

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

民國一一一年及一一〇年第三季

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	10～28
(七)關係人交易	28～29
(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	30
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	30～32
2.轉投資事業相關資訊	32
3.大陸投資資訊	32～33
4.主要股東資訊	33
(十四)部門資訊	34

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一一一年及一一〇年九月三十日之合併資產負債表，與民國一一一年及一一〇年七月一日至九月三十日及一一一年及一一〇年一月一日至九月三十日之合併綜合損益表，暨民國一一一年及一一〇年一月一日至九月三十日之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(五)所述，鈺邦科技股份有限公司及其子公司民國一一一年及一一〇年九月三十日採用權益法之投資分別為84,209千元及85,323千元，暨民國一一一年及一一〇年七月一日至九月三十日及一一一年及一一〇年一月一日至九月三十日採用權益法認列之關聯企業損益之份額分別為(2,052)千元、2,261千元、(2,940)千元及3,460千元，係依該等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一十一年及一十〇年九月三十日之合併財務狀況，暨民國一十一年及一十〇年七月一日至九月三十日及一十一年及一十〇年一月一日至九月三十日之合併財務績效與民國一十一年及一十〇年一月一日至九月三十日之合併現金流量之情事。

安侯建業聯合會計師事務所

會計師：

陳政學



游萬精



證券主管機關：金管證審字第1020002066號
核准簽證文號：(88)台財證(六)第18311號
民國一十一年十一月十一日

民國一一年及一〇年九月三十日僅經核閱，未依一般公認審計準則查核

鈺邦科技股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國一一年九月三十日、一〇年十二月三十一日及九月三十日

單位：新台幣千元

		111.9.30		110.12.31		110.9.30				111.9.30		110.12.31		110.9.30	
		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))	\$	1,204,505	25	828,178	18	839,024	19	2100	短期借款(附註六(十))	\$	1,236,000	26	1,306,000	28
1120	透過其他綜合損益按公允價值								2170	應付帳款		212,401	4	411,098	9
	衡量之金融資產－流動								2180	應付關係人帳款(附註七)		4,964	-	5,430	-
	(附註六(二))		108,095	2	138,239	3	115,395	3	2201	應付薪資及獎金		117,959	2	132,018	3
1150	應收票據(附註六(三))		48,434	1	35,347	1	35,419	1	2213	應付設備款		42,433	1	40,938	1
1170	應收帳款(附註六(三))		761,398	16	1,059,782	23	1,005,101	22	2280	租賃負債－流動(附註六(十三))		5,493	-	7,985	-
1180	應收關係人帳款(附註六(三)及七)		53,820	1	49,460	1	49,430	1	2399	其他流動負債		140,185	3	124,865	3
1310	存貨淨額(附註六(四))		816,045	17	697,174	15	657,969	15				1,759,435	36	2,028,334	44
1479	其他流動資產(附註六(八))		51,593	1	61,535	1	73,254	2		非流動負債：					
			3,043,890	63	2,869,715	62	2,775,592	63	2540	長期借款(附註六(十一))		375,000	8	10,000	-
非流動資產：															
1517	透過其他綜合損益按公允價值								2580	租賃負債－非流動(附註六(十三))		1,835	-	11,502	-
	衡量之金融資產－非流動											376,835	8	21,502	-
	(附註六(二))		137,633	3	129,807	3	127,680	3		負債總計		2,136,270	44	2,049,836	44
1550	採用權益法之投資(附註六(五))		84,209	2	83,075	2	85,323	2	3100	股本		889,535	19	889,535	19
1600	不動產、廠房及設備(附註六(六))		1,402,601	29	1,330,505	29	1,268,136	28	3200	資本公積		765,757	16	765,757	17
1755	使用權資產(附註六(七))		18,079	-	29,981	1	32,295	1	3300	保留盈餘		1,119,334	23	995,384	22
1780	無形資產(附註六(九))		27,809	1	31,697	1	32,991	1	3400	其他權益		(67,461)	(1)	(98,691)	(2)
1840	遞延所得稅資產		41,014	1	54,401	1	52,585	1	3500	庫藏股票		(39,651)	(1)	-	-
1920	存出保證金		23,352	-	26,263	-	25,998	-		權益總計		2,667,514	56	2,551,985	56
1990	其他非流動資產(附註六(八))		25,197	1	46,377	1	66,213	1							
			1,759,894	37	1,732,106	38	1,691,221	37		負債及權益總計	\$	4,803,784	100	4,601,821	100
資產總計		\$	4,803,784	100	4,601,821	100	4,466,813	100						4,466,813	100

(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
合併綜合損益表

民國一十一年及一十〇年七月一日至九月三十日及一十一年及一十〇年一月一日至九月三十日

單位：新台幣千元

	111年7月至9月		110年7月至9月		111年1月至9月		110年1月至9月	
	金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
4110 營業收入淨額(附註六(十八)及七)	\$ 518,907	100	722,491	100	1,855,645	100	2,087,343	100
5110 銷貨成本(附註六(四)、(十九)及七)	376,096	72	525,652	73	1,365,064	74	1,521,700	73
5950 營業毛利	142,811	28	196,839	27	490,581	26	565,643	27
6000 營業費用(附註六(十九)及七)：								
6100 推銷費用	26,707	5	25,086	3	81,839	4	72,258	3
6200 管理費用	49,385	10	41,674	6	148,309	8	120,825	6
6300 研究發展費用	23,887	5	23,498	3	69,770	4	71,528	3
營業費用合計	99,979	20	90,258	12	299,918	16	264,611	12
6900 營業利益	42,832	8	106,581	15	190,663	10	301,032	15
7000 營業外收入及支出：								
7020 其他利益及損失(附註六(二十))	12,640	2	5,635	1	34,693	2	33,952	2
7050 財務成本(附註六(十二)、(十三)及(二十))	(5,410)	(1)	(2,869)	-	(13,171)	(1)	(8,799)	-
7060 採用權益法認列之關聯企業損益之份額 (附註六(五))	(2,052)	-	2,261	-	(2,940)	-	3,460	-
7100 利息收入(附註六(二十))	541	-	660	-	2,007	-	1,677	-
7230 外幣兌換損益淨額(附註六(廿一))	89,711	17	1,605	-	194,182	10	(25,066)	(1)
營業外收入及支出淨額	95,430	18	7,292	1	214,771	11	5,224	1
7900 稅前淨利	138,262	26	113,873	16	405,434	21	306,256	16
7950 減：所得稅費用(附註六(十五))	34,565	7	28,465	4	103,577	6	76,562	3
8200 本期淨利	103,697	19	85,408	12	301,857	15	229,694	13
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	(22,711)	(4)	(20,280)	(3)	(22,318)	(1)	(32,343)	(2)
不重分類至損益之項目合計	(22,711)	(4)	(20,280)	(3)	(22,318)	(1)	(32,343)	(2)
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	24,670	5	(9,069)	(1)	66,935	4	(33,633)	(2)
8399 減：與可能重分類之項目相關之所得稅 (附註六(十五))	4,934	1	(1,814)	-	13,387	(1)	(6,727)	-
後續可能重分類至損益之項目合計	19,736	4	(7,255)	(1)	53,548	3	(26,906)	(2)
8300 本期其他綜合損益(稅後淨額)	(2,975)	-	(27,535)	(4)	31,230	2	(59,249)	(4)
本期綜合損益總額	\$ 100,722	19	57,873	8	333,087	17	170,445	9
每股盈餘(單位：新台幣元)(附註六(十七))								
9750 基本每股盈餘	\$ 1.17		0.96		3.39		2.63	
9850 稀釋每股盈餘	\$ 1.16		0.95		3.36		2.58	

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



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
 民國一一年一月一日至九月三十日

單位：新台幣千元

	普通股 股 本	資本公積	保留盈餘				其他權益項目				
			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
民國一〇年一月一日餘額	\$ 845,248	561,362	139,955	121,763	596,311	858,029	(86,471)	1,170	(85,301)	-	2,179,338
本期淨利	-	-	-	-	229,694	229,694	-	-	-	-	229,694
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	(26,906)	(32,343)	(59,249)	-	(59,249)
本期綜合損益總額	-	-	-	-	229,694	229,694	(26,906)	(32,343)	(59,249)	-	170,445
盈餘指撥及分配：											
提列法定盈餘公積	-	-	26,161	-	(26,161)	-	-	-	-	-	-
普通股現金股利	-	-	-	-	(169,012)	(169,012)	-	-	-	-	(169,012)
特別盈餘公積迴轉	-	-	-	(36,462)	36,462	-	-	-	-	-	-
可轉換公司債轉換	44,287	204,395	-	-	-	-	-	-	-	-	248,682
民國一〇年九月三十日餘額	\$ 889,535	765,757	166,116	85,301	667,294	918,711	(113,377)	(31,173)	(144,550)	-	2,429,453
民國一一年一月一日餘額	\$ 889,535	765,757	166,116	85,301	743,967	995,384	(92,490)	(6,201)	(98,691)	-	2,551,985
本期淨利	-	-	-	-	301,857	301,857	-	-	-	-	301,857
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	53,548	(22,318)	31,230	-	31,230
本期綜合損益總額	-	-	-	-	301,857	301,857	53,548	(22,318)	31,230	-	333,087
盈餘指撥及分配：											
提列法定盈餘公積	-	-	30,637	-	(30,637)	-	-	-	-	-	-
提列特別盈餘公積	-	-	-	13,390	(13,390)	-	-	-	-	-	-
普通股現金股利	-	-	-	-	(177,907)	(177,907)	-	-	-	-	(177,907)
庫藏股買回	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(39,651)	(39,651)
民國一一年九月三十日餘額	\$ 889,535	765,757	196,753	98,691	823,890	1,119,334	(38,942)	(28,519)	(67,461)	(39,651)	2,667,514

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



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

民國一十一年及一〇年一月一日至九月三十日

單位：新台幣千元

	111年1月至9月	110年1月至9月
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利	\$ 405,434	306,256
調整項目：		
收益費損項目		
折舊費用	180,461	156,543
攤銷費用	3,895	3,898
利息費用	13,171	8,799
利息收入	(2,007)	(1,677)
股利收入	(11,229)	(23,246)
採用權益法認列之關聯企業損失(利益)之份額	2,940	(3,460)
處分不動產、廠房及設備(利益)損失	(177)	397
其他不影響現金流量之費損(利益)淨額	434	881
收益費損項目合計	187,488	142,135
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)	303,034	(41,990)
存貨	(103,376)	(120,561)
其他營業資產	12,810	(18,722)
應付帳款(含關係人)	(217,445)	32,800
其他營業負債	(9,161)	1,861
調整項目合計	173,350	(4,477)
營運產生之現金流入	578,784	301,779
收取之利息	2,007	1,677
收取之股利	11,229	23,246
支付之利息	(12,889)	(7,568)
支付之所得稅	(96,731)	(110,634)
營業活動之淨現金流入	482,400	208,500
投資活動之現金流量：		
取得採用權益法之投資	-	(37,000)
購買不動產、廠房及設備支付價款	(170,077)	(218,925)
處分不動產、廠房及設備	26	14
存出保證金減少	3,535	-
取得無形資產	-	(100)
其他非流動資產減少	4,143	1,935
預付設備款增加	(11,351)	(48,459)
投資活動之淨現金流出	(173,724)	(302,535)
籌資活動之現金流量：		
短期借款增加	180,000	481,698
短期借款減少	(250,000)	(60,698)
償還公司債	-	(1,100)
舉借長期借款	365,000	10,000
租賃本金償還	(18,561)	(7,081)
發放現金股利	(177,907)	(169,012)
買回庫藏股票價款	(39,651)	-
籌資活動之淨現金流入(流出)	58,881	253,807
匯率變動影響數	8,770	(4,262)
本期現金及約當現金增加數	376,327	155,510
期初現金及約當現金餘額	828,178	683,514
期末現金及約當現金餘額	\$ 1,204,505	839,024

(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

民國一一一年及一一〇年第三季

(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一一一年十一月十一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(以下簡稱「金管會」)認可之新發布及修訂後準則及解釋之影響

合併公司自民國一一一年一月一日起開始適用下列新修正之國際財務報導準則，且對合併財務報告未造成重大影響。

- 國際會計準則第十六號之修正「不動產、廠房及設備—達到預定使用狀態前之價款」
- 國際會計準則第三十七號之修正「虧損性合約—履行合約之成本」
- 國際財務報導準則2018-2020週期之年度改善
- 國際財務報導準則第三號之修正「對觀念架構之引述」

(二)尚未採用金管會認可之國際財務報導準則之影響

合併公司評估適用下列自民國一一二年一月一日起生效之新修正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。

- 國際會計準則第一號之修正「會計政策之揭露」
- 國際會計準則第八號之修正「會計估計值之定義」
- 國際會計準則第十二號之修正「與單一交易所產生之資產及負債有關之遞延所得稅」

鈺邦科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(三)金管會尚未認可之新發布及修訂準則及解釋

合併公司預期下列尚未認可之新發布及修正準則不致對合併財務報告造成重大影響。

- 國際財務報導準則第十號及國際會計準則第二十八號之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」
- 國際財務報導準則第十七號「保險合約」及國際財務報導準則第十七號之修正
- 國際會計準則第一號之修正「將負債分類為流動或非流動」
- 國際財務報導準則第十七號之修正「初次適用IFRS 17及IFRS 9比較資訊」
- 國際財務報導準則第十六號之修正「售後租回交易之規定」

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一一〇年度合併財務報告相同，相關資訊請參閱民國一一〇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		
			111.9.30	110.12.31	110.9.30
本公司	APAQ Investment Limited (APAQ Samoa)	投資控股公司	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 %	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。

鈺邦科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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一一〇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一一〇年度合併財務報告尚無重大差異，相關資訊請參閱民國一一〇年度合併財務報告附註六。

(一)現金及約當現金

	111.9.30	110.12.31	110.9.30
現金及活期存款	\$ 1,159,785	741,236	753,138
定期存款	44,720	86,942	85,886
現金及約當現金	<u>\$ 1,204,505</u>	<u>828,178</u>	<u>839,024</u>

金融資產及負債之匯率風險及敏感度分析之揭露請詳附註六(廿一)。

(二)透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

1.流動：

	111.9.30	110.12.31	110.9.30
國內上市(櫃)股票	<u>\$ 108,095</u>	<u>138,239</u>	<u>115,395</u>

2.非流動：

	111.9.30	110.12.31	110.9.30
國內外非上市(櫃)普通股－			
Foxfortune Technology Ventures Limited \$	27,680	37,132	36,849
Inpaq Korea Co., Ltd.	1,496	1,827	1,798
佳林創業投資(股)公司	15,300	17,895	17,789
冠坤電子企業(股)公司	64,737	61,234	59,404
晶喬科技(股)公司	668	1,143	1,218
源芯半導體(股)公司	27,752	10,576	10,622
	<u>\$ 137,633</u>	<u>129,807</u>	<u>127,680</u>

鈺邦科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

於報導日重大外幣權益投資相關資訊如下：

	111.9.30			110.12.31			110.9.30		
	外幣	匯率	台幣	外幣	匯率	台幣	外幣	匯率	台幣
美金	\$ 1,017	31.75	32,290	1,017	27.68	28,151	1,017	27.85	28,323

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。

(三)應收票據及帳款(含關係人)

	111.9.30	110.12.31	110.9.30
應收票據	\$ 48,434	35,347	35,419
應收帳款	761,398	1,059,782	1,005,101
應收關係人帳款	53,820	49,460	49,430
	<u>\$ 863,652</u>	<u>1,144,589</u>	<u>1,089,950</u>

合併公司針對所有應收票據及應收帳款(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，該等應收票據及應收帳款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。

合併公司應收票據及應收帳款(含關係人)之預期信用損失分析如下：

	111.9.30		
	應收票據及應收 帳款帳面金額	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	\$ 850,555	0%	-
逾期1~90天	13,097	0%	-
合計	<u>\$ 863,652</u>		<u>-</u>

	110.12.31		
	應收票據及應收 帳款帳面金額	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	\$ 1,131,671	0%	-
逾期1~90天	12,918	0%	-
合計	<u>\$ 1,144,589</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)

	110.9.30		
	應收票據及應收 帳款帳面金額	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	\$ 1,087,911	0%	-
逾期1~90天	2,039	0%	-
合計	<u>\$ 1,089,950</u>		<u>-</u>

合併公司於民國一一一年及一一〇年一月一日至九月三十日針對應收票據及應收款項(含關係人)並無提列減損損失情形。

(四)存貨淨額

	111.9.30	110.12.31	110.9.30
原料	\$ 208,628	214,255	248,695
在製品及半成品	63,415	79,376	64,928
製成品及商品	544,002	403,543	344,346
	<u>\$ 816,045</u>	<u>697,174</u>	<u>657,969</u>

	111年 7月至9月	110年 7月至9月	111年 1月至9月	110年 1月至9月
銷貨成本	\$ 376,096	525,652	1,365,064	1,521,700
提列存貨跌價及呆滯 損失	-	-	-	-
	<u>\$ 376,096</u>	<u>525,652</u>	<u>1,365,064</u>	<u>1,521,700</u>

(五)採用權益法之投資

合併公司於財務報導期間結束日採用權益法之投資皆屬個別不重大列示如下：

	111.9.30	110.12.31	110.9.30
關聯企業	<u>\$ 84,209</u>	<u>83,075</u>	<u>85,323</u>

歸屬於合併公司之份額：

	111年 7月至9月	110年 7月至9月	111年 1月至9月	110年 1月至9月
本期淨利(損)	\$ (2,052)	2,261	(2,940)	3,460
本期其他綜合損益	-	-	-	-
本期綜合損益總額	<u>\$ (2,052)</u>	<u>2,261</u>	<u>(2,940)</u>	<u>3,460</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)

(六)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111年1月1日餘額	\$ 374,665	1,788,724	179,724	225,930	2,569,043
增添	-	70,992	16,123	112,054	199,169
處分及報廢	-	(3,075)	(296)	(1,408)	(4,779)
重分類	-	149,120	3,100	(152,795)	(575)
匯率變動之影響	10,757	50,652	3,493	5,941	70,843
民國111年9月30日餘額	<u>\$ 385,422</u>	<u>2,056,413</u>	<u>202,144</u>	<u>189,722</u>	<u>2,833,701</u>
民國110年1月1日餘額	\$ 363,157	1,604,911	130,737	131,927	2,230,732
增添	4,084	48,747	15,090	186,081	254,002
處分及報廢	-	(5,413)	(1,060)	-	(6,473)
重分類	8,796	76,977	13,920	(100,831)	(1,138)
匯率變動之影響	(5,930)	(25,456)	(1,479)	(2,327)	(35,192)
民國110年9月30日餘額	<u>\$ 370,107</u>	<u>1,699,766</u>	<u>157,208</u>	<u>214,850</u>	<u>2,441,931</u>
折舊：					
民國111年1月1日餘額	\$ 166,899	974,161	97,478	-	1,238,538
本期折舊	19,804	116,586	25,319	-	161,709
處分及報廢	-	(3,501)	(295)	-	(3,796)
匯率變動之影響	4,962	27,845	1,842	-	34,649
民國111年9月30日餘額	<u>\$ 191,665</u>	<u>1,115,091</u>	<u>124,344</u>	<u>-</u>	<u>1,431,100</u>
民國110年1月1日餘額	\$ 140,357	834,470	72,578	-	1,047,405
本期折舊	20,109	110,881	18,239	-	149,229
處分及報廢	-	(5,120)	(942)	-	(6,062)
匯率變動之影響	(2,360)	(13,667)	(750)	-	(16,777)
民國110年9月30日餘額	<u>\$ 158,106</u>	<u>926,564</u>	<u>89,125</u>	<u>-</u>	<u>1,173,795</u>
帳面價值：					
民國111年9月30日	<u>\$ 193,757</u>	<u>941,322</u>	<u>77,800</u>	<u>189,722</u>	<u>1,402,601</u>
民國111年1月1日	<u>\$ 207,766</u>	<u>814,563</u>	<u>82,246</u>	<u>225,930</u>	<u>1,330,505</u>
民國110年9月30日	<u>\$ 212,001</u>	<u>773,202</u>	<u>68,083</u>	<u>214,850</u>	<u>1,268,136</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)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111年1月1日餘額	\$ 11,631	39,940	1,567	53,138
增 添	-	15,003	-	15,003
減 少(合約到期及提早解約)	-	(22,637)	-	(22,637)
匯率變動之影響	334	104	-	438
民國111年9月30日餘額	<u>\$ 11,965</u>	<u>32,410</u>	<u>1,567</u>	<u>45,942</u>
民國110年1月1日餘額	\$ 11,678	39,940	1,082	52,700
增 添	-	474	1,689	2,163
減 少(合約到期)	-	(474)	(1,204)	(1,678)
匯率變動之影響	(190)	-	-	(190)
民國110年9月30日餘額	<u>\$ 11,488</u>	<u>39,940</u>	<u>1,567</u>	<u>52,995</u>
使用權資產之折舊：				
民國111年1月1日餘額	\$ 864	22,031	262	23,157
本期折舊	220	18,140	392	18,752
減 少(合約到期及提早解約)	-	(14,177)	-	(14,177)
匯率變動之影響	27	104	-	131
民國111年9月30日餘額	<u>\$ 1,111</u>	<u>26,098</u>	<u>654</u>	<u>27,863</u>
民國110年1月1日餘額	\$ 578	13,529	966	15,073
本期折舊	213	6,732	369	7,314
減 少(合約到期)	-	(474)	(1,204)	(1,678)
匯率變動之影響	(9)	-	-	(9)
民國110年9月30日餘額	<u>\$ 782</u>	<u>19,787</u>	<u>131</u>	<u>20,700</u>
使用權資產帳面價值：				
民國111年9月30日	<u>\$ 10,854</u>	<u>6,312</u>	<u>913</u>	<u>18,079</u>
民國111年1月1日	<u>\$ 10,767</u>	<u>17,909</u>	<u>1,305</u>	<u>29,981</u>
民國110年9月30日	<u>\$ 10,706</u>	<u>20,153</u>	<u>1,436</u>	<u>32,295</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)其他資產—流動及非流動

	111.9.30	110.12.31	110.9.30
預付設備款	\$ 14,390	31,737	56,721
營業稅留抵	11,367	29,744	47,465
預付費用	27,944	24,961	25,040
遞延費用	10,807	14,640	9,491
預付貨款及其他等	12,282	6,830	750
	<u>\$ 76,790</u>	<u>107,912</u>	<u>139,467</u>

(九)無形資產

	電腦軟體	權利金	總 計
帳面價值：			
民國111年9月30日	\$ 1,224	26,585	27,809
民國111年1月1日	\$ 2,297	29,400	31,697
民國110年9月30日	\$ 2,653	30,338	32,991

合併公司無形資產於民國一一一年及一一〇年一月一日至九月三十日間均無重大增添、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一一〇年度合併財務報告附註六(九)。

(十)短期借款

	111.9.30	110.12.31	110.9.30
無擔保銀行借款	\$ 1,236,000	1,306,000	1,286,000
尚未使用額度	\$ 758,628	713,966	549,972
利率區間	1.29%~ 1.73%	0.88%~ 1.1%	0.88%~ 1.11%

民國一一一年及一一〇年一月一日至九月三十日新增金額分別為180,000千元及481,698千元，利率分別為1.31%~1.51%及0.90%~1.10%，到期日分別為民國一一一年十月至民國一一一年十二月及民國一一〇年十月至民國一一一年一月；償還之金額分別為250,000千元及60,698千元。

(十一)長期借款

	111.9.30	110.12.31	110.9.30
無擔保銀行借款	\$ 375,000	10,000	10,000
尚未使用額度	\$ 425,000	790,000	440,000
期末借款	\$ -	-	-
利率區間	1.325%~ 1.575%	1.31978%	1.31844%

鈺邦科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

民國一一年及一〇年一月一日至九月三十日新增之金額分別為365,000千元及10,000千元，利率分別為1.325%~1.575%及1.31978%，到期日分別為民國一五年九月至民國一六年一月及民國一五年九月；截至民國一一年九月三十日及民國一〇年九月三十日皆尚未償還借款。

(十二)應付可轉換公司債

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：

	110.12.31	110.9.30
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	-	-
減：累積已轉換普通股	(248,900)	(248,900)
減：到期還款	(1,100)	(1,100)
期末應付公司債餘額	\$ -	-
	110年 7月至9月	110年 1月至9月
利息費用	\$ -	1,107

本公司第二次無擔保轉換公司債於民國一〇年四月二十七日到期，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。

民國一〇年四月二十七日(到期日)之轉換價格為56.2元。

民國一〇年一月一日至九月三十日計有面額248,862千元無擔保轉換公司債申請轉換普通股4,429千股，因轉換公司債產生之資本公積淨增加為204,935千元。

本公司無擔保轉換公司債之其他相關資訊請詳民國一〇年合併財務報告附註六(十二)。

(十三)租賃負債

合併公司租賃負債之帳面價值如下：

	111.9.30	110.12.31	110.9.30
流動	\$ 5,493	7,985	8,546
非流動	\$ 1,835	11,502	13,319

到期分析請詳附註六(廿一)金融工具。

	111年 7月至9月	110年 7月至9月	111年 1月至9月	110年 1月至9月
租賃負債之利息費用	\$ 21	67	195	210
低價值租賃資產之費用	\$ 19	18	62	54

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：

	111年 1月至9月	110年 1月至9月
租賃之現金流出總額	\$ <u>18,818</u>	<u>7,345</u>

1.房屋及建築等之租賃

合併公司民國一十一年九月三十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。

(十四)員工福利

合併公司民國一十一年及一十〇年一月一日至九月三十日之退休金費用，請參閱附註十二之說明。

(十五)所得稅

1.所得稅費用

合併公司民國一十一年及一十〇年一月一日至九月三十日之所得稅費用明細如下：

	111年 7月至9月	110年 7月至9月	111年 1月至9月	110年 1月至9月
當期產生	\$ 34,565	28,465	114,400	87,565
調整前期之當期所得稅	-	-	(10,823)	(11,003)
	\$ <u>34,565</u>	<u>28,465</u>	<u>103,577</u>	<u>76,562</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：

	111年 7月至9月	110年 7月至9月	111年 1月至9月	110年 1月至9月
國外營運機構財務報告換算之兌換差額	\$ <u>4,934</u>	<u>(1,814)</u>	<u>13,387</u>	<u>(6,727)</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一〇八年度。

鈺邦科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十六)資本及其他權益

除下列所述外，合併公司於民國一一一年及一一〇年一月一日至九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一一〇年度合併財務報告附註六(十六)。

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	
	111年 1月至9月	110年 1月至9月
1月1日期初餘額	88,954	84,525
可轉換公司債轉換	-	4,429
9月30日期末餘額	<u>88,954</u>	<u>88,954</u>

本公司民國一一〇年一月一日至四月二十七日(到期日)因可轉換公司債執行轉換而發行普通股4,429千股，金額為44,287千元，業已辦妥法定登記程序。

2.資本公積

	111.9.30	110.12.31	110.9.30
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	117	117	117
庫藏股票交易	3,642	3,642	3,642
公司債轉換普通股溢價	<u>433,380</u>	<u>433,380</u>	<u>433,380</u>
	<u>\$ 765,757</u>	<u>765,757</u>	<u>765,757</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。

鈺邦科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

3.保留盈餘

本公司最近兩年度盈餘分配案，分別於民國一一一年六月二十一日及民國一一〇年八月二十四日經股東常會決議通過，有關分派予業主股利之資訊如下：

	110年度		109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)	\$ 2	<u>177,907</u>	1.9	<u>169,012</u>

上述盈餘分派數與本公司董事會決議內容並無差異，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	111年1月至9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>-</u>	<u>982</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>982</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。

(十七)每股盈餘

	111年 7月至9月	110年 7月至9月	111年 1月至9月	110年 1月至9月
基本每股盈餘：				
歸屬於本公司之本期淨利\$	<u>103,697</u>	<u>85,408</u>	<u>301,857</u>	<u>229,694</u>
加權平均流通在外股數 (千股)	<u>88,859</u>	<u>88,954</u>	<u>88,922</u>	<u>87,490</u>
基本每股盈餘(元)	<u>\$ 1.17</u>	<u>0.96</u>	<u>3.39</u>	<u>2.63</u>

鈺邦科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	111年 7月至9月	110年 7月至9月	111年 1月至9月	110年 1月至9月
稀釋每股盈餘：				
歸屬本公司之本期淨利	\$ 103,697	85,408	301,857	229,694
可轉換公司債之稅後利息 費用	-	-	-	886
歸屬普通股股本之本期淨 利	<u>\$ 103,697</u>	<u>85,408</u>	<u>301,857</u>	<u>230,580</u>
加權平均流通在外股數 (千股)	88,859	88,954	88,922	87,490
具稀釋作用潛在普通股之 影響：				
得採股票發放之員工酬勞	294	484	926	586
可轉換公司債	-	-	-	1,463
計算稀釋每股盈餘之加權 平均流通在外股數(千 股)	<u>89,153</u>	<u>89,438</u>	<u>89,848</u>	<u>89,539</u>
稀釋每股盈餘(元)	<u>\$ 1.16</u>	<u>0.95</u>	<u>3.36</u>	<u>2.58</u>

(十八)客戶合約之收入

	111年 7月至9月	110年 7月至9月	111年 1月至9月	110年 1月至9月
主要地區市場				
中國	\$ 497,743	680,571	1,735,251	1,965,755
臺灣	18,218	41,017	106,772	119,944
其他國家	<u>2,946</u>	<u>903</u>	<u>13,622</u>	<u>1,644</u>
	<u>\$ 518,907</u>	<u>722,491</u>	<u>1,855,645</u>	<u>2,087,343</u>
主要產品				
捲繞導電高分子固態電容器	\$ 413,216	542,836	1,450,651	1,659,599
晶片型導電高分子固態電容器	<u>105,691</u>	<u>179,655</u>	<u>404,994</u>	<u>427,744</u>
	<u>\$ 518,907</u>	<u>722,491</u>	<u>1,855,645</u>	<u>2,087,343</u>

鈺邦科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十九)員工及董事酬勞

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。

本公司民國一一一年及一一〇年七月一日至九月三十日及一一一年及一一〇年一月一日至九月三十日員工酬勞估列金額分別為11,759千元、9,184千元、33,607千元及25,156千元，董事酬勞估列金額分別為3,458千元、2,701千元、9,884千元及7,399千元，係以本公司該段期間之稅前淨利扣除員工酬勞及董事酬勞前之金額，乘上本公司章程擬訂定之員工酬勞及董事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。

本公司民國一一〇年度員工酬勞及董事酬勞提列金額分別為33,222千元及9,760千元，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。

(二十)營業外收入及支出

1.其他利益及損失淨額

	111年 7月至9月	110年 7月至9月	111年 1月至9月	110年 1月至9月
股利收入	\$ 3,392	2,921	11,229	23,246
補助收入	8,928	1,865	22,483	9,055
處分不動產、廠房及設備 利益(損失)	156	9	177	(397)
其他	164	840	804	2,048
	<u>\$ 12,640</u>	<u>5,635</u>	<u>34,693</u>	<u>33,952</u>

2.財務成本

	111年 7月至9月	110年 7月至9月	111年 1月至9月	110年 1月至9月
公司債利息費用	\$ -	-	-	1,107
借款利息費用	5,389	2,802	12,976	7,482
租賃負債之利息費用	21	67	195	210
	<u>\$ 5,410</u>	<u>2,869</u>	<u>13,171</u>	<u>8,799</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.利息收入

	111年 7月至9月	110年 7月至9月	111年 1月至9月	110年 1月至9月
銀行存款利息	\$ 539	658	1,999	1,670
其他利息收入	2	2	8	7
	<u>\$ 541</u>	<u>660</u>	<u>2,007</u>	<u>1,677</u>

(廿一)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一一〇年度合併財務報告附註六(廿一)。

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。合併公司於民國一一一年九月三十日、一一〇年十二月三十一日及九月三十日，應收帳款餘額中分別有39%、43%及45%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(三)。

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。

其他應收關係人款及定期存單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一一〇年度合併財務報告附註四(七))。

鈺邦科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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
111年9月30日					
非衍生金融負債					
短期借款	\$ 1,236,000	1,238,306	1,238,306	-	-
應付帳款(含關係人)	217,365	217,365	217,365	-	-
應付薪資及獎金	117,959	117,959	117,959	-	-
應付設備款	42,433	42,433	42,433	-	-
租賃負債(含流動及非流動)	7,328	7,393	3,288	2,263	1,842
應付費用(帳列其他流動負債)	63,938	63,938	63,938	-	-
長期借款	<u>375,000</u>	<u>396,462</u>	<u>2,652</u>	<u>2,726</u>	<u>391,084</u>
	<u>\$ 2,060,023</u>	<u>2,083,856</u>	<u>1,685,941</u>	<u>4,989</u>	<u>392,926</u>
111年12月31日					
非衍生金融負債					
短期借款	\$ 1,306,000	1,307,603	1,307,603	-	-
應付帳款(含關係人)	416,528	416,528	416,528	-	-
應付薪資及獎金	132,018	132,018	132,018	-	-
應付設備款	40,938	40,938	40,938	-	-
租賃負債(含流動及非流動)	19,487	19,786	4,457	3,707	11,622
應付費用(帳列其他流動負債)	61,334	61,334	61,334	-	-
長期借款	<u>10,000</u>	<u>10,500</u>	<u>65</u>	<u>67</u>	<u>10,368</u>
	<u>\$ 1,986,305</u>	<u>1,988,707</u>	<u>1,962,943</u>	<u>3,774</u>	<u>21,990</u>
110年9月30日					
非衍生金融負債					
短期借款	\$ 1,286,000	1,287,730	1,287,730	-	-
應付帳款(含關係人)	455,929	455,929	455,929	-	-
應付薪資及獎金	112,132	112,132	112,132	-	-
應付設備款	37,468	37,468	37,468	-	-
租賃負債(含流動及非流動)	21,865	22,224	4,877	3,872	13,475
應付費用(帳列其他流動負債)	58,938	58,938	58,938	-	-
長期借款	<u>10,000</u>	<u>10,533</u>	<u>65</u>	<u>67</u>	<u>10,401</u>
	<u>\$ 1,982,332</u>	<u>1,984,954</u>	<u>1,957,139</u>	<u>3,939</u>	<u>23,876</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：

	111.9.30			110.12.31			110.9.30			
	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	\$	45,383	31.75	1,440,910	46,768	27.68	1,294,538	41,503	27.85	1,155,859
人民幣		69,985	4.472	312,973	64,870	4.3471	281,996	53,587	4.2943	230,119
<u>金融負債</u>										
<u>貨幣性項目</u>										
美金		2,066	31.75	65,596	2,550	27.68	70,584	2,587	27.85	72,048

(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。於民國一一年及一一〇年九月三十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，民國一一年及一一〇年一月一日至九月三十日之本期淨利變動情形如下：

台幣匯率	變動情形	111年	110年
		1月至9月	1月至9月
	對美元貶值1%	\$ 11,003	8,670
	對美元升值1%	\$ (11,003)	(8,670)
	對人民幣貶值1%	\$ 2,504	1,841
	對人民幣升值1%	\$ (2,504)	(1,841)

(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，民國一一年及一一〇年七月一日至九月三十日及一一一年及一一〇年一月一日至九月三十日外幣兌換(損)益(含已實現及未實現)分別為89,711千元、1,605千元、194,182千元及(25,066)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，民國一一年及一一〇年一月一日至九月三十日之綜合損益變動情形如下：

鈺邦科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	變動情形	111年 1月至9月	110年 1月至9月
借款年利率	增加百分之一	\$ (9,666)	(7,776)
	減少百分之一	\$ 9,666	7,776

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	111年1月至9月		110年1月至9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%	\$ 2,457	-	2,431	-
下跌1%	(2,457)	-	(2,431)	-

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：

111.9.30					
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	\$ 108,095	108,095	-	-	108,095
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	\$ 137,633	-	-	137,633	137,633
110.12.31					
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	\$ 138,239	138,239	-	-	138,239
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	\$ 129,807	-	-	129,807	129,807

鈺邦科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

110.9.30				
	帳面金額	公允價值		
		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	\$ 115,395	115,395	-	-
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	\$ 127,680	-	-	127,680

(2)按公允價值衡量金融工具之公允價值評價技術

A.嵌入式衍生工具贖回權係依適當之選擇權定價模式。

B.合併公司持有之金融工具係屬無活絡市場者，係使用淨資產價值法及市場法估算公允價值，資產法係經由評估評價標的涵蓋之個別資產及個別負債之總價值，以反映企業整體價值；市場法係按同業之股價淨值比評估。

(3)第一等級與第二等級間之移轉：無。

(4)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
111年1月1日餘額	\$ 129,807
認列於其他綜合損益	7,826
111年9月30日餘額	\$ 137,633
110年1月1日餘額	\$ 136,944
認列於其他綜合損益	(9,264)
110年9月30日餘額	\$ 127,680

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」。

鈺邦科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(5)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)	淨資產價值法	- 淨資產價值 - 流通性折價(111.9.30、110.12.31及110.9.30均為10%~20%)	- 淨資產價值越高，公允價值越高 - 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(111.9.30為1.21~4.12) - 本益比乘數(111.9.30為11.61~11.98) - 流通性折價(111.9.30為15%)	- 股價淨值比越高，公允價值愈高 - 本益比乘數越高，公允價值愈高 - 流通性折價愈高，公允價值愈低

(廿二)財務風險管理

合併公司財務風險管理目標及政策與民國一一〇年度合併財務報告附註六(廿二)所揭露者並無重大變動。

(廿三)資本管理

合併公司資本管理目標、政策及程序與民國一一〇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一一〇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一一〇年度合併財務報告附註六(廿三)。

(廿四)非現金交易之籌資活動

合併公司於民國一一一年及一一〇年一月一日至九月三十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(十二)及(十六)。
- 2.以租賃方式取得使用權資產，請詳附註六(七)。
- 3.來自籌資活動之負債之調節如下：

	111.1.1	現金流量	非現金之變動		111.9.30
			匯率變動	其他變動	
短期借款	\$ 1,306,000	(70,000)	-	-	1,236,000
租賃負債	19,487	(18,561)	-	6,402	7,328
長期借款	10,000	365,000	-	-	375,000
	<u>\$ 1,335,487</u>	<u>276,439</u>	<u>-</u>	<u>6,402</u>	<u>1,618,328</u>

鈺邦科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	110.1.1	現金流量	非現金之變動		110.9.30
			匯率變動	其他變動	
短期借款	\$ 865,000	421,000	-	-	1,286,000
第二次發行可轉換 公司債	248,676	(1,100)	-	(247,576)	-
租賃負債	26,783	(7,081)	-	2,163	21,865
長期借款	-	10,000	-	-	10,000
	<u>\$ 1,140,459</u>	<u>422,819</u>	<u>-</u>	<u>(245,413)</u>	<u>1,317,865</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
深圳凱澤鑫電子有限公司	合併公司之關聯企業
湖北凱澤鑫電子有限公司(註)	合併公司之關聯企業
佳邦科技股份有限公司	合併公司之主要管理階層

註：湖北凱澤鑫係深圳凱澤鑫具控制力之子公司。

(二)與關係人間之重大交易事項

1.營業收入

	111年 7月至9月	110年 7月至9月	111年 1月至9月	110年 1月至9月
深圳凱澤鑫電子有限公司	\$ -	11,344	-	48,564
湖北凱澤鑫電子有限公司	19,268	1,494	56,576	1,494
	<u>\$ 19,268</u>	<u>12,838</u>	<u>56,576</u>	<u>50,058</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120天至150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

	111年 7月至9月	110年 7月至9月	111年 1月至9月	110年 1月至9月
深圳凱澤鑫電子有限公司	\$ -	2,086	-	6,612
湖北凱澤鑫電子有限公司	2,071	2,126	9,193	2,126
	<u>\$ 2,071</u>	<u>4,212</u>	<u>9,193</u>	<u>8,738</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	111.9.30	110.12.31	110.9.30
應收帳款	深圳凱澤鑫電子有限公司	\$ -	22,637	46,874
	湖北凱澤鑫電子有限公司	53,820	26,161	1,689
		<u>\$ 53,820</u>	<u>48,798</u>	<u>48,563</u>

4.應付關係人款項

帳列項目	關係人類別	111.9.30	110.12.31	110.9.30
應付帳款	深圳凱澤鑫電子有限公司	\$ -	-	4,091
	湖北凱澤鑫電子有限公司	4,964	5,430	2,365
		<u>\$ 4,964</u>	<u>5,430</u>	<u>6,456</u>

5.其他交易

合併公司與關係人簽訂有繞線設備相關合約。民國一一年及一一〇年七月一日至九月三十日及一一年及一一〇年一月一日至九月三十日所產生之服務收入分別為0千元、632千元、843千元及1,896千元。民國一一年九月三十日、一一〇年十二月三十一日及九月三十日因上述交易產生之應收關係人款分別為0千元、662千元及867千元。

(三)主要管理階層人員交易

主要管理階層人員報酬包括：

	111年 7月至9月	110年 7月至9月	111年 1月至9月	110年 1月至9月
短期員工福利	\$ 13,116	10,663	38,070	31,703
退職後福利	108	108	324	319
	<u>\$ 13,224</u>	<u>10,771</u>	<u>38,394</u>	<u>32,022</u>

八、質押之資產：無。

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。

鈺邦科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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	111年7月至9月			110年7月至9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	52,692	57,669	110,361	91,707	46,008	137,715
勞健保費用	206	1,938	2,144	324	1,808	2,132
退休金費用	222	1,120	1,342	263	1,020	1,283
其他員工福利費用	1,053	2,137	3,190	1,439	2,560	3,999
折舊費用	51,404	7,759	59,163	42,456	11,075	53,531
攤銷費用	222	1,076	1,298	28	1,272	1,300

功 能 別 性 質 別	111年1月至9月			110年1月至9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	223,123	165,402	388,525	215,254	139,391	354,645
勞健保費用	851	6,730	7,581	975	5,486	6,461
退休金費用	719	3,292	4,011	680	3,052	3,732
其他員工福利費用	4,154	5,900	10,054	3,761	6,357	10,118
折舊費用	154,716	25,745	180,461	123,953	32,590	156,543
攤銷費用	664	3,231	3,895	87	3,811	3,898

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
													名稱	價值		
0	本公司	鈺邦無錫	其他應收款—關係人	是	190,500	190,500	-	-	業務往來	1,845,092		-		-	1,067,006	1,067,006
0	本公司	鈺邦湖北	其他應收款—關係人	是	190,500	190,500	-	-	短期融通資金	-	子公司業務需要	-		-	1,067,006	1,067,006

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	2,667,514	222,250	222,250	-	-	8.33 %	2,667,514	Y	N	Y
0	本公司	鈺邦湖北	子公司	2,667,514	222,250	222,250	-	-	8.33 %	2,667,514	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	108,095	4.64 %	108,095	
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	27,680	5.80 %	27,680	
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	1,496	10.73 %	1,496	
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	1,800	15,300	3.64 %	15,300	
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	64,737	5.39 %	64,737	
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	668	3.20 %	668	
本公司	源芯半導體	無	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動	800	27,752	8.00 %	27,752	

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	1,252,602	99 %	月結60天	-	註1	333,624	98.00 %	註2
鈺邦無錫	鈺邦湖北	同一母公司	進貨	318,013	34 %	月結120天	-	註1	65,174	19.00 %	註2

註1：一般廠商支付款期限為月結30天至120天，對鈺邦無錫及鈺邦湖北付款期限為月結60天及120天。

註2：相關交易及期末餘額已於合併財務報告中消除。

鈺邦科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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		
鈺邦無錫	本公司	母子公司	333,624 (註1)	-	-	-	95,796	-

註1：係銷貨所產生之應收款項。

註2：係截至民國一十一年十月二十八日之收回情形。

9. 從事衍生性商品交易：無。

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				佔合併總營業收入或總資產之比率
				科目	金額	交易條件		
0	本公司	鈺邦無錫	母公司對子公司	進貨	1,252,602	月結60天		68 %
0	本公司	鈺邦無錫	母公司對子公司	銷貨	67,714	月結60天		4 %
0	本公司	鈺邦無錫	母公司對子公司	應收帳款	57,399	-		1 %
0	本公司	鈺邦無錫	母公司對子公司	應付帳款	333,624	-		7 %
1	鈺邦無錫	鈺邦湖北	子公司對子公司	進貨	318,013	月結120天		17 %
1	鈺邦無錫	鈺邦湖北	子公司對子公司	銷貨	13,888	月結120天		1 %
1	鈺邦無錫	鈺邦湖北	子公司對子公司	應付帳款	65,174	-		1 %

(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	1,377,960	1,377,960	44,504	100.00%	2,128,716	128,552	102,883	子公司、註1及2
本公司	旭積科技	Taiwan	生產銷售電子元器件等	30,000	30,000	3,000	30.00%	26,802	(8,784)	(2,635)	關聯企業
本公司	將大企業	Taiwan	生產銷售電子元器件等	7,000	7,000	700	45.16%	4,112	(4,240)	(1,915)	關聯企業

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	1,238,304 (USD41,700千元)	註1	1,293,113 (USD41,700千元)	-	-	1,293,113 (USD41,700千元)	132,778	100.00%	132,778 註3	2,135,997	-	註5
凱澤鑫	生產銷售電子元器件等	44,720 (RMB10,000千元)	註1	44,898 (RMB9,800千元)	-	-	44,898 (RMB9,800千元)	2,921	35.00 %	1,610 註4	53,295	-	
鈺邦湖北	生產銷售電子元器件等	240,611 (USD8,000千元)	註2	176,263 (USD6,000千元)	55,699	-	231,962 (USD8,000千元)	20,751	100.00%	20,180 註3	319,871	-	註5

鈺邦科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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
1,569,973 (USD49,700千元 及RMB9,800千元)	1,633,473 (USD51,700千元 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51,700千元及人民幣9,800千元，並以歷次匯率換算為新台幣。另，截至民國一一年九月三十日止，尚有已核准投資金額計美金2,000千元，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。

3.重大交易事項：

合併公司民國一一年一月一日至九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：

單位：股

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	11.99 %
台虹科技股份有限公司		6,139,000	6.90 %
信昌電子陶瓷股份有限公司		5,280,000	5.93 %
佳邦科技股份有限公司		4,776,329	5.36 %
華東科技股份有限公司		4,591,000	5.16 %

註：本表主要股東資訊係由集保公司以每季底最後一個營業日，計算股東持有公司已完成無實體登錄交付(含庫藏股)之普通股及特別股合計達百分之五以上資料。至於公司財務報告所記載股本與公司實際已完成無實體登錄交付股數，可能因編製計算基礎不同或有差異。

鈺邦科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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。