

# 鑫創科技股份有限公司

## 一〇九年度年報

## 2020 ANNUAL REPORT

刊印日期：中華民國一一〇年四月三十日

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：林育川

職稱：協理

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.....	4
一、設立日期.....	4
二、公司沿革.....	4
參、公司治理報告.....	6
一、組織系統.....	6
二、董事、總經理、副總經理、協理、各部門及分支機構主管資料.....	8
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.....	14
四、公司治理運作情形.....	18
五、會計師公費資訊.....	38
六、更換會計師資訊.....	38
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.....	38
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.....	38
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.....	39
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.....	40
肆、募資情形.....	41
一、資本及股份.....	41
二、公司債辦理情形.....	46
三、特別股辦理情形.....	46
四、海外存託憑證辦理情形.....	46
五、員工認股權憑證辦理情形.....	46
六、限制員工權利新股辦理情形.....	46
七、併購或受讓他公司股份發行新股辦理情形.....	46
八、資金運用計畫執行情形.....	46
伍、營運概況.....	47
一、業務內容.....	47
二、市場及產銷概況.....	61
三、最近二年度及截至年報刊印日止，從業員工資訊.....	71
四、環保支出資訊.....	72

五、勞資關係.....	72
六、重要契約.....	73
<b>陸、財務概況.....</b>	<b>74</b>
一、最近五年度簡明資產負債表及綜合損益表.....	74
二、最近五年度財務分析.....	78
三、最近年度財務報告之審計委員會查核報告書.....	81
四、最近年度財務報告.....	81
五、最近年度經會計師查核簽證之公司個體財務報告.....	81
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.....	81
<b>柒、財務狀況及財務績效之檢討分析與風險事項.....</b>	<b>82</b>
一、財務狀況分析.....	82
二、財務績效分析.....	82
三、現金流量分析.....	83
四、最近年度重大資本支出對財務業務之影響.....	83
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.....	83
六、風險事項分析評估.....	83
七、其他重要事項.....	88
<b>捌、特別記載事項.....</b>	<b>89</b>
一、關係企業相關資料.....	89
二、最近年度及截至年報刊印日止，私募有價證券辦理情形.....	90
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.....	90
四、其他必要補充說明事項.....	90
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.....	90

## 壹、致股東報告書

本公司一〇九年度營業收入為新台幣 650,504 仟元，整體毛利率約在 23%，營業淨損為新台幣 140,295 仟元。回顧一〇九年，雙晶片 MEMS 麥克風以及 USB Audio 音訊產品銷售量大幅增加，但是 USB Flash Controller 銷售受終端市場與疫情影響而減少，整體營業收入較一〇八年小幅增加。雙晶片 MEMS 麥克風銷售以 A-mic 為主，毛利率較低，整體毛利率較一〇八年為低。在業外收支方面，因為處份不動產並部份售後租回獲利 62,050 仟元，另因台幣升值，認列 3,881 仟元匯兌損失，整體而言，一〇九年虧損較一〇八年減少。

茲將一〇九年度之營業結果及一一〇年之產品展望說明如下：

### 一、一〇九年度營業結果

#### (一)營業計畫實施成果

本公司於一〇九年度營業收入較一〇八年度增加新台幣 17,085 仟元，增加比率為 3%，營業淨損較一〇八年度增加新台幣 21,306 仟元；本期綜合損益為新台幣(76,515) 仟元。

#### (二)預算執行情形

本公司一〇九年度未公開財務預測，故無須揭露預算執行情形。

#### (三)財務收支及獲利能力分析

#### 財務收支狀況

單位：新台幣仟元

項目 \ 年度	一〇九年度	一〇八年度	增(減)金額	變動比例
營業收入	650,504	633,419	17,085	3%
營業成本	504,388	456,336	48,052	11%
營業毛利	146,116	177,083	(30,967)	-17%
營業費用	286,411	296,072	(9,661)	-3%
營業淨損	(140,295)	(118,989)	(21,306)	-
營業外收入及支出	66,592	(1,196)	67,788	-
稅前淨損	(73,703)	(120,185)	46,482	-
本期綜合損益	(76,515)	(119,972)	43,457	-

資料來源：經會計師查核簽證之合併財務報告

#### 獲利能力分析

		一〇九年度	一〇八年度
獲利能力	資產報酬率	-14%	-18%
	權益報酬率	-19%	-24%
	純益率	-12%	-19%
	每股盈餘(元)	-1.21	-1.86

#### (四)研究發展狀況

- 1.NAND Flash 控制 IC 方面，為因應 128 層以上等新世代 3D NAND 的要求，已開發出同時支援 Type C 及 Type A 接頭，並具備更高容錯能力及支援多種 Flash 界面的先進版 USB 控制 IC；另外，在 SSD 解決方案方面，持續支援先進世代 3D NAND 在 SATA 介面 SSD 解決方案，並投入開發支援先進世代 3D NAND 在 PCIe 介面 SSD 解決方案。
- 2.MEMS 麥克風係完全以自有技術、專利、設計來開發各種 MEMS Sensor 晶片以及各式前端類比、數位式 PreAmp ASIC 晶片。繼 1100 x 1100um、850 x 850um 的 Sensor 量產之後，持續微縮的 700x700um 小面積 Sensor 已開發驗證完成，預計在 2021 年導入量產；在相關搭配的 PreAmp、ASIC 方面也將持續改善現有類比 70dB SNR PreAmp ASIC，數位 62.5dB ASIC，推出更高 SNR、更高 AOP、抗 RF 能力更強的 ASIC 與其它新系統界面的產品，其中新開發完成的數位 64dB ASIC 計畫於 2021 年 Q2 進入量產。後段封裝、測試產能將持續擴增，採現有合作廠商擴充產能與開發新合作代工廠並行策略，今年預計會有新增合作廠商，由於產品規格大小型態眾多，將以集中規格，分散到不同合作廠商生產方式量產，以應對市場持續增長之需求。
- 3.Audio IC 方面，開發完成 HI-RES 高音質、24 Bits/96K sample rate 規格的 USB Audio IC，計畫在 2021 年量產，並規劃開發新世代 Audio 產品。
- 4.音訊產品方面，公司已陸續開發出高降噪率之頸掛式及 TWS 真無線藍牙降噪耳機方案，基於 Feedforward、Feedback 及 Hybrid 等降噪技術開發方案所製造的產品降噪效果及產品良率皆有高於業界水準的表現，將於 2021 年陸續推出。

#### 二、一一〇年展望

本公司今年會推出新世代具成本競爭性之 USB3.2 Gen I 控制 IC，支援 1.2V NAND I/O，能符合下一代 3D NAND 規格上的需求，加上已導入量產高規格的可支援 Type C 與 Tape A 雙接頭並具高容錯能力的 USB3.2 Gen I USB 控制 IC，在產品開發及規劃方面，公司仍將會配合主要客戶的產品及市場策略穩健的推進；此外，公司 SATA 介面 SSD Solution 除了持續量產外，今年也會持續開發 PCIe 介面的 SSD Solution，計畫拓展到更廣的固態硬碟 (SSD) 應用市場。受到自去年下半年以來晶圓代工供貨短缺與 IC 封測產能不足之衝擊，對控制 IC 相關產品的營收持續會有影響。另外，由於部分晶圓代工及封測供應商也因供不應求而陸續漲價，也將對產品毛利產生壓力。

MEMS 麥克風在 TWS 與 ANC 應用已經在相關應用市場做出名聲，除持續優化 MEMS Sensor 晶片以及 PreAmp ASIC 晶片的各種應用導向的性能外，也會依據市場需求推出新接口介面與性價比更高的產品，並配合不同應用與不同產業開發各式規格的封裝，積極與相關應用系統晶片廠商配合推廣到七大應用領域，包含 TWS 耳機、ANC 耳機、智能應用、筆記型電腦、安全監控、車載、手機；預計 MEMS 麥克風今年營收將較去年成長。

Audio IC方面，公司今年會推出更高音質, 24 Bits/96K sample rate 的 USB Audio IC，以進一步拓展Audio IC市場；雖然整體晶圓仍是供應不足，以及封測等製造費用也大幅增加等不利影響，預計Audio產品今年營收仍將較去年成長。

音訊產品方面，藍牙降噪耳機方案今年會導入量產，其中TWS真無線降噪耳機更是今年各耳機品牌大廠的重頭戲，公司的TWS降噪耳機整合方案包括有基於Feedforward、Feedback或是Hybrid技術開發之方案，已經有客戶開案可望在今年開始量產出貨。

相信在公司全體同仁之努力及股東之支持下，本公司可望在一一〇年較去年成長，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



會計主管 曾婉湏



## 貳、公司簡介

### 一、設立日期

民國八十七年十一月二十六日。

### 二、公司沿革

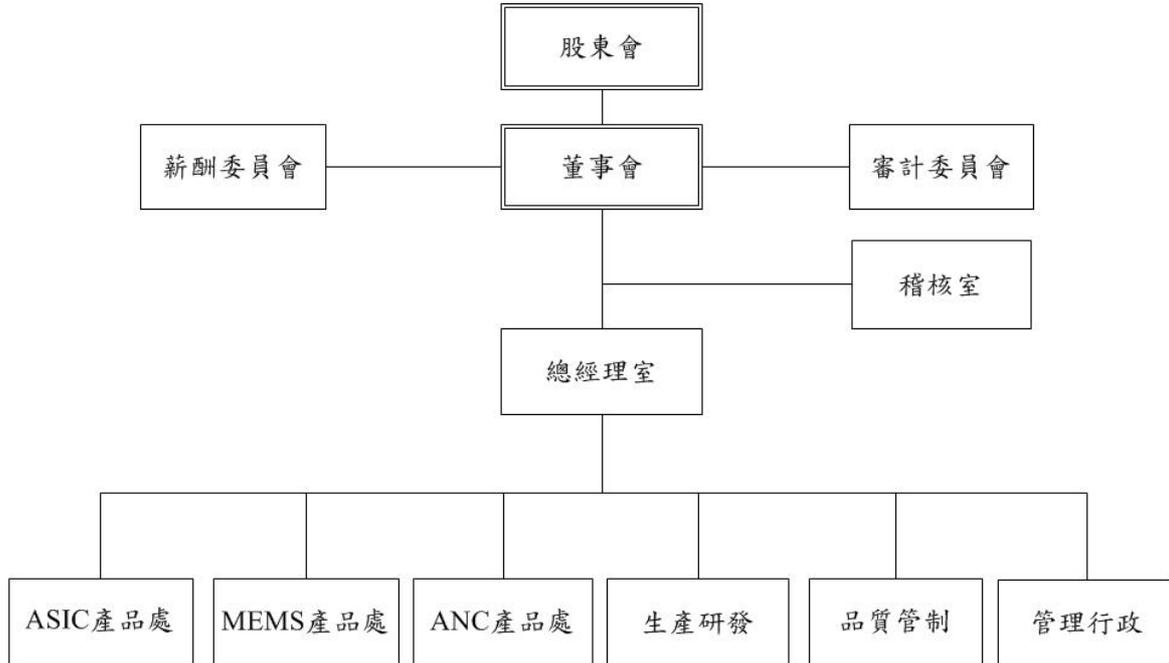
- 87年11月 公司成立，額定股本新台幣二億元，實收資本額為六千萬元。
- 12月 獲准進駐工研院育成創業中心，開始營運。
- 88年01月 開始快閃記憶體控制 IC 之研發。
- 89年05月 第一顆產品 Compact Flash 快閃記憶體控制 IC 導入量產，Write Speed 效能一舉大幅領先當時世界上所有廠商所能做到最快寫入速度達 2.5 倍。
- 10月 USB NAND Flash 控制 IC 導入量產。
- 91年03月 全球第一顆支援 4-level Cell MLC NAND Compact Flash 控制 IC 導入量產。
- 12月 獲頒經濟部 SBIR 計劃績優執行廠商。
- 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 MEMS 麥克風 IC 獲頒國科會晶片系統國家型計畫科技卓越獎(NSoC)。
- 06月 MEMS 麥克風 IC 獲 2011 Computex Best Choice-評審特別獎。
- 07月 推出支援 64-bit ECC 之 Crystal Free USB 2.0 控制 IC。
- 12月 推出支援 64-bit ECC 之 SD 2.0 控制 IC。
- 12月 MEMS 麥克風 IC 獲頒 100 年經濟部產業創新成果表揚獎。
- 12月 MEMS 麥克風 IC 獲頒 2012 台灣精品獎。
- 12月 第二次通過 TCGA“公司治理制度評量認證”。
- 101年06月 成功開發出數位式 MEMS 麥克風 IC 原型。

- 12月 推出支援 19nm NAND Flash 之 2 Channels USB3.0 控制 IC。
- 12月 數位式 MEMS 麥克風 IC 獲頒 2013 台灣精品獎。
- 102年 07月 數位式 MEMS 麥克風 IC 開始量產。
- 08月 成功開發出新一代 eMMC 4.51 NAND Flash 控制 IC。
- 11月 辦理私募普通股，引進策略伙伴。  
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。  
成功開發出支援 15nm NAND Flash 的 USB 控制 IC。
- 104年 01月 推出單晶片 IDMIC MEMS 麥克風。
- 04月 推出單晶片 1.2V 超低工作電壓 MEMS 麥克風 IC。
- 11月 第二代自有專利封裝 MEMS 麥克風 IC 導入量產。
- 105年 07月 推出 mini CSP 類比式 MEMS 麥克風 IC。
- 09月 DRAM-less SSD NAND controller turn-key solution 導入量產。
- 11月 推出主動式抗噪耳機方案
- 12月 完成第二條第二代自有專利 MEMS 麥克風 IC 封裝產線建置
- 106年 07月 推出 mini CSP 數位式 MEMS 麥克風 IC。
- 10月 推出 High SNR 65dB MEMS 麥克風 Sensor 晶片。
- 11月 快閃記憶體控制器達成全線支援 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 推出類比式雙晶片 MEMS 麥克風 IC
- 03月 推出 IP57 防水防塵 MEMS 麥克風 IC
- 04月 推出 SNR 68dB/AOP 130dB 與 SNR70dB/AOP 124dB 類比式 MEMS 麥克風
- 08月 推出數位式雙晶片 MEMS 麥克風 IC
- 12月 推出數位式主動式抗噪耳機方案
- 109年 09月 推出數位式 Hybrid 主動式降噪耳機方案

## 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
ANC 產品處	◆ ANC 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；% 110年4月23日

職稱	國籍或註冊地	姓名	性別	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	
董事長	中華民國	林俊宏	男	107.06.08	3年	87.11.11	2,669,992	3.30	2,269,594	3.51	12,250	0.02	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 鑫誠科技(股)公司董事長	無	無	無	無
董事	日本	第一商業銀行受託保管錳俠株式會社投資專戶		107.06.08	3年	106.9.22	6,332,308	7.83	5,065,847	7.83	0	0	0	0	無	台灣錳俠先進半導體股份有限公司董事及監察人 台灣錳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	107.06.08	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	107.06.08	3年	92.11.28	618,753	0.77	495,009	0.77	114,852	0.18	0	0	旺宏電子(股)公司處長 Atronics International, Inc. 研發處長 University of Missouri, Columbia, Master(ECS)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		107.06.08	3年	101.6.6	6,332,057	7.83	5,006,446	7.74	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 力成科技股份有限公司董事	無	無	無	無
	中華民國	代表人：楊子露	男	107.06.08	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
董事	中華民國	王田	男	107.06.08	3年	107.06.08	68,000	0.08	54,400	0.08	915,200	1.41	0	0	興富翔建設公司負責人 福鄰居建設公司負責人 台灣大學經濟學系	興富翔建設公司負責人 福鄰居建設公司負責人	無	無	無	無

職 稱	國籍或 註冊地	姓 名	性 別	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	107.06.08	3 年	104.6.17	92,118	0.11	73,695	0.11	0	0	0	0	台/美註冊會計師 鑫創科技副總經理 佛山台碁總經理 輔仁大學管理學研究所 碩士	台碁(股)公司總經理 歐普仕化學科技(股)公司董 事	無	無	無	無
獨立 董事	中 華 民 國	黃 啟 樸	男	107.06.08	3 年	107.6.8	649,000	0.80	400,800	0.62	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	諾肯科技(股)公司董事	無	無	無	無
獨立 董事	中 華 民 國	侯 一 郎	男	107.06.08	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 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 博谷網(股)公司董事長	無	無	無	無

1.法人股東之主要股東

110年3月31日；%

法人股東名稱	法人股東之主要股東	持股比例
日商鎧俠株式會社	Toshiba Corporation(註 1)	40.64%
	BCPE Pangea Cayman, L.P.(註 2)	25.92%
	BCPE Pangea Cayman2, Ltd.(註 2)	14.96%
	BCPE Pangea Cayman 1A, L.P.(註 2)	9.37%
	BCPE Pangea Cayman 1B, L.P.(註 2)	5.99%
	Hoya Corporation (註 3)	3.13%
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

110年3月31日；%

法人名稱	法人之主要股東	持股比例
Toshiba Corporation (註 1)	GOLDMAN · SACHS & CO. REG	7.4%
	SMP PARTNERS (CAYMAN) LIMITED AS TRUSTEE OF ECM MASTER FUND	7.1%
	GOLDMAN SACHS INTERNATIONAL	4.5%
	CHINOOK HOLDINGS LTD	3.4%
	3D OPPORTUNITY MASTER FUND	2.6%
	The Dai-ichi Life Insurance Company, Limited	2.5%
	Nippon Life Insurance Company	2.4%
	Toshiba Employees Shareholding Association	2.1%
	THE CHASE MANHATTAN BANK, N. A. LONDON SPECIAL ACCOUNT NO.1	1.9%
	JP MORGAN CHASE BANK 385765	1.7%
Hoya Corporation (註 3)	The Master Trust Bank of Japan, Ltd. (Trust Account)	8.39%
	Custody Bank of Japan, Ltd. (Trust Account)	5.33%
	SSBTC Client Omnibus Account	3.48%
	JP Morgan Chase Bank 385632	3.47%
	Custody Bank of Japan, Ltd. (Trust Account5)	2.20%
	JP MORGAN CHASE BANK 385781	1.59%
	GOVERNMENT OF NORWAY	1.53%
	STATE STREET BANK WEST Client - TREATY 505234	1.51%
	DEUTSCHE BANK TRUST COMPANY AMERICAS	1.44%
	STATE STREET BANK WEST Client - TREATY 505103	1.39%

(註 1)資料取自 Toshiba Corporation 網站資料(As of May 15, 2020).

(註 2)無法取得資料。

(註 3)資料取自 Hoya Corporation 網站資料(As of September 30, 2020).

### 3.董事所具專業知識及獨立性情形

110年4月23日

條件 姓名	是否具有五年以上工作經驗 及下列專業資格			符合獨立性情形 (註)												兼任 其他 公開發行 公司 獨立 董 事 家 數
	商務、法務、 財務、會計 或公司業務 所須相關科 系之公私立 大專院校講 師以上	法官、檢察官、 律師、會計師 或其他與公司 業務所需之國 家考試及格領 證書之專門職 業及技術人員	商務、法 務、財 務、會計 或公司 業務所 須之工 作經驗	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	
董事長 林俊宏	無	無	✓	無	無	無	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	0
董事 日商鐵依株式 會社 代表人：畑中 幸二郎	無	無	✓	✓	無	無	✓	無	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	0
董事 胡定中	無	無	✓	無	無	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	0
董事 美商金士頓科 技(股)公司 代表人：楊于瀟	無	無	✓	✓	無	無	✓	無	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	0
董事 王田	無	無	✓	✓	無	無	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	0
獨立董事 黃啟模	無	無	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	0
獨立董事 林耿步	無	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	0
獨立董事 侯一郎	無	無	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	0

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

- (1) 非公司或其關係企業之受僱人。
- (2) 非公司或其關係企業之董事、監察人(但如為公司與其母公司、子公司或屬同一母公司之子公司依本法或當地國法令設置之獨立董事相互兼任者，不在此限)。
- (3) 非本人及其配偶、未成年子女或以他人名義持有公司已發行股份總數 1% 以上或持股前十名之自然人股東。
- (4) 非(1)所列之經理人或(2)、(3)所列人員之配偶、二親等以內親屬或三親等以內直系血親親屬。
- (5) 非直接持有公司已發行股份總數 5% 以上、持股前五名或依公司法第 27 條第 1 項或第 2 項指派代表人擔任公司董事或監察人之法人股東之董事、監察人或受僱人(但如為公司與其母公司、子公司或屬同一母公司之子公司依本法或當地國法令設置之獨立董事相互兼任者，不在此限)。
- (6) 非與公司之董事席次或有表決權之股份超過半數係由同一人控制之他公司董事、監察人或受僱人(但如為公司或其母公司、子公司或屬同一母公司之子公司依本法或當地國法令設置之獨立董事相互兼任者，不在此限)。
- (7) 非與公司之董事長、總經理或相當職務者互為同一人或配偶之他公司或機構之董事(理事)、監察人(監事)或受僱人(但如為公司與其母公司、子公司或屬同一母公司之子公司依本法或當地國法令設置之獨立董事相互兼任者，不在此限)。
- (8) 非與公司有財務或業務往來之特定公司或機構之董事(理事)、監察人(監事)、經理人或持股 5% 以上股東(但特定公司或機構如持有公司已發行股份總數 20% 以上，未超過 50%，且為公司與其母公司、子公司或屬同一母公司之子公司依本法或當地國法令設置之獨立董事相互兼任者，不在此限)。
- (9) 非為公司或關係企業提供審計或最近二年取得報酬累計金額未逾新臺幣 50 萬元之商務、法務、財務、會計等相關服務之專業人士、獨資、合夥、公司或機構之企業主、合夥人、董事(理事)、監察人(監事)、

經理人及其配偶。但依證券交易法或企業併購法相關法令履行職權之薪資報酬委員會、公開收購審議委員會或併購特別委員會成員，不在此限。

- (10) 未與其他董事間具有配偶或二親等以內之親屬關係。
- (11) 未有公司法第 30 條各款情事之一。
- (12) 未有公司法第 27 條規定以政府、法人或其代表人當選。

(二)總經理、副總經理、協理、各部門及分支機構主管

單位：股；% 110年4月23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	495,009	0.77	114,852	0.18	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	無	無	無	無	無
研發副總經理	中華民國	劉志成	男	90.09.03	30,761	0.05	208	0.00	0	0	旺宏電子(股)公司記憶體應用部經理 工研院電子所副工程師 清華大學電機工程研究所碩士	無	無	無	無	無
資深副總經理	中華民國	邱保鐘	男	106.4.19	105,826	0.16	508	0	0	0	元富證券協理 強茂(股)公司副總經理 逢甲大學財稅系	鑫識科技(股)公司董事 鑫識科技(股)公司總經理 國碳科技(股)公司獨立董事	無	無	無	無
協理	中華民國	林育川	男	108.12.19	79,521	0.12	752	0	0	0	鍊德科技協理 英國曼徹斯特大學電機碩士	無	無	無	無	無
財務及會計主管	中華民國	曾婉瀟	女	106.11.2	13,760	0.02	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

109年12月31日；單位：新台幣仟元/仟股

職稱	姓名	董事酬金								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資事業或母公司酬金									
		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)		A、B、C及D等四項總額占稅後純益之比例		薪資、獎金及特支費等(E)		退職退休金(F)(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			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	本公司	財務報告內所有公司			
董事長	林俊宏	0	0	0	0	0	0	18	18	0	0	2,123	2,123	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
董事	胡定中	0	0	0	0	0	0	18	18	0	0	2,637	2,637	108	108	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
董事	日商經依株式會社 代表人：畑中 幸二郎	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
董事	吳商金士頓科技 股)公司 代表人：楊于霽	0	0	0	0	0	0	18	18	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
董事	王田	0	0	0	0	0	0	18	18	0	0	0	0	0	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	27	27	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
獨立董事	黃敏樞	360	360	0	0	0	0	30	30	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
獨立董事	梁一郎	360	360	0	0	0	0	30	30	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0

註1：此為依法提繳之退休金。

註2：本公司109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

109年12月31日；單位：新台幣仟元/仟股

職稱	姓名	薪資(A)		退職退休金(B)(註1)		獎金及特支費等(C)		員工酬勞金額(D)(註2)				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													
研發副總經理	劉志成	6,210	6,210	324	324	1,193	1,193	0	0	0	0	0	0	0
資深副總經理	邱保鐘													

註1：此為依法提繳之退休金。

註2：本公司108年度並無分派盈餘。

\*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

109 年 12 月 31 日；單位：新台幣仟元/仟股

職稱	姓名	薪資(A)		退職退休金(B)(註1)		獎金及特支費等(C)		員工酬勞金額(D)(註2)				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	1,775	1,775	0	0	430	430	0	0	0	0	0	0	0
總經理	胡定中	2,258	2,258	108	108	379	379	0	0	0	0	0	0	0
研發副總經理	劉志成	1,820	1,820	108	108	397	397	0	0	0	0	0	0	0
資深副總經理	邱保鐘	2,131	2,131	108	108	417	417	0	0	0	0	0	0	0
協理	林育川	1,595	1,595	99	99	340	340	0	0	0	0	0	0	0

(四)分配員工酬勞之經理人姓名及分派情形：無。

(五)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	108 年度			109 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	11,013	(120,178)	不適用	10,847	(78,355)	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。

#### 四、公司治理運作情形

##### (1)董事會運作情形

最近年度(一〇九年度)董事會開會6次(A)，董事出席情形如下：

職稱	姓名	實際出(列)席次數(B)	委託出席次數	實際出(列)席率(%)【B/A】	備註
董事長	林俊宏	6	0	100	無
董事	胡定中	6	0	100	無
董事	日商鑑俠株式會社 代表人：畑中 幸二郎	0	6	0	109年3月12日委託胡定中董事代理出席 109年5月7日委託胡定中董事代理出席 109年6月18日委託胡定中董事代理出席 109年8月6日委託胡定中董事代理出席 109年11月5日委託胡定中董事代理出席 109年12月17日委託胡定中董事代理出席
董事	美商金士頓科技(股)公司 代表人：楊于霽	6	0	100	無
董事	玉田	6	0	100	無
獨立董事	林耿步	5	1	83	109年8月6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36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109年3月12日召開董事會，決議本公司經理人績效目標激勵獎酬案，林俊宏董事長、胡定中董事、劉志成副總經理、邱保鐘副總經理及林育川協理因利益迴避，未參與本案之討論與決議。

(二)本公司於109年3月12日召開董事會，決議本公司經理人一〇九年度績效目標設定案，林俊宏董事長、胡定中董事、劉志成副總經理、邱保鐘副總經理及林育川協理因利益迴避，未參與本案之討論與決議。

(三)本公司於109年3月12日召開董事會，決議本公司副總級以上經理人績效獎金發放案，林俊宏董事長、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。

(四)本公司於109年5月7日召開董事會，本公司經理人一〇九年第一季績效目標激勵獎酬案，林俊宏董事長、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。

(五)本公司於109年6月18日召開董事會，決議本公司經理人經理人減薪案，林俊宏董事長、胡定中董事、劉志成副總經理、邱保鐘副總經理及林育川協理因利益迴避，未參與本案之討論與決議。

(六)本公司於109年8月6日召開董事會，決議本公司經理人一〇九年第二季績效目標激勵獎酬案，林俊宏董事長、胡定中董事、劉志成副總經理、邱保鐘副總經理及林育川協理因利益迴避，未參與本案之討論與決議。

(七)本公司於109年11月5日召開董事會，決議本公司經理人一〇九年第三季績效目標激勵獎酬案，林俊宏董事長、胡定中董事、劉志成副總經理及林育川協理因利益迴避，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(2)民國一〇九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。

(2) 民國一〇九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	109/01/01 ~ 109/12/31	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	109/01/01 ~ 109/12/31	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	109/01/01 ~ 109/12/31	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(一〇九年度)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(列)席次數(B)	委託出席次數	實際出(列)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，應敘明董事會日期、期別、議案內容、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）。

- 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。
- 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。
- 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
第一屆第十四次 (110.03.04)	1.一〇九年度營業報告書及財務報告案	✓	無
	2.一〇九年度虧損撥補案	✓	
	3.編製一〇九年「內部控制制度聲明書」案	✓	
	4.會計師報酬暨評估會計師獨立性及適任性案	✓	
	5.私募普通股現金增資原計劃變更案	✓	
	6.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			

第一屆第十三次 (109.12.11)	1.一〇年度稽核計畫案	✓	無
	2.一〇年營運計劃暨預算案	✓	無
	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		
第一屆第十二次 (109.10.30)	1.申請銀行遠期外匯額度續約案	✓	無
	2.本公司新任內部稽核主管聘任案	✓	
	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		
第一屆第十一次 (109.07.31)	報告事項：一〇九年第二季合併財務季報告	✓	無
第一屆第十次 (109.05.07)	1.修訂本公司「內部控制制度-薪工循環」案	✓	無
	2.私募普通股現金增資原計劃變更案	✓	
	3.擬處分本公司之不動產案	✓	
	4.辦理減資彌補虧損案	✓	
	5.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		
第一屆第九次 (109.03.06)	1.一〇八年度營業報告書及財務報告案	✓	無
	2.一〇八年度虧損撥補案	✓	
	3.編製一〇八年「內部控制制度聲明書」案	✓	
	4.修訂本公司「內部控制制度」案	✓	
	5.會計師報酬暨評估會計師獨立性及適任性案	✓	
	6.修訂本公司「會計制度」案	✓	
	7.修訂本公司「核決權限表」案	✓	
	8.修訂本公司「審計委員會組織規程」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	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	
(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？	V		關係良好，隨時掌握控制。  (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？	V		(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)董事會是否就成員組成擬訂多元化方針及落實執行？	V		(一)本公司董事會成員，共設有8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，請參閱下表(一)。
(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？		V	(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)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？		V	(三)本公司董事會已訂定「董事會績效評估辦法」。並已於109年度進行董事會績效執行及評估，並經提報董事會通過及作為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	(四)本公司每年由董事會決議選任會計師，會先對其獨立性做審查，並要求簽證會計師提供「獨立性評估報告」，且經本公司確認會計師與本公司除簽證及稅務案件之費用外，並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性要求後，方進行會計師之聘任及費用之審議。
			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
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		<p>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，主要職責如下：</p> <p>(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。</p> <p>(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。</p> <p>(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。</p>	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		<p>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。</p>	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		<p>本公司委任元富證券股份有限公司為股務代辦機構。</p>	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？  (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)？  (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  V  V		<p>(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。</p> <p>(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。</p> <p>(三)本公司依財報規定的期限內公告完成，並未於會計年度終了後兩個月內提早公告。</p>	除提早公告財報，其他皆符合
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	V		<p>(一)員工權益： 本公司一向以誠信對待員工，依勞基法保障員工合法權益。</p> <p>(二)僱員關懷： 透過充實安定員工生活的福利制度及良好的教育訓練制度與員工建立起互信互賴之良好關係。如：成立職工福利委員會，定期舉辦國內外旅遊、尾牙聯</p>	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	
情形等)？			<p>歡及各項社團活動等，以期於各活動中贏得榮譽、專業及彼此信任；鼓勵員工參與內外部訓練，增強相關知識；投保團體保險及定期安排員工健康檢查，重視員工健康；定期舉辦同仁座談，重視勞資關係；訂有員工退休辦法，安定員工退休生活。</p> <p>(三)投資者關係： 設置投資人查詢網站及聯絡專線負責處理股東詢問與建議。</p> <p>(四)供應商關係： 本公司與供應商之間一向維持良好的合作關係。</p> <p>(五)利害關係人之權利： 本公司設有發言人制度與投資者及利害關係人溝通，並依法令公開資訊及訂定相關辦法推動公司治理，以保障投資人基本權益，善盡企業對股東之責任。</p> <p>(六)董事進修之情形： 本公司一〇九年度董事進修之情形，請參閱下表(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。</p> <p>(七)風險管理政策及風險衡量標準之執行情形： 本公司對風險管理一向採預防政策，除依法訂有嚴謹之內控制度，請內部稽核定時及不定時查核執行情形提出報告，另對匯率及相關衍生性金融商品則採適時避險措施，以降低風險，並隨時審視財務結構，避免財務風險過高。</p> <p>(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。</p> <p>(九)公司為董事及監察人購買責任保險之情形： 本公司已為董事及監察人購買責任保險，109年投保金額為美元5,000,000元，投保期間109/01/01-110/01/01。</p>
無重大差異			
<p>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。</p> <p>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。</p>			

表(一)董事會成員多元化政策及落實情形：

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

管理目標	達成情形
獨立董事席次過半	未達成
兼任公司經理人之董事不宜逾董事席次三分之一	達成
女性董事席次至少兩席	未達成

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	姓 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	√	○	√	√	√	√	√	√
日商鎧俠株式會社 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：楊于霈	男	√	○	√	√	√	√	√	√
王田	男	√	√	√	√	√	√	√	√
黃啟模	男	√	○	√	√	√	√	√	√
林耿步	男	√	√	√	√	√	√	√	√

侯一郎	男	√	○	√	√	√	√	√	√
-----	---	---	---	---	---	---	---	---	---

註：○係指具有部分能力。

表(二)民國一〇九年度董事進修情形：

職稱	姓名	進修日期	主辦單位	課程名稱	進修時數
董事	胡定中	109/08/06	社團法人中華公司治理協會	中美貿易戰對台資企業的影響及因應之道	3
董事	林俊宏	109/08/06	社團法人中華公司治理協會	中美貿易戰對台資企業的影響及因應之道	3
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	109/08/06	社團法人中華公司治理協會	中美貿易戰對台資企業的影響及因應之道	3
	代表人：楊于霈	109/11/25	財團法人中華民國證券暨期貨市場發展基金會	認識期貨衍生性商品避險交易及操作健全企業永續經營實務研討會	3
董事	王田	109/09/22	台灣董事學會	KPMG領袖學院論壇：劇變風險因應 公司治理精進	3
獨立董事	黃啟模	109/08/06	社團法人中華公司治理協會	中美貿易戰對台資企業的影響及因應之道	3
		109/12/30	TIRI 台灣投資人關係協會	企業經營與新聞危機管理之策略	3
獨立董事	林耿步	109/08/04	社團法人中華公司治理協會	全球趨勢對台灣企業之影響及解析	3
		109/11/03	社團法人中華公司治理協會	董事會如何提升公司價值-實例研討(以台積公司為例)	3
獨立董事	侯一郎	109/08/19	財團法人中華民國證券暨期貨市場發展基金會	109 年度上市櫃公司-認識期貨衍生性商品避險交易及操作健全企業永續經營實務研討會	3
		109/08/06	社團法人中華公司治理協會	中美貿易戰對台資企業的影響及因應之道	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

身分別	條件	是否具有五年以上工作經驗 及下列專業資格			符合獨立性情形(註)										兼任其他公開發行公司薪資報酬委員會成員家數	備註		
		商務、財務、會計或公司業務所需相關料系之公私大專院校講師以上	法官、檢察官、律師、會計師或其他與公司業務所需之國家考試及格領有證書之專門職業及技術人員	具有商務、財務、會計或公司業務所需之工作經驗	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10				
	姓名																	

獨立董事	黃啟模	無	無	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	無	無
獨立董事	林耿步	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	無	無
獨立董事	侯一郎	無	無	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	無	無

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

- (1)非公司或其關係企業之受僱人。
- (2)非公司或其關係企業之董事、監察人(但如為公司與其母公司、子公司或屬同一母公司之子公司依本法或當地國法令設置之獨立董事相互兼任者，不在此限)。
- (3)非本人及其配偶、未成年子女或以他人名義持有公司已發行股份總數1%以上或持股前十名之自然人股東。
- (4)非(1)所列之經理人或(2)、(3)所列人員之配偶、二親等以內親屬或三親等以內直系血親親屬。
- (5)非直接持有公司已發行股份總數5%以上、持股前五名或依公司法第27條第1項或第2項指派代表人擔任公司董事或監察人之法人股東之董事、監察人或受僱人(但如為公司與其母公司、子公司或屬同一母公司之子公司依本法或當地國法令設置之獨立董事相互兼任者，不在此限)。
- (6)非與公司之董事席次或有表決權之股份超過半數係由同一人控制之他公司董事、監察人或受僱人(但如為公司或其母公司、子公司或屬同一母公司之子公司依本法或當地國法令設置之獨立董事相互兼任者，不在此限)。
- (7)非與公司之董事長、總經理或相當職務者互為同一人或配偶之他公司或機構之董事(理事)、監察人(監事)或受僱人(但如為公司與其母公司、子公司或屬同一母公司之子公司依本法或當地國法令設置之獨立董事相互兼任者，不在此限)。
- (8)非與公司有財務或業務往來之特定公司或機構之董事(理事)、監察人(監事)、經理人或持股5%以上股東(但特定公司或機構如持有公司已發行股份總數20%以上，未超過50%，且為公司與其母公司、子公司或屬同一母公司之子公司依本法或當地國法令設置之獨立董事相互兼任者，不在此限)。
- (9)非為公司或關係企業提供審計或最近二年取得報酬累計金額未逾新臺幣50萬元之商務、法務、財務、會計等相關服務之專業人士、獨資、合夥、公司或機構之企業主、合夥人、董事(理事)、監察人(監事)、經理人及其配偶。但依證券交易法或企業併購法相關法令履行職權之薪資報酬委員會、公開收購審議委員會或併購特別委員會成員，不在此限。
- (10)未有公司法第30條各款情事之一。

## 2.薪資報酬委員會運作情形資訊

(1)本公司之薪資報酬委員會委員計3人。

(2)本屆委員任期：一〇七年六月八日至一一〇年六月七日，最近年度(一〇

九年度)薪資報酬委員會開會4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	4	0	100	無
委員	林耿步	4	0	100	無
委員	侯一郎	4	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
第四屆第九次 (110.03.04)	1.修訂本公司「薪資報酬委員會組織規程」案 2.本公司經理人一〇九年度激勵獎勵案 3.本公司經理人一〇九年績效目標設定案	委員會全體成員同意通過	提董事會經全體董事同意通過
第四屆第八次	本公司經理人一〇九年第三季績效目標激勵	委員會全體成員同意通過	提董事會經全體董事同意通過

(109.10.30)	獎酬案	員同意通過	事同意通過
第四屆第七次 (109.07.31)	1.追認本公司經理人減薪案 2.本公司經理人一〇九年第二季績效目標激勵獎酬案	委員會全體成員同意通過	提董事會經全體董事同意通過
第四屆第六次 (109.05.07)	本公司經理人一〇九年第一季績效目標激勵獎酬案	委員會全體成員同意通過	提董事會經全體董事同意通過
第四屆第五次 (109.03.06)	1.本公司經理人績效目標激勵獎酬案 2.本公司經理人一〇八年度績效目標設定與激勵獎酬案	委員會全體成員同意通過	提董事會經全體董事同意通過

其他應記載事項：

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

(五)履行社會責任情形及與上市上櫃公司企業社會責任實務守則差異情形及原因

評估項目	運作情形			與上市上櫃公司企業社會責任實務守則差異情形及原因
	是	否	摘要說明	
一、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，稽核單位也會透過查核作業協助公司加強各項內部控制，以使公司風險降至最低。	無重大差異
二、公司是否設置推動企業社會責任專(兼)職單位，並由董事會授權高階管理階層處理，及向董事會報告處理情形？	V		本公司由各部門依工作執掌遵循公司所訂之企業社會責任實務守則等相關政策以推行企業社會責任事項。	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

評估項目	運作情形			與上市上櫃公司企業社會責任實務守則差異情形及原因
	是	否	摘要說明	
(二)公司是否致力於提升各項資源之利用率，並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)因應氣候變遷，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)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		(四)本公司 109 年及 108 年辦公室電費及水費統計推估換算 CO2 當量結果如下： 盤查範疇：竹北辦公室盤查區間：109 年及 108 年間排放量統計： 年份 總排放量(kg) 109 173,761 108 182,870  (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 1%，透過節能電器設備	

評估項目	運作情形		與上市上櫃公司企業社會責任實務守則差異情形及原因
	是	否	
			更換、適當空調溫度等措施來達到減碳目標。
<p>四、社會議題</p> <p>(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？</p> <p>(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？</p> <p>(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？</p> <p>(四)公司是否為員工建立有效之職涯能力發展培訓計畫？</p> <p>(五)對產品與服務之顧客健康與安全、客戶隱私、行銷及標示，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權益政策及申訴程序？</p> <p>(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？</p>	<p>V</p> <p>V</p> <p>V</p> <p>V</p> <p>V</p> <p>V</p> <p>V</p>	<p>(一)本公司依照國內相關法規規定，及配合國際人權公約等規範不，定期修正或制訂公司內部管理序辦法及制度，以及完善內部管理政策與程序，能與國際接軌。</p> <p>(二)本公司有各項員工福利措施、進修、訓練、退休制度等，也為激勵士氣，確保工作精進，年度辦理員工績效考核，部門及個人績效成果，理員工獎懲及升遷。</p> <p>(三)本公司訂有「安全衛生工作守則」，且認為身心健康之員工，才能創造高效率、高品質的工作績效，因此致力於提供員工健康檢查，並透過多樣化的健康資訊宣導，讓員工更能掌握健康資訊及自我健康管理的知識與方法。在工作安全上，本公司藉由持續的教育訓練與宣導，養成員工緊急應變能力及安全觀念，加強員工認知能力，降低不安全行為達成意外事故的發生。</p> <p>(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。</p> <p>(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。</p> <p>(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</p>	<p>無重大差異</p> <p>無重大差異</p>

評估項目	運作情形			與上市上櫃公司企業社會責任實務守則差異情形及原因
	是	否	摘要說明	
			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。	
五、公司是否參考國際通用之報告書編製準則或指引，編製企業社會責任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。	無重大差異
六、公司如依據「上市上櫃公司企業社會責任實務守則」定有本身之企業社會責任守則者，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、其他有助於瞭解企業社會責任運作情形之重要資訊： 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。				

(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、違規之懲戒及申訴制度，且落實執行，並定期檢討修正前揭方案？	V	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。 (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。 (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

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
<p>二、落實誠信經營</p> <p>(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？</p> <p>(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？</p> <p>(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？</p> <p>(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？</p> <p>(五)公司是否定期舉辦誠信經營之內、外部之教育訓練？</p>	<p>V</p> <p>V</p> <p>V</p> <p>V</p> <p>V</p>	<p>V</p> <p>V</p> <p>V</p> <p>V</p> <p>V</p>	<p>(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。</p> <p>(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，並向董事會報告。並年度檢查程序符合法規修訂及公司實際作業情形。</p> <p>(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。</p> <p>(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、受僱人或具實質控制能力者，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。</p> <p>(五)本公司日常業務中即重視注意所有員工落實誠信原則，並於新人訓練課程中規劃「資訊環境及資安宣導」課程，強調對於有形的資訊設備及無形的資訊資產，應妥善保管及保密，以免外洩公司機密。並定期實施「內線交易宣</p>	<p>無重大差異</p> <p>無重大差異</p>

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	
			導」，宣導不得利用所知悉之未公開資訊從事內線交易，亦不得洩露予他人。109.3.23 向全體員工公告「內線交易」的宣導，且 109 年度第四季的主管會議中做「內線交易」宣導，由主管對同仁再次做宣導，另每年第一季定期向董事做內線交易宣導並向董事會報告內部重大資訊處理程序執行情形。	
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。	
(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。	
四、加強資訊揭露 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。	無重大差異
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：一一〇年三月十一日

本公司民國一〇九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，認為本公司於民國一〇九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一一〇年三月十一日董事會通過，出席董事8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：

1.一〇九年度之股東會

股東會決議	執行情形
<p>承認事項：</p> <p>1.一〇八年度營業報告書及財務報告案</p> <p>2.一〇八年度虧損撥補案</p> <p>討論事項：</p> <p>1.修訂本公司「股東會議事規則」案</p> <p>2.解除董事及其代表人競業禁止限制案</p> <p>3.辦理減資彌補虧損案</p> <p>4.辦理私募現金增資發行普通股案</p>	<p>承認事項：</p> <p>1.本公司一〇八年之個體財務報告及合併財務報告業經董事會決議通過，並委請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查核簽證完竣，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。</p> <p>2.本公司一〇八年度稅後純損新台幣120,178,153元，待彌補累積虧損為新台幣359,946,085元，擬暫不彌補。投票表決通過。</p> <p>討論事項：</p> <p>1.依結論執行。</p> <p>2.依結論執行。</p> <p>3.依結論執行。</p> <p>4.依結論執行。</p>

2.一〇九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
第八屆第十六次 (110.03.11)		無	一〇九年度營業報告書及財務報告案
		無	一〇九年度虧損撥補案
	✓	無	編製一〇九年「內部控制制度聲明書」案
	✓	無	會計師報酬暨評估會計師獨立性及適任性案
		無	修訂本公司「薪資報酬委員會組織規程」案
		無	修訂本公司「董事選任程序」案
		無	本公司經理人一〇九年度激勵獎酬案
		無	本公司經理人一〇一〇年績效目標設定案
	✓	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	全面改選第九屆董事案
第八屆第十五次 (109.12.17)		無	解除新任董事及其代表人競業禁止限制案
		無	召開一一〇年股東常會案
		無	一一〇年度稽核計畫案。
		無	訂定本公司「風險管理辦法」案。
		無	一一〇年營運計劃暨預算案。

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
第八屆第十四次 (109.11.06)		無	申請銀行綜合貸款額度續約案。
		無	申請銀行遠期外匯額度續約案。
	✓	無	本公司新任內部稽核主管聘任案。
		無	本公司經理人一〇九年第三季績效目標激勵獎酬案。
第八屆第十三次 (109.08.06)		無	修訂一〇九年營運計劃暨預算案。
		無	本公司經理人一〇九年第二季績效目標激勵獎酬案。
第八屆第十二次 (109.06..18)		無	本公司經理人減薪案
		無	本公司員工持股信託計劃公司獎勵金暫停提撥案。
第八屆第十一次 (109.05.07)	✓	無	修訂本公司「內部控制制度-薪工循環」案。
		無	廢止本公司「人事行政規章」案。
	✓	無	私募普通股現金增資原計劃變更案。
		無	申請銀行之振興資金貸款案。
	✓	無	擬處分本公司之不動產案。
		無	本公司經理人一〇九年第一季績效目標激勵獎酬案。
		無	解除董事及其代表人競業禁止限制案案。
	✓	無	辦理減資彌補虧損案。
	✓	無	辦理私募現金增資發行普通股案。
	無	增加一〇九年股東常會之議案。	
第八屆第十次 (109.03.12)		無	一〇八年度營業報告書及財務報告案。
		無	一〇八年度虧損撥補案。
	✓	無	編製一〇八年「內部控制制度聲明書」案。
	✓	無	修訂本公司「內部控制制度」案。
	✓	無	會計師報酬暨評估會計師獨立性及適任性案。
	✓	無	修訂本公司「會計制度」案。
	✓	無	修訂本公司「核決權限表」案。
		無	修訂本公司「誠信經營守則」案。
		無	修訂本公司「審計委員會組織規程」案。
		無	修訂本公司「股東會議事規則」案。
		無	修訂本公司「董事會議事規則」案。
		無	修訂本公司「董事會績效評估辦法」案。
		無	本公司經理人績效目標激勵獎酬案。
		無	本公司經理人一〇九年度績效目標設定案。
		無	召開一〇九年股東常會案。
	無	本公司副總級以上經理人績效獎金發放案。	

(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：無此情形。

(十三)最近年度及截至年報刊印日止，公司董事長、總經理、會計主管、財務主管、內部稽核主管、公司治理主管及研發主管等辭職解任情形之彙總：

110年3月31日

職稱	姓名	到任日期	解任日期	辭職或解任原因
稽核主管	李秀惠	108.12.19	109.10.5	辭職

#### 五、會計師公費資訊

(一)本公司109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：

單位：新台幣仟元

會計師事務所名稱	會計師姓名	審計公費	非審計公費					會計師查核期間	備註
			制度設計	工商登記	人力資源	其他	小計		
安侯建業聯合會計師事務所	黃海寧 游萬淵 呂倩慧 游萬淵	1,820	0	155	0	160	315	109.01.01~109.12.31	移轉訂價服務公費

(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：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	109年度		當年度截至4月30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	(484)	0	0	0
董事暨總經理	胡定中	(125)	0	(16)	0

職稱	姓名	109 年度		當年度截至 4 月 30 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	第一商業銀行受託保管鎰俠株式會社投資專戶	(1,266)	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	(1,252)	0	0	0
	代表人：楊子霈	0	0	0	0
董事	王田	(14)	0	0	0
獨立董事	黃啟模	(220)	0	(30)	0
獨立董事	林耿步	(18)	0	0	0
獨立董事	侯一郎	0	0	0	0
研發副總經理	劉志成	(81)	0	0	0
資深副總經理	邱保鐘	(26)	0	0	0
協理	林育川	(20)	0	0	0
財務及會計主管	曾婉瀟	6	0	0	0

(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；110年4月23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	
第一商業銀行受託保管鎰俠株式會社投資專戶 代表人：畑中 幸二郎	5,065,847	7.83%	0	0	0	0	無	無	無
	0	0	0	0	0	0	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 代表人：楊子霈	5,006,446	7.74%	0	0	0	0	無	無	無
	0	0	0	0	0	0	無	無	無
徐慶豐	2,860,000	4.42%	(註)	(註)	(註)	(註)	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以為配偶、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	
曹志良	2,675,000	4.14%	(註)	(註)	(註)	(註)	無	無	無
宏誠創業投資(股)公司	2,400,000	3.71%	0	0	0	0	無	無	無
負責人：洪嘉聰	0	0	(註)	(註)	(註)	(註)	無	無	無
林俊宏	2,269,594	3.51%	12,250	0.02%	0	0	無	無	無
力成科技(股)公司	2,053,285	3.17%	0	0	0	0	無	無	無
負責人：蔡篤恭	0	0	(註)	(註)	(註)	(註)	無	無	無
陳大愚	1,642,800	2.54%	(註)	(註)	(註)	(註)	無	無	無
美商富迪科技(股)公司	1,600,000	2.47%	0	0	0	0	無	無	無
代表人：陳姚玓	0	0	(註)	(註)	(註)	(註)	無	無	無
張榮欽	1,272,012	1.97%	(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

單位：股；%

轉投資事業	本公司投資		董事、監察人、經理人及直接或間接控制事業之投資		綜合投資	
	股數	持股比例	股數	持股比例	股數	持股比例
鑫識科技(股)公司	500,492	100.00	0	0	500,492	100.00

## 肆、募資情形

## 一、資本及股份

## (一)股本來源

單位：仟股/仟元；110年4月23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
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

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
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

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)高 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。

單位：股；110 年 4 月 23 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	64,687,642	55,312,358	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 10,581 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；% 110年4月23日

股東結構 數量	政府機構	金融機構	其他法人	個人	外國機構及 外國人	合計
人數	0	2	78	3,398	13	3,491
持有股數	0	568,582	5,966,531	45,785,268	12,367,261	64,687,642
持股比例	0	0.88%	9.22%	70.78%	19.12%	100%

註：截至最近一次停止過戶日為110年4月23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；110年4月23日

持股分級	股東人數	持有股數	持股比例
1 - 999	1,763	300,906	0.47
1,000 - 5,000	1,069	2,289,913	3.54
5,001 - 10,000	220	1,684,480	2.60
10,001 - 15,000	91	1,141,740	1.77
15,001 - 20,000	56	1,004,817	1.55
20,001 - 30,000	72	1,824,258	2.82
30,001 - 40,000	43	1,504,516	2.33
40,001 - 50,000	30	1,334,042	2.06
50,001 - 100,000	54	3,799,718	5.87
100,001 - 200,000	42	5,837,605	9.02
200,001 - 400,000	21	5,909,127	9.13
400,001 - 600,000	15	6,993,738	10.81
600,001 - 800,000	2	1,320,018	2.04
800,001 - 1,000,000	2	1,799,180	2.78
1,000,001 以上	11	27,943,584	43.21
合計	3,491	64,687,642	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

單位：股；110年4月23日

主要股東名稱	股份	持有股數	持股比例(%)
第一商業銀行受託保管鎧俠株式會社投資專戶		5,065,847	7.83%
中國信託商業銀行受託保管美商金士頓科技股		5,006,446	7.74%
徐慶豐		2,860,000	4.42%
曹志良		2,675,000	4.14%
宏誠創業投資股份有限公司		2,400,000	3.71%
林俊宏		2,269,594	3.51%
力成科技股份有限公司		2,053,285	3.17%
陳大愚		1,642,800	2.54%
元大商業銀行受託保管富迪科技投資專戶		1,600,000	2.47%
張榮欽		1,272,012	1.97%

(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	108年	109年	當年度截至4月30日
每股市價	最高		24.7	51.5	53
	最低		13.6	8.7	38.5
	平均		20.29	21.48	43.45
每股淨值	分配前		5.55	5.75	(註2)
	分配後(註)		5.55	尚未分配	(註2)
每股盈餘	加權平均股數(仟股)		80,860	64,688	(註2)
	每股盈餘	調整前	(1.49)	(1.21)	(註2)
		調整後	(1.86)	尚未分配	(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

本公司一〇九年度盈餘分配案業經一一〇年三月十一日董事會決議通過，因一〇九年度稅後純損新台幣78,355,011元，待彌補虧損為新台幣274,742,340元。本年度(一一〇年度)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

本公司於一一〇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：本公司一一〇年度擬不配發股利。

#### 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(一〇九年度)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：無。

## 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 IC 等相關積體電路設計、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	109 年度	
		金額	營收比重(%)
控制 IC		313,278	48.16
音訊 IC 及其他		287,068	44.13
設計服務收入		50,158	7.71
營業收入淨額總計		650,504	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)高 SNR 數位 MEMS 麥克風 IC
- (4)差分接口 MEMS 麥克風 IC
- (5)降噪耳機方案
- (6)高音質、24 Bits/96K sample rate Audio Controller 及 Type C Hi-RES Audio Controller

#### (二)產業概況

##### 1.產業之現況與發展

##### (1)NAND Flash 產業之市場概況

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，eMMC 大量應用在平板電腦以及智慧型手機等行動裝置，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。

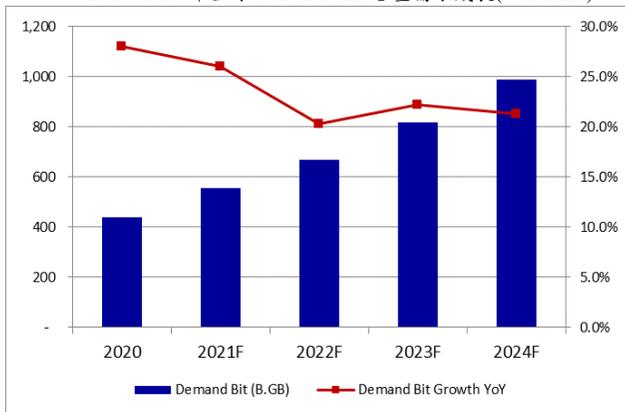
根據市調機構 IL CONSULTANT 針對全球 NAND Flash 容量需求調查，未來幾年約以 20%-30% 成長，可見此市場將會持續成長，但因價格持續下滑之下，總銷售金額將成長不大

2020~2024 年全球 NAND Flash 市場銷售規模與成長



資料來源：IL CONSULTANT

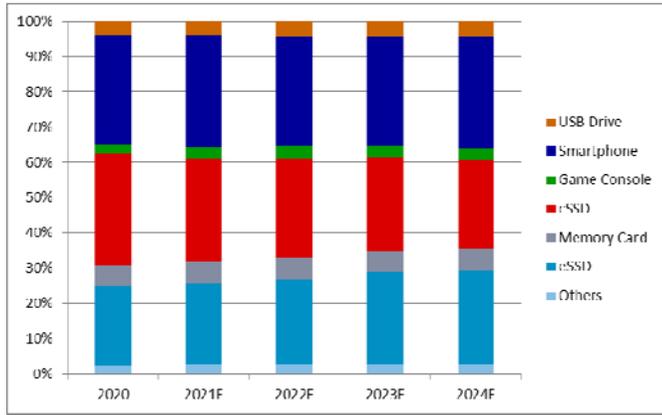
2020~2024 年全球 NAND Flash 容量需求成長(1GB Base)



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，固態硬碟 SSD 市場亦持續成長。

2020~2024 年全球 NAND Flash 應用市場需求

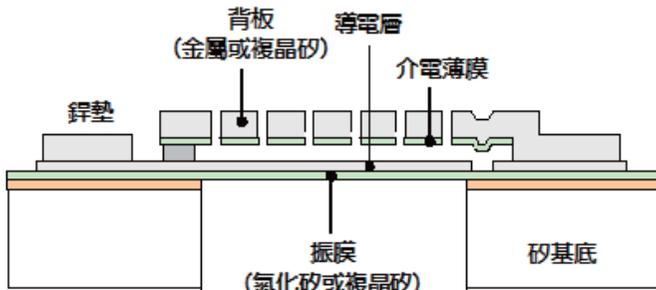


資料來源：IL CONSULTANT

## (2) MEMS 麥克風產業之市場概況

麥克風是一種將聲音能量轉換為電能的機械結構，能將聲音轉換成電訊號來傳遞與記錄。麥克風在日常生活中的應用廣泛，只要是接收聲音轉換為電訊號的場合都看得到，例如手機、電話、對講機、耳機、電腦、錄音筆、助聽器，以及識別身分的聲紋辨識與衛星導航或是家電人工智慧的聲控裝置等新興潛力應用。目前市面上消費性市場使用的麥克風大概可分為：駐極體電容麥克風(ECM, Electret Condenser Microphone) 及 MEMS 麥克風等。

MEMS 麥克風感測晶片構造示意圖



資料來源：國家奈米元件實驗室

所謂「微機電系統」(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。相較於以組裝方式形成的傳統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、振動、電磁干擾、電源波動等)具備更好的抑制能力；個體與個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, Surface Mount Technology)高溫作業而不影響性能。

隨著智慧型裝置的興起，為了將手持行動裝置(如智慧型手機、平板電腦、穿戴式裝置等)設計得更輕薄短小，但又要擠出最大電池使用空間的需求下，各式各樣輕薄短小的微機電元件已廣泛應用於手持行動裝置。自 Motorola V 系列手機在 2004 年開始採用 MEMS 麥克風後，MEMS 麥克風即開始逐步取代傳統駐極式麥克風，MEMS 麥克風對於智慧型手機產品差異化的重要性越來越高，高品質的麥克風裝置已證實有助於收音時環境噪音消除，此外也能为高畫質視訊提供水晶般清透相稱的音質。2010 年蘋果 iPhone 4s 採用兩個 MEMS 麥克風以降低背景噪音並提供更佳的通話品質後，在 2012 年上市的 iPhone 5 新增第 3 顆 MEMS 麥克風，安裝在手機底部並藉此大幅提升抗噪及語音辨識能力。此一趨勢引發智慧型手機大廠開始跟進採用兩個或兩個以上 MEMS 麥克風的設計，並逐步從智慧型手機、平板電腦、筆記型電腦以及穿戴式裝置等擴展。最新的發展是在 2016 年上市的 iPhone 7 除了維持採用 4 顆 MEMS 麥克風外，同時推出具上行(upstream) 消噪功能的真無線立體藍牙耳機 AirPods，每聲道使用了兩顆 MEMS 麥克風來達成指向性收音以及上行消噪的功能，一對 AirPods 共使用四顆 MEMS 麥克風。新一代 AirPods 更將關鍵詞喚醒(Keyword Spotting) Hi, Siri 功能做在耳機端(Edge)，開啟隨身耳機連接雲端語音辨識啟動 AI 應用的功能。新一代推出的 AirPods Pro 每聲道還使用三顆 MEMS 麥克風進一步來提供下行降噪 ANC 功能，提高語音撥放、通話的品質。Amazon 率先推出的智能音箱 Echo 是 2016 MEMS 麥克風應用的另一個亮點；Amazon Echo 使用 7 顆 MEMS 麥克風構成麥克風陣列，藉此提高收音品質進而達成高語音辨識成功率。隨之 Google 也推出了 Google Home 炒熱智能音箱市場，Apple 也已公佈推出 Home Pod 智能音箱的計畫。未來智能音箱類似的產品概念會以其他產品形式出現在我們周遭，AirPods 也只是其中之一。

## MEMS 麥克風應用範圍



資料來源：Yole Development

## MEMS 麥克風應用於智能音箱



資料來源：公司自行蒐集

全球龐大的智慧手機出貨量，加速了 MEMS 麥克風市場飆升，因為幾乎每部智慧手機中都至少使用一個 MEMS 麥克風。一些高端智慧手機甚至使用三或四個麥克風，以增加降噪、立體聲錄音或其他功能。

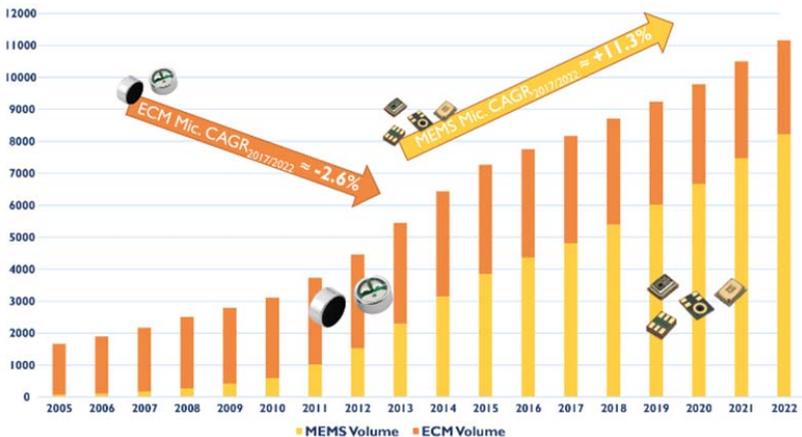
真無線藍芽耳機(TWS, True Wireless Stereo)是這兩年才崛起，另一個快速成長的 MEMS 麥克風應用。由於蘋果 AirPods 熱賣，帶動了 TWS 藍芽耳機市場需求大幅成長。根據市調機構 Counterpoint Research 的報

導，2018 年 TWS 藍芽耳機全球出貨量為 4,600 萬對，2020 年將成長到 1.29 億對。除了 AirPods 外，Google、SONY、三星、華為、小米等大廠皆不惶多讓陸續推出各式各樣的 TWS 藍芽耳機，眾多二、三線耳機製造商也積極掌握這個趨勢，跟進推出 TWS 藍芽耳機，促使 MEMS 麥克風的需求更加活絡。市場預估，未來五年 TWS 藍芽耳機的出貨量將達到 10 億對。如以一般機種市占七成，每對使用兩顆 MEMS 麥克風來收音，高階機種(如 AirPods)市占三成每對使用四顆估算，這段期間 TWS 藍芽耳機對 MEMS 麥克風的需求量將達 26 億顆。

根據市調機構 Yole Development 2017 年四月出版的報告，MEMS 麥克風的出貨量在 2015 年達到 38 億顆，首次超過 ECM 麥克風的 34 億顆。預估 2018 年 MEMS 麥克風的出貨量為 50 億顆，2022 年將超過 80 億顆。銷售額部分，2017 年全球 MEMS 麥克風市場約 10 億美元，預估 2022 年將成長到 14 億美元。未來數年，銷售數量及銷售額皆持續成長。

## The microphone market since 2005 - In Munits

(Source: Acoustic MEMS and Audio Solutions 2017 report, April 2017, Yole Développement)



資料來源：Yole Development，2017/04

MEMS 麥克風市場仍強勁成長，除了全球每年出貨逾十億支之手機為龐大商機所在，物聯網(IoT)裝置和可穿戴裝置則為未來帶來更大的成長空間。由於目前物聯網(IoT)裝置和可穿戴裝置多不具完善的輸入裝置和介面，故透過省電、小型、高效能的 MEMS 麥克風透過語音輸入的方式是公認最自然、最恰當的選擇。自從 Amazon 在 2014 年推出 Echo(Alexa)以來，雲端語音辨識搭配人工智慧個人助理之應用，帶給人類以最自然的語音與機器溝通的想像。類似的產品如 Google

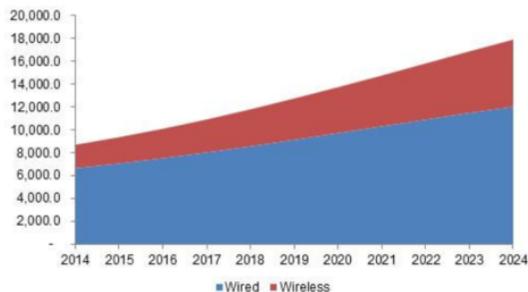
Home(Ok Google)、Apple AirPods(Siri)、Microsoft Cortana、科大訊飛 叮咚音箱...等，將以不同的形式，例如智能音箱、智能耳機、智慧手機、智慧手錶、智慧眼鏡、VR(虛擬實境)、AR(擴增實境)、MR(混合實境)...等應用方式，快速進入人類日常的生活。公司生產之感度、相位較一致的 MEMS 麥克風將可大幅提升這些語音處理產品效能，出貨可望隨著市場成長。

### (3)ANC 耳機方案之市場概況

1980 年代，SONY 隨聲聽是帶動耳機普及的主要推手。2000 年後，隨著 MP3 音樂播放機的盛行，耳機市場開始蓬勃。行動電話和智慧手機普及後，除了聽音樂，還多了觀賞影像的使用者族群，大幅增加了耳機的使用時機，也促成耳機市場新一波的成長。因為通話需求，帶麥克風的通話耳機(headset)儼然成為耳機市場的主流。

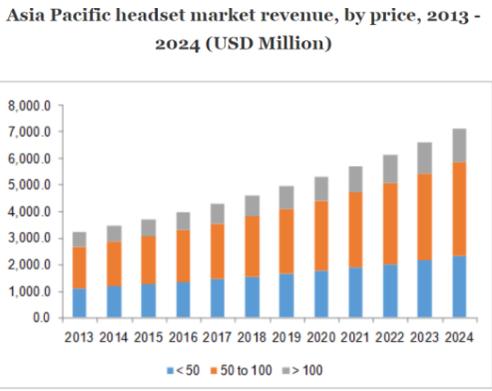
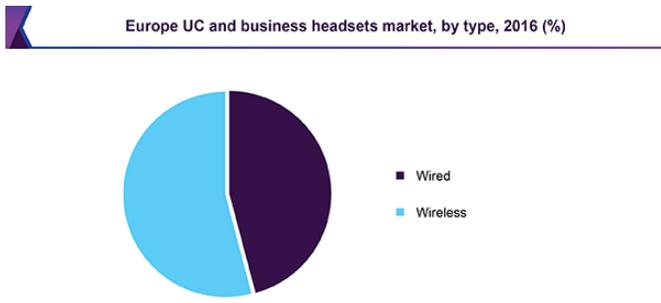
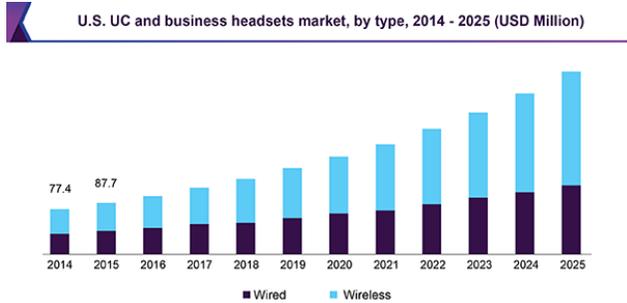
耳機的種類，從基本功能的一般有線耳機到追求高傳真、高音質或訴求功能性的如無線藍芽耳機、主動式降噪耳機...等，不斷推陳出新，其間的價差超過百倍，已是眾多品牌廠的必爭之地。根據市調公司 Ameri Research Inc. 的研究報告，2015 全球耳機的市場規模為美金 100 億，並將穩定的以 7% 的年複合成長率(2016 至 2024)持續成長，預估 2024 年耳機的市場規模將達到美金 170 億。以產業趨勢來看，隨著耳機智能化功能增加，智能耳機將會持續發展成為是未來 AIoT 最大的平台。

**Global Earphones & Headphones Market, By technology, 2014 - 2024 (USD Billion)**



無線技術的演進，使無線耳機的功能與品質顯著提升，少了耳機線的羈絆，也增加使用的便利性。電池與電池管理技術的提升，大幅提升無線耳機的操作時間，提高了消費者選購的意願。根據市調公司 Grand View Research 的報告，目前美國市場無線耳機的市場規模已大於有線耳機的市場規模，且這個趨勢將

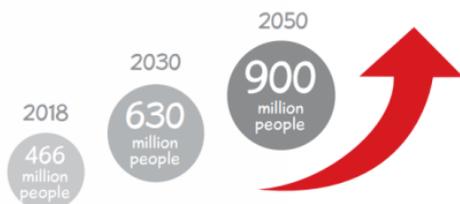
持續擴大，預估 2025 年，美國無線耳機的市場規模將為有線耳機的 1.7 倍。在歐洲國家，2016 年無線耳機的市場規模也已超握有線耳機。在亞太地區，隨著收入水平的提高，售價在 50 美金到 100 美金的中價位市場，會是未來數年成長速度最快的價格帶。單純的有線耳機，價位難以超過 50 美金，無線化或帶有功能性是這個價格區塊必須具備的條件。



## 降噪耳機優點：

日常生活中噪音無所不在，家電產品、電視音響播放、施工裝潢、廚房噪音、咖啡廳、交通工具...等，無時無刻都有聲響傳入耳中。吵雜的噪音，不但容易使人精神無法集中、焦慮不安，久而久之還可能導致聽力障礙。聽力障礙對人造成的可能影響：有注意力較不集中、語音理解能力衰退、與人溝通困難、記憶力衰退、不願接觸新朋友、工作表現退步、不受他人認可、易怒、緊張及憂慮、不願參與社交、自我孤立...等。

WHO 2019 年 3 月的報告指出，全球目前有 4 億 6 千 6 百萬人聽力障礙，預估 2050 年，有聽力障礙的人數將達到 9 億，相當於每 10 個人就有 1 人一將承受聽力障礙的困擾，過度暴露於高音量的噪音環境中，是主要原因之一。適當的及早預防，可降低未來聽損的人口數，WHO 強調，有一半的聽障人口是可以避免的。預估目前全球有 11 億位年齡介於 12 歲至 35 歲間的年輕人因為不當使用耳機未來將有聽力障礙的高危險群，提醒他們控制耳機音量，可有效減低聽損人數。另外，WHO 的官方網頁提到使用降噪耳機可有效降低未來面臨聽損的可能性。



飛機	105分貝以上(聽力障礙)	收音機	70至90分貝
行駛過的火車聲	100分貝左右(聽力障礙)	吹風機	65至85分貝
火車站	90分貝左右(極為惡劣)	洗衣機	60至80分貝
交通頻繁的十字路口	80分貝左右(極為惡劣)	電視	50至80分貝
一般的街道	70分貝左右(惡劣)	電風扇	40至50分貝
搖滾樂	90至110分貝	電動刮鬍刀	45至70分貝

使用降噪耳機使人不提高過多音量即可享受聆聽音樂的樂趣，尤其在吵雜的環境下，如搭飛機、地鐵、咖啡廳...等，使用者不必提高耳機的音

量來壓過外部的噪音，使用較低的音量即可清晰的聽到耳機播放的聲音，而不會施於耳朵過大的音壓而損及聽力。此外，即使在沒有聆聽音樂的情況下，戴上主動式降噪耳機，仍可以降低外部噪音的音量，具有減輕耳朵的壓力以及舒緩情緒功效。這是 WHO 提出使用主動式降噪耳機可減低聽力受損人口的原因。

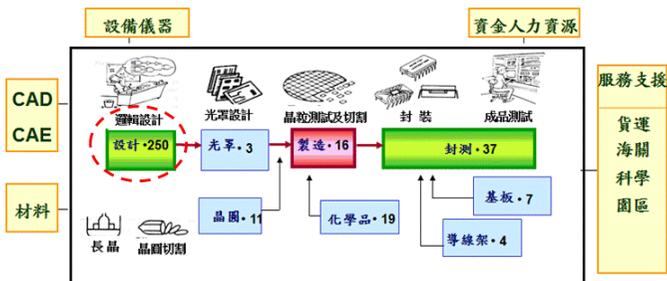
在 2019 CES 中，除了眾多高階品牌如 Bose、SONY、Sennheiser、Beats... 等推出多款售價 300 美金以上的高價主動式降噪耳機外，2019 年 10 月 30 日蘋果無預警推出 Apple 的第一款主動式降噪耳機 AirPods Pro，售價訂在 249 美金，銷售上供不應求，確立主動式降噪耳機將成為耳機市場中的主流產品。

## 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 Apple 及 Intel 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 介面也因為手機及 Note Book 廣泛採用，Type C 介面隨身碟產品之需求，也逐漸提高。

##### 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，也已經成為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 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，預計將每年持續成長。

##### 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。

##### 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、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，語音辨識與控制隨著 iPhone Siri、Google Voice Search、Microsoft Cortana 等語音辨識系統之導入市場與最近 Amazon Echo、Google Home、以及 Apple Siri 音箱、Apple watch 以及 VR、AR、MR 等穿戴式產品的推出而被廣泛應用。在前述裝置上，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。語音辨識雖然不是新的技術，但是過去因收音品質與環境雜音排除上所需要之技術難以克服，而無法獲得消費者之青睞。近來則得助於語音辨識在雲端資料大數據演算法之大幅躍進，加上麥克風生產技術的進步而有顯著的改變。目前利用訊噪比(SNR)較高、感度(Sensitivity)、相位(Phase)品質較一致之半導體製程製造之 MEMS 麥克風 IC，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。目前已被應用在智能音箱及機器人聽音辨位的應用，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) 降噪耳機產業

在 2019 CES 中，除了眾多高階品牌如 Bose、SONY、Sennheiser、Beats...等推出多款售價 300 美金以上的高價降噪耳機外，也有多家中高價位的廠商紛紛推出多款降噪耳機，主動式降噪耳機已逐步成為耳機市場中的主要產品之一。2019 年 10 月 30 日蘋果無預警推出 air pods pro，更正式確定了降噪耳機已成為耳機市場的主流產品。

智慧型手機是帶動耳機市場大幅成長的一大動力，提供消費者在吵雜環境中仍能享有優質的通話及聆聽環境，是主動式降噪耳機受消費者喜愛的主要原因。搭配智慧型手機的使用環境，輕巧易配帶、高電池續航力、提高耳機與手機間操作搭配與功能連結的便利性、高性價比等，將是未來降噪耳機的發展趨勢。

## 4. 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、Micron、Hynix 等國際大廠，現在各家都已積極導入 3D 結構，已成為這波成長的動力與競爭的焦點，中國大陸長江存

儲也以強大資金為後盾，開始在研發及製造上打基礎以利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 ASIC 與 MEMS Sensor 真正皆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 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 ASIC 與 Sensor 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：

第一類: Sensor / ASIC 皆為自行開發，包含

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)  
STMicro 歐商意法半導體(MEMS Omron，ASIC STM)

第二類:中、高階產品所使用的 Sensor / ASIC 購自 Infineon，低階產品使用自行開發的 Sensor / ASIC 封測後自行銷售，包含:

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，包含:

NewJapanRadio(日商新日本電通), Fortemedia(美商富迪), GMEMS(中國通用微)

第四類:單獨供應 ASIC,或外購 MEMS Sensor 封測後自行銷售，包含:

Zilltek(台灣鈺太)、 Navosense(中國納芯微)

第五類: ASIC 與 MEMS Sensor 皆外購，封測後自行銷售

這五種不同的供應商在全球市場上競爭相當激烈，目前 Infineon 與 Knowles 在產品技術與市占率最為領先。

降噪率高低不一致是市面上主動式降噪耳機普遍有的現象，也是降噪耳機製造商的一大困擾。其原因在於一般廠商並無法掌握降噪耳機所使用

的元件聲學上的特性，在量產時因為元件間的公差值，造成量產時降噪率不一、量產良率偏低，導致量產成本過高，失去市場競爭力。目前市售高階的降噪耳機售價在 249 美元以上，如 Apple、Bose、Sony、Sennheiser、Audio technica 等，其中降噪率的穩定性以 Apple、Bose、Sony 最為消費者所肯定，也是高端消費者追求降噪功能的首選。然而，多數品牌仍常面臨降噪率不理想的抱怨。鑫創科技多年來鑽研聲學技術，對麥克風和喇叭元件具有深入了解，充分掌握控制聲學元件對量產品質一致性的關鍵技術，搭配精研的演算法技術及量產自動調校設備，計畫以穩定的降噪率品質，搭配優質的音響特性，提供高良率、優質高性價比的降噪耳機方案，以快速切入這個新興的市場。

### (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	109 年度	110 年第一季
研發費用	170,205	39,098
營業收入淨額	650,504	183,904
研發費用占營收淨額之比例(%)	26.17	21.26

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、研究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
109 年度	量產 USB3.2 Gen 1 支援最新的 Type C 接頭及高除錯效能之 3D NAND Controller 推出 SATA DRAM-less 3D NAND controller turn-key 持續支援新世代快閃記憶體 solution 並導入量產 推出類比式雙晶片 MEMS 麥克風 推出數位式雙晶片 MEMS 麥克風
110 年度第 1 季	推出 TWS 降噪耳機方案

### (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，本公司自行開發 MEMS 與 ASIC 晶片，並設計麥克風封裝結構，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應用需求，開發最貼近市場需求的產品。同時，基於長期與晶圓代工廠合作密切，在產能吃緊的時期亦可保持穩定供貨，擴大市佔率。

主動式降噪耳機短期將以高降噪率與高傳真音響性為主要訴求，藉由提供高生產良率及高性價比的主動式降噪耳機方案進入市場，為客戶在消費者心目中建立可靠的主動式降噪耳機方案品牌形象，以擴展客戶基礎。

## 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 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。長期在此七大應用領域經營品牌客戶，協助代理商廣泛開發中小型客戶，另一方面與後端晶片原廠進行深度合作，共同開發市場。

主動式降噪耳機方面除了持續精進主動式降噪技術開發外，將持續與關鍵零組件廠商、品牌供應鏈深入合作，推出具備更多智慧功能如體溫感測、心跳偵測、血氧偵測、輔聽功能、即時翻譯功能...等智能耳機，以應對未來市場之需求。

## 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

年度 銷售區域	109 年度	
	金額	%
內銷	118,993	18.29
外銷	531,511	81.71
合計	650,504	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 2020 年產值達 1,315 億美元，約為新台幣 3 兆 7 千 451 億元，而本公司 109 年之合併營業收入淨額為新台幣 650 百萬元，占總產值之比重約為 0.017%。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；%

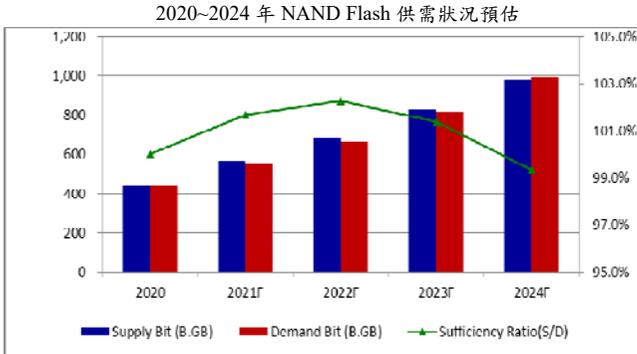
項目	109 年度
本公司營業收入(A)	650
全球 IC 設計產業產值(B)	3 兆 7 千 451 億元
IC 設計產業市場占有率(A)/(B)	0.017%

資料來源：統計處

## 3.市場未來之供需狀況與成長性

### (1)NAND Flash 產業未來之供給狀況及成長性

依據 IL CONSULTANT 指出，NAND Flash 已成為各式電子產品的主要儲存媒體，2020 年之後供需平衡曲線(Sufficiency Ratio)維持在差異 1~2%的水準，呈現供需平衡的市況，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。近期而言，2020 年起，新冠肺炎衍生全球經濟不明影響，很多人這段期間 Work from home，短期間內需求變動劇烈且快速。長期來看，市調資料預估 2020 至 2024 年整體 NAND Flash Memory 市場規模持續成長，從應用市場來看，NAND Flash 應用已快速擴散，除了智慧型手機及平板電腦等行動裝置採用 eMMC 或 eMCP，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，2020 年 SSD 佔整體 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 麥克風產業未來之供給狀況及成長性

根據市調機構 Yole Development 2017 年 4 月公佈的資料，全球 MEMS 麥克風市場將由 2017 年的 10 億美元的規模成長至 2022 年的 14 億美元，同期間的數量將由 48 億顆成長至 82 億顆。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，否則是無法製造、量產的，目前具備量產產能的半導體廠有限，如在日本的 Sony、Omron、NJR，在德國與馬來西亞的 Infineon，在中國大陸的 SMIC 與上華微，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搭配人工智慧功能(Cloud Voice Recognition Application)等以及 Edge Voice Recognition 終端語音辨識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) 降噪耳機產業未來之供給狀況及成長性

根據 Mordor Intelligence 2020 年的報告，降噪耳機市場規模將由 2020 年的美金 46 億成長到 2025 年的 90 億，年複合成長率為 14%。Mordor Intelligence 2021 年 1 月的更新報告預測 2021 年至 2026 年亦將維持 14% 的年複合成長率。



#### 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，強調從晶片開發階段就考慮應用需求，與下游客戶討論，開發最貼近市場需求的產品，整個產業上下游合作關係緊密。

在降噪耳機方面，鑫創的核心技術在演算法和量產測試設備，在此優勢的基礎下，可以有效率的設計出高降噪率的耳機並於量產時維持高降噪良率藉以控制產品成本，維持產品在市場上的競爭力。微型喇叭是降噪耳機除了本公司自產的 MEMS 麥克風外之重要關鍵零組件，緣於 MEMS 麥克風的業務往來，本公司已與微型喇叭製造商建立長期的合作關係，並在降噪耳機用微型喇叭的開發過程中，給予相當多的技術支援，更加建立了緊密的共同的合作關係，共同推出主動式降噪耳機方案。

##### (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，到應市場需求將 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。

在降噪耳機部分，基於鑫創科技多年來投入電聲元件累積開發的經驗與技術，已掌握控制聲學元件量產品質一致性的關鍵技術，加上多年投入研究主動式降噪技術的經驗，已具有降噪率 25dB 以上的優質降噪耳機演算法，並具備自行開發量產自動調校設備的技術，可提供有效率的量產高降噪率耳機方案。

### (3)智慧財產權及專利布局完整

專利價值是企業國際競爭力及永續經營能力的重要基石，對 IC 設計公司更至關重要，本公司之各產品線在國內、外皆屬於相對較早期投入研發之公司，除了部份外購 IP(Intellectual Property)之外，皆本著創新自主開發，在美國、歐洲、大陸、日本與台灣等區域已累積相當數量之專利，並透過策略合作與交互授權，建立完整專利布局，使銷貨客戶無須擔心受到專利訴訟干擾外，亦可大幅減少權利金支付費用。本公司更於 102 年獲得資策會科技法律研究所評比為「臺灣上市櫃企業美國專利價值 50 強」公司之一，並有明確的專利獎勵辦法及完整的訓練體系鼓勵員工創新，顯見本公司對企業智慧財產權之重視。除了部分 Flash Controller 為領先全球取得演算基本發明專利之外，大部分 MEMS 麥克風相關專利，如前所述，已經取得包含相關元件製程、電路設計、聲學機構、封裝測試等關鍵性核心專利。其中有部分專利屬全球領先申請與取得認證。

## 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 之有利因素：

##### a. NAND Flash 供應以及相關應用市場持續強勁成長

近年各家 NAND Flash Maker 轉向立體堆疊結構 3D 的設計及製造技術發展 NAND Flash，儲存技術上已由 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，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，在各個微縮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。Kingston 為國際首屈一指的記憶體模組大廠，以自有品牌於全球銷售，市占率全球前二大，在記憶體模組產業具有舉足輕重的地位。在 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 麥克風之有利因素：

a. MEMS 麥克風之市場將隨著語音人機溝通時代的來臨而持續強勁成長

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、應用端 Edge Applications 將持續推出，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之持續強勁成長。

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以及不同封裝形式多種的數位式/類比式 MEMS 麥克風，包含三種不同應用訴求且面積較大的 1100um x 1100um Sensor、三種不同應用訴求較小面積 850um x 850um 的 Sensor，與多顆不同訴求的數位式/類比式 ASIC，組合出應對各種不同應用市場需求的各式數位式/類比式 MEMS 麥克風，近期將會推出更小面積 700um x 700um 的 Sensor 與 SNR 64dB 數位式麥克風的 ASIC，以應對市場需求。MEMS 麥克風的未來趨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 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，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)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. 降噪耳機有利因素:

降噪機市場方興未艾，市場仍在起步階段，蘋果推出的 air pods pro 已確立了產品的市場性，而耳機是行動通訊產品的必備配件，產品需求量龐大。在降噪耳機的供給面，大多數耳機製造廠商仰賴方案商提供降噪耳機的方案，而多數方案商缺乏良好的降噪系統設計能力，且無電聲系統整合經驗，提出的方案與製造出的產品多有降噪率不足，且量產降噪率不穩定、良率偏低的困擾，影響產品成本以及品牌客戶的消費者產品信任度。

本公司具有自演算法技術，可應用於不同的 IC 平台，實現降噪功能，能滿足不同客戶、不同產品定位的需求。本公司開發的降噪率

量產調校設備，可提供較穩定的降噪率與高量產良率，有利客戶控制成本，提高產品方案的競爭力。

## (2) 不利因素與因應對策

### A. NAND Controller 不利因素

NAND Flash 控制 IC 因市場大幅成長，國內 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。

#### 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。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 麥克風不利因素

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。與國際大廠競爭，本公司必須策略性彈性擴展多元化新應用與先爭取備用供應商機會，來持續提升市場佔有率。

### C. 降噪耳機方案不利因素與對策

本公司為技術設計公司，本身並無耳機的量產資源，及微型喇叭的生產技術。

### 因應對策：

與微型喇叭廠及耳機製造廠深入合作，共同開發降噪耳機方案並提供客戶量產服務，來支援貿易型態的客戶如地區性品牌、電商通路品牌或貿易商。對於本身已具有供應鏈的耳機品牌商，本公司亦將與其 ODM 或 EMS 廠配合，以本公司的降噪耳機方案與量產調校設備，共同達成理想的高降噪率、高良率的降噪耳機量產。

## (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、筆記型電腦耳機及麥克風、TYPE-C 耳機、音源轉換機、電腦錄音
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
降噪耳機方案	手機、平板電腦、筆記型電腦、影音播放裝置

### 2. 產製過程

#### a. IC (NAND controller) & 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。



#### b. 降噪耳機

本公司就客戶提出的展品設計，進行降噪耳機的演算法設計與模擬，設計確認後，交由合作支耳機製造商進行生產組裝，最後再由本公司的自動化降噪率調校設備進行調校，確保產品皆符合規格。



### (三)主要原料之供應狀況

Y2020 Q3 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。

主要原料	主要供應商	供應狀況
晶圓	A 公司	穩定
晶圓	B 公司	穩定

### (四)主要進銷貨客戶名單

#### 1.最近二年度主要供應商資料

單位：新台幣仟元；%

項目	108 年度				109 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	66,048	35.22	無	A 公司	159,342	53.66	無
2	B 公司	91,754	48.93	無	B 公司	113,881	38.35	無
	其他(註)	29,705	15.85	無	其他(註)	23,752	7.99	無
	進貨淨額	187,507	100.00	不適用	進貨淨額	296,975	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	108 年度				109 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	134,909	21.30	法人董事	KIC	93,624	14.39	法人董事
2	KDIL	330,066	52.11	法人董事之子公司	KDIL	258,980	39.81	法人董事之子公司
3	甲公司	70,616	11.15	無	甲公司	118,745	18.25	無
4	其他(註)	97,828	15.44	無	其他(註)	179,155	27.55	無
	銷貨淨額	633,419	100.00		銷貨淨額	650,504	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	108 年度			109 年度		
	主要商品	產能	產量	產值	產能	產量
控制 IC	(註)	32,122	233,802	(註)	29,338	181,531
音訊 IC 及其他	(註)	32,441	159,699	(註)	85,757	242,605
合計	(註)	64,563	393,501	(註)	115,095	424,136

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	108 年度				109 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	17	213	38,599	428,403	(72)	(46)	29,917	313,324
音訊 IC 及其他	10,549	98,753	13,016	41,113	12,477	119,039	71,751	168,029
設計服務收入	0	0	3,754	64,937	0	0	1,812	50,158
合計	10,566	98,966	55,369	534,453	12,405	118,993	103,480	531,511

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		108 年度	109 年度	110 年度截至 4 月 30 日
員 工 人 數	研 發 人 員	98	86	85
	業 務 人 員	35	23	24
	管 理 人 員	18	20	20
	製 造 人 員	4	3	4
	合 計	155	132	133
平 均 年 歲		40.82	42.49	42.77
平 均 服 務 年 資 (年)		7.00	8.14	8.36
學 歷 分 布 率 (%)	博 士	0.6	0.8	0
	碩 士	53.0	50.8	47.4
	大 專	45.8	47.6	51.8
	高 中	0.6	0.8	0.8
	高 中 以 下	0	0	0

#### 四、環保支出資訊

本公司為 IC 設計公司，係以委外加工之方式進行生產，除委由合格檢驗並符合環保法令要求之加工廠進行生產外，並要求在製程上達到環保的檢測要求，最近年度及截至年報刊印日止，公司並無因環境污染所受損失及處分之情事。

#### 五、勞資關係

(一)公司各項員工福利措施、進修、訓練、退休制度與其實施情形，以及勞資間之協議與各項員工權益維護措施情形。

##### 1.員工福利措施

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：

- (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)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。
- (3)專業性/職能別訓練：係指各職能單位所需之技術及專業訓練。
- (4)新進人員訓練：包含新進人員到職引導及基礎訓練。

##### 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之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。

(二)最近年度及截至年報刊印日止，因勞資糾紛所遭受之損失(包括賠償及環境保護稽查結果違反環保法規事項，應列明處分日期、處分字號、違反法規條文、違反法規內容、處分內容)，並揭露目前及未來可能發生之估計金額與因應措施，如無法合理估計者，應說明無法合理估計之事實：無。

## 六、重要契約

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。

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	109.08.01~111.07.31	廠房租賃	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	廠房租賃	無
綜合授信契約	兆豐國際商業銀行	109.10.23~110.10.22	綜合貸款	無
綜合授信契約	彰化商業銀行	109.12.10~110.11.30	綜合貸款	無
綜合授信契約	土地銀行	109.12.10~110.12.10	綜合貸款	無

## 陸、財務概況

### 一、最近五年度簡明資產負債表及綜合損益表

#### (一)簡明資產負債表及綜合損益表資料

#### 簡明資產負債表—合併

單位：新台幣仟元

項 目	年 度	最近五年度財務資料(註1)					當年度截至 3月31日財 務資料 (註2)
		105年	106年	107年	108年	109年	
流動資產		463,045	401,714	488,286	306,000	359,630	370,564
不動產、廠房及設備		188,652	195,449	198,647	186,218	95,330	100,863
無形資產		17,390	20,360	23,644	30,114	26,437	27,080
其他資產		56,829	38,841	42,226	46,060	75,411	73,870
資產總額		725,916	656,364	752,803	568,392	556,808	572,377
流動負債	分配前	59,102	66,840	182,861	118,443	168,650	194,559
	分配後	59,102	66,840	182,861	118,443	尚未分配	尚未分配
非流動負債		197	309	1,320	1,299	16,023	13,748
負債總額	分配前	59,299	67,149	184,181	119,742	184,673	208,307
	分配後	59,299	67,149	184,181	119,742	尚未分配	尚未分配
歸屬於母公司業主之權益		666,617	589,215	568,622	448,650	372,135	364,070
股本		808,596	808,596	808,596	808,596	646,877	646,877
資本公積		276,160	0	0	0	0	0
保留盈餘	分配前	(418,139)	(219,381)	(239,974)	(359,946)	(274,742)	(282,807)
	分配後	(418,139)	(219,381)	(239,974)	(359,946)	尚未分配	尚未分配
其他權益		0	0	0	0	0	0
庫藏股票		0	0	0	0	0	0
非控制權益		0	0	0	0	0	0
權益總額	分配前	666,617	589,215	568,622	448,650	372,135	364,070
	分配後	666,617	589,215	568,622	448,650	尚未分配	尚未分配

註1：105~109年之財務資料業經會計師查核簽證。

註2：110年3月31日之財務資料業經會計師核閱。

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)					當年度截至 3月31日財 務資料 (註2)
	105年	106年	107年	108年	109年	
營業收入	643,069	611,896	739,621	633,419	650,504	183,904
營業毛利	213,784	202,885	255,238	177,083	146,116	56,869
營業損益	(80,402)	(75,676)	(28,316)	(118,989)	(140,295)	(6,967)
營業外收入及支出	4,099	(3,821)	2,845	(1,196)	66,592	(1,098)
稅前淨利	(76,303)	(79,497)	(25,471)	(120,185)	(73,703)	(8,065)
繼續營業單位 本期淨利	(70,057)	(78,428)	(20,159)	(120,178)	(78,355)	(8,065)
停業單位損失	0	0	0	0	0	0
本期淨利(損)	(70,057)	(78,428)	(20,159)	(120,178)	(78,355)	(8,065)
本期其他綜合損益(稅後淨額)	1,072	1,026	(434)	206	1,840	0
本期綜合損益總額	(68,985)	(77,402)	(20,593)	(119,972)	(76,515)	(8,065)
淨利歸屬於母公司業主	(70,057)	(78,428)	(20,159)	(120,178)	(78,355)	(8,065)
淨利歸屬於非控制權益	0	0	0	0	0	0
綜合損益總額歸屬於母公司業主	(68,985)	(77,402)	(20,593)	(119,972)	(76,515)	(8,065)
綜合損益總額歸屬於非控制權益	0	0	0	0	0	0
每股盈餘	(0.87)	(0.97)	(0.25)	(1.86)	(1.21)	(0.12)

註1：105~109年之財務資料業經會計師查核簽證。

註2：110年3月31日之財務資料業經會計師核閱。

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)				
		105年	106年	107年	108年	109年
流動資產		458,504	397,968	484,825	303,528	357,337
不動產、廠房及設備		188,652	195,449	198,647	186,218	95,330
無形資產		17,390	20,094	23,481	29,999	26,437
其他資產		61,330	42,811	45,806	48,607	77,658
資產總額		725,876	656,322	752,759	568,352	556,762
流動負債	分配前	59,062	66,798	182,817	118,403	168,604
	分配後	59,062	66,798	182,817	118,403	尚未分配
非流動負債		197	309	1,320	1,299	16,023
負債總額	分配前	59,259	67,107	184,137	119,702	184,627
	分配後	59,259	67,107	184,137	119,702	尚未分配
歸屬於母公司業主之權益		0	0	0	0	0
股本		808,596	808,596	808,596	808,596	646,877
資本公積		276,160	0	0	0	0
保留盈餘	分配前	(418,139)	(219,381)	(239,974)	(359,946)	(274,742)
	分配後	(418,139)	(219,381)	(239,974)	(359,946)	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	666,617	589,215	568,622	448,650	372,135
	分配後	666,617	589,215	568,622	448,650	尚未分配

註：105~109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)				
		105年	106年	107年	108年	109年
營業收入		643,069	611,890	739,460	633,337	650,506
營業毛利		213,784	202,874	255,066	176,998	146,109
營業損益		(80,307)	(75,125)	(27,912)	(117,947)	(139,990)
營業外收入及支出		4,004	(4,372)	2,441	(2,238)	66,287
稅前淨利		(76,303)	(79,497)	(25,471)	(120,185)	(73,703)
繼續營業單位 本期淨利		(70,057)	(78,428)	(20,159)	(120,178)	(78,355)
停業單位損失		0	0	0	0	0
本期淨利(損)		(70,057)	(78,428)	(20,159)	(120,178)	(78,355)
本期其他綜合損益 (稅後淨額)		1,072	1,026	(434)	206	1,840
本期綜合損益總額		(68,985)	(77,402)	(20,593)	(119,972)	(76,515)
淨利歸屬於 母公司業主		(70,057)	(78,428)	(20,159)	(120,178)	(78,355)
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		(68,985)	(77,402)	(20,593)	(119,972)	(76,515)
綜合損益總額 歸屬於非控制權益		0	0	0	0	0
每股盈餘(元)		(0.87)	(0.97)	(0.25)	(1.86)	(1.21)

註1：經會計師查核簽證之財務報告。

(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
105年	安侯建業聯合會計師事務所	黃海寧、魏興海	無保留意見
106年	安侯建業聯合會計師事務所	黃海寧、游萬淵	無保留意見
107年	安侯建業聯合會計師事務所	呂倩慧、游萬淵	無保留意見
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

## 二、最近五年度財務分析

### 財務分析－合併

分析項目		年度(註1)					當年度截至 3月31日 (註2)
		105年	106年	107年	108年	109年	
財務結構	負債占資產比率(%)	8.17	10.23	24.47	21.07	33.17	36.39
	長期資金占不動產、 廠房及設備比率(%)	353.46	301.63	286.91	241.62	407.17	374.59
償債能力	流動比率(%)	783.47	601.01	267.03	258.35	213.24	190.46
	速動比率(%)	567.82	399.07	130.63	123.77	99.01	78.82
	利息保障倍數(%)	(725.70)	(610.52)	(100.88)	(86.66)	(80.53)	(37.96)
經營能力	應收款項週轉率(次)	10.42	7.27	6.57	6.13	9.28	12.59
	平均收現日數	35.03	50.21	55.56	59.54	39.33	28.99
	存貨週轉率(次)	3.38	3.19	2.56	2.27	2.91	2.50
	應付款項週轉率(次)	45.71	35.51	14.61	12.71	14.78	11.52
	平均銷貨日數	107.99	114.42	142.58	160.79	125.42	146.00
	不動產、廠房及設備 週轉率(次)	3.38	3.19	3.75	3.29	4.62	7.50
	總資產週轉率(次)	0.82	0.89	1.05	0.96	1.16	1.3
獲利能力	資產報酬率(%)	(8.97)	(11.33)	(2.83)	(18.03)	(13.80)	(2.80)
	權益報酬率(%)	(9.99)	(12.49)	(3.48)	(23.63)	(19.09)	(8.76)
	稅前純益占實收資 本額比率(%)	(9.44)	(9.83)	(3.15)	(14.86)	(11.39)	(2.49)
	純益率(%)	(10.89)	(12.82)	(2.73)	(18.97)	(12.05)	(4.39)
	每股盈餘(元)	(0.87)	(0.97)	(0.25)	(1.49)	(1.21)	(0.12)
現金流量	現金流量比率(%)	(144.05)	(111.94)	(50.05)	26.18	(28.45)	(17.40)
	現金流量允當比率 (%)	(91.81)	(111.80)	(96.76)	(72.89)	(65.98)	(41.07)
	現金再投資比率(%)	(11.66)	(11.68)	(14.25)	5.76	(11.02)	(13.85)
槓桿度	營運槓桿度	(1.90)	(1.89)	(6.93)	(1.09)	(0.8)	(8.02)
	財務槓桿度	1.00	1.00	0.99	0.99	0.99	0.97
<p>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)</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1.負債占資產比率增加，主要係應付帳款、應付費用增加及持續虧損致總資產減少，造成負債比率增加所致。</li> <li>2.長期資金占不動產、廠房及設備比率增加，主要係本期出售不動產所致。</li> <li>3.應收款項週轉率增加，主要係客戶帳款天期縮短致應收帳款減少所致。</li> <li>4.平均收現日數減少，主要係本期應收款項週轉率增加所致。</li> <li>5.存貨週轉率增加，主要係因備貨增加，銷售也增加以致營業成本增加，故存貨週轉天數反而下降所致。</li> </ol>							

6. 平均銷貨日數減少，主要係本期存貨週轉率增加所致。
7. 不動產、廠房及設備週轉率增加，主要係本期出售不動產減少所致。
8. 資產報酬率增加，主要係本期淨損減少所致。
9. 稅前純益占實收資本比率減少，主要係本期淨損減少所致。
10. 純益率增加及每股盈餘增加，主要係本期淨淨損減少所致。
11. 現金流量比率及現金再投資比率減少，主要係積極開發新產品，營業活動淨現金流出所致。

註1：105~109年之財務資料業經會計師查核簽證。

註2：110年3月31日之財務資料業經會計師核閱。

### 財務分析－個體

分析項目		年度(註)				
		最近五年度財務分析				
		105年	106年	107年	108年	109年
財務結構(%)	負債占資產比率(%)	8.16	10.22	24.46	21.06	33.16
	長期資金占不動產、廠房及設備比率(%)	353.36	301.47	286.91	241.62	407.17
償債能力(%)	流動比率(%)	776.31	595.78	265.20	256.35	211.94
	速動比率(%)	560.56	394.29	129.00	121.78	97.71
	利息保障倍數(%)	(725.70)	(610.52)	(100.88)	(86.66)	(80.53)
經營能力	應收款項週轉率(次)	10.42	7.27	6.57	6.13	9.28
	平均收現日數	35.03	50.21	55.56	59.54	39.33
	存貨週轉率(次)	3.38	3.19	2.56	2.27	2.91
	平均銷貨日數	107.99	114.42	142.58	160.79	125.43
	不動產、廠房及設備週轉率(次)	3.38	3.19	3.75	3.29	4.62
	總資產週轉率(次)	0.82	0.89	1.05	0.96	1.16
獲利能力	資產報酬率(%)	(8.97)	(11.33)	(2.83)	(18.03)	(13.79)
	權益報酬率(%)	(9.99)	(12.49)	(3.48)	(23.63)	(19.09)
	稅前純益占實收資本比率(%)	(9.44)	(9.83)	(3.15)	(14.86)	(11.39)
	純益率(%)	(10.89)	(12.82)	(2.73)	(18.98)	(12.05)
	每股盈餘(元)	(0.87)	(0.97)	(0.25)	(1.49)	(1.21)
現金流量	現金流量比率(%)	(144.00)	(111.17)	(49.87)	26.95	(28.36)
	現金流量允當比率(%)	(91.4)	(111.16)	(96.28)	(72.20)	(73.41)
	現金再投資比率(%)	(11.72)	(11.69)	(14.27)	5.95	(11.04)
槓桿度	營運槓桿度	(1.90)	(1.91)	(7.04)	(1.09)	(0.8)
	財務槓桿度	1.00	1.00	0.99	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. 負債占資產比率增加，主要係應付帳款、應付費用增加及持續虧損致總資產減少，造成負債比率增加所致。
2. 長期資金占不動產、廠房及設備比率增加，主要係本期出售不動產所致。
3. 應收款項週轉率增加，主要係客戶帳款天期縮短致應收帳款減少所致。
4. 平均收現日數減少，主要係本期應收款項週轉率增加所致。
5. 存貨週轉率增加，主要係因備貨增加，銷售也增加以致營業成本增加，故存貨週轉天數反而下降所致。
6. 平均銷貨日數減少，主要係本期存貨週轉率增加所致。
7. 不動產、廠房及設備週轉率增加，主要係本期出售不動產減少所致。
8. 資產報酬率增加，主要係本期淨損減少所致。
9. 稅前純益占實收資本比率減少，主要係本期淨損減少所致。
10. 純益率增加及每股盈餘增加，主要係本期淨損減少所致。
11. 現金流量比率及現金再投資比率減少，主要係積極開發新產品，營業活動淨現金流出所致。

註：105-109 年之財務資料業經會計師核查簽證。

#### 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)。

三、最近年度財務報表之審計委員會查核報告書：請參閱第 91 頁。

四、最近年度財務報告：請參閱第 92 頁至第 139 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 140 頁至第 193 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	109 年度	108 年度	差異	
				金額	%
流 動 資 產		359,630	306,000	53,630	18
不 動 產、廠 房 及 設 備		95,330	186,218	(90,888)	(49)
無 形 資 產		26,437	30,114	(3,677)	(12)
其 他 資 產		75,411	46,060	29,351	64
資 產 總 額		556,808	568,392	(11,584)	(2)
流 動 負 債		168,650	118,443	50,207	42
非 流 動 負 債		16,023	1,299	14,724	1,133
負 債 總 額		184,673	119,742	64,931	54
股 本		646,877	808,596	(161,719)	(20)
資 本 公 積		-	-	-	-
累 積 虧 損		(274,742)	(359,946)	85,204	24
權 益 總 額		372,135	448,650	(76,515)	(17)

增(減)變動達 20%之說明：

- (1) 本期不動產、廠房及設備減少，主要係出售不動產所致。
- (2) 本期流動負債增加，主要係期末加工費及研發費用增加所致。
- (3) 本期股本及累積虧損減少，主要係本期辦理減資彌補虧損所致。

### 二、財務績效分析

單位：新台幣仟元

項目	年度	109 年度	108 年度	增(減)金額	變動比例(%)
營 業 成 本	504,388	456,336	48,052	11	
營 業 毛 利	146,116	177,083	(30,967)	(17)	
營 業 費 用	286,411	296,072	(9,661)	(3)	
營 業 淨 損	(140,295)	(118,989)	(21,306)	(18)	
營 業 外 收 入 及 支 出	66,592	(1,196)	67,788	5,668	
稅 前 淨 損	(73,703)	(120,185)	46,482	39	
減：所得稅費用(利益)	4,652	(7)	4,659	66,557	
本 期 淨 損	(78,355)	(120,178)	41,823	35	

增(減)變動達 20%之說明：

- (1) 本期營業外收入及支出增加，主要係疫情政府補助款收入增加、兌換損失增加及短期借款增加所致。
- (2) 本期所得稅費用增加，主要係出售土地增值稅所致。

### 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	109 年	108 年	增減比例(%)
營業活動	(47,978)	31,005	(255)
投資活動	100,620	30,368	231
籌資活動	(17,973)	(35,699)	150
合計	34,669	25,674	35
分析說明： 1.本期營業活動之淨現金流出增加，主要係存貨增加所致。 2.本期投資活動之淨現金流入增加，主要係出售不動產所致。 3.本期籌資活動之淨現金流出增加，主要係償還短期借款所致。			

(二)流動性不足之改善計劃：本公司預計不致產生流動性不足之情事，故不適用。

(三)未來一年現金流動性分析：預估未來一年之現金流量與 109 年度並無太大差異。

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

單位：新台幣仟元

被投資公司	說明	投資損益金額	轉投資政策	獲利或虧損之主要原因	改善計畫	未來其他投資計畫
鑫識科技(股)公司		(299)	配合公司 MEMS IC 開發其應用產品	該子公司目前已銷售自有品牌產品。	未來以長期策略性投資為原則，持續評估投資計畫	

### 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	109 年度
利息支出(A)	904
營業收入淨額(B)	650,504
稅前淨利(損)(C)	(73,703)
利息支出/營業收入(A)/(B)	0.14%
利息支出/稅前淨利(損)(A)/(C)	-1.23%

109 年度本公司利息支出為新台幣 904 仟元，其利息支出占營業收入比率約為 0.14%，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	109 年度
匯兌利益(損失)淨額	(3,881)
營業收入淨額	650,504
稅前淨利(損)	(73,703)
匯兌利益(損失)淨額占營業收入淨額比率	-0.60%
匯兌利益(損失)淨額占稅前淨利(損)比率	-5.27%

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。109 年度本公司匯兌損失為新台幣 3,881 仟元，其匯兌損失占營業收入淨額比率約為 0.60%，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

本公司所需之原物料價格穩定，短期通貨膨脹對本公司損益影響不大。

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

1.本公司已制定「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	New PCIe4x4 SSD Flash Controller For 3D NAND Flash	Under Development	30,000	111.3Q	New PCIe4x4 SSD Flash Controller For 3D NAND Flash
2	New 24bits/96K USB Audio Controller	Under Development	5,000	110.2Q	New 24bits/96K USB Audio Controller
3	Compact Size High SNR MEMS Microphone	Under Development	15,000	110.2Q	1. MEMS 振膜設計 2. 類比高訊噪比電路設計 3. 量產良率
4	High performance Digital MEMS Microphone (SNR>64dB)	Under Development	15,000	110.2Q	1. 高訊噪比電路設計 2. 高電源抑制比電路設計
5	Hybrid ANC Solution	Under Development	10,000	110.4Q	1. 高降噪率 Hybrid ANC 方案設計

(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。

(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，故對企業危機管理應無顯著影響。

(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：

Y2020 Q3 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 及 KDIL 之情事。由於 KIOXIA 是全球第二大的 Flash Maker，KDIL 為 Kingston 的子公司，而 Kingston 是全球最大的 Flash Module House，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 及 KDIL 為策略合作夥伴，只要在技術與推出產品時機繼續領先，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 銷售，以增加產品線，分散產品風險。

(5)耕耘大中華地區的客户，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，本公司並無經營權改變之情事產生。

(十二)訴訟或非訴訟事件：無。

(十三)其他重要風險及因應措施：無。

(十四)風險管理之組織與運作

本公司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及子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：

本公司及子公司董事會為公司風險管理之最高單位，以遵循法令，動並落實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

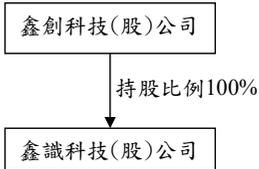
### 一、關係企業相關資料

#### (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:109.12.31



##### 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
鑫識科技股股份 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：

日期:109.12.31

企業名稱	職稱	姓名或代表人	投有股數	
			股數	持股比例
鑫識科技股份 有限公司	法人代表人董事長	林俊宏	鑫創科技(股)公司 持有 500,492 股	100%
鑫識科技股份 有限公司	法人代表人董事	邱保鐘		
鑫識科技股份 有限公司	法人代表人董事	張師孟		
鑫識科技股份 有限公司	法人代表人監察人	鍾榮輝		

## 6. 關係企業營運概況

109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	5,005	2,297	45	2,252	75	(305)	(299)	(0.06)

### (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92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、最近年度及截至年報刊印日止，私募有價證券辦理情形：無。

三、最近年度及截至年報刊印日止，子公司持有或處分本公司股票情形：無。

四、其他必要補充說明事項：無。

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一〇九年度財務報表，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一〇九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一一〇年股東常會

審計委員會召集人：黃啟模



中 華 民 國 一 一 〇 年 三 月 十 一 日

## 聲 明 書

本公司民國一〇九年度(自民國一〇九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：民國一一〇年三月十一日



## 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」)民國一〇九年及一〇八年十二月三十一日之合併資產負債表,暨民國一〇九年及一〇八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一〇九年及一〇八年十二月三十一日之合併財務狀況,暨民國一〇九年及一〇八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查核簽證財務報表規則及一般公認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,對合併公司民國一〇九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取得存貨異動庫齡分析表與總帳進行核對並測試存貨之最後有效異動單據，以檢查庫齡分析表區間劃分之正確性，另檢視存貨庫齡報表，分析各期存貨庫齡變化情形；針對庫齡天數在六個月以內之存貨，瞭解管理階層計算淨變現價值之方式及抽核相關單據，並評估其合理性；針對庫齡天數在六個月以上及個別認定呆滯之存貨，與管理階層討論並評估其呆滯損失提列之合理性，另本會計師亦將檢視管理階層過去對存貨評價之準確度；核算存貨之評價是否已按既訂之會計政策與評估管理階層針對有關存貨評價之揭露是否允當。

## 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(五)、(六)及(七)。

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依據管理當局對未來現金流量之假設所作之主觀判斷，需由查核團隊與管理階層適當討論其合理性，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減損跡象是否合理；進行回溯性測試以評估公司過去估計未來現金流量與實際情形比較是否有重大差異；針對重要假設執行敏感性分析；委由本所評價專家覆核評價模型及加權平均資金成本之合理性；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一〇九年度及一〇八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，惟依照一般公認審計準則執行之查核工作無法保證必能偵測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。

本會計師依照一般公認審計準則查核時，運用專業判斷並保持專業上之懷疑。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一〇九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 蕙 琳



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 〇 年 三 月 十 一 日

鑫創科技股份有限公司及其子公司  
合併資產負債表  
民國一〇九年十二月三十一日

	109.12.31				109.12.31				108.12.31			
	金額	%	金額	%	金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
<b>資 產</b>					<b>負債及權益</b>							
<b>流動資產：</b>					<b>流動負債：</b>							
1100 現金及約當現金(附註六(一))	\$ 94,242	17	59,573	11	2100 短期借款(附註六(八)及八)	\$ 34,416	6	43,000	8			
1140 合約資產—流動(附註六(十四))	1,413	-	4,347	1	2130 合約負債—流動(附註六(十四))	4,204	1	1,174	-			
1170 應收帳款淨額(附註六(二))	13,937	3	22,364	4	2170 應付帳款	51,241	9	16,983	3			
1180 應收關係人帳款淨額(附註六(二)及七)	49,117	9	54,782	10	2201 應付薪資及獎金	17,170	3	13,756	2			
130X 存貨(附註六(三))	191,348	34	155,178	27	2209 其他應付費用	45,742	8	29,292	5			
1476 其他金融資產—流動(附註六(四)及八)	1,455	-	1,943	-	2280 租賃負債—流動(附註六(九))	9,069	2	4,158	1			
1479 其他流動資產	8,118	1	7,813	1	2399 其他流動負債	6,808	1	10,080	2			
	<u>359,630</u>	<u>64</u>	<u>306,000</u>	<u>54</u>		<u>168,650</u>	<u>30</u>	<u>118,443</u>	<u>21</u>			
<b>非流動資產：</b>					<b>非流動負債：</b>							
1600 不動產、廠房及設備(附註六(五)及八)	95,330	17	186,218	33	2570 遞延所得稅負債(附註六(十一))	729	-	249	-			
1755 使用權資產(附註六(六))	32,360	6	4,126	1	2580 租賃負債—非流動(附註六(九))	14,367	3	-	-			
1780 無形資產(附註六(七))	26,437	5	30,114	5	2645 存入保證金	927	-	1,050	-			
1840 遞延所得稅資產(附註六(十一))	29,860	5	29,860	5		<u>16,023</u>	<u>3</u>	<u>1,299</u>	<u>-</u>			
1920 存出保證金(附註八)	8,264	2	7,979	1	<b>負債總計</b>	<u>184,673</u>	<u>33</u>	<u>119,742</u>	<u>21</u>			
1975 淨確定福利資產—非流動(附註六(十))	3,545	1	1,150	-	3110 普通股股本	646,877	116	808,596	142			
1980 其他金融資產—非流動(附註六(四))	1,382	-	2,945	1	3300 累積虧損	(274,742)	(49)	(359,946)	(63)			
	<u>197,178</u>	<u>36</u>	<u>262,392</u>	<u>46</u>		<u>372,135</u>	<u>67</u>	<u>448,650</u>	<u>79</u>			
<b>資產總計</b>	<u>\$ 556,808</u>	<u>100</u>	<u>568,392</u>	<u>100</u>	<b>權益總計</b>	<u>\$ 556,808</u>	<u>100</u>	<u>568,392</u>	<u>100</u>			
					<b>負債及權益總計</b>	<u>\$ 556,808</u>	<u>100</u>	<u>568,392</u>	<u>100</u>			

(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其子公司

民國一〇九年及一〇八年十二月三十一日

	109年度		108年度	
	金額	%	金額	%
4000 營業收入淨額(附註六(十四)及七)	\$ 650,504	100	633,419	100
5000 營業成本(附註六(三)、(九)及(十))	504,388	77	456,336	72
營業毛利	146,116	23	177,083	28
6000 營業費用(附註六(九)、七及十二):				
6100 推銷費用	77,008	12	75,564	12
6200 管理費用	39,198	6	37,796	6
6300 研究發展費用	170,205	26	182,712	29
營業費用合計	286,411	44	296,072	47
營業淨損	(140,295)	(21)	(118,989)	(19)
7000 營業外收入及支出(附註六(十六)):				
7100 利息收入	292	-	467	-
7010 其他收入	1,693	-	1,337	-
7020 其他利益及損失	65,511	10	(1,629)	-
7050 財務成本(附註六(九))	(904)	-	(1,371)	-
營業外收入及支出合計	66,592	10	(1,196)	-
7900 稅前淨損	(73,703)	(11)	(120,185)	(19)
7950 所得稅費用(利益)(附註六(十一))	4,652	1	(7)	-
本期淨損	(78,355)	(12)	(120,178)	(19)
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))	2,300	-	257	-
8349 與不重分類之項目相關之所得稅(附註六(十一))	460	-	51	-
不重分類至損益之項目合計	1,840	-	206	-
8300 本期其他綜合損益(稅後淨額)	1,840	-	206	-
8500 本期綜合損益總額	\$ (76,515)	(12)	(119,972)	(19)
每股盈餘(單位:新台幣元)(附註六(十三))				
9750 基本每股盈餘	\$ (1.21)		(1.86)	
9850 稀釋每股盈餘	\$ (1.21)		(1.86)	

(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: 曾婉瀆



鑫創科技股份有限公司及子公司

民國一〇九年及一〇八年十二月三十一日

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	<u>\$ 808,596</u>	<u>(239,974)</u>	<u>568,622</u>
本期淨損	-	(120,178)	(120,178)
本期其他綜合損益	-	206	206
本期綜合損益總額	-	(119,972)	(119,972)
民國一〇八年十二月三十一日餘額	<u>808,596</u>	<u>(359,946)</u>	<u>448,650</u>
本期淨損	-	(78,355)	(78,355)
本期其他綜合損益	-	1,840	1,840
本期綜合損益總額	-	(76,515)	(76,515)
減資彌補虧損	(161,719)	161,719	-
民國一〇九年十二月三十一日餘額	<u>\$ 646,877</u>	<u>(274,742)</u>	<u>372,135</u>

(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





單位:新台幣千元

	109年度	108年度
<b>營業活動之現金流量：</b>		
本期稅前淨損	\$ (73,703)	(120,185)
<b>調整項目：</b>		
<b>收益費損項目：</b>		
折舊費用	40,514	39,555
攤銷費用	12,471	8,149
預期信用減損損(益)數	(164)	(159)
利息費用	904	1,371
利息收入	(292)	(467)
處分及報廢不動產、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	62,561	45,990
其他不影響現金流量之費損	2,195	888
收益費損項目合計	56,139	95,327
<b>與營業活動相關之資產及負債變動數：</b>		
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	8,591	4,729
應收關係人帳款	5,665	47,661
存貨	(98,731)	45,244
其他營業資產	4,571	1,505
與營業活動相關之資產之淨變動合計	(79,904)	99,184
與營業活動相關之負債之淨變動：		
應付帳款	34,258	(37,814)
其他營業負債	20,462	(4,618)
與營業活動相關之負債之淨變動合計	54,720	(42,432)
與營業活動相關之資產及負債變動數合計	(25,184)	56,752
調整項目合計	30,955	152,079
營運產生之現金(流出)流入	(42,748)	31,894
收取之利息	297	483
支付之利息	(904)	(1,377)
支付之所得稅	(4,632)	-
退還之所得稅	9	5
<b>營業活動之淨現金(流出)流入</b>	<b>(47,978)</b>	<b>31,005</b>
<b>投資活動之現金流量：</b>		
取得不動產、廠房及設備	(28,469)	(17,505)
處分不動產、廠房及設備	138,415	-
存出保證金增加	(285)	(27)
取得無形資產	(9,041)	(15,600)
其他金融資產—流動減少	-	63,500
<b>投資活動之淨現金流入</b>	<b>100,620</b>	<b>30,368</b>
<b>籌資活動之現金流量：</b>		
短期借款增加	178,359	176,492
短期借款償還	(186,943)	(204,492)
存入保證金增加(減少)	(123)	1,050
租賃本金償還	(9,266)	(8,749)
<b>籌資活動之淨現金流出</b>	<b>(17,973)</b>	<b>(35,699)</b>
本期現金及約當現金增加數	34,669	25,674
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	\$ <b>94,242</b>	<b>59,573</b>

(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：曾婉洵



**鑫創科技股份有限公司及子公司**  
**合併財務報告附註**  
**民國一〇九年度及一〇八年度**  
(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一一〇年三月十一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。

- 國際財務報導準則第三號之修正「業務之定義」
- 國際財務報導準則第九號、國際會計準則第三十九號及國際財務報導準則第七號之修正「利率指標變革」
- 國際會計準則第一號及國際會計準則第八號之修正「重大之定義」
- 國際財務報導準則第十六號之修正「新型冠狀病毒肺炎相關租金減讓」

(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一一〇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。

- 國際財務報導準則第四號之修正「暫時豁免適用國際財務報導準則第九號之延長」
- 國際財務報導準則第九號、國際會計準則第三十九號、國際財務報導準則第七號、國際財務報導準則第四號及國際財務報導準則第十六號之修正「利率指標變革—第二階段」

(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將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

## 鑫創科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

- 國際會計準則第一號之修正「將負債分類為流動或非流動」
- 國際會計準則第十六號之修正「不動產、廠房及設備—達到預定使用狀態前之價款」
- 國際會計準則第三十七號之修正「虧損性合約—履行合約之成本」
- 國際財務報導準則2018-2020週期之年度改善
- 國際財務報導準則第三號之修正「對觀念架構之引述」
- 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「會計估計之定義」

### 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」)編製。

#### (二) 編製基礎

##### 1. 衡量基礎

除下列資產負債表之重要項目外，本合併財務報告係依歷史成本為基礎編製：

- (1) 透過損益按公允價值衡量之金融資產；及
- (2) 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。

##### 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	
				109.12.31	108.12.31
鑫創科技	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%	100%

3. 未列入合併財務報告之子公司：無。

### (四) 外幣

外幣交易依交易日之匯率換算為功能性貨幣。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。

### (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。

## 鑫創科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

### (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新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。

#### (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。

## 鑫創科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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。

#### (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。

## 鑫創科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

### 2. 金融負債及權益工具

#### (1) 負債或權益之分類

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

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

#### (2) 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。

#### (3) 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。

#### (4) 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。

### (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。

## 鑫創科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

### (九)不動產、廠房及設備

#### 1. 認列與衡量

不動產、廠房及設備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) 房屋及建築：3~50年
- (2) 機器設備：2~10年
- (3) 辦公及其他設備：3~10年
- (4) 房屋及建築之重大組成部分主要有廠房主建物、機電動力設備及工程與實驗室工程等，並分別按其耐用年限50年及3~10年予以計提折舊。

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。

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。

## 鑫創科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

### 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。

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。

## 鑫創科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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。

### 3. 出租人

合併公司為出租人之交易，係於租賃成立日將租賃合約依其是否移轉附屬於標的資產所有權之幾乎所有風險與報酬分類，若是則分類為融資租賃，否則分類為營業租賃。於評估時，合併公司考量包括租賃期間是否涵蓋標的資產經濟年限之主要部分等相關特定指標。

若協議包含租賃及非租賃組成部分，合併公司使用國際財務報導準則第十五號之規定分攤合約中之對價。

針對營業租賃，合併公司採直線基礎將所收取之租賃給付於租賃期間內認為租金收入。

### (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：1~8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。

## 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)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。

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。

## 鑫創科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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)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收益。

#### (十六)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，認列為一項資產。

##### 2.確定福利計畫

合併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。當計算結果對合併公司可能有利時，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。合併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，係立即認列為損益。合併公司於清償發生時，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列為費用。若係因員工過去提供服務而使合併公司負有現時之法定或推定支付義務，且該義務能可靠估計時，將該金額認列為負債。

## 鑫創科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

### (十七)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財務報導目的之帳面金額與其課稅基礎之暫時性差異予以衡量認列。

遞延所得稅係以預期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。

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。

### (十八)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。

### (十九)部門資訊

營運部門係合併公司之組成部分，從事可能賺得收入並發生費用(包括與合併公司內其他組成部分間交易相關之收入及費用)之經營活動。所有營運部門之營運結果均定期由合併公司主要營運決策者覆核，以制定分配資源予該部門之決策並評量其績效。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(五)、(六)及(七)。

### 六、重要會計項目之說明

#### (一)現金及約當現金

	<u>109.12.31</u>	<u>108.12.31</u>
庫存現金及零用金	\$ 129	275
支票及活期存款	53,913	12,798
定期存款	<u>40,200</u>	<u>46,500</u>
	<u>\$ 94,242</u>	<u>59,573</u>

合併公司金融資產及負債之信用及匯率暴險之揭露請詳附註六(十七)。

## 鑫創科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

### (二)應收帳款(含關係人及非關係人)

	<b>109.12.31</b>	<b>108.12.31</b>	<b>108.1.1</b>
應收帳款(含關係人及非關係人)	\$ 63,091	77,347	129,737
減：備抵損失	(37)	(201)	(360)
	<b>\$ 63,054</b>	<b>77,146</b>	<b>129,377</b>
應收帳款淨額	<b>\$ 13,937</b>	<b>22,364</b>	<b>26,934</b>
應收關係人帳款淨額	<b>\$ 49,117</b>	<b>54,782</b>	<b>102,443</b>

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：

<b>109.12.31</b>			
	<b>應收帳款 帳面金額</b>	<b>加權平均預期 信用損失率</b>	<b>備抵存續期間 預期信用損失</b>
未逾期	\$ 63,085	0.059%	37
逾期 1~89 天	6	-	-
合計	<b>\$ 63,091</b>		<b>37</b>

<b>108.12.31</b>			
	<b>應收帳款 帳面金額</b>	<b>加權平均預期 信用損失率</b>	<b>備抵存續期間 預期信用損失</b>
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	<b>\$ 77,347</b>		<b>201</b>

應收帳款(含關係人及非關係人)之備抵損失之變動如下：

	<b>109 年度</b>	<b>108 年度</b>
期初餘額	\$ 201	360
本期迴轉	(164)	(159)
期末餘額	<b>\$ 37</b>	<b>201</b>

鑫創科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(三)存 貨

	<u>109.12.31</u>	<u>108.12.31</u>
原料	\$ 4,302	3,238
在製品	139,519	97,874
製成品	47,469	50,266
商品	<u>58</u>	<u>3,800</u>
	<u>\$ 191,348</u>	<u>155,178</u>

營業成本組成明細如下：

	<u>109 年度</u>	<u>108 年度</u>
銷貨成本	\$ 434,825	402,023
技術服務成本	2,447	5,737
存貨跌價損失	62,561	45,990
未分攤固定製造成本	4,558	2,583
下腳收入	(28)	-
盤虧	<u>25</u>	<u>3</u>
	<u>\$ 504,388</u>	<u>456,336</u>

(四)其他金融資產

	<u>109.12.31</u>	<u>108.12.31</u>
質押銀行存款	\$ 300	300
其他應收款及其他	<u>2,537</u>	<u>4,588</u>
	<u>\$ 2,837</u>	<u>4,888</u>

民國一〇九年及一〇八年十二月三十一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

	<u>土 地</u>	<u>房屋及建築</u>	<u>機器設備</u>	<u>辦公及 其他設備</u>	<u>總 計</u>
成本：					
民國 109 年 1 月 1 日餘額	\$ 34,271	73,851	156,288	17,592	282,002
增添	-	-	11,633	15,996	27,629
處分及除帳	(34,271)	(73,851)	(23,154)	(150)	(131,426)
重分類	-	-	(4,448)	2,500	(1,948)
民國 109 年 12 月 31 日餘額	<u>\$ -</u>	<u>-</u>	<u>140,319</u>	<u>35,938</u>	<u>176,257</u>
民國 108 年 1 月 1 日餘額	\$ 34,271	73,357	150,208	16,858	274,694
增添	-	494	16,533	1,318	18,345
處分及除帳	-	-	(10,453)	(584)	(11,037)
民國 108 年 12 月 31 日餘額	<u>\$ 34,271</u>	<u>73,851</u>	<u>156,288</u>	<u>17,592</u>	<u>282,002</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
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	22,177	6,973	30,050
處分及除帳	-	(21,603)	(23,154)	(150)	(44,907)
民國 109 年 12 月 31 日餘\$	-	-	<b>65,655</b>	<b>15,272</b>	<b>80,927</b>
額					
民國 108 年 1 月 1 日餘額\$	-	18,667	53,050	4,330	76,047
本期折舊	-	2,036	24,035	4,703	30,774
處分及除帳	-	-	(10,453)	(584)	(11,037)
民國 108 年 12 月 31 日餘\$	-	<b>20,703</b>	<b>66,632</b>	<b>8,449</b>	<b>95,784</b>
額					
帳面價值：					
民國 109 年 12 月 31 日	\$ -	-	<b>74,664</b>	<b>20,666</b>	<b>95,330</b>
民國 108 年 1 月 1 日	\$ <b>34,271</b>	<b>54,690</b>	<b>97,158</b>	<b>12,528</b>	<b>198,647</b>
民國 108 年 12 月 31 日	\$ <b>34,271</b>	<b>53,148</b>	<b>89,656</b>	<b>9,143</b>	<b>186,218</b>

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，依據民國一〇九年度及一〇八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。

民國一〇八年十二月三十一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
使用權資產成本：	
民國 109 年 1 月 1 日餘額	\$ 12,907
增添	38,698
減少	(12,907)
民國 109 年 12 月 31 日餘額	<b>\$ 38,698</b>
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 12 月 31 日餘額	<b>\$ 12,907</b>

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
累計折舊：	
民國 109 年 1 月 1 日餘額	\$ 8,781
本期折舊	10,464
減少	<u>(12,907)</u>
民國 109 年 12 月 31 日餘額	<u>\$ 6,338</u>
民國 108 年 1 月 1 日餘額	\$ -
本期折舊	<u>8,781</u>
民國 108 年 12 月 31 日餘額	<u>\$ 8,781</u>
帳面價值：	
民國 109 年 12 月 31 日	<u>\$ 32,360</u>
民國 108 年 1 月 1 日	<u>\$ -</u>
民國 108 年 12 月 31 日	<u>\$ 4,126</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，依據民國一〇九年度及一〇八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。

(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	2,285	9,041
除帳	(752)	(2,619)	(3,371)
重分類	<u>-</u>	<u>(247)</u>	<u>(247)</u>
民國 109 年 12 月 31 日餘額	<u>\$ 20,354</u>	<u>33,846</u>	<u>54,200</u>
民國 108 年 1 月 1 日餘額	\$ 10,473	28,095	38,568
單獨取得	4,361	11,146	15,507
除帳	(484)	(3,926)	(4,410)
重分類	<u>-</u>	<u>(888)</u>	<u>(888)</u>
民國 108 年 12 月 31 日餘額	<u>\$ 14,350</u>	<u>34,427</u>	<u>48,777</u>

鑫創科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	電腦軟體	專利技術	總計
累計攤銷：			
民國 109 年 1 月 1 日餘額	\$ 6,306	12,357	18,663
本期攤銷	7,412	5,059	12,471
除帳	<u>(752)</u>	<u>(2,619)</u>	<u>(3,371)</u>
民國 109 年 12 月 31 日餘額	<u>\$ 12,966</u>	<u>14,797</u>	<u>27,763</u>
民國 108 年 1 月 1 日餘額	\$ 3,829	11,095	14,924
本期攤銷	2,961	5,188	8,149
除帳	<u>(484)</u>	<u>(3,926)</u>	<u>(4,410)</u>
民國 108 年 12 月 31 日餘額	<u>\$ 6,306</u>	<u>12,357</u>	<u>18,663</u>
帳面價值：			
民國 109 年 12 月 31 日	<u>\$ 7,388</u>	<u>19,049</u>	<u>26,437</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 12 月 31 日	<u>\$ 8,044</u>	<u>22,070</u>	<u>30,114</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，依據民國一〇九年度及一〇八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。

(八)短期借款

	109.12.31	108.12.31
無擔保銀行借款	\$ 34,416	-
擔保銀行借款	-	43,000
合計	<u>\$ 34,416</u>	<u>43,000</u>
尚未使用額度	<u>\$ 75,930</u>	<u>167,080</u>
利率區間	<u>0.90%~1.37%</u>	<u>1.56%</u>

民國一〇八年十二月三十一日以資產設定抵押提供融資額度擔保之明細，請詳附註八。

(九)租賃負債

合併公司租賃負債之帳面金額如下：

	109.12.31	108.12.31
流動	<u>\$ 9,069</u>	<u>4,158</u>
非流動	<u>\$ 14,367</u>	<u>-</u>

到期分析請詳附註六(十七)金融工具。

## 鑫創科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

認列於損益之金額如下：

	109 年	108 年度
租賃負債之利息費用	<u>\$ 207</u>	<u>127</u>
短期租賃之費用	<u>\$ 379</u>	<u>251</u>

認列於現金流量表之金額如下：

	109 年度	108 年度
租賃之現金流出總額	<u>\$ 9,852</u>	<u>9,127</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。於租約起始日認列租賃負債15,655千元，另依租回比例認列使用權資產25,809千元。

## (十) 員工福利

### 1. 確定福利計畫

合併公司確定福利義務現值與計畫資產公允價值之調節如下：

	109.12.31	108.12.31
確定福利義務現值	\$ (12,476)	(15,265)
計畫資產之公允價值	<u>16,021</u>	<u>16,415</u>
淨確定福利資產	<u>\$ 3,545</u>	<u>1,150</u>

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

#### (1) 計畫資產組成

合併公司依勞動基準法提撥之退休基金係由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。

民國一〇九年十二月三十一日合併公司之台灣銀行勞工退休準備金專戶餘額計16,021千元。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。

## 鑫創科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

### (2) 確定福利義務現值之變動

合併公司民國一〇九年度及一〇八年度確定福利義務現值變動如下：

	109 年度	108 年度
1 月 1 日確定福利義務	\$ (15,265)	(14,818)
當期服務成本及利息	(106)	(138)
淨確定福利資產再衡量數		
— 因財務假設變動所產生之精算損(益)	948	(458)
— 因經驗調整變動所產生之精算損(益)	804	149
福利支付數	1,143	-
12 月 31 日確定福利義務	\$ (12,476)	(15,265)

### (3) 計畫資產公允價值之變動

合併公司民國一〇九年度及一〇八年度確定福利計畫資產公允價值之變動如下：

	109 年度	108 年度
1 月 1 日計畫資產之公允價值	\$ 16,415	15,702
利息收入	113	147
淨確定福利資產再衡量數		
— 計畫資產報酬(不含當期利息)	548	566
福利支付數	(1,055)	-
12 月 31 日計畫資產之公允價值	\$ 16,021	16,415

### (4) 認列為損益之費用(利益)

合併公司民國一〇九年度及一〇八年度認列為損益之利益如下：

	109 年度	108 年度
淨確定福利資產之淨利息	\$ (7)	(9)

### (5) 認列為其他綜合損益之淨確定福利資產之再衡量數

合併公司截至民國一〇九年及一〇八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：

	109 年度	108 年度
1 月 1 日累積餘額	\$ 2,828	2,571
本期認列利益	2,300	257
12 月 31 日累積餘額	\$ 5,128	2,828

## 鑫創科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

### (6)精算假設

合併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：

	<u>109.12.31</u>	<u>108.12.31</u>
折現率	0.3531%	0.6931%
未來薪資成長率	2.0000%	3.0000%

由於合併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，故合併公司預計於民國一〇九年度報導日後之一年內支付予確定福利計畫之提撥金額為0千元。

確定福利計畫之加權平均存續期間為11.6年。

### (7)敏感度分析

民國一〇九年及一〇八年十二月三十一日當採用之主要精算假設變動對確定福利義務現值之影響如下：

	<u>109.12.31</u>		<u>108.12.31</u>	
	<u>增加 0.25%</u>	<u>減少 0.25%</u>	<u>增加 0.25%</u>	<u>減少 0.25%</u>
折現率	<u>\$ (353)</u>	<u>366</u>	<u>(472)</u>	<u>491</u>
未來薪資成長率	<u>\$ 356</u>	<u>(345)</u>	<u>474</u>	<u>(459)</u>

上述之敏感度分析係基於其他假設不變的情況下分析單一假設變動之影響。實務上許多假設的變動則可能是連動的。敏感度分析係與計算資產負債表之淨退休金負債所採用的方法一致。

本期編製敏感度分析所使用之方法與假設與前期相同。

### 2.確定提撥計畫

合併公司之確定提撥計畫係依勞工退休金條例之規定，依勞工每月工資6%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。在此計畫下合併公司提撥固定金額至勞工保險局後，即無支付額外金額之法定或推定義務。

合併公司民國一〇九年度及一〇八年度確定提撥退休金辦法下之退休金費用分別為7,868千元及8,273千元，已提撥至勞工保險局。

## 鑫創科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

### (十一)所得稅

#### 1.合併公司之所得稅費用(利益)明細如下：

合併公司民國一〇九年度及一〇八年度所得稅費用(利益)明細如下：

	<b>109 年度</b>	<b>108 年度</b>
當期所得稅費用(利益)	\$ 4,632	-
遞延所得稅利益		
暫時性差異之發生及迴轉	20	(7)
所得稅費用(利益)	<b>\$ 4,652</b>	<b>(7)</b>

合併公司民國一〇九年度及一〇八年度認列於其他綜合損益之下的所得稅費用明細如下：

	<b>109 年度</b>	<b>108 年度</b>
不重分類至損益之項目：		
確定福利計畫之再衡量數	<b>\$ 460</b>	<b>51</b>

合併公司民國一〇九年度及一〇八年度之所得稅費用(利益)與稅前淨損之關係調節如下：

	<b>109 年度</b>	<b>108 年度</b>
稅前淨損	\$ (73,703)	(120,185)
依鑫創科技公司所在地國內稅率計算之所得稅	(14,741)	(24,037)
依權益法認列國內投資損失	60	206
免稅收益	(16,533)	-
未認列課稅損失之變動	28,493	22,506
未認列課稅暫時性差異之變動	2,801	1,524
永久性差異	(60)	(206)
土地增值稅	2,978	-
國外扣繳稅款	1,654	-
	<b>\$ 4,652</b>	<b>(7)</b>

## 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) 合併公司未認列為遞延所得稅資產之項目如下：

	<b>109.12.31</b>	<b>108.12.31</b>
可減除暫時性差異	\$ 4,325	1,524
課稅損失	215,194	222,764
	<b>\$ 219,519</b>	<b>224,288</b>

課稅損失係依所得稅法規定，經稅捐稽徵機關核定之前十年度虧損得自當年度之純益扣除，再行核課所得稅。該等項目未認列為遞延所得稅資產，係因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。

截至民國一〇九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
一〇〇年度(核定數)	\$ 189,248	一一〇年度
一〇一年度(核定數)	119,127	一一一年度
一〇二年度(核定數)	62,056	一一二年度
一〇三年度(核定數)	125,017	一一三年度
一〇四年度(核定數)	195,333	一一四年度
一〇五年度(核定數)	37,418	一一五年度
一〇六年度(核定數)	70,744	一一六年度
一〇七年度(核定數)	22,817	一一七年度
一〇八年度(申報數)	111,742	一一八年度
一〇九年度(估計數)	142,466	一一九年度
	<b>\$ 1,075,968</b>	

### (2) 已認列之遞延所得稅資產及負債

民國一〇九年度及一〇八年度遞延所得稅資產及負債之變動如下：

遞延所得稅資產：

	<b>108.1.1</b>	借(貸)記 損益表	借(貸)記 其他綜合 損益表	<b>108.12.31</b>	借(貸)記 損益表	借(貸)記 其他綜合 損益表	<b>109.12.31</b>
存貨跌價損失	\$ 29,823	-	-	29,823	-	-	29,823
其他	37	-	-	37	-	-	37
	<b>\$ 29,860</b>	-	-	<b>29,860</b>	-	-	<b>29,860</b>

## 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：

	<u>108.1.1</u>	借(貸)記 損益表	借(貸)記 其他綜合 損益表	<u>108.12.31</u>	借(貸)記 損益表	借(貸)記 其他綜合 損益表	<u>109.12.31</u>
確定福利計畫	\$ 196	2	51	249	20	460	729
其他	9	(9)	-	-	-	-	-
	<u>\$ 205</u>	<u>(7)</u>	<u>51</u>	<u>249</u>	<u>20</u>	<u>460</u>	<u>729</u>

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一〇七年度。

### (十二) 資本及其他權益

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。

民國一〇九年及一〇八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646,877千元及808,596千元，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)：

	<b>普通股</b>	
	<u>109 年度</u>	<u>108 年度</u>
1 月 1 日已發行流通在外股數	80,860	80,860
減：減資彌補虧損	<u>(16,172)</u>	-
12 月 31 日已發行流通在外股數	<u><b>64,688</b></u>	<u><b>80,860</b></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。本次私募普通股之權利義務除證交法規定有流通轉讓之限制且須於發行日滿三年並補辦公開發行後才能申請掛牌交易外，餘與其他之已發行普通股同。惟鑫創科技公司須俟符合原證期會民國九十二年二月七日台財證一字第0920000485號函所訂上櫃獲利能力標準後，方得申請解除本次私募普通股限制上櫃買賣，截至民國一〇九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及子公司合併財務報告附註(續)

### (2)民國一〇二年國內第一次私募普通股

鑫創科技公司為充實營運資金、改善財務結構及提昇公司營運競爭力，於民國一〇二年六月四日經股東常會決議以私募方式發行普通股，並於民國一〇二年十一月十三日經董事會通過私募現金增資144,000千元，以每股新台幣19.2元溢價發行7,500千股，本次現金增資溢價金額69,000千元，帳列資本公積－發行溢價。此現金增資案以民國一〇二年十一月二十七日為增資基準日，已於民國一〇二年十二月二十五日辦妥法定登記程序。本次私募普通股之權利義務除證交法規定有流通轉讓之限制且須於交付日滿三年先取具櫃檯買賣中心核發符合上櫃標準之同意函及申報補辦公開發行後始得交易外，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，截至民國一〇九年十二月三十一日止，上述限制尚未解除。

### 2.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，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。

鑫創科技公司於民國一〇九年六月十八日及一〇八年六月二十四日分別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。

## 鑫創科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

鑫創科技公司民國一一〇年三月十一日經董事會擬議民國一〇九年度虧損撥補案，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。

### (十三)每股盈餘

合併公司每股盈餘之計算如下：

	<u>109 年度</u>	<u>108 年度</u>
基本及稀釋每股盈餘：		
歸屬於鑫創科技公司之本期淨損	\$ <u>(78,355)</u>	<u>(120,178)</u>
加權平均流通在外股數(千股)	<u>64,688</u>	<u>80,860</u>
基本及稀釋每股盈餘(元)	\$ <u>(1.21)</u>	<u>(1.49)</u>
基本及稀釋每股盈餘－追溯調整(元)		\$ <u>(1.86)</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。

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：

	<u>108 年度</u>	
	<u>追溯調整前</u>	<u>追溯調整後</u>
歸屬於鑫創科技公司普通股股權持有之淨損	\$ <u>(120,178)</u>	<u>(120,178)</u>
加權平均流通在外股數(千股)	<u>80,860</u>	<u>64,688</u>
基本及稀釋每股盈餘(元)	\$ <u>(1.49)</u>	<u>(1.86)</u>

### (十四)客戶合約之收入

#### 1.收入之細分

	<u>109 年度</u>	<u>108 年度</u>
主要地區市場		
美國	\$ 277,783	362,361
中國	138,692	37,183
臺灣	118,993	75,057
東北亞	94,257	134,909
其他	20,779	23,909
	<u>\$ 650,504</u>	<u>633,419</u>
主要產品		
積體電路銷貨收入	\$ 600,346	568,482
技術服務收入	50,158	64,937
	<u>\$ 650,504</u>	<u>633,419</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. 合約餘額

	<b>109.12.31</b>	<b>108.12.31</b>	<b>108.1.1</b>
合約資產：			
合約資產－勞務服務	<u>\$ 1,413</u>	<u>4,347</u>	<u>-</u>
合約負債：			
合約負債－預收貨款	<u>\$ 4,204</u>	<u>1,174</u>	<u>788</u>

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。

民國一〇九年一〇八年一月一日合約負債期初餘額於民國一〇九年度及一〇八年度認為收入之金額為58千元及788千元。

### (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度及一〇八年度為稅前淨損，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。

### (十六) 營業外收入及支出

#### 1. 利息收入

	<b>109 年度</b>	<b>108 年度</b>
銀行存款利息收入	\$ 219	379
其他利息收入	<u>73</u>	<u>88</u>
	<u>\$ 292</u>	<u>467</u>

#### 2. 其他收入

	<b>109 年度</b>	<b>108 年度</b>
租金收入	<u>\$ 1,693</u>	<u>1,337</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.其他利益及損失

	109 年度	108 年度
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	(3,881)	(1,348)
透過損益按公允價值衡量之金融資產(負債) 損失	-	(298)
政府補助收入	10,219	-
其他	(2,877)	17
	<b>\$ 65,511</b>	<b>(1,629)</b>

### 4.財務成本

	109 年度	108 年度
銀行借款之利息費用及其他	\$ 697	1,244
租賃負債之利息費用	207	127
	<b>\$ 904</b>	<b>1,371</b>

## (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。

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一〇九年度及一〇八年度分別為合併公司銷貨收入72%及85%。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)。

民國一〇九年度及一〇八年度均無提列減損損失。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)：

	合 約			
	帳面金額	現金流量	1年以內	1~5年
<b>109年12月31日</b>				
<b>非衍生金融負債</b>				
短期借款	\$ 34,416	34,509	34,509	-
應付帳款	51,241	51,241	51,241	-
應付薪資及獎金	17,170	17,170	17,170	-
其他應付費用	45,742	45,742	45,742	-
租賃負債(含流動及非流動)	23,436	23,985	9,334	14,651
存入保證金	927	927	-	927
	<u>\$ 172,932</u>	<u>173,574</u>	<u>157,996</u>	<u>15,578</u>
<b>108年12月31日</b>				
<b>非衍生金融負債</b>				
短期借款	\$ 43,000	43,305	43,305	-
應付帳款	16,983	16,983	16,983	-
應付薪資及獎金	13,756	13,756	13,756	-
其他應付費用	29,292	29,292	29,292	-
租賃負債(含流動及非流動)	4,158	4,172	4,172	-
存入保證金	1,050	1,050	-	1,050
	<u>\$ 108,239</u>	<u>108,558</u>	<u>107,508</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。

### 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：

	109.12.31			108.12.31		
	外幣	匯率	新台幣	外幣	匯率	新台幣
<b>金融資產</b>						
<b>貨幣性項目</b>						
美金	\$ 2,909	28.48	82,848	2,797	30.08	84,134

鑫創科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	109.12.31			108.12.31		
	外幣	匯率	新台幣	外幣	匯率	新台幣
<u>金融負債</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金	2,979	28.48	84,842	705	30.08	21,206

(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，民國一〇九年度及一〇八年度之稅後淨損將分別增加或減少16千元及503千元。

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 年度		108 年度	
	兌換 (損)益	平均 匯率	兌換 (損)益	平均 匯率
美金	\$ (3,881)	-	(1,348)	-

4. 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：

	109.12.31				
	帳面金額	公允價值			
		第一級	第二級	第三級	合計
<b>按攤銷後成本衡量之金融資產</b>					
現金及約當現金	\$ 94,242	-	-	-	-
應收帳款(含關係人及非關係人)	63,054	-	-	-	-
其他金融資產—流動	1,455	-	-	-	-
存出保證金	8,264	-	-	-	-
其他金融資產—非流動	1,382	-	-	-	-
	<b>\$ 168,397</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

鑫創科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

		109.12.31			
		公允價值			
帳面金額	第一級	第二級	第三級	合計	
<b>按攤銷後成本衡量之金融負債</b>					
短期借款	\$ 34,416	-	-	-	-
應付帳款	51,241	-	-	-	-
應付薪資及獎金	17,170	-	-	-	-
其他應付費用	45,742	-	-	-	-
租賃負債(含流動及非流動)	23,436	-	-	-	-
存入保證金	927	-	-	-	-
	<b>\$ 172,932</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
		108.12.31			
		公允價值			
帳面金額	第一級	第二級	第三級	合計	
<b>按攤銷後成本衡量之金融資產</b>					
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	-	-	-	-
	<b>\$ 149,586</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>按攤銷後成本衡量之金融負債</b>					
短期借款	\$ 43,000	-	-	-	-
應付帳款	16,983	-	-	-	-
應付薪資及獎金	13,756	-	-	-	-
其他應付費用	29,292	-	-	-	-
租賃負債(含流動及非流動)	4,158	-	-	-	-
存入保證金	1,050	-	-	-	-
	<b>\$ 108,239</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

(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。

## 鑫創科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

### (十八)財務風險管理

#### 1.概要

合併公司因金融工具之使用而暴露於下列風險：

- (1)信用風險
- (2)流動性風險
- (3)市場風險

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

#### 2.風險管理架構

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

合併公司風險控管是全員全面風險控管，採平時層層防範，計分為三個機制：

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

#### 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，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。截至民國一〇九年及一〇八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其壓力之情況下，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。

## 鑫創科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

流動性風險係由合併公司之財務部門所監控，持續監督合併公司實際現金流量部位，並使用多方面的資訊，預測並監控合併公司在長期與短期之現金流動部位，財務部門並投資額外之存款或短期性投資，並確保合併公司之流動性，足以因應即將到期之負債。截至民國一〇九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75,930千元，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。

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

### (十九)資本管理

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

截至民國一〇九年十二月三十一日止，合併公司資本管理之方式並未改變。

	<u>109.12.31</u>	<u>108.12.31</u>
負債總額	<u>\$ 184,673</u>	<u>119,742</u>
權益總額	<u>\$ 372,135</u>	<u>448,650</u>
負債資本比率	<u>49.63%</u>	<u>26.69%</u>

鑫創科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(廿四)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	178,359	-	-	178,359
償還借款	(186,943)	-	-	(186,943)
租賃本金償還	-	(9,266)	-	(9,266)
支付之利息	-	(207)	-	(207)
存入保證金增加	-	-	(123)	(123)
非現金之變動				
新增租賃負債	-	28,544	-	-
利息費用	-	207	-	207
民國 109 年 12 月 31 日餘額	<u>34,416</u>	<u>23,436</u>	<u>927</u>	<u>58,779</u>
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	176,492	-	-	176,492
償還借款	(204,492)	-	-	(204,492)
租賃本金償還	-	(8,749)	-	(8,749)
支付之利息	-	(127)	-	(127)
存入保證金增加	-	-	1,050	1,050
非現金之變動				
利息費用	-	127	-	127
民國 108 年 12 月 31 日餘額	<u>43,000</u>	<u>4,158</u>	<u>1,050</u>	<u>48,208</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內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

## 鑫創科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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 年度	108 年度
其他關係人：		
KDIL	\$ 258,980	330,066
KIC	93,624	134,909
	<u>\$ 352,604</u>	<u>464,975</u>

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

#### 2.應收關係人款項

關係人類別	109.12.31	108.12.31
其他關係人：		
KDIL	\$ 38,067	48,024
KIC	11,050	6,758
	<u>\$ 49,117</u>	<u>54,782</u>

### (三)主要管理人員交易

主要管理人員報酬包括：

	109 年度	108 年度
短期員工福利	\$ 10,847	11,013
退職後福利	324	324
	<u>\$ 11,171</u>	<u>11,337</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	109.12.31	108.12.31
定期存款(帳列其他金融資產—流動)	進口關稅保證金	\$ 300	300
不動產、廠房及設備	融資額度	-	87,419
存出保證金	履約保證金	5,500	5,500
		<u>\$ 5,800</u>	<u>93,219</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、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，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)合併公司截至民國一〇九年十二月三十一日止之累積虧損已達274,742千元，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	109 年度			108 年度		
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計
員工福利費用						
薪資費用	1,846	162,936	164,782	1,789	162,888	164,677
勞健保費用	195	12,166	12,361	190	13,057	13,247
退休金費用	96	7,765	7,861	93	8,171	8,264
其他員工福利費用	146	6,480	6,626	144	6,664	6,808
折舊費用	18,304	22,210	40,514	18,567	20,988	39,555
攤銷費用	-	12,471	12,471	-	8,149	8,149

## 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：

單位：千元

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	258,980	40%	30-45天	註	30-45天	38,067	60%	

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			期中最高持股比例	被投資公司本期(損)益	本期認列之投資(損)益	備註
				本期期末	去年年底	股數	比率	帳面金額				
鑫創科技公司	鑫識科技	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%	2,247	100%	(299)	(299)	註

註：相關交易及期末餘額已於合併財務報告中銷除。

#### (三)大陸投資資訊：

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

## 鑫創科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

### (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
日商鐵依株式會社		5,065,847	7.83%
美商金士頓科技(股)公司		5,006,446	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

### (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

民國一〇九年度及一〇八年度之產品別及勞務別資訊請詳附註六(十四)。

### (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。

	109.12.31	108.12.31
非流動資產：		
台灣	\$ 154,127	220,458

民國一〇九年度及一〇八年度來自外部客戶收入之地區別資訊請詳附註六(十四)。

(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：

	<u>109 年度</u>	<u>108 年度</u>
KDIL	\$ 258,980	330,066
HTL	118,745	70,616
KIC	<u>93,624</u>	<u>134,909</u>
	<u><b>\$ 471,349</b></u>	<u><b>535,591</b></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一〇九年及一〇八年十二月三十一日之資產負債表，暨民國一〇九年及一〇八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一〇九年及一〇八年十二月三十一日之財務狀況，暨民國一〇九年及一〇八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查核簽證財務報表規則及一般公認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一〇九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取得存貨異動庫齡分析表與總帳進行核對並測試存貨之最後有效異動單據，以檢查庫齡分析表區間劃分之正確性，另檢視存貨庫齡報表，分析各期存貨庫齡變化情形；針對庫齡天數在六個月以內之存貨，瞭解管理階層計算淨變現價值之方式及抽核相關單據，並評估其合理性；針對庫齡天數在六個月以上及個別認定呆滯之存貨，與管理階層討論並評估其呆滯損失提列之合理性，另本會計師亦將檢視管理階層過去對存貨評價之準確度；核算存貨之評價是否已按既訂之會計政策與評估管理階層針對有關存貨評價之揭露是否允當。

## 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(六)、(七)及(八)。

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依據管理當局對未來現金流量之假設所作之主觀判斷，需由查核團隊與管理階層適當討論其合理性，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減損跡象是否合理；進行回溯性測試以評估公司過去估計未來現金流量與實際情形比較是否有重大差異；針對重要假設執行敏感性分析；委由本所評價專家覆核評價模型及加權平均資金成本之合理性；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，惟依照一般公認審計準則執行之查核工作無法保證必能偵測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。

本會計師依照一般公認審計準則查核時，運用專業判斷並保持專業上之懷疑。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一〇九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



游萬崧



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  
民國一〇一〇年三月十一日







民國一〇九年及一〇八年十二月三十一日

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	-	(120,178)	(120,178)
本期其他綜合損益	-	206	206
本期綜合損益總額	-	(119,972)	(119,972)
民國一〇八年十二月三十一日餘額	808,596	(359,946)	448,650
本期淨損	-	(78,355)	(78,355)
本期其他綜合損益	-	1,840	1,840
本期綜合損益總額	-	(76,515)	(76,515)
減資彌補虧損	(161,719)	161,719	-
民國一〇九年十二月三十一日餘額	\$ 646,877	(274,742)	372,135

(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：曾婉瀆





民國一〇九年及一〇八年度十二月三十一日

單位：新台幣千元

	109年度	108年度
<b>營業活動之現金流量：</b>		
<b>本期稅前淨損</b>	\$ (73,703)	(120,185)
<b>調整項目：</b>		
<b>收益費損項目：</b>		
折舊費用	40,514	39,555
攤銷費用	12,356	8,011
預期信用減損損(益)數	(164)	(159)
利息費用	904	1,371
利息收入	(286)	(457)
採用權益法認列之子公司損失之份額	299	1,032
未實現銷貨利益	1	1
處分及報廢不動產、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	62,561	45,990
其他不影響現金流量之費損	2,195	888
<b>收益費損項目合計</b>	<u>56,330</u>	<u>96,232</u>
<b>與營業活動相關之資產及負債變動數：</b>		
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	8,597	4,714
應收關係人帳款	5,665	47,661
存貨	(98,722)	45,247
其他營業資產	4,536	1,528
與營業活動相關之資產之淨變動合計	<u>(79,924)</u>	<u>99,195</u>
與營業活動相關之負債之淨變動：		
應付帳款	34,258	(37,814)
其他營業負債	20,456	(4,614)
與營業活動相關之負債之淨變動合計	<u>54,714</u>	<u>(42,428)</u>
與營業活動相關之資產及負債變動數合計	<u>(25,210)</u>	<u>56,767</u>
調整項目合計	31,120	152,999
營運產生之現金(流出)流入	(42,583)	32,814
收取之利息	291	473
支付之利息	(904)	(1,377)
支付之所得稅	(4,632)	-
退還之所得稅	9	5
<b>營業活動之淨現金(流出)流入</b>	<u>(47,819)</u>	<u>31,915</u>
<b>投資活動之現金流量：</b>		
取得不動產、廠房及設備	(28,469)	(17,505)
處分不動產、廠房及設備	138,415	-
存出保證金增加	(285)	(27)
取得無形資產	(9,041)	(15,510)
其他金融資產一流動減少	-	63,500
<b>投資活動之淨現金流入</b>	<u>100,620</u>	<u>30,458</u>
<b>籌資活動之現金流量：</b>		
短期借款增加	178,359	176,492
短期借款償還	(186,943)	(204,492)
存入保證金增加(減少)	(123)	1,050
租賃本金償還	(9,266)	(8,749)
<b>籌資活動之淨現金流出</b>	<u>(17,973)</u>	<u>(35,699)</u>
本期現金及約當現金增加數	34,828	26,674
期初現金及約當現金餘額	57,949	31,275
<b>期末現金及約當現金餘額</b>	<u>\$ 92,777</u>	<u>\$ 57,949</u>

(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：曾婉瀆



**鑫創科技股份有限公司**  
**個體財務報告附註**  
**民國一〇九年度及一〇八年度**  
(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一一〇年三月十一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

本公司自民國一〇九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。

- 國際財務報導準則第三號之修正「業務之定義」
- 國際財務報導準則第九號、國際會計準則第三十九號及國際財務報導準則第七號之修正「利率指標變革」
- 國際會計準則第一號及國際會計準則第八號之修正「重大之定義」
- 國際財務報導準則第十六號之修正「新型冠狀病毒肺炎相關租金減讓」

(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一一〇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。

- 國際財務報導準則第四號之修正「暫時豁免適用國際財務報導準則第九號之延長」
- 國際財務報導準則第九號、國際會計準則第三十九號、國際財務報導準則第七號、國際財務報導準則第四號及國際財務報導準則第十六號之修正「利率指標變革—第二階段」

(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將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
- 國際會計準則第一號之修正「將負債分類為流動或非流動」

## 鑫創科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

- 國際會計準則第十六號之修正「不動產、廠房及設備—達到預定使用狀態前之價款」
- 國際會計準則第三十七號之修正「虧損性合約—履行合約之成本」
- 國際財務報導準則2018-2020週期之年度改善
- 國際財務報導準則第三號之修正「對觀念架構之引述」
- 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「會計估計之定義」

### 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」(以下稱「編製準則」)編製。

#### (二) 編製基礎

##### 1. 衡量基礎

除下列資產負債表之重要項目外，本個體財務報告係依歷史成本為基礎編製：

- (1) 透過損益按公允價值衡量之金融資產；及
- (2) 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。

##### 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)係認列為損益。

### (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。

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。

### (2)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。

### (3)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。

### (4)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) 房屋及建築：3~50年
- (2) 機器設備：2~10年
- (3) 辦公及其他設備：3~10年

## 鑫創科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

(4)房屋及建築之重大組成部分主要有廠房主建物、機電動力設備及工程與實驗室工程等，並分別按其耐用年限50年及3~10年予以計提折舊。

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。

### (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

## 鑫創科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

(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。

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。

### 3. 出租人

本公司為出租人之交易，係於租賃成立日將租賃合約依其是否移轉附屬於標的資產所有權之幾乎所有風險與報酬分類，若是則分類為融資租賃，否則分類為營業租賃。於評估時，本公司考量包括租賃期間是否涵蓋標的資產經濟年限之主要部分等相關特定指標。

若協議包含租賃及非租賃組成部分，本公司使用國際財務報導準則第十五號之規定分攤合約中之對價。

針對營業租賃，本公司採直線基礎將所收取之租賃給付於租賃期間內認列為租金收入。

### (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。

## 鑫創科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

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：1~8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。

## 鑫創科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

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。

#### 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)政府補助及政府補助

本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收益。

### (十六)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，認列為一項資產。

#### 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。

## 鑫創科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

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，係立即認列為損益。本公司於清償發生時，認列確定福利計畫之清償損益。

### 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。

### (十七)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財務報導目的之帳面金額與其課稅基礎之暫時性差異予以衡量認列。

遞延所得稅係以預期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。

## 鑫創科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

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；或在變成很有可能足夠課稅所得之範圍內迴轉原已減少之金額。

### (十八)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。

### (十九)部門資訊

本公司已於合併財務報告揭露部門資訊，因此個體財務報告不揭露部門資訊。

## 五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

管理階層依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(六)、(七)及(八)。

鑫創科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

六、重要會計項目之說明

(一)現金及約當現金

	<u>109.12.31</u>	<u>108.12.31</u>
庫存現金及零用金	\$ 129	265
支票及活期存款	53,448	12,684
定期存款	<u>39,200</u>	<u>45,000</u>
	<u>\$ 92,777</u>	<u>57,949</u>

本公司金融資產及負債之信用及匯率暴險之揭露請詳附註六(十八)。

(二)應收帳款(含關係人及非關係人)

	<u>109.12.31</u>	<u>108.12.31</u>	<u>108.1.1</u>
應收帳款(含關係人及非關係人)	\$ 63,073	77,335	129,710
減：備抵損失	<u>(37)</u>	<u>(201)</u>	<u>(360)</u>
	<u>\$ 63,036</u>	<u>77,134</u>	<u>129,350</u>
應收帳款淨額	<u>\$ 13,919</u>	<u>22,352</u>	<u>26,907</u>
應收關係人帳款淨額	<u>\$ 49,117</u>	<u>54,782</u>	<u>102,443</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：

	<u>109.12.31</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	<u>\$ 63,073</u>	0.059%	<u>37</u>
	<u>108.12.31</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	\$ 72,110	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	<u>88</u>	<u>31.818%</u>	<u>28</u>
合計	<u>\$ 77,335</u>		<u>201</u>

鑫創科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

應收帳款(含關係人及非關係人)之備抵損失之變動如下：

	<u>109 年度</u>	<u>108 年度</u>
期初餘額	\$ 201	360
本期迴轉	(164)	(159)
期末餘額	<u>\$ 37</u>	<u>201</u>

(三)存 貨

	<u>109.12.31</u>	<u>108.12.31</u>
原料	\$ 4,302	3,238
在製品	139,519	97,874
製成品	47,469	50,266
商品	33	3,784
	<u>\$ 191,323</u>	<u>155,162</u>

營業成本組成明細如下：

	<u>109 年度</u>	<u>108 年度</u>
銷貨成本	\$ 434,834	402,026
技術服務成本	2,447	5,737
存貨跌價損失	62,561	45,990
未分攤固定製造費用	4,558	2,583
下腳收入	(28)	-
盤虧	25	3
	<u>\$ 504,397</u>	<u>456,339</u>

(四)其他金融資產

	<u>109.12.31</u>	<u>108.12.31</u>
質押銀行存款	\$ 300	300
其他應收款及其他	2,537	4,588
	<u>\$ 2,837</u>	<u>4,888</u>

民國一〇九年及一〇八年十二月三十一日已作為質押擔保之明細，請詳附註八。

(五)採用權益法之投資

本公司於報導日採用權益法之投資列示如下：

	<u>109.12.31</u>	<u>108.12.31</u>
子公司	\$ 2,252	2,551
集團內未實現銷貨損益(順流交易)	(5)	(4)
	<u>\$ 2,247</u>	<u>2,547</u>

## 鑫創科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

本公司民國一〇九年度及一〇八年度所享有子公司損失之份額分別為299千元及1,032千元。

子公司相關資訊請參閱民國一〇九年度合併財務報告。

### (六)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	-	-	11,633	15,996	27,629
處分及除帳	(34,271)	(73,851)	(23,154)	(150)	(131,426)
重分類	-	-	(4,448)	2,500	(1,948)
民國 109 年 12 月 31 日餘額	<u>\$ -</u>	<u>-</u>	<u>140,319</u>	<u>35,938</u>	<u>176,257</u>
民國 108 年 1 月 1 日餘額	\$ 34,271	73,357	150,208	16,858	274,694
增添	-	494	16,533	1,318	18,345
處分及除帳	-	-	(10,453)	(584)	(11,037)
民國 108 年 12 月 31 日餘額	<u>\$ 34,271</u>	<u>73,851</u>	<u>156,288</u>	<u>17,592</u>	<u>282,002</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	22,177	6,973	30,050
處分及除帳	-	(21,603)	(23,154)	(150)	(44,907)
民國 109 年 12 月 31 日餘額	<u>\$ -</u>	<u>-</u>	<u>65,655</u>	<u>15,272</u>	<u>80,927</u>
民國 108 年 1 月 1 日餘額	\$ -	18,667	53,050	4,330	76,047
本期折舊	-	2,036	24,035	4,703	30,774
處分及除帳	-	-	(10,453)	(584)	(11,037)
民國 108 年 12 月 31 日餘額	<u>\$ -</u>	<u>20,703</u>	<u>66,632</u>	<u>8,449</u>	<u>95,784</u>
帳面價值：					
民國 109 年 12 月 31 日	<u>\$ -</u>	<u>-</u>	<u>74,664</u>	<u>20,666</u>	<u>95,330</u>
民國 108 年 1 月 1 日	<u>\$ 34,271</u>	<u>54,690</u>	<u>97,158</u>	<u>12,528</u>	<u>198,647</u>
民國 108 年 12 月 31 日	<u>\$ 34,271</u>	<u>53,148</u>	<u>89,656</u>	<u>9,143</u>	<u>186,218</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，依據民國一〇九年度及一〇八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。

民國一〇八年十二月三十一日已作為融資額度擔保之明細，請詳附註八。

本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(十)。

## 鑫創科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

### (七)使用權資產

	<u>房 屋 及 建 築</u>
成本：	
民國 109 年 1 月 1 日餘額	\$ 12,907
增 添	38,698
減 少	<u>(12,907)</u>
民國 109 年 12 月 31 日餘額	<u><b>\$ 38,698</b></u>
民國 108 年 1 月 1 日餘額	\$ -
追溯適用 IFRS16 之影響數	<u>12,907</u>
民國 108 年 12 月 31 日餘額	<u><b>\$ 12,907</b></u>
累計折舊：	
民國 109 年 1 月 1 日餘額	\$ 8,781
本期折舊	10,464
減 少	<u>(12,907)</u>
民國 109 年 12 月 31 日餘額	<u><b>\$ 6,338</b></u>
民國 108 年 1 月 1 日餘額	\$ -
本期折舊	<u>8,781</u>
民國 108 年 12 月 31 日餘額	<u><b>\$ 8,781</b></u>
帳面價值：	
民國 109 年 12 月 31 日	<u><b>\$ 32,360</b></u>
民國 108 年 1 月 1 日	<u>-</u>
民國 108 年 12 月 31 日	<u><b>\$ 4,126</b></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，依據民國一〇九年度及一〇八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。

### (八)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	\$ 13,951	34,427	48,378
單獨取得	6,756	2,285	9,041
除帳	(353)	(2,619)	(2,972)
重分類	<u>-</u>	<u>(247)</u>	<u>(247)</u>
民國 109 年 12 月 31 日餘額	<u><b>\$ 20,354</b></u>	<u><b>33,846</b></u>	<u><b>54,200</b></u>

鑫創科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

	電腦軟體	專利技術	總計
民國 108 年 1 月 1 日餘額	\$ 10,164	28,095	38,259
單獨取得	4,271	11,146	15,417
除帳	(484)	(3,926)	(4,410)
重分類	-	(888)	(888)
民國 108 年 12 月 31 日餘額	<u>\$ 13,951</u>	<u>34,427</u>	<u>48,378</u>
累計攤銷：			
民國 109 年 1 月 1 日餘額	\$ 6,022	12,357	18,379
本期攤銷	7,297	5,059	12,356
除帳	(353)	(2,619)	(2,972)
民國 109 年 12 月 31 日餘額	<u>\$ 12,966</u>	<u>14,797</u>	<u>27,763</u>
民國 108 年 1 月 1 日餘額	\$ 3,683	11,095	14,778
本期攤銷	2,823	5,188	8,011
除帳	(484)	(3,926)	(4,410)
民國 108 年 12 月 31 日餘額	<u>\$ 6,022</u>	<u>12,357</u>	<u>18,379</u>
帳面價值：			
民國 109 年 12 月 31 日	<u>\$ 7,388</u>	<u>19,049</u>	<u>26,437</u>
民國 108 年 1 月 1 日	<u>\$ 6,481</u>	<u>17,000</u>	<u>23,481</u>
民國 108 年 12 月 31 日	<u>\$ 7,929</u>	<u>22,070</u>	<u>29,999</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，依據民國一〇九年度及一〇八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。

(九)短期借款

	109.12.31	108.12.31
無擔保銀行借款	\$ 34,416	-
擔保銀行借款	-	43,000
	<u>\$ 34,416</u>	<u>43,000</u>
尚未使用額度	<u>\$ 75,930</u>	<u>167,080</u>
利率區間	<u>0.90%-1.37%</u>	<u>1.56%</u>

民國一〇八年十二月三十一日以資產設定抵押提供融資額度擔保之明細，請詳附註八。

## 鑫創科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

### (十)租賃負債

本公司租賃負債之帳面金額如下：

	109.12.31	108.12.31
流動	\$ 9,069	4,158
非流動	\$ 14,367	-

到期分析請詳附註六(十八)金融工具。

認列於損益之金額如下：

	109 年	108 年度
租賃負債之利息費用	\$ 207	127
短期租賃之費用	\$ 379	251

認列於現金流量表之金額如下：

	109 年度	108 年度
租賃之現金流出總額	\$ 9,852	9,127

#### 1.租賃資訊

本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。

本公司承租停車位為短期租賃，本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

本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。於租約起始日認列租賃負債15,655千元，另依租回比例認列使用權資產25,809千元。

### (十一)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：

	109.12.31	108.12.31
確定福利義務現值	\$ (12,476)	(15,265)
計畫資產之公允價值	16,021	16,415
淨確定福利資產	\$ 3,545	1,150

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。

## 鑫創科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

### (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。

民國一〇九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16,021千元。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。

### (2) 確定福利義務現值之變動

本公司民國一〇九年度及一〇八年度確定福利義務現值變動如下：

	<u>109 年度</u>	<u>108 年度</u>
1 月 1 日確定福利義務	\$ (15,265)	(14,818)
當期服務成本及利息	(106)	(138)
淨確定福利資產再衡量數		
- 因財務假設變動所產生之精算損(益)	948	(458)
- 因經驗調整變動所產生之精算損(益)	804	149
福利支付數	<u>1,143</u>	<u>-</u>
12 月 31 日確定福利義務	<u>\$ (12,476)</u>	<u>(15,265)</u>

### (3) 計畫資產公允價值之變動

本公司民國一〇九年度及一〇八年度確定福利計畫資產公允價值之變動如下：

	<u>109 年度</u>	<u>108 年度</u>
1 月 1 日計畫資產之公允價值	\$ 16,415	15,702
利息收入	113	147
淨確定福利資產再衡量數		
- 計畫資產報酬(不含當期利息)	548	566
福利支付數	<u>(1,055)</u>	<u>-</u>
12 月 31 日計畫資產之公允價值	<u>\$ 16,021</u>	<u>16,415</u>

### (4) 認列為損益之費用(利益)

本公司民國一〇九年度及一〇八年度認列為損益之利益如下：

	<u>109 年度</u>	<u>108 年度</u>
淨確定福利資產之淨利息	<u>\$ (7)</u>	<u>(9)</u>

## 鑫創科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

(5)認列為其他綜合損益之淨確定福利資產之再衡量數

本公司截至民國一〇九年及一〇八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：

	<b>109 年度</b>	<b>108 年度</b>
1 月 1 日累積餘額	\$ 2,828	2,571
本期認列利益	2,300	257
12 月 31 日累積餘額	<b>\$ 5,128</b>	<b>2,828</b>

(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：

	<b>109.12.31</b>	<b>108.12.31</b>
折現率	0.3531%	0.6931%
未來薪資成長率	2.0000%	3.0000%

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，故本公司預計於民國一〇九年度報導日後之一年內支付予確定福利計畫之提撥金額為0千元。

確定福利計畫之加權平均存續期間為11.6年。

(7)敏感度分析

民國一〇九年及一〇八年十二月三十一日當採用之主要精算假設變動對確定福利義務現值之影響如下：

	<b>109.12.31</b>		<b>108.12.31</b>	
	<b>增加 0.25%</b>	<b>減少 0.25%</b>	<b>增加 0.25%</b>	<b>減少 0.25%</b>
折現率	\$ (353)	366	(472)	491
未來薪資成長率	<b>\$ 356</b>	<b>(345)</b>	<b>474</b>	<b>(459)</b>

上述之敏感度分析係基於其他假設不變的情況下分析單一假設變動之影響。實務上許多假設的變動則可能是連動的。敏感度分析係與計算資產負債表之淨退休金負債所採用的方法一致。

本期編製敏感度分析所使用之方法與假設與前期相同。

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%之提撥率，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。

本公司民國一〇九年度及一〇八年度確定提撥退休金辦法下之退休金費用分別為7,868千元及8,273千元，已提撥至勞工保險局。

鑫創科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

(十二)所得稅

1.本公司之所得稅費用(利益)明細如下：

本公司民國一〇九年度及一〇八年度所得稅利益明細如下：

	<u>109 年度</u>	<u>108 年度</u>
當期所得稅費用	\$ 4,632	-
遞延所得稅費用(利益)		
暫時性差異之發生及迴轉	20	(7)
所得稅費用(利益)	<u>\$ 4,652</u>	<u>(7)</u>

本公司民國一〇九年度及一〇八年度認列於其他綜合損益之下的所得稅費用明細如下：

	<u>109 年度</u>	<u>108 年度</u>
不重分類至損益之項目：		
確定福利計畫之再衡量數	\$ 460	51

本公司民國一〇九年度及一〇八年度之所得稅費用(利益)與稅前淨損之關係調節如下：

	<u>109 年度</u>	<u>108 年度</u>
稅前淨損	\$ (73,703)	(120,185)
依本公司所在地國內稅率計算之所得稅	(14,741)	(24,037)
課稅目的不可扣除之費用	60	206
免稅收益	(16,533)	-
未認列課稅損失之變動	28,433	22,300
未認列課稅暫時性差異之變動	2,801	1,524
土地增值稅	2,978	-
國外扣繳稅款	1,654	-
	<u>\$ 4,652</u>	<u>(7)</u>

2. 遞延所得稅資產及負債

(1)本公司未認列為遞延所得稅資產之項目如下：

	<u>109.12.31</u>	<u>108.12.31</u>
可減除暫時性差異	\$ 4,325	1,524
課稅損失	214,695	204,480
	<u>\$ 219,020</u>	<u>206,004</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。該等項目未認列為遞延所得稅資產，係因本公司於未來並非很有可能具有足夠之課稅所得以供使用。

## 鑫創科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

截至民國一〇九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
一〇〇年度(核定數)	\$ 189,237	一一〇年度
一〇一年度(核定數)	119,065	一一一年度
一〇二年度(核定數)	62,048	一一二年度
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(申報數)	110,711	一一八年度
一〇九年度(估計數)	142,166	一一九年度
	<b>\$ 1,073,474</b>	

### (2) 已認列之遞延所得稅資產及負債

民國一〇九年度及一〇八年度遞延所得稅資產及負債之變動如下：

遞延所得稅資產：

	108.1.1	借(貸)記		108.12.31	借(貸)記		109.12.31
		損益表	其他綜合 損益表		損益表	其他綜合 損益表	
存貨跌價損失	\$ 29,823	-	-	29,823	-	-	29,823
其他	37	-	-	37	-	-	37
	<b>\$ 29,860</b>	-	-	<b>29,860</b>	-	-	<b>29,860</b>

遞延所得稅負債：

	108.1.1	借(貸)記		108.12.31	借(貸)記		109.12.31
		損益表	其他綜合 損益表		損益表	其他綜合 損益表	
確定福利計畫	\$ 196	2	51	249	20	460	729
其他	9	(9)	-	-	-	-	-
	<b>\$ 205</b>	<b>(7)</b>	<b>51</b>	<b>249</b>	<b>20</b>	<b>460</b>	<b>729</b>

3. 本公司之營利事業所得稅結算申報已奉稽徵機關核定至民國一〇七年度。

### (十三) 資本及其他權益

本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。

## 鑫創科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

民國一〇九年及一〇八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646,877千元及808,596千元，每股面額均為10元。

本公司流通在外股數調節表如下(以千股表達)：

	普通股	
	109 年度	108 年度
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)	-
12 月 31 日已發行流通在外股數	<b>64,688</b>	<b>80,860</b>

### 1. 普通股之發行

#### (1) 民國九十七年國內第一次私募普通股

本公司為引進策略性投資人，以強化股東結構，提高未來競爭力，於民國九十七年八月八日經股東臨時會決議以私募方式發行普通股，並於同日經董事會通過私募現金增資100,205千元，以每股新台幣17.5元溢價發行5,726千股，本次現金增資溢價金額42,945千元，帳列資本公積－發行溢價。此現金增資案以民國九十七年八月二十五日為增資基準日，已於民國九十七年九月八日辦妥法定登記程序。本次私募普通股之權利義務除證交法規定有流通轉讓之限制且須於發行日滿三年並補辦公開發行後才能申請掛牌交易外，餘與其他之已發行普通股同。惟本公司須俟符合原證期會民國九十二年二月七日台財證一字第0920000485號函所訂上櫃獲利能力標準後，方得申請解除本次私募普通股限制上櫃買賣，截至民國一〇九年十二月三十一日止，上述限制尚未解除。

#### (2) 民國一〇二年國內第一次私募普通股

本公司為充實營運資金、改善財務結構及提昇公司營運競爭力，於民國一〇二年六月四日經股東常會決議以私募方式發行普通股，並於民國一〇二年十一月十三日經董事會通過私募現金增資144,000千元，以每股新台幣19.2元溢價發行7,500千股，本次現金增資溢價金額69,000千元，帳列資本公積－發行溢價。此現金增資案以民國一〇二年十一月二十七日為增資基準日，已於民國一〇二年十二月二十五日辦妥法定登記程序。本次私募普通股之權利義務除證交法規定有流通轉讓之限制且須於交付日滿三年先取具櫃檯買賣中心核發符合上櫃標準之同意函及申報補辦公開發行後始得交易外，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，截至民國一〇九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)

### 2.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。

#### (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。

本公司於民國一〇九年六月十八日及一〇八年六月二十四日分別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。

本公司民國一一〇年三月十一日經董事會擬議民國一〇九年度虧損撥補案，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。

#### (十四)每股盈餘

本公司每股盈餘之計算如下：

	109 年度	108 年度
基本及稀釋每股盈餘：		
歸屬於本公司之本期淨損	<u>\$ (78,355)</u>	<u>(120,178)</u>
加權平均流通在外股數(千股)	<u>64,688</u>	<u>80,860</u>
基本及稀釋每股盈餘(元)	<u>(1.21)</u>	<u>(1.49)</u>
基本及稀釋每股盈餘一追溯調整(元)		<u>\$ (1.86)</u>

## 鑫創科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

本公司營運結果為虧損，並未有具稀釋作用之潛在普通股。

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	\$ (120,178)	(120,178)
加權平均流通在外股數(千股)	80,860	64,688
基本及稀釋每股盈餘(元)	\$ (1.49)	(1.86)

### (十五)客戶合約之收入

#### 1.收入之細分

	109 年度	108 年度
主要地區市場		
美國	\$ 277,783	362,361
中國	138,692	37,183
臺灣	118,995	74,975
東北亞	94,257	134,909
其他	20,779	23,909
	<u>\$ 650,506</u>	<u>633,337</u>
主要產品		
積體電路銷貨收入	\$ 600,348	568,400
技術服務收入	50,158	64,937
	<u>\$ 650,506</u>	<u>633,337</u>

#### 2.合約餘額

	109.12.31	108.12.31	108.1.1
合約資產：			
合約資產－勞務服務	\$ 1,413	4,347	-
合約負債：			
合約負債－預收貨款	\$ 4,204	1,174	788

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度及一〇八年度認列為收入之金額為58千元及788千元。

## 鑫創科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

### (十六)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。

本公司民國一〇九年度及一〇八年度為稅前淨損，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。

### (十七)營業外收入及支出

#### 1. 利息收入

	109 年度	108 年度
銀行存款利息收入	\$ 213	369
其他利息收入	73	88
	<b>\$ 286</b>	<b>457</b>

#### 2. 其他收入

	109 年度	108 年度
租金收入	<b>1,693</b>	<b>1,337</b>

#### 3. 其他利益及損失

	109 年度	108 年度
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	(3,881)	(1,348)
透過損益按公允價值衡量之金融資產(負債)損失	-	(298)
政府補助收入	10,219	-
其他	(2,877)	17
	<b>\$ 65,511</b>	<b>(1,629)</b>

## 鑫創科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

### 4.財務成本

	109 年度	108 年度
銀行借款之利息費用及其他	\$ 697	1,244
租賃負債之利息費用	207	127
	<b>\$ 904</b>	<b>1,371</b>

### (十八)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一〇九年度及一〇八年度分別為本公司銷貨收入72%及85%。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)。

民國一〇九年度及一〇八年度均無提列減損損失。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)。

#### 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
<b>109年12月31日</b>				
<b>非衍生金融負債</b>				
短期借款	\$ 34,416	34,509	34,509	-
應付帳款	51,241	51,241	51,241	-
應付薪資及獎金	17,170	17,170	17,170	-
其他應付費用	45,736	45,736	45,736	-
租賃負債(含流動及非流動)	23,436	23,985	9,334	14,651
存入保證金	927	927	-	927
	<b>\$ 172,926</b>	<b>173,568</b>	<b>157,990</b>	<b>15,578</b>

鑫創科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

108年12月31日	合 約			
	帳面金額	現金流量	1年以內	1~5年
<b>非衍生金融負債</b>				
短期借款	\$ 43,000	43,305	43,305	-
應付帳款	16,983	16,983	16,983	-
應付薪資及獎金	13,756	13,756	13,756	-
其他應付費用	29,292	29,292	29,292	-
租賃負債(含流動及非流動)	4,158	4,172	4,172	-
存入保證金	1,050	1,050	-	1,050
	<u>\$ 108,239</u>	<u>108,558</u>	<u>107,508</u>	<u>1,050</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：

	109.12.31			108.12.31		
	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	\$ 2,909	28.48	82,848	2,797	30.08	84,134
<u>金融負債</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金	2,979	28.48	84,842	705	30.08	21,206

(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。於民國一〇九年及一〇八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，民國一〇九年度及一〇八年度之稅後淨損將分別增加或減少16千元及503千元。

## 鑫創科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

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：

	109 年度		108 年度	
	兌換 (損)益	平均 匯率	兌換 (損)益	平均 匯率
美金	\$ (3,881)	-	(1,348)	-

### 4. 公允價值資訊

#### (1) 金融工具之種類及公允價值

本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：

	109.12.31				
	帳面金額	公允價值			
		第一級	第二級	第三級	合計
<b>按攤銷後成本衡量之金融資產</b>					
現金及約當現金	\$ 92,777	-	-	-	-
應收帳款(含關係人及非關係人)	63,036	-	-	-	-
其他金融資產—流動	1,455	-	-	-	-
存出保證金	8,264	-	-	-	-
其他金融資產—非流動	1,382	-	-	-	-
	<u>\$ 166,914</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
<b>按攤銷後成本衡量之金融負債</b>					
短期借款	\$ 34,416	-	-	-	-
應付帳款	51,241	-	-	-	-
應付薪資及獎金	17,170	-	-	-	-
其他應付費用	45,736	-	-	-	-
租賃負債(含流動及非流動)	23,436	-	-	-	-
存入保證金	927	-	-	-	-
	<u>\$ 172,926</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)

	108.12.31				
	帳面金額	公允價值			
		第一級	第二級	第三級	合計
<b>按攤銷後成本衡量之金融資產</b>					
現金及約當現金	\$ 57,949	-	-	-	-
應收帳款(含關係人及非關係人)	77,134	-	-	-	-
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	-	-	-	-
	<b>\$ 147,950</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>按攤銷後成本衡量之金融負債</b>					
短期借款	\$ 43,000	-	-	-	-
應付帳款	16,983	-	-	-	-
應付薪資及獎金	13,756	-	-	-	-
其他應付費用	29,292	-	-	-	-
租賃負債(含流動及非流動)	4,158	-	-	-	-
存入保證金	1,050	-	-	-	-
	<b>\$ 108,239</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

(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。

(十九)財務風險管理

1.概要

本公司因金融工具之使用而暴露於下列風險：

- (1)信用風險
- (2)流動性風險
- (3)市場風險

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

## 鑫創科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

### 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。

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(十八)；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。截至民國一〇九年及一〇八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。截至民國一〇九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75,930千元，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。

## 鑫創科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

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。

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

### (二十)資本管理

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

截至民國一〇九年十二月三十一日止，本公司資本管理之方式並未改變。

	<u>109.12.31</u>	<u>108.12.31</u>
負債總額	<u>\$ 184,627</u>	<u>119,702</u>
權益總額	<u>\$ 372,135</u>	<u>448,650</u>
負債資本比率	<u>49.61%</u>	<u>26.68%</u>

### (廿一)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 —流動	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	178,359	-	-	178,359
償還借款	(186,943)	-	-	(186,943)
租賃本金償還	-	(9,266)	-	(9,266)
支付之利息	-	(207)	-	(207)
存入保證金減少	-	-	(123)	(123)
非現金之變動				
新增租賃負債	-	28,544	-	-
利息費用	-	207	-	207
民國 109 年 12 月 31 日餘額	<u>\$ 34,416</u>	<u>23,436</u>	<u>927</u>	<u>58,779</u>

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
		—流動		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	176,492	-	-	176,492
償還借款	(204,492)	-	-	(204,492)
租賃本金償還	-	(8,749)	-	(8,749)
支付之利息	-	(127)	-	(127)
存入保證金增加	-	-	1,050	1,050
非現金之變動				
利息費用	-	127	-	127
民國 108 年 12 月 31 日餘額	<u>\$ 43,000</u>	<u>4,158</u>	<u>1,050</u>	<u>48,208</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) (註)	本公司法人董事
鑫識科技股份有限公司(鑫識科技)	本公司之子公司

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 年度	108 年度
其他關係人：		
KDIL	\$ 258,980	330,066
KIC	93,624	134,909
子公司	77	368
	<u>\$ 352,681</u>	<u>465,343</u>

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

## 鑫創科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

截至民國一〇九年及一〇八年十二月三十一日止，本公司採用權益法評價之被投資公司因銷貨交易所產生之未實現銷貨利益分別為5千元及4千元，帳列採用權益法之投資減項。

### 2. 應收關係人款項

關係人類別	109.12.31	108.12.31
其他關係人：		
KDIL	\$ 38,067	48,024
KIC	11,050	6,758
	<u>\$ 49,117</u>	<u>54,782</u>

### (三) 主要管理人員交易

主要管理人員報酬包括：

	109 年度	108 年度
短期員工福利	\$ 10,847	11,013
退職後福利	324	324
	<u>\$ 11,171</u>	<u>11,337</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	109.12.31	108.12.31
定期存款(帳列其他金融資產— 流動)	進口關稅保證金	\$ 300	300
不動產、廠房及設備	融資額度	-	87,419
存出保證金	履約保證金	5,500	5,500
		<u>\$ 5,800</u>	<u>93,219</u>

## 九、重大或有負債及未認列之合約承諾

除於個體財務報告附註六(十)所述外，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)本公司截至民國一〇九年十二月三十一日止之累積虧損已達274,742千元，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)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	109 年度			108 年度		
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計
員工福利費用						
薪資費用	1,846	161,697	163,543	1,789	161,649	163,438
勞健保費用	195	12,166	12,361	190	13,057	13,247
退休金費用	96	7,765	7,861	93	8,171	8,264
董事酬金	-	1,239	1,239	-	1,239	1,239
其他員工福利費用	146	6,480	6,626	144	6,664	6,808
折舊費用	18,304	22,210	40,514	18,567	20,988	39,555
攤銷費用	-	12,356	12,356	-	8,011	8,011

本公司民國一〇九年度及一〇八年度員工人數及員工福利費用額外資訊如下：

	109 年度	108 年度
員工人數	<u>158</u>	<u>170</u>
未兼任員工之董事人數	<u>6</u>	<u>6</u>
平均員工福利費用	<u>\$ 1,253</u>	<u>1,169</u>
平均員工薪資費用	<u>\$ 1,076</u>	<u>997</u>
平均員工薪資費用調整情形	<u>7.92%</u>	
監察人酬金	<u>\$ -</u>	<u>-</u>

## 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	258,980	40%	30-45天	註	30-45天	38,067	60%	

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：

民國一〇九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	被投資公司	所在	主要營	原始投資金額		期末持有			被投資公司	本期認	
				本期期末	去年年底	股數	比率	帳面金額			
名稱	名稱	地區	業項目								
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	52,400	500	100%	2,247	(299)	(299)	

### (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		5,065,847	7.83%
美商金士頓科技(股)公司		5,006,446	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

請詳民國一〇九年度合併財務報告。

**鑫創科技股份有限公司**  
**現金及約當現金明細表**  
 民國一〇九年十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	摘 要	金 額
現 金	庫存現金及零用金	\$ 129
活期存款－新台幣		30,113
－外 幣	USD 697,950.81 元 ;YEN 2,178,543 元 ;CNY651,737.61 元	23,335
		53,448
定期存款－新台幣		39,200
		<b>\$ 92,777</b>

註：資產負債表日外幣換算成新台幣之匯率分別如下：

美 金：28.48

人民幣：4.38

日 幣：0.27665

鑫創科技股份有限公司

應收帳款明細表

民國一〇九年十二月三十一日

單位：新台幣千元

客 戶 名 稱	金 額
A 客戶	\$ 5,033
B 客戶	3,063
C 客戶	2,230
D 客戶	1,928
E 客戶	789
其他(個別金額均在本科目餘額 5%以下)	<u>913</u>
	13,956
減：備抵損失	<u>(37)</u>
	<u><u>\$ 13,919</u></u>

註 1：應收帳款均係營業活動而產生。

註 2：應收關係人帳款並未包含於上述貨款內，其明細請詳個體財務報告附註七。

存貨明細表

項 目	金 額		備 註
	成 本	淨變現價值	
原 料	\$ 4,302	4,302	存貨淨變現價值之依據
在 製 品	139,519	283,548	請詳個體財務報告附註
製 成 品	47,469	57,465	四(七)之說明。
商 品	<u>33</u>	<u>46</u>	
	<u><u>\$ 191,323</u></u>	<u><u>345,361</u></u>	

鑫創科技股份有限公司

採用權益法之投資變動明細表

民國一〇九年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

股數：千股

名 稱	期 初 餘 額		本 期 增 加		投 資 (損)益	期 末 餘 額			市 價 或 股 權 淨 值		提 供 擔 保 或 質 押 情 形
	股 數	金 額	股 數	金 額		股 數	持 股 比 例	金 額	單 價	總 價	
鑫識科技	500	\$ 2,551	-	-	(299)	500	100%	2,252	-	2,252	無
減：集團內未實現銷貨利益(順流交易)		(4)		(1)	-			(5)			
		<u>\$ 2,547</u>		<u>(1)</u>	<u>(299)</u>			<u>2,247</u>			

**鑫創科技股份有限公司**

**不動產、廠房及設備變動明細表**

民國一〇九年一月一日至十二月三十一日

「不動產、廠房及設備」相關資訊請詳個體財務報告附註六(六)。

**使用權資產變動明細表**

「使用權資產」相關資訊請詳個體財務報告附註六(七)。

**無形資產變動明細表**

「無形資產」相關資訊請詳個體財務報告附註六(八)。

**遞延所得稅資產明細表**

民國一〇九年十二月三十一日

「遞延所得稅資產」相關資訊請詳個體財務報告附註六(十二)。

**鑫創科技股份有限公司**  
**短期借款明細表**  
 民國一〇九年十二月三十一日

單位：新台幣千元

借款種類	說 明	期末餘額	契約期限	利率區間	抵押或擔保
信用借款	兆豐國際商業銀行	\$ 19,379	109.10-110.10	0.90%~0.94%	無
信用借款	台灣土地銀行	<u>15,037</u>	109.12-110.12	1.27%~1.37%	無
		<u><b>\$ 34,416</b></u>			

**應付帳款明細表**

單位：新台幣千元

供 應 商 名 稱	金 額
甲公司	\$ 41,153
乙公司	5,819
其他(個別金額均在本科目餘額 5%以下)	<u>4,269</u>
	<u><b>\$ 51,241</b></u>

註：應付帳款均係營業活動而產生。

鑫創科技股份有限公司

其他應付費用明細表

民國一〇九年十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	金 額
應付加工費	\$ 29,756
應付退休金	3,951
應付保險費	3,266
應付研究發展費用	3,156
其他(個別金額均在本科目餘額 5%以下)	<u>5,607</u>
	<u><u>\$ 45,736</u></u>

遞延所得稅負債明細表

「遞延所得稅負債」相關資訊請詳個體財務報告附註六(十二)。

營業收入明細表

民國一〇九年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	數量(顆/個)	金 額
控制 IC	<u>29,845,216</u>	\$ 313,278
音訊 IC 及其他	84,228,012	287,070
技術服務收入	1,812,404	<u>50,158</u>
		<u><u>\$ 650,506</u></u>

鑫創科技股份有限公司

營業成本明細表

民國一〇九年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	金 額
期初存料	\$ 34,517
加：本期進料	228,898
減：期末原料	32,720
存貨報廢	6,730
部門領用	71
盤虧	25
本期耗用原料	223,869
製造費用	21,726
加工費用	213,230
製造成本	458,825
加：期初在製品	154,414
本期進料	68,077
減：期末在製品	224,021
部門領用	1,667
存貨報廢	10,294
製成品成本	445,334
加：期初製成品	114,226
減：期末製成品	97,355
部門領用	2,366
存貨報廢	31,066
製成品銷售成本	428,773
其他成本	
技術服務成本	2,447
存貨跌價損失	62,561
未分攤固定製造費用	4,558
下腳收入	(28)
盤虧	25
銷貨成本	498,336
期初商品	8,380
加：部門退回	5,755
減：期末商品	8,074
外購商品銷貨成本	6,061
營業成本	<u>\$ 504,397</u>

鑫創科技股份有限公司

推銷費用明細表

民國一〇九年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	金 額
薪資支出	\$ 44,460
推廣貿易費	7,171
權利金	5,033
其他(個別金額均在本科目餘額 5%以下)	20,200
	<u>\$ 76,864</u>

管理費用明細表

項 目	金 額
薪資支出	\$ 24,856
勞務費	5,002
保險費	2,640
其他(個別金額均在本科目餘額 5%以下)	6,531
	<u>\$ 39,029</u>

鑫創科技股份有限公司

研究發展費用明細表

民國一〇九年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	金 額
薪資支出	\$ 93,620
折舊	17,345
各項攤提	12,531
其他(個別金額均在本科目餘額 5%以下)	46,709
	<u>\$ 170,205</u>

其他利益及損失明細表

「其他利益及損失」相關資訊請詳個體財務報告附註六(十七)。

公司名稱：鑫創科技股份有限公司



董事長：林俊宏

