

鈺邦科技股份有限公司及其子公司
合併財務季報告

民國一〇五年及一〇四年三月三十一日
(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	8~9
(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	10~19
(七)關係人交易	19~20
(八)質押之資產	20
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	20
(十)重大之災害損失	20
(十一)重大之期後事項	20
(十二)其 他	20
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	21~22
2.轉投資事業相關資訊	22
3.大陸投資資訊	22~23
(十四)部門資訊	23



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一〇五年及一〇四年三月三十一日之合併資產負債表，暨民國一〇五年及一〇四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：

曾漢鈺
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
民國一〇五年五月三日

民國一〇五年及一〇四年三月三十一日經核閱，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

合併資產負債表

民國一〇五年三月三十一日與一〇四年三月三十一日及三月三十一日

單位：新台幣千元

		105.3.31		104.12.31		104.3.31				105.3.31		104.12.31		104.3.31	
資 產		金 額	%	金 額	%	金 額	%	負債及權益		金 額	%	金 額	%	金 額	%
流動資產：								流動負債：							
1100	現金及約當現金(附註六(一))	\$ 606,647	26	503,119	21	539,328	24	2100	短期借款(附註六(六))	\$ 644,380	27	596,075	25	399,950	18
1125	備供出售金融資產－流動(附註六(二))	2,040	-	2,230	-	-	-	2170	應付票據及帳款	174,229	7	203,169	8	193,130	9
1150	應收票據(附註六(三))	96	-	-	-	274	-	2201	應付薪資及獎金	61,416	3	66,897	3	62,073	3
1170	應收帳款(附註六(三))	377,687	16	430,218	18	332,825	15	2213	應付設備款	75,656	3	107,260	4	121,844	5
1180	應收關係人帳款(附註七)	94,287	4	105,602	5	109,537	5	2220	其他應付款項－關係人(附註七)	94	-	63	-	388	-
1310	存貨淨額(附註六(四))	261,771	11	266,217	11	254,234	11	2322	一年內到期長期借款(附註六(六))	3,000	-	22,815	1	78,204	3
1476	其他金融資產－流動(附註六(一)及八)	4,039	-	6,109	-	47,716	2	2399	其他流動負債	90,162	4	92,149	4	76,483	3
1479	其他流動資產	26,866	1	33,654	1	37,713	1			1,048,937	44	1,088,428	45	932,072	41
		1,373,433	58	1,347,149	56	1,321,627	58	非流動負債：							
非流動資產：								2540	長期借款(附註六(六))	12,000	1	-	-	12,500	-
1543	以成本衡量之金融資產－非流動(附註六(二))	32,850	1	545	-	545	-	2570	遞延所得稅負債	8,575	-	10,942	1	14,559	1
1600	不動產、廠房及設備(附註六(五))	936,695	39	975,143	41	929,757	41			20,575	1	10,942	1	27,059	1
1840	遞延所得稅資產	10,204	1	10,204	-	7,420	-	負債總計		1,069,512	45	1,099,370	46	959,131	42
1984	其他金融資產－非流動	3,543	-	3,493	-	3,461	-	權益(附註六(十))：							
1990	其他非流動資產(附註六(二))	24,758	1	57,799	3	23,926	1	3100	普通股股本	731,901	31	731,901	30	731,901	32
		1,008,050	42	1,047,184	44	965,109	42	3200	資本公積	156,231	6	156,231	7	156,231	7
								3300	保留盈餘	466,779	20	438,025	18	393,001	17
								3400	其他權益	28,346	1	40,092	2	46,472	2
								3500	庫藏股票	(71,286)	(3)	(71,286)	(3)	-	-
								權益總計		1,311,971	55	1,294,963	54	1,327,605	58
資產總計		\$ 2,381,483	100	2,394,333	100	2,286,736	100	負債及權益總計		\$ 2,381,483	100	2,394,333	100	2,286,736	100

(請詳閱後附合併財務季報告附註)

董事長：



經理人：



會計主管：



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

民國一〇五年及一〇四年一月一日至三月三十一日

單位：新台幣千元

	105年1月至3月		104年1月至3月	
	金額	%	金額	%
4110 營業收入淨額(附註六(十二)及七)	\$ 340,911	100	331,777	100
5110 營業成本(附註六(四)、(十)及(十三))	238,665	70	221,090	67
5900 營業毛利	102,246	30	110,687	33
6000 營業費用(附註六(十)、(十三)及七)：				
6100 推銷費用	14,484	4	12,919	4
6200 管理費用	18,623	6	22,103	6
6300 研究發展費用	18,205	5	15,411	5
營業費用合計	51,312	15	50,433	15
6900 營業利益	50,934	15	60,254	18
7000 營業外收入及支出：				
7020 其他利益及損失淨額(附註六(十四))	17	-	(128)	-
7100 利息收入	147	-	323	-
7230 外幣兌換損益淨額(附註六(十五))	(15,271)	(5)	(5,245)	(1)
7510 利息費用	(2,965)	(1)	(2,926)	(1)
營業外收入及支出淨額	(18,072)	(6)	(7,976)	(2)
7900 稅前淨利	32,862	9	52,278	16
7951 所得稅費用(附註六(九))	4,108	1	6,496	2
8000 本期淨利	28,754	8	45,782	14
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	(13,923)	(4)	(10,438)	(3)
8362 備供出售金融資產未實現評價損失	(190)	-	-	-
8399 減：與可能重分類至損益之項目相關之所得稅(附註六(九))	2,367	1	1,774	-
8300 本期其他綜合損益(稅後淨額)	(11,746)	(3)	(8,664)	(3)
本期綜合損益總額	\$ 17,008	5	37,118	11
每股盈餘(單位：新台幣元)(附註六(十一))				
基本每股盈餘	\$ 0.41		0.63	
稀釋每股盈餘	\$ 0.40		0.62	

(請詳閱後附合併財務季報告附註)

董事長：



經理人：



會計主管：



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

民國一〇五年及一〇四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	保留盈餘			合計	國外營運 機構財務 報表換算 之兌換 差額	備供出售 金融商品 未實現 損失	合計	庫藏股票	權益總額
			法定盈 餘公積	特別盈 餘公積	未分配 盈餘						
民國一〇四年一月一日餘額	\$ 731,901	156,231	27,040	6,236	313,943	347,219	55,136	-	55,136	-	1,290,487
本期淨利	-	-	-	-	45,782	45,782	-	-	-	-	45,782
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	(8,664)	-	(8,664)	-	(8,664)
本期綜合損益總額	-	-	-	-	45,782	45,782	(8,664)	-	(8,664)	-	37,118
盈餘指撥及分配：											
民國一〇四年三月三十一日餘額	\$ 731,901	156,231	27,040	6,236	359,725	393,001	46,472	-	46,472	-	1,327,605
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)	40,092	(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)	-	(11,746)
本期綜合損益總額	-	-	-	-	28,754	28,754	(11,556)	(190)	(11,746)	-	17,008
盈餘指撥及分配：											
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)	28,346	(71,286)	1,311,971

(請詳閱後附合併財務季報告附註)

董事長：



經理人：



~6~

會計主管：



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

民國一〇五年及一〇四年一月一日至三月三十一日

單位：新台幣千元

	105年1月至3月	104年1月至3月
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利	\$ 32,862	52,278
調整項目：		
不影響現金流量之收益費損項目		
折舊費用	29,674	23,863
利息費用	2,965	2,926
利息收入	(147)	(323)
提列(迴轉)存貨跌價及呆滯損失	(8,753)	169
其他不影響現金流量之損費淨額	210	2
不影響現金流量之收益費損項目合計	23,949	26,637
與營業活動相關之資產及負債淨變動數：		
應收票據及帳款	52,435	20,082
應收關係人帳款	11,315	54,545
存貨	13,199	8,510
其他營業資產	6,806	10,914
應付票據及帳款	(28,940)	(30,029)
其他應付款項－關係人	31	(236)
其他營業負債	(9,801)	1,365
營運產生之現金流入	101,856	144,066
收取之利息	147	323
支付之利息	(2,750)	(3,301)
支付之所得稅	(1,990)	(4)
營業活動之淨現金流入	97,263	141,084
投資活動之現金流量：		
取得以成本衡量之金融資產	-	(545)
購買不動產、廠房及設備價款	(36,476)	(42,380)
其他金融資產(增加)減少	2,002	(10,248)
其他非流動資產(增加)減少	736	(4,171)
投資活動之淨現金流出	(33,738)	(57,344)
籌資活動之現金流量：		
短期借款增加(減少)	48,305	(34,025)
舉借長期借款	15,000	-
償還長期借款	(22,815)	(22,629)
籌資活動之淨現金流入(出)	40,490	(56,654)
匯率變動影響數	(487)	(6,026)
本期現金及約當現金增加數	103,528	21,060
期初現金及約當現金餘額	503,119	518,268
期末現金及約當現金餘額	\$ 606,647	539,328

(請詳閱後附合併財務季報告附註)

董事長：



經理人：

~7~



會計主管：



民國一〇五年及一〇四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

民國一〇五年及一〇四年三月三十一日

(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。

本公司民國一〇五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一〇五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

金融監督管理委員會(以下簡稱金管會)尚未認可之新發布及修訂準則及解釋

下表彙列國際會計準則理事會(以下簡稱理事會)已發布，惟截至報導日止尚未經金管會認可及公布生效日之準則及解釋：

新發布／修正／修訂準則及解釋	理事會發布之生效日
國際財務報導準則第9號「金融工具」	107.1.1
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」	105.1.1
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」	105.1.1
國際財務報導準則第14號「管制遞延帳戶」	105.1.1
國際財務報導準則第15號「客戶合約之收入」	107.1.1
國際財務報導準則第16號「租賃」	108.1.1
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」	107.1.1
國際會計準則第1號之修正「揭露倡議」	105.1.1
國際會計準則第7號之修正「揭露倡議」	106.1.1
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」	106.1.1

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」	105.1.1
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」	105.1.1
國際會計準則第19號之修正「確定福利計畫：員工提撥」	103.7.1
國際會計準則第27號之修正「單獨財務報表之權益法」	105.1.1
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」	103.1.1
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」	103.1.1
2010-2012及2011-2013週期之年度改善	103.7.1
2012-2014年國際財務報導年度改善	105.1.1
國際財務報導解釋第21號「公課」	103.1.1

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

四、重大會計政策之彙總說明

(一)遵循聲明

本合併財務季報告係依照證券發行人財務報告編製準則(以下簡稱「編製準則」)及金管會認可之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製。本合併財務季報告未包括依照金管會認可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一〇四年度合併財務報告相同，相關資訊請參閱民國一〇四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一〇四年度合併財務報告一致，相關資訊請詳民國一〇四年度合併財務報告附註四(三)。

鈺邦科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

1. 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		
			105.3.31	104.12.31	104.3.31
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. 未列入合併財務報告之子公司：無。

(三) 所得稅

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

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

所得稅費用直接認列於權益項目或其他綜合損益項目者，係就相關資產及負債於財務報導目的之帳面金額與其課稅基礎之暫時性差異，以預期實現或清償時之適用稅率予以衡量。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

管理階層依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一〇四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一〇四年度合併財務報告尚無重大差異，相關資訊請參閱民國一〇四年度合併財務報告附註六。

(一) 現金及約當現金

	105.3.31	104.12.31	104.3.31
現金及活期存款	\$ 606,647	503,119	539,328

民國一〇五年三月三十一日與一〇四年十二月三十一日及三月三十一日原始到期日超過三個月之銀行定期存單分別為0千元、2,000千元及2,000千元係列報於其他金融資產一流動。

合併公司金融資產及負債之匯率風險之揭露請詳附註六(十五)。

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：

	<u>105.3.31</u>	<u>104.12.31</u>	<u>104.3.31</u>
國內上市櫃公司股票	\$ <u>2,040</u>	<u>2,230</u>	<u>-</u>

2.以成本衡量之金融資產－非流動：

	<u>105.3.31</u>	<u>104.12.31</u>	<u>104.3.31</u>
國外非上市(櫃)普通股－			
Foxfortune Technology Ventures Limited	\$ 32,305	-	-
Inpaq Korea Co., Ltd.	<u>545</u>	<u>545</u>	<u>545</u>
	\$ <u>32,850</u>	<u>545</u>	<u>545</u>

合併公司於民國一〇四年第四季新增投資Foxfortune Technology Ventures Limited 32,305千元，截至民國一〇五年三月三十一日止，相關登記程序已辦妥，故自其他非流動資產項下轉列以成本衡量之金融資產－非流動項下。

(三)應收票據及帳款淨額

1.應收票據：

	<u>105.3.31</u>	<u>104.12.31</u>	<u>104.3.31</u>
應收票據－因營業而發生	\$ <u>96</u>	<u>-</u>	<u>274</u>

2.應收帳款：

	<u>105.3.31</u>	<u>104.12.31</u>	<u>104.3.31</u>
應收帳款	\$ <u>377,687</u>	<u>430,218</u>	<u>332,825</u>

(四)存貨淨額

	<u>105.3.31</u>	<u>104.12.31</u>	<u>104.3.31</u>
原料	\$ 53,864	60,166	58,227
在製品及半成品	36,672	35,674	27,851
製成品	<u>171,235</u>	<u>170,377</u>	<u>168,156</u>
	\$ <u>261,771</u>	<u>266,217</u>	<u>254,234</u>

營業成本組成明細如下：

	<u>105年1月至3月</u>	<u>104年1月至3月</u>
銷貨成本	\$ 247,448	220,998
存貨跌價及呆滯損失(迴升利益)	(8,753)	169
出售下腳及廢料收入	<u>(30)</u>	<u>(77)</u>
	\$ <u>238,665</u>	<u>221,090</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)

(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>
民國104年1月1日餘額	\$ 294,986	789,994	62,113	77,184	1,224,277
增添	-	1,650	998	78,228	80,876
處分或報廢	-	(24)	-	-	(24)
重分類	-	18,194	502	(18,696)	-
匯率影響數	(4,363)	(11,988)	(803)	(973)	(18,127)
民國104年3月31日餘額	<u>\$ 290,623</u>	<u>797,826</u>	<u>62,810</u>	<u>135,743</u>	<u>1,287,002</u>
折舊：					
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
處分或報廢	-	-	(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>
民國104年1月1日餘額	\$ 29,992	280,989	27,473	-	338,454
本期折舊	4,095	17,358	2,410	-	23,863
處分及報廢	-	(22)	-	-	(22)
匯率影響數	(431)	(4,301)	(318)	-	(5,050)
民國104年3月31日餘額	<u>\$ 33,656</u>	<u>294,024</u>	<u>29,565</u>	<u>-</u>	<u>357,245</u>
帳面價值：					
民國105年1月1日	\$ 315,222	516,461	29,464	113,996	975,143
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>
民國104年3月31日	<u>\$ 256,967</u>	<u>503,802</u>	<u>33,245</u>	<u>135,743</u>	<u>929,757</u>

截至民國一〇五年三月三十一日與一〇四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，未完工合約總價款合計分別為72,318千元(人民幣14,518千元)、71,821千元(人民幣14,208千元)及156,648千元(人民幣30,740千元)；已支付款項合計分別為57,538千元(人民幣11,551千元)、57,364千元(人民幣11,348千元)及71,804千元(人民幣14,091千元)。

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)

(六)長短期借款

短期借款：

	105.3.31	104.12.31	104.3.31
無擔保銀行借款	\$ 644,380	596,075	399,950
尚未使用額度	\$ 787,815	697,175	787,543
期末借款利率區間	1.25% 2.5657%	1.2277%~ 2.5657%	1.2685%~ 2.235%

長期借款：

貸款單位	用途	借款期限及還款方式	105.3.31	104.12.31	104.3.31
台灣工業銀行	中長期營運資金	103.1.28~105.1.15，自104年1月起償還第一期款，每一個月為一期，共分十三期攤還本金。	\$ -	6,148	61,537
元大商業銀行	中長期營運資金	102.12.24~105.12.24，自103年1月起償還第一期款，每一個月為一期，共分三十六期平均攤還本金。	-	16,667	29,167
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)	(22,815)	(78,204)
			\$ 12,000	-	12,500
期末借款利率區間			2.02%	1.31%~ 2.1%	1.45%~ 2.1%
未動用額度			\$ 55,000	-	-

(七)營業租賃

合併公司於民國一〇五年及一〇四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一〇四年度合併財務報告附註六(七)。

(八)員工福利

合併公司於民國一〇五年及一〇四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。

(九)所得稅

1.合併公司所得稅費用明細如下：

	105年1月至3月	104年1月至3月
當期所得稅費用	\$ 4,108	6,496

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.合併公司認列於其他綜合損益之下的所得稅利益明細如下：

	105年1月至3月	104年1月至3月
國外營運機構財務報告換算之兌換差額	\$ <u>2,367</u>	<u>1,774</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一〇二年度。

4.本公司兩稅合一相關資訊如下：

	105.3.31	104.12.31	104.3.31
屬民國八十七年度以後之未分配盈餘	\$ <u>413,200</u>	<u>384,446</u>	<u>359,725</u>
可扣抵稅額帳戶餘額	\$ <u>48,841</u>	<u>48,841</u>	<u>33,071</u>

	104年度 (預計)	103年度 (實際)
對中華民國居住者盈餘分配之稅額扣抵比率	<u>19.65 %</u>	<u>17.70 %</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。依新修正之所得稅法第66條之6，屬於中華民國境內居住之個人股東其可扣抵稅額比率予以減半，並自民國一〇四年一月一日起分派盈餘時開始適用。

(十)資本及其他權益

除下列所述外，合併公司於民國一〇五年及一〇四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一〇四年度合併財務報告附註六(十)。

1.普通股股本

民國一〇五年三月三十一日與一〇四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.保留盈餘

本公司章程規定，年度結算如有盈餘，應依法提繳稅款、彌補以往虧損，次提百分之十法定盈餘公積，如尚有盈餘，分配如下：

A.董事及監察人酬勞，不高於百分之一。

B.員工紅利，定為百分之八至百分之十二。

經前述分配後，其他餘額，則交由董事會依公司營業狀況擬議分配案送經股東會決議分配之。

依民國一〇四年五月修正之公司法規定，員工紅利及董事及監察人酬勞已不屬盈餘分派項目，本公司於民國一〇四年十一月十一日董事會配合公司法修正而修改之公司章程，尚待預計於民國一〇五年召開之股東常會決議。員工及董事酬勞估列基礎請詳附註六(十三)說明。

鈺邦科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

本公司民國一〇四年一月一日至三月三十一日估列之員工紅利及董事及監察人酬勞係依民國一〇四年五月修正前之公司法規定辦理，員工紅利及董事及監察人酬勞估列金額分別為3,296千元及354千元，前述金額係以本公司截至該段期間止之稅後淨利扣除百分之十之法定盈餘公積後，乘上本公司章程規定並考量整體經營結構及產業分配水準所定之所訂員工紅利及董監酬勞分配成數為估計基礎，並列報為該段時間之營業成本或營業費用。配發股票紅利之股數計算基礎係依據股東會前一日之收盤價並考量除權除息之影響。惟若嗣後股東會決議實際配發金額與估列數有差異時，則視為會計估計變動，列為下一年度之損益。

本公司最近兩年度盈餘分配案，分別於民國一〇五年五月三日經董事會擬議及一〇四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、員工紅利及董監事酬勞之資訊如下：

	104年度		103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)	\$ 1.6	\$ <u>113,104</u>	1.6	<u>117,104</u>
員工紅利－現金				14,884
董監事酬勞				<u>1,827</u>
				<u>16,711</u>

上述民國一〇三年度盈餘分派數與本公司董事會決議內容並無差異，民國一〇四年度之盈餘分派數，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。

(十一)每股盈餘

	105年1月至3月	104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>28,754</u>	<u>45,782</u>
加權平均流通在外股數(千股)	<u>70,690</u>	<u>73,190</u>
基本每股盈餘(元)	\$ <u>0.41</u>	<u>0.63</u>
稀釋每股盈餘：		
歸屬母公司業主之本期淨利	\$ <u>28,754</u>	<u>45,782</u>
加權平均流通在外股數(千股)	70,690	73,190
具稀釋作用潛在普通股之影響：		
得採股票發放之員工紅利及酬勞	<u>769</u>	<u>499</u>
計算稀釋每股盈餘之加權平均流通在外股數(千股)	<u>71,459</u>	<u>73,689</u>
稀釋每股盈餘(元)	\$ <u>0.40</u>	<u>0.62</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)

(十二)營業收入

	<u>105年1月至3月</u>	<u>104年1月至3月</u>
商品銷售淨額	\$ <u>340,911</u>	<u>331,777</u>

(十三)員工及董事、監察人酬勞

依本公司於民國一〇四年十一月十一日之董事會通過，但尚待預計於民國一〇五年六月二十三日召開股東常會決議之公司章程規定，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。

本公司民國一〇五年一月一日至三月三十一日員工酬勞及董事及監察人酬勞估列金額分別為3,139千元及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，乘上本公司章程擬訂定之員工酬勞及董事及監察人酬勞分派成數為估計基礎，並列報為該段期間之營業成本或營業費用。若次年度實際分派金額與估列數有差異時，則依會計估計變動處理，並將該變動之影響認列為次年度損益。如董事會決議採股票發放員工酬勞，股票酬勞之股數計算基礎係依據董事會決議前一日之普通股收盤價計價。

本公司民國一〇四年度員工酬勞及董事及監察人酬勞提列金額分別為23,602千元及6,941千元，相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。若股東會決議之章程修正條文與董事會通過者不同致實際分派金額與估計數有差異時，則依會計估計變動處理，並將該差異認列為民國一〇五年度之損益。

(十四)營業外收入及支出

其他利益及損失淨額

	<u>105年1月至3月</u>	<u>104年1月至3月</u>
處分及報廢不動產、廠房及設備損失	\$ (2)	(2)
政府補助收入	41	10
其他	<u>(22)</u>	<u>(136)</u>
	\$ <u>17</u>	<u>(128)</u>

(十五)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一〇四年度合併財務報告附註六(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)

1.信用風險

	105.3.31		104.12.31		104.3.31	
	總額	減損	總額	減損	總額	減損
逾期0~60天	\$ 236	-	1,638	-	9,801	-
逾期61天以上	1	-	-	-	-	-
	<u>\$ 237</u>	<u>-</u>	<u>1,638</u>	<u>-</u>	<u>9,801</u>	<u>-</u>

2.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：

	105.3.31			104.12.31			104.3.31		
	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	\$ 30,709	32.185	988,369	28,243	32.825	927,076	29,387	31.3	919,813
<u>金融負債</u>									
<u>貨幣性項目</u>									
美金	11,639	32.185	374,601	12,112	32.825	397,576	12,685	31.3	397,041

(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。於民國一〇五年及一〇四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，民國一〇五年及一〇四年一月一日至三月三十一日之綜合損益變動情形如下：

	變動情形	105年1月至3月	104年1月至3月
台幣匯率	對美元貶值1元	\$ <u>15,828</u>	<u>13,863</u>
	對美元升值1元	\$ <u>(15,828)</u>	<u>(13,863)</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：

	105年1月至3月		104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	\$ (13,574)	1	(8,494)	1
人民幣	(1,697)	5.148	3,249	5.0825

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	105年1月至3月	104年1月至3月
借款年利率	增加百分之一	\$ <u>(5,472)</u>	<u>(4,072)</u>
	減少百分之一	\$ <u>5,472</u>	<u>4,072</u>

5.公允價值及資訊

(1)金融工具之種類及公允價值

合併公司民國一〇五年及一〇四年一月一日至三月三十一日未從事衍生性金融商品交易。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：

		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	\$ <u>2,040</u>	<u>2,040</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>2,040</u>
		104.12.31			
		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	\$ <u>2,230</u>	<u>2,230</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>2,230</u>

(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。

民國一〇五年及一〇四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。

(十六)財務風險管理

合併公司財務風險管理目標及政策與民國一〇四年度合併財務報告附註六(十七)所揭露者無重大變動。

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)

(十七)資本管理

合併公司資本管理目標、政策及程序與民國一〇四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一〇四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一〇四年度合併財務報告附註六(十八)。

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)與關係人間之重大交易事項

1.營業收入

	105年1月至3月	104年1月至3月
合併公司之主要管理階層	\$ 96,220	101,655

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	105.3.31	104.12.31	104.3.31
應收帳款	合併公司之主要管理階層	\$ 94,287	105,602	109,537

3.租金支出

合併公司與對合併公司具重大影響力之關係企業簽有辦公室及廠房租賃合約，租賃期間每次為一年。民國一〇四年一月一日至三月三十一日租金支出為30千元。民國一〇四年三月三十一日因上述交易及代墊相關水電費等產生之應付關係人款為94千元。

4.其他交易

合併公司民國一〇五年及一〇四年一月一日至三月三十一日委託對合併公司具重大影響力之關聯企業維護企業資源規劃系統，支付金額均為90千元。截至民國一〇五年三月三十一日與一〇四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94千元、63千元及270千元，列入其他應付款項—關係人項下。

截至民國一〇四年三月三十一日合併公司因對合併公司具重大影響力之關係企業代墊費用而應支付之款項24千元，帳列其他應付款項—關係人項下。

鈺邦科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(三)主要管理階層人員交易

主要管理階層人員報酬包括：

	105年1月至3月	104年1月至3月
短期員工福利	\$ 3,434	3,014
退職後福利	63	72
	<u>\$ 3,497</u>	<u>3,086</u>

八、質押之資產

合併公司提供質押擔保之資產帳面價值明細如下：

質押之資產	質押擔保標的	105.3.31	104.12.31	104.3.31
受限制銀行存款(帳列	銀行承兌匯票保			
其他金融資產—流動)	證	\$ -	-	28,832

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	105年1月至3月			104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	55,177	21,023	76,200	45,068	22,601	67,669
勞健保費用	48	1,191	1,239	42	1,236	1,278
退休金費用	123	752	875	88	753	841
其他員工福利費用	4,346	1,562	5,908	2,419	841	3,260
折舊費用	25,323	4,351	29,674	20,741	3,122	23,863

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、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

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

1.資金貸與他人：

編號	貸出資金之公司	貸與對象	往來科目	是否為關係人	本期最高金額	期末餘額	實際動支金額	利率區間	資金貸與性質	業務往來金額	有短期融通資金必要之原因	提列備抵呆帳金額	擔保品名稱	擔保品價值	對個別對象資金貸與總額	資金貸與總額
0	本公司	鈺邦無錫	其他應收款一關係人	是	83,625	80,463	32,185	2.896%	業務往來	1,225,346		-		-	524,788	524,788

註1：與鈺邦科技有業務往來之公司或行號，個別貸與金額以不超過雙方間業務往來金額為限。

註2：本公司累積對外之資金貸與總額以不超過本公司淨值的百分之四十為限。

2.為他人背書保證：

編號	背書保證者公司名稱	被背書保證對象公司名稱	關係	對單一企業背書保證總額	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	1,294,963	401,400	386,220	183,455	-	29.44 %	1,294,963	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104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104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。

3.期末持有有價證券情形(不包含投資子公司、關聯企業及合資控制部分)：

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	備供出售金融資產一流動	100	2,040	0.10 %	2,040	
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	100	32,305	5.00 %	-	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	224,844	99 %	月結60天	-	註1	(212,192)	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。

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)

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 呆帳金額
					金額	處理方式		
本公司	鈺邦無錫	子公司	134,908 (註1,3)	-	-	-	2,543	-

註1：係含代購固定資產、原料及資金融通等所產生之其他應收款項。

註2：係截至民國一〇五年四月十五日之收回情形。

註3：相關交易及期末餘額業已於合併財務季報告中消除。

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			
				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	134,908	-	6 %
0	本公司	鈺邦無錫	母公司對子公司	進貨	224,844	月結60天	66 %
0	本公司	鈺邦無錫	母公司對子公司	應付帳款	212,192	-	9 %

(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)：

單位：千元／千股

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	766,241	766,241	24,400	100.00%	975,778	(23,773)	(21,219)	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)	(22,575)	100.00%	(22,575) 註2	966,665	-	註3

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.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)	787,183

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：

合併公司民國一〇五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。