

鈺寶科技股份有限公司 3150

個別財務報告暨會計師查核報告
民國一〇三及一〇二年十二月三十一日

地址：新竹市公道五路二段101號10樓

§ 目 錄 §

項	目	頁	次	財 務 報 告 附 註 編 號
壹、封	面	1		
貳、目	錄	2		
參、會計師查核報告		3		
肆、資產負債表		4		
伍、綜合損益表		5		
陸、權益變動表		7		
柒、現金流量表		8		
捌、財務報表附註		10		
	(一)公司沿革	10		一
	(二)通過財務報告之日期及程序	10		二
	(三)新發布及修訂準則及解釋之適用	10		三
	(四)重大會計政策之彙總說明	13		四
	(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	23		五
	(六)重要會計科目之說明	24		六～二四
	(七)關係人交易	37		二五
	(八)質抵押之資產	36		二六
	(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	37		二七
	(十)重大之災害損失	38		二八
	(十一)重大之期後事項	38		二九
	(十二)其他			
	(十三)附註揭露事項	38		三十
	1. 重大交易事項相關資訊			
	2. 轉投資事業相關資訊			
	3. 大陸投資資訊			
	(十四)部門資訊	39		三一
玖、重要會計科目明細表		41		



誠品聯合會計師事務所

WeTec International CPAs.

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一〇三年及一〇二年十二月三十一日之資產負債表，暨民國一〇三年及一〇二年一月一日至十二月三十一日之綜合損益表、權益變動表及現金流量表，業經本會計師查核竣事。上開個別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個別財務報表表示意見。

本會計師係依照「會計師查核簽證財務報表規則」及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「證券發行人財務報告編製準則」及財團法人中華民國會計研究發展基金會翻譯並由行政院金融監督管理委員會發布之國際財務報導準則、國際會計準則及解釋函暨相關指引等編製，足以允當表達鈺寶科技股份有限公司民國一〇三年及一〇二年十二月三十一日之財務狀況，暨民國一〇三年及一〇二年一月一日至十二月三十一日之經營成果與現金流量情形。

誠品聯合會計師事務所

會計師：

周志誠

會計師：

蔡欣瑞



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 四 年 三 月 十 九 日

鈺寶科技股份有限公司

資產負債表

民國一〇三年十二月三十一日暨一〇二年十二月三十一日及一月一日

單位：新台幣千元

代 碼	資 產	附 註	一 〇 三 年 十 二 月 三 十 一 日		一 〇 二 年 十 二 月 三 十 一 日	
			金 額	%	金 額	%
	流動資產					
1100	現金及銀行存款	六	\$ 287,191	64.88	\$ 212,858	60.75
1170	應收帳款淨額	七	45,936	10.38	41,834	11.94
1200	其他應收款	八	3,016	0.68	2,297	0.66
130X	存貨	九	52,468	11.85	74,741	21.33
1410	預付款項	八	14,517	3.28	6,893	1.97
1470	其他流動資產	十二	12,046	2.72	42	0.01
11XX	流動資產總計		415,173	93.79	338,665	96.66
	非流動資產					
1600	不動產、廠房及設備	十	15,235	3.44	2,648	0.76
1780	其他無形資產	十一	9,272	2.09	6,586	1.88
1900	其他非流動資產	十二	2,996	0.68	2,471	0.70
15XX	非流動資產總計		27,503	6.21	11,705	3.34
1XXX	資 產 總 計		\$ 442,677	100.00	\$ 350,370	100.00
	負債及權益					
	流動負債					
2150	應付票據		\$ -	-	\$ 214	0.06
2170	應付帳款		32,275	7.29	40,834	11.66
2180	應付帳款-關係人	二十五	32	0.01	-	-
2200	其他應付款	十三	32,027	7.23	22,748	6.49
2300	其他流動負債	十四	3,445	0.78	1,769	0.50
21XX	流動負債總計		67,779	15.31	65,565	18.71
	歸屬於本公司業主之權益					
	股 本	十六				
3110	普通股股本		363,000	82.00	263,000	75.06
3200	資本公積		35,000	7.91	-	-
	保留盈餘					
3310	法定盈餘公積		872	0.20	-	-
3350	未分配盈餘		(23,974)	(5.42)	21,805	6.23
31XX	本公司業主權益總計		374,898	84.69	284,805	81.29
3XXX	權益總計		374,898	84.69	284,805	81.29
	負 債 及 權 益 總 計		\$ 442,677	100.00	\$ 350,370	100.00

後附之附註係本個別財務報表之一部分。

負責人：



經理人：



主辦會計：



鈺寶科技股份有限公司

綜合損益表

民國一〇三年及一〇二年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

(每股盈餘/虧損為新台幣元)

代碼	附註	一 月 一 日 至 十 二 月 三 十 一 日			
		一 〇 三 年		一 〇 二 年	
		金額	%	金額	%
		營業收入			
4110		\$322,723	100.25	\$359,600	100.15
4170		(150)	(0.05)	(-)	(-)
4190		(649)	(0.20)	(530)	(0.15)
4100		<u>321,924</u>	<u>100.00</u>	<u>359,070</u>	<u>100.00</u>
		營業成本			
5110	九	(246,446)	(76.55)	(236,076)	(65.75)
		<u>(246,446)</u>	<u>(76.55)</u>	<u>(236,076)</u>	<u>(65.75)</u>
5900		<u>75,478</u>	<u>23.45</u>	<u>122,994</u>	<u>34.25</u>
		營業費用			
6100	十九、二十	(16,607)	(5.16)	(19,847)	(5.53)
6200		(48,818)	(15.16)	(45,012)	(12.53)
6300		(76,771)	(23.85)	(53,786)	(14.98)
6000		<u>(142,196)</u>	<u>(44.17)</u>	<u>(118,645)</u>	<u>(33.04)</u>
6900		<u>(66,718)</u>	<u>(20.72)</u>	<u>4,349</u>	<u>1.21</u>
		營業外收入及支出			
7010	十七	13,663	4.24	1,083	0.30
7020	十八	8,515	2.65	3,542	0.99
7000		<u>22,178</u>	<u>6.89</u>	<u>4,625</u>	<u>1.29</u>
7900		<u>(44,540)</u>	<u>(13.83)</u>	<u>8,974</u>	<u>2.50</u>
7950	二一	(342)	(0.11)	(258)	(0.07)
8200		<u>(44,882)</u>	<u>(13.94)</u>	<u>8,716</u>	<u>2.43</u>

其他綜合損益					
8360	確定福利計畫精算(損失)利益	(25)	0.01	114	0.03
8300	其他綜合損益合計	(25)	0.01	114	0.03
8500	本期綜合損益總額	(44,907)	(13.93)	8,830	2.46
淨利歸屬於：					
	本公司業主	(44,907)	(13.93)	8,830	2.46
綜合損益總額歸屬於：					
	本公司業主	(44,907)	(13.93)	8,830	2.46
每股盈餘(虧損)					
(來自繼續營業單位)					
9750	基 本	(1.25)		0.33	

二二

後附之附註係本個別財務報表之一部分。

負責人：



經理人：



主辦會計：



鈺寶科技股份有限公司

權益變動表

民國一〇三年及一〇二一年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

代 碼	項 目	股	本 資 本	公 積	保 留 盈 餘		合 計
					法 定 盈 餘 公 積	未 提 撥 保 留 盈 餘	
A1	一〇二年一月一日餘額		\$ 500,000	\$ -	\$ -	(\$ 224,025)	\$ 275,975
D1	一〇二年度一月一日至十二月三十一日淨利		-	-		8,716	8,716
D3	本期其他綜合損益					114	114
F1	減資彌補虧損		(237,000)	-		237,000	-
Z1	一〇二年十二月三十一日餘額		\$ 263,000	\$ -	\$ -	\$ 21,805	\$ 284,805
A1	一〇三年一月一日餘額		\$ 263,000	\$ -	\$ -	\$ 21,805	\$ 284,805
B1	提列法定盈餘公積				872	(872)	-
D1	一〇三年度一月一日至十二月三十一日淨利		-	-		(44,882)	(44,882)
D3	本期其他綜合損益					(25)	(25)
E1	現金增資		100,000	35,000		-	135,000
Z1	一〇三年十二月三十一日餘額		\$ 363,000	\$ 35,000	\$ 872	(\$ 23,974)	\$ 374,898

後附之附註係本個別財務報表之一部分。

負責人：



經理人：



主辦會計：



鈺寶科技股份有限公司

現金流量表

民國一〇三年及一〇二年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

代碼	一月一日至十二月三十一日	
	一〇三年	一〇二年
	營業活動之現金流量：	
A10000	(\$44,540)	\$8,974
A20010	不影響現金流量之收益費損項目：	
A20100	2,305	1,593
A20200	4,682	3,862
A21200	(2,174)	(969)
A22500	(675)	-
A23700	20,055	-
A30000	營業資產及負債之淨變動數：	
A31150	(4,102)	(32,687)
A31180	(719)	(1,305)
A31200	2,218	38,960
A31230	(7,648)	(3,869)
A31240	(12,004)	7
A32130	(214)	214
A32150	(8,527)	26,501
A32180	9,279	(538)
A32230	1,676	1,558
A33000	(40,388)	42,301
A33500	(342)	(258)
AAAA	(40,730)	42,043
	投資活動之現金流量：	
B07500	2,174	948
B02700	(14,984)	(386)
B04500	(7,368)	(4,138)
B02800	767	-
B06700	(526)	678

B03800	存出保證金減少	-	5
BBBB	投資活動之淨現金流出	(19,937)	(2,893)
	籌資活動之現金流量：		
	現金增資	135,000	-
CCCC	籌資活動之淨現金流入	135,000	-
EEEE	本期現金及銀行存款增加(減少)數	74,333	39,150
E00100	期初現金及銀行存款餘額	212,858	173,708
E00200	期末現金及銀行存款餘額	\$287,191	\$212,858

後附之附註係本個別財務報表之一部分。

負責人：



經理人：



主辦會計：



鈺寶科技股份有限公司

個別財務報表附註

民國一〇三年及一〇二年一月一日至十二月三十一日

(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。

本公司股票自九十九年十月起經財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心核准，於該中心之興櫃股票櫃檯買賣。

本個別財務報告係以本公司之功能性貨幣新台幣表達。

二、通過財務報告之日期及程序

本個別財務報告於一〇三年三月十九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)尚未採用金融監督管理委員會(以下簡稱「金管會」認可之 2013 年版國際財務報導準則之影響

依據金管會一〇三年四月三日金管證審字第 1030010325 號令，上市、上櫃及興櫃公司應自民國一〇四年起全面採用經金管會認可並發布生效之 2013 年版國際財務報導準則（不包含國際財務報導準則第九號「金融工具」）編製財務報告，相關新發布、修正及修訂之準則及解釋彙列如下：

新發布／修正／修訂準則及解釋

IASB 發布之

生效日

國際財務報導準則第 1 號之修正「國際財務報導準則第 7 號之比較揭露對首次採用者之有限度豁免」	2010 年 7 月 1 日
國際財務報導準則第 1 號之修正「嚴重高度通貨膨脹及首次採用者固定日期之移除」	2011 年 7 月 1 日
國際財務報導準則第 1 號之修正「政府貸款」	2013 年 1 月 1 日
國際財務報導準則第 7 號之修正「揭露—金融資產之移轉」	2011 年 7 月 1 日
國際財務報導準則第 7 號之修正「揭露—金融資產及金融負債之互抵」	2013 年 1 月 1 日
國際財務報導準則第 10 號「合併財務報表」	2013 年 1 月 1 日 (投資個體於 2014 年 1 月 1 日生效)
國際財務報導準則第 11 號「聯合協議」	2013 年 1 月 1 日
國際財務報導準則第 12 號「對其他個體之權益之揭露」	2013 年 1 月 1 日
國際財務報導準則第 13 號「公允價值衡量」	2013 年 1 月 1 日
國際會計準則第 1 號之修正「其他綜合損益項目之表達」	2012 年 7 月 1 日
國際會計準則第 12 號之修正「遞延所得稅：標的資產之回收」	2012 年 1 月 1 日
國際會計準則第 19 號之修訂「員工福利」	2013 年 1 月 1 日
國際會計準則第 27 號之修訂「單獨財務報表」	2013 年 1 月 1 日
國際會計準則第 32 號之修正「金融資產及金融負債之互抵」	2014 年 1 月 1 日
國際財務報導解釋第 20 號「露天礦場於生產階段之剝除成本」	2013 年 1 月 1 日

經評估後本公司認為除下列各項外，適用 2013 年版國際財務報導準則將不致對個別財務報告造成重大變動：

1. 國際會計準則第 1 號「財務報表之表達」

該準則修正其他綜合損益之表達方式，將列示於其他綜合損益之項目依性質分類為「後續不重分類至損益」及

「後續將重分類至損益」兩類別。該修正同時規定以稅前金額列示之其他綜合損益項目，其相關稅額應隨前述兩類別予以單獨列示。本公司將依該準則改變綜合損益表之表達方式。

2. 國際財務報導準則第 13 號「公允價值衡量」

該準則定義公允價值，建立公允價值衡量之架構，並規範公允價值衡量相關揭露。經評估該準則對本公司財務狀況與經營結果無重大影響，並將依規定增加公允價值衡量相關揭露。

(二) 國際會計準則理事會已發布但尚未經金管會認可之國際財務報導準則之影響

下表彙列國際會計準則理事會已發布但尚未納入金管會認可 2013 年國際財務報導準則之新發布、修正及修訂之準則及解釋：

<u>新發布／修正／修訂準則及解釋</u>	<u>IASB 發布之 生效日</u>
國際財務報導準則第 9 號「金融工具」	尚未正式發布
國際財務報導準則第 14 號「管制遞延帳戶」	2016 年 1 月 1 日
國際會計準則第 19 號之修正「確定福利計畫：員工提撥」	2014 年 7 月 1 日
國際會計準則第 36 號之修正「非金融資產可回收金額之揭露」	2014 年 1 月 1 日
國際會計準則第 39 號之修正「衍生工具之合約更替及避險會計之繼續」	2014 年 1 月 1 日
國際財務報導解釋第 21 號「公課」	2014 年 1 月 1 日

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。

四、重要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」及有關法令編製。

(二)編製基礎

除按公允價值衡量之金融工具外，本個別財務報告係依歷史成本基礎編製，歷史成本通常係依取得資產所支付對價之公允價值決定。

(三)資產與負債區分流動與非流動之標準

流動資產包括主要為交易目的而持有之資產、預期於資產負債表日後十二個月內實現之資產及現金及約當現金，但不包括於資產負債表日後逾十二個月用以交換、清償負債或受有其他限制者；不動產、廠房及設備、投資性不動產、無形資產及其他不屬於流動資產之資產為非流動資產。流動負債包括主要為交易目的而持有之負債以及預期於資產負債表日後十二個月內到期清償之負債；負債不屬於流動負債者為非流動負債。

(四)外幣換算

編製本公司之個別財務報告時，以功能性貨幣（營運所處主要經濟環境之貨幣）以外之貨幣（外幣）交易者，依交易日匯率換算為功能性貨幣記錄。於每一資產負債表日，外幣貨幣性項目以收盤匯率換算。以公允價值衡量之外幣非貨幣性項目，按決定公允價值當日之匯率換算。以歷史成本衡量之外幣非貨幣性項目係以交易日之匯率換算，不再重新換算。

因交割貨幣性項目或換算貨幣性項目產生之兌換差額，於發生當期認列於損益。

於編製個別財務報告時，本公司國外營運機構之資產及負債以每一資產負債表日匯率換算為新台幣。除匯率於當期劇烈波動者以交易當日匯率換算外，其餘收益及費損項目係以當期平均匯率換算，所產生之兌換差額認列為其他綜合損益（並適當歸屬予本公司業主及非控制權益）。

(五) 存貨

存貨包括原料、物料、製成品及在製品。存貨係以成本與淨變現價值孰低衡量，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估計成本及完成出售所需之估計成本後之餘額。存貨成本之計算係採加權平均法。

(六) 不動產、廠房及設備

不動產、廠房及設備係用於商品或勞務之生產或提供、出租予他人或供管理目的而持有且預期使用超過一期之有形項目，於符合未來經濟效益很有可能流入本公司以及成本能可靠衡量之條件時，以成本衡量認列，後續以成本減除累計折舊及累計減損損失後之金額衡量。

自有土地不提列折舊。

本公司採直線基礎提列折舊，即於資產預計耐用年限內平均分攤資產成本減除殘值後之餘額，並且至少於每一年度結束日對估計耐用年限、殘值及折舊方法進行檢視。會計估計變動之影響係依據國際會計準則第 8 號「會計政策、會計估計變動及錯誤」以推延方式處理。

於處分或預期無法由使用或處分產生未來經濟效益時，將不動產、廠房及設備除列。除列不動產、廠房及設備所產生之利益或損失金額，係淨處分價款與該資產帳面金額間之差額，並且認列於當期損益。

(七)無形資產

1.單獨取得

單獨取得之有限耐用年限無形資產原始以成本衡量，後續係以成本減除累計攤銷及累計減損損失後之金額衡量。本公司以直線基礎進行攤銷，即於資產預計耐用年限內平均分攤資產成本減除殘值後之餘額，並且至少於每一年度結束日對估計耐用年限、殘值及折舊方法進行檢視。除本公司預期於該無形資產經濟年限屆滿前處分該資產外，有限耐用年限無形資產之殘值估計為零。會計估計變動之影響係依據國際會計準則第8號「會計政策、會計估計變動及錯誤」以推延方式處理。

2.除列

於處分或預期無法由使用或處分產生未來經濟效益時除列無形資產。除列無形資產所產生之利益或損失金額，係淨處分價款與該資產帳面金額間之差額，並且認列於當期損益。

(八)有形及無形資產（商譽除外）之減損

本公司於每一資產負債表日評估是否有任何跡象顯示有形及無形資產（商譽除外）可能已減損。若有任一減損跡象存在，則估計該資產之可回收金額。倘無法估計個別資產之可回收金額，本公司估計該資產所屬現金產生單位之可回收金額。若共用資產可依合理一致之基礎分攤至現金產生單位時，則分攤至個別之現金產生單位，反之，則分攤至可依合理一致之基礎分攤之最小現金產生單位群組。

可回收金額為公允價值減出售成本與其使用價值之較高者。評估使用價值時，係將估計未來現金流量以稅前折現率加以折現，該折現率係反映現時市場對貨幣時間價值及尚未用以調整未來現金流量估計數之資產特定風險之評估。

個別資產或現金產生單位之可回收金額若低於其帳面金額時，將該資產或現金產生單位之帳面金額調減至其可回收金額。

當減損損失於後續迴轉時，該資產或現金產生單位之帳面金額調增至修訂後之可回收金額，惟增加後之帳面金額以不超過該資產或現金產生單位若未於以前年度認列減損損失時所決定之帳面金額（減除攤銷或折舊）。減損損失之迴轉係認列於損益。

(九) 金融工具

金融資產與金融負債於本公司成為該工具合約條款之一方時認列於資產負債表。

原始認列金融資產與金融負債時，若金融資產或金融負債非屬透過損益按公允價值衡量者，係按公允價值加計直接可歸屬於取得或發行金融資產或金融負債之交易成本衡量。直接可歸屬於取得或發行透過損益按公允價值衡量之金融資產或金融負債之交易成本，則立即認列為損益。

金融資產

金融資產之慣例交易係採交易日會計認列及除列。慣例交易係指金融資產之購買或出售，其交付期間係在因法規或市場慣例所訂之期間內者。

1. 衡量種類

金融資產係分為透過損益按公允價值衡量之金融資產、持有至到期日投資、備供出售金融資產與放款及應收款四類。該分類係於金融資產原始認列時視其性質及目的而決定。本公司所持有

之金融資產種類為透過損益按公允價值衡量之金融資產與放款及應收款。

(1) 透過損益按公允價值衡量之金融資產

透過損益按公允價值衡量之金融資產包括持有供交易及指定為透過損益按公允價值衡量之金融資產。

若符合取得之主要目的為短期內出售之條件者，金融資產係分類為持有供交易。

透過損益按公允價值衡量之金融資產係按公允價值衡量，其再衡量產生之利益或損失係認列於損益。該認列於損益之利益或損失包含該金融資產所產生之任何股利或利息（包含於投資當年度收到者）。公允價值之決定方式請參閱附註二四。

透過損益按公允價值衡量之金融資產若屬於活絡市場無市場報價且其公允價值無法可靠衡量之權益工具投資，及與此種無報價權益工具連結且須以交付該等權益工具交割之衍生工具，後續係以成本減除減損損失後之金額衡量，並單獨列為「以成本衡量之金融資產」。該等金融資產於後續能可靠衡量公允價值時，係按公允價值再衡量，其帳面金額與公允價值間之差額認列於損益。

(2) 放款及應收款

放款及應收款係指於活絡市場無報價，且具固定或可決定付款金額之非衍生金融資產。放款及應收款（包括應收帳款、現金及約當現金與其他）係採用有效利息法按攤銷後成本減除減損損失後之金額衡量，惟短期應收帳款之利息認列不具重大性之情況除外。

有效利息法係指計算債務工具之攤銷後成本並將利息收入分攤於相關期間之方法。有效利率係指於債務工具預期存續期間或適當之較短期間，將估計未來現金收取金額（包含支付或收取屬整體有效利率之一部分之所有費用與點數、交易成本及所有其他溢價或折價）折現後，恰等於原始認列時淨帳面金額之利率。

2. 金融資產之減損

除透過損益按公允價值衡量之金融資產外，本公司係於每一資產負債表日評估其他金融資產是否有減損客觀證據，當有客觀證據顯示，因金融資產原始認列後發生之單一或多項事項，致使金融資產之估計未來現金流量受損失者，該金融資產即已發生減損。

按攤銷後成本列報之金融資產，如應收帳款，該資產經個別評估未有減損後，另再集體評估減損。應收款集體存在之客觀減損證據可能包含本公司過去收款經驗、集體超過平均授信期間三十天至九十天之延遲付款增加情況，以及與應收款拖欠有關之可觀察全國性或區域性經濟情勢變化。

按攤銷後成本列報之金融資產之減損損失金額係該資產帳面金額與估計未來現金流量按該金融資產原始有效利率折現之現值間之差額。

按攤銷後成本列報之金融資產於後續期間減損損失金額減少，且該減少客觀地與認列減損後發生之事項相連結，則先前認列之減損損失直接或藉由調整備抵帳戶予以迴轉認列於損益，惟該迴轉不得使金融資產帳面金額超過若未認列減損情況下於迴轉日應有之攤銷後成本。

其他金融資產之客觀減損證據可能包含：

- (1)發行人或債務人之重大財務困難；
- (2)違約，例如利息或本金支付之延滯或不償付；
- (3)債務人將進入破產或其他財務重整之可能性大增；或
- (4)由於財務困難而使金融資產之活絡市場消失。

以成本衡量之金融資產之減損損失金額係該資產帳面金額與估計未來現金流量按類似金融資產之現時市場報酬率折現之現值間之差額。此種減損損失於後續期間不得迴轉。

所有金融資產之減損損失係直接自金融資產之帳面金額中扣除，惟應收帳款係藉由備抵帳戶調降其帳面金額。當判斷應收帳款無法收回時，係沖銷備抵帳戶。原先已沖銷而後續收回之款項則貸記備抵帳戶。備抵帳戶帳面金額之變動認列於損益。

3.金融資產之除列

本公司僅於對來自金融資產現金流量之合約權利失效，或已移轉金融資產且該資產所有權之幾乎所有風險及報酬已移轉予其他企業時，始將金融資產除列。

於一金融資產整體除列時，其帳面金額與所收取對價加計已認列於其他綜合損益之任何累計利益或損失之總和間之差額係認列於損益。

權益工具

本公司發行之債務及權益工具係依據合約協議之實質與金融負債及權益工具之定義分類為金融負債或權益。

權益工具係指表彰本公司於資產減除所有負債後剩餘權益之任何合約。本公司發行之權益工具係以取得之價款扣除直接發行成本後之金額認列。

金融負債

1.後續衡量

所有金融負債係以有效利息法按攤銷後成本衡量。

2. 金融負債之除列

本公司僅於義務解除、取消或到期時，始將金融負債除列。除列金融負債時，其帳面金額與所支付對價（包含任何所移轉之非現金資產或承擔之負債）間之差額認列為損益。

(十) 收入認列

收入係按已收或應收對價之公允價值衡量，並扣除估計之客戶退貨、折扣及其他類似之折讓。銷貨退回係依據以往經驗及其他攸關因素合理估計未來之退貨金額提列。

1. 商品之銷售

銷售商品係於下列條件完全滿足時認列收入：

- (1) 本公司已將商品所有權之重大風險及報酬移轉予買方；
- (2) 本公司對於已經出售之商品既不持續參與管理，亦未維持有效控制；
- (3) 收入金額能可靠衡量；
- (4) 與交易有關之經濟效益很有可能流入本公司；及
- (5) 與交易有關之已發生或將發生之成本能可靠衡量。

去料加工時，加工產品所有權之重大風險及報酬並未移轉，是以去料時不作銷貨處理。

具體而言，銷售商品收入係於商品交付且法定所有權移轉時認列。

2. 股利收入及利息收入

投資所產生之股利收入係於股東收款之權利確立時認列，惟前提係與交易有關之經濟效益很有可能流入本公司，且收入金額能可靠衡量。

金融資產之利息收入係於經濟效益很有可能流入本公司，且收入金額能可靠衡量時認列。利息收入係依時間之經過按流通在外本金與所適用之有效利率採應計基礎認列。

(十一)退職後福利

屬確定提撥退休計畫之退休金，係於員工提供服務之期間，將提撥之退休金數額認列為當期費用。

屬確定福利退休計畫之退休金，提供福利之成本係使用預計單位福利法進行精算評價。確定福利義務產生之所有精算損益於發生期間立即認列於其他綜合損益。前期服務成本於福利已既得之範圍內立即認列，非屬已既得之部分則於福利成為既得前之平均期間內，以直線基礎攤銷。

應計退休金負債係代表確定福利義務之現值、調整未認列前期服務成本，並減除計畫資產公允價值後之金額。任何依此方式計算所產生之資產，不得超過累積未認列前期服務成本，加上該計畫之可得退還資金及可減少未來提撥金之現值。

確定福利退休計畫發生減或清償時，認列減或清償之損失。

(十二)所得稅

所得稅費用係當期所得稅及遞延所得稅之總和。

1.當期所得稅

依所得稅法規定計算之未分配盈餘加徵百分之十所得稅列為股東會決議年度之所得稅費用。

以前年度應付所得稅之調整，列入當期所得稅。

2 遞延所得稅

遞延所得稅係依個別財務報表帳載資產及負債帳面金額與計算課稅所得之課稅基礎二者所產生之暫時性差異予以認列。遞延所得稅負債一般係就所有應課稅暫時性差異予以認列，而遞延所得稅資產則於很有可能具有課稅所得以供可減除暫時性差異所產生之所得稅抵減使用時認列。

與投資子公司及關聯企業相關之應課稅暫時性差異皆認列遞延所得稅負債，惟本公司若可控制暫時性差異迴轉之時點，且該暫時性差異很有可能於可預見之未來不會迴轉者除外。與此類投資及權益有關之可減除暫時性差異所產生之遞延所得稅資產，僅於其很有可能具有足夠課稅所得用以實現暫時性差異之利益，且於可預見之未來預期將迴轉的範圍內，予以認列。

遞延所得稅資產之帳面金額於每一資產負債表日予以重新檢視，並針對已不再很有可能具有足夠之課稅所得以供其回收所有或部分資產者，調減帳面金額。原未認列為遞延所得稅資產者，亦於每一資產負債表日予以重新檢視，並在未來很有可能產生課稅所得以供其回收所有或部分資產者，調增帳面金額。

遞延所得稅資產及負債係以預期負債清償或資產實現當期之稅率衡量，該稅率係以資產負債表日已立法或已實質性立法之稅率及稅法為基礎。遞延所得稅負債及資產之衡量係反映企業於資產負債表日預期回收或清償其資產及負債帳面金額之方式所產生之租稅後果。

3 本期之當期及遞延所得稅

當期及遞延所得稅係認列於損益，惟與認列於其他綜合損益或直接計入權益之項目相關之當期及遞延所得稅係分

別認列於其他綜合損益或直接計入權益。若當期所得稅或遞延所得稅係自企業合併所產生，其所得稅影響數納入企業合併之會計處理。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

本公司於採用附註四所述之會計政策時，對於不易自其他來源取得資產及負債帳面金額之相關資訊，管理階層必須作出相關之判斷、估計及假設。估計及相關假設係基於歷史經驗及其他視為攸關之因素。實際結果可能與估計有所不同。

估計與基本假設係持續檢視。若估計之修正僅影響當期，則於會計估計修正當期認列。若會計估計之修正同時影響當期及未來期間，則於估計修正當期及未來期間認列。

(一)企業於採用會計政策時所作之重大判斷

除涉及估計之判斷外（參閱下述(二)），管理階層於採用本公司會計政策過程中所作對個別財務報告認列金額未有具重大影響之判斷。

(二)估計不確定性之主要來源

以下係有關未來所作主要假設及估計不確定性之其他主要來源資訊，該等假設及不確定性具有導致資產及負債帳面金額於下一財務年度重大調整之重大風險。

1.應收帳款之估計減損

當有客觀證據顯示減損跡象時，本公司會考量未來現金流量之估計。減損損失之金額係以該資產之帳面金額及估計未來現金流量（排除尚未發生之未來信用損失）按該金融資產之原始有效利率折現之現值間的差額衡量。若未來實際現金流量少於預期，可能會產生重大減損損失。

應收帳款帳面金額及備抵呆帳金額請參閱附註七。

2. 所得稅

由於未來獲利之不可預測性，遞延所得稅資產之可實現性主要視未來能否有足夠之獲利或應課稅暫時性差異而定。若未來實際產生之獲利多於預期，可能會產生重大遞延所得稅資產之調增，該等調整係於發生期間認列為損益。

六、現金及銀行存款

	一〇三年 十二月三十一日	一〇二年 十二月三十一日
庫存現金	\$ 591	\$ 2,052
銀行活期存款	286,600	210,806
合計	<u>\$ 287,191</u>	<u>\$ 212,858</u>

七、應收帳款淨額

	一〇三年 十二月三十一日	一〇二年 十二月三十一日
應收帳款	\$ 45,936	\$ 41,834
減：備抵呆帳	-	-
合計	<u>\$ 45,936</u>	<u>\$ 41,834</u>

本公司對商品銷售之平均授信期間約為 45 至 90 天，對應收帳款不予計息。於決定應收帳款可回收性時，本公司考量應收帳款自原始授信日至資產負債日信用品質之任何改變。由於歷史經驗顯示逾期超過 361 天之應收帳款無法收回，本公司對於逾期天數超過 361 天之應收帳款認列 100% 備抵呆帳，對於逾期天數在 181 天至 361 天之應收帳款認列 5%~50% 之備抵呆帳。

八、其他應收款及預付款項

	一〇三年 十二月三十一日	一〇二年 十二月三十一日
其他應收款		
應收退稅款	\$ 2,908	\$ 2,247

應收收益	108	50
其他	-	-
	<u>\$ 3,016</u>	<u>\$ 2,297</u>

	一〇三年 十二月三十一日	一〇二年 十二月三十一日
預付款項		
預付貨款	\$ 12,859	\$ 5,521
其他	1,658	1,372
	<u>\$ 14,517</u>	<u>\$ 6,893</u>

九、存貨

	一〇三年 十二月三十一日	一〇二年 十二月三十一日
製成品	\$ 30,115	\$ 47,108
在製品	18,718	15,378
原料	3,635	12,255
	<u>\$ 52,468</u>	<u>\$ 74,741</u>

一〇三年及一〇二年一月一日至十二月三十一日與存貨相關之銷貨成本分別為 246,446 千元及 236,076 千元。

一〇三年及一〇二年一月一日至十二月三十一日之銷貨成本包括存貨跌價損失、報廢損失及盤損合計分別為 20,055 千元及 1,788 千元。

十、不動產、廠房及設備

	一〇三年十二月三十一日				
	機器設備	辦公設備	試驗設備	其他設備	合計
成本					
期初餘額	\$ 9,860	\$ 1,999	\$21,461	\$2,657	\$35,977
增添	320	2,810	4,454	7,400	14,984
處分	(792)	(591)	(6,993)	(2,392)	(10,768)
期末餘額	<u>\$ 9,388</u>	<u>\$ 4,218</u>	<u>\$18,922</u>	<u>\$ 7,665</u>	<u>\$40,193</u>
累計折舊					

期初餘額	8,310	1,791	20,827	2,401	33,329
折舊費用	828	203	987	287	2,305
處分	(792)	(591)	(6,993)	(2,300)	(10,676)
期末餘額	8,346	1,403	14,821	388	24,958
期末淨額	\$ 1,042	\$ 2,815	\$ 4,101	\$ 7,277	\$15,235

	一〇二	年	十	二	月	三	十	一	日
	機器設備	辦公設備	試驗設備	其他設備	合計				
<u>成本</u>									
期初餘額	\$ 9,474	\$ 1,999	\$21,461	\$ 2,657	\$35,591				
增添	386	-	-	-	386				
期末餘額	9,860	1,999	21,461	2,657	35,977				
<u>累計折舊</u>									
期初餘額	7,425	1,605	20,502	2,204	31,736				
折舊費用	885	186	325	197	1,593				
期末餘額	8,310	1,791	20,827	2,401	33,329				
期末淨額	1,550	208	634	256	2,648				

十一、其他無形資產

	專 利 權	電腦軟體成本	合 計
<u>成 本</u>			
一〇三年一月一日餘額	\$11,338	\$21,706	\$33,044
單獨取得	7,112	256	7,368
本期減少		(650)	(650)
一〇三年十二月三十一日餘額	\$18,450	\$21,312	\$39,762
<u>累計攤銷及減損</u>			
一〇三年一月一日餘額	(\$ 6,869)	(\$19,589)	(\$26,458)
攤銷費用	(3,376)	(1,306)	(4,682)
本期減少	-	650	650
一〇三年十二月三十一日餘額	(\$10,245)	(\$20,245)	(\$30,490)
一〇三年十二月三十一日淨額	\$ 8,205	\$ 1,067	\$ 9,272
<u>成 本</u>			
一〇二年一月一日餘額	\$ 7,624	\$27,725	\$35,349
單獨取得	3,714	424	4,138

本期減少		(6,443)	(6,443)
一〇二年十二月三十一日餘額	<u>\$11,338</u>	<u>\$21,706</u>	<u>\$33,044</u>
<u>累計攤銷及減損</u>			
一〇二年一月一日餘額	(\$ 4,115)	(\$24,924)	(\$29,039)
攤銷費用	(2,754)	(1,108)	(3,862)
本期減少	-	6,443	6,443
一〇二年十二月三十一日餘額	<u>(\$ 6,869)</u>	<u>(\$19,589)</u>	<u>(\$26,458)</u>
一〇二年十二月三十一日淨額	<u>\$ 4,469</u>	<u>\$ 2,117</u>	<u>\$ 6,586</u>

十二、其他資產

	一〇三年 十二月三十一日	一〇二年 十二月三十一日
<u>流動</u>		
暫付款	\$ 446	\$ 42
其他	11,600	-
	<u>\$ 12,046</u>	<u>\$ 42</u>
<u>非流動</u>		
存出保證金	\$ 2,077	\$ 1,424
預付設備款	919	1,047
	<u>\$ 2,996</u>	<u>\$ 2,471</u>

上述之其他流動資產為受限制之質押資產。

十三、其他應付款

	一〇三年 十二月三十一日	一〇二年 十二月三十一日
應付薪資	\$ 21,079	\$ 15,782
應付勞務費	1,815	1,236
應付保險費	1,116	1,011
應付差旅費	2,034	1,316
其他	5,983	3,403
	<u>\$ 32,027</u>	<u>\$ 22,748</u>

十四、其他流動負債

	一〇三年 十二月三十一日	一〇二年 十二月三十一日
預收貨款	\$ 3,127	\$ 1,749
其他	318	20
	<u>\$ 3,445</u>	<u>\$ 1,769</u>

十五、退職後福利計畫

(一)確定福利計畫

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。

本公司之計畫資產及確定福利義務現值，係由合格精算師進行精算。精算評價於衡量日之主要假設列示如下：

	一〇三年 十二月三十一日	一〇二年 十二月三十一日
折現率	<u>2.00%</u>	<u>2.00%</u>
未來薪資增加率	<u>4.50%</u>	<u>4.50%</u>
計畫資產預期長期報酬率	<u>2.00%</u>	<u>2.00%</u>

計畫資產之整體資產預期報酬率係根據歷史報酬趨勢以及精算師對於相關義務存續期間內，該資產所處市場之預測，並考量前述計畫資產之運用及最低收益之影響所作之估計。

有關確定福利計畫所認列之損益金額列示如下：

	一〇三年度	一〇二年度
利息成本	\$ 86	\$65
計畫資產預期報酬	(103)	(\$76)
認列為損益之退休金費用	<u>(\$ 17)</u>	<u>(\$11)</u>

於一〇三及一〇二年度，本公司分別認列 25 千元及 (114)千元精算利益及損失於其他綜合損益。截至一〇三年及一〇二年十二月三十一日止，精算損益認列於其他綜合損益之累積金額分別為 427 千元及 402 千元。

本公司因確定福利計畫所產生之義務列入個別資產負債表之金額列示如下：

	一〇三年 十二月三十一日	一〇二年 十二月三十一日
已提撥確定福利義務之現值	\$ 4,432	\$ 4,302
計畫資產之公允價值	(5,275)	(5,153)
應計退休金負債/(預付退休金)	(\$ 843)	(\$ 851)

確定福利義務現值之變動列示如下：

	一〇三年度	一〇二年度
年初確定福利義務	\$ 4,302	\$ 4,362
利息成本	86	65
精算(利益)損失	44	(125)
其他	-	-
年底確定福利義務	\$ 4,432	\$ 4,302

計畫資產現值之變動列示如下：

	一〇三年度	一〇二年度
年初計畫資產公允價值	\$ 5,153	\$ 5,088
計畫資產預期報酬	103	76
精算利益(損失)	19	(11)
其他	-	-
年底計畫資產公允價值	\$ 5,275	\$ 5,153

於一〇三及一〇二年度，計畫資產實際報酬分別為 122 千元及 65 千元。

(二)確定提撥計畫

「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，民國一〇三年及一〇二年一月至十二月依上開退休金條例提列之退休金費用分別為 2,970 千元及 2,686 千元。

十六、權益

(一)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，截至民國一〇三年及一〇二年十二月三十一日，實收股本分別為 363,000 千元及 263,000 千元，每股面額 10 元，共發行 36,300 千股及 26,300 千股，均為普通股。

本公司於民國一〇二年十二月十八日業經董事會決議，辦理現金增資發行新股 10,000 仟股，每股面額 10 元，以每股新台幣 13.5 元溢價發行，共計 135,000 仟元，增資後實收股本為 363,000 仟元，並經董事會決議以民國一〇三年一月十八日為現金增資認股基準日。上項現金增資案業經主管機關核准在案，並已變更登記完竣。

本公司於民國一〇二年十月十八日業經董事會決議，辦理期中減資彌補虧損，減資 23,700 千股，每股面額 10 元，共計 237,000 千元，並經董事會決議以民國一〇二年十二月二十五日為減資基準日。上項減資案業經主管機關核准在案，並已變更登記完竣。

(二)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。

(三)保留盈餘

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。

(四)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。

十七、其他收入

	一 月 一 日 至 十 二 月 三 十 一 日	一 〇 三 年	一 〇 二 年
利息收入	\$	2,174	\$ 969
租金收入		17	17
其他		11,472	211
合計	\$	13,663	\$ 1,197

十八、其他利益及損失

	一 月 一 日 至 十 二 月 三 十 一 日	一 〇 三 年	一 〇 二 年
淨外幣兌換利益	\$	9,506	\$ 3,542
處分固定資產利益		675	-
其他損失	(1,666)	-
合計	\$	8,515	\$ 3,542

十九、費用性質之額外資訊

	一 月 一 日 至 十 二 月 三 十 一 日	一 〇 三 年	一 〇 二 年
折舊費用	\$	2,305	\$ 1,593

攤銷費用	4,682	3,862
合計	\$ 6,987	\$ 5,455

二十、員工福利費用

	一 月 一 日 至 十 二 月 三 十 一 日	一 月 一 日 至 十 二 月 三 十 一 日
	一 〇 三 年	一 〇 二 年
薪資費用	\$ 70,178	\$ 66,335
勞健保費用	4,649	4,308
退休金費用	2,970	2,686
其他用人費用	1,741	1,587
合計	\$ 79,538	\$ 74,916

二一、所得稅

(一)認列於損益之所得稅

所得稅費用之主要組成項目如下：

	一 月 一 日 至 十 二 月 三 十 一 日	一 月 一 日 至 十 二 月 三 十 一 日
	一 〇 三 年	一 〇 二 年
當期所得稅：	\$342	\$258
遞延所得稅：	-	-
認列於損益之所得稅費用	\$342	\$258

(二)兩稅合一相關資訊

	一 〇 三 年	一 〇 二 年
	十 二 月 三 十 一 日	十 二 月 三 十 一 日
未 分 配 盈 餘		
八十六年度以前	\$-	\$-
八十七年度以後	(23,102)	21,805
合計	(\$23,102)	\$21,805
股東可扣抵稅額帳戶餘額	\$-	\$-
	一〇三年度(預計)	一〇二年度(實際)
盈餘分配之稅額扣抵比率	0%	0%

(三)截至民國一〇三年十二月三十一日止，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
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	60,594	-	-	60,594	102-111
103	30,910	-	-	30,910	104-113
合計	\$371,593	\$-	\$-	\$371,593	

(四)本公司營利事業所得稅結算申報，業經稅捐稽徵機關核定至民國一〇一年。

二二、每股盈餘

(一)基本每股盈餘

基本每股盈餘係以歸屬於本公司普通股權益持有人之損益，除以當期流通在外普通股加權平均股數計算。

(二)稀釋每股盈餘

稀釋每股盈餘係就所有稀釋性潛在普通股之影響數，調整歸屬於本公司普通股權益持有人之損益人及流通在外加權平均股數計算。

	一〇三年一月一日至十二月三十一日							
	金	額	股	數	每股盈餘(元)			
	稅	前	稅	後	(千股)			
	稅	前	稅	後	稅	前	稅	後
基本每股盈餘								
本期淨損	(\$44,540)		(\$44,882)		35,834	(\$1.24)		(\$1.25)

	一〇二年一月一日至十二月三十一日					
	金		額 股 數		每 股 盈 餘 (元)	
	稅 前	稅 後	(千 股)		稅 前	稅 後
基本每股盈餘						
本期淨利	\$8,974	\$8,716	26,300		\$0.34	\$0.33

二三、資本風險管理

本公司之資本管理目標，係為保障公司能繼續經營，維持最佳資本結構以降低資金成本，並為股東提供報酬。

二四、金融工具

(一)金融工具公允價值資訊

	一〇三年十二月三十一日	
	帳 面 價 值	公 允 價 值
金融資產：		
現金及銀行存款	\$ 287,191	\$ 287,191
應收帳款	45,936	45,936
其他應收款	3,016	3,016
其他流動資產	12,046	12,046
合計	\$ 348,189	\$ 348,189

	一〇二年十二月三十一日	
	帳 面 價 值	公 允 價 值
金融資產：		
現金及銀行存款	\$ 212,858	\$ 212,858
應收帳款	41,834	41,834
其他應收款	2,297	2,297
其他流動資產	42	42
合計	\$ 257,031	\$ 257,031

	一〇三年十二月三十一日	
	帳面價值	公允價值
金融負債：		
應付帳款	\$ 32,275	\$ 32,275
應付帳款-關係人	32	32
其他應付款	32,027	32,027
合計	<u>\$ 64,334</u>	<u>\$ 64,334</u>

	一〇二年十二月三十一日	
	帳面價值	公允價值
金融負債：		
應付票據	\$ 214	\$ 214
應付帳款	40,834	40,834
其他應付款	22,748	25,148
合計	<u>\$ 63,796</u>	<u>\$ 66,196</u>

(二)財務風險管理政策

本公司採用全面財務風險之管理與控制系統，以清楚辨認、衡量並控制本公司各種財務風險，包含市場風險(包括匯率風險、利率風險、及價格風險)、信用風險、流動性風險。

1.市場風險

匯率風險

本公司係跨國營運，因此其匯率風險係受多種不同貨幣影響而產生，主要為美金及人民幣。大部分之營業活動匯率風險來自於非功能性外幣應收帳款及應付帳款等立帳時間不同所產生之匯率風險。

本公司管理階層已訂定政策，規定自行管理相對其功能性貨幣之匯率風險，惟整體匯率風險由集團財務部門進行避險。

2.信用風險

信用風險係指交易對方拖欠合約義務而造成集團財務損失之風險。截至資產負債表日，本公司可能因交易對方未履行

義務造成財務損失之最大信用風險暴險主要係來自於個別資產負債表所認列之金融資產帳面金額。

為減輕信用風險，本公司依內部明定之授信政策，各營運個體於訂定付款及提出交貨之條款予條件前，須就其每一新客戶進行管理及信用風險分析。內部風險控管係透過考慮其財務狀況、過往經驗及其他因素，以評估客戶之信用品質。

個別風險之限額係董事會依內部或外部之評等而制訂，並定期監控信用額度之使用。主要信用風險來自現金及約當現金、衍生性金融工具，及其他金融工具之信用風險，係由本公司財務部門衡量並監控。由於本公司之交易對象及履約對象均係信用良好之銀行及具投資等級及以上之金融機構及政府機關，無重大之履約疑慮，故無重大之信用風險。

3.流動性風險

本公司係透過管理及維持足夠部位之現金及約當現金以支應集團營運並減輕現金流量波動之影響。

本公司之營運資金足以支應，故未有因無去籌措資金以履行合約義務之流動性風險。

二五、關係人交易

本公司之母公司為安國國際科技股份有限公司，於一〇三年十二月三十一日及一〇二年十二月三十一日持有本公司普通股份別為 25.49%及 0%。本公司之最終母公司及終控制者為安國國際股份有限公司。

(一)應付關係人款項(不含向關係人借款)

帳列項目	關係人類別	一〇三年	一〇二年
------	-------	------	------

		十二月三十一日	十二月三十一日
應付帳款	安國國際科技股份有限公司	\$32	\$-

流通在外之應付關係人款項餘額係未提供擔保。

(二)其他

1. 管理費用

關係人類別	一〇三年一月一日 至十二月三十一日	一〇二年一月一日 至十二月三十一日
安國國際科技股份有限公司	\$151	\$-

2. 研發費用

關係人類別	一〇三年一月一日 至十二月三十一日	一〇二年一月一日 至十二月三十一日
安國國際科技股份有限公司	\$1,479	\$-

3. 製造費用

關係人類別	一〇三年一月一日 至十二月三十一日	一〇二年一月一日 至十二月三十一日
安國國際科技股份有限公司	\$35	\$-

(三)主要管理階層薪酬資訊

	一〇三年度	一〇二年度
薪資及其他短期員工福利	\$ 10,405	\$ 12,798
離職福利	2,735	2,536
	\$13,140	\$15,334

二六、質抵押之資產

無此事項。

二七、重大承諾事項及或有事項

無此事項。

二八、重大之災害損失

無此事項。

二九、重大之期後事項

無此事項。

三十、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	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	無

	額 20%以上。	
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

(三)大陸投資資訊

無此事項。

三一、營運部門資訊

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，營運決策者按產品別經營各項事業，目前各營運部門符合彙總報導條件，故僅揭露單一部門報導資訊。本公司之營運決策都以營運部門之收入及營業淨利調整內部成本設算與費用分攤之部門損益，作為營運部門衡量績效及進行資源分配決策參考指標。

(一)部門收入與營運結果

	部 門 收 入		部 門 損 益	
	一月一日至十二月三十一日		一月一日至十二月三十一日	
	一〇三年	一〇二年	一〇三年	一〇二年
本公司	\$321,924	\$359,070	\$75,478	\$122,994
繼續營業單位合計	\$321,924	\$359,070	\$75,478	122,994
利息收入			2,174	969
其他收益及費損			10,498	114
兌換利益			9,506	3,542
兌換損失			-	-
管理成本			(142,196)	(118,645)
繼續營業單位				
稅前利益(損失)			(\$44,540)	\$ 8,974

以上報導之部門收入均係與外部客戶交易所產生。一〇三年及一〇二年一月一日至十二月三十一日並無任何部門間銷售。

(二)部門總資產

	一 〇 三 年 十二月三十一日	一 〇 二 年 十二月三十一日
<u>部 門 資 產</u>		
本公司	\$442,677	\$350,370
資產總額	<u>\$442,677</u>	<u>\$350,370</u>

鈺寶科技股份有限公司
現金及約當現金明細表
民國一〇三年十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	摘 要	金 額	備 註
庫存現金及零用金		\$ 591	
銀行存款			
支票存款		-	
活期存款		52,881	
定期存款	台幣 114,000 千元(匯率 1.00)	114,000	
	美金 600 千元(匯率 31.60)	18,960	
外幣存款	美金 2,531 千元(匯率 31.60)	79,993	
	人民幣 2,300 千元(匯率 5.067)	11,654	
	人民幣 1,798 千元(匯率 5.067)	9,112	
合計		\$ 287,191	

鈺寶科技股份有限公司
 應收帳款明細表
 民國一〇三年十二月三十一日

單位：新台幣千元

客 戶 名 稱	摘 要	金 額	備 註
A		\$ 170	
F		43,882	
其 他		1,884	每一零星客戶餘額均未超過本科目金額 5%
合 計		\$ 45,936	

鈺寶科技股份有限公司
存貨明細表
民國一〇三年十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	摘 要	金 額		備 註
		成 本	淨變現價值	
商 品		\$ 2	\$ -	
製 成 品		57,626	52,337	
在 製 品		19,450	47,906	
原 料		12,626	3,124	
小 計		89,704	\$ 103,367	
減：備抵存貨跌價及呆滯損失		(37,236)		
淨 額		\$ 52,468		

註：市價採淨變現價值評價

鈺寶科技股份有限公司
其他流動資產明細表
民國一〇三年十二月三十一日

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	\$ 2,908	
	應收收益	108	
		\$ 3,016	
預付款項	預付費用	\$ 313	
	預付貨款	12,859	
	其 他	1,345	
		\$ 14,517	
其他流動資產	暫 付 款	\$ 445	
	其他流動資產	11,600	
		\$ 12,045	

鈺寶科技股份有限公司
 固定資產變動明細表
 民國一〇三年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

	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	\$ 9,860	\$ 320	\$ 792	\$ -	\$ 9,388	無	
辦公設備	1,999	2,810	591	-	4,218	無	
試驗設備	21,461	4,454	6,993	-	18,922	無	
其他設備	2,657	7,400	2,392	-	7,665	無	
合計	\$ 35,977	\$ 14,984	(\$ 10,768)	\$ -	\$ 40,193		

鈺寶科技股份有限公司
 固定資產累計折舊變動明細表
 民國一〇三年一月一日十二月三十一日

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	\$ 8,310	\$ 828	\$ 792	-	\$ 8,346
辦公設備	1,791	203	591	-	1,403
試驗設備	20,827	987	6,993	-	14,821
其他設備	2,401	287	2,300	-	388
合 計	<u>\$ 33,329</u>	<u>\$ 2,305</u>	<u>\$ 10,676</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 24,958</u>

鈺寶科技股份有限公司
其他無形資產明細表
民國一〇三年十二月三十一日

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	備註
專利權	\$ 4,469	\$ 7,112	(\$ 3,376)	\$ -	\$ 8,205	
電腦軟體成本	2,117	256	(1,306)	--	1,067	
合 計	<u>\$ 6,586</u>	<u>\$ 7,368</u>	<u>(\$ 4,682)</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 9,272</u>	

鈺寶科技股份有限公司
其他非流動資產明細表
民國一〇三年十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	摘 要	金 額	備 註
其他非流動資產	存出保證金	\$ 2,077	
	其他	919	
		\$ 2,996	

鈺寶科技股份有限公司
應付帳款明細表
民國一〇三年十二月三十一日

單位：新台幣千元

客戶名稱	摘要	金額	備註
H		\$ 10,152	
I		5,512	
J		5,050	
K		2,273	
L		2,046	
其他		7,274	每一零星客戶餘額均未超過本科目金額 5%
合計		<u>\$ 32,307</u>	

鈺寶科技股份有限公司
應付費用明細表
民國一〇三年十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	摘 要	金 額	備 註
應付薪資		\$ 21,079	
應付勞務費		1,815	
應付保險費		1,116	
應付旅費		2,034	
其 他		5,983	
合 計		<u>\$ 32,027</u>	

鈺寶科技股份有限公司
其他流動負債明細表
民國一〇三年十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	摘 要	金 額	備 註
預收款項	預收貨款	\$ 3,127	
其他流動負債	代收 款	318	
合 計		<u>\$ 3,445</u>	

鈺寶科技股份有限公司
營業收入明細表
民國一〇三年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	摘 要	金 額	備 註
IC		\$ 160,035	
Module		161,410	
其 他		479	
合 計		<u>\$ 321,924</u>	

鈺寶科技股份有限公司

營業成本明細表

民國一〇三年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	摘 要	金 額	備 註
期初存貨		\$ 109	
減：各部門領用		(107)	
減：評價調整		(107)	
期末存貨		(2)	
進銷成本		(107)	
期初原料		\$ 23,758	
加：本期進料(淨額)		144,310	
加：各部門領用		762	
加：評價調整		463	
加：其他		186	
減：出售原料		(18)	
減：原物料轉在製品		(12)	
減：原物料轉製成品		(27)	
減：報廢		(2,975)	
減：期末存貨		(12,626)	
直接原料		153,821	
加工成本		66,848	
製造費用		534	
製造成本		221,203	
加：期初在製品		16,112	
加：進貨		1,287	
加：製成品轉半成品		77,412	
加：原物料轉在製品		12	
加：評價調整		37	
加：各部門領用		(25)	
減：報廢		(39)	
減：在製品轉製成品		(2)	
期末在製品		(19,450)	
製成品成本		296,547	
加：期初製成品		61,322	
加：進貨		11,571	
加：在製品轉製成品		2	
加：原物料轉製成品		27	
加：評價調整		19,636	

加：其他	8
減：各部門領用	(1, 507)
減：報廢	(6, 365)
減：轉在製品生產	(77, 412)
減：期末製成品	(57, 626)
產銷成本	<u>246, 203</u>
其他營業成本	18
商品銷貨成本	305
報廢損失	27
營業成本	<u>\$ 246, 446</u>

鈺寶科技股份有限公司

推銷費用明細表

民國一〇三年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	摘 要	金 額	備 註
薪資支出		\$ 7,240	
租金支出		753	
旅 費		1,561	
運 費		72	
廣 告 費		392	
保 險 費		855	
交 際 費		1,209	
伙 食 費		106	
佣金支出		67	
勞 務 費		3,423	
其他費用		929	
合 計		<u>\$ 16,607</u>	

鈺寶科技股份有限公司
 管理及總務費用明細表
 民國一〇三年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	摘 要	金 額	備 註
薪資支出		\$ 23,882	
租金支出		4,050	
文具用品		113	
旅 費		2,640	
運 費		1,719	
郵 電 費		298	
廣 告 費		39	
水電瓦斯費		1,416	
保 險 費		1,848	
交 際 費		1,347	
捐 贈		50	
稅 捐		384	
折 舊		539	
各項攤提		151	
伙 食 費		454	
職工福利		338	
訓 練 費		118	
勞 務 費		1,221	
雜項購置		1,334	
各項耗材		2,196	
其他費用		4,681	
合 計		\$ 48,818	

鈺寶科技股份有限公司
研究發展費用明細表
民國一〇三年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	摘 要	金 額	備 註
薪資支出		\$ 42,027	
租金支出		2,528	
旅 費		3,097	
保 險 費		3,386	
折 舊		1,091	
各項耗竭及攤銷		4,532	
勞 務 費		7,813	
消 耗 費		6,565	
其他費用		5,732	
合 計		\$ 76,771	

鈺寶科技股份有限公司
營業外收入及利益明細表
民國一〇三年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	摘 要	金 額	備 註
利息收入		\$ 2,174	
處分固定資產利益		675	
租金收入		17	
什項收入		11,472	
兌換利益		9,506	
合 計		\$ 23,844	

鈺寶科技股份有限公司
營業外費用及損失明細表
民國一〇三年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	摘 要	金 額	備 註
什項支出		\$ 1,666	
合 計		\$ 1,666	