

股票代碼：6449

鈺邦科技股份有限公司及子公司  
合併財務報告暨會計師核閱報告  
民國一〇七年及一〇六年第三季

公司地址：苗栗縣竹南鎮科東三路2、6號4樓  
電話：(037)777-588

# 目 錄

項 目	頁 次
一、封 面	1
二、目 錄	2
三、會計師核閱報告書	3
四、合併資產負債表	4
五、合併綜合損益表	5
六、合併權益變動表	6
七、合併現金流量表	7
八、合併財務報告附註	
(一)公司沿革	8
(二)通過財務報告之日期及程序	8
(三)新發布及修訂準則及解釋之適用	8~13
(四)重大會計政策之彙總說明	13~16
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	16
(六)重要會計項目之說明	17~34
(七)關係人交易	34~35
(八)質押之資產	35
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	35
(十)重大之災害損失	35
(十一)重大之期後事項	35
(十二)其 他	36
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	36~38
2.轉投資事業相關資訊	38
3.大陸投資資訊	38
(十四)部門資訊	39



安侯建業聯合會計師事務所

KPMG

新竹市30078科學工業園區展業一路11號  
No. 11, Prosperity Road I, Hsinchu Science Park,  
Hsinchu City 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：

### 前言

鈺邦科技股份有限公司及其子公司民國一〇七年及一〇六年九月三十日之合併資產負債表，與民國一〇七年及一〇六年七月一日至九月三十日及一〇七年及一〇六年一月一日至九月三十日之合併綜合損益表，暨民國一〇七年及一〇六年一月一日至九月三十日之合併權益變動表及合併現金流量表，以及合併財務報告附註(包括重大會計政策彙總)，業經本會計師核閱竣事。依證券發行人財務報告編製準則及金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製允當表達之合併財務報告係管理階層之責任，本會計師之責任係依據核閱結果對合併財務報告作成結論。

### 範圍

除民國一〇七年第三季合併財務報告保留結論之基礎段所述者外，本會計師係依照審計準則公報第六十五號「財務報表之核閱」執行核閱工作。核閱合併財務報告時所執行之程序包括查詢(主要向負責財務與會計事務之人員查詢)、分析性程序及其他核閱程序。核閱工作之範圍明顯小於查核工作之範圍，因此本會計師可能無法察覺所有可藉由查核工作辨認之重大事項，故無法表示查核意見。

### 民國一〇七年第三季合併財務報告保留結論之基礎

如合併財務報告附註六(七)所述，鈺邦科技股份有限公司及其子公司民國一〇七年九月三十日採用權益法之投資為46,318千元，暨民國一〇七年七月一日至九月三十日及一〇七年一月一日至九月三十日採用權益法認列之關聯企業利益之份額均為423千元，係依該被投資公司同期間未經會計師核閱之財務報告為依據。

### 保留結論及無保留結論

依本會計師核閱結果，除民國一〇七年第三季合併財務報告保留結論之基礎段所述該被投資公司財務報告倘經會計師核閱，對民國一〇七年第三季合併財務報告可能有所調整之影響外，並未發現上開合併財務報告在所有重大方面有未依照證券發行人財務報告編製準則及金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製，致無法允當表達鈺邦科技股份有限公司及其子公司民國一〇七年及一〇六年九月三十日之合併財務狀況，暨民國一〇七年及一〇六年七月一日至九月三十日及一〇七年及一〇六年一月一日至九月三十日之合併財務績效暨民國一〇七年及一〇六年一月一日至九月三十日之合併現金流量之情事。

安侯建業聯合會計師事務所

會計師：

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  
民國一〇七年十一月七日

民國一〇七年及一〇六年九月三十日經核閱，未依一般公認審計準則查核  
 鈺邦科技股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國一〇七年九月三十日、一〇六年十二月三十一日及九月三十日

單位：新台幣千元

	107.9.30		106.12.31		106.9.30			107.9.30		106.12.31		106.9.30	
	金額	%	金額	%	金額	%		金額	%	金額	%	金額	%
<b>資 產</b>													
<b>流動資產：</b>													
1100 現金及約當現金(附註六(一))	\$ 478,058	13	545,717	19	533,184	20	2100 短期借款(附註六(十一))	\$ 943,400	25	663,080	23	572,080	21
1110 透過損益按公允價值衡量之金融資產							2170 應付帳款	387,526	10	364,316	12	316,524	12
產一流動(附註六(二)及(十二))	183	-	658	-	150	-	2201 應付薪資及獎金	81,285	2	69,721	2	92,513	3
1120 透過其他綜合損益按公允價值衡量							2213 應付設備款	56,475	1	45,584	2	42,390	2
之金融資產一流動(附註六(三))	265,724	7	-	-	-	-	2220 其他應付款項-關係人	-	-	63	-	31	-
1125 備供出售金融資產一流動							2399 其他流動負債(附註六(二十))	105,541	3	113,934	4	92,293	3
(附註六(四))	-	-	53,384	2	2,665	-		1,574,227	41	1,256,698	43	1,115,831	41
1150 應收票據(附註六(五))	19,628	1	7,715	-	9,893	-	<b>非流動負債：</b>						
1170 應收帳款(附註六(五))	725,979	19	774,620	26	698,926	26	2570 遞延所得稅負債	-	-	-	-	1,090	-
1180 應收關係人帳款(附註六(五)及七)	89,328	2	78,651	3	95,659	4	2530 應付公司債(附註六(十二))	240,982	6	183,640	6	283,163	10
1310 存貨淨額(附註六(六))	598,515	16	319,840	11	301,039	11		240,982	6	183,640	6	284,253	10
1476 其他金融資產一流動	1,220	-	118	-	636	-	<b>負債總計</b>	1,815,209	47	1,440,338	49	1,400,084	51
1479 其他流動資產(附註六(九))	126,888	3	48,938	2	49,327	2	<b>權益(附註六(三)及(十六))：</b>						
	2,305,523	61	1,829,641	63	1,691,479	63	3100 股本	867,619	23	760,947	26	731,901	27
<b>非流動資產：</b>													
1517 透過其他綜合損益按公允價值衡量							3200 資本公積	602,364	16	243,704	8	171,861	6
之金融資產-非流動(附註六							3300 保留盈餘	630,142	17	591,589	20	530,233	20
(三))	120,641	3	-	-	-	-	3400 其他權益	(38,739)	(1)	(44,088)	(1)	(44,006)	(1)
1543 以成本衡量之金融資產-非流動							3500 庫藏股票	(66,153)	(2)	(71,286)	(2)	(71,286)	(3)
(附註六(四))	-	-	67,850	2	67,850	2	<b>權益總計</b>	1,995,233	53	1,480,866	51	1,318,703	49
1550 採用權益法之投資(附註六(七))	46,318	1	-	-	-	-	<b>負債及權益總計</b>	\$ 3,810,442	100	2,921,204	100	2,718,787	100
1600 不動產、廠房及設備(附註六(八))	1,200,598	32	866,634	30	811,776	30							
1840 遞延所得稅資產	33,570	1	25,788	1	23,636	1							
1780 無形資產(附註六(十))	42,910	1	46,413	2	1,894	-							
1984 其他金融資產-非流動(附註八)	25,964	-	3,778	-	3,778	-							
1990 其他非流動資產(附註六(九))	34,918	1	81,100	2	118,374	4							
	1,504,919	39	1,091,563	37	1,027,308	37							
<b>資產總計</b>	\$ 3,810,442	100	2,921,204	100	2,718,787	100							

董事長：鄭敦仁



(請詳閱後附合併財務報告附註)

經理人：林溪東



會計主管：李佩玲



僅經核閱，未依一般公認審計準則查核  
 鈺邦科技股份有限公司及子公司  
 合併綜合損益表

民國一〇七年及一〇六年七月一日至九月三十日及一〇七年及一〇六年一月一日至九月三十日

單位：新台幣千元

	107年7月至9月		106年7月至9月		107年1月至9月		106年1月至9月	
	金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
4110 營業收入淨額(附註六(十八)、(十九)及七)	\$ 471,923	100	568,213	100	1,701,108	100	1,368,232	100
5110 營業成本(附註六(六)及(廿十))	333,193	71	416,472	73	1,245,772	73	986,112	72
5900 營業毛利	138,730	29	151,741	27	455,336	27	382,120	28
6000 營業費用(附註六(廿十)及七)：								
6100 推銷費用	21,017	5	17,494	3	61,960	3	46,711	3
6200 管理費用	32,358	7	22,206	4	97,933	6	62,016	5
6300 研究發展費用	15,664	3	16,190	3	46,019	3	48,096	4
營業費用合計	69,039	15	55,890	10	205,912	12	156,823	12
6900 營業利益	69,691	14	95,851	17	249,424	15	225,297	16
7000 營業外收入及支出：								
7020 其他利益及損失(附註六(十二)及(廿一))	3,954	1	8,612	1	3,894	-	8,540	1
7050 財務成本(附註六(十二)及(廿一))	(7,341)	(2)	(3,997)	(1)	(17,510)	(1)	(11,157)	(1)
7100 利息收入	1,030	-	251	-	2,663	-	836	-
7230 外幣兌換損益淨額(附註六(廿二))	(14,667)	(3)	(6,905)	(1)	(7,744)	-	(47,341)	(3)
7370 採用權益法認列之關聯企業利益之份額 (附註六(七))	423	-	-	-	423	-	-	-
	(16,601)	(4)	(2,039)	(1)	(18,274)	(1)	(49,122)	(3)
7900 稅前淨利	53,090	10	93,812	16	231,150	14	176,175	13
7951 所得稅費用(附註六(十五))	8,880	2	29,227	5	40,844	2	48,431	4
本期淨利	44,210	8	64,585	11	190,306	12	127,744	9
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	3,878	1	-	-	40,448	2	-	-
不重分類至損益之項目合計	3,878	1	-	-	40,448	2	-	-
8360 後續可能重分類至損益之項目								
8361 國外營運機構財務報表換算之兌換差額	(43,523)	(9)	15,269	3	(32,008)	(2)	(19,649)	(1)
8362 備供出售金融資產未實現評價損益	-	-	670	-	-	-	635	-
8399 減：與可能重分類之項目相關之所得稅 (附註六(十五))	8,704	2	(2,596)	-	7,782	1	3,340	-
後續可能重分類至損益之項目合計	(34,819)	(7)	13,343	3	(24,226)	(1)	(15,674)	(1)
8300 本期其他綜合損益(稅後淨額)	(30,941)	(6)	13,343	3	16,222	1	(15,674)	(1)
本期綜合損益總額	\$ 13,269	2	77,928	14	206,528	13	112,070	8
每股盈餘(單位：新台幣元)(附註六(十七))								
9750 基本每股盈餘	\$ 0.53		0.91		2.37		1.81	
9850 稀釋每股盈餘	\$ 0.52		0.84		2.31		1.69	

董事長：鄭敦仁



(請詳閱後附合併財務報告附註)

經理人：林溪東



會計主管：李佩玲



僅經核閱，未依一般公認審計準則查核  
 鈺邦科技股份有限公司及子公司  
 合併權益變動表

民國一〇七年及一〇六年一月一日至九月三十日

單位：新台幣千元

	股本								其他權益項目						
	普通股			資本公積	保留盈餘			國外營運 機構財務 報表換算 之兌換 差額	透過其他 綜合損益 按公允價 值衡量之 權益工具		備供出售 金融商品 未實現利 益(損失)	合計	庫藏股票	權益總額	
	股本	預收股本	合計		法定盈 餘公積	特別盈 餘公積	未分配 盈餘		合計	利益(損失)					益(損失)
民國一〇六年一月一日餘額	\$ 731,901	-	731,901	156,231	68,134	6,236	455,361	529,731	(27,999)	-	(333)	(28,332)	(71,286)	1,318,245	
本期淨利	-	-	-	-	-	-	127,744	127,744	-	-	-	-	-	127,744	
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	-	-	(16,309)	-	635	(15,674)	-	(15,674)	
本期綜合損益總額	-	-	-	-	-	-	127,744	127,744	(16,309)	-	635	(15,674)	-	112,070	
盈餘指撥及分配：															
提列法定盈餘公積	-	-	-	-	20,481	-	(20,481)	-	-	-	-	-	-	-	
提列特別盈餘公積	-	-	-	-	-	28,332	(28,332)	-	-	-	-	-	-	-	
普通股現金股利	-	-	-	-	-	-	(127,242)	(127,242)	-	-	-	-	-	(127,242)	
發行可轉換公司債	-	-	-	15,630	-	-	-	-	-	-	-	-	-	15,630	
民國一〇六年九月三十日餘額	\$ 731,901	-	731,901	171,861	88,615	34,568	407,050	530,233	(44,308)	-	302	(44,006)	(71,286)	1,318,703	
民國一〇七年一月一日餘額	\$ 731,901	29,046	760,947	243,704	88,615	34,568	468,406	591,589	(45,141)	-	1,053	(44,088)	(71,286)	1,480,866	
追溯適用新準則之調整數	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(5,365)	(1,053)	(6,418)	-	(6,418)	
期初重編後餘額	731,901	29,046	760,947	243,704	88,615	34,568	468,406	591,589	(45,141)	(5,365)	-	(50,506)	(71,286)	1,474,448	
本期淨利	-	-	-	-	-	-	190,306	190,306	-	-	-	-	-	190,306	
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	-	-	(24,226)	40,448	-	16,222	-	16,222	
本期綜合損益總額	-	-	-	-	-	-	190,306	190,306	(24,226)	40,448	-	16,222	-	206,528	
盈餘指撥及分配：															
提列法定盈餘公積	-	-	-	-	18,910	-	(18,910)	-	-	-	-	-	-	-	
提列特別盈餘公積	-	-	-	-	-	9,521	(9,521)	-	-	-	-	-	-	-	
普通股現金股利	-	-	-	-	-	-	(156,208)	(156,208)	-	-	-	-	-	(156,208)	
轉讓庫藏股予員工	-	-	-	3,642	-	-	-	-	-	-	-	-	5,133	8,775	
現金增資	55,000	-	55,000	207,716	-	-	-	-	-	-	-	-	-	262,716	
現金增資保留員工認購之酬勞成本	-	-	-	7,624	-	-	-	-	-	-	-	-	-	7,624	
可轉換公司債轉換	78,036	(26,364)	51,672	127,853	-	-	-	-	-	-	-	-	-	179,525	
發行可轉換公司債	-	-	-	11,825	-	-	-	-	-	-	-	-	-	11,825	
處分透過其他綜合損益按公允價值 衡量之權益工具	-	-	-	-	-	-	4,455	4,455	-	(4,455)	-	(4,455)	-	-	
民國一〇七年九月三十日餘額	\$ 864,937	2,682	867,619	602,364	107,525	44,089	478,528	630,142	(69,367)	30,628	-	(38,739)	(66,153)	1,995,233	

(請詳閱後附合併財務報告附註)

董事長：鄭敦仁



經理人：林溪東



會計主管：李佩玲



僅經核閱，未依一般公認審計準則查核

鈺邦科技股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國一〇七年及一〇六年一月一日至九月三十日

單位：新台幣千元

	107年1月至9月	106年1月至9月
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利	\$ 231,150	176,175
調整項目：		
收益費損項目		
折舊費用	94,081	85,764
攤銷費用	5,763	1,184
利息費用	17,510	11,157
股利收入	(2,220)	-
利息收入	(2,663)	(836)
採用權益法認列之關聯企業利益之份額	(423)	-
迴轉存貨跌價及呆滯損失	(20,807)	(5,627)
股份基礎給付酬勞成本	11,266	-
其他不影響現金流量之費損(收益)淨額	8,019	(1,147)
收益費損項目合計	110,526	90,495
與營業活動相關之資產/負債變動數：		
應收帳款及票據	36,728	(64,846)
應收關係人帳款	(10,677)	23,092
存貨	(257,868)	(11,762)
其他營業資產	(79,052)	(1,582)
應付票據及帳款	23,210	64,375
其他營業負債	46,180	(11,057)
調整項目合計	(130,953)	88,715
營運產生之現金流入	100,197	264,890
收取之利息	2,663	836
收取之股利	2,220	-
支付之利息	(13,047)	(6,469)
支付之所得稅	(85,318)	(37,965)
營業活動之淨現金流入	6,715	221,292
投資活動之現金流量：		
取得透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-流動	(202,321)	-
處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-流動	27,370	-
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	(56,150)	-
取得以成本衡量之金融資產	-	(15,000)
取得採用權益法之投資	(44,898)	-
購買不動產、廠房及設備支付價款	(404,771)	(75,279)
處分不動產、廠房及設備	1,751	-
取得無形資產	(366)	-
其他金融資產減少(增加)	(22,186)	1,287
其他非流動資產減少(增加)	2,640	(91,169)
投資活動之淨現金流出	(698,931)	(180,161)
籌資活動之現金流量：		
短期借款增加	897,719	571,212
償還短期借款	(624,526)	(744,207)
發行可轉換公司債	245,804	294,693
發放現金股利	(156,208)	(127,242)
現金增資	262,716	-
庫藏股轉讓員工	5,133	-
籌資活動之淨現金流入(出)	630,638	(5,544)
匯率變動影響數	(6,081)	(6,590)
本期現金及約當現金增加(減少)數	(67,659)	28,997
期初現金及約當現金餘額	545,717	504,187
期末現金及約當現金餘額	\$ 478,058	533,184

(請詳閱後附合併財務報告附註)

董事長：鄭敦仁



經理人：林溪東



會計主管：李佩玲



僅經核閱，未依一般公認審計準則查核

鈺邦科技股份有限公司及子公司

合併財務報告附註

民國一〇七年及一〇六年第三季

(除另有註明者外，所有金額均以新台幣千元為單位)

## 一、公司沿革

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

本公司主要營業項目為研究、開發、製造及銷售電子零組件等業務。

本公司之合併財務報告之組成包括本公司及其子公司(以下併稱「合併公司」)。

## 二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告已於民國一〇七年十一月七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

合併公司自民國一〇七年起全面採用經金融監督管理委員會(以下簡稱金管會)認可並於民國一〇七年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：

<u>新發布／修正／修訂準則及解釋</u>	<u>國際會計準則理事會發布之生效日</u>
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」	2018年1月1日
國際財務報導準則第4號之修正「於國際財務報導準則第4號『保險合約』下國際財務報導準則第9號『金融工具』之適用」	2018年1月1日
國際財務報導準則第9號「金融工具」	2018年1月1日
國際財務報導準則第15號「客戶合約之收入」	2018年1月1日
國際會計準則第7號之修正「揭露倡議」	2017年1月1日
國際會計準則第12號之修正「未實現損失之遞延所得稅資產之認列」	2017年1月1日
國際會計準則第40號之修正「投資性不動產之轉列」	2018年1月1日
國際財務報導準則2014-2016週期之年度改善：	
國際財務報導準則第12號之修正	2017年1月1日
國際財務報導準則第1號之修正及國際會計準則第28號之修正	2018年1月1日
國際財務報導解釋第22號「外幣交易與預收(付)對價」	2018年1月1日

## 鈺邦科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

除下列項目外，適用上述新認可之國際財務報導準則將不致對合併財務報告造成重大變動。造成重大變動者之性質及影響說明如下：

### 1. 國際財務報導準則第九號「金融工具」

國際財務報導準則第九號「金融工具」(以下稱國際財務報導準則第九號或IFRS 9)取代國際會計準則第三十九號「金融工具：認列與衡量」(以下稱國際會計準則第三十九號或IAS 39)，修正金融工具之分類與衡量、減損及避險會計。

由於採用國際財務報導準則第九號，合併公司採用修正後之國際會計準則第一號「財務報表之表達」，該準則規定於綜合損益表將金融資產之減損列報為單行項目，先前合併公司係將應收帳款之減損列報於管理費用。此外，合併公司採用修正後之國際財務報導準則第七號「金融工具：揭露」揭露民國一〇七年資訊，該等規定通常不適用於比較期資訊。

合併公司適用國際財務報導準則第九號導致之會計政策重大變動說明如下：

#### (1) 金融資產及負債之分類

該準則主要將金融資產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三類，國際財務報導準則第九號下金融資產之分類係以持有該金融資產之經營模式及其合約現金流量特性為基礎，並刪除原準則下持有至到期日、放款及應收款及備供出售金融資產之分類。依該準則，混合合約包含之主契約若屬該準則範圍內之金融資產，則不拆分嵌入之衍生工具，而係評估整體混合金融工具之分類。合併公司於國際財務報導準則第九號下金融資產之分類、衡量及相關利益及損失之認列之會計政策說明請詳附註四(三)。

採用國際財務報導準則第九號對合併公司之金融負債會計政策無重大影響。

#### (2) 金融資產之減損

該準則以前瞻性之預期信用損失模式取代現行國際會計準則第三十九號已發生減損損失模式，新減損模式適用於按攤銷後成本衡量之金融資產、合約資產及透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資，但不適用於權益工具投資。國際財務報導準則第九號下，信用損失之認列時點早於國際會計準則第三十九號下之認列時點，請詳附註四(三)。

#### (3) 過渡處理

除下列項目外，通常係追溯適用國際財務報導準則第九號：

- 適用國際財務報導準則第九號所產生之金融資產帳面金額差異數，係認列於民國一〇七年一月一日之保留盈餘及其他權益項目，據此，民國一〇六年表達之資訊通常不會反映國際財務報導準則第九號之規定，因此，與民國一〇七年適用國際財務報導準則第九號所揭露之資訊不具可比性。

## 鈺邦科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

- 下列事項係以初次適用日存在之事實及情況為基礎評估：
  - 判定金融資產係以何種經營模式持有。
  - 先前指定為透過損益按公允價值衡量之金融資產及金融負債之指定及撤銷。
  - 部分非持有供交易之權益工具投資作透過其他綜合損益按公允價值衡量之指定。
- 若債券證券投資於國際財務報導準則第九號初始適用日之信用風險低，則合併公司假定該資產自原始認列日信用風險未顯著增加。

### (4) 國際財務報導準則第九號初次適用日之金融資產分類

適用國際會計準則第三十九號衡量種類之金融資產轉換至國際財務報導準則第九號衡量種類之金融資產，該金融資產民國一〇七年一月一日之新衡量種類、帳面金額及說明如下(金融負債之衡量種類及帳面金額則未改變)：

	IAS 39		IFRS 9	
	衡量種類	帳面金額	衡量種類	帳面金額
<b>金融資產</b>				
現金及約當現金	放款及應收款	545,717	攤銷後成本	545,717
權益工具投資	備供出售	121,234	透過其他綜合損益按公允價值衡量	114,816
衍生工具	持有供交易	658	強制透過損益按公允價值衡量	658
應收款項淨額	放款及應收款	860,986	攤銷後成本	860,986
其他金融資產	放款及應收款	3,896	攤銷後成本	3,896

民國一〇七年一月一日金融資產帳面金額自國際會計準則第三十九號之調節至國際財務報導準則第九號之調節表如下：

	106.12.31 IAS 39			107.1.1 IFRS 9		107.1.1 保留盈餘	107.1.1 其他權益
	帳面金額	重分類	再衡量	帳面金額	調整數	調整數	調整數
透過損益按公允價值衡量之金融資產							
透過損益按公允價值衡量IAS 39期初數	\$ 658	-	-	658	-	-	-
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產							
自備供出售金融資產重分類	\$ -	53,384	-	53,384	-	-	-
自以成本法衡量之金融資產重分類	-	67,850	(6,418)	61,432	-	(6,418)	(6,418)
合計	\$ -	121,234	(6,418)	114,816	-	(6,418)	(6,418)

上述權益工具(包括以成本衡量之金融資產)代表合併公司意圖長期持有策略之投資，按照國際財務報導準則第九號之規定，合併公司於初始適用日指定該投資分類為透過其他綜合損益按公允價值衡量，因此，民國一〇七年一月一日該等資產之帳面金額及其他權益項目皆減少6,418千元。

## 鈺邦科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

### 2. 國際財務報導準則第十五號「客戶合約之收入」

該準則取代國際會計準則第十八號「收入」及國際會計準則第十一號「建造合約」及相關解釋，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。合併公司採累積影響數法適用國際財務報導準則第十五號，因此，以前期間之比較資訊無須重編而係繼續適用國際會計準則第十八號、國際會計準則第十一號及相關解釋，初次適用國際財務報導準則第十五號之累積影響數係調整民國一〇七年一月一日之保留盈餘。

此項會計政策變動之性質及影響說明如下：

#### 銷售商品

針對產品之銷售，現行係於商品出貨時認列收入，於該時點客戶已接受該產品，且相關所有權之重大風險及報酬已移轉予客戶。於該時點認列收入，係因該時點收入及成本能可靠衡量、對價很有可能收回，且不再繼續參與對商品之管理。國際財務報導準則第十五號下，將於客戶取得對產品之控制時認列收入。合併公司評估認為該產品之所有權重大風險及報酬移轉予客戶之時點與控制移轉之時點類似，故將不會產生重大影響。

首次適用國際財務報導準則第15號之規定編製之合併綜合損益表與適用國際會計準則第18號「收入」及相關解釋所編製者，並無重大差異。

### 3. 國際會計準則第七號之修正「揭露倡議」

修正條文規定企業應提供揭露俾使財務報表使用者能評估來自籌資活動之負債之變動，包括來自現金流量之變動及非現金之變動。

合併公司已於附註六(廿五)來自籌資活動之負債之期初與期末餘額間之調節，以符合上述新增規定。

### (二) 尚未採用金管會認可之國際財務報導準則之影響

依據金管會一〇七年七月十七日金管證審字第1070324857號令，公開發行以上公司應自民國一〇八年全面採用經金管會認可並於民國一〇八年生效之國際財務報導準則。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	國際會計準則理事會發布之生效日
國際財務報導準則第16號「租賃」	2019年1月1日
國際財務報導解釋第23號「所得稅處理之不確定性」	2019年1月1日
國際財務報導準則第9號之修正「具有負補償之提前還款特性」	2019年1月1日
國際會計準則第19號之修正「計畫修正、縮減或清償」	2019年1月1日
國際會計準則第28號之修正「對關聯企業及合資之長期權益」	2019年1月1日
國際財務報導準則2015-2017週期之年度改善	2019年1月1日

## 鈺邦科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

除下列項目外，適用上述新認可之國際財務報導準則將不致對合併財務報告造成重大變動。造成重大變動者之性質及影響說明如下：

國際財務報導準則第十六號「租賃」

該準則將取代現行國際會計準則第十七號「租賃」、國際財務報導解釋第四號「決定一項安排是否包含租賃」、解釋公告第十五號「營業租賃：誘因」及解釋公告第二十七號「評估涉及租賃之法律形式之交易實質」。

新準則針對承租人採用單一會計處理模式將租賃交易認列於資產負債表，並以使用權資產表達其使用標的資產之權利，以租賃負債表達支付租賃給付之義務。此外，該等租賃相關之費用將以折舊及利息取代現行營業租賃下以直線基礎認列租金之方式表達。另對於短期租賃及低價值標的資產租賃提供認列豁免規定。出租人之會計處理則維持與現行準則類似，亦即，出租人仍應將租賃分類為營業租賃或融資租賃。

合併公司預估前述修改對合併財務報告產生潛在影響，惟尚未完成細部評估。而實際適用後對初次適用日財務報表之影響將視未來情況，包括折現率、租賃組合、對行使租賃延長之選擇權之評估及是否採用權宜作法與認列豁免而定。

截至目前為止，合併公司評估適用新準則最重大的影響係針對現行以營業租賃承租辦公處所及廠房等認列使用權資產及租賃負債，惟金額尚待進一步評估。

### (1)判斷合約是否包含租賃

於過渡至新準則時，合併公司得選擇：

- 針對所有合約適用新準則規定之租賃定義；或
- 採用實務權宜作法而不重新評估合約是否為或包含租賃。

### (2)過渡處理

合併公司為承租人之合約，得就所有合約選擇：

- 完全追溯；或
- 修正式追溯及一個或多個實務權宜作法

### (三)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）已發布及修訂但尚未經金管會認可之準則及解釋。

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3號之修正「業務之定義」	2020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17號「保險合約」	2021年1月1日

## 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

本合併財務報告係依照證券發行人財務報告編製準則(以下簡稱「編製準則」)及金管會認可並發布生效之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製。本合併財務報告未包括依照金管會認可並發布生效之國際財務報導準則所編製之整份年度合併財務報告應揭露之全部必要資訊。

除下列所述外，本合併財務報告所採用之重大會計政策與民國一〇六年度合併財務報告相同，相關資訊請參閱民國一〇六年度合併財務報告附註四。

#### (二) 合併基礎

##### 1. 列入合併財務報告之子公司

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比		
			107.9.30	106.12.31	106.9.30
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) 金融工具

##### 1. 金融資產

合併公司之金融資產分類為：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，始依規定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。

原始認列時係按公允價值加計直接可歸屬之交易成本衡量；後續採有效利率法以攤銷後成本衡量，該攤銷後成本已減除減損損失。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。

## 鈺邦科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

### (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。

原始認列時係按公允價值加計直接可歸屬之交易成本衡量；後續按公允價值衡量，除債務工具投資之外幣兌換損益、按有效利息法計算之利息收入及減損損失及權益工具投資之股利收入(除非明顯代表部分投資成本之回收)認列於損益外，其餘帳面金額之變動係認列為其他綜合損益，並累積於權益項下之透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現損益。於除列時，屬債務工具投資者，將權益項下之利益或損失累計金額重分類至損益；屬權益工具投資者，則將權益項下之利益或損失累計金額重分類至保留盈餘，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(包括現金及約當現金、應收票據及應收帳款、應收關係人帳款及其他金融資產等)之預期信用損失認列備抵損失。

若判定金融工具於報導日之信用風險低，且自原始認列後信用風險未顯著增加，則合併公司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。另，合併公司對於應收款項係以存續期間預期信用損失金額衡量備抵損失。

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。

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。

若合約款項逾期超過六十天，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。

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。

## 鈺邦科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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。備抵損失之提列或迴轉金額係認列於損益中。

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。通常係指合併公司判定債務人之資產或收益來源不能產生足夠之現金流量以償還沖銷之金額，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幾乎所有之風險及報酬已移轉予其他企業時，始將金融資產除列。

## 2.衍生金融工具

合併公司為規避外幣及利率風險之暴險而持有衍生金融工具。原始認列時係按公允價值衡量，交易成本則認列為損益；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，並列報於營業外收入及支出項下，當衍生工具之公允價值為正值時，列為金融資產；公允價值為負值時，列為金融負債。

嵌入式衍生工具之風險及特性與非屬金融資產主契約之風險及特性並非緊密關聯，且該等主契約非透過損益按公允價值衡量時，該衍生工具係視為單獨衍生工具。

### (四)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損益，已在合併公司對該被投資公司之權益範圍內予以消除。

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。

## 鈺邦科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

### (五)客戶合約之收入

收入係按移轉商品或勞務而預期有權取得之對價衡量。合併公司係於對商品或勞務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或勞務予客戶之時間與客戶為該商品或勞務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。

### (六)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

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

編製合併財務報告時，管理階層於採用合併公司會計政策時所作之重大判斷以及估計不確定性之主要來源與民國一〇六年度合併財務報告附註五一致。

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

除下列所述外，本合併財務報告重要會計項目之說明與民國一〇六年度合併財務報告尚無重大差異，相關資訊請參閱民國一〇六年度合併財務報告附註六。

(一)現金及約當現金

	<u>107.9.30</u>	<u>106.12.31</u>	<u>106.9.30</u>
現金及活期存款	\$ <u>478,058</u>	<u>545,717</u>	<u>533,184</u>

(二)透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動

	<u>107.9.30</u>	<u>106.12.31</u>	<u>106.9.30</u>
贖回權－應付可轉換公司債	\$ <u>183</u>	<u>658</u>	<u>150</u>

(三)透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

1.流動：

	<u>107.9.30</u>
國內上市(櫃)股票	\$ <u>265,724</u>

合併公司於民國一〇七年第三季取得承啟科技(股)公司股票，取得價款為159,248千元。

合併公司於民國一〇七年第三季出售部分透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產，處分時之公允價值為27,370千元，累積處分利益計4,455千元，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>107.9.30</u>
國內外非上市(櫃)普通股－	
Foxfortune Technology Ventures Limited	\$ 25,262
Inpaq Korea Co., Ltd.	636
佳林創業投資(股)公司	23,005
晉陞太空科技(股)公司	14,975
冠坤電子企業(股)公司	50,763
晶喬科技(股)公司	<u>6,000</u>
	<u>\$ 120,641</u>

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。民國一〇六年十二月三十一日及九月三十日係分別列報於備供出售金融資產－流動及以成本衡量之金融資產－非流動，請詳附註六(四)。

## 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，於民國一〇七年一月一日至九月三十日認列之股利收入為2,220千元。

### (四)金融資產

#### 1.備供出售金融資產：

	<b>106.12.31</b>	<b>106.9.30</b>
國內上市(櫃)股票	\$ <b>53,384</b>	<b>2,665</b>

#### 2.以成本衡量之金融資產：

	<b>106.12.31</b>	<b>106.9.30</b>
國內外非上市(櫃)普通股—		
Foxfortune Technology Ventures Limited	\$ 32,305	32,305
Inpaq Korea Co., Ltd.	545	545
佳林創業投資(股)公司	20,000	20,000
晉陞太空科技(股)公司	15,000	15,000
	<b>\$ 67,850</b>	<b>67,850</b>

合併公司所持有之上述國內外非上市(櫃)公司之股票投資，於民國一〇六年十二月三十一日及九月三十日係按成本減除減損衡量，因其公允價值合理估計數之區間重大且無法合理評估各種估計數之機率，致合併公司管理階層認為其公允價值無法可靠衡量。

民國一〇七年九月三十日上述資產係分類為透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—流動或非流動，請詳附註六(三)。

### (五)應收票據及帳款淨額

	<b>107.9.30</b>	<b>106.12.31</b>	<b>106.9.30</b>
應收票據	\$ 19,628	7,715	9,893
應收帳款	725,979	774,620	698,926
	<b>\$ 745,607</b>	<b>782,335</b>	<b>708,819</b>

合併公司民國一〇七年九月三十日針對所有應收款項(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。合併公司民國一〇七年九月三十日應收款項(含關係人)之預期信用損失分析如下：

鈺邦科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	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	\$ 817,482	0%	-
逾期0~60天	17,453	0%	-
逾期61~90天	-	0.20%	-
逾期91天以上	-	100%	-
合計	<u>\$ 834,935</u>		<u>-</u>

民國一〇六年十二月三十一日及九月三十日係採用已發生信用損失模式考量應收款項之備抵呆帳。合併公司民國一〇六年十二月三十一日及九月三十日已逾期但未減損應收票據及應收帳款之逾齡分析請詳附註六(廿二)。

合併公司於民國一〇七年及一〇六年一月一日至九月三十日針對應收款項(含關係人)並無提列減損損失情形，上述逾期款項期後已全數收回。另，民國一〇七年一月一日於初次適用IFRS 9並無相關調整數。

(六)存貨淨額

	107.9.30	106.12.31	106.9.30
原料	\$ 377,544	96,128	108,049
在製品及半成品	79,893	67,044	56,697
製成品及商品	141,078	156,668	136,293
	<u>\$ 598,515</u>	<u>319,840</u>	<u>301,039</u>

營業成本組成明細如下：

	107年 7月至9月	106年 7月至9月	107年 1月至9月	106年 1月至9月
銷貨成本	\$ 333,301	421,149	1,266,687	991,860
迴轉存貨跌價及呆滯損失	-	(4,627)	(20,807)	(5,627)
出售下腳及廢料收入	(108)	(50)	(108)	(121)
	<u>\$ 333,193</u>	<u>416,472</u>	<u>1,245,772</u>	<u>986,112</u>

(七)採用權益法之投資

合併公司於民國一〇七年七月一日投資深圳凱澤鑫電子有限公司人民幣9,800千元取得35%之股權，並因而取得對該公司之重大影響力。

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：

	107.9.30	106.12.31	106.9.30
對個別不重大關聯企業之權益之 期末彙總帳面金額	<u>\$ 46,318</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

鈺邦科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

歸屬於合併公司之份額：

	107年 1月至9月	106年 1月至9月
本期淨利	\$ 423	-
本期其他綜合損益	-	-
本期綜合損益總額	<u>\$ 423</u>	<u>-</u>

合併公司對採用權益法之投資所享有之損益及其他綜合損益份額，因屬個別不重大，係按未經會計師核閱之財務報告計算。

(八)不動產、廠房及設備

	房屋及 建築	機器設 備及儀 器設備	其他設備 及其他	未完工程 及 待驗設備	總 計
成本：					
民國107年1月1日餘額	\$ 334,770	929,350	67,889	126,899	1,458,908
增添	547	207,740	15,840	191,535	415,662
處分及報廢	-	(2,883)	(7,209)	-	(10,092)
重分類	-	156,777	3,197	(116,432)	43,542
匯率影響數	(8,628)	(33,391)	(1,219)	(5,415)	(48,653)
民國107年9月30日餘額	<u>\$ 326,689</u>	<u>1,257,593</u>	<u>78,498</u>	<u>196,587</u>	<u>1,859,367</u>
民國106年1月1日餘額	\$ 333,388	890,652	67,794	50,924	1,342,758
增添	8,290	12,832	6,174	40,226	67,522
處分及報廢	-	-	(4,210)	-	(4,210)
重分類	-	21,381	(4,141)	(17,240)	-
匯率影響數	(6,547)	(20,001)	(805)	(908)	(28,261)
民國106年9月30日餘額	<u>\$ 335,131</u>	<u>904,864</u>	<u>64,812</u>	<u>73,002</u>	<u>1,377,809</u>
折舊：					
民國107年1月1日餘額	\$ 77,680	469,336	45,258	-	592,274
本期折舊	14,431	73,154	6,496	-	94,081
處分及報廢	-	(695)	(7,055)	-	(7,750)
匯率影響數	(2,441)	(15,246)	(2,149)	-	(19,836)
民國107年9月30日餘額	<u>\$ 89,670</u>	<u>526,549</u>	<u>42,550</u>	<u>-</u>	<u>658,769</u>
民國106年1月1日餘額	\$ 60,244	396,731	42,698	-	499,673
本期折舊	14,113	67,380	4,271	-	85,764
處分及報廢	-	-	(4,203)	-	(4,203)
匯率影響數	(1,365)	(13,238)	(598)	-	(15,201)
民國106年9月30日餘額	<u>\$ 72,992</u>	<u>450,873</u>	<u>42,168</u>	<u>-</u>	<u>566,033</u>

鈺邦科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	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
帳面價值：					
民國107年1月1日	\$ <u>257,090</u>	<u>460,014</u>	<u>22,631</u>	<u>126,899</u>	<u>866,634</u>
民國107年9月30日	\$ <u>237,019</u>	<u>731,044</u>	<u>35,948</u>	<u>196,587</u>	<u>1,200,598</u>
民國106年9月30日	\$ <u>262,139</u>	<u>453,991</u>	<u>22,644</u>	<u>73,002</u>	<u>811,776</u>

(九)其他資產-流動及非流動

本公司其他流動資產及其他資產之明細如下：

	107.9.30	106.12.31	106.9.30
預付設備款	\$ 21,035	66,244	59,008
營業稅留抵	105,893	14,479	20,256
長期預付租金	13,387	12,487	12,576
預付費用及其他等	21,491	36,828	75,861
	\$ <u>161,806</u>	<u>130,038</u>	<u>167,701</u>

(十)無形資產

	電腦軟體	權利金	總計
帳面價值：			
民國107年1月1日	\$ <u>2,001</u>	<u>44,412</u>	<u>46,413</u>
民國107年9月30日	\$ <u>1,315</u>	<u>41,595</u>	<u>42,910</u>
民國106年9月30日	\$ <u>1,894</u>	<u>-</u>	<u>1,894</u>

合併公司無形資產於民國一〇七年及一〇六年一月一日至九月三十日間均無重大增添、處分、減損之提列或迴轉之情形，本期攤銷金額請詳附註十二，其他相關資訊請參閱民國一〇六年度合併財務報告附註六(六)。

(十一)短期借款

	107.9.30	106.12.31	106.9.30
無擔保銀行借款	\$ <u>943,400</u>	<u>663,080</u>	<u>572,080</u>
尚未使用額度	\$ <u>755,514</u>	<u>984,040</u>	<u>1,150,780</u>
利率區間	1.05%~ <u>4.7146%</u>	1.00%~ <u>2.4457%</u>	1.00%~ <u>2.744911%</u>

鈺邦科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十二)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，合併財務報告之相關資訊如下：

	<u>107.9.30</u>	<u>106.12.31</u>	<u>106.9.30</u>
發行轉換公司債總金額	\$ 300,000	300,000	300,000
減：應付公司債折價尚未攤銷餘額	(136)	(9,760)	(16,837)
減：累積已轉換普通股	<u>(295,900)</u>	<u>(106,600)</u>	<u>-</u>
期末應付公司債餘額	<u>\$ 3,964</u>	<u>183,640</u>	<u>283,163</u>
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－流動)	<u>\$ 8</u>	<u>658</u>	<u>150</u>
		<u>107年</u> <u>1月至9月</u>	<u>106年</u> <u>1月至9月</u>
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>\$ 49</u>	<u>(30)</u>
利息費用		<u>\$ 547</u>	<u>1,686</u>

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：

<u>項 目</u>	<u>金 額</u>
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	<u>(279,243)</u>
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%。

民國一〇七年及一〇六年一月一日至九月三十日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)。

民國一〇七年九月三十日第一次無擔保轉換公司債之轉換價格為34.9元。

鈺邦科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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，合併財務報告之相關資訊如下：

	<u>107.9.30</u>
發行轉換公司債總金額	\$ 250,000
減：應付公司債折價尚未攤銷餘額	<u>(12,982)</u>
期末應付公司債餘額	<u>\$ 237,018</u>
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－流動)	<u>\$ 175</u>
	<u>107年</u>
	<u>1月至9月</u>
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(利益))	<u>\$ (725)</u>
利息費用	<u>\$ 2,514</u>

發行條件說明如下：

- (1)發行總額：發行總額為250,000千元，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，自民國一〇七年四月二十七日開始發行，至民國一一〇年四月二十七日到期。
- (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三個月翌日起，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63.0元。

## 鈺邦科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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(有實際繳款作業者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。民國一〇七年九月三十日之轉換價格為59.9元。

(6)本公司對上述轉換公司債之贖回權：

- i 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。
- ii 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。

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	<u>(234,504)</u>
權益組成項目－認股權(列報於資本公積－認股權)	<u><u>\$ 11,825</u></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%。

## 鈺邦科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

### (十三)營業租賃

合併公司於民國一〇七年及一〇六年一月一日至九月三十日間無重大新增營業租賃合約，相關資訊請參閱民國一〇六年度合併財務報告附註六(九)。

### (十四)員工福利

合併公司民國一〇七年及一〇六年一月一日至九月三十日之退休金費用，請參閱附註十二之說明。

### (十五)所得稅

總統於民國一〇七年二月七日頒布所得稅法修正案，將營利事業所得稅率自民國一〇七年度起由17%調高至20%。合併公司已將該稅率變動對遞延所得稅之影響數全數反應於估計全年有效稅率中。

1.合併公司所得稅費用明細如下：

	<u>107年</u> <u>7月至9月</u>	<u>106年</u> <u>7月至9月</u>	<u>107年</u> <u>1月至9月</u>	<u>106年</u> <u>1月至9月</u>
當期產生	\$ 8,880	29,227	40,246	38,765
未分配盈餘加徵百分之十	-	-	446	2,876
調整前期之當期所得稅	-	-	152	6,790
當期所得稅費用	<u>\$ 8,880</u>	<u>29,227</u>	<u>40,844</u>	<u>48,431</u>

2.合併公司認列於其他綜合損益之下的所得稅利益(費用)明細如下：

	<u>107年</u> <u>7月至9月</u>	<u>106年</u> <u>7月至9月</u>	<u>107年</u> <u>1月至9月</u>	<u>106年</u> <u>1月至9月</u>
國外營運機構財務報告換算之兌換差額	<u>\$ 8,704</u>	<u>(2,596)</u>	<u>7,782</u>	<u>3,340</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一〇三年度。

### (十六)資本及其他權益

除下列所述外，合併公司於民國一〇七年及一〇六年一月一日至九月三十日間資本及其他權益無重大變動，相關資訊請參閱民國一〇六年度合併財務報告附註六(十二)。

#### 1.股本

民國一〇七年九月三十日與一〇六年十二月三十一日及九月三十日，本公司額定股本總額分別為2,000,000千元、1,500,000千元及1,500,000千元，均含保留供發行人員工認股權證60,000千元；實收股本分別為867,619千元、760,947千元及731,901千元，每股面額10元。

## 鈺邦科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

本公司流通在外股數調節表如下(以千股表達)：

	普 通 股	
	107年 1月至9月	106年 1月至9月
1月1日期初餘額	73,595	70,690
可轉換公司債轉換	5,167	-
現金增資	5,500	-
轉讓庫藏股予員工	180	-
9月30日期末餘額	<b>84,442</b>	<b>70,690</b>

合併公司民國一〇六年十二月三十一日因可轉換公司債執行轉換而發行新股計2,905千股，因尚未辦妥法定登記程序，於民國一〇六年十二月三十一日列為預收股本計29,046千元，截至民國一〇七年九月三十日止，已全數轉為普通股股本。另，民國一〇七年一月一日至九月三十日因可轉換公司債執行轉換而發行新股計5,167股，餘268千股尚未辦妥法定登記程序，於民國一〇七年九月三十日列為預收股本計2,682千元。

民國一〇七年一月一日至九月三十日因公司債轉換產生之資本公積淨增加為127,853千元。

合併公司於民國一〇七年二月二十七日經董事會決議辦理現金增資5,500千股，並於民國一〇七年四月十九日經董事會決議每股發行價格48元，並已辦妥法定登記程序。另，合併公司認列現金增資保留員工認購之酬勞成本為7,624千元。

合併公司為充實營運資金、償還銀行借款及配合未來發展新策略性業務及新技術等規劃，於民國一〇七年六月二十六日經股東會決議於發行額度30,000千股內，以私募方式辦理現金增資，每股面額10元。前述私募現金增資案將於股東會決議之日起一年內，授權董事會分二次辦理。截至本合併財務報告出具日，尚未辦理私募現金增資。

### 2. 資本公積

	107.9.30	106.12.31	106.9.30
發行股票溢價	\$ 363,719	156,003	156,003
現金增資保留員工認購之酬勞成本	7,852	228	228
公司債認股權	12,039	10,076	15,630
庫藏股票交易	3,642	-	-
公司債轉換普通股溢價	215,112	77,397	-
	<b>\$ 602,364</b>	<b>243,704</b>	<b>171,861</b>

## 鈺邦科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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

本公司最近兩年度盈餘分配案，分別於民國一〇七年六月二十六日及一〇六年六月二十日經股東常會決議通過，有關分派予業主股利之資訊如下：

	106年度		105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)	\$1.86842758	\$ <u>156,208</u>	1.8	<u>127,242</u>

上述盈餘分派數與本公司董事會決議內容並無差異。民國一〇七年度盈餘分派數尚待年度結束後，本公司董事會擬議及股東會決議，相關資訊可俟會議召開決議後，至公開資訊觀測站查詢之。

### 4.庫藏股

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

單位：千股				
107年1月至9月				
收回原因	期初股數	本期增加	本期轉讓	期末股數
轉讓予員工	<u>2,500</u>	-	<u>180</u>	<u>2,320</u>
106年1月至9月				
收回原因	期初股數	本期增加	本期轉讓	期末股數
轉讓予員工	<u>2,500</u>	-	-	<u>2,500</u>

本公司民國一〇七年第三季依本公司庫藏股轉讓辦法轉讓180千股庫藏股予員工，轉讓價格每股28.52元，認列酬勞成本3,642千元。

### (十七)每股盈餘

	107年 7月至9月	106年 7月至9月	107年 1月至9月	106年 1月至9月
基本每股盈餘：				
歸屬母公司業主之本期淨利	\$ <u>44,210</u>	<u>64,585</u>	<u>190,306</u>	<u>127,744</u>
加權平均流通在外股數(千股)	<u>83,865</u>	<u>70,690</u>	<u>80,430</u>	<u>70,690</u>
基本每股盈餘(元)	\$ <u>0.53</u>	<u>0.91</u>	<u>2.37</u>	<u>1.81</u>

鈺邦科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	<u>107年</u> <u>7月至9月</u>	<u>106年</u> <u>7月至9月</u>	<u>107年</u> <u>1月至9月</u>	<u>106年</u> <u>1月至9月</u>
稀釋每股盈餘：				
歸屬母公司業主之本期淨利	\$ 44,210	64,585	190,306	127,744
可轉換公司債之稅後利息費用	<u>1,008</u>	<u>1,400</u>	<u>2,449</u>	<u>3,254</u>
歸屬普通股股本之本期淨利	<u>\$ 45,218</u>	<u>65,985</u>	<u>192,755</u>	<u>130,998</u>
加權平均流通在外股數(千股)	83,865	70,690	80,430	70,690
得採股票發放之員工酬勞	579	151	739	504
可轉換公司債	<u>2,903</u>	<u>8,174</u>	<u>2,100</u>	<u>6,408</u>
計算稀釋每股盈餘之加權平均流通在外股數(千股)	<u>87,347</u>	<u>79,015</u>	<u>83,269</u>	<u>77,602</u>
稀釋每股盈餘(元)	<u>\$ 0.52</u>	<u>0.84</u>	<u>2.31</u>	<u>1.69</u>

(十八)客戶合約之收入

	<u>107年7月至9月</u>	<u>107年1月至9月</u>
主要地區市場		
中國	\$ 466,561	1,684,118
臺灣	4,902	15,975
其他國家	<u>460</u>	<u>1,015</u>
	<u>\$ 471,923</u>	<u>1,701,108</u>
主要產品		
捲繞導電高分子固態電容器	\$ 422,269	1,540,418
晶片型導電高分子固態電容器	<u>49,654</u>	<u>160,690</u>
	<u>\$ 471,923</u>	<u>1,701,108</u>

(十九)營業收入

	<u>106年7月至9月</u>	<u>106年1月至9月</u>
商品銷售金額	<u>\$ 568,213</u>	<u>1,368,232</u>

## 鈺邦科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

### (廿十)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。

本公司民國一〇七年及一〇六年七月一日至九月三十日及一〇七年及一〇六年一月一日至九月三十日員工酬勞估列金額分別為5,073千元、5,833千元、21,884千元及12,847千元，董事監察人酬勞估列金額分別為1,492千元、1,716千元、6,436千元及3,779千元，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。

本公司民國一〇六年度員工酬勞及董事及監察人酬勞提列金額分別為20,185千元及5,937千元，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。

### (廿一)營業外收入及支出

#### 1.其他利益及損失淨額

	107年 7月至9月	106年 7月至9月	107年 1月至9月	106年 1月至9月
金融資產評價利益(損失)	\$ (813)	30	(301)	(30)
政府補助收入	1,909	8,278	1,909	9,295
其他	<u>2,858</u>	<u>304</u>	<u>2,286</u>	<u>(725)</u>
	<u><u>\$ 3,954</u></u>	<u><u>8,612</u></u>	<u><u>3,894</u></u>	<u><u>8,540</u></u>

#### 2.財務成本

	107年 7月至9月	106年 7月至9月	107年 1月至9月	106年 1月至9月
公司債利息費用	\$ 1,285	1,687	3,061	3,920
借款利息費用	<u>6,056</u>	<u>2,310</u>	<u>14,449</u>	<u>7,237</u>
	<u><u>\$ 7,341</u></u>	<u><u>3,997</u></u>	<u><u>17,510</u></u>	<u><u>11,157</u></u>

### (廿二)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一〇六年度合併財務報告附註六(十七)。

鈺邦科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

1.信用風險

(1)信用風險之暴險

金融資產之帳面金額代表最大信用暴險金額。

(2)應收款項減損損失

	106.12.31		106.9.30	
	總額	減損	總額	減損
逾期0~60天	\$ 17,239	-	1,152	-

另，民國一〇七年九月三十日之信用暴險資訊請詳附註六(五)。

2.市場風險

(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：

	107.9.30			106.12.31			106.9.30		
	外幣	匯率	台幣	外幣	匯率	台幣	外幣	匯率	台幣
<u>金融資產</u>									
<u>貨幣性項目</u>									
美金	\$ 34,551	30.525	1,054,669	32,565	29.76	969,134	36,877	30.26	1,115,908
人民幣	62,595	4.4373	277,753	26,378	4.5545	120,139	15,438	4.5594	70,388
<u>金融負債</u>									
<u>貨幣性項目</u>									
美金	43,330	30.525	1,322,648	9,337	29.76	277,869	8,794	30.26	266,094
日圓	111,624	0.2692	30,049	111,453	0.2642	29,446	98,300	0.2721	26,747

(2)敏感性分析

合併公司之匯率風險主要來自於以美金、人民幣及日圓計價之現金、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。於民國一〇七年及一〇六年九月三十日當新台幣相對於美金、人民幣及日圓貶值或升值，而其他所有因素維持不變之情況下，民國一〇七年及一〇六年一月一日至九月三十日之本期淨利變動情形如下：

台幣匯率	變動情形	107年1月至9月	106年1月至9月
		對美元貶值1%	\$ (2,143)
	對美元升值1%	\$ 2,143	(7,053)
	對人民幣貶值1%	\$ 2,222	584
	對人民幣升值1%	\$ (2,222)	(584)
	對日圓貶值1%	\$ (240)	(222)
	對日圓升值1%	\$ 240	222

## 鈺邦科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

### (3) 貨幣性項目之兌換損益

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：

	107年1月至9月		106年1月至9月	
	兌換損益	平均匯率	兌換損益	平均匯率
新台幣	\$ 19,677	1	(37,123)	1
人民幣	(27,421)	4.5776	(10,218)	4.627

### (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	107年1月至9月		106年1月至9月	
	其他綜合損 益稅後金額	本期淨利	其他綜合損 益稅後金額	本期淨利
上漲1%	\$ 3,864	-	705	-
下跌1%	(3,864)	-	(705)	-

### 3. 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，民國一〇七年及一〇六年一月一日至九月三十日之綜合損益變動情形如下：

	變動情形	107年1月至9月	106年1月至9月
		\$	\$
借款年利率	增加百分之一	<u>(7,547)</u>	<u>(4,748)</u>
	減少百分之一	<u>7,547</u>	<u>4,748</u>

### 4. 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：

鈺邦科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

107.9.30					
	帳面金額	公允價值			合計
		第一級	第二級	第三級	
透過損益按公允價值衡量之金融資產					
贖回權－應付可轉換公司債	\$ <u>183</u>	<u>-</u>	<u>183</u>	<u>-</u>	<u>183</u>
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	\$ <u>265,724</u>	<u>265,724</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>265,724</u>
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動					
國內非上市(櫃)股票	\$ <u>120,641</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>120,641</u>	<u>120,641</u>
應付可轉換公司債	\$ <u>240,982</u>	<u>259,723</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>259,723</u>
106.12.31					
	帳面金額	公允價值			合計
		第一級	第二級	第三級	
透過損益按公允價值衡量之金融資產					
贖回權－應付可轉換公司債	\$ <u>658</u>	<u>-</u>	<u>658</u>	<u>-</u>	<u>658</u>
備供出售金融資產					
國內上市(櫃)股票	\$ <u>53,384</u>	<u>53,384</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>53,384</u>
應付可轉換公司債	\$ <u>183,640</u>	<u>303,638</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>303,638</u>
106.9.30					
	帳面金額	公允價值			合計
		第一級	第二級	第三級	
透過損益按公允價值衡量之金融資產					
贖回權－應付可轉換公司債	\$ <u>150</u>	<u>-</u>	<u>150</u>	<u>-</u>	<u>150</u>
備供出售金融資產					
國內上市(櫃)股票	\$ <u>2,665</u>	<u>2,665</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>2,665</u>
應付可轉換公司債	\$ <u>283,163</u>	<u>349,500</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>349,500</u>

(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
107年1月1日餘額	\$ -
追溯適用新準則之調整數	61,432
購買	56,150
總利益或損失	
認列於其他綜合損益	<u>3,059</u>
107年9月30日餘額	<u>\$ 120,641</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」，歸屬於截至民國一〇七年九月三十日止，帳上仍持有資產之損失金額為3,359千元。

(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	<ul style="list-style-type: none"> <li>• 淨資產價值</li> <li>• 流通性折價(107.9.30為10%及20%)</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• 不適用</li> <li>• 流通性折價愈高，公允價值愈低</li> </ul>
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	<ul style="list-style-type: none"> <li>• 股價淨值比乘數(107.9.30為4.18及2.89)</li> <li>• 流通性折價(107.9.30為25%及10%)</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• 股價淨值比越高，公允價值愈高</li> <li>• 流通性折價愈高，公允價值愈低</li> </ul>

## 鈺邦科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

### (廿三)財務風險管理

合併公司財務風險管理目標及政策與民國一〇六年度合併財務報告附註六(十八)所揭露者並無重大變動。

### (廿四)資本管理

合併公司資本管理目標、政策及程序與民國一〇六年度合併財務報告所揭露者一致；另作為資本管理之項目之彙總量化資料與民國一〇六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一〇六年度合併財務報告附註六(十九)。

### (廿五)非現金交易之籌資活動

合併公司於民國一〇七年一月一日至九月三十日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)。

來自籌資活動之負債之調節如下：

	<u>107.1.1</u>	<u>現金流量</u>	<u>非現金之變動</u>		<u>107.9.30</u>
			<u>匯率變動</u>	<u>其他變動</u>	
短期借款	\$ 663,080	273,193	7,127	-	943,400
第一次發行可轉換公司債	183,640	-	-	(179,676)	3,964
第二次發行可轉換公司債	-	245,804	-	(8,786)	237,018
	<u>\$ 846,720</u>	<u>518,997</u>	<u>7,127</u>	<u>(188,462)</u>	<u>1,184,382</u>

## 七、關係人交易

### (一)關係人名稱及關係

<u>關係人名稱</u>	<u>與合併公司之關係</u>
佳邦科技股份有限公司	合併公司之主要管理階層(註)
華碩電腦股份有限公司	合併公司之主要管理階層
深圳凱澤鑫電子有限公司	合併公司之關聯企業

註：原對合併公司係具重大影響力之關聯企業，於民國一〇七年第三季因持股比例降低，已不具重大影響，惟仍擔任法人董事。

### (二)與關係人間之重大交易事項

#### 1.營業收入

	<u>107年</u>		<u>106年</u>	
	<u>7月至9月</u>	<u>7月至9月</u>	<u>1月至9月</u>	<u>1月至9月</u>
華碩電腦股份有限公司	\$ 79,066	96,751	237,921	229,044
深圳凱澤鑫電子有限公司	6,563	-	6,563	-
	<u>\$ 85,629</u>	<u>96,751</u>	<u>244,484</u>	<u>229,044</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天至90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

<u>帳列項目</u>	<u>關係人類別</u>	<u>107.9.30</u>	<u>106.12.31</u>	<u>106.9.30</u>
應收帳款	華碩電腦股份有限公司	\$ 81,949	78,651	95,659
應收帳款	深圳凱澤鑫電子有限公司	7,379	-	-
		<u>\$ 89,328</u>	<u>78,651</u>	<u>95,659</u>

### (三) 主要管理階層人員交易

主要管理階層人員報酬包括：

	<u>107年</u>	<u>106年</u>	<u>107年</u>	<u>106年</u>
	<u>7月至9月</u>	<u>7月至9月</u>	<u>1月至9月</u>	<u>1月至9月</u>
短期員工福利	\$ 8,700	3,156	26,166	9,598
退職後福利	99	63	270	188
	<u>\$ 8,799</u>	<u>3,219</u>	<u>26,436</u>	<u>9,786</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：

<u>質押之資產</u>	<u>質押擔保標的</u>	<u>107.9.30</u>	<u>106.12.31</u>	<u>106.9.30</u>
受限制銀行存款(帳列其他 金融資產—非流動)	進貨保證	<u>\$ 22,187</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

### 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，截至民國一〇七年九月三十日止累積已認列補助款收入為4,880千元。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。

十、重大之災害損失：無。

十一、重大之期後事項：無。

鈺邦科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

十二、其他

員工福利及折舊費用功能別彙總如下：

功能別 性質別	107年7月至9月			106年7月至9月		
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合計	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合計
員工福利費用						
薪資費用	24,108	35,555	59,663	80,552	24,609	105,161
勞健保費用	179	1,992	2,171	31	1,383	1,414
退休金費用	129	794	923	89	812	901
其他員工福利費用	405	1,295	1,700	1,941	1,702	3,643
折舊費用	30,520	3,569	34,089	27,342	3,389	30,731
攤銷費用	1,031	2,145	3,176	5	14	19

功能別 性質別	107年1月至9月			106年1月至9月		
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合計	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合計
員工福利費用						
薪資費用	69,660	110,149	179,809	204,349	72,021	276,370
勞健保費用	291	4,715	5,006	117	4,026	4,143
退休金費用	379	2,407	2,786	296	2,388	2,684
其他員工福利費用	1,775	4,418	6,193	10,630	4,882	15,512
折舊費用	83,189	10,892	94,081	76,352	9,412	85,764
攤銷費用	1,031	4,732	5,763	116	1,068	1,184

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 收款一 關係人	是	460,725	457,875	244,200	2.896%	業務 往來	1,322,291	-	-	-	-	798,093	798,093

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不超過本公司淨值的百分之四十為限。

## 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		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
		公司名稱	關係										
0	本公司	鈺邦無錫	子公司	1,995,233	460,725	457,875	335,775	-	22.95 %	1,995,233	Y	N	Y

註1：對單一企業之背書保證金額，以本公司財務報表淨值之百分之一百為限。

註2：對外背書保證之總金額，以本公司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	持股比例	公允價值	
本公司	佳邦科技	關係企業	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-流動	2,208	73,085	1.50 %	73,085	
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	192,639	4.64 %	192,639	
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	636	10.73 %	636	
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	25,262	5.80 %	25,262	
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	2,000	23,005	3.64 %	23,005	
本公司	晉陞太空	無	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動	750	14,975	0.97 %	14,975	
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	50,763	5.39 %	50,763	
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	6,000	3.20 %	6,000	

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	930,167	98 %	月結60天	-	註1	(297,876)	77 %	註2
本公司	華碩電腦	本公司法人董事之母公司	銷貨	237,921	14 %	月結60天	-	註3	81,949	10 %	

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。

註3：一般客戶之收款條件通常為月結60天到150天不等，對華碩電腦之收款條件為月結60天。

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)。

## 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	其他應收款	259,179	-	7 %
0	本公司	鈺邦無錫	母公司對子公司	進貨	930,167	月結60天	55 %
0	本公司	鈺邦無錫	母公司對子公司	應付帳款	297,876	-	8 %

### (二) 轉投資事業相關資訊：

轉投資事業資訊如下(不包含大陸被投資公司)：

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期末持有			被投資公司本期損益	本期認列之投資損益	備註
				本期期末	去年年底	股數	比率	帳面金額			
本公司	APAQ Samoa	Samoa	控股	967,901	766,241	31,104	100.00%	1,324,798	(59,800)	(110,384)	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已於合併財務報告中消除。

### (三) 大陸投資資訊：

#### 1. 轉投資大陸地區之事業相關資訊：

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額(註4)	投資方式	本期期初自台灣匯出累積投資金額	本期匯出或收回投資金額		本期期末自台灣匯出累積投資金額	被投資公司本期損益	本公司直接或間接投資之持股比例	本期認列投資損益	期末投資帳面價值	截至本期止已匯回投資收益	備註
					匯出(註4)	收回							
鈺邦無錫	生產銷售電子元件等	1,045,719 (USD33,700千元)	註1	744,706 (USD23,700千元)	305,168 (USD10,000千元)	-	1,049,874 (USD33,700千元)	(46,530)	100.00%	(46,530)註2	1,315,269	-	註3
凱澤鑫	生產銷售電子元件等	44,373 (RMB10,000千元)	註1	-	44,898 (RMB9,800千元)	-	44,898 (RMB9,800千元)	4,985	35.00%	423	46,318	-	

#### 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
1,094,772 (USD33,700千元及RMB9,800千元)	1,247,397 (USD38,700千元及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：係依同期間經會計師核閱之財務報告認列。

註3：相關交易及期末餘額已於合併財務報告中消除。

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38,700千元及人民幣9,800千元，並以歷次匯率換算為新台幣。

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。

#### 3. 重大交易事項：

合併公司民國一〇七年一月一日至九月三十日與大陸被投資公司直接或間接之重大交易事項(於編製合併財務報告時業已沖銷)，請詳「重大交易事項相關資訊」之說明。

## 鈺邦科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

### 十四、部門資訊

合併公司主要係生產超小型、耐高溫、長壽命、低阻抗電解電容器產品並配合客戶研發製造高壓電容、晶片型電容、有機半導體固態電容與高儲能電容，為單一營運部門。營運部門資訊與合併財務報告一致，收入(來自外部客戶收入)及部門損益請詳合併綜合損益表；部門資訊請詳合併資產負債表。