股票代碼：3259

鑫創科技股份有限公司

個別財務報告暨會計師核閱報告

民國115年及114年第2季

公司地址：新竹縣竹北市台元街22號5樓之1

電　　話：（03）5526568

民國115年第2季個別財務報告

個別財務報告目錄

項　　目	頁次
一、會計師核閱報告	1
二、個別資產負債表	2
三、個別綜合損益表	3
四、個別權益變動表	4
五、個別現金流量表	5
六、個別財務報告附註	
(一)公司沿革	6
(二)通過財務報告之日期及程序	6
(三)新發布及修訂準則及解釋之適用	6~7
(四)重大會計政策之彙總說明	7~8
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	8
(六~二十)重要會計項目之說明	8~17
(二十一)金融工具	17~22
(二十二)財務風險管理	22
(二十三)資本風險管理	22~23
(二十四)非現金交易之籌資活動	23
(二十五)關係人交易	23~24
(二十六)質押之資產	24
(二十七)重大或有負債及未認列之合約承諾	25
(二十八)重大之災害損失	25
(二十九)重大之期後事項	25
(三十)其他	25~26
(三十一)附註揭露事項	26
(三十二)部門資訊	26

新竹縣竹北市惟馨街76號7樓
7F., No.76, Weixin St., Zhubei City, Hsinchu County 302, Taiwan (R.O.C.)
Lan-Jai CPAs Firm
Tel:(03)656-1578

BKR INTERNATIONAL 聯捷聯合會計師事務所

會計師核閱報告

鑫創科技股份有限公司　公鑒：

前言

鑫創科技股份有限公司民國115年及114年6月30日之個別資產負債表，暨民國115年及114年4月1日至6月30日及民國115年及114年1月1日至6月30日之個別綜合損益表、民國115年及114年1月1日至6月30日個別權益變動表及個別現金流量表，以及個別財務報表附註(包括重大會計政策彙總)，業經本會計師核閱竣事。依證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第34號「期中財務報導」編製允當表達之個別財務報告係管理階層之責任，本會計師之責任係依據核閱結果對個別財務報告作成結論。

範圍

本會計師係依照核閱準則2410號「財務報表之核閱」執行核閱工作。核閱個別財務報表時所執行之程序包括查詢（主要向負責財務與會計事務之人員查詢）、分析性程序及其他核閱程序。核閱工作之範圍明顯小於查核工作之範圍，因此本會計師可能無法察覺所有可藉由查核工作辨認之重大事項，故無法表示查核意見。

結論

依本會計師核閱結果，並未發現上開個別財務報表在所有重大方面有未依照證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第34號「期中財務報導」編製，致無法允當表達鑫創科技股份有限公司民國115年及114年6月30日之個別財務狀況，暨民國115年及114年4月1日至6月30日及民國115年及114年1月1日至6月30日之個別財務績效及民國115年及114年1月1日至6月30日個別現金流量之情事。

聯捷聯合會計師事務所

會 計 師　詹定勳　　會 計 師　邱雲超

金融監督管理委員會核准文號：
金管證審字第1000021827號

金融監督管理委員會核准文號：
金管證審字第1080334034號

中　　華　　民　　國　　115　年　　8　月　　6　日

鑫創科技股份有限公司

個別資產負債表

民國115年6月30日、114年12月31日及6月30日

單位：新台幣仟元

代碼	資產	115年6月30日 金額	%	114年12月31日 金額	%	114年6月30日 金額	%
	流動資產						
1100	現金及約當現金(附註六)	$ 50,191	10	$ 84,663	14	$ 34,820	5
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產-流動(附註七)	100,000	20	200,000	33	300,000	46
1170	應收帳款淨額(附註八)	23,107	5	14,926	2	15,922	2
1180	應收帳款-關係人淨額(附註八及二十五)	1,117	-	1,734	-	4,673	1
130x	存貨(附註九)	174,046	36	171,885	28	166,971	25
1479	其他流動資產(附註二十六)	26,817	6	31,691	5	21,338	3
11xx	流動資產合計	375,278	77	504,899	82	543,724	82
	非流動資產						
1600	不動產、廠房及設備(附註十及二十六)	82,542	17	89,767	14	87,630	14
1755	使用權資產(附註十一)	15,952	4	4,831	1	8,514	1
1780	無形資產(附註十二)	6,595	1	11,151	2	12,790	2
1920	存出保證金(附註二十六)	6,047	1	6,104	1	6,923	1
1990	其他非流動資產	500	-	600	-	700	-
15xx	非流動資產合計	111,636	23	112,453	18	116,557	18
1xxx	資產總計	$ 486,914	100	$ 617,352	100	$ 660,281	100

代碼	負債及權益	115年6月30日 金額	%	114年12月31日 金額	%	114年6月30日 金額	%
	流動負債						
2100	短期借款(附註十三及二十六)	$ 25,000	5	$ 25,000	4	$ 36,000	6
2170	應付帳款	7,668	1	41,379	7	2,780	-
2201	應付薪資及獎金	12,192	3	25,314	4	8,368	1
2209	其他應付費用	12,463	3	15,117	2	12,134	2
2213	應付設備款	-	-	210	-	45,388	7
2280	租賃負債-流動(附註十一)	7,905	2	4,700	1	7,987	1
2322	一年或一營業週期內到期之長期借款(附註十三及二十九)	19,729	4	6,957	1	6,881	1
2399	其他流動負債	11,244	2	14,066	2	9,483	2
21xx	流動負債合計	96,201	20	132,743	21	129,021	20
	非流動負債						
2540	長期借款(附註十三及二十六)	43,680	9	59,911	10	19,729	3
2580	租賃負債-非流動(附註十一)	8,067	2	210	-	620	-
2645	存入保證金	618	-	618	-	618	-
25xx	非流動負債合計	52,365	11	60,739	10	20,967	3
2xxx	負債總計	148,566	31	193,482	31	149,988	23
	權益(附註十五)						
3110	普通股股本	729,659	149	729,659	119	729,659	110
3300	累積虧損	(391,311)	(80)	(305,789)	(50)	(219,366)	(33)
3xxx	權益總計	338,348	69	423,870	69	510,293	77
	負債及權益總計	$ 486,914	100	$ 617,352	100	$ 660,281	100

後附之附註係本財務報告之一部份

董事長：　　經理人：　　會計主管：

鑫創科技股份有限公司

個別綜合損益表

民國115年及114年4月1日至6月30日及民國115年及114年1月1日至6月30日

單位：新台幣仟元
(除每股盈(虧)為元外)

代碼	項目	115年4月1日至6月30日 金額	%	114年4月1日至6月30日 金額	%	115年1月1日至6月30日 金額	%	114年1月1日至6月30日 金額	%
4000	營業收入(附註十七及二十五)	$ 59,442	100	$ 52,831	100	$ 105,167	100	$ 104,777	100
5000	營業成本(附註九及三十)	(53,640)	(90)	(49,360)	(93)	(92,154)	(88)	(92,817)	(89)
5950	營業毛利	5,802	10	3,471	7	13,013	12	11,960	11
	營業費用								
6100	推銷費用	(11,446)	(19)	(12,109)	(23)	(23,644)	(23)	(23,947)	(23)
6200	管理費用	(9,118)	(16)	(10,238)	(20)	(18,301)	(17)	(20,868)	(20)
6300	研究發展費用	(24,813)	(42)	(28,418)	(54)	(54,897)	(52)	(53,593)	(51)
6000	營業費用合計	(45,377)	(77)	(50,765)	(97)	(96,842)	(92)	(98,408)	(94)
6900	營業淨損	(39,575)	(67)	(47,294)	(90)	(83,829)	(80)	(86,448)	(83)
	營業外收入及支出(附註十八)								
7100	利息收入	658	1	1,637	3	1,144	1	2,942	3
7020	其他利益及損失	(2,599)	(4)	(2,253)	(4)	(1,818)	(1)	(1,237)	(1)
7050	財務成本	(497)	(1)	(452)	(1)	(1,019)	(1)	(904)	(1)
7000	營業外收入及支出合計	(2,438)	(4)	(1,068)	(2)	(1,693)	(1)	801	1
7900	稅前淨損	(42,013)	(71)	(48,362)	(92)	(85,522)	(81)	(85,647)	(82)
7950	所得稅費用(附註二十)	–	–	–	–	–	–	–	–
8200	本期淨損	(42,013)	(71)	(48,362)	(92)	(85,522)	(81)	(85,647)	(82)
8300	本期其他綜合損益(稅後淨額)	–		–		–		–	
8500	本期綜合損益總額	($ 42,013)	(71)	($ 48,362)	(92)	($ 85,522)	(81)	($ 85,647)	(82)
	每股盈(虧)(附註十六)								
9750	基本每股盈(虧)	($ 0.57)		($ 0.66)		($ 1.17)		($ 1.17)	
9850	稀釋每股盈(虧)	($ 0.57)		($ 0.66)		($ 1.17)		($ 1.17)	

後附之附註係本財務報告之一部份

董事長：　　經理人：　　會計主管：

鑫創科技股份有限公司
個別權益變動表
民國115年及114年1月1日至6月30日

單位：新台幣仟元

項　　目	普通股股本	資本公積	累積虧損	權益總額
民國114年1月1日餘額	$ 729,659	$ 190,985	($ 324,704)	$ 595,940
本期淨損	-	-	(85,647)	(85,647)
資本公積彌補虧損	-	(190,985)	190,985	-
民國114年6月30日餘額	$ 729,659	$ -	($ 219,366)	$ 510,293
民國115年1月1日餘額	$ 729,659	$ -	($ 305,789)	$ 423,870
本期淨損	-	-	(85,522)	(85,522)
民國115年6月30日餘額	$ 729,659	$ -	($ 391,311)	$ 338,348

後附之附註係本財務報告之一部份

董事長：　　經理人：　　會計主管：

鑫創科技股份有限公司
個別現金流量表
民國115及114年1月1日至6月30日

單位：新台幣仟元

	115年1月1日至6月30日	114年1月1日至6月30日
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨損	($ 85,522)	($ 85,647)
收益費損項目：		
折舊費用	11,477	12,455
攤銷費用	2,989	4,119
預期信用減損損失(迴轉利益)	13	(2)
利息費用	1,019	904
利息收入	(1,144)	(2,942)
存貨跌價(迴升利益)損失	(3,158)	4,021
非金融資產減損損失	4,220	-
其他不影響現金流量之費損	1	7
營業資產及負債之淨變動數		
應收帳款	(8,194)	7,089
應收帳款－關係人	617	(2,618)
存貨	997	13,792
其他營業資產	4,928	2,456
應付帳款	(33,711)	(5,199)
其他營業負債	(18,608)	(9,113)
營運產生之現金流出	(124,076)	(60,678)
收取之利息	1,217	2,731
支付之利息	(1,016)	(915)
支付之所得稅	(137)	(250)
退還之所得稅	106	28
營業活動之淨現金流出	(123,906)	(59,084)
投資活動之現金流量：		
取得按攤銷後成本衡量之金融資產	-	(300,000)
處分按攤銷後成本衡量之金融資產	100,000	-
取得不動產、廠房及設備	(2,857)	(20,407)
存出保證金減少(增加)	57	(71)
取得無形資產	(75)	(9,549)
投資活動之淨現金流入(出)	97,125	(330,027)
籌資活動之現金流量：		
短期借款增加	25,000	43,566
短期借款減少	(25,000)	(41,399)
償還長期借款	(3,459)	(3,384)
存入保證金減少	-	(10)
租賃負債本金償還	(4,232)	(5,509)
籌資活動之淨現金流出	(7,691)	(6,736)
本期現金及約當現金減少數	(34,472)	(395,847)
期初現金及約當現金餘額	84,663	430,667
期末現金及約當現金餘額	$ 50,191	$ 34,820

後附之附註係本財務報告之一部份

董事長：　　經理人：　　會計主管：

鑫創科技股份有限公司

個別財務報告附註

民國115年及114年第2季

（除另予註明者外，金額以新台幣仟元為單位）

一、公司沿革

鑫創科技股份有限公司（以下稱「本公司」）於民國87年11月26日奉經濟部核准設立，登記地址為新竹縣竹北市台元街22號5樓之1，並於民國96年12月24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

本個別財務報告已於民國115年8月6日經董事會通過發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

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

本公司自民國一一五年一月一日起開始適用下列新修正之國際財務報導準則會計準則，且對財務報告未造成重大影響。

- 國際財務報導準則第十七號「保險合約」及國際財務報導準則第十七號之修正
- 國際財務報導準則第九號及國際財務報導準則第七號之修正「金融工具之分類與衡量之修正」有關國際財務報導準則第九號第3.1及3.3節之應用指引及國際財務報導準則第七號之相關揭露規定
- 國際財務報導準則會計準則之年度改善
- 國際財務報導準則第九號及國際財務報導準則第七號之修正「涉及依賴自然電力之合約」

（二）金管會尚未認可之新發布及修訂準則及解釋

國際會計準則理事會已發布及修正但尚未經金管會認可之準則及解釋，對本公司可能攸關者如下：

新發布或修訂準則	主要修訂內容	理事會發布之生效日
國際財務報導準則第18號「財務報表之表達與揭露」	新準則引入三種類收益及費損、兩項損益表小計及一項關於管理階層績效衡量的單一附註。此等三項修正與強化在財務報表中如何對資訊細分之指引，為使用者提供更佳及更一致的資訊奠定基礎，並將影響所有公司。 • 更具結構化之損益表：根據現行準則，公司使用不同的格式來表達其經營成果，使投資者難以比較不同公司間的財務績效。新準則採用更具結構化的損益表，引入新定義之「營業利益」小計，並規定所有收益及費損，將依公司主要經營活動歸類於三個新的不同種類。 • 管理階層績效衡量(MPMs)：新準則引入管理階層績效衡量之定義，並要求公司於財務報表之單一附註中，對於每一衡量指標解釋其為何可提供有用之資訊、如何計算及如何將衡量指標與根據國際財務報導準則會計準則所認列的金額進行調節。 • 較細分之資訊：新準則包括公司如何於財務報表強化對資訊分組之指引。此包括資訊是否應列入主要財務報表或於附註中進一步細分之指引。	2027年1月1日 註：金管會於民國114年9月25日發布新聞稿宣布我國將於民國117會計年度接軌國際財務報導準則第18號。如公司有提前適用之需求，亦得於金管會認可後，選擇提前適用。

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

本公司預期下列其他尚未認可之新發布及修正準則不致對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十九號「不具公共課責性之子公司：揭露」及國際財務報導準則第十九號之修正
- 國際會計準則第二十一號之修正「換算為高度通貨膨脹之表達貨幣」
- 國際財務報導準則第二十號「管制資產及管制負債」
- 國際會計準則第二十八號之修正「對投資關聯企業及合資之公允價值選項」

四、重大會計政策之彙總說明

（一）遵循聲明

本個別財務報告係依照證券發行人財務報告編製準則及經金管會認可並發布生效之國際會計準則第34號「期中財務報導」編製。本個別財務報告未包括依照金管會認可並發布生效之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告所編製之整份年度合併財務報告應揭露之全部必要資訊。

除下列所述外，本個別財務報告所採用之重大會計政策與民國114年度個別財務報告一致，相關資訊請參閱民國114年度個別財務報告附註四。

（二）所得稅

本公司係依國際會計準則公報第34號「期中財務報導」第B12段規定衡量及揭露期中期間之所得稅費用。

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

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

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

管理階層依編製準則及金管會認可並發布生效之國際會計準則第34號「期中財務報導」編製本個別財務報告時，必須作出判斷、估計及假設，其將對會計政策之採用及資產、負債、收益及費用之報導金額有所影響。實際結果可能與估計存有差異。

編製本個別財務報告時，管理階層於採用本公司會計政策時所作之重大判斷以及估計不確定性之主要來源與民國114年度個別財務報告附註五一致。

六、現金及約當現金

	115年6月30日	114年12月31日	114年6月30日
庫存現金及零用金	$ 278	$ 169	$ 171
活期存款及支票存款	10,913	20,494	20,649
定期存款	39,000	64,000	14,000
合　　計	$ 50,191	$ 84,663	$ 34,820

有關現金及約當現金之匯率風險及敏感性分析之資訊揭露，請詳附註二十一。

七、按攤銷後成本衡量之金融資產

	115年6月30日	114年12月31日	114年6月30日
流動			
國內投資			
原始到期日超過3個月之銀行定期存款	$ 100,000	$ 200,000	$ 300,000
利率區間	1.70%	1.62~1.70%	1.70%

有關按攤銷後成本衡量之金融資產之匯率風險及敏感性分析之資訊揭露，請詳附註二十一。

八、應收帳款

（一）應收帳款(含關係人及非關係人)

	115年6月30日	114年12月31日	114年6月30日
應收帳款			
按攤銷後成本衡量總帳面金額	$ 24,247	$ 16,670	$ 20,605
減:備抵損失	(23)	(10)	(10)
	$ 24,224	$ 16,660	$ 20,595
應收帳款淨額	$ 23,107	$ 14,926	$ 15,922
應收帳款-關係人淨額	$ 1,117	$ 1,734	$ 4,673

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：

	115年6月30日		
	應收帳款帳面金額	加權平均預期信用損失率	備抵存續期間預期信用損失
未逾期	$ 20,013	0.115%	23
逾期1~89天	4,234	-%	-
合　　計	$ 24,247		23

	114年12月31日		
	應收帳款帳面金額	加權平均預期信用損失率	備抵存續期間預期信用損失
未逾期	$ 16,290	0.061%	10
逾期1~89天	380	-%	-
合　　計	$ 16,670		10

	114年6月30日		
	應收帳款帳面金額	加權平均預期信用損失率	備抵存續期間預期信用損失
未逾期	$ 13,680	0.051%	7
逾期1~89天	6,925	0.043%	3
合　　計	$ 20,605		10

應收帳款(含關係人及非關係人)之備抵損失之變動資訊如下:

	115年1月1日至6月30日	114年1月1日至6月30日
期初餘額	$ 10	$ 12
本期提列(迴轉)	13	(2)
期末餘額	$ 23	$ 10

本公司之應收帳款(含關係人及非關係人)均未有提供作質押擔保之情形。

九、存　　貨

	115年6月30日	114年12月31日	114年6月30日
原料	$ 731	$ 1,616	$ 158
在製品	73,719	68,791	50,543
製成品	99,596	101,478	116,270
合　　計	$ 174,046	$ 171,885	$ 166,971

1.民國115年及114年4月1日至6月30日及民國115年及114年1月1日至6月30日，與存貨相關之銷貨成本分別為53,640仟元、49,360仟元、92,154仟元及92,817仟元。銷貨成本包括存貨跌價(迴升利益)損失分別為(2,043)仟元、3,542仟元、(3,158)仟元及4,021仟元。

2.本公司之存貨均未有提供作質押擔保之情形。

十、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	合計
成　　本					
民國115年1月1日餘額	$ 38,827	$ 18,565	$ 60,317	$ 60,834	$ 178,543
增　　添	-	-	261	2,396	2,657
民國115年6月30日餘額	$ 38,827	$ 18,565	$ 60,578	$ 63,230	$ 181,200
累計折舊及減損					
民國115年1月1日餘額	$ -	$ 203	$ 40,619	$ 47,954	$ 88,776
折舊費用	-	191	2,864	4,249	7,304
減損損失	-	-	2,578	-	2,578
民國115年6月30日餘額	$ -	$ 394	$ 46,061	$ 52,203	$ 98,658
帳面價值					
民國115年6月30日淨額	$ 38,827	$ 18,171	$ 14,517	$ 11,027	$ 82,542

	土地	房屋及建築	機器設備	辦公及其他設備	合計
成　　本					
民國114年1月1日餘額	$ -	$ -	$ 69,327	$ 55,808	$ 125,135
增　　添	38,827	17,798	2,723	6,180	65,528
處分及除帳	-	-	(19,852)	-	(19,852)
民國114年6月30日餘額	$ 38,827	$ 17,798	$ 52,198	$ 61,988	$ 170,811
累計折舊及減損					
民國114年1月1日餘額	$ -	$ -	$ 55,981	$ 41,089	$ 97,070
折舊費用	-	12	1,781	4,170	5,963
處分及除帳	-	-	(19,852)	-	(19,852)
民國114年6月30日餘額	$ -	$ 12	$ 37,910	$ 45,259	$ 83,181
帳面價值					
民國114年6月30日淨額	$ 38,827	$ 17,786	$ 14,288	$ 16,729	$ 87,630

1. 減損損失

因市場景氣與營運策略調整，導致未來現金流量顯著減少。經評估後，以使用價值計算可回收金額，並將資產帳面金額高於可回收金額之部分，認列減損損失2,578仟元，帳列於綜合損益表之「其他利益及損失」中。

2. 擔保

本公司以不動產設定抵押供銀行借款之擔保情形請詳附註二十六。

十一、租賃協議

（一）使用權資產

	115年6月30日	114年12月31日	114年6月30日
使用權資產帳面金額			
房屋及建築	$ 15,952	$ 4,831	$ 8,514

	115年4月1日至6月30日	114年4月1日至6月30日	115年1月1日至6月30日	114年1月1日至6月30日
使用權資產之增添	$ 14,326	$ 641	$ 15,294	$ 1,473
使用權資產折舊費用				
房屋及建築	$ 2,080	$ 3,303	$ 4,173	$ 6,492

（二）租賃負債

	115年6月30日	114年12月31日	114年6月30日
租賃負債帳面金額			
流　動	$ 7,905	$ 4,700	$ 7,987
非流動	8,067	210	620
合　　計	$ 15,972	$ 4,910	$ 8,607

租賃負債之折現率區間如下：

	115年6月30日	114年12月31日	114年6月30日
房屋及建築	2.47%~2.68%	2.64%~2.68%	1.40%~2.68%

（三）重要承租活動及條款

本公司承租房屋及建築及停車場作為辦公室及員工停車使用，租賃期間通常為1至2.2年。

十二、無形資產

	電腦軟體	專利技術	合計
成　　本			
民國115年1月1日餘額	$ 16,728	$ 20,933	$ 37,661
增　　添	75	-	75
民國115年6月30日餘額	$ 16,803	$ 20,933	$ 37,736
累計攤銷			
民國115年1月1日餘額	$ 14,589	$ 11,921	$ 26,510
本期攤銷	1,799	1,190	2,989
減損損失	-	1,642	1,642
民國115年6月30日餘額	$ 16,388	$ 14,753	$ 31,141
帳面價值			
民國115年6月30日淨額	$ 415	$ 6,180	$ 6,595

	電腦軟體	專利技術	合計
成　　本			
民國114年1月1日餘額	$ 10,106	$ 15,241	$ 25,347
增　　添	5,857	3,692	9,549
民國114年6月30日餘額	$ 15,963	$ 18,933	$ 34,896
累計攤銷			
民國114年1月1日餘額	$ 8,126	$ 9,861	$ 17,987
本期攤銷	3,196	923	4,119
民國114年6月30日餘額	$ 11,322	$ 10,784	$ 22,106
帳面價值			
民國114年6月30日淨額	$ 4,641	$ 8,149	$ 12,790

1. 減損損失

因市場景氣與營運策略調整，導致未來現金流量顯著減少。經評估後，以使用價值計算可回收金額，並將資產帳面金額高於可回收金額之部分，認列減損損失1,642仟元，帳列於綜合損益表之「其他利益及損失」中。

2. 擔保

本公司之無形資產均未有提供作質押擔保之情形。

十三、借　　款

（一）短期借款

	115年6月30日	114年12月31日	114年6月30日
無擔保銀行借款	$ 25,000	$ 25,000	$ 36,000
尚未使用額度	$ 20,000	$ -	$ 23,000
利率區間	2.47%	2.66%~2.68%	2.68 %

（二）長期借款

	115年6月30日	114年12月31日	114年6月30日
無擔保銀行借款	$ 19,729	$ 23,188	$ 26,610
擔保銀行借款	43,680	43,680	-
減:一年內到期之長期借款	(19,729)	(6,957)	(6,881)
	$ 43,680	$ 59,911	$ 19,729
尚未使用額度	$ -	$ -	$ 43,680
利率區間	2.22%~2.30%	2.22%~2.30%	2.22%

本公司以資產設定抵押供銀行借款之擔保情形請詳附註二十六。

十四、退職後福利計劃

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

本公司民國115年及114年1月1日至6月30日之退休金費用，請詳附註三十。

十五、權　　益

（一）普通股股本

	115年6月30日	114年12月31日	114年6月30日
額定股數（仟股）	120,000	120,000	120,000
額定股本	$ 1,200,000	$ 1,200,000	$ 1,200,000
已發行且已收足股款之股數（仟股）	72,966	72,966	72,966
已發行股本	$ 729,659	$ 729,659	$ 729,659

本公司為充實營運資金及引進長期策略合作夥伴，於民國114年5月27日股東常會決議於20,000仟股額度內辦理私募發行普通股案，惟一年期限將屆滿，緣整體資金考量，故屆期不予辦理；另，本公司為充實營運資金及引進長期策略合作夥伴，於民國115年5月27日經股東會決議於20,000仟股額度內以私募方式發行普通股。

（二）資本公積

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

（三）盈餘分配/虧損撥補

本公司於民國115年5月27日經股東常會決議民國115年虧損撥補案，其虧損撥補情形與董事會擬議內容並無差異。另，本公司於民國114年5月27日經股東常會決議，以資本公積彌補虧損190,985仟元，其虧損撥補情形與本公司董事會擬議內容並無差異。

上述相關資訊可至公開資訊觀測站等管道查詢之。

十六、每股盈(虧)

（一）基本每股盈(虧)

基本每股盈(虧)係以歸屬於本公司普通股權益持有人之淨損益除以普通股加權平均流通在外股數為基礎計算之，相關計算如下:

	115年4月1日至6月30日	114年4月1日至6月30日	115年1月1日至6月30日	114年1月1日至6月30日
歸屬於本公司之本期淨損	($ 42,013)	($ 48,362)	($ 85,522)	($ 85,647)
普通股加權平均流通在外股數（仟股）	72,966	72,966	72,966	72,966
基本每股盈餘(虧)(元)	($ 0.57)	($ 0.66)	($ 1.17)	($ 1.17)

本公司並未具有稀釋作用之潛在普通股。

十七、營業收入

（一） 本公司於本年度所產生收入之分析如下：

	115年4月1日至6月30日	114年4月1日至6月30日	115年1月1日至6月30日	114年1月1日至6月30日
主要地區市場				
中國	$ 24,319	$ 15,658	$ 45,439	$ 37,224
臺灣	17,237	18,468	30,355	35,482
東北亞	17,851	18,700	29,248	27,360
美國	35	5	125	4,711
	$ 59,442	$ 52,831	$ 105,167	$ 104,777

	115年4月1日至6月30日	114年4月1日至6月30日	115年1月1日至6月30日	114年1月1日至6月30日
主要產品				
積體電路銷貨收入	$ 59,143	$ 52,831	$ 104,774	$ 104,254
技術服務收入	299	-	393	523
	$ 59,442	$ 52,831	$ 105,167	$ 104,777

十八、營業外收入及支出

（一）利息收入

	115年4月1日至6月30日	114年4月1日至6月30日	115年1月1日至6月30日	114年1月1日至6月30日
銀行存款利息	$ 656	$ 1,628	$ 1,140	$ 2,932
其他利息收入	2	9	4	10
	$ 658	$ 1,637	$ 1,144	$ 2,942

（二）其他利益及損失

	115年4月1日至6月30日	114年4月1日至6月30日	115年1月1日至6月30日	114年1月1日至6月30日
非金融資產減損損失	($ 4,220)	$ -	($ 4,220)	$ -
外幣兌換利益（損失）淨額	195	(3,499)	546	(2,901)
其他	1,426	1,246	1,856	1,664
	($ 2,599)	($ 2,253)	($ 1,818)	($ 1,237)

（三）財務成本

	115年4月1日至6月30日	114年4月1日至6月30日	115年1月1日至6月30日	114年1月1日至6月30日
借款利息及其他	$ 484	$ 390	$ 980	$ 772
租賃負債利息	13	62	39	132
	$ 497	$ 452	$ 1,019	$ 904

十九、員工及董事酬勞

依本公司章程規定，本公司年度如有獲利（即稅前淨利扣除董事酬勞及員工酬勞前之利益），應提撥不高於百分之二為董事酬勞及提撥百分之一到百分之十為員工酬勞，前述員工酬勞之百分之五應為基層員工酬勞，但本公司尚有累積虧損時，應預先保留彌補數額。前項員工酬勞及基層酬勞之分派由董事會決議以股票或現金分派發放，發放對象得含括符合職級、績效等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115年及114年1月1日至6月30日皆為稅前淨損，故毋須提列員工及董事酬勞。若次年度實際分派金額與估列數有差異時，則依會計估計變動處理，並將該差異認列為次年度損益。

上述有關本公司員工及董事酬勞相關資訊可至公開資訊觀測站查詢之。

二十、所得稅

（一）本公司之所得稅費用（利益）明細如下：

	115年4月1日至6月30日	114年4月1日至6月30日	115年1月1日至6月30日	114年1月1日至6月30日
當期所得稅費用(利益)當期產生	$ -	$ -	$ -	$ -

（二）所得稅核定情形

本公司營利事業所得稅結算申報已奉稽徵機關核定至民國113年度。

二十一、金融工具

（一）金融工具之種類

	115年6月30日	114年12月31日	114年6月30日
金融資產			
按攤銷後成本衡量之金融資產：			
現金及約當現金	$ 50,191	$ 84,663	$ 34,820
按攤銷後成本衡量之金融資產	100,000	200,000	300,000
應收帳款（含關係人及非關係人）	24,224	16,660	20,595
存出保證金	6,047	6,104	6,923
合　計	$ 180,462	$ 307,427	$ 362,338
金融負債			
按攤銷後成本衡量之金融負債：			
短期借款	$ 25,000	$ 25,000	$ 36,000
應付帳款	7,668	41,379	2,780
應付薪資及獎金	12,192	25,314	8,368
其他應付費用	12,463	15,117	12,134
應付設備款	-	210	45,388
租賃負債（含流動及非流動）	15,972	4,910	8,607
長期借款（含流動及非流動）	63,409	66,868	26,610
存入保證金	618	618	618
合　計	$ 137,322	$ 179,416	$ 140,505

（二）信用風險-信用風險之暴險

（1）信用風險之暴險

金融資產之帳面金額代表最大信用暴險金額。民國115年6月30日、民國114年12月31日及6月30日之最大信用暴險金額分別為180,462仟元、307,427仟元及362,338仟元。

（2）信用風險集中之情況

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。

佔本公司營業收入10%以上客戶之銷售金額於民國115年及114年1月1日至6月30日分別為本公司銷貨收入50%及52%。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，請詳附註八。

民國115年及114年1月1日至6月30日均無提列金融資產減損損失。前述金融資產係為信用風險低之金融資產，因此按十二個月預期信用損失金額衡量該期間之備抵損失，本公司如何判定信用風險低之說明請參閱民國114年度個別財務報告附註四(六)。

（三）流動性風險

下表為金融負債之合約到期日分析(包含估計利息)：

	帳面金額	合約現金流量	1年以內	1~5年	5年以上
民國115年6月30日					
非衍生金融負債					
短期借款	$ 25,000	$ 25,203	$ 25,203	$ -	$ -
應付帳款	7,668	7,668	7,668	-	-
應付薪資及獎金	12,192	12,192	12,192	-	-
其他應付費用	12,463	12,463	12,463	-	-
租賃負債（含流動及非流動）	15,972	16,335	8,167	8,168	-
長期借款（含流動及非流動）	63,409	74,694	20,775	11,798	42,121
存入保證金	618	618	-	618	-
合　　計	$ 137,322	$ 149,173	$ 86,468	$ 20,584	$ 42,121

	帳面金額	合約現金流量	1年以內	1~5年	5年以上
民國114年12月31日					
非衍生金融負債					
短期借款	$ 25,000	$ 25,131	$ 25,131	$ -	$ -
應付帳款	41,379	41,379	41,379	-	-
應付薪資及獎金	25,314	25,314	25,314	-	-
其他應付費用	15,117	15,117	15,117	-	-
應付設備款	210	210	210	-	-
租賃負債（含流動及非流動）	4,910	4,949	4,737	212	-
長期借款（含流動及非流動）	66,868	79,482	8,407	27,459	43,616
存入保證金	618	618	-	618	-
合　　計	$ 179,416	$ 192,200	$ 120,295	$ 28,289	$ 43,616
民國114年6月30日					
非衍生金融負債					
短期借款	$ 36,000	$ 36,216	$ 36,216	$ -	$ -
應付帳款	2,780	2,780	2,780	-	-
應付薪資及獎金	8,368	8,368	8,368	-	-
其他應付費用	12,134	12,134	12,134	-	-
應付設備款	45,388	57,552	2,629	9,812	45,111
租賃負債（含流動及非流動）	8,607	8,718	8,098	620	-
長期借款（含流動及非流動）	26,610	27,757	7,402	20,355	-
存入保證金	618	618	-	618	-
合　　計	$ 140,505	$ 154,143	$ 77,627	$ 31,405	$ 45,111

（四）匯率風險

（1）匯率風險之暴險

本公司暴險於重大外幣匯率風險之金融資產及負債如下：

民國115年6月30日

	外幣	匯率	帳面價值
外幣資產			
貨幣性項目			
美　　元	$ 846	31.83（美金：新台幣）	$ 26,928
外幣負債			
貨幣性項目			
美　　元	$ 249	31.83（美金：新台幣）	$ 7,926

民國114年12月31日

	外幣	匯率	帳面價值
外幣資產			
貨幣性項目			
美元	$ 921	31.42（美金：新台幣）	$ 28,938
外幣負債			
貨幣性項目			
美元	$ 1,484	31.42（美金：新台幣）	$ 46,627

民國114年6月30日

	外幣	匯率	帳面價值
外幣資產			
貨幣性項目			
美元	$ 1,043	29.28（美金：新台幣）	$ 30,539
外幣負債			
貨幣性項目			
美元	$ 118	29.28（美金：新台幣）	$ 3,455

（2）敏感性分析

本公司之匯率風險主要來自於外幣計價之現金及約當現金、應收帳款(含關係人)、應付帳款及其他應付款等，於換算時產生外幣兌換損益。民國115年及114年1月1日至6月30日當新台幣相對於美元貶值或升值1%，而其他所有因素維持不變之情況下，本公司民國115年及114年1月1日至6月30日之稅後淨損將分別增加或減少152仟元及217仟元，兩期分析採相同基礎。

（五）公允價值資訊

（1）金融工具之種類及公允價值

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

	115年6月30日				
		公允價值			
	帳面金額	第一級	第二級	第三級	合　計
按攤銷後成本衡量之金融資產					
現金及約當現金	$ 50,191	$ -	$ -	$ -	$ -
按攤銷後成本衡量之金融資產	100,000	-	-	-	-
應收帳款（含關係人及非關係人）	24,224	-	-	-	-
存出保證金	6,047	-	-	-	-
	$ 180,462	$ -	$ -	$ -	$ -
按攤銷後成本衡量之金融負債					
短期借款	$ 25,000	$ -	$ -	$ -	$ -
應付帳款	7,668	-	-	-	-
應付薪資及獎金	12,192	-	-	-	-
其他應付費用	12,463	-	-	-	-
租賃負債（含流動及非流動）	15,972	-	-	-	-
長期借款（含流動及非流動）	63,409	-	-	-	-
存入保證金	618	-	-	-	-
	$ 137,322	$ -	$ -	$ -	$ -

	114年12月31日				
		公允價值			
	帳面金額	第一級	第二級	第三級	合　計
按攤銷後成本衡量之金融資產					
現金及約當現金	$ 84,663	$ -	$ -	$ -	$ -
按攤銷後成本衡量之金融資產	200,000				
應收帳款（含關係人及非關係人）	16,660	-	-	-	-
存出保證金	6,104	-	-	-	-
	$ 307,427	$ -	$ -	$ -	$ -
按攤銷後成本衡量之金融負債					
短期借款	$ 25,000	$ -	$ -	$ -	$ -
應付帳款	41,379	-	-	-	-
應付薪資及獎金	25,314	-	-	-	-
其他應付費用	15,117	-	-	-	-
應付設備款	210	-	-	-	-
租賃負債（含流動及非流動）	4,910	-	-	-	-
長期借款（含流動及非流動）	66,868	-	-	-	-
存入保證金	618	-	-	-	-
	$ 179,416	$ -	$ -	$ -	$ -

	114年6月30日				
		公允價值			
	帳面金額	第一級	第二級	第三級	合　計
按攤銷後成本衡量之金融資產					
現金及約當現金	$ 34,820	$ -	$ -	$ -	$ -
按攤銷後成本衡量之金融資產	300,000	-	-	-	-
應收帳款（含關係人及非關係人）	20,595	-	-	-	-
存出保證金	6,923	-	-	-	-
	$ 362,338	$ -	$ -	$ -	$ -
按攤銷後成本衡量之金融負債					
短期借款	$ 36,000	$ -	$ -	$ -	$ -
應付帳款	2,780	-	-	-	-
應付薪資及獎金	8,368	-	-	-	-
其他應付費用	12,134	-	-	-	-
應付設備款	45,388	-	-	-	-
租賃負債（含流動及非流動）	8,607	-	-	-	-
長期借款（含流動及非流動）	26,610	-	-	-	-
存入保證金	618	-	-	-	-
	$ 140,505	$ -	$ -	$ -	$ -

（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。

二十二、財務風險管理

本公司財務風險管理目標及政策與民國114年度個別財務報告附註二十三所揭露者無重大變動。

二十三、資本風險管理

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。

報導日之負債資本比率如下：

	115年6月30日	114年12月31日	114年6月30日
負債總額	$ 148,556	$ 193,482	$ 149,988
權益總額	$ 338,348	$ 423,870	$ 510,293
負債資本比	43.91%	45.65%	29.39%

截至民國115年6月30日止，本公司資本管理之方式並未改變。

二十四、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	長期借款	租賃負債	存入保證金	來自籌資活動之負債總額
民國115年1月1日餘額	$ 25,000	$ 66,868	$ 4,910	$ 618	$ 97,396
現金流量：					
新增借款	25,000	-	-	-	25,000
償還借款	(25,000)	(3,459)	-	-	(28,459)
租賃本金償還	-	-	(4,232)	-	(4,232)
支付之利息	-	-	(39)	-	(39)
非現金之變動：					
新增租賃負債	-	-	15,294	-	15,294
利息費用	-	-	39	-	39
民國115年6月30日餘額	$ 25,000	$ 63,409	$ 15,972	$ 618	$ 104,999
民國114年1月1日餘額	$ 33,833	$ 29,994	$ 12,643	$ 628	$ 77,098
現金流量：					
新增借款	43,566	-	-	-	43,566
償還借款	(41,399)	(3,384)	-	-	(44,783)
租賃本金償還	-	-	(5,509)	-	(5,509)
支付之利息	-	-	(132)	-	(132)
存入保證金減少	-	-	-	(10)	(10)
非現金之變動：					
新增租賃負債	-	-	1,473	-	1,473
利息費用	-	-	132	-	132
民國114年6月30日餘額	$ 36,000	$ 26,610	$ 8,607	$ 618	$ 71,835

二十五、關係人交易

（一）關係人之名稱及其關係

於本個別財務報告之涵蓋期間內與本公司有重大交易之關係人如下：

關係人名稱	與本公司之關係
KIOXIA Corporation （以下簡稱KIC）	本公司之法人董事

（二）與關係人間之重大交易事項

本公司與關係人間之重大交易明細揭露如下：

1.銷售商品及提供勞務予關係人

	115年4月1日至6月30日	114年4月1日至6月30日	115年1月1日至6月30日	114年1月1日至6月30日
KIC	$ 6,436	$ 11,410	$ 10,928	$ 16,455

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.應收帳款-關係人

	115年6月30日	114年12月31日	114年6月30日
KIC	$ 1,117	$ 1,734	$ 4,673

3.主要管理階層之薪酬

民國115年及114年4月1日至6月30日及民國115年及114年1月1日至6月30日主要管理階層之薪酬總額如下：

	115年4月1日至6月30日	114年4月1日至6月30日	115年1月1日至6月30日	114年1月1日至6月30日
短期員工福利	$ 2,069	$ 2,656	$ 4,510	$ 5,323
退職後福利	31	81	88	162
合　　計	$ 2,100	$ 2,737	$ 4,598	$ 5,485

二十六、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	115年6月30日	114年12月31日	114年6月30日
定期存款(帳列其他流動資產)	進口關稅保證金	$ 900	$ 900	$ 900
定期存款(帳列其他流動資產)	進貨擔保	10,000	10,000	10,000
土地	融資額度	38,827	38,827	38,827
房屋及建築	融資額度	18,171	18,362	15,836
存出保證金	履約保證金	3,976	3,976	3,976
合　　計		$ 71,874	$ 72,065	$ 69,539

二十七、重大或有負債及未認列之合約承諾

本公司部分產品使用其他公司之專門技術，依合約規定按月以銷貨數量計付權利金。

二十八、重大災害損失：無。

二十九、重大之期後事項：

本公司於民國115年7月5日接獲借款銀行通知，行使合約加速清償條款，要求本公司提前清償剩餘借款本金19,729仟元，本公司業以將該借款轉列至流動負債項下，前述借款本金已於民國115年7月8日清償。

三十、其　　他

（一）本公司截至民國115年6月30日止之累積虧損已達391,311仟元，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）預計以私募方式辦理現金增資以改善財務結構及充實營運資金。

（3）節省人力支出、逐筆檢視及檢討本公司日常支出以減少重覆或非必要支出。

（二）員工福利、折舊、折耗及攤銷費用功能別彙總如下：

功能別 性質別	115年4月1日至6月30日			114年4月1日至6月30日		
	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	$ 1,303	$ 25,902	$ 27,205	$ 1,384	$ 30,055	$ 31,439
員工保險費用	118	2,082	2,200	114	2,448	2,562
退休金費用	66	1,188	1,254	65	1,416	1,481
其他員工福利費用	70	1,285	1,355	109	2,077	2,186
折舊費用	1,233	4,460	5,693	997	5,130	6,127
攤銷費用	-	762	762	-	2,117	2,117

功能別 性質別	115年1月1日6月30日			114年1月1日至6月30日		
	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	$ 2,582	$ 55,781	$ 58,363	$ 2,860	$ 59,734	$ 62,594
員工保險費用	234	4,581	4,815	242	4,971	5,213
退休金費用	133	2,473	2,606	137	2,796	2,933
其他員工福利費用	141	2,631	2,772	165	2,907	3,072
折舊費用	2,446	9,031	11,477	2,005	10,450	12,455
攤銷費用	-	2,989	2,989	-	4,119	4,119

三十一、附註揭露事項

（一）重大交易事項相關資訊

民國115年1月1日至6月30日本公司依證券發行人財務報告編製準則之規定，應再揭露之重大交易事項相關資訊如下：

1. 資金貸與他人：無此情形。

2. 為他人背書保證：無此情形。

3. 期末持有之重大有價證券（不包含投資子公司、關聯企業及合資控制部分）：無此情形。

4. 與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無此情形。

5. 應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無此情形。

6. 母子公司間業務關係及重大交易往來情形：無此情形。

（二）轉投資事業相關資訊(不包含大陸被投資公司)：無此情形。

（三）大陸投資資訊

1. 轉投資大陸地區之事業相關資訊：無此情形。

2. 轉投資大陸地區限額：無此情形。

3. 重大交易事項：無此情形。

三十二、部門資訊

本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。本公司提供給營運決策者複核之部門資訊，其衡量基礎與財務報表相同，故應報導之部門收入及營運結果可參照綜合損益表；應報導之部門資產可參照資產負債表。