

凱鈺科技股份有限公司及子公司
合併財務報表暨會計師核閱報告
民國 100 及 99 年度第一季
(股票代碼 5468)

公司地址：新竹科學工業園區新竹縣研發一路三號
電 話：(03)578-7720

凱鈺科技股份有限公司及子公司
民國 100 及 99 年度第一季合併財務報表暨會計師核閱報告
目 錄

<u>項</u>	<u>目</u>	<u>頁 次</u>
一、	封面	1
二、	目錄	2 ~ 3
三、	會計師核閱報告	4 ~ 5
四、	合併資產負債表	6
五、	合併損益表	7
六、	合併股東權益變動表	不適用
七、	合併現金流量表	8
八、	合併財務報表附註	9 ~ 22
	(一) 公司沿革	9
	(二) 重要會計政策之彙總說明	9 ~ 10
	(三) 會計變動之理由及其影響	10
	(四) 重要會計科目之說明	10 ~ 16
	(五) 關係人交易	16 ~ 17
	(六) 質押之資產	17
	(七) 重大承諾事項及或有事項	17
	(八) 重大之災害損失	17
	(九) 重大之期後事項	17

項	目	頁	次
(十)	其他	18	~ 20
(十一)	附註揭露事項	20	~ 21
(十二)	營運部門資訊	22	

會計師核閱報告

(100)財審報字第 11000055 號

凱鈺科技股份有限公司 公鑒：

凱鈺科技股份有限公司及子公司民國 100 年 3 月 31 日及民國 99 年 3 月 31 日之合併資產負債表，暨民國 100 年 1 月 1 日至 3 月 31 日及民國 99 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之合併損益表及合併現金流量表，業經本會計師核閱竣事。上開合併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出具報告。

除下段所述者外，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，故無法對上開合併財務報表整體表示查核意見。

如合併財務報表附註一(三)所述，列入合併財務報表之子公司，其財務報表並未經本會計師核閱，該等公司民國 100 年及 99 年 3 月 31 日之資產總額分別為 102,709 仟元及 105,470 仟元、負債總額分別為 495 仟元及 556 仟元，分別佔凱鈺科技股份有限公司及子公司合併資產總額、合併負債總額之 19.65%、0.65%及 17.47%、0.81%，該等公司民國 100 年及 99 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之稅後淨損及稅後淨利分別為 530 仟元及 7 仟元，分別佔凱鈺科技股份有限公司及子公司合併總損益之 1.85%及 0.07%，上開資產中包括子公司採權益法評價之長期投資，係依被投資公司同期未經會計師核閱之財務報表評價而得，民國 100 年及 99 年 1 月 1 日至 3 月 31 日認列之投資收益分別為 176 仟元及 936 仟元，其相關之長期股權投資餘額分別為 90,444 仟元及 86,833 仟元。

依本會計師核閱結果，除上段所述列入合併財務報表之子公司及被投資公司財務報表倘經會計師核閱，對合併財務報表可能有所調整之影響外，並未發現第一段所述合併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」、中華民國一般公認會計原則及行政院金融監督管理委員會民國 96 年 11 月 15 日金管證六字第 0960064020 號令而須作修正之情事。

資 誠 聯 合 會 計 師 事 務 所

溫芳郁

會計師

洪淑華

前財政部證券管理委員會

核准簽證文號：(79)台財證(一)第 27815 號

(85)台財證(六)第 68701 號

中 華 民 國 1 0 0 年 4 月 2 2 日

凱鈺科技股份有限公司及子公司
合併資產負債表
民國100年及99年3月31日
(僅經核閱, 未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

		100年3月31日		99年3月31日				100年3月31日		99年3月31日					
		金	%	金	%			金	%	金	%				
資 產						負債及股東權益									
流動資產						流動負債									
1100	現金及約當現金(附註四(一))	\$	164,241	31	\$	208,853	35	2100	短期借款(附註四(九))	\$	5,000	1	\$	-	-
1310	公平價值變動列入損益之金融資產 - 流動 (附註四(二))		31,256	6		68,118	11	2120	應付票據		4,268	1		630	-
1120	應收票據淨額		862	-		7,968	1	2140	應付帳款		14,608	3		27,595	4
1140	應收帳款淨額(附註四(四))		18,164	3		28,399	5	2150	應付帳款 - 關係人(附註五)		73	-		30	-
1178	其他應收款		3,171	1		4,514	1	2170	應付費用(附註五)		18,328	3		17,217	3
120X	存貨(附註四(五))		35,498	7		36,430	6	2228	其他應付款		442	-		210	-
1260	預付款項		4,367	1		6,506	1	2260	預收款項		775	-		6,219	1
11XX	流動資產合計		257,559	49		360,788	60	21XX	流動負債合計		43,494	8		51,901	8
基金及投資								長期負債							
1480	以成本衡量之金融資產 - 非流動(附註四 (三))		40,000	8		40,000	7	2420	長期借款(附註四(十)及六)		18,000	4		-	-
1421	採權益法之長期股權投資(附註四(六))		90,444	17		86,833	14	2810	其他負債		14,651	3		16,439	3
14XX	基金及投資合計		130,444	25		126,833	21	2XXX	負債總額		76,145	15		68,340	11
固定資產(附註四(七)及六)								股東權益							
成本								股本(附註四(十一))							
1521	房屋及建築		21,835	4		-	-	3110	普通股股本		792,399	152		787,369	130
1531	機器設備		8,621	2		8,143	1	資本公積(附註四(十二))							
1551	運輸設備		830	-		830	-	3211	普通股溢價		-	-		57,446	10
1561	辦公設備		14,617	3		14,450	2	3260	長期投資		37,915	7		40,270	7
1611	租賃資產		1,350	-		1,350	-	3271	員工認股權		719	-		517	-
1631	租賃改良		16,411	3		16,411	3	保留盈餘(附註四(十三))							
1681	其他設備		57,140	11		57,090	10	3350	待彌補虧損		(373,595)	(72)		(347,212)	(58)
15XY	成本及重估增值		120,804	23		98,274	16	股東權益其他調整項目							
15X9	減：累計折舊	(	87,155	(16 )	(	83,069	(14)	3420	累積換算調整數		(10,917)	(2)		(2,977)	-
15XX	固定資產淨額		33,649	7		15,205	2	3XXX	股東權益總額		446,521	85		535,413	89
無形資產								重大承諾事項及或有事項(附註七)							
1710	商標權		39	-		63	-								
1720	專利權		-	-		101	-								
1760	商譽(附註四(八))		47,251	9		47,251	8								
1780	其他無形資產		1,406	-		766	-								
17XX	無形資產合計		48,696	9		48,181	8								
其他資產															
1820	存出保證金		1,254	-		1,339	-								
1830	遞延費用		31,064	6		31,407	5								
1860	遞延所得稅資產 - 非流動		20,000	4		20,000	4								
18XX	其他資產淨額		52,318	10		52,746	9								
1XXX	資產總額	\$	522,666	100	\$	603,753	100	負債及股東權益總計		\$	522,666	100	\$	603,753	100

請參閱後附合併財務報表附註暨資誠聯合會計師事務所溫芳郁、洪淑華會計師民國100年4月22日核閱報告。

董事長：盧超群

經理人：李訓豐

會計主管：彭孟瑤

凱鈺科技股份有限公司及子公司
合併現金流量表
 民國 100 年及 99 年 1 月 1 日至 3 月 31 日
 (僅經核閱, 未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

	100 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日	99 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日
營業活動之現金流量		
合併總損益	(\$ 28,581)	(\$ 10,365)
調整項目		
折舊費用	1,398	1,506
各項攤提	5,064	3,827
金融資產評價利益	(153)	(32)
採權益法認列之投資收益	(176)	(936)
(存貨跌價回升利益)存貨跌價及呆滯損失	(173)	1,115
資產及負債科目之變動		
公平價值變動列入損益之金融資產-流動	142	-
應收票據	(429)	(7,018)
應收帳款	1,989	(5,509)
其他應收款	(936)	3,261
預付款項	2,022	343
存貨	4,873	(4,015)
應付票據	4,178	(746)
應付帳款	(3,682)	13,427
應付帳款-關係人	9	10
應付費用及其他應付款項	(2,823)	(4,279)
預收款項	530	5,848
應計退休金負債	(202)	1
營業活動之淨現金流出	(16,950)	(3,562)
投資活動之現金流量		
購置固定資產	(19,555)	(3,620)
無形資產增加	(1,447)	-
存出保證金減少	-	24
遞延費用增加	(1,017)	(13,076)
投資活動之淨現金流出	(22,019)	(16,672)
融資活動之現金流量		
短期借款增加	5,000	-
長期借款本期舉借數	18,000	-
員工認股權行使認購價款	-	4,420
融資活動之淨現金流入	23,000	4,420
匯率影響數	194	(108)
本期現金及約當現金減少	(15,775)	(15,922)
期初現金及約當現金餘額	180,016	224,775
期末現金及約當現金餘額	\$ 164,241	\$ 208,853
現金流量資訊之補充揭露		
本期支付利息	\$ 27	-

請參閱後附合併財務報表附註暨資誠聯合會計師事務所
 溫芳郁、洪淑華會計師民國 100 年 4 月 22 日核閱報告。

董事長：盧超群

經理人：李訓豐

會計主管：彭孟瑤

凱鈺科技股份有限公司及子公司

合併財務報表附註

民國 100 年及 99 年 3 月 31 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元
(除特別註明者外)

一、公司沿革

- (一)本公司設立於民國 83 年 7 月，於民國 83 年 12 月 5 日開始營業，本公司設立時公司名稱為「台晶記憶體科技股份有限公司」，於民國 91 年 4 月 25 日變更公司名稱為「台晶科技股份有限公司」。
- (二)本公司於民國 96 年 5 月 17 日經董事會通過合併以研究、開發、生產、製造及銷售電子零組件及電子材料為主要業務之我想科技股份有限公司，並以本公司為存續公司，我想科技股份有限公司為消滅公司。該項合併案之合併基準日為民國 96 年 10 月 1 日。
- (三)民國 97 年 6 月 25 日經股東會決議通過變更公司名稱為「凱鈺科技股份有限公司」，本公司主要營業項目為研究、開發、生產、製造及銷售積體電路晶片、零組件及有關產品之技術及諮詢等服務。民國 100 年 3 月 31 日，本公司員工人數為 109 人。鈺創科技股份有限公司係本公司之最終母公司，對本公司綜合持股計 49.49%。
- (四)列入合併財務報表之子公司及其變動情形：

公 司 名 稱	業務性質	所持股權百分比		備註
		100年3月31日	99年3月31日	
Triumph Technology Corp. Ltd.	一般投資業	100%	100%	
TM Technology(HK), Inc.	一般投資業	100%	100%	
金凱裕電子(深圳)有限公司	電子零組件批發 及國際貿易業	100%	100%	

- (五)未列入合併財務報表之子公司：無。
- (六)子公司會計期間不同之調整及處理方式：無。
- (七)國外子公司營業之特殊風險：無。
- (八)子公司將資金移轉予母公司之能力受重大限制之本質及程度：無。
- (九)子公司持有母公司發行證券之內容：無。
- (十)子公司發行轉換公司債及新股之有關資料：無。

二、重要會計政策之彙總說明

本合併財務報表除依據行政院金融監督管理委員會民國 96 年 11 月 15 日金管證六字第 090064020 號令簡化財務報表附註內容外，餘係依照「證券發行人財務報告編製準則」及中華民國一般公認會計原則編製。

重要會計政策除新增部分說明如下，會計變動請另詳附註三，餘與民國 99 年度合併財務報表附註二相同。

(一)應收票據及帳款、其他應收款

應收票據及帳款係因出售商品或勞務而發生之債權，其他應收款係不屬於應收票據及帳款之其他應收款項。應收票據及帳款、其他應收款原始認列

時以公平價值衡量，續後以有效利率法之攤銷後成本減除減損後之金額衡量。

本公司於資產負債表日評估是否存在客觀證據，顯示重大個別金融資產發生減損，以及非屬重大之個別金融資產單獨或共同發生減損。若有減損之客觀證據，則認列減損損失。減損金額為金融資產之帳面價值與其估計未來現金流量採原始有效利率折現之現值間之差額。若後續期間減損金額減少，而該減少明顯與認列減損後發生之事件有關，則迴轉先前認列之金融資產減損金額，該迴轉不應使金融資產帳面金額大於未認列減損情況下之攤銷後成本，迴轉之金額認列於當期損益。

(二) 營運部門

本公司營運部門資訊與提供給營運決策者之內部管理報告採一致之方式報導。營運決策者負責分配資源予營運部門並評估其績效。

本公司依財務會計準則公報第四十一號「營運部門資訊之揭露」於合併財務報表揭露部門資訊，而不於個別財務報表揭露部門資訊。

三、會計變動之理由及其影響

(一) 應收票據及帳款、其他應收款

本公司及子公司自民國 100 年 1 月 1 日起，採用新修訂之財務會計準則公報第三十四號「金融商品之會計處理準則」，就應收票據及帳款、其他應收款等各項債權，於有減損之客觀證據時認列減損(呆帳)損失，此項會計原則變動並不影響民國 100 年度第一季之合併總損益及每股虧損。

(二) 營運部門

本公司及子公司自民國 100 年 1 月 1 日起，採用新發布之財務會計準則公報第四十一號「營運部門資訊之揭露」，以取代原財務會計準則公報第二十號「部門別財務資訊之揭露」，本公司及子公司於首次適用時，並依公報規定重編前一年度之部門資訊。此項會計原則變動並不影響民國 100 年及 99 年度第一季之合併總損益及每股虧損。

四、重要會計科目之說明

(一) 現金及約當現金

	100年3月31日	99年3月31日
庫存現金及零用金	\$ 181	\$ 419
活期存款	37,205	57,662
定期存款	126,855	148,800
在途存款	-	1,972
	<u>\$ 164,241</u>	<u>\$ 208,853</u>

(二) 公平價值變動列入損益之金融資產

項 目	100年3月31日	99年3月31日
流動項目：		
交易目的金融資產		
受益憑證	\$ 31,002	\$ 68,007
交易目的金融資產評價調整	254	111
合計	<u>\$ 31,256</u>	<u>\$ 68,118</u>

本公司於民國 100 年及 99 年度第一季認列之淨損失及淨利益分別為 \$1,364 及 \$32。

(三) 以成本衡量之金融資產

項 目	100年3月31日	99年3月31日
非流動項目：		
非上市櫃公司股票		
— 鍊聚科技(股)公司	\$ 7,216	\$ 7,216
— 群陽創業投資(股)公司	40,000	40,000
	\$ 47,216	\$ 47,216
累計減損-以成本衡量之金融資產	(7,216)	(7,216)
合計	\$ 40,000	\$ 40,000

本公司持有之標的因無活絡市場公開報價且公平價值無法可靠衡量，故以成本衡量。

(四) 應收帳款

	100年3月31日	99年3月31日
一般客戶	\$ 18,184	\$ 28,419
減：備抵呆帳	(20)	(20)
	\$ 18,164	\$ 28,399

(五) 存貨

		100年3月31日		
		成本	備抵跌價損失	帳面價值
原 料		\$ 18,445	(\$ 9,110)	\$ 9,335
在 製 品		34,376	(26,373)	8,003
製 成 品		32,356	(14,196)	18,160
		\$ 85,177	(\$ 49,679)	\$ 35,498
		99年3月31日		
		成本	備抵跌價損失	帳面價值
原 料		\$ 36,241	(\$ 26,950)	\$ 9,291
在 製 品		73,694	(64,987)	8,707
製 成 品		136,988	(118,556)	18,432
		\$ 246,923	(\$ 210,493)	\$ 36,430

當期認列之存貨相關費損：

	100年3月31日	99年3月31日
已出售存貨成本	\$ 25,040	\$ 29,282
(存貨跌價回升利益)存貨跌價及呆滯損失	(173)	1,115
其他	71	201
	\$ 24,938	\$ 30,598

(六)採權益法之長期股權投資

1.長期股權投資明細如下：

<u>被投資公司</u>	<u>100年3月31日</u>		<u>99年3月31日</u>	
	<u>帳列數</u>	<u>持股比例</u>	<u>帳列數</u>	<u>持股比例</u>
Great Team Backend Foundry, Inc.	\$ 90,444	6.80%	\$ 86,833	8.38%

2.民國100年及99年度第一季採權益法評價之長期股權投資，係依被投資公司同期間未經會計師核閱之財務報表認列投資收益金額分別為\$176及\$936。

(七)固定資產

<u>資產名稱</u>	<u>100年3月31日</u>		
	<u>原始成本</u>	<u>累計折舊</u>	<u>帳面價值</u>
房屋及建築	\$ 21,835	(\$ 71)	\$ 21,764
機器設備	8,621	(8,164)	457
運輸設備	830	(830)	-
辦公設備	14,617	(11,845)	2,772
租賃設備	1,350	(1,294)	56
租賃改良	16,411	(16,029)	382
其他設備	57,140	(48,922)	8,218
	<u>\$ 120,804</u>	<u>(\$ 87,155)</u>	<u>\$ 33,649</u>

<u>資產名稱</u>	<u>99年3月31日</u>		
	<u>原始成本</u>	<u>累計折舊</u>	<u>帳面價值</u>
機器設備	\$ 8,143	(\$ 8,132)	\$ 11
運輸設備	830	(830)	-
辦公設備	14,450	(11,829)	2,621
租賃設備	1,350	(1,237)	113
租賃改良	16,411	(15,623)	788
其他設備	57,090	(45,418)	11,672
	<u>\$ 98,274</u>	<u>(\$ 83,069)</u>	<u>\$ 15,205</u>

本公司民國100年及99年1月1日至3月31日無利息資本化之情形。

(八)商譽

<u>項目</u>	<u>100年3月31日</u>	<u>99年3月31日</u>
帳面金額	\$ 47,251	\$ 47,251

1.商譽係發行新股合併我想科技股份有限公司所產生。本公司新發行普通股11,610仟股，並以民國96年5月17日董事會決議前一百二十個交易

日之平均收盤價為其收購成本，收購成本與取得我想科技股份有限公司淨資產公平價值之差異列為商譽。

2. 本公司依財務會計準則公報第三十五號之規定進行商譽減損測試，將商譽歸屬至合併所取得之產品線的現金產生單位。民國 99 年 12 月 31 日供該現金產生單位使用之有形及無形資產之帳面價值合計為 \$76,545，其中包含商譽 \$47,251，按該等資產之使用價值評估可回收金額，依管理當局推估之五年期財務預算作為現金流量之評估依據，相關折現率為 9.69%。茲將影響可回收金額評估之主要關鍵假設及決定各主要關鍵假設數值之方法說明如下：

- (1) 預估成長率：依該產品線過去之成長率、市場之發展狀況及參考 100 年度 1 月份營收為基礎推估。
- (2) 銷貨成本及毛利率係依該產品線過去與參考 100 年 1 月份之歷史資料及考量成本降低之趨勢推估。
- (3) 預計營業費用：依該產品線民國 100 年度 1 月份、99 年度及以往年度之實際營業費用及營業收入之互動狀況為基礎，推估各年度預計營業費用。

依上述關鍵假設計算之可回收金額為 \$159,554，較民國 99 年 12 月 31 日該現金產生單位資產之帳面價值 \$76,545 為高，故無資產減損之虞。

(九) 短期借款

	100年3月31日	99年3月31日
無擔保銀行借款	\$ 5,000	\$ -
借款利率	1.60%	-

(十) 長期借款

	還款期間	100年3月31日	99年3月31日
擔保銀行借款	自民國103年2月起按月平均	\$ 18,000	\$ -
借款利率	攤還本金至民國110年2月止	1.5%	-

(十一) 股本

1. 民國 100 年 3 月 31 日，本公司額定資本額為 \$2,300,000，分為 230,000 仟股（其中 \$500,000 分為 50,000 仟股，係供認股權憑證、附認股權特別股或附認股權公司債行使認股權使用），實收資本額為 \$792,399，每股面額 10 元。
2. 本公司於民國 95 年 12 月 29 日經股東臨時會決議通過，為增加營運資金及擴充新產品線，以私募方式辦理現金增資發行普通股，私募總金額以 \$330,000 為上限，授權董事會辦理，經董事會決議以民國 96 年 3 月 2 日為增資基準日，私募完成總金額計 \$330,000。

(十二) 資本公積

依證券交易法規定，資本公積除超過票面金額發行股票所得之溢額及受領贈與之所得於公司無累積虧損時，每年得以其合計數不超過實收資本額百分之十限額撥充資本外，餘均僅能彌補虧損。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。

(十三) 保留盈餘

依本公司章程規定：

1. 每年度決算獲有盈餘時，依股東會決議，以下列順序分派之：
 - (1) 提繳稅捐。
 - (2) 彌補虧損。
 - (3) 提存百分之十為法定盈餘公積。
 - (4) 員工紅利依扣除(1)至(3)款規定數額後之百分之十至十五。
 - (5) 董事監察人酬勞依扣除(1)至(3)款規定數額後之百分之二至三。
 - (6) 餘額為股東紅利，按持有股份總數比例分派或保留之。
2. 本公司盈餘分派除依前條之規定辦理外，當年度分派之股東紅利中，現金股利發放比率以不低於配發股利總額百分之二十，並視實際獲利及資金狀況由董事會擬具議案，經股東會決議之。
3. 本公司於民國 100 年 3 月 22 日經董事會決議通過減資 \$345,000，銷除發行股份 34,500 仟股以補虧損，截至民國 100 年 4 月 22 日止，尚未股東決議。
4. 本公司於民國 99 年 6 月 25 日經股東會決議通過民國 98 年度虧損撥補議案，以資本公積 \$57,446 彌補虧損。前述民國 98 年度虧損撥補情形，與本公司民國 99 年 3 月 23 日之董事會提議並無差異。
5. 本公司民國 100 年及 99 年度第一季為營運虧損，故未估列員工紅利及董監酬勞。

(十四) 股份給付基礎-員工獎酬

1. 截至民國 100 年 3 月 31 日，本公司之股份基礎給付交易如下：

協議之 類型	給與日	給與數量 (股)	合約 期間	既得條件	實際 離職 率	未來 離職 率
員工認 股權計 畫	91.9.2	7,128,000	10年	服務屆滿2年既得50% 服務屆滿3年既得75% 服務屆滿4年既得100%	-	-
"	92.4.28	4,872,000	"	"	-	-
"	93.8.16	700,000	8年	服務屆滿2年既得50% 服務屆滿3年既得100%	-	-
"	94.3.17	1,285,000	"	"	-	-
"	94.8.2	1,715,000	"	"	-	-
"	96.2.7(註)	1,740,000	6年	服務屆滿1年既得30% 服務屆滿2年既得60% 服務屆滿3年既得100%	-	-
"	96.12.25	3,360,000	8年	服務屆滿2年既得40% 服務屆滿4年既得100%	-	-
"	97.10.31	1,440,000	"	"	-	10%

註：係合併我想科技股份有限公司而繼承。

2. 民國 100 年及 99 年度第一季酬勞性員工認股選擇權計畫之認股選擇權數量及加權平均行使價格之資訊揭露如下：

認股選擇權	100 年 度 第 一 季		99 年 度 第 一 季	
	數 量(股)	加 權 平 均 行 使 價 格(元)	數 量(股)	加 權 平 均 行 使 價 格(元)
期初流通在外	4,531,500	\$ 14.77	6,749,500	\$ 14.34
本期給與	-	-	-	-
無償配股增發或 調整認股股數	-	-	-	-
本期行使(註)	-	-	(442,000)	10.00
本期放棄	-	-	-	-
期末流通在外	<u>4,531,500</u>	14.77	<u>6,307,500</u>	14.64
期末可行使之認 股選擇權	<u>3,049,500</u>	13.91	<u>3,813,500</u>	14.15

註：截至民國 99 年 3 月 31 日，442 仟股尚未辦理變更登記完竣。

3. 截至民國 100 年 3 月 31 日，酬勞性員工認股選擇權計畫流通在外之資訊如下：

行使價格 之範圍(元)	期末流通在外之認股選擇權			期末可行使認股選擇權	
	數 量(股)	加權平均預期 剩餘存續年限	加權平均行 使價格(元)	數量(股)	加權平均行 使價格(元)
<u>10~19.15</u>	<u>4,531,500</u>	<u>3.44年</u>	<u>14.77</u>	<u>3,049,500</u>	<u>13.91</u>

4. 本公司於財務會計準則公報第 39 號「股份基礎給付之會計處理準則」適用日前未依其規定認列所取得之勞務者，如採用公平價值法認列酬勞成本之擬制性淨損及每股虧損資訊如下：

	報表認列之淨損 擬制淨損	100年度第一季		99年度第一季	
		(\$		(\$	
本期淨損	報表認列之淨損	28,581)		10,365)	
	擬制淨損	(29,129)	(	12,135)	
基本每股虧損	報表認列之每股虧損(元)	(0.36)	(	0.13)	
	擬制每股虧損(元)	(0.37)	(	0.16)	

5. 本公司給與之股份基礎給付交易使用 Black-Scholes 選擇權評價模式，估計給與日認股選擇權之公平價值，相關資訊如下：

協議之類型	給與日	股價(元)	履約價格(元)	預期波動率	預期存續期間	預期股利	無風險利率	每股公平價值
員工認股權計畫	93.8.16	6.7	16.6	94.08%	3.5年	-	1.64%	3.7元
"	94.3.17	4.59	16.6	89.23%	3.5年	-	1.72%	2.04元
"	94.8.2	4.82	16.6	117.81%	8年	-	2.04%	4.21元
"	96.2.7	4.52	10	-	6年	-	1.90%	-
"	96.12.25	19.15	19.15	43.30%	5.6年	-	2.44%	8.3元
"	97.10.31	5.70	10	42.73%	5.6年	-	1.91%	1.42元

6. 股份基礎給付交易產生之費用如下：

權益交割	100年度第一季	99年度第一季
(十五) 普通股每股虧損	\$ -	\$ -

	100年1月1日至3月31日					
	金額		加權平均流通 在外股數(仟股)	每股虧損(元)		
	稅前	稅後		稅前	稅後	
基本每股虧損						
屬於普通股股東之本期淨損	(\$ 28,581)	(\$ 28,581)	79,240	(\$0.36)	(\$0.36)	
	99年1月1日至3月31日					
	金額		加權平均流通 在外股數(仟股)	每股虧損(元)		
	稅前	稅後		稅前	稅後	
基本每股虧損						
屬於普通股股東之本期淨損	(\$ 10,365)	(\$ 10,365)	78,566	(\$0.13)	(\$0.13)	

民國100年及99年度第一季均為虧損，故不予計算稀釋每股虧損。

五、關係人交易

(一) 關係人之名稱及關係

關係人名稱	與本公司之關係
鈺創科技股份有限公司	本公司之母公司
旺宏電子股份有限公司	該公司總經理係本公司董事長二等親
欣銓科技股份有限公司	該公司董事長係本公司董事長二等親
248 SolidState, Inc.	與本公司同為鈺創之聯屬公司
富聿邦電子(深圳)有限公司	與本公司同為鈺創之聯屬公司
聿勤科技股份有限公司	與本公司同為鈺創之聯屬公司

(二) 與關係人間之重大交易事項

1. 進貨淨額及加工費

民國100年及99年1月1日至3月31日，本公司對各關係人之進貨淨額均未達本公司進貨淨額之10%，向關係人進貨淨額及加工費分別為\$404及\$265。上開進貨係依照一般進貨價格及條件，付款條件為月結30~60天。

2. 應付帳款

民國 100 年及 99 年 3 月 31 日，本公司對各關係人之應付帳款淨額均未達本公司應付帳款總額之 10%，關係人應付帳款總額分別為 \$73 及 \$30。

3. 其他應收款

	100年3月31日		99年3月31日	
	金額	佔本公司 其他應收款 百分比	金額	佔本公司 其他應收款 百分比
鈺創科技股份有限公司	\$ -	-	\$ 260	6

4. 應付費用

	100年3月31日		99年3月31日	
	金額	佔本公司 應付費用 百分比	金額	佔本公司 應付費用 百分比
鈺創科技股份有限公司	\$ 110	-	\$ 77	1

5. 其他交易

	項 目	100年度第一季	99年度第一季
鈺創科技股份有限公司	其他預付費用	\$ 41	\$ -
鈺創科技股份有限公司	存出保證金	\$ 19	\$ -
鈺創科技股份有限公司	其他收入	\$ -	\$ 247
鈺創科技股份有限公司	租金費用	\$ 58	\$ -
鈺創科技股份有限公司	勞務費及雜項費用	-	19
		\$ 58	\$ 19

六、質押之資產

本公司之資產提供擔保明細如下：

資產名稱	帳面價值		擔保用途
	100年3月31日	99年3月31日	
房屋及建築	\$ 21,764	\$ -	長期借款

七、重大承諾事項及或有事項

無。

八、重大之災害損失

無。

九、重大之期後事項

無。

十、其他

(一) 金融商品之公平價值

	100年3月31日			99年3月31日		
	帳面價值	公平價值		帳面價值	公平價值	
		公開報價 決定之價值	評價方法 估計之價值		公開報價 決定之價值	評價方法 估計之價值
<u>非衍生性金融商品：</u>						
<u>資產</u>						
公平價值與帳面價值相等 之金融資產	\$ 187,692	\$ -	\$ 187,692	\$ 251,073	\$ -	\$ 251,073
交易目的金融商品	31,256	31,256	-	68,118	68,118	-
以成本衡量之金融資產	40,000	-	-	40,000	-	-
<u>負債</u>						
公平價值與帳面價值相等 之金融負債	60,719	-	60,719	45,682	-	45,682

衍生性金融商品：無。

本公司及子公司估計金融商品公平價值所使用之方法及假設如下：

1. 短期金融商品因折現值影響不大，故以帳面價值估計其公平價值。此方法應用於現金及約當現金、應收票據及款項、其他應收款、存出保證金、短期款項、應付票據及款項、應付費用、其他應付款項。
2. 交易目的金融資產係以國內開放型基金為主，故以資產負債表日基金淨資產價值為公平市價。
3. 長期借款採浮動利率，以其帳面價值估計公平價值。

(二) 利率風險部位資訊

本公司及子公司民國 100 年及 99 年 3 月 31 日具利率變動之公平價值風險之金融資產分別為\$126,855 及\$148,800；金融負債均為\$0；具利率變動之現金流量風險之金融資產分別為\$37,205 及\$59,634，金融負債分別為\$23,000 及\$0。

(三) 財務風險控制及避險策略

本公司及子公司採用全面風險管理與控制系統，以辨認本公司及子公司所有風險（包含市場風險、信用風險、流動性風險與現金流量風險），使本公司及子公司之管理階層能有效從事控制並衡量市場風險、信用風險、流動性風險與現金流量風險。

本公司及子公司市場風險管理目標，係適當考慮經濟環境、競爭狀況及市場價值風險之影響下，達到最佳化之風險部位、維持適當流動性部位及集中管理所有市場風險。

為了達成風險管理之目標，本公司及子公司之避險活動集中於市場價值風險及現金流量風險。

(四) 重大財務風險資訊

1. 權益類金融商品投資

(1) 市場風險

本公司從事之權益類金融商品投資受市場價格變動之影響，惟本公司業已設置停損點，故預期不致發生重大之市場風險。

(2) 信用風險

本公司係透過知名金融機構下單交易，且係與信用良好之交易相對人往來，預期交易相對人不致發生違約，故發生信用風險之可能性極低。

(3) 流動性風險

本公司投資之權益類金融商品投資均具活絡市場，故預期可輕易在市場上以接近公平價值之價格迅速出售金融資產。

(4) 利率變動之現金流量風險

本公司投資之權益類金融商品投資非屬利率型商品，因此無利率變動之現金流量風險。

2. 短期金融商品

(1) 市場風險

短期金融商品均為 1 年內到期，因此經評估無重大之市場風險。

(2) 信用風險

本公司及子公司對交易對象訂有授信管理作業，且本公司及子公司之短期金融商品交易對象均為知名廠商及金融機構，擁有良好信用信譽，因此經評估並無重大之信用風險。

(3) 流動性風險

短期金融商品均為 1 年內到期，預期不致發生重大之流動性風險。

(4)利率變動之現金流量風險

短期金融商品均為1年內到期，因此經評估無重大之利率變動之現金流量風險。

3.債務類金融商品負債

(1)市場風險

本公司借入之款項為浮動利率債務，故預期不致發生重大之市場風險。

(2)信用風險

無信用風險。

(3)流動性風險

本公司之各項資金需求及支用計劃，足以支應營運資金所需，故預期不致發生重大之流動性風險。

(4)利率變動之現金流量風險

本公司借入之款項屬浮動利率之金融商品，故市場利率變動將使債務類金融商品之有效利率隨之變動，而使其未來現金流動產生波動。本公司亦依風險管理策略，定期評估利率變動所造成之現金流量風險，預期不致發生重大之現金流量風險。

十一、附註揭露事項

(一) 重大交易事項相關資訊

依行政院金融監督管理委員會民國96年11月15日金管證六字第096200640020號函令略。

(二) 轉投資事業相關資訊

依行政院金融監督管理委員會民國96年11月15日金管證六字第096200640020號函令略。

(三) 大陸投資資訊

依行政院金融監督管理委員會民國96年11月15日金管證六字第096200640020號函令略。

(四) 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

民國100年度第一季								
編號(註1)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係(註2)	科目	金額(註4)	交易條件	佔合併總營收或總資產比率(註3)	
0	凱鈺科技(股)公司	金凱裕電子(深圳)有限公司	1	其他費用	\$ 2,116	按一般交易條件辦理	4.97%	
0	凱鈺科技(股)公司	金凱裕電子(深圳)有限公司	1	應付費用	2,120	按一般交易條件辦理	0.41%	
1	金凱裕電子(深圳)有限公司	凱鈺科技(股)公司	2	銷貨收入	2,116	按一般交易條件辦理	4.97%	
1	金凱裕電子(深圳)有限公司	凱鈺科技(股)公司	2	應收帳款	2,120	按一般交易條件辦理	0.41%	
民國99年度第一季								
編號(註1)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係(註2)	科目	金額	交易條件	佔合併總營收或總資產比率(註3)	
0	凱鈺科技(股)公司	金凱裕電子(深圳)有限公司	1	其他費用	\$ 1,921	按一般交易條件辦理	3.41%	
1	金凱裕電子(深圳)有限公司	凱鈺科技(股)公司	2	銷貨收入	1,921	按一般交易條件辦理	3.41%	

註1：母公司填0。子公司依公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。

註2：與交易人之關係有以下三種，標示種類即可：

1. 母公司對子公司
2. 子公司對母公司
3. 子公司對子公司

註3：交易往來金額佔合併總營收或總資產比率之計算，若屬資產負債科目者，以期末餘額佔合併總資產之方式計算；若屬損益科目者，以期末累積金額佔合併總營收之方式計算。

註4：僅揭露新台幣一佰萬元以上之交易

十二、營運部門資訊

(一) 一般性資訊

本公司營運決策者以各合併個體之角度管理公司業務；凱鈺科技股份有限公司主要營業項目為積體電路晶片設計及產製，其餘子公司因僅為一般投資公司及提供銷售等服務，這些經營結果合併表達於「其他營運部門」欄內。

(二) 部門資訊之衡量

營運部門之會計政策與附註二所述重要會計政策彙總說明相同，本公司營運決策者依各營運部門編製之財務報表評估營運部門之表現，營運部門損益係以繼續營業部門稅前損益衡量。

(三) 部門損益資產及負債之資訊

	凱鈺科技(股)公司	其他營運部門	調整及沖銷	合併
民國100年度第一季				
外部客戶之收入	\$ 42,584	\$ -	\$ -	\$ 42,584
來自企業內其他營運部門間收入	\$ -	\$ 2,116	(\$ 2,116)	\$ -
繼續營業部門稅前損益	(\$ 28,051)	(\$ 530)	\$ -	(\$ 28,581)
部門總資產	\$ 419,957	\$ 104,893	(\$ 2,184)	\$ 522,666
民國99年度第一季				
外部客戶之收入	\$ 56,258	\$ -	\$ -	\$ 56,258
來自企業內其他營運部門間收入	\$ -	\$ 1,921	(\$ 1,921)	\$ -
繼續營業部門稅前損益	(\$ 10,372)	\$ 7	\$ -	(\$ 10,365)
部門總資產	\$ 498,347	\$ 105,470	(\$ 64)	\$ 603,753