

股票代碼:6449



鈺邦科技股份有限公司

APAQ TECHNOLOGY CO.,LTD.

一〇八年度 年 報

中華民國一〇九年五月六日刊印

年報查詢網址

公開資訊觀測站：<http://mops.twse.com.tw>

本公司網址：<http://www.apaq.com.tw>

發言人、代理發言人姓名、職稱、聯絡電話及電子郵件信箱

發言人姓名及職稱：林清封，執行長兼研發長

聯絡電話：(037) 777-588

電子郵件信箱：cflin@apaq.com.tw

代理發言人姓名及職稱：林溪東，總經理

聯絡電話：(037) 777-588

電子郵件信箱：stlin@apaq.com.tw

總公司、分公司、工廠之地址及電話

總公司：苗栗縣竹南鎮科東三路 2、6 號 4 樓

電 話：(037) 777-588

分公司：無

工 廠：中國江蘇省無錫市錫山經濟開發區聯福路 1201 號

電 話：(86) 510-81025298

股票過戶機構之名稱、地址、網址及電話

名 稱：福邦證券股份有限公司股務代理部

地 址：台北市忠孝西路一段 6 號 6 樓

網 址：<http://www.gfortune.com.tw/>

電 話：(02)2371-1658

最近年度財務報告簽證會計師姓名、事務所名稱、地址、網址及電話

簽證會計師：游萬淵、呂倩慧

事務所：安侯建業聯合會計師事務所

地 址：台北市信義路五段 7 號 68 樓

網 址：www.kpmg.com.tw

電 話：(02)8101-6666

海外有價證券掛牌買賣之交易場所名稱及查詢該海外有價證券資訊之方式
不適用

公司網址：www.apaq.com.tw

年 報 目 錄

頁 次

壹、致股東報告書	1
貳、公司簡介	
一、設立日期	2
二、公司沿革	2
參、公司治理報告	
一、組織系統	4
二、董事、監察人、總經理、副總經理、協理、各部門及分支機構主管資料	6
三、最近年度給付董事（含獨立董事）、監察人、總經理及副總經理之酬金	16
四、公司治理運作情形	19
五、會計師公費資訊	31
六、更換會計師資訊	31
七、公司之董事長、總經理、負責財務或會計事務之經理人，最近一年內曾任職於簽證會計師所屬事務所或其關係企業者，應揭露其姓名、職稱及任職於簽證會計師所屬事務所或其關係企業之期間	32
八、最近年度及截至年報刊印日止，董事、監察人、經理人及持股比例超過百分之十之股東股權移轉及股權質押變動情形	32
九、持股比例占前十名之股東，其相互間為關係人或為配偶、二親等以內之親屬關係之資訊	33
十、公司、公司之董事、監察人、經理人及公司直接或間接控制之事業對同一轉投資事業之持股數，並合併計算綜合持股比例	34
肆、募資情形	
一、資本及股份	35
二、公司債辦理情形	39
三、特別股辦理情形	40
四、海外存託憑證辦理情形	40
五、員工認股權憑證辦理情形	40
六、限制員工權利新股辦理情形	40
七、併購或受讓他公司股份發行新股辦理情形	40
八、資金運用計劃執行情形	40
伍、營運概況	
一、業務內容	41
二、市場及產銷概況	44
三、最近二年度及截至年報刊印日從業員工人數、平均服務年資、平均年齡及學歷分布比率	47
四、環保支出資訊	47
五、勞資關係	47
六、重要契約	48

陸、財務概況

一、最近五年度簡明資產負債表及綜合損益表	49
二、最近五年度財務分析	53
三、最近年度財務報告之監察人審查報告	57
四、最近年度經會計師查核簽證之合併財務報表	60
五、最近年度經會計師查核簽證之個體財務報表	101
六、公司及其關係企業最近年度及截至年報刊印日止，發生財務週轉困難情事 對本公司財務狀況之影響	138

柒、財務狀況及財務績效之檢討分析與風險事項

一、財務狀況	139
二、財務績效	140
三、現金流量	140
四、最近年度重大資本支出對財務業務之影響	141
五、最近年度轉投資政策及獲利或虧損之主要原因、改善計劃及未來一年投資 計劃	141
六、最近年度及截至年報刊印日止之風險事項	141
七、其他重要事項	143

捌、特別記載事項

一、關係企業相關資料	144
二、最近年度及截至年報刊印日止，私募有價證券辦理情形	145
三、最近年度及截至年報刊印日止，子公司持有或處分本公司股票情形	145
四、其他必要補充說明事項	145
五、最近年度及截至年報刊印日止，證券交易法第三十六條第三項第二款所定 對股東權益或證券價格有重大影響之事項	145

壹、致股東報告書

一、本年度計畫概要、未來公司發展策略、受到外部競爭環境、法規環境及總體經營環境之影響

鈺邦為一家專注導電性高分子材料開發應用之公司，我們的目標是以導電高分子材料為核心技術，創新科技產品，提供舒適便捷的生活環境。鈺邦已成功開發系列固態電容產品，並掌握研發、市場行銷及製造管理等優勢，全球各大廠客戶均將鈺邦列為重要策略夥伴。

108 年上半年 Intel 良率問題 CPU & Chipset 出貨短缺，嚴重影響 PC 業者出貨量，以及消化 107 年原物料短缺時供應商提高價格的材料，導致上半年營收及毛利偏低。下半年 MB/VGA 市場轉趨熱絡，營收及毛利有所增加，但整體年度表現較 107 年稍差。

鈺邦的捲繞型導電高分子固態電容器市占率全球第一，為再開發市場客戶及擴大市占，於 108 年底在湖北增建捲繞型導電高分子固態電容器產線，除可增加整體產能、具備成本競爭力及增加營收外，將有效提升鈺邦之市場競爭力。

二、108 年營業結果

1.營業計畫實施成果、財務收支及獲利能力分析

單位：新台幣千元

項目	108 年度	107 年度	成長率
營業收入淨額	2,002,841	2,042,820	-1.96%
營業毛利	462,123	517,296	-10.67%
營業利益	208,051	263,970	-21.18%
稅後淨利	139,071	182,343	-23.73%

2.預算執行情形：不適用。

三、研究發展狀況

配合未來市場邁向 5G/IOT/AI/Power/Automotive/Industrial 高階市場發展，鈺邦秉持科技自主創新，並致力於導電性高分子材料相關技術與元器件開發，於 108 年持續開發低阻抗、高漣波、小型化、長壽命、耐高溫、高電壓化之捲繞型及堆疊型的導電高分子固態電容器供高階市場使用。

四、持續成長的願景

感謝各位股東的全力支持，使得團隊在過去的一年中，能獲得足夠的資源，得以堅定地持續完成產能建設以及各項新產品的開發，為公司的永續發展奠定了穩固的基石。在現行本公司進入快速成長的階段裡，懇請各位股東持續給予支持與肯定。

敬祝

健康快樂！

總經理 林溪東



貳、公司簡介

一、設立日期

設立日期：中華民國 94 年 12 月 23 日

二、公司沿革

本公司目前主要生產超小型、耐高溫、長壽命、低阻抗電解電容器產品並配合客戶研發製造導電性高分子固態電容、晶片型電容，產品應用主要專注於 MB、NB、Server、HPC、電源供應器及網通等產業，於國內品質穩定且具備產品價格競爭力，於固態電容市場佔有一席之地。本公司重要記事如下：

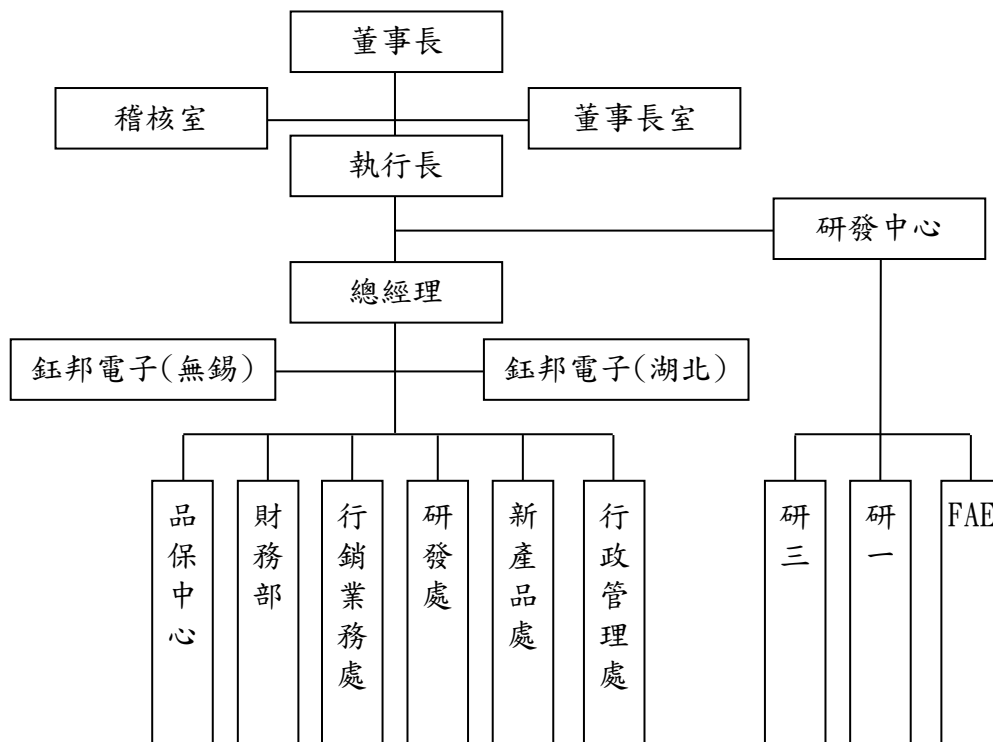
- 94 年 • 公司創立，登記資本額為新台幣六億元整，實收資本額計新台幣伍佰萬元整。
- 95 年 • 奉准設立工廠於苗栗並取得工廠登記證。
 - 增資發行新股貳仟零貳萬壹仟股，實收資本額計新台幣貳億零伍佰貳拾壹萬元整。
 - 由工研院移轉固態電容技術，捲繞型固態電容正式量產。
 - 通過 ISO-9001 認證。
- 96 年 • 增資發行新股壹仟萬股，實收資本額計新台幣參億零伍佰貳拾壹萬元。
 - 透過第三地國家，間接投資成立海外生產基地鈺邦電子(無錫)有限公司並正式投產。
- 97 年 • 晶片型固態電容開發成功。
 - 增資發行新股壹仟捌佰萬股，實收資本額計新台幣肆億捌仟伍佰貳拾壹萬元。
- 98 年 • 通過 QC080000 認證。
 - 增資發行新股壹仟萬股，實收資本額計新台幣伍億捌仟伍佰貳拾壹萬元。
 - 與經濟部工業局簽訂業界開發產業技術之「微小型鋁晶片電容之材料技術及製程技術開發計畫」補助款合約。
- 100 年 • 辦理盈餘轉增資發行新股肆拾肆萬玖仟捌佰柒拾伍股，實收資本額增加為新台幣伍億捌仟玖佰柒拾萬捌仟柒佰伍拾元整。
- 101 年 • 辦理盈餘轉增資發行新股肆佰參拾壹萬玖仟貳佰伍拾壹股，實收資本額增加為新台幣陸億參仟貳佰玖拾萬壹仟貳佰陸拾元整。
 - 通過 ISO14001 認證。
 - 建置大陸無錫自有廠房，擴充捲繞型固態電容產能。
- 102 年 • 申請股票辦理公開發行。
- 103 年 • 股票公開發行。
 - 於中華民國證券交易市場為興櫃股票掛牌交易，股票代號 6449。
 - 通過 OHSAS18001 認證。
 - 建置大陸無錫晶片型固態電容新廠，擴充晶片型固態電容產能。
 - 通過 TS16949 認證。
 - 增資發行新股陸佰玖拾萬股，實收資本額計新台幣柒億參仟壹佰玖拾萬零壹仟貳佰陸拾元整。
 - 於臺灣證券交易所股份有限公司掛牌上市，股票代號 6449。
- 104 年 • 獲得政府支持成立導電高分子材料研發應用中心計畫。
- 105 年 • 因應市場需求，擴充捲繞型 V-Chip 固態電容產能，由每月 3,000 萬顆提升至 5,000 萬顆。

- 106 年
- 成功開發高階應用高分子材料配方技術與產品，並將材料研發成果導入高階固態電容 25V-100V 新產品的開發。
 - 發行國內第一次無擔保轉換公司債新台幣參億元。
 - 國內第一次無擔保轉換公司債轉換發行新股貳佰玖拾萬肆仟伍佰柒拾肆股，實收資本額增加為新台幣柒億陸仟零玖拾肆萬柒仟元整。
- 107 年
- 國內第一次無擔保轉換公司債轉換發行新股伍佰壹拾陸萬柒仟貳佰壹拾貳股，實收資本額增加為新台幣捌億壹仟貳佰陸拾壹萬玖仟壹佰貳拾元整。
 - 發行國內第二次無擔保轉換公司債新台幣貳億伍仟萬元。
 - 辦理現金增資發行新股伍佰伍拾萬股，實收資本額增加為新台幣捌億陸仟柒佰陸拾壹萬玖仟壹佰貳拾元整。
 - 辦理註銷第一次買回本公司股份貳佰參拾貳萬股，實收資本額減少為新台幣捌億肆仟肆佰肆拾壹萬玖仟壹佰貳拾元整。
 - 成功開發高壓(16V 以上)晶片型固態電容。
- 108 年
- 成功開發混合型(Hybrid)電容器。
 - 成立鈺邦電子(湖北)有限公司，正式量產捲繞型固態電容器，擴大市占。
 - 國內第一次無擔保轉換公司債轉換發行新股伍萬玖仟壹佰柒拾壹股，實收資本額增加為新台幣捌億肆仟伍佰零壹拾萬零捌佰參拾元整。
- 109 年
- 國內第一次無擔保轉換公司債於第一季轉換發行新股貳萬參仟陸佰陸拾捌股，實收資本額增加為新台幣捌億肆仟伍佰貳拾肆萬柒仟伍佰壹拾元整。

參、公司治理報告

一、組織系統

1.組織系統圖



2.各主要部門所營業務

部 門	主 要 職 掌
執行長及總經理	- 綜理公司營運目標、業務經營及組織管理等策略方針。 - 執行董事會之決議，綜理公司事務。
董事長室與稽核室	負責公司及子公司稽核業務與內控制度之評估與執行，營運改善建議，促進有效營運。
品保中心	- 品質系統之規劃與維持。 - 產品品質管制作業。 - 文件管制作業。 - 產品可靠度驗證。 - 安規申請與管理。 - 客戶品質抱怨管理。 - 推廣公司之品質形象。 - 實驗室之量測與管理。
財務部	- 資金之規劃與整合及風險管理。 - 財務報表之製作與分析。 - 股東權益之溝通與維護。 - 稅務之規劃與整合。 - 固定資產之管理。

部 門	主 要 職 掌
行銷業務處	· 銷售目標計劃、施行、確認、達成。 · 協調客戶與公司達成內部要求之目標。 · 客戶、代理商、經銷商之聯繫、評估與管理。 · 業務預估之規劃與庫存管理。 · 應收帳款之對帳與管理。 · 市場狀況資料蒐集分析。 · 產品策略規劃及市場開發。
研發處及研發中心	· 新產品開發及技術支援。 · 研究開發專案制度之執行。 · 新材料驗證與承認。 · 材料、產品與包裝規格之制定與修訂。 · 智慧財產權之管理。 · 對外協助行銷業務處推廣產品及公司形象。
新產品處	· 新產品開發設計規劃。
行政管理處	· 採購策略之規劃與執行。 · 進出口與海外事業支援管理。 · 資訊與環安衛管理制度之建立與執行。 · 人事、行政、總務等相關作業之規劃、執行與管理。
鈺邦電子(無錫) 及 鈺邦電子(湖北)	· 生產品質/成本/交期目標之擬定與達成。 · 產能規劃及執行。 · 矯正預防措施與持續改善計劃之擬定與推動。 · 生產技術與設備之開發與管理。 · 作業環境之規劃與管理。 · 廠房設施之建立、維護與改善。 · 產銷存協調及管理。

二、董事、監察人、總經理、副總經理、協理、各部門及分支機構主管資料

1.董事及監察人資料（一）

109年4月30日，單位：股

職稱	國籍或註冊地	姓名	性別	初次選任日期	選任日期	任期	選任時持有股份		現在持有股數		配偶、未成年子女現在持有股份		利用他人名義持有股份		主要經（學）歷	目前兼任本公司及其他公司之職務	具配偶或二親等以內關係之其他主管、董事或監察人		
							股數	持股比率% (註2)	股數	持股比率%	股數	持股比率%	股數	持股比率%			職稱	姓名	關係
董事長	中華民國	佳邦科技股份有限公司	不適用	95.07.07 (註1)	106.06.20	三年	9,380,886	12.82	4,776,329	5.65	0	0	0	0	不適用	不適用	無	無	無
	中華民國	法人代表人：鄭敦仁	男	94.12.23	106.06.20	三年	1,938,954	2.65	2,799,358	3.31	356,573	0.42	0	0	成功大學材料博士 工業技術研究院材料所正研究員 乾坤科技(股)公司研發資深經理	本公司技術總監 佳邦科技(股)公司董事及執行長 華新科技(股)公司技術長 擎邦國際科技工程(股)公司監察人 聿新生物科技(股)公司監察人 鼎茂光電(股)公司監察人 金佳旺財務管理股份有限公司董事 Inpaq (BVI) Ltd.、Inpaq (Cayman Islands) Ltd.、禾邦科技(香港)有限公司、禾邦電子(蘇州)有限公司、禾邦電子(中國)有限公司、佳邦貿易(蘇州)有限公司、禾邦貿易(蘇州)有限公司、禾邦電子(香港)有限公司、台灣禾邦電子有限公司、APAQ Investment Limited、鈺邦電子(無錫)、鈺邦電子(湖北)有限公司代表人	行政管理處副總經理	鄭富仁	兄弟
董事	中華民國	華誠創業投資股份有限公司	不適用	98.06.26	106.06.20	三年	5,568,012	7.61	10,668,012	12.62	0	0	0	0	不適用	不適用	無	無	無
	中華民國	法人代表人：許先越	男	103.08.07	106.06.20	三年	0	0	0	0	0	0	0	0	政治大學 EMBA	力智電子(股)公司法人董事代表人 華碩電腦(股)公司董事兼共同執行長	無	無	無
董事	中華民國	林清封	男	98.06.26	106.06.20	三年	375,757	0.51	1,002,000	1.19	0	0	0	0	美國愛荷華州立大學化工博士 永剛科技(股)公司執行副總 立敦科技(股)公司執行副總	本公司執行長 本公司研發長 本公司發言人 鈺邦電子(無錫)有限公司執行長 鈺邦電子(湖北)有限公司總經理	無	無	無
董事	中華民國	林溪東	男	103.06.12	106.06.20	三年	390,373	0.53	420,990	0.50	8,422	0.01	0	0	中正理工學院機械碩士 中山科學研究院計劃品質策進會副主委 佳邦科技(股)公司品保處處長 禾邦電子(中國)有限公司總經理	本公司總經理 本公司代理發言人 鈺邦電子(無錫)有限公司總經理	無	無	無

職稱	國籍 或 註冊地	姓 名	性 別	初次 選任 日期	選 任 日 期	任期	選 任 時 持有股份		現 在 持有股數		配偶、未成年子 女現在持有股 份		利用他人 名義持有 股份		主要經（學）歷	目前兼任本公司及 其他公司之職務	具配偶或二親 等以內關係之 其他主管、董 事或監察人		
							股 數	持 股 比 率 % (註 2)	股 數	持 股 比 率 %	股 數	持 股 比 率 %	股 數	持 股 比 率 %			職 稱	姓 名	關 係
董事	中 華 民 國	蔡福讚(註 3)	男	103.06.12	106.06.20	註 3	0	0	註 3				交通大學光電所碩士		佳邦科技(股)公司董事 正文科技(股)公司董事兼資深副總經理 BRIGHTECH 公司董事 正鵬電子公司董事長 正揚電子公司董事長 碩聯醫電(股)有限公司董事長 正基科技(股)公司監察人	無	無	無	
董事	中 華 民 國	華新科技股份 有限公司 (註 4)	不適用	108.06.19	108.06.19	註 4	2,960,000	4.04	2,960,000	3.50	0	0	0	0	不適用	不適用	無	無	無
董事	中 華 民 國	法人代表人： 張瑞宗(註 4)	男	108.06.19	108.06.19	註 4	0	0	0	0	0	0	0	0	台北工專礦冶工程科畢業 荷蘭飛利浦建元電子工程師、 產品應用主任、研發經理。 華新科技高頻元件事業部長、 技術長、副總經理、營運長。 華新集團子公司西安華新聯合 科技董事兼副總經理、日本 ELNA Printed Circuits 株式 會社代表取締役會長、日本釜 屋電機株式會社代表取締役社 長、日通エレクトロエクス 株式會社代表取締役會長 佳邦科技(股)公司法人董事代 表	華新科技科技(股)公司總經理 日本釜屋電機株式會社代表取締役會長	無	無	無
獨立 董事	中 華 民 國	梁淑堅	男	103.06.12	106.06.20	三年	0	0	0	0	0	0	0	0	美國賓州大學材料科學博士 台達電子工業(股)公司副總裁 佳邦科技(股)公司董事 尖點科技(股)公司監察人 光電科技工業協進會常務董事 兼顧問	工業技術研究院顧問	無	無	無
獨立 董事	中 華 民 國	劉乃銘	男	103.06.12	106.06.20	三年	0	0	0	0	0	0	0	0	政治大學會計研究所碩士 佳邦科技(股)公司獨立董事	醒吾科技大學兼任講師 正元聯合會計師事務所執業會計師 儒鴻企業(股)公司獨立董事 聿新生物科技(股)公司獨立董事	無	無	無

職稱	國籍 或 註冊地	姓 名	性 別	初次 選任 日期	選 任 日 期	任期	選 任 時 持有股份		現 在 持有股數		配偶、未成年子 女現在持有股 份		利用他人 名義持有 股份		主要經（學）歷	目前兼任本公司及 其他公司之職務	具配偶或二親 等以內關係之 其他主管、董 事或監察人		
							股 數	持 股 比 率 % (註2)	股 數	持 股 比 率 % (註3)	股 數	持 股 比 率 % (註3)	股 數	持 股 比 率 % (註3)			職 稱	姓 名	關 係
監 察 人	中 華 民 國	楊金昌	男	98.06.26	106.06.20	三年	103,000	0.14	155,813	0.18	0	0	0	0	南華大學管理科學所博士	聿新生物科技(股)公司董事長兼總經理 鋁模實業(股)公司董事長 大華科技大學機電工程系兼任助理教授 威旺生醫科技(股)公司董事長兼總經理 聿健生物科技(股)公司董事長 倍立國際(股)公司董事長 鋁模實業(股)公司董事 長鴻國際生技(股)公司法人董事代表人 佳邦科技股份有限公司監察人 新竹市私立光復中學校務董事	無	無	無
監 察 人	中 華 民 國	林展列(註3)	男	103.06.12	106.06.20	註3	0	0	註3						台南高工 萬旭電業(股)公司董事兼 總經理	泰碩電子(股)公司董事 胡連精密(股)公司獨立董事 蘇州笠谷精密機電有限公司董事 蘇州泰碩電子有限公司董事 TaiSol Electronics Japan Co, Ltd 董事	無	無	無
監 察 人	中 華 民 國	吳彰家	男	103.06.12	106.06.20	三年	483,986	0.66	527,445	0.62	0	0	0	0	高苑科技大學	富力科技有限公司業務工程副總經理	無	無	無
監 察 人	中 華 民 國	蔡福讚(註4)	男	108.06.19	108.06.19	註4	0	0	0	0	180,220	0.21	0	0	交通大學光電所碩士	佳邦科技(股)公司董事 正文科技(股)公司董事兼資深副總經理 BRIGHTTECH 公司董事 正鵬電子公司董事長 正揚電子公司董事長 碩聯醫電(股)有限公司董事長 正基科技(股)公司監察人	無	無	無

註1:初次選任任期自95年7月7日至98年6月25日，98年6月26日至103年6月11日非本公司法人董事。

註2:持股比例係依選任當時已發行股數73,190,126股(含庫藏股2,500,000股)計算。

註3:董事蔡福讚先生及監察人林展列先生已於108年4月30日辭任，故其個人現在持有股數及配偶、未成年子女現在持有股數及利用他人名義持有股份不予揭露。

註4:華新科技股份有限公司於108年6月19日股東會補選任為董事，並指派張瑞宗先生為代表人，任期為108/6/19~109/6/19；蔡福讚先生於108年6月19日股東會補選任為監察人，任期為108/6/19~109/6/19。

表一：董事、監察人屬法人股東代表者，應註明法人股東名稱及該法人之股東持股比例占前十名之股東名稱及其持股比例

109 年 4 月 30 日

法人股東名稱	法人股東之主要股東	持股比例
佳邦科技股份有限公司	華新科技股份有限公司	33.09%
	泰豐碩股份有限公司	5.51%
	華東科技股份有限公司	1.12%
	鄭敦仁	1.07%
	佳林創業投資股份有限公司	0.96%
	優群科技股份有限公司	0.65%
	指南之星創業投資股份有限公司	0.58%
	陳修詩	0.57%
	富凱投資管理顧問股份有限公司	0.49%
	北科之星創業投資股份有限公司	0.48%
華誠創業投資股份有限公司	華碩電腦股份有限公司	100%
華新科技股份有限公司	華新麗華股份有限公司	18.30%
	瀚宇博德股份有限公司	7.46%
	元大台灣高股息基金專戶	3.52%
	精成科技股份有限公司	3.11%
	富邦人壽保險股份有限公司全權委託野村投信公司投資帳戶	3.00%
	華東科技股份有限公司	2.75%
	花旗託管金英證券私人有限公司投資專戶	2.74%
	焦佑衡	2.64%
	華邦電子股份有限公司	1.77%
	大通託管先進星光先進總合國際股票指數基金專戶	1.72%

表二：表一各該前十名股東屬法人股東者，應註明法人股東名稱及該法人之股東持股比例占前十名股東之名稱及其持股比例

109 年 4 月 30 日

法人名稱	法人之主要股東	持股比例
華新科技股份有限公司	華新麗華股份有限公司	18.30%
	瀚宇博德股份有限公司	7.46%
	元大台灣高股息基金專戶	3.52%
	精成科技股份有限公司	3.11%
	富邦人壽保險股份有限公司全權委託野村投信公司投資帳戶	3.00%
	華東科技股份有限公司	2.75%
	花旗託管金英證券私人有限公司投資專戶	2.74%
	焦佑衡	2.64%
	華邦電子股份有限公司	1.77%
	大通託管先進星光先進總合國際股票指數基金專戶	1.72%
泰豐碩股份有限公司	華科采邑股份有限公司	100%

法人名稱	法人之主要股東	持股比例
華東科技股份有限公司	華新麗華股份有限公司 21.65% 華邦電子股份有限公司 9.89% 信昌電子陶瓷股份有限公司 6.30% 華新科技股份有限公司 6.29% 瀚宇博德股份有限公司 2.92% 焦佑衡 1.58% 華科采邑股份有限公司 1.00% 焦佑倫 0.96% 匯豐託管雅凱迪新興市場小型資本股票基金 0.83% 新制勞工退休基金97年第1次全權委託復華投資專戶 0.80%	
佳林創業投資股份有限公司	玉峰投資股份有限公司 18.18% 澄宇投資股份有限公司 18.18% 莘中投資有限公司 18.18% 英屬維京群島商Jasmine Success Consultants Ltd. 14.54% 阡翊投資股份有限公司 9.09% 昇承投資股份有限公司 9.09% 數字科技股份有限公司 3.64% 采莉登投資有限公司 3.64% 鈺邦科技股份有限公司 3.64% 雙宸投資有限公司 1.82%	
優群科技股份有限公司	冠澤股份有限公司 17.81% 王朝樑 7.01% 富邦人壽保險股份有限公司 5.00% 信邦電子股份有限公司 3.59% 陳淑珍 3.22% 保德信金滿意基金專戶 1.85% 袁義本 1.69% 王盛緯 1.64% 統一強漢基金專戶 1.19% 王悅寧 1.12%	
指南之星創業投資股份有限公司	申金原投資股份有限公司 13.33% 鄧富吉 10.00% 怡立投資股份有限公司 10.00% 三聯科技股份有限公司 10.00% 今寶投資股份有限公司 10.00% 華盛國際投資股份有限公司 10.00% 力國國際發展有限公司 8.33% 富禮投資股份有限公司 6.67% 天宇國際科技顧問有限公司 3.33% 恆豐投資股份有限公司 3.33%	

法人名稱	法人之主要股東	持股比例
富凱投資管理顧問股份有限公司	鄭秀治 張素娟 鄭景勻 鄭宇傑 吳家鈺 蔣宜臻 鄭喬方 莊貴櫻 鄭兆凱 鄭兆棋	29.74% 24.34% 11.50% 11.50% 9.46% 8.11% 5.31% 0.01% 0.01% 0.01%
北科之星創業投資股份有限公司	華盛國際投資股份有限公司 富禮投資股份有限公司 群光電子股份有限公司 百誼投資股份有限公司 義隆電子股份有限公司 車王電子股份有限公司 群光電能科技股份有限公司 天宇國際科技顧問有限公司 金佳旺財務管理股份有限公司 碩鴻投資有限公司	20.00% 16.67% 11.67% 10.00% 10.00% 6.67% 5.00% 3.33% 3.33% 3.00%
華碩電腦股份有限公司	施崇棠 花旗（台灣）受託管華碩存託憑證 國泰世華商業銀行受託保管專業聯盟有限公司投資專戶 臺灣銀行受託保管希爾契斯特國際投資人國際價值股票信託投資專戶 新制勞工退休基金 勞工保險基金 美商摩根大通銀行台北分行受託保管先進星光基金公司之系列基金先進總合國際股票指數基金投資專戶 花旗（台灣）商業銀行受託保管挪威中央銀行投資專戶 美商摩根大通銀行台北分行受託保管梵加德集團公司經理之梵加德新興市場股票指數基金投資專戶 臺灣銀行受託保管希爾契斯特國際投資人國際價值股票集團信託投資專戶	4.05% 3.31% 2.77% 2.69% 2.60% 2.12% 1.68% 1.47% 1.40% 1.35%
華新麗華股份有限公司	華邦電子股份有限公司 金鑫投資股份有限公司 美商摩根大通銀行臺北分行受託保管利國皇家銀行（新加坡）有限公司投資專戶 寶來台灣高股息基金專戶 焦佑慧 華俐投資有限公司 焦佑衡 美商摩根大通銀行台北分行受託保管先進星光基金公司之系列基金先進總合國際股票指數基金投資專戶 榮江股份有限公司 焦佑麒	6.55% 6.31% 5.87% 5.64% 2.77% 2.16% 1.74% 1.45% 1.66% 1.53%

法人名稱	法人之主要股東	持股比例
瀚宇博德股份有限公司	華新科技股份有限公司 20.19% 華新麗華股份有限公司 12.24% 嘉聯益科技股份有限公司 5.88% 金鑫投資股份有限公司 3.60% 洪白雲 1.87% 焦佑衡 1.80% 匯豐託管法國巴黎銀行新加坡分行 1.52% 匯豐託管雅凱迪新興市場小型資本股票基金 1.36% 邱月虹 1.15% 大通託管先進星光先進總合國際股票指數 1.09%	
精成科技股份有限公司	瀚宇博德股份有限公司 40.65% 倍利開發股份有限公司 6.68% 花旗託管挪威中央銀行投資專戶 1.40% 江清秋 1.07% 邱基富 1.07% 匯豐託管雅凱迪新興市場小型資本股票基金 1.00% 大通託管先進星光先進總合國際股票指數 0.76% 大通託管梵加德新興市場股票指數基金專戶 0.76% 廖敏惠 0.65% 洪次郎 0.62%	
華東科技股份有限公司	華新麗華股份有限公司 21.65% 華邦電子股份有限公司 9.89% 信昌電子陶瓷股份有限公司 6.30% 華新科技股份有限公司 6.29% 瀚宇博德股份有限公司 2.92% 焦佑衡 1.58% 華科采邑股份有限公司 1.00% 焦佑倫 0.96% 匯豐託管雅凱迪新興市場小型資本股票基金 0.83% 新制勞工退休基金97年第1次全權委託復華投資專戶 0.80%	
華邦電子股份有限公司	華新麗華股份有限公司 22.21% 金鑫投資股份有限公司 5.55% 焦佑鈞 1.59% 美商摩根大通銀行台北分行受託保管先進星光基金公司之系列基金先進總合國際股票指數基金投資專戶 1.23% 美商摩根大通銀行台北分行受託保管梵加德集團公司經理之梵加德新興市場股票指數基金投資專戶 1.16% 花旗(台灣)商業銀行受託保管挪威中央銀行投資專戶 1.13% 美商摩根大通銀行台北分行受託保管利國皇家銀行(新加坡)有限公司投資專戶 1.04% 洪白雲 0.97% 花旗(台灣)商業銀行受託保管次元新興市場評估基金投資專戶 0.89% 焦佑衡 0.80%	

董事及監察人資料（二）

條 件 姓 名	是否具有五年以上工作經驗及下列專業資格			符合獨立性情形												兼任其他 公開發行 公司獨立 董事家數
	商務、法務、財務、會計或公司業務所須相關科系之公私立大專院校講師以上	法官、檢察官、律師、會計師或其他與公司業務所需之國家考試及格領有證書之專門職業及技術人員	商務、法務、財務、會計或公司業務所須之工作經驗	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	
佳邦科技(股)公司 法人代表人：鄭敦仁			V						V			V	V	V		0
華誠創業投資(股)公司 法人代表人：許先越			V	V		V	V		V	V	V	V	V	V		0
林溪東			V			V		V	V			V	V	V	V	0
林清封			V					V	V			V	V	V	V	0
蔡福讚(註 2)			V	V		V	V	V	V	V	V	V	V	V	V	0
華新科技(股)公司 法人代表人：張瑞宗(註 3)			V	V		V	V		V	V	V	V	V	V		0
梁淑堅			V	V	V	V	V	V	V	V	V	V	V	V	V	0
劉乃銘		V	V	V	V	V	V	V	V	V	V	V	V	V	V	2
吳彰家			V	V		V	V	V	V	V	V	V	V	V	V	0
楊金昌	V		V	V		V	V	V	V	V	V	V	V	V	V	0
林展列(註 4)			V	V		V	V	V	V	V	V	V	V	V	V	1

註 1：各董事、監察人於選任前二年及任職期間符合下述各條件者，請於各條件代號下方空格中打“✓”。

- (1)非公司或其關係企業之受僱人。
- (2)非公司或其關係企業之董事、監察人(但如為公司與其母公司、子公司或屬同一母公司之子公司依本法或當地國法令設置之獨立董事相互兼任者，不在此限)。
- (3)非本人及其配偶、未成年子女或以他人名義持有公司已發行股份總數 1%以上或持股前十名之自然人股東。
- (4)非(1)所列之經理人或(2)、(3)所列人員之配偶、二親等以內親屬或三親等以內直系血親親屬。
- (5)非直接持有公司已發行股份總數 5%以上、持股前五名或依公司法第 27 條第 1 項或第 2 項指派代表人擔任公司董事或監察人之法人股東之董事、監察人或受僱人(但如為公司與其母公司、子公司或屬同一母公司之子公司依本法或當地國法令設置之獨立董事相互兼任者，不在此限)。
- (6)非與公司之董事席次或有表決權之股份超過半數係由同一人控制之他公司董事、監察人或受僱人(但如為公司或其母公司、子公司或屬同一母公司之子公司依本法或當地國法令設置之獨立董事相互兼任者，不在此限)。
- (7)非與公司之董事長、總經理或相當職務者互為同一人或配偶之他公司或機構之董事(理事)、監察人(監事)或受僱人(但如為公司與其母公司、子公司或屬同一母公司之子公司依本法或當地國法令設置之獨立董事相互兼任者，不在此限)。
- (8)非與公司有財務或業務往來之特定公司或機構之董事(理事)、監察人(監事)、經理人或持股 5%以上股東(但特定公司或機構如持有公司已發行股份總數 20%以上，未超過 50%，且為公司與其母公司、子公司或屬同一母公司之子公司依本法或當地國法令設置之獨立董事相互兼任者，不在此限)。

(9)非為公司或關係企業提供審計或最近二年取得報酬累計金額未逾新臺幣 50 萬元之商務、法務、財務、會計等相關服務之專業人士、獨資、合夥、公司或機構之企業主、合夥人、董事（理事）、監察人（監事）、經理人及其配偶。但依證券交易法或企業併購法相關法令履行職權之薪資報酬委員會、公開收購審議委員會或併購特別委員會成員，不在此限。

(10)未與其他董事間具有配偶或二親等以內之親屬關係。

(11)未有公司法第 30 條各款情事之一。

(12)未有公司法第 27 條規定以政府、法人或其代表人當選。

註 2：蔡福讚先生於 108 年 4 月 30 日辭任董事；並於 108 年 6 月 19 日股東會補選為監察人。

註 3：華新科技股份有限公司於 108 年 6 月 19 日股東會補選任為董事，並指派張瑞宗先生為代表人。

註 4：林展列先生於 108 年 4 月 30 日辭任監察人。

2.總經理、副總經理、協理及各部門及分支機構主管：

109 年 4 月 30 日 單位:股

職 稱	國 籍	姓 名	性 別	就任日期	持有股份		配偶、未成年子女 持有股份		利用他人名義 持有股份		主要經(學)歷	目前兼任 其他公司 之職務	具配偶或二親等以 內關係之經理人		
					股數	持股 比率%	股數	持股 比率%	股數	持股 比率%			職 稱	姓 名	關 係
執行長 兼研發長	中 華 民 國	林清封	男	105.01.01	1,002,000	1.19	0	0	0	0	美國愛荷華州立大學化工博士 永剛科技(股)公司執行副總經理 立敦科技(股)公司執行副總經理	鈺邦電子(無 錫)有限公司 執行長、鈺邦 電子(湖北) 有限公司總 經理	無	無	無
總經理	中 華 民 國	林溪東	男	102.08.14	420,990	0.50	8,422	0.01	0	0	中正理工學院機械碩士 中山科學研究院計畫品質策進會副主委 佳邦科技(股)公司品保處處長 禾邦電子(中國)有限公司總經理	鈺邦電子(無 錫)有限公司 總經理	無	無	無
行銷業務處 副總經理	中 華 民 國	林瀚淵	男	100.11.08	88,163	0.10	210,562	0.25	0	0	成功大學化學工程所碩士 工業技術研究院 IEK 產業分析師 工業技術研究院生醫所副研究員	無	無	無	無
行政管理處 副總經理	中 華 民 國	鄭富仁	男	107.02.27	60,250	0.07	2,018	0	0	0	中原大學企業管理系 鈺邦科技(股)公司總經理特助 佳鼎電子(股)公司奈米事業部生產處長 永剛科技(股)有限公司總經理特助 溫州泰慶皮革有限公司副廠長 上海威泰製革廠副總經理兼廠長	無	無	無	無

職 稱	國 籍	姓 名	性 別	就任日期	持有股份		配偶、未成年子女 持有股份		利用他人名義 持有股份		主要經(學)歷	目前兼任 其他公司 之職務	具配偶或二親等以 內關係之經理人		
					股數	持股 比率%	股數	持股 比率%	股數	持股 比率%			職 稱	姓 名	關 係
F&E 協理	中 華 民 國	劉士山	男	107.02.27	58,744	0.07	11,403	0.01	0	0	成功大學電機研究所碩士 工業技術研究院材料化工研究所研究員	無	無	無	無
研發處 處長	中 華 民 國	陳明宗	男	100.11.08	154,038	0.18	0	0	0	0	清華大學材料所碩士 聯華電子高級工程師 工業技術研究院材料化工研究所 副研究員	無	無	無	無
品保中心兼 新產品處處長	中 華 民 國	錢明谷	男	107.02.27	20,000	0.02	3,000	0	0	0	清華大學材料科學工程學系學士、碩士 工業技術研究院材料化工研究所 副研究員 統達能源(股)公司總經理室經理	無	無	無	無
財務部 經理	中 華 民 國	李佩玲	女	101.10.01	116,696	0.14	0	0	0	0	文化大學會計系 安侯建業聯合會計師事務所審計部副理 禾邦電子(蘇州)有限公司管理處副理 佳邦科技(股)公司會計經理	無	無	無	無
稽核室 經理	中 華 民 國	郭少隴	女	101.10.01	0	0	0	0	0	0	逢甲大學會計系 新加坡優普集團優普電子(股)公司 資深經理 鈺邦電子(無錫)有限公司財務部經理 鈺邦科技(股)公司總經理室專案經理	無	無	無	無

三、最近年度給付董事（含獨立董事）、監察人、總經理及副總經理之酬金

一般董事及獨立董事之酬金

108 年度 單位：新台幣千元

職稱	姓名	董事酬金								A、B、C 及 D 等四項總額 占稅後純益 之比例(%)		兼任員工領取相關酬金										A、B、C、D、E、 F 及 G 等七項總 額占稅後純益之 比例(%)		領取來自 子公司 以外 轉投資 事業或 母公司 酬金
		報酬(A)		退職 退休金(B)		董事酬勞 (C)		業務執行 費用(D)				薪資、獎金及 特支費等(E)		退職退休金 (F)		員工酬勞(G)								
		本 公 司	財 務 報 告 內 所 有 公 司	本 公 司	財 務 報 告 內 所 有 公 司	本 公 司	財 務 報 告 內 所 有 公 司	本 公 司	財 務 報 告 內 所 有 公 司	本 公 司	財 務 報 告 內 所 有 公 司	本 公 司	財 務 報 告 內 所 有 公 司	本 公 司	財 務 報 告 內 所 有 公 司	本公司		財務報告內 所有公司		本 公 司	財 務 報 告 內 所 有 公 司			
		金 額	金 額	金 額	金 額	金 額	金 額	金 額	金 額	金 額	金 額	金 額	金 額	金 額	金 額	金 額	金 額	金 額	金 額	金 額	金 額	金 額	金 額	
董事長	佳邦科技股份有限公司	0	0	0	0	420	420	0	0	0.30	0.30	0	0	0	0	0	0	0	0	0.30	0.30	無		
法人董事代表人 兼技術總監	鄭敦仁	0	0	0	0	0	0	40	40	0.03	0.03	3,146	3,146	0	0	2,400	0	2,400	0	4.02	4.02	無		
董事	華誠創業投資股份有限公司	0	0	0	0	420	420	0	0	0.30	0.30	0	0	0	0	0	0	0	0	0.30	0.30	無		
法人董事代表人	許先越	0	0	0	0	0	0	30	30	0.02	0.02	0	0	0	0	0	0	0	0	0.02	0.02	無		
董事兼執行長、 研發長	林清封	0	0	0	0	841	841	40	40	0.63	0.63	1,993	2,473	108	108	3,100	0	3,100	0	4.37	4.72	無		
董事兼總經理	林溪東	0	0	0	0	841	841	40	40	0.63	0.63	2,109	3,189	108	108	1,200	0	1,200	0	3.09	3.87	無		
董事	蔡福讚(註 1)	0	0	0	0	105	105	10	10	0.08	0.08	0	0	0	0	0	0	0	0	0.08	0.08	無		
董事	華新科技股份有限公司(註 2)	0	0	0	0	210	210	0	0	0.15	0.15	0	0	0	0	0	0	0	0	0.15	0.15	無		
法人董事代表人	張瑞宗(註 2)	0	0	0	0	0	0	20	20	0.01	0.01	0	0	0	0	0	0	0	0	0.01	0.01	無		
獨立董事	梁淑堅	0	0	0	0	420	420	40	40	0.33	0.33	0	0	0	0	0	0	0	0	0.33	0.33	無		
獨立董事	劉乃銘	0	0	0	0	421	421	40	40	0.33	0.33	0	0	0	0	0	0	0	0	0.33	0.33	無		

獨立董事酬金給付政策、制度、標準與結構，並依所擔負之職責、風險、投入時間等因素釐明與給付酬金數額之關聯性：依本公司章程第 27 條，本公司年度如有獲利，由董事會決議提撥不高於百分之三為董事監察人酬勞，獨立董事與非兼任員工之董事、監察人之酬勞給付政策相同，並未支領其他董事報酬。

除上表揭露外，最近年度公司董事為財務報告內所有公司提供服務(如擔任非屬員工之顧問等)領取之酬金：無

註 1：已於 108 年 4 月 30 辭任。 註 2：華新科技股份有限公司於 108 年 6 月 19 日股東會補選任為董事，並指派張瑞宗先生為代表人。

監察人之酬金

108 年度 單位：新台幣千元

職稱	姓名	監察人酬金						A、B 及 C 等三項總額占稅後純益之比例		領取來自子公司以外轉投資事業或母公司酬金
		報酬(A)		酬勞(B)		業務執行費用(C)				
		本公司	財務報告內所有公司	本公司	財務報告內所有公司	本公司	財務報告內所有公司	本公司	財務報告內所有公司	
監察人	吳彰家	0	0	420	420	30	30	0.32%	0.32%	無
監察人	楊金昌	0	0	420	420	40	40	0.33%	0.33%	無
監察人	林展列(註 1)	0	0	105	105	10	10	0.08%	0.08%	無
監察人	蔡福讚(註 2)	0	0	211	211	20	20	0.17%	0.17%	無

註 1：已於 108 年 4 月 30 辭任。 註 2：蔡福讚先生於 108 年 6 月 19 日股東會補選任為監察人。

總經理及副總經理之酬金

108 年度 單位:新台幣千元

職稱	姓名	薪資(A)		退職退休金(B)		獎金及特支費等等(C)		員工酬勞金額(D)				A、B、C 及 D 等四項總額占稅後純益之比例（％）		領取來自子公司以外轉投資事業或母公司酬金
		本公司	財務報告內所有公司	本公司	財務報告內所有公司	本公司	財務報告內所有公司	本公司		財務報告內所有公司		本公司	財務報告內所有公司	
								現金金額	股票金額	現金金額	股票金額			
執行長兼研發長	林清封	1,574	2,054	108	108	419	419	3,100	0	3,100	0	3.74	4.09	無
總經理	林溪東	1,339	2,419	108	108	770	770	1,200	0	1,200	0	2.46	3.23	無
行銷業務處副總經理	林瀚淵	2,081	2,081	105	105	880	880	1,200	0	1,200	0	3.07	3.07	無
行政管理處副總經理	鄭富仁	661	1,681	39	39	1,595	1,595	550	0	550	0	2.05	2.78	無

前五位酬金最高主管之酬金

108 年度 單位:新台幣千元

職稱	姓名	薪資(A)		退職退休金(B)		獎金及特支費等等(C)		員工酬勞金額(D)				A、B、C 及 D 等四項總額占稅後純益之比例（％）		領取來自子公司以外轉投資事業或母公司酬金
		本公司	財務報告內所有公司	本公司	財務報告內所有公司	本公司	財務報告內所有公司	本公司		財務報告內所有公司		本公司	財務報告內所有公司	
								現金金額	股票金額	現金金額	股票金額			
執行長兼研發長	林清封	1,574	2,054	108	108	419	419	3,100	0	3,100	0	3.74	4.09	無
總經理	林溪東	1,339	2,419	108	108	770	770	1,200	0	1,200	0	2.46	3.23	無
技術總監	鄭敦仁	2,640	2,640	0	0	506	506	2,400	0	2,400	0	3.99	3.99	無
行銷業務處副總經理	林瀚淵	2,081	2,081	105	105	880	880	1,200	0	1,200	0	3.07	3.07	無
行政管理處副總經理	鄭富仁	661	1,681	39	39	1,595	1,595	550	0	550	0	2.05	2.78	無

分派員工酬勞之經理人姓名及分派情形

108 年度 單位:新台幣千元

	職稱	姓名	股票金額	現金金額	總計	總額占稅後純益之比例(%)
經理人	執行長兼研發長	林清封	0	10,300	10,300	7.41
	總經理	林溪東				
	行銷業務處副總經理	林瀚淵				
	行政處管理處副總經理	鄭富仁				
	技術總監	鄭敦仁				
	FAE 協理	劉士山				
	研發處處長	陳明宗				
	品保中心兼新產品處處長	錢明谷				
	財務部經理	李佩玲				

4.分別比較說明本公司及合併報表所有公司於最近二年度支付本公司董事、監察人、總經理及副總經理酬金總額占個體或個別財務報告稅後純益比例之分析並說明給付酬金之政策、標準與組合、訂定酬金之程序、與經營績效及未來風險之關聯性：

(1)本公司及合併報告所有公司於最近二年度支付本公司董事、監察人、總經理及副總經理酬金總額占稅後純益比例之分析

年 度	酬金總額占稅後純益比例(%)			
	107 年度		108 年度	
	本公司	合併報告所有公司	本公司	合併報告所有公司
董事	9.68%	10.54%	13.02%	14.14%
監察人	0.90%	0.90%	0.90%	0.90%
總經理及副總經理	11.37%	13.43%	11.31%	13.17%

(2)給付酬金之政策、標準與組合、訂定酬金之程序及與經營績效及未來風險之關聯性

本公司董事及經理人分派之酬勞比例，係依公司章程第二十七條規定辦理，由董事會決議提撥不低於年度獲利百分之八為員工酬勞，不高於百分之三為董事監察人酬勞。為定期評估董事及經理人薪資報酬，董事及經理人之報酬依其對本公司營運參與之程度及個人績效貢獻，就評估項目如:董事及經理人是否有造成公司損失之負面事件、內部管理失當等風險事件，並參酌目標達成率、獲利率、營運效益、貢獻度等綜合考量後計算其酬金比例，而給予合理報酬，並隨時視實際經營狀況及相關法令適時檢討董事及經理人酬金制度。

四、公司治理運作情形

(一)董事會運作情形資訊

最近年度董事會開會 4 (A) 次，董事出席情形如下：

職稱	姓名	實際出席(列)席次數(B)	委託出席次數	實際出席(列)席率(%)【B/A】	備註
董事長	佳邦科技股份有限公司 代表人：鄭敦仁	4	0	100%	
董事	華誠創業投資股份有限公司 代表人：許先越	3	1	75%	
董事	林溪東	4	0	100%	
董事	林清封	4	0	100%	
董事	蔡福讚	1	0	100%	於108年4月30辭任。
董事	華新科技股份有限公司 代表人：張瑞宗	2	0	100%	於108年6月19日股東會補選任為董事，並指派張瑞宗先生為代表人。
獨立董事	梁淑堅	4	0	100%	
獨立董事	劉乃銘	4	0	100%	

其他應記載事項：

一、董事會之運作如有下列情形之一者，應敘明董事會日期、期別、議案內容、所有獨立董事意見及公司對獨立董事意見之處理：

(一)證券交易法第14條之3所列事項。

開會日期 / 期別	議案內容	所有獨立 董事意見	公司對獨立 董事意見之處理	決議 情形
108.3.21 第六屆第九次董事會	1. 修訂本公司「取得或處分資產處理程序」討論案。 2. 修訂本公司「背書保證作業程序」討論案。 3. 修訂本公司「資金貸與他人作業程序」討論案。	所有獨立 董事未有 反對或保 留意見	不適用	決議 通過
108.5.8 第六屆第十次董事會	1. 107年度董事監察人酬勞及經理人員工紅利發放討論案。 2. 辦理本公司第二次買回股份轉讓員工討論案 3. 增資鈺邦電子（無錫）有限公司討論案。			
108.8.1 第六屆第十一次董事會	1. 增資鈺邦科技（湖北）有限公司討論案 2. 資金貸與子公司鈺邦電子（無錫）有限公司(鈺邦無錫)討論案 3. 本公司擬為子公司鈺邦電子（無錫）有限公司(鈺邦無錫)背書保證討論案			
108.11.7 第六屆第十二次董事會	本公司108年度簽證會計師之專業勞務酬金討論案			

(二)除前開事項外，其他經獨立董事反對或保留意見且有紀錄或書面聲明之董事會議決事項：無此情形。

二、董事對利害關係議案迴避之執行情形，應敘明董事姓名、議案內容、應利益迴避原因以及參與表決情形：

1. 108年5月8日董事會討論本公司董事、監察人及員工酬勞案，因與林清封、林溪東董事有利害關係，基於利益迴避原則，不參與討論及決議，經主席徵詢在場董事無異議照案通過。

2. 108年5月8日董事會討論本公司第二次買回股份轉讓員工討論案，因與鄭敦仁、林清封董事有利害關係，基於利益迴避原則，不參與討論及決議。經主席徵詢在場出席董事無異議照案通過。

三、董事會自我評鑑之評估週期及期間、評估範圍、方式及評估內容等資訊：

評估週期	評估期間	評估範圍	評估方式	評估內容
每年執行一次	108.1.1~108.12.31	全體董事會	董事會內部自評	對公司營運之參與程度、提升董事會決策品質、董事會組成與結構、董事之選任及持續進修、內部控制

四、當年度及最近年度加強董事會職能之目標（例如設立審計委員會、提昇資訊透明度等）與執行情形評估：業依規定修訂本公司董事會議事規範並執行之，本公司已依主管機關規定設立薪資報酬委員會，及獨立董事2位。

(二)審計委員會運作情形或監察人參與董事會運作情形:

- 1、本公司無設置審計委員會。
- 2、監察人參與董事會運作情形：

最近年度董事會開會 4 (A) 次，監察人列席情形如下：

職稱	姓名	實際列席次數 (B)	實際列席率(%) (B/A)	備註
監察人	吳彰家	3	75%	
監察人	楊金昌	4	100%	
監察人	林展列	1	100%	於108年4月30辭任。
監察人	蔡福讚	2	100%	於108年6月19日股東會補選任為監察人。
其他應記載事項： 一、監察人之組成及職責： (一) 監察人與公司員工及股東之溝通情形（例如溝通管道、方式等）：監察人認為必要時得與公司員工及股東直接聯絡對談。 (二) 監察人與內部稽核主管及會計師之溝通情形（例如就公司財務、業務狀況進行溝通之事項、方式及結果等）： 1、本公司監察人得隨時調查公司業務及財務狀況，並得請董事會或經理人提出報告，必要時再與會計師聯絡；內部稽核主管定期向監察人呈報稽核報告。 2、依據本公司內部稽核制度及董事會議事規則之規定，公司之稽核主管皆會定期於董事會向董事及監察人報告內部稽核業務，若發現重大違規情事或公司有受重大損害之虞時皆會立即作成報告呈核，並通知監察人。 3、公司內部稽核報告以及內控缺失異常改善情形皆會與受查單位於結案會議中討論改善措施，並定期將稽核報告及按季將追蹤報告呈核後，交付監察人查閱。 二、監察人列席董事會如有陳述意見，應敘明董事會日期、期別、議案內容、董事會決議結果以及公司對監察人陳述意見之處理：無此情形。				

(三)公司治理運作情形及與上市上櫃公司治理實務守則差異情形及原因

評估項目	運作情形(註1)			與上市上櫃公司治理實務守則差異情形及原因
	是	否	摘要說明	
一、公司是否依據「上市上櫃公司治理實務守則」訂定並揭露公司治理實務守則？	V		本公司訂有「公司治理實務守則」，針對保障股東權益、強化董事會職能、發揮監察人功能、尊重利害關係人權益、提升資訊透明度等皆有相關規範；有關本公司公司治理實務守則，請至本公司網站查詢。	無重大差異
二、公司股權結構及股東權益				
(一)公司是否訂定內部作業程序處理股東建議、疑義、糾紛及訴訟事宜，並依程序實施？	V		(一)本公司訂有股務作業管理辦法，股東業務委由專業之股務代理機構辦理，同時有專人負責處理相關事宜。	無重大差異
(二)公司是否掌握實際控制公司之主要股東及主要股東之最終控制者名單？	V		(二)本公司備有股東名冊掌握實際控制公司之主要股東及其最終控制者名單。	無重大差異
(三)公司是否建立、執行與關係企業間之風險控管及防火牆機制？	V		(三)本公司轉投資事項處理係依本公司「關係人交易管理作業」、「內部控制制度」、「內部稽核制度」及相關法令規定辦理。	無重大差異
(四)公司是否訂定內部規範，禁止公司內部人利用市場上未公開資訊買賣有價證券？	V		(四)本公司訂有防範內線交易之管理作業並宣導內部人相關事宜。	無重大差異
三、董事會之組成及職責				
(一)董事會是否就成員組成擬訂多元化方針及落實執行？	V		(一)本公司於公司治理實務守則中訂定多元化政策且揭露於公司網站及公開資訊觀測站；為公司未來發展考量，本公司以專業背景為多元化方針，訂定符合行銷或科技專業背景之董事席次應達25%以上，本屆董事會成員中，有6位董事具有行銷或科技專長，多元化目標達成率達86%，鄭敦仁董事、許先越董事、林清封董事、林溪東董事、張瑞宗董事、梁淑堅獨立董事來自各產業界，符合行銷或科技專業背景，劉乃銘獨立董事為執業會計師，具有會計專業背景。本公司獨立董事占比為29%，2位獨立董事任期年資為6年，4位董事年齡在50-60歲間，2位董事年齡在60-70歲間，1位董事年齡在70-80歲間。本公司董事會成員在基本條件與價值、專業知識與技能方面已落實執行公司多元化方針。	無重大差異
(二)公司除依法設置薪資報酬委員會及審計委員會外，是否自願設置其他各類功能性委員會？	V		(二)本公司已依法設置薪資報酬委員會，惟尚未設置其他各類功能性委員會，未來視公司需求再評估。	未來視公司需求再評估
(三)公司是否訂定董事會績效評估辦法及其評估方式，每年並定期進行績效評估，且將績效評估之結果提報董事會，並運用於個別董事薪資報酬及提名續任之參考？	V		(三)本公司已訂定董事會績效評估辦法，每年定期依評估辦法選定評估方式進行績效評估，相關辦法可至公司網站查詢。	無重大差異
(四)公司是否定期評估簽證會計師獨立性？	V		(四)本公司所委任之簽證會計師非本公司或關係企業之董事、監察人、經理人、受雇人、股東，確認其非利害關係人，符合主管機關獨立性判斷之規定(簽證會計師獨立性評估表詳註2)。本公司每年定期(一年一次)評估簽證會計師之獨立性，並取得由簽證會計師出具之獨立性聲明書後，由董事會評估，最近二年度分別於108年5月8日及109年5月6日董事會上完成評估作業。	無重大差異

評估項目	運作情形(註1)			與上市上櫃公司治理實務守則差異情形及原因
	是	否	摘要說明	
四、公司是否配置適任及適當人數之公司治理人員，並指定公司治理主管，負責公司治理相關事務(包括但不限於提供董事、監察人執行業務所需資料、協助董事、監察人遵循法令、依法辦理董事會及股東會之會議相關事宜、製作董事會及股東會議事錄等)？	V		本公司經109年5月6日董事會決議通過設置符合「上市（櫃）公司董事會設置及行使職權應遵循事項要點」適格條件之公司治理主管，具備公開發行公司從事財務之主管職務經驗達三年以上，配置適任及適當公司治理人員。公司治理主管主要職權範圍為依法辦理董事會及股東會會議相關事宜、製作董事會及股東會議事錄、協助董事、監察人就任及持續進修、提供董事、監察人執行業務所需之資料、協助董事、監察人遵循法令等。 109年5月6日董事會正式通過指定公司治理主管前，所有公司治理相關事項已由同一主管負責，109年業務執行情形如下： 1. 提供各董事執行職務所需資料。 2. 提供各董事經營公司有關之最新法規發展，以協助董事遵循法令。 3. 研擬規劃適當公司制度及組織架構以促進董事會獨立性、公司透明度及法令遵循。 4. 董事會前徵詢各董事意見以規劃並擬訂議程，並至少於會前7日通知所有董事出席且提供足夠之會議資料，以利董事瞭解相關議案之內容。會後20天內完成董事會議事錄。 5. 依法令期限登記股東會日期，製作並於期限前申報開會通知、議事手冊。 6. 依公司治理評鑑系統之評鑑指標，改善公司治理相關資訊。 本公司公司治理主管由財務主管兼任，108年度已進修12小時，109年5月6日董事會正式通過後，將依規定於就任之日起一年內進修18小時。	無重大差異
五、公司是否建立與利害關係人(包括但不限於股東、員工、客戶及供應商等)溝通管道，及於公司網站設置利害關係人專區，並妥適回應利害關係人所關切之重要企業社會責任議題？	V		本公司已在公司網站上建立利害關係人專區，各利害關係人有需要時皆可藉由網站上所揭露之管道互相溝通。	無重大差異
六、公司是否委任專業股務代辦機構辦理股東會事務？	V		本公司股務代理機構為福邦證券股務代理部。	無重大差異
七、資訊公開 (一)公司是否架設網站，揭露財務業務及公司治理資訊？	V		(一)本公司已架設網站，並揭露財務業務及公司治理資訊。	無重大差異

評估項目	運作情形(註1)			與上市上櫃公司治理實務守則差異情形及原因
	是	否	摘要說明	
(二)公司是否採行其他資訊揭露之方式(如架設英文網站、指定專人負責公司資訊之蒐集及揭露、落實發言人制度、法人說明會過程放置公司網站等)?	V		(二)1.本公司已依規定建立發言人制度,有發言人及代理發言人專職負責對外溝通事宜,並建立內部重大資訊處理作業程序。 2.公司網站內容包含產品、公司介紹、公司財務業務、公司治理、企業社會責任及法說會等資訊,且設有英文網站,並有專人定期更新相關資料。	無重大差異
(三)公司是否於會計年度終了後兩個月內公告並申報年度財務報告,及於規定期限前提早公告並申報第一、二、三季財務報告與各月份營運情形?		V	(三)本公司108年度未提早公告申報年度及第一、二、三季財務報告,但每月於規定期限前3天公告每月營運狀況,為利投資人及時取得充分且正確之資訊,109年第一季財務報告已於規定期限前提早至少七日公告申報財務報告電子書。	109第一季財務報告已改善
八、公司是否有其他有助於瞭解公司治理運作情形之重要資訊(包括但不限於員工權益、僱員關懷、投資者關係、供應商關係、利害關係人之權利、董事及監察人進修之情形、風險管理政策及風險衡量標準之執行情形、客戶政策之執行情形、公司為董事及監察人購買責任保險之情形等)?	V		(一)員工權益、僱員關懷之情形:本公司訂有符合相關勞動法令之工作規則並公開揭示之,同時架設內部網站以為公司資訊宣導、同仁意見溝通、及增強員工對企業組織之向心力與凝聚力。此外公司設有福委會,專責辦理各項員工福利事宜。 (二)投資者關係、供應商關係、利害關係人之權利:本公司基於共榮共生的理念,長期以來與投資人、供應商及各利害關係人等維持良好互動合作關係,並提供良好有效的溝通管道及資訊傳遞,以維持長期合作及經濟營運模式為發展方向。 (三)董事及監察人進修之情形:詳如註3。 (四)風險管理政策及風險衡量標準之執行情形:依法訂定各種風險管理政策,進行各種風險管理及評估。 (五)客戶政策之執行情形:本公司與客戶維持穩定良好關係,以創造公司利潤。 (六)公司為董事及監察人購買責任保險之情形:本公司每年為董事及監察人購買責任保險,保險金額為500萬美金。	無重大差異
九、請就臺灣證券交易所股份有限公司公司治理中心最近年度發布之公司治理評鑑結果說明已改善情形,及就尚未改善者提出優先加強事項與措施。 已改善情形: (1)本公司董事會於109年5月6日通過任命公司治理主管案。 (2)本公司自109年第一季財務報告起於規定期限前提早至少七日公告電子書。 (3)訂定董事會多元化目標並落實。 優先加強事項與措施: (1)本公司已於109年5月6日經董事會通過本公司風險管理政策,並將於公司網站揭露風險管理範疇、組織架構及其運作情形。 (2)本公司將儘力協調過半數董事及至少一席監察人出席109年股東會。 (3)本公司將於109年起於股東會30日前上傳中英文版議事手冊、會議補充資料及中英文版開會通知書,16日前上傳中文版年報,7日前上傳英文版年報。 (4)本公司將於109年度股東會全面改選董事後設置審計委員會。				

註1:運作情形不論勾選「是」或「否」,均應於摘要說明欄位敘明。

註 2：

簽證會計師獨立性評估項目	評估結果	是否符合獨立性
非為鈺邦科技股份有限公司及子公司之聘僱擔任經常工作，支領固定薪給或擔任董事、監察人。	是	是
非任鈺邦科技股份有限公司及子公司之董事、監察人、經理人或對簽證案件有重大影響之職員，而離職未滿二年。	是	是
非鈺邦科技股份有限公司及子公司之負責人或經理人有配偶、直系血親、直系姻親或二親等內旁系血親之關係。	是	是
本人或配偶、未成年子女與鈺邦科技股份有限公司及子公司無投資或分享財務利益之關係。	是	是
本人或配偶、未成年子女與鈺邦科技股份有限公司及子公司無資金借貸。	是	是
執行之管理諮詢或其他非簽證業務不影響獨立性。	是	是
符合業務事件主管機關對會計師輪調、代他人處理會計事務或其他足以影響獨立性之規範。	是	是

註 3：董事及監察人進修情形：

職稱	姓名	主辦單位	課程名稱	進修時數
董事長	鄭敦仁	財團法人中華民國證券暨期貨市場發展基金會	經濟實質法及全球反避稅施行下，企業的因應對策	3
		財團法人中華民國證券暨期貨市場發展基金會	2019 年財稅關鍵議題	3
		台灣董事學會	企業併購法規暨操作實務解析	3
董事	許先越	社團法人中華公司治理協會	台灣近期稅務法令更新-資金回台專法與產創條例	3
		社團法人中華公司治理協會	科技創新的創新	3
監察人	楊金昌	財團法人中華民國證券暨期貨市場發展基金會	2019 年財稅關鍵議題	3
		財團法人中華民國證券暨期貨市場發展基金會	經濟實質法及全球反避稅施行下，企業的因應對策	3
監察人	蔡福讚	財團法人中華公司治理協會	經營權爭奪與案例分析	3
		財團法人中華公司治理協會	公司治理與最新法制變更	3
獨立董事	梁淑堅	財團法人中華民國證券暨期貨市場發展基金會	108 年度防範內線交易宣導會	3
獨立董事	劉乃銘	中華民國會計師公會全國聯合會	會計師事務所防制洗錢及打擊資恐內部控制制度之應用	3
		財團法人中華民國證券暨期貨市場發展基金會	2019 年財稅關鍵議題	3
		財團法人中華民國證券暨期貨市場發展基金會	經濟實質法及全球反避稅施行下，企業的因應對策	3
		財團法人中華民國會計研究發展基金會	公司治理與證券法規	3
		中華民國會計師公會全國聯合會	營所稅最新解釋函令解析及納保法稅務行政救濟案例	3
		中華民國會計師公會全國聯合會	107 年度營所稅申報要點及疑義解析	3

(四)公司如有設置薪酬委員會者，應揭露其組成、職責及運作情形：

本公司之「薪資報酬委員會」其職責為訂定並定期檢討董事、監察人及經理人績效評估與薪資報酬之政策、制度、標準與結構及定期評估並訂定董事、監察人及經理人之薪資報酬，並與公司經營績效與目標做適當之結合，吸引留任高素質人才、提升企業競爭力。

(1)薪資報酬委員會成員資料

身份別	姓名	是否具有五年以上工作經驗 及下列專業資格			符合獨立性情形（註1）										兼任其他公開發行公司薪資報酬委員會成員家數	備註 (註2)
		商務、財務、會計或公司業務所需相關料系之公立大專院校講師以上	法官、檢察官、律師、會計師或其他與公司業務所需之國家考試及格領有證書之專門職業及技術人員	具有商務、財務、會計或公司業務所需之工作經驗	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10		
獨立董事	劉乃銘		V	V	V	V	V	V	V	V	V	V	V	V	1	
獨立董事	梁淑堅			V	V	V	V	V	V	V	V	V	V	V	0	
其他	謝明諺			V	V	V	V	V	V	V	V	V	V	V	0	

註1：各成員於選任前二年及任職期間符合下述各條件者，請於各條件代號下方空格中打“✓”。

(1)非公司或其關係企業之受僱人。

(2)非公司或其關係企業之董事、監察人(但如為公司與其母公司、子公司或屬同一母公司之子公司依 本法或當地國法令設置之獨立董事相互兼任者，不在此限)。

(3)非本人及其配偶、未成年子女或以他人名義持有公司已發行股份總數 1%以上或持股前十名之自然人股東。

(4)非(1)所列之經理人或(2)、(3)所列人員之配偶、二親等以內親屬或三親等以內直系血親親屬。

(5)非直接持有公司已發行股份總數 5%以上、持股前五名或依公司法第 27 條第 1 項或第 2 項指派代表人 擔任公司董事或監察人之法人股東之董事、監察人或受僱人(但如為公司與其母公司、子公司或屬 同一母公司之子公司依本法或當地國法令設置之獨立董事相互兼任者，不在此限)。

(6)非與公司之董事席次或有表決權之股份超過半數係由同一人控制之他公司董事、監察人或受僱人 (但如為公司或其母公司、子公司或屬同一母公司之子公司依本法或當地國法令設置之獨立董事相互兼任者，不在此限)。

(7)非與公司之董事長、總經理或相當職務者互為同一人或配偶之他公司或機構之董事(理事)、監察人(監事)或受僱人(但如為公司與其母公司、子公司或屬同一母公司之子公司依本法或當地國法令 設置之獨立董事相互兼任者，不在此限)。

(8)非與公司有財務或業務往來之特定公司或機構之董事 (理事)、監察人 (監事)、經理人或持股 5% 以上股東 (但特定公司或機構如持有公司已發行股份總數 20%以上，未超過 50%，且為公司與其母 公司、子公司或屬同一母公司之子公司依本法或當地國法令設置之獨立董事相互兼任者，不在此限)。

(9)非為公司或關係企業提供審計或最近二年取得報酬累計金額未逾新臺幣 50 萬元之商務、財務、會計等相關服務之專業人士、獨資、合夥、公司或機構之企業主、合夥人、董事 (理事)、監 察人 (監事)、經理人及其配偶。但依證券交易法或企業併購法相關法令履行職權之薪資報酬委員 會、公開收購審議委員會或併購特別委員會成員，不在此限。

(10)未有公司法第 30 條各款情事之一。

註2：若成員身分別係為董事，請說明是否符合「股票上市或於證券商營業處所買賣公司薪資委員會設置及行使職權辦法」第 6 條第 5 項之規定:無此情形

(2)薪資報酬委員會運作情形資訊

一、本公司之薪資報酬委員會委員計 3 人。

二、本屆委員任期：106 年 6 月 20 日至 109 年 6 月 19 日，最近年度薪資報酬委員會開會 2 次(A)，委員資格及出席情形如下：

職稱	姓名	實際出席次數(B)	委託出席次數	實際出席率(%) (B/A)(註)	備註
召集人	劉乃銘	2	0	100%	
委員	梁淑堅	2	0	100%	
委員	謝明諺	1	1	50%	

其他應記載事項：

一、董事會如不採納或修正薪資報酬委員會之建議，應敘明董事會日期、期別、議案內容、董事會決議結果以及公司對薪資報酬委員會意見之處理(如董事會通過之薪資報酬優於薪資報酬委員會之建議，應敘明其差異情形及原因)：無此情形。

二、薪資報酬委員會之議決事項，如成員有反對或保留意見且有紀錄或書面聲明者，應敘明薪資報酬委員會日期、期別、議案內容、所有成員意見及對成員意見之處理：無此情形。

(五)履行社會責任情形及與上市上櫃公司企業社會責任實務守則差異情形及原因

項目	運作情形			與上市上櫃公司企業社會責任實務守則差異情形及原因						
	是	否	摘要說明							
一、公司是否依重大性原則，進行與公司營運相關之環境、社會及公司治理議題之風險評估，並訂定相關風險管理政策或策略？	V		本公司就企業社會責任重大性原則，進行重要議題之相關風險評估，並依據評估後之風險，訂定相關風險管理政策或策略如下： <table><tr><th>重大議題</th><th>風險評估項目</th><th>風險管理政策或策略</th></tr><tr><td>公司治理</td><td>社會經濟與法令遵循</td><td>透過建立治理組織及落實內部控制機制，確保本公司所有人員及作業確實遵守相關法令規範。</td></tr></table>	重大議題	風險評估項目	風險管理政策或策略	公司治理	社會經濟與法令遵循	透過建立治理組織及落實內部控制機制，確保本公司所有人員及作業確實遵守相關法令規範。	無重大差異
重大議題	風險評估項目	風險管理政策或策略								
公司治理	社會經濟與法令遵循	透過建立治理組織及落實內部控制機制，確保本公司所有人員及作業確實遵守相關法令規範。								
二、公司是否設置推動企業社會責任專（兼）職單位，並由董事會授權高階管理階層處理，及向董事會報告處理情形？	V		本公司已訂定「企業社會責任實務守則」，並指派財務部門為推動企業社會責任兼職單位。	無重大差異						
三、環境議題 (一)公司是否依其產業特性建立合適之環境管理制度？	V		(一)本公司依產業特性與本公司營運需求建立完整的環境管理制度，並已通過ISO14001(有效期至 2021.9.2)及QC080000(有效期至2021.3.29)認證。	無重大差異						
(二)公司是否致力於提升各項資源之利用效率，並使用對環境負荷衝擊低之再生物料？	V		(二)本公司致力於在合理的範圍內提高資源效率，如可再利用之廢紙回收再利用、使用LED燈管並於午休時間實施辦公室開燈節省電能，降低對環境之衝擊。	無重大差異						
(三)公司是否評估氣候變遷對企業現在及未來的潛在風險與機會，並採取氣候相關議題之因應措施？	V		(三)氣候變遷(暖)將可能使本公司生產環境改變而引發潛在風險，已嚴加管控因應。	無重大差異						
(四)公司是否統計過去兩年溫室氣體排放量、用水量及廢棄物總重量，並制定節能減碳、溫室氣體減量、減少用水或其他廢棄物管理之政策？	V		(四)於夏日進行空調溫度控制，有效利用資源以達成節能減碳的目標。	無重大差異						
四、社會議題 (一)公司是否依照相關法規及國際人權公約，制定相關之管理政策與程序？	V		(一)本公司遵循相關法規，已建立相關管理政策及程序包括「企業社會責任實務守則」、「員工工作規則」、「工作場所性騷擾防治辦法」、「社會責任政策與承諾」、「童工與未成年工管理保護程序」、「結社自由與集體談判權管理程序」等。	無重大差異						
(二)公司是否訂定及實施合理員工福利措施（包括薪酬、休假及其他福利等），並將經營績效或成果適當反映於員工薪酬？	V		(二)本公司訂有員工工作規則及相關人事管理規章，內容涵蓋本公司聘僱勞工之基本工資、工時、 休假、退休金給付、勞健保給付、職業災害補償等均符合勞動基準法相關規定。設立職工福利委員會透過員工選舉產生之福利委員會運作，辦理各項福利事項；本公司酬金政策，係依據個人能力，對公司的貢獻度，績效表現，與經營績效之關聯性成正相關。	無重大差異						
(三)公司是否提供員工安全與健康之工作環境，並對員工定期實施安全與健康教育？	V		(三) 1.規定員工按工作環境規定需要，採取相關要求的保護措施，確保員工人身安全。	無重大差異						

項目	運作情形			與上市上櫃公司企業社會責任實務守則差異情形及原因
	是	否	摘要說明	
(四)公司是否為員工建立有效之職涯能力發展培訓計畫？	V		2.公司備有防火設施、逃生門，且每半年舉辦一次消防教育演練，使員工熟悉消防器材及提升應變能力，確保員工人身安全。 3.每年定期舉辦員工健康檢查，協助員工做好個人健康管理。 4.每年定期清理空調設備，及實施垃圾分類等措施，確保工作環境品質。 5.提供24小時保全設備，提供安全之工作環境。	無重大差異
(五)對產品與服務之顧客健康與安全、客戶隱私、行銷及標示，公司是否遵循相關法規及國際準則，並制定相關保護消費者權益政策及申訴程序？	V		(四)本公司依員工及公司業務需要提供有效之專業教育訓練管道，培養員工職能及其職涯發展能力。	無重大差異
(六)公司是否訂定供應商管理政策，要求供應商在環保、職業安全衛生或勞動人權等議題遵循相關規範，及其實施情形？	V		(五)本公司訂有「客戶服務管制程序」及「品質政策及品質目標」，以確保產品與服務能滿足客戶要求。 (六)本公司訂有「供應商管制程序」，使供應商能持續、並如期提供符合公司品質/環保要求和符合有害物質減免HSF要求，及包括供應商是在符合社會責任要求下生產之產品。	無重大差異
五、公司是否參考國際通用之報告書編製準則或指引，編製企業社會責任報告書等揭露公司非財務資訊之報告書？前揭報告書是否取得第三方驗證單位之確信或保證意見？		V	未編製企業社會責任報告書等揭露公司非財務資訊之報告書。	未來將視公司發展需要而編制
六、公司如依據「上市上櫃公司企業社會責任實務守則」定有本身之企業社會責任守則者，請敘明其運作與所定守則之差異情形：本公司已訂定「企業社會責任實務守則」，並依其規定執行，並無重大差異。				
七、其他有助於瞭解企業社會責任運作情形之重要資訊：本公司於108年度捐款予工研院院友會，以推動工業技術研究院院友之合作、交流與聯誼，並促進工研院之長期發展。				

(六) 履行誠信經營情形及與上市上櫃公司誠信經營守則差異情形及原因

項 目	運 作 情 形			與上市上櫃公司誠信經營守則差異情形及原因
	是	否	摘要說明	
一、訂定誠信經營政策及方案 (一)公司是否制定經董事會通過之誠信經營政策，並於規章及對外文件中明示誠信經營之政策、作法，以及董事會與高階管理階層積極落實經營政策之承諾？	V		(一)本公司已訂定「誠信經營守則」並遵守公司法、證券交易法、商業會計法、上市上櫃相關規章或其他商業行為有關法令，以為落實誠信經營之基本。	無重大差異

項 目	運 作 情 形			與上市上櫃公司 誠信經營守則差 異情形及原因
	是	否	摘要說明	
(二)公司是否建立不誠信行為風險之評估機制，定期分析及評估營業範圍內具較高不誠信行為風險之營業活動，並據以訂定防範不誠信行為方案，且至少涵蓋「上市上櫃公司誠信經營守則」第七條第二項各款行為之防範措施？	V		(二)本公司業已依據「上市上櫃公司誠信經營守則」之規定，於103年1月29日董事會訂定「誠信經營守則」並積極加強落實執行。	無重大差異
(三)公司是否於防範不誠信行為方案內明定作業程序、行為指南、違規之懲戒及申訴制度，且落實執行，並定期檢討修正前揭方案？	V		(三)本公司已訂定道德行為準則，使公司員工、管理階層及相關利害關係人更加瞭解以及遵循公司道德標準。	無重大差異
二、落實誠信經營				
(一)公司是否評估往來對象之誠信紀錄，並於其與往來交易對象簽訂之契約中明定誠信行為條款？	V		(一)本公司進行商業交易前，會進行授信調查以避免與不合法或有不誠信行為紀錄者交易。	無重大差異
(二)公司是否設置隸屬董事會之推動企業誠信經營專責單位，並定期(至少一年一次)向董事會報告其誠信經營政策與防範不誠信行為方案及監督執行情形？	V		(二)本公司已設置財務部門為推動企業誠信經營兼職單位，負責協助董事會及管理階層制定及監督執行誠信經營政策與防範方案，確保誠信經營守則之落實，並定期一年一次向董事會報告執行情形。已於109年5月6日董事會報告108年度執行情形。109年度以「落實誠信價值、企業永續發展」為主題，對全體同仁進行宣導教育並進行測驗。	無重大差異
(三)公司是否制定防止利益衝突政策、提供適當陳述管道，並落實執行？	V		(三)董事會訂有議事規範，各項議案若有利益衝突時均需迴避，不參予討論及決議。	無重大差異
(四)公司是否為落實誠信經營已建立有效的會計制度、內部控制制度，並由內部稽核單位依不誠信行為風險之評估結果，擬訂相關稽核計畫，並據以查核防範不誠信行為方案之遵循情形，或委託會計師執行查核？	V		(四)本公司依會計制度及內部控制制度，稽核人員定期查核其遵行情形。	無重大差異
(五)公司是否定期舉辦誠信經營之內、外部之教育訓練？	V		(五)本公司不定期舉辦誠信經營之內、外部教育訓練。	無重大差異
三、公司檢舉制度之運作情形				
(一)公司是否訂定具體檢舉及獎勵制度，並建立便利檢舉管道，及針對被檢舉對象指派適當之受理專責人員？	V		(一)本公司已訂定檢舉制度及專屬檢舉管道，檢舉者可透過公司網站上之窗口檢舉，並由專人受理檢舉事項。	
(二)公司是否訂定受理檢舉事項之調查標準作業程序、調查完成後應採取之後續措施及相關保密機制？	V		(二)依據本公司之檢舉制度規定，檢舉事項依據該制度處理並嚴格保密相關內容。	
(三)公司是否採取保護檢舉人不因檢舉而遭受不當處置之措施？	V		(三)本公司保護檢舉人不因檢舉而遭受不當處置之措施。	
四、加強資訊揭露 公司是否於其網站及公開資訊觀測站，揭露其所定誠信經營守則內容及推動成效？	V		本公司已訂定「誠信經營守則」，並揭露於公開資訊觀測站中。	無重大差異
五、公司如依據「上市上櫃公司誠信經營守則」定有本身之誠信經營守則者，請敘明其運作與所定守則之差異情形：本公司已訂定「誠信經營作業程序及行為指南」，並依其規定執行，並無重大差異。				
六、其他有助於瞭解公司誠信經營運作情形之重要資訊：本公司訂有「誠信經營作業程序及行為指南」及「道德行為準則」，請參閱公開資訊觀測站或本公司網站查詢相關資訊。				

(七)公司如有訂定公司治理守則及相關規章者，應揭露其查詢方式：

查詢方式：<http://www.apaq.com.tw>

(八)其他足以增進對公司治理運作情形之瞭解的重要資訊，得一併揭露：無

(九)內部控制制度執行狀況

1.內部控制制度聲明書：

**鈺邦科技股份有限公司
內部控制制度聲明書**

日期：109年3月24日

本公司民國108年度之內部控制制度，依據自行評估的結果，謹聲明如下：

- 一、本公司確知建立、實施和維護內部控制制度係本公司董事會及經理人之責任，本公司業已建立此一制度。其目的係在對營運之效果及效率(含獲利、績效及保障資產安全等)、報導具可靠性、及時性、透明性及符合相關規範暨相關法令規章之遵循等目標的達成，提供合理的確保。
- 二、內部控制制度有其先天限制，不論設計如何完善，有效之內部控制制度亦僅能對上述三項目標之達成提供合理的確保；而且，由於環境、情況之改變，內部控制制度之有效性可能隨之改變。惟本公司之內部控制制度設有自我監督之機制，缺失一經辨認，本公司即採取更正之行動。
- 三、本公司係依據「公開發行公司建立內部控制制度處理準則」(以下簡稱「處理準則」)規定之內部控制制度有效性之判斷項目，判斷內部控制制度之設計及執行是否有效。該「處理準則」所採用之內部控制制度判斷項目，係為依管理控制之過程，將內部控制制度劃分為五個組成要素：1.控制環境，2.風險評估，3.控制作業，4.資訊與溝通，及5.監督作業。每個組成要素又包括若干項目。前述項目請參見「處理準則」之規定。
- 四、本公司業已採用上述內部控制制度判斷項目，評估內部控制制度之設計及執行的有效性。
- 五、本公司基於前項評估結果，認為本公司於民國108年12月31日的內部控制制度(含對子公司之監督與管理)，包括瞭解營運之效果及效率目標達成之程度、報導係屬可靠、及時、透明及符合相關規範暨相關法令規章之遵循有關的內部控制制度等之設計及執行係屬有效，其能合理確保上述目標之達成。
- 六、本聲明書將成為本公司年報及公開說明書之主要內容，並對外公開。上述公開之內容如有虛偽、隱匿等不法情事，將涉及證券交易法第二十條、第三十二條、第一百七十一條及第一百七十四條等之法律責任。
- 七、本聲明書業經本公司民國109年3月24日董事會通過，出席董事 7人中，無人持反對意見，均同意本聲明書之內容，併此聲明。

鈺邦科技股份有限公司

董事長：鄭敦仁



簽章

執行長：林清封

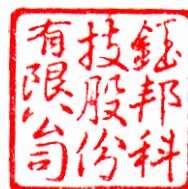


簽章

總經理：林溪東



簽章



2.委託會計師專案審查內部控制制度者，應揭露會計師審查報告:無。

(十) 最近年度及截至年報刊印日止，公司及其內部人員依法被處罰，或公司對其內部人員違反內部控制制度規定之處罰，其處罰結果可能對股東權益或證券價格有重大影響者，應列明其處罰內容、主要缺失與改善情形：無。

(十一)最近年度及截至年報刊印日止，董事會之重要決議：

會議	召開日期	重要決議事項
董事會	108.03.21	(1) 通過 107 年度營業報告書及財務報告案。 (2) 通過本公司提撥 107 年度員工酬勞及董事監察人酬勞討論案。 (3) 通過本公司 108 年股東常會開會日期、時間、地點及議程等事宜討論案。 (4) 通過本公司 108 年股東常會受理股東提案權。
董事會	108.05.08	(1) 通過本公司 108 年度第一季財務季報告案。 (2) 通過 107 年盈餘分派案。 (3) 通過第一次私募現金增資發行新股案不繼續辦理案。 (4) 通過本公司簽證會計師委任獨立性評估案。 (5) 通過增資鈺邦電子(無錫)有限公司案。 (6) 通過新增 108 年股東常會報告及討論議案。
董事會	108.08.01	(1) 通過本公司 108 年度第二季財務季報告案。 (2) 通過增資鈺邦科技(湖北)有限公司案。 (3) 通過對子公司之資金貸與案。 (4) 通過對子公司之背書保證案。
董事會	108.11.07	(1) 通過本公司 108 年度第三季財務季報告案。
董事會	109.03.24	(1) 通過 108 年度營業報告書及財務報告案。 (2) 通過本公司提撥 108 年度員工酬勞及董事監察人酬勞討論案。 (3) 通過本公司 109 年股東常會開會日期、時間、地點及議程等事宜討論案。 (4) 通過本公司 109 年股東常會受理股東提案權。
董事會	109.05.06	(1) 通過本公司 109 年度第一季財務季報告案。 (2) 通過本公司 108 年度盈餘分派案。 (3) 通過審查本公司 109 年股東常會之受理提名獨立董事候選人名單案。 (4) 通過增資鈺邦電子(湖北)有限公司案。 (5) 通過本公司簽證會計師委任獨立性評估案。 (6) 通過公司治理主管人事任命案。 (7) 通過新增 109 年股東常會討論議案。

108 年股東會決議事項及執行情形：

會議	召開日期	重要決議事項	執行情形
股東會	108.06.19	(1) 通過 107 年度盈餘分派案。 (2) 通過修訂本公司「公司章程」案。 (3) 通過 107 年度營業報告書及財務報告案。 (4) 補選董事及監察人各一人。 (5) 通過修訂本公司「取得或處分資產處理程序」案。 (6) 通過修訂本公司「背書保證作業程序」案。 (7) 通過修訂本公司「資金貸與他人作業程序」案。 (8) 通過解除新任董事競業禁止案。	決議通過，依股東會決議執行完成，並於 108.09.04 發放完畢。 決議通過，且於 108.07.08 經科技部新竹科學園區管理局核准變更登記。 決議通過。 決議通過，且於 108.07.08 經科技部新竹科學園區管理局核准變更登記。 決議通過，並依據修訂後程序作業。 決議通過，並依據修訂後程序作業。 決議通過，並依據修訂後程序作業。 決議通過。

(十二)最近年度及截至年報刊印日止，董事或監察人對董事會通過重要決議有不同意見且有紀錄或書面聲明者，其主要內容：無此情形。

(十三)最近年度及截至年報刊印日止，公司董事長、總經理、會計主管、財務主管、內部稽核主管、公司治理主管及研發主管等辭職解任情形之彙總：無此情形。

五、會計師公費資訊

(一)會計師公費資訊：

單位：新台幣千元

會計師事務所名稱	會計師姓名	審計公費	非審計公費					會計師查核期間	備註
			制度設計	工商登記	人力資源	其他	小計		
安侯建業聯合會計師事務所	游萬淵	2,800	0	0	0	0	0	108.01.01 ~ 108.12.31	
	呂倩慧								
	游萬淵	0	0	0	0	380	380	-	稅務申報簽證 380 千元

(二)更換會計師事務所且更換年度所給付之審計公費較更換前一年度之審計公費減少者，應揭露更換前後審計公費金額及原因：無此情形。

(三)審計公費較前一年度減少達百分之十以上者，應揭露審計公費減少金額、比例及原因：無此情形。

六、更換會計師資訊：無此情形。

七、公司之董事長、總經理、負責財務或會計事務之經理人，最近一年內曾任職於簽證會計師所屬事務所或其關係企業者，應揭露其姓名、職稱及任職於簽證會計師所屬事務所或其關係企業之期間：無此情形。

八、最近年度及截至年報刊印日止，董事、監察人、經理人及持股比例超過百分之十之股東股權移轉及股權質押變動情形：

(一)董事、監察人、經理人及大股東股權變動情形

單位：股

職 稱	姓 名	108 年度		109 年度截至 4 月 30 日止	
		持 有 股 數 增 (減) 數	質 押 股 數 增 (減) 數	持 有 股 數 增 (減) 數	質 押 股 數 增 (減) 數
董事長	佳邦科技股份有限公司	0	0	0	0
	法人代表人：鄭敦仁	758,000	0	0	0
董事兼執行長	林清封	500,000	350,000	0	0
董事兼總經理	林溪東	0	0	0	0
董事兼大股東	華誠創業投資股份有限公司	0	0	0	0
	法人代表人：許先越	0	0	0	0
董事	蔡福讚(註 1)	0	0	0	0
董事	華新科技股份有限公司 (註 2)	0	0	0	0
	法人代表人：張瑞宗(註 2)	0	0	0	0
獨立董事	梁淑堅	0	0	0	0
獨立董事	劉乃銘	0	0	0	0
監察人	楊金昌	0	0	0	0
監察人	林展列(註 1)	0	0	-	-
監察人	吳彰家	0	0	0	0
監察人	蔡福讚(註 2)	0	0	0	0
行銷業務處 副總經理	林瀚淵	0	0	8,000	0
海外業務處 副總經理	Liong Chee Keong(註 3)	0	0	-	-
行政管理處 副總經理	鄭富仁	0	0	0	0
F&E 協理	劉士山	0	0	0	0
研發處處長	陳明宗	(1,000)	0	0	0
品保中心兼 新產品處處長	錢明谷	0	0	0	0
財務部經理	李佩玲	0	0	0	0

註 1：已於 108 年 4 月 30 日辭任，僅揭露至辭任日止股權變動情形。

註 2：華新科技股份有限公司於 108 年 6 月 19 日補選任為董事，並指派張瑞宗先生為代表人；蔡福贊先生於 108 年 6 月 19 日補選任為監察人；僅揭露自選任日起之股權變動情形。

註 3：已於 108 年 7 月 1 日離職，僅揭露至離職日止股權變動情形。

(二)股權移轉之相對人為關係人者之資訊：無此情形。

(三)股權質押之相對人為關係人者之資訊：不適用

九、持股比例占前十名之股東，其相互間為關係人或為配偶、二親等以內之親屬關係之資訊：

109 年 4 月 19 日；單位：股

姓名	本人持有股份		配偶、未成年子女持有股份		利用他人名義合計持有股份		前十大股東相互間具有關係人或為配偶、二親等以內之親屬關係者，其名稱或姓名及關係。		備註
	股數	持股比率%	股數	持股比率%	股數	持股比率%	名稱(或姓名)	關係	
華誠創業投資股份有限公司	10,668,012	12.62	不適用	不適用	0	0	華敏投資	同為華碩電腦之子公司	
華誠創業投資股份有限公司 代表人：施崇棠	0	0	0	0	0	0	華敏投資	為該公司董事長	
信昌電子陶瓷股份有限公司	5,259,000	6.22	不適用	不適用	0	0	華東科技 華新科技	董事長為同一人	
							佳邦科技	佳邦科技之董事長為信昌電子之母公司	
信昌電子陶瓷股份有限公司 代表人：焦佑衡	0	0	0	0	0	0	華東科技 華新科技	為該公司董事長	
							信昌電子	佳邦科技之董事長華新科技之子公司	
佳邦科技股份有限公司	4,776,329	5.65	不適用	不適用	0	0	鄭敦仁	為佳邦科技董事	
							信昌電子	董事長為同一人	
佳邦科技股份有限公司 代表人：華新科技股份有限公司	2,960,000	3.50	不適用	不適用	0	0	華東科技	董事長為同一人	
							信昌電子	董事長為同一人	
華東科技股份有限公司	4,591,000	5.43	不適用	不適用	0	0	信昌電子 華新科技	為該公司董事長	
							信昌電子 華新科技	為該公司董事長	
華敏投資股份有限公司	3,210,015	3.80	不適用	不適用	0	0	華誠創業	同為華碩電腦之子公司	
華敏投資股份有限公司 代表人：施崇棠	0	0	0	0	0	0	華誠創業	為該公司董事長	
承啟科技股份有限公司	3,050,000	3.61	不適用	不適用	0	0	無	無	
承啟科技股份有限公司 代表人：高樹榮	0	0	0	0	0	0	無	無	
華新科技股份有限公司	2,960,000	3.50	不適用	不適用	0	0	佳邦科技	華新科技為佳邦科技董事長	
							毅鴻投資	為華新科技採權益法評價之被投資公司之子公司	
							華東科技 信昌電子	董事長為同一人	

姓名	本人持有股份		配偶、未成年子女持有股份		利用他人名義合計持有股份		前十大股東相互間具有關係人或為配偶、二親等以內之親屬關係者，其名稱或姓名及關係。		備註
	股數	持股比率%	股數	持股比率%	股數	持股比率%	名稱(或姓名)	關係	
華新科技股份有限公司 代表人：焦佑衡	0	0	0	0	0	0	華東科技 信昌電子	為該公司董事長	
鄭敦仁	2,799,358	3.31	338,573	0.40	0	0	佳邦科技	為該公司董事	
							鄭喬方	二親等以內之親屬	
毅鴻投資股份有限公司	1,833,000	2.17	不適用	不適用	0	0	華新科技	為該公司採權益法評價之被投資公司之子公司	
毅鴻投資股份有限公司 代表人：盧文瑾	0	0	0	0	0	0	無	無	
富凱投資管理顧問股份有限公司	1,526,000	1.81	不適用	不適用	0	0	無	無	
富凱投資管理顧問股份有限公司 代表人：鄭喬方	509,307	0.60	0	0	0	0	鄭敦仁	二親等以內之親屬	

十、公司、公司之董事、監察人、經理人及公司直接或間接控制之事業對同一轉投資事業之持股數，並合併計算綜合持股比例：

108 年 12 月 31 日 單位：千股

轉投資事業 (註 1)	本公司投資		董事、監察人、經理人及直接或間接控制事業之投資		綜合投資	
	股數	持股比例	股數	持股比例	股數	持股比例
APAQ Investments Limited	41,504	100%	0	0	41,504	100%
鈺邦電子(無錫)有限公司	註 2	100%	註 2	0	註 2	100%
鈺邦電子(湖北)有限公司	註 2	100%	註 2	0	註 2	100%
深圳凱澤鑫電子有限公司	註 2	35%	註 2	0	註 2	35%

註 1：係公司採用權益法之投資。

註 2：為有限公司型態未發行股票，故無股數。

肆、募資情形

一、資本及股份

(一)股本來源

109 年 5 月 6 日 單位:股;新台幣元

年月	發行價格	核定股本		實收股本		備 註		
		股 數	金 額	股 數	金 額	股本來源	以現金以外之財產抵充股款者	其他
94.12	10	60,000,000	600,000,000	500,000	5,000,000	發起設立	無	94.12.27 經授中字第 09433433750 號函核准
95.6	10	60,000,000	600,000,000	3,000,000	30,000,000	現金增資	無	95.6.02 經授中字第 09532265240 號函核准
95.6	12	60,000,000	600,000,000	19,021,000	190,210,000	現金增資	無	95.6.02 經授中字第 09532262450 號函核准
96.1	13	60,000,000	600,000,000	20,521,000	205,210,000	增資	技術作價 15,000,000 元	96.1.05 經授中字第 09631521190 號函核准
96.10	10	60,000,000	600,000,000	30,521,000	305,210,000	現金增資	無	96.10.22 經授中字第 09632914170 號函核准
97.10	10	60,000,000	600,000,000	48,521,000	485,210,000	現金增資	無	97.10.20 經授中字第 09733285520 號函核准
98.11	15	60,000,000	600,000,000	58,521,000	585,210,000	現金增資	無	98.11.20 經授中字第 09801265660 號函核准
100.10	10	60,000,000	600,000,000	58,970,875	589,708,750	盈餘轉增資	股息及紅利 4,498,750 元	100.10.07 經授中字第 10001230920 號函核准
101.11	10	100,000,000	1,000,000,000	63,290,126	632,901,260	盈餘轉增資	股息及紅利 43,192,510 元	101.11.08 經授商字第 10101219470 號函核准
103.2	10	100,000,000	1,000,000,000	65,070,126	650,701,260	員工認股權憑證 轉換發行新股	無	103.2.10 經授商字第 10301021450 號函核准
103.2	10	100,000,000	1,000,000,000	66,290,126	662,901,260	員工認股權憑證 轉換發行新股	無	103.2.11 經授商字第 10301022910 號函核准
103.12	32	100,000,000	1,000,000,000	73,190,126	731,901,260	現金增資	無	103.12.30 經授商字第 10301268970 號函核准
107.03	10	150,000,000	1,500,000,000	76,094,700	760,947,000	可轉換公司債轉 換發行新股	無	107.03.06 經竹商字第 1070006900 號函核准
107.05	10	150,000,000	1,500,000,000	86,104,150	861,041,500	可轉換公司債轉 換發行新股及 現金增資	無	107.05.28 經竹商字第 1070015421 號函核准
107.09	10	200,000,000	2,000,000,000	86,493,651	864,936,510	可轉換公司債轉 換發行新股	無	107.09.10 經竹商字第 1070026345 號函核准
107.12	10	200,000,000	2,000,000,000	84,441,912	844,419,120	註銷庫藏股及可 轉換公司債轉換 發行新股	無	107.12.12 經竹商字第 1070036633 號函核准
109.04	10	200,000,000	2,000,000,000	84,524,751	845,247,510	可轉換公司債轉 換發行新股	無	109.04.16 經竹商字第 1090010329 號函核准

股 份 種 類	核 定 股 本			備 註
	流通在外股份	未 發 行 股 份	合 計	
普通股	84,524,751	115,475,249	200,000,000	屬上市股票。

(二)股東結構

109年4月19日 單位:股

股東結構 數量	政府機構	金融機構	其他法人	個人	外國機構 及外人	合計
人 數	0	1	126	9,718	19	9,864
持 有 股 數	0	1,347,875	41,703,961	39,973,893	1,499,022	84,524,751
持 股 比 例%	0	1.60	49.34	47.29	1.77	100

(三)股權分散情形

109年4月19日 單位:股

持 股 分 級	股 東 人 數	持 有 股 數	持 股 比 例 (%)
1 至 999	4,326	107,069	0.13
1,000 至 5,000	4,455	8,656,635	10.24
5,001 至 10,000	539	4,249,432	5.03
10,001 至 15,000	149	1,858,930	2.20
15,001 至 20,000	115	2,121,515	2.51
20,001 至 30,000	89	2,257,339	2.67
30,001 至 40,000	37	1,337,642	1.58
40,001 至 50,000	31	1,481,274	1.75
50,001 至 100,000	54	3,826,505	4.53
100,001 至 200,000	21	3,148,926	3.73
200,001 至 400,000	25	6,886,178	8.15
400,001 至 600,000	10	4,880,717	5.77
600,001 至 800,000	1	690,000	0.82
800,001 至 1,000,000	0	0	0
1,000,001 以上	12	43,022,589	50.89
合 計	9,864	84,524,751	100.00

(四)主要股東名單

股權比例達5%以上之股東或股權比例占前十名之主要股東名稱、持股數額及比例:

109年4月19日 單位:股

主要股東名稱	持 有 股 數	持 股 比 例 (%) (註)
華誠創業投資股份有限公司	10,668,012	12.62
信昌電子陶瓷股份有限公司	5,259,000	6.22
佳邦科技股份有限公司	4,776,329	5.65
華東科技股份有限公司	4,591,000	5.43
華敏投資股份有限公司	3,210,015	3.80
承啟科技股份有限公司	3,050,000	3.61
華新科技股份有限公司	2,960,000	3.50
鄭敦仁	2,799,358	3.31
毅鴻投資股份有限公司	1,833,000	2.17
富凱投資管理顧問股份有限公司	1,526,000	1.81

(五)最近二年度每股市價、淨值、盈餘、股利及相關資料

年 度		107 年	108 年	109 年度截至 3 月 31 日止
每股市價	最 高	82.4	42.3	41.15
	最 低	28.05	27	19.8
	平 均	51.35	35.81	32.99
每股淨值	分 配 前	23.31	23.25	23.21
	分 配 後	22.07	不適用	不適用
每股盈餘 (元)	加權平均股數(千股)	81,410	83,959	84,523
	每股盈餘追溯調整前	2.24	1.66	0.30
	每股盈餘追溯調整後	不適用	不適用	不適用
每股股利	現 金 股 利	0.98510218	1(註 4)	不適用
	無償 盈餘配股	0	0	不適用
	配股 資本公積配股	0	0	不適用
	累積未付股利	0	0	不適用
投資報酬 分析	本益比(註1)	22.92	21.57	不適用
	本利比(註2)	51.35	35.81	不適用
	現金股利殖利率(%)(註3)	1.92	2.79	不適用

註 1：本益比＝當年度每股平均收盤價／每股盈餘。

註 2：本利比＝當年度每股平均收盤價／每股現金股利。

註 3：現金股利殖利率＝每股現金股利／當年度每股平均收盤價。

註 4：108 年度盈餘分配案，業經董事會通過惟尚未經股東會決議。

(六)公司股利政策及執行狀況：

1.股利政策

依據本公司章程所載，本公司所處產業多變，資金暨技術密集行業且企業生命週期處於營運穩定成長階段，須以保留盈餘因應營運成長及投資需求之資金，現階段採取剩餘股利政策。分配股東紅利時，不低於當年度可分配盈餘之百分之十，得以現金或股票方式為之，其中現金股利不低於總額百分之十。

2.本年度擬議股利分派之情形

本公司經 109 年 5 月 6 日董事會通過，擬送呈 109 年 6 月 17 日股東常會決議：股東現金股利 84,524,751 元，每股配發現金 1 元。

3.預期股利政策將有重大變動之說明：無此情形。

(七)本次股東會擬議之無償配股對公司營業績效及每股盈餘之影響：不適用，未有無償配股情事。

(八)員工、董事及監察人酬勞：

1.依據公司章程所載，本公司年度如有獲利，應提撥不低於百分之八為員工酬勞，由董事會決議以股票或現金分派發放，其發放對象包括符合一定條件之從屬公司員工；本公司得以上開獲利數額，由董事會決議提撥不高於百分之三為董事監察人酬勞。員工酬勞及董事監察人酬勞分派案應提股東會報告。

但公司尚有累積虧損時，應預先保留彌補數額，再依前項比例提撥員工酬勞及董事監察人酬勞。

- 2.本期估列員工、董事及監察人酬勞金額之估列基礎、以股票分派之員工酬勞之股數計算基礎及實際分派金額若與估列數有差異時之會計處理：

本公司以民國 108 年度獲利 193,288,069 元，乘上管理當局依據公司章程規定並考量整體經營結構及產業分配水準所定之分配成數，擬配發員工酬勞金額為 16,437,102 元，董監事酬勞為 4,834,442 元，其中員工酬勞若以股票發放者，將依董事會決議前一日之普通股收盤價計算配發股數。提撥金額與認列費用年度估列金額並無差異。

- 3.董事會通過分派酬勞情形：

- (1)以現金或股票分派之員工酬勞及董事、監察人酬勞金額，若與認列費用年度估列金額有差異者，應揭露差異數、原因及處理情形：本公司經 109 年 3 月 24 日董事會決議如下，與估列金額無差異。

分派項目	估列金額	分派金額
員工酬勞	16,437,102 元	16,437,102 元
董監事酬勞	4,834,442 元	4,834,442 元
分派合計	21,271,544 元	21,271,544 元

- (2)以股票分派之員工酬勞金額及占本期個體或個別財務報告稅後純益及員工酬勞總額合計數之比例：本公司經109年3月24日董事會決議通過全數以現金發放，故不適用。

- 4.前一年度員工、董事及監察人酬勞之實際分派情形（包括分派股數、金額及股價）、其與認列員工、董事及監察人酬勞有差異者並應敘明差異數、原因及處理情形。：本公司經 108 年 3 月 21 日董事會決議並於 108 年 6 月 19 日股東會提報如下，與原董事會通過之擬議配發情形並無差異。

分派項目	決議金額	備註
員工酬勞	20,597,489 元	現金
董監事酬勞	6,058,085 元	現金
分派合計	26,655,574 元	

(九)公司買回本公司股份情形：

- 1.公司買回本公司股份情形(已執行完畢者)

109 年 5 月 6 日

買回期次	第二次
買回目的	轉讓股份予員工
買回期間(註 1)	107/11/13-108/01/07
買回區間價格(註 2)	20.97 元~48.25 元
已買回股份種類及數量	普通股 1,258,000 股
已買回股份金額	38,054,753 元
已買回數量占預定買回數量之比率(%)	62.9
已辦理銷除及轉讓之股份數量	1,258,000 股
累積持有本公司股份數量	0 股
累積持有本公司股份數量占已發行股份總數比率(%)	0

註 1：實際買回期間。 註 2：預計買回區間價格。

- 2.公司買回本公司股份情形(尚在執行中者):無此情形。

二、公司債辦理情形：

公司債種類		國內第一次無擔保轉換公司債 (已於 109/03/01 到期償還)	國內第二次無擔保轉換公司債
發行(辦理)日期		106/03/01	107/04/27
面額		新台幣壹拾萬元	新台幣壹拾萬元
發行及交易地點		中華民國	中華民國
發行價格		依面額十足發行	依面額十足發行
總額		新台幣參億元整	新台幣貳億伍仟萬元整
利率		0%	0%
期限		三年期，到期日 109/03/01	三年期，到期日 110/04/27
保證機構		係發行無擔保轉換公司債，故不適用	係發行無擔保轉換公司債，故不適用
受託人		台北富邦商業銀行股份有限公司	兆豐國際商業銀行股份有限公司
承銷機構		元大證券股份有限公司	元大證券股份有限公司
簽證律師		經典國際法律事務所 王森榮律師	經典國際法律事務所 王森榮律師
簽證會計師		無	無
償還方式		除債券持有人依轉換辦法第十條轉換為本公司普通股，或本公司依轉換辦法第十八條提前贖回或由證券商營業處所買回註銷者外，本公司於本轉換公司債到期時按債券面額將債券持有人持有之本轉換公司債以現金一次償還。	除債券持有人依轉換辦法第十條轉換為本公司普通股，或本公司依轉換辦法第十八條提前贖回或由證券商營業處所買回註銷者外，本公司於本轉換公司債到期時按債券面額將債券持有人持有之本轉換公司債以現金一次償還。
未償還本金		截至年報刊印日止，未償還本金：新台幣 0 元整。	截至年報刊印日止，未償還本金：新台幣 250,000,000 元整。
贖回或提前清償之條款		依轉換辦法第十八條規定	依轉換辦法第十八條規定
限制條款		無	無
信用評等機構名稱、評等日期、公司債評等結果		不適用	不適用
附其他權利	截至年報刊印日止已轉換（交換或認股）普通股、海外存託憑證或其他有價證券之金額	截至 109/03/01 到期日止轉換公司債計新台幣 298,700,000 元申請轉換普通股，累計已轉換普通股 8,154,625 股。	無。
	發行及轉換（交換或認股）辦法	依本公司國內第一次無擔保轉換公司債發行及轉換辦法辦理	依本公司國內第二次無擔保轉換公司債發行及轉換辦法辦理
發行及轉換、交換或認股辦法、發行條件對股權可能稀釋情形及對現有股東權益影響		無重大影響	無重大影響
交換標的委託保管機構名稱		不適用	不適用

公司債種類		國內第一次無擔保轉換公司債 (已於 109/03/01 到期償還)				國內第二次無擔保轉換公司債		
項目	年度	106 年度	107 年度	108 年度	109 年度 截至 3 月 1 日 到期日	107 年度	108 年度	109 年度 截至 5 月 6 日
	最高	166	223	110.5	113.45	122.5	105	102
轉換公司債 市價	最低	100.5	139.9	110.5	99.85	106.7	97.3	99.15
	平均	116.31	166.65	110.5	105.53	111.30	100.1	100.42
轉換價格		36.7 (自 106/7/26 起 生效)	34.9 (自 107/9/8 起 生效)	33.8 (自 108/8/21 起 生效)		59.9 (自 107/9/8 起 生效)	58 (自 108/8/21 起 生效)	
發行(辦理)日期及 發行時轉換價格		發行日期：106/3/1 發行時轉換價格：38.7				發行日期：107/4/27 發行時轉換價格：63		
履行轉換義務方式		發行新股。						

三、特別股辦理情形：無此情形。

四、海外存託憑證辦理情形：無此情形。

五、員工認股權憑證辦理情形：無此情形。

六、限制員工權利新股辦理情形：無此情形。

七、併購或受讓他公司發行新股辦理情形：無此情形。

八、資金運用計劃執行情形：無此情形。

伍、營運概況

一、業務內容

(一)業務範圍

1.業務範圍

(1)本公司所營業務

- A.CC01080 電子零組件製造業
- B.CC01110 電腦及其週邊設備製造業
- C.E603050 自動控制設備工程業
- D.F401010 國際貿易業
- E.I501010 產品設計業

研究、開發、製造及銷售下列產品：

固態電解電容器(Aluminum Solid Capacitor)、電解電容(Aluminum Liquid Electrolytic Capacitor)及一般電子元器件(General electronic components)

(2)主要產品之營業比重

單位：新台幣千元

年度 產品項目	107 年		108 年	
	營業收入淨額	比重(%)	營業收入淨額	比重(%)
捲繞型導電高分子固態電容器	1,847,790	90.45	1,775,810	88.66
晶片型導電高分子固態電容器	195,030	9.55	227,031	11.34
合計	2,042,820	100.00	2,002,841	100.00

(3)公司目前之商品(服務)項目

- A.捲繞型導電高分子固態電容器
- B.晶片型導電高分子固態電容器

(4)計畫開發之新商品(服務)

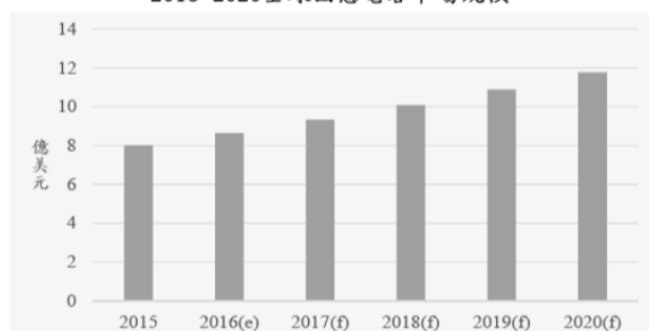
- A.高電壓、高信賴之捲繞型電容(於工業電源、伺服器之應用)
- B.大容量之晶片型電容(於高階繪圖卡、伺服器之應用)

2. 產業概況

(1)產業現況與發展

本公司主要以研發及銷售固態電容為主，固態電容的崛起主要是為解決傳統鋁電解電容器遇高熱出現爆漿的問題，且使用壽命長，適合應用於高頻環境。在下游應用端如：高階主機板、筆記型電腦、工業電腦、伺服器、VGA 卡、遊戲機、小型化適配器、充電器等，在效能及品質提升的趨勢下，固態電容將逐步取代傳統式的液態鋁質電解電容器。

2015~2020全球固態電容市場規模

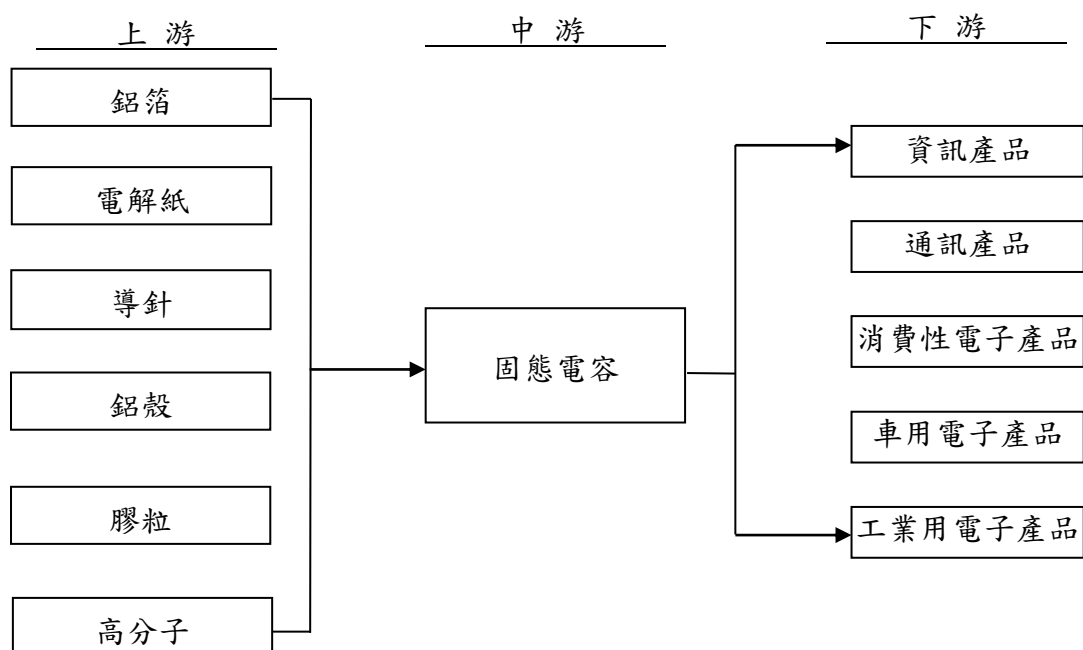


資料來源: IEK

根據工業技術研究院產業經濟與趨勢研究中心(IEK)資料，全球固態電容市場規模呈現緩步擴張的態勢，在固態電容價格與傳統鋁電解電容器逐步接近，滲透率不斷提升下，固態電容產業前景應屬可期。

(2)產業之上、中、下游關聯性

固態電容主要上游原材料為鋁箔、電解紙、導針、鋁殼、膠粒及高分子，下游使用者為資訊產品、通訊產品、消費性電子產品、車用電子產品及工業用電子產品等。



(3)產業之發展趨勢及競爭情形

固態電容廠商主要分布在日本、台灣、韓國及中國大陸，原以日系廠商為產業領先者，但近年來已被台灣廠商趕上，日系廠商因價格競爭力不足，逐步讓出固態電容的市場。

固態電容最主要應用在 PC 相關產品，因 PC 呈現小幅衰退，固態電容在 PC 產品的需求量亦降低，但隨著雲端及網路市場不斷擴大，小型化適配器、充電器、伺服器及高速運算的需求，將會讓固態電容市場仍維持逐步成長。

3.技術及研發概況

(1)所營業務之技術層次及研究發展

本公司持續發展固態電容之產品，包括研發高電壓(>35V)的固態電容器、高信賴性與耐環境氣候之電容器，並同時與工研院、學界與國際大廠合作，以提昇公司研發能力與新技術之開發應用。

(2)最近五年度每年投入之研發費用與開發成功之技術或產品

A.最近五年度每年投入之研發費用：

單位:新台幣千元

年度 \ 項目	104 年	105 年	106 年	107 年	108 年
研發費用	73,339	82,180	71,058	54,787	54,256
營業收入淨額	1,452,184	1,653,022	1,941,720	2,042,820	2,002,841
占營收淨額比例(%)	5.05	4.97	3.66	2.68	2.71

B. 開發成功的技術或產品：

年度	產品及技術名稱項目
99 年	1.捲繞型固態電容: 25V 規格 2.座板型(V Chip) 固態電容: 6 ϕ 尺寸 AVEA 系列 3.晶片型固態電容: 2.5V 100uF ACAS 系列
100 年	1.捲繞型固態電容:高信賴性 AR5K 系列 2.座板型(V Chip)固態電容:低阻抗 AVEC 系列(10m Ω) 3.晶片型固態電容: 2V 220uF ACAS 系列
101 年	1.捲繞型固態電容:高壓固態電容(35V,50V) 2.晶片型固態電容: M size ACAM 系列 3.晶片型固態電容: 2V 330uF ACAS 系列
102 年	1.捲繞型固態電容:高壓固態電容(63V) 2.座板型(V Chip)固態電容:低背固態電容(4.5mm 高) 3.座板型(V Chip)固態電容:高壓固態電容(25V, 6mm 高)
103 年	1.座板型(V Chip)固態電容:高壓低背固態電容(4.5mm 高,25V) 2.晶片型固態電容: 2V 470uF ACAH 系列
104 年	1.捲繞型電源供應器專用固態電容 AREP 系列 2.低阻抗晶片型固態電容：ESR=4.5m Ω
105 年	1.捲繞型高壓固態電容 ARHA 系列(25V~100V) 2.晶片型高信賴性固態電容 125 $^{\circ}$ C 1k hrs 系列
106 年	高信賴性捲繞型高壓固態電容 ARHT 系列(125 $^{\circ}$ C 2k hrs)
107 年	開發高壓(16V 以上)晶片型固態電容

4. 長、短期業務發展計畫

(1)短期發展計畫

A.行銷策略

- 加強產品開發與售後服務以鞏固現有客戶。
- 提昇地域市場之開拓與深度耕耘。
- 鎖定新應用市場，積極蒐集市場資訊與開發新客戶。
- 經常性拜訪客戶穩固雙方合作關係。

B.生產、研發及產品發展方向

- 提升產能利用率，降低成本。
- 積極引進、育成研發人才，以延伸技術領域、加速產品開發速度。
- 貼近客戶與市場需求開發產品。

C.營運管理政策

- 穩定原料來源，強化供應鏈管理。
- 強化品質監控系統，持續提升產品品質，加強客戶服務。
- 善用資訊管理系統，提升公司營運績效。

(2)長期發展計畫

A.行銷策略

- 穩固目前主要客戶，擴大產品線的合作。
- 建立策略性夥伴關係。

B.生產、研發及產品發展方向

- 整合製程管理，提升生產績效與良率。

- b. 持續發展研發人才，提升研發技術。
- c. 拓展產品應用，領先市場開發出新產品與服務。
- C. 營運管理政策
 - a. 垂直整合技術與製造能力，提供客戶全方位服務。
 - b. 透過資本市場籌資，進一步擴充企業版圖。

二、市場及產銷概況業務內容

1. 市場分析

(1) 主要商品之銷售地區

區域別 \ 年度	107 年		108 年	
	金額	%	金額	%
內銷	22,645	1.11	33,303	1.66
外銷-亞洲	2,020,175	98.89	1,969,538	98.34
合計	2,042,820	100.00	2,002,841	100.00

註：上述係依產品運送目的地分類。

(2) 市場占有率

本公司及子公司主要從事固態電容之研究、開發、設計、製造及銷售業務，目前主要之競爭對手有 Chemicon、Nichicon、Panasonic、金山、立隆等十餘家廠商，本公司逐步擴張產能及市占率，現捲繞型固態電容器已是世界第一大供應商，在固態電容產業居於領先的地位。

(3) 市場未來之供需狀況與成長性

根據統計全球個人電腦(PC)出貨已連續七季呈現下滑，電腦產業已面臨成長停滯期。面對被動元件廠面臨傳統 3C 產業成長停滯，市場未來的成長性將來自於雲端及網路應用之成長，包括小型化適配器、充電器、伺服器、高速運算、車用及網通產品等。

固態電容具有壽命長、體積小與耐高溫等特性，長期來看，固態電容應用會隨著價格逐漸貼近傳統鋁電解電容而大幅提升滲透率，為未來幾年市場成長之驅動力。且日系廠商因生產成本上不具競爭力，逐漸讓日系廠商棄守中高階市場而專心在高階市場奮戰；此外，智慧型手機大幅提升快速充電功能，增加固態電容使用量，有機會令本公司持續擴大市場占有率。

(4) 競爭利基

- A. 經驗豐富的經營團隊
- B. 長期經營之客戶關係
- C. 累積生產製造經驗及內部管理

(5) 發展遠景之有利、不利因素與因應對策

A. 有利因素：

- a. 掌握 DT、NB、Server 廠之客戶，競爭對手切入不易。
- b. 傑出的研發、專案管理團隊，持續開發、製造出品質優良並符合客戶需求之產品。

B. 不利因素：

- a. 原材料價格上揚

因應對策：

本公司除持續與供應廠商間維持良好的互動關係，維持密切往來，以確保現

有貨源穩定無虞外，本公司亦積極開發新的材料配方與替代性原料，以降低對高價原物料之依賴程度。

b. 國內外競爭對手之發展

因應對策：

加強研發能力及生產能力，開發差異化產品，建立與客戶間夥伴關係，提高產品市場佔有率，加大與競爭對手之距離與競爭能力。

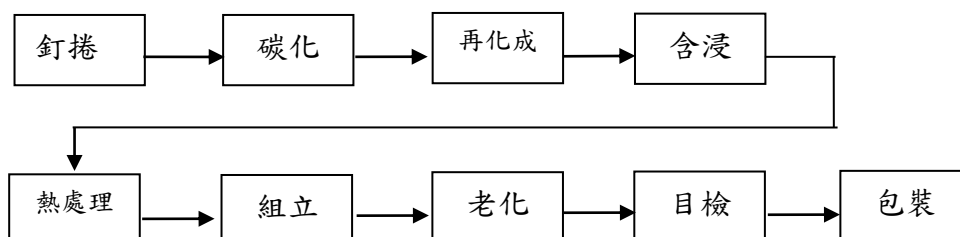
2. 主要產品之重要用途及產製過程

(1) 主要產品之重要用途

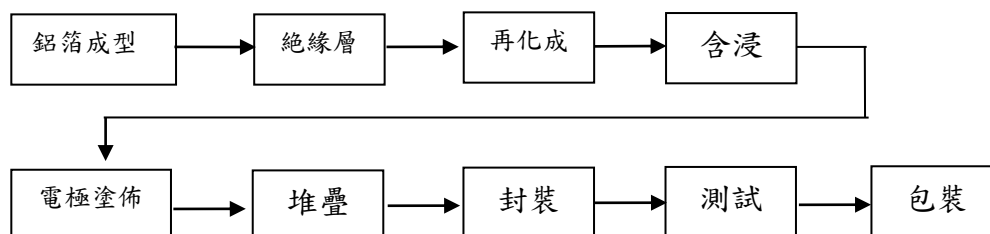
主 要 產 品	重 要 用 途
捲繞型導電高分子固態電容器	MB、VGA、NB、Server、HPC 之 Power 穩壓應用。
晶片型導電高分子固態電容器	MB、VGA、NB、Server、HPC 之 Power 穩壓應用。

(2) 主要產品之產製過程

A. 捲繞型導電高分子固態電容器



B. 晶片型導電高分子固態電容器



3. 主要原料之供應狀況

原料名稱	供應狀況
鋁箔	穩定良好
電解紙	穩定良好
導針	穩定良好
膠粒	穩定良好
鋁殼	穩定良好
高分子單體	穩定良好
高分子氧化劑(鐵鹽)	穩定良好
碳膠	穩定良好
銀膠	穩定良好
封裝膠	穩定良好
導線架	穩定良好

4.主要進銷貨客戶名單

(1)最近二年度任一年度中曾占進貨總額百分之十以上之供應商名稱及其進貨金額與比例，並說明其增減變動原因

單位：新台幣千元

項目	107 年度				108 年度				109 年度截至第一季			
	名稱	金額	占全年度進貨淨額比率(%)	與發行人之關係	名稱	金額	占全年度進貨淨額比率(%)	與發行人之關係	名稱	金額	占全年度進貨淨額比率(%)	與發行人之關係
1	崇皓貿易	192,629	18.01	無	崇皓貿易	17,903	2.71	無	崇皓貿易	0	0	無
2	立敦惠州	97,371	9.11	無	立敦惠州	77,141	11.68	無	立敦惠州	20,044	12.52	無
3	瑚北光	65,409	6.12	無	瑚北光	67,734	10.26	無	瑚北光	11,047	6.90	無
4	宇華新材料	0	0	無	宇華新材料	35,761	5.42	無	宇華新材料	21,070	13.16	無
5	其他	713,958	66.76	無	其他	461,751	69.93	無	其他	107,924	67.42	無
	進貨淨額	1,069,367	100.00		進貨淨額	660,290	100.00		進貨淨額	160,085	100.00	

增減變動原因說明：調整供應商比重。

(2)最近二年度任一年度中曾占銷貨總額百分之十以上客戶名稱及其銷貨金額與比例，並說明其增減變動原因

單位：新台幣千元

項目	107 年度				108 年度				109 年度截至第一季			
	名稱	金額	占全年度銷貨淨額比率(%)	與發行人之關係	名稱	金額	占全年度銷貨淨額比率(%)	與發行人之關係	名稱	金額	占全年度銷貨淨額比率(%)	與發行人之關係
1	華碩	304,076	14.89	關係人	華碩	316,723	15.81	無(註)	華碩	67,664	16.98	無(註)
2	順和	302,149	14.79	無	順和	87,059	4.35	無	順和	14,824	3.72	無
3	技嘉	227,099	11.12	無	技嘉	151,587	7.57	無	技嘉	49,116	12.32	無
6	其他	1,209,496	59.20	無	其他	1,447,472	72.27	無	其他	266,910	66.98	無
	銷貨淨額	2,042,820	100.00		銷貨淨額	2,002,841	100.00		銷貨淨額	398,514	100.00	

註：因已非本公司單一大股東，本公司評估自民國一〇八年一月一日起已非關係人。

增減變動原因說明：係因高速運算客戶需求減少，致順和銷售占比下降。

5.最近二年度生產量值表：

單位：千個，新台幣千元

生產量值 主要商品 (或部門別)	107 年度			108 年度		
	產能	產量	產值	產能	產量	產值
捲繞導電高分子固態電容器	2,364,000	2,026,600	1,567,041	1,991,000	1,693,167	1,276,896
晶片型導電高分子固態電器	132,000	111,781	285,647	115,000	99,827	330,961
合 計	2,496,000	2,138,381	1,852,688	2,106,000	1,792,994	1,607,857

增減變動原因說明：108 年上半年 PC 需求量下滑，致整體營收下降，為求爭取訂單，出貨規格較為繁雜，以致生產排程規格複雜，調機及機台切換時間增加，降低產能。

6.最近二年度銷售量值表

單位：千個，新台幣千元

銷售量值 主要商品	年 度	107 年度				108 年度			
		內 銷		外 銷		內 銷		外 銷	
		量	值	量	值	量	值	量	值
捲繞導電高分子固態電容器		13,521	21,904	1,680,031	1,825,886	19,338	30,840	1,632,630	1,744,970
晶片型導電高分子固態電器		179	741	72,977	194,289	750	2,463	89,191	224,568
合 計		13,700	22,645	1,753,008	2,020,175	20,088	33,303	1,721,821	1,969,538

增減變動原因說明：無重大異動

三、最近二年度及截至年報刊印日從業員工人數、平均服務年資、平均年齡及學歷分布比率

年 度		107 年度	108 年度	109 年度截至 4 月 30 日
員 工 人 數	研發部門	42	44	47
	業務及管理部門	87	114	120
	直接人員	219	217	245
	合 計	348	375	412
平 均 年 歲		33.8	29.5	30.4
平 均 服 務 年 資		3.5	2.7	2.6
學 歷 分 布 比 率	博 士	1%	1%	1%
	碩 士	6%	6%	5%
	大 專	28%	28%	30%
	高 中	38%	39%	39%
	高 中 以 下	27%	26%	25%

四、環保支出資訊

- 1.最近年度及截至年報刊印日止，因污染環境所遭受之損失（包括賠償及環境保護稽查結果違反環保法規事項，應列明處分日期、處分字號、違反法規條文、違反法規內容、處分內容）：本公司最近年度及截至年報刊印日止，無因污然環境所受損失及處分情形。
- 2.目前及未來可能發生之估計金額與因應措施，如無法合理估計者，應說明其無法合理估計之事實：本公司最近年度及截至年報刊印日止，因無污然環境所受損失及處分情形，故無因應對策及可能支出。

五、勞資關係

- 1.公司各項員工福利措施、進修、訓練、退休制度與其實施狀況，以及勞資間之協議與各項員工權益維護措施情形：

(1)員工福利措施：

- A. 公司提供之福利措施：員工除勞工保險、全民健康保險外另享有員工免費團體保險、出差旅行平安險及年終獎金等，另每年亦提供免費健康檢查。

B. 職工福利委員會：本公司已依職工福利金條例成立職工福利委員會，統籌各項職工福利，推動成立社團並予以經費補助。每年度編製預算及福利規劃，除對員工之婚、喪、病及生育予以各項補助外，尚有生日及年節禮金，並不定期辦理各項旅遊活動，以調劑員工身心並加強員工間之聯誼。

(2)進修與訓練

本公司有制定員工教育訓練程序，用以幫助新進員工適應工作環境、提高員工工作的技巧與能力以及配合員工職涯發展規劃相關訓練以滿足未來需求。

(3)員工退休制度與實施情形：

為使本公司員工在職時能安心工作，並維護其退休後生活，員工退休係依據勞工退休金條例及相關規定辦理。本公司全體員工均適用勞退新制，依個人薪資提繳百分之六存入勞保局個人退休金專戶，若勞工有自願提繳者亦將其提繳金額存入相同帳戶中。

(4)勞資間協議與員工權益維護措施情形

本公司係秉持「勞資一體」之理念，著重合理化、人性化管理，建立順暢之溝通管道，維持勞資雙方良好關係，共同創造生產力，分享利潤，建立穩定和諧的勞資關係；本公司各項制度均參照勞基法等勞動相關法規，並定期召開勞資會議，以討論、協商勞資相關議題，增進勞資和諧氣氛，故本公司最近年度及截至年報刊印日止，並無重大勞資糾紛發生。

- 2.最近年度及截至年報刊印日止，因勞資糾紛所遭受之損失（包括勞工檢查結果違反勞動基準法事項，應列明處分日期、處分字號、違反法規條文、違反法規內容、處分內容），並揭露目前及未來可能發生之估計金額與因應措施，如無法合理估計者，應說明其無法合理估計之事實：本公司最近年度及截至年報刊印日止，並無因勞資糾紛所遭受之損失，且本公司勞資關係良好，雙方溝通順暢，未來發生勞資糾紛的可能性極低，故無未來可能發生的損失金額。

六、重要契約：無此情形。

陸、財務概況

一、最近五年度簡明資產負債表及綜合損益表

(一) 簡明資產負債表及綜合損益表資料：

簡明資產負債表(合併)

單位：千元

年 度 項 目		最 近 五 年 度 財 務 資 料 (註1)					109 年截至 3 月 31 日 財務資料 (註2)
		104 年	105 年	106 年	107 年	108 年	
流 動 資 產		1,347,149	1,602,599	1,829,641	2,156,964	2,157,422	2,070,931
不 動 產 、 廠 房 及 設 備		975,143	843,085	866,634	1,279,218	1,176,196	1,145,727
無 形 資 產		0	2,369	46,413	41,630	37,259	37,048
其 他 資 產		72,041	103,313	178,516	262,837	283,236	294,938
資 產 總 額		2,394,333	2,551,366	2,921,204	3,740,649	3,654,113	3,548,644
流動負債	分配前	1,088,428	1,232,031	1,256,698	1,550,718	1,431,964	1,317,765
	分配後	1,201,532	1,359,273	1,412,906	1,633,902	(註 3)	不適用
非 流 動 負 債		10,942	1,090	183,640	243,018	257,162	268,863
負債總額	分配前	1,099,370	1,233,121	1,440,338	1,793,736	1,689,126	1,586,628
	分配後	1,212,474	1,360,363	1,596,546	1,876,920	(註 3)	不適用
歸屬於母公司業主之 權 益		1,294,963	1,318,245	1,480,866	1,946,913	1,964,987	1,962,016
股 本		731,901	731,901	760,947	844,419	845,011	845,248
資 本 公 積		156,231	156,231	243,704	559,411	560,800	561,362
保留 盈餘	分配前	438,025	529,731	591,589	622,179	680,939	706,265
	分配後	324,921	402,489	435,381	538,995	(註 3)	不適用
其 他 權 益		40,092	(28,332)	(44,088)	(51,199)	(121,763)	(150,859)
庫 藏 股 票		(71,286)	(71,286)	(71,286)	(27,897)	0	0
非 控 制 權 益		0	0	0	0	0	0
權 益 總 額	分配前	1,294,963	1,318,245	1,480,866	1,946,913	1,964,987	1,962,016
	分配後	1,181,859	1,191,003	1,324,658	1,863,729	(註 3)	不適用

註 1：經會計師查核簽證。

註 2：經會計師核閱。

註 3：108 年盈餘分派案尚未經股東會決議，故分配後金額暫不列示。

簡明綜合損益表(合併)

單位：新台幣千元，惟每股盈餘為元

年 度 項 目	最 近 五 年 度 財 務 資 料 (註 1)					109 年截至 3 月 31 日 財務資料 (註2)
	104 年	105 年	106 年	107 年	108 年	
營 業 收 入	1,452,184	1,653,022	1,941,720	2,042,820	2,002,841	398,514
營 業 毛 利	465,857	489,706	537,846	517,296	462,123	80,018
營 業 損 益	232,340	264,711	318,113	263,970	208,051	16,431
營業外收入及支出	27,862	(784)	(60,735)	(10,146)	(15,849)	15,690
稅 前 淨 利	260,202	263,927	257,378	253,824	192,202	32,121
繼 續 營 業 單 位 本 期 淨 利	207,910	204,810	189,100	182,343	139,071	25,326
停 業 單 位 損 失	0	0	0	0	0	0
本期淨利 (損)	207,910	204,810	189,100	182,343	139,071	25,326
本期其他綜合損益 (稅後淨額)	(15,044)	(68,424)	(15,756)	3,762	(67,691)	(29,096)
本期綜合損益總額	192,866	136,386	173,344	186,105	71,380	(3,770)
淨 利 歸 屬 於 母 公 司 業 主	207,910	204,810	189,100	182,343	139,071	25,326
淨利歸屬於非控制 權 益	0	0	0	0	0	0
綜合損益總額歸屬 於 母 公 司 業 主	192,866	136,386	173,344	186,105	71,380	(3,770)
綜合損益總額歸屬 於 非 控 制 權 益	0	0	0	0	0	0
每 股 盈 餘	2.87	2.90	2.67	2.24	1.66	0.30

註 1：經會計師查核簽證。

註 2：經會計師核閱。

簡明資產負債表(個體)

單位：千元

年 度 項 目		最 近 五 年 度 財 務 資 料 (註1)					109 年截至 3 月 31 日 財務資料 (註 3)
		104 年	105 年	106 年	107 年	108 年	
流 動 資 產		1,151,400	1,280,548	1,280,709	1,669,418	1,543,435	
不 動 產 、 廠 房 及 設 備		20,633	21,264	108,854	138,888	117,116	
無 形 資 產		0	2,077	46,296	41,260	36,986	
其 他 資 產		1,038,057	1,077,568	1,197,496	1,565,181	1,841,166	
資 產 總 額		2,210,090	2,381,457	2,633,355	3,414,747	3,538,703	
流動負債	分配前	904,185	1,062,122	968,849	1,224,816	1,316,554	
	分配後	1,017,289	1,189,364	1,125,057	1,308,000	(註 2)	
非 流 動 負 債		10,942	1,090	183,640	243,018	257,162	
負債總額	分配前	915,127	1,063,212	1,152,489	1,467,834	1,573,716	
	分配後	1,028,231	1,190,454	1,308,697	1,551,018	(註 2)	
歸 屬 於 母 公 司 業 主 之 權 益		1,294,963	1,318,245	1,480,866	1,946,913	1,964,987	
股 本		731,901	731,901	760,947	844,419	845,011	
資 本 公 積		156,231	156,231	243,704	559,411	560,800	
保留 盈餘	分配前	438,025	529,731	591,589	622,179	680,939	
	分配後	324,921	402,489	435,381	538,995	(註 2)	
其 他 權 益		40,092	(28,332)	(44,088)	(51,199)	(121,763)	
庫 藏 股 票		(71,286)	(71,286)	(71,286)	(27,897)	0	
非 控 制 權 益		0	0	0	0	0	
權 益 總 額	分配前	1,294,963	1,318,245	1,480,866	1,946,913	1,964,987	
	分配後	1,181,859	1,191,003	1,324,658	1,863,729	(註 2)	

註 1：經會計師查核簽證。

註 2：108 年盈餘分派案尚未經股東會決議，故分配後金額暫不列示。

註 3：不適用。

簡明綜合損益表(個體)

單位：新台幣千元，惟每股盈餘為元

年 度 項 目	最 近 五 年 度 財 務 資 料 (註 1)					109 年截至 3 月 31 日 財務資料 (註 2)
	104 年	105 年	106 年	107 年	108 年	
營 業 收 入	1,446,626	1,574,269	1,632,228	1,611,975	1,770,683	
營 業 毛 利	243,908	288,584	292,869	370,847	235,411	
營 業 損 益	112,137	147,534	140,759	195,985	65,015	
營 業 外 收 入 及 支 出	134,956	91,612	70,593	19,683	107,001	
稅 前 淨 利	247,093	239,146	211,352	215,668	172,016	
繼 續 營 業 單 位 本 期 淨 利	207,910	204,810	189,100	182,343	139,071	
停 業 單 位 損 失	0	0	0	0	0	
本期淨利 (損)	207,910	204,810	189,100	182,343	139,071	
本期其他綜合 損 益 (稅後淨額)	(15,044)	(68,424)	(15,756)	3,762	(67,691)	
本期綜合損益 總 額	192,866	136,386	173,344	186,105	71,380	
淨 利 歸 屬 於 母 公 司 業 主	207,910	204,810	189,100	182,343	139,071	
淨利歸屬於非控 制 權 益	0	0	0	0	0	
綜合損益總額歸 屬於母公司業主	192,866	136,386	173,344	186,105	71,380	
綜合損益總額歸 屬於非控制權益	0	0	0	0	0	
每 股 盈 餘	2.87	2.90	2.67	2.24	1.66	

註 1：經會計師查核簽證。

註 2：不適用。

(二) 最近年度簽證會計師姓名及查核意見

年度	會計師事務所	會計師姓名	查核意見
104 年	安侯建業聯合會計師事務所	曾漢鈺、呂倩慧	無保留意見
105 年	安侯建業聯合會計師事務所	曾漢鈺、呂倩慧	無保留意見
106 年	安侯建業聯合會計師事務所	游萬淵、呂倩慧	無保留意見
107 年	安侯建業聯合會計師事務所	游萬淵、呂倩慧	無保留意見
108 年	安侯建業聯合會計師事務所	游萬淵、呂倩慧	無保留意見

二、最近五年度財務分析

(1)財務分析(合併)

年 度 分析項目(註 3)		最近五年度財務分析(註 1)					109 年截至 3 月 31 日 (註 2)
		104 年	105 年	106 年	107 年	108 年	
財務 結構 (%)	負債占資產比率	45.91	48.33	49.30	47.95	46.22	44.71
	長期資金占不動產、 廠房及設備比率	133.91	156.48	192.06	171.19	184.08	187.49
償債 能力 %	流動比率	123.77	130.07	145.59	139.09	150.66	157.15
	速動比率	97.42	104.48	117.44	99.32	122.12	127.58
	利息保障倍數	24.56	20.67	17.86	10.76	8.40	6.93
經營 能力	應收款項週轉率(次)	2.75	2.54	2.39	2.84	2.73	1.91
	平均收現日數	132.72	143.70	152.71	128.52	133.69	191.09
	存貨週轉率(次)	3.72	4.23	4.65	3.31	3.10	3.32
	應付款項週轉率(次)	4.62	5.10	4.55	5.52	6.16	4.73
	平均銷貨日數	98.11	86.28	78.49	110.27	117.74	109.93
	不動產、廠房及設備 週轉率(次)	1.56	1.81	2.27	1.90	1.61	1.33
	總資產週轉率(次)	0.61	0.66	0.70	0.61	0.54	0.44
獲利 能力	資產報酬率(%)	9.23	8.70	7.32	6.03	4.26	1.37
	權益報酬率(%)	16.08	15.67	13.51	10.63	7.11	5.15
	稅前純益占實收資本 額比率(%)	35.55	36.06	33.82	30.05	22.74	15.20
	純益率(%)	14.31	12.39	9.73	8.92	6.92	6.35
	每股盈餘(元)	2.87	2.90	2.67	2.24	1.66	0.30
現金 流量	現金流量比率(%)	29.78	10.06	22.37	8.79	27.46	9.53
	現金流量允當比率(%)	69.86	81.22	92.69	52.77	60.98	59.89
	現金再投資比率(%)	11.93	0.60	6.82	(0.68)	10.25	4.10
槓桿 度	營運槓桿度	2.78	2.72	2.08	1.82	2.68	16.40
	財務槓桿度	1.05	1.05	1.05	1.11	1.14	1.49

請說明最近二年度各項財務比率變動原因(若增減變動未達 20% 者可免分析)：

速動比率上升：主係因短期借款減少所致。

利息保障倍數、資產報酬率、權益報酬率、稅前純益占實收資本額比率、純益率、每股盈餘下降及營運槓桿度上升：主係因 108 上半年 Intel 良率問題 CPU & Chipset 出貨短缺，影響 PC 業者出貨量下降，以及消化 107 年原物料短缺時供應商提高價格的材料，導致毛利及獲利下降所致。

現金流量比率、現金再投資比率：主係因營業活動淨現金流入增加所致。

註 1：經會計師查核簽證。

註 2：經會計師核閱。

註 3：年報本表末端，應列示如下之計算公式：

1.財務結構

(1)負債占資產比率＝負債總額／資產總額。

(2)長期資金占不動產、廠房及設備比率＝（權益總額＋非流動負債）／不動產、廠房及設備淨額。

2.償債能力

(1)流動比率＝流動資產／流動負債。

(2)速動比率＝（流動資產－存貨－預付費用）／流動負債。

(3)利息保障倍數＝所得稅及利息費用前純益／本期利息支出。

3.經營能力

(1)應收款項(包括應收帳款與因營業而產生之應收票據)週轉率＝銷貨淨額／各期平均應收款項(包括應收帳款與因營業而產生之應收票據)餘額。

(2)平均收現日數＝365／應收款項週轉率。

(3)存貨週轉率＝銷貨成本／平均存貨額。

(4)應付款項(包括應付帳款與因營業而產生之應付票據)週轉率＝銷貨成本／各期平均應付款項(包括應付帳款與因營業而產生之應付票據)餘額。

(5)平均銷貨日數＝365／存貨週轉率。

(6)不動產、廠房及設備週轉率＝銷貨淨額／平均不動產、廠房及設備淨額。

(7)總資產週轉率＝銷貨淨額／平均資產總額。

4.獲利能力

(1)資產報酬率＝〔稅後損益＋利息費用×（1－稅率）〕／平均資產總額。

(2)權益報酬率＝稅後損益／平均權益總額。

(3)純益率＝稅後損益／銷貨淨額。

(4)每股盈餘＝（歸屬於母公司業主之損益－特別股股利）／加權平均已發行股數。（註4）

5.現金流量

(1)現金流量比率＝營業活動淨現金流量／流動負債。

(2)淨現金流量允當比率＝最近五年度營業活動淨現金流量／最近五年度（資本支出＋存貨增加額＋現金股利）。

(3)現金再投資比率＝（營業活動淨現金流量－現金股利）／（不動產、廠房及設備毛額＋長期投資＋其他非流動資產＋營運資金）。（註5）

6.槓桿度：

(1)營運槓桿度＝（營業收入淨額－變動營業成本及費用）／營業利益。（註6）

(2)財務槓桿度＝營業利益／（營業利益－利息費用）。

註4：上開每股盈餘之計算公式，在衡量時應特別注意下列事項：

1.以加權平均普通股股數為準，而非以年底已發行股數為基礎。

2.凡有現金增資或庫藏股交易者，應考慮其流通期間，計算加權平均股數。

3.凡有盈餘轉增資或資本公積轉增資者，在計算以往年度及半年度之每股盈餘時，應按增資比例追溯調整，無庸考慮該增資之發行期間。

4.若特別股為不可轉換之累積特別股，其當年度股利（不論是否發放）應自稅後淨利減除、或增加稅後淨損。特別股若為非累積性質，在有稅後淨利之情況，特別股股利應自稅後淨利減除；如為虧損，則不必調整。

註5：現金流量分析在衡量時應特別注意下列事項：

1.營業活動淨現金流量係指現金流量表中營業活動淨現金流入數。

2.資本支出係指每年資本投資之現金流出數。

3.存貨增加數僅在期末餘額大於期初餘額時方予計入，若年底存貨減少，則以零計算。

4.現金股利包括普通股及特別股之現金股利。

5.不動產、廠房及設備毛額係指扣除累計折舊前之不動產、廠房及設備總額。

註6：發行人應將各項營業成本及營業費用依性質區分為固定及變動，如有涉及估計或主觀判斷，應注意其合理性並維持一致。

財務分析(個體)

年 度 分析項目(註 4)		最近五年度財務分析(註 1)					109 年截至 3 月 31 日 (註 2)
		104 年	105 年	106 年	107 年	108 年	
財務 結構 (%)	負債占資產比率	41.40	44.64	43.76	42.98	44.47	
	長期資金占不動產、 廠房及設備比率	6,329.20	6,204.54	1,529.11	1,576.76	1,293.13	
償債 能力 %	流動比率	127.34	120.56	132.18	136.29	117.23	
	速動比率	115.33	111.97	124.83	120.14	107.36	
	利息保障倍數	49.46	34.57	17.73	17.06	11.05	
經營 能力	應收款項週轉率(次)	2.76	2.52	2.36	2.81	3.03	
	平均收現日數	132.24	144.84	154.66	129.89	120.46	
	存貨週轉率(次)	11.43	12.82	16.20	9.21	9.35	
	應付款項週轉率(次)	3.51	3.54	4.05	3.54	3.87	
	平均銷貨日數	31.93	28.47	22.53	39.63	39.03	
	不動產、廠房及設備 週轉率(次)	140.22	75.14	25.08	13.01	11.39	
	總資產週轉率(次)	0.66	0.68	0.65	0.53	0.50	
獲利 能力	資產報酬率(%)	9.79	9.18	7.99	6.40	4.39	
	權益報酬率(%)	16.08	15.67	13.51	10.63	7.11	
	稅前純益占實收資本 額(%)	33.76	32.67	27.77	25.54	20.35	
	純益率(%)	14.37	13.00	11.58	11.31	7.85	
	每股盈餘(元)	2.87	2.90	2.67	2.24	1.66	
現金 流量	現金流量比率(%)	13.44	0.00	8.04	37.28	0.00	
	現金流量允當比率 (%)	113.12	95.83	86.33	110.13	99.01	
	現金再投資比率(%)	0.19	(4.82)	(1.76)	8.26	(2.14)	
槓桿 度	營運槓桿度	1.66	1.58	1.65	1.05	1.34	
	財務槓桿度	1.04	1.05	1.09	1.07	1.35	

請說明最近二年度各項財務比率變動原因。(若增減變動未達 20% 者可免分析)

長期資金占不動產、廠房及設備比率上升：主係因保留盈餘增加所致。

利息保障倍數下降：主係因利息費用增加所致。

資產報酬率、權益報酬率、稅前純益占實收資本額比率、純益率、每股盈餘、營運槓桿度、財務槓桿度下降：主係因 108 上半年 Intel 良率問題 CPU & Chipset 出貨短缺，影響 PC 業者出貨量下降，以及消化 107 年原物料短缺時供應商提高價格的材料，導致毛利及獲利下降所致。

現金流量比率、現金再投資比率下降：主係因營業活動淨現金流入減少所致。

註 1：經會計師查核簽證。

註 2：不適用。

註 4：年報本表末端，應列示如下之計算公式：

1.財務結構

(1)負債占資產比率＝負債總額／資產總額。

(2)長期資金占不動產、廠房及設備比率＝（權益總額＋非流動負債）／不動產、廠房及設備淨額。

2.償債能力

(1)流動比率＝流動資產／流動負債。

(2)速動比率＝（流動資產－存貨－預付費用）／流動負債。

(3)利息保障倍數＝所得稅及利息費用前純益／本期利息支出。

3.經營能力

(1)應收款項(包括應收帳款與因營業而產生之應收票據)週轉率＝銷貨淨額／各期平均應收款項(包括應收帳款與因營業而產生之應收票據)餘額。

(2)平均收現日數＝365／應收款項週轉率。

(3)存貨週轉率＝銷貨成本／平均存貨額。

(4)應付款項(包括應付帳款與因營業而產生之應付票據)週轉率＝銷貨成本／各期平均應付款項(包括應付帳款與因營業而產生之應付票據)餘額。

(5)平均銷貨日數＝365／存貨週轉率。

(6)不動產、廠房及設備週轉率＝銷貨淨額／平均不動產、廠房及設備淨額。

(7)總資產週轉率＝銷貨淨額／平均資產總額。

4.獲利能力

(1)資產報酬率＝〔稅後損益＋利息費用×（1－稅率）〕／平均資產總額。

(2)權益報酬率＝稅後損益／平均權益總額。

(3)純益率＝稅後損益／銷貨淨額。

(4)每股盈餘＝（歸屬於母公司業主之損益－特別股股利）／加權平均已發行股數。（註5）

5.現金流量

(1)現金流量比率＝營業活動淨現金流量／流動負債。

(2)淨現金流量允當比率＝最近五年度營業活動淨現金流量／最近五年度（資本支出＋存貨增加額＋現金股利）。

(3)現金再投資比率＝（營業活動淨現金流量－現金股利）／（不動產、廠房及設備毛額＋長期投資＋其他非流動資產＋營運資金）。（註6）

6.槓桿度：

(1)營運槓桿度＝（營業收入淨額－變動營業成本及費用）／營業利益。（註7）

(2)財務槓桿度＝營業利益／（營業利益－利息費用）。

註5：上開每股盈餘之計算公式，在衡量時應特別注意下列事項：

1.以加權平均普通股股數為準，而非以年底已發行股數為基礎。

2.凡有現金增資或庫藏股交易者，應考慮其流通期間，計算加權平均股數。

3.凡有盈餘轉增資或資本公積轉增資者，在計算以往年度及半年度之每股盈餘時，應按增資比例追溯調整，無庸考慮該增資之發行期間。

4.若特別股為不可轉換之累積特別股，其當年度股利（不論是否發放）應自稅後淨利減除、或增加稅後淨損。特別股若為非累積性質，在有稅後淨利之情況，特別股股利應自稅後淨利減除；如為虧損，則不必調整。

註6：現金流量分析在衡量時應特別注意下列事項：

1.營業活動淨現金流量係指現金流量表中營業活動淨現金流入數。

2.資本支出係指每年資本投資之現金流出數。

3.存貨增加數僅在期末餘額大於期初餘額時方予計入，若年底存貨減少，則以零計算。

4.現金股利包括普通股及特別股之現金股利。

5.不動產、廠房及設備毛額係指扣除累計折舊前之不動產、廠房及設備總額。

註7：發行人應將各項營業成本及營業費用依性質區分為固定及變動，如有涉及估計或主觀判斷，應注意其合理性並維持一致。

三、最近年度財務報告之監察人審查報告

鈺邦科技股份有限公司 監察人審查報告書

董事會造送本公司一〇八年度營業報告書、合併財務報告、個體財務報告及盈餘分派表議案等，其中合併財務報告及個體財務報告業經安侯建業聯合會計師事務所游萬淵及呂倩慧會計師查核完竣，並出具查核報告，上述營業報告書、合併財務報告、個體財務報告及盈餘分派表案經本監察人等審查，認為尚無不合，爰依照公司法第二一九條之規定報告如上，敬請 鑒核。

此 致

鈺邦科技股份有限公司一〇九年股東常會

監 察 人：楊金昌

中 華 民 國 一〇九 年 五 月 六 日

鈺邦科技股份有限公司
監察人審查報告書

董事會造送本公司一〇八年度營業報告書、合併財務報告、個體財務報告及盈餘分派表議案等，其中合併財務報告及個體財務報告業經安侯建業聯合會計師事務所游萬淵及呂倩慧會計師查核完竣，並出具查核報告，上述營業報告書、合併財務報告、個體財務報告及盈餘分派表案經本監察人等審查，認為尚無不合，爰依照公司法第二一九條之規定報告如上，敬請 鑒核。

此 致

鈺邦科技股份有限公司一〇九年股東常會

監 察 人：吳彰家

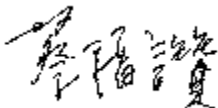
中 華 民 國 一〇九 年 五 月 六 日

鈺邦科技股份有限公司
監察人審查報告書

董事會造送本公司一〇八年度營業報告書、合併財務報告、個體財務報告及盈餘分派表議案等，其中合併財務報告及個體財務報告業經安侯建業聯合會計師事務所游萬淵及呂倩慧會計師查核完竣，並出具查核報告，上述營業報告書、合併財務報告、個體財務報告及盈餘分派表案經本監察人等審查，認為尚無不合，爰依照公司法第二一九條之規定報告如上，敬請 鑒核。

此 致

鈺邦科技股份有限公司一〇九年股東常會

監 察 人： 

中 華 民 國 一〇九 年 五 月 六 日

四、最近年度經會計師查核簽證之合併財務報表

聲 明 書

本公司民國一〇八年度(自民國一〇八年一月一日至十二月三十一日止)依「關係企業合併營業報告書關係企業合併財務報表及關係報告書編製準則」應納入編製關係企業合併財務報表之公司與依金融監督管理委員會認可之國際財務報導準則第十號應納入編製母子公司合併財務報告之公司均相同，且關係企業合併財務報表所應揭露相關資訊於前揭母子公司合併財務報告中均已揭露，爰不再另行編製關係企業合併財務報表。

特此聲明

公司名稱：鈺邦科技股份有限公司

董 事 長：鄭敦仁



民國一〇九年三月二十四日



安侯建業聯合會計師事務所
KPMG

新竹市科學工業園區30078展業一路11號
No.11, Prosperity Road I, Hsinchu Science Park,
Hsinchu, 30078, Taiwan (R.O.C.)

Telephone 電話 + 886 (3) 579 9955
Fax 傳真 + 886 (3) 563 2277
Internet 網址 kpmg.com/tw

會計師查核報告

鈺邦科技股份有限公司董事會 公鑒：

查核意見

鈺邦科技股份有限公司及其子公司(以下簡稱「合併公司」)民國一〇八年及一〇七年十二月三十一日之合併資產負債表，暨民國一〇八年及一〇七年一月一日至十二月三十一日之合併綜合損益表、合併權益變動表及合併現金流量表，以及合併財務報告附註(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，上開合併財務報告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、解釋及解釋公告編製，足以允當表達合併公司民國一〇八年及一〇七年十二月三十一日之合併財務狀況，暨民國一〇八年及一〇七年一月一日至十二月三十一日之合併財務績效及合併現金流量。

查核意見之基礎

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合併財務報告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，與合併公司保持超然獨立，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，對合併公司民國一〇八年度合併財務報告之查核最為重要之事項。該等事項已於查核合併財務報告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。本會計師判斷應溝通在查核報告上之關鍵查核事項如下：

一、應收帳款之備抵損失評估

有關應收帳款備抵損失評估之會計政策請詳合併財務報告附註四(七)金融工具；應收帳款備抵損失評估會計估計及假設不確定性，請詳附註五；相關說明請詳附註六(四)應收票據及帳款。

關鍵查核事項之說明：

合併公司之客戶主要來自於消費性電子、電腦週邊、無線通訊網路等領域，因產業、技術、市場、經濟或法律環境等變化快速，對客戶財務資訊掌握較為困難。評估其應收款項於存續期間預期信用損失時，依據應收帳款帳齡分析、客戶財務狀況、歷史收款紀錄、目前市場狀況及考量前瞻性資訊等因素衡量可能之減損，故應收帳款之備抵損失評估存有管理階層之主觀判斷，係本會計師執行合併公司合併財務報告查核需高度關注之事項。

因應之查核程序：

本會計師之主要查核程序包括取得管理階層之應收帳款減損損失計算表，核算其計算正確性；抽樣核對應收帳款帳齡表之完整性及帳齡區間正確性，同時分析應收帳款帳齡、歷史收款記錄及客戶之信用風險集中度等資料，測試預期信用損失率之適當性，以評估合併公司之應收帳款備抵損失提列金額之合理性。另，評估管理階層針對有關應收帳款減損之揭露是否允當。

二、存貨評估

有關存貨評估之會計政策請詳合併財務報告附註四(八)存貨；存貨評估會計估計及假設不確定性，請詳合併財務報告附註五；相關說明請詳附註六(五)存貨淨額。

關鍵查核事項之說明：

由於存貨係以成本與淨變現價值孰低衡量，故企業需運用判斷及估計決定報導日存貨之淨變現價值。因科技快速變遷致淨變現價值波動，故可能產生重大變動。因此，存貨備抵跌價損失之評估測試為本會計師執行合併公司合併財務報告查核重要的評估事項之一。

因應之查核程序：

本會計師對上述關鍵查核事項之主要查核程序包括取得存貨異動庫齡報表與總帳核對，並自庫齡報表選取適當樣本核對異動單據，以檢查存貨已置於庫齡報表之適當區間；瞭解管理階層計算淨變現價值之方式及抽核相關單據，並評估合理性；評估存貨跌價或呆滯提列政策之合理性；評估存貨之評價是否已按既訂之會計政策執行；評估管理階層針對有關存貨備抵之揭露是否允當。

其他事項

鈺邦科技股份有限公司已編製民國一〇八年度及一〇七年度之個體財務報告，並經本會計師出具無保留意見之查核報告在案，備供參考。

管理階層與治理單位對合併財務報告之責任

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合併財務報告，且維持與合併財務報告編製有關之必要內部控制，以確保合併財務報告未存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達。

於編製合併財務報告時，管理階層之責任亦包括評估合併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合併公司或停止營業，或除清算或停業外別無實際可行之其他方案。

合併公司之治理單位(含監察人)負有監督財務報導流程之責任。

會計師查核合併財務報告之責任

本會計師查核合併財務報告之目的，係對合併財務報告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，惟依照一般公認審計準則執行之查核工作無法保證必能偵出合併財務報告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合併財務報告使用者所作之經濟決策，則被認為具有重大性。

本會計師依照一般公認審計準則查核時，運用專業判斷並保持專業上之懷疑。本會計師亦執行下列工作：

- 一、辨認並評估合併財務報告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。
- 二、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，惟其目的非對合併公司內部控制之有效性表示意見。
- 三、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。
- 四、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，以及使合併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合併財務報告使用者注意合併財務報告之相關揭露，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合併公司不再具有繼續經營之能力。

五、評估合併財務報告(包括相關附註)之整體表達、結構及內容，以及合併財務報告是否允當表達相關交易及事件。

六、對於集團內組成個體之財務資訊取得足夠及適切之查核證據，以對合併財務報告表示意見。本會計師負責集團查核案件之指導、監督及執行，並負責形成集團查核意見。

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，決定對合併公司民國一〇八年度合併財務報告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。

安侯建業聯合會計師事務所

會計師：

游萬耕
呂倩慧



證券主管機關：(88)台財證(六)第18311號

核准簽證文號 金管證審字第1040007866號

民國一〇九年三月二十四日

鈺邦科技股份有限公司及子公司
合併資產負債表
民國一〇八年及一〇七年十二月三十一日

單位：新台幣千元

		108.12.31		107.12.31				108.12.31		107.12.31	
		金 額	%	金 額	%			金 額	%	金 額	%
資 產						負債及權益					
流動資產：						流動負債：					
1100	現金及約當現金(附註六(一))	\$ 700,953	19	635,709	17	2100	短期借款(附註六(十二))	\$ 924,840	25	1,103,585	30
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動(附註六(二)及(十三))	-	-	52	-	2170	應付帳款	307,178	9	187,682	5
1120	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—流動(附註六(三))	143,891	4	243,564	7	2180	應付關係人帳款(附註七)	4,968	-	-	-
1150	應收票據(附註六(四))	87,461	2	9,393	-	2201	應付薪資及獎金	79,378	2	67,891	2
1170	應收帳款(附註六(四))	780,770	22	483,054	13	2213	應付設備款	14,419	-	54,458	1
1180	應收關係人帳款(附註六(四)及七)	22,724	-	84,675	2	2280	租賃負債—流動(附註六(十四))	6,113	-	-	-
1310	存貨淨額(附註六(五))	390,840	11	601,590	16	2320	一年內到期長期負債(附註六(十三))	2,095	-	-	-
1476	其他金融資產—流動(附註六(九))	37	-	506	-	2399	其他流動負債	92,973	3	137,102	3
1479	其他流動資產(附註六(十))	30,746	1	98,421	3			1,431,964	39	1,550,718	41
		2,157,422	59	2,156,964	58	非流動負債：					
非流動資產：						2570	遞延所得稅負債(附註六(十七))	-	-	745	-
1517	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動(附註六(三))	117,349	3	121,084	3	2530	應付公司債(附註六(十三))	243,423	7	242,273	6
1550	採用權益法之投資(附註六(六))	45,174	1	46,317	1	2580	租賃負債—非流動(附註六(十四))	13,739	-	-	-
1600	不動產、廠房及設備(附註六(七))	1,176,196	32	1,279,218	34			257,162	7	243,018	6
1840	遞延所得稅資產(附註六(十七))	54,726	2	41,425	1	負債總計		1,689,126	46	1,793,736	47
1755	使用權資產(附註六(八))	30,967	1	-	-	權益(附註六(十三)及(十八))：					
1780	無形資產(附註六(十一))	37,259	1	41,630	1	3100	股本	845,011	23	844,419	23
1984	其他金融資產—非流動(附註六(九)及八)	25,458	1	26,155	1	3200	資本公積	560,800	15	559,411	15
1990	其他非流動資產(附註六(十))	9,562	-	27,856	1	3300	保留盈餘	680,939	19	622,179	17
		1,496,691	41	1,583,685	42	3400	其他權益	(121,763)	(3)	(51,199)	(1)
資產總計		\$3,654,113	100	\$3,740,649	100	3500	庫藏股票	-	-	(27,897)	(1)
						權益總計		1,964,987	54	1,946,913	53
						負債及權益總計		\$ 3,654,113	100	\$3,740,649	100

(請詳閱後附合併財務報表附註)

董事長：鄭敦仁



經理人：林溪東



會計主管：李佩玲



鈺邦科技股份有限公司及子公司

合併綜合損益表

民國一〇八年及一〇七年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

	108年度		107年度	
	金額	%	金額	%
4110 營業收入淨額(附註六(二十)及七)	\$ 2,002,841	100	2,042,820	100
5110 銷貨成本(附註六(五)、(十四)、(十五)、(十六)、(廿一)及七)	1,540,718	77	1,525,524	75
5900 營業毛利	462,123	23	517,296	25
6000 營業費用(附註六(十四)、(十五)、(十六)、(廿一)及七)：				
6100 推銷費用	79,652	4	77,553	4
6200 管理費用	120,164	6	120,986	6
6300 研究發展費用	54,256	3	54,787	3
營業費用合計	254,072	13	253,326	13
6900 營業利益	208,051	10	263,970	12
7000 營業外收入及支出：				
7020 其他利益及損失(附註六(十三)及(廿二))	11,521	1	12,160	1
7050 財務成本(附註六(十三)、(十四)及(廿二))	(25,956)	(1)	(25,986)	(1)
7100 利息收入	5,795	-	4,481	-
7230 外幣兌換損益淨額(附註六(廿三))	(8,436)	-	(1,834)	-
7370 採用權益法認列之關聯企業利益之份額(附註六(六))	1,227	-	1,033	-
營業外收入及支出淨額	(15,849)	-	(10,146)	-
7900 稅前淨利	192,202	10	253,824	12
7950 減：所得稅費用(附註六(十七))	53,131	3	71,481	3
本期淨利	139,071	7	182,343	9
8300 其他綜合損益：				
8310 不重分類至損益之項目				
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	(13,048)	(1)	18,733	1
不重分類至損益之項目合計	(13,048)	(1)	18,733	1
8360 後續可能重分類至損益之項目				
8361 國外營運機構財務報表換算之兌換差額	(68,304)	(3)	(20,439)	(1)
8399 減：與可能重分類之項目相關之所得稅(附註六(十七))	13,661	(1)	5,468	-
後續可能重分類至損益之項目合計	(54,643)	(2)	(14,971)	(1)
8300 本期其他綜合損益(稅後淨額)	(67,691)	(3)	3,762	-
本期綜合損益總額	\$ 71,380	4	186,105	9
每股盈餘(單位：新台幣元)(附註六(十九))				
9750 基本每股盈餘	\$ 1.66		2.24	
9850 稀釋每股盈餘	\$ 1.61		2.19	

(請詳閱後附合併財務報告附註)

董事長：鄭敦仁

經理人：林溪東

會計主管：李佩玲

鈺邦科技股份有限公司及子公司
合併權益變動表
 民國一〇八年及一〇七年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

	股 本				保留盈餘				其他權益項目				
	普通股 股 本	預收股本	合 計	資本公積	法定盈 餘公積	特別盈 餘公積	未分配 盈 餘	合 計	國外營運機 構財務報表 換算之兌換 差 額	透過其他綜合 損益按公允價 值衡量之權益 工具利益(損失)	合 計	庫藏股票	權益總額
民國一〇七年一月一日餘額	\$ 731,901	29,046	760,947	243,704	88,615	34,568	468,406	591,589	(45,141)	(5,365)	(50,506)	(71,286)	1,474,448
本期淨利	-	-	-	-	-	-	182,343	182,343	-	-	-	-	182,343
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	-	-	(14,971)	18,733	3,762	-	3,762
本期綜合損益總額	-	-	-	-	-	-	182,343	182,343	(14,971)	18,733	3,762	-	186,105
盈餘指撥及分配：													
提列法定盈餘公積	-	-	-	-	18,910	-	(18,910)	-	-	-	-	-	-
提列特別盈餘公積	-	-	-	-	-	9,521	(9,521)	-	-	-	-	-	-
普通股現金股利	-	-	-	-	-	-	(156,208)	(156,208)	-	-	-	-	(156,208)
轉讓庫藏股予員工	-	-	-	3,642	-	-	-	-	-	-	-	5,133	8,775
現金增資	55,000	-	55,000	207,716	-	-	-	-	-	-	-	-	262,716
現金增資保留員工認購之酬勞成本	-	-	-	7,624	-	-	-	-	-	-	-	-	7,624
發行可轉換公司債	-	-	-	11,825	-	-	-	-	-	-	-	-	11,825
可轉換公司債轉換	80,718	(29,046)	51,672	127,853	-	-	-	-	-	-	-	-	179,525
庫藏股買回	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(27,897)	(27,897)
庫藏股註銷	(23,200)	-	(23,200)	(42,953)	-	-	-	-	-	-	-	66,153	-
處分透過其他綜合損益按公允價值 衡量之權益工具	-	-	-	-	-	-	4,455	4,455	-	(4,455)	(4,455)	-	-
民國一〇七年十二月三十一日餘額	844,419	-	844,419	559,411	107,525	44,089	470,565	622,179	(60,112)	8,913	(51,199)	(27,897)	1,946,913
本期淨利	-	-	-	-	-	-	139,071	139,071	-	-	-	-	139,071
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	-	-	(54,643)	(13,048)	(67,691)	-	(67,691)
本期綜合損益總額	-	-	-	-	-	-	139,071	139,071	(54,643)	(13,048)	(67,691)	-	71,380
盈餘指撥及分配：													
提列法定盈餘公積	-	-	-	-	18,235	-	(18,235)	-	-	-	-	-	-
提列特別盈餘公積	-	-	-	-	-	7,110	(7,110)	-	-	-	-	-	-
普通股現金股利	-	-	-	-	-	-	(83,184)	(83,184)	-	-	-	-	(83,184)
可轉換公司債轉換	-	592	592	1,389	-	-	-	-	-	-	-	-	1,981
轉讓庫藏股予員工	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	38,055	38,055
庫藏股買回	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(10,158)	(10,158)
處分透過其他綜合損益按公允價值 衡量之權益工具	-	-	-	-	-	-	2,873	2,873	-	(2,873)	(2,873)	-	-
民國一〇八年十二月三十一日餘額	\$ 844,419	592	845,011	560,800	125,760	51,199	503,980	680,939	(114,755)	(7,008)	(121,763)	-	1,964,987

董事長：鄭敦仁

(請詳閱後附合併財務報告附註)

經理人：林溪東

會計主管：李佩玲

鈺邦科技股份有限公司及子公司
合併現金流量表
民國一〇八年及一〇七年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

	108年度	107年度
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利	\$ 192,202	253,824
調整項目：		
收益費損項目		
折舊費用	184,418	132,805
攤銷費用	4,359	5,152
透過損益按公允價值衡量金融資產及負債之淨損失	52	432
利息費用	25,956	25,986
股利收入	(8,873)	(2,220)
利息收入	(5,795)	(4,481)
提列存貨跌價及呆滯損失	1,500	10,001
股份基礎給付酬勞成本	-	11,266
採用權益法認列之關聯企業利益之份額	(1,227)	(1,033)
處分及報廢不動產、廠房及設備損失(利益)	1,410	(52)
其他不影響現金流量之費損(利益)淨額	132	13,598
收益費損項目合計	201,932	191,454
與營業活動相關之資產／負債變動數：		
應收帳款及票據	(375,784)	289,888
應收關係人帳款	61,951	(6,024)
存貨	209,250	(291,751)
其他營業資產	68,144	(49,871)
應付帳款	119,496	(176,634)
應付關係人帳款	4,968	-
其他營業負債	27,469	(7,148)
調整項目合計	317,426	(50,086)
營運產生之現金流入	509,628	203,738
收取之利息	5,795	4,481
收取之現金股利	8,873	2,220
支付之利息	(22,723)	(19,587)
支付之所得稅	(108,274)	(54,530)
營業活動之淨現金流入	393,299	136,322
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—流動	-	(202,319)
處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—流動	82,862	27,370
取得透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	-	(56,150)
處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	7,500	-
取得採用權益法之投資	-	(44,898)
購買不動產、廠房及設備價款	(152,036)	(503,204)
處分不動產、廠房及設備價款	3	1,790
取得無形資產	-	(369)
其他金融資產(增加)減少	697	(22,377)
其他非流動資產(增加)減少	(515)	2,144
投資活動之淨現金流出	(61,489)	(798,013)
籌資活動之現金流量：		
短期借款增加	362,580	1,237,550
償還短期借款	(537,040)	(810,900)
發行可轉換公司債	-	245,804
租賃本金償還	(5,727)	-
發放現金股利	(83,184)	(156,208)
現金增資	-	262,716
庫藏股票買回成本	(13,520)	(27,897)
庫藏股轉讓員工	38,055	5,133
籌資活動之淨現金(流出)流入	(238,836)	756,198
匯率變動對現金及約當現金之影響	(27,730)	(4,515)
本期現金及約當現金增加數	65,244	89,992
期初現金及約當現金餘額	635,709	545,717
期末現金及約當現金餘額	\$ 700,953	635,709

董事長：鄭敦仁

(請詳閱後附合併財務報告附註)
經理人：林溪東

會計主管：李佩玲

鈺邦科技股份有限公司及子公司
合併財務報告附註
民國一〇八年度及一〇七年度
(除另有註明者外，所有金額均以新台幣千元為單位)

一、公司沿革

鈺邦科技股份有限公司(以下簡稱本公司)於民國九十四年十二月二十三日設立，註冊地址為苗栗縣竹南鎮科東三路2、6號4樓。本公司之股票自民國一〇三年十二月九日起於臺灣證券交易所上市掛牌買賣。

本公司及子公司(以下併稱「合併公司」)主要營業項目為研究、開發、製造及銷售電子零組件等業務。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告已於民國一〇九年三月二十四日經董事會通過發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一)已採用金融監督管理委員會認可之新發布及修訂後準則及解釋之影響

合併公司自民國一〇八年起全面採用經金融監督管理委員會(以下簡稱金管會)認可並於民國一〇八年生效之國際財務報導準則編製合併財務報告。相關新發布、修正及修訂之準則及解釋彙列如下：

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
國際財務報導準則第16號「租賃」	2019年1月1日
國際財務報導解釋第23號「所得稅處理之不確定性」	2019年1月1日
國際財務報導準則第9號之修正「具有負補償之提前還款特性」	2019年1月1日
國際會計準則第19號之修正「計畫修正、縮減或清償」	2019年1月1日
國際會計準則第28號之修正「對關聯企業及合資之長期權益」	2019年1月1日
國際財務報導準則2015-2017週期之年度改善	2019年1月1日

除下列項目外，適用上述新認可之國際財務報導準則對合併財務報告未造成重大變動。造成重大變動者之性質及影響說明如下：

1. 國際財務報導準則第十六號「租賃」

國際財務報導準則第十六號「租賃」(以下簡稱國際財務報導準則第十六號)取代現行國際會計準則第十七號「租賃」(以下簡稱國際會計準則第十七號)、國際財務報導解釋第四號「決定一項安排是否包含租賃」(以下簡稱國際財務報導解釋第四號)、解釋公告第十五號「營業租賃：誘因」及解釋公告第二十七號「評估涉及租賃之法律形式之交易實質」。

合併公司採修正式追溯法過渡至國際財務報導準則第十六號，相關會計政策變動之性質及影響說明如下：

(1) 租賃定義

合併公司先前係依據國際財務報導解釋第四號於合約開始日判斷一項協議是否屬或包含租賃。變更會計政策後則係以國際財務報導準則第十六號之租賃定義評估合約是否屬或包含租賃，會計政策詳附註四(十一)。

過渡至國際財務報導準則第十六號時，合併公司選擇採用權宜作法豁免評估初次適用日前之交易是否為租賃，亦即，將先前已辨識為租賃之合約直接適用國際財務報導準則第十六號之規定。先前已依據國際會計準則第十七號及國際財務報導解釋第四號辨識非屬租賃之合約則不再重新評估是否為租賃。因此，國際財務報導準則第十六號所規定之租賃定義僅適用於初次適用日及之後所簽訂或變更之合約。

鈺邦科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(2)承租人

合併公司為承租人之交易，先前係依據租賃合約是否已移轉附屬於標的資產所有權之幾乎所有風險與報酬評估其分類。於國際財務報導準則第十六號下，則針對租賃合約於資產負債表上認列使用權資產及租賃負債。

合併公司選擇將承租辦事處辦公處所之租約適用低價值租賃之認列豁免。

A. 先前於國際會計準則第十七號下分類為營業租賃之合約

過渡時，租賃負債係以剩餘租賃給付現值衡量，並使用初次適用日合併公司增額借款利率折現。使用權資產係以租賃負債之金額，調整與該租賃有關之所有預付或應付之租賃給付金額衡量。

此外，合併公司採用以下權宜作法過渡至國際財務報導準則第十六號：

- 針對具有類似特性之租賃組合採用單一折現率。
- 依其於初次適用日前刻依據國際會計準則第三十七號「負債準備、或有負債及或有資產」有關虧損性合約之評估結果，作為對使用權資產減損評估之替代方法。
- 針對租賃期間於初次適用日後12個月內結束之租賃，適用豁免而不認列使用權資產及租賃負債。
- 不將原始直接成本計入初次適用日之使用權資產衡量中。
- 於租賃合約包含租賃延長或終止選擇權下，決定租賃期間時，採用後見之明。

(3)對財務報告之影響

過渡至國際財務報導準則第十六號時，合併公司於初次適用日認列使用權資產及租賃負債之金額分別為31,469千元及19,495千元。前述使用權資產包含大陸土地使用權11,974千元，於初次適用日時重分類至使用權資產。租賃負債係以合併公司初次適用日之增額借款利率將租賃給付折現，所使用之利率其加權平均數為1.1509%。

初次適用日之前一年度揭露之營業租賃承諾金額與初次適用日認列之租賃負債金額調節如下：

	108.1.1
107.12.31合併財務報告揭露之營業租賃承諾金額	\$ 17,676
認列豁免：	
低價值標的資產租賃	(96)
可合理確定將行使之租賃延長或終止之選擇權	2,396
	19,976
以108.1.1增額借款利率折現後之金額	19,495
107.12.31認列之融資租賃負債金額	-
於108.1.1認列之租賃負債金額	<u>\$ 19,495</u>

2. 國際財務報導解釋第23號「所得稅務處理之不確定性」

新解釋闡明於評估具不確定性之租稅處理對課稅所得(損失)、課稅基礎、未使用課稅損失、未使用投資抵減及稅率之影響時，應假設租稅主管機關將依法審查相關金額，並且於審查時已取得所有相關資訊。

若評估後認為租稅主管機關很有可能接受一項具不確定性之租稅處理，則應以與租稅申報時所使用之處理一致之方式決定課稅所得(損失)、課稅基礎、未使用課稅損失、未使用投資抵減及稅率；反之，若並非很有可能，則得以最有可能金額或期望值兩者較適用者，反映每一項具不確定性之租稅處理之影響。

合併公司評估適用新解釋並無重大之影響。

(二)尚未採用金管會認可之國際財務報導準則之影響

鈺邦科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

依據金管會民國一〇八年七月二十九日金管證審字第1080323028號令，公開發行以上公司應自民國一〇九年起全面採用經金管會認可並於民國一〇九年生效之國際財務報導準則。相關新發布、修正及修訂之準則及解釋彙列如下：

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
國際財務報導準則第3號之修正「業務之定義」	2020年1月1日
國際財務報導準則第9號、國際會計準則第39號及國際財務報導準則第7號之修正「利率指標變革」	2020年1月1日
國際會計準則第1號及國際會計準則第8號之修正「重大之定義」	2020年1月1日

合併公司評估適用上述新認可之國際財務報導準則，將不致對合併財務報告造成重大變動。

(三)金管會尚未認可之新發布及修訂準則及解釋

下表彙列國際會計準則理事會（以下簡稱理事會）已發布及修訂但尚未經金管會認可之準則及解釋。

新發布／修正／修訂準則及解釋	理事會發布之生效日
國際財務報導準則第10號及國際會計準則第28號之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	尚待理事會決定
國際財務報導準則第17號「保險合約」	2021年1月1日
國際會計準則第1號之修正「將負債分類為流動或非流動」	2022年1月1日

合併公司現正持續評估上述準則及解釋對合併公司財務狀況與經營結果之影響，相關影響待評估完成時予以揭露。

四、重大會計政策之彙總說明

本合併財務報告所採用之重大會計政策彙總說明如下。除另有說明者外，下列會計政策已一致適用於本合併財務報告之所有表達期間。

(一)遵循聲明

本合併財務報告係依照「證券發行人財務報告編製準則」(以下簡稱「編製準則」)及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、解釋及解釋公告(以下簡稱「金管會認可之國際財務報導準則」)編製。

(二)編製基礎

1.衡量基礎

除下列資產負債表之重要項目外，本合併財務報告係依歷史成本為基礎編製：

- (1)依公允價值衡量之透過損益按公允價值衡量金融資產；
- (2)依公允價值衡量之透過其他綜合損益按公允價值衡量金融資產。

2.功能性貨幣及表達貨幣

合併公司係以各營運所處主要經濟環境之貨幣為功能性貨幣。本合併財務報告係以本公司之功能性貨幣新台幣表達。除另有註明者外，所有以新台幣表達之財務資訊均以新台幣千元為單位。

(三)合併基礎

1.合併財務報告編製原則

合併財務報告之編製主體包含本公司及由本公司之所控制之個體(即子公司)。

當本公司暴露於來自對被投資個體之參與之變動報酬或對該等變動報酬享有權利，且透過對被投資個體之權力有能力影響該等報酬時，本公司控制該個體。

自取得子公司控制力之日起，開始將其財務報告納入合併財務報告，直至喪

鈺邦科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

失控制之日為止。合併公司間之交易、餘額及任何未實現收益與費損，業於編製合併財務報告時均已全數消除。

子公司之財務報告業已適當調整，俾使其會計政策與合併公司所使用之會計政策一致。

合併公司對子公司所有權權益之變動，未導致喪失對子公司之控制者，係作為與業主間之權益交易處理。

2. 列入合併財務報告之子公司

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比	
			108.12.31	107.12.31
本公司	APAQ Investment Limited (APAQ Samoa)	投資控股公司	100%	100%
APAQ Samoa	鈺邦電子(無錫)有限公司 (鈺邦無錫)	電子產品之生產銷售	100%	100%
本公司	鈺邦電子(湖北)有限公司 (鈺邦湖北)	電子產品之生產銷售	100%	註

註：本公司於民國一〇八年九月新投資設立鈺邦湖北，自開始投資日起將鈺邦湖北納入合併財務報告。

3. 未列入合併財務報告之子公司：無。

(四) 外幣

1. 外幣交易

外幣交易依交易日之匯率換算為功能性貨幣。於後續每一報導期間結束日(以下稱報導日)之外幣貨幣性項目依當日之匯率換算為功能性貨幣。

以公允價值衡量之外幣非貨幣性項目依衡量公允價值當日之匯率換算為功能性貨幣，以歷史成本衡量之外幣非貨幣性項目則依交易日之匯率換算。

換算所產生之外幣兌換差異通常係認列於損益，惟指定為透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具係認列於其他綜合損益。

2. 國外營運機構

國外營運機構之資產及負債係依報導日之匯率換算為新臺幣(本合併財務報告之表達貨幣)；收益及費損項目係依當期平均匯率換算為新臺幣，所產生之兌換差額均認列為其他綜合損益。

(五) 資產與負債區分流動與非流動之分類標準

符合下列條件之一之資產列為流動資產，非屬流動資產之所有其他資產則列為非流動資產：

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者該資產；或
4. 該資產為現金或約當現金，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其他限制者除外。

符合下列條件之一之負債列為流動負債，非屬流動負債之所有其他負債則列為非流動負債：

1. 預期將於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. 預期將於報導期間後十二個月內到期清償該負債；或
4. 未具無條件將清償期限遞延至報導期間後至少十二個月之權利之負債。負債之條款，可能依交易對方之選擇，以發行權益工具而導致其清償者，並不影響其分類。

(六) 現金及約當現金

現金包括庫存現金及活期存款。約當現金係指可隨時轉換成定額現金且價值變

鈺邦科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

動風險甚小之短期並具高度流動性之投資。定期存款符合前述定義且持有目的係為滿足短期現金承諾而非投資或其他目的者，列報於約當現金。

(七)金融工具

應收帳款及所發行之債務證券原始係於產生時認列。所有其他金融資產及金融負債原始係於合併公司成為金融工具合約條款之一方時認列。非透過損益按公允價值衡量之金融資產（除不包含重大財務組成部分之應收帳款外）或金融負債原始係按公允價值加計直接可歸屬於該取得或發行之交易成本衡量。不包含重大財務組成部分之應收帳款原始係按交易價格衡量。

1.金融資產

金融資產之購買或出售符合慣例交易者，合併公司對以相同方式分類之金融資產，其所有購買及出售一致地採交易日或交割日會計處理。

原始認列時金融資產分類為：按攤銷後成本衡量之金融資產、透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產及透過損益按公允價值衡量之金融資產。

合併公司僅於改變管理金融資產之經營模式時，始自下一個報導期間之首日起重分類所有受影響之金融資產。

(1)按攤銷後成本衡量之金融資產

金融資產同時符合下列條件，且未指定為透過損益按公允價值衡量時，係按攤銷後成本衡量：

- 係在以收取合約現金流量為目的之經營模式下持有該金融資產。
- 該金融資產之合約條款產生特定日期之現金流量，完全為支付本金及流通在外本金金額之利息。

該等資產後續以原始認列金額加減計採有效利息法計算之累積攤銷數，並調整任何備抵損失之攤銷後成本衡量。利息收入、外幣兌換損益及減損損失係認列於損益。除列時，將利益或損失列入損益。

(2)透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

合併公司於原始認列時，可作一不可撤銷之選擇，將非持有供交易之權益工具投資後續公允價值變動列報於其他綜合損益。前述選擇係按逐項工具基礎所作成。

屬權益工具投資者後續按公允價值衡量。股利收入係認列於權益，其餘淨利益或損失係認列為其他綜合損益，且不重分類至損益。

權益投資之股利收入於合併公司有權利收取股利之日認列（通常係除息日）。

(3)透過損益按公允價值衡量之金融資產

非屬上述按攤銷後成本衡量或透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產，係透過損益按公允價值衡量，包括衍生性金融資產。合併公司於原始認列時，為消除或重大減少會計配比不當，得不可撤銷地將符合按攤銷後成本衡量或透過其他綜合損益按公允價值衡量條件之金融資產，指定為透過損益按公允價值衡量之金融資產。

該等資產後續按公允價值衡量，其淨利益或損失（包含任何股利及利息收入）係認列為損益。

(4)金融資產減損

合併公司針對按攤銷後成本衡量之金融資產之預期信用損失認列備抵損失。

下列金融資產係按十二個月預期信用損失金額衡量備抵損失，其餘係按存續期間預期信用損失金額衡量：

- 判定債務證券於報導日之信用風險低；及
- 其他債務證券及銀行存款之信用風險（即金融工具之預期存續期間發生違約之

鈺邦科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

風險)自原始認列後未顯著增加。

應收帳款之備抵損失係按存續期間預期信用損失金額衡量。

於判定自原始認列後信用風險是否已顯著增加時，合併公司考量合理且可佐證之資訊(無需過度成本或投入即可取得)，包括質性及量化資訊，及根據合併公司之歷史經驗、信用評估及前瞻性資訊所作之分析。

若金融工具之信用風險評等相當於全球所定義之「投資等級」(為標準普爾之投資等級BBB-、穆迪之投資等級Baa3或中華信評之投資等級twA，或高於該等級者)，合併公司視為該債務證券之信用風險低。

若合約款項逾期超過六十天，合併公司假設金融資產之信用風險已顯著增加。

若合約款項逾期超過九十天，或借款人不太可能履行其信用義務支付全額款項予合併公司時，合併公司視為該金融資產發生違約。

存續期間預期信用損失係指金融工具預期存續期間所有可能違約事項產生之預期信用損失。

衡量預期信用損失之最長期間為合併公司暴露於信用風險之最長合約期間。

預期信用損失為金融工具預期存續期間信用損失之機率加權估計值。信用損失係按所有現金短收之現值衡量，亦即合併公司依據合約可收取之現金流量與合併公司預期收取之現金流量之差額。預期信用損失係按金融資產之有效利率折現。

於每一報導日合併公司評估按攤銷後成本衡量金融資產是否有信用減損。對金融資產之估計未來現金流量具有不利影響之一項或多項事項已發生時，該金融資產已信用減損。

按攤銷後成本衡量之金融資產之備抵損失係自資產之帳面金額中扣除。

當合併公司對回收金融資產整體或部分無法合理預期時，係直接減少其金融資產總帳面金額。合併公司係以是否合理預期可回收之基礎個別分析沖銷之時點及金額。合併公司預期已沖銷金額將不會重大迴轉。然而，已沖銷之金融資產仍可強制執行，以符合合併公司回收逾期金額之程序。

(5)金融資產之除列

合併公司僅於對來自該資產現金流量之合約權利終止，或已移轉金融資產且該資產所有權之幾乎所有之風險及報酬已移轉予其他企業時，或既未移轉亦未保留所有權之幾乎所有風險及報酬且未保留該金融資產之控制時，始將金融資產除列。

合併公司簽訂移轉金融資產之交易，若保留已移轉資產所有權之所有或幾乎所有風險及報酬，則仍持續認列於資產負債表。

2.金融負債及權益工具

(1)負債或權益之分類

合併公司發行之債務及權益工具係依據合約協議之實質與金融負債及權益工具之定義分類為金融負債或權益。

(2)權益交易

權益工具係指表彰合併公司於資產減除其所有負債後剩餘權益之任何合約。合併公司發行之權益工具係以取得之價款扣除直接發行成本後之金額認列。

(3)庫藏股票

再買回本公司已認列之權益工具時，係將所支付之對價(包括可直歸屬成本)認列為權益之減少。再買回之股份係分類為庫藏股票。後續出售或再發行

鈺邦科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

庫藏股票，所收取之金額係認列為權益之增加，並將該交易所產生之剩餘或虧損認列為資本公積或保留盈餘（若資本公積不足沖抵）。

(4)複合金融工具

合併公司所發行之複合金融工具係持有人擁有選擇權可轉換為股本之轉換公司債，其發行股份之數量並不會隨其公允價值變動而有所不同。

複合金融工具負債組成部分，其原始認列金額係以不包括權益轉換權之類似負債之公允價值衡量。權益組成部分之原始認列金額則以整體複合金融工具公允價值與負債組成部分公允價值二者間之差額衡量。任何直接可歸屬之交易成本依原始負債及權益之帳面金額比例，分攤至負債及權益組成部分。

原始認列後，複合金融工具之負債組成部分係採有效利率法以攤銷後成本衡量。複合金融工具之權益組成部分，原始認列後不予重新衡量。

與金融負債相關之利息係認列為損益。金融負債於轉換時重分類為權益，其轉換不認列損益。

(5)金融負債

金融負債係分類為攤銷後成本或透過損益按公允價值衡量。金融負債若屬持有供交易、衍生工具或於原始認列時指定，則分類為透過損益按公允價值衡量。透過損益按公允價值衡量之金融負債係以公允價值衡量，且相關淨利益及損失，包括任何利息費用，係認列於損益。

其他金融負債後續採有效利息法按攤銷後成本衡量。利息費用及兌換損益係認列於損益。除列時之任何利益或損失亦係認列於損益。

(6)金融負債之除列

合併公司係於合約義務已履行、取消或到期時，除列金融負債。當金融負債條款修改且修改後負債之現金流量有重大差異，則除列原金融負債，並以修改後條款為基礎按公允價值認列新金融負債。

除列金融負債時，其帳面金額與所支付或應支付對價總額(包含任何所移轉之非現金資產或承擔之負債)間之差額認列為損益。

(7)金融資產及負債之互抵

金融資產及金融負債僅於合併公司目前有法律上有可執行之權利進行互抵及有意圖以淨額交割或同時變現資產及清償負債時，方予以互抵並以淨額表達於資產負債表。

3.衍生金融工具

嵌入式衍生工具於符合特定條件且該主合約非屬金融資產時，其與主合約分離處理。衍生工具原始認列時係按公允價值衡量；後續依公允價值衡量，再衡量產生之利益或損失直接列入損益。

(八)存 貨

存貨係以成本與淨變現價值孰低衡量。成本包括使其達可供使用的地點及狀態所發生之必要支出，並採加權平均法計算。淨變現價值係正常營業下之估計售價減除至完工尚需投入之成本及銷售費用為計算基礎。

(九)投資關聯企業

關聯企業係指合併公司持有被投資公司百分之二十至百分之五十之表決權，或未達百分之二十，但對其財務及營運政策具有重大影響力但未達控制能力者，並採權益法評價。

在權益法下，原始取得時係依成本認列，投資成本包含交易之成本。投資關聯企業之帳面金額包括原始投資時所辨認之商譽，減除任何累計減損損失。

合併財務報告包括自具有重大影響力之日起至喪失重大影響力之日止，於進行

鈺邦科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

與合併公司會計政策一致性之調整後，合併公司依權益比例認列各該投資關聯企業之損益及其他綜合損益之金額。

合併公司與關聯企業間之交易所產生之未實現利益及損失，僅在非關係人投資者對關聯企業之權益範圍內，認列於企業財務報表。

當合併公司依比例應認列關聯企業之損失份額等於或超過其在關聯企業之權益時，即停止認列其損失，而僅於發生法定義務、推定義務或已代該被投資公司支付款項之範圍內，認列額外之損失及相關負債。

(十)不動產、廠房及設備

1.認列與衡量

不動產、廠房及設備項目係依成本（包括資本化之借款成本）減累計折舊及任何累計減損衡量。

不動產、廠房及設備之重大組成部分耐用年限不同時，則視為不動產、廠房及設備之單獨項目（主要組成部分）處理。

不動產、廠房及設備之處分利益或損失係認列於損益。

2.後續成本

後續支出僅於其未來經濟效益很有可能流入合併公司時始予以資本化。

3.折 舊

折舊係依資產成本減除殘值計算，並採直線法於每一組成部分之估計耐用年限內認列於損益。

當期及比較期間之估計耐用年限如下：

(1)房屋及建築：10~20年

(2)機器及儀器設備：4~8年

(3)其他設備及其他：4~8年

房屋及建築之重大組成部分主要有廠房主建物、空調設備及工程等，並分別按其耐用年限20年及10年予以計提折舊。

合併公司於每一報導日檢視折舊方法、耐用年限及殘值，並於必要時適當調整。

(十一)租賃

民國一〇八年一月一日開始適用

1.租賃之判斷

合併公司係於合約成立日評估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，則合約係屬或包含租賃。為評估合約是否係屬租賃，合併公司針對以下項目評估：

(1)該合約涉及使用一項已辨認資產，該已辨認資產係於合約中被明確指定或藉由於可供使用之時被隱含指定，其實體可區分或可代表實質所有產能。若供應者具有可替換該資產之實質性權利，則該資產並非已辨認資產；且

(2)於整個使用期間具有取得來自使用已辨認資產之幾乎所有經濟效益之權利；且

(3)於符合下列情況之一時，取得主導已辨認資產之使用之權利：

• 客戶在整個使用期間具有主導已辨認資產之使用方式及使用目的之權利。

• 有關該資產之使用方式及使用目的之攸關決策係預先決定，且：

–客戶在整個使用期間具有操作該資產之權利，且供應者並無改變該等操作指示之權利；或

–客戶設計該資產之方式已預先決定其整個使用期間之使用方式及使用目的。

於租賃成立日或重評估合約是否包含租賃時，合併公司係以相對單獨價格為基礎將合約中之對價分攤至個別租賃組成部份。惟，於承租土地及建物時，合併公司選擇不區分非租賃組成部分而將租賃組成部分及非租賃組成部分視為單一租

鈺邦科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

賃組成部分處理。

2. 承租人

合併公司於租賃開始日認列使用權資產及租賃負債，使用權資產係以成本為原始衡量，該成本包含租賃負債之原始衡量金額，調整租賃開始日或之前支付之任何租賃給付，並加計所發生之原始直接成本及為拆卸、移除標的資產及復原其所在地點或標的資產之估計成本，同時減除收取之任何租賃誘因。

使用權資產後續於租賃開始日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以直線法提列折舊。此外，合併公司定期評估使用權資產是否發生減損並處理任何已發生之減損損失，並於租賃負債發生再衡量的情況下配合調整使用權資產。

租賃負債係以租賃開始日尚未支付之租賃給付之現值為原始衡量。若租賃隱含利率容易確定，則折現率為該利率，若並非容易確定，則使用合併公司之增額借款利率。一般而言，合併公司係採用其增額借款利率為折現率。

計入租賃負債衡量之租賃給付包括：

- (1) 固定給付，包括實質固定給付；
- (2) 取決於某項指數或費率之變動租賃給付，採用租賃開始日之指數或費率為原始衡量；
- (3) 預期支付之殘值保證金額；及
- (4) 於合理確定將行使購買選擇權或租賃終止選擇權時之行使價格或所須支付之罰款。

租賃負債後續係以有效利息法計提利息，並於發生以下情況時再衡量其金額：

- (1) 用以決定租賃給付之指數或費率變動導致未來租賃給付有變動；
- (2) 預期支付之殘值保證金額有變動；
- (3) 標的資產購買選擇權之評估有變動；
- (4) 對是否行使延長或終止選擇權之估計有所變動，而更改對租賃期間之評估；
- (5) 租賃標的、範圍或其他條款之修改。

租賃負債因前述用以決定租賃給付之指數或費率變動、殘值保證金額有變動以及購買、延長或終止選擇權之評估變動而再衡量時，係相對應調整使用權資產之帳面金額，並於使用權資產之帳面金額減至零時，將剩餘之再衡量金額認列於損益中。

對於減少租賃範圍之租賃修改，則係減少使用權資產之帳面金額以反映租賃之部分或全面終止，並將其與租賃負債再衡量金額間之差額則認列於損益中。

合併公司將不符合投資性不動產定義之使用權資產及租賃負債分別以單行項目表達於資產負債表中。

針對辦事處辦公處所租賃之低價值標的資產租賃，合併公司選擇不認列使用權資產及租賃負債，而係將相關租賃給付依直線基礎於租賃期間內認列為費用。

民國一〇八年一月一日以前適用

合併公司之租賃係屬營業租賃，租金給付依直線法於租賃期間認列為費用。

(十二) 無形資產

1. 認列及衡量

研究活動相關支出於發生時認列為損益。

發展支出僅於其能可靠衡量、產品或流程之技術或商業可行性已達成、未來經濟效益很有可能流入合併公司，及合併公司意圖且具充足資源以完成該發展且加以使用或出售該資產時，始予以資本化。其他發展支出則於發生時認列於損益。原始認列後，資本化之發展支出以其成本減除累計攤銷及累計減損後之金額衡量。

鈺邦科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

2.後續支出

後續支出僅於可增加相關特定資產之未來經濟效益時始予以資本化。所有其他支出於發生時認列於損益，包括內部發展之商譽及品牌。

3.攤銷

除商譽外，攤銷係依資產成本減除估計殘值計算，並自無形資產達可供使用狀態起，採直線法於其估計耐用年限內認列為損益。

當期及比較期間之估計耐用年限如下：

(1)電腦軟體：3年

(2)權利金：12年

合併公司於每一報導日檢視無形資產之攤銷方法、耐用年限及殘值，並於必要時適當調整。

(十三)非金融資產減損

合併公司於每一報導日評估是否有跡象顯示非金融資產（除存貨及遞延所得稅資產外）之帳面金額可能有減損。若有任一跡象存在，則估計該資產之可回收金額。商譽係每年定期進行減損測試。

為減損測試之目的，係將現金流入大部分獨立於其他個別資產或資產群組之現金流入之一組資產作為最小可辨認資產群組。企業合併取得之商譽係分攤至預期可自合併綜效受益之各現金產生單位或現金產生單位群組。

可回收金額為個別資產或現金產生單位之公允價值減處分成本與其使用價值孰高者。於評估使用價值時，估計未來現金流量係以稅前折現率折算至現值，該折現率應反映現時市場對貨幣時間價值及對該資產或現金產生單位特定風險之評估。

個別資產或現金產生單位之可回收金額若低於帳面金額，則認列減損損失。

減損損失係立即認列於損益，且係先減少該現金產生單位受攤商譽之帳面金額，次就該單位內其他各資產帳面金額之比例減少各該資產帳面金額。

商譽減損損失不予迴轉。商譽以外之非金融資產則僅在不超過該資產若未於以前年度認列減損損失時所決定之帳面金額（減除折舊或攤銷）之範圍內迴轉。

(十四)客戶合約之收入

收入係按移轉商品而預期有權取得之對價衡量。合併公司係於對商品之控制移轉予客戶而滿足履約義務時認列收入。合併公司依主要收入項目說明如下：

1.銷售商品

合併公司研究、開發、生產、製造及銷售電子零組件等業務。合併公司係於對產品之控制移轉時認列收入。該產品之控制移轉係指產品已交付給客戶，客戶能完全裁決產品之銷售通路及價格，且已無會影響客戶接受該產品之未履行義務。交付係發生於產品運送至特定地點，其陳舊過時及損失風險已移轉予客戶，及客戶已依據銷售訂單接受產品，驗收條款已失效，或合併公司有客觀證據認為已滿足所有驗收條件時。

合併公司於交付商品時認列應收帳款，因合併公司在該時點具無條件收取對價之權利。

2.財務組成部分

合併公司預期所有客戶合約移轉商品予客戶之時間與客戶為該商品付款之時間間隔皆不超過一年，因此，合併公司不調整交易價格之貨幣時間價值。

(十五)員工福利

1.確定提撥計畫

確定提撥退休金計畫之提撥義務係於員工提供服務期間內認列為費用。

2.短期員工福利

鈺邦科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

短期員工福利義務係於服務提供時認列為費用。若係因員工過去提供服務而使合併公司負有現時之法定或推定支付義務，且該義務能可靠估計時，將該金額認列為負債。

(十六)股份基礎給付交易

權益交割之股份基礎給付協議以給與日之公允價值，於該獎酬之既得期間內，認列費用並增加相對權益。認列之費用係隨預期符合服務條件及非市價既得條件之獎酬數量予以調整；而最終認列之金額係以既得日符合服務條件及非市價既得條件之獎酬數量為基礎衡量。

有關股份基礎給付獎酬之非既得條件，已反映於股份基礎給付給與日公允價值之衡量，且預期與實際結果間之差異無須作核實調整。

(十七)所得稅

所得稅包括當期及遞延所得稅。除與企業合併、直接認列於權益或其他綜合損益之項目相關者外，當期所得稅及遞延所得稅應認列於損益。

當期所得稅包括依據當年度課稅所得(損失)計算之預計應付所得稅或應收退稅款，及任何對以前年度應付所得稅之調整。其金額係按報導日之法定稅率或實質性立法之稅率衡量預期將支付或收取款項之最佳估計值。

遞延所得稅係就資產及負債於財務報導目的之帳面金額與其課稅基礎之暫時性差異予以衡量認列。

遞延所得稅係以預期暫時性差異迴轉時之稅率衡量，採用報導日之法定稅率為基礎。

合併公司僅於同時符合下列條件時，始將遞延所得稅資產及遞延所得稅負債互抵：

- 1.有法定執行權將當期所得稅資產及當期所得稅負債互抵；且
- 2.遞延所得稅資產及遞延所得稅負債與下列由同一稅捐機關課徵所得稅之納稅主體之一有關；
 - (1)同一納稅主體；或
 - (2)不同納稅主體，惟各主體意圖在重大金額之遞延所得稅資產預期回收及遞延所得稅負債預期清償之每一未來期間，將當期所得稅負債及資產以淨額基礎清償，或同時實現資產及清償負債。

對於未使用之課稅損失及未使用所得稅抵減遞轉後期，與可減除暫時性差異，在很有可能未來課稅所得可供使用之範圍內，認列為遞延所得稅資產。並於每一報導日予以重評估，就相關所得稅利益非屬很有可能實現之範圍內予以調減；或在變成很有可能足夠課稅所得之範圍內迴轉原已減少之金額。

(十八)每股盈餘

合併公司列示歸屬於本公司普通股權益持有人之基本及稀釋每股盈餘。合併公司基本每股盈餘係以歸屬於本公司普通股權益持有人之損益，除以當期加權平均流通在外普通股股數計算之。稀釋每股盈餘則係將歸屬於本公司普通股權益持有人之損益及加權平均流通在外普通股股數，分別調整所有潛在稀釋普通股之影響後計算之。合併公司之潛在稀釋普通股包括本公司所發行之可轉換公司債及得採股票發放之員工酬勞。

(十九)部門資訊

營運部門係合併公司之組成部分，從事可能賺得收入並發生費用(包括與合併公司內其他組成部分間交易相關之收入及費用)之經營活動。所有營運部門之營運結果均定期由合併公司主要營運決策者複核，以制定分配資源予該部門之決策並評量其績效，各營運部門並具單獨之財務資訊。

鈺邦科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

管理階層依編製準則及金管會認可之國際財務報導準則編製本合併財務報告時，必須作出判斷、估計及假設，其將對會計政策之採用及資產、負債、收益及費用之報導金額有所影響。實際結果可能與估計存有差異。

管理當局持續檢視估計及基本假設，會計估計變動於變動期間及受影響之未來期間予以認列。

會計政策涉及重大判斷，且對本合併財務報告已認列金額有重大影響之資訊如下：

(一)應收帳款之備抵損失

合併公司應收帳款之備抵損失，係以違約風險及預期損失率之假設為基礎估計。合併公司於每一報導日考量歷史經驗、目前市場狀況及考量前瞻性因子估計，以判斷計算減損時須採用之假設及選擇之輸入值。

(二)存貨之評價

由於存貨須以成本與淨變現價值孰低衡量，合併公司評估報導日存貨因正常損耗、過時陳舊或無市場銷售價值之金額，並將存貨成本沖減至淨變現價值。此存貨評價主要係依未來特定期間之產品需求為估計基礎，故可能因產業快速變遷而產生重大變動。存貨評估情形請詳附註六(五)。

合併公司之會計政策及揭露包含採用公允價值衡量其金融、非金融資產及負債。本公司之財務部門負責進行獨立公允價值驗證，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、且能代表可執行價格，並定期校準評價模型、進行回溯測試、更新評價模型所需輸入值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。

合併公司在衡量其資產和負債時，盡可能使用市場可觀察之輸入值。公允價值之等級係以評價技術使用之輸入值為依據歸類如下：

(一)第一級：相同資產或負債於活絡市場之公開報價（未經調整）。

(二)第二級：除包含於第一級之公開報價外，資產或負債之輸入參數係直接（即價格）或間接（即由價格推導而得）可觀察。

(三)第三級：資產或負債之輸入參數非基於可觀察之市場資料（非可觀察參數）。

若發生公允價值各等級間之移轉事項或情況，合併公司係於報導日認列該移轉。

衡量公允價值所採用之相關資訊請詳附註六(廿三)金融工具。

六、重要會計項目之說明

(一)現金及約當現金

	108.12.31	107.12.31
現金及活期存款	\$ 572,028	434,320
定期存款	128,925	201,389
現金及約當現金	<u>\$ 700,953</u>	<u>635,709</u>

金融資產及負債之匯率風險揭露請詳附註六(廿三)。

信用風險資訊請詳附註六(廿四)。

(二)透過損益按公允價值衡量之金融資產

	108.12.31	107.12.31
贖回權－應付可轉換公司債	\$ -	52

(三)透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

1.流動：

	108.12.31	107.12.31
國內上市(櫃)股票	<u>\$ 143,891</u>	<u>243,564</u>

合併公司於民國一〇七年度新增投資主要係取得承啟科技(股)公司等公司之

鈺邦科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

股票，取得價款計202,319千元。

合併公司於民國一〇八年度及一〇七年度出售部分透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—流動，處分時之公允價值分別為82,862千元及27,370千元，累積處分利益分別為10,373千元及4,455千元，已將前述累積處分利益自其他權益移轉至保留盈餘。

2.非流動：

	108.12.31	107.12.31
國內外非上市(櫃)普通股—		
Foxfortune Technology Ventures Limited	\$ 42,551	24,843
Inpaq Korea Co., Ltd.	701	705
佳林創業投資(股)公司	20,125	21,226
晉陞太空科技(股)公司	-	19,508
冠坤電子企業(股)公司	49,468	51,056
晶喬科技(股)公司	4,504	3,746
	<u>\$ 117,349</u>	<u>121,084</u>

於報導日重大外幣權益投資相關資訊如下：

	108.12.31			107.12.31		
	外幣	匯率	台幣	外幣	匯率	台幣
美金	\$ 1,017	29.98	30,490	1,017	30.715	31,237

合併公司持有該等權益工具投資為長期策略性投資且非為交易目的所持有，故已指定為透過其他綜合損益按公允價值衡量。

合併公司民國一〇七年度新增投資冠坤電子企業(股)公司及晶喬科技(股)公司，取得價款計56,150千元。

合併公司於民國一〇八年度出售部分透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動，處分時公允價值為7,500千元，累積處分損失計7,500千元，已將前述累積處分損失自其他權益移轉至保留盈餘。

合併公司因上列指定為透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資，於民國一〇八年度及一〇七年度認列之股利收入分別為8,873千元及2,220千元。

(四)應收票據及帳款

	108.12.31	107.12.31	107.1.1
應收票據	\$ 87,461	9,393	7,715
應收帳款	780,770	483,054	774,620
	<u>\$ 868,231</u>	<u>492,447</u>	<u>782,335</u>

合併公司針對所有應收款項(含關係人)採用簡化作法估計預期信用損失，亦即使用存續期間預期信用損失衡量，為此衡量目的，該等應收款項係按代表客戶依據合約條款支付所有到期金額能力之共同信用風險特性予以分組，並已納入前瞻性之資訊，包括總體經濟及相關產業資訊。合併公司應收款項(含關係人)之預期信用損失分析如下：

	108.12.31		
	應收款項(含關係人)帳面金額	存續期間預期信用損失率	備抵存續期間預期信用損失
未逾期	\$ 880,459	0%	-
逾期0~60天	10,496	0%	-
逾期61~90天	-	0%	-
逾期91天以上	-	100%	-
合計	<u>\$ 890,955</u>		<u>-</u>

鈺邦科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	107.12.31		
	應收款項(含關係人)帳面金額	存續期間預期信用損失率	備抵存續期間預期信用損失
未逾期	\$ 557,926	0%	-
逾期0~60天	19,196	0%	-
逾期61~90天	-	0%	-
逾期91天以上	-	100%	-
合計	<u>\$ 577,122</u>		<u>-</u>

合併公司於民國一〇八年度及一〇七年度針對應收款項(含關係人)並無提列減損損失情形。另，民國一〇七年一月一日於初次適用IFRS 9並無相關調整數。

其餘信用風險資訊請詳附註六(廿三)。

(五)存貨淨額

	108.12.31	107.12.31
原料	\$ 125,015	209,499
在製品及半成品	49,683	69,719
製成品及商品	216,142	322,372
	<u>\$ 390,840</u>	<u>601,590</u>

營業成本組成明細如下：

	108年度	107年度
銷貨成本	\$ 1,539,223	1,515,622
提列存貨跌價及呆滯損失	1,500	10,001
出售下腳及廢料收入	(5)	(99)
	<u>\$ 1,540,718</u>	<u>1,525,524</u>

(六)採用權益法之投資

合併公司於民國一〇七年七月一日投資深圳凱澤鑫電子有限公司人民幣9,800千元取得35%之股權，並因而取得對該公司之重大影響力。

合併公司採用權益法之關聯企業，其彙總財務資訊如下，該等財務資訊係於合併公司之合併財務報告中所包含之金額：

	108.12.31	107.12.31
對個別不重大關聯企業之權益之期末彙總帳面金額	<u>\$ 45,174</u>	<u>46,317</u>

歸屬於合併公司之份額：

	108年度	107年度
本期淨利	\$ 1,227	1,033
本期其他綜合損益	-	-
本期綜合損益總額	<u>\$ 1,227</u>	<u>1,033</u>

(七)不動產、廠房及設備

	房屋及 建築	機器設備及 儀器設備	其他設備 及其他	未完工程	總 計
成本：					
民國108年1月1日餘額	\$ 368,584	1,413,492	90,793	106,163	1,979,032
增添	-	73,240	12,287	26,470	111,997
處分及報廢	-	(3,395)	(4,952)	-	(8,347)
重分類	-	64,751	18,368	(78,088)	5,031
匯率影響數	(14,644)	(58,979)	(2,362)	(1,926)	(77,911)
民國108年12月31日餘額	<u>\$ 353,940</u>	<u>1,489,109</u>	<u>114,134</u>	<u>52,619</u>	<u>2,009,802</u>

鈺邦科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	房屋及 建 築	機器設備及 儀器設備	其他設備 及其他	未完工程	總 計
民國107年1月1日餘額	\$ 334,770	929,350	67,889	126,899	1,458,908
增添	40,265	393,640	27,415	101,867	563,187
處分及報廢	(9)	(2,961)	(7,652)	-	(10,622)
重分類	-	116,865	4,080	(120,945)	-
匯率影響數	(6,442)	(23,402)	(939)	(1,658)	(32,441)
民國107年12月31日餘額	<u>\$ 368,584</u>	<u>1,413,492</u>	<u>90,793</u>	<u>106,163</u>	<u>1,979,032</u>
折舊：					
民國108年1月1日餘額	\$ 95,175	559,623	45,016	-	699,814
本期折舊	22,745	141,417	14,147	-	178,309
處分及報廢	-	(2,512)	(4,422)	-	(6,934)
匯率影響數	(4,690)	(31,636)	(1,257)	-	(37,583)
民國108年12月31日餘額	<u>\$ 113,230</u>	<u>666,892</u>	<u>53,484</u>	<u>-</u>	<u>833,606</u>
民國107年1月1日餘額	\$ 77,680	469,336	45,258	-	592,274
本期折舊	19,142	104,434	9,229	-	132,805
處分及報廢	-	(1,635)	(7,499)	-	(9,134)
匯率影響數	(1,647)	(12,512)	(1,972)	-	(16,131)
民國107年12月31日餘額	<u>\$ 95,175</u>	<u>559,623</u>	<u>45,016</u>	<u>-</u>	<u>699,814</u>
帳面價值：					
民國108年12月31日	<u>\$ 240,710</u>	<u>822,217</u>	<u>60,650</u>	<u>52,619</u>	<u>1,176,196</u>
民國107年1月1日	<u>\$ 257,090</u>	<u>460,014</u>	<u>22,631</u>	<u>126,899</u>	<u>866,634</u>
民國107年12月31日	<u>\$ 273,409</u>	<u>853,869</u>	<u>45,777</u>	<u>106,163</u>	<u>1,279,218</u>

(八)使用權資產

	土 地 使用權	房 屋 及 建 築	運輸設備	總 計
使用權資產成本：				
民國108年1月1日餘額	\$ -	-	-	-
追溯適用新準則之調整數	11,974	18,413	1,082	31,469
增添	-	6,084	-	6,084
匯率變動之影響	(477)	-	-	(477)
民國108年12月31日餘額	<u>\$ 11,497</u>	<u>24,497</u>	<u>1,082</u>	<u>37,076</u>
使用權資產之折舊：				
民國108年1月1日餘額	\$ -	-	-	-
本期折舊	284	5,342	483	6,109
民國108年12月31日餘額	<u>\$ 284</u>	<u>5,342</u>	<u>483</u>	<u>6,109</u>
使用權資產帳面價值：				
民國108年12月31日	<u>\$ 11,213</u>	<u>19,155</u>	<u>599</u>	<u>30,967</u>

合併公司於民國一〇七年度以營業租賃承租辦公室等，請詳附註六(十五)。

(九)其他金融資產—流動及非流動

	108.12.31	107.12.31
存出保證金	\$ 25,458	26,155
其他應收款	37	506
	<u>\$ 25,495</u>	<u>26,661</u>

鈺邦科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十)其他資產—流動及非流動

	108.12.31	107.12.31
營業稅留抵	\$ 17,677	51,196
長期預付租金	-	11,974
預付設備款	7,182	14,017
預付貨款	721	1,990
預付費用及其他等	14,728	47,100
	<u>\$ 40,308</u>	<u>126,277</u>

(十一)無形資產

	電腦軟體	權利金	總 計
成 本：			
民國108年1月1日餘額	\$ 4,643	45,038	49,681
匯率變動影響數	(70)	-	(70)
民國108年12月31日餘額	<u>\$ 4,573</u>	<u>45,038</u>	<u>49,611</u>
民國107年1月1日餘額	\$ 4,274	45,038	49,312
單獨取得	369	-	369
民國107年12月31日餘額	<u>\$ 4,643</u>	<u>45,038</u>	<u>49,681</u>
攤銷及減損損失：			
民國108年1月1日餘額	\$ 3,672	4,379	8,051
本期攤銷	606	3,753	4,359
匯率變動影響數	(58)	-	(58)
民國108年12月31日餘額	<u>\$ 4,220</u>	<u>8,132</u>	<u>12,352</u>
民國107年1月1日餘額	\$ 2,273	626	2,899
本期攤銷	1,399	3,753	5,152
民國107年12月31日餘額	<u>\$ 3,672</u>	<u>4,379</u>	<u>8,051</u>
帳面價值：			
民國108年12月31日	<u>\$ 353</u>	<u>36,906</u>	<u>37,259</u>
民國107年1月1日	<u>\$ 2,001</u>	<u>44,412</u>	<u>46,413</u>
民國107年12月31日	<u>\$ 971</u>	<u>40,659</u>	<u>41,630</u>

(十二)短期借款

	108.12.31	107.12.31
無擔保銀行借款	<u>\$ 924,840</u>	<u>1,103,585</u>
尚未使用額度	<u>\$ 365,140</u>	<u>597,140</u>
利率區間	1.1%~ <u>3.56198%</u>	1.1%~ <u>4.80847%</u>

(十三)應付可轉換公司債

1.本公司於民國一〇六年三月一日發行國內第一次無擔保轉換公司債，發行期間為三年，財務報告之相關資訊如下：

	108.12.31	107.12.31
發行轉換公司債總金額	\$ 300,000	300,000
減：應付公司債折價尚未攤銷餘額	(5)	(112)
減：累積已轉換普通股	(297,900)	(295,900)
減：一年內到期長期負債	(2,095)	-
期末應付公司債餘額	<u>\$ -</u>	<u>3,988</u>
嵌入式衍生工具—贖回權(列報於透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動)	<u>\$ -</u>	<u>2</u>

鈺邦科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	108年度	107年度
嵌入式衍生工具一贖回權按公允價值再衡量之損益(列報於金融資產評價損失(利益))	\$ <u>2</u>	<u>(43)</u>
利息費用	\$ <u>88</u>	<u>571</u>

主要發行條件說明如下：

(1)轉換價格及其調整：

轉換價格之訂定，以民國一〇六年二月十八日為轉換價格訂定基準日，以基準日(不含)前一、三、五個營業日本公司普通股收盤價之簡單算術平均數擇一為基準價格，再以基準價格乘以102.92%之溢價率為計算依據。(計算至新台幣角為止，分以下四捨五入)。基準日前如遇有除權或除息者，其經採樣用以計算轉換價格之收盤價，應先設算為除權或除息後價格；轉換價格於決定後，實際發行日前，如遇有除權或除息者，應依轉換價格調整公式調整之。發行時之轉換價格為每股新台幣38.7元。民國一〇八年及一〇七年十二月三十一日之轉換價格分別為33.8元及34.9元。

(2)本公司對上述轉換公司債之贖回權：

- i 上述轉換公司債於自發行日起滿一個月之翌日起至發行期間屆滿前四十日止，本公司普通股股票在交易所之收盤價格若連續三十個營業日超過當時本轉換債轉換價格達百分之三十(含)以上時，本公司得於其後三十個營業日內通知債權人，按債券面額以現金收回該債券持有人之本債券。
- ii 上述轉換公司債發行滿一個月之翌日起至發行期間屆滿前四十日止，若流通在外餘額低於原發行總額之百分之十時，本公司得於其後任何時間通知債權人，按債券面額以現金收回該債券持有人之本債券。

本公司於發行上述轉換公司債時，將該認股權與負債分離，並分別認列權益及負債。明細如下：

項 目	金 額
轉換公司債發行總金額	\$ 300,000
發行時嵌入式非權益衍生工具之公允價值	180
發行成本	(5,307)
發行時公司債公允價值	<u>(279,243)</u>
權益組成項目－認股權(列報於資本公積－認股權)	<u>\$ 15,630</u>

分離上述嵌入式衍生性工具後，本公司第一次無擔保轉換公司債之有效利率為2.38%。

本公司第一次無擔保轉換公司債於民國一〇九年三月一日到期，並於到期日之次一營業日起終止上櫃買賣。依據本公司相關發行及轉換辦法第六條規定，本公司將於轉換公司債到期時按剩餘債券面額以現金一次償還。

民國一〇八年度及一〇七年度第一次無擔保轉換公司債轉換普通股情形，請詳附註六(十八)。

2.本公司於民國一〇七年四月二十七日發行國內第二次無擔保轉換公司債，發行期間為三年，財務報告之相關資訊如下：

	108.12.31	107.12.31
發行轉換公司債總金額	\$ 250,000	250,000
減：應付公司債折價尚未攤銷餘額	<u>(6,577)</u>	<u>(11,715)</u>
期末應付公司債餘額	<u>\$ 243,423</u>	<u>238,285</u>
嵌入式衍生工具一贖回權(列報於透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動)	<u>\$ -</u>	<u>50</u>

鈺邦科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	108年度	107年度
嵌入式衍生工具一贖回權按公允價值再衡量之損益 (列報於金融資產評價損失(利益))	\$ 50	475
利息費用	\$ 5,138	3,782

主要發行條件說明如下：

(1)轉換價格及其調整：

轉換價格之訂定，以民國一〇七年四月十九日為轉換價格訂定基準日，以基準日(不含)前一、三、五個營業日本公司普通股收盤價之簡單算術平均數擇一為基準價格，再以基準價格乘以103.38%之溢價率為計算依據。(計算至新台幣角為止，分以下四捨五入)。基準日前如遇有除權或除息者，其經採樣用以計算轉換價格之收盤價，應先設算為除權或除息後價格；轉換價格於決定後，實際發行日前，如遇有除權或除息者，應依轉換價格調整公式調整之。發行時之轉換價格為每股新台幣63元。民國一〇八年及一〇七年十二月三十一日之轉換價格分別為58及59.9元。

(2)本公司對上述轉換公司債之贖回權：

i 上述轉換公司債於自發行日起滿三個月之翌日起至發行期間屆滿前四十日止，本公司普通股股票在交易所之收盤價格若連續三十個營業日超過當時本轉換債轉換價格達百分之三十(含)以上時，本公司得於其後三十個營業日內通知債權人，按債券面額以現金收回該債券持有人之本債券。

ii 上述轉換公司債發行滿三個月之翌日起至發行期間屆滿前四十日止，若流通在外餘額低於原發行總額之百分之十時，本公司得於其後任何時間通知債權人，按債券面額以現金收回該債券持有人之本債券。

本公司於發行上述轉換公司債時，將該認股權與負債分離，並分別認列權益及負債。明細如下：

項 目	金 額
轉換公司債發行總金額	\$ 250,000
發行時嵌入式非權益衍生工具之公允價值	525
發行成本	(4,196)
發行時公司債公允價值	(234,504)
權益組成項目－認股權(列報於資本公積－認股權)	\$ 11,825

分離上述嵌入式衍生性工具後，本公司第二次無擔保轉換公司債之有效利率為2.13%。

(十四)租賃負債

合併公司租賃負債之帳面價值如下：

	108.12.31
流動	\$ 6,113
非流動	\$ 13,739

到期分析請詳附註六(廿三)金融工具。

認列於損益之金額如下：

	108年度
租賃負債之利息費用	\$ 230
低價值租賃資產之費用	\$ 75

認列於現金流量表之金額如下：

	108年度
租賃之現金流出總額	\$ 6,032

鈺邦科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

1.房屋及建築等之租賃

合併公司民國一〇八年十二月三十一日承租房屋及建築作為辦公處所及廠房，其租賃期間為一至五年，部份租賃包含在租賃期間屆滿時得延長與原合約相同期間之選擇權。

上述部分租賃合約包含租賃延長之選擇權，該等合約係由各地區分別管理，因此所約定之個別條款及條件於合併公司內有所不同。該等選擇權僅合併公司具有可執行之權利，出租人並無此權利。在無法合理確定將行使可選擇之延長租賃期間之情況下，與選擇權所涵蓋期間之相關給付並不計入租賃負債。

2.其他租賃

合併公司承租辦事處辦公處所之租賃期間為二年，該等租賃為低價值租賃，合併公司選擇適用豁免認列規定而不認列其相關使用權資產及租賃負債。

(十五)營業租賃

承租人租賃

不可取消之營業租賃其應付租金情形如下：

	107.12.31
一年內	\$ 5,299
一年至五年	12,377
	<u>\$ 17,676</u>

(十六)員工福利

合併公司之確定提撥計畫係依勞工退休金條例之規定，依勞工每月工資6%之提繳率，提撥至勞動部勞工保險局之勞工退休金個人專戶。在此計畫下合併公司提撥固定金額至勞動部勞工保險局後，即無支付額外金額之法定或推定義務。合併公司民國一〇八年度及一〇七年度確定提撥退休金辦法下之退休金費用分別為3,170千元及2,956千元，已提撥至勞動部勞工保險局。

除上，民國一〇八年度及一〇七年度各國外合併子公司依當地相關法令認列之退休金費用分別為709千元及790千元。

(十七)所得稅

1.所得稅費用

合併公司所得稅費用明細如下：

	108年度	107年度
當期所得稅費用(利益)		
當期產生	\$ 53,192	81,420
調整前期之當期所得稅	324	(515)
	<u>53,516</u>	<u>80,905</u>
遞延所得稅費用(利益)		
暫時性差異之發生及迴轉	(385)	(6,253)
稅率變動影響數	-	(3,171)
	<u>(385)</u>	<u>(9,424)</u>
當期所得稅費用	<u>\$ 53,131</u>	<u>71,481</u>

2.合併公司認列於其他綜合損益之下的所得稅費用明細如下：

	108年度	107年度
國外營運機構財務報告換算之兌換差額	\$ 13,661	4,088
稅率變動影響數	-	1,380
	<u>\$ 13,661</u>	<u>5,468</u>

鈺邦科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

3.合併公司所得稅費用與稅前淨利之關係調節如下：

	108年度	107年度
稅前淨利	\$ 192,202	253,824
依本公司所在地國內稅率計算之所得稅	38,440	50,765
外國轄區稅負差異影響數	16,232	28,528
所得稅率變動	-	(3,171)
未分配盈餘加徵	3,913	446
永久性差異及其他	(5,778)	(11,073)
前期高低估數	324	5,986
合 計	<u>\$ 53,131</u>	<u>71,481</u>

4.未認列遞延所得稅負債

民國一〇八年及一〇七年十二月三十一日與投資子公司相關之暫時性差異，因本公司之國外子公司未分配盈餘將作永久性投資而不予分配，故未認列遞延所得稅負債。其相關金額如下：

	108.12.31	107.12.31
子公司未分配盈餘金額	<u>\$ 486,132</u>	<u>440,756</u>
未認列為遞延所得稅負債之金額	<u>\$ (97,226)</u>	<u>(88,151)</u>

5.已認列遞延所得稅資產(負債)

遞延所得稅資產

	107.1.1	借(貸)記 損益表	借(貸)記 其他綜合 損益表	107.12.31	借(貸)記 損益表	借(貸)記 其他綜合 損益表	108.12.31
存貨跌價及報廢損失	\$ 356	(63)	-	419	(300)	-	719
未實現費用	10,554	2,061	-	8,493	(10,575)	-	19,068
未實現聯屬公司間利益	3,424	(15,243)	-	18,667	15,834	-	2,833
國外營運機構財務報表 換算之兌換差額	7,822	-	(5,468)	13,290	-	(13,661)	26,951
未實現兌換損失	3,085	3,085	-	-	(4,689)	-	4,689
其他	547	(9)	-	556	90	-	466
	<u>\$ 25,788</u>	<u>(10,169)</u>	<u>(5,468)</u>	<u>41,425</u>	<u>360</u>	<u>(13,661)</u>	<u>54,726</u>

遞延所得稅負債

	107.1.1	借(貸)記 損益表	借(貸)記 其他綜合 損益表	107.12.31	借(貸)記 損益表	借(貸)記 其他綜合 損益表	108.12.31
未實現兌換利益	\$ -	745	-	(745)	(745)	-	-

6.本公司營利事業所得稅結算申報案件已奉稽徵機關核定至民國一〇六年度。

(十八)資本及其他權益

1.股本

民國一〇八年及一〇七年十二月三十一日，本公司額定股本總額均為2,000,000千元，均含保留供發行員工認股權證60,000千元；實收股本分別為845,011千元及844,419千元，每股面額10元。

本公司流通在外股數調節表如下(以千股表達)：

	普 通 股	
	108年度	107年度
1月1日期初餘額	83,514	73,595
買回庫藏股	(330)	(928)
可轉換公司債轉換	60	5,167
現金增資	-	5,500
轉讓庫藏股予員工	1,258	180
12月31日期末餘額	<u>84,502</u>	<u>83,514</u>

鈺邦科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

本公司民國一〇八年度因可轉換公司債持有人行使轉換權而發行新股 60 千股，以面額發行，總金額為 592 千元。前述發行新股尚未辦妥法定登記程序，於民國一〇八年十二月三十一日列為預收股本。

本公司民國一〇六年十二月三十一日因可轉換公司債執行轉換而發行新股計 2,905 千股，因尚未辦妥法定登記程序，於民國一〇六年十二月三十一日列為預收股本計 29,046 千元，截至民國一〇七年十二月三十一日止，已全數轉為普通股股本。另，民國一〇七年一月一日至十二月三十一日因可轉換公司債執行轉換而發行新股計 5,167 千股，業已辦妥法定登記程序。

民國一〇八年度及一〇七年度因公司債轉換產生之資本公積淨增加分別為 1,389 千元及 127,853 千元。

本公司於民國一〇七年二月二十七日經董事會決議辦理現金增資 5,500 千股，並於民國一〇七年四月十九日經董事會決議每股發行價格 48 元，並已辦妥法定登記程序。另，本公司認列現金增資保留員工認購之酬勞成本為 7,624 千元。

本公司為充實營運資金、償還銀行借款及配合未來發展新策略性業務及新技術等規劃，於民國一〇七年六月二十六日經股東會決議於發行額度 30,000 千股內，以私募方式辦理現金增資，每股面額 10 元，並授權董事會分二次辦理。前述私募現金增資案將於民國一〇八年六月二十五日屆滿到期，未於民國一〇八年六月十八日股東常會前一日完成辦理之額度，自民國一〇八年六月十九日股東常會開會之日起取消。

2. 資本公積

	108.12.31	107.12.31
發行股票溢價	\$ 320,766	320,766
現金增資保留員工認購之酬勞成本	7,852	7,852
公司債認股權	11,935	12,039
庫藏股票交易	3,642	3,642
公司債轉換普通股溢價	216,605	215,112
	<u>\$ 560,800</u>	<u>559,411</u>

依公司法規定，資本公積需優先填補虧損後，始得按股東原有股份之比例以已實現之資本公積發給新股或現金。前項所稱之已實現資本公積，包括超過票面金額發行股票所得之溢額及受領贈與之所得。依發行人募集與發行有價證券處理準則規定，得撥充資本之資本公積，每年撥充之合計金額，不得超過實收資本額百分之十。

3. 保留盈餘

(1) 法定盈餘公積

依公司法規定，公司應就稅後純益提撥百分之十為法定盈餘公積，直至與資本總額相等為止。公司無虧損時，得經股東常會決議，以法定盈餘公積發給新股或現金，惟以該項公積超過實收資本額百分之二十五之部分為限。

(2) 特別盈餘公積

本公司於首次採用金管會認可之國際財務報導準則時，因選擇適用 IFRS 1 豁免項目，原列報於股東權益項下之累積換算調整數轉列保留盈餘金額計 6,954 千元，應依原行政院金管會金管證發字第 1010012865 號令規定提列相同數額之特別盈餘公積；惟轉換日因首次適用 IFRS 1 產生之保留盈餘淨增加數為 6,236 千元，本公司依規定提列特別盈餘公積，並於使用、處分或重分類相關資產時，得就原提列特別盈餘公積之比例予以迴轉分派盈餘。截至民國一〇八年十二月三十一日，因上述原因產生之特別盈餘公積為 6,236 千元。

又依上段所述函令規定，本公司於分派可分配盈餘時，就當年度發生之帳

鈺邦科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

列其他股東權益減項淨額與上段所提列特別盈餘公積餘額之差額，自當期損益與前期未分配盈餘補提列特別盈餘公積；屬前期累積之其他股東權益減項金額，則自前期未分配盈餘補提列特別盈餘公積不得分派。嗣後其他股東權益減項數額有迴轉時，得就迴轉部份分派盈餘。

(3) 盈餘分配

依本公司章程規定，本公司年度決算如有盈餘，應先依法提繳稅款，彌補以往虧損，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額時不在此限；其餘再依法令規定提列或迴轉特別盈餘公積；如尚有餘額，併同累積未分配盈餘，由董事會擬具盈餘分配議案，提請股東會決議分派股東紅利。

本公司所處產業多變，資金暨技術密集行業且企業生命週期處於營運穩定成長階段，須以保留盈餘因應營運成長及投資需求之資金，現階段採取剩餘股利政策。分配股東紅利時，不低於當年度可分配盈餘之百分之十，得以現金或股票方式為之，其中現金股利不低於總額百分之十。

本公司最近兩年度盈餘分配案，分別於民國一〇八年六月十九日及一〇七年六月二十六日經股東常會決議通過，有關分派予業主股利之資訊如下：

	107年度		106年度	
	每股股利	金額	每股股利	金額
分派予普通股業主之股利：				
現金(元)	\$ 0.98510218	<u>83,184</u>	1.86842758	<u>156,208</u>

上述盈餘分派數與本公司董事會決議內容並無差異。民國一〇八年度盈餘分配案尚待本公司董事會擬議及股東會決議，相關資訊可至公開資訊觀測站查詢之。

4. 庫藏股

本公司實施庫藏股制度，於臺灣證券交易所買回本公司股份，茲依買回原因列示其增減變動如下：

單位：千股

收回原因	108年度				
	期初股數	本期增加	本期轉讓	本期註銷	期末股數
轉讓予員工	<u>928</u>	<u>330</u>	<u>(1,258)</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
收回原因	107年度				
	期初股數	本期增加	本期轉讓	本期註銷	期末股數
轉讓予員工	<u>2,500</u>	<u>928</u>	<u>(180)</u>	<u>(2,320)</u>	<u>928</u>

依證券交易法之規定，公司買回股份之數量比例，不得超過公司已發行股份總數百分之十；收買股份之總金額，不得逾公司保留盈餘加發行股份溢價及已實現之資本公積之金額。本公司持有之庫藏股票，依證券交易法規定不得質押，於未轉讓前，不得享有股東權益。

本公司已於民國一〇八年度將庫藏股全數轉讓予員工，另因轉讓價格高於公平市價，故未認列酬勞成本。

民國一〇七年度本公司因庫藏股票轉讓予員工而認列之酬勞成本為3,642千元。

鈺邦科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十九)每股盈餘

	108年度	107年度
基本每股盈餘：		
歸屬於本公司之本期淨利	<u>\$ 139,071</u>	<u>182,343</u>
加權平均流通在外股數(千股)	<u>83,959</u>	<u>81,410</u>
基本每股盈餘(元)	<u>\$ 1.66</u>	<u>2.24</u>
稀釋每股盈餘：		
歸屬本公司之本期淨利	\$ 139,071	182,343
可轉換公司債之稅後利息費用	4,110	3,482
歸屬普通股股本之本期淨利	<u>\$ 143,181</u>	<u>185,825</u>
加權平均流通在外股數(千股)	83,959	81,410
具稀釋作用潛在普通股之影響：		
得採股票發放之員工酬勞	549	791
可轉換公司債	4,310	2,653
計算稀釋每股盈餘之加權平均流通在外股數 (千股)	<u>88,818</u>	<u>84,854</u>
稀釋每股盈餘(元)	<u>\$ 1.61</u>	<u>2.19</u>

(二十)客戶合約之收入

	108年度	107年度
主要地區市場		
中國	\$ 1,967,714	2,018,823
臺灣	33,303	22,645
其他國家	1,824	1,352
	<u>\$ 2,002,841</u>	<u>2,042,820</u>
主要產品		
捲繞導電高分子固態電容器	1,775,810	1,847,790
晶片型導電高分子固態電容器	227,031	195,030
	<u>\$ 2,002,841</u>	<u>2,042,820</u>

(廿一)員工及董事、監察人酬勞

依本公司公司章程規定，年度如有獲利，應提撥不低於8%為員工酬勞及不高於3%為董監事酬勞。但公司尚有累積虧損時，應預先保留彌補數額。前項員工酬勞發給股票或現金之對象，包括符合一定條件之從屬公司員工。

本公司民國一〇八年度及一〇七年度員工酬勞估列金額分別為16,437千元及20,597千元，董事及監察人酬勞估列金額分別為4,834千元及6,058千元，係以本公司該段期間之稅前淨利扣除員工酬勞及董事及監察人酬勞前之金額，乘上本公司章程擬訂定之員工酬勞及董事及監察人酬勞分派成數為估計基礎，並列報為該段期間之營業成本或營業費用。若次年度實際分派金額與估列數有差異時，則依會計估計變動處理，並將該變動之影響認列為次年度損益。如董事會決議採股票發放員工酬勞，股票酬勞之股數計算基礎係依據董事會決議前一日之普通股收盤價計價。

本公司民國一〇七年度員工酬勞及董事及監察人酬勞提列金額分別為20,597千元及6,058千元，與本公司董事會決議內容並無差異，相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。

鈺邦科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(廿二)營業外收入及支出

1.其他利益及損失淨額

	108年度	107年度
股利收入	8,873	2,220
金融資產評價損失	(52)	(432)
處分不動產、廠房及設備利益 (損失)	(1,410)	52
補助收入	6,425	11,713
其他	(2,315)	(1,393)
其他利益及損失淨額	<u>\$ 11,521</u>	<u>12,160</u>

2.財務成本

	108年度	107年度
公司債利息費用	\$ 5,226	4,353
借款利息費用	20,500	21,633
租賃負債之利息費用	230	-
	<u>\$ 25,956</u>	<u>25,986</u>

(廿三)金融工具

1.信用風險

(1)信用風險最大暴險之金額

金融資產及合約資產之帳面金額代表最大信用暴險金額。

(2)信用風險集中情況

合併公司之客戶集中在消費性電子、電腦周邊及無線通訊網路產業等客戶群，為減低應收帳款信用風險，合併公司持續評估客戶之財務狀況並定期評估應收帳款回收之可能性並提列備抵損失。合併公司於民國一〇八年及一〇七年十二月三十一日，應收帳款餘額中分別有42%及42%係由5家客戶組成，使合併公司有信用風險顯著集中之情形。

(3)應收款項及債務證券之信用風險

應收款項之信用風險暴險資訊請詳附註六(四)。

其他按攤銷後成本衡量之金融資產包括其他應收關係人款及定期存單，並無提列減損損失之情形。

上開均為信用風險低之金融資產，因此按十二個月預期信用損失金額衡量該期間之備抵損失(合併公司如何判定信用風險低之說明請詳附註四(七))。

2.流動性風險

下表為金融負債(包含應付利息之影響)之合約到期日分析：

	帳面金額	合約現金流量	6個月以內	6-12個月	12個月以上
108年12月31日					
非衍生金融負債					
短期借款	\$ 924,840	927,628	927,628	-	-
應付帳款(含關係人)	312,146	312,146	312,146	-	-
應付設備款	14,419	14,419	2,770	11,649	-
租賃負債(含流動及非流動)	19,852	20,274	3,192	3,117	13,965
	<u>\$1,271,257</u>	<u>1,274,467</u>	<u>1,245,736</u>	<u>14,766</u>	<u>13,965</u>
107年12月31日					
非衍生金融負債					
短期借款	\$1,103,585	1,113,398	1,020,245	93,153	-
應付帳款	187,682	187,682	187,682	-	-
應付設備款	54,458	54,458	27,312	27,146	-
	<u>\$1,345,725</u>	<u>1,355,538</u>	<u>1,235,239</u>	<u>120,299</u>	<u>-</u>

鈺邦科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

3. 匯率風險

(1) 匯率風險之暴險

合併公司暴露於重大外幣匯率風險之金融資產及負債如下：

	108.12.31			107.12.31		
	外幣	匯率	台幣	外幣	匯率	台幣
<u>金融資產</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金	\$ 34,796	29.98	1,043,184	23,048	30.715	707,919
人民幣	54,101	4.2975	232,499	77,215	4.4753	345,560
<u>金融負債</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金	10,427	29.98	312,601	20,571	30.715	631,838

(2) 敏感性分析

合併公司之匯率風險主要來自於以美金及人民幣計價之現金、應收款項、短期借款、應付帳款及其他應付款等，於換算時產生外幣兌換損益。於民國一〇八年及一〇七年十二月三十一日當新台幣相對於美金及人民幣貶值或升值，而其他所有因素維持不變之情況下，民國一〇八年度及一〇七年度之本期淨利變動情形如下：

	變動情形	108年度	107年度
台幣匯率	對美元貶值1%	\$ 5,845	609
	對美元升值1%	\$ (5,845)	(609)
	對人民幣貶值1%	\$ 1,860	2,764
	對人民幣升值1%	\$ (1,860)	(2,764)

(3) 貨幣性項目之兌換損益

由於合併公司功能性貨幣種類繁多，故採彙整方式揭露貨幣性項目之兌換損益資訊，民國一〇八年度及一〇七年度外幣兌換損失(含已實現及未實現)分別為8,436千元及1,834千元。

4. 利率分析

合併公司之金融資產及金融負債利率暴險於本附註之流動性風險管理中說明。

下列敏感度分析係依非衍生工具於報導日之利率暴險而決定。對於浮動利率負債，其分析方式係假設報導日流通在外之負債金額於整年度皆流通在外。當利率變動，而所有其他變數維持不變之情況下，民國一〇八年及一〇七年十二月三十一日之綜合損益變動情形如下：

	變動情形	108年度	107年度
借款年利率	增加百分之一	\$ (7,399)	(8,829)
	減少百分之一	\$ 7,399	8,829

5. 其他價格風險

如報導日權益證券價格變動(兩期分析係採用相同基礎，且假設其他變動因素不變)，對綜合損益項目之影響如下：

報 導 日 證 券 價 格	108年度		107年度	
	其他綜合損 益稅後金額	本期淨利	其他綜合損 益稅後金額	本期淨利
上漲1%	\$ 2,612	-	3,646	-
下跌1%	(2,612)	-	(3,646)	-

鈺邦科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

6.公允價值及資訊

(1)金融工具之種類及公允價值

合併公司透過損益按公允價值衡量之金融資產及透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產係以重複性為基礎按公允價值衡量。各種類金融資產及金融負債之帳面金額及公允價值(包括公允價值等級資訊,但非按公允價值衡量之金融工具其帳面金額為公允價值之合理近似值者,及租賃負債,依規定無須揭露公允價值資訊)列示如下:

108.12.31					
公允價值					
	帳面金額	第一級	第二級	第三級	合 計
透過其他綜合損益按公允價值衡量之 金融資產－流動					
國內上市(櫃)股票	<u>\$ 143,891</u>	<u>143,891</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>143,891</u>
透過其他綜合損益按公允價值衡量之 金融資產－非流動					
國內非上市(櫃)股票	<u>\$ 117,349</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>117,349</u>	<u>117,349</u>
應付可轉換公司債(含一年內到期)	<u>\$ 245,518</u>	<u>264,571</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>264,571</u>

107.12.31					
	公允價值				
	帳面金額	第一級	第二級	第三級	合 計
透過損益按公允價值衡量之金融資產					
贖回權-應付可轉換公司債	\$ 52	-	52	-	52
透過其他綜合損益按公允價值衡量之					
金融資產－流動					
國內上市(櫃)股票	\$ 243,564	243,564	-	-	243,564
透過其他綜合損益按公允價值衡量之					
金融資產－非流動					
國內非上市(櫃)股票	\$ 121,084	-	-	121,084	121,084
應付可轉換公司債	\$ 242,273	255,823	-	-	255,823

(2)非按公允價值衡量金融工具之公允價值評價技術

合併公司估計非按公允價值衡量之工具所使用之方法及假設如下:

按攤銷後成本衡量之金融資產若有成交或造市者之報價資料者,則以最近成交價格及報價資料作為評估公允價值之基礎。若無市場價值可供參考時,則採用評價方法估計。採用評價方法所使用之估計及假設為現金流量之折現值估計公允價值。

(3)按公允價值衡量金融工具之公允價值評價技術

嵌入式衍生工具贖回權係依適當之選擇權定價模式。

(4)第一等級與第二等級間之移轉:無。

(5)第三等級間之變動明細:

	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—無活絡市場之權益工具投資
108年1月1日餘額	\$ 121,084
處分	(7,500)
總利益或損失	
認列於其他綜合損益	3,765
108年12月31日餘額	\$ 117,349

鈺邦科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融 資產-無活絡市場之權益工具投資
107年1月1日餘額	\$ -
追溯適用新準則之調整數	61,432
購買	56,150
總利益或損失	
認列於其他綜合損益	3,502
107年12月31日餘額	<u>\$ 121,084</u>

上述總利益或損失，係列報於「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」，歸屬於截至民國一〇八年及一〇七年十二月三十一日止，帳上仍持有資產之損益金額分別為利益8,349元及損失2,916千元。

(6)重大不可觀察輸入值(第三等級)之公允價值衡量之量化資訊

合併公司歸類為第三等級係透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動，其具有複數重大不可觀察輸入值，且彼此獨立，不存在相互關聯性，其重大不可觀察輸入值之量化資訊如下：

項目	評價技術	重大不可觀察輸入值	重大不可觀察輸入值與 公允價值關係
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動(無活絡市場之權益工具投資)	淨資產價值法	- 淨資產價值 - 流通性折價(108.12.31及107.12.31均為10%及20%)	- 不適用 - 流通性折價愈高，公允價值愈低
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動(無活絡市場之權益工具投資)	市場法	- 股價淨值比乘數(108.12.31為3.39；107.12.31為4.57及2.23) - 流通性折價(108.12.31為25%；107.12.31為20%及25%)	- 股價淨值比越高，公允價值愈高 - 流通性折價愈高，公允價值愈低

(廿四)財務風險管理

1.概要

合併公司因金融工具之使用而暴露於下列風險：

- (1)信用風險
- (2)流動性風險
- (3)市場風險

本附註表達合併公司上述各項風險之暴險資訊、合併公司衡量及管理風險之目標、政策及程序。進一步量化揭露請詳本合併財務報告各該附註。

2.風險管理架構

董事會全權負責監督合併公司之風險管理。合併公司之風險管理政策之建置係為辨認及分析合併公司所面臨之風險，及設定適當風險限額及控制，並監督風險及風險限額之遵循。風險管理政策及系統係定期覆核以反映市場情況及合併公司運作之變化。

本公司之財務管理部門係為各業務單位提供服務，統籌協調進入國內與國際金融市場操作，藉由依照風險程度與廣度分析暴險之內部風險報告監督及管理合併公司營運有關之財務風險。該等風險包括信用風險、流動性風險及市場風險(包含匯率風險、利率風險及其他市價風險)。

3.信用風險

合併公司主要的潛在信用風險係源自於金融資產交易對方或他方未履行合約之潛在影響。合併公司之現金存放於信用良好之銀行，發生信用風險之可能性低。

合併公司主要的潛在信用風險係源自於現金、應收帳款之金融商品。合併公司之現金存放於不同之金融機構。合併公司控制暴露於每一金融機構之信用風險，而且認為合併公司之現金不會有重大之信用風險顯著集中之虞。

鈺邦科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

合併公司之信用風險暴險主要受每一客戶個別狀況影響。惟管理階層亦考量合併公司客戶基礎之統計資料，包括客戶所屬產業及國家之違約風險，因這些因素可能會影響信用風險。為減輕信用風險，合併公司管理階層指派專責團隊負責授信額度之決定、授信核准及其他監控程序以確保逾期應收款項之回收已採取適當行動。此外，合併公司於報導日會逐一複核應收款項之可回收金額以確保無法回收之應收款項已提列適當減損損失。

民國一〇八年及一〇七年十二月三十一日合併公司均無提供任何對子公司以外之背書保證。

4.流動性風險

流動性風險係合併公司無法交付現金及約當現金或其他金融資產以清償金融負債，未能履行相關義務之風險。合併公司管理流動性之方法係盡可能確保合併公司在一般及具壓力之情況下，皆有足夠之流動資金以支應到期之負債，而不致發生不可接受之損失或使合併公司之聲譽遭受到損害之風險。合併公司係透過管理及維持足夠部位之現金以支應合併公司營運並減輕現金流量波動之影響。合併公司管理階層監督銀行融資額度使用狀況並確保借款合同條款之遵循。

5.市場風險

市場風險係指因市場價格變動，如匯率、利率變動，而影響合併公司之收益或所持有金融工具價值之風險。市場風險管理之目標係管控市場風險之暴險程度在可承受範圍內，並將投資報酬最佳化。

(1)匯率風險

合併公司暴露於非以各該集團企業之功能性貨幣計價之銷售、採購及借款交易所產生之匯率風險。該等交易主要之計價貨幣有新台幣、人民幣及美元。

借款利息係以借款本金幣別計價。一般而言，借款幣別係與合併公司營運產生之現金流量之幣別相同，主要係新台幣及美元。在此情況，提供經濟避險而無須簽訂衍生工具，因此並未採用避險會計。

有關其他外幣計價之貨幣性資產及負債，當發生短期不平衡時，合併公司係藉由以即時匯率買進或賣出外幣，以確保淨暴險保持在可接受之水準。

(2)利率風險

合併公司之短期借款係屬浮動利率之債務，故市場利率變動將使短期借款之有效利率隨之變動，而使未來現金流量產生波動。

(廿五)資本管理

合併公司資本管理之最主要目標，係維持健全之信用評等及良好之資本比率，以支持企業營運及股東權益極大化。

合併公司所處產業多變，資金暨技術密集行業且企業生命週期處於營運穩定成長階段，須以保留盈餘因應營運成長及投資需求之資金，現階段採取剩餘股利政策。股東紅利分派之現金股利不可低於分派總額百分之十。

合併公司主要管理階層每半年重新檢視資本結構，其檢視內容包括考量各類資本之成本及相關風險。合併公司依據主要管理階層之建議，將藉由支付股利、發行新股及發行新債或償付舊債等方式平衡其整體資本結構。

合併公司報導日之負債資本比率如下：

	108.12.31	107.12.31
負債總額	\$ 1,689,126	1,793,736
減：現金及約當現金	(700,953)	(635,709)
淨負債	<u>\$ 988,173</u>	<u>1,158,027</u>
權益總額	<u>\$ 1,964,987</u>	<u>1,946,913</u>
負債資本比率	<u>50.29%</u>	<u>59.48%</u>

鈺邦科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(廿六)非現金交易之籌資活動

合併公司於民國一〇八年度及一〇七年度之非現金交易投資及籌資活動如下：

- 1.可轉換公司債轉換為普通股之非現金交易投資及籌資活動，請詳附註六(十三)。
- 2.以租賃方式取得使用權資產，請詳附註六(八)。
- 3.來自籌資活動之負債之調節如下：

	108.1.1	追溯適用 新準則之 調整數	現金流量	非現金之變動		108.12.31
				匯率變動	其他變動	
短期借款	\$ 1,103,585	-	(174,460)	-	(4,285)	924,840
第一次發行可轉換 公司債	3,988	-	-	-	(1,893)	2,095
第二次發行可轉換 公司債	238,285	-	-	-	5,138	243,423
租賃負債	-	19,495	(5,727)	-	6,084	19,852
	<u>\$ 1,345,858</u>	<u>19,495</u>	<u>(180,187)</u>	<u>-</u>	<u>5,044</u>	<u>1,190,210</u>

	107.1.1	現金流量	非現金之變動		107.12.31
			匯率變動	其他變動	
短期借款	\$ 663,080	426,650	13,855	-	1,103,585
第一次發行可轉換 公司債	183,640	-	-	(179,652)	3,988
第二次發行可轉換 公司債	-	245,804	-	(7,519)	238,285
	<u>\$ 846,720</u>	<u>672,454</u>	<u>13,855</u>	<u>(187,171)</u>	<u>1,345,858</u>

七、關係人交易

(一)關係人名稱及關係

關 係 人 名 稱	與合併公司之關係
華碩電腦股份有限公司	合併公司之主要管理階層(註)
深圳凱澤鑫電子有限公司	本公司之關聯企業

註：因已非本公司單一大股東，合併公司評估自民國一〇八年一月一日起已非關係人，相關交易已未列在關係人交易中。

(二)與關係人間之重大交易事項

1.營業收入

	108年度	107年度
華碩電腦股份有限公司	\$ -	304,076
深圳凱澤鑫電子有限公司	37,656	14,927
	<u>\$ 37,656</u>	<u>319,003</u>

合併公司售予關係人及非關係人之銷售價格均依銷售之產品規格而定，部分產品視銷售數量給予不定幅度之折扣，因此銷售予關係人之價格與一般客戶並無明顯不同；銷售予關係人之授信條件為月結60天至90天收款，一般客戶之授信條件則視個別客戶之過去交易往來經驗及債信評估結果決定，通常為月結60至150天不等。

2.進貨

	108年度	107年度
深圳凱澤鑫電子有限公司	\$ 6,135	-

合併公司對關係人之進貨價格係按一般市場價格為基準，對一般廠商付款天數為月結30~90天，對關係人為月結90天。

鈺邦科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

3. 應收關係人款項

帳列項目	關係人類別	108.12.31	107.12.31
應收帳款	深圳凱澤鑫電子有限公司	\$ 22,724	17,339
應收帳款	華碩電腦股份有限公司	-	67,336
		<u>\$ 22,724</u>	<u>84,675</u>

4. 應付關係人款項

帳列項目	關係人類別	108.12.31	107.12.31
應付帳款	深圳凱澤鑫電子有限公司	<u>\$ 4,968</u>	<u>-</u>

(三) 主要管理階層人員交易

主要管理階層人員報酬包括：

	108年度	107年度
短期員工福利	\$ 25,183	28,173
退職後福利	406	370
股份基礎給付	-	3,724
	<u>\$ 25,589</u>	<u>32,267</u>

八、質押之資產

合併公司提供質押擔保之資產帳面價值明細如下：

質押之資產	質押擔保標的	108.12.31	107.12.31
其他金融資產－非流動	進貨保證、入區投資保證金等	<u>\$ 25,458</u>	<u>26,155</u>

九、重大或有負債及未認列之合約承諾：無。

十、重大之災害損失：無。

十一、重大之期後事項：無。

十二、其 他

員工福利及折舊費用功能別彙總如下：

功 能 別 性 質 別	108年度			107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	181,618	125,513	307,131	98,419	131,755	230,174
勞健保費用	476	6,504	6,980	403	6,085	6,488
退休金費用	477	3,402	3,879	506	3,240	3,746
其他員工福利費用	3,016	6,519	9,535	2,351	5,947	8,298
折舊費用	162,080	22,338	184,418	118,394	14,411	132,805
攤銷費用	74	4,285	4,359	46	5,106	5,152

十三、附註揭露事項

(一) 重大交易事項相關資訊

合併公司依證券發行人財務報告編製準則之規定，應再揭露之重大交易事項相關資訊如下：

1. 資金貸與他人：

編號	貸出資金 之公司	貸與 對象	往來 科目	是否 為關 係人	本期最 高金額	期末 餘額	實際動 支金額	利率 區間	資金 貸與 性質	業務往 來金額	有短期融 通資金必 要之原因	提列備 抵損失 金額	擔 保 品 名稱 價值	對個別對 象資金貸 與限額	資金貸與 總限額
0	本公司	鈺邦 無錫	其他應收款 －關係人	是	474,000	449,700	119,920	2.896 %	短期	1,406,071	業務往來	-	-	785,995	785,995

註1：與本公司有業務往來之公司或行號，個別資金貸與金額以不超過雙方間業務往來金額為限。

註2：本公司累積對外之資金貸與總額以本公司最近期經會計師查核(核閱)之合併財務報告資產負債表歸屬於母公司業主權益之數額百分之四十為限。

鈺邦科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

2. 為他人背書保證：

編號	背書保證者公司名稱	被背書保證對象公司名稱	關係	對單一企業背書保證限額	本期最高背書保證餘額	期末背書保證餘額	實際動支金額	以財產擔保之背書保證金額	累計背書保證金額佔最近期財務報表淨值之比率	背書保證最高限額	屬母公司對子公司背書保證	屬子公司對母公司背書保證	屬對大陸地區背書保證
0	本公司	鈺邦無錫	子公司	1,964,987	474,000	449,700	89,940	-	22.89%	1,964,987	Y	N	Y

註1：對單一企業之背書保證金額，以本公司最近期經會計師查核(核閱)之合併財務報告資產負債表歸屬於母公司業主權益之數額為限。

註2：對外背書保證之總金額，以本公司最近期經會計師查核(核閱)之合併財務報告資產負債表歸屬於母公司業主權益之數額為限。

3. 期末持有有價證券情形(不包含投資子公司、關聯企業及合資權益部分)：

持有之公司	有價證券種類及名稱	與有價證券發行人之關係	帳列科目	期 末				備註
				股數	帳面金額	持股比例	公允價值	
本公司	承啟科技	無	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-流動	4,710	143,891	4.64%	143,891	
本公司	Foxfortune Technology Ventures Limited	無	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	42,551	5.80%	42,551	
本公司	Inpaq Korea	無	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動	18	701	10.73%	701	
本公司	佳林創投	無	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動	2,000	20,125	3.64%	20,125	
本公司	冠坤電子	無	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動	3,770	49,468	5.39%	49,468	
本公司	晶喬科技	無	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動	240	4,504	3.20%	4,504	

4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣三億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三億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三億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者：

進(銷)貨之公司	交易對象名稱	關係	交易情形				交易條件與一般交易不同之情形及原因		應收(付)票據、帳款		備註
			進(銷)貨	金額	佔總進(銷)貨之比率	授信期間	單價	授信期間	餘額	佔總應收(付)票據、帳款之比率	
本公司	鈺邦無錫	子公司	進貨	1,406,071	65 %	月結60天	-	註1	368,526	98.00%	

註1：一般廠商支付款項期限為月結30天至90天，對鈺邦無錫付款期限為月結60天。

註2：相關交易及期末餘額已於合併財務報告中消除。

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：

帳列應收款項之公司	交易對象名稱	關係	應收關係人款項餘額	週轉率	逾期應收關係人款項		應收關係人款項期後收回金額(註2)	提列備抵損失金額
					金額	處理方式		
本公司	鈺邦無錫	子公司	155,171 (註1)	-	-	-	29,077	-

註1：係含銷貨及資金貸與等所產生之其他應收款項。

註2：係截至民國一〇九年三月二十四日之收回情形。

註3：相關交易及期末餘額已於合併財務報告中消除。

9. 從事衍生性商品交易：詳附註六(二)。

10. 母子公司間業務關係及重要交易往來情形：

編號	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係	交易往來情形			
				科目	金額	交易條件	佔合併總營業收入或總資產之比率
0	本公司	鈺邦無錫	母公司對子公司	進貨	1,406,071	月結60天	70%
0	本公司	鈺邦無錫	母公司對子公司	銷貨	70,663	月結60天	4%
0	本公司	鈺邦無錫	母公司對子公司	應收帳款	32,283	-	1%
0	本公司	鈺邦無錫	母公司對子公司	應付帳款	368,526	-	10%
0	本公司	鈺邦無錫	母公司對子公司	其他應收款	122,888	-	3%

鈺邦科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(二)轉投資事業相關資訊：

轉投資事業資訊如下(不包含大陸被投資公司)：

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			期中最高 出資比例	被投資公司 本期損益	本期認列之 投資損益	備 註
				本期期末	去年年底	股數	比率	帳面金額				
本公司	APAQ Samoa	Samoa	控股	1,288,569	1,116,306	41,504	100%	1,639,854	100%	45,376	117,313	註1

註1：認列之投資損益包括聯屬公司間逆流交易之調整。

註2：相關交易及期末餘額已於合併財務報告中消除。

(三)大陸投資資訊：

1.轉投資大陸地區之事業相關資訊：

大陸被 投資公 司名稱	主要營業 項目	實收 資本額 (註4)	投資 方式	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	被投資 公司本 期損益	本公司直接 或間接投資 之持股比例	本期認列 投資損益	期末投資 帳面價值	截至本期 止已匯回 投資收益	備 註
					匯出(註4)	收回							
鈺邦 無錫	生產銷售電 子元器件等	1,160,226 (USD38,700 千元)	註1	1,049,874 (USD33,700 千元)	153,849 (USD5,000 千元)	-	1,203,723 (USD38,700 千元)	50,989	100.00%	50,989 註3	1,594,284	-	
凱澤鑫	生產銷售電 子元器件等	42,975 (RMB10,000 千元)	註1	44,898 (RMB9,800 千元)	-	-	44,898 (RMB9,800 千元)	3,620	35.00%	1,227 註3	45,174	-	
鈺邦 湖北	生產銷售電 子元器件等	14,990 (USD500 千元)	註2	-	15,590 (USD500 千元)	-	15,590 (USD500 千元)	2,480	100.00%	2,480 註3	17,661	-	

2.轉投資大陸地區限額：

本期期末累計自台灣匯出 赴大陸地區投資金額(註4)	經濟部投審會核准 投資金額(註4)	依經濟部投審會規定 赴大陸地區投資限額
1,264,211 (USD39,200千元及 RMB9,800千元)	1,414,111 (USD44,200千元及 RMB9,800千元)	(註5)

註1：經由第三地區投資事業間接投資大陸公司。

註2：直接赴大陸地區從事投資。

註3：係依同期間經會計師查核之報告認列。

註4：實收資本額係以資產負債表日匯率換算為新台幣；本期匯出投資金額係以歷次匯率換算為新台幣；經濟部投審會核准投資金額計美金44,200千元及人民幣9,800千元，並以歷次匯率換算為新台幣。另，截至民國一〇八年十二月三十一日止，尚有已核准投資金額計美金5,000千元，尚未實際匯出。

註5：本公司取得工業局核發之企業營運總部營運範圍證明函，依投審會規定，對大陸地區無投資金額上限之規定。

3.重大交易事項：

合併公司民國一〇八年度與大陸被投資公司直接或間接之重大交易事項(於編製合併財務報告時業已沖銷)，請詳「重大交易事項相關資訊」之說明。

十四、部門資訊

(一)一般性資訊

合併公司主要係生產超小型、耐高溫、長壽命、低阻抗電解電容器產品並配合客戶研發製造高壓電容、晶片型電容、有機半導體固態電容與高儲能電容，為單一營運部門。營運部門資訊與合併財務報告一致，收入(來自外部客戶收入)及部門損益請詳合併綜合損益表；部門資訊請詳合併資產負債表。

(二)產品別資訊

合併公司來自外部客戶收入資訊如下：

	108年度	107年度
捲繞導電高分子固態電容器	\$ 1,775,810	1,847,790
晶片型導電高分子固態電容器	227,031	195,030
	<u>\$ 2,002,841</u>	<u>2,042,820</u>

鈺邦科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(三)地區別資訊

合併公司地區別資訊如下，其中收入係依據產品運送目的地之地理位置歸類，而非流動資產則依據資產所在地理位置歸類。

	108年度	107年度
來自外部客戶收入：		
中國	\$ 1,967,714	2,018,823
台灣	33,303	22,645
其他地區	1,824	1,352
	<u>\$ 2,002,841</u>	<u>2,042,820</u>
	108.12.31	107.12.31
非流動資產：		
中國	\$ 1,078,616	1,166,941
台灣	175,368	181,763
	<u>\$ 1,253,984</u>	<u>1,348,704</u>

註：非流動資產係包含不動產、廠房及設備、使用權資產、無形資產及其他非流動資產。

(四)主要客戶資訊

合併公司佔營業收入淨額10%以上之重要客戶資訊如下：

	108年度		107年度	
	金 額	佔 當 期 營業收入 淨額之%	金 額	佔 當 期 營業收入 淨額之%
華碩電腦	\$ 316,723	16	304,076	15
G客戶	151,587	8	227,099	11
S客戶	87,059	4	302,149	15
	<u>\$ 555,369</u>	<u>28</u>	<u>833,324</u>	<u>41</u>



安侯建業聯合會計師事務所

KPMG

新竹市科學工業園區30078展業一路11號
No.11, Prosperity Road I, Hsinchu Science Park,
Hsinchu, 30078, Taiwan (R.O.C.)

Telephone 電話 + 886 (3) 579 9955
Fax 傳真 + 886 (3) 563 2277
Internet 網址 kpmg.com/tw

五、最近年度經會計師查核簽證之個體財務報表

會計師查核報告

鈺邦科技股份有限公司董事會 公鑒：

查核意見

鈺邦科技股份有限公司民國一〇八年及一〇七年十二月三十一日之資產負債表，暨民國一〇八年及一〇七年一月一日至十二月三十一日之綜合損益表、權益變動表及現金流量表，以及個體財務報告附註(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，上開個體財務報告在所有重大方面係依照證券發行人財務報告編製準則編製，足以允當表達鈺邦科技股份有限公司民國一〇八年及一〇七年十二月三十一日之財務狀況，暨民國一〇八年及一〇七年一月一日至十二月三十一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查核簽證財務報表規則及一般公認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個體財務報告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，與鈺邦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，對鈺邦科技股份有限公司民國一〇八年度個體財務報告之查核最為重要之事項。該等事項已於查核個體財務報告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。本會計師判斷應溝通在查核報告上之關鍵查核事項如下：

一、應收帳款之備抵損失評估

有關應收帳款備抵損失評估之會計政策請詳個體財務報告附註四(六)金融工具；應收帳款備抵損失評估會計估計及假設不確定性，請詳附註五；相關說明請詳附註六(四)應收帳款。

關鍵查核事項之說明：

鈺邦科技股份有限公司之客戶主要來自於消費性電子、電腦週邊、無線通訊網路等領域，因產業、技術、市場、經濟或法律環境等變化快速，對客戶財務資訊掌握較為困難。評估其應收款項於存續期間預期信用損失時，依據應收帳款帳齡分析、客戶財務狀況、歷史收款紀錄、目前市場狀況及考量前瞻性資訊等因素衡量可能之減損，故應收帳款之備抵損失評估存有管理階層之主觀判斷，係本會計師執行鈺邦科技股份有限公司個體財務報告查核需高度關注之事項。

因應之查核程序：

本會計師之主要查核程序包括取得管理階層之應收帳款減損損失計算表，核算其計算正確性；抽樣核對應收帳款帳齡表之完整性及帳齡區間正確性，同時分析應收帳款帳齡、歷史收款記錄及客戶之信用風險集中度等資料，測試預期信用損失率之適當性，以評估鈺邦科技股份有限公司之應收帳款備抵損失提列金額之合理性。另，評估管理階層針對有關應收帳款減損之揭露是否允當。

二、存貨評估

有關存貨評估之會計政策請詳個體財務報告附註四(七)存貨；存貨評估會計估計及假設不確定性，請詳個體財務報告附註五；相關說明請詳附註六(五)存貨淨額。

關鍵查核事項之說明：

由於存貨係以成本與淨變現價值孰低衡量，故企業需運用判斷及估計決定報導日存貨之淨變現價值。因科技快速變遷致淨變現價值波動，故可能產生重大變動。因此，存貨備抵跌價損失之評估測試為本會計師執行鈺邦科技股份有限公司個體財務報告查核重要的評估事項之一。

因應之查核程序：

本會計師對上述關鍵查核事項之主要查核程序包括取得存貨異動庫齡報表與總帳核對，並自庫齡報表選取適當樣本核對異動單據，以檢查存貨已置於庫齡報表之適當區間；瞭解管理階層計算淨變現價值之方式及抽核相關單據，並評估合理性；評估存貨跌價或呆滯提列政策之合理性；評估存貨之評價是否已按既訂之會計政策執行；評估管理階層針對有關存貨備抵之揭露是否允當。

管理階層與治理單位對個體財務報告之責任

管理階層之責任係依照證券發行人財務報告編製準則編製允當表達之個體財務報告，且維持與個體財務報告編製有關之必要內部控制，以確保個體財務報告未存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達。

於編製個體財務報告時，管理階層之責任亦包括評估鈺邦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邦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。

鈺邦科技股份有限公司之治理單位(含監察人)負有監督財務報導流程之責任。

會計師查核個體財務報告之責任

本會計師查核個體財務報告之目的，係對個體財務報告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，惟依照一般公認審計準則執行之查核工作無法保證必能偵出個體財務報告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個體財務報告使用者所作之經濟決策，則被認為具有重大性。

本會計師依照一般公認審計準則查核時，運用專業判斷並保持專業上之懷疑。本會計師亦執行下列工作：

- 一、辨認並評估個體財務報告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。
- 二、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，惟其目的非對鈺邦科技股份有限公司內部控制之有效性表示意見。
- 三、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。
- 四、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，以及使鈺邦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個體財務報告使用者注意個體財務報告之相關揭露，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邦科技股份有限公司不再具有繼續經營之能力。
- 五、評估個體財務報告(包括相關附註)之整體表達、結構及內容，以及個體財務報告是否允當表達相關交易及事件。

六、對於採用權益法之被投資公司之財務資訊取得足夠及適切之查核證據，以對個體財務報告表示意見。本會計師負責查核案件之指導、監督及執行，並負責形成鈺邦科技股份有限公司查核意見。

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，決定對鈺邦科技股份有限公司民國一〇八年度個體財務報告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。

安侯建業聯合會計師事務所

會計師：

游萬耕
呂倩慧



證券主管機關：(88)台財證(六)第18311號

核准簽證文號 金管證審字第1040007866號

民國一〇九年三月二十四日

鈺邦科技股份有限公司

資產負債表

民國一〇八年及一〇七年十二月三十一日

單位：新台幣千元

	108.12.31		107.12.31			108.12.31		107.12.31	
	金	%	金	%		金	%	金	%
資 產					負債及權益				
流動資產：					流動負債：				
1100 現金及約當現金(附註六(一))	\$ 453,063	13	501,198	15	2100 短期借款(附註六(十二))	\$ 834,900	24	673,575	20
1110 透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動(附註六(二)及(十三))	-	-	52	-	2170 應付帳款	9,018	-	7,151	-
1120 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—流動(附註六(三))	143,891	4	243,564	7	2180 應付關係人帳款(附註七)	368,526	11	407,854	12
1170 應收帳款(附註六(四))	652,640	18	414,768	12	2201 應付薪資及獎金	52,054	1	51,692	2
1180 應收關係人帳款(附註六(四)及七)	32,283	1	67,336	2	2213 應付設備款	2,955	-	12,480	-
1210 其他應收款—關係人(附註七)	122,888	4	234,404	7	2280 租賃負債—流動(附註六(十四))	6,113	-	-	-
1310 存貨淨額(附註六(五))	131,024	4	197,268	6	2320 一年內到期長期負債(附註六(十三))	2,095	-	-	-
1476 其他金融資產—流動(附註六(九))	-	-	53	-	2399 其他流動負債	40,893	1	72,064	2
1479 其他流動資產(附註六(十))	7,646	-	10,775	-		1,316,554	37	1,224,816	36
	<u>1,543,435</u>	<u>44</u>	<u>1,669,418</u>	<u>49</u>	非流動負債：				
非流動資產：					2570 遞延所得稅負債(附註六(十七))	-	-	745	-
1517 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動(附註六(三))	117,349	3	121,084	4	2530 應付公司債(附註六(十三))	243,423	7	242,273	7
1550 採用權益法之投資(附註六(六)及七)	1,643,854	46	1,397,279	41	2580 租賃負債—非流動(附註六(十四))	13,739	-	-	-
1600 不動產、廠房及設備(附註六(七))	117,116	3	138,888	4		257,162	7	243,018	7
1840 遞延所得稅資產(附註六(十七))	54,726	2	41,425	1	負債總計				
1755 使用權資產(附註六(八))	19,754	1	-	-		1,573,716	44	1,467,834	43
1780 無形資產(附註六(十一))	36,986	1	41,260	1	權益(附註六(十三)及(十八))：				
1984 其他金融資產—非流動(附註六(九)及八)	3,971	-	3,778	-	3100 股本	845,011	24	844,419	25
1990 其他非流動資產(附註六(十))	1,512	-	1,615	-	3200 資本公積	560,800	16	559,411	15
	<u>1,995,268</u>	<u>56</u>	<u>1,745,329</u>	<u>51</u>	3300 保留盈餘	680,939	19	622,179	18
資產總計	\$ 3,538,703	100	3,414,747	100	3400 其他權益	(121,763)	(3)	(51,199)	(1)
					3500 庫藏股票	-	-	(27,897)	-
					權益總計	<u>1,964,987</u>	<u>56</u>	<u>1,946,913</u>	<u>57</u>
					負債及權益總計	\$ 3,538,703	100	3,414,747	100

(請詳閱後附個體財務報表附註)

董事長：鄭敦仁



經理人：林溪東



會計主管：李佩玲



鈺邦科技股份有限公司

綜合損益表

民國一〇八年及一〇七年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

	108年度		107年度	
	金額	%	金額	%
4110 營業收入淨額(附註六(二十)及七)	\$ 1,770,683	100	1,611,975	100
5110 銷貨成本(附註六(五)、(十四)、(十五)、(十六)、(廿一)及七)	1,535,272	87	1,241,128	77
5950 營業毛利	235,411	13	370,847	23
5910 加：未實現銷貨損益(附註七)	3,260	-	-	-
5900 已實現營業毛利	238,671	13	370,847	23
6000 營業費用(附註六(十四)、(十五)、(十六)、(廿一)及七)：				
6100 推銷費用	51,148	3	49,078	3
6200 管理費用	68,252	4	70,997	4
6300 研究發展費用	54,256	3	54,787	4
營業費用合計	173,656	10	174,862	11
6900 營業利益	65,015	3	195,985	12
7000 營業外收入及支出：				
7020 其他利益及損失(附註六(十三)及(廿二))	13,230	1	26,141	2
7050 財務成本(附註六(十三)、(十四)及(廿二))	(17,105)	(1)	(13,426)	(1)
7100 利息收入(附註七)	9,004	1	9,117	-
7230 外幣兌換損益淨額(附註六(廿三))	(17,921)	(1)	26,426	2
7370 採用權益法認列之關聯企業利益之份額(附註六(六))	119,793	7	(28,575)	(2)
營業外收入及支出淨額	107,001	7	19,683	1
7900 稅前淨利	172,016	10	215,668	13
7950 減：所得稅費用(附註六(十七))	32,945	2	33,325	2
本期淨利	139,071	8	182,343	11
8300 其他綜合損益：				
8310 不重分類至損益之項目				
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	(13,048)	(1)	18,733	1
不重分類至損益之項目合計	(13,048)	(1)	18,733	1
8360 後續可能重分類至損益之項目				
8361 國外營運機構財務報表換算之兌換差額	(68,304)	(4)	(20,439)	(1)
8399 減：與可能重分類之項目相關之所得稅(附註六(十七))	13,661	1	5,468	-
後續可能重分類至損益之項目合計	(54,643)	(3)	(14,971)	(1)
8300 本期其他綜合損益(稅後淨額)	(67,691)	(4)	3,762	-
本期綜合損益總額	\$ 71,380	4	186,105	11
每股盈餘(單位：新台幣元)(附註六(十九))				
9750 基本每股盈餘	\$ 1.66		2.24	
9850 稀釋每股盈餘	\$ 1.61		2.19	

(請詳閱後附個體財務報告附註)

董事長：鄭敦仁



經理人：林溪東



會計主管：李佩玲



鈺邦科技股份有限公司

權益變動表

民國一〇八年及一〇七年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

	股 本				保留盈餘				其他權益項目				
	普通 股 本	預收股本	合 計	資本公積	法定盈 餘公積	特別盈 餘公積	未分配 盈 餘	合 計	國外營運機構 財務報表換算 之兌換差額	透過其他綜合 損益按公允價 值衡量之權益 工具利益(損失)	合 計	庫藏股票	權益總額
民國一〇七年一月一日餘額	\$ 731,901	29,046	760,947	243,704	88,615	34,568	468,406	591,589	(45,141)	(5,365)	(50,506)	(71,286)	1,474,448
本期淨利	-	-	-	-	-	-	182,343	182,343	-	-	-	-	182,343
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	-	-	(14,971)	18,733	3,762	-	3,762
本期綜合損益總額	-	-	-	-	-	-	182,343	182,343	(14,971)	18,733	3,762	-	186,105
盈餘指撥及分配：													
提列法定盈餘公積	-	-	-	-	18,910	-	(18,910)	-	-	-	-	-	-
提列特別盈餘公積	-	-	-	-	-	9,521	(9,521)	-	-	-	-	-	-
普通股現金股利	-	-	-	-	-	-	(156,208)	(156,208)	-	-	-	-	(156,208)
轉讓庫藏股予員工	-	-	-	3,642	-	-	-	-	-	-	-	5,133	8,775
現金增資	55,000	-	55,000	207,716	-	-	-	-	-	-	-	-	262,716
現金增資保留員工認購之酬勞成本	-	-	-	7,624	-	-	-	-	-	-	-	-	7,624
發行可轉換公司債	-	-	-	11,825	-	-	-	-	-	-	-	-	11,825
可轉換公司債轉換	80,718	(29,046)	51,672	127,853	-	-	-	-	-	-	-	-	179,525
庫藏股買回	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(27,897)	(27,897)
庫藏股註銷	(23,200)	-	(23,200)	(42,953)	-	-	-	-	-	-	-	66,153	-
處分透過其他綜合損益按公允價值 衡量之權益工具	-	-	-	-	-	-	4,455	4,455	-	(4,455)	(4,455)	-	-
民國一〇七年十二月三十一日餘額	844,419	-	844,419	559,411	107,525	44,089	470,565	622,179	(60,112)	8,913	(51,199)	(27,897)	1,946,913
本期淨利	-	-	-	-	-	-	139,071	139,071	-	-	-	-	139,071
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	-	-	(54,643)	(13,048)	(67,691)	-	(67,691)
本期綜合損益總額	-	-	-	-	-	-	139,071	139,071	(54,643)	(13,048)	(67,691)	-	71,380
盈餘指撥及分配：													
提列法定盈餘公積	-	-	-	-	18,235	-	(18,235)	-	-	-	-	-	-
提列特別盈餘公積	-	-	-	-	-	7,110	(7,110)	-	-	-	-	-	-
普通股現金股利	-	-	-	-	-	-	(83,184)	(83,184)	-	-	-	-	(83,184)
可轉換公司債轉換	-	592	592	1,389	-	-	-	-	-	-	-	-	1,981
轉讓庫藏股予員工	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	38,055	38,055
庫藏股買回	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(10,158)	(10,158)
處分透過其他綜合損益按公允價值 衡量之權益工具	-	-	-	-	-	-	2,873	2,873	-	(2,873)	(2,873)	-	-
民國一〇八年十二月三十一日餘額	\$ 844,419	592	845,011	560,800	125,760	51,199	503,980	680,939	(114,755)	(7,008)	(121,763)	-	1,964,987

(請詳閱後附個體財務報告附註)

董事長：鄭敦仁

經理人：林溪東

會計主管：李佩玲

鈺邦科技股份有限公司

現金流量表

民國一〇八年及一〇七年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

營業活動之現金流量：

本期稅前淨利

調整項目：

收益費損項目

折舊費用

攤銷費用

透過損益按公允價值衡量金融資產及負債之淨損失

利息費用

利息收入

股利收入

提列存貨跌價及呆滯損失

股份基礎給付酬勞成本

採用權益法認列之關聯企業損失(利益)之份額

處分不動產、廠房及設備利益

聯屬公司間未實現銷貨(代購料)損益

其他不影響現金流量之費損淨額

收益費損項目合計

與營業活動相關之資產／負債變動數：

應收帳款

應收關係人帳款

其他應收款－關係人

存貨

其他營業資產

應付帳款

應付關係人帳款

其他營業負債

調整項目合計

營運產生之現金流入(出)

收取之利息

收取之現金股利

支付之利息

支付之所得稅

營業活動之淨現金流入(出)

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-流動

處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-流動

取得透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動

處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動

取得採用權益法之投資

購買不動產、廠房及設備支付價款

處分不動產、廠房及設備價款

其他應收款-關係人(增加)減少

其他金融資產增加

其他非流動資產減少

投資活動之淨現金流出

籌資活動之現金流量：

短期借款增加

償還短期借款

發行可轉換公司債

租賃本金償還

發放現金股利

現金增資

庫藏股票買回成本

庫藏股票轉讓員工

籌資活動之淨現金流入

匯率變動影響數

本期現金及約當現金增加(減少)數

期初現金及約當現金餘額

期末現金及約當現金餘額

	108年度	107年度
本期稅前淨利	\$ 172,016	215,668
調整項目：		
收益費損項目		
折舊費用	30,962	15,281
攤銷費用	4,274	5,036
透過損益按公允價值衡量金融資產及負債之淨損失	52	432
利息費用	17,105	13,426
利息收入	(9,004)	(9,117)
股利收入	(8,873)	(2,220)
提列存貨跌價及呆滯損失	1,500	-
股份基礎給付酬勞成本	-	11,266
採用權益法認列之關聯企業損失(利益)之份額	(119,793)	28,575
處分不動產、廠房及設備利益	(3,976)	(3,574)
聯屬公司間未實現銷貨(代購料)損益	(3,260)	4,131
其他不影響現金流量之費損淨額	-	4,775
收益費損項目合計	(91,013)	68,011
與營業活動相關之資產／負債變動數：		
應收帳款	(237,872)	169,592
應收關係人帳款	35,053	11,315
其他應收款－關係人	45,746	7,715
存貨	64,744	(125,208)
其他營業資產	3,182	(2,390)
應付帳款	1,867	2,292
應付關係人帳款	(39,328)	127,465
其他營業負債	3,488	3,384
調整項目合計	(214,133)	262,176
營運產生之現金流入(出)	(42,117)	477,844
收取之利息	10,404	5,344
收取之現金股利	8,873	2,220
支付之利息	(12,094)	(13,116)
支付之所得稅	(64,052)	(15,655)
營業活動之淨現金流入(出)	(98,986)	456,637
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-流動	-	(202,319)
處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-流動	82,862	27,370
取得透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動	-	(56,150)
處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動	7,500	-
取得採用權益法之投資	(187,853)	(350,065)
購買不動產、廠房及設備支付價款	(12,890)	(43,860)
處分不動產、廠房及設備價款	3	200
其他應收款-關係人(增加)減少	64,370	(184,290)
其他金融資產增加	(193)	-
其他非流動資產減少	103	25
投資活動之淨現金流出	(46,098)	(809,089)
籌資活動之現金流量：		
短期借款增加	270,000	725,000
償還短期借款	(105,000)	(630,000)
發行可轉換公司債	-	245,804
租賃本金償還	(5,727)	-
發放現金股利	(83,184)	(156,208)
現金增資	-	262,716
庫藏股票買回成本	(13,520)	(27,897)
庫藏股票轉讓員工	38,055	5,133
籌資活動之淨現金流入	100,624	424,548
匯率變動影響數	(3,675)	-
本期現金及約當現金增加(減少)數	(48,135)	72,096
期初現金及約當現金餘額	501,198	429,102
期末現金及約當現金餘額	\$ 453,063	\$ 501,198

(請詳閱後附個體財務報告附註)

經理人：林溪東

會計主管：李佩玲

董事長：鄭敦仁

鈺邦科技股份有限公司

個體財務報告附註

民國一〇八年度及一〇七年度

(除另有註明者外，所有金額均以新台幣千元為單位)

一、公司沿革

鈺邦科技股份有限公司(以下簡稱本公司)於民國九十四年十二月二十三日設立，註冊地址為苗栗縣竹南鎮科東三路2、6號4樓。本公司之股票自民國一〇三年十二月九日起於臺灣證券交易所上市掛牌買賣。

本公司主要營業項目為研究、開發、製造及銷售電子零組件等業務。

二、通過財務報告之日期及程序

本個體財務報告已於民國一〇九年三月二十四日經董事會通過發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一)已採用金融監督管理委員會認可之新發布及修訂後準則及解釋之影響

本公司自民國一〇八年起全面採用經金融監督管理委員會(以下簡稱金管會)認可並於民國一〇八年生效之國際財務報導準則編製個體財務報告。相關新發布、修正及修訂之準則及解釋彙列如下：

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
國際財務報導準則第16號「租賃」	2019年1月1日
國際財務報導解釋第23號「所得稅務處理之不確定性」	2019年1月1日
國際財務報導準則第9號之修正「具有負補償之提前還款特性」	2019年1月1日
國際會計準則第19號之修正「計畫修正、縮減或清償」	2019年1月1日
國際會計準則第28號之修正「對關聯企業及合資之長期權益」	2019年1月1日
國際財務報導準則2015-2017週期之年度改善	2019年1月1日

除下列項目外，適用上述新認可之國際財務報導準則對個體財務報告未造成重大變動。造成重大變動者之性質及影響說明如下：

1.國際財務報導準則第十六號「租賃」

國際財務報導準則第十六號「租賃」(以下簡稱國際財務報導準則第十六號)取代現行國際會計準則第十七號「租賃」(以下簡稱國際會計準則第十七號)、國際財務報導解釋第四號「決定一項安排是否包含租賃」(以下簡稱國際財務報導解釋第四號)、解釋公告第十五號「營業租賃：誘因」及解釋公告第二十七號「評估涉及租賃之法律形式之交易實質」。

本公司採修正式追溯法過渡至國際財務報導準則第十六號，相關會計政策變動之性質及影響說明如下：

(1)租賃定義

本公司先前係依據國際財務報導解釋第四號於合約開始日判斷一項協議是否屬或包含租賃。變更會計政策後則係以國際財務報導準則第十六號之租賃定義評估合約是否屬或包含租賃，會計政策詳附註四(十)。

過渡至國際財務報導準則第十六號時，本公司選擇採用權宜作法豁免評估初次適用日前之交易是否為租賃，亦即，將先前已辨識為租賃之合約直接適用國際財務報導準則第十六號之規定。先前已依據國際會計準則第十七號及國際財務報導解釋第四號辨識非屬租賃之合約則不再重新評估是否為租賃。因此，國際財務報導準則第十六號所規定之租賃定義僅適用於初次適用日及之後所簽訂或變更之合約。

鈺邦科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

(2)承租人

本公司為承租人之交易，先前係依據租賃合約是否已移轉附屬於標的資產所有權之幾乎所有風險與報酬評估其分類。於國際財務報導準則第十六號下，則針對租賃合約於資產負債表上認列使用權資產及租賃負債。

A. 先前於國際會計準則第十七號下分類為營業租賃之合約

過渡時，租賃負債係以剩餘租賃給付現值衡量，並使用初次適用日本公司增額借款利率折現。使用權資產係以租賃負債之金額，調整與該租賃有關之所有預付或應付之租賃給付金額衡量。

此外，本公司採用以下權宜作法過渡至國際財務報導準則第十六號：

- 針對具有類似特性之租賃組合採用單一折現率。
- 依其於初次適用日前刻依據國際會計準則第三十七號「負債準備、或有負債及或有資產」有關虧損性合約之評估結果，作為對使用權資產減損評估之替代方法。
- 針對租賃期間於初次適用日後12個月內結束之租賃，適用豁免而不認列使用權資產及租賃負債。
- 不將原始直接成本計入初次適用日之使用權資產衡量中。
- 於租賃合約包含租賃延長或終止選擇權下，決定租賃期間時，採用後見之明。

(3)對財務報告之影響

過渡至國際財務報導準則第十六號時，本公司於初次適用日認列使用權資產及租賃負債之金額均為019,495千元。租賃負債係以本公司初次適用日之增額借款利率將租賃給付折現，所使用之利率其加權平均數為1.1509%。

初次適用日之前一年度揭露之營業租賃承諾金額與初次適用日認列之租賃負債金額調節如下：

	108.1.1
107.12.31個體財務報告揭露之營業租賃承諾金額	\$ 17,676
認列豁免：	
低價值標的資產租賃	(96)
可合理確定將行使之租賃延長或終止之選擇權	\$ 2,396
	<u>19,976</u>
以108.1.1增額借款利率折現後之金額	\$ 19,495
107.12.31認列之融資租賃負債金額	-
於108.1.1認列之租賃負債金額	<u>\$ 19,495</u>

2. 國際財務報導解釋第23號「所得稅務處理之不確定性」

新解釋闡明於評估具不確定性之租稅處理對課稅所得(損失)、課稅基礎、未使用課稅損失、未使用投資抵減及稅率之影響時，應假設租稅主管機關將依法審查相關金額，並且於審查時已取得所有相關資訊。

若評估後認為租稅主管機關很有可能接受一項具不確定性之租稅處理，則應以與租稅申報時所使用之處理一致之方式決定課稅所得(損失)、課稅基礎、未使用課稅損失、未使用投資抵減及稅率；反之，若並非很有可能，則得以最有可能金額或期望值兩者較適用者，反映每一項具不確定性之租稅處理之影響。

本公司評估適用新解釋並無重大之影響。

(二)尚未採用金管會認可之國際財務報導準則之影響

依據金管會民國一〇八年七月二十九日金管證審字第1080323028號令，公開發行以上公司應自民國一〇九年起全面採用經金管會認可並於民國一〇九年生效之國際財務報導準則。相關新發布、修正及修訂之準則及解釋彙列如下：

鈺邦科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

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
國際財務報導準則第3號之修正「業務之定義」	2020年1月1日
國際財務報導準則第9號、國際會計準則第39號及國際財務報導準則第7號之修正「利率指標變革」	2020年1月1日
國際會計準則第1號及國際會計準則第8號之修正「重大之定義」	2020年1月1日

本公司評估適用上述新認可之國際財務報導準則，將不致對個體財務報告造成重大變動。

(三)金管會尚未認可之新發布及修訂準則及解釋

下表彙列國際會計準則理事會（以下簡稱理事會）已發布及修訂但尚未經金管會認可之準則及解釋。

新發布／修正／修訂準則及解釋	理事會發布 之生效日
國際財務報導準則第10號及國際會計準則第28號之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	尚待理事會決定
國際財務報導準則第17號「保險合約」	2021年1月1日
國際會計準則第1號之修正「將負債分類為流動或非流動」	2022年1月1日

本公司現正持續評估上述準則及解釋對本公司財務狀況與經營結果之影響，相關影響待評估完成時予以揭露。

四、重大會計政策之彙總說明

本個體財務報告所採用之重大會計政策彙總說明如下。除另有說明者外，下列會計政策已一致適用於本個體財務報告之所有表達期間。

(一)遵循聲明

本個體財務報告係依照「證券發行人財務報告編製準則」（以下簡稱「編製準則」）。

(二)編製基礎

1.衡量基礎

除下列資產負債表之重要項目外，本個體財務報告係依歷史成本為基礎編製：

- (1)依公允價值衡量之透過損益按公允價值衡量金融資產；
- (2)依公允價值衡量之透過其他綜合損益按公允價值衡量金融資產。

2.功能性貨幣及表達貨幣

本公司係以營運所處主要經濟環境之貨幣為功能性貨幣。本個體財務報告係以本公司之功能性貨幣新台幣表達。除另有註明者外，所有以新台幣表達之財務資訊均以新台幣千元為單位。

(三)外幣

1.外幣交易

外幣交易依交易日之匯率換算為功能性貨幣。於後續每一報導期間結束日（以下稱報導日）之外幣貨幣性項目依當日之匯率換算為功能性貨幣。

以公允價值衡量之外幣非貨幣性項目依衡量公允價值當日之匯率換算為功能性貨幣，以歷史成本衡量之外幣非貨幣性項目則依交易日之匯率換算。

換算所產生之外幣兌換差異通常係認列於損益，惟指定為透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具係認列於其他綜合損益。

鈺邦科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

2. 國外營運機構

國外營運機構之資產及負債係依報導日之匯率換算為新臺幣(本個體財務報告之表達貨幣);收益及費損項目係依當期平均匯率換算為新臺幣,所產生之兌換差額均認列為其他綜合損益。

(四) 資產與負債區分流動與非流動之分類標準

符合下列條件之一之資產列為流動資產,非屬流動資產之所有其他資產則列為非流動資產:

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者該資產;或
4. 該資產為現金或約當現金,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其他限制者除外。

符合下列條件之一之負債列為流動負債,非屬流動負債之所有其他負債則列為非流動負債:

1. 預期將於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. 預期將於報導期間後十二個月內到期清償該負債;或
4. 未具無條件將清償期限遞延至報導期間後至少十二個月之權利之負債。負債之條款,可能依交易對方之選擇,以發行權益工具而導致其清償者,並不影響其分類。

(五) 現金及約當現金

現金包括庫存現金及活期存款。約當現金係指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投資。定期存款符合前述定義且持有目的係為滿足短期現金承諾而非投資或其他目的者,列報於約當現金。

(六) 金融工具

應收帳款及所發行之債務證券原始係於產生時認列。所有其他金融資產及金融負債原始係於本公司成為金融工具合約條款之一方時認列。非透過損益按公允價值衡量之金融資產(除不包含重大財務組成部分之應收帳款外)或金融負債原始係按公允價值加計直接可歸屬於該取得或發行之交易成本衡量。不包含重大財務組成部分之應收帳款原始係按交易價格衡量。

1. 金融資產

金融資產之購買或出售符合慣例交易者,本公司對以相同方式分類之金融資產,其所有購買及出售一致地採交易日或交割日會計處理。

原始認列時金融資產分類為:按攤銷後成本衡量之金融資產、透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產及透過損益按公允價值衡量之金融資產。

本公司僅於改變管理金融資產之經營模式時,始自下一個報導期間之首日起重分類所有受影響之金融資產。

(1) 按攤銷後成本衡量之金融資產

金融資產同時符合下列條件,且未指定為透過損益按公允價值衡量時,係按攤銷後成本衡量:

- 係在以收取合約現金流量為目的之經營模式下持有該金融資產。
- 該金融資產之合約條款產生特定日期之現金流量,完全為支付本金及流通在外本金金額之利息。

該等資產後續以原始認列金額加減計採有效利息法計算之累積攤銷數,並調整任何備抵損失之攤銷後成本衡量。利息收入、外幣兌換損益及減損損失係認列於損益。除列時,將利益或損失列入損益。

鈺邦科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

(2)透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

本公司於原始認列時，可作一不可撤銷之選擇，將非持有供交易之權益工具投資後續公允價值變動列報於其他綜合損益。前述選擇係按逐項工具基礎所作成。

屬權益工具投資者後續按公允價值衡量。股利收入係認列於損益，其餘淨利益或損失係認列為其他綜合損益，且不重分類至損益。

權益投資之股利收入於本公司有權利收取股利之日認列(通常係除息日)。

(3)透過損益按公允價值衡量之金融資產

非屬上述按攤銷後成本衡量或透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產，係透過損益按公允價值衡量，包括衍生性金融資產。本公司於原始認列時，為消除或重大減少會計配比不當，得不可撤銷地將符合按攤銷後成本衡量或透過其他綜合損益按公允價值衡量條件之金融資產，指定為透過損益按公允價值衡量之金融資產。

該等資產後續按公允價值衡量，其淨利益或損失(包含任何股利及利息收入)係認列為損益。

(4)金融資產減損

本公司針對按攤銷後成本衡量之金融資產之預期信用損失認列備抵損失。

下列金融資產係按十二個月預期信用損失金額衡量備抵損失，其餘係按存續期間預期信用損失金額衡量：

- 判定債務證券於報導日之信用風險低；及
- 其他債務證券及銀行存款之信用風險(即金融工具之預期存續期間發生違約之風險)自原始認列後未顯著增加。

應收帳款之備抵損失係按存續期間預期信用損失金額衡量。

於判定自原始認列後信用風險是否已顯著增加時，本公司考量合理且可佐證之資訊(無需過度成本或投入即可取得)，包括質性及量化資訊，及根據本公司之歷史經驗、信用評估及前瞻性資訊所作之分析。

若金融工具之信用風險評等相當於全球所定義之「投資等級」(為標準普爾之投資等級BBB-、穆迪之投資等級Baa3或中華信評之投資等級twA，或高於該等級者)，本公司視為該債務證券之信用風險低。

若合約款項逾期超過六十天，本公司假設金融資產之信用風險已顯著增加。

若合約款項逾期超過九十天，或借款人不太可能履行其信用義務支付全額款項予本公司時，本公司視為該金融資產發生違約。

存續期間預期信用損失係指金融工具預期存續期間所有可能違約事項產生之預期信用損失。

衡量預期信用損失之最長期間為本公司暴露於信用風險之最長合約期間。

預期信用損失為金融工具預期存續期間信用損失之機率加權估計值。信用損失係按所有現金短收之現值衡量，亦即本公司依據合約可收取之現金流量與本公司預期收取之現金流量之差額。預期信用損失係按金融資產之有效利率折現。

於每一報導日本公司評估按攤銷後成本衡量金融資產是否有信用減損。對金融資產之估計未來現金流量具有不利影響之一項或多項事項已發生時，該金融資產已信用減損。

按攤銷後成本衡量之金融資產之備抵損失係自資產之帳面金額中扣除。

當本公司對回收金融資產整體或部分無法合理預期時，係直接減少其金融資產總帳面金額。本公司係以是否合理預期可回收之基礎個別分析沖銷之時點

鈺邦科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

及金額。本公司預期已沖銷金額將不會重大迴轉。然而，已沖銷之金融資產仍可強制執行，以符合本公司回收逾期金額之程序。

(5)金融資產之除列

本公司僅於對來自該資產現金流量之合約權利終止，或已移轉金融資產且該資產所有權之幾乎所有之風險及報酬已移轉予其他企業時，或既未移轉亦未保留所有權幾乎所有風險及報酬且未保留該金融資產之控制時，始將金融資產除列。

本公司簽訂移轉金融資產之交易，若保留已移轉資產所有權之所有或幾乎所有風險及報酬，則仍持續認列於資產負債表。

2.金融負債及權益工具

(1)負債或權益之分類

本公司發行之債務及權益工具係依據合約協議之實質與金融負債及權益工具之定義分類為金融負債或權益。

(2)權益交易

權益工具係指表彰本公司於資產減除其所有負債後剩餘權益之任何合約。本公司發行之權益工具係以取得之價款扣除直接發行成本後之金額認列。

(3)庫藏股票

再買回本公司已認列之權益工具時，係將所支付之對價（包括可直歸屬成本）認列為權益之減少。再買回之股份係分類為庫藏股票。後續出售或再發行庫藏股票，所收取之金額係認列為權益之增加，並將該交易所產生之剩餘或虧損認列為資本公積或保留盈餘（若資本公積不足沖抵）。

(4)複合金融工具

本公司所發行之複合金融工具係持有人擁有選擇權可轉換為股本之轉換公司債，其發行股份之數量並不會隨其公允價值變動而有所不同。

複合金融工具負債組成部分，其原始認列金額係以不包括權益轉換權之類似負債之公允價值衡量。權益組成部分之原始認列金額則以整體複合金融工具公允價值與負債組成部分公允價值二者間之差額衡量。任何直接可歸屬之交易成本依原始負債及權益之帳面金額比例，分攤至負債及權益組成部分。

原始認列後，複合金融工具之負債組成部分係採有效利率法以攤銷後成本衡量。複合金融工具之權益組成部分，原始認列後不予重新衡量。

與金融負債相關之利息係認列為損益。金融負債於轉換時重分類為權益，其轉換不認列損益。

(5)金融負債

金融負債係分類為攤銷後成本或透過損益按公允價值衡量。金融負債若屬持有供交易、衍生工具或於原始認列時指定，則分類為透過損益按公允價值衡量。透過損益按公允價值衡量之金融負債係以公允價值衡量，且相關淨利益及損失，包括任何利息費用，係認列於損益。

其他金融負債後續採有效利息法按攤銷後成本衡量。利息費用及兌換損益係認列於損益。除列時之任何利益或損失亦係認列於損益。

(6)金融負債之除列

本公司係於合約義務已履行、取消或到期時，除列金融負債。當金融負債條款修改且修改後負債之現金流量有重大差異，則除列原金融負債，並以修改後條款為基礎按公允價值認列新金融負債。

除列金融負債時，其帳面金額與所支付或應支付對價總額（包含任何所移轉之非現金資產或承擔之負債）間之差額認列為損益。

鈺邦科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

(7)金融資產及負債之互抵

金融資產及金融負債僅於本公司目前有法律上有可執行之權利進行互抵及有意圖以淨額交割或同時變現資產及清償負債時，方予以互抵並以淨額表達於資產負債表。

3.衍生金融工具

嵌入式衍生工具於符合特定條件且該主合約非屬金融資產時，其與主合約分離處理。衍生工具原始認列時係按公允價值衡量；後續依公允價值衡量，再衡量產生之利益或損失直接列入損益。

(七)存貨

存貨係以成本與淨變現價值孰低衡量。成本包括使其達可供使用的地點及狀態所發生之必要支出，並採加權平均法計算。淨變現價值係正常營業下之估計售價減除至完工尚需投入之成本及銷售費用為計算基礎。

(八)投資子公司

於編製個體財務報告時，本公司對具控制力之被投資公司係採權益法評價。在權益法下，個體財務報告當期損益及其他綜合損益與合併基礎編製之財務報告中當期損益及其他綜合損益歸屬於母公司業主之分攤數相同，且個體財務報告業主權益與合併基礎編製之財務報告中歸屬於母公司業主之權益相同。

本公司對子公司所有權權益之變動，未導致喪失控制者，作為與業主間之權益交易處理。

(九)不動產、廠房及設備

1.認列與衡量

不動產、廠房及設備項目係依成本（包括資本化之借款成本）減累計折舊及任何累計減損衡量。

不動產、廠房及設備之重大組成部分耐用年限不同時，則視為不動產、廠房及設備之單獨項目（主要組成部分）處理。

不動產、廠房及設備之處分利益或損失係認列於損益。

2.後續成本

後續支出僅於其未來經濟效益很有可能流入本公司時始予以資本化。

3.折舊

折舊係依資產成本減除殘值計算，並採直線法於每一組成部分之估計耐用年限內認列於損益。

當期及比較期間之估計耐用年限如下：

(1)機器及儀器設備：4~8年

(2)其他設備及其他：4~8年

本公司於每一報導日檢視折舊方法、耐用年限及殘值，並於必要時適當調整。

(十)租賃

民國一〇八年一月一日開始適用

1.租賃之判斷

本公司係於合約成立日評估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，則合約係屬或包含租賃。為評估合約是否係屬租賃，本公司針對以下項目評估：

(1)該合約涉及使用一項已辨認資產，該已辨認資產係於合約中被明確指定或藉由可供使用之時被隱含指定，其實體可區分或可代表實質所有產能。若供應者具有可替換該資產之實質性權利，則該資產並非已辨認資產；且

(2)於整個使用期間具有取得來自使用已辨認資產之幾乎所有經濟效益之權利；且

鈺邦科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

(3)於符合下列情況之一時，取得主導已辨認資產之使用之權利：

- 客戶在整個使用期間具有主導已辨認資產之使用方式及使用目的之權利。
- 有關該資產之使用方式及使用目的之攸關決策係預先決定，且：
 - 客戶在整個使用期間具有操作該資產之權利，且供應者並無改變該等操作指示之權利；或
 - 客戶設計該資產之方式已預先決定其整個使用期間之使用方式及使用目的。

於租賃成立日或重評估合約是否包含租賃時，本公司係以相對單獨價格為基礎將合約中之對價分攤至個別租賃組成部份。惟，於承租土地及建物時，本公司選擇不區分非租賃組成部分而將租賃組成部分及非租賃組成部分視為單一租賃組成部分處理。

2. 承租人

本公司於租賃開始日認列使用權資產及租賃負債，使用權資產係以成本為原始衡量，該成本包含租賃負債之原始衡量金額，調整租賃開始日或之前支付之任何租賃給付，並加計所發生之原始直接成本及為拆卸、移除標的資產及復原其所在地點或標的資產之估計成本，同時減除收取之任何租賃誘因。

使用權資產後續於租賃開始日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以直線法提列折舊。此外，本公司定期評估使用權資產是否發生減損並處理任何已發生之減損損失，並於租賃負債發生再衡量的情況下配合調整使用權資產。

租賃負債係以租賃開始日尚未支付之租賃給付之現值為原始衡量。若租賃隱含利率容易確定，則折現率為該利率，若並非容易確定，則使用本公司之增額借款利率。一般而言，本公司係採用其增額借款利率為折現率。

計入租賃負債衡量之租賃給付包括：

- (1)固定給付，包括實質固定給付；
- (2)取決於某項指數或費率之變動租賃給付，採用租賃開始日之指數或費率為原始衡量；
- (3)預期支付之殘值保證金額；及
- (4)於合理確定將行使購買選擇權或租賃終止選擇權時之行使價格或所須支付之罰款。

租賃負債後續係以有效利息法計提利息，並於發生以下情況時再衡量其金額：

- (1)用以決定租賃給付之指數或費率變動導致未來租賃給付有變動；
- (2)預期支付之殘值保證金額有變動；
- (3)標的資產購買選擇權之評估有變動；
- (4)對是否行使延長或終止選擇權之估計有所變動，而更改對租賃期間之評估；
- (5)租賃標的、範圍或其他條款之修改。

租賃負債因前述用以決定租賃給付之指數或費率變動、殘值保證金額有變動以及購買、延長或終止選擇權之評估變動而再衡量時，係相對應調整使用權資產之帳面金額，並於使用權資產之帳面金額減至零時，將剩餘之再衡量金額認列於損益中。

對於減少租賃範圍之租賃修改，則係減少使用權資產之帳面金額以反映租賃之部分或全面終止，並將其與租賃負債再衡量金額間之差額則認列於損益中。

本公司將不符合投資性不動產定義之使用權資產及租賃負債分別以單行項目表達於資產負債表中。

民國一〇八年一月一日以前適用

本公司之租賃係屬營業租賃，租金給付依直線法於租賃期間認列為費用。

鈺邦科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

(十一)無形資產

1.認列及衡量

研究活動相關支出於發生時認列為損益。

發展支出僅於其能可靠衡量、產品或流程之技術或商業可行性已達成、未來經濟效益很有可能流入本公司，及本公司意圖且具充足資源以完成該發展且加以使用或出售該資產時，始予以資本化。其他發展支出則於發生時認列於損益。原始認列後，資本化之發展支出以其成本減除累計攤銷及累計減損後之金額衡量。

2.後續支出

後續支出僅於可增加相關特定資產之未來經濟效益時始予以資本化。所有其他支出於發生時認列於損益，包括內部發展之商譽及品牌。

3.攤銷

除商譽外，攤銷係依資產成本減除估計殘值計算，並自無形資產達可供使用狀態起，採直線法於其估計耐用年限內認列為損益。

當期及比較期間之估計耐用年限如下：

(1)電腦軟體：3年

(2)權利金：12年

本公司於每一報導日檢視無形資產之攤銷方法、耐用年限及殘值，並於必要時適當調整。

(十二)非金融資產減損

本公司於每一報導日評估是否有跡象顯示非金融資產（除存貨及遞延所得稅資產外）之帳面金額可能有減損。若有任一跡象存在，則估計該資產之可回收金額。商譽係每年定期進行減損測試。

為減損測試之目的，係將現金流入大部分獨立於其他個別資產或資產群組之現金流入之一組資產作為最小可辨認資產群組。企業合併取得之商譽係分攤至預期可自合併綜效受益之各現金產生單位或現金產生單位群組。

可回收金額為個別資產或現金產生單位之公允價值減處分成本與其使用價值孰高者。於評估使用價值時，估計未來現金流量係以稅前折現率折算至現值，該折現率應反映現時市場對貨幣時間價值及對該資產或現金產生單位特定風險之評估。

個別資產或現金產生單位之可回收金額若低於帳面金額，則認列減損損失。

減損損失係立即認列於損益，且係先減少該現金產生單位受攤商譽之帳面金額，次就該單位內其他各資產帳面金額之比例減少各該資產帳面金額。

商譽減損損失不予迴轉。商譽以外之非金融資產則僅在不超過該資產若未於以前年度認列減損損失時所決定之帳面金額（減除折舊或攤銷）之範圍內迴轉。

(十三)客戶合約之收入

收入係按移轉商品而預期有權取得之對價衡量。本公司係於對商品之控制移轉予客戶而滿足履約義務時認列收入。本公司依主要收入項目說明如下：

1.銷售商品

本公司研究、開發、生產、製造及銷售電子零組件等業務。本公司係於對產品之控制移轉時認列收入。該產品之控制移轉係指產品已交付給客戶，客戶能完全裁決產品之銷售通路及價格，且已無會影響客戶接受該產品之未履行義務。交付係發生於產品運送至特定地點，其陳舊過時及損失風險已移轉予客戶，及客戶已依據銷售訂單接受產品，驗收條款已失效，或本公司有客觀證據認為已滿足所有驗收條件時。

本公司於交付商品時認列應收帳款，因本公司在該時點具無條件收取對價之權利。

鈺邦科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

2.財務組成部分

本公司預期所有客戶合約移轉商品予客戶之時間與客戶為該商品付款之時間間隔皆不超過一年，因此，本公司不調整交易價格之貨幣時間價值。

(十四)員工福利

1.確定提撥計畫

確定提撥退休金計畫之提撥義務係於員工提供服務期間內認列為費用。

2.短期員工福利

短期員工福利義務係於服務提供時認列為費用。若係因員工過去提供服務而使本公司負有現時之法定或推定支付義務，且該義務能可靠估計時，將該金額認列為負債。

(十五)股份基礎給付交易

權益交割之股份基礎給付協議以給與日之公允價值，於該獎酬之既得期間內，認列費用並增加相對權益。認列之費用係隨預期符合服務條件及非市價既得條件之獎酬數量予以調整；而最終認列之金額係以既得日符合服務條件及非市價既得條件之獎酬數量為基礎衡量。

有關股份基礎給付獎酬之非既得條件，已反映於股份基礎給付給與日公允價值之衡量，且預期與實際結果間之差異無須作核實調整。

(十六)所得稅

所得稅包括當期及遞延所得稅。除與企業合併、直接認列於權益或其他綜合損益之項目相關者外，當期所得稅及遞延所得稅應認列於損益。

當期所得稅包括依據當年度課稅所得(損失)計算之預計應付所得稅或應收退稅款，及任何對以前年度應付所得稅之調整。其金額係按報導日之法定稅率或實質性立法之稅率衡量預期將支付或收取款項之最佳估計值。

遞延所得稅係就資產及負債於財務報導目的之帳面金額與其課稅基礎之暫時性差異予以衡量認列。

遞延所得稅係以預期暫時性差異迴轉時之稅率衡量，採用報導日之法定稅率為基礎。

本公司僅於同時符合下列條件時，始將遞延所得稅資產及遞延所得稅負債互抵：

- 1.有法定執行權將當期所得稅資產及當期所得稅負債互抵；且
- 2.遞延所得稅資產及遞延所得稅負債與下列由同一稅捐機關課徵所得稅之納稅主體之一有關；

(1)同一納稅主體；或

(2)不同納稅主體，惟各主體意圖在重大金額之遞延所得稅資產預期回收及遞延所得稅負債預期清償之每一未來期間，將當期所得稅負債及資產以淨額基礎清償，或同時實現資產及清償負債。

對於未使用之課稅損失及未使用所得稅抵減遞轉後期，與可減除暫時性差異，在很有可能未來課稅所得可供使用之範圍內，認列為遞延所得稅資產。並於每一報導日予以重評估，就相關所得稅利益非屬很有可能實現之範圍內予以調減；或在變成很有可能足夠課稅所得之範圍內迴轉原已減少之金額。

(十七)每股盈餘

本公司列示歸屬於本公司普通股權益持有人之基本及稀釋每股盈餘。本公司基本每股盈餘係以歸屬於本公司普通股權益持有人之損益，除以當期加權平均流通在外普通股股數計算之。稀釋每股盈餘則係將歸屬於本公司普通股權益持有人之損益及加權平均流通在外普通股股數，分別調整所有潛在稀釋普通股之影響後計算之。本公司之潛在稀釋普通股包括本公司所發行之可轉換公司債及得採股票發放之員工

鈺邦科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

酬勞。

(十八)部門資訊

本公司已於合併財務報告揭露部門資訊，因此個體財務報告不揭露部門資訊。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

管理階層依「證券發行人財務報告編製準則」編製本個體財務報告時，必須作出判斷、估計及假設，其將對會計政策之採用及資產、負債、收益及費用之報導金額有所影響。實際結果可能與估計存有差異。

管理當局持續檢視估計及基本假設，會計估計變動於變動期間及受影響之未來期間予以認列。

會計政策涉及重大判斷，且對本個體財務報告已認列金額有重大影響之資訊如下：

(一)應收帳款之備抵損失

本公司應收帳款之備抵損失，係以違約風險及預期損失率之假設為基礎估計。

本公司於每一報導日考量歷史經驗、目前市場狀況及考量前瞻性因子估計，以判斷計算減損時須採用之假設及選擇之輸入值。

(二)存貨之評價

由於存貨須以成本與淨變現價值孰低衡量，本公司評估報導日存貨因正常損耗、過時陳舊或無市場銷售價值之金額，並將存貨成本沖減至淨變現價值。此存貨評價主要係依未來特定期間之產品需求為估計基礎，故可能因產業快速變遷而產生重大變動。存貨評估情形請詳附註六(五)。

本公司之會計政策及揭露包含採用公允價值衡量其金融、非金融資產及負債。本公司之財務部門負責進行獨立公允價值驗證，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、且能代表可執行價格，並定期校準評價模型、進行回溯測試、更新評價模型所需輸入值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。

本公司在衡量其資產和負債時，盡可能使用市場可觀察之輸入值。公允價值之等級係以評價技術使用之輸入值為依據歸類如下：

(一)第一級：相同資產或負債於活絡市場之公開報價（未經調整）。

(二)第二級：除包含於第一級之公開報價外，資產或負債之輸入參數係直接（即價格）或 間接（即由價格推導而得）可觀察。

(三)第三級：資產或負債之輸入參數非基於可觀察之市場資料（非可觀察參數）。

若發生公允價值各等級間之移轉事項或情況，本公司係於報導日認列該移轉。

衡量公允價值所採用之相關資訊請詳附註六(廿三)金融工具。

六、重要會計項目之說明

(一)現金及約當現金

	108.12.31	107.12.31
現金及活期存款	\$ 324,138	299,809
定期存款	128,925	201,389
現金及約當現金	<u>\$ 453,063</u>	<u>501,198</u>

金融資產及負債之匯率風險揭露請詳附註六(廿三)。

信用風險資訊請詳附註六(廿四)。

(二)透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動

	108.12.31	107.12.31
贖回權－應付可轉換公司債	<u>\$ -</u>	<u>52</u>

(三)透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

鈺邦科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

1. 流動：

	<u>108.12.31</u>	<u>107.12.31</u>
國內上市(櫃)股票	<u>\$ 143,891</u>	<u>243,564</u>

本公司於民國一〇七年度新增投資主要係取得承啟科技(股)公司等公司之股票，取得價款計202,319千元。

本公司於民國一〇八年度及一〇七年度出售部分透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—流動，處分時之公允價值分別為82,862千元及27,370千元，累積處分利益分別為10,373千元及4,455千元，已將前述累積處分利益自其他權益移轉至保留盈餘。

2. 非流動：

	<u>108.12.31</u>	<u>107.12.31</u>
國內外非上市(櫃)普通股—		
Foxfortune Technology Ventures Limited	\$ 42,551	24,843
Inpaq Korea Co., Ltd.	701	705
佳林創業投資(股)公司	20,125	21,226
晉陞太空科技(股)公司	-	19,508
冠坤電子企業(股)公司	49,468	51,056
晶喬科技(股)公司	4,504	3,746
	<u>\$ 117,349</u>	<u>121,084</u>

於報導日重大外幣權益投資相關資訊如下：

	<u>108.12.31</u>			<u>107.12.31</u>		
	外幣	匯率	台幣	外幣	匯率	台幣
美金	\$ 1,017	29.98	30,490	1,017	30.715	31,237

本公司持有該等權益工具投資為長期策略性投資且非為交易目的所持有，故已指定為透過其他綜合損益按公允價值衡量。

本公司民國一〇七年度新增投資冠坤電子企業(股)公司及晶喬科技(股)公司，取得價款計56,150千元。

本公司於民國一〇八年度出售部分透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動，處分時公允價值為7,500千元，累積處分損失計7,500千元，已將前述累積處分損失自其他權益移轉至保留盈餘。

本公司因上列指定為透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資，於民國一〇八年度及一〇七年度認列之股利收入分別為8,873千元及2,220千元。

(四) 應收帳款

	<u>108.12.31</u>	<u>107.12.31</u>	<u>107.1.1</u>
應收帳款	<u>\$ 652,640</u>	<u>414,768</u>	<u>584,360</u>

本公司針對所有應收款項(含關係人)採用簡化作法估計預期信用損失，亦即使用存續期間預期信用損失衡量，為此衡量目的，該等應收款項係按代表客戶依據合約條款支付所有到期金額能力之共同信用風險特性予以分組，並已納入前瞻性之資訊，包括總體經濟及相關產業資訊。

鈺邦科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

本公司應收款項(含關係人)之預期信用損失分析如下：

	108.12.31		
	應收款項(含關係人)帳面金額	存續期間預期信用損失率	備抵存續期間預期信用損失
未逾期	\$ 674,497	0%	-
逾期0~60天	10,426	0%	-
逾期61~90天	-	0%	-
逾期91天以上	-	100%	-
合計	\$ 684,923		-

	107.12.31		
	應收款項(含關係人)帳面金額	存續期間預期信用損失率	備抵存續期間預期信用損失
未逾期	\$ 470,664	0%	-
逾期0~60天	11,440	0%	-
逾期61~90天	-	0%	-
逾期91天以上	-	100%	-
合計	\$ 482,104		-

其他應收款—關係人未包含在上述應收款項中，其明細請詳附註七。

本公司於民國一〇八年度及一〇七年度針對應收款項(含關係人)並無提列減損損失情形。另，民國一〇七年一月一日於初次適用IFRS 9並無相關調整數。

其餘信用風險資訊請詳附註六(廿三)。

(五)存貨淨額

	108.12.31	107.12.31
原料	\$ 11,526	13,706
在製品及半成品	5,976	-
製成品及商品	113,522	183,562
	\$ 131,024	197,268

營業成本組成明細如下：

	108年度	107年度
銷貨成本	\$ 1,533,777	1,241,128
提列存貨跌價及呆滯損失	1,500	-
出售下腳及廢料收入	(5)	-
	\$ 1,535,272	1,241,128

(六)採用權益法之投資

本公司於報導日採用權益法之投資列示如下：

	108.12.31	107.12.31
子公司	\$ 1,643,854	1,397,279

1. 子公司相關資訊請參閱民國一〇八年度合併財務報告。

2. 本公司所享有子公司損益之份額：

	108年度	107年度
子公司	\$ 119,793	(28,575)

3. 本公司民國一〇七年七月一日透過子公司轉投資深圳凱澤鑫電子有限公司人民幣9,800千元取得35%之股權，並因而取得對該公司之重大影響力。另，於民國一〇八年九月新設投資鈺邦電子(湖北)有限公司，並匯出美金500千元，由本公司直接100%持有。

鈺邦科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

(七)不動產、廠房及設備

	機器設備及 儀器設備	其他設備 及其他	待驗設備	總 計
成本：				
民國108年1月1日餘額	\$ 143,044	36,215	6,540	185,799
增添	315	3,050	-	3,365
處分及報廢	(231)	(215)	-	(446)
重分類	-	770	(770)	-
民國108年12月31日餘額	<u>\$ 143,128</u>	<u>39,820</u>	<u>5,770</u>	<u>188,718</u>
民國107年1月1日餘額	\$ 37,168	25,886	80,034	143,088
增添	37,306	7,257	752	45,315
處分及報廢	(1,595)	(1,009)	-	(2,604)
重分類	70,165	4,081	(74,246)	-
民國107年12月31日餘額	<u>\$ 143,044</u>	<u>36,215</u>	<u>6,540</u>	<u>185,799</u>
折舊：				
民國108年1月1日餘額	\$ 29,707	17,204	-	46,911
本期折舊	19,002	6,135	-	25,137
處分及報廢	(231)	(215)	-	(446)
民國108年12月31日餘額	<u>\$ 48,478</u>	<u>23,124</u>	<u>-</u>	<u>71,602</u>
民國107年1月1日餘額	\$ 20,912	13,322	-	34,234
本期折舊	10,390	4,891	-	15,281
處分及報廢	(1,595)	(1,009)	-	(2,604)
民國107年12月31日餘額	<u>\$ 29,707</u>	<u>17,204</u>	<u>-</u>	<u>46,911</u>
帳面價值：				
民國108年12月31日	<u>\$ 94,650</u>	<u>16,696</u>	<u>5,770</u>	<u>117,116</u>
民國107年1月1日	<u>16,256</u>	<u>12,564</u>	<u>80,034</u>	<u>108,854</u>
民國107年12月31日	<u>\$ 113,337</u>	<u>19,011</u>	<u>6,540</u>	<u>138,888</u>

(八)使用權資產

	房屋及建築	運輸設備	總 計
使用權資產成本：			
民國108年1月1日餘額	\$ -	-	-
追溯適用新準則之調整數	18,413	1,082	19,495
增添	6,084	-	6,084
民國108年12月31日餘額	<u>\$ 24,497</u>	<u>1,082</u>	<u>25,579</u>
使用權資產之折舊：			
民國108年1月1日餘額	\$ -	-	-
本期折舊	5,342	483	5,825
民國108年12月31日餘額	<u>\$ 5,342</u>	<u>483</u>	<u>5,825</u>
使用權資產帳面價值：			
民國108年12月31日	<u>\$ 19,155</u>	<u>599</u>	<u>19,754</u>

本公司於民國一〇七年度以營業租賃承租辦公室等，請詳附註六(十五)。

(九)其他金融資產—流動及非流動

	108.12.31	107.12.31
存出保證金	\$ 3,971	3,778
其他應收款	-	53
	<u>\$ 3,971</u>	<u>3,831</u>

鈺邦科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

(十)其他資產—流動及非流動

	108.12.31	107.12.31
營業稅留抵	\$ 6,074	7,997
預付貨款	699	1,962
預付費用	864	806
預付設備訂金及其他等	1,521	1,625
	<u>\$ 9,158</u>	<u>12,390</u>

(十一)無形資產

	電腦軟體	權利金	總 計
成 本：			
民國108年1月1日餘額	\$ 3,552	45,038	48,590
民國108年12月31日餘額	<u>\$ 3,552</u>	<u>45,038</u>	<u>48,590</u>
民國107年1月1日餘額	\$ 3,552	45,038	48,590
民國107年12月31日餘額	<u>\$ 3,552</u>	<u>45,038</u>	<u>48,590</u>
攤銷及減損損失：			
民國108年1月1日餘額	\$ 2,951	4,379	7,330
本期攤銷	521	3,753	4,274
民國108年12月31日餘額	<u>\$ 3,472</u>	<u>8,132</u>	<u>11,604</u>
民國107年1月1日餘額	\$ 1,668	626	2,294
本期攤銷	1,283	3,753	5,036
民國107年12月31日餘額	<u>\$ 2,951</u>	<u>4,379</u>	<u>7,330</u>
帳面價值：			
民國108年12月31日	<u>\$ 80</u>	<u>36,906</u>	<u>36,986</u>
民國107年1月1日	<u>\$ 1,884</u>	<u>44,412</u>	<u>46,296</u>
民國107年12月31日	<u>\$ 601</u>	<u>40,659</u>	<u>41,260</u>

(十二)短期借款

	108.12.31	107.12.31
無擔保銀行借款	<u>\$ 834,900</u>	<u>673,575</u>
尚未使用額度	<u>\$ 365,140</u>	<u>597,140</u>
利率區間	1.1%~ 2.95%	1.1%~ 3.5%

(十三)應付可轉換公司債

1.本公司於民國一〇六年三月一日發行國內第一次無擔保轉換公司債，發行期間為三年，財務報告之相關資訊如下：

	108.12.31	107.12.31
發行轉換公司債總金額	\$ 300,000	300,000
減：應付公司債折價尚未攤銷餘額	(5)	(112)
減：累積已轉換普通股	(297,900)	(295,900)
減：一年內到期長期負債	(2,095)	-
期末應付公司債餘額	<u>\$ -</u>	<u>3,988</u>
嵌入式衍生工具一贖回權(列報於透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動)	<u>\$ -</u>	<u>2</u>
	108年度	107年度
嵌入式衍生工具一贖回權按公允價值再衡量之損益 (列報於金融資產評價損失(利益))	<u>\$ 2</u>	<u>(43)</u>
利息費用	<u>\$ 88</u>	<u>571</u>

鈺邦科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

主要發行條件說明如下：

(1)轉換價格及其調整：

轉換價格之訂定，以民國一〇六年二月十八日為轉換價格訂定基準日，以基準日(不含)前一、三、五個營業日本公司普通股收盤價之簡單算術平均數擇一為基準價格，再以基準價格乘以102.92%之溢價率為計算依據。(計算至新台幣角為止，分以下四捨五入)。基準日前如遇有除權或除息者，其經採樣用以計算轉換價格之收盤價，應先設算為除權或除息後價格；轉換價格於決定後，實際發行日前，如遇有除權或除息者，應依轉換價格調整公式調整之。發行時之轉換價格為每股新台幣38.7元。民國一〇八年及一〇七年十二月三十一日之轉換價格分別為33.8元及34.9元。

(2)本公司對上述轉換公司債之贖回權：

- i 上述轉換公司債於自發行日起滿一個月之翌日起至發行期間屆滿前四十日止，本公司普通股股票在交易所之收盤價格若連續三十個營業日超過當時本轉換債轉換價格達百分之三十(含)以上時，本公司得於其後三十個營業日內通知債權人，按債券面額以現金收回該債券持有人之本債券。
- ii 上述轉換公司債發行滿一個月之翌日起至發行期間屆滿前四十日止，若流通在外餘額低於原發行總額之百分之十時，本公司得於其後任何時間通知債權人，按債券面額以現金收回該債券持有人之本債券。

本公司於發行上述轉換公司債時，將該認股權與負債分離，並分別認列權益及負債。明細如下：

項 目	金 額
轉換公司債發行總金額	\$ 300,000
發行時嵌入式非權益衍生工具之公允價值	180
發行成本	(5,307)
發行時公司債公允價值	(279,243)
權益組成項目－認股權(列報於資本公積－認股權)	<u>\$ 15,630</u>

分離上述嵌入式衍生性工具後，本公司第一次無擔保轉換公司債之有效利率為2.38%。

本公司第一次無擔保轉換公司債於民國一〇九年三月一日到期，並於到期日之次一營業日起終止上櫃買賣。依據本公司相關發行及轉換辦法第六條規定，本公司將於轉換公司債到期時按剩餘債券面額以現金一次償還。

民國一〇八年度及一〇七年度第一次無擔保轉換公司債轉換普通股情形，請詳附註六(十八)。

2.本公司於民國一〇七年四月二十七日發行國內第二次無擔保轉換公司債，發行期間為三年，財務報告之相關資訊如下：

	108.12.31	107.12.31
發行轉換公司債總金額	\$ 250,000	250,000
減：應付公司債折價尚未攤銷餘額	(6,577)	(11,715)
期末應付公司債餘額	<u>\$ 243,423</u>	<u>238,285</u>
嵌入式衍生工具－贖回權(列報於透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動)	<u>\$ -</u>	<u>50</u>
	108年度	107年度
嵌入式衍生工具－贖回權按公允價值再衡量之損益 (列報於金融資產評價損失(利益))	<u>\$ 50</u>	<u>475</u>
利息費用	<u>\$ 5,138</u>	<u>3,782</u>

鈺邦科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

主要發行條件說明如下：

(1)轉換價格及其調整：

轉換價格之訂定，以民國一〇七年四月十九日為轉換價格訂定基準日，以基準日(不含)前一、三、五個營業日本公司普通股收盤價之簡單算術平均數擇一為基準價格，再以基準價格乘以103.38%之溢價率為計算依據。(計算至新台幣角為止，分以下四捨五入)。基準日前如遇有除權或除息者，其經採樣用以計算轉換價格之收盤價，應先設算為除權或除息後價格；轉換價格於決定後，實際發行日前，如遇有除權或除息者，應依轉換價格調整公式調整之。發行時之轉換價格為每股新台幣63元。民國一〇八年及一〇七年十二月三十一日之轉換價格分別為58及59.9元。

(2)本公司對上述轉換公司債之贖回權：

- i 上述轉換公司債於自發行日起滿三個月之翌日起至發行期間屆滿前四十日止，本公司普通股股票在交易所之收盤價格若連續三十個營業日超過當時本轉換債轉換價格達百分之三十(含)以上時，本公司得於其後三十個營業日內通知債權人，按債券面額以現金收回該債券持有人之本債券。
- ii 上述轉換公司債發行滿三個月之翌日起至發行期間屆滿前四十日止，若流通在外餘額低於原發行總額之百分之十時，本公司得於其後任何時間通知債權人，按債券面額以現金收回該債券持有人之本債券。

本公司於發行上述轉換公司債時，將該認股權與負債分離，並分別認列權益及負債。明細如下：

項 目	金 額
轉換公司債發行總金額	\$ 250,000
發行時嵌入式非權益衍生工具之公允價值	525
發行成本	(4,196)
發行時公司債公允價值	(234,504)
權益組成項目－認股權(列報於資本公積－認股權)	<u>\$ 11,825</u>

分離上述嵌入式衍生性工具後，本公司第二次無擔保轉換公司債之有效利率為2.13%。

(十四)租賃負債

本公司租賃負債之帳面價值如下：

	108.12.31
流動	<u>\$ 6,113</u>
非流動	<u>\$ 13,739</u>

到期分析請詳附註六(廿三)金融工具。

	108年度
租賃負債之利息費用	<u>\$ 230</u>

認列於現金流量表之金額如下：

	108年度
租賃之現金流出總額	<u>\$ 5,957</u>

房屋及建築等之租賃

本公司民國一〇八年十二月三十一日承租房屋及建築作為辦公處所及廠房，其租賃期間為一至五年，部份租賃包含在租賃期間屆滿時得延長與原合約相同期間之選擇權。

上述部分租賃合約包含租賃延長之選擇權，該等合約係由各地區分別管理，因此所約定之個別條款及條件於本公司內有所不同。該等選擇權僅本公司具有可

鈺邦科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

執行之權利，出租人並無此權利。在無法合理確定將行使可選擇之延長租賃期間之情況下，與選擇權所涵蓋期間之相關給付並不計入租賃負債。

(十五)營業租賃

承租人租賃

不可取消之營業租賃其應付租金情形如下：

	107.12.31
一年內	\$ 5,299
一年至五年	12,377
	<u><u>\$ 17,676</u></u>

(十六)員工福利

本公司之確定提撥計畫係依勞工退休金條例之規定，依勞工每月工資6%之提繳率，提撥至勞動部勞工保險局之勞工退休金個人專戶。在此計畫下本公司提撥固定金額至勞動部勞工保險局後，即無支付額外金額之法定或推定義務。本公司民國一〇八年度及一〇七年度確定提撥退休金辦法下之退休金費用分別為3,170千元及2,956千元，已提撥至勞動部勞工保險局。

(十七)所得稅

1.所得稅費用

本公司民國一〇八年度及一〇七年度之所得稅費用明細如下：

	108年度	107年度
當期所得稅費用(利益)		
當期產生	\$ 32,923	45,261
調整前期之當期所得稅	407	(2,512)
	<u>33,330</u>	<u>42,749</u>
遞延所得稅費用(利益)		
暫時性差異之發生及迴轉	(385)	(6,253)
稅率變動影響數	-	(3,171)
	<u>(385)</u>	<u>(9,424)</u>
當期所得稅費用	<u><u>\$ 32,945</u></u>	<u><u>33,325</u></u>

2.本公司認列於其他綜合損益之下的所得稅費用明細如下：

	108年度	107年度
國外營運機構財務報告換算之兌換差額	\$ 13,661	4,088
稅率變動影響數	-	1,380
	<u><u>\$ 13,661</u></u>	<u><u>5,468</u></u>

3.本公司所得稅費用與稅前淨利之關係調節如下：

	108年度	107年度
稅前淨利	\$ 172,016	215,668
依本公司所在地國內稅率計算之所得稅	34,403	43,134
所得稅率變動	-	(3,171)
未分配盈餘加徵	3,913	446
永久性差異及其他	(5,778)	(11,073)
前期高低估數	407	3,989
合 計	<u><u>\$ 32,945</u></u>	<u><u>33,325</u></u>

4.未認列遞延所得稅負債

民國一〇八年及一〇七年十二月三十一日與投資子公司相關之暫時性差異，因本公司之國外子公司未分配盈餘將作永久性投資而不予分配，故未認列遞延所得稅負債。其相關金額如下：

鈺邦科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

	108.12.31	107.12.31
子公司未分配盈餘金額	\$ 486,132	440,756
未認列為遞延所得稅負債之金額	\$ (97,226)	(88,151)

5.已認列遞延所得稅資產(負債)

遞延所得稅資產

	107.1.1	借(貸)記 損益表	借(貸)記 其他綜合 損益表	107.12.31	借(貸)記 損益表	借(貸)記 其他綜合 損益表	108.12.31
存貨跌價及報廢損失	\$ 356	(63)	-	419	(300)	-	719
未實現費用	10,554	2,061	-	8,493	(10,575)	-	19,068
未實現聯屬公司間利益	3,424	(15,243)	-	18,667	15,834	-	2,833
國外營運機構財務報表 換算之兌換差額	7,822	-	(5,468)	13,290	-	(13,661)	26,951
未實現兌換損失	3,085	3,085	-	-	(4,689)	-	4,689
其他	547	(9)	-	556	90	-	466
	<u>\$ 25,788</u>	<u>(10,169)</u>	<u>(5,468)</u>	<u>41,425</u>	<u>360</u>	<u>(13,661)</u>	<u>54,726</u>

遞延所得稅負債

	107.1.1	借(貸)記 損益表	借(貸)記 其他綜合 損益表	107.12.31	借(貸)記 損益表	借(貸)記 其他綜合 損益表	108.12.31
未實現兌換利益	\$ -	745	-	(745)	(745)	-	-

6.本公司營利事業所得稅結算申報案件已奉稽徵機關核定至民國一〇六年度。

(十八)資本及其他權益

1.股本

民國一〇八年及一〇七年十二月三十一日，本公司額定股本總額均為2,000,000千元，均含保留供發行員工認股權證60,000千元；實收股本分別為845,011千元及844,419千元，每股面額10元。

本公司流通在外股數調節表如下(以千股表達)：

	普 通 股	
	108年度	107年度
1月1日期初餘額	83,514	73,595
買回庫藏股	(330)	(928)
可轉換公司債轉換	60	5,167
現金增資	-	5,500
轉讓庫藏股予員工	1,258	180
12月31日期末餘額	<u>84,502</u>	<u>83,514</u>

本公司民國一〇八年度因可轉換公司債持有人行使轉換權而發行新股 60千股，以面額發行，總金額為592千元。前述發行新股尚未辦妥法定登記程序，於民國一〇八年十二月三十一日列為預收股本。

本公司於民國一〇六年十二月三十一日因可轉換公司債執行轉換而發行新股計2,905千股，因尚未辦妥法定登記程序，於民國一〇六年十二月三十一日列為預收股本計29,046千元，截至民國一〇七年十二月三十一日止，已全數轉為普通股股本。另，民國一〇七年一月一日至十二月三十一日因可轉換公司債執行轉換而發行新股計5,167千股，業已辦妥法定登記程序。

民國一〇八年度及一〇七年度因公司債轉換產生之資本公積淨增加分別為1,389千元及127,853千元。

本公司於民國一〇七年二月二十七日經董事會決議辦理現金增資5,500千股，並於民國一〇七年四月十九日經董事會決議每股發行價格48元，並已辦妥法定登記程序。另，本公司認列現金增資保留員工認購之酬勞成本為7,624千元。

鈺邦科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

本公司為充實營運資金、償還銀行借款及配合未來發展新策略性業務及新技術等規劃，於民國一〇七年六月二十六日經股東會決議於發行額度30,000千股內，以私募方式辦理現金增資，每股面額10元並授權董事會分二次辦理。前述私募現金增資案將於民國一〇八年六月二十五日屆滿到期，未於民國一〇八年六月十八日股東常會前一日完成辦理之額度，自民國一〇八年六月十九日股東常會開會之日起取消。

2. 資本公積

	108.12.31	107.12.31
發行股票溢價	\$ 320,766	320,766
現金增資保留員工認購之酬勞成本	7,852	7,852
公司債認股權	11,935	12,039
庫藏股票交易	3,642	3,642
公司債轉換普通股溢價	216,605	215,112
	\$ 560,800	559,411

依公司法規定，資本公積需優先填補虧損後，始得按股東原有股份之比例以已實現之資本公積發給新股或現金。前項所稱之已實現資本公積，包括超過票面金額發行股票所得之溢額及受領贈與之所得。依發行人募集與發行有價證券處理準則規定，得撥充資本之資本公積，每年撥充之合計金額，不得超過實收資本額百分之十。

3. 保留盈餘

(1) 法定盈餘公積

依公司法規定，公司應就稅後純益提撥百分之十為法定盈餘公積，直至與資本總額相等為止。公司無虧損時，得經股東常會決議，以法定盈餘公積發給新股或現金，惟以該項公積超過實收資本額百分之二十五之部分為限。

(2) 特別盈餘公積

本公司於首次採用金管會認可之國際財務報導準則時，因選擇適用IFRS 1豁免項目，原列報於股東權益項下之累積換算調整數轉列保留盈餘金額計6,954千元，應依原行政院金管會金管證發字第1010012865號令規定提列相同數額之特別盈餘公積；惟轉換日因首次適用IFRS 1產生之保留盈餘淨增加數為6,236千元，本公司依規定提列特別盈餘公積，並於使用、處分或重分類相關資產時，得就原提列特別盈餘公積之比例予以迴轉分派盈餘。截至民國一〇八年十二月三十一日，因上述原因產生之特別盈餘公積為6,236千元。

又依上段所述函令規定，本公司於分派可分配盈餘時，就當年度發生之帳列其他股東權益減項淨額與上段所提列特別盈餘公積餘額之差額，自當期損益與前期未分配盈餘補提列特別盈餘公積；屬前期累積之其他股東權益減項金額，則自前期未分配盈餘補提列特別盈餘公積不得分派。嗣後其他股東權益減項數額有迴轉時，得就迴轉部份分派盈餘。

(3) 盈餘分配

依本公司章程規定，本公司年度決算如有盈餘，應先依法提繳稅款，彌補以往虧損，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額時不在此限；其餘再依法令規定提列或迴轉特別盈餘公積；如尚有餘額，併同累積未分配盈餘，由董事會擬具盈餘分配議案，提請股東會決議分派股東紅利。

本公司所處產業多變，資金暨技術密集行業且企業生命週期處於營運穩定成長階段，須以保留盈餘因應營運成長及投資需求之資金，現階段採取剩餘股

鈺邦科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

利政策。分配股東紅利時，不低於當年度可分配盈餘之百分之十，得以現金或股票方式為之，其中現金股利不低於總額百分之十。

本公司最近兩年度盈餘分配案，分別於民國一〇八年六月十九日及一〇七年六月二十六日經股東常會決議通過，有關分派予業主股利之資訊如下：

	107年度		106年度	
	每股股利	金額	每股股利	金額
分派予普通股業主之股利：				
現金(元)	\$ 0.98510218	<u>83,184</u>	1.86842758	<u>156,208</u>

上述盈餘分派數與本公司董事會決議內容並無差異。民國一〇八年度盈餘分派案尚待本公司董事會擬議及股東會決議，相關資訊可至公開資訊觀測站查詢之。

4.庫藏股

本公司實施庫藏股制度，於臺灣證券交易所買回本公司股份，茲依買回原因列示其增減變動如下：

單位：千股

收回原因	108年度				
	期初股數	本期增加	本期轉讓	本期註銷	期末股數
轉讓予員工	<u>928</u>	<u>330</u>	<u>(1,258)</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

收回原因	107年度				
	期初股數	本期增加	本期轉讓	本期註銷	期末股數
轉讓予員工	<u>2,500</u>	<u>928</u>	<u>(180)</u>	<u>(2,320)</u>	<u>928</u>

依證券交易法之規定，公司買回股份之數量比例，不得超過公司已發行股份總數百分之十；收買股份之總金額，不得逾公司保留盈餘加發行股份溢價及已實現之資本公積之金額。本公司持有之庫藏股票，依證券交易法規定不得質押，於未轉讓前，不得享有股東權益。

本公司已於民國一〇八年度將庫藏股全數轉讓予員工，另因轉讓價格高於公平市價，故未認列酬勞成本。

民國一〇七年度本公司因庫藏股票轉讓予員工而認列之酬勞成本為3,642千元。

(十九)每股盈餘

	108年度	107年度
基本每股盈餘：		
歸屬於本公司之本期淨利	\$ <u>139,071</u>	<u>182,343</u>
加權平均流通在外股數(千股)	<u>83,959</u>	<u>81,410</u>
基本每股盈餘(元)	\$ <u>1.66</u>	<u>2.24</u>
稀釋每股盈餘：		
歸屬本公司之本期淨利	\$ 139,071	182,343
可轉換公司債之稅後利息費用	4,110	3,482
歸屬普通股股本之本期淨利	\$ <u>143,181</u>	<u>185,825</u>
加權平均流通在外股數(千股)	83,959	81,410
具稀釋作用潛在普通股之影響：		
得採股票發放之員工酬勞	549	791
可轉換公司債	4,310	2,653
計算稀釋每股盈餘之加權平均流通在外股數(千股)	<u>88,818</u>	<u>84,854</u>
稀釋每股盈餘(元)	\$ <u>1.61</u>	<u>2.19</u>

鈺邦科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

	(二十)客戶合約之收入	
	108年度	107年度
主要地區市場		
中國	\$ 1,732,313	1,587,980
臺灣	32,550	22,645
其他國家	5,820	1,350
	<u>\$ 1,770,683</u>	<u>1,611,975</u>
主要產品		
捲繞導電高分子固態電容器	\$ 1,525,850	1,469,319
晶片型導電高分子固態電容器	186,956	142,656
其他	57,877	-
	<u>\$ 1,770,683</u>	<u>1,611,975</u>

(廿一)員工及董事、監察人酬勞

依本公司公司章程規定，年度如有獲利，應提撥不低於8%為員工酬勞及不高於3%為董監事酬勞。但公司尚有累積虧損時，應預先保留彌補數額。前項員工酬勞發給股票或現金之對象，包括符合一定條件之從屬公司員工。

本公司民國一〇八年度及一〇七年度員工酬勞估列金額分別為16,437千元及20,597千元，董事及監察人酬勞估列金額分別為4,834千元及6,058千元，係以本公司該段期間之稅前淨利扣除員工酬勞及董事及監察人酬勞前之金額，乘上本公司章程擬訂定之員工酬勞及董事及監察人酬勞分派成數為估計基礎，並列報為該段期間之營業成本或營業費用。若次年度實際分派金額與估列數有差異時，則依會計估計變動處理，並將該變動之影響認列為次年度損益。如董事會決議採股票發放員工酬勞，股票酬勞之股數計算基礎係依據董事會決議前一日之普通股收盤價計價。

本公司民國一〇七年度員工酬勞及董事及監察人酬勞提列金額分別為20,597千元及6,058千元，與本公司董事會決議內容並無差異，相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。

(廿二)營業外收入及支出

1.其他利益及損失淨額

	108年度	107年度
股利收入	\$ 8,873	2,220
處分不動產、廠房及設備利益	3,976	3,574
金融資產評價損失	(52)	(432)
賣料收入	-	10,568
補助收入	-	9,721
其他	433	490
其他利益及損失淨額	<u>\$ 13,230</u>	<u>26,141</u>

2.財務成本

	108年度	107年度
公司債利息費用	\$ 5,226	4,353
借款利息費用	11,649	9,073
租賃負債之利息費用	230	-
	<u>\$ 17,105</u>	<u>13,426</u>

(廿三)金融工具

1.信用風險

(1)信用風險最大暴險之金額

金融資產及合約資產之帳面金額代表最大信用暴險金額。

鈺邦科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

(2)信用風險集中情況

本公司之客戶集中在消費性電子、電腦周邊及無線通訊網路產業等客戶群，為減低應收帳款信用風險，本公司持續評估客戶之財務狀況並定期評估應收帳款回收之可能性並提列備抵損失。本公司於民國一〇八年及一〇七年十二月三十一日，應收帳款餘額中分別有42%及49%係由5家客戶組成，使本公司有信用風險顯著集中之情形。

(3)應收款項及債務證券之信用風險

應收款項之信用風險暴險資訊請詳附註六(四)。

其他按攤銷後成本衡量之金融資產包括其他應收關係人款及定期存單，並無提列減損損失之情形。

上開均為信用風險低之金融資產，因此按十二個月預期信用損失金額衡量該期間之備抵損失(本公司如何判定信用風險低之說明請詳附註四(六))。

2.流動性風險

下表為金融負債(包含應付利息之影響)之合約到期日分析：

	帳面金額	合 約 現金流量	6個月 以內	6-12個月	12個月 以上
108年12月31日					
非衍生金融負債					
短期借款	\$ 834,900	836,574	836,574	-	-
應付帳款(含關係人)	377,544	377,544	377,544	-	-
應付設備款	2,955	2,955	2,093	862	-
租賃負債(含流動及非流動)	19,852	20,274	3,192	3,117	13,965
	<u>\$1,235,251</u>	<u>1,237,347</u>	<u>1,219,403</u>	<u>3,979</u>	<u>13,965</u>
107年12月31日					
非衍生金融負債					
短期借款	\$ 673,575	675,133	675,133	-	-
應付帳款(含關係人)	415,005	415,005	415,005	-	-
應付設備款	12,480	12,480	11,619	861	-
	<u>\$1,101,060</u>	<u>1,102,618</u>	<u>1,101,757</u>	<u>861</u>	<u>-</u>

3.匯率風險

(1)匯率風險之暴險

本公司暴露於重大外幣匯率風險之金融資產及負債如下：

	108.12.31			107.12.31		
	外幣	匯率	台幣	外幣	匯率	台幣
<u>金融資產</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金	\$ 35,512	29.98	1,064,650	30,269	30.715	929,712
人民幣	54,101	4.2975	232,499	77,215	4.4753	345,560
<u>金融負債</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金	17,830	29.98	534,543	19,605	30.715	602,168
人民幣	9,021	4.2975	38,768	4,563	4.4753	20,421

(2)敏感性分析

本公司之匯率風險主要來自於以美金及人民幣計價之現金、應收款項、短期借款、應付帳款及其他應付款等，於換算時產生外幣兌換損益。於民國一〇八年及一〇七年十二月三十一日當新台幣相對於美金及人民幣貶值或升值，而其他所有因素維持不變之情況下，民國一〇八年度及一〇七年度之本期淨利變

鈺邦科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

動情形如下：

	變動情形	108年度	107年度
台幣匯率	對美元貶值1%	\$ 4,241	2,620
	對美元升值1%	\$ (4,241)	(2,620)
	對人民幣貶值1%	\$ 1,550	2,601
	對人民幣升值1%	\$ (1,550)	(2,601)

(3) 貨幣性項目之兌換損益

由於本公司功能性貨幣種類繁多，故採彙整方式揭露貨幣性項目之兌換損益資訊，民國一〇八年度及一〇七年度外幣兌換(損)益(含已實現及未實現)分別為(17,921)千元及26,426千元。

4. 利率分析

本公司之金融資產及金融負債利率暴險於本附註之流動性風險管理中說明。

下列敏感度分析係依非衍生工具於報導日之利率暴險而決定。對於浮動利率負債，其分析方式係假設報導日流通在外之負債金額於整年度皆流通在外。當利率變動，而所有其他變數維持不變之情況下，民國一〇八年及一〇七年十二月三十一日之綜合損益變動情形如下：

	變動情形	108年度	107年度
借款年利率	增加百分之一	\$ (6,679)	(5,389)
	減少百分之一	\$ 6,679	5,389

5. 其他價格風險

如報導日權益證券價格變動(兩期分析係採用相同基礎，且假設其他變動因素不變)，對綜合損益項目之影響如下：

報 導 日 證 券 價 格	108年度		107年度	
	其他綜合損 益稅後金額	本期淨利	其他綜合損 益稅後金額	本期淨利
上漲1%	\$ 2,612	-	3,646	-
下跌1%	(2,612)	-	(3,646)	-

6. 公允價值及資訊

(1) 金融工具之種類及公允價值

本公司透過損益按公允價值衡量之金融資產及透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產係以重複性為基礎按公允價值衡量。各種類金融資產及金融負債之帳面金額及公允價值(包括公允價值等級資訊，但非按公允價值衡量之金融工具其帳面金額為公允價值之合理近似值者，及租賃負債，依規定無須揭露公允價值資訊)列示如下：

	108.12.31				
	公允價值				
	帳面金額	第一級	第二級	第三級	合 計
透過其他綜合損益按公允價值 衡量之金融資產－流動					
國內上市(櫃)股票	\$ 143,891	143,891	-	-	143,891
透過其他綜合損益按公允價值 衡量之金融資產－非流動					
國內非上市(櫃)股票	\$ 117,349	-	-	117,349	117,349
應付可轉換公司債(含一年內到期)	\$ 245,518	264,571	-	-	264,571

鈺邦科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

	107.12.31				
	帳面金額	公允價值			
		第一級	第二級	第三級	合計
透過損益按公允價值衡量之金融資產					
贖回權-應付可轉換公司債	\$ 52	-	52	-	52
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—流動					
國內上市(櫃)股票	\$ 243,564	243,564	-	-	243,564
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動					
國內非上市(櫃)股票	\$ 121,084	-	-	121,084	121,084
應付可轉換公司債	\$ 242,273	255,823	-	-	255,823

(2)非按公允價值衡量金融工具之公允價值評價技術

本公司估計非按公允價值衡量之工具所使用之方法及假設如下：

按攤銷後成本衡量之金融資產若有成交或造市者之報價資料者，則以最近成交價格及報價資料作為評估公允價值之基礎。若無市場價值可供參考時，則採用評價方法估計。採用評價方法所使用之估計及假設為現金流量之折現值估計公允價值。

(3)按公允價值衡量金融工具之公允價值評價技術

嵌入式衍生工具贖回權係依適當之選擇權定價模式。

(4)第一等級與第二等級間之移轉：無。

(5)第三等級間之變動明細：

	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—無活絡市場之權益工具投資
108年1月1日餘額	\$ 121,084
處分	(7,500)
總利益或損失	
認列於其他綜合損益	3,765
108年12月31日餘額	\$ 117,349

	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—無活絡市場之權益工具投資
107年1月1日餘額	\$ -
追溯適用新準則之調整數	61,432
購買	56,150
總利益或損失	
認列於其他綜合損益	3,502
107年12月31日餘額	\$ 121,084

上述總利益或損失，係列報於「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」，歸屬於截至民國一〇八年及一〇七年十二月三十一日止，帳上仍持有資產之損益金額分別為利益8,349千元及損失2,916千元。

(6)重大不可觀察輸入值(第三等級)之公允價值衡量之量化資訊

本公司歸類為第三等級係透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動，其具有複數重大不可觀察輸入值，且彼此獨立，不存在相互關聯性，其重大不可觀察輸入值之量化資訊如下：

鈺邦科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

項目	評價技術	重大不可觀察輸入值	重大不可觀察輸入值與公允價值關係
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動(無活絡市場之權益工具投資)	淨資產價值法	- 淨資產價值 - 流通性折價(108.12.31及107.12.31均為10%及20%)	- 不適用 - 流通性折價愈高，公允價值愈低
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動(無活絡市場之權益工具投資)	市場法	- 股價淨值比乘數(108.12.31為3.39；107.12.31為4.57及2.23) - 流通性折價(108.12.31為25%；107.12.31為20%及25%)	- 股價淨值比越高，公允價值愈高 - 流通性折價愈高，公允價值愈低

(廿四)財務風險管理

1.概要

本公司因金融工具之使用而暴露於下列風險：

- (1)信用風險
- (2)流動性風險
- (3)市場風險

本附註表達本公司上述各項風險之暴險資訊、本公司衡量及管理風險之目標、政策及程序。進一步量化揭露請詳本個體財務報告各該附註。

2.風險管理架構

董事會全權負責監督本公司之風險管理。本公司之風險管理政策之建置係為辨認及分析本公司所面臨之風險，及設定適當風險限額及控制，並監督風險及風險限額之遵循。風險管理政策及系統係定期覆核以反映市場情況及本公司運作之變化。

本公司之財務管理部門係為各業務單位提供服務，統籌協調進入國內與國際金融市場操作，藉由依照風險程度與廣度分析暴險之內部風險報告監督及管理本公司營運有關之財務風險。該等風險包括信用風險、流動性風險及市場風險(包含匯率風險、利率風險及其他市價風險)。

3.信用風險

本公司主要的潛在信用風險係源自於金融資產交易對方或他方未履行合約之潛在影響。本公司之現金存放於信用良好之銀行，發生信用風險之可能性低。

本公司主要的潛在信用風險係源自於現金、應收帳款之金融商品。本公司之現金存放於不同之金融機構。本公司控制暴露於每一金融機構之信用風險，而且認為本公司之現金不會有重大之信用風險顯著集中之虞。

本公司之信用風險暴險主要受每一客戶個別狀況影響。惟管理階層亦考量本公司客戶基礎之統計資料，包括客戶所屬產業及國家之違約風險，因這些因素可能會影響信用風險。為減輕信用風險，本公司管理階層指派專責團隊負責授信額度之決定、授信核准及其他監控程序以確保逾期應收款項之回收已採取適當行動。此外，本公司於報導日會逐一複核應收款項之可回收金額以確保無法回收之應收款項已提列適當減損損失。

民國一〇八年及一〇七年十二月三十一日本公司均無提供任何對子公司以外之背書保證。

4.流動性風險

流動性風險係本公司無法交付現金及約當現金或其他金融資產以清償金融負債，未能履行相關義務之風險。本公司管理流動性之方法係盡可能確保本公司在一般及具壓力之情況下，皆有足夠之流動資金以支應到期之負債，而不致發生不可接受之損失或使本公司之聲譽遭受到損害之風險。本公司係透過管理及維持足夠部位之現金以支應本公司營運並減輕現金流量波動之影響。本公司管理階層監

鈺邦科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

督銀行融資額度使用狀況並確保借款合約條款之遵循。

5.市場風險

市場風險係指因市場價格變動，如匯率、利率變動，而影響本公司之收益或所持有金融工具價值之風險。市場風險管理之目標係管控市場風險之暴險程度在可承受範圍內，並將投資報酬最佳化。

(1)匯率風險

本公司暴露於非以各該集團企業之功能性貨幣計價之銷售、採購及借款交易所產生之匯率風險。該等交易主要之計價貨幣有新台幣、人民幣及美元。

借款利息係以借款本金幣別計價。一般而言，借款幣別係與本公司營運產生之現金流量之幣別相同，主要係新台幣及美元。在此情況，提供經濟避險而無須簽訂衍生工具，因此並未採用避險會計。

有關其他外幣計價之貨幣性資產及負債，當發生短期不平衡時，本公司係藉由以即時匯率買進或賣出外幣，以確保淨暴險保持在可接受之水準。

(2)利率風險

本公司之短期借款係屬浮動利率之債務，故市場利率變動將使短期借款之有效利率隨之變動，而使未來現金流量產生波動。

(廿五)資本管理

本公司資本管理之最主要目標，係維持健全之信用評等及良好之資本比率，以支持企業營運及股東權益極大化。

本公司所處產業多變，資金暨技術密集行業且企業生命週期處於營運穩定成長階段，須以保留盈餘因應營運成長及投資需求之資金，現階段採取剩餘股利政策。股東紅利分派之現金股利不可低於分派總額百分之十。

本公司主要管理階層每半年重新檢視資本結構，其檢視內容包括考量各類資本之成本及相關風險。本公司依據主要管理階層之建議，將藉由支付股利、發行新股及發行新債或償付舊債等方式平衡其整體資本結構。

本公司報導日之負債資本比率如下：

	108.12.31	107.12.31
負債總額	\$ 1,573,716	1,467,834
減：現金及約當現金	(453,063)	(501,198)
淨負債	<u>\$ 1,120,653</u>	<u>966,636</u>
權益總額	<u>\$ 1,964,987</u>	<u>1,946,913</u>
負債資本比率	<u>57.03%</u>	<u>49.65%</u>

(廿六)非現金交易之籌資活動

本公司於民國一〇八年度及一〇七年度之非現金交易投資及籌資活動如下：

- 1.可轉換公司債轉換為普通股之非現金交易投資及籌資活動，請詳附註六(十三)。
- 2.以租賃方式取得使用權資產，請詳附註六(八)。
- 3.來自籌資活動之負債之調節如下：

	108.1.1	追溯適用新準則 之調整數	現金流量	非現金之變動		108.12.31
				匯率變動	其他變動	
短期借款	\$ 673,575	-	165,000	-	(3,675)	834,900
第一次發行可轉換公司債	3,988	-	-	-	(1,893)	2,095
第二次發行可轉換公司債	238,285	-	-	-	5,138	243,423
租賃負債	-	19,495	(5,727)	-	6,084	19,852
	<u>\$ 915,848</u>	<u>19,495</u>	<u>159,273</u>	<u>-</u>	<u>5,654</u>	<u>1,100,270</u>

鈺邦科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

	107.1.1	現金流量	非現金之變動		107.12.31
			匯率變動	其他變動	
短期借款	\$ 573,800	95,000	4,775	-	673,575
第一次發行可轉換公司債	183,640	-	-	(179,652)	3,988
第二次發行可轉換公司債	-	245,804	-	(7,519)	238,285
	<u>\$ 757,440</u>	<u>340,804</u>	<u>4,775</u>	<u>(187,171)</u>	<u>915,848</u>

七、關係人交易

(一)關係人名稱及關係

關 係 人 名 稱	與本公司之關係
華碩電腦股份有限公司	本公司之主要管理階層(註)
APAQ Investment Limited(APAQ Samoa)	本公司之子公司
鈺邦電子(無錫)有限公司(鈺邦無錫)	本公司之子公司
鈺邦電子(湖北)有限公司(鈺邦湖北)	本公司之子公司

註：因已非本公司單一大股東，本公司評估自民國一〇八年一月一日起已非關係人，相關交易已未列在關係人交易中。

(二)與關係人間之重大交易事項

1.營業收入

	108年度	107年度
華碩電腦股份有限公司	\$ -	304,076
鈺邦無錫	70,663	-
	<u>\$ 70,663</u>	<u>304,076</u>

本公司售予關係人及非關係人之銷售價格均依銷售之產品規格而定，部分產品視銷售數量給予不定幅度之折扣，因此銷售予關係人之價格與一般客戶並無明顯不同；銷售予關係人之授信條件為月結60天至90天收款，一般客戶之授信條件則視個別客戶之過去交易往來經驗及債信評估結果決定，通常為月結60至150天不等。

截至民國一〇八年十二月三十一日止，因銷貨產生之遞延未實現毛利為1,946千元，列入採用權益法投資減項。

2.進貨

	108年度	107年度
鈺邦無錫	<u>\$ 1,406,071</u>	<u>1,355,458</u>

本公司對關係人之進貨價格係按一般市場價格為基準，對一般廠商付款天數為月結30~90天，對關係人為月結90天。

3.應收關係人款項

帳列項目	關係人類別	108.12.31	107.12.31
應收關係人帳款	鈺邦無錫	\$ 32,283	-
應收關係人帳款	華碩電腦股份有限公司	-	67,336
		<u>\$ 32,283</u>	<u>67,336</u>

4.應付關係人款項

帳列項目	關係人類別	108.12.31	107.12.31
應付帳款	鈺邦無錫	<u>\$ 368,526</u>	<u>407,854</u>

5.背書保證

本公司於民國一〇八年及一〇七年十二月三十一日為子公司擔保綜合額度背書保證金額分別為449,700千元及460,725千元。

6.資金貸與關係人

帳列項目	關係人類別	108.12.31	107.12.31
其他應收款—關係人	鈺邦無錫	<u>\$ 122,293</u>	<u>188,063</u>

鈺邦科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

民國一〇八年度及一〇七年度因資金貸與子公司所產生之利息收入分別為3,886千元及5,198千元。

7.其他交易

(1)本公司民國一〇七年度代子公司購買原料而支付代墊款項為57,258千元，惟不認列銷貨收入及成本，所產生之利益為14,700千元。本公司民國一〇七年十二月三十一日止，因代購料產生之遞延未實現毛利為5,206千元，列入權益法投資減項。

(2)本公司民國一〇八年及一〇七年十二月三十一日止，因出售及代購買固定資產產生之未實現利益分別為11,715千元及15,688千元，列入權益法投資減項。

(3)本公司民國一〇七年度出售固定資產予子公司之價款為200千元。

8.綜上所述，本公司民國一〇八年及一〇七年十二月三十一日止，與關係人因上述其他交易及零星代收代墊款項等而產生之其他應收款－關係人餘額分別為595千元及46,341千元。

(三)主要管理階層人員交易

主要管理階層人員報酬包括：

	108年度	107年度
短期員工福利	\$ 21,164	24,447
退職後福利	406	370
股份基礎給付	-	3,724
	<u>\$ 21,570</u>	<u>28,541</u>

八、質押之資產

本公司提供質押擔保之資產帳面價值明細如下：

質押之資產	質押擔保標的	108.12.31	107.12.31
其他金融資產－非流動	入區投資保證金等	<u>\$ 3,971</u>	<u>3,778</u>

九、重大或有負債及未認列之合約承諾：無。

十、重大之災害損失：無。

十一、重大之期後事項：無。

十二、其 他

員工福利及折舊費用功能別彙總如下：

功 能 別 性 質 別	108年度			107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	5,908	100,339	106,247	3,407	104,398	107,805
勞健保費用	329	6,386	6,715	211	5,927	6,138
退休金費用	152	3,018	3,170	102	2,854	2,956
董事酬金	-	3,516	3,516	-	4,460	4,460
其他員工福利費用	423	4,474	4,897	334	4,158	4,492
折舊費用	20,037	10,925	30,962	8,043	7,238	15,281
攤銷費用	-	4,274	4,274	-	5,036	5,036

鈺邦科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

本公司民國一〇八年度及一〇七年度員工人數及員工福利費用額外資訊如下：

	108年度	107年度
員工人數	<u>90</u>	<u>86</u>
未兼任員工之董事人數	<u>4</u>	<u>4</u>
平均員工福利費用	<u>\$ 1,407</u>	<u>1,480</u>
平均員工薪資費用	<u>\$ 1,235</u>	<u>1,315</u>
平均員工薪資費用調整情形	<u>(6.03)%</u>	

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

本公司依證券發行人財務報告編製準則之規定，應再揭露之重大交易事項相關資訊如下：

1.資金貸與他人：

編號	貸出資金之公司	貸與對象	往來科目	是否為關係人	本期最高金額	期末餘額	實際動支金額	利率區間	資金貸與性質	業務往來金額	有短期融通資金必要之原因	提列備抵損失金額	擔保品名稱	擔保品價值	對個別對象資金貸與總額	資金貸與總額
0	本公司	鈺邦無錫	其他應收款—關係人	是	474,000	449,700	119,920	2.896%	業務往來	1,406,071	-	-	-	-	785,995	785,995

註1：與本公司有業務往來之公司或行號，個別資金貸與金額以不超過雙方間業務往來金額為限。

註2：本公司累積對外之資金貸與總額以本公司最近期經會計師查核(核閱)之合併財務報告資產負債表歸屬於母公司業主權益之數額百分之四十為限。

2.為他人背書保證：

編號	背書保證者公司名稱	被背書保證對象公司名稱	關係	對單一企業背書保證總額	本期最高背書保證餘額	期末背書保證餘額	實際動支金額	以財產擔保之背書保證金額	累計背書保證金額佔最近期財務報表淨值之比率	背書保證最高限額	屬母公司對子公司背書保證	屬子公司對母公司背書保證	屬對大陸地區背書保證
0	本公司	鈺邦無錫	子公司	1,964,987	474,000	449,700	89,940	-	22.89%	1,964,987	Y	N	Y

註1：對單一企業之背書保證金額，以本公司最近期經會計師查核(核閱)之合併財務報告資產負債表歸屬於母公司業主權益之數額為限。

註2：對外背書保證之總金額，以本公司最近期經會計師查核(核閱)之合併財務報告資產負債表歸屬於母公司業主權益之數額為限。

3.期末持有有價證券情形(不包含投資子公司、關聯企業及合資權益部分)：

持有之公司	有價證券種類及名稱	與有價證券發行人之關係	帳列科目	期 末				備註
				股數	帳面金額	持股比率	公允價值	
本公司	承啟科技	無	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-流動	4,710	143,891	4.64%	143,891	
本公司	Foxfortune Technology Ventures Limited	無	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	42,551	5.80%	42,551	
本公司	Inpaq Korea	無	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動	18	701	10.73%	701	
本公司	佳林創投	無	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動	2,000	20,125	3.64%	20,125	
本公司	冠坤電子	無	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動	3,770	49,468	5.39%	49,468	
本公司	晶喬科技	無	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動	240	4,504	3.20%	4,504	

4.累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣三億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三億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三億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者：

進(銷)貨之公司	交易對象名稱	關係	交易情形				交易條件與一般交易不同之情形及原因		應收(付)票據、帳款		備註
			進(銷)貨	金額	佔總進(銷)貨之比率	授信期間	單價	授信期間	餘額	佔總應收(付)票據、帳款之比率	
本公司	鈺邦無錫	子公司	進貨	1,406,071	65%	月結60天	-	註	368,526	98.00%	

註：一般廠商支付款項期限為月結30天至90天，對鈺邦無錫付款期限為月結60天。

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：

帳列應收款項之公司	交易對象名稱	關係	應收關係人款項餘額	週轉率	逾期應收關係人款項		應收關係人款項期後收回金額(註2)	提列備抵損失金額
					金額	處理方式		
本公司	鈺邦無錫	子公司	155,171 (註1)	-	-	-	29,077	-

註1：係含銷貨及資金貸與等所產生之應收款項。

註2：係截至民國一〇九年三月二十四日之收回情形。

鈺邦科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

9.從事衍生性商品交易：詳附註六(二)。

(二)轉投資事業相關資訊：

轉投資事業資訊如下(不包含大陸被投資公司)：

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	本期認列之投資損益	備註
				本期期末	去年年底	股數	比率	帳面金額			
本公司	APAAQ Samoa	Samoa	控股	1,288,569	1,116,306	41,504	100.00%	1,639,854	45,376	117,313	註

註：認列之投資損益包括聯屬公司間逆流交易之調整。

(三)大陸投資資訊：

1.轉投資大陸地區之事業相關資訊：

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額(註4)	投資方式	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	被投資公司本期損益	本公司直接或間接投資之持股比例	本期認列投資損益	期末投資帳面價值	截至本期止已匯回投資收益	備註
					匯出(註4)	收回							
鈺邦無錫	生產銷售電子元器件等	1,160,226 (USD38,700千元)	註1	1,049,874 (USD33,700千元)	153,849 (USD5,000千元)	-	1,203,723 (USD38,700千元)	50,989	100.00%	50,989 註3	1,594,284	-	
凱澤鑫	生產銷售電子元器件等	42,975 (RMB10,000千元)	註1	44,898 (RMB9,800千元)	-	-	44,898 (RMB9,800千元)	3,620	35.00%	1,227 註3	45,174	-	
鈺邦湖北	生產銷售電子元器件等	14,990 (USD500千元)	註2	-	15,590 (USD500千元)	-	15,590 (USD500千元)	2,480	100.00%	2,480 註3	17,661	-	

2.轉投資大陸地區限額：

本期期末累計自台灣匯出赴大陸地區投資金額(註4)	經濟部投審會核准投資金額(註4)	依經濟部投審會規定赴大陸地區投資限額
1,264,211 (USD39,200千元及 RMB9,800千元)	1,414,111 (USD44,200千元及 RMB9,800千元)	(註5)

註1：經由第三地區投資事業間接投資大陸公司。

註2：直接赴大陸地區從事投資。

註3：係依同期間經會計師查核之報告認列。

註4：實收資本額係以資產負債表日匯率換算為新台幣；本期匯出投資金額係以歷次匯率換算為新台幣；經濟部投審會核准投資金額計美金44,200千元及人民幣9,800千元，並以歷次匯率換算為新台幣。另，截至民國一〇八年十二月三十一日止，尚有已核准投資金額計美金5,000千元，尚未實際匯出。

註5：本公司取得工業局核發之企業營運總部營運範圍證明函，依投審會規定，對大陸地區無投資金額上限之規定。

3.重大交易事項：

本公司民國一〇八年度與大陸被投資公司直接或間接之重大交易事項(於編製個體財務報告時業已沖銷)，請詳「重大交易事項相關資訊」之說明。

十四、部門資訊

請詳民國一〇八年度合併財務報告。

六、公司及其關係企業最近年度及截至年報刊印日止，發生財務週轉困難情事對本公司財務狀況之影響：無

柒、財務狀況及財務績效之檢討分析與風險管理

一、財務狀況比較分析表(合併)

單位：新台幣千元

項 目 \ 年 度	108 年度		107 年度		差異	
	金額	%	金額	%	金額	%
流 動 資 產	2,157,422	59	2,156,964	58	458	0.02
不動產、廠房及設備	1,176,196	32	1,279,218	34	(103,022)	(8.05)
無 形 資 產	37,259	1	41,630	1	(4,371)	(10.50)
其 他 資 產	283,236	8	262,837	7	20,399	7.76
資 產 總 額	3,654,113	100	3,740,649	100	(86,536)	(2.31)
流 動 負 債	1,431,964	39	1,550,718	41	(118,754)	(7.66)
非 流 動 負 債	257,162	7	243,018	6	14,144	5.82
負 債 總 額	1,689,126	46	1,793,736	47	(104,610)	(5.83)
股 本	845,011	23	844,419	23	592	0.07
資 本 公 積	560,800	15	559,411	15	1,389	0.25
保 留 盈 餘	680,939	19	622,179	17	58,760	9.44
其 他 權 益	(121,763)	(3)	(51,199)	(1)	(70,564)	137.82
庫 藏 股 票	0	0	(27,897)	(1)	27,897	(100.00)
股東權益總額	1,964,987	100	1,946,913	53	18,074	0.93
一、增減比例變動分析說明(前後期變動達百分之二十以上，且變動金額達新台幣一千萬元者)： 1.其他權益：主係國外營運機購財務報表換算之兌換差額所致。 2.庫藏股票：主係於 108 年度轉讓庫藏股予員工所致。 二、上述變動對本公司並無重大影響。						

二、財務績效

(一)最近二年度財務績效比較分析表(合併)

單位：新台幣千元

年 度 項 目	108 年度		107 年度		增(減)變動	
	金額	%	金額	%	金額	%
營 業 收 入 淨 額	2,002,841	100	2,042,820	100	(39,979)	(1.96)
營 業 成 本	1,540,718	77	1,525,524	75	15,194	1.00
營 業 毛 利	462,123	23	517,296	25	(55,173)	(10.67)
營 業 費 用	254,072	13	253,326	13	746	0.29
營 業 利 益	208,051	10	263,970	12	(55,919)	(21.18)
營 業 外 收 入 及 支 出 淨 額	(15,849)	0	(10,146)	0	(5,703)	56.21
稅 前 淨 利	192,202	10	253,824	12	(61,622)	(24.28)
所 得 稅 費 用	53,131	3	71,481	3	(18,350)	(25.67)
本 期 淨 利	139,071	7	182,343	9	(43,272)	(23.73)
一、增減比例變動分析說明(前後期變動達百分之二十以上，且變動金額達新台幣一千萬元者)： 營業利益、稅前淨利、所得稅費用及本期淨利：主係因 108 上半年 Intel 良率問題 CPU & Chipset 出貨短缺，影響 PC 業者出貨量下降，以及消化 107 年原物料短缺時供應商提高價格的材料，導致毛利及獲利下降所致。 二、預期銷售數量及其依據，對公司未來財務業務之可能影響及因應計畫： 未來市場發展邁向 5G/IOT/AI/Power/Automotive/Industrial，鈺邦持續開發未來市場應用所需之低阻抗、高漣波、小型化、長壽命、耐高溫、高電壓化之導電高分子固態電容器。						

三、現金流量

(一)最近年度現金流量變動之分析說明

單位：新台幣千元

年 度 項 目	108 年度	107 年度	增(減)金額
營業活動之淨現金流量	393,299	136,322	256,977
投資活動之淨現金流量	(61,489)	(798,013)	736,524
籌資活動之淨現金流量	(238,836)	756,198	(995,034)

增減變動分析說明：

- (1)營業活動：主係因存貨去化速度增加所致。
- (2)投資活動：主係 108 年購買不動產、廠房及設備支出減少所致。
- (3)籌資活動：主係 108 年新增之短期借款較 107 年減少所致。

(二)流動性不足之改善計畫：無此情形。

(三)未來一年現金流動性分析

單位：新台幣千元

期初現金餘額 (A)	全年來自營業 活動淨現金流量 (B)	全年現金 流出量 (C)	預計現金剩餘 (不足)數額 (A)+(B)-(C)	現金不足額 之補救措施	
				投資計劃	融資計劃
700,953	298,568	-318,228	681,293	不適用	不適用
未來一年現金流動性分析： (1)營業活動：營收及獲利成長產生現金流入。 (2)投資活動：因購買固定資產，使投資活動產生淨現金流出。 (3)籌資活動：因償還借款及發放現金股利，使籌資活動產生淨現金流出。					

四、最近年度重大資本支出對財務業務之影響:無

五、最近年度轉投資政策及獲利或虧損之主要原因、改善計劃及未來一年投資計劃:

- (1)本公司依循主管機關訂定之「公開發行公司取得或處分資產處理準則」訂有「取得或處分資產處理程序」，作為本公司進行轉投資事業之依據，以掌握相關之業務與財務狀況；另本公司為提升對轉投資公司之監督管理，於內部控制制度中，訂定子公司管理辦法，針對其資訊揭露、財務、業務、存貨及財務之管理制定相關規範，本公司另定期執行稽核作業，建立相關營運風險機制，使本公司之轉投資事業得以發揮最大效用。
- (2)本公司 108 年底對子公司「APAQ Investments Limited」產生權益法認列之投資利 117,313 千元。
- (2)本公司 108 年底對子公司「鈺邦電子(湖北)有限公司」產生權益法認列之投資利 2,480 千元。
- (3)本公司轉投資皆為長期策略性投資，針對已投資之事業隨掌握其業務及財務狀況並審慎評估轉投資計畫。
- (4)本公司轉投資政策及未來一年投資計畫皆以本公司所營具關聯之本業為主。

六、風險事項應分析評估最近年度及截至年報刊印日止之下列事項:

1.利率、匯率變動、通貨膨脹情形對公司損益情形之影響及未來因應措施

(1)匯率變動對公司營收獲利之影響及公司因應匯率變動之具體措施

本公司最近二年度外銷金額占總營收比率分別為 98.34%及 98.89%，故匯率變動對營收具有一定程度的影響。惟本公司對主要供應廠商的交易方式亦採美金計價，因而產生相互沖抵結果，使匯率變動產生某種程度避險效果，故整體而言，對獲利之影響性不大，並已積極瞭解外匯避險工具，將於適當時機進行避險作業，以降低外匯風險影響公司獲利。最近年度匯兌損益情形如下：

單位：新台幣千元

年 度 / 項 目	108 年度	107 年度
匯兌(損)益	(8,436)	(1,834)
營業收入淨額	2,002,841	2,042,820
匯兌(損)益佔營業收入比例	-0.42%	-0.09%

本公司因應匯率變動所採取之具體措施如下：

(a)開立外幣存款帳戶，並與主要往來銀行保持密切聯繫，以隨時收集有關匯率變動之相關資訊，充分掌握匯率走勢，藉以掌握最低外匯買入及最佳結匯時點。

(b)適量保留外幣存款資產，以為相對外幣付款負債之自然匯率避險，積極瞭解外匯避險工具，於適當時機進行避險作業，以降低外匯風險影響公司獲利。

(2)在利率方面，由於市場利率仍維持在低檔，利息收支佔營收淨額比例均不高，故利率變動對本公司影響尚屬有限。

(3)最近二年度通貨膨脹情形對本公司產生影響：無。

2.高風險、高槓桿投資、資金貸與他人、背書保證及衍生性商品交易之政策、獲利或虧損之主要原因及未來因應措施

(1)本公司目前無從事高風險、高槓桿投資。

(2)為他人背書保證：

108 年 12 月 31 日 單位：新台幣千元												
編號	背書保證者公司名稱	被背書保證對象 公司名稱 關係	對單一企業背書保證限額	本期最高背書保證餘額	期末背書保證餘額	實際動支金額	以財產擔保之背書保證金額	累計背書保證金額佔最近期財務報表淨值之比率	背書保證最高限額	屬母公司對子公司背書保證	屬子公司對母公司背書保證	屬對大陸地區背書保證
0	本公司	鈺邦無錫 子公司	1,964,987	474,000	449,700	89,940	-	22.89%	1,964,987	Y	N	Y

註1：對單一企業之背書保證金額，以本公司最近期經會計師查核(核閱)之合併財務報告資產負債表歸屬於母公司業主權益之數額為限。

註2：對外背書保證之總金額，以本公司最近期經會計師查核(核閱)之合併財務報告資產負債表歸屬於母公司業主權益之數額為限。

(3)本公司背書保證政策:本公司對外背書保證之總金額，以本公司最近期經會計師查核(核閱)之合併財務報告資產負債表歸屬於母公司業主權益之數額為限；對單一企業之背書保證金額，以本公司最近期經會計師查核(核閱)之合併財務報告資產負債表歸屬於母公司業主權益之數額為限。與本公司因業務往來關係而從事背書保證者，除上述限額規定外，其個別背書保證金額以不超過雙方間業務往來金額為限。所稱業務往來金額係指雙方間進貨或銷貨金額孰高者。

(4)本公司資金貸與他人政策:本公司總貸與金額以本公司最近期經會計師查核(核閱)之合併財務報告資產負債表歸屬於母公司業主權益之數額百分之四十為限。與本公司有業務往來之公司或行號，個別貸與金額以不超過雙方間業務往來金額為限。所稱業務往來金額係指雙方間進貨或銷貨金額孰高者。有短期融通資金必要之公司或行號，個別貸與金額以本公司最近期經會計師查核(核閱)之合併財務報告資產負債表歸屬於母公司業主權益之數額百分之四十為限。本公司直接及間接持有表決權股份百分之百之國外公司間，從事資金貸與，不受前述之限制。資金貸與他人情形如下：

108 年 12 月 31 日															單位：新台幣千元	
編號	貸出資金之公司	貸與對象	往來科目	是否為關係人	本期最高金額	期末餘額	實際動支金額	利率區間	資金貸與性質	業務往來金額	有短期融通資金必要之原因	提列備抵損失金額	擔保品名稱	對個別對象資金貸與限額	資金貸與總限額	
0	本公司	鈺邦無錫	其他應收款—關係人	是	474,000	449,700	119,920	2.896%	業務往來	1,406,071	-	-	-	785,995	785,995	

註1：與本公司有業務往來之公司或行號，個別資金貸與金額以不超過雙方間業務往來金額為限。

註2：本公司累積對外之資金貸與總額以本公司最近期經會計師查核(核閱)之合併財務報告資產負債表歸屬於母公司業主權益之數額百分之四十為限。

(5)衍生性商品交易之政策、獲利或虧損之主要原因及未來因應措施：本公司 108 年度因發行國內第二次無擔保轉換公司債，經評價轉換公司債之贖回權為非避險衍生性工具 0 元。

3.未來研發計畫及預計投入之研發費用

本公司除持續投入既有捲繞型主機板應用市場外，亦持續開發電源供應和工業主機應用之高壓與高信賴性之電容器規格，包括增加晶片型電容產品線在筆記型電腦之應用。預計109年投入研發的費用持續增加，約為營收比重3.5%。

4.國內外重要政策及法律變動對公司財務業務之影響及因應措施

本公司經營係遵循國內及國外轉投資國家之相關現行法令規範，相關人員亦隨時注意法令之變動，以供管理階層參考，故國內外重要政策及法律變動，本公司均能即時掌握並有效因應。

5.最近年度科技改變及產業變化對公司財務業務之影響及因應措施

本公司持續投入大量資源研發新型技術，並充分掌握產業脈動與產業變化，本公司亦隨時觀察未來科技之脈動，適當調整公司經營策略。最近年度及截至本年報刊印日止，本公司尚無科技改變及產業變化而對公司財務業務造成重大影響之情事。

6.年度企業形象改變對企業危機管理之影響及因應措施:

本公司本著穩健踏實的精神經營企業，企業形象良好，最近年度及截至本年報刊印日止，並無企業形象改變造成危機管理之情事。

7.進行併購之預期效益、可能風險及因應措施：本公司本期無進行併購之情事。

8.擴充廠房之預期效益、可能風險及因應措施：本公司本期無擴充廠房計劃。

9.進貨或銷貨集中所面臨之風險及因應措施：

(1) 進貨：本公司原物料主要為鋁箔、電解紙、導針、膠粒、鋁殼，其中鋁箔之負極箔因為目前主要為中國廠商供應，有集中向供應商採購之特性，惟本公司為降低進貨集中風險，除平時與國內外供應商建立良好合作關係外，並積極在新規格上分散使用其他可替代之材料，確保無供貨短缺之疑慮。

(2) 銷貨：本公司銷售客戶以亞太地區之 PC 系統廠為主，雙方交易合作往來密切且關係良好。然本公司除持續穩固既有客源外，亦積極拓展開發新產品、新客源，以分散銷貨集中之風險。

10.董事、監察人或持股超過百分之十之大股東，股權之大量移轉或更換對公司之影響、風險及因應措施：無此情形。

11.經營權之改變對公司之影響、風險及因應措施：無此情形。

12.訴訟及非訴訟事件：無此情形。

13.其他重要風險及因應措施：無此情形。

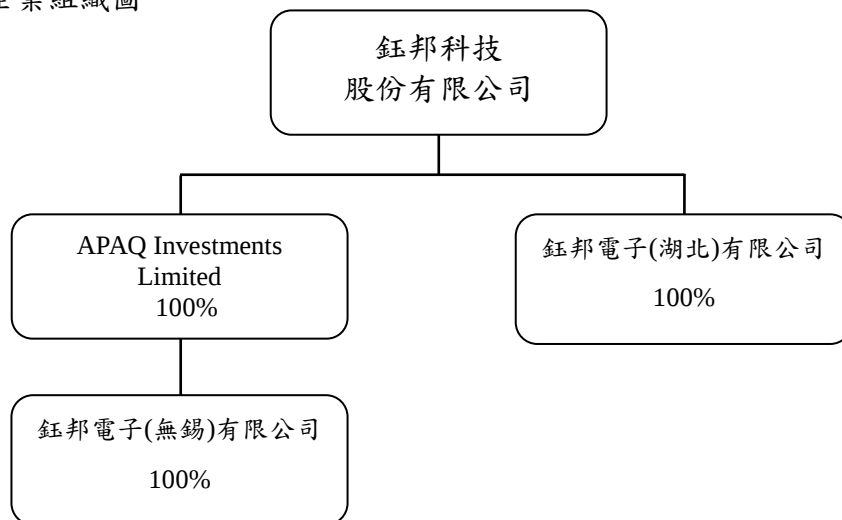
七、其他重要事項：無

捌、特別記載事項

一、關係企業相關資料：

(一)關係企業概況

1.關係企業組織圖



2.關係企業名稱基本資料：

單位：新台幣千元

企業名稱	設立(投資)日期	地址	實收資本額	主要營業項目
APAQ Investments Limited.	2006 年	Samoa	1,288,569	控股
鈺邦電子(無錫)有限公司	2007 年	江蘇省無錫市	1,160,226	生產銷售電子之元器件
鈺邦電子(湖北)有限公司	2019 年	湖北省十堰市	14,990	生產銷售電子之元器件

3.依公司法第 369 條之 2 第二項規定直接或間接由本公司控制人事、財務或業務經營之從屬公司：無。

4.各關係企業董事、監察人及總經理資料：

企業名稱	職稱	姓名或代表人	股數(仟股)	持股比例
APAQ Investments Limited.	董事	鈺邦科技股份有限公司 代表人：鄭敦仁	41.504	100%
鈺邦電子(無錫)有限公司	董事	APAQ Investments Limited. 代表人：鄭敦仁、林清封、林溪東	註	100%
	總經理	林溪東	註	0%
鈺邦電子(湖北)有限公司	董事	鈺邦科技股份有限公司 代表人：鄭敦仁	註	100%
	總經理	林清封	註	0%

註：為有限公司型態未發行股票，故無股數。

5.關係企業董事、監察人與總經理之姓名及其對該企業之持股情形：無。

(二)關係企業營運概況

單位：新台幣千元

企業名稱	資本額	資產總額	負債總額	淨值	營業收入	營業利益(損失)	本期損益
APAQ Investments Limited.	1,288,569	1,641,920	1,561	1,640,359	0	(6,627)	45,376
鈺邦電子(無錫)有限公司	1,160,226	2,283,613	689,329	1,594,284	1,707,256	74,450	50,989
鈺邦電子(湖北)有限公司	14,990	32,831	15,170	17,661	12,162	3,543	2,480

(三)關係企業合併財務報表:請參閱本年報第60-100頁

(四)整體關係企業經營業務所涵蓋之行業

本公司整體關係企業經營業務所涵蓋之行業，主要以係研究、開發、製造及銷售超小型、耐高溫、長壽命、低阻抗電解電容器產品並配合客戶研發製造高壓電容、晶片型電容、有機半導體固態電容與高儲能電容。

二、最近年度及截至年報刊印日止私募有價證券辦理情形：無此情形。

三、最近年度及截至年報刊印日止子公司持有或處分本公司股票情形：無此情形。

四、其他必要補充說明事項：無。

五、證券交易法第三十六條第三項第二款，對股東權益或證券價格重大影響之事項：

最近年度及截至年報刊印日止，發生證券交易法第三十六條第三項第二款所定對股東權益或證券價格有重大影響之事項皆已依規定公告於公開資訊觀測站，公開資訊觀測站網址：<http://mops.twse.com.tw/>

日期	事項
108/01/07	公告本公司第二次買回庫藏股期間屆滿及執行狀況
108/03/21	公告本公司董事會決議召開股東常會
108/03/21	公告本公司董事會重要決議事項
108/04/03	本公司國內第一次無擔保可轉換公司債鈺邦一(代號:64491) 近期達公布注意交易資訊標準，故公告相關訊息，以利投資人區別瞭解
108/04/29	公告本公司監察人辭職
108/04/29	公告本公司董事辭職
108/05/08	公告本公司董事會重要決議事項
108/05/08	公告本公司於 107 年股東常會通過第一次私募現金增資發行新股案不繼續辦理
108/05/08	代重要子公司 APAQ Investments Limited 公告董事會決議通過增資發行新股
108/05/08	代重要子公司鈺邦電子(無錫)有限公司公告董事會決議通過增資
108/05/08	公告本公司董事會決議召開股東常會(新增議案)
108/05/08	公告本公司董事會決議增加投資大陸鈺邦電子(無錫)有限公司
108/05/08	公告本公司董事會決議股利分派

日期	事項
108/06/06	補充 107 年個體財務報告第 51 頁定期存款之外幣金額、期間及利率
108/06/06	更正 107/8/7 新增資金貸與金額達「公開發行公司資金貸與及背書保證處理準則」第 22 條第一項第一款之標準之資金貸與之限額內容
108/06/19	公告本公司股東會重要決議事項
108/06/19	公告本公司 108 年股東常會補選董事及監察人當選名單
108/06/19	公告本公司 108 年股東常會通過解除新任董事競業禁止案
108/06/19	公告本公司法人董事指派代表人
108/07/19	公告本公司股利配發基準日
108/07/30	公告本公司調整現金股利配息率
108/08/01	新增資金貸與金額達「公開發行公司資金貸與及背書 保證處理準則」第 22 條第一項第一款之標準
108/08/01	新增資金貸與金額達「公開發行公司資金貸與及背書保證處理準 則」第 22 條第一項第二款及第三款之標準
108/08/01	依「公開發行公司資金貸與及背書保證處理準則」第二十五條第一項第二款、第三款及第四款規定公告
108/11/13	公告本公司受邀參加元大證券舉辦之法人說明會
109/01/29	代大陸子公司公告春節復工時間延至 2 月 10 日
109/02/11	公告本公司國內第一次無擔保轉換公司債到期償還
109/03/24	公告本公司董事會決議召開股東常會
109/05/06	公告本公司董事會決議召開股東常會(新增議案)
109/05/06	公告本公司董事會決議股利分派
109/05/06	公告本公司董事會通過公司治理主管任命
109/05/06	公告本公司董事會決議增加投資大陸鈺邦電子(湖北)有限公司

鈺邦科技股份有限公司



負責人：鄭敦仁



總經理：林溪東



中華民國一〇九年五月六日刊印