

凱鈺科技股份有限公司
財務報告
民國 100 年及 99 年上半年度
(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
民國 100 年及 99 年上半年度財務報告
目 錄

<u>項</u>	<u>目</u>	<u>頁 次</u>
一、	封面	1
二、	目錄	2 ~ 3
三、	會計師查核報告	4 ~ 5
四、	資產負債表	6
五、	損益表	7
六、	股東權益變動表	8
七、	現金流量表	9
八、	財務報表附註	10 ~ 33
	(一) 公司沿革	10
	(二) 重要會計政策之彙總說明	10 ~ 14
	(三) 會計變動之理由及其影響	14
	(四) 重要會計科目之說明	14 ~ 25
	(五) 關係人交易	25 ~ 26
	(六) 抵(質)押之資產	26 ~ 27
	(七) 重大承諾事項及或有事項	27
	(八) 重大之災害損失	27
	(九) 重大之期後事項	27

項	目	頁	次
(十)	其他	28 ~ 30	
(十一)	附註揭露事項	31 ~ 33	
	1. 重大交易事項相關資訊	31	
	2. 轉投資事業相關資訊	32	
	3. 大陸投資資訊	33	
(十二)	部門別財務資訊	33	
九、	重要會計科目明細表	34 ~ 50	

會計師查核報告

(100)財審報字第 11000651 號

凱鈺科技股份有限公司 公鑒：

凱鈺科技股份有限公司民國 100 年 6 月 30 日及民國 99 年 6 月 30 日之資產負債表，暨民國 100 年 1 月 1 日至 6 月 30 日及民國 99 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之損益表、股東權益變動表及現金流量表，業經本會計師查核竣事。上開財務報表之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據查核結果對上開財務報表表示意見。

除下段所述者外，本會計師係依照「會計師查核簽證財務報表規則」及中華民國一般公認審計準則規劃並執行查核工作，以合理確信財務報表有無重大不實表達。此項查核工作包括以抽查方式獲取財務報表所列金額及所揭露事項之查核證據、評估管理階層編製財務報表所採用之會計原則及所作之重大會計估計，暨評估財務報表整體之表達。本會計師相信此項查核工作可對所表示之意見提供合理之依據。

如財務報表附註四(七)所述，凱鈺科技股份有限公司民國 100 年及 99 年上半年度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查核簽證之財務報表評價而得，所認列之投資利益分別為 258 仟元及 1,112 仟元，其相關之長期股權投資餘額分別為 103,454 仟元及 107,348 仟元。另凱鈺科技股份有限公司民國 100 年上半年度財務報表附註十一所揭露有關被投資公司之資訊，亦係依各被投資公司提供未經會計師查核簽證之財務報表所編製，並未經本會計師查核。

依本會計師之意見，除上段所述採權益法評價之長期股權投資及被投資公司之相關資訊，

若能取得各被投資公司同期間經會計師查核之財務報表而可能需作適當調整之影響外，第一段所述財務報表在所有重大方面係依照「證券發行人財務報告編製準則」、「商業會計法」、「商業會計處理準則」及中華民國一般公認會計原則編製，足以允當表達凱鈺科技股份有限公司民國100年6月30日及民國99年6月30日之財務狀況，暨民國100年1月1日至6月30日及民國99年1月1日至6月30日之經營成果與現金流量。

凱鈺科技股份有限公司已編製民國100年及99年上半年度之合併財務報表，並經本會計師出具保留意見之查核報告在案，備供參考。

資 誠 聯 合 會 計 師 事 務 所

溫芳郁

會計師

曾國華

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

(84)台財證(六)第64706號

中 華 民 國 1 0 0 年 8 月 1 0 日

凱鈺科技股份有限公司
資 產 負 債 表
民國 100 年及 99 年 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

	100 年 6 月 30 日		99 年 6 月 30 日			100 年 6 月 30 日		99 年 6 月 30 日	
	金 額	%	金 額	%		金 額	%	金 額	%
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))	\$ 147,612	30	\$ 210,287	35	2120 應付票據	\$ 641	-	\$ -	-
1310 公平價值變動列入損益之金融資產 - 流動(附註四(二))	-	-	44,205	8	2140 應付帳款	21,476	4	23,760	4
1320 備供出售金融資產 - 流動(附註四(三))	11,592	2	-	-	2150 應付帳款 - 關係人(附註五)	103	-	89	-
1120 應收票據淨額	636	-	952	-	2170 應付費用(附註五)	22,139	5	18,218	3
1140 應收帳款淨額(附註四(五))	22,226	5	21,748	4	2228 其他應付款 - 其他	325	-	6,381	1
1178 其他應收款(附註五)	1,449	-	5,550	1	2260 預收款項	649	-	103	-
120X 存貨(附註四(六))	34,518	7	41,714	7	21XX 流動負債合計	<u>45,333</u>	<u>9</u>	<u>48,551</u>	<u>8</u>
1260 預付款項	6,477	1	7,191	1	2420 長期負債				
11XX 流動資產合計	<u>224,510</u>	<u>45</u>	<u>331,647</u>	<u>56</u>	長期借款(附註四(十)及六)	18,000	4	-	-
基金及投資					其他負債				
1480 以成本衡量之金融資產 - 非流動(附註四(四))	40,000	8	40,000	7	2810 應計退休金負債(附註四(十一))	14,449	3	15,646	3
1421 採權益法之長期股權投資(附註四(七))	103,454	21	107,348	18	2XXX 負債總計	<u>77,782</u>	<u>16</u>	<u>64,197</u>	<u>11</u>
14XX 基金及投資合計	<u>143,454</u>	<u>29</u>	<u>147,348</u>	<u>25</u>	股東權益				
固定資產(附註四(八)及六)					股本(附註四(十二))				
成本					普通股股本	792,399	160	792,399	133
1521 房屋及建築	21,835	5	-	-	資本公積(附註四(十三))				
1531 機器設備	8,621	2	8,143	1	3260 長期投資	38,458	8	40,338	7
1551 運輸設備	830	-	830	-	3271 員工認股權	793	-	824	-
1561 辦公設備	13,832	3	13,085	2	3350 保留盈餘(附註四(十四))				
1611 租賃資產	1,350	-	1,350	-	待彌補虧損	(397,870)	(80)	(301,446)	(51)
1631 租賃改良	16,411	3	16,411	3	股東權益其他調整項目				
1681 其他設備	55,469	11	56,851	10	累積換算調整數	(13,192)	(3)	(1,716)	-
15XY 成本及重估增值	118,348	24	96,670	16	3450 金融商品之未實現損益(附註四(三))	(3,603)	(1)	-	-
15X9 減：累計折舊	(86,374)	(17)	(83,188)	(14)	3XXX 股東權益總計	<u>416,985</u>	<u>84</u>	<u>530,399</u>	<u>89</u>
15XX 固定資產淨額	<u>31,974</u>	<u>7</u>	<u>13,482</u>	<u>2</u>	重大承諾事項及或有事項(附註七)				
無形資產									
1710 商標權	33	-	57	-					
1720 專利權	-	-	68	-					
1760 商譽(附註四(九))	47,251	10	47,251	8					
1780 其他無形資產	1,286	-	-	-					
17XX 無形資產合計	<u>48,570</u>	<u>10</u>	<u>47,376</u>	<u>8</u>					
其他資產									
1820 存出保證金	1,313	-	1,337	-					
1830 遞延費用	24,946	5	33,406	6					
1860 遞延所得稅資產 - 非流動(附註四(十六))	20,000	4	20,000	3					
18XX 其他資產合計	<u>46,259</u>	<u>9</u>	<u>54,743</u>	<u>9</u>					
1XXX 資產總計	<u>\$ 494,767</u>	<u>100</u>	<u>\$ 594,596</u>	<u>100</u>	負債及股東權益總計	<u>\$ 494,767</u>	<u>100</u>	<u>\$ 594,596</u>	<u>100</u>

請參閱後附財務報表附註暨資誠聯合會計師事務所溫芳郁、曾國華會計師民國 100 年 8 月 10 日查核報告。

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
股東權益變動表
民國100年及99年1月1日至6月30日

單位：新台幣仟元

	股 本 資 本 公 積									
	普 通 股 股 本	預 收 股 本	普 通 股 溢 價	長 期 投 資	員 工 認 股 權	待 彌 補 虧 損	累 積 換 算 調 整 數	金 融 商 品 之 未 實 現 損 益	合	計
99 年 上 半 年 度										
99年1月1日餘額	\$ 781,025	\$ 1,924	\$ 57,446	\$ 40,147	\$ 517	(\$ 336,847)	(\$ 2,351)	\$ -	\$ 541,861	
資本公積彌補虧損	-	-	(57,446)	-	-	57,446	-	-	-	
員工認股權酬勞成本	-	-	-	-	307	-	-	-	307	
預收股本轉股本	1,924	(1,924)	-	-	-	-	-	-	-	
員工行使認股權	9,450	-	-	-	-	-	-	-	9,450	
累積換算調整數	-	-	-	-	-	-	635	-	635	
未按持股比例認購被 投資公司增資發行 新股	-	-	-	191	-	-	-	-	191	
99年上半年度淨損	-	-	-	-	-	(22,045)	-	-	(22,045)	
99年6月30日餘額	<u>\$ 792,399</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 40,338</u>	<u>\$ 824</u>	<u>(\$ 301,446)</u>	<u>(\$ 1,716)</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 530,399</u>	
100 年 上 半 年 度										
100年1月1日餘額	\$ 792,399	\$ -	\$ -	\$ 37,942	\$ 719	(\$ 345,014)	(\$ 11,953)	\$ -	\$ 474,093	
員工認股權酬勞成本	-	-	-	-	74	-	-	-	74	
採權益法評價被投資 公司股權淨值變動	-	-	-	516	-	-	-	-	516	
累積換算調整數	-	-	-	-	-	-	(1,239)	-	(1,239)	
備供出售金融資產未 實現損益	-	-	-	-	-	-	-	(3,603)	(3,603)	
100年上半年度淨損	-	-	-	-	-	(52,856)	-	-	(52,856)	
100年6月30日餘額	<u>\$ 792,399</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 38,458</u>	<u>\$ 793</u>	<u>(\$ 397,870)</u>	<u>(\$ 13,192)</u>	<u>(\$ 3,603)</u>	<u>\$ 416,985</u>	

請參閱後附財務報表附註暨資誠聯合會計師事務所溫芳郁、曾國華會計師民國100年8月10日查核報告。

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
現金流量表
民國 100 年及 99 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

	100 年 上 半 年 度	99 年 上 半 年 度
營業活動之現金流量		
本期淨損	(\$ 52,856)	(\$ 22,045)
調整項目		
折舊費用	2,769	2,954
各項攤提	11,481	8,233
金融資產評價利益	-	(190)
存貨跌價及呆滯損失(存貨跌價回升利益)	3,628	(845)
存貨報廢損失	204	-
依權益法認列之投資利益	(258)	(1,112)
員工認股權證酬勞成本	74	307
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	31,245	24,071
應收票據	(203)	(2)
應收帳款	(2,074)	1,142
其他應收款	459	2,950
存貨	1,848	(7,339)
預付款項	(217)	(341)
應付票據	551	(1,376)
應付帳款	3,186	9,592
應付帳款 - 關係人	39	69
應付費用及其他應付款項	(483)	2,893
預收款項	404	(268)
應計退休金負債	(404)	(792)
營業活動之淨現金(流出)流入	(607)	17,901
投資活動之現金流量		
取得備供出售金融資產-流動	(15,195)	-
購置固定資產	(19,945)	(3,346)
無形資產增加	(1,447)	-
遞延費用增加	(1,189)	(18,676)
存出保證金(增加)減少	(59)	26
投資活動之淨現金流出	(37,835)	(21,996)
融資活動之現金流量		
員工認股權行使認購價款	-	9,450
長期借款本期舉借數	18,000	-
融資活動之淨現金流入	18,000	9,450
本期現金及約當現金(減少)增加	(20,442)	5,355
期初現金及約當現金餘額	168,054	204,932
期末現金及約當現金餘額	\$ 147,612	\$ 210,287
現金流量資訊之補充揭露		
本期支付利息	\$ 102	\$ -

請參閱後附財務報表附註暨資誠聯合會計師事務所
溫芳郁、曾國華會計師民國 100 年 8 月 10 日查核報告。

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
財務報表附註
民國 100 年及 99 年 6 月 30 日

單位：新台幣仟元
(除特別註明者外)

一、公司沿革

1. 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」。
2. 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。
3. 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。截至民國 100 年 6 月 30 日止，本公司員工人數為 92 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%。

二、重要會計政策之彙總說明

本財務報表係依照「證券發行人財務報告編製準則」、「商業會計法」、「商業會計處理準則」及中華民國一般公認會計原則編製。重要會計政策彙總說明如下：

(一)外幣交易

1. 外幣交易按交易當日之即期匯率作為入帳基準，其與實際收付時之兌換差異，列為當年度損益。
2. 期末就外幣貨幣性資產或負債餘額，按資產負債表日之即期匯率評價調整，因調整而產生之兌換差額列為當年度損益。
3. 期末就外幣非貨幣性資產或負債餘額，屬依公平價值衡量且變動列入損益者，按資產負債表日之即期匯率評價調整，因調整而產生之兌換差額列為當年度損益；屬依公平價值衡量且變動列入股東權益調整項目者，按資產負債表日之即期匯率評價調整，因調整而產生之兌換差額，列為股東權益調整項目；屬非依公平價值衡量者，則按交易日之歷史匯率衡量。

(二)資產負債區分流動及非流動之分類標準

1. 資產符合下列條件之一者，列為流動資產；資產不屬於流動資產者為非流動資產：
 - (1) 因營業所產生之資產，預期將於正常營業週期中變現、消耗或意圖出售者。

(2) 主要為交易目的而持有者。

(3) 預期於資產負債表日後十二個月內將變現者。

(4) 現金或約當現金，但於資產負債表日後逾十二個月用以交換、清償負債或受有其他限制者除外。

2. 負債符合下列條件之一者，列為流動負債；負債不屬於流動負債者為非流動負債：

(1) 因營業而發生之債務，預期將於正常營業週期中清償者。

(2) 主要為交易目的而發生者。

(3) 須於資產負債表日後十二個月內清償者。

(4) 不能無條件延期至資產負債表日後逾十二個月清償之負債。

(三) 公平價值變動列入損益之金融資產與負債

1. 係採交易日會計，於原始認列時，將金融商品以公平價值衡量。

2. 公平價值變動列入損益之金融資產與負債係以公平價值評價且其價值變動列為當期損益。上市/上櫃股票、封閉型基金及存託憑證係以資產負債表日公開市場之收盤價為公平價值。開放型基金係以資產負債表日該基金淨資產價值為公平價值。

(四) 備供出售金融資產

1. 係採交易日會計，於原始認列時，將金融商品以公平價值衡量，並加計取得之交易成本。

2. 備供出售金融資產係以公平價值評價，且其價值變動列為股東權益調整項目，累積之利益或損失於金融資產除列時，列入當期損益。上市/上櫃股票、封閉型基金及存託憑證係以資產負債表日公開市場之收盤價為公平價值。開放型基金係以資產負債表日該基金淨資產價值為公平價值。

3. 若有減損之客觀證據，則認列減損損失。若後續期間減損金額減少，屬權益商品之減損減少金額，認列為股東權益調整項目；屬債務商品之減損減少金額，若明顯與認列減損後發生之事件有關，則予以迴轉並認列為當期損益。

(五) 以成本衡量之金融資產及負債

1. 係採交易日會計，於原始認列時，將金融商品以公平價值衡量，並加計取得或發行之交易成本。

2. 以成本衡量之金融資產若有減損之客觀證據，則認列減損損失，此減損金額不予迴轉。

(六) 應收票據及帳款、其他應收款

1. 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。

2. 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，迴轉之金額認列為當期損益。

(七) 存貨

採永續盤存制，以取得成本入帳，成本結轉按加權平均法計算。期末存貨採成本與淨變現價值衡量，比較成本與淨變現價值孰低時，採逐項比較法。淨變現價值係指在正常情況下之估計售價減除至完工尚需投入之成本及推銷費用後之餘額。

(八) 採權益法之長期股權投資

1. 持有被投資公司有表決權股份比例達 20%，以上或具有重大影響力者，採權益法評價。
2. 海外投資按權益法評價時，被投資公司財務報表轉換所產生之「累積換算調整數」作為本公司股東權益之調整項目。

(九) 固定資產

1. 固定資產以取得成本為入帳基礎，並將購建期間之有關利息資本化。
2. 折舊按估計經濟耐用年限，加計一年殘值採直線法提列。到期已折足而尚在使用固定資產，仍繼續提列折舊。主要固定資產之耐用年數為 3 至 50 年。
3. 凡支出效益及於以後各期之重大改良或大修支出列為資本支出，並依規定提列折舊；經常性維護或修理支出則列為當期費用。
4. 資產出售或報廢時，其成本與累計折舊分別轉銷，處分損益列為當期營業外收支項下。

(十) 無形資產

係專利技術及商標權等，按 3-10 年平均攤提。

(十一) 遞延費用

係電腦軟體及光罩等，以取得成本為入帳基礎，並按其經濟效益年數約 2 至 5 年採平均法攤提。

(十二) 非金融資產減損

本公司於資產負債表日針對有減損跡象之資產，估計其可回收金額，當可回收金額低於其帳面價值時，則認列減損損失。可回收金額係指一項資產之淨公平價值或其使用價值，兩者較高者。當以前年度認列資產減損之情況不再存在時，則在以前年度提列損失金額之範圍內予以迴轉。商譽、非確定耐用年限無形資產及尚未可供使用無形資產，應定期估計其可回收金額，當可回收金額低於其帳面價值時，則認列減損損失，該減損損失於以後年度不得迴轉。

(十三) 退休金

退休金辦法屬確定給付退休辦法者，係依據精算結果認列淨退休金成本，淨退休金成本包括當期服務成本、利息成本、基金資產之預期報酬及未認列過渡性淨給付義務與退休金損益之攤銷數。未認列過渡性淨給付義務按 15 年攤提。退休金辦法屬確定提撥退休辦法者，則依權責發生基礎將應提撥之退休基金數額認列為當期之退休金成本。

(十四) 所得稅

1. 所得稅之會計處理採跨期間與同期間之所得稅分攤，以前年度溢低估之所得稅，列為當期所得稅費用之調整項目。
2. 因購置設備或技術、研究發展支出、人才培訓支出及股權投資等所產生之所得稅抵減採當期認列法處理。
3. 未分配盈餘依所得稅法加徵 10% 之營利事業所得稅，於股東會決議分配盈餘後列為當期費用。
4. 當稅法修正時，於公佈日之年度按新規定將遞延所得稅負債或資產重新計算，因而產生之遞延所得稅負債或資產之變動影響數，列入當期繼續營業部門之所得稅費用(利益)。

(十五) 股份基礎給付-員工獎酬

1. 員工認股權證之給與日於民國 93 年 1 月 1 日(含)至民國 96 年 12 月 31 日(含)者，依民國 92 年 3 月 17 日財團法人中華民國會計研究發展基金會(92)基秘字第 070、071、072 號函「員工認股權證之會計處理」之規定採用內含價值法認列費用，並揭露依財務會計準則公報第三十九號「股份基礎給付之會計準則」規定衡量之擬制本期淨利及每股盈餘資訊。
2. 股份基礎給付協議之給與日於民國 97 年 1 月 1 日(含)以後者，以所給與權益商品之公平價值衡量所取得之員工勞務，並於既得期間認列為薪資費用。

(十六) 員工分紅及董監酬勞

自民國 97 年 1 月 1 日起，本公司員工分紅及董監酬勞成本，依民國 96 年 3 月 16 日財團法人中華民國會計研究發展基金會(96)基秘字第 052 號函「員工分紅及董監酬勞會計處理」之規定，於具法律義務或推定義務且金額可合理估計時，認列為費用及負債。嗣後股東會決議實際配發金額與估列金額有差異時，則列為次年度之損益。另依民國 97 年 3 月 31 日財團法人中華民國會計研究發展基金會(97)基秘字第 127 號函「上市上櫃公司員工分紅股數計算基準」，本公司以財務報告年度之次年度股東會決議日前一日之每股公平價值(收盤價)，並考慮除權除息影響後之金額，計算股票紅利之股數。

(十七) 收入成本

收入於獲利過程大部份已完成，且已實現或可實現時認列。相關成本配

合收入於發生時承認。費用則依權責發生制於發生時認列為當期費用。

(十八) 會計估計

本公司於編製財務報表時，業已依照一般公認會計原則之規定，對財務報表所列金額及或有事項，作必要之衡量、評估與揭露，其中包括若干假設及估計之採用，惟該等假設及估計與實際結果可能存有差異。

(十九) 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」規定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 年上半年度之淨損及每股虧損。

(二) 營運部門

本公司自民國 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 年上半年度之淨損及每股虧損。

四、重要會計科目之說明

(一) 現金

	100年6月30日	99年6月30日
庫存現金及零用金	\$ 146	\$ 435
活期存款	20,266	51,152
定期存款	127,200	158,700
	<u>\$ 147,612</u>	<u>\$ 210,287</u>

(二) 公平價值變動列入損益之金融資產

項 目	100年6月30日	99年6月30日
流動項目：		
交易目的金融資產		
受益憑證	\$ -	\$ 44,004
交易目的金融資產評價調整	-	201
合計	<u>\$ -</u>	<u>\$ 44,205</u>

本公司於民國 100 年及 99 年上半年度認列之淨損失分別為 \$1,175 及 \$409。

(六) 存貨

		100年6月30日		
		成本	備抵跌價損失	帳面價值
原	料	\$ 19,438	(\$ 11,700)	\$ 7,738
在	製	37,377	(27,294)	10,083
製	成	31,183	(14,486)	16,697
		<u>\$ 87,998</u>	<u>(\$ 53,480)</u>	<u>\$ 34,518</u>

		99年6月30日		
		成本	備抵跌價損失	帳面價值
原	料	\$ 37,390	(\$ 27,447)	\$ 9,943
在	製	69,704	(59,426)	10,278
製	成	143,153	(121,660)	21,493
		<u>\$ 250,247</u>	<u>(\$ 208,533)</u>	<u>\$ 41,714</u>

當期認列之存貨相關費損：

	100年上半年度	99年上半年度
已出售存貨成本	\$ 54,862	\$ 60,767
存貨呆滯及跌價損失(存貨跌價回升利益)	3,628 (	845)
存貨報廢損失	204	-
其他	151	277
	<u>\$ 58,845</u>	<u>\$ 60,199</u>

(七) 採權益法之長期股權投資

1. 長期股權投資明細如下：

被投資公司	100年6月30日		99年6月30日	
	帳列數	比例	帳列數	比例
Triumph Technology Corp. Ltd.	<u>\$ 103,454</u>	100%	<u>\$ 107,348</u>	100%

2. 本公司民國100年及99年上半年度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查核之財務報表認列投資利益金額分別為\$258及\$1,112。

3. 本公司對持股比例超過50%以上之轉投資公司，已依規定編製民國100年及99年上半年度合併財務報表。

(八) 固定資產

資產名稱	100 年 6 月 30 日		
	原始成本	累計折舊	帳面價值
房屋與建築	\$ 21,835	(\$ 178)	\$ 21,657
機器設備	8,621	(8,200)	421
運輸設備	830	(830)	-
辦公設備	13,832	(11,866)	1,966
租賃設備	1,350	(1,301)	49
租賃改良	16,411	(16,130)	281
其他設備	55,469	(47,869)	7,600
	<u>\$ 118,348</u>	<u>(\$ 86,374)</u>	<u>\$ 31,974</u>

資產名稱	99 年 6 月 30 日		
	原始成本	累計折舊	帳面價值
機器設備	\$ 8,143	(\$ 8,136)	\$ 7
運輸設備	830	(830)	-
辦公設備	13,085	(11,039)	2,046
租賃設備	1,350	(1,252)	98
租賃改良	16,411	(15,724)	687
其他設備	56,851	(46,207)	10,644
	<u>\$ 96,670</u>	<u>(\$ 83,188)</u>	<u>\$ 13,482</u>

本公司民國 100 年及 99 年上半年度均無利息資本化之情形。

(九) 商譽

項 目	100年6月30日	99年6月30日
帳面金額	<u>\$ 47,251</u>	<u>\$ 47,251</u>

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作為計算其收購成本，收購成本與取得之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為進行商譽減損測試，將商譽歸屬至合併所取得之產品線為現金產生單位。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民國 100 年 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民國 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 1 月份、民國 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。

(十)長期借款

	還款期間	100年6月30日	99年6月30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)退休金計劃

1. 本公司依據「勞動基準法」之規定，訂有確定給付之退休辦法，適用於民國 94 年 7 月 1 日實施「勞工退休金條例」前所有正式員工之服務年資，以及於實施「勞工退休金條例」後選擇繼續適用勞動基準法員工之後續服務年資。員工符合退休條件者，退休金之支付係根據服務年資及退休前 6 個月之平均薪資計算，15 年以內(含)之服務年資每滿一年給予兩個基數，超過 15 年之服務年資每滿一年給予一個基數，惟累積最高以 45 個基數為限。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。民國 100 年及 99 年上半年度，本公司依上述退休金辦法認列之淨退休金利益分別為\$405 及\$792；截至民國 100 年及 99 年 6 月 30 日止，撥存於台灣銀行之勞工退休準備金專戶之餘額分別為\$20,679 及\$20,477。
2. 自民國 94 年 7 月 1 日起，本公司依據「勞工退休金條例」，訂有確定提撥之退休辦法，適用於本國籍之員工。本公司就員工選擇適用「勞工退休金條例」所定之勞工退休金制度部分，每月按薪資之 6%提繳勞工退休金至勞保局員工個人帳戶，員工退休金之支付依員工個人之退休金專戶及累積收益之金額採月退休金或一次退休金方式領取。本公司民國 100 年及 99 年上半年度，依上開退休金辦法認列之退休金成本分別為\$2,292 及\$2,041。

(十二)股本

1. 民國 100 年 6 月 30 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，上述現金增資案業已辦理變更登記完竣。
3. 民國 99 年 1 月 1 日至 6 月 30 日，本公司員工行使認股權憑證而發行之新股為 945,000 股(每股認購價格為 10 元)。

(十三) 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，每年以其合計數不超過實收資本額百分之十之限額撥充資本外，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。

(十四) 保留盈餘

1. 依本公司章程規定，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 6 月 22 日及民國 99 年 6 月 25 日，經股東會決議通過民國 99 年及 98 年度虧損撥補議案分別以減資\$345,000 及資本公積\$57,446 彌補虧損。前述有關民國 99 年及 98 年度虧損撥補情形，與本公司民國 100 年 3 月 22 日及民國 99 年 3 月 23 日之董事會提議並無差異。截至民國 100 年 8 月 3 日止，上開減資案尚未經主管機關核准。本公司董事會通過及股東會決議之虧損撥補議案相關資訊，請至台灣證券交易所之「公開資訊觀測站」查詢。
4. 本公司民國 100 年及 99 年上半年度為營運虧損，故未估列員工紅利及董監酬勞。

(十五) 股份基礎給付-員工獎酬

1. 民國 100 年 6 月 30 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	本期 實際 離職率	估計 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 年上半年度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年上半年度		99年上半年度	
	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	-	-	(945,000)	10.00
本期放棄	-	-	(204,000)	-
期末流通在外	<u>4,531,500</u>	14.77	<u>5,600,500</u>	15.08
期末可行使之認股選 擇權	<u>3,049,500</u>	13.91	<u>3,310,500</u>	14.79

3. 民國 100 及 99 年 6 月 30 日，員工認股選擇權計畫流通在外之資訊如下表：

100 年 6 月 30 日					
期末流通在外之認股選擇權			期末可行使認股選擇權		
行使價格 之範圍(元)	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)
10~19.15	4,531,500	3.19年	14.77	3,049,500	13.91

99 年 6 月 30 日					
期末流通在外之認股選擇權			期末可行使認股選擇權		
行使價格 之範圍(元)	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)
10~19.5	5,600,500	4.31年	15.08	3,310,500	14.79

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：

		100年上半年度	99年上半年度
本期淨損	報表認列之淨損	(\$ 52,856)	(\$ 22,045)
	擬制淨損	(53,951)	(24,939)
基本每股虧損	報表認列之每股虧損(元)	(0.67)	(0.28)
	擬制每股虧損(元)	(0.68)	(0.28)

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	N/A	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：

	100年6月30日	99年6月30日
權益交割	\$ 74	\$ 307

(十六) 所得稅

1. 所得稅費用及應退所得稅：

	<u>100年上半年度</u>	<u>99年上半年度</u>
稅前淨利按法定稅率計算之所得稅	\$ -	\$ -
永久性差異之所得稅影響數	(311)	1,103
虧損扣抵之所得稅影響數	(8,493)	(4,637)
稅法修正之所得稅影響數	-	600
備抵評價之所得稅影響數	<u>8,804</u>	<u>2,934</u>
所得稅費用	-	-
減：扣繳稅款	(<u>58</u>)	(<u>664</u>)
應退所得稅	<u>(\$ 58)</u>	<u>(\$ 664)</u>

2. 民國 100 年及 99 年 6 月 30 日之遞延所得稅資產及負債：

	<u>100年6月30日</u>	<u>99年6月30日</u>
遞延所得稅資產－流動	\$ 15,581	\$ 41,877
備抵評價－流動	(<u>15,581</u>)	(<u>41,877</u>)
	<u>-</u>	<u>-</u>
遞延所得稅資產－非流動	190,463	158,996
備抵評價－非流動	(<u>170,463</u>)	(<u>138,996</u>)
	<u>20,000</u>	<u>20,000</u>
	<u>\$ 20,000</u>	<u>\$ 20,000</u>

3. 民國 100 年及 99 年 6 月 30 日因暫時性差異、虧損扣抵及投資抵減而產生之各遞延所得稅資產餘額如下：

	100年6月30日		99年6月30日	
	金額	所得稅 影響數	金額	所得稅 影響數
流動項目：				
暫時性差異				
未實現存貨跌價損失	\$ 53,480	\$ 9,092	\$ 210,223	\$ 35,738
未實現兌換(利益)損失	118	20	(52)	(9)
金融資產未實現損益	-	-	(190)	(32)
投資抵減		<u>6,469</u>		<u>6,180</u>
		15,581		41,877
備抵評價		<u>(15,581)</u>		<u>(41,877)</u>
		-		-
非流動項目：				
暫時性差異				
應計退休金負債	14,448	2,456	15,644	2,660
資產減損損失	7,216	1,227	7,216	1,227
商譽	-	-	(25,988)	(4,418)
投資損失	634	107	876	147
虧損扣抵	818,252	139,103	580,900	98,768
投資抵減		<u>47,570</u>		<u>60,612</u>
		190,463		158,996
備抵評價		<u>(170,463)</u>		<u>(138,996)</u>
		<u>20,000</u>		<u>20,000</u>
		<u>\$ 20,000</u>		<u>\$ 20,000</u>

4. 民國 100 年 6 月 30 日，本公司依據促進產業升級條例規定，可享有之投資抵減明細如下：

抵減項目	可抵減總額	尚未抵減餘額	最後抵減年度
研究發展費用	\$ 6,469	\$ 6,469	100年度
研究發展費用	23,686	23,686	101年度
研究發展費用	<u>23,884</u>	<u>23,884</u>	102年度
	<u>\$ 54,039</u>	<u>\$ 54,039</u>	

5. 截至民國 100 年 6 月 30 日止，本公司尚未使用之虧損扣抵之有效期限及所得稅影響情況如下：

發生年度	申報數/核定數	可抵減稅額	尚未抵減稅額	最後扣抵年度
92年度	\$ 136,235	\$ 23,160	\$ 23,160	102年度
93年度	52,847	8,984	8,984	103年度
94年度	61,934	10,529	10,529	104年度
95年度	71,289	12,119	12,119	105年度
96年度	36,132	6,143	6,143	106年度
97年度	87,104	14,807	14,807	107年度
98年度	97,092	16,506	16,506	108年度
99年度	225,786	38,384	38,384	109年度
100年度	49,833	8,471	8,471	110年度
	<u>\$ 818,252</u>	<u>\$ 139,103</u>	<u>\$ 139,103</u>	

6. 本公司營利事業所得稅業經稅捐稽徵機關核定至民國 97 年度。

7. 兩稅合一相關資訊：

	100年6月30日	99年6月30日
可扣抵稅額帳戶餘額	<u>\$ 11,122</u>	<u>\$ 11,119</u>
	100 年 度	99 年 度
盈餘分配之稅額扣抵比率	<u>-</u>	<u>-</u>

8. 未分配盈餘(待彌補虧損)相關資訊：

	100年6月30日	99年6月30日
86年度以前	\$ -	\$ -
87年度以後	(<u>397,870</u>)	(<u>301,446</u>)
	<u>(\$ 397,870)</u>	<u>(\$ 301,446)</u>

(十七) 普通股每股虧損

	100 年 上 半 年 度				
	金 額		加權平均流通	每股虧損(元)	
	稅 前	稅 後	在外股數(仟股)	稅 前	稅 後
基本每股虧損					
屬於普通股股東之本期淨損	<u>(\$ 52,856)</u>	<u>(\$ 52,856)</u>	<u>79,240</u>	<u>(\$0.67)</u>	<u>(\$0.67)</u>

99 年 上 半 年 度		加權平均流通 在外股數(仟股)	每股虧損(元)	
金 額	稅 後		稅 前	稅 後

基本每股虧損

屬於普通股股

東之本期淨損 (\$ 22,045) (\$ 22,045) 79,029 (\$0.28) (\$0.28)

民國 100 年及 99 年上半年度均為虧損，員工認股權證不具稀釋效果，不予列入計算。

(十八) 用人折舊折耗及攤銷費用

本期及去年度同期發生之用人、折舊、折耗及攤銷費用依其功能別彙總如下：

功能別 性質別	100年上半年度			99年上半年度		
	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
用人費用						
薪資費用	\$3,775	\$39,624	\$43,399	\$3,258	\$35,542	\$38,800
勞健保費用	294	3,244	3,538	255	2,706	2,961
退休金費用	135	1,752	1,887	70	1,179	1,249
其他用人費用	102	1,076	1,178	97	1,122	1,512
折舊費用	4	2,765	2,769	5	2,949	2,954
攤銷費用	-	11,481	11,481	533	7,700	8,233

五、關係人交易

(一) 關係人之名稱及關係

<u>關 係 人 名 稱</u>	<u>與 本 公 司 之 關 係</u>
鈺創科技股份有限公司	對本公司採權益法評價之投資公司(註)
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
Triumph Technology Corp. Ltd.	本公司直接持股之子公司
TM Technology (HK), Inc.	本公司間接持股之子公司
金凱裕電子(深圳)有限公司	本公司間接持股之子公司

註：與本公司董事長為同一人

(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 6 月 30 日，本公司對各關係人之進貨淨額及加工費均未達本公司進貨淨額之 10%，其關係人進貨淨額及加工費分別為 \$961 及 \$352。上開進貨係依一般進貨價格及條件，付款條件為月結 30~60 天。

2. 其他應收款

	100年6月30日		99年6月30日	
	金額	估本公司 其他應收款 百分比	金額	估本公司 其他應收款 百分比
鈺創科技股份有限公司	\$ -	-	\$ 259	5%

3. 應付帳款

民國 100 年及 99 年 6 月 30 日，本公司對各關係人之應付帳款均未達本公司應付帳款總額之 10%，關係人帳款總額分別為 \$103 及 \$89。

4. 應付費用

	100年6月30日		99年6月30日	
	金額	估本公司 應付費用 百分比	金額	估本公司 應付費用 百分比
鈺創科技股份有限公司	\$ 117	-	\$ 76	-
金凱裕電子(深圳)有限公司	2,065	9%	1,949	11%
TM Technology (HK), Inc.	57	-	66	-
	<u>\$ 2,239</u>	<u>9%</u>	<u>\$ 2,091</u>	<u>11%</u>

5. 其他交易

	項目	100年上半年度	99年上半年度
鈺創科技股份有限公司	其他收入	\$ -	\$ 494
鈺創科技股份有限公司	其他預付費用	\$ 48	\$ 16
鈺創科技股份有限公司	存出保證金	\$ 19	\$ 19
鈺創科技股份有限公司	租金費用	\$ 111	\$ 38
TM Technology (HK), Inc.	租金費用	350	383
金凱裕電子(深圳)有限公司	其他費用	4,186	3,870
		<u>\$ 4,647</u>	<u>\$ 4,291</u>

六、抵(質)押之資產

本公司之資產提供擔保明細如下：

<u>資 產 名 稱</u>	<u>帳面價值</u>		<u>擔保用途</u>
	<u>100年6月30日</u>	<u>99年6月30日</u>	
房屋及建築	\$ 21,657	\$ -	長期借款
七、 <u>重大承諾事項及或有事項</u>			
無。			
八、 <u>重大之災害損失</u>			
無。			
九、 <u>重大之期後事項</u>			
無。			

十、其他

(一)金融商品之公平價值

	100年6月30日			99年6月30日		
	帳面價值	公平價值		帳面價值	公平價值	
		公開報價 決定之金額	評價方法 估計之金額		公開報價 決定之金額	評價方法 估計之金額
<u>非衍生性金融商品：</u>						
資產						
公平價值與帳面價值						
相等之金融資產	\$ 173,236	\$ -	\$ 173,236	\$ 239,874	\$ -	\$ 239,874
公平價值變動列入損益之金融資產	-	-	-	44,205	44,205	-
備供出售金融資產	11,592	11,592	-	-	-	-
以成本衡量之金融資產	40,000	-	-	40,000	-	-
負債						
公平價值與帳面價值						
相等之金融負債	\$ 62,684	\$ -	\$ 62,684	\$ 48,448	\$ -	\$ 48,448

衍生性金融商品：無。

本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、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. 備供出售金融資產如有活絡市場公開報價時，則以此市場價格為公平價值。若無市場價值可供參考時，則採用評價方法估計。本公司採用評價方法所使用之估計及假設，與市場參與者於金融商品訂價時用以作為估計及假設之資訊一致，該資訊為本公司可取得者。
4. 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

本公司民國 100 年及 99 年 6 月 30 日具利率變動之公平價值風險之金融資產分別為\$127,200 及\$158,700；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\$20,266 及\$51,152，金融負債分別為\$18,000 及\$0。

(三) 財務風險控制及避險策略

本公司採用全面風險管理與控制系統，以辨認本公司所有風險(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

本公司帳列「以成本衡量之金融資產」因無活絡市場，故預期受流動性風險之影響數較大。本公司持有該金融資產之目的並非以交易為目的，不預期將經常性出售，故受流動性風險之影響應可有效降低。

本公司帳列「備供出售金融資產」其投資標的為國內上市(櫃)公司股票，均具活絡市場，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，預期不致產生重大之流動性風險。

(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

本公司對交易對象訂有授信管理作業，且本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

1. 資金貸與他人：無，本公司董事會決議通過禁止資金貸與他人。
2. 為他人背書保證：無。
3. 期末持有有價證券情形：

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	期					備註
				帳列科目	股數	帳面金額	持股比例	公平價值(註)	
凱鈺科技(股)公司	股票	宏達國際電子股份有限公司	無	備供出售金融資產-流動	12,000	\$ 11,592	0.001%	\$ 11,592	
"	股票	銖聚科技股份有限公司普通股	"	以成本法衡量之金融資產	38,069	-	6%	-	
"	股票	群陽創業投資股份有限公司	"	以成本法衡量之金融資產	4,000,000	40,000	7.38%	40,000	
"	股票	Triumph Technology Corp. Ltd.	本公司之子公司	採權益法之長期股權投資	2,400,000	103,454	100%	103,454	

註：有公開市價者，以資產負債表日公開市場之收盤價為公平價值，但開放型基金以資產負債表日之該基金淨資產價值為公平價值；無公開市價者，採權益法評價之被投資公司係以每股淨值為市價，以成本衡量之金融資產則以原始認列之成本衡量。

4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。
5. 取得不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。
6. 處分不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。
7. 與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。
8. 應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。
9. 從事衍生性商品交易：無。

(二) 轉投資事業相關資訊

1. 被投資公司相關資訊：

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期末持有			被投資公司本期損益	本公司認列之投資損益	備註
				本期期末	上期期末	股數	比率	帳面金額			
凱鈺科技(股)公司	Triumph Technology Corp. Ltd.	Seychelles	一般投資業	\$ 78,822	\$ 78,822	2,400,000	100%	\$103,454	\$ 258	\$ 258	子公司
Triumph Technology Corp. Ltd.	Great Team Backend Foundry, Inc.	British Virgin Island	一般投資業	51,705 (USD 1,800,000)	52,434 (USD 1,800,000)	6,600,000	6.80%	90,084	19,474	1,362	子公司之轉投資公司
"	TM Technology (HK), Inc.	Seychelles	一般投資業	15,799 (USD 550,000)	16,022 (USD 550,000)	550,000	100%	12,003 (	1,084)	(1,084)	孫公司
TM Technology (HK), Inc.	金凱裕電子(深圳)有限公司	中國	電子零組件 批發及國際 貿易業	14,363 (USD 500,000)	14,565 (USD 500,000)	-	100%	10,351 (	1,258)	(1,258)	曾孫公司

2. 資金貸與他人：無，本公司董事會決議通過禁止資金貸與他人。

3. 為他人背書保證：無。

4. 期末持有有價證券情形：

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	股數(仟股/仟單位)	帳面金額	持股比例	公平價值(註)	備註
Triumph Technology Corp. Ltd.	股票	Great Team Backend Foundry, Inc.	採權益法評價之被投資公司	採權益法評價之長期股權投資	6,600,000	\$ 90,084	6.8%	\$ 90,084	
"	股票	TM Technology(HK) Inc.	Triumph Technology Corp. Ltd. 100%持股之子公司	採權益法評價之長期股權投資	550,000	12,003	100%	12,003	
TM Technology(HK), Inc.	股票	金凱裕電子深圳有限公司	TM Technology(HK), Inc. 100%持股之子公司	採權益法評價之長期股權投資	-	10,351	100%	10,351	

註：有公開市價者，以資產負債表日公開市場收盤價為公平價值，但開放型基金以資產負債表日之該基金淨資產價值為公平價值；無公開市價者，採權益法之被投資公司係以每股淨值為市價，以成本衡量之金融資產則以原始認列之成本衡量。

5. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。

6. 取得不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。

7. 處分不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。

8. 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。

9. 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。

10. 從事衍生性商品交易：無。

(三) 大陸投資資訊

1. 大陸被投資公司資訊：

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式 (註1)	本期期初自 台灣匯出累 積投資金額	本期匯出或 收回投資金額		本期期末自台 灣匯出累積投 資金額(註3)	本公司直接 或間接投資 之持股比例	本期認 列投資 (損)益(註2)	期末投資 帳面價值	截至本期 止已匯回 投資收益
					匯出	收回					
金凱裕電子(深圳)有限公司	電子零組件批發及國際貿易業	\$ 14,363 (USD500仟元)	第(四)種	\$ 15,995	\$ -	\$ -	\$ 15,995	100%	(\$ 1,258)	\$ 10,351	-
杰群電子科技(東莞)有限公司	其他電晶體	\$ 1,667,142 (USD58,038仟元)	第(四)種	註3	註3	註3	註3	6.80%	1,514	174,710	-

本期期末累計自台灣匯出 赴大陸地區投資金額(註3)	經濟部投審會 核准投資金額	依經濟部投審會規定 赴大陸地區投資限額
\$ 15,995	\$ 66,068 (USD2,300仟元)	\$ 250,191

註1：投資方式區分為下列五種，標示種類別即可：

- (一)直接投資大陸公司。
- (二)經由第三地區匯款投資大陸公司。
- (三)透過轉投資第三地區投資設立公司再投資大陸公司。
- (四)透過轉投資第三地區現有公司再投資大陸公司。
- (五)其他方式 EX：委託投資。

註2：投資損益係依被投資公司同期未經會計師查核之財務報表認列。

註3：係第三地區現有公司持有之大陸公司，本公司依間接持股比例申報經濟部投審會，本期並無匯出款項至大陸之情形。

2. 本公司間接經由第三地區事業與轉投資大陸之被投資公司所發生之重大交易事項：請詳附註五(二)。

十二、部門別財務資訊

營運部門資訊依財務會計準則公報第四十一號規定，另於合併財務報表中揭露。

凱鈺科技股份有限公司
現金明細表
民國 100 年 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

<u>項</u>	<u>目 摘</u>	<u>要 金</u>	<u>額</u>
庫存現金及零用金		\$	146
銀行存款			
活期存款－台幣			7,127
－外幣	USD 458,217.6 折合率28.675		13,139
定期存款－台幣			<u>127,200</u>
		\$	<u>147,612</u>

(以下空白)

凱鈺科技股份有限公司
備供出售金融資產-流動明細表
民國 100 年 1 月 1 日至 100 年 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

名 稱	期 初 餘 額		本 期 增 (減)		備供出售未實現損益 金 額	期 末 餘 額			提供擔保 或質押情形	備註
	股 數	公平價值	股 數	金 額		股 數	持股比例	公平價值		
宏達國際電子(股)公司	-	\$ -	12,000	\$ 15,195	(\$ 3,603)	12,000	0.001%	\$ 11,592	無	

(以下空白)

凱鈺科技股份有限公司
應收帳款明細表
民國 100 年 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

客 戶 名 稱	摘 要 金 額	備 註
一 般 客 戶：		
壬公司	\$ 8,706	
戊公司	3,007	
子公司	2,865	
癸公司	1,393	
寅公司	1,227	
其 他	<u>5,048</u>	每一個別客戶餘額均未超 過本科目金額 5%
	22,246	
減：備抵呆帳	(<u>20</u>)	
	<u>\$ 22,226</u>	

凱鈺科技股份有限公司
存貨明細表
民國 100 年 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

項	目 摘 要	金	額	備 註	
原	料	\$	19,438	\$ 11,147	以淨變現價值為市價
在 製 品		37,377		17,858	"
製 成 品		31,183		30,076	"
		87,998		\$ 59,081	
減：備抵存貨呆滯及					
	跌價損失	(	53,480)		
		\$	34,518		

凱鈺科技股份有限公司
以成本衡量之金融資產-非流動變動明細表
民國100年1月1日至100年6月30日

單位：新台幣仟元

名	稱種	類股	期 初		期 增 加		期 減 少		期 末		額 提 供 擔 保 或 質 押 情 形 備 註
			數	帳 面 價 值	數	金 額	數	金 額	數	帳 面 價 值	
群陽創業投資股份有限公司	普通股		4,000,000	\$ 40,000	-	\$ -	-	\$ -	4,000,000	\$ 40,000	無
鍊聚科技股份有限公司	普通股		38,069	-	-	-	-	-	38,069	-	無
				<u>\$ 40,000</u>		<u>\$ -</u>		<u>\$ -</u>		<u>\$ 40,000</u>	

(以下空白)

凱鈺科技股份有限公司
採權益法之長期股權投資變動明細表
民國100年1月1日至100年6月30日

單位：新台幣仟元

名	稱	期 初 餘 額		本 期 增 減 (註)		投 資 持 股		期 末 餘 額		市 價 或 股 權 淨 值		提 供 擔 保 或 質 押 情 形	備 註	
		數	金	數	金	數	金	數	比 例	金	額			單 價 (元 )	總 價
Triumph Technology Corp. Ltd.		2,400,000	\$ 103,918	-	(\$ 722)	\$ 258		2,400,000	100%	\$103,454	\$ 43.1	\$ 103,454	無	

註：係包含依持股比例認列子公司之股東權益調整資本公積金額及累積換算調整數。

(以下空白)

凱鈺科技股份有限公司
 固定資產成本變動明細表
 民國100年1月1日至100年6月30日

單位：新台幣仟元

項 目	期初餘額	本期增加額	本期減少額	本期移轉額	期末餘額	提供擔保或抵押	備 註
房屋與建築	\$ -	\$ 18,597	\$ -	\$ 3,238	\$ 21,835		銀行抵押借款
機器設備	8,143	478	-	-	8,621		無
運輸設備	830	-	-	-	830		無
辦公設備	13,407	574	(149)	-	13,832		無
租賃資產	1,350	-	-	-	1,350		無
租賃改良	16,411	-	-	-	16,411		無
其他設備	57,140	296	(1,967)	-	55,469		無
未完工程及預付設備款	3,238	-	-	(3,238)	-		無
	<u>\$ 100,519</u>	<u>\$ 19,945</u>	<u>(\$ 2,116)</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 118,348</u>		

凱鈺科技股份有限公司
固定資產累計折舊變動明細表
民國100年1月1日至100年6月30日

單位：新台幣仟元

項	目	期	初	餘	額	本	期	增	加	額	本	期	減	少	額	期	末	餘	額
房屋與建築		\$		-	\$			178	\$				-	\$				178	
機器設備			8,143					57					-					8,200	
運輸設備			830					-					-					830	
辦公設備			11,516					499	(				149)					11,866	
租賃資產			1,280					21					-					1,301	
租賃改良			15,927					203					-					16,130	
其他設備			48,025					1,811	(				1,967)					47,869	
		\$	<u>85,721</u>		\$		<u>2,769</u>		(\$			<u>2,116)</u>		\$			<u>86,374</u>		

凱鈺科技股份有限公司
遞延費用變動明細表
民國100年1月1日至100年6月30日

單位：新台幣仟元

<u>項</u>	<u>目</u>	<u>期初餘額</u>	<u>本期增加</u>	<u>本期減少</u>	<u>本期移轉</u>	<u>期末餘額</u>	<u>備</u>	<u>註</u>
未攤提費用		<u>\$ 35,059</u>	<u>\$ 1,189</u>	<u>(\$ 11,302)</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 24,946</u>		按估計效益年數2 ~5年平均攤提

(以下空白)

凱鈺科技股份有限公司
應付帳款明細表
民國100年6月30日

單位：新台幣仟元

客 戶 名 稱	摘 要	金 額	備 註
一般供應商：			
甲供應商		\$ 7,456	
子供應商		2,786	
庚供應商		2,547	
辛供應商		1,696	
丑供應商		1,173	
其 他		<u>5,818</u>	每一個別供應商餘額 均未超過本科目金額5%
		<u>21,476</u>	
關係人：			
鈺創科技股份有限公司		7	
旺宏電子股份有限公司		75	
欣銓科技股份有限公司		<u>21</u>	
		<u>103</u>	
		<u>\$ 21,579</u>	

凱鈺科技股份有限公司
營業收入明細表
民國 100 年 1 月 1 日至 100 年 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

<u>項</u>	<u>目</u>	<u>數</u>	<u>量</u>	<u>金</u>	<u>額</u>	<u>備</u>	<u>註</u>
積體電路		9,908	仟個	\$	94,548		
減：銷貨退回及折讓					—		
				\$	<u>94,548</u>		

(以下空白)

凱鈺科技股份有限公司
營業成本明細表
民國 100 年 1 月 1 日至 100 年 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

項 目	金	額
產銷成本		
期初原料	\$	20,613
加：本期進料		22,067
減：期末原料	(	19,438)
轉列費用	(	12)
出售原料成本	(	370)
本期耗用原料		22,860
製造費用		29,905
製造成本		52,765
加：期初在製品		36,172
本期購入		1,164
減：期末在製品	(	37,377)
出售在製品成本	(	672)
轉列費用	(	4)
轉列報廢	(	62)
製成品成本		51,986
加：期初製成品		33,266
本期購入		7
減：期末製成品	(	31,183)
轉列費用	(	114)
轉列報廢	(	142)
產銷成本合計		53,820
出售原料成本		370
出售在製品成本		672
存貨呆滯及跌價損失		3,628
存貨報廢損失		204
營業成本總計	\$	58,694

凱鈺科技股份有限公司
製造費用明細表
民國 100 年 1 月 1 日至 100 年 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

項	目	摘	要	金	額	備	註
加	工	費		\$	23,945		
薪	資	支	出		3,910		
其	他	費	用		<u>2,050</u>		每一零星科目餘額均未 超過本科目金額5%
				\$	<u><u>29,905</u></u>		

(以下空白)

凱鈺科技股份有限公司
推銷費用明細表
民國 100 年 1 月 1 日至 100 年 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

項	目	摘	要	金	額	備	註
薪	資	支	出		\$ 6,916		
佣	金	支	出		2,591		
其	他	費	用		<u>9,566</u>		每一零星科目餘額均未 超過本科目金額5%
					<u>\$ 19,073</u>		

(以下空白)

凱鈺科技股份有限公司
管理及總務費用明細表
民國100年1月1日至100年6月30日

單位：新台幣仟元

項	目	摘	要	金	額	備	註
薪	資	支	出	\$	8,752		
勞	務	支	出		2,994		
租	金	支	出		1,530		
其	他	費	用		<u>5,586</u>		每一零星科目餘額均未 超過本科目金額5%
				\$	<u>18,862</u>		

凱鈺科技股份有限公司
研究發展費用明細表
民國 100 年 1 月 1 日至 100 年 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

項	目 摘	要 金	額 備	註
薪	資	支	出	
			\$ 25,708	
各	項	攤	提	
			11,312	
其	他	費	用	
			<u>11,015</u>	每一零星科目餘額均未 超過本科目金額5%
			<u>\$ 48,035</u>	