

鈺寶科技股份有限公司  
財務報告暨會計師核閱報告  
民國 105 年及 104 年第二季  
(股票代碼 3150)

公司地址：新竹市公道五路二段 101 號 10 樓之 1  
電 話：(03)516-9188

鈺寶科技股份有限公司  
民國 105 年及 104 年第二季財務報告暨會計師核閱報告  
目 錄

| 項  | 目                         | 頁次      |
|----|---------------------------|---------|
| 一、 | 封面                        | 1       |
| 二、 | 目錄                        | 2 ~ 3   |
| 三、 | 會計師核閱報告                   | 4       |
| 四、 | 資產負債表                     | 5 ~ 6   |
| 五、 | 綜合損益表                     | 7       |
| 六、 | 權益變動表                     | 8       |
| 七、 | 現金流量表                     | 9       |
| 八、 | 財務報表附註                    | 10 ~ 27 |
|    | （一） 公司沿革                  | 10      |
|    | （二） 通過財務報告之日期及程序          | 10      |
|    | （三） 新發布及修訂準則及解釋之適用        | 10 ~ 12 |
|    | （四） 重大會計政策之彙總說明           | 12 ~ 13 |
|    | （五） 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源 | 13      |
|    | （六） 重要會計項目之說明             | 13 ~ 23 |
|    | （七） 關係人交易                 | 23 ~ 24 |
|    | （八） 質押之資產                 | 24      |
|    | （九） 重大或有負債及未認列之合約承諾       | 24      |

| 項    | 目       | 頁       | 次 |
|------|---------|---------|---|
| (十)  | 重大之災害損失 | 24      |   |
| (十一) | 重大之期後事項 | 24      |   |
| (十二) | 其他      | 24 ~ 26 |   |
| (十三) | 附註揭露事項  | 26 ~ 27 |   |
| (十四) | 部門資訊    | 27      |   |

會計師核閱報告

(105)財審報字第 16000732 號

鈺寶科技股份有限公司 公鑒：

鈺寶科技股份有限公司民國 105 年及 104 年 6 月 30 日之個別資產負債表暨民國 105 及 104 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之個別綜合損益表、個別權益變動表及個別現金流量表，業經本會計師核閱竣事。上開個別財務報表之編製係公司管理階層之責任，本會計師之責任則為根據核閱結果對上開個別財務報表出具報告。

本會計師係依照中華民國審計準則公報第三十六號「財務報表之核閱」規劃並執行核閱工作。由於本會計師僅實施分析、比較與查詢，並未依照一般公認審計準則查核，故無法對上開個別財務報表整體表示查核意見。

依本會計師核閱結果，並未發現第一段所述民國 105 年及 104 年第二季個別財務報表在所有重大方面有違反「證券發行人財務報告編製準則」及金融監督管理委員會認可之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」而須作修正之情事。

資 誠 聯 合 會 計 師 事 務 所

鄧聖偉

鄧聖偉



會計師

游淑芬

游淑芬



金融監督管理委員會  
核准簽證文號：金管證審字第 1020013788 號  
金管證審字第 1030027246 號

中 華 民 國 1 0 5 年 8 月 4 日



鈺寶科技股份有限公司

個別資產負債表

民國105年6月30日及民國104年12月31日、6月30日

(民國105年及104年6月30日之資產負債表未經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

| 資     |           | 產 | 附註    | 105 年 6 月 30 日 |         | 104 年 12 月 31 日 |    | 104 年 6 月 30 日 |     |
|-------|-----------|---|-------|----------------|---------|-----------------|----|----------------|-----|
|       |           |   |       | 金              | 額       | %               | 金  | 額              | %   |
| 流動資產  |           |   |       |                |         |                 |    |                |     |
| 1100  | 現金及約當現金   |   | 六(一)  | \$             | 226,620 | 73              | \$ | 271,560        | 74  |
| 1170  | 應收帳款淨額    |   | 六(二)  |                | 9,154   | 3               |    | 20,401         | 5   |
| 1200  | 其他應收款     |   |       |                | 1,381   | -               |    | 2,158          | 1   |
| 130X  | 存貨        |   | 六(三)  |                | 38,587  | 12              |    | 42,565         | 12  |
| 1410  | 預付款項      |   |       |                | 1,825   | 1               |    | 3,829          | 1   |
| 1470  | 其他流動資產    |   | 六(一)及 |                |         |                 |    |                |     |
|       |           |   | 八     |                | 9       | -               |    | 20             | -   |
| 11XX  | 流動資產合計    |   |       |                | 277,576 | 89              |    | 340,533        | 93  |
| 非流動資產 |           |   |       |                |         |                 |    |                |     |
| 1600  | 不動產、廠房及設備 |   | 六(四)  |                | 10,569  | 4               |    | 11,652         | 3   |
| 1780  | 無形資產      |   | 六(五)  |                | 15,216  | 5               |    | 9,015          | 2   |
| 1900  | 其他非流動資產   |   |       |                | 6,934   | 2               |    | 5,465          | 2   |
| 15XX  | 非流動資產合計   |   |       |                | 32,719  | 11              |    | 26,132         | 7   |
| 1XXX  | 資產總計      |   |       | \$             | 310,295 | 100             | \$ | 366,665        | 100 |
|       |           |   |       |                |         |                 |    |                |     |
|       |           |   |       |                |         |                 |    |                |     |
|       |           |   |       |                |         |                 |    |                |     |
|       |           |   |       |                |         |                 |    |                |     |
|       |           |   |       |                |         |                 |    |                |     |
|       |           |   |       |                |         |                 |    |                |     |
|       |           |   |       |                |         |                 |    |                |     |
|       |           |   |       |                |         |                 |    |                |     |
|       |           |   |       |                |         |                 |    |                |     |
|       |           |   |       |                |         |                 |    |                |     |
|       |           |   |       |                |         |                 |    |                |     |
|       |           |   |       |                |         |                 |    |                |     |
|       |           |   |       |                |         |                 |    |                |     |
|       |           |   |       |                |         |                 |    |                |     |
|       |           |   |       |                |         |                 |    |                |     |
|       |           |   |       |                |         |                 |    |                |     |
|       |           |   |       |                |         |                 |    |                |     |
|       |           |   |       |                |         |                 |    |                |     |
|       |           |   |       |                |         |                 |    |                |     |
|       |           |   |       |                |         |                 |    |                |     |
|       |           |   |       |                |         |                 |    |                |     |
|       |           |   |       |                |         |                 |    |                |     |
|       |           |   |       |                |         |                 |    |                |     |
|       |           |   |       |                |         |                 |    |                |     |
|       |           |   |       |                |         |                 |    |                |     |
|       |           |   |       |                |         |                 |    |                |     |
|       |           |   |       |                |         |                 |    |                |     |
|       |           |   |       |                |         |                 |    |                |     |
|       |           |   |       |                |         |                 |    |                |     |
|       |           |   |       |                |         |                 |    |                |     |
|       |           |   |       |                |         |                 |    |                |     |
|       |           |   |       |                |         |                 |    |                |     |
|       |           |   |       |                |         |                 |    |                |     |
|       |           |   |       |                |         |                 |    |                |     |
|       |           |   |       |                |         |                 |    |                |     |
|       |           |   |       |                |         |                 |    |                |     |
|       |           |   |       |                |         |                 |    |                |     |
|       |           |   |       |                |         |                 |    |                |     |
|       |           |   |       |                |         |                 |    |                |     |
|       |           |   |       |                |         |                 |    |                |     |
|       |           |   |       |                |         |                 |    |                |     |
|       |           |   |       |                |         |                 |    |                |     |
|       |           |   |       |                |         |                 |    |                |     |
|       |           |   |       |                |         |                 |    |                |     |
|       |           |   |       |                |         |                 |    |                |     |
|       |           |   |       |                |         |                 |    |                |     |
|       |           |   |       |                |         |                 |    |                |     |
|       |           |   |       |                |         |                 |    |                |     |
|       |           |   |       |                |         |                 |    |                |     |
|       |           |   |       |                |         |                 |    |                |     |
|       |           |   |       |                |         |                 |    |                |     |
|       |           |   |       |                |         |                 |    |                |     |
|       |           |   |       |                |         |                 |    |                |     |
|       |           |   |       |                |         |                 |    |                |     |
|       |           |   |       |                |         |                 |    |                |     |
|       |           |   |       |                |         |                 |    |                |     |
|       |           |   |       |                |         |                 |    |                |     |
|       |           |   |       |                |         |                 |    |                |     |
|       |           |   |       |                |         |                 |    |                |     |
|       |           |   |       |                |         |                 |    |                |     |
|       |           |   |       |                |         |                 |    |                |     |
|       |           |   |       |                |         |                 |    |                |     |
|       |           |   |       |                |         |                 |    |                |     |
|       |           |   |       |                |         |                 |    |                |     |
|       |           |   |       |                |         |                 |    |                |     |
|       |           |   |       |                |         |                 |    |                |     |
|       |           |   |       |                |         |                 |    |                |     |
|       |           |   |       |                |         |                 |    |                |     |
|       |           |   |       |                |         |                 |    |                |     |
|       |           |   |       |                |         |                 |    |                |     |
|       |           |   |       |                |         |                 |    |                |     |
|       |           |   |       |                |         |                 |    |                |     |
|       |           |   |       |                |         |                 |    |                |     |
|       |           |   |       |                |         |                 |    |                |     |
|       |           |   |       |                |         |                 |    |                |     |
|       |           |   |       |                |         |                 |    |                |     |
|       |           |   |       |                |         |                 |    |                |     |
|       |           |   |       |                |         |                 |    |                |     |
|       |           |   |       |                |         |                 |    |                |     |
|       |           |   |       |                |         |                 |    |                |     |
|       |           |   |       |                |         |                 |    |                |     |
|       |           |   |       |                |         |                 |    |                |     |
|       |           |   |       |                |         |                 |    |                |     |
|       |           |   |       |                |         |                 |    |                |     |
|       |           |   |       |                |         |                 |    |                |     |
|       |           |   |       |                |         |                 |    |                |     |
|       |           |   |       |                |         |                 |    |                |     |
|       |           |   |       |                |         |                 |    |                |     |
|       |           |   |       |                |         |                 |    |                |     |
|       |           |   |       |                |         |                 |    |                |     |
|       |           |   |       |                |         |                 |    |                |     |
|       |           |   |       |                |         |                 |    |                |     |
|       |           |   |       |                |         |                 |    |                |     |
|       |           |   |       |                |         |                 |    |                |     |
|       |           |   |       |                |         |                 |    |                |     |
|       |           |   |       |                |         |                 |    |                |     |
|       |           |   |       |                |         |                 |    |                |     |
|       |           |   |       |                |         |                 |    |                |     |
|       |           |   |       |                |         |                 |    |                |     |
|       |           |   |       |                |         |                 |    |                |     |
|       |           |   |       |                |         |                 |    |                |     |
|       |           |   |       |                |         |                 |    |                |     |
|       |           |   |       |                |         |                 |    |                |     |
|       |           |   |       |                |         |                 |    |                |     |
|       |           |   |       |                |         |                 |    |                |     |
|       |           |   |       |                |         |                 |    |                |     |
|       |           |   |       |                |         |                 |    |                |     |
|       |           |   |       |                |         |                 |    |                |     |
|       |           |   |       |                |         |                 |    |                |     |
|       |           |   |       |                |         |                 |    |                |     |
|       |           |   | </    |                |         |                 |    |                |     |

(續次頁)



鈺寶科技股份有限公司

個別資產負債表

民國105年6月30日及民國104年12月31日、6月30日

(民國105年及104年6月30日之資產負債表未經查核，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

| 負債及權益                  |                | 附註      | 105年6月30日         |            | 104年12月31日        |            | 104年6月30日         |            |
|------------------------|----------------|---------|-------------------|------------|-------------------|------------|-------------------|------------|
|                        |                |         | 金                 | %          | 金                 | %          | 金                 | %          |
| <b>流動負債</b>            |                |         |                   |            |                   |            |                   |            |
| 2170                   | 應付帳款           |         | \$ 9,903          | 3          | 14,352            | 4          | \$ 18,196         | 5          |
| 2180                   | 應付帳款－關係人       | 七       | 5,455             | 2          | 5,207             | 1          | 281               | -          |
| 2200                   | 其他應付款          | 六(六)    | 17,590            | 6          | 20,933            | 6          | 19,243            | 5          |
| 2220                   | 其他應付款項－關係人     | 七       | -                 | -          | 1,882             | -          | 578               | -          |
| 2300                   | 其他流動負債         |         | 763               | -          | 1,858             | 1          | 998               | -          |
| 21XX                   | <b>流動負債合計</b>  |         | <u>33,711</u>     | <u>11</u>  | <u>44,232</u>     | <u>12</u>  | <u>39,296</u>     | <u>10</u>  |
| 2XXX                   | <b>負債總計</b>    |         | <u>33,711</u>     | <u>11</u>  | <u>44,232</u>     | <u>12</u>  | <u>39,296</u>     | <u>10</u>  |
| <b>權益</b>              |                |         |                   |            |                   |            |                   |            |
| <b>股本</b>              |                | 六(九)    |                   |            |                   |            |                   |            |
| 3110                   | 普通股股本          |         | 377,200           | 121        | 381,150           | 104        | 363,000           | 95         |
| <b>資本公積</b>            |                | 六(十)    |                   |            |                   |            |                   |            |
| 3200                   | 資本公積           |         | 1,962             | 1          | 2,009             | 1          | 11,026            | 3          |
| <b>保留盈餘</b>            |                | 六(十一)   |                   |            |                   |            |                   |            |
| 3310                   | 法定盈餘公積         |         | -                 | -          | 872               | -          | 872               | -          |
| 3350                   | 待彌補虧損          | 六(十六) ( | 100,534)(         | 32)(       | 55,333)(          | 15)(       | 32,987)(          | 8)         |
| <b>其他權益</b>            |                |         |                   |            |                   |            |                   |            |
| 3400                   | 其他權益           |         | ( 2,044)(         | 1)(        | 6,265)(           | 2)         | -                 | -          |
| 3XXX                   | <b>權益總計</b>    |         | <u>276,584</u>    | <u>89</u>  | <u>322,433</u>    | <u>88</u>  | <u>341,911</u>    | <u>90</u>  |
| <b>重大或有負債及未認列之合約承諾</b> |                | 六(十八)   |                   |            |                   |            |                   |            |
|                        |                | 及九      |                   |            |                   |            |                   |            |
| 3X2X                   | <b>負債及權益總計</b> |         | <u>\$ 310,295</u> | <u>100</u> | <u>\$ 366,665</u> | <u>100</u> | <u>\$ 381,207</u> | <u>100</u> |

後附財務報表附註為本財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：蔡玲君



經理人：黃良駿



會計主管：張麗如



鈺寶科技股份有限公司  
個別財務報表  
民國 105 年及 104 年 1 月 1 日至 6 月 30 日  
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元  
(除每股虧損為新台幣元外)

| 項目              | 附註       | 105 年 1 月 1 日至 6 月 30 日 | 104 年 1 月 1 日至 6 月 30 日 |
|-----------------|----------|-------------------------|-------------------------|
|                 |          | 金額 %                    | 金額 %                    |
| 4000 營業收入       |          | \$ 84,806 100           | \$ 105,384 100          |
| 5000 營業成本       | 六(三)(十)  |                         |                         |
|                 | 四)(十五)及七 | ( 54,630) ( 65)         | ( 65,116) ( 62)         |
| 5900 營業毛利       |          | 30,176 35               | 40,268 38               |
| 營業費用            | 六(五)(十)  |                         |                         |
|                 | 四)(十五)   |                         |                         |
| 6100 推銷費用       |          | ( 9,586) ( 11)          | ( 12,538) ( 12)         |
| 6200 管理費用       | 六(五)     | ( 18,229) ( 22)         | ( 18,732) ( 17)         |
| 6300 研究發展費用     | 六(五)及七   | ( 49,394) ( 58)         | ( 39,878) ( 38)         |
| 6000 營業費用合計     |          | ( 77,209) ( 91)         | ( 71,148) ( 67)         |
| 6900 營業損失       |          | ( 47,033) ( 56)         | ( 30,880) ( 29)         |
| 營業外收入及支出        |          |                         |                         |
| 7010 其他收入       | 六(十二)    | 785 1                   | 2,039 2                 |
| 7020 其他利益及損失    | 六(十三)    | ( 1,785) ( 2)           | ( 3,959) ( 4)           |
| 7000 營業外收入及支出合計 |          | ( 1,000) ( 1)           | ( 1,920) ( 2)           |
| 7900 稅前淨損       |          | ( 48,033) ( 57)         | ( 32,800) ( 31)         |
| 7950 所得稅費用      | 六(十六)    | ( 49) -                 | ( 187) -                |
| 8200 本期淨損       |          | ( \$ 48,082) ( 57)      | ( \$ 32,987) ( 31)      |
| 8500 本期綜合損失總額   |          | ( \$ 48,082) ( 57)      | ( \$ 32,987) ( 31)      |
| 每股虧損            | 六(十七)    |                         |                         |
| 9750 基本及稀釋每股虧損  |          | ( \$ 1.32)              | ( \$ 0.91)              |

後附財務報表附註為本財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：蔡玲君



經理人：黃良駿



會計主管：張麗如







鈺寶科技股份有限公司

民國105年1月1日至6月30日  
(僅經核閱，未作任何查核)

單位：新台幣仟元

| 附註             | 普通         | 股本        | 公積金      | 保      | 留            | 盈        | 其他權益       | 權          | 益 | 總額 |
|----------------|------------|-----------|----------|--------|--------------|----------|------------|------------|---|----|
|                | 股          | 發         | 積        | 法      | 待            | 虧        | 其          | 益          | 總 | 額  |
|                | 本          | 行         | 工        | 定      | 公            | 補        | 他          | 益          | 總 | 額  |
|                | 額          | 溢         | 利        | 盈      | 積            | 彌        | 權          | 益          | 總 | 額  |
|                | 餘          | 價         | 股        | 餘      | 損            | 損        | 益          | 益          | 總 | 額  |
|                | 額          |           | 權        | 額      | 益            | 益        | 益          | 益          | 總 | 額  |
|                |            |           |          |        |              |          |            |            | 總 | 額  |
| 104年1月1日至6月30日 |            |           |          |        |              |          |            |            |   |    |
| 104年1月1日餘額     | \$ 363,000 | \$ 35,000 | \$ -     | \$ 872 | (\$ 23,974)  | \$ -     | \$ -       | \$ 374,898 |   |    |
| 資本公積彌補虧損       | -          | ( 23,974) | -        | -      | -            | 23,974   | -          | -          |   |    |
| 本期淨損           | -          | -         | -        | -      | ( 32,987)    | -        | -          | ( 32,987)  |   |    |
| 104年6月30日餘額    | \$ 363,000 | \$ 11,026 | \$ -     | \$ 872 | (\$ 32,987)  | \$ -     | \$ -       | \$ 341,911 |   |    |
| 105年1月1日至6月30日 |            |           |          |        |              |          |            |            |   |    |
| 105年1月1日餘額     | \$ 381,150 | \$ 11,026 | \$ 9,017 | \$ 872 | (\$ 55,333)  | \$ 6,265 | \$ 322,433 |            |   |    |
| 法定盈餘公積彌補虧損     | -          | -         | -        | ( 872) | 872          | -        | -          | -          |   |    |
| 資本公積彌補虧損       | -          | ( 2,009)  | -        | -      | 2,009        | -        | -          | -          |   |    |
| 股份基礎給付         | ( 3,950)   | -         | 1,962    | -      | -            | -        | 4,221      | 2,233      |   |    |
| 本期淨損           | -          | -         | -        | -      | ( 48,082)    | -        | -          | ( 48,082)  |   |    |
| 105年6月30日餘額    | \$ 377,200 | \$ 9,017  | \$ 7,055 | \$ -   | (\$ 100,534) | \$ 2,044 | \$ 276,584 |            |   |    |

後附財務報表附註為本財務報告之一部分，請併同參閱。



董事長：蔡玲君



經理人：黃良駿



會計主管：張麗如



鈺寶科技股份有限公司  
個 別 現 金 流 量 表  
民國 105 年及 104 年 1 月 1 日至 6 月 30 日  
(僅經核閱，未經一般會計準則查核)

單位：新台幣仟元

| 附註               | 105 年上半年度      | 104 年上半年度   |
|------------------|----------------|-------------|
| <b>營業活動之現金流量</b> |                |             |
| 本期稅前淨損           | (\$ 48,033)    | (\$ 32,800) |
| 調整項目             |                |             |
| 收益費損項目           |                |             |
| 折舊費用             | 六(四) 2,130     | 2,067       |
| 攤銷費用             | 六(五) 3,376     | 2,629       |
| 利息收入             | 六(十二) ( 729 )  | ( 914 )     |
| 處分不動產、廠房及設備利益    | 六(十三) ( 100 )  | -           |
| 股份基礎給付酬勞成本       | 六(八) 2,233     | -           |
| 與營業活動相關之資產/負債變動數 |                |             |
| 與營業活動相關之資產之淨變動   |                |             |
| 應收帳款淨額           | 11,247         | 26,973      |
| 其他應收款            | 777            | 331         |
| 存貨               | 3,978          | ( 6,228 )   |
| 預付款項             | 2,004          | 9,460       |
| 其他流動資產           | 11             | 248         |
| 與營業活動相關之負債之淨變動   |                |             |
| 應付帳款             | ( 4,449 )      | ( 14,079 )  |
| 應付帳款－關係人         | 248            | 249         |
| 其他應付款            | ( 2,950 )      | ( 12,629 )  |
| 其他應付款項－關係人       | ( 1,882 )      | 578         |
| 其他流動負債           | ( 1,095 )      | ( 2,447 )   |
| 營運產生之現金流出        | ( 33,234 )     | ( 26,562 )  |
| 收取之利息            | 729            | 914         |
| 支付所得稅            | ( 442 )        | ( 342 )     |
| 營業活動之淨現金流出       | ( 32,947 )     | ( 25,990 )  |
| <b>投資活動之現金流量</b> |                |             |
| 取得不動產、廠房及設備      | 六(四) ( 1,047 ) | -           |
| 取得無形資產           | 六(五) ( 9,577 ) | ( 960 )     |
| 處分不動產、廠房及設備價款    | 100            | -           |
| 其他非流動資產增加        | ( 1,707 )      | ( 3,717 )   |
| 存出保證金減少(增加)      | 238            | ( 21 )      |
| 投資活動之淨現金流出       | ( 11,993 )     | ( 4,698 )   |
| 本期現金及約當現金減少數     | ( 44,940 )     | ( 30,688 )  |
| 期初現金及約當現金餘額      | 271,560        | 287,191     |
| 期末現金及約當現金餘額      | \$ 226,620     | \$ 256,503  |

後附財務報表附註為本財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：蔡玲君



經理人：黃良駿



會計主管：張麗如



鈺寶科技股份有限公司  
個 別 財 務 報 告 附 註  
民國 105 年及 104 年第二季

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元  
(除特別註明者外)

一、公司沿革

鈺寶科技股份有限公司(以下簡稱「本公司」)於民國 87 年 1 月於中華民國設立，原名凌源通訊股份有限公司，於民國 92 年 12 月更名。本公司主要營業項目為無線影音 IC 晶片之研發設計、模組製造與業務行銷等。本公司股票自民國 99 年 10 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。

二、通過財務報告之日期及程序

本個別財務報告已於民國 105 年 8 月 4 日提報董事會後發佈。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一)已採用金融監督管理委員會(以下簡稱「金管會」)認可之新發布、修正後國際財務報導準則之影響

無。

(二)尚未採用金管會認可之新發布、修正後國際財務報導準則之影響

下表彙列金管會認可之民國 106 年適用之國際財務報導準則之新發布、修正及修訂之準則及解釋：

| 新發布/修正/修訂準則及解釋                                    | 國際會計準則理事會<br>發布之生效日 |
|---------------------------------------------------|---------------------|
| 國際財務報導準則第10號、第12號及國際會計準則第28號之修正「投資個體：適用合併報表之例外規定」 | 民國105年1月1日          |
| 國際財務報導準則第11號之修正「取得聯合營運權益之會計處理」                    | 民國105年1月1日          |
| 國際財務報導準則第14號「管制遞延帳戶」                              | 民國105年1月1日          |
| 國際會計準則第1號之修正「揭露倡議」                                | 民國105年1月1日          |
| 國際會計準則第16號及第38號之修正「可接受之折舊及攤銷方法之闡釋」                | 民國105年1月1日          |

| 新發布/修正/修訂準則及解釋                   | 國際會計準則理事會<br>發布之生效日 |
|----------------------------------|---------------------|
| 國際會計準則第16號及第41號之修正「農業：生產性植物」     | 民國105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」       | 民國103年7月1日          |
| 國際會計準則第27號之修正「單獨財務報表之權益          | 民國105年1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」     | 民國103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」 | 民國103年1月1日          |
| 國際財務報導解釋第21號「公課」                 | 民國103年1月1日          |
| 2010-2012週期之年度改善                 | 民國103年7月1日          |
| 2011-2013週期之年度改善                 | 民國103年7月1日          |
| 2012-2014週期之年度改善                 | 民國105年1月1日          |

除下列所述者外，本集團經評估上述準則及解釋對本集團財務狀況與經營結果並無重大影響，相關影響金額待評估完成時予以揭露：

2010-2012 週期之年度改善

國際財務報導準則第2號「股份基礎給付」

釐清既得條件僅包括服務條件及績效條件並修改或新增服務條件、績效條件及市價條件之定義。

(三) 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之民國106年適用之國際財務報導準則之新發布、修正及修訂之準則及解釋：

| 新發布/修正/修訂準則及解釋                                    | 國際會計準則理事會<br>發布之生效日 |
|---------------------------------------------------|---------------------|
| 國際財務報導準則第2號之修正「股份基礎給付交易之分類及衡量」                    | 民國107年1月1日          |
| 國際財務報導準則第9號「金融工具」                                 | 民國107年1月1日          |
| 國際財務報導準則第10號及國際會計準則第28號之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」 | 待國際會計準則理事會決定        |
| 國際財務報導準則第15號「客戶合約之收入」                             | 民國107年1月1日          |
| 國際財務報導準則第15號之修正「國際財務報導準則第15號之釐清」                  | 民國107年1月1日          |
| 國際財務報導準則第16號「租賃」                                  | 民國108年1月1日          |

國際會計準則第7號之修正「揭露倡議」

民國106年1月1日

國際會計準則第12號之修正「未實現損失遞延所得稅  
資產之認列」

民國106年1月1日

除下列所述者外，本集團經評估上述準則及解釋對本集團財務狀況與經營結果並無重大影響，相關影響金額待評估完成時予以揭露：

1. 國際財務報導準則第2號之修正「股份基礎給付交易之分類及衡量」

此修正釐清現金交割股份基礎給付公允價值之衡量應與權益交割股份基礎給付所給與權益工具公允價值採用一致的基礎衡量。此修正亦釐清股份基礎給付自現金交割修改為權益交割之會計處理。此外，此修正提供一例外，即當雇主對員工與股份基礎給付相關之稅負有扣繳並繳交稅捐機關之義務，此股份基礎給付整體應按權益交割處理。

2. 國際財務報導準則第15號「客戶合約之收入」

國際財務報導準則第15號「客戶合約之收入」取代國際會計準則第11號「建造合約」、國際會計準則第18號「收入」以及其相關解釋及解釋公告。按準則規定收入應於客戶取得對商品或勞務之控制時認列，當客戶已具有主導資產之使用並取得該資產之幾乎所有剩餘效益之能力時表示客戶取得對商品或勞務之控制。

此準則之核心原則為「企業認列收入以描述對客戶所承諾之商品或勞務之移轉，該收入之金額反映該等商品或勞務換得之預期有權取得之對價」。企業按核心原則認列收入時需運用下列五步驟來決定收入認列的時點及金額：

步驟1：辨認客戶合約。

步驟2：辨認合約中之履約義務。

步驟3：決定交易價格。

步驟4：將交易價格分攤至合約中之履約義務。

步驟5：於（或隨）企業滿足履約義務時認列收入。

此外，準則亦包括一套整合性之揭露規定，該等規定將使企業對財務報表使用者提供有關客戶合約所產生之收入與現金流量之性質、金額、時間及不確定性之綜合資訊。

#### 四、重大會計政策之彙總說明

重大會計政策除遵循聲明、編製基礎、合併基礎及新增部分說明如下，餘與民國 104 年度個別財務報表附註四相同。除另有說明外，此等政策在所有報導期間一致地適用。

##### (一)遵循聲明

1. 本個別財務報告係依據證券發行人財務報告編製準則與金管會認可之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」編製。
2. 本個別財務報告應併同民國 104 年度個別財務報告閱讀。

##### (二)編製基礎

1. 本個別財務報告係按歷史成本編製。
2. 編製符合金管會認可之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告(以下簡稱 IFRSs)之財務報告需要使用一些重要會計估計，在應用本公司的會計政策過程中亦需要管理階層運用其判斷，涉及高度判斷或複雜性之項目，請詳附註五之說明。

#### 五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

本期無重大變動，請參閱民國 104 年度個別財務報表附註五。

#### 六、重要會計項目之說明

除下列所述外，餘請參閱民國 104 年度個別財務報表附註六。

##### (一)現金及約當現金

|          | <u>105年6月30日</u>  | <u>104年12月31日</u> | <u>104年6月30日</u>  |
|----------|-------------------|-------------------|-------------------|
| 庫存現金及零用金 | \$ 240            | \$ 357            | \$ 338            |
| 活期及支票存款  | 62,660            | 98,524            | 118,731           |
| 定期存款     | <u>163,720</u>    | <u>172,679</u>    | <u>137,434</u>    |
|          | <u>\$ 226,620</u> | <u>\$ 271,560</u> | <u>\$ 256,503</u> |

1. 本公司往來之金融機構信用品質良好，且本公司與多家金融機構往來以分散信用風險，預期發生違約之可能性甚低。
2. 現金及約當現金內於民國 104 年 6 月 30 日計\$11,600，因提供質押用途受限制，已予以重分類，請詳附註八。民國 105 年 6 月 30 日本公司未有將現金及約當現金提供質押之情形。

(二) 應收帳款

|        | <u>105年6月30日</u> | <u>104年12月31日</u> | <u>104年6月30日</u> |
|--------|------------------|-------------------|------------------|
| 應收帳款   | \$ 9,154         | \$ 20,401         | \$ 18,963        |
| 減：備抵呆帳 | -                | -                 | -                |
|        | <u>\$ 9,154</u>  | <u>\$ 20,401</u>  | <u>\$ 18,963</u> |

1. 本公司未逾期且未減損之應收帳款均符合依據交易對手之產業特性、營業規模及獲利狀況所訂定之授信標準。
2. 於民國 105 年 6 月 30 日、104 年 12 月 31 日及 104 年 6 月 30 日，本公司均無已逾期但未減損或已減損之應收帳款。
3. 本公司未持有任何擔保品亦未有將應收帳款提供質押之情形。

(三) 存貨

|     | <u>105年6月30日</u> |                    |                  |
|-----|------------------|--------------------|------------------|
|     | <u>成本</u>        | <u>備抵跌價損失</u>      | <u>帳面金額</u>      |
| 原料  | \$ 13,385        | (\$ 7,684)         | \$ 5,701         |
| 在製品 | 15,291           | ( 183)             | 15,108           |
| 製成品 | 41,080           | ( 23,302)          | 17,778           |
|     | <u>\$ 69,756</u> | <u>(\$ 31,169)</u> | <u>\$ 38,587</u> |

|     | <u>104年12月31日</u> |                    |                  |
|-----|-------------------|--------------------|------------------|
|     | <u>成本</u>         | <u>備抵跌價損失</u>      | <u>帳面金額</u>      |
| 原料  | \$ 10,024         | (\$ 7,191)         | \$ 2,833         |
| 在製品 | 19,240            | ( 183)             | 19,057           |
| 製成品 | 41,988            | ( 21,313)          | 20,675           |
|     | <u>\$ 71,252</u>  | <u>(\$ 28,687)</u> | <u>\$ 42,565</u> |

|     | <u>104年6月30日</u> |                    |                  |
|-----|------------------|--------------------|------------------|
|     | <u>成本</u>        | <u>備抵跌價損失</u>      | <u>帳面金額</u>      |
| 原料  | \$ 21,369        | (\$ 9,481)         | \$ 11,888        |
| 在製品 | 23,615           | ( 642)             | 22,973           |
| 製成品 | 52,274           | ( 28,439)          | 23,835           |
|     | <u>\$ 97,258</u> | <u>(\$ 38,562)</u> | <u>\$ 58,696</u> |



1. 本公司當期認列為費損之存貨成本：

|         | 105年1月1日至6月30日   | 104年1月1日至6月30日   |
|---------|------------------|------------------|
| 已出售存貨成本 | \$ 52,148        | \$ 63,790        |
| 跌價損失    | 2,482            | 1,326            |
|         | <u>\$ 54,630</u> | <u>\$ 65,116</u> |

2. 本公司未有將存貨提供質押之情形。

(四) 不動產、廠房及設備

|           | 機器設備          | 辦公設備            | 試驗設備            | 其他設備            | 合計               |
|-----------|---------------|-----------------|-----------------|-----------------|------------------|
| 105年1月1日  |               |                 |                 |                 |                  |
| 成本        | \$ 5,845      | \$ 3,607        | \$ 7,028        | \$ 7,400        | \$ 23,880        |
| 累計折舊      | ( 5,427)      | ( 1,114)        | ( 4,084)        | ( 1,603)        | ( 12,228)        |
|           | <u>\$ 418</u> | <u>\$ 2,493</u> | <u>\$ 2,944</u> | <u>\$ 5,797</u> | <u>\$ 11,652</u> |
| 105年      |               |                 |                 |                 |                  |
| 1月1日      | \$ 418        | \$ 2,493        | \$ 2,944        | \$ 5,797        | \$ 11,652        |
| 增添        | -             | 462             | 585             | -               | 1,047            |
| 折舊費用      | ( 199)        | ( 379)          | ( 812)          | ( 740)          | ( 2,130)         |
| 6月30日     | <u>\$ 219</u> | <u>\$ 2,576</u> | <u>\$ 2,717</u> | <u>\$ 5,057</u> | <u>\$ 10,569</u> |
| 105年6月30日 |               |                 |                 |                 |                  |
| 成本        | \$ 5,699      | \$ 4,068        | \$ 7,613        | \$ 7,400        | \$ 24,780        |
| 累計折舊      | ( 5,480)      | ( 1,492)        | ( 4,896)        | ( 2,343)        | ( 14,211)        |
|           | <u>\$ 219</u> | <u>\$ 2,576</u> | <u>\$ 2,717</u> | <u>\$ 5,057</u> | <u>\$ 10,569</u> |

|           | 機器設備            | 辦公設備            | 試驗設備            | 其他設備            | 合計               |
|-----------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|------------------|
| 104年1月1日  |                 |                 |                 |                 |                  |
| 成本        | \$ 9,388        | \$ 4,218        | \$ 18,922       | \$ 7,665        | \$ 40,193        |
| 累計折舊      | ( 8,346)        | ( 1,403)        | ( 14,821)       | ( 388)          | ( 24,958)        |
|           | <u>\$ 1,042</u> | <u>\$ 2,815</u> | <u>\$ 4,101</u> | <u>\$ 7,277</u> | <u>\$ 15,235</u> |
| 104年      |                 |                 |                 |                 |                  |
| 1月1日      | \$ 1,042        | \$ 2,815        | \$ 4,101        | \$ 7,277        | \$ 15,235        |
| 折舊費用      | ( 313)          | ( 333)          | ( 681)          | ( 740)          | ( 2,067)         |
| 6月30日     | <u>\$ 729</u>   | <u>\$ 2,482</u> | <u>\$ 3,420</u> | <u>\$ 6,537</u> | <u>\$ 13,168</u> |
| 104年6月30日 |                 |                 |                 |                 |                  |
| 成本        | \$ 5,845        | \$ 3,296        | \$ 6,806        | \$ 7,400        | \$ 23,347        |
| 累計折舊      | ( 5,116)        | ( 814)          | ( 3,386)        | ( 863)          | ( 10,179)        |
|           | <u>\$ 729</u>   | <u>\$ 2,482</u> | <u>\$ 3,420</u> | <u>\$ 6,537</u> | <u>\$ 13,168</u> |

本公司未有將不動產、廠房及設備提供質押之情形。

(五) 無形資產

|           | 專門技術             | 電腦軟體            | 合計               |
|-----------|------------------|-----------------|------------------|
| 105年1月1日  |                  |                 |                  |
| 成本        | \$ 15,410        | \$ 5,158        | \$ 20,568        |
| 累計攤銷      | ( 7,604)         | ( 3,949)        | ( 11,553)        |
|           | <u>\$ 7,806</u>  | <u>\$ 1,209</u> | <u>\$ 9,015</u>  |
| 105年      |                  |                 |                  |
| 1月1日      | \$ 7,806         | \$ 1,209        | \$ 9,015         |
| 增添        | 9,069            | 508             | 9,577            |
| 攤銷費用      | ( 2,967)         | ( 409)          | ( 3,376)         |
| 6月30日     | <u>\$ 13,908</u> | <u>\$ 1,308</u> | <u>\$ 15,216</u> |
| 105年6月30日 |                  |                 |                  |
| 成本        | \$ 24,480        | \$ 5,666        | \$ 30,146        |
| 累計攤銷      | ( 10,572)        | ( 4,358)        | ( 14,930)        |
|           | <u>\$ 13,908</u> | <u>\$ 1,308</u> | <u>\$ 15,216</u> |

|           | 專門技術            | 電腦軟體            | 合計              |
|-----------|-----------------|-----------------|-----------------|
| 104年1月1日  |                 |                 |                 |
| 成本        | \$ 18,450       | \$ 21,312       | \$ 39,762       |
| 累計攤銷      | ( 10,245)       | ( 20,245)       | ( 30,490)       |
|           | <u>\$ 8,205</u> | <u>\$ 1,067</u> | <u>\$ 9,272</u> |
| 104年      |                 |                 |                 |
| 1月1日      | \$ 8,205        | \$ 1,067        | \$ 9,272        |
| 增添        | 379             | 581             | 960             |
| 攤銷費用      | ( 1,917)        | ( 712)          | ( 2,629)        |
| 6月30日     | <u>\$ 6,667</u> | <u>\$ 936</u>   | <u>\$ 7,603</u> |
| 104年6月30日 |                 |                 |                 |
| 成本        | \$ 11,835       | \$ 4,514        | \$ 16,349       |
| 累計攤銷      | ( 5,168)        | ( 3,578)        | ( 8,746)        |
|           | <u>\$ 6,667</u> | <u>\$ 936</u>   | <u>\$ 7,603</u> |

1. 無形資產攤銷明細如下：

|        | 105年1月1日至6月30日  | 104年1月1日至6月30日  |
|--------|-----------------|-----------------|
| 管理費用   | 185             | 71              |
| 研究發展費用 | 3,191           | 2,558           |
|        | <u>\$ 3,376</u> | <u>\$ 2,629</u> |

2. 本公司未有將無形資產提供擔保之情形。

(六) 其他應付款

|         | 105年6月30日        | 104年12月31日       | 104年6月30日        |
|---------|------------------|------------------|------------------|
| 應付薪資及獎金 | \$ 7,692         | \$ 11,278        | \$ 9,812         |
| 應付勞務費   | 3,015            | 2,554            | 4,192            |
| 應付差旅費   | 954              | 1,494            | 1,509            |
| 應付保險費   | 1,584            | 1,673            | 1,581            |
| 應付費用-其他 | 4,345            | 3,934            | 2,149            |
|         | <u>\$ 17,590</u> | <u>\$ 20,933</u> | <u>\$ 19,243</u> |

(七) 退休金

- (1) 本公司依據「勞動基準法」之規定，訂有確定福利之退休辦法，適用於民國 94 年 7 月 1 日實施「勞工退休金條例」前所有正式員工之服務年資，以及於實施「勞工退休金條例」後選擇繼續適用勞動基準法員工之後續服務年資。員工符合退休條件者，退休金之支付係根據服務年資及退休前 6 個月之平均薪資計算。本公司按月就薪資總額 2 %提撥退休基金，以勞工退休

準備金監督委員會之名義專戶儲存於台灣銀行，另本公司於每年年度終了前，估算前項勞工退休準備金專戶餘額，若該餘額不足給付次一年度內預估符合退休條件之勞工依前述計算之退休金數額，本公司將於次年度三月底前一次提撥其差額。

(2)民國 105 年及 104 年 1 月 1 日至 6 月 30 日，本公司依上述退休金辦法認列之退休金利益皆為\$0。

(3)本公司自民國 104 年度起因退休準備金均已足額而停止提撥。

2.(1)自民國 94 年 7 月 1 日起，本公司依據「勞工退休金條例」，訂有確定提撥之退休辦法，適用於本國籍之員工。本公司就員工選擇適用「勞工退休金條例」所定之勞工退休金制度部分，每月按薪資之 6%提繳勞工退休金至勞保局員工個人帳戶，員工退休金之支付依員工個人之退休金專戶及累積收益之金額採月退休金或一次退休金方式領取。

(2)民國 105 年及 104 年 1 月 1 至 6 月 30 日，本公司依上開退休金辦法認列之退休金成本分別為\$1,872 及\$1,528。

#### (八)股份基礎給付

1. 本公司股份基礎給付協議如下：

| 協議之類型              | 給與日      | 給與數量    | 合約期間 | 既得條件 |
|--------------------|----------|---------|------|------|
| 限制員工權利新股計畫<br>(註1) | 104.8.10 | 1,815仟股 | 2年   | 註2   |

註 1：本公司發行之限制員工權利新股，於既得期間內不得轉讓且無參與股利分配之權利，惟未限制投票權，員工於既得期間內離職，須返還股票。

註 2：自獲配限制員工權利新股後任職屆滿一年並達成績效目標取得 60%，任職屆滿二年並達成績效目標取得 40%。

2. 上述股份基礎給付協議之詳細資訊如下：

|               | 105年<br>數量(仟股) |
|---------------|----------------|
| 1月1日限制員工權利新股  | 1,815          |
| 本期放棄股數        | ( 395)         |
| 6月30日限制員工權利新股 | 1,420          |

3. 本公司給與之限制員工權利新股使用 Black-Scholes 選擇權評價模式估計限制員工權利新股之公允價值，相關資訊如下：

| 協議之<br>類型          | 給與日      | 股價    | 履約<br>價格      | 預期<br>波動率(註1) | 預期存<br>續期間 | 預期<br>股利 | 無風險<br>利率      |
|--------------------|----------|-------|---------------|---------------|------------|----------|----------------|
| 限制員工<br>權利新股<br>計畫 | 104.8.10 | 6.37元 | 6.37元<br>(註2) | 44.65~44.32%  | 1~2年       | 0%       | 0.58<br>~0.62% |

註 1:預期波動率係採用與本公司類似之上市櫃企業最近期與認股選擇權預期存續期間約當之期間作為樣本區間之股價，並以該期間內股票報酬率之標準差估計而得。

註 2:係加權平均股價 6.37 元加上發行價格 0 元。

4. 本公司因上述股份基礎給付交易於民國 105 年 1 月 1 日至 6 月 30 日認列之酬勞成本為\$2,233。

#### (九)股本

1. 民國 105 年 6 月 30 日，本公司額定資本額為\$600,000，分為 60,000 仟股，實收資本額為\$377,200，每股面額 10 元。本公司已發行股份之股款均已收訖。

本公司普通股期初與期末流通在外股數調節如下(單位：仟股)：

|            | 105年   | 104年   |
|------------|--------|--------|
| 1月1日       | 38,115 | 36,300 |
| 限制員工權利新股註銷 | (395)  | -      |
| 6月30日      | 37,720 | 36,300 |

2. 本公司為吸引及留任專業人才，以創造公司及股東最大利益，於民國 104 年 6 月 30 日經股東會決議通過無償發行限制員工權利新股，並業經主管機關核准後，以 104 年 8 月 10 日為發行基準日，總額為 1,815 仟股，以獲配員工個人留任年資及年度績效考評標準皆達成為既得條件，若未達既得條件者，本公司有權無償收回其股份並辦理註銷。截至民國 105 年 6 月 30 日止，業已註銷 395 仟股。該次發行新股之權利義務及相關資訊請詳附註四(八)。

#### (十) 資本公積

1. 依公司法規定，超過票面金額發行股票所得之溢額及受領贈與之所得之資本公積，除得用於彌補虧損外，於公司無累積虧損時，按股東原有股份之比例發給新股或現金。公司非於盈餘公積填補資本虧損仍有不足時，不得以資本公積補充之。
2. 依公司法規定，超過票面金額發行股票所得之溢額及受領贈與之所得之資本公積，除得用於彌補虧損外，於公司無累積虧損時，按股東原有股份之比例發給新股或現金。另依證券交易法之相關規定，以上開資本公積撥充資本時，每年以其合計數不超過實收資本額 10% 為限。公司非於盈餘公積填補資本虧損仍有不足時，不得以資本公積補充之。
3. 截至民國 104 年 12 月 31 日本公司之累積虧損為 \$55,333。本公司於民國 105 年 6 月 29 日業經股東會決議通過，以法定盈餘公積 \$872 及資本公積—股票發行溢價 \$2,009 彌補虧損。

#### (十一) 保留盈餘

1. 依本公司章程規定，年度決算如有本期稅後淨利，應先彌補累積虧損(包括調整未分配盈餘金額)，次依法提撥百分之十為法定盈餘公積，但法定盈餘公積累積已達本公司實收資本總額時，不在此限，並依法令或主管機關規定提撥或迴轉特別盈餘公積，如尚有盈餘時，再加計期初未分配盈餘(包括調整未分配盈餘金額)，由董事會擬具股東紅利分配議案，提請股東會決議後分派之。
2. 本公司股利政策如下：本公司基於目前產業及因應未來資金需求及長期營運規劃，股東紅利分派得以現金或股票方式發放，股票或現金股利之比例得視當年度實際獲利及資金狀況，由董事會擬具議案，經股東會決議後分配之。
3. 法定盈餘公積除彌補公司虧損及按股東原有股份之比例發給新股或現金外，不得使用之，惟發給新股或現金者，以該項公積超過實收資本額百分之二十五之部分為限。
4. 本公司分派盈餘時，依法令規定須就當年度資產負債表日之其他權益項目借方餘額提列特別盈餘公積始得分派，俟後其他權益項目借方餘額迴轉時，迴轉金額得列入可供分派盈餘中。
5. 法定盈餘公積彌補虧損請詳附註六、(十)3. 說明。
6. 有關員工酬勞及董監酬勞資訊，請詳附註六(十五)說明。



(十二) 其他收入

|        | <u>105年1月1日至6月30日</u> | <u>104年1月1日至6月30日</u> |
|--------|-----------------------|-----------------------|
| 利息收入   | \$ 729                | \$ 914                |
| 政府補助收入 | -                     | 1,116                 |
| 其他收入   | 56                    | 9                     |
|        | <u>\$ 785</u>         | <u>\$ 2,039</u>       |

(十三) 其他利益及損失

|                   | <u>105年1月1日至6月30日</u> | <u>104年1月1日至6月30日</u> |
|-------------------|-----------------------|-----------------------|
| 淨外幣兌換損失           | (\$ 1,885)            | (\$ 3,298)            |
| 處分不動產、廠房<br>及設備利益 | 100                   | -                     |
| 其他                | -                     | ( 661)                |
|                   | <u>(\$ 1,785)</u>     | <u>(\$ 3,959)</u>     |

(十四) 費用性質之額外資訊

|           | <u>105年1月1日至6月30日</u> | <u>104年1月1日至6月30日</u> |
|-----------|-----------------------|-----------------------|
| 員工福利費用    | \$ 46,302             | \$ 39,201             |
| 折舊及攤銷費用   | 5,506                 | 4,696                 |
| 勞務費用      | 6,723                 | 10,033                |
| 營業租賃租金    | 4,265                 | 4,787                 |
| 其他成本及費用   | 69,043                | 77,547                |
| 營業成本及營業費用 | <u>\$ 131,839</u>     | <u>\$ 136,264</u>     |

(十五) 員工福利費用

|            | <u>105年1月1日至6月30日</u> | <u>104年1月1日至6月30日</u> |
|------------|-----------------------|-----------------------|
| 薪資費用       | \$ 38,475             | \$ 34,503             |
| 股份基礎給付(詳六) | 2,233                 | -                     |
| 勞健保費用      | 2,782                 | 2,379                 |
| 退休金費用      | 1,872                 | 1,528                 |
| 其他用人費用     | 940                   | 791                   |
|            | <u>\$ 46,302</u>      | <u>\$ 39,201</u>      |

1. 依本公司章程規定，本公司依當年度獲利狀況扣除累積虧損後，如尚有餘額，應提撥員工酬勞不低於 5%，董事酬勞不高於 3%。
2. 本公司民國 105 年及 104 年 1 月 1 日至 6 月 30 日因係稅前淨損，故未估列員工酬勞及董監酬勞。

經股東會決議之民國 104 年度員工酬勞及董監酬勞與民國 104 年度財務報告認列金額一致。

本公司董事會通過及股東會決議之員工酬勞及董監酬勞相關資

訊可至公開資訊觀測站查詢。

(十六) 所得稅

1. 所得稅費用組成部分：

|            | <u>105年1月1日至6月30日</u> | <u>104年1月1日至6月30日</u> |
|------------|-----------------------|-----------------------|
| 當期所得稅：     |                       |                       |
| 當期所得產生之所得稅 | \$ 49                 | \$ 187                |
| 所得稅費用      | <u>\$ 49</u>          | <u>\$ 187</u>         |

2. 本公司營利事業所得稅業經稅捐稽徵機關核定至民國 102 年度。

3. 未分配盈餘(待彌補虧損)相關資訊

|        | <u>105年6月30日</u> | <u>104年12月31日</u> | <u>104年6月30日</u> |
|--------|------------------|-------------------|------------------|
| 87年度以後 | (\$ 100,534)     | (\$ 55,333)       | (\$ 32,987)      |

4. 民國 105 年 6 月 30 日、104 年 12 月 31 日及 104 年 6 月 30 日，本公司股東可扣抵稅額帳戶餘額皆為\$0。

(十七) 每股虧損

|                  | <u>105年1月1日至6月30日</u> |                    |             |
|------------------|-----------------------|--------------------|-------------|
|                  | 稅後金額                  | 加權平均流通<br>在外股數(仟股) | 每股虧損<br>(元) |
| <u>基本及稀釋每股虧損</u> |                       |                    |             |
| 本期淨損             | (\$ 48,082)           | 36,300             | (\$ 1.32)   |
|                  | <u>104年1月1日至6月30日</u> |                    |             |
|                  | 稅後金額                  | 加權平均流通<br>在外股數(仟股) | 每股虧損<br>(元) |
| <u>基本及稀釋每股虧損</u> |                       |                    |             |
| 本期淨損             | (\$ 32,987)           | 36,300             | (\$ 0.91)   |

#### (十八)營業租賃

本公司以營業租賃承租辦公室，租賃期間介於 1 至 4 年，民國 105 年及 104 年 1 月 1 日至 6 月 30 日分別認列 \$4,265 及 \$4,787 之租金費用於當期損益。截至民國 105 年 6 月 30 日、104 年 12 月 31 日及 104 年 6 月 30 日止不可取消合約之未來最低租賃給付總額如下：

|            | <u>105年6月30日</u> | <u>104年12月31日</u> | <u>104年6月30日</u> |
|------------|------------------|-------------------|------------------|
| 不超過1年      | \$ 8,884         | \$ 8,670          | \$ 9,366         |
| 超過1年但不超過5年 | 19,186           | 24,405            | 28,731           |
|            | <u>\$ 28,070</u> | <u>\$ 33,075</u>  | <u>\$ 38,097</u> |

#### 七、關係人交易

##### (一)母公司與最終控制者

本公司由安國國際科技股份有限公司控制，民國 105 年 6 月 30 日、104 年 12 月 31 日及 104 年 6 月 30 日其分別持有本公司 27.88%、27.60%及 28.98%。本公司之最終母公司及最終控制者為安國國際科技股份有限公司。

##### (二)與關係人間之重大交易事項

###### 1. 進貨

|       | <u>105年1月1日至6月30日</u> | <u>104年1月1日至6月30日</u> |
|-------|-----------------------|-----------------------|
| 最終母公司 | \$ 8,140              | \$ -                  |

本公司對關係人之進貨，其交易價格由雙方議價決定；其付款條件採月結 45 天方式處理。

###### 2. 加工成本

|       | <u>105年1月1日至6月30日</u> | <u>104年1月1日至6月30日</u> |
|-------|-----------------------|-----------------------|
| 最終母公司 | \$ 6,123              | \$ 358                |

###### 3. 研發費用

|       | <u>105年1月1日至6月30日</u> | <u>104年1月1日至6月30日</u> |
|-------|-----------------------|-----------------------|
| 最終母公司 | \$ 4,018              | \$ 1,421              |

#### 4. 應付關係人款項

| 應付帳款  | 105年6月30日 | 104年12月31日 | 104年6月30日 |
|-------|-----------|------------|-----------|
| 最終母公司 | \$ 5,455  | \$ 5,207   | \$ 281    |
| 其他應付款 |           |            |           |
| 最終母公司 | \$ -      | \$ 1,882   | \$ 578    |

#### 5. 財產交易-取得無形資產及其他非流動資產

(1)本公司於民國 104 年度向最終母公司購買製程所需之光罩，交易價格總計為\$3,163(未稅)，截至民國 104 年 6 月 30 日止，已全數付清。

(2)本公司於民國 104 年度向最終母公司購買專門技術，交易價格總計為美金 70 仟元(未稅)，截至民國 105 年 6 月 30 日止，已支付美金 40 仟元(未稅)，計新台幣\$1,279(未稅)。

#### (三) 主要管理階層薪酬資訊

|        | 105年1月1日至6月30日 | 104年1月1日至6月30日 |
|--------|----------------|----------------|
| 短期員工福利 | \$ 4,607       | \$ 2,523       |
| 股份基礎給付 | 523            | -              |
|        | \$ 5,130       | \$ 2,523       |

#### 八、質押之資產

本期無重大變動，請參閱民國 104 年度個別財務報表附註八。

#### 九、重大或有負債及未認列之合約承諾

本公司截至民國 105 年 6 月 30 日止，除附註六(十八)外，尚有已簽約而尚未履約之專門技術採購金額約\$968。

#### 十、重大之災害損失

無此情形。

#### 十一、重大之期後事項

無此情形。

#### 十二、其他

##### (一) 資本管理

本期無重大變動，請參閱民國 104 年度個別財務報表附註十二。

## (二)金融工具

### 1. 金融工具公允價值資訊

本期無重大變動，請參閱民國 104 年度個別財務報表附註十二。

### 2. 財務風險管理政策

本期無重大變動，請參閱民國 104 年度個別財務報表附註十二。

### 3. 重大財務風險之性質及程度

除以下說明者外，本期無重大變動，請參閱民國 104 年度個別財務報表附註十二。

#### (1)市場風險

##### 匯率風險

A. 本公司係跨國營運，因此受多種不同貨幣所產生之匯率風險，主要為美金及人民幣。相關匯率風險來自未來之商業交易及已認列之資產與負債。

B. 本公司從事之業務涉及若干非功能性貨幣(本公司之功能性貨幣為新台幣)，故受匯率波動之影響，具重大匯率波動影響之外幣資產及負債資訊如下：

| 105年6月30日    |          |       |               |
|--------------|----------|-------|---------------|
|              | 外幣(仟元)   | 匯率    | 帳面金額<br>(新台幣) |
| <u>金融資產</u>  |          |       |               |
| <u>貨幣性項目</u> |          |       |               |
| 美金：新台幣       | \$ 3,112 | 32.28 | \$ 100,455    |
| 人民幣：新台幣      | 3,431    | 4.85  | 17,094        |
| <u>金融負債</u>  |          |       |               |
| <u>貨幣性項目</u> |          |       |               |
| 美金：新台幣       | \$ 313   | 32.28 | \$ 10,108     |
| 104年12月31日   |          |       |               |
|              | 外幣(仟元)   | 匯率    | 帳面金額<br>(新台幣) |
| <u>金融資產</u>  |          |       |               |
| <u>貨幣性項目</u> |          |       |               |
| 美金：新台幣       | \$ 3,137 | 32.83 | \$ 102,972    |
| 人民幣：新台幣      | 3,602    | 5.00  | 18,010        |
| <u>金融負債</u>  |          |       |               |
| <u>貨幣性項目</u> |          |       |               |
| 美金：新台幣       | \$ 408   | 32.83 | \$ 13,393     |

104年6月30日

|              | 外幣(仟元)   | 匯率    | 帳面金額<br>(新台幣) |
|--------------|----------|-------|---------------|
| <u>金融資產</u>  |          |       |               |
| <u>貨幣性項目</u> |          |       |               |
| 美金：新台幣       | \$ 4,224 | 30.86 | \$ 130,341    |
| 人民幣：新台幣      | 3,794    | 4.97  | 18,867        |
| <u>金融負債</u>  |          |       |               |
| <u>貨幣性項目</u> |          |       |               |
| 美金：新台幣       | \$ 535   | 30.86 | \$ 16,496     |

C. 有關外幣匯率風險之敏感性分析，主要係針對財務報導期間結束日之外幣貨幣性項目計算。當新台幣兌美金升值或貶值 3%，本公司於民國 105 年及 104 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之淨損將分別增加利益或減少利益 \$2,710 及 (\$3,416)。

D. 本公司貨幣性項目因匯率波動具重大影響於民國 105 年及 104 年 1 月 1 日至 6 月 30 日認列之全部兌換損失(包括已實現及未實現)彙總金額分別為 \$1,885 及 \$3,298。

### (三)公允價值資訊

本公司未持有以公允價值衡量之金融工具，本公司非以公允價值衡量之金融資產及金融負債之公允價值資訊請詳附註十二、(二)1. 說明。

## 十三、附註揭露事項

### (一)重大交易事項相關資訊

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（不包含投資子公司、關聯企業及合資控制部分）：無。
4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。
5. 取得不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。
6. 處分不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：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百分之

二十以上：無。

8. 應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。

9. 從事衍生性金融商品交易：無。

10. 母公司與子公司及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額：無。

(二)轉投資事業相關資訊

被投資公司名稱、所在地區等相關資訊(不包含大陸被投資公司)：無。

(三)大陸投資資訊

1. 基本資料：無。

2. 直接或間接經由第三地區事業與轉投資大陸之被投資公司所發生之重大交易事項：無。

十四、部門資訊

(一)一般性資訊

本公司僅經營單一產業，且公司董事會係以公司整體評估績效及分配資源，經辨認本公司為單一報導部門。

(二)部門資訊

提供與主要營運決策者之應報導部門資訊如下：

|      | 105年1月1日至6月30日 | 104年1月1日至6月30日 |
|------|----------------|----------------|
| 部門收入 | \$ 84,806      | \$ 105,384     |
| 部門損失 | (\$ 48,082)    | (\$ 32,987)    |

(三)部門損益之調節資訊

向主要營運決策者呈報之部門損益，與損益表採用一致之衡量方式。