



鈺邦科技股份有限公司

APAQ Technology Co., Ltd.

公開說明書

【現金增資發行新股辦理上市前公開承銷暨股票初次上市用稿本】

一、公司名稱：鈺邦科技股份有限公司

二、本公開說明書編印目的：現金增資發行新股辦理上市前公開承銷暨股票初次上市用

(一) 來源：現金增資。

(二) 種類：記名式普通股，每股面額新台幣壹拾元整。

(三) 股數：6,900仟股。

(四) 金額：69,000仟元。

(五) 發行條件：全額發行。

1. 本次現金增資發行普通股6,900,000股，每股面額新台幣10元，每股發行價格為新台幣32元，預計募集總金額為新台幣220,800仟元。

2. 本次現金增資發行新股除依公司法第267條規定，保留增資發行股數15%，計1,035仟股予本公司員工認購，本次員工認購不足或放棄認購部份，授權董事長洽特定人按發行價格認購之；其餘85%計5,865仟股，全數委由推薦券商對外辦理上市前公開承銷。

(六) 公開承銷比例：本次現金增資發行新股之85%，計5,865仟股。

(七) 承銷及配售方式：同時以詢價圈購及公開申購配售方式辦理承銷。

三、本次資金運用計畫之用途及預計可能產生效益：請參閱第46頁至第52頁。

四、本次發行之相關費用：

(一) 承銷費用：包含上市輔導費用及承銷手續費約新台幣5,000仟元整。

(二) 上市審查費：新台幣500仟元整。

(三) 其他費用：包含會計師、律師及印刷等其他費用新台幣1,180仟元整。

五、本公開說明書，適用於初次申請有價證券上市，並計畫以現金增資發行新股委託證券承銷商辦理上市前之公開銷售。

六、初次上市承銷案件，掛牌後首五個交易日應無漲跌幅之限制，投資人應注意交易之風險

七、本次現金增資所發行之股票，為因應證券市場價格之變動，證券承銷商必要時得依規定進行安定操作。

八、有價證券之生效，不得藉以作為證實申報事項或保證證券價值之宣傳。

九、本公開說明書之內容如有虛偽或隱匿之情事者，應由發行人及其負責人與其他曾在公開說明書上簽名或蓋章者依法負責。

十、投資人應詳閱本公開說明書之內容，並應注意本公司之風險事項，請參閱本公開說明書之第2頁至第5頁。

十一、查詢本公開說明書之網址：公開資訊觀測站

([http:// newmops.twse.com.tw](http://newmops.twse.com.tw))。

鈺邦科技股份有限公司 編製

中華民國一〇三年十月三十日 刊印

本公司申請已公開發行普通股 66,290,126 股上市乙案，業經臺灣證券交易所股份有限公司依據『臺灣證券交易所股份有限公司有價證券上市審查準則』審查後同意俟股票公開銷售完畢達到股權分散標準後，列為上市股票，並經臺灣證券交易所於 103 年 10 月 22 日以臺證上一字第 1031805064 號函報請 金融監督管理委員會證券期貨局備查。

一、本次發行前實收資本之來源：

實收資本之來源	金額 (新台幣元)	占實收資本額之比率
設立資本	5,000,000	0.75%
現金以外財產增資	15,000,000	2.26%
現金增資	565,210,000	85.26%
盈餘轉增資	47,691,260	7.19%
員工認股權	30,000,000	4.54%
合計	662,901,260	100.00%

二、公開說明書之分送計劃：

- (一) 陳列處所：依規定函送主管機關外，另放置於本公司以供查閱。
- (二) 分送方式：依臺灣證券交易所股份有限公司規定之方式辦理。
- (三) 索取公開說明書方法：親臨本公司索取或請上網至公開資訊觀測站 (<http://newmops.twse.com.tw>)查詢及下載。

三、證券承銷商之名稱、地址、網址及電話：

名稱：福邦證券股份有限公司	網址： http://www.gfortune.com.tw
地址：台北市中山區民生東路一段 51 號 3-4 樓	電話：(02)2181-2688
名稱：元大寶來證券股份有限公司	網址： http://www.yuanta.com.tw/
地址：台北市南京東路三段 225 號 13、14 樓	電話：(02)2718-1234
名稱：兆豐證券股份有限公司	網址： http://www.emega.com.tw/
地址：台北市忠孝東路二段 97 號 22 樓	電話：(02)2351-7017
名稱：群益金鼎證券股份有限公司	網址： http://www.capital.com.tw/
地址：台北市松仁路 101 號 4 樓	電話：(02)8789-8888

四、公司債保證機構之名稱、地址、網址及電話：不適用。

五、公司債受託機構之名稱、地址、網址及電話：不適用。

六、股票或公司債簽證機構之名稱、地址、網址及電話：不適用。

七、辦理股票過戶機構之名稱、地址、網址及電話：

名稱：福邦證券股份有限公司股務代理部	網址： http://www.gfortune.com.tw
地址：台北市中山區民生東路一段 51 號 3 樓	電話：(02)2181-1658

八、信用評等機構之名稱、地址、網址及電話：不適用。

九、公司債簽證會計師及律師姓名、事務所名稱、地址、網址及電話：不適用。

十、最近年度財務報告簽證會計師姓名、事務所名稱、地址、網址及電話：

事務所名稱：安侯建業聯合會計師事務所	網址： http://www.kpmg.com.tw
簽證會計師：曾漢鈺、游萬淵 會計師	電話：(02) 8101-6666
地址：台北市信義路五段 7 號 68 樓	

十一、複核律師姓名、事務所名稱、地址、網址及電話：

事務所名稱：經典國際法律事務所	網址：無
律師：王森榮 律師	電話：(07)281-2908
地址：高雄市前金區中正四路 211 號 7 樓之 5	

十二、本公司發言人、代理發言人姓名、職稱、聯絡電話及電子郵件信箱：

	發言人	代理發言人
姓名	林清封	林溪東
職稱	發言人	總經理
連絡電話	037-777588	037-777588
電子郵件信箱	cflin@apaq.com.tw	stlin@apaq.com.tw

十三、公司網址：<http://www.apaq.com.tw/>

發行人之產業、營運及其他重要風險

一、產業風險

本公司專注發展固態電容器產業多年，且持續投入大量資源研發新技術，故於產業之設計能力佔有一席之地。此外，本公司之經營團隊隨時觀察未來科技之動脈，適當調整公司經營策略並拓展開發新業務，以有效控制整體經濟環境及產業變化對本公司財務業務之影響。

二、營運風險

1. 進貨及銷貨集中所面臨之風險

(1) 進貨：本公司原物料主要為鋁箔、電解紙、導針、膠粒、鋁殼，其中鋁箔之負極箔因為目前為日商獨家供應，有集中向供應商採購之特性，惟本公司為降低進貨集中風險，除平時與國內外供應商建立良好合作關係外，並積極在新規格上分散使用其他可替代之材料，必要時將以合約方式保障來料數量與品質，確保無供貨短缺之疑慮。

(2) 銷貨：本公司銷售客戶以亞太地區之 PC 系統廠為主，雙方交易合作往來密切且關係良好。然本公司除持續穩固既有客源外，亦積極拓展開發新產品、新客源，以分散銷貨集中之風險。

2. 從事高風險、高槓桿投資、資金貸與他人、背書保證及衍生性商品交易之政策、獲利或虧損之主要原因及未來因應措施

(1) 本公司專注本業經營，並未從事高風險、高槓桿投資業務。

(2) 本公司已訂定「取得或處分資產處理程序」、「背書保證辦法」及「資金貸與他人作業程序」等作業辦法，作為本公司及各子公司從事相關行為之遵循依據。截至公開說明書刊印日止，皆依據上述所訂定之政策及因應措施辦理。

(3) 本公司衍生性商品之交易以規避匯率、利率波動所造成之市場風險為主，不從事套利與投機用途，再者，本公司一向專注於本業之經營，故相關之風險實屬有限。

三、其他重要風險：

1. 利率、匯率、通貨膨脹情形對公司損益之影響及未來因應措施

本公司與往來銀行間皆保持暢通之聯絡管道，且隨時掌握當前利率水準，因此利率變動對本公司並未產生重大影響。進、銷貨之交易主要係以美元計價，其整體對於匯率變動之影響可達到應收及應付相互平衡之效果。且本公司隨時密切注意匯率變化資訊，以有效降低匯率風險。並隨時掌握全球政經變化及市場價格之脈動，適時調整採購與銷售策略，營運不致遭受重大之威脅。

2. 國內外重要政策及法律變動對公司財務業務之影響及因應措施

本公司之管理經營均遵守國內外相關法令規範，相關單位對於重要政策及法律變動均能隨時注意，並配合調整公司內部制度及營業活動，確保公司運作順暢，故國內外重要政策及法律變動影響，本公司均能即時掌握並有效因應。

綜上所述，就本公司產業、營運及其他風險三方面，分別予以評估其各項可能風險之因應措施，本公司已具備因應相關風險之能力，各項因應措施尚屬穩當，亦可有效降低相關之風險。詳細風險說明請參閱本公開說明書第2頁至第5頁

鈺邦科技股份有限公司公開說明書摘要

實收資本額：662,901 千元	公司地址：苗栗縣竹南鎮公義里 11 鄰科義街 11 號	電話：(037)777-588
設立日期：94 年 12 月 23 日	網址： http://www.apaq.com.tw/	
上市日期：不適用	上櫃日期：不適用	公開發行日期：103 年 01 月 16 日 管理股票日期：不適用
負責人：董事長 鄭敦仁 總經理 林溪東	發言人：林清封 發言人 代理發言人：林溪東 總經理	
股票過戶機構：	福邦證券股份有限公司股務代理部	電話：(02)2562-1658 網址： http://www.gfortune.com.tw 地址：台北市中山區民生東路一段 51 號 3 樓
股票承銷機構：	福邦證券股份有限公司	電話：(02)2181-2688 網址： http://www.gfortune.com.tw 地址：台北市中山區民生東路一段 51 號 3-4 樓
	元大寶來證券股份有限公司	電話：(02)2718-1234 網址： http://www.yuanta.com.tw/ 地址：台北市南京東路三段 225 號 13、14 樓
	兆豐證券股份有限公司	電話：(02)2351-7017 網址： http://www.emega.com.tw/ 地址：台北市忠孝東路二段 97 號 22 樓
	群益金鼎證券股份有限公司	電話：(02)8789-8888 網址： http://www.capital.com.tw/ 地址：台北市松仁路 101 號 4 樓
最近年度簽證會計師：	安侯建業聯合會計師事務所 曾漢鈺會計師、游萬淵會計師	電話：(02) 8101-6666 地址：台北市信義路五段 7 號 68 樓 網址： http://www.kpmg.com.tw
複核律師：	經典國際法律事務所 王森榮 律師	電話：(07)281-2908 網址：無 地址：高雄市前金區中正四路 211 號 7 樓之 5
信用評等機構：不適用	電話：不適用	地址：不適用 網址：不適用
評等標的：	不適用	
董事選任日期：103 年 6 月，任期：3 年	監察人選任日期：103 年 6 月，任期：3 年	
全體董事持股比例：23.71 % (103 年 09 月 30 日)	全體監察人持股比率：0.94% (103 年 09 月 30 日)	
董事、監察人及持股超過 10% 股東及其持股比例：(103 年 09 月 30 日)		
職 稱 姓 名 持股比例	職 稱 姓 名 持股比例	
董事長 佳邦科技股份有限公司 14.15% 代表人：鄭敦仁	監察人 楊金昌 0.16%	
董事 林清封 0.57%	監察人 吳彰家 0.78%	
董事 林溪東 0.59%	監察人 林展列 0.00%	
董事 華誠創業投資(股)公司 8.40% 代表人：許先越		
董事 蔡福讚 0.00%		
獨立董事 梁淑堅 0.00%		
獨立董事 劉乃銘 0.00%		
工廠地址：中國江蘇省無錫市錫山經濟開發區聯福路 1201 号	電話：(86)510-81025298	
主要產品：固態電容器	參閱本公開說明書第 34 頁	
市場結構(102 年度)：內銷 2.5% 外銷 97.5%		
風 險 事 項	請參閱本公開說明公司概況之風險事項 參閱本公開說明書第 2 頁~第 5 頁	
去 (102) 年度	合併營業收入：1,323,939 仟元 合併稅前純益：156,996 仟元 合併每股(稅後)盈餘：1.86 元	參閱本公開說明書第 58 頁
本次募集發行有價證券種類及金額	請參閱本公開說明書封面	
發行條件	請參閱本公開說明書封面	
募集資金用途及預計產生效益概述	請參閱本公開說明書第 46 頁~第 52 頁	
主辦承銷商執行過額配售及價格穩定之相關資訊	本公司已與主辦承銷商簽訂過額配售協議書，並協調特定股東就其所持有本公司之股票自願送存集保，並於掛牌日起 3 個月內不得賣出，以維持股價之穩定。	
本次公開說明書刊印日期：103 年 10 月 30 日		
本次公開說明書刊印目的：現金增資發行新股辦理上市前公開承銷暨股票初次上市用		
其他重要事項之扼要說明及參閱本文之頁次：請參閱本公開說明書目錄		

鈺邦科技股份有限公司

公開說明書目錄

壹、公司概況

一、公司簡介

(一)設立日期-----	1
(二)總公司、分公司及工廠之地址及電話-----	1
(三)公司沿革-----	1

二、風險事項

(一)風險因素-----	2
(二)訴訟或非訟事件-----	4
(三)公司董事、監察人、經理人及持股比例超過百分之十之大股東最近二 年度及截至公開說明書刊印日止，如有發生財務週轉困難或喪失債信 情事，應列明其對公司財務狀況之影響-----	4
(四)發行公司於最近一個會計年度或申請上市會計年度內，其子公司符合會計師查核 簽證財務報表規則第二條之一第二項重要子公司標準之一者，應增列該子公司之 風險事項說明-----	4
(五)外國發行公司應增列敘明外國發行公司註冊地國及主要營運地國之總體經濟、政 經環境變動、外匯管制、租稅及相關法令，暨是否承認我國法院民事確定判決效 力之情形等風險事項，並說明所採行之因應措施-----	5
(六)其他重要事項-----	5

三、公司組織

(一)組織系統-----	5
(二)關係企業圖-----	7
(三)總經理、副總經理、協理及各部門與分支機構主管-----	9
(四)董事及監察人-----	10
(五)發起人-----	15
(六)董事、監察人、總經理及副總經理之酬金-----	16
(七)發行公司之非董事，而實質上執行董事業務或實質控制公司之人事、財務或 業務經營而實質指揮董事執行業務者，應增列敘明上開人士之姓名、經(學)歷 、持有股份、目前兼任發行公司及其他公司之職務、與發行公司董事及監察人 之關係及對發行公司實質控制情形，另外國發行公司尚應敘明上開人士依註冊地 國法令規定之法律責任-----	19

四、資本及股份

(一)股份種類-----	20
(二)股本形成經過-----	20
(三)最近股權分散情形-----	21
(四)最近二年度每股市價、淨值、盈餘、股利及相關資料-----	25
(五)公司股利政策及執行狀況-----	26
(六)本年度擬議之無償配股對公司營業績效及每股盈餘之影響-----	26
(七)員工分紅及董事、監察人酬勞-----	26

(八)公司買回本公司股份情形-----	27
五、公司債(含海外公司債)辦理情形-----	27
六、特別股辦理情形-----	27
七、參與發行海外存託憑證辦理情形-----	27
八、員工認股權憑證辦理情形-----	27
九、限制員工權利新股辦理情形-----	28
十、併購辦理情形-----	28
十一、受讓其他公司股份發行新股辦理情形-----	28
貳、營運概況	
一、公司之經營	
(一)業務內容-----	29
(二)市場及產銷概況-----	34
(三)最近二年度從業員工人數-----	40
(四)環保支出資訊-----	41
(五)勞資關係-----	42
(六)因應景氣變動之能力-----	42
(七)發行公司及其各子公司(包括母子公司間交易事項)之關係人間交易事項是否合理-----	42
二、不動產、廠房及設備及其他不動產	
(一)自有資產-----	43
(二)租賃資產-----	43
(三)各生產工廠現況及最近二年度設備產能利用率-----	43
三、轉投資事業	
(一)轉投資事業概況-----	44
(二)綜合持股比例-----	44
(三)上市或上櫃公司最近二年度及截至公開說明書刊印日止，子公司持有或處分本公司股票情形及其設定質權之情形，並列明資金來源及其對公司經營結果及財務狀況之影響-----	44
(四)最近二年度及截至公開說明書刊印日止，發生公司法第一百八十五條情事或有以部分營業、研發成果移轉子公司者，應揭露放棄子公司現金增資認購情形，認購相對人之名稱、及其與公司、董事、監察人及持股比例超過百分之十股東之關係及認購股數-----	44
四、重要契約-----	44
參、發行計畫及執行情形	
一、前次現金增資、併購、受讓其他公司股份發行新股或發行公司債資金運用計畫分析--	45
二、本次現金增資、發行公司債、發行員工認股權憑證、或限制員工權利新股計畫應記載事項-----	46
三、本次受讓其他公司股份發行新股應記載事項-----	53
四、本次併購發行新股應記載事項-----	53

肆、財務概況

一、最近五年度簡明財務資料	
(一)簡明資產負債表及綜合損益表-----	54
(二)影響上述財務報表作一致性比較之重要事項如會計變動、公司合併或營業部門 停工等及其發生對當年度財務報告之影響-----	60
(三)最近五年度簽證會計師姓名及查核意見-----	61
(四)本國發行公司自公開後最近連續七年，或外國發行公司最近連續七 年財務報告皆由相同會計師查核簽證者，應說明未更換會計師之原因、 目前簽證會計師之獨立性暨公司對強化會計師簽證獨立性之具體因應 措施-----	61
(五)財務分析-----	62
(六)會計項目重大變動說明-----	67
二、財務報表應記載事項	
(一)發行人申報募集發行有價證券時之最近二年度財務報表及會計師查核報告，並 應加列最近一季依法公告申報之財務報告-----	69
(二)最近二年度發行人經會計師查核簽證之年度個體財務報告，但不包括重要會計 項目明細表-----	69
(三)發行人申報募集發行有價證券後，截至公開說明書刊印日前，如有最近期 經會計師查核簽證或核閱之財務報告及個體財務報告，應併予揭露，並說明 其影響-----	69
三、財務概況及其他重要事項	
(一)公司及其關係企業最近二年度及截至公開說明書刊印日止，如有發生財務 週轉困難情事，應列明其對公司財務狀況之影響-----	69
(二)最近二年度及截至公開說明書刊印日止，有發生公司法第一百八十五條 情事者，應揭露資訊-----	69
(三)期後事項-----	69
(四)其他-----	69
四、財務狀況及經營結果之檢討分析	
(一)財務狀況-----	70
(二)經營績效-----	72
(三)現金流量-----	74
(四)最近年度重大資本支出對財務業務之影響-----	74
(五)最近年度轉投資政策、其獲利或虧損之主要原因、改善計畫及未來一年 投資計畫-----	74
(六)其他重要事項-----	75
伍、特別記載事項	
一、內部控制制度執行狀況-----	76
(一)最近三年度會計師提出之內部控制改進建議-----	76
(二)最近三年度內部稽核發現重大缺失之改善情形-----	76
(三)內部控制聲明書-----	76

(四)委託會計師專案審查內部控制者，應列明其原因、會計師審核意見、公司改善措施及缺失事項改善情形-----	76
二、委託經金融監督管理委員會核准或認可之信用評等機構進行評等者，應揭露該信用評等機構所出具之評等報告-----	76
三、證券承銷商評估總結意見-----	76
四、律師法律意見書-----	76
五、由發行人填寫並經會計師複核之案件檢查表彙總意見-----	76
六、前次募集與發行有價證券於申報生效（申請核准）時，經金融監督管理委員會通知應自行改進事項之改進情形-----	76
七、本次募集與發行有價證券於申報生效時，經金融監督管理委員會通知應補充揭露之事項-----	76
八、公司初次上市、上櫃或前次及最近三年度申報（請）募集與發行有價證券時，於公開說明書中揭露之聲明書或承諾事項及其目前執行情形-----	76
九、最近年度及截至公開說明書刊印日止董事或監察人對董事會通過重要決議有不同意見且有紀錄或書面聲明者，其主要內容-----	76
十、最近年度及截至公開說明書刊印日止公司及其內部人員依法被處罰、公司對其內部人員違反內部控制制度規定之處罰、主要缺失與改善情形-----	76
十一、發行公司與同屬集團企業公司間有業務往來者，應各出具書面聲明或承諾無非常規交易情事；無業務往來者，應由申請公司出具承諾日後有往來時必無非常規交易-----	76
十二、發行公司於申請上市會計年度及其上一會計年度已辦理與辦理中之大量現金增資發行新股，及是否產生相當效益之評估-----	76
十三、發行公司是否有與其他公司共同使用申請貸款額度-----	77
十四、發行公司有無因非正當理由仍有大量資金貸與他人-----	77
十五、具有上市審查準則第六條之一所規定申請之公司者，應增列事項-----	77
十六、具有上市審查準則第十六條所規定之公司者，應增加揭露之資訊-----	77
十七、發行公司有上市審查準則補充規定第十條或第二十六條所列各款情事者，應將該非常規交易詳細內容及處理情形充分揭露，並提報股東會-----	77
十八、本國發行公司為普通申請公司債上市者，應增列事項-----	77
十九、充分揭露發行公司與證券承銷商共同訂定承銷價格之依據及方式-----	77
二十、發行公司分別以承銷價格及於興櫃市場掛牌之最近一個月平均股價為衡量依據，設算其已發行但股份基礎給付交易最終確定日尚未屆至之員工認股權憑證採內含價值法，於申請公司股票上市後對財務報表可能之影響-----	77
二十一、發行人視所營事業性質，委請在技術、業務、財務等各方面具備專業知識及豐富經驗之專家，就發行人目前營運狀況及本次發行有價證券後之未來發展，進行比較分析並出具意見者，應揭露該等專家之評估意見-----	77
二十二、其他基於有關規定應出具之書面承諾或聲明-----	77
二十三、上市上櫃公司應就公司治理運作情形應記載事項-----	77

(一)董事會運作情形-----	77
(二)審計委員會運作情形或監察人參與董事會運作情形-----	79
(三)公司治理運作情形及其與上市上櫃公司治理實務守則差異情形及原因-----	80
(四)公司如有設置薪資報酬委員會者，應揭露其組成、職責及運作情形-----	83
(五)履行社會責任情形-----	84
(六)公司履行誠信經營情形及採行措施-----	86
(七)公司如有訂定公司治理守則及相關規章者，應揭露其查詢方式-----	87
(八)最近年度及截至公開說明書刊印日止，公司董事長、總經理、會計主管、 財務主管、內部稽核主管及研發主管等辭職解任情形之彙總-----	87
(九)其他足以增進對公司治理運作情形之瞭解的重要資訊，得一併揭露-----	87
二十四、其他必要補充說明事項-----	87
陸、重要決議、公司章程及相關法規	
一、重要決議、公司章程及相關法規	
(一)與本次發行有關之決議文-----	103
二、未來股利發放政策-----	103
三、未來辦理增資計畫及其對獲利能力稀釋作用之影響事項-----	103
附件	
股票承銷價格計算說明書	

壹、公司概況

一、公司簡介

(一)設立日期：94 年 12 月 23 日。

(二)總公司、分公司及工廠之地址及電話

1.總公司：苗栗縣竹南鎮公義里 11 鄰科義街 11 號

電話：(037)777-588

2.分公司地址及電話：不適用

3.工廠：中國江蘇省無錫市錫山經濟開發區聯福路 1201 号

電話：(86)510-81025298

(三)公司沿革

- 94 年 • 公司創立，登記資本額為新台幣六億元整，實收資本額計新台幣伍佰萬元整。
- 95 年 • 奉准設立工廠於苗栗並取得工廠登記證。
 - 增資發行新股貳仟零貳萬壹仟股，實收資本額計新台幣貳億零伍佰貳拾壹萬元整。
 - 捲繞型固態電容正式量產。
 - 榮獲 ISO-9001 認證通過。
- 96 年 • 增資發行新股壹仟萬股，實收資本額計新台幣參億零伍佰貳拾壹萬元。
 - 透過第三地國家，間接投資成立海外生產基地鈺邦電子(無錫)有限公司並正式投產。
- 97 年 • 晶片型固態電容開發成功。
 - 增資發行新股壹仟捌佰萬股，實收資本額計新台幣肆億捌仟伍佰貳拾壹萬元
- 98 年 • 榮獲 QC080000 認證通過
 - 增資發行新股壹仟萬股，實收資本額計新台幣伍億捌仟伍佰貳拾壹萬元
 - 與經濟部工業局簽訂業界開發產業技術之「微小型鋁晶片電容之材料技術及製程技術開發計畫」補助款合約
- 100 年 • 辦理盈餘轉增資發行新股肆拾肆萬玖仟捌佰柒拾伍股，實收資本額增加為新台幣伍億捌仟玖佰柒拾萬捌仟柒佰伍拾元整
- 101 年 • 辦理盈餘轉增資發行新股肆佰參拾壹萬玖仟貳佰伍拾壹股，實收資本額增加為新台幣陸億參仟貳佰玖拾萬壹仟貳佰陸拾元整
 - 取得 ISO14001 認證
 - 建置大陸無錫新廠，
- 102 年 • 申請股票辦理公開發行
- 103 年 • 股票公開發行
 - 於中華民國證券交易市場為興櫃股票掛牌交易，股票代號 6449
 - 通過 OHSAS18001 認證
 - 建置大陸無錫晶片型固態電容新廠，擴充晶片型固態電容產能。

二、風險事項

(一)風險因素

1. 利率、匯率變動、通貨膨脹情形對公司損益之影響及未來因應措施

(1)利率：本公司部分營運資金係來自於銀行借款，平時與銀行保持良好關係，俾利取得較低成本之資金，且隨著本公司營運規模及獲利成長，自有資金日漸充裕，故利率變動對本公司營收及獲利之影響尚屬有限。

(2)匯率：本公司對於進銷貨之交易主要係以美元計價，其整體對於匯率變動之影響可達到應收及應付相互平衡之效果。本公司 101 年度及 102 年度兌換損益佔營業收入之比例分別為(1.11)%及 1.17%，顯示匯率變化對於本公司之營收及營運影響不大，且本公司平時在外幣資金管理上採穩健保守原則，隨時與銀行保持密切聯繫，並蒐集匯率相關之國際金融資訊，以期充分掌握匯率走勢，降低匯率變動所造成之影響。

(3)通貨膨脹：本公司尚未因通貨膨脹而產生重大影響，本公司隨時注意原物料市場價格之變動，並與供應商保持良好之互動關係，未來將持續觀察原物料價格變動趨勢，若因通貨膨脹導致進貨成本提高，本公司將適度調整銷貨價格及原物料庫存量以因應之。

2. 從事高風險、高槓桿投資、資金貸與他人、背書保證及衍生性商品交易之政策、獲利或虧損之主要原因及未來因應措施

(1)本公司專注本業經營，並未從事高風險、高槓桿投資業務。

(2)本公司已訂定「取得或處分資產處理程序」、「背書保證辦法」及「資金貸與他人作業程序」等作業辦法，作為本公司及各子公司從事相關行為之遵循依據。截至公開說明書刊印日止，皆依據上述所訂定之政策及因應措施辦理。

(3)本公司衍生性商品之交易以規避匯率、利率波動所造成之市場風險為主，不從事套利與投機用途，再者，本公司一向專注於本業之經營，故相關之風險實屬有限。

3. 未來研發計畫及預計投入之研發費用

本公司除持續投入既有捲繞型主機板應用市場外，亦持續開發電源供應和工業主機應用之高壓與高信賴性之電容器規格，包括增加晶片型電容產品線在筆記型電腦之應用。預計 103 年投入研發的費用持續增加，約為

營收比重 5%。

4. 國內外重要政策及法律變動對公司財務業務之影響及因應措施

就目前政府公佈之重要政策及法律變動，對本公司財務業務尚無顯著之影響。且本公司之經營係遵行國內外政府之法律規範，本公司人員亦隨時收集相關政策及法律之變動資訊，提供管理階層參考。因此，國內重要政策及法律變動，均能有效掌握，並積極採取必要因應措施，以降低不利之影響。

5. 科技改變及產業變化對公司財務業務之影響及因應措施

本公司持續投入大量資源研發新型技術，並充分掌握產業脈動與產業變化，本公司亦隨時觀察未來科技之脈動，適當調整公司經營策略。截至本公開說明書刊印日止，本公司尚無科技改變及產業變化而對公司財務業務造成重大影響之情事。

6. 企業形象改變對企業危機管理之影響及因應措施

本公司本著穩健踏實的精神經營企業，企業形象良好，最近年度及截至公開說明書刊印日止，並無企業形象改變造成危機管理之情事。

7. 進行併購之預期效益、可能風險及因應措施：無。

8. 擴充廠房之預期效益、可能風險及因應措施：無。

9. 進貨或銷貨集中所面臨之風險及因應措施

(1)進貨：本公司原物料主要為鋁箔、電解紙、導針、膠粒、鋁殼，其中鋁箔之負極箔因為目前為日商獨家供應，有集中向供應商採購之特性，惟本公司為降低進貨集中風險，除平時與國內外供應商建立良好合作關係外，並積極在新規格上分散使用其他可替代之材料，必要時將以合約方式保障來料數量與品質，確保無供貨短缺之疑慮。

(2)銷貨：本公司銷售客戶以亞太地區之 PC 系統廠為主，雙方交易合作往來密切且關係良好。然本公司除持續穩固既有客源外，亦積極拓展開發新產品、新客源，以分散銷貨集中之風險。

10. 董事、監察人或持股超過百分之十之大股東，股權之大量移轉或更換對公司之影響、風險及因應措施

最近年度暨截至公開說明書刊印日止，本公司董事、監察人或持股超過百分之十之大股東，並無股權大量移轉或更換之情事。

11. 經營權之改變對公司之影響、風險及因應措施

截至公開說明書刊印日止，本公司並無經營權改變之情事。

12.其他重要風險及因應措施：無。

(二)訴訟或非訟事件

- 1.公司最近二年度及截至公開說明書刊印日止已判決確定或目前尚在繫屬中之訴訟、非訟或行政爭訟事件，其結果可能對股東權益或證券價格有重大影響者，應揭露其系爭事實、標的金額、訴訟開始日期、主要涉訟當事人及目前處理情形：無。
- 2.公司董事、監察人、總經理、實質負責人、持股比例超過百分之十之大股東及從屬公司，最近二年度及截至公開說明書刊印日止已判決確定或目前尚在繫屬中之訴訟、非訟或行政爭訟事件，其結果可能對公司股東權益或證券價格有重大影響者：無。
- 3.公司董事、監察人、經理人及持股比例超過百分之十之大股東，最近二年度及截至公開說明書刊印日止發生證券交易法第一百五十七條規定情事及公司目前辦理情形：無。

(三)公司董事、監察人、經理人及持股比例超過百分之十之大股東最近二年度及截至公開說明書刊印日止，如有發生財務週轉困難或喪失債信情事，應列明其對公司財務狀況之影響：無。

(四)發行公司於最近一個會計年度或申請上市會計年度內，其子公司符合會計師查核簽證財務報表規則第二條之一第二項重要子公司標準之一者，應增列該子公司之風險事項說明：

項目	APAQ Investment Limited (APAQ Samoa)	鈺邦電子(無錫)有限公司 (鈺邦無錫)
利率、匯率變動、通貨膨脹情形對公司損益之影響及未來因應措施	純控股公司，故無影響。	利率及通貨膨脹對公司損益影響有限，另針對外幣計價之應收與應付差額，由財務單位採行相關交易策略降低匯率曝險。
從事高風險、高槓桿投資、資金貸與他人、背書保證及衍生性商品交易之政策、獲利或虧損之主要原因及未來因應措施	依各相關規定確實執行。	依各相關規定確實執行。
未來研發計畫及預計投入之研發費用	不適用。	持續配合母公司進行製程改良及特性提升。預計103年投入研發的費用持續增加，約為營收比重5%
國內外重要政策及法律變動對公司財務業務之影響及因應措施	不適用。	近年大陸地區基本工資、勞動合同法及所得稅法修正。公司皆依規定執行，應無重大不利之影響。
科技改變及產業變化對公司財務業務之影響及因應措施	不適用。	提昇技術及效率，密切掌握產業脈動，穩固公司營運基礎，

		因此無重大影響。
企業形象改變對企業危機管理之影響及因應措施	不適用。	不適用。
進行併購之預期效益、可能風險及因應措施	不適用。	不適用。
擴充廠房之預期效益、可能風險及因應措施	不適用。	本公司預計隨實際營運需求計畫擴充廠房提升產能。
進貨或銷貨集中所面臨之風險及因應措施	不適用。	進貨：重要子公司主要供應商僅最大供應商佔進貨總金額約20%，故尚無進貨集中風險之虞，且重要子公司與各供應商之間已建立長期且良好之合作關係，但仍會定時針對各供應商之供貨品質狀況，交期及準確性做評核，確保其供貨品質。 銷貨：重要子公司為本公司之製造生產基地，其成品皆回銷本公司，故應無承擔銷貨風險之情事。
董事、監察人或持股超過百分之十之大股東，股權之大量移轉或更換對公司之影響、風險及因應措施	無此情事。	無此情事。
經營權之改變對公司之影響、風險及因應措施	無此情事。	無此情事。

(五)外國發行公司應增列敘明外國發行公司註冊地國及主要營運地國之總體經濟、政經環境變動、外匯管制、租稅及相關法令，暨是否承認我國法院民事確定判決效力之情形等風險事項，並說明所採行之因應措施：不適用。

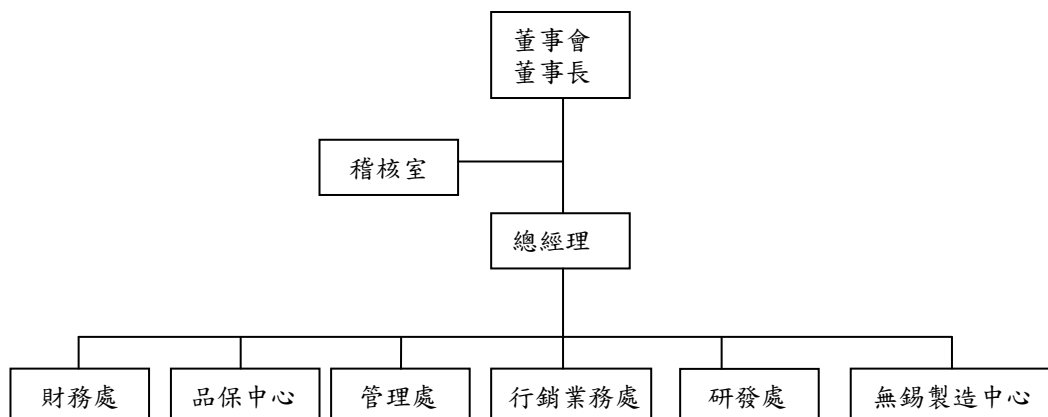
(六)其他重要事項：無。

三、公司組織

(一)組織系統

1.組織結構

鈺邦科技股份有限公司 組織圖

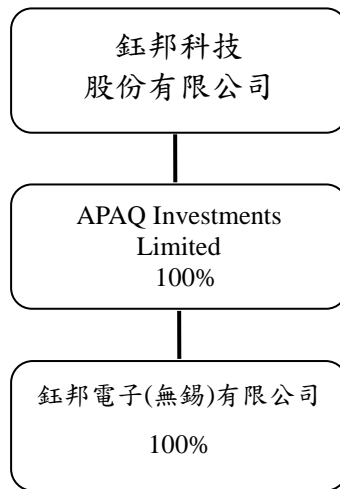


2.各主要部門所營業務

部 門	主 要 職 掌
總經理	<ul style="list-style-type: none"> · 綜理公司營運目標、業務經營及組織管理等策略方針。 · 執行董事會之決議，綜理公司事務。
稽核室	<ul style="list-style-type: none"> · 負責公司稽核業務與內控制度之評估與執行，並提供改善建議，促進有效營運。
財務處	<ul style="list-style-type: none"> · 資金之規劃與整合及風險管理。 · 財務報表之製作與分析。 · 股東權益之溝通與維護。 · 稅務之規劃與整合。 · 固定資產之管理。
品保中心	<ul style="list-style-type: none"> · 品質系統之規劃與維持。 · 產品品質管制作業。 · 文件管制作業。 · 產品可靠度驗證。 · 安規申請與管理。 · 客戶品質抱怨管理。 · 推廣公司之品質形象。 · 實驗室之量測與管理。
管理處	<ul style="list-style-type: none"> · 採購策略之規劃與執行。 · 進出口與海外事業支援管理 · 資訊管理制度之建立與執行。 · 人事、行政、總務等相關作業之規劃、執行與管理。
行銷業務處	<ul style="list-style-type: none"> · 銷售目標計劃、施行、確認、達成。 · 協調客戶與公司達成部內要求之目標。 · 客戶、代理商、經銷商之聯繫、評估與管理。 · 業務預估之規劃與庫存管理。 · 應收帳款之對帳與管理。
研發處	<ul style="list-style-type: none"> · 新產品開發及技術支援。 · 研究開發專案制度之執行。 · 新材料驗證與承認。 · 材料,產品與包裝規格之制定與修訂。 · 智慧財產權之管理。 · 對外協助行銷部推廣產品及公司形象。
無錫製造中心	<ul style="list-style-type: none"> · 生產品質/成本/交期目標之擬定與達成。 · 產能規劃及執行。 · 矯正預防措施與持續改善計畫之擬定與推動。 · 生產技術與設備之開發與管理。 · 作業環境之規劃與管理。 · 廠房設施之建立、維護與改善。 · 產銷存協調及管理

(二)關係企業圖

1.關係企業組織圖(103年6月30日)



2.各關係企業間之關係、相互持股比例、股份及實際投資金額

103年6月30日

單位：新台幣千元；千股

從屬公司名稱	關係	投資股份			關係企業持有本公司 股份數額
		金 額	股 數	持 股 比 例	
APAQ Investments Limited.	本公司之 子公司	417,782	13,200	100%	-
鈺邦電子(無錫)有限公司	APAQ Investments Limited.之子公司	408,666	註	100%	-

註：為有限公司型態未發行股票，故無股數。

(三)總經理、副總經理、協理及各部門與分支機構主管

103年9月30日；單位：股

職稱	姓名	就任日期	持有股份		配偶、未成年子女持有股份		利用他人名義持有股份		主要學歷	主要經歷	目前兼任其他公司之職務	具配偶或二親等以內關係之經理人			經理人取得員工認股權憑證情形
			股數	持股比率%	股數	持股比率%	股數	持股比率%				職稱	姓名	關係	
總經理	林溪東	102.08.14	390,373	0.59	0	0	0	0	中正理工學院機械碩士	中山科學研究院計畫品質策進會副主委 佳邦科技(股)公司品保處處長 禾邦電子(中國)有限公司總經理	無	無	無	無	無
行銷業務處處長	林瀚淵	100.11.08	231,500	0.35	0	0	0	0	成功大學化學工程所碩士	工研院 IEK 產業分析師 工研院生醫所副研究員	無	無	無	無	無
研發處經理	陳明宗	100.11.08	100,616	0.15	0	0	0	0	清華大學材料所碩士	聯華電子高級工程師 工研院材化所副研究員	無	無	無	無	無
財務處經理	李佩玲	101.10.1	70,000	0.11	0	0	0	0	文化大學會計系	安侯建業聯合會計師事務所審計部副理 禾邦電子(蘇州)有限公司管理處副理 佳邦科技(股)公司會計經理	無	無	無	無	無
稽核室經理	郭少隴	101.10.1	0	0	0	0	0	0	逢甲大學會計系	資誠聯合會計師事務所審計部協理 新加坡優普集團優普電子股份有限公司資深經理 鈺邦電子(無錫)有限公司財務部經理 鈺邦科技(股)公司總經理室專案經理 鈺邦科技(股)公司稽核室經理	無	無	無	無	無

(四)董事及監察人

1.董事及監察人

單位:股 103年09月30日

職稱	姓名	初次選任日期	選任日期	任期	選任時持有股份		現在持有股數		配偶、未成年子女現在持有股份		利用他人名義持有股份		主要經(學)歷	目前兼任本公司及其他公司之職務	具配偶或二親等以內關係之其他主管、董事或監察人				
					股數	持股比率%	股數	持股比率%	股數	持股比率%	股數	持股比率%			職稱	姓名	關係		
董事長	佳邦科技(股)公司	95.07.07 (註1)	103.06.12	三年	9,380,886	14.15	9,380,886	14.15	0	0	0	0	不適用	無	無	無	無	無	無
	法人代表人： 鄭敦仁	94.12.23	103.06.12	三年	1,938,954	2.93	1,938,954	2.93	614,119	0.93	0	0	成功大學材料博士 工研院材料所正研究員 乾坤科技研發資深經理	擎邦國際科技工程(股)公司 監察人 聿新生物科技(股)公司監察 人 佳邦科技(股)公司董事長兼 總經理 Inpaq (BVI) Ltd.、Inpaq (Cayman Islands) Ltd.、禾邦 科技(香港)有限公司、禾邦電 子(蘇州)有限公司、禾邦電子 (中國)有限公司、佳邦貿易(蘇 州)有限公司、禾邦貿易(蘇州) 有限公司、鈺邦電子(無錫)有 限公司代表人	無	無	無		
董事	林清封	98.06.26	103.06.12	三年	375,757	0.57	375,757	0.57	550,000	0.83	0	0	美國愛荷華州立大學化工博 士 永剛科技執行副總 立敦科技執行副總	鈺邦電子(無錫)有限公司總 經理	無	無	無		
董事	林溪東	103.06.12	103.06.12	三年	390,373	0.59	390,373	0.59	0	0	0	0	中正理工學院機械碩士 中山科學研究院計劃品質策 進會副主委 佳邦科技(股)公司品保處處長 禾邦電子(中國)有限公司總經 理	本公司總經理	無	無	無		

職稱	姓名	初次選任日期	選任日期	任期	選任時持有股份		現在持有股數		配偶、未成年子女現在持有股份		利用他人名義持有股份		主要經(學)歷	目前兼任本公司及其他公司之職務	具配偶或二親等以內關係之其他主管、董事或監察人		
					股數	持股比率%	股數	持股比率%	股數	持股比率%	股數	持股比率%			職稱	姓名	關係
董事	蔡福讚	103.06.12	103.06.12	三年	0	0	0	0	171,180	0.26	0	0	交大光電所碩士	佳邦科技(股)公司董事 正文科技(股)公司資深副總經理董事 先博通訊(股)公司董事 BRIGHTECH 公司董事 正鵬電子公司董事長 正揚電子公司董事長 正基科技(股)公司董事長	無	無	無
董事	華誠創業投資(股)公司	98.06.26	103.06.12	三年	5,568,012	8.40	5,568,012	8.40	0	0	0	0	不適用	無	無	無	無
	法人代表人：許先越(註2)	103.08.07	103.06.12	三年	0	0	0	0	0	0	0	0	政治大學 EMBA	力碩電子(股)公司法人代表人 力智電子(股)公司法人代表人 華碩電腦(股)公司董事兼全球副總裁	無	無	無
獨立董事	梁淑堅	103.06.12	103.06.12	三年	0	0	0	0	0	0	0	0	美國賓州大學材料科技博士 台達電子工業(股)公司副總裁 佳邦科技(股)公司董事 尖點科技(股)公司監察人	光電科技工業協會常務董事兼顧問 工業技術研究院材料化工研究所顧問	無	無	無
獨立董事	劉乃銘	103.06.12	103.06.12	三年	0	0	0	0	0	0	0	0	政治大學會計研究所碩士 佳邦科技(股)公司獨立董事	醒吾科技大學兼任講師 正元聯合會計師事務所執業會計師 聿新生物科技(股)公司獨立董事 全銓租賃股份有限公司董事	無	無	無
監察人	楊金昌	98.06.26	103.06.12	三年	103,000	0.16	103,000	0.16	0	0	0	0	南華大學管理科學所博士	威旺生醫科技(股)公司董事長 鋁模實業(股)公司董事 長鴻國際生技(股)公司董事 佳邦科技(股)公司監察人 聿新生物科技(股)公司董事長兼總經理 新竹市私立光復中學校務董事 大華科技大學兼任助理教授 倍立國際(股)公司董事長	無	無	無

職稱	姓名	初次選任日期	選任日期	任期	選任時持有股份		現在持有股數		配偶、未成年子女現在持有股份		利用他人名義持有股份		主要經(學)歷	目前兼任本公司及其他公司之職務	具配偶或二親等以內關係之其他主管、董事或監察人		
					股數	持股比率%	股數	持股比率%	股數	持股比率%	股數	持股比率%			職稱	姓名	關係
監察人	吳彰家	103.06.12	103.06.12	三年	513,986	0.78	513,986	0.78	0	0	0	0	高苑科技大學	富力科技有限公司業務工程副總	無	無	無
監察人	林展列	103.06.12	103.06.12	三年	0	0	0	0	0	0	0	0	台南高工 萬旭電業(股)公司董事兼總經理	泰碩電子(股)公司監察人 胡連精密(股)公司董事 蘇州萬旭電子元件有限公司董事 蘇州萬旭光電通信有限公司董事 泗陽萬旭電子元件有限公司董事 重慶萬旭電子元件有限公司董事 嘉郝投資股份有限公司董事	無	無	無

註1:初次選任任期自95年7月7日至98年6月25日,98年6月26日至103年6月11日非本公司法人董事。

註2:本公司法人董事華誠創業投資(股)公司於103年8月7日改派代表人為許先越。

2.法人股東之主要股東

103年6月30日

法人股東名稱	法人股東之主要股東	持股比例
佳邦科技股份有限公司	佳邦科技(股)公司庫藏股專戶	7.47%
	信邦電子(股)公司	4.18%
	康和綜合證券(股)公司	3.50%
	泰豐碩(股)公司	3.12%
	李晉毅	1.65%
	聿新生物科技(股)公司	1.50%
	江月昭	1.43%
	鄭敦仁	1.20%
	楊蘋	1.13%
	優群科技(股)公司	1.01%
華誠創業投資股份有限公司	華碩電腦(股)公司	100%

3.主要股東為法人者其主要股東

103年6月30日

法人名稱	法人之主要股東	持股比例
佳邦科技股份有限公司 庫藏股專戶	不適用	
信邦電子股份有限公司	富邦人壽保險(股)公司 5.97% 王紹新 3.19% 勞工保險基金第六次全權委託國泰投信投資B帳戶 2.62% 匯豐(台灣)商業銀行股份有限公司受託保管摩根士丹利國際 有限公司投資專戶 1.85% 優群科技(股)公司 1.75% 台新銀行受託王紹新信託財產專戶 1.44% 泰誼投資(股)公司 1.42% 葉辛池 1.04% 富邦產物保險(股)公司 0.99% 毛葆慶 0.96%	
康和綜合證券股份有限 公司	震華開發(股)公司 5.91% 帝國建設(股)公司 2.81% 大天投資(股)公司 2.37% 和裕投資(股)公司 2.36% 高祿開發(股)公司 1.81% 德勝開發(股)公司 1.69% 涂水城 1.50% 友國建設開發有限公司 1.29% 中宇投資(股)公司 1.26% 康聯投資股份有限公司 1.23%	
泰豐碩股份有限公司	蔡福讚 16.00% 蔣宜臻 9.50% 張素娟 9.50% 陳秋蘭 9.00% 曾宏彬 5.60% 林溪東 5.60% 吳建勳 5.60% 蔡齡瑩 5.00% 吳凱琳 4.00% 劉元文 3.50%	
聿新生物科技股份有限公司	佳邦科技(股)公司 9.70% 楊金昌 4.26% 蔡麗絲 3.20% 葉月琴 3.09% 康和綜合證券(股)公司 1.67% 陳逸成 1.53% 葉雲祥 1.52% 蔡文祥 1.46% 吳義隆 1.26% 鋁模實業(股)公司 1.26%	

法人名稱	法人之主要股東	持股比例
優群科技股份有限公司	冠澤(股)公司	17.40%
	王朝樑	8.92%
	信邦電子(股)公司	3.5%
	袁義本	2.48%
	陳淑珍	2.42%
	楊宏勳	2.06%
	遠鼎創業投資(股)公司	1.99%
	劉興義	1.20%
	王悅寧	0.98%
	王俊基	0.96%
華碩電腦股份有限公司	施崇棠	4.05%
	花旗(台灣)受託管華碩存託憑證	3.79%
	渣打託管無限成長國際有限公司	2.81%
	大通託管沙烏地阿拉伯中央銀行投資專戶	2.52%
	花旗(台灣)受託管新加坡政府投資專戶	1.95%
	渣打託管梵加德新興市場股票指數基金專戶	1.70%
	勞工保險基金	1.61%
	花旗託管蘇格蘭皇家FS太平洋投資專戶	1.42%
	大通託管億順基金-億順大中華股權基金	1.31%
	美商摩根大通銀行託管阿布達比投資局專戶	1.20%

4.董事及監察人資料

姓名	是否具有五年以上工作經驗 及下列專業資格			符合獨立性情形										兼任其他 公開發行 公司獨立 董事家數
	商 務、法 務、財務、 會計或公司 業務所須相 關科系之公 私立大專院 校講師以上	法 官、檢 察 官、律師、會 計師或其他與 公司業務所需 之國家考試及 格領有證書之 專門職業及技 術人員	商 務、法 務、財 務、 會計或公司 業務所須之 工作經驗	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	
佳邦科技(股)有限公司 法人代表人：鄭敦仁			√						√	√	√	√		-
林清封			√				√	√	√	√	√	√	√	-
林溪東			√			√	√	√	√	√	√	√	√	-
華誠創業投資(股)公司 法人代表人：許先越			√			√	√			√	√	√		-
蔡福讚			√	√		√	√		√	√	√	√	√	-
梁淑堅			√	√	√	√	√	√	√	√	√	√	√	-
劉乃銘		√	√	√	√	√	√	√	√	√	√	√	√	1
楊金昌	√		√	√		√	√		√	√	√	√	√	-
吳彰家			√	√	√	√	√	√	√	√	√	√	√	-
林展列			√	√	√	√	√	√	√	√	√	√	√	-

各董事、監察人於選任前二年及任職期間符合下述各條件者，請於各條件代號下方空格中打“√”。

- (1) 非為公司或其關係企業之受僱人。
- (2) 非公司關係企業之董事、監察人(但如為公司或其母公司、公司直接及間接持有表決權之股份超過百分之五十之子公司之獨立董事者，不在此限)。
- (3) 非本人及其配偶、未成年子女或以他人名義持有公司已發行股份總額百分之一以上或持股前十名之自然人股東。
- (4) 非前三款所列人員之配偶、二親等以內親屬或三親等以內直系血親親屬。
- (5) 非直接持有公司已發行股份總額百分之五以上法人股東之董事、監察人或受僱人，或持股前五名法人股東之董事、監察人或受僱人。
- (6) 非與公司有財務或業務往來之特定公司或機構之董事(理事)、監察人(監事)、經理人或持股百分之五以上股東。
- (7) 非為公司或關係企業提供商務、法務、財務、會計等服務或諮詢之專業人士、獨資、合夥、公司或機構之企業主、合夥人、董事(理事)、監察人(監事)、經理人及其配偶。但依股票上市或於證券商營業處所買賣公司薪資報酬委員會設置及行使職權辦法第七條履行職權之薪資報酬委員會成員，不在此限。
- (8) 未與其他董事間具有配偶或二親等以內之親屬關係。
- (9) 未有公司法第 30 條各款情事之一。
- (10) 未有公司法第 27 條規定以政府、法人或其代表人當選。
 - (11) 本公司法人董事華誠創業投資(股)公司於 103 年 8 月 7 日改派代表人為許先越。

(五)發起人：不適用。

2. 最近年度(102)支付監察人之酬金

單位：新台幣千元；%

職稱	姓名	監察人酬金						A、B及C等三項總額 占稅後純益之比例		有無領取 來自子公司 以外轉 投資事業 酬金
		報酬(A)		盈餘分配之酬勞(B)		業務執行費用(C)		本公司	財務報告內所 有公司	
		本公司	財務報告內 所有公司	本公司	財務報告內 所有公司	本公司	財務報告內所 有公司			
監察人	中盈投資開發 股份有限公司 法人代表人:黃 仲生(註1)	0	0	265	265	30	30	0.25	0.25	無
監察人	楊金昌									

註1：已於103年2月21日辭任監察人。

酬金級距表

給付本公司各個監察人酬金級距	監察人姓名	
	前三項酬金總額(A+B+C)	
	本公司	財務報告內所有公司 D
低於 2,000,000 元	黃仲生、楊金昌	黃仲生、楊金昌
2,000,000 元 (含) ~ 5,000,000 元 (不含)	-	-
5,000,000 元 (含) ~ 10,000,000 元 (不含)	-	-
10,000,000 元 (含) ~ 15,000,000 元 (不含)	-	-
15,000,000 元 (含) ~ 30,000,000 元 (不含)	-	-
30,000,000 元 (含) ~ 50,000,000 元 (不含)	-	-
50,000,000 元 (含) ~ 100,000,000 元 (不含)	-	-
100,000,000 元以上	-	-
總計	2 人	2 人

3. 最近年度(102)支付總經理及副總經理之酬金

單位：新台幣千元；%

職稱	姓名	薪資(A)		退職退休金(B)		獎金及特支費等 等(C)		盈餘分配之員工紅利金額(D)				A、B、C及D等 四項總額占稅後 純益之比例(%)		取得員工認股 權憑證數額		取得限制員工權 利新股數額		有無 領取 來自 子公 司以 外轉 投資 業 酬 金
		本公司	財務報 告內所 有公司	本公司	財務報 告內所 有公司	本公司	財務報 告內所 有公司	本公司		財務報告內所 有公司		本公 司	財務報 告內所 有公司	本公 司	財務報 告內所 有公司	本公 司	財務報 告內所 有公司	
								現金 紅利 金額	股票 紅利 金額	現金 紅利 金額	股票 紅利 金額							
總經理	林清封 (註1)	646	1,634	102	102	750	750	838	0	838	0	1.98%	2.82%	0	0	0	0	無
總經理	林溪東 (註1)																	

註1: 102年8月14日改由林溪東就任總經理

酬金級距表

給付本公司各個總經理及副總經理酬金級距	總經理及副總經理姓名	
	本公司	財務報告內所有公司E
低於 2,000,000 元	林溪東	林溪東
2,000,000 元 (含) ~ 5,000,000 元 (不含)	林清封	林清封
5,000,000 元 (含) ~ 10,000,000 元 (不含)	-	-
10,000,000 元 (含) ~ 15,000,000 元 (不含)	-	-
15,000,000 元 (含) ~ 30,000,000 元 (不含)	-	-
30,000,000 元 (含) ~ 50,000,000 元 (不含)	-	-
50,000,000 元 (含) ~ 100,000,000 元 (不含)	-	-
100,000,000 元以上	-	-
總計	2 人	2 人

4.最近年度(102)配發員工紅利之經理人姓名及配發情形

單位：新台幣千元/%

	職稱	姓名	股票紅利金額	現金紅利金額	總計	總額占稅後純益之比例(%)
經理人	總經理	林清封 (註1)	0	966	966	0.82
	總經理	林溪東 (註1)				
	財務處經理	李佩玲				

註1: 102年8月14日改由林溪東就任總經理

5.本公司及合併報表所有公司於最近二年度支付本公司董事、監察人、總經理及副總經理酬金總額占稅後純益比例之分析並說明給付酬金之政策、標準與組合、訂定酬金之程序、與經營績效及未來風險之關聯性。

(1)本公司及合併報告所有公司於最近二年度支付本公司董事、監察人、總經理及副總經理酬金總額占稅後純益比例之分析

年度	101年度		102年度	
	本公司	合併報告所有公司	本公司	合併報告所有公司
支付本公司董事、監察人、總經理及副總經理酬金總額	6.54%	8.58%	4.51%	6.45%

(2)給付酬金之政策、標準與組合、訂定酬金之程序及與經營績效及未來風險之關聯性

- A. 本公司董事、監察人支領之酬金係依本公司章程規定辦理；總經理及副總經理則依據本公司人事規章相關規定辦理。
- B. 薪酬結構主要分為本薪、職務加給、獎金、津貼及員工紅利等，主要依所擔任之職務及所承擔之責任，並參考同業對同類職位之水準釐訂。
- C. 本公司調薪、年終獎金及紅利分配均依公司經營績效及個人績效而規劃，經由適當權責核准後，據以施行。

(七)發行公司之非董事，而實質上執行董事業務或實質控制公司之人事、財務或業務經營而實質指揮董事執行業務者，應增列敘明上開人士之姓名、經(學)歷、持有股份、目前兼任發行公司及其他公司之職務、與發行公司董事及監察人之關係及對發行公司實質控制情形，另外國發行尚應敘明上開人士依註冊地國法令規定之法律責任：無此情形。

四、資本及股份

(一)股份種類

103年6月30日 單位：股

股份種類	核定股本			備註
	流通在外股份	未發行股份	合計	
普通股	66,290,126	33,709,874	100,000,000	

(二)股本形成經過

1.股本形成

單位：股；新台幣元

年月	發行價格	核定股本		實收股本		備註		
		股數	金額	股數	金額	股本來源	以現金以外之財產抵充股款者	其他
94.12	10	60,000,000	600,000,000	500,000	5,000,000	發起設立	無	94.12.27 經授中字第 09433433750 號函核准
95.6	10	60,000,000	600,000,000	3,000,000	30,000,000	現金增資	無	95.6.02 經授中字第 09532265240 號函核准
95.6	12	60,000,000	600,000,000	19,021,000	190,210,000	現金增資	無	95.6.02 經授中字第 09532262450 號函核准
96.1	13	60,000,000	600,000,000	20,521,000	205,210,000	增資	技術作價 15,000,000 元	96.1.05 經授中字第 09631521190 號函核准
96.10	10	60,000,000	600,000,000	30,521,000	305,210,000	現金增資	無	96.10.22 經授中字第 09632914170 號函核准
97.10	10	60,000,000	600,000,000	48,521,000	485,210,000	現金增資	無	97.10.20 經授中字第 09733285520 號函核准
98.11	15	60,000,000	600,000,000	58,521,000	585,210,000	現金增資	無	98.11.20 經授中字第 09801265660 號函核准
100.10	10	60,000,000	600,000,000	58,970,875	589,708,750	盈餘轉增資	股息及紅利 4,498,750 元	100.10.07 經授中字 10001230920 號函核准
101.11	10	100,000,000	1,000,000,000	63,290,126	632,901,260	盈餘轉增資	股息及紅利 43,192,510 元	101.11.08 經授商字 10101219470 號函核准
103.2	10	100,000,000	1,000,000,000	65,070,126	650,701,260	員工認股權憑證轉換發行新股	無	103.2.10 經授商字第 10301021450 號函核准
103.2	10	100,000,000	1,000,000,000	66,290,126	662,901,260	員工認股權憑證轉換發行新股	無	103.2.11 經授商字第 10301022910 號函核准

2.最近三年度及截至公開說明書刊印日止私募普通股之執行情形：不適用。

(三)最近股權分散情形

1.股東結構

103年08月26日 單位：股

股東結構 數量	政府機構	金融機構	其他法人	外國機構及 外人	個人	合計
人 數	1	0	23	2	1265	1,291
持有股數	463,500	0	29,458,146	75,000	36,293,480	66,290,126
持 股 比 例	1%	0%	44%	0%	55%	100%

2.股數分散情形

每股面額十元

103年08月26日

持 股 分 級	股 東 人 數	持 有 股 數	持 股 比 例
1 至 999	17	4,868	0.00%
1,000 至 5,000	606	1,547,870	2.34%
5,001 至 10,000	204	1,732,863	2.61%
10,001 至 15,000	83	1,061,659	1.60%
15,001 至 20,000	70	1,306,018	1.97%
20,001 至 30,000	63	1,608,779	2.43%
30,001 至 40,000	36	1,252,924	1.89%
40,001 至 50,000	35	1,620,490	2.45%
50,001 至 100,000	90	6,664,508	10.05%
100,001 至 200,000	41	5,479,178	8.27%
200,001 至 400,000	26	7,687,942	11.60%
400,001 至 600,000	9	4,613,463	6.96%
600,001 至 800,000	1	620,000	0.94%
800,001 至 1,000,000	1	890,645	1.34%
1,000,001 以上	9	30,198,919	45.55%
合 計	1,291	66,290,126	100.00%

3.主要股東名單

103年08月26日

主要股東名稱	股份 持有股數	持股比例
佳邦科技股份有限公司	9,380,886	14.15%
華誠創業投資股份有限公司	5,568,012	8.40%
華敏投資股份有限公司	4,324,015	6.52%
創新工業技術移轉股份有限公司	4,086,809	6.17%
鄭敦仁	1,938,954	2.93%
鄭秀治	1,592,168	2.40%
福邦證券股份有限公司	1,156,568	1.75%
財團法人工業技術研究院	1,081,500	1.63%
金佳旺財務管理股份有限公司	1,070,007	1.61%
鄭富仁	890,645	1.34%

4.最近二年度及當年度董事、監察人及持股比例超過百分之十之股東放棄現金增資認股之情形：不適用。

5.最近二年度及截至公開說明書刊印日止，董事、監察人、經理人及持股比例超過百分之十之股東股權移轉及股權質押變動情形：

職稱	姓名	101 年度		102 年度		103 年度截至 9 月 30 日止	
		持有股數增(減)數	質押股數增(減)數	持有股數增(減)數	質押股數增(減)數	持有股數增(減)數	質押股數增(減)數
董事長兼大股東	佳邦科技(股)公司法人	273,229	0	0	0	0	0
	代表人：鄭敦仁(註3)	350,035	0	0	0	(78,941)	0
董事	林清封(註2)(註5)	515,882	0	(480,000)	0	50,000	0
董事兼總經理	林溪東(註3)(註5)	(註5)	(註5)	15,000	0	100,000	0
董事(註2)	華誠創業投資(股)公司	162,175	0	0	0	0	0
	代表人：許先越	(註7)	(註7)	(註7)	(註7)	(註7)	0
董事	蔡福讚(註3)	(註3)	(註3)	(註3)	(註3)	0	0
獨立董事	梁淑堅(註3)	(註3)	(註3)	(註3)	(註3)	0	0
獨立董事	劉乃銘(註3)	(註3)	(註3)	(註3)	(註3)	0	0
董事	鄭敦仁(註1)	350,035	0	0	0	(78,941)	0
董事	蔡宜恭(註1)	0	0	0	0	0	0
董事(註1)	創新工業技術移轉(股)	119,033	0	0	0	0	0
	代表人：陳麗玲	0	0	0	0	0	0
監察人	楊金昌(註2)	3,000	0	0	0	0	0
監察人	林展列(註3)	(註3)	(註3)	(註3)	(註3)	0	0
監察人	吳彰家(註3)	(註3)	(註3)	(註3)	(註3)	0	0
監察人(註4)	中盈投資開發(股)公司	86,375	0	0	0	0	0
	代表人：黃仲生	0	0	0	0	0	0
財務處經理	李佩玲	(30,255)	0	0	0	50,000	0
行銷業務處處長	林瀚淵(註6)	(註6)	(註6)	(註6)	(註6)	0	0
	陳明宗(註6)	(註6)	(註6)	(註6)	(註6)	0	0
大股東	佳邦科技(股)公司	273,229	0	0	0	0	0

註1：於103年6月12日任期屆滿解任，解任後股權變動情形不擬揭露

註2：董監事任期屆滿全面改選，於民國103年6月12日當選連任

註3：董監事任期屆滿全面改選，於民國103年6月12日當選新任之董監事，自選任日揭露股權變動情形

註4：於103年2月21日辭任監察人，辭任後股權變動情形不擬揭露

註5：102年8月14日改由林溪東就任總經理

註6：103年7月8日就任經理人，自就任日揭露股權變動情形

註7：本公司法人董事華誠創業投資(股)公司於103年8月7日改派代表人為許先越。

(1)股權移轉之相對人為關係人者之股權移轉資訊

姓名(註1)	股權移轉原因(註2)	交易日期	交易相對人	交易相對人與公司、董事、監察人及持股比例超過百分之十股東之關係	股數	交易價格
林清封	處分(贈與)	103.2.26	林傑	林清封之子女	150,000	13.84
林清封	處分(贈與)	103.2.26	洪秋桂	林清封之配偶	550,000	13.84

註1：係填列公司董事、監察人、經理人及持股比例超過百分之十股東姓名。

註2：係填列取得或處分。

(2)股權質押之相對人為關係人者之情形：無。

6. 持股比例占前十名之股東，其相互間為關係人或為配偶、二親等以內之親屬關係之資訊：

103年08月26日；單位：股

姓名	本人持有股份		配偶、未成年子女持有股份		利用他人名義合計持有股份		前十大股東相互間具有財務會計準則公報第六號關係人或為配偶、二親等以內之親屬關係者，其名稱或姓名及關係		備註
	股數	持股比率	股數	持股比率	股數	持股比率	名稱(或姓名)	關係	
佳邦科技股份有限公司	9,380,886	14.15	-	-	-	-	鄭敦仁	為該公司董事長	
							金佳旺財務管理(股)公司代表人：蕭惠珠	為該公司管理處處長	
佳邦科技股份有限公司代表人：鄭敦仁	1,938,954	2.93	614,119	0.93	0	0	鄭秀治	二親等以內之親屬關係	
							鄭富仁	二親等以內之親屬關係	
							金佳旺財務管理股份有限公司	為該公司董事	
華誠創業投資股份有限公司	5,568,012	8.40	-	-	-	-	華敏投資股份有限公司	同為華碩電腦股份有限公司子公司	
							華敏投資股份有限公司代表人：施崇棠	為該公司董事長	
華誠創業投資股份有限公司代表人：施崇棠	0	0	0	0	0	0	華敏投資股份有限公司	為該公司董事長	
華敏投資股份有限公司	4,324,015	6.52	-	-	-	-	華誠創業投資股份有限公司	同為華碩電腦股份有限公司子公司	
							華誠創業投資股份有限公司代表人：施崇棠	為該公司董事長	
華敏投資股份有限公司代表人：施崇棠	0	0	0	0	0	0	華誠創業投資股份有限公司	為該公司董事長	
創新工業技術移轉股份有限公司	4,086,809	6.17	-	-	-	-	財團法人工業技術研究院	為創新法之人董事	
創新工業技術移轉股份有限公司代表人：劉仲明	0	0	0	0	0	0	財團法人工業技術研究院	為該公司指派之法人代表	
鄭敦仁	1,938,954	2.93	614,119	0.93	0	0	佳邦科技股份有限公司	為該公司董事長	
							鄭秀治	二親等以內之親屬關係	
							鄭富仁	二親等以內之親屬關係	
							金佳旺財務管理股份有限公司	為該公司董事	

姓名	本人持有股份		配偶、未成年子女持有股份		利用他人名義合計持有股份		前十大股東相互間具有財務會計準則公報第六號關係人或為配偶、二親等以內之親屬關係者，其名稱或姓名及關係		備註
	股數	持股比例	股數	持股比例	股數	持股比例	名稱(或姓名)	關係	
鄭秀治	1,592,168	2.40	0	0	0	0	鄭敦仁	二親等以內之親屬關係	
							鄭富仁	二親等以內之親屬關係	
							金佳旺財務管理股份有限公司	為該公司董事	
福邦證券股份有限公司	1,156,568	1.75	-	-	-	-	無	無	
福邦證券股份有限公司 代表人：黃顯華	0	0	0	0	0	0	無	無	
財團法人工業技術研究院	1,081,500	1.63	-	-	-	-	創新工業技術移轉股份有限公司	為創新之法 人董事	
金佳旺財務管理股份有限公司	1,070,007	1.61	-	-	-	-	鄭敦仁	為該公司 董事	
							鄭秀治	為該公司 董事	
金佳旺財務管理股份有限公司 代表人：蕭惠珠	99,893	0.15	154,500	0.23	0	0	佳邦科技股份有限公司	為該公司管 理處處長	
鄭富仁	890,645	1.34	368,960	0.57	0	0	鄭敦仁	二親等以內 之親屬關係	
							鄭秀治	二親等以內 之親屬關係	

(四)最近二年度每股市價、淨值、盈餘、股利及相關資料

單位：新台幣元；千股

項 目		年 度	101 年	102 年	103 年 上半年度
每股市價	最 高		未上市/櫃	未上市/櫃	43.00(註 7)
	最 低		未上市/櫃	未上市/櫃	27.36(註 7)
	平 均		未上市/櫃	未上市/櫃	36.62(註 7)
每股淨值	分 配 前		11.84	13.46	13.97
	分 配 後 (註1)		11.34	12.65	尚未分配
每股盈餘	加權平均股數		61,369	63,295	66,052
	每股盈餘調整前(註 2)		1.24	1.86	1.45
	每股盈餘調整後(註 2)		不適用	不適用	不適用
每股股利	現 金 股 利		0.5	0.8	-
	無 償 盈 餘 配 股		-	-	-
	配 股 資 本 公 積 配 股		-	-	-
	累 積 未 付 股 利 (註3)		-	-	-
投資報酬分析	本益比 (註4)		未上市/櫃	未上市/櫃	25.26
	本利比 (註5)		未上市/櫃	未上市/櫃	不適用
	現金股利殖利率 (註6)		未上市/櫃	未上市/櫃	不適用

註 1：請依據次年度股東會決議分配之情形填列。

註 2：如有因無償配股等情形而須追溯調整者，應列示調整前及調整後之每股盈餘。

註 3：權益證券發行條件如有規定當年度未發放之股利得累積至有盈餘年度發放者，應分別揭露截至當年度止累積未付之股利。

註 4：本益比＝當年度每股平均收盤價／每股盈餘。

註 5：本利比＝當年度每股平均收盤價／每股現金股利。

註 6：現金股利殖利率＝每股現金股利／當年度每股平均收盤價。

註 7：每股市價為興櫃價格。

(五)公司股利政策及執行狀況

1.股利政策

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

- (1)董事及監察人酬勞，不高於可分配盈餘之百分之一。
- (2)員工紅利，定為百分之八至百分之十二。

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

2.本年度擬(已)議股利分配之情形

本公司經 103 年 6 月 12 日股東常會決議：(1)股東現金股利 53,032,101 元，每股配發現金 0.8 元。(2)董事及監察人酬勞新台幣 1,059,310 元。(3)員工現金紅利新台幣 8,474,480 元。

(六)本年度擬議之無償配股對公司營業績效及每股盈餘之影響：不適用。

(七)員工分紅及董事、監察人酬勞

- 1.公司章程所載員工分紅及董事、監察人酬勞之成數或範圍：

請詳第 25 頁(五)公司股利政策及執行狀況。

- 2.本期估列員工紅利及董事、監察人酬勞金額之估列基礎、配發股票紅利之股數計算基礎及實際配發金額若與估列數有差異時之會計處理：

本公司以民國一〇三年一月至六月之稅後淨利扣除百分之十之法定盈餘公積後，乘上管理當局依據公司章程規定並考量整體經營結構及產業分配水準所定之分配成數，估計員工紅利金額為 6,879 千元，董監事酬勞金額為 860 千元，配發股票紅利之股數計算基礎係依據股東會前一日之收盤價並考量除權除息之影響。惟若嗣後股東會決議實際配發金額與估列數有差異時，則視為會計估計變動，列為下一年度之損益。

- 3.盈餘分配議案業經董事會通過，尚未經股東會決議者：無。
- 4.盈餘分配議案業經股東會決議者：

(1)股東會決議配發員工現金紅利、股票紅利及董事、監察人酬勞金額。若與董事會擬議分配金額有差異者，應揭露差異數、原因及處理情形：

本公司 103 年 6 月 12 日股東會通過 102 年度盈餘分配案，每股配發

現金股利 0.8 元，總計發放新台幣 53,032,101 元、員工紅利 8,474,480 元及董事、監察人酬勞 1,059,310 元；與 103 年 4 月 25 日董事會擬議並無差異。

(2)股東會決議配發員工股票紅利者，所配發股數及其占盈餘轉增資之比例：無。

(3)考慮擬議配發員工紅利及董事、監察人酬勞後之設算每股盈餘：

自民國 97 年起實施員工分紅及董監酬勞費用化，本公司 102 年度財務報表已將員工紅利及董事、監察人酬勞費用估計入帳，故本公司民國 102 年度之每股盈餘已充分反應配發員工分紅及董事、監察人酬勞對獲利之影響。102 年度之董事、監察人酬勞為新台幣 1,059,310 元，員工紅利為新台幣 8,474,480 元

5.前一年度員工分紅及董事、監察人酬勞之實際配發情形（包括配發股數、金額及股價）、其與認列員工分紅及董事、監察人酬勞有差異者並應敘明差異數、原因及處理情形：

本公司經 102 年 6 月 25 日股東會決議如下，與原董事會通過之擬議配發情形並無差異。

(1)員工紅利：現金-計新台幣 5,480 千元，實際配發情形與原董事會擬議相同。

(2)董事、監察人酬勞：現金-計新台幣 685 千元，實際配發情形與原董事會擬議相同。

(八)公司買回本公司股份情形：無。

五、公司債(含海外公司債)辦理情形：無。

六、特別股辦理情形：無。

七、參與發行海外存託憑證辦理情形：無。

八、員工認股權憑證辦理情形：

(一)尚未屆期之員工認股權憑證截至公開說明書刊印日止辦理情形：無此情形

(二)累積至公開說明書刊印日止取得員工認股權憑證之經理人及取得認股權憑證可認股數前十大員工之姓名、取得及認購情形：無。

(三)最近三年度及截至公開說明書刊印日止私募員工認股權憑證辦理情形：無。

九、限制員工權利新股辦理情形：無。

十、併購辦理情形：無。

十一、受讓他公司股份發行新股辦理情形：無。

貳、營運概況

一、公司之經營

(一)業務內容

1.業務範圍

(1)本公司所營業務

- A.CC01060 有線通信機械器材製造業。
- B.CC01070 無線通信機械器材製造業。
- C.CC01080 電子零組件製造業。
- D.CE01010 一般儀器製造業。
- E.CC01110 電腦及其週邊設備製造業
- F.E603050 自動控制設備工程業。
- G.E605010 電腦設備安裝業。
- H.E701010 通信工程業。
- I. E701030 電信管制射頻器材裝設工程業。
- J. F113050 電腦及事務性機器設備批發業。
- K.F113070 電信器材批發業。
- L.F118010 資訊軟體批發業。
- M.F119010 電子材料批發業。
- N.F213030 電腦及事務性機器設備零售業。
- O.F213040 精密儀器零售業。
- P.F213060 電信器材零售業。
- Q.F218010 資訊軟體零售業。
- R.F219010 電子材料零售業。
- S.F601010 智慧財產權業。
- T.I102010 投資顧問業。
- U.I103060 管理顧問業。
- V.I501010 產品設計業。
- W.ZZ99999 除許可業務外，得經營法令非禁止或限制之業務。

(2)主要產品之營業比重

單位：新台幣千元

年度 產品項目	101 年		102 年	
	營業收入淨額	比重(%)	營業收入淨額	比重(%)
捲繞導電高分子 固態電容器	1,275,126	97.84	1,265,905	95.62
晶片型導電高分子 固態電器	28,113	2.16	58,034	4.38
合計	1,303,239	100.00	1,323,939	100.00

(3)公司目前之商品(服務)項目

- A. 捲繞導電高分子固態電容器
- B. 晶片型導電高分子固態電容器

(4)計畫開發之新商品(服務)

- A. 高電壓、高信賴之捲繞型電容(於工業電源,伺服器之應用)
- B. 大容量之晶片型電容(於筆記型電腦之應用)

2. 產業概況

(1)產業現況與發展

本公司主要以研發及銷售固態電容為主，固態電容的崛起主要是為解決傳統鋁電解電容器遇高熱出現爆漿的問題，且使用壽命長，適合應用於高頻環境。在下游應用端如：高階主機板、高階 STB、通訊基地台、高階電源供應器、LCD TV、伺服器、VGA 卡、遊戲機等，在效能及品質提升的趨勢下，固態電容將逐步取代傳統式的液態鋁質電解電容器。

根據工業技術研究院產業經濟與趨勢研究中心(IEK)資料，全球固態電容市場規模呈現緩步擴張的態勢，在固態電容價格與傳統鋁電解電容器逐步接近，滲透率不斷提升下，固態電容產業前景應屬可期。

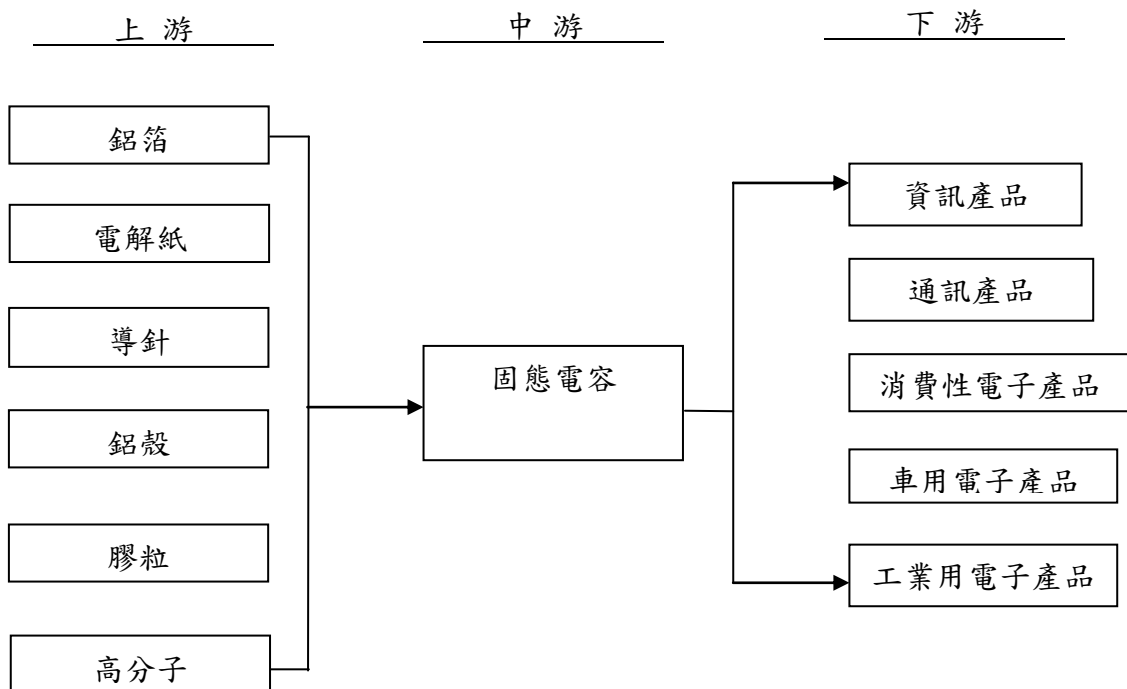
全球導電高分子固態電容市場規模



資料來源：工研院 IEK(2013/01)

(2) 產業之上、中、下游關聯性

固態電容主要上游原材料為鋁箔、電解紙、導針、鋁殼、膠粒及高分子，下游使用者為資訊產品、通訊產品、消費性電子產品、車用電子產品及工業用電子產品等。



(3) 產業之發展趨勢及競爭情形

固態電容廠商主要分布在日本、台灣、韓國及中國大陸，原以日系廠商為產業領先者，但近年來已被台灣廠商趕上，日系廠商因價格競爭力不足，逐步讓出固態電容的市場。

固態電容最主要應用在 PC 相關產品，因 PC 呈現小幅衰退，固態電容在 PC 產品的需求量亦降低，但隨著雲端市場不斷擴大，平板電腦與智慧型手機的小型充電器需求，及伺服器的需求，將會讓固態電容市場仍維持逐步成長。

3. 技術及研發概況

(1) 所營業務之技術層次及研究發展

本公司持續發展固態電容之產品，包括研發高電壓(>35V)的固態電容器、高信賴性與耐環境氣候之電容器，並同時與工研院、學界與國際大廠合作，以提昇公司研發能力與新技術之開發應用。

(2) 研究發展人員與其學經歷

本公司研發部門學歷分布如下：

年度	101 年		102 年		當年度截至 103 年 6 月 30 日	
	人數	百分比	人數	百分比	人數	百分比
博 士	0	0.00%	0	0.00%	0	0%
碩 士	6	16.67%	5	18.52%	5	21%
大 學	17	47.22%	16	59.26%	14	58%
專科(含)以下	13	36.11%	6	22.22%	5	21%
合計	36	100.00%	27	100.00%	24	100%

(3) 最近五年度每年投入之研發費用與開發成功之技術或產品

A. 最近五年度每年投入之研發費用：

單位:新台幣千元

項目	年度				
	98 年(註)	99 年(註)	100 年	101 年	102 年
研發費用	38,261	51,287	79,486	94,309	100,935
營業收入淨額	398,406	659,548	1,019,304	1,303,239	1,323,939
占營收淨額比例(%)	9.60	7.78	7.80	7.24	7.62

註：98 及 99 年度未編制合併財務報表，故揭露個體財務資訊。

B. 開發成功的技術或產品：

年度	產品及技術名稱項目
98 年	1.捲繞型固態電容: 2.5V~16V 規格 2.捲繞型固態電容:低阻抗電容器(7mΩ) 3.座板型(V Chip)固態電容: 8φ 尺寸 AVEA 系列
99 年	1.捲繞型固態電容: 25V 規格 2.座板型(V Chip) 固態電容: 6φ 尺寸 AVEA 系列 3.晶片型固態電容: 2.5V 100uF ACAS 系列
100 年	1.捲繞型固態電容:高信賴性 AR5K 系列 2.座板型(V Chip)固態電容:低阻抗 AVEC 系列(10mΩ) 3.晶片型固態電容: 2V 220uF ACAS 系列
101 年	1.捲繞型固態電容:高壓固態電容(35V,50V) 2.晶片型固態電容: M size ACAM 系列 3.晶片型固態電容: 2V 330uF ACAS 系列
102 年	1.捲繞型固態電容:高壓固態電容(63V) 2.座板型(V Chip)固態電容:低背固態電容(4.5mm 高) 3.座板型(V Chip)固態電容:高壓固態電容(25V, 6mm 高)
103 年	1.座板型(V Chip)固態電容:高壓低背固態電容(4.5mm 高, 25V) 2.晶片型固態電容: 2V 470uF ACAH 系列

4. 長、短期業務發展計畫

(1)短期發展計畫

A.行銷策略

- a. 加強產品開發與售後服務以鞏固現有客戶。
- b. 提昇地域市場之開拓與深度耕耘。
- c. 鎖定新應用市場，積極蒐集市場資訊與開發新客戶。
- d. 經常性拜訪客戶穩固雙方合作關係。

B.生產、研發及產品發展方向

- a. 提升產能利用率，降低成本。

- b. 積極引進、育成研發人才，以延伸技術領域、加速產品開發速度。
- c. 貼近客戶與市場需求開發產品。

C. 營運管理政策

- a. 穩定原料來源，強化供應鏈管理。
- b. 強化品質監控系統，持續提升產品品質，加強客戶服務。
- c. 善用資訊管理系統，提升公司營運績效。

(2)長期發展計畫

A. 行銷策略

- a. 穩固目前主要客戶，擴大產品線的合作。
- b. 建立策略性夥伴關係。

B. 生產、研發及產品發展方向

- a. 整合製程管理，提升生產績效與良率。
- b. 持續發展研發人才，提升研發技術。
- c. 拓展產品應用，領先市場開發出新產品與服務。

C. 營運管理政策

- a. 垂直整合技術與製造能力，提供客戶全方位服務。
- b. 透過資本市場籌資，進一步擴充企業版圖。

(二)市場及產銷概況

1.市場分析

(1)主要商品之銷售地區

年度 區域別		101 年		102 年	
		金額	%	金額	%
內銷		5,934	0.46	33,038	2.50
外銷	亞洲	1,297,305	99.54	1,290,901	97.50
	美洲	-	-	-	-
	歐洲	-	-	-	-
合計		1,303,239	100.00	1,323,939	100.00

註：上述係依產品運送目的地分類。

(2)市場占有率

本公司主要從事固態電容之研究、開發、設計、製造及銷售業務，目前主要之競爭對手有 Chemicon、Nichicon、Panasonic、金山、立隆等十餘家廠商，本公司於國內已是產能最大，世界前三大的廠商，在固態電容產

業居於領先的地位。

(3)市場未來之供需狀況與成長性

市場未來短期仍有供過於求之疑慮，尤其 2013 年 PC 仍小幅衰退，廠商競爭態勢仍然嚴峻。市場未來的成長性將來自於雲端應用之成長，包括小型充電器及伺服器。

固態電容具有壽命長、體積小與耐高溫等特性，長期來看，固態電容應用會隨著價格逐漸貼近傳統鋁電解電容而大幅提升滲透率，為未來幾年市場成長之驅動力。

(4)競爭利基

- A. 經驗豐富的經營團隊
- B. 長期經營之客戶關係
- C. 累積生產製造經驗及內部管理

(5)發展遠景之有利、不利因素與因應對策

A. 有利因素：

- a. 掌握 DT、NB、Server 廠之客戶，競爭對手切入不易。
- b. 傑出的研發、專案管理團隊，持續開發、製造出品質優良並符合客戶需求之產品。

B. 不利因素：

- a. 原材料價格上揚

因應對策：

本公司除持續與供應廠商間維持良好的互動關係，維持密切往來，以確保現有貨源穩定無虞外，本公司亦積極開發新的材料配方與替代性原料，以降低對高價原物料之依賴程度。

- b. 國內外競爭對手之發展

因應對策：

加強研發能力及生產能力，開發差異化產品，建立與客戶間夥伴關係，提高產品市場佔有率，加大與競爭對手之距離與競爭能力。

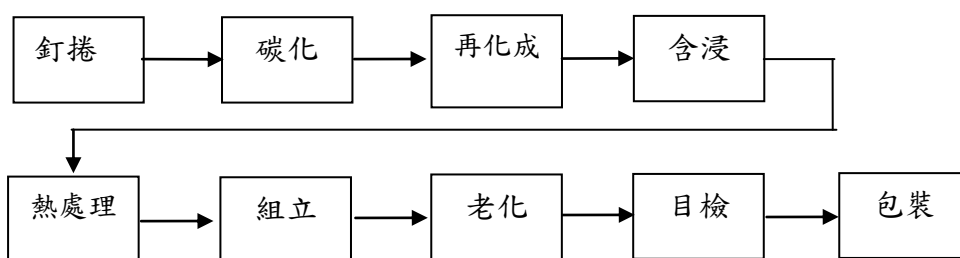
2. 主要產品之重要用途及產製過程

(1) 主要產品之重要用途

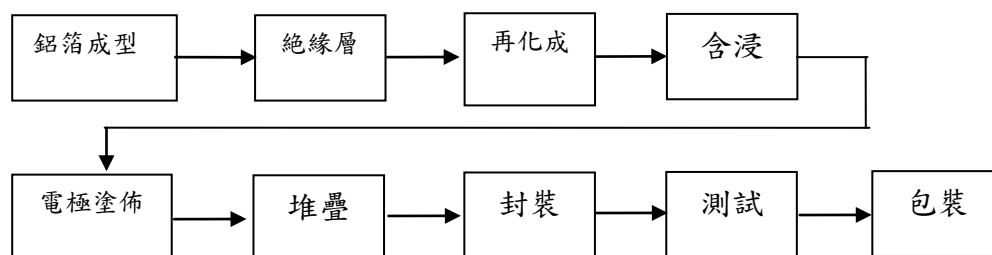
主要產品	重要用途
捲繞導電高分子固態電容器	MB、VGA、NB、Server、IPC 之 Power 穩壓應用。
晶片型導電高分子固態電器	MB、VGA、NB、Server、IPC 之 Power 穩壓應用。

(2)主要產品之產製過程

A.捲繞導電高分子固態電容器



B.晶片型導電高分子固態電容器



3.主要原料之供應狀況

原料名稱	供應狀況
鋁箔	穩定良好
電解紙	穩定良好
導針	穩定良好
膠粒	穩定良好
鋁殼	穩定良好
高分子單體	穩定良好
高分子氧化劑(鐵鹽)	穩定良好
碳膠	穩定良好
銀膠	穩定良好
封裝膠	穩定良好
導線架	穩定良好

4.最近二年度主要產品別或部門別毛利率重大變化說明：

(1)本公司最近二年度毛利率變動情形如下：

單位：新台幣千元

	101 年			102 年		
	捲繞導電高 分子固態電 容器	晶片型導電 高分子固態 電器	合計	捲繞導電高 分子固態電 容器	晶片型導電 高分子固態 電器	合計
營業收入	1,275,126	28,113	1,303,239	1,265,905	58,034	1,323,939
營業毛利(註)	325,813	(28,215)	297,598	379,252	(22,394)	356,858
毛利率	25.55%	(100.36)%	22.84%	29.96%	(38.59)%	26.95%
變動比率(%)	-	-	-	17.26%	61.55%	17.99%

註：未含存貨提列備抵跌價損失等歸屬不易之銷貨成本調整項目 3,374 仟元及(13,902)仟元

(2)主要產品別或部門別毛利率重大變化說明：

主係因製程改良成本降低，故毛利率上升。

5.主要進銷貨客戶名單

(1)最近二年度任一年度中曾占進貨總額百分之十以上之供應商名稱及其進貨金額與比例，並說明其增減變動原因

單位：新台幣千元

項目	101 年度				102 年度				103 年上半年度			
	名稱	金額	占全年度進貨淨額比率(%)	與發行人之關係	名稱	金額	占全年度進貨淨額比率(%)	與發行人之關係	名稱	金額	占全年度進貨淨額比率(%)	與發行人之關係
1	崇皓	182,318	25.20	無	崇皓	121,333	19.26	無	崇皓	75,611	21.89	無
2	坤綸	92,149	12.74	無	坤綸	81,000	12.86	無	瑚北光	35,307	10.22	無
3	-	-	-	-	瑚北光	70,845	11.24	無	-	-	-	-
4	其他	449,044	62.06	無	其他	356,872	56.64	無	其他	234,443	67.89	無
	進貨淨額	723,511	100.00	-	進貨淨額	630,050	100.00	-	進貨淨額	345,361	100.00	-

增減變動原因說明：102 年較 101 年度進貨金額降低，主係因進貨單價下降所致。

(2)最近二年度任一年度中曾占銷貨總額百分之十以上客戶名稱及其銷貨金額與比例，並說明其增減變動原因

單位：新台幣千元

項目	101 年度				102 年度				103 年上半年度			
	名稱	金額	占全年度銷貨淨額比率(%)	與發行人之關係	名稱	金額	占全年度銷貨淨額比率(%)	與發行人之關係	名稱	金額	占全年度銷貨淨額比率(%)	與發行人之關係
1	華碩電腦股份有限公司	547,066	41.98	關係人	華碩電腦股份有限公司	523,675	39.55	關係人	技嘉科技股份有限公司	259,240	35.99	無
2	技嘉科技股份有限公司	426,634	32.74	無	技嘉科技股份有限公司	403,474	30.48	無	華碩電腦股份有限公司	219,515	30.47	關係人
3	其他	329,539	25.28	無	其他	396,790	29.97	無	其他	241,562	33.54	無
	銷貨淨額	1,303,239	100.00	-	銷貨淨額	1,323,939	100.00	-	銷貨淨額	720,317	100.00	-

增減變動原因說明：由於 102 年度公司持續拓展開發其他客戶，以致於對華碩銷貨下降；技嘉則於 100 年度始對其交易，101 及 102 年度出貨量逐漸穩定。

6.最近二年度生產量值表：

生產量值 主要商品(或部門別)	101 年度			102 年度		
	產能	產量	產值	產能	產量	產值
捲繞導電高分子固態電容器	1,078,000	917,102	975,745	1,254,000	1,066,402	980,284
晶片型導電高分子固態電器	22,000	12,122	62,913	27,000	23,588	108,149
合 計	1,100,000	929,224	1,038,658	1,281,000	1,089,990	1,088,433

增減變動原因說明：本公司生產量值逐年上升，主係積極拓展業務所致。

7. 最近二年度銷售量值表

單位：千個，新台幣千元

銷售量值 主要商品	101 年度				102 年度			
	內 銷		外 銷		內 銷		外 銷	
	量	值	量	值	量	值	量	值
捲繞導電高分子固態電容器	2,002	5,934	882,408	1,269,192	20,917	33,038	931,079	1,232,867
晶片型導電高分子固態電器	-	-	10,525	28,113	-	-	18,950	58,034
合 計	2,002	5,934	892,933	1,297,305	20,917	33,038	950,029	1,290,901

增減變動原因說明：102 年度由於無錫生產基地生產製程改善且持續拓展新客戶，故 102 年銷售量、值皆較 101 年增加，其變化尚屬合理。

(三)最近二年度從業員工人數

年 度		101 年度	102 年度	103 年度截至 6 月 30 日
員 工 人 數	研發人員	36	27	24
	業務及管理人員	226	222	242
	直接人員	734	621	1033
	合 計	996	870	1299
平 均 年 歲	25.85	26.88	25.92	
平 服 務 年 均 資	0.99	1.20	1.00	
學 歷	博 士	0.10%	0.11%	0.08%
	碩 士	0.90%	1.03%	0.69%

年	度	101 年度	102 年度	103 年度截至 6 月 30 日
分 布 比 率	大 專	5.72%	6.78%	6.02%
	高 中	47.09%	40.82%	45.87%
	高 中 以 下	46.18%	51.25%	47.34%

(四)環保支出資訊

1.依法令規定，應申領污染設施設置許可證或污染排放許可證或應繳納污染防治費用或應設立環保專責單位人員者，其申領、繳納或設立情形之說明：

(1)污染設施設置、污染物排放許可證

廠別	許可證名稱	有效日期	證號
鈺邦電子(無錫)有限公司	城市排水許可證	101 年 11 月 08 日~106 年 11 月 08 日	蘇錫山建排可字 第 1598 号

(2)應繳納防治污染費用

單位：新台幣仟元

公司別	繳納污染防制費用項目	繳款細項
鈺邦電子(無錫)有限公司	排污費	約 12 / 年

2.列示公司有關對防治環境污染主要設備之投資及其用途與可能產生效益

103 年 06 月 30 日；單位:新台幣仟元

設備名稱	數量	取得日期	投資 成本	未折減餘額	用途及預計可能產生 效益
汙水淨化處理系統	1	101 年 4 月	493	349	處理廢水酸鹼中 和。
廢氣處置洗滌系統	2	101 年 4 月	1,110	711	減少危險氣體排 放，確保人健康 防止生態環境破 壞。

3.最近二年度及截至公開說明書刊印日止，公司改善環境污染之經過，其有污染糾紛事件者，並應說明其處理經過：無。

4.說明最近二年度及截至公開說明書刊印日止，公司因污染環境所受損失(包括賠償)，處分之總額，並揭露其未來因應對策(包括改善措施)及可能之支出(包括未採取因應對策可能發生損失、處分及賠償之估計金額，如無法合理估計者，應說明其無法合理估計之事實)：無。

5.說明目前污染狀況及其改善對公司盈餘、競爭地位及資本支出之影響及其未來二年度預計之重大環保資本支出：無。

(五)勞資關係

1.公司各項員工福利措施、進修、訓練、退休制度與其實施狀況，以及勞資間之協議與各項員工權益維護措施情形：

(1)員工福利措施：

A.公司提供之福利措施：勞健保、團保、出差旅行平安險及年終獎金等。

B.職工福利委員會：本公司已依職工福利金條例成立職工福利委員會，統籌各項職工福利，推動成立社團並予以經費補助。每年度編製預算及福利規劃，除對員工之婚、喪、病及生育予以各項補助外，尚有生日及年節禮金，並定期辦理各項旅遊活動，以調劑員工身心並加強員工間之聯誼。

(2)進修與訓練

本公司針對新進員工給予職前訓練，幫助新進人員早日熟悉工作環境並及早進入狀況，另外依員工之工作需求，再配合員工的專長，做工作內訓練、及工作外的訓練，以提高員工之工作績效。

(3)員工退休制度與實施情形：

為使本公司員工在職時能安心工作，並維護其退休後生活，員工退休係依據勞工退休金條例及相關規定辦理。本公司依照當地法令規定提撥退休金，並將應提撥之退休金數額認列為費用。

(4)勞資間協議與員工權益維護措施情形

本公司系秉持「勞資一體」之理念，著重合理化、人性化的管理，建立順暢之溝通管道，維持勞資雙方良好關係，共同創造生產力，分享利潤，建立穩定和諧的勞資關係，故本公司最近年度及截至公開說明書刊印日止，並無重大勞資糾紛發生。

2.最近二年度及截至公開說明書列印日止，公司因勞資糾紛所遭受之損失，並揭露目前及未來可能發生之估計金額與因應措施，如無法合理估計，應說明無法合理估計之事實：無。

(六)因應景氣變動之能力

本公司隨時注意產業相關之訊息及技術發展演變，隨時與客戶保持溝通連繫以掌握產業景氣動態、並持續發展新技術與新產品用以開發新客戶，進而擴大營業規模以因應科技快速改變之產業環境。

(七)發行公司及其各子公司(包括母子公司間交易事項)之關係人間交易事項是否合理

本公司與關係人間之交易並無非常規之情事，其交易事項請參閱本公司經會計師查核簽證或核閱之財務報告附註揭露。

二、不動產、廠房及設備及其他不動產

(一)自有資產

- 1.取得成本達實收資本額百分之十或新台幣一億元以上之固定資產：無。
- 2.閒置不動產及以投資為目的持有期間達五年以上之不動產：無。

(二)租賃資產

- 1.融資租賃：無。
- 2.營業租賃(每年租金達五百萬元以上之營業租賃資產)：無

(三)各生產工廠現況及最近二年度設備產能利用率

1.各生產工廠之使用狀況：

項目 工廠	建物面積	員工人數	生產商品種類	目前使用狀況
蘇州無錫廠	22,000 平方公尺	1,253 (103.06.30)	捲繞導電高分子電 容器 晶片型導電高分子 電容器	良好

1. 最近二年度設備產能利用率：

年度 生產量值 主要產品	101 年度				102 年度				103 年上半年度			
	產能 (千個)	產量 (千個)	產能利用 率(%)	產值 (千元)	產能 (千個)	產量 (千個)	產能 利用 率 (%)	產值 (千元)	產能 (千個)	產量 (千個)	產能利 用率 (%)	產值 (千元)
捲繞導電 高分子固 態電容器	1,078,000	917,102	85%	975,745	1,254,000	1,066,420	85%	980,284	656,800	558,356	85%	480,514
晶片型導 電高分子 固態電容 器	22,000	12,122	55%	62,913	27,000	23,588	87%	108,149	21,000	19,832	94%	66,204
合計	1,100,000	929,224	84%	1,038,658	1,281,000	1,089,990	85%	1,088,433	677,800	578,188	85%	546,717

三、轉投資事業

(一)轉投資事業概況

103年6月30日 單位：新台幣千元;千股

轉投資事業	主要營業	投資成本	帳面價值	投資股份		股權淨值	市價	會計處理方法	最近年度(102年)投資報酬		持有公司股份數
				股數	股權比例				投資損益	分配股利	
APAQ Investments Limited	對各種事業之投資	417,782	555,221	13,200	100%	572,650	不適用	權益法	38,857	-	-
鈺邦電子(無錫)有限公司	新型電子元器件之生產	408,666	575,403	註	100%	575,403	不適用	權益法	39,490	-	-

註:為有限公司型態未發行股票，故無股數。

(二)綜合持股比例

103年06月30日 單位：千股

轉投資事業	本公司投資		董事、監察人、經理人及直接或間接控制事業之投資		綜合投資	
	股數	持股比例	股數	持股比例	股數	持股比例
APAQ Investments Limited	13,200	100%	-	-	13,200	100%
鈺邦電子(無錫)有限公司	註	100%	註	-	註	100%

註:為有限公司型態未發行股票，故無股數。

(三)上市或上櫃公司最近二年度及截至公開說明書刊印日止，子公司持有或處分本公司股票情形及其設定質權之情形，並列明資金來源及其對公司經營結果及財務狀況之影響：無。

(四)最近二年度及截至公開說明書刊印日止，發生公司法第一百八十五條情事或有以部份營業、研發成果移轉子公司者，應揭露放棄子公司現金增資認購情形，認購相對人之名稱及其與公司、董事、監察人及持股比例超過百分之十股東之關係及認購股數：無。

四、重要契約

契約性質	當事人	契約起訖日期	主要內容	限制條款
NDA 保密合約	B	102/8/26~107/8/25	晶片電容用銀膠合作開發	無
NDA 保密合約	C	101/8/2~106/8/1	捲繞型電容碳箔使用	無
長期借款合同	台灣工業銀行	102/12/30~104/12/29	長期借款	合併有形淨值不低於台幣 6.5 億
長期借款合同	元大商業銀行	102/12/24~105/12/24	長期借款	無

註：因本公司與當事人簽有保密協議，故當事人以代號表示之。

參、發行計劃及執行情形

一、前次現金增資、併購或受讓其他公司股份發行新股或發行公司債資金運用計畫分析：

公司未有併購、受讓其他公司股份發行新股或發行公司債之情形，茲將前次現金增資之計劃內容及執行情形說明如下：

(一)前次現金增資計畫內容

- 1.主管機關核准日期及文號：98年11月20日，經授商字第09801265660號。
- 2.本計劃所需資金總額：150,000千元。
- 3.資金來源：現金增資10,000,000股，每股發行價格15元，總金額150,000千元。
- 4.資金運用計劃項目、預計資金運用進度及預計可能產生效益：

(1)現金增資計劃項目、資金運用進度

單位：新台幣千元

計畫項目	預計完成日期	所需資金 總額	預計資金運用進度	
			98年度	
			第4季	
充實營運資金	98年第四季	150,000	150,000	

(2)預計可能產生效益

本次計畫係為充實營運資金，預計將提升公司營運規模，提高市場競爭力，並增強財務結構健全度。

- 5.變更計畫內容、變更原因及變更前後效益：不適用。

(二)執行情形及效益分析

1.計劃執行情形

單位：新台幣千元

計劃項目	執行狀況				進度超前或落後之原因
	支用金額(千元)	預定	實際	執行進度(%)	
充實營運資金		支用金額(千元)	150,000	150,000	執行情形已如期完成
	100.00		100.00		
	執行進度(%)	100.00	100.00		
		100.00	100.00		
合計	支用金額(千元)	150,000	150,000		
		100.00	100.00		
	執行進度(%)	100.00	100.00		
		100.00	100.00		

2.效益分析

單位：新台幣千元

項目	年度	
	97年度(籌資前)	98年度(籌資後)
流動資產	258,717	502,375
流動負債	75,751	167,359

項目	年度	
	97 年度 (籌資前)	98 年度 (籌資後)
負債總額	89,549	195,974
利息費用	1,539	132
營業收入淨額	118,790	398,406
每股盈餘 (元)	(2.43)	0.70
財務結構	負債佔資產比率 (%)	18.77%
	長期資金佔固定資產比率 (%)	832.77%
		25.41%
		2,364.09%

本公司增資款用於充實營運資金，在此資金挹注下，本公司 98 年底完成本次計畫後之自結資產負債表，流動資產由 97 年底 258,717 千元提升至 98 年底 502,375 千元，相較籌資前改善，流動負債總額亦因業績營收大幅成長致應付款項增加，負債佔資產比率提升，惟長期資金佔固定資產比率仍相較籌資前明顯轉佳。營收獲利部分，98 年度營業收入為 398,406 千元，較 97 年度營業收入 118,790 千元大幅增加 279,616 千元，顯示本公司營業收入有大幅提升之趨勢，每股盈餘亦在營收推升且有效降低資金成本下，使獲利亦同步提升，由 97 年度之(2.43)元成長至 98 年度之 0.70 元。綜上所述，本公司本次現金增資用以充實營運資金之效益已顯現。

二、本次現金增資、發行公司債、發行員工認股權憑證或限制員工權利新股計畫應記載事項：

(一)本次計畫之資金來源、計畫項目、預計進度及預計可能產生效益

1. 本次計畫所需資金總額：新台幣 220,800 仟元。
2. 資金來源：

本次現金增資發行新股 6,900 仟股，每股面額新臺幣壹拾元整，每股發行價格暫定為新台幣 32 元，預計募集資金總額為新台幣 220,800 仟元。另每股實際發行價格因市場調整變動，致募集資金不足時，其差額將以自有資金支應；惟若募集資金增加時，則調整增加充實營運資金金額。

3. 計畫項目、預計進度及預計可能產生效益

(1) 資金運用計畫項目、預計進度

單位：新台幣仟元

計畫項目	預計完成時間	所需資金總額	預定資金運用時間
			103 年第四季
充實營運資金	103 年第四季	220,800	220,800

(2) 預計可能產生效益

本公司本次計畫募集資金 220,800 仟元，預計全數用於充實營運資金，係考量公司長期發展與未來成長性，運用於營運規模持續擴大所需之營運資金，將可使本公司之自有資金更形充裕，對本公司整體營運發展及健全財務結構均有正面之助益，可強化財務結構及改善財務比率。

4. 本次募集之資金如有不足，其籌措方法及來源：

本次現金增資若每股實際發行價格因市場調整變動，致募集資金不足時，其差額將以自有資金支應；惟若募集資金增加時，則調整增加充實營運資金金額。

(二) 本次發行公司債者：不適用。

(三) 本次發行特別股者：不適用。

- (四)上市或上櫃公司發行未上市或未上櫃特別股者：不適用。
- (五)股票依財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心證券商營業處所買賣興櫃股票審查準則第五條規定核准在證券商營業處所買賣之公司發行新股者，應說明未來上市(櫃)計畫：不適用。
- (六)本次發行員工認股權憑證者：不適用。
- (七)本次發行限制員工權利新股者：不適用。
- (八)本次計畫之可行性、必要性及合理性，並應分析各種資金調度來源對公司申報年度及未來一年度每股盈餘稀釋影響。以低於票面金額發行股票者，應說明公司折價發行新股之必要性與合理性、未採用其他籌資方式之原因及其合理性暨所沖減資本公積或保留盈餘之數額：

1. 本次計畫之可行性

(1) 於法定程序上之可行性

本公司本次現金增資發行普通股業經本公司 103 年 6 月 12 日股東常會及 103 年 10 月 30 日董事會決議通過，並擬於向金融監督管理委員會申報現金增資案前召開董事會通過計畫內容。經查與公司法、證券交易法、發行人募集與發行有價證券處理準則及其他相關法令規定並無不符，且律師對本次募集現金增資計畫已出具適法意見之法律意見書，顯示本次現金增資發行普通股計畫確已符合相關法令之規定，應屬適法可行。

(2) 資金募集完成之可行性

本公司本次現金增資計畫發行普通股 6,900 仟股，每股面額新台幣 10 元，擬暫以每股新台幣 32 元溢價發行，總計募集資金新台幣 220,800 仟元，依公司法第 267 條規定保留 15% 計 1,035 仟股由員工認購，餘 5,865 仟股係依據「臺灣證券交易所股份有限公司有價證券上市審查準則」之規定，以現金增資發行新股方式委託證券商承銷商辦理上市前公開銷售，並按證券交易法第 28 條之 1 規定，於 103 年 6 月 12 日經股東常會決議通過原股東全數放棄優先認購權。本次公開銷售係採詢價圈購及公開申購方式辦理，並按「中華民國證券商業同業公會證券商承銷或再行銷售有價證券處理辦法」第 21 條之 1 規定，應先行以 10% 之額度辦理公開申購配售，並依申購數量調整公開申購配售數量。員工認購不足或放棄認購部分，授權董事長洽特定人認足之，而對外公開銷售認購不足部份，將依「中華民國證券商業同業公會證券商承銷或再行銷售有價證券處理辦法」規定辦理，故本次資金募集完成應具可行性。

(3) 資金運用計畫之可行性

本次辦理現金增資發行新股所募得之資金，預計於 103 年第四季募集完成，資金運用計畫為充實營運資金，以因應本公司營運規模擴充及業務成長所產生之資金需求，除可強化本公司財務結構並可增加長期資金穩定度，故本次籌資用於充實營運資金應屬合理可行。

2. 本次計畫之必要性評估

本次現金增資發行新股係依「臺灣證券交易所股份有限公司有價證券上市審查準則」規定，以現金增資發行新股方式，委託證券承銷商辦理上市前公開銷售，故依「發行人募集與發行有價證券處理準則」規定，得不適用有關計劃必要性之評估規定。

3. 本次計畫之合理性評估

(1) 資金運用計畫及預計進度之合理性

本公司本次辦理現金增資發行新股係作為辦理初次上市公開銷售之用，預計募集資金新台幣 220,800 仟元，資金運用目的為充實營運資金，以提高自有資本比率及健全財務結構，並可提升資金靈活調度之彈性，故資金運用計畫應具合理性。另考量向金融監督管理委員會申報及募集所需之作業時程，預計於 103 年第四季募足後即投入充實營運資金，故其資金運用計畫及預定進度應屬合理。

(2) 預計可能產生效益之合理性

項目		單位：%		
		年度	103 年 6 月底 (增資前)	103 年第四季 (增資後)
財務結構	負債比率		49.81%	44.49%
	長期資金佔固定資產比率		12,407.87%	15,172.67%
償債能力	流動比率		152.67%	179.33%
	速動比率		139.91%	166.57%

本公司本次辦理現金增資發行新股 220,800 仟元，預計於 103 年第四季投入充實營運資金。若由該計畫完成後之財務結構及償債能力觀之，其負債比率可降至 44.49%，長期資金佔固定資產比率、流動比率及速動比率將分別上升至 15,172.67%、179.63% 及 166.57%，整體經營風險得以有效降低，其效益應屬合理。

4. 各種資金調度來源對公司申請年度及未來一年度每股盈餘稀釋影響

本公司本次募資計畫係依據「發行人募集與發行有價證券處理準則」第六條第二項第二款之規定，以現金增資發行新股方式辦理初次上市前之公開銷售作業，故僅就發行新股對本年度每股盈餘稀釋情形進行評估。

本公司本次辦理現金增資發行普通股 6,900 仟股，與目前已發行總股數 66,290 仟股相較，每股盈餘稀釋比率為 9.43%。考量本公司整體營運獲利均能維持一定水準，且本次辦理現金增資係用於充實營運資金，其將可強化財務結構、支應營運規模成長所需資金且維持公司之競爭力，整體而言對本公司營運

發展係有正面之助益，故本次辦理現金增資發行新股對本公司每股盈餘稀釋影響應屬有限。

- 5.以低於票面金額發行股票者，應說明公司折價發行新股之必要性與合理性、未採用其他籌資方式之原因及其合理性暨所沖減資本公積或保留盈餘之數額：不適用

(九)本次發行價格、轉換價格、交換價格或認股價格之訂定方式

本次現金增資發行價格之訂定，主要係參考自由市場本益比法、市場股價淨值比法及本公司最近一個月興櫃市場之平均成交價等方式，以作為本公司辦理股票公開承銷之參考價格訂定依據，復參酌本公司最近三年度之經營績效、獲利情形以及所處產業未來前景、發行市場環境、同業市場狀況及興櫃流動性較低等因素後，由本公司與主辦證券商共同議定之。暫訂每股發行價格為新台幣 32 元。惟實際承銷價格將屆辦理上市前股票公開承銷時，採用詢價圈購方式發現市場合理價格後，由本公司與主辦承銷商依據價格彙總圈購結果共同議定之。

(十)資金運用概算及可能產生之效益

- 1.如為收購其他公司、擴建或新建不動產、廠房及設備者，應說明本次計畫完成後，預計可能增加之產銷量、值、成本結構（含總成本及單位成本）、獲利能力之變動情形、產品品質之改善情形及其他可能產生之效益：不適用。
- 2.如為轉投資其他公司，應列明事項：不適用。
- 3.如為充實營運資金、償還債務者，應列明下列事項：

(1)公司債務逐年到期金額、償還計畫及預計財務負擔減輕情形、目前營運資金狀況、所需之資金額度及預計運用情形，並列示所編製之申報年度及未來一年度各月份之現金收支預測表：請參閱次頁內容。

(2)就公司申報年度及預計未來一年度應收帳款收款與應付帳款付款政策、資本支出計畫、財務槓桿及負債比率(或自有資產與風險性資產比率)，說明償債或充實營運資金之原因：

①營業特性

本公司主係從事捲繞式固態電容及晶片式固態電容之研發、生產及銷售之廠商，主要客戶有主機板大廠華碩、技嘉及華擎等，產品主要應用於桌上型電腦主機板、筆記型電腦主機板、手機充電器及機上盒等。

綜上所述，本公司所編製之 103 年度及 104 年度各月份之現金收支預測表，係依據過去年度及 103 年 1~9 月實際營運情形，並綜合考量產業發展趨勢、產品結構、預計接單狀況及公司收付款政策等因素予以推估編製。其中，現金流入主要係銷貨所產生之應收款項收現，

現金支出主要為進貨所產生之應付款項付現，日常營運產生之銷售管理費用及人事費用等，其編製之假設基礎尚屬合理。

② 應收帳款收款與應付帳款付款政策

本公司應收帳款政策係依據客戶營運規模、往年交易記錄、財務狀況等因素給予不同的授信條件，其主要授信條件為月結 60 天至 120 天。本公司預計 103 年及 104 年對銷售客戶之收款政策變化不大，其應收款項收現之編製基礎尚屬合理。

應付帳款部分，本公司對供應商之選定及其付款條件則視採購產品之數量、單價、品質、雙方合作期間及廠商供貨穩定性與及時性等因素而有不同。其付款條件大致係預付款至月結 90 天不等。預估 103 及 104 年度之付款政策無顯著變動，故以此作為現金收支預測表之編製基礎，其應付款項付現之編製基礎尚屬合理。

③ 資本支出計畫

本公司 103 年度及 104 年度並無重大資本支出。

④ 財務槓桿及負債比率

單位：新台幣仟元

項目/年度	103 年 6 月底 (增資前)	103 年第四季 (增資後)
財務槓桿度	1.18	1.18
負債比率	49.81%	44.49%

註：財務槓桿度=營業利益/(營業利益－利息費用)。

財務槓桿係為衡量公司舉債經營之財務風險指標，評估利息變動對於營業利益之影響程度，本公司 103 年 6 月底度及 103 年第四季財務槓桿度均為 1.18，其數值維持相當且由數值顯示其財務結構尚屬健全。

另本公司 103 年 6 月底及 103 年第四季之負債比率分別為 49.81% 及 44.49%，預計此次辦理現金增資以充實營運資金，將降低負債比率並強化財務結構增加資金靈活調度彈性。

(3) 增資計畫如用於償債，應說明原借款用途及其效益達成情形：不適用。

4. 如為購買營建用地或支付營建工程款者，應詳列預計自購買土地至營建個案銷售完竣所需之資金總額、不足資金之來源及各階段資金投入及工程進度，並就認列損益之時點、金額說明預計可能產生效益：不適用。

5. 如為購買未完工程並承受賣方未履行契約者，應列明買方轉讓理由、受讓價格決定依據及受讓過程對契約相對人權利義務之影響：不適用。

103 年度現金收支預計表 (1-9 月為實際數)

單位：新台幣仟元

月份	103.01	103.02	103.03	103.04	103.05	103.06	103.07	103.08	103.09	103.10	103.11	103.12	合計
期初現金餘額 1	174,565	156,847	202,282	415,150	457,471	399,949	430,177	474,573	441,663	324,237	355,351	359,748	註一
加：非融資性收入 2													
應收帳款收現	111,487	91,315	182,884	134,334	47,780	162,736	172,342	34,885	175,840	108,357	121,902	124,750	1,468,612
其他	9,828	5,518	20,752	18,517	3,875	303	599	849	2,617	3,000	3,000	3,000	71,858
合計	121,315	96,833	203,636	152,851	51,655	163,039	172,941	35,734	178,457	111,357	124,902	127,750	1,540,470
減：非融資性支出 3													
應付帳款付現	129,172	103,484	102,161	94,108	79,916	105,495	40,782	62,237	126,731	92,104	103,616	106,038	1,145,844
薪資付現	17,651	2,458	2,496	2,423	2,434	3,641	2,384	2,349	2,581	3,750	2,500	2,500	47,167
長期股權投資									95,738				95,738
其他	13,021	12,402	4,801	12,610	25,438	17,510	14,756	8,853	26,412	13,000	13,000	13,000	174,803
合計	159,844	118,344	109,458	109,141	107,788	126,646	57,922	73,439	251,462	108,854	119,116	121,538	1,463,552
要求最低現金餘額 4	120,000	120,000	120,000	120,000	120,000	120,000	120,000	120,000	120,000	120,000	120,000	120,000	120,000
所需資金總額 5=3+4	279,844	238,344	229,458	229,141	227,788	246,646	177,922	193,439	371,462	228,854	239,116	241,538	1,583,552
融資前可供支用現金餘額(短絀)6=1+2-5	16,036	15,336	176,460	338,860	281,338	316,342	425,196	316,868	248,658	206,740	241,137	245,960	131,483
融資淨額 7													
發行新股	12,200											220,800	233,000
借款	10,000	70,000							10,000				90,000
償債	(1,389)	(3,054)	(21,389)	(1,389)	(1,389)	(1,389)	(1,389)	(1,389)	(1,389)	(1,389)	(1,389)	(301,389)	(338,333)
支付股利、員工分紅、董監酬勞									(53,032)			(8,474)	(61,506)
資金貸與						(60,203)	(69,234)	(74,871)					(204,308)
資金貸與償還			140,079			55,427		81,055		30,000			306,561
合計	20,811	66,946	118,690	(1,389)	(1,389)	(6,165)	(70,623)	4,795	(44,421)	28,611	(1,389)	(89,063)	25,414
期末現金餘額 8=1+2-3+7	156,847	202,282	415,150	457,471	399,949	430,177	474,573	441,663	324,237	355,351	359,748	276,897	註一

註一：期初現金餘額及期末現金餘額無須填列合計欄

104 年度現金收支預計表

單位：新台幣仟元

月份	104.01	104.02	104.03	104.04	104.05	104.06	104.07	104.08	104.09	104.10	104.11	104.12	合計
期初現金餘額 1	276,897	278,295	283,978	290,058	295,746	270,058	271,903	276,265	296,097	242,722	244,648	249,959	註一
加：非融資性收入 2													
應收帳款收現	135,250	130,200	133,100	130,000	120,900	112,500	120,900	136,721	136,009	113,775	127,997	130,988	1,528,340
其他	3,000	3,000	3,000	3,000	3,000	3,000	3,000	3,000	3,000	3,000	3,000	3,000	36,000
合計	138,250	133,200	136,100	133,000	123,900	115,500	123,900	139,721	139,009	116,775	130,997	133,988	1,564,340
減：非融資性支出 3													
應付帳款付現	114,963	110,670	113,135	110,500	105,765	95,625	102,765	103,000	115,607	96,710	108,797	111,340	1,288,877
薪資付現	7,500	2,458	2,496	2,423	2,434	3,641	2,384	2,500	2,500	3,750	2,500	2,500	37,086
其他	13,000	13,000	13,000	13,000	40,000	13,000	13,000	13,000	13,000	13,000	13,000	13,000	183,000
合計	135,463	126,128	128,631	125,923	148,199	112,266	118,149	118,500	131,107	113,460	124,297	126,840	1,508,963
要求最低現金餘額 4	120,000	120,000	120,000	120,000	120,000	120,000	120,000	120,000	120,000	120,000	120,000	120,000	120,000
所需資金總額 5=3+4	255,463	246,128	248,631	245,923	268,199	232,266	238,149	238,500	251,107	233,460	244,297	246,840	1,628,963
融資前可供支用現金餘額(短絀)6=1+2-5	159,684	165,367	171,447	177,135	151,447	153,292	157,654	177,486	183,999	126,037	131,348	137,107	212,274
融資淨額 7													
償 債	(1,389)	(1,389)	(1,389)	(1,389)	(1,389)	(1,389)	(1,389)	(1,389)	(1,389)	(1,389)	(1,389)	(1,389)	(16,668)
支付股利、員工分紅、董監酬勞									(59,888)			(13,244)	(73,132)
資金貸與						(129,000)		(75,000)					(204,000)
資金貸與償還						129,000		75,000					204,000
合計	(1,389)	(1,389)	(1,389)	(1,389)	(1,389)	(1,389)	(1,389)	(1,389)	(61,277)	(1,389)	(1,389)	(14,633)	(89,800)
期末現金餘額 8=1+2-3+7	278,295	283,978	290,058	295,746	270,058	271,903	276,265	296,097	242,722	244,648	249,959	242,474	註一

註一：期初現金餘額及期末現金餘額無須填列合計欄

三、本次受讓他公司股份發行新股應記載事項：不適用。

四、本次併購發行新股應記載事項：不適用。

肆、財務概況

一、最近五年度簡明財務資料

(一)簡明資產負債表及綜合損益表

1.國際財務報導準則

簡明資產負債表(合併)

單位：新台幣千元

年 度 項 目		最近五年度財務資料(註2)					103年 上半年度
		98年	99年	100年	101年	102年	
流動資產							1,261,895
不動產、廠房及設備							826,455
無形資產							-
其他資產							41,200
資產總額							2,129,550
流動負債	分配前						1,133,311
	分配後						尚未分配
非流動負債							70,331
負債總額	分配前						1,203,642
	分配後						尚未分配
歸屬於母公司業主之權益							925,908
股本							662,901
資本公積							4,203
保留盈餘	分配前						239,731
	分配後						尚未分配
其他權益							19,073
庫藏股票							-
非控制權益							-
權益總額	分配前						925,908
	分配後						尚未分配

註1：98至102年度依規定無須依據國際財務報導準則編製財務資訊，本公司自103年1月1日起適用國際財務報導準則。

註2：以上財務資料業經會計師核閱。

簡明綜合損益表(合併)

單位：新台幣千元

年 度 項 目	最近五年度財務資料(註2)					
	98年	99年	100年	101年	102年	103年度 上半年度
營業收入						720,317
營業毛利						217,177
營業損益						123,833
營業外收入及 支出						(595)
稅前淨利						123,238
繼續營業單位 本期淨利						95,546
停業單位損失						-
本期淨利(損)						95,546
本期其他綜合 損益(稅後淨額)						(3,519)
本期綜合損益總 額						92,027
淨利歸屬於 母公司業主						95,546
淨利歸屬於非 控制權益						-
綜合損益總額 歸屬於母公司 業主						92,027
綜合損益總額 歸屬於非控制 權益						-
每股盈餘						1.45

註1：98至102年度依規定無須依據國際財務報導準則編製財務資訊，本公司自103年1月1日起適用國際財務報導準則。

註2：以上財務資料業經會計師核閱。

2.我國財務會計準則

簡明資產負債表(合併)

單位：新台幣千元

年 度 項 目	最近五年度財務資料						
	98年 (註1)	99年 (註1)	100年 (註2)	101年 (註2)	102年 (註2)	103年 上半年度 (註3)	
流動資產	439,027	616,804	825,032	990,781	1,008,356		
固定資產	277,136	375,158	588,558	706,941	775,720		
無形資產	15,330	14,165	15,084	14,198	14,699		
其他資產	15,870	21,601	20,379	12,633	2,877		
資產總額	747,363	1,027,728	1,449,053	1,724,553	1,801,652		
流動負債	分配前	172,109	433,017	763,894	973,303	891,158	
	分配後 (註4)	172,109	433,017	793,380	1,004,948	944,190	
長期負債	0	0	0	1,665	33,333		
其他負債	0	0	0	0	1,128		
負債總額	分配前	172,109	433,017	763,894	974,968	925,619	
	分配後 (註4)	172,109	433,017	793,380	1,006,613	978,651	
股本	585,210	585,210	589,709	632,901	650,701		
資本公積	50,000	0	72	4,203	4,203		
保留盈餘	分配前	(69,320)	12,092	76,591	105,527	191,583	
	分配後 (註4)	(69,320)	12,092	29,414	73,882	138,551	
金融商品未實現 損益	(380)	820	0	0	0		
累積換算調整數	9,744	(3,411)	18,787	6,954	29,546		
未認列為退休金 成本之淨損失	0	0	0	0	0		
股東權益 總額	分配前	575,254	594,711	685,159	749,585	876,033	
	分配後 (註4)	575,254	599,282	685,306	717,940	823,001	

註1：98及99年度為該公司自結合併財務資訊。

註2：100年至102年財務資料業經會計師查核簽證。

註3：103年上半年度依規定無須依據我國財務會計準則編製財務資訊。

註4：以上各年度之盈餘分派案均經股東會決議。

簡明資產負債表(個別)

單位：新台幣千元

年 度 項 目	最近五年度財務資料(註1)						
	98年	99年	100年	101年	102年	103年 上半年度 (註2)	
流動資產	510,578	790,710	822,791	1,003,098	1,139,293		
基金及投資	232,149	242,146	317,534	411,534	478,557		
固定資產	24,333	22,352	19,927	16,114	6,023		
無形資產	0	0	0	0	0		
其他資產	4,168	8,853	5,878	3,080	0		
資產總額	771,228	1,064,331	1,166,130	1,433,826	1,623,873		
流動負債	分配前	167,359	446,102	458,158	661,078	691,187	
	分配後 (註3)	167,359	446,102	487,644	692,723	744,219	
長期負債	0	0	0	1,665	33,333		
其他負債	28,615	23,518	22,813	21,498	23,320		
負債總額	分配前	195,974	469,620	480,971	684,241	747,840	
	分配後 (註3)	195,974	469,620	510,457	715,886	800,872	
股本	585,210	585,210	589,709	632,901	650,701		
資本公積	50,000	0	72	4,203	4,203		
保留盈餘	分配前	(69,320)	12,092	76,591	105,527	191,583	
	分配後 (註3)	(69,320)	12,092	29,414	73,882	138,551	
金融商品未實現 損益	(380)	820	0	0	0		
累積換算調整數	9,744	(3,411)	18,787	6,954	29,546		
未認列為退休金 成本之淨損失	0	0	0	0	0		
股東權益 總額	分配前	575,254	594,711	685,159	749,585	876,033	
	分配後 (註3)	575,254	599,282	685,306	717,940	823,001	

註1：以上各期財務資料業經會計師查核簽證。

註2：103年上半年度依規定無須依據我國財務會計準則編製財務資訊。

註3：以上各年度之盈餘分派案均經股東會決議。

簡明損益表(合併)

單位：新台幣千元，惟每股盈餘為元

年 度 項 目	最近五年度財務資料					
	98年(註1)	99年(註1)	100年(註2)	101年(註2)	102年(註2)	103年度 上半年 (註3)
營業收入	398,406	659,548	1,019,304	1,303,239	1,323,939	
營業毛利	95,152	153,631	191,773	300,972	342,956	
營業損益	29,065	55,988	42,755	133,870	149,994	
營業外收入及 利益	7,005	5,806	34,387	4,153	17,678	
營業外費用及 損失	8,288	38,745	9,106	32,307	10,676	
繼續營業部門 稅前損益	27,782	23,049	68,036	105,716	156,996	
繼續營業部門 損益	36,290	31,412	64,499	76,113	117,701	
停業部門損益	0	0	0	0	0	
非常損益	0	0	0	0	0	
會計原則變動之 累積影響數	0	0	0	0	0	
本期損益	36,290	31,412	64,499	76,113	117,701	
每股盈餘	0.70	0.52	1.07	1.24	1.86	

註1：98及99年度為該公司自結合併財務資訊。

註2：100年至102年財務資料業經會計師查核簽證。

註3：103年上半年度依規定無須依據我國財務會計準則編製財務資訊。

簡明損益表(個別)

單位：新台幣千元，惟每股盈餘為元

年 度 項 目	最近五年度財務資料(註1)					
	98年	99年	100年	101年	102年	103年度 上半年 (註2)
營業收入	398,406	659,548	1,019,304	1,303,239	1,323,939	
營業毛利	44,919	87,929	120,775	118,331	194,212	
營業損益	(5,341)	14,763	17,574	34,361	92,383	
營業外收入及 利益	43,658	50,995	53,773	75,089	60,787	
營業外費用及 損失	10,535	42,709	4,279	19,545	5,440	
繼續營業部門 稅前損益	27,782	23,049	67,068	89,905	147,730	
繼續營業部門 損益	36,290	31,412	64,499	76,113	117,701	
停業部門損益	0	0	0	0	0	
非常損益	0	0	0	0	0	
會計原則變動之 累積影響數	0	0	0	0	0	
本期損益	36,290	31,412	64,499	76,113	117,701	
每股盈餘	0.70	0.52	1.07	1.24	1.86	

註1:以上各期財務資料業經會計師查核簽證。

註2:103年上半年度依規定無須依據我國財務會計準則編製財務資訊。

(二)影響上述財務報表作一致性比較之重要事項如會計變動、公司合併或營業部門停工等及其發生對當年度財務報表之影響：

1. 本公司自民國九十六年一月一日起，首次適用財務會計準則公報第三十七號「無形資產之會計處理準則」，此項變動對民國九十七年度淨損無影響。
2. 本公司自民國九十七年一月一日起，首次適用財務會計準則公報第三十九號「股份基礎給付之會計處理準則」及會計研究發展基金會(96)基秘字第 052 號解釋函，依公報及解釋函規定分類、衡量及揭露股份基礎給付交易，此變動對民國九十七年度淨損並無影響。
3. 本公司自民國九十八年一月一日起，首次適用財務會計準則公報第十號「存貨之會計處理準則」第一次修訂條文之規定。此變動對民國九十八年度淨利並無重大影響。
4. 本公司自民國一〇〇年一月一日起，首次適用財務會計準則公報第四十一號「營運部門資訊之揭露」。依該公報規定，企業應揭露有助於財務報表使用者評估企業所從事經營活動與所處經濟環境之性質及財務影響之資訊。合併公司以內部提供予營運決策者之資訊為基礎，以決定與表達營運部門。另依該公報規定，本公司已於合併財務報表揭露部門資訊，因此個別財務報表不揭露部門資訊。該公報亦取代財務會計準則公報第二十號「部門別財務資訊之揭露」。此項變動對本公司民國一〇〇年度財務報表不產生損益之影響。
5. 本公司自民國一〇〇年一月一日起，首次適用財務會計準則公報第三十四號「金融商品之會計處理準則」第三次修訂條文，有關應收款之認列及續後評價依新規定辦理，此項變動對本公司民國一〇〇年度之稅後淨利及每股盈餘皆無重大影響。
6. 本公司自103年度第二季合併財務報告係首份依據編製準則及金管會認可之國際財務報表編製準則(亦稱IFRSs)編製之合併財務報告，並適用金管會認可之國際會計報導準則第一號「首次採用國際財務報準則」。102年度之比較財務報告、102年12月31日合併資產負債表及102年1月1日(轉換日)初始國際會計財務報導準則合併資產負債表。編製102年度相關報告時，本公司係依先前一般公認會計原則編製之財務報告報導金額為調整之起始點，主要影響本公司財務報表調整項目為：1.因考量各項暫時性差異等因素估列之遞延所得稅資產與負債，應分類為非流動資產與非流動負債項下，並應考量其法定租稅抵銷權及預期實現年度，重新分類之；2.預付設備款之項目依其性質予以重分類至其他非流動資產；3.以租賃形式取得之土地使用權以營業租賃處理，為取得租賃權益所支付之款項應作為預付租賃款，於租賃期間內按所提供之效益型態攤提；依此，帳列無形資產項下之土地使用權重分類至預付長期租金；4.因對員工過去提供服務而給予之累積帶薪假負有現時法定或推定法定支付

義務，依此，將支付累積帶薪假之預期成本認列為應計負債；5.因國外營運機構財務報表換算為表達貨幣產生之累積換算調整數，於民國一〇二年一月一日轉換日採用IFRS 1規定之選擇豁免，推定累積換算調整數為零，並將先前依我國會計準則認列之累積換算調整數重分類至保留盈餘。

(三)最近五年度簽證會計師姓名及查核意見

1.最近五年度簽證會計師姓名及其查核意見：

年度	會計師事務所	會計師姓名	查核意見
98年	安侯建業聯合會計師事務所	曾漢鈺	無保留意見
99年	安侯建業聯合會計師事務所	曾漢鈺、游萬淵	無保留意見
100年	安侯建業聯合會計師事務所	曾漢鈺、游萬淵	無保留意見
101年	安侯建業聯合會計師事務所	曾漢鈺、游萬淵	無保留意見
102年	安侯建業聯合會計師事務所	曾漢鈺、游萬淵	無保留意見

2.最近五年度如有更換會計師之情事者，應列示公司、前任及繼任會計師對更換原因之說明：無。

(四)本國發行公司自公開後最近連續七年，或外國發行公司最近連續七年財務報告皆由相同會計師查核簽證者，應說明未更換會計師之原因、目前簽證會計師之獨立性暨公司對強化會計師簽證獨立性之具體因應措施：不適用。

(五)財務分析

國際財務報導準則-合併

年 度		最 近 五 年 度 財 務 分 析 (註 1) (註 2)					
		98 年	99 年	100 年	101 年	102 年	當年度截至 103 年 6 月 30 日
分析項目 (註 3)							
財務 結構 (%)	負債占資產比率						56.52
	長期資金占不動 產、廠房及設備比率						119.90
償債 能力 %	流動比率						111.35
	速動比率						88.12
	利息保障倍數						16.75
經營 能力	應收款項週轉率 (次)						2.93
	平均收現日數						125
	存貨週轉率 (次)						3.88
	應付款項週轉率 (次)						4.6
	平均銷貨日數						94
	不動產、廠房及設備 週轉率 (次)						1.8
	總資產週轉率 (次)						0.74
獲利 能力	資產報酬率 (%)						5.16
	權益報酬率 (%)						21.22
	稅前純益占實收 資本比率 (%) (註 6)						18.59
	純益率 (%)						13.26
	每股盈餘 (元)						1.45
現金 流量	現金流量比率 (%)						6.82
	現金流量允當比率 (%)						39.96
	現金再投資比率 (%)						6.16
槓桿 度	營運槓桿度						2.54
	財務槓桿度						1.07
請說明最近二年度各項財務比率變動原因。(若增減變動未達 20% 者可免分析) 因 103 年起採用國際財務報導準則編製，與以前年度基礎不一致，故不擬以分析。							

註 1：98 至 102 年度依規定無須依據國際財務報導準則編製財務資訊，本公司自 103 年 1 月 1 日起適用國際財務報導準則。

註2：以上財務資料業經會計師核閱

註3：財務分析比率之計算公式如下：

1.財務結構

(1)負債占資產比率＝負債總額／資產總額。

(2)長期資金占不動產、廠房及設備比率＝（權益總額＋非流動負債）／不動產、廠房及設備淨額。

2.償債能力

(1)流動比率＝流動資產／流動負債。

(2)速動比率＝（流動資產－存貨－預付費用）／流動負債。

(3)利息保障倍數＝所得稅及利息費用前純益／本期利息支出。

3.經營能力

(1)應收款項(包括應收帳款與因營業而產生之應收票據)週轉率＝銷貨淨額／各期平均應收款項(包括應收帳款與因營業而產生之應收票據)餘額。

(2)平均收現日數＝365／應收款項週轉率。

(3)存貨週轉率＝銷貨成本／平均存貨額。

(4)應付款項(包括應付帳款與因營業而產生之應付票據)週轉率＝銷貨成本／各期平均應付款項(包括應付帳款與因營業而產生之應付票據)餘額。

(5)平均銷貨日數＝365／存貨週轉率。

(6)不動產、廠房及設備週轉率＝銷貨淨額／平均不動產、廠房及設備淨額。

(7)總資產週轉率＝銷貨淨額／平均資產總額。

4.獲利能力

(1)資產報酬率＝〔稅後損益＋利息費用×（1－稅率）〕／平均資產總額。

(2)權益報酬率＝稅後損益／平均權益總額。

(3)純益率＝稅後損益／銷貨淨額。

(4)每股盈餘＝（歸屬於母公司業主之損益－特別股股利）／加權平均已發行股數。（註4）

5.現金流量

(1)現金流量比率＝營業活動淨現金流量／流動負債。

(2)淨現金流量允當比率＝最近五年度營業活動淨現金流量／最近五年度（資本支出＋存貨增加額＋現金股利）。

(3)現金再投資比率＝（營業活動淨現金流量－現金股利）／（不動產、廠房及設備毛額＋長期投資＋其他非流動資產＋營運資金）。（註5）

6.槓桿度：

(1)營運槓桿度＝（營業收入淨額－變動營業成本及費用）／營業利益（註6）。

(2)財務槓桿度＝營業利益／（營業利益－利息費用）。

註4：前項每股盈餘之計算公式，在衡量時應特別注意下列事項：

1.以加權平均普通股股數為準，而非以年底已發行股數為基礎。

2.凡有現金增資或庫藏股交易者，應考慮其流通期間，計算加權平均股數。

3.凡有盈餘轉增資或資本公積轉增資者，在計算以往年度及半年度之每股盈餘時，應按增資比例追溯調整，無庸考慮該增資之發行期間。

4.若特別股為不可轉換之累積特別股，其當年度股利（不論是否發放）應自稅後淨利減除或增加稅後淨損。特別股若為非累積性質，在有稅後淨利之情況，特別股股利應自稅後淨利減除；如為虧損，則不必調整。

註5：現金流量分析在衡量時應特別注意下列事項：

1.營業活動淨現金流量係指現金流量表中營業活動淨現金流入數。

2.資本支出係指每年資本投資之現金流出數。

3.存貨增加數僅在期末餘額大於期初餘額時方予計入，若年底存貨減少，則以零計算。

4.現金股利包括普通股及特別股之現金股利。

5.不動產、廠房及設備毛額係指扣除累計折舊前的不動產、廠房及設備總額。

註6：發行人應將各項營業成本及營業費用依性質區分為固定及變動，如有涉及估計或主觀判斷，應注意其合理性並維持一致。

註7：公司股票為無面額或每股面額非屬新臺幣十元者，前開有關占實收資本比率計算，則改以資產負債表歸屬於母公司業主之權益比率計算之。

我國財務報導準則-合併

年 度 分析項目		最近五年度財務分析						
		98年 (註1)	99年 (註1)	100年 (註2)	101年 (註2)	102年 (註2)	當年度截至 103年6月 30日 (註3)	
財務 結構 (%)	負債占資產比率	23.03	42.13	52.72	56.53	51.38		
	長期資金占固定資產比率	207.57	158.52	116.41	106.27	117.23		
償債 能力 (%)	流動比率	255.09	142.44	108.00	101.80	113.15		
	速動比率	199.55	101.69	76.25	76.30	89.18		
	利息保障倍數	211.47	20.90	9.99	10.84	17.25		
經營 能力	應收款項週轉率(次)	4.04	3.75	3.97	3.29	2.73		
	平均收現日數	90	97	92	111	134		
	存貨週轉率(次)	2.57	3.27	3.45	3.52	3.68		
	應付款項週轉率(次)	5.01	4.27	5.29	4.74	4.31		
	平均銷貨日數	142	112	106	104	99		
	固定資產週轉率(次)	1.82	2.02	2.12	2.01	1.79		
	總資產週轉率(次)	0.66	0.74	0.82	0.82	0.75		
獲利 能力	資產報酬率(%)	5.99	3.63	5.79	5.28	7.08		
	股東權益報酬率(%)	7.54	5.37	10.08	10.61	14.48		
	占實收資本 比率(%)	營業利益	4.97	9.57	7.25	21.15	23.05	
		稅前純益	4.75	3.94	11.54	16.70	24.13	
	純益率(%)	9.11	4.76	6.33	5.84	8.89		
每股盈餘(元)	0.70	0.52	1.07	1.24	1.86			
現金 流量	現金流量比率(%)	0.00	0.00	3.95	6.47	26.63		
	現金流量允當比率(%)	0.00	0.00	5.92	12.40	35.36		
	現金再投資比率(%)	0.00	0.00	3.84	3.76	18.08		
槓桿 度	營運槓桿度	3.64	3.28	6.85	3.20	3.28		
	財務槓桿度	1.00	1.02	1.22	1.09	1.07		

請說明最近二年度各項財務比率變動原因。(若增減變動未達20%者可免分析)

102年度：應收帳款平均收現日數增加：主要係因新增客戶授信天期較長所致。

利息保障倍數、資產報酬率、股東權益報酬率、稅前純益占實收資本比率、純益率、每股盈餘、現金流量比率、現金流量允當比率、現金再投資比率增加：主要係102年度銷貨成本降低，致營業淨利、稅前淨利及本期淨利增加所致。

註1：98及99年度為該公司自結合併財務資訊。

註2：100年至102年財務資料業經會計師查核簽證。

註3：103年上半年度依規定無須依據我國財務會計準則編製財務資訊。

我國財務報導準則-個體

年 度		最近五年度財務分析(註1)						
		98年	99年	100年	101年	102年	當年度截至103年6月30日(註2)	
分析項目(註3)								
財務結構(%)	負債占資產比率	25.41	44.12	41.25	47.72	46.05		
	長期資金占固定資產比率	2,364.09	2,660.66	3,438.34	4,662.10	15,098.22		
償債能力(%)	流動比率	305.08	177.25	179.59	151.74	164.83		
	速動比率	289.85	171.05	165.65	137.49	152.44		
	利息保障倍數	211.47	22.22	25.48	25.77	31.91		
經營能力	應收款項週轉率(次)	4.04	3.75	3.97	3.29	2.73		
	平均收現日數	90	97	92	111	134		
	存貨週轉率(次)	11.65	13.78	13.32	11.44	10.78		
	應付款項週轉率(次)	5.47	3.18	3.74	4.29	4.27		
	平均銷貨日數	31	26	27	32	34		
	固定資產週轉率(次)	11.25	28.26	48.22	72.32	119.61		
	總資產週轉率(次)	0.64	0.72	0.91	1.00	0.87		
獲利能力	資產報酬率(%)	5.83	3.52	5.99	6.09	7.96		
	股東權益報酬率(%)	7.54	5.37	10.08	10.61	14.48		
	占實收資本比率(%)	營業利益	(0.91)	2.52	2.98	5.43	14.20	
		稅前純益	4.75	3.94	11.37	14.21	22.70	
	純益率(%)	9.11	4.76	6.33	5.84	8.89		
每股盈餘(元)	0.70	0.52	1.07	1.24	1.86			
現金流量	現金流量比率(%)	0.00	25.20	0.00	0.00	0.00		
	現金流量允當比率(%)	19.42	39.65	34.40	37.78	32.41		
	現金再投資比率(%)	0.00	17.74	0.00	(3.72)	-		
槓桿度	營運槓桿度	(5.16)	4.32	5.40	2.59	1.62		
	財務槓桿度	0.98	1.08	1.18	1.12	1.05		

請說明最近二年度各項財務比率變動原因。(若增減變動未達20%者可免分析)

- 1.利息保障倍數、資產報酬率、股東權益報酬率、營業利益及稅前純益佔實收資本比率、純益率、每股盈餘增加及營運槓桿度下降：主要係102年度銷貨成本降低，致營業淨利、稅前淨利及本期淨利增加所致。
- 2.長期資金佔固定資產比率及固定資產週轉率增加：主要係各年營收成長所致

註1：以上各期財務資料業經會計師查核簽證。

註2：103年上半年度依規定無須依據我國財務會計準則編製財務資訊。

註3：財務分析計算公式

1.財務結構

(1)負債占資產比率＝負債總額／資產總額。

(2)長期資金占固定資產比率＝（股東權益淨額＋長期負債）／固定資產淨額。

2.償債能力

(1)流動比率＝流動資產／流動負債。

(2)速動比率＝（流動資產－存貨－預付費用）／流動負債。

(3)利息保障倍數＝所得稅及利息費用前純益／本期利息支出。

3.經營能力

(1)應收款項(包括應收帳款與因營業而產生之應收票據)週轉率＝銷貨淨額／各期平均應收款項(包括應收帳款與因營業而產生之應收票據)餘額。

(2)平均收現日數＝365／應收款項週轉率。

(3)存貨週轉率＝銷貨成本／平均存貨額。

(4)應付款項(包括應付帳款與因營業而產生之應付票據)週轉率＝銷貨成本／各期平均應付款項(包括應付帳款與因營業而產生之應付票據)餘額。

(5)平均銷貨日數＝365／存貨週轉率。

(6)固定資產週轉率＝銷貨淨額／平均固定資產淨額。

(7)總資產週轉率＝銷貨淨額／平均資產總額。

4.獲利能力

(1)資產報酬率＝〔稅後損益＋利息費用×（1－稅率）〕／平均資產總額。

(2)股東權益報酬率＝稅後損益／平均股東權益淨額。

(3)純益率＝稅後損益／銷貨淨額。

(4)每股盈餘＝（稅後淨利－特別股股利）／加權平均已發行股數。（註4）

5.現金流量

(1)現金流量比率＝營業活動淨現金流量／流動負債。

(2)淨現金流量允當比率＝最近五年度營業活動淨現金流量／最近五年度(資本支出＋存貨增加額＋現金股利)。

(3)現金再投資比率＝(營業活動淨現金流量－現金股利)／(固定資產毛額＋長期投資＋其他資產＋營運資金)。（註5）

6.槓桿度：

(1)營運槓桿度＝(營業收入淨額－變動營業成本及費用)／營業利益(註6)。

(2)財務槓桿度＝營業利益／(營業利益－利息費用)。

註4：上開每股盈餘之計算公式，在衡量時應特別注意下列事項：

1.以加權平均普通股股數為準，而非以年底已發行股數為基礎。

2.凡有現金增資或庫藏股交易者，應考慮其流通期間，計算加權平均股數。

3.凡有盈餘轉增資或資本公積轉增資者，在計算以往年度及半年度之每股盈餘時，應按增資比例追溯調整，無庸考慮該增資之發行期間。

4.若特別股為不可轉換之累積特別股，其當年度股利（不論是否發放）應自稅後淨利減除、或增加稅後淨損。特別股若為非累積性質，在有稅後淨利之情況，特別股股利應自稅後淨利減除；如為虧損，則不必調整。

註5：現金流量分析在衡量時應特別注意下列事項：

1.營業活動淨現金流量係指現金流量表中營業活動淨現金流入數。

2.資本支出係指每年資本投資之現金流出數。

3.存貨增加數僅在期末餘額大於期初餘額時方予計入，若年底存貨減少，則以零計算。

4.現金股利包括普通股及特別股之現金股利。

5.固定資產毛額係指扣除累計折舊前之固定資產總額。

註6：發行人應將各項營業成本及營業費用依性質區分為固定及變動，如有涉及估計或主觀判斷，應注意其合理性並維持一致。

(六)會計項目重大變動說明

比較最近二年度資產負債表及損益表之會計項目，金額變動達百分之十以上，且金額達當年度資產總額百分之一以上者，其變動原因說明如下：

1.我國財務報導準則(合併)

單位：新台幣千元

會計科目	101 年度		102 年度		增減變動		說 明
	金額	%	金額	%	金額	%	
現金	201,521	12	245,438	14	43,917	22	主係獲利成長，淨現金流入所致
應收票據及帳款	283,509	16	331,474	18	47,965	17	主係營收成長，應收隨之增加
應收關係人帳款	189,058	11	164,665	9	(24,393)	(13)	主係款項已陸續到期收回
存貨	245,433	14	210,335	12	(35,098)	(14)	主係加強庫存控管
短期借款	565,792	33	505,109	28	(60,683)	(11)	主係短借已陸續到期償還
應付帳款	241,679	14	213,704	12	(27,975)	(12)	主係應付帳款陸續到期支付
應付設備及工程款	59,442	4	23,396	1	(36,046)	(61)	主係設備已完工驗收所致
其他流動負債	54,149	3	72,306	4	18,157	34	主係獲利成長所得稅增加所致
長期借款	1,665	-	33,333	2	31,668	1,902	主係營運規模擴大，增加長期借款所致。
未分配盈餘	97,868	6	176,313	10	78,445	80	主係獲利成長
累積換算調整數	6,954	-	29,546	2	22,592	325	主係匯率變動影響
營業毛利	300,972	23	342,956	26	41,984	14	主係製程改良成本下降
營業費用	167,102	13	192,962	14	25,860	15	主係隨營運規模擴大，費用增加所致
營業外費用及損失	32,307	2	10,676	1	(21,631)	(67)	主係匯率波動導致
稅前淨利	105,716	8	156,996	12	51,280	49	主係製程改良成本降低及匯率影響
本期淨利	76,113	6	117,701	9	41,588	55	主係製程改良成本降低及匯率影響

2.我國財務報導準則(個體)

單位：新台幣千元

會計科目	101 年度		102 年度		增減變動		說 明
	金額	%	金額	%	金額	%	
現金	139,925	10	174,565	11	34,640	25	主係獲利成長，淨現金流入所致
應收票據及帳款	283,509	20	331,474	21	47,965	17	主係營收成長，應收隨之增加
應收關係人帳款	189,058	13	164,665	10	(24,393)	(13)	主係款項已陸續到期收回
其他應收款-關係人	273,448	19	370,996	23	97,548	36	主係資金貸與關係人金額增加
採權益法之長期股權投資	408,664	29	477,687	29	69,023	17	主係被投資公司獲利增加
短期借款	281,200	20	394,830	24	113,630	40	本公司因營運規模成長，為使營運資金調度得宜，逐增加短期借款。
應付關係人款項	311,425	22	200,074	12	(111,351)	(36)	主係應付帳款陸續到期支付
長期借款	1,665	-	33,333	2	31,668	1,902	主係營運規模擴大，增加長期借款所致。
預收股本	0	-	17,800	1	17,800	100	主係員工認股權行使
未分配盈餘	97,868	7	176,313	11	78,445	80	主係獲利成長所致
累積換算調整數	6,954	-	29,546	2	22,592	325	主係匯率影響
營業毛利	118,331	9	194,212	15	75,881	64	主係成本降低所致
營業費用	83,970	6	101,829	8	17,859	21	主係營運規模擴大費用增加所致
營業淨利	34,361	3	92,383	7	58,022	169	主係銷貨成本降低所致
稅前淨利	89,905	7	147,730	11	57,825	64	主係營業淨利增加所致。
本期淨利	76,113	6	117,701	9	41,588	55	主係營業淨利增加所致。

二、財務報表應記載事項

(一)發行人申報募集發行有價證券時之最近兩年度財務報表及會計師查核報告，並應加列最近一季依法公告申報之財務報告。

1.103 年第二季合併財務季報告及會計師核閱報告：請參閱第 185 頁至第 217 頁。

2.102 年度合併財務報表及會計師查核報告：請參閱第 218 頁至第 248 頁。

3.101 年度合併財務報表及會計師查核報告：請參閱第 249 頁至第 276 頁。

(二)最近二年度發行人經會計師查核簽證之年度個體財務報告。但不包括重要會計項目明細表。

1.102 年度財務報告及會計師查核報告：請參閱第 277 頁至第 300 頁。

2.101 年度財務報告及會計師查核報告：請參閱第 301 頁至第 326 頁。

(三)發行人申報募集發行有價證券後，截至公開說明書刊印日前，如有最近期經會計師查核簽證或核閱之合併財務報告及個體財務報告，應併予揭露：無。

三、財務概況及其他重要事項

(一)公司及其關係企業最近二年度及截至公開說明書刊印日止，如有發生財務週轉困難情事，應列明其對公司財務狀況之影響：無。

(二)最近二年度及截至公開說明書刊印日止，有發生公司法第一百八十五條情事者，應揭露資訊：無。

(三)期後事項：無。

(四)其他：無。

四、財務狀況及經營結果之檢討分析

(一)財務狀況

我國財務報導準則(合併)

項 目	101 年度		102 年度		差異	
	金額	%	金額	%	金額	%
流 動 資 產	990,781	57	1,008,356	56	17,575	2
其他金融資產	6,104	-	870	-	(5,234)	(86)
固 定 資 產	706,941	41	775,720	43	68,779	10
無 形 資 產	14,198	1	14,699	1	501	4
其 他 資 產	6,529	1	2,007	-	(4,522)	(69)
資 產 總 額	1,724,553	100	1,801,652	100	77,099	4
流 動 負 債	973,303	57	891,158	49	(82,145)	(8)
長 期 負 債	1,665	-	33,333	2	31,668	1,902
其 他 負 債	-	-	1,128	-	1,128	100
負 債 總 額	974,968	57	925,619	51	(49,349)	(5)
股 本	632,901	37	632,901	35	-	-
預 收 股 本	-	-	17,800	1	17,800	100
資 本 公 積	4,203	-	4,203	-	-	-
保 留 盈 餘	105,527	6	191,583	11	86,056	82
累積換算調整數	6,954	-	29,546	2	22,592	325
股 東 權 益 總 額	749,585	43	876,033	49	126,448	17
<p>增減比例變動分析說明(前後期變動達百分之二十以上，且變動金額達新台幣一千萬元者)：</p> <p>長期負債增加：主係營運規模擴大，增加長期借款所致。</p> <p>預收股本增加：主係員工行使認股權所致。</p> <p>保留盈餘增加：主係獲利持續成長所致。</p> <p>累積換算調整數：主係匯率變動影響所致。</p>						

我國財務報導準則(個體)

單位：新台幣千元

項 目	101 年度		102 年度		差異	
	金額	%	金額	%	金額	%
流 動 資 產	1,003,098	70	1,139,293	71	136,195	14
基金及長期投資	411,534	29	478,557	29	67,023	16
固 定 資 產	16,114	1	6,023	-	(10,091)	(63)
其 他 資 產	3,080	-	-	-	(3,080)	(100)
資 產 總 額	1,433,826	100	1,623,873	100	190,047	13
流 動 負 債	661,078	46	691,187	43	30,109	5
長 期 負 債	1,665	-	33,333	2	31,668	1,902
其 他 負 債	21,498	2	23,320	1	1,822	8
負 債 總 額	684,241	48	747,840	46	63,599	9
股 本	632,901	44	632,901	39	-	-
預 收 股 本	-	-	17,800	1	17,800	100
資 本 公 積	4,203	-	4,203	-	-	-
保 留 盈 餘	105,527	8	191,583	12	86,056	82
累積換算調整數	6,954	-	29,546	2	22,592	325
股 東 權 益 總 額	749,585	52	876,033	54	126,448	17
增減比例變動分析說明(前後期變動達百分之二十以上，且變動金額達新台幣一千萬元者)：						
固定資產減少：主係處分固定資產所致。						
長期負債增加：主係營運規模擴大，增加長期借款所致。						
預收股本增加：主係員工行使認股權所致。						
保留盈餘增加：主係獲利持續成長所致。						
累積換算調整數：主係匯率變動影響所致。						

(二)經營績效

1. 經營績效之比較分析

我國財務報導準則-合併

單位：新台幣千元

項 目	101 年度		102 年度		增(減)變動	
	金額	%	金額	%	金額	%
營業收入	1,311,055	101	1,337,252	101	26,197	2
減:銷貨退回及折讓	7,816	1	13,313	1	5,497	70
營業收入淨額	1,303,239	100	1,323,939	100	20,700	2
營業成本	1,002,267	77	980,983	74	(21,284)	(2)
營業毛利	300,972	23	342,956	26	41,984	14
營業費用	167,102	13	192,962	14	25,860	15
營業利益	133,870	10	149,994	12	16,124	12
營業外收入及利益	4,153	-	17,678	1	13,525	326
營業外費用及損失	32,307	2	10,676	1	(21,631)	(67)
稅前淨利	105,716	8	156,996	12	51,280	49
所得稅費用	29,603	2	39,295	3	9,692	33
本期淨利	76,113	6	117,701	9	41,588	55

增減比例變動分析說明(前後期變動達百分之二十以上，且變動金額達新台幣一千萬元者)：

營業外收入及利益增加及營業外費用及損失減少：主係兌換損益影響所致。

稅前淨利、本期淨利增加：主係公司獲利持續成長所致。

我國財務報導準則-個體

單位：新台幣千元

項 目	101 年度		102 年度		增(減)變動	
	金額	%	金額	%	金額	%
營 業 收 入	1,311,055	101	1,337,252	101	26,197	2
減:銷貨退回及折讓	7,816	1	13,313	1	5,497	70
營 業 收 入 淨 額	1,303,239	100	1,323,939	100	20,700	2
營 業 成 本	1,184,908	91	1,129,727	85	(55,181)	(5)
營 業 毛 利	118,331	9	194,212	15	75,881	64
營 業 費 用	83,970	6	101,829	8	17,859	21
營 業 利 益	34,361	3	92,383	7	58,022	169
營業外收入及利益	75,089	5	60,787	4	(14,302)	(19)
營業外費用及損失	19,545	1	5,440	-	(14,105)	(72)
稅 前 淨 利	89,905	7	147,730	11	57,825	64
所 得 稅 費 用	13,792	1	30,029	2	16,237	118
本 期 淨 利	76,113	6	117,701	9	41,588	55
<p>增減比例變動分析說明(前後期變動達百分之二十以上，且變動金額達新台幣一千萬元者)：</p> <p>營業毛利、營業利益、稅前淨利、本期淨利增加：主係銷貨成本下降，獲利增加所致。</p> <p>營業費用增加：主係營運規模擴大，相關費用增加所致。</p> <p>營業外收入及利益及營業外費用及損失減少：主係匯率變動影響所致。</p> <p>所得稅費用增加：主係獲利成長所致。</p>						

2. 預期銷售數量與其依據，對公司未來財務業務之可能影響及因應計畫：

本公司根據對主要客戶之掌握度及客戶對下游市場之預測，以及本公司對市場脈絡及產業多年之經驗，在確保本公司產能之規模得以配合的情況下而訂定。目前本公司持續開發新市場及新客戶，除對公司的發展有相對的助益外，預計未來年度之銷售額應會維持持續成長之趨勢。

(三)現金流量

1.最近年度現金流量變動之分析說明：

我國財務報導準則(合併)

單位：新台幣千元

期初現金餘額	全年來自營業活動淨現金流量	全年因投資及融資活動淨現金流量	現金剩餘(不足)數額	現金不足之補救措施	
				投資計畫	理財計畫
201,521	237,343	(177,743)	245,438	-	-
現金流量變動情形分析： 營業活動淨現金流入：主係因業績成長營收增加所致。 投資及融資活動淨現金流出：主係因應業績成長擴充固定資產所致。					

2.流動性不足之改善計畫：無現金不足之情形。

3.未來一年現金流動性分析：

單位：新台幣千元

期初現金餘額	預計全年來自營業活動淨現金流量	預計全年現金流出量	預計現金剩餘(不足)數額	現金不足額之補救措施	
				投資計畫	理財計畫
245,438	268,280	(6,566)	520,284	-	-
未來一年現金流動性分析： (1)營業活動：營收及獲利成長產生現金流入。 (2)投資活動：因購買固定資產，使投資活動產生淨現金流出。 (3)融資活動：因執行現金增資發行新股，使融資活動產生淨現金流入。					

(四)最近年度重大資本支出對財務業務之影響：無。

(五)最近年度轉投資政策、其獲利或虧損之主要原因、改善計畫及未來一年投資計畫：

1.最近年度轉投資政策：

本公司依循主管機關訂定之「公開發行公司取得或處分資產處理準則」訂有「取得或處分資產處理程序」，作為本公司進行轉投資事業之依據，以掌握相關之業務與財務狀況；另本公司為提升對轉投資公司之監督管理，於內部控制制度中，訂定子公司管理辦法，針對其資訊揭露、財務、業務、存貨及財務之管理制定相關規範，本公司另定期執行稽核作業，建立相關營運風險機制，使本公司之轉投資事業得以發揮最大效用。

2.最近年度轉投資獲利或虧損之主要原因及改善計畫：

(1)本公司 102 年度增加對子公司「APAQ Investments Limited」2,947 千元之投資，並於 102 年底對子公司「APAQ Investments Limited」產生權益法認列

之投資收益 38,857 千元。

(2)本公司轉投資皆為長期策略性投資，針對已投資之事業隨掌握其業務及財務狀況並審慎評估轉投資計畫。

3.未來一年投資計畫：

未來一年暫無新的投資計畫。

(六)其他重要事項：無。

伍、特別記載事項

一、內部控制制度執行狀況

(一)最近三年度會計師提出之內部控制改進建議：

年度	會計師內控建議	改善情形
100	謹建議 貴公司落實職務授權及代理人制度。	本公司自 101 年起已按公司內部控制制度執行。
101	無。	無。
102	無。	無。

(二)最近三年度內部稽核發現重大缺失之改善情形：尚無重大缺失。

(三)內部控制聲明書：請參閱第 104 頁。

(四)委託會計師專案審查內部控制者，應列明其原因、會計師審查意見、公司改善措施及缺失事項改善情形：請參閱第 105 頁。

二、信用評等機構所出具之評等報告：不適用。

三、證券承銷商評估總結意見：請參閱承銷商評估報告。

四、律師法律意見書：請參閱第 107 頁。

五、由發行人填寫並經會計師複核之案件檢查表彙總意見：不適用。

六、前次募集與發行有價證券於申報生效時，經金融監督管理委員會通知應自行改進事項之改進情形：無。

七、本次募集與發行有價證券於申報生效時，經金融監督管理委員會通知應補充揭露之事項：無。

八、公司初次上市、上櫃或前次及最近三年度申報募集與發行有價證券時，於公開說明書中揭露之聲明書或承諾事項及其目前執行情形：

本公司依台灣證券交易所股份有限公司暨上市審議委員會要求之補充揭露事項，依據台灣證券交易所股份有限公司 103 年 10 月 22 日臺證上一字第 1031805064 號函指示本公司 ERP 系統委由佳邦科技股份有限公司建置及維護，考量資訊系統獨立作業較為妥適，本公司承諾於 104 年 6 月 30 日前完成 ERP 系統之建置。

九、最近年度及截至公開說明書刊印日止董事或監察人對董事會通過重要決議有不同意見且有紀錄或書面聲明者，其主要內容：無。

十、最近年度及截至公開說明書刊印日止公司及其內部人員依法被處罰、公司對其內部人員違反內部控制制度規定之處罰、主要缺失與改善情形：無。

十一、發行公司與同屬集團企業公司間有業務往來者，應各出具書面聲明或承諾無非常規交易情事：無業務往來者，應由申請公司出具承諾日後有往來時必無非常規交易：請參閱第 108 頁至第 110 頁。

十二、發行公司於申請上市會計年度及其上一會計年度已辦理與辦理中之大量現金增資發行新股，及是否產生相當效益之評估：無。

- 十三、發行公司是否有與其他公司共同使用申請貸款額度：有，與子公司鈺邦無錫共用部分貸款額度。
- 十四、發行公司有無因非正當理由仍有大量資金貸與他人：無。
- 十五、具有上市審查準則第六條之一所規定申請之公司者，應增列事項：不適用。
- 十六、具有上市審查準則第十六條所規定之公司者，應增加揭露資訊：不適用。
- 十七、發行公司有上市審查準則補充規定第十條或第二十六條所列各款情事者，應將該非常規交易詳細內容及處理情形充分揭露，並提報股東會：無。
- 十八、本國發行公司為普通申請公司債上市者，應增列事項：不適用。
- 十九、充分揭露發行公司與證券承銷商共同訂定承銷價格之依據及方式：請參閱證券承銷商評估報告。
- 二十、發行公司分別以承銷價格及於興櫃市場掛牌之最近一個月平均股價為衡量依據，設算其已發行但股份基礎給付交易最終確定日尚未屆至之員工認股權憑證採內含價值法，於申請公司股票上市後對財務報表可能之影響：不適用。
- 二十一、發行人視所營事業性質，委請在技術、業務、財務等各方面具備專業知識及豐富經驗之專家，就發行人目前營運狀況及本次發行有價證券後之未來發展，進行比較分析並出具意見者，應揭露該等專家之評估意見：不適用。
- 二十二、其他基於有關規定應出具之書面承諾或聲明：請參閱第 111 頁至第 153 頁。
- 二十三、上市上櫃公司應就公司治理運作情形應記載事項：

(一)董事會運作情形

最近年度(102)及申請年度(103)截至公開說明書刊印日止董事會開會 10 次(A)，董事出席情形如下：

職稱	姓名	實際出(列)席次數(B)	委託出席次數	實際出(列)席率(%)【B/A】	備註
董事長	佳邦科技(股)公司 代表人：鄭敦仁	3	0	100%	103.06.12 新任
董事	鄭敦仁	7	0	100%	103.06.12 解任
董事	林清封	9	1	90%	舊任
董事	林溪東	2	1	67%	103.06.12 新任
董事	蔡福讚	3	0	100%	103.06.12 新任
董事	華誠創業投資(股)公司 代表人：許先越	9	1	90%	於 103.8.7 改派代表

職稱	姓名	實際出 (列)席次 數(B)	委託 出席 次數	實際出(列)席 率(%)【B/A】	備註
					人
獨立董事	梁淑堅	3	0	100%	103.06.12 新任
獨立董事	劉乃銘	3	0	100%	103.06.12 新任
董事	創新工業技術移轉(股)公司 代表人:陳麗玲	7	0	100%	103.06.12 解任
董事	蔡宜恭	7	0	100%	103.06.12 解任
<p>其他應記載事項：</p> <p>一、證交法第 14 條之 3 所列事項暨其他經獨立董事反對或保留意見且有紀錄或書面聲明之董事會議決事項，應敘明董事會日期、期別、議案內容、所有獨立董事意見及公司對獨立董事意見之處理：不適用。</p> <p>二、董事對利害關係議案迴避之執行情形，應敘明董事姓名、議案內容、應利益迴避原因以及參與表決情形：</p> <p>1.103 年 08 月 08 日董事會討論本公司董監事酬勞案，因與鄭敦仁董事長有利害關係，基於利益迴避原則，不參與討論及決議，故委由董事林清封暫代主席，經暫代主席徵詢在場董事無異議照案通過。</p> <p>2. 103 年 08 月 08 日董事會討論本公司員工分紅案，因與林清封董事有利害關係，基於利益迴避原則，不參與討論及決議。經主席徵詢在場出席董事無異議照案通過。</p> <p>三、當年度及最近年度加強董事會職能之目標（例如設立審計委員會、提昇資訊透明度等）與執行情形評估：業依規定修訂本公司董事會議事規範並執行之，本公司已依主管機關規定設立薪資報酬委員會，並已於103年度股東常會選舉獨立董事2人。</p>					

(二)審計委員會運作情形或監察人參與董事會運作情形

1.本公司無設置審計委員會。

2.監察人參與董事會運作情形：

最近年度(102)及申請年度(103)截至公開說明書刊印日止董事會開會 10次(A)，監察人出席情形如下：

職稱	姓名	實際列席次數 (B)	實際列席率(%) (B/A)	備註
監察人	楊金昌	10	100%	舊任
監察人	吳彰家	2	67%	103.06.12 新任
監察人	林展列	2	67%	103.06.12 新任
監察人	中盈投資開發(股)公司 代表人:黃仲生	4	80%	103.02.21 辭任

其他應記載事項：

一、監察人之組成及職責：

(一) 監察人與公司員工及股東之溝通情形(例如溝通管道、方式等)：監察人認為必要時得與公司員工及股東直接聯絡對談。

(二) 監察人與內部稽核主管及會計師之溝通情形(例如就公司財務、業務狀況進行溝通之事項、方式及結果等)：

1、本公司監察人得隨時調查公司業務及財務狀況，並得請董事會或經理人提出報告，必要時再與會計師聯絡；內部稽核主管定期向監察人呈報稽核報告。

2、依據本公司內部稽核制度及董事會議事規則之規定，公司之稽核主管皆會定期於董事會向董事及監察人報告內部稽核業務，若發現重大違規情事或公司有受重大損害之虞時皆會立即作成報告呈核，並通知監察人。

3、公司內部稽核報告以及內控缺失異常改善情形皆會與受查單位於結案會議中討論改善措施，並定期將稽核報告及按季將追蹤報告呈核後，交付監察人查閱。

二、監察人列席董事會如有陳述意見，應敘明董事會日期、期別、議案內容、董事會決議結果以及公司對監察人陳述意見之處理：無。

(三)公司治理運作情形及其與上市上櫃公司治理實務守則差異情形及原因

項目	運作情形	與上市上櫃公司治理實務守則差異情形及原因
<p>一、公司股權結構及股東權益</p> <p>(一)公司處理股東建議或糾紛等問題之方式</p> <p>(二)公司掌握實際控制公司之主要股東及主要股東之最終控制者名單之情形</p> <p>(三)公司建立與關係企業風險控管機制及防火牆之方式</p>	<p>(一)本公司日常股東業務委由專業之股務代理機構辦理，同時有專人負責處理相關事宜。</p> <p>(二)備有股東名冊掌握實際控制公司之主要股東名單。</p> <p>(三)本公司轉投資事項處理係依本公司「關係人交易管理作業」、「內部控制制度」、「內部稽核制度」及相關法令規定辦理。</p>	<p>不適用</p> <p>不適用</p> <p>不適用</p>
<p>二、董事會之組成及職責</p> <p>(一)公司設置獨立董事之情形</p> <p>(二)定期評估簽證會計師獨立性之情形</p>	<p>(一)本公司已於 103 年股東常會選舉二席獨立董事</p> <p>(二)依相關規定辦理。</p>	<p>不適用</p> <p>不適用</p>
<p>三、建立與利害關係人溝通管道之情形</p>	<p>本公司已依規定建置發言人及代理發言人負責與利害關係人之溝通。</p>	<p>不適用</p>
<p>四、資訊公開</p> <p>(一)公司架設網站，揭露財務業務及公司治理資訊之情形</p> <p>(二)公司採行其他資訊揭露之方式(如架設英文網站、指定專人負責公司資訊之蒐集及揭露、落實發言人制度、法人說明會過程放置公司網站等)</p>	<p>(一)本公司依規定定期及不定期於公開資訊觀測站申報各項財務、業務資訊，並將相關資訊揭露於本公司網址：www.apaq.com.tw。</p> <p>(二)本公司已依規定建立發言人制度，有發言人及代理發言人專職負責對外溝通事宜，並建立內部重大資訊處理作業程序。</p>	<p>不適用</p> <p>不適用</p>
<p>五、公司設置提名、薪酬或其他各類功能性委員會之運作情形</p>	<p>已依相關法令設置薪資報酬委員會。薪酬委員會之運作詳如組織章程。</p>	<p>不適用</p>
<p>六、公司如依據「上市上櫃公司治理實務守則」訂有公司治理實務守則者，請敘明其運作與所訂公司治理實務守則之差異情形：本公司公司治理制度仍在持續規劃中，惟董事、監察人之行使職權、內部控制制度等均按照「上市上櫃公司治理實務守則」之精神及規範辦理。</p>		

七、其他有助於瞭解公司治理運作情形之重要資訊（如員工權益、僱員關懷、投資者關係、供應商關係、利害關係人之權利、董事及監察人進修之情形、風險管理政策及風險衡量標準之執行情形、客戶政策之執行情形、公司為董事及監察人購買責任保險之情形等）：

(1)員工權益、僱員關懷之情形：本公司訂有符合相關勞動法令之工作規則並公開揭示之，同時架設內部網站以為公司資訊宣導、同仁意見溝通、及增強員工對企業組織之向心力與凝聚力。此外公司設有福委會，專責辦理各項員工福利事宜。

(2)投資者關係、供應商關係、利害關係人之權利：本公司基於共榮共生的理念，長期以來與投資人、供應商及各利害關係人等維持良好互動合作關係，並提供良好有效的溝通管道及資訊傳遞，以維持長期合作及經濟營運模式為發展方向。

(3)董事及監察人進修之情形：

職稱	姓名	主辦單位	課程名稱	進修時數
董事長	鄭敦仁	社團法人中華公司治理協會	證券交易法下公司與董監之義務與責任	3
		財團法人中華民國證券暨期貨市場發展基金會	公司治理與證券法規	3
董事	林清封	財團法人中華民國證券暨期貨市場發展基金會	公司治理與證券法規	3
董事	蔡福讚	財團法人中華民國證券暨期貨市場發展基金會	公司治理與證券法規	3
董事	許先越	財團法人中華民國證券暨期貨市場發展基金會	公司治理與證券法規	3
獨立董事	梁淑堅	財團法人中華民國證券暨期貨市場發展基金會	公司治理與證券法規	3
		財團法人中華民國會計研究發展基金會	企業受到「智慧財產侵權」自保之道與法律責任解析	3
獨立董事	劉乃銘	財團法人中華民國證券暨期貨市場發展基金會	公司治理與證券法規	3
		中華民國會計師公會全國聯合會	(台北)營業稅法令更新及申報新增查核之注意事項	3
		中華民國會計師公會全國聯合會	(台北)個人、公司出售土地、不動產等查核實務—營業稅	3

		中華民國會計師公會全國聯合會	(台北)會計師查核簽證公司登記資本額辦法實務解析	3
		中華民國會計師公會全國聯合會	(營所稅)法令更新及申報新增查核之注意事項 1	3
監察人	吳彰家	財團法人中華民國證券暨期貨市場發展基金會	公司治理與證券法規	3
監察人	楊金昌	證券櫃檯買賣中心	上櫃興櫃公司內部人股權宣導說明會	3
		財團法人中華民國證券暨期貨市場發展基金會	公司治理與證券法規	3

(4)風險管理政策及風險衡量標準之執行情形：依法訂定各種內部規章，進行各種風險管理及評估。

(5)客戶政策之執行情形：本公司與客戶維持穩定良好關係，以創造公司利潤。

(6)公司為董事及監察人購買責任保險之情形：本公司將於 103 年為其購買責任保險。

八、如有公司治理自評報告或委託其他專業機構之公司治理評鑑報告者，應敘明其自評（或委外評鑑）結果、主要缺失（或建議）事項及改善情形：無

(四)公司如有設置薪資報酬委員會者，應揭露其組成、職責及運作情形

1.薪資報酬委員會成員資料：

身份別	姓名	是否具有五年以上工作經驗 及下列專業資格			符合獨立性情形（註1）								兼任其他 公開發行公 司薪資報 酬委員 會成員 家數	備註 (註2)	
		商務、法 務、財務 、會計或 公司業務 所需相關 料系之公 私立大專 院校講師 以上	法官、檢察 官、律師、 會計師或其 他與公司業 務所需之國 家考試及格 領有證書之 專門職業及 技術人員	具有商 務、法 務、財 務、會 計或公 司業務 所需之 工作經 驗	1	2	3	4	5	6	7	8			
獨立 董事	劉乃銘	-	√	√	√	√	√	√	√	√	√	√	√	1	
獨立 董事	梁淑堅	-	-	√	√	√	√	√	√	√	√	√	√	0	
其他	謝明諺	-	-	√	√	√	√	√	√	√	√	√	√	0	

註1：各成員於選任前二年及任職期間符合下述各條件者，請於各條件代號下方空格中打“√”。

(1)非為公司或其關係企業之受僱人。

(2)非公司或其關係企業之董事、監察人。但如為公司或其母公司、公司直接及間接持有表決權之股份超過百分之五十之子公司之獨立董事者，不在此限。

(3)非本人及其配偶、未成年子女或以他人名義持有公司已發行股份總額百分之一以上或持股前十名之自然人股東。

(4)非前三款所列人員之配偶、二親等以內親屬或三親等以內直系血親。

(5)非直接持有公司已發行股份總額百分之五以上法人股東之董事、監察人或受僱人，或持股前五名法人股東之董事、監察人或受僱人。

(6)非與公司有財務或業務往來之特定公司或機構之董事（理事）、監察人（監事）、經理人或持股百分之五以上股東。

(7)非為公司或其關係企業提供商務、法務、財務、會計等服務或諮詢之專業人士、獨資、合夥、公司或機構之企業主、合夥人、董事（理事）、監察人（監事）、經理人及其配偶。

(8)未有公司法第30條各款情事之一。

註2：若成員身分別係為董事，請說明是否符合「股票上市或於證券商營業處所買賣公司薪資委員會設置及行使職權辦法」第6條第5項之規定

2、薪資報酬委員會運作情形資訊：

一、本公司之薪資報酬委員會委員計3人。

二、本屆委員任期：103年6月12日至106年6月11日，最近年度及截至年報刊印日止，薪資報酬委員會開會3次(A)，委員資格及出席情形如下：

職稱	姓名	實際出席 次數(B)	委託出席次數	實際出席率(%) (B/A) (註)	備註
召集人	劉乃銘	3	0	100%	舊任
委員	梁淑堅	2	1	67%	舊任
委員	謝明諺	3	0	100%	舊任

其他應記載事項：

一、董事會如不採納或修正薪資報酬委員會之建議，應敘明董事會日期、期別、議案內容、董事會決議結果以及公司對薪資報酬委員會意見之處理(如董事會通過之薪資報酬優於薪資報酬委員會之建議，應敘明其差異情形及原因)：無。

二、薪資報酬委員會之議決事項，如成員有反對或保留意見且有紀錄或書面聲明者，應敘明薪資報酬委員會日期、期別、議案內容、所有成員意見及對成員意見之處理：無。

(五)履行社會責任情形

項目	運作情形	與上市上櫃公司治理實務守則差異情形及原因
<p>1.落實推動公司治理</p> <p>(1) 公司制定企業社會責任政策或制度，以及檢討實施成效之情形。</p> <p>(2) 公司設置推動企業社會責任專(監)職單位之運作情形。</p> <p>(3) 公司定期舉辦董事、監察人與員工之企業倫理教育訓練及宣導事項，並將其與員工績效考核系統結合，設立明確有效之獎勵及懲戒制度之情形。</p>	<p>(一) 目前尚未制定企業社會責任政策或制度，未來將視公司營運狀況及規模制定訂定。</p> <p>(二) 尚未設置推動企業社會責任專(兼)職單位。</p> <p>(三) 不定期舉辦各項教育訓練及宣導活動，並辦理年度績效考核。</p>	<p>未來將視公司營運狀況及規模爰依「企業社會責任實務守則」及相關法令規定建置相關政策或至度。</p>
<p>2.發展永續環境</p> <p>(1) 公司致力於提升各項資源之利用效率，並使用對環境負荷衝擊低之生物料之情形。</p> <p>(2) 公司依其產業特性建立適合之環境管理制度之情形。</p> <p>設立環境管理專責單位或人員，以維護環境之情形。</p> <p>(3) 公司注意氣候變遷對營運活動之影響，制定公司節能減碳及溫室氣體減量策略之情形。</p>	<p>(1) 設有專人負責公司整體環境資源規劃，提升各項資源之利用效率。</p> <p>(2) 定期收集與評估營運活動對自然環境所造成之影響資訊。</p> <p>(3) 設有環境管理專責單位及人員。</p> <p>(4) 於夏日進行空調溫度控制，有效利用資源以達成節能減碳的目標。。</p>	<p>不適用</p> <p>不適用</p> <p>不適用</p> <p>不適用</p>
<p>3.維護社會公益</p> <p>(1) 公司遵守相關勞動法規及尊重國際公認基本勞動人權原則，保障員工之合法權益及雇用政策無差別待遇等，建立適當之管理方法、程序及落實之情形。</p> <p>(2) 公司提供員工安全與健康之工作環境，並對員工定期實施安全與健康教育之情形。</p> <p>(3) 公司建立員工定期溝通之機制，以及以合理方式通知對員工可能造成重大影響之營運變動之情形。</p> <p>(4) 公司制定並公開其消費者權益政策，以及對其產品與服務提供</p>	<p>(1) 遵照相關勞動法規編制員工守則，提供員工表達意見之管道，並使其充分瞭解公司營運活動。</p> <p>(2) 設有職工福利委員會，定期舉辦勞工安全教育訓練、舉行員工健康檢查、實施設備安全檢查與維修及防災演練。</p> <p>(3) 架設公司內部網站及使用公司網路信箱，定期與不定期發布公告。</p> <p>(4) 與客戶建立良好關係。</p>	<p>不適用</p> <p>不適用</p> <p>不適用</p> <p>不適用</p>

項目	運作情形	與上市上櫃公司治理實務守則差異情形及原因
<p>透明且有效之消費者申訴程序之情形。</p> <p>(5) 公司與供應商合作，共同致力提升企業社會責任之情形。</p> <p>(6) 公司藉由商業活動、實物捐贈、企業志工服務或其他免費專業服務，參與社區發展及慈善公益團體相關活動之情形。</p>	<p>(5) 對於採購對象，未來將其對綠色環保之實施程度列入考量，共同致力提升企業社會責任。</p> <p>(6) 103 年度將與大專院校建立產學合作計畫；落實資源回收，由專人整理後捐贈慈善團體。</p>	<p>不適用</p> <p>不適用</p>
<p>4.加強資訊揭露</p> <p>(1)公司揭露具攸關性及可靠性之企業社會責任相關資訊之方式。</p> <p>(2)公司編製企業社會責任報告書，揭露推動企業社會責任之情形。</p>	<p>(1) 於年報中揭露社會責任執行情形。</p> <p>(2) 尚未編制企業社會責任報告書，惟仍積極落實推動公司治理、發展永續環境及維護社會公益。</p>	<p>不適用</p> <p>未來將視情況考量是否編製企業社會責任報告書</p>
<p>5. 公司如依據「上市上櫃公司企業社會責任實務守則」訂有本身之企業社會責任守則者，請敘明其運作與所訂守則之差異情形： 本公司已訂定「企業社會責任實務守則」，並依其規定執行。</p>		
<p>6. 其他有助於瞭解企業社會責任運作情形之重要資訊(如公司對環保、社區參與、社會貢獻、社會服務、社會公益、消費者權益、人權、安全衛生與其他社會責任活動所採行之制度與措施及履行情形)： 本公司深信企業對國家社會責任的影響，除參與廣源科技園區管理局之廢水回收再利用活動外，亦將可回收之廢棄物(如飲料瓶罐/紙箱..)捐贈慈濟。未來本公司將本著「取之於社會，用之於社會」的精神，在從事企業經營的同時，積極實踐社會責任。</p>		
<p>7.公司產品或企業社會責任報告書如有通過相關驗證機構之查證標準，應加以敘明：無。</p>		

(六)公司履行誠信經營情形及採行措施

項 目	運 作 情 形	與上市上櫃公司誠信經營守則差異情形及原因
<p>一、訂定誠信經營政策及方案</p> <p>(一)公司於規章及對外文件中明示誠信經營之政策，以及董事會與管理階層承諾積極落實之情形。</p> <p>(二)公司訂定防範不誠信行為方案之情形，以及方案內之作業程序、行為指南及教育訓練等運作情形。</p> <p>(三)公司訂定防範不誠信行為方案時，對營業範圍內具較高不誠信行為風險之營業活動，採行防範行賄及收賄、提供非法政治獻金等措施之情形。</p>	<p>(一)本公司應遵守公司法、證券交易法、商業會計法、上市上櫃相關規章或其他商業行為有關法令，以為落實誠信經營之基本。</p> <p>(二)本公司業已依據「上市上櫃公司誠信經營守則」之規定，於103年1月29日董事會訂定「誠信經營守則」。</p> <p>(三)本公司已訂定道德行為準則，使公司員工、管理階層及相關利害關係人更加瞭解以及遵循公司道德標準。</p>	<p>無差異</p>
<p>二、落實誠信經營</p> <p>(一)公司商業活動應避免與有不誠信行為紀錄者進行交易，並於商業契約中明訂誠信行為條款之情形。</p> <p>(二)公司設置推動企業誠信經營專(兼)職單位之運作情形，以及董事會督導情形。</p> <p>(三)公司制定防止利益衝突政策及提供適當陳述管道運作情形。</p> <p>(四)公司為落實誠信經營所建立之有效會計制度、內部控制制度之運作情形，以及內部稽核人員查核之情形。</p>	<p>(一)本公司進行商業交易前，會進行授信調查以避免與不合法或有不誠信行為紀錄者交易。</p> <p>(二)本公司尚未設置推動企業誠信經營專(兼)職單位，目前由各部門依職權督導。</p> <p>(三)董事會訂有議事規範，各項議案若有利益衝突時均需迴避，不參予討論及決議。</p> <p>(四)本公司依會計制度及內部控制制度，稽核人員定期查核其遵情形。</p>	<p>無差異</p>
<p>三、公司建立檢舉管道與違反誠信經營規定之懲戒及申訴制度之運作情形。</p>	<p>本公司人員若發現有違反誠信經營規定之情事時，可向監察人、總經理、內部稽核主管或其他適當主管檢舉。本公司對於檢舉人身份及檢舉內容將確實保密。</p>	<p>無差異</p>
<p>四、加強資訊揭露</p> <p>(一)公司架設網站，揭露誠信經營相關資訊情形。</p> <p>(二)公司採行其他資訊揭露之方式(如架設英文網站、指定專人負責公司資訊之蒐集及揭露放置公司網站等)。</p>	<p>尚在建構中。</p>	<p>尚在建構</p>
<p>五、公司如依據「上市上櫃公司誠信經營守則」訂有本身之誠信經營守則者，請敘明其運作與所訂守則之差異情形：本公司已訂定「誠信經營守則」，董事會與管理階層承諾積極落實，並於內部管理及外部商業活動中確實執行。</p>		

項 目	運 作 情 形	與上市上櫃公司誠信經營守則差異情形及原因
六、其他有助於瞭解公司誠信經營運作情形之重要資訊（如公司對商業往來廠商宣導公司誠信經營決心、政策及邀請其參與教育訓練、檢討修正公司訂定之誠信經營守則等情形）：依相關法律與規定發布重要資訊以助了解公司誠信經營運作情形。		

(七)公司如有訂定公司治理守則及相關規章者，應揭露其查詢方式：無。

(八)最近年度及截至公開說明書刊印日止，公司董事長、總經理、會計主管、財務主管、內部稽核主管及研發主管等辭職解任情形之彙總：

職稱	姓名	到任日期	解任日期	辭職或解任原因
總經理	林清封	98.6.26	102.8.14	內部職務調動

(九)其他足以增進對公司治理運作情形之瞭解的重要資訊，得一併揭露：無。

二十四、其他必要補充說明事項：

本公司依台灣證券交易所股份有限公司暨上市審議委員會要求之補充揭露事項依據台灣證券交易所股份有限公司 103 年 10 月 22 日臺證上一字第 1031805064 號函除依「初次申請有價證券上市用之公開說明書應行記載事項準則」之規定揭露相關事項外，尚應於公開說明書特別記載事項乙節中揭露下列事項：

(一)最近 3 會計年度及 102 年度前 3 季業績變化之合理性

【承銷商說明】

鈺邦科技股份有限公司(以下簡稱該公司)成立於民國 94 年 12 月 23 日，主要從事研發、製造及銷售固態電容業務，其應用範圍廣泛，涵蓋消費性電子產品、通訊設備、電腦設備、充電設備及汽車電子產品等。電容器為存放電荷之電子組件，屬被動元件之一種，包含兩個導電面，由絕緣材料或介質予以分隔，可阻止直流電流動，允許限量之交流電通過，電容在電路中主要是作為阻絕直流、耦合交流、濾波、調諧、相移、儲存能量、作為旁路、耦合電路等。

該公司最近期及最近三個會計年度綜合損益表

單位：新台幣仟元

項目	100 年度 (ROC GAAP)		101 年度 (ROC GAAP)		102 年度 (ROC GAAP)		103 年前 2 季 (IFRSs)	
	金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
營業收入	1,019,304	100.00	1,303,239	100.00	1,323,939	100.00	720,317	100.00
營業成本	827,531	81.19	1,002,267	76.91	980,983	74.10	503,140	69.85
營業毛利	191,773	18.81	300,972	23.09	342,956	25.90	217,177	30.15
營業費用	149,018	14.62	167,102	12.82	192,962	14.57	93,344	12.96
營業利益	42,755	4.19	133,870	10.27	149,994	11.33	123,833	17.19
營業外收入及支出	25,281	2.48	(28,154)	(2.16)	7,002	0.53	(595)	(0.08)
稅前純益	68,036	6.67	105,716	8.11	156,996	11.86	123,238	17.11
稅後純益	64,499	6.33	76,113	5.84	117,701	8.89	95,546	13.26
本期綜合損益	-	-	-	-	-	-	92,027	12.78
期末資本額	589,709		632,901		632,901		662,901	
基本每股盈餘(元)(註 1)	1.07		1.24		1.86		1.45	

資料來源：該公司經會計師查核簽證或核閱之財務報告。

註 1：每股盈餘係依各年度加權平均流通在外股數計算。

1. 公司所屬產業之發展概況

根據 IEK 統計顯示，2013 年全球被動電子元件市場值估計較 2012 年成長 7.19%，擺脫 2011~2012 年連續兩年呈現負成長情形，其中僅石英元件市場值相對轉差，而電阻、電容及電感等市場呈現成長趨勢，其中電容器市場值增幅略高於電阻及電感，儘管若干電容元件因遭遇國際大廠削價搶單，連帶拉低其產品報價，但由於智慧型手機需求成長力道依舊強勁，縱然產品價格受影響，但整體出貨成長動能卻明顯拉高，仍有助於增加市場值，且尚有其他利基型產品應用加持下，對整體市場貢獻亦有增長。

我國被動電子元件產業始於 1960 年代左右，其中電容器發展甚早，從 1957 年大新電機公司生產塑膠薄膜電容器起發展至今，被動電子元件產業主要可分為電子電容器、電子變壓器、電阻器及其他被動元件四大類，以電子電容器產值佔比最高，並逾四成之多。根據工研院 IEK-ITIS 計畫的統計資料顯示，2014 年第 1 季我國含海外地區的被動電子元件產值年增率為 8.34%，該增幅與 2013 年相比持續拉高，與 2013 年第 4 季相比，該產值季增率也維持正成長走勢，傳統電子產業淡季影響不明顯，主要來自於中國品牌客戶釋單拉貨動能所推升，其中又以當地手機、網通設備、新能源以及車用電子等領域需求成長力道較為明顯。對此因應中國客戶訂單需求，更促使我國業者加強在中國市場產銷營運規劃，不僅配合各通路商以及當地代理商來延伸業務觸角、打進當地品牌客戶供應鏈以及爭取更多訂單，同時中國廠區產能規模擴充速度也開始加快，加上部分業者先前計畫於中國投資擴建廠房新增產能的部分也開始逐步釋出，故對於首季整體產值推升有相當助益。

多家廠商在營運策略調整之下同時針對行動裝置、工業端以及其他利基應用等市場佈局更持續拓展，況且在新客戶訂單加持之下，也將提振營運表現，加上面對部份品項亦有供不應求的情況，更讓業者維繫稼動率水位在相對高檔以供客戶所需，對此多家業者對於整體景氣表現透露樂觀看法，2014 年營運亦較為可期。

2. 營業收入變化原因及合理性說明

該公司 100~102 年及 103 年前 2 季之營業收入金額分別為 1,019,304 仟元、1,303,239 仟元、1,323,939 仟元及 720,317 仟元，主係該公司在積極拓展業務下，自 100 年度取得主機板大廠技嘉訂單，並於同年成為該公司第二大銷售客戶；101 年該公司與技嘉保持穩定良好合作關係，對其銷售量持續成長，致 101 年該公司營業收入成長；102 年該公司持續積極拓展業務，在下游市場低迷之餘，該公司營業收入仍可小幅成長；103 年前 2 季隨著對技嘉、仁寶、鴻海及緯創等產業大廠銷售成長下，致該公司營業收入大幅上揚。茲就產品別及銷貨對象別營業收入分析如下：

(1) 最近期及最近三個會計年度主要產品別之營業收入變動表

單位：新台幣仟元

產品名稱	100 年度 (ROC GAAP)		101 年度 (ROC GAAP)		102 年度 (ROC GAAP)		103 年前 2 季 (IFRSs)	
	金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
捲繞式固態電容	999,545	98.06	1,275,126	97.84	1,265,905	95.62	683,069	94.83
晶片式固態電容	19,759	1.94	28,113	2.16	58,034	4.38	37,248	5.17
合計	1,019,304	100.00	1,303,239	100.00	1,323,939	100.00	720,317	100.00

資料來源：該公司提供

A. 捲繞式固態電容

100~102 年度及 103 年前 2 季捲繞式固態電容之營業收入分別為 999,545

仟元、1,275,126 仟元、1,265,905 仟元及 683,069 仟元。該公司捲繞式固態電容主要應用於桌上型電腦主機板及筆記型電腦主機板。該公司於 100 年成功跨入主機板大廠技嘉供應鏈，帶動 101 年度捲繞式固態電容營業收入大幅成長；102 年及 103 年前 2 季該公司持續積極開發客戶，雖終端應用市場成長力道較低，然該公司捲繞式固態電容營收仍可呈現持穩表現。

B. 晶片式固態電容

100~102 年度及 103 年前 2 季晶片式固態電容之營業收入分別為 19,759 仟元、28,113 仟元、58,034 仟元及 37,248 仟元。該公司之晶片式固態電容相較於捲繞式固態電容，有較薄型化的優勢，因此主要應用於筆記型電腦主機板及網路伺服器，為該公司近年新開發產品線，因此佔營收比重仍低，但自近年成功取得重要客戶認證並開始交易，帶動晶片式固態電容營業收入逐年成長。

(2) 最近期及最近三個會計年度主要銷售對象變化分析

單位：新台幣仟元；%

項目	100 年度 (ROC GAAP)				101 年度 (ROC GAAP)				102 年度 (ROC GAAP)				103 年前 2 季 (IFRSs)			
	名稱	金額	佔全年度銷貨淨額比率(%)	與發行人之關係	名稱	金額	佔全年度銷貨淨額比率(%)	與發行人之關係	名稱	金額	佔全年度銷貨淨額比率(%)	與發行人之關係	名稱	金額	佔當年度截至 6 月 30 日止銷貨淨額比率(%)	與發行人之關係
1	華碩	650,830	63.85	註 1	華碩	547,046	41.98	註 1	華碩	523,675	39.55	註 1	技嘉	259,240	35.99	無
2	技嘉	170,099	16.69	無	技嘉	426,634	32.74	無	技嘉	403,474	30.48	無	華碩	219,515	30.47	註 1
3	順和華旭	92,772	9.10	無	映泰	112,494	8.63	無	順和華旭	99,067	7.48	無	映泰	41,616	5.78	無
4	Asiarock	28,730	2.82	無	順和華旭	66,452	5.10	無	映泰	79,871	6.03	無	順和華旭	38,999	5.41	無
5	Protek	17,960	1.76	無	和碩	26,756	2.05	無	和碩	48,519	3.66	無	和碩	28,813	4.00	無
6	和碩	17,722	1.74	無	卓尚	26,377	2.02	無	仁寶成都	16,182	1.22	無	Asiarock	17,789	2.47	無
7	捷爾世紀	14,753	1.45	無	達功	16,604	1.27	無	卓尚	15,605	1.18	無	仁寶資訊	13,642	1.89	無
8	達功	5,308	0.52	無	鴻海	13,266	1.02	無	PALIT	15,175	1.15	無	緯創重慶	11,521	1.60	無
9	正鵬	3,702	0.36	無	安品達	13,240	1.02	無	達功	14,056	1.06	無	鴻富錦	10,503	1.46	無
10	映泰	3,554	0.35	無	PALIT	11,288	0.87	無	仁寶信息	13,534	1.02	無	仁寶信息	8,252	1.15	無
	其他	13,874	1.36	-	其他	43,082	3.30	-	其他	94,781	7.17	-	其他	70,427	9.78	-
	合計	1,019,304	100.00	-	合計	1,303,239	100.00	-	合計	1,323,939	100.00	-	合計	720,317	100.00	-

資料來源：該公司提供

註 1：該公司法人董事華誠創業投資股份有限公司之母公司

就 100~102 年度及 103 年前 2 季，銷售前十大客戶之變動分析如下：

A. 技嘉科技股份有限公司(簡稱技嘉)

技嘉成立於 1986 年，1998 年於台灣證券交易所掛牌上市，其股票代號為 2376。技嘉為 2012 年全球第二大主機板製造商(資策會統計資料市場占有率 12.69%)，銷售市場遍佈全球，主要產品有電腦主機板、3D 顯示卡、筆記型電腦、平板電腦與裝置、高階伺服器...等。

該公司於 100 年第二季起與技嘉開始交易，並同年成為該公司第二大銷售客戶，產品主要應用於桌上型電腦主機板及顯示卡，且 101 年銷售金額持續成長至 426,634 仟元，102 年與 101 年相較並無重大變化；103 年受到技嘉營收成長加上彼此合作日益密切下，該公司 103 年前 2 季對技嘉銷售額亦相對增加，並躍升為該公司第一大客戶。

B. 華碩電腦股份有限公司(簡稱華碩)

華碩成立於 1990 年，1996 年於台灣證券交易所掛牌上市，其股票代號為 2357。華碩為 2012 年全球最大的主機板製造商(資策會統計資料市場占有率 14.99%)，全球前三大消費性筆記型電腦品牌(2,210 萬台)，銷售市場遍佈全球，主要產品有桌上型、筆記型電腦主機板、3D 顯示卡、高階音效卡、筆記型電腦、平板電腦、PadFone、液晶顯示器...等。

該公司與華碩已有多年往來，為該公司前兩大銷售客戶，產品主要應用於桌上型電腦主機板。該公司最近三年度及申請年度對華碩銷售額變動主係受到產品降價及華碩當年度新推出主機板使用固態電容個數增減影響所致，截至 103 年前 2 季華碩仍為該公司第二大客戶。

C. 映泰股份有限公司(簡稱映泰)

映泰成立於 1990 年，為知名主機板廠商，1999 年於台灣證券交易所掛牌上市，其股票代號為 2399。映泰主要業務為電腦主機板、工業電腦、顯示卡及相關週邊軟體之開發設計、研究發展、生產製造及銷售，依據 MIC 研究報告推算 2012 年映泰全球主機板市場佔有率約為 2.86%。

該公司於 100 年 11 月起與映泰開始交易，產品主要應用於主機板，101 年起均為該公司前四大客戶，然受到平板電腦排擠效應的衝擊及大陸等新興市場買氣不如預期，全球主機板出貨數量減少，映泰 102 年營業收入較 101 年下滑致該公司 102 年對映泰銷售金額減少 29.00%，遂降為該公司第四大客戶，103 上半年度與 102 年度並無重大變化。

D. 深圳市順和華旭電子有限公司(簡稱順和華旭)

順和華旭成立於 2004 年，主要從事半導體代理，代理品項有電源 IC、高分子固態電容、金屬氧化物半導體場效電晶體及音頻功放 IC 等，產品主要應用於筆記型電腦主機板、桌上型電腦主機板、顯示卡、數碼產品、音箱、開關電源及充電器等行業。

順和華旭為該公司華南地區代理商，產品主要銷售予主機板代工廠，101 年因該公司訂單大幅成長，產生供不應求之情事，故降低對順和華旭之供應量，致 101 年對順和華旭銷售額減少 26,320 仟元，102 年鈺邦無錫產能成長後，該公司對順和華旭銷貨額較 101 年成長 32,615 仟元，並再度成為該公司第三大銷

貨客戶，103 年前 2 季受到華南地區部分二線主機板廠營運狀況衰退影響，順和華旭銷售下滑，對該公司採購金額略微下降，致成為該公司第四大客戶。

E. 和碩聯合科技股份有限公司（簡稱和碩）及 Protek (Shanghai) Limited (簡稱 Protek)

和碩成立於 2007 年，2010 年於台灣證券交易所掛牌上市，其股票代號為 4938。和碩業務範圍涵蓋主機板、個人電腦、筆記型電腦、伺服器、介面卡、光碟機、調變解調器、無線通訊產品、遊戲機及其周邊設備、網路產品、數位機上盒、數位影音播放器到液晶電視；Protek 係和碩 100% 持股之轉投資公司

該公司與和碩交易往來已久，產品應用方面、和碩應用於高階桌上型電腦主機板，Protek 應用於筆記型電腦主機板，101 年因和碩生產政策改變，將 Protek 訂單移轉至和碩，故該公司對 Protek 銷售量銳減退出前十大銷貨客戶，另在該公司與和碩交易情形良好下，和碩對該公司訂單量增加，致 101 年和碩成為該公司第五大客戶；102 年因筆記型電腦主機板業務移轉至和碩，致該公司對和碩銷售額成長；103 年前 2 季在該公司降價競爭及和碩新推出主機板使用固態電容顆數增加影響下，該公司對和碩銷售額較 102 年良好。

F. Asiarock Technology Limited (簡稱 Asiarock)

Asiarock 為華擎 100% 持股之轉投資公司，華擎成立於 2002 年，為知名主機板供應商，2007 年於台灣證券交易所上市，其股票代號為 3515。該公司與 Asiarock 交易往來已久，100 年為該公司第四大客戶，然 101 年因該公司訂單大幅成長，產生供不應求之情事，故降低對 Asiarock 之供應量，且 Asiarock 增加固態電容供應商選擇，至 101 年退出前十大客戶之列，103 年 Asiarock 因調整採購策略並減少供應商名單，故 103 年前 2 季對該公司採購金額成長，遂進入該公司前十大客戶之列。

G. 仁寶資訊工業(昆山)有限公司(簡稱仁寶資訊)、仁寶電腦(成都)有限公司(簡稱仁寶成都)及仁寶信息技術(昆山)有限公司(簡稱仁寶信息)

仁寶資訊、仁寶成都及仁寶信息係仁寶電腦工業股份有限公司(簡稱仁寶)100% 持股之轉投資事業。仁寶成立於 1984 年，1992 年於台灣證券交易所上市，其股票代號為 2324，為世界知名 ODM 大廠，主要業務內容為筆記型電腦(Notebook PCs)、超薄筆記型電腦(Ultrabook PCs)、小型筆電(Netbook PCs)、一體式電腦(AIO PCs)、平板型電腦(Tablet PCs)、個人雲端存儲盒(MyNetDrive)、伺服器(Server)、車用電子(AE)、液晶電視(LCD TVs)及液晶監視器(LCD Monitor)、電子看板(Public Display)之研發、設計、產製及銷售，依據 IDC 統計推算 101 年仁寶筆記型電腦全球市場占有率約 19%。

該公司於 101 年起與仁寶交易，並依仁寶內部分工分別與其轉投資公司交易往來，銷售產品主要應用於筆記型電腦主機板，且因價格及產品品質受到仁寶肯定，因此自 102 年起仁寶成都、仁寶信息及仁寶資訊分別成為該公司前十大客戶。

H. 緯創資通(重慶)有限公司(簡稱緯創重慶)

緯創重慶係緯創資通股份有限公司(簡稱緯創)100% 持股之轉投資公司。緯創成立於 2001 年，2003 年於台灣證券交易所上市，其股票代號為 3231，主要業務內容為桌上型電腦、電腦主機板、介面卡、筆記型電腦、伺服器...等產品之研發、生產、測試及售後服務，依據 MIC 統計推算 102 年緯創筆記型電腦代

工占台灣代工量 16.1%，桌上型電腦代工占台灣總代工量 24.6%。

該公司於 102 年起與緯創交易，並依緯創內部分工分別與其轉投資公司交易往來，銷售產品主要應用於筆記型電腦主機板，103 年前 2 季因價格及產品品質受到緯創肯定，故對該公司採購量成長，遂使緯創重慶成為該公司前十大客戶。

I. 鴻海精密工業股份有限公司(簡稱鴻海)、鴻富錦精密電子(重慶)有限公司(簡稱鴻富錦)及安品達精密工業(惠州)有限公司(簡稱安品達)

鴻富錦及安品達為鴻海 100% 持股之轉投資公司，鴻海成立於 1974 年，1991 年於台灣證券交易所上市，其股票代號為 2317，為全球第一大電子代工大廠，主要生產之產品涵括筆記型電腦、桌上型電腦、手機、平板電腦組裝代工及 IC 線路包裝與擴充記憶體產品、系統連結器產品、網路連結與輸出入裝置產品、光電連接產品、通訊產品... 等。

該公司與鴻海交易，主係依鴻海內部分工與鴻海及其轉投資公司安品達及鴻富錦交易往來，101 年鴻海及安品達分別成為該公司第八及第九大客戶，102 年該公司對鴻海集團整體銷售金額雖持續成長，然在鴻海分散下單主體及該公司其他客戶銷售額成長下，遂退出前十大銷售客戶之列，103 年前 2 季因價格及產品品質受到鴻海肯定，故對該公司採購量成長致使鴻富錦成為該公司第九大客戶。

J. 深圳市卓尚電子科技有限公司(簡稱卓尚)

卓尚為大陸主被動元件代理商，代理廠商有三星、松下、台灣鈺邦、台灣松木、宇陽、ST、Fairchild、GMT、REALTEK、振華富、禾伸堂、台灣旺詮、KEMET、VISHAY、AVX、LISION 等，產品跨越主被動器件。

卓尚為該公司華南第二代理商，產品主要銷售予筆記型電腦、網路設備及工業電腦主機板等領域廠商，101 年卓尚取得華南筆記型電腦廠訂單，對該公司訂單量大幅增加，遂成為該公司第六大客戶，然 102 年隨該產品進入尾聲且筆記型電腦持續受到平板電腦普及影響下，卓尚下游廠商需求量銳減，交易金額遂大幅下滑。

K. PALIT MICROSYSTEMS LTD(簡稱 PALIT)

PALIT 成立於 1988 年，為全球最大的顯示卡自有品牌及代工廠商之一，主要銷售據點於歐美，2008 年來台設立台灣分公司，工廠設置於中國深圳寶安區，為 Nvidia(電腦繪圖公司)之主要合作夥伴。該公司於 101 年 3 月起與 PALIT 開始交易，101 年即成為該公司第十大客戶，102 年交易金額維持穩定成長，達 15,175 仟元，成為該公司第八大客戶，103 年前 2 季該公司對 PALIT 銷售呈現持平，然受到其他客戶銷售額成長之影響，遂退出前十大客戶之列。

L. 達功(上海)電腦有限公司(簡稱達功)

達功為廣達電腦股份有限公司(簡稱廣達)100% 持有之轉投資公司，廣達成立於 1988 年，1999 年於台灣證券交易所上市，其股票代號為 2382，為全球第一大筆記型電腦研發設計製造公司，主要產品有筆記型電腦、平板電腦無線通訊系列產品及雲端伺服器系列產品等，產品主要銷售地區為歐美及大陸，依據拓璞產業研究推估 101 年廣達筆記型電腦全球市占率約為 27%。

該公司於 100 年起與達功交易並成為當年度第八大客戶，於 101 年交易量

持續成長並成為該公司第七大客戶，產品主要應用於筆記型電腦主機板，102年依廣達內部分工將部分訂單轉移至另一間100%控股公司達豐(重慶)電腦有限公司，致102年達功降為該公司第九大客戶，103年前2季該公司對達功銷售呈現持平，然受到其他客戶銷售額成長之影響，遂退出前十大客戶之列。

M. 香港捷爾世紀有限公司(簡稱捷爾世紀)

捷爾世紀為香港IT信息數碼產品之研發與製造商。捷爾世紀99年起於華南地區代理該公司固態電容產品，然因合作成效不如預期故該公司於101年停止與捷爾世紀交易，遂退出前十大銷售對象之列。

N. 正鵬(電子)昆山有限公司(簡稱正鵬)

正鵬成立於2004年，為正文科技股份有限公司(簡稱正文)100%持股之轉投資公司，正文成立於1988年，2003年於台灣證券交易所上市，其股票代號為4906。該公司與正鵬交易主要產品為捲繞式固態電容，產品主要應用於網通相關產品，因正鵬100年推出之主力產品設計採用固態電容故成為該公司第九大銷貨客戶，其後隨正鵬之產品採用固態電容比重降低，故對該公司產品需求量銳減，遂退出前十大銷貨客戶。

整體而言，該公司與前述客戶最近三年度及103年前2季之銷售金額與所占比重之變化，係受公司廠房搬遷及各客戶業務需求與業績表現而有所增減，惟該公司與客戶保持長期穩定合作發展關係，故該公司100~102年及103年前2季之銷貨變化情形尚屬合理。

3. 營業成本與營業毛利變化原因及合理性說明

該公司100~102年及103年前2季之營業成本分別為827,531仟元、1,002,267仟元、980,983仟元及503,140仟元。100~102年及103年前2季之營業毛利分別為191,773仟元、300,972仟元、342,956仟元及217,177仟元，毛利率分別為18.81%、23.09%、25.90%及30.15%。該公司營業毛利呈逐年成長趨勢，分析如下：

該公司98年及99年毛利率分別為23.88%及23.29%，至100年因該公司新開發之主要客戶技嘉等大幅擴充交易規模，然因擴充速度過快造成人力訓練無法銜接、生產空間與環境不足造成生產良率下滑等不利因素，致使100年度毛利率大幅下滑至18.81%，其後隨該公司於101年初新廠房建置完成，生產空間與環境問題獲得改善加上經驗累積已足以應付營運規模成長，101年毛利率23.09%回復到99年之前水準，變化情形尚屬合理。

又透過原料成本降低及製程改善等因素，101年起毛利率逐步提升，至103年前2季毛利率已達30.15%水準，因銷售成本較難以區分各成本要素，且製成品成本變化亦能反映於銷貨成本之變化，故就該公司製成品成本結構分析該公司成本變化主要原因如下：

新台幣元

	101年度	103年前2季	差異比率	差異量	影響比重
單位直接原料	0.706	0.570	(19.39)%	(0.136)	79.51%
單位直接人工	0.126	0.131	4.53%	0.005	(3.30)%
單位製造費用	0.286	0.245	(14.33)%	(0.041)	23.79%
單位製成品成本	1.118	0.946	(15.41)%	(0.172)	100.00%
單位銷售價格	1.425	1.349	(5.38)%	(0.077)	NA

(1)原料採購成本下降

原料占該公司成本結構約 60%，為該公司成本結構中最主要因素，然該公司經營階層技術背景深厚，多位核心幹部及經營階層為材料及化工領域碩博士菁英且具備豐富產業經驗，故對原料技術亦有一定了解，可據以向供應商進行價格談判，而固態電容經多年競爭淘汰市場競爭者數量已逐漸減少(如 Panasonic 近年併購 Sanyo(原為全球固態電容領導廠商)後，其主要固態電容產品已逐步退出 PC 相關市場)，相對的該公司營業規模擴大帶動採購量逐年提昇，已成為原料供應商重要客戶，故對供應商議價空間成長。以主要原物料鋁箔為例，101 年採購量約為 95 萬平方公尺，至 103 年前 2 季已採購約 55 萬平方公尺，強化該公司規模經濟優勢帶動鋁箔平均採購單價 101 年至 103 年前 2 季已降價約 21%。整體而言，該公司透過其採購價格談判優勢使各類原料採購成本持續下降，101 年至 103 年前 2 季各類原料採購成本平均約下降 16%。

(2)透過改善產線技術及產品設計降低生產成本

該公司持續調整改善產線技術及產品設計，如：捲繞型固態電容產品近年透過生產設備改良與自動化導入、製程持續優化與生產經驗累積等不斷提升作業效率，使得釘捲、焊接、化成、組立、清洗、老化、外觀包裝等站人力大幅縮減 30%~50%，有效抵銷大陸用人成本持續提升的不利因素；透過尋找替代料及優化產品設計，降低原料用量並降低原料成本，如：捲繞型固態電容近年持續改善已使部分型號產品鋁箔及電解紙等原料成本可降低約 20%；晶片型固態電容良率自 100 年最低約 60% 逐步提升至今已可達 80% 以上；提升生產自動化程度...等，亦有效降低單位製成品成本。

該公司產品銷售價格雖因需配合主要客戶降價需求，而有逐年下滑約 5%~10% 的趨勢，然因前述該公司降低單位成本策略有效發揮，該公司降低單位製成品成本之效益大於銷售價格下滑之不利因素，致使該公司近年毛利率持續成長。綜上所述，該公司 101 年至 103 年前 2 季毛利率成長因素尚屬合理。

另就產品別營業成本及營業毛利分析如下：

最近期及最近三個會計年度主要產品別之營業成本變動表

單位：新台幣仟元

產品名稱	100 年度		101 年度		102 年度		103 年前 2 季	
	(ROC GAAP)		(ROC GAAP)		(ROC GAAP)		(IFRSs)	
	金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
捲繞式固態電容	777,413	93.95	949,313	94.72	886,653	90.38	457,171	90.86
晶片式固態電容	33,369	4.03	56,328	5.62	80,428	8.20	39,955	7.94
調整項目(註 1)	16,749	2.02	(3,374)	(0.34)	13,902	1.42	6,014	1.20
合計	827,531	100.00	1,002,267	100.00	980,983	100.00	503,140	100.00

資料來源：該公司提供

註 1：調整項目主要係存貨提列備抵跌價損失等難以歸屬之成本加減項目。

最近期及最近三個會計年度主要產品別之營業毛利變動表

單位：新台幣仟元

產品名稱	100 年度		101 年度		102 年度		103 年前 2 季	
	(ROC GAAP)		(ROC GAAP)		(ROC GAAP)		(IFRSs)	
	金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
捲繞式固態電容	222,132	115.83	325,813	108.26	379,252	110.58	225,898	104.02
晶片式固態電容	(13,610)	(7.10)	(28,215)	(9.38)	(22,394)	(6.53)	(2,707)	(1.25)
調整項目(註 1)	(16,749)	(8.73)	3,374	1.12	(13,902)	(4.05)	(6,014)	(2.77)
合計	191,773	100.00	300,972	100.00	342,956	100.00	217,177	100.00

資料來源：該公司提供

註 1：調整項目主要係存貨提列備抵跌價損失等難以歸屬之成本加減項目。

(1)捲繞式固態電容

該公司捲繞式固態電容 100~102 年及 103 年前 2 季營業成本分別為 777,413 仟元、949,313 仟元、886,653 仟元及 457,171 仟元，營業毛利分別為 222,132 仟元、325,813 仟元、379,252 仟元及 225,898 仟元，毛利率分別為 22.22%、25.55%、29.96% 及 33.07%。101 年營業成本隨營業收入成長而增加，102 年在捲繞式固態電容營收微幅下滑致使銷貨成本亦同步減少，103 年上半年度在營收規模持續成長下，營業成本相對成長。另該公司捲繞式固態電容毛利率呈現逐年上升趨勢，主係受到該公司持續改善生產製程、加強人員訓練及透過經驗累積提升生產效率降低部分製程用人數量、尋找替代料並優化產品設計降低原料成本、且有效控制原料採購成本所致。

(2)晶片式固態電容

該公司晶片式固態電容占該公司營收比重尚屬微小，100~102 年及 103 年前 2 季營業成本分別為 33,369 仟元、56,328 仟元、80,428 仟元及 39,955 仟元，營業毛利分別為(13,610)仟元、(28,215)仟元、(22,394)仟元及(2,707)仟元，毛利率分別為(68.88)%、(100.36)%、(38.59)%及(7.27)%。變動主因係晶片式固態電容為新產品產能尚未達到規模經濟效益且生產技術仍在持續進步改善中，致使毛利率呈負數，然該公司在積極拓展新客戶下銷售量持續提升，加上生產技術日漸成熟良率提升，並透過生產自動化，加上晶片式固態電容良率有效提升等因素帶動下，晶片式固態電容毛利率已逐漸好轉。

綜上，該公司營業成本及營業毛利之變動，大致係隨營收規模、產線技術改善及對供應商議價空間成長等因素變動，整體而言該公司營業成本及營業毛利尚無重大異常情事。

4.營業費用及營業利益變化原因及合理性說明

單位：新台幣仟元

項目	100年度		101年度		102年度		103年前二季	
	(ROC GAAP)		(ROC GAAP)		(ROC GAAP)		(IFRSs)	
	金額	佔營收比重	金額	佔營收比重	金額	佔營收比重	金額	佔營收比重
推銷費用	33,386	3.27%	36,521	2.80%	40,757	3.08%	21,564	2.99%
管理及總務費用	36,146	3.55%	36,272	2.78%	51,270	3.87%	34,254	4.76%
研究發展費用	79,486	7.80%	94,309	7.24%	100,935	7.62%	37,526	5.21%

項目	年度	100年度		101年度		102年度		103年前二季	
		(ROC GAAP)		(ROC GAAP)		(ROC GAAP)		(IFRSs)	
		金額	佔營收比重	金額	佔營收比重	金額	佔營收比重	金額	佔營收比重
營業費用合計		149,018	14.62%	167,102	12.82%	192,962	14.57%	93,344	12.96%
營業利益		42,755	4.19%	133,870	10.27%	149,994	11.33%	123,833	17.19%

資料來源：經會計師查核簽證或核閱之財務報告。

100~102 年度及 103 年前 2 季營業費用分別為 149,018 仟元、167,102 仟元、192,962 仟元及 93,344 仟元。該公司為掌握技術優勢，且持續開發新產品，故營業費用組成以研究發展費用為最大宗。最近三年度隨營運規模成長及銷售量擴增，並投入更多資源於研發以提升競爭力，故營業費用金額持續增加，103 年前 2 季該公司營業費用則呈現持平，各期營業費用率則維持在約 12.82%~14.57% 之間，可見該公司支出控管尚屬合理。100~102 年度及 103 年前 2 季營業利益分別為 42,755 仟元、133,870 仟元、149,994 仟元及 123,833 仟元。營業利益之變動，大致係隨營收規模、毛利率變化及獲利表現而增減變動，整體而言隨該公司近年營運規模擴張及毛利率改善，帶動營業利益呈現成長趨勢，整體而言該公司營業費用及營業利益尚無重大異常情事。

5. 營業外收支變化原因及合理性說明

單位：新台幣仟元

項目	年度	100年度	101年度	102年度	103年前二季
		(ROC GAAP)	(ROC GAAP)	(ROC GAAP)	(IFRSs)
		金額	金額	金額	金額
營業外收入及利益	利息收入	1,374	1,158	1,004	607
	兌換利益	32,031	-	15,520	-
	什項收入	982	2,995	1,154	8,290
	合計	34,387	4,153	17,678	8,897
營業外費用及損失	利息費用	7,567	10,744	9,664	7,827
	兌換損失	-	14,479	-	1,089
	什項支出	1,539	7,084	1,012	576
	合計	9,106	32,307	10,676	9,492
營業外收入及支出		25,281	(28,154)	7,002	(595)

資料來源：經會計師查核簽證或核閱之財務報告。

(1) 兌換損益

100~102 年度及 103 年前 2 季兌換(損)益淨額分別為 32,031 仟元、(14,479) 仟元、15,520 仟元及(1,089)仟元。100 年美金自 28.5 元於第三季迅速升值至 30 元以上，因而產生兌換利益 32,031 仟元；101 年度美元兌新台幣呈現小幅走跌趨勢，故該年度產生小幅兌換損失(14,479)仟元；至 102 年度因第一季美元走強，單季自 29 元升至近 30 元，加上日幣大幅貶值因而使該公司產生兌換利益 15,520 仟元。103 年前 2 季因各幣別匯率相對穩定因此僅產生小幅匯兌損失(1,089)仟元。

(2) 什項收入

其他收入主要為政府機關之補助收入，各期金額均不重大，經檢視其他收入內容無重大異常情事。

(3)利息收入及費用

係為銀行存款及借款而產生，並隨各年度借款餘額及利率而有所變化，其中利息收入各期無重大變化。利息費用部分 101 年度因應營運週轉需求增加銀行借款，致利息費用提升，餘變動情形微小，未發現重大異常情事。

(4)什項支出

什項支出主係金融資產評價損失、處分固定資產損失等，101 年遷廠，舊廠裝修工程尚未折舊完畢轉為報廢，故金額較高，餘不具重大性，且尚未發現重大異常情事。

6.稅前損益及每股稅後純益變化原因及合理性說明

100~102 年度及 103 年前 2 季之稅前純益分別為 68,036 仟元、105,716 仟元、156,996 仟元及 123,238 仟元，每股稅後純益分別為 1.07 元、1.24 元、1.86 元及 1.45 元。該公司經營策略除鞏固既有產品及客戶外，更積極尋找產業大廠合作機會，自 100 年第二季成功跨入主機板大廠技嘉供應鏈後，101 年營收明顯成長，稅前純益及稅後純益相對受惠；102 年在生產製程改善及爭取良好原物料議價空間，毛利率提升，另受惠於兌換利益，致稅前純益及稅後純益相對受惠；103 年前 2 季在營收維持穩定成長及毛利率提升下，致稅前純益及每股稅後純益相對受惠。

7.綜合結論

該公司專注發展固態電容器產業多年，且持續投入大量資源研發新技術，故於產業之設計能力佔有一席之地，並取得世界大廠信賴。此外，該公司之經營團隊隨時觀察未來科技之動脈，適當調整公司經營策略並拓展開發新業務，以有效控制整體經濟環境及產業變化對該公司財務業務之影響，致近年取得亮眼成績。總體而言，該公司自最近三年度及 103 年前 2 季之業績變化尚屬合理。該公司產品所處產業仍於成長階段，預估對該公司未來之營收及獲利應有助益，其未來業績及獲利之成長應屬可期。

(二)最近三個會計年度及申請(103)年度前 2 季銷貨集中於國內二大主機板製造廠商之比重均達六成以上，有關銷貨集中之原因、風險評估及因應措施

【承銷商說明】

該公司主係從事捲繞式固態電容及晶片式固態電容之研發、生產及銷售之廠商，最近三年度及申請年度對華碩及技嘉之銷售比重均達六成以上，如下所示：

單位：新台幣仟元；%

項目	100 年度 (ROC GAAP)			101 年度 (ROC GAAP)			102 年度 (ROC GAAP)			103 年前 2 季 (IFRSs)		
	名稱	金額	(%)	名稱	金額	(%)	名稱	金額	(%)	名稱	金額	(%)
1	華碩	650,830	63.85	華碩	547,046	41.98	華碩	523,675	39.55	技嘉	259,240	35.99
2	技嘉	170,099	16.69	技嘉	426,634	32.74	技嘉	403,474	30.48	華碩	219,515	30.47
	其他	198,375	19.46	其他	329,559	25.28	其他	396,790	29.97	其他	241,562	33.54
	合計	1,019,304	100.00	合計	1,303,239	100.00	合計	1,323,939	100.00	合計	720,317	100.00

資料來源：該公司提供

茲就該公司銷貨集中之原因、風險評估及因應措施說明如下：

1. 銷貨集中之原因

Intel 於 2005 年起強力建議客戶在 775 socket 等 CPU 周邊採用固態電容，以解決液態電解電容爆漿的問題及 AMD 於推出 AM2 socket 平台建議客戶使用固態電容，而該公司有鑒固態電容初期應用主要在於取代傳統液態電解電容遇高熱出現爆漿的問題，加上營運初期公司資源相對較少，故策略係先著重桌上型電腦主機板品牌領導廠商，而全球主機板第一及第二供應商為華碩及技嘉，2013 年兩家主機板出貨量已超過全球主機板出貨量之 50%，因此以華碩及技嘉為主要合作對象，可藉由此成功經驗於未來爭取其他品牌廠合作契機，故於創立初期先以華碩為主要交易對象，待穩固與華碩合作關係後，於 100 年度取得技嘉訂單並成為其主要固態電容供應商，交易往來情形尚屬穩定，故銷售對象集中於華碩及技嘉實屬產業特性及該公司銷售策略所致，其原因應屬合理。

2. 銷貨集中之風險評估及因應措施

(1) 該公司銷貨超過六成來自華碩及技嘉，主要客戶若更換供應商或客戶因市場需求或經濟成長動能不足，導致其營運狀況不佳，造成對該公司之訂單需求減少，該公司之獲利狀況將受到重大影響。

因應措施

A. 該公司與主要客戶建立穩定合作關係且主要客戶均為知名國際大廠風險較低

華碩為全球最大的主機板製造商，全球前四大消費性筆記型電腦品牌，銷售市場遍佈全球，主要產品有桌上型、筆記型電腦主機板、3D 顯示卡、高階音效卡、筆記型電腦、平板電腦、PadFone、液晶顯示器...等；技嘉為全球第二大主機板製造商，銷售市場遍佈全球，主要產品有電腦主機板、3D 顯示卡、筆記型電腦、平板電腦與裝置、高階伺服器...等。

該公司與華碩及技嘉交易往來多年，合作關係十分穩定，在品質與交期深受客戶信賴，且已成為此二間品牌領導廠最主要的固態電容供應商，此外華碩與技嘉均為主機板產業龍頭，獲利狀況穩定且已建立極高市場口碑，故該公司營運受客戶自身業績衰退影響之機率相對較低。

B. 將持續開發新客戶及新應用領域以分散風險

該公司近年開發新產品及客戶以分散風險實有明顯成效，如營運初期僅有捲繞式產品，應用領域集中於桌上型電腦，且僅有華碩單一重要客戶，然近年成功以「專業固態電容廠商」之定位迅速拓展業務，除在既有主機板領域成為技嘉重要合作夥伴，並成功開發出晶片型產品，得以跨足筆記型電腦、充電器等其他領域，於固態電容產業佔有一席之地，並透過與華碩及技嘉合作經驗，順利取得多間品牌大廠信任，在穩固暨有主要客戶交易量外，爭取更多新客源，如鴻海集團、廣達集團及仁寶集團等，擴充整體營運規模，並成功使華碩及技嘉合計交易比重自 100 年合計 80.54% 逐年降低至 103 年前 2 季之 66.46%，已有效降低華碩及技嘉銷貨比重並降低銷貨集中風險。

此外，該公司更積極取得終端品牌廠認證，如近年已陸續成為 DELL、LENOVO 等電子產品大廠合格供應商，可藉此跨入這些品牌之代工廠供應鏈，另外亦計畫打入車用電子、醫療、網通等產業等其他應用領域，例如該公司在通訊產品上已有多間代工大廠應用其固態電容於 STB(機上盒)、VoIP(網路電話)、Cable Modem(數據機)等產品上，而在車用電子領域該公司亦已申請 TS16949 認證並與多間目標客戶展開交流並送樣認證，未來隨網路通訊及其他各類型電子產品均要求薄型化、提升信賴度要求且保固時間拉長，加上固態電容技術演進，使液態電解電容相對優勢消失（如：過去液態電解電容可達到較高容值，但目前該公司固態電容已開發出 63~100V 以上高壓產品）而市場使用固態電容的機會也可望愈趨增多，該公司積極拓展新業務來源及發展新客戶族群效益將逐步顯現，對前兩大客戶之依存度應能持續降低，應可更進一步降低銷貨集中之風險。

- (2) 該公司受銷貨集中少數大型品牌客戶影響，且電子零組件廠商配合客戶每年調降銷售價格為常態，如何維持議價能力並確保獲利空間為重要議題。

因應措施

A. 具備採購優勢

該公司管理階層及採購人員隨時注意匯率市場波動、金屬市場行情作為依據以進行與供應商議價，且該公司經營階層技術背景深厚，多位核心幹部及經營階層為材料及化工領域碩博士菁英且具備豐富產業經驗，故對原料技術亦有一定了解可據以向供應商進行價格談判，復加上固態電容經多年競爭淘汰市場競爭者數量已逐漸減少，隨該公司營收規模成長，目前已是全球固態電容最主要供應商之一，因此成為相關原料供應商重要客戶，故採購人員有與供應商價格談判之優勢。綜上所述，該公司擁有採購優勢以維持議價能力並確保獲利空間。

B. 用品質及服務取得客戶高依存度，以維持議價能力

該公司相當重視並強化品質監控系統，持續提升產品品質，並提供客戶迅速且優質的服務內容，並於 2013 年取得主機板大廠技嘉之最佳合作夥伴，華碩及技嘉亦已將其固態電容應用於主機板以外之 VGA、伺服器等產品，顯見該公司於產品品質及服務上取得客戶高度信任。在客戶對該公司高依存度下，客戶與其合作並不完全取決於價格因素，使該公司擁有一定之議價能力以確保其獲利空間。

C. 持續開發高毛利新產品及其他利基型領域

該公司積極開發高毛利產品之研發及銷售，如晶片型固態電容產品，該

類產品目前市場競爭者較少，且技術難度甚高，隨該公司持續改善製程、擴充產能及積極拓展新客戶下，最近三年度及申請年度已明顯改善，預期未來應能享有相較於捲繞型固態電容產品高之毛利率，以增加該公司獲利空間。

此外該公司將繼續開發不同領域之應用，短中期而言將該公司固態電容產品銷售至音效、網通、車用及醫療等領域客戶，長期而言可將導電高分子材料應用於電池、導電膜...等多種利基型領域，分散產品應用領域之風險。

D. 固態電容在競爭對手陸續退出下，近年降價幅度持續縮減

固態電容過去年度因市場競爭激烈，每年降價幅度可能高達 20%~30%，然經過多年市場競爭，部分技術及生產能力較差廠商已退出，而近年原先固態電容最大供應商 SANYO 等日廠亦因成本過高而逐步轉向特定市場，在市場秩序獲得控制下，近年固態電容每年降價幅度已大幅縮減至 10% 左右，相對降低該公司因客戶要求配合降價產生之風險。

E. 持續投入研發，維持技術領先優勢，提高競爭對手跨入門檻

該公司自民國 94 年成立始踏入電容產業，從成立之初即專注於固態電容領域之發展，並擁有許多相關專業領域之人才，近年隨技術逐漸成熟，已取得固態電容技術領先之優勢，此外該公司囊括了材料、化工、電機、機械等不同專業領域的人才，除持續研發導電高分子及鋁箔等固態電容基本材料，以提升產品特性外，更掌握生產設備及製程自行設計開發能力，使得該公司在降低硬體設備投資成本及設備調校上具備高度彈性，在技術端及生產端拉升對手競爭門檻，以有效維持該公司競爭力並提高該公司銷售價格議價能力。

3. 綜合結論

綜上所述，該公司銷貨集中於國內二大主機板製造廠商係營運策略及產業狀況造成，且該公司已採取合理措施降低銷貨集中產生之風險，並透過新產品、新客戶及新應用領域之開發分散銷售對象並已達到一定成效，整體而言尚無重大異常情事。

(三)募集資金用途暨增資後財務結構之改善情形

【公司說明】

本公司最近三年度及申請年度合併負債比率分別為 52.72%、56.53%、51.38%及 56.52%，合併流動比率分別為 108.00%、101.80%、113.15%及 111.35%，合併速動比率分別為 76.25%、76.30%、89.18%及 88.12%，負債比率高於同業，而流動比率及速動比率低於同業，主係本公司近年因建置無錫廠產生較多資本支出，而為使資金週轉更加靈活及評估短期銀行借款利息成本較低，故以短期借款增加本公司營運資金。

為改善財務結構，本公司本次辦理現金增資發行新股係作為辦理初次上市公開銷售之用，預計募集資金新台幣 220,800 仟元，資金運用目的即規劃為充實營運資金改善財務結構，預計於 103 年第四季募集完成。若由該計畫完成後之財務結構及償債能力觀之，本公司合併負債比率可降至 51.21%，合併流動比率及合併速動比率將分別上升至 130.83%及 107.60%，明顯強化財務結構及改善財務比率，整體經營風險得以有效降低，並可使本公司之自有資金更形充裕，對本公司整體營運發展及健全財務結構均有正面之助益。

陸、重要決議、公司章程及相關法規

一、重要決議：

(一)與本次發行有關之決議文(含章程新舊條文對照表及盈餘分配表)：請參閱第154至172頁。

二、未來股利發放政策：

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

- (1)董事及監察人酬勞，不高於百分之一。
- (2)員工紅利，定為百分之八至百分之十二。

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

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。前條股東紅利分派之現金股利不可低於分派總額百分之十。

三、未來辦理增資計畫，及其對獲利能力稀釋作用之影響事項：

未來現金增資發行價格之訂定，主要係考量產業前景、公司競爭利基、未來營運狀況及發行市場環境等因素後，與證券承銷商協商後共同訂定承銷價格，而實際發行價格，則待主管機關核准後，再由本公司與證券承銷商視當時市場之狀況及最近期之營運情形，經董事會議定之，其計畫內容及對獲利能力稀釋作用之影響尚無法揭露。

鈺邦科技股份有限公司
內部控制制度聲明書

日期：103年8月8日

本公司民國102年7月1日至103年6月30日之內部控制制度，依據自行檢查的結果，謹聲明如下：

- 一、本公司確知建立、實施和維護內部控制制度係本公司董事會及經理人之責任，本公司業已建立此一制度。其目的係在對營運之效果及效率(含獲利、績效及保障資產安全等)、財務報導之可靠性及相關法令之遵循等目標的達成，提供合理的確保。
- 二、內部控制制度有其先天限制，不論設計如何完善，有效之內部控制制度亦僅能對上述三項目標之達成提供合理的確保；而且，由於環境、情況之改變，內部控制制度之有效性可能隨之改變。惟本公司之內部控制制度設有自我監督之機制，缺失一經辨認，本公司即採取更正之行動。
- 三、本公司係依據「公開發行公司建立內部控制制度處理準則」(以下簡稱「處理準則」)規定之內部控制制度有效性之判斷項目，判斷內部控制制度之設計及執行是否有效。該「處理準則」所採用之內部控制制度判斷項目，係為依管理控制之過程，將內部控制制度劃分為五個組成要素：1.控制環境，2.風險評估，3.控制作業，4.資訊及溝通，及5.監督。每個組成要素又包括若干項目。前述項目請參見「處理準則」之規定。
- 四、公司業已採用上述內部控制制度判斷項目，檢查內部控制制度之設計及執行的有效性。
- 五、本公司基於前項檢查結果，認為本公司於民國103年6月30日之內部控制制度(含對子公司之監督與管理)，包括知悉營運之效果及效率目標達成之程度、財務報導之可靠性及相關法令之遵循有關的內部控制制度等之設計及執行係屬有效，其能合理確保上述目標之達成。
- 六、為申請上市之需要，本公司依據「處理準則」及「臺灣證券交易所股份有限公司審查有價證券上市作業程序」第六條之規定，委託會計師專案審查上開期間與財務報導之可靠性及與保障資產安全(使資產不致在未經授權之情況下取得、使用或處分)有關的內部控制制度，如前項所述，其設計及執行係屬有效，並無影響財務資訊之記錄、處理、彙總及報告可靠性之重大缺失，亦無影響保障資產安全，使資產在未經授權之情況下逕行取得、使用或處分之重大缺失。
- 七、本聲明書將成為本公司公開說明書之主要內容，並對外公開。上述公開之內容如有虛偽、隱匿等不法情事，將涉及證券交易法第二十條、第三十二條、第一百七十一條及第一百七十四條等之法律責任。
- 八、本聲明書業經本公司民國103年8月8日董事會通過，出席董事7人中，無人持反對意見，均同意本聲明書之內容，併此聲明。

鈺邦科技股份有限公司

董事長：鄭敦仁

簽章

總經理：林溪東

簽章





安侯建業聯合會計師事務所

KPMG

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

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

內部控制制度審查報告

後附鈺邦科技股份有限公司民國一〇三年八月八日謂經評估認為其與財務報導及保障資產安全有關之內部控制制度，於民國一〇三年六月三十日係有效設計及執行之聲明書，業經本會計師審查竣事。維持有效之內部控制制度及評估其有效性係公司管理階層之責任，本會計師之責任則為根據審查結果對公司內部控制制度之有效性及上開公司之內部控制制度聲明書表示意見。

本會計師係依照「公開發行公司建立內部控制制度處理準則」及一般公認審計準則規劃並執行審查工作，以合理確信公司上述內部控制制度是否在所有重大方面維持有效性。此項審查工作包括瞭解公司內部控制制度、評估管理階層評估整體內部控制制度有效性之過程、測試及評估內部控制制度設計及執行之有效性，以及本會計師認為必要之其他審查程序。本會計師相信此項審查工作可對所表示之意見提供合理之依據。

任何內部控制制度均有其先天上之限制，故鈺邦科技股份有限公司上述內部控制制度仍可能未能預防或偵測出業已發生之錯誤或舞弊。此外，未來之環境可能變遷，遵循內部控制制度之程度亦可能降低，故在本期有效之內部控制制度，並不表示在未來亦必有效。

依本會計師意見，依照「公開發行公司建立內部控制制度處理準則」之內部控制有效性判斷項目判斷，鈺邦科技股份有限公司與財務報導及保障資產安全有關之內部控制制度，於民國一〇三年六月三十日之設計及執行，在所有重大方面可維持有效性；鈺邦科技股份有限公司於民國一〇三年八月八日所出具謂經評估認為其上述與財務報導及保障資產安全有關之內部控制制度係有效設計及執行之聲明書，在所有重大方面則屬允當。

安侯建業聯合會計師事務所

會計師：

曾漢鈺

游萬耕



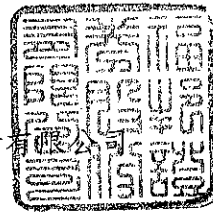
民國一〇三年八月二十七日

承銷商總結意見

鈺邦科技股份有限公司（以下簡稱鈺邦或該公司）本次為辦理現金增資發行普通股 6,900 仟股，每股面額新台幣 10 元，合計總面額新台幣 69,000 仟元整，依法向行政院金融監督管理委員會提出申報。業經本承銷商採用必要之輔導及評估程序，包括實地瞭解該公司之營運狀況，與公司董事、經理人及其他相關人員面談或舉行會議，蒐集、整理、查證及比較分析相關資料等，予以審慎評估。特依金融監督管理委員會「發行人募集與發行有價證券處理準則」及中華民國證券商業同業公會「發行人募集與發行有價證券承銷商評估報告應行記載事項要點」及「證券承銷商受託辦理發行人募集與發行有價證券承銷商評估報告之評估查核程序」規定，出具本承銷商總結意見。

依本承銷商之意見，鈺邦科技股份有限公司本次募集與發行有價證券符合「發行人募集與發行有價證券處理準則」及相關法令之規定，暨其計畫具可行性及必要性，其資金用途、進度及預計可能產生效益亦具合理性。

福邦證券股份



代 表 人：黃 顯 華



承銷部門主管：林 瑛 明

中 華 民 國 一 〇 三 年 十 月 三 十 日

律師法律意見書

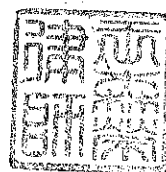
鈺邦科技股份有限公司本次為申請股票上市，向臺灣證券交易所股份有限公司提出申請。經本律師採取必要審核程序，包括實地瞭解，與公司相關人員面談，查核公司董事會及股東會議事錄、重要契約及其他相關文件，並參酌相關專家之意見等。茲依「臺灣證券交易所股份有限公司審查有價證券上市作業程序」暨「臺灣證券交易所股份有限公司初次申請有價證券上市用之公開說明書應行記載事項準則」之規定，出具本律師法律意見書。依本律師意見，鈺邦科技股份有限公司本次向臺灣證券交易所股份有限公司提出之法律事項檢查表所載事項，並未發現有違反法令致影響股票上市之情事。

此 致

鈺邦科技股份有限公司

經典國際法律事務所

王森榮律師



中 華 民 國 103 年 8 月 31 日

律師法律意見書

鈺邦科技股份有限公司本次為募集與發行股票共計六千九百張、面額新台幣(下同)壹拾元，總金額為六千九百萬元，向金融監督管理委員會提出申報。經本律師採取必要審核程序，包括實地瞭解，與公司董事、經理人及相關人員面談或舉行會議，蒐集、整理、查證公司議事錄、重要契約及其他相關文件、資料，並參酌相關專家之意見等。特依「發行人募集與發行有價證券處理準則」規定，出具本律師法律意見書。

依本律師意見，鈺邦科技股份有限公司本次向金融監督管理委員會提出之法律事項檢查表所載事項，並未發現有違反法令致影響有價證券募集與發行之情事。

此致

鈺邦科技股份有限公司

經典國際法律事務所

王 森 榮 律師



中 華 民 國 103 年 10 月 30 日

聲 明 書

茲聲明本公司與 APAQ Investments Limited(APAQ Samoa)及鈺邦電子(無錫)有限公司之財務、業務往來無非常規交易之情事。

特 此 聲 明

立聲明書人：鈺邦科技股份有限公司 (蓋章)



代 表 人：鄭 敦 仁



(簽章或蓋章)

中 華 民 國 一 〇 三 年 八 月 十 一 日

聲 明 書

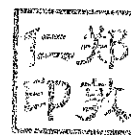
茲聲明本公司與鈺邦科技股份有限公司及 APAQ Investments Limited(APAQ Samoa)之財務、業務往來無非常規交易之情事。

特 此 聲 明



立聲明書人：鈺邦電子(無錫)有限公司 (蓋章)

代 表 人：鄭 敦 仁



(簽章或蓋章)

中 華 民 國 一 〇 三 年 十 一 月 十 一 日

聲 明 書

茲聲明本公司與鈺邦科技股份有限公司及鈺邦電子(無錫)有限公司
之財務、業務往來無非常規交易之情事。

特 此 聲 明

For and on behalf of
APAQ INVESTMENTS LIMITED
鈺 邦 投 資 有 限 公 司
.....
Authorised Signature(s)

立聲明書人：APAQ Investments Limited(APAQ Samoa) (蓋章)

代 表 人：鈺邦科技股份有限公司 (簽章或蓋章)



中 華 民 國 一 〇 三 年 八 月 十 一 日

本公司、本公司之董事及監察人、以及與本公司申請上市案有關之經理人、受僱人，於本公司申請上市案將切實遵守「上市上櫃公司誠信經營守則」，絕無直接或間接要求、行求、期約、交付賄賂及收受賄賂之行為，且無收取或要求承銷商以任何方式或名目補償或退還承銷相關費用予本公司及上開所列人員或其關係人或其指定之人等，亦絕無虛偽或隱匿之情事，如有違反上開情事者，願依 貴公司相關規定處理，並自負證券交易法第 171 條、第 174 條及其他相關法律之責任。

特此聲明

此致

臺灣證券交易所股份有限公司



申請人：鈺邦科技股份有限公司

負責人：鄭 敦 仁



經理人：林 溪 東



李 佩 玲



陳 明 宗

陳明宗

林 瀚 淵

林瀚淵

稽核主管：郭 少 隴



中華民國 一 〇 三 年 11 月 十 一 日

本公司佳邦科技股份有限公司為鈺邦科技股份有限公司現任法人董事，於鈺邦科技股份有限公司申請上市案將切實遵守「上市上櫃公司誠信經營守則」，絕無直接或間接要求、行求、期約、交付賄賂及收受賄賂之行為，且無收取或要求承銷商以任何方式或名目補償或退還承銷相關費用予本公司及本公司之關係人或指定之人等，亦絕無虛偽或隱匿之情事，如有違反上開情事者，願依 貴公司相關規定處理，並自負證券交易法第 171 條、第 174 條及其他相關法律之責任。

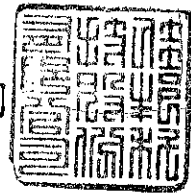
特此聲明

此致

臺灣證券交易所股份有限公司

董 事：佳邦科技股份有限公司

負責人：鄭 敦 仁



中 華 民 國 一 〇 三 年 八 月 十 一 日

本人鄭敦仁為鈺邦科技股份有限公司現任董事(佳邦科技股份有限公司法人代表)暨董事長，於鈺邦科技股份有限公司申請上市案將切實遵守「上市上櫃公司誠信經營守則」，絕無直接或間接要求、行求、期約、交付賄賂及收受賄賂之行為，且無收取或要求承銷商以任何方式或名目補償或退還承銷相關費用予本人及本人之關係人或指定之人等，亦絕無虛偽或隱匿之情事，如有違反上開情事者，願依 貴公司相關規定處理，並自負證券交易法第 171 條、第 174 條及其他相關法律之責任。

特此聲明

此致

臺灣證券交易所股份有限公司

董事長：鄭 敦 仁



中華民國一〇三年八月十一日

本人林溪東為鈺邦科技股份有限公司現任董事兼總經理，於鈺邦科技股份有限公司申請上市案將切實遵守「上市上櫃公司誠信經營守則」，絕無直接或間接要求、行求、期約、交付賄賂及收受賄賂之行為，且無收取或要求承銷商以任何方式或名目補償或退還承銷相關費用予本人及本人之關係人或指定之人等，亦絕無虛偽或隱匿之情事，如有違反上開情事者，願依 貴公司相關規定處理，並自負證券交易法第 171 條、第 174 條及其他相關法律之責任。

特此聲明

此致

臺灣證券交易所股份有限公司

董事兼總經理：林 溪 東



中華民國一〇三年八月十七日

本人林清封為鈺邦科技股份有限公司現任董事，於鈺邦科技股份有限公司申請上市案將切實遵守「上市上櫃公司誠信經營守則」，絕無直接或間接要求、行求、期約、交付賄賂及收受賄賂之行為，且無收取或要求承銷商以任何方式或名目補償或退還承銷相關費用予本人及本人之關係人或指定之人等，亦絕無虛偽或隱匿之情事，如有違反上開情事者，願依 貴公司相關規定處理，並自負證券交易法第 171 條、第 174 條及其他相關法律之責任。

特此聲明

此致

臺灣證券交易所股份有限公司

董 事：林 清 封



中 華 民 國 一 〇 三 年 八 月 十 日

本人蔡福讚為鈺邦科技股份有限公司現任董事，於鈺邦科技股份有限公司申請上市案將切實遵守「上市上櫃公司誠信經營守則」，絕無直接或間接要求、行求、期約、交付賄賂及收受賄賂之行為，且無收取或要求承銷商以任何方式或名目補償或退還承銷相關費用予本人及本人之關係人或指定之人等，亦絕無虛偽或隱匿之情事，如有違反上開情事者，願依貴公司相關規定處理，並自負證券交易法第171條、第174條及其他相關法律之責任。

特此聲明

此致

臺灣證券交易所股份有限公司

董 事：蔡 福 讚



中 華 民 國 一 〇 三 年 八 月 十 一 日

本公司華誠創業投資股份有限公司為鈺邦科技股份有限公司現任法人董事，於鈺邦科技股份有限公司申請上市案將切實遵守「上市上櫃公司誠信經營守則」，絕無直接或間接要求、行求、期約、交付賄賂及收受賄賂之行為，且無收取或要求承銷商以任何方式或名目補償或退還承銷相關費用予本公司及本公司之關係人或指定之人等，亦絕無虛偽或隱匿之情事，如有違反上開情事者，願依 貴公司相關規定處理，並自負證券交易法第 171 條、第 174 條及其他相關法律之責任。

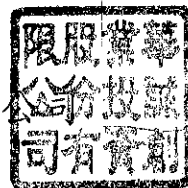
特此聲明

此致

臺灣證券交易所股份有限公司

董 事：華誠創業投資股份有限公司

負責人：施 崇




中 華 民 國 一 〇 三 年 八 月 十 一 日

本人許先越為鈺邦科技股份有限公司現任董事(華誠創業投資股份有限公司法人代表)，於鈺邦科技股份有限公司申請上市案將切實遵守「上市上櫃公司誠信經營守則」，絕無直接或間接要求、行求、期約、交付賄賂及收受賄賂之行為，且無收取或要求承銷商以任何方式或名目補償或退還承銷相關費用予本人及本人之關係人或指定之人等，亦絕無虛偽或隱匿之情事，如有違反上開情事者，願依 貴公司相關規定處理，並自負證券交易法第 171 條、第 174 條及其他相關法律之責任。

特此聲明

此致

臺灣證券交易所股份有限公司

董 事：許 先 越 

中 華 民 國 一 〇 三 年 八 月 十 一 日

本人梁淑堅為鈺邦科技股份有限公司現任獨立董事，於鈺邦科技股份有限公司申請上市案將切實遵守「上市上櫃公司誠信經營守則」，絕無直接或間接要求、行求、期約、交付賄賂及收受賄賂之行為，且無收取或要求承銷商以任何方式或名目補償或退還承銷相關費用予本人及本人之關係人或指定之人等，亦絕無虛偽或隱匿之情事，如有違反上開情事者，願依 貴公司相關規定處理，並自負證券交易法第 171 條、第 174 條及其他相關法律之責任。

特此聲明

此致

臺灣證券交易所股份有限公司

獨立董事：梁 淑 堅



中華民國一〇三年十一月十一日

本人劉乃銘為鈺邦科技股份有限公司現任獨立董事，於鈺邦科技股份有限公司申請上市案將切實遵守「上市上櫃公司誠信經營守則」，絕無直接或間接要求、行求、期約、交付賄賂及收受賄賂之行為，且無收取或要求承銷商以任何方式或名目補償或退還承銷相關費用予本人及本人之關係人或指定之人等，亦絕無虛偽或隱匿之情事，如有違反上開情事者，願依 貴公司相關規定處理，並自負證券交易法第 171 條、第 174 條及其他相關法律之責任。

特此聲明

此致

臺灣證券交易所股份有限公司

獨立董事：劉 乃 銘



中華民國一〇三年八月十一日

本人楊金昌為鈺邦科技股份有限公司現任監察人，於鈺邦科技股份有限公司申請上市案將切實遵守「上市上櫃公司誠信經營守則」，絕無直接或間接要求、行求、期約、交付賄賂及收受賄賂之行為，且無收取或要求承銷商以任何方式或名目補償或退還承銷相關費用予本人及本人之關係人或指定之人等，亦絕無虛偽或隱匿之情事，如有違反上開情事者，願依 貴公司相關規定處理，並自負證券交易法第 171 條、第 174 條及其他相關法律之責任。

特此聲明

此致

臺灣證券交易所股份有限公司

監察人：楊 金 昌



中華民國一〇三年八月十一日

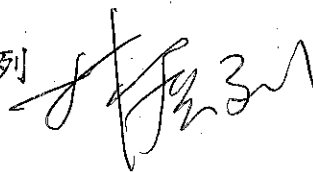
本人林展列為鈺邦科技股份有限公司現任監察人，於鈺邦科技股份有限公司申請上市案將切實遵守「上市上櫃公司誠信經營守則」，絕無直接或間接要求、行求、期約、交付賄賂及收受賄賂之行為，且無收取或要求承銷商以任何方式或名目補償或退還承銷相關費用予本人及本人之關係人或指定之人等，亦絕無虛偽或隱匿之情事，如有違反上開情事者，願依 貴公司相關規定處理，並自負證券交易法第 171 條、第 174 條及其他相關法律之責任。

特此聲明

此致

臺灣證券交易所股份有限公司

監察人：林 展 列




中華民國一〇三年八月十一日

本人吳彰家為鈺邦科技股份有限公司現任監察人，於鈺邦科技股份有限公司申請上市案將切實遵守「上市上櫃公司誠信經營守則」，絕無直接或間接要求、行求、期約、交付賄賂及收受賄賂之行為，且無收取或要求承銷商以任何方式或名目補償或退還承銷相關費用予本人及本人之關係人或指定之人等，亦絕無虛偽或隱匿之情事，如有違反上開情事者，願依 貴公司相關規定處理，並自負證券交易法第 171 條、第 174 條及其他相關法律之責任。

特此聲明

此致

臺灣證券交易所股份有限公司

監察人：吳 彰 家 

中華民國一〇三年八月十一日

本公司及本公司相關人員輔導並承諾承銷鈺邦科技股份有限公司申請有價證券上市案，絕對保持超然獨立之精神並本於誠信，本案絕無直接或間接要求、行求、期約、交付賄賂及收受賄賂之行為，且承銷相關費用之收取不以其他方式或名目補償或退還予發行人或其關係人或其所指定之人等，亦絕無虛偽或隱匿之情事，如有違反上開情事者，願依 貴公司相關規定處理，並自負證券交易法第 56 條、第 66 條、第 171 條、第 174 條及其他相關法律之責任。

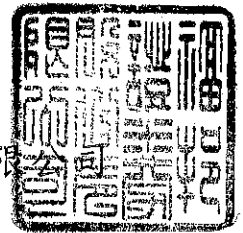
特此聲明

此致

臺灣證券交易所股份有限公司

主辦證券承銷商：福邦證券股份有限公司

負責人：黃顯華



中華民國一〇三年 八 月 十一 日

本公司及本公司相關人員輔導並承諾承銷鈺邦科技股份有限公司申請有價證券上市案，絕對保持超然獨立之精神並本於誠信，本案絕無直接或間接要求、行求、期約、交付賄賂及收受賄賂之行為，且承銷相關費用之收取不以其他方式或名目補償或退還予發行人或其關係人或其所指定之人等，亦絕無虛偽或隱匿之情事，如有違反上開情事者，願依 貴公司相關規定處理，並自負證券交易法第 56 條、第 66 條、第 171 條、第 174 條及其他相關法律之責任。

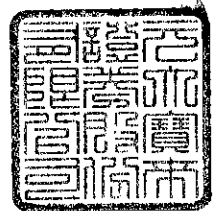
特此聲明

此致

臺灣證券交易所股份有限公司

協辦證券承銷商：元大寶來證券股份有限公司

負責人：賀 鳴 珩



中華民國一〇三年 八 月 十一 日

本公司及本公司相關人員輔導並承諾承銷鈺邦科技股份有限公司申請有價證券上市案，絕對保持超然獨立之精神並本於誠信，本案絕無直接或間接要求、行求、期約、交付賄賂及收受賄賂之行為，且承銷相關費用之收取不以其他方式或名目補償或退還予發行人或其關係人或其所指定之人等，亦絕無虛偽或隱匿之情事，如有違反上開情事者，願依 貴公司相關規定處理，並自負證券交易法第 56 條、第 66 條、第 171 條、第 174 條及其他相關法律之責任。

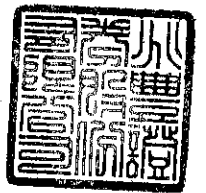
特此聲明

此致

臺灣證券交易所股份有限公司

協辦證券承銷商：兆豐證券股份有限公司

負責人：劉 大 貝



中華民國一〇三年 八 月 十 日

本公司及本公司相關人員輔導並承諾承銷鈺邦科技股份有限公司申請有價證券上市案，絕對保持超然獨立之精神並本於誠信，本案絕無直接或間接要求、行求、期約、交付賄賂及收受賄賂之行為，且承銷相關費用之收取不以其他方式或名目補償或退還予發行人或其關係人或其所指定之人等，亦絕無虛偽或隱匿之情事，如有違反上開情事者，願依 貴公司相關規定處理，並自負證券交易法第 56 條、第 66 條、第 171 條、第 174 條及其他相關法律之責任。

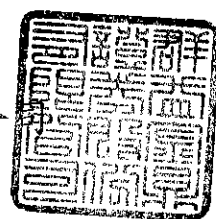
特此聲明

此致

臺灣證券交易所股份有限公司

協辦證券承銷商：群益金鼎證券股份有限公司

負責人：王 濬 智



中華民國一〇三年 11 月 十一 日

本會計師承辦鈺邦科技股份有限公司申請有價證券上市案，絕對保持超然獨立之精神並本於誠信，本案審查期間絕無直接或間接要求、行求、期約、交付賄賂及收受賄賂之行為，如有違反上開情事者，願自負法律責任。

特此聲明

此致

臺灣證券交易所股份有限公司

會計師事務所：安侯建業聯合會計師事務所

會計師：曾 漢 鈺



中華民國一〇三年八月二十七日

本會計師承辦鈺邦科技股份有限公司申請有價證券上市案，絕對保持超然獨立之精神並本於誠信，本案審查期間絕無直接或間接要求、行求、期約、交付賄賂及收受賄賂之行為，如有違反上開情事者，願自負法律責任。

特此聲明

此致

臺灣證券交易所股份有限公司

會計師事務所：安侯建業聯合會計師事務所

會計師：游 萬 淵



中華民國一〇三年八月二十七日

誠信聲明書

本律師承辦鈺邦科技股份有限公司申請有價證券上市案，絕對保持超然獨立之精神並本於誠信，本案審查期間絕無直接或間接要求、行求、期約、交付賄賂及收受賄賂之行為，如有違反上開情事者，願自負法律責任。

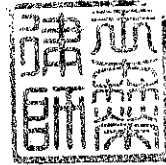
特此聲明

此致

臺灣證券交易所股份有限公司

律師事務所：經典國際法律事務所

律師：王 森 榮



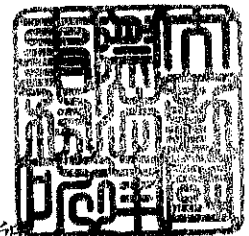
中華民國一〇三年八月十一日

本律師承辦鈺邦科技股份有限公司申請有價證券上市案，絕對保持超然獨立之精神並本於誠信，本案審查期間絕無直接或間接要求、行求、期約、交付賄賂及收受賄賂之行為，如有違反上開情事者，願自負法律責任。

特此聲明

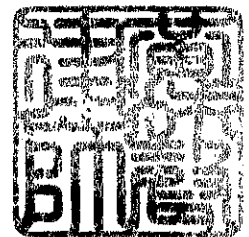
此致

臺灣證券交易所股份有限公司



律師事務所：立勤國際法律事務所

律師：黃 沛 聲



中 華 民 國 一 〇 三 年 八 月 十 一 日

聲明書

本公司在此聲明，因本公司初次上市辦理現金增資發行新股之承銷案件，證券承銷商受理詢價圈購之對象，有下列之人參與詢價圈購時，將依「中華民國證券商業同業公會證券商承銷或再行銷售有價證券處理辦法」第36條及第43-1條規定辦理，拒絕之：

- 一、發行公司（發行機構）採權益法評價之被投資公司。
- 二、對發行公司（發行機構）之投資採權益法評價之投資者。
- 三、公司之董事長或總經理與發行公司（發行機構）之董事長或總經理為同一人，或具有配偶或二親等關係者。
- 四、受發行公司（發行機構）捐贈之金額達其實收基金總額三分之一以上之財團法人。
- 五、發行公司（發行機構）之董事、監察人、總經理、副總經理、協理及直屬總經理之部門主管。
- 六、發行公司（發行機構）之董事、監察人、總經理之配偶。
- 七、發行公司（發行機構）之董事、監察人、總經理之二親等親屬。
- 八、承銷團之董事、監察人、受僱人及其配偶、二親等親屬。
- 九、發行公司之員工。
- 十、與承銷商有承銷業務往來公司之董事、監察人、經理人及其配偶及子女。
- 十一、承銷商本身所屬金融控股公司及該金融控股公司其他子公司；惟同屬金融控股公司之證券投資信託公司募集之證券投資信託基金則不在此限。
- 十二、承銷商本身所屬金融控股公司及該金融控股公司其他子公司之董事、監事、經理人及其配偶及子女。
- 十三、與發行公司、承銷商具實質關係者。
- 十四、發行公司簽證會計師、其事務所之其他會計師及其配偶。
- 十五、就該承銷案件出具法律意見書之律師及其配偶。
- 十六、前各款之人利用他人名義參與應募者（指具證券交易法施行細則第二條規定要件等之實質關係人）。

此致

金融監督管理委員會

聲 明 人：鈺邦科技股份有限公司



負 責 人：鄭 敦 仁



中 華 民 國 103 年 10 月 30 日

聲明書

本公司福邦證券股份有限公司在此聲明，因辦理鈺邦科技股份有限公司初次上市現金增資發行之承銷案件，受理詢價圈購之對象不具「中華民國證券商業同業公會證券商承銷或再行銷售有價證券處理辦法」第36條及第43-1條所列情事之身份：

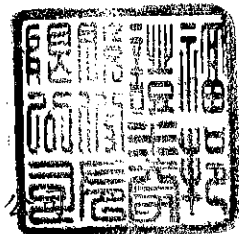
- 一、發行公司（發行機構）採權益法評價之被投資公司。
- 二、對發行公司（發行機構）之投資採權益法評價之投資者。
- 三、公司之董事長或總經理與發行公司（發行機構）之董事長或總經理為同一人，或具有配偶或二親等關係者。
- 四、受發行公司（發行機構）捐贈之金額達其實收基金總額三分之一以上之財團法人。
- 五、發行公司（發行機構）之董事、監察人、總經理、副總經理、協理及直屬總經理之部門主管。
- 六、發行公司（發行機構）之董事、監察人、總經理之配偶。
- 七、發行公司（發行機構）之董事、監察人、總經理之二親等親屬。
- 八、承銷團之董事、監察人、受僱人及其配偶、二親等親屬。
- 九、發行公司之員工。
- 十、與承銷商有承銷業務往來公司之董事、監察人、經理人及其配偶及子女。
- 十一、承銷商本身所屬金融控股公司及該金融控股公司其他子公司；惟同屬金融控股公司之證券投資信託公司募集之證券投資信託基金則不在此限。
- 十二、承銷商本身所屬金融控股公司及該金融控股公司其他子公司之董事、監事、經理人及其配偶及子女。
- 十三、與發行公司、承銷商具實質關係者。
- 十四、發行公司簽證會計師、其事務所之其他會計師及其配偶。
- 十五、就該承銷案件出具法律意見書之律師及其配偶。
- 十六、前各款之人利用他人名義參與應募者（指具證券交易法施行細則第二條規定要件等之實質關係人）。

此致

金融監督管理委員會

證券承銷商：福邦證券股份有限公司

負責人：黃顯華



中華民國 103 年 10 月 30 日

聲明書

本公司元大寶來證券股份有限公司在此聲明，因辦理鈺邦科技股份有限公司初次上市現金增資發行之承銷案件，受理詢價圈購之對象不具「中華民國證券商業同業公會證券商承銷或再行銷售有價證券處理辦法」第36條及第43-1條所列情事之身份：

- 一、發行公司（發行機構）採權益法評價之被投資公司。
- 二、對發行公司（發行機構）之投資採權益法評價之投資者。
- 三、公司之董事長或總經理與發行公司（發行機構）之董事長或總經理為同一人，或具有配偶或二親等關係者。
- 四、受發行公司（發行機構）捐贈之金額達其實收基金總額三分之一以上之財團法人。
- 五、發行公司（發行機構）之董事、監察人、總經理、副總經理、協理及直屬總經理之部門主管。
- 六、發行公司（發行機構）之董事、監察人、總經理之配偶。
- 七、發行公司（發行機構）之董事、監察人、總經理之二親等親屬。
- 八、承銷團之董事、監察人、受僱人及其配偶、二親等親屬。
- 九、發行公司之員工。
- 十、與承銷商有承銷業務往來公司之董事、監察人、經理人及其配偶及子女。
- 十一、承銷商本身所屬金融控股公司及該金融控股公司其他子公司；惟同屬金融控股公司之證券投資信託公司募集之證券投資信託基金則不在此限。
- 十二、承銷商本身所屬金融控股公司及該金融控股公司其他子公司之董事、監事、經理人及其配偶及子女。
- 十三、與發行公司、承銷商具實質關係者。
- 十四、發行公司簽證會計師、其事務所之其他會計師及其配偶。
- 十五、就該承銷案件出具法律意見書之律師及其配偶。
- 十六、前各款之人利用他人名義參與應募者（指具證券交易法施行細則第二條規定要件等之實質關係人）。

此致
金融監督管理委員會

證券承銷商：元大寶來證券股份有限公司

負責人：賀鳴珩



中華民國 103 年 10 月 30 日

聲明書

本公司兆豐證券股份有限公司在此聲明，因辦理鈺邦科技股份有限公司初次上市現金增資發行之承銷案件，受理詢價圈購之對象不具「中華民國證券商業同業公會證券商承銷或再行銷售有價證券處理辦法」第36條及第43-1條所列情事之身份：

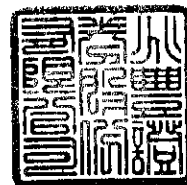
- 一、發行公司（發行機構）採權益法評價之被投資公司。
- 二、對發行公司（發行機構）之投資採權益法評價之投資者。
- 三、公司之董事長或總經理與發行公司（發行機構）之董事長或總經理為同一人，或具有配偶或二親等關係者。
- 四、受發行公司（發行機構）捐贈之金額達其實收基金總額三分之一以上之財團法人。
- 五、發行公司（發行機構）之董事、監察人、總經理、副總經理、協理及直屬總經理之部門主管。
- 六、發行公司（發行機構）之董事、監察人、總經理之配偶。
- 七、發行公司（發行機構）之董事、監察人、總經理之二親等親屬。
- 八、承銷團之董事、監察人、受僱人及其配偶、二親等親屬。
- 九、發行公司之員工。
- 十、與承銷商有承銷業務往來公司之董事、監察人、經理人及其配偶及子女。
- 十一、承銷商本身所屬金融控股公司及該金融控股公司其他子公司；惟同屬金融控股公司之證券投資信託公司募集之證券投資信託基金則不在此限。
- 十二、承銷商本身所屬金融控股公司及該金融控股公司其他子公司之董事、監事、經理人及其配偶及子女。
- 十三、與發行公司、承銷商具實質關係者。
- 十四、發行公司簽證會計師、其事務所之其他會計師及其配偶。
- 十五、就該承銷案件出具法律意見書之律師及其配偶。
- 十六、前各款之人利用他人名義參與應募者（指具證券交易法施行細則第二條規定要件等之實質關係人）。

此致

金融監督管理委員會

證券承銷商：兆豐證券股份有限公司

負責人：劉大貝



中華民國 103 年 10 月 30 日

聲明書

本公司群益金鼎證券股份有限公司在此聲明，因辦理鈺邦科技股份有限公司初次上市現金增資發行之承銷案件，受理詢價圈購之對象不具「中華民國證券商業同業公會證券商承銷或再行銷售有價證券處理辦法」第 36 條及第 43-1 條所列情事之身份：

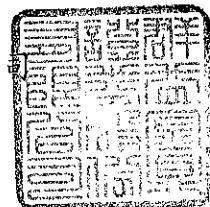
- 一、發行公司（發行機構）採權益法評價之被投資公司。
- 二、對發行公司（發行機構）之投資採權益法評價之投資者。
- 三、公司之董事長或總經理與發行公司（發行機構）之董事長或總經理為同一人，或具有配偶或二親等關係者。
- 四、受發行公司（發行機構）捐贈之金額達其實收基金總額三分之一以上之財團法人。
- 五、發行公司（發行機構）之董事、監察人、總經理、副總經理、協理及直屬總經理之部門主管。
- 六、發行公司（發行機構）之董事、監察人、總經理之配偶。
- 七、發行公司（發行機構）之董事、監察人、總經理之二親等親屬。
- 八、承銷團之董事、監察人、受僱人及其配偶、二親等親屬。
- 九、發行公司之員工。
- 十、與承銷商有承銷業務往來公司之董事、監察人、經理人及其配偶及子女。
- 十一、承銷商本身所屬金融控股公司及該金融控股公司其他子公司；惟同屬金融控股公司之證券投資信託公司募集之證券投資信託基金則不在此限。
- 十二、承銷商本身所屬金融控股公司及該金融控股公司其他子公司之董事、監事、經理人及其配偶及子女。
- 十三、與發行公司、承銷商具實質關係者。
- 十四、發行公司簽證會計師、其事務所之其他會計師及其配偶。
- 十五、就該承銷案件出具法律意見書之律師及其配偶。
- 十六、前各款之人利用他人名義參與應募者（指具證券交易法施行細則第二條規定要件等之實質關係人）。

此致

金融監督管理委員會

證券承銷商：群益金鼎證券股份有限公司

負責人：王 濬 智



中 華 民 國

107 年

10

月

30

日

聲明書

本公司、本公司之董事及監察人、總經理、財務長以及與本公司申請募集與發行現金增資乙案有關之經理人、受僱人，絕無直接或間接要求、行求、期約、交付賄賂及收受賄賂之行為，且無收取或要求證券承銷商以任何方式或名目補償或退還承銷相關費用予本公司及上開所列人員或其關係人或其指定之人等，絕無虛偽或隱匿之情事，如有上開情事者，涉及違反證券交易法第 20 條、第 20 條之 1 及第 32 條等規定，應負證券交易法第 171 條、第 174 條及其他相關法律責任。

此致

金融監督管理委員會

申請人：鈺邦科技股份有限公司



負責人：鄭敦仁



總經理：林溪東



財務長：李佩玲



經理人：陳明宗

陳明宗

林瀚淵

林瀚淵

稽核主管：郭少隴



日期：中華民國 103 年 10 月 30 日

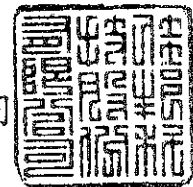
聲明書

本公司擔任鈺邦科技股份有限公司(以下簡稱鈺邦公司)之法人董事，絕無直接或間接要求、行求、期約、交付賄賂及收受賄賂之行為，且無收取或要求證券承銷商以任何方式或名目補償或退還承銷相關費用予本公司及上開所列人員或其關係人或其指定之人等，絕無虛偽或隱匿之情事，如有上開情事者，涉及違反證券交易法第 20 條、第 20 條之 1 及第 32 條等規定，應負證券交易法第 171 條、第 174 條及其他相關法律責任。

此致

金融監督管理委員會

法人董事：佳邦科技股份有限公司



負責人：鄭 敦 仁



日期：中華民國 107 年 10 月 30 日

聲明書

本人擔任鈺邦科技股份有限公司(以下簡稱鈺邦公司)法人董事代表人，絕無直接或間接要求、行求、期約、交付賄賂及收受賄賂之行為，且無收取或要求證券承銷商以任何方式或名目補償或退還承銷相關費用予本公司及上開所列人員或其關係人或其指定之人等，絕無虛偽或隱匿之情事，如有上開情事者，涉及違反證券交易法第 20 條、第 20 條之 1 及第 32 條等規定，應負證券交易法第 171 條、第 174 條及其他相關法律責任。

此致

金融監督管理委員會

董事長：鄭 敦 仁



日期：中華民國 103 年 10 月 30 日

聲明書

本人擔任鈺邦科技股份有限公司(以下簡稱鈺邦公司)董事，絕無直接或間接要求、行求、期約、交付賄賂及收受賄賂之行為，且無收取或要求證券承銷商以任何方式或名目補償或退還承銷相關費用予本公司及上開所列人員或其關係人或其指定之人等，絕無虛偽或隱匿之情事，如有上開情事者，涉及違反證券交易法第 20 條、第 20 條之 1 及第 32 條等規定，應負證券交易法第 171 條、第 174 條及其他相關法律責任。

此致

金融監督管理委員會

董 事：林 清 封



日 期：中華民國 107 年 10 月 30 日

聲明書

本人擔任鈺邦科技股份有限公司(以下簡稱鈺邦公司)董事兼總經理，絕無直接或間接要求、行求、期約、交付賄賂及收受賄賂之行為，且無收取或要求證券承銷商以任何方式或名目補償或退還承銷相關費用予本公司及上開所列人員或其關係人或其指定之人等，絕無虛偽或隱匿之情事，如有上開情事者，涉及違反證券交易法第 20 條、第 20 條之 1 及第 32 條等規定，應負證券交易法第 171 條、第 174 條及其他相關法律責任。

此致

金融監督管理委員會

董 事：林 溪 東



日 期：中華民國 107 年 10 月 30 日

聲明書

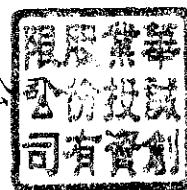
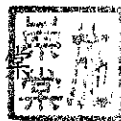
本公司擔任鈺邦科技股份有限公司(以下簡稱鈺邦公司)之法人董事，絕無直接或間接要求、行求、期約、交付賄賂及收受賄賂之行為，且無收取或要求證券承銷商以任何方式或名目補償或退還承銷相關費用予本公司及上開所列人員或其關係人或其指定之人等，絕無虛偽或隱匿之情事，如有上開情事者，涉及違反證券交易法第 20 條、第 20 條之 1 及第 32 條等規定，應負證券交易法第 171 條、第 174 條及其他相關法律責任。

此致

金融監督管理委員會

法人董事：華誠創業投資股份有限公司

負責人：施崇



日期：中華民國 107 年 10 月 30 日

聲明書

本人擔任鈺邦科技股份有限公司(以下簡稱鈺邦公司)法人董事代表人，絕無直接或間接要求、行求、期約、交付賄賂及收受賄賂之行為，且無收取或要求證券承銷商以任何方式或名目補償或退還承銷相關費用予本公司及上開所列人員或其關係人或其指定之人等，絕無虛偽或隱匿之情事，如有上開情事者，涉及違反證券交易法第 20 條、第 20 條之 1 及第 32 條等規定，應負證券交易法第 171 條、第 174 條及其他相關法律責任。

此致

金融監督管理委員會

董事：許 先 越



日期：中華民國 103 年 10 月 30 日

聲明書

本人擔任鈺邦科技股份有限公司(以下簡稱鈺邦公司)董事，絕無直接或間接要求、行求、期約、交付賄賂及收受賄賂之行為，且無收取或要求證券承銷商以任何方式或名目補償或退還承銷相關費用予本公司及上開所列人員或其關係人或其指定之人等，絕無虛偽或隱匿之情事，如有上開情事者，涉及違反證券交易法第 20 條、第 20 條之 1 及第 32 條等規定，應負證券交易法第 171 條、第 174 條及其他相關法律責任。

此致

金融監督管理委員會

董 事：蔡 福 讚



日 期：中華民國 107 年 10 月 30 日

聲明書

本人擔任鈺邦科技股份有限公司(以下簡稱鈺邦公司)獨立董事，絕無直接或間接要求、行求、期約、交付賄賂及收受賄賂之行為，且無收取或要求證券承銷商以任何方式或名目補償或退還承銷相關費用予本公司及上開所列人員或其關係人或其指定之人等，絕無虛偽或隱匿之情事，如有上開情事者，涉及違反證券交易法第 20 條、第 20 條之 1 及第 32 條等規定，應負證券交易法第 171 條、第 174 條及其他相關法律責任。

此致

金融監督管理委員會

獨立董事：梁 淑 堅



日期：中華民國 107 年 10 月 30 日

聲明書

本人擔任鈺邦科技股份有限公司(以下簡稱鈺邦公司)獨立董事，絕無直接或間接要求、行求、期約、交付賄賂及收受賄賂之行為，且無收取或要求證券承銷商以任何方式或名目補償或退還承銷相關費用予本公司及上開所列人員或其關係人或其指定之人等，絕無虛偽或隱匿之情事，如有上開情事者，涉及違反證券交易法第 20 條、第 20 條之 1 及第 32 條等規定，應負證券交易法第 171 條、第 174 條及其他相關法律責任。

此致

金融監督管理委員會

獨立董事：劉 乃 銘



日期：中華民國 103 年 10 月 30 日

聲明書

本人擔任鈺邦科技股份有限公司(以下簡稱鈺邦公司)監察人，絕無直接或間接要求、行求、期約、交付賄賂及收受賄賂之行為，且無收取或要求證券承銷商以任何方式或名目補償或退還承銷相關費用予本公司及上開所列人員或其關係人或其指定之人等，絕無虛偽或隱匿之情事，如有上開情事者，涉及違反證券交易法第 20 條、第 20 條之 1 及第 32 條等規定，應負證券交易法第 171 條、第 174 條及其他相關法律責任。

此致

金融監督管理委員會

監察人：林 展 列



日 期：中華民國 107 年 10 月 30 日

聲明書

本人擔任鈺邦科技股份有限公司(以下簡稱鈺邦公司)監察人，絕無直接或間接要求、行求、期約、交付賄賂及收受賄賂之行為，且無收取或要求證券承銷商以任何方式或名目補償或退還承銷相關費用予本公司及上開所列人員或其關係人或其指定之人等，絕無虛偽或隱匿之情事，如有上開情事者，涉及違反證券交易法第 20 條、第 20 條之 1 及第 32 條等規定，應負證券交易法第 171 條、第 174 條及其他相關法律責任。

此致

金融監督管理委員會

監察人：楊 金 昌



日期：中華民國 107 年 10 月 30 日

聲明書

本人擔任鈺邦科技股份有限公司(以下簡稱鈺邦公司)監察人,絕無直接或間接要求、行求、期約、交付賄賂及收受賄賂之行為,且無收取或要求證券承銷商以任何方式或名目補償或退還承銷相關費用予本公司及上開所列人員或其關係人或其指定之人等,絕無虛偽或隱匿之情事,如有上開情事者,涉及違反證券交易法第 20 條、第 20 條之 1 及第 32 條等規定,應負證券交易法第 171 條、第 174 條及其他相關法律責任。

此致

金融監督管理委員會

監察人：吳 彰 家



日 期：中華民國 103 年 10 月 30 日

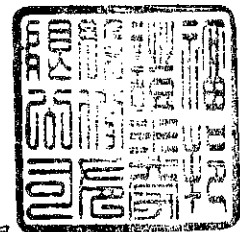
聲明書

本公司受鈺邦科技股份有限公司（下稱鈺邦公司）委託，擔任鈺邦公司募集與發行現金增資乙案之證券承銷商，茲聲明將善盡注意下列事項，絕無虛偽或隱匿之情事：

- 一、鈺邦公司本次募集與發行有價證券價格之訂定及相關作業程序，應遵守「中華民國證券商業同業公會承銷商會員輔導發行公司募集與發行有價證券自律規則」及「中華民國證券商業同業公會證券商承銷或再行銷售有價證券處理辦法」等相關規定。
- 二、本公司絕無直接或間接要求、行求、期約、交付賄賂及收受賄賂之行為，且承銷相關費用之收取，不以其他方式或名目補償或退還予發行人或其關係人或前二者所指定之人等。
- 三、如有上開情事者，涉及違反證券交易法第二十條及第三十二條等規定，除依中華民國證券商業同業公會訂定之相關規定處理，並應負證券交易法第五十六條、第六十六條、第一百七十一條、第一百七十四條及其他相關法律責任。

此致

金融監督管理委員會



證券承銷商：福邦證券股份有限公司

負責人：黃顯華



日期：中華民國 107 年 10 月 30 日

聲明書

本公司受鈺邦科技股份有限公司（下稱鈺邦公司）委託，擔任鈺邦公司募集與發行現金增資乙案之證券承銷商，茲聲明將善盡注意下列事項，絕無虛偽或隱匿之情事：

- 一、 鈺邦公司本次募集與發行有價證券價格之訂定及相關作業程序，應遵守「中華民國證券商業同業公會承銷商會員輔導發行公司募集與發行有價證券自律規則」及「中華民國證券商業同業公會證券商承銷或再行銷售有價證券處理辦法」等相關規定。
- 二、 本公司絕無直接或間接要求、行求、期約、交付賄賂及收受賄賂之行為，且承銷相關費用之收取，不以其他方式或名目補償或退還予發行人或其關係人或前二者所指定之人等。
- 三、 如有上開情事者，涉及違反證券交易法第二十條及第三十二條等規定，除依中華民國證券商業同業公會訂定之相關規定處理，並應負證券交易法第五十六條、第六十六條、第一百七十一條、第一百七十四條及其他相關法律責任。

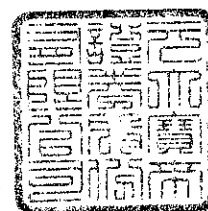
此致

金融監督管理委員會

證券承銷商：元大寶來證券股份有限公司

負責人：賀 鳴 珩

日期：中華民國 103 年 10 月 30 日



聲明書

本公司受鈺邦科技股份有限公司（下稱鈺邦公司）委託，擔任鈺邦公司募集與發行現金增資乙案之證券承銷商，茲聲明將善盡注意下列事項，絕無虛偽或隱匿之情事：

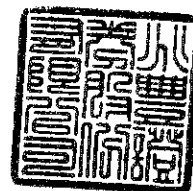
- 一、鈺邦公司本次募集與發行有價證券價格之訂定及相關作業程序，應遵守「中華民國證券商業同業公會承銷商會員輔導發行公司募集與發行有價證券自律規則」及「中華民國證券商業同業公會證券商承銷或再行銷售有價證券處理辦法」等相關規定。
- 二、本公司絕無直接或間接要求、行求、期約、交付賄賂及收受賄賂之行為，且承銷相關費用之收取，不以其他方式或名目補償或退還予發行人或其關係人或前二者所指定之人等。
- 三、如有上開情事者，涉及違反證券交易法第二十條及第三十二條等規定，除依中華民國證券商業同業公會訂定之相關規定處理，並應負證券交易法第五十六條、第六十六條、第一百七十一條、第一百七十四條及其他相關法律責任。

此致

金融監督管理委員會

證券承銷商：兆豐證券股份有限公司

負責人：劉大貝



日期：中華民國 107 年 10 月 30 日

聲明書

本公司受鈺邦科技股份有限公司（下稱鈺邦公司）委託，擔任鈺邦公司募集與發行現金增資乙案之證券承銷商，茲聲明將善盡注意下列事項，絕無虛偽或隱匿之情事：

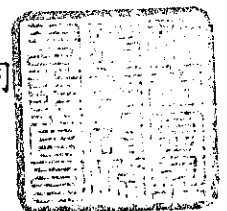
- 一、鈺邦公司本次募集與發行有價證券價格之訂定及相關作業程序，應遵守「中華民國證券商業同業公會承銷商會員輔導發行公司募集與發行有價證券自律規則」及「中華民國證券商業同業公會證券商承銷或再行銷售有價證券處理辦法」等相關規定。
- 二、本公司絕無直接或間接要求、行求、期約、交付賄賂及收受賄賂之行為，且承銷相關費用之收取，不以其他方式或名目補償或退還予發行人或其關係人或前二者所指定之人等。
- 三、如有上開情事者，涉及違反證券交易法第二十條及第三十二條等規定，除依中華民國證券商業同業公會訂定之相關規定處理，並應負證券交易法第五十六條、第六十六條、第一百七十一條、第一百七十四條及其他相關法律責任。

此致

金融監督管理委員會

證券承銷商：群益金鼎證券股份有限公司

負責人：王 濬 智



日期：中華民國 107 年 10 月 30 日

與其自身或其代表之法人有利害關係者，為利益迴避，請勿加入討論及表決

鈺邦科技股份有限公司

第五屆董事會第三次開會董事會議事錄節錄版

時間：中華民國一〇三年十月三十日（星期四）上午 10:00

地點：苗栗縣竹南鎮科東三路六號四樓 大會議室

出席董事：

鄭敦仁（佳邦法人代表）、許先越（華誠法人代表）、
蔡福讚、梁淑堅、劉乃銘、林溪東、林清封

列席監察人：

楊金昌、吳彰家、林展列

列席人員姓名及職稱：

郭少隴 內部稽核主管

主席：董事長 鄭敦仁先生

記錄：李佩玲

主席宣布開會：（出席及受委託之董事人數已達法定人數，依法召開）

主席致詞

議案

壹、報告事項：

（略）

貳、討論事項：

【第一案】

案由：上市前現金增資討論案。

說明：

- 1、本公司股票上市申請案，業經臺灣證券交易所股份有限公司 103 年 10 月 21 日董事會決議通過，擬依相關規定於適當時機辦理現金增資發行新股，並委託證券商對外公開承銷。
- 2、本公司目前已發行股份總數為 66,290,126 股，擬辦理上市前現金增資，發行新股 6,900 仟股，每股面額 10 元，每股發行價格暫定 32 元，惟實際發行價格將俟未來上市現金增資案奉主管機關核准後，於辦理公開承銷前，授權董事長依公司實際營運情形、當時股票市場狀況及

向投資人詢價圈購結果以發現市場合理價格，並且不低於「向券商公會申報詢圈約定書」前興櫃有成交之 10 個營業日成交均價簡單算術平均數之七成作為承銷價之參考，與證券承銷商協調訂定之。

- 3、依公司法第 267 條規定，此次現金增資發行之新股保留 15%計 1,035 仟股由員工認購外，其餘 85%計 5,865 仟股依證交法第 28-1 規定於 103 年 6 月 12 日股東會決議，由原股東全數放棄優先認購權，並依初次上市承銷新制之相關規定，全數委由推薦證券商辦理上市前公開承銷。員工認購不足或放棄部份，擬授權董事長洽特定人依發行價格認購之，對外公開承銷不足部份，擬依中華民國證券同業公會證券商承銷或再行銷售有價證券處理辦法之規定辦理之。
- 4、本次現金增資發行之新股其權利義務與原已發行普通股相同。
- 5、本次辦理現金增資之資金來源、資金運用計畫項目及預計可能產生效益請詳附件四。
- 6、本次現金增資發行新股之股數、發行價格、發行條件、資金運用計畫經主管機關核准發行後，訂定股款繳納期間及增資基準日、議定及簽署承銷契約、代收股款合約及其他相關事宜，擬提請董事會授權董事長全權處理；如因法令規定或主管機關核定及基於營運評估或客觀因素變化有修正之必要時，及本案其他未盡事宜處，亦同。

決議：經主席徵詢全體出席董事無異議照案通過

(略)

參、臨時動議：無

肆、散會：同日 10:30

與其自身或其代表之法人有利害關係之議案，為利益迴避，請勿加入討論及表決

鈺邦科股股份有限公司
第五屆董事會第 奇務科 開會議事錄節錄版

時間：中華民國一〇三年八月八日（星期五）上午 10:00

地點：苗栗縣竹南鎮科東三路六號四樓 大會議室

出席董事：

鄭敦仁（佳邦法人代表）、許先越（華誠法人代表）、

蔡福讚、梁淑堅、劉乃銘、林溪東（委託林清封代理出席）、林清封

列席監察人：

楊金昌、吳彰家

列席人員姓名及職稱：

郭少隴 內部稽核主管

主席：董事長 鄭敦仁先生



記錄：李佩玲



主席宣布開會：（出席及受委託之董事人數已達法定人數，依法召開）

主席致詞

議案

壹、報告事項：

（一）上次會議紀錄及執行情形：無

（二）重要財務業務報告：

1、本公司營運報告，請詳附件一。

（三）內部稽核業務報告：

1、103 年第一季及第二季內部稽核實施結果報告，請詳附件二。

（四）其他重要報告事項：無

貳、討論事項：

<略>

【第八案】

案由：本公司民國 102 年 7 月 1 日至 103 年 6 月 30 日內部控制制度聲明

書討論案

說明：本公司民國 102 年 7 月 1 日至 103 年 6 月 30 日內部控制制度聲明書，擬請通過，請詳附件六。

決議：經主席徵詢全體出席董事無異議照案通過

【第九案】

案由：本公司公司治理自評報告討論案

說明：因應本公司申請上市之需要，針對本公司公司治理運作情形進行自我評量並出具公司治理自評報告，請詳附件七。

決議：經主席徵詢全體出席董事無異議照案通過

【第十案】

案由：本公司委託主辦承銷商於承銷期間辦理過額配售討論案

說明：

- 1、為配合股票上市掛牌後執行價格之穩定措施，依據「中華民國證券商業同業公會證券商承銷或再行銷售有價證券處理辦法」及「中華民國證券商業同業公會承銷商辦理初次上市(櫃)案件承銷作業應行注意事項要點」規定，本公司應於申請初次上市前與主辦承銷商福邦證券股份有限公司簽訂「股票初次上市過額配售及股東自願集保協議書」，以辦理特定股東自願集保及過額配售相關事宜。
- 2、擬授權董事長協調特定股東配合辦理自願集保及過額配售相關事宜。

決議：經主席徵詢全體出席董事無異議照案通過

【第十一案】

案由：本公司 103 年第三季、第四季及 104 年第一季財務預測討論案。


說明：本公司為申請股票於台灣證券交易所上市，依據股票上市申請書件之規定，應檢送財務預測資訊，請詳附件八。

決議：經主席徵詢全體出席董事無異議照案通過

<略>

參、臨時動議：無

肆、散會：同日 10:30


鈺邦科技股份有限公司一〇三年股東會議事錄

時間：中華民國一〇三年六月十二日（星期四）上午十時整

地點：苗栗縣竹南鎮科義街十一號一樓

出席：出席股東及股東代理人所代表之股數 47,531,707 股，佔本公司已發行股份總數(不包括公司法第 179 條無表決權股份)71.70%，已達法定出席股數。

主席：鄭敦仁董事長



記錄：李佩玲



列席人員：曾漢鈺會計師

壹、宣佈開會：報告出席股數已達法定數額，主席宣佈會議開始。

貳、主席致詞：(略)

參、報告事項：

一、一〇二年度營業報告書。

說明：本公司一〇二年度營業報告書，敬請參閱附件一。

二、監察人審查一〇二年度決算表冊報告。

說明：監察人審查一〇二年度決算表冊報告，敬請參閱附件二。

三、本公司一〇二年度海外及大陸投資、融資背書、衍生性商品執行情形等重大交易事項報告。

說明：本公司一〇二年度海外及大陸投資、融資背書、衍生性商品執行情形等重大交易事項，敬請參閱附件三。

四、訂定本公司『道德行為準則』報告。

說明：訂定本公司『道德行為準則』報告，敬請參閱附件四。

五、訂定本公司『誠信經營作業程序及行為指南』報告。

說明：訂定本公司『誠信經營作業程序及行為指南』報告，敬請參閱附件五。

肆、承認事項：

第一案(董事會提)

案由：一〇二年度營業報告書及財務報表案，提請承認。

說明：一〇二年度財務報表(含合併財務報表)，業已經民國103年4月25日董事會決議通過，並委任安侯建業聯合會計師事務所曾漢鈺、游萬淵會計師查核簽證竣事，併同營業報告書送請監察人審查完竣出具書面審查報告書在案。營業報告書及財務報表(含合併財務報表)，請參閱附件一、六及七。

決議：本案經主席徵詢全體出席股東無異議照案通過。

第二案(董事會提)

案由：一〇二年度盈餘分派案，提請承認。

說明：一〇二年度盈餘依本公司章程第二十七條分派提撥如下：



(單位：新台幣元)

項 目	金 額	備註
期初未分配盈餘	58,611,785	
加：102年度稅後淨利	117,701,096	
減：提列102年度法定公積	(11,770,110)	
可供分配盈餘	164,542,771	
分配項目：		
股東紅利(現金)	(53,032,101)	約每股0.8元
期末未分配盈餘	111,510,670	

附註：配發員工紅利 8,474,480 元 (現金)
配發董監事酬勞 1,059,310 元 (現金)
流通在外股數 66,290,126 股

董事長：



經理人：



會計主管：



- 1、上述分派項目，本公司如嗣後因現金增資、員工依認股權證之認股辦法執行認股權利，造成流通在外股數發生變動，致配息率發生變動時，授權董事會調整之。
 - 2、現金股利配發不足一元者，取至元為止，元以下捨去。
 - 3、上述配息，授權董事會訂定除息基準日、發放日暨其他相關事宜。
- 決議：本案經主席徵詢全體出席股東無異議照案通過。

伍、討論及選舉事項：

第一案(董事會提)

案由：修訂本公司「取得或處分資產處理程序」案，提請 討論。

說明：配合「公開發行公司取得或處分資產處理準則」部分條文修訂辦理，擬修訂「取得或處分資產處理程序」部分條文，修訂前後條文對照表請參閱附件八。

決議：本案經主席徵詢全體出席股東無異議照案通過。

第二案(董事會提)

案由：修訂本公司「公司章程」案，提請 討論。

說明：為配合公司實務作業需要，擬修訂「公司章程」部分條文，修訂前後條文對照表請參閱附件九。

決議：本案經主席徵詢全體出席股東無異議照案通過。

第三案(董事會提)

案由：修訂本公司「董事及監察人選舉辦法」案，提請 討論。

說明：為配合公司實務作業需要，擬修訂「董事及監察人選舉辦法」部分條文，修訂前後條文對照表如下：

條次	修訂後條文	修訂前條文	修正理由
第九條	被選舉人如為股東身分者，選舉人須在選舉票被選舉人欄填明被選舉人戶名及股東戶號；如非股東身分者，應填明被選舉人姓名及身分證明文件編號。惟政府或法人股東為被選舉人時，選舉票之被選舉人戶名欄應填列該政府或法人名稱，亦得填列該政府或法人名稱及其代表人姓名；代表人有數人時，應分別加填代表人姓名。	選舉人須在選舉「被選舉人」欄填明被選舉人之戶名或姓名、戶號或身分證字號，惟被選舉人為法人股東時，應填列該法人全銜之戶名或該法人名稱及代表人名稱。	依法令修改
第十條	選舉票有下列情形之一者，無效。 (一) 未經投入票櫃(箱)之選舉票。 (二) 不用董事會備製之選舉票。 (三) 未經選舉人填寫之空白選舉票。 (四) 所填被選舉人如為股東身分者其戶名、戶號與股東名簿不符者；所填被選舉人為非股東身分者，其姓名、身分證字號經核對不符者。 (五) 填寫被選舉人之戶名(姓名)、戶號(身分證字號)及分配選舉權數外，另夾寫其他之文字符號者。 (六) 字跡模糊無法辨認者。 (七) 已填寫之被選舉人戶名(姓名)、戶號(身分證字號)及所投權數中任何一項已被塗改者。 (八) 所填被選舉人戶名或姓名與其他股東戶名相同，而未填股東戶號或身分證字號以茲區別者。 (九) 同一選票填列被選舉人兩人以上者。	選舉票有下列情形之一者，無效。 (一) 未經投入票櫃(箱)之選舉票。 (二) 不用本公司備製之選舉票。 (三) 未經選舉人填寫之空白選舉票。 (四) 所填被選舉人如為股東身分者其戶名、戶號與股東名簿不符者；所填被選舉人為非股東身分者，其姓名、身分證字號經核對不符者。 (五) 填寫被選舉人之戶名(姓名)、戶號(身分證字號)外，另夾寫其他之文字符號者。 (六) 字跡模糊無法辨認者。 (七) 已填寫之被選舉人戶名(姓名)、戶號(身分證字號)及所投權數中任何一項已被塗改者。 (八) 所填被選舉人戶名或姓名與其他股東戶名相同，而未填股東戶號或身分證字號以茲區別者。 (九) 同一選票填列被選舉人兩人以上者。	依公司實際運作需要修改
第十六條	本辦法訂立經一〇二年六月二十五日股東會通過 本辦法第一次修訂經一〇三年六月十二日股東會通過	本辦法訂立經一〇二年六月二十五日股東會通過	增列本次修訂次數與日期

決議：本案經主席徵詢全體出席股東無異議照案通過。

第四案(董事會提)

案由：修訂本公司「資金貸與他人作業程序」案，提請 討論。

說明：為配合公司實務作業需要，擬修訂「資金貸與他人作業程序」部分條文，修訂前後條文對照表如下：

條次	修訂後條文	修訂前條文	修正理由
第三條	<p>資金貸與他人之原因及必要性；</p> <p>本公司與他公司或行號間因業務往來關係從事資金貸與者，應依第四條第二項之規定；因有短期融通資金之必要從事資金貸與者，應列舉貸與資金之原因及情形，並以下列情形為限：</p> <p>一、本公司持股達百分之五十以上之公司因業務需要而有短期融通資金之必要者。</p> <p>二、他公司或行號因購料或營運週轉需要而有短期融通資金之必要者。</p>	<p>資金貸與他人之原因及必要性；</p> <p>本公司與他公司或行號間因業務往來關係從事資金貸與者，應依第四條第二項之規定；因有短期融通資金之必要從事資金貸與者，以下列情形為限：</p> <p>一、本公司持股達百分之五十以上之公司因業務需要而有短期融通資金之必要者。</p> <p>二、他公司或行號因購料或營運週轉需要而有短期融通資金之必要者。</p> <p>三、其他經本公司董事會同意資金貸與者。</p>	依法令規定修正
第五條	<p>貸與作業程序：</p> <p>一、(略)</p> <p>二、(略)</p> <p>三、授權範圍：</p> <p>本公司辦理資金貸與事項，經本公司財務單位徵信後，呈總經理核准並提報董事會決議通過後辦理，不得授權其他人決定。本公司與子公司或子公司間之資金貸與，應依前項規定提董事會決議，並得授權董事長對同一貸與對象於董事會決議之一定額度及不超過一年之期間內分次撥貸或循環動用。</p> <p>前項所稱一定額度，除符合第四條第二項規定者外，對單一企業之資金貸與之授權額度不得超過本公司最近期財務報表淨值百分之十。</p> <p>已設置獨立董事時，應充分考量各獨立董事之意見，將其同意或反對之明確意見及反對之理由列入董事會紀錄。已設置審計委員會時，資金貸與事項，應經審計委員會全體成員二分之一以上同意，並提董事會決議。如未經審計委員會全體成員二分之一以上同意者，得由全體董事三分之二以上同意行之，並應於董事會議事錄載明審計委員會之決議。審計委員會全體成員及全體董事，以實際在任者計算之。</p>	<p>貸與作業程序：</p> <p>一、(略)</p> <p>二、(略)</p> <p>三、授權範圍：</p> <p>本公司辦理資金貸與事項，經本公司財務單位徵信後，呈總經理核准並提報董事會決議通過後辦理，不得授權其他人決定。但得授權董事長對同一貸與對象於董事會決議之一定額度及不超過一年之期間內分次撥貸或循環動用。</p> <p>前項所稱一定額度，除符合第四條第二項規定者外，對單一企業之資金貸與之授權額度不得超過本公司最近期財務報表淨值百分之十。</p> <p>已設置獨立董事時，應充分考量各獨立董事之意見，將其同意或反對之明確意見及反對之理由列入董事會紀錄。已設置審計委員會時，資金貸與事項，應經審計委員會全體成員二分之一以上同意，並提董事會決議。如未經審計委員會全體成員二分之一以上同意者，得由全體董事三分之二以上同意行之，並應於董事會議事錄載明審計委員會之決議。審計委員會全體成員及全體董事，以實際在任者計算之。</p>	依法令規定修正
第十二條	<p>附則：</p> <p>(一)本處理程序如有未盡事宜，悉依相關法令辦理。</p> <p>(二)本處理程序訂於九十五年四月十日。</p> <p>第一次修訂於九十八年六月二十六日，經股東會決議後生效。</p> <p>第二次修訂於九十九年六月二十五日，經股東會決議後生效。</p> <p>第三次修訂於一〇〇年六月二十二日，經股東會決議後生效。</p> <p>第四次修訂於一〇二年六月二十五日，經股東會決議後生效。</p> <p>第五次修訂於一〇三年六月十二日，經股東會決議後生效。</p>	<p>附則：</p> <p>(一)本處理程序如有未盡事宜，悉依相關法令辦理。</p> <p>(二)本處理程序訂於九十五年四月十日。</p> <p>第一次修訂於九十八年六月二十六日，經股東會決議後生效。</p> <p>第二次修訂於九十九年六月二十五日，經股東會決議後生效。</p> <p>第三次修訂於一〇〇年六月二十二日，經股東會決議後生效。</p> <p>第四次修訂於一〇二年六月二十五日，經股東會決議後生效。</p>	增列本次修訂次數與日期

決議：本案經主席徵詢全體出席股東無異議照案通過。

第五案(董事會提)

案由：修訂本公司「股東會議事規則」案，提請 討論。

說明：為配合公司實務作業需要，擬修訂「股東會議事規則」部分條文，修訂前後條文對照表如下：

條次	修訂後條文	修訂前條文	修正理由
第八條	股東會如由董事會召集者，其議程由董事會訂定之，會議應依排定之議程進行，非經股東會決議不得變更之。股東會如由董事會以外之其他有召集權人召集者，準用前項之規定。前二項排定之議程於議事(含臨時動議)未終結前，非經決議，主席不得逕行宣布散會。會議散會後，股東不得另推選主席於原址或另覓場所續行開會；但主席違反議事規則，宣布散會者，得以出席股東表決權過半數之同意推選一人擔任主席，繼續開會。	股東會如由董事會召集者，其議程由董事會訂定之，會議應依排定之議程進行，非經股東會決議不得變更之。股東會如由董事會以外之其他有召集權人召集者，準用前項之規定。前二項排定之議程於議事(含臨時動議)未終結前，非經決議，主席不得逕行宣布散會。會議散會後，股東不得另推選主席於原址或另覓場所續行開會；但主席違反議事規則，宣布散會者，得以出席權過半數之同意推選一人擔任主席，繼續開會。	酌作文字修正
第十五條	主席得指揮糾察員(或保全人員)協助維持秩序。糾察員(或保全人員)在場協助維持秩序時，應佩帶「糾察員」字樣臂章或識別證。股東違反議事規則不服從主席糾正，妨礙會議之進行經制止不從者，得由主席指揮糾察員或保全人員請其離開會場。	主席得指揮糾察員(或保全人員)協助維持秩序。糾察員(或保全人員)在場協助維持秩序時，應佩帶「糾察員」字樣臂章。	酌作文字修正
第十六條	本規則訂定經民國一〇二年六月二十五日股東會通過，修正時亦同。 本規則第一次修訂於民國一〇三年六月十二日股東會。	本規則訂定經民國一〇二年六月二十五日股東會通過，修正時亦同。	增列本次修訂次數與日期

決議：本案經主席徵詢全體出席股東無異議照案通過。

第六案(董事會提)

案由：訂定本公司「監察人之職權範疇規則」案，提請 討論。

說明：為配合公司實務作業需要，擬訂定「監察人之職權範疇規則」，請參閱附件十。

決議：本案經主席徵詢全體出席股東無異議照案通過。

第七案(董事會提)

案由：上市(櫃)前辦理現金增資發行新股案，提請 討論。

說明：

- 1、為配合公司股票初次上市(櫃)前辦理公開承銷之需要，擬俟主管機關核准上市(櫃)後，於法令規定之額度內辦理現金增資發行新股。
- 2、本次現金增資除依公司法第267條之規定保留10%~15%由本公司員工認購外，其餘發行新股擬徵得原股東同意全數放棄認購並全數提撥公開承銷。本公司員工若有認購不足或放棄認購部分，則授權董事長洽特定人認購之。
- 3、本次增資發行新股案擬授權董事會全權處理現金增資相關事宜。
- 4、本次增資發行之新股，其權利義務與原已發行普通股相同，並採無實體發行。

決議：本案經主席徵詢全體出席股東無異議照案通過。

第八案(董事會提)

案由：第五屆董事及監察人選舉案。

說明：

- 1、本屆董事及監察人任期於104年6月21日屆滿，配合公司營運需要及監察人辭任，擬於本次股東會提前全面重新改選，原董事、監察人於新任董、監事當選後解任，新任第五屆董、監事之任期自103年6月12日起至106年6月11日止，任期三年。
- 2、本公司公司章程第十六條規定「本公司設董事五至七人，監察人二至三人，均由股東會就有行為能力之人中選任之。」，本次第五屆應選董事7席及監察人3席，其中選舉獨立董事2席採候選人提名制度，候選人名單業經本公司103年4月25日董事會審查通過，茲將獨立董事候選人資料載明如下：

被提名人姓名	主要學歷	主要經歷	持有股數
劉乃銘	政大會計碩士	中山聯合會計師事務所執業會計師 華夏租賃(股)董事 佳邦科技(股)公司獨立董事	0股
梁淑堅	美國賓州大學材料科技博士	尖點科技(股)公司監察人 佳邦科技(股)公司董事	0股

選舉結果：

當選職稱	戶號或身分證字號	戶名或姓名	當選權數
董事	1	佳邦科技(股)公司 代表人:鄭敦仁	45,871,775
董事	3	林清封	45,212,123
董事	78	林溪東	45,212,123
董事	P120****51	蔡福讚	45,212,123
董事	201	華誠創業投資(股)公司 代表人:李志豪	45,212,123
獨立董事	A102****56	梁淑堅	45,212,123
獨立董事	H121****96	劉乃銘	45,212,123
監察人	R103****70	林展列	45,306,359
監察人	51	吳彰家	45,306,359
監察人	225	楊金昌	45,306,359

第九案(董事會提)

案由：解除新任董事競業禁止案，提請討論。

說明：

- 1、依公司法第209條規定：董事或法人董事及其代表人為自己或他人為屬於本公司

營業範圍內之行為，應對股東會說明其行為之重要內容，並取得核可。擬請股東會同意第五屆新任董事之行為於無損及本公司利益，得不受公司法第 209 條之限制。

2、新任董事被解除之競業禁止限制，請參閱附件十一
決議：本案經主席徵詢全體出席股東無異議照案通過。

陸、臨時動議：無。

柒、散會：上午十時二十分

鈺邦科技股份有限公司
公司章程修訂前後條文對照表

條次	修訂後條文	修訂前條文	修正理由
第三條	本公司設總公司於新竹科學工業園區，必要時經董事會之決議與主管機關核准後得在國內外設立分支機構。	本公司設總公司於台灣省苗栗縣，必要時經董事會之決議與主管機關核准後得在國內外設立分支機構。	配合營運需要
第五條	本公司資本總額為新台幣壹拾億元，分為壹億股，每股新台幣壹拾元，均為記名式普通股，分次發行。未發行股份由董事會視實際需要決議發行。其中保留新台幣陸仟萬元，分為陸佰萬股，每股金額新台幣壹拾元，係供發行員工認股權憑證使用。	本公司資本總額為新台幣壹拾億元，分為壹億股，每股新台幣壹拾元，均為記名式普通股，分次發行。未發行股份由董事會視實際需要決議發行。	保留員工認股權額度
第六條之一	本公司發行之記名式股份或公司債，得視需要不印製股票；惟應洽證券商集中保管事業機構登錄。	本公司發行之記名式股份或公司債，得視需要不印製股票。	配合實際作業需要
第八條	股東常會開會六十日內，或股東臨時會開會前三十日內，或公司決定分派股息及紅利或其他利益基準日前五日內，停止股票過戶。	股東常會開會三十日內，或股東臨時會開會前十五日內，或公司決定分派股息及紅利或其他利益基準日前五日內，停止股票過戶。俟本公司公開發行後，股東常會開會六十日內，或股東臨時會開會前三十日內，停止股票過戶。	配合法令規定修改
第十一條	股東常會之召集，應於三十日前，股東臨時會之召集，應於十五日前，將開會之日期、地點及召集事由通知各股東。股東會之召集通知經相對人同意者，得以電子方式為之。	股東常會之召集，應於三十日前，股東臨時會之召集，應於十五日前，將開會之日期、地點及召集事由通知各股東。	酌作文字調整
第十四條	除法令另有規定外，本公司股東每股有一表決權。	股東之表決權，定為每股一權。	酌作文字調整
第十五條	股東會之決議，除公司法另有規定外，應有代表已發行股份總數過半數股東之出席，以出席股東表決權過半數之同意行之。股東會之決議事項，應作成議事錄，載明會議日期、地點、出席股東人數、代表股數、表決權數、主席姓名、決議事項及決議方法，由主席簽名或蓋章，並應連同出席股東簽名簿或出席簽到卡及代理出席委託書，一併保存於本公司董事會，保存期限依公司法第183條規定辦理。議事錄應於會後二十日分發股東；分發方式依相關規定為之。	股東會之決議，除公司法另有規定外，應有代表已發行股份總數過半數股東之出席，以出席股東表決權過半數之同意行之。股東會之決議事項，應作成議事錄，載明會議日期、地點、出席股東人數、代表股數、表決權數、主席姓名、決議事項及決議方法，由董事長或股東會主席簽名或蓋章，並應連同出席股東簽名簿及代表出席委託書，一併保存於本公司董事會。議事錄應於會後二十日分發股東；分發方式依相關規定為之。	酌作文字調整
第十六條	本公司設董事五至七人，監察人二至三人，均由股東會就有行為能力之人中選任之。任期三年，連選得連任。 本公司得於董事、監察人任期內就其執行業務範圍依法應負之賠償責任為其購買責任保險。有關投保事宜，授權董事會全權處理。	本公司設董事五至七人，監察人二至三人，均由股東會就有行為能力之人中選任之。任期三年，連選得連任。	規劃董監責任保險
第十六條之一	前條董事名額中設置獨立董事不得少於2人且不得少於董事席次五分之一。董事之選舉，每一股份有與應選出董事人數相同之選舉權，得集中選舉一人，或分配選舉數人，由所得選票代表選舉權較多者當選董事，獨立董事與非獨立董事應一併進行選舉，分別計算當選名額。	俟本公司公開發行後，依證券交易法第十四條之三之規定，於前條董事名額中設置獨立董事不得少於2人。董事之選舉，每一股份有與應選出董事人數相同之選舉權，得集中選舉一人，或分配選舉數人，由所得選票代表選舉權較多者當選董事，獨立董事與非獨立董事應一併進行選舉，分別計算當選名額。	酌作文字調整

條次	修訂後條文	修訂前條文	修正理由
第十六條之二	本公司獨立董事選舉採候選人提名制度，持有已發行股份總數百分之一以上股份之股東及董事會得提出獨立董事候選人名單，經董事會依相關法令審查其符合獨立董事所應具備條件後，送請股東會就獨立董事候選人名單中選任之。 獨立董事候選人提名之受理方式及公告等相關事宜，悉依公司法、證券交易法相關法令規定辦理。	俟本公司公開發行後，獨立董事選舉採候選人提名制度，持有已發行股份總數百分之一以上股份之股東及董事會得提出獨立董事候選人名單，經董事會依相關法令審查其符合獨立董事所應具備條件後，送請股東會，就獨立董事候選人名單中選任之。 獨立董事候選人提名之受理方式及公告等相關事宜，悉依公司法、證券交易法相關法令規定辦理。	酌作文字調整
第十七條	董事組織董事會，董事會議應於 <u>每季</u> 召開一次，其職權如次： 一、營運方針之議訂及營業計劃之審核與執行之監督。 二、委任及解任本公司之執行長、總經理及副總經理。 三、重要章程及公司組織規程之擬訂及修改。 四、分支機構之設置與裁撤。 五、股東會之召集。 六、國內外投資案之決議。 七、審核公司內部規章及期間超過一年之契約。 八、董事長之選任。 九、預算、決算之審訂。 十、決定借入款項事項。 十一、建議股東會，為修改公司章程，變更資本及公司解散或合併之議案。 十二、建議股東會，為盈餘分派或虧損彌補之議案。 十三、簽證會計師之選聘。 十四、其他有關公司法所規定及股東會所交付之職權。	董事組織董事會，董事會議應 <u>每三個月</u> 召開一次，必要時得延長之，其職權如次： 一、營運方針之議訂及營業計劃之審核與執行之監督。 二、委任及解任本公司之執行長、總經理及副總經理。 三、重要章程及公司組織規程之擬訂及修改。 四、分支機構之設置與裁撤。 五、股東會之召集。 六、國內外投資案之決議。 七、審核公司內部規章及期間超過一年之契約。 八、董事長之選任。 九、預算、決算之審訂。 十、決定借入款項事項。 十一、建議股東會，為修改公司章程，變更資本及公司解散或合併之議案。 十二、建議股東會，為盈餘分派或虧損彌補之議案。 十三、簽證會計師之選聘。 十四、其他有關公司法所規定及股東會所交付之職權。	酌作文字調整
第十九條	董事會除公司法另有規定外，由董事長召集之。董事長請假或因故不能行使職權時，其代理依公司法規定辦理。董事委託其他董事代理出席董事會時，應出具委託書並列舉召集事由之授權範圍。前項代理以受一人委託為限；如以視訊參與會議者，視為親自出席。	董事會除公司法另有規定外，由董事長召集之。董事長請假或因故不能行使職權時，其代理依公司法規定辦理。董事委託其他董事代理出席董事會時，應出具委託書並列舉召集事由之授權範圍。前項代理以受一人委託為限。	增列視訊會議
第二十一條	董事會之決議，除公司法另有規定外，應有過半數董事之出席，以出席董事過半數之同意行之。但下列事項應經半數董事之出席，出席董事超過三分之二之同意： 一、國內外投資案之議決。 二、審核期間超過一年之契約。 三、預算、決算之審定。	董事會之決議，除公司法另有規定外，應有過半數董事之出席，以出席董事過半數之同意行之。但下列事項應經半數董事之出席，出席董事超過三分之二之同意： 一、國內外投資案之議決。 二、審核期間超過一年之契約。 三、預算、決算之審定。 四、關於股東會議事錄之規定，於董事會之議事錄準用之。	配合實際作業需要
第二十三條	監察人之職權如次： 一、審核董事會向股東會造送之 <u>決算表冊</u> 。 二、查公司之預算及決算。 三、調查公司之業務及財務狀況。 四、通知董事會停止違反法令或章程之行為或經營登記範圍以外之業務。 五、行使其他依公司法授予之職權。	監察人之職權如次： 一、審核董事會向股東會造送之 <u>帳目表冊報告書</u> 。 二、審查公司之預算及決算。 三、調查公司之業務及財務狀況。 四、通知董事會停止違反法令或章程之行為或經營登記範圍以外之業務。 五、行使其他依公司法授予之職權。	酌作文字調整

條次	修訂後條文	修訂前條文	修正理由
第二十五條	<p>本公司設總經理一人，副總經理若干人。</p> <p>本公司得由董事會衡量組織功能需要，決議設執行長一人，秉承董事會決議，領導前項經理人負責執行本公司及本公司所有關係企業之重大決策。</p> <p>執行長及總經理之委任及解任須有董事會過半數出席及出席董事過半數同意行之。副總經理之委任、解任，由總經理提請後，經董事會過半數出席及出席董事過半數同意辦理。</p> <p>有關經理人報酬，授權董事會，依其對公司營運參與程度及貢獻之價值，議定之。</p> <p>第一項及第二項之經理人，得由董事兼任之。</p>	<p>本公司設總經理一人，副總經理若干人。</p> <p>本公司得由董事會衡量組織功能需要，決議設執行長一人，秉承董事會決議，領導前項經理人負責執行本公司及本公司所有關係企業之重大決策。</p> <p>執行長及總經理之委任及解任須有董事會過半數出席及出席董事過半數同意行之。副總經理之委任、解任，由總經理提請後，經董事會過半數出席及出席董事過半數同意辦理。</p> <p>有關經理人報酬，授權董事會或董事會授權之人，依其對公司營運參與程度及貢獻之價值，議定之。</p> <p>第一項及第二項之經理人，得由董事兼任之。</p>	酌作文字調整
第二十七條之一	<p>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。前條股東紅利分派之現金股利不可低於分派總額百分之十。</p>	新增	訂定股利政策
第三十二條	<p>本章程如有未盡事宜，悉依公司法及其他法令規定辦理之。</p>	<p>本章程如有未盡事宜，悉依公司法規定辦理之。</p>	酌作文字調整
第三十三條	<p>本章程由發起人會議經全體發起人同意於民國九十四年十二月二十三日訂立，自主管機關核准登記之日施行。</p> <p>民國九十五年七月七日第一次修正經股東會決議後生效。</p> <p>民國九十八年六月二十六日第二次修正，經股東會決議後生效。</p> <p>民國九十九年六月二十五日第三次修正，經股東會決議後生效。</p> <p>民國一〇〇年六月二十二日第四次修正，經股東會決議後生效。</p> <p>民國一〇一年六月二十二日第五次修正，經股東會決議後生效。</p> <p>民國一〇二年六月二十五日第六次修正，經股東會決議後生效。</p> <p>民國一〇三年六月十二日第七次修正，經股東會決議後生效。</p>	<p>本章程由發起人會議經全體發起人同意於民國九十四年十二月二十三日訂立，自主管機關核准登記之日施行。</p> <p>民國九十五年七月七日第一次修正經股東會決議後生效。</p> <p>民國九十八年六月二十六日第二次修正，經股東會決議後生效。</p> <p>民國九十九年六月二十五日第三次修正，經股東會決議後生效。</p> <p>民國一〇〇年六月二十二日第四次修正，經股東會決議後生效。</p> <p>民國一〇一年六月二十二日第五次修正，經股東會決議後生效。</p> <p>民國一〇二年六月二十五日第六次修正，經股東會決議後生效。</p>	增列本次修訂次數與日期

與其自身或其代表之法人有利害關係之議案，為利益迴避，請勿加入討論及表決

鈺邦科技股份有限公司

第四屆董事會第 10 次開會會議事錄節錄版

時間：中華民國一〇三年四月二十五日（星期五）上午 10:00

地點：苗栗縣竹南鎮科義街十一號一樓 大會議室

出席董事：

鄭敦仁、林清封、陳麗玲（創新法人代表）、李志豪（華誠法人代表）、蔡宜恭

列席監察人：

楊金昌

列席人員姓名及職稱：

郭少隴 內部稽核主管

主席：董事長 鄭敦仁

記錄：李佩玲

主席宣布開會：略（出席董事五人，已逾三分之二，主席依法宣布開會）

主席致詞：略

議案

壹、報告事項：

（一）上次會議紀錄及執行情形：無

（二）重要財務業務報告：

1、本公司營運報告案，請參閱附件一

2、一〇二年度海外及大陸投資、融資背書、衍生性商品執行情形等
重大交易事項報告案，請參閱附件二

（三）內部稽核業務報告：無

（四）其他重要報告事項：

1、本公司股東就本次股東常會之提案函件報告案

說明：本公司 103 年 6 月 12 日股東常會之股東提案期間為
103 年 4 月 7 日至 103 年 4 月 17 日，無股東向本公司提出股東常
會議案。

貳、討論事項：

<略>

【第二案】

案由：本公司一〇二年度盈餘分派案。

說明：

1、一〇二年度盈餘，擬依本公司章程分派提撥如下：

鈺邦科技股份有限公司

一〇二年度盈餘分派表

(單位：新台幣元)

項 目	金 額	備註
期初未分配盈餘	58,611,785	0
加：102 年度稅後淨利	117,701,096	
減：提列 102 年度法定公積	(11,770,110)	
可供分配盈餘	164,542,771	
分配項目：		
股東紅利(現金)	53,032,101	每股 0.8 元
期末未分配盈餘	111,510,670	
附註：配發員工紅利 8,474,480 元 (現金) 配發董監事酬勞 1,059,310 元 (現金) 流通在外股數 66,290,126 股		

董事長：

經理人：

會計主管：

2、上述分派項目，本公司如嗣後因現金增資、員工依認股權證之認股辦法執行認股權利，造成流通在外股數發生變動，致配息率發生變動時，擬提請股東會授權董事會調整之。

3、現金股利配發不足一元者，取至元為止，元以下捨去。

4、上述配息，擬提請股東會授權董事會訂定除息基準日、發放日暨其他相關事宜。

決議：經主席徵詢全體出席董事無異議照案通過

<略>

參、臨時動議：無

肆、散會：同日上午 10:30

與其自身或其代表之法人有利害關係之議案，為利益迴避，請勿加入討論及表決

鈺邦科技股份有限公司

第四屆董事會第九次開會會議事錄節錄版

時間：中華民國一〇三年三月二十五日（星期二）上午 10:00

地點：苗栗縣竹南鎮科義街十一號一樓 大會議室

出席董事：

鄭敦仁、林清封、陳麗玲（創新法人代表）、李志豪（華誠法人代表）、蔡宜恭

列席監察人：

楊金昌

列席人員姓名及職稱：

林溪東 總經理

郭少隴 內部稽核主管

主席：董事長 鄭敦仁

記錄：李佩玲

主席宣布開會：略（出席董事五人，已逾三分之二，主席依法宣布開會）

主席致詞：略

議案

壹、報告事項：

（一）上次會議紀錄及執行情形：無

（二）重要財務業務報告：

1、本公司營運報告，請參閱附件一

2、本公司導入國際會計準則(IFRS)之執行進度報告，請參閱附件二

（三）內部稽核業務報告：

1、102 年第四季內部稽核實施結果報告，請參閱附件三

（四）其他重要報告事項：無

壹、 討論事項：

【第一案】

案 由：上市（櫃）前辦理現金增資發行新股討論案。

說 明：

- 1、為配合公司股票初次上市（櫃）前辦理公開承銷之需要，擬俟主管機關核准上市（櫃）後，於法令規定之額度內辦理現金增資發行新股。
- 2、本次現金增資除依公司法第 267 條之規定保留 10%~15%由本公司員工認購外，其餘發行新股擬徵得原股東同意全數放棄認購並全數提撥公開承銷。本公司員工若有認購不足或放棄認購部分，則授權董事長洽特定人認購之。
- 3、本次增資發行新股案提請股東會決議通過後，授權董事會全權處理現金增資相關事宜。
- 4、本次增資發行之新股，其權利義務與原已發行普通股相同，並採無實體發行。

決 議：經主席徵詢全體出席董事無異議照案通過

<略>

貳、 臨時動議：無

參、 散會：同日上午 11:00

鈺邦科技股份有限公司

承銷價格計算書

一、承銷總股數說明

- (一) 鈺邦科技股份有限公司（以下簡稱鈺邦科技或該公司）申請上市時實收資本額為新台幣662,901,260元，每股面額新台幣10元整，已發行股數為66,290,126股。
- (二) 依據「臺灣證券交易所股份有限公司有價證券上市審查準則」第11條及「臺灣證券交易所股份有限公司有價證券上市審查準則補充規定」第17-1條規定，公開發行公司初次申請股票上市時，至少應提出擬上市股份總額百分之十之股份，全數以現金增資發行新股之方式，委託證券承銷商辦理上市前公開銷售，而扣除於103年2月27日於興櫃市場掛牌所依法提出供推薦證券商認購之股數後，該公司擬提出5,865,000股辦理上市前公開承銷，加上依法保留發行總股數之15%，計1,035,000股由員工認購部分，合計應辦理現金增資發行新股6,900,000股，預計該公司股票上市掛牌時流通在外股數為73,190,126股。
- (三) 依據「中華民國證券商同業公會承銷商辦理初次上市櫃案件承銷作業應行注意事項要點」第2條規定，主辦承銷商已與該公司簽訂過額配售協議，由該公司協調其股東提出對外公開銷售股數之15%額度內之已發行普通股股票供主辦承銷商辦理過額配售，惟主辦承銷商得依市場需求決定過額配售數量。
- (四) 股權分散：截至103年8月26日止，記名股東人數為1,291人，內部人及該等內部人持股逾百分之五十之法人以外之記名股東人數為1,277人，所持股份為46,281,743股，合計持股占發行股份總額69.82%，已達股權分散標準。

二、承銷價格

- (一) 承銷價格訂定所採用的方法、原則或計算方式及與適用國際慣用之市場基礎法、成本法及收益基礎法之比較

本證券承銷商依一般市場承銷價格訂定方式，主要係參考市場基礎法、成本法、收益基礎法及該公司最近一個月(103年9月)興櫃市場之平均成交價等方式，以作為該公司辦理股票公開承銷之參考價格訂定依據，復參酌該公司最近三年度之經營績效、獲利情形以及所處產業未來前景、發行市場環境、同業市場狀況及興櫃流動性較低等因素後，由本證券商與該公司共同議定本次暫定承銷價格。

- (二) 市場基礎法、成本法及收益基礎法之比較

1. 市場基礎法

(1) 本益比法

證券名稱 (代號)	斐成 (3313)	金山電 (8042)	立隆 (2472)	上市 電子零組件 類	上市平均
103年7月	-	10.55	16.72	21.32	18.23
103年8月	-	10.69	15.19	20.65	17.34
103年9月	-	10.02	14.26	19.08	16.50
平均本益比(倍)	-	10.42	15.39	20.35	17.36

資料來源：財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心及臺灣證券交易所網站

由上表得知，最近三個月採樣同業之平均本益比與上市電子零組件類及上市大盤之平均本益比約在 10.42~20.39 倍之間，以該公司 102 年度經會計師查核簽證財務報表之稅後盈餘 117,701 仟元，依擬上市掛牌股本 73,190 仟股追溯調整之每股稅後盈餘 1.61 元為基礎計價，價格區間約為 16.78~32.83 元，故本證券承銷商與該公司議定 32 元之暫訂承銷價格應尚屬合理。

(2) 股價淨值比法

證券名稱 (代號)	斐成 (3313)	金山電 (8042)	立隆 (2472)	上市 電子零組件 類	上市平均
103年7月	0.66	1.59	2.28	1.95	1.76
103年8月	0.66	1.79	2.46	2.05	1.81
103年9月	0.62	1.68	2.31	1.93	1.73
平均股價淨值比	0.65	1.69	2.35	1.98	1.77

資料來源：財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心及臺灣證券交易所網站

由上表可知，該公司採樣同業公司與上市電子零組件類及上市大盤最近三個月平均股價淨值比約 0.65~2.35 倍，以該公司 103 年第二季經會計師核閱之財務報表之股東權益 925,908 仟元，依擬上市掛牌股本 73,190 仟股計算之每股淨值 12.65 元為基礎計算，價格區間約為 8.22~29.73 元，而本證券承銷商與該公司議定之暫訂承銷價格為 32 元，高於上述區間，主係該公司仍在成長階段，故考量未來隨產業及市場之蓬勃發展，搭配該公司之核心競爭優勢下，營運規模及獲利水準成長可期，故本證券承銷商給予高於同業及上市電子零組件類及大盤之股價淨值比，議定 32 元之暫訂承銷價格應尚屬合理。

2. 成本法

成本法主要以被評價公司帳面之價值為公司價值評價之基礎，即以資產負債表上之資產總額減去總負債金額來評定公司之價值，其評價模式為：

$$\text{目標公司參考價格} = (\text{總資產} - \text{總負債}) / \text{普通股流通在外總數}$$

以該公司 103 年第二季經會計師核閱之合併財務報表計算該公司之每股淨值為

13.97 元，但公司之價值係以其所能創造之獲利來評定，因此以帳面價值來評定公司之價值並不適用於成長型之公司，且在評定資產總額及負債總額時，需考慮到資產與負債的真正市價，一般而言並不容易取得市價的資訊，由於此方法具有上述缺點，且未能考慮該公司之未來業績及獲利成長能力，故較不具參考性。

3. 收益基礎法

此法主要假設目標企業之價值為未來各期創造之現金流量折現值，基於對於公司之未來現金流量較難精確掌握，且部分評價因子亦較難取得適切之數據，故在相關參數之參考價值相對較低下，國內實務較少採用，茲將收益基礎法之基本假設及評估參數分述如下：

(1) 收益基礎法之重要基本假設如下所示：

企業每股價值 = (公司營運價值 + 現金及約當現金 + 短期投資 - 負債總額) / 流通在外股數

$$\text{公司營運價值} = \sum_{t=1}^{t=n} \frac{CF_t}{(1+WACC)^t}$$

其中 CF_t = 第 t 期公司所取得之現金流量 = 稅後息前淨營業利潤 + 折舊費用 - 當年投資支出

WACC = 折現率，即公司之加權平均資金成本率，反映預估現金流量的風險程度

n = 公司經營經濟年限

(2) 該公司之各項評價數據如下所示：

A. 各期公司所取得之現金流量：以該公司 102 年度經會計師查核簽證之合併財務報告，分別按三階段之成長率估算：

第一階段 103~107 年：成長率係以該公司 102 年度經會計師查核簽證之合併財務報告之投入資本報酬率 17.30%，乘以再投資率 56.99% 計算為 9.86%。

第二階段 108~112 年：成長率係參考行政院主計處公布之 102 年之平均經濟成長率 2.98% 計算。

第三階段 113 年：假設該公司將進入永續經營階段，再投資率為零，故成長率為零。

B.加權平均資金成本率：以 102 年度經會計師查核簽證之合併財務報告之負債資金成本及股東權益資金成本按負債比率及權益占總資產比率予以加權平均後為 6.73%。

C.公司經營經濟年限：假設公司持續經營。

(3)收益基礎法之評估結果及與訂定承銷價格所採用方式之比較：

以上述數據評估該公司 102 年 12 月 31 日之營運價值為 4,013,506 仟元，企業價值為 3,333,325 仟元，以 102 年 12 月 31 日在外流通股數 63,290 仟股計算，每股企業價值為 52.67 元。然因收益基礎法係以未來各期所創造現金流量之折現值合計數認定為股東權益價值，由於未來之現金流量無法精確掌握，評價方法所使用之相關參數，如未來營收成長率、資本支出之假設多為預估性質，在永續經營假設下，產業快速變化之特性使對未來之預估更具不確定性，較無法合理評估公司應有之價值，故在未來現金流量及加權平均資金成本無法精確掌握情況下，且相關參數之參考價值相對較為主觀之情形下，國內實務較少採用，故本證券承銷商不擬採用此方法。

(三) 發行公司與已上市櫃同業之財務狀況、獲利情形及本益比之比較情形

茲就該公司及採樣同業斐成、金山電及立隆之財務狀況、獲利情形及本益比之比較情形說明如下：

1.財務狀況

分析項目		年度	100 年度 (GAAP)	101 年度 (GAAP) 註	102 年度 (GAAP) 註	103 年 上半年度 (IFRSs)
		公司				
財務 結構	負債占 資產比率 (%)	鈺邦	52.72	56.53	51.38	56.52
		斐成	33.42	41.38	40.65	43.29
		金山電	37.33	30.71	29.45	36.22
		立隆	42.20	45.46	43.13	46.97
	長期資金占 固定資產比 率(%)	鈺邦	116.41	106.27	117.23	119.90
		斐成	295.67	246.99	312.02	297.12
		金山電	430.39	596.97	542.91	443.26
		立隆	164.72	150.55	156.44	159.65

資料來源：各公司經會計師查核簽證及核閱之合併財務報告
註：101 及 102 年採樣同業資料來源係以 IFRS 編製之財務報告

(1)負債佔資產比率

該公司最近三年度及 103 年上半年度之負債占資產比率分別為 52.72%、56.53%、51.38%及 56.52%。101 年度該公司為因應營運規模成長增加銀行借款以支應資金需求，致負債占資產比率上升至 56.53%。102 年度負債佔資產比率較 101 年度下降，主要係因 102 年降低短期借款比重及支付無錫廠之設備及工程款致流動負債降低，另因 102 年稅後淨利較 101 年大幅成長及持續增加無錫廠之廠房及

設備投資致股東權益及總資產增加所致；103年上半年度負債比率上升至56.52%，主要係該公司因應營運規模成長而增加銀行借款以支應資金需求。

與同業平均及採樣同業相較，因該公司股本規模均較採樣公司小，為因應近年來營運規模成長及無錫廠之建置，部份資金來源需以銀行借款支應，致負債比率較採樣公司及同業為高，惟其財務結構尚稱穩健，整體而言尚無重大異常情事。

(2)長期資金佔固定資產比率

長期資金占固定資產比率部分，該公司最近三年度及103年上半年度長期資金占固定資產比率為116.41%、106.27%、117.23%及119.90%，各期均約在106%~120%之間，並無重大變化。

與同業平均及採樣同業相較，該公司長期資金以支應其固定資產情形低於採樣同業公司及同業平均，主係因該公司為新進廠商且仍在成長階段，固定資產多為近年新購，而同業均已營運多年固定資產累積折舊比率較高所致，尚無重大財務結構異常之情事。

2.獲利情形

分析項目	公司	年度	100年度 (GAAP)	101年度 (GAAP) 註	102年度 (GAAP) 註	103年 上半年度 (IFRSs)
獲利能力	股東權益報酬率(%)	鈺邦	10.08	10.61	14.48	21.22
		斐成	9.18	(0.50)	(2.62)	(29.64)
		金山電	16.93	18.68	17.01	15.86
		立隆	13.04	5.02	10.65	13.42
	營業利益占實收資本額比率(%)	鈺邦	7.25	21.15	23.05	18.68
		斐成	13.59	(2.66)	(9.09)	(5.46)
		金山電	46.67	52.05	53.05	24.41
		立隆	24.06	21.32	27.43	22.78
	稅前利益占實收資本額比率(%)	鈺邦	11.54	16.70	24.13	18.59
		斐成	18.09	(6.41)	(5.70)	(5.83)
		金山電	48.46	54.22	54.27	28.04
		立隆	40.93	21.00	36.55	22.62
	純益率(%)	鈺邦	6.33	5.84	8.89	13.26
		斐成	5.21	(0.33)	(1.91)	(23.49)
		金山電	13.01	16.65	17.88	17.25
		立隆	7.42	3.28	7.27	9.12
每股稅後盈餘(元)(註2)	鈺邦	1.07	1.24	1.86	1.45	
	斐成	1.60	(0.26)	(0.50)	(2.24)	
	金山電	4.49	5.41	5.30	2.48	
	立隆	1.68	0.85	2.42	1.60	

資料來源：各公司經會計師查核簽證及核閱之合併財務報告
註：101及102年採樣同業資料來源係以IFRS編製之財務報告

(1)股東權益報酬率

該公司最近三年度及 103 年上半年稅後純益分別為 64,499 仟元、76,113 仟元、117,701 仟元及 95,546 仟元，股東權益報酬率分別為 10.08%、10.61%、14.48% 及 21.22%，其變動情形係隨該公司營收及營運績效改善獲利成長，股東權益報酬率亦逐年上升。

與採樣同業間股東權益報酬率相較，該公司 100 年至 102 年股東權益報酬率介於採樣同業間而優於同業平均，103 年上半年度則因營收及營運績效改善獲利成長，使得股東權益報酬率優於採樣同業。綜上所述，股東權益報酬率變化情形尚無重大異常之情事。

(2)營業利益佔實收資本額比率、稅前純益佔實收資本額比率

該公司最近三年度及 103 年上半年度營業利益佔實收資本額比率為 7.25%、21.15%、23.05% 及 18.68%，稅前純益佔實收資本額比率為 11.54%、16.70%、24.13% 及 18.59%，該公司最近三年度及 103 年上半年度，營業利益及稅前純益主要係受營收增加及營運績效改善獲利成長而增加所致。

與採樣同業相較，該公司 100 年度低於採樣同業，而 101 年起隨著營運規模成長及營運績效改善獲利成長，致營業利益及稅前純益占實收資本額介於採樣同業之間。綜上所述，該公司之獲利變化尚屬合理。

(3)純益率

該公司最近三年度及 103 年上半年度純益率分別為 6.33%、5.84%、8.89% 及 13.26%，101 年度純益率較 100 年度小幅下降，主係匯兌損益變化所致，102 年及 103 年上半年度則因生產良率提升及成本控管得當，使毛利率有效提升，且純益率分別提升至 8.89% 及 13.26%。

與採樣同業及同業平均相較，該公司最近三年度及 103 年上半年度純益率介於採樣同業之間而優於同業平均。

(4)每股稅後盈餘

該公司最近三年度及 103 年上半年度每股稅後盈餘分別為 1.07 元、1.24 元、1.86 元及 1.45 元，隨著該公司匯兌損益變化及營運規模獲利能力成長，每股稅後盈餘亦隨之成長。

與採樣同業相較，該公司因規模較小且處於成長階段，致該公司 100 年度每股稅後盈餘低於採樣同業，然 101 年度起該公司營運規模及獲利能力成長幅度明顯，故 101 年度起已介於採樣同業之間，該公司之獲利變化情形尚屬合理。

3.本益比

請詳前述(二)1.(1)之評估說明。

(四) 所議定之承銷價若參考財務專家意見或鑑價機構之鑑價報告者，應說明該專家意見或鑑價報告內容及結論

本次之承銷價格議定並未採用專家意見或鑑價報告，故不適用。

(五) 發行公司於興櫃市場掛牌之最近一個月平均股價及成交量資料

單位：新台幣元/股

月份	平均股價	成交量
103 年 9 月份	40.82	6,141,469

資料來源：財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心網站

該公司於 103 年 2 月 27 日於興櫃市場掛牌，最近一個月(103 年 9 月)於興櫃市場交易之平均股價為 40.82 元，成交量為 6,141,469 股。

(六) 證券承銷商就其與發行公司所共同議定承銷價格合理性之評估意見

綜上所述，本證券承銷商經參酌國際慣用之市場基礎法及最近一個月(103 年 9 月)興櫃平均股價，再參照該公司經營績效、獲利情形、所處產業未來前景、發行市場環境因素等條件後，本證券承銷商與該公司共同議訂承銷價格暫訂為每股新台幣 32 元，應尚屬合理。俟未來該公司上市現金增資案奉主管機關核准後，於辦理公開承銷前，依該公司實際營運情形、當時股票市場狀況及向投資人詢價圈購結果以發現市場合理價格，並且不低於「向券商公會申報詢圈約定書」前興櫃有成交之 10 個營業日成交均價簡單算術平均數之七成作為承銷價之參考，與該公司共同議定該公司上市掛牌承銷價格，期能訂定合理之承銷價格。

發行公司：鈺邦科技股份有限公司



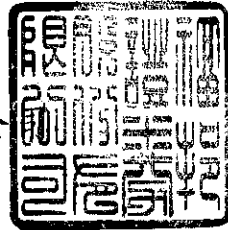
負責人：鄭 敦 仁



(本用印僅限於鈺邦科技股份有限公司初次上市現金增資承銷價格計算書使用)

中 華 民 國 一〇三 年 十 月 三十 日

證券承銷商：福邦證券股份有限公司



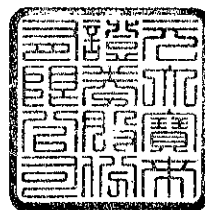
負責人：黃顯華



(本用印僅限於鈺邦科技股份有限公司初次上市現金增資承銷價格計算書使用)

中華民國 一〇三 年 十 月 二十 日

證券承銷商：元大寶來證券股份有限公司



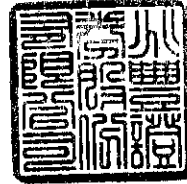
負責人：賀鳴珩



(本用印僅限於鈺邦科技股份有限公司初次上市現金增資承銷價格計算書使用)

中 華 民 國 一 〇 三 年 十 月 三 十 日

證券承銷商：兆豐證券股份有限公司



負責人：劉大貝



(本用印僅限於鈺邦科技股份有限公司初次上市現金增資承銷價格計算書使用)

中華民國 一〇三 年 十 月 三十 日

證券承銷商：群益金鼎證券股份有限公司



負責人：王 濬 智



(本用印僅限於鈺邦科技股份有限公司初次上市現金增資承銷價格計算書使用)

中 華 民 國 一 〇 三 年 十 月 三 十 日

會計師核閱報告

鈺邦科技股份有限公司董事會 公鑒：

鈺邦科技股份有限公司及其子公司民國一〇三年六月三十日與一〇二年十二月三十一日、六月三十日及一月一日之合併資產負債表，暨民國一〇三年及一〇二年一月一日至六月三十日之合併綜合損益表、合併權益變動表及合併現金流量表，業經本會計師核閱竣事。上開合併財務季報告之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據核閱結果出具報告。

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

依本會計師核閱結果，並未發現第一段所述合併財務季報告在所有重大方面有違反證券發行人財務報告編製準則、金融監督管理委員會認可之國際財務報導準則第一號「首次採用國際財務報導準則」及國際會計準則第三十四號「期中財務報導」而須作修正之情事。

安侯建業聯合會計師事務所

曾漢鈺

會計師：

游萬淵

證券主管機關：(88)台財證(六)第18311號
核准簽證文號

民國一〇三年八月八日

僅經核閱，未依一般公認審計準則查核

鈺邦科技股份有限公司及其子公司

合併資產負債表

民國一〇三年六月三十日與一〇二年十二月三十一日、六月三十日及一月一日

單位：新台幣千元

資 產	103.6.30		102.12.31		102.6.30		102.1.1			負債及權益	103.6.30		102.12.31		102.6.30		102.1.1		
	金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%			金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%	
流動資產：										流動負債：									
1100	\$	455,537	22	245,438	14	132,676	8	201,521	12	2100	\$	615,538	29	505,109	28	481,000	30	565,792	33
1150		126	-	169	-	-	-	-	-	2170		223,077	11	213,704	12	168,656	10	241,679	14
1170		353,892	17	331,305	18	258,843	16	283,509	16	2201		45,094	2	50,038	3	41,814	3	44,624	3
1180		132,373	6	164,665	9	132,163	8	189,058	11	2213		71,272	3	23,396	1	43,548	3	59,442	4
1210		-	-	258	-	491	-	398	-	2216		53,032	2	-	-	31,645	2	-	-
1310		243,201	11	210,335	12	254,582	16	245,433	14	2220		5,719	-	9,593	1	2,459	-	1,667	-
1476		28,321	1	28,658	1	22,101	1	24,170	1	2322		56,667	3	18,332	1	4,999	-	6,668	-
1479		48,445	2	19,099	1	22,047	1	29,813	2	2399		62,912	3	72,306	4	81,479	5	54,149	3
		<u>1,261,895</u>	<u>59</u>	<u>999,927</u>	<u>55</u>	<u>822,903</u>	<u>50</u>	<u>973,902</u>	<u>56</u>			<u>1,133,311</u>	<u>53</u>	<u>892,478</u>	<u>50</u>	<u>855,600</u>	<u>53</u>	<u>974,021</u>	<u>57</u>
非流動資產：										非流動負債：									
1600		826,455	39	774,489	43	763,931	48	704,771	42	2540		65,000	3	33,333	2	-	-	1,665	-
1840		13,353	1	13,353	1	20,763	1	21,384	1	2570		5,331	-	6,052	-	5,411	-	1,425	-
1984		4,155	-	870	-	6,269	-	6,104	-			<u>70,331</u>	<u>3</u>	<u>39,385</u>	<u>2</u>	<u>5,411</u>	<u>-</u>	<u>3,090</u>	<u>-</u>
1990		23,692	1	17,937	1	20,512	1	19,817	1	負債總計									
		<u>867,655</u>	<u>41</u>	<u>806,649</u>	<u>45</u>	<u>811,475</u>	<u>50</u>	<u>752,076</u>	<u>44</u>			<u>1,203,642</u>	<u>56</u>	<u>931,863</u>	<u>52</u>	<u>861,011</u>	<u>53</u>	<u>977,111</u>	<u>57</u>
資產總計										權益(附註六(九))：									
	\$	<u>2,129,550</u>	<u>100</u>	<u>1,806,576</u>	<u>100</u>	<u>1,634,378</u>	<u>100</u>	<u>1,725,978</u>	<u>100</u>	3100		662,901	31	632,901	35	632,901	39	632,901	37
										3140		-	-	17,800	1	-	-	-	-
										3200		4,203	-	4,203	-	4,203	-	4,203	-
										3300		239,731	12	197,217	11	116,795	7	111,763	6
										3400		19,073	1	22,592	1	19,468	1	-	-
										權益總計									
												<u>925,908</u>	<u>44</u>	<u>874,713</u>	<u>48</u>	<u>773,367</u>	<u>47</u>	<u>748,867</u>	<u>43</u>
										負債及權益總計									
	\$	<u>2,129,550</u>	<u>100</u>	<u>1,806,576</u>	<u>100</u>	<u>1,634,378</u>	<u>100</u>	<u>1,725,978</u>	<u>100</u>			<u>\$ 2,129,550</u>	<u>100</u>	<u>1,806,576</u>	<u>100</u>	<u>1,634,378</u>	<u>100</u>	<u>1,725,978</u>	<u>100</u>

(請詳閱後附合併財務季報告附註)

董事長：

經理人：

會計主管：

僅經核閱，未依一般公認審計準則查核

鈺邦科技股份有限公司及其子公司

合併綜合損益表

民國一〇三年及一〇二年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

	103年1月至6月		102年1月至6月	
	金額	%	金額	%
4110 營業收入淨額(附註六(十二)及七)	\$ 720,317	100	570,649	100
5110 營業成本(附註六(三))	503,140	70	445,018	78
5900 營業毛利	217,177	30	125,631	22
6000 營業費用：				
6100 推銷費用	21,564	3	18,783	3
6200 管理費用	34,254	5	22,322	4
6300 研究發展費用	37,526	5	52,397	9
營業費用合計	93,344	13	93,502	16
6900 營業利益	123,833	17	32,129	6
7000 營業外收入及支出：				
7020 其他利益及損失淨額(附註六(十三))	7,714	1	834	-
7100 利息收入	607	-	456	-
7230 外幣兌換損益淨額	(1,089)	-	16,045	3
7510 利息費用	(7,827)	(1)	(4,785)	(1)
營業外收入及支出淨額	(595)	-	12,550	2
7900 稅前淨利	123,238	17	44,679	8
7951 所得稅費用(附註六(八))	27,692	4	8,002	2
8000 本期淨利	95,546	13	36,677	6
8300 其他綜合損益：				
8310 國外營運機構財務報告換算之兌換差額	(4,241)	-	23,455	4
8399 減：與其他綜合損益組成部分相關之所得稅(附註六(八))	722	-	(3,987)	-
8300 本期其他綜合損益(稅後淨額)	(3,519)	-	19,468	4
8620 本期綜合損益總額	\$ 92,027	13	56,145	10
每股盈餘(單位：新台幣元)(附註六(十一))：				
9750 基本每股盈餘	\$ 1.45		0.58	
9850 稀釋每股盈餘	\$ 1.43		0.57	

(請詳閱後附合併財務季報告附註)

董事長：

經理人：

會計主管：

僅經核閱，未依一般公認審計準則查核

鈺邦科技股份有限公司及其子公司

合併權益變動表

民國一〇三年及一〇二年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

	普通股			保留盈餘			合計	國外營運 機構財務 報告換算 之兌換 差額	權益總計
	股本	預收股本	資本公積	法定盈 餘公積	特別盈 餘公積	未分配 盈餘			
民國一〇二年一月一日餘額	\$ 632,901	-	4,203	7,659	-	104,104	111,763	-	748,867
民國一〇二年一至六月淨利	-	-	-	-	-	36,677	36,677	-	36,677
民國一〇二年一至六月其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	-	19,468	19,468
民國一〇二年一至六月綜合損益總額	-	-	-	-	-	36,677	36,677	19,468	56,145
盈餘指撥及分配：									
提列法定盈餘公積	-	-	-	7,611	-	(7,611)	-	-	-
普通股現金股利	-	-	-	-	-	(31,645)	(31,645)	-	(31,645)
民國一〇二年六月三十日餘額	<u>\$ 632,901</u>	<u>-</u>	<u>4,203</u>	<u>15,270</u>	<u>-</u>	<u>101,525</u>	<u>116,795</u>	<u>19,468</u>	<u>773,367</u>
民國一〇三年一月一日餘額	\$ 632,901	17,800	4,203	15,270	-	181,947	197,217	22,592	874,713
民國一〇三年一至六月淨利	-	-	-	-	-	95,546	95,546	-	95,546
民國一〇三年一至六月其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	-	(3,519)	(3,519)
民國一〇三年一至六月綜合損益總額	-	-	-	-	-	95,546	95,546	(3,519)	92,027
盈餘指撥及分配：									
提列法定盈餘公積	-	-	-	11,770	-	(11,770)	-	-	-
提列特別盈餘公積	-	-	-	-	6,236	(6,236)	-	-	-
普通股現金股利	-	-	-	-	-	(53,032)	(53,032)	-	(53,032)
員工認股權行使	30,000	(17,800)	-	-	-	-	-	-	12,200
民國一〇三年六月三十日餘額	<u>\$ 662,901</u>	<u>-</u>	<u>4,203</u>	<u>27,040</u>	<u>6,236</u>	<u>206,455</u>	<u>239,731</u>	<u>19,073</u>	<u>925,908</u>

(請詳閱後附合併財務季報告附註)

董事長：

經理人：

會計主管：

僅經核閱，未依一般公認審計準則查核

鈺邦科技股份有限公司及其子公司

合併現金流量表

民國一〇三年及一〇二年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

	103年1月至6月	102年1月至6月
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利	\$ 123,238	44,679
調整項目：		
不影響現金流量之收益費損項目：		
折舊費用	41,864	34,732
利息費用	7,827	4,785
利息收入	(607)	(456)
提列存貨跌價損失(迴升利益)	325	(5,483)
其他不影響現金流量之損費(利益)淨額	576	(77)
與營業活動相關之資產及負債淨變動數：		
應收票據及帳款	(22,544)	24,666
應收關係人帳款	32,292	56,895
其他應收款-關係人	258	(93)
存貨	(33,191)	(3,666)
其他營業資產	(29,009)	9,835
應付票據及帳款	9,373	(73,023)
其他應付款-關係人	(3,874)	792
其他營業負債	(23,805)	26,765
營運產生之現金流入	102,723	120,351
收取之利息	607	456
支付之利息	(5,822)	(3,720)
支付之所得稅	(20,230)	(10,691)
營業活動之淨現金流入	77,278	106,396
投資活動之現金流量：		
購買不動產、廠房及設備價款	(52,635)	(76,415)
處分不動產、廠房及設備價款	50	100
其他金融資產-非流動增加	(3,285)	(165)
其他非流動資產增加	(5,755)	118
投資活動之淨現金流出	(61,625)	(76,362)
籌資活動之現金流量：		
短期借款增加(減少)	110,429	(84,792)
舉借長期借款	80,000	-
償還長期借款	(9,998)	(3,334)
員工執行認股權	12,200	-
籌資活動之淨現金流入(出)	192,631	(88,126)
匯率變動影響數	1,815	(10,753)
本期現金增加(減少)數	210,099	(68,845)
期初現金餘額	245,438	201,521
期末現金餘額	\$ 455,537	132,676

(請詳閱後附合併財務季報告附註)

董事長：

經理人：

會計主管：

僅經核閱，未依一般公認審計準則查核

鈺邦科技股份有限公司及其子公司

合併財務季報告附註

民國一〇三年及一〇二年六月三十日

(除另有註明者外，所有金額均以新台幣千元為單位)

一、公司沿革

鈺邦科技股份有限公司(以下簡稱本公司)於民國九十四年十二月二十三日設立，註冊地址為苗栗縣竹南鎮公義里11鄰科義街11號。本公司之股票經財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心准予辦理興櫃交易，已於民國一〇三年二月二十七日掛牌買賣。

本公司民國一〇三年六月三十日之合併財務季報告之組成包括本公司及本公司之子公司(以下併稱「合併公司」)。主要營業項目為研究、開發、製造及銷售電子零組件等業務。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務季報告已於民國一〇三年八月八日提報董事會。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一)尚未採用金融監督管理委員會認可之2013年版國際財務報導準則之影響

依據金融監督管理委員會(以下簡稱「金管會」)民國一〇三年四月三日金管證審字第1030010325號令，上市、上櫃及興櫃公司應自民國一〇四年起全面採用經金管會認可並發布生效之2013年版國際財務報導準則(不包含國際財務報導準則第9號「金融工具」)編製財務報告，相關新發布、修正及修訂之準則及解釋彙列如下：

新發布／修正／修訂準則及解釋	理事會發布 之生效日
國際財務報導準則第1號之修正「國際財務報導準則第7號之比較揭露對首次採用者之有限度豁免」	99.7.1
國際財務報導準則第1號之修正「嚴重高度通貨膨脹及首次採用者固定日期之移除」	100.7.1
國際財務報導準則第1號之修正「政府貸款」	102.1.1
國際財務報導準則第7號之修正「揭露—金融資產之移轉」	100.7.1
國際財務報導準則第7號之修正「揭露—金融資產及金融負債之互抵」	102.1.1
國際財務報導準則第10號「合併財務報表」	102.1.1 (投資個體於 103.1.1生效)
國際財務報導準則第11號「聯合協議」	102.1.1
國際財務報導準則第12號「對其他個體之權益之揭露」	102.1.1
國際財務報導準則第13號「公允價值衡量」	102.1.1

鈺邦科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

新發布／修正／修訂準則及解釋	理事會發布 之生效日
國際會計準則第1號之修正「其他綜合損益項目之表達」	101.7.1
國際會計準則第12號之修正「遞延所得稅：標的資產之回收」	101.1.1
國際會計準則第19號之修訂「員工福利」	102.1.1
國際會計準則第27號之修訂「單獨財務報表」	102.1.1
國際會計準則第32號之修正「金融資產及金融負債之互抵」	103.1.1
國際財務報導解釋第20號「露天礦場於生產階段之剝除成本」	102.1.1

經評估後合併公司認為除下列各項外，適用2013年版國際財務報導準則將不致對合併財務報告造成重大變動：

1. 國際財務報導準則第13號「公允價值衡量」

該準則定義公允價值，建立公允價值衡量之架構，並規範公允價值衡量相關揭露。經評估該準則對合併公司財務狀況與經營結果無重大影響，並將依規定增加公允價值衡量相關揭露。

(二) 國際會計準則理事會已發布但尚未經金管會認可之國際財務報導準則之影響

下表彙列國際會計準則理事會已發布但尚未納入金管會認可2013年國際財務報導準則之新發布、修正及修訂之準則及解釋：

新發布／修正／修訂準則及解釋	理事會發布 之生效日
國際財務報導準則第9號「金融工具」	尚未正式發布
國際財務報導準則第11號之修正「處理聯合營運權益之取得」	105.1.1
國際財務報導準則第14號「管制遞延帳戶」	105.1.1
國際財務報導準則第15號「來自客戶合約之收入」	106.1.1
國際會計準則第16號及國際會計準則第38號之修正「闡明可接受之折舊及攤銷方法」	105.1.1
國際會計準則第16號及國際會計準則第41號之修正「生產性植物」	105.1.1
國際會計準則第19號之修正「確定福利計畫：員工提撥」	103.7.1
國際會計準則第36號之修正「非金融資產可回收金額之揭露」	103.1.1
國際會計準則第39號之修正「衍生工具之合約更替及避險會計之繼續」	103.1.1
國際財務報導解釋第21號「公課」	103.1.1

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

鈺邦科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

四、重大會計政策之彙總說明

本合併財務季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季報告之所有表達期間，及為轉換至金管會認可之國際財務報導準則目的所編製之民國一〇二年一月一日初始國際財務報導準則合併資產負債表。

(一) 遵循聲明

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

本合併財務季報告係包含於首份依據編製準則及金管會認可之國際財務報導準則所編製之年度合併財務報告所涵蓋期間內，且已適用金管會認可之國際財務報導準則第一號「首次採用國際財務報導準則」(以下簡稱「IFRS 1」)。轉換至金管會認可之國際財務報導準則對合併公司之財務狀況、財務績效及現金流量之影響說明，請詳附註十五。

(二) 編製基礎

1. 衡量基礎

本合併財務季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。本合併財務季報告係以本公司之功能性貨幣新台幣表達。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

合併財務季報告之編製主體包含本公司及本公司之子公司。

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季報告，直至不再具有控制力之日為止。

合併公司間之重大交易、餘額及任何未實現收益與費用，於編製合併財務季報告時均已消除。

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

2. 列入合併財務季報告之子公司

列入本合併財務季報告之子公司包含：

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比			
			103.6.30	102.12.31	102.6.30	102.1.1
本公司	APAQ Investment Limited (APAQ Samoa)	投資控股公司	100%	100%	100%	100%

鈺邦科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比			
			103.6.30	102.12.31	102.6.30	102.1.1
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%	100%

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。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，其兌換損益係指期初以功能性貨幣計價之攤銷後成本，調整當期之有效利息及付款後之金額，與依外幣計價之攤銷後成本按報導日匯率換算金額間之差異。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重新換算為功能性貨幣，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。除備供出售金融資產換算所產生之外幣兌換差異認列於其他綜合損益外，其餘係認列為損益。

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台幣；股東權益科目除期初保留盈餘以上期期末換算後之餘額結轉外，其餘按歷史匯率換算為新台幣；收益及費損項目依當期平均匯率換算為新台幣，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.預期於合併公司正常營業週期中實現，或意圖將其出售或消耗者。
- 2.主要為交易目的而持有者。
- 3.預期將於資產負債表日後十二個月內實現者。
- 4.現金，但不包括於資產負債表日後逾十二個月用以交換、清償負債或受有其他限制者。

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非流動負債：

- 1.預期將於合併公司正常營業週期中清償者。
- 2.主要為交易目的而持有者。
- 3.預期將於資產負債表日後十二個月內到期清償者。
- 4.合併公司不能無條件將清償期限延期至資產負債表日後至少十二個月者。

(六)現金

現金包括庫存現金、活期存款。

鈺邦科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

原始到期日在三個月以內之銀行定期存款，係為滿足短期現金承諾而非投資或其他目的，可隨時轉換成定額現金且價值變動之風險甚小，故列報於現金。

(七)金融工具

金融資產與金融負債係合併公司成為該金融工具合約條款之一方認列。

1.金融資產

(1)應收款

應收款係無活絡市場公開報價，且具固定或可決定付款金額之金融資產，包括應收款項及其他應收款，按公允價值加計直接可歸屬之交易成本認列。

利息收入係列報於營業外收入及支出項下。

(2)金融資產減損

非透過損益按公允價值衡量之金融資產，於每個報導日評估減損。當有客觀證據顯示，因金融資產原始認列後發生之單一或多項事件，致使該資產之估計未來現金流量受損失者，該金融資產即已發生減損。

針對應收帳款個別評估未有減損後，另再以組合基礎評估減損。

所有金融資產之減損損失係直接自金融資產之帳面金額中扣除，惟應收帳款係藉由備抵帳戶調降其帳面金額。備抵帳戶帳面金額之變動認列於損益。

應收款之減損損失及迴升列報於營業費用；其餘金融資產之減損損失及迴轉係列報於營業外收入及支出項下。

(3)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.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。

(2)其他金融負債

金融負債非屬持有供交易且未指定為透過損益按公允價值衡量者(包括長短期借款、應付帳款及其他應付款)，係按公允價值加計直接可歸屬之交易成本認列；後續評價採有效利率法以攤銷後成本衡量。

(3)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。

除列金融負債時，其帳面金額與所支付或應支付對價總額間之差額認列為損益，並列報於營業外收入及支出項下。

鈺邦科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(4)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有法定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。

(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)不動產、廠房及設備

1.認列與衡量

不動產、廠房及設備之認列及衡量係採成本模式，依成本減除累計折舊與累計減損後之金額衡量。成本包含可直接歸屬於取得資產之支出、任何其他使資產達預計用途之可使用狀態的直接可歸屬成本、拆卸與移除該項目及復原所在地點之成本，以及符合要件資產資本化之借款成本。為整合相關設備功能而購入之軟體亦資本化為該設備之一部分。

當不動產、廠房及設備包含不同組成部分，且相對於該項目之總成本係屬重大且採用不同之折舊方法較為合宜時，則視為不動產、廠房及設備之主要組成部分處理。

不動產、廠房及設備之處分損益，係以淨額認列於營業外收支項下。

2.後續成本

若不動產、廠房及設備項目後續支出所預期產生之未來經濟效益很有可能流入合併公司，且其金額能可靠衡量，則該支出予以資本化；日常維修及修理費用於發生時認列為損益。

3.折 舊

折舊係依資產成本減除殘值後按估計耐用年限採直線法計算，並依資產之各別重大組成部分評估，若一組成部分之耐用年限不同於資產之其他部分，則此組成部分應單獨提列折舊。折舊之提列認列為損益。

土地無須提列折舊。

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：4~10年
- (3)其他設備及其他：4~5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。

折舊方法、耐用年限及殘值係於每個財務年度結束日加以檢視，剩餘耐用年限、折舊方法及殘值之變動按會計估計變動規定處理。

鈺邦科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(十)租賃

合併公司之租賃係屬營業租賃，租金給付依直線法於租賃期間認列為費用。

(十一)無形資產

研究階段係指預期為獲取及瞭解嶄新的科學或技術知識而進行之活動，相關支出於發生時認列於損益。

發展階段之支出於同時符合下列所有條件時，認列為無形資產；未同時符合者，於發生時即認列於損益：

- 1.完成無形資產之技術可行性已達成，將使該無形資產將可供使用或出售。
- 2.意圖完成該無形資產，並加以使用或出售。
- 3.有能力使用或出售該無形資產。
- 4.無形資產將很有可能產生未來經濟效益。
- 5.具充足之技術、財務及其他資源，以完成此項發展，並使用或出售該無形資產。
- 6.歸屬於該無形資產發展階段之支出能可靠衡量。

每年至少於財務年度結束日時檢視無形資產之殘值、攤銷期間及攤銷方法，若有變動，視為會計估計變動。

(十二)非金融資產減損

針對存貨及遞延所得稅資產以外之非金融資產，合併公司於每一報導日評估是否發生減損，並就有減損跡象之資產估計其可回收金額。並就可回收金額低於帳面價值之資產，認列減損損失。商譽以外之資產，於以前年度所認列之累積減損損失，嗣後若已不存在或減少，即予迴轉，增加資產帳面價值至可回收金額，惟不超過資產在未認列減損損失下，減除應提列折舊或攤銷之數。

(十三)收入認列

正常活動中銷售商品所產生之收入，係俟具說服力之證據存在、所有權之重大風險及報酬已移轉予買方、價款很有可能收回、相關成本與可能之商品退回能可靠估計、不持續參與商品之管理及收入金額能可靠衡量時加以認列。若折扣很有可能發生且金額能可靠衡量時，則於銷售認列時予以認列作為收入之減項。

(十四)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勞務期間內認列為損益項下之員工福利費用。

2.短期員工福利

短期員工福利義務係以未折現之基礎衡量，且於提供相關服務時認列為費用。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。

鈺邦科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(十五)股份基礎給付交易

給與員工之股份基礎給付獎酬以給與日之公允價值，於員工達到可無條件取得報酬之期間內，認列酬勞成本並增加相對權益。認列之酬勞成本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。

股份基礎給付協議之給與日在民國九十七年一月一日前，且既得日在民國一〇二年一月一日前之員工認股權計畫，選擇適用IFRS 1 之豁免，依金管會民國九十八年一月十日發布之證券發行人財務報告編製準則及財團法人中華民國會計研究發展基金會公布之各號財務會計準則公報及其解釋(以下簡稱先前一般公認會計原則)認列，採用內含價值法認列酬勞性員工認股選擇權計畫之酬勞成本，亦即按衡量日本公司股票市價與行使價格間之差額估計為酬勞成本，並於員工認股選擇權計畫所規定之員工服務年限內認列為本公司之費用，同時增加本公司之股東權益。

(十六)所得稅

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。

所得稅費用係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。

(十七)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員工認股權憑證及尚未經股東會決議惟得採股票發放之員工分紅。

(十八)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

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

鈺邦科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

編製合併財務季報告時，管理階層於採用合併公司會計政策時所作之重大判斷以及估計不確定性之主要來源預期與首份金管會認可之國際財務報導準則編製之年度合併財務報告一致。

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。

對於估計及假設不確定性中，存有重大風險將於未來六個月造成重大調整之相關資訊，請詳附註六(三)存貨之評價。

六、重要會計項目之說明

(一)現金

	103.6.30	102.12.31	102.6.30	102.1.1
現金及活期存款	\$ 455,537	245,438	132,676	201,521

金融資產及負債之匯率風險之揭露請詳附註六(十四)。

(二)應收票據及帳款淨額

1.應收票據：

	103.6.30	102.12.31	102.6.30	102.1.1
應收票據—因營業而發生	\$ 126	169	-	-

2.應收帳款淨額：

	103.6.30	102.12.31	102.6.30	102.1.1
應收帳款	\$ 353,892	331,305	258,843	283,509

(三)存貨淨額

	103.6.30	102.12.31	102.6.30	102.1.1
原料	\$ 61,958	61,524	82,108	47,467
在製品及半成品	34,258	28,164	46,117	43,361
製成品及商品	<u>146,985</u>	<u>120,647</u>	<u>126,357</u>	<u>154,605</u>
	\$ 243,201	210,335	254,582	245,433

營業成本組成明細如下：

	103年1月至6月	102年1月至6月
銷貨成本	\$ 502,868	450,501
存貨跌價損失(迴升利益)	325	(5,483)
出售下腳及廢料收入	<u>(53)</u>	<u>-</u>
	\$ 503,140	445,018

鈺邦科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(四)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103年1月1日餘額	\$ 204,379	710,167	52,407	50,276	1,017,229
增添	-	602	2,027	97,882	100,511
處分或報廢	-	(632)	(6,357)	-	(6,989)
重分類	-	7,825	607	(8,432)	-
匯率影響數	(1,449)	(5,304)	(300)	(1,117)	(8,170)
民國103年6月30日餘額	202,930	712,658	48,384	138,609	1,102,581
民國102年1月1日餘額	187,034	588,145	50,135	38,526	863,840
增添	1,059	12,602	3,512	43,348	60,521
處分或報廢	-	(220)	-	-	(220)
重分類	5,009	19,426	51	(24,486)	-
匯率影響數	9,946	44,126	(9,820)	(179)	44,073
民國102年6月30日餘額	203,048	664,079	43,878	57,209	968,214
折舊：					
民國103年1月1日餘額	15,555	203,136	24,049	-	242,740
本期折舊	5,580	32,109	4,175	-	41,864
處分	-	(608)	(5,755)	-	(6,363)
匯率影響數	(164)	(1,821)	(130)	-	(2,115)
民國103年6月30日餘額	20,971	232,816	22,339	-	276,126
民國102年1月1日餘額	4,707	131,448	22,914	-	159,069
本期折舊	4,587	27,031	3,114	-	34,732
處分及報廢	-	(197)	-	-	(197)
其他	627	15,092	(5,040)	-	10,679
民國102年6月30日餘額	9,921	173,374	20,988	-	204,283
帳面價值：					
民國103年1月1日	188,824	507,031	28,358	50,276	774,489
民國103年6月30日	181,959	479,842	26,045	138,609	826,455
民國102年1月1日	182,327	456,697	27,221	38,526	704,771
民國102年6月30日	193,127	490,705	22,890	57,209	763,931

合併公司之不動產、廠房及設備提供質押擔保情形，請詳附註八。

截至民國一〇三年六月三十日與一〇二年十二月三十一日、六月三十日及一月一日合併公司為興建新廠房所簽訂工程承攬合約，合約總價款分別為83,865千元、46,782千元、0千元及0千元；已支付款項分別為41,656千元、20,291千元、0千元及0千元。

鈺邦科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(五)長短期借款

短期借款：

	103.6.30	102.12.31	102.6.30	102.1.1
無擔保銀行借款	\$ 615,538	505,109	481,000	490,287
擔保銀行借款	-	-	-	75,505
	\$ 615,538	505,109	481,000	565,792
尚未使用額度	\$ 204,810	185,170	241,000	251,680
利率區間	1.3%~ 2.9%	1.10%~ 2.65%	1.10%~ 3.23%	1.13%~ 3.45%

合併公司提供擔保取得銀行借款之情形，請詳附註八。

長期借款：

貸款單位	用途	借款期限及 還款方式	103.6.30	102.12.31	102.6.30	102.1.1
台灣工業銀行	中長期營運 資金	103.1.28~105.1.15，自 104年1月起償還第 一期款，每月為一 期，共分十二期攤 還本金	80,000	-	-	-
元大商業銀行	中長期營運 資金	102.12.24~105.12.24 ，自103年1月起償 還第一期款，每一 個月為一期，共分 三十六期平均攤 還本金	41,667	50,000	-	-
台灣工業銀行	中長期營運 資金	101.11~103.2，自101 起11月償還第一期 款，每三個月為一 期，共分六期攤還 本金。	-	1,665	4,999	8,333
減：一年內到期之長期借款			(56,667)	(18,332)	(4,999)	(6,668)
			\$ 65,000	33,333	-	1,665
期末借款利率區間			1.45% 2.1%	1.98%~ 2.1%	1.98%	1.98%
未動用額度			\$ 8,333	78,335	75,001	71,667

長期借款所提供之擔保品，請詳附註八。

鈺邦科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(六)營業租賃

承租人租賃

不可取消之營業租賃的應付租金情形如下：

	<u>103.6.30</u>	<u>102.12.31</u>	<u>102.6.30</u>	<u>102.1.1</u>
一年內	\$ 1,273	5,662	3,008	5,356
一年至五年	-	-	11,378	7,135
	<u>\$ 1,273</u>	<u>5,662</u>	<u>14,386</u>	<u>12,491</u>

(七)員工福利

本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工保險局後，即無支付額外金額之法定或推定義務。本公司民國一〇三年及一〇二年一月至六月確定提撥退休金辦法下之退休金費用分別為951千元及839千元，已提撥至勞工保險局。

除上，民國一〇三年及一〇二年一月至六月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285千元及191千元。

(八)所得稅

1.所得稅費用

合併公司所得稅費用明細如下：

	<u>103年1月至6月</u>	<u>102年1月至6月</u>
當期產生	\$ 24,821	1,417
未分配盈餘加徵百分之十	5,290	3,686
調整前期之當期所得稅	(2,419)	2,899
所得稅費用	<u>\$ 27,692</u>	<u>8,002</u>

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>103年1月至6月</u>	<u>102年1月至6月</u>
國外營運機構財務報告換算之兌換差額	<u>\$ 722</u>	<u>(3,987)</u>

合併公司所得稅費用與稅前淨利之關係調節如下：

	<u>103年1月至6月</u>	<u>102年1月至6月</u>
稅前淨利	\$ 123,238	44,679
依本公司所在地國內稅率計算之所得稅	20,950	7,595
外國轄區稅負差異影響數	13,436	326
未分配盈餘加徵10%	5,290	3,686
前期高低估數及其他	(11,984)	(3,605)
合計	<u>\$ 27,692</u>	<u>8,002</u>

鈺邦科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

2.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一〇〇年度。

3.本公司兩稅合一相關資訊如下：

	<u>103.6.30</u>	<u>102.12.31</u>	<u>102.6.30</u>	<u>102.1.1</u>
屬民國八十七年度以後之未 分配盈餘	<u>\$ 206,455</u>	<u>181,947</u>	<u>101,525</u>	<u>104,104</u>
可扣抵稅額帳戶餘額	<u>\$ 28,557</u>	<u>16,654</u>	<u>9,964</u>	<u>2,674</u>

	<u>102年度 (預計)</u>	<u>101年度 (實際)</u>
對中華民國居住者盈餘分配之稅額扣抵比率	<u>16.25%</u>	<u>12.03%</u>

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

(九)資本及其他權益

1.普通股股本

民國一〇三年六月三十日與一〇二年十二月三十一日、六月三十日及一〇二年一月一日，本公司實收股本分別為662,901千元、632,901千元、632,901千元及632,901千元，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)：

	<u>普 通 股</u>	
	<u>103第二季</u>	<u>102第二季</u>
1月1日期初餘額	63,290	63,290
員工行使認股權	3,000	-
6月30日期末餘額	<u>66,290</u>	<u>63,290</u>

2.資本公積

	<u>103.6.30</u>	<u>102.12.31</u>	<u>102.6.30</u>	<u>102.1.1</u>
發行股票溢價	<u>\$ 4,203</u>	<u>4,203</u>	<u>4,203</u>	<u>4,203</u>

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

3.保留盈餘

(1)法定盈餘公積

依公司法規定，公司應就稅後純益提撥百分之十為法定盈餘公積，直至與資本總額相等為止。公司無虧損時，得經股東會決議，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。

鈺邦科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(2)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。截至民國一〇三年六月三十日，該項特別盈餘公積餘額為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，自當期損益與前期末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，則自前期末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

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

A.董事及監察人酬勞，不高於百分之一。

B.員工紅利，定為百分之八至百分之十二。

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

本公司以民國一〇三年及一〇二年一月至六月之稅後淨利扣除百分之十之法定盈餘公積後，乘上管理當局依據公司章程規定並考量整體經營結構及產業分配水準所定之分配成數，估計員工紅利金額分別為6,879千元及2,604千元，董監事酬勞金額分別為860千元及326千元，配發股票紅利之股數計算基礎係依據股東會前一日之收盤價並考量除權除息之影響。惟若嗣後股東會決議實際配發金額與估列數有差異時，則視為會計估計變動，列為下一年度之損益。

本公司分別於民國一〇三年六月十二日及民國一〇二年六月二十五日經股東會決議通過民國一〇二年度及一〇一年度盈餘分派案，分派之員工紅利及董監事酬勞如下：

	102年度		101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)	\$ 0.8	\$ <u>53,032</u>	0.5	<u>31,645</u>
員工紅利—現金		\$ 8,474		5,480
董監事酬勞		<u>1,059</u>		<u>685</u>
		<u>\$ 9,533</u>		<u>6,165</u>

鈺邦科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

上述盈餘分派數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等管道查詢之。

民國一〇三年度之員工紅利及董監事酬勞分派數，尚待年度結束後，本公司董事會擬議及股東會決議，相關資訊可俟本公司相關會議決議後，至公開資訊觀測站等管道查詢。

(十)股份基礎給付

本公司員工認股權憑證發行情形彙列如下：

種類	給與日	認股權存續期間	既得期間	給與單位數(單位)	每股認購價格(元)	調整後履約價格(元)
96年第一次員工認股權憑證	96.11.15	96.11.16~104.11.15	2~4年之服務	3,000	10.32	10.00

註：每單位員工認股權憑證可認購1,000股普通股。

本公司民國九十六年度發行之酬勞性員工認股權計畫，係依內含價值法認列所給與之酬勞成本，其行使價格等於給與日公司股票之市場價格，故依內含價值法認列之酬勞成本為零。

本公司酬勞性員工認股選擇權計畫相關之數量及加權平均行使價格之資訊揭露如下：

	103年1月至6月		102年1月至6月	
	數量(千股)	加權平均行使價格(元)	數量(千股)	加權平均行使價格(元)
96年第一次員工認股權證				
期初流通在外	1,220	\$ 10.00	3,000	10.00
本期給與	-	-	-	-
本期行使	(1,220)	-	-	-
期末流通在外	-	10.00	3,000	10.00
期末可行使之員工認股權	-	10.00	3,000	10.00

本公司員工於民國一〇二年度已執行認購員工之認股權憑證為1,780千股，於民國一〇二年十二月三十一日未完成法定登記程序，列入預收股本計17,800千元。

上述認股權計畫之加權平均剩餘合約期間如下：

	103.6.30	102.12.31	102.6.30	102.1.1
加權平均剩餘合約期間	-	1.96年	2.46年	2.96年

鈺邦科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(十一)每股盈餘

	<u>103年1月至6月</u>	<u>102年1月至6月</u>
基本每股盈餘：		
歸屬母公司業主之本期淨利	\$ <u>95,546</u>	<u>36,677</u>
加權平均流通在外股數(千股)	<u>66,052</u>	<u>63,290</u>
基本每股盈餘(元)	\$ <u>1.45</u>	<u>0.58</u>
	<u>103年1月至6月</u>	<u>102年1月至6月</u>
稀釋每股盈餘：		
歸屬母公司業主之本期淨利	\$ <u>95,546</u>	<u>36,677</u>
加權平均流通在外股數(千股)	66,052	63,290
具稀釋作用潛在普通股之影響：		
員工紅利	<u>756</u>	<u>1,135</u>
計算稀釋每股盈餘之加權平均流通在外股數(千股)	<u>66,808</u>	<u>64,425</u>
稀釋每股盈餘(元)	\$ <u>1.43</u>	<u>0.57</u>

(十二)營業收入

	<u>103年1月至6月</u>	<u>102年1月至6月</u>
商品銷售淨額	\$ <u>720,317</u>	<u>570,649</u>

(十三)營業外收入及支出

其他利益及損失淨額

	<u>103年1月至6月</u>	<u>102年1月至6月</u>
處分固定資產(損失)利益	\$ (576)	77
其他	<u>8,290</u>	<u>757</u>
	\$ <u>7,714</u>	<u>834</u>

(十四)金融工具

1.金融工具之種類

(1)金融資產

	<u>103.6.30</u>	<u>102.12.31</u>	<u>102.6.30</u>	<u>102.1.1</u>
現金	455,537	245,438	132,676	201,521
應收款	486,391	496,139	391,006	472,567
其他金融資產—流動	28,321	28,658	22,101	24,170
其他金融資產—非流動	<u>4,155</u>	<u>870</u>	<u>6,269</u>	<u>6,104</u>
合計	\$ <u>974,404</u>	<u>771,105</u>	<u>552,052</u>	<u>704,362</u>

鈺邦科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(2)金融負債

	103.6.30	102.12.31	102.6.30	102.1.1
短期借款	615,538	505,109	481,000	565,792
應付票據及帳款(含關係人)	228,796	223,297	171,115	243,346
應付設備款	71,272	23,396	43,548	59,442
一年內到期之長期借款	56,667	18,332	4,999	6,668
長期借款	65,000	33,333	-	1,665
合計	<u>\$ 1,037,273</u>	<u>803,467</u>	<u>700,662</u>	<u>876,913</u>

2.信用風險

	103.6.30		102.12.31		102.6.30		102.1.1	
	總額	減損	總額	減損	總額	減損	總額	減損
逾期0~60天	\$ 5,927	-	10,577	-	5,949	-	792	-
逾期61~90天	803	-	-	-	-	-	-	-
逾期91天以上	2,241	-	-	-	-	-	940	-
	<u>\$ 8,971</u>	<u>-</u>	<u>10,577</u>	<u>-</u>	<u>5,949</u>	<u>-</u>	<u>1,732</u>	<u>-</u>

3.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	1-2年	2-5年
103年6月30日						
非衍生金融負債						
短期借款	\$ 615,538	619,243	439,037	180,206	-	-
應付票據及帳款(含關係人)	228,796	228,796	228,796	-	-	-
應付設備款	71,272	71,272	71,272	-	-	-
一年內到期之長期借款	56,667	57,598	8,793	48,805	-	-
長期借款	65,000	67,205	546	546	57,509	8,604
	<u>\$ 1,037,273</u>	<u>1,044,114</u>	<u>748,444</u>	<u>229,557</u>	<u>57,509</u>	<u>8,604</u>
102年12月31日						
非衍生金融負債						
短期借款	\$ 505,109	508,225	448,204	60,021	-	-
應付帳款(含關係人)	223,297	223,297	223,297	-	-	-
應付設備	23,396	23,396	23,396	-	-	-
一年內到期之長期借款	18,332	18,682	10,176	8,506	-	-
長期借款	33,333	35,431	345	345	17,367	17,374
	<u>\$ 803,467</u>	<u>809,031</u>	<u>705,418</u>	<u>68,872</u>	<u>17,367</u>	<u>17,374</u>
102年6月30日						
非衍生金融負債						
短期借款	\$ 481,000	482,662	482,662	-	-	-
應付票據及帳款(含關係人)	171,115	171,115	171,115	-	-	-
應付設備款	43,548	43,548	43,548	-	-	-
一年內到期之長期借款	4,999	5,063	3,383	1,680	-	-
	<u>\$ 700,662</u>	<u>702,388</u>	<u>700,708</u>	<u>1,680</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

鈺邦科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

	帳面金額	合 約 現金流量	6個月 以內	6-12個月	1-2年	2-5年
102年1月1日						
非衍生金融負債						
短期借款	\$ 565,792	570,556	409,981	160,575	-	-
應付票據及帳款(含關係人)	243,346	243,346	243,346	-	-	-
應付設備款	59,442	59,442	59,442	-	-	-
一年內到期之長期借款	6,668	6,819	3,399	3,420	-	-
長期借款	1,665	1,702	16	16	1,670	-
	\$ 876,913	881,865	716,184	164,011	1,670	-

4. 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：

	103.6.30			102.12.31			102.6.30			102.1.1		
	外幣	匯率	台幣	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	\$ 25,642	29.865	765,806	22,326	29.805	665,419	16,732	30.00	501,960	18,993	29.04	551,557
<u>金融負債</u>												
<u>貨幣性項目</u>												
美金	14,930	29.865	445,881	10,300	29.805	306,988	12,804	30.00	384,120	16,729	29.04	485,810

(2) 敏感性分析

合併公司之匯率風險主要來自於以美金計價之現金、應收款、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。於民國一〇三年及一〇二年六月三十日當新台幣相對於美金貶值或升值，而其他所有因素維持不變之情況下，民國一〇三年及一〇二年一月一日至六月三十日之綜合損益變動情形如下：

	變動情形		103年1月至6月	102年1月至6月
	對美元貶值1元	對美元升值1元	\$ 8,891	\$ 3,260
台幣匯率			<u>\$ (8,891)</u>	<u>\$ (3,260)</u>

5. 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衍生及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，民國一〇三年及一〇二年六月三十日之綜合損益變動情形如下：

	變動情形		103年1月至6月	102年1月至6月
	增加百分之一	減少百分之一	\$ (6,119)	\$ (4,034)
借款年利率			<u>\$ 6,119</u>	<u>\$ 4,034</u>

鈺邦科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

6.公允價值

(1)公允價值與帳面金額

除詳列於下表者外，合併公司之管理階層認為合併公司以攤銷後成本衡量之金融資產及金融負債於合併財務季報告中之帳面金額趨近於其公允價值：

	103.6.30		102.12.31		102.6.30		102.1.1	
	帳面 金額	公允 價值	帳面 金額	公允 價值	帳面 金額	公允 價值	帳面 金額	公允 價值
金融負債：								
長期借款(含一年內到 期)	\$121,667	121,667	51,665	51,665	4,999	4,999	8,333	8,333

(2)衡量公允價值所採用之評價技術及假設

合併公司對金融資產及金融負債之公允價值係依下列方式決定：

A.長期借款因屬付息性質，其利率採浮動利率計息，故以借款金額為公平價值。

(十五)財務風險管理

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財務季報告各該附註。

1.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。

合併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）

2.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，合併公司於資產負債表日會逐一複核應收款項之可回收金額以確保無法回收

鈺邦科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

之應收款項已提列適當減損損失。

合併公司政策規定僅能提供財務保證予完全擁有之子公司。民國一〇三年六月三十日與一〇二年十二月三十一日、六月三十日及一月一日合併公司均無提供任何對子公司以外之背書保證。

3.流動性風險

流動性風險係合併公司無法交付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集團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同條款之遵循。

4.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。該等交易主要之計價貨幣有新台幣、美元及日圓。

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，惟亦有美元。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

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

(十六)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集團資本結構，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其子公司合併財務季報告附註(續)

合併公司報導日之負債資本比率如下：

	103.6.30	102.12.31	102.6.30	102.1.1
負債總額	\$ 1,203,642	931,863	861,011	977,111
減：現金	(455,537)	(245,438)	(132,676)	(201,521)
淨負債	\$ 748,105	686,425	728,335	775,590
權益總額	\$ 925,908	874,713	773,367	748,867
負債資本比率	80.80%	78.47%	94.18%	103.57%

七、關係人交易

(一) 母公司與最終控制者

本公司為合併公司之最終控制者。

(二) 與關係人間之重大交易事項

1. 營業收入

	103年1月至6月	102年1月至6月
合併公司之主要管理階層	\$ 219,515	227,115

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

2. 應收關係人款項

帳列項目	關係人類別	103.6.30	102.12.31	102.6.30	102.1.1
應收帳款	合併公司之主要管理階層	\$ 132,373	164,665	132,163	189,058

3. 租金支出

合併公司與對其具重大影響力之關係企業簽有辦公室及廠房租賃合約，租賃期間每次為一年。民國一〇三年及一〇二年一月一日至六月三十日租金支出分別為2,097千元及2,500千元。截至民國一〇三年及一〇二年六月三十日止，合併公司支付之存出保證金均為500千元。民國一〇三年六月三十日與一〇二年十二月三十一日、六月三十日及一月一日因上述交易及代墊相關水電費等產生之應付關係人款分別為5,386千元、5,485千元、2,459千元及1,667千元。

4. 其他交易

民國一〇三年六月三十日與一〇二年十二月三十一日、六月三十日及一月一日合併公司因代墊各項雜項支出而應收關係人之款項分別為0千元、258千元、491千元及398千元。

民國一〇三年六月三十日合併公司因關係人代墊費用而應支付之款項為333千元。

鈺邦科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

民國一〇二年十二月三十一日合併公司應支付對其具重大影響力之關係企業資訊軟體費計4,108千元。

(三)主要管理階層人員交易

主要管理階層人員報酬包括：

	103年1月至6月	102年1月至6月
短期員工福利	\$ 5,649	4,396
退職後福利	132	112
	<u>\$ 5,781</u>	<u>4,508</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	103.6.30				102.12.31				102.6.30				102.1.1			
土地使用權(帳列其他非動資產)	短期借款抵押擔保	\$	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	14,198
定期存款(帳列其他金融資產—流動)	進貨保證金/長期借款/關稅保證		25,853	28,174	21,618	21,398											
定期存款(帳列其他金融資產—非流動)	長期借款/關稅保證		-	-	5,399	5,234											
			<u>\$ 25,853</u>	<u>28,174</u>	<u>27,017</u>	<u>40,830</u>											

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：

性質別	103年1月至6月			102年1月至6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	4,536	32,588	37,124	4,596	26,399	30,995
勞健保費用	91	2,142	2,233	39	1,786	1,825
退休金費用	172	1,064	1,236	65	965	1,030
其他員工福利費用	1,498	1,392	2,890	782	2,552	3,334
折舊費用	35,324	6,540	41,864	26,332	8,400	34,732

鈺邦科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

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

1.資金貸與他人：

編號	貸出資金之公司	貸與對象	往來科目	是否為關係人	本期最高金額	期末餘額	實際動支金額	利率區間	資金貸與性質	業務往來金額	有短期融通資金必要之原因	提列備抵呆帳金額	擔保品		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	APAQ Samoa	其他應收款—關係人	是	270,000	-	-	-	短期	-	營業週轉	-	-	-	370,363	370,363
0	本公司	鈺邦無錫	其他應收款—關係人	是	286,853	283,718	184,372	0%~2.896%	短期	-	營業週轉	-	-	-	370,363	370,363

註1：本公司對單一企業資金貸與之限額以不超過本公司淨值的百分之四十為限。

註2：本公司累積對外之資金貸與總額以不超過本公司淨值的百分之四十為限。

2.為他人背書保證：

編號	背書保證者公司名稱	被背書保證對象		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	孫公司	876,033	426,580	418,110	238,920	-	45.16%	876,033	Y		Y

註1：本公司對單一企業之背書保證金額，以本公司民國102年12月31日經會計師查核簽證財務報表淨值之百分之一百為限。

註2：本公司對外背書保證之總金額，以本公司民國102年12月31日經會計師查核簽證之財務報表淨值百分之一百為限。

3.期末持有有價證券情形(不包含投資子公司、關聯企業及合資控制部分)：無。

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	孫公司	進貨	646,284	99%	月結60天	-	註1	(258,249)	96%	註3	
本公司	華碩電腦	本公司法人董事之母公司	銷貨	219,515	30%	月結60天	-	註2	132,373	27%		

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2：一般客戶之收款條件通常為月結60天至120天不等，對華碩電腦之收款條件為月結60天。

註3：相關交易及期末餘額業已於合併報告中消除。

鈺邦科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

8. 應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：

帳列應收款項之公司	交易對象名稱	關係	應收關係人款項餘額	週轉率	逾期應收關係人款項		應收關係人款項期後收回金額(註2)	提列備抵呆帳金額
					金額	處理方式		
本公司	鈺邦無錫	孫公司	233,0(註1)	-%	-	-	-	-
本公司	華碩電腦	本公司法人董事之母公司	132,373	-%	-	-	42,375	-

註1：係含代購固定資產、原料及資金融通等所產生之其他應收款項。

註2：係截至民國一〇三年七月二十日之收回情形。

註3：相關交易及期末餘額業已於合併財務報表中消除。

9. 從事衍生性商品交易：無。

10. 母子公司間業務關係及重要交易往來情形：

編號	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係	交易往來情形			
				科目	金額	交易條件	佔合併總營業收入或總資產之比率
0	本公司	鈺邦無錫	母公司對孫公司	其他應收款	233,092	-	11%
0	本公司	鈺邦無錫	母公司對孫公司	進貨	646,284	月結60天	90%
0	本公司	鈺邦無錫	母公司對孫公司	應付帳款	258,249	-	12%

(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	Saoma	控股	417,782	417,782	13,200	100.00%	555,221	88,475	81,775	註1、2

註1：認列之投資損益包括聯屬公司間逆流交易之調整。

註2：相關交易及期末餘額業已於合併財務報告中消除。

(三) 大陸投資資訊：

1. 轉投資大陸地區之事業相關資訊：

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式	本期末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	截至本期末止已匯回投資收益	備註
					匯出	收回							
鈺邦無錫	生產銷售電子元件等	408,666 (USD12,900千元)	註1	408,666 (USD12,900千元)	-	-	408,666 (USD12,900千元)	90,921	100.00%	90,921 註2	488,746	-	註4

2. 轉投資大陸地區限額：

本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	依經濟部投審會規定赴大陸地區投資限額(註3)
408,666	439,408	555,545

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表認列。

註3：依「在大陸地區從事投資或技術合作審查原則」規定本公司對大陸投資累計金額未超過主管機關所定投資金額或比例上限。

註4：相關交易及期末餘額業已於合併報告消除。

鈺邦科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

3.重大交易事項：

合併公司民國一〇三年一月一日至六月三十日與大陸被投資公司直接或間接之重大交易事項(於編製合併報告時業已沖銷)，請詳「重大交易事項相關資訊」以及「母子公司間業務關係及重要交易往來情形」之說明。

十四、部門資訊

一般性資訊及部門資訊

合併公司主要係生產超小型、耐高溫、長壽命、低阻抗電解電容器產品並配合客戶研發製造高壓電容、晶片型電容、有機半導體固態電容與高儲能電容，為單一營運部門。營運部門資訊與合併財務報表一致，收入(來自外部客戶收入)及部門損益請詳合併綜合損益表；部門資訊請詳合併資產負債表。

十五、首次採用國際財務報導準則

合併公司民國一〇二年十二月三十一日之合併財務報告原係依據先前一般公認會計原則所編製，如附註四(一)所述，本合併財務季報告係包含於首份依據證券發行人財務報告編製準則及金管會認可之國際財務報導準則編製之年度合併財務報告涵蓋期間內，且已適用金管會認可之IFRS1。

附註四所列示之會計政策已適用於編製民國一〇二年一月一日至六月三十日之比較財務季報告、民國一〇二年十二月三十一日合併資產負債表及民國一〇二年一月一日(合併公司之轉換日)初始國際財務報導準則合併資產負債表。

於編製民國一〇二年度相關報告時，合併公司係以依先前一般公認會計原則編製之財務報告報導金額為調整之起始點，將由先前一般公認會計原則轉換至金管會認可之國際財務報導準(IFRSs)則對合併公司各該時點或期間之財務狀況、財務績效及現金流量的影響及說明列示於下表及其附註。

(一)權益調節

	102.12.31			102.6.30			102.1.1		
	先前之一般公認會計原則	轉換至IFRSs影響數	IFRSs	先前之一般公認會計原則	轉換至IFRSs影響數	IFRSs	先前之一般公認會計原則	轉換至IFRSs影響數	IFRSs
資 產									
流動資產：									
現金	\$ 245,438	-	245,438	132,676	-	132,676	201,521	-	201,521
應收票據及帳款	331,474	-	331,474	258,843	-	258,843	283,509	-	283,509
應收關係人帳款	164,665	-	164,665	132,163	-	132,163	189,058	-	189,058
其他應收款—關係人	258	-	258	491	-	491	398	-	398
存貨淨額	210,335	-	210,335	254,582	-	254,582	245,433	-	245,433
遞延所得稅資產—流動	8,429	(8,429)	-	16,082	(16,082)	-	16,879	(16,879)	-
其他金融資產—流動	28,658	-	28,658	22,101	-	22,101	24,170	-	24,170
其他流動資產	19,099	-	19,099	22,047	-	22,047	29,813	-	29,813
流動資產小計	1,008,356	(8,429)	999,927	838,985	(16,082)	822,903	990,781	(16,879)	973,902

鈺邦科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

	102.12.31			102.6.30			102.1.1		
	先前之一般公認會計原則	轉換至IFRSs影響數	IFRSs	先前之一般公認會計原則	轉換至IFRSs影響數	IFRSs	先前之一般公認會計原則	轉換至IFRSs影響數	IFRSs
非流動資產：									
不動產、廠房及設備	775,720	(1,231)	774,489	766,984	(3,053)	763,931	706,941	(2,170)	704,771
無形資產	14,699	(14,699)	-	14,760	(14,760)	-	14,198	(14,198)	-
遞延所得稅資產	-	13,353	13,353	-	20,763	20,763	3,080	18,304	21,384
其他金融資產-非流動	870	-	870	6,269	-	6,269	6,104	-	6,104
其他非流動資產	2,007	15,930	17,937	2,699	17,813	20,512	3,449	16,368	19,817
非流動資產小計	793,296	13,353	806,649	790,712	20,763	811,475	733,772	18,304	752,076
資產總計	\$ 1,801,652	4,924	1,806,576	1,629,697	4,681	1,634,378	1,724,553	1,425	1,725,978
負債及權益									
流動負債：									
短期借款	\$ 505,109	-	505,109	481,000	-	481,000	565,792	-	565,792
應付票據及帳款	213,704	-	213,704	168,656	-	168,656	241,679	-	241,679
應付薪資及獎金	48,718	1,320	50,038	40,847	967	41,814	43,906	718	44,624
應付設備款	23,396	-	23,396	43,548	-	43,548	59,442	-	59,442
應付股利	-	-	-	31,645	-	31,645	-	-	-
其他應付款項-關係人	9,593	-	9,593	2,459	-	2,459	1,667	-	1,667
其他流動負債	72,306	-	72,306	81,479	-	81,479	54,149	-	54,149
一年內到期長期借款	18,332	-	18,332	4,999	-	4,999	6,668	-	6,668
流動負債小計	891,158	1,320	892,478	854,633	967	855,600	973,303	718	974,021
非流動負債：									
長期借款	33,333	-	33,333	-	-	-	1,665	-	1,665
遞延所得稅負債	1,128	4,924	6,052	730	4,681	5,411	-	1,425	1,425
非流動負債小計	34,461	4,924	39,385	730	4,681	5,411	1,665	1,425	3,090
負債總計	925,619	6,244	931,863	855,363	5,648	861,011	974,968	2,143	977,111
權益：									
股本	632,901	-	632,901	632,901	-	632,901	632,901	-	632,901
預收股本	17,800	-	17,800	-	-	-	-	-	-
資本公積	4,203	-	4,203	4,203	-	4,203	4,203	-	4,203
保留盈餘	191,583	5,634	197,217	110,808	5,987	116,795	105,527	6,236	111,763
其他權益	29,546	(6,954)	22,592	26,422	(6,954)	19,468	6,954	(6,954)	-
權益總計	876,033	(1,320)	874,713	774,334	(967)	773,367	749,585	(718)	748,867
負債及權益總計	\$ 1,801,652	4,924	1,806,576	1,629,697	4,681	1,634,378	1,724,553	1,425	1,725,978

(二)綜合損益調節

	102年度			102年1月至6月		
	先前之一般公認會計原則	轉換至IFRSs影響數	IFRSs	先前之一般公認會計原則	轉換至IFRSs影響數	IFRSs
營業收入淨額	\$ 1,323,939	-	1,323,939	570,649	-	570,649
營業成本	980,983	-	980,983	445,018	-	445,018
營業毛利	342,956	-	342,956	125,631	-	125,631
營業費用						
推銷費用	40,757	-	40,757	18,783	-	18,783
管理費用	51,270	602	51,872	22,073	249	22,322
研究發展費用	100,935	-	100,935	52,397	-	52,397
	192,962	602	193,564	93,253	249	93,502
營業利益	149,994	(602)	149,392	32,378	(249)	32,129

鈺邦科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

	102年度			102年1月至6月		
	先前之一般公認會計原則	轉換至IFRSs影響數	IFRSs	先前之一般公認會計原則	轉換至IFRSs影響數	IFRSs
營業外收入及支出：						
其他利益及損失淨額	142	-	142	834	-	834
利息費用	(9,664)	-	(9,664)	(4,785)	-	(4,785)
利息收入	1,004	-	1,004	456	-	456
外幣兌換損益淨額	15,520	-	15,520	16,045	-	16,045
營業外收入及支出合計	7,002	-	7,002	12,550	-	12,550
稅前淨利	156,996	(602)	156,394	44,928	(249)	44,679
所得稅費用	39,295	-	39,295	8,002	-	8,002
本期淨利	\$ 117,701	(602)	117,099	36,926	(249)	36,677
其他綜合損益：						
國外營運機構財務報表換算之兌換差額		\$ 27,219	27,219		23,455	23,455
與其他綜合損益組成部份相關之所得稅		(4,627)	(4,627)		(3,987)	(3,987)
本期其他綜合損益(稅後淨額)		22,592	22,592		19,468	19,468
本期綜合損益總額		\$ 21,990	139,691		19,219	56,145
每股盈餘						
基本每股盈餘(元)	\$ 1.86	(0.01)	1.85	0.58	-	0.58

(三)現金流量表之重大調整

依金管會認可之國際財務報導準則編製之合併現金流量表與依先前一般公認會計原則所編製者，並無重大差異。

(四)調節說明

- 合併公司於所得稅估列時，考量各項暫時性差異等因素估列之遞延所得稅資產及負債，依金管會認可之國際財務報導準則規定應分類為非流動資產及非流動負債項下，並考量各項遞延所得稅資產及負債之法定租稅抵銷權及預期實現年度，重新分類之。

茲彙總此項變動之影響如下：

	102.12.31	102.6.30	102.1.1
合併資產負債表			
遞延所得稅資產—流動	\$ (8,429)	(16,082)	(16,879)
遞延所得稅資產	\$ 13,353	20,763	18,304
遞延所得稅負債	\$ 4,924	4,681	1,425

- 合併公司依先前之一般公認會計原則下，將「預付設備款」之項目列於不動產、廠房及設備項下，依金管會認可之國際財務報導準則應將尚未到廠之部分依其性質予以重分類。

鈺邦科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

茲彙總此項變動之影響如下：

	<u>102.12.31</u>	<u>102.6.30</u>	<u>102.1.1</u>
合併資產負債表			
不動產、廠房及設備	\$ <u>(1,231)</u>	<u>(3,053)</u>	<u>(2,170)</u>
其他非流動資產	\$ <u>1,231</u>	<u>3,053</u>	<u>2,170</u>

3. 合併公司以租賃形式取得之土地使用權以營業租賃處理，其為取得租賃權益所支付之款項，依金管會認可之國際財務報導準則應作為預付租賃款，於租賃期間內按所提供之效益型態攤銷。

茲彙總此項變動之影響如下：

	<u>102.12.31</u>	<u>102.6.30</u>	<u>102.1.1</u>
合併資產負債表			
無形資產	\$ <u>(14,699)</u>	<u>(14,760)</u>	<u>(14,198)</u>
其他非流動資產	\$ <u>14,699</u>	<u>14,760</u>	<u>14,198</u>

4. 合併公司對因員工過去提供服務而給與之累積帶薪假負有現時法定或推定支付義務，依此，合併公司將支付累積帶薪假之預期成本認列為應計負債。

茲彙總此項變動之影響如下：

	<u>102年度</u>	<u>102年1月至6月</u>
合併綜合損益表		
薪資費用	\$ <u>602</u>	<u>249</u>
	<u>102.12.31</u>	<u>102.6.30</u>
合併資產負債表		<u>102.1.1</u>
應付薪資及獎金	\$ <u>1,320</u>	<u>967</u>
保留盈餘	\$ <u>(1,320)</u>	<u>(718)</u>

5. 合併公司對於因國外營運機構財務報表換算為表達貨幣之累積換算調整數，於民國一〇二年一月一日轉換日採用IFRS 1規定之選擇豁免，推定累積換算調整數為零。

茲彙總此項變動之影響如下：

	<u>102.12.31</u>	<u>102.6.30</u>	<u>102.1.1</u>
合併資產負債表			
國外營運機構財務報表換算之兌換差額	\$ <u>(6,954)</u>	<u>(6,954)</u>	<u>(6,954)</u>
保留盈餘	\$ <u>6,954</u>	<u>6,954</u>	<u>6,954</u>

聲 明 書

本公司民國一〇二年度（自民國一〇二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財務會計準則公報第七號應納入編製母子公司合併財務報表之公司均相同，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表中均已揭露，爰不再另行編製關係企業合併財務報表。

特此聲明

鈺邦科技股份有限公司

董 事 長：鄭 敦 仁

民國一〇三年四月二十五日

會計師查核報告

鈺邦科技股份有限公司董事會 公鑒：

鈺邦科技股份有限公司及其子公司民國一〇二年及一〇一年十二月三十一日之合併資產負債表，暨截至各該日止之民國一〇二年度及一〇一年度之合併損益表、合併股東權益變動表及合併現金流量表，業經本會計師查核竣事。上開合併財務報表之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據查核結果對上開合併財務報表表示意見。

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規劃並執行查核工作，以合理確信合併財務報表有無重大不實表達。此項查核工作包括以抽查方式獲取合併財務報表所列金額及所揭露事項之查核證據、評估管理階層編製合併財務報表所採用之會計原則及所作之重大會計估計，暨評估合併財務報表整體之表達。本會計師相信此項查核工作可對所表示之意見提供合理之依據。

依本會計師之意見，第一段所述合併財務報表在所有重大方面係依照證券發行人財務報告編製準則及一般公認會計原則編製，足以允當表達鈺邦科技股份有限公司及其子公司民國一〇二年及一〇一年十二月三十一日之合併財務狀況，暨截至各該日止之民國一〇二年度及一〇一年度之合併經營成果與合併現金流量。

安侯建業聯合會計師事務所

曾漢鈺

會計師：

游萬淵

證券主管機關：(88)台財證(六)第18311號
核准簽證文號

民國一〇三年四月二十五日

鈺邦科技股份有限公司及其子公司

合併資產負債表

民國一〇二年及一〇一年十二月三十一日

單位：新台幣千元

資 產	102.12.31		101.12.31			負債及股東權益	102.12.31		101.12.31	
	金 額	%	金 額	%			金 額	%	金 額	%
流動資產：						流動負債：				
1100 現金(附註四(一))	\$ 245,438	14	201,521	12	2100	短期借款(附註四(四))	\$ 505,109	28	565,792	33
1140 應收票據及帳款	331,474	18	283,509	16	2140	應付帳款	213,704	12	241,679	14
1150 應收關係人帳款(附註五)	164,665	9	189,058	11	2150	應付關係人款項(附註五)	9,593	-	1,667	-
1180 其他應收款—關係人(附註五)	258	-	398	-	2171	應付薪資及獎金	48,718	3	43,906	3
1190 其他金融資產—流動(附註六)	28,658	2	24,170	1	2224	應付設備及工程款	23,396	1	59,442	4
1210 存貨(附註四(二))	210,335	12	245,433	14	2270	一年內到期之長期借款(附註四(五))	18,332	1	6,668	-
1280 其他流動資產	19,099	1	29,813	2	2280	其他流動負債	72,306	4	54,149	3
1286 遞延所得稅資產—流動(附註四(九))	8,429	-	16,879	1			891,158	49	973,303	57
	1,008,356	56	990,781	57		長期及其他負債：				
1440 其他金融資產—非流動(附註五及六)	870	-	6,104	-	2420	長期借款(附註四(五))	33,333	2	1,665	-
固定資產(附註五)：					2861	遞延所得稅負債(附註四(九))	1,128	-	-	-
成 本：							34,461	2	1,665	-
1521 房屋及建築	204,379	11	187,034	11		負債合計	925,619	51	974,968	57
1531 機器及儀器設備	710,167	39	588,145	34		股東權益(附註四(七))：				
1681 其他設備及其他	52,407	3	50,135	3	3110	股本	632,901	35	632,901	37
	966,953	53	825,314	48	3140	預收股本	17,800	1	-	-
15X9 減：累計折舊	(242,740)	(13)	(159,070)	(9)	3210	資本公積—普通股發行溢價	4,203	-	4,203	-
1670 預付設備款及未完工程	51,507	3	40,697	2		保留盈餘：				
	775,720	43	706,941	41	3310	法定盈餘公積	15,270	1	7,659	-
17XX 無形資產(附註四(三)及六)	14,699	1	14,198	1	3350	未分配盈餘	176,313	10	97,868	6
其他資產：							191,583	11	105,527	6
1830 遞延費用	2,007	-	3,449	1	3420	累積換算調整數	29,546	2	6,954	-
1860 遞延所得稅資產—非流動(附註四(九))	-	-	3,080	-		股東權益合計	876,033	49	749,585	43
	2,007	-	6,529	1		重大承諾事項及或有事項(附註七)				
資產總計	\$ 1,801,652	100	1,724,553	100		負債及股東權益總計	\$ 1,801,652	100	1,724,553	100

(請詳閱後附合併財務報表附註)

董事長：

經理人：

會計主管：

鈺邦科技股份有限公司及其子公司

合併損益表

民國一〇二年及一〇一年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

	102年度		101年度	
	金額	%	金額	%
4110 銷貨收入	\$ 1,337,252	101	1,311,055	101
4170 減：銷貨退回及折讓	13,313	1	7,816	1
營業收入淨額(附註五)	1,323,939	100	1,303,239	100
5110 銷貨成本(附註四(二))	980,983	74	1,002,267	77
營業毛利	342,956	26	300,972	23
營業費用(附註五)：				
6100 推銷費用	40,757	3	36,521	3
6200 管理及總務費用	51,270	4	36,272	3
6300 研究發展費用	100,935	7	94,309	7
	192,962	14	167,102	13
營業淨利	149,994	12	133,870	10
營業外收入及利益：				
7110 利息收入	1,004	-	1,158	-
7160 兌換利益淨額	15,520	1	-	-
7480 什項收入(附註五)	1,154	-	2,995	-
	17,678	1	4,153	-
營業外費用及損失：				
7510 利息費用	9,664	1	10,744	1
7560 兌換損失淨額	-	-	14,479	1
7880 什項支出	1,012	-	7,084	-
	10,676	1	32,307	2
稅前淨利	156,996	12	105,716	8
8110 所得稅費用(附註四(九))	39,295	3	29,603	2
本期淨利	\$ 117,701	9	76,113	6
			稅前	稅後
每股盈餘(單位：新台幣元)(附註四(八))				
基本每股盈餘	\$ 2.33	1.86	1.46	1.24
稀釋每股盈餘	\$ 2.30	1.83	1.41	1.20

(請詳閱後附合併財務報表附註)

董事長：

經理人：

會計主

鈺邦科技股份有限公司及其子公司

合併股東權益變動表

民國一〇二年及一〇一年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

	股 本	預收股本	資本公積	保留盈餘		累積換算 調 整 數	合 計
				法定盈餘 公 積	未分配盈餘		
民國一〇一年一月一日餘額	\$ 589,709	-	72	1,210	75,381	18,787	685,159
盈餘指撥及分配(註1)：							
提列法定盈餘公積	-	-	-	6,449	(6,449)	-	-
普通股現金股利	-	-	-	-	(29,486)	-	(29,486)
股東紅利轉增資	17,691	-	-	-	(17,691)	-	-
員工紅利轉增資	25,501	-	4,131	-	-	-	29,632
累積換算調整數淨變動	-	-	-	-	-	(11,833)	(11,833)
民國一〇一年度淨利	-	-	-	-	76,113	-	76,113
民國一〇一年十二月三十一日餘額	632,901	-	4,203	7,659	97,868	6,954	749,585
盈餘指撥及分配(註2)：							
提列法定盈餘公積	-	-	-	7,611	(7,611)	-	-
普通股現金股利	-	-	-	-	(31,645)	-	(31,645)
員工認股權行使	-	17,800	-	-	-	-	17,800
累積換算調整數淨變動	-	-	-	-	-	22,592	22,592
民國一〇二年度淨利	-	-	-	-	117,701	-	117,701
民國一〇二年十二月三十一日餘額	<u>\$ 632,901</u>	<u>17,800</u>	<u>4,203</u>	<u>15,270</u>	<u>176,313</u>	<u>29,546</u>	<u>876,033</u>

註1：董監酬勞580千元及員工紅利(含技術人員技術紅利)34,371千元已於損益表中扣除。

註2：董監酬勞685千元及員工紅利5,480千元已於損益表中扣除。

(請詳閱後附合併財務報表附註)

董事長：

經理人：

會計主管：

鈺邦科技股份有限公司及其子公司

合併現金流量表

民國一〇二年及一〇一年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

	102年度	101年度
營業活動之現金流量：		
本期淨利	\$ 117,701	76,113
調整項目：		
折舊費用	82,093	57,259
攤銷費用	2,809	3,284
提列(迴轉)存貨跌價及呆滯損失	9,928	(3,859)
處分及報廢固定資產損失	5,897	2,644
遞延所得稅費用	8,031	3,445
其他不影響現金流量之損費淨額	-	5,395
營業相關資產及負債之變動：		
應收票據及帳款	(47,965)	(131,544)
應收關係人帳款	24,393	(21,589)
其他應收款－關係人	140	(136)
存貨	25,170	(3,521)
其他營業相關之流動資產	6,226	4,912
應付帳款	(27,975)	60,742
應付關係人款	7,926	1,142
其他營業相關之流動負債	22,969	8,663
營業活動之淨現金流入	237,343	62,950
投資活動之現金流量：		
購置固定資產	(150,996)	(207,822)
處分固定資產價款	100	-
遞延費用增加	(885)	(1,139)
其他金融資產－非流動減少(增加)	5,234	(1,871)
投資活動之淨現金流出	(146,547)	(210,832)
融資活動之現金流量：		
短期借款增加(減少)	(60,683)	153,739
舉借長期借款	50,000	10,000
償還長期借款	(6,668)	(1,667)
發放現金股利	(31,645)	(29,486)
員工行使認股權之認購價款	17,800	-
融資活動之淨現金流入(出)	(31,196)	132,586
匯率影響數	(15,683)	22,777
本期現金增加數	43,917	7,481
期初現金餘額	201,521	194,040
期末現金餘額	\$ 245,438	201,521
現金流量資訊之補充揭露：		
支付利息	\$ 9,992	10,777
支付所得稅	\$ 19,823	20,147
支付現金購置固定資產：		
建購固定資產	\$ 114,950	215,909
應付款項淨變動數	36,046	(8,087)
	\$ 150,996	207,822
不影響現金流量之投資及融資活動：		
員工紅利轉增資	\$ -	29,632

(請詳閱後附合併財務報表附註)

董事長：

經理人：

會計主管：

鈺邦科技股份有限公司及其子公司
合併財務報表附註
民國一〇二年及一〇一年十二月三十一日
(除另有註明者外，所有金額均以新台幣千元為單位)

一、公司沿革

鈺邦科技股份有限公司(以下簡稱鈺邦科技公司)於民國九十四年十二月二十三日設立。鈺邦科技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。

鈺邦科技公司之股票經財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心准予辦理興櫃交易，已於民國一〇三年二月二十七日掛牌買賣。民國一〇二年及一〇一年十二月三十一日鈺邦科技公司及列入合併財務報表子公司員工人數分別為918人及1,025人。

二、重要會計政策之彙總說明

本合併財務報表係依照證券發行人財務報告編製準則及我國一般公認會計原則編製。重要會計政策及衡量基礎彙總說明如下：

(一)合併概況

1.列入合併財務報表之子公司：

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比	
			102.12.31	101.12.31
鈺邦科技	APAQ Investments 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%

2.合併子公司增減情形：無。

(二)合併財務報表編製基礎

合併財務報表之編製主體包括鈺邦科技公司及由鈺邦科技公司直接及間接持有表決權股份比例達百分之五十以上之子公司，以下合稱為合併公司。合併公司間之重大交易均予沖銷。

(三)會計估計

合併公司於編製財務報表時，業已依規定對財務報表所列資產、負債、收入、費用及或有事項，採用必要之假設及估計加以衡量、評估與揭露，惟該等估計與實際結果可能存有差異。

(四)外幣交易及外幣財務報表換算

非衍生性商品之外幣交易依交易日之即期匯率入帳；資產負債表日之外幣貨幣性資產或負債，依當日之即期匯率換算，產生之兌換差額列為當期損益。外幣非貨幣性資產或負債按交易日之歷史匯率衡量；但以公平價值衡量之外幣非貨幣性資產或負債，則按資產負債表日即期匯率換算，如屬公平價值變動認列為當期損益者，換算差額亦認列為當期損益；如屬公平價值變動認列為股東權益調整項目者，換算差額亦認列為股東權益調整項目。

鈺邦科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

合併財務報表內之各子公司皆以功能性貨幣記帳，其外幣財務報表換算為本國貨幣財務報表時，其資產及負債科目，按資產負債表日之匯率換算；股東權益中除期初保留盈餘以上期期末換算後之餘額結轉外，其餘均按歷史匯率換算；損益科目按加權平均匯率換算，財務報表因轉換所產生之換算差額，以減除所得稅影響數後淨額列入股東權益項下之累積換算調整數。

(五)資產與負債區分流動與非流動之分類標準

現金或約當現金、為交易目的而持有或預期於資產負債表日後十二個月內將變現之資產，列為流動資產；非屬流動資產者列為非流動資產。

負債因交易目的而發生或預期於資產負債表日後十二個月內清償者列為流動負債；非屬流動負債者列為非流動負債。

(六)資產減損

合併公司於資產負債表日就有減損跡象之資產(商譽以外之個別資產或現金產生單位)，估計其可回收金額，並就可回收金額低於帳面價值之資產，認列減損損失。商譽以外之資產，於以前年度所認列之累積減損損失，嗣後若已不存在或減少，即予迴轉，增加資產帳面價值至可回收金額，惟不超過資產在未認列減損損失下，減除應提列折舊或攤銷之數。

(七)金融商品

1. 公平價值變動認列為損益之金融資產及負債：取得或發生之主要目的為短期內出售或再買回之交易目的金融商品，合併公司所持有之衍生性金融商品係用以規避因營運、財務及投資活動所暴露之匯率與利率風險為目的，原始認列前述金融商品時，係以公平價值衡量，交易成本列為費用；續後評價以公平價值評估且公平價值變動認列為當期損益，除被指定且為有效之避險工具外，餘應歸類為此類金融資產。
2. 應收票據及帳款、其他應收款：應收票據及帳款係因出售商品或勞務而發生之債權，其他應收款係屬非因營業而產生之其他應收款及票據。

針對金融資產，合併公司首先評估是否存在客觀證據，顯示重大個別金融資產發生減損，以及非屬重大之個別金融資產單獨或共同發生減損。個別評估減損並已認列或持續認列減損損失之金融資產，無須再進行組合減損評估。

減損金額為金融資產之帳面價值與其估計未來現金流量採原始有效利率折現之現值間之差額。金融資產之帳面價值係藉由備抵帳戶調降之，減損金額應列為當期損益。於決定減損金額時，預期未來現金流量之估計係包括擔保品及相關保險之可回收金額。

若後續期間減損金額減少，且明顯與認列減損後發生之事件有關，則先前認列之金融資產減損金額應直接或藉由調整備抵帳戶迴轉，但該迴轉不應使金融資產帳面金額大於未認列減損情況下之成本。迴轉之金額應認列為當期損益。

鈺邦科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(八)存貨

存貨之原始成本為使存貨達到可供銷售或可供生產之狀態及地點所發生之必要支出。續後，以個別項目為基礎採成本與淨變現價值孰低衡量，成本採加權平均法計算，淨變現價值則以資產負債表日正常營業下之估計售價減除為使存貨達到可供銷售狀態尚須投入之成本及銷售費用為計算基礎。

(九)固定資產及其折舊

固定資產以取得成本為評價基礎。為購建設備並正在進行使該資產達到可使用狀態前所發生之利息予以資本化，列入相關資產成本。重大增添、改良及重置支出予以資本化；維護及修理費用列為發生當期費用。

折舊係按直線法以成本依估計耐用年數計提，合併公司每年定期於會計年度終了時，評估固定資產剩餘耐用年限、折舊方法及殘值。剩餘耐用年限、折舊方法及殘值之變動，均視為會計估計變動。

主要固定資產之耐用年數如下：

- 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

處分固定資產之損益列為營業外收支。

(十)無形資產

合併公司取得土地使用權之支出列為無形資產，以取得成本為入帳基礎，並按五十年平均攤提。

合併公司依財務會計準則公報第三十七號「無形資產之會計處理準則」規定，研究階段之支出除於企業合併認列為商譽或無形資產者外，於發生時即認列費用；發展階段之支出於同時符合下列所有條件時，認列為無形資產；未同時符合者，於發生時即認列為費用：

- 1.完成該無形資產已達技術可行性，使該無形資產將可供使用或出售。
- 2.意圖完成該無形資產，並加以使用或出售。
- 3.有能力使用或出售該無形資產。
- 4.無形資產將很有可能產生未來經濟效益。
- 5.具充足之技術、財務及其他資源，以完成此項發展專案計畫。
- 6.發展階段歸屬於無形資產之支出能可靠衡量。

每年至少於會計年度終了時評估無形資產之殘值、攤銷期間及攤銷方法。殘值、攤銷期間及攤銷方法之變動，均視為會計估計變動。

(十一)遞延費用

實驗用模治具支出列為遞延費用，依一年平均分攤。

鈺邦科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(十二)退休金

鈺邦科技公司採用確定提撥退休辦法，依勞工退休金條例規定，依法定提撥率(員工每月薪資總額百分之六)提撥退休金專戶儲存於勞工保險局，並以提撥數列為當期費用。

部分國外合併子公司實施確定提撥之退休辦法者，依當地法令規定提撥退休金，並將應提撥之退休金數額認列為費用。

(十三)員工紅利及董監酬勞

合併公司民國九十七年一月一日(含)以後之員工紅利及董監酬勞係依會計研究發展基金會(96)基秘字第052號解釋函之規定，估計員工紅利及董監酬勞金額，並依員工紅利及董監酬勞之性質列為營業成本或營業費用項下之適當會計科目。嗣後股東會決議與財務報表估列數如有差異，視為估計變動，列為當期損益。

(十四)股份基礎給付交易

鈺邦科技公司股份基礎給付交易之給與日在民國九十七年一月一日之前者，無須追溯適用財務會計準則公報第三十九號，惟仍揭露依該公報規定衡量股份基礎給付交易之擬制淨利、每股盈餘及股份基礎給付交易之性質及範圍相關資訊。

鈺邦科技公司股份基礎給付協議之給與日在民國九十三年至民國九十六年間之員工認股權計劃，依會計研究發展基金會(92)基秘字第070、071、072號解釋函之規定處理，並採用內含價值法認列酬勞性員工認股選擇權計劃之酬勞成本，亦即按發行時最近期財務報表之股權淨值與行使價格間之差額估計為酬勞成本，並於員工認股選擇權計劃所規定之員工服務年限內認列為鈺邦科技公司之費用，同時增加鈺邦科技公司之股東權益。

(十五)普通股每股盈餘

普通股每股盈餘係以本期淨利，除以普通股流通在外加權平均股數計算之。鈺邦科技公司所發行之員工認股權證及尚未經股東會決議非得採股票發放之員工分紅屬潛在普通股，潛在普通股如均未具稀釋作用，僅揭露基本每股盈餘，反之，則除揭露基本每股盈餘外，並揭露稀釋每股盈餘。稀釋每股盈餘，則假設所有具稀釋作用之潛在普通股均於當期流通在外，故本期淨利及流通在外普通股股數均須調整所有具稀釋作用潛在普通股之影響。因盈餘及資本公積新增之股份，採追溯調整計算。

(十六)收入之認列

銷貨收入係於商品交付且風險及報酬移轉時認列。

鈺邦科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(十七)所得稅

所得稅估計以會計所得為基礎，資產及負債之帳面價值與課稅基礎之差異，依預計迴轉年度之適用稅率計算其所得稅影響數認列為遞延所得稅。其屬應課稅暫時性差異所產生之所得稅影響數認列為遞延所得稅負債；可減除暫時性差異、虧損扣抵及所得稅抵減所產生之所得稅影響數認列為遞延所得稅資產，遞延所得稅資產依其可實現性評估提列其備抵評價金額。

遞延所得稅資產或負債依其相關資產或負債之分類，劃分為流動或非流動項目，非與資產或負債相關者，則依預期迴轉期間之長短劃分。

因購置設備或技術、研究發展及人才培訓等所產生之所得稅抵減採當期認列法處理。

鈺邦科技公司未分配盈餘若須依所得稅法規定加徵百分之十營利事業所得稅部分，於次年度股東會決議分配盈餘後列為當期所得稅費用。

(十八)營運部門資訊

營運部門係合併公司之組成單位，從事可能獲得收入並發生費用(包括與合併公司內其他組成單位間交易所產生之收入與費用)之經營活動。營運部門之營運結果定期由合併公司之營運決策者複核，以制定分配予該部門資源之決策，並評估該部門之績效，同時具個別分離之財務資訊。

三、會計變動之理由及其影響：無。

四、重要會計科目之說明

(一)現金

	102.12.31	101.12.31
零用金及庫存現金	\$ 340	245
活期存款	245,098	201,276
合 計	\$ 245,438	201,521

(二)存 貨

	102.12.31	101.12.31
製成品及商品	\$ 147,274	182,701
減：備抵損失	(26,627)	(28,096)
小 計	120,647	154,605
在製品及半成品	32,724	50,047
減：備抵損失	(4,560)	(6,686)
小 計	28,164	43,361
原料	66,385	53,680
減：備抵損失	(4,861)	(6,213)
小 計	61,524	47,467
	\$ 210,335	245,433

鈺邦科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

合併公司民國一〇二年度將存貨自成本沖減至淨變現價值而認列之營業成本為9,928千元。民國一〇一年度因原本導致部分存貨淨變現價值低於成本之因素已因出售或估計售價回升而消失，故迴轉備抵損失致營業成本減少之金額為3,859千元。

(三)無形資產

合併公司無形資產－土地使用權原始成本及累計攤銷金額變動如下：

	102年度	101年度
原始成本：		
期初餘額	\$ 15,304	15,909
換算調整	906	(605)
期末餘額	\$ 16,210	15,304
累計攤銷金額：		
期初餘額	\$ 1,106	825
本期攤銷金額	317	308
換算調整數	88	(27)
期末餘額	\$ 1,511	1,106
帳面值：		
期初餘額	\$ 14,198	15,084
期末餘額	\$ 14,699	14,198

相關質押情形請詳附註六說明。

(四)短期借款

	102.12.31	101.12.31
信用借款	\$ 505,109	490,287
擔保借款	-	75,505
	\$ 505,109	565,792
未動支信用額度	\$ 185,170	251,680
期末借款利率區間	1.10%~ 2.6515%	1.12626%~ 3.4548%

擔保借款提供擔保情形請詳附註六說明。

鈺邦科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(五)長期借款

貸款銀行	用途	借款期間	還款期間及方式	102.12.31	101.12.31
台灣工業銀行	中長期營運資金	101.2.22~103.2.22	101.11~103.2, 自101年11月起償還第一期款, 每三個月為一期, 共分六期攤還本金。	\$ 1,665	8,333
元大商業銀行	中長期營運資金	102.12.24~105.12.24	103.1~105.12, 自103年1月起償還第一期款, 每一個月為一期, 共分三十六期平均攤還本金。	50,000	-
減：一年內到期部份				(18,332)	(6,668)
合計				<u>\$ 33,333</u>	<u>1,665</u>
期末借款利率區間				1.982%~ <u>2.1%</u>	<u>1.982%</u>
未動用額度				<u>\$ 78,335</u>	<u>71,667</u>

長期借款除提供定期存款作為擔保品外，並無其他財務承諾，相關質押情形請詳附註六之說明。

(六)退休金

	102年度	101年度
當期退休金費用		
確定提撥制之淨退休金成本	<u>\$ 1,981</u>	<u>2,110</u>

(七)股東權益

1.股本及員工認股權

鈺邦科技公司民國一〇一年六月二十二日經股東常會決議，以股東紅利17,691千元及技術人員技術紅利29,632千元轉增資發行新股共計4,319千股，上述技術人員技術紅利係以鈺邦科技公司民國一〇〇年十二月三十一日淨值11.62元計算發行，計發行股數2,550千股。此項增資案以民國一〇一年十月三日為增資基準日，並已辦妥法定登記程序。

截至民國一〇二年及一〇一年十二月三十一日止，鈺邦科技公司額定股本均為1,000,000千元，實收股本皆為632,901千元，每股面額10元。

截至民國一〇二年及一〇一年十二月三十一日止，鈺邦科技公司發行員工認股權憑證情形如下：

種類	給與日	認股權存續期間	既得期間	給與單位數(單位)	每股認購價格(元)	調整後履約價格(元)
96年第一次員工認股權憑證	96.11.15	96.11.16~104.11.15	2~4年之服務	3,000	10.32	10.00

鈺邦科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

鈺邦科技公司員工於民國一〇二年度已執行認購員工認股權憑證為1,780千股，截至民國一〇二年十二月三十一日止，未完成法定登記程序，列入預收股本計17,800千元。

鈺邦科技公司發行之酬勞性員工認股權計畫，係依內含價值法認列所給與之酬勞成本，其行使價格等於衡量日當時取得最近期財務報表之每股淨值，故依內含價值法認列之酬勞成本為零。

有關員工認股選擇權數量變動情形揭露如下：

員工認股權	102年度		101年度	
	數量 (千股)	加權平均行 使價格(元)	數量 (千股)	加權平均行 使價格(元)
期初流通在外	3,000	\$ 10.00	3,000	10.12
本期給與	-	-	-	-
本期行使	(1,780)	10.00	-	-
本期沒收(失效數)	-	-	-	-
期末流通在外	<u>1,220</u>	10.00	<u>3,000</u>	10.00
期末可行使之員工認股權	<u>1,220</u>	10.00	<u>3,000</u>	10.00

民國一〇二年十二月三十一日流通在外之員工認股權其加權平均剩餘合約期間為1.96年。

鈺邦科技公司發行之酬勞性員工認股選擇權計畫如依財務會計準則公報第三十九號規定之內含價值認列酬勞成本，民國一〇二年度及一〇一年度之擬制淨利及每股盈餘資訊與財務報表之淨利及每股盈餘資訊均屬一致。

2. 資本公積

依公司法規定，資本公積需優先填補虧損後，始得以已實現之資本公積轉作資本或發放現金股利。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. 法定盈餘公積

依公司法規定，公司應就稅後純益提撥百分之十為法定盈餘公積，直至與資本總額相等為止。公司無虧損時，得經股東會決議，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。

4. 盈餘分派

依鈺邦科技公司於民國一〇二年六月二十五日修正之章程規定，年度結算如有盈餘，應依法提繳稅款、彌補以往虧損，次提百分之十法定盈餘公積，如尚有盈餘，分配如下：

- (1) 董事及監察人酬勞，不高於百分之一。
- (2) 員工紅利，定為百分之八至百分之十二。

鈺邦科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

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

鈺邦科技公司以民國一〇二年度及一〇一年度之稅後淨利，扣除百分之十之法定盈餘公積後，乘上管理當局依據公司章程規定並考量整體經營結構及產業分配水準所定之分配成數，估計員工紅利金額分別為8,474千元及5,480千元暨董監酬勞分別為1,059千元及685千元，配發股票紅利之股數係依據最近一期經會計師查核之財務報告淨值為計算基礎，惟若嗣後股東會決議實際配發金額與估列數有差異時，則視為會計估計變動，列為股東會決議年度之損益。

鈺邦科技公司最近二年度經股東常會決議之盈餘分派案，分派之員工紅利、技術人員技術紅利及董監酬勞如下：

	<u>101年度</u>	<u>100年度</u>
員工紅利－現金	\$ 5,480	4,739
技術人員技術紅利－股票	-	29,632
董監事酬勞	685	580
	<u><u>\$ 6,165</u></u>	<u><u>34,951</u></u>

上述盈餘分配情形與鈺邦科技公司董事會擬議內容並無差異；民國一〇二年度所估列之員工紅利及董監事酬勞分派數，尚待鈺邦科技公司董事會擬議及股東會決議。

(八)每股盈餘

歸屬予母公司鈺邦科技公司股東每股盈餘之計算列示如下：

	<u>102年度</u>		<u>101年度</u>	
	<u>稅前</u>	<u>稅後</u>	<u>稅前</u>	<u>稅後</u>
基本每股盈餘：				
本期淨利	<u>\$ 147,730</u>	<u>117,701</u>	<u>89,905</u>	<u>76,113</u>
加權平均流通在外股數(千股)	<u>63,295</u>	<u>63,295</u>	<u>61,369</u>	<u>61,369</u>
基本每股盈餘(元)	<u>\$ 2.33</u>	<u>1.86</u>	<u>1.46</u>	<u>1.24</u>
稀釋每股盈餘：				
本期淨利	<u>\$ 147,730</u>	<u>117,701</u>	<u>89,905</u>	<u>76,113</u>
加權平均流通在外股數(千股)	63,295	63,295	61,369	61,369
加：具稀釋作用潛在普通股 (千股)	848	848	2,315	2,315
計算稀釋每股盈餘之加權平均流 通在外股數(千股)	<u>64,143</u>	<u>64,143</u>	<u>63,684</u>	<u>63,684</u>
稀釋每股盈餘(元)	<u>\$ 2.30</u>	<u>1.83</u>	<u>1.41</u>	<u>1.20</u>

鈺邦科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

計算稀釋每股盈餘時，尚未經股東會決議且得採股票發行之技術人員技術紅利及員工紅利，係以個別資產負債表日之每股淨值為計算配發股數之基礎。

(九)所得稅

	102年度	101年度
當期	\$ 31,264	26,158
遞延	8,031	3,445
	\$ 39,295	29,603

鈺邦科技公司之營利事業所得稅法定稅率為百分之十七，並依「所得基本稅額條例」計算基本稅額。鈺邦無錫核准適用高新技術企業認定管理辦法之租稅優惠，民國一〇二年度及一〇一年度適用之所得稅稅率均為15%。損益表中所列稅前淨利依規定稅率計算之所得稅額與所得稅費用間之差異分別列示如下：

	102年度	101年度
稅前淨利依規定稅率估計所得稅	\$ 26,689	17,972
因子公司適用稅率不同產生之差異	5,754	8,637
永久性差異影響數及其他	(3,405)	(9,091)
備抵評價變動數	1,842	(10,906)
投資抵減	(2,137)	-
未分配盈餘加徵百分之十	3,686	1,087
以前年度所得稅高低估數	6,866	21,904
帳列所得稅費用	\$ 39,295	29,603

民國一〇二年及一〇一年十二月三十一日遞延所得稅資產及負債之暫時性差異、虧損扣抵及其個別之所得稅影響數如下：

	102.12.31		101.12.31	
	金 額	所 得 稅 影 響 數	金 額	所 得 稅 影 響 數
遞延所得稅資產(負債)－				
流動：				
存貨跌價損失	\$ 36,048	5,536	40,995	6,622
未實現兌換損失	4,267	725	14,930	2,538
各項攤銷財稅差	444	76	444	76
投資抵減	-	-	2,177	2,177
未實現費用	38,423	6,532	47,433	8,064
減：備抵評價		(4,440)		(2,598)
		\$ 8,429		16,879

鈺邦科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

	102.12.31		101.12.31	
	金額	所得稅影響數	金額	所得稅影響數
遞延所得稅資產(負債)－				
非流動：				
累積換算調整數	\$ (35,598)	\$ (6,052)	(8,379)	(1,425)
各項攤銷財稅差	4,556	774	5,000	850
未實現聯屬公司間利益	22,192	3,773	21,498	3,655
未實現費用	2,217	377	-	-
		<u>\$ (1,128)</u>		<u>3,080</u>
遞延所得稅資產總額		<u>\$ 17,793</u>		<u>23,982</u>
遞延所得稅負債總額		<u>\$ 6,052</u>		<u>1,425</u>
遞延所得稅之備抵評價總額		<u>\$ 4,440</u>		<u>2,598</u>

鈺邦科技公司之國外子公司未分配盈餘將做永久性投資而不予分配，故不認列遞延所得稅資產或負債。

鈺邦科技公司依據產業創新條例之規定取得之研究發展支出投資抵減，可抵減當年度應納營利事業所得稅額，其抵減總額以不超過當年度應納營利事業所得稅額百分之三十為限，民國一〇二年度及一〇一年度依產業創新條例估計可取得並用以抵減當年度應納營利事業所得稅額之投資抵減金額分別計2,137千元及0千元。

鈺邦科技公司營利事業所得稅結算申報，已奉稅捐稽徵機關核定至民國一〇〇年度。

合併公司有關兩稅合一相關資訊：

	102.12.31	101.12.31
未分配盈餘所屬年度：		
八十七年度以後	<u>\$ 176,313</u>	<u>97,868</u>
可扣抵稅額帳戶餘額	<u>\$ 16,654</u>	<u>2,674</u>
	102年度 (預計)	101年度 (實際)
盈餘分配之稅額扣抵比率	<u>17.35%</u>	<u>12.03%</u>

(十)金融商品相關資訊

1.衍生性金融商品

合併公司民國一〇二年度及一〇一年度並未從事衍生性金融商品。

鈺邦科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

2. 合併公司估計非衍生性金融商品公平價值所使用之方法及假設如下：

- (1) 金融資產如有活絡市場公開報價時，則以其市場價格為公平價值。若無市場價格可供參考時，則採用評價方法估計，所使用之估計與假設係與市場參與者於金融商品訂價時用以作為估計及假設之資訊一致。
- (2) 長期借款因屬付息性質，其利率採浮動利率計息，故以其借款金額為公平價值。
- (3) 合併公司之非衍生性短期金融資產及負債中包括現金、應收票據及帳款、應收關係人帳款、其他應收款—關係人、其他金融資產、短期借款、應付帳款、應付關係人款項、應付設備及工程款等，係以其在資產負債表日之帳面價值估計其公平價值。因此類商品到期日甚近，其帳面價值應屬估計公平價值之合理基礎。

3. 合併公司以公開報價及以評價方法估計之金融資產及金融負債之公平價值明細如下：

	102.12.31		101.12.31	
	公開報價 決定之金額	評價方式 估計之金額	公開報價 決定之金額	評價方式 估計之金額
金融資產：				
現金	\$ 245,438	-	201,521	-
應收票據及帳款	-	331,474	-	283,509
應收關係人帳款	-	164,665	-	189,058
其他應收款—關係人	-	258	-	398
其他金融資產	28,174	1,354	26,632	3,642
金融負債：				
短期借款	-	505,109	-	565,792
應付帳款(含關係人)	-	223,297	-	243,346
應付設備及工程款	-	23,396	-	59,442
長期借款(含一年內到期)	-	51,665	-	8,333

4. 財務風險資訊：

(1) 信用風險

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。

鈺邦科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

合併公司重要之客戶係與電子產業相關，而且合併公司通常依授信程序給予客戶信用額度，因此合併公司之信用風險主要受電子產業之影響。然而合併公司所有銷售對象皆為國際大廠信譽良好之公司，同時合併公司持續瞭解客戶之信用狀況，故從未遭受重大信用風險損失。民國一〇二年及一〇一年十二月三十一日合併公司應收帳款餘額中之66%及76%係來自於二家客戶，雖有信用風險集中之情形，惟合併公司已定期評估應收帳款回收之可能性並提列適當備抵呆帳，管理當局預期不致有重大損失。

(2)流動性風險

合併公司之資本及營運資金足以支應履行所有合約義務，故未有因無法籌措資金以履行合約義務之流動性風險。

(3)利率變動之現金流量風險

合併公司之銀行借款係屬浮動利率之債務，故市場利率變動將使有效利率隨之變動，而使未來現金流量產生波動，於民國一〇二年十二月三十一日，若市場利率增加1%，將使合併公司未來一年現金流出增加5,568千元。

五、關係人交易

(一)關係人之名稱及關係

<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(佳邦科技)	對鈺邦科技公司採權益法評價之投資公司
禾邦電子(中國)有限公司(禾邦中國)	佳邦科技之子公司
華碩電腦股份有限公司(華碩電腦)	鈺邦科技公司法人董事華誠創業投資股份有限公司之母公司
全體董事、監察人、總經理及副總經理	合併公司主要管理階層

(二)與關係人之間之重大交易事項

1.銷貨：

合併公司對關係人銷貨明細如下：

	102年度		101年度	
	金額	佔銷貨淨額之%	金額	佔銷貨淨額之%
華碩電腦	<u>\$ 523,675</u>	<u>40</u>	<u>547,066</u>	<u>42</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，部份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；銷售予華碩電腦之授信條件為月結60天收款，一般客戶之授信條件則視個別客戶之過去交易往來經驗及債信評估結果決定，通常為月結60天至120天不等。

鈺邦科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

因上述交易產生之應收關係人帳款如下：

	102.12.31		101.12.31	
	金 額	佔全部應 收票據及 款項之%	金 額	佔全部應 收票據及 款項之%
華碩電腦	\$ 164,665	33	189,058	40

2. 租金支出：

合併公司與佳邦科技及禾邦中國訂有辦公室及廠房租賃合約，於民國一〇二年度及一〇一年度，租金支出分別為5,127千元及4,652千元，截至民國一〇二年及一〇一年十二月三十一日止，尚未支付之租金及其代墊款分別為5,485千元及1,667千元，列於應付關係人款項下；支付予佳邦科技之存出保證金均為500千元。

3. 其他交易：

民國一〇二年度及一〇一年度合併公司代關係人墊付費用而應向其收取之款項分別計258千元及398千元。

合併公司民國一〇二年度使用佳邦科技資訊軟體應支付費用計4,108千元，截至民國一〇二年十二月三十一日止尚未支付。

(三) 主要管理階層薪酬總額

合併公司給付董事、監察人、總經理及副總經理等主要管理階層薪酬總額之有關資訊如下：

	102年度	101年度
薪資	\$ 7,179	4,792
獎金及特支費	1,815	1,467
業務執行費用	105	175
員工紅利	2,394	1,000
	\$ 11,493	7,434

上述金額包含董監酬勞及員工紅利估列數，詳細估列方式請詳「股東權益」項下之說明。

鈺邦科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

六、質押之資產

合併公司已設定質押之資產帳面價值如下：

質押之資產	質押擔保標的	102.12.31	101.12.31
土地使用權(帳列無形資產)	短期借款抵押擔保	\$ -	14,198
定期存款(帳列其他金融資產—流動)	進貨保證金/長期借款/關稅保證	28,174	21,398
定期存款(帳列其他金融資產—非流動)	長期借款/關稅保證	-	5,234
		<u>\$ 28,174</u>	<u>40,830</u>

七、承諾及或有事項

(一)合併公司以營業租賃方式承租廠房等營業場所，民國一〇二年十二月三十一日依現有已簽訂合約估計未來年度應支付之租金總額明細如下：

期 間	金 額
103.01.01~103.12.31	<u>\$ 5,662</u>

(二)鈺邦無錫與安慶市建築安裝工程公司為新廠簽訂工程承攬合約，合約總價款46,782千元，截至民國一〇二年十二月三十一日止，鈺邦無錫已支付款項為20,291千元，列於固定資產項下。

八、重大之災害損失：無。

九、重大之期後事項：無。

十、其 他

(一)合併公司發生之用人、折舊、折耗及攤銷費用依其功能別彙總如下：

功能別 性質別	102年度			101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
用人費用						
薪資費用	7,315	56,916	64,231	6,856	53,034	59,890
勞健保費用	193	3,416	3,609	96	3,718	3,814
退休金費用	95	1,886	1,981	159	1,951	2,110
其他用人費用	2,028	3,263	5,291	1,887	5,702	7,589
折舊費用	63,443	18,650	82,093	47,187	10,072	57,259
攤銷費用	1,772	1,037	2,809	3,056	228	3,284

鈺邦科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(二)合併公司具重大影響之外幣金融資產及負債資訊如下：

單位：外幣千元

	102.12.31			101.12.31		
	外幣	匯率	新台幣	外幣	匯率	新台幣
金融資產：						
貨幣性項目：						
美金	22,326	29.805	665,419	18,993	29.04	551,557
人民幣	1,575	4.8885	7,701	649	4.62	2,998
金融負債：						
貨幣性項目：						
美金	10,300	29.805	306,988	16,729	29.04	485,810
人民幣	24,987	4.8885	122,150	65,295	4.62	301,663

(三)採用IFRSs揭露事項

1.本公司股票於民國一〇三年度始經財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心准予辦理興櫃交易。爰依原行政院金融監督管理委員會(以下稱金管會)民國九十九年二月二日金管證審字第0990004943號函規定，自成為興櫃公司年度起依金管會認可之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告(以下簡稱IFRSs)編製財務報告，為因應上開修正，合併公司業已成立專案小組，並訂定採用IFRSs之計畫，該計畫係由林溪東總經理統籌負責，謹將該計畫之重要內容、預計完成時程及目前執行情形說明如下：

計畫內容	主要執行單位 (或負責人員)	目前執行情形
(1)評估階段：		
◎訂定採用IFRS計畫及成立專案小組	會計部門	已完成
◎進行第一階段之員工內部訓練	委外、會計部門	已完成
◎比較分析現行會計政策與IFRSs之差異	會計部門	已完成
◎評估現行會計政策應作之調整	會計部門	已完成
◎評估「首次採用國際會計準則」公報之適用	會計部門	已完成
◎評估相關資訊系統應作之調整	會計、資訊部門	已完成
◎評估相關內部控制應作之調整	會計、內部稽核部門	已完成

鈺邦科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

計畫內容	主要執行單位 (或負責人員)	目前執行 情形
(2)準備階段：		
◎決定如何依IFRSs調整現行會計政策	會計部門	已完成
◎決定如何適用「首次採用國際會計準則」公報	會計部門	已完成
◎調整相關資訊系統及內部控制	會計、內部稽核 與資訊部門	已完成
◎進行第二階段之員工內部訓練	委外、會計部門	已完成
(3)實施階段：		
◎測試相關資訊系統之運作情形	資訊部門	已完成
◎蒐集資料準備依IFRSs編製開帳日資產負債表及 比較財務報表	會計部門	已完成
◎依IFRSs編製財務報表	會計部門	已完成

2. 謹就合併公司目前評估現行會計政策與未來依IFRSs編製財務報表所採用之會計政策二者間可能產生之重大差異說明如下：

(1) 民國一〇二年一月一日資產負債調節表

	我國會計準則	影響金額	IFRSs
流動資產(A)	990,781	(16,879)	973,902
固定資產(B)	706,941	(2,170)	704,771
無形資產(C)	14,198	(14,198)	-
其他資產(A)(B)(C)	12,633	34,672	47,305
總資產	1,724,553	1,425	1,725,978
流動負債(D)	973,303	718	974,021
長期負債(A)	1,665	1,425	3,090
總負債	974,968	2,143	977,111
股本	632,901	-	632,901
資本公積	4,203	-	4,203
保留盈餘(D)(E)	105,527	6,236	111,763
累積換算調整數(E)	6,954	(6,954)	-
股東權益	749,585	(718)	748,867
負債及股東權益總額	1,724,553	1,425	1,725,978

鈺邦科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(2)民國一〇二年十二月三十一日資產負債調節表

	我國會計準則	影響金額	IFRSs
流動資產(A)	1,008,356	(8,429)	999,927
固定資產(B)	775,720	(1,231)	774,489
無形資產(C)	14,699	(14,699)	-
其他資產(A)(B)(C)	2,877	29,283	32,160
總資產	1,801,652	4,924	1,806,576
流動負債(D)	891,158	1,320	892,478
長期負債(A)	34,461	4,924	39,385
總負債	925,619	6,244	931,863
股本	632,901	-	632,901
預收股本	17,800	-	17,800
資本公積	4,203	-	4,203
保留盈餘(D)(E)	191,583	5,634	197,217
累積換算調整數(E)	29,546	(6,954)	22,592
股東權益	876,033	(1,320)	874,713
負債及股東權益總額	1,801,652	4,924	1,806,576

(3)民國一〇二年度損益調節表

	我國會計準則	影響金額	IFRSs
營業收入	1,323,939	-	1,323,939
營業成本	980,983	-	980,983
營業毛利	342,956	-	342,956
營業費用(D)	192,962	602	193,564
營業淨利	149,994	(602)	149,392
營業外收益及費損	7,002	-	7,002
稅前淨利	156,996	(602)	156,394
所得稅費用	39,295	-	39,295
稅後淨利	117,701	(602)	117,099

鈺邦科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(4)各項調節說明

- A. 合併公司於所得稅估列時，考量各項暫時性差異等因素估列之遞延所得稅資產及負債，依IFRSs規定應分類為非流動資產及非流動負債項下，並考量各項遞延所得稅資產及負債之法定租稅抵銷權及預期實現年度，重新分類之；依此，合併公司於民國一〇二年一月一日及十二月三十一日將依我國會計準則原分類流動資產項下之遞延所得稅資產重分類至非流動資產項下之金額分別為16,879千元及8,429千元；民國一〇二年一月一日遞延所得稅資產—非流動中原將遞延所得稅負債1,425千元合併表達，依IFRSs規定，應重分類至其他負債項下；民國一〇二年十二月三十一日遞延所得稅負債中原將遞延所得稅資產非流動4,924千元合併表達，依IFRSs規定，應重分類至其他資產項下。
- B. IFRSs下不動產、廠房及設備中無預付設備款之會計類別，合併公司應將原依我國會計準則帳列於「預付設備款」之項目依其性質予以重分類至其他非流動資產；依此，合併公司於民國一〇二年一月一日及十二月三十一日將依我國會計準則原分類固定資產項下之預付設備款重分類至其他非流動資產項下之金額分別為2,170千元及1,231千元。
- C. 合併公司以租賃形式取得之土地使用權以營業租賃處理，其為取得租賃權益所支付之款項依IFRSs應作為預付租賃款，於租賃期間內按所提供之效益型態攤銷；依此，合併公司於民國一〇二年一月一日及十二月三十一日將依我國會計準則原帳列無形資產項下之土地使用權重分類至預付長期租金之金額分別為14,198千元及14,699千元。
- D. 合併公司對因員工過去提供服務而給與之累積帶薪假負有現時法定或推定支付義務，依此，合併公司將支付累積帶薪假之預期成本認為應計負債，並於民國一〇二年一月一日及十二月三十一日調減保留盈餘金額分別為718千元及1,320千元。另，民國一〇二年度因累積帶薪假預期成本變動增加薪資費用之金額為602千元。
- E. 合併公司對於因國外營運機構財務報表換算為表達貨幣產生之累積換算調整數，於民國一〇二年一月一日轉換日採用IFRS 1規定之選擇豁免，推定累積換算調整數為零，並將先前依我國會計準則認列之累積換算調整數重分類至保留盈餘之金額計6,954千元。
- (5)合併公司因選擇適用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6,954千元，應依原行政院金融監督管理委員會第1010012865號令規定提列相同數額之特別盈餘公積；惟轉換日因首次採用IFRSs產生之保留盈餘淨增加數為6,236千元，合併公司並將依上述規定提列特別盈餘公積。

鈺邦科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

3.依IFRS 1 規定，除依選擇性豁免(optional exemptions)及強制性例外(mandatory exceptions)規定辦理者外，原則上公司於首次採用國際會計準則時，應依所有在首次採用國際會計準則時已生效之會計準則規定編製財務報表，並予以追溯調整。謹將合併公司擬依選擇性豁免規定辦理之部分，擇要說明如下：

(1)對於因國外營運機構財務報表換算為表達貨幣產生之累積換算調整數，合併公司採用累積換算調整數豁免，於轉換日推定累積換算調整數為零，並將先前依我國會計準則認列之累積換算調整數重分類至保留盈餘。

(2)合併公司於轉換日前發行之員工認股權憑證等股份基礎給付交易，對於截至民國一〇一年十二月三十一日止已既得或已交割者，不予追溯重新計算認列酬勞成本。

4.合併公司係以金管會目前已認可之IFRSs作為上開評估之依據。惟上述現行會計政策與未來依IFRSs編製財務報表所使用之會計政策二者間可能產生之重大差異與其可能影響金額，及依IFRS 1 規定所選擇之會計政策，係依目前環境與狀況所作成之初步決定，嗣後可能因環境或狀況改變而變更。

十一、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊：

1.資金貸與他人：

編號	貸出資金之公司	貸與對象	往來科目	本期最高餘額	期末餘額	本期實際動支金額	利率區間	資金貸與性質	業務往來金額	有短期融通資金必要之原因	提列備抵呆帳金額	擔保品		對個別對象資金貸與限額(註1)	資金貸與總限額(註2)
												名稱	價值		
0	鈺邦科技公司	APAQ Samoa	其他應收款—關係人	270,000	187,772	187,772	2.896%	短期融通資金	-	營業週轉	-	-	-	350,413	350,413
0	鈺邦科技公司	鈺邦無錫	其他應收款—關係人	270,000	149,025	124,391	0%~2.896%	短期融通資金	-	營業週轉	-	-	-	350,413	350,413

註1：鈺邦科技公司對單一企業資金貸與之限額以未逾鈺邦科技公司最近期經會計師查核簽證財務報表淨值之百分四十為限。

註2：鈺邦科技公司累積對外之資金貸與總額未逾鈺邦科技公司最近期經會計師查核簽證財務報表淨值之百分之四十為限。

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(註1)	本期最高背書保證餘額	期末背書保證餘額	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(註2)
		公司名稱	關係						
0	鈺邦科技公司	鈺邦無錫	子公司	876,033	417,270	417,270	-	47.63%	876,033

註1：鈺邦科技公司對單一企業之背書保證金額，以鈺邦科技公司最近期經會計師查核簽證財務報表淨值之百分之一百為限。

註2：鈺邦科技公司對外背書保證之總金額，以鈺邦科技公司最近期經會計師查核簽證之財務報表淨值百分之一百為限。

鈺邦科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

3. 期末持有有價證券情形：

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				期中最高持股		備註
				股數	帳面金額	持股比率	市價	股數	持股比率	
鈺邦科技公司	股票—APAQ Samoa	子公司	採權益法之長期股權投資	13,200	477,687	100.00	註1	13,200	100.00	註2

註1：所持有之股票未在公開市場交易，故無明確市價。

註2：相關交易及期末餘額業已於合併財務報表中消除。

4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣一億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一億元或實收資本額百分之二十以上者：無。

6. 處分不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：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	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		
鈺邦科技公司	鈺邦無錫	孫公司	進貨	1,136,892	99%	月結60天	-	註1	(195,315)	94%	註3
鈺邦科技公司	華碩電腦	鈺邦科技公司法人董事之母公司	銷貨	523,675	39%	月結60天	-	註2	164,665	33%	

註1：一般廠商付款期限為月結30~90天，對鈺邦無錫付期限為月結60天。

註2：一般客戶之收款條件通常為月結60天至120天不等，對華碩電腦之收款條件為月結60天。

註3：相關交易及期末餘額業已於合併財務報表中消除。

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者：

帳列應收款項之公司	交易對象	關係	應收關係人款項餘額	週轉率	逾期應收關係人款項		應收關係人款項後收回金額(註2)	提列備抵呆帳金額
					金額	處理方式		
鈺邦科技公司	鈺邦無錫	孫公司	177,450 (註1,3)	-	-		28,730	-
鈺邦科技公司	APAQ Samoa	子公司	193,288 (註1,3)	-	-		-	-
鈺邦科技公司	華碩電腦	鈺邦科技公司法人董事之母公司	164,665	-	-		164,665	-

註1：係含代購固定資產、原料及資金融通等所產生之其他應收款項。

註2：係截至民國一〇三年二月二十日之收回情形。

註3：相關交易及期末餘額業已於合併財務報表中消除。

9. 從事衍生性商品交易：無。

鈺邦科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(二)轉投資事業相關資訊：

1.被投資公司名稱、所在地區...等相關資訊：

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	上期期末	股 數	比 率	帳面金額			
鈺邦科技公司	APAQ Samoa	Samoa	控股	417,782	414,834	13,200	100.00%	477,687	36,120	38,857 註1	子公司
APAQ Samoa	鈺邦無錫	大陸	生產銷售電 子之元器件 等	408,666	408,666	-	100.00%	488,746	39,490	註2	孫公司

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：已經由子公司認列相關損益。

註3：相關交易及期末餘額業已於合併財務報表中消除。

2.資金貸與他人：

編號	貸出資金 之公司	貸與 對象	往來 科目	本 期 最高餘額	本期末 餘額	本期實際 動支金額	利 率 區 間	資金貸 與性質	業務往來 金 額	有短期融 通資金必 要之原因	提列備抵 呆帳金額	擔保品		對個別對 象資金貸 與限額	資金貸與 總限額
												名稱	價值		
	APAQ Samoa	鈺邦無錫	其他應 收款一 關係人	270,000	187,772	187,772	2.896%	短期融 通資金	-	營運週轉	-	-	-	488,417	488,417

註1：APAQ Samoa 對單一企業資金貸與之限額以未逾貸出資產公司最近期經會計師查核簽證之財務報表淨值百分之一百為限。

註2：APAQ Samoa 累積對外之資金貸與總額未逾貸出資產公司最近期經會計師查核簽證之財務報表淨值百分之一百為限。

3.為他人背書保證：無。

4.期末持有有價證券情形：

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				期中最高持股		備 註
				股 數	帳面金額	持股比例	市 價	股 數	持股比例	
APAQ Samoa	鈺邦無錫股權	子公司	採權益法評價之 長期投資	-	488,746	100.00	註1	-	100.00	

註1：所持有之股票未在公開市場交易，故無明確市價。

註2：相關交易及期末餘額業已於合併財務報表中消除。

5.累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。

6.取得不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無。

7.處分不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無。

8.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	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	
鈺邦無錫	鈺邦科技公司	最終母公司	銷貨	1,136,892	100.00%	月結60天	-	-	195,315	100%	註

註：相關交易及期末餘額業已於合併財務報表中消除。

鈺邦科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

9. 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者：

帳列應收款項之公司	交易對象	關係	應收關係人款項餘額	週轉率	逾期應收關係人款項		應收關係人款項後收回金額(註1)	提列備抵呆帳金額
					金額	處理方式		
鈺邦無錫	鈺邦科技公司	最終母公司	195,315	-	-		195,315	-

註1：係截至民國一〇三年二月二十日之收回情形。

註2：相關交易及期末餘額業已於合併財務報表中消除。

10. 從事衍生性商品交易：無。

(三) 大陸投資資訊：

1. 轉投資大陸地區之事業相關資訊

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式	本期期初自台灣匯出累	本期匯出或收回投資金額		本期期末自台灣匯出累	鈺邦科技公司直接或間接投資之持股比例	本期認列投資損益(註3)	期末投資帳面價值	截至本期止已匯回投資收益
				積投資金額	匯出	收回	積投資金額				
鈺邦無錫	生產銷售電子之元器件等	408,666 (USD12,900千元)	註1	408,666 (USD12,900千元)	-	-	408,666 (USD12,900千元)	100%	39,490	488,746	-

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	依經濟部投審會規定赴大陸地區投資限額(註2)
408,666 (USD12,900千元)	439,408 (USD14,000千元)	525,620

註1：經由第三地區投資事業間接投資大陸公司。

註2：依「在大陸地區從事投資或技術合作審查原則」規定鈺邦科技公司對大陸投資累計金額未超過主管機關所定投資金額或比例上限。

註3：係依同期間經會計師查核之財務報表認列。

3. 與大陸被投資公司間重大交易事項：

合併公司民國一〇二年度與大陸被投資公司間之重大交易事項彙列如下：

102年度	鈺邦無錫
進貨	\$ 1,136,892
期末應付款項	\$ 195,315
期末應收款項	\$ 177,450
期末背書保證	\$ 417,270
期末資金貸與額度	\$ 149,025

鈺邦科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

鈺邦科技公司民國一〇二年度代鈺邦無錫購買原料而支付代墊款為48,744千元，惟不認列銷貨收入及成本，所產生之利益為4,215千元，未實現代購料毛利為2,030千元，予以遞延認列。

鈺邦科技公司民國一〇二年度出售固定資產予鈺邦無錫之價款1,721千元，產生出售利益994千元，予以遞延認列。

鈺邦科技公司民國一〇二年度代鈺邦無錫購買固定資產而應收取之價款為47,373千元，產生出售利益為4,297千元，予以遞延認列，截至民國一〇二年十二月三十一日止，因出售及代購買固定資產產生之遞延未實現利益為22,192千元。

上述交易及期末餘額已於合併財務報表中消除。

(四)母子公司間業務關係及重要交易往來情形：

1.民國一〇二年度及一〇二年十二月三十一日母子公司間業已消除之重大事項如下：

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	佔合併總營收或資產之比率
0	鈺邦科技公司	APAQ Somoa	母公司對子公司	其他應收款	193,288	-	11%
0	鈺邦科技公司	鈺邦無錫公司	母公司對子公司	其他應收款	177,450	-	10%
0	鈺邦科技公司	鈺邦無錫公司	母公司對子公司	進貨	1,136,892	月結60天	86%
0	鈺邦科技公司	鈺邦無錫公司	母公司對子公司	應付帳款	195,315	-	11%
1	APAQ Somoa	鈺邦無錫公司	子公司對子公司	其他應收款	193,288	-	11%

2.民國一〇一年度及一〇一年十二月三十一日母子公司間業已消除之重大事項如下：

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	佔合併總營收或資產之比率
0	鈺邦科技公司	APAQ Somoa	母公司對子公司	其他應收款	98,230	-	6%
0	鈺邦科技公司	鈺邦無錫公司	母公司對子公司	其他應收款	174,820	-	10%
0	鈺邦科技公司	鈺邦無錫公司	母公司對子公司	進貨	1,213,158	月結60天	93%
0	鈺邦科技公司	鈺邦無錫公司	母公司對子公司	應付帳款	310,809	-	18%
1	APAQ Somoa	鈺邦無錫公司	子公司對子公司	其他應收款	98,230	-	6%

十二、部門別財務資訊

(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表一致，收入(來自外部客戶收入)及部門損益請詳損益表；部門資訊請詳資產負債表。

鈺邦科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(二)企業整體資訊

1.產品別及勞務別資訊

合併公司來自外部客戶收入資訊如下：

	102年度	101年度
捲繞導電高分子固態電容器	\$ 1,265,905	1,275,126
晶片型導電高分子固態電容器	58,034	28,113
	\$ 1,323,939	1,303,239

2.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。

(1)來自外部客戶收入：

地區	102年度	101年度
中國	\$ 1,290,880	1,297,305
台灣	33,038	5,934
日本	21	-
	\$ 1,323,939	1,303,239

(2)非流動資產：

地區	102.12.31	101.12.31
台灣	\$ 6,023	16,114
中國	786,403	708,474
	\$ 792,426	724,588

3.重要客戶資訊

合併公司佔營業收入淨額10%以上之重要客戶資訊如下：

	102年度	101年度
A客戶	\$ 523,675	547,066
G客戶	403,474	426,634
	\$ 927,149	973,700

聲 明 書

本公司民國一〇一年度（自民國一〇一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財務會計準則公報第七號應納入編製母子公司合併財務報表之公司均相同，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表中均已揭露，爰不再另行編製關係企業合併財務報表。

特此聲明

鈺邦科技股份有限公司

董 事 長：鄭 敦 仁

民國一〇二年四月二十四日

會計師查核報告

鈺邦科技股份有限公司董事會 公鑒：

鈺邦科技股份有限公司及其子公司民國一〇一年及一〇〇年十二月三十一日之合併資產負債表，暨截至各該日止之民國一〇一年度及一〇〇年度之合併損益表、合併股東權益變動表及合併現金流量表，業經本會計師查核竣事。上開合併財務報表之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據查核結果對上開財務報表表示意見。

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規劃並執行查核工作，以合理確信合併財務報表有無重大不實表達。此項查核工作包括以抽查方式獲取合併財務報表所列金額及所揭露事項之查核證據、評估管理階層編製合併財務報表所採用之會計原則及所作之重大會計估計，暨評估財務報表整體之表達。本會計師相信此項查核工作可對所表示之意見提供合理之依據。

依本會計師之意見，第一段所述合併財務報表在所有重大方面係依照證券發行人財務報告編製準則及一般公認會計原則編製，足以允當表達鈺邦科技股份有限公司及其子公司民國一〇一年及一〇〇年十二月三十一日之財務狀況，暨截至各該日止之民國一〇一年度及一〇〇年度之合併經營成果與合併現金流量。

安侯建業聯合會計師事務所

曾漢鈺

會計師：

游萬淵

證券主管機關：(88)台財證(六)第18311號
核准簽證文號

民國一〇二年四月二十四日

鈺邦科技股份有限公司及其子公司

合併資產負債表

民國一〇一年及一〇〇年十二月三十一日

單位：新台幣千元

資 產	101.12.31		100.12.31			負債及股東權益	101.12.31		100.12.31	
	金 額	%	金 額	%			金 額	%	金 額	%
流動資產：						流動負債：				
1100 現金(附註四(一))	\$ 201,521	12	194,040	13	2100	短期借款(附註四(四))	\$ 565,792	33	412,053	29
1140 應收帳款	283,509	16	151,965	10	2140	應付帳款	241,679	14	180,937	12
1150 應收關係人帳款(附註五)	189,058	11	167,469	12	2150	應付關係人款項(附註五)	1,667	-	525	-
1180 其他應收款－關係人(附註五)	398	-	262	-	2171	應付薪資及獎金	43,906	3	62,806	4
1190 其他金融資產－流動(附註六)	24,170	1	33,364	2	2224	應付設備及工程款	59,442	4	51,355	4
1210 存貨(附註四(二))	245,433	14	237,299	17	2270	一年內到期之長期借款(附註四(五))	6,668	-	-	-
1280 其他流動資產	29,813	2	25,531	2	2280	其他流動負債	54,149	3	56,218	4
1286 遞延所得稅資產－流動(附註四(九))	16,879	1	15,102	1			973,303	57	763,894	53
	990,781	57	825,032	57	2420	長期借款(附註四(五))	1,665	-	-	-
1440 其他金融資產－非流動(附註五及六)	6,104	-	4,233	-		負債合計	974,968	57	763,894	53
固定資產：						股東權益(附註四(七))：				
成 本：					3110	股本	632,901	37	589,709	41
1521 房屋及建築	187,034	11	-	-	3210	資本公積－普通股發行溢價	4,203	-	72	-
1531 機器及儀器設備	588,145	34	491,204	34		保留盈餘：				
1681 其他設備及其他	45,379	3	50,415	3	3310	法定盈餘公積	7,659	-	1,210	-
	820,558	48	541,619	37	3350	未分配盈餘	97,868	6	75,381	5
15X9 減：累計折舊	(158,446)	(9)	(119,483)	(8)			105,527	6	76,591	5
1670 預付設備款及未完工程	40,697	2	166,422	12	3420	累積換算調整數	6,954	-	18,787	1
	702,809	41	588,558	41		股東權益合計	749,585	43	685,159	47
17XX 無形資產(附註四(三)及六)	14,198	1	15,084	1						
其他資產：										
1830 遞延費用	7,581	1	10,268	1						
1860 遞延所得稅資產－非流動 (附註四(九))	3,080	-	5,878	-						
	10,661	1	16,146	1						
資產總計	\$ 1,724,553	100	1,449,053	100		重大承諾事項及或有事項(附註七)				
						負債及股東權益總計	\$ 1,724,553	100	1,449,053	100

(請詳閱後附合併財務報表附註)

董事長：鄭 敦 仁

經理人：林 清 封

會計主管：李 佩 玲

鈺邦科技股份有限公司及其子公司

合併損益表

民國一〇一年及一〇〇年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

	101年度		100年度	
	金額	%	金額	%
4110 銷貨收入	\$ 1,311,055	101	1,035,724	102
4170 減：銷貨退回及折讓	7,816	1	16,420	2
營業收入淨額(附註五)	1,303,239	100	1,019,304	100
5110 銷貨成本(附註四(二))	1,002,267	77	827,531	81
營業毛利	300,972	23	191,773	19
營業費用(附註五)：				
6100 推銷費用	36,521	3	33,386	3
6200 管理及總務費用	36,272	3	36,146	4
6300 研究發展費用	94,309	7	79,486	8
	167,102	13	149,018	15
營業淨利	133,870	10	42,755	4
營業外收入及利益：				
7110 利息收入	1,158	-	1,374	-
7160 兌換利益淨額	-	-	32,031	3
7480 什項收入	2,995	-	982	-
	4,153	-	34,387	3
營業外費用及損失：				
7510 利息費用	10,744	1	7,567	1
7560 兌換損失淨額	14,479	1	-	-
7880 什項支出	7,084	-	1,539	-
	32,307	2	9,106	1
稅前淨利	105,716	8	68,036	6
8110 所得稅費用(附註四(九))	29,603	2	3,537	-
本期淨利	<u>\$ 76,113</u>	<u>6</u>	<u>64,499</u>	<u>6</u>
	稅前	稅後	稅前	稅後
每股盈餘(單位：新台幣元)(附註四(八))				
基本每股盈餘—追溯調整	<u>\$ 1.46</u>	<u>1.24</u>	<u>1.11</u>	<u>1.07</u>
稀釋每股盈餘—追溯調整	<u>\$ 1.41</u>	<u>1.20</u>	<u>1.05</u>	<u>1.01</u>

(請詳閱後附合併財務報表附註)

董事長：鄭敦仁

經理人：林清封

會計主管：李佩玲

鈺邦科技股份有限公司及其子公司

合併股東權益變動表

民國一〇一年及一〇〇年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

	股 本	資本公積	保留盈餘		股東權益其他項目		合 計
			法定盈餘公積	未分配盈餘	累積換算調整數	備供出售金融資產未實現(損)益	
民國一〇〇年一月一日期初餘額	\$ 585,210	-	-	12,092	(3,411)	820	594,711
盈餘指撥及分配(註1)：							
提列法定盈餘公積	-	-	1,210	(1,210)	-	-	-
員工紅利轉增資	4,499	72	-	-	-	-	4,571
備供出售金融資產未實現損益變動	-	-	-	-	-	(820)	(820)
累積換算調整數淨變動	-	-	-	-	22,198	-	22,198
民國一〇〇年度淨利	-	-	-	64,499	-	-	64,499
民國一〇〇年十二月三十一日餘額	589,709	72	1,210	75,381	18,787	-	685,159
盈餘指撥及分配(註2)：							
提列法定盈餘公積	-	-	6,449	(6,449)	-	-	-
普通股現金股利	-	-	-	(29,486)	-	-	(29,486)
股東紅利轉增資	17,691	-	-	(17,691)	-	-	-
員工紅利轉增資	25,501	4,131	-	-	-	-	29,632
累積換算調整數淨變動	-	-	-	-	(11,833)	-	(11,833)
民國一〇一年度淨利	-	-	-	76,113	-	-	76,113
民國一〇一年十二月三十一日餘額	<u>\$ 632,901</u>	<u>4,203</u>	<u>7,659</u>	<u>97,868</u>	<u>6,954</u>	<u>-</u>	<u>749,585</u>

註1：董監酬勞109千元及員工紅利(含技術人員技術紅利)5,442千元已於損益表中扣除。

註2：董監酬勞580千元及員工紅利(含技術人員技術紅利)34,371千元已於損益表中扣除。

(請詳閱後附合併財務報表附註)

董事長：鄭敦仁

經理人：林清封

會計主管：李佩玲

鈺邦科技股份有限公司及其子公司

合併現金流量表

民國一〇一年及一〇〇年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

	101年度	100年度
營業活動之現金流量：		
本期淨利	\$ 76,113	64,499
調整項目：		
折舊費用	56,630	41,517
攤銷費用	3,913	4,025
處分備供出售金融資產利益	-	(480)
提列(迴轉)存貨跌價及呆滯損失	(3,859)	16,749
遞延所得稅費用(利益)	3,445	(1,235)
其他不影響現金流量之損費淨額	8,039	-
營業相關資產負債之變動：		
應收帳款	(131,544)	(131,235)
應收關係人帳款	(21,589)	5,497
其他應收款－關係人	(136)	172
存貨	(3,521)	(86,690)
其他營業相關之流動資產	4,912	(9,076)
應付帳款	60,742	49,174
應付關係人款	1,142	-
其他營業相關之流動負債	8,663	77,251
營業活動之淨現金流入	62,950	30,168
投資活動之現金流量：		
出售備供出售金融資產－流動價款	-	20,480
購置固定資產	(203,032)	(190,201)
遞延費用增加	(5,929)	(4,245)
其他金融資產－非流動增加	(1,871)	(420)
投資活動之淨現金流出	(210,832)	(174,386)
融資活動之現金流量：		
短期借款增加	153,739	186,484
舉借長期借款	10,000	-
償還長期借款	(1,667)	-
發放現金股利	(29,486)	-
融資活動之淨現金流入	132,586	186,484
匯率影響數	22,777	(12,667)
本期現金增加數	7,481	29,599
期初現金餘額	194,040	164,441
期末現金餘額	\$ 201,521	194,040
現金流量資訊之補充揭露：		
支付利息	\$ 10,777	6,355
支付所得稅	\$ 20,147	3,552
支付現金購置固定資產：		
建購固定資產	\$ 211,119	212,741
應付款項淨變動數	(8,087)	(22,540)
	\$ 203,032	190,201
不影響現金流量之投資及融資活動：		
員工紅利轉增資	\$ 29,632	4,571

(請詳閱後附合併財務報表附註)

董事長：鄭敦仁

經理人：林清封

會計主管：李佩玲

鈺邦科技股份有限公司及其子公司
合併財務報表附註
民國一〇一年及一〇〇年十二月三十一日
(除另有註明者外，所有金額均以新台幣千元為單位)

一、公司沿革

鈺邦科技股份有限公司(以下簡稱鈺邦科技公司)於民國九十四年十二月二十三日設立。鈺邦科技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。

截至民國一〇一年及一〇〇年十二月三十一日止，鈺邦科技公司及列入合併財務報表子公司員工人數分別為1,025人及721人。

二、重要會計政策之彙總說明

本合併財務報表係依照證券發行人財務報告編製準則及我國一般公認會計原則編製。重要會計政策及衡量基礎彙總說明如下：

(一)合併概況

1.列入合併財務報表之子公司：

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比	
			101.12.31	100.12.31
鈺邦科技	APAQ Investments 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%

2.合併子公司增減情形：無。

(二)合併財務報表編製基礎

合併財務報表之編製主體包括鈺邦科技公司及由鈺邦科技公司直接及間接持有表決權股份比例達百分之五十以上之子公司，以下合稱為合併公司。合併公司間之重大交易均予沖銷。

(三)會計估計

合併公司於編製財務報表時，業已依規定對財務報表所列資產、負債、收入、費用及或有事項，採用必要之假設及估計加以衡量、評估與揭露，惟該等估計與實際結果可能存有差異。

(四)外幣交易及外幣財務報表換算

非衍生性商品之外幣交易依交易日之即期匯率入帳；資產負債表日之外幣貨幣性資產或負債，依當日之即期匯率換算，產生之兌換差額列為當期損益。外幣非貨幣性資產或負債按交易日之歷史匯率衡量；但以公平價值衡量之外幣非貨幣性資產或負債，則按資產負債表日即期匯率換算，如屬公平價值變動認列為當期損益者，換算差額亦認列為當期損益；如屬公平價值變動認列為股東權益調整項目者，換算差額亦認列為股東權益調整項目。

合併財務報表內之各子公司皆以功能性貨幣記帳，其外幣財務報表換算為本國貨幣財務報表時，其資產及負債科目，按資產負債表日之匯率換算；股東權益中除期初保留盈餘以上期期末換算後之餘額結轉外，其餘均按歷史匯率換算；損益科目按加權平均匯率換算，財務報表因轉換所產生之換算差額，以減除所得稅影響數後淨額列入股東權益項下之累積換算調整數。

(五)資產與負債區分流動與非流動之分類標準

現金或約當現金、為交易目的而持有或預期於資產負債表日後十二個月內將變現之資產，列為流動資產；非屬流動資產者列為非流動資產。

負債因交易目的而發生或預期於資產負債表日後十二個月內清償者列為流動負債；非屬流動負債者列為非流動負債。

(六)資產減損

合併公司於資產負債表日就有減損跡象之資產(商譽以外之個別資產或現金產生單位)，估計其可回收金額，並就可回收金額低於帳面價值之資產，認列減損損失。商譽以外之資產，於以前年度所認列之累積減損損失，嗣後若已不存在或減少，即予迴轉，增加資產帳面價值至可回收金額，惟不超過資產在未認列減損損失下，減除應提列折舊或攤銷之數。

(七)金融商品

1. 公平價值變動認列為損益之金融資產及負債：取得或發生之主要目的為短期內出售或再買回之交易目的金融商品，合併公司所持有之衍生性金融商品係用以規避因營運、財務及投資活動所暴露之匯率與利率風險為目的，原始認列前述金融商品時，係以公平價值衡量，交易成本列為費用；續後評價以公平價值評估且公平價值變動認列為當期損益，除被指定且為有效之避險工具外，餘應歸類為此類金融資產。
2. 備供出售金融資產：係以公平價值評價，除減損損失及貨幣性金融資產外幣兌換損益外，於金融資產除列前，認列為股東權益調整項目。於除列時，將累積之利益或損失列入當期損益。若有減損之客觀證據，則認列減損損失。若後續期間減損金額減少，備供出售權益商品之減損減少金額，認列為股東權益調整項目；備供出售債務商品之減損減少金額若明顯與認列減損後發生之事件有關，則予以迴轉並認列為當期損益。
3. 應收票據及帳款、其他應收款：應收票據及帳款係因出售商品或勞務而發生之債權，其他應收款係屬非因營業而產生之其他應收款及票據。

針對金融資產，合併公司首先評估是否存在客觀證據，顯示重大個別金融資產發生減損，以及非屬重大之個別金融資產單獨或共同發生減損。個別評估減損並已認列或持續認列減損損失之金融資產，無須再進行組合減損評估。

鈺邦科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

減損金額為金融資產之帳面價值與其估計未來現金流量採原始有效利率折現之現值間之差額。金融資產之帳面價值係藉由備抵帳戶調降之，減損金額應列為當期損益。於決定減損金額時，預期未來現金流量之估計係包括擔保品及相關保險之可回收金額。

若後續期間減損金額減少，且明顯與認列減損後發生之事件有關，則先前認列之金融資產減損金額應直接或藉由調整備抵帳戶迴轉，但該迴轉不應使金融資產帳面金額大於未認列減損情況下之成本。迴轉之金額應認列為當期損益。

(八)存貨

存貨之原始成本為使存貨達到可供銷售或可供生產之狀態及地點所發生之必要支出。續後，以個別項目為基礎採成本與淨變現價值孰低衡量，成本採加權平均法計算，淨變現價值則以資產負債表日正常營業下之估計售價減除為使存貨達到可供銷售狀態尚須投入之成本及銷售費用為計算基礎。

(九)固定資產及其折舊

固定資產以取得成本為評價基礎。為購建設備並正在進行使該資產達到可使用狀態前所發生之利息予以資本化，列入相關資產成本。重大增添、改良及重置支出予以資本化；維護及修理費用列為發生當期費用。

折舊係按直線法以成本依估計耐用年數計提，合併公司每年定期於會計年度終了時，評估固定資產剩餘耐用年限、折舊方法及殘值。剩餘耐用年限、折舊方法及殘值之變動，均視為會計估計變動。

主要固定資產之耐用年數如下：

- 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

處分固定資產之損益列為營業外收支。

(十)無形資產

合併公司取得土地使用權之支出列為無形資產，以取得成本為入帳基礎，並按五十年平均攤提。

合併公司依財務會計準則公報第三十七號「無形資產之會計處理準則」規定，研究階段之支出除於企業合併認列為商譽或無形資產者外，於發生時即認列費用；發展階段之支出於同時符合下列所有條件時，認列為無形資產；未同時符合者，於發生時即認列為費用：

- 1.完成該無形資產已達技術可行性，使該無形資產將可供使用或出售。
- 2.意圖完成該無形資產，並加以使用或出售。
- 3.有能力使用或出售該無形資產。

鈺邦科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

- 4.無形資產將很有可能產生未來經濟效益。
- 5.具充足之技術、財務及其他資源，以完成此項發展專案計畫。
- 6.發展階段歸屬於無形資產之支出能可靠衡量。

每年至少於會計年度終了時評估無形資產之殘值、攤銷期間及攤銷方法。殘值、攤銷期間及攤銷方法之變動，均視為會計估計變動。

(十一)遞延費用

實驗用模治具支出列為遞延費用，依一年平均分攤。

(十二)退休金

鈺邦科技公司採用確定提撥退休辦法，依勞工退休金條例規定，依法定提撥率(員工每月薪資總額百分之六)提撥退休金專戶儲存於勞工保險局，並以提撥數列為當期費用。

部分國外合併子公司實施確定提撥之退休辦法者，依當地法令規定提撥退休金，並將應提撥之退休金數額認列為費用。

(十三)員工紅利及董監酬勞

合併公司民國九十七年一月一日(含)以後之員工紅利及董監酬勞係依會計研究發展基金會(96)基秘字第052號解釋函之規定，估計員工紅利及董監酬勞金額，並依員工紅利及董監酬勞之性質列為營業成本或營業費用項下之適當會計科目。嗣後股東會決議與財務報表估列數如有差異，視為估計變動，列為當期損益。

(十四)股份基礎給付交易

鈺邦科技公司股份基礎給付交易之給與日在民國九十七年一月一日之前者，無須追溯適用財務會計準則公報第三十九號，惟仍揭露依該公報規定衡量股份基礎給付交易之擬制淨利、每股盈餘及股份基礎給付交易之性質及範圍相關資訊。

鈺邦科技公司股份基礎給付協議之給與日在民國九十三年至民國九十六年間之員工認股權計劃，依會計研究發展基金會(92)基秘字第070、071、072號解釋函之規定處理，並採用內含價值法認列酬勞性員工認股選擇權計劃之酬勞成本，亦即按發行時最近期財務報表之股權淨值與行使價格間之差額估計為酬勞成本，並於員工認股選擇權計劃所規定之員工服務年限內認列為鈺邦科技公司之費用，同時增加鈺邦科技公司之股東權益。

(十五)普通股每股盈餘

普通股每股盈餘係以本期淨利，除以普通股流通在外加權平均股數計算之。鈺邦科技公司所發行之員工認股權證及尚未經股東會決議惟得採股票發放之員工分紅屬潛在普通股，潛在普通股如均未具稀釋作用，僅揭露基本每股盈餘，反之，則除揭露基本每股盈餘外，並揭露稀釋每股盈餘。稀釋每股盈餘，則假設所有具稀釋作用之潛在普通股均於當期流通在外，故本期淨利及流通在外普通股股數均須調整所有具稀釋作用潛在普通股之影響。因盈餘及資本公積新增之股份，採追溯調整計算。

鈺邦科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(十六)收入之認列

銷貨收入係於商品交付且風險及報酬移轉時認列，備抵退回及折讓係依經驗估計可能發生之退回及折讓，於商品出售年度列為銷貨之減項。

(十七)所得稅

所得稅估計以會計所得為基礎，資產及負債之帳面價值與課稅基礎之差異，依預計迴轉年度之適用稅率計算其所得稅影響數認列為遞延所得稅。其屬應課稅暫時性差異所產生之所得稅影響數認列為遞延所得稅負債；可減除暫時性差異、虧損扣抵及所得稅抵減所產生之所得稅影響數認列為遞延所得稅資產，遞延所得稅資產依其可實現性評估提列其備抵評價金額。

遞延所得稅資產或負債依其相關資產或負債之分類，劃分為流動或非流動項目，非與資產或負債相關者，則依預期迴轉期間之長短劃分。

因購置設備或技術、研究發展及人才培訓等所產生之所得稅抵減採當期認列法處理。

鈺邦科技公司未分配盈餘若須依所得稅法規定加徵百分之十營利事業所得稅部分，於次年度股東會決議分配盈餘後列為當期所得稅費用。

(十八)營運部門資訊

營運部門係合併公司之組成單位，從事可能獲得收入並發生費用(包括與合併公司內其他組成單位間交易所產生之收入與費用)之經營活動。營運部門之營運結果定期由合併公司之營運決策者複核，以制定分配予該部門資源之決策，並評估該部門之績效，同時具個別分離之財務資訊。

三、會計變動之理由及其影響

合併公司自民國一〇〇年一月一日起，首次適用財務會計準則公報第四十一號「營運部門資訊之揭露」。依該公報規定，企業應揭露有助於財務報表使用者評估企業所從事經營活動與所處經濟環境之性質及財務影響之資訊。合併公司以內部提供予營運決策者之資訊為基礎，以決定與表達營運部門。該公報亦取代財務會計準則公報第二十號「部門別財務資訊之揭露」。此項變動對合併公司民國一〇〇年度合併財務報表不產生損益之影響。

合併公司自民國一〇〇年一月一日起，首次適用財務會計準則公報第三十四號「金融商品之會計處理準則」第三次修訂條文，有關應收款之認列及續後評價依新規定辦理，此項變動對合併公司民國一〇〇年度之稅後淨利及每股盈餘皆無重大影響。

鈺邦科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

四、重要會計科目之說明

(一)現金

	<u>101.12.31</u>	<u>100.12.31</u>
零用金及庫存現金	\$ 245	497
活期存款	201,276	193,543
合 計	<u>\$ 201,521</u>	<u>194,040</u>

(二)存 貨

	<u>101.12.31</u>	<u>100.12.31</u>
製成品及商品	\$ 182,701	150,144
減：備抵損失	(28,096)	(31,661)
小 計	154,605	118,483
在製品及半成品	50,047	52,822
減：備抵損失	(6,686)	(6,851)
小 計	43,361	45,971
原料	53,680	79,941
減：備抵損失	(6,213)	(7,096)
小 計	47,467	72,845
	<u>\$ 245,433</u>	<u>237,299</u>

合併公司民國一〇一一年度因原本導致部分存貨淨變現價值低於成本之因素已因出售或估計售價回升而消失，故迴轉備抵損失致營業成本減少之金額為3,859千元。民國一〇〇年度將存貨自成本沖減至淨變現價值而認列之營業成本為16,749千元。

(三)無形資產

合併公司無形資產－土地使用權原始成本及累計攤銷金額變動如下：

	<u>101年度</u>	<u>100年度</u>
原始成本：		
期初餘額	\$ 15,909	14,653
換算調整	(605)	1,256
期末餘額	<u>\$ 15,304</u>	<u>15,909</u>
累計攤銷金額：		
期初餘額	\$ 825	488
本期攤銷金額	308	298
換算調整數	(27)	39
期末餘額	<u>\$ 1,106</u>	<u>825</u>

鈺邦科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

	<u>101年度</u>	<u>100年度</u>
帳面值：		
期初餘額	\$ <u>15,084</u>	<u>14,165</u>
期末餘額	\$ <u>14,198</u>	<u>15,084</u>

相關質押情形請詳附註六說明。

(四)短期借款

	<u>101.12.31</u>	<u>100.12.31</u>
信用借款	\$ 490,287	333,336
擔保借款	<u>75,505</u>	<u>78,717</u>
	\$ <u>565,792</u>	<u>412,053</u>
未動支信用額度	\$ <u>251,680</u>	<u>443,175</u>
期末借款利率區間	<u>1.12626%~ 3.4548%</u>	<u>1.115%~ 6.56%</u>

擔保借款提供擔保情形請詳附註六說明。

(五)長期借款

貸款銀行	用途	借款期間	還款期間及方式	<u>101.12.31</u>	<u>100.12.31</u>
台灣工業銀行	中長期營運資金	101.2.22~ 103.2.22	101.11~103.2，自101年11月起償還第一期款，每三個月為一期，共分六期攤還本金。	\$ 8,333	-
減：一年內到期部份				<u>(6,668)</u>	<u>-</u>
合計				\$ <u>1,665</u>	<u>-</u>
期末借款利率區間				<u>1.982%</u>	<u>-</u>
未動用額度				\$ <u>71,667</u>	<u>-</u>

長期借款除提供定期存款作為擔保品外，並無他財務承諾，相關質押情形請詳附註六之說明。

(六)退休金

	<u>101年度</u>	<u>100年度</u>
當期退休金費用		
確定提撥制之淨退休金成本	\$ <u>2,110</u>	<u>1,868</u>

鈺邦科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(七)股東權益

1.股本及員工認股權

鈺邦科技公司民國一〇一年六月二十二日經股東常會決議，以股東紅利17,691千元及技術人員技術紅利29,632千元轉增資發行新股共計4,319千股，上述技術人員技術紅利係以鈺邦科技公司民國一〇〇年十二月三十一日淨值11.62元計算發行，計發行股數2,550千股。此項增資案以民國一〇一年十月三日為增資基準日，並已辦妥法定登記程序。

鈺邦科技公司民國一〇〇年六月二十二日經股東常會決議，以技術人員技術紅利4,571千元轉增資發行新股450千股，上述增資發行股數係以鈺邦科技公司民國九十九年十二月三十一日淨值10.16元計算發行，此項增資案係以民國一〇〇年九月十九日為增資基準日，並已辦妥法定登記程序。

截至民國一〇一年及一〇〇年十二月三十一日止，鈺邦科技公司額定股本分別為1,000,000千元及600,000千元，實收股本分別為632,901千元及589,709千元，每股面額10元。

截至民國一〇一年及一〇〇年十二月三十一日止，鈺邦科技公司發行員工認股權憑證情形如下：

種 類	給與日	認 股 權 存 續 期 間	既 得 期 間	給與單位 數(單位)	每股認購 價格(元)	調 整 後 履 約 價 格 (元)
96年第一次員工 認股權憑證	96.11.15	96.11.16~ 104.11.15	2~4年 之服務	3,000	10.32	10.00

鈺邦科技公司發行之酬勞性員工認股權計畫，係依內含價值法認列所給與之酬勞成本，其行使價格等於衡量日當時取得最近期財務報表之每股淨值，故依內含價值法認列之酬勞成本為零。

有關員工認股選擇權數量變動情形揭露如下：

員工認股權	101年度		100年度	
	數 量 (千股)	加權平均行 使價格(元)	數 量 (千股)	加權平均行 使價格(元)
期初流通在外	3,000	\$ 10.12	3,000	10.20
本期給與	-	-	-	-
本期行使	-	-	-	-
本期沒收(失效數)	-	-	-	-
期末流通在外	<u>3,000</u>	10.00	<u>3,000</u>	10.12
期末可行使之員工認股權	<u>3,000</u>	10.00	<u>3,000</u>	10.12

民國一〇一年十二月三十一日流通在外之員工認股權其加權平均剩餘合約期間為2.96年。

鈺邦科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

鈺邦科技公司發行之酬勞性員工認股選擇權計畫如依財務會計準則公報第三十九號規定之內含價值認列酬勞成本，民國一〇一年度及一〇〇年度之擬制淨利及每股盈餘資訊與財務報表之淨利及每股盈餘資訊均屬一致。

2. 資本公積

依民國一〇一年一月修正之公司法規定，資本公積需優先填補虧損後，始得以已實現之資本公積轉作資本或發放現金股利。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. 法定盈餘公積

依民國一〇一年一月修正之公司法規定，公司應就稅後純益提撥百分之十為法定盈餘公積，直至與資本總額相等為止。公司無虧損時，得經股東會決議，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。

4. 盈餘分派

依鈺邦科技公司章程規定，年度結算如有盈餘，應依法提繳稅款、彌補以往虧損，次提百分之十法定盈餘公積，如尚有盈餘，應提出作為「技術人員技術紅利」，不低於百分之十，以發股票予技術人員；歷年「技術人員技術紅利」配股總額累積最高以參佰萬股為限，其有效期間為公司設立起第六會計年度為限，該有效期間授權董事會得視營運情形延長之。鈺邦科技公司於民國九十九年十二月三十一日董事會決議延長「技術人員技術紅利」配股有效期間，為公司設立起第七會計年度為限。辦理上述技術人員技術分紅配股後，分配如下：

(1) 董事及監察人酬勞，不高於百分之一。

(2) 員工(包含技術人員)紅利，定為百分之八至百分之十二。

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

鈺邦科技公司以民國一〇一年度及一〇〇年度之稅後淨利，扣除百分之十之法定盈餘公積後，乘上管理當局依據公司章程規定並考量整體經營結構及產業分配水準所定之分配成數，估計技術人員技術紅利金額分別為0千元及29,632千元、員工紅利金額分別為5,480千元及4,739千元暨董監酬勞分別為685千元及580千元，配發股票紅利之股數係依據最近一期會計師查核之財務報告淨值為計算基礎，惟若嗣後股東會決議實際配發金額與估列數有差異時，則視為會計估計變動，列為股東會決議年度之損益。

鈺邦科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

鈺邦科技公司最近二年度經股東常會決議之盈餘分派案，分派之員工紅利、技術人員技術紅利及董監酬勞如下：

	<u>100年度</u>	<u>99年度</u>
員工紅利—現金	\$ 4,739	871
技術人員技術紅利—股票	29,632	4,571
董監事酬勞	580	109
	<u>\$ 34,951</u>	<u>5,551</u>

上述盈餘分配情形與鈺邦科技公司董事會擬議內容並無差異；民國一〇一年度所估列之員工紅利及董監事酬勞分派數，尚待鈺邦科技公司董事會擬議及股東會決議。

(八)每股盈餘

歸屬予母公司鈺邦科技公司股東每股盈餘之計算列示如下：

	<u>101年度</u>		<u>100年度</u>	
	<u>稅前</u>	<u>稅後</u>	<u>稅前</u>	<u>稅後</u>
基本每股盈餘：				
本期淨利	<u>\$ 89,905</u>	<u>76,113</u>	<u>67,068</u>	<u>64,499</u>
加權平均流通在外股數(千股)	<u>61,369</u>	<u>61,369</u>	<u>58,648</u>	<u>58,648</u>
基本每股盈餘(元)	<u>\$ 1.46</u>	<u>1.24</u>	<u>1.14</u>	<u>1.10</u>
基本每股盈餘(元)—追溯調整			<u>\$ 1.11</u>	<u>1.07</u>
稀釋每股盈餘：				
本期淨利	<u>\$ 89,905</u>	<u>76,113</u>	<u>67,068</u>	<u>64,499</u>
加權平均流通在外股數(千股)	61,369	61,369	58,648	58,648
加：具稀釋作用潛在普通股 (千股)	2,315	2,315	3,598	3,598
計算稀釋每股盈餘之加權平均流 通在外股數(千股)	<u>63,684</u>	<u>63,684</u>	<u>62,246</u>	<u>62,246</u>
稀釋每股盈餘(元)	<u>\$ 1.41</u>	<u>1.20</u>	<u>1.08</u>	<u>1.04</u>
稀釋每股盈餘(元)—追溯調整			<u>\$ 1.05</u>	<u>1.01</u>

計算稀釋每股盈餘時，若民國一〇一年度及一〇〇年度尚未經股東會決議且得採股票發行之技術人員技術紅利及員工紅利，係以個別資產負債表日之每股淨值為計算配發股數之基礎。

鈺邦科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(九)所得稅

民國一〇一年度及一〇〇年度之所得稅費用組成如下：

	<u>101年度</u>	<u>100年度</u>
當期	\$ 26,158	4,772
遞延	3,445	(1,235)
	<u>\$ 29,603</u>	<u>3,537</u>

鈺邦科技公司之營利事業所得稅法定稅率為百分之十七，並依「所得基本稅額條例」計算基本稅額。鈺邦無錫民國一〇一年度核准適用高新技術企業認定管理辦法之租稅優惠，民國一〇一年度及一〇〇年度適用之所得稅稅率分別為15%及25%。損益表中所列稅前淨利依規定稅率計算之所得稅額與所得稅費用間之差異分別列示如下：

	<u>101年度</u>	<u>100年度</u>
稅前淨利依規定稅率估計所得稅	\$ 17,972	11,566
因子公司適用稅率不同產生之差異	8,637	5,821
永久性差異影響數及其他	(9,091)	(2,367)
備抵評價變動數	(10,906)	(15,664)
未分配盈餘加徵百分之十	1,087	1,088
以前年度所得稅高低估數	21,904	3,085
投資抵減失效數	-	8
帳列所得稅費用	<u>\$ 29,603</u>	<u>3,537</u>

民國一〇一年及一〇〇年十二月三十一日遞延所得稅資產及負債之暫時性差異、虧損扣抵及其個別之所得稅影響數如下：

	<u>101.12.31</u>		<u>100.12.31</u>	
	<u>金 額</u>	<u>所 得 稅 影 響 數</u>	<u>金 額</u>	<u>所 得 稅 影 響 數</u>
遞延所得稅資產(負債)－ 流動：				
存貨跌價損失	\$ 40,995	6,622	45,608	9,351
未實現兌換損失	14,930	2,538	6,412	1,090
各項攤銷財稅差	444	76	944	160
投資抵減	2,177	2,177	10,334	10,334
未實現費用	47,433	8,064	13,856	2,355
減：備抵評價		<u>(2,598)</u>		<u>(8,187)</u>
		<u>\$ 16,879</u>		<u>15,102</u>

鈺邦科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

	101.12.31		100.12.31	
	金額	所得稅影響數	金額	所得稅影響數
遞延所得稅資產(負債)－				
非流動：				
投資抵減	\$ -	-	10,239	10,239
累積換算調整數	(8,379)	(1,425)	(22,636)	(3,849)
各項攤銷財稅差	5,000	850	5,444	926
未實現聯屬公司間利益	21,498	3,655	22,813	3,879
減：備抵評價		-		(5,317)
		<u>\$ 3,080</u>		<u>5,878</u>
遞延所得稅資產總額		<u>\$ 23,982</u>		<u>38,333</u>
遞延所得稅負債總額		<u>\$ 1,425</u>		<u>3,849</u>
遞延所得稅之備抵評價總額		<u>\$ 2,598</u>		<u>13,504</u>

鈺邦科技公司之國外子公司未分配盈餘將做永久性投資而不予分配，故不認列遞延所得稅資產或負債。

依促進產業升級條例之規定取得之投資抵減，可自當年度起五年內抵減各年度應納營利事業所得稅額，其每年得抵減總額以不超過當年度應納營利事業所得稅額百分之五十為限，惟最後一年之抵減金額不在此限。

截至民國一〇一年十二月三十一日止，鈺邦科技公司尚未抵減之研究發展支出投資抵減餘額如下：

年 度	最後可扣除年度	金 額
九十八年度(核定數)	一〇二年度	<u>\$ 2,177</u>

鈺邦科技公司營利事業所得稅結算申報已奉稅捐稽徵機關核定至民國九十八年度。

合併公司有關兩稅合一相關資訊：

	101.12.31	100.12.31
未分配盈餘所屬年度：		
八十七年度以後	<u>\$ 97,868</u>	<u>75,381</u>
可扣抵稅額帳戶餘額	<u>\$ 2,674</u>	<u>2,851</u>
	101年度 (預計)	100年度 (實際)
盈餘分配之稅額扣抵比率	<u>10.10%</u>	<u>12.24%</u>

鈺邦科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(十)金融商品相關資訊

1.衍生性金融商品

合併公司民國一〇一一年度及一〇〇年度與銀行簽訂之遠期外匯合約，係以規避外幣淨資產之匯率變動風險為主要目的。截至民國一〇一年及一〇〇年十二月三十一日止，合併公司持有之衍生性金融商品均已結清。

2.合併公司估計非衍生性金融商品公平價值所使用之方法及假設如下：

- (1)金融資產如有活絡市場公開報價時，則以其市場價格為公平價值。若無市場價格可供參考時，則採用評價方法估計，所使用之估計與假設係與市場參與者於金融商品訂價時用以作為估計及假設之資訊一致。
 - (2)長期借款因屬付息性質，其利率採浮動利率計息，故以其借款金額為公平價值。
 - (3)合併公司之非衍生性短期金融資產及負債中包括現金、應收帳款、應收關係人帳款、其他應收款－關係人、其他金融資產、應付帳款、應付關係人款項、應付薪資及獎金等，係以其在資產負債表日之帳面價值估計其公平價值。因此類商品到期日甚近，其帳面價值應屬估計公平價值之合理基礎。
- 3.合併公司以公開報價及以評價方法估計之金融資產及金融負債之公平價值明細如下：

	101.12.31		100.12.31	
	公開報價 決定之金額	評價方式 估計之金額	公開報價 決定之金額	評價方式 估計之金額
金融資產：				
現金	\$ 201,521	-	194,040	-
應收帳款	-	283,509	-	151,965
應收關係人帳款	-	189,058	-	167,469
其他應收款－關係人	-	398	-	262
其他金融資產	26,632	3,642	36,727	870
金融負債：				
短期借款	-	565,792	-	412,053
應付帳款(含關係人)	-	243,346	-	181,462
應付薪資及獎金	-	43,906	-	62,806
長期借款(含一年內到期)	-	8,333	-	-

鈺邦科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

4.財務風險資訊：

(1)信用風險

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。

合併公司重要之客戶係與電子產業相關，而且合併公司通常依授信程序給予客戶信用額度，因此合併公司之信用風險主要受電子產業之影響。然而合併公司所有銷售對象皆為國際大廠信譽良好之公司，同時合併公司持續瞭解客戶之信用狀況，故從未遭受重大信用風險損失。民國一〇一年及一〇〇年十二月三十一日合併公司應收帳款餘額中之76%及80%皆來自於二家客戶，雖有信用風險集中之情形，惟合併公司已定期評估應收帳款回收之可能性並提列適當備抵呆帳，管理當局預期不致有重大損失。

(3)流動性風險

合併公司之資本及營運資金足以支應履行所有合約義務，故未有因無法籌措資金以履行合約義務之流動性風險。

(4)利率變動之現金流量風險

合併公司之銀行借款係屬浮動利率之債務，故市場利率變動將使有效利率隨之變動，而使未來現金流量產生波動，於民國一〇一年十二月三十一日，若市場利率增加1%，將使合併公司未來一年現金流出增加5,741千元。

五、關係人交易

(一)關係人之名稱及關係

<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(佳邦科技)	對鈺邦科技公司採權益法評價之投資公司
禾邦電子(中國)有限公司(禾邦中國)	佳邦科技之子公司
華碩電腦股份有限公司(華碩電腦)	鈺邦科技公司法人董事華誠創業投資股份有限公司之母公司
全體董事、監察人、總經理及副總經理	合併公司主要管理階層

(二)與關係人之間之重大交易事項

1.銷貨及應收款項：

合併公司對關係人之銷貨明細如下：

	<u>101年度</u>		<u>100年度</u>	
	<u>金額</u>	<u>佔銷貨淨額之%</u>	<u>金額</u>	<u>佔銷貨淨額之%</u>
華碩電腦	<u>\$ 547,066</u>	<u>42</u>	<u>650,830</u>	<u>64</u>

鈺邦科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(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，部份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；銷售予華碩電腦之授信條件為月結60天收款，一般客戶之授信條件則視個別客戶之過去交易往來經驗及債信評估結果決定，通常為月結60天至120天不等。

因上述交易產生之應收關係人帳款如下：

	101.12.31		100.12.31	
	金額	佔全部應收票據與款項之%	金額	佔全部應收票據與款項之%
華碩電腦	\$ 189,058	40	167,469	52

2.租金支出：

合併公司與佳邦科技及禾邦中國訂有辦公室及廠房租賃合約，於民國一〇一年度及一〇〇年度，租金支出分別為4,652千元及3,000千元，截至民國一〇一年及一〇〇年十二月三十一日止，尚未支付之租金及其代墊款分別為1,667千元及525千元，列於應付關係人款項下；支付予佳邦科技之存出保證金皆為500千元。

3.其他交易：

民國一〇一年度及一〇〇年度合併公司代佳邦科技墊付費用而應向其收取之款項分別計398千元及262千元，列於其他應收款－關係人項下。

(三)主要管理階層薪酬總額

合併公司給付董事、監察人、總經理及副總經理等主要管理階層薪酬總額之有關資訊如下：

	101年度	100年度
薪資	\$ 4,792	3,556
獎金及特支費	1,467	1,249
業務執行費用	175	20
員工紅利	1,000	12,620
	<u>\$ 7,434</u>	<u>17,445</u>

上述金額包含董監酬勞及員工紅利估列數，詳細估列方式請詳「股東權益」項下之說明。

鈺邦科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

六、質押之資產

合併公司已設定質押之帳面價值如下：

質押之資產	質押擔保標的	101.12.31	100.12.31
土地使用權(帳列無形資產)	短期借款抵押擔保	\$ 14,198	15,084
定期存款(帳列其他金融資產—流動)	銀行承兌匯票保證	21,398	33,364
定期存款(帳列其他金融資產—非流動)	長期借款/關稅保證	5,234	3,363
		<u>\$ 40,830</u>	<u>51,811</u>

七、承諾及或有事項

合併公司以營業租賃方式承租廠房等營業場所，民國一〇一年十二月三十一日依現有已簽訂合約估計未來年度應支付之租金總額明細如下：

期 間	金 額
102.01.01~102.12.31	\$ 5,356
103.01.01~103.12.31	3,835
104.01.01~104.12.31	3,300
	<u>\$ 12,491</u>

八、重大之災害損失：無。

九、重大之期後事項：無。

十、其 他

(一)合併公司發生之用人、折舊、折耗及攤銷費用依其功能別彙總如下：

單位：新台幣千元

功能別 性質別	101年度			100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
用人費用						
薪資費用	6,856	53,034	59,890	1,635	74,613	76,248
勞健保費用	96	3,718	3,814	112	3,289	3,401
退休金費用	159	1,951	2,110	197	1,671	1,868
其他用人費用	1,887	5,702	7,589	1,362	2,069	3,431
折舊費用	47,016	9,614	56,630	33,760	7,757	41,517
攤銷費用	3,227	686	3,913	3,418	607	4,025

鈺邦科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(二)合併公司具重大影響之外幣金融資產及負債資訊如下：

單位：外幣千元

	101.12.31			100.12.31		
	外 幣	匯 率	新 台 幣	外 幣	匯 率	新 台 幣
金融資產：						
貨幣性項目：						
美金	18,993	29.04	551,557	14,741	30.275	446,284
人民幣	649	4.6200	2,998	8,017	4.8050	38,522
金融負債：						
貨幣性項目：						
美金	16,729	29.04	485,810	11,195	30.275	338,929
人民幣	65,295	4.62	301,663	40,387	4.81	194,059

(三)重分類：

民國一〇〇年度合併財務報表若干金額，為配合民國一〇一年度合併財務報表之表達方式已作適當之重分類，該項重分類對民國一〇〇年度合併財務報表之表達無重大之影響。

十一、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊：

1.資金貸與他人：

編號	貸出資金之公司	貸與對象	往來科目	本期最高餘額	期末餘額	本期實際動支金額	利率區間	資金貸與性質	業務往來金額	有短期融通資金必要之原因	提列備抵呆帳金額	擔保品		對個別對象資金貸與限額(註1)	資金貸與總限額(註2)
												名稱	價值		
0	鈺邦科技公司	APAQ Samoa	其他應收款—關係人	261,360	261,360	95,832	2.676%~2.896%	短期融通資金	-	營業週轉	-		-	299,834	299,834

註1：鈺邦科技公司對單一企業資金貸與之限額以未逾鈺邦科技公司最近期經會計師查核簽證財務報表淨值之百分四十為限。

註2：鈺邦科技公司累積對外之資金貸與總額未逾鈺邦科技公司最近期經會計師查核簽證財務報表淨值之百分之四十為限。

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(註1)	本期最高背書保證餘額	期末背書保證餘額	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(註2)
		公司名稱	關係						
0	鈺邦科技公司	鈺邦無錫	子公司	749,585	528,528	406,560	-	54.24%	749,585

註1：鈺邦科技公司對單一企業之背書保證金額，以鈺邦科技公司最近期經會計師查核簽證財務報表淨值之百分之一百為限。

註2：鈺邦科技公司對外背書保證之總金額，以鈺邦科技公司最近期經會計師查核簽證之財務報表淨值百分之一百為限。

鈺邦科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

3. 期末持有有價證券情形：

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				期中最高持股		備註
				股數	帳面金額	持股比率	市價	股數	持股比率	
鈺邦科技公司	股票—APAQ Samoa	子公司	採權益法評價之長期股權投資	13,100	408,664	100.00	註	13,100	100.00	

註1：所持有之股票未在公開市場交易，故無明確市價。

註2：相關交易及期末餘額業已於合併財務報表中消除。

4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣一億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一億元或實收資本額百分之二十以上者：無。

6. 處分不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：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	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		
鈺邦科技公司	鈺邦無錫	孫公司	進貨	1,213,158	99%	月結60天	-	註1	(310,809)	97%	註3
鈺邦科技公司	華碩電腦	鈺邦科技公司法人董事之母公司	銷貨	547,066	42%	月結60天	-	註2	189,058	40%	

註1：一般廠商付款期限為月結30~90天，對鈺邦無錫付期限為月結60天。

註2：一般客戶之收款條件通常為月結60天至120天不等，對華碩電腦之收款條件為月結60天。

註3：相關交易及期末餘額業已於合併財務報表中消除。

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者：

帳列應收款項之公司	交易對象	關係	應收關係人款項餘額	週轉率	逾期應收關係人款項		應收關係人款項後收回金額(註2)	提列備抵呆帳金額	備註
					金額	處理方式			
鈺邦科技公司	鈺邦無錫	孫公司	174,820 (註1)	-	-	-	57,064	-	註3
鈺邦科技公司	華碩電腦	鈺邦科技公司法人董事之母公司	189,058	-	-	-	189,058	-	

註1：係含代購固定資產及原料等所產生之其他應收款項。

註2：係截至民國一〇二年三月二十九日之收回情形。

註3：相關交易及期末餘額業已於合併財務報表中消除。

9. 從事衍生性商品交易：請參閱附註四(十)。

(二) 轉投資事業相關資訊：

1. 被投資公司名稱、所在地區...等相關資訊：

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	上期期末	股數	比率	帳面金額			
鈺邦科技公司	APAQ Samoa	Samoa	控股	414,834	362,178	13,100	100.00%	408,664	60,309	53,601	子公司
APAQ Samoa	鈺邦無錫	大陸	生產銷售電子之元器件等	408,666	356,010	-	100.00%	422,038	62,161	註2	孫公司

註1：逆流交易之未實現損益已消除。

註2：已經由子公司認列相關損益。

註3：相關交易及期末餘額業已於合併財務報表中消除。

鈺邦科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

2. 資金貸與他人：

編號	貸出資金之公司	貸與對象	往來科目	本期最高餘額	本期期末餘額	本期實際動支金額	利率區間	資金貸與性質	業務往來金額	有短期融通資金必要之原因	提列備抵呆帳金額	擔保品		對個別對象資金貸與限額	資金貸與總限額
												名稱	價值		
	APAQ Samoa	鈺邦無錫	其他應收款一關係人	261,360	261,360	95,832	2.676%~2.896%	短期融通資金	-	營運週轉	-		-	422,130	422,130

註1: APAQ Samoa 對單一企業資金貸與之限額以未逾貸出資產公司最近期經會計師查核簽證之財務報表淨值百分之一百為限。

註2: APAQ Samoa 累積對外之資金貸與總額未逾貸出資產公司最近期經會計師查核簽證之財務報表淨值百分之一百為限。

註3: 相關交易及期末餘額業已於合併財務報表中消除。

3. 為他人背書保證：無。

4. 期末持有有價證券情形：

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				期中最高持股		備註
				股數	帳面金額	持股比例	市價	股數	持股比例	
APAQ Samoa	鈺邦無錫股權	子公司	採權益法評價之長期投資	-	422,038	100.00	註	-	100.00	

註1: 所持有之股票未在公開市場交易，故無明確市價。

註2: 相關交易及期末餘額業已於合併財務報表中消除。

5. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。

6. 取得不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無。

7. 處分不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無。

8. 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	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		
鈺邦無錫	鈺邦科技公司	最終母公司	銷貨	(1,213,158)	100.00%	月結60天	-	註	310,809	100%	

註：相關交易及期末餘額業已於合併財務報表中消除。

9. 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者：

帳列應收款項之公司	交易對象	關係	應收關係人款項餘額	週轉率	逾期應收關係人款項		應收關係人款項後收回金額(註)	提列備抵呆帳金額
					金額	處理方式		
鈺邦無錫	鈺邦科技公司	最終母公司	310,809	-	-		310,809	-

註1: 係截至民國一〇二年三月二十九日之收回情形。

註2: 相關交易及期末餘額業已於合併財務報表中消除。

10. 從事衍生性商品交易：無。

鈺邦科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(三)大陸投資資訊：

1.轉投資大陸地區之事業相關資訊

大陸被投資 公司名稱	主要營業 項目	實收資本額	投資 方式	本期期初自 台灣匯出累 積投資金額	本期匯出或收 回投資金額		本期期末自 台灣匯出累 積投資金額	鈺邦科技公 司直接 或間接投資 之持股比例	本期認列投 資損益(註3)	期末投資 帳面價值	截至本期 止已匯回 投資收益
					匯出	收回					
鈺邦無錫	生產銷售電子 元器件等	408,666 (USD12,900 千元)	註1	356,010 (USD11,100 千元)	52,656 (USD1,800 千元)	-	408,666 (USD12,900 千元)	100%	62,161	422,038	-

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	依經濟部投審會規定赴 大陸地區投資限額(註2)
408,666 (USD12,900千元)	408,666 (USD12,900千元)	449,751

註1：經由第三地區投資事業間接投資大陸公司。

註2：依「在大陸地區從事投資或技術合作審查原則」規定鈺邦科技公司對大陸投資
累計金額未超過主管機關所定投資金額或比例上限。

註3：係依同期間經會計師查核之財務報表認列。

3.與大陸被投資公司間重大交易事項：

合併公司民國一〇一年度與大陸被投資公司間之重大交易事項彙列如下：

101年度	鈺邦無錫
進貨	<u>\$ 1,213,158</u>
期末應收款項	<u>\$ 174,820</u>
期末應付款項	<u>\$ 310,809</u>
期末背書保證	<u>\$ 406,560</u>

鈺邦科技公司民國一〇一年度代鈺邦無錫購買原料而支付代墊款為53,547千元，惟
不認列銷貨收入及成本，所產生之利益為9,603千元，未實現代購料毛利為1,232千
元，予以遞延認列。

鈺邦科技公司民國一〇一年度出售固定資產予鈺邦無錫之價款2,965千元，產生出
售利益1,155千元，予以遞延認列。

鈺邦科技公司民國一〇一年度代鈺邦無錫購買固定資產而應收取之價款為49,833
千元，產生出售利益為2,035千元，予以遞延認列，截至民國一〇一年十二月三十一
日止，因出售及代購買固定資產產生之遞延未實現利益為21,498千元。

上述交易及期末餘額已於合併財務報表中消除。

鈺邦科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(四)母子公司間業務關係及重要交易往來情形：

1.民國一〇一一年度及一〇一一年十二月三十一日母子公司間業已消除之重大事項如下：

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	佔合併總營收或資產之比率
2	APAQ Somoa	鈺邦無錫公司	母公司對子公司	其他應收款	98,230	-	6%
2	鈺邦科技公司	APAQ Somoa	母公司對子公司	其他應收款	98,230	-	6%
2	鈺邦科技公司	鈺邦無錫公司	母公司對子公司	其他應收款	174,820	-	10%
2	鈺邦科技公司	鈺邦無錫公司	母公司對子公司	進貨	1,213,158	月結60天	93%
2	鈺邦科技公司	鈺邦無錫公司	母公司對子公司	應付帳款	310,809	-	18%

2.民國一〇〇年度及一〇〇年十二月三十一日母子公司間業已消除之重大事項如下：

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	佔合併總營收或資產之比率
2	鈺邦科技公司	APAQ Somoa	母公司對子公司	其他應收款	136,418	-	9%
2	APAQ Somoa	鈺邦無錫公司	母公司對子公司	其他應收款	136,418	-	9%
2	鈺邦科技公司	鈺邦無錫公司	母公司對子公司	其他應收款	150,046	-	9%
2	鈺邦科技公司	鈺邦無錫公司	母公司對子公司	進貨	926,002	月結120天	91%
2	鈺邦科技公司	鈺邦無錫公司	母公司對子公司	應付帳款	227,797	-	4%

十二、部門別財務資訊

(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表一致，收入(來自外部客戶收入)及部門損益請詳損益表；部門資訊請詳資產負債表。

(二)企業整體資訊

1.產品別及勞務別資訊

合併公司來自外部客戶收入資訊如下：

	101年度	100年度
捲繞導電高分子固態電容器	\$ 1,275,126	999,546
晶片型導電高分子固態電容器	28,113	19,758
	\$ 1,303,239	1,019,304

鈺邦科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

2.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。

(1)來自外部客戶收入：

地區	101年度	100年度
中國	\$ 1,297,305	1,001,987
台灣	5,934	17,317
	\$ 1,303,239	1,019,304

(2)非流動資產：

地區	101.12.31	100.12.31
台灣	\$ 16,114	19,927
中國	708,474	593,983
	\$ 724,588	613,910

3.重要客戶資訊

合併公司佔營業收入淨額10%以上之重要客戶資訊如下：

	101年度	100年度
A客戶	\$ 547,066	650,830
G客戶	426,634	170,099
	\$ 973,700	820,929

會計師查核報告

鈺邦科技股份有限公司董事會 公鑒：

鈺邦科技股份有限公司民國一〇二年及一〇一年十二月三十一日之資產負債表，暨截至各該日止之民國一〇二年度及一〇一年度之損益表、股東權益變動表及現金流量表，業經本會計師查核竣事。上開財務報表之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據查核結果對上開財務報表表示意見。

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規劃並執行查核工作，以合理確信財務報表有無重大不實表達。此項查核工作包括以抽查方式獲取財務報表所列金額及所揭露事項之查核證據、評估管理階層編製財務報表所採用之會計原則及所作之重大會計估計，暨評估財務報表整體之表達。本會計師相信此項查核工作可對所表示之意見提供合理之依據。

依本會計師之意見，第一段所述財務報表在所有重大方面係依照證券發行人財務報告編製準則及一般公認會計原則編製，足以允當表達鈺邦科技股份有限公司民國一〇二年及一〇一年十二月三十一日之財務狀況，暨截至各該日止之民國一〇二年度及一〇一年度之經營成果與現金流量。

鈺邦科技股份有限公司已編製民國一〇二年度及一〇一年度之合併財務報表，並經本會計師出具無保留意見之查核報告在案，備供參考。

安侯建業聯合會計師事務所

曾 漢 鈺

會 計 師：

游 萬 淵

證券主管機關：(88)台財證(六)第18311號
核准簽證文號

民國一〇三年四月二十五日

鈺邦科技股份有限公司

資產負債表

民國一〇二年及一〇一年十二月三十一日

單位：新台幣千元

資 產	102.12.31		101.12.31			負債及股東權益	102.12.31		101.12.31	
	金 額	%	金 額	%			金 額	%	金 額	%
流動資產：						流動負債：				
1100 現金(附註四(一))	\$ 174,565	11	139,925	10	2100	短期借款(附註四(四))	\$ 394,830	24	281,200	20
1140 應收票據及帳款	331,474	21	283,509	20	2140	應付帳款	8,141	1	9,516	1
1150 應收關係人帳款(附註五)	164,665	10	189,058	13	2150	應付關係人款項(附註五)	200,074	12	311,425	22
1180 其他應收款－關係人(附註五)	370,996	23	273,448	19	2171	應付薪資及獎金	23,003	2	18,943	1
1190 其他金融資產－流動(附註六)	2,000	-	-	-	2270	一年內到期之長期借款(附註四(五))	18,332	1	6,668	-
1210 存貨(附註四(二))	85,392	5	94,055	7	2280	其他流動負債(附註五)	46,807	3	33,326	2
1280 其他流動資產	1,772	-	6,224	-			<u>691,187</u>	<u>43</u>	<u>661,078</u>	<u>46</u>
1286 遞延所得稅資產－流動(附註四(九))	8,429	1	16,879	1		長期及其他負債：				
	<u>1,139,293</u>	<u>71</u>	<u>1,003,098</u>	<u>70</u>	2420	長期借款(附註四(五))	33,333	2	1,665	-
基金及長期投資：					2861	遞延所得稅負債－非流動(附註四(九))	1,128	-	-	-
1421 採權益法之長期股權投資					2881	遞延貸項－聯屬公司間利益－非流				
(附註四(三))	477,687	29	408,664	29		動(附註五)	22,192	1	21,498	2
1440 其他金融資產－非流動(附註五及六)	870	-	2,870	-			<u>56,653</u>	<u>3</u>	<u>23,163</u>	<u>2</u>
	<u>478,557</u>	<u>29</u>	<u>411,534</u>	<u>29</u>		負債合計	<u>747,840</u>	<u>46</u>	<u>684,241</u>	<u>48</u>
固定資產(附註五)：						股東權益(附註四(七))：				
成 本：					3110	股本	632,901	39	632,901	44
1531 儀器設備	17,307	1	26,451	2	3140	預收股本	17,800	1	-	-
1681 其他設備及其他	12,265	1	12,383	1	3210	資本公積－普通股發行溢價	4,203	-	4,203	-
	29,572	2	38,834	3		保留盈餘：				
15X9 減：累計折舊	(23,549)	(2)	(22,720)	(2)	3310	法定盈餘公積	15,270	1	7,659	1
	6,023	-	16,114	1	3350	未分配盈餘	176,313	11	97,868	7
1860 遞延所得稅資產－非流動(附註四(九))	-	-	3,080	-			<u>191,583</u>	<u>12</u>	<u>105,527</u>	<u>8</u>
					3420	累積換算調整數	29,546	2	6,954	-
						股東權益合計	876,033	54	749,585	52
資產總計	<u>\$ 1,623,873</u>	<u>100</u>	<u>1,433,826</u>	<u>100</u>		重大承諾事項及或有事項(附註五及七)				
						負債及股東權益總計	<u>\$ 1,623,873</u>	<u>100</u>	<u>1,433,826</u>	<u>100</u>

(請詳閱後附財務報表附註)

董事長：

經理人：

會計主管：

鈺邦科技股份有限公司

損益表

民國一〇二年及一〇一年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

	102年度		101年度	
	金額	%	金額	%
4110 銷貨收入(附註五)	\$ 1,337,252	101	1,311,055	101
4170 減：銷貨退回及折讓	13,313	1	7,816	1
營業收入淨額	1,323,939	100	1,303,239	100
5110 銷貨成本(附註四(二)及五))	1,129,727	85	1,184,908	91
營業毛利	194,212	15	118,331	9
營業費用(附註五)：				
6100 推銷費用	25,395	2	19,198	1
6200 管理及總務費用	28,166	2	14,960	1
6300 研究發展費用	48,268	4	49,812	4
	101,829	8	83,970	6
營業淨利	92,383	7	34,361	3
營業外收入及利益：				
7110 利息收入(附註五)	4,789	-	5,800	-
7160 兌換利益淨額	12,913	1	-	-
7121 權益法認列之投資收益(附註四(三))	38,857	3	53,601	4
7480 什項收入(附註五)	4,228	-	15,688	1
	60,787	4	75,089	5
營業外費用及損失：				
7510 利息費用	4,779	-	3,629	-
7560 兌換損失淨額	-	-	15,916	1
7880 什項支出(附註五)	661	-	-	-
	5,440	-	19,545	1
稅前淨利	147,730	11	89,905	7
8110 所得稅費用(附註四(九))	30,029	2	13,792	(1)
本期淨利	\$ 117,701	9	\$ 76,113	6
			稅前	稅後
每股盈餘(單位：新台幣元)(附註四(八))				
基本每股盈餘	\$ 2.33		1.86	1.46
稀釋每股盈餘	\$ 2.30		1.83	1.41
			1.24	1.20

(請詳閱後附財務報表附註)

董事長：

經理人：

會計主管：

鈺邦科技股份有限公司

股東權益變動表

民國一〇二年及一〇一年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

	股 本	預收股本	資本公積	保留盈餘		累積換算 調整數	合 計
				法定盈餘 公 積	未分配盈餘		
民國一〇一年一月一日餘額	\$ 589,709	-	72	1,210	75,381	18,787	685,159
盈餘指撥及分配(註1)：							
提列法定盈餘公積	-	-	-	6,449	(6,449)	-	-
普通股現金股利	-	-	-	-	(29,486)	-	(29,486)
股東紅利轉增資	17,691	-	-	-	(17,691)	-	-
員工紅利轉增資	25,501	-	4,131	-	-	-	29,632
累積換算調整數淨變動	-	-	-	-	-	(11,833)	(11,833)
民國一〇一年度淨利	-	-	-	-	76,113	-	76,113
民國一〇一年十二月三十一日餘額	632,901	-	4,203	7,659	97,868	6,954	749,585
盈餘指撥及分配(註2)：							
提列法定盈餘公積	-	-	-	7,611	(7,611)	-	-
普通股現金股利	-	-	-	-	(31,645)	-	(31,645)
員工認股權行使	-	17,800	-	-	-	-	17,800
累積換算調整數淨變動	-	-	-	-	-	22,592	22,592
民國一〇二年度淨利	-	-	-	-	117,701	-	117,701
民國一〇二年十二月三十一日餘額	<u>\$ 632,901</u>	<u>17,800</u>	<u>4,203</u>	<u>15,270</u>	<u>176,313</u>	<u>29,546</u>	<u>876,033</u>

註1：董監酬勞580千元及員工紅利(含技術人員技術紅利)34,371千元已於損益表中扣除。

註2：董監酬勞685千元及員工紅利5,480千元已於損益表中扣除。

(請詳閱後附財務報表附註)

董事長：

經理人：

會計主管：

鈺邦科技股份有限公司

現金流量表

民國一〇二年及一〇一年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

	102年度	101年度
營業活動之現金流量：		
本期淨利	\$ 117,701	76,113
調整項目：		
折舊費用	4,581	3,573
備抵存貨跌價損失迴升利益	(1,106)	(1,979)
權益法認列之投資收益	(38,857)	(53,601)
處分及報廢固定資產損失(利益)	4,264	(1,155)
遞延所得稅費用	8,031	3,445
營業相關資產及負債之變動：		
應收票據及帳款	(47,965)	(131,544)
應收關係人帳款	24,393	(21,589)
存貨	9,769	(28,291)
其他營業相關之流動資產	2,452	(2,261)
應付帳款	(1,375)	4,647
應付關係人款	(111,351)	83,103
其他營業相關之流動負債	15,115	13,076
遞延貸項－聯屬公司間交易	1,492	(846)
營業活動之淨現金流出	<u>(12,856)</u>	<u>(57,309)</u>
投資活動之現金流量：		
長期股權投資增加	(2,947)	(52,656)
購置固定資產	(575)	(1,570)
處分固定資產價款	1,821	2,965
其他金融資產－非流動減少(增加)	2,000	(2,000)
其他應收款－關係人減少(增加)	(97,548)	13,278
投資活動之淨現金流出	<u>(97,249)</u>	<u>(39,983)</u>
融資活動之現金流量：		
短期借款增加	113,630	144,650
舉借長期借款	50,000	10,000
償還長期借款	(6,668)	(1,667)
代關係人購置設備之應付設備款增加(減少)	1,628	(20,061)
發放現金股利	(31,645)	(29,486)
員工行使認股權之認購價款	17,800	-
融資活動之淨現金流入	<u>144,745</u>	<u>103,436</u>
本期現金增加數	34,640	6,144
期初現金餘額	139,925	133,781
期末現金餘額	<u>\$ 174,565</u>	<u>139,925</u>
現金流量資訊之補充揭露：		
支付利息	<u>\$ 4,655</u>	<u>3,632</u>
支付所得稅	<u>\$ 15,275</u>	<u>6,387</u>
不影響現金流量之投資及融資活動：		
員工紅利轉增資	<u>\$ -</u>	<u>29,632</u>

(請詳閱後附財務報表附註)

董事長：

經理人：

會計主管：

鈺邦科技股份有限公司

財務報表附註

民國一〇二年及一〇一年十二月三十一日

(除另有註明者外，所有金額均以新台幣千元為單位)

一、公司沿革

鈺邦科技股份有限公司(以下簡稱本公司)於民國九十四年十二月二十三日設立。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。

本公司之股票經財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心准予辦理興櫃交易，已於民國一〇三年二月二十七日掛牌買賣。民國一〇二年及一〇一年十二月三十一日本公司員工人數分別為58人及57人。

二、重要會計政策之彙總說明

本公司財務報表係依照證券發行人財務報告編製準則及我國一般公認會計原則編製。重要會計政策及衡量基礎彙總說明如下：

(一)會計估計

本公司於編製財務報表時，業已依規定對財務報表所列資產、負債、收入、費用及或有事項，採用必要之假設及估計加以衡量、評估與揭露，惟該等估計與實際結果可能存有差異。

(二)外幣交易及外幣財務報表換算

本公司以新台幣記帳。非衍生性商品之外幣交易依交易日之即期匯率入帳；資產負債表日之外幣貨幣性資產或負債，依當日之即期匯率換算，產生之兌換差額列為當期損益。外幣非貨幣性資產或負債按交易日之歷史匯率衡量；但以公平價值衡量之外幣非貨幣性資產或負債，則按資產負債表日即期匯率換算，如屬公平價值變動認列為當期損益者，換算差額亦認列為當期損益；如屬公平價值變動認列為股東權益調整項目者，換算差額亦認列為股東權益調整項目。

本公司採權益法評價之國外長期股權投資事業各以其功能性貨幣列帳，其外幣財務報表換算為本國貨幣財務報表所產生之換算差額，列入股東權益項下之累積換算調整數。有關國外營運機構之資產及負債科目，均按資產負債表日之即期匯率換算；股東權益中除期初保留盈餘以上期期末換算後之餘額結轉外，其餘均按歷史匯率換算；股利按宣告日之匯率換算，損益科目按加權平均匯率換算。

(三)資產與負債區分流動與非流動之分類標準

現金或約當現金、為交易目的而持有或預期於資產負債表日後十二個月內將變現之資產，列為流動資產；非屬流動資產者列為非流動資產。

負債因交易目的而發生或預期於資產負債表日後十二個月內清償者列為流動負債；非屬流動負債者列為非流動負債。

鈺邦科技股份有限公司財務報表附註(續)

(四)資產減損

本公司於資產負債表日就有減損跡象之資產(商譽以外之個別資產或現金產生單位)，估計其可回收金額，並就可回收金額低於帳面價值之資產，認列減損損失。商譽以外之資產，於以前年度所認列之累積減損損失，嗣後若已不存在或減少，即予迴轉，增加資產帳面價值至可回收金額，惟不超過資產在未認列減損損失下，減除應提列折舊或攤銷之數。

(五)金融商品

1. 公平價值變動認列為損益之金融資產及負債：取得或發生之主要目的為短期內出售或再買回之交易目的金融商品，本公司所持有之衍生性金融商品係用以規避因營運、財務及投資活動所暴露之匯率與利率風險為目的，原始認列前述金融商品時，係以公平價值衡量，交易成本列為費用；續後評價以公平價值評估且公平價值變動認列為當期損益，除被指定且為有效之避險工具外，餘應歸類為此類金融資產。
2. 應收票據及帳款、其他應收款：應收票據及帳款係因出售商品或勞務而發生之債權，其他應收款係屬非因營業而產生之其他應收款及票據。

針對金融資產，本公司首先評估是否存在客觀證據，顯示重大個別金融資產發生減損，以及非屬重大之個別金融資產單獨或共同發生減損。個別評估減損並已認列或持續認列減損損失之金融資產，無須再進行組合減損評估。

減損金額為金融資產之帳面價值與其估計未來現金流量採原始有效利率折現之現值間之差額。金融資產之帳面價值係藉由備抵帳戶調降之，減損金額應列為當期損益。於決定減損金額時，預期未來現金流量之估計係包括擔保品及相關保險之可回收金額。

若後續期間減損金額減少，且明顯與認列減損後發生之事件有關，則先前認列之金融資產減損金額應直接或藉由調整備抵帳戶迴轉，但該迴轉不應使金融資產帳面金額大於未認列減損情況下之成本。迴轉之金額應認列為當期損益。

(六)存貨

存貨之原始成本為使存貨達到可供銷售之狀態及地點所發生之必要支出。續後，以個別項目為基礎採成本與淨變現價值孰低衡量，成本採加權平均法計算，淨變現價值則以資產負債表日正常營業下之估計售價減除為使存貨達到可供銷售狀態尚須投入之成本及銷售費用為計算基礎。

(七)採權益法之長期股權投資

本公司持有被投資公司有表決權股份比例達百分之二十以上，或未達百分之二十但具有重大影響力者，採權益法評價。

鈺邦科技股份有限公司財務報表附註(續)

本公司與採權益法評價之被投資公司間交易及各被投資公司間交易所產生之損益尚未實現者，予以遞延。交易損益如屬折舊性或攤銷性之資產所產生者，依其效益年限逐年承認；其他類資產所產生者，於實現年度承認。

本公司對具控制力之被投資公司，除依權益法評價外，並於每會計年度之半年度及年度終了時，編製合併財務報表。

(八)固定資產及其折舊

固定資產以取得成本為評價基礎。為購建設備並正在進行使該資產達到可使用狀態前所發生之利息予以資本化，列入相關資產成本。重大增添、改良及重置支出予以資本化；維護及修理費用列為發生當期費用。

折舊係按直線法以成本依估計耐用年數計提，本公司每年定期於會計年度終了時，評估固定資產剩餘耐用年限、折舊方法及殘值。剩餘耐用年限、折舊方法及殘值之變動，均視為會計估計變動。

主要固定資產之耐用年數如下：

- 1.儀器設備：4~8年
- 2.其他設備及其他：4~8年

處分固定資產之損益列為營業外收支。

(九)無形資產

本公司依財務會計準則公報第三十七號「無形資產之會計處理準則」規定，研究階段之支出除於企業合併認列為商譽或無形資產者外，於發生時即認列費用；發展階段之支出於同時符合下列所有條件時，認列為無形資產；未同時符合者，於發生時即認列為費用：

- 1.完成該無形資產已達技術可行性，使該無形資產將可供使用或出售。
- 2.意圖完成該無形資產，並加以使用或出售。
- 3.有能力使用或出售該無形資產。
- 4.無形資產將很有可能產生未來經濟效益。
- 5.具充足之技術、財務及其他資源，以完成此項發展專案計畫。
- 6.發展階段歸屬於無形資產之支出能可靠衡量。

每年至少於會計年度終了時評估無形資產之殘值、攤銷期間及攤銷方法。殘值、攤銷期間及攤銷方法之變動，均視為會計估計變動。

(十)退休金

本公司採用確定提撥退休辦法，依勞工退休金條例規定，依法定提撥率(員工每月薪資總額百分之六)提撥退休金專戶儲存於勞工保險局，並以提撥數列為當期費用。

鈺邦科技股份有限公司財務報表附註(續)

(十一)員工紅利及董監酬勞

本公司民國九十七年一月一日(含)以後之員工紅利及董監酬勞係依會計研究發展基金會(96)基秘字第052號解釋函之規定，估計員工紅利及董監酬勞金額，並依員工紅利及董監酬勞之性質列為營業成本或營業費用項下之適當會計科目。嗣後股東會決議與財務報表估列數如有差異，視為估計變動，列為當期損益。

(十二)股份基礎給付交易

本公司股份基礎給付交易之給與日在民國九十七年一月一日之前者，無須追溯適用財務會計準則公報第三十九號，惟仍揭露依該公報規定衡量股份基礎給付交易之擬制淨利、每股盈餘及股份基礎給付交易之性質及範圍相關資訊。

本公司股份基礎給付協議之給與日在民國九十三年至民國九十六年間之員工認股權計劃，依會計研究發展基金會(92)基秘字第070、071、072號解釋函之規定處理，並採用內含價值法認列酬勞性員工認股選擇權計劃之酬勞成本，亦即按發行時最近期財務報表之股權淨值與行使價格間之差額估計為酬勞成本，並於員工認股選擇權計劃所規定之員工服務年限內認列為本公司之費用，同時增加本公司之股東權益。

(十三)普通股每股盈餘

普通股每股盈餘係以本期淨利，除以普通股流通在外加權平均股數計算之。本公司所發行之員工認股權證及尚未經股東會決議惟得採股票發放之員工分紅屬潛在普通股，潛在普通股如均未具稀釋作用，僅揭露基本每股盈餘，反之，則除揭露基本每股盈餘外，並揭露稀釋每股盈餘。稀釋每股盈餘，則假設所有具稀釋作用之潛在普通股均於當期流通在外，故本期淨利及流通在外普通股股數均須調整所有具稀釋作用潛在普通股之影響。因盈餘及資本公積新增之股份，採追溯調整計算。

(十四)收入之認列

銷貨收入係於商品交付且風險及報酬移轉時認列。

(十五)所得稅

所得稅估計以會計所得為基礎，資產及負債之帳面價值與課稅基礎之差異，依預計迴轉年度之適用稅率計算其所得稅影響數認列為遞延所得稅。其屬應課稅暫時性差異所產生之所得稅影響數認列為遞延所得稅負債；可減除暫時性差異、虧損扣抵及所得稅抵減所產生之所得稅影響數認列為遞延所得稅資產，遞延所得稅資產依其可實現性評估提列其備抵評價金額。

遞延所得稅資產或負債依其相關資產或負債之分類，劃分為流動或非流動項目，非與資產或負債相關者，則依預期迴轉期間之長短劃分。

因購置設備或技術、研究發展及人才培訓等所產生之所得稅抵減採當期認列法處理。

本公司未分配盈餘若須依所得稅法規定加徵百分之十營利事業所得稅部分，於次年度股東會決議分配盈餘後列為當期所得稅費用。

鈺邦科技股份有限公司財務報表附註(續)

(十六)營運部門資訊

本公司已於合併財務報表揭露部門資訊，個別財務報表不揭露部門資訊。

三、會計變動之理由及其影響：無。

四、重要會計科目之說明

(一)現金

	102.12.31	101.12.31
零用金及庫存現金	\$ 50	186
活期存款	174,515	139,739
合 計	\$ 174,565	139,925

(二)存 貨

	102.12.31	101.12.31
商品存貨	\$ 91,839	117,727
減：備抵損失	(6,447)	(23,672)
合 計	\$ 85,392	94,055

本公司民國一〇二年度及一〇一年度因原本導致部分存貨淨變現價值低於成本之因素已因出售或估計售價回升而消失，故迴轉備抵損失致營業成本減少之金額分別為1,106千元及1,979千元。

(三)採權益法之長期股權投資

1.採權益法之長期股權投資明細如下：

	102.12.31			102年度
被投資公司	持 股 比例%	累 積 投資成本	帳列金額	認 列 投資利益
APAQ Investments Limited	100.00	\$ 417,782	477,687	38,857

	101.12.31			101年度
被投資公司	持 股 比例%	累 積 投資成本	帳列金額	認 列 投資利益
APAQ Investments Limited	100.00	\$ 414,834	408,664	53,601

2.本公司為於大陸設立鈺邦電子(無錫)有限公司，而於民國九十六年五月投資設立持股100%之APAQ Investments Limited。

鈺邦科技股份有限公司財務報表附註(續)

(四)短期借款

	102.12.31	101.12.31
信用借款	\$ 394,830	281,200
未動支信用額度	\$ 185,170	251,680
期末借款利率區間	1.10%~ 1.517%	1.12626%~ 1.517%

(五)長期借款

貸款銀行	用途	借款期間	還款期間及方式	102.12.31	101.12.31
台灣工業銀行	中長期營運資金	101.2.22~103.2.22	101.11~103.2，自101年11月起償還第一期款，每三個月為一期，共分六期攤還本金。	\$ 1,665	8,333
元大商業銀行	中長期營運資金	102.12.24~105.12.24	103.1~105.12，自103年1月起償還第一期款，每一個月為一期，共分三十六期平均攤還本金。	50,000	-
減：一年內到期部份				(18,332)	(6,668)
合計				\$ 33,333	1,665
期末借款利率區間				1.982%~ 2.1%	1.982%
未動用額度				\$ 78,335	71,667

長期借款除提供定期存款作為擔保品外，並無其他財務承諾，相關質押情形請詳附註六之說明。

(六)退休金

	102年度	101年度
當期退休金費用		
確定提撥制之淨退休金成本	\$ 1,706	1,735

(七)股東權益

1.股本及員工認股權

本公司民國一〇一年六月二十二日經股東常會決議，以股東紅利17,691千元及技術人員技術紅利29,632千元轉增資發行新股共計4,319千股，上述技術人員技術紅利係以本公司民國一〇〇年十二月三十一日淨值11.62元計算發行，計發行股數2,550千股。此項增資案以民國一〇一年十月三日為增資基準日，並已辦妥法定登記程序。

截至民國一〇二年及一〇一年十二月三十一日止，本公司額定股本均為1,000,000千元，實收股本皆為632,901千元，每股面額10元。

鈺邦科技股份有限公司財務報表附註(續)

截至民國一〇二年及一〇一年十二月三十一日止，本公司發行員工認股權憑證情形如下：

種類	給與日	認股權 存續期間	既得 期間	給與單位 數(單位)	每股認購 價格(元)	調整後 履約價格 (元)
96年第一次員工 認股權憑證	96.11.15	96.11.16~ 104.11.15	2~4年 之服務	3,000	10.32	10.00

本公司員工於民國一〇二年度已執行認購員工認股權憑證為1,780千股，截至民國一〇二年十二月三十一日止，未完成法定登記程序，列入預收股本計17,800千元。

本公司發行之酬勞性員工認股權計畫，係依內含價值法認列所給與之酬勞成本，其行使價格等於衡量日當時取得最近期財務報表之每股淨值，故依內含價值法認列之酬勞成本為零。

有關員工認股選擇權數量變動情形揭露如下：

員工認股權	102年度		101年度	
	數量 (千股)	加權平均行 使價格(元)	數量 (千股)	加權平均行 使價格(元)
期初流通在外	3,000	\$ 10.00	3,000	10.12
本期給與	-	-	-	-
本期行使	(1,780)	10.00	-	-
本期沒收(失效數)	-	-	-	-
期末流通在外	<u>1,220</u>	10.00	<u>3,000</u>	10.00
期末可行使之員工認股權	<u>1,220</u>	10.00	<u>3,000</u>	10.00

民國一〇二年十二月三十一日流通在外之員工認股權其加權平均剩餘合約期間為1.96年。

本公司發行之酬勞性員工認股選擇權計畫如依財務會計準則公報第三十九號規定之內含價值認列酬勞成本，民國一〇二年度及一〇一年度之擬制淨利及每股盈餘資訊與財務報表之淨利及每股盈餘資訊均屬一致。

2. 資本公積

依公司法規定，資本公積需優先填補虧損後，始得以已實現之資本公積轉作資本或發放現金股利。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財務報表附註(續)

3.法定盈餘公積

依公司法規定，公司應就稅後純益提撥百分之十為法定盈餘公積，直至與資本總額相等為止。公司無虧損時，得經股東會決議，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。

4.盈餘分派

依本公司於民國一〇二年六月二十五日修正之章程規定，年度結算如有盈餘，應依法提繳稅款、彌補以往虧損，次提百分之十法定盈餘公積，如尚有盈餘，分配如下：

- (1)董事及監察人酬勞，不高於百分之一。
- (2)員工紅利，定為百分之八至百分之十二。

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

本公司以民國一〇二年度及一〇一年度之稅後淨利，扣除百分之十之法定盈餘公積後，乘上管理當局依據公司章程規定並考量整體經營結構及產業分配水準所定之分配成數，估計員工紅利金額分別為8,474千元及5,480千元暨董監酬勞分別為1,059千元及685千元，配發股票紅利之股數係依據最近一期經會計師查核之財務報告淨值為計算基礎，惟若嗣後股東會決議實際配發金額與估列數有差異時，則視為會計估計變動，列為股東會決議年度之損益。

本公司最近二年度經股東常會決議之盈餘分派案，分派之員工紅利、技術人員技術紅利及董監酬勞如下：

	101年度	100年度
員工紅利－現金	\$ 5,480	4,739
技術人員技術紅利－股票	-	29,632
董監事酬勞	685	580
	\$ 6,165	34,951

上述盈餘分配情形與本公司董事會擬議內容並無差異；民國一〇二年度所估列之員工紅利及董監事酬勞分派數，尚待本公司董事會擬議及股東會決議。

(八)每股盈餘

	102年度		101年度	
	稅前	稅後	稅前	稅後
基本每股盈餘：				
本期淨利	\$ 147,730	117,701	89,905	76,113
加權平均流通在外股數(千股)	63,295	63,295	61,369	61,369
基本每股盈餘(元)	\$ 2.33	1.86	1.46	1.24

鈺邦科技股份有限公司財務報表附註(續)

	102年度		101年度	
	稅前	稅後	稅前	稅後
稀釋每股盈餘：				
本期淨利	\$ 147,730	117,701	89,905	76,113
加權平均流通在外股數(千股)	63,295	63,295	61,369	61,369
加：具稀釋作用潛在普通股 (千股)	848	848	2,315	2,315
計算稀釋每股盈餘之加權平均流 通在外股數(千股)	64,143	64,143	63,684	63,684
稀釋每股盈餘(元)	\$ 2.30	1.83	1.41	1.20

計算稀釋每股盈餘時，尚未經股東會決議且得採股票發行之技術人員技術紅利及員工紅利，係以個別資產負債表日之每股淨值為計算配發股數之基礎。

(九)所得稅

	102年度	101年度
當期	\$ 21,998	10,347
遞延	8,031	3,445
	\$ 30,029	13,792

本公司之營利事業所得稅法定稅率為百分之十七，並依「所得基本稅額條例」計算基本稅額。損益表中所列稅前淨利依規定稅率計算之所得稅額與所得稅費用間之差異分別列示如下：

	102年度	101年度
稅前淨利依規定稅率估計所得稅	\$ 25,114	15,284
永久性差異影響數及其他	(3,943)	(9,122)
備抵評價變動數	-	(8,515)
投資抵減	(2,137)	-
未分配盈餘加徵百分之十	3,686	1,087
以前年度所得稅低估數	7,309	15,058
帳列所得稅費用	\$ 30,029	13,792

鈺邦科技股份有限公司財務報表附註(續)

民國一〇二年及一〇一年十二月三十一日遞延所得稅資產及負債之暫時性差異、虧損扣抵及其個別之所得稅影響數如下：

	102.12.31		101.12.31	
	金額	所得稅影響數	金額	所得稅影響數
遞延所得稅資產(負債)－				
流動：				
存貨跌價損失	\$ 6,447	1,096	23,672	4,024
未實現兌換損失	4,267	725	14,930	2,538
各項攤銷財稅差	444	76	444	76
投資抵減	-	-	2,177	2,177
未實現費用	38,423	6,532	47,433	8,064
		<u>\$ 8,429</u>		<u>16,879</u>
遞延所得稅資產(負債)－				
非流動：				
累積換算調整數	\$ (35,598)	(6,052)	(8,379)	(1,425)
各項攤銷財稅差	4,556	774	5,000	850
未實現聯屬公司間利益	22,192	3,773	21,498	3,655
未實現費用	2,217	377	-	-
		<u>\$ (1,128)</u>		<u>3,080</u>
遞延所得稅資產總額		<u>\$ 13,353</u>		<u>21,384</u>
遞延所得稅負債總額		<u>\$ 6,052</u>		<u>1,425</u>

本公司之國外子公司未分配盈餘將做永久性投資而不予分配，故不認列遞延所得稅資產或負債。

本公司依據產業創新條例之規定取得之研究發展支出投資抵減，可抵減當年度應納營利事業所得稅額，其抵減總額以不超過當年度應納營利事業所得稅額百分之三十為限，民國一〇二年度及一〇一年度依產業創新條例估計可取得並用以抵減當年度應納營利事業所得稅額之投資抵減金額分別計2,137千元及0千元。

本公司營利事業所得稅結算申報，已奉稅捐稽徵機關核定至民國一〇〇年度。

本公司有關兩稅合一相關資訊：

	102.12.31	101.12.31
未分配盈餘所屬年度：		
八十七年度以後	<u>\$ 176,313</u>	<u>97,868</u>
可扣抵稅額帳戶餘額	<u>\$ 16,654</u>	<u>2,674</u>

鈺邦科技股份有限公司財務報表附註(續)

	102年度 (預計)	101年度 (實際)
盈餘分配之稅額扣抵比率	<u>17.35%</u>	<u>12.03%</u>

(十)金融商品相關資訊

1. 衍生性金融商品

本公司民國一〇二年度及一〇一年度並未從事衍生性金融商品。

2. 本公司估計非衍生性金融商品公平價值所使用之方法及假設如下：

- (1) 金融資產如有活絡市場公開報價時，則以其市場價格為公平價值。若無市場價格可供參考時，則採用評價方法估計，所使用之估計與假設係與市場參與者於金融商品訂價時用以作為估計及假設之資訊一致。
- (2) 長期借款因屬付息性質，其利率採浮動利率計息，故以其借款金額為公平價值。
- (3) 本公司之非衍生性短期金融資產及負債中包括現金、應收票據及帳款、應收關係人帳款、其他應收款—關係人、其他金融資產、短期借款、應付帳款、應付關係人款項等，係以其在資產負債表日之帳面價值估計其公平價值。因此類商品到期日甚近，其帳面價值應屬估計公平價值之合理基礎。

3. 本公司以公開報價及以評價方法估計之金融資產及金融負債之公平價值明細如下：

	<u>102.12.31</u>		<u>101.12.31</u>	
	公開報價 決定之金額	評價方式 估計之金額	公開報價 決定之金額	評價方式 估計之金額
金融資產：				
現金	\$ 174,565	-	139,925	-
應收票據及帳款	-	331,474	-	283,509
應收關係人帳款	-	164,665	-	189,058
其他應收款—關係人	-	370,996	-	273,448
其他金融資產	2,000	870	2,000	870
金融負債：				
短期借款	-	394,830	-	281,200
應付帳款(含關係人)	-	208,215	-	320,941
長期借款(含一年內到期)	-	51,665	-	8,333

鈺邦科技股份有限公司財務報表附註(續)

4.財務風險資訊：

(1)信用風險

本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。本公司之現金存放於不同之金融機構。本公司控制暴露於每一金融機構之信用風險，而且認為本公司之現金不會有重大之信用風險顯著集中之虞。

本公司重要之客戶係與電子產業相關，而且本公司通常依授信程序給予客戶信用額度，因此本公司之信用風險主要受電子產業之影響。然而本公司所有銷售對象皆為國際大廠信譽良好之公司，同時本公司持續瞭解客戶之信用狀況，故從未遭受重大信用風險損失。民國一〇二年及一〇一年十二月三十一日本公司應收帳款餘額中之66%及76%係來自於二家客戶，雖有信用風險集中之情形，惟本公司已定期評估應收帳款回收之可能性並提列適當備抵呆帳，管理當局預期不致有重大損失。

(2)流動性風險

本公司之資本及營運資金足以支應履行所有合約義務，故未有因無法籌措資金以履行合約義務之流動性風險。

(3)利率變動之現金流量風險

本公司之銀行借款係屬浮動利率之債務，故市場利率變動將使有效利率隨之變動，而使未來現金流量產生波動，於民國一〇二年十二月三十一日，若市場利率增加1%，將使本公司未來一年現金流出增加4,465千元。

五、關係人交易

(一)關係人之名稱及關係

<u>關係人名稱</u>	<u>與本公司之關係</u>
佳邦科技股份有限公司(佳邦科技)	對本公司採權益法評價之投資公司
APAQ Investments Limited (APAQ Samoa)	本公司之子公司
鈺邦電子(無錫)有限公司(鈺邦無錫)	APAQ Samoa之子公司
華碩電腦股份有限公司(華碩電腦)	本公司法人董事華誠創業投資股份有限公司之母公司
全體董事、監察人、總經理及副總經理	本公司主要管理階層

(二)與關係人之間之重大交易事項

1.銷貨：

本公司對關係人銷貨明細如下：

	<u>102年度</u>		<u>101年度</u>	
	<u>金 額</u>	<u>佔銷貨 淨額之%</u>	<u>金 額</u>	<u>佔銷貨 淨額之%</u>
華碩電腦	\$ 523,675	40	547,066	42

鈺邦科技股份有限公司財務報表附註(續)

本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，部份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；銷售予華碩電腦之授信條件為月結60天收款，一般客戶之授信條件則視個別客戶之過去交易往來經驗及債信評估結果決定，通常為月結60天至120天不等。

2.進貨：

本公司對關係人之進貨明細如下：

	102年度		101年度	
	金 額	估 進 貨 淨額之%	金 額	估 進 貨 淨額之%
鈺邦無錫	<u>\$ 1,136,892</u>	<u>99</u>	<u>1,213,158</u>	<u>99</u>

本公司對關係人之進貨價格係採一般市場價格為基準，付款條件一般廠商付款期限為月結30~90天，對鈺邦無錫付款期限為月結60天。

3.財產交易：

本公司民國一〇二年度及一〇一年度出售固定資產予鈺邦無錫之價款分別為1,721千元及2,965千元，產生出售利益分別為994千元及1,155千元。截至民國一〇二年及一〇一年十二月三十一日止，因出售固定資產產生之未實現利益予以遞延。

4.租金支出：

本公司於民國一〇二年度及一〇一年度因向佳邦科技承租辦公室，租金分別為3,300千元及3,175千元，截至民國一〇二年及一〇一年十二月三十一日止，尚未支付之租金及代墊款分別為651千元及616千元；支付予佳邦科技之存出保證金均為500千元。

5.其他交易：

民國一〇二年度及一〇一年度本公司代關係人墊付費用而應向其收取之款項分別計1,638千元及398千元。

本公司民國一〇二年度使用佳邦科技資訊軟體應支付費用計4,108千元，截至民國一〇二年十二月三十一日止尚未支付。

民國一〇二年度及一〇一年度本公司代鈺邦無錫購買固定資產而應收取之價款分別為47,373千元及49,833千元，所產生利益分別為4,297千元及2,035千元。截至民國一〇二年及一〇一年十二月三十一日止，因出售及代購買固定資產產生之未實現利益分別為22,192千元及21,498千元予以遞延，列入遞延貸項－聯屬公司間利益－非流動。

鈺邦科技股份有限公司財務報表附註(續)

民國一〇二年度及一〇一年度本公司代鈺邦無錫購買原料而支付代墊款分別為48,744千元及53,547千元，惟不認列銷貨收入及成本，所產生之利益分別為4,215千元及9,603千元，未實現代購料毛利分別為2,030千元及1,232千元，列入其他流動負債項下。

6. 資金融通：

本公司資金貸與關係人之情形如下：

	102年度			當期利息
	最高額度	期末額度	利率區間	收入淨額
APAQ Samoa	\$ 270,000	187,772	2.896%	4,514
鈺邦無錫	\$ 270,000	149,025	0%~2.896%	179

民國一〇二年十二月三十一日APAQ Samoa實際動支金額為187,772千元。

民國一〇二年十二月三十一日鈺邦無錫實際動支金額為124,391千元。

	101年度			當期利息
	最高額度	期末額度	利率區間	收入淨額
APAQ Samoa	\$ 261,360	261,360	2.676%~2.896%	5,717

民國一〇一年十二月三十一日APAQ Samoa實際動支金額為95,832千元。

7. 背書保證：

本公司於民國一〇二年及一〇一年十二月三十一日為鈺邦無錫擔保綜合額度背書保證金額分別為417,270千元及406,560千元。

8. 應收、付關係人款項：

綜上所述，本公司與關係人因上述交易而產生之應收關係人帳款、其他應收款一關係人及應付關係人款項餘額如下：

應收關係人帳款：

	102.12.31		101.12.31	
	金額	佔全部應收票據與款項之%	金額	佔全部應收票據與款項之%
華碩電腦	\$ 164,665	33	189,058	40

鈺邦科技股份有限公司財務報表附註(續)

其他應收款－關係人：

	<u>102.12.31</u>	<u>101.12.31</u>
鈺邦無錫	\$ 177,450	174,820
APAQ Samoa	193,288	98,230
佳邦科技	<u>258</u>	<u>398</u>
	<u>\$ 370,996</u>	<u>273,448</u>

應付關係人款項：

	<u>102.12.31</u>		<u>101.12.31</u>	
	金 額	佔全部應 付票據與 款項之%	金 額	佔全部應 付票據與 款項之%
鈺邦無錫	\$ 195,315	94	310,809	97
佳邦科技	<u>4,759</u>	<u>2</u>	<u>616</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 200,074</u>	<u>96</u>	<u>311,425</u>	<u>97</u>

(三)主要管理階層薪酬總額

本公司給付董事、監察人、總經理及副總經理等主要管理階層薪酬總額之有關資訊如下：

	<u>102年度</u>	<u>101年度</u>
薪資	\$ 3,325	2,563
獎金及特支費	1,815	1,467
業務執行費用	105	175
員工紅利	<u>2,394</u>	<u>1,000</u>
	<u>\$ 7,639</u>	<u>5,205</u>

上述金額包含董監酬勞及員工紅利估列數，詳細估列方式請詳「股東權益」項下之說明。

六、質押之資產

本公司已設定質押之資產帳面價值如下：

<u>質押之資產</u>	<u>質押擔保標的</u>	<u>102.12.31</u>	<u>101.12.31</u>
定期存款(分別帳列	長期借款	<u>\$ 2,000</u>	<u>2,000</u>
其他金融資產－流動			
及其他金融資產－非			
流動項下)			

鈺邦科技股份有限公司財務報表附註(續)

七、承諾及或有事項

除財務報表附註五之說明外，本公司以營業租賃方式承租廠房等營業場所，民國一〇二年十二月三十一日依現有已簽訂合約估計未來年度應支付之租金總額明細如下：

期 間	金 額
103.01.01~103.12.31	\$ <u>3,835</u>

八、重大之災害損失：無。

九、重大之期後事項：無。

十、其 他

(一)本公司發生之用人、折舊、折耗及攤銷費用依其功能別彙總如下：

功能別 性質別	102年度			101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
用人費用						
薪資費用	-	48,736	48,736	-	46,279	46,279
勞健保費用	-	3,189	3,189	-	3,115	3,115
退休金費用	-	1,706	1,706	-	1,735	1,735
其他用人費用	-	3,235	3,235	-	5,685	5,685
折舊費用	-	4,581	4,581	-	3,573	3,573

(二)本公司具重大影響之外幣金融資產及負債資訊如下：

	單位：外幣千元					
	102.12.31			101.12.31		
	外 幣	匯 率	新 台 幣	外 幣	匯 率	新 台 幣
金融資產：						
貨幣性項目：						
美金	32,929	29.805	981,449	28,175	29.04	818,202
採權益法之長期股權投資：						
美金	16,027	29.805	477,687	14,072	29.04	408,664
金融負債：						
貨幣性項目：						
美金	13,592	29.805	405,109	16,847	29.04	489,237

鈺邦科技股份有限公司財務報表附註(續)

十一、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊：

1. 資金貸與他人：

編號	貸出資金之公司	貸與對象	往來科目	本期最高餘額	期末餘額	本期實際動支金額	利率區間	資金貸與性質	業務往來金額	有短期融通資金必要之原因	提列備抵呆帳金額	擔保品		對個別對象資金貸與限額(註1)	資金貸與總限額(註2)
												名稱	價值		
0	本公司	APAQ Samoa	其他應收款—關係人	270,000	187,772	187,772	2.896%	短期融通資金	-	營業週轉	-	-	-	350,413	350,413
0	本公司	鈺邦無錫	其他應收款—關係人	270,000	149,025	124,391	0%~2.896%	短期融通資金	-	營業週轉	-	-	-	350,413	350,413

註1：本公司對單一企業資金貸與之限額以未逾本公司最近期經會計師查核簽證財務報表淨值之百分之四十為限。

註2：本公司累積對外之資金貸與總額未逾本公司最近期經會計師查核簽證財務報表淨值之百分之四十為限。

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(註1)	本期最高背書保證餘額	期末背書保證餘額	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(註2)
		公司名稱	關係						
0	本公司	鈺邦無錫	子公司	876,033	417,270	417,270	-	47.63%	876,033

註1：本公司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簽證財務報表淨值之百分之一百為限。

註2：本公司對外背書保證之總金額，以本公司最近期經會計師查核簽證之財務報表淨值百分之一百為限。

3. 期末持有有價證券情形：

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	市價	
本公司	股票—APAQ Samoa	子公司	採權益法之長期股權投資	13,200	477,687	100.00	註	

註：所持有之股票未在公開市場交易，故無明確市價。

4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣一億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一億元或實收資本額百分之二十以上者：無。

6. 處分不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：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	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	孫公司	進貨	1,136,892	99%	月結60天	-	註	(195,315)	94%	
本公司	華碩電腦	本公司法人董事之母公司	銷貨	523,675	39%	月結60天	-	註	164,665	33%	

註：詳財務報表附註五說明。

鈺邦科技股份有限公司財務報表附註(續)

8. 應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：

帳列應收款項之公司	交易對象	關係	應收關係人款項餘額	週轉率	逾期應收關係人款項		應收關係人款項後收回金額(註2)	提列備抵呆帳金額
					金額	處理方式		
本公司	鈺邦無錫	孫公司	177,450 (註1)	-	-		28,730	-
本公司	APAQ Samoa	子公司	193,288 (註1)	-	-		-	-
本公司	華碩電腦	本公司法人董事之母公司	164,665	-	-		164,665	-

註1：係含代購固定資產、原料及資金融通等所產生之其他應收款項。

註2：係截至民國一〇三年三月二十日之收回情形。

9. 從事衍生性商品交易：無。

(二) 轉投資事業相關資訊：

1. 被投資公司名稱、所在地區...等相關資訊：

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	上期期末	股數	比率	帳面金額			
本公司	APAQ Samoa	Samoa	控股	417,782	414,834	13,200	100.00%	477,687	36,120	38,857	子公司註1
APAQ Samoa	鈺邦無錫	大陸	生產銷售電子之元器件等	408,666	408,666	-	100.00%	488,746	39,490	註2	孫公司

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：已經由子公司認列相關損益。

2. 資金貸與他人：

編號	貸出資金之公司	貸與對象	往來科目	本期最高餘額	本期期末餘額	本期實際動支金額	利率區間	資金貸與性質	業務往來金額	有短期融通資金必要之原因	提列備抵呆帳金額	擔保品		對個別對象資金貸與限額	資金貸與總限額
												名稱	價值		
	APAQ Samoa	鈺邦無錫	其他應收款一關係人	270,000	187,772	187,772	2.896%	短期融通資金	-	營運週轉	-		-	488,417	488,417

註1：APAQ Samoa 對單一企業資金貸與之限額以未逾貸出資產公司最近期經會計師查核簽證之財務報表淨值百分之一百為限。

註2：APAQ Samoa 累積對外之資金貸與總額未逾貸出資產公司最近期經會計師查核簽證之財務報表淨值百分之一百為限。

3. 為他人背書保證：無。

4. 期末持有有價證券情形：

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	市價	
APAQ Samoa	鈺邦無錫股權	子公司	採權益法評價之長期投資	-	488,746	100.00	註	

註：所持有之股票未在公開市場交易，故無明確市價。

5. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。

6. 取得不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無。

7. 處分不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無。

8.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	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		
鈺邦無錫	本公司	最終母公司	銷貨	1,136,892	100.00%	月結60天	-	註	195,315	100%	

註：詳財務報表附註五說明。

9.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者：

帳列應收款項之公司	交易對象	關係	應收關係人款項餘額	週轉率	逾期應收關係人款項		應收關係人款期後收回金額(註)	提列備抵呆帳金額
					金額	處理方式		
鈺邦無錫	本公司	最終母公司	195,315	-	-		195,315	-

註：係截至民國一〇三年二月二十日之收回情形。

10.從事衍生性商品交易：無。

(三)大陸投資資訊：

1.轉投資大陸地區之事業相關資訊

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式	本期期初自台灣匯出累積投資金額	本期匯出或收回投資金額		本期期末自台灣匯出累積投資金額	本公司直接或間接投資之持股比例	本期認列投資損益(註3)	期末投資帳面價值	截至本期止已匯回投資收益
					匯出	收回					
鈺邦無錫	生產銷售電子之元器件等	408,6 (USD12,900千元)	註1	408,6 (USD12,900千元)	-	-	408,6 (USD12,900千元)	100%	39,490	488,746	-

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	依經濟部投審會規定赴大陸地區投資限額(註2)
408,666 (USD12,900千元)	439,408 (USD14,000千元)	525,620

註1：經由第三地區投資事業間接投資大陸公司。

註2：依「在大陸地區從事投資或技術合作審查原則」規定本公司對大陸投資累計金額未超過主管機關所定投資金額或比例上限。

註3：係依同期間經會計師查核之財務報表認列。

3.與大陸被投資公司間重大交易事項：

請詳財務報表附註五說明。

十二、部門別財務資訊

營運部門資訊請詳合併財務報表。

會計師查核報告

鈺邦科技股份有限公司董事會 公鑒：

鈺邦科技股份有限公司民國一〇一年及一〇〇年十二月三十一日之資產負債表，暨截至各該日止之民國一〇一年度及一〇〇年度之損益表、股東權益變動表及現金流量表，業經本會計師查核竣事。上開財務報表之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據查核結果對上開財務報表表示意見。

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規劃並執行查核工作，以合理確信財務報表有無重大不實表達。此項查核工作包括以抽查方式獲取財務報表所列金額及所揭露事項之查核證據、評估管理階層編製財務報表所採用之會計原則及所作之重大會計估計，暨評估財務報表整體之表達。本會計師相信此項查核工作可對所表示之意見提供合理之依據。

依本會計師之意見，第一段所述財務報表在所有重大方面係依照證券發行人財務報告編製準則及一般公認會計原則編製，足以允當表達鈺邦科技股份有限公司民國一〇一年及一〇〇年十二月三十一日之財務狀況，暨截至各該日止之民國一〇一年度及一〇〇年度之經營成果與現金流量。

鈺邦科技股份有限公司已編製民國一〇一年度及一〇〇年度之合併財務報表，並經本會計師出具無保留意見之查核報告在案，備供參考。

安侯建業聯合會計師事務所

曾 漢 鈺

會 計 師：

游 萬 淵

證券主管機關：(88)台財證(六)第18311號
核准簽證文號

民國一〇二年四月二十四日

鈺邦科技股份有限公司

資產負債表

民國一〇一年及一〇〇年十二月三十一日

單位：新台幣千元

資 產	101.12.31		100.12.31			負債及股東權益	101.12.31		100.12.31	
	金 額	%	金 額	%			金 額	%	金 額	%
流動資產：						流動負債：				
1100 現金(附註四(一))	\$ 139,925	10	133,781	11	2100	短期借款(附註四(四))	\$ 281,200	20	136,550	13
1140 應收帳款	283,509	20	151,965	13	2140	應付帳款	9,516	1	4,869	-
1150 應收關係人帳款(附註五)	189,058	13	167,469	14	2150	應付關係人款項(附註五)	311,425	22	228,322	19
1180 其他應收款—關係人(附註五)	273,448	19	286,726	25	2171	應付薪資及獎金	18,943	1	45,828	4
1210 存貨(附註四(二))	94,055	7	63,785	6	2270	一年內到期之長期借款(附註四(五))	6,668	-	-	-
1280 其他流動資產(附註十)	6,224	-	3,963	-	2280	其他流動負債(附註五)	33,326	2	42,589	3
1286 遞延所得稅資產—流動(附註四(九))	16,879	1	15,102	1			661,078	46	458,158	39
	1,003,098	70	822,791	70						
基金及長期投資：					2881	長期及其他負債：				
1421 採權益法之長期股權投資						遞延貸項—聯屬公司間利益—非流動				
(附註四(三))	408,664	29	316,664	27	2420	(附註五)	21,498	2	22,813	2
1440 其他金融資產—非流動(附註五及六)	2,870	-	870	-		長期借款(附註四(五))	1,665	-	-	-
	411,534	29	317,534	27			23,163	2	22,813	2
							684,241	48	480,971	41
固定資產：						負債合計				
成 本：					3110	股東權益(附註四(七))：				
1531 儀器設備	26,451	2	20,460	2	3210	股本	632,901	44	589,709	52
1681 其他設備及其他	12,383	1	12,328	1		資本公積—普通股發行溢價	4,203	-	72	-
	38,834	3	32,788	3	3310	保留盈餘：				
15X9 減：累計折舊	(22,720)	(2)	(20,421)	(2)	3350	法定盈餘公積	7,659	1	1,210	-
1670 預付設備款	-	-	7,560	1		未分配盈餘	97,868	7	75,381	6
	16,114	1	19,927	2	3420		105,527	8	76,591	6
1860 遞延所得稅資產—非流動(附註四(九))	3,080	-	5,878	1		累積換算調整數	6,954	-	18,787	1
						股東權益合計	749,585	52	685,159	59
資產總計	\$ 1,433,826	100	1,166,130	100		重大承諾事項及或有事項(附註五及七)				
						負債及股東權益總計	\$ 1,433,826	100	1,166,130	100

(請詳閱後附財務報表附註)

董事長：鄭 敦 仁

經理人：林 清 封

會計主管：李 佩 玲

鈺邦科技股份有限公司

損益表

民國一〇一年及一〇〇年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

	101年度		100年度	
	金額	%	金額	%
4110 銷貨收入	\$ 1,311,055	101	1,035,724	102
4170 減：銷貨退回及折讓	7,816	1	16,420	2
營業收入淨額(附註五)	1,303,239	100	1,019,304	100
5110 銷貨成本(附註四(二)及附註五))	1,184,908	91	898,529	88
營業毛利	118,331	9	120,775	12
營業費用(附註五)：				
6100 推銷費用	19,198	1	22,504	2
6200 管理及總務費用	14,960	1	18,483	2
6300 研究發展費用	49,812	4	62,214	6
	83,970	6	103,201	10
營業淨利	34,361	3	17,574	2
營業外收入及利益：				
7110 利息收入(附註五)	5,800	-	4,362	-
7160 兌換利益淨額	-	-	19,489	2
7121 權益法認列之投資收益(附註四(三))	53,601	4	13,441	1
7480 什項收入(附註五)	15,688	1	16,481	2
	75,089	5	53,773	5
營業外費用及損失：				
7510 利息費用	3,629	-	2,740	1
7560 兌換損失淨額	15,916	1	-	-
7880 什項支出	-	-	1,539	-
	19,545	1	4,279	1
稅前淨利	89,905	7	67,068	6
8110 所得稅費用(附註四(九))	13,792	1	2,569	-
本期淨利	\$ 76,113	6	64,499	6
	稅前	稅後	稅前	稅後
每股盈餘(單位：新台幣元)(附註四(八))				
基本每股盈餘—追溯調整	\$ 1.46	1.24	1.11	1.07
稀釋每股盈餘—追溯調整	\$ 1.41	1.20	1.05	1.01

(請詳閱後附財務報表附註)

董事長：鄭敦仁

經理人：林清封

會計主管：李佩玲

鈺邦科技股份有限公司

股東權益變動表

民國一〇一年及一〇〇年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

	股 本	資本公積	保留盈餘		股東權益其他項目		合 計
			法定盈餘公積	未分配盈餘	累積換算調整數	備供出售金融資產未實現(損)益	
民國一〇〇年一月一日期初餘額	\$ 585,210	-	-	12,092	(3,411)	820	594,711
盈餘指撥及分配(註1)：							
提列法定盈餘公積	-	-	1,210	(1,210)	-	-	-
員工紅利轉增資	4,499	72	-	-	-	-	4,571
備供出售金融資產未實現損益變動	-	-	-	-	-	(820)	(820)
累積換算調整數淨變動	-	-	-	-	22,198	-	22,198
民國一〇〇年度淨利	-	-	-	64,499	-	-	64,499
民國一〇〇年十二月三十一日餘額	589,709	72	1,210	75,381	18,787	-	685,159
盈餘指撥及分配(註2)：							
提列法定盈餘公積	-	-	6,449	(6,449)	-	-	-
普通股現金股利	-	-	-	(29,486)	-	-	(29,486)
股東紅利轉增資	17,691	-	-	(17,691)	-	-	-
員工紅利轉增資	25,501	4,131	-	-	-	-	29,632
累積換算調整數淨變動	-	-	-	-	(11,833)	-	(11,833)
民國一〇一年度淨利	-	-	-	76,113	-	-	76,113
民國一〇一年十二月三十一日餘額	<u>\$ 632,901</u>	<u>4,203</u>	<u>7,659</u>	<u>97,868</u>	<u>6,954</u>	<u>-</u>	<u>749,585</u>

註1：董監酬勞109千元及員工紅利(含技術人員技術紅利)5,442千元已於損益表中扣除。

註2：董監酬勞580千元及員工紅利(含技術人員技術紅利)34,371千元已於損益表中扣除。

(請詳閱後附財務報表附註)

董事長：鄭敦仁

經理人：林清封

會計主管：李佩玲

鈺邦科技股份有限公司

現金流量表

民國一〇一年及一〇〇年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

	101年度	100年度
營業活動之現金流量：		
本期淨利	\$ 76,113	64,499
調整項目：		
折舊費用	3,573	4,214
處分備供出售金融資產利益	-	(480)
提列(迴轉)存貨跌價及呆滯損失	(1,979)	7,787
採權益法認列長期股權投資利益	(53,601)	(13,441)
處分固定資產利益	(1,155)	-
遞延所得稅費用(利益)	3,445	(1,235)
營業相關資產及負債之變動：		
應收帳款	(131,544)	(131,235)
應收關係人帳款	(21,589)	5,497
存貨	(28,291)	(43,938)
其他營業相關之流動資產	(2,261)	2,697
應付帳款	4,647	(62,105)
應付關係人款	83,103	47,061
其他營業相關之流動負債	13,076	39,514
遞延貸項－聯屬公司間交易	(846)	(4,890)
營業活動之淨現金流出	<u>(57,309)</u>	<u>(86,055)</u>
投資活動之現金流量：		
出售備供出售金融資產－流動價款	-	20,480
長期股權投資增加	(52,656)	(34,781)
購置固定資產	(1,570)	(1,789)
處分固定資產價款	2,965	-
其他金融資產－非流動增加	(2,000)	(150)
其他應收款－關係人減少	13,278	84,420
投資活動之淨現金流入(出)	<u>(39,983)</u>	<u>68,180</u>
融資活動之現金流量：		
短期借款增加(減少)	144,650	(12,928)
舉借長期借款	10,000	-
償還長期借款	(1,667)	-
代關係人購置設備之應付款增加(減少)	(20,061)	9,269
發放現金股利	(29,486)	-
融資活動之淨現金流入(出)	<u>103,436</u>	<u>(3,659)</u>
本期現金增加(減少)數	6,144	(21,534)
期初現金餘額	133,781	155,315
期末現金餘額	<u>\$ 139,925</u>	<u>133,781</u>
現金流量資訊之補充揭露：		
支付利息	<u>\$ 3,632</u>	<u>2,692</u>
支付所得稅	<u>\$ 6,387</u>	<u>3,552</u>
不影響現金流量之投資及融資活動：		
員工紅利轉增資	<u>\$ 29,632</u>	<u>4,571</u>

(請詳閱後附財務報表附註)

董事長：鄭敦仁

經理人：林清封

會計主管：李佩玲

鈺邦科技股份有限公司

財務報表附註

民國一〇一年及一〇〇年十二月三十一日

(除另有註明者外，所有金額均以新台幣千元為單位)

一、公司沿革

鈺邦科技股份有限公司(以下簡稱本公司)於民國九十四年十二月二十三日設立。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。

截至民國一〇一年及一〇〇年十二月三十一日止，本公司員工人數分別為57人及61人。

二、重要會計政策之彙總說明

本公司財務報表係依照證券發行人財務報告編製準則及我國一般公認會計原則編製。重要會計政策及衡量基礎彙總說明如下：

(一)會計估計

本公司於編製財務報表時，業已依規定對財務報表所列資產、負債、收入、費用及或有事項，採用必要之假設及估計加以衡量、評估與揭露，惟該等估計與實際結果可能存有差異。

(二)外幣交易及外幣財務報表換算

本公司以新台幣記帳。非衍生性商品之外幣交易依交易日之即期匯率入帳；資產負債表日之外幣貨幣性資產或負債，依當日之即期匯率換算，產生之兌換差額列為當期損益。外幣非貨幣性資產或負債按交易日之歷史匯率衡量；但以公平價值衡量之外幣非貨幣性資產或負債，則按資產負債表日即期匯率換算，如屬公平價值變動認列為當期損益者，換算差額亦認列為當期損益；如屬公平價值變動認列為股東權益調整項目者，換算差額亦認列為股東權益調整項目。

本公司採權益法評價之國外長期股權投資事業各以其功能性貨幣列帳，其外幣財務報表換算為本國貨幣財務報表所產生之換算差額，列入股東權益項下之累積換算調整數。有關國外營運機構之資產及負債科目，均按資產負債表日之即期匯率換算；股東權益中除期初保留盈餘以上期期末換算後之餘額結轉外，其餘均按歷史匯率換算；股利按宣告日之匯率換算，損益科目按加權平均匯率換算。

(三)資產與負債區分流動與非流動之分類標準

現金或約當現金、為交易目的而持有或預期於資產負債表日後十二個月內將變現之資產，列為流動資產；非屬流動資產者列為非流動資產。

負債因交易目的而發生或預期於資產負債表日後十二個月內清償者列為流動負債；非屬流動負債者列為非流動負債。

鈺邦科技股份有限公司財務報表附註(續)

(四)資產減損

本公司於資產負債表日就有減損跡象之資產(商譽以外之個別資產或現金產生單位)，估計其可回收金額，並就可回收金額低於帳面價值之資產，認列減損損失。商譽以外之資產，於以前年度所認列之累積減損損失，嗣後若已不存在或減少，即予迴轉，增加資產帳面價值至可回收金額，惟不超過資產在未認列減損損失下，減除應提列折舊或攤銷之數。

(五)金融商品

1. 公平價值變動認列為損益之金融資產及負債：取得或發生之主要目的為短期內出售或再買回之交易目的金融商品，本公司所持有之衍生性金融商品係用以規避因營運、財務及投資活動所暴露之匯率與利率風險為目的，原始認列前述金融商品時，係以公平價值衡量，交易成本列為費用；續後評價以公平價值評估且公平價值變動認列為當期損益，除被指定且為有效之避險工具外，餘應歸類為此類金融資產。
2. 備供出售金融資產：係以公平價值評價，除減損損失及貨幣性金融資產外幣兌換損益外，於金融資產除列前，認列為股東權益調整項目。於除列時，將累積之利益或損失列入當期損益。若有減損之客觀證據，則認列減損損失。若後續期間減損金額減少，備供出售權益商品之減損減少金額，認列為股東權益調整項目；備供出售債務商品之減損減少金額若明顯與認列減損後發生之事件有關，則予以迴轉並認列為當期損益。
3. 應收票據及帳款、其他應收款：應收票據及帳款係因出售商品或勞務而發生之債權，其他應收款係屬非因營業而產生之其他應收款及票據。

針對金融資產，本公司首先評估是否存在客觀證據，顯示重大個別金融資產發生減損，以及非屬重大之個別金融資產單獨或共同發生減損。個別評估減損並已認列或持續認列減損損失之金融資產，無須再進行組合減損評估。

減損金額為金融資產之帳面價值與其估計未來現金流量採原始有效利率折現之現值間之差額。金融資產之帳面價值係藉由備抵帳戶調降之，減損金額應列為當期損益。於決定減損金額時，預期未來現金流量之估計係包括擔保品及相關保險之可回收金額。

若後續期間減損金額減少，且明顯與認列減損後發生之事件有關，則先前認列之金融資產減損金額應直接或藉由調整備抵帳戶迴轉，但該迴轉不應使金融資產帳面金額大於未認列減損情況下之成本。迴轉之金額應認列為當期損益。

鈺邦科技股份有限公司財務報表附註(續)

(六)存貨

存貨之原始成本為使存貨達到可供銷售之狀態及地點所發生之必要支出。續後，以個別項目為基礎採成本與淨變現價值孰低衡量，成本採加權平均法計算，淨變現價值則以資產負債表日正常營業下之估計售價減除為使存貨達到可供銷售狀態尚須投入之成本及銷售費用為計算基礎。

(七)採權益法之長期股權投資

本公司持有被投資公司有表決權股份比例達百分之二十以上，或未達百分之二十但具有重大影響力者，採權益法評價。

本公司與採權益法評價之被投資公司間交易及各被投資公司間交易所產生之損益尚未實現者，予以遞延。交易損益如屬折舊性或攤銷性之資產所產生者，依其效益年限逐年承認；其他類資產所產生者，於實現年度承認。

本公司對具控制力之被投資公司，除依權益法評價外，並於每會計年度終了時，編製合併財務報表。

(八)固定資產及其折舊

固定資產以取得成本為評價基礎。為購建設備並正在進行使該資產達到可使用狀態前所發生之利息予以資本化，列入相關資產成本。重大增添、改良及重置支出予以資本化；維護及修理費用列為發生當期費用。

折舊係按直線法以成本依估計耐用年數計提，本公司每年定期於會計年度終了時，評估固定資產剩餘耐用年限、折舊方法及殘值。剩餘耐用年限、折舊方法及殘值之變動，均視為會計估計變動。

主要固定資產之耐用年數如下：

- 1.儀器設備：4~8年
- 2.其他設備：4~8年

處分固定資產之損益列為營業外收支。

(九)無形資產

本公司依財務會計準則公報第三十七號「無形資產之會計處理準則」規定，研究階段之支出除於企業合併認列為商譽或無形資產者外，於發生時即認列費用；發展階段之支出於同時符合下列所有條件時，認列為無形資產；未同時符合者，於發生時即認列為費用：

- 1.完成該無形資產已達技術可行性，使該無形資產將可供使用或出售。
- 2.意圖完成該無形資產，並加以使用或出售。
- 3.有能力使用或出售該無形資產。
- 4.無形資產將很有可能產生未來經濟效益。
- 5.具充足之技術、財務及其他資源，以完成此項發展專案計畫。
- 6.發展階段歸屬於無形資產之支出能可靠衡量。

鈺邦科技股份有限公司財務報表附註(續)

每年至少於會計年度終了時評估無形資產之殘值、攤銷期間及攤銷方法。殘值、攤銷期間及攤銷方法之變動，均視為會計估計變動。

(十)退休金

本公司採用確定提撥退休辦法，依勞工退休金條例規定，依法定提撥率(員工每月薪資總額百分之六)提撥退休金專戶儲存於勞工保險局，並以提撥數列為當期費用。

(十一)員工紅利及董監酬勞

本公司民國九十七年一月一日(含)以後之員工紅利及董監酬勞係依會計研究發展基金會(96)基秘字第052號解釋函之規定，估計員工紅利及董監酬勞金額，並依員工紅利及董監酬勞之性質列為營業成本或營業費用項下之適當會計科目。嗣後股東會決議與財務報表估列數如有差異，視為估計變動，列為當期損益。

(十二)股份基礎給付交易

本公司股份基礎給付交易之給與日在民國九十七年一月一日之前者，無須追溯適用財務會計準則公報第三十九號，惟仍揭露依該公報規定衡量股份基礎給付交易之擬制淨利、每股盈餘及股份基礎給付交易之性質及範圍相關資訊。

本公司股份基礎給付協議之給與日在民國九十三年至民國九十六年間之員工認股權計劃，依會計研究發展基金會(92)基秘字第070、071、072號解釋函之規定處理，並採用內含價值法認列酬勞性員工認股選擇權計劃之酬勞成本，亦即按發行時最近期財務報表之股權淨值與行使價格間之差額估計為酬勞成本，並於員工認股選擇權計劃所規定之員工服務年限內認列為本公司之費用，同時增加本公司之股東權益。

(十三)普通股每股盈餘

普通股每股盈餘係以本期淨利，除以普通股流通在外加權平均股數計算之。本公司所發行之員工認股權證及尚未經股東會決議惟得採股票發放之員工分紅屬潛在普通股，潛在普通股如均未具稀釋作用，僅揭露基本每股盈餘，反之，則除揭露基本每股盈餘外，並揭露稀釋每股盈餘。稀釋每股盈餘，則假設所有具稀釋作用之潛在普通股均於當期流通在外，故本期淨利及流通在外普通股股數均須調整所有具稀釋作用潛在普通股之影響。因盈餘及資本公積新增之股份，採追溯調整計算。

(十四)收入之認列

銷貨收入係於商品交付且風險及報酬移轉時認列，備抵退回及折讓係依經驗估計可能發生之退回及折讓，於商品出售年度列為銷貨之減項。

鈺邦科技股份有限公司財務報表附註(續)

(十五)所得稅

所得稅估計以會計所得為基礎，資產及負債之帳面價值與課稅基礎之差異，依預計迴轉年度之適用稅率計算其所得稅影響數認列為遞延所得稅。其屬應課稅暫時性差異所產生之所得稅影響數認列為遞延所得稅負債；可減除暫時性差異、虧損扣抵及所得稅抵減所產生之所得稅影響數認列為遞延所得稅資產，遞延所得稅資產依其可實現性評估提列其備抵評價金額。

遞延所得稅資產或負債依其相關資產或負債之分類，劃分為流動或非流動項目，非與資產或負債相關者，則依預期迴轉期間之長短劃分。

因購置設備或技術、研究發展及人才培訓等所產生之所得稅抵減採當期認列法處理。

本公司未分配盈餘若須依所得稅法規定加徵百分之十營利事業所得稅部分，於次年度股東會決議分配盈餘後列為當期所得稅費用。

(十六)營運部門資訊

本公司已於合併財務報表揭露部門資訊，個別財務報表不揭露部門資訊。

三、會計變動之理由及其影響

本公司自民國一〇〇年一月一日起，首次適用財務會計準則公報第四十一號「營運部門資訊之揭露」。依該公報規定，企業應揭露有助於財務報表使用者評估企業所從事經營活動與所處經濟環境之性質及財務影響之資訊。合併公司以內部提供予營運決策者之資訊為基礎，以決定與表達營運部門。另依該公報規定，本公司已於合併財務報表揭露部門資訊，因此個別財務報表不揭露部門資訊。該公報亦取代財務會計準則公報第二十號「部門別財務資訊之揭露」。此項變動對本公司民國一〇〇年度財務報表不產生損益之影響。

本公司自民國一〇〇年一月一日起，首次適用財務會計準則公報第三十四號「金融商品之會計處理準則」第三次修訂條文，有關應收款之認列及續後評價依新規定辦理，此項變動對本公司民國一〇〇年度之稅後淨利及每股盈餘皆無重大影響。

四、重要會計科目之說明

(一)現金

	<u>101.12.31</u>	<u>100.12.31</u>
零用金及庫存現金	\$ 186	461
活期存款	<u>139,739</u>	<u>133,320</u>
合 計	<u>\$ 139,925</u>	<u>133,781</u>

鈺邦科技股份有限公司財務報表附註(續)

(二)存 貨

	<u>101.12.31</u>	<u>100.12.31</u>
商品存貨	\$ 117,727	89,436
減：備抵損失	<u>(23,672)</u>	<u>(25,651)</u>
合 計	<u><u>94,055</u></u>	<u><u>63,785</u></u>

本公司民國一〇一一年度因原本導致部分存貨淨變現價值低於成本之因素已因出售或估計售價回升而消失，故迴轉備抵損失致營業成本減少之金額為1,979千元；民國一〇〇〇年度將存貨自成本沖減至淨變現價值而認列之營業成本為7,787千元。

(三)採權益法之長期股權投資

1.採權益法之長期股權投資明細如下：

<u>被投資公司</u>	<u>持 股 比例%</u>	<u>101.12.31</u>		<u>101年度 認 列 投資利益</u>
		<u>累 積 投資成本</u>	<u>帳列金額</u>	
APAQ Investments Limited	100.00	\$ 414,834	\$ 408,664	<u><u>53,601</u></u>

<u>被投資公司</u>	<u>持 股 比例%</u>	<u>100.12.31</u>		<u>100年度 認 列 投資利益</u>
		<u>累 積 投資成本</u>	<u>帳列金額</u>	
APAQ Investments Limited	100.00	\$ 362,178	\$ 316,664	<u><u>13,441</u></u>

2.本公司為於大陸設立鈺邦電子(無錫)有限公司，而於民國九十六年五月投資設立持股100%之APAQ Investments Limited。

(四)短期借款

	<u>101.12.31</u>	<u>100.12.31</u>
信用借款	<u>\$ 281,200</u>	<u>136,550</u>
未動支信用額度	<u>\$ 251,680</u>	<u>443,175</u>
期末借款利率區間	<u>1.12626%~ 1.517%</u>	<u>1.38%~ 1.98%</u>

鈺邦科技股份有限公司財務報表附註(續)

(五)長期借款

貸款銀行	用途	借款期間	還款期間及方式	101.12.31	100.12.31
台灣工業銀行	中長期營運資金	101.2.22~103.2.22	101.11~103.2，自101年11月起償還第一期款，每三個月為一期，共分六期攤還本金。	\$ 8,333	-
減：一年內到期部份				(6,668)	-
合計				<u>\$ 1,665</u>	<u>-</u>
期末借款利率區間				<u>1.982%</u>	<u>-</u>
未動用額度				<u>\$ 71,667</u>	<u>-</u>

長期借款除提供定期存款作為擔保品外，並無其他財務承諾，相關質押情形請詳附註六之說明。

(六)退休金

	101年度	100年度
當期退休金費用		
確定提撥制之淨退休金成本	<u>\$ 1,735</u>	<u>1,458</u>

(七)股東權益

1.股本及員工認股權

本公司民國一〇一年六月二十二日經股東常會決議，以股東紅利17,691千元及技術人員技術紅利29,632千元轉增資發行新股共計4,319千股，上述技術人員技術紅利係以本公司民國一〇〇年十二月三十一日淨值11.62元計算發行，計發行股數2,550千股。此項增資案以民國一〇一年十月三日為增資基準日，並已辦妥法定登記程序。

本公司民國一〇〇年六月二十二日經股東常會決議，以技術人員技術紅利4,571千元轉增資發行新股450千股，上述增資發行股數係以本公司民國九十九年十二月三十一日淨值10.16元計算發行。此項增資案以民國一〇〇年九月十九日為增資基準日，並已辦妥法定登記程序。

截至民國一〇一年及一〇〇年十二月三十一日止，本公司額定股本分別為1,000,000千元及600,000千元，實收股本分別為632,901千元及589,709千元，每股面額10元。

鈺邦科技股份有限公司財務報表附註(續)

截至民國一〇一年及一〇〇年十二月三十一日止，本公司發行員工認股權憑證情形如下：

種類	給與日	認股權 存續期間	既得 期間	給與單位 數(單位)	每股認購 價格(元)	調整後 履約價格 (元)
96年第一次員工 認股權憑證	96.11.15	96.11.16~ 104.11.15	2~4年 之服務	3,000	10.32	10.00

本公司發行之酬勞性員工認股權計畫，係依內含價值法認列所給與之酬勞成本，其行使價格等於衡量日當時取得最近期財務報表之每股淨值，故依內含價值法認列之酬勞成本為零。

有關員工認股選擇權數量變動情形揭露如下：

員工認股權	101年度		100年度	
	數量 (千股)	加權平均行 使價格(元)	數量 (千股)	加權平均行 使價格(元)
期初流通在外	3,000	\$ 10.12	3,000	10.20
本期給與	-	-	-	-
本期行使	-	-	-	-
本期沒收(失效數)	-	-	-	-
期末流通在外	<u>3,000</u>	10.00	<u>3,000</u>	10.12
期末可行使之員工認股權	<u>3,000</u>	10.00	<u>3,000</u>	10.12

民國一〇一年十二月三十一日流通在外之員工認股權其加權平均剩餘合約期間為2.96年。

本公司發行之酬勞性員工認股選擇權計畫如依財務會計準則公報第三十九號規定之內含價值認列酬勞成本，民國一〇一年度及一〇〇年度之擬制淨利及每股盈餘資訊與財務報表之淨利及每股盈餘資訊均屬一致。

2. 資本公積

依民國一〇一年一月修正之公司法規定，資本公積需優先填補虧損後，始得以已實現之資本公積轉作資本或發放現金股利。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. 法定盈餘公積

依民國一〇一年一月修正之公司法規定，公司應就稅後純益提撥百分之十為法定盈餘公積，直至與資本總額相等為止。公司無虧損時，得經股東會決議，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。

鈺邦科技股份有限公司財務報表附註(續)

4.盈餘分派

依本公司章程規定，年度結算如有盈餘，應依法提繳稅款、彌補以往虧損，次提百分之十法定盈餘公積，如尚有盈餘，應提出作為「技術人員技術紅利」，不低於百分之十，以發股票予技術人員；歷年「技術人員技術紅利」配股總額累積最高以參佰萬股為限，其有效期間為公司設立起第六會計年度為限，該有效期間授權董事會得視營運情形延長之。本公司於民國九十九年十二月三十一日董事會決議延長「技術人員技術紅利」配股有效期間，為公司設立起第七會計年度為限。辦理上述技術人員技術分紅配股後，分配如下：

(1)董事及監察人酬勞，不高於百分之一。

(2)員工(包含技術人員)紅利，定為百分之八至百分之十二。

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

本公司以民國一〇一一年度及一〇〇年度之稅後淨利，扣除百分之十之法定盈餘公積後，乘上管理當局依據公司章程規定並考量整體經營結構及產業分配水準所定之分配成數，估計技術人員技術紅利金額分別為0千元及29,632千元、員工紅利金額分別為5,480千元及4,739千元暨董監酬勞分別為685千元及580千元，配發股票紅利之股數係依據最近一期經會計師查核之財務報告淨值為計算基礎，惟若嗣後股東會決議實際配發金額與估列數有差異時，則視為會計估計變動，列為股東會決議年度之損益。

本公司最近二年度經股東常會決議之盈餘分派案，分派之員工紅利、技術人員技術紅利及董監酬勞如下：

	<u>100年度</u>	<u>99年度</u>
員工紅利－現金	\$ 4,739	871
技術人員技術紅利－股票	29,632	4,571
董監事酬勞	580	109
	<u>\$ 34,951</u>	<u>5,551</u>

上述盈餘分配情形與本公司董事會擬議內容並無差異；民國一〇一一年度所估列之員工紅利及董監事酬勞分派數，尚待本公司董事會擬議及股東會決議。

鈺邦科技股份有限公司財務報表附註(續)

(八)每股盈餘

	101年度		100年度	
	稅前	稅後	稅前	稅後
基本每股盈餘：				
本期淨利	\$ 89,905	76,113	67,068	64,499
加權平均流通在外股數(千股)	61,369	61,369	58,648	58,648
基本每股盈餘(元)	\$ 1.46	1.24	1.14	1.10
基本每股盈餘(元)－追溯調整			\$ 1.11	1.07
稀釋每股盈餘：				
本期淨利	\$ 89,905	76,113	67,068	64,499
加權平均流通在外股數(千股)	61,369	61,369	58,648	58,648
加：具稀釋作用潛在普通股 (千股)	2,315	2,315	3,598	3,598
計算稀釋每股盈餘之加權平均流 通在外股數(千股)	63,684	63,684	62,246	62,246
稀釋每股盈餘(元)	\$ 1.41	1.20	1.08	1.04
稀釋每股盈餘(元)－追溯調整			\$ 1.05	1.01

計算稀釋每股盈餘時，若民國一〇一年度及一〇〇年度尚未經股東會決議且得採股票發行之技術人員技術紅利及員工紅利，係以個別資產負債表日之每股淨值為計算配發股數之基礎。

(九)所得稅

民國一〇一年度及一〇〇年度之所得稅費用組成如下：

	101年度	100年度
當期	\$ 10,347	3,804
遞延	3,445	(1,235)
	\$ 13,792	2,569

鈺邦科技股份有限公司財務報表附註(續)

本公司之營利事業所得稅法定稅率為百分之十七，並依「所得基本稅額條例」計算基本稅額。損益表中所列稅前淨利依規定稅率計算之所得稅額與所得稅費用間之差異分別列示如下：

	<u>101年度</u>	<u>100年度</u>
稅前淨利依規定稅率估計所得稅	\$ 15,284	11,402
永久性差異影響數及其他	(9,122)	(2,367)
備抵評價變動數	(8,515)	(6,150)
未分配盈餘加徵百分之十	1,087	1,088
以前年度所得稅高低估數	15,058	(1,412)
投資抵減失效數	-	8
帳列所得稅費用	<u>\$ 13,792</u>	<u>2,569</u>

民國一〇一年及一〇〇年十二月三十一日遞延所得稅資產及負債之暫時性差異、虧損扣抵及其個別之所得稅影響數如下：

	<u>101.12.31</u>		<u>100.12.31</u>	
	<u>金 額</u>	<u>所 得 稅 影 響 數</u>	<u>金 額</u>	<u>所 得 稅 影 響 數</u>
遞延所得稅資產(負債)－				
流動：				
存貨跌價損失	\$ 23,672	4,024	25,651	4,361
未實現兌換損失	14,930	2,538	6,412	1,090
各項攤銷財稅差	444	76	944	160
投資抵減	2,177	2,177	10,334	10,334
未實現費用	47,433	8,064	13,856	2,355
減：備抵評價		-		(3,198)
		<u>\$ 16,879</u>		<u>15,102</u>
遞延所得稅資產(負債)－				
非流動：				
投資抵減	\$ -	-	10,239	10,239
累積換算調整數	(8,379)	(1,425)	(22,636)	(3,849)
各項攤銷財稅差	5,000	850	5,444	926
未實現聯屬公司間利益	21,498	3,655	22,813	3,879
減：備抵評價		-		(5,317)
		<u>\$ 3,080</u>		<u>5,878</u>
遞延所得稅資產總額		<u>\$ 21,384</u>		<u>33,344</u>
遞延所得稅負債總額		<u>\$ 1,425</u>		<u>3,849</u>
遞延所得稅之備抵評價總額		<u>\$ -</u>		<u>8,515</u>

鈺邦科技股份有限公司財務報表附註(續)

本公司之國外子公司未分配盈餘將做永久性投資而不予分配，故不認列遞延所得稅資產或負債。

依促進產業升級條例之規定取得之投資抵減，可自當年度起五年內抵減各年度應納營利事業所得稅額，其每年得抵減總額以不超過當年度應納營利事業所得稅額百分之五十為限，惟最後一年之抵減金額不在此限。

截至民國一〇一年十二月三十一日止，本公司尚未抵減之研究發展支出投資抵減餘額如下：

年 度	最後可扣除年度	金 額
九十八年度(核定數)	一〇二年度	\$ 2,177

本公司營利事業所得稅結算申報已奉稅捐稽徵機關核定至民國九十八年度。

本公司有關兩稅合一相關資訊：

	101.12.31	100.12.31
未分配盈餘所屬年度：		
八十七年度以後	\$ 97,868	75,381
可扣抵稅額帳戶餘額	\$ 2,674	2,851
	101年度 (預計)	100年度 (實際)
盈餘分配之稅額扣抵比率	10.10%	12.24%

(十)金融商品相關資訊

1. 衍生性金融商品

本公司民國一〇一年度及一〇〇年度與銀行簽訂之遠期外匯合約，係以規避外幣淨資產之匯率變動風險為主要目的。截至民國一〇一年及一〇〇年十二月三十一日止，本公司持有之衍生性金融商品均已結清。

2. 本公司估計非衍生性金融商品公平價值所使用之方法及假設如下：

- (1) 金融資產如有活絡市場公開報價時，則以其市場價格為公平價值。若無市場價格可供參考時，則採用評價方法估計，所使用之估計與假設係與市場參與者於金融商品訂價時用以作為估計及假設之資訊一致。
- (2) 長期借款因屬付息性質，其利率採浮動利率計息，故以其借款金額為公平價值。
- (3) 本公司之非衍生性短期金融資產及負債中包括現金、應收帳款、應收關係人帳款、其他應收款—關係人、其他金融資產、應付帳款、應付關係人款項、應付薪資及獎金等，係以其在資產負債表日之帳面價值估計其公平價值。因此類商品到期日甚近，其帳面價值應屬估計公平價值之合理基礎。

鈺邦科技股份有限公司財務報表附註(續)

3.本公司以公開報價及以評價方法估計之金融資產及金融負債之公平價值明細如下：

	101.12.31		100.12.31	
	公開報價 決定之金額	評價方式 估計之金額	公開報價 決定之金額	評價方式 估計之金額
金融資產：				
現金	\$ 139,925	-	133,781	-
應收帳款	-	283,509	-	151,965
應收關係人帳款	-	189,058	-	167,469
其他應收款－關係人	-	273,448	-	286,726
其他金融資產	2,000	870	-	870
金融負債：				
短期借款	-	281,200	-	136,500
應付帳款(含關係人)	-	320,941	-	233,191
應付薪資及獎金	-	18,943	-	45,828
長期借款(含一年內到期)	-	8,333	-	-

4.財務風險資訊：

(1)信用風險

本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。本公司之現金存放於不同之金融機構。本公司控制暴露於每一金融機構之信用風險，而且認為本公司之現金不會有重大之信用風險顯著集中之虞。

本公司重要之客戶係與電子產業相關，而且本公司通常依授信程序給予客戶信用額度，因此本公司之信用風險主要受電子產業之影響。然而本公司所有銷售對象皆為國際大廠信譽良好之公司，同時本公司持續瞭解客戶之信用狀況，故從未遭受重大信用風險損失。民國一〇一年及一〇〇年十二月三十一日本公司應收帳款餘額中之76%及80%皆來自於二家客戶，雖有信用風險集中之情形，惟本公司已定期評估應收帳款回收之可能性並提列適當備抵呆帳，管理當局預期不致有重大損失。

(2)流動性風險

本公司之資本及營運資金足以支應履行所有合約義務，故未有因無法籌措資金以履行合約義務之流動性風險。

(3)利率變動之現金流量風險

本公司之銀行借款係屬浮動利率之債務，故市場利率變動將使有效利率隨之變動，而使未來現金流量產生波動，於民國一〇一年十二月三十一日，若市場利率增加1%，將使本公司未來一年現金流出增加2,895千元。

鈺邦科技股份有限公司財務報表附註(續)

五、關係人交易

(一)關係人之名稱及關係

關係人名稱	與本公司之關係
佳邦科技股份有限公司(佳邦科技)	對本公司採權益法評價之投資公司
APAQ Investments Limited (APAQ Samoa)	本公司之子公司
鈺邦電子(無錫)有限公司(鈺邦無錫)	APAQ Samoa之子公司
華碩電腦股份有限公司(華碩電腦)	本公司法人董事華誠創業投資股份有限公司之母公司
全體董事、監察人、總經理及副總經理	本公司主要管理階層

(二)與關係人之間之重大交易事項

1.銷貨：

本公司對關係人之銷貨明細如下：

	101年度		100年度	
	金額	佔銷貨 淨額之%	金額	佔銷貨 淨額之%
華碩電腦	\$ 547,066	42	650,830	64

本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，部份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；銷售予華碩電腦之授信條件為月結60天收款，一般客戶之授信條件則視個別客戶之過去交易往來經驗及債信評估結果決定，通常為月結60天至120天不等。

2.進貨：

本公司對關係人之進貨明細如下：

	101年度		100年度	
	金額	佔進貨 淨額之%	金額	佔進貨 淨額之%
鈺邦無錫	\$ 1,213,158	99	926,002	99

本公司對關係人之進貨價格係採一般市場價格為基準，付款條件一般廠商付款期限為月結30~90天，對鈺邦無錫付款期限為月結60天。

3.財產交易：

本公司民國一〇一年度出售固定資產予鈺邦無錫之價款為2,965千元，產生出售利益1,155千元。截至民國一〇一年十二月三十一日止，因出售固定資產產生之未實現利益予以遞延。

鈺邦科技股份有限公司財務報表附註(續)

4. 租金支出：

本公司於民國一〇一年度及一〇〇年度因向佳邦科技承租辦公室，租金分別為3,175千元及3,000千元，截至民國一〇一年及一〇〇年十二月三十一日止，尚未支付之租金及其代墊款分別為616千元及525千元；支付予佳邦科技之存出保證金均為500千元。

5. 其他交易：

民國一〇一年度及一〇〇年度本公司代佳邦科技墊付費用而應向其收取之款項分別計398千元及262千元。

民國一〇一年度及一〇〇年度本公司代鈺邦無錫購買固定資產而應收取之價款分別為49,833千元及71,230千元，所產生利益分別為2,035千元及3,291千元。截至民國一〇一年及一〇〇年十二月三十一日止，因出售及代購買固定資產產生之未實現利益分別為21,498千元及22,813千元予以遞延，列入遞延貸項－聯屬公司間利益－非流動。

民國一〇一年度及一〇〇年度本公司代鈺邦無錫購買原料而支付代墊款分別為53,547千元及154,063千元，惟不認列銷貨收入及成本，所產生之利益分別為9,603千元及8,084千元，未實現代購料毛利分別為1,232千元及763千元，列入其他流動負債項下。

6. 資金融通：

本公司資金貸與關係人之情形如下：

	101年度			當期利息 收入淨額
	最高額度	期末額度	利率區間	
APAQ Samoa	\$ 261,360	261,360	2.676%~2.896%	\$ 5,717

民國一〇一年十二月三十一日APAQ Samoa實際動支金額為95,832千元。

	100年度			當期利息 收入淨額
	最高額度	期末額度	利率區間	
APAQ Samoa	\$ 236,145	236,145	2.676%	\$ 180
鈺邦無錫	\$ 243,840	-	2.676%	\$ 4,098

民國一〇〇年十二月三十一日APAQ Samoa實際動支金額為136,238千元。

7. 背書保證：

本公司於民國一〇一年及一〇〇年十二月三十一日為鈺邦無錫擔保綜合額度背書保證金額分別為406,560千元及233,118千元。

鈺邦科技股份有限公司財務報表附註(續)

8.應收、付關係人款項：

綜上所述，本公司與關係人因上述交易而產生之應收關係人帳款、其他應收款—關係人及應付關係人款項餘額如下：

應收關係人帳款：

	101.12.31		100.12.31	
	金額	佔全部應收票據與款項之%	金額	佔全部應收票據與款項之%
華碩電腦	\$ 189,058	40	167,469	52

其他應收款—關係人：

	101.12.31	100.12.31
鈺邦無錫	\$ 174,820	150,046
APAQ Samoa	98,230	136,418
佳邦科技	398	262
	<u>\$ 273,448</u>	<u>286,726</u>

應付關係人款項：

	101.12.31		100.12.31	
	金額	佔全部應付票據與款項之%	金額	佔全部應付票據與款項之%
鈺邦無錫	\$ 310,809	97	227,797	98
佳邦科技	616	-	525	-
	<u>\$ 311,425</u>	<u>97</u>	<u>228,322</u>	<u>98</u>

(三)主要管理階層薪酬總額

本公司給付董事、監察人、總經理及副總經理等主要管理階層薪酬總額之有關資訊如下：

	101年度	100年度
薪資	\$ 2,563	2,005
獎金及特支費	1,467	1,249
業務執行費用	175	20
員工紅利	1,000	12,620
	<u>\$ 5,205</u>	<u>15,894</u>

上述金額包含董監酬勞及員工紅利估列數，詳細估列方式請詳「股東權益」項下之說明。

鈺邦科技股份有限公司財務報表附註(續)

六、質押之資產

本公司已設定質押之資產帳面價值如下：

質押之資產	質押擔保標的	101.12.31	100.12.31
定期存款(帳列其他金融資產—非流動項下)	長期借款	\$ 2,000	-

七、承諾及或有事項

除財務報表附註五之說明外，本公司以營業租賃方式承租廠房等營業場所，民國一〇一年十二月三十一日依現有已簽訂合約估計未來年度應支付之租金總額明細如下：

期 間	金 額
102.01.01~102.12.31	\$ 4,162
103.01.01~103.12.31	3,835
104.01.01~104.12.31	3,300
	<u>\$ 11,297</u>

八、重大之災害損失：無。

九、重大之期後事項：無。

十、其 他

(一)本公司發生之用人、折舊、折耗及攤銷費用依其功能別彙總如下：

單位：新台幣千元

性質別	功能別	101年度			100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
用人費用							
薪資費用		-	46,279	46,279	-	69,308	69,308
勞健保費用		-	3,115	3,115	-	2,653	2,653
退休金費用		-	1,735	1,735	-	1,458	1,458
其他用人費用		-	5,685	5,685	-	1,919	1,919
折舊費用		-	3,573	3,573	-	4,214	4,214

鈺邦科技股份有限公司財務報表附註(續)

(二)本公司具重大影響之外幣金融資產及負債資訊如下：

單位：外幣千元

	101.12.31			100.12.31		
	外幣	匯率	新台幣	外幣	匯率	新台幣
金融資產：						
貨幣性項目：						
美金	28,175	29.04	818,202	18,203	30.275	551,083
採權益法之長期股權投資：						
美金	14,072	29.04	408,664	10,460	30.275	316,664
金融負債：						
貨幣性項目：						
美金	16,847	29.04	489,237	7,524	30.275	228,472

(三)重分類：

民國一〇〇年度財務報表若干金額，為配合民國一〇一年度財務報表之表達方式已作適當之重分類，該項重分類對民國一〇〇年度財務報表之表達無重大之影響。

十一、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊：

1.資金貸與他人：

編號	貸出資金之公司	貸與對象	往來科目	本期最高餘額	期末餘額	本期實際動支金額	利率區間	資金貸與性質	業務往來金額	有短期融通資金必要之原因	提列備抵呆帳金額	擔保品		對個別對象資金貸與限額(註1)	資金貸與總限額(註2)
												名稱	價值		
0	本公司	APAQ Samoa	其他應收款一關係人	261,360	261,360	95,832	2.676%~2.896%	短期融通資金	-	營業週轉	-	-	-	299,834	299,834

註1：本公司對單一企業資金貸與之限額以未逾本公司最近期經會計師查核簽證財務報表淨值之百分之四十為限。

註2：本公司累積對外之資金貸與總額未逾本公司最近期經會計師查核簽證財務報表淨值之百分之四十為限。

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(註1)	本期最高背書保證餘額	期末背書保證餘額	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(註2)
		公司名稱	關係						
0	本公司	鈺邦無錫	子公司	749,585	528,528	406,560	-	54.24%	749,585

註1：本公司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簽證財務報表淨值之百分之一百為限。

註2：本公司對外背書保證之總金額，以本公司最近期經會計師查核簽證之財務報表淨值百分之一百為限。

鈺邦科技股份有限公司財務報表附註(續)

3. 期末持有有價證券情形：

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	市 價	
本公司	股票－APAQ Samoa	子公司	採權益法之長期股權投資	13,100	408,664	100.00	註	

註：所持有之股票未在公開市場交易，故無明確市價。

4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣一億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一億元或實收資本額百分之二十以上者：無。
6. 處分不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：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	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	孫公司	進貨	1,213,158	99 %	月結60天	-	註	(310,809)	97 %	
本公司	華碩電腦	本公司法人董事之母公司	銷貨	547,066	42 %	月結60天	-	註	189,058	40 %	

註：詳財務報表附註五說明。

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者：

帳列應收款項之公司	交易對象	關 係	應收關係人款項餘額	週轉率	逾期應收關係人款項		應收關係人款項後收回金額(註2)	提列備抵呆帳金額
					金 額	處理方式		
本公司	鈺邦無錫	孫公司	174,820 (註1)	-	-		57,064	-
本公司	華碩電腦	本公司法人董事之母公司	189,058	-	-		189,058	-

註1：係含代購固定資產及原料等所產生之其他應收款項。

註2：係截至民國一〇二年三月二十九日之收回情形。

9. 從事衍生性商品交易：請參閱附註四(十)。

(二) 轉投資事業相關資訊：

1. 被投資公司名稱、所在地區...等相關資訊：

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	上期期末	股 數	比 率	帳面金額			
本公司	APAQ Samoa	Samoa	控股	414,834	362,178	13,100	100.00%	408,664	60,309	53,601	子公司註1
APAQ Samoa	鈺邦無錫	大陸	生產銷售電子之元器件等	408,666	356,010	-	100.00%	422,038	62,161	註2	孫公司

註1：逆流交易之未實現損益已銷除。

註2：已經由子公司認列相關損益。

鈺邦科技股份有限公司財務報表附註(續)

2. 資金貸與他人：

編號	貸出資金之公司	貸與對象	往來科目	本期最高餘額	本期期末餘額	本期實際動支金額	利率區間	資金貸與性質	業務往來金額	有短期融通資金必要之原因	提列備抵呆帳金額	擔保品		對個別對象資金貸與限額	資金貸與總限額
												名稱	價值		
	APAQ Samoa	鈺邦無錫	其他應收款一關係人	261,360	261,360	95,832	2.676%~2.896%	短期融通資金	-	營運週轉	-		-	422,130	422,130

註1: APAQ Samoa 對單一企業資金貸與之限額以未逾貸出資產公司最近期經會計師查核簽證之財務報表淨值百分之一百為限。

註2: APAQ Samoa 累積對外之資金貸與總額未逾貸出資產公司最近期經會計師查核簽證之財務報表淨值百分之一百為限。

3. 為他人背書保證：無。

4. 期末持有有價證券情形：

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	市價	
APAQ Samoa	鈺邦無錫股權	子公司	採權益法評價之長期投資	-	422,038	100.00	註	

註：所持有之股票未在公開市場交易，故無明確市價。

5. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。

6. 取得不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無。

7. 處分不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無。

8. 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	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	
鈺邦無錫	本公司	最終母公司	銷貨	(1,213,158)	100.00%	月結60天	-	註	310,809	100%	

註：詳財務報表附註五說明。

9. 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者：

帳列應收款項之公司	交易對象	關係	應收關係人款項餘額	週轉率	逾期應收關係人款項		應收關係人款項後收回金額(註)	提列備抵呆帳金額
					金額	處理方式		
鈺邦無錫	本公司	最終母公司	310,809	-	-		310,809	-

註：係截至民國一〇二年三月二十九日之收回情形。

10. 從事衍生性商品交易：無。

(三)大陸投資資訊：

1.轉投資大陸地區之事業相關資訊

大陸被投資 公司名稱	主要營業 項 目	實收資本額	投資 方式	本期期初自 台灣匯出累 積投資金額	本期匯出或收 回投資金額		本期期末自 台灣匯出累 積投資金額	本公司直接 或間接投資 之持股比例	本期認列投 資損益(註3)	期末投資 帳面價值	截至本期 止已匯回 投資收益
					匯 出	收 回					
鈺邦無錫	生產銷售電子 元器件等	408,666 (USD12,900 千元)	註1	356,010 (USD11,100 千元)	52,656 (USD1,800 千元)	-	408,666 (USD12,900 千元)	100 %	62,161	422,038	-

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	依經濟部投審會規定赴 大陸地區投資限額(註2)
408,666 (USD12,900千元)	408,666 (USD12,900千元)	449,751

註1：經由第三地區投資事業間接投資大陸公司。

註2：依「在大陸地區從事投資或技術合作審查原則」規定本公司對大陸投資累計金額未超過主管機關所定投資金額或比例上限。

註3：係依同期間經會計師查核之財務報表認列。

3.與大陸被投資公司間重大交易事項：

請詳財務報表附註五說明。

十二、部門別財務資訊

營運部門資訊請詳合併財務報表。

鈺邦科技股份有限公司



董事長：鄭敦仁

