

鈺邦科技股份有限公司及其子公司

合併財務季報告

民國一〇六年及一〇五年三月三十一日
(內附會計師核閱報告)

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

目 錄

| 項 目 | 頁 次 |
|--------------------------|-------|
| 一、封 面 | 1 |
| 二、目 錄 | 2 |
| 三、會計師核閱報告書 | 3 |
| 四、合併資產負債表 | 4 |
| 五、合併綜合損益表 | 5 |
| 六、合併權益變動表 | 6 |
| 七、合併現金流量表 | 7 |
| 八、合併財務季報告附註 | |
| (一)公司沿革 | 8 |
| (二)通過財務報告之日期及程序 | 8 |
| (三)新發布及修訂準則及解釋之適用 | 8~10 |
| (四)重大會計政策之彙總說明 | 11~12 |
| (五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源 | 12 |
| (六)重要會計項目之說明 | 12~24 |
| (七)關係人交易 | 24~25 |
| (八)質押之資產 | 25 |
| (九)重大或有負債及未認列之合約承諾 | 25 |
| (十)重大之災害損失 | 26 |
| (十一)重大之期後事項 | 26 |
| (十二)其 他 | 26 |
| (十三)附註揭露事項 | |
| 1.重大交易事項相關資訊 | 26~27 |
| 2.轉投資事業相關資訊 | 28 |
| 3.大陸投資資訊 | 28 |
| (十四)部門資訊 | 28 |



安侯建業聯合會計師事務所

KPMG

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

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

會計師核閱報告

鈺邦科技股份有限公司董事會 公鑒：

鈺邦科技股份有限公司及其子公司民國一〇六年及一〇五年三月三十一日之合併資產負債表，暨民國一〇六年及一〇五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，業經本會計師核閱竣事。上開合併財務季報告之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據核閱結果出具報告。

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

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

安侯建業聯合會計師事務所

會計師：

游萬耕



呂倩慧



證券主管機關：(88)台財證(六)第18311號
核准簽證文號：金管證審字第1040007866號
民國一〇六年五月三日

民國一〇六年及一〇五年三月三十一日合併總帳，未依一般公認會計準則查核

鈺邦科技股份有限公司及其子公司

合併資產負債表

民國一〇六年三月三十一日與一〇五年三月三十一日

單位：新台幣千元

| | 資產： | 106.3.31 | | 105.12.31 | | 105.3.31 | | 負債及權益 | | |
|------|---------------------------------|----------|-----------|-----------|-----------|----------|-----------|-------|------|-------------------|
| | | 金額 | % | 金額 | % | 金額 | % | 金額 | % | |
| 1100 | 流動資產： | | | | | | | | | |
| | 現金及約當現金(附註六(一)) | \$ | 536,967 | 23 | 504,187 | 20 | 606,647 | 26 | 2100 | 短期借款(附註六(六)) |
| 1110 | 透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動(附註六(二)及(七)) | | 150 | - | - | - | - | - | 2170 | 應付票據及帳款 |
| 1125 | 備供出售金融資產－流動(附註六(二)) | | 2,025 | - | 2,030 | - | 2,040 | - | 2201 | 應付薪資及獎金 |
| 1150 | 應收票據(附註六(三)) | | 6,028 | - | 7,043 | - | 96 | - | 2213 | 應付設備款 |
| 1170 | 應收帳款(附註六(三)) | | 515,365 | 22 | 636,930 | 25 | 377,687 | 16 | 2220 | 其他應付款項－關係人(附註七) |
| 1180 | 應收關係人帳款(附註七) | | 65,023 | 3 | 118,751 | 5 | 94,287 | 4 | 2322 | 一年內到期長期借款(附註六(六)) |
| 1310 | 存貨淨額(附註六(四)) | | 280,807 | 12 | 283,650 | 11 | 261,771 | 11 | 2399 | 其他流動負債 |
| 1476 | 其他金融資產－流動(附註八) | | 3,425 | - | 3,460 | - | 4,039 | - | | 非流動負債： |
| 1479 | 其他流動資產 | | 41,212 | 2 | 46,548 | 2 | 26,866 | 1 | 2540 | 長期借款(附註六(六)) |
| | | | 1,451,002 | 62 | 1,602,599 | 63 | 1,373,433 | 58 | 2570 | 遞延所得稅負債 |
| | 非流動資產： | | | | | | | | 2530 | 應付可轉換公司債(附註六(七)) |
| 1543 | 以成本衡量之金融資產－非流動(附註六(二)) | | 52,850 | 2 | 52,850 | 2 | 32,850 | 1 | | 負債總計 |
| 1600 | 不動產、廠房及設備(附註六(五)) | | 784,107 | 33 | 843,085 | 33 | 936,695 | 39 | | 權益(附註六(七)及(十一))： |
| 1840 | 遞延所得稅資產 | | 29,364 | 1 | 20,295 | 1 | 10,204 | 1 | | 普通股股本 |
| 1984 | 其他金融資產－非流動 | | 3,438 | - | 3,438 | - | 3,543 | - | 3100 | 資本公積 |
| 1990 | 其他非流動資產 | | 33,674 | 2 | 29,099 | 1 | 24,758 | 1 | 3200 | 保留盈餘 |
| | | | 903,433 | 38 | 948,767 | 37 | 1,008,050 | 42 | 3300 | 其他權益 |
| | | | | | | | | | 3400 | 庫藏股票 |
| | | | | | | | | | 3500 | |
| | 資產總計 | \$ | 2,354,435 | 100 | 2,551,366 | 100 | 2,381,483 | 100 | | 權益總計 |
| | | | | | | | | | | 負債及權益總計 |

董事長：鄭敦仁

經理人：林漢東

(請詳閱後附合併財務報告附註)

會計主管：李佩玲

~4~

僅經核閱，未依一般公認審計準則查核

鈺邦科技股份有限公司及其子公司

合併綜合損益表

民國一〇六年及一〇五年一月一日至三月三十一日

單位：新台幣千元

| | 106年1月至3月 | | 105年1月至3月 | |
|---------------------------------------|-------------|------|-----------|-----|
| | 金額 | % | 金額 | % |
| 4110 營業收入淨額(附註六(十三)及七) | \$ 374,364 | 100 | 340,911 | 100 |
| 5110 營業成本(附註六(四)) | 268,976 | 72 | 238,665 | 70 |
| 5900 營業毛利 | 105,388 | 28 | 102,246 | 30 |
| 6000 營業費用(附註六(十四)及七)： | | | | |
| 6100 推銷費用 | 14,015 | 3 | 14,484 | 4 |
| 6200 管理費用 | 18,602 | 5 | 18,623 | 6 |
| 6300 研究發展費用 | 14,120 | 4 | 18,205 | 5 |
| 營業費用合計 | 46,737 | 12 | 51,312 | 15 |
| 6900 營業利益 | 58,651 | 16 | 50,934 | 15 |
| 7000 營業外收入及支出： | | | | |
| 7020 其他利益及損失淨額(附註六(十五)) | (6) | - | 17 | - |
| 7050 財務成本(附註六(十五)) | (3,142) | (1) | (2,965) | (1) |
| 7100 利息收入 | 126 | - | 147 | - |
| 7230 外幣兌換損益淨額(附註六(十六)) | (42,175) | (11) | (15,271) | (5) |
| 營業外收入及支出淨額 | (45,197) | (12) | (18,072) | (6) |
| 7900 稅前淨利 | 13,454 | 4 | 32,862 | 9 |
| 7951 所得稅費用(附註六(十)) | 1,884 | 1 | 4,108 | 1 |
| 8000 本期淨利 | 11,570 | 3 | 28,754 | 8 |
| 8300 其他綜合損益： | | | | |
| 8360 後續可能重分類至損益之項目 | | | | |
| 8361 國外營運機構財務報表換算之兌換差額 | (53,345) | (14) | (13,923) | (4) |
| 8362 備供出售金融資產未實現評價損失 | (5) | - | (190) | - |
| 8399 減：與可能重分類至損益之項目相關之所得稅 (附註六(十)) | 9,069 | 2 | 2,367 | 1 |
| 後續可能重分類至損益之項目合計 | (44,281) | (12) | (11,746) | (3) |
| 8300 本期其他綜合損益(稅後淨額) | (44,281) | (12) | (11,746) | (3) |
| 本期綜合損益總額 | \$ (32,711) | (9) | 17,008 | 5 |
| 每股盈餘(單位：新台幣元)(附註六(十二)) | | | | |
| 基本每股盈餘 | \$ 0.16 | | 0.41 | |
| 稀釋每股盈餘 | \$ 0.16 | | 0.40 | |

(請詳閱後附合併財務季報告附註)

董事長：鄭敦仁



經理人：林溪東



會計主管：李佩玲



僅經核閱，未依一般公認審計準則查核

鈺邦科技股份有限公司及其子公司

合併權益變動表

民國一〇六年及一〇五年一月一日至三月三十一日

單位：新台幣千元

| | 普通股 股本 | 資本公積 | 法定盈 餘公積 | 保留盈餘 | | | 國外營運機 構財務報表 換算之兌換 差 | 備供出售 金融商品 未實現損失 | 庫藏股票 | 權益總額 |
|----------------|------------|---------|------------|------------|---------|---------|------------------------------|-----------------------|----------|-----------|
| | | | | 特別盈 餘公積 | 盈餘 | 合計 | | | | |
| 民國一〇五年一月一日餘額 | \$ 731,901 | 156,231 | 47,343 | 6,236 | 384,446 | 438,025 | 40,225 | (133) | (71,286) | 1,294,963 |
| 本期淨利 | - | - | - | - | 28,754 | 28,754 | - | - | - | 28,754 |
| 本期其他綜合損益 | - | - | - | - | - | - | (11,556) | (190) | - | (11,746) |
| 本期綜合損益總額 | - | - | - | - | 28,754 | 28,754 | (11,556) | (190) | - | 17,008 |
| 民國一〇五年三月三十一日餘額 | \$ 731,901 | 156,231 | 47,343 | 6,236 | 413,200 | 466,779 | 28,669 | (323) | (71,286) | 1,311,971 |
| 民國一〇六年一月一日餘額 | \$ 731,901 | 156,231 | 68,134 | 6,236 | 455,361 | 529,731 | (27,999) | (333) | (71,286) | 1,318,245 |
| 本期淨利 | - | - | - | - | 11,570 | 11,570 | - | - | - | 11,570 |
| 本期其他綜合損益 | - | - | - | - | - | - | (44,276) | (5) | - | (44,281) |
| 本期綜合損益總額 | - | - | - | - | 11,570 | 11,570 | (44,276) | (5) | - | (32,711) |
| 發行可轉換公司債 | - | 15,630 | - | - | - | - | - | - | - | 15,630 |
| 民國一〇六年三月三十一日餘額 | \$ 731,901 | 171,861 | 68,134 | 6,236 | 466,931 | 541,301 | (72,275) | (338) | (71,286) | 1,301,164 |

董事長：鄭敦仁



(請詳閱後附合併財務季報告附註)

經理人：林溪東



會計主管：李佩玲



~6~

僅經核閱，未依一般公認審計準則查核

鈺邦科技股份有限公司及其子公司

合併現金流量表

民國一〇六年及一〇五年一月一日至三月三十一日

單位：新台幣千元

| | 106年1月至3月 | 105年1月至3月 |
|--------------------|------------|-----------|
| 營業活動之現金流量： | | |
| 本期稅前淨利 | \$ 13,454 | 32,862 |
| 調整項目： | | |
| 不影響現金流量之收益費損項目 | | |
| 折舊費用 | 27,632 | 29,674 |
| 利息費用 | 3,142 | 2,965 |
| 利息收入 | (126) | (147) |
| 迴轉存貨跌價及呆滯損失 | (1,000) | (8,753) |
| 其他不影響現金流量之損費淨額 | 30 | 210 |
| 不影響現金流量之收益費損項目合計 | 29,678 | 23,949 |
| 與營業活動相關之資產及負債淨變動數： | | |
| 應收票據及帳款 | 122,580 | 52,435 |
| 應收關係人帳款 | 53,728 | 11,315 |
| 存貨 | 3,843 | 13,199 |
| 其他營業資產 | 5,284 | 6,806 |
| 應付票據及帳款 | (51,329) | (28,940) |
| 其他應付款項－關係人 | - | 31 |
| 其他營業負債 | (31,385) | (9,801) |
| 營運產生之現金流入 | 145,853 | 101,856 |
| 收取之利息 | 126 | 147 |
| 支付之利息 | (2,812) | (2,750) |
| 支付之所得稅 | (5,939) | (1,990) |
| 營業活動之淨現金流入 | 137,228 | 97,263 |
| 投資活動之現金流量： | | |
| 購買不動產、廠房及設備價款 | (22,590) | (36,476) |
| 其他金融資產減少 | 87 | 2,002 |
| 其他非流動資產減少(增加) | (4,575) | 736 |
| 投資活動之淨現金流出 | (27,078) | (33,738) |
| 籌資活動之現金流量： | | |
| 短期借款增加(減少) | (362,435) | 48,305 |
| 發行可轉換公司債 | 294,693 | - |
| 舉借長期借款 | - | 15,000 |
| 償還長期借款 | - | (22,815) |
| 籌資活動之淨現金流入(出) | (67,742) | 40,490 |
| 匯率變動影響數 | (9,628) | (487) |
| 本期現金及約當現金增加數 | 32,780 | 103,528 |
| 期初現金及約當現金餘額 | 504,187 | 503,119 |
| 期末現金及約當現金餘額 | \$ 536,967 | 606,647 |

(請詳閱後附合併財務季報告附註)

董事長：鄭敦仁



經理人：林漢東



會計主管：李佩玲



民國一〇六年及一〇五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其子公司

合併財務季報告附註

民國一〇六年及一〇五年三月三十一日

(除另有註明者外，所有金額均以新台幣千元為單位)

一、公司沿革

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

本公司民國一〇六年三月三十一日之合併財務季報告之組成包括本公司及本公司之子公司(以下併稱「合併公司」)。主要營業項目為研究、開發、製造及銷售電子零組件等業務。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務季報告已於民國一〇六年五月三日提報董事會後發佈。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一)已採用金融監督管理委員會認可國際財務報導準則之影響

合併公司自民國一〇六年起全面採用經金融監督管理委員會(以下簡稱金管會)認可並發布生效之國際會計準則理事會(以下稱理事會)於民國一〇五年一月一日前發布，並於民國一〇六年一月一日生效之國際財務報導準則編製合併財務報告，相關新發布、修正及修訂之準則及解釋彙列如下：

| 新發布／修正／修訂準則及解釋 | 理事會發布之生效日 |
|--|-----------|
| 國際財務報導準則第10號、國際財務報導準則第12號及國際會計準則第28號之修正「投資個體：適用合併報表例外規定」 | 105年1月1日 |
| 國際財務報導準則第11號之修正「取得聯合營運權益之會計處理」 | 105年1月1日 |
| 國際財務報導準則第14號「管制遞延帳戶」 | 105年1月1日 |
| 國際會計準則第1號之修正「揭露倡議」 | 105年1月1日 |
| 國際會計準則第16號及國際會計準則第38號之修正「可接受之折舊及攤銷方法之闡釋」 | 105年1月1日 |
| 國際會計準則第16號及國際會計準則第41號之修正「農業：生產性植物」 | 105年1月1日 |
| 國際會計準則第19號之修正「確定福利計畫：員工提撥」 | 103年7月1日 |
| 國際會計準則第27號之修正「單獨財務報表之權益法」 | 105年1月1日 |
| 國際會計準則第36號之修正「非金融資產可回收金額之揭露」 | 103年1月1日 |

鈺邦科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

| 新發布／修正／修訂準則及解釋 | 理事會發布 之生效日 |
|------------------------------------|---------------|
| 國際會計準則第39號之修正「衍生工具之約務更替與避險會計之持續適用」 | 103年1月1日 |
| 2010-2012及2011-2013週期之年度改善 | 103年7月1日 |
| 2012-2014年國際財務報導年度改善 | 105年1月1日 |
| 國際財務報導解釋第21號「公課」 | 103年1月1日 |

適用上述新認可之國際財務報導準則不致對合併財務季報告造成重大變動。

(二)金管會尚未認可之新發布及修訂準則及解釋

下表彙列理事會已發布及修訂但尚未經金管會認可之準則及解釋。截至本合併財務季報告發布日止，除國際財務報導準則第9號及第15號業經金管會通過自民國一〇七年一月一日生效外，金管會尚未發布其他準則生效日：

| 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9號「金融工具」 | 107年1月1日 |
| 國際財務報導準則第10號及國際會計準則第28號之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」 | 尚待理事會決定 |
| 國際財務報導準則第15號「客戶合約之收入」 | 107年1月1日 |
| 國際財務報導準則第16號「租賃」 | 108年1月1日 |
| 國際財務報導準則第2號之修正「股份基礎給付交易之分類及衡量」 | 107年1月1日 |
| 國際財務報導準則第15號之修正「國際財務報導準則第15號之闡釋」 | 107年1月1日 |
| 國際會計準則第7號之修正「揭露倡議」 | 106年1月1日 |
| 國際會計準則第12號之修正「因未實現損失所產生遞延所得稅資產之認列」 | 106年1月1日 |
| 國際財務報導準則第4號「保險合約」之修正(適用國際財務報導準則第9號「金融工具」及國際財務報導準則第4號「保險合約」) | 107年1月1日 |
| 103年-105年國際財務報導年度改善： | |
| 國際財務報導準則第12號「對其他個體之權益之揭露」 | 106年1月1日 |
| 國際財務報導準則第1號「首次採用國際財務報導準則」及國際會計準則第28號「投資關聯企業及合資」 | 107年1月1日 |
| 國際財務報導解釋第22號「外幣交易及預收付對價」 | 107年1月1日 |
| 國際會計準則第40號之修正「投資性不動產之轉換」 | 107年1月1日 |

鈺邦科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

對合併公司可能攸關者如下：

| 發布日 | 新發布或修訂準則 | 主要修訂內容 |
|-----------------------|---------------------------|---|
| 103.5.28 105.4.12 | 國際財務報導準則第15號 「客戶合約之收入」 | <p>新準則以單一分析模型按五個步驟決定企業認列收入之方法、時點及金額，將取代現行國際會計準則第18號「收入」及國際會計準則第11號「建造合約」以及其他收入相關的解釋。</p> <p>105.4.12發布修正規定闡明下列項目：辨認履約義務、主理人及代理人之考量、智慧財產之授權及過渡處理。</p> |
| 102.11.19 103.7.24 | 國際財務報導準則第9號 「金融工具」 | <p>新準則將取代國際會計準則第39號「金融工具：認列與衡量」，主要修正如下：</p> <ul style="list-style-type: none"> • 分類及衡量：金融資產係按合約現金流量之特性及企業管理資產之經營模式判斷，分類為按攤銷後成本衡量、透過其他綜合損益按公允價值衡量及透過損益按公允價值衡量。另指定為透過損益按公允價值衡量之金融負債，其歸因於信用風險之公允價值變動數係認列於其他綜合損益。 • 減損：新預期損失模式取代現行已發生損失模式。 • 避險會計：採用更多原則基礎法之規定，使避險會計更貼近風險管理，包括修正達成、繼續及停止採用避險會計之規定，並使更多類型之暴險可符合被避險項目之條件等。 |
| 105.1.13 | 國際財務報導準則第16號 「租賃」 | <p>新準則將租賃之會計處理修正如下：</p> <ul style="list-style-type: none"> • 承租人所簽訂符合租賃定義之所有合約均應於資產負債表認列使用權資產及租賃負債。租賃期間內租賃費用則係以使用權資產折舊金額加計租賃負債之利息攤提金額衡量。 • 出租人所簽訂符合租賃定義之合約則應分類為營業租賃及融資租賃，其會計處理與國際會計準則第17號「租賃」類似。 |

合併公司評估國際財務報導準則第15號「客戶合約之收入」及第9號「金融工具」將不致對合併公司財務狀況與經營結果產生重大影響，現正持續評估國際財務報導準則第16號「租賃」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。

鈺邦科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

四、重大會計政策之彙總說明

(一)遵循聲明

本合併財務季報告係依照證券發行人財務報告編製準則(以下簡稱「編製準則」)及金管會認可之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製。本合併財務季報告未包括依照金管會認可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，本合併財務季報告所採用之重大會計政策與民國一〇五年度合併財務報告相同，相關資訊請參閱民國一〇五年度合併財務報告附註四。

(二)合併基礎

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

1. 列入合併財務季報告之子公司

列入本合併財務季報告之子公司包含：

| 投資公司名稱 | 子公司名稱 | 業務性質 | 所持股權百分比 | | |
|------------|--------------------------------------|-----------|----------|-----------|----------|
| | | | 106.3.31 | 105.12.31 | 105.3.31 |
| 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 % |

2. 未列入合併財務季報告之子公司：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。

鈺邦科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(四)金融負債及權益工具

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

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

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

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

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

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

金融負債於轉換時重分類為權益，其轉換不產生損益。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

管理階層依金管會認可之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製本合併財務季報告時，必須作出判斷、估計及假設，其將對會計政策之採用及資產、負債、收益及費用之報導金額有所影響。實際結果可能與估計存有差異。

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

六、重要會計項目之說明

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

(一)現金及約當現金

| | 106.3.31 | 105.12.31 | 105.3.31 |
|---------|------------|-----------|----------|
| 現金及活期存款 | \$ 536,967 | 504,187 | 606,647 |

民國一〇六年三月三十一日與一〇五年十二月三十一日及三月三十一日本公司並無原始到期日超過三個月之銀行定期存單。

合併公司金融資產及負債之匯率風險之揭露請詳附註六(十六)。

鈺邦科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(二)金融資產

1.備供出售金融資產－流動：

| | 106.3.31 | 105.12.31 | 105.3.31 |
|-----------|-----------------|--------------|--------------|
| 國內上市櫃公司股票 | \$ <u>2,025</u> | <u>2,030</u> | <u>2,040</u> |

合併公司備供出售金融資產之其他價格風險請詳附註六(十六)。

2.以成本衡量之金融資產－非流動：

| | 106.3.31 | 105.12.31 | 105.3.31 |
|--|------------------|---------------|---------------|
| 國內外非上市(櫃)普通股－ | | | |
| Foxfortune Technology Ventures Limited | \$ 32,305 | 32,305 | 32,305 |
| Inpaq Korea Co., Ltd. | 545 | 545 | 545 |
| 佳林創業投資(股)公司 | <u>20,000</u> | <u>20,000</u> | <u>-</u> |
| | \$ <u>52,850</u> | <u>52,850</u> | <u>32,850</u> |

於報導日重大外幣權益投資相關資訊如下：

| | 106.3.31 | | | 105.12.31 | | | 105.3.31 | | |
|----|----------|-------|--------|-----------|--------|--------|----------|--------|--------|
| | 外幣 | 匯率 | 台幣 | 外幣 | 匯率 | 台幣 | 外幣 | 匯率 | 台幣 |
| 美金 | \$ 1,017 | 30.33 | 30,846 | 1,017 | 32.250 | 32,798 | 1,017 | 32.185 | 32,732 |

3.非避險性之衍生性工具：

| | 106.3.31 | 105.12.31 | 105.3.31 |
|-------------------------|---------------|-----------|----------|
| 透過損益按公允價值衡量之金融資產－ 流動 | | | |
| 贖回權－應付可轉換公司債 | \$ <u>150</u> | <u>-</u> | <u>-</u> |

(三)應收票據及帳款淨額

1.應收票據：

| | 106.3.31 | 105.12.31 | 105.3.31 |
|-------------|-----------------|--------------|-----------|
| 應收票據－因營業而發生 | \$ <u>6,028</u> | <u>7,043</u> | <u>96</u> |

2.應收帳款：

| | 106.3.31 | 105.12.31 | 105.3.31 |
|------|-------------------|----------------|----------------|
| 應收帳款 | \$ <u>515,365</u> | <u>636,930</u> | <u>377,687</u> |

(四)存貨淨額

| | 106.3.31 | 105.12.31 | 105.3.31 |
|---------|-------------------|----------------|----------------|
| 原料 | \$ 69,158 | 68,326 | 53,864 |
| 在製品及半成品 | 44,073 | 42,731 | 36,672 |
| 製成品 | <u>167,576</u> | <u>172,593</u> | <u>171,235</u> |
| | \$ <u>280,807</u> | <u>283,650</u> | <u>261,771</u> |

鈺邦科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

營業成本組成明細如下：

| | 106年 1月至3月 | 105年 1月至3月 |
|-------------|-------------------|----------------|
| 銷貨成本 | \$ 270,006 | 247,448 |
| 迴轉存貨跌價及呆滯損失 | (1,000) | (8,753) |
| 出售下腳及廢料收入 | (30) | (30) |
| | <u>\$ 268,976</u> | <u>238,665</u> |

(五)不動產、廠房及設備

| | 房屋及 建築 | 機器設備 及 儀器設備 | 其他設備 及其他 | 未完工程 及 待驗設備 | 總 計 |
|---------------|-------------------|-------------------|---------------|-------------------|------------------|
| 成本： | | | | | |
| 民國106年1月1日餘額 | \$ 333,388 | 890,652 | 67,794 | 50,924 | 1,342,758 |
| 增添 | 2,145 | 558 | 976 | 8,692 | 12,371 |
| 處分或報廢 | - | - | (4,012) | - | (4,012) |
| 重分類 | - | 14,816 | (4,033) | (10,783) | - |
| 匯率影響數 | (17,701) | (49,846) | (2,324) | (2,598) | (72,469) |
| 民國106年3月31日餘額 | <u>\$ 317,832</u> | <u>856,180</u> | <u>58,401</u> | <u>46,235</u> | <u>1,278,648</u> |
| 民國105年1月1日餘額 | \$ 361,106 | 862,622 | 65,901 | 113,996 | 1,403,625 |
| 增添 | 1,037 | 2,469 | 1,019 | 347 | 4,872 |
| 處分或報廢 | - | - | (17) | - | (17) |
| 重分類 | 746 | 49,376 | 243 | (50,573) | (208) |
| 匯率影響數 | (5,323) | (14,666) | (753) | 3 | (20,739) |
| 民國105年3月31日餘額 | <u>\$ 357,566</u> | <u>899,801</u> | <u>66,393</u> | <u>63,773</u> | <u>1,387,533</u> |
| 折舊： | | | | | |
| 民國106年1月1日餘額 | \$ 60,244 | 396,731 | 42,698 | - | 499,673 |
| 本期折舊 | 4,425 | 21,152 | 2,055 | - | 27,632 |
| 處分或報廢 | - | - | (4,012) | - | (4,012) |
| 重分類及其他 | - | 1,452 | (1,452) | - | - |
| 匯率影響數 | (3,269) | (23,820) | (1,663) | - | (28,752) |
| 民國106年3月31日餘額 | <u>\$ 61,400</u> | <u>395,515</u> | <u>37,626</u> | <u>-</u> | <u>494,541</u> |
| 民國105年1月1日餘額 | \$ 45,884 | 346,161 | 36,437 | - | 428,482 |
| 本期折舊 | 4,997 | 22,318 | 2,359 | - | 29,674 |
| 處分及報廢 | - | - | (15) | - | (15) |
| 匯率影響數 | (828) | (5,990) | (485) | - | (7,303) |
| 民國105年3月31日餘額 | <u>\$ 50,053</u> | <u>362,489</u> | <u>38,296</u> | <u>-</u> | <u>450,838</u> |
| 帳面價值： | | | | | |
| 民國106年1月1日 | <u>\$ 273,144</u> | <u>493,921</u> | <u>25,096</u> | <u>50,924</u> | <u>843,085</u> |
| 民國106年3月31日 | <u>\$ 256,432</u> | <u>460,665</u> | <u>20,775</u> | <u>46,235</u> | <u>784,107</u> |
| 民國105年3月31日 | <u>\$ 307,513</u> | <u>537,312</u> | <u>28,097</u> | <u>63,773</u> | <u>936,695</u> |

鈺邦科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

截至民國一〇六年三月三十一日與一〇五年十二月三十一日及三月三十一日合併公司為興建新廠房等已簽訂數項工程承攬合約，合約總價款合計分別為63,918千元(人民幣14,518千元)、67,494千元(人民幣14,518千元)及72,318千元(人民幣14,518千元)；已支付款項合計分別為64,257千元(人民幣14,335千元)、64,801千元(人民幣13,746千元)及57,538千元(人民幣11,551千元)。

(六)長短期借款

短期借款：

| | 106.3.31 | 105.12.31 | 105.3.31 |
|----------|---------------------|-------------------|-------------------|
| 無擔保銀行借款 | \$ 382,640 | 745,075 | 644,380 |
| 尚未使用額度 | \$ 1,240,660 | 867,750 | 787,815 |
| 期末借款利率區間 | 1.17%~ 2.219873% | 1.17%~ 2.5657% | 1.25%~ 2.5657% |

長期借款：

| 貸款單位 | 用途 | 借款期限及還款方式 | 106.3.31 | 105.12.31 | 105.3.31 |
|--------------|---------|--|----------|-----------|----------|
| 元大商業銀行 | 中長期營運資金 | 105.3.23~108.3.23，自105年10月起償還第一期款，每一個月為一期，共分三十期攤還本金。 | - | - | 15,000 |
| 減：一年內到期之長期借款 | | | - | - | (3,000) |
| | | | \$ - | - | 12,000 |
| 期末借款利率區間 | | | | - | 2.02% |
| 未動用額度 | | | \$ - | - | 55,000 |

(七)應付可轉換公司債

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

| | 106.3.31 |
|----------------------------------|------------|
| 發行轉換公司債總金額 | \$ 300,000 |
| 減：應付公司債折價尚未攤銷餘額 | (20,200) |
| 期末應付公司債餘額 | \$ 279,800 |
| 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) | \$ 150 |

鈺邦科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

| | 106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>30</u> |
| 利息費用 | \$ <u>557</u> |

發行條件說明如下：

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

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

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

民國一〇六年三月三十一日之轉換價格為38.7元。

鈺邦科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

6. 本公司對上述轉換公司債之贖回權：

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

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

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

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

(八) 營業租賃

合併公司於民國一〇六年及一〇五年一月一日至三月三十一日間，無重大新增之營業租賃合約，相關資訊請參閱民國一〇五年度合併財務報告附註六(七)。

(九) 員工福利

合併公司於民國一〇六年及一〇五年一月一日至三月三十一日之退休金費用請詳附註十二之說明。

(十) 所得稅

1. 合併公司所得稅費用明細如下：

| | 106年 1月至3月 | 105年 1月至3月 |
|---------|-----------------|---------------|
| 當期所得稅費用 | <u>\$ 1,884</u> | <u>4,108</u> |

2. 合併公司認列於其他綜合損益之所得稅利益明細如下：

| | 106年 1月至3月 | 105年 1月至3月 |
|-------------------|-----------------|---------------|
| 國外營運機構財務報告換算之兌換差額 | <u>\$ 9,069</u> | <u>2,367</u> |

鈺邦科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

3.本公司營利事業所得稅結算申報案件已奉稽徵機關核定至民國一〇三年度。

4.本公司兩稅合一相關資訊如下：

| | 106.3.31 | 105.12.31 | 105.3.31 |
|------------------|-------------------|----------------|----------------|
| 屬民國八十七年度以後之未分配盈餘 | \$ <u>466,931</u> | <u>455,361</u> | <u>413,200</u> |
| 可扣抵稅額帳戶餘額 | \$ <u>59,553</u> | <u>59,553</u> | <u>48,841</u> |

| | 105年度 (預計) | 104年度 (實際) |
|---------------------|----------------|----------------|
| 對中華民國居住者盈餘分配之稅額扣抵比率 | <u>19.93 %</u> | <u>17.97 %</u> |

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

(十一)資本及其他權益

除下列所述外，合併公司於民國一〇六年及一〇五年一月一日至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一〇五年度合併財務報告附註六(十)。

1.普通股股本

民國一〇六年三月三十一日與一〇五年十二月三十一日及三月三十一日，本公司實收股本均為731,901千元，每股面額10元。

2.資本公積

| | 106.3.31 | 105.12.31 | 105.3.31 |
|------------------|-------------------|----------------|----------------|
| 發行股票溢價 | \$ 156,003 | 156,003 | 156,003 |
| 現金增資保留員工認股權之酬勞成本 | 228 | 228 | 228 |
| 公司債認股權(附註六(七)) | 15,630 | - | - |
| 發行股票溢價 | \$ <u>171,861</u> | <u>156,231</u> | <u>156,231</u> |

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

3.保留盈餘

依本公司章程規定，本公司年度決算如有盈餘，應先依法提繳稅款，彌補以往虧損，次提百分之十為法定盈餘公積，但法定盈餘公積已達本公司實收資本額時不在此限；其餘再依法令規定提列或迴轉特別盈餘公積；如尚有餘額，併同累積未分配盈餘，由董事會擬具盈餘分配議案，提請股東會決議分派股東紅利。

鈺邦科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

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

本公司最近兩年度盈餘分配案，分別於民國一〇六年五月三日經董事會擬議及民國一〇五年六月二十三日經股東常會決議通過，有關分派予業主股利之資訊如下：

| | 105年度 | | 104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) | \$ 1.8 | \$ <u>127,242</u> | 1.6 | <u>113,104</u> |

上述民國一〇四年度盈餘分派數與本公司董事會決議內容並無差異，民國一〇五年度之盈餘分派數，尚待本公司股東會決議，相關資訊可至公開資訊觀測站等管道查詢之。

(十二)每股盈餘

| | 106年1月至3月 | 105年1月至3月 |
|-------------------------|------------------|---------------|
| 基本每股盈餘： | | |
| 歸屬母公司業主之本期淨利 | \$ <u>11,570</u> | <u>28,754</u> |
| 加權平均流通在外股數(千股) | <u>70,690</u> | <u>70,690</u> |
| 基本每股盈餘(元) | \$ <u>0.16</u> | <u>0.41</u> |
| 稀釋每股盈餘： | | |
| 歸屬母公司業主之本期淨利 | \$ <u>11,570</u> | <u>28,754</u> |
| 加權平均流通在外股數(千股) | 70,690 | 70,690 |
| 得採股票發放之員工酬勞 | 687 | 769 |
| 計算稀釋每股盈餘之加權平均流通在外股數(千股) | <u>71,377</u> | <u>71,459</u> |
| 稀釋每股盈餘(元) | \$ <u>0.16</u> | <u>0.40</u> |

本公司所發行之可轉換公司債，因測試民國一〇六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其子公司合併財務季報告附註(續)

(十三)營業收入

| | 106年1月至3月 | 105年1月至3月 |
|--------|-------------------|----------------|
| 商品銷售淨額 | \$ <u>374,364</u> | <u>340,911</u> |

(十四)員工及董事、監察人酬勞

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

本公司民國一〇六年及一〇五年一月一日至三月三十一日員工酬勞分別為1,285千元及3,139千元；董事監察人酬勞估列金額分別為378千元及923千元，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。

本公司民國一〇五年度員工酬勞及董事及監察人酬勞提列金額分別為22,840千元及6,718千元，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。

(十五)營業外收入及支出

1.其他利益及損失淨額

| | 106年1月至3月 | 105年1月至3月 |
|----------|---------------|-----------|
| 金融資產評價損失 | \$ (30) | - |
| 政府補助收入 | 24 | 41 |
| 其他 | - | (24) |
| | \$ <u>(6)</u> | <u>17</u> |

2.財務成本

| | 106年 1月至3月 | 105年 1月至3月 |
|---------|-----------------|---------------|
| 公司債利息費用 | \$ 557 | - |
| 借款利息費用 | 2,585 | 2,965 |
| | \$ <u>3,142</u> | <u>2,965</u> |

鈺邦科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(十六)金融工具

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

1.信用風險

| | 106.3.31 | | 105.12.31 | | 105.3.31 | |
|---------|-----------------|----------|--------------|----------|------------|----------|
| | 總額 | 減損 | 總額 | 減損 | 總額 | 減損 |
| 逾期0~60天 | \$ 5,492 | - | 4,128 | - | 236 | - |
| 逾期61天以上 | - | - | - | - | 1 | - |
| | <u>\$ 5,492</u> | <u>-</u> | <u>4,128</u> | <u>-</u> | <u>237</u> | <u>-</u> |

2.流動性風險

下表為金融負債之合約到期日，包括估計利息但不包含淨額協議之影響。

| | 帳面金額 | 合 約 現金流量 | 6個月 以內 | 6-12個月 | 1-5年 |
|-------------------|---------------------|------------------|----------------|---------------|----------------|
| 106年3月31日 | | | | | |
| 非衍生金融負債 | | | | | |
| 短期借款 | \$ 382,640 | 383,831 | 383,831 | - | - |
| 應付票據及帳款(含關係人) | 200,883 | 200,883 | 200,883 | - | - |
| 應付設備款 | 39,928 | 39,928 | 39,928 | - | - |
| 應付可轉換公司債 | 279,800 | 300,000 | - | - | 300,000 |
| | <u>\$ 903,251</u> | <u>924,642</u> | <u>624,642</u> | <u>-</u> | <u>300,000</u> |
| 105年12月31日 | | | | | |
| 非衍生金融負債 | | | | | |
| 短期借款 | \$ 745,075 | 747,530 | 650,751 | 96,779 | - |
| 應付帳款(含關係人) | 252,212 | 252,212 | 252,212 | - | - |
| 應付設備款 | 50,147 | 50,147 | 50,147 | - | - |
| | <u>\$ 1,047,434</u> | <u>1,049,889</u> | <u>953,110</u> | <u>96,779</u> | <u>-</u> |
| 105年3月31日 | | | | | |
| 非衍生金融負債 | | | | | |
| 短期借款 | \$ 644,380 | 488,053 | 488,053 | - | - |
| 應付票據及帳款(含關係人) | 174,323 | 174,323 | 174,323 | - | - |
| 應付設備款 | 75,656 | 75,656 | 75,656 | - | - |
| 一年內到期之長期借款 | 3,000 | 3,299 | 149 | 3,150 | - |
| 長期借款 | 12,000 | 12,604 | - | - | 12,604 |
| | <u>\$ 909,359</u> | <u>753,935</u> | <u>738,181</u> | <u>3,150</u> | <u>12,604</u> |

鈺邦科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

3.市場風險

(1)匯率風險

合併公司暴露於重大外幣匯率風險之金融資產及負債如下：

| | 106.3.31 | | | 105.12.31 | | | 105.3.31 | | |
|--------------|-----------|-------|---------|-----------|-------|-----------|----------|--------|---------|
| | 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 | \$ 32,615 | 30.33 | 989,213 | 35,839 | 32.25 | 1,155,808 | 30,709 | 32.185 | 988,369 |
| <u>金融負債</u> | | | | | | | | | |
| <u>貨幣性項目</u> | | | | | | | | | |
| 美金 | 8,839 | 30.33 | 268,087 | 11,440 | 32.25 | 368,940 | 11,639 | 32.185 | 374,601 |

(2)敏感性分析

合併公司之匯率風險主要來自於以美金計價之現金、應收款項、短期借款、應付帳款及其他應付款等，於換算時產生外幣兌換損益。於民國一〇六年及一〇五年三月三十一日當新台幣相對於美金貶值或升值，而其他所有因素維持不變之情況下，民國一〇六年及一〇五年一月一日至三月三十一日之綜合損益變動情形如下：

| 台幣匯率 | 變動情形 | 106年1月至3月 | 105年1月至3月 |
|------|---------|-----------------|-----------------|
| | | \$ | \$ |
| | 對美元貶值1元 | <u>19,734</u> | <u>15,828</u> |
| | 對美元升值1元 | <u>(19,734)</u> | <u>(15,828)</u> |

(3)貨幣性項目之兌換損益

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

| | 106年1月至3月 | | 105年1月至3月 | |
|-----|-------------|-------|-----------|-------|
| | 兌換(損)益 | 平均匯率 | 兌換(損)益 | 平均匯率 |
| 新台幣 | \$ (39,275) | 1 | (13,574) | 1 |
| 人民幣 | (2,900) | 4.483 | (1,697) | 5.148 |

(4)其他價格風險

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

| 報導日 證券價格 | 106年1月至3月 | | 105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% | \$ 20 | - | 20 | - |
| 下跌1% | (20) | - | (20) | - |

鈺邦科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

4.利率分析

合併公司之金融資產及金融負債利率暴險於本附註之流動性風險管理中說明。

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

| | 變動情形 | 106年1月至3月 | 105年1月至3月 |
|-------|--------|------------|-----------|
| 借款年利率 | 增加百分之一 | \$ (3,176) | (5,472) |
| | 減少百分之一 | \$ 3,176 | 5,472 |

5.公允價值及資訊

(1)金融工具之種類及公允價值

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

| | | 106.3.31 | | | |
|------------------|------------|-----------|-----|-----|---------|
| | | 公允價值 | | | |
| | 帳面金額 | 第一級 | 第二級 | 第三級 | 合計 |
| 透過損益按公允價值衡量之金融資產 | | | | | |
| 贖回權-應付可轉換公司債 | \$ 150 | - | 150 | - | 150 |
| 備供出售金融資產 | | | | | |
| 國內上市(櫃)股票 | \$ 2,025 | 2,025 | - | - | 2,025 |
| 按攤銷後成本衡量之金融負債 | | | | | |
| 應付可轉換公司債 | \$ 279,800 | 317,850 | - | - | 317,850 |
| | | 105.12.31 | | | |
| | | 公允價值 | | | |
| | 帳面金額 | 第一級 | 第二級 | 第三級 | 合計 |
| 備供出售金融資產 | | | | | |
| 國內上市(櫃)股票 | \$ 2,030 | 2,030 | - | - | 2,030 |
| | | 105.3.31 | | | |
| | | 公允價值 | | | |
| | 帳面金額 | 第一級 | 第二級 | 第三級 | 合計 |
| 備供出售金融資產 | | | | | |
| 國內上市(櫃)股票 | \$ 2,040 | 2,040 | - | - | 2,040 |

鈺邦科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(2)按公允價值衡量金融工具之公允價值評價技術

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

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

嵌入式衍生性工具贖回權係依適當之選擇權定價模式。

民國一〇六年及一〇五年一月一日至三月三十一日並無任何公允價值層級間移轉情形。

(十七)財務風險管理

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

(十八)資本管理

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

七、關係人交易

(一)母公司與最終控制者

本公司為合併公司之最終控制者。

(二)關係人名稱及關係

| 關 係 人 名 稱 | 與合併公司之關係 |
|------------|------------------|
| 佳邦科技股份有限公司 | 對合併公司具重大影響力之關聯企業 |
| 華碩電腦股份有限公司 | 合併公司之主要管理階層 |

(三)與關係人間之重大交易事項

1.營業收入

| | 106年1月至3月 | 105年1月至3月 |
|------------|-----------|-----------|
| 華碩電腦股份有限公司 | \$ 68,045 | 96,220 |

鈺邦科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

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

2. 應收關係人款項

| 帳列項目 | 關係人類別 | 106.3.31 | 105.12.31 | 105.3.31 |
|------|------------|-----------|-----------|----------|
| 應收帳款 | 華碩電腦股份有限公司 | \$ 65,023 | 118,751 | 94,287 |

3. 其他交易

合併公司民國一〇六年及一〇五年一月一日至三月三十一日委託佳邦科技股份有限公司維護企業資源規劃系統，支付金額均為90千元。截至民國一〇六年三月三十一日與一〇五年十二月三十一日及三月三十一日止，尚未支付款項分別為63千元、63千元及94千元，列入其他應付款項－關係人項下。

(四) 主要管理階層人員交易

主要管理階層人員報酬包括：

| | 106年1月至3月 | 105年1月至3月 |
|--------|-----------|-----------|
| 短期員工福利 | \$ 2,782 | 3,434 |
| 退職後福利 | 62 | 63 |
| | \$ 2,844 | 3,497 |

八、質押之資產

合併公司提供質押擔保之資產帳面價值明細如下：

| 質押之資產 | 質押擔保標的 | 106.3.31 | 105.12.31 | 105.3.31 |
|-------------|--------|----------|-----------|----------|
| 受限制銀行存款(帳列) | 履約保證 | | | |
| 其他金融資產－流動) | | \$ 1,800 | 1,800 | - |

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

合併公司於民國一〇五年度申請經濟部工業局「導電高分子材料研發應用中心計畫」補助款，與財團法人資訊工業策進會簽訂契約，計畫補助共計16,000千元。計畫期間自民國一〇五年一月一日起至一〇六年十二月三十一日止。合併公司係依計畫合約完成進度請領相關補助款，截至民國一〇六年三月三十一日止累積已認列補助款收入為3,000千元。合併公司於前述計畫之研發成果產生日起2年內不得於我國管轄區域外生產或使用該研發成果。民國一〇六年三月三十一日合併公司因執行前述計畫已質押1,800千元予銀行並委由銀行出具履約保證函6,000千元給財團法人資訊工業策進會。

鈺邦科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

十、重大之災害損失：無。

十一、重大之期後事項：無。

十二、其 他

員工福利及折舊費用功能別彙總如下：

| 功 能 別 性 質 別 | 106年1月至3月 | | | 105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 | 57,141 | 20,792 | 77,933 | 55,177 | 21,694 | 76,871 |
| 勞健保費用 | 47 | 1,353 | 1,400 | 48 | 1,191 | 1,239 |
| 退休金費用 | 105 | 785 | 890 | 123 | 752 | 875 |
| 其他員工福利費用 | 4,732 | 1,579 | 6,311 | 4,346 | 1,562 | 5,908 |
| 折舊費用 | 24,638 | 2,994 | 27,632 | 25,323 | 4,351 | 29,674 |

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

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

1.資金貸與他人：

| 編號 | 貸出資金 之公司 | 貸與 對象 | 往來 科目 | 是否 為關 係人 | 本期最 高金額 | 期末 餘額 | 實際動 支金額 | 利率 區間 | 資金 貸與 性質 | 業務往 來金額 | 有短期融 通資金必 要之原因 | 提列備 抵呆帳 金額 | 擔 保 品 | | 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 收款一 關係人 | 是 | 78,288 | 75,825 | - | - | 業務 往來 | 1,287,627 | | - | | - | 520,466 | 520,466 |

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

註2：本公司累積對外之資金貸與總額以不超過本公司淨值的百分之四十為限。

2.為他人背書保證：

| 編 號 | 背書保 證者公 司名稱 | 被背書保證對象 公司名稱 | 對單一企 業背書保 證限額 | 本期最高 背書保證 餘額 | 期末背 書保證 餘額 | 實際動 支金額 | 以財產擔 保之背書 保證金額 | 累計背書保證金 額佔最近期財務 報表淨值之比率 | 背書保 證最高 限額 | 屬母公司 對子公司 背書保證 | 屬子公司 對母公司 背書保證 | 屬對大陸 地區背書 保證 |
|--------|-------------------|-----------------|---------------------|--------------------|------------------|------------|----------------------|-------------------------------|------------------|----------------------|----------------------|--------------------|
| 0 | 本公司 | 鈺邦無錫 子公司 | 1,318,245 | 375,780 | 363,960 | 90,990 | - | 27.61 % | 1,318,245 | Y | N | Y |

註1：本公司對單一企業之背書保證金額，以本公司民國105年12月31日經會計師查核簽證財務報表淨值之百分之一百為限。

註2：本公司對外背書保證之總金額，以本公司民國105年12月31日經會計師查核簽證之財務報表淨值百分之一百為限。

鈺邦科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

3. 期末持有有價證券情形(不包含投資子公司、關聯企業及合資權益部分)：

單位：千元／千股

| 持有之公司 | 有價證券 種類及名稱 | 與有價證券 發行人之關係 | 帳列科目 | 期 末 | | | | 備 註 |
|-------|-----------------------|-----------------|-------------|-------|--------|---------|-------|-----|
| | | | | 股 數 | 帳面金額 | 持股比率 | 公允價值 | |
| 本公司 | 佳邦科技 | 關係企業 | 備供出售金融資產—流動 | 100 | 2,025 | 0.10 % | 2,025 | |
| 本公司 | Inpaq Korea Co, Ltd | 無 | 以成本衡量之金融資產 | 18 | 545 | 10.73 % | - | 註 |
| 本公司 | Foxfortune Technology | 無 | 以成本衡量之金融資產 | 1,000 | 32,305 | 5.80 % | - | 註 |
| 本公司 | 佳林创投 | 無 | 以成本衡量之金融資產 | 2,000 | 20,000 | 3.64 % | - | 註 |

註：所持有之股票未在公開市場交易，故無明確市價。

4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上： ：無。

5. 取得不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。

6. 處分不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。

7. 與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：

| 進(銷)貨 之公司 | 交易對象 名 稱 | 關 係 | 交易情形 | | | | 交易條件與一般交易 不同之情形及原因 | | 應收(付)票據、帳款 | | 備註 |
|--------------|-------------|-----|-------|---------|---------------------|----------|-----------------------|------|------------|-----------------------------|----|
| | | | 進(銷)貨 | 金 額 | 佔總進 (銷) 貨 之比率 | 授信 期間 | 單 價 | 授信期間 | 餘 額 | 佔總應收 (付)票據、 帳 款之比率 | |
| 本公司 | 鈺邦無錫 | 子公司 | 進貨 | 226,574 | 99 % | 月結60天 | - | 註1 | (169,325) | 99 % | 註2 |

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

註2：相關交易及期末餘額業已於合併財務季報告中消除。

8. 應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。

9. 從事衍生性商品交易：詳附註六(二)。

10. 母子公司間業務關係及重要交易往來情形：

| 編號 | 交易人名稱 | 交易往來對象 | 與交易 人 之 關 係 | 交易往來情形 | | | |
|----|-------|--------|-------------------|--------|---------|-------|---------------------|
| | | | | 科 目 | 金 額 | 交易條件 | 佔合併總營業收入 或總資產之比率 |
| 0 | 本公司 | 鈺邦無錫 | 母公司對子公司 | 其他應收款 | 96,528 | - | 4 % |
| 0 | 本公司 | 鈺邦無錫 | 母公司對子公司 | 進貨 | 226,574 | 月結60天 | 61 % |
| 0 | 本公司 | 鈺邦無錫 | 母公司對子公司 | 應付帳款 | 169,325 | - | 7 % |

註1：認列之投資損益包括聯屬公司間逆流交易之調整。

註2：相關交易及期末餘額業已於合併財務季報告中消除。

鈺邦科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(二)轉投資事業相關資訊：

民國一〇六年第一季合併公司之轉投資事業資訊如下(不包含大陸被投資公司)：

單位：新台幣千元

| 投資公司名稱 | 被投資公司名稱 | 所在地區 | 主要營業項目 | 原始投資金額 | | 期末持有 | | | 期中最高出資比率 | 被投資公司本期損益 | 本期認列之投資損益 | 備註 |
|--------|------------|-------|--------|---------|---------|--------|----------|---------|----------|-----------|-----------|------|
| | | | | 本期期末 | 去年年底 | 股數 | 比率 | 帳面金額 | | | | |
| 本公司 | APAQ Samoa | Samoa | 控股 | 766,241 | 766,241 | 24,400 | 100.00 % | 933,038 | 100 % | (50,353) | (34,694) | 註1,2 |

註1：認列之投資損益包括聯屬公司間逆流交易之調整。

註2：相關交易及期末餘額業已於合併財務季報告中消除。

(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 | 744,706 (USD23,700千元) | 註1 | 744,706 (USD23,700千元) | - | - | 744,706 (USD23,700千元) | (49,161) | 100.00% | (49,161) 註2 | 921,581 | - | 註3 |

2.轉投資大陸地區限額：

| 本期期末累計自台灣匯出赴大陸地區投資金額 | 經濟部投審會核准投資金額(註4) | 依經濟部投審會規定赴大陸地區投資限額(註5) |
|-----------------------|-----------------------|------------------------|
| 744,706 (USD23,700千元) | 744,706 (USD23,700千元) | 780,698 |

註1：經由第三地區投資事業間接投資大陸公司。

註2：係依同期間經會計師核閱之財務季報告認列。

註3：相關交易及期末餘額業已於合併財務季報告消除。

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

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

3.重大交易事項：

合併公司民國一〇六年一月一日至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(於編製合併季報告時業已沖銷)，請詳「重大交易事項相關資訊」以及「母子公司間業務關係及重要交易往來情形」之說明。

十四、部門資訊

一般性資訊及部門資訊

合併公司主要係生產超小型、耐高溫、長壽命、低阻抗電解電容器產品並配合客戶研發製造高壓電容、晶片型電容、有機半導體固態電容與高儲能電容，為單一營運部門。營運部門資訊與合併財務報表一致，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。