

股票代碼：6449

鈺邦科技股份有限公司及子公司
合併財務報告暨會計師核閱報告
民國一一年及一〇年第一季

公司地址：苗栗縣竹南鎮科東三路2、6號4樓
電話：(037)777-588

目 錄

項 目	頁 次
一、封 面	1
二、目 錄	2
三、會計師核閱報告書	3
四、合併資產負債表	4
五、合併綜合損益表	5
六、合併權益變動表	6
七、合併現金流量表	7
八、合併財務報告附註	
(一)公司沿革	8
(二)通過財務報告之日期及程序	8
(三)新發布及修訂準則及解釋之適用	8~9
(四)重大會計政策之彙總說明	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	10~27
(七)關係人交易	27~28
(八)質押之資產	28
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	28
(十)重大之災害損失	28
(十一)重大之期後事項	28
(十二)其 他	29
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	29~30
2.轉投資事業相關資訊	31
3.大陸投資資訊	31~32
4.主要股東資訊	32
(十四)部門資訊	32



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.)

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

會計師核閱報告

鈺邦科技股份有限公司董事會 公鑒：

前言

鈺邦科技股份有限公司及其子公司民國一一一年及一一〇年三月三十一日之合併資產負債表，暨民國一一一年及一一〇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，以及合併財務報告附註(包括重大會計政策彙總)，業經本會計師核閱竣事。依證券發行人財務報告編製準則及金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製允當表達之合併財務報告係管理階層之責任，本會計師之責任係依據核閱結果對合併財務報告作成結論。

範圍

除保留結論之基礎段所述者外，本會計師係依照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。

保留結論之基礎

如合併財務報告附註六(五)所述，鈺邦科技股份有限公司及其子公司民國一一一年及一一〇年三月三十一日採用權益法之投資分別為84,472千元及76,697千元，暨民國一一一年及一一〇年一月一日至三月三十一日採用權益法認列之關聯企業損益之份額分別為(293)千元及1,031千元，係依該等被投資公司同期間未經會計師核閱之財務報告為依據。

保留結論

依本會計師核閱結果，除保留結論之基礎段所述該等被投資公司財務報告倘經會計師核閱，對合併財務報告可能有所調整之影響外，並未發現上開合併財務報告在所有重大方面有未依照證券發行人財務報告編製準則及金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製，致無法允當表達鈺邦科技股份有限公司及其子公司民國一一年及一一〇年三月三十一日之合併財務狀況，暨民國一一年及一一〇年一月一日至三月三十一日之合併財務績效與合併現金流量之情事。

安侯建業聯合會計師事務所

會計師：

陳政學 
游萬精 

證券主管機關：金管證審字第1020002066號
核准簽證文號：(88)台財證(六)第18311號
民國一一年五月十日

民國一一年及一〇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子公司

合併資產負債表

民國一一年三月三十一日 一〇年十二月三十一日及三月三十一日

單位：新台幣千元

	111.3.31		110.12.31		110.3.31			111.3.31		110.12.31		110.3.31	
	金額	%	金額	%	金額	%		金額	%	金額	%	金額	%
資產													
流動資產：													
1100 現金及約當現金(附註六(一))	\$ 954,770	20	828,178	18	737,809	18	2100 短期借款(附註六(十))	\$ 1,326,000	27	1,306,000	28	955,000	23
1120 透過其他綜合損益按公允價 值衡量之金融資產－流動 (附註六(二))	126,228	3	138,239	3	186,516	5	2170 應付帳款	434,216	9	411,098	9	340,760	8
1150 應收票據(附註六(三))	53,557	1	35,347	1	30,004	1	2180 應付關係人帳款(附註七)	3,852	-	5,430	-	3,165	-
1170 應收帳款(附註六(三))	1,092,174	22	1,059,782	23	966,908	23	2201 應付薪資及獎金	124,819	3	132,018	3	98,654	3
1180 應收關係人帳款(附註六(三)及七)	50,813	1	49,460	1	33,005	1	2213 應付設備款	37,401	1	40,938	1	37,331	1
1310 存貨淨額(附註六(四))	729,848	15	697,174	15	514,410	12	2280 租賃負債－流動(附註六(十三))	16,466	-	7,985	-	8,849	-
1479 其他流動資產(附註六(八))	55,317	1	61,535	1	47,076	1	2320 一年內到期之應付公司債(附註六 (十二))	-	-	-	-	126,300	3
	<u>3,062,707</u>	<u>63</u>	<u>2,869,715</u>	<u>62</u>	<u>2,515,728</u>	<u>61</u>	2399 其他流動負債	146,111	3	124,865	3	138,859	3
								<u>2,088,865</u>	<u>43</u>	<u>2,028,334</u>	<u>44</u>	<u>1,708,918</u>	<u>41</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－非流 動(附註六(二))	128,178	3	129,807	3	139,504	3	2540 長期借款(附註六(十一))	60,000	1	10,000	-	-	-
1550 採用權益法之投資(附註六(五))	84,472	2	83,075	2	76,697	2	2580 租賃負債－非流動(附註六(十三))	9,679	-	11,502	-	15,585	1
1600 不動產、廠房及設備(附註六(六))	1,411,370	29	1,330,505	29	1,197,653	29		<u>69,679</u>	<u>1</u>	<u>21,502</u>	<u>-</u>	<u>15,585</u>	<u>1</u>
1755 使用權資產(附註六(七))	36,957	1	29,981	1	35,137	1	負債總計	<u>2,158,544</u>	<u>44</u>	<u>2,049,836</u>	<u>44</u>	<u>1,724,503</u>	<u>42</u>
1780 無形資產(附註六(九))	30,408	1	31,697	1	35,596	1	權益(附註六(十二)及(十六))：						
1840 遞延所得稅資產	37,611	1	54,401	1	47,910	1	3100 股本	889,535	19	889,535	19	867,258	21
1920 存出保證金(附註八)	27,073	-	26,263	-	26,239	1	3200 資本公積	765,757	16	765,757	17	662,834	16
1990 其他非流動資產(附註六(八))	30,243	-	46,377	1	65,363	1	3300 保留盈餘	1,080,356	22	995,384	22	928,138	22
	<u>1,786,312</u>	<u>37</u>	<u>1,732,106</u>	<u>38</u>	<u>1,624,099</u>	<u>39</u>	3400 其他權益	(45,173)	(1)	(98,691)	(2)	(42,906)	(1)
資產總計	<u>\$ 4,849,019</u>	<u>100</u>	<u>4,601,821</u>	<u>100</u>	<u>4,139,827</u>	<u>100</u>	權益總計	<u>2,690,475</u>	<u>56</u>	<u>2,551,985</u>	<u>56</u>	<u>2,415,324</u>	<u>58</u>
							負債及權益總計	<u>\$ 4,849,019</u>	<u>100</u>	<u>4,601,821</u>	<u>100</u>	<u>4,139,827</u>	<u>100</u>

董事長：鄭敦仁



經理人：林溪東

(請詳閱後附合併財務報告附註)



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

民國一一年及一〇年一月一日至三月三十一日

單位：新台幣千元

	111年1月至3月		110年1月至3月	
	金額	%	金額	%
4110 營業收入淨額(附註六(十八)及七)	\$ 736,094	100	654,687	100
5110 銷貨成本(附註六(十九)及七)	566,752	77	479,587	73
5950 營業毛利	169,342	23	175,100	27
6000 營業費用(附註六(十九)及七)：				
6100 推銷費用	27,374	4	21,971	3
6200 管理費用	52,270	7	39,050	6
6300 研究發展費用	22,483	3	25,091	4
營業費用合計	102,127	14	86,112	13
6900 營業利益	67,215	9	88,988	14
7000 營業外收入及支出：				
7100 利息收入(附註六(二十))	736	-	344	-
7020 其他利益及損失(附註六(二十))	7,408	1	4,695	1
7050 財務成本(附註六(十二)、(十三)及(二十))	(3,534)	-	(3,406)	-
7230 外幣兌換損益淨額(附註六(廿一))	41,798	6	1,883	-
7060 採用權益法認列之關聯企業損益之份額(附註六(五))	(293)	-	1,031	-
營業外收入及支出淨額	46,115	7	4,547	1
7900 稅前淨利	113,330	16	93,535	15
7950 減：所得稅費用(附註六(十五))	28,358	4	23,426	4
8200 本期淨利	84,972	12	70,109	11
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	(13,640)	(2)	50,602	8
不重分類至損益之項目合計	(13,640)	(2)	50,602	8
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	83,947	11	(10,259)	(1)
8399 減：與可能重分類之項目相關之所得稅(附註六(十五))	(16,789)	(2)	2,052	-
後續可能重分類至損益之項目合計	67,158	9	(8,207)	(1)
8300 本期其他綜合損益(稅後淨額)	53,518	7	42,395	7
本期綜合損益總額	\$ 138,490	19	112,504	18
每股盈餘(單位：新台幣元)(附註六(十七))				
9750 基本每股盈餘	\$ 0.96		0.82	
9850 稀釋每股盈餘	\$ 0.95		0.79	

(請詳閱後附合併財務報告附註)

董事長：鄭敦仁

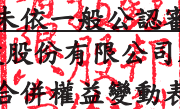


經理人：林溪東



會計主管：李佩玲




 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

民國一一年及一〇年一月一日至三月三十一日

單位：新台幣千元

	股 本				保留盈餘				其他權益項目				
	普通股本			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兌換差額	透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具		合計	權益總額
	股本	預收股本	合計							利益(損失)	合計		
民國一〇年一月一日餘額	\$ 845,248	-	845,248	561,362	139,955	121,763	596,311	858,029	(86,471)	1,170	(85,301)	2,179,338	
本期淨利	-	-	-	-	-	-	70,109	70,109	-	-	-	70,109	
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	-	-	(8,207)	50,602	42,395	42,395	
本期綜合損益總額	-	-	-	-	-	-	70,109	70,109	(8,207)	50,602	42,395	112,504	
可轉換公司債轉換	-	22,010	22,010	101,472	-	-	-	-	-	-	-	123,482	
民國一〇年三月三十一日餘額	\$ 845,248	22,010	867,258	662,834	139,955	121,763	666,420	928,138	(94,678)	51,772	(42,906)	2,415,324	
民國一一年一月一日餘額	\$ 889,535	-	889,535	765,757	166,116	85,301	743,967	995,384	(92,490)	(6,201)	(98,691)	2,551,985	
本期淨利	-	-	-	-	-	-	84,972	84,972	-	-	-	84,972	
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	-	-	67,158	(13,640)	53,518	53,518	
本期綜合損益總額	-	-	-	-	-	-	84,972	84,972	67,158	(13,640)	53,518	138,490	
民國一一年三月三十一日餘額	\$ 889,535	-	889,535	765,757	166,116	85,301	828,939	1,080,356	(25,332)	(19,841)	(45,173)	2,690,475	

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

合併現金流量表

民國一十一年及一十年一月一日至三月三十一日

單位：新台幣千元

	111年1月至3月	110年1月至3月
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利	\$ 113,330	93,535
調整項目：		
收益費損項目		
折舊費用	62,023	51,350
攤銷費用	1,299	1,297
利息費用	3,534	3,406
利息收入	(736)	(344)
採用權益法認列之關聯企業損失(利益)之份額	293	(1,031)
處分不動產、廠房及設備(利益)損失	(25)	406
其他不影響現金流量之費損(利益)淨額	58	-
收益費損項目合計	66,446	55,084
與營業活動相關之資產/負債變動數：		
應收票據及帳款(含關係人)	(21,669)	26,861
存貨	(13,414)	27,969
其他營業資產	8,411	7,849
應付帳款(含關係人)	(3,803)	(86,194)
其他營業負債	(6,027)	(3,834)
調整項目合計	29,944	27,735
營運產生之現金流入	143,274	121,270
收取之利息	737	344
支付之利息	(3,363)	(2,219)
支付之所得稅	(12,256)	(41,323)
營業活動之淨現金流入	128,392	78,072
投資活動之現金流量：		
取得採用權益法之投資	-	(30,000)
購買不動產、廠房及設備支付價款	(68,785)	(41,098)
處分不動產、廠房及設備	26	-
取得無形資產	-	(100)
其他非流動資產增加	1,057	(338)
預付設備款增加	(8,624)	(38,357)
投資活動之淨現金流出	(76,326)	(109,893)
籌資活動之現金流量：		
短期借款增加	20,000	90,000
舉借長期借款	50,000	-
租賃本金償還	(6,823)	(2,349)
籌資活動之淨現金流入(流出)	63,177	87,651
匯率變動影響數	11,349	(1,535)
本期現金及約當現金增加數	126,592	54,295
期初現金及約當現金餘額	828,178	683,514
期末現金及約當現金餘額	\$ 954,770	737,809

(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
民國一一年及一〇年第一季
(除另有註明者外，所有金額均以新台幣千元為單位)

一、公司沿革

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

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

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年五月十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(以下簡稱「金管會」)認可之新發布及修訂後準則及解釋之影響

合併公司自民國一一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」
- 國際會計準則第三十七號之修正「虧損性合約—履行合約之成本」
- 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三號之修正「對觀念架構之引述」

(二)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：

<u>新發布或修訂準則</u>	<u>主要修訂內容</u>	<u>理事會發布之 生效日</u>
國際會計準則第1號之修正 「會計政策之揭露」	國際會計準則第1號之主要修正包括： <ul style="list-style-type: none">• 規定企業揭露其重大會計政策而非其重要會計政策；• 闡明與不重大之交易、其他事項或情況有關之會計政策資訊係屬不重大，且不需揭露該等資訊；及• 闡明並非與重大之交易、其他事項或情況有關之所有會計政策資訊對公司之財務報表均屬重大。	2023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。

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
- 國際會計準則第一號之修正「將負債分類為流動或非流動」
- 國際會計準則第八號之修正「會計估計之定義」
- 國際會計準則第十二號之修正「與單一交易所產生之資產及負債有關之遞延所得稅」

四、重大會計政策之彙總說明

(一) 遵循聲明

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

除下列所述外，本合併財務報告所採用之重大會計政策與民國一一〇年度合併財務報告相同，相關資訊請參閱民國一一〇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		
			111.3.31	110.12.31	110.3.31
本公司	APAQ Investment Limited (APAQ Samoa)	投資控股公司	100 %	100 %	100 %
本公司	鈺邦電子(湖北)有限公司 (鈺邦湖北)	電子產品之生產銷售	100 %	100 %	100 %
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。

鈺邦科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(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一一〇年度合併財務報告附註五一致。

六、重要會計項目之說明

除下列所述外，本合併財務報告重要會計項目之說明與民國一一〇年度合併財務報告尚無重大差異，相關資訊請參閱民國一一〇年度合併財務報告附註六。

(一)現金及約當現金

	<u>111.3.31</u>	<u>110.12.31</u>	<u>110.3.31</u>
現金及活期存款	\$ 909,678	741,236	694,385
定期存款	45,092	86,942	43,424
現金及約當現金	<u>\$ 954,770</u>	<u>828,178</u>	<u>737,809</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)。

(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>111.3.31</u>	<u>110.12.31</u>	<u>110.3.31</u>
國內上市(櫃)股票	\$ <u>126,228</u>	<u>138,239</u>	<u>186,516</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.非流動：

	<u>111.3.31</u>	<u>110.12.31</u>	<u>110.3.31</u>
國內外非上市(櫃)普通股—			
Foxfortune Technology Ventures Limited \$	36,425	37,132	52,531
Inpaq Korea Co., Ltd.	1,792	1,827	1,723
佳林創業投資(股)公司	16,526	17,895	17,259
冠坤電子企業(股)公司	61,701	61,234	59,391
晶喬科技(股)公司	1,110	1,143	1,500
源芯半導體(股)公司	10,624	10,576	7,100
	<u>\$ 128,178</u>	<u>129,807</u>	<u>139,504</u>

於報導日重大外幣權益投資相關資訊如下：

	<u>111.3.31</u>			<u>110.12.31</u>			<u>110.3.31</u>		
	外幣	匯率	台幣	外幣	匯率	台幣	外幣	匯率	台幣
美金	\$ 1,017	28.625	29,112	1,017	27.68	28,151	1,017	28.535	29,020

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。

(三)應收票據及帳款(含關係人)

	<u>111.3.31</u>	<u>110.12.31</u>	<u>110.3.31</u>
應收票據	\$ 53,557	35,347	30,004
應收帳款	1,092,174	1,059,782	966,908
應收關係人帳款	50,813	49,460	33,005
	<u>\$ 1,196,544</u>	<u>1,144,589</u>	<u>1,029,917</u>

合併公司針對所有應收帳款(含關係人)採用簡化作法估計預期信用損失，亦即使用存續期間預期信用損失衡量，為此衡量目的，該等應收帳款係按代表客戶依據合約條款支付所有到期金額能力之共同信用風險特性予以分組，並已納入前瞻性之資訊，包括總體經濟及相關產業資訊。

合併公司應收帳款(含關係人)之預期信用損失分析如下：

	<u>111.3.31</u>		
	應收帳款(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	\$ 1,189,214	0%	-
逾期1~90天	7,330	0%	-
合計	<u>\$ 1,196,544</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)

	110.12.31		
	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	\$ 1,131,671	0%	-
逾期1~90天	12,918	0%	-
合計	<u>\$ 1,144,589</u>		<u>-</u>

	110.3.31		
	應收帳款(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	\$ 1,026,361	0%	-
逾期1~90天	3,556	0%	-
合計	<u>\$ 1,029,917</u>		<u>-</u>

合併公司於民國一一年及一〇年一月一日至三月三十一日針對應收款項(含關係人)並無提列減損損失情形。

(四)存貨淨額

	111.3.31	110.12.31	110.3.31
原料	\$ 234,428	214,255	212,835
在製品及半成品	83,928	79,376	64,879
製成品及商品	411,492	403,543	236,696
	<u>\$ 729,848</u>	<u>697,174</u>	<u>514,410</u>

	111年 1月至3月	110年 1月至3月
銷貨成本	\$ 566,752	479,587
提列存貨跌價及呆滯損失	-	-
	<u>\$ 566,752</u>	<u>479,587</u>

(五)採用權益法之投資

合併公司於財務報導期間結束日採用權益法之投資皆屬個別不重大列示如下：

	111.3.31	110.12.31	110.3.31
關聯企業	<u>\$ 84,472</u>	<u>83,075</u>	<u>76,697</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：

	111年 1月至3月	110年 1月至3月
本期淨利(損)	\$ (293)	1,031
本期其他綜合損益	-	-
本期綜合損益總額	<u>\$ (293)</u>	<u>1,031</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。

(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	未完工 程及待 驗設備	總 計
成本：					
民國111年1月1日餘額	\$ 374,665	1,788,724	179,724	225,930	2,569,043
增添	-	23,857	760	64,454	89,071
處分及報廢	-	(1,380)	(257)	-	(1,637)
重分類	-	48,821	89	(48,968)	(58)
匯率變動之影響	13,963	62,508	4,464	8,921	89,856
民國111年3月31日餘額	<u>\$ 388,628</u>	<u>1,922,530</u>	<u>184,780</u>	<u>250,337</u>	<u>2,746,275</u>
民國110年1月1日餘額	\$ 363,157	1,604,911	130,737	131,927	2,230,732
增添	4,113	21,423	3,150	40,697	69,383
處分及報廢	-	(3,095)	(906)	-	(4,001)
重分類	8,860	28,891	68	(37,871)	(52)
匯率變動之影響	(1,877)	(7,903)	(419)	(657)	(10,856)
民國110年3月31日餘額	<u>\$ 374,253</u>	<u>1,644,227</u>	<u>132,630</u>	<u>134,096</u>	<u>2,285,206</u>
折舊：					
民國111年1月1日餘額	\$ 166,899	974,161	97,478	-	1,238,538
本期折舊	7,204	39,314	8,599	-	55,117
處分及報廢	-	(1,380)	(256)	-	(1,636)
匯率變動之影響	6,117	34,599	2,170	-	42,886
民國111年3月31日餘額	<u>\$ 180,220</u>	<u>1,046,694</u>	<u>107,991</u>	<u>-</u>	<u>1,334,905</u>
民國110年1月1日餘額	\$ 140,357	834,470	72,578	-	1,047,405
本期折舊	6,569	36,806	5,543	-	48,918
處分及報廢	-	(2,797)	(798)	-	(3,595)
匯率變動之影響	(723)	(4,232)	(220)	-	(5,175)
民國110年3月31日餘額	<u>\$ 146,203</u>	<u>864,247</u>	<u>77,103</u>	<u>-</u>	<u>1,087,553</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111年3月31日	\$ <u>208,408</u>	<u>875,836</u>	<u>76,789</u>	<u>250,337</u>	<u>1,411,370</u>
民國111年1月1日	\$ <u>207,766</u>	<u>814,563</u>	<u>82,246</u>	<u>225,930</u>	<u>1,330,505</u>
民國110年3月31日	\$ <u>228,050</u>	<u>779,980</u>	<u>55,527</u>	<u>134,096</u>	<u>1,197,653</u>

(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111年1月1日餘額	\$ 11,631	39,940	1,567	53,138
增 添	-	13,366	-	13,366
除 帳	-	(593)	-	(593)
匯率變動之影響	<u>434</u>	<u>171</u>	<u>-</u>	<u>605</u>
民國111年3月31日餘額	\$ <u>12,065</u>	<u>52,884</u>	<u>1,567</u>	<u>66,516</u>
民國110年1月1日餘額	\$ 11,678	39,940	1,082	52,700
匯率變動之影響	<u>(60)</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>(60)</u>
民國110年3月31日餘額	\$ <u>11,618</u>	<u>39,940</u>	<u>1,082</u>	<u>52,640</u>
使用權資產之折舊：				
民國111年1月1日餘額	\$ 864	22,031	262	23,157
本期折舊	76	6,699	131	6,906
除 帳	-	(593)	-	(593)
匯率變動之影響	<u>31</u>	<u>58</u>	<u>-</u>	<u>89</u>
民國111年3月31日餘額	\$ <u>971</u>	<u>28,195</u>	<u>393</u>	<u>29,559</u>
民國110年1月1日餘額	\$ 578	13,529	966	15,073
本期折舊	72	2,244	116	2,432
匯率變動之影響	<u>(2)</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>(2)</u>
民國110年3月31日餘額	\$ <u>648</u>	<u>15,773</u>	<u>1,082</u>	<u>17,503</u>
使用權資產帳面價值：				
民國111年3月31日	\$ <u>11,094</u>	<u>24,689</u>	<u>1,174</u>	<u>36,957</u>
民國111年1月1日	\$ <u>10,767</u>	<u>17,909</u>	<u>1,305</u>	<u>29,981</u>
民國110年3月31日	\$ <u>10,970</u>	<u>24,167</u>	<u>-</u>	<u>35,137</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)其他資產—流動及非流動

	<u>111.3.31</u>	<u>110.12.31</u>	<u>110.3.31</u>
預付設備訂金	\$ 16,199	31,737	53,499
營業稅留抵	21,147	29,744	25,213
預付費用	29,358	24,961	18,920
遞延費用	14,044	14,640	11,864
預付貨款及其他等	4,812	6,830	2,943
	<u>\$ 85,560</u>	<u>107,912</u>	<u>112,439</u>

(九)無形資產

	<u>電腦軟體</u>	<u>權利金</u>	<u>總計</u>
帳面價值：			
民國111年3月31日	\$ <u>1,947</u>	<u>28,461</u>	<u>30,408</u>
民國111年1月1日	\$ <u>2,297</u>	<u>29,400</u>	<u>31,697</u>
民國110年3月31日	\$ <u>3,381</u>	<u>32,215</u>	<u>35,596</u>

合併公司無形資產於民國一一一年及一一〇年一月一日至三月三十一日間均無重大增添、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一一〇年度合併財務報告附註六(九)。

(十)短期借款

	<u>111.3.31</u>	<u>110.12.31</u>	<u>110.3.31</u>
無擔保銀行借款	\$ <u>1,326,000</u>	<u>1,306,000</u>	<u>955,000</u>
尚未使用額度	\$ <u>727,868</u>	<u>713,966</u>	<u>891,116</u>
利率區間	<u>0.88%~ 1.35%</u>	<u>0.88%~ 1.1%</u>	<u>0.88%~ 1.03%</u>

(十一)長期借款

	<u>111.3.31</u>	<u>110.12.31</u>
無擔保銀行借款	\$ <u>60,000</u>	<u>10,000</u>
尚未使用額度	\$ <u>740,000</u>	<u>790,000</u>
利率區間	<u>1.32%~ 1.45%</u>	<u>1.31978%</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

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：

	110.12.31	110.3.31
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	-	-
減：累積已轉換普通股	(248,900)	(123,700)
減：一年內到期長期負債	-	(126,300)
減：到期還款	(1,100)	-
期末應付公司債餘額	\$ -	-
		110年
		1月至3月
利息費用		\$ 1,107

本公司第二次無擔保轉換公司債於民國一一〇年四月二十七日到期，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。

民國一一〇年四月二十七日(到期日)之轉換價格為56.2元。

民國一一〇年一月一日至三月三十一日計有面額123,482千元無擔保轉換公司債申請轉換普通股2,201千股，因轉換公司債產生之資本公積淨增加為101,472千元。

本公司無擔保轉換公司債之其他相關資訊請詳民國一一〇年合併財務報告附註六(十二)。

(十三)租賃負債

合併公司租賃負債之帳面價值如下：

	111.3.31	110.12.31	110.3.31
流動	\$ 16,466	7,985	8,849
非流動	\$ 9,679	11,502	15,585

到期分析請詳附註六(廿一)金融工具。

	111年	110年
	1月至3月	1月至3月
租賃負債之利息費用	\$ 99	75
低價值租賃資產之費用	\$ 19	18

鈺邦科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

認列於現金流量表之金額如下：

	111年 1月至3月	110年 1月至3月
租賃之現金流出總額	\$ 6,941	2,442

1. 房屋及建築等之租賃

合併公司民國一一年三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。

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

合併公司民國一一年及一一〇年一月一日至三月三十一日之退休金費用，請參閱附註十二之說明。

(十五) 所得稅

1. 所得稅費用

合併公司民國一一年及一一〇年一月一日至三月三十一日之所得稅費用明細如下：

	111年 1月至3月	110年 1月至3月
當期所得稅費用	\$ 28,358	23,426

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：

	111年 1月至3月	110年 1月至3月
國外營運機構財務報告換算之兌換差額	\$ 16,789	(2,052)

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一〇八年度。

鈺邦科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十六)資本及其他權益

除下列所述外，合併公司於民國一一一年及一一〇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一一〇年度合併財務報告附註六(十六)。

1.股本

本公司流通在外股數調節表如下(以千股表達)：

	普 通 股	
	111年 1月至3月	110年 1月至3月
1月1日期初餘額	88,954	84,525
可轉換公司債轉換	-	2,201
3月31日期末餘額	88,954	86,726

本公司民國一一〇年一月一日至三月三十一日因可轉換公司債執行轉換而發行新股，其中2,201千股因尚未辦妥法定登記程序，於民國一一〇年三月三十一日列為預收股本計22,010千元，截至民國一一一年三月三十一日止，業已辦妥法定登記程序。

2.資本公積

	111.3.31	110.12.31	110.3.31
發行股票溢價	\$ 320,766	320,766	320,766
現金增資保留員工認購之酬勞成本	7,852	7,852	7,852
公司債認股權	117	117	6,039
庫藏股票交易	3,642	3,642	3,642
公司債轉換普通股溢價	433,380	433,380	324,535
	\$ 765,757	765,757	662,834

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

本公司最近兩年度盈餘分配案，分別於民國一一年二月十日經董事會擬議及民國一一〇年八月二十四日經股東常會決議通過，有關分派予業主股利之資訊如下：

	110年度		109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)	\$ 2	177,907	1.9	169,012

上述民國一〇九年度盈餘分派數與本公司董事會決議內容並無差異。民國一一〇年度盈餘分派案尚待本公司股東會決議，相關資訊可俟會議召開決議後至公開資訊觀測站查詢之。

(十七)每股盈餘

	111年 1月至3月	110年 1月至3月
基本每股盈餘：		
歸屬於本公司之本期淨利	\$ <u>84,972</u>	<u>70,109</u>
加權平均流通在外股數(千股)	<u>88,954</u>	<u>85,210</u>
基本每股盈餘(元)	\$ <u>0.96</u>	<u>0.82</u>
稀釋每股盈餘：		
歸屬本公司之本期淨利	\$ 84,972	70,109
可轉換公司債之稅後利息費用	-	886
歸屬普通股股本之本期淨利	\$ <u>84,972</u>	<u>70,995</u>
加權平均流通在外股數(千股)	88,954	85,210
具稀釋作用潛在普通股之影響：		
得採股票發放之員工酬勞	440	431
可轉換公司債	-	3,764
計算稀釋每股盈餘之加權平均流通在外股數(千股)	<u>89,394</u>	<u>89,405</u>
稀釋每股盈餘(元)	\$ <u>0.95</u>	<u>0.79</u>

鈺邦科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十八)客戶合約之收入

	111年 1月至3月	110年 1月至3月
主要地區市場		
中國	\$ 681,083	617,645
臺灣	52,128	36,641
其他國家	2,883	401
	<u>\$ 736,094</u>	<u>654,687</u>
主要產品		
捲繞導電高分子固態電容器	\$ 582,204	548,537
晶片型導電高分子固態電容器	153,890	106,150
	<u>\$ 736,094</u>	<u>654,687</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。

本公司民國一一一年及一一〇年一月一日至三月三十一日員工酬勞估列金額分別為10,189千元及8,450千元，董事酬勞估列金額分別為2,997千元及2,485千元，係以本公司該段期間之稅前淨利扣除員工酬勞及董事酬勞前之金額，乘上本公司章程擬訂定之員工酬勞及董事酬勞分派成數為估計基礎，並列報為該段期間之營業成本或營業費用。若次年度實際分派金額與估列數有差異時，則依會計估計變動處理，並將該變動之影響認列為次年度損益。如董事會決議採股票發放員工酬勞，股票酬勞之股數計算基礎係依據董事會決議前一日之普通股收盤價計價。

本公司民國一一〇年度員工酬勞及董事酬勞提列金額分別為33,222千元及9,760千元，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

	111年 1月至3月	109年 1月至3月
銀行存款利息	\$ 732	340
其他利息收入	4	4
	<u>\$ 736</u>	<u>344</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

	111年 1月至3月	110年 1月至3月
補助收入	\$ 6,530	4,466
處分不動產、廠房及設備利益(損失)	25	(406)
其他	853	635
	\$ 7,408	4,695

3.財務成本

	111年 1月至3月	110年 1月至3月
公司債利息費用	\$ -	1,107
借款利息費用	3,435	2,224
租賃負債之利息費用	99	75
	\$ 3,534	3,406

(廿一)金融工具

除下列所述外，合併公司金融工具之公允價值及因金融工具而暴露於信用風險、流動性風險及市場風險之情形無重大變動，相關資訊請參閱民國一一〇年度合併財務報告附註六(廿一)。

1.信用風險

(1)信用風險集中情況

合併公司之客戶集中在消費性電子、電腦周邊及無線通訊網路產業等客戶群，為減低應收帳款信用風險，合併公司持續評估客戶之財務狀況並定期評估應收帳款回收之可能性並提列備抵損失。合併公司於民國一十一年三月三十一日、一一〇年十二月三十一日及三月三十一日，應收帳款餘額中分別有41%、43%及46%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。

(2)應收款項及債務證券之信用風險

應收款項之信用風險暴險資訊請詳附註六(三)。

其他按攤銷後成本衡量之金融資產包括其他應收關係人款及定期存單，並無提列減損損失之情形。

其他應收關係人款及定期存單均為信用風險低之金融資產，因此按十二個月預期信用損失金額衡量該期間之備抵損失(合併公司如何判定信用風險低之說明請詳民國一一〇年度合併財務報告附註四(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：

	<u>帳面金額</u>	<u>合 約 現金流量</u>	<u>6個月 以內</u>	<u>6-12個月</u>	<u>12個月 以上</u>
111年3月31日					
非衍生金融負債					
短期借款	\$ 1,326,000	1,327,706	1,327,706	-	-
應付帳款(含關係人)	438,068	438,068	438,068	-	-
應付薪資及獎金	124,819	124,819	124,819	-	-
應付設備款	37,401	37,401	37,401	-	-
租賃負債(含流動及非流動)	26,145	26,315	12,840	3,707	9,768
應付費用(帳列其他流動負債)	64,086	64,086	64,086	-	-
長期借款	<u>60,000</u>	<u>63,581</u>	<u>423</u>	<u>434</u>	<u>62,724</u>
	<u>\$ 2,076,519</u>	<u>2,081,976</u>	<u>2,005,343</u>	<u>4,141</u>	<u>72,492</u>
110年12月31日					
非衍生金融負債					
短期借款	\$ 1,306,000	1,307,603	1,307,603	-	-
應付帳款(含關係人)	416,528	416,528	416,528	-	-
應付薪資及獎金	132,018	132,018	132,018	-	-
應付設備款	40,938	40,938	40,938	-	-
租賃負債(含流動及非流動)	19,487	19,786	4,457	3,707	11,622
應付費用(帳列其他流動負債)	61,334	61,334	61,334	-	-
長期借款	<u>10,000</u>	<u>10,500</u>	<u>65</u>	<u>67</u>	<u>10,368</u>
	<u>\$ 1,986,305</u>	<u>1,988,707</u>	<u>1,962,943</u>	<u>3,774</u>	<u>21,990</u>
110年3月31日					
非衍生金融負債					
短期借款	\$ 955,000	956,424	956,424	-	-
應付帳款(含關係人)	343,925	343,925	343,925	-	-
應付薪資及獎金	98,654	98,654	98,654	-	-
應付設備款	37,331	37,331	37,331	-	-
租賃負債(含流動及非流動)	24,434	24,895	4,592	4,492	15,811
應付費用(帳列其他流動負債)	<u>67,534</u>	<u>67,534</u>	<u>67,534</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 1,526,878</u>	<u>1,528,763</u>	<u>1,508,460</u>	<u>4,492</u>	<u>15,811</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. 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：

	111.3.31			110.12.31			110.3.31		
	外幣	匯率	台幣	外幣	匯率	台幣	外幣	匯率	台幣
金融資產									
貨幣性項目									
美金	\$ 49,059	28.625	1,404,314	46,768	27.68	1,294,538	41,201	28.535	1,175,671
人民幣	69,813	4.5092	314,801	64,870	4.3471	281,996	55,332	4.3424	240,274
金融負債									
貨幣性項目									
美金	2,300	28.625	65,838	2,550	27.68	70,584	2,524	28.535	72,022

(2) 敏感性分析

合併公司之匯率風險主要來自於以美金及人民幣計價之現金、應收款項、短期借款、應付帳款及其他應付款等，於換算時產生外幣兌換損益。於民國一一年及一一〇年三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，民國一一年及一一〇年一月一日至三月三十一日之本期淨利變動情形如下：

台幣匯率	變動情形	111年1月至3月	110年1月至3月
		對美元貶值1%	\$ <u>10,708</u>
	對美元升值1%	\$ <u>(10,708)</u>	<u>(8,829)</u>
	對人民幣貶值1%	\$ <u>2,518</u>	<u>1,922</u>
	對人民幣升值1%	\$ <u>(2,518)</u>	<u>(1,922)</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，民國一一年及一一〇年一月一日至三月三十一日外幣兌換利益(含已實現及未實現)分別為41,798千元及1,883千元。

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，民國一一年及一一〇年三月三十一日之綜合損益變動情形如下：

借款年利率	變動情形	111年1月至3月	110年1月至3月
		增加百分之一	\$ <u>(2,772)</u>
	減少百分之一	\$ <u>2,772</u>	<u>1,910</u>

鈺邦科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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	111年1月至3月		110年1月至3月	
	其他綜合損 益稅後金額	本期淨利	其他綜合損 益稅後金額	本期淨利
上漲1%	\$ 2,544	-	3,260	-
下跌1%	(2,544)	-	(3,260)	-

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：

	111.3.31				
	帳面金額	公允價值			合 計
第一級		第二級	第三級		
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>126,228</u>	<u>126,228</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>126,228</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>128,178</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>128,178</u>	<u>128,178</u>
	110.12.31				
	帳面金額	公允價值			合 計
		第一級	第二級	第三級	
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>138,239</u>	<u>138,239</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>138,239</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>129,807</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>129,807</u>	<u>129,807</u>

鈺邦科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	110.3.31				合 計
	帳面金額	公允價值			
		第一級	第二級	第三級	
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>186,516</u>	<u>186,516</u>	-	-	<u>186,516</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>139,504</u>	-	-	<u>139,504</u>	<u>139,504</u>
應付可轉換公司債(含一年內 到期)	\$ <u>126,300</u>	<u>150,689</u>	-	-	<u>150,689</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。

(3)按公允價值衡量金融工具之公允價值評價技術

A. 嵌入式衍生工具贖回權係依適當之選擇權定價模式。

B. 合併公司持有之金融工具係屬無活絡市場者，係使用淨資產價值法及市場法估算公允價值，資產法係經由評估評價標的涵蓋之個別資產及個別負債之總價值，以反映企業整體價值；市場法係按同業之股價淨值比評估。

(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
111年1月1日餘額	\$ 129,807
認列於其他綜合損益	(1,629)
111年3月31日餘額	<u>\$ 128,178</u>
110年1月1日餘額	\$ 136,944
認列於其他綜合損益	2,560
110年3月31日餘額	<u>\$ 139,504</u>

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」。

(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"> 淨資產價值 流通性折價(111.3.31、110.12.31及110.3.31均為10%) 	<ul style="list-style-type: none"> 淨資產價值越高，公允價值越高 流通性折價愈高，公允價值愈低
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動(無活絡市場之權益工具投資)	市場法	<ul style="list-style-type: none"> 股價淨值比乘數(111.3.31為1.27~1.28) 流通性折價(111.3.31為30%) 	<ul style="list-style-type: none"> 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

(廿二)財務風險管理

合併公司財務風險管理目標及政策與民國一一〇年度合併財務報告附註六(廿二)所揭露者並無重大變動。

(廿三)資本管理

合併公司資本管理目標、政策及程序與民國一一〇年度合併財務報告所揭露者一致；另作為資本管理之項目之彙總量化資料與民國一一〇年度合併財務報告所揭露者亦無重大變動。相關資訊請參閱民國一一〇年度合併財務報告附註六(廿三)。

(廿四)非現金交易之籌資活動

合併公司於民國一一一年及一一〇年一月一日至三月三十一日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)及(十六)。
- 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：

	111.1.1	現金流量	非現金之變動		111.3.31
			匯率變動	其他變動	
短期借款	\$ 1,306,000	20,000	-	-	1,326,000
租賃負債	19,487	(6,823)	115	13,366	26,145
長期借款	10,000	50,000	-	-	60,000
	<u>\$ 1,335,487</u>	<u>63,177</u>	<u>115</u>	<u>13,366</u>	<u>1,412,145</u>

鈺邦科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	110.1.1	現金流量	非現金之變動		110.3.31
			匯率變動	其他變動	
短期借款	\$ 865,000	90,000	-	-	955,000
第二次發行可轉換 公司債	248,676	-	-	(122,376)	126,300
租賃負債	26,783	(2,349)	-	-	24,434
	<u>\$ 1,140,459</u>	<u>87,651</u>	<u>-</u>	<u>(122,376)</u>	<u>1,105,734</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
湖北凱澤鑫電子有限公司(註)	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

註：湖北凱澤鑫係深圳凱澤鑫具控制力之子公司。

(二)與關係人間之重大交易事項

1.營業收入

	111年 1月至3月	110年 1月至3月
深圳凱澤鑫電子有限公司	\$ -	11,883
湖北凱澤鑫電子有限公司	18,191	-
	<u>\$ 18,191</u>	<u>11,883</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天至150天收款，一般客戶之授信條件則視個別客戶之過去交易往來經驗及債信評估結果決定，通常為月結60至150天不等。

2.進貨

	111年 1月至3月	110年 1月至3月
深圳凱澤鑫電子有限公司	\$ -	1,823
湖北凱澤鑫電子有限公司	2,051	-
	<u>\$ 2,051</u>	<u>1,823</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90天。

鈺邦科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

3.應收關係人款項

帳列項目	關係人類別	111.3.31	110.12.31	110.3.31
應收帳款	深圳凱澤鑫電子有限公司	\$ 2,280	22,637	32,739
	湖北凱澤鑫電子有限公司	47,974	26,161	-
		<u>\$ 50,254</u>	<u>48,798</u>	<u>32,739</u>

4.應付關係人款項

帳列項目	關係人類別	111.3.31	110.12.31	110.3.31
應付帳款	湖北凱澤鑫電子有限公司	\$ 3,852	5,430	-
	深圳凱澤鑫電子有限公司	-	-	3,165
		<u>\$ 3,852</u>	<u>5,430</u>	<u>3,165</u>

5.其他交易

合併公司與關係人簽訂有繞線設備相關合約。民國一一一年及一一〇年一月一日至三月三十一日所產生之服務收入皆為632千元。民國一一一年三月三十一日、一一〇年十二月三十一日及三月三十一日因上述交易產生之應收關係人款分別為559千元、662千元及266千元。

(三)主要管理階層人員交易

主要管理階層人員報酬包括：

	111年 1月至3月	110年 1月至3月
短期員工福利	\$ 11,915	7,769
退職後福利	108	103
	<u>\$ 12,023</u>	<u>7,872</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	111.3.31	110.12.31	110.3.31
存出保證金	進貨保證、入區投資 保證金等	\$ 27,073	26,263	26,239

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。

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	111年1月至3月			110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	83,684	54,007	137,691	53,035	47,717	100,752
勞健保費用	331	2,827	3,158	314	1,859	2,173
退休金費用	247	1,069	1,316	177	997	1,174
其他員工福利費用	1,328	2,128	3,456	1,122	1,679	2,801
折舊費用	50,424	11,599	62,023	40,669	10,681	51,350
攤銷費用	222	1,077	1,299	29	1,268	1,297

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	171,750	171,750	-	-	業務往 來	1,845,092		-			1,076,190	1,076,190
0	本公司	鈺邦湖 北	其他應 收款一 關係人	是	171,750	171,750	-	-	短期 融通 資金	-	子公司業 務需要	-			1,076,190	1,076,190

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。

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	2,690,475	200,375	200,375	-	-	7.45 %	2,690,475	Y	N	Y
0	本公司	鈺邦湖 北	子公司	2,690,475	200,375	200,375	-	-	7.45 %	2,690,475	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。

鈺邦科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

3. 期末持有有價證券情形(不包含投資子公司、關聯企業及合資權益部分)：

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	126,228	4.64 %	126,228	
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	36,425	5.80 %	36,425	
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	1,792	10.73 %	1,792	
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	16,526	3.64 %	16,526	
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	61,701	5.39 %	61,701	
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	1,110	3.20 %	1,110	
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	10,624	8.00 %	10,624	

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	466,638	63 %	月結60天	-	註1	446,172	99.00 %	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)。
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	466,638	月結60天	63 %
0	本公司	鈺邦無錫	母公司對子公司	銷貨	19,808	月結60天	3 %
0	本公司	鈺邦無錫	母公司對子公司	應收帳款	34,318	-	1 %
0	本公司	鈺邦無錫	母公司對子公司	應付帳款	446,172	-	9 %

鈺邦科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(二)轉投資事業相關資訊：

轉投資事業資訊如下(不包含大陸被投資公司)：

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期末持有			被投資公司本期損益	本期認列之投資損益	備註
				本期期末	去年年底	股數	比率	帳面金額			
本公司	APAQ Samoa	Samoa	控股	1,377,960	1,377,960	44,504	100.00%	2,040,364	7,443	(14)	子公司、註1及2
本公司	旭積科技	Taiwan	生產銷售電子元器件等	30,000	30,000	3,000	30.00%	28,979	(1,526)	(458)	關聯企業
本公司	將大企業	Taiwan	生產銷售電子元器件等	7,000	7,000	700	45.16%	5,454	(1,268)	(573)	關聯企業

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	生產銷售電子元器件等	1,248,605 (USD41,700千元)	註1	1,293,113 (USD41,700千元)	-	-	1,293,113 (USD41,700千元)	8,686	100.00%	8,686 註3	2,027,293	-	註5
凱澤鑫	生產銷售電子元器件等	45,902 (RMB10,000千元)	註1	44,898 (RMB9,800千元)	-	-	44,898 (RMB9,800千元)	552	35.00%	738 註4	50,039	-	
鈺邦湖北	生產銷售電子元器件等	242,613 (USD8,000千元)	註2	176,263 (USD6,000千元)	55,699	-	231,962 (USD8,000千元)	11,289	100.00%	11,248 註3	313,406	-	註5

2.轉投資大陸地區限額：

本期期末累計自台灣匯出赴大陸地區投資金額(註6)	經濟部投審會核准投資金額(註6)	依經濟部投審會規定赴大陸地區投資限額(註7)
1,569,973 (USD49,700千元及RMB9,800千元)	1,627,223 (USD51,700千元及RMB9,800千元)	

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核閱之財務報告認列。

註4：係依同期間未經會計師核閱之財務報告認列。

註5：相關交易及期末餘額已於合併財務報告中消除。

註6：實收資本額係以資產負債表日匯率換算為新台幣；本期匯出投資金額係以歷次匯率換算為新台幣；經濟部投審會核准投資金額計美金51,700千元及人民幣9,800千元，並以歷次匯率換算為新台幣。另，截至民國一一一年三月三十一日止，尚有已核准投資金額計美金2,000千元，尚未實際匯出。

註7：本公司取得工業局核發之企業營運總部營運範圍證明函，依投審會規定，對大陸地區無投資金額上限之規定。

鈺邦科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

3.重大交易事項：

合併公司民國一一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	11.99 %
台虹科技股份有限公司		6,139,000	6.90 %
信昌電子陶瓷股份有限公司		5,280,000	5.93 %
佳邦科技股份有限公司		4,776,329	5.36 %
華東科技股份有限公司		4,591,000	5.16 %

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

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。