

鈺寶科技股份有限公司 3150

財務報表

民國一〇一年一月一日至六月三十日  
及一〇〇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 .....	12
(五)關係人交易事項 .....	19
(六)抵質押之資產 .....	19
(七)重大承諾事項及或有事項 .....	20
(八)重大之災害損失 .....	20
(九)重大之期後事項 .....	20
(十)其他 .....	20
(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 .....	22
3. 大陸投資資訊 .....	22
(十二)部門別財務資訊 .....	22
(十三)重分類 .....	22
(十四)採用國際會計準則相關揭露事項 .....	23
九、重要會計科目明細表 .....	25

## 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一〇一年六月三十日及民國一〇〇年六月三十日之資產負債表，暨民國一〇一年一月一日至六月三十日及民國一〇〇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一〇一年六月三十日及民國一〇〇年六月三十日之財務狀況，暨民國一〇一年一月一日至六月三十日及民國一〇〇年一月一日至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一〇一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：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 一 年 八 月 二 十 一 日

鈺寶科技股份有限公司  
資 產 負 債 表  
民國一〇一年及一〇〇年六月三十日

單位:新台幣千元

代 碼	資 產	附 註	一〇一年六月三十日		一〇〇年六月三十日		代 碼	負債及股東權益	附 註	一〇一年六月三十日		一〇〇年六月三十日	
			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	\$200,180	54.16	\$241,652	61.27	2140	應付帳款		\$28,817	7.80	\$15,654	3.97
1140	應收票據及帳款淨額	(二)、(四)之2	39,680	10.74	9,335	2.37	2170	應付費用		18,367	4.97	12,720	3.22
1160	其他應收款		2,810	0.76	1,402	0.35	2260	預收款項		4,049	1.09	84	0.02
1210	存貨淨額	(二)、(四)之3	107,993	29.22	109,201	27.69	2280	其他流動負債		32	0.01	104	0.03
1260	預付款項		8,425	2.28	15,687	3.98		流動負債合計		51,265	13.87	28,562	7.24
1280	其他流動資產	(六)	235	0.06	5,124	1.30		負債合計		51,265	13.87	28,562	7.24
	流動資產合計		359,323	97.22	382,401	96.96							
15xx	固定資產						3xxx	股東權益	(二)、(四)之7				
	成本	(二)、(四)之4					31xx	股本					
1531	機器設備		9,474	2.56	10,836	2.75	3110	普通股股本		500,000	135.27	500,000	126.78
1561	辦公設備		2,362	0.64	2,427	0.61	33xx	保留盈餘					
1545	試驗設備		20,612	5.58	51,264	13.00	3350	未提撥保留盈餘		(181,640)	(49.14)	(134,166)	(34.02)
1681	其他設備		2,657	0.72	2,657	0.67	3xxx	股東權益合計		318,360	86.13	365,834	92.76
	成本合計		35,105	9.50	67,184	17.03							
15x9	累計折舊		(31,229)	(8.45)	(63,359)	(16.06)							
	預付設備款		156	0.04	—	—							
	固定資產淨額		4,032	1.09	3,825	0.97							
17xx	無形資產	(二)、(四)之5											
1720	專利權		4,779	1.29	6,660	1.69							
	無形資產小計		4,779	1.29	6,660	1.69							
18xx	其他資產												
1820	存出保證金		1,491	0.40	1,510	0.38							
	其他資產小計		1,491	0.40	1,510	0.38							
1xxx	資產總計		\$369,625	100.00	\$394,396	100.00	2xxx-3xxx	負債及股東權益總計		\$369,625	100.00	\$394,396	100.00

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

民國一〇一年及一〇〇年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

代碼	項 目	附註	一〇一年上半年度		一〇〇年上半年度	
			金額	%	金額	%
4000	營業收入					
4110	銷貨收入總額		\$125,744	100.29	\$75,444	100
4190	銷貨折讓		( 365 )	( 0.29 )	-	-
	銷貨收入淨額	(二)	<u>125,379</u>	<u>100</u>	<u>75,444</u>	<u>100</u>
5000	營業成本	(四)之3	( 86,207 )	( 68.76 )	( 45,765 )	( 60.66 )
5910	營業毛利		<u>39,172</u>	<u>31.24</u>	<u>29,679</u>	<u>39.34</u>
6000	營業費用	(四)之10				
6100	推銷費用		( 11,995 )	( 9.57 )	( 9,454 )	( 12.53 )
6200	管理及總務費用		( 20,282 )	( 16.17 )	( 17,167 )	( 22.75 )
6300	研究發展費用		( 28,948 )	( 23.09 )	( 26,245 )	( 34.79 )
	營業費用合計		<u>( 61,225 )</u>	<u>( 48.83 )</u>	<u>( 52,866 )</u>	<u>( 70.07 )</u>
6900	營業淨損		<u>( 22,053 )</u>	<u>( 17.59 )</u>	<u>( 23,187 )</u>	<u>( 30.73 )</u>
7100	營業外收入					
7110	利息收入		724	0.58	399	0.53
7160	兌換利益	(二)	27	0.02	-	-
7210	租金收入		9	0.01	9	0.01
7480	什項收入		164	0.13	39	0.05
	營業外收入合計		<u>924</u>	<u>0.74</u>	<u>447</u>	<u>0.59</u>
7500	營業外支出					
7560	兌換損失	(二)	-	-	( 3,133 )	( 4.15 )
	營業外支出合計		<u>-</u>	<u>-</u>	<u>( 3,133 )</u>	<u>( 4.15 )</u>
7900	稅前淨損		( 21,129 )	( 16.85 )	( 25,873 )	( 34.29 )
8100	所得稅費用	(二)、(四)之9	( 97 )	( 0.08 )	-	-
9600	本期稅後淨損		<u>( \$21,226 )</u>	<u>( 16.93 )</u>	<u>( \$25,873 )</u>	<u>( 34.29 )</u>
9750	基本每股虧損	(四)之11				
	本期稅前淨損(元)		<u>( \$0.42 )</u>		<u>( \$0.54 )</u>	
	本期稅後淨損(元)		<u>( \$0.42 )</u>		<u>( \$0.54 )</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  
股東權益變動表  
民國一〇一年及一〇〇年一月一日至六月三十日

單位:新台幣千元

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	<u>\$500,000</u>	<u>\$-</u>	(	<u>\$134,166</u> )	<u>\$365,834</u>
A1	民國一〇一年一月一日餘額	\$500,000	\$-	(	\$160,414)	\$339,586
M1	一〇一年上半年度稅後淨損	-	-	(	21,226)	( 21,226)
Z1	民國一〇一年六月三十日餘額	<u>\$500,000</u>	<u>\$-</u>	(	<u>\$181,640</u> )	<u>\$318,360</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

民國一〇一年及一〇〇年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

代碼	項 目	一〇一年 上半年度	一〇〇年 上半年度
	營業活動之現金流量：		
A10000	本期淨損	( \$21,226 )	( \$25,873 )
A20000	調整項目：		
A20300	折舊	733	845
A20400	各項耗竭及攤提	1,201	640
A22200	存貨跌價、報廢及呆滯損失	-	3,157
A31140	應收帳款(增加)減少	( 27,010 )	20,266
A31160	其他應收款(增加)減少	( 2,624 )	1,702
A31180	存貨增加	( 18,357 )	( 20,276 )
A31210	預付款項增加	( 6,076 )	( 14,149 )
A31211	其他流動資產增加	( 160 )	( 1,114 )
A32140	應付帳款增加(減少)	18,506	( 8,007 )
A32170	應付費用(減少)增加	( 1,616 )	786
A32200	預收款項增加(減少)	3,345	( 2,161 )
A32212	其他流動負債減少	( 7 )	( 177 )
AAAA	營業活動之淨現金流出	( 53,291 )	( 44,361 )
	投資活動之現金流量：		
B01900	購置固定資產	( 1,949 )	( 86 )
B02500	存出保證金減少(增加)	1	( 188 )
B02900	購置無形資產	( 630 )	( 1,686 )
BBBB	投資活動之淨現金流出	( 2,578 )	( 1,960 )
	融資活動之現金流量：		
C01600	存入保證金減少	-	( 10,105 )
C02200	現金增資	-	179,880
CCCC	融資活動之淨現金流入	-	169,775
EEEE	本期現金及約當現金(減少)增加數	( 55,869 )	123,454
EE00100	期初現金及約當現金餘額	256,049	118,198
EE00200	期末現金及約當現金餘額	\$200,180	\$241,652
	現金流量資訊之充揭露：		
FFFF	本期支付所得稅	\$ 97	\$ -

(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

民國一〇一年及一〇〇年六月三十日

(金額除另予註明外，均以新台幣千元為單位)

### (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。

截至民國一〇一年及一〇〇年六月三十日止，本公司員工人數分別為 58 人及 62 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：3~5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

	一〇一年六月三十日	一〇〇年六月三十日
現金	\$224	\$139
支票存款	-	5
活期存款	26,028	18,550
定期存款	137,900	159,802
外幣存款	36,028	63,156
合計	\$200,180	\$241,652

截至民國一〇一年及一〇〇年六月三十日，定期存款利率區間分別為 0.60%~1.09%及 0.50%~1.01%，期間均短於一年。

##### 2、應收票據及帳款淨額

	一〇一年六月三十日	一〇〇年六月三十日
應收票據	\$-	\$-
應收帳款	39,680	9,335
小計	39,680	9,335
減：備抵呆帳	-	-
應收票據及帳款淨額	\$39,680	\$9,335

### 3、存貨淨額

	一〇一年六月三十日	一〇〇年六月三十日
商 品	\$109	\$109
製 成 品	91,583	83,525
在 製 品	18,516	30,565
原 料	18,613	15,766
小 計	128,821	129,965
減：備抵存貨跌價及呆滯損失	( 20,828)	( 20,764)
存貨淨額	<u>\$107,993</u>	<u>\$109,201</u>

民國一〇一年及一〇〇年上半年度與存貨相關之銷貨成本分別為 86,207 千元及 45,765 千元。民國一〇一年及一〇〇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 0 千元及 3,157 千元。

### 4、固定資產

項目	一〇一年六月三十日		
	成本	累計折舊	淨額
機器設備	\$9,474	( \$6,869)	\$2,605
辦公設備	2,362	( 1,876)	486
試驗設備	20,612	( 20,389)	223
其他設備	2,657	( 2,095)	562
預付設備款	156	-	156
合 計	<u>\$35,261</u>	<u>( \$31,229)</u>	<u>\$4,032</u>

  

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	<u>\$67,184</u>	<u>( \$63,359)</u>	<u>\$3,825</u>

## 5、無形資產

項 目	一〇一年上半年度			
	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	\$6,994	\$630	\$-	\$7,624
電腦軟體成本	24,472	-	-	24,472
小 計	31,466	\$630	\$-	32,096
攤銷及減損：				-
專利權攤銷	( 1,644)	( \$1,201)	-	( 2,845)
電腦軟體成本攤銷	( 24,472)	-	-	( 24,472)
小 計	( 26,116)	( \$1,201)	\$-	( 27,317)
帳面價值：	\$5,350			\$4,779
	一〇〇年上半年度			
項 目	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

## 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，民國一〇一年及一〇〇年上半年度認列之退休金成本分別為 1,389 千元及 1,346 千元。

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。本公司於民國一〇一年及一〇〇年

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 63 千元及 39 千元，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 千元，每股面額 10 元，分為 60,000 千股，截至民國一〇一年及一〇〇年六月三十日，實收股本均為 500,000 千元，每股面額 10 元，共發行 50,000 千股，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 千股，每股面額 10 元，共計 44,970 千元，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。

### (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 千股，每股以新台幣 40 元發行，股本溢價計 134,910 千元。

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 千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。

(4) 本公司董事會通過及股東會決議之員工紅利及董監酬勞相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。

## 8、股份基礎給付交易

截至民國一〇一年六月三十日，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 千股	477 千股	-	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) 民國一〇一年及一〇〇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：

	一〇一年上半年度	一〇〇年上半年度
會計所得之稅前(損)益	( \$21,129)	( \$25,873)
加(減)：未實現存貨跌價及呆滯損失	-	3,157
已實現兌換損(益)	( 2,571)	( 2,293)
未實現兌換損(益)	( 392)	3,074
課稅所得	( 24,092)	( 21,935)
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	-	-
加：國外辦事處所得稅費用	97	-
所得稅費用	\$97	\$-



(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：

	一〇一年六月三十日	一〇〇年六月三十日
1. 遞延所得稅負債或資產		
(A) 遞延所得稅資產總額	\$88,394	\$80,349
(B) 遞延所得稅負債總額	\$87	\$-
(C) 備抵評價遞延所得稅資產	( \$88,307)	( \$80,349)
(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：		
a. 未實現存貨跌價損失	\$20,828	\$20,764
b. 未實現評價損失(利益)	( 392)	3,074
c. 退休金費用財稅差異數	614	614
合計	21,050	24,452
(E) 虧損扣抵遞轉以後年度	\$384,444	\$336,559
(F) 投資抵減所產生之可抵減稅額	\$18,977	\$18,977
2. 遞延所得稅資產—流動	\$15,011	\$15,502
遞延所得稅負債—流動	( 87)	-
減：備抵評價遞延所得稅資產	( 14,924)	( 15,502)
淨遞延所得稅資產—流動	\$-	\$-
3. 遞延所得稅資產—非流動	\$72,987	\$64,847
減：備抵評價遞延所得稅資產	( 72,987)	( 64,847)
淨遞延所得稅資產—非流動	\$-	\$-

(3) 截至民國一〇一年六月三十日止，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：

虧損扣抵	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	45,728	-	-	45,728	101-110
101	24,092	-	-	24,092	102-111
合計	\$384,444	\$-	\$-	\$384,444	

(4) 截至民國一〇一年六月三十日止，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：

	一〇一年六月三十日	一〇〇年六月三十日
可扣抵稅額帳戶餘額	<u>\$-</u>	<u>\$-</u>
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：

	一〇一年六月三十日	一〇〇年六月三十日
屬八十六年度以前	<u>\$-</u>	<u>\$-</u>
屬八十七年度以後	<u>( 181,640)</u>	<u>( 134,166)</u>
合計	<u>( \$181,640)</u>	<u>( \$134,166)</u>

(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

性質別/功能別	一〇一年上半年度			一〇〇年上半年度		
	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	-	29,474	29,474	-	26,975	26,975
勞健保費用	-	2,140	2,140	-	2,079	2,079
退休金費用	-	1,389	1,389	-	1,346	1,346
其他用人費用	-	783	783	-	765	765
折舊費用	127	606	733	-	845	845
攤銷費用	-	1,201	1,201	-	640	640

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一〇一年及一〇〇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)金額(分子)		股數(分母) (千股)	每股盈餘(元)	
	稅前	稅後		稅前	稅後
<u>一〇一年上半年度</u>					
基本每股盈餘					
屬於普通股股東之 本期淨利(損)	(\$21,129)	(\$21,226)	50,000	(\$0.42)	(\$0.42)
<u>一〇〇年上半年度</u>					
基本每股盈餘					
屬於普通股股東之 本期淨利(損)	(\$25,873)	(\$25,873)	47,938	(\$0.54)	(\$0.54)

(五)、關係人交易事項

無此事項。

(六)、質、抵押之資產

本公司民國一〇一年及一〇〇年六月三十日提供下列資產做為進貨之擔保品：

抵、質 押 資 產	一〇一年六月三十日	一〇〇年六月三十日
其他流動資產：		
受限制定期存款	\$-	\$4,000

(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)、金融商品資訊之揭露

1、公平價值之資訊：

	一〇一年六月三十日		一〇〇年六月三十日	
	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				
現金及銀行存款	\$200,180	\$200,180	\$241,652	\$241,652
應收款項	42,490	42,490	10,737	10,737
受限制資產	-	-	4,000	4,000
存出保證金	1,491	1,491	1,510	1,510
負債				
應付款項	28,817	28,817	15,654	15,654

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	
	一〇一年 六月三十日	一〇〇年 六月三十日	一〇一年 六月三十日	一〇〇年 六月三十日
<b>非衍生性金融資產</b>				
<b>資產</b>				
現金及銀行存款	\$200,180	\$241,652	\$-	\$-
應收款項	-	-	42,490	10,737
受限制資產	-	4,000	-	-
存出保證金	1,491	1,510	-	-
<b>負債</b>				
應付款項	-	-	28,817	15,654

### 3、本重大財務風險資訊

#### (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。

本公司一〇一年及一〇〇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 137,900 千元及 163,802 千元。

### (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	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	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)、營運部門財務資訊

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，因部門別資訊不重大，編製期中財務報表得不揭露財務會計準則公報第四十一號「營運部門資訊之揭露」規定之部門資訊。

### (十三)、重分類

民國一〇〇年上半年度財務報表中若干金額為配合民國一〇一年上半年度財務報表之表達，已作適當之重分類，此項重分類對財務報表無重大影響。

(十四)、採用國際會計準則相關揭露事項

1. 依行政院金融監督管理委員會金管證字第 0990004943 號函規定，上市上櫃公司及興櫃公司應自民國一〇二年起依財團法人中華民國會計研究發展基金會翻譯並發布之國際會計準則（以下簡稱 IFRSs）編製財務報告，為因應上開修正，本公司業已成立專案小組，並訂定採用 IFRSs 之計畫，該計畫係由張麗如副理統籌負責，謹將該計畫之重要內容、預計完成時程及目前執行情形說明如下：

計畫內容	主要執行單位	目前執行情形
1. 評估階段：（99 年 1 月 1 日至 100 年 12 月 31 日） ◎訂定採用 IFRS 計畫及成立專案小組 ◎進行員工內部訓練 ◎比較分析現行會計政策與 IFRSs 之差異 ◎評估現行會計政策應作之調整 ◎評估「首次採用國際會計準則」公報之適用 ◎評估相關資訊系統及內部控制應作之調整	財會部 行政部 財會部 財會部 財會部 內稽室、資訊部	已完成 已完成 已完成 已完成 已完成 已完成
2. 準備階段：（100 年 1 月 1 日至 101 年 12 月 31 日） ◎決定如何依 IFRSs 調整現行會計政策 ◎決定如何適用「首次採用國際會計準則」公報 ◎調整相關資訊系統及內部控制	財會部 財會部 內稽室、資訊部	已完成 已完成 已完成
3. 實施階段：（101 年 1 月 1 日至 102 年 12 月 31 日） ◎測試相關資訊系統之運作情形 ◎蒐集資料準備依 IFRSs 編製開帳日資產負債表及比較財務報表 ◎依 IFRSs 編製財務報表	資訊部門 財會部 財會部	尚未執行 已完成 尚未執行

2. 謹就本公司目前評估現行會計政策與未來依 IFRSs 編製財務報表所採用之會計政策二者間可能產生之重大差異說明如下：

會計議題	差異說明
退休金會計處理準則	本公司退休金會計處理中「未認列過渡性淨資產或淨給付義務」、「折現率」、「衡量日之規定」、「不休假獎金」、「退休基金報告內容」依我國會計準則處理，與 IFRSs 有差異，本公司退休金精算皆委任精算師精算，故將要求精算師依 IFRSs 規定之要求作退休金精算。
所得稅之會計處理準則	本公司目前依我國會計準則認列遞延所得稅資產，並將其區分為流動、非流動，惟 IFRSs 規定，遞延所得稅資產很有可能實現時始認列，且一律列為非流動。

3. 本公司係以財團法人會計研究發展基金會目前已翻譯發布之 IFRSs 作為上開評估之依據。



鈺寶科技股份有限公司  
現金及約當現金明細表  
民國一〇一年六月三十日

單位：新台幣千元

項 目	摘 要	金 額	備 註
庫存現金及零用金		\$ 224	
銀行存款			
支票存款		-	
活期存款		26,028	
定期存款	台幣 108,000 千元(匯率 1.00)	108,000	
	美金 1,000 千元(匯率 29.90)	29,900	
外幣存款	美金 1,157 千元(匯率 29.90)	34,584	
	人民幣 314 千元(匯率 4.60)	1,444	
合計		\$ 200,180	

鈺寶科技股份有限公司  
 應收帳款明細表  
 民國一〇一年六月三十日

單位：新台幣千元

客戶名稱	摘要	金額	備註
A		\$ 26,471	
B		6,692	
C		2,536	
D		2,487	
其他		1,494	每一零星客戶餘額均未超過本科目金額 5%
合計		\$ 39,680	

鈺寶科技股份有限公司  
存貨明細表  
民國一〇一年六月三十日

單位：新台幣千元

項 目	摘 要	金 額		備 註
		成 本	淨變現價值	
商 品		\$ 109	\$ -	
製 成 品		91,583	157,659	
在 製 品		18,516	53,533	
原 料		18,613	6,822	
小 計		128,821	\$ 218,014	
減：備抵存貨跌價及呆滯損失		(20,828)		
淨 額		\$ 107,993		

鈺寶科技股份有限公司  
其他流動資產明細表  
民國一〇一年六月三十日

單位：新台幣千元

項 目	摘 要	金 額	備 註
其他應收款	應收退稅款	\$ 2,699	
	應收收益	100	
	其 他	11	
		<u>\$ 2,810</u>	
預付款項	預付費用	\$ 969	
	預付貨款	7,149	
	其 他	307	
		<u>\$ 8,425</u>	
其他流動資產	暫 付 款	\$ 235	
	遞延所得稅資產-流動	15,320	
	備抵遞延所得稅資產-流動	(15,320)	
		<u>\$ 235</u>	

鈺寶科技股份有限公司  
 固定資產變動明細表  
 民國一〇一年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

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	\$ 7,681	\$ 1,793	\$ -	\$ -	\$ 9,474	無	
辦公設備	2,390	-	( 28 )	-	2,362	無	
試驗設備	20,612	-	-	-	20,612	無	
其他設備	2,657	-	-	-	2,657	無	
預付設備款	-	156	-	-	156	無	
合 計	<u>\$33,340</u>	<u>\$ 1,949</u>	<u>( \$ 28 )</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$35,261</u>		

鈺寶科技股份有限公司  
 固定資產累計折舊變動明細表  
 民國一〇一年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

項 目	期初餘額	本期增加額	本期減少額	重 分 類	期末餘額
機器設備	\$ 6,390	\$ 479	\$ -	\$ -	\$ 6,869
辦公設備	1,811	93	( 28 )	-	1,876
試驗設備	20,336	53	-	-	20,389
其他設備	1,987	108	-	-	2,095
合 計	<u>\$ 30,524</u>	<u>\$ 733</u>	<u>( \$ 28 )</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 31,229</u>

鈺寶科技股份有限公司  
應付帳款明細表  
民國一〇一年六月三十日

單位：新台幣千元

客戶名稱	摘要	金額	備註
E		\$ 4,603	
F		4,556	
G		3,987	
H		3,974	
I		1,990	
J		1,647	
其他		8,060	每一零星客戶餘額 均未超過本科目金 額 5%
合計		\$ 28,817	

鈺寶科技股份有限公司  
應付費用明細表  
民國一〇一年六月三十日

單位：新台幣千元

項 目	摘 要	金 額	備 註
應付薪資		\$ 5,585	
應付勞務費		6,763	
應付保險費		1,006	
應付旅費		704	
其 他		4,309	
合 計		\$ 18,367	



鈺寶科技股份有限公司  
其他流動負債明細表  
民國一〇一年六月三十日

單位：新台幣千元

項 目	摘 要	金 額	備 註
預收款項	預收貨款	\$ 4,049	
其他流動負債	代收 款	\$ 32	

鈺寶科技股份有限公司  
營業收入明細表  
民國一〇一年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

項 目	摘 要	金 額	備 註
IC		\$ 37,414	
Module		87,545	
其 他		420	
合 計		\$ 125,379	

鈺寶科技股份有限公司  
營業成本明細表  
民國一〇一年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

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		\$ 16,170	
加：本期進料(淨額)		49,292	
加：各部門領用		425	
加：其他		80	
減：出售原料		(186)	
減：期末存貨		(18,613)	
直接原料		47,168	
加工成本		38,208	
製造費用		98	
製造成本		85,474	
加：期初在製品		16,350	
加：進貨		12,364	
加：製成品轉在製品		36,418	
加：各部門領用後退回		66	
減：在製品轉製成品		(1,328)	
期末在製品		(18,516)	
製成品成本		130,828	
加：期初製成品		77,835	
加：進貨		5,287	
加：在製品轉製成品		1,328	
減：各部門領用		(1,256)	
減：轉在製品生產		(36,418)	
減：期末製成品		(91,583)	
產銷成本		86,021	
其他營業成本		186	
營業成本		\$ 86,207	

鈺寶科技股份有限公司  
 推銷費用明細表  
 民國一〇一年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

項 目	摘 要	金 額	備 註
薪資支出		\$ 4,021	
租金支出		399	
旅 費		868	
運 費		239	
保 險 費		343	
交 際 費		494	
伙 食 費		67	
佣金支出		69	
勞 務 費		4,929	
其他費用		566	
合 計		\$ 11,995	

鈺寶科技股份有限公司  
 管理及總務費用明細表  
 民國一〇一年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

項 目	摘 要	金 額	備 註
薪資支出		\$ 8,442	
租金支出		1,656	
文具用品		54	
旅 費		666	
運 費		415	
郵 電 費		271	
廣 告 費		809	
水電瓦斯費		581	
保 險 費		748	
稅 捐		285	
折 舊		201	
伙 食 費		209	
職工福利		126	
訓 練 費		26	
勞 務 費		1,367	
雜項購置		1,101	
各項耗材		1,509	
其他費用		1,816	
合 計		\$ 20,282	

鈺寶科技股份有限公司  
 研究發展費用明細表  
 民國一〇一年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

項 目	摘 要	金 額	備 註
薪資支出		\$ 18,400	
租金支出		1,104	
旅 費		1,495	
保 險 費		1,330	
折 舊		405	
各項耗竭及攤銷		1,201	
勞 務 費		2,461	
消 耗 費		1,533	
其他費用		1,019	
合 計		\$ 28,948	

鈺寶科技股份有限公司  
營業外收入及利益明細表  
民國一〇一年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

項 目	摘 要	金 額	備 註
利息收入		\$ 724	
兌換利益		27	
租金收入		9	
什項收入		164	
合 計		<u>\$ 924</u>	