

鈺寶科技股份有限公司

財務報表

民國九十九年六月三十日

(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.....	4
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、質押之資產.....	18
六、其他.....	18
七、附註揭露事項.....	19
1. 重大交易事項相關資訊.....	19
2. 轉投資事業相關資訊.....	20
3. 大陸投資資訊.....	20
八、部門別財務資訊.....	20
柒、重大會計科目明細表.....	22

壹、會計師查核報告書

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六月三十日之資產負債表暨民國九十九年一月一日至六月三十日之損益表、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。本會計師未受託查核鈺寶科技股份有限公司民國九十八年一月一日至六月三十日之財務報表，致無從表示意見，附列僅供參考。

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六月三十日之財務狀況，暨民國九十九年一月一日至六月三十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上半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：廖述忠

證期會核准簽證文號：(87)台財證(六)第 29467 號

證期會核准簽證文號：(87)台財證(六)第 14232 號

中華民國 九十九 年 九 月 九 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六月三十日

單位:新台幣仟元

資 產	附 註	九十九年六月三十日		九十八年六月三十日(未經會計師查核)		負債及股東權益	附 註	九十九年六月三十日		九十八年六月三十日(未經會計師查核)		
		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	\$136,500	63.77	\$42,187	32.70	2143	應付帳款	\$9,301	4.34	\$14,033	10.88
1140	應收帳款-淨額	四之三	9,886	4.62	7,372	5.71	2170	應付費用	8,288	3.87	7,716	5.98
1190	其他金融資產-流動	四之(四)及五	5,286	2.47	4,142	3.21	2260	預收款項	1,465	0.69	-	-
1210	存貨	四之(五)	43,440	20.29	56,945	44.14	2280	其他流動負債	405	0.19	1,372	1.06
1260	預付款項		9,264	4.33	3,775	2.93		流動負債合計	19,459	9.09	23,121	17.92
1280	其他流動資產	四之(六)	1,716	0.80	7,378	5.72		其他負債				
	流動資產合計		206,092	96.28	121,799	94.41	2810	應計退休金負債	-	-	58	0.05
固定資產						2821 存入保證金						
成本						負債合計						
1531	機器設備		9,596	4.48	9,516	7.38		29,564	13.81	23,179	17.97	
1561	辦公設備		2,484	1.16	2,907	2.25	股東權益					
1545	試驗設備		51,132	23.89	52,743	40.88	股本					
1681	其他設備		2,657	1.24	2,657	2.06	3110	普通股股本	438,000	204.61	380,000	294.54
	成本合計		65,869	30.77	67,823	52.57		資本公積				
1549	累計折舊	四之(七)	(62,271)	(29.09)	(62,951)	(48.79)	3211	發行股票溢價	29,000	13.55	15,000	11.62
	固定資產淨額		3,598	1.68	4,872	3.78		保留盈餘				
無形資產						3350 未提撥保留盈餘						
1770	遞延退休金成本		-	-	56	0.04		股東權益合計	(282,498)	(131.97)	(289,163)	(224.13)
其他資產						四之(九)						
1820	存出保證金		1,261	0.59	1,264	0.98		184,502	86.19	105,837	82.03	
1830	遞延費用		3,115	1.45	1,025	0.79	負債及股東權益總計					
	其他資產合計		4,376	2.04	2,289	1.77		\$214,066	100.00	\$129,016	100.00	
資產總計			\$214,066	100.00	\$129,016	100.00						

(隨附之財務報表附註係本財務報表之一部份)

(請參閱誠品聯合會計師事務所民國九十九年九月九日查核報告)

負責人: 蔡高忠

經理人: 黃瑞榮

主辦會計: 張麗如

貳、債表參、損益表

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六月三十日

單位：新台幣仟元，惟每股盈餘為元

項 目	附 註	九十九年上半年度		九十八年上半年度 (未經會計師查核)	
		金 額	%	金 額	%
營業收入					
4110 銷貨收入總額		\$43,712	100.00	\$50,868	100.00
4170 銷貨退回		-	-	-	-
4190 銷貨折讓		-	-	-	-
4110 銷貨收入淨額		<u>43,712</u>	<u>100.00</u>	<u>50,868</u>	<u>100.00</u>
5000 營業成本		(24,175)	(55.31)	(21,936)	(43.12)
5910 營業毛利(毛損)		<u>19,537</u>	<u>44.69</u>	<u>28,932</u>	<u>56.88</u>
營業費用					
6100 推銷費用		(5,761)	(13.18)	(3,989)	(7.84)
6200 管理及總務費用		(12,424)	(28.42)	(13,485)	(26.51)
6300 研究發展費用		(21,630)	(49.48)	(20,881)	(41.05)
營業費用合計		<u>(39,815)</u>	<u>(91.08)</u>	<u>(38,355)</u>	<u>(75.40)</u>
6900 營業淨利(淨損)		<u>(20,278)</u>	<u>(46.39)</u>	<u>(9,423)</u>	<u>(18.52)</u>
營業外收入及利益					
7110 利息收入		114	0.26	204	0.40
7130 處分固定資產利益		-	-	60	0.12
7140 處分投資利益	四之(二)	-	-	10	0.02
7160 兌換利益		372	0.85	338	0.67
7210 租金收入		9	0.02	9	0.01
7480 什項收入		116	0.27	266	0.52
營業外收入及利益合計		<u>611</u>	<u>1.40</u>	<u>887</u>	<u>1.74</u>
營業外費用及損失					
7880 什項支出		(56)	(0.13)	-	-
營業外費用及損失合計		<u>(56)</u>	<u>(0.13)</u>	-	-
7900 稅前淨利(淨損)		(19,723)	(45.12)	(8,536)	(16.78)
8110 所得稅	四之(十)	-	-	-	-
9600 本期淨利(淨損)		<u>(19,723)</u>	<u>(45.12)</u>	<u>\$8,536)</u>	<u>(16.78)</u>
		稅前	稅後	稅前	稅後
每股盈餘(虧損)	四之(十二)				
9750 基本每股盈餘(虧損)		(\$0.50)	(\$0.50)	(\$0.22)	(\$0.22)

(隨附之財務報表附註係本財務報表之一部份)

(請參閱誠品聯合會計師事務所民國九十九年九月九日查核報告)

負責人：蔡高忠

經理人：黃瑞榮

主辦會計：張麗如

肆、股東權益變動表
 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六月三十日

單位：新台幣仟元

	普通股股本	資本公積-發行股票溢價	未提撥保留盈餘	合 計
九十八年上半年度				
98年1月1日餘額	\$380,000	\$15,000	(\$280,627)	\$114,373
98年上半年度淨損(未經會計師查核)	-	-	(8,536)	(8,536)
98年6月30日餘額	<u>\$380,000</u>	<u>\$15,000</u>	<u>(\$289,163)</u>	<u>\$105,837</u>
九十九年度				
99年1月1日餘額	\$380,000	\$-	(\$262,775)	\$117,225
現金增資	58,000	29,000	-	87,000
99年上半年度淨損	-	-	(19,723)	(19,723)
99年6月30日餘額	<u>\$438,000</u>	<u>\$29,000</u>	<u>(\$282,498)</u>	<u>\$184,502</u>

(隨附之財務報表附註係本財務報表之一部份)

(請參閱誠品聯合會計師事務所民國九十九年九月九日查核報告)

負責人：蔡高忠

經理人：黃瑞榮

主辦會計：張麗如

流量表

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六月三十日

單位:新台幣仟元
九十八年上半年度
(未經會計師查核)

項 目	九十九年上半年度	九十八年上半年度 (未經會計師查核)
營業活動之現金流量：		
本期淨損	(\$19,723)	(\$8,536)
調整項目：		
折舊	674	785
營業成本-存貨報廢、呆滯、跌價損失	2,369	-
各項攤銷	220	1,385
處分金融資產利益	-	(10)
處份固定資產利益	-	(60)
應收帳款減少(增加)	5,572	(2,855)
其他金融資產-流動增加	(622)	(341)
存貨增加	(8,589)	(23,855)
預付款項增加	(7,532)	(2,596)
其他流動資產減少(增加)	1,458	(1,106)
遞延退休金成本減少	56	-
其他資產減少	66	-
應付帳款(減少)增加	(4,926)	10,161
應付費用減少	(3,967)	(659)
預收款項增加(減少)	1,229	(34)
其他流動負債減少	(400)	(223)
營業活動之淨現金流(出)	(34,115)	(27,944)
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	(288)	(2,120)
存出保證金增加	(3)	(3)
出售固定資產價款	-	60
遞延費用增加	(2,539)	-
存入保證金增加	10,105	-
投資活動之淨現金流入	7,275	4,122
融資活動之現金流量：		
現金增資	87,000	-
融資活動之淨現金流入	87,000	-
本期現金及約當現金增加數	60,160	(23,822)
期初現金及約當現金餘額	76,340	66,009
期末現金及約當現金餘額	\$136,500	\$42,187
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	\$-	\$-

(隨附之財務報表附註係本財務報表之一部份)

(請參閱誠品聯合會計師事務所民國九十九年九月九日查核報告)

負責人：蔡高忠

經理人：黃瑞榮

主辦會計：張麗如

陸、財報表附註

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上半年度

單位:新台幣仟元

一、公司沿革及業務範圍

本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六月三十日止，本公司員工人數分別為 51 人及 49 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) 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。

(五) 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，定期評估應收帳款收回之可能性。

(六) 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。

(七) 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. 其他設備：3~10 年。

4. 試驗設備：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。

(八) 其他資產

遞延費用包括電腦軟體等支出，以取得成本為入帳基礎，分別按三年平均攤銷。

(九) 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) 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。

(十一) 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上半年度財務報表並無重大影響。

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六月三十日現金及銀行存款之明細如下：

	九十九年六月三十日	九十八年六月三十日 (未經會計師查核)
現金	\$98	\$52
銀行存款	136,402	42,135
合計	\$136,500	\$42,187

(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上半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

	九十九年六月三十日	九十八年六月三十日 (未經會計師查核)
應收票據	\$-	\$-
應收帳款	9,886	7,372
	9,886	7,372
減：備抵壞帳	-	-
應收票據及帳款淨額	\$9,886	\$7,372

(四) 其他金融資產-流動

民國九十九年及九十八年六月三十日其他金融資產-流動之明細如下：

	九十九年六月三十日	九十八年六月三十日 (未經會計師查核)
受限制定期存款	\$4,000	\$4,000
其他應收款	1,286	142
合計	\$5,286	\$4,142

上述資產本公司提供擔保情形請參閱附註五。

(五) 存貨

民國九十九年及九十八年六月三十日存貨之明細如下：

	九十九年六月三十日	九十八年六月三十日 (未經會計師查核)
原料	\$17,579	\$20,219
在製品	8,253	2,756
製成品	17,608	33,969
商品	-	1
存貨淨額	\$43,440	\$56,945

九十九及九十八年上半年度與存貨相關之銷貨成本分別為 24,175 仟元及 21,936 仟元。九十九及九十八年上半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 2,369 仟元及 0 元。

九十九及九十八年六月三十日備抵存貨跌價及呆滯損失金額分別為 16,048 仟元及 21,331 仟元。

(六) 其他流動資產

民國九十九年及九十八年六月三十日其他流動資產之明細如下：

	九十九年六月三十日	九十八年六月三十日 (未經會計師查核)
留抵稅額	\$1,617	\$4,849
進項稅額	16	1,108
員工借支	83	1,421
合計	\$1,716	\$7,378

(七) 固定資產

民國九十九年及九十八年六月三十日固定資產之明細如下：

項	目	九十九年六月三十日	九十八年六月三十日 (未經會計師查核)
成本			
	機器設備	\$9,596	\$9,516
	辦公設備	2,484	2,907
	試驗設備	51,132	52,743
	其他設備	2,657	2,657
	小計	\$65,869	\$67,823
累計折舊			
	機器設備	\$7,359	\$6,283
	辦公設備	2,470	2,864
	試驗設備	50,797	52,419
	其他設備	1,645	1,385
	小計	\$62,271	\$62,951
合	計	\$3,598	\$4,872

(八) 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上半年度認列之退休金成本分別為1,127仟元及1,092仟元。

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上半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 53 仟元及 0 元。

(九)股東權益

(1) 股本

截至民國九十九年及九十八年六月三十日止，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，已發行股份分別為 43,800 仟股及 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。

(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二十八日經股東會決議，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)所得稅

本公司應稅所得適用稅率九十九年上半年度為 17%，九十八年上半年度為 25%，且自民國八十七年度起，營利事業當年度之盈餘未作分配者，應就未分配盈餘加徵 10%之營利事業所得稅，有關所得稅揭露明細如下：

	九十九年上半年度	九十八年上半年度 (未經會計師查核)
當期所得稅費用	\$-	\$-
遞延所得稅費用	-	-
	<u>\$-</u>	<u>\$-</u>

立法院於九十九年及九十八年上半年度間陸續修正及通過下列法規：

- (一)九十八年五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二十，並自九十九年度施行。
- (二)九十九年四月通過「產業創新條例」，其中第十條規定公司得在投資於研究發展支出 15% 限度內，抵減當年度應納營利事業所得稅，並以不超過該公司當年度應納營利事業所得稅 30% 為限，該規定之施行期間自九十九年一月一日起至一〇八年十二月三十一日止。
- (三)九十九年五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調降為百分之十七，並自九十九年度施行。

(1) 民國九十九年及九十八年上半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：

	九十九年上半年度	九十八年上半年度 (未經會計師查核)
稅前淨利依法定稅率計算之所得稅額	\$-	\$-
存貨跌價損失調整數	403	-
虧損扣抵	2,971	1,707
未實現兌換損益	(21)	-
稅法修正之所得稅影響數	(9,763)	(16,441)
評價本期(提列數)迴轉數	6,410	14,734
	<u>\$-</u>	<u>\$-</u>

(2) 民國九十九年及九十八年六月三十日本公司遞延所得稅資產及負債如下：

	九十九年六月三十日	九十八年六月三十日 (未經會計師查核)
遞延所得稅資產-流動	\$21,299	\$9,322
備抵評價-遞延所得稅資產-流動	(21,299)	(9,322)
淨遞延所得稅資產-流動	\$-	\$-
遞延所得稅負債-流動	\$-	\$-
備抵評價-遞延所得稅負債-流動	-	-
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	\$83,425	\$101,951
備抵評價-遞延所得稅資產-非流動	(83,425)	(101,951)
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	\$-	\$-

上列流動遞延所得稅資產(負債)淨額列於其他流動資產(負債)項下，非流動遞延所得稅資產淨額則列於其他資產項下。

(3) 民國九十九年及九十八年六月三十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：

	九十九年六月三十日		九十八年六月三十日 (未經會計師查核)	
	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	\$16,138	\$2,743	\$21,331	\$4,266
未實現兌換損益	(122)	(21)	(1,128)	(226)
退休金財稅差異	615	105	615	123
投資抵減	46,047	46,047	43,801	43,801
虧損扣抵	328,528	55,850	316,546	63,309
		\$104,724		\$111,273

(4) 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九十六年度。

(5) 截至九十九年六月三十日止，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	九十九年六月三十日
99 年度	\$18,577
100 年度	8,493
101 年度	11,450
102 年度	7,527
	<u>\$46,047</u>

(6) 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	28,394	107 年
98 年度	3,042	108 年
99 年度	17,476	109 年
	<u>\$328,528</u>	

(8) 兩稅合一相關資訊：

	九十九年六月三十日	九十八年六月三十日 (未經會計師查核)
可扣抵稅額帳戶餘額	<u>\$-</u>	<u>\$-</u>
預計(實際)盈餘分配 之稅額扣抵比率	<u>0%</u>	<u>0%</u>

(9) 民國九十九年及九十八年六月三十日，本公司累積虧損資訊如下：

	九十九年六月三十日	九十八年六月三十日 (未經會計師查核)
屬八十六年度以前	<u>\$-</u>	<u>\$-</u>
屬八十七年度以後	<u>(282,498)</u>	<u>(289,163)</u>
	<u>(\$282,498)</u>	<u>(\$289,163)</u>

(十一)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上半年度發生之用人、折舊、折耗及攤銷費用功能別彙總表如下：

性質別\功能別	九十九年上半年度			九十八年上半年度(未經會計師查核)		
	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	\$-	\$22,133	\$22,133	\$-	\$21,695	\$21,695
勞健保費用	\$-	\$1,623	\$1,623	\$-	\$1,513	\$1,513
退休金費用	\$-	\$1,074	\$1,074	\$-	\$1,092	\$1,092
其他用人費用	\$-	\$607	\$607	\$-	\$563	\$563
折舊費用	\$-	\$674	\$674	\$-	\$785	\$785
攤銷費用	\$-	\$220	\$220	\$-	\$1,385	\$1,385

(十二)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上半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) (股)	每股盈餘(元)	
	稅前	稅後		稅前	稅後
九十九年上半年度					
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	(\$19,723)	(\$19,723)	39,275	(\$0.50)	(\$0.50)
九十八年上半年度					
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	(\$8,536)	(\$8,536)	38,000	(\$0.22)	(\$0.22)

(十三) 董事、監察人及管理階層薪酬資訊

	九十九年上半年度	九十八年上半年度 (未經會計師查核)
薪資	\$3,516	\$3,075
獎金	1,173	850
	<u>\$4,689</u>	<u>\$3,925</u>

五、質押之資產

本公司民國九十九年及九十八年六月三十日提供下列資產做為進貨之擔保品：

質押資產	九十九年六月三十日	九十八年六月三十日 (未經會計師查核)
其他金融資產-流動		
定期存款	<u>\$4,000</u>	<u>\$4,000</u>

六、其他

(一) 金融商品資訊之揭露

金融資產	九十九年六月三十日		九十八年六月三十日 (未經會計師查核)	
	帳面價值	公平價值	帳面價值	公平價值
其他金融資產-流動	\$5,286	\$5,286	\$4,142	\$4,142

上述金融商品不包括現金及銀行存款、應收票據及帳款、其他流動資產、應付款項及其他流動負債。此類金融商品之到期日甚近，其帳面價值應屬估計公平價值之合理基礎。

本公司決定金融商品公平價值所使用之方法及假設如下：

1. 公平價值變動列入損益之金融商品如有活絡市場公開報價時，則以此市場價格為公平價值。若無市場價格可供參考時，則採用評價方法估計。本公司採用評價方法所使用之估計及假設，與市場參與者於金融商品訂價時用以作為估計及假設之資訊一致。

2. 財務風險資訊

(1) 市場風險

本公司未持有重大之金融資產與匯率、利率及市場價格有顯著相關，故本公司相關市場風險並不重大。

(2) 信用風險

本公司主要潛在信用風險係現金及銀行存款、應收票據及應收帳款等金融商品。銀行存款存放於不同之金融機構，且交易對象為信用良好之金融機構，預期不致於產生重大之信用風險。本公司控制暴露於每一金融機構之信用風險，且認為銀行存款及所持有之基金受益憑證無重大信用風險顯著集中之虞。

(3) 流動性風險

本公司之營運資金足以支應，故未有因無法籌措資金以履行合約義務之流動性風險。

(4) 利率變動之現金流量風險

本公司無短期及長期銀行借款等負債，故無現金流量風險。

本公司九十九年及九十八年六月三十日具利率變動之現金流量風險之金融資產分別為 29,006 仟元及 13,150 仟元。

(二) 重大期後事項

本公司於民國九十九年七月二十八日給予員工發行總額為 1,800 單位，每單位認股權憑證得認購股數為 1,000 股本公司普通股，因認股權行使而須發行之普通股新股總數為 1,800,000 股。本公司以發行新股為履約方式，認股價格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額孰高。上述認股權憑證之存續期間至民國九十九年八月十三日止，屆滿後，未行使之認股權視同放棄權利。上述認股權憑證之相關資訊如下：

認股權憑證	單位	加權平均行使價格(元)
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	-	

七、 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。

八、 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) 外銷銷貨財務資訊

本公司九十九及九十八年上半年度外銷銷貨總額之明細如下：

	九十九年上半年度	九十八年上半年度 (未經會計師查核)
台 灣	\$20,103	\$40,526
中國大陸(含香港)	21,766	8,295
亞 洲 其 他	1,843	2,005
其 他	-	42
	<u>\$43,712</u>	<u>\$50,868</u>

(三) 重要客戶資訊

本公司九十九及九十八年上半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 上 半 年 度	
	金 額	佔 該 科 目 %
A 客戶	\$15,102	35
B 客戶	7,850	18
C 客戶	5,504	13
D 客戶	4,354	10
	<u>\$32,810</u>	<u>76</u>

	九 十 八 年 上 半 年 度 (未 經 會 計 師 查 核)	
	金 額	佔 該 科 目 %
B 客戶	\$35,878	71
A 客戶	5,460	11
	<u>\$41,338</u>	<u>82</u>

鈺寶科技股份有限公司

現金及銀行存款明細表

民國 99 年 6 月 30 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					\$98
銀行存款					
支票存款					5
活期存款					91,491
定期存款					25,000
外幣存款					19,906
					<u>\$136,500</u>

鈺寶科技股份有限公司

應收帳款明細表

民國 99 年 6 月 30 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		\$5,976	
B		1,916	
C		1,844	
其他		150	每一零星客戶餘額均未超過 本科目金額 5%
		<u>\$9,886</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 6 月 30 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		\$169	
受限制資產		4,000	
應收保證金款		1	
應收外銷退稅款		1,116	
		<u>\$5,286</u>	

鈺寶科技股份有限公司

存貨明細表

民國 99 年 6 月 30 日

單位:除另予註明者外,係新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額	
		成 本	市 價
原 料		\$17,579	\$36,275
在 製 品		8,253	15,372
製 成 品		17,608	17,603
		<u>\$43,440</u>	<u>\$69,250</u>

鈺寶科技股份有限公司

其他流動資產明細表

民國 99 年 6 月 30 日

單位:除另予註明者外,係新台幣仟元

項目	摘要	金額	備註
進項稅額		\$16	
員工借支		83	
留抵稅額		1,617	
		<u>\$1,716</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6月30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	重 分 類	期 末 餘 額	提供擔保 或質押情 形	備 註
機器設	\$9,516	\$80	\$ -	\$ -	\$9,596	無	
辦公設	2,779	-	295	-	2,484	無	
其他設	2,657	-	-	-	2,657	無	
供 試 驗 設 備	51,695	208	771	-	51,132	無	
	<u>\$66,647</u>	<u>\$288</u>	<u>\$1,066</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$65,869</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6月30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	\$6,933	\$425	\$ -	\$7,358
辦公設備	2,757	8	295	2,470
其他設備	1,515	131	-	1,646
試驗設備	51,458	110	771	50,797
	<u>\$62,663</u>	<u>\$674</u>	<u>\$1,066</u>	<u>\$62,271</u>

鈺寶科技股份有限公司

應付帳款明細表

民國99年6月30日

單位:除另予註明者外,係新台幣仟元

<u>客戶名稱</u>	<u>摘</u>	<u>要</u>	<u>金</u>	<u>額</u>	<u>備</u>	<u>註</u>
A				\$2,522		
B				5,091		
其他				1,688		每一零星客戶餘額均未超過本科目金額5%
				<u>\$9,301</u>		

鈺寶科技股份有限公司

應付費用明細表

民國99年6月30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					\$6,130		
應付保險費					469		
應付租金					3		
應付勞務費					732		
其他					954		
					<u>\$8,288</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6月30日

單位:除另予註明者外,係新台幣仟元

<u>項 目</u>	<u>數 量</u>	<u>金 額</u>	<u>備 註</u>
IC電子產品	614,456	\$38,774	因產品種類繁雜,難以統計分類。
MODULE	18,447	4,139	
其他商品	132,098	798	
勞務收入	12	1	
		<u>\$43,712</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6月30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)	0	
加:評價調整	2	
期末存貨	(109)	
進銷成本	2	
期初原料	19,700	
加:本期進料(淨額)	15,430	
加:各部門領用	1,182	
加:評價調整	27	
減:遞延利益	(403)	
減:出售原料	(1,960)	
減:期末存貨	(24,486)	
直接原料	9,490	
製造費用	7,669	
製造成本	17,159	
加:期初在製品	5,547	
加:進貨	5,308	
加:製成品轉在製品	4,453	
加:評價調整	2,243	
加:其他	5	
減:各部門領用	(12)	
期末在製品	(10,512)	
製成品成本	24,191	
加:期初製成品	25,542	
加:其他	2,749	
加:評價調整	97	
減:各部門領用	(1,585)	
減:製成品轉在製品	(4,453)	
減:期末製成品	(24,381)	
產銷成本	22,160	
原料銷貨成本	1,960	
其他營業成本	53	
	24,175	

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6月30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		\$2,150	
旅 費		1,018	
租 金 支 出		399	
一 般 推 廣 費		104	
勞 務 費		1,267	
保 險 費		135	
交 際 費		214	
佣 金 支 出		57	
退 休 金		97	
其 他 費 用		320	
		<u>\$5,761</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6月30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		\$6,523	
租 金 支 出		902	
水 電 瓦 斯 費		559	
保 險 費		597	
各 項 攤 提		4	
耗 材		242	
退 休 金		335	
旅 費		332	
雜 項 購 置		493	
折 舊		117	
其 他 費 用		2,320	
		<u>\$12,424</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6月30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					\$13,460		
耗材					1,098		
勞務費					763		
保險費					1,008		
研究發展費					832		
各項攤提					216		
折舊					557		
退休金					694		
其他費用					3,002		
					<u>\$21,630</u>		