

股票代碼：6449

鈺邦科技股份有限公司及其子公司

合併財務季報告

民國一〇六年及一〇五年六月三十日
(內附會計師核閱報告)

公 司 地 址：苗栗縣竹南鎮科東三路2、6號4樓
電 話：(037)777-588

目 錄

項 目	頁 次
一、封 面	1
二、目 錄	2
三、會計師核閱報告書	3
四、合併資產負債表	4
五、合併綜合損益表	5
六、合併權益變動表	6
七、合併現金流量表	7
八、合併財務季報告附註	
(一)公司沿革	8
(二)通過財務報告之日期及程序	8
(三)新發布及修訂準則及解釋之適用	8~13
(四)重大會計政策之彙總說明	13~14
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	14
(六)重要會計項目之說明	14~27
(七)關係人交易	27~28
(八)質押之資產	28
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	28
(十)重大之災害損失	28
(十一)重大之期後事項	28
(十二)其 他	28~29
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	29~30
2.轉投資事業相關資訊	30
3.大陸投資資訊	31
(十四)部門資訊	31



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

會計師核閱報告

鈺邦科技股份有限公司董事會 公鑒：

鈺邦科技股份有限公司及其子公司民國一〇六年及一〇五年六月三十日之合併資產負債表，暨民國一〇六年及一〇五年四月一日至六月三十日與一〇六年及一〇五年一月一日至六月三十日之合併綜合損益表、民國一〇六年及一〇五年一月一日至六月三十日之合併權益變動表及合併現金流量表，業經本會計師核閱竣事。上開合併財務季報告之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據核閱結果出具報告。

本會計師係依照審計準則公報第三十六號「財務報表之核閱」規劃並執行核閱工作。由於本會計師僅實施分析、比較與查詢，並未依照一般公認審計準則查核，故無法對上開合併財務季報告整體表示查核意見。

依本會計師核閱結果，並未發現第一段所述合併財務季報告在所有重大方面有違反證券發行人財務報告編製準則及金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」而須作修正之情事。

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
民國一〇六年八月七日

民國一〇六年及一〇五年六月三十日止僅經核閱，未依一般公認審計準則查核

紅邦科技股份有限公司及其子公司

合併資產負債表

民國一〇六年六月三十日與一〇五年六月三十日

單位：新台幣千元

	106.6.30			105.12.31			105.6.30		
	金額	%		金額	%		金額	%	
資產									
流動資產：									
1100 現金及約當現金(附註六(一))	\$ 599,794	24		504,187	20		611,142	25	2100
1110 遞延損益按公允價值衡量之金融資產－流動(附註六(二)及(七))	120	-		-	-		-	-	2170
1125 備供出售金融資產－流動(附註六(二))	1,995	-		2,030	-		2,150	-	2201
1150 應收票據(附註六(三))	3,255	-		7,043	-		500	-	2213
1170 應收帳款(附註六(三))	532,446	21		636,930	25		403,113	16	2216
1180 應收關係人帳款(附註七)	72,797	3		118,751	5		67,454	3	2220
1310 存貨淨額(附註六(四))	316,442	13		283,650	11		313,657	13	2322
1476 其他金融資產－流動(附註八)	3,474	-		3,460	-		2,142	-	2399
1479 其他流動資產	42,401	2		46,548	2		38,456	2	
	<u>1,572,724</u>	<u>63</u>		<u>1,602,599</u>	<u>63</u>		<u>1,438,614</u>	<u>59</u>	
非流動資產：									
1543 以成本衡量之金融資產－非流動(附註六(二))	67,850	2		52,850	2		52,850	2	2540
1600 不動產、廠房及設備(附註六(五))	795,856	32		843,085	33		898,489	37	2570
1840 遞延所得稅資產	26,232	1		20,295	1		10,204	1	2530
1980 其他金融資產－非流動	3,778	-		3,438	-		5,238	-	
1990 其他非流動資產	42,123	2		29,099	1		23,707	1	3100
	<u>935,839</u>	<u>37</u>		<u>948,767</u>	<u>37</u>		<u>990,488</u>	<u>41</u>	
資產總計	<u>\$ 2,508,563</u>	<u>100</u>		<u>2,551,366</u>	<u>100</u>		<u>2,429,102</u>	<u>100</u>	
負債及權益									
流動負債：									
短期借款(附註六(六))	\$ 423,360	17		745,075	29		645,343	27	2100
應付票據及帳款	247,243	10		252,149	10		204,846	8	2170
應付薪資及獎金	81,859	3		82,951	3		74,044	3	2201
應付股利	39,566	2		50,147	2		71,109	3	2213
其他應付款項－關係人(附註七)	127,242	5		-	-		113,104	5	2216
一年內到期長期借款(附註六(六))	63	-		63	-		63	-	2220
其他流動負債	-	-		-	-		4,500	-	2322
	<u>65,888</u>	<u>3</u>		<u>101,646</u>	<u>4</u>		<u>69,532</u>	<u>3</u>	2399
	<u>985,221</u>	<u>40</u>		<u>1,232,031</u>	<u>48</u>		<u>1,182,541</u>	<u>49</u>	
非流動負債：									
長期借款(附註六(六))	-	-		-	-		10,500	-	2540
遞延所得稅負債	1,090	-		1,090	-		4,700	-	2570
應付可轉換公司債(附註六(七))	281,477	11		-	-		-	-	2530
	<u>282,567</u>	<u>11</u>		<u>1,090</u>	<u>-</u>		<u>15,200</u>	<u>-</u>	
負債總計	<u>1,267,788</u>	<u>51</u>		<u>1,233,121</u>	<u>48</u>		<u>1,197,741</u>	<u>49</u>	
權益(附註六(七)及(十一))：									
普通股股本	731,901	29		731,901	29		731,901	30	3100
資本公積	171,861	6		156,231	6		156,231	7	3200
保留盈餘	465,648	19		529,731	21		404,978	17	3300
其他權益	(57,349)	(2)		(28,332)	(1)		9,537	-	3400
庫藏股票	(71,286)	(3)		(71,286)	(3)		(71,286)	(3)	3500
權益總計	<u>1,240,775</u>	<u>49</u>		<u>1,318,245</u>	<u>52</u>		<u>1,231,361</u>	<u>51</u>	
負債及權益總計	<u>\$ 2,508,563</u>	<u>100</u>		<u>2,551,366</u>	<u>100</u>		<u>2,429,102</u>	<u>100</u>	

董事長：鄭敦仁

經理人：林溪東

(請詳閱後附合併財務季報附註)

會計主管：李佩玲

僅經核閱，未依一般公認審計準則查核
鈺邦科技股份有限公司及其子公司
合併綜合損益表

民國一〇六年及一〇五年四月一日至六月三十日及一〇六年及一〇五年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

	106年4月至6月		105年4月至6月		106年1月至6月		105年1月至6月	
	金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
4110 營業收入淨額(附註六(十三)及七)	\$ 425,655	100	367,040	100	800,019	100	707,951	100
5110 營業成本(附註六(四))	300,664	71	250,297	68	569,640	71	488,962	69
5900 營業毛利	124,991	29	116,743	32	230,379	29	218,989	31
6000 營業費用(附註六(十四)及七)：								
6100 推銷費用	15,202	3	15,380	4	29,217	4	29,864	4
6200 管理費用	21,208	5	20,821	6	39,810	5	39,444	6
6300 研究發展費用	17,786	4	18,668	5	31,906	4	36,873	5
營業費用合計	54,196	12	54,869	15	100,933	13	106,181	15
6900 營業利益	70,795	17	61,874	17	129,446	16	112,808	16
7000 營業外收入及支出：								
7020 其他利益及損失淨額(附註六(七)及(十五))	(66)	-	3,336	1	(72)	-	3,353	-
7050 財務成本(附註六(七)及(十五))	(4,018)	(1)	(3,412)	(1)	(7,160)	(1)	(6,377)	-
7100 利息收入	459	-	254	-	585	-	401	-
7230 外幣兌換損益淨額(附註六(十六))	1,739	-	749	-	(40,436)	(5)	(14,522)	(2)
營業外收入及支出淨額	(1,886)	(1)	927	-	(47,083)	(6)	(17,145)	(2)
7900 稅前淨利	68,909	16	62,801	17	82,363	10	95,663	14
7951 所得稅費用(附註六(十))	17,320	4	11,498	3	19,204	2	15,606	3
8000 本期淨利	51,589	12	51,303	14	63,159	8	80,057	11
8300 其他綜合損益：								
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	18,427	5	(22,794)	(6)	(34,918)	(5)	(36,717)	(5)
8362 備供出售金融資產未實現評價損益	(30)	-	110	-	(35)	-	(80)	-
8399 減：與可能重分類至損益之項目相關之所得稅(附註六(十))	(3,133)	(1)	3,875	1	5,936	1	6,242	1
後續可能重分類至損益之項目合計	15,264	4	(18,809)	(5)	(29,017)	(4)	(30,555)	(4)
8300 本期其他綜合損益(稅後淨額)	15,264	4	(18,809)	(5)	(29,017)	(4)	(30,555)	(4)
本期綜合損益總額	\$ 66,853	16	32,494	9	34,142	4	49,502	7
每股盈餘(單位：新台幣元)(附註六(十二))								
基本每股盈餘	\$ 0.73		0.73		0.89		1.13	
稀釋每股盈餘	\$ 0.67		0.72		0.85		1.12	

董事長：鄭敦仁



(請詳閱後附合併財務季報告附註)

經理人：林溪東



會計主管：李佩玲



僅經核閱，未依一般公認審計準則查核

鈺邦科技股份有限公司及其子公司

合併權益變動表

民國一〇六年及一〇五年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

	普通股 股本	資本公積	保留盈餘			國外營運機 構財務報表 換算之兌換 差	備供出售 金融商品 未實現損失	合 計	庫藏股票	權益總額
			法定盈 餘公積	特別盈 餘公積	未分配 盈 餘					
民國一〇五年一月一日餘額	\$ 731,901	156,231	47,343	6,236	384,446	438,025		40,092	(71,286)	1,294,963
本期淨利	-	-	-	-	80,057	80,057	-	-	-	80,057
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	(80)	(30,555)	-	(30,555)
本期綜合損益總額	-	-	-	-	80,057	80,057	(80)	(30,555)	-	49,502
盈餘指撥及分配：										
提列法定盈餘公積	-	-	20,792	-	(20,792)	-	-	-	-	-
普通股現金股利	-	-	-	-	(113,104)	(113,104)	-	-	-	(113,104)
民國一〇五年六月三十日餘額	\$ 731,901	156,231	68,135	6,236	330,607	404,978	(213)	9,537	(71,286)	1,231,361
民國一〇六年一月一日餘額	\$ 731,901	156,231	68,134	6,236	455,361	529,731	(333)	(28,332)	(71,286)	1,318,245
本期淨利	-	-	-	-	63,159	63,159	-	-	-	63,159
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	(35)	(29,017)	-	(29,017)
本期綜合損益總額	-	-	-	-	63,159	63,159	(35)	(29,017)	-	34,142
盈餘指撥及分配：										
提列法定盈餘公積	-	-	20,481	-	(20,481)	-	-	-	-	-
提列特別盈餘公積	-	-	-	28,332	(28,332)	-	-	-	-	-
普通股現金股利	-	-	-	-	(127,242)	(127,242)	-	-	-	(127,242)
發行可轉換公司債	-	15,630	-	-	-	-	-	-	-	15,630
民國一〇六年六月三十日餘額	\$ 731,901	171,861	88,615	34,568	342,465	465,648	(368)	(57,349)	(71,286)	1,240,775

董事長：鄭敦仁

經理人：林溪東

(請詳閱後附合併財務季報告附註)

會計主管：李佩玲

李佩玲

林溪東

鄭敦仁

6

僅經核閱，未依一般公認審計準則查核
鈺邦科技股份有限公司及其子公司
合併現金流量表
 民國一〇六年及一〇五年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

	106年1月至6月	105年1月至6月
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利	\$ 82,363	95,663
調整項目：		
不影響現金流量之收益費損項目		
折舊費用	55,033	57,177
利息費用	7,160	6,377
利息收入	(585)	(401)
迴轉存貨跌價及呆滯損失	(1,000)	(13,534)
其他不影響現金流量之損費淨額	698	303
不影響現金流量之收益費損項目合計	61,306	49,922
與營業活動相關之資產及負債淨變動數：		
應收票據及帳款	108,272	26,605
應收關係人帳款	45,954	38,148
存貨	(31,792)	(33,906)
其他營業資產	4,077	(4,670)
應付票據及帳款	(4,906)	1,677
其他營業負債	(17,078)	158
營運產生之現金流入	248,196	173,597
收取之利息	585	401
支付之利息	(6,565)	(6,134)
支付之所得稅	(37,337)	(31,477)
營業活動之淨現金流入	204,879	136,387
投資活動之現金流量：		
以成本取得之金融資產	(15,000)	(20,000)
購買不動產、廠房及設備價款	(46,549)	(51,932)
其他金融資產減少(增加)	(284)	2,090
其他非流動資產減少(增加)	(13,024)	1,787
投資活動之淨現金流出	(74,857)	(68,055)
籌資活動之現金流量：		
短期借款增加(減少)	(321,715)	49,268
發行可轉換公司債	294,693	-
舉借長期借款	-	15,000
償還長期借款	-	(22,815)
籌資活動之淨現金流入(出)	(27,022)	41,453
匯率變動影響數	(7,393)	(1,762)
本期現金及約當現金增加數	95,607	108,023
期初現金及約當現金餘額	504,187	503,119
期末現金及約當現金餘額	\$ 599,794	611,142

(請詳閱後附合併財務季報告附註)

董事長：鄭敦仁



經理人：林溪東



會計主管：李佩玲



民國一〇六年及一〇五年六月三十日僅經核閱，未依一般公認審計準則查核
鈺邦科技股份有限公司及其子公司

合併財務季報告附註

民國一〇六年及一〇五年六月三十日

(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。

本公司民國一〇六年六月三十日之合併財務季報告之組成包括本公司及本公司之子公司(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

本合併財務季報告已於民國一〇六年八月七日提報董事會後發佈。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一)已採用金管會認可之新發布及修訂後準則及解釋之影響

合併公司自民國一〇六年起全面採用經金融監督管理委員會(以下簡稱金管會)認可並於民國一〇六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	理事會發布 之生效日
國際財務報導準則第10號、國際財務報導準則第12號及國際會計準則第28號之修正「投資個體：適用合併報表例外規定」	105年1月1日
國際財務報導準則第11號之修正「取得聯合營運權益之會計處理」	105年1月1日
國際財務報導準則第14號「管制遞延帳戶」	105年1月1日
國際會計準則第1號之修正「揭露倡議」	105年1月1日
國際會計準則第16號及國際會計準則第38號之修正「可接受之折舊及攤銷方法之闡釋」	105年1月1日
國際會計準則第16號及國際會計準則第41號之修正「農業：生產性植物」	105年1月1日
國際會計準則第19號之修正「確定福利計畫：員工提撥」	103年7月1日

鈺邦科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

新發布／修正／修訂準則及解釋	理事會發布 之生效日
國際會計準則第27號之修正「單獨財務報表之權益法」	105年1月1日
國際會計準則第36號之修正「非金融資產可回收金額之揭露」	103年1月1日
國際會計準則第39號之修正「衍生工具之約務更替與避險會計之持續適用」	103年1月1日
2010-2012及2011-2013週期之年度改善	103年7月1日
2012-2014年國際財務報導年度改善	105年1月1日
國際財務報導解釋第21號「公課」	103年1月1日

適用上述新認可之國際財務報導準則對合併財務季報告未造成重大影響。

(二)尚未採用金管會認可之國際財務報導準則之影響

依據金管會民國一〇六年七月十四日金管證審字第1060025773號令，公開發行以上公司應自民國一〇七年起全面採用經金管會認可並於民國一〇七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	理事會發布 之生效日
國際財務報導準則第2號之修正「股份基礎給付交易之分類及衡量」	107年1月1日
國際財務報導準則第4號之修正「於國際財務報導準則第4號「保險合約下國際財務報導準則第9號「金融工具」之適用」	107年1月1日
國際財務報導準則第9號「金融工具」	107年1月1日
國際財務報導準則第15號「客戶合約之收入」	107年1月1日
國際會計準則第7號之修正「揭露倡議」	106年1月1日
國際會計準則第12號之修正「因未實現損失所產生遞延所得稅資產之認列」	106年1月1日
國際會計準則第40號之修正「投資性不動產之轉換」	107年1月1日
2014-2016年國際財務報導年度改善：	
國際財務報導準則第12號之修正	106年1月1日
國際財務報導準則第1號之修正及國際會計準則第28號之修正	107年1月1日
國際財務報導解釋第22號「外幣交易及預收(付)對價」	107年1月1日

鈺邦科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

除下列項目外，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影響：

1. 國際財務報導準則第九號「金融工具」

該準則將取代國際會計準則第三十九號「金融工具：認列與衡量」，修正金融工具之分類與衡量、減損及避險會計。合併公司尚無法得知亦無法可靠估計採用該準則對民國一〇七年度財務報告之實際影響，因其取決於將來所持有之金融工具及經濟狀況，以及未來所作之會計選擇及判斷而定。合併公司尚未依準則規定完成與報導金融工具相關之會計流程及內部控制之修改。然而，合併公司已根據民國一〇六年六月三十日之金融工具部位及國際會計準則第三十九號下指定之避險關係為基礎，對採用國際財務報導準則第九號之可能影響進行初步評估。

(1) 金融資產之分類及衡量

該準則包含金融資產之新分類及衡量方法，其反映管理該金融資產之經營模式及現金流量特性。該準則主要將金融資產分類為按攤銷後成本衡量、透過其他綜合損益按公允價值衡量及透過損益按公允價值衡量三類，並刪除現行準則下持有至到期日、放款及應收款及備供出售金融資產之分類。依該準則，混合合約包含之主契約若屬該準則範圍內之金融資產，則不拆分嵌入之衍生工具，而係評估整體混合金融工具之分類。另國際會計準則第三十九號對於不具活絡市場報價且公允價值因而無法可靠衡量之無報價權益工具投資(及此類工具之衍生工具)之衡量規定具有一項例外，此類金融工具係按成本衡量；國際財務報導準則第九號刪除該項例外，規定所有權益工具(及其衍生工具)應按公允價值衡量。

合併公司初步評估認為若於民國一〇六年六月三十日適用新分類規定，將不會對應收帳款之會計處理造成重大影響。合併公司於民國一〇六年六月三十日分類為備供出售金融資產之權益工具及以成本衡量之金融資產，係採長期持有之策略，於初始採用國際財務報導準則第九號時若繼續以相同目的持有，合併公司尚未決定將其分類為透過其他綜合損益按公允價值衡量或透過損益按公允價值衡量。若分類為透過其他綜合損益按公允價值衡量，後續公允價值之利益及損失係列報於其他綜合損益，不會將減損損失認列於損益，亦不會將處分該金融資產之利益及損失重分類至損益。若分類為透過損益按公允價值衡量，後續公允價值之利益及損失係認列為損益，對合併公司之利潤波動較大。

(2) 金融資產及合約資產之減損

該準則以前瞻性之預期信用損失模式取代現行國際會計準則第三十九號已發生減損損失模式，預期信用損失係以機率加權為基礎決定，經濟因素改變如何影響該損失需要相當的判斷。

鈺邦科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

預期信用損失模式適用於按攤銷後成本衡量、透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產（除權益工具投資外）及合約資產。

國際財務報導準則第九號下，係依下列基礎衡量金融資產之減損損失：

- 十二個月預期信用損失：金融工具於報導日後十二個月內可能違約事項所產生之預期信用損失；及
- 存續期間預期信用損失：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。

若金融工具自原始認列後信用風險已顯著增加，則適用存續期間預期信用損失衡量減損；若未顯著增加，則適用十二個月預期信用損失衡量減損。企業若判定金融工具於報導日之信用風險低，得假設該金融資產自原始認列後信用風險未顯著增加，然而，不具重大財務組成部分之應收帳款及合約資產，係按存續期間預期信用損失方法衡量；企業亦得作會計政策選擇，按存續期間預期信用損失衡量具重大財務組成部分之應收帳款和合約資產。

合併公司初步評估認為適用國際財務報導準則第九號減損規定將不會產生重大影響。

(3)揭露

該準則包含大量之新揭露規定，尤其有關避險會計、信用風險及預期信用損失之揭露。合併公司初步評估包括從現有內部流程分析資料有差異之處，及規劃對系統及內部控制進行修改以擷取所需資料。

(4)過渡處理

除下列項目外，通常係追溯適用國際財務報導準則第九號：

- 合併公司預計採用分類及衡量（包括減損）改變之豁免，無須重編以前期間之比較資訊。因採用該準則造成金融資產及金融負債帳面金額之差額，通常將調整民國一〇七年一月一日之保留盈餘及其他權益項目。
- 下列事項係以初次適用日存在之事實及情況為基礎評估：
 - 判定金融資產係以何種經營模式持有。
 - 先前指定為透過損益按公允價值衡量之金融資產及金融負債之指定及撤銷。
 - 部分非持有供交易之權益工具投資係透過其他綜合損益按公允價值衡量之指定。

2.國際財務報導準則第十五號「客戶合約之收入」

該準則將取代現行國際會計準則第十八號「收入」及國際會計準則第十一號「建造合約」以及其他收入相關的解釋，以單一分析模型按五個步驟決定企業認列收入之方法、時點及金額。

鈺邦科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(1)銷售商品

針對產品之銷售，現行係於商品出貨時認列收入，於該時點客戶已接受該產品，且相關所有權之重大風險及報酬已移轉予客戶。於該時點認列收入，係因該時點收入及成本能可靠衡量、對價很有可能收回，且不再繼續參與對商品之管理。國際財務報導準則第十五號下，將於客戶取得對產品之控制時認列收入。合併公司初步評估認為該產品之所有權重大風險及報酬移轉予客戶之時點與控制移轉之時點類似，故將不會產生重大影響。

(2)過渡處理

合併公司預計依累積影響數法適用國際財務報導準則第十五號，因此，無須重編以前期間之比較資訊，初次適用該準則之累積影響數將調整民國一〇七年一月一日之保留盈餘。合併公司預計就已完成合約採用實務權宜作法，意即最早表達期間開始日之已完成合約將不予重述。

合併公司預估上述會計政策變動將不會產生重大影響。

3.國際會計準則第七號之修正「揭露倡議」

修正條文規定企業應提供揭露俾使財務報表使用者能評估來自籌資活動之負債之變動，包括來自現金流量之變動及非現金之變動。

合併公司預計提供來自籌資活動之負債之期初與期末餘額間之調節，以符合上述新增規定。

4.國際會計準則第十二號之修正「因未實現損失所產生遞延所得稅資產之認列」

修正條文闡明符合特定條件之情況下，將對未實現損失認列遞延所得稅資產，並釐清「未來課稅所得」之計算方式。

合併公司預估上述修正可能改變遞延所得稅資產之衡量，惟影響金額尚待進一步分析。

(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16號「租賃」	108年1月1日
國際財務報導準則第17號「保險合約」	110年1月1日
國際財務報導解釋第23號「具不確定性之所得稅處理」	108年1月1日

鈺邦科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

對合併公司可能攸關者如下：

發布日	新發布或修訂準則	主要修訂內容
105.1.13	國際財務報導準則第16號「租賃」	新準則將租賃之會計處理修正如下： - 承租人所簽訂符合租賃定義之所有合約均應於資產負債表認列使用權資產及租賃負債。租賃期間內租賃費用則係以使用權資產折舊金額加計租賃負債之利息攤提金額衡量。 - 出租人所簽訂符合租賃定義之合約則應分類為營業租賃及融資租賃，其會計處理與國際會計準則第17號「租賃」類似。

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

(一) 遵循聲明

本合併財務季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」)及金管會認可之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製。本合併財務季報告未包括依照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「金管會認可並發布生效之國際財務報導準則」)所編製之整份年度合併財務報告應揭露之全部必要資訊。

除下列所述外，本合併財務季報告所採用之重大會計政策與民國一〇五年度合併財務報告相同，相關資訊請參閱民國一〇五年度合併財務報告附註四。

(二) 合併基礎

合併財務季報告編製原則與民國一〇五年度合併財務報告一致，相關資訊請詳民國一〇五年度合併財務報告附註四(三)。

1. 列入合併財務季報告之子公司

列入本合併財務季報告之子公司包含：

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比		
			106.6.30	105.12.31	105.6.30
本公司	APAQ Investment Limited (APAQ Samoa)	投資控股公司	100 %	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 %	100 %

2. 未列入合併財務季報告之子公司：無。

鈺邦科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(三)所得稅

合併公司係依國際會計準則公報第三十四號「期中財務報導」第B12段規定衡量及揭露期中期間之所得稅費用。

所得稅費用係以期中報導期間之稅前淨利乘以管理階層對於全年度預計有效稅率之最佳估計衡量，並全數認列為當期所得稅費用。

所得稅費用直接認列於權益項目或其他綜合損益項目者，係就相關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，以預期實現或清償時之適用稅率予以衡量。

(四)金融負債及權益工具

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。

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。

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，原始認列後無須重新衡量。

與金融負債相關之利息及損失或利益係認列為損益，並列報於營業外收入及支出項下。

金融負債於轉換時重分類為權益，其轉換不產生損益。

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會計準則第三十四號「期中財務報導」編製本合併財務季報告時，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。

編製合併財務季報告時，管理階層於採用合併公司會計政策時所作之重大判斷以及估計不確定性之主要來源與民國一〇五年度合併財務報告附註五一致。

六、重要會計項目之說明

除下列所述外，本合併財務季報告重要會計項目之說明與民國一〇五年度合併財務報告尚無重大差異，相關資訊請參閱民國一〇五年度合併財務報告附註六。

鈺邦科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(一)現金及約當現金

	106.6.30	105.12.31	105.6.30
現金及活期存款	\$ <u>599,794</u>	<u>504,187</u>	<u>611,142</u>

民國一〇六年六月三十日與一〇五年十二月三十一日及六月三十日合併公司並無原始到期日超過三個月之銀行定期存單。

合併公司金融資產及負債之匯率風險之揭露請詳附註六(十六)。

(二)金融資產

1.備供出售金融資產－流動：

	106.6.30	105.12.31	105.6.30
國內上市櫃公司股票	\$ <u>1,995</u>	<u>2,030</u>	<u>2,150</u>

合併公司備供出售金融資產之其他價格風險請詳附註六(十六)。

2.以成本衡量之金融資產－非流動：

	106.6.30	105.12.31	105.6.30
國內外非上市(櫃)普通股－			
Foxfortune Technology Ventures Limited	\$ 32,305	32,305	32,305
Inpaq Korea Co., Ltd.	545	545	545
佳林創業投資(股)公司	20,000	20,000	20,000
晉陞太空科技(股)公司	15,000	-	-
	\$ <u>67,850</u>	<u>52,850</u>	<u>52,850</u>

於報導日重大外幣權益投資相關資訊如下：

	106.6.30			105.12.31			105.6.30		
	外幣	匯率	台幣	外幣	匯率	台幣	外幣	匯率	台幣
美金	\$ 1,017	30.42	30,937	1,017	32.250	32,798	1,017	32.275	32,824

3.非避險性之衍生性工具：

	106.6.30	105.12.31	105.6.30
透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動			
贖回權－應付可轉換公司債	\$ <u>120</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

(三)應收票據及帳款淨額

1.應收票據：

	106.6.30	105.12.31	105.6.30
應收票據－因營業而發生	\$ <u>3,255</u>	<u>7,043</u>	<u>500</u>

鈺邦科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

2.應收帳款：

	106.6.30	105.12.31	105.6.30
應收帳款	\$ <u>532,446</u>	<u>636,930</u>	<u>403,113</u>

(四)存貨淨額

	106.6.30	105.12.31	105.6.30
原料	\$ 88,399	68,326	62,132
在製品及半成品	46,494	42,731	41,276
製成品	<u>181,549</u>	<u>172,593</u>	<u>210,249</u>
	<u>\$ 316,442</u>	<u>283,650</u>	<u>313,657</u>

營業成本組成明細如下：

	106年 4月至6月	105年 4月至6月	106年 1月至6月	105年 1月至6月
銷貨成本	\$ 300,706	255,465	570,712	502,913
迴轉存貨跌價及呆滯損失	-	(4,781)	(1,000)	(13,534)
出售下腳及廢料收入	<u>(42)</u>	<u>(387)</u>	<u>(72)</u>	<u>(417)</u>
	<u>\$ 300,664</u>	<u>250,297</u>	<u>569,640</u>	<u>488,962</u>

(五)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 及 待驗設備	總 計
成本：					
民國106年1月1日餘額	\$ 333,388	890,652	67,794	50,924	1,342,758
增添	7,970	7,488	3,070	17,440	35,968
處分或報廢	-	-	(3,981)	(638)	(4,619)
重分類	-	16,809	(3,957)	(12,852)	-
匯率影響數	<u>(11,297)</u>	<u>(32,661)</u>	<u>(1,651)</u>	<u>(1,686)</u>	<u>(47,295)</u>
民國106年6月30日餘額	<u>\$ 330,061</u>	<u>882,288</u>	<u>61,275</u>	<u>53,188</u>	<u>1,326,812</u>
民國105年1月1日餘額	\$ 361,106	862,622	65,901	113,996	1,403,625
增添	1,009	3,510	1,942	9,320	15,781
處分或報廢	-	(85)	(236)	-	(321)
重分類	726	83,464	2,929	(87,375)	(256)
匯率影響數	<u>(13,467)</u>	<u>(35,755)</u>	<u>(1,861)</u>	<u>(1,900)</u>	<u>(52,983)</u>
民國105年6月30日餘額	<u>\$ 349,374</u>	<u>913,756</u>	<u>68,675</u>	<u>34,041</u>	<u>1,365,846</u>

鈺邦科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(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 及 待驗設備	總 計
折舊：					
民國106年1月1日餘額	\$ 60,244	396,731	42,698	-	499,673
本期折舊	8,910	42,196	3,927	-	55,033
處分或報廢	-	-	(3,981)	-	(3,981)
匯率影響數	(1,969)	(16,667)	(1,133)	-	(19,769)
民國106年6月30日餘額	<u>\$ 67,185</u>	<u>422,260</u>	<u>41,511</u>	<u>-</u>	<u>530,956</u>
民國105年1月1日餘額	\$ 45,884	346,161	36,437	-	428,482
本期折舊	9,773	42,807	4,597	-	57,177
處分及報廢	-	(70)	(204)	-	(274)
匯率影響數	(2,110)	(14,744)	(1,174)	-	(18,028)
民國105年6月30日餘額	<u>\$ 53,547</u>	<u>374,154</u>	<u>39,656</u>	<u>-</u>	<u>467,357</u>
帳面價值：					
民國105年12月31日	<u>\$ 273,144</u>	<u>493,921</u>	<u>25,096</u>	<u>50,924</u>	<u>843,085</u>
民國106年6月30日	<u>\$ 262,876</u>	<u>460,028</u>	<u>19,764</u>	<u>53,188</u>	<u>795,856</u>
民國105年6月30日	<u>\$ 295,827</u>	<u>539,602</u>	<u>29,019</u>	<u>34,041</u>	<u>898,489</u>

(六)長短期借款

短期借款：

	<u>106.6.30</u>	<u>105.12.31</u>	<u>105.6.30</u>
無擔保銀行借款	<u>\$ 423,360</u>	<u>745,075</u>	<u>645,343</u>
尚未使用額度	<u>\$ 1,301,260</u>	<u>867,750</u>	<u>787,725</u>
期末借款利率區間	<u>1.00%~ 2.17933%</u>	<u>1.17%~ 2.5657%</u>	<u>1.23%~ 2.5657%</u>

長期借款：

貸款單位	用途	借款期限及還款方式	106.6.30	105.12.31	105.6.30
元大商業銀行	中長期營運資金	105.3.23~108.3.23，自105年10月起償還第一期款，每一個月為一期，共分三十期攤還本金。	-	-	15,000
減：一年內到期之長期借款			-	-	(4,500)
			<u>\$ -</u>	<u>-</u>	<u>10,500</u>
期末借款利率區間				-	<u>2.02%</u>
未動用額度			<u>\$ -</u>	<u>-</u>	<u>55,000</u>

鈺邦科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(七)應付可轉換公司債

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，財務報告之相關資訊如下：

	<u>106.6.30</u>
發行轉換公司債總金額	\$ 300,000
減：應付公司債折價尚未攤銷餘額	<u>(18,523)</u>
期末應付公司債餘額	\$ <u>281,477</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)	\$ <u>120</u>
	<u>106年1月至6月</u>
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)	\$ <u>60</u>
利息費用	\$ <u>2,234</u>

發行條件說明如下：

- 1.發行總額：發行總額為300,000千元，每張面額為100千元。依票面金額100%發行。
- 2.發行期間：發行期間三年，自民國一〇六年三月一日開始發行，至民國一〇九年三月一日到期。
- 3.票面利率：年息0%。
- 4.轉換期間：債券持有人於本轉換公司債發行滿一個月翌日起，至到期日止，除依法暫停過戶期間及自本公司無償配股停止過戶日、現金股息停止過戶日或現金增資認股停止過戶日前十五個營業日起，至權利分派基準日止，辦理減資之減資基準日起至減資換發股票開始交易日前一日止，停止轉換，得依本公司可轉換公司債發行辦法規定轉換為本公司普通股。
- 5.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。

鈺邦科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

本轉換公司債發行後，除因本公司履行本公司所發行具有普通股轉換權或認股權之各種有價證券而換發普通股股份或因員工紅利發行新股外，遇有本公司已發行(或私募)普通股股數增加時(包括但不限於以募集發行或以私募方式辦理現金增資、盈餘轉增資、資本公積轉增資、公司合併或受讓他公司股份發行新股、股票分割及現金增資參與發行海外存託憑證等)，本公司應依下列公式調整轉換價格(向下調整，向上則不調整。計算至新台幣角為止，分以下四捨五入)，並函請櫃檯買賣中心公告，於新股發行除權基準日調整之(有實際繳款作業者則於股款繳足日調整之)。如於現金增資發行新股之除權基準日後變更新股發行價格，則依更新後之新股發行價格重新按下列公式調整之，如經設算調整後之轉換價格低於原除權基準日前已公告調整之轉換價格，則函請櫃檯買賣中心重新公告調整之。

民國一〇六年六月三十日之轉換價格為38.7元，並自民國一〇六年七月二十六日起調整為36.7元。

6. 本公司對上述轉換公司債之贖回權：

- (1) 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。
- (2) 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%。

(八) 營業租賃

合併公司於民國一〇六年及一〇五年一月一日至六月三十日間，無重大新增之營業租賃合約，相關資訊請參閱民國一〇五年度合併財務報告附註六(七)。

鈺邦科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(九)員工福利

合併公司於民國一〇六年及一〇五年一月一日至六月三十日之退休金費用請詳附註十二之說明。

(十)所得稅

1.合併公司所得稅費用明細如下：

	106年 4月至6月	105年 4月至6月	106年 1月至6月	105年 1月至6月
當期產生	\$ 7,654	12,628	9,538	16,736
未分配盈餘加徵百分之十	2,876	7,402	2,876	7,402
調整前期之當期所得稅	6,790	(8,532)	6,790	(8,532)
當期所得稅費用	<u>\$ 17,320</u>	<u>11,498</u>	<u>19,204</u>	<u>15,606</u>

2.合併公司認列於其他綜合損益之所得稅利益(費用)明細如下：

	106年 4月至6月	105年 4月至6月	106年 1月至6月	105年 1月至6月
國外營運機構財務報告換算之兌換差額	<u>\$ (3,133)</u>	<u>3,875</u>	<u>5,936</u>	<u>6,242</u>

3.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一〇三年度。

4.本公司兩稅合一相關資訊如下：

	106.6.30	105.12.31	105.6.30
屬民國八十七年度以後之未分配盈餘	<u>\$ 342,465</u>	<u>455,361</u>	<u>330,607</u>
可扣抵稅額帳戶餘額	<u>\$ 73,278</u>	<u>59,553</u>	<u>69,084</u>

	105年度 (預計)	104年度 (實際)
對中華民國居住者盈餘分配之稅額扣抵比率	<u>18.02 %</u>	<u>17.97 %</u>

前述兩稅合一相關資訊係依據財政部民國一〇二年十月十七日台財稅第10204562810號函規定處理之金額。

(十一)資本及其他權益

除下列所述外，合併公司於民國一〇六年及一〇五年一月一日至六月三十日間資本及其他權益無重大變動，相關資訊請參閱民國一〇五年度合併財務報告附註六(十)。

1.普通股股本

民國一〇六年六月三十日與一〇五年十二月三十一日及六月三十日，本公司實收股本均為731,901千元，每股面額10元。

鈺邦科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

2. 資本公積

	<u>106.6.30</u>	<u>105.12.31</u>	<u>105.6.30</u>
發行股票溢價	\$ 156,003	156,003	156,003
現金增資保留員工認股權之酬勞成本	228	228	228
公司債認股權(附註六(七))	15,630	-	-
發行股票溢價	<u>\$ 171,861</u>	<u>156,231</u>	<u>156,231</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

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，分別於民國一〇六年六月二十日及民國一〇五年六月二十三日經股東常會決議通過，有關分派予業主股利之資訊如下：

	<u>105年度</u>		<u>104年度</u>	
	<u>每股股利</u>	<u>金 額</u>	<u>每股股利</u>	<u>金 額</u>
分派予普通股業主之股利：				
現 金(元)	\$ 1.8	\$ <u>127,242</u>	1.6	<u>113,104</u>

上述盈餘分派數與本公司董事會決議內容並無差異，民國一〇六年度之盈餘分派數，尚待年度結束後，本公司董事會擬議及股東會決議，相關資訊可俟相關會議召開後至公開資訊觀測站等管道查詢之。

鈺邦科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(十二)每股盈餘

	106年 4月至6月	105年 4月至6月	106年 1月至6月	105年 1月至6月
基本每股盈餘：				
歸屬母公司業主之本期淨利	\$ <u>51,589</u>	<u>51,303</u>	<u>63,159</u>	<u>80,057</u>
加權平均流通在外股數 (千股)	<u>70,690</u>	<u>70,690</u>	<u>70,690</u>	<u>70,690</u>
基本每股盈餘(元)	\$ <u>0.73</u>	<u>0.73</u>	<u>0.89</u>	<u>1.13</u>
稀釋每股盈餘：				
歸屬母公司業主之本期淨利	\$ 51,589	51,303	63,159	80,057
可轉換公司債之稅後利息 費用	<u>1,392</u>	<u>-</u>	<u>1,854</u>	<u>-</u>
	\$ <u>52,981</u>	<u>51,303</u>	<u>65,013</u>	<u>80,057</u>
加權平均流通在外股數 (千股)	70,690	70,690	70,690	70,690
得採股票發放之員工酬勞	161	339	457	669
可轉換公司債	<u>7,752</u>	<u>-</u>	<u>5,225</u>	<u>-</u>
計算稀釋每股盈餘之加權 平均流通在外股數(千 股)	<u>78,603</u>	<u>71,029</u>	<u>76,372</u>	<u>71,359</u>
稀釋每股盈餘(元)	\$ <u>0.67</u>	<u>0.72</u>	<u>0.85</u>	<u>1.12</u>

(十三)營業收入

	106年 4月至6月	105年 4月至6月	106年 1月至6月	105年 1月至6月
商品銷售淨額	\$ <u>425,655</u>	<u>367,040</u>	<u>800,019</u>	<u>707,951</u>

(十四)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。

鈺邦科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

本公司民國一〇六年及一〇五年四月一日至六月三十日及一〇六年及一〇五年一月一日至六月三十日員工酬勞分別為5,729千元、5,670千元、7,014千元及8,809千元；董事監察人酬勞估列金額分別為1,685千元、1,668千元、2,063千元及2,591千元，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。

本公司民國一〇五年度員工酬勞及董事及監察人酬勞提列金額分別為22,840千元及6,718千元，皆以現金發放，與實際分派情形並無差異，相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。

(十五)營業外收入及支出

1.其他利益及損失淨額

	106年 4月至6月	105年 4月至6月	106年 1月至6月	105年 1月至6月
金融資產評價損失	\$ (30)	-	(60)	-
政府補助收入	993	3,390	1,017	3,431
其他	(1,029)	(54)	(1,029)	(78)
	<u>\$ (66)</u>	<u>3,336</u>	<u>(72)</u>	<u>3,353</u>

2.財務成本

	106年 4月至6月	105年 4月至6月	106年 1月至6月	105年 1月至6月
公司債利息費用	\$ 1,677	-	2,234	-
借款利息費用	2,341	3,412	4,926	6,377
	<u>\$ 4,018</u>	<u>3,412</u>	<u>7,160</u>	<u>6,377</u>

(十六)金融工具

除下列所述外，合併公司金融工具之公允價值及因金融工具而暴露於信用風險、流動性風險及市場風險之情形無重大變動，相關資訊請參閱民國一〇五年度合併財務報告附註六(十五)。

1.信用風險

	106.6.30		105.12.31		105.6.30	
	總額	減損	總額	減損	總額	減損
應收票據及帳款						
逾期0~60天	<u>\$ 1,954</u>	<u>-</u>	<u>4,128</u>	<u>-</u>	<u>1,036</u>	<u>-</u>

鈺邦科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

2.流動性風險

下表為金融負債之合約到期日，包括估計利息但不包含淨額協議之影響。

	帳面金額	合 約 現金流量	6個月 以內	6-12個月	1-5年
106年6月30日					
非衍生金融負債					
短期借款	\$ 423,360	425,876	334,017	91,859	-
應付票據及帳款(含關係人)	247,306	247,306	247,306	-	-
應付設備款	39,566	39,566	19,635	19,931	-
應付可轉換公司債	281,477	300,000	-	-	300,000
	<u>\$ 991,709</u>	<u>1,012,748</u>	<u>600,958</u>	<u>111,790</u>	<u>300,000</u>
105年12月31日					
非衍生金融負債					
短期借款	\$ 745,075	747,530	650,751	96,779	-
應付票據及帳款(含關係人)	252,212	252,212	252,212	-	-
應付設備款	50,147	50,147	29,630	20,517	-
	<u>\$ 1,047,434</u>	<u>1,049,889</u>	<u>932,593</u>	<u>117,296</u>	<u>-</u>
105年6月30日					
非衍生金融負債					
短期借款	\$ 645,343	647,197	559,994	87,203	-
應付票據及帳款(含關係人)	204,909	204,909	204,909	-	-
應付設備款	71,109	71,109	27,293	43,816	-
一年內到期之長期借款	4,500	4,799	1,650	3,149	-
長期借款	10,500	11,028	-	-	11,028
	<u>\$ 936,361</u>	<u>939,042</u>	<u>793,846</u>	<u>134,168</u>	<u>11,028</u>

3.市場風險

(1)匯率風險

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：

	106.6.30			105.12.31			105.6.30		
	外幣	匯率	台幣	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	\$ 34,980	30.42	1,064,092	35,839	32.25	1,155,808	30,543	32.275	985,775
<u>金融負債</u>									
<u>貨幣性項目</u>									
美金	8,633	30.42	262,616	11,440	32.25	368,940	11,516	32.275	371,679

鈺邦科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(2) 敏感性分析

合併公司之匯率風險主要來自於以美金計價之現金、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。於民國一〇六年及一〇五年六月三十日當新台幣相對於美金貶值或升值，而其他所有因素維持不變之情況下，民國一〇六年及一〇五年一月一日至六月三十日之綜合損益變動情形如下：

	變動情形	106年1月至6月	105年1月至6月
台幣匯率	對美元貶值1元	\$ <u>21,868</u>	<u>15,792</u>
	對美元升值1元	\$ <u>(21,868)</u>	<u>(15,792)</u>

(3) 貨幣性項目之兌換損益

合併公司貨幣性項目之兌換損益(含已實現及未實現)換算為功能性貨幣之金額，以及換算至母公司功能性貨幣新台幣(即合併公司表達貨幣)之匯率資訊如下：

	106年1月至6月		105年1月至6月	
	兌換(損)益	平均匯率	兌換(損)益	平均匯率
新台幣	\$ (35,736)	1	(11,136)	1
人民幣	(4,700)	4.448	(3,386)	5.013

(4) 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：

	106年1月至6月		105年1月至6月	
報導日 證券價格	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%	\$ 20	-	22	-
下跌1%	(20)	-	(22)	-

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，綜合損益變動情形如下：

	變動情形	106年1月至6月	105年1月至6月
借款年利率	增加百分之一	\$ <u>(3,514)</u>	<u>(5,481)</u>
	減少百分之一	\$ <u>3,514</u>	<u>5,481</u>

鈺邦科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

5.公允價值及資訊

(1)金融工具之種類及公允價值

合併公司金融資產及金融負債之帳面金額及公允價值資訊（包括公允價值等級資訊，但非按公允價值衡量金融工具之帳面金額為公允價值之合理近似值者，及於活絡市場無報價且公允價值無法可靠衡量之權益工具投資，依規定無須揭露公允價值資訊）列示如下：

106.6.30					
	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	\$ 120	-	120	-	120
備供出售金融資產					
國內上市(櫃)股票	\$ 1,995	1,995	-	-	1,995
按攤銷後成本衡量之金融負債					
應付可轉換公司債	\$ 281,477	321,000	-	-	321,000
105.12.31					
	公允價值				
	帳面金額	第一級	第二級	第三級	合 計
備供出售金融資產					
國內上市(櫃)股票	\$ 2,030	2,030	-	-	2,030
105.6.30					
	公允價值				
	帳面金額	第一級	第二級	第三級	合 計
備供出售金融資產					
國內上市(櫃)股票	\$ 2,150	2,150	-	-	2,150

(2)按公允價值衡量金融工具之公允價值評價技術

合併公司持有之上市(櫃)公司股票係具有標準條款與條件並於活絡市場交易之金融資產，其公允價值係參照市場報價決定。

按攤銷後成本衡量之金融負債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。

嵌入式衍生性工具贖回權係依適當之選擇權定價模式。

鈺邦科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

民國一〇六年及一〇五年一月一日至六月三十日並無任何公允價值層級間移轉情形。

(十七)財務風險管理

合併公司財務風險管理目標及政策與民國一〇五年度合併財務報告附註六(十六)所揭露者無重大變動。

(十八)資本管理

合併公司資本管理目標、政策及程序與民國一〇五年度合併財務報告所揭露者一致；另作為資本管理項目之彙總量化資料與民國一〇五年度合併財務報告所揭露者亦無重大變動。相關資訊請參閱民國一〇五年度合併財務報告附註六(十七)。

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
佳邦科技股份有限公司	對合併公司具重大影響力之關聯企業
華碩電腦股份有限公司	合併公司之主要管理階層

(二)與關係人間之重大交易事項

1.營業收入

	106年 4月至6月	105年 4月至6月	106年 1月至6月	105年 1月至6月
華碩電腦股份有限公司	\$ <u>64,248</u>	<u>87,578</u>	<u>132,293</u>	<u>183,798</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.應收關係人款項

帳列項目	關係人類別	106.6.30	105.12.31	105.6.30
應收帳款	華碩電腦股份有限公司	\$ <u>72,797</u>	<u>118,751</u>	<u>67,454</u>

3.其他交易

合併公司民國一〇六年及一〇五年四月一日至六月三十日與一〇六年及一〇五年一月一日至六月三十日委託對合併公司具重大影響力之關聯企業維護企業資源規劃系統，支付金額分別為90千元、90千元、180千元及180千元。截至民國一〇六年六月三十日與一〇五年十二月三十一日及六月三十日止，尚未支付款項分別為63千元、63千元及63千元，列入其他應付款項-關係人項下。

鈺邦科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(三)主要管理階層人員交易

主要管理階層人員報酬包括：

	106年 4月至6月	105年 4月至6月	106年 1月至6月	105年 1月至6月
短期員工福利	\$ 3,660	4,141	6,442	7,575
退職後福利	63	62	125	125
	<u>\$ 3,723</u>	<u>4,203</u>	<u>6,567</u>	<u>7,700</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	106.6.30	105.12.31	105.6.30
受限制銀行存款(帳列 履約保證)				
其他金融資產－流動)		\$ 1,800	1,800	1,800

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

合併公司於民國一〇五年度申請經濟部工業局「導電高分子材料研發應用中心計畫」補助款，與財團法人資訊工業策進會簽訂契約，計畫補助共計16,000千元。計畫期間自民國一〇五年一月一日起至一〇六年十二月三十一日止。合併公司係依計畫合約完成進度請領相關補助款，截至民國一〇六年六月三十日止，累積收到補助款金額計3,000千元。合併公司於前述計畫之研發成果產生日起2年內不得於我國管轄區域外生產或使用該研發成果。民國一〇六年六月三十日合併公司因執行前述計畫已質押1,800千元予銀行並委由銀行出具履約保證函6,000千元給財團法人資訊工業策進會。

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	106年4月至6月			105年4月至6月		
	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	66,656	26,620	93,276	62,968	24,711	87,679
勞健保費用	39	1,290	1,329	72	1,124	1,196
退休金費用	102	791	893	172	753	925
其他員工福利費用	3,957	1,601	5,558	4,045	1,838	5,883
折舊費用	24,372	3,029	27,401	23,079	4,424	27,503

鈺邦科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

功 能 別 性 質 別	106年1月至6月			105年1月至6月		
	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	123,797	47,412	171,209	118,145	46,405	164,550
勞健保費用	86	2,643	2,729	120	2,315	2,435
退休金費用	207	1,576	1,783	295	1,505	1,800
其他員工福利費用	8,689	3,180	11,869	8,391	3,540	11,931
折舊費用	49,010	6,023	55,033	48,402	8,775	57,177

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 抵呆帳 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	78,288	76,050	-	-	業務 往來	1,287,627		-		-	496,310	496,310

註1：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。

註2：本公司累積對外之資金貸與總額以不超過本公司淨值的百分之四十為限。

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 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	1,318,245	375,780	365,040	91,260	-	27.69 %	1,318,245	Y	N	Y

註1：本公司對單一企業之背書保證金額，以本公司民國105年12月31日經會計師查核簽證財務報表淨值之百分之百為限。

註2：本公司對外背書保證之總金額，以本公司民國105年12月31日經會計師查核簽證之財務報表淨值之百分之百為限。

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)：

單位：千元／千股

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	佳邦科技	關係企業	備供出售金融資產－流動	100	1,995	0.10 %	1,995	
本公司	Inpaq Korea Co, Ltd	無	以成本衡量之金融資產	18	545	10.73 %	-	註
本公司	Foxfortune Technology	無	以成本衡量之金融資產	1,000	32,305	5.80 %	-	註

鈺邦科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

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	佳林創投	無	以成本衡量之金融資產	2,000	20,000	3.64 %	-	註
本公司	晉陞太空	無	以成本衡量之金融資產	500	15,000	1.51 %	-	註

註：所持有之股票未在公開市場交易，故無明確市價。

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	555,897	99 %	月結60天	-	註1	(310,748)	99 %	註2
本公司	華碩電腦	本公司法人董事 之母公司	銷貨	132,293	17 %	月結60天	-	註3	72,797	12 %	

註1：一般廠商支付款期限為月結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業已於合併財務季報告中消除。

註3：一般客戶之收款條件通常為月結60天到150天不等，對華碩電腦之收款條件為月結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：無。
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	其他應收款	101,519	-	4 %
0	本公司	鈺邦無錫	母公司對子公司	進貨	555,897	月結60天	61 %
0	本公司	鈺邦無錫	母公司對子公司	應付帳款	310,748	-	7 %

(二)轉投資事業相關資訊：

民國一〇六年第二季合併公司之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 出資比率	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				
本公司	APAQ Samoa	Samoa	控股	766,241	766,241	24,400	100.00 %	964,178	100 %	(23,283)	(21,981) 註1,2

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業已於合併財務季報告中消除。

鈺邦科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(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	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	收回							
鈺邦無錫	生產銷售電子元件等	744,706 (USD23,700千元)	註1	744,706 (USD23,700千元)	-	-	744,706 (USD23,700千元)	(21,017)	100.00%	(21,017) 註2	968,108	-	註3

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	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(註5)
744,706 (USD23,700千元)	744,706 (USD23,700千元)	744,465

註1：經由第三地區投資事業間接投資大陸公司。

註2：係依同期間經會計師核閱之財務季報告認列。

註3：相關交易及期末餘額業已於合併財務季報告消除。

註4：依經濟部投審會核准投資金額計美金23,700千元，並以歷次匯出匯率換算為新台幣。

註5：依「在大陸地區從事投資或技術合作審查原則」規定本公司對大陸投資累計金額未超過主管機關所定投資金額或比例上限。

3.重大交易事項：

合併公司民國一〇六年一月一日至六月三十日與大陸被投資公司直接或間接之重大交易事項(於編製合併季報告時業已沖銷)，請詳「重大交易事項相關資訊」以及「母子公司間業務關係及重要交易往來情形」之說明。

十四、部門資訊

一般性資訊及部門資訊

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。