

3150

鈺寶科技股份有限公司
財務報告暨會計師查核報告
民國 114 年及民國 113 年度

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、會計師查核報告	3-6
四、資產負債表	7-8
五、綜合損益表	9
六、權益變動表	10
七、現金流量表	11
八、財務報表附註	
(一) 公司沿革	12
(二) 通過財務報告之日期及程序	12
(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	12-13
(四) 重大會計政策之彙總說明	13-25
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	25
(六) 重要會計項目之說明	26-45
(七) 關係人交易	45-48
(八) 質押之資產	48
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	48
(十) 重大之災害損失	48
(十一) 重大之期後事項	49
(十二) 其他	49-55
(十三) 附註揭露事項	
1. 重大交易事項相關資訊	56
2. 轉投資事業相關資訊	56
3. 大陸投資資訊	56
(十四) 部門別資訊	56-57
九、重要會計項目明細表	59-70



安永聯合會計師事務所

30078 新竹市新竹科學園區力行一路1號E-3
E-3, No. 1, Lixing 1st Rd., Hsinchu Science Park
Hsinchu City, Taiwan, R.O.C.

電話 Tel: 886 3 688 5678
傳真 Fax: 886 3 688 6000
ey.com/zh_tw

會計師查核報告

鈺寶科技股份有限公司 公鑒：

查核意見

鈺寶科技股份有限公司民國 114 年 12 月 31 日之資產負債表，暨民國 114 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之綜合損益表、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），業經本會計師查核竣事。

依本會計師之意見，上開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暨經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際財務報導準則、國際會計準則、國際財務報導解釋及解釋公告編製，足以允當表達鈺寶科技股份有限公司民國 114 年 12 月 31 日之財務狀況，暨民國 114 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之財務績效及現金流量。

查核意見之基礎

本會計師係依照會計師受託查核簽證財務報表規則及審計準則執行查核工作。本會計師於該等準則下之責任將於會計師查核財務報表之責任段進一步說明。本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已依會計師職業道德規範，與鈺寶科技股份有限公司保持超然獨立，並履行該規範之其他責任。本會計師相信已取得足夠及適切之查核證據，以作為表示查核意見之基礎。

關鍵查核事項

關鍵查核事項係指依本會計師之專業判斷，對鈺寶科技股份有限公司民國 114 年度財務報表之查核最為重要之事項。該等事項已於查核財務報表整體及形成查核意見之過程中予以因應，本會計師並不對該等事項單獨表示意見。

存貨備抵跌價損失

鈺寶科技股份有限公司主要從事無線音訊控制晶片及模組之開發設計與銷售，其產品之銷售時點與銷售數量受到客戶產品開發進程及市場需求變化影響，管理階層須評估產品是否過時而有存貨跌價之情形，因評估存貨備抵跌價損失涉及管理階層主觀判斷，且具估計不確定性，因此本會計師決定為關鍵查核事項。

本會計師之查核程序包括（但不限於）評估及測試與存貨備抵跌價損失有關之內部控制設計及執行之有效性；測試存貨備抵呆滯損失提列之適當性，包括評估管理階層所定之存貨庫齡區間及存貨損失提列比率之適當性；抽樣測試存貨庫齡計算之正確性並重新計算相關備抵金額；抽樣測試個別存貨淨變現價值之市價依據，並驗算其淨變現價值計算正確性。

本會計師亦考量財務報表附註四.8、附註五及附註六.6 中有關存貨揭露之適當性。

其他事項—前期由其他會計師查核

鈺寶科技股份有限公司民國 113 年度之財務報告係由其他會計師查核，並於民國 114 年 3 月 6 日出具無保留意見之查核報告。

管理階層與治理單位對財務報表之責任

管理階層之責任係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財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告編製允當表達之財務報表，且維持與財務報表編製有關之必要內部控制，以確保財務報表未存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達。

於編製財務報表時，管理階層之責任亦包括評估鈺寶科技股份有限公司繼續經營之能力、相關事項之揭露，以及繼續經營會計基礎之採用，除非管理階層意圖清算鈺寶科技股份有限公司或停止營業，或除清算或停業外別無實際可行之其他方案。

鈺寶科技股份有限公司之治理單位（含審計委員會）負有監督財務報導流程之責任。

會計師查核財務報表之責任

本會計師查核財務報表之目的，係對財務報表整體是否存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達取得合理確信，並出具查核報告。合理確信係高度確信，惟依照審計準則執行之查核工作無法保證必能偵出財務報表存有之重大不實表達。不實表達可能導因於舞弊或錯誤。如不實表達之個別金額或彙總數可合理預期將影響財務報表使用者所作之經濟決策，則被認為具有重大性。

本會計師依照審計準則查核時，運用專業判斷及專業懷疑。本會計師亦執行下列工作：

1. 辨認並評估財務報表導因於舞弊或錯誤之重大不實表達風險；對所評估之風險設計及執行適當之因應對策；並取得足夠及適切之查核證據以作為查核意見之基礎。因舞弊可能涉及共謀、偽造、故意遺漏、不實聲明或踰越內部控制，故未偵出導因於舞弊之重大不實表達之風險高於導因於錯誤者。
2. 對與查核攸關之內部控制取得必要之瞭解，以設計當時情況下適當之查核程序，惟其目的非對鈺寶科技股份有限公司內部控制之有效性表示意見。
3. 評估管理階層所採用會計政策之適當性，及其所作會計估計與相關揭露之合理性。
4. 依據所取得之查核證據，對管理階層採用繼續經營會計基礎之適當性，以及使鈺寶科技股份有限公司繼續經營之能力可能產生重大疑慮之事件或情況是否存在重大不確定性，作出結論。本會計師若認為該等事件或情況存在重大不確定性，則須於查核報告中提醒財務報表使用者注意財務報表之相關揭露，或於該等揭露係屬不適當時修正查核意見。本會計師之結論係以截至查核報告日所取得之查核證據為基礎。惟未來事件或情況可能導致鈺寶科技股份有限公司不再具有繼續經營之能力。
5. 評估財務報表（包括相關附註）之整體表達、結構及內容，以及財務報表是否允當表達相關交易及事件。

本會計師與治理單位溝通之事項，包括所規劃之查核範圍及時間，以及重大查核發現（包括於查核過程中所辨認之內部控制顯著缺失）。

本會計師亦向治理單位提供本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已遵循會計師職業道德規範中有關獨立性之聲明，並與治理單位溝通所有可能被認為會影響會計師獨立性之關係及其他事項（包括相關防護措施）。

本會計師從與治理單位溝通之事項中，決定對鈺寶科技股份有限公司民國 114 年度財務報表查核之關鍵查核事項。本會計師於查核報告中敘明該等事項，除非法令不允許公開揭露特定事項，或在極罕見情況下，本會計師決定不於查核報告中溝通特定事項，因可合理預期此溝通所產生之負面影響大於所增進之公眾利益。

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 115 年 3 月 9 日

鈺寶科技股份有限公司

資產負債表

民國 114 年及 113 年 12 月 31 日



單位：新台幣千元

代碼	資 產 會 計 項 目	附 註	114 年 12 月 31 日		113 年 12 月 31 日	
			金 額	%	金 額	%
	流動資產					
1100	現金及約當現金	六.1	\$ 100,225	15	\$ 67,545	9
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	六.2	80,381	12	151,883	20
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產－流動	六.4	196,480	30	266,480	35
1170	應收帳款淨額	六.5及六.15	10,063	2	23,356	3
1200	其他應收款		1,488	-	1,057	-
130x	存貨	五及六.6	42,929	7	64,017	9
1470	其他流動資產	七	6,988	1	6,954	1
11xx	流動資產合計		<u>438,554</u>	<u>67</u>	<u>581,292</u>	<u>77</u>
	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及七	41,863	6	-	-
1600	不動產、廠房及設備	六.7及七	21,408	3	24,702	3
1755	使用權資產	六.16及七	2,682	-	5,878	1
1780	無形資產	六.8及七	80,314	12	90,441	12
1840	遞延所得稅資產	六.20	10,465	2	8,714	1
1990	其他非流動資產	六.4、六.9、六.11、七及八	64,542	10	45,086	6
15xx	非流動資產合計		<u>221,274</u>	<u>33</u>	<u>174,821</u>	<u>23</u>
1xxx	資產總計		<u>\$ 659,828</u>	<u>100</u>	<u>\$ 756,113</u>	<u>100</u>

(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：許文德



鈺寶科技股份有限公司
資產負債表 (續)

民國 114 年及 113 年 12 月 31 日

單位：新台幣千元

代碼	負債及權益		114年12月31日		113年12月31日	
	會計項目	附註	金額	%	金額	%
	流動負債					
2170	應付帳款		\$ 18,707	3	\$ 17,915	2
2200	其他應付款	六.10	28,413	5	29,300	4
2220	其他應付款—關係人	七	535	-	126	-
2230	本期所得稅負債	六.20	827	-	-	-
2280	租賃負債—流動	六.16及七	1,183	-	5,983	1
2300	其他流動負債		286	-	257	-
21xx	流動負債合計		49,951	8	53,581	7
	非流動負債					
2570	遞延所得稅負債	六.20	69	-	160	-
2580	租賃負債—非流動	六.16及七	1,512	-	-	-
25xx	非流動負債合計		1,581	-	160	-
2xxx	負債總計		51,532	8	53,741	7
	權益					
	股本					
3110	普通股股本	六.12	443,770	67	443,980	59
3200	資本公積	六.12及13	186,735	28	212,149	28
	保留盈餘	六.12				
3310	法定盈餘公積		16,952	3	13,819	2
3350	未分配盈餘		3,354	-	33,692	4
	保留盈餘合計		20,306	3	47,511	6
3400	其他權益		(42,515)	(6)	(1,268)	-
3xxx	權益總計		608,296	92	702,372	93
	負債及權益總計		\$ 659,828	100	\$ 756,113	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：許文德



代碼	會計項目	附註	民國 114 年度		民國 113 年度	
			金額	%	金額	%
4000	營業收入	六.14	\$ 301,815	100	\$ 345,263	100
5000	營業成本	六.6及七	(167,205)	(55)	(180,878)	(52)
5900	營業毛利		134,610	45	164,385	48
6000	營業費用	六.8、六.11、六.15、六.17及七				
6100	推銷費用	六.13	(24,294)	(8)	(28,888)	(8)
6200	管理費用	六.13	(34,885)	(12)	(36,285)	(11)
6300	研究發展費用	六.13	(92,116)	(30)	(79,993)	(23)
6450	預期信用利益(減損損失)		4	-	(2)	-
	營業費用合計		(151,291)	(50)	(145,168)	(42)
6900	營業(損失)利益		(16,681)	(5)	19,217	6
7000	營業外收入及支出					
7100	利息收入	六.18及七	4,935	2	4,916	1
7010	其他收入		626	-	549	-
7020	其他利益及損失	六.18	1,344	-	5,285	2
7050	財務成本	六.18及七	(78)	-	(157)	-
	營業外收入及支出合計		6,827	2	10,593	3
7900	稅前淨(損)利		(9,854)	(3)	29,810	9
7950	所得稅(費用)利益	六.20	(79)	-	961	-
8200	本期淨(損)利		(9,933)	(3)	30,771	9
8300	其他綜合損益					
8310	不重分類至損益之項目					
8311	確定福利計畫之再衡量數	六.11	479	-	563	-
8316	透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具					
	投資未實現評價損益	六.19及六.20	(44,097)	(15)	-	-
8349	與不重分類之項目相關之所得稅	六.19及六.20	1,641	1	-	-
8300	本期其他綜合損益(稅後淨額)		(41,977)	(14)	563	-
8500	本期綜合損益總額		\$ (51,910)	(17)	\$ 31,334	9
	每股(虧損)盈餘(元)					
9750	基本每股(虧損)盈餘	六.21	\$ (0.22)		\$ 0.72	
9850	稀釋每股(虧損)盈餘	六.21	\$ (0.22)		\$ 0.71	

(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：許文德



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 12 月 31 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	透過其他綜合損益 按公允價值衡量之 金融資產未實現 評價損益	
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年度盈餘指撥及分配：							
普通股現金股利	-	-	-	(4,190)	-	-	(4,190)
資本公積配發現金	-	(29,329)	-	-	-	-	(29,329)
本期淨利	-	-	-	30,771	-	-	30,771
本期其他綜合損益	-	-	-	563	-	-	563
本期綜合損益總額	-	-	-	31,334	-	-	31,334
現金增資	25,000	66,617	-	-	-	-	91,617
股份基礎給付交易	-	715	-	-	4,525	-	5,240
民國113年12月31日餘額	\$ 443,980	\$ 212,149	\$ 13,819	\$ 33,692	\$ (1,268)	\$ -	\$ 702,372
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)
本期淨損	-	-	-	(9,933)	-	-	(9,933)
本期其他綜合損益	-	-	-	479	-	(42,456)	(41,977)
本期綜合損益總額	-	-	-	(9,454)	-	(42,456)	(51,910)
股份基礎給付交易	(210)	1,212	-	-	1,209	-	2,211
民國114年12月31日餘額	\$ 443,770	\$ 186,735	\$ 16,952	\$ 3,354	\$ (59)	\$ (42,456)	\$ 608,296

(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：許文德



民國 114 年及 113 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣千元

項 目	114 年 1 月 1 日 至 12 月 31 日	113 年 1 月 1 日 至 12 月 31 日
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨（損）利	\$ (9,854)	\$ 29,810
調整項目：		
收益費損項目：		
折舊費用	10,431	8,234
攤銷費用	10,758	2,723
預期信用（利益）減損損失	(4)	2
透過損益按公允價值衡量之金融資產淨利益	(1,776)	(2,318)
利息費用	78	157
利息收入	(4,935)	(4,916)
股份基礎給付酬勞成本	2,211	5,240
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	73,138	30,000
應收帳款	13,297	(7,350)
其他應收款	(421)	(1,168)
存貨	21,088	23,641
其他流動資產	(34)	8,308
應付帳款	792	(798)
應付帳款－關係人	-	(4,111)
其他應付款	854	(4,778)
其他應付款－關係人	409	116
其他流動負債	856	13
淨確定福利資產	(101)	(68)
營運產生之現金流入	116,787	82,737
收取之利息	4,925	4,916
支付之利息	(78)	(157)
支付之所得稅	(280)	(10)
營業活動之淨現金流入	121,354	87,486
投資活動之現金流量：		
取得透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	(40,037)	-
取得按攤銷後成本衡量之金融資產	-	(159,980)
處分按攤銷後成本衡量之金融資產	70,000	-
取得透過損益按公允價值衡量之金融資產	(45,783)	-
取得不動產、廠房及設備	(826)	(37,282)
存出保證金增加	-	(50)
取得無形資產	(21,085)	(98,973)
投資活動之淨現金流出	(37,731)	(296,285)
籌資活動之現金流量：		
租賃本金償還	(6,566)	(6,187)
發放現金股利	(17,751)	(4,190)
資本公積發放現金	(26,626)	(29,329)
現金增資	-	91,617
籌資活動之淨現金流（出）入	(50,943)	51,911
本期現金及約當現金淨增加（減少）數	32,680	(156,888)
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	\$ 100,225	\$ 67,545

(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：許文德



鈺寶科技股份有限公司
財務報表附註
民國 114 年及 113 年度
(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新版掛牌上市。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 年度之財務報告業經董事會於民國 115 年 3 月 9 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。

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. 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 (註)
2	換算為高度通貨經濟膨脹下之表達貨幣（國際會計準則第 21 號及國際會計準則第 29 號之修正）	民國 116 年 1 月 1 日

(註) 金管會於民國 114 年 9 月 25 日發布我國於 117 年接軌國際財務報導準則第 18 號之新聞稿。

本公司現正評估國際財務報導準則第 18 號「財務報表之表達與揭露」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 年度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財務報導準則、國際會計準則、國際財務報導解釋及解釋公告編製。

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. 外幣交易

本公司之財務報表係以本公司之功能性貨幣新台幣表達。

本公司之外幣交易係以交易日匯率換算為其功能性貨幣記錄。於每一報導期間結束日，外幣貨幣性項目以該日收盤匯率換算；以公允價值衡量之外幣非貨幣性項目，以衡量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，以原始交易日之匯率換算。

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）

除下列所述者外，因交割或換算貨幣性項目所產生之兌換差額，於發生當期認列為損益：

- (1) 為取得符合要件之資產所發生之外幣借款，其產生之兌換差額若視為對利息成本之調整者，為借款成本之一部分，予以資本化作為該項資產之成本。
- (2) 適用國際財務報導準則第9號「金融工具」之外幣項目，依金融工具之會計政策處理。

當非貨幣性項目之利益或損失認列為其他綜合損益時，該利益或損失之任何兌換組成部分認列為其他綜合損益。當非貨幣性項目之利益或損失認列為損益時，該利益或損失之任何兌換組成部分認列為損益。

4. 資產與負債區分流動與非流動之分類標準

有下列情況之一者，分類為流動資產，非屬流動資產，則分類為非流動資產：

- (1) 預期於其正常營業週期中實現該資產，或意圖將其出售或消耗。
- (2) 主要為交易目的而持有該資產。
- (3) 預期於報導期間後十二個月內實現該資產。
- (4) 現金或約當現金，但於報導期間後至少十二個月將該資產交換或用以清償負債受到限制者除外。

有下列情況之一者，分類為流動負債，非屬流動負債，則分類為非流動負債：

- (1) 預期於其正常營業週期中清償該負債。
- (2) 主要為交易目的而持有該負債。
- (3) 預期於報導期間後十二個月內到期清償該負債。
- (4) 於報導期間結束日不具有將該負債之清償遞延至報導期間後至少十二個月之權利。

5. 現金及約當現金

現金及約當現金係庫存現金及零用金、活期存款與可隨時轉換成定額現金且價值變動風險甚小之短期並具高度流動性之定期存款或投資。

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）

6. 金融工具

金融資產與金融負債於本公司成為該金融工具合約條款之一方時認列。

符合國際財務報導準則第9號「金融工具」適用範圍之金融資產與金融負債，於原始認列時，係依公允價值衡量，直接可歸屬於金融資產與金融負債（除分類為透過損益按公允價值衡量之金融資產及金融負債外）取得或發行之交易成本，係從該金融資產及金融負債之公允價值加計或減除。

(1) 金融資產之認列與衡量

本公司所有慣例交易金融資產之認列與除列，採交易日會計處理。

本公司以下列兩項為基礎將金融資產分類為後續按攤銷後成本衡量、透過其他綜合損益按公允價值衡量或透過損益按公允價值衡量之金融資產：

- A. 管理金融資產之經營模式
- B. 金融資產之合約現金流量特性

按攤銷後成本衡量之金融資產

同時符合下列兩條件之金融資產，按攤銷後成本衡量，並以應收帳款、按攤銷後成本衡量之金融資產及其他應收款等項目列報於資產負債表：

- A. 管理金融資產之經營模式：持有金融資產以收取合約現金流量
- B. 金融資產之合約現金流量特性：現金流量完全為支付本金及流通在外本金金額之利息

此等金融資產（不包括涉及避險關係者）後續以攤銷後成本衡量。於除列、透過攤銷程序或認列減損利益或損失時，將其利益或損失認列於損益。

以有效利息法（以有效利率乘以金融資產總帳面金額）或下列情況計算之利息，則認列於損益：

- A. 如屬購入或創始之信用減損金融資產，以信用調整後有效利率乘以金融資產攤銷後成本
- B. 非屬前者，惟後續變成信用減損者，以有效利率乘以金融資產攤銷後成本

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）

透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

同時符合下列兩條件之金融資產，按透過其他綜合損益按公允價值衡量，並以透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產列報於資產負債表：

- A. 管理金融資產之經營模式：收取合約現金流量及出售金融資產
- B. 金融資產之合約現金流量特性：現金流量完全為支付本金及流通在外本金金額之利息

此類金融資產相關損益之認列說明如下：

- A. 除列或重分類前，除減損利益或損失與外幣兌換損益認列於損益外，其利益或損失係認列於其他綜合損益
- B. 除列時，先前認列於其他綜合損益之累積利益或損失係自權益重分類至損益作為重分類調整
- C. 以有效利息法（以有效利率乘以金融資產總帳面金額）或下列情況計算之利息，則認列於損益：
 - (a) 如屬購入或創始之信用減損金融資產，以信用調整後有效利率乘以金融資產攤銷後成本
 - (b) 非屬前者，惟續後變成信用減損者，以有效利率乘以金融資產攤銷後成本

此外，對於屬國際財務報導準則第9號適用範圍之權益工具，且該權益工具既非持有供交易，亦非適用國際財務報導準則第3號之企業合併中之收購者所認列之或有對價，於原始認列時，選擇（不可撤銷）將其後續公允價值變動列報於其他綜合損益。列報於其他綜合損益中之金額後續不得移轉至損益（處分該等權益工具時，將列入其他權益項目之累積金額，直接轉入保留盈餘），並以透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產列報於資產負債表。投資之股利則認列於損益，除非該股利明顯代表部分投資成本之回收。

透過損益按公允價值衡量之金融資產

除前述符合特定條件而按攤銷後成本衡量或透過其他綜合損益按公允價值衡量外，金融資產均採透過損益按公允價值衡量，並以透過損益按公允價值衡量之金融資產列報於資產負債表。

此類金融資產以公允價值衡量，其再衡量產生之利益或損失認列為損益，該認列為損益之利益或損失包含該金融資產所收取之任何股利或利息。

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) 金融資產減損

本公司對按攤銷後成本衡量之金融資產，係以預期信用損失認列並衡量備抵損失。

本公司以反映下列各項之方式衡量預期信用損失：

- A. 藉由評估各可能結果而決定之不偏且以機率加權之金額
- B. 貨幣時間價值
- C. 與過去事項、現時狀況及未來經濟狀況預測有關之合理且可佐證之資訊（於資產負債表日無須過度成本或投入即可取得者）

衡量備抵損失之方法說明如下：

- A. 按 12 個月預期信用損失金額衡量：包括金融資產自原始認列後信用風險未顯著增加，或於資產負債表日判定為信用風險低者。此外，亦包括前一報導期間按存續期間預期信用損失金額衡量備抵損失，但於本期資產負債表日不再符合自原始認列後信用風險已顯著增加之條件者
- B. 存續期間預期信用損失金額衡量：包括金融資產自原始認列後信用風險已顯著增加，或屬購入或創始之信用減損金融資產
- C. 對於屬國際財務報導準則第 15 號範圍內之交易所產生之應收帳款或合約資產，本公司採用存續期間預期信用損失金額衡量備抵損失

本公司於每一資產負債表日，以比較金融工具於資產負債表日與原始認列日之違約風險之變動，評估金融工具於原始認列後之信用風險是否已顯著增加。另與信用風險相關資訊請詳附註十二。

(3) 金融資產除列

本公司持有之金融資產於符合下列情況之一時除列：

- A. 來自金融資產現金流量之合約權利終止
- B. 已移轉金融資產且將該資產所有權之幾乎所有風險及報酬移轉予他人
- C. 既未移轉亦未保留資產所有權之幾乎所有風險及報酬，但已移轉對資產之控制

一金融資產整體除列時，其帳面金額與已收取或可收取對價加計認列於其他綜合損益之任何累計利益或損失總和間之差額係認列於損益。

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）

(4) 金融負債

金融負債

符合國際財務報導準則第9號適用範圍之金融負債於原始認列時，分類為以攤銷後成本衡量之金融負債。

以攤銷後成本衡量之金融負債

以攤銷後成本衡量之金融負債係應付款項，於原始認列後，續後以有效利率法衡量。當金融負債除列及透過有效利率法攤提時，將其相關損益及攤銷數認列於損益。

攤銷後成本之計算考量取得時之折價或溢價及交易成本。

金融負債之除列

當金融負債之義務解除、取消或失效時，則除列該金融負債。

(5) 金融資產及負債之互抵

金融資產及金融負債僅於已認列金額目前具互抵之法律行使權利且有意圖以淨額交割或同時變現資產及清償負債時，方能予以互抵並以淨額列示於資產負債表。

7. 公允價值衡量

公允價值係指於衡量日，市場參與者間在有秩序之交易中出售某一資產所能收取或移轉某一負債所需支付之價格。公允價值衡量假設該出售資產或移轉負債之交易發生於下列市場之一：

- (1) 該資產或負債之主要市場，或
- (2) 若無主要市場，該資產或負債之最有利市場

主要或最有利市場必須是公司所能進入以進行交易者。

資產或負債之公允價值衡量係使用市場參與者於定價資產或負債時會使用之假設，其假設該等市場參與者依其經濟最佳利益為之。

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）

非金融資產之公允價值衡量考量市場參與者藉由將該資產用於其最高及最佳使用或藉由將該資產出售予會將該資產用於其最高及最佳使用之另一市場參與者，以產生經濟效益之能力。

本公司採用在相關情況下適合且有足夠資料可得之評價技術以衡量公允價值，並最大化攸關可觀察輸入值之使用且最小化不可觀察輸入值之使用。

8. 存貨

存貨按逐項比較之成本與淨變現價值孰低法評價。

成本指為使存貨達到可供銷售或可供生產狀態及地點所產生之成本：

原物料—以實際進貨成本，採加權平均法。

製成品及在製品—包括直接原料及生產相關製造費用，但不包含借款成本。

淨變現價值指在正常情況下，估計售價減除至完工尚須投入之成本及銷售費用後之餘額。

9. 不動產、廠房及設備

不動產、廠房及設備係以取得成本為認列基礎，並減除累計折舊及累計減損後列示，前述成本包含不動產、廠房及設備之拆卸、移除及復原其所在地點之成本及因未完工程所產生之必要利息支出。不動產、廠房及設備之各項組成若屬重大，則單獨提列折舊。當不動產、廠房及設備之重大組成項目須被定期重置，本公司將該項目視為個別資產並以特定耐用年限及折舊方法分別認列。該等被重置部分之帳面金額，則依國際會計準則第 16 號「不動產、廠房及設備」之除列規定予以除列。重大檢修成本若符合認列條件，係視為替換成本而認列為廠房及設備帳面金額之一部分，其他修理及維護支出則認列至損益。

折舊係以直線法按下列資產之估計耐用年限計提：

辦公設備	3~5年
試驗設備	2~5年
其他設備	3~10年

不動產、廠房及設備之項目或任一重要組成部分於原始認列後，若予處分或預期未來不會因使用或處分而有經濟效益之流入，則予以除列並認列損益。

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）

不動產、廠房及設備之殘值、耐用年限及折舊方法係於每一財務年度終了時評估，若預期值與先前之估計不同時，該變動視為會計估計值變動。

10. 租賃

本公司就合約成立日評估該合約是否係屬（或包含）租賃。若合約轉讓對已辨認資產之使用之控制權一段時間以換得對價，該合約係屬（或包含）租賃。為評估合約是否轉讓對已辨認資產之使用之控制權一段時間，本公司評估在整個使用期間是否具有下列兩者：

- (1) 取得來自使用已辨認資產之幾乎所有經濟效益之權利；及
- (2) 主導已辨認資產之使用之權利。

對於合約係屬（或包含）租賃者，本公司將合約中每一租賃組成部分作為單獨租賃，並與合約中之非租賃組成部分分別處理。對於合約包含一項租賃組成部分以及一項或多項之額外租賃或非租賃組成部分者，本公司以每一租賃組成部分之相對單獨價格及非租賃組成部分之彙總單獨價格為基礎，將合約中之對價分攤至該租賃組成部分。租賃及非租賃組成部分之相對單獨價格，以出租人（或類似供應者）分別對該組成部分（或類似組成部分）收取之價格為基礎決定。若可觀察之單獨價格並非隨時可得，本公司最大化可觀察資訊之使用以估計該單獨價格。

公司為承租人

除符合並選擇短期租賃或低價值標的資產之租賃外，當本公司係租賃合約之承租人時，對所有租賃認列使用權資產及租賃負債。

本公司於開始日，按於該日尚未支付之租賃給付之現值衡量租賃負債。若租賃隱含利率容易確定，租賃給付使用該利率折現。若該利率並非容易確定，使用承租人增額借款利率。於開始日，計入租賃負債之租賃給付，包括與租賃期間內之標的資產使用權有關且於該日尚未支付之下列給付：

- (1) 固定給付（包括實質固定給付），減除可收取之任何租賃誘因；
- (2) 取決於某項指數或費率之變動租賃給付（採用開始日之指數或費率原始衡量）；
- (3) 殘值保證下承租人預期支付之金額；
- (4) 購買選擇權之行使價格，若本公司可合理確定將行使該選擇權；及
- (5) 租賃終止所須支付之罰款，若租賃期間反映承租人將行使租賃終止之選擇權。

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）

開始日後，本公司按攤銷後成本基礎衡量租賃負債，以有效利率法增加租賃負債帳面金額，反映租賃負債之利息；租賃給付之支付減少租賃負債帳面金額。

本公司於開始日，按成本衡量使用權資產，使用權資產之成本包含：

- (1) 租賃負債之原始衡量金額；
- (2) 於開始日或之前支付之任何租賃給付，減除收取之任何租賃誘因；
- (3) 承租人發生之任何原始直接成本；及
- (4) 承租人拆卸、移除標的資產及復原其所在地點，或將標的資產復原至租賃之條款及條件中所要求之狀態之估計成本。

使用權資產後續衡量以成本減除累計折舊及累計減損損失後列示，亦即適用成本模式衡量使用權資產。

若租賃期間屆滿時標的資產所有權移轉予本公司，或若使用權資產之成本反映本公司將行使購買選擇權，則自開始日起至標的資產耐用年限屆滿時，對使用權資產提列折舊。否則，本公司自開始日起至使用權資產之耐用年限屆滿時或租賃期間屆滿時兩者之較早者，對使用權資產提列折舊。

本公司適用國際會計準則第 36 號「資產減損」判定使用權資產是否發生減損並處理任何已辨認之減損損失。

除符合並選擇短期租賃或低價值標的資產之租賃外，本公司於資產負債表列報使用權資產及租賃負債，並於綜合損益表分別列報與租賃相關之折舊費用及利息費用。

本公司對短期租賃及低價值標的資產之租賃，選擇按直線基礎或另一種有系統之基礎，將有關該等租賃之租賃給付於租賃期間認列為費用。

11. 無形資產

單獨取得之無形資產於原始認列時係以成本衡量。無形資產於原始認列後，係以其成本減除累計攤銷及累計減損損失後之金額作為帳面金額。不符合認列條件之內部產生無形資產不予資本化，而係於發生時認列至損益。

無形資產之耐用年限區分為有限及非確定耐用年限。

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）

有限耐用年限之無形資產係於其耐用年限內攤銷，並於存有減損跡象時進行減損測試。有限耐用年限之無形資產攤銷期間及攤銷方法係至少於每一財務年度結束時進行複核。若資產之預估耐用年限與先前之估計不同或未來經濟效益消耗之預期型態已發生改變，則攤銷方法或攤銷期間將予以調整並視為會計估計值變動。

非確定耐用年限之無形資產不予攤銷，但於每一年度依個別資產或現金產生單位層級進行減損測試。非確定耐用年限之無形資產係於每期評估是否有事件及情況繼續支持該資產之耐用年限仍屬非確定。若耐用年限由非確定改為有限耐用年限時，則推延適用。

無形資產之除列所產生之利益或損失係認列至損益。

電腦軟體

電腦軟體成本於其估計效益年限（1年至5年）採直線法攤提。

專門技術

專門技術成本於其估計效益年限10年採直線法攤提。

12. 非金融資產之減損

本公司於每一報導期間結束日評估所有適用國際會計準則第36號「資產減損」之資產是否存有減損跡象。如有減損跡象或須針對某一資產每年定期進行減損測試，本公司即以個別資產或資產所屬之現金產生單位進行測試。減損測試結果如資產或資產所屬現金產生單位之帳面金額大於其可回收金額，則認列減損損失。可回收金額為淨公允價值或使用價值之較高者。

本公司於每一報導期間結束日針對商譽以外之資產，評估是否有跡象顯示先前已認列之減損損失可能已不存在或減少。如存有此等跡象，本公司即估計該資產或現金產生單位之可回收金額。若可回收金額因資產之估計服務潛能變動而增加時，則迴轉減損。惟迴轉後帳面金額不超過資產在未認列減損損失情況下，減除應提列折舊或攤銷後之帳面金額。

商譽所屬之現金產生單位或群組，不論有無減損跡象，係每年定期進行減損測試。減損測試結果如須認列減損損失，則先行減除商譽，減除不足之數再依帳面金額之相對比例分攤至商譽以外之其他資產。商譽之減損，一經認列，嗣後不得以任何理由迴轉。

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）

繼續營業單位之減損損失及迴轉數係認列於損益。

13. 收入認列

本公司製造並銷售無線音訊控制晶片及模組相關產品，銷貨收入於產品之控制移轉予客戶時認列，即當產品被交付予客戶，客戶對於產品銷售之通路及價格具有裁量權，且本公司並無尚未履行之履約義務可能影響客戶接受該產品時。當產品被運送至指定地點，陳舊過時及滅失之風險已移轉客戶，且客戶依據銷售合約接受產品，或有客觀證據證明所有接受標準皆已滿足時，商品交付方屬發生。

本公司銷售商品交易之授信期間為 15-25 天，大部分合約於商品移轉控制且具有無條件收取對價之權利時，即認列應收帳款，該等應收帳款通常期間短且不具重大財務組成部分。

14. 退職後福利計畫

本公司員工退休辦法適用於所有正式任用之員工，員工退休基金全數提存於勞工退休準備金監督委員會管理，並存入退休基金專戶，由於上述退休金係以退休準備金監督委員會名義存入，與本公司完全分離，故未列入上開財務報表中。

對於屬確定提撥計畫之退職後福利計畫，本公司每月負擔之員工退休金提撥率，不得低於員工每月薪資百分之六，所提撥之金額認列為當期費用。

對於屬確定福利計畫之退職後福利計畫，依據預計單位福利法於年度報導期間結束日按精算報告提列。淨確定福利負債（資產）再衡量數包括計畫資產報酬與資產上限影響數之任何變動，並減除包含於淨確定福利負債（資產）淨利息之金額，以及精算損益。淨確定福利負債（資產）再衡量數於發生時，列入其他綜合損益項下，並立即認列於保留盈餘。前期服務成本為計畫修正或縮減所產生之確定福利義務現值之變動數，且於下列兩者較早之日期認列為費用：

- (1) 當計畫修正或縮減發生時；及
- (2) 當公司認列相關重組成本或離職福利時。

淨確定福利負債（資產）淨利息係由淨確定福利負債（資產）乘以折現率決定，兩者均於年度報導期間開始時決定，再考量該期間淨確定福利負債（資產）因提撥金及福利支付產生之任何變動。

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）

15. 股份基礎給付交易

以權益交割之股份基礎給付協議係於給與日以所給與權益商品之公允價值衡量所取得之員工勞務，於既得期間認列為酬勞成本，並相對調整權益。權益商品之公允價值應反映市價既得條件及非既得條件之影響。認列之酬勞成本係隨著預期將符合服務條件及非市價既得條件之獎酬數量予以調整，直至最終認列金額係以既得日既得數量認列。

限制員工權利新股：

- (1) 於給與日以所給與之權益商品公允價值基礎於既得期間認列酬勞成本。
- (2) 員工無償取得限制員工權利新股，員工若於既得期間離職，員工應返還股票，本公司將無償收回其股份並辦理註銷。

16. 所得稅

所得稅費用（利益）係指包含於決定本期損益中，與當期所得稅及遞延所得稅有關之彙總數。

當期所得稅

與本期及前期有關之本期所得稅負債（資產），係以報導期間結束日已立法或實質性立法之稅率及稅法衡量。當期所得稅與認列於其他綜合損益或直接認列於權益之項目有關者，係分別認列於其他綜合損益或權益而非損益。

未分配盈餘加徵營利事業所得稅部分，於股東會決議分配盈餘之日列為所得稅費用。

遞延所得稅

遞延所得稅係就報導期間結束日，資產與負債之課稅基礎與其於資產負債表之帳面金額間所產生之暫時性差異予以計算。

除下列兩者外，所有應課稅暫時性差異皆予認列為遞延所得稅負債：

- (1) 商譽之原始認列；或非屬企業合併交易所產生之資產或負債原始認列，於交易當時既不影響會計利潤亦不影響課稅所得（損失），且於交易當時並未產生相等之應課稅及可減除暫時性差異。
- (2) 因投資子公司、關聯企業及聯合協議權益所產生，其迴轉時點可控制且於可預見之未來很有可能不會迴轉之應課稅暫時性差異。

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）

除下列兩者外，可減除暫時性差異、未使用課稅損失及未使用所得稅抵減產生之遞延所得稅資產，於很有可能有未來課稅所得之範圍內認列：

- (1) 與非屬企業合併交易之資產或負債原始認列所產生之可減除暫時性差異有關，於交易當時既不影響會計利潤亦不影響課稅所得（損失），且於交易當時並未產生相等之應課稅及可減除暫時性差異。
- (2) 與投資子公司、關聯企業及聯合協議權益所產生之可減除暫時性差異有關，僅於可預見之未來很有可能迴轉且迴轉當時有足夠之課稅所得以供該暫時性差異使用之範圍內認列。

遞延所得稅資產及負債係以預期資產實現或負債清償當期之稅率衡量，該稅率並以報導期間結束日已立法或實質性立法之稅率及稅法為基礎。遞延所得稅資產及負債之衡量係反映報導期間結束日預期回收資產或清償負債帳面金額之方式所產生之租稅後果。遞延所得稅與不列於損益之項目有關者，亦不認列於損益，而係依其相關交易認列於其他綜合損益或直接認列於權益。遞延所得稅資產於每一報導期間結束日予以重新檢視並認列。

遞延所得稅資產與負債僅於本期所得稅資產及本期所得稅負債之互抵具有法定執行權，且遞延所得稅係屬同一納稅主體並與由同一稅捐機關課徵之所得稅有關時，可予互抵。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

本公司編製財務報表時，管理階層須於報導期間結束日進行判斷、估計及假設，此將影響收入、費用、資產與負債報導金額及或有負債之揭露。然而，這些重大假設與估計之不確定性可能導致資產或負債之帳面金額須於未來期間進行重大調整之結果。

存貨之評價

由於存貨須以成本與淨變現價值孰低者計價，故本公司必須運用判斷及估計決定資產負債表日存貨之淨變現價值。由於存貨評價時所採用之淨變現價值及評估存貨呆滯損失之依據常涉及主觀判斷而具高度估計不確定性，且存貨及備抵跌價對財務報表影響重大，故可能產生重大變動。相關資訊請詳附註六.6。

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）

六、重要會計項目之說明

1. 現金及約當現金

	114.12.31	113.12.31
庫存現金及零用金	\$217	\$160
活期及支票存款	33,608	49,353
定期存款	66,400	18,032
合 計	\$100,225	\$67,545

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

	114.12.31	113.12.31
強制透過損益按公允價值衡量		
受益憑證	\$80,381	\$151,883

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

	114.12.31	113.12.31
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	\$41,863	\$-

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

	114.12.31	113.12.31
定期存款（原始到期日三個月以上）	\$196,480	\$266,480
質押之定期存款（註）	1,000	1,000
合 計	\$197,480	\$267,480
流 動	\$196,480	\$266,480
非 流 動	1,000	1,000
合 計	\$197,480	\$267,480

註：帳列其他非流動資產。

本公司投資定期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。與信用風險相關資訊請詳附註十二。

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. 應收帳款淨額

	114.12.31	113.12.31
應收帳款	\$10,066	\$23,363
減：備抵損失	(3)	(7)
合 計	\$10,063	\$23,356

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月結 15 天至 25 天，於民國 114 年及 113 年 12 月 31 日之總帳面金額分別為 10,066 千元及 23,363 千元，於民國 114 年及 113 年度備抵損失之相關資訊，請詳附註六.15；信用風險之相關資訊，請詳附註十二。

6. 存 貨

	114.12.31	113.12.31
原 物 料	\$7,114	\$20,671
在 製 品	24,530	29,967
製 成 品	11,285	12,881
在途存貨	-	498
合 計	\$42,929	\$64,017

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 年度認列為費用之存貨成本分別為 167,205 千元及 180,878 千元，包括存貨跌價及呆滯損失（回升利益）分別為 4,324 千元及(289)千元，民國 113 年度由於呆滯存貨去化，因而產生存貨跌價及呆滯回升利益。

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	219	444	-	663
處 分	(559)	(965)	-	(1,524)
114.12.31 餘額	<u>\$2,162</u>	<u>\$3,058</u>	<u>\$21,725</u>	<u>\$26,945</u>
113.01.01 餘額	\$2,011	\$3,125	\$251	\$5,387
增 添	1,101	802	21,672	23,575
處 分	(610)	(348)	(198)	(1,156)
113.12.31 餘額	<u>\$2,502</u>	<u>\$3,579</u>	<u>\$21,725</u>	<u>\$27,806</u>
折舊及減損：				
114.01.01 餘額	\$1,040	\$1,658	\$406	\$3,104
折 舊	615	1,138	2,204	3,957
處 分	(559)	(965)	-	(1,524)
114.12.31 餘額	<u>\$1,096</u>	<u>\$1,831</u>	<u>\$2,610</u>	<u>\$5,537</u>
113.01.01 餘額	\$1,030	\$1,018	\$162	\$2,210
折 舊	620	988	442	2,050
處 分	(610)	(348)	(198)	(1,156)
113.12.31 餘額	<u>\$1,040</u>	<u>\$1,658</u>	<u>\$406</u>	<u>\$3,104</u>
淨帳面金額：				
114.12.31	<u>\$1,066</u>	<u>\$1,227</u>	<u>\$19,115</u>	<u>\$21,408</u>
113.12.31	<u>\$1,462</u>	<u>\$1,921</u>	<u>\$21,319</u>	<u>\$24,702</u>

本公司未有將不動產、廠房及設備提供質押之情形。

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）

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	631	-	631
處 分	(978)	-	(978)
114.12.31 餘額	<u>\$8,445</u>	<u>\$86,793</u>	<u>\$95,238</u>
113.01.01 餘額	\$8,702	\$-	\$8,702
增 添	907	86,793	87,700
處 分	(817)	-	(817)
113.12.31 餘額	<u>\$8,792</u>	<u>\$86,793</u>	<u>\$95,585</u>
攤銷及減損：			
114.01.01 餘額	\$5,099	\$45	\$5,144
攤 銷	2,769	7,989	10,758
處 分	(978)	-	(978)
114.12.31 餘額	<u>\$6,890</u>	<u>\$8,034</u>	<u>\$14,924</u>
113.01.01 餘額	\$3,238	\$-	\$3,238
攤 銷	2,678	45	2,723
處 分	(817)	-	(817)
113.12.31 餘額	<u>\$5,099</u>	<u>\$45</u>	<u>\$5,144</u>
淨帳面金額：			
114.12.31	<u>\$1,555</u>	<u>\$78,759</u>	<u>\$80,314</u>
113.12.31	<u>\$3,693</u>	<u>\$86,748</u>	<u>\$90,441</u>

認列無形資產之攤銷金額如下：

	114 年度	113 年度
銷售費用	\$6	\$-
管理費用	359	291
研究發展費用	10,393	2,432
合 計	<u>\$10,758</u>	<u>\$2,723</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）

9. 其他非流動資產

	114.12.31	113.12.31
預付無形資產	\$35,035	\$16,159
預付設備款	13,951	13,951
淨確定福利資產	6,859	6,279
其他預付款	5,625	5,625
存出保證金	2,072	2,072
質押定期存款	1,000	1,000
合 計	\$64,542	\$45,086

10. 其他應付款

	114.12.31	113.12.31
應付薪資及獎金	\$22,169	\$19,428
應付勞務費	3,519	3,175
應付保險費	1,194	1,119
應付設備款	56	219
應付無形資產款	1	1,580
應付員工及董事酬勞	-	2,591
其 他	1,474	1,188
合 計	\$28,413	\$29,300

11. 退職後福利計畫

確定提撥計畫

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計畫。依該條例規定，本公司每月負擔之勞工退休金提撥率，不得低於員工每月薪資百分之六。本公司業已依照該條例訂定之員工退休辦法，每月依員工薪資百分之六提撥至勞工保險局之個人退休金帳戶。

本公司民國 114 年及 113 年度認列確定提撥計畫之費用金額分別為 3,289 千元及 3,229 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）

確定福利計畫

本公司依據「勞動基準法」之規定，訂定之員工退休金辦法係屬確定福利計畫，員工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。

由勞動部依據勞工退休基金收支保管及運用處理辦法進行資產配置，基金之投資以自行經營及委託經營方式，兼採主動與被動式管理之中長期投資策略進行投資。考量市場、信用、流動性等風險，勞動部設定基金風險限額與控管計畫，使在不過度承擔風險下有足夠彈性達成目標報酬。該基金之運用，其每年決算分配之最低收益，不得低於依當地銀行二年定期存款計算之收益，若有不足，則經主管機關核准後由國庫補足。因本公司無權參與該基金之運作及管理，故無法依國際會計準則第19號規定揭露計畫資產公允價值之分類。

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年度認列確定福利計畫之費用金額均為0元。

截至民國114年12月31日止，該退休金計畫之加權平均存續期間為8年。

確定福利義務現值及計畫資產公允價值之調節如下：

	114.12.31	113.12.31	113.01.01
確定福利義務現值	\$1,518	\$1,442	\$1,369
計畫資產之公允價值	(8,377)	(7,721)	(7,017)
其他非流動資產－淨確定福利資產之帳列數	\$6,859	\$6,279	\$5,648

淨確定福利資產之調節：

	確定福利 義務現值	計畫資產 公允價值	淨確定福利 (負債) 資產
113.01.01	\$(1,369)	\$7,017	\$5,648
利息(費用)收入	(16)	84	68
小計	(1,385)	7,101	5,716

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）

	確定福利 義務現值	計畫資產 公允價值	淨確定福利 (負債) 資產
確定福利負債/資產再衡量數：			
精算損益	-	620	620
財務假設變動影響數	50	-	50
經驗調整	(107)	-	(107)
113.12.31	\$(1,442)	\$7,721	\$6,279
利息（費用）收入	(23)	124	101
小計	(1,465)	7,845	6,380
確定福利負債/資產再衡量數：			
精算損益	-	532	532
財務假設變動影響數	(33)	-	(33)
經驗調整	(20)	-	(20)
114.12.31	\$(1,518)	\$8,377	\$6,859

下列主要假設係用以決定本公司之確定福利計畫：

	114.12.31	113.12.31
折現率	1.30%	1.60%
預期薪資增加率	4.50%	4.50%

每一重大精算假設之敏感度分析：

	114年度		113年度	
	確定福利 義務增加	確定福利 義務減少	確定福利 義務增加	確定福利 義務減少
折現率增加 0.25%	\$-	\$(28)	\$-	\$(30)
折現率減少 0.25%	29	-	31	-
預期薪資增加 0.25%	24	-	26	-
預期薪資減少 0.25%	-	(24)	-	(26)

進行前述敏感度分析時係假設其他假設不變之情況下，單一精算假設（例如：折現率或預期薪資）發生合理可能之變動時，對確定福利義務可能產生之影響進行分析。由於部分精算假設相互有關，實務上甚少僅有單一精算假設發生變動，故此分析有其限制。

本期敏感度分析所使用之方法與假設與前期並無不同。

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）

12. 權益

(1) 普通股

截至民國 114 年及 113 年 12 月 31 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 千元及 443,980 千元，每股金額 10 元，股數分別為 44,377 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 年度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，相關資訊請詳附註六.13。

(2) 資本公積

	114.12.31	113.12.31
發行溢價	\$185,542	\$206,597
限制員工權利股票	1,193	5,552
合計	\$186,735	\$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。

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	\$-		
普通股現金股利	17,751	4,190	\$0.40	\$0.10
	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	\$0.60	\$0.70

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。民國 113 年度提列之法定盈餘公積於民國 114 年 5 月 23 日經股東會決議通過。

本公司於民國 115 年 3 月 9 日經董事會決議通過之民國 114 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）	
普通股現金股利	\$2,219		\$0.05	
	資本公積發放		每股發放現金（元）	
資本公積發放現金	\$19,970		\$0.45	

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）

上開民國 114 年度盈餘分派案及資本公積發放現金案，截至報告出具日止，尚未提報股東會。

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，請詳附註六.17。

13. 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 年度	113 年度
	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 年度認列之酬勞成本分別為 2,211 千元及 5,240 千元。

14. 營業收入

	114 年度	113 年度
客戶合約之收入		
商品銷售收入	\$301,815	\$345,263

本公司與客戶合約之收入相關資訊如下：

(1) 收入細分

	114 年度	113 年度
晶 片	\$127,664	\$146,973
模 組	174,087	198,185
其 他	64	105
合 計	\$301,815	\$345,263

收入認列時點：

 於某一時點

	114 年度	113 年度
	\$301,815	\$345,263

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) 截至民國 114 年 12 月 31 日、113 年 12 月 31 日及 113 年 1 月 1 日未有客戶合約收入相關之合約負債。

15. 預期信用減損損失（利益）

	114 年度	113 年度
營業費用－預期信用（利益）減損損失		
應收帳款	\$(4)	\$2

本公司之應收帳款採存續期間預期信用損失金額衡量備抵損失，於民國 114 年及 113 年 12 月 31 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 12 月 31 日及 113 年 12 月 31 日分別為 10,066 千元及 23,363 千元均屬未逾期。

本公司民國 114 年及 113 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之應收帳款之備抵損失變動資訊如下：

	應收帳款
114.01.01 餘額	\$7
本期迴轉金額	(4)
114.12.31 餘額	\$3
113.01.01 餘額	\$5
本期增加金額	2
113.12.31 餘額	\$7

16. 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

	114.12.31	113.12.31
辦公室	\$2,682	\$5,823
停車位	-	55
合計	\$2,682	\$5,878

本公司民國 114 年及 113 年度對使用權資產之增添分別為 3,278 千元及 0 元。

B. 租賃負債

	114.12.31	113.12.31
流動	\$1,183	\$5,983
非流動	1,512	-
合計	\$2,695	\$5,983

本公司民國 114 年及 113 年度租賃負債之利息費用請詳附註六.18(3)財務成本；民國 114 年及 113 年 12 月 31 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 年度	113 年度
辦公室	\$6,419	\$6,129
停車位	55	55
合計	\$6,474	\$6,184

(3) 承租人與租賃活動相關之收益及費損

	114 年度	113 年度
短期租賃之費用	\$1,770	\$2,198

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) 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 年度租賃之現金流出總額分別為 8,414 千元及 8,542 千元。

17. 員工福利、折舊及攤銷費用功能別彙總資訊

性質別 \ 功能別	114 年度			113 年度		
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計
員工福利費用						
薪資費用	\$-	\$76,733	\$76,733	\$-	\$70,516	\$70,516
股份基礎給付	-	2,211	2,211	-	5,240	5,240
勞健保費用	-	5,990	5,990	-	5,687	5,687
退休金費用	-	3,289	3,289	-	3,229	3,229
董事酬金	-	4,634	4,634	-	7,629	7,629
其他員工福利費用	-	2,805	2,805	-	2,477	2,477
折舊費用	\$-	\$10,431	\$10,431	\$-	\$8,234	\$8,234
攤銷費用	\$-	\$10,758	\$10,758	\$-	\$2,723	\$2,723

本公司民國一一四年及一一三年度之平均員工人數分別為 62 人及 61 人，其中未兼任員工之董事人數皆為 8 人。

本公司民國一一四年及一一三年度之平均員工福利費用分別為 1,686 千元及 1,644 千元。本公司民國一一四年及一一三年度之平均員工薪資費用分別為 1,462 千元及 1,429 千元。本公司民國一一四年度平均員工薪資費用調整增加 2.3%。

本公司已設置審計委員會，故無監察人酬金。

本公司業已設置薪資報酬委員會，對於董事及經理人之薪資報酬係依其對營運參與程度及貢獻之價值，參照年度目標達成及績效貢獻等綜合考量後，經薪資報酬委員會決議發放。

本公司員工報酬包含月薪、獎金及員工酬勞。員工的薪資標準，依所擔任職務、學經歷、專業知識及市場價值決定，起薪與獎酬不因性別、宗教、黨派、婚姻狀況等而有所不同。每年度視公司營運狀況，調薪平均預算為 3~5%，薪資調整及員工酬勞發放，將依員工之職務、貢獻、績效表現而定，確保員工薪資符合市場行情及公平性為原則，並以此鼓勵員工專注長期貢獻與公司共享共榮。

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）

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 年度	113 年度
員工酬勞	\$-	\$1,621
董事酬勞	-	970

本公司民國一一四年度係稅前淨損，故未估列員工酬勞及董事酬勞。

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。

18. 營業外收入及支出

(1) 利息收入

	114 年度	113 年度
銀行存款利息	\$998	\$1,212
按攤銷後成本衡量之金融資產	3,849	3,672
其 他	88	32
合 計	\$4,935	\$4,916

(2) 其他利益及損失

	114 年度	113 年度
透過損益按公允價值衡量之 金融資產之淨利益	\$1,776	\$2,318
淨外幣兌換（損）益	(432)	2,967
合 計	\$1,344	\$5,285

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) 財務成本

	114 年度	113 年度
租賃負債之利息	\$78	\$157

19. 其他綜合損益組成部分

民國 114 年度其他綜合損益組成部分如下：

	當期產生	其他 綜合損益	所得稅利益 (費用)	稅後金額
不重分類至損益之項目：				
確定福利計畫之再衡量數	\$479	\$479	\$-	\$479
透過其他綜合損益按公允價值衡量之權 益工具投資未實現評價損益	(44,097)	(44,097)	1,641	(42,456)
合 計	\$(43,618)	\$(43,618)	\$1,641	\$(41,977)

民國 113 年度其他綜合損益組成部分如下：

	當期產生	其他 綜合損益	所得稅利益 (費用)	稅後金額
不重分類至損益之項目：				
確定福利計畫之再衡量數	\$563	\$563	\$-	\$563

20. 所得稅

所得稅（利益）費用主要組成如下：

認列於損益之所得稅

	114 年度	113 年度
當期所得稅費用：		
當期應付所得稅	\$304	\$-
未分配盈餘加徵	523	-
以前年度所得稅調整	(547)	10
遞延所得稅利益：		
與暫時性差異之原始產生及其迴轉	(933)	127
與課稅損失之原始產生及其迴轉	732	(1,098)
所得稅費用（利益）	\$79	\$(961)

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）

認列於其他綜合損益之所得稅

	114 年度	113 年度
遞延所得稅利益：		
透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益		
工具投資未實現評價損益	\$(1,641)	\$-

所得稅（利益）費用與會計利潤乘以所適用所得稅率之金額調節如下：

	114 年度	113 年度
稅前淨（損）利	\$(9,854)	29,810
按法定稅率計算之稅額	\$(1,970)	5,962
報稅上不可減除費用之所得稅影響數	300	(357)
遞延所得稅資產（負債）之所得稅影響數	1,469	(6,576)
以前年度之本期所得稅影響數	(547)	10
未分配盈餘加徵營利事業所得稅	523	-
基本稅額應納差額	304	-
認列於損益之所得稅費用（利益）合計	\$79	\$(961)

與下列項目有關之遞延所得稅資產（負債）餘額：

民國 114 年度

	認列於其他			
	期初餘額	認列於損益	綜合損益	
暫時性差異				
未實現兌換損益	\$(160)	\$91	\$-	\$(69)
備抵存貨跌價損失	3,085	865	-	3,950
金融資產評價損益	-	-	1,641	1,641
其他	132	(23)	-	109
課稅損失	5,497	(732)	-	4,765
遞延所得稅（費用）利益		\$201	\$1,641	
遞延所得稅資產淨額	\$8,554			\$10,396
表達於資產負債表之資訊如下：				
遞延所得稅資產	\$8,714			\$10,465
遞延所得稅負債	\$(160)			\$(69)

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）

民國 113 年度

	期初餘額	認列於其他		期末餘額
		認列於損益	綜合損益	
暫時性差異				
未實現兌換損益	\$(193)	\$33	\$-	\$(160)
備抵存貨評價損失	3,377	(292)	-	3,085
其他	-	132	-	132
課稅損失	4,399	1,098	-	5,497
遞延所得稅（費用）利益		\$971	\$-	
遞延所得稅資產淨額	\$7,583			\$8,554
表達於資產負債表之資訊如下：				
遞延所得稅資產	\$7,776			\$8,714
遞延所得稅負債	\$(193)			\$(160)

本公司未使用課稅損失之資訊彙總如下：

發生年度	虧損金額	尚未使用餘額		最後可抵減年度
		114.12.31	113.12.31	
104年度	\$53,220	\$-	\$17,790	114年度
105年度	70,801	70,801	70,801	115年度
106年度	16,143	16,143	16,143	116年度
112年度	23,168	23,168	23,168	122年度
114年度	3,689	3,689	-	124年度
	\$167,021	\$113,801	\$127,902	

未認列之遞延所得稅資產

截至民國 114 年及 113 年 12 月 31 日止，本公司未認列之遞延所得稅資產金額合計分別為 89,976 千元及 105,816 千元。

所得稅申報核定情形

截至民國 114 年 12 月 31 日，本公司之所得稅申報核定至民國 112 年度。

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）

21. 每股（虧損）盈餘

	114 年度	113 年度
(1) 基本每股（虧損）盈餘		
本期淨（損）利（千元）	\$(9,933)	\$30,771
基本每股盈餘之普通股加權平均股數（千股）	44,377	42,682
基本每股（虧損）盈餘（元）	\$(0.22)	\$0.72
(2) 稀釋每股（虧損）盈餘		
經調整稀釋效果後之本期淨（損）利（千元）	\$(9,933)	\$30,771
基本每股盈餘之普通股加權平均股數（千股）	44,377	42,682
稀釋效果：		
員工酬勞（千股）	（註）	46
限制員工權利新股（千股）	（註）	442
經調整稀釋效果後之普通股加權平均股數 （千股）	44,377	43,170
稀釋每股（虧損）盈餘（元）	\$(0.22)	\$0.71

註：民國 114 年度本公司為虧損，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。

22. 現金流量補充資訊

民國 114 年及 113 年度部分影響現金流量之投資活動如下：

	114 年度	113 年度
購置不動產、廠房及設備	\$663	\$23,575
加：期初應付款項	219	-
加：期末預付款項	13,951	13,951
減：期末應付款項	(56)	(219)
減：期初預付款項	(13,951)	(25)
本期支付現金	\$826	\$37,282

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 年度	113 年度
購置無形資產	\$631	\$87,700
加：期初應付款項	1,579	3,159
加：期末預付款項	35,035	16,159
減：期末應付款項	(1)	(1,580)
減：期初預付款項	(16,159)	(6,465)
本期支付現金	\$21,085	\$98,973

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 29.30% 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
神譜科技股份有限公司（神譜）	最終母公司為同一人
神豪股份有限公司（神豪）	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
GEAR RADIO LIMITED (GEAR RADIO)	其他關係人

3. 與關係人間之重大交易事項

(1) 進 貨

	114 年度	113 年度
神 盾	\$514	\$257

本公司透過神盾公司代採購之進貨價格係依雙方議價決定；其付款條件採月結 30 天方式處理。

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) 其他應付款－關係人

	114.12.31	113.12.31
聚 睿	\$405	\$-
安 國	130	126
合 計	\$535	\$126

其他應付款－關係人主係支付費用。

(3) 預付款項（帳列其他流動資產及其他非流動資產）

	114.12.31	113.12.31
聚 睿	\$37,410	\$16,159
安 國	102	100
神 盾	-	514
合 計	\$37,512	\$16,773

預付款項主係預付費用、預付試產費用及預付無形資產款。

(4) 租賃交易－承租人

	對象	帳列項目	114.12.31	113.12.31
	安國	使用權資產	\$2,682	\$-
	安國	租賃負債	2,695	-
	安國	存出保證金	200	-
			114 年度	113 年度
	安國	利息費用	\$29	\$-
	安國	租金支出	606	600

本公司上述租賃契約係向安國承租辦公室，租金價格係參考市場行情議定，租金係每月支付。

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）

(5) 財產交易－取得不動產、廠房及設備

	114 年度	113 年度
神 盾	\$-	\$21,589

(6) 財產交易－取得無形資產

	114 年度	113 年度
安 國	\$-	\$650

(7) 財產交易－取得金融資產

對象	帳列項目	交易 標的	114 年度		113 年度	
			交易股數 (千股)	取得價款	交易股數 (千股)	取得價款
	透過其他綜合損益按					
神 譜	公允價值衡量之金 融資產－非流動	普通股	1,000	\$25,000	-	\$-
	透過其他綜合損益按					
神 豪	公允價值衡量之金 融資產－非流動	普通股	1,367	\$15,037	-	\$-
	透過其他綜合損益按					
GEAR RADIO	公允價值衡量之金 融資產－非流動	普通股	973	\$14,894	-	\$-
	透過其他綜合損益按					
GEAR RADIO	公允價值衡量之金 融資產－非流動	特別股	2,027	\$31,029	-	\$-

本公司於民國 114 年 8 月 25 日以美金 1,500 千元向 GEAR RADIO 取得 CONVERTIBLE NOTE，並於民國 114 年 9 月 1 日以每股美金 0.5 元為轉換價格，分別取得普通股 973 千股及特別股 2,027 千股，轉換後持有該公司 6.39% 之股權。

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）

(8) 各項費用

對象	性質	114 年度	113 年度
安國	勞務費	\$120	\$120
安國	雜項購置	100	1
聚睿	研究發展費	-	967

研究發展費主係支付研發試產之晶片之費用。

(9) 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 12 月 31 日已簽約但尚未支付之價款為美金 1,100 千元。

(10) 本公司主要管理人員之獎酬

	114 年度	113 年度
短期員工福利	\$15,370	\$17,898
退職後福利	251	303
股份基礎給付	933	1,674
合 計	<u>\$16,554</u>	<u>\$19,875</u>

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
	114.12.31	113.12.31	
定期存款（帳列其他非流動資產）	<u>\$1,000</u>	<u>\$1,000</u>	海關進口貨物保證

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。

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）

十一、重大之期後事項

本公司為充實營運資金，於民國 115 年 3 月 9 日董事會決議通過以私募方式現金增資發行普通股，募集總金額 30,000 千元額度內，私募股數以 3,000 千股為上限，每股認購之參考價格主係參照「公開發行公司辦理私募有價證券應注意事項」中有關參考價格之規定，且不得低於參考價格之八成。上開私募案將於股東會決議日起一年內分二次辦理。截至報告出具日止，尚未提報股東會。

十二、其 他

1. 金融工具之種類

	114.12.31	113.12.31
<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	\$80,381	\$151,883
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	41,863	-
按攤銷後成本衡量之金融資產（註）	311,328	361,934
合 計	\$433,572	\$513,817
 <u>金融負債</u>		
攤銷後成本衡量之金融負債：		
應付款項	\$18,707	\$17,915
其他應付款（含關係人）	28,948	29,426
租賃負債	2,695	5,983
合 計	\$50,350	\$53,324

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。

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. 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。另國外營運機構淨投資係屬策略投資，因此，本公司未對此進行避險。

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 年度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 442 千元及 456 千元；對其他綜合損益之影響將分別減少/增加 471 千元及 0 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。

本公司主要投資於開放型基金，此等權益工具之價格會因該投資標的未來價值之不確定性而受影響。若該等權益工具價格上升/下跌 1%，而其他所有因素維持不變之情況下，對民國 114 年及 113 年度之稅前淨利因來自透過損益按公允價值衡量之權益工具之利益/損失將分別增加/減少 1,776 千元及 1,519 千元。

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。

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。

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
114.12.31				
應付款項	\$18,707	\$-	\$-	\$18,707
其他應付款（含關係人）	28,948	-	-	28,948
租賃負債	1,224	1,530	-	2,754
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）

6. 來自籌資活動之負債之調節

民國 114 年度之負債之調節資訊：

	<u>租賃負債</u>
114.01.01	\$5,983
現金流量	(6,566)
租賃增添	3,278
114.12.31	<u><u>\$2,695</u></u>

民國 113 年度之負債之調節資訊：

	<u>租賃負債</u>
113.01.01	\$12,170
現金流量	(6,187)
113.12.31	<u><u>\$5,983</u></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
114.12.31				
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	\$80,381	\$-	\$-	\$80,381
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產				
權益工具	-	-	41,863	41,863
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

(4) 本公司用以衡量公允價值所使用之方法及假設如下：

本公司採用市場報價作為公允價值輸入值（即第一等級）者，例如開放型基金係以淨值為市場報價。

除上述有活絡市場之金融資產外，其餘金融工具之公允價值係參考交易對手報價取得。

如一項或多項重大參數並非依可觀察市場資料取得，則該金融工具係屬第三等級。

(5) 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 年度，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）

(6) 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	85,960
認列於其他綜合損益	(44,097)
114.12.31	\$41,863

(7) 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。

(8) 公允價值層級第三等級之重大不可觀察輸入值資訊

本公司公允價值層級第三等級之重複性公允價值衡量之資產，用於公允價值衡量之重大不可觀察輸入值如下表所列示：

民國 114 年 12 月 31 日

	重大不可觀察		輸入值與公允 價值關係	輸入值與公允價值關係 之敏感度分析價值關係	
	評價技術	輸入值			量化資訊
金融資產：					
透過其他綜合損益按公允					
價值衡量之金融資產					
未上市櫃公司股票	可類比上市 上櫃公司法	股價淨值比乘 數	5.43~7.03	價值乘數愈 高，公允價值 愈高。	當價值乘數上升(下 降)10%，對本公司權益 將增加/減少 4,186 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）

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			
114.12.31			
金融資產	外幣	匯率	新台幣
貨幣性項目：			
美 金	\$1,708	31.43	\$53,689
人 民 幣	20	4.496	88
非貨幣性項目：			
美 金	1,500	31.43	47,145
金融負債			
貨幣性項目：			
美 金	\$302	31.43	\$9,486
人 民 幣	3	4.496	13
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

本公司於民國 114 年及 113 年度之淨外幣兌換（損）益分別為(432)千元及 2,967 千元。

9. 資本管理

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。為了維持或調整資本結構，本公司可能會調整支付予股東之股利金額、退還資本予股東、發行新股或出售資產等方式調整至最適資本結構。

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。

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。

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) 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。

3. 地區別資訊

- (1) 自外部客戶收入：

	114 年度	113 年度
台 灣	\$144,152	\$169,174
中 國	48,946	53,418
韓 國	107,287	115,058
其 他	1,430	7,613
合 計	301,815	\$345,263

收入係以客戶所在地為基礎揭露。

- (2) 非流動資產資訊如下：

	114.12.31	113.12.31
台 灣	\$159,015	\$156,756

4. 重要客戶資訊

營業收入淨額百分之十以上客戶：

	114 年度		113 年度	
	金 額	所佔比率	金 額	所佔比率
客 戶 A	\$104,905	35%	\$112,794	33%
客 戶 B	77,743	26%	97,210	28%
客 戶 C	58,195	19%	71,515	21%
客 戶 D	34,184	11%	52,069	15%

鈺寶科技股份有限公司
民國 114 年 12 月 31 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(千)/單位(千)	帳面金額	持股比例%	公允價值	
鈺寶科技股份有限公司	基金	富邦貨幣市場基金	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	1,336	\$20,986	-	\$20,986	-
	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	10,376	-	10,376	-
	基金	兆豐寶鑽貨幣市場基金	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	801	10,630	-	10,630	-
	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	38,389	-	38,389	-
	普通股	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	1,772	16.52%	1,772	-
	普通股	神豪股份有限公司	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	1,367	2,375	15.24%	2,375	-
	普通股	GEAR RADIO LIMITED	其他關係人	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	973	6,045	2.07%	6,045	-
	特別股	GEAR RADIO LIMITED	其他關係人	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	2,027	31,671	4.32%	31,671	-

鈺寶科技股份有限公司

現金及約當現金

民國114年12月31日

明細表一

單位：新台幣千元

項目	摘要				金額
庫存現金及零用金					
新台幣					\$ 97
外幣	美金	1千元	匯率	31.43	32
	人民幣	20千元	匯率	4.496	88
銀行存款					
活期存款					
新台幣					21,447
外幣	美金	387千元	匯率	31.43	12,161
定期存款					
新台幣(註)					34,970
外幣(註)	美金	1,000千元	匯率	31.43	31,430
合計					<u>\$ 100,225</u>

註：定期存款期間為114.11.03~115.03.16，利率為1.23%~3.59%。

鈺寶科技股份有限公司
 透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動
 民國114年12月31日

明細表二

單位：新台幣千元

金融工具名稱	摘要	單位數 (千單位)	取得成本	公允價值		提供擔保 或質押情形
				單價 (元)	總額	
基金受益憑證						
保德信貨幣市場基金	開放型基金	2,294	\$ 36,265	\$ 16.74	\$ 38,389	無
兆豐寶鑽貨幣市場基金	開放型基金	801	10,000	13.28	10,630	無
富邦貨幣市場基金	開放型基金	1,336	20,000	15.71	20,986	無
台新大眾貨幣市場基金	開放型基金	690	10,000	15.05	10,376	無
合 計			<u>\$ 76,265</u>		<u>\$ 80,381</u>	

鈺寶科技股份有限公司
按攤銷後成本衡量之金融資產－流動
民國114年12月31日

明細表三

單位：新台幣千元

<u>名稱</u>	<u>利率區間</u>	<u>金額</u>	<u>備註</u>
兆豐國際商業銀行	1.555%~1.620%	\$ 100,000	
玉山商業銀行	1.685%~1.705%	73,000	
中國信託商業銀行	1.690%	23,480	
合 計		<u>\$ 196,480</u>	

鈺寶科技股份有限公司

應收帳款淨額

民國114年12月31日

明細表四

單位：新台幣千元

客戶名稱	金 額	備註
客戶 C	\$ 4,822	依商業慣例不予揭露全名
客戶 B	3,829	"
客戶 A	1,415	"
小 計	10,066	
減：備抵損失	(3)	
合 計	\$ 10,063	

鈺寶科技股份有限公司

存貨

民國114年12月31日

明細表五

單位：新台幣千元

項目	摘要	金額		備註
		成本	淨變現價值	
原 料		\$ 9,106	\$ 9,349	註1
在 製 品		30,337	36,930	註2
製 成 品		23,233	28,040	註2
小 計		62,676	\$ 74,319	
減：備抵存貨跌價損失		(19,747)		
合 計		\$ 42,929		

註1：淨變現價值係採重置成本。

註2：淨變現價值係採最近一期之售價減除至完工尚須投入之成本及銷售費用後之餘額。

鈺寶科技股份有限公司
 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產
 民國114年1月1日至114年12月31日

明細表六

單位：新台幣千元/千股

被投資公司名稱	期初		本期增加		本期減少		透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現評價(損)益	期末		提供擔保或質押情形	備註
	股數	公允價值	股數	金額	股數	金額		股數	公允價值		
神譜科技股份有限公司	-	\$ -	1,000	\$ 25,000	-	\$ -	\$ (23,228)	1,000	\$ 1,772	無	
神豪股份有限公司	-	-	1,367	15,037	-	-	(12,662)	1,367	2,375	無	
Gear Radio Limited.—普通股	-	-	973	14,894	-	-	(8,849)	973	6,045	無	
Gear Radio Limited.—特別股	-	-	2,027	31,029	-	-	642	2,027	31,671	無	
		<u>\$ -</u>		<u>\$ 85,960</u>		<u>\$ -</u>	<u>\$ (44,097)</u>		<u>\$ 41,863</u>		

鈺寶科技股份有限公司

使用權資產

民國114年1月1日至114年12月31日

明細表七

單位：新台幣千元

項目	期初餘額	本期增加	本期減少	期末餘額
成本				
辦公室	\$ 17,468	\$ 3,278	\$ (17,468)	\$ 3,278
停車位	165	-	(165)	-
小計	\$ 17,633	\$ 3,278	\$ (17,633)	\$ 3,278
累計折舊				
辦公室	\$ (11,645)	\$ (6,419)	\$ 17,468	\$ (596)
停車位	(110)	(55)	165	-
小計	\$ (11,755)	\$ (6,474)	\$ 17,633	\$ (596)
合計	\$ 5,878			\$ 2,682

鈺寶科技股份有限公司

應付帳款

民國114年12月31日

明細表八

單位：新台幣千元

供應商名稱	金額	備註
供應商甲	\$ 3,531	依商業慣例不予揭露全名
供應商乙	2,697	"
供應商丙	1,827	"
供應商丁	1,785	"
供應商戊	1,078	"
供應商己	1,001	"
其他	6,788	每一零星供應商餘額均未超過本科目餘額5%
合計	<u>\$ 18,707</u>	

鈺寶科技股份有限公司

租賃負債

民國114年12月31日

明細表九

單位：新台幣千元

項目	摘要	租賃期間	折現率(%)	期末餘額
辦公室	供營業使用	33個月	2.00%	\$ 2,695
減：列為流動部分				(1,183)
租賃負債—非流動				\$ 1,512

鈺寶科技股份有限公司

營業收入

民國114年度

明細表十

單位：新台幣千元

項目	數量 (千單位)	金額	備註
晶 片	2,797	\$ 127,664	
模 組	1,718	174,087	
其 他	-	64	
合 計		<u>\$ 301,815</u>	

鈺寶科技股份有限公司

營業成本

民國114年度

明細表十一

單位：新台幣千元

項目	金額	備註
期初原料	\$ 22,677	
加：本期進料	65,274	
其他	238	
減：期末原料	(9,106)	
其他	(5)	
直接原料	79,078	
加工成本	48,120	
製造成本	127,198	
加：期初在製品	31,525	
本期進貨	33,513	
減：期末在製品	(30,337)	
其他	(926)	
製成品成本	160,973	
加：期初製成品	25,238	
本期進貨	79	
其他	43	
減：期末製成品	(23,233)	
轉列費用	(225)	
其他	(104)	
產品銷貨成本	162,771	
加：存貨跌價及呆滯損失	4,324	
加：其他	110	
營業成本	\$ 167,205	

鈺寶科技股份有限公司

營業費用

民國114年1月1日至114年12月31日

明細表十二

單位：新台幣千元

項目	推銷費用	管理費用	研究發展費用	合計金額	備註
薪資支出	\$ 11,362	\$ 24,971	\$ 50,534	\$ 86,867	
勞務費	6,411	1,803	12,297	20,511	
折舊	853	1,970	7,608	10,431	
其他費用	5,668	6,141	21,677	33,486	註
	<u>\$ 24,294</u>	<u>\$ 34,885</u>	<u>\$ 92,116</u>	<u>\$ 151,295</u>	

註：各單獨項目金額均未超過各科目金額5%。