

鈺寶科技股份有限公司

財務報表

民國九十九年及九十八年十二月三十一日

(內附會計師查核意見報告書)

公司地址：新竹市水利路 81 號 6 樓之 15

目 錄

壹、會計師查核報告書	1
貳、資產負債表	3
參、損益表	4
肆、股東權益變動表	5
伍、現金流量表	6
陸、財務報表附註	7
一、公司沿革及業務範圍	7
二、重要會計政策之彙總說明	7
三、會計原則變動之理由及其影響	10
四、重要會計科目說明	10
五、關係人交易	20
六、質押之資產	20
七、重大承諾事項及或有事項	21
八、重大之災害損失	21
九、重大之期後事項	21
十、其他	21
十一、附註揭露事項	21
1. 重大交易事項相關資訊	21
2. 轉投資事業相關資訊	21
3. 大陸投資資訊	21
十二、部門別財務資訊	22
柒、重大會計科目明細表	23

鈺寶科技股份有限公司

會計師查核報告書

鈺寶科技股份有限公司 公鑒：

鈺寶科技股份有限公司民國九十九年十二月三十一日及民國九十八年十二月三十一日之資產負債表暨民國九十九年一月一日至十二月三十一日及民國九十八年一月一日至十二月三十一日之損益表、股東權益變動表及現金流量表，業經本會計師查核竣事。上開財務報表之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據查核結果對上開財務報表表示意見。

本會計師係依照一般公認審計準則規劃並執行查核工作，以合理確信財務報表有無重大不實表達。此項查核工作包括以抽查方式獲取財務報表所列金額及所揭露事項之查核證據、評估管理階層編製財務報表所採用之會計原則及所作之重大會計估計，暨評估財務報表整體之表達。本會計師相信此項查核工作可對所表示之意見提供合理之依據。

依本會計師之意見，第一段所述財務報表在所有重大方面係依照一般公認會計原則編製，足以允當表達鈺寶科技股份有限公司民國九十九年十二月三十一日及民國九十八年十二月三十一日之財務狀況，暨民國九十九年一月一日至十二月三十一日及民國九十八年一月一日至十二月三十一日之經營成果與現金流量。

如財務報表附註三所述，鈺寶科技股份有限公司自民國九十八年一月一日起，依新修訂之中華民國會計研究發展基金會財務會計準則公報第十號「存貨之會計處理準則」規定處理。

鈺寶科技股份有限公司民國九十九年度財務報表重要會計科目明細表，主要係供補充分析之用，亦經本會計師採用第二段所述之查核程序予以查核。據本會計師之意見，該等科目明細表在所有重大方面與第一段所述財務報表相關資訊一致。

誠品聯合會計師事務所

會計師：周志誠

會計師：賴明陽

證期會核准簽證文號：(87)台財證(六)第 14232 號

金管證審核准簽證文號：金管證審字第 0990037537 號

中華民國一〇〇年三月十日

鈺寶科技股份有限公司
資 產 負 債 表
民國九十九年及九十八年十二月三十一日

單位:新台幣千元

資 產	附 註	九十九年底		九十八年底		負債及股東權益	附 註	九十九年底		九十八年底		
		金 額	%	金 額	%			金 額	%	金 額	%	
流動資產						流動負債						
1100	現金及約當現金	四之(一)	\$118,198	45.45	\$76,340	52.74	2143	應付帳款	\$23,661	9.10	\$14,226	9.83
1140	應收帳款-淨額	四之(三)	29,600	11.38	15,458	10.68	2170	應付費用	11,934	4.59	12,255	8.47
1190	其他金融資產-流動	四之(四)及六	7,104	2.73	4,663	3.22	2260	預收款項	2,245	0.86	237	0.16
1210	存貨	四之(五)	92,082	35.41	37,220	25.71	2280	其他流動負債	281	0.11	805	0.56
1260	預付款項		1,055	0.41	1,731	1.20		流動負債合計	38,121	14.66	27,523	19.01
1280	其他流動資產	四之(六)	322	0.12	3,175	2.19		其他負債				
	流動資產合計		248,361	95.50	138,587	95.74	2810	存入保證金	10,105	3.89	—	—
固定資產						負債合計						
成本												
1531	機器設備		10,847	4.17	9,516	6.57		股東權益				
1561	辦公設備		2,417	0.93	2,779	1.92		股本				
1545	試驗設備		51,264	19.71	51,695	35.71	3110	普通股股本	455,030	174.98	380,000	262.53
1681	其他設備		2,657	1.02	2,657	1.84		資本公積				
	成本合計		67,185	25.84	66,647	46.04	3211	發行股票溢價	29,000	—	—	—
1549	累計折舊		(62,601)	(24.07)	(62,663)	(43.29)		保留盈餘				
	固定資產淨額	四之(七)	4,584	49.91	3,984	89.33	3350	未提撥保留盈餘	(272,203)	(104.67)	(262,775)	(181.54)
無形資產						股東權益合計						
1770	遞延退休金成本		—	—	56	0.04	四之(十)	211,827	70.30	117,225	80.99	
1780	無形資產	四之(八)	5,614	2.16	797	0.55						
	無形資產合計		5,614	2.16	853	0.59						
其他資產												
1820	存出保證金		1,322	0.51	1,258	0.87		負債及股東權益總計	\$260,053	100.00	\$144,748	100.00
1880	其他資產-其他	四之(九)	172	0.07	66	0.05						
	其他資產合計		1,494	0.57	1,324	0.91						
	資產總計		\$260,053	100.00	\$144,748	100.00						

(隨附之財務報表附註係本財務報表之一部份)

負責人: 蔡高忠

經理人: 黃瑞榮

主辦會計: 張麗如

鈺寶科技股份有限公司

損益表

民國九十九年及九十八年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣仟元

項 目	附 註	九十九年度		九十八年度	
		金額	%	金額	%
營業收入					
4110 銷貨收入總額		\$200,103	100.04	\$163,619	100.00
4170 銷貨退回		(90)	(0.04)	-	-
4110 銷貨收入淨額		200,013	100.00	163,619	100.00
5000 營業成本		(116,304)	(58.15)	(79,385)	(48.52)
5910 營業毛利		83,709	41.85	84,234	51.48
營業費用					
6100 推銷費用		(12,822)	(6.41)	(8,510)	(5.20)
6200 管理及總務費用		(31,408)	(15.70)	(27,316)	(16.69)
6300 研究發展費用		(49,076)	(24.54)	(45,202)	(27.63)
營業費用合計		(93,306)	(46.65)	(81,028)	(49.52)
6900 營業(淨損)淨利		(9,597)	(4.80)	3,206	1.96
營業外收入及利益					
7110 利息收入		478	0.24	308	0.19
7130 處分固定資產利益		-	-	60	0.04
7140 處分投資利益		-	-	212	0.13
7160 兌換利益		3,412	1.71	1,384	0.85
7210 租金收入		17	0.01	17	0.01
7480 什項收入		177	0.09	416	0.25
營業外收入及利益合計		4,084	2.04	2,397	1.47
營業外費用及損失					
7560 兌換損失		(3,858)	(1.93)	(2,550)	(1.56)
7640 金融資產評價損失		-	-	(201)	(0.12)
7880 什項支出		(57)	(0.03)	-	-
營業外費用及損失合計		(3,915)	(1.96)	(2,751)	(1.68)
7900 稅前(淨損)淨利		(9,428)	4.71	2,852	1.74
8110 所得稅	二(十一)、三、 四之(十二)	-	-	-	-
9600 本期(淨損)淨利		(\$9,428)	4.71	\$2,852	1.74
		稅前	稅後	稅前	稅後
每股盈餘(虧損)	四之(十四)				
9750 基本每股盈餘(虧損)		(\$0.22)	(\$0.22)	\$0.08	\$0.08

(隨附之財務報表附註係本財務報表之一部份)

負責人：蔡高忠

經理人：黃瑞榮

主辦會計：張麗如

鈺寶科技股份有限公司
股東權益變動表
民國九十九年及九十八年一月一日至十二月三十一日

單位:新台幣仟元

	普通股股本	資本公積-股票發行溢價	未提撥保留盈餘	合 計
九十八年度				
98年1月1日餘額	\$380,000	\$15,000	(\$280,627)	\$114,373
資本公積彌補虧損	-	(15,000)	15,000	-
98年度淨利	-	-	2,852	2,852
98年12月31日餘額	<u>\$380,000</u>	<u>\$-</u>	<u>(\$262,775)</u>	<u>\$117,225</u>
99年度				
99年1月1日餘額	\$380,000	\$-	(\$262,775)	\$117,225
現金增資	58,000	29,000	-	87,000
認股權憑證轉換	17,030	\$-	-	17,030
99年度淨損	-	-	(9,428)	(9,428)
99年12月31日餘額	<u>\$455,030</u>	<u>\$29,000</u>	<u>(\$272,203)</u>	<u>\$211,827</u>

(隨附之財務報表附註係本財務報表之一部份)

負責人: 蔡高忠

經理人: 黃瑞榮

主辦會計: 張麗如

鈺寶科技股份有限公司

現金流量表

民國九十九年及九十八年一月一日至十二月三十一日

單位:新台幣仟元

項 目	九十九年度	九十八年度
營業活動之現金流量：		
本期淨利(淨損)	(\$9,428)	\$2,852
調整項目：		
折舊	1,430	1,673
各項攤銷	490	1,614
營業成本-存貨報廢、呆滯、跌價損失	3,928	1,915
處分金融資產利益	-	(212)
金融資產評價利益(損失)	-	202
處份固定資產利益	-	(60)
應收帳款增加	(14,142)	(10,941)
其他金融資產-流動(增加)減少	(2,441)	(863)
遞延退休金成本(增加)減少	56	-
存貨增加	(58,790)	(6,045)
預付款項增加	676	(552)
其他流動資產減少(增加)	2,853	3,097
預付退休金增加	(106)	(66)
應付帳款增加	9,435	10,353
應付費用增加(減少)	(321)	3,740
預收款項增加	2,009	203
其他流動負債(減少)增加	(524)	(648)
應計退休金負債減少	-	(58)
營業活動之淨現金流(出)入	(64,875)	6,204
投資活動之現金流量：		
出售金融資產價款	-	6,185
購置固定資產	(2,030)	(2,120)
存出保證金減少(增加)	(65)	3
購置無形資產	(5,307)	-
出售固定資產價款	-	60
投資活動之淨現金流入	(7,402)	4,128
融資活動之現金流量：		
現金增資	104,030	-
存入保證金增加(減少)	10,105	-
融資活動之淨現金流入	114,135	-
本期現金及約當現金增加數	41,858	10,332
期初現金及約當現金餘額	76,340	66,008
期末現金及約當現金餘額	\$118,198	\$76,340
現金流量資訊之補充揭露		
本期支付利息(不含資本化利息)	\$-	\$-
本期支付所得稅	\$-	\$-
不影響現金流量之投資及融資活動		
資本公積彌補虧損	\$-	\$15,000

(隨附之財務報表附註係本財務報表之一部份)

負責人：蔡高忠

經理人：黃瑞榮

主辦會計：張麗如

鈺寶科技股份有限公司

財務報表附註

民國九十九年及九十八年十二月三十一日

單位：新台幣仟元

一、公司沿革及業務範圍

鈺寶科技股份有限公司原名凌源通訊股份有限公司，於民國九十二年十二月更名，本公司係於民國八十七年一月二十三日奉准設立。主要業務為無線影音 IC 晶片之研發設計、模組製造與業務行銷。截至民國九十九年及九十八年十二月三十一日止，本公司員工人數分別為 61 人及 52 人。

二、重要會計政策之彙總說明

本公司財務報表係依照證券發行人財務報告編製準則、商業會計法、商業會計處理準則及我國一般公認會計原則編制。重要會計政策之彙總說明及衡量基礎如下：

(一) 資產與負債區分流動與非流動之標準

流動資產為預期於一年內變現或耗用之資產，資產不屬於流動資產者為非流動資產。流動負債為將於一年內清償之負債，負債不屬於流動負債者為非流動負債。

(二) 會計估計

本公司於編製財務報表時，業已依照我國一般公認會計原則之規定，對財務報表所列金額及或有事項，作必要之衡量、評估與揭露，其中包括若干假設及估計之採用，惟該等假設及估計與實際結果可能存有差異。

(三) 以外幣交易為準之交易事項

非衍生性金融商品之外幣交易所產生之各項外幣資產、負債、收入或費用係按交易日之即期匯率折算新台幣金額入帳。外幣貨幣性資產及負債實際兌換或結清時所產生之兌換損益列為當年度損益。

資產負債表日之外幣貨幣性資產或負債，按該日即期匯率予以調整換算，並將兌換差額列為當年度損益。

(四) 現金及銀行存款

為配合現金流量表之表達，約當現金係指同時具備下列條件之短期且具高度流動性之投資：

1. 隨時可轉換成定額現金者。
2. 即將到期且利率變動對其價值之影響甚少者。

(五) 公平價值變動列入損益之金融資產及負債

係未能符合避險會計之衍生性金融商品。原始認列時，係以公平價值衡量，交易成本列為當期費用。後續評價時，以公平價值衡量且公平價值變動認列為當期損益。依交易慣例購買或出售金融資產時，採用交割日會計處理。

衍生性金融商品公平價值如有活絡市場公開報價時，則以此市場價格為公平價值。若無活絡市場價格可供參考時，則採用評價方法估計。當公平價值為正值時，列為金融資產；公平價值為負值時，列為金融負債。

(六) 收入認列及應收帳款、備抵呆帳

本公司係於貨物之所有權及顯著風險移轉予客戶時，認列銷貨收入，因其獲利過程大部分已完成，且已實現或可實現。銷貨退回及折讓係於實際發生年度列為銷貨之減項。

備抵呆帳提列係依據期末應收帳款回收之可能性提列，本公司係依據對客戶之應收帳款帳齡分析、信用評等及經濟環境等因素，定期評估應收帳款回收之可能性。

(八) 存貨

存貨平時按標準成本計價，於資產負債表日再予調整使其接近按加權平均法計算之成本。

九十七年十二月三十一日以前，存貨係以成本與市價孰低法計價，比較成本與市價時係以全體項目為基礎，市價之決定，原物料係以重置成本為市價，在製品、製成品及商品則以淨變現價值為市價。

如附註三所述，九十八年一月一日起，存貨係以成本與淨變現價值孰低計價，比較成本與淨變現價值時，除同類別存貨外，係以個別項目為基礎。淨變現價值係指在正常情況下之估計售價減除至完工尚需投入之成本及銷售費用後之餘額。

(九) 固定資產

固定資產係以取得成本為入帳基礎。為購建設備並正在進行使該資產達到可使用狀態前所發生之利息予以資本化列入相關資產成本。重大增添

、改良及重置支出予以資本化；維護及修理費用列為發生當期費用。

折舊係按直線法以成本依估計耐用年數計提。折舊性資產耐用年限屆滿仍繼續使用者，就其殘值自該屆滿日起估計尚可使用年限繼續提列折舊。主要固定資產之耐用年數如下：

1. 機器設備：2~5 年。
2. 辦公設備：3~6 年。
3. 租賃改良：3~10 年。
4. 研發設備：3 年。

固定資產報廢或出售時，其成本及累計折舊均自帳上予以減除，因而產生之損益列為當年度營業外損失或利益。

(九) 無形資產

遞延費用包括專利權及電腦軟體等支出，以取得成本為入帳基礎，皆按三年平均攤銷。

(十) 員工退休金

退休金辦法屬確定給付退休辦法者，係依據精算結果認列淨退休金成本，淨退休金成本包括當期服務成本、利息成本、基金資產之預期報酬及未認列過渡性淨給付義務與退休金損益之攤銷數。退休金辦法屬確定提撥退休金辦法者，則依權責發生基礎，將應提撥之退休基金數額認列為當期之退休金成本。

(十一) 所得稅

所得稅之估計以會計所得為基礎，資產及負債之帳面價值與課稅基礎之差異，依預計回轉年度之適用稅率計算其所得稅影響數認列為遞延所得稅。應課稅暫時性差異所產生之所得稅影響數認列為遞延所得稅負債，與將可減除暫時性差異、虧損扣抵及所得稅抵減所產生之所得稅影響數認列為遞延所得稅資產，再評估遞延所得稅資產之可實現性，認列其備抵金額。遞延所得稅資產或負債依其相關資產或負債之分類，劃分為流動或非流動項目，非與資產或負債相關者，則依預期回轉期間之長短，劃分為流動或非流動項目。

「所得基本稅額條例」自九十五年一月一日開始施行，其計算基礎依所得稅法規定計算之課稅所得額，再加計所得稅法及其他法律所享有之租稅減免，按行政院訂定之稅率(百分之十)計算基本稅額，該基本稅額與按所得稅法規定計算之稅額相較，擇其高者，繳納當年度之所得稅，本公司已將其影響考量於當期所得稅中。

本公司未分配盈餘加徵百分之十營利事業所得稅部分，於股東會決議分配盈餘之日列為當期費用。

本公司所得稅抵減之會計處理依財務會計準則公報第 12 號 所得稅抵減之會計處理準則之規定處理，因購置設備或技術、研究發展、人才培訓及股權投資等所產生之所得稅抵減採當期認列法處理。

(十二) 資產減損

依照財務會計準則公報第三十五號『資產減損之會計處理準則』規定，除不適用之資產外，於資產負債表日應就有減損跡象之資產，估計其可回收金額（淨公平價值或使用價值孰高），並就可回收金額低於帳面價值之資產，認列減損損失。以前年度所認列之累積減損損失，嗣後若已不存在或減少，即予迴轉，增加資產帳面價值至可回收金額，惟不超過資產在未認列減損損失下，減除應提列折舊或攤銷後之數。

三、會計原則變動之理由及其影響

存貨

本公司自民國九十八年一月一日起，採用新修訂之財務會計準則公報第十號『存貨之會計處理準則』。主要之修訂包括（一）存貨以成本與淨變現價值孰低者衡量，且除同類別存貨外應逐項比較之；（二）未分攤固定製造費用於發生當年度認列為銷貨成本；及（三）異常製造成本及存貨跌價損失（或回升利益）應分類為銷貨成本。此項會計變動，對本公司民國九十八年度財務報表並無重大影響。

所得稅

依民國九十八年五月二十七日公布之所得稅法修正條文規定，營利事業所得稅率自民國九十九年度起由 25% 改為 20%；又依民國九十九年六月十五日新公布之所得稅法修正條文，營利事業所得稅稅率自民國九十九年度起由 20% 調降為 17%。前述變動對本公司民國九十九年度及九十八年度之淨利(損)及每股盈餘皆無影響。

四、重要會計科目說明

(一)現金及銀行存款

民國九十九年及九十八年十二月三十一日現金及銀行存款之明細如下：

	九十九年底	九十八年底
現金	\$67	\$51
銀行存款	118,131	76,289
合計	\$118,198	\$76,340

(二) 公平價值變動列入損益之金融資產

九十九年及九十八年度交易目的之金融資產產生之淨利益分別為 0 元及 10 仟元。

(三) 應收票據及帳款淨額

	九十九年底	九十八年底
應收票據	\$-	\$-
應收帳款	29,600	15,458
	29,600	15,458
減：備抵壞帳	-	-
應收票據及帳款淨額	\$29,600	\$15,458

(四) 其他金融資產-流動

	九十九年底	九十八年底
受限制定期存款	\$4,000	\$4,000
其他應收款	3,104	663
合計	\$7,104	\$4,663

上述資產本公司提供擔保情形請參閱附註五。

(五) 存貨

	九十九年底	九十八年底
原料	\$18,900	\$12,820
在製品	17,570	5,532
製成品	55,612	18,866
商品	-	2
存貨淨額	\$92,082	\$37,220

九十九及九十八年度與存貨相關之銷貨成本分別為 116,304 仟元及 79,385 仟元。九十九及九十八年度之銷貨成本包括存貨之跌價損失、報廢損失及盤損合計分別為 3,928 仟元及 1,915 仟元。

九十九及九十八年底備抵存貨跌價及呆滯損失金額分別為 17,607 仟元及 13,678 仟元

(六) 其他流動資產

	九十九年底	九十八年底
留抵稅額	\$311	\$1,780
員工借支	11	1,395
合計	\$322	\$3,175

(七) 固定資產

項	目	九十九年底	九十八年底
成本			
	機器設備	\$10,847	\$9,516
	辦公設備	2,417	2,779
	試驗設備	51,264	51,695
	其他設備	2,657	2,657
	小計	\$67,185	\$66,647
累計折舊			
	機器設備	\$7,862	\$6,934
	辦公設備	2,161	2,756
	試驗設備	50,810	51,458
	其他設備	1,768	1,515
	小計	\$62,601	\$62,663
合	計	\$4,584	\$3,984

(八) 無形資產

項	目	九十九年度			期末餘額
		期初餘額	本期增加	本期減少	
單獨取得成本：					
	專利權	\$27,582	\$5,307	\$-	\$32,889
	電腦軟體成本	10,939	-	-	10,939
	小計	38,521	5,307	-	43,828

攤銷及減損：

專利權攤銷	(26,789)	(486)	-	(27,275)
電腦軟體成本攤銷	(10,935)	(4)	-	(10,939)
小計	(37,724)	(490)	-	(38,214)
帳面價值：	<u>\$797</u>			<u>\$ 5,614</u>

項 目	九十八年度			期末餘額
	期初餘額	本期增加	本期減少	
單獨取得成本：				
專利權	\$27,582	\$-	\$-	\$27,582
電腦軟體成本	10,939	-	-	10,939
小計	38,521	-	-	38,521
攤銷及減損：				
專利權攤銷	(25,704)	(1,085)	-	(26,789)
電腦軟體成本攤銷	(10,406)	(529)	-	(10,935)
小計	(36,110)	(1,614)	-	(37,724)
帳面價值：	<u>\$2,411</u>			<u>\$797</u>

(九)員工退休金

「勞工退休金條例」自九十四年七月一日起施行，六月三十一日以前受聘雇之員工且於七月一日在職者，得選擇繼續適用「勞動基準法」有關之退休金規定，或適用該條例之退休金制度並保留適用該條例前之工作年資。九十四年七月一日以後新進之員工只適用「勞工退休金條例」之退休金制度。

本公司依「勞工退休金條例」訂定之員工退休辦法，係屬確定提撥退休辦法，本公司自九十四年七月一日起，依員工每月薪資百分之六提撥退休金至勞工保險局之個人專戶，九十九年及九十八年認列之退休金成本分別為 2,406 仟元及 2,230 仟元。

本公司依「勞動基準法」訂定之員工退休辦法，係屬確定給付退休辦法。依該辦法之規定，員工退休金係按服務年資及退休前六個月之平均薪資計算。本公司依員工每月薪資總額百分之二提撥員工退休金基金，交由勞工退休準備金監督委員會以該等委員會名義存入中央信託局之專戶。本公司於九十九年度及九十八年度依專業精算人員所出具之精算報告，認列之退休金利益分別為 106 仟元及 124 仟元，帳列其他收入。

屬確定給付退休辦法之退休金相關揭露如下：

(1) 淨退休金成本組成項目：

	九十九年度	九十八年度
--	-------	-------

服務成本		\$-	\$-
利息成本		81	87
退休基金資產之預期報酬	(99)	(123)
過渡性淨資產攤銷數	(88)	(88)
淨退休金利益	(\$106)	(\$124)

(2) 退休基金提撥狀況與帳載應計退休金負債之調節：

	九十九年底	九十八年底
給付義務		
既得給付義務	\$-	\$-
非既得給付義務	(2,336)	(2,016)
累積給付義務	(2,336)	(2,016)
未來薪資增加之影響數	(1,742)	(1,580)
預計給付義務	5,027	4,946
退休基金資產公平價值提撥狀況	949	1,350
未認列過渡性淨資產之未攤銷餘額	(1,674)	(1,763)
退休金損失未攤銷餘額	897	479
預付退休金(應計退休金負債)	\$172	\$66

(3) 精算假設：

	九十九年底	九十八年底
折現率	2.25%	2.25%
未來薪資水準增加率	3.00%	3.00%
退休基金資產預期投資報酬率	2.00%	2.00%

(4) 退休金基金及應計退休金負債之變動情形如下：

	九十九年度	九十八年度
退休金基金		
期初餘額	\$4,946	\$4,913
本期提撥	-	-
本期孳息	-	-
本期支付	-	-
本期報酬	81	33
期末餘額	\$5,027	\$4,946
應計退休金負債(預付退休金)		
期初餘額	(66)	\$58
本期沖銷退休金費用	-	-
本期轉列退休金利益	(106)	(124)
本期遞延退休金成本	-	-
期末餘額	(\$172)	(\$66)

(十)股東權益

(1) 股本

截至民國九十九年及九十八年十二月三十一日止，本公司核定股本總額均為 600,000 仟元，每股面額 10 元，分為 60,000 仟股，已發行股份分為 45,503 仟及 38,000 仟股。

本公司於民國九十九年三月二十六日業經董事會決議，辦理現金增資 5,800 仟股，每股面額 10 元，共計 58,000 仟元，並經董事會決議以九十九年五月二十一日為增資基準日溢價發行。另保留發行股數 15%計 870 仟股由本公司員工認購，其餘 4,930 仟股由原股東按增資認股基準日股東名冊記載之股東持股比例認購，每仟股認配 129.7368 股。

本公司於民國九十九年八月十三日業經董事會決議，辦理員工認股權憑證股數為 1,703 仟股，每股認購價格為新台幣 10 元，每股面額新台幣 10 元，收足股款共計 17,030 仟元，並經董事會決議以九十九年八月十三日為增資基準日發行。

(2) 資本公積

依公司法規定，資本公積除彌補虧損外，不得使用。但超過票面金額發行股票所得之溢價及受領贈與之所得產生之資本公積，得撥充資本。

本公司於民國九十九年三月二十六日經董事會決議現金增資以溢價發行新股 5,800 仟股，每股以新台幣 15 元發行，股本溢價計 29,000 仟元。

本公司於民國九十八年六月二十九日經股東會決議，辦理資本公積彌補虧損，將資本公積金額計 15,000 仟元全數彌補累積虧損。

(3) 保留盈餘及股利政策

依本公司章程規定年度總決算如有盈餘，除依法完納一切稅捐外，應先彌補以往年度虧損，次提百分之十為法定盈餘公積，如尚有盈餘，除酌予保留外，董事會擬具盈餘分配案，其中百分之三為董監事酬勞，百分之十二以上為員工紅利，其餘提請股東會決議分配之。

(十一)員工認股權憑證

本公司為吸引及留任公司所需之科技/專業人才，並提高員工對公司之向心力，業經主管機關於九十九年七月二十八日核准發行員工認股權憑證計 1,800 單位，每單位認股權憑證得認購本公司普通股 1,000 股，並以發行日最近期經會計師查核簽證之財務報告每股淨值或面值孰高為認股價格。該認股權之存續期間至九十九年八月十三日為止，屆滿後，未行使之認股權視同放棄認股權利。上述認股權憑證之相關資訊如下：

<u>認股權憑證</u>	<u>單位</u>	<u>加權平均行使價格(元)</u>
--------------	-----------	--------------------

99年7月28日發行	1,800	10.00
截至99年8月13日止執行	(1,703)	10.00
未行使視同放棄	(97)	
餘額	-	
當期給與之認股權加權平均 公平價值(元)	\$-	

於九十九年七月二十八日所發行之員工認股選擇權憑證，其於執行日當月之加權平均股價為7.4元。

上述認股選擇權之公平價值係採用 Black-Scholes 選擇權評價模式估算給予日認股選擇權，評估因素如下：

股利率	-%
預期價格波動性	52.85%
無風險利率	0.15%
預期存續期間	0.044年

(十二)所得稅

本公司非屬免稅所得之營利事業，立法院於九十九年六月修正所得稅法第五條條文，將營利事業所得稅稅率由百分之二十五調降為百分之十七，並自民國九十九年度施行。民國九十九年及九十八年度預計所得稅費用(利益)組成如下：

	九十九年度	九十八年度
當期所得稅費用	\$-	\$-
遞延所得稅費用	-	-
	\$-	\$-

(1) 民國九十九年及九十八年度本公司損益表中所列稅前淨損依規定稅率計算之所得稅額與預計所得稅費用間之差異如下：

	九十九年度	九十八年度
稅前淨利依法定稅率計算之所得稅額	\$-	\$713
存貨跌價損失調整數	668	401
停徵之證券交易所得	-	(53)
金融資產評價利益	-	50
投資抵減淨增加	(5,580)	(3,042)
虧損扣抵本期減少數	606	-
已實現兌換損益	289	(282)
稅法修正之所得稅影響數	(9,778)	16,297
未提撥退休金費用	-	-
評價本期(提列數)迴轉數	13,795	(14,084)
	\$-	\$-

(2) 民國九十九年及九十八年度本公司遞延所得稅利益之組成主要項目如下：

	九十九年度	九十八年度
存貨報廢及跌價損失	\$668	\$2,597
未實現兌換損益	289	(401)
退休金財稅差異減少	-	31
投資抵減淨減少	(5,580)	(3,042)
虧損扣抵淨增加數	606	14,792
稅法修正之所得稅影響數	(9,778)	107
評價本期(減少)增加數	13,795	(14,084)
	\$-	\$-

(3) 民國九十九年及九十八年十二月三十一日本公司遞延所得稅資產及負債如下：

	九十九年底	九十八年底
遞延所得稅資產-流動	\$11,876	\$21,452
備抵評價-遞延所得稅資產-流動	(11,876)	(21,452)
淨遞延所得稅資產-流動	\$-	\$-
遞延所得稅負債-流動	\$-	\$21
備抵評價-遞延所得稅負債-流動	\$-	(\$21)
流動遞延所得稅資產與負債抵銷後淨額	\$-	\$-
遞延所得稅資產-非流動	\$85,564	\$89,804
備抵評價-遞延所得稅資產-非流動	(85,564)	(89,804)
淨遞延所得稅資產-非流動	\$-	\$-
遞延所得稅負債-非流動	\$-	\$-
備抵遞延所得稅負債-非流動	\$-	\$-
非流動遞延所得稅資產與負債抵銷後淨額	\$-	\$-

(4) 民國九十九年及九十八年十二月三十一日本公司產生遞延所得稅資產或負債之暫時性差異與所得稅抵減及其個別所得稅影響數如下：

	九十九年底		九十八年底	
	金額	所得稅影響數	金額	所得稅影響數
備抵存貨呆滯及跌價損失	\$17,607	\$2,993	\$13,678	\$2,736
未實現兌換損益	2,293	390	595	119
退休金財稅差異	615	105	615	123
投資抵減	40,466	40,466	46,047	46,047
虧損扣抵	314,624	53,486	311,053	62,210
		\$97,440		\$111,235

(5) 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九十七年度。

(6) 截至九十九年十二月三十一日止，依促進產業升級條例規定，本公司因投資於研究發展支出及機器設備，而依法得享受且尚可供抵減以後年度應納營利事業所得稅之抵減及最後可抵減年度如下：

最後可抵減年度	九十九年度尚可抵減稅額
100 年度	8,493
101 年度	11,450
102 年度	7,527
103 年度	12,996
	<u>\$40,466</u>

(7) 本公司虧損扣抵餘額及其屆滿年限如下：

發生年度	原始虧損尚未扣抵餘額	屆滿年限
92 年度	\$80,263	102 年
93 年度	73,305	103 年
94 年度	40,671	104 年
95 年度	29,657	105 年
96 年度	55,720	106 年
97 年度	28,164	107 年
98 年度	3,042	108 年
99 年度	3,802	109 年
	<u>\$314,624</u>	

(8) 兩稅合一相關資訊：

	九十九年底	九十八年底
可扣抵稅額帳戶餘額	\$-	\$-
預計(實際)盈餘分配 之稅額扣抵比率	0%	0%

(9) 民國九十九年及九十八年十二月三十一日，本公司累積虧損資訊如下：

	九十九年底	九十八年底
屬九十六年度以前	\$-	\$-
屬九十八年度以後	(272,203)	(262,775)
	<u>(\$272,203)</u>	<u>(\$262,775)</u>

(十三) 用人、折舊、折耗及攤銷之營業成本及費用

本公司民國九十九年及九十八年度發生之用人、折舊、折耗及攤銷費用功能別彙總表如下：

性質別\功能別	九十九年度			九十八年度		
	屬於營業成本者	屬於營業費用者	合計	屬於營業成本者	屬於營業費用者	合計
用人費用						
薪資費用	\$-	\$48,517	\$48,517	\$-	\$47,267	\$47,267
勞健保費用	\$-	\$3,540	\$3,540	\$-	\$3,072	\$3,072
退休金費用	\$-	\$2,406	\$2,406	\$-	\$2,230	\$2,230
其他用人費用	\$-	\$1,454	\$1,454	\$-	\$1,229	\$1,229
折舊費用	\$-	\$1,430	\$1,430	\$-	\$1,673	\$1,673
攤銷費用	\$-	\$490	\$490	\$-	\$1,614	\$1,614

(十四) 每股盈餘

本公司損益表列示之稅前及稅後基本每股盈餘係分別以九十九年及九十八年度稅前淨利及本期淨利除以加權平均流通在外股數計算而得。

計算每股盈餘之分子及分母揭露如下：

	金額(分子)		股數(分母) (仟股)	每股盈餘(元)	
	稅前(仟元)	稅後(仟元)		稅前	稅後
九十九年度					
基本每股盈餘					
期初流動在外普通股			38,000		
屬於普通股股東之本期盈餘	(\$9,428)	(\$9,428)	42,213	(\$0.22)	(\$0.22)
九十八年度					
基本每股盈餘					
期初流動在外普通股			38,000		
屬於普通股股東之本期盈餘	\$2,852	\$2,852	38,000	\$0.08	\$0.08

(十五) 董事、監察人及管理階層薪酬資訊

	九十九年度	九十八年度
薪資	\$ 8,490	\$6,084
獎金	2,015	1,169

五、關係人交易：無。

六、質押之資產

本公司民國九十九年及九十八年十二月三十一日提供下列資產做為進貨之擔保品：

質押資產	九十九年底	九十八年底
其他金融資產-流動		
定期存款	\$4,000	\$4,000

七、重大承諾事項及或有事項：無。

八、重大之災害損失：無。

九、重大之期後事項：無。

十、金融商品資訊之揭露

1. 公平價值之資訊

	九十九年十二月三十一日		九十八年十二月三十一日	
	帳面價值	公平價值	帳面價值	公平價值
<u>非衍生性金融資產</u>				
資產				
現金及約當現金	\$118,198	\$118,198	\$76,340	\$76,340
應收款項	29,600	29,600	15,458	15,458
其他金融資產-流動	7,104	7,104	4,663	4,663
負債				
應付款項	23,661	23,661	14,226	14,226

短期金融商品以其在資產負債表上之帳面價值估計其公平價值，因為短期金融商品之到期日甚近，故其帳面價值應屬估計公平價值之合理基礎。短期金融商品包括現金及約當現金、應收款項、其他金融資產-流動與應付款項。

2. 本公司估計金融商品公平價值所使用之方法及假設：

	公開報價決定之金額		評價方法估計之金額	
	九十九年 十二月三十一日	九十八年 十二月三十一日	九十九年 十二月三十一日	九十八年 十二月三十一日
<u>非衍生性金融資產</u>				
資產				
現金及約當現金	\$118,198	\$76,340	\$-	\$-
應收款項	-	-	29,600	15,458
其他金融資產-流動	-	-	7,104	4,663
負債				
應付款項	-	-	23,661	14,226

十一、附註揭露事項

(一) 重大交易事項相關資訊

編號	項	目	說	明
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。			無
4	累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣一億元或實收資本額 20%以上。			無
5	取得不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額 20%以上。			無
6	處分不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額 20%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 20%以上。			無
8	應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額 20%以上。			無
9	從事衍生性商品交易。			無

(二) 轉投資事業相關資訊

編號	項	目	說	明
1	被投資公司名稱、所在地區.....等相關資訊。			無
2	資金貸與他人。			無
3	為他人背書保證。			無
4	期末持有有價證券情形。			無
5	累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣一億元或實收資本額 20%以上。			無
6	取得不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額 20%以上。			無
7	處分不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額 20%以上。			無
8	與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額 20%以上。			無
9	應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額 20%以上。			無

(三) 大陸投資資訊：無。

十二、部門別財務資訊

(一) 產業別財務資訊

本公司主係經營無線影音 IC 晶片之研發設計、模組製造及業務行銷，其他產業部門之收入及損益未達本公司損益表上之收入及損益之百分之十；另其可辨認資產亦未達本公司資產負債表上資產總額之百分之十，故無需揭露產業別財務資訊。

(二) 地區銷貨財務資訊

本公司九十九及九十八年度地區別銷貨淨額之明細如下：

	九十九年度	九十八年度
台 灣	\$56,809	\$ 126,328
中國大陸(含香港)	139,532	33,226
亞 洲 其 他	3,667	4,024
其 他	5	41
	<u>\$200,013</u>	<u>\$ 163,619</u>

(三) 重要客戶資訊

本公司九十九及九十八年度其收入佔損益表上營業收入合計 10%以上客戶明細如下：

	九	十	九	年	度
	金	額	科	目	估 該 %
A 客戶	\$	80,626			40
B 客戶		31,203			16
C 客戶		27,886			14
	\$	139,715			70

	九	十	八	年	度
	金	額	科	目	估 該 %
D 客戶	\$	78,031			48
E 客戶		40,803			25
F 客戶		21,063			13
	\$	139,897			86

鈺寶科技股份有限公司

現金及銀行存款明細表

民國99年12月31日

單位：除另予註明者外，係新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額
庫存現金及零用金		\$67
銀行存款		
支票存款		6
活期存款		5,924
定期存款		55,000
外幣存款	美金1,884仟元(匯率30.368)	57,201
		<u>\$118,198</u>

鈺寶科技股份有限公司

應收帳款明細表

民國99年12月31日

單位：除另予註明者外，係新台幣仟元

客戶名稱	摘要	金額	備註
A		\$23,869	
B		\$1,607	
C		\$4,069	
其他		55	每一零星客戶餘額 均未超過本科目金 額5%
		<u>\$29,600</u>	

鈺寶科技股份有限公司

其他金融資產-流動明細表

民國99年12月31日

單位：除另予註明者外，係新台幣仟元

項	目	摘	要	金	額	備	註
應收退稅款					\$3,070		
受限制定期存款					4,000		
其他應收款					3		
應收利息					31		
					<u>\$7,104</u>		

鈺寶科技股份有限公司

存貨明細表

民國99年12月31日

單位：除另予註明者外，係新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額	
		成 本	淨 變 現 價 值
原 料		\$18,900	\$21,852
在 製 品		17,570	17,970
製 成 品		55,612	104,053
商 品		0	0
		<u>\$92,082</u>	<u>\$143,875</u>

鈺寶科技股份有限公司

其他流動資產明細表

民國99年12月31日

單位：除另予註明者外，係新台幣仟元

項	目	摘	要	金	額	備	註
員工借支					\$11		
留抵稅額					311		
					<u>\$322</u>		

鈺寶科技股份有限公司

固定資產變動明細表

民國99年1月1日至12月31日

單位：除另予註明者外，係新台幣仟元

項 目	期 初 餘 額	本 期 增 加 額	本 期 減 少 額	期 末 餘 額	提供擔保 或質押情	備 註
機器設備	\$9,516	\$1,331	\$ -	\$10,847	無	
辦公設備	2,779	280	642	2,417	無	
試驗設備	51,695	419	850	51,264	無	
其他設備	2,657	-	-	2,657	無	
	<u>\$66,647</u>	<u>\$2,030</u>	<u>\$1,492</u>	<u>\$67,185</u>		

鈺寶科技股份有限公司

固定資產累計折舊變動明細表

民國99年1月1日至12月31日

單位：除另予註明者外，係新台幣仟元

項 目	期 初 餘 額	本期增加額	本期減少額	期 末 餘 額
機器設備	\$6,934	\$929	\$ -	\$7,863
辦公設備	2,757	46	642	2,161
試驗設備	51,457	202	850	50,809
其他設備	1,515	253	-	1,768
	<u>\$62,663</u>	<u>\$1,430</u>	<u>\$1,492</u>	<u>\$62,601</u>

鈺寶科技股份有限公司

應付帳款明細表

民國99年12月31日

單位：除另予註明者外，係新台幣仟元

客戶名稱	摘要	金額	備註
H		\$13,610	
I		1,509	
J		3,170	
K		1,310	
L		1,242	
其他		2,820	每一零星客戶餘額均未超過本科目金額5%
		<u>\$23,661</u>	

鈺寶科技股份有限公司

應付費用明細表

民國98年12月31日

單位：除另予註明者外，係新台幣仟元

項	目	摘	要	金	額	備	註
應付薪資					\$6,951		
應付保險費					1,293		
應付旅費					973		
應付勞務費					1,048		
其他					1,669		
					<u>\$11,934</u>		

鈺寶科技股份有限公司

營業收入明細表

民國99年1月1日至12月31日

單位：除另予註明者外，係新台幣仟元

<u>項 目</u>	<u>金 額</u>	<u>備 註</u>
IC電子產品	\$167,711	因產品種類繁雜，難以統計分類。
MODULE	30,626	
其他商品	1,766	
	<u>\$200,103</u>	

鈺寶科技股份有限公司
營業成本明細表
民國99年1月1日至12月31日

單位：除另予註明者外，係新台幣仟元

項 目	金 額	備 註
期初存貨	\$109	
加：本期進貨(淨額)		
加：評價調整	2	
期末存貨	<u>(109)</u>	
進銷成本	2	
期初原料	19,700	
加：本期進料(淨額)	67,213	
加：各部門領用	1,525	
加：評價調整	984	
加：在製轉原料	6	
加：製成轉原料	23	
減：遞延利益	(1,615)	
減：出售原料	(2,898)	
減：期末存貨	<u>(26,764)</u>	
直接原料	58,174	
製造費用	<u>61,358</u>	
製造成本	119,532	
加：期初在製品	5,547	
加：進貨	42,485	
加：製成轉在製	28,473	
加：評價調整	2,243	
減：在製轉原料	(6)	
減：在製轉製成	(12)	
減：各部門領用	(229)	
期末在製品	<u>(19,829)</u>	
製成品成本	178,204	
加：期初製成品	25,542	
加：進貨	3,057	
加：其他	0	
加：評價調整	699	
加：在製轉製成	12	
減：各部門領用	(2,681)	
減：製成轉原料	(23)	
減：製成轉在製	(28,473)	
減：期末製成品	<u>(62,986)</u>	
產銷成本	113,351	
原料銷貨成本	2,898	
其他營業成本	<u>53</u>	
營業成本	<u>\$116,304</u>	

鈺寶科技股份有限公司

推銷費用明細表

民國99年1月1日至12月31日

單位：除另予註明者外，係新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額	備 註
薪 資 支 出		\$4,481	
旅 費		2,600	
租 金 支 出		797	
一 般 推 廣 費		225	
勞 務 費		2,830	
保 險 費		325	
交 際 費		432	
佣 金 支 出		355	
退 休 金		223	
其 他 費 用		554	
		<u>\$12,822</u>	

鈺寶科技股份有限公司

管理及總務費用明細表

民國99年1月1日至12月31日

單位：除另予註明者外，係新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額	備 註
薪 資 支 出		\$13,956	
租 金 支 出		1,910	
勞 務 費		2,229	
水 電 瓦 斯 費		1,325	
保 險 費		1,287	
各 項 攤 提		4	
耗 材		1,615	
退 休 金		711	
旅 費		996	
雜 項 購 置		1,486	
折 舊		263	
其 他 費 用		5,626	
		<u>\$31,408</u>	

鈺寶科技股份有限公司

研究發展費用明細表

民國99年1月1日至12月31日

單位：除另予註明者外，係新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額	備 註
薪 資 支 出		\$30,080	
耗 材		4,852	
租 金 支 出		2,207	
勞 務 費		1,468	
保 險 費		2,173	
研 究 發 展 費		939	
各 項 攤 提		486	
折 舊		1,167	
退 休 金		1,472	
其 他 費 用		4,232	
		<u>\$49,076</u>	