

股票代碼：6449

鈺邦科技股份有限公司及子公司
合併財務報告暨會計師核閱報告
民國一〇九年及一〇八年第一季

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	8～9
(四)重大會計政策之彙總說明	9～10
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	10
(六)重要會計項目之說明	10～27
(七)關係人交易	28
(八)質押之資產	29
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	29
(十)重大之災害損失	29
(十一)重大之期後事項	29
(十二)其 他	29
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	29～31
2.轉投資事業相關資訊	31
3.大陸投資資訊	31～32
4.主要股東資訊	32
(十四)部門資訊	32



安侯建業聯合會計師事務所
KPMG

新竹市30078科學工業園區展業一路11號
No. 11, Prosperity Road I, Hsinchu Science Park,
Hsinchu City 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：

前言

鈺邦科技股份有限公司及其子公司民國一〇九年及一〇八年三月三十一日之合併資產負債表，暨民國一〇九年及一〇八年一月一日至三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)，業經本會計師核閱竣事。依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」編製允當表達之合併財務報告係管理階層之責任，本會計師之責任係依據核閱結果對合併財務報告作成結論。

範圍

除保留結論之基礎段所述者外，本會計師係依照審計準則公報第六十五號「財務報表之核閱」執行核閱工作。核閱合併財務報告時所執行之程序包括查詢(主要向負責財務與會計事務之人員查詢)、分析性程序及其他核閱程序。核閱工作之範圍明顯小於查核工作之範圍，因此本會計師可能無法察覺所有可藉由查核工作辨認之重大事項，故無法表示查核意見。

保留結論之基礎

如合併財務報告附註六(六)所述，鈺邦科技股份有限公司及其子公司民國一〇九年及一〇八年三月三十一日採用權益法之投資分別為45,513千元及45,697千元，暨民國一〇九年及一〇八年一月一日至三月三十一日採用權益法認列之關聯企業損益之份額分別為利益281千元及損失238千元，係依該被投資公司同期間未經會計師核閱之財務報告為依據。

保留結論

依本會計師核閱結果，除保留結論之基礎段所述該等被投資公司財務報告倘經會計師核閱，對合併財務報告可能有所調整之影響外，並未發現上開合併財務報告在所有重大方面有未依照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」編製，致無法允當表達鈺邦科技股份有限公司及其子公司民國一〇九年及一〇八年三月三十一日之合併財務狀況，暨民國一〇九年及一〇八年一月一日至三月三十一日之合併財務績效及合併現金流量之情事。

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
民國一〇九年五月六日

民國一〇九年及一〇八年三月三十一日僅經核閱，未依一般公認審計準則查核
鈺邦科技股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國一〇九年三月三十一日、一〇八年十二月三十一日及三月三十一日

單位：新台幣千元

	109.3.31		108.12.31		108.3.31			109.3.31		108.12.31		108.3.31								
	金 額	%	金 額	%	金 額	%		金 額	%	金 額	%	金 額	%							
資 產																				
流動資產：																				
1100 現金及約當現金(附註六(一))	\$ 767,180	22	700,953	19	748,118	20	2100 短期借款(附註六(十二))	\$ 901,800	26	924,840	25	1,145,580	31							
1110 透過損益按公允價值衡量之金融資							2170 應付帳款	223,634	6	307,178	9	150,475	4							
產－流動(附註六(二)及(十三))	-	-	-	-	28	-	2180 應付關係人帳款(附註七)	2,333	-	4,968	-	511	-							
1120 透過其他綜合損益按公允價值衡量							2201 應付薪資及獎金	82,203	3	79,378	2	57,247	2							
之金融資產－流動(附註六(三))	125,522	4	143,891	4	225,968	6	2213 應付設備款	13,237	-	14,419	-	28,212	1							
1150 應收票據(附註六(四))	72,920	2	87,461	2	26,748	1	2280 租賃負債－流動(附註六(十四))	9,074	-	6,113	-	5,057	-							
1170 應收帳款(附註六(四))	682,951	19	780,770	21	537,579	14	2320 一年內到期長期負債(附註六(十													
1180 應收關係人帳款(附註六(四)及七)	19,183	-	22,724	1	18,926	1	三))	-	-	2,095	-	4,012	-							
1310 存貨淨額(附註六(五))	375,859	10	390,840	11	535,465	14	2399 其他流動負債	85,484	2	92,973	3	128,510	3							
1476 其他金融資產－流動(附註六(九))	-	-	37	-	446	-		1,317,765	37	1,431,964	39	1,519,604	41							
1479 其他流動資產(附註六(十))	27,316	1	30,746	1	24,614	1	非流動負債：													
	2,070,931	58	2,157,422	59	2,117,892	57	2570 遞延所得稅負債(附註六(十六))	-	-	-	-	745	-							
非流動資產：														2530 應付公司債(附註六(十三))	244,727	7	243,423	7	239,559	6
1517 透過其他綜合損益按公允價值衡							2580 租賃負債－非流動(附註六(十四))	24,136	1	13,739	-	13,148	-							
量之金融資產－非流動(附								268,863	8	257,162	7	253,452	6							
註六(三))	114,773	3	117,349	3	120,767	3	負債總計	1,586,628	45	1,689,126	46	1,773,056	47							
1550 採用權益法之投資(附註六(六))	45,513	1	45,174	1	45,697	1	權益(附註六(十三)及(十七))：													
1600 不動產、廠房及設備(附註六(七))	1,145,727	33	1,176,196	32	1,290,626	35	3100 股本	845,248	23	845,011	23	844,419	23							
1840 遞延所得稅資產(附註六(十六))	56,764	2	54,726	2	34,837	1	3200 資本公積	561,362	16	560,800	15	559,411	15							
1755 使用權資產(附註六(八))	44,088	1	30,967	1	30,349	1	3300 保留盈餘	706,265	20	680,939	19	624,036	17							
1780 無形資產(附註六(十一))	37,048	1	37,259	1	40,358	1	3400 其他權益	(150,859)	(4)	(121,763)	(3)	(42,761)	(1)							
1984 其他金融資產－非流動(附註六(九)							3500 庫藏股票	-	-	-	-	(38,055)	(1)							
及八)	25,852	1	25,458	1	26,664	1	權益總計	1,962,016	55	1,964,987	54	1,947,050	53							
1990 其他非流動資產(附註六(十))	7,948	-	9,562	-	12,916	-														
	1,477,713	42	1,496,691	41	1,602,214	43														
資產總計	\$ 3,548,644	100	3,654,113	100	3,720,106	100	負債及權益總計	\$ 3,548,644	100	3,654,113	100	3,720,106	100							

董事長：鄭敦仁



經理人：林溪東



(請詳閱後附合併財務報告附註)

~4~

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子公司

合併綜合損益表

民國一〇九年及一〇八年一月一日至三月三十一日

單位：新台幣千元

	109年1月至3月		108年1月至3月	
	金額	%	金額	%
4110 營業收入淨額(附註六(十九)及七)	\$ 398,514	100	360,356	100
5110 營業成本(附註六(五)、(十四)、(十五)、(二十)及七)	318,496	80	309,040	86
5900 營業毛利	80,018	20	51,316	14
6000 營業費用(附註六(十四)、(十五)、(二十)及七)：				
6100 推銷費用	17,648	4	16,996	5
6200 管理費用	31,361	8	25,309	7
6300 研究發展費用	14,578	4	12,670	3
營業費用合計	63,587	16	54,975	15
6900 營業利益(損失)	16,431	4	(3,659)	(1)
7000 營業外收入及支出：				
7020 其他利益及損失(附註六(十三)及(廿一))	13,800	3	(720)	-
7050 財務成本(附註六(十三)、(十四)及(廿一))	(5,416)	(1)	(9,275)	(3)
7100 利息收入	626	-	1,687	-
7230 外幣兌換損益淨額(附註六(廿二))	6,399	2	14,062	4
7370 採用權益法認列之關聯企業(損)益之份額(附註六(六))	281	-	(238)	-
營業外收入及支出淨額	15,690	4	5,516	1
7900 稅前淨利	32,121	8	1,857	-
7950 減：所得稅費用(附註六(十六))	6,795	2	-	-
本期淨利	25,326	6	1,857	-
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	(20,945)	(5)	(17,913)	(5)
不重分類至損益之項目合計	(20,945)	(5)	(17,913)	(5)
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	(10,189)	(3)	32,939	9
8399 減：與可能重分類之項目相關之所得稅(附註六(十六))	(2,038)	(1)	6,588	2
後續可能重分類至損益之項目合計	(8,151)	(2)	26,351	7
8300 本期其他綜合損益(稅後淨額)	(29,096)	(7)	8,438	2
本期綜合損益總額	\$ (3,770)	(1)	10,295	2
每股盈餘(單位：新台幣元)(附註六(十八))				
9750 基本每股盈餘	\$ 0.30		0.02	
9850 稀釋每股盈餘	\$ 0.29		0.02	

(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



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子公司
 合併權益變動表

民國一〇九年及一〇八年一月一日至三月三十一日

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 兒 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
民國一〇八年一月一日餘額	\$ 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	-	-	-	-	-	-	1,857	1,857	-	-	-	-	1,857
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	-	-	26,351	(17,913)	8,438	-	8,438
本期綜合損益總額	-	-	-	-	-	-	1,857	1,857	26,351	(17,913)	8,438	-	10,295
庫藏股買回	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(10,158)	(10,158)
民國一〇八年三月三十一日餘額	\$ 844,419	-	844,419	559,411	107,525	44,089	472,422	624,036	(33,761)	(9,000)	(42,761)	(38,055)	1,947,050
民國一〇九年一月一日餘額	\$ 844,419	592	845,011	560,800	125,760	51,199	503,980	680,939	(114,755)	(7,008)	(121,763)	-	1,964,987
本期淨利	-	-	-	-	-	-	25,326	25,326	-	-	-	-	25,326
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	-	-	(8,151)	(20,945)	(29,096)	-	(29,096)
本期綜合損益總額	-	-	-	-	-	-	25,326	25,326	(8,151)	(20,945)	(29,096)	-	(3,770)
可轉換公司債轉換	-	237	237	562	-	-	-	-	-	-	-	-	799
民國一〇九年三月三十一日餘額	\$ 844,419	829	845,248	561,362	125,760	51,199	529,306	706,265	(122,906)	(27,953)	(150,859)	-	1,962,016

董事長：鄭敦仁



經理人：林溪東



(請詳閱後附合併財務報告附註)

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子公司

合併現金流量表

民國一〇九年及一〇八年一月一日至三月三十一日

單位：新台幣千元

	109年1月至3月	108年1月至3月
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利	\$ 32,121	1,857
調整項目：		
收益費損項目		
折舊費用	52,270	45,231
攤銷費用	1,040	1,272
利息費用	5,416	9,275
利息收入	(626)	(1,687)
提列存貨跌價及呆滯損失	-	1,500
採用權益法認列之關聯企業(利益)損失之份額	(281)	238
處分及報廢不動產、廠房及設備損失	19	1,369
其他不影響現金流量之費損淨額	152	1,534
收益費損項目合計	57,990	58,732
與營業活動相關之資產／負債變動數：		
應收票據及帳款(含關係人)	118,715	(6,131)
存貨	12,919	64,625
其他營業資產	3,054	73,867
應付帳款(含關係人)	(84,951)	(36,696)
其他營業負債	(1,557)	(10,778)
調整項目合計	106,170	143,619
營運產生之現金流入	138,291	145,476
收取之利息	626	1,632
支付之利息	(3,537)	(8,304)
支付之所得稅	(9,755)	(4,714)
營業活動之淨現金流入	125,625	134,090
投資活動之現金流量：		
購買不動產、廠房及設備價款	(26,573)	(53,627)
取得無形資產	(830)	-
其他非流動資產增加	(408)	(431)
投資活動之淨現金流出	(27,811)	(54,058)
籌資活動之現金流量：		
短期借款增加	25,000	40,000
短期借款減少	(50,000)	-
公司債到期償還	(1,300)	-
租賃本金償還	(2,024)	(1,290)
庫藏股票買回成本	-	(13,520)
籌資活動之淨現金(流出)流入	(28,324)	25,190
匯率變動對現金及約當現金之影響	(3,263)	7,187
本期現金及約當現金增加數	66,227	112,409
期初現金及約當現金餘額	700,953	635,709
期末現金及約當現金餘額	\$ 767,180	748,118

(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



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子公司
合併財務報告附註
民國一〇九年及一〇八年第一季
(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五月六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

合併公司自民國一〇九年起全面採用經金融監督管理委員會(以下簡稱金管會)認可並於民國一〇九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，並未對合併財務報告造成重大變動。

(二)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

鈺邦科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(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

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
2020年1月 23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」	修正條文係為提升準則應用之一致性，以協助企業判定不確定清償日之債務或其他負債於資產負債表究竟應分類為流動（於或可能於一年內到期者）或非流動。 修正條文亦闡明企業可能以轉換為權益來清償之債務之分類規定。

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會計準則第三十四號「期中財務報導」編製。本合併財務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，本合併財務報告所採用之重大會計政策與民國一〇八年度合併財務報告相同，相關資訊請參閱民國一〇八年度合併財務報告附註四。

(二) 合併基礎

1. 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			說明
			109.3.31	108.12.31	108.3.31	
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 %	
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 %	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。

鈺邦科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

2.未列入合併財務報告之子公司：無。

(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。

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一〇八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，本合併財務報告重要會計項目之說明與民國一〇八年度合併財務報告尚無重大差異，相關資訊請參閱民國一〇八年度合併財務報告附註六。

(一)現金及約當現金

	<u>109.3.31</u>	<u>108.12.31</u>	<u>108.3.31</u>
現金及活期存款	\$ 724,520	572,028	565,034
定期存款	<u>42,660</u>	<u>128,925</u>	<u>183,084</u>
現金及約當現金	<u><u>\$ 767,180</u></u>	<u><u>700,953</u></u>	<u><u>748,118</u></u>

金融資產及負債之匯率風險揭露請詳附註六(廿二)。

(二)透過損益按公允價值衡量之金融資產

	<u>109.3.31</u>	<u>108.12.31</u>	<u>108.3.31</u>
贖回權－應付可轉換公司債	<u><u>\$ -</u></u>	<u><u>-</u></u>	<u><u>28</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)

(三)透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

1.流動：

	109.3.31	108.12.31	108.3.31
國內上市(櫃)股票	\$ <u>125,522</u>	<u>143,891</u>	<u>225,968</u>

2.非流動：

	109.3.31	108.12.31	108.3.31
國內外非上市(櫃)普通股－			
Foxfortune Technology Ventures Limited \$	40,288	42,551	26,547
Inpaq Korea Co., Ltd.	874	701	808
佳林創業投資(股)公司	19,860	20,125	18,842
晉陞太空科技(股)公司	-	-	19,507
冠坤電子企業(股)公司	49,247	49,468	51,317
晶喬科技(股)公司	<u>4,504</u>	<u>4,504</u>	<u>3,746</u>
	\$ <u>114,773</u>	<u>117,349</u>	<u>120,767</u>

於報導日重大外幣權益投資相關資訊如下：

	109.3.31			108.12.31			108.3.31		
	外幣	匯率	台幣	外幣	匯率	台幣	外幣	匯率	台幣
美金	\$ 1,017	30.23	30,744	1,017	29.98	30,490	1,017	30.82	31,344

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。

合併公司民國一〇九年及一〇八年一月一日至三月三十一日未處分策略性投資，於該期間累積利益及損失未在權益內作任何移轉。

(四)應收票據及帳款

	109.3.31	108.12.31	108.3.31
應收票據	\$ 72,920	87,461	26,748
應收帳款	<u>682,951</u>	<u>780,770</u>	<u>537,579</u>
	\$ <u>755,871</u>	<u>868,231</u>	<u>564,327</u>

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：

	109.3.31		
	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	\$ 771,749	0%	-
逾期0~60天	2,905	0%	-
逾期61~90天	400	0%	-
逾期91天以上	-	100%	-
合計	<u>\$ 775,054</u>		<u>-</u>

	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>

	108.3.31		
	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	\$ 565,180	0%	-
逾期0~60天	17,885	0%	-
逾期61~90天	188	0%	-
逾期91天以上	-	100%	-
合計	<u>\$ 583,253</u>		<u>-</u>

合併公司於民國一〇九年及一〇八年一月一日至三月三十一日針對應收款項(含關係人)並無提列減損損失情形。

鈺邦科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(五)存貨淨額

	<u>109.3.31</u>	<u>108.12.31</u>	<u>108.3.31</u>
原料	\$ 149,200	125,015	188,872
在製品及半成品	59,994	49,683	58,169
製成品及商品	<u>166,665</u>	<u>216,142</u>	<u>288,424</u>
	<u><u>\$ 375,859</u></u>	<u><u>390,840</u></u>	<u><u>535,465</u></u>

營業成本組成明細如下：

	<u>109年 1月至3月</u>	<u>108年 1月至3月</u>
銷貨成本	\$ 318,496	307,545
提列存貨跌價及呆滯損失	-	1,500
出售下腳及廢料收入	<u>-</u>	<u>(5)</u>
	<u><u>\$ 318,496</u></u>	<u><u>309,040</u></u>

(六)採用權益法之投資

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：

	<u>109.3.31</u>	<u>108.12.31</u>	<u>108.3.31</u>
對個別不重大關聯企業之權益之期末 彙總帳面金額	<u><u>\$ 45,513</u></u>	<u><u>45,174</u></u>	<u><u>45,697</u></u>

歸屬於合併公司之份額：

	<u>109年 1月至3月</u>	<u>108年 1月至3月</u>
本期淨利(損)	\$ 281	(238)
本期其他綜合損益	<u>-</u>	<u>-</u>
本期綜合損益總額	<u><u>\$ 281</u></u>	<u><u>(238)</u></u>

合併公司對採用權益法之投資所享有之損益及其他綜合損益份額，因屬個別不重大，係按未經會計師核閱之財務報告計算。

鈺邦科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(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109年1月1日餘額	\$ 353,940	1,489,109	114,134	52,619	2,009,802
增添	-	2,556	2,292	22,458	27,306
處分及報廢	-	(120)	(173)	-	(293)
重分類	-	17,696	(11,529)	(6,319)	(152)
匯率影響數	(2,593)	(10,472)	(427)	(695)	(14,187)
民國109年3月31日餘額	<u>\$ 351,347</u>	<u>1,498,769</u>	<u>104,297</u>	<u>68,063</u>	<u>2,022,476</u>
民國108年1月1日餘額	\$ 368,584	1,413,492	90,793	106,163	1,979,032
增添	-	18,868	3,879	8,032	30,779
處分及報廢	-	(2,660)	(4,710)	-	(7,370)
重分類	-	27,069	831	(29,407)	(1,507)
匯率影響數	8,384	30,178	1,246	2,333	42,141
民國108年3月31日餘額	<u>\$ 376,968</u>	<u>1,486,947</u>	<u>92,039</u>	<u>87,121</u>	<u>2,043,075</u>
折舊：					
民國109年1月1日餘額	\$ 113,230	666,892	53,484	-	833,606
本期折舊	6,240	39,835	4,014	-	50,089
處分及報廢	-	(120)	(154)	-	(274)
匯率影響數	(934)	(5,481)	(257)	-	(6,672)
民國109年3月31日餘額	<u>\$ 118,536</u>	<u>701,126</u>	<u>57,087</u>	<u>-</u>	<u>876,749</u>
民國108年1月1日餘額	\$ 95,175	559,623	45,016	-	699,814
本期折舊	5,759	34,756	3,324	-	43,839
處分及報廢	-	(1,820)	(4,181)	-	(6,001)
匯率影響數	2,151	11,999	647	-	14,797
民國108年3月31日餘額	<u>\$ 103,085</u>	<u>604,558</u>	<u>44,806</u>	<u>-</u>	<u>752,449</u>
帳面價值：					
民國109年1月1日	<u>\$ 240,710</u>	<u>822,217</u>	<u>60,650</u>	<u>52,619</u>	<u>1,176,196</u>
民國109年3月31日	<u>\$ 232,811</u>	<u>797,643</u>	<u>47,210</u>	<u>68,063</u>	<u>1,145,727</u>
民國108年3月31日	<u>\$ 273,883</u>	<u>882,389</u>	<u>47,233</u>	<u>87,121</u>	<u>1,290,626</u>

鈺邦科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(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109年1月1日餘額	\$ 11,497	24,497	1,082	37,076
增添	-	15,382	-	15,382
匯率變動之影響	(83)	-	-	(83)
民國109年3月31日餘額	<u>\$ 11,414</u>	<u>39,879</u>	<u>1,082</u>	<u>52,375</u>
民國108年1月1日餘額	\$ 11,974	18,413	1,082	31,469
匯率變動之影響	272	-	-	272
民國108年3月31日餘額	<u>\$ 12,246</u>	<u>18,413</u>	<u>1,082</u>	<u>31,741</u>
使用權資產之累計折舊：				
民國109年1月1日餘額	\$ 284	5,342	483	6,109
提列折舊	72	1,988	121	2,181
匯率變動之影響	(3)	-	-	(3)
民國109年3月31日餘額	<u>\$ 353</u>	<u>7,330</u>	<u>604</u>	<u>8,287</u>
民國108年1月1日餘額	\$ -	-	-	-
提列折舊	76	1,195	121	1,392
民國108年3月31日餘額	<u>\$ 76</u>	<u>1,195</u>	<u>121</u>	<u>1,392</u>
帳面價值：				
民國109年1月1日	<u>\$ 11,213</u>	<u>19,155</u>	<u>599</u>	<u>30,967</u>
民國109年3月31日	<u>\$ 11,061</u>	<u>32,549</u>	<u>478</u>	<u>44,088</u>
民國108年3月31日	<u>\$ 12,170</u>	<u>17,218</u>	<u>961</u>	<u>30,349</u>

(九)其他金融資產—流動及非流動

	109.3.31	108.12.31	108.3.31
存出保證金	\$ 25,852	25,458	26,664
其他應收款	-	37	446
	<u>\$ 25,852</u>	<u>25,495</u>	<u>27,110</u>

(十)其他資產—流動及非流動

	109.3.31	108.12.31	108.3.31
營業稅留抵	\$ 9,971	17,677	16,529
預付設備款	5,632	7,182	10,931
預付貨款	1,468	721	838
預付費用及其他等	18,193	14,728	9,232
	<u>\$ 35,264</u>	<u>40,308</u>	<u>37,530</u>

鈺邦科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十一)無形資產

	電腦軟體	權利金	總 計
民國109年1月1日	\$ <u>353</u>	<u>36,906</u>	<u>37,259</u>
民國109年3月31日	\$ <u>1,080</u>	<u>35,968</u>	<u>37,048</u>
民國108年3月31日	\$ <u>637</u>	<u>39,721</u>	<u>40,358</u>

合併公司無形資產於民國一〇九年及一〇八年一月一日至三月三十一日間並無重大增添、處分、減損之提列或迴轉之情形，本期攤銷金額請詳附註十二，其他相關資訊請參閱民國一〇八年度合併財務報告附註六(十一)。

(十二)短期借款

	109.3.31	108.12.31	108.3.31
無擔保銀行借款	\$ <u>901,800</u>	<u>924,840</u>	<u>1,145,580</u>
尚未使用額度	\$ <u>600,900</u>	<u>365,140</u>	<u>406,720</u>
利率區間	1.07%~ <u>3.17628%</u>	1.1%~ <u>3.56198%</u>	1.1%~ <u>4.714602%</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：

	109.3.31	108.12.31	108.3.31
發行轉換公司債總金額	\$ 300,000	300,000	300,000
減：應付公司債折價尚未攤銷餘額	-	(5)	(88)
減：累積已轉換普通股	(298,700)	(297,900)	(295,900)
減：到期償還	<u>(1,300)</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
期末應付公司債餘額(帳列一年內到期長期負債)	\$ <u>-</u>	<u>2,095</u>	<u>4,012</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>-</u>	<u>2</u>
		109年 1月至3月	108年 1月至3月
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>-</u>	<u>1</u>
利息費用		\$ <u>3</u>	<u>24</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。

民國一〇九年三月一日(到期日)及一〇八年三月三十一日第一次無擔保轉換公司債之轉換價格分別為33.8元及34.9元。

民國一〇九年一月一日至三月一日(到期日)計有面額800千元無擔保轉換公司債申請轉換普通股23千股，因轉換公司債產生之資本公積淨增加為562千元。

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：

	109.3.31	108.12.31	108.3.31
發行轉換公司債總金額	\$ 250,000	250,000	250,000
減：應付公司債折價尚未攤銷餘額	(5,273)	(6,577)	(10,441)
期末應付公司債餘額	<u>\$ 244,727</u>	<u>243,423</u>	<u>239,559</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)	\$ -	-	26
		109年 1月至3月	108年 1月至3月
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)		\$ -	25
利息費用		\$ 1,304	1,274

民國一〇九年及一〇八年三月三十一日之轉換價格分別為58.0元及59.9元。

(十四)租賃負債

合併公司租賃負債之帳面價值如下：

	109.3.31	108.12.31	108.3.31
流動	\$ 9,074	6,113	5,057
非流動	\$ 24,136	13,739	13,148

到期分析請詳附註六(廿二)金融工具。

認列於損益之金額如下：

	109年 1月至3月	108年 1月至3月
租賃負債之利息費用	\$ 85	55
低價值租賃資產之費用	\$ 18	19

鈺邦科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

認列於現金流量表之金額如下：

	109年 1月至3月	108年 1月至3月
租賃之現金流出總額	\$ <u>2,127</u>	<u>1,364</u>

1.房屋及建築等之租賃

合併公司民國一〇九年及一〇八年三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)員工福利

合併公司民國一〇九年及一〇八年一月一日至三月三十一日之退休金費用，請參閱附註十二之說明。

(十六)所得稅

1.合併公司所得稅費用明細如下：

	109年 1月至3月	108年 1月至3月
當期所得稅費用	\$ <u>6,795</u>	<u>-</u>

2.合併公司認列於其他綜合損益之下的所得稅費用(利益)明細如下：

	109年 1月至3月	108年 1月至3月
國外營運機構財務報告換算之兌換差額	\$ <u>(2,038)</u>	<u>6,588</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一〇七年度。

(十七)資本及其他權益

除下列所述外，合併公司於民國一〇九年及一〇八年一月一日至三月三十一日間資本及其他權益無重大變動，相關資訊請參閱民國一〇八年度合併財務報告附註六(十八)。

鈺邦科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

1.股本

本公司流通在外股數調節表如下(以千股表達)：

	普 通 股	
	109年 1月至3月	108年 1月至3月
1月1日期初餘額	84,502	83,514
買回庫藏股	-	(330)
可轉換公司債轉換	23	-
3月31日期末餘額	<u>84,525</u>	<u>83,184</u>

本公司民國一〇九年三月三十一日因可轉換公司債執行轉換而發行新股，計83千股因尚未辦妥法定登記程序，於民國一〇九年三月三十一日列為預收股本計829千元。

2.資本公積

	109.3.31	108.12.31	108.3.31
發行股票溢價	\$ 320,766	320,766	320,766
現金增資保留員工認購之酬勞成本	7,852	7,852	7,852
公司債認股權	11,890	11,935	12,039
庫藏股票交易	3,642	3,642	3,642
公司債轉換普通股溢價	217,212	216,605	215,112
	<u>\$ 561,362</u>	<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

本公司最近兩年度盈餘分配案，分別於民國一〇九年五月六日經董事會擬議及一〇八年六月十九日經股東常會決議通過，有關分派予業主股利之資訊如下：

	108年度		107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)	\$ 1	<u>84,525</u>	0.98510218	<u>83,184</u>

鈺邦科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

上述民國一〇七年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數尚待本公司股東會決議，相關資訊可俟會議召開決議後，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1月至3月				
	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>-</u>	<u>-</u>	<u>1,258</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。

(十八)每股盈餘

	109年 1月至3月	108年 1月至3月
基本每股盈餘：		
歸屬於母公司之本期淨利	\$ <u>25,326</u>	<u>1,857</u>
加權平均流通在外股數(千股)	<u>84,523</u>	<u>83,198</u>
基本每股盈餘(元)	\$ <u>0.30</u>	<u>0.02</u>
稀釋每股盈餘：		
歸屬母公司之本期淨利	\$ 25,326	1,857
可轉換公司債之稅後利息費用	<u>1,045</u>	<u>-</u>
歸屬普通股股本之本期淨利	\$ <u>26,371</u>	<u>1,857</u>
加權平均流通在外股數(千股)	84,523	83,198
得採股票發放之員工酬勞	884	555
可轉換公司債	<u>4,311</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>89,718</u>	<u>83,753</u>
稀釋每股盈餘(元)	\$ <u>0.29</u>	<u>0.02</u>

本公司所發行之可轉換公司債，因測試民國一〇八年第一季稀釋每股盈餘時具反稀釋效果，故未列入計算。

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)客戶合約之收入

	109年 1月至3月	108年 1月至3月
主要地區市場		
中國	\$ 384,231	352,406
臺灣	13,610	5,544
其他國家	673	2,406
	<u>\$ 398,514</u>	<u>360,356</u>
主要產品		
捲繞導電高分子固態電容器	356,506	321,794
晶片型導電高分子固態電容器	42,008	38,562
	<u>\$ 398,514</u>	<u>360,356</u>

(二十)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。

本公司民國一〇九年及一〇八年一月一日至三月三十一日員工酬勞估列金額分別為3,015千元及0千元，董事及監察人酬勞估列金額分別為887千元及0千元，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。

本公司民國一〇八年度員工酬勞及董事及監察人酬勞提列金額分別為16,437千元及4,834千元，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。

(廿一)營業外收入及支出

1.其他利益及損失淨額

	109年 1月至3月	108年 1月至3月
補助收入	\$ 13,099	27
處分不動產、廠房及設備損失	(19)	(1,369)
金融資產評價損失	-	(26)
其他	720	648
其他利益及損失淨額	<u>\$ 13,800</u>	<u>(720)</u>

鈺邦科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

2.財務成本

	109年 1月至3月	108年 1月至3月
公司債利息費用	\$ 1,307	1,298
借款利息費用	4,024	7,922
租賃負債之利息費用	85	55
	<u>\$ 5,416</u>	<u>9,275</u>

(廿二)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一〇八年度合併財務報告附註六(廿三)。

1.信用風險

(1)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。合併公司於民國一〇九年三月三十一日、一〇八年十二月三十一日及三月三十一日，應收帳款餘額中分別有50%、42%及38%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。

(2)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民國一〇八年度合併財務報告附註四(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
109年3月31日					
非衍生金融負債					
短期借款	\$ 901,800	903,303	903,303	-	-
應付帳款(含關係人)	225,967	225,967	225,967	-	-
應付設備款	13,237	13,237	5,594	6,963	680
租賃負債(含流動及非流動)	33,210	34,003	4,706	4,702	24,595
	<u>\$ 1,174,214</u>	<u>1,176,510</u>	<u>1,139,570</u>	<u>11,665</u>	<u>25,275</u>

鈺邦科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	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>
108年3月31日					
非衍生金融負債					
短期借款	\$ 1,145,580	1,150,750	1,150,750	-	-
應付帳款(含關係人)	150,986	150,986	150,986	-	-
應付設備款	28,212	28,212	8,882	19,330	-
租賃負債(含流動及非流動)	18,205	18,631	2,670	2,569	13,392
	<u>\$ 1,342,983</u>	<u>1,348,579</u>	<u>1,313,288</u>	<u>21,899</u>	<u>13,392</u>

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：

	109.3.31			108.12.31			108.3.31		
	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	\$ 36,335	30.225	1,098,225	34,796	29.98	1,043,184	25,324	30.82	780,486
人民幣	36,742	4.266	156,741	54,101	4.2975	232,499	54,748	4.5771	250,587
<u>金融負債</u>									
<u>貨幣性項目</u>									
美金	8,585	30.225	259,482	10,427	29.98	312,601	22,340	30.82	688,519

(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。於民國一〇九年三月三十一日、一〇八年十二月三十一日及三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，民國一〇九年及一〇八年一月一日至三月三十一日之本期淨利變動情形如下：

	變動情形	109年1月至3月	108年1月至3月
台幣匯率	對美元貶值1%	\$ <u>6,710</u>	<u>736</u>
	對美元升值1%	\$ <u>(6,710)</u>	<u>(736)</u>

鈺邦科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	變動情形	109年1月至3月	108年1月至3月
台幣匯率	對人民幣貶值1%	\$ <u>1,254</u>	<u>2,005</u>
	對人民幣升值1%	\$ <u>(1,254)</u>	<u>(2,005)</u>

(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，民國一〇九年及一〇八年一月一日至三月三十一日外幣兌換利益(含已實現及未實現)分別為6,399千元及14,062千元。

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，民國一〇九年及一〇八年三月三十一日之綜合損益變動情形如下：

	變動情形	109年1月至3月	108年1月至3月
借款年利率	增加百分之一	\$ <u>(7,214)</u>	<u>(9,165)</u>
	減少百分之一	\$ <u>7,214</u>	<u>9,165</u>

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	109年1月至3月		108年1月至3月	
	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%	\$ 2,403	-	3,467	-
下跌1%	(2,403)	-	(3,467)	-

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：

鈺邦科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

109.3.31				
帳面金額	公允價值			合 計
	第一級	第二級	第三級	
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	\$ 125,522	125,522	-	125,522
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	\$ 114,773	-	114,773	114,773
應付可轉換公司債(含一年內 到期)	\$ 244,727	249,750	-	249,750
108.12.31				
帳面金額	公允價值			合 計
	第一級	第二級	第三級	
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
108.3.31				
帳面金額	公允價值			合 計
	第一級	第二級	第三級	
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	\$ 28	-	28	28
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	\$ 225,968	225,968	-	225,968
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	\$ 120,767	-	120,767	120,767
應付可轉換公司債(含一年內 到期)	\$ 243,571	253,073	-	253,073

鈺邦科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(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
109年1月1日餘額	\$ 117,349
總利益或損失	
認列於其他綜合損益	(2,576)
109年3月31日餘額	<u>\$ 114,773</u>
108年1月1日餘額	\$ 121,084
總利益或損失	
認列於其他綜合損益	(317)
108年3月31日餘額	<u>\$ 120,767</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」，歸屬於截至民國一〇九年及一〇八年三月三十一日止，帳上仍持有資產之損益金額分別為利益5,773千元及損失3,233千元。

(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(109.3.31、108.12.31及108.3.31均為10%及20%)	- 不適用 - 流通性折價愈高，公允價值愈低

鈺邦科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(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）	市場法	• 股價淨值比乘數(109.3.31及108.12.31均為3.39；108.3.31為4.57及2.23) • 流通性折價(109.3.31及108.12.31均為25%；108.3.31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

(廿三)財務風險管理

合併公司財務風險管理目標及政策與民國一〇八年度合併財務報告附註六(廿四)所揭露者並無重大變動。

(廿四)資本管理

合併公司資本管理目標、政策及程序與民國一〇八年度合併財務報告所揭露者一致；另作為資本管理之項目之彙總量化資料與民國一〇八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一〇八年度合併財務報告附註六(廿五)。

(廿五)非現金交易之籌資活動

合併公司於民國一〇九年及一〇八年一月一日至三月三十一日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：

	109.1.1	現金流量	非現金之變動		109.3.31
			匯率變動	其他變動	
短期借款	\$ 924,840	(25,000)	1,960	-	901,800
第一次發行可轉換公司債	2,095	(1,300)	-	(795)	-
第二次發行可轉換公司債	243,423	-	-	1,304	244,727
租賃負債	19,852	(2,024)	-	15,382	33,210
	<u>\$ 1,190,210</u>	<u>(28,324)</u>	<u>1,960</u>	<u>15,891</u>	<u>1,179,737</u>
	108.1.1	現金流量	非現金之變動		108.3.31
			匯率變動	其他變動	
短期借款	\$ 1,103,585	40,000	1,995	-	1,145,580
第一次發行可轉換公司債	3,988	-	-	24	4,012
第二次發行可轉換公司債	238,285	-	-	1,274	239,559
租賃負債	19,495	(1,290)	-	-	18,205
	<u>\$ 1,365,353</u>	<u>38,710</u>	<u>1,995</u>	<u>1,298</u>	<u>1,407,356</u>

鈺邦科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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
深圳凱澤鑫電子有限公司	合併公司之關聯企業

(二)與關係人間之重大交易事項

1.營業收入

	109年 1月至3月	108年 1月至3月
深圳凱澤鑫電子有限公司	\$ <u>7,532</u>	<u>7,594</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

	109年 1月至3月	108年 1月至3月
深圳凱澤鑫電子有限公司	\$ <u>1,022</u>	<u>441</u>

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。

3.應收關係人款項

帳列項目	關係人類別	109.3.31	108.12.31	108.3.31
應收帳款	深圳凱澤鑫電子有限公司	\$ <u>19,183</u>	<u>22,724</u>	<u>18,926</u>

4.應付關係人款項

帳列項目	關係人類別	109.3.31	108.12.31	108.3.31
應付帳款	深圳凱澤鑫電子有限公司	\$ <u>2,333</u>	<u>4,968</u>	<u>511</u>

(三)主要管理階層人員交易

主要管理階層人員報酬包括：

	109年 1月至3月	108年 1月至3月
短期員工福利	\$ 6,688	5,318
退職後福利	104	79
	\$ <u>6,792</u>	<u>5,397</u>

鈺邦科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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	109.3.31	108.12.31	108.3.31
其他金融資產－非流動	進貨保證、入區投資保證金等	\$ 25,852	25,458	26,664

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	109年1月至3月			108年1月至3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	31,726	31,729	63,455	32,725	23,664	56,389
勞健保費用	129	1,473	1,602	110	1,396	1,506
退休金費用	110	863	973	117	821	938
其他員工福利費用	468	1,526	1,994	537	1,809	2,346
折舊費用	45,890	6,380	52,270	39,720	5,511	45,231
攤銷費用	18	1,022	1,040	10	1,262	1,272

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		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	453,750	453,375	120,900	2.896%	業務 往來	1,406,071		-		-	784,806	784,806

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	1,962,016	453,750	453,375	90,675	-	23.11 %	1,962,016	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	125,522	4.64 %	125,522	
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	40,288	5.80 %	40,288	
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	874	10.73 %	874	
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	19,860	3.64 %	19,860	
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	49,247	5.39 %	49,247	
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	142,045	95 %	月結60天	-	註1	70,326	89.00 %	

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	143,666(註1)	-	-	-	3,798	-

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五月六日之收回情形。

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)。

鈺邦科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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	142,045	月結60天	36 %
0	本公司	鈺邦無錫	母公司對子公司	銷貨	15,248	月結60天	4 %
0	本公司	鈺邦無錫	母公司對子公司	應收帳款	19,488	-	1 %
0	本公司	鈺邦無錫	母公司對子公司	應付帳款	125,637	-	4 %
0	本公司	鈺邦無錫	母公司對子公司	其他應收款	124,178	-	4 %

(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	APAQ Samoa	Samoa	控股	1,288,569	1,288,569	41,504	100.00%	1,546,906	(101,684)	(83,006)	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6)	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6)	收回							
鈺邦無錫	生產銷售電子元器件等	1,169,708 (USD38,700千元)	註1	1,203,723 (USD38,700千元)		-	1,203,723 (USD38,700千元)	100,190	100.00%	100,190 註3	1,484,085	-	
凱澤鑫	生產銷售電子元器件等	42,660 (RMB10,000千元)	註1	44,898 (RMB9,800千元)	-	-	44,898 (RMB9,800千元)	803	35.00 %	281 註4	45,513	-	
鈺邦湖北	生產銷售電子元器件等	30,225 (USD1,000千元)	註2	15,590 (USD500千元)	15,073 (USD500千元)	-	30,663 (USD1,000千元)	2,222	100.00%	2,222 註3	34,712	-	

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6)	經濟部投審會核准投資金額(註6)	依經濟部投審會規定赴大陸地區投資限額
1,279,284 (USD39,700千元及RMB9,800千元)	1,416,616 (USD44,700千元及RMB9,800千元)	(註7)

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核閱之財務報告認列。

註4：係依同期間未經會計師核閱之財務報告認列。

註5：相關交易及期末餘額已於合併財務報告中消除。

註6：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44,700千元及人民幣9,800千元，並以歷次匯率換算為新台幣。另，截至民國一〇九年三月三十一日止，尚有已核准投資金額計美金5,000千元，尚未實際匯出。

註7：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。

鈺邦科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

3.重大交易事項：

合併公司民國一〇九年一月一日至三月三十一日與大陸被投資公司直接或間接之重大交易事項(於編製合併財務報告時業已沖銷)，請詳「重大交易事項相關資訊」之說明。

(四)主要股東資訊：

主要股東名稱	股份	持有股數	持股比例
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		4,945,000	5.85 %
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 %

十四、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。