

鑫創科技股份有限公司

一一二年度 年 報

刊印日期：中華民國一一三年三月三十一日

年報查詢網址：<http://mops.tse.com.tw>

本公司網址：<http://www.3system.com.tw>

一、發言人、代理發言人姓名、職稱、聯絡電話及電子郵件信箱

發言人姓名：胡定中

職 稱：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：劉志成

職 稱：研發副總經理

電 話：(03)552-6568

電子郵件信箱：spokesman@3system.com.tw

二、公司地址及電話

公司地址：新竹縣竹北市台元街 22 號 5 樓之一

電 話：(03)552-6568

傳 真：(03)552-6560

三、股票過戶機構之名稱、地址、網址及電話

名 稱：元富證券股份有限公司股務代理部

地 址：台北市松山區(10560)光復北路 11 巷 35 號地下一樓

電 話：(02)2768-6668

網 址：<http://www.masterlink.com.tw>

四、最近年度財務報告簽證會計師姓名、事務所名稱、地址、網址及電話

會計師姓名：呂倩慧、游萬淵

事務所名稱：安侯建業聯合會計師事務所

地 址：新竹市科學工業園區展業一路 11 號

電 話：(03)579-9955

網 址：<http://www.kpmg.com.tw>

五、海外有價證券掛牌買賣之交易場所名稱及查詢該海外有價證券資訊之方式：無

六、公司網址：<http://www.3system.com.tw>

目 錄

壹、致股東報告書.....	1
貳、公司簡介.....	2
一、設立日期.....	2
二、公司沿革.....	2
參、公司治理報告.....	5
一、組織系統.....	5
二、董事、總經理、副總經理、協理、各部門及分支機構主管資料.....	7
三、最近年度給付董事(含獨立董事)、總經理及副總經理之酬金.....	13
四、公司治理運作情形.....	17
五、會計師公費資訊.....	39
六、更換會計師資訊.....	39
七、公司之董事長、總經理、負責財務或會計事務之經理人，最近一年內曾任職於簽證會計師所屬事務所或其關係企業.....	40
八、最近年度及截至年報刊印日止，董事、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.....	40
九、持股比例占前十名之股東，其相互間為關係人或為配偶、二親等以內之親屬關係之資.....	41
十、公司、公司之董事、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.....	42
肆、募資情形.....	42
一、資本及股份.....	42
二、公司債辦理情形.....	48
三、特別股辦理情形.....	48
四、海外存託憑證辦理情形.....	48
五、員工認股權憑證辦理情形.....	48
六、限制員工權利新股辦理情形.....	48
七、併購或受讓他公司股份發行新股辦理情形.....	48
八、資金運用計畫執行情形.....	48
伍、營運概況.....	50
一、業務內容.....	50
二、市場及產銷概況.....	64
三、最近二年度及截至年報刊印日止，從業員工資訊.....	73
四、環保支出資訊.....	73

五、勞資關係.....	73
六、資通安全管理.....	75
七、重要契約.....	75
陸、財務概況.....	76
一、最近五年度簡明資產負債表及綜合損益表.....	76
二、最近五年度財務分析.....	80
三、最近年度財務報告之審計委員會查核報告書.....	84
四、最近年度財務報告.....	84
五、最近年度經會計師查核簽證之公司個體財務報告.....	84
六、公司及其關係企業最近年度及截至年報刊印日止，如有發生財務週轉困難情事，應列明其對本公司財務狀況之影響	84
柒、財務狀況及財務績效之檢討分析與風險事項	85
一、財務狀況分析.....	85
二、財務績效分析.....	85
三、現金流量分析.....	86
四、最近年度重大資本支出對財務業務之影響.....	87
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.....	87
六、風險事項分析評估.....	87
七、其他重要事項	92
捌、特別記載事項.....	92
一、關係企業相關資料.....	92
二、最近年度及截至年報刊印日止，私募有價證券辦理情形.....	93
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.....	94
四、其他必要補充說明事項.....	94
五、最近年度及截至年報刊印日止，發生證券交易法第三十六條第三項第二款所定對股東權益或證券價格有重大影響之事項.....	94

壹、致股東報告書

本公司一一二年度營業收入為新台幣 275,641 仟元，受庫存提列損失影響，整體毛利率約在 6%，稅後淨損為新台幣 220,015 仟元。回顧一一二一年因通貨膨脹與地緣政治等因素影響，終端消費市場需求較一一一一年度大幅滑落，整體營業收入較一一一一年度減少 32%，整體毛利率較一一一一年也減少 23%。

NAND Flash 控制 IC 方面，本公司將在既有 USB 3.2 Gen I BCH 及 LDPC 控制 IC，持續支援不同 Flash vendor 的先進世代 TLC/QLC 3D NAND Flash，也會推出新世代具成本競爭性之 USB3.2 Gen I 控制 IC，以因應未來新世代 3D NAND 更高速讀寫及更強偵錯更正能力等各方面規格上的需求。在 NAND Flash SSD 解決方案方面，除了量產中的 SATA 介面 SSD 解決方案，並開發支援先進世代 3D NAND 在 PCIe 介面 SSD 解決方案，計畫拓展到更廣的固態硬碟(SSD)應用市場。在應用市場長期的產品開發及規劃方面，公司會善用公司強項以及市場趨勢，配合客戶的產品及市場策略穩健推進。

USB AUDIO 市場在一一二年下半年公司產品在客戶端的庫存去化已經明顯改善，由於中美貿易問題並沒有結束，所以在一一三年客戶端依然是處於零庫存、不備貨的保守狀態，再加上其他消費型 Audio 類產品各原廠的本身的庫存去化尚未完成，有部分商品越界低價擾亂市場，影響到公司產品銷售狀況回復的步調。在一一三年，公司仍持續加強支援客戶端，提供不同客戶各自需求之應用軟體及量產服務，以提升客戶 USB AUDIO 終端產品的競爭力。由終端市場回饋資訊，USB AUDIO 市場已有好轉跡象，預估公司產品銷售有明顯改善的時間大致會發生在 2024 年下半年。

MEMS 麥克風方面，一一二年公司成功開發完成助聽器專用抗紫外光的 MEMS sensor，及 AI 用高 SNR 的 MEMS sensor；在搭配的 PreAmp ASIC 方面也成功開發類比差分介面 ASIC，及支援高 SNR 的數位介面 ASIC。符合車載 AEC-Q103 規格的類比與數位式 MEMS 麥克風也已成功進入車載市場，後續也將持續推出高 AOP、高 SNR 的數位式麥克風以進入其他高階應用市場。市場推廣方面，MEMS 麥克風在 TWS 耳機、ANC 耳機、智能電視、安防環境監控、智能家居和車載應用已經在市場做出口碑，除持續優化 MEMS Sensor 晶片以及 PreAmp ASIC 晶片的性能外，也會依據市場需求推出性價比更高及各種應用導向功能的產品，如助聽器領域已開始送樣。在既有應用領域，除了深耕原有客戶外，會更加強廣耕同類型客戶，以積極應對後續市場需求的逐步復甦。

自一〇九年 COVID 19 疫情全球爆發以來，對人類日常生活影響巨大，防疫隔離與中國崛起帶來地緣政治的影響，意外的市場需求變化，烏俄戰爭惡化通膨，對半導體相關產業也帶來巨大衝擊，造成供應鏈斷供，市場需求劇烈改變。在後疫情的一一二一年，庫存去化已近尾聲之餘，各個應用市場復甦的掌握，是各公司必須面對的挑戰。IC 產業消費市場整體來看目前仍處谷底狀況，市場需求復甦尚不明顯，謹慎的產銷管控，適時擴展市場，是本公司一一三年的重點目標。在公司全體同仁之努力及股東之支持下，本公司在一一三年將力求成長，為股東創造最大利益。

最後，再次感謝各位股東女士先生的支持與鼓勵，謝謝！

董事長 林俊宏



總經理 胡定中



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

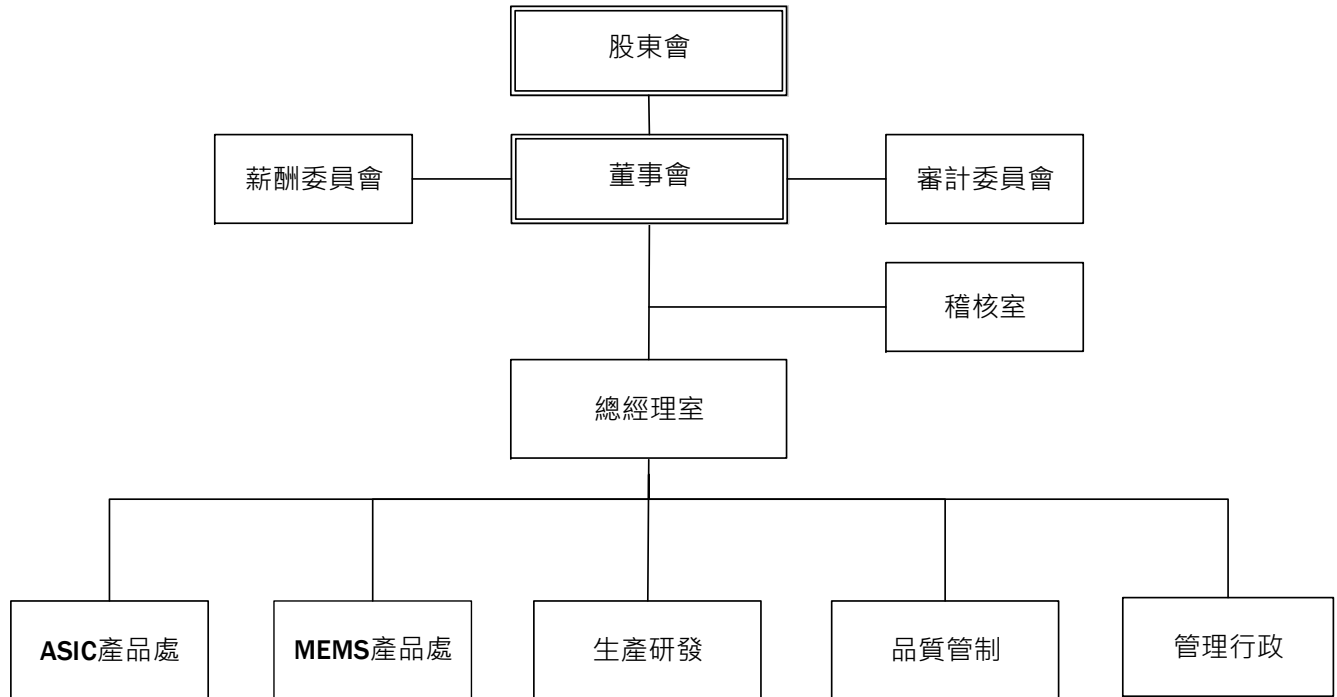
- 101 年 06 月 數位式 CMOS MEMS 麥克風原型驗證成功。
- 12 月 推出支援 19nm NAND Flash 之 2 Channels USB3.0 控制 IC。
- 12 月 數位式 CMOS MEMS 麥克風獲頒臺灣精品獎。
- 102 年 07 月 數位式 CMOS MEMS 麥克風量產
- 11 月 辦理私募普通股，引進策略夥伴。
- 11 月 推出 USB3.0 NAND Flash 控制 IC。
- 12 月 成功開發出支援 19nm NAND Flash 的 USB 控制 IC。
- 103 年 01 月 推出高速 SD 3.0 控制 IC。
- 07 月 本公司第十一屆上櫃公司資訊揭露評鑑結果表現優異，獲邀頒獎。
- 07 月 推出單晶片微機電陣列式麥克風 SAM。
- 12 月 單晶片微機電陣列式麥克風 SAM 獲頒台灣精品獎。
- 12 月 成功開發出支援 15nm NAND Flash 的 USB 控制 IC。
- 104 年 04 月 推出單晶片 1.2V 超低工作電壓 CMOS MEMS 麥克風。
- 11 月 第二代自有專利封裝 CMOS MEMS 麥克風導入量產。
- 105 年 07 月 推出 mini CSP 類比式 CMOS MEMS 麥克風 IC。
- 09 月 DRAM-less SSD NAND controller turnkey solution 量產。
- 11 月 推出主動式抗噪耳機方案。
- 106 年 07 月 推出 mini CSP 數位式 CMOS MEMS 麥克風 IC。
- 11 月 快閃記憶體控制器達成全線支持 3D TLC NAND。
- 107 年 04 月 SATA DRAM-less SSD NAND controller turn-key solution 支援 3D NAND 並導入量產。
- 06 月 推出類比式 MEMS 麥克風前級放大 ASIC IC。
- 108 年 01 月 推出 1100um x 1100um MEMS 晶片。
- 01 月 推出雙晶片類比式 MEMS 麥克風。
- 04 月 推出 SNR 68dB/AOP 130dB 類比式 MEMS 麥克風。
- 04 月 推出 SNR 70dB/AOP 124dB 類比式 MEMS 麥克風。
- 06 月 推出數位式 MEMS 麥克風放大器 ASIC 晶片。
- 10 月 推出雙晶片數位式 MEMS 麥克風。
- 12 月 推出數位式主動式抗噪耳機方案。
- 109 年 02 月 推出 850um x 850um MEMS 晶片。
- 04 月 推出 Built-In Dual Type A/C USB3.0 控制 IC。
- 08 月 推出抗無線干擾類比式 MEMS 麥克風 IC。
- 08 月 開發出支援 Intel N18 QLC 3D NAND Flash 的 USB3.0 控制 IC。
- 09 月 推出數位式 Hybrid 主動式降噪耳機方案。
- 12 月 推出車載應用類比式 MEMS 麥克風 IC。
- 110 年 04 月 Hi-Res USB 音訊控制 IC 正式量產出貨。
- 05 月 推出數位式 Hybrid 主動式 TWS 降噪耳機方案。
- 06 月 推出 700um x 700um MEMS 晶片。
- 08 月 推出高耐風壓 MEMS 麥克風。

- 08 月 開發出支援 NAND Flash Vccq 1.2V 的 USB3.2Gen I 控制 IC。
- 12 月 開發出支援 NAND Flash Vccq 1.2V 的 USB2.0 控制 IC。
- 111 年 10 月 推出類比差分接口 MEMS 麥克風
- 111 年 12 月 推出助聽器抗 UV 類比式 MEMS 麥克風
- 112 年 02 月 以 USB3.2 Gen I LDPC 控制 IC 開發出支援 KIOXIA BiCS6 TLC NAND Flash。
- 112 年 08 月 推出 1300um x1300um MEMS 晶片。

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	◆ 建立公司經營方針、品質政策與負責公司之營運與決策。執行與完成董事會交付之任務。
稽核室	◆ 檢查及評估內部控制制度合適性與有效性。 ◆ 年度內部稽核計劃之擬訂與執行，並追蹤缺失改善成效。
ASIC 產品處	◆ ASIC 相關產品之業務推廣、產品開發及測試
MEMS 產品處	◆ MEMS 相關產品之業務推廣、產品開發及測試
生產研發	◆ 新產品設計與開發的測試評估及量產規劃，並完成產品生產成本分析。 ◆ 配合產品研發單位依照產品規格，完成產品測試技術之研發及量產計畫。 ◆ 建立及改善測試流程，完成產品特性報告及良率提升。 ◆ 生產策略與排程計劃之擬定與執行。
品質管制	◆ 產品品質之研發、驗證與控管。 ◆ ISO 品質系統之建立及維護。
管理行政	◆ 財會管理、稅務管理、資金管理、股務管理及經營績效相關作業。 ◆ 企業應用系統整合、資訊建構、資訊技術安全及網路工程之規劃與管理。 ◆ 各項人力資源管理與組織發展。

二、董事、總經理、副總經理、協理、各部門及分支機構主管資料

(一)董事資料

單位：股；% 113年3月31日

職 稱	國籍或 註冊地	姓 名	性別 年齡 (註)	選(就)任 日期	任期	初次選任 日期	還 任 時 持有股份		現 在 持有股數		配偶、未成年子 女現在持有股 份		利用他人名 義持有股份		主要經 (學) 歷	目前兼任本公司及其他公司之職 務	其配偶或 二親等以 內關係之 其他主管、 董事 或監察人			備 註
							股數	持股 比率	股數	持股 比率	股數	持股 比率	股數	持股 比率			職 稱	姓 名	關 係	
董事長	中 華 民 國	林俊宏	男 61-70	110.07.08	3 年	87.11.11	2,270,594	3.51	1,697,971	2.98	8,162	0.01	0	0	旺宏電子(股)公司經理 清華大學電機工程系	鑫創科技(股)公司技術長	無	無	無	無
董 事	日 本	第一商業銀行受託保 管鎧俠株式會社投資 專戶		110.07.08	3 年	106.9.22	5,065,847	7.83	3,375,480	5.93	0	0	0	0	無	台灣鎧俠先進半導體股份有限公 司 董事及監察人 台灣鎧俠股份有限公司 董事及監 察人 群東電子股份有限公司 董事 群聯電子股份有限公司 董事	無	無	無	無
	日 本	代表人：畑中幸二郎	男 51-60	110.07.08	3 年	106.9.22	0	0	0	0	0	0	0	0	Memory Division NAND System Engineering Dept. 部長 Senior Manager 九州大學電子工學科	Memory Division NAND System Engineering Dept. 部長 Senior Manager	無	無	無	無
董 事	中 華 民 國 /美 國	胡定中	男 61-70	110.07.08	3 年	92.11.28	398,009	0.62	336,161	0.59	76,528	0.13	0	0	旺宏電子(股)公司處長 Atronic International, Inc. 研 發處長 University of Missouri, Columbia, Master(EECS)碩士	鑫創科技(股)公司總經理	無	無	無	無
董 事	美 國	中國信託商業銀行受 託保管美商金士頓科 技股份有限公司投資 專戶		110.07.08	3 年	101.6.6	4,655,446	7.20	3,485,652	6.12	0	0	0	0	無	品安科技(股)公司 董事 金士頓電子股份有限公司 董事長 力成科技股份有限公司 董事 點序科技股份有限公司 董事	無	無	無	無
	中 華 民 國	代表人：楊子霽	男 51-60	110.07.08	3 年	103.4.16	0	0	0	0	0	0	0	0	Director of R&D Division, Kingston Solutions, Inc. 逢甲大學電子工程系	Director of Kingston Flash Engineering Division	無	無	無	無

職 稱	國籍或 註冊地	姓 名	性別 年齡 (註)	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			備 註
							股數	持股 比率	股數	持股 比率	股數	持股 比率	股數	持股 比率			職 稱	姓 名	關 係	
獨立 董事	中 華 民 國	林耿步	男 61-70	110.07.08	3 年	104.6.17	73,695	0.11	55,177	0.10	0	0	0	0	台/美註冊會計師 鑫創科技副總經理 佛山台硝總經理 歐普仕化學科技(股)公司董事 輔仁大學管理學研究所 碩士	台硝(股)公司 總經理	無	無	無	無
獨立 董事	中 華 民 國	黃啟模	男 61-70	110.07.08	3 年	107.6.8	400,800	0.62	160,810	0.28	0	0	0	0	奕力科技(股)公司董事長兼總 經理 清華大學電機研究所碩士	創王光電(股)公司(香港) 董事 銳緻(股)公司 監察人 群創光電(股)公司 獨立董事	無	無	無	無
獨立 董事	中 華 民 國	侯一郎	男 51-60	110.07.08	3 年	107.6.8	0	0	0	0	0	0	0	0	台灣 IBM 創新應用協理普鴻 資訊股份有限公司副總經理 博谷網(股)公司 董事長 美國俄亥俄州立大學資訊科 學碩士 國立清華大學資訊科學碩士	大千智慧(股)公司 董事長 一九八四(股)公司 董事長 捷智商訊科技(股)公司 AI 顧問	無	無	無	無

註：實際年齡採區間方式表達。

1.法人股東之主要股東

113 年 3 月 31 日；%

法人股東名稱	法人股東之主要股東	持股比例
鎧俠株式會社	Kioxia Holdings Corporation	100.00%
美商金士頓科技(股)公司	John Tu, Trustee of the John Tu and Mary Tu Family Trust dated June 16, 1995	50.00%
	David Sun and Diana Sun, Co-Trustees of the Sun Family Trust U/D/T dated February 26, 1986	50.00%

2.法人股東之主要股東為法人者其主要股東

113 年 3 月 31 日；%

法人名稱	法人之主要股東	持股比例
Kioxia Holdings Corporation (註 1)	Toshiba Corporation	40.64%
	BCPE Pangea Cayman, L.P.	25.92%
	BCPE Pangea Cayman2, Ltd.	14.96%
	BCPE Pangea Cayman 1A, L.P.	9.37%
	BCPE Pangea Cayman 1B, L.P.	5.99%
	Hoya Corporation	3.13%

(註 1)上述資料取自 Kioxia Holdings Corporation 網站資料(As of March 31, 2024).

3.董事專業資格及獨立董事獨立性資訊揭露：

姓名	條件	專業資格與經驗	獨立性情形	兼任其他公開發行公司獨立董事家數
董事長 林俊宏		林俊宏先生於 92 年 11 月至今擔任本公司董事長一職已逾 21 年，擁有清華大學電機工程學學位。具有商務、科技、財務、營運判斷能力及產業界所須之工作經驗。在 IC 設計領域有豐富的經驗，曾擔任旺宏電子(股)公司經理。(註 1)	持股 1,697,971 股，持股佔 2.98%，為一般董事。	無
董事 鎧俠株式會社 代表人:畑中幸二郎		畑中幸二郎先生在鎧俠株式會社 Memory Division NAND System Engineering Dept.擔任部長 Senior Manager，擁有九州大學電子工學科學學位。具有商務、科技、財務、營運判斷能力及產業界所須之工作經驗。(註 1)	持股 3,375,480 股，持股佔 5.93%，為一般董事。	無
董事 美商金士頓科技股份有限公司 代表人:楊于霈		楊于霈先生擔任 Director of Kingston Flash Engineering Divison，擁有逢甲大學電子工程學學位。具有商務、科技、財務、營運判斷能力及產業界所須之工作經驗。(註 1)	持股 3,485,652 股，持股佔 6.12%，為一般董事。	無

董事 胡定中	胡定中先生 95 年 7 月至今擔任本公司總經理一職已逾 18 年，他亦曾任旺宏電子(股)公司處長, Atronics International, Inc. 研發處長，擁有 University of Missouri, Columbia, Master(EECS)碩士學位。具有商務、科技、財務、營運判斷能力及產業界所須之工作經驗。(註 1)	本公司總經理，持股 336,161 股，持股佔 0.59%，為一般董事。	無
獨立董事 黃啟模	黃啟模先生，108 年迄今擔任創王光電(股)公司(香港)董事、銳緻(股)公司監察人及群創光電(股)公司獨立董事，曾擔任奕力科技(股)公司董事長兼總經理，擁有清華大學電機研究所碩士學位。具有商務、科技、財務、營運判斷能力及產業界所須之工作經驗。(註 1)	為獨立董事，符合獨立性情形，包括但不限於本人、配偶、二親等以內親屬未擔任本公司或其關係企業之董事、監察人或受僱人；持股 160,810 股，佔 0.28%；未擔任本公司有特定關係公司之董事、監察人或受僱人；未擔任最近 2 年提供本公司或其關係企業商務、法務、財務、會計等服務所取得之報酬金額。	1 家
獨立董事 林耿步	林耿步先生，107 年迄今擔任台碩(股)公司總經理，亦曾擔任歐普仕化學科技(股)公司董事，及擔任佛山台碩總經理，擁有輔仁大學管理學研究所碩士學位，他亦擁有台灣及美國註冊會計師執照。具有商務、科技、財務、營運判斷能力及產業界所須之工作經驗。(註1)	為獨立董事，符合獨立性情形，包括但不限於本人、配偶、二親等以內親屬未擔任本公司或其關係企業之董事、監察人或受僱人；持股 55,177 股，佔 0.10%；未擔任本公司有特定關係公司之董事、監察人或受僱人；未擔任最近 2 年提供本公司或其關係企業商務、法務、財務、會計等服務所取得之報酬金額。	無
獨立董事 侯一郎	侯一郎先生 106 年迄今擔任大千智慧(股)公司董事長、一九八四(股)公司董事長及捷智商訊科技(股)公司(6816) AI 顧問，並曾擔任台灣 IBM 創新應用協理、普源資訊(股)公司副總經理及博谷網(股)公司董事長，擁有美國俄亥俄州立大學資訊科學碩士及國立清華大學資訊科學碩士。具有商務、科技、財務、營運判斷能力及產業界所須之工作經驗。(註 1)	為獨立董事，符合獨立性情形，包括但不限於本人、配偶、二親等以內親屬未擔任本公司或其關係企業之董事、監察人或受僱人；未持有公司股份數；未擔任本公司有特定關係公司之董事、監察人或受僱人；未擔任最近 2 年提供本公司或其關係企業商務、法務、財務、會計等服務所取得之報酬金額。	無

註 1：未有公司法第 30 條各款情事。

4.董事會多元化及獨立性：

(一)董事會多元化：

1.董事會成員多元化政策

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

- 一、營運判斷能力。
- 二、會計及財務分析能力。
- 三、經營管理能力。

- 四、危機處理能力。
- 五、產業知識。
- 六、國際市場觀。
- 七、領導能力。
- 八、決策能力。

2.董事會成員多元化落實情形

獨立董事年資：

姓名	職稱	3年以下	3至9年	9年以上
黃啟模	獨立董事		○	
林耿步	獨立董事		○	
侯一郎	獨立董事		○	

多元化項目 姓名	性別	營運判斷能力	會計及財務 分析能力	經營管理 能力	危機處理 能力	產業知識	國際市場 觀	領導能力	決策能力
林俊宏	男	√	○	√	√	√	√	√	√
日商鑑俠株式會社 代表人：畑中 幸 二郎	男	√	○	√	√	√	√	√	√
胡定中	男	√	○	√	√	√	√	√	√
美商金士頓科技 股份有限公司 代表人：楊子霈	男	√	○	√	√	√	√	√	√
黃啟模	男	√	○	√	√	√	√	√	√
林耿步	男	√	√	√	√	√	√	√	√
侯一郎	男	√	○	√	√	√	√	√	√

註：○係指具有部分能力。

(二)董事會獨立性：

本公司現任董事成員共 7 位，包含 3 位獨立董事及 2 位具員工身份董事(佔全體董事成員比例分別為 42.86%及 28.57%)，本公司目前沒有女性董事。截至 112 年底，全體董事年齡在 51~70 歲，其中獨立董事均符合金管會證期局有關獨立董事之規範，各董事經學歷、性別、專業資格、工作經驗及多元化情形等相關資訊請參閱本年報之董事資料。

(二)總經理、副總經理、協理、各部門及分支機構主管

單位：股；% 113年3月31日

職稱	國籍	姓名	性別	選(就)任日期	持有股份		配偶、未成年子女持有股份		利用他人名義持有股份		主要經(學)歷	目前兼任其他公司之職務	具配偶或二親等以內關係之經理人			備註
					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	中華民國/ 美國	胡定中	男	95.07.07	336,161	0.59	76,528	0.13	0	0	旺宏電子(股)公司處長 Atrionics International, Inc. 研發處長 University of Missouri, Columbia, Master(EECS)碩士	無	無	無	無	無
研發 副總經理	中華民國	劉志成	男	90.09.03	25,867	0.05	0	0	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	無	無	無	無	無
資深 副總經理	中華民國	邱保鐘	男	106.4.19	107,146	0.19	338	0	0	0	強茂(股)公司副總經理 逢甲大學財稅系	國碳科技(股)公司獨立董事	無	無	無	無
財務及 會計主管	中華民國	曾婉瀟	女	106.11.2	34,364	0.06	0	0	0	0	鑫創科技股份有限公司財務部 副總經理 中國技術學院會計系	無	無	無	無	無

三、最近年度給付董事(含獨立董事)、總經理及副總經理之酬金

(一) 一般董事及獨立董事之酬金

112 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		領取來自 子公司以 外轉投 事業或母 公司酬金	
		報酬(A)		退職退休金 (B) (註 1)		董事酬勞(C) (註 2)		業務執行費用(D)				薪資、獎金及 特支費等(E)		退職退休金(F) (註 1)		員工酬勞(G) (註 2)							
		本公司	財務報 告內所 有公司	本公司	財務報 告內所 有公司	本公司	財務報 告內所 有公司	本公司	財務報 告內所 有公司	本公司	財務報 告內所 有公司	本公司	財務報 告內所 有公司	本公司		財務報告內 所有公司		本公司	財務報 告內所 有公司				
														現金 金額	股票 金額	現金 金額	股票 金額						
董事長	林俊宏	0	0	0	0	0	0	21	21	0	0	2,777	2,777	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
董事	胡定中	0	0	0	0	0	0	21	21	0	0	2,258	2,258	108	108	0	0	0	0	0	0	0	0
董事	日商鐘依株式會社 代表人：畑中 幸二郎	0	0	0	0	0	0	18	18	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
董事	美商金士頓科技 (股)公司 代表人：楊千霽	0	0	0	0	0	0	15	15	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
獨立董事	林耿步	360	360	0	0	0	0	24	24	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
獨立董事	黃啟根	360	360	0	0	0	0	30	30	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
獨立董事	饒一郎	360	360	0	0	0	0	27	27	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0

註 1：此為依法提撥之退休金。

註 2：本公司 112 年度並無分派盈餘。

註 3：獨立董事酬金給付政策、制度、標準與結構，並依所擔負之職責、風險、投入時間等因素敘明與給付酬金數額之關聯性；獨立董事之定額報酬為依公司章程訂定之酬勞，由薪資報酬委員會參酌同業水準提出建議提交董事會議定，不參與年度獲利所提撥之董事酬勞。

註 4：除上表揭露外，最近年度公司董事為財務報告內所有公司提供服務(如擔任非屬員工之顧問等)領取之酬金：無。

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

(二)總經理及副總經理之酬金

112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)		員工酬勞金額(D)				A、B、C及D等四項總額占稅後純益之比例(%)		領取來自子公司以外轉投資事業或母公司酬金
		本公司	財務報告內所有公司	本公司	財務報告內所有公司	本公司	財務報告內所有公司	本公司		財務報告內所有公司		本公司	財務報告內所有公司	
								現金金額	股票金額	現金金額	股票金額			
總經理	胡定中	6,209	6,209	1,762	1,762	71	71	0	0	0	0	5	5	0
研發副總經理	劉志成													
資深副總經理	邱保鐘													

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

酬金級距表

給付本公司各個總經理及副總經理酬金級距	總經理及副總經理姓名	
	本公司	財務報告內所有公司
低於1,000,000元		
1,000,000元(含)~2,000,000元(不含)		
2,000,000元(含)~3,500,000元(不含)	邱保鐘、胡定中、劉志成	邱保鐘、胡定中、劉志成
3,500,000元(含)~5,000,000元(不含)		
5,000,000元(含)~10,000,000元(不含)		
10,000,000元(含)~15,000,000元(不含)		
15,000,000元(含)~30,000,000元(不含)		
30,000,000元(含)~50,000,000元(不含)		
50,000,000元(含)~100,000,000元(不含)		
100,000,000元以上		
總計	3人	3人

(三)本公司前五位酬金最高主管之酬金

112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)		員工酬勞金額(D)				A、B、C及D等四項總 額占稅後純益之比例 (%)		領取來自子公司 以外轉投資 事業或母公司 酬金
		本公司	財務報 告內所有 公司	本公司	財務報 告內所有 公司	本公司	財務報 告內所有 公司	本公司		財務報告內 所有公司		本公司	財務報告內 所有公司	
								現金 金額	股票 金額	現金 金額	股票 金額			
技術長	林俊宏	2,378	2,378	0	0	399	399	0	0	0	0	0	0	0
總經理	胡定中	2,258	2,258	108	108	0	0	0	0	0	0	0	0	0
研發副總經理	劉志成	1,820	1,820	1,546	1,546	71	71	0	0	0	0	0	0	0
資深副總經理	邱保鐘	2,131	2,131	108	108	0	0	0	0	0	0	0	0	0
財務/會計暨公司治 理主管	曾婉瀟	1,051	1,051	66	66	198	198	0	0	0	0	0	0	0

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

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

單位：新台幣仟元

項目	111 年度			112 年度		
	酬金總額	稅後純益	比例	酬金總額	稅後純益	比例
董事 總經理 副總經理	13,129	(156,559)	不適用	12,055	(220,015)	不適用

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

(1) 董事酬勞分派政策

本公司董事酬金依公司章程第 21 條之 1 規定，本公司如尚有累積虧損時，於當年度有獲利須提撥員工酬勞與董事酬勞前，應先預先保留彌補數額，其餘額再提撥不低於百分之十為員工酬勞及不高於百分之二為董事酬勞。本公司獨立董事之報酬，係採月支之固定報酬方式給付，而不參與第一項之分配。

(2) 經理人酬勞分派政策

本公司每年定期檢視並與同業或人才競爭廠商比較，確保薪酬的競爭性，以達求才、激勵與留才的目的。本公司薪酬分為固定與變動性兩部份，訂定經理人績效目標激勵獎酬，同時並求充份反映個人與團隊的績效。

本公司董事及經理人酬勞訂定之程序，以本公司之董事會績效評估辦法及員工績效考核作為評核之依據，除參考公司的營運績效、未來風險、發展策略及產業趨勢外，亦考量個人對公司績效的貢獻，給予合理報酬。績效評估及酬勞分派依規定經薪資報酬委員會及董事會審核通過，本公司並將視總體環境及企業經營策略，適時檢討酬勞分派政策，以兼顧公司永續經營與利害關係人之利益。

(3) 本公司酬金政策，是依據個人的能力，對公司的貢獻度，績效表現，與經營績效之關聯性成正相關；又本公司對未來風險已有適度控管，酬金政策與未來風險亦有一定之關聯性。整體的薪資報酬組合，主要包含基本薪資、獎金及員工分紅、福利等三部分。而酬金給付的標準，基本

薪資是依照員工所擔任職位的市場競爭情形及公司政策核敘：獎金及員工分紅則是連結員工、部門目標達成或公司經營績效來發給；關於福利設計，則以符合法令的規定為前提，並兼顧員工的需要，來設計員工可共享的福利措施。

四、公司治理運作情形

(1)董事會運作情形

最近年度(一一二年度)董事會開會 6 次(A)，董事出席情形如下：

職稱	姓 名	實際出席(列) 席次數(B)	委託出席 席次數	實際出席(列)席 率(%)【B/A】	備 註
董事長	林俊宏	6	0	100	無
董事	胡定中	6	0	100	無
董事	日商鎧俠株式會社 代表人：畑中 幸二郎	6	0	100	無
董事	美商金士頓科技(股)公司 代表人：楊于霈	5	0	83	無
獨立 董事	林耿步	5	0	83	112 年 12 月 30 日委託黃啟模 獨立董事代理出席
獨立 董事	黃啟模	6	0	100	無
獨立 董事	侯一郎	6	0	100	無

其他應記載事項：

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

(一)證券交易法第 14 條之 3 所列事項：請參閱年報第 37 頁之董事會重要決議。

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

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

(一)本公司於 112 年 2 月 23 日召開董事會，決議本公司經理人一一一年度激勵獎勵案，胡定中董事、劉志成副總經理及邱保鐘副總經理因利益迴避，未參與本案之討論與決議。

(二)本公司於 112 年 2 月 23 日召開董事會，決議本公司經理人一一二年績效目標設定案，胡定中董事、劉志成副總經理及邱保鐘副總經理因利益迴避，未參與本案之討論與決議。

(三)本公司於 112 年 12 月 21 日召開董事會，決議本公司經理人一一三年績效目標設定案，胡定中董事、劉志成副總經理及邱保鐘副總經理因利益迴避，未參與本案之討論與決議。

三、上市上櫃公司應揭露董事會自我(或同儕)評鑑之評估週期及期間、評估範圍、方式及評估內容等資訊，如下表(1)民國一一二年度董事會評鑑執行情形。

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

加強董事會職能目標	執行情形評估
持續提升資訊透明度	本公司指定專責單位負責公司資訊揭露及公司網站訊息更新等。
積極建立與利害關係者之溝通	本公司設有發言人及代理發言人，利害關係人可藉此當作溝通管道。每年股東會依時程受理股東提案，有提案權之股東可於受理期間向公司提出申請，本公司將依相關規定召開董事會審查之。
提升董事會運作效率及決策能力	本公司已制定「董事會議事規則」，加強落實董事會之職能，促進董事會參與決策的良性發展。
加強專業知識	本公司董事每年進修時數需達主管機關之規定，且鼓勵董事會相關成員參加各項專業課程，並於董事會進行相關法令宣導，以符合法令規定。

表(1) 民國一一二年度董事會評鑑執行情形：

評估週期	評估期間	評估範圍	評估方式	評估內容
每年執行一次	112/01/01 ~ 112/12/31	董事會	董事會內部自評	1.對公司營運之參與程度 2.提升董事會決策品質 3.董事會組成與結構 4.董事之持續進修 5.內部控制
每年執行一次	112/01/01 ~ 112/12/31	個別董事成員	董事會成員自評	1.公司目標與任務之掌握 2.董事職責認知 3.對公司營運之參與程度 4.內部關係經營與溝通 5.董事之專業及持續進修 6.內部控制
每年執行一次	112/01/01 ~ 112/12/31	功能性委員會	功能性委員會自評	1.對公司營運之參與程度 2.功能性委員會職責認知 3.提升功能性委員會決策品質 4.功能性委員會組成及成員選任 5.內部控制

(二) 審計委員會運作情形

本公司股東常會選任三名獨立董事，並由此三名獨立董事組成審計委員會，每季至少開會一次，負責執行公司財務報告之允當表達、簽證會計師之選（解）任及獨立性與績效、公司內部控制之有效實施、公司遵循相關法令及規則以及公司存在或潛在風險之管控等。其主要職權事項如下：

- 1.依證交法第十四條之一規定訂定或修正內部控制制度。
- 2.內部控制制度有效性之考核。
- 3.依證交法第三十六條之一規定訂定或修正取得或處分資產、從事衍生性商品交易、資金貸與他人、為他人背書或提供保證之重大財務業務行為之處理程序。
- 4.涉及董事自身利害關係之事項。
- 5.重大之資產或衍生性商品交易。
- 6.重大之資金貸與、背書或提供保證。
- 7.募集、發行或私募具有股權性質之有價證券。
- 8.簽證會計師之委(解)任、報酬。
- 9.財務、會計或內部稽核主管之任免。
- 10.由董事長、經理人及會計主管簽名或蓋章之年度財務報告及須經會計師查核簽證之第二季財務報告。
- 11.其他公司或主管機關規定之重大事項。

最近年度(一一二年度)審計委員會開會 5 次，獨立董事出席情形如下：

職稱	姓 名	實際出席 次數(B)	委託出席 次數	實際出席率(%) 【B/A】	備 註
獨立董事	黃啟模	5	0	100	無
獨立董事	林耿步	5	0	100	無
獨立董事	侯一郎	5	0	100	無

其他應記載事項：

一、審計委員會之運作如有下列情形之一者，應敘明審計委員會召開日期、期別、議案內容、獨立董事反對意見、保留意見或重大建議項目內容、審計委員會決議結果以及公司對審計委員會意見之處理。

(一)證券交易法第14條之5所列事項：參閱【附表一】。

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

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

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

1.獨立董事與內部稽核及簽證會計師皆有直接聯繫之管道，溝通情形良好。稽核主管每月交付稽核報給各獨立董事，獨立董事如認為有需要，亦可隨時與稽核主管溝通。

2.本公司每季召開審計委員會，稽核主管於會中向審計委員報告稽核業務執行情形並與獨立董事互動。會計師亦列席審計委員會，就財務報告查核情形，或財務、稅務或內控相關議題與獨立溝通及互動。

3.獨立董事們在審計委員會與內部稽核主管及簽證會計師溝通及互動之重要內容並記錄於審計委員會議事錄中。

【附表一】

審計委員會	議案內容及後續處理	證交法 §14-5 所 列事項	未經審計委員會 通過，而經全體 董事 2/3 以上同 意之議決事項
第二屆第十四次 (113.02.19)	1.一一二年度營業報告書及財務報告案	✓	無
	2.變更簽證會計師案	✓	
	3.新任會計師報酬暨評估會計師獨立性及適任性案	✓	
	4.一一二年度虧損撥補案	✓	
	5. 編製一一二年度「內部控制制度聲明書」案	✓	
	6. 修訂「會計制度」案	✓	
	7. 修訂「會計制度」案	✓	
	8. 申請銀行遠期外匯額度案	✓	
	9. 私募普通股現金增資原計劃變更案	✓	
	10. 辦理私募現金增資發行普通股案	✓	
	審計委員會決議結果：審計委員會全體成員同意通過		
公司對審計委員會決議之處理：全體出席董事同意通過			
第二屆第十三次 (112.12.21)	1. 一一三年稽核計畫案。	✓	無
	2.修訂本公司「內部控制制度—不動產、廠房及設備循環」案	✓	
	3.申請銀行遠期外匯額度案	✓	
	4. 一一三年營運計畫暨預算案	✓	
	審計委員會決議結果：審計委員會全體成員同意通過		
公司對審計委員會決議之處理：全體出席董事同意通過			
第二屆第十二次 (112.11.02)	1. 一一二年度第三季合併財務報告案	✓	無
	2. 追任本公司新任內部稽核主管聘任案	✓	
	3. 修訂本公司內部控制制度之「SP-100 採購及付款循環」案	✓	
	4. 辦理私募普通股現金增資案之每股發行價格、發行總股數等相關事宜案	✓	
	審計委員會決議結果：審計委員會全體成員同意通過		
公司對審計委員會決議之處理：全體出席董事同意通過			
第二屆第十一次 (112.08.03)	1. 一一二年度第二季合併財務報告案。	✓	無
	2. 本公司截至一一二年度六月三十日止之應收帳款及應收帳款以外款項之逾期三個月以上擬歸為非屬資金貸與性質案。	✓	
	審計委員會決議結果：審計委員會全體成員同意通過		
公司對審計委員會決議之處理：全體出席董事同意通過			
第二屆第十次 (112.05.04)	1. 一一二年度第一季合併財務報告案	✓	無
	2. 修訂本公司「內部控制制度—電子計算機循環」案	✓	

	審計委員會決議結果：審計委員會全體成員同意通過		
	公司對審計委員會決議之處理：全體出席董事同意通過		
第二屆第九次 (112.02.21)	1.一一一年度營業報告書及財務報告案	✓	無
	2.一一一年度虧損撥補案	✓	
	3.編製一一一年「內部控制制度聲明書」案	✓	
	4.訂定「預先核准非確信服務政策之一般性原則」案	✓	
	5.會計師報酬暨評估會計師獨立性及適任性案	✓	
	6.私募普通股現金增資原計劃變更案	✓	
	7.辦理減資彌補虧損案	✓	
	8.辦理私募現金增資發行普通股案	✓	
	審計委員會決議結果：審計委員會全體成員同意通過		
	公司對審計委員會決議之處理：全體出席董事同意通過		

(三)公司治理運作情形及與上市上櫃公司治理實務守則差異情形及原因

評估項目	運作情形			與上市上櫃 公司治理實 務守則差異 情形及原因
	是	否	摘要說明	
一、公司是否依據「上市上櫃公司治理實務守則」訂定並揭露公司治理實務守則？	✓		本公司已依法訂定公司治理實務守則，並於公開資訊觀測站中揭露並執行之。	無重大差異
二、公司股權結構及股東權益				
(一)公司是否訂定內部作業程序處理股東建議、疑義、糾紛及訴訟事宜，並依程序實施？	✓		(一)本公司已設置發言體系，由發言人處理左述問題。	無重大差異
(二)公司是否掌握實際控制公司之主要股東及主要股東之最終控制者名單？	✓		(二)本公司委由專業股務代理機構負責，且依法定期申報並揭露主要股東及主要股東之最終控制者名單，並與主要股東關係良好，隨時掌握控制。	
(三)公司是否建立、執行與關係企業間之風險控管及防火牆機制？	✓		(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。	
(四)公司是否訂定內部規範，禁止公司內部人利用市場上未公開資訊買賣有價證券？	✓		(四)本公司已訂定誠信經營準則及道德行為準則並執行之。	
三、董事會之組成及職責				
(一)董事會是否擬訂多元化政策、具體管理目標及落實執行？	✓		(一)董事會成員多元化且落實並有董事會績效評估辦法，及年度執行目標。本公司董事會成員，共設有七席男性董事，除設有3席獨立董事外，並邀請具不同背景之專業人士擔任董事及獨立董事，以期能使董事會成員更具多元化，且本公	除自願設置其他各類功能性委員會其他皆符合

評估項目	運作情形			與上市上櫃 公司治理實 務守則差異 情形及原因
	是	否	摘要說明	
(二)公司除依法設置薪資報酬委員會及審計委員會，是否自願設置其他各類功能性委員會？ (三)公司是否訂定董事會績效評估辦法及其評估方式，每年並定期進行績效評估，且將績效評估之結果提報董事會，並運用於個別董事薪資報酬及提名續任之參考？ (四)公司是否定期評估簽證會計師獨立性？		V V V	司董事具備執行業務所需必備之知識、技能及素養，並在各自的領域各有不同專長，對公司的發展與營運有一定的助益，請參閱 P09-P10。 (二)本公司尚未設置薪資報酬委員會及審計委員會以外的其他各類功能性委員會。 (三)本公司董事會已訂定「董事會績效評估辦法」。並已於112年度進行董事會績效執行及評估，並於113.2.22提報董事會及作為董事薪資報酬及提名續任之參考。 (四) 本公司於 113.2.19 召開第二屆第 14 次審計委員會，有關簽證會計師之獨立性、適任性、委任及民國 113 年度報酬議案之審核，已採用簽證會計師獨立性評估報告，作為委任簽證會計師之依據。經確認會計師與本公司除簽證及財稅案件之費用外，無其他之財務利益及業務關係，會計師家庭成員亦不違反獨立要求。本公司自 112 年度起要求簽證會計師每年提供「超然獨立聲明書」，同時經本公司財務部評估本公司簽證會計師符合本公司獨立性評估標準，請參閱 P25 表(一)，足堪擔任本公司簽證會計師。而本公司董事會於討論簽證會計師獨立性及聘任時，亦檢具會計師之個人簡歷、每位會計師之獨立性聲明，以供董事會評估其獨立性之討論。最近一次評估經 113.2.19 審計委員會決議通過後及提報 113.2.22 董事會決議通過。	

評估項目	運作情形			與上市上櫃公司 治理實務 守則差異 情形及原因
	是	否	摘要說明	
四、上市上櫃公司是否配置適任及適當人數之公司治理人員，並指定公司治理主管，負責公司治理相關事務(包括但不限於提供董事、監察人執行業務所需資料、協助董事、監察人遵循法令、依法辦理董事會及股東會之會議相關事宜、製作董事會及股東會議事錄等)？	V		本公司設置公司治理工作小組，由總經理擔任召集人，並由管理處、法務、秘書、稽核各派 1~3 人組成，並於 112.5.4 由財務/會計主管兼任公司治理主管，主要職責如下： (一)研擬規劃適當公司制度及組織架構以促進董事會的獨立性、公司的透明度及法令遵循、內稽內控的落實。 (二)董事會前徵詢各董事意見以規劃並擬訂議程，並至少於會前 7 日通知所有董事出席並提供足夠之會議資料，以利董事瞭解相關議題之內容；議題內容如有與利害關係人相關並應適當迴避之情形，將給予相對人事前提醒。 (三)每年依法令期限登記股東會日期，製作並於期限前申報開會通知、議事手冊與議事錄，並於修訂章程或董事改選後辦理變更登記。	無重大差異
五、公司是否建立與利害關係人(包括但不限於股東、員工、客戶及供應商等)溝通管道，及於公司網站設置利害關係人專區，並妥適回應利害關係人所關切之重要企業社會責任議題？	V		本公司設有發言人制度、網站等多種管道，提供本公司營運、財務等相關訊息，同時設立電子信箱，對利害關係人之意見皆有專人妥善處理。	無重大差異
六、公司是否委任專業股務代辦機構辦理股東會事務？	V		本公司委任元富證券股份有限公司為股務代辦機構。	無重大差異
七、資訊公開 (一)公司是否架設網站，揭露財務業務及公司治理資訊？	V		(一)本公司設有網站且由專人維護更新，並於公開資訊觀測站揭露財務、業務及公司治理資訊之情形。	無重大差異
(二)公司是否採行其他資訊揭露之方式(如架設英文網站、指定專人負責公司資訊之蒐集及揭露、落實發言人制度、法人說明會過程放置公司網站等)？	V		(二)本公司已配合法令規範，指派管理處負責公司資訊之蒐集及揭露工作，並設置發言人及代理發言人，本公司網站設有中文及英文版本，若有法人說明會，亦有連結供參閱相關資訊。	
(三)公司是否於會計年度終了後兩個月內公告並申報年度財務報告，及於規定期限前提早公告並申報第一、二、三季財務報告與各月份營運情形？	V		(三)本公司依財報規定的期限內公告完成，並已於會計年度終了後兩個月內提早公告，及第一、二、三季財務報告及各月份營收皆早於規定期限。	
八、公司是否有其他有助於瞭解公司治理運作情形之重要資訊(包括但不限於員工權益、僱員關懷、投資者關係、供應商關係、利害關係人之權利、董事及監察人進修之情形、風險管理政策及風險衡量標準之執	V		(一)員工權益： 本公司一向以誠信對待員工，依勞基法保障員工合法權益。 (二)僱員關懷： 透過充實安定員工生活的福利制度及良好的教育訓練制度與員工建立起互	無重大差異

評估項目	運作情形			與上市上櫃 公司治理實 務守則差異 情形及原因
	是	否	摘要說明	
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)？			信互賴之良好關係。如：成立職工福利委員會，定期舉辦國內外旅遊、尾牙聯歡及各項社團活動等，以期於各活動中贏得榮譽、專業及彼此信任；鼓勵員工參與內外部訓練，增強相關知識；投保團體保險及定期安排員工健康檢查，重視員工健康；定期舉辦同仁座談，重視勞資關係；訂有員工退休辦法，安定員工退休生活。 (三)投資者關係： 設置投資人查詢網站及聯絡專線負責處理股東詢問與建議。 (四)供應商關係： 本公司與供應商之間一向維持良好之合作關係。 (五)利害關係人之權利： 本公司設有發言人制度與投資者及利害關係人溝通，並依法令公開資訊及訂定相關辦法推動公司治理，以保障投資人基本權益，善盡企業對股東之責任。 (六)董事進修之情形： 本公司一一年度董事進修之情形，請參閱 P25 表(二)，本公司董事於其個人專長領域上，皆具有其一定之專業背景及實務經驗，本公司並依據台灣法規時勢的腳步，為董事安排相關課程。 (七)風險管理政策及風險衡量標準之執行情形：本公司風險評估之邊界以本公司為主。已於 109 年經董事會通過《風險管理辦法》，以作為本公司風險管理之最高指導原則。各管理單位定期對風險事項予以評估及檢討，彙報總經理，再由總經理彙整重大風險事項後，定期向董事會報告。在經營管理的過程中，對於可能發生的風險進行預防與控管，並制定相關預警措施。並依重大性原則進行與公司營運相關之風險評估，並作為本公司風險管理及營運策略之參考，以有效辨識、衡量，及控制本公司之各項風險，將因業務活動所產生的風險控制在可接受的範圍。 (八)客戶政策之執行情形： 本公司與各客戶間皆維持良好穩定的關係，以穩定持續創造本公司的利潤及永續經營的環境。 (九)公司為董事及監察人購買責任保險之情	

評估項目	運作情形			與上市上櫃公司 治理實務 守則差異 情形及原因
	是	否	摘要說明	
			形：本公司已為董事及監察人購買責任保險，112 年投保金額為美元 10,000,000 元，投保期間 112/01/01-113/01/01。	
九、請就臺灣證券交易所股份有限公司公司治理中心最近年度發布之公司治理評鑑結果說明已改善情形，及就尚未改善者提出優先加強事項與措施。				
本公司每年依據公司治理評鑑項目自行評估，並依據指標評估項目逐年改進，並未發現重大缺失情形。				

表(一)簽證會計師獨立性評估報告

評估項目	符合獨立性	
	是	否
1.與鑫創科技間有直接或重大間接財務利益而影響獨立性之情形。	✓	
2.未曾於目前或最近兩年內擔任鑫創科技及其關係人之董事，或其他直接並有重大影響本審計案件之職務。	✓	
3.並無因為鑫創科技及其關係人之立場或意見辯護，而將可能導致獨立性受到質疑。	✓	
4.並無與鑫創科技及其關係人、董事、經理人有密切關係，而將可能過度關注或同情客戶之利益。	✓	
5.並未承受或感受到來自鑫創科技之恫嚇，致將可能無法保持客觀性及澄清專業上之懷疑。	✓	
6.民國 112 年度財務報表期間，並無對鑫創科技提供可能影響超然獨立之非審計服務。	✓	
7.取得會計師出具之獨立聲明	✓	
8.其他可能影響超然獨立之情形。	✓	

表(二)民國一一二年度董事進修情形：

職稱	姓名	進修日期	主辦單位	課程名稱	進修時數
董事	中國信託商業銀行 受託保管美商金士頓科技股份有限公司投資專戶 代表人：楊于霈	112/07/04	臺灣證券交易所	2023 國泰永續金融暨氣候變遷高峰論壇	6
獨立董事	黃啟模	112/07/04	臺灣證券交易所	2023 國泰永續金融暨氣候變遷高峰論壇	3
		112/07/27	中華民國公司經營暨永續發展協會	營業秘密保護及內線交易防制與因應之道	3
		112/10/26	中華民國公司經營暨永續發展協會	企業永續治理-性別平權與多元決策	3
獨立董事	林耿步	112/07/04	臺灣證券交易所	2023 國泰永續金融暨氣候變	6

				遷高峰論壇	
獨立董事	侯一郎	112/09/14	TIRI 社團法人台灣投資人關係協會	台灣企業併購實務	3
		112/11/14	中華獨立董事協會	集團的併購策略與投後管理	3

(四)薪酬委員會其組成及運作情形

1.薪資報酬委員會成員資料

身分 (註 1)	姓名	條件	專業資格與經驗	獨立性情形	兼任其他公開發行公司薪資報酬委員會成員家數
獨立董事 (召集人)	黃啟模		黃啟模先生,108 年迄今擔任創王光電(股)公司(香港)董事,曾擔任奕力科技(股)公司董事長兼總經理,擁有清華大學電機研究所碩士學位。具有商務、科技、財務、營運判斷能力及產業界所須之工作經驗。	為獨立董事,符合獨立性情形,包括但不限於本人、配偶、二親等以內親屬未擔任本公司或其關係企業之董事、監察人或受僱人;持股 160,810 股,佔 0.28%;未擔任本公司有特定關係公司之董事、監察人或受僱人;未擔任最近 2 年提供本公司或其關係企業商務、法務、財務、會計等服務所取得之報酬金額。	無
獨立董事	林耿步		林耿步先生,107年迄今擔任台碩(股)公司總經理,亦曾擔任歐普仕化學科技(股)公司董事及擔任佛山台碩總經理,擁有輔仁大學管理學研究所碩士學位,他亦擁有台灣及美國註冊會計師執照。具有商務、科技、財務、營運判斷能力及產業界所須之工作經驗。	為獨立董事,符合獨立性情形,包括但不限於本人、配偶、二親等以內親屬未擔任本公司或其關係企業之董事、監察人或受僱人;持股 55,177 股,佔 0.10%;未擔任本公司有特定關係公司之董事、監察人或受僱人;未擔任最近 2 年提供本公司或其關係企業商務、法務、財務、會計等服務所取得之報酬金額。	無

獨立董事	侯一郎	侯一郎先生106年迄今擔任大千智慧(股)公司董事長、一九八四(股)公司董事長及捷智商訊科技(股)公司(6816) AI 顧問，並曾擔任台灣IBM創新應用協理、普源資訊(股)公司副總經理，擁有美國俄亥俄州立大學資訊科學碩士及國立清華大學資訊科學碩士。具有商務、科技、財務、營運判斷能力及產業界所須之工作經驗。	為獨立董事，符合獨立性情形，包括但不限於本人、配偶、二親等以內親屬未擔任本公司或其關係企業之董事、監察人或受僱人；未持有公司股份數；未擔任本公司有特定關係公司之董事、監察人或受僱人；未擔任最近2年提供本公司或其關係企業商務、法務、財務、會計等服務所取得之報酬金額。	無
------	-----	---	--	---

2.薪資報酬委員會運作情形資訊

(1)本公司之薪資報酬委員會委員計3人。

(2)本屆委員任期：一一〇年七月八日至一一三年七月七日，最近年度(一一二年度)薪資報酬委員會開會2次(A)，委員資格及出席情形如下：

職稱	姓名	實際出席 次數(B)	委託出席 次數	實際出席率 (%)【B/A】	備註
召集人	黃啟模	2	0	100	無
委員	林耿步	2	0	100	無
委員	侯一郎	2	0	100	無

(3)薪資報酬委員會之討論事由與決議結果，及公司對於成員意見之處理：

薪資報酬委員會	議案內容	決議結果	公司對薪資報酬委員會意見之處理
第五屆第六次 (112.12.21)	1. 本公司經理人一一三年績效目標設定案	委員會全體成員同意通過	提董事會經董事同意通過，並依決議執行。
第五屆第五次 (112.02.21)	1.本公司經理人一一一年度激勵獎酬案 2.本公司經理人一一二年績效目標設定案	委員會全體成員同意通過	提董事會經董事同意通過，並依決議執行。

其他應記載事項：

- 一、董事會如不採納或修正薪資報酬委員會之建議，應敘明董事會日期、期別、議案內容、董事會決議結果以及公司對薪資報酬委員會意見之處理(如董事會通過之薪資報酬優於薪資報酬委員會之建議，應敘明其差異情形及原因)：無。
- 二、薪資報酬委員會之議決事項，如成員有反對或保留意見且有紀錄或書面聲明者，應敘明薪資報酬委員會日期、期別、議案內容、所有成員意見及對成員意見之處理：無。

(五) 推動永續發展執行情形及與上市上櫃公司永續發展實務守則差異情形及原因

推動項目	執行情形	與上市上櫃公
------	------	--------

	是	否	摘要說明	司永續發展實務守則差異情形及原因
一、公司是否建立推動永續發展之治理架構，且設置推動永續發展專(兼)職單位，並由董事會授權高階管理階層處理，及董事會督導情形？	V		本公司已成立「永續經營發展小組」，由總經理為召集人。各部門依工作執掌遵循公司所訂之永續發展實務守則等相關政策以推行永續發展責任事項。並每季向董事會報告。	無重大差異
二、公司是否依重大性原則，進行與公司營運相關之環境、社會及公司治理議題之風險評估，並訂定相關風險管理政策或策略？	V		本公司風險評估之邊界以本公司為主。已於109年經董事會通過《風險管理辦法》，以作為本公司風險管理之最高指導原則。各管理單位定期對風險事項予以評估及檢討，彙報總經理，再由總經理彙整重大風險事項後，定期向董事會報告。在經營管理的過程中，對於可能發生的風險進行預防與控管，並制定相關預警措施。並依重大性原則進行與公司營運相關之風險評估，並作為本公司風險管理及營運策略之參考，以有效辨識、衡量，及控制本公司之各項風險，將因業務活動所產生的風險控制在可接受的範圍。	無重大差異
三、環境議題 (一)公司是否依其產業特性建立合適之環境管理制度？	V		(一) 本公司重視環境保護管理維護，依照產業特性訂定相關管理辦法落實。本公司主要產品為積體電路(IC)控制晶片，係以委外加工之方式進行生產，除委由檢驗合格並符合環保法令要求之加工進行生產外，同時，要求在製程上達到環保的檢測要求。另因應歐盟有害物質限用指令(RoHS)之執行，本公司自2006年起即指定專人負責因應RoHS相關要求及執行對策。	無重大差異
(二)公司是否致力於提升能源使用效率及使用對環境負荷衝擊低之再生物料？	V		(二) 本公司努力降低減少包裝材料，並重覆再利用包裝填充材料減少廢棄物產生。減輕環境負荷，資源永續利用。	無重大差異
(三)公司是否評估氣候變遷對企業現在及未來的潛在風險與機會，並採取氣候相關議題之因應措施？	V		(三) 已於109年經董事會通過《風險管理辦法》，以作為本公司管理氣候變遷風險之最高指導原則。各管理單位定期對氣候變遷風險事項予以評估及檢討，彙報總經理，再由總經理	無重大差異

推動項目	執行情形			與上市上櫃公司永續發展實務守則差異情形及原因						
	是	否	摘要說明							
(四)公司是否統計過去兩年溫室氣體排放量、用水量及廢棄物總重量，並制定節能減碳、溫室氣體減量、減少用水或其他廢棄物管理之政策？	V		理，定期向董事會報告。 配合政府2050淨零碳排目標已於111年3月31日成立「永續經營發展小組」。 本公司目前因應氣候變遷評估聚焦在溫室氣體排放價格增加。採取減少自然資源消耗的行動方案，包括結合本業改善產品能源效率、綠色供應鏈管理、原料暨廢棄物管理、產品包裝減量及回收再使用、雲端辦公室、降低營運二氧化碳濃度以及提升能源使用效率。本公司亦重視環境保護管理與維護，定期宣導並要求各單位的配合。政策如下所示： 1.紙類完全利用-宣導雙面列印，以減少伐木，降低溫室效應程度。 2.節約能源-宣導隨手關燈、關空調及節約用水，並使用節能燈具。 3.垃圾分類-配合環保署事業廢棄物管制規定進行垃圾分類及資源回收。 4.禁止吸菸-推動菸害防制法，執行公共場所不吸煙政策。 5.本公司注重相關內外環境整潔，且加強對內外宣導環境的維護，以發展永續經營的環境。 (四)本公司去兩年溫室氣體排放量、用水量及廢棄物總重量如下： 盤查邊界及範疇： 盤查邊界為本公司辦公區 範疇一： 111 年及 112 年公務車 CO2 排放量統計： <table><tr><th>年份</th><th>總排放量(公噸)</th></tr><tr><td>111</td><td>2.930</td></tr><tr><td>112</td><td>2.483</td></tr></table> 範疇二： 111 年及 112 年外購水、電 CO2 排放量統計：	年份	總排放量(公噸)	111	2.930	112	2.483	無重大差異
年份	總排放量(公噸)									
111	2.930									
112	2.483									

推動項目	執行情形					與上市上櫃公司永續發展實務守則差異情形及原因																			
	是	否	摘要說明																						
			年份 總排放量(公噸) 111 159.438 112 139.484 111 年及 112 年間用水量統計： 年份 用水量(度) 111 1005 112 1111 111 年及 112 年間廢棄物回收統計： <table><tr><th>年 度</th><th>電 腦</th><th>LCD</th><th>PCB</th><th>金 屬</th><th>廢 IC 及 零組件</th></tr><tr><td>111 年</td><td>5 台</td><td>5 台</td><td>0 (t)</td><td>0 (t)</td><td>0.153 (t)</td></tr><tr><td>112 年</td><td>18 台</td><td>0 台</td><td>0.01 (t)</td><td>0.03 (t)</td><td>0.123 (t)</td></tr></table> (以上依能源局公告之電力排放係數換算 CO2 排放量，本公司溫室氣體排放量盤查無通過外部驗證，係屬自我管理統計。) 本公司目標逐年降低溫室氣體 CO2 排放。透過節能電器設備更換、適當空調溫度等措施來達到減碳目標。112 年更換 75 支 LED 燈管。				年 度	電 腦	LCD	PCB	金 屬	廢 IC 及 零組件	111 年	5 台	5 台	0 (t)	0 (t)	0.153 (t)	112 年	18 台	0 台	0.01 (t)	0.03 (t)	0.123 (t)	
年 度	電 腦	LCD	PCB	金 屬	廢 IC 及 零組件																				
111 年	5 台	5 台	0 (t)	0 (t)	0.153 (t)																				
112 年	18 台	0 台	0.01 (t)	0.03 (t)	0.123 (t)																				
四、社會議題 (一)公司是否依照相關法規及國際人權公約，制定相關之管理政策與程序？	V		本公司遵守相關勞動法規及參考聯合國所訂定之「世界人權宣言」，訂定相關管理程序，實踐相關議題包括： 1. 無違反或嚴重危及結社自由及集體協商之營運據點或供應商。 2. 無發生嚴重使用童工風險的營運據點和供應商。 3. 無發生具有嚴重強迫或強制勞動事件風險的營運據點和供應商。 4. 無發生涉及侵害原住民權利之事件。 5. 無發生人權問題申訴。 6. 無發生歧視事件。 7. 無違反與社會類別相關的法規，也無任何罰金額。 8. 無發生供應鏈對人權有顯著實際或潛在的負面衝擊。 本公司作為全球電子產業供應鏈的一環，以規劃並執行商業聯盟行為守則為要務，並有尊嚴的對待與尊重所有同仁。此同時，對於與				無重大差異																		

推動項目	執行情形			與上市上櫃公司永續發展實務守則差異情形及原因
	是	否	摘要說明	
(二)公司是否訂定及實施合理員工福利措施（包括薪酬、休假及其他福利等），並將經營績效或成果適當反映於員工薪酬？	V		本公司直接往來的供應商，我們督促並要求其應遵循商業聯盟行為守則，希望透過整體供應鏈共同的力量，一同提升產業的社會責任與世界公民的認知。 (二)員工薪酬： 本公司每年度辦理員工績效考核，部門及個人績效成果，作為員工獎懲及升遷。 (1)員工福利措施： 本公司有各項員工福利措施、健康檢查、進修、訓練、退休制度等，也為激勵士氣，確保工作精進。公司設立職工福利委員會，規劃各項優質福利，例如：員工旅遊補助、生日禮券、生育/結婚/喪葬津貼..等等。 (2)職場多元化與平等： 實現男女擁有同工同酬的獎勵條件及平等晉升機會，並維持超過 7.5%的女性主管職務，促進永續共融的經濟成長，本公司 112 年度女性職員平均占比為 29.9%，女主管平均占比為 7.5%。 (3)經營績效反映於員工薪酬： 本公司每年有做市場薪酬調查，依據市場薪資水準，經濟趨勢及個人績效調薪，以維持整體薪酬競爭力。	無重大差異
(三)公司是否提供員工安全與健康之工作環境，並對員工定期實施安全與健康教育？	V		持超過 7.5%的女性主管職務，促進永續共融的經濟成長，本公司 112 年度女性職員平均占比為 29.9%，女主管平均占比為 7.5%。 (3)經營績效反映於員工薪酬： 本公司每年有做市場薪酬調查，依據市場薪資水準，經濟趨勢及個人績效調薪，以維持整體薪酬競爭力。 (三)本公司強調「以人為本」，對於工作環境與員工人身安全的保護措施明訂於勞工安全衛生守則相關規定中，內容包括消防、工安與衛生的環境要求等。為使全體同仁在良好的辦公環境中工作無虞，公司設有 24 小時門禁管理系統進出管制，並定期進行全面性消防設備檢查及消防逃生演練，確保員工生命安全，並執行辦公室消毒及空調設備檢修與保養，以維護身體健康。本公司 112 年	無重大差異

推動項目	執行情形			與上市上櫃公司永續發展實務守則差異情形及原因
	是	否	摘要說明	
(四)公司是否為員工建立有效之職涯能力發展培訓計畫？	V		度並無員工職災及火災情事。 (四)本公司不定期為員工舉辦職涯能力發展培訓計畫或教育訓練，並提供同仁線上課程、外部專業機構之線上學習平台，以提升員工職涯能力。	無重大差異
(五)針對產品與服務之顧客健康與安全、客戶隱私、行銷及標示等議題，公司是否遵循相關法規及國際準則，並制定相關保護消費者或客戶權益政策及申訴程序？	V		(五)本公司對產品與服務之行銷及標示，係遵循相關法規及國際準則。	無重大差異
(六)公司是否訂定供應商管理政策，要求供應商在環保、職業安全衛生或勞動人權等議題遵循相關規範，及其實施情形？	V		(六)本公司已訂供應商相關的管理政策：例如「供應商環禁用物管理規範」及「環境限用物質管制程序」。對本公司所設計、製造及銷售的所有產品，規範供應商生產之產品，符合禁限用物質限制及供應商綠色產品承認之規定。通過ISO 17025 認可的實驗室，並每年定期針對產品回貨抽樣委外，由合格實驗室檢測，確保產品符合法令法規。	無重大差異
五、公司是否參考國際通用之報告書編製準則或指引，編製永續報告書等揭露公司非財務資訊之報告書？前揭報告書是否取得第三方驗證單位之確信或保證意見？		V	本公司並無編製企業社會責任報告書等告書。	無編製
六、公司如依據「上市上櫃公司永續發展實務守則」定有本身之永續發展守則者，請敘明其運作與所定守則之差異情形： 本公司已制訂企業社會責任實務守則、誠信經營守則、董事會議事規範、薪資報酬委員會組織規程、股東會議事規則、內部控制制度、內部稽核施行細則、取得或處分資產處理程序、資金貸予他人作業程序等以資遵循。				
七、其他有助於瞭解推動永續發展執行情形之重要資訊： 鑫創始終相信，企業作為社會公民的一員，必有其應善盡的公民責任，注入我們日常經營的運作機制當中。在實踐上，鑫創透過企業承諾、社會關懷與員工照顧善盡公民責任。企業承諾：我們藉由董事會、審計委員會、薪資報酬委員會等組織運作與稽核制度，完善公司治理，對重要利益關係人充分負責；更透過已內化為企業文化重要部份的品質管制承諾，致力於設計、生產品質與信賴度領域的持續創新，對客戶與環境負責。 1.本公司為促進當地身心障礙者就業同時提升員工福利，透過竹北就業服務中心協助媒合，已跟視障按摩師特約合作，提供環境舒適且隱私性高的個人空間，讓同仁享有放鬆紓壓的全身按摩服務。 2. 2023 年有員工 720 人次；時數約 360 小時，使用該項服務，合作金額共計新台幣 35.9 萬元。				

(六)履行誠信經營情形及與上市上櫃公司誠信經營守則差異情形及原因

評 估 項 目	運 作 情 形			與上市上櫃公司誠信經營守則差異情形及原因
	是	否	摘要說明	
一、訂定誠信經營政策及方案 (一)公司是否制定經董事會通過之誠信經營政策，並於規章及對外文件中明示誠信經營之政策、作法，以及董事會與高階管理階層積極落實經營政策之承諾？ (二)公司是否建立不誠信行為風險之評估機制，定期分析及評估營業範圍內具較高不誠信行為風險之營業活動，並據以訂定防範不誠信行為方案，且至少涵蓋「上市上櫃公司誠信經營守則」第七條第二項各款行為之防範措施？ (三)公司是否於防範不誠信行為方案內明定作業程序、行為指南、違規之懲戒或申訴制度，且落實執行，並定期檢討修正前揭方案？	V		(一)本公司訂有「誠信經營守則」，刊載於公司網站，規範本公司之董事、經理人、受僱人、受任人皆秉持誠信原則，積極落實誠信經營之理念。	無重大差異
		V	(二)本公司於「誠信經營守則」已明確訂定防範不誠信行為之情形並明訂相關作業程序、行為指南，並於「誠信經營守則」內訂有檢舉制度與程序落實執行。	無重大差異
		V	(三)本公司於「誠信經營守則」已明確訂定防範不誠信行為之情形並明訂相關作業程序、行為指南，並於「誠信經營守則」內訂有檢舉制度與程序。並年度檢查程序符合法規修訂及公司實際作業情形。	無重大差異
二、落實誠信經營 (一)公司是否評估往來對象之誠信紀錄，並於其與往來交易對象簽訂之契約中明定誠信行為條款？ (二)公司是否設置隸屬董事會之推動企業誠信經營專責單位，並定期(至少一年一次)向董事會報告其誠信經營政策與防範不誠信行為方案及監督執行情形？ (三)公司是否制定防止利益衝突政策、提供適當陳述管道，並落實執行？ (四)公司是否為落實誠信經營已建立有效的會計制度、內部控制制度，並由內部稽核單位依不誠信行為風險之評估結果，擬訂相關稽核計畫，並據以查核防範不誠信行為方案之遵循情形，或委託會計師執行查核？		V	(一)本公司對往來對象誠信紀錄做基本評估，但未與往來交易對象簽訂之契約中明訂誠信行為條款。	無重大差異
		V	(二)本公司為健全企業社會責任之管理，將由總經理室依項目指定適當單位負責誠信經營作業程序或制度之修訂、執行、解釋、諮詢服務暨通報，並年度檢查程序符合法規修訂及公司實際作業情形。	無重大差異
		V	(三)本公司已訂定道德行為準則，對於防止利益衝突政策、提供適當陳述管道，並落實執行。	無重大差異
		V	(四)本公司為落實誠信經營，除訂有「誠信經營守則」、「道德行為準則」與「工作規則」等規定，具體規範董事、經理人、受僱人或其實質控制能力者，於執行業務時應注意之事項，包括但不限於禁止收受不當利益、禁止非法政治獻金、不與涉有誠信經營疑慮的對象有商業往來，不當慈善捐助及因業務獲悉商業機密及敏感資料之保密責任、執行業務應遵循法令等。歷次董事會董事討論與表決時，皆會告知與會董事應注意利益迴避；定期向員工宣	無重大差異

評估項目	運作情形			與上市上櫃公司誠信經營守則差異情形及原因
	是	否	摘要說明	
(五)公司是否定期舉辦誠信經營之內、外部之教育訓練？	V		導內線交易的教育訓練；公司內部與外部網站設有檢舉信箱，由稽核室受理檢舉申訴案件之調查與追蹤，另，就不誠信行為風險較高之營業活動，建立有效的會計制度、內部控制制度，並由稽核單位依風險評估規劃並執行稽核計畫，如遇有特殊情事，另排專案查核。截至目前為止，稽核室未接獲檢舉或申訴不誠信或不道德之案件。	無重大差異
三、公司檢舉制度之運作情形				
(一)公司是否訂定具體檢舉及獎勵制度，並建立便利檢舉管道，及針對被檢舉對象指派適當之受理專責人員？	V		(一)本公司已訂定道德行為準則，鼓勵員工於懷疑或發現有違反法令規章或道德行為準則之行為時，向監察人呈報。另董事、獨立董事或經理人有違反準則時，獨立董事應通知董事長，董事長授權之適當人員進行查核，並將查核結果提報董事會決議。	無重大差異
(二)公司是否訂定受理檢舉事項之調查標準作業程序、調查完成後應採取之後續措施及相關保密機制？	V		(二)本公司依誠信經營守則第二十一條檢舉制度，員工如有發現違法或道德行為，可向獨立董事呈報，本公司亦盡全力保護呈報者的安全，及後續措施及相關保密機制使其免於遭受報復。	無重大差異
(三)公司是否採取保護檢舉人不因檢舉而遭受不當處置之措施？	V		(三)本公司加強宣導道德觀念，鼓勵員工勇於檢舉違反法令規章道德之行為，不因檢舉遭受不當處置，並受本公司全力保護。	無重大差異
四、加強資訊揭露				無重大差異

評估項目	運作情形			與上市上櫃公司誠信經營守則差異情形及原因
	是	否	摘要說明	
公司是否於其網站及公開資訊觀測站，揭露其所訂誠信經營守則內容及推動成效？	V		本公司已制訂誠信經營守則並置於公司網站並揭露誠信經營相關規定。	
五、公司如依據「上市上櫃公司誠信經營守則」定有本身之誠信經營守則者，請敘明其運作與所定守則之差異情形：無。				
六、其他有助於瞭解公司誠信經營運作情形之重要資訊：本公司之「誠信經營守則」，請參閱公開資訊觀測站或本公司企業網站查詢相關資訊。				

(七)公司訂定公司治理守則及相關規章者查詢方式：請參閱本公司網站。

網址：<http://www.3system.com.tw/zh-tw/investor/rule>

(八)其他足以增進對公司治理運作情形之瞭解的重要資訊：

本公司持續投入資源加強公司治理運作。並在公司網站，設置治理專區說明公司治理情形，附上公司治理相關法規供查詢下載，並即時揭露公告重大訊息。網址：<http://www.3system.com.tw/zh-tw/investor/rule>

(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：一一三年二月二十二日

本公司民國一一二年度之內部控制制度，依據自行評估的結果，謹聲明如下：

- 一、本公司確知建立、實施和維護內部控制制度係本公司董事會及經理人之責任，本公司業已建立此一制度。其目的係在對營運之效果及效率(含獲利、績效及保障資產安全等)、報導具可靠性、及時性、透明性及符合相關規範暨相關法令規章之遵循等目標的達成，提供合理的確保。
- 二、內部控制制度有其先天限制，不論設計如何完善，有效之內部控制制度亦僅能對上述三項目標之達成提供合理的確保；而且，由於環境、情況之改變，內部控制制度之有效性可能隨之改變。惟本公司之內部控制制度設有自我監督之機制，缺失一經辨認，本公司即採取更正之行動。
- 三、本公司係依據「公開發行公司建立內部控制制度處理準則」（以下簡稱「處理準則」）規定之內部控制制度有效性之判斷項目，判斷內部控制制度之設計及執行是否有效。該「處理準則」所採用之內部控制制度判斷項目，係為依管理控制之過程，將內部控制制度劃分為五個組成要素：1.控制環境，2.風險評估，3.控制作業，4.資訊與溝通，及5.監督作業。每個組成要素又包括若干項目。前述項目請參見「處理準則」之規定。
- 四、本公司業已採用上述內部控制制度判斷項目，評估內部控制制度之設計及執行的有效性。
- 五、本公司基於前項評估結果，認為本公司於民國一一二年十二月三十一日的內部控制制度（含對子公司之監督與管理），包括瞭解營運之效果及效率目標達成之程度、報導係屬可靠、及時、透明及符合相關規範暨相關法令規章之遵循有關的內部控制制度等之設計及執行係屬有效，其能合理確保上述目標之達成。
- 六、本聲明書將成為本公司年報及公開說明書之主要內容，並對外公開。上述公開之內容如有虛偽、隱匿等不法情事，將涉及證券交易法第二十條、第三十二條、第一百七十一條及第一百七十四條等之法律責任。
- 七、本聲明書業經本公司民國一一三年二月二十二日董事會通過，出席董事7人中，無人持反對意見，均同意本聲明書之內容，併此聲明。

鑫創科技股份有限公司

董事長：林俊宏 簽章



總經理：胡定中 簽章



2.委託會計師專案審查內部控制制度：無。

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

(十一)最近年度及截至年報刊印日止，股東會及董事會之重要決議：

1.一一二年度之股東會

股東會決議	執行情形
承認事項： 1.一一一年度營業報告書及財務報告案 2.一一一年度虧損撥補案 討論事項： 1. 辦理減資彌補虧損案 2. 辦理私募現金增資發行普通股案	承認事項： 1.本公司一一一年度財務報表(含合併財務報表)業經董事會決議通過，並經安侯建業聯合會計師事務所呂倩慧會計師及游萬淵會計師簽證完竣，併同營業報告書送請審計委員會查核完竣，出具審計委員會查核報告書。投票表決通過。 2.本公司一一一年度稅後淨損為新台幣156,558,681元，累積虧損為新台幣273,066,139元。暫不彌補。投票表決通過。 討論事項： 1. 本公司於112年8月28日完成減資彌補虧損全面換發新股上櫃開始買賣。 2. 本公司於112年11月2日董事會通過私募發行股普通7,200,000股，於113年1月12日交付私募股票。

2.一一二年度及截至年報刊印日止之董事會

屆次	證交法第14條之3所列事項	獨立董事意見	董事會決議
第九屆第十六次 (113.02.22)		無	一一二年度營業報告書及財務報告案。
	✓	無	變更簽證會計師案。
	✓	無	新任會計師報酬暨評估會計師獨立性及適任性案。
		無	一一二年度虧損撥補案。
	✓	無	編製一一二年度「內部控制制度聲明書」案。
		無	修訂本公司「公司治理實務守則」案。
	✓	無	修訂本公司「會計制度」案。
		無	申請銀行貸款額度案。
	✓	無	申請銀行遠期外匯額度案。
	✓	無	私募普通股現金增資原計劃變更案。
	✓	無	辦理私募現金增資發行普通股案。
		無	全面改選第十屆董事案。
		無	董事會提名董事(含獨立董事)暨審查獨立董事候選人名單案。
		無	解除新任董事及其代表人競業禁止限制案。

屆次	證交法第 14 條之 3 所列事項	獨立董事意見	董事會決議
		無	召開一一三年股東常會案。
		無	本公司經理人一一二年度激勵獎酬案。
第九屆第十五次 (112.12.30)		無	珠海興芯存儲科技授權合約簽訂案。
第九屆第十四次 (112.12.21)	✓	無	一一三年稽核計畫案
	✓	無	修訂本公司「內部控制制度—不動產、廠房及設備循環」案。
	✓	無	申請銀行遠期外匯額度案。
		無	一一三年營運計畫暨預算案。
		無	本公司經理人一一三年績效目標設定案。
第九屆第十三次 (112.11.02)		無	一一二年第三季合併財務報告案
		無	申請銀行綜合貸款額度續約案。
	✓	無	追任本公司新任內部稽核主管聘任案。
	✓	無	修訂本公司內部控制制度之「SP-100 採購及付款循環」案。
	✓	無	辦理私募普通股現金增資案之每股發行價格、發行總股數等相關事宜案。
第九屆第十二次 (112.08.03)		無	一一二年第二季合併財務報告案
		無	本公司截至一一二年六月三十日止之應收帳款及應收帳款以外款項之逾期三個月以上擬歸為非屬資金貸與性質案。
第九屆第十一次 (112.05.04)		無	一一二年第一季合併財務報告案
	✓	無	修訂本公司「內部控制制度—電子計算機循環」案
		無	本公司公司治理主管之任用案
第九屆第十次 (112.02.23)		無	一一一年度營業報告書及財務報告案。
		無	一一一年度虧損撥補案。
	✓	無	編製一一一年度「內部控制制度聲明書」案。
	✓	無	訂定「預先核准非確信服務政策之一般性原則」案
	✓		會計師報酬暨評估會計師獨立性及適任性案。
			追認組織調整案
			本公司經理人一一一年度激勵獎酬案
			本公司經理人一一二年績效目標設定案
	✓		私募普通股現金增資原計劃變更案。
	✓		辦理減資彌補虧損案
	✓		辦理私募現金增資發行普通股案。
			召開一一二年股東常會案

(十二)最近年度及截至年報刊印日止，董事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：第九屆第十五次董事會珠海興芯存儲科技授權合約簽訂案，經主席徵詢全體出席董事決議通過。六席董事(含三席獨立董事)同意、一席董事反對；反對意見：請經營團隊專注於本業，不贊成非本業相關的新專案。

(十三)最近年度及截至年報刊印日止，公司董事長、總經理、會計主管、財務主管、內部稽核主管、公司治理主管及研發主管等辭職解任情形之彙總：112 年 4 月 20 日內部稽核主管曾佳文辭職，新任稽核主管孫宇稜於 112 年 8 月 22 日就任。

五、簽證會計師公費資訊

(一)本公司112年度給付簽證會計師、簽證會計師所屬事務所及其關係企業之非審公費如下：

金額單位：新臺幣千元

會計師事務所名稱	會計師姓名	會計師查核期間	審計公費	非審計公費	合計	備註
安侯建業聯合會計師事務所	呂倩慧 游萬淵	112.01.01~112.12.31	1,515	750	2,265	移轉訂價服務公費、稅務簽證、英文財報公費及工商服務費。

(二) 更換會計師事務所且更換年度所支付之審計公費較公費更換前一年度之審計公費減少者，應揭露審計公費減少金額、比例及原因：無。

(三) 審計公費較前一年度減少達百分之十者，應揭露審計公費減少金額、比例及原因：無。

六、更換會計師資訊：

(一) 關於前任會計師

更換日期	113/02/22		
更換原因及說明	因應內部管理之需要。		
說明係委任人或會計師 終止或不接受委任	當事人 情 況	會計師	委任人
	主動終止委任		✓
	不再接受(繼續)委任		
最新兩年內簽發無保留 意見以外之查核報告書 意見及原因	無。		

與發行人有無不同意見	有		會計原則或實務
			財務報告之揭露
			查核範圍或步驟
			其 他
	無	✓	
說明			
其他揭露事項 (本準則第十條第六款 第一目之四至第一目之 七應加以揭露者)	無。		

(二)關於繼任會計師

事 務 所 名 稱	聯捷聯合會計師事務所
會 計 師 姓 名	詹定勳、黃珮樺
委 任 之 日 期	113/02/22
委 任 前 就 特 定 交 易 之 會 計 處 理 方 法 或 會 計 原 則 及 對 財 務 報 告 可 能 簽 發 之 意 見 諮 詢 事 項 及 結 果	無。
繼任會計師對前任會計 師不同意見事項之書面意見	無。

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

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

(一)董事、經理人及大股東之股權變動及質押情形

單位：仟股

職稱	姓名	112 年度		當年度截至 3 月 31 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	(851)	0	0	0
董事暨總經理	胡定中	(173)	0	(9)	0
董事	第一商業銀行受託保管鎰俠株式會社投資專戶	(1690)	0	0	0
	代表人：畑中 幸二郎	0	0	0	0
董事	中國信託商業銀行受託保管美商金士頓科技股份有限公司投資專戶	(1746)	0	0	0
	代表人：楊于霈	0	0	0	0
獨立董事	黃啟模	(284)	0	(1)	0
獨立董事	林耿步	(28)	0	0	0
獨立董事	侯一郎	0	0	0	0
研發副總經理	劉志成	(48)	0	0	0
資深副總經理	邱保鐘	(99)	0	0	0
協理	林育川	(91)	0	0	0
財務及會計主管	曾婉瀟	(17)	0	0	0

註：林育川於 112.1.11 解任經理人，及 112 年度有辦理減資事宜。

(二) 股權移轉或股權質押之相對人為關係人者：無。

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

單位：股；113 年 3 月 31 日

姓名	本人持有股份		配偶、未成年子女持有股份		利用他人名義合計持有股份		前十大股東相互間具有關係人或為配偶、二親等以內之親屬關係者，其名稱或姓名及關係		備註
	股數	持股比例	股數	持股比例	股數	持股比例	名稱(或姓名)	關係	
江志豪	5,684,386	9.97%	(註)	(註)	(註)	(註)	無	無	無
江玉蓮	3,982,568	6.99%	(註)	(註)	(註)	(註)	無	無	無
陳大愚	3,946,646	6.92%	(註)	(註)	(註)	(註)	無	無	無
中國信託商業銀行受託保管美商金士頓科技股份有限公司投資專戶	3,485,652	6.12%	0	0	0	0	無	無	無
代表人：楊于霈	0	0	0	0	0	0	無	無	無

姓名	本人持有股份		配偶、未成年子女持有股份		利用他人名義合計持有股份		前十大股東相互間具有關係人或為配偶、二親等以內之親屬關係者，其名稱或姓名及關係		備註
	股數	持股比率	股數	持股比率	股數	持股比率	名稱(或姓名)	關係	
第一商業銀行受託保管鎧俠株式會社投資專戶	3,375,480	5.93%	0	0	0	0	無	無	無
代表人：畑中幸二郎	0	0	0	0	0	0	無	無	無
曹志良	2,874,826	5.04%	(註)	(註)	(註)	(註)	無	無	無
江余春英	1,770,308	3.10%	(註)	(註)	(註)	(註)	無	無	無
林俊宏	1,697,971	2.98%	8,162	0.01%	(註)	(註)	無	無	無
宏誠創業投資(股)公司	1,599,170	2.80%	0	0	0	0	無	無	無
負責人：洪嘉聰	0	0	(註)	(註)	(註)	(註)	無	無	無
力成科技(股)公司	1,368,145	2.40%	0	0	0	0	無	無	無
負責人：蔡薦恭	0	0	(註)	(註)	(註)	(註)	無	無	無

註：無法取得資料。

十、公司、公司之董事、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：不適用。

肆、募資情形

一、資本及股份

(一)股本來源

單位：仟股/仟元；113年3月31日

年月	發行價格	核定股本		實收股本		備註		
		股數	金額	股數	金額	股本來源	以現金以外之財產抵充股款者	其他
87.11.26	10	20,000	200,000	6,000	60,000	創立資本	無	註1
89.05.24	10	20,000	200,000	10,000	100,000	現金增資 40,000 仟元	無	註2
90.03.28	10	20,000	200,000	15,000	150,000	現金增資 50,000 仟元	無	註3
91.06.11	12	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	75	36,000	360,000	27,650	276,500	現金增資 66,000 仟元	無	註5
92.08.28	10	50,000	500,000	33,555.3	335,553	盈餘轉增資 59,053 仟元	無	註6
93.11.15	10	55,000	550,000	41,490.8	414,908.6	盈餘轉增資 45,800.3 仟元、 資本公積轉增資 33,555.3 仟元	無	註7

年月	發行 價格	核定股本		實收股本		備 註		
		股數	金額	股數	金額	股本來源	以現金以外 之財產抵充 股款者	其他
94.09.30	10	62,000	620,000	45,596	455,960.55	盈餘轉增資 24,455.61 仟元、 資本公積轉增資 16,596.34 仟元	無	註 8
95.08.30	10	62,000	620,000	47,336	473,360	盈餘轉增資 17,399.45 仟元	無	註 9
96.03.05	15	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	15	62,000	620,000	47,646.7	476,467.5	員工認股權執行轉換 1,097.5 仟元	無	註 11
96.09.07	15	62,000	620,000	50,002	500,020.53	盈餘轉增資 22,653.03 仟元、 員工認股權執行轉換 900 仟元	無	註 12
96.11.16	17.9、15	62,000	620,000	50,280.8	502,808.03	員工認股權執行轉換 2,787.5 仟元	無	註 13
97.01.10	25	62,000	620,000	56,620.8	566,208.03	現金增資 63,400 仟元	無	註 14
97.06.04	15	62,000	620,000	54,793.6	547,936.78	員工認股權執行轉換 4,008.75 仟元 庫藏股減資 22,280 仟元	無	註 15
97.07.08	15	62,000	620,000	54,948.5	549,485.53	員工認股權執行轉換 1,548.75 仟元	無	註 16
97.09.08	17.5	75,000	750,000	60,674.5	606,745.53	私募現金增資 57,260 仟元	無	註 17
98.01.23	15	75,000	750,000	60,689.5	606,895.53	員工認股權執行轉換 150 仟元	無	註 18
98.05.27	15	75,000	750,000	60,902.5	609,025.53	員工認股權執行轉換 2,130 仟元	無	註 19
98.08.28	15	75,000	750,000	60,940.5	609,405.53	員工認股權執行轉換 380 仟元	無	註 20
98.11.27	15	75,000	750,000	61,483.5	614,835.53	員工認股權執行轉換 5,430 仟元	無	註 21
99.04.01	15、24.3	75,000	750,000	61,676.8	616,768.03	員工認股權執行轉換 1,932.5 仟元	無	註 22
99.05.31	15、24.3	75,000	750,000	62,154.5	621,545.53	員工認股權執行轉換 4,777.5 仟元	無	註 23
99.09.06	24.3	75,000	750,000	62,189.5	621,895.53	員工認股權執行轉換 350 仟元	無	註 24
99.12.13	15、24.3	75,000	750,000	62,238.8	622,388.03	員工認股權執行轉換 492.5 仟元	無	註 25
100.07.21	14.6、23.9	75,000	750,000	62,467.8	624,678.03	員工認股權執行轉換 2,290 仟元	無	註 26
100.09.15	14.6、23.9	75,000	750,000	62,492.8	624,928.03	員工認股權執行轉換 250 仟元	無	註 27
100.12.16	14.6、23.9	75,000	750,000	62,548.5	625,485.53	員工認股權執行轉換 557.5 仟元	無	註 28
102.12.25	19.2	75,000	750,000	70,048.5	700,485.53	私募普通股 75,000 仟元	無	註 29
103.03.05	23.9	75,000	750,000	70,249.5	702,495.53	員工認股權執行轉換 2,010 仟元	無	註 30
103.06.04	23.9	75,000	750,000	70,423.5	704,235.53	員工認股權執行轉換 1,740 仟元	無	註 31
103.08.29	23.4	75,000	750,000	70,563.5	705,635.53	員工認股權執行轉換 1,400 仟元	無	註 32
103.11.26	23.4	75,000	750,000	70,773.5	707,735.53	員工認股權執行轉換 2,100 仟元	無	註 33
104.04.07	23.4	75,000	750,000	70,859.5	708,595.53	員工認股權執行轉換 860 仟元	無	註 34
104.08.13	27	120,000	1,200,000	80,859.5	808,595.53	現金增資 100,000 仟元	無	註 35
109.08.25	10	120,000	1,200,000	64,687.6	646,876.42	減資 161,719 仟元	無	註 36
110.12.07	27.2	120,000	1,200,000	74,687.6	746,876.42	現金增資 100,000 仟元	無	註 37
112.07.12	10	120,000	1,200,000	49,765.9	497,659.34	減資 249,217 仟元	無	註 38
112.12.21	20.62	120,000	1,200,000	56,965.9	569,659.34	現金增資 148,464 仟元	無	註 39

註1： 87年11月26日經87352342號函核准設立。
註2： 89年05月24日經(089)商115806號函核准。
註3： 90年03月28日經(090)商09001105070號函核准。
註4： 91年06月11日經授商字第09101206500號函核准。
註5： 92年01月13日經授商字第09201003450號函核准。
註6： 92年08月28日經授中字第09232589900號函核准。
註7： 93年11月15日經授中字第09333029510號函核准。
註8： 94年09月30日經授中字第09432893200號函核准。
註9： 95年08月30日經授中字第09532759340號函核准。
註10： 96年03月05日經授中字第09631762180號函核准。
註11： 96年05月03日經授中字第09632050500號函核准。
註12： 96年09月07日經授商字第09601221330號函核准。
註13： 96年11月16日經授商字第09601282450號函核准。
註14： 97年01月10日經授商字第09701004610號函核准。
註15： 97年06月04日經授商字第09701130370號函核准。
註16： 97年07月08日經授商字第09701156790號函核准。
註17： 97年09月08日經授商字第09701229600號函核准。
註18： 98年01月23日經授商字第09801016120號函核准。
註19： 98年05月27日經授商字第09801106410號函核准。
註20： 98年08月28日經授商字第09801197960號函核准。
註21： 98年11月27日經授商字第09801274890號函核准。
註22： 99年04月01日經授商字第09901063790號函核准。
註23： 99年05月31日經授商字第09901111100號函核准。
註24： 99年09月06日經授商字第09901201580號函核准。
註25： 99年12月13日經授商字第09901273770號函核准。
註26： 100年07月21日經授商字第10001155000號函核准。
註27： 100年09月15日經授商字第10001214440號函核准。
註28： 100年12月16日經授商字第10001281590號函核准。
註29： 102年12月25日經授商字第10201261980號函核准。
註30： 103年03月05日經授商字第10301037510號函核准。
註31： 103年06月04日經授商字第10301098880號函核准。
註32： 103年08月29日經授商字第10301180600號函核准。
註33： 103年11月26日經授商字第10301245970號函核准。
註34： 104年04月07日經授商字第10401046520號函核准。
註35： 104年08月13日經授商字第10401161940號函核准。
註36： 109年08月25日經授商字第10901147120號函核准。
註37： 110年12月07日經授商字第11001226400號函核准。
註38： 112年07月12日經授中字第11233409970號函核准。
註39： 112年12月21日經授商字第11230230440號函核准。

單位：股；113年3月31日

股份種類	核定股本			備註
	流通在外股份	未發行股份	合計	
記名式普通股	56,965,934	63,034,066	120,000,000	上櫃公司股票

註1：本公司股票係上櫃公司股票，其中14,250仟股私募股票限制上櫃買賣。

註2：總括申報制度相關資訊：不適用。

(二)股東結構

單位：股；% 113年3月31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 外人	合計
人 數	0	1	19	3,076	7	3,103
持有股數	0	89,237	3,538,392	45,397,941	7,940,364	56,965,934
持股比例	0	0.16%	6.21%	79.69%	13.94%	100%

註：截至最近一次停止過戶日為113年3月31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；113年3月31日

持股分級	股東人數	持有股份	持股比例
1-999	1,606	513,136	0.90%
1,000-5,000	922	1,982,444	3.48%
5,001-10,000	219	1,554,448	2.73%
10,001-15,000	83	1,045,419	1.84%
15,001-20,000	48	858,186	1.51%
20,001-30,000	59	1,480,577	2.60%
30,001-40,000	36	1,245,533	2.19%
40,001-50,000	17	760,841	1.34%
50,001-100,000	44	3,092,722	5.43%
100,001-200,000	37	4,971,772	8.73%
200,001-400,000	13	3,651,081	6.41%
400,001-600,000	3	1,268,231	2.23%
600,001-800,000	3	1,958,949	3.43%
800,001-1,000,000	2	1,731,330	3.03%
1,000,001 以上	11	30,851,265	54.15%
合計	3,103	56,965,934	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：股權比例達百分之五以上之股東或股權比例佔前十名之主要股東名稱、持股數額及比例

基準日：113 年 3 月 31 日

主要股東名稱	股份	持有股數	持股比例(%)
江志豪		5,684,386	9.97%
江玉蓮		3,982,568	6.99%
陳大愚		3,946,646	6.92%
中國信託商業銀行受託保管美商金士頓科技股份有限公司投資專戶		3,485,652	6.12%
第一商業銀行受託保管鑑俠株式會社投資專戶		3,375,480	5.93%
曹志良		2,874,826	5.04%
江余春英		1,770,308	3.10%
林俊宏		1,697,971	2.98%
宏誠創業投資股份有限公司		1,599,170	2.80%
力成科技股份有限公司		1,368,145	2.40%

(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	111 年	112 年	當年度截至 3 月 31 日
每股市價	最 高		30.6	33.8	31.80
	最 低		15	17.35	24.90
	平 均		20.36	23.54	29.31
每股淨值	分配前		6.66	7.48	(註 2)
	分配後(註 1)		6.66	7.48	(註 2)
每股盈餘	加權平均股數(仟股)		74,688	50,654	(註 2)
	每股盈餘	調整前	(2.10)	(4.34)	(註 2)
		調整後	(3.15)	(4.34)	(註 2)
每股股利	現金股利		0	0	(註 2)
	無償配股	盈餘配股	0	0	(註 2)
		資本公積配股	0	0	(註 2)
	累積未付股利		0	0	(註 2)
投資報酬分析	本益比		不適用	不適用	不適用
	本利比		不適用	不適用	不適用
	現金股利殖利率		不適用	不適用	不適用

註 1：係以盈餘分配後之股本追溯調整

註2：本年度尚未結束，故無相關資料

(六)公司股利政策及執行狀況

1.本公司章程所訂之股利政策

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

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

2.本次股東會擬議股利分派之情形

本公司一一二年度盈餘分配案業經一一三年二月二十二日董事會決議通過，因一一二年度稅後淨損為新台幣220,015,573元，經資本公積彌補虧損76,464,000元，累積虧損為新台幣143,551,578元。本年度(一一三度)股東會擬議不配發股利。

(七)本次股東會擬議之無償配股對公司營業績效及每股盈餘之影響

本公司於一一三年股東會擬議不配發股東及員工股票紅利，故無償配股對公司營業績效及每股盈餘並無影響。

(八)員工及董事酬勞

1.公司章程所載員工及董事酬勞之成數或範圍：

(1)員工酬勞不少於百分之十。

(2)本公司如尚有累積虧損時，於當年度有獲利須提撥員工酬勞與董事酬勞前，應先預先保留彌補數額，其餘額再提撥不低於百分之十為員工酬勞及不高於百分之二為董事酬勞。前項員工酬勞發給股票或現金之對象，包括符合一定條件之從屬公司員工。本公司獨立董事之報酬，係採月支之固定報酬方式給付，而不參與第一項之分配。

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

3.董事會通過分派酬勞情形：本公司一一三年度擬不配發股利。

4.前一年度員工及董事酬勞之實際分派情形（包括分派股數、金額及股價）、其與認列員工及董事酬勞有異者並應敘明差異數、原因及處理情形：

本公司前一年度(一一二年度)股東會決議配發員工紅利、董事酬勞，與原董事會通過之擬議配發情形相同，並無差異。

(九)公司買回本公司股份情形：無。

二、公司債辦理情形：無。

三、特別股辦理情形：無。

四、海外存託憑證辦理情形：無。

五、員工認股權憑證辦理情形：無。

六、限制員工權利新股辦理情形：無。

七、併購或受讓他公司股份發行新股辦理情形：無。

八、資金運用計畫執行情形：

(一) 計劃內容

項目	112 年第 1 次私募 發行日期：112 年 11 月 2 日
股東會通過日期及內容	112 年 5 月 16 日股東常會決議通過授權董事會視資本市場狀況或公司實際營運需要，以私募方式辦理現金增資發行普通股，發行股數不超過 20,000 仟股額度內，每股面額為新台幣 10 元，並自股東會決議私募案之日起一年內採一次或二次方式辦理。
計劃所需資金總額	新台幣 148,464 仟元
資金來源	私募普通股 7,200 仟股，每股面額 10 元，每股私募價格 20.62 元，合計取得新台幣 148,464 仟元。
私募資金用途	充實營運金
預計達成效益	(1)充實營運資金，提升可動用資金之水位並增加運用之靈活性。 (2)改善財務結構，提升流動比率及公司淨值。

(二) 執行情形

1. 私募資金運用情形及計劃執行進度

項次	計劃項目	執行進度			未支用資金餘額及用途明	超前或落後原因及改進計劃
第一次	充實營運資金	支用金額	預定	新台幣 148,464 仟元	無	無
			實際	新台幣 148,464 仟元		
		執行	預定	100%	無	無

		進度 (%)	實際	100%		
--	--	-----------	----	------	--	--

2. 執行效益之評估

單位：新台幣仟元；%

項目		111 年度	112 年度
財務 資料	營運資金	64,616	141,727
	股東權益	497,659	426,108
財務 結構	負債比率	20.98	16.27
	長期資金信不動產、廠房 及設備比率	880.40	1,459.25
償債 能力	流動比率	428.63	560.62
	速動比率	104.45	223.87

本公司112 年11 月私募有價證券計畫已收足股款並陸續投入充實營運資金，經檢視112 年度個體財務報表，於營運資金、公司淨值及相關財務比率皆較111年度改善，故本次增資效益應已合理顯現。

伍、營運概況

一、業務內容

(一)業務範圍

1.所營業務主要內容

本公司主要從事 NAND Flash 控制 IC 及 MEMS(微機電)麥克風等音訊 IC 相關積體電路及應用技術之設計、測試、生產及行銷等業務。

2.營業比重

單位：新台幣仟元

產品別 \ 年度	112 年度	
	金額	營收比重(%)
控制 IC	100,251	36.37
音訊 IC 及其他	137,850	50.01
設計服務收入	37,540	13.62
營業收入淨額總計	275,641	100.00

3.公司目前之商品(服務)項目

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

4.計畫開發之新商品(服務)

- (1) USB 3.2 Gen 1 NAND Controller IC
- (2) SATA/ PCIe SSD(固態硬碟，Solid State Disk/Drive)NAND Controller Solution
- (3) 數位式高 SNR MEMS 麥克風 IC
- (4) 數位式高 AOP MEMS 麥克風 IC
- (5) USB 高音質 24 Bits/96K sample rate Audio Controller 及 Type C Hi-RES Audio Controller 與附加 3D 環繞音效及 EQ 功能之 Audio Controller

(二)產業概況

1.產業之現況與發展

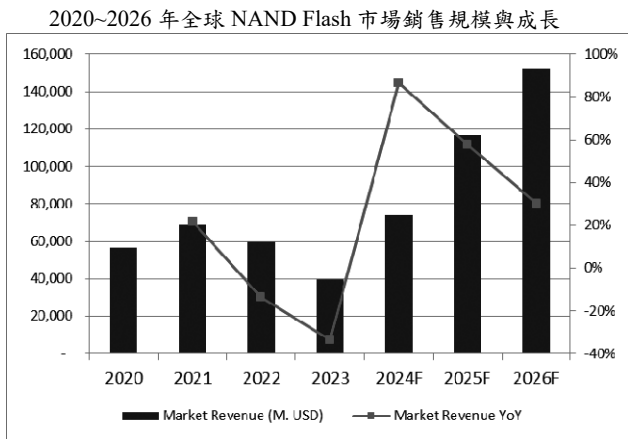
(1)NAND Flash

NAND Flash Maker 為了讓成本下降，製程由 90 奈米一直一路微縮至 1x 奈米，無法克服良率及可靠度問題，進而轉向立體堆疊結構的 3D

NAND Flash TLC 晶片，4-bit-per-cell 架構的 QLC 方向發展，持續提供單位面積內記憶體儲存容量持續增加，整體產業的發展也持續擴大。

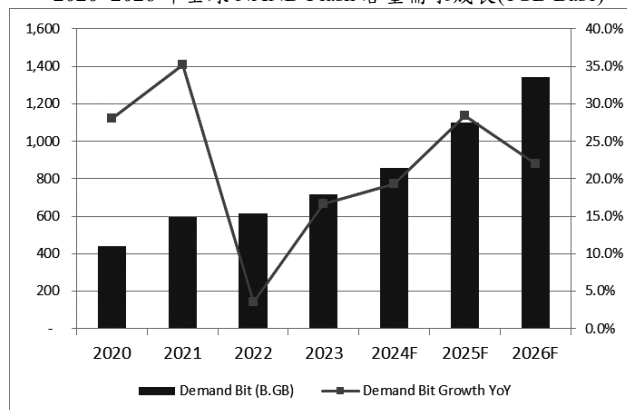
NAND Flash 需求面不僅是快閃記憶卡和隨身碟，嵌入式儲存媒體如 eMMC，大量應用在平板電腦以及 eMMC/ UFS 應用在智慧型手機等智能平台與行動裝置，固態硬碟(SSD)大量應用在筆記型電腦及桌上型電腦及伺服器，都是以快閃記憶體作為主要儲存的記憶體。

根據市調機構 IL CONSULTANT 針對全球 NAND Flash 容量需求調查，2022 年下半年隨著新冠疫情趨緩，各國陸續開放，電子產品需求下滑，全球 NAND Flash 市場銷售規模比起 2021 年下跌。2023 年第一季至第三季庫存去化已至健康水位，2023 年落底，預計 2024 年下半年後市場需求將恢復正常，總銷售金額也將開始成長。



資料來源：IL CONSULTANT

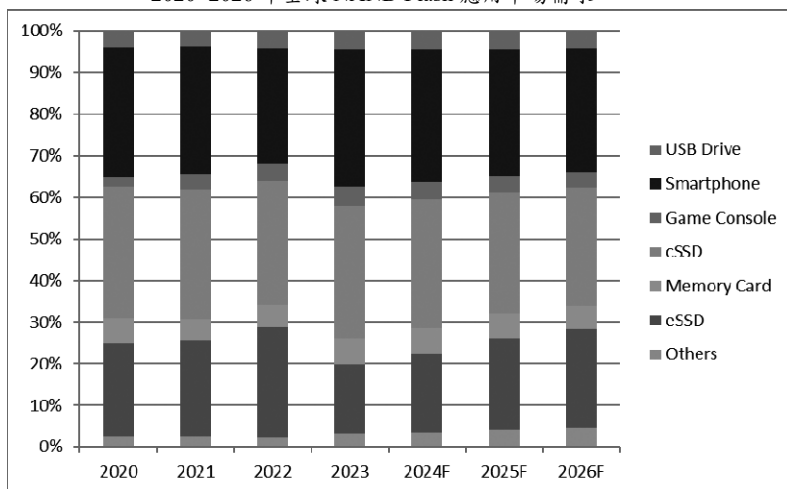
2020~2026 年全球 NAND Flash 容量需求成長(1GB Base)



資料來源：IL CONSULTANT

依 NAND Flash 應用容量需求市調報告來看，除隨身碟有穩定需求來看，含消費及企業型固態硬碟 SSD 市場亦持續成長。

2020~2026 年全球 NAND Flash 應用市場需求

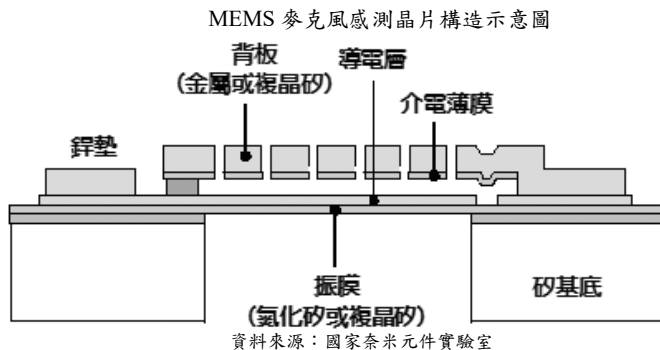


資料來源：IL CONSULTANT

(2)MEMS 麥克風

麥克風是一種將聲壓能量轉換為電能的機械結構感測器元件，將聲音轉換成電訊號以進行傳輸與處理。麥克風在日常生活中的應用廣泛，只要是需

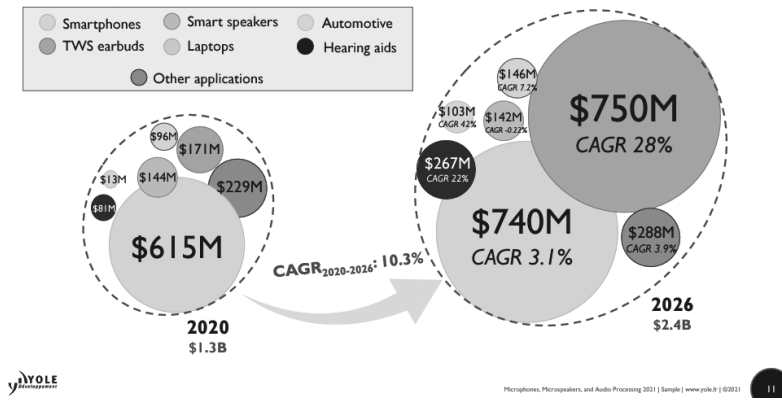
要收音的應用都會用得到，例如手機、耳機、筆記型電腦、平板電腦、電視、安防、對講機、智能應用、聲控與車載等應用。



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

整體市場根據市調機構 Yole Development 2021 年所佈的調查，全球 MEMS 麥克風市場將由 2020 年的 13 億美元的規模成長至 2026 年的 24 億美元，以年成長率 10.3% 的速度快速提升。

MEMS MICROPHONE MARKET BY MAIN APPLICATION



Worldwide Smart Home Device Forecast by Shipment Volume, Market Share, and 2023-2027 Growth Rate (shipments)

Device Category	2023 Shipments*	2023 Market Share*	2027 Shipments*	2027 Market Share*
Video Entertainment	278.7	32.5%	306.4	26.5%
Home Monitoring/Security	191.8	22.4%	252.2	23.5%
Lighting	101.9	11.9%	169.7	20.5%
Smart Speaker	106.9	12.5%	122.5	11.0%
Thermostat	24.9	2.9%	29.7	2.6%
Others	152.9	17.8%	211.0	19.4%
Total	857.1	100.0%	1,091.5	100.0%

Source: IDC Worldwide Quarterly Smart Home Device Tracker, June 23, 2023

資料來源：IDC 2023

智能家居裝置是一種應用了語音辨識技術的智能化設備，使使用者可以透過語音指令來控制其功能。其中，麥克風是實現語音操作的關鍵元件之一。然而，在智慧家居環境中，由於用戶與裝置之間存在一定距離，常受到背景噪音、其他聲音干擾、回聲等因素的影響，從而影響語音識別的準確率。儘管如此，隨著語音辨識技術的不斷發展，這些問題正在逐漸被克服，智能家居裝置正迅速融入人們的日常生活。

根據 IDC 的統計資料,智能家居裝置的主要應用包括影音娛樂、安防監控、智能照明和智能音箱等。預測到 2027 年,智能家居裝置的出貨量將達到十億台,每個裝置可能配置 1~4 顆麥克風,這一數量驚人。這些智能家居裝置在不同的應用場景中展現出了巨大的潛力,從提供便利的生活方式到加強家庭安全和節能方面都具有顯著的效益。

隨著智能家居裝置的普及,人們對於舒適、智能化生活的期望不斷增加。除了語音辨識技術外,智能家居裝置還通過機器學習、人工智能等先進技術的不斷升級,提升了其功能和性能。這種趨勢將持續推動智能家居行業的發展,為人們帶來更多便利和舒適的生活體驗。

在安防監控領域,門禁對講機和監控攝影機的應用持續增加。門禁對講機不僅提供基本的門禁功能,還搭載了語音交互、語音辨識和遠程控制等功能,因此受到市場歡迎。透過先進的通信技術,使用者可以實現遠程開啟門禁、即時監視訪客以及實時溝通等功能。門禁對講機的多功能性和智能化使其在企業、住宅和公共場所等各種場景中得到廣泛應用。同時,隨著客戶對語音通話和辨識功能的要求提高,每台設備配置的麥克風數量也逐步增加。根據 IHS 的估計,到 2023 年,全球網絡攝像機的出貨量有望達到 2 億台,並逐步從 ECM 麥克風轉向 1 顆 MEMS 麥克風的配置。



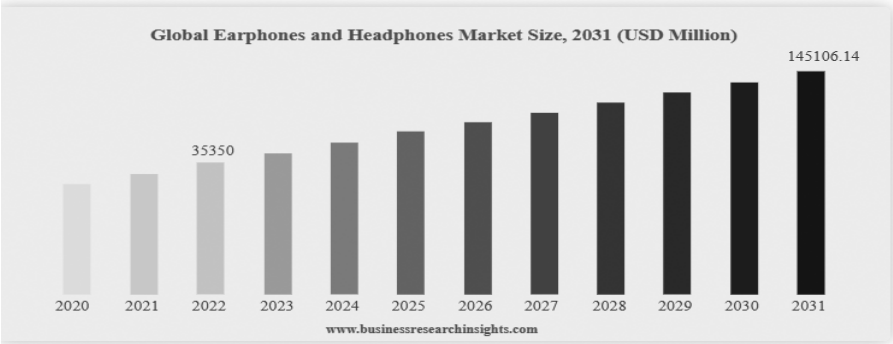
資料來源：TrendForce 2024

根據 TrendForce 的統計資料顯示,全球汽車銷售量在 2018 年至 2020 年期間出現了下滑趨勢,然而預計在 2020 年至 2027 年間將呈現穩定增長態勢,尤

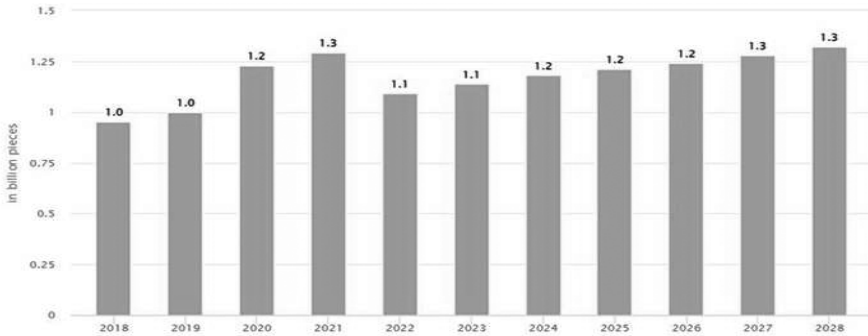
其是電動車的增長幅度最為顯著。從功能角度分析，車載應用麥克風的主要功能包含車內通訊、智能座艙、eCall 以及主動降噪。智能座艙與車內通訊系統通常配備 2~8 個麥克風，用於接收每位乘客的聲音並主動調整並強化每個人所說的話，以降低不必要的噪音。eCall 系統通常配備 1~2 個麥克風，以便在發生緊急狀況時汽車和當地緊急救援服務單位可以直接進行語音溝通。主動降噪系統則在整個車廂內部安裝了 2~6 個麥克風，用於測量內部噪音，並將音效資料傳輸到進行主動降噪計算後再發出反相音效信號到揚聲器。入門款汽車的主動抗噪系統通常配備 2~4 個麥克風，而高端車型最多可達到 8 個麥克風。綜上所述，每台車依據功能與定位的不同可能需要 5~18 顆麥克風。根據市場回饋，電動車對麥克風功能的引入速度比燃油車更快，對麥克風而言這會是充滿潛力的重要市場。

(3)USB Audio IC

市場預估全球耳機的市場規模在 2021 年~2025 年間，預測將成長到 777 億 6000 萬美元，預測期間內預計將以 8%的年複合成長率推移。



VOLUME VOLUME CHANGE



Most recent update: Mar 2024

Source: Statista Market Insights

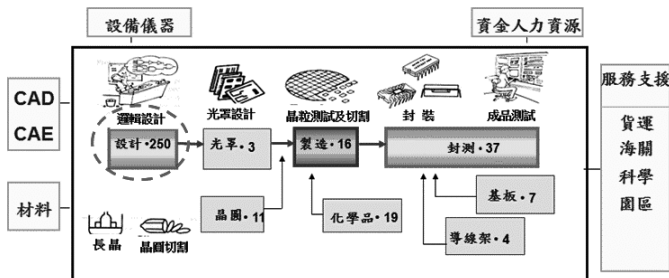
2023 年 USB Audio 市場是一個以庫存出清為主的大環境， 個個參與其中的廠商都在為中美貿易問題而導致的大量庫存在努力求生，但還好在遊戲耳機市場，並沒有因為 TWS 的 IC 修改 F/W 後，傾銷到低階 USB AUDIO 市場而改變，傳統遊戲耳機市場，依然維持採用標準的 USB AUDIO 架構，故 2023 能維持一定的出貨率，並為了 2024 市場良好的成長性打下基礎。

2.產業上、中下游之關聯性

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

IC 設計公司，主要業務為自行設計產品銷售或接受客戶之委託設計，屬腦力密集產業，其所需資本遠小於晶圓製造廠。IC 設計業在產業價值鏈中，屬於上游產業，完成最終產品前，必須經過專業晶圓代工廠或 IDM 廠(整合型半導體廠：Integrated Device Manufacturer，從設計、製造、封裝、測試到銷售都一手包辦)製作成晶圓半成品，再經由前段測試，然後轉給專業封裝廠進行切割及封裝，最後由專業測試廠做後段測試，測試後之成品則經由銷售管道售予系統廠商裝配生產成為系統產品。

茲將 IC 設計產業上、中、下游產業關聯圖列示如下：



資料來源：工研院 IEK(2013/07)

3. 產品之各種發展趨勢

(1) Flash Data Storage 產業

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

A. 可攜式數位消費性電子產品之應用

在 Intel 及 AMD 新的晶片組帶動下，USB 3.x 已成為個人電腦的內建標準介面，連帶市場上 USB 3.x 隨身碟的供貨比例也逐漸提高。Type C 介面也因為手機、平板及 Note Book 廣泛採用，Type C 介面隨身碟產品之需求，也逐漸提高。另外，蘋果 iPhone 15 開始將轉接頭由 Lightning 變更為 Type C，Type C 介面隨身碟產品之需求，也將更提高。由於 USB 外接式硬碟價格提高，反而讓 USB 大容量外接式固態硬碟需求增加。

B. 筆記型電腦及桌上型電腦之儲存設備取代效應

SSD 採用隨機性存取機制，超越一般硬碟的半循序、半隨機存取方式，可加速程式執行與資料讀寫，對作業系統而言是一大利多，也已成爲筆記型電腦的標準配備；快閃記憶體運作時的低耗電、開機快速、可靠性佳、效能佳與低噪音，加上輕薄短小等特性，已成為提升電腦工作效率的最佳利器。2016 年起在筆記型電腦以及桌上型電腦市場，明顯加速以 SSD 替代硬碟之態勢，2018 年 NAND Flash 供貨順利後，SSD 進入高成長趨勢，Flash 單價下跌誘因，造成市場 SSD 數量加速成長及主要使用容量往上推升，SSD 已成為主流存儲媒體，並已由 SATA 介面轉往 PCIe G3 / 4 介面，預計每年將持續成長。

C. 網路伺服器之儲存媒介

SSD 無讀寫臂、磁頭及馬達等結構，操作電流低、低耗電、不發高熱，存取速度快之優勢，已經成為新一代巨型資料中心(Data Center)網路伺服器資料儲存階層架構中最高速快取儲存之最佳選擇。另外 Nvidia 及 AMD GPU 在高速 AI 伺服器上的強力支援，使得 AI 伺服器需求快速成長，也同步帶動企業型固態硬碟需求的增加。

D.其他產業之應用

嚴苛使用環境(Environment Tolerance)之特性需求下(包括汽車產業、工具機產業)，這部份之應用市場特性目前為利基型高利潤，在沒有更適合之解決方案出現之前，未來市場仍具潛力。未來 Edge Computing IOT 之應用也有就地儲存資料之需求，將是另一個具有潛力之市場。

(2)MEMS 麥克風產業

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

由產業應用趨勢來看，語音輸入提供最直接、最便利的人機介面輸入方式並為目前的主流趨勢。近年來語音辨識在雲端資料大數據演算法之大幅躍進，加上以半導體製程製造之 MEMS 麥克風 IC 能提供訊噪比(SNR)較高、感度(Sensitivity)、相位(Phase)品質較一致之特性，搭配先進之音源分離、陣列指向等技術，可以提供較高的收音品質，供後端進行語音辨識處理，效果顯著，已成為人機界面新的發展方向。目前已被應用在各智能家電、智能家居、安全監控、車載等各式各樣的應用，市場成長快速。

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

(3) USB Audio IC 產業

從音訊播放設備到智慧平臺，從手機配件到獨立終端，以音箱、耳機為代表的音訊終端正在經歷三大蛻變：

a.連接無線化：走向獨立終端第一步。一方面藍牙技術發展，傳輸速率和頻寬提升，從有線演化為無線耳機/音箱，實現音訊終端與音響源的無線化;但另一方面，由於有線音訊設備的穩定性跟實用性依然在大部分應用場景占有極高的使用度，短期內依然有難以替代的必要性。

- b. 介面智能化：晶片算力提升至平臺級別，語音喚醒+主動降噪成標配。
隨著智慧化功能的加入，音訊(耳機/音箱)主晶片的算力和功能集成需求大幅提升，從單純完成藍牙/WiFi 的資料傳輸(Connectivity)，逐步演變為可進化的智慧化獨立運算平臺(Platform)。此外耳機終端整合語音喚醒進一步解放使用者雙手，實現更自然的人機介面。
- c. 終端多樣化：智慧音訊終端不僅僅是耳機和音箱，未來將呈現多樣化的無限可能。中短期看，智慧耳機將作為手機廠商有效差異化競爭手段，在中高階手機存在標配可能性；智慧音箱則受益於家庭端滲透率持續提升，向“重量級場景交互中心”和“羽量級語音入口”兩極演進。中長期看，一方面耳機/音箱終端進一步向多功能化、場景定制化、相對獨立化演進，另一方面隨著智慧化場景的滲透，音訊入口也將突破耳機/音箱形態，呈現多樣化延伸發展的態勢。

2023 年後 5G+AI 技術升級，更將推動音訊作為萬物互聯時代的重要入口，這是未來發展的重要指標，以目前的主力產品 USB Audio 來說，在 USB 1.1 / 2.0 的介面下，可以提供使用者多聲道及 32/24 bit 及 48/96/192/384/768KHz 的輸出或輸入，比起其他的內接式介面毫不遜色，甚至因為數位介面具有不會再失真及傳輸上易採抗雜訊干擾方式的先天優勢，整體可以得到更好的效果。由於 USB Audio 提供了使用者一個更方便、更高等級，甚至某些情況下是唯一的音效升級方案，因而開創出一個新的外接式的音效市場。同時隨著近年來各種手持式裝置的大量崛起，尤其是智慧型手機與平板電腦的興起，對 PC 及 NB 市場也起了微妙的此消彼長的效應。所幸這些新的手持裝置雖然並不一定直接保留 USB 插槽介面，但都有志一同的持續支援 USB 的功能，透過各式的轉接埠仍然可以輕易使用 USB Audio 的音效，對各類裝置，USB Device 都是很好的擴充性裝置，也相容於更先進的 TYPE-C 介面，並且在 2.4/5.8GHz 相關等無線產品中，USB 往往是 Tx 端與裝置連結的重要橋接器，更可助長 USB Audio 相關市場之擴充。

4. 產品競爭情形

目前 NAND 快閃記憶體已是 Samsung、KIOXIA (Toshiba)/Western Digital(Sandisk)爭霸，加上 Intel(Solidigm)、Micron、SK Hynix 等國際大廠，各家都已導入 3D 結構，成為這波成長的動力與競爭的焦點，中國大陸長江存儲(YMTC)也以強大資金為後盾，開始在研發及製造上打基礎，加上大陸強勁的內部需求，已一步一步進入這個市場。快閃記憶體控制 IC 競爭也甚為激烈，由於

大陸國產化 Controller IC 的大方向，USB Controller IC 設計公司，除了台灣主要幾家廠商外，中國大陸已陸續成立幾家公司也在廣大內需市場深耕；現有 SSD Controller IC 設計公司除了美國及台灣之外，中國大陸也陸續成立幾家 SSD Controller IC 設計公司，競爭更為白熱化。

MEMS 麥克風採用標準 MEMS 製程開發之產品，已陸續推出適合不同應用以及不同封裝形式之數位式/類比式 MEMS 麥克風。目前市場上眾多 MEMS 麥克風供應商，競爭激烈，但是 MEMS Sensor 與 ASIC 同時真正自行開發的廠商不多，唯有如此才能應對多元化的應用需求、確保產品特性穩定與供貨穩定。部份 MEMS 麥克風供應商有些是對外採購 MEMS Sensor，或是對外採購 ASIC 或是兩者皆向外採購，只經營封裝銷售，本公司是國內唯一 MEMS Sensor 與 ASIC 皆以自有技術、自有專利開發產品的 MEMS 麥克風供應商。以全球市場競爭來看，大致有五類供應廠商：

分類	MEMS Sensor	ASIC	代表企業
第一類	自行開發	自行開發	■ Knowles 美商樓式(MEMS Sony，ASIC AMS) ■ Infineon 德商英飛凌(MEMS Infineon，ASIC Infineon) ■ 3S 台灣鑫創科技(MEMS UMC，ASIC X-fab+UMC) ■ MEMSensing 中國敏芯微(MEMS 上華，ASIC 中芯) ■ STMicron 歐商意法半導體(MEMS Omron，ASIC STM)
第二類	高階產品所使用的 MEMS Sensor / ASIC 購自 Infineon，低階產品使用自行開發的 MEMS Sensor / ASIC		■ Goertek 中國歌爾聲學 ■ AAC 中國瑞聲科技(買斷日商 Omron MEMS Microphone 在中芯國際生產權力)
第三類	單獨供應 MEMS Sensor 或外購 ASIC 封測後自行銷售		■ NISD(日清紡微電子) ■ Fortemedia(美商富迪) ■ GMEMS(中國通用微)
第四類	源自外購	自行開發或銷售 ASIC	■ Zilltek(台灣鈺太) ■ Navosense(中國納芯微)
第五類	源自外購	源自外購	日本(Hosiden)、南韓(BSE) 與其他大陸的多家廠商(如共達..)

這五種不同的供應商在全球市場上競爭相當激烈，目前 Infineon 在產品技術最為領先，在 MEMS 晶片套片市場以 Infineon 銷售最好，在 MEMS 麥克風成品以 Knowles 的市占率最高，鑫創的市場定位在高 SNR 及品質穩定，善用

MEMS Sensor 與 ASIC 皆自行開發之優勢，快速提供客戶所需新應用規格，滿足客戶各種不同需求，逐步取代歐美品牌的市場。

USB Audio 產品方面目前同性質產品也有不少但目前各自的產品定位在市場相對來說是各有不同。公司 USB Audio 的定位主要是泛用性高，相容性佳、性價比好，以純硬體架構穩定性高，與有些著重在 DSP 及算法的開發的產品定位不盡相同；公司主力放在入門級簡單好用效果佳的產品線，降低工程支援人力需求及客製化的軟體需占用過多資源的負擔，並極小化數家 IDM 廠商開發同類型產品競爭品牌客戶的窘境，客戶端多數認為我們的產品與其他廠牌有實質的差異性。

(三)技術及研發概況

1.最近年度及截至年報刊印日止，投入之研發費用

單位：新台幣仟元

項目/年度	112 年度
研發費用	123,010
營業收入淨額	275,641
研發費用占營收淨額之比例(%)	44.63

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

2.最近年度及截至年報刊印日，開發成功之技術或產品

年度	研發成果
112 年度	(1)推出 USB Cap-less Headphone Drive 24bit/96k Hi-Res Audio IC (2)推出 1.2V NAND Flash 介面之 USB2.0 入門級 NAND Flash Controller (3)推出類比分差接口 MEMS 麥克風 (4)推出高耐風壓系列 MEMS 麥克風 (5)助聽器抗 UV 類比式 MEMS 麥克風 (6)推出 USB3.2 Gen I LDPC 控制 IC 開發出支援 KIOXIA BiCS6 TLC NAND Flash。 (7)推出 1300um x1300um MEMS 晶片。
113 年 3 月 31 日	(1)推出 USB3.2 Gen I With Type A & Type C 控制 IC，開發支援 KIOXIA BiCS6 & BiCS8 新的 TLC/QLC NAND Flash。

年度	研發成果
	(2)推出 high SNR 67dB + 數位式 MEMS 麥克風 (3)Tape out high AOP 130dB 數位式 MEMS 麥克風

(四)長、短期業務發展計畫

1.短期業務發展計畫

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

在 MEMS 麥克風 IC 產品方面，本公自行開發 MEMS Sensor 與 ASIC 晶片，並設計麥克風封裝結構，自行開發量產測試設備，確保產品品質一致性與供貨穩定，強調從晶片開發階段就考慮不同的應用需求，開發最貼近市場需求的產品。隨著高 SNR/高 AOP D-mic 產品今年陸續推出，將有助擴大數位電視、安全監控、智能穿戴、筆記型電腦等應用市場市佔率。

在 USB Audio 方面，短期內將用現有產品來持續擴大前兩年來因消費 IC 市場缺貨環境下辛苦穩定下來的客戶群，持續改進產品的功能及提高性價比，並維持一貫的高品質客戶服務口碑，維持穩定的市場供貨。另外也在積極制定新的產品研發計畫，在 2024 年將做一次產品的改進升級。

2.長期業務發展計畫

快閃記憶體的应用市場仍具有長期的發展性並已以 3D NAND Flash 為主流。在具消費性特性的 USB NAND Flash 控制 IC 市場以穩住整體毛利為目標；在資訊產品方面則將持續投入高速 SSD 控制 IC 之產品市場，並持續審慎檢視佈局現有市場以及快速興起之其他區域市場。

在 MEMS 麥克風 IC 產品方面，定位七大應用領域適合的產品，包含 ANC 主動降噪耳機、AI 智能應用、安全監控、車載、筆記型電腦、TWS 藍芽耳機與手機。長期在此七大應用領域經營品牌客戶，在客戶端協助代理商廣泛開發各種類型客戶，在另一方面與後端主晶片原廠進行深度合作，共同開發市場。

在 USB Audio 方面，長期的目標將會開始著力在無線 AUDIO 產品的開發，並針對市場現有產品進行優化及改進，來創造出差異化的新產品並

完善製造商及消費者的體驗，逐步建立未來以 USB Audio 產品做為 AI 時代的進入口產品的規劃。

二、市場及產銷概況

(一)市場分析

1.主要商品(服務)之銷售(提供)地區

單位：新台幣仟元

銷售區域 \ 年度	112 年度	
	金額	%
內銷	48,758	17.69
外銷	226,883	82.31
合 計	275,641	100.00

2.市場占有率

本公司為專業 IC 設計廠商，主要產品包含 NAND Flash 控制 IC、微機電(MEMS)麥克風及音訊應用 IC，及相關積體電路設計及技術服務。依據市調機構 IC Insights 最新公布全球整體 IC 設計產業，2023 年產值達 125.6 百億美元，約為新臺幣 3 兆 7 千 700 億元，而本公司 112 年之合併營業收入淨額為新臺幣 276 百萬元，占總產值之比重約為 0.0073%。就整體 IC 設計市占率目前雖小，但本公司未來將持續耕耘 NAND Flash 控制 IC 產品線及客戶群，並擴大 MEMS 麥克風 IC 產品線，故未來將有相當之成長空間。

單位：新台幣百萬元；%

項目	112 年度
本公司營業收入(A)	276
全球 IC 設計產業產值(B)	3 兆 7 千 700 億元
IC 設計產業市場占有率(A)/(B)	0.0073%

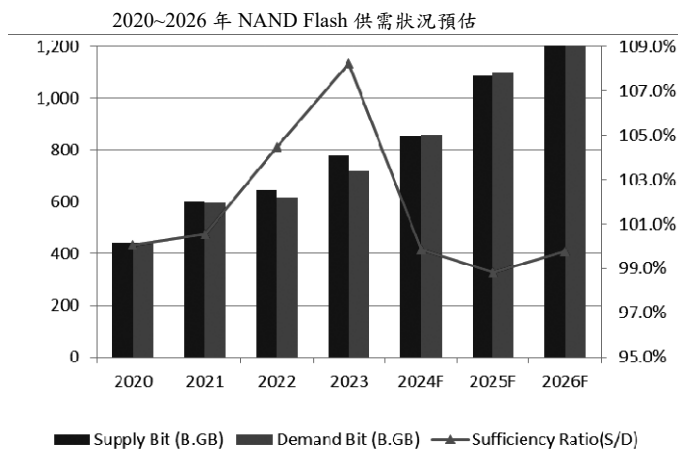
資料來源：主計處

3.市場未來之供需狀況與成長性

(1)NAND Flash

依據 IL CONSULTANT 指出，NAND Flash 已成為各式電子產品的主要儲存媒體，2022 年下半年隨著新冠疫情趨緩，各國陸續開放，電子產品需求下滑，庫存去化一直到 2023 年。2020 年之後供需平衡曲線 (Sufficiency Ratio)，2022~2023 已明顯供過於求，雖然 NAND Flash 產業在某些時間點產生了部分供過於求或是缺貨的情形，但大體上來說整體供給需求的狀況仍算是健康平衡的，並仍在穩定的成長中。長期來看，

市調資料預估 2020 至 2026 年整體 NAND Flash Memory 市場需求持續成長，從應用市場來看，NAND Flash 應用已快速擴散，除了智慧型手機採用 UFS 或 eMMC 及平板電腦採用 eMMC，筆電及資料中心搭載 SSD 固態硬碟的需求也正快速增溫。參考市調報告資料，就個別市場成長性而言，SSD 占整體 NAND Flash 應用市場需求已超過 50%。長期來看，SSD 仍是容量需求成長之主要應用市場，也是公司積極佈局發展的方向。



資料來源：IL CONSULTANT

(2) MEMS 麥克風

根據市調機構 Yole Development 2021 年公佈的資料，全球 MEMS 麥克風市場將由 2021 年的 12 億美元的規模成長至 2026 年的 18 億美元。在供給面上，MEMS 麥克風的 Sensor 需要特殊半導體設備與製程，這會是供給上最重要的限制，一般半導體代工廠除非投資特殊設備，並與 MEMS 麥克風廠商合作投入製程開發，否則無法製造、量產的，目前具備量產產能的半導體廠有限，如在日本的 Sony、NJR，在德國與馬來西亞的 Infineon，在中國大陸的 SMIC 與華潤微，與在台灣的 UMC 等 8 inch/6 inch 半導體廠，目前供應尚稱足夠。未來數年，MEMS 麥克風的需求成長力道在結合雲端語音辨識(Cloud Voice Recognition)搭配人工智慧功能等以及終端語音辨識(Edge Voice Recognition)搭配終端人工智慧新的應用趨勢下，必將持續強勁成長，8 inch 半導體新產能的持續投入可能會有瓶頸。

(3)USB Audio IC

USB Audio 市場已經進入自傳統音訊、數位音訊之後的音訊生態階段，而增長主要得益於用戶音訊使用習慣成熟、音訊內容產品多點開拓、音訊直播推升用戶付費等因素。未來，市場增量空間將隨著音訊產品與盈利模式的日漸成熟、音訊生態的效益精進而進一步打開，尤其是 2023 年後疫情時代下 5G+AI 技術升級更將推動音訊作為萬物互聯時代的重要入口，市場邊界將大大拓展。預計到 2024 年整體市場規模將超過 340 億元。

4.競爭利基

(1)與產業上下游合作關係緊密

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

在 MEMS 麥克風 IC 產品方面，本公司長期與半導體製造商合作開發 MEMS Sensor 製程、與封裝廠合作開發封裝製程、且與設備廠合作開發自動化測試設備，掌握從半導體製程、封裝製程到自動化測試設備，從市場需求出發，強調從晶片開發階段就考慮應用需求，開發最貼近市場需求的產品，透過整個產業上下游緊密合作關係，提供客戶最合適的產品，創造雙贏。

USB Audio 產品線長期以來與產業鏈中的上下游關係緊密，在未來更加會加深與產業鏈中的上下游關係，以維持更好的產品良率及成本優勢。

(2)掌握關鍵性核心技術

本公司除既有在 NAND Flash 控制 IC 產品上所累積的關鍵性核心技術之外，亦積極開發 MEMS 麥克風 IC 新產品。從早期推出全球唯一進入量產的單晶片 CMOS MEMS 麥克風開始，到因應主流市場需求將 ASIC 與 MEMS Sensor 分開設計，推出雙晶片 MEMS 麥克風，一路累

積製程元件、電路設計、聲學機構、封裝測試等技術與專利，充分掌握相關從製程元件、電路設計、聲學機構、封裝測試等關鍵性核心技術。

(3)掌握良好的客戶關係

USB Audio 產品線長期以來與產業鏈中的上下游客戶關係緊密，在未來更加會加深與產業鏈中的上下游關係，以維持更好的產品良率及成本優勢，提供穩定性高的消費級別產品來維持客戶的黏著度。

5.發展遠景之有利及不利因素與因應對策

(1)有利因素：

A. Flash Controller

a. NAND Flash 供應以及相關應用市場持續強勁成長

各家 NAND Flash Maker 已轉向立體堆疊結構 3D 的設計及製造技術發展 NAND Flash，儲存技術上也慢慢由 TLC(3-bit-per-cell)往 QLC(4-bit-per-cell)方向發展，提高容量的市場需求，以期在未來幾年能夠積極延續整體產業的發展。除了行動上網及運算平台(如智慧型手機)對 Flash 容量持續提高外，另一個快速成長的應用市場則是取代傳統機械式硬碟之固態硬碟(SSD)。無論是在高階伺服器提供高速而低耗電的資料存取，或者筆記型電腦及桌上型電腦應用上提供替代傳統硬碟的輕、薄、小、省電且低噪音的資料存取的更佳選擇，再加以 IOT 快速發展伴隨之嵌入式儲存應用之需求，整個市場成長可期。

b.長期累積的韌體實力以及研發 NAND Flash 應用產品之量產經驗

公司長久耕耘 NAND Flash 應用市場，跟著 NAND Flash 儲存技術從 SLC(1-bit-per-cell)到 MLC(2-bit-per-cell)一直發展到近幾年形成主流的 TLC(3-bit-per-cell)並往 QLC(4-bit-per-cell) 移動，在各個更多層數製程世代一直在設計 Flash Controller，並協助客戶量產 NAND Flash Storage 相關應用產品。最近幾年 NAND Flash 進展到 3D 架構，公司也持續推出 USB2.0 及 3.x Controller 持續支援採用 3D NAND Flash 之 USB Storage 儲存產品；並進而以自身韌體發展及 Flash 量產經驗，與國際知名 IC 設計大廠合作，各盡所長，採用該大廠之先進製程 SSD Controller IC，搭配公司開發之韌體及 TURNKEY Solution，已成功進入成長快速的 SSD 市場。SSD 的核心技術，除了先進製程的硬體外，就是韌體能力以及支援 NAND Flash 應用產品的量產經驗；在這方面，公司長久培養的技術能力造就了公司短期內在不具備先進製程的硬體的客觀條件下，仍得以進入這個快速成長市場。

c.與產業上下游合作密切

本公司著眼於產業環境的變動，積極強化產業上下游間的合作關係，除長期技術合作的策略投資夥伴 KIOXIA 之外，並有下游策略性投資夥伴 Kingston。除此之外，基於長久業界口碑，也在與其他記憶體模組廠洽談合作機會。在 SSD 市場方面，也採取和提供先進製程的硬體廠商合作，推出 SSD Turnkey Solution 的模式進入市場。

B.MEMS 麥克風

a.MEMS 麥克風之市場將持續強勁成長

語音辨識帶給人類以最自然的語音與機器溝通的便利，結合愈發成熟的人工智能的技術，將造就 MEMS 麥克風的市場持續強勁成長。各式雲端應用 Cloud Applications、與終端應用 Edge Applications 已持續推出，解放人類雙手、視覺，提高人類效率，人類一心得以好幾用，也會有突破人類聽覺的應用產生，讓語音相關應用發展充滿想像；而 MEMS 麥克風的市場也將隨著語音應用普及持續強勁成長。

b.持續推出適合不同應用之雙晶片數位式/類比式 MEMS 麥克風

本公司最初採用標準 CMOS 製程，量產單晶片 CMOS MEMS 麥克風，應對主流市場趨勢，改採用特殊 MEMS 製程開發雙晶片 MEMS 麥克風，已陸續推出適合不同應用及採不同封裝形式多款的數位式/類比式 MEMS 麥克風，累積到 2023 年已推出三種不同結構的 Sensor 與四種不同大小 1300um x 1300um、1100um x 1100um、850um x 850um、700um x 700um 的 Sensor，與多顆不同訴求的數位式/類比式 ASIC，組合出對各種不同應用市場需求的各式數位式/類比式 MEMS 麥克風。MEMS 麥克風的未來趨勢將朝高性能以及多元化應用發展，各種應用所需求的規格不盡相同，其中有些是利用 ASIC 電路設計來滿足，有些是利用 MEMS Sensor 結構設計或不同製程、不同材料來解決，有些是跟封裝結構設計相關，所以非自行開發，沒有足夠技術積累的供應商，面對客戶不同應用的要求，在應對時效上將會面臨極大壓力。

c.MEMS 麥克風市場對規劃新投入廠商的挑戰不小

MEMS 製程與一般半導體製程不同，需要特殊設備投資，如 Double side alignment、Deep RIE ... 等特殊製程設備，一般半導體代工廠會先評估投資風險後，再評估製程技術可行性，才會投入製程開發人力與 MEMS 麥克風設計公司共同開發，接續投入人力、時間進行良率提升，而可靠度問題尚待產品上市後才能陸續得到驗證。對新投入廠商在決心上與技術上會是極大的挑戰。

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

C. USB Audio

USB Audio 產品在通過相關認證後有不可替代之特性，除非客戶願意將整個成品重新設計及重新認證，但成品認證費用極高，一般客戶認證後的產品不輕易更換，除非長期缺貨或有成本問題，這項因素對目前在客戶端長期占據入門級產品位置的我們而言是極為有利的因素。

24b/96K 產品的正式出貨以來，有效填補了長期以來我們缺乏中階規格實用級產品的劣勢，在良好的客戶關係下，新產品原本可以有效地促使客戶開發新的方案及產品，然而因為還有部分功能及效能未達完善，有些客戶的新方案導入進度不如預期。預計本次改進升級完成後，客戶再啟動送新產品設計的方案去通過認證，又希望可以進入不容易被替代的良好循環中，也更能讓客戶對我們公司產品的黏著力增加。

(2)不利因素與因應對策

A. NAND Controller

NAND Flash 控制 IC 因市場大幅成長，國內外 IC 設計公司競爭激烈，部分 Controller 產品價格與毛利呈現逐年下滑。此外，從 NAND Flash 市場供應面來看，在 NAND 供貨短缺時，NAND Flash 漲價，將不利儲存產品銷售需求，也會反應 Controller 銷售將會下滑。不變的原則是必需要及時支持客戶採用的各式各樣的 NAND Flash，以因應此巨變的市場。此外，2020 年以來的邏輯晶圓供貨短缺造成了 Controller IC 銷售的這兩年來持續衰退的狀況，2022 及 2023 年消費市場庫存去化，也造成了 Controller IC 毛利率及獲利的壓力。

因應對策：

USB Controller 持續維持並加強與策略夥伴之合作關係，共同提升 NAND Flash 控制 IC 的附加價值，在產品開發上持續選擇最適製程，精簡設計並加強資料錯誤更正能力，以降低產品成本，持續提升產品功能，維持產品競爭力；此外，也會支援更多不同品牌之 3D-NAND 與開拓客源。

另外，為減少市場 NAND Flash 變動造成對公司 SSD Turnkey Solution 在銷售上之衝擊，將持續做好對各家的 3D NAND 全面之支援，並重點支援有能力長期取得穩定 NAND Flash 貨源的客戶群。

B.MEMS 麥克風

目前市場上眾多 MEMS 麥克風供應商為國際大廠，Infineon 與 Knowles 技術發展與市占率領先，分居全球前二，STM 較勢微市占率掉，TDK 持續發展，在雙晶片 MEMS 麥克風市場，本公司相較為市場後進者。

因應對策：

MEMS 麥克風的未來趨勢朝高性能以及多元化應用發展，為因應此一趨勢，本公司將利用完全自我技術開發優勢，彈性推出各種不同特性的 MEMS Sensor、不同效能的 ASIC 與不同的封裝，組合出滿足各種客戶所需高、中、低階產品應用規格的 MEMS 麥克風。在市場應用較成熟領域，如筆電與手機應用，市場供需狀況也較成熟，將以產品品質與性價比先爭取備用供應商機會，在 AI 智能應用、安全監控及車載等新應用領域，本公司以策略性彈性擴展多元化產品導入品牌客戶，來持续提升市場占有率。

C.USB Audio

短期內最大不利因素為大陸同性質產品的崛起，有可能造成特定時間段內產生庫存及銷售數量短期下滑，原因在於因中美貿易戰及新冠疫情所造成的連續 2 年消費型 IC 及物料短缺及晶圓投產困難，除了原有競爭廠商及客戶大量追加各自上游訂單並堆積庫存外，另有部分廠商將早年已停售之 USB AUDIO IC 重新投產並透過大陸方案商來搶食此類缺貨市場，更有數個大陸 IC 設計公司全新開發新款 USB AUDIO DSP 或 IC 等產品來加入戰局。

因應對策：

USB Audio IC 原本就是 AUDIO 整體市場中的其中之一，且在這個領域認真耕耘的廠商其實並不多，但整體市場過去 20 多年來其實可以說是相當的穩定，但早期以美商 TI 等廠商為主，3S USB Audio 產品線其實項目並不豐富，但是 10 餘年來，雖然市場上的不利因素我們都與其相關，但是因為公司能夠真正的理解客戶的需求，做出與其他廠商真正有差異化的產品，並做好客戶服務，唯有持續開發 Audio 相關技術，合理有效率地

推出適合客戶的產品，並維持好市場的價格定位，才能在激烈競爭中持續發展。

(二)主要產品之重要用途及產製過程

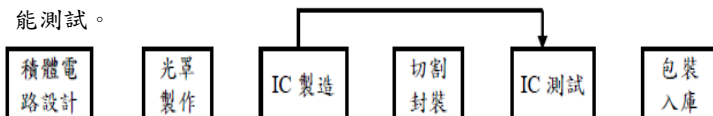
1.主要產品重要用途

主要產品類別	重要用途或功能
NAND Flash 控制 IC	電腦隨身碟資料存取、資料安全控制、行動裝置資料儲存應用、桌上型電腦及伺服器之主要資料儲存、Edge Computing IOT Device 資料儲存
Audio IC	話務耳機、遊戲耳機、桌上型及筆記型電腦耳機麥克風、TYPE-C 耳機、音源轉換器、電腦錄音設備、Type C 擴展 HUB 音源、線上直播及 K 歌相關產品、POS 及 IPC 相關音源裝置
MEMS 麥克風 IC	TWS 藍芽耳機、ANC 主動降噪耳機、智能應用、筆記型電腦、安全監控、車載與手機

2.主要產品產製過程

a. IC (NAND cobtroller) & MEMS 麥克風

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，經過初步晶圓測試後，送封裝測試廠封裝及完整 IC 功能測試。



(三)主要原料之供應狀況

本公司主要原料為矽晶圓，供應商為國內外知名晶圓廠、其為專業之晶圓代工廠，故品質穩定、產能供應況良好，晶圓之供應來源上應無疑慮。

主 要 原 料	主 要 供 應 商
晶圓	A 公司
晶圓	B 公司

(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：%

目 項	111 年度	112 年度
-----	--------	--------

	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
1	A 公司	65,383	34.69	無	A 公司	1,835	4.00	無
2	B 公司	103,841	55.09	無	B 公司	30,002	65.32	無
	其他(註)	19,271	10.22	無	其他(註)	14,094	30.68	無
	進貨淨額	188,495	100.00	不適用	進貨淨額	42,117	100.00	不適用

註：其個別進貨比例均未達百分之十以上。

2.最近二年度主要銷貨客戶資料

單位：新台幣仟元；%

項目	111 年度				112 年度			
	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
1	KIC	72,364	17.97	法人董事	KIC	10,710	3.88	法人董事
2	KDIL	211,610	52.56	法人董事之子公司	KDIL	126,231	45.80	法人董事之子公司
3	甲公司	-	-	無	甲公司	36,235	13.15	無
4	其他(註)	118,631	29.47	無	其他(註)	102,465	37.17	無
	銷貨淨額	402,605	100.00		銷貨淨額	275,641	100.00	

註：其個別銷貨比例均未達百分之十以上。

(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	111 年度			112 年度		
	主要商品	產能	產量	產量	產能	產值
	控制 IC	(註)	15,334	129,082	(註)	6,943 58,639
	音訊 IC 及其他	(註)	42,655	169,380	(註)	15,539 76,000
	合計	(註)	57,989	298,462	(註)	22,482 134,639

註：本公司為 IC 設計公司，生產活動全數委外，故不適用。

(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	111 年度				112 年度			
	內 銷		外 銷		內 銷		外 銷	
主要商品	量	值	量	值	量	值	量	值

控制 IC	0	0	18,558	267,357	0	0	7,697	100,251
音訊 IC 及其他	4,325	40,714	20,991	78,908	6,026	47,908	22,595	89,942
設計服務收入	0	0	0	15,626	0	850	0	36,690
合計	4,325	40,714	39,549	361,891	6,026	48,758	30,292	226,883

註：其他類產品屬技術提供之勞務收入。

三、最近二年度及截至年報刊印日止，從業員工資訊

年	度	111 年度	112 年度	當年度截至 3 月 31 日
員 工 人 數	研 發 人 員	65	57	56
	業 務 人 員	29	23	22
	管 理 人 員	19	21	20
	製 造 人 員	5	6	6
	合 計	118	107	104
平 均 年 歲		44.0	44.7	45.1
平 均 服 務 年 資 (年)		9.9	10.5	10.8
學 歷 分 布 比 率 (%)	博 士	0.8	1.0	1.0
	碩 士	46.7	49.5	51.0
	大 專	52.5	48.6	47.1
	高 中	0	0.9	0.9

四、環保支出資訊

最近年度及截至年報刊印日止，因污染環境所受損失（包括賠償）及處分之總額，並說明未來因應對策（包括改善措施）及可能之支出（包括未採取因應對策可能發生損失、處分及賠償之估計金額，如無法合理估計者，應說明其無法合理估計之事實）：無。

五、勞資關係

1.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

本公司除依法辦理員工勞工保險、全民健康保險及退休金提撥外，另有員工及配偶、子女團體保險(含壽險、意外險、住院醫療險、癌症險)，強化員工工作與生活之保障。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、資深員工表揚、免費咖啡/茶及加班便當之提供。設立職工福利委員會統籌福利經費，規劃並執行各項員工福利項目及活動，如年度旅遊、家庭日、

尾牙聚餐摸彩等。本公司另有社團及園區運動會館補助，鼓勵同仁多運動，並提供定期健康檢查套裝方案及補助，以促進員工身心健康。

(2)員工培育

本公司重視各領域專業人才，為提升公司整體競爭力並培育公司永續發展所需人才，訂有教育訓練程序書提供完整的職前與在職訓練，依公司發展重點或內部需要定期舉辦內部訓練，並鼓勵同仁參與包括短期研習課程及長期訓練班等多樣化外部訓練課程，以符合公司經營及個人發展需求。

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，包括：

2.1 管理職能訓練：係依各級主管之管理才能與管理職責等需求規劃相關課程。

2.2 通識訓練：係指全公司整體性或各階層通識訓練活動，如：壓力調適、健康管理、職涯發展課程以及品質稽核等課程。

2.3 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。

2.4 新進人員訓練：包含新進人員到職引導及基礎訓練。

(3)退休制度與實施情形

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，以每月薪資總額的百分之二提撥員工退休準備金存入中央信託局之存款專戶。並按退休金會計處理準則規定，委請合格精算師進行退休金精算。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，每月按員工投保薪資的百分之六提撥至勞工保險局個人退休金帳戶。

(4)勞資間之協議情形與各項員工權益維護措施情形

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

(5)工作環境與員工人身安全保護措施

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

2.最近二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：

(1)最近二年度及截至年報刊印日止公司因勞資糾紛所遭受之損失：無。

(2)未來可能發生勞資糾紛所遭受之損失之估計金額與因應措施：

本公司平時即重視員工各項福利，勞資關係和諧，最近二年度及截至年報刊印日止並未發生勞資糾紛，預計未來應無重大勞資糾紛之情事。

六、資通安全管理：

(一) 敘明資通安全風險管理架構、資通安全政策、具體管理方案及投入資通安全管理之資源等。

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

(二) 最近年度及截至年報刊印日止，本公司並無因資通安全事件所遭受之損失之情形。

七、重要契約

契約性質	當事人	契約起迄日期	主要內容	限制條款
租賃契約	裕隆建設股份有限公司	111.08.01~113.07.31	辦公室租賃	無
租賃契約	豪鵬投資股份有限公司 皇偉投資股份有限公司	109.06.03~114.06.30	辦公室租賃	無
授信契約	彰化商業銀行	112.12.14~113.12.14	貸款	無
授信契約	土地銀行	112.12.11~113.12.11	貸款	無
授信契約	台新國際商業銀行	113.01.31~114.01.31	貸款	無
授信契約	第一商業銀行	113.03.04~117.03.04	貸款	無

截至年報刊印日止，仍有效存續及最近年度到期之供銷契約、技術合作契約、工程契約、長期借款契約及其他足以影響投資人權益之重要契約。

陸、財務概況

一、最近五年度簡明資產負債表及綜合損益表

(一)簡明資產負債表及綜合損益表資料

簡明資產負債表－合併

單位：新台幣仟元

項 目	年 度	最近五年度財務資料(註1)				
		108 年	109 年	110 年	111 年	112 年
流 動 資 產		306,000	359,630	596,135	518,842	451,953
不 動 產、廠 房 及 設 備		186,218	95,330	84,392	57,785	29,352
無 形 資 產		30,114	26,437	20,287	14,177	9,042
其 他 資 產		46,060	75,411	63,540	38,986	18,588
資 產 總 額		568,392	556,808	764,354	629,790	508,935
流 動 負 債	分 配 前	118,443	168,650	104,218	121,048	80,616
	分 配 後	118,443	168,650	104,218	121,048	尚未分配
非 流 動 負 債		1,299	16,023	16,023	11,083	2,211
負 債 總 額	分 配 前	119,742	184,673	113,548	132,131	82,827
	分 配 後	119,742	184,673	113,548	132,131	尚未分配
歸屬於母公司業主之權益		448,650	372,135	650,806	497,659	426,108
股 本		808,596	646,877	746,877	746,877	569,659
資 本 公 積		0	0	176,995	0	76,464
保 留 盈 餘	分 配 前	(359,946)	(274,742)	(273,066)	(249,218)	(220,015)
	分 配 後	(359,946)	(274,742)	(273,066)	(249,218)	尚未分配
其 他 權 益		0	0	0	0	0
庫 藏 股 票		0	0	0	0	0
非 控 制 權 益		0	0	0	0	0
權 益 總 額	分 配 前	448,650	372,135	650,806	497,659	426,108
	分 配 後	448,650	372,135	650,806	497,659	尚未分配

註1：108~112年之財務資料業經會計師查核簽證。

簡明綜合損益表－合併

單位：新台幣仟元

項 目 \ 年 度	最 近 五 年 度 財 務 資 料 (註 1)				
	108 年	109 年	110 年	111 年	112 年
營 業 收 入	633,419	650,504	692,352	402,605	275,641
營 業 毛 利	177,083	146,116	229,488	116,429	15,315
營 業 損 益	(118,989)	(140,295)	(3,438)	(121,136)	(207,955)
營 業 外 收 入 及 支 出	(1,196)	66,592	4,759	(5,558)	(13,778)
稅 前 淨 利	(120,185)	(73,703)	1,321	(126,694)	(221,733)
繼 續 營 業 單 位 利	(120,178)	(78,355)	1,158	(156,559)	(220,015)
本 期 淨 利	(120,178)	(78,355)	1,158	(156,559)	(220,015)
停 業 單 位 損 失	0	0	0	0	0
本 期 淨 利 (損)	(120,178)	(78,355)	1,158	(156,559)	(220,015)
本期其他綜合損益(稅後淨額)	206	1,840	518	3,412	-
本 期 綜 合 損 益 總 額	(119,972)	(76,515)	1,676	(153,147)	(220,015)
淨利歸屬於母 公 司 業 主	(120,178)	(78,355)	1,158	(156,559)	(220,015)
淨利歸屬於非控制權益	0	0	0	0	0
綜合損益總額歸屬於母 公 司 業 主	(119,972)	(76,515)	1,676	(153,147)	(220,015)
綜合損益總額歸屬於非控制權益	0	0	0	0	0
每 股 盈 餘	(1.86)	(1.21)	0.02	(3.15)	(4.34)

註 1：108~112 年之財務資料業經會計師查核簽證。

簡明資產負債表－個體

單位：新台幣仟元

項 目	年 度	最近五年度財務資料(註)				
		108 年	109 年	110 年	111 年	112 年
流 動 資 產		303,528	357,337	593,926	518,782	451,953
不動產、廠房及設備		186,218	95,330	84,392	57,785	29,352
無 形 資 產		29,999	26,437	20,287	14,177	9,042
其 他 資 產		48,607	77,658	65,707	38,986	18,588
資 產 總 額		568,352	556,762	764,312	629,730	508,935
流 動 負 債	分配前	118,403	168,604	104,176	120,988	80,616
	分配後	118,403	168,604	104,176	120,988	尚未分配
非 流 動 負 債		1,299	16,023	9,330	11,083	2,211
負 債 總 額	分配前	119,702	184,627	113,506	132,071	82,827
	分配後	119,702	184,627	113,506	132,071	尚未分配
歸屬於母公司業主之權益		0	0	0	0	426,108
股 本		808,596	646,877	746,877	746,877	569,659
資 本 公 積		0	0	0	0	76,464
保 留 盈 餘	分配前	(359,946)	(274,742)	(273,066)	(249,218)	(220,015)
	分配後	(359,946)	(274,742)	(273,066)	(249,218)	尚未分配
其 他 權 益		0	0	0	0	0
庫 藏 股 票		0	0	0	0	0
非 控 制 權 益		0	0	0	0	0
權 益 總 額	分配前	448,650	372,135	650,806	497,659	426,108
	分配後	448,650	372,135	650,806	497,659	尚未分配

註：108~112 年之財務資料業經會計師查核簽證。

簡明綜合損益表－個體

單位：新台幣仟元

項 目 \ 年 度	最 近 五 年 度 財 務 資 料 (註 1)				
	108 年	109 年	110 年	111 年	112 年
營 業 收 入	633,337	650,506	692,359	402,537	275,641
營 業 毛 利	176,998	146,109	229,462	116,426	15,315
營 業 損 益	(117,947)	(139,990)	(3,357)	(121,056)	(207,955)
營 業 外 收 入 及 支 出	(2,238)	66,287	4,678	(5,638)	(13,778)
稅 前 淨 利	(120,185)	(73,703)	1,321	(126,694)	(221,733)
繼 續 營 業 單 位 利	(120,178)	(78,355)	1,158	(156,559)	(220,015)
本 期 淨 利	(120,178)	(78,355)	1,158	(156,559)	(220,015)
停 業 單 位 損 失	0	0	0	0	0
本 期 淨 利 (損)	(120,178)	(78,355)	1,158	(156,559)	(220,015)
本期其他綜合損益(稅後淨額)	206	1,840	518	3,412	-
本 期 綜 合 損 益 總 額	(119,972)	(76,515)	1,676	(153,147)	(220,015)
淨 利 歸 屬 於 母 公 司 業 主	(120,178)	(78,355)	1,158	(156,559)	(220,015)
淨 利 歸 屬 於 非 控 制 權 益	0	0	0	0	0
綜合損益總額歸屬於母公司業主	(119,972)	(76,515)	1,676	(153,147)	(220,015)
綜合損益總額歸屬於非控制權益	0	0	0	0	0
每 股 盈 餘	(1.86)	(1.21)	0.02	(3.15)	(4.34)

註 1：108~112 年之財務資料業經會計師查核簽證。

(二)最近五年度簽證會計師姓名及查核意見

年度	會計師事務所	會計師姓名	查核意見
108 年	安侯建業聯合會計師事務所	呂倩慧、游萬淵	無保留意見
109 年	安侯建業聯合會計師事務所	呂倩慧、游萬淵	無保留意見
110 年	安侯建業聯合會計師事務所	呂倩慧、游萬淵	無保留意見
111 年	安侯建業聯合會計師事務所	呂倩慧、游萬淵	無保留意見
112 年	安侯建業聯合會計師事務所	呂倩慧、游萬淵	無保留意見

二、最近五年度財務分析

財務分析－合併

年 度(註 1)		108 年	109 年	110 年	111 年	112 年
分析項目						
財務結構 %	負債占資產比率(%)	21.07	33.17	14.86	20.98	16.27
	長期資金占不動產、廠房及設備比率(%)	241.62	407.17	782.23	880.40	1,459.25
償債能力 %	流動比率(%)	258.35	213.24	572.01	428.63	560.62
	速動比率(%)	123.77	99.01	249.39	104.45	223.87
	利息保障倍數(%)	(86.66)	(80.53)	2.03	(188.95)	(123.57)
經營能力	應收款項週轉率(次)	6.13	9.28	9.65	5.98	6.87
	平均收現日數	59.54	39.33	37.82	61.03	53.12
	存貨週轉率(次)	2.27	2.91	1.76	0.79	0.79
	應付款項週轉率(次)	12.71	14.78	12.02	20.64	161.79
	平均銷貨日數	160.79	125.42	207.38	462.02	462.02
	不動產、廠房及設備週轉率(次)	3.29	4.62	7.70	5.66	6.33
	總資產週轉率(次)	0.96	1.16	1.05	0.58	0.48
獲利能力	資產報酬率(%)	(18.03)	(13.80)	0.33	(22.38)	(38.39)
	權益報酬率(%)	(23.63)	(19.09)	0.23	(27.26)	(47.63)
	稅前純益占實收資本額比率(%)	(14.86)	(11.39)	0.18	(16.96)	(38.92)
	純益率(%)	(18.97)	(12.05)	0.17	(38.89)	(79.82)
	每股盈餘(元)	(1.49)	(1.21)	0.02	(3.15)	(4.34)
現金流量	現金流量比率(%)	26.18	(28.45)	(126.23)	(121.56)	(22.28)
	現金流量允當比率(%)	(72.89)	(65.98)	(66.79)	(68.98)	(8.58)
	現金再投資比率(%)	5.76	(11.02)	(18.16)	(24.95)	(1.27)
槓桿度	營運槓桿度	(1.09)	(0.8)	(66.03)	(0.92)	(0.08)
	財務槓桿度	0.99	0.99	0.73	0.99	(8.58)
說明最近二年度各項財務比率變動原因。(若增減變動未達20%者可免分析) 1.本期負債占資產比率減少，主要係負債減少，係現金增資減少向銀行借款所致。 2.本期長期資金占不動產、廠房及設備比率增加，主要係不動產、廠房及設備減少，係部份生產設備及模具設備已無未來經濟效益，認列減損損失所致。 3.本期流動比率及速動比率增加，主要係流動負債減少，係現金增資減少向銀行借款所致。 4.本期利息保障倍數增加，主要係本期淨損增加所致。						

- 5.本期應付款項周轉率增加，主要係公司積極去化既有庫存，並採用及時生產模式，使應付款項減少所致。
- 6.本期資產報酬率減少，主要係不動產、廠房及設備減少，係部份生產設備及模貝設備已無未來經濟效益，認列減損損失所致。
- 7.本期權益報酬率、稅前純益占實收資本額比率、稅後純益率、每股盈餘及營運槓桿度減少，主要係稅後淨利減少所致。
- 8.本期現金流量比率及現金再投資比率增加，主要係營業活動之淨現金流入增加，係公司積極去化庫存帶來現金流入所致。

註1：108-112年之財務資料業經會計師查核簽證。

1.財務結構

- (1)負債占資產比率＝負債總額／資產總額。
- (2)長期資金占不動產、廠房及設備比率＝（權益總額＋非流動負債）／不動產、廠房及設備淨額。

2.償債能力

- (1)流動比率＝流動資產／流動負債。
- (2)速動比率＝（流動資產－存貨－預付費用）／流動負債。
- (3)利息保障倍數＝所得稅及利息費用前純益／本期利息支出。

3.經營能力

- (1)應收款項(包括應收帳款與因營業而產生之應收票據)週轉率＝銷貨淨額／各期平均應收款項(包括應收帳款與因營業而產生之應收票據)餘額。
- (2)平均收現日數＝365／應收款項週轉率。
- (3)存貨週轉率＝銷貨成本／平均存貨額。
- (4)應付款項(包括應付帳款與因營業而產生之應付票據)週轉率＝銷貨成本／各期平均應付款項(包括應付帳款與因營業而產生之應付票據)餘額。
- (5)平均銷貨日數＝365／存貨週轉率。
- (6)不動產、廠房及設備週轉率＝銷貨淨額／平均不動產、廠房及設備淨額。
- (7)總資產週轉率＝銷貨淨額／平均資產總額。

4.獲利能力

- (1)資產報酬率＝〔稅後損益＋利息費用×（1－稅率）〕／平均資產總額。
- (2)權益報酬率＝稅後損益／平均權益總額。
- (3)純益率＝稅後損益／銷貨淨額。
- (4)每股盈餘＝（歸屬於母公司業主之損益－特別股股利）／加權平均已發行股數。

5.現金流量

- (1)現金流量比率＝營業活動淨現金流量／流動負債。
- (2)淨現金流量允當比率＝最近五年度營業活動淨現金流量／最近五年度（資本支出＋存貨增加額＋現金股利）。
- (3)現金再投資比率＝（營業活動淨現金流量－現金股利）／（不動產、廠房及設備毛額＋長期投資＋其他非流動資產＋營運資金）。

6.槓桿度：

- (1)營運槓桿度＝（營業收入淨額－變動營業成本及費用）／營業利益。
- (2)財務槓桿度＝營業利益／（營業利益－利息費用）。

財務分析－個體

分析項目 \ 年度(註)		最近五年度財務分析				
		108 年	109 年	110 年	111 年	112 年
財務結構 (%)	負債占資產比率(%)	21.06	33.16	14.85	20.97	16.27
	長期資金占不動產、廠房及設備比率(%)	241.62	407.17	782.23	880.4	1,459.25
償債能力 (%)	流動比率(%)	256.35	211.94	570.12	428.79	560.62
	速動比率(%)	121.78	97.71	247.43	104.45	223.87
	利息保障倍數(%)	(86.66)	(80.53)	2.03	(188.95)	(123.57)
經營能力	應收款項週轉率(次)	6.13	9.28	9.65	5.98	6.88
	平均收現日數	59.54	39.33	37.82	61.03	53.05
	存貨週轉率(次)	2.27	2.91	1.76	0.79	0.79
	應付款項週轉率(次)	12.71	14.79	12.02	20.63	161.79
	平均銷貨日數	160.79	125.43	207.39	462.02	462.02
	不動產、廠房及設備週轉率(次)	3.29	4.62	7.70	5.66	6.33
	總資產週轉率(次)	0.96	1.16	1.05	0.58	0.48
獲利能力	資產報酬率(%)	(18.03)	(13.79)	0.33	(22.38)	(38.39)
	權益報酬率(%)	(23.63)	(19.09)	0.23	(27.26)	(47.63)
	稅前純益占實收資本比率(%)	(14.86)	(11.39)	0.18	(16.96)	(38.92)
	純益率(%)	(18.98)	(12.05)	0.17	(38.89)	(79.82)
	每股盈餘(元)	(1.49)	(1.21)	0.02	(3.15)	(4.34)
現金流量	現金流量比率(%)	26.95	(28.36)	(126.19)	(121.59)	(23.24)
	現金流量允當比率(%)	(72.20)	(73.41)	(67.36)	(68.7)	(76.82)
	現金再投資比率(%)	5.95	(11.04)	(18.20)	(24.95)	(3.44)
槓桿度	營運槓桿度	(1.09)	(0.8)	(64.01)	(0.93)	(0.08)
	財務槓桿度	0.99	0.99	0.72	0.99	0.99

說明最近二年度各項財務比率變動原因。(若增減變動未達20%者可免分析)

- 1.本期負債占資產比率減少，主要係負債減少，係現金增資減少向銀行借款所致。
- 2.本期長期資金占不動產、廠房及設備比率增加，主要係不動產、廠房及設備減少，係部份生產設備及模具設備已無未來經濟效益，認列減損損失所致。
- 3.本期流動比率及速動比率增加，主要係流動負債減少，係現金增資減少向銀行借款所致。
- 4.本期利息保障倍數增加，主要係本期淨損增加所致。
- 5.本期應付款項周轉率增加，主要係公司積極去化既有庫存，並採用及時生產模式，使應付款項減少所致。
- 6.本期資產報酬率減少，主要係不動產、廠房及設備減少，係部份生產設備及模具設備已無未來經濟效益，認列減損損失所致。
- 7.本期權益報酬率、稅前純益占實收資本額比率、稅後純益率、每股盈餘及營運槓桿度減少，主要係稅後淨利減少所致。
- 8.本期現金流量比率及現金再投資比率增加，主要係營業活動之淨現金流入增加，係公司積極去化庫存帶來現金流入所致。

註：108-112 年之財務資料業經會計師查核簽證。

1.財務結構

(1)負債占資產比率＝負債總額／資產總額。

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

2.償債能力

(1)流動比率＝流動資產／流動負債。

(2)速動比率＝（流動資產－存貨－預付費用）／流動負債。

(3)利息保障倍數＝所得稅及利息費用前純益／本期利息支出。

3.經營能力

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

(2)平均收現日數＝365／應收款項週轉率。

(3)存貨週轉率＝銷貨成本／平均存貨額。

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

(5)平均銷貨日數＝365／存貨週轉率。

(6)不動產、廠房及設備週轉率＝銷貨淨額／平均不動產、廠房及設備淨額。

(7)總資產週轉率＝銷貨淨額／平均資產總額。

4.獲利能力

(1)資產報酬率＝〔稅後損益＋利息費用×（1－稅率）〕／平均資產總額。

(2)權益報酬率＝稅後損益／平均權益淨額。

(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）／（不動產、廠房及設備毛額＋長期投資＋其他非流動資產＋營運資金）。

6.槓桿度：

(1)營運槓桿度＝（營業收入淨額－變動營業成本及費用）／營業利益。

(2)財務槓桿度＝營業利益／（營業利益－利息費用）。

三、最近年度財務報表之審計委員會查核報告書：請參閱第 95 頁。

四、最近年度財務報告：請參閱第 96 頁至第 141 頁。

五、最近年度經會計師查核簽證之公司個體財務報告：請參閱第 142 頁至第 186 頁。

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

柒、財務狀況及財務績效之檢討分析與風險事項

一、財務狀況分析

單位：新台幣仟元

項目 \ 年度	112 年度	111 年度	差異	
			金額	%
流動資產	451,953	518,842	(66,889)	(13)
不動產、廠房及設備	29,352	57,785	(28,433)	(49)
無形資產	9,042	14,177	(5,135)	(36)
其他資產	18,588	38,986	(20,398)	(52)
資產總額	508,935	629,790	(120,855)	(19)
流動負債	80,616	121,048	(40,432)	(33)
非流動負債	2,211	11,083	(8,872)	(80)
負債總額	82,827	132,131	(49,304)	(37)
股本	569,659	746,877	(177,218)	(24)
資本公積	76,464	-	76,464	100
累積虧損	(220,015)	(249,218)	29,203	12
權益總額	426,108	497,659	(71,551)	(14)

增(減)變動達 20%之說明：

- (1) 本期不動產、廠房及設備減少，主要係部份生產設備及模具設備已無未來經濟效益，認列減損損失所致。
- (2) 本期無形資產減少，主要係部分專門技術已達攤提年限所致。
- (3) 本期其他資產減少，主要係使用權資產依合約年限攤提使使用權資產減少，及結清舊制退休金使淨確定福利資產歸零所致。
- (4) 本期流動負債減少，主要係現金增資減少向銀行借款所致。
- (5) 本期非流動負債減少，主要係租賃負債依合約年限攤提使租賃負債減少，及結清舊制退休金迴轉以前年度認列之遞延所得稅負債所致。
- (6) 本期股本減少，主要係減資彌補虧損所致。
- (7) 本期資本公積增加，主要係現金增資普通股溢價所致。

二、財務績效分析

單位：新台幣仟元

項目 \ 年度	112 年度	111 年度	增(減)金額	變動比例(%)
營業收入	275,641	402,605	(126,964)	(32)
營業成本	260,326	286,176	(25,850)	(9)
營業毛利	15,315	116,429	(101,114)	(87)
營業費用	223,270	237,565	(14,295)	(6)
營業淨損	(207,955)	(121,136)	(86,819)	(72)
營業外收入及支出	(13,778)	(5,558)	(8,220)	(148)
稅前淨(損)利	(221,733)	(126,694)	(95,039)	(75)
減：所得稅費用	(1,718)	29,865	(31,583)	(106)
本期淨(損)利	(220,015)	(156,559)	(63,456)	(41)

增(減)變動達 20%之說明：

- (1) 本期營業收入減少，主要係 USB 產品市場需求下降及適逢新舊產品轉換期，關係人銷貨減少所致。
- (2) 本期營業毛利及營業淨利減少，主要係營業收入減少但營業成本卻未按比例減少，係因 MEMS 早期產品較無市場需求，提列存貨跌價損失所致。
- (3) 本期營業外收入及支出減少，主要係部份生產設備及模具設備已無未來經濟效益，認列減損損失，及外幣兌換損益減少所致。
- (4) 本期稅前淨利減少，主要係營業毛利減少所致。
- (5) 本期所得稅費用減少，主要係去年同期迴轉遞延所得稅資產所致。
- (6) 本期淨利減少，主要係營業毛利減少所致。

三、現金流量分析

(一)最近年度現金流量變動之分析

單位：新台幣仟元

項目	年度	112 年	111 年	增減比例(%)
營業活動		(17,960)	(147,142)	88
投資活動		(11,855)	(13,957)	15
籌資活動		105,590	55,280	91
合計		75,775	(105,819)	172
分析說明：				
1. 本期營業活動之淨現金流入增加，主要係公司積極去化庫存帶來現金流入所致。				
2. 本期籌資活動之淨現金流入增加，主要係本期現金增資所致。				

- (二) 112 年度現金及約當現金餘額，實際數較預估數增加 45,099 仟元，主要為現金增資帶來足夠的現金流入。113 年預計全年現金流量狀況如下：

單位：新台幣仟元

期初現金餘額(1)	預計全年來自營業活動淨現金流量(2)	預計全年現金流出量(3)	預計現金剩餘(不足)數額 (1)+(2)-(3)	預計現金不足額之補救措施	
				投資計劃	籌資計劃
141,727	64,492	21,579	184,640	無	無
1. 現金流量變動情形分析：					
營業活動：預計 113 年度淨現金流入，主要係 113 年銷售 112 年庫存。					
投資活動：預計 113 年度淨現金流出，主要係購置設備及軟體。					
籌資活動：預計 113 年度淨現金流出，主要係償還銀行借款及租賃本金。					
2. 預計現金不足額之補救措施及流動性分析：無					

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：

鑫識科技(股)公司於民國一一年十一月三日董事會通過解散並進行清算，相關法定程序於民國一二年十月二十四日辦理變更登記完竣。

六、風險事項分析評估

(一)利率、匯率變動、通貨膨脹情形對公司損益之影響及未來因應措施

1. 利率變動情形對公司損益之影響及未來因應措施

(1) 利率變動對公司損益之影響

單位：新台幣仟元；%

項目/年度	112 年度
利息支出(A)	1,780
營業收入淨額(B)	275,641
稅前淨利(損)(C)	(221,733)
利息支出/營業收入(A)/(B)	0.65%
利息支出/稅前淨利(損)(A)/(C)	0.80%

112 年度本公司利息支出為新台幣 1,780 仟元，其利息支出占營業收入比率約為 0.65%，利率變動對本公司營運尚無重大影響。

(2) 公司因應利率變動之具體措施

本公司隨時注意國內外經濟環境變化及利率變動情形，並密切與銀行聯繫爭取較優惠之利率條件。

2. 匯率變動情形對公司損益之影響及未來因應措施

(1) 匯率變動對公司損益之影響

單位：新台幣仟元；%

項目/年度	112 年度
匯兌利益(損失)淨額	(269)
營業收入淨額	275,641
稅前淨利(損)	(221,733)
匯兌利益(損失)淨額占營業收入淨額比率	0.10%
匯兌利益(損失)淨額占稅前淨利(損)比率	0.12%

本公司所銷售之產品主要以美元計價，進貨亦以美元計價為主，因此美元匯率走勢與本公司匯兌損益變化具有相當關聯性。112 年度本公司

匯兌損失為新台幣 269 仟元，其匯兌損失占營業收入淨額比率約為 0.10%，故匯率變動對本公司獲利尚無重大影響。

(2) 公司因應匯率變動之具體措施

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

3. 通貨膨脹情形對公司損益之影響及未來因應措施

A. 對公司損益之影響：

本公司隨時注意市場價格之波動，故尚未有因通貨膨脹而產生重大影響損益之情形。

B. 未來因應措施：

本公司密切注意相關經濟環境變化及市場情勢變動，並與供應商及客戶保持良好之互動關係，以確保原物料價格穩定，同時尋找多元之供應商資源，以減少因通貨膨脹而產生重大影響損益之情形。

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

1. 本公司已制定「取得或處分資產處理程序」、「資金貸與他人作業程序」及「背書保證作業程序」，並經股東會決議通過以茲遵循。截至年報刊印日止，本公司各項投資均經審慎評估，並無從事高風險、高槓桿投資、資金貸與及背書保證之情事。
2. 本公司從事衍生性商品交易之政策、獲利或虧損之主要原因及未來因應措施
 - (1) 本公司係依經股東會通過之「取得或處分資產處理程序」規定，進行衍生性商品之交易及管理。
 - (2) 本公司係以非交易目的而持有衍生性商品交易為主，主要係以遠期外匯合約為主，係為規避以外幣計價之資產或負債因匯率變動所產生之風險。
 - (3) 本公司之經營以保守穩健為原則，未來仍將持續對外匯部位作避險，並避免不當之風險性交易。

(三)未來研發計畫及預計投入之研發費用

單位：新台幣仟元

	產品敘述	目前進度	應再投入之研發費用	完成量產時間	未來研發成功之主要影響因素
1	PCIe4x4 SSD Flash Controller FW&MP For New 3D NAND Flash	Under Development	50,000	113.4Q	1.產品韌體架構設計 2.成品相容性 3.產品讀寫速度及高除錯率
2	New USB3.2 Controller for New 3D NAND Flash	Under Development	60,000	113.2Q	1.產品架構設計 2.成品相容性 3.產品讀寫速度
3	High performance Digital MEMS Microphone (Sen-26DB, SNR>67dB)	Under Development	15,000	113.4Q	1.MEMS 振膜設計 2.前置放大器高訊噪比電路設計 3.Sigma Delta ADC 電路設計
4	High performance Digital MEMS Microphone (SNR 65 DB/AOP 130DB)	Under Development	15,000	113.4Q	1.MEMS 振膜設計 2.前置放大器高訊噪比電路設計 3.Sigma Delta ADC 電路設計

(四)國內外重要政策及法律變動對公司財務業務之影響及因應措施

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

(五)科技改變（包括資通安全風險）及產業變化對公司財務業務之影響及因應措施

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

本公司已建立全面的網路與電腦相關資安防護措施，包括網路防火牆、垃圾郵件攻擊、電腦防毒及防駭、重要資料的異地備分。針對新型態的資訊安全威脅、硬體軟體漏洞攻擊，隨時關注並導入資安設備。

本公司透過持續性檢視和評估資訊安全規章及程序，以確保其適當性和有效性。

(六)企業形象改變對企業危機管理之影響及因應措施

本公司自成立以來秉持誠信、專業、品質及創新之經營理念，朝世界級大廠之願景邁進，並積極強化內部管理與提升管理品質及績效，同時保持和諧之勞資

關係，以持續維持優良企業形象，本公司最近年度及年報刊印日止並未發生減損企業形象之情事。

(七)進行併購之預期效益、可能風險及因應措施

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

(八)擴充廠房之預期效益、可能風險及因應措施

本公司最近年度及截至年報刊印日止並無擴充廠房之計畫。

(九)進貨或銷貨集中所面臨之風險及因應措施

1.進貨：

110 年至今，晶圓代工生產及封裝測試，因全球晶片需求增加，造成本公司可得到的產能受限，目前正積極與主要供應商爭取提高產能外，並尋求其他代工廠商的新產能合作。

2.銷貨：

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

本公司因應銷或集中之因應措施如下：

(1)持續深耕技術與做好產品規劃，適時提供客戶最佳的產品。

(2)透過股權政策(如私募)來強化策略聯盟關係。

(3)透過增加下列產品，來擴增客戶群以分散客戶集中度。

A.增加支援 NAND Flash 應用端的控制 IC 產品，如 SSD。

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

(4)強化 MEMS 麥克風 IC 及 USB Audio 的銷售，以增加產品線，分散產品風險。

(5)耕耘大中華地區的客戶，擴增客戶群，以分散客戶集中的風險。

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

(十一)經營權之改變對公司之影響、風險及因應措施

最近年度及截至年報刊印日止，本公司股權與經營團隊未有重大變動且營運策略與經營方針未有重大變化，並無經營權改變之情事。

(十二)訴訟或非訴訟事件：無。

(十三)其他重要風險及因應措施：無。

(十四)風險管理之組織與運作

本公司已訂定「風險管理辦法」，其風險管理政策係依照本公司營運方針，界定各類風險，在可承受之風險範圍內，預防可能的損失，增加股東價值，並達成資源配置之最佳化，以期能合理確保公司策略目標之達成。

本公司之風險應變組織為依本公司之董事會建立之風險管理辦法，由總經理擔任召集人，統籌指揮風險管理計畫之推動及運作，其下各部門管理人員及員工共同參與推動執行。

一、董事會：

本公司董事會為公司風險管理之最高單位，以遵循法令，推動並落公司整體風險管理為目標，明確瞭解本公司營運所面臨之風險，確保風險管理之有效性，並負風險管理最終責任。

二、稽核室：

本公司稽核室執行風險監控，報告董事會，確保風險管理之有效性。

三、總經理室：

本公司總經理室負責經營決策風險評估及執行因應策略及人力資源之配置及應變。

四、財務部：

本公司財務部負責財務風險的評估。

五、各業務及管理單位：

各部級主管及單位主管應於日常管理作業中，進行風險評估及管控，強調全員全面風險控管，平時落實層層防範，以有效作好風險管理。

風險管理之執行乃按照風險管理三級制分工架構來運作：

風險管理層級	風險管理運作
第一線責任	各功能部門主管或其承辦人為最初的風險發覺、評估及控制並考量設計與防範。
第二線責任	總經理負責決策可行性及各種風險之評估、報告及處理。
第三線責任	稽核室的稽查、報告及董事會的審議。

建置資訊安全風險管理：

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

七、其他重要事項：無。

捌、特別記載事項

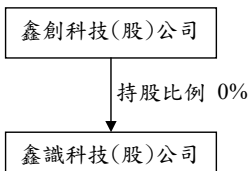
一、關係企業相關資料

(一) 關係企業合併營業報告書

1.關係企業組織

鑫創科技股份有限公司投資架構圖

日期:112.12.31



2.關係企業基本資料

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

3.推定為有控制與從屬關係者其相同股東資料：不適用。

4.整體關係企業經營業務所涵蓋之行業：

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

5.各關係企業董事、監察人及總經理：不適用。

6.關係企業營運概況

112 年 12 月 31 日 單位:除另與註明者外,係新台幣仟元

企業名稱	實收資本額	資產總額	負債總額	淨值	本期營業收入	本期營業利益	本期損益(稅後)	每股盈餘(元)(稅後)
鑫識科技(股)公司	-	-	-	-	-	-	-	-

註：鑫創科技於民國一一年十一月三日董事會通過解散清算子公司鑫識科技，相關法定清算程序於民國一二年十月二十四日辦理變更登記完竣。

(二) 關係企業合併財務報表：

最近年度關係企業營業報告書因與依金融監督管理委員會認可之國際財務報導準則第十號應納入編製母子公司合併財務報表之公司均相同，且關係企業合併財務報表所應揭露相關資訊於前揭母子公司合併財務報表中均已揭露，爰不再另行編製關係企業合併財務報表，聲明書請詳合併財務報表第 96 頁。

(三) 關係報告書：本公司不符合公司法關係企業章所定之從屬公司，故不適用。

二、最近年度及截止至年報刊印日止，私募有價證券辦理情形：

項 目	112 年第 1 次私募 發行日期：112 年 11 月 2 日
股東會通過日期與數額	112 年 5 月 16 日 普通股 20,000,000 股
價格訂定之依據及合理性	(1)本次私募國內現金增資發行普通股價格之訂定，應不低於本公司定價日前下列二基準計算價格較高者之八成。 ①定價日前一、三或五個營業日擇一計算普通股收盤價簡單算數平均數扣除無償配股除權及配息，並加回減資反除權後之股價。 ②定價日前三十個營業日普通股收盤價簡單算數平均數扣除無償配股除權及配息，並加回減資反除權後之股價。 ③實際之發行價格於不違反上開原則下，擬提請股東會授權董事會視日後洽特定人情形及市場狀況決定之。 (2)價格訂定之合理性： ①私募價格決定方式之合理性：係參酌本公司普通股之市場價格，符合發行市場慣例，故本次私募普通股價格之訂定應屬合理。 ②私募價格訂定依據之合理性：符合公開發行公司辦理私募有價證券應注意事項之規定，故應屬合理。
特定人選擇之方式	依證交法第四十三條之六相關規定辦理，擬洽詢之應募人應符合主管機關所定條件之策略性投資人。
辦理私募之必要理由	達到有效降低資金成本並確保資金籌集效率，另透過授權董事會視公司營運實際需求辦理，亦將有效提高公司籌資之機動性與靈活活，是以採私募方式辦理現金增資發行新股確有其必要性。

價款繳納完成日期	112 年 11 月 16 日				
應募人資料	私募對象	資格條件	認購數量 (股)	與公司關係	參與公司經營 情形
	江志豪	符合證券 交易法第 四十三條 之六第一 項第二款	5,489,000	無	不適用
	江玉蓮		1,711,000	無	不適用
實際認購價格	新台幣 20.62 元				
實際認購價格與參考價格差異	為參考價格的 80.03%，不低於股東會決議參考價格之八成。				
辦理私募對股東權益影響	挹注本公司營運資金及股東權益				
私募資金運用情形及計畫執行進度	充實營運資金 148,464 仟元，資金已於 112 年第 4 季支用完畢				
私募效益顯現情形	(1)充實營運資金，提升可動用資金之水位並增加運用之靈活度。 (2)改善財務結構，提升流動比率及公司淨值。				

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。

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

審計委員會查核報告書

本審計委員會同意並經董事會決議之本公司民國一一二年度財務報表，業經董事會委任安侯建業聯合會計師事務所查核完竣，並出具查核報告。

另董事會造具本公司民國一一二年度營業報告書及虧損撥補議案，經本審計委員會查核，認為符合公司法相關法令規定，依證券交易法第 14-4 條及公司法第 219 條之規定報告如上。

敬請 鑒核

此 致

鑫創科技股份有限公司民國一一三年股東常會

審計委員會召集人：黃啟模



中 華 民 國 一 一 三 年 二 月 二 十 二 日

聲 明 書

本公司民國一一二年度(自民國一一二年一月一日至十二月三十一日止)依「關係企業合併營業報告書關係企業合併財務報表及關係報告書編製準則」應納入編製關係企業合併財務報表之公司與依金融監督管理委員會認可之國際財務報導準則第十號應納入編製母子公司合併財務報告之公司均相同，且關係企業合併財務報表所應揭露相關資訊於前揭母子公司合併財務報告中均已揭露，爰不再另行編製關係企業合併財務報表。

特此聲明

公司名稱：鑫創科技股份有限公司

董 事 長：林俊宏



日 期：民國一一三年二月二十二日

會計師查核報告

鑫創科技股份有限公司董事會 公鑒：

查核意見

鑫創科技股份有限公司及其子公司(以下稱「合併公司」)民國一一二年及一一一年十二月三十一日之合併資產負債表，暨民國一一二年及一一一年一月一日至十二月三十一日之合併綜合損益表、合併權益變動表及合併現金流量表，以及合併財務報告附註(包括重大會計政策彙總)，業經本會計師查核竣事。

依本會計師之意見，上開合併財務報告在所有重大方面係依照證券發行人財務報告編製準則暨經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告編製，足以允當表達合併公司民國一一二年及一一一年十二月三十一日之合併財務狀況，暨民國一一二年及一一一年一月一日至十二月三十一日之合併財務績效與合併現金流量。

查核意見之基礎

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

關鍵查核事項

關鍵查核事項係指依本會計師之專業判斷，對合併公司民國一一二年度合併財務報告之查核最為重要之事項。該等事項已於查核合併財務報告整體及形成查核意見之過程中予以因應，本會計師並不對該等事項單獨表示意見。本會計師判斷應溝通在查核報告上之關鍵查核事項如下：
一、存貨之評價

有關存貨評價之會計政策請詳合併財務報告附註四(八)；存貨評價之會計估計及假設不確定性，請詳合併財務報告附註五(一)；存貨評價之說明，請詳合併財務報告附註六(三)。

關鍵查核事項之說明：

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

因應之查核程序：

本會計師對上述關鍵查核事項之主要查核程序包括檢視存貨庫齡報表並分析各期存貨庫齡變化情形；抽樣測試存貨成本與淨變現價值孰低評估表，以及存貨庫齡報表的正確性；與管理階層討論並評估過去對存貨備抵跌價損失提列之合理性；評估存貨之評價是否依照合併公司之會計政策辦理及管理階層對有關存貨評價之揭露是否適當。

二、非金融資產減損之評估

有關非金融資產減損評估之會計政策請詳合併財務報告附註四(十二)；非金融資產減損評估之會計估計及假設不確定性，請詳合併財務報告附註五(二)；非金融資產減損評估之說明，請詳合併財務報告附註六(四)、(五)及(六)。

關鍵查核事項之說明：

合併公司近年度營運表現不佳，導致非金融資產出現減損跡象及資產可回收金額低於帳面價值之風險。此資產減損之評估係以管理當局對未來現金流量之假設為依據，評估過程複雜且包含管理階層之主觀判斷，因此將其列為本會計師之關鍵查核事項。

因應之查核程序：

本會計師對上述關鍵查核事項之主要查核程序包括評估管理階層辨識相關受測資產是否存在減損跡象，進一步了解並測試管理階層於減損測試中所採用之評價模型及未來現金流量預測與加權平均資金成本等重要假設，並評估及分析管理階層過去所做預測之準確性；以及針對結果進行敏感性分析。除上述評估程序外，本會計師另委託內部專家覆核加權平均資金成本之合理性；同時，透過詢問管理階層等相關程序，辨識於財務報導日是否發生足以影響減損測試結果之事項；取得期後財務資訊評估所做減損評估之合理性。

其他事項

鑫創科技股份有限公司已編製民國一二二年度及一一一年度之個體財務報告，並經本會計師出具無保留意見之查核報告在案，備供參考。

管理階層與治理單位對合併財務報告之責任

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

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

合併公司之治理單位(含審計委員會)負有監督財務報導流程之責任。

會計師查核合併財務報告之責任

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

本會計師依照審計準則查核時，運用專業判斷及專業懷疑。本會計師亦執行下列工作：

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

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

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

本會計師從與治理單位溝通之事項中，決定對合併公司民國一一二年度合併財務報告查核之關鍵查核事項。本會計師於查核報告中敘明該等事項，除非法令不允許公開揭露特定事項，或在極罕見情況下，本會計師決定不於查核報告中溝通特定事項，因可合理預期此溝通所產生之負面影響大於所增進之公眾利益。

安 侯 建 業 聯 合 會 計 師 事 務 所

會 計 師：

呂 倩 慧
游 萬 彬



證券主管機關：金管證審字第 1040007866 號

核准簽證文號：(88)台財證(六)第 18311 號

民 國 一 一 三 年 二 月 二 十 二 日

鑫創科技股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國一二年度一月三十一日

單位：新台幣千元

		112.12.31		111.12.31				112.12.31		111.12.31			
		金	%	金	%			金	%	金	%		
資 產													
流動資產：													
1100	現金及約當現金(附註六(一))	\$	141,727	28	65,952	10	2100	短期借款(附註六(七))	\$	34,170	7	66,019	10
1170	應收帳款淨額(附註六(二))		13,889	3	13,591	2	2170	應付帳款		1,282	-	1,936	-
1180	應收關係人帳款淨額(附註六(二)及七)		12,111	2	40,643	6	2201	應付薪資及獎金		13,120	3	17,122	3
130X	存貨(附註六(三))		268,581	53	390,453	62	2209	其他應付費用		14,886	3	19,614	3
1479	其他流動資產(附註八)		15,645	3	8,203	2	2280	租賃負債－流動(附註六(八))		7,354	1	10,033	2
			451,953	89	518,842	82	2399	其他流動負債		9,804	2	6,324	1
										80,616	16	121,048	19
非流動資產：													
1600	不動產、廠房及設備(附註六(四))		29,352	6	57,785	9		非流動負債：					
1755	使用權資產(附註六(五))		11,778	2	23,600	4	2570	遞延所得稅負債(附註六(十))		-	-	1,718	-
1780	無形資產(附註六(六))		9,042	2	14,177	2	2580	租賃負債－非流動(附註六(八))		1,593	-	8,747	2
1920	存出保證金(附註八)		6,810	1	6,779	1	2645	存入保證金		618	-	618	-
1975	淨確定福利資產－非流動(附註六(九))		-	-	8,490	2				2,211	-	11,083	2
1990	其他非流動資產		-	-	117	-		負債總計		82,827	16	132,131	21
			56,982	11	110,948	18		權益(附註六(十一))：					
							3110	普通股股本		569,659	112	746,877	119
							3200	資本公積		76,464	15	-	-
							3300	累積虧損		(220,015)	(43)	(249,218)	(40)
								權益總計		426,108	84	497,659	79
								負債及權益總計		\$ 508,935	100	629,790	100
資產總計		\$	508,935	100	629,790	100							

(請詳閱後附合併財務報告附註)

董事長：林俊宏



經理人：胡定中



會計主管：曾婉濱



鑫創科技股份有限公司及子公司

合併綜合損益表

民國一二年及一二年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

		112年度		111年度	
		金額	%	金額	%
4000	營業收入(附註六(十三)及七)	\$ 275,641	100	402,605	100
5000	營業成本(附註六(三)及十二)	<u>260,326</u>	<u>94</u>	<u>286,176</u>	<u>71</u>
	營業毛利	<u>15,315</u>	<u>6</u>	<u>116,429</u>	<u>29</u>
6000	營業費用(附註七及十二)：				
6100	推銷費用	57,140	21	67,713	17
6200	管理費用	43,120	16	35,932	9
6300	研究發展費用	<u>123,010</u>	<u>44</u>	<u>133,920</u>	<u>33</u>
	營業費用合計	<u>223,270</u>	<u>81</u>	<u>237,565</u>	<u>59</u>
	營業淨損	<u>(207,955)</u>	<u>(75)</u>	<u>(121,136)</u>	<u>(30)</u>
7000	營業外收入及支出(附註六(十五))：				
7100	利息收入	766	-	565	-
7020	其他利益及損失	(12,764)	(5)	(5,456)	(1)
7050	財務成本(附註六(八))	<u>(1,780)</u>	<u>-</u>	<u>(667)</u>	<u>-</u>
	營業外收入及支出合計	<u>(13,778)</u>	<u>(5)</u>	<u>(5,558)</u>	<u>(1)</u>
7900	稅前淨損	(221,733)	(80)	(126,694)	(31)
7950	所得稅(利益)費用(附註六(十))	<u>(1,718)</u>	<u>-</u>	<u>29,865</u>	<u>8</u>
	本期淨損	<u>(220,015)</u>	<u>(80)</u>	<u>(156,559)</u>	<u>(39)</u>
	其他綜合損益：				
8310	不重分類至損益之項目				
8311	確定福利計畫之再衡量數(附註六(九))	-	-	4,265	1
8349	與不重分類之項目相關之所得稅(附註六(十))	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>853</u>	<u>-</u>
	不重分類至損益之項目合計	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>3,412</u>	<u>1</u>
8300	本期其他綜合損益(稅後淨額)	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>3,412</u>	<u>1</u>
8500	本期綜合損益總額	<u>\$ (220,015)</u>	<u>(80)</u>	<u>(153,147)</u>	<u>(38)</u>
	每股盈餘(單位：新台幣元)(附註六(十二))				
9750	基本每股盈餘	<u>\$ (4.34)</u>		<u>(3.15)</u>	
9850	稀釋每股盈餘	<u>\$ (4.34)</u>		<u>(3.15)</u>	

董事長：林俊宏



(請詳閱後附合併財務報告附註)

經理人：胡定中



會計主管：曾婉瀾



鑫創科技股份有限公司及子公司

合併權益變動表

民國一十二年及一十一年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

	普通股 股 本	資本公積	累積虧損	權益總額
民國一十一年一月一日餘額	\$ 746,877	176,995	(273,066)	650,806
本期淨損	-	-	(156,559)	(156,559)
本期其他綜合損益	-	-	3,412	3,412
本期綜合損益總額	-	-	(153,147)	(153,147)
資本公積彌補虧損	-	(176,995)	176,995	-
民國一十一年十二月三十一日餘額	746,877	-	(249,218)	497,659
本期淨損	-	-	(220,015)	(220,015)
本期其他綜合損益	-	-	-	-
本期綜合損益總額	-	-	(220,015)	(220,015)
現金增資	72,000	76,464	-	148,464
減資彌補虧損	(249,218)	-	249,218	-
民國一十二年十二月三十一日餘額	\$ 569,659	76,464	(220,015)	426,108

董事長：林俊宏



(請詳閱後附合併財務報告附註)

經理人：胡定中



會計主管：曾婉瀟



鑫創科技股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國一十二年及一十一年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

	112年度	111年度
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨損	\$ (221,733)	(126,694)
調整項目：		
收益費損項目：		
折舊費用	32,592	36,580
攤銷費用	11,050	13,072
預期信用減損損失(迴轉利益)	4	(38)
利息費用	1,780	667
利息收入	(766)	(565)
處分及報廢不動產、廠房及設備利益	(285)	(1,680)
非金融資產減損損失	14,658	12,819
存貨跌價損失	56,101	30,341
其他不影響現金流量之費損	735	20
收益費損項目合計	115,869	91,216
與營業活動相關之資產及負債變動數：		
與營業活動相關之資產之淨變動：		
應收帳款	(302)	8,090
應收關係人帳款	28,532	18,131
存貨	65,771	(85,946)
其他營業資產	1,247	1,300
與營業活動相關之資產之淨變動合計	95,248	(58,425)
與營業活動相關之負債之淨變動：		
應付帳款	(654)	(23,864)
其他營業負債	(5,553)	(29,301)
與營業活動相關之負債之淨變動合計	(6,207)	(53,165)
與營業活動相關之資產及負債變動數合計	89,041	(111,590)
調整項目合計	204,910	(20,374)
營運產生之現金流出	(16,823)	(147,068)
收取之利息	680	522
支付之利息	(1,791)	(594)
支付之所得稅	(28)	(2)
退還之所得稅	2	-
營業活動之淨現金流出	(17,960)	(147,142)
投資活動之現金流量：		
取得不動產、廠房及設備	(6,194)	(9,435)
處分不動產、廠房及設備	285	2,124
存出保證金(增加)減少	(31)	316
取得無形資產	(5,915)	(6,962)
投資活動之淨現金流出	(11,855)	(13,957)
籌資活動之現金流量：		
短期借款增加	184,605	141,019
短期借款償還	(216,454)	(75,000)
租賃本金償還	(11,025)	(10,739)
現金增資	148,464	-
籌資活動之淨現金流入	105,590	55,280
本期現金及約當現金增加(減少)數	75,775	(105,819)
期初現金及約當現金餘額	65,952	171,771
期末現金及約當現金餘額	\$ 141,727	65,952

(請詳閱後附合併財務報告附註)

董事長：林俊宏

經理人：胡定中

會計主管：曾婉瀟

鑫創科技股份有限公司及子公司
合併財務報告附註
民國一一二年度及一一一年度
(除另有註明者外，所有金額均以新台幣千元為單位)

一、公司沿革

鑫創科技股份有限公司(以下稱「鑫創科技公司」)於民國八十七年十一月二十六日奉經濟部核准設立，註冊地址為新竹縣竹北市台元街22號5樓之1。鑫創科技公司股票自民國九十六年十二月二十四日起於櫃檯買賣中心掛牌買賣。

鑫創科技公司及鑫創科技公司之子公司(以下併稱「合併公司」)主要營業項目為積體電路研究、開發、生產及銷售。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告已於民國一一三年二月二十二日經董事會通過發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一)已採用金融監督管理委員會(以下簡稱金管會)認可之新發布及修訂後準則及解釋之影響

合併公司自民國一一二年一月一日起開始適用下列新修正之國際財務報導準則，且對合併財務報告未造成重大影響。

- 國際會計準則第一號之修正「會計政策之揭露」
- 國際會計準則第八號之修正「會計估計值之定義」
- 國際會計準則第十二號之修正「與單一交易所產生之資產及負債有關之遞延所得稅」

合併公司自民國一一二年五月二十三日起開始適用下列新修正之國際財務報導準則，且對合併財務報告未造成重大影響。

- 國際會計準則第十二號之修正「國際租稅變革-支柱二規則範本」

(二)尚未採用金管會認可之國際財務報導準則之影響

合併公司評估適用下列自民國一一三年一月一日起生效之新修正之國際財務報導準則，將不致對合併財務報告造成重大影響。

- 國際會計準則第一號之修正「負債分類為流動或非流動」
- 國際會計準則第一號之修正「具合約條款之非流動負債」
- 國際會計準則第七號及國際財務報導準則第七號之修正「供應商融資安排」
- 國際財務報導準則第十六號之修正「售後租回中之租賃負債」

鑫創科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(三)金管會尚未認可之新發布及修訂準則及解釋

合併公司預期下列尚未認可之新發布及修正準則不致對合併財務報告造成重大影響。

- 國際財務報導準則第十號及國際會計準則第二十八號之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」
- 國際財務報導準則第十七號「保險合約」及國際財務報導準則第十七號之修正
- 國際財務報導準則第十七號之修正「初次適用IFRS 17及IFRS 9比較資訊」
- 國際會計準則第二十一號「缺乏可兌換性」

四、重大會計政策之彙總說明

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

(一)遵循聲明

本合併財務報告係依照「證券發行人財務報告編製準則」(以下簡稱「編製準則」)及金管會認可並發布生效之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告(以下稱「金管會認可之國際財務報導準則會計準則」)編製。

(二)編製基礎

1.衡量基礎

除淨確定福利資產，係依退休基金資產之公允價值減除確定福利義務現值衡量外，本合併財務報告係依歷史成本為基礎編製。

2.功能性貨幣及表達貨幣

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

(三)合併基礎

1.合併財務報告編製原則

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

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

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

鑫創科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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

2. 列入合併財務報告之子公司

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比	
			112.12.31	111.12.31
鑫創科技(股)公司	鑫識科技(股)公司(鑫識科技)	經營電子零組件製造、批發、銷售及產品設計等業務	- %	100%

註：鑫創科技公司於民國一十一年十一月三日董事會通過解散清算子公司鑫識科技公司，相關法定程序於民國一十二年十月二十四日辦理變更登記完竣。

3. 未列入合併財務報告之子公司：無。

(四) 外幣

外幣交易依交易日之匯率換算為功能性貨幣。於後續每一報導期間結束日(以下稱報導日)之外幣貨幣性項目依當日之匯率換算為功能性貨幣，以公允價值衡量之外幣非貨幣性項目依衡量公允價值當日之匯率換算為功能性貨幣，以歷史成本衡量之外幣非貨幣性項目則依交易日之匯率換算。除透過指定為透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具換算所產生之外幣兌換差異認列於其他綜合損益外，其餘係認列為損益。

(五) 資產與負債區分流動與非流動之分類標準

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

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

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

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

鑫創科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(六)現金及約當現金

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

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

(七)金融工具

應收帳款係於產生時認列。所有其他金融資產及金融負債原始係於合併公司成為金融工具合約條款之一方時認列。非透過損益按公允價值衡量之金融資產(除不包含重大財務組成部分之應收帳款外)或金融負債原始係按公允價值加計直接可歸屬於該取得或發行之交易成本衡量。不包含重大財務組成部分之應收帳款原始係按交易價格衡量。

1.金融資產

金融資產之購買或出售符合慣例交易者，合併公司對以相同方式分類之金融資產，其所有購買及出售一致地採交易日或交割日會計處理。

原始認列時金融資產分類為：按攤銷後成本衡量之金融資產及透過損益按公允價值衡量之金融資產。合併公司僅於改變管理金融資產之經營模式時，始自下一個報導期間之首日起重分類所有受影響之金融資產。

(1)按攤銷後成本衡量之金融資產

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

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

該等資產後續以原始認列金額加減計採有效利息法計算之累積攤銷數，並調整任何備抵損失之攤銷後成本衡量。利息收入、外幣兌換損益及減損損失係認列於損益。除列時，將利益或損失列入損益。

(2)透過損益按公允價值衡量之金融資產

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

該等資產後續按公允價值衡量，其淨利益或損失(包含任何股利及利息收入)係認列為損益。

鑫創科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(3)金融資產減損

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

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

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

應收帳款及合約資產之備抵損失係按存續期間預期信用損失金額衡量。

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

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

衡量預期信用損失之最長期間為合併公司暴露於信用風險之最長合約期間。

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

若合約款項逾期超過九十天，合併公司假設金融資產之信用風險已顯著增加。

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

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

按攤銷後成本衡量之金融資產之備抵損失係自資產之帳面金額中扣除。

當合併公司對回收金融資產整體或部分無法合理預期時，係直接減少其金融資產總帳面金額。對公司戶，合併公司係以是否合理預期可回收之基礎個別分析沖銷之時點及金額。合併公司預期已沖銷金額將不會重大迴轉。然而，已沖銷之金融資產仍可強制執行，以符合合併公司回收逾期金額之程序。

鑫創科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(4)金融資產之除列

合併公司僅於對來自該資產現金流量之合約權利終止，或已移轉金融資產且該資產所有權之幾乎所有風險及報酬已移轉予其他企業，或既未移轉亦未保留所有權之幾乎所有風險及報酬且未保留該金融資產之控制時，始將金融資產除列。

合併公司簽訂移轉金融資產之交易，若保留已移轉資產所有權之所有或幾乎所有風險及報酬，則仍持續認列於資產負債表。

2.金融負債及權益工具

(1)負債或權益之分類

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

(2)權益交易

權益工具係指表彰合併公司於資產減除其所有負債後剩餘權益之任何合約。

合併公司發行之權益工具係以取得之價款扣除直接發行成本後之金額認列。

(3)金融負債

金融負債係分類為攤銷後成本或透過損益按公允價值衡量。金融負債若屬持有供交易、衍生工具或於原始認列時指定，則分類為透過損益按公允價值衡量。透過損益按公允價值衡量之金融負債係以公允價值衡量，且相關淨利益及損失，包括任何利息費用，係認列於損益。

其他金融負債後續採有效利息法按攤銷後成本衡量。利息費用及兌換損益係認列於損益。除列時之任何利益或損失亦係認列於損益。

(4)金融負債之除列

合併公司係於合約義務已履行、取消或到期時，除列金融負債。當金融負債條款修改且修改後負債之現金流量有重大差異，則除列原金融負債，並以修改後條款為基礎按公允價值認列新金融負債。

除列金融負債時，其帳面金額與所支付或應支付對價總額(包含任何所移轉之非現金資產或承擔之負債)間之差額認列為損益。

(5)金融資產及負債之互抵

金融資產及金融負債僅於合併公司目前有法律上有可執行之權利進行互抵及有意圖以淨額交割或同時變現資產及清償負債時，方予以互抵並以淨額表達於資產負債表。

3.衍生金融工具及避險會計

合併公司為規避外幣及利率風險之暴險而持有衍生金融工具。

衍生工具原始認列時係按公允價值衡量；後續依公允價值衡量，再衡量產生之利益或損失直接列入損益。

鑫創科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(八)存 貨

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

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

(九)不動產、廠房及設備

1.認列與衡量

不動產、廠房及設備項目係依成本減累計折舊及任何累計減損衡量。

不動產、廠房及設備之重大組成部分耐用年限不同時，則視為不動產、廠房及設備之單獨項目(主要組成部分)處理。

不動產、廠房及設備之處分利益或損失係認列於損益。

2.後續成本

後續支出僅於其未來經濟效益很有可能流入合併公司時始予以資本化。

3.折 舊

折舊係依資產成本減除殘值計算，並採直線法於每一組成部分之估計耐用年限內認列於損益。

土地不予提列折舊。

當期及比較期間之估計耐用年限如下：

(1)機器設備：2~10年

(2)辦公及其他設備：3~10年

合併公司於每一報導日檢視折舊方法、耐用年限及殘值，並於必要時適當調整。

(十)租 賃

1.租賃之判斷

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

(1)該合約涉及使用一項已辨認資產，且供應者不具有可替換該資產之實質性權利；

(2)合併公司於整個使用期間具有取得來自使用已辨認資產之幾乎所有經濟效益之權利；

(3)合併公司整個使用期間取得主導已辨認資產之使用之權利。

鑫創科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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

2. 承租人

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

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

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

計入租賃負債衡量之租賃給付包括：

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

租賃負債後續係以有效利息法計提利息，並於發生以下情況時再衡量其金額：

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

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

鑫創科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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

針對停車位及其他等短期租賃資產租賃，合併公司選擇不認列使用權資產及租賃負債，而係將相關租賃給付依直線基礎於租賃期間內認列為費用。

售後租回交易係依國際財務報導準則第十五號評估將資產移轉給買方兼出租人是否滿足以銷售處理之規定。若經判斷以銷售處理，則除列該資產，並將已移轉給買方兼出租人之權利部分認列相關損益，租回交易適用承租人會計處理模式，使用權資產則係依所租回部分原帳列金額衡量；若經判斷未滿足以銷售處理之規定，則繼續認列已移轉之資產並將所收取之對價認列為金融負債。

(十一)無形資產

1.認列及衡量

研究活動相關支出於發生時認列為損益。

發展支出僅於其能可靠衡量、產品或流程之技術或商業可行性已達成、未來經濟效益很有可能流入合併公司，及合併公司意圖且具充足資源以完成該發展且加以使用或出售該資產時，始予以資本化。其他發展支出則於發生時認列於損益。原始認列後，資本化之發展支出以其成本減除累計攤銷及累計減損後之金額衡量。

合併公司取得其他有限耐用年限之無形資產，係以成本減除累計攤銷與累計減損後之金額衡量。

2.後續支出

後續支出僅於可增加相關特定資產之未來經濟效益時始予以資本化。

3.攤銷

攤銷係依資產成本減除估計殘值計算，並自無形資產達可供使用狀態起，採直線法於其估計耐用年限內認列為損益。

當期及比較期間之估計耐用年限如下：

(1)電腦軟體：3~6年

(2)專門技術：3~10年

合併公司於每一報導日檢視無形資產之攤銷方法、耐用年限及殘值，並於必要時適當調整。

(十二)非金融資產減損

合併公司於每一報導日評估是否有跡象顯示非金融資產(除存貨、合約資產、遞延所得稅資產外)之帳面金額可能有減損。若有任一跡象存在，則估計該資產之可回收金額。

鑫創科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

為減損測試之目的，係將現金流入大部分獨立於其他個別資產或資產群組之現金流入之一組資產作為最小可辨認資產群組。企業合併取得之商譽係分攤至預期可自合併綜效受益之各現金產生單位或現金產生單位群組。

可回收金額為個別資產或現金產生單位之公允價值減處分成本與其使用價值孰高者。於評估使用價值時，估計未來現金流量係以稅前折現率折算至現值，該折現率應反映現時市場對貨幣時間價值及對該資產或現金產生單位特定風險之評估。

個別資產或現金產生單位之可回收金額若低於帳面金額，則認列減損損失。

商譽以外之非金融資產則僅在不超過該資產若未於以前年度認列減損損失時所決定之帳面金額(減除折舊或攤銷)之範圍內迴轉。

(十三)負債準備

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

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

(十四)客戶合約之收入

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

1.銷售商品

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

2.提供勞務

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

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

鑫創科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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

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

3.財務組成部分

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

(十五)員工福利

1.確定提撥計畫

確定提撥退休金計畫之提撥義務係於員工提供服務期間內認為費用。預付提撥數將導致退還現金或減少未來支付之範圍內，認為一項資產。

2.確定福利計畫

鑫創科技公司對確定福利計畫之淨義務係以員工當期或以前期間服務所賺得之未來福利金額折算為現值計算，並減除計畫資產之公允價值。

確定福利義務每年由合格精算師以預計單位福利法精算。當計算結果對鑫創科技公司可能有利時，認列資產係以從該計畫退還提撥金或對該計畫減少未來提撥金之形式可得之任何經濟效益之現值為限。計算經濟效益現值時，係考量任何最低資金提撥要求。

淨確定福利負債之再衡量數，包含精算損益、計畫資產報酬(不包括利息)，及資產上限影響數之任何變動(不包括利息)係立即認列於其他綜合損益，並累計於保留盈餘。鑫創科技公司決定淨確定福利資產之淨利息收入，係使用年度報導期間開始時所決定之淨確定福利資產及折現率。確定福利計畫之淨利息費用及其他費用係認列於損益。

計畫修正或縮減時，所產生與前期服務成本或縮減利益或損失相關之福利變動數，係立即認為損益。鑫創科技公司於清償發生時，認列確定福利計畫之清償損益。

3.短期員工福利

短期員工福利義務係於服務提供時認為費用。若係因員工過去提供服務而使鑫創科技公司負有現時之法定或推定支付義務，且該義務能可靠估計時，將該金額認列為負債。

鑫創科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十六)所得稅

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

當期所得稅包括依據當年度課稅所得(損失)計算之預計應付所得稅或應收退稅款，及任何對以前年度應付所得稅或應收退稅款之調整。其金額係按報導日之法定稅率或實質性立法之稅率衡量預期將支付或收取款項之最佳估計值。

遞延所得稅係就資產及負債於報導日之帳面金額與其課稅基礎之暫時性差異予以衡量認列。

對於未使用之課稅損失及未使用所得稅抵減遞轉後期，與可減除暫時性差異，在很有可能未來課稅所得可供使用之範圍內，認列為遞延所得稅資產。並於每一報導日予以重評估，就相關所得稅利益非屬很有可能實現之範圍內予以調減；或在變成很有可能足夠課稅所得之範圍內迴轉原已減少之金額。

遞延所得稅係以預期暫時性差異迴轉時之稅率衡量，採用報導日之法定稅率或實質性立法稅率為基礎。

合併公司僅於同時符合下列條件時，始將遞延所得稅資產及遞延所得稅負債互抵：

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

(十七)每股盈餘

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

(十八)部門資訊

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

鑫創科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

管理階層依編製準則編製本合併財務報告時，必須作出判斷、估計及假設，其將對會計政策之採用及資產、負債、收益及費用之報導金額有所影響。實際結果可能與估計存有差異。

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

以下假設及估計之不確定性具有導致資產及負債帳面金額於下個財務年度重大調整之重大風險，其相關資訊如下：

(一)存貨之評價

合併公司之存貨係以成本與淨變現價值孰低衡量，故合併公司須運用判斷及估計決定報導日存貨之淨變現價值。因科技發達使電子產品生命週期縮短，合併公司評估報導日存貨因正常損耗、過時陳舊或無市場銷售價值之金額，並將存貨成本沖減至淨變現價值。此存貨評價主要係依未來特定期間內之產品需求為估計基礎，故可能產生重大變動。存貨評價估列情形請詳附註六(三)。

(二)非金融資產減損之評估

資產減損評估過程中，合併公司須依賴主觀判斷並依據資產使用模式及產業特性，決定特定資產群組之獨立現金流量及未來可能產生之收益與費損，任何由於經濟狀況之變遷或公司策略所帶來之估計改變均可能在未來造成重大減損或迴轉已認列之減損損失。非金融資產減損情形請詳附註六(四)、(五)及(六)。

六、重要會計項目之說明

(一)現金及約當現金

	112.12.31	111.12.31
庫存現金及零用金	\$ 119	53
支票及活期存款	29,108	29,899
定期存款	112,500	36,000
	<u>\$ 141,727</u>	<u>65,952</u>

合併公司金融資產及負債之匯率暴險之揭露請詳附註六(十六)。

(二)應收帳款(含關係人及非關係人)

	112.12.31	111.12.31	111.1.1
應收帳款(含關係人及非關係人)	\$ 26,020	54,250	80,471
減：備抵損失	(20)	(16)	(54)
	<u>\$ 26,000</u>	<u>54,234</u>	<u>80,417</u>
應收帳款淨額	<u>\$ 13,889</u>	<u>13,591</u>	<u>21,643</u>
應收關係人帳款淨額	<u>\$ 12,111</u>	<u>40,643</u>	<u>58,774</u>

鑫創科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

合併公司針對所有應收款採用簡化作法估計預期信用損失，亦即使用存續期間預期信用損失衡量，為此衡量目的，該等應收款係按代表客戶依據合約條款支付所有到期金額能力之共同信用風險特性予以分組，並已納入前瞻性之資訊，包括總體經濟及相關產業資訊。

合併公司應收帳款(含關係人及非關係人)之預期信用損失分析如下：

112.12.31			
	應收帳款 帳面金額	加權平均預期 信用損失率	備抵存續期間 預期信用損失
未逾期	\$ 25,438	0.067%	17
逾期 1~89 天	582	0.515%	3
合計	\$ 26,020		20

111.12.31			
	應收帳款 帳面金額	加權平均預期 信用損失率	備抵存續期間 預期信用損失
未逾期	\$ 53,866	0.030%	16
逾期 1~89 天	384	- %	-
合計	\$ 54,250		16

應收帳款(含關係人及非關係人)之備抵損失之變動如下：

	112 年度	111 年度
期初餘額	\$ 16	54
本期提列(迴轉)	4	(38)
期末餘額	\$ 20	16

合併公司之上述應收帳款(含關係人及非關係人)均未有提作質押擔保之情形。

(三)存 貨

	112.12.31	111.12.31
原料	\$ 26,153	21,248
在製品	100,531	161,552
製成品	141,897	207,653
	\$ 268,581	390,453

鑫創科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

營業成本組成明細如下：

	112 年度	111 年度
銷貨成本	\$ 193,264	249,830
技術服務成本	10,825	492
存貨跌價損失	56,101	30,341
未分攤固定製造費用	924	6,334
下腳收入	(788)	(817)
盤盈	-	(4)
合 計	<u>\$ 260,326</u>	<u>286,176</u>

合併公司之存貨均未有提供作質押擔保之情形。

(四)不動產、廠房及設備

	機器設備	辦公及其他設備	總 計
成本：			
民國 112 年 1 月 1 日餘額	\$ 117,202	45,291	162,493
增 添	1,607	4,903	6,510
處分及除帳	(7,178)	(3,775)	(10,953)
重 分 類	(428)	(279)	(707)
民國 112 年 12 月 31 日餘額	<u>\$ 111,203</u>	<u>46,140</u>	<u>157,343</u>
民國 111 年 1 月 1 日餘額	\$ 131,245	39,819	171,064
增 添	4,999	5,472	10,471
處分及除帳	(19,042)	-	(19,042)
民國 111 年 12 月 31 日餘額	<u>\$ 117,202</u>	<u>45,291</u>	<u>162,493</u>
累計折舊及減損損失：			
民國 112 年 1 月 1 日餘額	\$ 76,920	27,788	104,708
本期折舊	11,008	8,570	19,578
減損損失	13,744	914	14,658
處分及除帳	(7,178)	(3,775)	(10,953)
民國 112 年 12 月 31 日餘額	<u>\$ 94,494</u>	<u>33,497</u>	<u>127,991</u>
民國 111 年 1 月 1 日餘額	\$ 65,600	21,072	86,672
本期折舊	17,099	6,716	23,815
減損損失	12,819	-	12,819
處分及除帳	(18,598)	-	(18,598)
民國 111 年 12 月 31 日餘額	<u>\$ 76,920</u>	<u>27,788</u>	<u>104,708</u>

鑫創科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

帳面價值：	機器設備	辦公及其他設備	總計
民國 112 年 12 月 31 日	\$ 16,709	12,643	29,352
民國 111 年 1 月 1 日	\$ 65,645	18,747	84,392
民國 111 年 12 月 31 日	\$ 40,282	17,503	57,785

1.減損損失

民國一一二年度及一一一年度合併公司評估部份設備及光罩因生產技術改變產生減損損失14,658千元及12,819千元。減損損失及續後迴轉皆認列於綜合損益表之「其他利益及損失」中。

2.擔保

合併公司之不動產、廠房及設備均未有提供作質押擔保之情形。

(五)使用權資產

成本：	房屋及建築
民國 112 年 1 月 1 日餘額	\$ 40,326
增 添	1,192
減 少	(971)
民國 112 年 12 月 31 日餘額	<u>\$ 40,547</u>
民國 111 年 1 月 1 日餘額	\$ 39,754
增 添	14,518
減 少	(13,946)
民國 111 年 12 月 31 日餘額	<u>\$ 40,326</u>
累計折舊：	
民國 112 年 1 月 1 日餘額	\$ 16,726
本期折舊	13,014
減 少	(971)
民國 112 年 12 月 31 日餘額	<u>\$ 28,769</u>
民國 111 年 1 月 1 日餘額	\$ 17,907
本期折舊	12,765
減 少	(13,946)
民國 111 年 12 月 31 日餘額	<u>\$ 16,726</u>

鑫創科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

房屋及建築

帳面價值：

民國 112 年 12 月 31 日	\$ <u>11,778</u>
民國 111 年 1 月 1 日	\$ <u>21,847</u>
民國 111 年 12 月 31 日	\$ <u>23,600</u>

合併公司於報導日就有減損跡象之資產，以個別資產或其現金產生單位為基礎，進行資產減損測試，依據民國一一年度及一一年度之資產減損測試評估，因現金產生單位之可回收金額高於帳面金額，故均無認列減損損失。

(六)無形資產

	電腦軟體	專利技術	總 計
成 本：			
民國 112 年 1 月 1 日餘額	\$ 27,664	24,591	52,255
單獨取得	5,915	-	5,915
除帳	(22,448)	(3,695)	(26,143)
民國 112 年 12 月 31 日餘額	\$ <u>11,131</u>	<u>20,896</u>	<u>32,027</u>
民國 111 年 1 月 1 日餘額	\$ 24,973	34,711	59,684
單獨取得	6,962	-	6,962
除帳	(4,271)	(10,120)	(14,391)
民國 111 年 12 月 31 日餘額	\$ <u>27,664</u>	<u>24,591</u>	<u>52,255</u>
累計攤銷：			
民國 112 年 1 月 1 日餘額	\$ 24,267	13,811	38,078
本期攤銷	7,347	3,703	11,050
除帳	(22,448)	(3,695)	(26,143)
民國 112 年 12 月 31 日餘額	\$ <u>9,166</u>	<u>13,819</u>	<u>22,985</u>
民國 111 年 1 月 1 日餘額	\$ 19,835	19,562	39,397
本期攤銷	8,703	4,369	13,072
除帳	(4,271)	(10,120)	(14,391)
民國 111 年 12 月 31 日餘額	\$ <u>24,267</u>	<u>13,811</u>	<u>38,078</u>
帳面價值：			
民國 112 年 12 月 31 日	\$ <u>1,965</u>	<u>7,077</u>	<u>9,042</u>
民國 111 年 1 月 1 日	\$ <u>5,138</u>	<u>15,149</u>	<u>20,287</u>
民國 111 年 12 月 31 日	\$ <u>3,397</u>	<u>10,780</u>	<u>14,177</u>

鑫創科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

合併公司於報導日就有減損跡象之資產，以個別資產或其現金產生單位為基礎，進行資產減損測試，依據民國一一二年度及一一一年度之資產減損測試評估，因現金產生單位之可回收金額高於帳面金額，故均無認列減損損失。

合併公司之無形資產均未有提供作質押擔保之情形。

(七)短期借款

	112.12.31	111.12.31
無擔保銀行借款	\$ 34,170	66,019
尚未使用額度	\$ 26,834	43,981
利率區間	2.21%~2.95%	1.95%~2.70%

(八)租賃負債

合併公司租賃負債之帳面金額如下：

	112.12.31	111.12.31
流動	\$ 7,354	10,033
非流動	\$ 1,593	8,747

到期分析請詳附註六(十六)金融工具。

認列於損益之金額如下：

	112 年度	111 年度
租賃負債之利息費用	\$ 228	244

認列於現金流量表之金額如下：

	112 年度	111 年度
租賃之現金流出總額	\$ 11,253	10,983

租賃資訊

合併公司承租房屋及建築、停車場及倉庫作為辦公室、員工停車及存放機台使用，租賃期間通常為一至五年。

(九)員工福利

1.確定福利計畫

鑫創科技公司確定福利義務現值與計畫資產公允價值之調節如下：

	112.12.31	111.12.31
計畫資產之公允價值	\$ -	8,490
淨確定福利資產	\$ -	8,490

鑫創科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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

(1)計畫資產組成

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

民國一一二年十二月三十一日鑫創科技公司之台灣銀行勞工退休準備金專戶餘額計0千元。勞工退休基金資產運用之資料包括基金收益率以及基金資產配置，請詳勞動基金局網站公布之資訊。

鑫創科技公司依據勞動基準法及勞工退休金條例於民國一一年十月向主管機關申請結清原適用給付退休金辦法員工之服務年資，並分別於同年度十一月及十二月收到主管機關函覆，截至民國一一二年十二月三十一日止，鑫創科技公司已無舊制員工。

鑫創科技公司於民國一一二年五月收到結清帳戶之退休準備金支票，使鑫創科技公司之確定福利退休義務減少8,490千元，民國一一二年度及一一一年度一月一日至十二月三十一日收益分配共計198千元，帳列於綜合損益表之其他收入。

(2)確定福利義務現值之變動

鑫創科技公司民國一一二年度及一一一年度確定福利義務現值變動如下：

	112 年度	111 年度
1 月 1 日確定福利義務	\$ -	(11,447)
當期服務成本及利息	-	(54)
淨確定福利資產再衡量數		
一因經驗調整變動所產生之精算損(益)	-	2,975
福利支付數	-	8,526
12 月 31 日確定福利義務	<u>\$ -</u>	<u>-</u>

鑫創科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(3)計畫資產公允價值之變動

鑫創科技公司民國一一二年度及一一一年度確定福利計畫資產公允價值之變動如下：

	112 年度	111 年度
1 月 1 日計畫資產之公允價值	\$ 8,490	15,652
利息收入	-	73
淨確定福利資產再衡量數		
一計畫資產報酬(不含當期利息)	-	1,291
福利支付數	-	(8,526)
結清台灣銀行勞工退休準備金專戶	(8,490)	-
12 月 31 日計畫資產之公允價值	<u>\$ -</u>	<u>8,490</u>

(4)認列為損益之費用(利益)

鑫創科技公司民國一一二年度及一一一年度認列為損益之利益如下：

	112 年度	111 年度
淨確定福利資產之淨利息	<u>\$ -</u>	<u>(19)</u>

(5)認列為其他綜合損益之淨確定福利資產之再衡量數

鑫創科技公司民國一一二年度及一一一年度及一一二年十二月三十一日累計認列於其他綜合損益之淨確定福利資產之再衡量數如下：

	112 年度	111 年度
1 月 1 日累積餘額	\$ 10,041	5,776
本期認列利益	-	4,265
結清帳戶	(10,041)	-
12 月 31 日累積餘額	<u>\$ -</u>	<u>10,041</u>

(6)精算假設

鑫創科技公司於報導日用以決定確定福利義務現值之重大精算假設如下：

	112.12.31	111.12.31
折現率	- %	1.4019%
未來薪資成長率	- %	2.0000%

由於鑫創科技公司已足額提列並經勞動基金局核准自民國一〇三年十月起暫停提撥勞工退休準備金，並於民國一一二年五月結清帳戶。

鑫創科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

2.確定提撥計畫

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

鑫創科技公司民國一一二年度及一一一年度確定提撥退休金辦法下之退休金費用分別為6,543千元及7,036千元，已提撥至勞工保險局。

(十)所得稅

1.合併公司之所得稅(利益)費用明細如下：

合併公司民國一一二年度及一一一年度所得稅(利益)費用明細如下：

	112 年度	111 年度
遞延所得稅費用		
暫時性差異之發生及迴轉	\$ (1,718)	29,865
所得稅(利益)費用	<u>\$ (1,718)</u>	<u>29,865</u>

合併公司民國一一二年度及一一一年度認列於其他綜合損益之下的所得稅費用明細如下：

	112 年度	111 年度
不重分類至損益之項目：		
確定福利計畫之再衡量數	\$ -	853

合併公司民國一一二年度及一一一年度之所得稅(利益)費用與稅前淨損之關係調節如下：

	112 年度	111 年度
稅前淨損	<u>\$ (221,733)</u>	<u>(126,694)</u>
依鑫創科技公司所在地國內稅率計算之所得稅	(44,347)	(25,339)
依權益法認列國內投資損失	-	15
免稅收益	-	(1)
依稅法規定的擬制性收入	1,698	-
課稅目的不可扣除之費用	6	-
未認列課稅損失之變動	37,852	29,560
未認列課稅暫時性差異之變動	<u>3,073</u>	<u>25,630</u>
	<u>\$ (1,718)</u>	<u>29,865</u>

鑫創科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

2. 遞延所得稅資產及負債

(1) 合併公司未認為遞延所得稅資產之項目如下：

	112.12.31	111.12.31
可減除暫時性差異	\$ 28,766	25,693
課稅損失	213,187	185,816
	<u><u>\$ 241,953</u></u>	<u><u>211,509</u></u>

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

截至民國一二年十二月三十一日止，合併公司可供以後年度扣除但未認列為遞延所得稅資產之課稅損失及其扣除期限如下：

申報年度	尚未扣除 虧損金額	得扣除之 最後年度
一〇三年度(核定數)	\$ 125,006	一一三年度
一〇四年度(核定數)	195,249	一一四年度
一〇五年度(核定數)	37,349	一一五年度
一〇六年度(核定數)	70,214	一一六年度
一〇七年度(核定數)	22,429	一一七年度
一〇八年度(核定數)	110,711	一一八年度
一〇九年度(核定數)	138,247	一一九年度
一一〇年度(核定數)	20,024	一二〇年度
一一一年度(申報數)	148,864	一二一年度
一一二年度(估計數)	197,844	一二二年度
	<u><u>\$ 1,065,937</u></u>	

(2) 已認列之遞延所得稅資產及負債

民國一二年及一一一年度遞延所得稅資產及負債之變動如下：

遞延所得稅資產：

	111.1.1	借(貸)記 損益表	借(貸)記 其他綜合 損益表	111.12.31	借(貸)記 損益表	借(貸)記 其他綜合 損益表	112.12.31
存貨跌價損失	\$ 29,823	(29,823)	-	-	-	-	-
其他	37	(37)	-	-	-	-	-
	<u><u>\$ 29,860</u></u>	<u><u>(29,860)</u></u>	<u><u>-</u></u>	<u><u>-</u></u>	<u><u>-</u></u>	<u><u>-</u></u>	<u><u>-</u></u>

鑫創科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

遞延所得稅負債：

	111.1.1	借(貸)記 損益表	借(貸)記 其他綜合 損益表	111.12.31	借(貸)記 損益表	借(貸)記 其他綜合 損益表	112.12.31
確定福利計畫	\$ 861	4	853	1,718	(1,718)	-	-

3. 鑫創科技公司之營利事業所得稅結算申報已奉稽徵機關核定至民國一一〇年度。

(十一) 資本及其他權益

民國一二二年及一一一年十二月三十一日鑫創科技公司章程所定額定股本皆為1,200,000千元(其中100,000千元供發行員工認股權憑證使用)，實收股本分別為569,659千元及746,877千元，每股面額均為10元。

鑫創科技公司流通在外股數調節表如下(以千股表達)：

	普通股	
	112 年度	111 年度
1 月 1 日已發行流通在外股數	74,688	74,688
加：現金增資	7,200	-
減：減資彌補虧損	(24,922)	-
12 月 31 日已發行流通在外股數	<u>56,966</u>	<u>74,688</u>

1. 普通股之發行

(1) 民國九十七年國內第一次私募普通股

鑫創科技公司為引進策略性投資人，以強化股東結構，提高未來競爭力，於民國九十七年八月八日經股東臨時會決議以私募方式發行普通股，並於同日經董事會通過私募現金增資100,205千元，以每股新台幣17.5元溢價發行5,726千股，本次現金增資溢價金額42,945千元，帳列資本公積－發行溢價。此現金增資案以民國九十七年八月二十五日為增資基準日，已於民國九十七年九月八日辦妥法定登記程序。

(2) 民國一〇二年國內第一次私募普通股

鑫創科技公司為充實營運資金、改善財務結構及提昇公司營運競爭力，於民國一〇二年六月四日經股東常會決議以私募方式發行普通股，並於民國一〇二年十一月十三日經董事會通過私募現金增資144,000千元，以每股新台幣19.2元溢價發行7,500千股，本次現金增資溢價金額69,000千元，帳列資本公積－發行溢價。此現金增資案以民國一〇二年十一月二十七日為增資基準日，已於民國一〇二年十二月二十五日辦妥法定登記程序。

鑫創科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

上述私募普通股之權利義務除證交法規定有流通轉讓之限制且須於交付日滿三年先取具櫃檯買賣中心核發符合上櫃標準之同意函及申報補辦公開發行後始得交易外，餘與其他之已發行普通股同。惟鑫創科技公司須俟符合原證期會民國九十二年二月七日台財證一字第0920000485號函所訂上櫃獲利能力標準後，方得申請解除本次私募普通股限制上櫃買賣，截至民國一十二年十二月三十一日止，上述限制尚未解除。

(3)民國一十二年國內第一次私募普通股

鑫創科技公司為充實營運資金，於民國一十二年五月十六日經股東常會決議以私募方式發行普通股，並於民國一十二年十一月二日經董事會通過私募現金增資148,464千元，以每股新台幣20.62元溢價發行7,200千股，本次現金增資溢價金額76,464千元，帳列資本公積－發行溢價。此現金增資案以民國一十二年十一月十七日為增資基準日，已於民國一十二年十二月二十一日辦妥法定登記程序。本次私募普通股之權利義務除證交法規定有流通轉讓之限制且須於交付日滿三年先取具櫃檯買賣中心核發符合上櫃標準之同意函及申報補辦公開發行後始得交易外，餘與其他之已發行普通股同。

鑫創科技公司為改善財務結構，於民國一十二年五月十六日業經股東常會通過減資249,218千元彌補虧損，減資比例為33%，減資後實收資本額為497,659千元。前述減資案業於民國一十二年六月十四日經金融監督管理委員會核准，並以民國一十二年六月十五日為減資基準日，相關法定登記程序於民國一十二年七月十二日辦理變更登記完竣。

2.資本公積

鑫創科技公司資本公積餘額內容如下：

	112.12.31	111.12.31
現金增資	\$ 76,464	-

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

3.保留盈餘

(1)法定盈餘公積

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。

鑫創科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(2)特別盈餘公積

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

(3)盈餘分配/虧損撥補

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

鑫創科技公司股利之分派，係配合當年度之盈餘狀況，與公司未來之資本預算規劃等因素，就股息及紅利之發放得以現金或股票方式發放，其中現金股利不得低於百分之十。

民國一一一年度虧損撥補議案於民國一一二年五月十六日經股東常會決議通過，以減資彌補虧損共計249,218千元；民國一一〇年度虧損撥補議案於民國一一一年六月二十一日經股東常會決議通過，以資本公積彌補虧損共計176,995千元。其虧損撥補情形與鑫創科技公司董事會擬議內容並無差異。上述相關資訊可至公開資訊觀測站等管道查詢。

鑫創科技公司民國一一三年二月二十二日經董事會擬議民國一一二年度虧損撥補案，虧損撥補情形尚待股東會決議，相關資訊可俟鑫創科技公司相關會議決議後，至公開資訊觀測站等管道查詢之。

(十二)每股盈餘

	112 年度	111 年度
基本及稀釋每股盈餘：		
歸屬於鑫創科技公司之本期淨損	<u>(220,015)</u>	<u>(156,559)</u>
加權平均流通在外股數(千股)	<u>50,654</u>	<u>74,688</u>
基本及稀釋每股盈餘(元)	<u>\$ (4.34)</u>	<u>(2.10)</u>
基本及稀釋每股盈餘－追溯調整(元)		<u>\$ (3.15)</u>

鑫創科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

計算每股盈餘時，減資彌補虧損業已追溯調整，該減資基準日為民國一一年六月十五日，因追溯調整，民國一一年度基本及稀釋每股盈餘變動如下：

	111 年度	
	追 溯 調整前	追 溯 調整後
歸屬於本公司普通股股權持有之淨損	\$ (156,559)	(156,559)
加權平均流通在外股數(千股)	74,688	49,766
基本及稀釋每股盈餘(元)	\$ (2.10)	(3.15)

鑫創科技公司營運結果為虧損，並未有具稀釋作用之潛在普通股。

(十三)客戶合約之收入

	112 年度	111 年度
主要地區市場		
美國	\$ 126,231	211,610
中國	80,185	56,658
台灣	48,758	40,714
東北亞	20,467	88,071
其他	-	5,552
	<u>\$ 275,641</u>	<u>402,605</u>
主要產品		
積體電路銷貨收入	\$ 238,101	386,979
技術服務收入	37,540	15,626
	<u>\$ 275,641</u>	<u>402,605</u>

(十四)員工及董事酬勞

依鑫創科技公司章程規定，鑫創科技公司如尚有累積虧損時，於當年度有獲利須提撥員工酬勞與董事酬勞前，應先預先保留彌補數額，其餘額再提撥不低於百分之十為員工酬勞及不高於百分之二為董事酬勞。前項員工酬勞發給股票或現金之對象，包括符合一定條件之從屬公司員工。鑫創科技公司獨立董事之報酬，係採月支之固定報酬方式給付，而不參與前項之分配。

鑫創科技公司民國一一年度及一一年度皆為稅前淨損，故毋須提列員工及董事酬勞。若次年度實際分派金額與估列數有差異時，則依會計估計變動處理，並將該差異認列為次年度損益。

上述有關鑫創科技公司員工及董事酬勞相關資訊可自公開資訊觀測站查詢。

鑫創科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十五)營業外收入及支出

1.利息收入

	112 年度	111 年度
銀行存款利息收入	\$ 726	529
其他利息收入	40	36
	<u>\$ 766</u>	<u>565</u>

2.其他利益及損失

	112 年度	111 年度
處分不動產、廠房及設備利益	\$ 285	1,680
不動產、廠房及設備減損損失	(14,658)	(12,819)
外幣兌換利益(損失)淨額	(269)	4,278
其他	1,878	1,405
	<u>\$ (12,764)</u>	<u>(5,456)</u>

3.財務成本

	112 年度	111 年度
銀行借款之利息費用及其他	\$ 1,552	423
租賃負債之利息費用	228	244
	<u>\$ 1,780</u>	<u>667</u>

(十六)金融工具

1.信用風險

金融資產及合約資產之帳面金額代表最大信用暴險金額。

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

估合併公司營業收入10%以上客戶之銷售金額於民國一二二年度及一一一年度分別為合併公司銷貨收入59%及71%。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，並提列適當預期信用損失，管理當局預期未來不致有重大損失。有關帳齡分析及預期信用損失，請詳附註六(二)。

民國一二二年度及一一一年度均無提列金融資產減損損失。前述金融資產係為信用風險低之金融資產，因此按十二個月預期信用損失金額衡量該期間之備抵損失，合併公司如何判定信用風險低之說明請詳附註四(七)。

鑫創科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

2.流動性風險

下表為金融負債之合約到期日分析(包含估計利息)：

	帳面金額	合 約 現金流量	1 年以內	1~5 年
112 年 12 月 31 日				
非衍生金融負債				
短期借款	\$ 34,170	34,424	34,424	-
應付帳款	1,282	1,282	1,282	-
應付薪資及獎金	13,120	13,120	13,120	-
其他應付費用	14,886	14,886	14,886	-
租賃負債(含流動及非流動)	8,947	9,014	7,416	1,598
存入保證金	618	618	-	618
	<u>\$ 73,023</u>	<u>73,344</u>	<u>71,128</u>	<u>2,216</u>
111 年 12 月 31 日				
非衍生金融負債				
短期借款	\$ 66,019	66,508	66,508	-
應付帳款	1,936	1,936	1,936	-
應付薪資及獎金	17,122	17,122	17,122	-
其他應付費用	19,614	19,614	19,614	-
租賃負債(含流動及非流動)	18,780	19,063	10,250	8,813
存入保證金	618	618	-	618
	<u>\$ 124,089</u>	<u>124,861</u>	<u>115,430</u>	<u>9,431</u>

合併公司並不預期到期日分析之現金流量發生時點會顯著提早，或實際金額會有顯著不同。

3.匯率風險

(1)匯率風險之暴險

合併公司暴露於重大外幣匯率風險之金融資產及負債如下：

	112.12.31			111.12.31		
	外幣	匯率	新台幣	外幣	匯率	新台幣
<u>金融資產</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美 金	\$ 1,076	30.68	33,012	1,851	30.72	56,863
<u>金融負債</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美 金	175	30.68	5,369	151	30.72	4,639

鑫創科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(2) 敏感性分析

合併公司之匯率風險主要來自於以外幣計價之現金及約當現金、應收帳款(含關係人及非關係人)、應付帳款及其他應付款等，於換算時產生外幣兌換損益。於民國一一二年及一一一年十二月三十一日當新台幣相對於美金貶值或升值1%，而其他所有因素維持不變之情況下，民國一一二年度及一一一年度之稅後淨損將分別減少或增加221千元及418千元。

合併公司貨幣性項目之兌換(損)益(含已實現及未實現)換算為功能性貨幣之金額資訊如下：

	112 年度		111 年度	
	兌換 (損)益	平均 匯率	兌換 (損)益	平均 匯率
美金	\$ (269)	-	4,278	-

4. 公允價值資訊

(1) 金融工具之種類及公允價值

合併公司各種類金融資產及金融負債之帳面金額及公允價值(包括公允價值等級資訊，但非按公允價值衡量金融工具之帳面金額為公允價值之合理近似值者及租賃負債，依規定無須揭露公允價值資訊)列示如下：

112.12.31					
公允價值					
帳面金額	第一級	第二級	第三級	合 計	
按攤銷後成本衡量之金融資產					
現金及約當現金	\$ 141,727	-	-	-	-
應收帳款(含關聯人及非關聯人)	26,000	-	-	-	-
存出保證金	6,810	-	-	-	-
\$ 174,537	-	-	-	-	-
按攤銷後成本衡量之金融負債					
短期借款	\$ 34,170	-	-	-	-
應付帳款	1,282	-	-	-	-
應付薪資及獎金	13,120	-	-	-	-
其他應付費用	14,886	-	-	-	-
租賃負債(含流動及非流動)	8,947	-	-	-	-
存入保證金	618	-	-	-	-
\$ 73,023	-	-	-	-	-

鑫創科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

		111.12.31				
		公允價值				
帳面金額		第一級	第二級	第三級	合 計	
按攤銷後成本衡量之金融資產						
現金及約當現金	\$ 65,952	-	-	-	-	
應收帳款(含關係人及非關係人)	54,234	-	-	-	-	
存出保證金	6,779	-	-	-	-	
	<u>\$ 126,965</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	
按攤銷後成本衡量之金融負債						
短期借款	\$ 66,019	-	-	-	-	
應付帳款	1,936	-	-	-	-	
應付薪資及獎金	17,122	-	-	-	-	
其他應付費用	19,614	-	-	-	-	
租賃負債(含流動及非流動)	18,780	-	-	-	-	
存入保證金	618	-	-	-	-	
	<u>\$ 124,089</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	

(2)非按公允價值衡量金融工具之公允價值評價技術

按攤銷後成本衡量之金融資產及負債若有成交或造市者之報價資料者，則以最近成交價格及報價資料作為評估公允價值之基礎。若無市場價值可供參考者，則採用評價方法估計。採用評價方法所使用之估計及假設為現金流量之折現值估計公允價值。

存出及存入保證金因無明確到期日，故以帳面價值為公允價值。

(十七)財務風險管理

1.概要

合併公司因金融工具之使用而暴露於下列風險：

- (1)信用風險
- (2)流動性風險
- (3)市場風險

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

2.風險管理架構

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

鑫創科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

合併公司風險控管是全員全面風險控管，採平時層層防範，計分為三個機制：

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

3.信用風險

有關現金及約當現金與應收款之信用風險分析，請詳附註六(十六)；有關保證，合併公司政策規定僅能提供財務保證予與合併公司有業務往來及有短期融通資金必要之公司或行號。截至民國一一二年及一一一年十二月三十一日止，合併公司皆無為他人背書保證之情形。

4.流動性風險

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

流動性風險係由合併公司之財務部門所監控，持續監督合併公司實際現金流量部位，並使用多方面的資訊，預測並監控合併公司在長期與短期之現金流動部位，財務部門並投資額外之存款或短期性投資，並確保合併公司之流動性，足以因應即將到期之負債。截至民國一一二年及一一一年十二月三十一日止，合併公司之營運資金及目前尚有銀行未動支之借款額度分別為26,834千元及43,981千元，尚足以支應履行所有合約義務，故未有無法籌措資金以履行合約義務之流動性風險。

5.市場風險

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

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

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

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

鑫創科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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

(十八)資本管理

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

鑫創科技公司民國一一二年度資本管理之方式與民國一一一年度一致。

	112.12.31	111.12.31
負債總額	<u>\$ 82,827</u>	<u>132,131</u>
權益總額	<u>\$ 426,108</u>	<u>497,659</u>
負債資本比率	<u>19.44%</u>	<u>26.55%</u>

民國一一二年十二月三十一日鑫創科技公司負債資本比率下降主要係因於民國一一二年間辦理現金增資償還銀行借款所致。

(十九)非現金交易之籌資活動

來自籌資活動之負債之調節如下：

	短期借款	租賃負債	存入保證金	來自籌資 活動之 負債總額
民國 112 年 1 月 1 日餘額\$	66,019	18,780	618	85,417
現金流量：				
新增借款	184,605	-	-	184,605
償還借款	(216,454)	-	-	(216,454)
租賃本金償還	-	(11,025)	-	(11,025)
支付之利息	-	(228)	-	(228)
非現金之變動				
新增租賃負債	-	1,192	-	1,192
利息費用	-	228	-	228
民國 112 年 12 月 31 日餘額\$	<u>34,170</u>	<u>8,947</u>	<u>618</u>	<u>43,735</u>

鑫創科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	短期借款	租賃負債	存入保證金	來自籌資 活動之 負債總額
民國 111 年 1 月 1 日餘額\$	-	15,001	618	15,619
現金流量：				
新增借款	141,019	-	-	141,019
償還借款	(75,000)	-	-	(75,000)
租賃本金償還	-	(10,739)	-	(10,739)
支付之利息	-	(244)	-	(244)
非現金之變動				
新增租賃負債	-	14,518	-	14,518
利息費用	-	244	-	244
民國 111 年 12 月 31 日餘額	<u>\$ 66,019</u>	<u>18,780</u>	<u>618</u>	<u>85,417</u>

額

七、關係人交易

(一)關係人名稱及關係

於本合併財務報告之涵蓋期間合併公司有交易之關係人如下：

關 係 人 名 稱	與合併公司之關係
Kingston Digital International Ltd (KDIL)	鑫創科技公司法人董事之子公司
KIOXIA Corporation (KIC)	鑫創科技公司法人董事

(二)與關係人間之重大交易事項

1.銷售商品及提供勞務予關係人

關係人類別	112 年度	111 年度
其他關係人：		
KDIL	\$ 126,231	211,610
KIC	10,710	72,364
	<u>\$ 136,941</u>	<u>283,974</u>

合併公司對售予關係人及一般客戶約定收款條件均為月結30~45天；售予關係人之產品價格係配合產品規格及市場供需而決定，與銷售予非關係人之價格並無顯著之不同。

鑫創科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

2.應收關係人款項

關係人類別	112.12.31	111.12.31
其他關係人：		
KDIL	\$ 10,040	40,635
KIC	2,071	8
	<u>\$ 12,111</u>	<u>40,643</u>

(三)主要管理人員交易

主要管理人員報酬包括：

	112 年度	111 年度
短期員工福利	\$ 10,293	12,805
退職後福利	1,762	324
	<u>\$ 12,055</u>	<u>13,129</u>

八、質押之資產

鑫創科技公司提供質押擔保之資產帳面價值明細如下：

資產名稱	質押擔保標的	112.12.31	111.12.31
定期存款(帳列其他流動資產)	進口關稅保證金	\$ 900	900
定期存款(帳列其他流動資產)	進貨擔保	10,000	-
存出保證金	履約保證金	3,976	4,000
		<u>\$ 14,876</u>	<u>4,900</u>

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

鑫創科技公司部分產品使用其他公司之專門技術，依合約規定按月以銷貨數量計付權利金，以及鑫創科技公司須保證部分外包廠最低產能需求數量。

十、重大之災害損失：無。

十一、重大之期後事項：無。

十二、其 他

(一)鑫創科技公司截至民國一一二年十二月三十一日止之累積虧損已達220,015千元，鑫創科技公司擬採行下列因應政策，持續改善公司營運及狀況：

1.營運發展計劃

- (1)持續積極開發新產品之客戶以增加新產品營收。
- (2)控管產品成本及產能利用以降低成本增加獲利。

鑫創科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

2.財務改善計劃

- (1)加強存貨管理，審視銷售狀況以調整生產進貨，並積極去化久滯品以減少資金積壓與庫存風險。
- (2)出售或活化資產以充實營運資金。
- (3)節省人力支出、逐筆檢視及檢討鑫創科技公司日常支出以減少重覆或非必要支出。

(二)員工福利、折舊及攤銷費用功能別彙總如下：

功 能 別 性 質 別	112 年度			111 年度		
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計
員工福利費用						
薪資費用	14,530	130,836	145,366	3,974	145,232	149,206
勞健保費用	415	10,847	11,262	356	11,407	11,763
退休金費用	220	6,323	6,543	188	6,829	7,017
其他員工福利費用	472	5,188	5,660	233	6,238	6,471
折舊費用	9,462	23,130	32,592	15,000	21,580	36,580
攤銷費用	-	11,050	11,050	-	13,072	13,072

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

鑫創科技公司依編製準則之規定，應再揭露之重大交易事項相關資訊如下：

- 1.資金貸與他人：無。
- 2.為他人背書保證：無。
- 3.期末持有有價證券情形(不包含投資子公司、關聯企業及合資權益部分)：無。
- 4.累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。
- 5.取得不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。
- 6.處分不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。
- 7.與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：

進(銷)貨 之公司	交易對象 名 稱	關 係	交易情形			交易條件與一般交易 不同之情形及原因		應收(付)票據、帳款		備註
			進(銷)貨 金 額	佔總進 (銷)貨 之比率	授信 期間	單 價	授信期間	餘 額	佔總應收 (付)票據、 帳款之比率	
鑫創科技 公司	KDIL	鑫創科技公 司法人董事 之子公司	銷貨及勞 務收入	126,231	46%	30-45 天	註	30-45 天	10,040	39%

註：售予關係人之產品價格係配合產品規格及市場供需而決定，與銷售予非關係人之價格並無顯著之不同。

鑫創科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

8.應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。

9.從事衍生性商品交易：無。

10.母子公司間業務關係及重要交易往來情形：無。

(二)轉投資事業相關資訊：

民國一一二年度鑫創科技公司之轉投資事業資訊如下(不包含大陸被投資公司)：

單位：千股

投資公司 名 稱	被投資公司 名 稱	所在 地區	主要營 業項目	原始投資金額		期末持有			期中最 高	被投資 公司	本期認 列之	備註
				本期期末	去年年底	股數	比率	帳面金額	持股比率	本期(損)益	投資(損)益	
鑫創科技 公司	鑫誠科技	新竹縣	經營電子零組 件製造、批發、 銷售及產品設 計等業務	-	52,400	-	- %	-	100%	-	-	註1及2

註1：相關交易及期末餘額已於合併財務報告中銷除。

註2：鑫創科技公司於民國一一年十一月三日董事會通過解散清算子公司鑫誠科技公司，相關法定程序於民國一二年十月二十四日辦理變更登記完竣。

(三)大陸投資資訊：

1.轉投資大陸地區之事業相關資訊：無。

2.轉投資大陸地區限額：無。

3.重大交易事項：無。

(四)主要股東資訊：

單位：股

主要股東名稱	股份 持有股數	持股比例
陳大愚	3,816,646	7.66%
美商金士頓科技(股)公司	3,485,652	7.00%
日商鎧俠株式會社	3,375,480	6.78%
曹志良	2,782,826	5.59%

說明：

1.本表主要股東資訊係由集保公司以每季底最後一個營業日，計算股東持有公司已完成無實體登錄交付(含庫藏股)之普通股及特別股合計達百分之五以上資料。至於公司財務報告所記載股本與公司實際已完成無實體登錄交付股數，可能因編製計算基礎不同或有差異。

2.本公司民國一二年十一月二日經董事會決議辦理私募現金增資發行新股7,200千股，截至民國一二年十二月三十一日止，新股尚未交付。

3.上開資料如屬股東將持股交付信託，係以受託人開立信託專戶之委託人個別分戶揭示。至於股東依據證券交易法令辦理持股超過百分之十之內部人股權申報，其持股包括本人持股加計其交付信託且對信託財產具有運用決定權股份等，有關內部人股權申報資料請參閱公開資訊觀測站。

十四、部門資訊

(一)一般性資訊及部門資訊

合併公司主要從事積體電路研究、開發、生產及銷售等相關業務，為單一產業部門。營運部門資訊與合併財務報告一致，收入(來自外部客戶收入)及部門損益請詳合併綜合損益表；部門資產請詳合併資產負債表。

(二)產品別及勞務別資訊

民國一一二年度及一一一年度之產品別及勞務別資訊請詳附註六(十三)。

(三)地區別資訊

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

	112.12.31	111.12.31
非流動資產：		
台灣	\$ 50,172	95,562

民國一一二年度及一一一年度來自外部客戶收入之地區別資訊請詳附註六(十三)。

(四)主要客戶資訊

合併公司佔營業收入淨額10%以上之重要客戶資訊如下：

	112 年度	111 年度
KDIL	\$ 126,231	211,610
KIC	-	72,364
H 公司	36,235	-
	<u>\$ 162,466</u>	<u>283,974</u>

會計師查核報告

鑫創科技股份有限公司董事會 公鑒：

查核意見

鑫創科技股份有限公司民國一一二年及一一一年十二月三十一日之資產負債表，暨民國一一二年及一一一年一月一日至十二月三十一日之綜合損益表、權益變動表及現金流量表，以及個體財務報告附註(包括重大會計政策彙總)，業經本會計師查核竣事。

依本會計師之意見，上開個體財務報告在所有重大方面係依照證券發行人財務報告編製準則編製，足以允當表達鑫創科技股份有限公司民國一一二年及一一一年十二月三十一日之財務狀況，暨民國一一二年及一一一年一月一日至十二月三十一日之財務績效與現金流量。

查核意見之基礎

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

關鍵查核事項

關鍵查核事項係指依本會計師之專業判斷，對鑫創科技股份有限公司民國一一二年度個體財務報告之查核最為重要之事項。該等事項已於查核個體財務報告整體及形成查核意見之過程中予以因應，本會計師並不對該等事項單獨表示意見。本會計師判斷應溝通在查核報告上之關鍵查核事項如下：

一、存貨之評價

有關存貨評價之會計政策請詳個體財務報告附註四(七)；存貨評價之會計估計及假設不確定性，請詳個體財務報告附註五(一)；存貨評價之說明，請詳個體財務報告附註六(三)。

關鍵查核事項之說明：

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

因應之查核程序：

本會計師對上述關鍵查核事項之主要查核程序包括檢視存貨庫齡報表並分析各期存貨庫齡變化情形；抽樣測試存貨成本與淨變現價值孰低評估表，以及存貨庫齡報表的正確性；與管理階層討論並評估過去對存貨備抵跌價損失提列之合理性；評估存貨之評價是否依照鑫創科技股份有限公司之會計政策辦理及管理階層對有關存貨評價之揭露是否適當。

二、非金融資產減損之評估

有關非金融資產減損評估之會計政策請詳個體財務報告附註四(十二)；非金融資產減損評估之會計估計及假設不確定性，請詳個體財務報告附註五(二)；非金融資產減損評估之說明，請詳個體財務報告附註六(五)、(六)及(七)。

關鍵查核事項之說明：

鑫創科技股份有限公司近年度營運表現不佳，導致非金融資產出現減損跡象及資產可回收金額低於帳面價值之風險。此資產減損之評估係以管理當局對未來現金流量之假設為依據，評估過程複雜且包含管理階層之主觀判斷，因此將其列為本會計師之關鍵查核事項。因應之查核程序：

本會計師對上述關鍵查核事項之主要查核程序包括評估管理階層辨識相關受測資產是否存在減損跡象，進一步了解並測試管理階層於減損測試中所採用之評價模型及未來現金流量預測與加權平均資金成本等重要假設，並評估及分析管理階層過去所做預測之準確性；以及針對結果進行敏感性分析。除上述評估程序外，本會計師另委託內部專家覆核加權平均資金成本之合理性；同時，透過詢問管理階層等相關程序，辨識於財務報導日是否發生足以影響減損測試結果之事項；取得期後財務資訊評估所做減損評估之合理性。

管理階層與治理單位對個體財務報告之責任

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

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

鑫創科技股份有限公司之治理單位(含審計委員會)負有監督財務報導流程之責任。

會計師查核個體財務報告之責任

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

本會計師依照審計準則查核時，運用專業判斷及專業懷疑。本會計師亦執行下列工作：

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

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

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

本會計師從與治理單位溝通之事項中，決定對鑫創科技股份有限公司民國一一年度個體財務報告查核之關鍵查核事項。本會計師於查核報告中敘明該等事項，除非法令不允許公開揭露特定事項，或在極罕見情況下，本會計師決定不於查核報告中溝通特定事項，因可合理預期此溝通所產生之負面影響大於所增進之公眾利益。

安侯建業聯合會計師事務所

會計師：

呂倩慧
游萬利



證券主管機關：金管證審字第 1040007866 號
核准簽證文號：(88)台財證(六)第 18311 號
民國一一年二月二十二日



鑫創科技股份有限公司

資產負債表

民國一十一年及一十二年十二月三十一日

單位：新台幣千元

資 產		112.12.31		111.12.31		負債及權益		112.12.31		111.12.31			
		金 額	%	金 額	%			金 額	%	金 額	%		
流動資產：													
1100	現金及約當現金(附註六(一))	\$	141,727	28	64,616	10	2100	短期借款(附註六(八))	\$	34,170	7	66,019	10
1170	應收帳款淨額(附註六(二))		13,889	3	13,532	2	2170	應付帳款		1,282	-	1,936	-
1180	應收關係人帳款淨額(附註六(二)及七)		12,111	2	40,643	6	2201	應付薪資及獎金		13,120	3	17,122	3
130X	存貨(附註六(三))		268,581	53	390,453	62	2209	其他應付費用		14,886	3	19,614	3
1479	其他流動資產(附註八)		15,645	3	9,538	2	2280	租賃負債－流動(附註六(九))		7,354	1	10,033	2
			451,953	89	518,782	82	2399	其他流動負債		9,804	2	6,264	1
										80,616	16	120,988	19
非流動資產：													
1600	不動產、廠房及設備(附註六(五))		29,352	6	57,785	9	非流動負債：						
1755	使用權資產(附註六(六))		11,778	2	23,600	4	2570	遞延所得稅負債(附註六(十一))		-	-	1,718	-
1780	無形資產(附註六(七))		9,042	2	14,177	2	2580	租賃負債－非流動(附註六(九))		1,593	-	8,747	2
1920	存出保證金(附註八)		6,810	1	6,779	1	2645	存入保證金		618	-	618	-
1975	淨確定福利資產－非流動(附註六(十))		-	-	8,490	2				2,211	-	11,083	2
1990	其他非流動資產		-	-	117	-				82,827	16	132,071	21
			56,982	11	110,948	18		負債總計					
								權益(附註六(十二))：					
							3110	普通股股本		569,659	112	746,877	119
							3200	資本公積		76,464	15	-	-
							3300	累積虧損		(220,015)	(43)	(249,218)	(40)
								權益總計		426,108	84	497,659	79
								負債及權益總計		\$ 508,935	100	629,730	100
資產總計		\$	508,935	100	629,730	100							

(請詳閱後附個體財務報告附註)

董事長：林俊宏



經理人：胡定中



會計主管：曾婉瀟



鑫創科技股份有限公司

綜合損益表

民國一二年及一一年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

	112年度		111年度	
	金額	%	金額	%
4000 營業收入(附註六(十四)及七)	\$ 275,641	100	402,537	100
5000 營業成本(附註六(三)及十二)	260,326	94	286,118	71
營業毛利	15,315	6	116,419	29
5910 已實現銷貨損益	-	-	7	-
已實現營業毛利	15,315	6	116,426	29
6000 營業費用(附註七及十二)：				
6100 推銷費用	57,140	21	67,702	17
6200 管理費用	43,120	16	35,860	9
6300 研究發展費用	123,010	44	133,920	33
營業費用合計	223,270	81	237,482	59
營業淨損	(207,955)	(75)	(121,056)	(30)
7000 營業外收入及支出(附註六(十六))：				
7100 利息收入	766	-	561	-
7020 其他利益及損失	(12,764)	(5)	(5,456)	(1)
7050 財務成本(附註六(九))	(1,780)	-	(667)	-
7070 採用權益法認列之子公司損失之份額(附註六(四))	-	-	(76)	-
營業外收入及支出合計	(13,778)	(5)	(5,638)	(1)
7900 稅前淨損	(221,733)	(80)	(126,694)	(31)
7950 所得稅(利益)費用(附註六(十一))	(1,718)	-	29,865	8
本期淨損	(220,015)	(80)	(156,559)	(39)
其他綜合損益：				
8310 不重分類至損益之項目				
8311 確定福利計畫之再衡量數(附註六(十))	-	-	4,265	1
8349 與不重分類之項目相關之所得稅(附註六(十一))	-	-	853	-
不重分類至損益之項目合計	-	-	3,412	1
8300 本期其他綜合損益(稅後淨額)	-	-	3,412	1
8500 本期綜合損益總額	\$ (220,015)	(80)	(153,147)	(38)
每股盈餘(單位：新台幣元)(附註六(十三))				
9750 基本每股盈餘	\$ (4.34)		(3.15)	
9850 稀釋每股盈餘	\$ (4.34)		(3.15)	

董事長：林俊宏



(請詳閱後附個體財務報告附註)

經理人：胡定中



會計主管：曾婉瀟



鑫創科技股份有限公司

權益變動表

民國一二年及一一年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

	普通股 股 本	資本公積	累積虧損	權益總額
民國一一年一月一日餘額	\$ 746,877	176,995	(273,066)	650,806
本期淨損	-	-	(156,559)	(156,559)
本期其他綜合損益	-	-	3,412	3,412
本期綜合損益總額	-	-	(153,147)	(153,147)
資本公積彌補虧損	-	(176,995)	176,995	-
民國一一年十二月三十一日餘額	746,877	-	(249,218)	497,659
本期淨損	-	-	(220,015)	(220,015)
本期其他綜合損益	-	-	-	-
本期綜合損益總額	-	-	(220,015)	(220,015)
現金增資	72,000	76,464	-	148,464
減資彌補虧損	(249,218)	-	249,218	-
民國一二年十二月三十一日餘額	\$ 569,659	76,464	(220,015)	426,108

董事長：林俊宏



(請詳閱後附個體財務報告附註)

經理人：胡定中



會計主管：曾婉湊



民國一一二年及一一一年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

	112年度	111年度
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨損	\$ (221,733)	(126,694)
調整項目：		
收益費損項目：		
折舊費用	32,592	36,580
攤銷費用	11,050	13,072
預期信用減損損失(迴轉利益)	4	(38)
利息費用	1,780	667
利息收入	(766)	(561)
採用權益法認列之子公司損失之份額	-	76
已實現銷貨損(益)	-	(7)
處分不動產、廠房及設備利益	(285)	(1,680)
非金融資產減損損失	14,658	12,819
存貨跌價損失	56,101	30,341
其他不影響現金流量之費損	735	20
收益費損項目合計	115,869	91,289
與營業活動相關之資產及負債變動數：		
與營業活動相關之資產之淨變動：		
應收帳款	(361)	8,143
應收關係人帳款	28,532	18,131
存貨	65,771	(86,003)
其他營業資產	474	1,286
與營業活動相關之資產之淨變動合計	94,416	(58,443)
與營業活動相關之負債之淨變動：		
應付帳款	(654)	(23,864)
其他營業負債	(5,493)	(29,319)
與營業活動相關之負債之淨變動合計	(6,147)	(53,183)
與營業活動相關之資產及負債變動數合計	88,269	(111,626)
調整項目合計	204,138	(20,337)
營運產生之現金流出	(17,595)	(147,031)
收取之利息	680	518
支付之利息	(1,791)	(594)
支付之所得稅	(28)	(2)
退還之所得稅	2	-
營業活動之淨現金流出	(18,732)	(147,109)
投資活動之現金流量：		
收回子公司結清股款	2,108	-
取得不動產、廠房及設備	(6,194)	(9,435)
處分不動產、廠房及設備	285	2,124
存出保證金(增加)減少	(31)	316
取得無形資產	(5,915)	(6,962)
投資活動之淨現金流出	(9,747)	(13,957)
籌資活動之現金流量：		
短期借款增加	184,605	141,019
短期借款償還	(216,454)	(75,000)
租賃本金償還	(11,025)	(10,739)
現金增資	148,464	-
籌資活動之淨現金流入	105,590	55,280
本期現金及約當現金增加(減少)數	77,111	(105,786)
期初現金及約當現金餘額	64,616	170,402
期末現金及約當現金餘額	\$ 141,727	64,616

董事長：林俊宏



(請詳閱後附個體財務報告附註)

經理人：胡定中



會計主管：曾婉貞



鑫創科技股份有限公司
個體財務報告附註
民國一一二年度及一一一年度
(除另有註明者外，所有金額均以新台幣千元為單位)

一、公司沿革

鑫創科技股份有限公司(以下稱「本公司」)於民國八十七年十一月二十六日奉經濟部核准設立，註冊地址為新竹縣竹北市台元街22號5樓之1。本公司股票自民國九十六年十二月二十四日起於櫃檯買賣中心掛牌買賣。

本公司主要營業項目為積體電路研究、開發、生產及銷售。

二、通過財務報告之日期及程序

本個體財務報告已於民國一一三年二月二十二日經董事會通過發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一)已採用金融監督管理委員會(以下簡稱「金管會」)認可之新發布及修訂後準則及解釋之影響

本公司自民國一一二年一月一日起開始適用下列新修正之國際財務報導準則，且對個體財務報告未造成重大影響。

- 國際會計準則第一號之修正「會計政策之揭露」
- 國際會計準則第八號之修正「會計估計值之定義」
- 國際會計準則第十二號之修正「與單一交易所產生之資產及負債有關之遞延所得稅」

本公司自民國一一二年五月二十三日起開始適用下列新修正之國際財務報導準則，且對個體財務報告未造成重大影響。

- 國際會計準則第十二號之修正「國際租稅變革-支柱二規則範本」

(二)尚未採用金管會認可之國際財務報導準則之影響

本公司評估適用下列自民國一一三年一月一日起生效之新修正之國際財務報導準則，將不致對個體財務報告造成重大影響。

- 國際會計準則第一號之修正「負債分類為流動或非流動」
- 國際會計準則第一號之修正「具合約條款之非流動負債」
- 國際會計準則第七號及國際財務報導準則第七號之修正「供應商融資安排」
- 國際財務報導準則第十六號之修正「售後租回中之租賃負債」

鑫創科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

(三)金管會尚未認可之新發布及修訂準則及解釋

本公司預期下列尚未認可之新發布及修正準則不致對個體財務報告造成重大影響。

- 國際財務報導準則第十號及國際會計準則第二十八號之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」
- 國際財務報導準則第十七號「保險合約」及國際財務報導準則第十七號之修正
- 國際財務報導準則第十七號之修正「初次適用IFRS 17及IFRS 9比較資訊」
- 國際會計準則第二十一號「缺乏可兌換性」

四、重大會計政策之彙總說明

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

(一)遵循聲明

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

(二)編製基礎

1.衡量基礎

除淨確定福利資產，係依退休基金資產之公允價值減除確定福利義務現值衡量外，本個體財務報告係依歷史成本為基礎編製。

2.功能性貨幣及表達貨幣

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

(三)外 幣

外幣交易依交易日之匯率換算為功能性貨幣。於後續每一報導期間結束日(以下稱報導日)之外幣貨幣性項目依當日之匯率換算為功能性貨幣，以公允價值衡量之外幣非貨幣性項目依衡量公允價值當日之匯率換算為功能性貨幣，以歷史成本衡量之外幣非貨幣性項目則依交易日之匯率換算。除透過指定為透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具換算所產生之外幣兌換差異認列於其他綜合損益外，其餘係認列為損益。

(四)資產與負債區分流動與非流動之分類標準

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

- 1.預期於其正常營業週期中實現該資產，或意圖將其出售或消耗；
- 2.主要為交易目的而持有該資產；
- 3.預期於報導期間後十二個月內實現該資產；或

鑫創科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

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

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

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

(五)現金及約當現金

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

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

(六)金融工具

應收帳款係於產生時認列。所有其他金融資產及金融負債原始係於本公司成為金融工具合約條款之一方時認列。非透過損益按公允價值衡量之金融資產(除不包含重大財務組成部分之應收帳款外)或金融負債原始係按公允價值加計直接可歸屬於該取得或發行之交易成本衡量。不包含重大財務組成部分之應收帳款原始係按交易價格衡量。

1.金融資產

金融資產之購買或出售符合慣例交易者，本公司對以相同方式分類之金融資產，其所有購買及出售一致地採交易日或交割日會計處理。

原始認列時金融資產分類為：按攤銷後成本衡量之金融資產及透過損益按公允價值衡量之金融資產。本公司僅於改變管理金融資產之經營模式時，始自下一個報導期間之首日起重分類所有受影響之金融資產。

(1)按攤銷後成本衡量之金融資產

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

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

該等資產後續以原始認列金額加減計採有效利息法計算之累積攤銷數，並調整任何備抵損失之攤銷後成本衡量。利息收入、外幣兌換損益及減損損失係認列於損益。除列時，將利益或損失列入損益。

鑫創科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

(2)透過損益按公允價值衡量之金融資產

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

該等資產後續按公允價值衡量，其淨利益或損失(包含任何股利及利息收入)係認為損益。

(3)金融資產減損

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

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

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

應收帳款及合約資產之備抵損失係按存續期間預期信用損失金額衡量。

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

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

衡量預期信用損失之最長期間為本公司暴露於信用風險之最長合約期間。

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

若合約款項逾期超過九十天，本公司假設金融資產之信用風險已顯著增加。

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

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

按攤銷後成本衡量之金融資產之備抵損失係自資產之帳面金額中扣除。

鑫創科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

當本公司對回收金融資產整體或部分無法合理預期時，係直接減少其金融資產總帳面金額。對公司戶，本公司係以是否合理預期可回收之基礎個別分析沖銷之時點及金額。本公司預期已沖銷金額將不會重大迴轉。然而，已沖銷之金融資產仍可強制執行，以符合本公司回收逾期金額之程序。

(4) 金融資產之除列

本公司僅於對來自該資產現金流量之合約權利終止，或已移轉金融資產且該資產所有權之幾乎所有風險及報酬已移轉予其他企業，或既未移轉亦未保留所有權之幾乎所有風險及報酬且未保留該金融資產之控制時，始將金融資產除列。

本公司簽訂移轉金融資產之交易，若保留已移轉資產所有權之所有或幾乎所有風險及報酬，則仍持續認列於資產負債表。

2. 金融負債及權益工具

(1) 負債或權益之分類

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

(2) 權益交易

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

(3) 金融負債

金融負債係分類為攤銷後成本或透過損益按公允價值衡量。金融負債若屬持有供交易、衍生工具或於原始認列時指定，則分類為透過損益按公允價值衡量。透過損益按公允價值衡量之金融負債係以公允價值衡量，且相關淨利益及損失，包括任何利息費用，係認列於損益。

其他金融負債後續採有效利息法按攤銷後成本衡量。利息費用及兌換損益係認列於損益。除列時之任何利益或損失亦係認列於損益。

(4) 金融負債之除列

本公司係於合約義務已履行、取消或到期時，除列金融負債。當金融負債條款修改且修改後負債之現金流量有重大差異，則除列原金融負債，並以修改後條款為基礎按公允價值認列新金融負債。

除列金融負債時，其帳面金額與所支付或應支付對價總額(包含任何所移轉之非現金資產或承擔之負債)間之差額認列為損益。

(5) 金融資產及負債之互抵

金融資產及金融負債僅於本公司目前有法律上有可執行之權利進行互抵及有意圖以淨額交割或同時變現資產及清償負債時，方予以互抵並以淨額表達於資產負債表。

鑫創科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

3. 衍生金融工具及避險會計

本公司為規避外幣及利率風險之暴險而持有衍生金融工具。

衍生工具原始認列時係按公允價值衡量；後續依公允價值衡量，再衡量產生之利益或損失直接列入損益。

(七) 存貨

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

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

(八) 投資子公司

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

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

(九) 不動產、廠房及設備

1. 認列與衡量

不動產、廠房及設備項目係依成本減累計折舊及任何累計減損衡量。

不動產、廠房及設備之重大組成部分耐用年限不同時，則視為不動產、廠房及設備之單獨項目(主要組成部分)處理。

不動產、廠房及設備之處分利益或損失係認列於損益。

2. 後續成本

後續支出僅於其未來經濟效益很有可能流入本公司時始予以資本化。

3. 折舊

折舊係依資產成本減除殘值計算，並採直線法於每一組成部分之估計耐用年限內認列於損益。

土地不予提列折舊。

當期及比較期間之估計耐用年限如下：

(1) 機器設備：2~10年

(2) 辦公及其他設備：3~10年

本公司於每一報導日檢視折舊方法、耐用年限及殘值，並於必要時適當調整。

鑫創科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

(十)租 賃

1.租賃之判斷

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

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

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

2.承租人

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

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

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

計入租賃負債衡量之租賃給付包括：

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

鑫創科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

租賃負債後續係以有效利息法計提利息，並於發生以下情況時再衡量其金額：

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

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

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

針對停車位及其他等短期租賃資產租賃，本公司選擇不認列使用權資產及租賃負債，而係將相關租賃給付依直線基礎於租賃期間內認為費用。

售後租回交易係依國際財務報導準則第十五號評估將資產移轉給買方兼出租人是否滿足以銷售處理之規定。若經判斷以銷售處理，則除列該資產，並將已移轉給買方兼出租人之權利部分認列相關損益，租回交易適用承租人會計處理模式，使用權資產則係依所租回部分原帳列金額衡量；若經判斷未滿足以銷售處理之規定，則繼續認列已移轉之資產並將所收取之對價認為金融負債。

(十一)無形資產

1.認列及衡量

研究活動相關支出於發生時認為損益。

發展支出僅於其能可靠衡量、產品或流程之技術或商業可行性已達成、未來經濟效益很有可能流入本公司，及本公司意圖且具充足資源以完成該發展且加以使用或出售該資產時，始予以資本化。其他發展支出則於發生時認列於損益。原始認列後，資本化之發展支出以其成本減除累計攤銷及累計減損後之金額衡量。

本公司取得其他有限耐用年限之無形資產，係以成本減除累計攤銷與累計減損後之金額衡量。

2.後續支出

後續支出僅於可增加相關特定資產之未來經濟效益時始予以資本化。

3.攤銷

攤銷係依資產成本減除估計殘值計算，並自無形資產達可供使用狀態起，採直線法於其估計耐用年限內認為損益。

鑫創科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

當期及比較期間之估計耐用年限如下：

- (1)電腦軟體：3~6年
- (2)專門技術：3~10年

本公司於每一報導日檢視無形資產之攤銷方法、耐用年限及殘值，並於必要時適當調整。

(十二)非金融資產減損

本公司於每一報導日評估是否有跡象顯示非金融資產(除存貨、合約資產、遞延所得稅資產外)之帳面金額可能有減損。若有任一跡象存在，則估計該資產之可回收金額。

為減損測試之目的，係將現金流入大部分獨立於其他個別資產或資產群組之現金流入之一組資產作為最小可辨認資產群組。企業合併取得之商譽係分攤至預期可自合併綜效受益之各現金產生單位或現金產生單位群組。

可回收金額為個別資產或現金產生單位之公允價值減處分成本與其使用價值孰高者。於評估使用價值時，估計未來現金流量係以稅前折現率折算至現值，該折現率應反映現時市場對貨幣時間價值及對該資產或現金產生單位特定風險之評估。

個別資產或現金產生單位之可回收金額若低於帳面金額，則認列減損損失。

商譽以外之非金融資產則僅在不超過該資產若未於以前年度認列減損損失時所決定之帳面金額(減除折舊或攤銷)之範圍內迴轉。

(十三)負債準備

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

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

(十四)客戶合約之收入

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

1.銷售商品

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

鑫創科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

2. 提供勞務

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

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

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

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

3. 財務組成部分

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

(十五) 員工福利

1. 確定提撥計畫

確定提撥退休金計畫之提撥義務係於員工提供服務期間內認列為費用。預付提撥數將導致退還現金或減少未來支付之範圍內，認為一項資產。

2. 確定福利計畫

本公司對確定福利計畫之淨義務係以員工當期或以前期間服務所賺得之未來福利金額折算為現值計算，並減除計畫資產之公允價值。

確定福利義務每年由合格精算師以預計單位福利法精算。當計算結果對本公司可能有利時，認列資產係以從該計畫退還提撥金或對該計畫減少未來提撥金之形式可得之任何經濟效益之現值為限。計算經濟效益現值時，係考量任何最低資金提撥要求。

淨確定福利負債之再衡量數，包含精算損益、計畫資產報酬(不包括利息)，及資產上限影響數之任何變動(不包括利息)係立即認列於其他綜合損益，並累計於保留盈餘。本公司決定淨確定福利資產之淨利息收入，係使用年度報導期間開始時所決定之淨確定福利資產及折現率。確定福利計畫之淨利息費用及其他費用係認列於損益。

計畫修正或縮減時，所產生與前期服務成本或縮減利益或損失相關之福利變動數，係立即認為損益。本公司於清償發生時，認列確定福利計畫之清償損益。

鑫創科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

3.短期員工福利

短期員工福利義務係於服務提供時認列為費用。若係因員工過去提供服務而使本公司負有現時之法定或推定支付義務，且該義務能可靠估計時，將該金額認列為負債。

(十六)所得稅

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

當期所得稅包括依據當年度課稅所得(損失)計算之預計應付所得稅或應收退稅款，及任何對以前年度應付所得稅或應收退稅款之調整。其金額係按報導日之法定稅率或實質性立法之稅率衡量預期將支付或收取款項之最佳估計值。

遞延所得稅係就資產及負債於報導日之帳面金額與其課稅基礎之暫時性差異予以衡量認列。

對於未使用之課稅損失及未使用所得稅抵減遞轉後期，與可減除暫時性差異，在很有可能未來課稅所得可供使用之範圍內，認為遞延所得稅資產。並於每一報導日予以重評估，就相關所得稅利益非屬很有可能實現之範圍內予以調減；或在變成很有可能未來課稅所得之範圍內迴轉原已減少之金額。

遞延所得稅係以預期暫時性差異迴轉時之稅率衡量，採用報導日之法定稅率或實質性立法稅率為基礎。

本公司僅於同時符合下列條件時，始將遞延所得稅資產及遞延所得稅負債互抵：

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

(十七)每股盈餘

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

(十八)部門資訊

本公司已於合併財務報告揭露部門資訊，因此個體財務報告不揭露部門資訊。

鑫創科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

管理階層依編製準則編製本個體財務報告時，必須作出判斷、估計及假設，其將對會計政策之採用及資產、負債、收益及費用之報導金額有所影響。實際結果可能與估計存有差異。

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

以下假設及估計之不確定性具有導致資產及負債帳面金額於下個財務年度重大調整之重大風險，其相關資訊如下：

(一)存貨之評價

本公司之存貨係以成本與淨變現價值孰低衡量，故本公司須運用判斷及估計決定報導日存貨之淨變現價值。因科技發達使電子產品生命週期縮短，本公司評估報導日存貨因正常損耗、過時陳舊或無市場銷售價值之金額，並將存貨成本沖減至淨變現價值。此存貨評價主要係依未來特定期間內之產品需求為估計基礎，故可能產生重大變動。存貨評價估列情形請詳附註六(三)。

(二)非金融資產減損之評估

資產減損評估過程中，本公司須依賴主觀判斷並依據資產使用模式及產業特性，決定特定資產群組之獨立現金流量及未來可能產生之收益與費損，任何由於經濟狀況之變遷或公司策略所帶來之估計改變均可能在未來造成重大減損或迴轉已認列之減損損失。非金融資產減損情形請詳附註六(五)、(六)及(七)。

六、重要會計項目之說明

(一)現金及約當現金

	112.12.31	111.12.31
庫存現金及零用金	\$ 119	53
支票及活期存款	29,108	29,563
定期存款	112,500	35,000
	<u>\$ 141,727</u>	<u>64,616</u>

本公司金融資產及負債匯率暴險之揭露請詳附註六(十八)。

鑫創科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

(二)應收帳款(含關係人及非關係人)

	112.12.31	111.12.31	111.1.1
應收帳款(含關係人及非關係人)	\$ 26,020	54,191	80,465
減：備抵損失	(20)	(16)	(54)
	<u>\$ 26,000</u>	<u>54,175</u>	<u>80,411</u>
應收帳款淨額	<u>\$ 13,889</u>	<u>13,532</u>	<u>21,637</u>
應收關係人帳款淨額	<u>\$ 12,111</u>	<u>40,643</u>	<u>58,774</u>

本公司針對所有應收款採用簡化作法估計預期信用損失，亦即使用存續期間預期信用損失衡量，為此衡量目的，該等應收款係按代表客戶依據合約條款支付所有到期金額能力之共同信用風險特性予以分組，並已納入前瞻性之資訊，包括總體經濟及相關產業資訊。

本公司應收帳款(含關係人及非關係人)之預期信用損失分析如下：

112.12.31			
	應收帳款 帳面金額	加權平均預期 信用損失率	備抵存續期間 預期信用損失
未逾期	\$ 25,438	0.067%	17
逾期 1~89 天	582	0.515%	3
合計	<u>\$ 26,020</u>		<u>20</u>

111.12.31			
	應收帳款 帳面金額	加權平均預期 信用損失率	備抵存續期間 預期信用損失
未逾期	\$ 53,807	0.030%	16
逾期 1~89 天	384	- %	-
合計	<u>\$ 54,191</u>		<u>16</u>

應收帳款(含關係人及非關係人)之備抵損失之變動如下：

	112 年度	111 年度
期初餘額	\$ 16	54
本期提列(迴轉)	4	(38)
期末餘額	<u>\$ 20</u>	<u>16</u>

本公司之上述應收帳款(含關係人及非關係人)均未有提供作質押擔保之情形。

鑫創科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

(三)存 貨

	112.12.31	111.12.31
原料	\$ 26,153	21,248
在製品	100,531	161,552
製成品	141,897	207,653
	<u>\$ 268,581</u>	<u>390,453</u>

營業成本組成明細如下：

	112 年度	111 年度
銷貨成本	\$ 193,264	249,772
技術服務成本	10,825	492
存貨跌價損失	56,101	30,341
未分攤固定製造費用	924	6,334
下腳收入	(788)	(817)
盤盈	-	(4)
	<u>\$ 260,326</u>	<u>286,118</u>

本公司之存貨均未有提供作質押擔保之情形。

(四)採用權益法之投資

本公司民國一一二年度及一一一年度所享有子公司損失之份額分別為0千元及76千元。

本公司於民國一一一年十一月三日董事會通過解散清算子公司鑫誠科技股份有限公司，相關法定程序於民國一一二年十月二十四日辦理變更登記完竣。

子公司相關資訊請參閱民國一一二年度合併財務報告。

鑫創科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

(五)不動產、廠房及設備

	機器設備	辦公及 其他設備	總 計
成本：			
民國 112 年 1 月 1 日餘額	\$ 117,202	45,291	162,493
增添	1,607	4,903	6,510
處分及除帳	(7,178)	(3,775)	(10,953)
重分類	(428)	(279)	(707)
民國 112 年 12 月 31 日餘額	<u><u>\$ 111,203</u></u>	<u><u>46,140</u></u>	<u><u>157,343</u></u>
民國 111 年 1 月 1 日餘額	\$ 131,245	39,819	171,064
增添	4,999	5,472	10,471
處分及除帳	(19,042)	-	(19,042)
民國 111 年 12 月 31 日餘額	<u><u>\$ 117,202</u></u>	<u><u>45,291</u></u>	<u><u>162,493</u></u>
累計折舊及減損損失：			
民國 112 年 1 月 1 日餘額	\$ 76,920	27,788	104,708
本期折舊	11,008	8,570	19,578
減損損失	13,744	914	14,658
處分及除帳	(7,178)	(3,775)	(10,953)
民國 112 年 12 月 31 日餘額	<u><u>\$ 94,494</u></u>	<u><u>33,497</u></u>	<u><u>127,991</u></u>
民國 111 年 1 月 1 日餘額	\$ 65,600	21,072	86,672
本期折舊	17,099	6,716	23,815
減損損失	12,819	-	12,819
處分及除帳	(18,598)	-	(18,598)
民國 111 年 12 月 31 日餘額	<u><u>\$ 76,920</u></u>	<u><u>27,788</u></u>	<u><u>104,708</u></u>
帳面價值：			
民國 112 年 12 月 31 日	<u><u>\$ 16,709</u></u>	<u><u>12,643</u></u>	<u><u>29,352</u></u>
民國 111 年 1 月 1 日	<u><u>\$ 65,645</u></u>	<u><u>18,747</u></u>	<u><u>84,392</u></u>
民國 111 年 12 月 31 日	<u><u>\$ 40,282</u></u>	<u><u>17,503</u></u>	<u><u>57,785</u></u>

1.減損損失

民國一一二年度及一一一年度本公司評估部份設備及光罩因生產技術改變產生減損損失14,658千元及12,819千元。減損損失及續後迴轉皆認列於綜合損益表之「其他利益及損失」中。

鑫創科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

2.擔保

本公司之不動產、廠房及設備均未有提供作質押擔保之情形。

(六)使用權資產

	房 屋 及 建 築
成本：	
民國 112 年 1 月 1 日餘額	\$ 40,326
增 添	1,192
減 少	(971)
民國 112 年 12 月 31 日餘額	<u>\$ 40,547</u>
民國 111 年 1 月 1 日餘額	\$ 39,754
增 添	14,518
減 少	(13,946)
民國 111 年 12 月 31 日餘額	<u>\$ 40,326</u>
累計折舊：	
民國 112 年 1 月 1 日餘額	\$ 16,726
本期折舊	13,014
減 少	(971)
民國 112 年 12 月 31 日餘額	<u>\$ 28,769</u>
民國 111 年 1 月 1 日餘額	\$ 17,907
本期折舊	12,765
減 少	(13,946)
民國 111 年 12 月 31 日餘額	<u>\$ 16,726</u>
帳面價值：	
民國 112 年 12 月 31 日	<u>\$ 11,778</u>
民國 111 年 1 月 1 日	<u>\$ 21,847</u>
民國 111 年 12 月 31 日	<u>\$ 23,600</u>

本公司於報導日就有減損跡象之資產，以個別資產或其現金產生單位為基礎，進行資產減損測試，依據民國一一二年度及一一一年度之資產減損測試評估，因現金產生單位之可回收金額高於帳面金額，故均無認列減損損失。

鑫創科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

(七)無形資產

	電腦軟體	專利技術	總 計
成 本：			
民國 112 年 1 月 1 日餘額	\$ 27,664	24,591	52,255
單獨取得	5,915	-	5,915
除帳	<u>(22,448)</u>	<u>(3,695)</u>	<u>(26,143)</u>
民國 112 年 12 月 31 日餘額	<u>\$ 11,131</u>	<u>20,896</u>	<u>32,027</u>
民國 111 年 1 月 1 日餘額	\$ 24,973	34,711	59,684
單獨取得	6,962	-	6,962
除帳	<u>(4,271)</u>	<u>(10,120)</u>	<u>(14,391)</u>
民國 111 年 12 月 31 日餘額	<u>\$ 27,664</u>	<u>24,591</u>	<u>52,255</u>
累計攤銷：			
民國 112 年 1 月 1 日餘額	\$ 24,267	13,811	38,078
本期攤銷	7,347	3,703	11,050
除帳	<u>(22,448)</u>	<u>(3,695)</u>	<u>(26,143)</u>
民國 112 年 12 月 31 日餘額	<u>\$ 9,166</u>	<u>13,819</u>	<u>22,985</u>
民國 111 年 1 月 1 日餘額	\$ 19,835	19,562	39,397
本期攤銷	8,703	4,369	13,072
除帳	<u>(4,271)</u>	<u>(10,120)</u>	<u>(14,391)</u>
民國 111 年 12 月 31 日餘額	<u>\$ 24,267</u>	<u>13,811</u>	<u>38,078</u>
帳面價值：			
民國 112 年 12 月 31 日	<u>\$ 1,965</u>	<u>7,077</u>	<u>9,042</u>
民國 111 年 1 月 1 日	<u>\$ 5,138</u>	<u>15,149</u>	<u>20,287</u>
民國 111 年 12 月 31 日	<u>\$ 3,397</u>	<u>10,780</u>	<u>14,177</u>

本公司於報導日就有減損跡象之資產，以個別資產或其現金產生單位為基礎，進行資產減損測試，依據民國一一二年度及一一一年度之資產減損測試評估，因現金產生單位之可回收金額高於帳面金額，故均無認列減損損失。

本公司之無形資產均未有提供作質押擔保之情形。

(八)短期借款

	112.12.31	111.12.31
無擔保銀行借款	<u>\$ 34,170</u>	<u>66,019</u>
尚未使用額度	<u>\$ 26,834</u>	<u>43,981</u>
利率區間	<u>2.21%~2.95%</u>	<u>1.95%~2.70%</u>

鑫創科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

(九)租賃負債

本公司租賃負債之帳面金額如下：

	112.12.31	111.12.31
流動	<u>\$ 7,354</u>	<u>10,033</u>
非流動	<u>\$ 1,593</u>	<u>8,747</u>

到期分析請詳附註六(十七)金融工具。

認列於損益之金額如下：

	112 年度	111 年度
租賃負債之利息費用	<u>\$ 228</u>	<u>244</u>

認列於現金流量表之金額如下：

	112 年度	111 年度
租賃之現金流出總額	<u>\$ 11,253</u>	<u>10,983</u>

租賃資訊

本公司承租房屋及建築、停車場及倉庫作為辦公室、員工停車及存放機台使用，租賃期間通常為一至五年。

(十)員工福利

1.確定福利計畫

本公司確定福利義務現值與計畫資產公允價值之調節如下：

	112.12.31	111.12.31
確定福利義務現值	<u>\$ -</u>	<u>-</u>
計畫資產之公允價值	<u>-</u>	<u>8,490</u>
淨確定福利資產	<u>\$ -</u>	<u>8,490</u>

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

(1)計畫資產組成

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

鑫創科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

民國一十二年十二月三十一日本公司之台灣銀行勞工退休準備金專戶餘額計0千元。勞工退休基金資產運用之資料包括基金收益率以及基金資產配置，請詳勞動基金局網站公布之資訊。

本公司依據勞動基準法及勞工退休金條例於民國一十一年十月向主管機關申請結清原適用給付退休金辦法員工之服務年資，並分別於同年度十一月及十二月收到主管機關函覆，截至民國一十二年十二月三十一日止，已無舊制員工。

本公司於民國一十二年五月收到結清帳戶之退休準備金支票，使本公司之確定福利退休義務減少8,490千元，民國一十二年一月一日至十二月三十一日收益分配共計198千元，帳列於綜合損益表之其他收入。

(2)確定福利義務現值之變動

本公司民國一一二年度及一一一年度確定福利義務現值變動如下：

	112 年度	111 年度
1 月 1 日確定福利義務	\$ -	(11,447)
當期服務成本及利息	-	(54)
淨確定福利資產再衡量數		
一因經驗調整變動所產生之精算損(益)	-	2,975
福利支付數	-	8,526
12 月 31 日確定福利義務	<u>\$ -</u>	<u>-</u>

(3)計畫資產公允價值之變動

本公司民國一一二年度及一一一年度確定福利計畫資產公允價值之變動如下：

	112 年度	111 年度
1 月 1 日計畫資產之公允價值	\$ 8,490	15,652
利息收入	-	73
淨確定福利資產再衡量數		
一計畫資產報酬(不含當期利息)	-	1,291
福利支付數	-	(8,526)
結清台灣銀行勞工退休準備金專戶	(8,490)	-
12 月 31 日計畫資產之公允價值	<u>\$ -</u>	<u>8,490</u>

鑫創科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

(4)認為損益之費用(利益)

本公司民國一一二年度及一一一年度認為損益之利益如下：

	112 年度	111 年度
淨確定福利資產之淨利息	\$ -	(19)

(5)認為其他綜合損益之淨確定福利資產之再衡量數

本公司民國一一二年度及一一一年十二月三十一日累計認列於其他綜合損益之淨確定福利資產之再衡量數如下：

	112 年度	111 年度
1 月 1 日累積餘額	\$ 10,041	5,776
本期認列利益	-	4,265
結清帳戶	(10,041)	-
12 月 31 日累積餘額	\$ -	10,041

(6)精算假設

本公司於報導日用以決定確定福利義務現值之重大精算假設如下：

	112.12.31	111.12.31
折現率	- %	1.4019%
未來薪資成長率	- %	2.0000%

由於本公司已足額提列並經勞動基金局核准自民國一〇三年十月起暫停提撥勞工退休準備金，並於民國一一二年度五月結清帳戶。

2.確定提撥計畫

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

本公司民國一一二年度及一一一年度確定提撥退休金辦法下之退休金費用分別為6,543千元及7,036千元，已提撥至勞工保險局。

(十一)所得稅

1.本公司之所得稅(利益)費用明細如下：

本公司民國一一二年度及一一一年度所得稅(利益)費用明細如下：

	112 年度	111 年度
遞延所得稅費用		
暫時性差異之發生及迴轉	\$ (1,718)	29,865
所得稅(利益)費用	\$ (1,718)	29,865

鑫創科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

本公司民國一一二年度及一一一年度認列於其他綜合損益之下的所得稅費用明細如下：

	112 年度	111 年度
不重分類至損益之項目：		
確定福利計畫之再衡量數	\$ -	853

本公司民國一一二年度及一一一年度之所得稅(利益)費用與稅前淨損之關係調節如下：

	112 年度	111 年度
稅前淨損	\$ (221,733)	(126,694)
依本公司所在地國內稅率計算之所得稅	(44,347)	(25,339)
依權益法認列國內投資損失	-	15
免稅收益	-	(1)
依稅法規定的擬制性收入	1,698	-
課稅目的不可扣除之費用	6	-
未認列課稅損失之變動	37,852	29,560
未認列課稅暫時性差異之變動	3,073	25,630
	<u>\$ (1,718)</u>	<u>29,865</u>

2. 遞延所得稅資產及負債

(1) 本公司未認為遞延所得稅資產之項目如下：

	112.12.31	111.12.31
可減除暫時性差異	\$ 28,766	25,693
課稅損失	213,187	185,816
	<u>\$ 241,953</u>	<u>211,509</u>

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

鑫創科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

截至民國一十二年十二月三十一日止，本公司可供以後年度扣除但未認列為遞延所得稅資產之課稅損失及其扣除期限如下：

申報年度	尚未扣除 虧損金額	得扣除之 最後年度
一〇三年度(核定數)	\$ 125,006	一一三年度
一〇四年度(核定數)	195,249	一一四年度
一〇五年度(核定數)	37,349	一一五年度
一〇六年度(核定數)	70,214	一一六年度
一〇七年度(核定數)	22,429	一一七年度
一〇八年度(核定數)	110,711	一一八年度
一〇九年度(核定數)	138,247	一一九年度
一一〇年度(核定數)	20,024	一二〇年度
一一一年度(申報數)	148,864	一二一年度
一一二年度(估計數)	<u>197,844</u>	一二二年度
	<u>\$ 1,065,937</u>	

(2)已認列之遞延所得稅資產及負債

民國一一二年度及一一一年度遞延所得稅資產及負債之變動如下：

遞延所得稅資產：

	111.1.1	借(貸)記 損益表	借(貸)記 其他綜合 損益表	111.12.31	借(貸)記 損益表	借(貸)記 其他綜合 損益表	112.12.31
存貨跌價損失	\$ 29,823	(29,823)	-	-	-	-	-
其他	37	(37)	-	-	-	-	-
	<u>\$ 29,860</u>	<u>(29,860)</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

遞延所得稅負債：

	111.1.1	借(貸)記 損益表	借(貸)記 其他綜合 損益表	111.12.31	借(貸)記 損益表	借(貸)記 其他綜合 損益表	112.12.31
確定福利計畫	\$ 861	4	853	1,718	(1,718)	-	-

3.本公司之營利事業所得稅結算申報已奉稽徵機關核定至民國一一〇年度。

(十二)資本及其他權益

民國一一二年及一一一年十二月三十一日本公司章程所定額定股本皆為1,200,000千元(其中100,000千元供發行員工認股權憑證使用)，實收股本分別為569,659千元及746,877千元，每股面額均為10元。

鑫創科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

本公司流通在外股數調節表如下(以千股表達)：

	普通股	
	112 年度	111 年度
1 月 1 日已發行流通在外股數	74,688	74,688
加：現金增資	7,200	-
減：減資彌補虧損	(24,922)	-
12 月 31 日已發行流通在外股數	<u>56,966</u>	<u>74,688</u>

1. 普通股之發行

(1) 民國九十七年國內第一次私募普通股

本公司為引進策略性投資人，以強化股東結構，提高未來競爭力，於民國九十七年八月八日經股東臨時會決議以私募方式發行普通股，並於同日經董事會通過私募現金增資100,205千元，以每股新台幣17.5元溢價發行5,726千股，本次現金增資溢價金額42,945千元，帳列資本公積－發行溢價。此現金增資案以民國九十七年八月二十五日為增資基準日，已於民國九十七年九月八日辦妥法定登記程序。

(2) 民國一〇二年國內第一次私募普通股

本公司為充實營運資金、改善財務結構及提昇公司營運競爭力，於民國一〇二年六月四日經股東常會決議以私募方式發行普通股，並於民國一〇二年十一月十三日經董事會通過私募現金增資144,000千元，以每股新台幣19.2元溢價發行7,500千股，本次現金增資溢價金額69,000千元，帳列資本公積－發行溢價。此現金增資案以民國一〇二年十一月二十七日為增資基準日，已於民國一〇二年十二月二十五日辦妥法定登記程序。

上述私募普通股之權利義務除證交法規定有流通轉讓之限制且須於交付日滿三年先取具櫃檯買賣中心核發符合上櫃標準之同意函及申報補辦公開發行後始得交易外，餘與其他之已發行普通股同。惟本公司須俟符合原證期會民國九十二年二月七日台財證一字第0920000485號函所訂上櫃獲利能力標準後，方得申請解除本次私募普通股限制上櫃買賣，截至民國一一二年十二月三十一日止，上述限制尚未解除。

鑫創科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

(3)民國一一年國內第一次私募普通股

本公司為充實營運資金，於民國一一年五月十六日經股東常會決議以私募方式發行普通股，並於民國一一年十一月二日經董事會通過私募現金增資148,464千元，以每股新台幣20.62元溢價發行7,200千股，本次現金增資溢價金額76,464千元，帳列資本公積－發行溢價。此現金增資案以民國一一年十一月十七日為增資基準日，已於民國一一年十二月二十一日辦妥法定登記程序。本次私募普通股之權利義務除證交法規定有流通轉讓之限制且須於交付日滿三年先取具櫃檯買賣中心核發符合上櫃標準之同意函及申報補辦公開發行後始得交易外，餘與其他之已發行普通股同。

本公司為改善財務結構，於民國一一年五月十六日業經股東常會通過減資249,218千元彌補虧損，減資比例為33%，減資後實收資本額為497,659千元。前述減資案業於民國一一年六月十四日經金融監督管理委員會核准，並以民國一一年六月十五日為減資基準日，相關法定登記程序於民國一一年七月十二日辦理變更登記完竣。

2.資本公積

本公司資本公積餘額內容如下：

	112.12.31	111.12.31
現金增資	\$ 76,464	-

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

3.保留盈餘

(1)法定盈餘公積

公司無虧損時，得經股東會決議，以法定盈餘公積發給新股或現金，惟以該項公積超過實收資本額百分之二十五之部分為限。

(2)特別盈餘公積

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

鑫創科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

(3)盈餘分配/虧損撥補

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

本公司股利之分派，係配合當年度之盈餘狀況，與公司未來之資本預算規劃等因素，就股息及紅利之發放得以現金或股票方式發放，其中現金股利不得低於百分之十。

民國一一年度虧損撥補議案於民國一二年五月十六日經股東常會決議通過，以減資彌補虧損共計249,218千元；民國一一〇年度虧損撥補議案於民國一一年六月二十一日經股東常會決議通過，以資本公積彌補虧損共計176,995千元。其虧損撥補情形與本公司董事會擬議內容並無差異。

上述相關資訊可至公開資訊觀測站等管道查詢。

本公司民國一三年二月二十二日經董事會擬議民國一二年度虧損撥補案，虧損撥補情形尚待股東會決議，相關資訊可俟本公司相關會議決議後，至公開資訊觀測站等管道查詢之。

(十三)每股盈餘

	112 年度	111 年度
基本及稀釋每股盈餘：		
歸屬於本公司之本期淨損	\$ (220,015)	(156,559)
加權平均流通在外股數(千股)	50,654	74,688
基本及稀釋每股盈餘(元)	\$ (4.34)	(2.10)
基本及稀釋每股盈餘－追溯調整(元)		\$ (3.15)

計算每股盈餘時，減資彌補虧損業已追溯調整，該減資基準日為民國一二年六月十五日，因追溯調整，民國一一年度基本及稀釋每股盈餘變動如下：

	111 年度	
	追溯調整前	追溯調整後
歸屬於本公司普通股股權持有之淨損	\$ (156,559)	(156,559)
加權平均流通在外股數(千股)	74,688	49,766
基本及稀釋每股盈餘(元)	\$ (2.10)	(3.15)

本公司營運結果為虧損，並未有具稀釋作用之潛在普通股。

鑫創科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

(十四)客戶合約之收入

	112 年度	111 年度
主要地區市場		
美國	\$ 126,231	211,610
中國	80,185	56,658
臺灣	48,758	40,646
東北亞	20,467	88,071
其他	-	5,552
	<u>\$ 275,641</u>	<u>402,537</u>
主要產品		
積體電路銷貨收入	\$ 238,101	386,911
技術服務收入	37,540	15,626
	<u>\$ 275,641</u>	<u>402,537</u>

(十五)員工及董事酬勞

依本公司章程規定，本公司如尚有累積虧損時，於當年度有獲利須提撥員工酬勞與董事酬勞前，應先預先保留彌補數額，其餘額再提撥不低於百分之十為員工酬勞及不高於百分之二為董事酬勞。前項員工酬勞發給股票或現金之對象，包括符合一定條件之從屬公司員工。本公司獨立董事之報酬，係採月支之固定報酬方式給付，而不參與前項之分配。

本公司民國一二年皆為稅前淨損，故毋須提列員工及董事酬勞。若次年度實際分派金額與估列數有差異時，則依會計估計變動處理，並將該差異認列為次年度損益。

上述有關本公司員工及董事酬勞相關資訊可自公開資訊觀測站查詢。

(十六)營業外收入及支出

1.利息收入

	112 年度	111 年度
銀行存款利息收入	\$ 726	525
其他利息收入	40	36
	<u>\$ 766</u>	<u>561</u>

鑫創科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

2.其他利益及損失

	112 年度	111 年度
處分不動產、廠房及設備利益	\$ 285	1,680
不動產、廠房及設備減損損失	(14,658)	(12,819)
外幣兌換利益(損失)淨額	(269)	4,278
其他	1,878	1,405
	<u>\$ (12,764)</u>	<u>(5,456)</u>

3.財務成本

	112 年度	111 年度
銀行借款之利息費用及其他	\$ 1,552	423
租賃負債之利息費用	228	244
	<u>\$ 1,780</u>	<u>667</u>

(十七)金融工具

1.信用風險

金融資產及合約資產之帳面金額代表最大信用暴險金額。

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

估本公司營業收入10%以上客戶之銷售金額於民國一二二年度及一一一一年度分別為本公司銷貨收入59%及71%。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，並提列適當預期信用損失，管理當局預期未來不致有重大損失。有關帳齡分析及預期信用損失，請詳附註六(二)。

民國一二二年度及一一一一年度均無提列金融資產減損損失。前述金融資產係為信用風險低之金融資產，因此按十二個月預期信用損失金額衡量該期間之備抵損失，本公司如何判定信用風險低之說明請詳附註四(六)。

鑫創科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

2.流動性風險

下表為金融負債之合約到期日分析(包含估計利息)：

	合 約			
	帳面金額	現金流量	1 年以內	1~5 年
112 年 12 月 31 日				
非衍生金融負債				
短期借款	\$ 34,170	34,424	34,424	-
應付帳款	1,282	1,282	1,282	-
應付薪資及獎金	13,120	13,120	13,120	-
其他應付費用	14,886	14,886	14,886	-
租賃負債(含流動及非流動)	8,947	9,014	7,416	1,598
存入保證金	618	618	-	618
	<u>\$ 73,023</u>	<u>73,344</u>	<u>71,128</u>	<u>2,216</u>

111 年 12 月 31 日

非衍生金融負債

短期借款	\$ 66,019	66,508	66,508	-
應付帳款	1,936	1,936	1,936	-
應付薪資及獎金	17,122	17,122	17,122	-
其他應付費用	19,614	19,614	19,614	-
租賃負債(含流動及非流動)	18,780	19,063	10,250	8,813
存入保證金	618	618	-	618
	<u>\$ 124,089</u>	<u>124,861</u>	<u>115,430</u>	<u>9,431</u>

本公司並不預期到期日分析之現金流量發生時點會顯著提早，或實際金額會有顯著不同。

3.匯率風險

(1)匯率風險之暴險

本公司暴露於重大外幣匯率風險之金融資產及負債如下：

	112.12.31			111.12.31		
	外幣	匯率	新台幣	外幣	匯率	新台幣
<u>金融資產</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金	\$ 1,076	30.68	33,012	1,851	30.72	56,863

鑫創科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

	112.12.31			111.12.31		
	外幣	匯率	新台幣	外幣	匯率	新台幣
金融負債						
貨幣性項目						
美金	175	30.68	5,369	151	30.72	4,639

(2) 敏感性分析

本公司之匯率風險主要來自於以外幣計價之現金及約當現金、應收帳款(含關係人及非關係人)、應付帳款及其他應付款等，於換算時產生外幣兌換損益。於民國一二年及一一年十二月三十一日當新台幣相對於美金貶值或升值1%，而其他所有因素維持不變之情況下，民國一二年度及一一年度之稅後淨損將分別減少或增加221千元及418千元。

本公司貨幣性項目之兌換(損)益(含已實現及未實現)換算為功能性貨幣之金額資訊如下：

	112 年度		111 年度	
	兌換(損)益	平均匯率	兌換(損)益	平均匯率
美金	\$ (269)	-	4,278	-

4. 公允價值資訊

(1) 金融工具之種類及公允價值

本公司各種類金融資產及金融負債之帳面金額及公允價值(包括公允價值等級資訊，但非按公允價值衡量金融工具之帳面金額為公允價值之合理近似值者及租賃負債，依規定無須揭露公允價值資訊)列示如下：

	112.12.31				
	帳面金額	公允價值			
		第一級	第二級	第三級	合計
按攤銷後成本衡量之金融資產					
現金及約當現金	\$ 141,727	-	-	-	-
應收帳款(含關係人及非關係人)	26,000	-	-	-	-
存出保證金	6,810	-	-	-	-
	<u>\$ 174,537</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
按攤銷後成本衡量之金融負債					
短期借款	\$ 34,170	-	-	-	-
應付帳款	1,282	-	-	-	-
應付薪資及獎金	13,120	-	-	-	-
其他應付費用	14,886	-	-	-	-
租賃負債(含流動及非流動)	8,947	-	-	-	-
存入保證金	618	-	-	-	-
	<u>\$ 73,023</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

鑫創科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

		111.12.31			
		公允價值			
	帳面金額	第一級	第二級	第三級	合計
按攤銷後成本衡量之金融資產					
現金及約當現金	\$ 64,616	-	-	-	-
應收帳款(含關係人及非關係人)	54,175	-	-	-	-
存出保證金	6,779	-	-	-	-
	\$ 125,570	-	-	-	-
按攤銷後成本衡量之金融負債					
短期借款	\$ 66,019	-	-	-	-
應付帳款	1,936	-	-	-	-
應付薪資及獎金	17,122	-	-	-	-
其他應付費用	19,614	-	-	-	-
租賃負債(含流動及非流動)	18,780	-	-	-	-
存入保證金	618	-	-	-	-
	\$ 124,089	-	-	-	-

(2)非按公允價值衡量金融工具之公允價值評價技術

按攤銷後成本衡量之金融資產及負債若有成交或造市者之報價資料者，則以最近成交價格及報價資料作為評估公允價值之基礎。若無市場價值可供參考者，則採用評價方法估計。採用評價方法所使用之估計及假設為現金流量之折現值估計公允價值。

存出及存入保證金因無明確到期日，故以帳面價值為公允價值。

(十八)財務風險管理

1.概要

本公司因金融工具之使用而暴露於下列風險：

- (1)信用風險
- (2)流動性風險
- (3)市場風險

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

2.風險管理架構

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

鑫創科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

本公司風險控管是全員全面風險控管，採平時層層防範，計分為三個機制：

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

3.信用風險

有關現金及約當現金與應收款之信用風險分析，請詳附註六(十七)；有關保證，本公司政策規定僅能提供財務保證予與本公司有業務往來及有短期融通資金必要之公司或行號。截至民國一一二年及一一一年十二月三十一日止，本公司皆無為他人背書保證之情形。

4.流動性風險

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

流動性風險係由本公司之財務部門所監控，持續監督本公司實際現金流量部位，並使用多方面的資訊，預測並監控本公司在長期與短期之現金流動部位，財務部門並投資額外之存款或短期性投資，並確保本公司之流動性，足以因應即將到期之負債。截至民國一一二年及一一一年十二月三十一日止，本公司之營運資金及目前尚有銀行未動支之借款額度分別為26,834千元及43,981千元，尚足以支應履行所有合約義務，故未有無法籌措資金以履行合約義務之流動性風險。

5.市場風險

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

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

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

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

鑫創科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

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

(十九)資本管理

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

本公司民國一一二年度資本管理之方式與民國一一一年度一致。

	112.12.31	111.12.31
負債總額	\$ 82,827	132,071
權益總額	\$ 426,108	497,659
負債資本比率	19.44%	26.54%

民國一一二年十二月三十一日本公司負債資本比率下降主要係因於民國一一二年間辦理現金增資償還銀行借款所致。

(二十)非現金交易之籌資活動

來自籌資活動之負債之調節如下：

	短期借款	租賃負債	存入保證金	來自籌資活動之負債總額
民國 112 年 1 月 1 日餘額\$	66,019	18,780	618	85,417
現金流量：				
新增借款	184,605	-	-	184,605
償還借款	(216,454)	-	-	(216,454)
租賃本金償還	-	(11,025)	-	(11,025)
支付之利息	-	(228)	-	(228)
非現金之變動				
新增租賃負債	-	1,192	-	1,192
利息費用	-	228	-	228
民國 112 年 12 月 31 日餘額\$	34,170	8,947	618	43,735

鑫創科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

	短期借款	租賃負債	存入保證金	來自籌資 活動之 負債總額
民國 111 年 1 月 1 日餘額\$	-	15,001	618	15,619
現金流量：				
新增借款	141,019	-	-	141,019
償還借款	(75,000)	-	-	(75,000)
租賃本金償還	-	(10,739)	-	(10,739)
支付之利息	-	(244)	-	(244)
存入保證金減少	-	-	-	-
非現金之變動				
新增租賃負債	-	14,518	-	14,518
利息費用	-	244	-	244
民國 111 年 12 月 31 日餘額\$	<u>66,019</u>	<u>18,780</u>	<u>618</u>	<u>85,417</u>

七、關係人交易

(一)關係人名稱及關係

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

關 係 人 名 稱	與本公司之關係
Kingston Digital International Ltd (KDIL)	本公司法人董事之子公司
KIOXIA Corporation (KIC)	本公司法人董事
鑫識科技股份有限公司(鑫識科技)(註)	本公司之子公司

註：本公司於民國一十一年十一月三日董事會通過解散清算子公司鑫識科技，相關法定程序於民國一十二年十月二十四日辦理變更登記完竣。

(二)與關係人間之重大交易事項

1.銷售商品及提供勞務予關係人

關係人類別	112 年度	111 年度
其他關係人：		
KDIL	\$ 126,231	211,610
KIC	10,710	72,364

鑫創科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

子公司

-	(37)
<u>\$ 136,941</u>	<u>283,937</u>

鑫創科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

本公司對售予關係人及一般客戶約定收款條件均為月結30~45天；售予關係人之產品價格係配合產品規格及市場供需而決定，與銷售予非關係人之價格並無顯著之不同。

2. 應收關係人款項

關係人類別	112.12.31	111.12.31
其他關係人：		
KDIL	\$ 10,040	40,635
KIC	2,071	8
	<u>\$ 12,111</u>	<u>40,643</u>

(三) 主要管理人員交易

主要管理人員報酬包括：

	112 年度	111 年度
短期員工福利	\$ 10,293	12,805
退職後福利	1,762	324
	<u>\$ 12,055</u>	<u>13,129</u>

八、質押之資產

本公司提供質押擔保之資產帳面價值明細如下：

資產名稱	質押擔保標的	112.12.31	111.12.31
定期存款(帳列其他流動資產)	進口關稅保證金	\$ 900	900
定期存款(帳列其他流動資產)	進貨擔保	10,000	-
存出保證金	履約保證金	<u>3,976</u>	<u>4,000</u>
		<u>\$ 14,876</u>	<u>4,900</u>

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

本公司部分產品使用其他公司之專門技術，依合約規定按月以銷貨數量計付權利金，以及本公司須保證部分外包廠最低產能需求數量。

十、重大之災害損失：無。

十一、重大之期後事項：無。

鑫創科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

十二、其 他

(一)本公司截至民國一十二年十二月三十一日止之累積虧損已達220,015千元，本公司擬採行下列因應政策，持續改善公司營運及狀況：

1.營運發展計劃

(1)持續積極開發新產品之客戶以增加新產品營收。

(2)控管產品成本及產能利用以降低成本增加獲利。

2.財務改善計劃

(1)加強存貨管理，審視銷售狀況以調整生產進貨，並積極去化久滯品以減少資金積壓與庫存風險。

(2)出售或活化資產以充實營運資金。

(3)節省人力支出、逐筆檢視及檢討本公司日常支出以減少重覆或非必要支出。

(二)員工福利、折舊及攤銷費用功能別彙總如下：

功 能 別 性 質 別	112 年度			111 年度		
	屬於營業 成 本 者	屬於營業 費 用 者	合 計	屬於營業 成 本 者	屬於營業 費 用 者	合 計
員工福利費用						
薪資費用	14,530	129,600	144,130	3,974	144,020	147,994
勞健保費用	415	10,847	11,262	356	11,407	11,763
退休金費用	220	6,323	6,543	188	6,829	7,017
董事酬金	-	1,236	1,236	-	1,212	1,212
其他員工福利費用	472	5,188	5,660	233	6,238	6,471
折舊費用	9,462	23,130	32,592	15,000	21,580	36,580
攤銷費用	-	11,050	11,050	-	13,072	13,072

本公司民國一一二年度及一一一年度員工人數及員工福利費用額外資訊如下：

	112 年度	111 年度
員工人數	<u>125</u>	<u>136</u>
未兼任員工之董事人數	<u>5</u>	<u>5</u>
平均員工福利費用	<u>\$ 1,397</u>	<u>1,322</u>
平均員工薪資費用	<u>\$ 1,201</u>	<u>1,130</u>
平均員工薪資費用調整情形	<u>6%</u>	
監察人酬金(註)	<u>\$ -</u>	<u>-</u>

註：本公司設置審計委員會取代監察人之運作，故無監察人之酬金。

鑫創科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

本公司薪資報酬政策(包括董事、經理人及員工)資訊如下：

本公司每年定期檢視並與同業或人才競爭廠商比較，確保薪酬的競爭性，以達求才、激勵與留才的目的。本公司薪酬分為固定與變動性兩部份，訂定經理人績效目標激勵獎酬，同時並求充份反映個人與團隊的績效。

本公司董事及經理人酬勞訂定之程序，以本公司之董事會績效評估辦法及員工績效考核作為評核之依據，除參考公司的營運績效、未來風險、發展策略及產業趨勢外，亦考量個人對公司績效的貢獻，給予合理報酬。績效評估及酬勞分派依規定經薪資報酬委員會及董事會審核通過，本公司並將視總體環境及企業經營策略，適時檢討酬勞分派政策，以兼顧公司永續經營與利害關係人之利益。獨立董事之報酬，係採月支固定報酬方式給付。

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

本公司依編製準則之規定，應再揭露之重大交易事項相關資訊如下：

1. 資金貸與他人：無。
2. 為他人背書保證：無。
3. 期末持有有價證券情形(不包含投資子公司、關聯企業及合資權益部分)：無。
4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。
5. 取得不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。
6. 處分不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。
7. 與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：

進(銷)貨之公司	交易對象名稱	關係	交易情形			交易條件與一般交易不同之情形及原因		應收(付)票據、帳款		備註
			進(銷)貨金額	佔總進(銷)貨之比率	授信期間	單價	授信期間	餘額	佔總應收(付)票據、帳款之比率	
本公司	KDIL	本公司法人董事之子公司	銷貨及勞務收入	126,231	46%	30-45天	註	30-45天	10,040	39%

註：售予關係人之產品價格係配合產品規格及市場供需而決定，與銷售予非關係人之價格並無顯著之不同。

8. 應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。
9. 從事衍生性商品交易：無。

鑫創科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

(二)轉投資事業相關資訊：

民國一一年度本公司之轉投資事業資訊如下(不包含大陸被投資公司)：

單位：千股

投資公司 名稱	被投資公司 名稱	所在 地區	主要營 業項目	原始投資金額		期末持有			被投資 公司 本期(損)益	本期認 列之 投資(損)益	備註
				本期期末	去年年底	股數	比率	帳面金額			
本公司	鑫識科技	新竹縣	經營電子零組件製造、批發、銷售及產品設計等業務	-	52,400	-	- %	-	-	-	註

註：本公司於民國一一年十一月三日董事會通過解散清算子公司鑫識科技，相關法定程序於民國一二年十月二十四日辦理變更登記完竣。

(三)大陸投資資訊：

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

(四)主要股東資訊：

單位：股

主要股東名稱	股份	持有股數	持股比例
陳大愚		3,816,646	7.66%
美商金士頓科技(股)公司		3,485,652	7.00%
日商鎧俠株式會社		3,375,480	6.78%
曹志良		2,782,826	5.59%

說明：

- 1.本表主要股東資訊係由集保公司以每季底最後一個營業日，計算股東持有公司已完成無實體登錄交付(含庫藏股)之普通股及特別股合計達百分之五以上資料。至於公司財務報告所記載股本與公司實際已完成無實體登錄交付股數，可能因編製計算基礎不同或有差異。
- 2.本公司民國一二年十一月二日經董事會決議辦理私募現金增資發行新股7,200千股，截至民國一二年十二月三十一日止，新股尚未交付。
- 3.上開資料如屬股東將持股交付信託，係以受託人開立信託專戶之委託人個別分戶揭示。至於股東依據證券交易法令辦理持股超過百分之十之內部人股權申報，其持股包括本人持股加計其交付信託且對信託財產具有運用決定權股份等，有關內部人股權申報資料請參閱公開資訊觀測站。

十四、部門資訊

請詳民國一一年度合併財務報告

公司名稱：鑫創科技股份有限公司



董 事 長：林俊宏

