

鈺寶科技股份有限公司
財務報告暨會計師核閱報告
民國 114 年及民國 113 年
1 月 1 日至 6 月 30 日

公司地址：新竹市東區公道五路二段 101 號 10 樓之 1

公司電話：(03) 516-9188

財務報告

目 錄

	頁 次
一、 封面	1
二、 目錄	2
三、 會計師核閱報告	3-4
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	
(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
(四) 重大會計政策之彙總說明	11
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	12
(六) 重要會計項目之說明	12-25
(七) 關係人交易	25-26
(八) 質押之資產	27
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	27
(十) 重大之災害損失	27
(十一) 重大之期後事項	27
(十二) 其他	27-33
(十三) 附註揭露事項	
1. 重大交易事項相關資訊	33、35
2. 轉投資事業相關資訊	33
3. 大陸投資資訊	33
(十四) 部門資訊	34

會計師核閱報告

鈺寶科技股份有限公司 公鑒：

前言

鈺寶科技股份有限公司民國 114 年 6 月 30 日之資產負債表、民國 114 年 4 月 1 日至 6 月 30 日及民國 114 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之綜合損益表，暨民國 114 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之權益變動表、現金流量表，以及財務報表附註（包括重大會計政策彙總），業經本會計師核閱竣事。依證券發行人財務報告編製準則暨經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製允當表達之財務報表係管理階層之責任，本會計師之責任係依據核閱結果對財務報表作成結論。

範圍

本會計師係依照核閱準則 2410 號「財務報表之核閱」執行核閱工作。核閱財務報表時所執行之程序包括查詢（主要向負責財務與會計事務之人員查詢）、分析性程序及其他核閱程序。核閱工作之範圍明顯小於查核工作之範圍，因此本會計師可能無法察覺所有可藉由查核工作辨認之重大事項，故無法表示查核意見。

結論

依本會計師核閱結果，並未發現上開財務報表在所有重大方面有未依照證券發行人財務報告編製準則暨經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製，致無法允當表達鈺寶科技股份有限公司民國 114 年 6 月 30 日之財務狀況，民國 114 年 4 月 1 日至 6 月 30 日及民國 114 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之財務績效，暨民國 114 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之現金流量之情事。

其他事項－前期財務報告由其他會計師核閱

鈺寶科技股份有限公司民國 113 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之財務報告係由其他會計師核閱，並於民國 113 年 8 月 1 日出具無保留結論之核閱報告。

安永聯合會計師事務所

主管機關核准辦理公開發行公司財務報告

查核簽證文號：(109)金管證審字第 1090379854 號

(112)金管證審字第 1120353739 號

楊雨霓

楊雨霓



會計師：

黃敏如

黃敏如



中華民國 114 年 8 月 5 日

民國 114 年 6 月 30 日、113 年 12 月 31 日及 113 年 6 月 30 日

單位：新台幣千元

資 產		114 年 6 月 30 日			113 年 12 月 31 日		113 年 6 月 30 日	
代碼	會 計 項 目	附 註	金 額	%	金 額	%	金 額	%
	流動資產							
1100	現金及約當現金	六.1	\$ 59,801	8	\$ 67,545	9	\$ 211,523	25
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	六.2	132,124	18	151,883	20	180,757	21
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產－流動	六.4	266,480	36	266,480	35	206,500	24
1170	應收帳款淨額	六.5及14	24,445	3	23,356	3	43,941	5
1200	其他應收款		1,438	-	1,057	-	1,229	-
130x	存貨	六.6	43,377	6	64,017	9	65,233	7
1470	其他流動資產	八	8,559	1	6,954	1	14,087	2
11xx	流動資產合計		536,224	72	581,292	77	723,270	84
	非流動資產							
1517	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	六.3	25,000	3	-	-	-	-
1600	不動產、廠房及設備	六.7	22,946	3	24,702	3	3,253	-
1755	使用權資產	六.15	2,939	-	5,878	1	8,970	1
1780	無形資產	六.8	85,877	12	90,441	12	91,037	11
1840	遞延所得稅資產	四及六.18	9,197	1	8,714	1	7,800	1
1990	其他非流動資產	六.4、六.9及八	63,962	9	45,086	6	22,660	3
15xx	非流動資產合計		209,921	28	174,821	23	133,720	16
1xxx	資產總計		\$ 746,145	100	\$ 756,113	100	\$ 856,990	100

(請參閱財務報表附註)

董事長：蔡玲君

經理人：黃良駿

會計主管：廖莉雯

鈺寶科技股份有限公司

資產負債表(續)

民國 114 年 6 月 30 日、113 年 12 月 31 日及 113 年 6 月 30 日

單位：新台幣千元

負 債 及 權 益			114 年 6 月 30 日		113 年 12 月 31 日		113 年 6 月 30 日	
代碼	會 計 項 目	附 註	金 額	%	金 額	%	金 額	%
	流動負債							
2170	應付帳款		\$ 18,540	3	\$ 17,915	2	\$ 42,376	5
2200	其他應付款		47,536	6	29,300	4	116,876	13
2220	其他應付款－關係人	七	13,137	2	126	-	630	-
2280	租賃負債－流動	六.15	3,005	-	5,983	1	6,085	1
2300	其他流動負債		807	-	257	-	239	-
21xx	流動負債合計		83,025	11	53,581	7	166,206	19
	非流動負債							
2570	遞延所得稅負債	四	-	-	160	-	434	-
2580	租賃負債－非流動	六.15	-	-	-	-	3,005	1
2670	其他非流動負債		-	-	-	-	1,579	-
25xx	非流動負債合計		-	-	160	-	5,018	1
2xxx	負債總計		83,025	11	53,741	7	171,224	20
	權益							
	股本							
3110	普通股股本	六.11	443,770	60	443,980	59	443,980	52
3200	資本公積	六.11及12	185,293	25	212,149	28	212,149	25
	保留盈餘	六.11						
3310	法定盈餘公積		16,952	2	13,819	2	13,819	1
3350	未分配盈餘		17,488	2	33,692	4	18,969	2
	保留盈餘合計		34,440	4	47,511	6	32,788	3
3400	其他權益	六.12	(383)	-	(1,268)	-	(3,151)	-
3xxx	權益總計		663,120	89	702,372	93	685,766	80
	負債及權益總計		\$ 746,145	100	\$ 756,113	100	\$ 856,990	100

(請參閱財務報表附註)

董事長：蔡玲君

經理人：黃良駿

會計主管：廖莉雯

民國 114 年及 113 年 4 月 1 日至 6 月 30 日及民國 114 年及 113 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

單位：新台幣千元

代碼	會計項目	附註	民國 114 年 4 月 1 日 至 6 月 30 日		民國 113 年 4 月 1 日 至 6 月 30 日		民國 114 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日		民國 113 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日	
			金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
4000	營業收入	六.13	\$ 83,403	100	\$ 111,850	100	\$ 169,325	100	\$ 179,543	100
5000	營業成本	六.6	(48,281)	(58)	(58,191)	(52)	(92,901)	(55)	(94,393)	(52)
5900	營業毛利		35,122	42	53,659	48	76,424	45	85,150	48
6000	營業費用	六.8、10、14、16及七								
6100	推銷費用		(5,813)	(7)	(7,169)	(7)	(12,084)	(7)	(14,038)	(8)
6200	管理費用		(7,890)	(9)	(9,945)	(9)	(16,370)	(10)	(20,447)	(12)
6300	研究發展費用		(20,824)	(25)	(21,397)	(19)	(42,526)	(25)	(40,146)	(22)
6450	預期信用利益（減損損失）		3	-	(3)	-	-	-	(8)	-
	營業費用合計		(34,524)	(41)	(38,514)	(35)	(70,980)	(42)	(74,639)	(42)
6900	營業利益		598	1	15,145	13	5,444	3	10,511	6
7000	營業外收入及支出									
7100	利息收入	六.17	1,284	2	1,412	1	2,497	1	2,147	1
7010	其他收入		80	-	161	-	348	-	325	-
7020	其他利益及損失	六.17	(4,947)	(6)	1,679	2	(3,613)	(2)	3,947	2
7050	財務成本	六.17	(15)	-	(42)	-	(37)	-	(92)	-
	營業外收入及支出合計		(3,598)	(4)	3,210	3	(805)	(1)	6,327	3
7900	稅前淨（損）利		(3,000)	(3)	18,355	16	4,639	2	16,838	9
7950	所得稅（費用）利益	四及六.18	(118)	-	(328)	-	41	-	(227)	-
8200	本期淨（損）利		(3,118)	(3)	18,027	16	4,680	2	16,611	9
8300	本期其他綜合損益（稅後淨額）		-	-	-	-	-	-	-	-
8500	本期綜合損益總額		\$ (3,118)	(3)	\$ 18,027	16	\$ 4,680	2	\$ 16,611	9
	每股（虧損）盈餘（元）									
9750	基本每股（虧損）盈餘	六.19	\$ (0.07)		\$ 0.43		\$ 0.11		\$ 0.40	
9850	稀釋每股（虧損）盈餘	六.19	\$ (0.07)		\$ 0.43		\$ 0.11		\$ 0.40	

（請參閱財務報表附註）

董事長：蔡玲君

經理人：黃良駿

會計主管：廖莉雯

鈺寶科技股份有限公司

權益變動表

民國 114 年及 113 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

單位：新台幣千元

項 目	股 本	資本公積	保 留 盈 餘		其他權益項目	權益總額
			法定盈餘公積	未分配盈餘	員工未賺得酬勞	
民國113年1月1日餘額	\$ 418,980	\$ 174,146	\$ 13,819	\$ 6,548	\$ (5,793)	\$ 607,700
民國112度盈餘指撥及分配：						
現金股利	-	-	-	(4,190)	-	(4,190)
資本公積配發現金	-	(29,329)	-	-	-	(29,329)
本期淨利	-	-	-	16,611	-	16,611
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-
本期綜合損益總額	-	-	-	16,611	-	16,611
現金增資	25,000	66,617	-	-	-	91,617
股份基礎給付交易	-	715	-	-	2,642	3,357
民國113年6月30日餘額	\$ 443,980	\$ 212,149	\$ 13,819	\$ 18,969	\$ (3,151)	\$ 685,766
民國114年1月1日餘額	\$ 443,980	\$ 212,149	\$ 13,819	\$ 33,692	\$ (1,268)	\$ 702,372
民國113年度盈餘指撥及分配：						
提列法定盈餘公積	-	-	3,133	(3,133)	-	-
普通股現金股利	-	-	-	(17,751)	-	(17,751)
資本公積配發現金	-	(26,626)	-	-	-	(26,626)
本期淨利	-	-	-	4,680	-	4,680
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-
本期綜合損益總額	-	-	-	4,680	-	4,680
股份基礎給付交易	(210)	(230)	-	-	885	445
民國114年6月30日餘額	\$ 443,770	\$ 185,293	\$ 16,952	\$ 17,488	\$ (383)	\$ 663,120

(請參閱財務報表附註)

董事長：蔡玲君

經理人：黃良駿

會計主管：廖莉雯

民國 114 年及 113 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

單位：新台幣千元

項 目	114 年 1 月 1 日至 6 月 30 日	113 年 1 月 1 日至 6 月 30 日
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利	\$ 4,639	\$ 16,838
調整項目：		
收益費損項目：		
折舊費用	4,918	3,891
攤銷費用	4,993	1,339
預期信用減損損失數	-	8
透過損益按公允價值衡量之金融資產淨利益	(1,015)	(1,192)
利息費用	37	92
利息收入	(2,497)	(2,147)
股份基礎給付酬勞成本	445	3,357
與營業活動相關之資產/負債變動數		
透過損益按公允價值衡量之金融資產	20,774	-
應收帳款	(1,089)	(27,941)
其他應收款	(393)	(1,229)
存貨	20,640	22,425
其他流動資產	(1,605)	(811)
應付帳款	625	23,663
應付帳款－關係人	-	(4,111)
其他應付款	(5,543)	(4,112)
其他應付款－關係人	(5,813)	620
其他流動負債	550	(5)
營運產生之現金流入	39,666	30,685
收取之利息	2,509	2,147
支付之利息	(37)	(92)
支付之所得稅	(602)	(10)
營業活動之淨現金流入	41,536	32,730
投資活動之現金流量：		
取得按攤銷後成本衡量之金融資產	-	(100,000)
取得透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	(25,000)	-
取得不動產、廠房及設備	(418)	(405)
取得無形資產	(20,884)	(253)
投資活動之淨現金流出	(46,302)	(100,658)
籌資活動之現金流量：		
租賃本金償還	(2,978)	(3,080)
發放現金股利	-	(4,190)
資本公積發放現金	-	(29,329)
現金增資	-	91,617
籌資活動之淨現金流（出）入	(2,978)	55,018
本期現金及約當現金淨減少數	(7,744)	(12,910)
期初現金及約當現金餘額	67,545	224,433
期末現金及約當現金餘額	\$ 59,801	\$ 211,523

（請參閱財務報表附註）

董事長：蔡玲君

經理人：黃良駿

會計主管：廖莉雯

鈺寶科技股份有限公司

財務報表附註

民國 114 年及 113 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

(金額除另有註明者外，均以新台幣千元為單位)

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，並於民國 113 年 6 月 27 日於台灣證券交易所創板掛牌上市。本公司主要營業項目為無線音訊控制晶片及模組之研發設計、製造及銷售。

二、通過財務報告之日期及程序

本公司民國 114 年及 113 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之財務報告業經董事會於民國 114 年 8 月 5 日通過後發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

1. 首次適用國際財務報導準則而產生之會計政策變動

本公司已採用金融監督管理委員會（以下簡稱金管會）已認可且自民國 114 年 1 月 1 日以後開始之會計年度適用之國際財務報導準則、國際會計準則、國際財務報導解釋或解釋公告，新準則及修正之首次適用對本公司並無重大影響。

2. 截至財務報告通過發布日為止，本公司尚未採用下列國際會計準則理事會已發布且金管會已認可之新發布、修訂及修正準則或解釋：

項次	新發布/修正/修訂準則及解釋	國際會計準則理事會 發布之生效日
1	金融工具之分類與衡量之修正(國際財務報導準則第 9 號及國際財務報導準則第 7 號之修正)	民國 115 年 1 月 1 日
2	國際財務報導準則之年度改善—第 11 冊	民國 115 年 1 月 1 日
3	涉及依賴自然電力之合約（國際財務報導準則第 9 號及國際財務報導準則第 7 號之修正）	民國 115 年 1 月 1 日

以上之新發布及修正準則自民國 115 年 1 月 1 日以後開始會計年度適用，本公司評估並無重大影響。

3. 截至財務報告通過發布日為止，本公司未採用下列國際會計準則理事會已發布但金管會尚未認可之新發布、修訂及修正準則或解釋：

項次	新發布/修正/修訂準則及解釋	國際會計準則理事會 發布之生效日
1	國際財務報導準則第 18 號「財務報表之表達與揭露」	民國 116 年 1 月 1 日

鈺寶科技股份有限公司財務報表附註（續）
（金額除另有註明者外，均以新台幣千元為單位）

除下述國際財務報導準則第 18 號「財務報表中之表達與揭露」待評估外，本公司經評估上述準則及解釋對本公司財務狀況與財務績效並無重大影響：

國際財務報導準則第 18 號「財務報表中之表達與揭露」取代國際會計準則第 1 號並更新綜合損益表之架構，及新增管理績效衡量之揭露，並強化運用於主要財務報表及附註之彙總及細分原則。

四、重大會計政策之彙總說明

1. 遵循聲明

本公司民國 114 年及 113 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之財務報告係依據證券發行人財務報告編製準則暨經金管會認可並發布生效之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」編製。

2. 編製基礎

財務報表除以公允價值衡量之金融工具外，係以歷史成本為編製基礎。除另行註明者外，財務報表均以新台幣千元為單位。

3. 除下列會計政策外，本公司民國 114 年 1 月 1 日至 6 月 30 日財務報告所採用之會計政策與民國 113 年度財務報告相同，其他重大會計政策之彙總說明請參閱本公司民國 113 年度之財務報告：

透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

- (1) 係指原始認列時作一不可撤銷之選擇，將非持有供交易之權益工具投資的公允價值變動列報於其他綜合損益。
- (2) 本公司對於符合慣例交易之透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產係採用交易日會計。
- (3) 本公司於原始認列時按其公允價值加計交易成本衡量，後續按公允價值衡量：
屬權益工具之公允價值變動認列於其他綜合損益，於除列時，先前認列於其他綜合損益之累積利益或損失後續不得重分類至損益，轉列至保留盈餘項下。當收取股利之權利確立，與股利有關之經濟效益很有可能流入，及股利金額能可靠衡量時，本公司於損益認列股利收入。

員工福利

中期間之退休金成本係採用前一財務年度結束日依精算決定之退休金成本率，以年初至當期末為基礎計算。若該結束日後有重大市場變動及重大縮減、清償或其他重大一次性事項，則加以調整，並配合前述政策揭露相關資訊。

所得稅

中期間之所得稅費用，係以當年度預期總盈餘所適用之稅率予以應計及揭露，亦即將估計之年度平均有效稅率應用至中期間之稅前利益。

鈺寶科技股份有限公司財務報表附註（續）
（金額除另有註明者外，均以新台幣千元為單位）

對年度平均有效稅率之估計僅包含當期所得稅費用，遞延所得稅則與年度財務報導一致，依國際會計準則第 12 號「所得稅」之規定認列及衡量。當期中發生稅率變動時，則將稅率變動對遞延所得稅之影響一次認列於損益、其他綜合損益或直接認列於權益。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

本公司民國 114 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之財務報告所採用之重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源與民國 113 年度財務報告相同，請參閱本公司民國 113 年度之財務報告。

六、重要會計項目之說明

1. 現金及約當現金

	114.06.30	113.12.31	113.06.30
庫存現金及零用金	\$379	\$160	\$372
活期及支票存款	39,422	49,353	194,926
定期存款	20,000	18,032	16,225
合 計	<u>\$59,801</u>	<u>\$67,545</u>	<u>\$211,523</u>

上述定期存款係為合約期間三個月內到期，以及可隨時轉換成定額現金且價值風險變動甚小。

上述現金及約當現金並無提供質押或擔保之情事。

2. 透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動

	114.06.30	113.12.31	113.06.30
強制透過損益按公允價值衡量 之金融資產：			
受益憑證	<u>\$132,124</u>	<u>\$151,883</u>	<u>\$180,757</u>

本公司持有透過損益按公允價值衡量之金融資產未有提供擔保之情況。

3. 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動

	114.06.30	113.12.31	113.06.30
透過其他綜合損益按公允價值 衡量之權益工具：			
未上市櫃公司股票	<u>\$25,000</u>	<u>\$-</u>	<u>\$-</u>

本公司選擇將屬策略性投資之股權投資分類為透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產。

本公司持有透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未有提供擔保之情況。

鈺寶科技股份有限公司財務報表附註（續）
（金額除另有註明者外，均以新台幣千元為單位）

4. 按攤銷後成本衡量之金融資產

	114.06.30	113.12.31	113.06.30
定期存款（原始到期日三個月以上）	\$266,480	\$266,480	\$206,500
質押之定期存款（註）	1,000	1,000	1,000
合 計	<u>\$267,480</u>	<u>\$267,480</u>	<u>\$207,500</u>
流 動	\$266,480	\$266,480	\$206,500
非 流 動	1,000	1,000	1,000
合 計	<u>\$267,480</u>	<u>\$267,480</u>	<u>\$207,500</u>

註：帳列其他非流動資產。

本公司投資定存單之交易對象為信用品質良好之金融機構，預期發生違約之可能性甚低。

本公司將按攤銷後成本衡量之金融資產提供作為質押擔保之情形請詳附註八。

5. 應收帳款

	114.06.30	113.12.31	113.06.30
應收帳款	\$24,452	\$23,363	\$43,954
減：備抵損失	(7)	(7)	(13)
合 計	<u>\$24,445</u>	<u>\$23,356</u>	<u>\$43,941</u>

本公司之應收帳款未有提供擔保之情況。

本公司對客戶之授信期間通常為 30 天至 60 天，於民國 114 年 6 月 30 日、113 年 12 月 31 日及 113 年 6 月 30 日之總帳面金額分別為 24,452 千元、23,363 千元及 43,954 千元，於民國 114 年及 113 年 1 月 1 日至 6 月 30 日備抵損失之相關資訊，請詳附註六.14；信用風險之相關資訊，請詳附註十二。

6. 存 貨

	114.06.30	113.12.31	113.06.30
原 物 料	\$6,770	\$20,671	\$43,711
在 製 品	23,627	29,967	14,298
製 成 品	10,728	12,881	7,224
在途存貨	2,252	498	-
合 計	<u>\$43,377</u>	<u>\$64,017</u>	<u>\$65,233</u>

鈺寶科技股份有限公司財務報表附註（續）
（金額除另有註明者外，均以新台幣千元為單位）

本公司民國 114 年及 113 年 4 月 1 日至 6 月 30 日認列為費用之存貨成本分別為 48,281 千元及 58,191 千元，包括存貨跌價及呆滯損失（回升利益）分別為 1,140 千元及(229) 千元，民國 113 年 4 月 1 日至 6 月 30 日由於呆滯存貨去化，因而產生存貨跌價及呆滯回升利益。

本公司民國 114 年及 113 年 1 月 1 日至 6 月 30 日認列為費用之存貨成本分別為 92,901 千元及 94,393 千元，包括存貨跌價及呆滯損失分別為 1,857 千元及 714 千元。

前述存貨未有提供擔保之情事。

7. 不動產、廠房及設備

自用之不動產、廠房及設備

	辦 公 設 備	試 驗 設 備	其 他 設 備	合 計
成 本：				
114.01.01 餘額	\$2,502	\$3,579	\$21,725	\$27,806
增 添	117	106	-	223
處 分	(133)	-	-	(133)
114.06.30 餘額	<u>\$2,486</u>	<u>\$3,685</u>	<u>\$21,725</u>	<u>\$27,896</u>
113.01.01 餘額	\$2,011	\$3,125	\$251	\$5,387
增 添	731	61	83	875
處 分	(207)	(348)	-	(555)
113.06.30 餘額	<u>\$2,535</u>	<u>\$2,838</u>	<u>\$334</u>	<u>\$5,707</u>
折舊及減損：				
114.01.01 餘額	\$1,040	\$1,658	\$406	\$3,104
折 舊	309	568	1,102	1,979
處 分	(133)	-	-	(133)
114.06.30 餘額	<u>\$1,216</u>	<u>\$2,226</u>	<u>1,508</u>	<u>\$4,950</u>
113.01.01 餘額	\$1,030	\$1,018	\$162	\$2,210
折 舊	294	457	48	799
處 分	(207)	(348)	-	(555)
113.06.30 餘額	<u>\$1,117</u>	<u>\$1,127</u>	<u>\$210</u>	<u>\$2,454</u>
淨帳面金額：				
114.06.30	<u>\$1,270</u>	<u>\$1,459</u>	<u>\$20,217</u>	<u>\$22,946</u>
113.12.31	<u>\$1,462</u>	<u>\$1,921</u>	<u>\$21,319</u>	<u>\$24,702</u>
113.06.30	<u>\$1,418</u>	<u>\$1,711</u>	<u>\$124</u>	<u>\$3,253</u>

鈺寶科技股份有限公司財務報表附註（續）
（金額除另有註明者外，均以新台幣千元為單位）

本公司未有將不動產、廠房及設備提供質押之情形。

8. 無形資產

	電 腦 軟 體	專 門 技 術	合 計
成 本：			
114.01.01 餘額	\$8,792	\$86,793	\$95,585
增 添	429	-	429
處 分	(48)	-	(48)
114.06.30 餘額	\$9,173	\$86,793	\$95,966
113.01.01 餘額	\$8,702	\$-	\$8,702
增 添	119	86,793	86,912
處 分	(14)	-	(14)
113.06.30 餘額	\$8,807	\$86,793	\$95,600
攤銷及減損：			
114.01.01 餘額	\$5,099	\$45	\$5,144
攤 銷	1,359	3,634	4,993
處 分	(48)	-	(48)
114.06.30 餘額	\$6,410	\$3,679	\$10,089
113.01.01 餘額	\$3,238	\$-	\$3,238
攤 銷	1,324	15	1,339
處 分	(14)	-	(14)
113.06.30 餘額	\$4,548	\$15	\$4,563
淨帳面金額：			
114.06.30	\$2,763	\$83,114	\$85,877
113.12.31	\$3,693	\$86,748	\$90,441
113.06.30	\$4,259	\$86,778	\$91,037

認列無形資產之攤銷金額如下：

	114.04.01~ 114.06.30	113.04.01~ 113.06.30	114.01.01~ 114.06.30	113.01.01~ 113.06.30
管理費用	\$85	\$66	\$171	\$129
研發費用	2,782	614	4,822	1,210
合 計	\$2,867	\$680	\$4,993	\$1,339

鈺寶科技股份有限公司財務報表附註（續）
（金額除另有註明者外，均以新台幣千元為單位）

9. 其他非流動資產

	114.06.30	113.12.31	113.06.30
預付無形資產	\$35,036	\$16,159	\$6,465
預付設備款	13,951	13,951	25
淨確定福利資產	6,279	6,279	5,648
其他預付款	5,624	5,625	7,500
存出保證金	2,072	2,072	2,022
質押定期存款	1,000	1,000	1,000
合 計	<u>\$63,962</u>	<u>\$45,086</u>	<u>\$22,660</u>

10. 退職後福利計畫

確定提撥計畫

本公司民國 114 年及 113 年 4 月 1 日至 6 月 30 日認列確定提撥計畫之費用金額分別為 817 千元及 788 千元；民國 114 年及 113 年 1 月 1 日至 6 月 30 日認列確定提撥計畫之費用金額分別為 1,645 千元及 1,588 千元。

確定福利計畫

本公司於民國 104 年度起因退休金準備金均已足額而停止提撥，民國 114 年及 113 年 4 月 1 日至 6 月 30 日暨民國 114 年及 113 年 1 月 1 日至 6 月 30 日認列確定福利計畫之費用金額均為 0 元。

11. 權 益

(1) 普通股

截至民國 114 年 6 月 30 日、113 年 12 月 31 日及 113 年 6 月 30 日止，本公司額定股本皆為 1,000,000 千元，每股金額 10 元，股數皆為 100,000 千股；實收資本額分別為 443,770 千元、443,980 千元及 443,980 千元，每股金額 10 元，股數分別為 44,377 千股、44,398 千股及 44,398 千股。每股享有一表決權及收取股利之權利。

本公司於民國 113 年 4 月 23 日經董事會決議為配合初次創新板上市前公開承銷辦理現金增資發行普通股 2,500 千股，每股面額 10 元，增資基準日為民國 113 年 6 月 25 日，業已辦理變更登記完竣。

本公司於民國 114 年 1 月 1 日至 6 月 30 日依發行辦法收回並註銷已發行但未既得之限制員工權利新股為 21 千股，上述註銷減資案業經主管機關核准並完成變更登記程序，相關資訊請詳附註六.12。

鈺寶科技股份有限公司財務報表附註（續）
（金額除另有註明者外，均以新台幣千元為單位）

(2) 資本公積

	114.06.30	113.12.31	113.06.30
發行溢價	\$184,287	\$206,597	\$206,597
限制員工權利股票	1,006	5,552	5,552
合 計	\$185,293	\$212,149	\$212,149

依法令規定，資本公積除填補公司虧損外，不得使用，公司無虧損時，超過票面金額發行股票所得之溢額及受領贈與之所得產生之資本公積，每年得以實收資本之一定比率為限撥充資本，前述資本公積亦得按股東原有股份之比例以現金分配。

(3) 盈餘分派及股利政策

依本公司章程規定，年度總決算如有盈餘，應先提繳稅捐、彌補累積虧損，次提百分之十為法定盈餘公積；但法定盈餘公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，其餘額加計期初未分配盈餘數，由董事會擬具分派議案，提請股東會決議後分派之。

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，股東紅利分派得以不超過可供分配盈餘總額百分之九十為限，股東紅利分派以現金股利為優先，亦得以股票股利之方式分派，惟股票股利分派之比例以不高於股利總額之百分之五十為原則。

本公司分派股息及紅利或法定盈餘公積及資本公積之全部或一部如以發放現金方式為之，授權董事會以三分之二以上董事之出席，及出席董事過半數同意後為之，並報告股東會。

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。

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。

本公司於民國 114 年 3 月 6 日及民國 113 年 3 月 5 日經董事會決議通過之民國 113 年度及 112 年度之盈餘分派案暨資本公積發放現金案如下：

	盈餘分配案		每股股利（元）	
	113 年度	112 年度	113 年度	112 年度
法定盈餘公積	\$3,133	\$-		
現金股利	17,751	4,190	\$0.4	\$0.1

鈺寶科技股份有限公司財務報表附註（續）
（金額除另有註明者外，均以新台幣千元為單位）

	資本公積發放		每股發放現金（元）	
	113 年度	112 年度	113 年度	112 年度
資本公積發放現金	\$26,626	\$29,329	\$0.6	\$0.7

本公司依章程規定授權由董事會以特別決議現金分派股息及紅利，上述民國 113 年度及 112 年度之現金股利分派及資本公積發放現金情形業分別於民國 114 年 5 月 23 日及民國 113 年 4 月 17 日提報股東會。

有關員工酬勞及董事酬勞估列基礎及認列金額之相關資訊，請詳附註六.16。

12. 股份基礎給付計畫

本公司員工可獲得股份基礎給付作為獎酬計畫之一部分；員工透過提供勞務作為取得權益工具之對價，此等交易為權益交割之股份基礎給付交易。

限制員工權利新股

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 111 年 2 月 14 日經股東會決議通過無償發行限制員工權利新股總額為 1,000 千股，給與日為民國 111 年 3 月 17 日及 112 年 2 月 1 日，分別發行 700 千股及 300 千股，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，員工自獲配限制員工權利新股之日起，屆滿一年並達成績效目標取得 30%，任職屆滿二年並達成績效目標取得 35%，任職屆滿三年並達成績效目標取得 35%。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。

本公司發行之限制員工權利新股，於未達既得條件前，未限制參與現金股利分派之權利，惟其表決權皆委託信託保管機構代為行使，且無參與股票股利分派及認股之權利。此外，不得出售、質押、轉讓、贈與他人、設定負擔，或作其他方式之處分。

上述限制員工權利新股計畫之詳細資訊如下：

	114.01.01~114.06.30	113.01.01~113.06.30
	數量(千股)	數量(千股)
期初限制員工權利新股	455	790
本期既得股數	(340)	(335)
本期註銷股數	(21)	-
期末限制員工權利新股	94	455

本公司給與之限制員工權利新股公允價值之相關參數資訊如下：

給與日	股價 (元)	履約價格(元)	合約期間	每股公允價值 (元)
112.02.01	\$22.62	\$-	3 年	\$22.62
111.03.17	\$25.49	\$-	3 年	\$25.49

鈺寶科技股份有限公司財務報表附註（續）
（金額除另有註明者外，均以新台幣千元為單位）

現金增資保留員工認股

本公司於民國 113 年 4 月 23 日經董事會決議為配合初次創新板上市前公開承銷辦理現金增資發行普通股 2,500 千股，並依據公司法保留新股計 80 千股由員工認購，限制部分員工自增資基準日後任職屆滿六個月取得 50%，任職屆滿一年取得 50%，增資基準日為民國 113 年 6 月 25 日。

本公司給與之現金增資保留員工認股公允價值之相關參數資訊如下：

給與日	股價 (元)	履約 價格	預期 波動率	預期存續 期間	預期 股利率	無風險 利率	每股公允價值 (元)
113.06.18	\$42.43	\$33.50	32.64%	0.02 年	0%	1.32%	\$8.94

本公司因上述股份基礎給付交易於民國 114 年及 113 年 4 月 1 日至 6 月 30 日暨民國 114 年及 113 年 1 月 1 日至 6 月 30 日認列之酬勞成本分別為 156 千元、1,647 千元、445 千元及 3,357 千元。

13. 營業收入

	114.04.01~ 114.06.30	113.04.01~ 113.06.30	114.01.01~ 114.06.30	113.01.01~ 113.06.30
客戶合約之收入				
商品銷售收入	\$83,403	\$111,850	\$169,325	\$179,543

本公司與客戶合約之收入相關資訊如下：

(1) 收入細分

	114.04.01~ 114.06.30	113.04.01~ 113.06.30	114.01.01~ 114.06.30	113.01.01~ 113.06.30
晶 片	\$26,489	\$49,793	\$66,460	\$81,682
模 組	56,914	62,057	102,865	97,756
其 他	-	-	-	105
合 計	\$83,403	\$111,850	\$169,325	\$179,543
收入認列時點：				
於某一時點	\$83,403	\$111,850	\$169,325	\$179,543

截至民國 114 年 6 月 30 日、113 年 12 月 31 日、113 年 6 月 30 日及 113 年 1 月 1 日未有合約收入相關之合約負債。

鈺寶科技股份有限公司財務報表附註（續）
（金額除另有註明者外，均以新台幣千元為單位）

14. 預期信用減損

	114.04.01~ 114.06.30	113.04.01~ 113.06.30	114.01.01~ 114.06.30	113.01.01~ 113.06.30
營業費用－預期信用減損 損失（迴轉利益）				
應收款項	\$ (3)	\$ 3	\$ -	\$ 8

本公司之應收款項皆採存續期間預期信用損失金額衡量備抵損失，於民國 114 年 6 月 30 日、113 年 12 月 31 日及 113 年 6 月 30 日評估備抵損失金額之相關說明如下：

本公司考量交易對手信用等級，且對未來前瞻性的考量調整按特定期間歷史及現時資訊所建立之損失率，以估計應收帳款備抵損失。本公司依據應收帳款之帳齡區間進行分析，以評估各區間應收款項之回收風險，本公司應收帳款之總帳面金額於民國 114 年 6 月 30 日、113 年 12 月 31 日及 113 年 6 月 30 日分別為 24,452 千元、23,363 千元及 43,954 千元均屬未逾期。

本公司民國 114 年及 113 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之應收款項之備抵損失變動資訊如下：

	應收帳款
114.01.01 餘額	\$7
本期增加金額	-
114.06.30 餘額	\$7
113.01.01 餘額	\$5
本期增加金額	8
113.06.30 餘額	\$13

15. 租 賃

本公司為承租人

本公司租賃之標的資產為辦公室及停車位，租賃合約之期間通常介於 2 到 3 年。租賃合約是採個別協商並包含各種不同的條款及條件，除租賃之資產不得用作借貸擔保外，未有加諸其他限制。

本公司承租之部分辦公室及停車位之租賃期間不超過十二個月。

鈺寶科技股份有限公司財務報表附註（續）
（金額除另有註明者外，均以新台幣千元為單位）

租賃對本公司財務狀況、財務績效及現金流量之影響說明如下：

(1) 資產負債表認列之金額

A. 使用權資產

使用權資產之帳面金額

	114.06.30	113.12.31	113.06.30
辦 公 室	\$2,911	\$5,823	\$8,888
停 車 位	28	55	82
合 計	<u>\$2,939</u>	<u>\$5,878</u>	<u>\$8,970</u>

本公司 114 年及 113 年 1 月 1 日至 6 月 30 日對使用權資產之增添皆為零元。

B. 租賃負債

	114.06.30	113.12.31	113.06.30
流 動	\$3,005	\$5,983	\$6,085
非 流 動	-	-	3,005
合 計	<u>\$3,005</u>	<u>\$5,983</u>	<u>\$9,090</u>

本公司民國 114 年及 113 年 1 月 1 日至 6 月 30 日租賃負債之利息費用請詳附註六.17(3)財務成本；民國 114 年及 113 年 6 月 30 日租賃負債之到期分析，請詳附註十二.5 流動性風險管理。

(2) 綜合損益表認列之金額

使用權資產之折舊

	114.04.01~ 114.06.30	113.04.01~ 113.06.30	114.01.01~ 114.06.30	113.01.01~ 113.06.30
辦 公 室	\$1,455	\$1,532	\$2,911	\$3,064
停 車 位	14	14	28	28
合 計	<u>\$1,469</u>	<u>\$1,546</u>	<u>\$2,939</u>	<u>\$3,092</u>

(3) 承租人與租賃活動相關之收益及費損

	114.04.01~ 114.06.30	113.04.01~ 113.06.30	114.01.01~ 114.06.30	113.01.01~ 113.06.30
短期租賃之費用	<u>\$606</u>	<u>\$546</u>	<u>\$1,197</u>	<u>\$1,113</u>

(4) 承租人與租賃活動相關之現金流出

本公司於民國 114 年及 113 年 1 月 1 日至 6 月 30 日租賃之現金流出總額分別為 4,212 千元及 4,285 千元。

鈺寶科技股份有限公司財務報表附註（續）
（金額除另有註明者外，均以新台幣千元為單位）

16. 員工福利、折舊及攤銷費用功能別彙總資訊

功能別 性質別	114.04.01~114.06.30			113.04.01~113.06.30		
	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
員工福利費用						
薪資費用	\$-	\$17,622	\$17,622	\$-	\$19,377	\$19,377
股份基礎給付	-	156	156	-	1,647	1,647
勞健保費用	-	1,635	1,635	-	1,435	1,435
退休金費用	-	817	817	-	788	788
其他員工福利費用	-	770	770	-	677	677
折舊費用	\$-	\$2,459	\$2,459	\$-	\$1,953	\$1,953
攤銷費用	\$-	\$2,867	\$2,867	\$-	\$680	\$680

功能別 性質別	114.01.01~114.06.30			113.01.01~113.06.30		
	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
員工福利費用						
薪資費用	\$-	\$37,433	\$37,433	\$-	\$36,594	\$36,594
股份基礎給付	-	445	445	-	3,357	3,357
勞健保費用	-	3,154	3,154	-	2,882	2,882
退休金費用	-	1,645	1,645	-	1,588	1,588
其他員工福利費用	-	1,422	1,422	-	1,170	1,170
折舊費用	\$-	\$4,918	\$4,918	\$-	\$3,891	\$3,891
攤銷費用	\$-	\$4,993	\$4,993	\$-	\$1,339	\$1,339

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%，前述員工酬勞金額之 20%為分派予基層員工之酬勞。但尚有累積虧損時，應預先保留彌補數額。

依據章程規定及獲利狀況，本公司估列之員工酬勞及董事酬勞如下，帳列薪資費用：

	114.04.01~ 114.06.30	113.04.01~ 113.06.30	114.01.01~ 114.06.30	113.01.01~ 113.06.30
員工酬勞	\$(252)	\$915	\$388	\$915
董事酬勞	(101)	549	155	549

如估列數與董事會決議實際配發金額有差異時，則列為次年度之損益，若董事會決議以股票發放員工酬勞，則以董事會決議前一日收盤價作為配發股票股數之計算基礎。

鈺寶科技股份有限公司財務報表附註（續）
（金額除另有註明者外，均以新台幣千元為單位）

本公司於民國 114 年 3 月 6 日董事會決議以現金發放民國 113 年度員工酬勞及董事酬勞分別為 1,621 千元及 970 千元。其與民國 113 年度財務報告以費用列帳之金額並無差異。

有關董事會通過之員工酬勞及董事酬勞相關資訊，請至臺灣證券交易所之「公開資訊觀測站」查詢。

17. 營業外收入及支出

(1) 利息收入

	114.04.01~ 114.06.30	113.04.01~ 113.06.30	114.01.01~ 114.06.30	113.01.01~ 113.06.30
銀行存款利息	\$204	\$435	\$346	\$479
按攤銷後成本衡量之 金融資產	1,072	969	2,135	1,653
其 他	8	8	16	15
合 計	<u>\$1,284</u>	<u>\$1,412</u>	<u>\$2,497</u>	<u>\$2,147</u>

(2) 其他利益及損失

	114.04.01~ 114.06.30	113.04.01~ 113.06.30	114.01.01~ 114.06.30	113.01.01~ 113.06.30
透過損益按公允價值 衡量之金融資產之 淨利益	\$500	\$612	\$1,015	\$1,192
淨外幣兌換（損）益	(5,447)	1,067	(4,628)	2,755
合 計	<u>\$(4,947)</u>	<u>\$1,679</u>	<u>\$(3,613)</u>	<u>\$3,947</u>

(3) 財務成本

	114.04.01~ 114.06.30	113.04.01~ 113.06.30	114.01.01~ 114.06.30	113.01.01~ 113.06.30
租賃負債之利息	<u>\$15</u>	<u>\$42</u>	<u>\$37</u>	<u>\$92</u>

18. 所得稅

所得稅費用（利益）主要組成如下：

認列於損益之所得稅

	114.04.01~ 114.06.30	113.04.01~ 113.06.30	114.01.01~ 114.06.30	113.01.01~ 113.06.30
當期所得稅費用：				
當期應付所得稅	\$523	\$-	\$523	\$-
以前年度所得稅調整	80	10	80	10

鈺寶科技股份有限公司財務報表附註（續）
（金額除另有註明者外，均以新台幣千元為單位）

	114.04.01~ 114.06.30	113.04.01~ 113.06.30	114.01.01~ 114.06.30	113.01.01~ 113.06.30
遞延所得稅費用（利益）： 與暫時性差異之原始產生及其迴轉有關之遞延所得稅費用（利益）	(485)	318	(644)	217
所得稅費用（利益）	\$118	\$328	\$(41)	\$227

所得稅申報核定情形

截至民國 114 年 6 月 30 日，本公司之所得稅申報核定至民國 112 年度。

19. 每股（虧損）盈餘

	114.04.01~ 114.06.30	113.04.01~ 113.06.30	114.01.01~ 114.06.30	113.01.01~ 113.06.30
(1) 基本每股盈餘				
本期淨（損）利（千元）	\$(3,118)	\$18,027	\$4,680	\$16,611
基本每股盈餘之普通股加權平均股數（千股）	44,046	41,608	44,165	41,408
基本每股（虧損）盈餘（元）	\$(0.07)	\$0.43	\$0.11	\$0.40
(2) 稀釋每股盈餘				
經調整稀釋效果後之本期淨（損）利（千元）	\$(3,118)	\$18,027	\$4,680	\$16,611
基本每股盈餘之普通股加權平均股數（千股）	44,046	41,608	44,165	41,408
稀釋效果：				
員工酬勞（千股）	（註）	21	35	21
限制員工權利新股（千股）	（註）	351	253	438
經調整稀釋效果後之普通股加權平均股數（千股）	44,046	41,980	44,453	41,867
稀釋每股（虧損）盈餘（元）	\$(0.07)	\$0.43	\$0.11	\$0.40

鈺寶科技股份有限公司財務報表附註（續）
（金額除另有註明者外，均以新台幣千元為單位）

註：民國 114 年 4 月 1 日至 6 月 30 日本公司為虧損，致潛在普通股列入產生反稀釋作用，故稀釋每股虧損之計算同基本每股虧損。

於報導期間後至財務報表通過發布前，並無任何重大改變期末流通在外普通股或潛在普通股股數之其他交易。

七、關係人交易

1. 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，其直接及間接持有本公司 24.52% 股份。本公司之最終母公司及最終控制者為神盾股份有限公司。

2. 關係人名稱及關係

關係人名稱	與本公司之關係
神盾股份有限公司（神盾）	最終母公司
安國國際科技股份有限公司（安國）	母公司
群峰投資股份有限公司（群峰）	母公司為同一人
神譜科技股份有限公司（神譜）	最終母公司為同一人
聚睿電子股份有限公司（聚睿）	其他關係人

3. 與關係人間之重大交易事項

(1) 其他應付款－關係人

	114.06.30	113.12.31	113.06.30
安 國	\$11,020	\$126	\$103
群 峰	2,117	-	-
聚 睿	-	-	527
合 計	<u>\$13,137</u>	<u>\$126</u>	<u>\$630</u>

其他應付款－關係人主係應付股利及支付費用。

(2) 預付款項（帳列其他流動資產及其他非流動資產）

	114.06.30	113.12.31	113.06.30
聚 睿	\$37,410	\$16,159	\$7,432
神 盾	514	514	-
安 國	102	100	88
合 計	<u>\$38,026</u>	<u>\$16,773</u>	<u>\$7,520</u>

預付款項主係預付費用、預付貨款、預付試產費用及預付無形資產款。

鈺寶科技股份有限公司財務報表附註（續）
（金額除另有註明者外，均以新台幣千元為單位）

(3) 財產交易－取得金融資產

			114.01.01~		113.01.01~	
			114.06.30		113.06.30	
對象	帳列項目	交易 標的	交易股數 (千股)	取得價款	交易股數 (千股)	取得價款
神譜	透過其他綜合損益按 公允價值衡量之金融 資產－非流動	股票	1,000	<u>\$25,000</u>	-	<u>\$-</u>

(4) 存出保證金

本公司於民國 110 年 6 月與安國簽訂委託代採購晶圓合約，並支付保證金計美金 325 千元作為採購之擔保，業已於民國 113 年 7 月 8 日收回，其擔保之情形請詳附註八。

(5) 各項費用

對象	性質	114.04.01~ 114.06.30	113.04.01~ 113.06.30	114.01.01~ 114.06.30	113.01.01~ 113.06.30
安 國	租金支出	\$306	\$-	\$606	\$-
安 國	勞務費	30	30	60	60

本公司向安國承租辦公室，租賃合約期間為一年，租金價格係參考市場行情議定，租金係每月支付。

(6) 未認列之合約承諾

本公司與聚睿簽訂之無形資產授權合約，截至民國 114 年 6 月 30 日已簽約但尚未支付之價款為美金 1,100 千元。

(7) 本公司主要管理人員之獎酬

	114.04.01~ 114.06.30	113.04.01~ 113.06.30	114.01.01~ 114.06.30	113.01.01~ 113.06.30
短期員工福利	\$3,177	\$4,703	\$6,767	\$10,661
退職後福利	49	76	98	152
股份基礎給付	-	324	228	1,020
合 計	<u>\$3,226</u>	<u>\$5,103</u>	<u>\$7,093</u>	<u>\$11,833</u>

鈺寶科技股份有限公司財務報表附註（續）
（金額除另有註明者外，均以新台幣千元為單位）

八、質押之資產

本公司計有下列資產作為擔保品：

項目	帳面金額			擔保債務內容
	114.06.30	113.12.31	113.06.30	
存出保證金	\$-	\$-	\$10,546	註
定期存款（帳列其他非流動資產）	1,000	1,000	1,000	海關進口貨物保證
合 計	<u>\$1,000</u>	<u>\$1,000</u>	<u>\$11,546</u>	

註：原物料採購之擔保，帳列其他流動資產，存出保證金業已於民國 113 年 7 月 8 日收回。

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

與關係人之未認列之合約承諾，請詳附註七之說明。

十、重大之災害損失

無此事項。

十一、重大之期後事項

無此事項。

十二、其 他

1. 金融工具之種類

	114.06.30	113.12.31	113.06.30
<u>金融資產</u>			
透過損益按公允價值衡量之金融資產：			
強制透過損益按公允價值衡量	\$132,124	\$151,883	\$180,757
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	25,000	-	-
按攤銷後成本衡量之金融資產（註）	<u>355,236</u>	<u>361,934</u>	<u>476,961</u>
合 計	<u>\$512,360</u>	<u>\$513,817</u>	<u>\$657,718</u>
<u>金融負債</u>			
攤銷後成本衡量之金融負債：			
應付款項	18,540	17,915	42,376
其他應付款（含關係人）	60,673	29,426	119,085
租賃負債	<u>3,005</u>	<u>5,983</u>	<u>9,090</u>
合 計	<u>\$82,218</u>	<u>\$53,324</u>	<u>\$170,551</u>

鈺寶科技股份有限公司財務報表附註（續）
（金額除另有註明者外，均以新台幣千元為單位）

註：包括現金及約當現金、按攤銷後成本衡量之金融資產、應收帳款、其他應收款、質押定期存款及存出保證金。

2. 財務風險管理目的與政策

本公司日常營運受多項財務風險之影響，包含市場風險、信用風險及流動性風險。本公司整體風險管理政策著重於金融市場的不可預測事項，並尋求可降低對本公司財務狀況及財務績效之潛在不利影響。本公司財務部透過與公司營運單位密切合作，負責辨認、評估與規避財務風險。

本公司對於前述財務風險管理已依相關規範建立適當之政策、程序及內部控制，重要財務活動須經董事會依相關規範及內部控制制度進行覆核。於財務管理活動執行期間，本公司須確實遵循所訂定之財務風險管理之相關規定。

3. 市場風險

本公司之市場風險係金融工具因市場價格變動，導致其公允價值或現金流量波動之風險，市場風險主要包括匯率風險及其他價格風險（例如權益工具）。

實務上極少發生單一風險變數單獨變動之情況，且各風險變數之變動通常具關聯性，惟以下各風險之敏感度分析並未考慮相關風險變數之交互影響。

匯率風險

本公司匯率風險主要與營業活動（收入或費用所使用之貨幣與本公司功能性貨幣不同時）有關。本公司之應收外幣款項與應付外幣款項之部分幣別相同，此時，若干部位會產生自然避險效果。

本公司匯率風險之敏感度分析採用本公司於民國 114 年及 113 年 6 月 30 日之主要外幣美金匯率波動，當新台幣對美金升值/貶值 1%時，對本公司之損益影響將分別減少/增加 238 千元及 419 千元。

權益價格風險

本公司持有未上市櫃之權益證券，此等權益證券之價格會因該等投資標的未來價值之不確定性而受影響。本公司持有之權益證券分類為透過其他綜合損益按公允價值衡量類別。本公司藉由投資並針對單一及整體之權益證券投資設定限額，以管理權益證券之價格風險。權益證券之投資組合資訊需定期提供予本公司之高階管理階層，董事會則須對重大之權益證券投資決策進行複核及核准。

權益工具之公允價值層級屬第三等級者，敏感度分析資訊請詳附註十二.7。

鈺寶科技股份有限公司財務報表附註（續）
（金額除另有註明者外，均以新台幣千元為單位）

4. 信用風險管理

本公司之信用風險係因客戶或金融工具之交易對手無法履行合約義務而導致本公司財務損失之風險，主要來自交易對手無法清償按收款條件支付之應收帳款的合約現金流量。

本公司依內部明定之授信政策，與每一新客戶於訂定付款及提出交貨之條款與條件前，須對其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。

本公司採以下前提假設，作為判斷自原始認列後金融工具之信用風險是否有顯著增加之依據：

- (1) 當合約項按約定之支付條款逾期超過 30 天，視為金融資產自原始認列後信用風險已顯著增加。
- (2) 當合約款項按約定之支付條款逾期超過 180 天，視為已發生違約。

本公司按貿易信用風險之特性將對客戶之應收帳款分組，採用簡化作法以準備矩陣為基礎估計預期信用損失。

5. 流動性風險管理

本公司藉由現金及約當現金、高流動性之有價證券等合約以維持財務彈性。下表係彙總本公司金融負債之合約所載付款之到期情形，依據最早可能被要求還款之日期並以其未折現現金流量編製，所列金額亦包括約定之利息。

非衍生金融負債

	短於 1 年	1 至 3 年	3 至 5 年	合 計
114.06.30				
應付款項	\$18,540	\$-	\$-	\$18,540
其他應付款（含關係人）	60,673	-	-	60,673
租賃負債	3,016	-	-	3,016
113.12.31				
應付款項	\$17,915	\$-	\$-	\$17,915
其他應付款（含關係人）	29,426	-	-	29,426
租賃負債	6,031	-	-	6,031

鈺寶科技股份有限公司財務報表附註（續）
（金額除另有註明者外，均以新台幣千元為單位）

	短於 1 年	1 至 3 年	3 至 5 年	合 計
113.06.30				
應付款項	\$42,376	\$-	\$-	\$42,376
其他應付款（含關係人）	117,506	1,579	-	119,085
租賃負債	6,187	3,016	-	9,203

6. 來自籌資活動之負債之調節

民國 114 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之負債之調節資訊：

	租賃負債
114.01.01	\$5,983
現金流量	(2,978)
114.06.30	<u>\$3,005</u>

民國 113 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之負債之調節資訊：

	租賃負債
113.01.01	\$12,170
現金流量	(3,080)
113.06.30	<u>\$9,090</u>

7. 公允價值資訊

(1) 公允價值層級定義

以公允價值衡量或揭露之所有資產及負債，係按對整體公允價值衡量具重要性之最低等級輸入值，歸類其所屬公允價值層級。各等級輸入值如下：

第一等級：於衡量日可取得之相同資產或負債於活絡市場之報價（未經調整）。

第二等級：資產或負債直接或間接之可觀察輸入值，但包括於第一等級之報價者除外。

第三等級：資產或負債之不可觀察輸入值。

對以重複性基礎認列於財務報表之資產及負債，於每一報導期間結束日重評估其分類，以決定是否發生公允價值層級之各等級間之移轉。

(2) 非以公允價值衡量之金融工具

包括現金及約當現金、按攤銷後成本衡量之金融資產、應收帳款、其他應收款、質押定期存款、存出保證金、應付帳款及其他應付款（含關係人）的帳面金額係公允價值之合理近似值。

鈺寶科技股份有限公司財務報表附註（續）
（金額除另有註明者外，均以新台幣千元為單位）

(3) 公允價值衡量之層級資訊

本公司未有非重複性按公允價值衡量之資產，重複性資產及負債之公允價值層級資訊列示如下：

	第一等級	第二等級	第三等級	合 計
114.06.30				
以公允價值衡量之資產：				
透過損益按公允價值衡 量之金融資產				
受益憑證	\$132,124	\$-	\$-	\$132,124
透過其他綜合損益按公允 價值衡量之金融資產				
權益工具	-	-	25,000	25,000
113.12.31				
以公允價值衡量之資產：				
透過損益按公允價值衡 量之金融資產				
受益憑證	\$151,883	\$-	\$-	\$151,883
透過其他綜合損益按公允 價值衡量之金融資產				
權益工具	-	-	-	-
113.06.30				
以公允價值衡量之資產：				
透過損益按公允價值衡 量之金融資產				
受益憑證	\$180,757	\$-	\$-	\$180,757
透過其他綜合損益按公允 價值衡量之金融資產				
權益工具	-	-	-	-

公允價值層級第一等級與第二等級間之移轉

於民國 114 年及 113 年 1 月 1 日至 6 月 30 日，本公司重複性公允價值衡量之資產及負債，並無公允價值層級第一等級與第二等級間之移轉。

鈺寶科技股份有限公司財務報表附註（續）
（金額除另有註明者外，均以新台幣千元為單位）

第三等級公允價值衡量之評價流程

本公司對於公允價值歸類於第三等級之評價流程係由財務部門負責進行金融工具之獨立公允價值驗證，藉獨立來源資料使評價結果貼近市場狀態、確認資料來源係獨立、可靠、與其他資源一致以及代表可執行價格，並定期校準、更新評價模型所需輸入值及資料及其他任何必要之公允價值調整，以確保評價結果係屬合理。

重複性公允價值層級第三等級之變動明細

本公司重複性公允價值衡量之資產及負債屬公允價值層級第三等級者，期初至期末餘額之調節列示如下：

	資 產
	透過其他綜合損益按 公 允 價 值 衡 量
	股票
114.01.01	\$-
本期購入	25,000
114.06.30	\$25,000

8. 具重大影響之外幣金融資產及負債資訊

本公司具重大影響之外幣金融資產及負債資訊如下：

	金額單位：千元		
	114.06.30		
金融資產	外幣	匯率	新台幣
貨幣性項目：			
美 金	\$1,039	29.30	\$30,440
金融負債			
貨幣性項目：			
美 金	\$225	29.30	\$6,592
	113.12.31		
金融資產	外幣	匯率	新台幣
貨幣性項目：			
美 金	\$1,591	32.79	\$52,171
金融負債			
貨幣性項目：			
美 金	\$202	32.79	\$6,629

鈺寶科技股份有限公司財務報表附註（續）
（金額除另有註明者外，均以新台幣千元為單位）

	113.06.30		
金融資產	外幣	匯率	新台幣
貨幣性項目：			
美金	\$4,236	32.45	\$137,465
金融負債			
貨幣性項目：			
美金	\$2,945	32.45	\$95,554

本公司於民國 114 年及 113 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之淨外幣兌換（損失）利益分別為(4,628)千元及 2,755 千元。

9. 資本管理

本公司資本管理之最主要目標，係確認維持健全之信用評等及良好之資本比率，以支持企業營運及股東權益之極大化。本公司依經濟情況以管理並調整資本結構，可能藉由調整股利支付、返還資本或發行新股以達成維持及調整資本結構之目的。

十三、附註揭露事項

1. 重大交易事項相關資訊

- (1) 資金貸與他人：無此情形。
- (2) 為他人背書保證：無此情形。
- (3) 期末持有重大有價證券情形：附表一。
- (4) 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：無此情形。
- (5) 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：無此情形。
- (6) 母公司與子公司及各子公司間之業務關係及重大交易往來情形及金額：無此情形。

2. 轉投資事業相關資訊

對非屬大陸地區之被投資公司直接或間接具有重大影響、控制或合資控制者時，其被投資公司之相關資訊：無此情形。

3. 大陸投資資訊

- (1) 大陸被投資公司名稱、主要營業項目、實收資本額、投資方式、資金匯出入情形、持股比例、投資損益、期末投資帳面價值、已匯回投資損益及赴大陸地區投資限額：無此情形。
- (2) 與大陸投資公司間直接或間接發生重大交易事項：無此情形。

鈺寶科技股份有限公司財務報表附註（續）
（金額除另有註明者外，均以新台幣千元為單位）

十四、部門資訊

1. 一般資訊

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。

2. 部門資訊之衡量

- (1) 本公司營運部門損益係以稅前淨利衡量，並作為績效評估之基礎。且營運部門之會計政策及會計估計值皆與附註四及五所述之重要會計政策彙總及重要會計估計值及假設相同。
- (2) 向主要營運決策者呈報之外部收入、損益及其財務資訊，均與綜合損益表內之收入、損益及財務資訊相同且採用一致之衡量方式。
- (3) 提供主要營運決策者之總資產及總負債金額，與本財務報表內之資產及負債採一致之衡量方式。

鈺寶科技股份有限公司
民國 114 年 6 月 30 日

附表一：期末持有之重大有價證券情形（不包含投資子公司、關聯企業及合資權益部分）：

單位：新台幣千元

持有 之公司	有價證券 種類	有價證券名稱	與有價證券 發行人之關係	帳列科目	期 末				備註
					股數/單位	帳面金額	持股比率%	公允價值	
鈺寶科技 股份有限 公司	基金	日盛貨幣市場基金	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	2,675	\$41,695	-	\$41,695	-
	基金	台新大眾貨幣市場基金	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	690	10,298	-	10,298	-
	基金	兆豐國際寶鑽貨幣市場基金	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	2,403	31,664	-	31,664	-
	基金	安聯台灣貨幣市場基金	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	787	10,362	-	10,362	-
	基金	保德信貨幣市場基金	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	2,294	38,105	-	38,105	-
	股票	神譜科技股份有限公司	最終母公司 為同一人	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	1,000	25,000	16.52%	25,000	-