

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
民國一一四年及一一三年第二季

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	10
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	11
(六)重要會計項目之說明	11～35
(七)關係人交易	35～37
(八)質押之資產	37
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	37
(十)重大之災害損失	37
(十一)重大之期後事項	37
(十二)其 他	37
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	38～39
2.轉投資事業相關資訊	40
3.大陸投資資訊	40～41
(十四)部門資訊	41



安侯建業聯合會計師事務所
KPMG

新竹市科學園區300091展業一路11號
No. 11, Prosperity Road I, Hsinchu Science Park,
Hsinchu, 300091, Taiwan (R.O.C.)

電話	Tel	+ 886 3 579 9955
傳真	Fax	+ 886 3 563 2277
網址	Web	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一一四年及一一三年六月三十日之合併資產負債表，與民國一一四年及一一三年四月一日至六月三十日及一一四年及一一三年一月一日至六月三十日之合併綜合損益表，暨民國一一四年及一一三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，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，本會計師係依照核閱準則2410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一一四年及一一三年六月三十日採用權益法之投資分別為52,477千元及61,388千元，暨民國一一四年及一一三年四月一日至六月三十日及一一四年及一一三年一月一日至六月三十日採用權益法認列之關聯企業損益之份額分別為1,285千元、(2,334)千元、2,645千元及(3,967)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一一四年及一一三年六月三十日之合併財務狀況，與民國一一四年及一一三年四月一日至六月三十日及一一四年及一一三年一月一日至六月三十日之合併財務績效暨民國一一四年及一一三年一月一日至六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：

吳俊源



陳政學



證券主管機關：金管證審字第1040007866號
核准簽證文號：金管證審字第1020002066號
民國一一四年八月六日

鈺邦科技股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國一十四年六月三十日、一十三年十二月三十一日及六月三十日

單位：新台幣千元

	114.6.30		113.12.31		113.6.30				114.6.30		113.12.31		113.6.30									
	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))	\$	1,728,158	24	1,541,797	22	1,476,896	24	2100	短期借款(附註六(十二))	\$	1,740,000	24	1,420,000	21	1,130,000	18					
1110	透過損益按公允價值衡量之金融								2170	應付帳款		571,788	8	527,553	8	411,574	7					
	資產－流動(附註六(二))		42,159	1	47,079	1	47,954	1	2180	應付關係人帳款(附註七)		1,566	-	10,303	-	11,938	-					
1150	應收票據(附註六(四))		30,564	-	49,086	1	70,762	1	2201	應付薪資及獎金		167,430	2	191,576	3	158,816	3					
1170	應收帳款(附註六(四))		1,461,203	20	1,500,079	22	1,190,320	19	2213	應付設備款		59,453	1	36,175	-	37,077	1					
1180	應收關係人帳款(附註六(四)及七)		55,089	1	73,360	1	55,301	1	2216	應付股利(附註六(十七))		316,633	4	-	-	202,293	3					
1310	存貨淨額(附註六(五))		752,177	10	728,218	10	756,084	12	2280	租賃負債－流動(附註六(十四))		15,457	-	25,480	-	17,252	-					
1479	其他流動資產(附註六(十))		<u>80,913</u>	<u>1</u>	<u>125,678</u>	<u>2</u>	<u>74,653</u>	<u>1</u>	2322	一年或一營業週期內到期長期借款												
			<u>4,150,263</u>	<u>57</u>	<u>4,065,297</u>	<u>59</u>	<u>3,671,970</u>	<u>59</u>		(附註六(十三))		133,634	2	158,634	2	169,500	3					
非流動資產：														2399	其他流動負債		<u>204,586</u>	<u>3</u>	<u>243,709</u>	<u>4</u>	<u>212,088</u>	<u>3</u>
1510	透過損益按公允價值衡量之金融										<u>3,210,547</u>	<u>44</u>	<u>2,613,430</u>	<u>38</u>	<u>2,350,538</u>	<u>38</u>						
	資產－非流動(附註六(二))		40,800	1	5,409	-	-	-	非流動負債：													
1517	透過其他綜合損益按公允價								2540	長期借款(附註六(十三))		128,367	2	152,185	2	261,056	4					
	值衡量之金融資產－非流								2570	遞延所得稅負債(附註六(十六))		-	-	11,050	-	-	-					
	動(附註六(三))		1,208,722	17	1,028,200	15	794,170	13	2580	租賃負債－非流動(附註六(十四))		<u>27,383</u>	<u>-</u>	<u>42,921</u>	<u>1</u>	<u>45,179</u>	<u>1</u>					
1550	採用權益法之投資(附註六(六))		52,477	1	59,077	1	61,388	1			<u>155,750</u>	<u>2</u>	<u>206,156</u>	<u>3</u>	<u>306,235</u>	<u>5</u>						
1600	不動產、廠房及設備(附註六(八))		1,448,641	20	1,437,947	21	1,399,066	23	負債總計													
1755	使用權資產(附註六(九)及(十四))		51,598	1	78,343	1	72,694	1			<u>3,366,297</u>	<u>46</u>	<u>2,819,586</u>	<u>41</u>	<u>2,656,773</u>	<u>43</u>						
1780	無形資產(附註六(十一))		83,450	1	76,115	1	76,281	1	3100	股本		919,535	13	889,535	13	889,535	14					
1840	遞延所得稅資產(附註六(十六))		102,945	1	46,246	1	31,370	-	3200	資本公積		1,116,027	15	768,527	11	768,527	12					
1920	存出保證金		11,154	-	11,140	-	32,902	1	3300	保留盈餘		1,610,218	23	1,704,124	25	1,416,131	23					
1990	其他非流動資產(附註六(十))		<u>82,996</u>	<u>1</u>	<u>50,572</u>	<u>1</u>	<u>37,888</u>	<u>1</u>	3400	其他權益		152,776	2	598,662	9	354,530	7					
			<u>3,082,783</u>	<u>43</u>	<u>2,793,049</u>	<u>41</u>	<u>2,505,759</u>	<u>41</u>	3500	庫藏股票		<u>(40,374)</u>	<u>(1)</u>	<u>(40,374)</u>	<u>(1)</u>	<u>(40,374)</u>	<u>(1)</u>					
															歸屬母公司業主權益小計		<u>3,758,182</u>	<u>52</u>	<u>3,920,474</u>	<u>57</u>	<u>3,388,349</u>	<u>55</u>
														36XX	非控制權益(附註六(十七))		<u>108,567</u>	<u>2</u>	<u>118,286</u>	<u>2</u>	<u>132,607</u>	<u>2</u>
															權益總計		<u>3,866,749</u>	<u>54</u>	<u>4,038,760</u>	<u>59</u>	<u>3,520,956</u>	<u>57</u>
資產總計															負債及權益總計	\$	<u>7,233,046</u>	<u>100</u>	<u>6,858,346</u>	<u>100</u>	<u>6,177,729</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報告附註)

~4~

會計主管：李佩玲



鈺邦科技股份有限公司及子公司

合併綜合損益表

民國一十四年及一十三年四月一日至六月三十日及一十四年及一十三年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

	114年4月至6月		113年4月至6月		114年1月至6月		113年1月至6月	
	金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
4110 營業收入淨額(附註六(二十)及七)	\$ 1,137,616	100	818,100	100	2,042,635	100	1,539,466	100
5110 銷貨成本(附註六(五)、(八)、(九)、(十八)、(廿一)及七)	722,516	63	591,701	73	1,343,250	66	1,093,737	71
5950 營業毛利	415,100	37	226,399	27	699,385	34	445,729	29
6000 營業費用(附註六(八)、(九)、(十四)、(十八)、(廿一)及七)：								
6100 推銷費用	45,323	4	35,384	4	88,621	4	67,329	4
6200 管理費用	80,775	7	50,049	6	145,752	7	104,925	7
6300 研究發展費用	39,863	4	35,834	4	76,093	4	73,675	5
營業費用合計	165,961	15	121,267	14	310,466	15	245,929	16
6900 營業利益	249,139	22	105,132	13	388,919	19	199,800	13
7000 營業外收入及支出：								
7020 其他利益及損失(附註六(二)、(七)及(廿二))	12,446	1	2,624	-	20,556	1	40,626	2
7050 財務成本(附註六(十四)及(廿二))	(9,713)	(1)	(7,522)	(1)	(18,958)	(1)	(13,884)	(1)
7100 利息收入(附註六(廿二))	12,519	1	11,120	1	18,506	1	15,834	1
7230 外幣兌換損益淨額(附註六(廿三))	(160,581)	(14)	27,397	3	(137,298)	(7)	82,798	5
7370 採用權益法認列之關聯企業損益之份額(附註六(六))	1,285	-	(2,334)	-	2,645	-	(4,104)	-
營業外收入及支出淨額	(144,044)	(13)	31,285	3	(114,549)	(6)	121,270	7
7900 稅前淨利	105,095	9	136,417	16	274,370	13	321,070	20
7950 減：所得稅費用(附註六(十六))	25,147	2	36,265	4	65,769	3	82,927	5
本期淨利	79,948	7	100,152	12	208,601	10	238,143	15
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	174,809	15	301,326	37	149,678	7	322,413	21
不重分類至損益之項目合計	174,809	15	301,326	37	149,678	7	322,413	21
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	(378,776)	(33)	26,682	3	(337,171)	(16)	134,274	9
8399 減：與可能重分類之項目相關之所得稅(附註六(十六))	75,755	(7)	(5,337)	-	67,434	(3)	(26,855)	(2)
後續可能重分類至損益之項目合計	(303,021)	(26)	21,345	3	(269,737)	(13)	107,419	7
8300 本期其他綜合損益(稅後淨額)	(128,212)	(11)	322,671	40	(120,059)	(6)	429,832	28
8500 本期綜合損益總額	\$ (48,264)	(4)	422,823	52	88,542	4	667,975	43
本期淨利歸屬於：								
8610 母公司業主	\$ 87,405	8	106,337	13	222,727	11	246,401	16
8620 非控制權益	(7,457)	(1)	(6,185)	(1)	(14,126)	(1)	(8,258)	(1)
	\$ 79,948	7	100,152	12	208,601	10	238,143	15
綜合損益總額歸屬於：								
8710 母公司業主	\$ (40,807)	(3)	429,008	53	102,668	5	676,233	44
8720 非控制權益	(7,457)	(1)	(6,185)	(1)	(14,126)	(1)	(8,258)	(1)
	\$ (48,264)	(4)	422,823	52	88,542	4	667,975	43
每股盈餘(單位：新台幣元)(附註六(十九))								
9750 基本每股盈餘	\$ 0.99		1.21		2.53		2.80	
9850 稀釋每股盈餘	\$ 0.99		1.21		2.52		2.79	

(請詳閱後附合併財務報告附註)

董事長：鄭敦仁



經理人：林溪東



會計主管：李佩玲



鈺邦科技股份有限公司及子公司

合併權益變動表

民國一四四年及一三三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 報告換算 之兌換 差額	其他權益項目		員工未賺 得酬勞	合計	庫藏股票	歸屬於母 公司業主 權益總計	非控制 權益	權益總額
			法定盈 餘公積	特別盈 餘公積	未分配 盈餘		透過其他 綜合損益 按公允價 值衡量之 權益工具 利	益						
民國一三三年一月一日餘額	\$ 889,535	768,493	230,596	50,087	1,091,340	1,372,023	(102,070)	26,768	-	(75,302)	(40,374)	2,914,375	-	2,914,375
本期淨利(損)	-	-	-	-	246,401	246,401	-	-	-	-	-	246,401	(8,258)	238,143
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	107,419	322,413	-	429,832	-	429,832	-	429,832
本期綜合損益總額	-	-	-	-	246,401	246,401	107,419	322,413	-	429,832	-	676,233	(8,258)	667,975
盈餘指撥及分配：														
提列法定盈餘公積	-	-	41,841	-	(41,841)	-	-	-	-	-	-	-	-	-
提列特別盈餘公積	-	-	-	25,216	(25,216)	-	-	-	-	-	-	-	-	-
普通股現金股利	-	-	-	-	(202,293)	(202,293)	-	-	-	-	-	(202,293)	-	(202,293)
行使歸入權	-	34	-	-	-	-	-	-	-	-	-	34	-	34
併購產生之非控制權益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	140,865	140,865
民國一三三年六月三十日餘額	\$ 889,535	768,527	272,437	75,303	1,068,391	1,416,131	5,349	349,181	-	354,530	(40,374)	3,388,349	132,607	3,520,956
民國一四四年一月一日餘額	\$ 889,535	768,527	272,437	75,303	1,356,384	1,704,124	10,333	588,329	-	598,662	(40,374)	3,920,474	118,286	4,038,760
本期淨利(損)	-	-	-	-	222,727	222,727	-	-	-	-	-	222,727	(14,126)	208,601
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	(269,737)	149,678	-	(120,059)	-	(120,059)	-	(120,059)
本期綜合損益總額	-	-	-	-	222,727	222,727	(269,737)	149,678	-	(120,059)	-	102,668	(14,126)	88,542
盈餘指撥及分配：														
提列法定盈餘公積	-	-	53,439	-	(53,439)	-	-	-	-	-	-	-	-	-
特別盈餘公積迴轉	-	-	-	(75,303)	75,303	-	-	-	-	-	-	-	-	-
普通股現金股利	-	-	-	-	(316,633)	(316,633)	-	-	-	-	-	(316,633)	-	(316,633)
股份基礎給付交易	30,000	347,500	-	-	-	-	-	-	(325,827)	(325,827)	-	51,673	-	51,673
非控制權益變動數	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	4,407	4,407
民國一四四年六月三十日餘額	\$ 919,535	1,116,027	325,876	-	1,284,342	1,610,218	(259,404)	738,007	(325,827)	152,776	(40,374)	3,758,182	108,567	3,866,749

(請詳閱後附合併財務報告附註)

董事長：鄭敦仁

經理人：林溪東

會計主管：李佩玲

鈺邦科技股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國一十四年及一十三年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

	114年1月至6月	113年1月至6月
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利	\$ 274,370	321,070
調整項目：		
收益費損項目		
折舊費用	126,570	126,499
攤銷費用	3,175	2,454
透過損益按公允價值衡量之金融資產評價(利益)損失	5,529	(127)
利息費用	18,958	13,884
利息收入	(18,506)	(15,834)
股利收入	(16,342)	-
提列存貨跌價及呆滯損失	-	22,400
採用權益法認列之關聯企業損失(利益)之份額	(2,645)	4,104
處分不動產、廠房及設備損失	235	1,670
處分投資利益	(6,130)	(30,759)
股份基礎給付酬勞成本	51,673	-
租賃修改利益	(135)	-
其他不影響現流之費損	86	203
收益費損項目合計	162,468	124,494
與營業活動相關之資產／負債變動數：		
應收帳款及票據(含關係人)	48,281	5,232
存貨	(23,959)	(69,222)
其他營業資產	47,032	(16,665)
應付帳款(含關係人)	125,224	29,377
其他營業負債	(85,496)	32,269
調整項目合計	273,550	105,485
營運產生之現金流入	547,920	426,555
收取之利息	16,239	15,752
收取之股利	16,342	-
支付之利息	(18,721)	(13,773)
支付之所得稅	(107,659)	(32,238)
營業活動之淨現金流入	454,121	396,296

(續下頁)

董事長：鄭敦仁



(請詳閱後附合併財務報告附註)

經理人：林溪東



會計主管：李佩玲



鈺邦科技股份有限公司及子公司

合併現金流量表(承前頁)

民國一十四年及一十三年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

	114年1月至6月	113年1月至6月
投資活動之現金流量：		
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產減資退回股款	-	1,200
取得透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	(36,000)	(18,052)
取得透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動	(30,844)	(260,000)
取得採用權益法之投資	-	(9,329)
取得子公司之淨現金流入	-	66,295
購買不動產、廠房及設備支付價款	(227,138)	(79,680)
處分不動產、廠房及設備價款	1,030	30
存出保證金增加	(94)	(520)
取得無形資產	-	(185)
其他非流動資產減少(增加)	664	(2,518)
預付設備款增加	(46,229)	(13,443)
投資活動之淨現金流出	(338,611)	(316,202)
籌資活動之現金流量：		
短期借款增加	516,000	390,000
償還短期借款	(196,000)	(97,000)
償還長期借款	(48,818)	(31,944)
行使歸入權	-	34
租賃本金償還	(13,576)	(13,609)
籌資活動之淨現金流入	257,606	247,481
匯率變動影響數	(186,755)	25,147
本期現金及約當現金增加數	186,361	352,722
期初現金及約當現金餘額	1,541,797	1,124,174
期末現金及約當現金餘額	\$ 1,728,158	1,476,896

(請詳閱後附合併財務報告附註)

董事長：鄭敦仁



經理人：林溪東



會計主管：李佩玲



鈺邦科技股份有限公司及子公司
合併財務報告附註
民國一一四年及一一三年第二季
(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，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。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告已於民國一一四年八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

合併公司自民國一一四年一月一日起開始適用下列新修正之國際財務報導準則會計準則，且對合併財務報告未造成重大影響。

- 國際會計準則第二十一號之修正「缺乏可兌換性」
- 國際財務報導準則第九號及國際財務報導準則第七號之修正「金融工具之分類與衡量之修正」有關國際財務報導準則第九號第4.1節之應用指引及國際財務報導準則第七號之相關揭露規定

(二)尚未採用金管會認可之國際財務報導準則會計準則之影響

合併公司評估適用下列自民國一一五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
- 國際財務報導準則第九號及國際財務報導準則第七號之修正「金融工具之分類與衡量之修正」有關國際財務報導準則第九號第3.1及3.3節之應用指引及國際財務報導準則第七號之相關揭露規定
- 國際財務報導準則會計準則之年度改善
- 國際財務報導準則第九號及國際財務報導準則第七號之修正「涉及依賴自然電力之合約」

鈺邦科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(三)金管會尚未認可之新發布及修訂準則及解釋

國際會計準則理事會已發布及修正但尚未經金管會認可之準則及解釋，對合併公司可能攸關者如下：

新發布或修訂準則	主要修訂內容	理事會發布之 生效日
國際財務報導準則第18號「財務報表之表達與揭露」	新準則引入三種類收益及費損、兩項損益表小計及一項關於管理階層績效衡量的單一附註。此等三項修正與強化在財務報表中如何對資訊細分之指引，為使用者提供更佳及更一致的資訊奠定基礎，並將影響所有公司。 • 更具結構化之損益表：根據現行準則，公司使用不同的格式來表達其經營成果，使投資者難以比較不同公司間的財務績效。新準則採用更具結構化的損益表，引入新定義之「營業利益」小計，並規定所有收益及費損，將依公司主要經營活動歸類於三個新的不同種類。 • 管理階層績效衡量(MPMs)：新準則引入管理階層績效衡量之定義，並要求公司於財務報表之單一附註中，對於每一衡量指標解釋其為何可提供有用之資訊、如何計算及如何將衡量指標與根據國際財務報導準則會計準則所認列的金額進行調節。 • 較細分之資訊：新準則包括公司如何於財務報表強化對資訊分組之指引。此包括資訊是否應列入主要財務報表或於附註中進一步細分之指引。	2027年1月1日

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

合併公司預期下列其他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十九號「不具公共課責性之子公司：揭露」

鈺邦科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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一一三年度合併財務報告相同，相關資訊請參閱民國一一三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
			114.6.30	113.12.31	113.6.30	
本公司	APAQ Investments 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 %	100 %	
本公司	旭積科技股份有限公司 (旭積科技)	電子產品之研發銷售	52 %	52 %	52 %	註1
本公司	APAQ TECHNOLOGY (THAILAND) CO., Ltd. (鈺邦泰國)	電子產品之生產銷售	99.99 %	- %	- %	註2

註1：合併公司於民國一一三年二月十五日取得對該公司之控制，並且自該日起將該公司列入合併財務報告。

註2：合併公司於民國一一四年六月三日與自然人合資設立之子公司。並且自該日起將該公司列入合併財務報告。

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，並依預計全年度當期所得稅費用及遞延所得稅費用之比例分攤為當期所得稅費用及遞延所得稅費用。

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。

鈺邦科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

管理階層依編製準則及金管會認可之國際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，必須對未來(包括氣候相關風險及機會)作出判斷及估計，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一一三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一一三年度合併財務報告尚無重大差異，相關資訊請參閱民國一一三年度合併財務報告附註六。

(一)現金及約當現金

	114.6.30	113.12.31	113.6.30
現金及活期存款	\$ 1,684,208	1,525,405	1,352,805
定期存款	43,950	16,392	124,091
現金及約當現金	<u>\$ 1,728,158</u>	<u>1,541,797</u>	<u>1,476,896</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(廿三)。

(二)透過損益按公允價值衡量之金融資產

1.流動：

	114.6.30	113.12.31	113.6.30
強制透過損益按公允價值衡量之金融資產：			
美國國庫債券	<u>\$ 42,159</u>	<u>47,079</u>	<u>47,954</u>

合併公司於民國一一三年一月新增購買美國國庫券，面額為美金600千元，取得時之公允價值為18,051千元。

2.非流動：

	114.6.30	113.12.31	113.6.30
強制透過損益按公允價值衡量之金融資產：			
國內有限合夥公司			
凱威創投有限合夥(凱威創投)	\$ 10,800	5,409	-
國內非上市(櫃)普通股			
迎曦創新創業(股)公司(迎曦創新)	30,000	-	-
	<u>\$ 40,800</u>	<u>5,409</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)

合併公司於民國一一四年五月投資迎曦創新創業投資(股)公司，共3,000千股，總投資金額為30,000千元。

按公允價值再衡量認列損益之金額請詳附註六(廿二)。

(三)透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動

	114.6.30	113.12.31	113.6.30
國內上市(櫃)普通股－			
西北臺慶科(股)公司 (臺慶科)	\$ 11,115	-	-
國內外非上市(櫃)普通股－			
Foxfortune Technology Ventures Limited	18,464	21,878	25,935
Inpaq Korea Co., Ltd. (Inpaq Korea)	2,238	2,517	2,991
佳林創業投資(股)公司 (佳林創投)	13,734	13,305	11,159
冠坤電子企業(股)公司 (冠坤電子)	22,610	158,114	119,025
晶喬科技(股)公司 (晶喬科技)	2,135	2,119	2,974
源芯半導體(股)公司 (源芯半導體)	25,860	32,625	33,728
普訊玖二期創投(股)公司 (普訊玖二期創投)	26,610	26,430	27,060
昕琦科技(股)公司 (昕琦科技)	14,356	32,286	41,880
新代科技(股)公司 (新代科技)	1,029,600	695,576	479,468
鳳凰陸創新創業投資(股)公 司(鳳凰陸創)	42,000	43,350	49,950
	<u>\$ 1,208,722</u>	<u>1,028,200</u>	<u>794,170</u>

於報導日重大外幣權益投資相關資訊如下：

	114.6.30			113.12.31			113.6.30		
	外幣	匯率	台幣	外幣	匯率	台幣	外幣	匯率	台幣
美金	\$ 706	29.3	20,702	745	32.785	24,395	888	32.45	28,926

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。

鈺邦科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

合併公司於民國一一四年三月至四月取得西北臺慶科技(股)公司股票，共117千股，總投資金額為13,460千元。

合併公司分別於民國一一四年三月至五月及民國一一三年五月取得新代科技(股)公司股票，分別為30千股及1,400千股，投資金額分別為17,384千元及210,000千元。

合併公司於民國一一三年五月投資鳳凰陸創新創業投資(股)公司，共5,000千股，總投資金額為50,000千元。

Foxfortune Technology Ventures Limited於民國一一三年七月經董事會決議辦理減資20%，並退還股款5,118千元予本公司。

佳林創業投資(股)公司於民國一一三年六月經股東會決議辦理減資，並退還股款1,200千元予本公司。

合併公司因上列指定為透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資，於民國一一四年度認列之股利收入為16,342千元，請詳附註六(廿二)。

(四)應收票據及帳款(含關係人)

	114.6.30	113.12.31	113.6.30
應收票據	\$ 30,564	49,086	70,762
應收帳款	1,461,203	1,500,079	1,190,320
應收關係人帳款	55,089	73,360	55,301
	<u>\$ 1,546,856</u>	<u>1,622,525</u>	<u>1,316,383</u>

合併公司針對所有應收款項(含關係人)採用簡化作法估計預期信用損失，亦即使用存續期間預期信用損失衡量，為此衡量目的，該等應收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。

	114.6.30		
	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	\$ 1,462,856	0%	-
逾期1~90天	84,000	0%	-
合計	<u>\$ 1,546,856</u>		<u>-</u>

	113.12.31		
	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	\$ 1,608,945	0%	-
逾期1~90天	13,580	0%	-
合計	<u>\$ 1,622,525</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)

	113.6.30		
	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	\$ 1,300,945	0%	-
逾期1~90天	15,438	0%	-
合計	<u>\$ 1,316,383</u>		<u>-</u>

合併公司於民國一一四年及一一三年一月一日至六月三十日針對應收款項(含關係人)並無提列減損損失情形。

(五)存貨淨額

	114.6.30	113.12.31	113.6.30
原料	\$ 280,325	206,937	189,523
在製品及半成品	110,153	97,254	84,130
製成品及商品	361,699	424,027	482,431
	<u>\$ 752,177</u>	<u>728,218</u>	<u>756,084</u>

營業成本組成明細如下：

	114年 4月至6月	113年 4月至6月	114年 1月至6月	113年 1月至6月
銷貨成本	\$ 722,516	569,301	1,343,250	1,071,337
提列存貨跌價及呆滯損失	-	22,400	-	22,400
	<u>\$ 722,516</u>	<u>591,701</u>	<u>1,343,250</u>	<u>1,093,737</u>

民國一一四年及一一三年六月三十日，合併公司之存貨均未有提供作質押擔保之情形。

(六)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：

	114.6.30	113.12.31	113.6.30
關聯企業	<u>\$ 52,477</u>	<u>59,077</u>	<u>61,388</u>

合併公司所享有關聯企業損益之份額：

	114年 4月至6月	113年 4月至6月	114年 1月至6月	113年 1月至6月
本期淨利(損)	\$ 1,285	(2,334)	2,645	(4,104)
本期其他綜合損益	-	-	-	-
綜合損益總額	<u>\$ 1,285</u>	<u>(2,334)</u>	<u>2,645</u>	<u>(4,104)</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)企業合併

合併公司於民國一一三年二月十五日以現金151,920千元增資取得關係人旭積科技股份有限公司(旭積公司)22%之股權，使合併公司持有之股權比例由30%增加至52%，並取得對該公司之控制，故自收購日起將旭積公司財務報表併入合併公司。另將先前持有之被收購者之權益以公允價值再衡量視同處分，差額36,889千元之利益計入當期利益。

旭積公司主要業務為電子零組件製造及銷售，預期在相關領域可以擴大合併公司市場佔有率。

移轉對價主要類別、收購日所取得之資產及承擔之負債如下：

1.移轉對價主要類別於收購日之公允價值如下：

長期股權投資－依再衡量數評價	\$	59,850
現金		<u>151,920</u>
合 計	\$	<u><u>211,770</u></u>

2.取得之可辨認資產與承擔之負債

收購日取得之可辨認資產與承擔之負債之公允價值明細如下：

現金及約當現金	\$	213,475
應收帳款		890
其他流動資產		4,455
不動產、廠房及設備		76,859
使用權資產		15,068
專利技術		9,181
其他非流動資產		2,543
應付帳款		(683)
其他流動負債		<u>(19,675)</u>
可辨認淨資產之公允價值	\$	<u><u>302,113</u></u>

3.因增資取得旭積公司認列之商譽如下：

移轉對價	\$	211,770
加：非控制權益(以可辨認淨資產按非控制權益之比例衡量)		145,014
減：可辨認淨資產之公允價值		<u>(302,113)</u>
商譽	\$	<u><u>54,671</u></u>

民國一一三年十二月三十一日所認列之淨資產金額係依據暫定之公允價值評估，移轉對價與取得淨資產之公允價值之差額全數暫列商譽53,315千元；合併公司於衡量期間持續檢視上述事項，評估後移轉對價與取得淨資產公允價值之差額為63,852千元，並於民國一一四年第一季完成最終評價並調整為商譽54,671千元及專利技術9,181千元。

鈺邦科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(八)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114年1月1日餘額	\$ 399,384	2,311,895	272,468	227,177	3,210,924
增添	6,342	35,808	32,333	187,833	262,316
處分及報廢	-	(9,754)	(25)	-	(9,779)
轉列費用	-	-	-	(86)	(86)
重分類	1,638	36,139	3,600	(41,377)	-
匯率變動之影響	(41,457)	(233,324)	(15,839)	(27,238)	(317,858)
民國114年6月30日餘額	<u>\$ 365,907</u>	<u>2,140,764</u>	<u>292,537</u>	<u>346,309</u>	<u>3,145,517</u>
民國113年1月1日餘額	\$ 374,858	2,189,675	218,193	146,742	2,929,468
合併取得(附註六(七))	-	-	-	74,646	74,646
增添	-	26,998	18,129	36,500	81,627
處分及報廢	-	(78,214)	(887)	-	(79,101)
重分類	-	83,270	11,162	(95,722)	(1,290)
匯率變動之影響	18,852	105,827	6,753	7,120	138,552
民國113年6月30日餘額	<u>\$ 393,710</u>	<u>2,327,556</u>	<u>253,350</u>	<u>169,286</u>	<u>3,143,902</u>
折舊：					
民國114年1月1日餘額	\$ 248,109	1,329,184	195,684	-	1,772,977
本期折舊	10,212	86,407	16,111	-	112,730
處分及報廢	-	(8,489)	(25)	-	(8,514)
匯率變動之影響	(26,076)	(141,084)	(13,157)	-	(180,317)
民國114年6月30日餘額	<u>\$ 232,245</u>	<u>1,266,018</u>	<u>198,613</u>	<u>-</u>	<u>1,696,876</u>
民國113年1月1日餘額	\$ 214,105	1,259,269	160,055	-	1,633,429
本期折舊	11,919	84,302	16,342	-	112,563
處分及報廢	-	(76,570)	(831)	-	(77,401)
匯率變動之影響	10,806	60,175	5,264	-	76,245
民國113年6月30日餘額	<u>\$ 236,830</u>	<u>1,327,176</u>	<u>180,830</u>	<u>-</u>	<u>1,744,836</u>
帳面價值：					
民國114年1月1日	<u>\$ 151,275</u>	<u>982,711</u>	<u>76,784</u>	<u>227,177</u>	<u>1,437,947</u>
民國114年6月30日	<u>\$ 133,662</u>	<u>874,746</u>	<u>93,924</u>	<u>346,309</u>	<u>1,448,641</u>
民國113年1月1日	<u>\$ 160,753</u>	<u>930,406</u>	<u>58,138</u>	<u>146,742</u>	<u>1,296,039</u>
民國113年6月30日	<u>\$ 156,880</u>	<u>1,000,380</u>	<u>72,520</u>	<u>169,286</u>	<u>1,399,066</u>

鈺邦科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(九)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114年1月1日餘額	\$ 12,203	86,196	1,610	100,009
減少(合約到期及提早解約)	-	(15,323)	-	(15,323)
匯率變動之影響	(1,252)	(1,338)	-	(2,590)
民國114年6月30日餘額	<u>\$ 10,951</u>	<u>69,535</u>	<u>1,610</u>	<u>82,096</u>
民國113年1月1日餘額	\$ 11,598	46,006	1,567	59,171
合併取得(附註六(七))	-	15,323	-	15,323
增添	-	36,262	-	36,262
減少(合約到期及提早解約)	-	(12,039)	-	(12,039)
匯率變動之影響	583	622	-	1,205
民國113年6月30日餘額	<u>\$ 12,181</u>	<u>86,174</u>	<u>1,567</u>	<u>99,922</u>
使用權資產之折舊：				
民國114年1月1日餘額	\$ 1,815	19,583	268	21,666
本期折舊	145	13,427	268	13,840
減少(合約到期及提早解約)	-	(4,086)	-	(4,086)
匯率變動之影響	(196)	(726)	-	(922)
民國114年6月30日餘額	<u>\$ 1,764</u>	<u>28,198</u>	<u>536</u>	<u>30,498</u>
民國113年1月1日餘額	\$ 1,437	21,674	1,306	24,417
合併取得(附註六(七))	-	255	-	255
本期折舊	151	13,524	261	13,936
減少(合約到期及提早解約)	-	(11,703)	-	(11,703)
匯率變動之影響	73	250	-	323
民國113年6月30日餘額	<u>\$ 1,661</u>	<u>24,000</u>	<u>1,567</u>	<u>27,228</u>
使用權資產帳面價值：				
民國114年1月1日	<u>\$ 10,388</u>	<u>66,613</u>	<u>1,342</u>	<u>78,343</u>
民國114年6月30日	<u>\$ 9,187</u>	<u>41,337</u>	<u>1,074</u>	<u>51,598</u>
民國113年1月1日	<u>\$ 10,161</u>	<u>24,332</u>	<u>261</u>	<u>34,754</u>
民國113年6月30日	<u>\$ 10,520</u>	<u>62,174</u>	<u>-</u>	<u>72,694</u>

鈺邦科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十)其他資產—流動及非流動

	114.6.30	113.12.31	113.6.30
預付設備款	\$ 71,318	38,230	27,090
營業稅留抵	46,923	82,732	26,969
預付費用	25,325	29,698	34,428
長期待攤費用	11,678	12,342	10,798
預付貨款及其他	8,665	13,248	13,256
	<u>\$ 163,909</u>	<u>176,250</u>	<u>112,541</u>

(十一)無形資產

合併公司無形資產之成本及攤銷明細如下：

	商 譽	電腦軟體	權利金	專利技術	總 計
成 本：					
民國114年1月1日餘額	\$ 53,315	14,787	45,038	-	113,140
合併取得調整(附註六(七))	1,356	-	-	9,181	10,537
匯率變動之影響	-	(172)	-	-	(172)
民國114年6月30日餘額	<u>\$ 54,671</u>	<u>14,615</u>	<u>45,038</u>	<u>9,181</u>	<u>123,505</u>
民國113年1月1日餘額	\$ -	12,170	45,038	-	57,208
合併取得(附註六(七))	53,315	-	-	-	53,315
本期新增	-	185	-	-	185
匯率變動之影響	-	80	-	-	80
民國113年6月30日餘額	<u>\$ 53,315</u>	<u>12,435</u>	<u>45,038</u>	<u>-</u>	<u>110,788</u>
攤 銷：					
民國114年1月1日餘額	\$ -	10,128	26,897	-	37,025
本期攤銷	-	992	1,877	306	3,175
匯率變動之影響	-	(145)	-	-	(145)
民國114年6月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>10,975</u>	<u>28,774</u>	<u>306</u>	<u>40,055</u>
民國113年1月1日餘額	\$ -	8,849	23,144	-	31,993
本期攤銷	-	577	1,877	-	2,454
匯率變動之影響	-	60	-	-	60
民國113年6月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>9,486</u>	<u>25,021</u>	<u>-</u>	<u>34,507</u>
帳面價值：					
民國114年1月1日	<u>\$ 53,315</u>	<u>4,659</u>	<u>18,141</u>	<u>-</u>	<u>76,115</u>
民國114年6月30日	<u>\$ 54,671</u>	<u>3,640</u>	<u>16,264</u>	<u>8,875</u>	<u>83,450</u>
民國113年1月1日	<u>\$ -</u>	<u>3,321</u>	<u>21,894</u>	<u>-</u>	<u>25,215</u>
民國113年6月30日	<u>\$ 53,315</u>	<u>2,949</u>	<u>20,017</u>	<u>-</u>	<u>76,281</u>

鈺邦科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十二)短期借款

	114.6.30	113.12.31	113.6.30
無擔保銀行借款	\$ <u>1,740,000</u>	<u>1,420,000</u>	<u>1,130,000</u>
尚未使用額度	\$ <u>860,000</u>	<u>1,112,432</u>	<u>1,162,128</u>
利率區間	<u>1.85%~2.10%</u>	<u>1.85%~2.13%</u>	<u>1.85%~1.97%</u>

民國一一四年及一一三年一月一日至六月三十日新增金額分別為516,000千元及390,000千元，利率分別為1.975%~2.303%及1.850%~1.925%，到期日分別為民國一一四年七月至民國一一四年九月及民國一一三年九月；償還之金額分別為196,000千元及97,000千元。

(十三)長期借款

	114.6.30	113.12.31	113.6.30
無擔保銀行借款	\$ 262,001	310,819	430,556
減：一年內到期部分	(133,634)	(158,634)	(169,500)
	\$ <u>128,367</u>	<u>152,185</u>	<u>261,056</u>
尚未使用額度	\$ <u>320,000</u>	<u>320,000</u>	<u>375,000</u>
利率區間	<u>1.925%~2.200%</u>	<u>1.925%~2.200%</u>	<u>1.925%~2.200%</u>

(十四)租賃負債

合併公司租賃負債之帳面金額如下：

	114.6.30	113.12.31	113.6.30
流動	\$ <u>15,457</u>	<u>25,480</u>	<u>17,252</u>
非流動	\$ <u>27,383</u>	<u>42,921</u>	<u>45,179</u>

到期分析請詳附註六(廿三)金融工具。

租賃認列於損益之金額如下：

	114年 4月至6月	113年 4月至6月	114年 1月至6月	113年 1月至6月
租賃負債之利息費用	\$ <u>183</u>	<u>254</u>	<u>425</u>	<u>473</u>
低價值租賃資產之費用	\$ <u>18</u>	<u>19</u>	<u>37</u>	<u>38</u>

租賃認列於現金流量表之金額如下：

	114年 1月至6月	113年 1月至6月
租賃之現金流出總額	\$ <u>14,038</u>	<u>14,120</u>

鈺邦科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

1.房屋及建築等之租賃

合併公司民國一一四年六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。

(十五)員工福利

合併公司民國一一四年及一一三年四月一日至六月三十日及一一四年及一一三年一月一日至六月三十日之退休金費用，請參閱附註十二之說明。

(十六)所得稅

1.所得稅費用

合併公司民國一一四年及一一三年四月一日至六月三十日及一一四年及一一三年一月一日至六月三十日之所得稅費用明細如下：

合併公司之所得稅費用明細如下：

	114年 4月至6月	113年 4月至6月	114年 1月至6月	113年 1月至6月
當期所得稅費用				
當期所得稅費用	\$ 53,433	53,617	94,128	101,853
調整前期之當期所得稅	(28,044)	(21,985)	(28,044)	(21,985)
遞延所得稅費用	<u>(242)</u>	<u>4,633</u>	<u>(315)</u>	<u>3,059</u>
	<u>\$ 25,147</u>	<u>36,265</u>	<u>65,769</u>	<u>82,927</u>

2.合併公司認列於其他綜合損益之下的所得稅費用明細如下：

	114年 4月至6月	113年 4月至6月	114年 1月至6月	113年 1月至6月
國外營運機構財務報告換算 之兌換差額(利益)	<u>\$ (75,755)</u>	<u>5,337</u>	<u>(67,434)</u>	<u>26,855</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一一一年度。

鈺邦科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十七)資本及其他權益

除下列所述外，合併公司於民國一一四年及一一三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一一三年度合併財務報告附註六(十七)。

1.普通股之發行

本公司於民國一一四年三月發行限制員工權利股票3,000千股，已於民國一一四年四月十一日辦妥相關變更登記，相關資訊請詳附註六(十八)。

2.資本公積

	<u>114.6.30</u>	<u>113.12.31</u>	<u>113.6.30</u>
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	433,380	433,380	433,380
長期股權投資持股比例變動數	2,736	2,736	2,736
行使歸入權所獲利益	34	34	34
限制員工權利股票	347,500	-	-
	<u>\$ 1,116,027</u>	<u>768,527</u>	<u>768,527</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。

本公司行使歸入權而產生之資本公積，僅得用以彌補虧損。

3.保留盈餘

本公司最近兩年度盈餘分配案，分別於民國一一四年五月二十六日及一一三年五月二十九日經股東常會決議通過，有關分派予業主股利之資訊如下：

	<u>113年度</u>	<u>112年度</u>
	<u>每股股利</u>	<u>每股股利</u>
分派予普通股業主之股利：		
現金(元)	\$ 3.60	2.30
	<u>316,633</u>	<u>202,293</u>

上述盈餘分派數與本公司董事會決議內容並無差異，實際發放相關資訊可至公開資訊觀測站查詢之。

鈺邦科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

4.非控制權益

	114年 4月至6月	113年 4月至6月	114年 1月至6月	113年 1月至6月
期初餘額	\$ -	-	118,286	-
本期淨損	(7,457)	(6,185)	(14,126)	(8,258)
併購產生	-	-	-	140,865
合併取得淨公允價值調整 (附註六(七))	-	-	4,407	-
期末餘額	\$ <u>(7,457)</u>	<u>(6,185)</u>	<u>108,567</u>	<u>132,607</u>

(十八)股份基礎給付

限制員工權利股票：

本公司股東常會於民國一一一年六月二十一日決議發行限制員工權利股票3,000千股，授與對象以本公司符合特定條件之全職員工為限，並業已向金融監督管理委員會證券期貨局申報生效，於民國一一四年二月二十六日經董事會決議發行3,000千股，上述增資案已辦妥法定變更登記程序。

員工獲配之限制員工權利股票在未達既得條件前須全數交付本公司指定之機構信託保管，不得出售、質押、轉讓。除交付信託保管及依規定未達既得條件前受限制之權利外，其他權利與本公司已發行之普通股股份相同。另，員工依發行辦法獲配之限制員工權利股票，遇有未達既得條件者，其股份由本公司全數向員工無償收回並予以註銷，其明細如下：

	限制員工 權利股票
	<u>114年度發行</u>
給與日	114.3.12
給與數量(千/單位)	3,000
合約期間	1~5年
授予對象	員工
既得條件	註
每股認購價格(元)	0
調整後履約價格(元)	0

註：自獲配之日起持續於本公司任職滿一年、二年、三年、四年及五年時，每年視該年度之公司整體績效指標及個人績效指標達成狀況分別既得。

鈺邦科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

本公司民國一一四年三月發行之限制員工權利股票部分失效，而回收普通股20千股，且調整增加資本公積2,500千元。

本公司民國一一四年一月至六月因發行限制型員工權利新股所認列之酬勞成本為51,673千元，帳列於營業成本及營業費用項下。

截至民國一一四年六月三十日止，員工未賺得酬勞餘額分別為325,827千元，帳列其他權益之減項。

(十九)每股盈餘

	114年 4月至6月	113年 4月至6月	114年 1月至6月	113年 1月至6月
基本每股盈餘：				
歸屬於本公司之本期淨利	\$ <u>87,405</u>	<u>106,337</u>	<u>222,727</u>	<u>246,401</u>
加權平均流通在外股數(千股)	<u>87,954</u>	<u>87,954</u>	<u>87,954</u>	<u>87,954</u>
基本每股盈餘(元)	\$ <u>0.99</u>	<u>1.21</u>	<u>2.53</u>	<u>2.80</u>
稀釋每股盈餘：				
歸屬本公司之本期淨利	\$ <u>87,405</u>	<u>106,337</u>	<u>222,727</u>	<u>246,401</u>
加權平均流通在外股數(千股)	87,954	87,954	87,954	87,954
具稀釋作用潛在普通股之影響：				
得採股票發放之員工酬勞	177	177	302	313
未既得之限制員工權利股票	-	-	-	-
計算稀釋每股盈餘之加權平均流通在外股數(千股)	<u>88,131</u>	<u>88,131</u>	<u>88,256</u>	<u>88,267</u>
稀釋每股盈餘(元)	\$ <u>0.99</u>	<u>1.21</u>	<u>2.52</u>	<u>2.79</u>

本公司民國一一四年四月至六月及一月至六月因發行之限制員工權利新股具反稀釋作用，故無須計算稀釋每股盈餘。

(二十)客戶合約之收入

	114年 4月至6月	113年 4月至6月	114年 1月至6月	113年 1月至6月
主要地區市場				
中國	\$ 1,000,378	750,602	1,782,106	1,408,328
臺灣	63,263	35,717	111,163	68,105
其他國家	<u>73,975</u>	<u>31,781</u>	<u>149,366</u>	<u>63,033</u>
	\$ <u>1,137,616</u>	<u>818,100</u>	<u>2,042,635</u>	<u>1,539,466</u>

鈺邦科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	114年 4月至6月	113年 4月至6月	114年 1月至6月	113年 1月至6月
主要產品				
捲繞導電高分子固態電容器	\$ 788,684	553,970	1,422,006	1,074,052
晶片型導電高分子固態電容器	<u>348,932</u>	<u>264,130</u>	<u>620,629</u>	<u>465,414</u>
	<u>\$ 1,137,616</u>	<u>818,100</u>	<u>2,042,635</u>	<u>1,539,466</u>

應收票據及帳款及其減損之揭露，請詳附註六(四)。

(廿一)員工及董事酬勞

本公司於民國一一四年五月二十六日經股東會決議修改公司章程，依修改後章程規定，年度如有獲利，應提撥不低於8%為員工酬勞(本項員工酬勞數額中，基層員工酬勞應不低於10%)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。修改前之章程則規定，年度如有獲利，應提撥不低於8%為員工酬及不高於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。其發放股票或現金之對象，包括符合一定條件之從屬公司員工。

本公司民國一一四年及一一三年四月一日至六月三十日及一一四年及一一三年一月一日至六月三十日員工酬勞估列金額分別為6,116千元(包含基層員工酬勞)、11,753千元、19,895千元(包含基層員工酬勞)及28,698千元，董事酬勞估列金額分別為1,798千元、3,457千元、5,851千元及8,441千元，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。

本公司民國一一三年度及一一二年度員工酬勞提列金額分別為56,791千元及35,769千元，董監酬勞提列金額分別為16,703千元及10,520千元，與本公司董事會決議內容並無差異，相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。

鈺邦科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(廿二)營業外收入及支出

1.其他利益及損失淨額

合併公司之其他利益及損失明細如下：

	114年 4月至6月	113年 4月至6月	114年 1月至6月	113年 1月至6月
股利收入	\$ 15,770	-	16,342	-
處分投資利益(附註六(七))	-	-	6,130	30,759
補助收入	218	759	270	7,138
處分不動產、廠房及設備損失	(2)	(1,670)	(235)	(1,670)
金融資產評價利益(損失)	(7,495)	911	(5,529)	127
其他	3,955	2,624	3,578	4,272
	<u>\$ 12,446</u>	<u>2,624</u>	<u>20,556</u>	<u>40,626</u>

2.財務成本

	114年 4月至6月	113年 4月至6月	114年 1月至6月	113年 1月至6月
銀行借款利息費用	\$ 9,530	7,268	18,533	13,411
租賃負債之利息費用	183	254	425	473
	<u>\$ 9,713</u>	<u>7,522</u>	<u>18,958</u>	<u>13,884</u>

3.利息收入

	114年 4月至6月	113年 4月至6月	114年 1月至6月	113年 1月至6月
銀行存款利息	\$ 12,511	11,118	18,475	15,825
其他利息收入	8	2	31	9
	<u>\$ 12,519</u>	<u>11,120</u>	<u>18,506</u>	<u>15,834</u>

(廿三)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一一三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。合併公司於民國一一四年六月三十日、一一三年十二月三十一日及六月三十日，應收帳款餘額中分別有44%、43%及41%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。

鈺邦科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(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一一三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
114年6月30日					
非衍生金融負債					
短期借款	\$ 1,740,000	1,744,554	1,744,554	-	-
應付帳款(含關係人)	573,354	573,354	573,354	-	-
應付薪資及獎金	167,430	167,430	167,430	-	-
應付設備款	59,453	59,453	59,453	-	-
應付股利	316,633	316,633	316,633	-	-
應付費用(帳列其他流動負債)	136,123	136,123	136,123	-	-
租賃負債(含流動及非流動)	42,840	44,043	9,749	6,402	27,892
長期借款(含一年內到期)	<u>262,001</u>	<u>266,035</u>	<u>111,748</u>	<u>25,220</u>	<u>129,067</u>
	<u>\$ 3,297,834</u>	<u>3,307,625</u>	<u>3,119,044</u>	<u>31,622</u>	<u>156,959</u>
113年12月31日					
非衍生金融負債					
短期借款	\$ 1,420,000	1,423,698	1,423,698	-	-
應付帳款(含關係人)	537,856	537,856	537,856	-	-
應付薪資及獎金	191,576	191,576	191,576	-	-
應付設備款	36,175	36,175	36,175	-	-
應付費用(帳列其他流動負債)	130,098	130,098	130,098	-	-
租賃負債(含流動及非流動)	68,401	70,124	14,747	11,459	43,918
長期借款(含一年內到期)	<u>310,819</u>	<u>317,754</u>	<u>51,719</u>	<u>111,748</u>	<u>154,287</u>
	<u>\$ 2,694,925</u>	<u>2,707,281</u>	<u>2,385,869</u>	<u>123,207</u>	<u>198,205</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
113年6月30日					
非衍生金融負債					
短期借款	\$ 1,130,000	1,133,100	1,133,100	-	-
應付帳款(含關係人)	423,512	423,512	423,512	-	-
應付薪資及獎金	158,816	158,816	158,816	-	-
應付設備款	37,077	37,077	37,077	-	-
應付股利	202,293	202,293	202,293	-	-
應付費用(帳列其他流動負債)	109,110	109,110	109,110	-	-
租賃負債(含流動及非流動)	62,431	64,446	10,629	7,401	46,416
長期借款(含一年內到期)	430,556	441,078	123,821	52,229	265,028
	<u>\$ 2,553,795</u>	<u>2,569,432</u>	<u>2,198,358</u>	<u>59,630</u>	<u>311,444</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：

	114.6.30			113.12.31			113.6.30		
	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	\$ 76,728	29.30	2,248,130	67,355	32.785	2,208,233	53,747	32.45	1,744,090
人民幣	59,467	4.0930	243,398	56,469	4.5608	257,543	47,961	4.5532	218,376
<u>金融負債</u>									
<u>貨幣性項目</u>									
美金	4,300	29.30	125,990	2,726	32.785	89,371	2,092	32.45	67,885
人民幣	540	4.0930	2,210	-	-	-	-	-	-

(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。於民國一一四年六月三十日、一一三年十二月三十一日及六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，民國一一四年及一一三年一月一日至六月三十日之本期淨利變動情形如下：

台幣匯率	變動情形	114年 1月至6月	113年 1月至6月
		\$	\$
	對美元貶值1%	<u>16,977</u>	<u>13,410</u>
	對美元升值1%	<u>(16,977)</u>	<u>(13,410)</u>
	對人民幣貶值1%	<u>1,930</u>	<u>1,747</u>
	對人民幣升值1%	<u>(1,930)</u>	<u>(1,747)</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)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，民國一一四年及一一三年四月一日至六月三十日及一一四年及一一三年一月一日至六月三十日外幣兌換利益及損失(含已實現及未實現)分別為(160,581)千元、27,397千元、(137,298)千元及82,798千元。

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。主要原因係合併公司之變動利率借款。當利率變動，而所有其他變數維持不變之情況下，民國一一四年及一一三年六月三十日之綜合損益變動情形如下：

	變動情形	114年	113年
		1月至6月	1月至6月
借款年利率	增加百分之一	\$ (8,008)	(6,242)
	減少百分之一	\$ 8,008	6,242

5.其他價格風險

如報導日權益證券及債券價格變動(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：

報導日價格	114年1月至6月		113年1月至6月	
	其他綜合損 益稅前金額	本期稅 前淨利	其他綜合損 益稅前金額	本期稅 前淨利
上漲1%	\$ 12,087	830	7,942	480
下跌1%	(12,087)	(830)	(7,942)	(480)

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：

	114.6.30				
	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—流動					
政府公債	\$ 42,159	42,159	-	-	42,159

鈺邦科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

		114.6.30			
		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－非流動					
有限合夥	\$ 10,800	-	-	10,800	10,800
國內非上市(櫃)股票	30,000	-	-	30,000	30,000
	<u>\$ 40,800</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>40,800</u>	<u>40,800</u>
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動					
國內上市(櫃)股票	\$ 11,115	11,115	-	-	11,115
國內外非上市(櫃)股票	1,197,607	1,029,600	-	168,007	1,197,607
	<u>\$ 1,208,722</u>	<u>1,040,715</u>	<u>-</u>	<u>168,007</u>	<u>1,208,722</u>
按攤銷後成本衡量之金融資產					
現金及約當現金	\$ 1,728,158	-	-	-	-
應收票據及帳款(含關係人)	1,546,856	-	-	-	-
存出保證金	11,154	-	-	-	-
	<u>\$ 3,286,168</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
按攤銷後成本衡量之金融負債					
短期借款	\$ 1,740,000	-	-	-	-
應付帳款(含關係人)	573,354	-	-	-	-
應付薪資及獎金	167,430	-	-	-	-
應付設備款	59,453	-	-	-	-
應付股利	316,633	-	-	-	-
應付費用(帳列其他流動負債)	136,123	-	-	-	-
租賃負債(含流動及非流動)	42,840	-	-	-	-
長期借款(含一年內到期)	262,001	-	-	-	-
	<u>\$ 3,297,834</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
		113.12.31			
		公允價值			
	帳面金額	第一級	第二級	第三級	合 計
透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動					
政府公債	\$ 47,079	47,079	-	-	47,079
透過損益按公允價值衡量之金融資產－非流動					
有限合夥	\$ 5,409	-	-	5,409	5,409

鈺邦科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

113.12.31					
		公允價值			
	帳面金額	第一級	第二級	第三級	合 計
透過其他綜合損益按公允價值 衡量之金融資產－非流動					
國內外非上市(櫃)股票	\$ <u>1,028,200</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>1,028,200</u>	<u>1,028,200</u>
按攤銷後成本衡量之金融資產					
現金及約當現金	\$ 1,541,797	-	-	-	-
應收票據及帳款(含關係人)	1,622,525	-	-	-	-
存出保證金	<u>11,140</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 3,175,462</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
按攤銷後成本衡量之金融負債					
短期借款	\$ 1,420,000	-	-	-	-
應付帳款(含關係人)	537,856	-	-	-	-
應付薪資及獎金	191,576	-	-	-	-
應付設備款	36,175	-	-	-	-
應付費用(帳列其他流動負債)	130,098	-	-	-	-
租賃負債(含流動及非流動)	68,401	-	-	-	-
長期借款(含一年內到期)	<u>310,819</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 2,694,925</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
113.6.30					
		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－流動					
政府公債	\$ <u>47,954</u>	<u>47,954</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>47,954</u>
透過其他綜合損益按公允價值 衡量之金融資產－非流動					
國內外非上市(櫃)股票	\$ <u>794,170</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>794,170</u>	<u>794,170</u>
按攤銷後成本衡量之金融資產					
現金及約當現金	\$ 1,476,896	-	-	-	-
應收票據及帳款(含關係人)	1,316,383	-	-	-	-
存出保證金	<u>32,902</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 2,826,181</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</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)

113.6.30					
		公允價值			
	帳面金額	第一級	第二級	第三級	合 計
按攤銷後成本衡量之金融負債					
短期借款	\$ 1,130,000	-	-	-	-
應付帳款(含關係人)	423,512	-	-	-	-
應付薪資及獎金	158,816	-	-	-	-
應付設備款	37,077	-	-	-	-
應付股利	202,293	-	-	-	-
應付費用(帳列其他流動負債)	109,110	-	-	-	-
租賃負債(含流動及非流動)	62,431	-	-	-	-
長期借款(含一年內到期)	430,556	-	-	-	-
	\$ 2,553,795	-	-	-	-

(2)按公允價值衡量金融工具之公允價值評價技術

金融工具如有活絡市場公開報價時，則以活絡市場之公開報價為公允價值。主要交易所及經判斷為熱門券之中央政府債券櫃台買賣中心公告之市價，皆屬上市（櫃）權益工具及有活絡市場公開報價之債務工具公允價值之基礎。

若能及時且經常自交易所、經紀商、承銷商、產業公會、訂價服務機構或主管機關取得金融工具之公開報價，且該價格代表實際且經常發生之公平市場交易者，則該金融工具有活絡市場公開報價。如上述條件並未達成，則該市場視為不活絡。一般而言，買賣價差甚大、買賣價差顯著增加或交易量甚少，皆為不活絡市場之指標。

合併公司持有之金融工具如屬有活絡市場者，其公允價值依類別及屬性列示如下：

上市之可贖回公司債、上市（櫃）公司股票、匯票及公司債等係具標準條款與條件並於活絡市場交易之金融資產及金融負債，其公允價值係分別參照市場報價決定。

除上述有活絡市場之金融工具外，其餘金融工具之公允價值係以評價技術或參考交易對手報價取得。透過評價技術所取得之公允價值可參照其他實質上條件及特性相似之金融工具之現時公允價值、現金流量折現法或以其他評價技術，包括以合併資產負債表日可取得之市場資訊運用模型計算而得(例如櫃買中心參考殖利率曲線、Reuters商業本票利率平均報價)。

鈺邦科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

合併公司持有之金融工具如屬無活絡市場者，其公允價值依類別及屬性為無公開報價之權益工具，係使用可類比上市(櫃)公司法及淨資產價值法估算公允價值，可類比上市(櫃)公司法主要假設係以可比上市(櫃)公司之股價淨值乘數及本益比乘數、被投資者之估計稅前息前折舊攤銷前盈餘乘數及企業營收比乘數。淨資產價值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。該估計數已調整該權益證券缺乏市場流通性之折價影響。

(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：

	透過損益按公允價值衡量之金融資產	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—無活絡市場
114年1月1日餘額	\$ 5,409	1,028,200
新增	36,000	-
總利益或損失		
認列於損益	(609)	-
認列於其他綜合損益	-	(164,617)
自第三等級轉出(註)	-	(695,576)
114年6月30日餘額	<u>\$ 40,800</u>	<u>168,007</u>
113年1月1日餘額		\$ 212,957
新增		260,000
減資退回股款		(1,200)
認列於其他綜合損益		322,413
113年6月30日餘額		<u>\$ 794,170</u>

註：金融資產已具有活絡性，故從第三等級轉出。

(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損益按公允價值衡量之金融資產—非流動及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
透過損益按公允價值衡量之金融資產—非流動(無活絡市場之投資)	淨資產價值法	- 淨資產價值 - 流通性折價(114.6.30及113.12.31均為9%)	- 淨資產價值愈高，公允價值愈高 - 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)	淨資產價值法	- 淨資產價值 - 流通性折價(114.6.30、113.12.31及113.6.30均為9%)	- 淨資產價值愈高，公允價值愈高 - 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(114.6.30、113.12.31及113.6.30為0.89~2.70、0.98~3.22及1.16~4.89) - 本益比乘數(114.6.30、113.12.31及113.6.30為11.01~22.40、17.45~18.83及18.51~27.98) - 流通性折價(114.6.30、113.12.31及113.6.30為17.60%~19.66%、17.60%~19.66%及9%~25%) - 企業價值營收比乘數(113.12.31為3.92) - 企業價值對稅前息前折舊攤銷前盈餘乘數(113.12.31為19.42)	- 股價淨值比越高，公允價值愈高 - 本益比乘數愈高，公允價值愈高 - 流通性折價愈高，公允價值愈低 - 企業價值營收比乘數愈高，公允價值愈高 - 企業價值對稅前息前折舊攤銷前盈餘乘數愈高，公允價值愈高

(6)對第三等級之公允價值衡量，公允價值對合理可能替代假設之敏感度分析

合併公司對金融工具之公允價值衡量係屬合理，惟若使用不同之評價模型或評價參數可能導致評價之結果不同。針對分類為第三等級之金融工具，若評價參數變動，則對本期損益或其他綜合損益之影響如下：

	輸入值	向上或 下變動	公允價值變動反應於 本期損益		公允價值變動反應於 其他綜合損益	
			有利變動	不利變動	有利變動	不利變動
民國114年6月30日						
透過損益按公允價值衡量之金融資產						
無活絡市場之投資	流通性折價	±1%	408	(408)	-	-
	淨資產價值法	±1%	408	(408)	-	-
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	流通性折價	±1%	-	-	1,680	(1,680)
	淨資產價值法	±1%	-	-	1,008	(1,008)
	股權淨值比乘數	±1%	-	-	672	(672)
	本益比乘數	±1%	-	-	485	(485)

鈺邦科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	輸入值	向上或 下變動	公允價值變動反應於 本期損益		公允價值變動反應於 其他綜合損益	
			有利變動	不利變動	有利變動	不利變動
113年12月31日						
透過損益按公允價值 衡量之金融資產						
無活絡市場之投資	流通性折價	±1%	54	(54)	-	-
	淨資產價值法	±1%	54	(54)	-	-
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	流通性折價	±1%	-	-	10,282	(10,282)
	淨資產價值法	±1%	-	-	1,050	(1,050)
	股權淨值比乘 數	±1%	-	-	2,277	(2,277)
	本益比乘數	±1%	-	-	1,907	(1,907)
	企業價值營收 比乘數	±1%	-	-	6,956	(6,956)
	企業價值對稅 前息前折舊攤 銷前盈餘乘數	±1%	-	-	6,956	(6,956)
民國113年6月30日						
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	流通性折價	±1%	-	-	7,942	(7,942)
	淨資產價值法	±1%	-	-	1,141	(1,141)
	股權淨值比乘 數	±1%	-	-	6,382	(6,382)
	本益比乘數	±1%	-	-	6,322	(6,322)

合併公司有利及不利變動係指公允價值之波動，而公允價值係根據不同程度之不可觀察之投入參數，以評價技術計算而得。若金融工具之公允價值受一個以上輸入值之所影響，上表僅反應單一輸入值變動所產生之影響，並不將輸入值間之相關性及變異性納入考慮。

(廿四)財務風險管理

合併公司財務風險管理目標及政策與民國一一三年度合併財務報告附註六(廿四)所揭露者並無重大變動。

(廿五)資本管理

合併公司資本管理目標、政策及程序與民國一一三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一一三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一一三年度合併財務報告附註六(廿五)。

鈺邦科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(廿六)非現金交易之籌資活動

合併公司於民國一一四年及一一三年一月一日至六月三十日之非現金交易投資及籌資活動如下：

- 1.以租賃方式取得使用權資產，請詳附註六(九)。
- 2.來自籌資活動之負債之調節如下：

	<u>114.1.1</u>	<u>現金流量</u>	<u>非現金之變動</u>		<u>114.6.30</u>
			<u>匯率變動</u>	<u>其他變動</u>	
短期借款	\$ 1,420,000	320,000	-	-	1,740,000
租賃負債	68,401	(13,576)	(613)	(11,372)	42,840
長期借款(含一年內)	310,819	(48,818)	-	-	262,001
	<u>\$ 1,799,220</u>	<u>257,606</u>	<u>(613)</u>	<u>(11,372)</u>	<u>2,044,841</u>

	<u>113.1.1</u>	<u>現金流量</u>	<u>非現金之變動</u>			<u>113.6.30</u>
			<u>匯率變動</u>	<u>合併取得</u>	<u>其他變動</u>	
短期借款	\$ 837,000	293,000	-	-	-	1,130,000
租賃負債	24,662	(13,609)	373	15,079	35,926	62,431
長期借款(含一年內)	462,500	(31,944)	-	-	-	430,556
	<u>\$ 1,324,162</u>	<u>247,447</u>	<u>373</u>	<u>15,079</u>	<u>35,926</u>	<u>1,622,987</u>

七、關係人交易

(一)關係人名稱及關係

<u>關 係 人 名 稱</u>	<u>與合併公司之關係</u>
西北臺慶科技股份有限公司(臺慶科)	對合併公司具重大影響力之個體
將大科技股份有限公司(將大科技)	臺慶科之子公司(註1)
深圳凱澤鑫電子有限公司(深圳凱澤鑫)	合併公司採權益法評價之關聯企業
湖北凱澤鑫電子有限公司(湖北凱澤鑫)	深圳凱澤鑫具控制力之子公司
旭積科技股份有限公司(旭積科技)	本公司之子公司(註2)

註1：原係合併公司採權益法評價之關聯企業，本公司於民國一一三年十一月一日將全數股權出售予臺慶科，至該日起成為臺慶科之子公司。

註2：原係本公司採權益法評價之關聯企業，自民國一一三年二月十五日起，成為本公司之子公司。

鈺邦科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(二)與關係人間之重大交易事項

1.營業收入

	114年 4月至6月	113年 4月至6月	114年 1月至6月	113年 1月至6月
湖北凱澤鑫	\$ 6,614	19,621	29,890	40,180
將大科技	34	354	625	503
	<u>\$ 6,648</u>	<u>19,975</u>	<u>30,515</u>	<u>40,683</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天至150天不等。

2.進貨

	114年 4月至6月	113年 4月至6月	114年 1月至6月	113年 1月至6月
湖北凱澤鑫	\$ 12,496	6,644	19,313	14,117
旭積科技	-	-	-	698
	<u>\$ 12,496</u>	<u>6,644</u>	<u>19,313</u>	<u>14,815</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天至90天，對關係人為月結60天至90天。

3.應收關係人款項

帳列項目	關係人類別	114.6.30	113.12.31	113.6.30
應收帳款	湖北凱澤鑫	\$ 54,505	73,026	54,914
應收帳款	將大科技	584	334	387
		<u>\$ 55,089</u>	<u>73,360</u>	<u>55,301</u>

4.應付關係人款項

帳列項目	關係人類別	114.6.30	113.12.31	113.6.30
應付帳款	湖北凱澤鑫	\$ 1,566	10,162	11,938
其他應付款	將大科技	-	141	-
		<u>\$ 1,566</u>	<u>10,303</u>	<u>11,938</u>

5.財產交易

合併公司於民國一一三年十一月出售將大科技23.33%股權予關係人臺慶科，處分價款為2,202千元，處分損益為317千元，截至民國一一三年十二月三十一日止，款項已全數收回。

鈺邦科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(三)主要管理階層人員交易

主要管理階層人員報酬包括：

	114年 4月至6月	113年 4月至6月	114年 1月至6月	113年 1月至6月
短期員工福利	\$ 7,489	12,567	21,141	28,957
退職後福利	81	108	189	216
	<u>\$ 7,570</u>	<u>12,675</u>	<u>21,330</u>	<u>29,173</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。

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	114年4月至6月			113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	115,715	98,388	214,103	93,095	61,154	154,249
勞健保費用	835	2,801	3,636	410	2,586	2,996
退休金費用	609	1,606	2,215	341	1,450	1,791
其他員工福利費用	927	2,946	3,873	1,130	2,084	3,214
折舊費用	46,814	14,170	60,984	52,732	12,873	65,605
攤銷費用	42	1,621	1,663	31	1,199	1,230

功 能 別 性 質 別	114年1月至6月			113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	196,832	177,255	374,087	174,212	130,818	305,030
勞健保費用	1,223	5,528	6,751	798	5,096	5,894
退休金費用	934	3,189	4,123	666	2,891	3,557
其他員工福利費用	2,843	5,666	8,509	3,046	4,844	7,890
折舊費用	97,794	28,776	126,570	103,172	23,327	126,499
攤銷費用	87	3,088	3,175	60	2,394	2,454

鈺邦科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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	166,025	146,500	-		業務往來	2,307,963	子公司業務需要	-		-	375,818	1,503,272
0	本公司	鈺邦湖北	其他應收款—關係人	是	166,025	146,500	-	-	短期融通資金	-	子公司業務需要	-		-	375,818	1,503,272
0	本公司	旭積科技	其他應收款—關係人	是	80,000	80,000	-	-	短期融通資金	-	子公司業務需要	-		-	375,818	1,503,272

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：本公司對單一企業資金貸與限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十為限；本公司累積對外之資金貸與總額以本公司最近期經會計師查核(核閱)之合併財務報告資產負債表歸屬於母公司業主權益之數額百分之四十為限。

2.為他人背書保證：

編號	背書保證者公司名稱	被背書保證對象		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	背書保證以財產設定擔保金額	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
		公司名稱	關係										
0	本公司	鈺邦無錫	子公司	3,758,182	166,025	146,500	-	-	3.90 %	3,758,182	Y	N	Y
0	本公司	鈺邦湖北	子公司	3,758,182	166,025	146,500	-	-	3.90 %	3,758,182	Y	N	Y
0	本公司	旭積科技	子公司	3,758,182	80,000	80,000	-	-	2.13 %	3,758,182	Y	N	N

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.期末持有之重大有價證券(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	美國國庫債券	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	1,600	42,159	- %	42,159	
本公司	凱威創投	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產-非流動	1,200	10,800	5.65 %	10,800	
本公司	迎曦創新	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產-非流動	3,000	30,000	14.63 %	30,000	
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	624	18,464	5.80 %	18,464	
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	2,238	10.73 %	2,238	

鈺邦科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(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	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動	1,480	13,734	3.64 %	13,734	
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	22,610	5.39 %	22,610	
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	2,135	3.20 %	2,135	
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	25,860	8.00 %	25,860	
本公司	普訊玖二期創投	無	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動	3,000	26,610	2.67 %	26,610	
本公司	昕琦科技	無	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動	2,500	14,356	11.18 %	14,356	
本公司	新代科技	無	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動	1,430	1,029,600	2.18 %	1,029,600	
本公司	鳳凰陸創	無	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動	5,000	42,000	2.54 %	42,000	
本公司	臺慶科	無	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動	117	11,115	0.11 %	11,115	

4. 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	1,379,899	98 %	月結60天	-	註1	(694,306)	98 %	註2
鈺邦無錫	鈺邦湖北	同一母公司	進貨	382,280	39 %	月結120天	-	註1	(236,418)	34 %	註2

註1：一般廠商支付款期限為月結30天至90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。

5. 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)	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	694,306	-	-	-	252,837	-
鈺邦湖北	鈺邦無錫	同一母公司	236,418	-	-	-	84,304	-

註：係截至民國一〇四年七月十六日之收回情形。

6. 母子公司間業務關係及重大交易往來情形：

編號	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係	交易往來情形			
				科 目	金 額	交易條件	佔合併總營業收入或總資產之比率
0	本公司	鈺邦無錫	母公司對子公司	進貨	1,379,899	月結60天	68 %
0	本公司	鈺邦無錫	母公司對子公司	銷貨	49,322	月結60天	2 %
0	本公司	鈺邦無錫	母公司對子公司	應付帳款	694,306	月結60天	10 %
1	鈺邦無錫	鈺邦湖北	子公司對子公司	進貨	382,280	月結120天	19 %
1	鈺邦無錫	鈺邦湖北	子公司對子公司	應付帳款	236,418	月結120天	3 %

鈺邦科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(二)轉投資事業相關資訊：

轉投資事業資訊如下(不包含大陸被投資公司)：

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期末持有			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	1,405,325	1,405,325	45,392	100%	2,524,360	182,007	203,049	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	181,920	181,920	11,440	52%	172,285	(29,124)	(15,304)	子公司、註2
本公司	鈺邦泰國	Thailand	生產銷售電子元器件等	46,300	-	20,000	99.99%	45,348	3	3	子公司、註1及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	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	生產銷售電子元器件等	1,133,359 (USD41,700千元)	註2	1,293,113 (USD41,700千元)	-	-	1,293,113 (USD41,700千元)	181,863	100%	181,863 註3	2,497,806 註3	-	註5
深圳凱澤鑫	生產銷售電子元器件等	65,488 (RMB16,000千元)	註2	53,997 (RMB11,900千元)	-	-	53,997 (RMB11,900千元)	21,239	35%	2,645 註4	52,477 註4	-	關聯企業
鈺邦湖北	生產銷售電子元器件等	243,013 (USD8,800千元)	註1	256,755 (USD8,800千元)	-	-	256,755 (USD8,800千元)	54,341	100%	54,255 註3	467,548 註3	-	註5

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
1,603,865 (USD50,500千元及RMB11,900千元)	1,639,025 (USD53,700千元及RMB11,900千元)	(註7)

註1：直接赴大陸地區從事投資。

註2：經由第三地區投資事業間接投資大陸公司。

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53,700千元及人民幣11,900千元，並以歷次匯率換算為新台幣。另，截至民國一一四年六月三十日止，尚有已核准投資金額計美金3,200千元，其中美金2,000千元因三年內未執行自動失效外，尚餘美金1,200千元未實際匯出。

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：

合併公司民國一一四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(於編製合併財務報告時業已沖銷)，請詳「重大交易事項相關資訊」之說明。

十四、部門資訊

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。