

鈺緯科技開發股份有限公司

財 務 報 告 民國一〇〇年上半年度 (內附會計師查核報告)

地址：新北市中和區中山路二段三五號九樓

電話：(〇二) 二二二六八六三一

§ 目 錄 §

| 項 | 目 頁 | 次 | 財 務 報 表 附 註 編 號 |
|-----------------|-------|---|--------------------|
| 一、封 面 | 1 | | - |
| 二、目 錄 | 2 | | - |
| 三、會計師查核報告 | 3 | | - |
| 四、資產負債表 | 4 | | - |
| 五、損 益 表 | 5~6 | | - |
| 六、股東權益變動表 | 7 | | - |
| 七、現金流量表 | 8~9 | | - |
| 八、財務報表附註 | | | |
| (一) 公司沿革 | 10 | | 一 |
| (二) 重要會計政策之彙總說明 | 10~14 | | 二 |
| (三) 會計變動之理由及其影響 | 14 | | 三 |
| (四) 重要會計科目之說明 | 15~28 | | 四~十五 |
| (五) 關係人交易 | 28 | | 十六 |
| (六) 質抵押之資產 | 28 | | 十七 |
| (七) 重大承諾事項及或有事項 | 28 | | 十八 |
| (八) 重大之災害損失 | - | | - |
| (九) 重大之期後事項 | - | | - |
| (十) 其 他 | 30 | | 二一 |
| (十一) 附註揭露事項 | | | |
| 1. 重大交易事項相關資訊 | 29 | | 十九 |
| 2. 轉投資事業相關資訊 | 29 | | 十九 |
| 3. 大陸投資資訊 | 29 | | 十九 |
| (十二) 營運部門財務資訊 | 29~30 | | 二十 |
| 九、重要會計科目明細表 | 31~41 | | - |

會計師查核報告

鈺緯科技開發股份有限公司 公鑒：

鈺緯科技開發股份有限公司民國一〇〇年及九十九年六月三十日之資產負債表，暨民國一〇〇年及九十九年一月一日至六月三十日之損益表、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。

本會計師係依照會計師查核簽證財務報表規則及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。

依本會計師之意見，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、商業會計法及商業會計處理準則中與財務會計準則相關之規定暨一般公認會計原則編製，足以允當表達鈺緯科技開發股份有限公司民國一〇〇年及九十九年六月三十日之財務狀況，暨民國一〇〇年及九十九年一月一日至六月三十日之經營成果與現金流量。

鈺緯科技開發股份有限公司民國一〇〇年上半年度財務報表重要會計科目明細表，主要係供補充分析之用，亦經本會計師採用第二段所述之查核程序予以查核。據本會計師之意見，該等科目明細表在所有重大方面與第一段所述財務報表相關資訊一致。

勤業眾信聯合會計師事務所
會計師 卓 明 信

會計師 施 景 彬

財政部證券暨期貨管理委員會核准文號
台財證六字第 0920123784 號

財政部證券暨期貨管理委員會核准文號
台財證六字第 0920123784 號

中 華 民 國 一 〇 〇 年 八 月 一 日

鈺緯科技開發股份有限公司

資產負債表

民國一〇〇年及九十九年六月三十日

單位：新台幣仟元，惟
每股面額為元

| 代 碼 | 資 產 | 一 〇 〇 年 六 月 三 十 日 | | 九 十 九 年 六 月 三 十 日 | | 代 碼 | 負 債 及 股 東 權 益 | 一 〇 〇 年 六 月 三 十 日 | | 九 十 九 年 六 月 三 十 日 | |
|------|------------------------------------|-------------------|-----|-------------------|-----|------|---|-------------------|-------|-------------------|-------|
| | | 金 額 | % | 金 額 | % | | | 金 額 | % | 金 額 | % |
| | 流動資產 | | | | | | 流動負債 | | | | |
| 1100 | 現金 (附註四) | \$ 26,135 | 5 | \$ 129,942 | 32 | 2100 | 短期借款 (附註八及十六) | \$ 50,803 | 9 | \$ 42,922 | 11 |
| 1310 | 公平價值變動列入損益之金融資產 — 流動 (附註二、五及十五) | 148 | - | - | - | 2180 | 公平價值變動列入損益之金融負債 — 流動 (附註二、五及十五) | - | - | 445 | - |
| 1140 | 應收帳款 (附註二) | 114,965 | 20 | 92,452 | 23 | 2140 | 應付帳款 | 63,027 | 11 | 88,048 | 22 |
| 1160 | 其他應收款 (附註二及十二) | 9,868 | 2 | 2,221 | - | 2160 | 應付所得稅 (附註二及十二) | - | - | 47 | - |
| 1210 | 存貨—淨額 (附註二及六) | 130,886 | 23 | 155,851 | 38 | 2170 | 應付費用 (附註十一) | 35,877 | 6 | 28,613 | 7 |
| 1291 | 受限制資產 (附註十七) | - | - | 1,360 | - | 2216 | 應付股利 (附註十一) | 3,372 | 1 | 10,142 | 2 |
| 1286 | 遞延所得稅資產—流動 (附註二及十二) | 2,631 | - | 2,233 | 1 | 2260 | 預收貨款 | - | - | 33 | - |
| 1298 | 其他流動資產 | 6,325 | 1 | 5,261 | 1 | 2270 | 一年內到期長期負債 (附註九、十六及十七) | 13,333 | 2 | 14,242 | 4 |
| 11XX | 流動資產合計 | 290,958 | 51 | 389,320 | 95 | 2288 | 其他流動負債 | 14,807 | 3 | 5,323 | 1 |
| | 固定資產 (附註二、七、十七及十八) | | | | | 21XX | 流動負債合計 | 181,219 | 32 | 189,815 | 47 |
| | 成 本 | | | | | | 長期負債 | | | | |
| 1501 | 土 地 | 154,922 | 27 | - | - | 2420 | 長期銀行借款 (附註九、十六及十七) | 181,567 | 32 | 21,364 | 5 |
| 1521 | 房屋及建築 | 85,423 | 15 | - | - | | 其他負債 | | | | |
| 1531 | 機器設備 | 4,323 | 1 | 7,438 | 2 | 2810 | 應計退休金負債 (附註二及十) | 13,894 | 2 | 12,753 | 3 |
| 1537 | 模具設備 | 97,389 | 17 | 88,734 | 22 | 2XXX | 負債合計 | 376,680 | 66 | 223,932 | 55 |
| 1551 | 運輸設備 | 3,443 | 1 | 3,443 | 1 | | 股東權益 | | | | |
| 1561 | 生財器具 | 3,932 | 1 | 8,792 | 2 | 3110 | 股本—每股面額10元，額定： 20,000 仟股；發行：一〇〇年 16,885 仟股，九十九年 13,523 股 | 168,851 | 30 | 135,225 | 33 |
| 1631 | 租賃改良 | 438 | - | 4,006 | 1 | 3150 | 待分配股票股利 | 11,149 | 2 | 34,810 | 8 |
| 1681 | 研發設備 | 3,770 | 1 | 11,274 | 2 | 3210 | 資本公積—股本溢價 | 3,602 | 1 | 2,418 | 1 |
| 15X1 | | 353,640 | 63 | 123,687 | 30 | | 保留盈餘 | | | | |
| 15X9 | 減：累計折舊 | 101,956 | 18 | 116,543 | 28 | 3310 | 法定公積 | 12,758 | 2 | 10,545 | 3 |
| | | 251,684 | 45 | 7,144 | 2 | 3350 | 未分配盈餘 (累積虧損) | (1,109) | - | 4,158 | 1 |
| 1671 | 未完工程 | 11,110 | 2 | - | - | 33XX | 保留盈餘合計 | 11,649 | 2 | 14,703 | 4 |
| 1672 | 預付設備款 | 1,548 | - | - | - | | 股東權益其他項目 | | | | |
| 15XX | 固定資產淨額 | 264,342 | 47 | 7,144 | 2 | 3430 | 未認列為退休金成本之淨損失 | (5,466) | (1) | (3,733) | (1) |
| | 無形資產 | | | | | 3XXX | 股東權益合計 | 189,785 | 34 | 183,423 | 45 |
| 1750 | 電腦軟體成本 (附註二) | 477 | - | 372 | - | | 負債及股東權益總計 | \$ 566,465 | 100 | \$ 407,355 | 100 |
| 1770 | 遞延退休金成本 (附註二及十) | 6,812 | 1 | 7,569 | 2 | | | | | | |
| 17XX | 無形資產合計 | 7,289 | 1 | 7,941 | 2 | | | | | | |
| | 其他資產 | | | | | | | | | | |
| 1820 | 存出保證金 | 3,601 | 1 | 2,718 | 1 | | | | | | |
| 1860 | 遞延所得稅資產—非流動 (附註二及十二) | 275 | - | 232 | - | | | | | | |
| 18XX | 其他資產合計 | 3,876 | 1 | 2,950 | 1 | | | | | | |
| 1XXX | 資 產 總 計 | \$ 566,465 | 100 | \$ 407,355 | 100 | | | | | | |

後附之附註係本財務報表之一部分。

董事長：陳國森

經理人：郭闊時

會計主管：林素如

鈺緯科技開發股份有限公司

損 益 表

民國一〇〇年及九十九年一月一日至六月三十日

單位：新台幣仟元，惟每股
盈餘（淨損）為元

| 代碼 | 一〇〇年上半年度 | | 九十九年上半年度 | |
|------|-------------------|--------------|----------------|-----------|
| | 金 額 | % | 金 額 | % |
| | 營業收入（附註二） | | | |
| 4110 | \$ 314,974 | 101 | \$ 301,620 | 101 |
| 4170 | 1,094 | - | 2,856 | 1 |
| 4190 | <u>1,794</u> | <u>1</u> | <u>32</u> | <u>-</u> |
| 4100 | 312,086 | 100 | 298,732 | 100 |
| 5000 | 營業成本（附註二、六及十三） | | | |
| | <u>269,576</u> | <u>86</u> | <u>247,367</u> | <u>83</u> |
| 5910 | <u>42,510</u> | <u>14</u> | <u>51,365</u> | <u>17</u> |
| | 營業費用（附註十一及十三） | | | |
| 6100 | 14,646 | 5 | 15,803 | 5 |
| 6200 | 12,438 | 4 | 7,861 | 3 |
| 6300 | <u>26,127</u> | <u>8</u> | <u>24,882</u> | <u>8</u> |
| 6000 | <u>53,211</u> | <u>17</u> | <u>48,546</u> | <u>16</u> |
| 6900 | (<u>10,701</u>) | (<u>3</u>) | <u>2,819</u> | <u>1</u> |
| | 營業外收入及利益 | | | |
| 7110 | 20 | - | 110 | - |
| 7130 | 1,290 | - | - | - |
| 7160 | 492 | - | 1,767 | 1 |
| 7310 | 148 | - | - | - |
| 7480 | <u>5,464</u> | <u>2</u> | <u>1,453</u> | <u>-</u> |
| 7100 | <u>7,414</u> | <u>2</u> | <u>3,330</u> | <u>1</u> |

（接次頁）

(承前頁)

| 代碼 | | 一〇〇年上半年度 | | 九十九年上半年度 | |
|------|--------------------|-------------------|------------------|-----------------|----------------|
| | | 金 | 額 % | 金 | 額 % |
| | 營業外費用及損失 | | | | |
| 7510 | 利息費用 | \$ 1,767 | 1 | \$ 448 | 1 |
| 7530 | 處分固定資產損失(附註二) | - | - | 16 | - |
| 7640 | 金融資產評價損失(附註二、五及十五) | - | - | 341 | - |
| 7650 | 金融負債評價損失(附註二、五及十五) | - | - | 445 | - |
| 7880 | 什項支出 | <u>1,650</u> | <u>-</u> | <u>-</u> | <u>-</u> |
| 7500 | 合計 | <u>3,417</u> | <u>1</u> | <u>1,250</u> | <u>1</u> |
| 7900 | 稅前利益(損失) | (6,704) | (2) | 4,899 | 1 |
| 8110 | 所得稅費用(附註二及十二) | <u>49</u> | <u>-</u> | <u>992</u> | <u>-</u> |
| 9600 | 純(損)益 | <u>(\$ 6,753)</u> | <u>(2)</u> | <u>\$ 3,907</u> | <u>1</u> |
| 代碼 | | 稅 | 前 | 稅 | 後 |
| | 每股盈餘(淨損)(附註十四) | | | | |
| 9750 | 基本每股盈餘(淨損) | <u>(\$ 0.40)</u> | <u>(\$ 0.40)</u> | <u>\$ 0.30</u> | <u>\$ 0.24</u> |
| 9850 | 稀釋每股盈餘(淨損) | <u>(\$ 0.39)</u> | <u>(\$ 0.40)</u> | <u>\$ 0.29</u> | <u>\$ 0.23</u> |

後附之附註係本財務報表之一部分。

董事長：陳國森

經理人：郭閣時

會計主管：林素如

鈺緯科技開發股份有限公司

股東權益變動表

民國一〇〇年及九十九年一月一日至六月三十日

單位：新台幣仟元，惟
每股股利為元

| | 發行股本 (附註十一) | | 待分配股票股利 (附註十一) | 資本公積 (附註二及十一) | 保留盈餘 (附註二、十一及十二) | | 股東權益其他項目 | 股東權益合計 |
|----------------|---------------|-------------------|-------------------|------------------|------------------|-------------------|------------------------------|-------------------|
| | 股數 | 金額 | | | 法定公積 | 未分配盈餘 (累積虧損) | 未認列為退休金 成本之淨損失 (附註二及十) | |
| 一〇〇年一月一日餘額 | 16,885 | \$ 168,851 | \$ - | \$ 3,602 | \$ 10,545 | \$ 22,378 | (\$ 5,466) | \$ 199,910 |
| 九十九年度盈餘分配 | | | | | | | | |
| 提列法定公積 | - | - | - | - | 2,213 | (2,213) | - | - |
| 現金股利—每股 0.2 元 | - | - | - | - | - | (3,372) | - | (3,372) |
| 股票股利—6.6% | - | - | 11,149 | - | - | (11,149) | - | - |
| 一〇〇年上半年度純損 | - | - | - | - | - | (6,753) | - | (6,753) |
| 一〇〇年六月三十日餘額 | <u>16,885</u> | <u>\$ 168,851</u> | <u>\$ 11,149</u> | <u>\$ 3,602</u> | <u>\$ 12,758</u> | <u>(\$ 1,109)</u> | <u>(\$ 5,466)</u> | <u>\$ 189,785</u> |
| 九十九年一月一日餘額 | 13,523 | \$ 135,225 | \$ - | \$ 2,418 | \$ 6,028 | \$ 45,336 | (\$ 3,733) | \$ 185,274 |
| 九十八年度盈餘分配 | | | | | | | | |
| 提列法定公積 | - | - | - | - | 4,517 | (4,517) | - | - |
| 現金股利—每股 0.75 元 | - | - | - | - | - | (10,142) | - | (10,142) |
| 股票股利—22.5% | - | - | 30,426 | - | - | (30,426) | - | - |
| 員工紅利轉增資 | - | - | 4,384 | - | - | - | - | 4,384 |
| 九十九年上半年度純益 | - | - | - | - | - | 3,907 | - | 3,907 |
| 九十九年六月三十日餘額 | <u>13,523</u> | <u>\$ 135,225</u> | <u>\$ 34,810</u> | <u>\$ 2,418</u> | <u>\$ 10,545</u> | <u>\$ 4,158</u> | <u>(\$ 3,733)</u> | <u>\$ 183,423</u> |

後附之附註係本財務報表之一部分。

董事長：陳國森

經理人：郭閣時

會計主管：林素如

鈺緯科技開發股份有限公司

現金流量表

民國一〇〇年及九十九年一月一日至六月三十日

單位：新台幣仟元

| | 一〇〇年 上半年度 | 九十九年 上半年度 |
|--------------------|------------------|-----------------|
| 營業活動之現金流量 | | |
| 純(損)益 | (\$ 6,753) | \$ 3,907 |
| 折舊及攤銷 | 3,969 | 3,340 |
| 處分固定資產(利益)損失 | (1,290) | 16 |
| 金融商品評價(利益)損失 | (148) | 786 |
| 應計退休金 | 126 | 52 |
| 遞延所得稅 | (156) | 936 |
| 營業資產及負債之淨變動 | | |
| 應收帳款 | 39,213 | 49,528 |
| 其他應收款 | (6,374) | 26 |
| 存貨 | 10,925 | (41,932) |
| 其他流動資產 | (225) | (1,000) |
| 應付帳款 | (15,859) | 41,143 |
| 應付所得稅 | (1,965) | (4,061) |
| 應付費用 | (3,641) | (8,394) |
| 其他流動負債 | <u>2,222</u> | <u>1,973</u> |
| 營業活動之淨現金流入 | <u>20,044</u> | <u>46,320</u> |
| 投資活動之現金流量 | | |
| 受限制資產增加 | - | (360) |
| 處分固定資產價款 | 4,764 | - |
| 購置固定資產 | (19,128) | (2,045) |
| 電腦軟體成本增加 | (308) | - |
| 存出保證金(增加)減少 | (110) | 608 |
| 投資活動之淨現金流出 | <u>(14,782)</u> | <u>(1,797)</u> |
| 融資活動之現金流量 | | |
| 短期借款增加(減少) | (34,714) | 3,973 |
| 舉借(償還)長期銀行借款 | <u>(6,667)</u> | <u>25,606</u> |
| 融資活動之淨現金流入(出) | <u>(41,381)</u> | <u>29,579</u> |

(接次頁)

(承前頁)

| | 一〇〇年 上半年度 | 九十九年 上半年度 |
|---------------|--------------------|-------------------|
| 現金淨增加(減少) | <u>(\$ 36,119)</u> | <u>\$ 74,102</u> |
| 期初現金餘額 | <u>62,254</u> | <u>55,840</u> |
| 期末現金餘額 | <u>\$ 26,135</u> | <u>\$ 129,942</u> |
| 現金流量資訊之補充揭露 | | |
| 支付利息 | <u>\$ 1,772</u> | <u>\$ 433</u> |
| 支付所得稅 | <u>\$ 2,171</u> | <u>\$ 4,117</u> |
| 部分影響現金流量之投資活動 | | |
| 固定資產增加 | \$ 24,919 | \$ 1,744 |
| 應付設備款(增加)減少 | <u>(5,791)</u> | <u>301</u> |
| 支付現金 | <u>\$ 19,128</u> | <u>\$ 2,045</u> |
| 不影響現金流量之融資活動 | | |
| 一年內到期之長期負債 | <u>\$ 13,333</u> | <u>\$ 14,242</u> |
| 應付現金股利 | <u>\$ 3,372</u> | <u>\$ 10,142</u> |

後附之附註係本財務報表之一部分。

董事長：陳國森

經理人：郭閣時

會計主管：林素如

鈺緯科技開發股份有限公司

財務報表附註

民國一〇〇及九十九年上半年度

(除另註明者外，金額係以新台幣仟元為單位)

一、公司沿革

本公司於八十四年四月十一日設立，主要從事於研究開發及銷售電腦週邊設備等業務。

本公司於九十九年八月十八日經金融監督管理委員會核准補辦公開發行，並於九十九年十月十一日經財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心核准，於該中心之興櫃股票櫃檯買賣。

截至一〇〇及九十九年六月底止，本公司員工人數分別為 150 人及 153 人。

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

非衍生性商品之外幣交易所產生之各項外幣資產、負債、收入或費用，按交易日之即期匯率折算新台幣金額入帳。外幣資產及負債實際收付結清時所產生之兌換差額，作為當期損益。

資產負債表日之外幣貨幣性資產或負債，按該日即期匯率予以調整，兌換差額列為當期損益。

(二) 會計估計

依照前述準則、法令及原則編製財務報表時，本公司對於備抵呆帳、存貨跌價損失、固定資產折舊、所得稅、退休金及員工分紅與董監酬勞費用等之提列，必須使用合理之估計金額，因估計涉及判斷，實際結果可能有所差異。

(三) 資產與負債區分流動與非流動之標準

流動資產包括現金，以及主要為交易目的而持有之資產或預期於資產負債表日後一年內變現或耗用之資產；固定資產、無形資產及其他不屬於流動資產之資產為非流動資產。流動負債包括主要為交易目的而發生之負債，以及須於資產負債表日後一年內清償之負債，負債不屬於流動負債者為非流動負債。

(四) 公平價值變動列入損益之金融商品

公平價值變動列入損益之金融商品包括交易目的之金融資產或金融負債，以及於原始認列時，指定以公平價值衡量且公平價值變動認列為損益之金融資產或金融負債。本公司成為金融商品合約之一方時，認列金融資產或金融負債；對於合約權利喪失控制時，除列金融資產；於合約規定之義務解除、取消或到期而使金融負債消滅時，除列金融負債。

原始認列時，係以公平價值加計交易成本衡量，續後評價時，以公平價值衡量且公平價值變動認列為當年度損益。金融商品除列時，出售所得價款或支付金額與帳面價值之差額，計入當期損益。依交易慣例購買或出售金融資產時，採用交易日會計處理。

衍生性商品未能符合避險會計者，係分類為交易目的之金融資產或金融負債。公平價值為正值時，列為金融資產；公平價值為負值時，列為金融負債。

公平價值之基礎：無活絡市場之金融商品，以評價方法估計公平價值。

(五) 應收帳款之減損評估

備抵呆帳係按應收款項之收回可能性評估提列。本公司係依據對客戶之應收帳款帳齡分析及抵押品價值等因素，定期評估應收帳款之收回可能性。

如附註三所述，本公司自一〇〇年一月一日起採用財務會計準則公報第三十四號「金融商品之會計處理準則」第三次修訂條文，修訂條文將原始產生之應收款納入適用範圍，故本公司對於應收帳款係於每一資產負債表日評估其減損跡象，當有客觀證據顯示，因

應收帳款原始認列後發生之單一或多項事件，致使應收帳款之估計未來現金流量受影響者，該應收帳款則視為已減損。客觀之減損證據可能包含：

1. 債務人發生顯著財務困難；或
2. 應收帳款發生逾期之情形；或
3. 債務人很有可能倒閉或進行其他財務重整。

針對某些應收款項經個別評估未有減損後，另再以組合基礎來評估減損。應收帳款組合之客觀減損證據可能包含本公司過去收款經驗、該組合之延遲付款增加情況，以及與應收帳款違約有關之可觀察全國性或區域性經濟情勢變化。

認列之減損損失金額係為該資產之帳面金額與預期未來現金流量以該應收帳款原始有效利率折現值之間的差額。應收款帳之帳面金額係藉由備抵評價科目調降。當應收款項視為無法回收時，係沖銷備抵評價科目。原先已沖銷而後續回收之款項係貸記備抵評價科目。備抵評價科目帳面金額之變動認列為呆帳損失。

(六) 存 貨

存貨包括原料、物料、在製品及製成品。存貨係以成本與淨變現價值孰低計價，比較成本與淨變現價值時除同類別存貨外係以個別項目為基礎。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銷售費用後之餘額。存貨成本之計算採用加權平均法。

(七) 固定資產

固定資產以成本減累計折舊計價。固定資產購建期間為該項資產所支出款項而負擔之利息，予以資本化列為固定資產之成本。重大之更新及改良，作為資本支出；修理及維護支出，則列為當期費用。

折舊採用平均法依照下列耐用年限計提：房屋及建築，三十五年；模具設備，二年；機器設備，三至五年；運輸設備，五年；研發設備，三年；生財器具，二至五年；租賃權益改良，三年。耐用

年限屆滿仍繼續使用之固定資產，則就其殘值按重行估計可使用年數繼續提列折舊。

固定資產出售或報廢時，其相關成本及之累計折舊均自帳上減除，處分固定資產之利益或損失，列為當期之營業外利益或損失。

倘固定資產以其相關可回收金額衡量帳面價值有重大減損時，就其減損部分認列損失。嗣後若固定資產可回收金額增加時，將減損損失之迴轉認列為利益，惟固定資產於減損損失迴轉後之帳面價值，不得超過該項資產在未認列減損損失之情況下，減除應提列折舊後之帳面價值。

(八) 電腦軟體成本

電腦軟體成本以取得成本為入帳基礎，採用直線法依其耐用年限三年分期攤銷。

(九) 退休金

屬確定給付退休辦法之退休金係按精算結果認列；屬確定提撥退休辦法之退休金，係於員工提供服務之期間，將應提撥之退休金數額認列為當期費用。確定給付退休辦法發生縮減或清償時，將縮減或清償損益列入當期之淨退休金成本。

(十) 所得稅

所得稅作同期間及跨期間之分攤，亦即(一)將部分所得稅分攤至會計原則變動累積影響數或直接借記或貸記股東權益之項目及(二)可減除暫時性差異、虧損扣抵及未使用投資抵減之所得稅影響數認列為遞延所得稅資產，並評估其可實現性，認列備抵評價金額；應課稅暫時性差異之所得稅影響數則認列為遞延所得稅負債。遞延所得稅資產或負債依其相關資產或負債之分類劃分為流動或非流動項目，無相關之資產或負債者，依預期回轉期間劃分為流動或非流動項目。

購置機器設備、研究發展及人才培訓等支出所產生之所得稅抵減，採用當期認列法處理。

以前年度應付所得稅之調整，列入當期所得稅。

依所得稅法規定計算之未分配盈餘加徵百分之十所得稅，列為股東會決議年度之所得稅費用。

(十一) 收入之認列

本公司係於貨物之所有權及顯著風險移轉予客戶時認列銷貨收入，因其獲利過程大部分已完成，且已實現或可實現。去料加工時，加工產品之所有權及顯著風險並未移轉，是以去料時不作銷貨處理。

銷貨收入係按本公司與買方所協議交易對價（考量商業折扣及數量折扣後）之公平價值衡量；惟銷貨收入之對價為一年期以內之應收款時，其公平價值與到期值差異不大且交易量頻繁，則不按設定利率計算公平價值。

三、會計變動之理由及其影響

金融商品之會計處理

本公司自一〇〇年一月一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」。主要之修訂包括(一)將應收租賃款之減損納入公報適用範圍；(二)修訂保險相關合約之會計準則適用規範；(三)將原始產生之放款及應收款納入公報適用範圍；(四)增訂以攤銷後成本衡量之金融資產於債務困難修改條款時之減損規範；及(五)債務條款修改時債務人之會計處理。此項會計變動，對本公司一〇〇年上半年度之純益及每股盈餘無重大影響。

營運部門資訊之揭露

本公司自一〇〇年一月一日起，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」。該公報之規定係以管理階層制定營運事項決策時所使用之企業組成部分相關資訊為基礎，營運部門之辨識則以主要營運決策者定期複核用以分配資源予部門與評量績效之內部報告為基礎。該公報係取代財務會計準則公報第二十號「部門別財務資訊之揭露」，採用該公報僅對本公司部門別資訊之報導方式產生改變，本公司亦配合重編九十九年上半年度之部門資訊。

四、現金

| | 一〇〇年 六月三十日 | 九十九年 六月三十日 |
|----------------------|------------------|------------------|
| 庫存現金及零用金 | \$ 332 | \$ 290 |
| 銀行支票及活期存款 | 25,803 | 71,652 |
| 定期存款一年利率：0.58%-0.64% | - | 58,000 |
| | <u>\$ 26,135</u> | <u>\$129,942</u> |

五、公平價值變動列入損益之金融商品

| | 一〇〇年 六月三十日 | 九十九年 六月三十日 |
|----------------|---------------|-------------------|
| 交易目的之金融資產（負債）－ | | |
| 遠期外匯合約 | <u>\$ 148</u> | (<u>\$ 445</u>) |

本公司一〇〇及九十九年上半年度從事遠期外匯合約交易及外幣匯率選擇權交易之目的，主要係為規避因匯率波動所產生之風險。

截至一〇〇及九十九年六月底止，尚未到期之遠期外匯合約如下：

| | 幣別 | 到期期間 | 合約金額（仟元） |
|----------------|--------|-----------|-----------------|
| <u>一〇〇年六月底</u> | | | |
| 賣出遠期外匯 | 美元兌新台幣 | 100.08.05 | USD200/NTD5,774 |
| 賣出遠期外匯 | 美元兌新台幣 | 100.08.05 | USD100/NTD2,890 |
| 賣出遠期外匯 | 美元兌新台幣 | 100.08.05 | USD200/NTD5,778 |
| 賣出遠期外匯 | 美元兌新台幣 | 100.09.02 | USD200/NTD5,783 |
| 賣出遠期外匯 | 美元兌新台幣 | 100.09.02 | USD100/NTD2,892 |
| 賣出遠期外匯 | 美元兌新台幣 | 100.09.06 | USD200/NTD5,784 |
| 賣出遠期外匯 | 美元兌新台幣 | 100.10.04 | USD200/NTD5,780 |
| <u>九十九年六月底</u> | | | |
| 賣出遠期外匯 | 美元兌新台幣 | 99.07.02 | USD100/NTD3,147 |
| 賣出遠期外匯 | 美元兌新台幣 | 99.07.02 | USD200/NTD6,295 |
| 賣出遠期外匯 | 美元兌新台幣 | 99.07.02 | USD100/NTD3,155 |
| 賣出遠期外匯 | 美元兌新台幣 | 99.07.02 | USD100/NTD3,165 |
| 賣出遠期外匯 | 美元兌新台幣 | 99.07.02 | USD100/NTD3,173 |
| 賣出遠期外匯 | 美元兌新台幣 | 99.08.03 | USD100/NTD3,171 |
| 賣出遠期外匯 | 美元兌新台幣 | 99.08.03 | USD100/NTD3,190 |
| 賣出遠期外匯 | 美元兌新台幣 | 99.08.03 | USD200/NTD6,464 |

一〇〇年上半年度公平價值變動列入損益之金融商品之淨益計 148 仟元（金融資產評價利益 148 仟元）。九十九年上半年度公平價值變動列入損益之金融商品之淨益計 82 仟元（兌換淨益 868 仟元，金融資產評價損失 341 仟元及金融負債評價損失 445 仟元）。

六、存貨－淨額

| | 一〇〇年 六月三十日 | 九十九年 六月三十日 |
|-----|------------------|------------------|
| 原物料 | \$ 97,533 | \$123,765 |
| 在製品 | 23,191 | 12,496 |
| 製成品 | <u>10,162</u> | <u>19,590</u> |
| | <u>\$130,886</u> | <u>\$155,851</u> |

一〇〇年及九十九年六月三十日之備抵存貨跌價損失分別為 11,000 仟元及 10,905 仟元。

一〇〇及九十九年上半年度與存貨相關之營業成本分別為 269,576 仟元及 247,367 仟元。一〇〇及九十九年上半年度營業成本分別包括存貨盤虧 24 仟元及 8 仟元。

七、固定資產

| | 一〇〇年 六月三十日 | 九十九年 六月三十日 |
|-------|------------------|------------------|
| 累計折舊 | | |
| 房屋及建築 | \$ 1,370 | \$ - |
| 機器設備 | 3,899 | 6,663 |
| 模具設備 | 87,929 | 86,370 |
| 運輸設備 | 2,646 | 2,233 |
| 生財器具 | 2,887 | 7,245 |
| 租賃改良 | 166 | 3,943 |
| 研發設備 | <u>3,059</u> | <u>10,089</u> |
| | <u>\$101,956</u> | <u>\$116,543</u> |

一〇〇及九十九年上半年度固定資產之折舊費用分別為 3,857 仟元及 3,249 仟元。

八、短期借款

| | 一〇〇年 六月三十日 | 九十九年 六月三十日 |
|---|------------------|------------------|
| 信用狀借款，年利率一〇〇年 1.65%；九十九年 0.84%-1.14% | \$ 3,772 | \$ 42,922 |
| 銀行信用借款，年利率 0.91%-1.67%；借款餘額一〇 〇年包括 941 仟美元。 | <u>47,031</u> | <u>-</u> |
| | <u>\$ 50,803</u> | <u>\$ 42,922</u> |

本公司短期銀行借款係由董事長陳國森及總經理郭閣時以個人身份擔任連帶保證人。

九、長期銀行借款

| | 一〇〇年 六月三十日 | 九十九年 六月三十日 |
|--|------------------|------------------|
| 長期信用借款(一)，年利率 100 年 1.87%；九十九年 1.61%， 利息按月支付，本金按季支 付，自九十八年十月起，每季 為一期，分十二期攤還。 | \$ 5,000 | \$ 8,334 |
| 長期信用借款(二)，年利率 100 年 1.87%，九十九年 1.61%， 利息按月支付，本金按季支 付，自九十九年二月起，每季 為一期，分十一期攤還。 | 15,000 | 27,272 |
| 長期抵押借款(一)，年利率 1.468%，利息按月支付，本金 按月支付，自一〇一年十一月 起，每月為一期，分一百五十 六期攤還。 | 100,000 | - |
| 長期抵押借款(二)，年利率 1.62%，利息按月支付，自一 〇一年十一月起，每月為一 期，分一百五十六期攤還。 | 32,000 | - |
| 長期抵押借款(三)，年利率 1.48%，利息按月支付，自一 〇一年十一月起，每月為一 期，分一百五十六期攤還。 | <u>42,900</u> | <u>-</u> |
| | 194,900 | 35,606 |
| 減：一年內到期部分 | <u>13,333</u> | <u>14,242</u> |
| | <u>\$181,567</u> | <u>\$ 21,364</u> |

本公司長期信用借款係由董事長陳國森及總經理郭閣時以個人身份擔任連帶保證人；長期擔保借款係由本公司新北市中和區房地產作為此項借款之擔保品。

十、員工退休金

適用「勞工退休金條例」之退休金制度，係屬確定提撥退休辦法，自九十四年七月一日起，依員工每月薪資百分之六提撥至勞工保險局之個人退休金專戶。本公司一〇〇及九十九年上半年度認列之退休金成本分別為 2,490 仟元及 2,383 仟元。

適用「勞動基準法」之退休金制度，係屬確定給付退休辦法，每位員工之服務年資十五年以內者（含），每服務滿一年可獲得二個基數，超過十五年者每增加一年可獲得一個基數，總計最高以四十五個基數為限。員工退休金之支付，係根據服務年資及核准退休日前六個月平均工資計算。本公司按員工每月薪資總額百分之五提撥員工退休基金，交由勞工退休準備金監督委員會以該委員會名義存入台灣銀行之專戶。本公司一〇〇及九十九年上半年度認列之退休金成本分別為 1,066 仟元及 972 仟元。

屬確定給付退休辦法之退休金相關資訊揭露如下：

(一) 退休基金之變動情形：

| | <u>一〇〇年上半年度</u> | <u>九十九年上半年度</u> |
|------|-----------------|-----------------|
| 期初餘額 | \$ 8,531 | \$ 6,571 |
| 本期提撥 | 940 | 920 |
| 本期孳息 | <u>24</u> | <u>56</u> |
| 期末餘額 | <u>\$ 9,495</u> | <u>\$ 7,547</u> |

(二) 應計退休金負債之變動情形：

| | <u>一〇〇年上半年度</u> | <u>九十九年上半年度</u> |
|------|------------------|------------------|
| 期初餘額 | \$ 13,768 | \$ 12,701 |
| 本期提列 | 1,066 | 972 |
| 本期提撥 | (<u>940</u>) | (<u>920</u>) |
| 期末餘額 | <u>\$ 13,894</u> | <u>\$ 12,753</u> |

十一、股東權益

依照法令規定，資本公積除彌補公司虧損外，不得使用，但超過票面金額發行股票所得之溢價產生之資本公積，得撥充股本，其撥充股本每年以實收股本之一定比例為限。

依本公司章程規定，每年度決算如有盈餘時，除依法提撥應納營利事業所得稅，並彌補歷年虧損外，於分派盈餘時，應先提撥稅後盈餘百分之十為法定盈餘公積，並於必要時依法令規定酌提特別盈餘公積，再就其餘額提撥員工紅利不低於百分之五，董監事酬勞百分之一至五，如尚有盈餘則加計上年度累積未分配盈餘數，為累積可分配盈餘，由董事會擬具盈餘分配議案，提請股東會決議分派之。

本公司一〇〇年上半年度為純損，因此並未計算當期之員工紅利及董監酬勞。九十九年上半年度應付員工紅利估列金額為 644 仟元；應付董監酬勞估列金額為 86 仟元，係依過去經驗以可能發放之金額為基礎，分別依章程所訂之分配比率區間計算。年度終了後，董事會決議之發放金額有重大變動時，該變動調整原提列年度費用，於股東會決議日時，若金額仍有變動，則依會計估計變動處理，於股東會決議年度調整入帳。如股東會決議採股票發放員工紅利，股票紅利股數以決議分紅之金額除以股票公平價值決定，股票公平價值係以最近一期經會計師查核之財務報告淨值為計算基礎。

本公司分配盈餘時，必須依法令規定就股東權益減項（金融商品未實現損益）餘額提列特別盈餘公積。依前項提列特別盈餘公積後之餘額始得作分配。嗣後股東權益減項金額如有減少，可就減少金額自特別盈餘公積轉回未分配盈餘。

法定公積應繼續提撥至其餘額達股本總額時止。法定公積得用以彌補虧損；且當該項公積已達實收股本百分之五十時，得保留法定盈餘公積達實收股本百分之五十之半數，其餘部分得以撥充資本。

分配未分配盈餘時，除屬非中華民國境內居住者之股東外，其餘股東可獲配按股利分配日之稅額扣抵比率計算之股東可扣抵稅額。

本公司股東常會分別於一〇〇年六月二十九日及九十九年六月十一日決議通過九十九及九十八年度盈餘分配案如下：

| | 盈 餘 分 配 案 | | 每 股 股 利 (元) | |
|--------|-----------|----------|---------------|---------|
| | 九十九年度 | 九十八年度 | 九十九年度 | 九十八年度 |
| 法定盈餘公積 | \$ 2,213 | \$ 4,517 | | |
| 現金股利 | 3,372 | 10,142 | \$ 0.20 | \$ 0.75 |
| 股票股利 | 11,149 | 30,426 | 0.66 | 2.25 |

上述股東常會決議與本公司一〇〇年四月十四日及九十九年五月七日之董事會擬議並無差異。

本公司分別於一〇〇年六月二十九日及九十九年六月十一日之股東常會決議配發九十九及九十八年度員工紅利及董監事酬勞如下：

| | 九 十 九 年 度 | | 九 十 八 年 度 | |
|-------|-----------|------|-----------|----------|
| | 現金紅利 | 股票紅利 | 現金紅利 | 股票紅利 |
| 員工紅利 | \$ 2,170 | \$ - | \$ 2,116 | \$ 4,384 |
| 董監事酬勞 | 660 | - | 1,100 | - |

九十八年度員工股票紅利股數為 320 仟股，係按九十八年底經會計師查核之財務報告淨值 13.7 元為計算基礎。

| | 九 十 九 年 度 | | 九 十 八 年 度 | |
|-------------|--------------|-------------|--------------|--------------|
| | 員工紅利 | 董監事酬勞 | 員工紅利 | 董監事酬勞 |
| 股東會決議配發金額 | \$ 2,170 | \$ 660 | \$ 6,500 | \$ 1,100 |
| 各年度財務報表認列金額 | <u>2,170</u> | <u>660</u> | <u>6,500</u> | <u>1,100</u> |
| | <u>\$ -</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ -</u> |

股東會決議配發之員工紅利及董監事酬勞與九十九及九十八年度財務報表認列之員工分紅及董監事酬勞之金額無異。

本公司於一〇〇年六月二十九日之股東常會決議以盈餘轉增資 11,149 仟元。截至一〇〇年八月一日為止，本公司尚未決議增資基準日。

有關本公司董事會通過擬議及股東會決議之員工紅利及董監酬勞資訊，請至台灣證券交易所「公開資訊觀測站」查詢。

十二、所得稅

(一) 帳列稅前利益(損失)按法定稅率(17%)計算之所得稅費用與當期所得稅費用之調節如下：

| | 一〇〇年上半年度 | 九十九年上半年度 |
|---------------------------|-------------|--------------|
| 稅前利益(損失)按法定稅率 計算之所得稅費用 | (\$ 1,140) | \$ 833 |
| 調節項目之所得稅影響數 | | |
| 暫時性差異 | 156 | (411) |
| 未分配盈餘稅 10% | 539 | 8 |
| 減：當期抵用之投資抵減 | (539) | (374) |
| 虧損扣抵 | 984 | - |
| 當期所得稅費用 | <u>\$ -</u> | <u>\$ 56</u> |

(二) 所得稅費用(利益)之構成項目如下：

| | 一〇〇年上半年度 | 九十九年上半年度 |
|-----------------|--------------|---------------|
| 當期所得稅費用 | \$ - | \$ 56 |
| 遞延所得稅費用(利益) | | |
| 暫時性差異 | (156) | 484 |
| 投資抵減 | 539 | 374 |
| 備抵評價 | (539) | (374) |
| 因稅法改變之變動影 響數 | - | 452 |
| 以前年度所得稅調整 | 205 | - |
| 所得稅費用 | <u>\$ 49</u> | <u>\$ 992</u> |

立法院於九十九年四月通過「產業創新條例」，其中第十條規定公司得在投資於研究發展支出 15% 限度內，抵減當年度應納營利事業所得稅，並以不超過該公司當年度應納營利事業所得稅 30% 為限，該規定之施行期間自九十九年一月一日起至一〇八年十二月三十一日止。

另於九十九年五月修正所得稅法第五條條文，將營利事業所得稅稅率由百分之二十調降為百分之十七，並自九十九年度施行。

(三) 資產負債表上應付所得稅（應收退稅款）之變動如下：

| | 一〇〇年上半年度 | 九十九年上半年度 |
|----------------|----------|----------|
| 期初餘額 | \$ 1,965 | \$ 4,108 |
| 當期應納所得稅（應收退稅款） | (1) | 56 |
| 當期支付稅額 | (1,965) | (4,117) |
| 期末餘額 | (\$ 1) | \$ 47 |

(四) 遞延所得稅資產（負債）之構成項目如下：

| | 一〇〇年 六月三十日 | 九十九年 六月三十日 |
|-----------------|-----------------|-----------------|
| 流 動 | | |
| 遞延所得稅資產（負債） | | |
| 投資抵減 | \$ 9,394 | \$ 6,614 |
| 未實現存貨跌價損失 | 1,870 | 1,491 |
| 虧損扣抵 | 984 | - |
| 未實現產品售後服務費 | 593 | 729 |
| 職工福利遞延 | - | 17 |
| 金融商品未實現評價（利益）損失 | (25) | 76 |
| 未實現兌換利益 | (87) | (80) |
| 其他 | 280 | - |
| | 13,009 | 8,847 |
| 減：備抵評價 | (10,378) | (6,614) |
| | <u>\$ 2,631</u> | <u>\$ 2,233</u> |
| 非 流 動 | | |
| 遞延所得稅資產 | | |
| 投資抵減 | \$ 22,708 | \$ 32,641 |
| 應計退休金負債 | 275 | 232 |
| | 22,983 | 32,873 |
| 減：備抵評價 | (22,708) | (32,641) |
| | <u>\$ 275</u> | <u>\$ 232</u> |

(五) 截至一〇〇年六月底止，投資抵減相關資訊如下：

| 法令依據 | 抵減項目 | 可抵減總額 | 尚未抵減餘額 | 最後抵減年 度 |
|----------|--------|------------------|------------------|---------|
| 促進產業升級條例 | 研究發展支出 | \$ 9,933 | \$ 9,394 | 一〇〇 |
| | | 10,242 | 10,242 | 一〇一 |
| | | <u>12,466</u> | <u>12,466</u> | 一〇二 |
| | | <u>\$ 32,641</u> | <u>\$ 32,102</u> | |

| | | | |
|------|--------|--------|--------|
| 虧損年度 | 虧損金額 | 尚未抵減稅額 | 最後抵減年度 |
| 一〇〇 | \$ 984 | \$ 984 | 一一〇 |

(六) 本公司截至九十七年度止之所得稅結算申報案件，業經稅捐稽徵機關核定。

(七) 兩稅合一相關資訊：

| | | |
|-------------|---------------|---------------|
| | 一〇〇年 六月三十日 | 九十九年 六月三十日 |
| 股東可扣抵稅額帳戶餘額 | \$ 2,218 | \$ 4,130 |

九十九年預計及九十八年度實際盈餘分配之稅額扣抵比率分別為 9.91% 及 9.11%。

依所得稅法規定，本公司分配屬於八十七年度（含）以後之盈餘時，本國股東可按股利分配日之稅額扣抵比率計算可獲配之股東可扣抵稅額。由於實際分配予股東之可扣抵稅額，應以股利分配日之股東可扣抵稅額帳戶餘額為準，因此本公司預計九十九年度盈餘分配之稅額扣抵比率可能與將來實際分配予股東時所適用之稅額扣抵比率有所差異。

本公司一〇〇及九十九年六月底之未分配盈餘中，無屬八十六年及以前年度之未分配盈餘。

十三、用人、折舊及攤銷費用

| | 一〇〇年 營業成本 | 九十九年 營業費用 | 九十九年 上半年度 合計 |
|--------|------------------|------------------|--------------------|
| 用人費用 | | | |
| 薪資費用 | \$ 22,780 | \$ 30,975 | \$ 53,755 |
| 勞健保費用 | 1,922 | 2,125 | 4,047 |
| 退休金費用 | 1,388 | 2,168 | 3,556 |
| 其他用人費用 | 171 | 175 | 346 |
| | <u>\$ 26,261</u> | <u>\$ 35,443</u> | <u>\$ 61,704</u> |
| 折舊費用 | <u>\$ 2,220</u> | <u>\$ 1,637</u> | <u>\$ 3,857</u> |
| 攤銷費用 | <u>\$ -</u> | <u>\$ 112</u> | <u>\$ 112</u> |

| | 九 十 九 年 上 半 年 度 | | |
|--------|------------------|------------------|------------------|
| | 營 業 成 本 | 營 業 費 用 | 合 計 |
| 用人費用 | | | |
| 薪資費用 | \$ 22,533 | \$ 30,493 | \$ 53,026 |
| 勞健保費用 | 1,738 | 1,881 | 3,619 |
| 退休金費用 | 1,475 | 1,880 | 3,355 |
| 其他用人費用 | 144 | 130 | 274 |
| | <u>\$ 25,890</u> | <u>\$ 34,384</u> | <u>\$ 60,274</u> |
| 折舊費用 | <u>\$ 2,582</u> | <u>\$ 667</u> | <u>\$ 3,249</u> |
| 攤銷費用 | <u>\$ -</u> | <u>\$ 91</u> | <u>\$ 91</u> |

十四、每股盈餘（淨損）

計算每股盈餘（淨損）之分子及分母揭露如下：

| | 金 額 (分 子) | | 股數(分母) (仟 股) | 每股盈餘(淨損)(元) | |
|--------------------------------|-------------|------------|-------------------|-------------|-----------|
| | 稅 前 | 稅 後 | | 稅 前 | 稅 後 |
| <u>一〇〇年上半年度</u> | | | | | |
| 基本每股淨損 | | | | | |
| 屬於普通股股東之 當期純損 | (\$ 6,704) | (\$ 6,753) | 16,885 | (\$ 0.40) | (\$ 0.40) |
| 具稀釋作用潛在普通股 影響數 | | | | | |
| 員工紅利 | - | - | 183 | | |
| 稀釋每股淨損 | | | | | |
| 屬於普通股股東之 當期純損加潛在 普通股之影響數 | (\$ 6,704) | (\$ 6,753) | 17,068 | (\$ 0.39) | (\$ 0.40) |
| <u>九十九年上半年度</u> | | | | | |
| 基本每股盈餘 | | | | | |
| 屬於普通股股東之 當期純益 | \$ 4,899 | \$ 3,907 | 16,565 | \$ 0.30 | \$ 0.24 |
| 具稀釋作用潛在普通股 影響數 | | | | | |
| 員工紅利 | - | - | 532 | | |
| 稀釋每股盈餘 | | | | | |
| 屬於普通股股東之 當期盈餘加潛在 普通股之影響數 | \$ 4,899 | \$ 3,907 | 17,097 | \$ 0.29 | \$ 0.23 |

本公司自九十七年一月一日起，採用（九六）基秘字第〇五二號函，將員工分紅及董監酬勞視為費用而非盈餘之分配。若企業得選擇以股票或現金發放員工分紅，則計算稀釋每股盈餘（淨損）時，應假

設員工分紅將採發放股票方式，並於該潛在普通股具有稀釋作用時計入加權平均流通在外股數，以計算稀釋每股盈餘（淨損）。計算稀釋每股盈餘（淨損）時，以該潛在普通股資產負債表日之淨值，作為發行人股數之判斷基礎。於次年度股東會決議員工分紅發放股數前計算稀釋每股盈餘（淨損）時，亦繼續考量該等潛在普通股之稀釋作用。

計算每股盈餘（淨損）時，無償配股之影響已列入追溯調整。

無償配股基準日在財務報表提出日後，計算擬制追溯調整每股盈餘（淨損）之分子及分母揭露如下：

| | 金額 (分子) | | 股數(分母) (仟股) | 每股盈餘(淨損)(元) | |
|--------------------------------|------------|------------|----------------|-------------|-----------|
| | 稅前 | 稅後 | | 稅前 | 稅後 |
| <u>一〇〇年上半年度</u> | | | | | |
| 基本每股淨損 | | | | | |
| 屬於普通股股東之 當期純損 | (\$ 6,704) | (\$ 6,753) | 18,000 | (\$ 0.37) | (\$ 0.38) |
| 具稀釋作用潛在普通股 影響數 | | | | | |
| 員工紅利 | _____ - | _____ - | 183 | | |
| 稀釋每股淨損 | | | | | |
| 屬於普通股股東之 當期純損加潛在 普通股之影響數 | (\$ 6,704) | (\$ 6,753) | 18,183 | (\$ 0.37) | (\$ 0.37) |
| <u>九十九年上半年度</u> | | | | | |
| 基本每股盈餘 | | | | | |
| 屬於普通股股東之 當期純益 | \$ 4,899 | \$ 3,907 | 17,680 | \$ 0.28 | \$ 0.22 |
| 具稀釋作用潛在普通股 影響數 | | | | | |
| 員工紅利 | _____ - | _____ - | 548 | | |
| 稀釋每股盈餘 | | | | | |
| 屬於普通股股東之 當期盈餘加潛在 普通股之影響數 | \$ 4,899 | \$ 3,907 | 18,228 | \$ 0.27 | \$ 0.21 |

十五、金融商品資訊之揭露

(一) 公平價值之資訊

| 非衍生性金融商品 | 一〇〇年六月三十日 | | 九十九年六月三十日 | |
|--------------------|-----------|-----------|------------|------------|
| | 帳列價值 | 公平價值 | 帳列價值 | 公平價值 |
| <u>資產</u> | | | | |
| 現金 | \$ 26,135 | \$ 26,135 | \$ 129,942 | \$ 129,942 |
| 應收帳款 | 114,965 | 114,965 | 92,452 | 92,452 |
| 其他應收款 | 9,868 | 9,868 | 2,221 | 2,221 |
| 受限制資產 | - | - | 1,360 | 1,360 |
| 存出保證金 | 3,601 | 3,601 | 2,718 | 2,718 |
| <u>負債</u> | | | | |
| 短期借款 | 50,803 | 50,803 | 42,922 | 42,922 |
| 應付帳款 | 63,027 | 63,027 | 88,048 | 88,048 |
| 應付費用 | 35,877 | 35,877 | 28,613 | 28,613 |
| 應付股利 | 3,372 | 3,372 | 10,142 | 10,142 |
| 應付設備款(帳列其他流動負債) | 7,324 | 7,324 | 782 | 782 |
| 長期銀行借款(含一年內到期部分) | 194,900 | 194,900 | 35,606 | 35,606 |
| <u>衍生性金融商品</u> | | | | |
| 公平價值變動列入損益之金融資產—流動 | 148 | 148 | - | - |
| 公平價值變動列入損益之金融負債—流動 | - | - | 445 | 445 |

(二) 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. 短期金融商品以其在資產負債表上之帳面價值估計其公平價值，因為此類商品到期日甚近，其帳面價值應屬估計公平價值之合理基礎。此方法應用於現金、應收票據及款項、受限制資產、短期借款及應付款項。
2. 公平價值變動列入損益之金融商品如有活絡市場公開報價時，則以此市場價格為公平價值。若無市場價格可供參考時，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。
3. 存出保證金係預估其未來攸關價值與帳面價值相當，因是以帳面價值為公平市價。

4. 長期銀行借款以其未來現金流量之折現值估計公平價值。折現率則以本公司所能獲得類似條件（相近之到期日）之長期借款利率為準。

(三) 本公司金融資產及負債之公平價值，以活絡市場之公開報價直接決定者，及以評價方法估計者分別為：

| | 公開報價決定之金額 | | 評價方法估計之金額 | |
|------------------------|---------------|---------------|---------------|---------------|
| | 一〇〇年 六月三十日 | 九十九年 六月三十日 | 一〇〇年 六月三十日 | 九十九年 六月三十日 |
| <u>資 產</u> | | | | |
| 公平價值變動列入損益 之金融資產—流動 | \$ - | \$ - | \$ 148 | \$ - |
| <u>負 債</u> | | | | |
| 公平價值變動列入損益 之金融負債—流動 | - | - | - | 445 |

(四) 本公司於一〇〇及九十九年上半年度因以評價方法估計公平價值變動而認列為當期（損）益之金額分別為 148 仟元及(445)仟元。

(五) 本公司一〇〇年及九十九年六月三十日具利率變動之現金流量風險之金融負債分別為 245,703 仟元及 78,528 仟元。

(六) 財務風險資訊

1. 市場風險

本公司從事衍生性金融商品交易即在規避外幣資產或負債因匯率或利率變動所產生之風險，因此匯率變動產生之損益大致會與被避險項目之損益相互抵銷；而利率風險亦因預期之資金成本已固定，故市場風險並不重大。

2. 信用風險

金融商品受到本公司之交易對方或他方未履合約之潛在影響，其影響包括本公司所從事金融商品之信用風險集中程度、組成要素及合約金額。

3. 流動性風險

本公司之營運資金足以支應，故未有因無法籌措資金以履行合約義務之流動性風險。

4. 利率變動之現金流量風險

本公司從事長短期銀行借款，係屬浮動利率之債務，故市場利率變動將使長短期銀行借款之有效利率隨之變動，而使其未來現金流量產生波動，市場利率增加 1%，將使現金流出增加 2,457 仟元。

十六、關係人交易事項

(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> |
|------------------|----------------------|
| 陳國森 | 本公司之董事長 |
| 郭閣時 | 本公司之總經理 |

(二) 與關係人之重大交易事項已於附註八及九揭露。

十七、質抵押資產

本公司下列資產業經提供為向銀行借款之擔保品：

| | <u>一 〇 〇 年 六 月 三 十 日</u> | <u>九 十 九 年 六 月 三 十 日</u> |
|-------|------------------------------|------------------------------|
| 固定資產 | \$238,975 | \$ - |
| 受限制資產 | - | 1,360 |
| | <u>\$238,975</u> | <u>\$ 1,360</u> |

十八、重大承諾事項及或有事項

(一) 本公司承租台北縣中和市營業場所，截至一〇〇年六月底止，未來應付租金列示如下：

| <u>年 度</u> | <u>金 額</u> |
|------------|------------|
| 一〇〇年七月至十二月 | \$ 1,409 |

(二) 本公司與多家廠商簽訂購買固定資產及大樓裝潢工程之合約，合約總價計約 16,566 仟元。截至一〇〇年六月底止已支付 12,658 仟元，帳列未完工程及預付設備款。

十九、附註揭露事項

(一) 重大交易事項相關資訊及(二)轉投資事業相關資訊

1. 資金貸與他人：無。
2. 為他人背書保證：無。
3. 期末持有有價證券情形：無。
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 20% 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 20% 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 20% 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 20% 以上：無。
8. 應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額 20% 以上：無。
9. 被投資公司資訊：無。
10. 從事衍生性商品交易：附註五。

(三) 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。
2. 與大陸被投資公司直接或間接由第三地區所發生下列之重大交易事項，暨其價格、付款條件、未實現損益：無。
3. 與大陸被投資公司直接與間接經由第三地區事業提供票據背書保證或提供擔保品情形：無。
4. 與大陸被投資公司直接與間接經由第三地區提供資金融通情形：無。
5. 其他對當期損益或財務狀況有重大影響之交易事項：無。

二十、營運部門財務資訊

本公司之營運決策者用以分配資源及評量部門績效係著重於生產單位之財務資訊，因本公司僅有單一廠房且使用相同製程以生產類似之產品，並透過集中之銷售方式銷售，故本公司彙總為單一營運部門報導。另本公司提供給營運決策者覆核之部門資訊，其衡量基礎與財

務報表相同，故一〇〇及九十九年上半年度應報導之部門財務狀況、收入與營運結果可參照一〇〇及九十九年上半年度之財務報表。

二一、其 他

本公司具重大影響之外幣金融資產及負債資訊如下：

單位：各外幣／新台幣仟元

| | 一〇〇年六月三十日 | | | 九十九年六月三十日 | | |
|--------------|-----------|-------|------------|-----------|-------|------------|
| | 外幣 | 匯率 | 新台幣 | 外幣 | 匯率 | 新台幣 |
| <u>金融資產</u> | | | | | | |
| <u>貨幣性項目</u> | | | | | | |
| 美金 | \$ 4,219 | 28.73 | \$ 121,188 | \$ 3,142 | 32.15 | \$ 101,015 |
| 歐元 | 116 | 41.63 | 4,829 | 1 | 39.32 | 39 |
| 日圓 | 10 | 0.36 | 4 | 106 | 0.36 | 38 |
| <u>金融負債</u> | | | | | | |
| <u>貨幣性項目</u> | | | | | | |
| 美金 | 1,525 | 28.73 | 43,806 | 165 | 32.15 | 5,304 |
| 日圓 | 2,035 | 0.36 | 727 | 818 | 0.36 | 297 |

鈺緯科技開發股份有限公司

現金明細表

民國一〇〇年六月三十日

表一

單位：除另予註明者外，
餘係新台幣仟元

| 項 | 目 | 摘 | 要 | 金 | 額 |
|----------|--------|--|---|----|------------------|
| 庫存現金及零用金 | | 係包含新台幣 100 仟元，美元 3 仟元，日幣 10 仟元，歐元 3 仟元 | | \$ | 332 |
| 銀行存款 | | | | | |
| | 支票存款 | | | | 244 |
| | 台幣活期存款 | | | | 20,298 |
| | 外幣活期存款 | 係包含美元 183 仟元 | | | <u>5,261</u> |
| | 合 計 | | | | <u>\$ 26,135</u> |

註：外幣按匯率 USD\$1 = NT28.73、EUR\$1 = NT41.63、JPY\$1 = NT0.36

鈺緯科技開發股份有限公司

應收帳款明細表

民國一〇〇年六月三十日

表二

單位：新台幣仟元

| 客 戶 名 稱 | 金 額 |
|---------|------------------|
| A 公司 | \$ 49,602 |
| B 公司 | 24,498 |
| C 公司 | 14,068 |
| D 公司 | 12,756 |
| E 公司 | 6,992 |
| 其他（註） | <u>7,049</u> |
| 合 計 | <u>\$114,965</u> |

註：各戶餘額皆未超過本科目餘額之百分之五。

鈺緯科技開發股份有限公司

存貨明細表

民國一〇〇年六月三十日

表三

單位：新台幣仟元

| 項 | 目 | 金 | 額 |
|---|-----|------------------|------------------|
| | | 成 | 本 |
| | | 淨 | 變現價 |
| | | 值 | 值 |
| 原 | 物 料 | \$ 97,533 | \$109,332 |
| 在 | 製 品 | 23,191 | 23,673 |
| 製 | 成 品 | <u>10,162</u> | <u>11,060</u> |
| | 合 計 | <u>\$130,886</u> | <u>\$144,065</u> |

鈺緯科技開發股份有限公司

固定資產變動明細表

民國一〇〇年一月一日至六月三十日

表四

單位：新台幣仟元

| | 年初餘額 | 本年度變動 | | | 年底餘額 |
|--------|------------------|------------------|-------------------|-----------------|------------------|
| | | 增 | 加重 | 減少 | |
| 成 本 | | | | | |
| 土地 | \$154,922 | \$ - | \$ - | \$ - | \$154,922 |
| 房屋及建築 | 84,471 | 952 | - | - | 85,423 |
| 機器設備 | 4,323 | - | - | - | 4,323 |
| 模具設備 | 89,105 | 8,824 | 2,954 | 3,494 | 97,389 |
| 運輸設備 | 3,443 | - | - | - | 3,443 |
| 生財器具 | 3,742 | 190 | - | - | 3,932 |
| 租賃改良 | 2,651 | - | - | 2,213 | 438 |
| 研發設備 | 3,770 | - | - | - | 3,770 |
| | <u>346,427</u> | <u>\$ 9,966</u> | <u>\$ 2,954</u> | <u>\$ 5,707</u> | <u>353,640</u> |
| 累計折舊 | | | | | |
| 房屋及建築 | 195 | \$ 1,175 | \$ - | \$ - | 1,370 |
| 機器設備 | 3,713 | 186 | - | - | 3,899 |
| 模具設備 | 86,295 | 1,654 | - | 20 | 87,929 |
| 運輸設備 | 2,447 | 199 | - | - | 2,646 |
| 生財器具 | 2,549 | 338 | - | - | 2,887 |
| 租賃改良 | 2,306 | 73 | - | 2,213 | 166 |
| 研發設備 | 2,827 | 232 | - | - | 3,059 |
| | <u>100,332</u> | <u>\$ 3,857</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ 2,233</u> | <u>101,956</u> |
| 未完工程 | - | <u>\$ 11,110</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ -</u> | <u>11,110</u> |
| 預付設備款 | 659 | <u>\$ 3,843</u> | <u>(\$ 2,954)</u> | <u>\$ -</u> | <u>1,548</u> |
| 固定資產淨額 | <u>\$246,754</u> | | | | <u>\$264,342</u> |

鈺緯科技開發股份有限公司

短期借款明細表

民國一〇〇年六月三十日

表五

單位：係新台幣仟元

| 債 權 銀 行 | 借 款 期 間 | 年 利 率 % | 年 底 餘 額 | 抵 押 或 擔 保 |
|---------|---------------------|-------------|------------------|-----------|
| 信用狀借款 | | | | |
| 合作金庫銀行 | 100.03.21-100.09.17 | 1.65% | \$ 3,772 | 註一 |
| 信用借款 | | | | |
| 合作金庫銀行 | 100.01.21-100.12.27 | 0.91%-1.65% | 33,366 | 註一及註二 |
| 第一銀行 | 100.01.31-100.07.31 | 1.64% | 10,000 | 註一 |
| 台灣銀行 | 100.03.14-100.09.09 | 1.67% | <u>3,665</u> | 註一及註二 |
| | | | <u>\$ 50,803</u> | |

註一：董事長陳國森及總經理郭閣時以個人身份擔保連帶保證人。

註二：係包含美元 941 仟元。

註三：外幣按匯率 USD\$1 = NT28.73。

鈺緯科技開發股份有限公司

應付帳款明細表

民國一〇〇年六月三十日

表六

單位：新台幣仟元

| 公 司 名 稱 | 金 額 |
|---------|------------------|
| 甲 公 司 | \$ 6,579 |
| 乙 公 司 | 4,414 |
| 丙 公 司 | 3,638 |
| 其他（註） | <u>48,396</u> |
| | <u>\$ 63,027</u> |

註：各戶金額皆未超過本科目餘額百分之五。

鈺緯科技開發股份有限公司

應付費用明細表

民國一〇〇年六月三十日

表七

單位：新台幣仟元

| <u>項</u> | <u>目</u> | <u>金</u> | <u>額</u> |
|----------|----------|------------------|----------|
| 薪資、年獎及紅利 | | \$ 16,862 | |
| 產品售後服務費 | | 3,488 | |
| 其他（註） | | <u>15,527</u> | |
| 合 計 | | <u>\$ 35,877</u> | |

註：各項餘額皆未超過本科目餘額之百分之五。

鈺緯科技開發股份有限公司

長期銀行借款明細表

民國一〇〇年六月三十日

表八

單位：除另予註明者外，
餘為新台幣仟元

| 債權銀行 | 借款期間 | 年利率 % | 還款條件 | 年 底 餘 額 | | | 抵押或擔保 |
|------|--------------------|--------|--|------------------|------------------|------------------|-------|
| | | | | 一年內到期 | 一年後到期 | 合計 | |
| W 銀行 | 98.10.15-101.10.15 | 1.87% | 按月支付利息，本金按季支付，自九十八年十月起，每季為一期，分12期攤還 | \$ 3,333 | \$ 1,667 | \$ 5,000 | 註1 |
| | 99.02.15-101.10.15 | 1.87% | 利息按月支付，本金按季支付，自九十九年二月起，每季為一期，分11期攤還。 | 10,000 | 5,000 | 15,000 | 註1 |
| X 銀行 | 99.11.24-114.11.24 | 1.468% | 按月支付利息，本金按月支付，自一〇一年十一月起，每月為一期，分一百五十六期攤還。 | - | 100,000 | 100,000 | 註2 |
| Y 銀行 | 99.11.24-114.11.24 | 1.62% | 按月支付利息，本金按月支付，自一〇一年十一月起，每月為一期，分一百五十六期攤還。 | - | 32,000 | 32,000 | 註2 |
| Z 銀行 | 99.11.24-114.11.24 | 1.48% | 按月支付利息，本金按月支付，自一〇一年十一月起，每月為一期，分一百五十六期攤還。 | - | 42,900 | 42,900 | 註2 |
| | | | | <u>\$ 13,333</u> | <u>\$181,567</u> | <u>\$194,900</u> | |

註1：係由董事長陳國森及總經理郭閣時以個人身份擔保連帶保證人。

註2：係以新北市中和區中山路二段351號九樓全區之廠房及土地作為抵押品。

鈺緯科技開發股份有限公司

營業收入明細表

民國一〇〇年一月一日至六月三十日

表九

單位：除另予註明者外，
餘為新台幣仟元

| 項 | 目 | 數量 (S E T) | 金 | 額 |
|--------|---------------------|--------------|----|------------------|
| 銷貨收入總額 | | | | |
| | 8-13.3" LCD MONITOR | 285 | \$ | 3,025 |
| | 15" LCD MONITOR | 4,853 | | 53,199 |
| | 17" LCD MONITOR | 3,767 | | 34,965 |
| | 18" LCD MONITOR | 406 | | 11,351 |
| | 19" LCD MONITOR | 8,377 | | 124,068 |
| | 20.1" LCD MONITOR | 1,454 | | 25,439 |
| | 21.3" LCD MONITOR | 58 | | 2,003 |
| | 22-24" LCD MONITOR | 670 | | 17,500 |
| | 26" LCD MONITOR | 236 | | 6,595 |
| | 42" LCD MONITOR | 41 | | 2,277 |
| | PARTS | - | | <u>34,552</u> |
| | 合 計 | | | 314,974 |
| 減：銷貨退回 | | | | 1,094 |
| 銷貨折讓 | | | | <u>1,794</u> |
| 銷貨收入淨額 | | | | <u>\$312,086</u> |

鈺緯科技開發股份有限公司

營業成本明細表

民國一〇〇年一月一日至六月三十日

表十

單位：新台幣仟元

| 項 | 目 | 金 | 額 |
|------|----------|----|----------------|
| 營業成本 | | | |
| | 期初原材料 | \$ | 109,052 |
| | 本期進料 | | 215,464 |
| | 減：轉列推銷費用 | | 2,870 |
| | 期末原材料 | | <u>97,533</u> |
| | 原物料耗用 | | 224,113 |
| | 直接人工 | | 6,342 |
| | 製造費用 | | <u>40,272</u> |
| | 製造成本 | | 270,727 |
| | 加：期初在製品 | | 13,743 |
| | 減：期末在製品 | | <u>23,191</u> |
| | 製成品成本 | | 261,279 |
| | 加：期初製成品 | | 19,016 |
| | 減：轉列推銷費用 | | 557 |
| | 期末製成品 | | <u>10,162</u> |
| 營業成本 | | \$ | <u>269,576</u> |

鈺緯科技開發股份有限公司

營業費用明細表

民國一〇〇年一月一日至六月三十日

表十一

單位：新台幣仟元

| 項 | 目 | 推銷費用 | 管理及總務 費用 | 研究發展費用 | 合 計 |
|---------|---|------------------|------------------|------------------|------------------|
| 薪 資 | | \$ 6,851 | \$ 6,619 | \$ 17,505 | \$ 30,975 |
| 保 險 費 | | 664 | 392 | 1,307 | 2,363 |
| 檢 驗 費 | | - | - | 2,272 | 2,272 |
| 勞 務 費 | | 166 | 1,756 | - | 1,922 |
| 保證修理費 | | 1,779 | - | - | 1,779 |
| 折 舊 | | 7 | 1,299 | 331 | 1,637 |
| 運 費 | | 1,425 | 1 | 13 | 1,439 |
| 廣 告 費 | | 897 | - | - | 897 |
| 出口費用 | | 822 | - | - | 822 |
| 其他費用（註） | | <u>2,035</u> | <u>2,371</u> | <u>4,699</u> | <u>9,105</u> |
| 合 計 | | <u>\$ 14,646</u> | <u>\$ 12,438</u> | <u>\$ 26,127</u> | <u>\$ 53,211</u> |

註：各項金額皆未超過本科目餘額百分之五。