報第三十九號之規定認列酬勞成本，財務報表之擬制淨利與每股盈餘資訊列示如下：

		101年度	100年度
淨利(損)	報表認列之淨損	\$ (128,249)	(177,589)
	擬制淨損	\$ (128,378)	(177,686)
基本每股盈餘	報表認列之每股盈餘(元)	\$ (2.05)	(2.84)
	擬制每股盈餘(元)	\$ (2.05)	(2.84)

3. 資本公積

依公司法規定，資本公積應優先彌補虧損後，始得以已實現之資本公積轉作資本或發放現金股利。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價及受贈與之所得。另，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。

4. 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。

5. 特別盈餘公積

依證券主管機關之規定，本公司應就當年度發生之帳列股東權益減項淨額自當年度稅後盈餘與前期未分配盈餘提列相同數額之特別盈餘公積；屬前期累積之股東權益減項金額，應自前期未分配盈餘提列相同數額之特別盈餘公積不得分派。嗣後股東權益減項數額有迴轉時，得就迴轉部份分派盈餘。

6. 盈餘分派/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。

本公司民國一〇一年度及一〇〇年度為淨損，故毋須估列員工紅利及董監酬勞。

鑫創科技股份有限公司財務報表附註(續)

本公司民國九十九年度之虧損撥補議案業經股東會決議暫不撥補；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。

(十)所得稅

1. 本公司投資創立經營高階積體電路設計及歷次之增資投資計劃，符合促進產業升級條例規定之重要科技事業及新興重要策略性產業，得選擇適用五年免徵營利事業所得稅或股東投資抵減之租稅優惠，其適用上述租稅優惠之明細如下：

設立/增資年度	適用條例	租稅優惠方式	財政部	
			核准年月	免稅期間
91年盈餘及員工紅利轉增資	新興重要策略性產業	相關收入五年免徵營利事業所得稅	97.12	98.1.1~102.12.31
92年盈餘及員工紅利轉增資	新興重要策略性產業	相關收入五年免徵營利事業所得稅	98.6	98.1.1~102.12.31
93年盈餘及員工紅利轉增資	新興重要策略性產業	相關收入五年免徵營利事業所得稅	100.2	100.1.1~105.12.31
94年盈餘、員工紅利轉增資及預計現金增資	新興重要策略性產業	相關收入五年免徵營利事業所得稅	100.4	100.1.1~105.12.31
95年盈餘、員工紅利轉增資及預計現金增資	新興重要策略性產業	相關收入五年免徵營利事業所得稅	101.4	101.1.1~106.12.31

2. 損益表所列所得稅費用(利益)組成如下：

	101年度	100年度
當期所得稅費用(利益)	\$ 550	(14,097)
遞延所得稅費用(利益)	(1,918)	3,062
	\$ (1,368)	(11,035)

3. 本公司依現行稅法規定法定稅率百分之十七計算所得稅，並依「所得基本稅額條例」計算基本稅額。損益表中所列稅前淨損依規定稅率計算之所得稅額與帳列所得稅利益間之差異列示如下：

	101年度	100年度
稅前淨損依法定稅率估計所得稅	\$ (22,035)	(32,066)
永久性差異之所得稅影響數	(3,840)	(154)
投資抵減本期失效數	33,535	38,379
備抵評價變動數	(9,782)	(7,161)
以前年度所得稅估計調整及其他	754	(10,033)
所得稅利益	\$ (1,368)	(11,035)

鑫創科技股份有限公司財務報表附註(續)

4. 本公司民國一〇一年及一〇〇年十二月三十一日遞延所得稅資產(負債)之暫時性差異、投資抵減及其個別之所得稅影響數如下：

	101.12.31		100.12.31	
	金額	所得稅影響數	金額	所得稅影響數
流動：				
備抵呆帳超限數	\$ 6,791	1,154	7,100	1,207
備抵存貨跌價損失	71,713	12,191	59,036	10,036
其他暫時性差異	(78)	(13)	621	106
投資抵減	32,088	<u>32,088</u>	33,535	<u>33,535</u>
		45,420		44,884
減：備抵評價		<u>(33,242)</u>		<u>(34,742)</u>
		\$ 12,178		10,142
非流動：				
退休金費用提列數	\$ 2,273	386	2,968	505
累積換算調整數	2,473	420	2,473	420
依權益法認列之國外投資損失	78,644	13,369	78,644	13,369
投資抵減	-	-	32,088	32,088
虧損扣抵	534,191	<u>90,813</u>	394,157	<u>67,007</u>
		104,988		113,389
減：備抵評價		<u>(104,602)</u>		<u>(112,884)</u>
		\$ 386		505
遞延所得稅資產總額		\$ 150,421		158,273
遞延所得稅負債總額		\$ (13)		-
遞延所得稅資產之備抵評價金額		\$ (137,844)		(147,626)

5. 本公司自民國九十九年度起依據產業創新條例規定，取得之研究發展支出投資抵減，可抵減當年度應納營利事業所得稅額，其抵減總額以不超過當年度應納營利事業所得稅額百分之三十為限。

民國九十八年底前依據原促進產業升級條例規定取得之投資抵減，可自當年度起五年內抵減各年度應納營利事業所得稅額，其每年得抵減總額以不超過當年度應納營利事業所得稅額百分之五十為限，惟最後一年之抵減金額不在此限。截至民國一〇一年十二月三十一日止，本公司因投資自動化設備、研究發展及人才培訓等支出，依法得享受投資抵減，其尚未抵減之稅額及最後可抵減年度如下：

年 度	可抵減總額	尚未抵減餘額	最後可抵減年度
民國九十八年度(核定數)	\$ 32,088	32,088	民國一〇二年度

鑫創科技股份有限公司財務報表附註(續)

6. 依民國九十八年一月二十一日公布之所得稅法第三十九條之規定，經稅捐稽徵機關核定之虧損得以扣除以後十年度之純益額，再行核課所得稅。截至民國一〇一年十二月三十一日止，本公司可扣除之虧損金額及其最後可扣除期限如下：

虧損年度	可扣除之		最後可扣除年度
	虧損金額	尚未扣除餘額	
民國九十六年度(核定數)	\$ 3,345	540	民國一〇六年度
民國九十七年度(核定數)	113,603	113,603	民國一〇七年度
民國九十九年度(核定數)	90,303	90,303	民國一〇九年度
民國一〇〇年度(申報數)	189,237	189,237	民國一一〇年度
民國一〇一年度(估計數)	<u>140,508</u>	<u>140,508</u>	民國一一一年度
	\$ 536,996	534,191	

本公司營利事業所得稅結算申報已奉稅捐稽徵機關核定至民國九十九年度。

民國九十四年度之所得稅申報，因本公司免稅所得及研究發展支出投資抵減等與稅捐機關之見解不同而遭減列免稅所得140,849千元；投資抵減稅額核定減少3,632千元；核定補繳稅額為15,606千元。本公司對前述核定補繳稅額已先行估列入帳，惟因不服稅捐機關之核定，故提出申請復查之行政救濟，終於民國一〇〇年度獲稅捐稽徵機關復查決定，應補繳稅額更正為0千元。本公司已依前述復查決定迴轉以前年度估列之應付所得稅15,606千元，列為當期所得稅利益。

7. 兩稅合一相關資訊如下：

	101.12.31	100.12.31
累積虧損所屬年度：		
八十七年度以後	\$ (128,249)	(296,537)
可扣抵稅額帳戶餘額	\$ (516)	(728)
	101年度 (預計)	100年度 (實際)
盈餘分配之稅額扣抵比率	-	-

鑫創科技股份有限公司財務報表附註(續)

(十一)每股盈餘

本公司每股盈餘之計算如下：

	101年度		100年度	
	稅前	稅後	稅前	稅後
基本每股盈餘：				
本期淨損	<u>\$ (129,617)</u>	<u>(128,249)</u>	<u>(188,624)</u>	<u>(177,589)</u>
加權平均流通在外股數(千股)：				
期初普通股(含預收股本)	62,549	62,549	62,239	62,239
加：行使員工認股權加權平均股數	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>243</u>	<u>243</u>
	<u>62,549</u>	<u>62,549</u>	<u>62,482</u>	<u>62,482</u>
基本每股盈餘(元)	<u>\$ (2.07)</u>	<u>(2.05)</u>	<u>(3.02)</u>	<u>(2.84)</u>

民國一〇一年度及一〇〇年度因所發行之員工認股權未具稀釋作用，故不計算稀釋每股盈餘。

(十二)金融商品相關資訊

1. 衍生性金融商品

本公司民國一〇一年度及一〇〇年度從事衍生性金融商品交易請參閱附註四

(二)說明。

2. 本公司估計金融商品公平價值所使用之方法及假設如下：

- (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作為估計及假設之資訊一致。
- (2) 本公司之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—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。
- (3) 以成本衡量之金融資產係投資於未上市(櫃)公司股票，因未於公開市場交易，致實務上無法估計公平價值，其帳面價值等資訊，請參閱附註四(二)之說明。

鑫創科技股份有限公司財務報表附註(續)

3. 本公司以活絡市場公開報價及以評價方法估計之金融資產及金融負債之公平價值明細如下：

	101.12.31		100.12.31	
	公開報價 決定之金額	評價方式 估計之金額	公開報價 決定之金額	評價方式 估計之金額
金融資產：				
現金	\$ 264,000	-	341,534	-
遠期外匯合約	-	66	-	144
應收款項(含關係人)	-	90,623	-	92,322
其他金融資產－流動	-	2,518	-	4,515
受限制銀行存款	38,500	-	41,000	-
其他金融資產－非流動	-	3,740	-	3,799
金融負債：				
應付帳款	-	34,872	-	17,039

4. 財務風險資訊：

(1) 市場風險

本公司民國一〇一年及一〇〇年十二月三十一日具利率變動之公平價值風險之金融資產分別為247,609千元及320,500千元。

(2) 信用風險

本公司主要的潛在信用風險係源自於現金及應收帳款(含關係人)等之金融商品。本公司之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。

佔本公司營業收入10%以上客戶之銷售金額於民國一〇一年度及一〇〇年度分別為本公司銷貨收入87%及79%。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。

(3) 流動性風險

本公司之資本及營運資金足以支應履行所有合約義務，故未有因無法籌措資金以履行合約義務之流動性風險。

本公司從事遠期外匯合約交易即在規避外幣淨資產及淨負債之匯率變動風險，因到期時有相對之現金流入或流出，故預期無重大之現金流量風險；另本公司部份投資屬於以成本衡量之權益商品金融資產，由於均無活絡市場，故預期具有流動性風險。

鑫創科技股份有限公司財務報表附註(續)

(4)利率變動之現金流量風險

因活期存款均屬浮動利率，市場利率變動將使其有效利率隨之變動，而使其未來現金流出產生波動。本公司民國一〇一年及一〇〇年十二月三十一日具利率變動之現金流量風險之金融資產分別為16,098千元及20,381千元。

五、關係人交易

(一)關係人之名稱及關係

關係人名稱	與本公司之關係
Toshiba Corporation (Toshiba)	本公司法人董事
Kingston Technology Corporation (KTC)	本公司法人董事(註1)
Kingston Digital International Ltd. (KDIL)	本公司法人董事之子公司(註2)
緯翔科技股份有限公司(緯翔科技)	本公司採權益法評價之被投資公司(註3)
全體董事、監察人總經理及副總經理	本公司主要管理階層

註1：本公司於民國一〇一年六月六日股東常會改選董監事，KTC成為新任法人董事，故KTC及其子公司自民國一〇一年六月六日起成為本公司關係人。

註2：KDIL自民國一〇一年六月六日起成為本公司關係人，惟該公司原本即為本公司重要客戶之一，為完整表達交易金額及提供可比較財務資訊，故附註五(二)另行揭露民國一〇一年度及一〇〇年度本公司與該公司之全部交易金額及各該期末之交易餘額。

註3：本公司業已於民國一〇一年二月處份該長期股權投資，自民國一〇一年第二季起與本公司之交易不列入關係人交易揭露。

(二)與關係人間之重大交易事項

銷貨及勞務收入

1. 銷貨

本公司對關係人銷貨如下：

	101年度		100年度	
	金額	估當期 營業收入 淨額之%	金額	估當期 營業收入 淨額之%
Toshiba	\$ 176,828	29	44,148	8
KDIL	158,269	25	-	-
緯翔科技	-	-	550	-
	\$ 335,097	54	44,698	8

本公司民國一〇一年度及一〇〇年度與KDIL之銷貨交易金額分別為282,228千元及295,021千元，占當期營業收入淨額分別為46%及52%。

鑫創科技股份有限公司財務報表附註(續)

2. 勞務收入

因業務往來而與關係人產生之技術服務收入如下：

	101年度		100年度	
	金額	估當期 營業收入 淨額之%	金額	估當期 營業收入 淨額之%
Toshiba	\$ 20,707	3	-	-

本公司民國一〇一年度及一〇〇年度與KDIL之勞務收入交易金額分別為59,100千元及12,048千元，占當期營業收入淨額分別為10%及2%。

截至民國一〇一年及一〇〇年十二月三十一日止，因關係人銷貨及勞務交易而產生之應收帳款餘額如下：

	101. 12. 31		100. 12. 31	
	金額	估應收 款項%	金額	估應收 款項%
KDIL	\$ 47,956	53	-	-
Toshiba	39,149	43	2,412	3
	\$ 87,105	96	2,412	3

截至民國一〇一年十二月三十一日止，本公司與KDIL因銷貨及勞務交易而產生之應收帳款為47,956千元，帳列應收關係人帳款項下；截至民國一〇〇年十二月三十一日止，本公司與KDIL因銷貨交易而產生之應收帳款為76,325千元，帳列應收票據及帳款淨額項下。

本公司對售予關係人及一般客戶約定收款條件皆為月結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。

3. 進貨

本公司向關係人進貨交易如下：

	101年度		100年度	
	金額	估當期 進貨淨額 之%	金額	估當期 進貨淨額 之%
KDIL	\$ 158	-	-	-

本公司民國一〇一年度及一〇〇年度與KDIL之進貨交易金額分別為180千元及102千元，占當期進貨淨額分別為0.08%及0.04%。

截至民國一〇一年及一〇〇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。

鑫創科技股份有限公司財務報表附註(續)

(三)主要管理階層薪酬總額

本公司民國一〇一一年度及一〇〇年度給付董事、監察人、總經理及副總經理等主要管理階層薪酬總額之有關資訊如下：

	101年度	100年度
薪資	\$ 5,942	7,482
獎金及特支費	1,591	1,247
業務執行費用	1,512	1,386

六、抵質押之資產

<u>質押資產</u>	<u>擔保標的</u>	101.12.31	100.12.31
受限制銀行存款	進貨擔保(智原科技)	\$ 2,500	5,000
受限制銀行存款	進貨擔保(聯華電子)	36,000	36,000
		\$ 38,500	41,000

七、重大承諾事項及或有事項

(一)本公司以營業租賃方式承租辦公室及實驗室，租期至民國一〇三年七月十五日止。民國一〇一一年十二月三十一日依已簽訂之租賃契約等於未來應付租金總額如下：

<u>年 度</u>	<u>金 額</u>
102.1.1~102.12.31	\$ 7,727
103.1.1~103.7.15	2,073
	\$ 9,800

(二)截至民國一〇〇年十二月三十一日止，本公司已與其他公司簽訂惟其尚未完成勞務提供之技術授權合約金額計4,200千元。

(三)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。

八、重大之災害損失：無。

九、重大之期後事項：無。

鑫創科技股份有限公司財務報表附註(續)

十、其他

(一)本期發生之用人、折舊及攤銷費用依其功能別彙總如下：

功能別 性質別	101年度			100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
用人費用						
薪資費用	2,023	171,193	173,216	1,824	166,301	168,125
勞健保費用	167	12,349	12,516	154	11,616	11,770
退休金費用	101	8,093	8,194	100	8,248	8,348
其他用人費用	103	5,909	6,012	81	5,788	5,869
折舊費用(註)	2	7,060	7,062	-	6,454	6,454
攤銷費用	12,425	6,443	18,868	17,134	3,237	20,371

註：民國一〇一一年度出租資產提列之折舊費用列為租金收入之減項計720千元。

(二)本公司具重大影響之外幣金融資產及負債資訊如下：

	單位：外幣千元					
	101.12.31			100.12.31		
	外 幣	匯 率	新台幣	外 幣	匯 率	新台幣
金融資產：						
貨幣性項目：						
美金	3,151	29.03	91,474	3,494	30.26	105,728
非貨幣性項目：						
美金	1,000	28.97	註	1,250	30.17~ 30.19	註
金融負債：						
貨幣性項目：						
美金	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四(二)。

(三)重分類：

民國一〇〇年度財務報表之若干金額，為配合民國一〇一一年度財務報表之表達已作適當之重分類，此項重分類對民國一〇〇年度財務報表之表達並無重大影響。

(四)本公司已於合併財務報表揭露IFRSs相關資訊。

鑫創科技股份有限公司財務報表附註(續)

十一、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊：

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：

股數單位：千股(單位)

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				
				股 數	帳面金額	持股比例	市 價	備 註
本公司	鑫識科技普通股股票	子公司	採權益法評價之長期股權投資	500	4,673	100.00	註	
本公司	Innovative 股票	同上	同上	1,846	-	100.00	註	
					4,673			
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	950	8,500	10.00	註	

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一億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一億元或實收資本額百分之二十以上者：無。
6. 處分不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無。
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	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)據、帳款		備註
			進(銷)金額	佔總進(銷)貨之比率	授信期間	單價	授信期間	應收(付)餘額	佔總應收(付)帳款、帳款之比率		
										餘 額	
本公司	Toshiba	本公司董事	銷貨	176,828	29%	30-45天	註	30-45天	19,265	21%	
本公司	Toshiba	本公司董事	勞務收入	20,707	3%	30-45天	註	30-45天	19,884	22%	
本公司	KDIL	本公司董事之子公司	銷貨	158,269	25%	30-45天	註	30-45天	47,956	53%	

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者：無。
9. 從事衍生性商品交易：請詳附註四(二)。

鑫創科技股份有限公司財務報表附註(續)

(二)轉投資事業相關資訊：

1. 被投資公司名稱、所在地區...等相關資訊：

單位：新台幣千元

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		本期認 列之 投資損益	備註
				本期期末	上期期末	股 數	比 率	帳面金額	本期損益			
本公司	鑫識科技一 普通股	新竹縣竹北市 台元街二十二 號五樓之一	產品開發及 電子零組件 製造業等	52,400	52,400	500	100.00%	4,673	(61)	(61)		
本公司	Innovative	Beaufort House, P.O. Box 438, Road Town, Tortola, British Virgin Islands	投資各項事 業	63,069	63,069	1,846	100.00%	-	-	-	註1	
本公司	緯翔科技	台北市大安區 仁愛路四段二 三〇號十一樓 之二	產品設計、 資訊軟體服 務及電子零 組件製造業 等	-	12,000	-	-	-	-	-	註2	

註1：本公司對長期股權投資損失之認列，係以長期股權投資帳面餘額降至零為止。

註2：緯翔科技已於民國一〇一年二月處分。

2. 資金貸與他人：無。
3. 為他人背書保證：無。
4. 期末持有有價證券情形：無。
5. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。
6. 取得不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無。
7. 處分不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無。
8. 與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無。
9. 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者：無。
10. 從事衍生性商品交易：無。

(三)大陸投資資訊：無。

十二、部門別財務資訊

營運部門資訊請詳合併財務報表。

聲 明 書

本公司民國一〇一年度（自民國一〇一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，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

民國一〇二年三月二十六日



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一〇一年度及一〇〇年十二月三十一日之合併資產負債表，暨截至各該日止之民國一〇一年度及一〇〇年度之合併損益表、合併股東權益變動表及合併現金流量表，業經本會計師查核竣事。上開合併財務報表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財務報表表示意見。

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表有無重大不實表達。此項查核工作包括以抽查方式獲取合併財務報表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表所採用之會計原則及所作之重大會計估計，暨評估財務報表整體之表達。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表在所有重大方面係依照證券發行人財務報告編製準則及一般公認會計原則編製，足以允當表達鑫創科技股份有限公司及其子公司民國一〇一年度及一〇〇年十二月三十一日之合併財務狀況，暨截至各該日止之民國一〇一年度及一〇〇年度之合併經營成果與合併現金流量。

安侯建業聯合會計師事務所

會計師：

吳惠南
游萬崙



證券主管機關：台財證六字第 0930104388 號
核准簽證文號：(88)台財證(六)第 18311 號
民國一〇二年三月二十六日

民國一〇一二月三十一日

單位：新台幣千元

	101.12.31	100.12.31
	金額	金額
資產：		
流動資產：		
現金(附註四(一))	\$ 268,224	385,831
公平價值變動列入損益之金融資產—流 動(附註四(二))	66	144
應收票據及帳款淨額(附註四(三))	3,518	89,910
應收關係人帳款(附註五)	87,105	2,412
其他金融資產—流動	2,518	4,515
存貨淨額(附註四(四))	77,685	179,872
遞延所得稅資產—流動(附註四(十))	12,178	2
受限制銀行存款(附註六)	38,500	41,000
其他流動資產	10,495	13,554
基金及投資：		
以成本衡量之金融資產—非流動 (附註四(二))	8,500	8,500
其他金融資產—非流動	3,740	3,799
固定資產：		
成		
土地	11,652	2
房屋及建築	29,566	73,357
機器設備	21,938	21,592
辦公及其他設備	9,991	9,231
減：累計折舊	(73,147)	(138,451)
淨值	(20,598)	(16,869)
預付設備款	17,730	630
其他資產：		
其他資產—非流動(附註四(六))	5,763	6,465
負債：		
其他負債—非流動(附註四(七))	62,654	9
存出保證金	24,286	3
遞延費用	21,145	3,992
遞延所得稅負債—非流動(附註四(十一))	386	505
其他負債—其他	4,047	16,512
負債總計	112,318	23,583
資產總計	\$ 701,109	853,939

	101.12.31	100.12.31
	金額	金額
負債及股東權益		
流動負債：		
應付帳款	2140	17,039
應付薪資及獎金	2171	19,369
其他流動負債	2280	49,072
應計退休負債(附註四(八))	2810	85,480
負債合計(附註四(九))：		
普通股本	3110	625,485
資本公積：		
普通股投資	3211	431,613
長期投資	3260	1,596
保留盈餘：		
法定盈餘公積	3310	3,334
特別盈餘公積	3320	1,855
累積虧損	3350	(296,537)
股東權益總計	3420	(291,348)
負債及股東權益總計	637,242	765,401

重大承諾事項及或有事項(附註七)

\$ 701,109 100 853,939 100

董事長：林俊宏

經理人：胡定中

(請詳閱後附財務報表附註)

會計主管：鍾榮輝



鑫創科技股份有限公司及其子公司



民國一〇一年及一〇〇年一月一日起至十二月三十一日

單位:新台幣千元

	101年度		100年度	
	金額	%	金額	%
4000 營業收入:				
4110 銷貨收入	\$ 538,392	87	557,183	98
4190 減:銷貨退回及折讓	-	-	1,007	-
4651 技術服務收入	80,860	13	13,451	2
營業收入淨額(附註五)	619,252	100	569,627	100
5110 營業成本(附註四(四))	453,612	73	466,409	82
營業毛利	165,640	27	103,218	18
6000 營業費用:				
6100 推銷費用	56,398	9	56,986	10
6200 管理及總務費用	31,130	5	39,412	7
6300 研究發展費用	213,689	35	204,455	36
	301,217	49	300,853	53
營業淨損	(135,577)	(22)	(197,635)	(35)
7100 營業外收入及利益:				
7110 利息收入	3,182	-	4,918	1
7160 兌換利益淨額	-	-	1,733	-
7310 金融資產評價利益(附註四(二))	1,091	-	2,115	-
7480 其他收入(附註四(二)、(五)及(七))	4,415	1	2,223	1
	8,688	1	10,989	2
7500 營業外費用及損失:				
7560 兌換損失淨額	2,061	-	-	-
7650 金融負債評價損失(附註四(二))	523	-	894	-
7880 其他支出(附註四(二))	144	-	1,084	-
	2,728	-	1,978	-
7900 稅前淨損	(129,617)	(21)	(188,624)	(33)
8110 所得稅利益(附註四(十))	(1,368)	-	(11,035)	(2)
9600 本期淨損	\$ (128,249)	(21)	(177,589)	(31)
	稅前	稅後	稅前	稅後
每股盈餘(單位:新台幣元)(附註四(十一))				
9750 基本每股盈餘	\$ (2.07)	(2.05)	(3.02)	(2.84)

董事長:林俊宏



(請詳閱後附合併財務報表附註)

經理人:胡定中



會計主管:鍾榮輝



鑫創科技 其子公司

合併資產負債表

民國一〇一年及一〇〇一年十二月三十一日

單位：新台幣千元

	股本	資本公積	保留盈餘		累積虧損	累積調整數	合計
			法定盈餘公積	特別盈餘公積			
民國一〇〇一年一月一日餘額	\$ 622,388	431,784	3,334	1,855	(118,948)	(1,855)	938,558
員工執行認股權	3,097	1,425	-	-	-	-	4,522
民國一〇〇一年度淨損	-	-	-	-	(177,589)	-	(177,589)
民國一〇〇一年十二月三十一日餘額	625,485	433,209	3,334	1,855	(296,537)	(1,855)	765,491
資本公積彌補虧損	-	(291,348)	-	-	291,348	-	-
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	-	-
民國一〇〇一年度淨損	-	-	-	-	(128,249)	-	(128,249)
民國一〇〇一年十二月三十一日餘額	\$ 625,485	141,861	-	-	(128,249)	(1,855)	637,242



董事長：林俊宏



(請詳閱後附合併資產負債表附註)
經理人：胡定中



會計主管：鍾榮輝

	101年度	100年度
營業活動之現金流量：		
本期淨損	\$ (128,249)	(177,589)
調整項目：		
折舊費用	7,782	6,454
攤銷費用	18,868	20,371
提列備抵呆帳	(330)	731
提列存貨跌價損失	12,677	14,607
處分採權益法認列之長期股權投資利益	(1,206)	-
遞延所得稅費用(利益)	(1,918)	3,062
其他不影響現金流量之損費	5,205	2,750
營業資產及負債之淨變動：		
公平價值變動列入損益之金融資產	78	(130)
應收票據及帳款	86,722	(41,295)
應收關係人帳款	(84,693)	1,229
存貨	89,510	(8,158)
其他營業相關之流動資產	5,056	(1,602)
應付帳款	17,833	9,651
公平價值變動列入損益之金融負債	-	(737)
其他營業相關之流動負債	(39,939)	7,379
營業活動之淨現金流出	<u>(12,604)</u>	<u>(163,277)</u>
投資活動之現金流量：		
處分採權益法之長期股權投資價款	1,206	-
其他金融資產減少	59	2,535
購置固定資產	(18,503)	(19,845)
無形資產增加	(2,706)	(338)
存出保證金增加	(21,712)	(111)
遞延費用增加	(6,741)	(19,486)
受限制銀行存款減少	2,500	-
其他資產增加	(19,106)	-
投資活動之淨現金流出	<u>(65,003)</u>	<u>(37,245)</u>
融資活動之現金流量：		
員工認股權行使認購價	-	4,522
融資活動之淨現金流入	<u>-</u>	<u>4,522</u>
本期現金減少數	(77,607)	(196,000)
期初現金餘額	345,831	541,831
期末現金餘額	<u>\$ 268,224</u>	<u>345,831</u>
現金流量資訊之補充揭露：		
支付所得稅	\$ 550	1,509

董事長：林俊宏



(請詳閱後附合併財務報表附註)

經理人：胡定中



會計主管：鍾榮輝



鑫創科技股份有限公司及其子公司
合併財務報表附註
民國一〇一年及一〇〇年十二月三十一日
(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(以下簡稱鑫創科技公司)於民國八十七年十一月二十六日設立。本公司所經營業務主要為積體電路研究、開發、生產及銷售。

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。截至民國一〇一年及一〇〇年十二月三十一日止，列入合併財務報表公司員工人數分別為158人及173人。

二、重要會計政策之彙總說明

合併財務報表係依照證券發行人財務報告編製準則及我國一般公認會計原則編製。重要會計政策及衡量基礎彙總說明如下：

(一)合併概況

1. 列入合併財務報表之個體：

<u>子公司名稱</u>	<u>投資公司名稱</u>	<u>業務性質</u>	<u>持 股 比 例</u>	
			<u>101.12.31</u>	<u>100.12.31</u>
鑫創科技公司		經營積體電路之研究、開發、生產及銷售等業務	-	-
鑫識科技股份有限公司(鑫識科技)	鑫創科技公司	經營電子零組件製造、批發、銷售及產品設計等業務	100%	100%
Innovative Strength Resources Ltd. (Innovative)	鑫創科技公司	投資各項事業	100%	100%

2. 合併子公司增減情形：無。

3. 合併公司間之重大交易均予沖銷。

(二)會計估計

合併公司於編製財務報表時，業已依規定對財務報表所列資產、負債、收益、費損及或有事項，採用必要之假設及估計加以衡量、評估與揭露，惟該等估計與實際結果可能存有差異。

鑫創科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(三)外幣交易及外幣財務報表之換算

合併財務報表內之各公司皆以其功能性貨幣為記帳貨幣。非衍生性商品之外幣交易依交易日之即期匯率入帳；資產負債表日之外幣貨幣性資產或負債，依當日之即期匯率換算，產生之兌換差額列為當期損益。外幣非貨幣性資產或負債按交易日之歷史匯率衡量；但以公平價值衡量之外幣非貨幣性資產或負債，則按資產負債表日即期匯率換算，如屬公平價值變動認為當期損益者，換算差額亦認為當期損益；如屬公平價值變動認為股東權益調整項目者，換算差額亦認為股東權益調整項目。

合併財務報表內之各公司及其採權益法評價之國外長期股權投資事業按功能性貨幣編製之外幣財務報表換算為本國貨幣財務報表所產生之換算差額，列入股東權益項下之累積換算調整數。有關國外營運機構之資產及負債科目，均按資產負債表日之匯率換算；股東權益中除期初保留盈餘以上期期末換算後之餘額結轉外，其餘均按歷史匯率換算；股利按宣告日之匯率換算，損益科目按加權平均匯率換算。

(四)資產與負債區分流動與非流動之分類標準

現金或約當現金及為交易目的而持有或預期於資產負債表日後十二個月內將變現之資產，列為流動資產；非屬流動資產者列為非流動資產。

負債因交易目的而發生或預期於資產負債表日後十二個月內清償者列為流動負債；非屬流動負債者列為非流動負債。

(五)資產減損

合併公司於資產負債表日就有減損跡象之資產(商譽以外之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。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，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，減除應提折舊或攤銷之數。

(六)金融商品

1. 公平價值變動列入損益之金融資產或負債：應歸類為此類金融資產或負債之金融商品包括(1)取得或發生金融商品之主要目的為短期內出售或再買回，(2)除被指定且為有效之避險工具外，所持有之衍生性金融商品。原始認列前述金融商品時，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為當期損益。
2. 以成本衡量之金融資產：未具有重大影響力且無法可靠衡量公平價值之權益商品投資，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、其他應收款：應收票據及帳款係因出售商品或勞務而發生之債權，其他應收款係屬非因營業而產生之其他應收款及票據。

鑫創科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

針對上述金融資產，合併公司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。

(七)存貨

存貨之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。固定製造費用係按生產設備之正常產能分攤至製成品及在製品，惟若實際產量與正常產能差異不大時則按實際產量分攤；變動製造費用則以實際產量為分攤基礎。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。

(八)採權益法之長期股權投資

合併公司與子公司合計持有被投資公司有表決權股份比例達百分之二十以上，或未達百分之二十但具有重大影響力者，採權益法評價。因未按持股比例認購被投資公司發行之新股，致持股比例發生變動，並因而使持有之股權淨值發生增減時，其增減數調整資本公積及長期股權投資帳面價值。

合併公司具重大影響力但無控制力之被投資公司，若因認列被投資公司之虧損，致對該被投資公司之長期股權投資(含特別股投資)及墊款之帳面餘額為負數時，其投資損失之認列以使對該公司之投資及墊款之帳面餘額降至零為限。惟若合併公司意圖繼續支持被投資公司，或被投資公司之虧損係屬短期性質者，則繼續按持股比例認列投資損失，貸記長期股權投資貸項，列入其他負債項下。合併公司具控制力之被投資公司如股權淨值發生負數時，除被投資公司之其他股東有義務並能提出額外資金承擔其損失外，由合併公司全額吸收超過被投資公司股東原有權益之損失金額。合併公司因上述處理致使對被投資公司之投資及墊款之帳面價值發生貸方餘額時，在資產負債表中列為負債。

鑫創科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(九)固定資產、出租資產及其折舊

固定資產以取得成本為評價基礎。重大增添、改良及重置支出予以資本化；維護及修理費用列為發生當期費用。

折舊係按直線法以成本按估計耐用年數計提；租賃權益改良依租約年限或估計使用年限較短者按平均法攤銷。折舊性資產耐用年限屆滿仍繼續使用者，就其殘值自該屆滿日起估計尚可使用年限繼續提列折舊。主要固定資產之耐用年數如下：

1. 房屋及建築物：10~50年
2. 機器設備：5年
3. 辦公及其他設備：3~5年

以營業租賃方式出租予他人之土地及建築物列為出租資產，以成本為評價基礎。

合併公司每年定期於會計年度終了時，評估固定資產及出租資產之剩餘耐用年限、折舊方法及殘值。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。

處分固定資產或出租資產之損益列為營業外收支。

(十)無形資產

合併公司研究階段之支出除於企業合併認列為商譽或無形資產者外，於發生時即認列為費用；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，於發生時即認列為費用：

1. 完成該無形資產已達技術可行性，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，以完成此項發展專案計畫。
6. 發展階段歸屬於無形資產之支出能可靠衡量。

另，合併公司為取得他公司智慧財產授權所支付金額之專門技術及電腦軟體成本，皆以取得成本為入帳基礎，依合約期間或估計未來效益年限分一~五年平均攤銷。

每年至少於會計年度終了時評估無形資產之殘值、攤銷期間及攤銷方法。殘值、攤銷期間及攤銷方法之變動，均視為會計估計變動。

(十一)遞延費用

光罩開發成本予以遞延，自驗收開始使用之日起，分一年至二年平均攤銷，並定期評估未攤銷完畢之光罩使用情形，若預期無法經由使用或處分產生未來經濟效益，即予除列。

鑫創科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(十二)退休金

鑫創科技公司之職工退休辦法涵蓋所有正式任用員工。依該辦法規定，員工退休金之支付，係依據服務年資所獲得之基數及其退休前六個月之平均月薪計算。其中所獲得之基數係依每位員工前十五年之服務，每服務滿一年可獲得二個基數，自第十六年起，每服務滿一年可獲得一個基數計算而得，最高總數以四十五個基數為限。自民國九十四年七月一日起配合勞工退休金條例（以下簡稱「新制」）之實施，原適用該辦法之員工如經選擇適用新制後之服務年資或新制施行後到職之員工其服務年資改採確定提撥制，其退休金之給付由鑫創科技公司按月以不低於每月工資百分之六提繳退休金，儲存於勞工退休金個人專戶。鑫創科技公司之退休辦法未規定者，依勞工退休金條例之規定辦理。

採確定給付辦法部份，鑫創科技公司以各年度資產負債表日為衡量日完成精算，其累積給付義務超過退休基金資產公平價值部份，於資產負債表認列最低退休金負債，並依精算報告認列淨退休金成本，包括當期服務成本等及過渡性淨資產、前期服務成本與退休金損益依員工平均剩餘服務年限採直線法攤銷之數。

鑫創科技公司依勞動基準法規定，自民國八十九年六月起按月依核備之提撥率（實付薪資百分之二）提撥勞工退休準備金，專戶儲存於台灣銀行。實際支付退休金時，先由退休準備金專戶支應。

採確定提撥退休辦法部份，鑫創科技公司依勞工退休金條例之規定，依勞工每月工資百分之六之提繳率，提撥至勞工保險局，提撥數列為當期費用。

鑫識科技公司未實際聘僱員工，故無退休給付義務。

Innovative為境外控股公司並未訂有職工退休辦法，依法亦無退休金給付義務。

(十三)股份基礎給付交易

鑫創科技公司股份基礎給付協議之給與日在民國九十七年一月一日（含）以後者，依據財務會計準則公報第三十九號之規定處理；給與日於民國九十三年至九十六年間的員工認股權計畫，則依會計研究發展基金會(92)基秘字第070、071、072號解釋函之規定處理。

鑫創科技公司股份基礎給付交易之給與日在民國九十七年一月一日之前者，無須追溯適用財務會計準則公報第三十九號，惟仍揭露依該公報規定衡量股份基礎給付交易之擬制淨利、每股盈餘及股份基礎給付交易之性質及範圍相關資訊。

(十四)營業收入

銷貨收入係於商品交付且風險及報酬移轉予客戶時認列。技術服務收入若其交易結果能合理估計時，係以資產負債表日該勞務交易之完成程度認列；若其交易結果無法合理估計時，則俟無法合理估計交易結果之不確定性消失時，按完工程度認列銷貨收入。

鑫創科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(十五)員工紅利及董監酬勞

鑫創科技公司民國九十七年一月一日(含)以後之員工紅利及董監酬勞係依會計研究發展基金會(96)基秘字第052號解釋函之規定,估計員工紅利及董監酬勞金額,並依員工紅利及董監酬勞之性質列為營業成本或營業費用項下之適當會計科目。嗣後股東會決議與財務報表估列數如有差異,視為會計估計變動,列為當期損益。

(十六)所得稅

合併公司所得稅計算以會計所得為基礎,資產及負債之帳面價值與課稅基礎之差異,依預計迴轉年度之適用稅率計算認為遞延所得稅。其屬應課稅暫時性差異所產生之所得稅影響數認為遞延所得稅負債;可減除暫時性差異及所得稅抵減所產生之所得稅影響數認為遞延所得稅資產,遞延所得稅資產依其可實現性評估認列備抵評價金額。

遞延所得稅資產或負債依其相關資產或負債之分類,劃分為流動或非流動項目;非與資產或負債相關者,則依預期迴轉期間之長短劃分。

因研究發展等產生之所得稅抵減採當期認列法處理。

鑫創科技公司及鑫識科技之未分配盈餘應加徵百分之十營利事業所得稅之部份,於股東會決議分配盈餘後列為當期所得稅費用。

(十七)普通股每股盈餘

普通股每股盈餘係以本期淨利除以普通股流通在外加權平均股數計算之。因股利及資本公積轉增資而新增之股份,採追溯調整計算。

鑫創科技公司所發行之員工認股權證及尚未經股東會決議且得採股票發放之員工分紅屬潛在普通股,潛在普通股如均未具稀釋作用,僅揭露基本每股盈餘,反之,則除揭露基本每股盈餘外,並揭露稀釋每股盈餘。稀釋每股盈餘之計算,係假設所有具稀釋作用之潛在普通股均於當期流通在外,故本期淨利及流通在外普通股股數均須調整所有具稀釋作用潛在普通股之影響。

(十八)營運部門資訊

營運部門係企業之組成單位,從事可能獲得收入並發生費用(包括與企業內其他組成單位間交易所產生之收入與費用)之經營活動。營運部門之營運結果定期由企業之營運決策者覆核,以制定分配予該部門資源之決策,並評估該部門之績效,同時具個別分離之財務資訊。

三、會計變動之理由及其影響

- (一)合併公司自民國一〇〇年一月一日起,首次適用財務會計準則公報第四十一號「營運部門資訊之揭露」。依該號公報規定,企業應揭露有助於財務報表使用者評估企業所從事經營活動與所處經濟環境之性質及財務影響之資訊。合併公司以內部提供予營運決策者之資訊為基礎,以決定與表達營運部門。

鑫創科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

上述四十一號公報業已取代財務會計準則公報第二十號「部門別財務資訊之揭露」，惟此項變動對合併公司民國一〇〇年度財務報表不產生損益之影響。

(二)合併公司自民國一〇〇年一月一日起，首次適用財務會計準則公報第三十四號「金融商品之會計處理準則」第三次修訂條文，有關應收款之認列及續後評價依新規定辦理，此項變動對民國一〇〇年度之淨損及每股盈餘皆無重大影響。

四、重要會計科目之說明

(一)現金

	101.12.31	100.12.31
庫存現金及零用金	\$ 293	436
支票及活期存款	16,522	21,095
定期存款	251,409	324,300
	\$ 268,224	345,831

(二)金融資產

1. 衍生性金融商品：

合併公司民國一〇一年度及一〇〇年度從事衍生性金融商品交易係用以規避因營業活動所暴露之匯率風險，因未適用避險會計而帳列交易目的之金融資產(負債)。民國一〇一年及一〇〇年十二月三十一日尚未到期之遠期外匯買賣合約分別如下：

101.12.31					
買入	賣出	合約金額(千元)		履約期間	公平價值
衍生性金融資產：					
NTD	USD	USD	250	101.11.29~102.01.31	\$ 29
NTD	USD	USD	250	101.12.05~102.01.24	13
NTD	USD	USD	250	101.12.19~102.02.22	10
NTD	USD	USD	250	101.12.25~102.02.22	14
					\$ 66

100.12.31					
買入	賣出	合約金額(千元)		履約期間	公平價值
衍生性金融資產：					
NTD	USD	USD	250	100/11/25~101/01/30	\$ 41
NTD	USD	USD	250	100/11/28~101/01/30	45
NTD	USD	USD	250	100/12/19~101/01/31	32
NTD	USD	USD	250	100/12/27~101/02/29	16
NTD	USD	USD	250	100/12/30~101/02/29	10

鑫創科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

\$ 144

上述衍生性金融商品帳列公平價值變動列入損益之金融資產(負債)－流動項下。民國一〇一年度及一〇〇年度從事衍生性金融商品交易認列公平價值認列為損益之金融資產/負債之淨利(損)分別如下：

	101年度	100年度
金融資產評價利益	\$ 1,091	2,115
金融負債評價損失	(523)	(894)

2. 非衍生性金融商品：

	101.12.31	100.12.31
以成本衡量之金融資產－非流動：		
股票投資－廣智科技(股)公司(廣智科技)	<u>\$ 8,500</u>	<u>8,500</u>

合併公司於民國一〇一年度及一〇〇年度獲配上述金融商品之現金股利分別為1,039千元及920千元。

合併公司截至民國一〇一年及一〇〇年十二月三十一日止對業程科技之原始投資成本皆為21,153千元。因其投資價值已減損，且回復之希望甚小，故分別於民國九十七年及九十五年第四季認列永久性跌價損失3,074千元及18,079千元。另，業程科技於民國九十八年十月開始辦理清算程序，已於民國一〇一年六月完成清算程序。

(三) 應收票據及帳款

	101.12.31	100.12.31
應收帳款	<u>\$ 3,518</u>	<u>89,910</u>

合併公司截至民國一〇一年及一〇〇年十二月三十一日止轉列催收款至其他資產項下分別為7,775千元及8,105千元，並已全數提列備抵呆帳。

(四) 存貨

	101.12.31	100.12.31
製成品	\$ 76,318	104,575
減：備抵損失	(57,744)	(44,596)
	<u>18,574</u>	<u>59,979</u>
在製品	63,463	123,061
減：備抵損失	(10,972)	(11,920)
	<u>52,491</u>	<u>111,141</u>
原料	9,192	10,952
減：備抵損失	(2,623)	(2,292)
	<u>6,569</u>	<u>8,660</u>

鑫創科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

	101.12.31	100.12.31
商 品	425	320
減：備抵損失	(374)	(228)
	51	92
	\$ 77,685	179,872

民國一〇一年度及一〇〇年度認列存貨跌價損失分別為12,677千元及14,607千元，列入營業成本項下。

(五)採權益法評價之長期股權投資

被投資公司	101.12.31		100.12.31	
	持 股 比例%	帳面價值	持 股 比例%	帳面價值
緯翔科技股份有限公司(緯翔科技)	-	\$ -	40	-

合併公司於民國一〇一年度處分緯翔科技股權所產生之淨利益為1,206千元，另上述長期股權投資均未提供質押擔保。

(六)無形資產

合併公司無形資產包括專門技術及電腦軟體，其原始成本及累計攤銷金額變動如下：

	101年度				100年度			
	期初 餘額	本期 增加	本期 減少	期末 餘額	期初 餘額	本期 增加	本期 減少	期末 餘額
成本	\$ 12,786	2,706	1,000	14,492	19,447	339	7,000	12,786
累計攤銷	6,321	2,388	-	8,709	10,104	3,217	7,000	6,321
帳面值	\$ 6,465	318	1,000	5,783	9,343	(2,878)	-	6,465

(七)出租資產

	101.12.31	100.12.31
土地	\$ 22,619	-
房屋及建築	44,088	-
	66,707	-
減：累計折舊	(4,053)	-
	\$ 62,654	-

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，每年租金收入為4,872千元。

鑫創科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(八)退休金

鑫創科技公司民國一〇一年及一〇〇年十二月三十一日確定給付制下之退休基金提撥狀況與帳載應計退休金負債調節如下：

	<u>101.12.31</u>	<u>100.12.31</u>
給付義務：		
既得給付義務	\$ -	-
非既得給付義務	<u>(6,293)</u>	<u>(7,866)</u>
累積給付義務	(6,293)	(7,866)
未來薪資增加之影響數	<u>(3,236)</u>	<u>(4,054)</u>
預計給付義務	(9,529)	(11,920)
退休基金資產公平價值	<u>12,847</u>	<u>12,137</u>
提撥狀況	3,318	217
未認列過渡性淨給付義務	877	944
未認列退休金損益	<u>(6,468)</u>	<u>(4,129)</u>
應計退休金負債	<u>\$ (2,273)</u>	<u>(2,968)</u>

民國一〇一年度及一〇〇年度之淨退休金成本係以各該年度資產負債表日為衡量日之精算報告計算而得。退休金費用有關資訊如下：

	<u>101年度</u>	<u>100年度</u>
確定給付制辦法：		
利息成本	\$ 238	407
退休基金資產實際報酬	(243)	(227)
攤銷數	<u>(86)</u>	<u>225</u>
淨退休金成本	(91)	405
確定提撥制辦法	<u>8,285</u>	<u>7,943</u>
	<u>\$ 8,194</u>	<u>8,348</u>

精算假設如下：

	<u>101.12.31</u>	<u>100.12.31</u>
折現率	1.75%	2.00%
薪資調整率	2.00%	2.00%
基金資產預期報酬率	1.75%	2.00%

截至民國一〇一年十二月三十一日止，尚無符合退休要件之員工。

鑫創科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(九)股東權益

1. 股本

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。惟鑫創科技公司係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，截至報告日止，上述限制尚未解除。

鑫創科技公司員工於民國一〇〇年度行使九十三年發行之員工認股權認購股數為309千股，截至民國一〇〇年十二月三十一日止，已完成法定登記程序。

截至民國一〇一年及一〇〇年十二月三十一日止，鑫創科技公司額定股本皆為750,000千元(其中50,000千元供發行員工認股權憑證使用)，實收股本皆為625,485千元，每股面額均為10元。

2. 股權基礎給付交易

截至民國一〇一年及一〇〇年十二月三十一日止，鑫創科技公司尚在存續期間之員工認股權憑證發行情形彙列如下：

類 型	給與日	給與數量		合約期間	既得期間
		給與日	(千單位)		
九十三年員工認股權憑證	93.09.15	3,000		93.09.15~100.09.14	2~4年
九十六年員工認股權憑證	96.11.30	2,000		96.11.30~103.11.29	2~4年

鑫創科技公司民國九十三年九月十五日發行之酬勞性員工認股權計劃，係依內含價值法認列所給與之酬勞成本。因鑫創科技公司之員工認股權於發行日時尚無公開市場價格，故以不低於發行日最近期經會計師查核簽證之財務報告每股淨值為履約價格及估計酬勞成本之基礎；另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，民國一〇一年度及一〇〇年度依內含價值法所認列之酬勞成本均為0元。

鑫創科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

鑫創科技公司酬勞性員工認股權計劃，如依財務會計準則公報第三十九號規定估計酬勞成本，並採用Black-Scholes選擇權評價模式估計給與日員工認股權憑證之公平價值為每權0.3元，各項假設之加權平均資訊列示如下：

	96年發行	93年發行
原履約價格(元)	25.0	24.0
調整後履約價格(元)	23.90	14.60
預期存續期間(年)	7	7
預期波動率(%)	17.36	29.75
預期股利率(%)	10.85	17.50
無風險利率(%)	2.67	1.98

鑫創科技公司酬勞性員工認股選擇權計畫之數量及加權平均行使價格資訊揭露如下：

	101年度		100年度	
	認股權數 量(千股)	加權平均履 約價格(元)	認股權數 量(千股)	加權平均履 約價格(元)
員工認股權				
年初流通在外數量	1,167	\$ 23.90	1,641	\$ 22.15
本期執行數量	-	-	(309)	14.60
本期逾期失效數量	(175)	23.90	(165)	23.90
期末流通在外數量	992	23.90	1,167	23.90
期末可執行數量	992		1,167	

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。

於民國一〇〇年度執行之認股權於執行日之加權平均股價為19.62元。截至民國一〇一年十二月三十一日止，剩餘合約期間為1.92年。

鑫創科技公司酬勞性員工認股權計劃於民國一〇一年度及一〇〇年度如依財務會計準則公報第三十九號之規定認列酬勞成本，財務報表之擬制淨利與每股盈餘資訊列示如下：

		101年度		100年度	
淨利(損)	報表認列之淨損	\$	(128,249)	\$	(177,589)
	擬制淨損	\$	(128,378)	\$	(177,686)
基本每股盈餘	報表認列之每股盈餘(元)	\$	(2.05)	\$	(2.84)
	擬制每股盈餘(元)	\$	(2.05)	\$	(2.84)

鑫創科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

3. 資本公積

依公司法規定，資本公積應優先彌補虧損後，始得以已實現之資本公積轉作資本或發放現金股利。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價及受贈與之所得。另，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。

4. 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。

5. 特別盈餘公積

依證券主管機關之規定，鑫創科技公司應就當年度發生之帳列股東權益減項淨額自當年度稅後盈餘與前期未分配盈餘提列相同數額之特別盈餘公積；屬前期累積之股東權益減項金額，應自前期未分配盈餘提列相同數額之特別盈餘公積不得分派。嗣後股東權益減項數額有迴轉時，得就迴轉部份分派盈餘。

6. 盈餘分派/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。

鑫創科技公司民國一〇一年度及一〇〇年度為淨損，故毋須估列員工紅利及董監酬勞。

鑫創科技公司民國九十九年度之虧損撥補議案業經股東會決議暫不撥補；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表附註(續)

(十)所得稅

- 合併公司之營利事業所得稅分別以各公司主體為申報單位，Innovative為免稅公司。
- 鑫創科技公司投資創立經營高階積體電路設計及歷次之增資投資計劃，符合促進產業升級條例規定之重要科技事業及新興重要策略性產業，得選擇適用五年免徵營利事業所得稅或股東投資抵減之租稅優惠，截至民國一〇一年十二月三十一日止，其適用上述租稅優惠之明細如下：

設立/增資年度	適用條例	租稅優惠方式	財政部	
			核准年月	免稅期間
91年盈餘及員工紅利轉增資	新興重要策略性產業	相關收入五年免徵營利事業所得稅	97.12	98.1.1~102.12.31
92年盈餘及員工紅利轉增資	新興重要策略性產業	相關收入五年免徵營利事業所得稅	98.6	98.1.1~102.12.31
93年盈餘及員工紅利轉增資	新興重要策略性產業	相關收入五年免徵營利事業所得稅	100.2	100.1.1~105.12.31
94年盈餘、員工紅利轉增資及預計現金增資	新興重要策略性產業	相關收入五年免徵營利事業所得稅	100.4	100.1.1~105.12.31
95年盈餘、員工紅利轉增資及預計現金增資	新興重要策略性產業	相關收入五年免徵營利事業所得稅	101.4	101.1.1~106.12.31

- 損益表所列所得稅費用(利益)組成如下：

	101年度	100年度
當期所得稅費用(利益)	\$ 550	(14,097)
遞延所得稅費用(利益)	(1,918)	3,062
	\$ (1,368)	(11,035)

- 合併公司依現行稅法規定法定稅率百分之十七計算所得稅，鑫創科技公司及其國內子公司並依「所得基本稅額條例」計算基本稅額。損益表中所列稅前淨損依規定稅率計算之所得稅額與帳列所得稅利益間之差異列示如下：

	101年度	100年度
稅前淨損依法定稅率估計所得稅	\$ (22,035)	(32,066)
永久性差異之所得稅影響數	(3,840)	(154)
投資抵減本期失效數	33,535	38,379
備抵評價變動數	(9,772)	(7,159)
以前年度所得稅估計調整及其他	744	(10,035)
所得稅利益	\$ (1,368)	(11,035)

鑫創科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

5. 合併公司民國一〇一年及一〇〇年十二月三十一日遞延所得稅資產(負債)之暫時性差異、投資抵減及其個別之所得稅影響數如下：

	101.12.31		100.12.31	
	金額	所得稅影響數	金額	所得稅影響數
流動：				
備抵呆帳超限數	\$ 6,791	1,154	7,100	1,207
備抵存貨跌價損失	71,713	12,191	59,036	10,036
其他暫時性差異	(78)	(13)	621	106
投資抵減	32,088	<u>32,088</u>	33,535	<u>33,535</u>
		45,420		44,884
減：備抵評價		<u>(33,242)</u>		<u>(34,742)</u>
		<u>\$ 12,178</u>		<u>10,142</u>
非流動：				
退休金費用提列數	\$ 2,273	386	2,968	505
累積換算調整數	2,473	420	2,473	420
依權益法認列之國外投資損失	78,644	13,369	78,644	13,369
投資抵減	-	-	32,088	32,088
虧損扣抵	793,074	<u>134,823</u>	652,979	<u>111,007</u>
		148,998		157,389
減：備抵評價		<u>(148,612)</u>		<u>(156,884)</u>
		<u>\$ 386</u>		<u>505</u>
遞延所得稅資產總額		<u>\$ 194,431</u>		<u>202,273</u>
遞延所得稅負債總額		<u>\$ (13)</u>		<u>-</u>
遞延所得稅資產之備抵評價金額		<u>\$(181,854)</u>		<u>(191,626)</u>

6. 鑫創科技公司自民國九十九年度起依據產業創新條例規定，取得之研究發展支出投資抵減，可抵減當年度應納營利事業所得稅額，其抵減總額以不超過當年度應納營利事業所得稅額百分之三十為限。

民國九十八年底前依據原促進產業升級條例規定取得之投資抵減，可自當年度起五年內抵減各年度應納營利事業所得稅額，其每年得抵減總額以不超過當年度應納營利事業所得稅額百分之五十為限，惟最後一年之抵減金額不在此限。截至民國一〇一年十二月三十一日止，鑫創科技公司因投資自動化設備、研究發展及人才培訓等支出，依法得享受投資抵減，其尚未抵減之稅額及最後可抵減年度如下：

年 度	尚未抵減		最後可抵減年度
	可抵減總額	餘 額	
民國九十八年度(核定數)	<u>\$ 32,088</u>	<u>32,088</u>	民國一〇二年度

鑫創科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

7. 依民國九十八年一月二十一日公布之所得稅法第三十九條之規定，經稅捐稽徵機關核定之虧損得以扣除以後十年度之純益額，再行核課所得稅。截至民國一〇一年十二月三十一日止，合併公司可扣除之虧損金額及其最後可扣除期限如下：

虧損年度	可扣除之 虧損金額	尚未扣除 餘額	最後可扣除年度
民國九十二年度(核定數)	\$ 14,356	14,356	民國一〇二年度
民國九十三年度(核定數)	31,855	31,855	民國一〇三年度
民國九十四年度(核定數)	46,398	46,398	民國一〇四年度
民國九十五年度(核定數)	45,809	45,809	民國一〇五年度
民國九十六年度(核定數)	11,215	8,410	民國一〇六年度
民國九十七年度(核定數)	131,749	131,749	民國一〇七年度
民國九十八年度(核定數)	5,149	5,149	民國一〇八年度
民國九十九年度(核定數)	179,531	179,531	民國一〇九年度
民國一〇〇年度(申報數)	189,248	189,248	民國一一〇年度
民國一〇一年度(估計數)	<u>140,569</u>	<u>140,569</u>	民國一一一年度
	\$ 795,879	793,074	

鑫創科技公司及鑫識科技營利事業所得稅結算申報已奉稅捐稽徵機關核定至民國九十九年度。

民國九十四年度之所得稅申報，因鑫創科技公司免稅所得及研究發展支出投資抵減等與稅捐稽徵機關之見解不同而遭減列免稅所得140,849千元；投資抵減稅額核定減少3,632千元；核定補繳稅額為15,606千元。鑫創科技公司對前述核定補繳稅額已先行估列入帳，惟因不服稅捐稽徵機關之核定，故提出申請復查之行政救濟，終於民國一〇〇年度獲稅捐稽徵機關復查決定，應補繳稅額更正為0千元。鑫創科技公司已依前述復查決定迴轉以前年度估列之應付所得稅15,606千元，列為當期所得稅利益。

8. 兩稅合一相關資訊如下：

	101.12.31	100.12.31
累積虧損所屬年度：		
八十七年度以後	\$ (128,249)	(296,537)
可扣抵稅額帳戶餘額	\$ (516)	(728)
	101年度 (預計)	100年度 (實際)
盈餘分配之稅額扣抵比率	-	-

鑫創科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(十一)每股盈餘

民國一〇一年度及一〇〇年度每股盈餘之計算如下：

	101年度		100年度	
	稅前	稅後	稅前	稅後
基本每股盈餘：				
本期淨損	<u>\$ (129,617)</u>	<u>(128,249)</u>	<u>(188,624)</u>	<u>(177,589)</u>
加權平均流通在外股數(千股)：				
期初普通股(含預收股本)	62,549	62,549	62,239	62,239
加：行使員工認股權加權平均股數	-	-	243	243
	<u>62,549</u>	<u>62,549</u>	<u>62,482</u>	<u>62,482</u>
基本每股盈餘(元)	<u>\$ (2.07)</u>	<u>(2.05)</u>	<u>(3.02)</u>	<u>(2.84)</u>

民國一〇一年度及一〇〇年度因所發行之員工認股權未具稀釋作用，故不計算稀釋每股盈餘。

(十二)金融商品相關資訊

1. 衍生性金融商品

合併公司民國一〇一年度及一〇〇年度從事衍生性金融商品交易請參閱附註四

(二)說明。

2. 合併公司估計金融商品公平價值所使用之方法及假設如下：

- (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作為估計及假設之資訊一致。
- (2) 合併公司之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。
- (3) 以成本衡量之金融資產係投資於未上市(櫃)公司股票，因未於公開市場交易，致實務上無法估計公平價值，其帳面價值等資訊，請參閱附註四(二)之說明。

鑫創科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

3. 合併公司以活絡市場公開報價及以評價方法估計之金融資產及金融負債之公平價值明細如下：

	101.12.31		100.12.31	
	公開報價 決定之金額	評價方式 估計之金額	公開報價 決定之金額	評價方式 估計之金額
金融資產：				
現金	\$ 268,224	-	345,831	-
遠期外匯合約	-	66	-	144
應收款項(含關係人)	-	90,623	-	92,322
其他金融資產－流動	-	2,518	-	4,515
受限制銀行存款	38,500	-	41,000	-
其他金融資產－非流動	-	3,740	-	3,799
金融負債：				
應付帳款	-	34,872	-	17,039

4. 財務風險資訊：

(1) 市場風險

合併公司民國一〇一年及一〇〇年十二月三十一日具利率變動之公平價值風險之金融資產分別為251,409千元及324,300千元。

(2) 信用風險

合併公司主要的潛在信用風險係源自於現金及應收帳款(含關係人)等之金融商品。合併公司之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。

估合併公司營業收入10%以上客戶之銷售金額於民國一〇一年度及一〇〇年度分別為合併公司銷貨收入87%及79%。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。

(3) 流動性風險

合併公司之資本及營運資金足以支應履行所有合約義務，故未有因無法籌措資金以履行合約義務之流動性風險。

合併公司從事遠期外匯合約交易即在規避外幣淨資產及淨負債之匯率變動風險，因到期時有相對之現金流入或流出，故預期無重大之現金流量風險；另合併公司部份投資屬於以成本衡量之權益商品金融資產，由於均無活絡市場，故預期具有流動性風險。

鑫創科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(4)利率變動之現金流量風險

因活期存款均屬浮動利率，市場利率變動將使其有效利率隨之變動，而使其未來現金流出產生波動。合併公司民國一〇一年及一〇〇年十二月三十一日具利率變動之現金流量風險之金融資產分別為16,522千元及21,095千元。

五、關係人交易

(一)關係人之名稱及關係

關係人名稱	與合併公司之關係
Toshiba Corporation (Toshiba)	鑫創科技公司法人董事
Kingston Technology Corporation (KTC)	鑫創科技公司法人董事(註1)
Kingston Digital International Ltd. (KDIL)	鑫創科技公司法人董事之子公司(註2)
緯翔科技股份有限公司(緯翔科技)	鑫創科技公司採權益法評價之被投資公司(註3)
全體董事、監察人總經理及副總經理	合併公司主要管理階層

註1：鑫創科技公司於民國一〇一年六月六日股東常會改選董監事，KTC成為新任法人董事，故KTC及其子公司自民國一〇一年六月六日起成為鑫創科技公司關係人。

註2：KDIL自民國一〇一年六月六日起成為鑫創科技公司關係人，惟該公司原本即為鑫創科技公司重要客戶之一，為完整表達交易金額及提供可比較財務資訊，故附註五(二)另行揭露民國一〇一年度及一〇〇年度鑫創科技公司與該公司之全部交易金額及各該期末之交易餘額。

註3：鑫創科技公司業已於民國一〇一年二月處份該長期股權投資，自民國一〇一年第二季起與鑫創科技公司之交易不列入關係人交易揭露。

(二)與關係人間之重大交易事項

銷貨及勞務收入

1. 銷貨

合併公司對關係人銷貨如下：

	101年度		100年度	
	金額	佔當期 營業收入 淨額之%	金額	佔當期 營業收入 淨額之%
Toshiba	\$ 176,828	29	44,148	8
KDIL	158,269	25	-	-
緯翔科技	-	-	550	-
	\$ 335,097	54	44,698	8

鑫創科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

合併公司民國一〇一一年度及一〇〇年度與KDIL之銷貨交易金額分別為282,228千元及295,021千元，占當期營業收入淨額分別為46%及52%。

2. 勞務收入

因業務往來而與關係人產生之技術服務收入如下：

	101年度		100年度	
	金額	佔當期營業收入淨額之%	金額	佔當期營業收入淨額之%
Toshiba	\$ 20,707	3	-	-

合併公司民國一〇一一年度及一〇〇年度與KDIL之勞務收入交易金額分別為59,100千元及12,048千元，占當期營業收入淨額分別為10%及2%。

截至民國一〇一年及一〇〇年十二月三十一日止，因關係人銷貨及勞務交易而產生之應收帳款餘額如下：

	101.12.31		100.12.31	
	金額	佔應收款項%	金額	佔應收款項%
KDIL	\$ 47,956	53	-	-
Toshiba	39,149	43	2,412	3
	\$ 87,105	96	2,412	3

截至民國一〇一年十二月三十一日止，合併公司與KDIL因銷貨及勞務交易而產生之應收帳款為47,956千元，帳列應收關係人帳款項下；截至民國一〇〇年十二月三十一日止，合併公司與KDIL因銷貨交易而產生之應收帳款為76,325千元，帳列應收票據及帳款淨額項下。

合併公司對售予關係人及一般客戶約定收款條件皆為月結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。

3. 進貨

合併公司向關係人進貨交易如下：

	101年度		100年度	
	金額	佔當期進貨淨額之%	金額	佔當期進貨淨額之%
KDIL	\$ 158	-	-	-

鑫創科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

合併公司民國一〇一一年度及一〇〇年度與KDIL之進貨交易金額分別為180千元及102千元，占當期進貨淨額分別為0.08%及0.04%。

截至民國一〇一年及一〇〇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。

(三)主要管理階層薪酬總額

合併公司民國一〇一一年度及一〇〇年度給付董事、監察人、總經理及副總經理等主要管理階層薪酬總額之有關資訊如下：

	101年度	100年度
薪資	\$ 5,942	7,482
獎金及特支費	1,591	1,247
業務執行費用	1,512	1,386

六、抵質押之資產

<u>質押資產</u>	<u>擔保標的</u>	101.12.31	100.12.31
受限制銀行存款	進貨擔保(智原科技)	\$ 2,500	5,000
受限制銀行存款	進貨擔保(聯華電子)	36,000	36,000
		<u>\$ 38,500</u>	<u>41,000</u>

七、重大承諾事項及或有事項

(一)合併公司以營業租賃方式承租辦公室及實驗室，租期至民國一〇三年七月十五日止。

民國一〇一年十二月三十一日依已簽訂之租賃契約等於未來應付租金總額如下：

<u>年 度</u>	<u>金 額</u>
102.1.1~102.12.31	\$ 7,727
103.1.1~103.7.15	2,073
	<u>\$ 9,800</u>

(二)截至民國一〇〇年十二月三十一日止，鑫創科技公司已與其他公司簽訂惟其尚未完成勞務提供之技術授權合約金額計4,200千元。

(三)鑫創科技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。

八、重大之災害損失：無。

九、重大之期後事項：無。

鑫創科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

十、其他

(一)本期發生之用人、折舊及攤銷費用依其功能別彙總如下：

功能別 性質別	101年度			100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
用人費用						
薪資費用	2,023	171,193	173,216	1,824	166,301	168,125
勞健保費用	167	12,349	12,516	154	11,616	11,770
退休金費用	101	8,093	8,194	100	8,248	8,348
其他用人費用	103	5,909	6,012	81	5,788	5,869
折舊費用(註)	2	7,060	7,062	-	6,454	6,454
攤銷費用	12,425	6,443	18,868	17,134	3,237	20,371

註：民國一〇一一年度出租資產提列之折舊費用列為租金收入之減項計720千元。

(二)合併公司具重大影响之外幣金融資產及負債資訊如下：

	單位：外幣千元					
	101.12.31			100.12.31		
	外 幣	匯 率	新台幣	外 幣	匯 率	新台幣
金融資產：						
貨幣性項目：						
美金	3,157	29.03	91,648	3,500	30.26	105,910
非貨幣性項目：						
美金	1,000	28.97	註	1,250	30.17~ 30.19	註
金融負債：						
貨幣性項目：						
美金	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四(二)。

(三)重分類：

民國一〇〇〇年度合併財務報表之若干金額，為配合民國一〇一一年度合併財務報表之表達已作適當之重分類，此項重分類對民國一〇〇〇年度合併財務報表之表達並無重大影響。

鑫創科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(四)採用 IFRSs 相關資訊如下：

1. 合併公司依原行政院金融監督管理委員會(以下稱金管會)民國九十九年二月二日金管證審字第0990004943號函規定，上市上櫃公司及興櫃公司應自民國一〇二年起依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(以下統稱IFRSs)編製財務報告，為因應上開修正，合併公司業已成立專案小組，並訂定採用IFRSs之計畫，該計畫係由胡定中總經理統籌負責，謹將該計畫之重要內容、預計完成時程及目前執行情形說明如下：

計 畫 內 容	主要執行單位	目前執行 情 形
(1)評估階段(99 年度至 100 年度)：		
◎訂定採用 IFRS 計畫及成立專案小組	會計部門	已完成
◎進行第一階段之員工內部訓練	委外	已完成
◎比較分析現行會計政策與 IFRSs 之差異	會計部門	已完成
◎評估現行會計政策應作之調整	會計部門	已完成
◎評估「首次採用國際會計準則」公報之適用	會計部門	已完成
◎評估相關資訊系統及內部控制應作之調整	會計部門、內部 稽核單位與資訊 部門	已完成
(2)準備階段(100 年度至 101 年度)：		
◎決定如何依 IFRSs 調整現行會計政策	會計部門	已完成
◎決定如何適用「首次採用國際會計準則」公報	會計部門	已完成
◎調整相關資訊系統及內部控制	會計部門、內部 稽核單位與資訊 部門	已完成
◎進行第二階段之員工內部訓練	委外	已完成
(3)實施階段(101 年度至 102 年度)：		
◎測試相關資訊系統之運作情形	資訊部門	積極進行中
◎蒐集資料準備依 IFRSs 編製開帳日資產負債表及 比較財務報表	會計部門	積極進行中
◎依 IFRSs 編製財務報表	會計部門	積極進行中

鑫創科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

2. 謹就合併公司初步評估目前會計政策與依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及影響說明如下：

(1) 民國一〇一年一月一日資產負債調節表

	我國會計準則	影響金額	IFRSs
流動資產(A)、(F)及(H)	687,380	(10,142)	677,238
基金及投資	12,299	-	12,299
固定資產(B)及(G)	122,212	15,017	137,229
無形資產(G)	6,465	6,857	13,322
其他資產(A)、(B)及(G)	25,583	(11,732)	13,851
總資產	853,939	-	853,939
流動負債	85,480	-	85,480
其他負債(A)及(C)	2,968	(2,548)	420
總負債	88,448	(2,548)	85,900
股本	625,485	-	625,485
資本公積	433,209	-	433,209
保留盈餘(C)及(D)	(291,348)	693	(290,655)
累積換算調整數(D)	(1,855)	1,855	-
股東權益	765,491	2,548	768,039
負債及股東權益總額	853,939	-	853,939

(2) 民國一〇一年十二月三十一日資產負債調節表

	我國會計準則	影響金額	IFRSs
流動資產(A)、(F)及(H)	500,289	(12,178)	488,111
基金及投資	12,240	-	12,240
固定資產(B)、(E)及(G)	70,279	66,041	136,320
無形資產(G)	5,783	4,075	9,858
其他資產(A)、(B)、(E)及(G)	112,518	(57,650)	54,868
總資產	701,109	288	701,397
流動負債	61,594	-	61,594
其他負債(A)及(C)	2,273	(2,260)	13
總負債	63,867	(2,260)	61,607
股本	625,485	-	625,485
資本公積	141,861	-	141,861
保留盈餘(C)及(D)	(128,249)	693	(127,556)
累積換算調整數(D)	(1,855)	1,855	-
股東權益	637,242	2,548	639,790
負債及股東權益總額	701,109	288	701,397

鑫創科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(3)民國一〇一年度損益調節表

	我國會計準則	影響金額	IFRSs
營業收入	619,252	-	619,252
營業成本	453,612	-	453,612
營業毛利	165,640	-	165,640
營業費用	301,217	-	301,217
營業淨損	(135,577)	-	(135,577)
營業外收益及費損	5,960	-	5,960
稅前淨損	(129,617)	-	(129,617)
所得稅利益	(1,368)	-	(1,368)
稅後淨損	(128,249)	-	(128,249)
歸屬予母公司股東淨損	(128,249)	-	(128,249)

(4)各項調節說明

- A 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一流動重分類至遞延所得稅資產一非流動之金額分別為10,142千元及12,178千元，重分類至遞延所得稅負債一非流動之金額分別為0千元及13千元。
- B IFRSs下不動產、廠房及設備中無預付設備款之會計類別，合併公司應將原依我國會計準則帳列於「預付設備款」之項目依其性質予以重分類至其他資產；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固定資產項下之預付設備款重分類至其他資產項下之金額分別為630千元及17,730千元。
- C 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IFRS第一號公報「首次採用國際財務報導準則」(以下稱IFRS 1)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，因我國會計準則於精算假設有關折現率之採用不同於IFRSs，此影響數對民國一〇一年度之損益並無重大影響。

鑫創科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

- D 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 IFRS 1 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。
- E 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為 62,654 千元。
- F 依我國會計準則，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，合併公司將持有到期日在三個月以上之定期存款重分類至其他金融資產一流動項下。
- G 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 4,075 千元。
- H 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 規定則無須單獨表達之；依此，合併公司將依我國會計準則原帳列受限制銀行存款重分類至現金及銀行存款項下。
3. 依 IFRS 1 規定，除依選擇性豁免及強制性例外規定辦理者外，原則上公司於首次採用 IFRSs 時，應依所有在首次採用 IFRSs 時已生效之會計準則規定編製財務報表，並予以追溯調整。謹將合併公司擬依選擇性豁免規定辦理之部分，擇要說明如下：
- (1) 對於民國一〇〇年十二月三十一日以前發生之取得子公司及關聯企業交易，不予追溯重編。
 - (2) 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，合併公司採用累積換算調整數豁免，於轉換日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。
 - (3) 採用精算技術衡量確定福利計畫之退職後福利義務時，因經驗調整及精算假設變動產生之精算損益，不予追溯重新計算，該精算損益於轉換日立即認列於權益。
 - (4) 合併公司於轉換日前發行之員工認股權憑證等股份基礎給付交易，對於截至民國一〇〇年十二月三十一日止已既得或已交割者，不予追溯重新計算認列酬勞成本。

鑫創科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

4. 合併公司係以金管會目前已認可之IFRSs作為上開評估之依據。惟上述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與其可能影響金額，及依IFRS 1 規定所選擇之會計政策，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。

十一、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊：

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：

股數單位：千股(單位)

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		備註
				股數	帳面金額	持股比率	市價	股數	持股比率	
鑫創科技技公司	鑫誠科技普通股股票	子公司	採權益法評價之長期股權投資	500	4,673	100.00	註1及2	500	100.00	
鑫創科技技公司	Innovative 股票	同上	同上	1,846	-	100.00	註1及2	1,846	100.00	
					4,673					
鑫創科技技公司	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	950	8,500	10.00	註1	950	10.00	

註1：所持股票未在公開市場交易，故無明確市價。

註2：相關交易及期末餘額已於合併財務報表中銷除。

4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣一億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一億元或實收資本額百分之二十以上者：無。
6. 處分不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無。
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	關係	交 易 情 形			交易條件與一般交易情形及原易不同因之		應收(付)款、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)款、帳款之比率		
鑫創科技技公司	Toshiba	鑫創科技技公司董事	銷貨	176,828	29%	30-45天	註	30-45天	19,265	21%	
鑫創科技技公司	Toshiba	鑫創科技技公司董事	勞務收入	20,707	3%	30-45天	註	30-45天	19,884	22%	
鑫創科技技公司	KDIL	鑫創科技技公司董事之子公司	銷貨	158,269	25%	30-45天	註	30-45天	47,956	53%	

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。

鑫創科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

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者：無。
9. 從事衍生性商品交易：請詳附註四(二)。

鑫創科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(二)轉投資事業相關資訊：

1. 被投資公司名稱、所在地區...等相關資訊：

單位：新台幣千元

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 本期認 列之 投資損益	本期認 列之 投資損益	備註
				本期期末	上期期末	股數	比率	帳面金額			
鑫創科技公司	鑫誠科技—普通股	新竹縣竹北市 台元街二十二 號五樓之一	產品開發及 電子零組件 製造業等	52,400	52,400	500	100.00%	4,673	(61)	(61)	
鑫創科技公司	Innovative	Beaufort House, P.O. Box 438, Road Town, Tortola, British Virgin Islands	投資各項事 業	63,069	63,069	1,846	100.00%	-	-	-	註1
鑫創科技公司	緯翔科技	台北市大安區 仁愛路四段二 三〇號十一樓 之二	產品設計、 資訊軟體服 務及電子零 組件製造業 等	-	12,000	-	-	-	-	-	註2

註1：鑫創科技公司對長期股權投資損失之認列，係以長期股權投資帳面餘額降至零為止。

註2：緯翔科技已於民國一〇一年二月處分。

2. 資金貸與他人：無。
3. 為他人背書保證：無。
4. 期末持有有價證券情形：無。
5. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。
6. 取得不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無。
7. 處分不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無。
8. 與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無。
9. 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者：無。
10. 從事衍生性商品交易：無。

(三)大陸投資資訊：無。

(四)母子公司間業務關係及重要交易往來情形：母子公司間除投資關係外，並無業務關係及重要交易往來。

十二、部門別財務資訊

(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表一致，收入(來自外部客戶收入)及部門損益詳合併損益表；部門資產請詳合併資產負債表。

(二) 企業整體資訊

1. 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：

	101年度		100年度	
	金額	估當期 營業收入 淨額之%	金額	估當期 營業收入 淨額之%
積體電路銷貨收入	\$ 538,392	87	556,376	98
技術服務收入	80,860	13	13,251	2
	\$ 619,252	100	569,627	100

2. 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。

	101年度		100年度	
	金額	估當期 營業收入 淨額之%	金額	估當期 營業收入 淨額之%
來自外部客戶收入：				
美國	\$ 341,328	55	307,069	54
日本	197,536	32	44,148	8
台灣	55,087	9	62,262	11
中國	25,301	4	156,148	27
	\$ 619,252	100	569,627	100
	101.12.31		100.12.31	
	金額	估當期總 資產之%	金額	估當期總 資產之%
非流動資產：				
台灣	\$ 101,254	14	151,181	18

3. 重要客戶資訊

合併公司估營業收入淨額10%以上之重要客戶資訊如下：

	101年度		100年度	
	金額	估當期 營業收入 淨額之%	金額	估當期 營業收入 淨額之%
KDIL	\$ 341,328	55	308,472	54
Toshiba	197,536	32	44,148	8
B 客戶	19,629	3	144,404	25
	\$ 558,493	90	497,024	87

公司名稱：鑫創科技股份有限公司



董事長：林俊宏

