

鈺寶科技股份有限公司

3150

財 務 報 告

民國一〇〇年一月一日至六月三十日及

民國九十九年一月一日至六月三十日

鈺寶科技股份有限公司

財務報告目錄

一、封面.....	1
二、財務報告目錄.....	2
三、會計師查核報告.....	3
四、資產負債表.....	4
五、損益表.....	5
六、股東權益變動表.....	6
七、現金流量表.....	7
八、財務報表附註.....	8
(一)公司沿革及業務範圍說明.....	8
(二)重要會計政策之彙總說明.....	8
(三)會計原則變動之理由及其影響.....	12
(四)重要會計科目之說明.....	13
(五)關係人交易事項.....	20
(六)抵質押之資產.....	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.....	23
1. 重大交易事項相關資訊.....	23
2. 轉投資事業相關資訊.....	23
3. 大陸投資資訊.....	23
(十二)部門別財務資訊.....	23
九、重要會計科目明細表.....	24

會計師查核報告

鈺寶科技股份有限公司 公鑒：

鈺寶科技股份有限公司民國一〇〇年六月三十日及民國九十九年六月三十日之資產負債表，暨民國一〇〇年一月一日至六月三十日及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。

本會計師係依照一般公認審計準則規劃及會計師查核簽證財務報表規則之規定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一〇〇年六月三十日及民國九十九年六月三十日之財務狀況，暨民國一〇〇年一月一日至六月三十日及民國九十九年六月三十日之經營成果與現金流量。

鈺寶科技股份有限公司民國一〇〇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

金管證審核核准簽證文號：金管證審字第0990037537號

中 華 民 國 一 〇 〇 年 八 月 十 一 日

鈺寶科技股份有限公司
資 產 負 債 表
民國一〇〇年及九十九年六月三十日

單位：新台幣仟元

代 碼	會 計 科 目	附 註	一〇〇年六月三十日		九十九年六月三十日		代 碼	會 計 科 目	附 註	一〇〇年六月三十日		九十九年六月三十日	
			金 額	%	金 額	%				金 額	%	金 額	%
11xx	流動資產						21xx	流動負債					
1100	現金及約當現金	(二)、(四)之1	\$241,652	61.27	\$136,500	63.77	2140	應付帳款		\$ 15,654	3.97	\$ 9,301	4.35
1140	應收帳款淨額	(二)、(四)之2	9,335	2.37	9,886	4.62	2170	應付費用		12,720	3.22	8,288	3.87
1160	其他應收款		1,402	0.35	1,286	0.60	2260	預收款項		84	0.02	1,465	0.68
1210	存貨淨額	(二)、(四)之3	109,201	27.69	43,440	20.29	2280	其他流動負債		104	0.03	405	0.19
1260	預付款項		16,437	4.17	10,897	5.09		流動負債合計		28,562	7.24	19,459	9.09
1280	其他流動資產	(六)	4,374	1.11	4,083	1.91							
	流動資產合計		382,401	96.96	206,092	96.28	28xx	其他負債					
							2820	存入保證金		-	-	10,105	4.72
15xx	固定資產	(二)、(四)之4						其他負債合計		-	-	10,105	4.72
	成本：												
1531	機器設備		10,836	2.75	9,596	4.48	2xxx	負債合計		28,562	7.24	29,564	13.81
1561	辦公設備		2,427	0.61	2,484	1.16							
1545	試驗設備		51,264	13.00	51,132	23.89							
1681	其他設備		2,657	0.67	2,657	1.24							
	成本合計		67,184	17.03	65,869	30.77							
15x9	減：累計折舊		(63,359)	(16.06)	(62,271)	(29.09)							
	固定資產合計		3,825	0.97	3,598	1.68							
							3xxx	股東權益	(二)、(四)之7				
17xx	無形資產	(二)、(四)之5					31xx	股本					
1720	專利權		6,660	1.69	3,115	1.45	3110	普通股股本		500,000	126.78	438,000	204.61
	無形資產合計		6,660	1.69	3,115	1.45	32xx	資本公積					
							3210	普通股股票溢價		-	-	29,000	13.55
18xx	其他資產						33xx	保留盈餘					
1820	存出保證金		1,510	0.38	1,261	0.59	3350	未提撥保留盈餘		(134,166)	(34.02)	(282,498)	(131.97)
	其他資產合計		1,510	0.38	1,261	0.59	3xxx	股東權益合計		365,834	92.76	184,502	86.19
1xxx	資產總計		\$394,396	100.00	\$214,066	100.00	2xxx-3xxx	負債及股東權益總計		\$394,396	100.00	\$214,066	100.00

(請參閱財務報表附註)

董事長：蔡高忠

經理人：黃瑞榮

會計主管：張麗如

鈺寶科技股份有限公司
損 益 表
民國一〇〇年及九十九年一月一日至六月三十日

單位：新台幣仟元(基本每股盈餘為元)

代 碼	會 計 科 目	附 註	一〇〇年上半年度		九十九年上半年度	
			金 額	%	金 額	%
4000	營業收入：	(二)				
4110	銷貨收入		\$ 75,444	100.00	\$ 43,712	100.00
	營業收入淨額		75,444	100.00	43,712	100.00
5000	營業成本：					
5110	銷貨成本		(45,765)	(60.66)	(24,131)	(55.20)
	營業成本合計		(45,765)	(60.66)	(24,131)	(55.20)
5910	營業毛利		29,679	39.34	19,581	44.80
6000	營業費用：	(四)之 10				
6100	推銷費用		(9,454)	(12.53)	(5,761)	(13.18)
6200	管理及總務費用		(17,167)	(22.75)	(12,424)	(28.42)
6300	研究發展費用		(26,245)	(34.79)	(21,630)	(49.48)
	營業費用合計		(52,866)	(70.07)	(39,815)	(91.08)
6900	營業淨損		(23,187)	(30.73)	(20,234)	(46.28)
7000	營業外收入及利益					
7110	利息收入		399	0.53	114	0.26
7160	兌換利益		-	-	372	0.85
7210	租金收入		9	0.01	9	0.02
7480	什項收入		39	0.05	72	0.16
	營業外收入及利益合計		447	0.59	567	1.29
8500	營業外費用及損失					
7560	兌換損失		(3,133)	(4.15)	-	-
7880	什項支出		-	-	(56)	(0.13)
	營業外費用及損失合計		(3,133)	(4.15)	(56)	(0.13)
7900	繼續營業單位稅前淨損		(25,873)	(34.29)	(19,723)	(45.12)
8110	所得稅費用	(二)、(四)之 9	-	-	-	-
9600	本期稅後淨損		(\$ 25,873)	(34.29)	(\$ 19,723)	(45.12)
9750	基本每股盈餘(虧損)	(四)之 11				
	本期稅前淨損(元)		(\$ 0.54)		(\$ 0.50)	
	本期稅後淨損(元)		(\$ 0.54)		(\$ 0.50)	

(請參閱財務報表附註)

董事長：蔡高忠

經理人：黃瑞榮

會計主管：張麗如

鈺寶科技股份有限公司
股東權益變動表
民國一〇〇年及九十九年一月一日至六月三十日

單位：新台幣仟元

代碼	項 目	股 本 3110	資本公積 32XX	保留盈餘		合 計 3XXX
				未提撥保留盈餘 3350		
A1	民國九十九年一月一日餘額	\$ 380,000	\$ -	(\$ 262,775)		\$ 117,225
C1	現金增資	58,000	29,000	-		87,000
M1	九十九年上半年度稅後淨損	-	-	(19,723)		(19,723)
Z1	民國九十九年六月三十日餘額	\$ 438,000	\$ 29,000	(\$ 282,498)		\$ 184,502
A1	民國一〇〇年一月一日餘額	\$ 455,030	\$ 29,000	(\$ 272,203)		\$ 211,827
C1	現金增資	44,970	134,910	-		179,880
E1	資本公積彌補虧損	-	(163,910)	163,910		-
M1	一〇〇年上半年度稅後淨損	-	-	(25,873)		(25,873)
Z1	民國一〇〇年六月三十日餘額	\$ 500,000	\$ -	(\$ 134,166)		\$ 365,834

(請參閱財務報表附註)

董事長：蔡高忠

經理人：黃瑞榮

會計主管：張麗如

鈺寶科技股份有限公司

現金流量表

民國一〇〇年及九十九年一月一日至六月三十日

單位：新台幣仟元

代 碼	項 目	一〇〇年上半年度	九十九年上半年度
營業活動之現金流量：			
A10000	本期淨損	(\$ 25,873)	(\$ 19,723)
A20000	調整項目：		
A20300	折舊	845	674
A20400	各項耗竭及攤提	640	220
A22200	存貨跌價、報廢及呆滯損失	3,157	2,369
A31140	應收帳款減少	20,266	5,572
A31160	其他應收款減少(增加)	1,702	(622)
A31180	存貨增加	(20,276)	(8,589)
A31210	預付款項增加	(14,900)	(7,304)
A31211	其他流動資產(增加)減少	(363)	1,311
1770	遞延退休金成本減少	-	56
A32140	應付帳款減少	(8,007)	(4,926)
A32170	應付費用增加(減少)	786	(3,982)
A32200	預收款項(減少)增加	(2,161)	1,229
A32212	其他流動負債減少	(177)	(400)
AAAA	營業活動之淨現金流出	(44,361)	(34,115)
投資活動之現金流量：			
B01900	購置固定資產	(86)	(288)
B02500	存出保證金增加	(188)	3)
B02900	購置無形資產	(1,686)	(2,539)
BBBB	投資活動之淨現金流出	(1,960)	(2,830)
融資活動之現金流量：			
C01600	存入保證金(減少)增加	(10,105)	10,105
C02200	現金增資	179,880	87,000
CCCC	融資活動之淨現金流入	169,775	97,105
EEEE	本期現金及約當現金增加數	123,454	60,160
EE00100	期初現金及約當現金餘額	118,198	76,340
EE00200	期末現金及約當現金餘額	\$ 241,652	\$ 136,500
FFFF	現金流量資訊之補充揭露：		
F00400	本期支付所得稅	\$ -	\$ -

(請參閱財務報表附註)

董事長：蔡高忠

經理人：黃瑞榮

會計主管：張麗如

鈺寶科技股份有限公司
財務報表附註
民國一〇〇年及九十九年六月三十日
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

(一)公司沿革及業務範圍說明

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。

截至民國一〇〇年及九十九年六月三十日止，本公司員工人數分別為62人及51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一般公認會計原則編製。重要會計政策之彙總說明及衡量基礎如下：

1. 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。

2. 會計估計

本公司於編製財務報表時，業已依照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。

3. 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。

4. 現金及約當現金

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。

5. 公平價值變動列入損益之金融資產及負債

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。

6. 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。

7. 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。

民國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。

8. 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)試驗設備：3年。
- (4)其他設備：3~10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。

9. 無形資產

無形資產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。

10. 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。

依財務會計準則公報第二十三號「期中財務報表之表達及揭露」規定，得不揭露財務會計準則公報第十八號「退休金會計處理準則」第三十四段規定之事項。

11. 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」自民國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十二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。

12. 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，即予回轉，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。

13. 員工認股權計畫

本公司員工認股權計畫係依財務會計準則公報第三十九號公報「股份基礎給付之會計處理準則」規定，股份基礎給付協議依給與日所給與權益商品公平價值衡量，而公平價值係依據合適之評價模型，計算給與日所給與權益商品之公平價值。

本公司權益交割之股份基礎給付交易之對象僅有本公司員工，該等交易所取得之商品或勞務依照三十九號公報之規定，以所給與認股權公平價值衡量其公平價值，並據以認列相對之權益增加。當所給與之權益商品無既得條件之限制時，屬立即既得，於給與日認列所取得之勞務，並認列相對之權益增加；若係在特定期間內完成服務後方屬既得，則於既得期間認列所取得之勞務，並認列相對權益之增加。

本公司評估認股權公平價值時，不考慮市價條件以外之既得條件；但於調整用以衡量交易金額之認股權數量時，則考量市價條件以外之既得條件，在既得期間，以對預期給與認股權之最佳估計數量為基準，認列所取得商品或勞務之金額，後續資訊顯示預期既得之認股權數量與原估計不同時，則修正原估計數量，最後認列所取得商品或勞務之金額，以實際給與之認股權數量為準，但如附有市價條件者，無論市價條件是否達成，在已符合所有其他既得條件之情況下，應予認列。

14. 員工分紅及董監酬勞

本公司自民國九十七年一月一日起，依財團法人中華民國會計研究發展基金會於民國九十六年三月發布(九十六)基秘字第五十二號函之規定，員工分紅及董監酬勞應視為費用，而非盈餘之分配。

15. 資本支出及收益支出之劃分

凡支出之經濟效益達於未來各期者，列為資產並按其耐用年限攤銷；其不具未來經濟效益者或雖具未來經濟效益，但其金額不具重要性者，則列為當期費用或損失。

(三)會計原則變動之理由及其影響

無此事項。

(四)重要會計科目之說明

1. 現金及約當現金

項 目	一〇〇年六月三十日	九十九年六月三十日
現金	\$ 139	\$ 98
支票存款	5	5
活期存款	18,550	91,491
定期存款	159,802	25,000
外幣存款	63,156	19,906
合 計	\$ 241,652	\$ 136,500

截至民國一〇〇年及九十九年六月三十日，定期存款利率區間分別為0.50%~1.01%及0.30%~0.68%，期間均短於一年。

2. 應收帳款淨額

項 目	一〇〇年六月三十日	九十九年六月三十日
應收票據	\$ —	\$ —
應收帳款	9,335	9,886
小 計	9,335	9,886
減：備抵呆帳	—	—
應收票據及帳款淨額	\$ 9,335	\$ 9,886

3. 存貨淨額

項 目	一〇〇年六月三十日	九十九年六月三十日
商 品	\$ 109	\$ 109
製 成 品	83,525	24,381
在 製 品	30,565	10,512
原 料	15,766	24,486
小 計	129,965	59,488
減：備抵存貨跌價及呆滯損失	(20,764)	(16,048)
存貨淨額	\$ 109,201	\$ 43,440

民國一〇〇年及九十九年上半年度與存貨相關之銷貨成本分別為45,765仟元及24,175仟元。民國一〇〇年及九十九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3,157仟元及2,369仟元。

4. 固定資產

項 目	一〇〇年六月三十日		
	成 本	累 計 折 舊	淨 額
機器設備	\$ 10,836	(\$ 8,433)	\$ 2,403
辦公設備	2,427	(2,131)	296
試驗設備	51,264	(50,917)	347
其他設備	2,657	(1,878)	779
合 計	\$ 67,184	(\$ 63,359)	\$ 3,825

項 目	九十九年六月三十日		
	成 本	累 計 折 舊	淨 額
機器設備	\$ 9,596	(\$ 7,359)	\$ 2,237
辦公設備	2,484	(2,470)	14
試驗設備	51,132	(50,797)	335
其他設備	2,657	(1,645)	1,012
合 計	\$ 65,869	(\$ 62,271)	\$ 3,598

5. 無形資產

項 目	一〇〇年上半年度			
	期初餘額	本期增加	本期減少	期末餘額
單獨取得成本：				
專利權	\$ 19,134	\$ 1,686	\$ -	\$ 20,820
電腦軟體成本	24,547	-	(75)	24,472
小 計	43,681	\$ 1,686	(\$ 75)	45,292
攤銷及減損：				
專利權攤銷	(13,520)	(\$ 640)	\$ -	(14,160)
電腦軟體成本攤銷	(24,547)	-	75	(24,472)
小 計	(38,067)	(\$ 640)	\$ 75	(38,632)
帳面價值：	\$ 5,614			\$ 6,660

項 目	九十九年上半年度			
	期初餘額	本期增加	本期減少	期末餘額
單獨取得成本：				
專利權	\$ 13,826	\$ 2,539	\$ -	\$ 16,365
電腦軟體成本	24,694	-	(147)	24,547
小 計	38,520	\$ 2,539	(\$ 147)	40,912
攤銷及減損：				
專利權攤銷	(13,034)	(\$ 216)	\$ -	(13,250)
電腦軟體成本攤銷	(24,690)	(4)	147	(24,547)
小 計	(37,724)	(\$ 220)	\$ 147	(37,797)
帳面價值：	\$ 796			\$ 3,115

6. 應計退休金負債

「勞工退休金條例」自民國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。民國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，本公司自民國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，民國一〇〇年及九十九年上半年度認列之退休金成本分別為1,346仟元及1,127仟元。

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臺灣銀行信託部之專戶。本公司於民國一〇〇年及九十九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39仟元及53仟元，帳列其他收入。

7. 股東權益

(1) 股本

本公司額定股本訂為600,000仟元，每股面額10元，分為60,000仟股，截至民國一〇〇年及九十九年六月三十日，實收股本分別為500,000仟元及438,000仟元，每股面額10元，分別發行50,000仟股及43,800仟股，均為普通股。

本公司於民國一〇〇年一月十二日業經董事會決議，辦理現金增資4,497仟股，每股面額10元，共計44,970仟元，並經董事會決議以民國一〇〇年三月二十五日為增資基準日溢價發行。上項增資案業經主管機關核准在案，並已變更登記完竣。

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。上項增資案業經主管機關核准在案，並已變更登記完竣。

(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。

本公司於民國一〇〇年一月十二日經董事會決議現金增資以溢價發行新股4,497仟股，每股以新台幣40元發行，股本溢價計134,910仟元。

本公司於民國一〇〇年六月二十七日經股東會決議，辦理資本公積彌補虧損，將資本公積計163,910仟元全數彌補累積虧損。

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。

(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。

8. 股份基礎給付交易

截至民國一〇〇年六月三十日，本公司之股份基礎給付交易如下：

交易之類型	給與日	給與數量	執行數量	合約期間	既得條件	本期實際離職率	估計未來離職率%
現金增資保留予員工認購	100.1.12	675 仟股	447 仟股	-	立即既得	8.20%	-%

本公司係採Black-Scholes選擇權評價模式估計給與日現金增資保留予員工認購股份之公平價值，所考量之因素彙總如下：

	現金增資保留予 員工認購
股利率	0 %
預期波動率	39.08 %
無風險利率	0.22 %
預期存續期間	0.14 年
加權平均股價	12.23 元
每股認購價格	40 元

本公司現金增資保留予員工認購之股份，由於給與日之公平價值40元高於認購價格，因此並無認列薪資費用。

9. 預計所得稅

(1)本公司自民國九十九年度起適用之所得稅稅率為17%。民國一〇〇年及九十九年上半年度之營利事業所得稅估計數與損益表中所列稅前純益依規定稅率計算所得稅差異列明如下：

	一〇〇年上半年度	九十九年上半年度
會計所得之稅前(損)益	(\$ 25,873)	(\$ 19,723)
加(減)：未實現存貨跌價及呆滯損失	3,157	16,137
已實現存貨跌價及呆滯損失	-	(13,768)
已實現兌換損(益)	(2,293)	-
未實現兌換損(益)	3,074	(122)
課稅所得	(21,935)	(17,476)
乘：稅率	x 17%	x 17%
小計	-	-
加(減)：遞延所得稅費用(利益)	-	-
加：未分配盈餘加徵 10%之所得稅	-	-
所得稅費用(利益)	\$ -	\$ -

(2) 本公司依財務會計準則公報第二十二號「所得稅之會計處理準則」之規定作跨期間與同期間之所得稅分攤，其相關遞延所得稅資產與負債明細如下：

A. 民國一〇〇年及九十九年六月三十日之遞延所得稅負債與資產：

	一〇〇年六月三十日	九十九年六月三十日
(a) 遞延所得稅資產總額	\$ 80,349	\$ 104,724
(b) 遞延所得稅負債總額	\$ -	\$ -
(c) 備抵評價遞延所得稅資產	\$ 80,349	\$ 104,724
(d) 產生遞延所得稅資產或負債之可減除(應課稅)暫時性差異：		
未實現存貨跌價損失	\$ 20,764	\$ 16,048
未實現評價損失(利益)	3,073	(122)
退休金費用財稅差異數	614	615
合 計	\$ 24,451	\$ 16,541
(e) 虧損扣抵遞轉以後年度	\$ 336,559	\$ 328,528
(f) 投資抵減所產生之可抵減稅額	\$ 18,977	\$ 46,047
B. 遞延所得稅資產—流動	\$ 15,502	\$ 21,299
備抵評價—遞延所得稅資產—流動	(15,502)	(21,299)
遞延所得稅資產—流動淨額	\$ -	\$ -
C. 遞延所得稅資產—非流動	\$ 64,847	\$ 83,425
備抵備評—遞延所得稅資產—非流動	(64,847)	(83,425)
遞延所得稅資產—非流動淨額	\$ -	\$ -

(3) 截至民國一〇〇年六月三十日止，依所得稅法第三十九條之規定，虧損扣抵尚未使用扣抵之金額，其明細如下：

虧損年度	可扣抵金額	已扣抵金額	本年度 扣抵金額	尚未扣抵 金額	可抵減 年度
92	\$ 80,263	\$ -	\$ -	\$ 80,263	93~102
93	73,305	-	-	73,305	94~103
94	40,671	-	-	40,671	95~104
95	29,657	-	-	29,657	96~105
96	55,720	-	-	55,720	97~106
97	28,164	-	-	28,164	98~107
98	3,042	-	-	3,042	99~108
99	3,802	-	-	3,802	100~109
100	21,935	-	-	21,935	101~110
合計	\$ 336,559	\$ -	\$ -	\$ 336,559	

- (4) 截至民國一〇〇年六月三十日止，依促進產業升級條例規定，本公司因投資於研究發展支出，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：

法令依據	抵減項目	可扣抵稅額	尚未抵減餘額	最後抵減年度
促進產業升級條例	研究與發展	\$ 11,450	\$ 11,450	101 年度
促進產業升級條例	研究與發展	7,527	7,527	102 年度
		<u>\$ 18,977</u>	<u>\$ 18,977</u>	

民國九十九年四月通過「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民國九十九年一月一日起至一〇八年十二月三十一日止。

- (5) 兩稅合一相關資訊：

	一〇〇年六月三十日	九十九年六月三十日
可扣抵稅額帳戶餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>
	一〇〇年上半年度 (預計)	九十九年上半年度 (實際)
盈餘分配之稅額扣抵比率	<u>0%</u>	<u>0%</u>

- (6) 未分配盈餘相關資訊：

	一〇〇年六月三十日	九十九年六月三十日
屬八十六年度以前	\$ -	\$ -
屬八十七年度以後	(108,293)	(272,203)
合計	<u>(\$ 108,293)</u>	<u>(\$ 272,203)</u>

民國八十七年度以後之未分配盈餘，係未包含民國一〇〇年及九十九年上半年度稅後淨損之金額。

- (7) 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九十八年度。

10. 本期發生用人、折舊、折耗及攤銷費用功能別彙總表

功能別 性質別	一〇〇年上半年度			九十九年上半年度		
	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	\$ -	\$26,975	\$26,975	\$ -	\$22,133	\$22,133
勞健保費用	-	2,079	2,079	-	1,623	1,623
退休金費用	-	1,346	1,346	-	1,074	1,074
其他用人費用	-	765	765	-	607	607
折舊費用	-	845	845	-	674	674
攤銷費用	-	640	640	-	220	220

11. 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民國一〇〇年及九十九年上半年度稅前淨利(損)及本期淨利(損)除以加權平均流通在外股數計算而得。

	本期淨利(損)		股數 (分母) (仟股)	每股盈餘(元)	
	金額(分子) 稅前	稅後		稅前	稅後
一〇〇年上半年度					
基本每股盈餘					
屬於普通股股東之本期淨利(損)	<u>(\$ 25,873)</u>	<u>(\$ 25,873)</u>	47,938	<u>(\$ 0.54)</u>	<u>(\$ 0.54)</u>
九十九年上半年度					
基本每股盈餘					
屬於普通股股東之本期淨利(損)	<u>(\$ 19,723)</u>	<u>(\$ 19,723)</u>	39,275	<u>(\$ 0.50)</u>	<u>(\$ 0.50)</u>

(五) 關係人交易事項

無此事項。

(六) 抵質押之資產

本公司民國一〇〇年及九十九年六月三十日提供下列資產做為進貨之擔保品：

質押資產	一〇〇年六月三十日	九十九年六月三十日
其他流動資產		
受限制定期存款	<u>\$ 4,000</u>	<u>\$ 4,000</u>

(七)重大承諾事項及或有事項

無此事項。

(八)重大之災害損失

無此事項。

(九)重大之期後事項

無此事項。

(十)其 他

金融商品資訊之揭露

1. 公平價值之資訊：

	一〇〇年六月三十日		九十九年六月三十日	
	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	\$ 241,652	\$ 241,652	\$ 136,500	\$ 136,500
應收款項	10,737	10,737	11,172	11,172
受限制資產	4,000	4,000	4,000	4,000
存出保證金	1,510	1,510	1,261	1,261
負債				
應付款項	15,654	15,654	9,301	9,301
存入保證金	-	-	10,105	10,105

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、受限制資產與應付款項。

存出保證金及存入保證金以帳面價值估計公平價值，係因未來收取或支付金額與帳面價值相近。

2. 本公司估計金融資產與負債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	
	一〇〇年六月三十日	九十九年六月三十日	一〇〇年六月三十日	九十九年六月三十日
<u>非衍生性金融資產</u>				
資產				
現金及約當現金	\$ 241,652	\$ 136,500	\$ -	\$ -
應收款項	-	-	10,737	11,172
受限制資產	4,000	4,000	-	-
存出保證金	1,510	1,261	-	-
負債				
應付款項	-	-	15,654	9,301
存入保證金	-	10,105	-	-

3. 重大財務風險資訊

(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。

本公司一〇〇年及九十九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163,802仟元及29,000仟元。

(十一)附註揭露事項

1. 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

2. 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

3. 大陸投資資訊

無此事項。

(十二)部門別財務資訊

依財務會計準則公報第二十三號「期中財務報表之表達及揭露」第二十五段之規定，編製期中財務報表得不揭露財務會計準則公報第二十號「部門別財務資訊之揭露」規定之部門別財務資訊。

鈺寶科技股份有限公司
現金及約當現金明細表
民國一〇〇年六月三十日

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額	備 註
庫存現金及零用金		\$ 139	
銀行存款			
支票存款		5	
活期存款		18,550	
定期存款		159,802	
外幣存款	美金 2,193 仟元(匯率 28.8)	63,156	
合 計		\$241,652	

鈺寶科技股份有限公司
 應收帳款明細表
 民國一〇〇年六月三十日

客戶名稱	摘 要	金 額	備 註
A		\$3,136	
B		2,763	
C		2,372	
D		1,013	
其 他		51	每一零星客戶餘額均未超過本科目金額 5%
合 計		\$9,335	

鈺寶科技股份有限公司

存貨明細表

民國一〇〇年六月三十日

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額		備 註
		成 本	淨變現價值	
商 品		\$ 109	\$ -	
製 成 品		83,525	139,351	
在 製 品		30,565	35,178	
原 料		15,766	4,918	
小 計		129,965	\$179,447	
減：備抵存貨跌價及呆滯損失		(20,764)		
淨 額		\$109,201		

鈺寶科技股份有限公司
其他流動資產明細表
民國一〇〇年六月三十日

項 目	摘 要	金 額	單 位：新 台 幣 仟 元 備 註
其他應收款	應收退稅款	\$ 1,336	
	應收收益	66	
	合 計	\$ 1,402	
預付款項	預付費用	\$ 938	
	預付貨款	14,537	
	留抵稅額	750	
	其 他	212	
	合 計	\$16,437	
其他流動資產	暫 付 款	\$ 374	
	遞延所得稅資產-流動	15,502	
	備抵遞延所得稅資產-流動	(15,502)	
	受限制資產-流動	4,000	
	合 計	\$ 4,374	

鈺寶科技股份有限公司

固定資產變動明細表

民國一〇〇年一月一日至六月三十日

單位：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
機器設備	\$ 10,847	\$ -	(\$ 11)	\$ -	\$ 10,836	無	
辦公設備	2,417	86	(76)	-	2,427	無	
試驗設備	51,264	-	-	-	51,264	無	
其他設備	2,657	-	-	-	2,657	無	
合 計	\$ 67,185	\$ 86	(\$ 87)	\$ -	\$ 67,184		

鈺寶科技股份有限公司
 固定資產累計折舊變動明細表
 民國一〇〇年一月一日至六月三十日

單位：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	備 註
機器設備	\$ 7,863	\$ 581	(\$ 11)	\$ -	\$ 8,433	
辦公設備	2,161	46	(76)	-	2,131	
試驗設備	50,809	108	-	-	50,917	
其他設備	1,768	110	-	-	1,878	
合 計	\$ 62,601	\$ 845	(\$ 87)	\$ -	\$ 63,359	

鈺寶科技股份有限公司
應付帳款明細表
民國一〇〇年六月三十日

客戶名稱	摘 要	金 額	備 註
E		\$ 7,448	
F		5,890	
其 他		2,316	每一零星客戶餘額均未超過本科目金額 5%
合 計		\$15,654	

鈺寶科技股份有限公司
應付費用明細表
民國一〇〇年六月三十日

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額	備 註
應付薪資及獎金		\$ 5,472	
應付勞務費		3,277	
應付保險費		1,010	
應付旅費		1,060	
應付退休金		760	
其 他		1,141	
合 計		\$12,720	

鈺寶科技股份有限公司
其他流動負債
民國一〇〇年六月三十日

單位：新台幣仟元
備註

項 目	摘 要	金 額
預收款項	預收貨款	\$ 84
其他流動負債	暫收款	\$ 38
	代收款	40
	其他	26
	合計	\$104

鈺寶科技股份有限公司

營業收入明細表

民國一〇〇年一月一日至六月三十日

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額	備 註
IC		\$55,031	
Module		18,989	
其 他		1,424	
合 計		<u>\$75,444</u>	

鈺寶科技股份有限公司

營業成本明細表

民國一〇〇年一月一日至六月三十日

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額	備 註
期初存貨		\$ 109	
期末存貨		(109)	
進銷成本		-	
期初原料		26,764	
加：本期進料(淨額)		23,732	
加：各部門領用		316	
加：其他		74	
加：評價調整		2,992	
減：出售原料		(1,244)	
減：期末存貨		(15,766)	
直接原料		36,868	
加工成本		28,462	
製造成本		65,330	
加：期初在製品		19,829	
加：進貨		11,102	
加：製成品轉半成品		24,310	
加：在製品轉製成品		6	
加：評價調整		68	
減：各部門領用		45	
期末在製品		(30,565)	
製成品成本		90,125	
加：期初製成品		62,986	
加：評價調整		97	
加：其他		891	
減：各部門領用		(1,541)	
減：製成品轉半成品		(24,310)	
減：在製品轉製成品		(6)	
減：期末製成品		(83,525)	
產銷成本		44,717	
其他營業成本		1,048	
營業成本		\$45,765	

鈺寶科技股份有限公司

推銷費用明細表

民國一〇〇年一月一日至六月三十日

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額	備 註
薪資支出		\$3,251	
租金支出		399	
文具用品		3	
旅 費		1,665	
運 費		28	
廣 告 費		141	
保 險 費		230	
交 際 費		55	
伙 食 費		68	
佣金支出		66	
勞 務 費		3,015	
其他費用		533	
合 計		<u>\$9,454</u>	

鈺寶科技股份有限公司
 管理及總務費用明細表
 民國一〇〇年一月一日至六月三十日

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額	備 註
薪資支出		\$ 7,551	
租金支出		1,233	
旅 費		592	
郵 電 費		328	
廣 告 費		671	
水電瓦斯費		565	
保 險 費		788	
稅 捐		277	
折 舊		155	
伙 食 費		194	
勞 務 費		1,372	
雜項購置		602	
各項耗材		681	
其他費用		2,158	
合 計		\$17,167	

鈺寶科技股份有限公司
 研究發展費用明細表
 民國一〇〇年一月一日至六月三十日

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額	備 註
薪資支出		\$17,519	
租金支出		1,104	
旅 費		1,190	
折 舊		690	
各項耗竭及攤提		640	
消 耗 費		1,865	
保 險 費		1,279	
其他費用		1,958	
合 計		\$26,245	

鈺寶科技股份有限公司
營業外收入及利益明細表
民國一〇〇年一月一日至六月三十日

項 目	摘 要	金 額	單位：新台幣仟元 備 註
利息收入		\$ 399	
租金收入		9	
什項收入		39	
合 計		\$ 447	

鈺寶科技股份有限公司
營業外費用及損失明細表
民國一〇〇年一月一日至六月三十日

項 目	摘 要	金 額	單 位：新 台 幣 仟 元 備 註
兌換損失		\$ 3,133	