

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查核報告
民國一〇九年度及一〇八年度

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、聲 明 書	3
四、會計師查核報告書	4
五、合併資產負債表	5
六、合併綜合損益表	6
七、合併權益變動表	7
八、合併現金流量表	8
九、合併財務報告附註	
(一)公司沿革	9
(二)通過財務報告之日期及程序	9
(三)新發布及修訂準則及解釋之適用	9～10
(四)重大會計政策之彙總說明	10～22
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	22
(六)重要會計項目之說明	23～45
(七)關係人交易	45～46
(八)質押之資產	47
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	47
(十)重大之災害損失	47
(十一)重大之期後事項	47
(十二)其 他	47
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	47～49
2.轉投資事業相關資訊	49
3.大陸投資資訊	49～50
4.主要股東資訊	50
(十四)部門資訊	50～51

聲 明 書

本公司民國一〇九年度(自民國一〇九年一月一日至十二月三十一日止)依「關係企業合併營業報告書關係企業合併財務報表及關係報告書編製準則」應納入編製關係企業合併財務報表之公司與依金融監督管理委員會認可之國際財務報導準則第十號應納入編製母子公司合併財務報告之公司均相同，且關係企業合併財務報表所應揭露相關資訊於前揭母子公司合併財務報告中均已揭露，爰不再另行編製關係企業合併財務報表。

特此聲明

公司名稱：鈺邦科技股份有限公司



董 事 長：鄭敦仁



民國一一〇年二月二十五日



安侯建業聯合會計師事務所

KPMG

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

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

會計師查核報告

鈺邦科技股份有限公司董事會 公鑒：

查核意見

鈺邦科技股份有限公司及其子公司(以下簡稱「合併公司」)民國一〇九年及一〇八年十二月三十一日之合併資產負債表，暨民國一〇九年及一〇八年一月一日至十二月三十一日之合併綜合損益表、合併權益變動表及合併現金流量表，以及合併財務報告附註(包括重大會計政策彙總)，業經本會計師查核竣事。

依本會計師之意見，上開合併財務報告在所有重大方面係依照證券發行人財務報告編製準則暨經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告編製，足以允當表達合併公司民國一〇九年及一〇八年十二月三十一日之合併財務狀況，暨民國一〇九年及一〇八年一月一日至十二月三十一日之合併財務績效及合併現金流量。

查核意見之基礎

本會計師係依照會計師查核簽證財務報表規則及一般公認審計準則執行查核工作。本會計師於該等準則下之責任將於會計師查核合併財務報告之責任段進一步說明。本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已依會計師職業道德規範，與合併公司保持超然獨立，並履行該規範之其他責任。本會計師相信已取得足夠及適切之查核證據，以作為表示查核意見之基礎。

關鍵查核事項

關鍵查核事項係指依本會計師之專業判斷，對合併公司民國一〇九年度合併財務報告之查核最為重要之事項。該等事項已於查核合併財務報告整體及形成查核意見之過程中予以因應，本會計師並不對該等事項單獨表示意見。本會計師判斷應溝通在查核報告上之關鍵查核事項如下：

存貨評估

有關存貨評估之會計政策請詳合併財務報告附註四(八)存貨；存貨評估會計估計及假設不確定性，請詳合併財務報告附註五；相關說明請詳附註六(四)存貨淨額。

關鍵查核事項之說明：

由於存貨係以成本與淨變現價值孰低衡量，故企業需運用判斷及估計決定報導日存貨之淨變現價值。因科技快速變遷致淨變現價值波動，故可能產生重大變動。因此，存貨跌價損失之評估測試為本會計師執行合併公司合併財務報告查核重要的評估事項之一。

因應之查核程序：

本會計師對上述關鍵查核事項之主要查核程序包括取得存貨異動庫齡報表與總帳核對，並自庫齡報表選取適當樣本核對異動單據，以檢查存貨已置於庫齡報表之適當區間；瞭解管理階層計算淨變現價值之方式及抽核相關單據，並評估合理性；評估存貨跌價或呆滯提列政策之合理性；評估存貨之評價是否已按既訂之會計政策執行；評估管理階層針對有關存貨跌價或呆滯損失之揭露是否允當。

其他事項

鈺邦科技股份有限公司已編製民國一〇九年度及一〇八年度之個體財務報告，並經本會計師出具無保留意見之查核報告在案，備供參考。

管理階層與治理單位對合併財務報告之責任

管理階層之責任係依照證券發行人財務報告編製準則暨經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告編製允當表達之合併財務報告，且維持與合併財務報告編製有關之必要內部控制，以確保合併財務報告未存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達。

於編製合併財務報告時，管理階層之責任亦包括評估合併公司繼續經營之能力、相關事項之揭露，以及繼續經營會計基礎之採用，除非管理階層意圖清算合併公司或停止營業，或除清算或停業外別無實際可行之其他方案。

合併公司之治理單位(含審計委員會)負有監督財務報導流程之責任。

會計師查核合併財務報告之責任

本會計師查核合併財務報告之目的，係對合併財務報告整體是否存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達取得合理確信，並出具查核報告。合理確信係高度確信，惟依照一般公認審計準則執行之查核工作無法保證必能偵出合併財務報告存有之重大不實表達。不實表達可能導因於舞弊或錯誤。如不實表達之個別金額或彙總數可合理預期將影響合併財務報告使用者所作之經濟決策，則被認為具有重大性。

本會計師依照一般公認審計準則查核時，運用專業判斷並保持專業上之懷疑。本會計師亦執行下列工作：

- 一、辨認並評估合併財務報告導因於舞弊或錯誤之重大不實表達風險；對所評估之風險設計及執行適當之因應對策；並取得足夠及適切之查核證據以作為查核意見之基礎。因舞弊可能涉及共謀、偽造、故意遺漏、不實聲明或踰越內部控制，故未偵出導因於舞弊之重大不實表達之風險高於導因於錯誤者。

- 二、對與查核攸關之內部控制取得必要之瞭解，以設計當時情況下適當之查核程序，惟其目的非對合併公司內部控制之有效性表示意見。
- 三、評估管理階層所採用會計政策之適當性，及其所作會計估計與相關揭露之合理性。
- 四、依據所取得之查核證據，對管理階層採用繼續經營會計基礎之適當性，以及使合併公司繼續經營之能力可能產生重大疑慮之事件或情況是否存在重大不確定性，作出結論。本會計師若認為該等事件或情況存在重大不確定性，則須於查核報告中提醒合併財務報告使用者注意合併財務報告之相關揭露，或於該等揭露係屬不適當時修正查核意見。本會計師之結論係以截至查核報告日所取得之查核證據為基礎。惟未來事件或情況可能導致合併公司不再具有繼續經營之能力。
- 五、評估合併財務報告(包括相關附註)之整體表達、結構及內容，以及合併財務報告是否允當表達相關交易及事件。
- 六、對於集團內組成個體之財務資訊取得足夠及適切之查核證據，以對合併財務報告表示意見。本會計師負責集團查核案件之指導、監督及執行，並負責形成集團查核意見。

本會計師與治理單位溝通之事項，包括所規劃之查核範圍及時間，以及重大查核發現(包括於查核過程中所辨認之內部控制顯著缺失)。

本會計師亦向治理單位提供本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已遵循會計師職業道德規範中有關獨立性之聲明，並與治理單位溝通所有可能被認為會影響會計師獨立性之關係及其他事項(包括相關防護措施)。

本會計師從與治理單位溝通之事項中，決定對合併公司民國一〇九年度合併財務報告查核之關鍵查核事項。本會計師於查核報告中敘明該等事項，除非法令不允許公開揭露特定事項，或在極罕見情況下，本會計師決定不於查核報告中溝通特定事項，因可合理預期此溝通所產生之負面影響大於所增進之公眾利益。

安侯建業聯合會計師事務所

會計師：

游萬彬
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
民國一一〇年二月二十五日

鈺邦科技股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國一〇九年及一〇八年十二月三十一日

單位：新台幣千元

		109.12.31		108.12.31				109.12.31		108.12.31			
		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))	\$	683,514	17	700,953	19	2100	短期借款(附註六(十一))	\$	865,000	21	924,840	25
1120	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－						2170	應付帳款		430,730	11	307,178	9
	流動(附註六(二))		138,474	4	143,891	4	2180	應付關係人帳款(附註七)		2,319	-	4,968	-
1150	應收票據(附註六(三))		51,034	1	87,461	2	2201	應付薪資及獎金		114,188	3	79,378	2
1170	應收帳款(附註六(三))		984,323	24	780,770	22	2213	應付設備款		24,001	1	14,419	-
1180	應收關係人帳款(附註六(三)及七)		25,406	1	22,724	-	2280	租賃負債－流動(附註六(十三))		9,001	-	6,113	-
1310	存貨淨額(附註六(四))		544,367	13	390,840	11	2320	一年內到期長期負債(附註六(十二))		248,676	6	2,095	-
1476	其他金融資產－流動(附註六(八))		-	-	37	-	2399	其他流動負債		<u>145,562</u>	<u>4</u>	<u>92,973</u>	<u>3</u>
1479	其他流動資產(附註六(九))		<u>55,156</u>	<u>1</u>	<u>30,746</u>	<u>1</u>				<u>1,839,477</u>	<u>46</u>	<u>1,431,964</u>	<u>39</u>
			<u>2,482,274</u>	<u>61</u>	<u>2,157,422</u>	<u>59</u>							
非流動資產：													
1517	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－						2530	應付公司債(附註六(十二))		-	-	243,423	7
	非流動(附註六(二))		136,944	3	117,349	3	2580	租賃負債－非流動(附註六(十三))		<u>17,782</u>	<u>-</u>	<u>13,739</u>	<u>-</u>
1550	採用權益法之投資(附註六(五))		45,737	1	45,174	1				<u>17,782</u>	<u>-</u>	<u>257,162</u>	<u>7</u>
1600	不動產、廠房及設備(附註六(六))		1,183,327	30	1,176,196	32		負債總計		<u>1,857,259</u>	<u>46</u>	<u>1,689,126</u>	<u>46</u>
1755	使用權資產(附註六(七))		37,627	1	30,967	2	3100	股本		845,248	21	845,011	23
1780	無形資產(附註六(十))		36,796	1	37,259	1	3200	資本公積		561,362	14	560,800	15
1840	遞延所得稅資產(附註六(十五))		45,859	1	54,726	1	3300	保留盈餘		858,029	21	680,939	19
1984	其他金融資產－非流動(附註六(八)及八)		26,351	1	25,458	1	3400	其他權益		<u>(85,301)</u>	<u>(2)</u>	<u>(121,763)</u>	<u>(3)</u>
1990	其他非流動資產(附註六(九))		<u>41,682</u>	<u>1</u>	<u>9,562</u>	<u>-</u>		權益總計		<u>2,179,338</u>	<u>54</u>	<u>1,964,987</u>	<u>54</u>
			<u>1,554,323</u>	<u>39</u>	<u>1,496,691</u>	<u>41</u>							
資產總計		\$	<u>4,036,597</u>	<u>100</u>	<u>3,654,113</u>	<u>100</u>	負債及權益總計		\$	<u>4,036,597</u>	<u>100</u>	<u>3,654,113</u>	<u>100</u>

(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

合併綜合損益表

民國一〇九年及一〇八年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

	109年度		108年度	
	金額	%	金額	%
4110 營業收入淨額(附註六(十八)及七)	\$ 2,384,625	100	2,002,841	100
5110 銷貨成本(附註六(四)、(十三)、(十四)、(十九)及七)	1,701,353	71	1,540,718	77
5950 營業毛利	683,272	29	462,123	23
6000 營業費用(附註六(十三)、(十四)、(十九)及七)：				
6100 推銷費用	82,398	3	79,652	4
6200 管理費用	143,270	6	120,164	6
6300 研究發展費用	70,706	3	54,256	3
營業費用合計	296,374	12	254,072	13
6900 營業利益	386,898	17	208,051	10
7000 營業外收入及支出：				
7020 其他利益及損失(附註六(十二)及(二十))	39,314	2	11,521	1
7050 財務成本(附註六(十二)、(十三)及(二十))	(16,331)	(1)	(25,956)	(1)
7100 利息收入(附註六(二十))	2,153	-	5,795	-
7230 外幣兌換損益淨額(附註六(廿一))	(68,138)	(3)	(8,436)	-
7370 採用權益法認列之關聯企業利益之份額(附註六(五))	1,528	-	1,227	-
營業外收入及支出淨額	(41,474)	(2)	(15,849)	-
7900 稅前淨利	345,424	15	192,202	10
7950 減：所得稅費用(附註六(十五))	83,809	4	53,131	3
本期淨利	261,615	11	139,071	7
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	8,178	-	(13,048)	(1)
不重分類至損益之項目合計	8,178	-	(13,048)	(1)
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	35,355	1	(68,304)	(3)
8399 減：與可能重分類之項目相關之所得稅(附註六(十五))	(7,071)	-	13,661	1
後續可能重分類至損益之項目合計	28,284	1	(54,643)	(2)
8300 本期其他綜合損益(稅後淨額)	36,462	1	(67,691)	(3)
本期綜合損益總額	\$ 298,077	12	71,380	4
每股盈餘(單位：新台幣元)(附註六(十七))				
9750 基本每股盈餘	\$ 3.10		1.66	
9850 稀釋每股盈餘	\$ 2.96		1.61	

(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

民國一〇九年及一〇八年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

	股 本				保留盈餘				其他權益項目				
	普通股 股 本	預收股本	合 計	資本公積	法定盈 餘公積	特別盈 餘公積	未分配 盈 餘	合 計	國外營運 機構財務 報表換算 之 兒 換 差 額	透過其他 綜合損益 按公允價 值衡量之 權益工具 利益(損失)	合 計	庫藏股票	權益總額
民國一〇八年一月一日餘額	\$ 844,419	-	844,419	559,411	107,525	44,089	470,565	622,179	(60,112)	8,913	(51,199)	(27,897)	1,946,913
本期淨利	-	-	-	-	-	-	139,071	139,071	-	-	-	-	139,071
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	-	-	(54,643)	(13,048)	(67,691)	-	(67,691)
本期綜合損益總額	-	-	-	-	-	-	139,071	139,071	(54,643)	(13,048)	(67,691)	-	71,380
盈餘指撥及分配：													
提列法定盈餘公積	-	-	-	-	18,235	-	(18,235)	-	-	-	-	-	-
提列特別盈餘公積	-	-	-	-	-	7,110	(7,110)	-	-	-	-	-	-
普通股現金股利	-	-	-	-	-	-	(83,184)	(83,184)	-	-	-	-	(83,184)
轉讓庫藏股予員工	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	38,055	38,055
可轉換公司債轉換	-	592	592	1,389	-	-	-	-	-	-	-	-	1,981
庫藏股買回	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(10,158)	(10,158)
處分透過其他綜合損益按公允價值 衡量之權益工具	-	-	-	-	-	-	2,873	2,873	-	(2,873)	(2,873)	-	-
民國一〇八年十二月三十一日餘額	844,419	592	845,011	560,800	125,760	51,199	503,980	680,939	(114,755)	(7,008)	(121,763)	-	1,964,987
本期淨利	-	-	-	-	-	-	261,615	261,615	-	-	-	-	261,615
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	-	-	28,284	8,178	36,462	-	36,462
本期綜合損益總額	-	-	-	-	-	-	261,615	261,615	28,284	8,178	36,462	-	298,077
盈餘指撥及分配：													
提列法定盈餘公積	-	-	-	-	14,195	-	(14,195)	-	-	-	-	-	-
提列特別盈餘公積	-	-	-	-	-	70,564	(70,564)	-	-	-	-	-	-
普通股現金股利	-	-	-	-	-	-	(84,525)	(84,525)	-	-	-	-	(84,525)
可轉換公司債轉換	829	(592)	237	562	-	-	-	-	-	-	-	-	799
民國一〇九年十二月三十一日餘額	\$ 845,248	-	845,248	561,362	139,955	121,763	596,311	858,029	(86,471)	1,170	(85,301)	-	2,179,338

(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

民國一〇九年及一〇八年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

	109年度	108年度
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利	\$ 345,424	192,202
調整項目：		
收益費損項目		
折舊費用	204,253	184,418
攤銷費用	4,536	4,359
透過損益按公允價值衡量金融資產及負債之淨損失	-	52
利息費用	16,331	25,956
利息收入	(2,153)	(5,795)
股利收入	(3,012)	(8,873)
提列存貨跌價及呆滯損失	-	1,500
採用權益法認列之關聯企業利益之份額	(1,528)	(1,227)
處分不動產、廠房及設備損失	249	1,410
其他不影響現金流量之費損(利益)淨額	758	132
收益費損項目合計	219,434	201,932
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)	(156,802)	(313,833)
存貨	(145,314)	209,250
其他營業資產	(23,691)	68,144
應付帳款(含關係人)	115,144	124,464
其他營業負債	29,030	27,469
調整項目合計	37,801	317,426
營運產生之現金流入	383,225	509,628
收取之利息	2,153	5,795
收取之現金股利	3,012	8,873
支付之利息	(11,952)	(22,723)
支付之所得稅	(25,375)	(108,274)
營業活動之淨現金流入	351,063	393,299
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	2,000	-
處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-流動	-	82,862
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	(8,000)	-
處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動	-	7,500
購買不動產、廠房及設備支付價款	(169,543)	(152,036)
處分不動產、廠房及設備價款	-	3
取得無形資產	(4,062)	-
其他金融資產(增加)減少	(556)	697
其他非流動資產增加	(8,813)	(515)
預付設備款增加	(30,984)	-
投資活動之淨現金流出	(219,958)	(61,489)
籌資活動之現金流量：		
短期借款增加	380,000	362,580
償還短期借款	(439,236)	(537,040)
公司債到期償還	(1,300)	-
租賃本金償還	(9,043)	(5,727)
發放現金股利	(84,525)	(83,184)
庫藏股票買回成本	-	(13,520)
庫藏股票轉讓員工	-	38,055
籌資活動之淨現金流出	(154,104)	(238,836)
匯率變動影響數	5,560	(27,730)
本期現金及約當現金增加(減少)數	(17,439)	65,244
期初現金及約當現金餘額	700,953	635,709
期末現金及約當現金餘額	\$ 683,514	700,953

(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
民國一〇九年度及一〇八年度
(除另有註明者外，所有金額均以新台幣千元為單位)

一、公司沿革

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

本公司及子公司(以下併稱「合併公司」)主要營業項目為研究、開發、製造及銷售電子零組件等業務。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告已於民國一一〇年二月二十五日經董事會通過發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一)已採用金融監督管理委員會認可之新發布及修訂後準則及解釋之影響

合併公司自民國一〇九年一月一日起開始適用下列新修正之國際財務報導準則，且對合併財務報告未造成重大影響。

- 國際財務報導準則第三號之修正「業務之定義」
- 國際財務報導準則第九號、國際會計準則第三十九號及國際財務報導準則第七號之修正「利率指標變革」
- 國際會計準則第一號及國際會計準則第八號之修正「重大之定義」
- 國際財務報導準則第十六號之修正「新型冠狀病毒肺炎相關租金減讓」

(二)尚未採用金管會認可之國際財務報導準則之影響

合併公司評估適用下列自民國一一〇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四號之修正「暫時豁免適用國際財務報導準則第九號之延長」
- 國際財務報導準則第九號、國際會計準則第三十九號、國際財務報導準則第七號、國際財務報導準則第四號及國際財務報導準則第十六號之修正「利率指標變革—第二階段」

(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：

鈺邦科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

新發布或修訂準則	主要修訂內容	理事會發布 之生效日
國際會計準則第1號之修正 「將負債分類為流動或非流動」	修正條文係為提升準則應用之一致性，以協助企業判定不確定清償日之債務或其他負債於資產負債表究竟應分類為流動(於或可能於一年內到期者)或非流動。 修正條文亦闡明企業可能以轉換為權益來清償之債務之分類規定。	2023.1.1
國際會計準則第37號之修正 「虧損性合約－履行合約之成本」	修正條文闡明履行合約而發生之成本應包含與合約直接相關之以下成本： • 履行該合約之增額成本－例如直接人工及原料；及 • 與履行合約直接相關之其他成本之分攤－例如履行該合約所使用之不動產、廠房及設備項目之折舊費用之分攤等。	2022.1.1

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。

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十七號「保險合約」及國際財務報導準則第十七號之修正
- 國際會計準則第十六號之修正「不動產、廠房及設備－達到預定使用狀態前之價款」
- 國際財務報導準則2018-2020週期之年度改善
- 國際財務報導準則第3號之修正「對觀念架構之引述」

四、重大會計政策之彙總說明

本合併財務報告所採用之重大會計政策彙總說明如下。除另有說明者外，下列會計政策已一致適用於本合併財務報告之所有表達期間。

(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」)編製。

鈺邦科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(二)編製基礎

1.衡量基礎

除透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產外，本合併財務報告係依歷史成本為基礎編製。

2.功能性貨幣及表達貨幣

合併公司每一個體均係以各營運所處主要經濟環境之貨幣為其功能性貨幣。本合併財務報告係以本公司之功能性貨幣新台幣表達。除另有註明者外，所有以新台幣表達之財務資訊均以新台幣千元為單位。

(三)合併基礎

1.合併財務報告編製原則

合併財務報告之編製主體包含本公司及由本公司之所控制之個體(即子公司)。

當本公司暴露於來自對被投資個體之參與之變動報酬或對該等變動報酬享有權利，且透過對被投資個體之權力有能力影響該等報酬時，本公司控制該個體。

自取得子公司控制力之日起，開始將其財務報告納入合併財務報告，直至喪失控制之日為止。合併公司間之交易、餘額及任何未實現收益與費用，業於編製合併財務報告時均已全數消除。

子公司之財務報告業已適當調整，俾使其會計政策與合併公司所使用之會計政策一致。

合併公司對子公司所有權權益之變動，未導致喪失對子公司之控制者，係作為與業主間之權益交易處理。

2.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	
			109.12.31	108.12.31
本公司	APAQ Investment Limited (APAQ Samoa)	投資控股公司	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 %
本公司	鈺邦電子(湖北)有限公司 (鈺邦湖北)	電子產品之生產銷售	100 %	100 %(註)

註：本公司於民國一〇八年九月新投資設立鈺邦湖北，自開始投資日起將鈺邦湖北納入合併財務報告。

3.未列入合併財務報告之子公司：無。

(四)外 幣

1.外幣交易

外幣交易依交易日之匯率換算為功能性貨幣。於後續每一報導期間結束日(以下稱報導日)之外幣貨幣性項目依當日之匯率換算為功能性貨幣。

鈺邦科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

以公允價值衡量之外幣非貨幣性項目依衡量公允價值當日之匯率換算為功能性貨幣，以歷史成本衡量之外幣非貨幣性項目則依交易日之匯率換算。

換算所產生之外幣兌換差異通常係認列於損益，惟指定為透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具係認列於其他綜合損益。

2. 國外營運機構

國外營運機構之資產及負債係依報導日之匯率換算為新臺幣(本合併財務報告之表達貨幣)；收益及費損項目係依當期平均匯率換算為新臺幣，所產生之兌換差額均認列為其他綜合損益。

(五) 資產與負債區分流動與非流動之分類標準

符合下列條件之一之資產列為流動資產，非屬流動資產之所有其他資產則列為非流動資產：

1. 預期於其正常營業週期中實現該資產，或意圖將其出售或消耗；
2. 主要為交易目的而持有該資產；
3. 預期於報導期間後十二個月內實現該資產；或
4. 該資產為現金或約當現金，但於報導期間後至少十二個月將該資產交換或用以清償負債受到其他限制者除外。

符合下列條件之一之負債列為流動負債，非屬流動負債之所有其他負債則列為非流動負債：

1. 預期將於正常營業週期中清償該負債；
2. 主要為交易目的而持有該負債；
3. 預期將於報導期間後十二個月內到期清償該負債；或
4. 未具無條件將清償期限遞延至報導期間後至少十二個月之權利之負債。負債之條款，可能依交易對方之選擇，以發行權益工具而導致其清償者，並不影響其分類。

(六) 現金及約當現金

現金包括庫存現金及活期存款。約當現金係指可隨時轉換成定額現金且價值變動風險甚小之短期並具高度流動性之投資。定期存款符合前述定義且持有目的係為滿足短期現金承諾而非投資或其他目的者，列報於約當現金。

(七) 金融工具

應收帳款及所發行之債務證券原始係於產生時認列。所有其他金融資產及金融負債原始係於合併公司成為金融工具合約條款之一方時認列。非透過損益按公允價值衡量之金融資產(除不包含重大財務組成部分之應收帳款外)或金融負債原始係按公允價值加計直接可歸屬於該取得或發行之交易成本衡量。不包含重大財務組成部分之應收帳款原始係按交易價格衡量。

鈺邦科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

1. 金融資產

金融資產之購買或出售符合慣例交易者，合併公司對以相同方式分類之金融資產，其所有購買及出售一致地採交易日或交割日會計處理。

原始認列時金融資產分類為：按攤銷後成本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。

合併公司僅於改變管理金融資產之經營模式時，始自下一個報導期間之首日起重分類所有受影響之金融資產。

(1) 按攤銷後成本衡量之金融資產

金融資產同時符合下列條件，且未指定為透過損益按公允價值衡量時，係按攤銷後成本衡量：

- 係在以收取合約現金流量為目的之經營模式下持有該金融資產。
- 該金融資產之合約條款產生特定日期之現金流量，完全為支付本金及流通在外本金金額之利息。

該等資產後續以原始認列金額加減計採有效利息法計算之累積攤銷數，並調整任何備抵損失之攤銷後成本衡量。利息收入、外幣兌換損益及減損損失係認列於損益。除列時，將利益或損失列入損益。

(2) 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

合併公司於原始認列時，可作一不可撤銷之選擇，將非持有供交易之權益工具投資後續公允價值變動列報於其他綜合損益。前述選擇係按逐項工具基礎所作成。

屬權益工具投資者後續按公允價值衡量。股利收入係認列於損益，其餘淨利益或損失係認列為其他綜合損益，且不重分類至損益。

權益投資之股利收入於合併公司有權利收取股利之日認列(通常係除息日)。

(3) 金融資產減損

合併公司針對按攤銷後成本衡量之金融資產之預期信用損失認列備抵損失。

下列金融資產係按十二個月預期信用損失金額衡量備抵損失，其餘係按存續期間預期信用損失金額衡量：

- 判定債務證券於報導日之信用風險低；及
- 其他債務證券及銀行存款之信用風險(即金融工具之預期存續期間發生違約之風險)自原始認列後未顯著增加。

應收帳款之備抵損失係按存續期間預期信用損失金額衡量。

於判定自原始認列後信用風險是否已顯著增加時，合併公司考量合理且可佐證之資訊(無需過度成本或投入即可取得)，包括質性及量化資訊，及根據合併公司之歷史經驗、信用評估及前瞻性資訊所作之分析。

鈺邦科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

若金融工具之信用風險評等相當於全球所定義之「投資等級」(為標準普爾之投資等級BBB-、穆迪之投資等級Baa3或中華信評之投資等級twA，或高於該等級者)，合併公司視為該債務證券之信用風險低。

若合約款項逾期，合併公司假設金融資產之信用風險已顯著增加。

若合約款項逾期超過九十天，或借款人不太可能履行其信用義務支付全額款項予合併公司時，合併公司視為該金融資產發生違約。

存續期間預期信用損失係指金融工具預期存續期間所有可能違約事項產生之預期信用損失。

衡量預期信用損失之最長期間為合併公司暴露於信用風險之最長合約期間。

預期信用損失為金融工具預期存續期間信用損失之機率加權估計值。信用損失係按所有現金短收之現值衡量，亦即合併公司依據合約可收取之現金流量與合併公司預期收取之現金流量之差額。預期信用損失係按金融資產之有效利率折現。

於每一報導日合併公司評估按攤銷後成本衡量金融資產是否有信用減損。對金融資產之估計未來現金流量具有不利影響之一項或多項事項已發生時，該金融資產已信用減損。

按攤銷後成本衡量之金融資產之備抵損失係自資產之帳面金額中扣除。

當合併公司對回收金融資產整體或部分無法合理預期時，係直接減少其金融資產總帳面金額。合併公司係以是否合理預期可回收之基礎個別分析沖銷之時點及金額。合併公司預期已沖銷金額將不會重大迴轉。然而，已沖銷之金融資產仍可強制執行，以符合合併公司回收逾期金額之程序。

(4)金融資產之除列

合併公司僅於對來自該資產現金流量之合約權利終止，或已移轉金融資產且該資產所有權之幾乎所有之風險及報酬已移轉予其他企業時，或既未移轉亦未保留所有權幾乎所有風險及報酬且未保留該金融資產之控制時，始將金融資產除列。

合併公司簽訂移轉金融資產之交易，若保留已移轉資產所有權之所有或幾乎所有風險及報酬，則仍持續認列於資產負債表。

2.金融負債及權益工具

(1)負債或權益之分類

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。

鈺邦科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(2)權益交易

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。

(3)庫藏股票

再買回合併公司已認列之權益工具時，係將所支付之對價（包括可直歸屬成本）認列為權益之減少。再買回之股份係分類為庫藏股票。後續出售或再發行庫藏股票，所收取之金額係認列為權益之增加，並將該交易所產生之剩餘或虧損認列為資本公積或保留盈餘（若資本公積不足沖抵）。

(4)複合金融工具

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，原始認列後不予重新衡量。

與金融負債相關之利息係認列為損益。金融負債於轉換時重分類為權益，其轉換不認列損益。

(5)金融負債

金融負債係分類為攤銷後成本或透過損益按公允價值衡量。金融負債若屬持有供交易、衍生工具或於原始認列時指定，則分類為透過損益按公允價值衡量。透過損益按公允價值衡量之金融負債係以公允價值衡量，且相關淨利益及損失，包括任何利息費用，係認列於損益。

其他金融負債後續採有效利息法按攤銷後成本衡量。利息費用及兌換損益係認列於損益。除列時之任何利益或損失亦係認列於損益。

(6)金融負債之除列

合併公司係於合約義務已履行、取消或到期時，除列金融負債。當金融負債條款修改且修改後負債之現金流量有重大差異，則除列原金融負債，並以修改後條款為基礎按公允價值認列新金融負債。

除列金融負債時，其帳面金額與所支付或應支付對價總額（包含任何所移轉之非現金資產或承擔之負債）間之差額認列為損益。

鈺邦科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(7)金融資產及負債之互抵

金融資產及金融負債僅於合併公司目前有法律上有可執行之權利進行互抵及有意圖以淨額交割或同時變現資產及清償負債時，方予以互抵並以淨額表達於資產負債表。

3.衍生金融工具

嵌入式衍生工具於符合特定條件且該主合約非屬金融資產時，其與主合約分離處理。衍生工具原始認列時係按公允價值衡量；後續依公允價值衡量，再衡量產生之利益或損失直接列入損益。

(八)存 貨

存貨係以成本與淨變現價值孰低衡量。成本包括使其達可供使用的地點及狀態所發生之必要支出，並採加權平均法計算。淨變現價值係正常營業下之估計售價減除至完工尚需投入之成本及銷售費用為計算基礎。

(九)投資關聯企業

關聯企業係指合併公司持有被投資公司百分之二十至百分之五十之表決權，或未達百分之二十，但對其財務及營運政策具有重大影響力但未達控制能力者，並採權益法評價。

在權益法下，原始取得時係依成本認列，投資成本包含交易之成本。投資關聯企業之帳面金額包括原始投資時所辨認之商譽，減除任何累計減損損失。

合併財務報告包括自具有重大影響力之日起至喪失重大影響力之日止，於進行與合併公司會計政策一致性之調整後，合併公司依權益比例認列各該投資關聯企業之損益及其他綜合損益之金額。

合併公司與關聯企業間之交易所產生之未實現利益及損失，僅在非關係人投資者對關聯企業之權益範圍內，認列於企業財務報表。

當合併公司依比例應認列關聯企業之損失份額等於或超過其在關聯企業之權益時，即停止認列其損失，而僅於發生法定義務、推定義務或已代該被投資公司支付款項之範圍內，認列額外之損失及相關負債。

(十)不動產、廠房及設備

1.認列與衡量

不動產、廠房及設備項目係依成本（包括資本化之借款成本）減累計折舊及任何累計減損衡量。

不動產、廠房及設備之重大組成部分耐用年限不同時，則視為不動產、廠房及設備之單獨項目（主要組成部分）處理。

不動產、廠房及設備之處分利益或損失係認列於損益。

鈺邦科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

2.後續成本

後續支出僅於其未來經濟效益很有可能流入本公司時始予以資本化。

3.折 舊

折舊係依資產成本減除殘值計算，並採直線法於每一組成部分之估計耐用年限內認列於損益。

當期及比較期間之估計耐用年限如下：

(1)房屋及建築：10~20年

(2)機器及儀器設備：4~8年

(3)其他設備及其他：4~8年

房屋及建築之重大組成部分主要有廠房主建物、空調設備及工程等，並分別按其耐用年限20年及10年予以計提折舊。

合併公司於每一報導日檢視折舊方法、耐用年限及殘值，並於必要時適當調整。

(十一)租賃

1.租賃之判斷

合併公司係於合約成立日評估合約是否係屬或包含租賃，若合約轉讓對已辨認資產之使用之控制權一段時間以換得對價，則合約係屬或包含租賃。為評估合約是否係屬租賃，合併公司針對以下項目評估：

- (1)該合約涉及使用一項已辨認資產，該已辨認資產係於合約中被明確指定或藉由於可供使用之時被隱含指定，其實體可區分或可代表實質所有產能。若供應者具有可替換該資產之實質性權利，則該資產並非已辨認資產；且
- (2)於整個使用期間具有取得來自使用已辨認資產之幾乎所有經濟效益之權利；且
- (3)於符合下列情況之一時，取得主導已辨認資產之使用之權利：

- 客戶在整個使用期間具有主導已辨認資產之使用方式及使用目的之權利。
- 有關該資產之使用方式及使用目的之攸關決策係預先決定，且：
 - 客戶在整個使用期間具有操作該資產之權利，且供應者並無改變該等操作指示之權利；或
 - 客戶設計該資產之方式已預先決定其整個使用期間之使用方式及使用目的。

於租賃成立日或重評估合約是否包含租賃時，合併公司係以相對單獨價格為基礎將合約中之對價分攤至個別租賃組成部份。惟，於承租土地及建物時，合併公司選擇不區分非租賃組成部分而將租賃組成部分及非租賃組成部分視為單一租賃組成部分處理。

鈺邦科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

2. 承租人

合併公司於租賃開始日認列使用權資產及租賃負債，使用權資產係以成本為原始衡量，該成本包含租賃負債之原始衡量金額，調整租賃開始日或之前支付之任何租賃給付，並加計所發生之原始直接成本及為拆卸、移除標的資產及復原其所在地點或標的資產之估計成本，同時減除收取之任何租賃誘因。

使用權資產後續於租賃開始日至使用權資產之耐用年限屆滿時或租賃期間屆滿時兩者之較早者以直線法提列折舊。此外，合併公司定期評估使用權資產是否發生減損並處理任何已發生之減損損失，並於租賃負債發生再衡量的情況下配合調整使用權資產。

租賃負債係以租賃開始日尚未支付之租賃給付之現值為原始衡量。若租賃隱含利率容易確定，則折現率為該利率，若並非容易確定，則使用合併公司之增額借款利率。一般而言，合併公司係採用其增額借款利率為折現率。

計入租賃負債衡量之租賃給付包括：

- (1) 固定給付，包括實質固定給付；
- (2) 取決於某項指數或費率之變動租賃給付，採用租賃開始日之指數或費率為原始衡量；
- (3) 預期支付之殘值保證金額；及
- (4) 於合理確定將行使購買選擇權或租賃終止選擇權時之行使價格或所須支付之罰款。

租賃負債後續係以有效利息法計提利息，並於發生以下情況時再衡量其金額：

- (1) 用以決定租賃給付之指數或費率變動導致未來租賃給付有變動；
- (2) 預期支付之殘值保證金額有變動；
- (3) 標的資產購買選擇權之評估有變動；
- (4) 對是否行使延長或終止選擇權之估計有所變動，而更改對租賃期間之評估；
- (5) 租賃標的、範圍或其他條款之修改。

租賃負債因前述用以決定租賃給付之指數或費率變動、殘值保證金額有變動以及購買、延長或終止選擇權之評估變動而再衡量時，係相對應調整使用權資產之帳面金額，並於使用權資產之帳面金額減至零時，將剩餘之再衡量金額認列於損益中。

對於減少租賃範圍之租賃修改，則係減少使用權資產之帳面金額以反映租賃之部分或全面終止，並將其與租賃負債再衡量金額間之差額則認列於損益中。

合併公司將不符合投資性不動產定義之使用權資產及租賃負債分別以單行項目表達於資產負債表中。

鈺邦科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

針對辦事處租賃之低價值標的資產租賃，合併公司選擇不認列使用權資產及租賃負債，而係將相關租賃給付依直線基礎於租賃期間內認列為費用。

(十二)無形資產

1.認列及衡量

研究活動相關支出於發生時認列為損益。

發展支出僅於其能可靠衡量、產品或流程之技術或商業可行性已達成、未來經濟效益很有可能流入合併公司，及合併公司意圖且具充足資源以完成該發展且加以使用或出售該資產時，始予以資本化。其他發展支出則於發生時認列於損益。原始認列後，資本化之發展支出以其成本減除累計攤銷及累計減損後之金額衡量。

2.後續支出

後續支出僅於可增加相關特定資產之未來經濟效益時始予以資本化。所有其他支出於發生時認列於損益，包括內部發展之商譽及品牌。

3.攤銷

除商譽外，攤銷係依資產成本減除估計殘值計算，並自無形資產達可供使用狀態起，採直線法於其估計耐用年限內認列為損益。

當期及比較期間之估計耐用年限如下：

(1)電腦軟體：3年

(2)權利金：12年

合併公司於每一報導日檢視無形資產之攤銷方法、耐用年限及殘值，並於必要時適當調整。

(十三)非金融資產減損

合併公司於每一報導日評估是否有跡象顯示非金融資產（除存貨及遞延所得稅資產外）之帳面金額可能有減損。若有任一跡象存在，則估計該資產之可回收金額。商譽係每年定期進行減損測試。

為減損測試之目的，係將現金流入大部分獨立於其他個別資產或資產群組之現金流入之一組資產作為最小可辨認資產群組。企業合併取得之商譽係分攤至預期可自合併綜效受益之各現金產生單位或現金產生單位群組。

可回收金額為個別資產或現金產生單位之公允價值減處分成本與其使用價值孰高者。於評估使用價值時，估計未來現金流量係以稅前折現率折算至現值，該折現率應反映現時市場對貨幣時間價值及對該資產或現金產生單位特定風險之評估。

個別資產或現金產生單位之可回收金額若低於帳面金額，則認列減損損失。

減損損失係立即認列於損益，且係先減少該現金產生單位受攤商譽之帳面金額，次就該單位內其他各資產帳面金額之比例減少各該資產帳面金額。

鈺邦科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

商譽減損損失不予迴轉。商譽以外之非金融資產則僅在不超過該資產若未於以前年度認列減損損失時所決定之帳面金額（減除折舊或攤銷）之範圍內迴轉。

(十四)客戶合約之收入

收入係按移轉商品而預期有權取得之對價衡量。合併公司係於對商品之控制移轉予客戶而滿足履約義務時認列收入。合併公司依主要收入項目說明如下：

1.銷售商品

合併公司研究、開發、生產、製造及銷售電子零組件等業務。合併公司係於對產品之控制移轉時認列收入。該產品之控制移轉係指產品已交付給客戶，客戶能完全裁決產品之銷售通路及價格，且已無會影響客戶接受該產品之未履行義務。交付係發生於產品運送至特定地點，其陳舊過時及損失風險已移轉予客戶，及客戶已依據銷售訂單接受產品，驗收條款已失效，或合併公司有客觀證據認為已滿足所有驗收條件時。

合併公司於交付商品時認列應收帳款，因合併公司在該時點具無條件收取對價之權利。

2.財務組成部分

合併公司預期所有客戶合約移轉商品予客戶之時間與客戶為該商品付款之時間間隔皆不超過一年，因此，合併公司不調整交易價格之貨幣時間價值。

(十五)政府補助

合併公司係於可收到政府補助時，將該未附帶條件之補助認列為其他收益。補償合併公司所發生費用或損失之政府補助，係依有系統之基礎與相關之費用同期認列於損益。

(十六)員工福利

1.確定提撥計畫

確定提撥退休金計畫之提撥義務係於員工提供服務期間內認列為費用。

2.短期員工福利

短期員工福利義務係於服務提供時認列為費用。若係因員工過去提供服務而使合併公司負有現時之法定或推定支付義務，且該義務能可靠估計時，將該金額認列為負債。

(十七)股份基礎給付交易

權益交割之股份基礎給付協議以給與日之公允價值，於該獎酬之既得期間內，認列費用並增加相對權益。認列之費用係隨預期符合服務條件及非市價既得條件之獎酬數量予以調整；而最終認列之金額係以既得日符合服務條件及非市價既得條件之獎酬數量為基礎衡量。

鈺邦科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

有關股份基礎給付獎酬之非既得條件，已反映於股份基礎給付給與日公允價值之衡量，且預期與實際結果間之差異無須作核實調整。

(十八)所得稅

所得稅包括當期及遞延所得稅。除與企業合併、直接認列於權益或其他綜合損益之項目相關者外，當期所得稅及遞延所得稅應認列於損益。

當期所得稅包括依據當年度課稅所得(損失)計算之預計應付所得稅或應收退稅款，及任何對以前年度應付所得稅之調整。其金額係按報導日之法定稅率或實質性立法之稅率衡量預期將支付或收取款項之最佳估計值。

遞延所得稅係就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予以衡量認列。

遞延所得稅係以預期暫時性差異迴轉時之稅率衡量，採用報導日之法定稅率為基礎。

合併公司僅於同時符合下列條件時，始將遞延所得稅資產及遞延所得稅負債互抵：

- 1.有法定執行權將當期所得稅資產及當期所得稅負債互抵；且
- 2.遞延所得稅資產及遞延所得稅負債與下列由同一稅捐機關課徵所得稅之納稅主體之一有關；
 - (1)同一納稅主體；或
 - (2)不同納稅主體，惟各主體意圖在重大金額之遞延所得稅資產預期回收及遞延所得稅負債預期清償之每一未來期間，將當期所得稅負債及資產以淨額基礎清償，或同時實現資產及清償負債。

對於未使用之課稅損失及未使用所得稅抵減遞轉後期，與可減除暫時性差異，在很有可能未來課稅所得可供使用之範圍內，認列為遞延所得稅資產。並於每一報導日予以重評估，就相關所得稅利益非屬很有可能實現之範圍內予以調減；或在變成很有可能未來課稅所得之範圍內迴轉原已減少之金額。

(十九)每股盈餘

合併公司列示歸屬於本公司普通股權益持有人之基本及稀釋每股盈餘。合併公司基本每股盈餘係以歸屬於本公司普通股權益持有人之損益，除以當期加權平均流通在外普通股股數計算之。稀釋每股盈餘則係將歸屬於本公司普通股權益持有人之損益及加權平均流通在外普通股股數，分別調整所有潛在稀釋普通股之影響後計算之。合併公司之潛在稀釋普通股包括本公司所發行之可轉換公司債及得採股票發放之員工酬勞。

鈺邦科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(二十)部門資訊

營運部門係合併公司之組成部分，從事可能賺得收入並發生費用（包括與合併公司內其他組成部分間交易相關之收入及費用）之經營活動。所有營運部門之營運結果均定期由合併公司主要營運決策者複核，以制定分配資源予該部門之決策並評量其績效，各營運部門並具單獨之財務資訊。

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財務報導準則編製本合併財務報告時，必須作出判斷、估計及假設，其將對會計政策之採用及資產、負債、收益及費用之報導金額有所影響。實際結果可能與估計存有差異。

管理當局持續檢視估計及基本假設，會計估計變動於變動期間及受影響之未來期間予以認列。

會計政策涉及重大判斷，且對本合併財務報告已認列金額有重大影響者為存貨之評價。

由於存貨須以成本與淨變現價值孰低衡量，合併公司評估報導日存貨因正常損耗、過時陳舊或無市場銷售價值之金額，並將存貨成本沖減至淨變現價值。此存貨評價主要係依未來特定期間之產品需求為估計基礎，故可能因產業快速變遷而產生重大變動。存貨評估情形請詳附註六(四)。

合併公司之會計政策及揭露包含採用公允價值衡量其金融、非金融資產及負債。合併公司之財務部門負責進行獨立公允價值驗證，藉獨立來源資料使評價結果貼近市場狀態、確認資料來源係獨立、可靠、且能代表可執行價格，並定期校準評價模型、進行回溯測試、更新評價模型所需輸入值及其他任何必要之公允價值調整，以確保評價結果係屬合理。

合併公司在衡量其資產和負債時，盡可能使用市場可觀察之輸入值。公允價值之等級係以評價技術使用之輸入值為依據歸類如下：

- (一)第一級：相同資產或負債於活絡市場之公開報價（未經調整）。
- (二)第二級：除包含於第一級之公開報價外，資產或負債之輸入參數係直接（即價格）或間接（即由價格推導而得）可觀察。
- (三)第三級：資產或負債之輸入參數非基於可觀察之市場資料（非可觀察參數）。

若發生公允價值各等級間之移轉事項或情況，合併公司係於報導日認列該移轉。

衡量公允價值所採用之相關資訊請詳附註六(廿一)金融工具。

鈺邦科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

六、重要會計項目之說明

(一)現金及約當現金

	<u>109.12.31</u>	<u>108.12.31</u>
現金及活期存款	\$ 639,866	572,028
定期存款	43,648	128,925
現金及約當現金	<u>\$ 683,514</u>	<u>700,953</u>

金融資產及負債之匯率風險及敏感度分析之揭露請詳附註六(廿一)。

信用風險資訊請詳附註六(廿二)。

(二)透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

1.流動：

	<u>109.12.31</u>	<u>108.12.31</u>
國內上市(櫃)股票	\$ <u>138,474</u>	<u>143,891</u>

合併公司於民國一〇八年度出售部分透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—流動，處分時之公允價值為82,862千元，累積處分利益為10,373千元，已將前述累積處分利益自其他權益移轉至保留盈餘。

2.非流動：

	<u>109.12.31</u>	<u>108.12.31</u>
國內外非上市(櫃)普通股—		
Foxfortune Technology Ventures Limited	\$ 52,996	42,551
Inpaq Korea Co., Ltd.	1,418	701
佳林創業投資(股)公司	16,259	20,125
冠坤電子企業(股)公司	57,725	49,468
晶喬科技(股)公司	1,582	4,504
源芯半導體(股)公司	6,964	-
	<u>\$ 136,944</u>	<u>117,349</u>

於報導日重大外幣權益投資相關資訊如下：

	<u>109.12.31</u>			<u>108.12.31</u>		
	<u>外幣</u>	<u>匯率</u>	<u>台幣</u>	<u>外幣</u>	<u>匯率</u>	<u>台幣</u>
美金	\$ 1,017	28.48	28,964	1,017	29.98	30,490

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)

合併公司民國一〇九年度取得源芯半導體(股)公司股票，取得價款計8,000千元。

佳林創業投資(股)公司於民國一〇九年六月經股東會決議辦理減資，並退還股款2,000千元予合併公司。

合併公司於民國一〇八年度出售部分透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動，處分時公允價值為7,500千元，累積處分損失計7,500千元，已將前述累積處分損失自其他權益移轉至保留盈餘。

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，於民國一〇九年度及一〇八年度認列之股利收入分別為3,012千元及8,873千元。

(三)應收票據及帳款(含關係人)

	109.12.31	108.12.31	108.1.1
應收票據	\$ 51,034	87,461	9,393
應收帳款	984,323	780,770	483,054
應收關係人帳款	25,406	22,724	84,675
	<u>\$ 1,060,763</u>	<u>890,955</u>	<u>577,122</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，該等應收款項係按代表客戶依據合約條款支付所有到期金額能力之共同信用風險特性予以分組，並已納入前瞻性之資訊，包括總體經濟及相關產業資訊。

合併公司應收款項(含關係人)之預期信用損失分析如下：

	109.12.31		
	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	\$ 1,058,612	0%	-
逾期1~90天	2,151	0%	-
合計	<u>\$ 1,060,763</u>		<u>-</u>
	108.12.31		
	應收款項(含關係人)帳面金額	存續期間預期信用損失率	備抵存續期間預期信用損失
未逾期	\$ 880,459	0%	-
逾期1~90天	10,496	0%	-
合計	<u>\$ 890,955</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)

合併公司於民國一〇九年度及一〇八年度針對應收款項(含關係人)並無提列減損損失情形。

其餘信用風險資訊請詳附註六(廿一)。

(四)存貨淨額

	<u>109.12.31</u>	<u>108.12.31</u>
原料	\$ 194,351	125,015
在製品及半成品	61,212	49,683
製成品及商品	<u>288,804</u>	<u>216,142</u>
	<u>\$ 544,367</u>	<u>390,840</u>

營業成本組成明細如下：

	<u>109年度</u>	<u>108年度</u>
銷貨成本	\$ 1,701,353	1,539,223
提列存貨跌價及呆滯損失	-	1,500
出售下腳及廢料收入	<u>-</u>	<u>(5)</u>
	<u>\$ 1,701,353</u>	<u>1,540,718</u>

(五)採用權益法之投資

合併公司採用權益法之關聯企業，其彙總財務資訊如下，該等財務資訊係於合併公司之合併財務報告中所包含之金額：

	<u>109.12.31</u>	<u>108.12.31</u>
對個別不重大關聯企業之權益之期末彙總帳面金額	<u>\$ 45,737</u>	<u>45,174</u>

歸屬於合併公司之份額：

	<u>109年度</u>	<u>108年度</u>
本期淨利	\$ 1,528	1,227
本期其他綜合損益	<u>-</u>	<u>-</u>
本期綜合損益總額	<u>\$ 1,528</u>	<u>1,227</u>

鈺邦科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(六)不動產、廠房及設備

	房屋及 建 築	機器設 備及儀 器設備	其他設備 及其他	待驗設備	總 計
成本：					
民國109年1月1日餘額	\$ 353,940	1,489,109	114,134	52,619	2,009,802
增添	3,501	63,232	26,954	94,314	188,001
處分及報廢	-	(1,071)	(995)	-	(2,066)
重分類	-	28,436	(11,027)	(18,167)	(758)
匯率影響數	5,716	25,205	1,671	3,161	35,753
民國109年12月31日餘額	<u>\$ 363,157</u>	<u>1,604,911</u>	<u>130,737</u>	<u>131,927</u>	<u>2,230,732</u>
民國108年1月1日餘額	\$ 368,584	1,413,492	90,793	106,163	1,979,032
增添	-	73,240	12,287	26,470	111,997
處分及報廢	-	(3,395)	(4,952)	-	(8,347)
重分類	-	64,751	18,368	(78,088)	5,031
匯率影響數	(14,644)	(58,979)	(2,362)	(1,926)	(77,911)
民國108年12月31日餘額	<u>\$ 353,940</u>	<u>1,489,109</u>	<u>114,134</u>	<u>52,619</u>	<u>2,009,802</u>
折舊：					
民國109年1月1日餘額	\$ 113,230	666,892	53,484	-	833,606
本期折舊	24,173	151,589	19,014	-	194,776
處分及報廢	-	(945)	(872)	-	(1,817)
匯率影響數	2,954	16,934	952	-	20,840
民國109年12月31日餘額	<u>\$ 140,357</u>	<u>834,470</u>	<u>72,578</u>	<u>-</u>	<u>1,047,405</u>
民國108年1月1日餘額	\$ 95,175	559,623	45,016	-	699,814
本期折舊	22,745	141,417	14,147	-	178,309
處分及報廢	-	(2,512)	(4,422)	-	(6,934)
匯率影響數	(4,690)	(31,636)	(1,257)	-	(37,583)
民國108年12月31日餘額	<u>\$ 113,230</u>	<u>666,892</u>	<u>53,484</u>	<u>-</u>	<u>833,606</u>
帳面價值：					
民國109年12月31日	<u>\$ 222,800</u>	<u>770,441</u>	<u>58,159</u>	<u>131,927</u>	<u>1,183,327</u>
民國108年1月1日	<u>\$ 273,409</u>	<u>853,869</u>	<u>45,777</u>	<u>106,163</u>	<u>1,279,218</u>
民國108年12月31日	<u>\$ 240,710</u>	<u>822,217</u>	<u>60,650</u>	<u>52,619</u>	<u>1,176,196</u>

鈺邦科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(七)使用權資產

	土 地 使用權	房 屋 及 建 築	運輸設備	總 計
使用權資產成本：				
民國109年1月1日餘額	\$ 11,497	24,497	1,082	37,076
增 添	-	15,974	-	15,974
除 帳	-	(531)	-	(531)
匯率變動之影響	181	-	-	181
民國109年12月31日餘額	<u>\$ 11,678</u>	<u>39,940</u>	<u>1,082</u>	<u>52,700</u>
民國108年1月1日餘額	\$ 11,974	18,413	1,082	31,469
增 添	-	6,084	-	6,084
匯率變動之影響	(477)	-	-	(477)
民國108年12月31日餘額	<u>\$ 11,497</u>	<u>24,497</u>	<u>1,082</u>	<u>37,076</u>
使用權資產之折舊：				
民國109年1月1日餘額	\$ 284	5,342	483	6,109
本期折舊	276	8,718	483	9,477
除 帳	-	(531)	-	(531)
匯率變動之影響	18	-	-	18
民國109年12月31日餘額	<u>\$ 578</u>	<u>13,529</u>	<u>966</u>	<u>15,073</u>
民國108年1月1日餘額	\$ -	-	-	-
本期折舊	284	5,342	483	6,109
民國108年12月31日餘額	<u>\$ 284</u>	<u>5,342</u>	<u>483</u>	<u>6,109</u>
使用權資產帳面價值：				
民國109年12月31日	<u>\$ 11,100</u>	<u>26,411</u>	<u>116</u>	<u>37,627</u>
民國108年12月31日	<u>\$ 11,213</u>	<u>19,155</u>	<u>599</u>	<u>30,967</u>

(八)其他金融資產—流動及非流動

	109.12.31	108.12.31
存出保證金	\$ 26,351	25,458
其他應收款	-	37
	<u>\$ 26,351</u>	<u>25,495</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)其他資產—流動及非流動

	109.12.31	108.12.31
營業稅及增值稅留抵	\$ 38,012	17,677
預付設備訂金	30,104	7,182
預付費用	24,971	-
預付貨款	513	721
遞延費用及其他等	3,238	14,728
	<u>\$ 96,838</u>	<u>40,308</u>

(十)無形資產

	電腦軟體	權利金	總 計
成 本：			
民國109年1月1日餘額	\$ 4,573	45,038	49,611
單獨取得	4,062	-	4,062
匯率變動影響數	27	-	27
民國109年12月31日餘額	<u>\$ 8,662</u>	<u>45,038</u>	<u>53,700</u>
民國108年1月1日餘額	\$ 4,643	45,038	49,681
匯率變動影響數	(70)	-	(70)
民國108年12月31日餘額	<u>\$ 4,573</u>	<u>45,038</u>	<u>49,611</u>
攤 銷：			
民國109年1月1日餘額	\$ 4,220	8,132	12,352
本期攤銷	783	3,753	4,536
匯率變動影響數	16	-	16
民國109年12月31日餘額	<u>\$ 5,019</u>	<u>11,885</u>	<u>16,904</u>
民國108年1月1日餘額	\$ 3,672	4,379	8,051
本期攤銷	606	3,753	4,359
匯率變動影響數	(58)	-	(58)
民國108年12月31日餘額	<u>\$ 4,220</u>	<u>8,132</u>	<u>12,352</u>
帳面價值：			
民國109年12月31日	<u>\$ 3,643</u>	<u>33,153</u>	<u>36,796</u>
民國108年1月1日	<u>\$ 971</u>	<u>40,659</u>	<u>41,630</u>
民國108年12月31日	<u>\$ 353</u>	<u>36,906</u>	<u>37,259</u>

鈺邦科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十一)短期借款

	109.12.31	108.12.31
無擔保銀行借款	\$ 865,000	924,840
尚未使用額度	\$ 981,352	365,140
利率區間	0.88%~ 1.03%	1.1%~ 3.56198%

(十二)應付可轉換公司債

- 1.本公司於民國一〇六年三月一日發行國內第一次無擔保轉換公司債，發行期間為三年，財務報告之相關資訊如下：

	109.12.31	108.12.31
發行轉換公司債總金額	\$ 300,000	300,000
減：應付公司債折價尚未攤銷餘額	-	(5)
減：累積已轉換普通股	(298,700)	(297,900)
減：到期償還	(1,300)	-
期末應付公司債餘額(帳列一年內到期長期負債)	\$ -	2,095
	109年度	108年度
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)	\$ -	2
利息費用	\$ 3	88

本公司第一次無擔保轉換公司債於民國一〇九年三月一日到期，並於到期日之次一營業日起終止上櫃買賣。依據本公司相關發行及轉換辦法第六條規定，本公司將於轉換公司債到期時按剩餘債券面額以現金一次償還。

民國一〇九年三月一日(到期日)及民國一〇八年十二月三十一日第一次無擔保轉換公司債之轉換價格均為33.8元。

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)	\$ 15,630

鈺邦科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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%。

民國一〇九年度及一〇八年度第一次無擔保轉換公司債轉換普通股情形，請詳附註六(十六)。

- 2.本公司於民國一〇七年四月二十七日發行國內第二次無擔保轉換公司債，發行期間為三年，財務報告之相關資訊如下：

	109.12.31	108.12.31
發行轉換公司債總金額	\$ 250,000	250,000
減：應付公司債折價尚未攤銷餘額	(1,324)	(6,577)
減：一年內到期長期負債	(248,676)	-
期末應付公司債餘額	\$ -	243,423
	109年度	108年度
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)	\$ -	50
利息費用	\$ 5,253	5,138

主要發行條件說明如下：

(1)轉換價格及其調整：

轉換價格之訂定，以民國一〇七年四月十九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103.38%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63元。民國一〇九年及一〇八年十二月三十一日之轉換價格分別為56.2及58元。

(2)本公司對上述轉換公司債之贖回權：

- 上述轉換公司債於自發行日起滿三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。
- 上述轉換公司債發行滿三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。

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	\$ 250,000
發行時嵌入式非權益衍生工具之公允價值	525
發行成本	(4,196)
發行時公司債公允價值	(234,504)
權益組成項目－認股權(列報於資本公積－認股權)	<u>\$ 11,825</u>

分離上述嵌入式衍生性工具後，本公司第二次無擔保轉換公司債之有效利率為2.13%。

本公司因無擔保轉換公司債產生之嵌入式衍生工具－贖回權，於民國一〇九年及一〇八年十二月三十一日，列報於透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動均為0元。

(十三)租賃負債

合併公司租賃負債之帳面價值如下：

	109.12.31	108.12.31
流動	\$ <u>9,001</u>	<u>6,113</u>
非流動	\$ <u>17,782</u>	<u>13,739</u>

到期分析請詳附註六(廿一)金融工具。

	109年度	108年度
租賃負債之利息費用	\$ <u>350</u>	<u>230</u>
低價值租賃資產之費用	\$ <u>70</u>	<u>75</u>

認列於現金流量表之金額如下：

	109年度	108年度
租賃之現金流出總額	\$ <u>9,463</u>	<u>6,032</u>

1.房屋及建築等之租賃

合併公司民國一〇九年十二月三十一日承租房屋及建築作為辦公處所及廠房，其租賃期間為一至五年，部份租賃包含在租賃期間屆滿時得延長與原合約相同期間之選擇權。

鈺邦科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

上述部分租賃合約包含租賃延長之選擇權，該等合約係由各地區分別管理，因此所約定之個別條款及條件於合併公司內有所不同。該等選擇權僅合併公司具有可執行之權利，出租人並無此權利。在無法合理確定將行使可選擇之延長租賃期間之情況下，與選擇權所涵蓋期間之相關給付並不計入租賃負債。

2.其他租賃

合併公司承租辦事處之租賃期間為二年，該等租賃為低價值租賃，合併公司選擇適用豁免認列規定而不認列其相關使用權資產及租賃負債。

(十四)員工福利

合併公司之確定提撥計畫係依勞工退休金條例之規定，依勞工每月工資6%之提繳率，提撥至勞動部勞工保險局之勞工退休金個人專戶。在此計畫下合併公司提撥固定金額至勞動部勞工保險局後，即無支付額外金額之法定或推定義務。合併公司民國一〇九年度及一〇八年度確定提撥退休金辦法下之退休金費用分別為3,560千元及3,170千元，已提撥至勞動部勞工保險局。

除上，民國一〇九年度及一〇八年度各國外合併子公司依當地相關法令認列之退休金費用分別為165千元及709千元。

(十五)所得稅

1.所得稅費用

合併公司民國一〇九年度及一〇八年度之所得稅費用明細如下：

	109年度	108年度
當期所得稅費用(利益)		
當期產生	\$ 83,478	53,192
調整前期之當期所得稅	(1,465)	324
	<u>82,013</u>	<u>53,516</u>
遞延所得稅費用(利益)		
暫時性差異之發生及迴轉	1,796	(385)
當期所得稅費用	<u>\$ 83,809</u>	<u>53,131</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：

	109年度	108年度
國外營運機構財務報告換算之兌換差額	<u>\$ (7,071)</u>	<u>13,661</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.合併公司所得稅費用與稅前淨利之關係調節如下：

	109年度	108年度
稅前淨利	\$ 345,424	192,202
依本公司所在地國內稅率計算之所得稅	69,085	38,440
外國轄區稅負差異影響數	9,000	3,903
未分配盈餘加徵	-	3,913
永久性差異及其他	7,189	6,551
前期高低估數	(1,465)	324
合 計	<u>\$ 83,809</u>	<u>53,131</u>

4.未認列遞延所得稅負債

民國一〇九年及一〇八年十二月三十一日與投資子公司相關之暫時性差異，因本公司之國外子公司未分配盈餘將作永久性投資而不予分配，故未認列遞延所得稅負債。其相關金額如下：

	109.12.31	108.12.31
子公司未分配盈餘金額	\$ <u>617,381</u>	<u>486,132</u>
未認列為遞延所得稅負債之金額	\$ <u>(123,476)</u>	<u>(97,226)</u>

5.已認列遞延所得稅資產(負債)

遞延所得稅資產

	108.1.1	借(貸)記 損益表	借(貸)記 其他綜合 損益表	108.12.31	借(貸)記 損益表	借(貸)記 其他綜合 損益表	109.12.31
存貨跌價及報廢損失	\$ 419	(300)	-	719	-	-	719
未實現費用	8,493	(10,575)	-	19,068	5,622	-	13,446
未實現聯屬公司間利益	18,667	15,834	-	2,833	(3,926)	-	6,759
國外營運機構財務報表 換算之兌換差額	13,290	-	(13,661)	26,951	-	7,071	19,880
未實現兌換損失	-	(4,689)	-	4,689	12	-	4,677
其他	556	90	-	466	88	-	378
	<u>\$ 41,425</u>	<u>360</u>	<u>(13,661)</u>	<u>54,726</u>	<u>1,796</u>	<u>7,071</u>	<u>45,859</u>

遞延所得稅負債

	108.1.1	借(貸)記 損益表	借(貸)記 其他綜合 損益表	108.12.31	借(貸)記 損益表	借(貸)記 其他綜合 損益表	109.12.31
未實現兌換利益	\$ <u>(745)</u>	<u>(745)</u>	-	-	-	-	-

鈺邦科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

6.本公司營利事業所得稅結算申報案件已奉稽徵機關核定至民國一〇七年度。

(十六)資本及其他權益

1.股本

民國一〇九年及一〇八年十二月三十一日，本公司額定股本總額均為2,000,000千元，均含保留供發行員工認股權證60,000千元；實收股本分別為845,248千元及845,011千元，每股面額10元。

本公司流通在外股數調節表如下(以千股表達)：

	普 通 股	
	109年度	108年度
1月1日期初餘額	84,502	83,514
買回庫藏股	-	(330)
可轉換公司債轉換	23	60
轉讓庫藏股予員工	-	1,258
12月31日期末餘額	<u>84,525</u>	<u>84,502</u>

本公司民國一〇九年度及一〇八年度因可轉換公司債執行轉換而發行普通股分別為23千股及60千股，於民國一〇九年十二月三十一日止，均已辦妥法定登記程序，全數轉為普通股股本。

民國一〇九年度及一〇八年度因公司債轉換產生之資本公積淨增加分別為562千元及1,389千元。

2.資本公積

	109.12.31	108.12.31
發行股票溢價	\$ 320,766	320,766
現金增資保留員工認購之酬勞成本	7,852	7,852
公司債認股權	11,890	11,935
庫藏股票交易	3,642	3,642
公司債轉換普通股溢價	<u>217,212</u>	<u>216,605</u>
	<u>\$ 561,362</u>	<u>560,800</u>

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

鈺邦科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

3.保留盈餘

(1)法定盈餘公積

公司無虧損時，得經股東常會決議，以法定盈餘公積發給新股或現金，惟以該項公積超過實收資本額百分之二十五之部分為限。

(2)特別盈餘公積

本公司於首次採用金管會認可之國際財務報導準則時，因選擇適用IFRS 1豁免項目，原列報於股東權益項下之累積換算調整數轉列保留盈餘金額計6,954千元，應依原行政院金管會金管證發字第1010012865號令規定提列相同數額之特別盈餘公積；惟轉換日因首次適用IFRS 1產生之保留盈餘淨增加數為6,236千元，本公司依規定提列特別盈餘公積，並於使用、處分或重分類相關資產時，得就原提列特別盈餘公積之比例予以迴轉分派盈餘。截至民國一〇九年十二月三十一日，因上述原因產生之特別盈餘公積為6,236千元。

又依上段所述函令規定，本公司於分派可分配盈餘時，就當年度發生之帳列其他股東權益減項淨額與上段所提列特別盈餘公積餘額之差額，自當期損益與前期未分配盈餘補提列特別盈餘公積；屬前期累積之其他股東權益減項金額，則自前期未分配盈餘補提列特別盈餘公積不得分派。嗣後其他股東權益減項數額有迴轉時，得就迴轉部份分派盈餘。

(3)盈餘分配

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。

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，分別於民國一〇九年六月十七日及一〇八年六月十九日經股東常會決議通過，有關分派予業主股利之資訊如下：

	108年度		107年度	
	每股股利	金額	每股股利	金額
分派予普通股業主之股利：				
現金(元)	\$ 1	<u>84,525</u>	0.98510218	<u>83,184</u>

上述盈餘分派數與本公司董事會決議內容並無差異。民國一〇九年度盈餘分派案尚待本公司董事會擬議及股東會決議，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.庫藏股

本公司實施庫藏股制度，於臺灣證券交易所買回本公司股份，茲依買回原因列示其增減變動如下：

單位：千股

收回原因	108年度				
	期初股數	本期增加	本期轉讓	本期註銷	期末股數
轉讓予員工	928	330	(1,258)	-	-

依證券交易法之規定，公司買回股份之數量比例，不得超過公司已發行股份總數百分之十；收買股份之總金額，不得逾公司保留盈餘加發行股份溢價及已實現之資本公積之金額。本公司持有之庫藏股票，依證券交易法規定不得質押，於未轉讓前，不得享有股東權益。

本公司已於民國一〇八年度將庫藏股全數轉讓予員工，另因轉讓價格高於公平市價，故未認列酬勞成本。

(十七)每股盈餘

	109年度	108年度
基本每股盈餘：		
歸屬於本公司之本期淨利	\$ 261,615	139,071
加權平均流通在外股數(千股)	84,512	83,959
基本每股盈餘(元)	\$ 3.10	1.66
稀釋每股盈餘：		
歸屬本公司之本期淨利	\$ 261,615	139,071
可轉換公司債之稅後利息費用	4,200	4,110
歸屬普通股股本之本期淨利	\$ 265,815	143,181
加權平均流通在外股數(千股)	84,512	83,959
具稀釋作用潛在普通股之影響：		
得採股票發放之員工酬勞	698	549
可轉換公司債	4,448	4,310
計算稀釋每股盈餘之加權平均流通在外股數(千股)	89,658	88,818
稀釋每股盈餘(元)	\$ 2.96	1.61

鈺邦科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十八)客戶合約之收入

	109年度	108年度
主要地區市場		
中國	\$ 2,296,770	1,967,714
臺灣	83,962	33,303
其他國家	3,893	1,824
	<u>\$ 2,384,625</u>	<u>2,002,841</u>
主要產品		
捲繞導電高分子固態電容器	\$ 1,991,814	1,775,810
晶片型導電高分子固態電容器	392,811	227,031
	<u>\$ 2,384,625</u>	<u>2,002,841</u>

(十九)員工及董事酬勞

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

本公司民國一〇九年度及一〇八年度員工酬勞估列金額分別為28,528千元及16,437千元，董事酬勞估列金額分別為8,391千元及4,834千元，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酬勞分派成數為估計基礎，並列報為該段期間之營業成本或營業費用。若次年度實際分派金額與估列數有差異時，則依會計估計變動處理，並將該變動之影響認列為次年度損益。如董事會決議採股票發放員工酬勞，股票酬勞之股數計算基礎係依據董事會決議前一日之普通股收盤價計價。

本公司民國一〇八年度員工酬勞及董事酬勞提列金額分別為16,437千元及4,834千元，與本公司董事會決議內容並無差異，相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。

(二十)營業外收入及支出

1.利息收入

	109年度	108年度
銀行存款利息	\$ 2,060	5,786
其他利息收入	93	9
	<u>\$ 2,153</u>	<u>5,795</u>

鈺邦科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

2.其他利益及損失淨額

	109年度	108年度
補助收入	\$ 30,147	6,425
股利收入	3,012	8,873
服務收入	1,686	-
金融資產評價損失	-	(52)
處分不動產、廠房及設備損失	(249)	(1,410)
其他	4,718	(2,315)
	<u>\$ 39,314</u>	<u>11,521</u>

3.財務成本

	109年度	108年度
公司債利息費用	\$ 5,256	5,226
借款利息費用	10,725	20,500
租賃負債之利息費用	350	230
	<u>\$ 16,331</u>	<u>25,956</u>

(廿一)金融工具

1.信用風險

(1)信用風險最大暴險之金額

金融資產及合約資產之帳面金額代表最大信用暴險金額。

(2)信用風險集中情況

合併公司之客戶集中在消費性電子、電腦周邊及無線通訊網路產業等客戶群，為減低應收帳款信用風險，合併公司持續評估客戶之財務狀況並定期評估應收帳款回收之可能性並提列備抵損失。合併公司於民國一〇九年及一〇八年十二月三十一日，應收帳款餘額中分別有48%及42%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。

(3)應收款項及債務證券之信用風險

應收款項之信用風險暴險資訊請詳附註六(三)。

其他按攤銷後成本衡量之金融資產包括其他應收款及定期存單，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附註四(七))。

鈺邦科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

2.流動性風險

下表為金融負債(包含應付利息之影響)之合約到期日分析：

	帳面金額	合 約 現金流量	6個月 以內	6-12個月	12個月 以上
109年12月31日					
非衍生金融負債					
短期借款	\$ 865,000	866,126	866,126	-	-
應付帳款(含關係人)	433,049	433,049	433,049	-	-
應付薪資及獎金	114,188	114,188	114,188	-	-
應付設備款	24,001	24,001	24,001	-	-
租賃負債(含流動及非流動)	26,783	27,319	4,730	4,532	18,057
	<u>\$ 1,463,021</u>	<u>1,464,683</u>	<u>1,442,094</u>	<u>4,532</u>	<u>18,057</u>
108年12月31日					
非衍生金融負債					
短期借款	\$ 924,840	927,628	927,628	-	-
應付帳款(含關係人)	312,146	312,146	312,146	-	-
應付設備款	14,419	14,419	2,770	11,649	-
租賃負債(含流動及非流動)	19,852	20,274	3,192	3,117	13,965
	<u>\$ 1,271,257</u>	<u>1,274,467</u>	<u>1,245,736</u>	<u>14,766</u>	<u>13,965</u>

3.匯率風險

(1)匯率風險之暴險

合併公司暴露於重大外幣匯率風險之金融資產及負債如下：

	109.12.31			108.12.31		
	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	\$ 40,494	28.48	1,153,269	34,796	29.98	1,043,184
人民幣	45,670	4.3648	199,340	54,101	4.2975	232,499
<u>金融負債</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金	1,638	28.48	46,650	10,427	29.98	312,601

鈺邦科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(2) 敏感性分析

合併公司之匯率風險主要來自於以美金及人民幣計價之現金、應收款項、短期借款、應付帳款及其他應付款等，於換算時產生外幣兌換損益。於民國一〇九年及一〇八年十二月三十一日當新台幣相對於美金及人民幣貶值或升值，而其他所有因素維持不變之情況下，民國一〇九年度及一〇八年度之本期淨利變動情形如下：

	變動情形	109年度	108年度
台幣匯率	對美元貶值1%	\$ <u>8,853</u>	<u>5,845</u>
	對美元升值1%	\$ <u>(8,853)</u>	<u>(5,845)</u>
	對人民幣貶值1%	\$ <u>1,595</u>	<u>1,860</u>
	對人民幣升值1%	\$ <u>(1,595)</u>	<u>(1,860)</u>

(3) 貨幣性項目之兌換損益

由於合併公司功能性貨幣種類繁多，故採彙整方式揭露貨幣性項目之兌換損益資訊，民國一〇九年度及一〇八年度外幣兌換損失(含已實現及未實現)分別為68,138千元及8,436千元。

4. 利率分析

合併公司之金融資產及金融負債利率暴險於本附註之流動性風險管理中說明。

下列敏感度分析係依非衍生工具於報導日之利率暴險而決定。對於浮動利率負債，其分析方式係假設報導日流通在外之負債金額於整年度皆流通在外。當利率變動，而所有其他變數維持不變之情況下，民國一〇九年及一〇八年十二月三十一日之綜合損益變動情形如下：

	變動情形	109年度	108年度
借款年利率	增加百分之一	\$ <u>(6,920)</u>	<u>(7,399)</u>
	減少百分之一	\$ <u>6,920</u>	<u>7,399</u>

5. 其他價格風險

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

報 導 日 證 券 價 格	109年度		108年度	
	其他綜合損 益稅後金額	本期淨利	其他綜合損 益稅後金額	本期淨利
上漲1%	\$ 2,754	-	2,612	-
下跌1%	(2,754)	-	(2,612)	-

鈺邦科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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：

		109.12.31			
		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－流動					
國內上市(櫃)股票	\$ 138,474	138,474	-	-	138,474
透過其他綜合損益按公允價值 衡量之金融資產－非流動					
國內非上市(櫃)股票	\$ 136,944	-	-	136,944	136,944
應付可轉換公司債(含一年內 到期)	\$ 248,676	278,400	-	-	278,400
		108.12.31			
		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－流動					
國內上市(櫃)股票	\$ 143,891	143,891	-	-	143,891
透過其他綜合損益按公允價值 衡量之金融資產－非流動					
國內非上市(櫃)股票	\$ 117,349	-	-	117,349	117,349
應付可轉換公司債(含一年內 到期)	\$ 245,518	264,571	-	-	264,571

(2) 非按公允價值衡量金融工具之公允價值評價技術

合併公司估計非按公允價值衡量之工具所使用之方法及假設如下：

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

鈺邦科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(3)按公允價值衡量金融工具之公允價值評價技術

嵌入式衍生工具贖回權係依適當之選擇權定價模式。

(4)第一等級與第二等級間之移轉：無。

(5)第三等級間之變動明細：

	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—無活絡市場之權益工具投資
109年1月1日餘額	\$ 117,349
新增	8,000
減資退回股款	(2,000)
總利益或損失	
認列於其他綜合損益	13,595
109年12月31日餘額	\$ <u>136,944</u>
108年1月1日餘額	\$ 121,084
處分	(7,500)
總利益或損失	
認列於其他綜合損益	3,765
108年12月31日餘額	\$ <u>117,349</u>

上述總利益或損失，係列報於「透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資未實現評價損益」，歸屬於截至民國一〇九年及一〇八年十二月三十一日止，帳上仍持有資產之損益金額分別為利益21,945千元及利益8,349千元。

(6)重大不可觀察輸入值(第三等級)之公允價值衡量之量化資訊

合併公司歸類為第三等級係透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動，其具有複數重大不可觀察輸入值，且彼此獨立，不存在相互關聯性，其重大不可觀察輸入值之量化資訊如下：

項目	評價技術	重大不可觀察輸入值	重大不可觀察輸入值與公允價值關係
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動(無活絡市場之權益工具投資)	淨資產價值法	- 淨資產價值 - 流通性折價(109.12.31及108.12.31均為10%及20%)	- 不適用 - 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(108.12.31為3.39) - 流通性折價(108.12.31為25%)	- 股價淨值比越高，公允價值愈高 - 流通性折價愈高，公允價值愈低

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)財務風險管理

1.概要

合併公司因金融工具之使用而暴露於下列風險：

- (1)信用風險
- (2)流動性風險
- (3)市場風險

本附註表達合併公司上述各項風險之暴險資訊、合併公司衡量及管理風險之目標、政策及程序。進一步量化揭露請詳本合併財務報告各該附註。

2.風險管理架構

董事會全權負責監督合併公司之風險管理。合併公司之風險管理政策之建置係為辨認及分析合併公司所面臨之風險，及設定適當風險限額及控制，並監督風險及風險限額之遵循。風險管理政策及系統係定期覆核以反映市場情況及合併公司運作之變化。

本公司之財務管理部門係為各業務單位提供服務，統籌協調進入國內與國際金融市場操作，藉由依照風險程度與廣度分析暴險之內部風險報告監督及管理合併公司營運有關之財務風險。該等風險包括信用風險、流動性風險及市場風險(包含匯率風險、利率風險及其他市價風險)。

3.信用風險

合併公司主要的潛在信用風險係源自於金融資產交易對方或他方未履行合約之潛在影響。合併公司之現金存放於信用良好之銀行，發生信用風險之可能性低。

合併公司主要的潛在信用風險係源自於現金、應收帳款之金融商品。合併公司之現金存放於不同之金融機構。合併公司控制暴露於每一金融機構之信用風險，而且認為合併公司之現金不會有重大之信用風險顯著集中之虞。

合併公司之信用風險暴險主要受每一客戶個別狀況影響。惟管理階層亦考量合併公司客戶基礎之統計資料，包括客戶所屬產業及國家之違約風險，因這些因素可能會影響信用風險。為減輕信用風險，合併公司管理階層指派專責團隊負責授信額度之決定、授信核准及其他監控程序以確保逾期應收款項之回收已採取適當行動。此外，合併公司於報導日會逐一複核應收款項之可回收金額以確保無法回收之應收款項已提列適當減損損失。

民國一〇九年及一〇八年十二月三十一日合併公司均無提供任何對子公司以外之背書保證。

鈺邦科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

4.流動性風險

流動性風險係合併公司無法交付現金及約當現金或其他金融資產以清償金融負債，未能履行相關義務之風險。合併公司管理流動性之方法係盡可能確保合併公司在一般及具壓力之情況下，皆有足夠之流動資金以支應到期之負債，而不致發生不可接受之損失或使合併公司之聲譽遭受到損害之風險。合併公司係透過管理及維持足夠部位之現金以支應合併公司營運並減輕現金流量波動之影響。合併公司管理階層監督銀行融資額度使用狀況並確保借款合約條款之遵循。

5.市場風險

市場風險係指因市場價格變動，如匯率、利率變動，而影響合併公司之收益或所持有金融工具價值之風險。市場風險管理之目標係管控市場風險之暴險程度在可承受範圍內，並將投資報酬最佳化。

(1)匯率風險

合併公司暴露於非以各該集團企業之功能性貨幣計價之銷售、採購及借款交易所產生之匯率風險。合併公司之功能性貨幣為新台幣。該等交易主要之計價貨幣有人民幣及美元。

借款利息係以借款本金幣別計價。一般而言，借款幣別係與合併公司營運產生之現金流量之幣別相同，主要係新台幣及美元。在此情況，提供經濟避險而無須簽訂衍生工具，因此並未採用避險會計。

有關其他外幣計價之貨幣性資產及負債，當發生短期不平衡時，合併公司係藉由以即時匯率買進或賣出外幣，以確保淨暴險保持在可接受之水準。

(2)利率風險

合併公司之短期借款係屬浮動利率之債務，故市場利率變動將使短期借款之有效利率隨之變動，而使未來現金流量產生波動。

(廿三)資本管理

合併公司資本管理之最主要目標，係維持健全之信用評等及良好之資本比率，以支持企業營運及股東權益極大化。

合併公司所處產業多變，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。股東紅利分派之現金股利不可低於分派總額百分之十。

合併公司主要管理階層每半年重新檢視資本結構，其檢視內容包括考量各類資本之成本及相關風險。合併公司依據主要管理階層之建議，將藉由支付股利、發行新股及發行新債或償付舊債等方式平衡其整體資本結構。

鈺邦科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

合併公司報導日之負債資本比率如下：

	<u>109.12.31</u>	<u>108.12.31</u>
負債總額	\$ 1,857,259	1,689,126
減：現金及約當現金	(683,514)	(700,953)
淨負債	<u>\$ 1,173,745</u>	<u>988,173</u>
權益總額	<u>\$ 2,179,338</u>	<u>1,964,987</u>
負債資本比率	<u>53.86%</u>	<u>50.29%</u>

(廿四)非現金交易之籌資活動

合併公司於民國一〇九年度及一〇八年度之非現金交易投資及籌資活動如下：

- 1.可轉換公司債轉換為普通股之非現金交易投資及籌資活動，請詳附註六(十二)。
- 2.以租賃方式取得使用權資產，請詳附註六(七)。
- 3.來自籌資活動之負債之調節如下：

	<u>109.1.1</u>	<u>現金流量</u>	<u>非現金之變動</u>		<u>109.12.31</u>
			<u>匯率變動</u>	<u>其他變動</u>	
短期借款	\$ 924,840	(59,236)	(604)	-	865,000
第一次發行可轉換公司債	2,095	(1,300)	-	(795)	-
第二次發行可轉換公司債	243,423	-	-	5,253	248,676
租賃負債	<u>19,852</u>	<u>(9,043)</u>	<u>-</u>	<u>15,974</u>	<u>26,783</u>
	<u>\$ 1,190,210</u>	<u>(69,579)</u>	<u>(604)</u>	<u>20,432</u>	<u>1,140,459</u>

	<u>108.1.1</u>	<u>現金流量</u>	<u>非現金之變動</u>		<u>108.12.31</u>
			<u>匯率變動</u>	<u>其他變動</u>	
短期借款	\$ 1,103,585	(174,460)	(4,285)	-	924,840
第一次發行可轉換公司債	3,988	-	-	(1,893)	2,095
第二次發行可轉換公司債	238,285	-	-	5,138	243,423
租賃負債	<u>19,495</u>	<u>(5,727)</u>	<u>-</u>	<u>6,084</u>	<u>19,852</u>
	<u>\$ 1,365,353</u>	<u>(180,187)</u>	<u>(4,285)</u>	<u>9,329</u>	<u>1,190,210</u>

七、關係人交易

(一)關係人名稱及關係

關 係 人 名 稱	與合併公司之關係
深圳凱澤鑫電子有限公司	合併公司之關聯企業
佳邦科技股份有限公司	合併公司之主要管理階層

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

	<u>109年度</u>	<u>108年度</u>
深圳凱澤鑫電子有限公司	\$ <u>32,963</u>	<u>37,656</u>

合併公司售予關係人及非關係人之銷售價格均依銷售之產品規格而定，部分產品視銷售數量給予不定幅度之折扣，因此銷售予關係人之價格與一般客戶並無明顯不同；銷售予關係人之授信條件為月結120天收款，一般客戶之授信條件則視個別客戶之過去交易往來經驗及債信評估結果決定，通常為月結60至150天不等。

2.進貨

	<u>109年度</u>	<u>108年度</u>
深圳凱澤鑫電子有限公司	\$ <u>5,952</u>	<u>6,135</u>

合併公司對關係人之進貨價格係按一般市場價格為基準，對一般廠商付款天數為月結30~90天，對關係人為月結120天。

3.應收關係人款項

<u>帳列項目</u>	<u>關係人類別</u>	<u>109.12.31</u>	<u>108.12.31</u>
應收關係人帳款	深圳凱澤鑫電子有限公司	\$ <u>24,709</u>	<u>22,724</u>

4.應付關係人款項

<u>帳列項目</u>	<u>關係人類別</u>	<u>109.12.31</u>	<u>108.12.31</u>
應付關係人帳款	深圳凱澤鑫電子有限公司	\$ <u>2,319</u>	<u>4,968</u>

5.其他交易

合併公司與關係人簽訂有繞線設備相關服務合約。民國一〇九年度所產生之服務收入為1,686千元。民國一〇九年十二月三十一日因上述交易產生之應收關係人款為697千元。

(三)主要管理階層人員交易

主要管理階層人員報酬包括：

	<u>109年度</u>	<u>108年度</u>
短期員工福利	\$ 41,317	25,183
退職後福利	408	406
	\$ <u>41,725</u>	<u>25,589</u>

鈺邦科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

八、質押之資產

合併公司提供質押擔保之資產帳面價值明細如下：

質押之資產	質押擔保標的	109.12.31	108.12.31
其他金融資產—非流動	進貨保證、入區投資保證金等	\$ 26,351	25,458

九、重大或有負債及未認列之合約承諾：無。

十、重大之災害損失：無。

十一、重大之期後事項：無。

十二、其 他

員工福利及折舊費用功能別彙總如下：

功 能 別 性 質 別	109年度			108年度		
	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	219,130	156,675	375,805	181,618	125,513	307,131
勞健保費用	642	6,941	7,583	476	6,504	6,980
退休金費用	342	3,383	3,725	477	3,402	3,879
其他員工福利費用	2,817	7,223	10,040	3,016	6,519	9,535
折舊費用	179,092	25,161	204,253	162,080	22,338	184,418
攤銷費用	79	4,457	4,536	74	4,285	4,359

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

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

1. 資金貸與他人：

編號	貸出資金 之 公 司	貸與 對象	往來 科目	是否 為關 係人	本期最 高金額	期末 餘額	實際動 支金額	利率 區間	資金 貸與 性質	業務往 來金額	有短期融 通資金必 要之原因	提列備 抵損失 金額	擔 保 品		對個別對 象資金貸 與 限 額	資金貸與 總 限 額
													名稱	價值		
0	本公司	鈺邦無錫	其他應收款—關係人	是	453,750	170,880	-	2.896%	業務往來	1,555,794	-	-	-	-	871,735	871,735
0	本公司	鈺邦湖北	其他應收款—關係人	是	176,940	170,880	-	2.896%	短期融通資金	-	子公司業務需要	-	-	-	871,735	871,735

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

註2：本公司累積對外之資金貸與總額以本公司最近期經會計師查核(核閱)之合併財務報告資產負債表歸屬於母公司業主權益之數額百分之四十為限。

鈺邦科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

2. 為他人背書保證：

編號	背書保證者公司名稱	被背書保證對象 公司名稱	關係	對單一企業背書保證限額	本期最高背書保證餘額	期末背書保證餘額	實際動支金額	以財產擔保之背書保證金額	累計背書保證金額佔最近期財務報表淨值之比率	背書保證最高限額	屬母公司對子公司背書保證	屬子公司對母公司背書保證	屬對大陸地區背書保證
0	本公司	鈺邦無錫	子公司	2,179,338	453,750	199,360	-	-	9.75 %	2,179,338	Y	N	Y
0	本公司	鈺邦湖北	子公司	2,179,338	206,430	199,630	-	-	9.75 %	2,179,338	Y	N	Y

註1：對單一企業之背書保證金額，以本公司最近期經會計師查核(核閱)之合併財務報告資產負債表歸屬於母公司業主權益之數額為限。

註2：對外背書保證之總金額，以本公司最近期經會計師查核(核閱)之合併財務報告資產負債表歸屬於母公司業主權益之數額為限。

3. 期末持有有價證券情形(不包含投資子公司、關聯企業及合資權益部分)：

持有之公司	有價證券種類及名稱	與有價證券發行人之關係	帳列科目	期 末				備註
				股 數	帳面金額	持股比率	公允價值	
本公司	承啟科技	無	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-流動	4,710	138,474	4.64 %	138,474	
本公司	Foxfortune Technology Ventures Limited	無	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動	1,000	52,996	5.80 %	52,996	
本公司	Inpaq Korea	無	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動	18	1,418	10.73 %	1,418	
本公司	佳林創投	無	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動	1,800	16,259	3.64 %	16,259	
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	57,725	5.39 %	57,725	
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	1,582	3.20 %	1,582	
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	6,964	11.43 %	6,964	

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

5. 取得不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。

6. 處分不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。

7. 與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：

進(銷)貨之公司	交易對象名稱	關 係	交易情形				交易條件與一般交易不同之情形及原因		應收(付)票據、帳款		備註
			進(銷)貨	金 額	佔總進(銷)貨之比率	授信期間	單 價	授信期間	餘 額	佔總應收(付)票據、帳款之比率	
本公司	鈺邦無錫	子公司	進貨	1,555,794	98 %	月結60天	-	註1	415,060	96.00 %	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已於合併財務報告中消除。

8. 應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。

9. 從事衍生性商品交易：詳附註六(十二)。

鈺邦科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

10.母子公司間業務關係及重要交易往來情形：

編號	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係	交易往來情形			
				科目	金額	交易條件	佔合併總營業收入或總資產之比率
0	本公司	鈺邦無錫	母公司對子公司	進貨	1,555,794	月結60天	65 %
0	本公司	鈺邦無錫	母公司對子公司	銷貨	93,419	月結60天	4 %
0	本公司	鈺邦無錫	母公司對子公司	應收帳款	30,684	-	1 %
0	本公司	鈺邦無錫	母公司對子公司	應付帳款	415,060	-	10 %

(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			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	1,377,960	1,288,569	44,504	100.00%	1,848,176	100.00 %	105,887	87,508	註1

註1：認列之投資損益包括聯屬公司間逆流交易之調整。

註2：相關交易及期末餘額已於合併財務報告中消除。

(三)大陸投資資訊：

1.轉投資大陸地區之事業相關資訊：

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額(註4)	投資方式	本期期初自台灣匯出累積投資金額	本期匯出或收回投資金額		本期期末自台灣匯出累積投資金額	被投資公司本期損益	本公司直接或間接投資之持股比例	期中最高出資比率	本期認列投資損益	期末投資帳面價值	截至本期止已匯回投資收益	備註
					匯出(註4)	收回								
鈺邦無錫	生產銷售電子元件等	1,187,616 (USD41,700千元)	註1	1,203,723 (USD38,700千元)	89,390 (USD3,000千元)	-	1,293,113 (USD41,700千元)	107,913	100.00%	100.00%	107,913 註3	1,823,989	-	
凱澤鑫	生產銷售電子元件等	43,648 (RMB10,000千元)	註1	44,898 (RMB9,800千元)	-	-	44,898 (RMB9,800千元)	3,747	35.00 %	35.00 %	1,528 註3	45,737	-	
鈺邦湖北	生產銷售電子元件等	113,920 (USD4,000千元)	註2	15,590 (USD500千元)	104,960 (USD3,500千元)	-	120,550 (USD4,000千元)	25,362	100.00%	100.00%	25,362 註3	151,914	-	

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4)	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
1,458,561 (USD45,700千元及RMB9,800千元)	1,515,521 (USD47,700千元及RMB9,800千元)	(註5)

註1：經由第三地區投資事業間接投資大陸公司。

註2：直接赴大陸地區從事投資。

註3：係依同期間經會計師查核之財務報告認列。

註4：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47,700千元及人民幣9,800千元，並以歷次匯率換算為新台幣。另，截至民國一〇九年十二月三十一日止，尚有已核准投資金額計美金2,000千元，尚未實際匯出。

註5：本公司取得工業局核發之企業營運總部營運範圍證明函，依投審會規定，對大陸地區無投資金額上限之規定。

鈺邦科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

3.重大交易事項：

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

(四)主要股東資訊：

單位：股

主要股東名稱	股份	持有股數	持股比例
華誠創業投資股份有限公司		10,668,012	12.62 %
信昌電子陶瓷股份有限公司		5,280,000	6.24 %
佳邦科技股份有限公司		4,776,329	5.65 %
華東科技股份有限公司		4,591,000	5.43 %

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

十四、部門資訊

(一)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。

(二)產品別資訊

合併公司來自外部客戶收入資訊如下：

	109年度	108年度
捲繞導電高分子固態電容器	\$ 1,991,814	1,775,810
晶片型導電高分子固態電容器	392,811	227,031
	<u>\$ 2,384,625</u>	<u>2,002,841</u>

(三)地區別資訊

合併公司地區別資訊如下，其中收入係依據產品運送目的地之地理位置歸類，而非流動資產則依據資產所在地理位置歸類。

鈺邦科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	109年度	108年度
來自外部客戶收入：		
中國	\$ 2,296,770	1,967,714
台灣	83,962	33,303
其他地區	3,893	1,824
	<u>\$ 2,384,625</u>	<u>2,002,841</u>
	109.12.31	108.12.31
非流動資產：		
中國	\$ 1,139,212	1,078,616
台灣	160,220	175,368
	<u>\$ 1,299,432</u>	<u>1,253,984</u>

註：非流動資產係包含不動產、廠房及設備、使用權資產、無形資產及其他非流動資產。

(四)主要客戶資訊

合併公司佔營業收入淨額10%以上之重要客戶資訊如下：

	109年度		108年度	
	金 額	佔 當 期 營業收入 淨額之%	金 額	佔 當 期 營業收入 淨額之%
華碩電腦	\$ 454,396	19	316,723	16
G客戶	232,231	10	151,587	8
	<u>\$ 686,627</u>	<u>29</u>	<u>468,310</u>	<u>24</u>

台北市會計師公會會員印鑑證明書

北市財證字第

1101139

號

會員姓名：(1) 游萬淵

(2) 呂倩慧

事務所名稱：安侯建業聯合會計師事務所

事務所地址：台北市信義路五段7號68樓

事務所電話：(02) 8101-6666

事務所統一編號：04016004

會員證書字號：(1) 北市會證字第一二九二號

委託人統一編號：28064644

(2) 台省會證字第四三四四號

印鑑證明書用途：辦理鈺邦科技股份有限公司

一〇九年度(自民國一〇九年一月一日至

一〇九年十二月三十一日)財務報表之查核簽證

簽名式(一)	游萬淵	存會印鑑(一)	
簽名式(二)	呂倩慧	存會印鑑(二)	

理事長：



核對人：



中華民國

110 年

月

27

日

