

鑫創科技股份有限公司及子公司
合併財務報告暨會計師核閱報告
民國一〇九年及一〇八年第三季

公司地址：新竹縣竹北市台元街22號5樓之1
電話：(03)552-6568

目 錄

項 目	頁 次
一、封 面	1
二、目 錄	2
三、會計師核閱報告書	3
四、合併資產負債表	4
五、合併綜合損益表	5
六、合併權益變動表	6
七、合併現金流量表	7
八、合併財務報告附註	
(一)公司沿革	8
(二)通過財務報告之日期及程序	8
(三)新發布及修訂準則及解釋之適用	8~9
(四)重大會計政策之彙總說明	9~10
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	10
(六)重要會計項目之說明	11~25
(七)關係人交易	25~26
(八)質押之資產	26
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	26
(十)重大之災害損失	26
(十一)重大之期後事項	26
(十二)其 他	27
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	28
2.轉投資事業相關資訊	28
3.大陸投資資訊	29
4.主要股東資訊	29
(十四)部門資訊	29



安侯建業聯合會計師事務所
KPMG

新竹市300091科學工業園區展業一路11號
No. 11, Prosperity Road I, Hsinchu Science Park,
Hsinchu City 300091, Taiwan (R.O.C.)

Telephone 電話 + 886 (3) 579 9955
Fax 傳真 + 886 (3) 563 2277
Internet 網址 kpmg.com/tw

會計師核閱報告

鑫創科技股份有限公司董事會 公鑒：

前言

鑫創科技股份有限公司及其子公司民國一〇九年及一〇八年九月三十日之合併資產負債表，與民國一〇九年及一〇八年七月一日至九月三十日及一〇九年及一〇八年一月一日至九月三十日之合併綜合損益表，暨民國一〇九年及一〇八年一月一日至九月三十日之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)，業經本會計師核閱竣事。依證券發行人財務報告編製準則及金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製允當表達之合併財務報告係管理階層之責任，本會計師之責任係依據核閱結果對合併財務報告作成結論。

範圍

本會計師係依照審計準則公報第六十五號「財務報表之核閱」執行核閱工作。核閱合併財務報告時所執行之程序包括查詢(主要向負責財務與會計事務之人員查詢)、分析性程序及其他核閱程序。核閱工作之範圍明顯小於查核工作之範圍，因此本會計師可能無法察覺所有可藉由查核工作辨認之重大事項，故無法表示查核意見。

結論

依本會計師核閱結果，並未發現上開合併財務報告在所有重大方面有未依照證券發行人財務報告編製準則及金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製，致無法允當表達鑫創科技股份有限公司及其子公司民國一〇九年及一〇八年九月三十日之合併財務狀況，與民國一〇九年及一〇八年七月一日至九月三十日及一〇九年及一〇八年一月一日至九月三十日之合併財務績效，暨民國一〇九年及一〇八年一月一日至九月三十日之合併現金流量之情事。

安侯建業聯合會計師事務所

呂倩慧



會計師：

游萬耕



證券主管機關：金管證審字第1040007866號
核准簽證文號：(88)台財證(六)第18311號
民國一〇九年十一月五日

民國一〇九年及一〇八年九月三十日經核閱，未依一般公認審計準則查核
 鑫創科技股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國一〇九年九月三十日、一〇八年十二月三十一日及九月三十日

單位：新台幣千元

	109.9.30		108.12.31		108.9.30			109.9.30		108.12.31		108.9.30	
	金額	%	金額	%	金額	%		金額	%	金額	%	金額	%
資 產													
流動資產：													
1100 現金及約當現金(附註六(一))	\$ 113,477	19	59,573	11	61,748	10	2100 短期借款(附註六(八)及八)	\$ 41,879	7	43,000	8	84,956	14
1140 合約資產—流動(附註六(十四))	1,460	-	4,347	1	9,473	1	2130 合約負債—流動(附註六(十四))	804	-	1,174	-	871	-
1170 應收帳款淨額(附註六(二))	21,238	3	22,364	4	23,929	4	2170 應付帳款	46,480	7	16,983	3	14,216	3
1180 應收關係人帳款淨額(附註六(二)及七)	51,510	9	54,782	10	47,027	8	2201 應付薪資及獎金	8,996	2	13,756	2	6,538	1
130X 存貨(附註六(三))	189,872	32	155,178	27	187,747	31	2209 其他應付費用	47,722	8	29,292	5	29,123	5
1476 其他金融資產—流動(附註六(四)及八)	1,695	-	1,943	-	2,102	-	2280 租賃負債—流動(附註六(九))	9,330	2	4,158	1	6,358	1
1479 其他流動資產	9,583	2	7,813	1	9,697	2	2399 其他流動負債	9,592	2	10,080	2	8,919	1
	<u>388,835</u>	<u>65</u>	<u>306,000</u>	<u>54</u>	<u>341,723</u>	<u>56</u>		<u>164,803</u>	<u>28</u>	<u>118,443</u>	<u>21</u>	<u>150,981</u>	<u>25</u>
非流動資產：													
1600 不動產、廠房及設備(附註六(五)及八)	100,356	17	186,218	33	190,483	32	2570 遞延所得稅負債	249	-	249	-	205	-
1755 使用權資產(附註六(六))	35,388	6	4,126	1	6,321	1	2580 租賃負債—非流動(附註六(九))	16,598	3	-	-	-	-
1780 無形資產(附註六(七))	29,083	5	30,114	5	25,691	4	2645 存入保證金	927	-	1,050	-	1,050	-
1840 遞延所得稅資產	29,860	5	29,860	5	29,860	5	2670 其他非流動負債	-	-	-	-	1,115	-
1920 存出保證金(附註八)	8,357	2	7,979	1	8,064	1		<u>17,774</u>	<u>3</u>	<u>1,299</u>	<u>-</u>	<u>2,370</u>	<u>-</u>
1975 淨確定福利資產	1,150	-	1,150	-	884	-	負債總計	<u>182,577</u>	<u>31</u>	<u>119,742</u>	<u>21</u>	<u>153,351</u>	<u>25</u>
1980 其他金融資產—非流動	1,935	-	2,945	1	3,325	1	權益(附註六(十二))：						
	<u>206,129</u>	<u>35</u>	<u>262,392</u>	<u>46</u>	<u>264,628</u>	<u>44</u>	3110 普通股股本	646,877	108	808,596	142	808,596	133
							3300 累積虧損	(234,490)	(39)	(359,946)	(63)	(355,596)	(58)
資產總計	<u>\$ 594,964</u>	<u>100</u>	<u>568,392</u>	<u>100</u>	<u>606,351</u>	<u>100</u>	權益總計	<u>412,387</u>	<u>69</u>	<u>448,650</u>	<u>79</u>	<u>453,000</u>	<u>75</u>
							負債及權益總計	<u>\$ 594,964</u>	<u>100</u>	<u>568,392</u>	<u>100</u>	<u>606,351</u>	<u>100</u>

董事長：林俊宏



經理人：胡定中

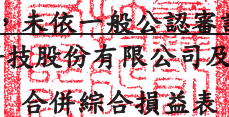


~4~

會計主管：曾婉瀆



(請詳閱後附合併財務報告附註)


 僅經核閱，未依一般公認審計準則查核
 鑫創科技股份有限公司及子公司
 合併綜合損益表

民國一〇九年及一〇八年七月一日至九月三十日及一〇九年及一〇八年一月一日至九月三十日

單位：新台幣千元

	109年7月至9月		108年7月至9月		109年1月至9月		108年1月至9月	
	金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
4000 營業收入(附註六(十四)及七)	\$ 183,298	100	147,827	100	454,086	100	446,846	100
5000 營業成本(附註六(三)、(九)及十二)	<u>140,377</u>	<u>77</u>	<u>107,519</u>	<u>73</u>	<u>342,287</u>	<u>75</u>	<u>339,955</u>	<u>76</u>
5900 營業毛利	<u>42,921</u>	<u>23</u>	<u>40,308</u>	<u>27</u>	<u>111,799</u>	<u>25</u>	<u>106,891</u>	<u>24</u>
6000 營業費用(附註六(九)、七及十二)：								
6100 推銷費用	19,012	10	19,711	14	57,629	13	56,829	13
6200 管理費用	9,313	5	9,114	6	30,065	6	28,128	6
6300 研究發展費用	<u>45,634</u>	<u>25</u>	<u>47,559</u>	<u>32</u>	<u>126,416</u>	<u>28</u>	<u>138,092</u>	<u>31</u>
營業費用合計	<u>73,959</u>	<u>40</u>	<u>76,384</u>	<u>52</u>	<u>214,110</u>	<u>47</u>	<u>223,049</u>	<u>50</u>
營業淨損	<u>(31,038)</u>	<u>(17)</u>	<u>(36,076)</u>	<u>(25)</u>	<u>(102,311)</u>	<u>(22)</u>	<u>(116,158)</u>	<u>(26)</u>
7000 營業外收入及支出(附註六(十六))：								
7100 利息收入	52	-	97	-	215	-	334	-
7010 其他收入	-	-	333	-	1,693	-	333	-
7020 其他利益及損失	1,744	1	(353)	-	67,787	15	901	-
7050 財務成本(附註六(九))	<u>(143)</u>	-	<u>(382)</u>	-	<u>(669)</u>	-	<u>(1,032)</u>	-
營業外收入及支出合計	<u>1,653</u>	<u>1</u>	<u>(305)</u>	-	<u>69,026</u>	<u>15</u>	<u>536</u>	-
7900 稅前淨損	(29,385)	(16)	(36,381)	(25)	(33,285)	(7)	(115,622)	(26)
7950 所得稅費用(附註六(十一))	-	-	-	-	2,978	1	-	-
本期淨損	<u>(29,385)</u>	<u>(16)</u>	<u>(36,381)</u>	<u>(25)</u>	<u>(36,263)</u>	<u>(8)</u>	<u>(115,622)</u>	<u>(26)</u>
8300 本期其他綜合損益(稅後淨額)	-	-	-	-	-	-	-	-
8500 本期綜合損益總額	<u>\$ (29,385)</u>	<u>(16)</u>	<u>(36,381)</u>	<u>(25)</u>	<u>(36,263)</u>	<u>(8)</u>	<u>(115,622)</u>	<u>(26)</u>
每股盈餘(單位：新台幣元)(附註六(十三))								
9750 基本每股盈餘	<u>\$ (0.45)</u>		<u>(0.56)</u>		<u>(0.56)</u>		<u>(1.79)</u>	
9850 稀釋每股盈餘	<u>\$ (0.45)</u>		<u>(0.56)</u>		<u>(0.56)</u>		<u>(1.79)</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

~5~



會計主管：曾婉瀟



僅經核閱，未依一般公認審計準則查核
 鑫創科技股份有限公司及子公司
 合併權益變動表

民國一〇九年及一〇八年一月一日至九月三十日

單位：新台幣千元

	普通股 股本	累積虧損	權益總額
民國一〇八年一月一日餘額	\$ 808,596	(239,974)	568,622
本期淨損	-	(115,622)	(115,622)
本期其他綜合損益	-	-	-
本期綜合損益總額	-	(115,622)	(115,622)
民國一〇八年九月三十日餘額	<u>\$ 808,596</u>	<u>(355,596)</u>	<u>453,000</u>
民國一〇九年一月一日餘額	\$ 808,596	(359,946)	448,650
本期淨損	-	(36,263)	(36,263)
本期其他綜合損益	-	-	-
本期綜合損益總額	-	(36,263)	(36,263)
減資彌補虧損	(161,719)	161,719	-
民國一〇九年九月三十日餘額	<u>\$ 646,877</u>	<u>(234,490)</u>	<u>412,387</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：曾婉瀟



僅經核閱，未依一般公認審計準則查核

鑫創科技股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國一〇九年及一〇八年一月一日至九月三十日

單位：新台幣千元

	109年1月至9月	108年1月至9月
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨損	\$ (33,285)	(115,622)
調整項目：		
收益費損項目：		
折舊費用	30,374	29,826
攤銷費用	8,732	5,870
預期信用減損損失(利益)數	(120)	75
利息費用	669	1,032
利息收入	(215)	(334)
處分不動產、廠房及設備利益	(72,451)	-
售後租回移轉權利損失	10,401	-
提列存貨跌價損失	39,014	36,339
其他不影響現金流量之費損	337	888
收益費損項目合計	16,741	73,696
與營業活動相關之資產及負債變動數：		
與營業活動相關之資產之淨變動：		
強制透過損益按公允價值衡量之金融資產	-	45
應收帳款	1,246	2,930
應收關係人帳款	3,272	55,416
存貨	(73,708)	22,326
其他營業資產	3,456	(6,030)
與營業活動相關之資產之淨變動合計	(65,734)	74,687
與營業活動相關之負債之淨變動：		
應付帳款	29,497	(40,581)
其他營業負債	11,335	(11,526)
與營業活動相關之負債之淨變動合計	40,832	(52,107)
與營業活動相關之資產及負債變動數合計	(24,902)	22,580
調整項目合計	(8,161)	96,276
營運產生之現金流出	(41,446)	(19,346)
收取之利息	220	350
支付之利息	(668)	(1,026)
退還之所得稅	9	-
支付之所得稅	(4,073)	-
營業活動之淨現金流出	(45,958)	(20,022)
投資活動之現金流量：		
取得不動產、廠房及設備	(22,209)	(15,076)
處分不動產、廠房及設備	138,415	-
存出保證金增加	(378)	(112)
取得無形資產	(7,948)	(8,898)
其他金融資產一流動減少	-	63,500
投資活動之淨現金流入	107,880	39,414
籌資活動之現金流量：		
短期借款增加數	119,431	133,491
短期借款償還數	(120,552)	(119,535)
存入保證金(減少)增加	(123)	1,050
租賃本金償還	(6,774)	(6,549)
籌資活動之淨現金(流出)流入	(8,018)	8,457
本期現金及約當現金增加數	53,904	27,849
期初現金及約當現金餘額	59,573	33,899
期末現金及約當現金餘額	\$ 113,477	61,748

(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



僅經核閱，未依一般公認審計準則查核
鑫創科技股份有限公司及子公司
合併財務報告附註
民國一〇九年及一〇八年第三季
(除另有註明者外，所有金額均以新台幣千元為單位)

一、公司沿革

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

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

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告已於民國一〇九年十一月五日經提報董事會後發布。

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

合併公司自民國一〇九年起全面採用經金管會認可並於民國一〇九年生效之國際財務報導準則編製合併財務報告。相關新發布、修正及修訂之準則及解釋彙列如下：

<u>新發布／修正／修訂準則及解釋</u>	<u>國際會計準則理事會發布之生效日</u>
國際財務報導準則第3號之修正「業務之定義」	109年1月1日
國際財務報導準則第9號、國際會計準則第39號及國際財務報導準則第7號之修正「利率指標變革」	109年1月1日
國際會計準則第1號及國際會計準則第8號之修正「重大之定義」	109年1月1日
國際財務報導準則第16號之修正「新型冠狀病毒肺炎相關租金減讓」	109年6月1日

合併公司評估適用上述新認可之國際財務報導準則並未對合併財務報告造成重大變動。

(二)尚未採用金管會認可之國際財務報導準則之影響

下列新發布、修正及修訂之準則及解釋業經金管會認可並於民國一一〇年開始適用：

<u>新發布／修正／修訂準則及解釋</u>	<u>國際會計準則理事會發布之生效日</u>
國際財務報導準則第4號之修正「暫時豁免適用國際財務報導準則第9號之延長」	110年1月1日

鑫創科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

合併公司評估適用上述修正，將不致對合併財務報告造成重大變動。

(三)金管會尚未認可之新發布及修訂準則及解釋

下表彙列國際會計準則理事會（以下簡稱理事會）已發布及修訂但尚未經金管會認可之準則及解釋：

<u>新發布／修正／修訂準則及解釋</u>	<u>理事會發布 之生效日</u>
國際財務報導準則第10號及國際會計準則第28號之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	尚待理事會決定
國際財務報導準則第17號「保險合約」	112年1月1日
國際會計準則第1號之修正「將負債分類為流動或非流動」	112年1月1日
國際會計準則第16號之修正「不動產、廠房及設備－達到預定使用狀態前之價款」	111年1月1日
國際會計準則第37號之修正「虧損性合約－履行合約之成本」	111年1月1日
國際財務報導準則2018-2020週期之年度改善	111年1月1日
國際財務報導準則第3號之修正「對觀念架構之引述」	111年1月1日
國際財務報導準則第17號之修正「保險合約」	112年1月1日
國際財務報導準則第9號、國際會計準則第39號、國際財務報導準則第7號、國際財務報導準則第4號及國際財務報導準則第16號之修正「利率指標變革－第二階段」	110年1月1日

合併公司現正持續評估上述準則及解釋對合併公司財務狀況與經營結果之影響，相關影響待評估完成時予以揭露。

四、重大會計政策之彙總說明

(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會計準則第三十四號「期中財務報導」編製。本合併財務報告未包括依照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（以下簡稱「金管會認可之國際財務報導準則」）所編製之整份年度合併財務報告應揭露之全部必要資訊。

除下列所述外，本合併財務報告所採用之重大會計政策與民國一〇八年度合併財務報告相同，相關資訊請參閱民國一〇八年度合併財務報告附註四。

(二)合併基礎

本合併財務報告編製原則與民國一〇八年度合併財務報告一致，相關資訊請參閱民國一〇八年度合併財務報告附註四(三)。

鑫創科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

1. 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		
			109.9.30	108.12.31	108.9.30
鑫創科技(股)公司	鑫創科技(股)公司(鑫創科技)	經營電子零組件製造、批發、銷售及產品設計等業務	100 %	100 %	100 %

2. 未列入合併財務報告之子公司：無。

(三) 員工福利

期中期間之確定福利計畫退休金係採用前一年度報導日依精算決定退休金成本率，以年初至當期末為基礎計算，並針對該報導日後之重大市場波動，及重大縮減、清償或其他重大一次性事項加以調整。

(四) 政府補助

合併公司係於可收到與新冠病毒疫情相關之政府補助時，將該未附帶條件之補助認列為其他利益。

(五) 所得稅

合併公司係依國際會計準則公報第三十四號「期中財務報導」第B12段規定衡量及揭露期中期間之所得稅費用。

所得稅費用係以期中報導期間之稅前淨利乘以管理階層對於全年度預計有效稅率之最佳估計衡量，並全數認列為當期所得稅費用。

所得稅費用直接認列於權益項目或其他綜合損益項目者，係就相關資產及負債於財務報導目的之帳面金額與其課稅基礎之暫時性差異，以預期實現或清償時之適用稅率予以衡量。

(六) 租賃

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。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

管理階層依編製準則及金管會認可並發布生效之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」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。

編製本合併財務報告時，管理階層於採用合併公司會計政策時所作之重大判斷以及估計不確定性之主要來源與民國一〇八年度合併財務報告附註五一致。

鑫創科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

六、重要會計項目之說明

除下列所述外，本合併財務報告重要會計項目之說明與民國一〇八年度合併財務報告尚無重大差異，相關資訊請參閱民國一〇八年度合併財務報告附註六。

(一)現金及約當現金

	<u>109.9.30</u>	<u>108.12.31</u>	<u>108.9.30</u>
庫存現金及零用金	\$ 319	275	343
支票及活期存款	72,958	12,798	14,905
定期存款	<u>40,200</u>	<u>46,500</u>	<u>46,500</u>
	<u>\$ 113,477</u>	<u>59,573</u>	<u>61,748</u>

合併公司金融工具之匯率暴險之揭露請詳附註六(十七)。

(二)應收帳款(含關係人及非關係人)

	<u>109.9.30</u>	<u>108.12.31</u>	<u>108.9.30</u>	<u>108.1.1</u>
應收帳款(含關係人及非關係人)	\$ 72,829	77,347	71,391	129,737
減：備抵損失	<u>(81)</u>	<u>(201)</u>	<u>(435)</u>	<u>(360)</u>
	<u>\$ 72,748</u>	<u>77,146</u>	<u>70,956</u>	<u>129,377</u>
應收帳款淨額	<u>\$ 21,238</u>	<u>22,364</u>	<u>23,929</u>	<u>26,934</u>
應收關係人帳款淨額	<u>\$ 51,510</u>	<u>54,782</u>	<u>47,027</u>	<u>102,443</u>

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：

	<u>109.9.30</u>		
	<u>應收帳款 帳面金額</u>	<u>加權平均預期 信用損失率</u>	<u>備抵存續期間 預期信用損失</u>
未逾期	\$ 72,573	0.102 %	74
逾期1~89天	<u>256</u>	<u>2.734 %</u>	<u>7</u>
合計	<u>\$ 72,829</u>		<u>81</u>

鑫創科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	108.12.31		
	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	\$ 72,122	0.035 %	25
逾期1~89天	221	2.715 %	6
逾期90~180天	4,916	2.889 %	142
逾期180天以上	88	31.818 %	28
合計	<u>\$ 77,347</u>		<u>201</u>

	108.9.30		
	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	\$ 58,591	0.053 %	31
逾期1~89天	7,622	3.004 %	229
逾期90~180天	5,090	2.888 %	147
逾期180天以上	88	31.818 %	28
合計	<u>\$ 71,391</u>		<u>435</u>

應收帳款(含關係人及非關係人)之備抵損失之變動如下：

	109年	108年
	1月至9月	1月至9月
期初餘額	\$ 201	360
本期(迴轉)提列	(120)	75
期末餘額	<u>\$ 81</u>	<u>435</u>

(三)存 貨

	109.9.30	108.12.31	108.9.30
原料	\$ 7,841	3,238	8,535
在製品	140,458	97,874	110,767
製成品	41,412	50,266	61,120
商品	161	3,800	7,325
	<u>\$ 189,872</u>	<u>155,178</u>	<u>187,747</u>

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：

	109年 7月至9月	108年 7月至9月	109年 1月至9月	108年 1月至9月
銷貨成本	\$ 128,357	96,806	294,035	300,358
技術服務成本	520	422	4,708	3,258
存貨跌價損失	11,500	10,291	39,014	36,339
未分攤固定製造費用	-	-	4,530	-
	<u>\$ 140,377</u>	<u>107,519</u>	<u>342,287</u>	<u>339,955</u>

(四)其他金融資產－流動

	109.9.30	108.12.31	108.9.30
質押銀行存款	\$ 300	300	300
其他	1,395	1,643	1,802
	<u>\$ 1,695</u>	<u>1,943</u>	<u>2,102</u>

民國一〇九年九月三十日與一〇八年十二月三十一日及九月三十日已作為質押擔保之明細，請詳附註八。

(五)不動產、廠房及設備

	土 地	房屋及建築	機器設備	辦公及 其他設備	總 計
成本：					
民國109年1月1日餘額	\$ 34,271	73,851	156,288	17,592	282,002
增添	-	-	7,993	15,692	23,685
處分及除帳	(34,271)	(73,851)	(163)	-	(108,285)
重分類	-	-	(2,590)	2,500	(90)
民國109年9月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>-</u>	<u>161,528</u>	<u>35,784</u>	<u>197,312</u>
民國108年1月1日餘額	\$ 34,271	73,357	150,208	16,858	274,694
增添	-	494	13,264	1,318	15,076
民國108年9月30日餘額	<u>\$ 34,271</u>	<u>73,851</u>	<u>163,472</u>	<u>18,176</u>	<u>289,770</u>
累計折舊：					
民國109年1月1日餘額	\$ -	20,703	66,632	8,449	95,784
本期折舊	-	900	17,083	4,955	22,938
處分及除帳	-	(21,603)	(163)	-	(21,766)
民國109年9月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>-</u>	<u>83,552</u>	<u>13,404</u>	<u>96,956</u>
民國108年1月1日餘額	\$ -	18,667	53,050	4,330	76,047
本期折舊	-	1,504	18,196	3,540	23,240
民國108年9月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>20,171</u>	<u>71,246</u>	<u>7,870</u>	<u>99,287</u>

鑫創科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	土 地	房屋及建築	機器設備	辦公及 其他設備	總 計
帳面價值：					
民國109年1月1日	\$ 34,271	53,148	89,656	9,143	186,218
民國109年9月30日	\$ -	-	77,976	22,380	100,356
民國108年1月1日	\$ 34,271	54,690	97,158	12,528	198,647
民國108年9月30日	\$ 34,271	53,680	92,226	10,306	190,483

民國一〇八年十二月三十一日及九月三十日已作為融資額度擔保之明細，請詳附註八。

合併公司民國一〇九年六月間以售後租回房屋及建築之方式保留使用之辦公室，相關資訊請詳附註六(九)。

(六)使用權資產

	房 屋 及 建 築
成本：	
民國109年1月1日餘額	\$ 12,907
增 添	38,698
減 少	(12,907)
民國109年9月30日餘額	\$ 38,698
民國108年1月1日餘額	\$ -
追溯適用IFRS16之影響數	12,907
民國108年9月30日餘額	\$ 12,907
累計折舊：	
民國109年1月1日餘額	\$ 8,781
本期折舊	7,436
減 少	(12,907)
民國109年9月30日餘額	\$ 3,310
民國108年1月1日餘額	\$ -
本期折舊	6,586
民國108年9月30日餘額	\$ 6,586
帳面價值：	
民國109年1月1日	\$ 4,126
民國109年9月30日	\$ 35,388
民國108年1月1日	\$ -
民國108年9月30日	\$ 6,321

鑫創科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(七)無形資產

	<u>電腦軟體</u>	<u>專利技術</u>	<u>總 計</u>
成 本：			
民國109年1月1日餘額	\$ 14,350	34,427	48,777
單獨取得	6,756	1,192	7,948
重分類	-	(247)	(247)
民國109年9月30日餘額	<u>\$ 21,106</u>	<u>35,372</u>	<u>56,478</u>
民國108年1月1日餘額	\$ 10,473	28,095	38,568
單獨取得	2,888	5,917	8,805
重分類	-	(888)	(888)
民國108年9月30日餘額	<u>\$ 13,361</u>	<u>33,124</u>	<u>46,485</u>
累計攤銷：			
民國109年1月1日餘額	\$ 6,306	12,357	18,663
本期攤銷	4,945	3,787	8,732
民國109年9月30日餘額	<u>\$ 11,251</u>	<u>16,144</u>	<u>27,395</u>
民國108年1月1日餘額	\$ 3,829	11,095	14,924
本期攤銷	2,122	3,748	5,870
民國108年9月30日餘額	<u>\$ 5,951</u>	<u>14,843</u>	<u>20,794</u>
帳面價值：			
民國109年1月1日	<u>\$ 8,044</u>	<u>22,070</u>	<u>30,114</u>
民國109年9月30日	<u>\$ 9,855</u>	<u>19,228</u>	<u>29,083</u>
民國108年1月1日	<u>\$ 6,644</u>	<u>17,000</u>	<u>23,644</u>
民國108年9月30日	<u>\$ 7,410</u>	<u>18,281</u>	<u>25,691</u>

(八)短期借款

	<u>109.9.30</u>	<u>108.12.31</u>	<u>108.9.30</u>
無擔保銀行借款	\$ 41,879	-	9,956
擔保銀行借款	-	43,000	75,000
合計	<u>\$ 41,879</u>	<u>43,000</u>	<u>84,956</u>
尚未使用額度	<u>\$ 17,221</u>	<u>167,080</u>	<u>136,064</u>
利率區間	<u>1.05%~2.05%</u>	<u>1.56%</u>	<u>1.56%~2.30%</u>

鑫創科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(九)租賃負債

合併公司租賃負債之帳面金額如下：

	<u>109.9.30</u>	<u>108.12.31</u>	<u>108.9.30</u>
流動	\$ <u>9,330</u>	<u>4,158</u>	<u>6,358</u>
非流動	\$ <u>16,598</u>	<u>-</u>	<u>-</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：

	<u>109年</u> <u>7月至9月</u>	<u>108年</u> <u>7月至9月</u>	<u>109年</u> <u>1月至9月</u>	<u>108年</u> <u>1月至9月</u>
租賃負債之利息費用	\$ <u>83</u>	<u>27</u>	<u>120</u>	<u>108</u>
短期租賃之費用	\$ <u>-</u>	<u>58</u>	<u>380</u>	<u>190</u>

認列於現金流量表之金額如下：

	<u>109年</u> <u>1月至9月</u>	<u>108年</u> <u>1月至9月</u>
租賃之現金流出總額	\$ <u>7,274</u>	<u>6,847</u>

1.租賃資訊

合併公司承租房屋及建築作為辦公室，租賃期間通常為一至五年。

合併公司承租停車位為短期租賃，合併公司選擇適用豁免認列規定而不認列其相關使用權資產及租賃負債。

2.售後租回

合併公司於民國一〇九年六月三日出售土地、房屋及建築並租回所保留使用之辦公室，租賃期間為五年，並於租賃期間屆滿時享有優先承租權。

(十)員工福利

因前一年度報導日後未發生重大市場波動及重大縮減、清償或其他重大一次性事項，故合併公司採用民國一〇八年及一〇七年十二月三十一日精算決定之退休金成本衡量及揭露期中期間之退休金成本。

合併公司民國一〇九年及一〇八年一月一日至九月三十日之退休金費用，請詳附註十二。

(十一)所得稅

1.合併公司之所得稅費用明細如下：

	<u>109年</u> <u>7月至9月</u>	<u>108年</u> <u>7月至9月</u>	<u>109年</u> <u>1月至9月</u>	<u>108年</u> <u>1月至9月</u>
當期所得稅費用	\$ <u>-</u>	<u>-</u>	<u>2,978</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)

2. 鑫創科技公司之營利事業所得稅結算申報已奉稽徵機關核定至民國一〇七年度。

(十二) 資本及其他權益

除下列所述外，合併公司於民國一〇九年及一〇八年一月一日至九月三十日期間資本及其他權益無重大變動，相關資訊請參閱民國一〇八年度合併財務報告附註六(十四)。

鑫創科技公司為改善財務結構，於民國一〇九年六月十八日業經股東常會通過減資161,719千元彌補虧損，減資比例為20%，減資後實收資本額為646,877千元。前述減資案業於民國一〇九年七月二十日經金融監督管理委員會核准，並以民國一〇九年七月二十一日為減資基準日，業已辦理變更登記完竣。

民國一〇九年九月三十日、一〇八年十二月三十一日及九月三十日本公司額定股本總額均為1,200,000千元，普通股每股面額10元，實收股本分別為646,877千元、808,596千元及808,596千元。

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	
	109年 1月至9月	108年 1月至9月
1月1日已發行流通在外股數	80,860	80,860
減：減資彌補虧損	(16,172)	-
9月30日已發行流通在外股數	64,688	80,860

鑫創科技公司分別於民國一〇九年六月十八日及一〇八年六月二十四日經股東常會決議民國一〇八年度及一〇七年度虧損撥補案，虧損撥補情形與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。

(十三) 每股盈餘

合併公司每股盈餘之計算如下：

	109年 7月至9月	108年 7月至9月	109年 1月至9月	108年 1月至9月
	基本及稀釋每股盈餘：			
歸屬於鑫創科技公司之本期 淨損	\$ <u>(29,385)</u>	\$ <u>(36,381)</u>	\$ <u>(36,263)</u>	\$ <u>(115,622)</u>
加權平均流通在外股數(千股)	<u>64,688</u>	<u>80,860</u>	<u>64,688</u>	<u>80,860</u>
基本及稀釋每股盈餘(元)	\$ <u>(0.45)</u>	\$ <u>(0.45)</u>	\$ <u>(0.56)</u>	\$ <u>(1.43)</u>
基本及稀釋每股盈餘—追溯 調整(元)		\$ <u>(0.56)</u>		\$ <u>(1.79)</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一〇九年七月二十一日，因追溯調整，民國一〇八年度基本及稀釋每股盈餘變動如下：

	108年7月至9月		108年1月至9月	
	追 溯 調整前	追 溯 調整後	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	\$ <u>(36,381)</u>	<u>(36,381)</u>	<u>(115,622)</u>	<u>(115,622)</u>
加權平均流通在外股數(千股)	\$ <u>80,860</u>	<u>64,688</u>	<u>80,860</u>	<u>64,688</u>
基本及稀釋每股盈餘(元)	\$ <u>(0.45)</u>	<u>(0.56)</u>	<u>(1.43)</u>	<u>(1.79)</u>

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。

(十四)客戶合約之收入

1.收入之細分

	109年 7月至9月	108年 7月至9月	109年 1月至9月	108年 1月至9月
主要地區市場				
美國	\$ 85,620	81,917	212,681	258,681
臺灣	33,326	25,671	76,413	73,369
日本	15,980	30,526	70,201	93,598
大陸	27,228	7,635	55,350	11,745
香港	<u>21,144</u>	<u>2,078</u>	<u>39,441</u>	<u>9,453</u>
	<u>\$ 183,298</u>	<u>147,827</u>	<u>454,086</u>	<u>446,846</u>
主要產品				
積體電路銷貨收入	\$ 177,974	137,672	409,645	425,912
技術服務收入	<u>5,324</u>	<u>10,155</u>	<u>44,441</u>	<u>20,934</u>
	<u>\$ 183,298</u>	<u>147,827</u>	<u>454,086</u>	<u>446,846</u>

2.合約餘額

	109.9.30	108.12.31	108.9.30	108.1.1
合約資產：				
合約資產－勞務服務	\$ <u>1,460</u>	<u>4,347</u>	<u>9,473</u>	<u>-</u>
合約負債：				
合約負債－預收貨款	\$ <u>804</u>	<u>1,174</u>	<u>871</u>	<u>787</u>

鑫創科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

應收帳款及其減損之揭露請詳附註六(二)。

合約資產及合約負債之變動主要係滿足履約義務之時點與客戶付款時點之差異。

民國一〇九年及一〇八年一月一日合約負債期初餘額於民國一〇九年及一〇八年一月一日至九月三十日認列為收入之金額分別為58千元及0千元。

(十五)員工及董事酬勞

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

鑫創科技公司民國一〇九年及一〇八年一月一日至九月三十日為稅前淨損，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至公開資訊觀測站查詢。

(十六)營業外收入及支出

1.利息收入

	109年 7月至9月	108年 7月至9月	109年 1月至9月	108年 1月至9月
銀行存款利息收入	\$ 41	78	170	281
其他利息收入	11	19	45	53
	<u>\$ 52</u>	<u>97</u>	<u>215</u>	<u>334</u>

2.其他收入

	109年 7月至9月	108年 7月至9月	109年 1月至9月	108年 1月至9月
租金收入	\$ -	333	1,693	333

鑫創科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

3.其他利益及損失

	109年 7月至9月	108年 7月至9月	109年 1月至9月	108年 1月至9月
處分不動產、廠房及設備 利益	\$ -	-	72,451	-
售後租回移轉權利損失	-	-	(10,401)	-
外幣兌換(損)益淨額	(1,267)	157	(1,524)	1,265
透過損益按公允價值衡量 之金融資產(負債)損失	-	(145)	-	(360)
政府補助收入	2,893	-	10,219	-
其他	118	(365)	(2,958)	(4)
	<u>\$ 1,744</u>	<u>(353)</u>	<u>67,787</u>	<u>901</u>

4.財務成本

	109年 7月至9月	108年 7月至9月	109年 1月至9月	108年 1月至9月
銀行借款之利息費用及其他	\$ 60	355	549	924
租賃負債之利息費用	83	27	120	108
	<u>\$ 143</u>	<u>382</u>	<u>669</u>	<u>1,032</u>

(十七)金融工具

除下列所述外，合併公司金融工具之公允價值及因金融工具而暴露於信用風險及市場風險之情形無重大變動。相關資訊請參閱民國一〇八年度合併財務報告附註六(十九)。

1.流動性風險

下表為金融負債之合約到期日分析(包含估計利息)：

	帳面金額	合 約 現金流量	6個月 以內	6~12個月	1年以上
109年9月30日					
非衍生金融負債					
短期借款	\$ 41,879	41,956	41,956	-	-
應付帳款	46,480	46,480	46,480	-	-
應付薪資及獎金	8,996	8,996	7,534	1,462	-
其他應付費用	47,722	47,722	47,722	-	-
租賃負債(含流動及非流 動)	25,928	26,563	5,059	4,569	16,935
存入保證金	927	927	-	-	927
	<u>\$ 171,932</u>	<u>172,644</u>	<u>148,751</u>	<u>6,031</u>	<u>17,862</u>

鑫創科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	帳面金額	合 約 現金流量	6個月 以內	6~12個月	1~2年
108年12月31日					
非衍生金融負債					
短期借款	\$ 43,000	43,305	43,305	-	-
應付帳款	16,983	16,983	16,983	-	-
其他應付費用	29,292	29,292	29,292	-	-
租賃負債—流動	4,158	4,172	3,691	481	-
存入保證金	1,050	1,050	-	-	1,050
	<u>\$ 94,483</u>	<u>94,802</u>	<u>93,271</u>	<u>481</u>	<u>1,050</u>
108年9月30日					
非衍生金融負債					
短期借款	\$ 84,956	85,321	85,321	-	-
應付帳款	14,216	14,216	14,216	-	-
其他應付費用	29,123	29,123	29,123	-	-
租賃負債—流動	6,358	6,391	4,323	2,068	-
存入保證金	1,050	1,050	-	-	1,050
	<u>\$ 135,703</u>	<u>136,101</u>	<u>132,983</u>	<u>2,068</u>	<u>1,050</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。

2. 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：

	109.9.30			108.12.31			108.9.30		
	外幣	匯率	新台幣	外幣	匯率	新台幣	外幣	匯率	新台幣
金融資產									
貨幣性項目									
美金	\$ 3,870	29.10	112,617	2,797	30.08	84,134	2,445	31.02	75,844
金融負債									
貨幣性項目									
美金	2,392	29.10	69,607	705	30.08	21,206	611	31.02	18,953

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。於民國一〇九年及一〇八年九月三十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，民國一〇九年及一〇八年一月一日至九月三十日之稅後淨損將分別減少或增加344千元及455千元。

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：

	109年 7月至9月		108年 7月至9月		109年 1月至9月		108年 1月至9月	
	兌換 (損)益	平均 匯率	兌換 (損)益	平均 匯率	兌換 (損)益	平均 匯率	兌換 (損)益	平均 匯率
美金	\$ (1,267)	-	157	-	(1,524)	-	1,265	-

3. 公允價值資訊

(1) 金融工具之種類及公允價值

合併公司透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債係以重複性為基礎按公允價值衡量。各種類金融資產及金融負債之帳面金額及公允價值(包括公允價值等級資訊，但非按公允價值衡量金融工具之帳面金額為公允價值之合理近似值者及租賃負債，依規定無須揭露公允價值資訊)列示如下：

	帳面金額	109.9.30 公允價值			合計
		第一級	第二級	第三級	
按攤銷後成本衡量之金融資產					
現金及約當現金	\$ 113,477	-	-	-	-
應收帳款(含關係人及非關係人)	72,748	-	-	-	-
其他金融資產－流動	1,695	-	-	-	-
存出保證金	8,357	-	-	-	-
其他金融資產－非流動	1,935	-	-	-	-
	<u>\$ 198,212</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	\$ 41,879	-	-	-	-
應付帳款	46,480	-	-	-	-
應付薪資及獎金	8,996	-	-	-	-
其他應付費用	47,722	-	-	-	-
租賃負債(含流動及非流動)	25,928	-	-	-	-
存入保證金	927	-	-	-	-
	<u>\$ 171,932</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)

108.12.31				
帳面金額	公允價值			合計
	第一級	第二級	第三級	
按攤銷後成本衡量之金融資產				
現金及約當現金	\$ 59,573	-	-	-
應收帳款(含關係人及非關係人)	77,146	-	-	-
其他金融資產－流動	1,943	-	-	-
存出保證金	7,979	-	-	-
其他金融資產－非流動	2,945	-	-	-
	\$ 149,586	-	-	-
按攤銷後成本衡量之金融負債				
短期借款	\$ 43,000	-	-	-
應付帳款	16,983	-	-	-
其他應付費用	29,292	-	-	-
租賃負債－流動	4,158	-	-	-
存入保證金	1,050	-	-	-
	\$ 94,483	-	-	-
108.9.30				
帳面金額	公允價值			合計
	第一級	第二級	第三級	
按攤銷後成本衡量之金融資產				
現金及約當現金	\$ 61,748	-	-	-
應收帳款(含關係人及非關係人)	70,956	-	-	-
其他金融資產－流動	2,102	-	-	-
存出保證金	8,064	-	-	-
其他金融資產－非流動	3,325	-	-	-
	\$ 146,195	-	-	-
按攤銷後成本衡量之金融負債				
短期借款	\$ 84,956	-	-	-
應付帳款	14,216	-	-	-
其他應付費用	29,123	-	-	-
租賃負債－流動	6,358	-	-	-
存入保證金	1,050	-	-	-
	\$ 135,703	-	-	-

鑫創科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(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。

(3)按公允價值衡量金融工具之公允價值評價技術

遠期外匯合約通常係根據目前之遠期匯率評價。

(十八)財務風險管理

除下列所述外，合併公司財務風險管理目標及政策與民國一〇八年度合併財務報告附註六(二十)所揭露者無重大變動。

流動性風險係由合併公司財務部門所監控，確保合併公司之流動性足以因應即將到期之負債，截至一〇九年九月三十日止，合併公司之營業資金及預計取得之銀行借款額度50,000千元，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。

(十九)資本管理

合併公司資本管理目標、政策及程序與民國一〇八年度合併財務報告所揭露者一致；另作為資本管理之項目之彙總量化資料與民國一〇八年度合併財務報告所揭露者亦無重大變動。相關資訊請參閱民國一〇八年度合併財務報告附註六(廿一)。

(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109年1月1日餘額	\$ 43,000	4,158	1,050	48,208
現金流量：				
新增借款	119,431	-	-	119,431
償還借款	(120,552)	-	-	(120,552)
租賃本金償還	-	(6,774)	-	(6,774)
支付之利息	-	(120)	-	(120)
存入保證金減少	-	-	(123)	(123)
非現金之變動：				
新增租賃負債	-	28,544	-	28,544
利息費用	-	120	-	120
民國109年9月30日餘額	<u>\$ 41,879</u>	<u>25,928</u>	<u>927</u>	<u>68,734</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108年1月1日餘額	\$ 71,000	12,907	-	83,907
現金流量：				
新增借款	133,491	-	-	133,491
償還借款	(119,535)	-	-	(119,535)
租賃本金償還	-	(6,549)	-	(6,549)
支付之利息	-	(108)	-	(108)
存入保證金增加	-	-	1,050	1,050
非現金之變動				
利息費用	-	108	-	108
民國108年9月30日餘額	\$ <u>84,956</u>	<u>6,358</u>	<u>1,050</u>	<u>92,364</u>

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內與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) (註)	鑫創科技公司法人董事

註：Toshiba Memory Corporation於民國一〇八年十月更名為KIOXIA Corporation。

(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	109年 7月至9月	108年 7月至9月	109年 1月至9月	108年 1月至9月
其他關係人：				
KDIL	\$ 76,699	72,443	188,350	249,207
KIC	15,980	30,526	70,201	93,598
	\$ <u>92,679</u>	<u>102,969</u>	<u>258,551</u>	<u>342,805</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	109.9.30	108.12.31	108.9.30
其他關係人：			
KDIL	\$ 46,023	48,024	36,441
KIC	<u>5,487</u>	<u>6,758</u>	<u>10,586</u>
	<u>\$ 51,510</u>	<u>54,782</u>	<u>47,027</u>

(三)主要管理人員交易

主要管理人員報酬包括：

	109年 7月至9月	108年 7月至9月	109年 1月至9月	108年 1月至9月
短期員工福利	\$ 2,545	2,652	8,232	9,278
退職後福利	<u>81</u>	<u>81</u>	<u>243</u>	<u>243</u>
	<u>\$ 2,626</u>	<u>2,733</u>	<u>8,475</u>	<u>9,521</u>

八、質押之資產

合併公司提供質押擔保之資產帳面價值明細如下：

資產名稱	質押擔保標的	109.9.30	108.12.31	108.9.30
定期存款(帳列 其他金融資 產—流動)	進口關稅保證金	\$ 300	300	300
不動產、廠房 及設備	融資額度	-	87,419	87,951
存出保證金	履約保證金	<u>5,500</u>	<u>5,500</u>	<u>5,500</u>
		<u>\$ 5,800</u>	<u>93,219</u>	<u>93,751</u>

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

除於合併財務報告附註六(九)所述外，鑫創科技公司部分產品使用其他公司之專門技術，依合約規定按月以銷貨數量計付權利金。

十、重大之災害損失：無。

十一、重大之期後事項：無。

鑫創科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

十二、其他

(一)合併公司截至民國一〇九年九月三十日止之累積虧損已達234,490千元，合併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)預計以私募或公募方式辦理現金增資以改善財務結構及充實營運資金。
- (4)節省人力支出、逐筆檢視及檢討合併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	109年7月至9月			108年7月至9月		
	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	437	41,756	42,193	444	40,686	41,130
勞健保費用	48	2,938	2,986	48	3,261	3,309
退休金費用	23	1,969	1,992	23	2,029	2,052
其他員工福利費用	38	1,721	1,759	44	1,829	1,873
折舊費用	4,557	6,011	10,568	4,721	5,326	10,047
攤銷費用	-	3,700	3,700	-	1,978	1,978

功 能 別 性 質 別	109年1月至9月			108年1月至9月		
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計
員工福利費用						
薪資費用	1,337	123,768	125,105	1,308	122,148	123,456
勞健保費用	143	9,361	9,504	139	9,902	10,041
退休金費用	70	6,073	6,143	68	6,125	6,193
其他員工福利費用	104	4,807	4,911	109	4,844	4,953
折舊費用	14,041	16,333	30,374	13,847	15,979	29,826
攤銷費用	-	8,732	8,732	-	5,870	5,870

鑫創科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

合併公司依編製準則之規定，應再揭露之重大交易事項相關資訊如下：

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

進(銷)貨之公司	交易對象名稱	關係	交易情形				交易條件與一般交易不同之情形及原因		應收(付)票據、帳款		備註
			進(銷)貨	金額	佔總進(銷)貨之比率	授信期間	單價	授信期間	餘額	佔總應收(付)票據、帳款之比率	
鑫創科技公司	KDIL	鑫創科技公司法人董事之子公司	銷貨及勞務收入	188,350	41 %	30~45天	註	30~45天	46,023	63 %	

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。
 10. 母子公司間業務關係及重要交易往來情形：無。
- (二)轉投資事業相關資訊：

民國一〇九年一月一日至九月三十日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			被投資公司本期(損)益	本期認列之投資(損)益	備註
				本期末	去年年底	股數	比率	帳面金額			
鑫創科技公司	鑫識科技	新竹縣	經營電子零組件製造、批發、銷售及產品設計等業務	52,400	52,400	500	100 %	2,287	(261)	(261)	註

註：相關交易及期末餘額已於合併財務報告中銷除。

鑫創科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(三)大陸投資資訊：

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

(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
日商鎧俠株式會社		6,332,308	7.83 %
美商金士頓科技(股)公司		6,258,057	7.73 %

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.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

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。