

鑫創科技股份有限公司

一百年度年報

2011 ANNUAL REPORT

刊印日期：中華民國一百零一年五月十五日

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：財務處處長

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：台北市敦化南路二段 97 號 6 樓

電話：(02)2325-3800

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、一百年度營業結果.....	1
二、一百零一年度營業計畫概要.....	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	5
一、組織系統.....	5
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.....	7
三、公司治理運作情形.....	15
四、會計師公費資訊.....	26
五、更換會計師資訊.....	26
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.....	26
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.....	26
八、持股比例占前十大股東間互為關係人之資料.....	28
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.....	28
肆、募資情形	29
一、資本及股份.....	29
二、公司債辦理情形.....	33
三、特別股辦理情形.....	33
四、海外存託憑證辦理情形.....	33
五、員工認股權憑證辦理情形.....	34
六、併購或受讓他公司股份發行新股辦理情形.....	36
七、資金運用計畫執行情形.....	36
伍、營運概況	37
一、業務內容.....	37
二、市場及產銷概況.....	45
三、最近二年度從業員工人數.....	49
四、環保支出資訊.....	50

五、勞資關係.....	50
六、重要契約.....	52
陸、財務概況.....	53
一、最近五年度簡明資產負債表及損益表.....	53
二、最近五年度財務分析.....	55
三、關鍵績效指標(KPI)	57
四、監察人審查報告.....	57
五、最近年度財務報表.....	57
六、最近年度經會計師查核簽證之母子公司合併財務報表.....	57
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	58
柒、財務狀況及經營結果之檢討分析與風險管理	58
一、財務狀況比較分析表.....	58
二、經營結果之檢討與分析.....	59
三、現金流量之檢討與分析.....	59
四、最近年度重大資本支出對財務業務之影響.....	60
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..	60
六、風險事項分析評估.....	60
七、其他重要事項	65
捌、特別記載事項.....	67
一、關係企業相關資料.....	67
二、最近年度及截至年報刊印日止，私募有價證券辦理情形.....	67
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.....	67
四、其他必要補充說明事項.....	67
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.....	67

壹、致股東報告書

各位股東女士、先生：

本公司一百年度營業收入為新台幣 569,627 仟元，整體毛利率約在 18%，營業淨損為新台幣 197,590 仟元。回顧一百年度，本公司整體產品銷售量雖較九十九年度成長，惟因九十九年度新產品推出時程遞延，致產品銷售量低於預期；加上市場主流 USB 及 SD 控制 IC 等量大之產品，市場競爭趨於激烈，產品銷售毛利率也大幅下滑，整體營運績效不如預期。

茲將一百年度之營業結果及一百零一年度之產品展望說明如下：

一、一百年度營業結果

(一)營業計畫實施成果

本公司於一百年度營業收入為新台幣 569,627 仟元，較九十九年減少新台幣 39,848 仟元，減少比率為 7%，稅後純損為新台幣 177,589 仟元。

(二)預算執行情形

本公司一百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	一百年度	九十九年度	增(減)金額	變動比例
營業收入		569,627	609,475	(39,848)	-7%
營業成本		466,409	454,611	11,798	3%
營業毛利		103,218	154,864	(51,646)	-33%
營業費用		300,808	263,475	37,333	14%
營業淨利(損失)		(197,590)	(108,611)	(88,979)	82%
營業外收入		10,955	16,277	(5,322)	-33%
營業外費用		1,989	9,899	(7,910)	-80%
稅前利益(損失)		(188,624)	(102,233)	(86,391)	85%
本期純益(損)		(177,589)	(122,335)	(55,254)	45%

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		100 年	99 年	變動比例	
獲利能力	資產報酬率	-19%	-11%	-73%	
	股東權益報酬率	-21%	-12%	-75%	
	占實收資本比率	營業利益	-32%	-17%	-88%
		稅前純益	-30%	-16%	-88%
	純益率	-31%	-20%	-55%	
	每股稅後盈餘(元)	(2.84)	(1.97)	-44%	

(四)研究發展狀況

- 1.NAND Flash 控制晶片方面已完成支援 1x 奈米世代 TLC NAND Flash 之 USB 及 SD 控制器的開發，並預計在上半年進一步推出成本改善之控制晶片。另上半年預計完成 eMMC 以及 USB3.0 控制晶片之開發。在控制晶片的製程開發上，應視控制晶片產品特性相對於先進製程之成本效益，選擇性的導入最適先進製程。此外仍持續開發 USB 3.0/SD 3.0/SATA3.0 等高速介面規格產品。
- 2.Audio 產品線預計在上半年推出成本改善之控制晶片，與具備錄音功能新的 Audio 控制器晶片。此外，亦著手投入高解析度、高音質 IP 設計，以提高產品的競爭力與獲利空間。
- 3.CMOS MEMS 麥克風產品去年榮獲國家產業創新獎、COMPUTEX 2011 Best Choice、晶片系統國家型科技計劃卓越獎、國家精品獎等獎項與好評。目前累計已提出 20 項突破現有美國、歐洲 MEMS 大廠專利壁壘之自有專利申請，包含製程、結構、封裝、電路設計等之專利申請案，其中 7 項已取得美國國家專利局 USPTO 之專利認證。目前正進行前端晶片量產、後端封測機台之裝機整合測試。類比式 CMOS MEMS 麥克風計劃六月開始試行量產，年底前並預計推出全球最小之數位式 CMOS MEMS 麥克風。日前類比式 CMOS MEMS 麥克風樣品業經某國際大廠初步驗證通過，將使用於其新的系統產品上。

二、一百零一年度營業計畫概要

(一)經營方針

- 1.持續擴充 Flash Controller 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。同時，亦持續推廣 Audio 系列產品，以增加公司的營運規模。
- 2.對標準化規格市場，隨著 NAND Flash 進入新一代 19 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，積極拓展市場以擴大市占率。
- 3.積極跨入 MEMS 麥克風產業。
- 4.深耕大中華市場，提高營運規模。
- 5.持續深化公司治理，提高經營效率及降低公司經營風險，以追求永續經營。

(二)預期銷售數量及其依據

本公司依據市場之狀況及對未來經營環境之評估所作之最適估計，本公司預計一百零一年度銷售數量為 90 百萬顆。

產品別	預測銷量 (百萬顆)
積體電路 (IC)	90

(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伙伴，共同滿足市場需求。
- (2)以直接銷售為主，經銷商為輔，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。NAND Flash 市場應用不斷擴充，主要應用範圍已由消費性產品擴及資訊產品。隨著 19 奈米世代 NAND 的推出，Flash Controller 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 瞭解的優勢，將本著 Flash 的發展趨勢、著力於消費性產品儲存應用以及資、通訊產品儲存應用，讓研發能量與市場需求作緊密結合。

MEMS 麥克風為一全新的領域，歷經四年的研發投入，預計於一百零一年中量產出貨。公司將秉持一貫的創新研發精神，持續精進技術、紮實耕耘此一新興市場，並擴及其應用領域。

(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，另針對一百零二年即將全面由現行的 ROC GAAP 接軌到 IFRSs，公司已成立專案小組依相關法規執行中，應可順利完成接軌的工作。

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。

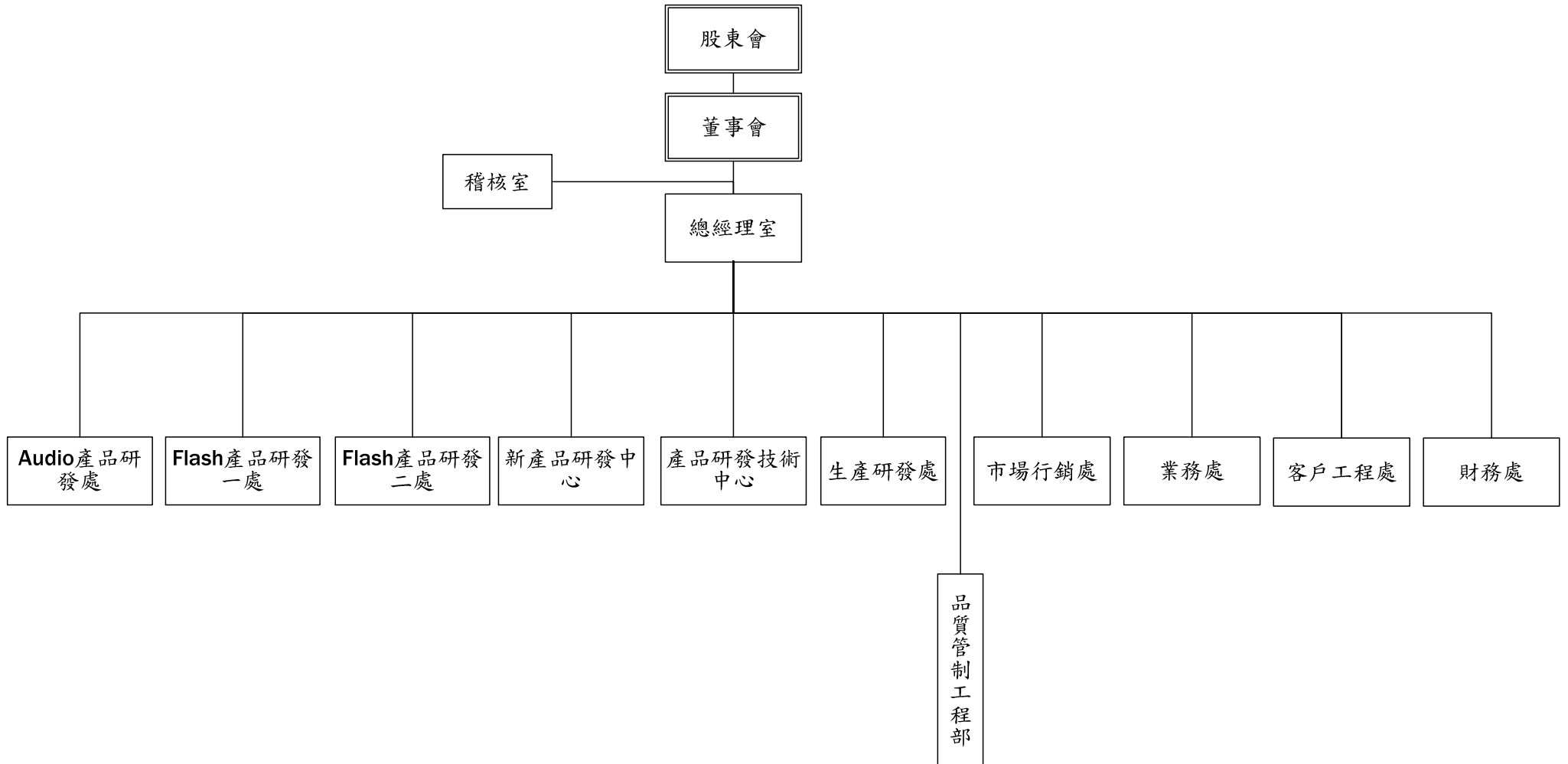
二、公司沿革

- 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 控制器。
- 07月 推出 Crystal Free USB 2.0 控制器。
- 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 控制器。
- 12月 推出支援 64-bit ECC 之 SD 2.0 控制器。
- 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”。

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"> ◆ 負責執行與完成董事會交付之任務。 ◆ 建立公司經營方針、品質政策與負責公司之營運與決策。
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。 ◆ 負責年度內部稽核計劃之擬訂與執行，並追蹤缺失改善成效。
Audio 產品 研發處	<ul style="list-style-type: none"> ◆ 負責 Audio 產品方向、策略制定及完成產品開發。
Flash 產品 研發一處	<ul style="list-style-type: none"> ◆ 負責 USB 產品方向、策略制定及完成產品開發。
Flash 產品 研發二處	<ul style="list-style-type: none"> ◆ 負責 SD 產品方向、策略制定及完成產品開發。
新產品 研發中心	<ul style="list-style-type: none"> ◆ 負責新產品方向、策略制定及完成產品開發。
產品研發 技術中心	<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。
生產研發處	<ul style="list-style-type: none"> ◆ 負責公司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。 ◆ 負責建立及改善測試流程，完成產品特性報告及良率提升。 ◆ 負責生產策略與排程計劃之擬定與執行。
品質管制 工程部	<ul style="list-style-type: none"> ◆ 負責產品品質之研發、驗證與控管。 ◆ 負責 ISO 品質系統之制度建立及維護。
市場行銷處	<ul style="list-style-type: none"> ◆ 會同研發單位及業務單位擬定產品開發之目標與規格。 ◆ 負責產品開發及市場策略之擬訂與執行。
業務處	<ul style="list-style-type: none"> ◆ 銷售策略之擬定與執行。 ◆ 負責客戶關係之建立與維繫。
客戶工程處	<ul style="list-style-type: none"> ◆ 負責產品應用之技術支援與開發。
財務處	<ul style="list-style-type: none"> ◆ 負責財會管理、稅務管理、資金管理、服務管理及經營績效相關作業。

二、董事、監察人、總經理、副總經理、協理、各部門及分支機構主管資料

(一)董事及監察人資料

單位：股 101年4月7日

職稱	姓名	選(就)任日期	任期	初次選任日期	選任時持有股份		現在持有股數		配偶、未成年子女現在持有股份		利用他人名義持有股份		主要經(學)歷	目前兼任本公司及其他公司之職務	具配偶或二親等以內關係之其他主管、董事或監察人		
					股數	持股比例	股數	持股比例	股數	持股比例	股數	持股比例			職稱	姓名	關係
董事長	林俊宏	98.6.18	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)公司經理 清華大學電機工程系	無	無	無	無
董事	日商東芝株式會社	98.6.18	3年	90.12.07	7,623,308	12.51%	7,623,308	12.19%	0	0	0	0	無	台灣東芝先進半導體(股)公司董事及監察人 台灣東芝數位資訊(股)公司董事及監察人 群聯電子(股)公司董事(註)	無	無	無
	代表人：助川 博	98.6.18	3年	91.04.25	0	0	0	0	0	0	0	0	日本東京大學工學碩士	Senior Specialist Toshiba Corporation Semiconductor Company	無	無	無
董事	胡定中	98.6.18	3年	92.11.28	355,352	0.39%	379,852	0.61%	299,792	0.48%	0	0	旺宏電子(股)公司處長 Atronics International, Inc. 研發處 University of Missouri, Columbia, Master(ECS)碩士	鑫創科技(股)公司總經理 鑫識科技(股)公司董事長	無	無	無
董事	劉志成	98.6.18	3年	92.11.28	526,543	0.86%	404,543	0.65%	260	0.00%	0	0	旺宏電子(股)公司部經理 工研院副工程師 清華大學電機工程研究所	鑫創科技(股)公司研發副總經理 鑫識科技(股)公司董事法人代表	無	無	無
獨立董事	金崇誠	98.6.18	3年	95.06.27	0	0	0	0	0	0	0	0	花旗銀行台北分行副理 匯豐中華投信總經理 台灣大學政治系 美國紐約大學 MBA	浦飛特投資公司總經理 哈斯巧克力食品(股)公司 董事 敦厚堂(股)公司監察人	無	無	無
獨立董事	楊文祿	98.6.18	3年	92.11.28	0	0	0	0	0	0	0	0	逢甲大學資訊電機學院副院長 逢甲大學電子系系主任 經濟部智慧財產局專利審查委員 交通大學電子研究所博士	逢甲大學電子系教授	無	無	無
監察人	李美智	98.6.18	3年	95.06.27	487,562	0.80%	487,562	0.78%	0	0	0	0	中興大學法商學院會計系 會計師事務所查帳員	裕民航運(股)公司會計處副理 二一零零科技(股)公司董事	無	無	無
監察人	劉振忠	98.6.18	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	歐特斯科技(股)公司總經理	無	無	無
獨立監察人	林耿步	98.6.18	3年	95.06.27	63,302	0.14%	63,302	0.10%	0	0	0	0	輔仁大學企管系講師 太平保險(股)公司部經理 錄德科技(股)公司專案副總 鑫創科技(股)公司副總經理 輔仁大學管理學研究所	台碩(股)公司管理部副總經理 台碩(股)公司董事 華大創投(股)公司董事法人代表	無	無	無

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

1.法人股東之主要股東

100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	The Master Trust Bank of Japan, Limited(trust account)	5.7%
	Japan Trustee Services Bank, Limited(trust account4G)	5.2%
	The Dai-ichi Insurance Company,Limited	2.7%
	Nippon Life Insurance Company	2.6%
	SSBT OD05 OMNIBUS ACCOUNT-TREATY CLIENTS	2.0%
	Toshiba Stocks Purchase Plan	1.9%
	Japan Trustee Services Bank, Limited(trust accounts 9)	1.7%
	Japan Trustee Services Bank, Limited(trust accounts 4)	1.5%
	NIPPONKOA Insurance Company, Limited	1.2%
	Sumitomo Mitsui Banking Corporation	1.2%

資料來源：日商東芝株式會社 2011 Annual Report。

2.法人股東之主要股東為法人者其主要股東

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

101年4月7日

姓名	條件	是否具有五年以上工作經驗 及下列專業資格			符合獨立性情形(註)										兼任其他公 開發行公司 獨立董事家 數
		商務、法務、 財務、會計或 公司業務所 須相關科系 之公私立大 專院校講師 以上	法官、檢察官、律 師、會計師或其他 與公司業務所需 之國家考試及格 領有證書之專門 職業及技術人員	商務、法 務、財務、 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 劉志成	無	無	✓	無	無	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	0	
獨立董事 金崇誠	無	無	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	0	
獨立董事 楊文祿	✓	無	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	0	
監察人 李美智	無	無	✓	✓	無	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	0	
監察人 劉振忠	無	無	✓	✓	無	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	0	
獨立監察人 林耿步	✓	無	✓	✓	無	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	0	

註：1.非為公司或其關係企業之受僱人。

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

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

4.非前三款所列人員之配偶、二親等以內親屬或五親等以內直系血親親屬。

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

- 6.非與公司有財務或業務往來之特定公司或機構之董事（理事）、監察人（監事）、經理人或持股百分之五以上股東。
- 7.非為公司或關係企業提供商務、法務、財務、會計等服務或諮詢之專業人士、獨資、合夥、公司或機構之企業主、合夥人、董事（理事）、監察人（監事）、經理人及其配偶。
- 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 101年4月7日

職稱	姓名	選(就)任日期	持有股份		配偶、未成年子女在持有股份		利用他人名義持有股份		主要經(學)歷	目前兼任其他公司之職務職稱	具配偶或二親等以內關係之經理人		
			股數	持股比率	股數	持股比率	股數	持股比率			職稱	姓名	關係
總經理	胡定中	95.07	379,852	0.61%	299,792	0.48%	0	0	鑫識科技(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)公司記憶體系統應用工程處處長 Atronics International, Inc.研發處處長 University of Missouri, Columbia, Master (EECS)碩士	鑫識科技(股)公司董事長	無	無	無
研發副總經理	劉志成	90.09	404,543	0.65%	260	0.00%	0	0	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	鑫識科技(股)公司董事法人代表	無	無	無
副總經理	邱保鐘(註1)	97.09	71,705	0.11%	3,152	0.00%	0	0	元富證券協理 強茂(股)公司副總經理 逢甲大學財稅系	鑫識科技(股)公司董事法人代表 台灣動能系統(股)公司監察人	無	無	無
Audio 產品處處長	丁榮華(註2)	95.07	81,640	0.13%	22,962	0.04%	0	0	鑫創科技(股)公司台北研發處協理 驊訊科技(股)公司工程研發處協理 松翰科技(股)公司專案事業處處長 台灣東芝(股)公司 IC 設計部協理 揚智科技(股)公司研究員 台灣菲力普(股)公司主任工程師 鴻海科技(股)公司數位產品事業群 AIT 事業處技術總監 台灣大學電機所碩士	無	無	無	無
行政處長	謝崑仁(註3)	95.05	11,303	0.02%	0	0	0	0	鑫創科技(股)公司總經理室特別助理 宏正科技(股)公司總經理室經理 晉禾股份有限公司管理部經理 中正大學財務金融所碩士	無	無	無	無
市場行銷處處長	林育川(註4)	98.05	31,000	0.05%	851	0.00%	0	0	英國曼徹斯特大學(UMIST)電機研究所碩士	無	無	無	無
生產研發處處長	楊正一(註4)	99.01	11,000	0.02%	0	0	0	0	旺宏電子產品工程經理 交通大學電子工程研究所	無	無	無	無

職稱	姓名	選(就)任日期	持有股份		配偶、未成年子女在持有股份		利用他人名義持有股份		主要經(學)歷	目前兼任其他公司之職務職稱	具配偶或二親等以內關係之經理人			
			股數	持股比率	股數	持股比率	股數	持股比率			職稱	姓名	關係	
Flash 產品研發一處處長	王智弘(註4)	99.05	50,133	0.08%	0	0	0	0	鑫創科技(股)公司總經理室專案經理 鑫創科技(股)公司韌體開發部經理 旺宏電子(股)公司記憶體應用工程部工程師 台灣大學電機系	無	無	無	無	
Flash 產品研發二處處長	許智能(註4)	99.11	81,013	0.13%	32,768	0.05%	0	0	旺宏電子晶片設計部副經理 茂矽電子工程師 成功大學醫學工程研究所	無	無	無	無	
客戶工程處處長	林錦熙(註4)	100.03	72,013	0.11%	0	0	0	0	聯誠光電系統應用部經理 聯華電子 LPD 系統應用部經理 成功大學電機工程研究所碩士	無	無	無	無	
財務處處長	鍾榮輝(註4)	100.03	8,000	0.01%	0	0	0	0	政治大學國際貿易研究所碩士 英國 Reading 大學碩士	先益電子工業(股)公司獨立董事及薪酬委員 鑫識科技(股)公司監察法人代表	無	無	無	無

註 1：邱保鐘於 101.2.1 轉任顧問。

註 2：丁榮華於 101.1.31 離職。

註 3：謝崑仁於 100.7.20 轉任總經理室。

註 4：本公司 100.12.30 組織調整改任處長。

(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

100年12月31日；單位：新台幣仟元/仟股

職稱	姓名	董事酬金								A、B、C及D等四項總額占稅後純益之比例(%)		兼任員工領取相關酬金								A、B、C、D、E、F及G等七項總額占稅後純益之比例(%)		有無領取來自子公司以外轉投資事業酬金		
		報酬(A)		退職退休金(B)		盈餘分配之酬勞(C)		業務執行費用(D)				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)							員工認股權憑證得認購股數(H)	
		本公司	合併報表內所有公司	本公司	合併報表內所有公司	本公司	合併報表內所有公司	本公司	合併報表內所有公司	本公司	合併報表內所有公司	本公司	合併報表內所有公司	本公司		合併報表內所有公司		本公司	合併報表內所有公司	本公司	合併報表內所有公司			
董事長	林俊宏	0	0	0	0	0	0	30	30	(0.02)	(0.02)	2,520	2,520	0	0	0	0	0	0	43	43	(1.44)	(1.44)	0
董事	胡定中	0	0	0	0	0	0	30	30	(0.02)	(0.02)	2,240	2,240	108	108	0	0	0	0	0	0	(1.34)	(1.34)	0
董事	劉志成	0	0	0	0	0	0	30	30	(0.02)	(0.02)	2,009	2,009	106	106	0	0	0	0	0	0	(1.21)	(1.21)	0
董事	日商東芝株式會社 代表人：助川博	0	0	0	0	0	0	30	30	(0.02)	(0.02)	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	(0.02)	(0.02)	0
獨立董事	楊文祿	360	360	0	0	0	0	42	42	(0.23)	(0.23)	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	(0.23)	(0.23)	0
獨立董事	金崇誠	360	360	0	0	0	0	39	39	(0.22)	(0.22)	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	(0.22)	(0.22)	0

註：本公司100年度並無分派盈餘。

2.監察人之酬金

100年12月31日；單位：新台幣仟元

職稱	姓名	監察人酬金						A、B及C等三項總額占稅後純益之比例		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)				
		本公司	合併報表內所有公司	本公司	合併報表內所有公司	本公司	合併報表內所有公司	本公司	合併報表內所有公司	
監察人	劉振忠	0	0	0	0	36	36	(0.02)	(0.02)	0
監察人	李美智	0	0	0	0	39	39	(0.02)	(0.02)	0
獨立監察人	林耿步	360	360	0	0	30	30	(0.22)	(0.22)	0

註：本公司100年度並無分派盈餘。

3.總經理及副總經理之酬金

100年12月31日；單位：新台幣仟元/仟股

職稱	姓名	薪資(A)		退職退休金(B)		獎金及特支費等(C)		盈餘分配之員工紅利金額(D)				A、B、C及D等四項額占稅後純益之比例(%)		取得員工認股權憑證股數		有無領取來自子公司以外轉投資事業酬金
		本公司	合併報表內所有公司	本公司	合併報表內所有公司	本公司	合併報表內所有公司	本公司		合併報表內所有公司		本公司	合併報表內所有公司	本公司	合併報表內所有公司	
								現金紅利金額	股票紅利金額	現金紅利金額	股票紅利金額					
總經理	胡定中	5,322	5,322	317	317	887	887	0	0	0	0	(3.67)	(3.67)	0	0	0
研發副總經理	劉志成															
副總經理	邱保鐘(註2)															

註1：本公司100年度並無分派盈餘。

註2：邱保鐘於101.2.1轉任顧問。

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	合併報表內所有公司(E)
低於2,000,000元	邱保鐘	邱保鐘
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	無	無
10,000,000元(含)～15,000,000元	無	無
15,000,000元(含)～30,000,000元	無	無
30,000,000元(含)～50,000,000元	無	無
50,000,000元(含)～100,000,000元	無	無
100,000,000元(含)以上	無	無
總計	3人	3人

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(%)
	總經理	胡定中				
研發副總經理	劉志成					
副總經理	邱保鐘 (註1)					
Audio 產品處處長	丁榮華 (註2)					
行政處長	謝崑仁 (註3)					
市場行銷處處長	林育川 (註4)		0	0	0	0
生產研發處處長	楊正一 (註4)					
Flash 產品研發一處處長	王智弘 (註4)					
Flash 產品研發二處處長	許智能 (註4)					
客戶工程處處長	林錦熙 (註4)					
財務處處長	鍾榮輝 (註4)					

註1：邱保鐘於101.2.1轉任顧問。

註2：丁榮華於101.1.31離職。

註3：謝崑仁於100.7.20轉任總經理室。

註4：本公司100.12.30組織調整改任處長。

(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	99年度			100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	10,381	(122,335)	不適用	10,432	(177,589)	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，則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。

一百年度之董事、監察人、總經理及副總經理酬金與九十九年度相較差異不大，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(一百年度)董事會開會 5 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	5	0	100%	
董事	日商東芝株式會社 代表人：助川 博	5	0	100%	
董事	胡定中	5	0	100%	
董事	劉志成	5	0	100%	
獨立董事	金崇誠	5	0	100%	
獨立董事	楊文祿	5	0	100%	

其他應記載事項：

一、證交法第 14 條之 3 所列事項暨其他經獨立董事反對或保留意見且有紀錄或書面聲明之董事會議決事項，應敘明董事會日期、期別、議案內容、所有獨立董事意見及公司對獨立董事意見之處理：無。

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

本公司於一百年十一月十七日召開董事會，決議聘請本公司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：

本司雖然未設置審計委員會，但有獨立董事。並已於一百年十一月十七日設立薪資報酬委員會。

(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(一百年度)董事會開會 5 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	5	100%	
監察人	李美智	5	100%	
獨立監察人	林耿步	4	80%	
<p>一、監察人之組成及職責</p> <p>(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。</p> <p>(二)監察人與內部稽核主管及會計師之溝通情形</p> <p>1.監察人與內部稽核主管之溝通情形</p> <p>(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。</p> <p>(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。</p> <p>2.監察人與會計師之溝通情形</p> <p>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。</p> <p>二、監察人列席董事會如有陳述意見，應敘明董事會日期、期別、議案內容、董事會決議結果以及公司對監察人陳述意見之處理：無。</p>				

(三)公司治理運作情形及其與上市上櫃公司治理實務守則差異情形及原因

項目	運作情形	與上市上櫃公司治理實務守則差異情形及原因
<p>一、公司股權結構及股東權益</p> <p>(一)公司處理股東建議或糾紛等問題之方式</p> <p>(二)公司掌握實際控制公司之主要股東及主要股東之最終控制者名單之情形</p> <p>(三)公司建立與關係企業風險控管機制及防火牆之方式</p>	<p>(一)本公司已設置發言體系，由發言人處理左述問題。</p> <p>(二)本公司除依股務代理機構提供之股東名冊掌握之外，並與主要股東間保持密切聯繫。</p> <p>(三)本公司於內部控制制度中訂有關係人交易之管理作業，並訂有「特定公司、集團企業及關係人交易作業程序」及「子公司管理辦法」，與關係企業之經營、財務及業務往來有明確規範，以達風險控管機制。</p>	無重大差異
<p>二、董事會之組成及職責</p> <p>(一)公司設置獨立董事之情形</p> <p>(二)定期評估簽證會計師獨立性之情形</p>	<p>(一)本公司目前已設置獨立董事二席。</p> <p>(二)本公司將會計師獨立性列為年度委任契約審核要件之一。</p>	無重大差異
<p>三、建立與利害關係人溝通管道之情形</p>	<p>本公司與利害關係人均有暢通之溝通管道，並尊重其應有之合法權益。</p>	無重大差異
<p>四、資訊公開</p> <p>(一)公司架設網站，揭露財務業務及公司治理資訊之情形。</p> <p>(二)公司採行其他資訊揭露之</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</p>	無重大差異

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		
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）。	關係人決策之資訊，及時允當揭露。			
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>(一)本公司於一〇一〇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於一〇一〇年一月十一日召開第一次會議，三名委員全數出席，並針對董事、監察人及經理人之一〇一〇年績效與薪資報酬案進行討論及表決。</p>	無重大差異		
<p>六、公司如依據「上市上櫃公司治理實務守則」訂有公司治理實務守則者，請敘明其運作與所訂公司治理實務守則之差異情形</p> <p>本公司已訂定公司治理實務守則，並訂有誠信經營守則、企業社會責任實務守則、股東會議事規則、董事會議事規則、道德行為準則、同仁手冊及內部控制制度等，推動公司治理之運作。</p> <p>七、其他有助於瞭解公司治理運作情形之重要資訊（如員工權益、僱員關懷、投資者關係、供應商關係、利害關係人之權利、董事及監察人進修之情形、風險管理政策及風險衡量標準之執行情形、客戶政策之執行情形、公司為董事及監察人購買責任保險之情形等）</p> <p>(一)員工權益：本公司一向以誠信對待員工，依勞基法保障員工合法權益。</p> <p>(二)僱員關懷 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> <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
企業採用 IFRSs 負責人宣導會	100.07.26	3	林俊宏	增進負責人對企業採用 IFRSs 的了解
薪酬委員會與公司治理	100.11.17	3	助川博、劉振忠、胡定中、林俊宏、金崇誠、楊文祿、李美智、劉志成	提升公司治理概念及了解薪酬委員會運作實務
第七屆台北公司治理論壇	100.11.24	3	林耿步	了解公司治理潮流及未來趨勢
<p>(七)風險管理政策及風險衡量標準之執行情形：依法訂定各種內部規章，進行各種風險管理及評估，詳第64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>				

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>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>本公司已於一百年七月四日遞送參加公司治理協會評量之申請，並已於一百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)本公司已設立薪酬委員會，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

本公司於一百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，由本公司獨立董事金崇誠先生、楊文祿先生及外部專業人士陳文鋒先生擔任，並由獨立董事金崇誠先生擔任薪資報酬委員會主席。

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。

本公司薪資報酬委員會於一百零一年一月十一日召開第一次會議，三名委員全數出席，會中針對董事、監察人及經理人之一百零一年績效與薪資報酬案進行討論及表決。

(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>無重大差異</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)本公司由行政單位專責環保、安全及衛生之相關業務推動與執行。</p>	<p>無重大差異</p>
<p>三、維護社會公益</p> <p>(一)公司遵守相關勞動法規，保障員工之合法權益，建立適當之管理方法與程序之情形。</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>(四)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>(五)公司藉由商業活動、實物捐贈、企業志工服務或其他免費專業服務，參與社區發展及慈善公益團體相關活動之情形。</p>	<p>(一)本公司遵守相關勞動法規，相關員工任免、薪酬均依照本公司相關管理辦法執行，以保障員工基本權益。</p> <p>(二)本公司認為身心健康的員工，才能創造高效率、高品質的工作績效，因此致力於提供員工健康檢查，並透過多樣化的健康資訊宣導，讓員工更能掌握健康資訊及自我健康管理的知識與方法。在工作安全上，本公司藉由持續的教育訓練與宣導，養成員工緊急應能力及安全觀念，加強員工認知能力，降低不安全行為達成意外事故的發生。</p>	<p>無重大差異</p>
<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>本公司尚未編製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>	<p>尚未編製企業社會責任報告書</p>
<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>		

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>六、其他有助於瞭解企業社會責任運作情形之重要資訊（如公司對環保、社區參與、社會貢獻、社會服務、社會公益、消費者權益、人權、安全衛生與其他社會責任活動所採行之制度與措施及履行情形）：本公司創造許多高品質之就業機會，也提供殘障人員就業機會及工作環境。同時亦積極參與政府推動多元就業方案，並已成立職工福利委員會、實施退休金制度、辦理各項員工訓練及員工團體保險、安排定期健康檢查等，重視勞工和諧關係。</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

本公司成立以來不論是董事、監察人及管理團隊都是秉持誠信正直之經營理念，並透過各種宣導與教育，員工在工作上亦能遵守此中心思想與行為，並建立良好之公司治理與風險控管機制，以創造永續發展之經營環境。

本公司關於誠信經營的採行措施臚列如下：

1. 供應商：本公司與供應商應確保地位超然，不得有不當之關係連繫，並以公平與透明之方式進行商業活動。
2. 員工：舉辦教育訓練與宣導，使其充分瞭解公司誠信經營之決心、政策、防範方案及違反不誠信行為之後果。
3. 投資人：架設公司網站，揭露公司概况、基本資料及財務資訊，並以即時、公開且透明化方式，按時於公開資訊觀測站揭露公司資訊。
4. 客戶：依相關法令的規範，讓客戶的權益有所保障，並設有客服人員及信箱提供透明且有效之申訴管道。

除上述對象外，本公司對下列行為亦會採行適當之防範措施

- (1) 行賄及收賄。
- (2) 提供非法政治獻金。
- (3) 不當慈善捐贈或贊助。
- (4) 提供或接受不合理禮物、款待或其他不正當利益.....。

(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

本公司董事胡定中先生及劉志成先生亦為本公司經理人，故經理人參與公

司治理有關之進修與訓練，已於前述董事及監察人進修之情形揭露。

(1)本公司財務主管兼任會計主管之進修情形如下：

課程	時數
會計主管進修課程	30
薪酬委員會與公司治理	3

(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

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：一百零一年三月十六日

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一百零一年三月十六日董事會通過，出席董事六人中，無人持反對意見，均同意本聲明書之內容，併此聲明。

鑫創科技股份有限公司

董事長：林俊宏 簽章

總經理：胡定中 簽章

2.委託會計師專案審查內部控制制度：無。

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

(十一)最近年度及截至年報刊印日止，股東會及董事會之重要決議
股東會議決議事項執行情形

時間	股東會決議	執行情形
100.6.23 (股東常會)	承認九十九年度營業報告書、財務報表及合併財務報表	已遵行決議結果執行。
	承認九十九年度虧損撥補案	暫不彌補撥補。

董事會議決議事項執行情形

日期	董事會決議	執行情形
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	本公司九十九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。

日期	董事會決議	執行情形
	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。
	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。
100.11.17	訂定一百年第三季員工認股權憑證換發新股之增資基準日案	已遵行決議結果執行，並於一百年十二月十六日取得經濟部核准。
	擬訂定本公司薪資報酬委員會組織章程案	已遵行決議結果執行，並於一百年十一月十七日完成上傳公告。
	擬聘請本公司薪資報酬委員會委員案	已遵行決議結果執行。
	一百零一年年度稽核計畫變更案	已遵行決議結果執行。
	訂定一百零一年年度稽核計畫案	已遵行決議結果執行，並於一百年十二月五日完成上傳公告。

日期	董事會決議	執行情形
100.8.18	一百年上半年度財務報表及合併報表審核案	本公司一百年上半年度財務報表及合併報表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。
	訂定一百年第二季員工認股權憑證換發新股之增資基準日案	已依會議結論執行，並於一百年九月十五日取得經濟部核准。
	組織變更追認案	已遵行決議結果執行。
	子公司鑫識科技(股)公司監察人指派案	已依會議結論執行，並於一百年九月一日取得經濟部核准。
	修訂本公司「內部重大資訊處理作業程序」案	已遵行決議結果執行。
	修訂本公司「特定公司、集團企業及關係人交易作業程序」案	已遵行決議結果執行。
	修訂本公司「從事衍生性商品交易處理程序」案	已依董事會決議修訂，預計送101年股東常會討論。
100.6.23	訂定一百年第一季員工認股權憑證換發新股之增資基準日案	已依會議結論執行，並於一百年七月二十一日取得經濟部核准。
	訂定公司治理之相關辦法案	已遵行決議結果執行。
	申請兆豐銀行遠期外匯額度案	已遵行決議結果執行。
	本公司新任稽核主管聘任案	已遵行決議結果執行，並已於一百年六月二十三日完成公告。
100.3.31	九十九年度營業報告書、財務報表及合併財務報表審核案	本公司九十九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。
	九十九年度虧損撥補案	本公司九十九年度稅後純損加計以前年度未分配盈餘及九十八年度畸零現金股利轉回後，待彌補虧損為新台幣118,948,277元。
	編製九十九年「內部控制制度聲明書」案	已遵行決議結果執行。
	組織變更追認案	已遵行決議結果執行。
	修訂本公司「會計制度」案	已遵行決議結果執行。
	衍生性金融商品交易風險評估授權案	已遵行決議結果執行。
	一百年股東常會召開事宜案	本公司100年股東常會召開時間為100年6月23日(星期四)上午10時。

日期	董事會決議	執行情形
	訂定一百年股東常會受理股東提案期間暨受理處所案	訂定 100/4/11~100/4/22 為受理股東提案期間，受理處所為本公司。
100.1.28	編列一百年年度預算案	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。
	一百年年度調薪建議案	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	100.01.01- 100.12.31	

會計師公費資訊級距表

單位：新台幣仟元

金額級距		公費項目	審計公費	非審計公費	合計
1	低於 2,000 仟元		✓	✓	
2	2,000 仟元(含)~4,000 仟元				✓
3	4,000 仟元(含)~6,000 仟元				

(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

單位：新台幣仟元

會計師事務所名稱	會計師姓名	審計公費	非審計公費					會計師查核期間	備註
			制度設計	工商登記	人力資源	其他(註)	小計		
安侯建業聯合會計師事務所	吳惠蘭 游萬淵	1,815	0	124	0	900	1,024	100.01.01~100.12.31	(1)營所稅復查 700 仟元 (2)IFRS 導入 200 仟元

(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：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	100 年度		101 年度 截至 4 月 7 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	43	0	0	0
董事	胡定中	0	0	0	0
董事	劉志成	0	0	0	0
董事	日商東芝株式會社 代表人：助川 博	0	0	0	0
獨立董事	楊文祿	0	0	0	0
獨立董事	金崇誠	0	0	0	0
監察人	劉振忠	0	0	0	0
監察人	李美智	0	0	0	0
獨立監察人	林耿步	0	0	0	0
副總經理	邱保鐘(註 1)	0	0	11	0
Audio 產品處處長	丁榮華(註 2)	0	0	(60)	0
行政處長	謝崑仁(註 3)	0	0	0	0
市場行銷處處長	林育川(註 2)	0	0	0	0
生產研發處處長	楊正一(註 2)	0	0	0	0
產品研發一處處長	王智弘(註 2)	40	0	0	0
產品研發二處處長	許智能(註 2)	5	0	9	0
客戶工程處處長	林錦熙(註 2)	0	0	0	0
財務處處長	鍾榮輝(註 2)	8	0	0	0

註 1：邱保鐘於 101.2.1 轉任顧問。

註 2：本公司 100.12.30 組織調整改任處長。

註 3：謝崑仁於 100.7.20 轉任總經理室。

(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；101年4月7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	12.18%	0	0	0	0	0	0	無
代表人：助川博	0	0	0	0	0	0	0	0	無
中國信託商業銀行受託保管美商金仕頓科技(股)公司投資專戶	5,726,000	9.15%	0	0	0	0	0	0	無
東碱股份有限公司	3,723,451	5.95%	0	0	0	0	0	0	無
林俊宏	2,322,203	3.71%	147,297	0.23%	0	0	0	0	無
李兩平	1,091,000	1.74%	0	0	0	0	0	0	無
均緯實業(股)公司	868,347	1.38%	0	0	0	0	0	0	無
黃冠榮	797,000	1.27%	0	0	0	0	0	0	無
顏志展	754,940	1.20%	0	0	0	0	0	0	無
郭時倉	615,000	0.98%	0	0	0	0	0	0	無
中國信託商銀受託信託財產專戶	609,395	0.97%	0	0	0	0	0	0	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%
廣智科技(股)公司	950	10%	0	0	950	10%

註：已於 101.2.24 處份。

肆、募資情形

一、資本及股份

(一)股本來源

1.股份種類

單位：股；101年4月7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

101年4月7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；101 年 4 月 7 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	2,799	6	2,821
持有股數	0	609,395	7,285,693	40,874,517	13,778,948	62,548,553
持股比例	0.00%	0.97%	11.65%	65.35%	22.03%	100.00%

註：截至最近一次停止過戶日；最近一次停止過戶日為 101 年 4 月 7 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；101年4月7日

持股分級	股東人數	持有股數	持股比例
1-999	415	70,999	0.12%
1,000-5,000	1,535	3,508,602	5.61%
5,001-10,000	350	2,892,192	4.62%
10,001-15,000	116	1,506,048	2.41%
15,001-20,000	75	1,403,414	2.24%
20,001-30,000	72	1,826,053	2.92%
30,001-50,000	106	4,369,769	6.99%
50,001-100,000	69	4,955,773	7.92%
100,001-200,000	40	5,815,352	9.30%
200,001-400,000	21	6,000,542	9.59%
400,001-600,000	12	6,069,165	9.70%
600,001-800,000	4	2,776,335	4.44%
800,001-1,000,000	1	868,347	1.39%
1,000,001 以上	5	20,485,962	32.75%
合計	2,821	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；101年4月7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	12.18%	(註1)	(註1)	(註1)
中國信託商業銀行 受託保管美商金仕 頓科技(股)公司投 資專戶	5,726,000	9.15%	(註2)	(註2)	(註2)
東碱股份有限公司	3,723,451	5.95%	正邦投資(股)公司	10,197,132	6.46%
			渣打託管凱基金融 亞洲客戶凱基證券 亞洲專戶	9,066,000	5.74%
			致福投資(股)公司	6,144,000	3.89%
			陳崇英	6,030,204	3.82%
			陳崇儀	4,733,400	3.00%
			世宜投資(股)公司	4,518,000	2.86%
			朱英彪	3,879,216	2.46%
			趙天星	3,238,171	2.05%
			吳忠旦	3,085,962	1.96%
			三德國際投資(股) 公司	2,823,000	1.79%

主要股東名稱	股份 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
林俊宏	2,322,203	3.71%	不適用	不適用	不適用
李兩平	1,091,000	1.74%	不適用	不適用	不適用
均緯實業(股)公司	868,347	1.38%	陳浴功	99,000	99.00%
黃冠榮	797,000	1.27%	不適用	不適用	不適用
顏志展	754,940	1.20%	不適用	不適用	不適用
郭時倉	615,000	0.98%	不適用	不適用	不適用
中國信託商銀受託 信託財產專戶	609,395	0.97%	(註 2)	(註 2)	(註 2)

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		99年	100年	101年度 截至3月31日
	每股市價	最高		38.70	26.40
最低			18.90	10.00	10.4
平均			32.54	17.41	13.33
每股淨值	分配前		15.08	12.24	12.02
	分配後(註1)		15.08	(註2)	(註2)
每股盈餘	加權平均股數(仟股)		62,163	62,482	62,549
	每股盈餘	調整前	(1.97)	(2.84)	(0.22)
		調整後	(1.97)	(註2)	(註2)
每股股利	現金股利		-	(註2)	(註2)
	無償配股	盈餘配股	-	(註2)	(註2)
		資本公積配股	-	-	-
	累積未付股利		-	-	-
投資報酬分析	本益比		-	-	-
	本利比		-	-	-
	現金股利殖利率		-	-	-

註1：係以盈餘分配後之股本追溯調整。

註2：100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

本公司一百年度稅後純損新台幣 177,588,846 元，加計前期累計虧損新台幣 118,948,277 元，待彌補虧損為新台幣 296,537,123 元，故一百零一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

本公司於一百零一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) 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，如尚有盈餘，再就餘額提撥不高於百分之二為董事監察人酬勞。

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

(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

101年4月7日

員工認股權憑證種類	第一次 員工認股權憑證	第二次 員工認股權憑證
主管機關核准日期	93.07.06	96.08.17
發行(辦理)日期	93.09.15	96.11.30
發行單位數	3,000 仟單位	2,000 仟單位
發行得認購股數占已發行股份總數比率	4.80%	3.20%
認股存續期間	七年	七年
履約方式	發行新股	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	2,616 仟股	494 仟股
已執行認股金額	40,801 仟元	11,992 仟元
未執行認股數量	0 股(註 1)	1,141 仟股(註 2)
未執行認股者其每股認購價格	調整前	15 元
	調整後	14.6 元
未執行認股數量占已發行股份總數比率(%)	0%	1.84%
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 1：九十三年度員工認股權憑證已於 100.9.14 到期。

註 2：扣除員工認股權憑證失效 366 仟股。

註 3：停止過戶日為 101.4.8~101.6.6。

(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

101 年 4 月 7 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 (九十三年第一次員工認股權憑證)				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	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	董事長	林俊宏	851	1.36%	549	14.6 ~ 24.3	8,742	0.88%	0	0	0	0	302,000	23.9	7,217	4.83%
	總經理	胡定中														
	研發副總經理	劉志成														
	Audio 產品處處長	丁榮華 (註 1)														
	生產研發處處長	楊正一 (註 2)														
	產品研發一處處長	王智弘 (註 2)														
	產品研發二處處長	許智能 (註 2)														
	客戶工程處處長	林錦熙 (註 2)														
員工	其他員工	其他員工	3,398	5.43%	2,560	14.6 ~ 24.3	44,049	4.09%	0	0	0	0	838	23.9	20,028	1.34%

註 1：丁榮華於 101.1.31 離職。

註 2：本公司 100.12.30 組織調整改任處長。

註 3：九十三年第一次員工認股權憑證已於 100.9.14 到期。

註 3：依據截止至 100.4.7 停止過戶日之股本 62,548,553 股。

註 4：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。

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

本公司無前各次發行或私募有價證券尚未完成或最近三年內已完成且計劃效益尚未顯現者，故不適用。

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 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	100 年度營業收入淨額	營業比重
控制 IC	519,094	91
Audio IC 系列	26,581	5
其他	23,952	4
合計	569,627	100

3.公司目前之商品(服務)項目

- (1)Flash Controller
- (2)Audio Controller
- (3)Intellectual Property and Design Services

4.計畫開發與開發中之新商品

- (1)eMMC Flash Controller
- (2)USB 3.0 Flash Controller
- (3)SD 3.0 Flash Controller
- (4)SATA SSD Flash Controller
- (5)High Performance Audio Controller
- (6)MEMS Microphone

(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)微機電麥克風(MEMS Microphone)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 ECM 麥克風的趨勢在近年來一直持續在進行，直到 2010 年 Apple iPhone 4 採用兩個麥克風來達到降低背景噪音的功能、提供更佳的通話品質後，引發大多數智慧型手機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，並已逐步向 Smart Phone、Feature Phone、平板電腦以及筆記型電腦擴展。估計 2010 年 MEMS 麥克風占整體麥克風市場的出貨量仍遠低於二成，基於 MEMS 麥克風優於 ECM 麥克風的各項優點：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電子、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 以及國內驛訊、鑫創等 IC 設計公司為主，中游品牌產品供貨者以羅技、美律及大陸佳音王、美錄、韋得等電腦週邊產品商為主，下游通路商或是品牌銷售商則和一般電腦週邊產品相類似。

(3)MEMS 麥克風產業

上游 MEMS 麥克風 Sensor 設計製造商有 Knowles、Infineon、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 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。在已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。與傳統駐極式麥克風相較，微機電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，預計將逐步取代駐極式麥克風在 3C 產品上的應用，市場成長趨勢明確。

由產業應用趨勢來看，語音辨識與控制隨著 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，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 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)USB Audio 產業

USB Audio 之市場可分為兩大區塊：一為國際大廠之 PC 周邊產品，另一為市場龐大之中國白牌產品市場。前者多採用國際大廠之 USB Audio Controller，需要較常長的時間耕耘；後者則以台灣的 IC 設計公司推出的控制器為主，目前主要的供應商為鑫創以及驊訊。USB Audio 之應用產品眾多，本公司在此市場區塊中的主力產品為應用於 PC 周邊產品的 Stereo USB Line-in/Headset Controller。

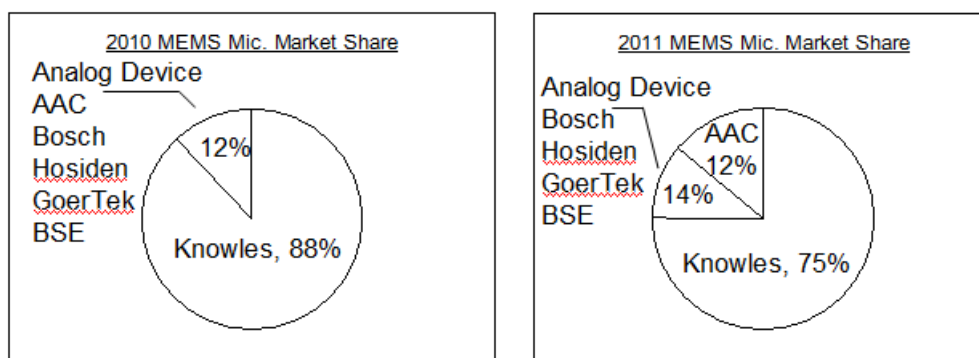
(3)微機電麥克風(MEMS Microphone)產業

美國 Knowles 公司最早投入微機電麥克風之開發，自 2004 年開始獨家提供 Motorola Zazr 系列手機，提高通話品質，貢獻該系列手機 4 年內銷售 1.3 億支，是翻蓋式手機全球最暢銷機種。Knowles 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。Knowles 在 2010 年市場占有率仍然高達 88%，2011 年因為產能不足，略降為 75%。

目前微機電麥克風供應廠商主要分為兩類：一為自行開發 MEMS 元件銷售，另一則為外購 MEMS 元件再封裝銷售。其中自行開發銷售有 Knowles、美國 ADI、歐盟 Bosch(購併原來美國 Akustica)；外購 MEMS 元件封裝銷售有香港瑞聲電子(AAC)、日本 Hosiden、韓國 BSE、大陸歌爾聲學(GoerTek)等原本駐極體麥克風(ECM Microphone)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。

根據 iSupply 公佈資料近兩年之市場消長如下：



資料來源：iSupply；本公司整理

微機電麥克風市場目前仍為據有專利優勢之 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	100 年度	101 年 3 月 31 日止
研發費用	204,455	50,273
營業收入	569,627	159,912
占當年度營業收入比率(%)	35.89	31.44

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
100 年	A. 64-bit ECC 之 Crystal Free USB 2.0 Controller B. 64-bit ECC 之 Crystal Free SD 2.0 Controller C. 類比式 CMOS MEMS Microphone 技術驗證完成，提供工程樣品。 D. CMOS MEMS 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 9 個專利
101 年第 1 季	A. eMMC 4.5 Controller B. Stereo USB Headset, Line In/Out Controller C. CMOS MEMS Microphone 工程樣品獲得國外大廠初步認可
101 年第 2 季中	A. CMOS MEMS Microphone 量產、測試機台裝機完成 B. 數位式 CMOS MEMS Microphone 設計定案

(四)長、短期業務發展計畫

1.短期發展計畫

一百零一年 NAND Flash 的最先進製程，將由 24 奈米 TLC/MLC 推進至 19 奈米 TLC/MLC。對此，Flash Controller 亦需針對 19 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 19 奈米 TLC 以及 19 奈米 MLC NAND Flash 的 Flash Controller 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。另外在 Audio 產品方面，今年陸續會有新產品導入銷售，增加公司營業收入。類比式 MEMS 麥克風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 以及 Audio Controller 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 之產品市場與 Embedded Flash Controller 如 eMMC Controller 之產品應用。
- (2)持續進行 High Performance Audio 產品開發、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	99 年度		100 年度		101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	292,399	47.98%	200,296	35.16%	31,123	19.46%
	美洲	161,605	26.51%	307,069	53.91%	107,943	67.50%
內銷		155,471	25.51%	62,262	10.93%	20,846	13.04%
合計		609,475	100.00%	569,627	100.00%	159,912	100.00%

2.市場占有率

根據 Gartner 的預測，2011 年 USB Drive 的預估出貨量約為 2 億 9 仟 5 百萬顆，記憶卡出貨量預估約為 10 億 2 仟 4 百萬顆。據此估算，本公司 USB 隨身碟控制器市占率約為 10%，SD 卡控制器市占率約為 5%。

3.市場未來之供需狀況與成長性

與 Flash Memory Controller 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。根據 Gartner 的預測，2012 年 NAND Flash 的出貨位元數將較 2011 年成長八成，成長動能依然強勁。

在應用方面，根據 Gartner 對 2012 年 NAND Flash 的市場預測，相較於 2011 年，2012 年 SD 卡與 USB 的出貨量將呈現持平，eMMC 成長約達三成，而在 SSD 部分則會有將近九成的成長率。

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，本公司的單一晶片以及晶圓級(Wafer Level)封裝專利設計技術，使產品具有低成本以及容易整合的優勢，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。USB Audio 市場亦持續拉高音質效能之門檻，並逐漸擴展到平板電腦等應用。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 麥克風為目前全球尺寸最小的 MEMS 麥克風，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。Windows 8 帶動音訊週邊市場之效應需要一段時間發酵；MEMS 麥克風為市場新進者，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.積極推廣 Audio Controller IC 以及 MEMS 麥克風銷售。

(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 及工業用 SSD Controller	客戶需求及數位相機、PDA、工業電腦等。
USB Flash Drive Controller	電腦隨身碟、資料安全控制等。
SD Flash Card Controller	數位相機、手機
eMMC Controller	平板電腦、智慧型手機
Audio IC	音訊電腦週邊產品

主要產品類別	重要用途或功能
MEMS Microphone	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	聯華電子(股)公司	穩定

(四)主要進銷貨客戶名單

1.最近二年度主要供應商資料

單位：新台幣仟元；%

項目	99 年度				100 年度				101 年度第 1 季			
	名稱	金額	占全年度 進貨淨額 比率(%)	與發行人 之關係	名稱	金額	占全年度 進貨淨額 比率(%)	與發行人 之關係	名稱	金額	占第 1 季 進貨淨額 比率(%)	與發行人 之關係
1	聯電	251,244	88.01	無	聯電	283,372	93.54	無	聯電	73,381	94.97	無
2	智原	30,713	10.76	無	智原	15,327	5.06	無	智原	3,864	5.00	無
3	其他(註)	3,494	1.23	無	其他(註)	4,246	1.40	無	其他(註)	22	0.03	無
	進貨 淨額	285,451	100.00	無	進貨 淨額	302,945	100.00	無	進貨 淨額	77,267	100.00	無

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聯電及 IP 設計服務公司智原之後段分工合作，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	99 年度				100 年度				101 年度第 1 季			
	名稱	金額	占全年度 銷貨淨額 比率(%)	與發行人 之關係	名稱	金額	占全年度 銷貨淨額 比率(%)	與發行人 之關係	名稱	金額	占第 1 季 銷貨淨額 比率(%)	與發行人 之關係
1	A 客戶	233,307	38.28	無	A 客戶	308,472	54.15	無	A 客戶	107,943	67.50	無
2	Toshiba	207,437	34.04	法人 董事	B 客戶	144,404	25.35	無	Toshiba	19,765	12.36	法人 董事
3	B 客戶	37,890	6.22	無	Toshiba	44,148	7.75	法人 董事	B 客戶	10,293	6.44	無
4	其他(註)	130,841	21.46	無	其他(註)	72,603	12.75	無	其他(註)	21,911	13.70	無
	銷貨 淨額	609,475	100.00		銷貨 淨額	569,627	100.00		銷貨 淨額	159,912	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，九十九年度及一百年度有集中於 A 客戶及 Toshiba 之情事，惟自九十九年度下半年起因客戶拓展有成，新增一主要客戶 B 公司。

(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	99 年度			100 年度		
	主要商品	產能	產量	產值	產能	產量
控制 IC	0	47,139	379,634	0	83,856	437,661
其他 IC	0	17,338	69,732	0	2,249	23,288
其他	0	0	0	0	0	0
合計	0	64,477	449,366	0	86,105	460,949

(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	99 年度				100 年度			
	內 銷		外 銷		內 銷		外 銷	
	量	值	量	值	量	值	量	值
控制 IC	8,389	117,321	37,530	381,781	6,564	34,801	74,349	494,733
其他 IC	2,554	12,889	14,118	71,192	2,060	26,258	40	584
其他(註)	0	25,261	0	1,031	0	1,203	0	12,048
合計	10,943	155,471	51,648	454,004	8,624	62,262	74,389	507,365

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

101年3月31日

年 度		99 年度	100 年度	101 年 3 月 31 日
員 工 人 數	研發單位	102	126	122
	業務單位	22	22	22
	管理單位	25	22	21
	生產單位	2	3	3
	合 計	151	173	168
平均年齡		34.4	35.9	36.2
平均服務年資		2.8	3.74	3.91
學 歷 分 布 比 率	博士	0%	0%	0%
	碩士	46.4%	51.5%	50.6%
	大專	50.3%	45.7%	46.4%
	高中	3.3%	2.8%	3.0%

四、環保支出資訊

- (一)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。
- (二)最近二年度及截至年報刊印日止，公司改善環境污染之經過，其有污染糾紛事件者，並應說明其處理經過：無。
- (三)最近二年度及截至公開說明書刊印日止，公司因環境污染所受損失、處分之總額，並揭露其未來因應對策及可能之支出：無。
- (四)因應歐盟有害物質限用指令(RoHS)之執行情形：本公司自九十二年即指定專人負責因應 RoHS 相關要求及執行對策，對稽核人員進行教育訓練並要求各加工協力廠遵循歐盟 RoHS 或客戶要求之特殊規範，以順利推行綠色採購。在新產品開發上，於產銷會議中要求新產品需使用環保性材料並取得符合環保 RoHS 證明文件，並要求各加工協力廠定期更新環保材料檢驗文件，以確保環保材料被使用，公司自九十二年第三季起已開始量產符合 RoHS 之產品，提早遵行歐盟有害物質限用指令(RoHS)。

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或微波食品、零食及免費咖啡之提供、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。一百年度本公司舉辦的內部管理及通識訓練課程為十個班次，總訓練人時達 1,548 人時，總參與人次為 303 人次，訓練總費用共計新台幣十九萬元，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，於一百年本公司派員外訓之總費用為新台幣二十二萬元，合計一百年總訓練費用為新台幣四十一萬元。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：係指政府法令規定、公司政策要求及全公司整體性或各階層通識性之訓練活動，如：工業安全訓練課程、安全衛生訓練課程、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、工程合約、長期借款契約及其他足以影響投資人權益之重要契約

契約性質	當事人	契約起迄日期	主要內容	限制條款
授權合約	JMicron Technology Corp.	93.9.27---終止日	智慧財產權使用	無
專案合約	財團法人資訊工業策進會	97.11.28--終止日	技術開發	無

陸、財務概況

一、最近五年度簡明資產負債表及損益表

(一)簡明資產負債表

單位：新台幣仟元

項目	年度	最近五年度財務資料(註 1)					101 年度截至 3 月 31 日財務資料(註 3)
		96 年	97 年	98 年	99 年	100 年	
流動資產		1,126,098	1,001,999	1,118,661	846,332	682,420	686,331
基金及投資		22,148	22,694	23,167	19,580	17,033	16,563
固定資產		9,759	8,744	20,592	109,164	122,212	64,596
無形資產		12,372	7,130	5,618	9,343	6,465	5,994
其他資產		76,452	146,014	121,528	26,283	25,583	90,534
資產總額		1,246,829	1,186,581	1,289,566	1,010,702	853,713	864,018
流動負債	分配前	88,046	157,960	211,705	68,907	85,254	109,317
	分配後	88,046	157,960	211,705	68,907	(註 2)	-
長期負債		-	-	-	-	-	-
其他負債		5,166	4,132	3,502	3,237	2,968	2,795
負債總額	分配前	93,212	162,092	215,207	72,144	88,222	112,223
	分配後	93,212	162,092	215,207	72,144	(註 2)	-
股本	普通股	566,208	606,746	614,836	622,388	625,485	625,485
	預收股本	6,013	224	4,620	-	-	-
資本公積		483,823	506,728	423,419	431,784	433,209	433,209
保留盈餘	分配前	99,428	(87,354)	33,339	(113,759)	(291,348)	(304,933)
	分配後	99,428	(87,354)	33,339	(113,759)	(註 2)	-
金融商品未實現損益		-	-	-	-	-	-
庫藏股票		-	-	-	-	-	-
累積換算調整數		(1,855)	(1,855)	(1,855)	(1,855)	(1,855)	(1,855)
未認列為退休金成本之損益		-	-	-	-	-	-
股東權益總額	分配前	1,153,617	1,024,489	1,074,359	938,558	765,491	751,906
	分配後	1,153,617	1,024,489	1,074,359	938,558	(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 2：一〇〇年度之盈虧撥補，尚待股東常會決議。

註 3：一〇一年截至三月三十一日已經會計師核閱。

(二)簡明損益表

單位：新台幣仟元

項目	最近五年度財務資料(註 1)					101 年度截至 3 月 31 日財務資料(註 3)
	96 年	97 年	98 年	99 年	100 年	
營業收入	546,405	442,641	852,670	609,475	569,627	159,912
營業毛利	230,963	98,290	277,462	154,864	466,409	57,663
營業損益	(7,926)	(141,139)	34,663	(108,611)	103,218	(14,043)
營業外收入及利益	21,230	14,215	23,859	16,277	10,955	2,547
營業外費用及損失	10,368	23,648	12,007	9,899	1,989	2,067
繼續營業部門稅前損益	2,936	(150,572)	46,515	(102,233)	(188,624)	(13,563)
繼續營業部門損益	(13,037)	(172,001)	33,339	(122,335)	(177,589)	(13,585)
停業部門損益	-	-	-	-	-	-
非常損益	-	-	-	-	-	-
會計原則變動之累積影響數	-	-	-	-	-	-
本期損益	(13,037)	(172,001)	33,339	(122,335)	(177,589)	(13,585)
每股盈餘(註 2)	(0.26)	(2.98)	0.55	(1.97)	(2.84)	(0.22)

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。

註 3：一〇一年截至三月三十一日已經會計師核閱。

(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
96	安侯建業會計師事務所	魏興海、吳惠蘭	修正式無保留意見
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

二、最近五年度財務分析

分析項目	年度	最近五年度財務分析(註1)					101年度截至 3月31日(註2)	
		96年	97年	98年	99年	100年		
財務結構	負債占資產比率(%)	7	14	17	7	10	13	
	長期資金占固定資產比率(%)	11,821	11,716	5,217	860	626	1164	
償債能力	流動比率(%)	1,279	634	528	1,228	800	628	
	速動比率(%)	1,201	562	435	952	584	450	
	利息保障倍數	(註3)	(414)	143	(15,068)	(31,442)	(42,284)	
經營能力	應收款項週轉率(次)	6.33	3.65	6.38	6.49	7.84	6.84	
	平均收現日數	58	100	57	56	47	53	
	存貨週轉率(次)	5.20	4.10	3.85	2.40	2.55	2.21	
	應付款項週轉率(次)	7.22	7.84	6.82	8.15	38.19	11.07	
	平均銷貨日數	70	89	95	152	143	165	
	固定資產週轉率(次)	55.99	50.62	41.41	5.58	4.66	9.90	
	總資產週轉率(次)	0.44	0.37	0.66	0.60	0.67	0.74	
獲利能力	資產報酬率(%)	(1)	(14)	3	(11)	(19)	(2)	
	股東權益報酬率(%)	(1)	(16)	3	(12)	(21)	(2)	
	占實收資本 比率%	營業利益	(1)	(23)	6	(17)	(32)	(2)
		稅前純益	1	(25)	8	(16)	(30)	(2)
	純益率(%)	(2)	(39)	4	(20)	(31)	(8)	
每股盈餘(元)	(0.26)	(2.98)	0.55	(1.97)	(2.84)	(0.22)		
現金流量	現金流量比率(%)	112	352	22	(184)	(191)	9	
	現金流量允當比率(%)	125	167	167	113	86	85	
	現金再投資比率(%)	18	54	4	(16)	(21)	1	
槓桿度	營運槓桿度	(0.69)	(1.44)	19.3	(5.13)	(2.43)	(10.58)	
	財務槓桿度	1.00	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：

100年度負債占資產比率較99年度增加43%，主要係因101年度營收所需之存貨採購增加，致相關應付帳款、應付加工費增加所致。另100年度長期資金占固定資產比率較99年度減少27%，主要係因營運不佳，致股東權益減少所致。

(二)償債能力：

100年度流動及速動比率較99年度減少35%及39%，主要係因100年第4季營收所需之存貨採購增加，致相關應付帳款、應付加工費增加所致。

(三)經營能力：

100年度應收款項週轉率較99年度增加21%，主要係因100年度銷售之主要客戶，收款期間較99年度短所致。

(四)獲利能力：

100年度整體獲利能力較99年度減少，主要係因100年度毛利較99年度減少及100年度營業費用較99年增加所致。

(五)現金流量：

100年度現金量允當比率及現金再投資比率較99年度減少24%及31%，主要係因100年度營業活動之淨現金流出增加所致。

(六)槓桿度：

100年度營運槓桿度減少，主要係因100年度營收減少，毛利率下滑所致。

註1：最近五年度資料，均經會計師查核簽證。

註2：一〇一年截至三月三十一日已經會計師核閱。

註3：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)

本公司的關鍵績效指標為新產品達成率，一百年新產品開發達成率為 40%，新產品上市達成率為 40%。

四、監察人審查報告：請參閱第 68 頁。

五、最近年度財務報表：請參閱第 69 頁至第 110 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 111 頁至第 143 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	100 年度	99 年度	差異	
				金額	%
流動資產		682,420	846,332	(163,912)	(19)
投資		17,033	19,580	(2,547)	(13)
固定資產		122,212	109,164	13,048	12
無形資產		6,465	9,343	(2,878)	(31)
其他資產		25,583	26,283	(700)	(3)
資產總額		853,713	1,010,702	(156,989)	(16)
流動負債		85,254	68,907	16,347	24
其他負債		2,968	3,237	(269)	(8)
負債總額		88,222	72,144	16,078	22
股本		625,485	622,388	3,097	0
資本公積		433,209	431,784	1,425	0
保留盈餘		(291,348)	(113,759)	(177,589)	156
股東權益總額		765,491	938,558	(173,067)	(18)
<p>1.最近二年度資產、負債及股東權益發生重大變動項目之主要原因及其影響及未來因應計畫</p> <p>(3)流動資產減少，主要係因現金及應收帳款減少所致。</p> <p>(3)固定資產增加，主要係因辦公室裝修所致。</p> <p>(3)無形資產減少，主要係因軟體本年度攤提所致。</p> <p>(3)資產總額減少，主要係因流動資產減少所致。</p> <p>(1)流動負債增加，主要係因應付帳款及應付加工費增加所致。</p> <p>(2)負債總額增加，主要係因流動負債增加所致。</p> <p>(3)保留盈餘減少，主要係因本年度獲利較上年度減少所致。</p> <p>(3)股東權益總額減少，主要係因本年度獲利較上年度減少所致。</p> <p>其餘因變動未達一仟萬元以上，且變動未達百分之二十，依規定免予說明。</p> <p>2.最近二年度固定資產發生變動之主要原因及其影響與未來因應計畫</p> <p>本公司 100 年度固定資產增加主要係因配合營運規模將房屋重新裝修，房屋部份區域收回公司自用，部份區域出租使用。</p>					

二、經營結果之檢討與分析

單位：新台幣仟元

項目	年度	100 年度	99 年度	增(減)金額	變動比例(%)
營業收入總額		570,634	609,475	(38,841)	(6)
減：銷貨退回及折讓		1,007	0	1,007	100
營業收入淨額		569,627	609,475	(39,848)	(7)
營業成本		466,409	454,611	11,798	(3)
營業毛利		103,218	154,864	(51,646)	(33)
營業費用		300,808	263,475	37,333	14
營業利益		(197,590)	(108,611)	(88,979)	82
營業外收入及利益		10,955	16,277	(5,322)	(33)
營業外支出及損失		1,989	9,899	(7,910)	(80)
稅前淨利(損失)		(188,624)	(102,233)	(86,391)	85
減：所得稅費用(利益)		(11,035)	20,102	(31,137)	(155)
會計原則變動之累積影響數		0	0	0	0
本期淨利(損失)		(177,589)	(122,335)	(55,254)	45

1.最近二年度增減比例變動分析說明

(1)本年度營業毛利減少，主要係本年度受市場競爭影響銷貨價格下跌，致本年度毛利較上期減少。

(2)本年度營業費用增加，主要係因銷售權利金增加及研發費用增加所致。

(3)本年度淨利減少，主要係營業利益大幅減少所致。

2.預期銷售數量及其依據，對公司未來財務業務之可能影響及因應計劃

本公司依據現有產品的銷售預測、新產品開發進度、客戶 Design-in 進度與客戶生產需求預測數值，全年預估之銷售數量為 90 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
537,466	(163,209)	32,723	341,534	-	-

1.本年度現金流量變動情形分析：

(1)營業活動：淨現金流出，主要係本公司營收獲利不如預期所致。

(2)投資活動：淨現金流出，主要係本公司購置固定資產及遞延費用所致。

(3)融資活動：淨現金流入，主要係本公司員工認股權行使認購價所致。

2.增減比例變動分析說明：

100 年度現金量允當比率及現金再投資比率較 99 年度減少，主要係因 100 年度營業活動之淨現金流出增加所致。

(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	
				投資計畫	理財計畫
341,534	(43,149)	117,847	180,538	無	無
<p>未來一年度現金流量情形分析</p> <p>營業活動：係預期持續投入研發，預計將產生淨現金流出。</p> <p>投資活動：本公司預計增加機器設備投資活動，致產生現金淨流出。</p> <p>融資活動：本公司預期員工認股權行使認購價款，致產生現金淨流入。</p>					

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	100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	-	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	(11)	投資研發影像處理Codec IC設計相關領域之產品。	新增Flash成卡業務的效益尚未顯現。	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-added公司。	經營發展未如預期，且人才流失競爭力未如預期。	101.2.24已處份。	無
業程科技(股)公司普通股股票	0	因其產品市場與公司現有產品不再具有綜效，因此，退出董事會，改為純投資。	-	已進行清算結束，並取得第二次清算款	無
廣智科技(股)公司普通股股票	0	提供產品封裝解決方案。	該公司目前為獲利，其原因為低固定成本與產品彈性大。	定期進行投資策略與目的檢視	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，惟仍存有許多不確定因素，故利率水準仍屬低檔，影響本公司約當現金之資金利息收入。本公司為尋求穩定及風險較低之投資標的，目前均以承作銀行定存為主。

2. 匯率變動情形對公司損益之影響及未來因應措施

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)益占 營收淨額比 率(%)	稅前(損)益	匯兌(損)益占 稅前純益比 率(%)
100 年度	1,733	569,627	0.30	(177,589)	(0.98)
101 年 1~3 月	(1,558)	159,912	(0.97)	(13,563)	11.49

公司最近年度及截至年報刊印日止之兌換(損)益淨額占營收淨額比率分別為(0.98)%及 11.49%，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，100 年度及 101 年 1~3 月已產生之金融資產評價損益為 1,221 仟元及 352 仟元，整體而言匯兌損益影響損益之情形尚屬良好。

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，並按本公司相關辦法對外幣之淨部位(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

在公司致力於產品 Die Size 縮小及執行節能的措施下，景氣通貨膨脹之影響尚屬不大。

(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「背書保證作業辦法」，保證對象以有業務往來之公司及母子公司等為限，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，本公司一百零一年度第一季因規避收取外幣之風險，有進行遠期外匯衍生性金融商品交易情事，產生金融資產評價利益為 352 仟元。

(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 Controller for 2x 奈米 / 1x 奈米 NAND Flash	Under Development	9,000	101 4Q	產品架構設計 成品相容性
2	USB 3.0 Flash Controller for 2x 奈米 /1x 奈米 NAND Flash	Under Development	15,000	101 3Q	產品架構設計 成品相容性 資料可靠度
3	SATA 3 SSD Controller	Under Development	30,000	102 4Q	產品架構設計 成品相容性 資料可靠度
4	Digital MEMS Microphone	Under Development	9,000	101 4Q	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 4.6 Controller	Under Development	8,000	101 4Q	產品架構設計 成品相容性 資料可靠度
6	High Performance USB Audio Controller	Under Development	8,000	102 2Q	產品架構設計 產品音質 成品 COST

(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聯華電子(股)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，有銷貨集中之情事。對 Toshiba 及 A 客戶而言，由於 Toshiba 是全球第二大的 Flash Maker，A 客戶是全球最大的 Flash Module House，一直就是本公司極力爭取的客戶，該等客戶的訂單對本公司業績有重要的效益。

對本公司而言，目前銷貨集中最大的風險來自客戶的轉單，而造成業績的大量流失，由於本公司與 Toshiba 及 A 客戶為策略合作夥伴，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 產品，如 eMMC。

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

D.擴增不同的產品線，如 Audio 產品，來擴增客戶群以分散客戶集中度。

E.加速 MEMS 麥克風商品化，目標於一百零一年中量產出貨，以增加產品線，分散產品風險。

F.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。並經一〇〇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

針對國內即將於一百零二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

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

2.以成本衡量之金融資產

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

3.應收票據及帳款及其他應收款

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

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

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

4.存貨

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

詳細內容請參閱本公司一百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

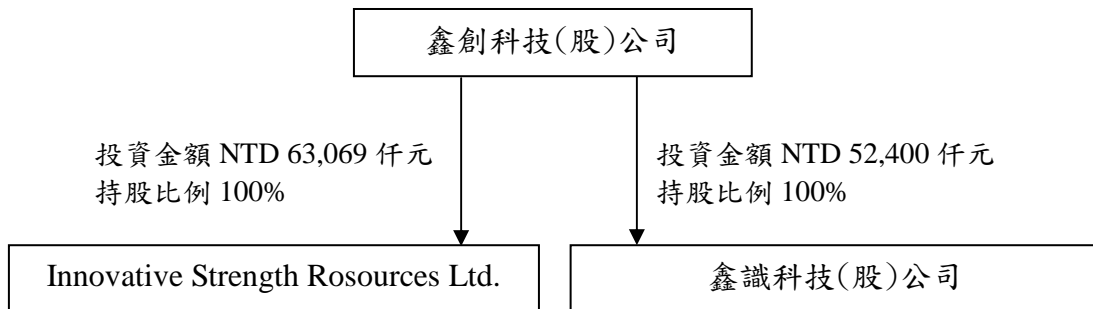
1. 金融資產如有活絡市場公開報價時，則以此市場價格為公平價值。若無市場價格可供參考時，則採用評價方法估計，所使用之估計與假設係與市場參與者於金融商品訂價時用以作為估計及假設之資訊一致。
2. 非衍生性短期金融資產及負債中包括應收票據及帳款(含應收關係人款)、其他金融資產—流動、應付帳款及應付加工費等，係以其在資產負債表日之帳面價值估計其公平價值。因此類商品到期日甚近，其帳面價值應屬估計公平價值之合理基礎。

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 111 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

董事會造送本公司一〇〇年度營業報告書、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

本公司一〇一年股東常會

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 一〇一 年 四 月 三十 日

會計師查核報告

鑫創科技股份有限公司董事會 公鑒：

鑫創科技股份有限公司民國一〇〇年及九十九年十二月三十一日之資產負債表，暨截至各該日止之民國一〇〇年度及九十九年度之損益表、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一〇〇年及九十九年十二月三十一日之財務狀況，暨截至各該日止之民國一〇〇年度及九十九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一〇〇年度及九十九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

吳惠蘭

會計師：

游萬淵

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 一〇一 年 三 月 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一〇〇年及九十九年十二月三十一日之資產負債表，暨截至各該日止之民國一〇〇年度及九十九年度之損益表、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一〇〇年及九十九年十二月三十一日之財務狀況，暨截至各該日止之民國一〇〇年度及九十九年度之經營成果與現金流量。

民國一〇〇年度財務報表重要會計科目明細表，主要係供補充分析之用，亦經本會計師採用第二段所述之查核程序予以查核。依本會計師之意見，該等明細表係依據證券發行人財務報告編製準則編製，足以允當表達其與第一段所述財務報表有關之內容。

鑫創科技股份有限公司已編製民國一〇〇年度及九十九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

吳惠蘭

會計師：

游萬淵

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

民國一〇一年三月十六日

鑫創科技股份有限公司
資產負債表

民國一〇〇年及九十九年十二月三十一日

單位：新台幣千元

	100. 12. 31		99. 12. 31			100. 12. 31		99. 12. 31			
	金額	%	金額	%		金額	%	金額	%		
資 產											
流動資產：											
1100	現金(附註四(一))	\$ 341,534	40	537,466	53	2140	應付帳款	\$ 17,039	2	7,388	1
1310	公平價值變動列入損益之金融資產－流動(附註四(二))	144	-	14	-	2180	公平價值變動列入損益之金融負債－流動(附註四(二))	-	-	737	-
1140	應收票據及帳款淨額(附註四(三))	89,910	11	49,346	5	2160	應付所得稅(附註四(十))	-	-	15,606	1
1150	應收關係人帳款(附註五)	2,412	-	3,641	-	2170	應付加工費	26,500	3	15,681	2
1190	其他金融資產－流動	4,515	1	5,721	1	2171	應付薪資及獎金	19,369	2	14,311	1
1210	存貨淨額(附註四(四))	179,872	21	186,321	19	2280	其他流動負債	22,346	3	15,184	2
1286	遞延所得稅資產－流動(附註四(十))	10,142	1	12,738	1			85,254	10	68,907	7
1291	受限制銀行存款(附註六)	41,000	5	41,000	4	2810	應計退休金負債(附註四(八))	2,968	-	3,237	-
1298	其他流動資產	12,891	1	10,085	1		負債合計	88,222	10	72,144	7
		<u>682,420</u>	<u>80</u>	<u>846,332</u>	<u>84</u>		股東權益(附註四(九))：				
基金及投資：											
1421	採權益法之長期股權投資(附註四(五))	4,734	1	4,746	-	3110	普通股股本	625,485	73	622,388	62
1480	以成本衡量之金融資產－非流動(附註四(二))	8,500	1	8,500	1	3211	資本公積：				
1440	其他金融資產－非流動	3,799	-	6,334	1	3260	普通股股票溢價	431,613	51	430,188	43
		<u>17,033</u>	<u>2</u>	<u>19,580</u>	<u>2</u>		長期投資	1,596	-	1,596	-
								433,209	51	431,784	43
固定資產(附註四(七))：											
成 本：											
1501	土地	34,271	4	34,271	3	3310	保留盈餘：				
1521	房屋及建築	73,357	8	66,800	7	3320	法定盈餘公積	3,334	-	3,334	-
1531	機器設備	21,592	3	19,202	2	3350	特別盈餘公積	1,855	-	1,855	-
1681	辦公及其他設備	9,231	1	6,702	1		累積虧損	(296,537)	(34)	(118,948)	(12)
		<u>138,451</u>	<u>16</u>	<u>126,975</u>	<u>13</u>			(291,348)	(34)	(113,759)	(12)
15X9	減：累計折舊	(16,869)	(2)	(17,811)	(2)	3420	累積換算調整數	(1,855)	-	(1,855)	-
1672	預付設備款	630	-	-	-		股東權益合計	765,491	90	938,558	93
		<u>122,212</u>	<u>14</u>	<u>109,164</u>	<u>11</u>						
無形資產(附註四(六))：											
1750	電腦軟體成本	1,867	-	4,312	-						
1781	專門技術	4,598	1	5,031	-						
		<u>6,465</u>	<u>1</u>	<u>9,343</u>	<u>-</u>						
其他資產：											
1820	存出保證金	2,574	-	2,463	-						
1830	遞延費用	22,504	3	22,849	3						
1860	遞延所得稅資產－非流動(附註四(十))	505	-	971	-						
		<u>25,583</u>	<u>3</u>	<u>26,283</u>	<u>3</u>						
	資產總計	\$ 853,713	100	1,010,702	100						
						負債及股東權益總計					
								\$ 853,713	100	1,010,702	100

(請詳閱後附財務報表附註)

董事長：

經理人：

會計主管：

鑫創科技股份有限公司

損益表

民國一〇〇年及九十九年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

	100年度		99年度	
	金額	%	金額	%
4000 營業收入：				
4110 銷貨收入	\$ 557,183	98	583,183	96
4190 減：銷貨退回及折讓	1,007	-	-	-
4651 技術服務收入	13,451	2	26,292	4
營業收入淨額(附註五)	569,627	100	609,475	100
5110 營業成本(附註四(四))	466,409	82	454,611	75
營業毛利	103,218	18	154,864	25
6000 營業費用：				
6100 推銷費用	56,986	10	42,015	7
6200 管理及總務費用	39,367	7	36,531	6
6300 研究發展費用	204,455	36	184,929	30
	300,808	53	263,475	43
營業淨損	(197,590)	(35)	(108,611)	(18)
7100 營業外收入及利益：				
7110 利息收入	4,884	1	4,437	-
7160 兌換利益淨額	1,733	-	-	-
7310 金融資產評價利益(附註四(二))	2,115	-	1,509	-
7480 其他收入(附註四(二)及七(二))	2,223	1	10,331	2
	10,955	2	16,277	2
7500 營業外費用及損失：				
7560 兌換損失淨額	-	-	6,013	1
7650 金融負債評價損失(附註四(二))	894	-	1,210	-
7880 其他支出(附註四(五))	1,095	-	2,676	-
	1,989	-	9,899	1
7900 稅前淨損	(188,624)	(33)	(102,233)	(17)
8110 所得稅費用(利益)(附註四(十))	(11,035)	(2)	20,102	3
9600 本期淨損	\$ (177,589)	(31)	(122,335)	(20)
			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	\$ (3.02)	(2.84)	(1.64)	(1.97)

(請詳閱後附財務報表附註)

董事長：林俊宏

經理人：胡定中

會計主管：鍾榮輝

鑫創科技股份有限公司

股東權益變動表

民國一〇〇年及九十九年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

	股 本	預收股本	資本公積	保留盈餘			累積換算 調 整 數	合 計
				法定盈 餘公積	特別盈 餘公積	未 提 撥 保留盈餘 (累積虧損)		
民國九十九年一月一日餘額	\$ 614,836	4,620	423,419	-	-	33,339	(1,855)	1,074,359
盈餘指撥及分配(註)：								
提列法定盈餘公積	-	-	-	3,334	-	(3,334)	-	-
提列特別盈餘公積	-	-	-	-	1,855	(1,855)	-	-
發放現金股利	-	-	-	-	-	(24,766)	-	(24,766)
現金股利畸零款回轉未提撥保留盈餘	-	-	-	-	-	3	-	3
員工執行認股權	7,552	(4,620)	8,365	-	-	-	-	11,297
民國九十九年度淨損	-	-	-	-	-	(122,335)	-	(122,335)
民國九十九年十二月三十一日餘額	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
民國一〇〇年度淨損	-	-	-	-	-	(177,589)	-	(177,589)
民國一〇〇年十二月三十一日餘額	\$ 625,485	-	433,209	3,334	1,855	(296,537)	(1,855)	765,491

註：董監酬勞 563 千元及員工紅利 4,501 千元已於損益表中扣除。

(請詳閱後附財務報表附註)

董事長：林俊宏

經理人：胡定中

會計主管：鍾榮輝

鑫創科技股份有限公司
現金流量表
民國一〇〇年及九十九年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

	100年度	99年度
營業活動之現金流量：		
本期淨損	\$ (177,589)	(122,335)
調整項目：		
折舊費用	6,454	5,430
攤銷費用	20,371	19,287
提列備抵呆帳	731	532
提列存貨跌價損失	14,607	7,627
採權益法認列之長期股權投資損失	12	256
其他不影響現金流量之損費	3,019	2,671
營業資產及負債之淨變動：		
遞延所得稅資產	3,062	21,268
公平價值變動列入損益之金融資產	(130)	351
應收票據及帳款	(41,295)	77,881
應收關係人帳款	1,229	3,527
存貨	(8,158)	(2,157)
其他營業相關之流動資產	(1,600)	2,183
應付帳款	9,651	(96,742)
公平價值變動列入損益之金融負債增加(減少)	(737)	737
其他營業相關之流動負債	7,433	(46,793)
應計退休金負債	(269)	(265)
營業活動之淨現金流出	<u>(163,209)</u>	<u>(126,542)</u>
投資活動之現金流量：		
其他金融資產減少	2,535	3,331
以成本衡量之金融資產清算退回股款	-	107
購置固定資產	(19,845)	(4,870)
處分固定資產價款	-	200
存出保證金增加(減少)	(111)	7
遞延費用增加	(19,486)	(26,882)
無形資產增加	(338)	(5,632)
投資活動之淨現金流出	<u>(37,245)</u>	<u>(33,739)</u>
融資活動之現金流量：		
發放現金股利	-	(24,763)
員工認股權行使認購價	4,522	11,297
融資活動之淨現金流入(出)	<u>4,522</u>	<u>(13,466)</u>
本期現金減少數	(195,932)	(173,747)
期初現金餘額	537,466	711,213
期末現金餘額	<u>\$ 341,534</u>	<u>537,466</u>
現金流量資訊之補充揭露：		
支付所得稅	<u>\$ 1,509</u>	<u>1,078</u>

(請詳閱後附財務報表附註)

董事長：林俊宏

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
民國一〇〇年及九十九年十二月三十一日
(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。截至民國一〇〇年及九十九年十二月三十一日止，本公司員工人數分別為173人及151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列為當期損益者，換算差額亦認列為當期損益；如屬公平價值變動認列為股東權益調整項目者，換算差額亦認列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：本公司所持有之衍生性金融商品，除被指定且為有效之避險工具外，餘應歸類為此類金融資產。原始認列時，係以公平價值衡量，交易成本列為當期費用；續後評價以公平價值衡量且公平價值變動認列為當期損益。
2. 以成本衡量之金融資產：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。

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。

本公司於民國一〇〇年一月一日首次適用財務會計準則第三十四號「金融商品之會計處理準則」第三次修訂條文以前，係依據過去收款經驗、客戶信用評估、應收款項帳齡分析與考量內部授信政策，並評估其未來收回可能性後計提備抵帳戶之金額。

鑫創科技股份有限公司財務報表附註(續)

(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。

(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。

鑫創科技股份有限公司財務報表附註(續)

(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。
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，自量產使用之日起，分一年平均攤銷，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。

鑫創科技股份有限公司財務報表附註(續)

(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。

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估列數如有差異，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列為遞延所得稅。其屬應課稅暫時性差異所產生之所得稅影響數認列為遞延所得稅負債；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列為遞延所得稅資產，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。

鑫創科技股份有限公司財務報表附註(續)

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。

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

	100.12.31	99.12.31
庫存現金及零用金	\$ 436	483
支票及活期存款	20,598	38,876
定期存款	320,500	498,107
	<u>\$ 341,534</u>	<u>537,466</u>

(二)金融資產

1. 衍生性金融商品：

本公司民國一〇〇年度及九十九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)，民國一〇〇年及九十九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：

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	10
					<u>\$ 144</u>

99.12.31					
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	99.11.23~100.01.24	\$ 7
NTD	USD	USD	250	99.11.29~100.01.28	7
					<u>\$ 14</u>
衍生性金融負債：					
NTD	USD	USD	250	99.12.22~100.02.21	\$ (105)
NTD	USD	USD	250	99.12.30~100.01.31	(315)
NTD	USD	USD	250	99.12.31~100.02.25	(317)
					<u>\$ (737)</u>

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。民國一〇〇年度及九十九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：

	100年度	99年度
金融資產評價利益	\$ 2,115	1,509
金融負債評價損失	(894)	(1,210)

2.非衍生性金融商品：

	100.12.31	99.12.31
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>

鑫創科技股份有限公司財務報表附註(續)

本公司截至民國一〇〇年及九十九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，業程科技已於民國九十八年十月開始辦理清算程序，民國九十九年度退還本公司股款計107千元，帳列其他收入項下。

(三) 應收票據及帳款

	100.12.31	99.12.31
應收票據	\$ -	46
應收帳款	89,910	49,300
	\$ 89,910	49,346

本公司截至民國一〇〇年及九十九年十二月三十一日止轉列催收款至其他資產項下分別為8,105千元及17,527千元，並已全數提列備抵呆帳。

(四) 存貨

	100.12.31	99.12.31
製成品	\$ 104,575	85,643
減：備抵損失	(44,596)	(37,636)
	59,979	48,007
在製品	123,061	63,765
減：備抵損失	(11,920)	(7,390)
	111,141	56,375
原 料	10,952	83,935
減：備抵損失	(2,292)	(2,029)
	8,660	81,906
商 品	320	204
減：備抵損失	(228)	(171)
	92	33
	\$ 179,872	186,321

民國一〇〇年度及九十九年度認列存貨跌價損失分別為14,607千元及7,627千元，列入營業成本項下。

鑫創科技股份有限公司財務報表附註(續)

(五)採權益法評價之長期股權投資

被投資公司	100.12.31		99.12.31	
	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	4,734	100	4,746
Innovative Strength Resources Ltd. (Innovative)	100	-	100	-
緯翔科技股份有限公司(緯翔科技)	40	-	40	-
		<u>\$ 4,734</u>		<u>4,746</u>

上述長期股權投資均未提供質押擔保。

本公司民國一〇〇年度及九十九年度以權益法評價認列之投資損失分別為12千元及256千元。

(六)無形資產

本公司民國一〇〇年度及九十九年度之無形資產原始成本及累計攤銷金額變動如下：

	電腦軟體		合 計
	成 本	專 門 技 術	
民國一〇〇年一月一日餘額	\$ 4,312	5,031	9,343
本期取得	338	-	338
本期認列攤銷金額	(2,783)	(433)	(3,216)
民國一〇〇年十二月三十一日餘額	<u>\$ 1,867</u>	<u>4,598</u>	<u>6,465</u>
民國九十九年一月一日餘額	\$ 5,618	-	5,618
本期取得	272	5,360	5,632
本期重分類	2,287	-	2,287
本期認列攤銷金額	(3,865)	(329)	(4,194)
民國九十九年十二月三十一日餘額	<u>\$ 4,312</u>	<u>5,031</u>	<u>9,343</u>

(七)土地及建物

本公司為將來經營所需、成本效益考量、資金之有效運用與大環境的時機點，於民國九十七年三月購買不動產計101,071千元，惟公司考量現時營運規模，取得後即出租予億力鑫系統科技(股)公司，帳列其他資產項下之出租資產。嗣後本公司於民國九十八年四月收回部份區域，再於民國九十九年十一月收回剩餘之全部區域供作辦公室用途，並重分類至固定資產項下之土地與房屋及建築科目。

鑫創科技股份有限公司財務報表附註(續)

(八) 退休金

民國一〇〇年及九十九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：

	100.12.31	99.12.31
給付義務：		
既得給付義務	\$ -	-
非既得給付義務	(7,866)	(6,972)
累積給付義務	(7,866)	(6,972)
未來薪資增加之影響數	(4,054)	(6,280)
預計給付義務	(11,920)	(13,252)
退休基金資產公平價值	12,137	11,356
提撥狀況	217	(1,896)
未認列過渡性淨給付義務	944	1,011
未認列退休金損益	(4,129)	(2,352)
應計退休金負債	\$ (2,968)	(3,237)

民國一〇〇年度及九十九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：

	100年度	99年度
確定給付制辦法：		
利息成本	\$ 407	457
退休基金資產實際報酬	(227)	(235)
攤銷數	225	257
淨退休金成本	405	479
確定提撥制辦法	7,943	7,508
	\$ 8,348	7,987

精算假設如下：

	100.12.31	99.12.31
折現率	2.00%	2.00%
薪資調整率	2.00%	5.00%
基金資產預期報酬率	2.00%	2.00%

截至民國一〇〇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財務報表附註(續)

(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。

本公司員工於民國九十九年度行使九十三年及九十六年發行之員工認股權認購股數分別為113千股及450千股，截至民國九十九年十二月三十一日止，已完成法定登記程序；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。

截至民國一〇〇年及九十九年十二月三十一日止，本公司額定股本皆為750,000千元(其中50,000千元供發行員工認股權憑證使用)，實收股本分別為625,485千元及622,388千元，每股面額均為10元。

2. 股權基礎給付交易

截至民國一〇〇年及九十九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，民國一〇〇年度及九十九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財務報表附註(續)

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：

	100年度		99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	1,641	\$ 22.15	2,378	\$ 22.65
本期執行數量	(309)	14.60	(563)	22.43
本期逾期失效數量	(165)	23.90	(174)	24.22
期末流通在外數量	1,167	23.90	1,641	22.15
期末可執行數量	1,167		1,308	

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。

於民國一〇〇年度及九十九年度執行之認股權於執行日之加權平均股價分別為19.62元及32.14元。截至民國一〇〇年十二月三十一日止，剩餘合約期間為2.91年。

本公司酬勞性員工認股權計劃於民國一〇〇年度及九十九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：

		100年度	99年度
淨利(損)	報表認列之淨損	\$ (177,589)	(122,335)
	擬制淨損	\$ (177,686)	(122,521)
基本每股盈餘	報表認列之每股盈餘(元)	\$ (2.84)	(1.97)
	擬制每股盈餘(元)	\$ (2.84)	(1.97)

鑫創科技股份有限公司財務報表附註(續)

3. 資本公積

依公司法規定，資本公積需優先填補虧損後，始得以已實現之資本公積轉作資本或發放現金股利。所謂已實現資本公積，包括超過票面金額發行股票所得之溢價及受領贈與之所得。依發行人募集與發行有價證券處理準則規定，得撥充資本之資本公積，每年撥充之合計金額，不得超過實收資本額百分之十。

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. 盈餘分派

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，並視需要得提撥特別盈餘公積，如尚有盈餘，再就餘額提撥不高於百分之二為董事監察人酬勞及不少於百分之十為員工紅利，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，其餘由董事會擬具辦法經股東會決議分派之。

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。

本公司股東會於民國九十九年六月十八日決議通過以民國九十八年度稅後淨利提列法定盈餘公積3,334千元、特別盈餘公積1,855千元及分派董監事酬勞563千元、員工紅利4,501千元、現金股利24,766千元(調整後每股配發現金股利0.39791287元)。除息基準日業經股東會授權董事會訂定為民國九十九年九月十九日。前述民國九十八年度實際配發之董監酬勞及員工紅利計5,064千元與九十八年度帳列金額5,101千元差異37千元，已列為民國九十九年度費用減項。

民國一〇〇年度及九十九年度為淨損，故毋須估列員工紅利及董監酬勞。

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；民國一〇〇年度之虧損撥補議案尚待董事會擬議及股東會決議。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，截至民國一〇〇年十二月三十一日止，其適用上述租稅優惠之明細如下：

鑫創科技股份有限公司財務報表附註(續)

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年第二次現金增資	新興重要策略性產業	相關收入五年免徵 營利事業所得稅	96.3	95.1.1~ 99.12.31
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	—	尚未完工

2. 民國一〇〇年度及九十九年度所得稅費用(利益)組成如下：

	100年度	99年度
當期所得稅利益	\$ (14,097)	(1,166)
遞延所得稅費用	3,062	21,268
	<u>\$ (11,035)</u>	<u>20,102</u>

3. 依據民國九十九年六月十五日公布之所得稅法修正條文，自民國九十九年度起營利事業所得稅法定稅率改為百分之十七；本公司並依「所得基本稅額條例」計算基本稅額。損益表中所列稅前淨利依規定稅率計算之所得稅額與所得稅費用間之差異列示如下：

	100年度	99年度
稅前淨損依法定稅率估計所得稅	\$ (32,066)	(17,380)
永久性差異之所得稅影響數	(154)	(122)
投資抵減本期失效數	38,379	42,969
備抵評價變動數	(7,161)	(13,430)
所得稅稅率變動影響數	-	8,051
以前年度所得稅估計調整及其他等	(10,033)	14
所得稅費用(利益)	<u>\$ (11,035)</u>	<u>20,102</u>

鑫創科技股份有限公司財務報表附註(續)

4. 本公司民國一〇〇年及九十九年十二月三十一日遞延所得稅資產之暫時性差異、投資抵減及其個別之所得稅影響數如下：

	100. 12. 31		99. 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	\$ 7,100	1,207	16,822	2,860
備抵存貨跌價損失	59,036	10,036	47,226	8,028
其他暫時性差異	621	106	2,620	445
投資抵減	33,535	33,535	38,379	38,379
虧損扣抵	-	-	25,087	4,265
		44,884		53,977
減：備抵評價		(34,742)		(41,239)
		\$ 10,142		12,738
非流動：				
退休金費用提列數	\$ 2,968	505	3,237	551
累積換算調整數	2,473	420	2,473	420
依權益法認列之投資損失	78,644	13,369	78,644	13,369
投資抵減	32,088	32,088	66,990	66,990
虧損扣抵	394,157	67,007	195,228	33,189
		113,389		114,519
減：備抵評價		(112,884)		(113,548)
		\$ 505		971
遞延所得稅資產總額		\$ 158,273		168,496
遞延所得稅資產之備抵評價金額		\$(147,626)		(154,787)

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。

民國九十八年底以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。截至民國一〇〇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：

鑫創科技股份有限公司財務報表附註(續)

年 度	可抵減總額	尚未抵減 餘 額	最後可抵減年度
民國九十七年度(核定數)	\$ 33,535	33,535	民國一〇一年度
民國九十八年度(核定數)	32,088	32,088	民國一〇二年度
	<u>\$ 65,623</u>	<u>65,623</u>	

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。截至民國一〇〇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 虧損金額	尚未扣除 餘 額	最後可扣除年度
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(申報數)	90,303	90,303	民國一〇九年度
民國一〇〇年度(估計數)	189,711	189,711	民國一一〇年度
	<u>\$ 396,962</u>	<u>394,157</u>	

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九十八年度。

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。本公司已對核定補繳稅額先行估列入帳，惟因不服稅捐機關之核定，故提出申請復查之行政救濟，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：

	<u>100.12.31</u>	<u>99.12.31</u>
未分配盈餘(累積虧損)所屬年度：		
八十七年度以後	<u>\$ (296,537)</u>	<u>(118,948)</u>
可扣抵稅額帳戶餘額	<u>\$ (728)</u>	<u>(940)</u>
	100年度 (預計)	99年度 (實際)
盈餘分配之稅額扣抵比率	<u>-</u>	<u>-</u>

鑫創科技股份有限公司財務報表附註(續)

(十一)每股盈餘

本公司民國一〇〇年度及九十九年度基本每股盈餘及稀釋每股盈餘之計算如下：

	100年度		99年度	
	稅前	稅後	稅前	稅後
	股數單位：千股			
基本每股盈餘：				
本期淨利(損)	<u><u>\$ (188,624)</u></u>	<u><u>(177,589)</u></u>	<u><u>(102,233)</u></u>	<u><u>(122,335)</u></u>
加權平均流通在外股數(千股)：				
期初普通股(含預收股本)	62,239	62,239	61,677	61,677
加：行使員工認股權加權平均股數	<u>243</u>	<u>243</u>	<u>486</u>	<u>486</u>
	<u><u>62,482</u></u>	<u><u>62,482</u></u>	<u><u>62,163</u></u>	<u><u>62,163</u></u>
基本每股盈餘(元)	<u><u>\$ (3.02)</u></u>	<u><u>(2.84)</u></u>	<u><u>(1.64)</u></u>	<u><u>(1.97)</u></u>

民國一〇〇年度及九十九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

本公司民國一〇〇年度及九十九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：

	100.12.31		99.12.31	
	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	\$ 341,534	-	537,466	-
遠期外匯合約	-	144	-	14
應收款項(含關係人)	-	92,322	-	52,987
其他金融資產－流動	-	4,515	-	5,721
受限制銀行存款	41,000	-	41,000	-
其他金融資產－非流動	-	3,799	-	6,334
金融負債：				
應付帳款	-	17,039	-	7,388
遠期外匯合約	-	-	-	737
應付加工費	-	26,500	-	15,681

4. 財務風險資訊：

(1) 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。

估本公司營業收入10%以上客戶之銷售金額於民國一〇〇年度及九十九年度分別為本公司銷貨收入79%及72%。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。

(2) 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)

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)	本公司之董事
緯翔科技股份有限公司(緯翔科技)	該公司為本公司採權益法評價之被投資公司
全體董事、監察人、總經理及副總經理	本公司主要管理階層

(二)與關係人間之重大交易事項

本公司對關係人銷貨如下：

	100年度		99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	\$ 44,148	8	207,437
緯翔科技	550	-	881	-
	\$ 44,698	8	208,318	34

截至民國一〇〇年及九十九年十二月三十一日止，因上述交易而產生之應收帳款餘額如下：

	100.12.31		99.12.31	
	金額	佔應收 款項%	金額	佔應收 款項%
	Toshiba	\$ 2,412	3	3,641

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。

(三)主要管理階層薪酬總額

本公司民國一〇〇年度及九十九年度給付董事、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：

	100年度	99年度
薪資	\$ 7,482	7,482
獎金及特支費	1,247	1,247
業務執行費用	1,386	1,335

鑫創科技股份有限公司財務報表附註(續)

六、抵質押之資產

<u>質押資產</u>	<u>擔保標的</u>	100.12.31	99.12.31
受限制銀行存款	進貨擔保(智原科技)	\$ 5,000	5,000
受限制銀行存款	進貨擔保(聯華電子)	36,000	36,000
土地	營利事業所得稅行政訴訟禁止處分	-	34,271
		<u>\$ 41,000</u>	<u>75,271</u>

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。民國一〇〇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>
101.1.1~101.12.31	\$ 10,846
102.1.1~102.12.31	7,541
103.1.1~103.7.15	2,073
	<u>\$ 20,460</u>

(二)本公司依據「數位式MEMS麥克風技術開發計畫」於民國九十七年度與經濟部簽訂專案合約，專案經費共計38,200千元。此計畫執行期間自民國九十七年四月一日至民國九十九年九月三十日止，業已完成結案。本公司因執行此計劃取得補助款計8,579千元，因執行此計劃所取得之知識、技術及智慧財產權等研發成果，得歸屬本公司所有，惟該研發成果於某些情形下，經濟部得要求無償授權第三人。本公司民國九十九年度認列補助收入計1,822千元，列入其他收入項下。

(三)截至民國一〇〇年及九十九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皆為4,200千元。

(四)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	100年度			99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	1,824	166,301	168,125	1,750	155,936	157,686
勞健保費用	154	11,616	11,770	124	10,534	10,658
退休金費用	100	8,248	8,348	91	7,896	7,987
其他用人費用	81	5,788	5,869	61	5,109	5,170
折舊費用(註)	-	6,454	6,454	-	4,422	4,422
攤銷費用	17,134	3,237	20,371	15,072	4,215	19,287

註：民國九十九年度出租資產折舊提列數帳列其他損失計1,008千元。

(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					
	100. 12. 31			99. 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	3,494	30.26	105,728	2,450	29.08	71,246
非貨幣性項目：						
美金	1,250	30.17~ 30.19	註	-	-	-
金融負債：						
貨幣性項目：						
美金	615	30.26	18,610	259	29.08	7,532
非貨幣性項目：						
美金	-	-	-	1,250	30.32~ 30.34	註

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：

民國九十九年度財務報表之若干金額，為配合民國一〇〇年度財務報表之表達已作適當之重分類，此項重分類對民國九十九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				備註
				股 數	帳面金額	持股比率	市 價	
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	4,734	100.00	註	
本公司	Innovative 股票	同上	同上	1,846	-	100.00	註	
本公司	緯翔科技股票	採權益法評價之被投資公司	同上	1,200	-	40.00	註	
					4,734			
本公司	業程科技股票	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	577	-	2.78	註	
本公司	廣智科技股票	同上	同上	950	8,500	10.00	註	
					8,500			

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：無。
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)。

(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：

股數單位：千股(單位)

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期 末 持 有			被投資公司本期損益	本期認列之投資損益	備註
				本期期末	上期期末	股 數	比 率	帳面金額			
本公司	鑫識科技—普通股	新竹縣竹北市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%	4,734	(12)	(12)	
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
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	12,000	1,200	40.00%	-	-	-	註

註：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。

鑫創科技股份有限公司財務報表附註(續)

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。

鑫創科技股份有限公司
現金明細表
民國一〇〇年十二月三十一日 單位：新台幣千元

項 目	摘 要	金 額
現 金		\$ 436
銀行存款	支票存款	217
	活期存款—新台幣	7,691
	—外幣 USD207,377 元；YEN572 元； RMB1,305,373 元；HKD39,340 元	12,690
		20,381
	定期存款—新台幣	320,500
		\$ 341,534

註：資產負債表日外幣換算成台幣之匯率分別如下：

美 金：30.260
日 幣：0.391
人民幣：4.796
港 幣：3.899

鑫創科技股份有限公司

應收帳款明細表

民國一〇〇年十二月三十一日

單位：新台幣千元

客 戶 名 稱	金 額
應收帳款：	
A 客戶	\$ 76,325
其他(個別金額均在本科目餘額 5%以下)	13,585
	<u>\$ 89,910</u>

註1：應收帳款均係營業活動而產生。

註2：應收關係人款並未包含於上述貨款內，其明細請詳財務報表附註五。

註3：本公司截至民國一〇〇年十二月三十一日止轉列催收款至其他資產項下計8,105千元，已全數提列備抵呆帳。

其他金融資產明細表

項 目	摘 要	金 額
流動：		
應收員工借支款	員工借支	\$ 4,211
應收利息	定期存款利息	236
其他(個別金額均在本科目餘額 5%以下)		68
		<u>\$ 4,515</u>
非流動：		
應收員工借支款	員工借支	<u>\$ 3,799</u>

鑫創科技股份有限公司

存貨明細表

民國一〇〇年十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	金 額	
	成 本	淨變現價值
製 成 品	\$ 104,575	66,559
在 製 品	123,061	139,719
原 料	10,952	8,660
商 品	320	91
	238,908	215,029
減：備抵存貨跌價損失	(59,036)	
	<u>\$ 179,872</u>	

其他流動資產明細表

項 目	摘 要	金 額
應收退稅款	營業稅	\$ 5,227
預付費用	系統維護費及測試年費等	4,714
留抵稅額	營業稅	1,590
預付所得稅	定期存款利息扣繳所得稅	804
其他(個別金額均在本科目餘額 5%以下)		556
		<u>\$ 12,891</u>

鑫創科技股份有限公司

採權益法之長期股權投資變動明細表

民國一〇〇年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元/千股

被投資公司	期初餘額		本期增加(減少)		投資 (損)益	期末餘額			提供擔保或 質押情形
	股數	金額	股數	金額		股數	持股比例	金額	
鑫識科技	500	\$ 4,746	-	-	(12)	500	100.00%	4,734	無
Innovative	1,846	-	-	-	-	1,846	100.00%	-	無
緯翔科技	1,200	-	-	-	-	1,200	40.00%	-	無
		<u>\$ 4,746</u>		<u>-</u>	<u>(12)</u>			<u>4,734</u>	

鑫創科技股份有限公司

以成本衡量之金融資產－非流動變動明細表

民國一〇〇年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元/千股

被投資事業名稱	期 初 餘 額		本 期 增 (減)		期 末 餘 額		提供擔保或質押情形
	股 數	金 額	股 數	金 額	股 數	金 額	
業程科技股份有限公司	577	\$ -	-	-	577	-	無
廣智科技股份有限公司	850	8,500	100	-	950	8,500	無
		<u>\$ 8,500</u>		<u>-</u>		<u>8,500</u>	

鑫創科技股份有限公司

固定資產變動明細表

民國一〇〇年一月一日至十二月三十一日 單位：新台幣千元

項 目	期初餘額	本期增加	本期減少	重 分 類	期末餘額
成 本：					
土 地	\$ 34,271	-	-	-	34,271
房屋及建築	66,800	842	-	5,715	73,357
機器設備	19,202	5,975	6,587	3,002	21,592
運輸設備	1,831	871	-	-	2,702
辦公設備	3,957	431	466	-	3,922
其他設備	116	-	-	-	116
租賃改良	798	167	686	2,212	2,491
預付設備款	-	11,559	-	(10,929)	630
	<u>126,975</u>	<u>19,845</u>	<u>7,739</u>	<u>-</u>	<u>139,081</u>
累計折舊：					
房屋及建築	3,522	1,386	-	-	4,908
機器設備	10,987	3,408	6,587	-	7,808
運輸設備	1,202	250	-	-	1,452
辦公設備	1,784	920	466	-	2,238
其他設備	15	31	-	-	46
租賃改良	301	459	343	-	417
	<u>17,811</u>	<u>6,454</u>	<u>7,396</u>	<u>-</u>	<u>16,869</u>
淨 額	<u>\$ 109,164</u>	<u>13,391</u>	<u>343</u>	<u>-</u>	<u>122,212</u>

註：抵質押情形請詳財務報表附註六說明。

鑫創科技股份有限公司

無形資產變動明細表

民國一〇〇年一月一日至十二月三十一日 單位：新台幣千元

項 目	期初餘額	本期增加	本期攤銷	重 分 類	期末餘額
電腦軟體	\$ 4,312	338	2,783	-	1,867
專門技術	5,031	-	433	-	4,598
	\$ 9,343	338	3,216	-	6,465

遞延費用變動明細表

項 目	期初餘額	本期增加	本期攤銷及轉 列損失(註)	期末餘額
光罩	\$ 22,779	19,486	19,810	22,455
線路補助費	70	-	21	49
	\$ 22,849	19,486	19,831	22,504

註：本期因部份光罩已不具經濟效益，故轉列研究費用及損失計 2,676 千元。

鑫創科技股份有限公司
應付帳款明細表
民國一〇〇年十二月三十一日

單位：新台幣千元

廠 商 名 稱	金 額
聯華電子股份有限公司	\$ 13,656
United Microelectronics Corporation Japan	3,374
其他(個別金額均在本科目餘額 5%以下)	9
	\$ 17,039

註：應付帳款均係營業活動而產生。

應付加工費

廠 商 名 稱	金 額
台灣典範半導體股份有限公司	\$ 18,984
矽格股份有限公司	2,860
晶兆成科技股份有限公司	2,505
環真科技股份有限公司	1,623
其他(個別金額均在本科目餘額 5%以下)	528
	\$ 26,500

鑫創科技股份有限公司
其他流動負債明細表
民國一〇〇年十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	金 額
應付研發費用	\$ 5,304
應付專利權費用	3,706
應付保險費	2,417
應付退休金	2,381
應付光罩費用	1,780
應付勞務費	1,224
其他(個別金額均在本科目餘額 5%以下)	5,534
	\$ 22,346

營業收入明細表

民國一〇〇年一月一日至十二月三十一日

項 目	數量(顆/個)	金 額
控制 IC	80,912,235	\$ 529,534
其他 IC	2,099,999	26,842
設計服務收入	2	13,251
		\$ 569,627

鑫創科技股份有限公司

營業成本明細表

民國一〇〇年一月一日至十二月三十一日 單位：新台幣千元

<u>項 目</u>	<u>金 額</u>
期初商品	\$ 204
加：本期商品進貨	20
部門退料	179
減：期末商品	320
外購商品銷貨成本	83
期初存料	83,935
加：本期進料	283,620
部門退料	397
減：期末原料	10,952
出售原料	3
存貨報廢	37
本期耗用原料	356,960
製造費用	20,074
加工費用	134,020
製造成本	511,054
加：期初在製品	63,765
本期購入在製品	19,305
部門領料	376
減：期末在製品	123,061
存貨報廢	1,186
製成品成本	470,253
加：期初製成品	85,643
部門退料	173
減：期末製成品	104,575
存貨報廢	1,574
製成品銷售成本	449,920
其他成本	
出售原料成本	3
技術服務成本	1,796
存貨跌價損失	14,607
營業成本	<u>\$ 466,409</u>

鑫創科技股份有限公司

製造費用明細表

民國一〇〇年一月一日至十二月三十一日 單位：新台幣千元

<u>項</u>	<u>目</u>	<u>金</u>	<u>額</u>
各	項 攤 提	\$	17,134
薪	資 支 出		1,824
其	他 (金額均未超過 5%)		1,116
		<u>\$</u>	<u>20,074</u>

銷售費用明細表

<u>項</u>	<u>目</u>	<u>金</u>	<u>額</u>
薪	資 支 出	\$	26,766
權	利 金 支 出		11,157
旅	費		3,362
其	他 (金額均未超過 5%)		15,701
		<u>\$</u>	<u>56,986</u>

鑫創科技股份有限公司

管理及總務費用明細表

民國一〇〇年一月一日至十二月三十一日 單位：新台幣千元

<u>項</u>	<u>目</u>	<u>金</u>	<u>額</u>
薪	資 支 出	\$	22,795
勞	務 費		4,170
其	他(金額均未超過 5%)		<u>12,402</u>
		\$	<u>39,367</u>

研究發展費用明細表

<u>項</u>	<u>目</u>	<u>金</u>	<u>額</u>
薪	資 支 出	\$	116,740
研	究 費		34,160
其	他(金額均未超過 5%)		<u>53,555</u>
		\$	<u>204,455</u>

鑫創科技股份有限公司
營業外收入及利益
民國一〇〇年十二月三十一日

單位：新台幣千元

<u>項</u>	<u>目</u>	<u>金</u>	<u>額</u>
營業外收入：			
	利息收入	\$	4,884
	金融資產評價利益		2,115
	兌換利益淨額		1,733
	保險理賠收入		1,167
	股利收入		920
	其他收入		136
			<u>\$ 10,955</u>
營業外支出：			
	金融負債評價損失	\$	894
	利息費用		597
	處分固定資產損失		343
	其他損失		155
			<u>\$ 1,989</u>

聲 明 書

本公司民國一〇〇年度（自民國一〇〇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

民國一〇一年三月十六日

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一〇〇年及九十九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一〇〇年度及九十九年度之合併損益表、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一〇〇年及九十九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一〇〇年度及九十九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

吳惠蘭

會計師：

游萬淵

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

民國一〇一年三月十六日

鑫創科技股份有限公司及其子公司

合併資產負債表

民國一〇〇年及九十九年十二月三十一日

單位：新台幣千元

	100. 12. 31		99. 12. 31			100. 12. 31		99. 12. 31	
	金額	%	金額	%		金額	%	金額	%
資 產									
流動資產：									
1100 現金(附註四(一))	\$ 345,831	40	541,831	54	2140 應付帳款	\$ 17,039	2	7,388	1
1310 公平價值變動列入損益之金融資產—流動(附註四(二))	144	-	14	-	2180 公平價值變動列入損益之金融負債—流動(附註四(二))	-	-	737	-
1140 應收票據及帳款淨額(附註四(三))	89,910	11	49,346	5	2160 應付所得稅(附註四(十))	-	-	15,606	1
1150 應收關係人帳款(附註五)	2,412	-	3,641	-	2170 應付加工費	26,500	3	15,681	2
1190 其他金融資產—流動	4,515	1	5,721	1	2171 應付薪資及獎金	19,369	2	14,311	1
1210 存貨淨額(附註四(四))	179,872	21	186,321	18	2280 其他流動負債	22,572	3	15,464	2
1286 遞延所得稅資產—流動(附註四(十))	10,142	1	12,738	1		85,480	10	69,187	7
1291 受限制銀行存款(附註六)	41,000	5	41,000	4	2810 應計退休金負債(附註四(八))	2,968	-	3,237	-
1298 其他流動資產	13,554	2	10,746	1		88,448	10	72,424	7
	687,380	81	851,358	84					
基金及投資：					3110 股東權益(附註四(九))：				
1480 以成本衡量之金融資產—非流動(附註四(二))	8,500	1	8,500	1	3211 普通股股本	625,485	73	622,388	62
1440 其他金融資產—非流動	3,799	-	6,334	1	資本公積：				
	12,299	1	14,834	2	3260 普通股股票溢價	431,613	51	430,188	43
					長期投資	1,596	-	1,596	-
固定資產(附註四(七))：						433,209	51	431,784	43
成本：					保留盈餘：				
1501 土地	34,271	4	34,271	3	3310 法定盈餘公積	3,334	-	3,334	-
1521 房屋及建築	73,357	8	66,800	7	3320 特別盈餘公積	1,855	-	1,855	-
1531 機器設備	21,592	3	19,202	2	3350 累積虧損	(296,537)	(34)	(118,948)	(12)
1681 辦公及其他設備	9,231	1	6,702	1		(291,348)	(34)	(113,759)	(12)
	138,451	16	126,975	13	3420 累積換算調整數	(1,855)	-	(1,855)	-
15X9 減：累計折舊	(16,869)	(2)	(17,811)	(2)		765,491	90	938,558	93
1672 預付設備款	630	-	-	-					
	122,212	14	109,164	11					
無形資產(附註四(六))：									
1750 電腦軟體成本	1,867	-	4,312	-					
1781 專門技術	4,598	1	5,031	1					
	6,465	1	9,343	1					
其他資產：									
1820 存出保證金	2,574	-	2,463	-					
1830 遞延費用	22,504	3	22,849	2					
1860 遞延所得稅資產—非流動(附註四(十))	505	-	971	-					
	25,583	3	26,283	2					
資產總計	\$ 853,939	100	1,010,982	100					
					負債及股東權益				
					流動負債：				
					2140 應付帳款	\$ 17,039	2	7,388	1
					2180 公平價值變動列入損益之金融負債—流動(附註四(二))	-	-	737	-
					2160 應付所得稅(附註四(十))	-	-	15,606	1
					2170 應付加工費	26,500	3	15,681	2
					2171 應付薪資及獎金	19,369	2	14,311	1
					2280 其他流動負債	22,572	3	15,464	2
						85,480	10	69,187	7
					2810 應計退休金負債(附註四(八))	2,968	-	3,237	-
					負債合計	88,448	10	72,424	7
					股東權益(附註四(九))：				
					3110 普通股股本	625,485	73	622,388	62
					資本公積：				
					3211 普通股股票溢價	431,613	51	430,188	43
					3260 長期投資	1,596	-	1,596	-
						433,209	51	431,784	43
					保留盈餘：				
					3310 法定盈餘公積	3,334	-	3,334	-
					3320 特別盈餘公積	1,855	-	1,855	-
					3350 累積虧損	(296,537)	(34)	(118,948)	(12)
						(291,348)	(34)	(113,759)	(12)
					3420 累積換算調整數	(1,855)	-	(1,855)	-
					股東權益合計	765,491	90	938,558	93
					重大承諾事項及或有事項(附註七)				
					負債及股東權益總計	\$ 853,939	100	1,010,982	100

(請詳閱後附合併財務報表附註)

董事長：林俊宏

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

合併損益表

民國一〇〇年及九十九年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

	100年度		99年度	
	金額	%	金額	%
4000 營業收入：				
4110 銷貨收入	\$ 557,183	98	583,183	96
4190 減：銷貨退回及折讓	1,007	-	-	-
4651 技術服務收入	13,451	2	26,292	4
營業收入淨額(附註五)	569,627	100	609,475	100
5110 營業成本(附註四(四))	466,409	82	454,611	75
營業毛利	103,218	18	154,864	25
6000 營業費用：				
6100 推銷費用	56,986	10	42,015	7
6200 管理及總務費用	39,412	7	36,656	6
6300 研究發展費用	204,455	36	184,929	30
	300,853	53	263,600	43
營業淨損	(197,635)	(35)	(108,736)	(18)
7100 營業外收入及利益：				
7110 利息收入	4,918	1	4,461	-
7160 兌換利益淨額	1,733	-	-	-
7310 金融資產評價利益(附註四(二))	2,115	-	1,509	-
7480 其他收入(附註四(二)及七(二))	2,223	1	10,331	2
	10,989	2	16,301	2
7500 營業外費用及損失：				
7560 兌換損失淨額	-	-	6,013	1
7650 金融負債評價損失(附註四(二))	894	-	1,210	-
7880 其他支出(附註四(五))	1,084	-	2,575	-
	1,978	-	9,798	1
7900 稅前淨損	(188,624)	(33)	(102,233)	(17)
8110 所得稅費用(利益)(附註四(十))	(11,035)	(2)	20,102	3
9600 本期淨損	\$ (177,589)	(31)	(122,335)	(20)
			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	\$ (3.02)	(2.84)	(1.64)	(1.97)

(請詳閱後附合併財務報表附註)

董事長：林俊宏

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
合併股東權益變動表
 民國一〇〇年及九十九年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

	股 本	預收股本	資本公積	保留盈餘			累積換算 調 整 數	合 計
				法定盈 餘公積	特別盈 餘公積	未 提 撥 保留盈餘 (累積虧損)		
民國九十九年一月一日餘額	\$ 614,836	4,620	423,419	-	-	33,339	(1,855)	1,074,359
盈餘指撥及分配(註)：								
提列法定盈餘公積	-	-	-	3,334	-	(3,334)	-	-
提列特別盈餘公積	-	-	-	-	1,855	(1,855)	-	-
發放現金股利	-	-	-	-	-	(24,766)	-	(24,766)
現金股利畸零款回轉未提撥保留盈餘	-	-	-	-	-	3	-	3
員工執行認股權	7,552	(4,620)	8,365	-	-	-	-	11,297
民國九十九年度淨損	-	-	-	-	-	(122,335)	-	(122,335)
民國九十九年十二月三十一日餘額	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
民國一〇〇年度淨損	-	-	-	-	-	(177,589)	-	(177,589)
民國一〇〇年十二月三十一日餘額	\$ 625,485	-	433,209	3,334	1,855	(296,537)	(1,855)	765,491

註：董監酬勞 563 千元及員工紅利 4,501 千元已於損益表中扣除。

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
合併現金流量表
民國一〇〇年及九十九年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

	100年度	99年度
營業活動之現金流量：		
本期淨損	\$ (177,589)	(122,335)
調整項目：		
折舊費用	6,454	5,430
攤銷費用	20,371	19,287
提列備抵呆帳	731	532
提列存貨跌價損失	14,607	7,627
其他不影響現金流量之損費	3,019	2,671
營業資產及負債之淨變動：		
遞延所得稅資產	3,062	21,268
公平價值變動列入損益之金融資產	(130)	351
應收票據及帳款	(41,295)	77,881
應收關係人帳款	1,229	3,527
存貨	(8,158)	(2,157)
其他營業相關之流動資產	(1,602)	2,190
應付帳款	9,651	(96,742)
公平價值變動列入損益之金融負債增加(減少)	(737)	737
其他營業相關之流動負債	7,379	(46,671)
應計退休金負債	(269)	(265)
營業活動之淨現金流出	<u>(163,277)</u>	<u>(126,669)</u>
投資活動之現金流量：		
其他金融資產減少	2,535	3,331
以成本衡量之金融資產清算退回股款	-	107
購置固定資產	(19,845)	(4,870)
處分固定資產價款	-	200
存出保證金增加(減少)	(111)	7
遞延費用增加	(19,486)	(26,882)
無形資產增加	(338)	(5,632)
投資活動之淨現金流出	<u>(37,245)</u>	<u>(33,739)</u>
融資活動之現金流量：		
發放現金股利	-	(24,763)
員工認股權行使認購價	4,522	11,297
融資活動之淨現金流入(出)	<u>4,522</u>	<u>(13,466)</u>
本期現金減少數	(196,000)	(173,874)
期初現金餘額	541,831	715,705
期末現金餘額	<u>\$ 345,831</u>	<u>541,831</u>
現金流量資訊之補充揭露：		
支付所得稅	<u>\$ 1,509</u>	<u>1,078</u>

(請詳閱後附合併財務報表附註)

董事長：林俊宏

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
民國一〇〇年及九十九年十二月三十一日
(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。鑫創科技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。截至民國一〇〇年及九十九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173人及151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：

公司名稱	投資公司	投資年月	公司所在地	主要營業項目	持股比率	
					100.12.31	99.12.31
					<u>1</u>	<u>1</u>
鑫創科技公司		87.11	台灣	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	98.09	台灣	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	91.11	英屬維京群島	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列為當期損益者，換算差額亦認列為當期損益；如屬公平價值變動認列為股東權益調整項目者，換算差額亦認列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，減除應提列折舊或攤銷之數。

(六)金融商品

1. 公平價值變動列入損益之金融資產：合併公司所持有之衍生性金融商品，除被指定且為有效之避險工具外，餘應歸類為此類金融資產。原始認列時，係以公平價值衡量，交易成本列為當期費用；續後評價以公平價值衡量且公平價值變動認列為當期損益。
2. 以成本衡量之金融資產：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。

合併公司於民國一〇〇年一月一日首次適用財務會計準則第三十四號「金融商品之會計處理準則」第三次修訂條文以前，係依據過去收款經驗、客戶信用評估、應收款項帳齡分析與考量內部授信政策，並評估其未來收回可能性後計提備抵帳戶之金額。

(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。

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。

(十)無形資產

合併公司研究階段之支出除於企業合併認為商譽或無形資產者外，於發生時即認為費用；發展階段之支出於同時符合下列所有條件時，認為無形資產；未同時符合者，於發生時即認為費用：

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，自量產使用之日起，分一年平均攤銷，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列為遞延所得稅。其屬應課稅暫時性差異所產生之所得稅影響數認列為遞延所得稅負債;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列為遞延所得稅資產,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複核,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

	100. 12. 31	99. 12. 31
庫存現金及零用金	\$ 436	483
支票及活期存款	21, 095	39, 441
定期存款	324, 300	501, 907
	\$ 345, 831	541, 831

(二)金融資產

1. 衍生性金融商品：

合併公司民國一〇〇年度及九十九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)，民國一〇〇年及九十九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：

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
					\$ 144

99. 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	99. 11. 23~100. 01. 2 4	\$ 7
NTD	USD	USD	250	99. 11. 29~100. 01. 2 8	7
					\$ 14

鑫創科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

		99.12.31			
買入	賣出	合約金額(千圓)		到期日區間	公平價值
衍生性金融負債：					
NTD	USD	USD	250	99.12.22~100.02.21	\$ (105)
NTD	USD	USD	250	99.12.30~100.01.31	(315)
NTD	USD	USD	250	99.12.31~100.02.25	(317)
					<u>\$ (737)</u>

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)一流動項下。民國一〇〇年度及九十九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：

	100年度	99年度
金融資產評價利益	\$ 2,115	1,509
金融負債評價損失	(894)	(1,210)

2.非衍生性金融商品：

	100.12.31	99.12.31
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>

合併公司截至民國一〇〇年及九十九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，業程科技已於民國九十八年十月開始辦理清算程序，民國九十九年度退還合併公司股款計107千元，帳列其他收入項下。

(三)應收票據及帳款

	100.12.31	99.12.31
應收票據	\$ -	46
應收帳款	89,910	49,300
	<u>\$ 89,910</u>	<u>49,346</u>

合併公司截至民國一〇〇年及九十九年十二月三十一日止轉列催收款至其他資產項下分別為8,105千元及17,527千元，並已全數提列備抵呆帳。

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)存貨

	100.12.31	99.12.31
製成品	\$ 104,575	85,643
減：備抵損失	(44,596)	(37,636)
	<u>59,979</u>	<u>48,007</u>
在製品	123,061	63,765
減：備抵損失	(11,920)	(7,390)
	<u>111,141</u>	<u>56,375</u>
原料	10,952	83,935
減：備抵損失	(2,292)	(2,029)
	<u>8,660</u>	<u>81,906</u>
商品	320	204
減：備抵損失	(228)	(171)
	<u>92</u>	<u>33</u>
	<u>\$ 179,872</u>	<u>186,321</u>

民國一〇〇年度及九十九年度認列存貨跌價損失分別為14,607千元及7,627千元，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	100.12.31		99.12.31	
	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	\$ -	40	-

上述長期股權投資均未提供質押擔保。

(六)無形資產

合併公司民國一〇〇年度及九十九年度之無形資產原始成本及累計攤銷金額變動如下：

	電腦軟體		合 計
	成 本	專 門 技 術	
民國一〇〇年一月一日餘額	\$ 4,312	5,031	9,343
本期取得	338	-	338
本期認列攤銷金額	(2,783)	(433)	(3,216)
民國一〇〇年十二月三十一日餘額	<u>\$ 1,867</u>	<u>4,598</u>	<u>6,465</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)

	電腦軟體 成 本	專門技術	合 計
民國九十九年一月一日餘額	\$ 5,618	-	5,618
本期取得	272	5,360	5,632
本期重分類	2,287	-	2,287
本期認列攤銷金額	(3,865)	(329)	(4,194)
民國九十九年十二月三十一日餘額	<u>\$ 4,312</u>	<u>5,031</u>	<u>9,343</u>

(七)土地及建物

鑫創科技公司為將來經營所需、成本效益考量、資金之有效運用與大環境的時機點，於民國九十七年三月購買不動產計101,071千元，惟公司考量現時營運規模，取得後即出租予億力鑫系統科技(股)公司，帳列其他資產項下之出租資產。嗣後鑫創科技公司於民國九十八年四月收回部份區域，再於民國九十九年十一月收回剩餘之全部區域供作辦公室用途，並重分類至固定資產項下之土地與房屋及建築科目。

(八)退休金

民國一〇〇年及九十九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：

	100.12.31	99.12.31
給付義務：		
既得給付義務	\$ -	-
非既得給付義務	(7,866)	(6,972)
累積給付義務	(7,866)	(6,972)
未來薪資增加之影響數	(4,054)	(6,280)
預計給付義務	(11,920)	(13,252)
退休基金資產公平價值	12,137	11,356
提撥狀況	217	(1,896)
未認列過渡性淨給付義務	944	1,011
未認列退休金損益	(4,129)	(2,352)
應計退休金負債	<u>\$ (2,968)</u>	<u>(3,237)</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)

民國一〇〇年度及九十九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：

	100年度	99年度
確定給付制辦法：		
利息成本	\$ 407	457
退休基金資產實際報酬	(227)	(235)
攤銷數	225	257
淨退休金成本	405	479
確定提撥制辦法	7,943	7,508
	\$ 8,348	7,987

精算假設如下：

	100. 12. 31	99. 12. 31
折現率	2.00%	2.00%
薪資調整率	2.00%	5.00%
基金資產預期報酬率	2.00%	2.00%

截至民國一〇〇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

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。

鑫創科技公司員工於民國九十九年度行使九十三年及九十六年發行之員工認股權認購股數分別為113千股及450千股，截至民國九十九年十二月三十一日止，已完成法定登記程序；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。

鑫創科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

截至民國一〇〇年及九十九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)，實收股本分別為625,485千元及622,388千元，每股面額均為10元。

2. 股權基礎給付交易

截至民國一〇〇年及九十九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
		(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，民國一〇〇年度及九十九年度依內含價值法所認列之酬勞成本均為0元。

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：

員工認股權	100年度		99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)
年初流通在外數量	1,641	\$ 22.15	2,378	\$ 22.65
本期執行數量	(309)	14.60	(563)	22.43
本期逾期失效數量	(165)	23.90	(174)	24.22
期末流通在外數量	<u>1,167</u>	23.90	<u>1,641</u>	22.15

鑫創科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

期末可執行數量 1,167 1,308

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。

於民國一〇〇年度及九十九年度執行之認股權於執行日之加權平均股價分別為19.62元及32.14元。截至民國一〇〇年十二月三十一日止，剩餘合約期間為2.91年。

鑫創科技公司酬勞性員工認股權計劃於民國一〇〇年度及九十九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：

		100年度	99年度
淨利(損)	報表認列之淨損	\$ (177,589)	(122,335)
	擬制淨損	\$ (177,686)	(122,521)
基本每股盈餘	報表認列之每股盈餘(元)	\$ (2.84)	(1.97)
	擬制每股盈餘(元)	\$ (2.84)	(1.97)

3. 資本公積

依公司法規定，資本公積需優先填補虧損後，始得以已實現之資本公積轉作資本或發放現金股利。所謂已實現資本公積，包括超過票面金額發行股票所得之溢價及受領贈與之所得。依發行人募集與發行有價證券處理準則規定，得撥充資本之資本公積，每年撥充之合計金額，不得超過實收資本額百分之十。

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. 盈餘分派

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，並視需要得提撥特別盈餘公積，如尚有盈餘，再就餘額提撥不高於百分之二為董事監察人酬勞及不少於百分之十為員工紅利，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，其餘由董事會擬具辦法經股東會決議分派之。

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)

鑫創科技公司股東會於民國九十九年六月十八日決議通過以民國九十八年度稅後淨利提列法定盈餘公積3,334千元、特別盈餘公積1,855千元及分派董監事酬勞563千元、員工紅利4,501千元、現金股利24,766千元(調整後每股配發現金股利0.39791287元)。除息基準日業經股東會授權董事會訂定為民國九十九年九月十九日。前述民國九十八年度實際配發之董監酬勞及員工紅利計5,064千元與九十八年度帳列金額5,101千元差異37千元，已列為民國九十九年度費用減項。

民國一〇〇年度及九十九年度為淨損，故毋須估列員工紅利及董監酬勞。

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；民國一〇〇年度之虧損撥補議案尚待董事會擬議及股東會決議。相關資訊可至公開資訊觀測站等管道查詢之。

(十)所得稅

1. 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。
2. 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，截至民國一〇〇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年第二次現金增資	新興重要策略性產業	相關收入五年免徵 營利事業所得稅	96.3	95.1.1~ 99.12.31
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	—	尚未完工

鑫創科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

3. 民國一〇〇年度及九十九年度所得稅費用(利益)組成如下：

	100年度	99年度
當期所得稅利益	\$ (14,097)	(1,166)
遞延所得稅費用	3,062	21,268
	<u>\$ (11,035)</u>	<u>20,102</u>

4. 依據民國九十九年六月十五日公布之所得稅法修正條文，自民國九十九年度起營利事業所得稅法定稅率改為百分之十七；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利依規定稅率計算之所得稅額與所得稅費用間之差異列示如下：

	100年度	99年度
稅前淨損依法定稅率估計所得稅	\$ (32,066)	(17,397)
永久性差異之所得稅影響數	(154)	(122)
投資抵減本期失效數	38,379	42,969
備抵評價變動數	(7,159)	(20,471)
所得稅稅率變動影響數	-	15,815
以前年度所得稅估計調整及其他等	(10,035)	(692)
所得稅費用(利益)	<u>\$ (11,035)</u>	<u>20,102</u>

5. 合併公司民國一〇〇年及九十九年十二月三十一日遞延所得稅資產之暫時性差異、投資抵減及其個別之所得稅影響數如下：

	100. 12. 31		99. 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	\$ 7,100	1,207	16,822	2,860
備抵存貨跌價損失	59,036	10,036	47,226	8,028
其他暫時性差異	621	106	2,620	445
投資抵減	33,535	33,535	38,379	38,379
虧損扣抵	-	-	25,087	4,265
		44,884		53,977
減：備抵評價		(34,742)		(41,239)
		<u>\$ 10,142</u>		<u>12,738</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)

	100.12.31		99.12.31	
	金額	所得稅影響數	金額	所得稅影響數
非流動：				
退休金費用提列數	\$ 2,968	505	3,237	551
累積換算調整數	2,473	420	2,473	420
依權益法認列之投資損失	78,644	13,369	78,644	13,369
投資抵減	32,088	32,088	66,990	66,990
虧損扣抵	652,979	<u>111,007</u>	454,039	<u>77,187</u>
		157,389		158,517
減：備抵評價		<u>(156,884)</u>		<u>(157,546)</u>
		<u>\$ 505</u>		<u>971</u>
遞延所得稅資產總額		<u>\$ 202,273</u>		<u>212,494</u>
遞延所得稅資產之備抵評價金額		<u>\$(191,626)</u>		<u>(198,785)</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。

民國九十八年底以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。截至民國一〇〇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	可抵減總額	尚未抵減	
		餘 額	最後可抵減年度
民國九十七年度(核定數)	\$ 33,535	33,535	民國一〇一年度
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
	<u>\$ 65,623</u>	<u>65,623</u>	

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。截至民國一〇〇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：

鑫創科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

年 度	可抵減總額	尚未抵減 餘 額	最後可抵減年度
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(申報數)	179,531	179,531	民國一〇九年度
民國一〇〇年度(估計數)	<u>189,722</u>	<u>189,722</u>	民國一一〇年度
	<u>\$ 655,784</u>	<u>652,979</u>	

鑫創科技公司及鑫識科技之營利事業所得稅結算申報已奉稅捐稽徵機關核定至民國九十八年度。

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。鑫創科技公司已對核定補繳稅額先行估列入帳，惟因不服稅捐機關之核定，故提出申請復查之行政救濟，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：

	100.12.31	99.12.31
未分配盈餘(累積虧損)所屬年度：		
八十七年度以後	<u>\$ (296,537)</u>	<u>(118,948)</u>
可扣抵稅額帳戶餘額	<u>\$ (728)</u>	<u>(940)</u>
	100年度 (預計)	99年度 (實際)
盈餘分配之稅額扣抵比率	<u>-</u>	<u>-</u>

鑫創科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(十一)每股盈餘

民國一〇〇年度及九十九年度基本每股盈餘及稀釋每股盈餘之計算如下：

	股數單位：千股			
	100年度		99年度	
	稅前	稅後	稅前	稅後
基本每股盈餘：				
本期淨利(損)	<u>\$ (188,624)</u>	<u>(177,589)</u>	<u>(102,233)</u>	<u>(122,335)</u>
加權平均流通在外股數(千股)：				
期初普通股(含預收股本)	62,239	62,239	61,677	61,677
加：行使員工認股權加權平均股數	<u>243</u>	<u>243</u>	<u>486</u>	<u>486</u>
	<u>62,482</u>	<u>62,482</u>	<u>62,163</u>	<u>62,163</u>
基本每股盈餘(元)	<u>\$ (3.02)</u>	<u>(2.84)</u>	<u>(1.64)</u>	<u>(1.97)</u>

民國一〇〇年度及九十九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

合併公司民國一〇〇年度及九十九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—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：

	100.12.31		99.12.31	
	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	\$ 345,831	-	541,831	-
遠期外匯合約	-	144	-	14
應收款項(含關係人)	-	92,322	-	52,987
其他金融資產－流動	-	4,515	-	5,721
受限制銀行存款	41,000	-	41,000	-
其他金融資產－非流動	-	3,799	-	6,334
金融負債：				
應付帳款	-	17,039	-	7,388
遠期外匯合約	-	-	-	737
應付加工費	-	26,500	-	15,681

4. 財務風險資訊：

(1) 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一〇〇年度及九十九年度分別為合併公司銷貨收入79%及72%。為降低信用風險，合併公司定期持續評估該等客戶財務狀況及其應收帳款之回收可能性，並提列適當備抵呆帳，管理當局預期未來不致有重大損失。

(2) 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)

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)	鑫創科技公司之董事
緯翔科技股份有限公司(緯翔科技)	該公司為鑫創科技公司採權益法評價之被投資公司
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

(二)與關係人間之重大交易事項

合併公司對關係人銷貨如下：

	100年度		99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	\$ 44,148	8	207,437	34
緯翔科技	550	-	881	-
	<u>\$ 44,698</u>	<u>8</u>	<u>208,318</u>	<u>34</u>

截至民國一〇〇年及九十九年十二月三十一日止，因上述交易而產生之應收帳款餘額如下：

	100.12.31		99.12.31	
	金額	佔應收款項%	金額	佔應收款項%
Toshiba	<u>\$ 2,412</u>	<u>3</u>	<u>3,641</u>	<u>7</u>

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。

(三)主要管理階層薪酬總額

合併公司民國一〇〇年度及九十九年度給付董事、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：

	100年度	99年度
薪資	\$ 7,482	7,482
獎金及特支費	1,247	1,247
業務執行費用	1,386	1,335

鑫創科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

六、抵質押之資產

<u>質押資產</u>	<u>擔保標的</u>	<u>100.12.31</u>	<u>99.12.31</u>
受限制銀行存款	進貨擔保(智原科技)	\$ 5,000	5,000
受限制銀行存款	進貨擔保(聯華電子)	36,000	36,000
土地	營利事業所得稅行政訴訟禁止處分	-	34,271
		<u>\$ 41,000</u>	<u>75,271</u>

七、重大承諾事項及或有事項

(一)鑫創科技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。民國一〇〇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>
101.1.1~101.12.31	\$ 10,846
102.1.1~102.12.31	7,541
103.1.1~103.7.15	<u>2,073</u>
	<u>\$ 20,460</u>

(二)鑫創科技公司依據「數位式MEMS麥克風技術開發計畫」於民國九十七年度與經濟部簽訂專案合約，專案經費共計38,200千元。此計畫執行期間自民國九十七年四月一日至民國九十九年九月三十日止，業已完成結案。鑫創科技公司因執行此計劃取得補助款計8,579千元，因執行此計劃所取得之知識、技術及智慧財產權等研發成果，得歸屬鑫創科技公司所有，惟該研發成果於某些情形下，經濟部得要求無償授權第三人。鑫創科技公司民國九十九年度認列補助收入計1,822千元，列入其他收入項下。

(三)截至民國一〇〇年及九十九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皆為4,200千元。

(四)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：

性質別	100年度			99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	1,824	166,301	168,125	1,750	155,936	157,686
勞健保費用	154	11,616	11,770	124	10,534	10,658
退休金費用	100	8,248	8,348	91	7,896	7,987
其他用人費用	81	5,788	5,869	61	5,109	5,170
折舊費用(註)	-	6,454	6,454	-	4,422	4,422
攤銷費用	17,134	3,237	20,371	15,072	4,215	19,287

註：民國九十九年度出租資產折舊提列數帳列其他損失計1,008千元。

(二)合併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					
	100. 12. 31			99. 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	3,500	30.26	105,910	2,450	29.08	71,246
非貨幣性項目：						
美金	1,250	30.17~ 30.19	註	-	-	-
金融負債：						
貨幣性項目：						
美金	615	30.26	18,610	259	29.08	7,532
非貨幣性項目：						
美金	-	-	-	1,250	30.32~ 30.34	註

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：

民國九十九年度合併財務報表之若干金額，為配合民國一〇〇年度合併財務報表之表達已作適當之重分類，此項重分類對民國九十九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.合併公司依行政院金融監督管理委員會(以下稱金管會)金管證審字第0990004943號函規定，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	積極進行中
◎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

2. 依謹就合併公司目前評估現行會計政策與未來依IFRSs編製財務報表所採用之會計政策二者間可能產生之重大差異說明如下：

會 計 議 題	差 異 說 明
員工福利－退職後確定福利計畫	採用精算技術衡量確定福利計畫之退職後福利義務時，受各項精算假設之影響，其中有關折現率之採用，依我國會計準則係以退休基金之長期平均報酬率或保險公司年金合約之隱含利率為準；採用 IFRSs 後，上述折現率之採用，則係參考高品質公司債之市場殖利率或政府公債殖利率。

鑫創科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

會計議題	差異說明
員工福利－休假給付	我國會計準則就累積帶薪假未有相關規範；採用 IFRSs 後，員工休假權利如為累積給薪休假者，應於員工提供服務而增加未來給薪休假之權利時認列。
合併及企業合併	<p>股權比例異動</p> <p>依我國會計準則，出售長期股權投資時，應以售價與該投資帳面價值之差額，作為長期股權投資處分損益，帳上如有因長期股權投資所產生之資本公積或其他股東權益調整項目餘額時，應按出售比例轉列當期收益。</p> <p>採用 IFRSs 後，不導致喪失控制力之子公司權益變動視為與非控制權益間之交易，調整控制及非控制權益之帳面金額；惟當喪失對一子公司之控制力，則視同出售該子公司之所有權益，認列相關處分損益，所持有該子公司之剩餘權益依公允價值評價，並將其分類為採權益法之長期股權投資或其他金融資產項目。</p>

3. 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，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	鑫識科技普通股	子公司	採權益法評價之長期股權投資	500	4,734	100.00	註	500	100.00	
鑫創科技	Innovative 股票	同上	同上	1,846	-	100.00	註	1,846	100.00	
鑫創科技	緯翔科技股票	採權益法評價之被投資公司	同上	1,200	-	40.00	註	1,200	40.00	
					4,734					
鑫創科技	業程科技股票	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	577	-	2.78	註	577	2.78	
鑫創科技	廣智科技股票	同上	同上	950	8,500	10.00	註	950	10.00	
					8,500					

註：所持股票未在公開市場交易，故無明確市價。

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. 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：無。
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)。

(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：

股數單位：千股(單位)

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期末持有			被投資公司本期損益	本期認列之投資損益	備註
				本期期末	上期期末	股數	比率	帳面金額			
鑫創科技公司	鑫識科技-普通股	新竹縣竹北市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%	4,734	(12)	(12)	
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
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	12,000	1,200	40.00%	-	-	-	註

註：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。

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。

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、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)及部門損益請詳合併損益表；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：

	100年度		99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%
積體電路銷貨收入	\$ 556,376	98	583,183	96
技術服務收入	13,251	2	26,292	4
	<u>\$ 569,627</u>	<u>100</u>	<u>609,475</u>	<u>100</u>

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。

	100年度		99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%
來自外部客戶收入：				
美國	\$ 307,069	54	161,605	26
中國	156,148	27	84,962	14
台灣	62,262	11	155,471	26
日本	44,148	8	207,437	34
	<u>\$ 569,627</u>	<u>100</u>	<u>609,475</u>	<u>100</u>
	100.12.31		99.12.31	
	金 額	佔當期總 資產之%	金 額	佔當期總 資產之%
非流動資產：				
台灣	<u>\$ 151,181</u>	<u>18</u>	<u>141,356</u>	<u>14</u>

3. 重要客戶資訊

合併公司佔營業收入淨額10%以上之重要客戶資訊如下：

	100年度		99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%
A 客戶	\$ 308,472	54	233,307	38
B 客戶	144,404	25	37,890	7
Toshiba	44,148	8	207,437	34
	\$ 497,024	87	478,634	79

公司名稱：鑫創科技股份有限公司

董事長：林俊宏