

股票代碼：6155

鈞寶電子工業股份有限公司及子公司
合併財務報告暨會計師查核報告
民國一〇五年度及民國一〇四年度

公司地址：桃園市平鎮區南豐路 269 號
公司電話：(03)469-8855

合併財務報告

目 錄

項 目	頁 次
一、封面	1
二、目錄	2
三、聲明書	3
四、會計師查核報告	4-7
五、合併資產負債表	8-9
六、合併綜合損益表	10
七、合併權益變動表	11
八、合併現金流量表	12
九、合併財務報表附註	
(一)公司沿革	13
(二)通過財務報告之日期及程序	13
(三)新發布及修訂準則及解釋之適用	13-22
(四)重大會計政策之彙總說明	22-36
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	36-37
(六)重要會計項目之說明	37-56
(七)關係人交易	56-57
(八)質押之資產	57
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	57
(十)重大之災害損失	57
(十一)重大之期後事項	57
(十二)其他	58-64
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	65
2.轉投資事業相關資訊	65-66
3.大陸投資資訊	67-69
(十四)部門資訊	69-70

聲 明 書

本公司民國一〇五年度(自民國一〇五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國際財務報導準則第十號應納入編製母子公司合併財務報表之公司均相同，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

公司名稱：鈞寶電子工業股份有限公司



負責人：楊 正 利



中華民國一〇六年二月二十日

會計師查核報告

鈞寶電子工業股份有限公司 公鑒：

查核意見

鈞寶電子工業股份有限公司及其子公司民國一〇五年十二月三十一日及民國一〇四年十二月三十一日之合併資產負債表，暨民國一〇五年一月一日至十二月三十一日及民國一〇四年一月一日至十二月三十一日之合併綜合損益表、合併權益變動表、合併現金流量表，以及合併財務報表附註(包括重大會計政策彙總)，業經本會計師查核竣事。

依本會計師之意見，基於本會計師之查核結果及其他會計師之查核報告(請參閱其他事項段)，上開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暨經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際財務報導準則、國際會計準則、國際財務報導解釋及解釋公告編製，足以允當表達鈞寶電子工業股份有限公司及其子公司民國一〇五年十二月三十一日及民國一〇四年十二月三十一日之合併財務狀況，暨民國一〇五年一月一日至十二月三十一日及民國一〇四年一月一日至十二月三十一日之合併財務績效及合併現金流量。

查核意見之基礎

本會計師係依照會計師查核簽證財務報表規則及一般公認審計準則規劃並執行查核工作。本會計師於該等準則下之責任將於會計師查核財務報表之責任段進一步說明。本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已依會計師職業道德規範，與鈞寶電子工業股份有限公司及其子公司保持超然獨立，並履行該規範之其他責任。本會計師相信已取得足夠及適切之查核證據，以作為表示查核意見之基礎。

關鍵查核事項

關鍵查核事項係指依本會計師之專業判斷，對鈞寶電子工業股份有限公司及其子公司民國一〇五年度合併財務報表之查核最為重要之事項。該等事項已於查核合併財務報表整體及形成查核意見之過程中予以因應，本會計師並不對該等事項單獨表示意見。

收入認列

鈞寶電子工業股份有限公司及其子公司民國一〇五年度合併營業收入為新台幣642,745千元。由於銷售地點包含台灣、中國大陸及歐洲等多國市場，其中因應部分國外客戶之需求設置國外倉庫，且針對主要客戶之銷售條件不盡相同，須對客戶訂單或合約文件判別交易條件，因涉及銷售商品所有權風險及報酬移轉時點之複雜度，致其營業收入之認列存有顯著風險，因此本會計師決定此為關鍵查核事項。本會計師之查核程序包括但不限於評估收入認列會計政策的適當性、評估及測試銷售循環中與收入認列時點攸關之內部控制的有效性，包括取得主要客戶之訂單或合約文件，檢視其交易條件，檢視收入認列時點是否與合約或訂單所載內容一致，針對每月銷貨收入進行分析性複核程序及執行截止點測試等查核程序。本會計師亦考量合併財務報表附註六中有關營業收入揭露的適當性。

其他事項-提及其他會計師之查核

列入鈞寶電子工業股份有限公司及其子公司之合併財務報表中，採權益法認列之被投資公司立弘生化科技股份有限公司之財務報表未經本會計師查核，而係由其他會計師查核。因此，本會計師對上開合併財務報表所表示之意見中，有關該被投資公司財務報表所列之金額，係依據其他會計師之查核報告。民國一〇五年十二月三十一日對該被投資公司採用權益法之投資為新台幣233,189千元，占合併資產總額之11.21%，民國一〇五年一月一日至十二月三十一日相關之採用權益法認列之關聯企業及合資損益之份額為新台幣4,049千元，占合併稅前淨利之4.13%，採用權益法認列之關聯企業及合資之其他綜合損益之份額為新台幣714千元，占合併其他綜合損益淨額之(1.79)%。

管理階層與治理單位對合併財務報表之責任

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

於編製合併財務報表時，管理階層之責任亦包括評估鈞寶電子工業股份有限公司及其子公司繼續經營之能力、相關事項之揭露，以及繼續經營會計基礎之採用，除非管理階層意圖清算鈞寶電子工業股份有限公司及其子公司或停止營業，或除清算或停業外別無實際可行之其他方案。

鈞寶電子工業股份有限公司及其子公司之治理單位(含監察人)負有監督財務報導流程之責任。

會計師查核合併財務報表之責任

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

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

1. 辨認並評估合併財務報表導因於舞弊或錯誤之重大不實表達風險；對所評估之風險設計及執行適當之因應對策；並取得足夠及適切之查核證據以作為查核意見之基礎。因舞弊可能涉及共謀、偽造、故意遺漏、不實聲明或踰越內部控制，故未偵出導因於舞弊之重大不實表達之風險高於導因於錯誤者。
2. 對與查核攸關之內部控制取得必要之瞭解，以設計當時情況下適當之查核程序，惟其目的非對鈞寶電子工業股份有限公司及其子公司內部控制之有效性表示意見。
3. 評估管理階層所採用會計政策之適當性，及其所作會計估計與相關揭露之合理性。
4. 依據所取得之查核證據，對管理階層採用繼續經營會計基礎之適當性，以及使鈞寶電子工業股份有限公司及其子公司繼續經營之能力可能產生重大疑慮之事件或情況是否存在重大不確定性，作出結論。本會計師若認為該等事件或情況存在重大不確定性，則須於查核報告中提醒合併財務報表使用者注意合併財務報表之相關揭露，或於該等揭露係屬不適當時修正查核意見。本會計師之結論係以截至查核報告日所取得之查核證據為基礎。惟未來事件或情況可能導致鈞寶電子工業股份有限公司及其子公司不再具有繼續經營之能力。
5. 評估合併財務報表(包括相關附註)之整體表達、結構及內容，以及合併財務報表是否允當表達相關交易及事件。
6. 對於集團內組成個體之財務資訊取得足夠及適切之查核證據，以對合併財務報表表示意見。本會計師負責集團查核案件之指導、監督及執行，並負責形成集團查核意見。

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

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

本會計師從與治理單位溝通之事項中，決定對鈞寶電子工業股份有限公司及其子公司民國一〇五年度合併財務報表查核之關鍵查核事項。本會計師於查核報告中敘明該等事項，除非法令不允許公開揭露特定事項，或在極罕見情況下，本會計師決定不於查核報告中溝通特定事項，因可合理預期此溝通所產生之負面影響大於所增進之公眾利益。

其他

鈞寶電子工業股份有限公司已編製民國一〇五年度及民國一〇四年度之個體財務報告，並經本會計師出具無保留意見之查核報告在案，備供參考。

安永聯合會計師事務所

主管機關核准辦理公開發行公司財務報告

查核簽證文號：(103)金管證審字第 1030025503 號

(96)金管證(六)第 0960002720 號

鄭清標

鄭清標



會計師：

許新民

許新民



中華民國一〇六年二月二十日

鈞寶電子工業股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國一〇五年十二月三十一日
及民國一〇四年十二月三十一日
(金額均以新台幣千元為單位)

資 產		一〇五年十二月三十一日			一〇四年十二月三十一日	
代碼	會計項目	附註	金額	%	金額	%
	流動資產					
1100	現金及約當現金	四及六.1	\$812,754	39	\$937,846	41
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產	四及六.2	78,411	4	107,419	5
1125	備供出售金融資產	四及六.3	37,573	2	42,710	2
1147	無活絡市場之債務工具投資	四及六.5	30,556	2	108,375	5
1150	應收票據淨額	四及六.6	6,322	-	4,622	-
1170	應收帳款淨額	四及六.7	189,479	9	178,682	8
1180	應收帳款－關係人淨額	四及六.7及七	8,868	1	6,891	-
1200	其他應收款		4,835	-	1,261	-
1310	存貨	四及六.8	126,553	6	150,356	7
1410	預付款項		4,891	-	5,469	-
1470	其他流動資產		2,211	-	271	-
11xx	流動資產合計		1,302,453	63	1,543,902	68
	非流動資產					
1510	透過損益按公允價值衡量之金融資產	四及六.2	8,414	-	7,361	-
1523	備供出售金融資產	四及六.3	115,575	6	281,066	12
1543	以成本衡量之金融資產	四及六.4	29,590	1	38,890	2
1550	採用權益法之投資	四及六.9	233,189	11	-	-
1600	不動產、廠房及設備	四、六.10及八	371,911	18	389,457	17
1780	無形資產	四及六.11	92	-	141	-
1840	遞延所得稅資產	四及六.23	6,526	-	6,449	-
1900	其他非流動資產	六.12	11,888	1	13,601	1
15xx	非流動資產合計		777,185	37	736,965	32
1xxx	資產總計		\$2,079,638	100	\$2,280,867	100

(請參閱合併財務報表附註)

董事長：楊正利



經理人：陳震漢



會計主管：葉美玲



鈞寶電子工業股份有限公司及子公司

合併資產負債表(續)

民國一〇五年十二月三十一日

及民國一〇四年十二月三十一日

(金額均以新台幣千元為單位)

負債及權益		一〇五年十二月三十一日		一〇四年十二月三十一日		
代碼	會計項目	附註	金額	%	金額	%
	流動負債					
2100	短期借款	六.13及八	\$493,000	24	\$640,000	28
2120	透過損益按公允價值衡量之金融負債	四及六.14	-	-	191	-
2150	應付票據		611	-	563	-
2170	應付帳款		83,971	4	84,511	4
2200	其他應付款	六.15	34,958	2	34,861	2
2230	本期所得稅負債	四及六.23	1,742	-	7,893	-
2300	其他流動負債		13,477	-	15,486	1
21xx	流動負債合計		627,759	30	783,505	35
	非流動負債					
2570	遞延所得稅負債	四及六.23	16,957	1	21,016	1
2600	其他非流動負債	六.16及六.17	34,646	2	31,450	1
25xx	非流動負債合計		51,603	3	52,466	2
2xxx	負債總計		679,362	33	835,971	37
31xx	歸屬於母公司業主之權益					
3100	股本	六.18				
3110	普通股股本		858,842	41	850,965	37
3200	資本公積	六.18	185,526	9	182,719	8
3300	保留盈餘	六.18				
3310	法定盈餘公積		229,130	11	218,721	10
3320	特別盈餘公積		6,584	-	6,584	-
3350	未分配盈餘		82,652	4	112,150	5
3400	其他權益		37,542	2	73,757	3
3xxx	權益總計		1,400,276	67	1,444,896	63
	負債及權益總計		\$2,079,638	100	\$2,280,867	100

(請參閱合併財務報表附註)

董事長：楊正利



經理人：陳震漢



會計主管：葉美瑛



鈞寶電子工業股份有限公司及子公司

合併綜合損益表

民國一〇五年一月一日至十二月三十一日
及民國一〇四年一月一日至十二月三十一日
(金額除每股盈餘外，均以新台幣千元為單位)

代碼	項 目	附註	一〇五年度		一〇四年度	
			金額	%	金額	%
4000	營業收入	四、六.19及七	\$642,745	100	\$632,332	100
5000	營業成本		(469,781)	(73)	(463,614)	(73)
5900	營業毛利		172,964	27	168,718	27
6000	營業費用					
6100	推銷費用		(44,326)	(7)	(44,634)	(7)
6200	管理費用		(48,033)	(7)	(47,619)	(8)
6300	研究發展費用		(19,016)	(3)	(19,163)	(3)
	營業費用合計		(111,375)	(17)	(111,416)	(18)
6900	營業利益		61,589	10	57,302	9
7000	營業外收入及支出	六.21				
7010	其他收入		23,922	4	32,330	5
7020	其他利益及損失		14,901	2	38,546	6
7050	財務成本		(6,356)	(1)	(6,015)	(1)
7060	採用權益法認列之子公司、關聯企業及 合資損益之份額		4,049	1	-	-
	營業外收入及支出合計		36,516	6	64,861	10
7900	稅前淨利		98,105	16	122,163	19
7950	所得稅費用	四及六.23	(15,548)	(3)	(18,077)	(3)
8200	本期淨利		82,557	13	104,086	16
8300	其他綜合損益	六.22				
8310	不重分類至損益之項目					
8311	確定福利計畫之再衡量數		(3,428)	(1)	(8,365)	(1)
8321	採用權益法認列關聯企業及合資之 確定福利計畫再衡量數		(357)	-	-	-
8360	後續可能重分類至損益之項目					
8361	國外營運機構財務報表換算之兌換差額		(24,736)	(4)	(5,016)	(1)
8362	備供出售金融資產未實現評價損益		(16,755)	(3)	(58,174)	(9)
8370	採用權益法認列關聯企業及合資之 其他綜合損益份額		1,071	-	-	-
8399	與可能重分類至損益之項目相關之所得稅 本期其他綜合損益(稅後淨額)		4,205	1	853	-
			(40,000)	(7)	(70,702)	(11)
8500	本期綜合損益總額		\$42,557	6	\$33,384	5
9750	基本每股盈餘(元)	六.24	\$0.96		\$1.22	
9850	稀釋每股盈餘(元)	六.24	\$0.96		\$1.21	

(請參閱合併財務報表附註)

董事長：楊正利



經理人：陳震漢



會計主管：葉美玲



鈞寶電子工業股份有限公司及子公司

合併權益變動表

民國一〇五年一月一日至十二月三十一日
及民國一〇四年一月一日至十二月三十一日
(金額均以新台幣千元為單位)



代碼	項 目	歸屬於母公司業主之權益							
		股本	資本公積	保 留 盈 餘			其他權益項目		權益總額
				法定盈餘公積	特別盈餘公積	未分配盈餘	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	備供出售金融資產未實現損益	
3100	3200	3310	3320	3350	3410	3425	3XXX		
A1	民國一〇四年一月一日餘額	\$839,923	\$179,895	\$206,575	\$6,584	\$137,765	\$16,388	\$119,706	\$1,506,836
B1	一〇三年度盈餘指撥及分配								
B5	法定盈餘公積			12,146		(12,146)			-
B9	現金股利					(100,790)			(100,790)
B9	股票股利	8,400				(8,400)			-
E3	員工酬勞轉增資	2,642	2,824						5,466
D1	民國一〇四年度淨利					104,086			104,086
D3	民國一〇四年度其他綜合損益					(8,365)	(4,163)	(58,174)	(70,702)
D5	本期綜合損益總額	-	-	-	-	95,721	(4,163)	(58,174)	33,384
Z1	民國一〇四年十二月三十一日餘額	\$850,965	\$182,719	\$218,721	\$6,584	\$112,150	\$12,225	\$61,532	\$1,444,896
A1	民國一〇五年一月一日餘額	\$850,965	\$182,719	\$218,721	\$6,584	\$112,150	\$12,225	\$61,532	\$1,444,896
B1	一〇四年度盈餘指撥及分配								
B5	法定盈餘公積			10,409		(10,409)			-
B9	現金股利					(93,606)			(93,606)
B9	股票股利	4,255				(4,255)			-
E3	員工酬勞轉增資	3,622	2,807						6,429
D1	民國一〇五年度淨利					82,557			82,557
D3	民國一〇五年度其他綜合損益					(3,785)	(20,579)	(15,636)	(40,000)
D5	本期綜合損益總額	-	-	-	-	78,772	(20,579)	(15,636)	42,557
Z1	民國一〇五年十二月三十一日餘額	\$858,842	\$185,526	\$229,130	\$6,584	\$82,652	\$(8,354)	\$45,896	\$1,400,276

(請參閱合併財務報表附註)

董事長：楊正利



經理人：陳震漢



會計主管：葉美玲



鈞寶電子工業股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國一〇五年一月一日至十二月三十一日
及民國一〇四年一月一日至十二月三十一日
(金額均以新台幣千元為單位)

代碼	項 目	一〇五年度	一〇四年度	代碼	項 目	一〇五年度	一〇四年度
AAAA	營業活動之現金流量：			BBBB	投資活動之現金流量：		
A10000	稅前淨利	\$98,105	\$122,163	B00300	取得備供出售金融資產	-	(136,350)
A20000	調整項目：			B00700	無活絡市場之債務工具投資(增加)減少	77,819	78,504
A20010	收益費損項目：			B01300	處分以成本衡量之金融資產	14,995	-
A20100	折舊費用	44,230	46,474	B01800	取得採用權益法之投資	(74,277)	-
A20200	攤銷費用	95	865	B02700	取得不動產、廠房及設備	(28,963)	(16,073)
A20400	透過損益按公允價值衡量之金融資產評價損(益)	12,737	(1,764)	B03700	存出保證金(增加)減少	23	(2,560)
A20400	透過損益按公允價值衡量之金融負債評價損(益)	50	(50)	B04500	取得無形資產	(46)	(158)
A20900	利息費用	6,356	6,015	BBBB	投資活動之淨現金流入(出)	(10,449)	(76,637)
A21200	利息收入	(9,803)	(16,539)				
A21300	股利收入	(11,061)	(12,295)	CCCC	籌資活動之現金流量：		
A23100	處分投資利益	(21,928)	(6,420)	C00100	舉借(償還)短期借款	(147,000)	243,000
A22300	採用權益法認列之關聯企業及合資損益之份額	(4,049)	-	C00300	存入保證金增加(減少)	-	(3)
A30000	與營業活動相關之資產/負債變動數：			C04500	發放現金股利	(93,606)	(100,790)
A31110	透過損益按公允價值衡量之金融資產(增加)減少	23,984	19,360	C09900	發放員工酬勞	(87)	(41)
A31130	應收票據(增加)減少	(1,700)	875	CCCC	籌資活動之淨現金流入(出)	(240,693)	142,166
A31150	應收帳款(增加)減少	(10,667)	36,276				
A31160	應收帳款－關係人(增加)減少	(1,977)	(4,099)	DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	(21,914)	(4,182)
A31180	其他應收款(增加)減少	(3,618)	817				
A31200	存貨(增加)減少	23,803	(6,262)	EEEE	本期現金及約當現金增加(減少)數	(125,092)	221,735
A31230	預付款項(增加)減少	578	2,370	E00100	期初現金及約當現金餘額	937,846	716,111
A31240	其他流動資產(增加)減少	(1,940)	913	E00200	期末現金及約當現金餘額	\$812,754	\$937,846
A31990	長期預付租金(增加)減少	931	432				
A32110	透過損益按公允價值衡量之金融負債增加(減少)	(241)	241				
A32130	應付票據增加(減少)	48	(9,833)				
A32150	應付帳款增加(減少)	(540)	(5,263)				
A32180	其他應付款增加(減少)	6,526	3,049				
A32230	其他流動負債增加(減少)	(1,922)	(2,431)				
A32240	應計退休金負債增加(減少)	(232)	(341)				
A33000	營運產生之現金流入(出)	147,765	174,553				
A33100	收取之利息	9,844	16,539				
A33200	收取之股利	18,252	12,295				
A33300	支付之利息	(6,356)	(6,015)				
A33500	支付之所得稅	(21,541)	(36,984)				
AAAA	營業活動之淨現金流入(出)	147,964	160,388				

(請參閱合併財務報表附註)

董事長：楊正利



經理人：陳震漢



會計主管：



鈞寶電子工業股份有限公司及子公司
合併財務報表附註
民國一〇五年十二月三十一日
及民國一〇四年十二月三十一日
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

一、公司沿革

鈞寶電子工業股份有限公司(以下簡稱本公司)係於民國七十五年十一月二十九日奉准設立，主要業務為軟性氧化鐵芯、磁鐵芯馳返變壓器、收斂線圈、延遲線濾波器、電磁組件、微粒線圈、共模抗流圈、其他線圈、天線相關製品、基層晶片電感、晶片磁珠、排感、陶瓷高頻晶片電感、通訊用各式電感以及電磁波干擾(EMI)解決對策相關產品、變壓器等製造及買賣業務。

本公司股票於民國九十年十月九日經櫃檯買賣中心(90)證櫃上字第三七五九四號函核准上櫃，並自民國九十一年三月一日起於櫃檯買賣中心開始櫃檯買賣。另本公司股票於民國九十五年七月十三日經行政院金融監督管理委員會金管證一字第〇九五〇一二九九〇五號函核准上市，並自民國九十五年八月十八日起於集中交易市場開始買賣。其註冊地及主要營運據點位於桃園市平鎮區南豐路269號。

二、通過財務報告之日期及程序

本公司及子公司(以下簡稱本集團)民國一〇五及一〇四年度之合併財務報告業經董事會於民國一〇六年二月二十日通過發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

1.截至財務報告通過發布日為止，本集團未採用下列金融監督管理委員會(以下簡稱金管會)認可但尚未適用之新發布、修訂及修正準則或解釋如下：

(1)國際會計準則第 36 號「資產減損」之修正

此修正係針對 2011 年 5 月發布之修正，要求企業僅於報導期間認列或迴轉減損損失時，始應揭露個別資產(包括商譽)或現金產生單位之可回收金額。此外，此修正並要求揭露依據公允價值減出售成本決定已減損資產之可回收金額時，所採用之評價技術、公允價值層級與關鍵假設等資訊。此修正自 2014 年 1 月 1 日以後開始之年度期間生效。

(2)國際財務報導解釋第 21 號「公課」

該解釋就應在何時針對政府課徵之公課(包括按照國際會計準則第 37 號「負債準備、或有負債及或有資產」的規定進行核算的公課以及時間和金額均可確定之公課)估列為負債提供相關指引。此解釋自 2014 年 1 月 1 日以後開始之年度期間生效。

(3) 衍生工具之合約更替及避險會計之延續

此修正主要係對衍生工具若有合約更替，於符合特定條件之情況下，無須停止適用避險會計。此修正自 2014 年 1 月 1 日以後開始之年度期間生效。

(4) 國際會計準則第 19 號「員工福利」之修正—確定福利計畫：員工提撥

此修正針對員工或第三方提撥至確定福利計畫，其提撥金與員工提供服務之年數無關者(例如依員工薪資固定比例)，提供得選擇之簡化會計處理方法。此修正自 2014 年 7 月 1 日以後開始之年度期間生效。

(5) 2010-2012 年國際財務報導準則之改善

國際財務報導準則第 2 號「股份基礎給付」

修正「既得條件」及「市價條件」之定義及新增「績效條件」及「服務條件」之定義(「績效條件」及「服務條件」之定義於修正前係包含於「既得條件」之定義中)。以上修正適用給與日發生於 2014 年 7 月 1 日後之股份基礎給付交易。

國際財務報導準則第 3 號「企業合併」

此修正包括(1)刪除企業合併之或有對價分類規定中「其他適用之國際財務報導準則」、(2)刪除「國際會計準則第 37 號『負債準備、或有負債及或有資產』或其他適當之國際財務報導準則」，規定非金融資產或非金融負債之或有對價應於每一報導日以公允價值衡量，並將公允價值之變動認列於損益，及(3)修正國際財務報導準則第 9 號「金融工具」之規定以釐清為金融資產或金融負債之或有對價，僅能以公允價值衡量，且依據國際財務報導準則第 9 號「金融工具」之規定表達於損益。此修正自收購日於 2014 年 7 月 1 日以後之企業合併生效。

國際財務報導準則第 8 號「營運部門」

要求企業揭露管理階層彙總營運部門之判斷基準，並釐清僅於部門資產定期提供情況下需揭露應報導部門資產總額調節至企業資產總額。此修正自 2014 年 7 月 1 日以後開始之年度期間生效。

國際財務報導準則第 13 號「公允價值衡量」

此新增結論基礎係釐清因先前國際財務報導準則第 13 號「公允價值衡量」之連帶修正，而移除國際財務報導準則第 9 號「金融工具」第 B5.4.12 段及國際會計準則第 39 號「金融工具：認列及衡量」第 AG79 段，並非意圖改變相關衡量規定。

國際會計準則第 16 號「不動產、廠房及設備」

此修正釐清不動產、廠房及設備項目重估價時，重估價日之累計折舊得以總帳面金額與淨帳面金額兩者間之差額重新計算。此修正自 2014 年 7 月 1 日以後開始之年度期間生效。

國際會計準則第 24 號「關係人揭露」

此修正釐清若一個體提供主要管理人員服務予報導個體或報導個體之母公司，則該個體為報導個體之關係人。此修正自 2014 年 7 月 1 日以後開始之年度期間生效。

國際會計準則第 38 號「無形資產」

此修正釐清無形資產項目重估價時，重估價日之累計攤銷得以總帳面金額與淨帳面金額兩者間之差額重新計算。此修正自 2014 年 7 月 1 日以後開始之年度期間生效。

(6)2011-2013 年國際財務報導準則之改善

國際財務報導準則第 1 號「首次採用國際財務報導準則」

此修正於結論基礎中釐清首次採用者於首份國際財務報導準則財務報表中，得選擇適用已發布並已生效之準則或亦得選擇提前適用已發布但尚未生效之準則或修正(若該準則或修正允許提前適用)。

國際財務報導準則第 3 號「企業合併」

此修正係釐清國際財務報導準則第 3 號「企業合併」第 2 段(a)所述之範圍例外項目包括國際財務報導準則第 11 號「聯合協議」所定義聯合協議所有類型之成立且僅適用於聯合協議個體之財務報表。此修正自 2014 年 7 月 1 日以後開始之年度期間生效。

國際財務報導準則第 13 號「公允價值衡量」

此修正述明國際財務報導準則第 13 號第 52 段對金融資產及金融負債群組之公允價值以淨額基礎衡量時，其範圍亦包括屬國際會計準則第 39 號「金融工具：認列及衡量」或國際財務報導準則第 9 號「金融工具」範圍之其他合約，無論該等合約是否符合國際會計準則第 32 號「金融工具：表達」之金融資產或金融負債定義。此修正自 2014 年 7 月 1 日以後開始之年度期間生效。

國際會計準則第 40 號「投資性不動產」

此修正澄清特定交易是否符合國際財務報導準則第 3 號企業合併之定義以及該不動產是否同時符合國際會計準則第 40 號投資性不動產之定義，需分別依循此兩號準則之規定獨立進行分析。此修正自 2014 年 7 月 1 日以後開始之年度期間生效。

(7) 國際財務報導準則第 14 號「管制遞延帳戶」

對於處於費率管制活動之首次採用國際財務報導準則採用者，允許該等個體依先前之一般公認會計原則繼續認列與費率管制相關之金額，惟為增進與已採用國際財務報導準則編製者之比較性，國際財務報導準則第 14 號要求應將該等金額單獨列報。此準則自 2016 年 1 月 1 日以後開始之年度期間生效。

(8) 國際財務報導準則第 11 號「聯合協議」之修正—收購聯合營運權益之會計

此修正針對如何處理收購聯合營運(構成一業務者)之權益提供新指引，要求企業就其收購持份之範圍適用 IFRS 3「企業合併」(及未與 IFRS 11 相衝突之其他 IFRSs)之所有原則，並依據該等準則揭露相關資訊。此修正自 2016 年 1 月 1 日以後開始之年度期間生效。

(9) 國際會計準則第 16 號「不動產、廠房及設備」暨國際會計準則第 38 號「無形資產」之修正—可接受之折舊及攤銷方法之闡釋

此修正係釐清不動產、廠房及設備之折舊方法，不宜以使用該資產之活動所產生之收入為基礎。因該等收入通常反映與企業消耗該資產經濟效益無關之其他因素，例如銷售活動及銷售數量及價格之改變等。此修正亦釐清無形資產攤銷方法之前提假設，不宜以收入作為衡量無形資產經濟效益消耗型態之基礎(惟於特殊情況下，該前提假設可被反駁)。此修正自 2016 年 1 月 1 日以後開始之年度期間生效。

(10) 農業：生產性植物 (國際會計準則第 16 號及國際會計準則第 41 號之修正)

由於生產性植物之產出過程與製造過程類似，國際會計準則理事會決定生產性植物應與國際會計準則第 16 號所規定不動產、廠房及設備之處理方式一致。因此，此修正將生產性植物納入國際會計準則第 16 號之範圍，而於生產性植物上成長之作物則維持於國際會計準則第 41 號之範圍。此修正自 2016 年 1 月 1 日以後開始之年度期間生效。

(11)於單獨財務報表之權益法 (國際會計準則第 27 號之修正)

此計畫係還原 2003 年修訂國際會計準則第 27 號時所移除於單獨財務報表採用國際會計準則第 28 號權益法會計處理之選項，以與特定國家之單獨財務報表會計處理之規定相符。此準則自 2016 年 1 月 1 日以後開始之年度期間生效。

(12) 2012-2014 年國際財務報導準則之改善

國際財務報導準則第 5 號「待出售非流動資產及停業單位」

此修正係規定資產(或待處分群組)自待出售重分類為待分配予業主時，視為原始處分計畫之延續，反之亦然。此外，亦規定停止分類為待分配予業主之處理與停止分類為待出售之處理相同。此修正自 2016 年 1 月 1 日以後開始之年度期間生效。

國際財務報導準則第 7 號「金融工具：揭露」

此修正釐清收費之服務合約可構成繼續參與之目的而須適用國際財務報導準則第 7 號「金融工具：揭露」中有關整體除列之已移轉金融資產之揭露規定。此外，此修正亦刪除國際財務報導準則第 7 號對於金融資產與金融負債互抵之揭露要求適用於期中財務報導之相關規定，而回歸國際會計準則第 34 號「期中財務報導」中簡明財務報表之規定。此修正自 2016 年 1 月 1 日以後開始之年度期間生效。

國際會計準則第 19 號「員工福利」

此修正釐清依據國際會計準則第 19 號第 83 段之規定，於評估高品質公司債是否有深度市場以決定退職後福利義務折現之折現率時，係以義務發行使用之幣別作為依據，而非以國家作為依據。此修正自 2016 年 1 月 1 日以後開始之年度期間生效。

國際會計準則第 34 號「期中財務報導」

此修正釐清何謂「於期中財務報告其他部分」揭露之資訊；此修正明訂期中財務報導規定之揭露須包含於期中財務報表附註中或自期中財務報表交叉索引至此資訊所在處，而該資訊需與期中財務報表同時間及以相同條件提供予使用者。此修正自 2016 年 1 月 1 日以後開始之年度期間生效。

(13)揭露倡議(修正國際會計準則第 1 號「財務報表之表達」)

主要修正包括：(1)重大性，釐清企業不應藉由不重要之資訊或將不同性質或功能之資訊彙總表達而模糊重要資訊，降低財務報表之可了解性。此項修正再次重申國際財務報導準則所要求特定之揭露，應進行該資訊是否重大之評估、(2)分類及小計，

釐清綜合損益表及資產負債表之單行項目可再予細分，及企業應如何表達並增加額外之小計資訊、(3)附註之架構，釐清對於財務報表附註呈現之順序，企業係有裁量空間，惟仍強調考量順序時要兼顧可了解性及可比性、(4)會計政策之揭露，刪除重大會計政策中與所得稅及外幣兌換損益相關之例舉，因考量前述例舉並無助益，及(5)源自權益會計處理投資之其他綜合損益項目之表達，釐清採用權益法認列之關聯企業及合資之其他綜合損益之份額依後續能否重分類至損益彙總為財務報表之單行項目表達。此修正自 2016 年 1 月 1 日以後開始之年度期間生效。

(14)投資個體：對合併例外之適用(修正國際財務報導準則第 10 號、國際財務報導準則第 12 號及國際會計準則第 28 號)

此修正包括：(1)釐清當投資個體按公允價值衡量其所有子公司時，本身為該投資個體子公司之中間層級母公司係適用國際財務報導準則第 10 號第 4 段所規定編製合併財務報表之豁免、(2)釐清子公司唯有於其本身並非投資個體且提供對投資個體母公司之支援服務時，方須依據國際財務報導準則第 10 號第 32 段之規定併入投資個體母公司之合併報表，及(3)允許投資者於適用國際會計準則第 28 號所規定之權益法時，保留屬投資個體之關聯企業或合資對其子公司權益所適用之公允價值衡量。此修正自 2016 年 1 月 1 日以後開始之年度期間生效。

以上為國際會計準則理事會已發布，金管會已認可且自 2017 年 1 月 1 日以後開始之會計年度適用之新發布、修訂及修正之準則或解釋，本集團評估前述新公布或修正準則、或解釋對本集團並無重大影響。

2.截至財務報告通過發布日為止，本集團未採用下列國際會計準則理事會已發布但金管會尚未認可之新發布、修訂及修正準則或解釋如下：

(1)國際財務報導準則第15號「客戶合約之收入」

此新準則之核心原則為企業認列收入以描述對客戶所承諾之商品或勞務之移轉，該收入之金額反映該等商品或勞務換得之預期有權取得之對價。企業依該核心原則認列收入，應適用下列步驟：

- (a) 步驟 1：辨認客戶合約
- (b) 步驟 2：辨認合約中之履約義務
- (c) 步驟 3：決定交易價格
- (d) 步驟 4：將交易價格分攤至合約中之履約義務
- (e) 步驟 5：於(或隨)企業滿足履約義務時認列收入

此外，亦包括一套整合性之揭露規定，該等規定將使企業對財務報表使用者提供有關客戶合約所產生之收入與現金流量之性質、金額、時間及不確定性之綜合資訊。此準則自 2018 年 1 月 1 日以後開始之年度期間生效。

(2)國際財務報導準則第9號「金融工具」

國際會計準則理事會發布國際財務報導準則第9號「金融工具」最終版本，內容包括分類與衡量、減損及避險會計，此準則將取代國際會計準則第39號「金融工具：認列與衡量」及先前已發布之國際財務報導準則第9號「金融工具」(內容包含分類與衡量及避險會計)。

分類與衡量：金融資產以攤銷後成本衡量、透過損益按公允價值衡量或透過其他綜合損益按公允價值衡量，主要係以管理金融資產之經營模式及該金融資產之現金流量特性為基礎；金融負債則以攤銷後成本衡量或透過損益按公允價值衡量外，另有「本身信用」變動不認列於損益之規定。

減損：係以預計損失模型評估減損損失，以原始認列後之信用風險是否重大增加而認列12個月或存續期間之預計信用損失。

避險會計：係以風險管理目標為基礎採用避險會計，並以避險比率衡量有效性。此準則自2018年1月1日以後開始之年度期間生效。

(3)國際財務報導準則第10號「合併財務報表」及國際會計準則第28號「投資關聯企業及合資」之修正—投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入

此計畫係為處理國際財務報導準則第10號「合併財務報表」與國際會計準則第28號「投資關聯企業及合資」間，有關以子公司作價投資關聯企業或合資而喪失控制之不一致。國際會計準則第28號規定投入非貨幣性資產以交換關聯企業或合資之權益時，應依順流交易之處理方式銷除所產生利益或損失之份額；國際財務報導準則第10號則規定應認列喪失對子公司之控制時之全數利益或損失。此修正限制國際會計準則第28號之前述規定，當構成國際財務報導準則第3號所定義為業務之資產出售或投入時，其所產生之利益或損失應全數認列。

此修正亦修改國際財務報導準則第10號使得投資者與其關聯企業或合資間，當出售或投入不構成國際財務報導準則第3號所定義業務之子公司時，其產生之利益或損失，僅就非屬投資者所享有份額之範圍認列。

此外，此修正經決議未定期延後生效，但仍允許提前適用。

(4)國際財務報導準則第16號「租賃」

此新準則要求承租人除特定豁免條件外，對所有租賃採單一會計模式，即將大部分之租賃於資產負債表上認列資產及負債。另，出租人之租賃仍分類為營業租賃及融資租賃。此準則自2019年1月1日以後開始之年度期間生效。

(5)未實現損失產生之遞延所得稅資產之認列(修正國際會計準則第12號「所得稅」)

此修正係釐清對於未實現損失產生之遞延所得稅資產之認列方式。此修正自2017年1月1日以後開始之年度期間生效。

(6)揭露倡議(國際會計準則第7號「現金流量表」之修正)

此修正係針對與負債有關之籌資活動，增加期初至期末之調節資訊。此修正自2017年1月1日以後開始之年度期間生效。

(7)國際財務報導準則第15號「客戶合約之收入」之闡釋

此修正主要係釐清如何辨認合約中之履約義務、如何決定一企業為主理人或代理人，以及如何決定授權之收入認列應於某一時點或隨時間逐步認列。此修正自2018年1月1日以後開始之年度期間生效。

(8)國際財務報導準則第2號「股份基礎給付」之修正

此修正包括：(1)釐清現金交割之股份基礎給付交易若有既得條件(服務條件或非市價績效條件)，則於衡量日估計股份增值權時不得考慮市價條件以外之既得條件。既得條件應藉由調整股份增值權數量納入負債衡量之考量、(2)釐清若稅務法令要求企業以權益工具交割時，應扣繳稅款，此種協議若除了前述淨交割特性以外，其餘皆可符合權益工具交割之股份基礎給付交易，則此協議屬權益工具交割之交易、及(3)釐清若以現金交割之股份基礎給付交易相關條款於修改後，符合以權益工具交割之股份基礎給付交易，則應自修改日起改作以權益工具交割之股份基礎給付交易處理，並於修改日以權益工具於該日之公允價值就已取得之商品或勞務之累計程度認列至權益，除列以現金交割之股份基礎給付交易於修改日存在之負債，修改日除列之負債之帳面金額與認列至權益金額兩者之差額認列至損益。此修正自2018年1月1日以後開始之年度期間生效。

(9)於國際財務報導準則第4號「保險合約」下國際財務報導準則第9號「金融工具」之適用(國際財務報導準則第4號之修正)

此修正協助解決國際財務報導準則第9號「金融工具」生效日(2018年1月1日)與國際會計準則理事會即將發布之新保險合約準則生效日(不會早於2020年)不同產生之議題。此修正允許企業所發行符合國際財務報導準則第4號適用範圍之保險合約，於適用國際財務報導準則第9號「金融工具」且新保險合約準則生效前，可減少特定之影響。此修正提出兩個方法，分別為覆蓋法及暫時豁免法，覆蓋法允許企業，對於新保險合約準則生效日前採用國際財務報導準則第9號之規定可能產生之部分會計配比之損益影響數予以消除；暫時豁免法允許符合規定之企業可選擇於2021年

以前遞延採用國際財務報導準則第 9 號之規定(亦即在新保險合約準則生效前仍採用國際會計準則第 39 號之規定)。

(10)投資性不動產之轉換(國際會計準則第 40 號「投資性不動產」之修正)

此修正增加投資性不動產轉換之相關規定，並釐清當不動產符合或不再符合投資性不動產定義且有用途改變之證據時，企業應將不動產轉入投資性不動產或從投資性不動產轉出，管理當局意圖改變並非用途改變之證據。此修正自 2018 年 1 月 1 日以後開始之年度期間生效。

(11)2014-2016 年國際財務報導準則之改善

國際財務報導準則第 1 號「首次採用國際財務報導準則」

此修正修改及增加針對部分準則修正之過渡條款，以及刪除國際財務報導準則第 1 號附錄 E 給予首次採用者之短期豁免。此修正自 2018 年 1 月 1 日以後開始之年度期間生效。

國際財務報導準則第 12 號「對其他個體之權益之揭露」

此修正釐清國際財務報導準則第 12 號之揭露規定(除第 B10 至 B16 段外)，適用於分類至待出售非流動資產及停業單位之對其他個體之權益。此修正自 2017 年 1 月 1 日以後開始之年度期間生效。

國際會計準則第 28 號「投資關聯企業及合資」

此修正釐清當對關聯企業或合資之投資係直接或間接透過屬創業投資組織或共同基金、單位信託及類似個體(包括與投資連結之保險基金)之個體所持有時，該個體應按個別投資之基礎選擇依國際財務報導準則第 9 號「金融工具」之規定，透過損益按公允價值以衡量對該等關聯企業或合資之投資。此外，若企業本身非為投資個體，且對投資個體關聯企業或投資個體合資具有權益時，企業對關聯企業或合資採用權益法時，係按每一投資個體關聯企業或投資個體合資，選擇維持該投資個體關聯企業或投資個體合資對其子公司之權益所採用之公允價值衡量。此修正自 2018 年 1 月 1 日以後開始之年度期間生效。

(12)國際財務報導解釋第 22 號「外幣交易及預付(預收)款」

該解釋說明，於適用國際會計準則第 21 號「匯率變動之影響」第 21 及 22 段時，為決定相關資產、費用或收益(或其一部分)之原始認列且於除列與預付(預收)外幣款項有關之非貨幣性資產或非貨幣性負債時所採用之交易日匯率，該交易日係指個體原

始認列因預付(預收)外幣款項產生之非貨幣性資產或非貨幣性負債之日。如有多筆預付(預收)款項，個體須對各別預付(預收)款項決定其交易日。此解釋自 2018 年 1 月 1 日以後開始之年度期間生效。

以上為國際會計準則理事會已發布但金管會尚未認可之準則或解釋，其實際適用日期以金管會規定為準，本集團除現正評估(1)、(2)及(7)之新公布或修正準則、或解釋之潛在影響，暫時無法合理估計前述準則或解釋對本集團之影響外，其餘新公布或修正準則、或解釋對本集團並無重大影響。

四、重大會計政策之彙總說明

1. 遵循聲明

本集團民國一〇五及一〇四年度之合併財務報告係依據證券發行人財務報告編製準則及經金管會認可之國際財務報導準則、國際會計準則、國際財務報導解釋及解釋公告編製。

2. 編製基礎

合併財務報表除以公允價值衡量之金融工具外，係以歷史成本為編製基礎。除另行註明者外，合併財務報表均以新台幣仟元為單位。

3. 合併概況

(1) 合併財務報表編製原則

當本公司暴露於來自對被投資者之參與之變動報酬或對該等變動報酬享有權利，且透過其對被投資者之權力有能力影響該等報酬時，控制即達成。特別是，本公司僅於具有下列三項控制要素時，本公司始控制被投資者：

- (1) 對被投資者之權力(亦即具有賦予其現時能力以主導攸關活動之既存權利)
- (2) 來自對被投資者之參與之變動報酬之暴險或權利，及
- (3) 使用其對被投資者之權力以影響投資者報酬金額之能力

當本公司直接或間接持有少於多數之被投資者表決權或類似權利時，本公司考量所有攸關事實及情況以評估其是否對被投資者具有權力，包括：

- (1) 與被投資者其他表決權持有人間之合約協議
- (2) 由其他合約協議所產生之權利
- (3) 表決權及潛在表決權

鈞寶電子工業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

當事實及情況顯示三項控制要素中之一項或多項發生變動時，本公司即重評估是否仍控制被投資者。

子公司自收購日(即本公司取得控制之日)起，即全部編入合併報表中，直到喪失對子公司控制之日為止。子公司財務報表之會計期間及會計政策與母公司一致。所有集團內部帳戶餘額、交易、因集團內部交易所產生之未實現內部利得與損失及股利，係全數銷除。

對子公司持股之變動，若未喪失對子公司之控制，則該股權變動係以權益交易處理。

子公司綜合損益總額係歸屬至本公司業主及非控制權益，即使非控制權益因而產生虧損餘額亦然。

若本公司喪失對子公司之控制，則

- ①除列子公司之資產(包括商譽)和負債；
- ②除列任何非控制權益之帳面金額；
- ③認列取得對價之公允價值；
- ④認列所保留任何投資之公允價值；
- ⑤認列任何利益或虧損為當期損益；
- ⑥重分類母公司之前認列於其他綜合損益之項目金額為當期損益。

(2)合併財務報表編製主體如下：

投資公司名稱	子公司名稱	主要業務	所持股權百分比	
			105.12.31	104.12.31
本公司	King Core (B.V.I.) Electronics Co., Ltd.	經營軟鐵芯及軛鐵 (稀土族磁鐵除外) 生產及銷售業務	100%	100%
King Core (B.V.I.) Electronics Co., Ltd.	鈞寶電子(蘇州)有 限公司	經營軟鐵芯及軛鐵 (稀土族磁鐵除外) 生產及銷售業務	100%	100%

4.外幣交易

本集團之合併財務報表係以本公司之功能性貨幣新台幣表達。集團內的每一個體係自行決定其功能性貨幣，並以該功能性貨幣衡量其財務報表。

集團內個體之外幣交易係以交易日匯率換算為其功能性貨幣記錄。於每一報導期間結束日，外幣貨幣性項目以該日收盤匯率換算；以公允價值衡量之外幣非貨幣性項目，以衡量公允價值當日之匯率換算；以歷史成本衡量之外幣非貨幣性項目，以原始交易日之匯率換算。

除下列所述者外，因交割或換算貨幣性項目所產生之兌換差額，於發生當期認列為損益。

- (1)為取得符合要件之資產所發生之外幣借款，其產生之兌換差額若視為對利息成本之調整者，為借款成本之一部分，予以資本化作為該項資產之成本。
- (2)適用國際會計準則第39號「金融工具：認列與衡量」之外幣項目，依金融工具之會計政策處理。
- (3)構成報導個體對國外營運機構淨投資一部分之貨幣性項目，所產生之兌換差額原始係認列為其他綜合損益，並於處分該淨投資時，自權益重分類至損益。

當非貨幣性項目之利益或損失認列為其他綜合損益時，該利益或損失之任何兌換組成部分認列為其他綜合損益。當非貨幣性項目之利益或損失認列為損益時，該利益或損失之任何兌換組成部分認列為損益。

5.外幣財務報表之換算

編製合併財務報表時，國外營運機構之資產與負債係以該資產負債表日之收盤匯率換算為新台幣，收益及費損項目係以當期平均匯率換算。因換算而產生之兌換差額認列為其他綜合損益，並於處分該國外營運機構時，將先前已認列於其他綜合損益並累計於權益項下之單獨組成部分之累計兌換差額，於認列處分損益時，自權益重分類至損益。涉及對包含國外營運機構之子公司喪失控制之部分處分，及部分處分對包含國外營運機構之關聯企業或聯合協議之權益後，所保留之權益係一包含國外營運機構之金融資產者，亦按處分處理。

在未喪失控制下部分處分包含國外營運機構之子公司時，按比例將認列於其他綜合損益之累計兌換差額重新歸屬予該國外營運機構之非控制權益，而不認列為損益；在未喪失重大影響或聯合控制下，部分處分包含國外營運機構之關聯企業或聯合協議時，累計兌換差額則按比例重分類至損益。

本集團因收購國外營運機構產生之商譽及對其資產與負債帳面金額所作之公允價值調整，視為該國外營運機構之資產及負債，並以其功能性貨幣列報。

6. 資產與負債區分流動與非流動之分類標準

有下列情況之一者，分類為流動資產，非屬流動資產，則分類為非流動資產：

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

有下列情況之一者，分類為流動負債，非屬流動負債，則分類為非流動負債：

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

7. 現金及約當現金

現金及約當現金係庫存現金、活期存款、可隨時轉換成定額現金且價值變動風險甚小之短期並具高度流動性之定期存款或投資(包括合約期間九個月內之定期存款)。

8. 金融工具

金融資產與金融負債於本集團成為該金融工具合約條款之一方時認列。

符合國際會計準則第39號「金融工具：認列與衡量」適用範圍之金融資產與金融負債，於原始認列時，係依公允價值衡量，直接可歸屬於金融資產與金融負債(除分類為透過損益按公允價值衡量之金融資產及金融負債外)取得或發行之交易成本，係從該金融資產及金融負債之公允價值加計或減除。

(1) 金融資產

本集團所有慣例交易金融資產之認列與除列，採交割日會計處理。

本集團之金融資產係分類為透過損益按公允價值衡量之金融資產、持有至到期日投資、備供出售金融資產與放款及應收款四類。該分類係於金融資產原始認列時視其性質及目的而決定。

透過損益按公允價值衡量之金融資產

透過損益按公允價值衡量之金融資產包括持有供交易及原始認列即指定透過損益按公允價值衡量者。

當符合下列條件之一，分類為持有供交易：

- ①其取得之主要目的為短期內出售；
- ②於原始認列時即屬合併管理之可辨認金融工具組合之一部分，且有近期該組合為短期獲利之操作型態之證據；或
- ③屬衍生工具(財務保證合約或被指定且有效之避險工具之衍生工具除外)。

對於包含一個或多個嵌入式衍生工具之合約，可指定整體混合(結合)合約為透過損益按公允價值衡量之金融資產；或當符合下列因素之一而可提供更攸關之資訊時，於原始認列時指定為透過損益按公允價值衡量：

- ①該指定可消除或重大減少衡量或認列不一致；或
- ②一組金融資產、金融負債或兩者，依書面之風險管理或投資策略，以公允價值基礎管理並評估其績效，且合併公司內部提供予管理階層之該投資組合資訊，亦以公允價值為基礎。

此類金融資產以公允價值衡量，其再衡量產生之利益或損失認列為損益，該認列為損益之利益或損失包含該金融資產所收取之任何股利或利息(包含於投資當年度收到者)。

對於此類金融資產，若無活絡市場公開報價且公允價值無法可靠衡量時，於報導期間結束日以成本減除減損損失後之金額衡量，並以成本衡量之金融資產列報於資產負債表。

備供出售金融資產

備供出售金融資產係非衍生金融資產，且被指定為備供出售，或未被分類為透過損益按公允價值衡量之金融資產、持有至到期日投資或放款及應收款。

備供出售貨幣性金融資產帳面金額變動中之部分兌換差額、備供出售金融資產以有效利率法計算之利息收入及備供出售權益投資之股利收入，係認列於損益。其餘備供出售金融資產帳面金額之變動，於該投資除列前認列於權益項下；除列時將先前認列於權益項下之累積數重分類至損益。

對於權益工具投資，若無活絡市場公開報價且公允價值無法可靠衡量時，於報導期間結束日以成本減除減損損失後之金額衡量，並以成本衡量之金融資產列報於資產負債表。

持有至到期日金融資產

非衍生金融資產若具有固定或可決定之付款金額，且本集團有積極意圖及能力持有至到期日時，分類為持有至到期日金融資產，惟不包括下列項目：原始認列時指定為透過損益按公允價值衡量、指定為備供出售，以及符合放款及應收款定義者。

此等金融資產於原始衡量後，係以採用有效利率法之攤銷後成本減除減損損失後之金額衡量。攤銷後成本之計算則考量取得時之折價或溢價及交易成本。有效利率法之攤銷認列於損益。

放款及應收款

放款及應收款係指無活絡市場之公開報價且具固定或可決定收取金額之非衍生金融資產，且須同時符合下列條件：未分類為透過損益按公允價值衡量、未指定為備供出售，以及未因信用惡化以外之因素致持有人可能無法收回幾乎所有之原始投資。

此等金融資產係以應收款項及無活絡市場之債務工具投資單獨表達於資產負債表，於原始衡量後，採有效利率法之攤銷後成本減除減損後之金額衡量。攤銷後成本之計算則考量取得時之折價或溢價以及交易成本。有效利率法之攤銷認列於損益。

金融資產減損

除透過損益按公允價值衡量之金融資產外，其他金融資產係於每一報導期間結束日評估減損，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損失事項，致使金融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。金融資產帳面金額之減少係透過備抵科目並將損失認列於損益。

當備供出售權益投資之公允價值低於成本且發生顯著或永久性下跌時，將被認為是一項損失事項。

其他金融資產之損失事項可能包含：

- ① 發行人或交易對方發生重大財務困難；或
- ② 違反合約，例如利息或本金支付之延滯或不償付；或
- ③ 債務人很有可能破產或進行其他財務重整；或
- ④ 金融資產之活絡市場因發行人財務困難而消失。

本集團針對以攤銷後成本衡量之持有至到期日金融資產與放款及應收款，首先個別評估重大個別金融資產是否存有減損客觀證據，個別不重大之金融資產則以群組評估。若確定個別評估之金融資產無減損客觀證據存在，無論是否重大，將具有類似信用風險特性之金融資產合併為一群組，並以群組進行減損評估。若存有發生減損損失之客觀證據，損失之衡量係以資產之帳面金額與估計未來現金流量現值之差額決定。估計未來現金流量之現值係依該資產原始有效利率折現，惟放款如採浮動利率，其用以衡量減損損失之折現率則為現時有效利率。利息收入係以減少後之資產帳面金額為基礎，並以計算減損損失所採用之現金流量折現率持續估列入帳。

當應收款項預期於未來無法收現時，應收款項及相關之備抵科目即應予沖銷。於認列減損損失之後續年度，若因一事件之發生導致估計減損損失金額增加或減少，則藉由調整備抵科目以增加或減少先前已認列之減損損失。如沖銷之後回收，則此回收認列於損益。

分類為備供出售之權益工具，減損認列金額係以取得成本與目前公允價值之差異所衡量之累積損失，減除先前已認列於損益之減損損失衡量，並自權益項下重分類至損益。權益投資之減損損失不透過損益迴轉；減損後之公允價值增加直接認列於權益。

分類為備供出售之債務工具，減損認列金額係以攤銷後成本與當時公允價值間之差異所衡量之累積損失，減除該資產先前已認列於損益之減損損失衡量。未來利息收入依資產減少後帳面金額為基礎，並以衡量減損損失計算現金流量折現所使用之有效利率設算，利息收入認列於損益。債務工具公允價值如於後續年度增加，且該增加明顯與認列減損損失後發生之事件相關，則減損損失透過損益迴轉。

金融資產除列

本集團持有之金融資產於符合下列情況之一時除列：

- ①來自金融資產現金流量之合約權利失效。
- ②已移轉金融資產且將該資產所有權之幾乎所有風險及報酬移轉予他人。
- ③既未移轉亦未保留資產所有權之幾乎所有風險及報酬，但已移轉對資產之控制。

一金融資產整體除列時，其帳面金額與已收取或可收取對價加計認列於其他綜合損益之任何累計利益或損失總和間之差額係認列於損益。

(2) 金融負債及權益工具

負債或權益之分類

本集團發行之負債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。

權益工具

權益工具係指表彰本集團於資產減除所有負債後剩餘權益之任何合約，本集團發行之權益工具係以取得之價款扣除直接發行成本後之金額認列。

金融負債

符合國際會計準則第39號「金融工具：認列與衡量」適用範圍之金融負債於原始認列時，分類為透過損益按公允價值衡量之金融負債或以攤銷後成本衡量之金融負債。

以攤銷後成本衡量之金融負債

以攤銷後成本衡量之金融負債包括應付款項及借款等，於原始認列後，續後以有效利率法衡量。當金融負債除列及透過有效利率法攤提時，將其相關損益及攤銷數認列於損益。

攤銷後成本之計算考量取得時之折價或溢價及交易成本。

金融負債之除列

當金融負債之義務解除、取消或失效時，則除列該金融負債。

當本集團與債權人間就具重大差異條款之債務工具進行交換，或對現有金融負債之全部或部分條款作重大修改(不論是否因財務困難)，以除列原始負債並認列新負債之方式處理，除列金融負債時，將其帳面金額與所支付或應支付對價總額(包括移轉之非現金資產或承擔之負債)間之差額認列於損益。

(3) 金融資產及負債之互抵

金融資產及金融負債僅於已認列金額目前具互抵之法律行使權利且有意圖以淨額交割或同時變現資產及清償負債時，方能予以互抵並以淨額列示於資產負債表。

9.公允價值衡量

公允價值係指於衡量日，市場參與者間在有秩序之交易中出售某一資產所能收取或移轉某一負債所需支付之價格。公允價值衡量假設該出售資產或移轉負債之交易發生於下列市場之一：

- (1)該資產或負債之主要市場，或
- (2)若無主要市場，該資產或負債之最有利市場

主要或最有利市場必須是集團所能進入以進行交易者。

資產或負債之公允價值衡量係使用市場參與者於定價資產或負債時會使用之假設，其假設該等市場參與者依其經濟最佳利益為之。

非金融資產之公允價值衡量考量市場參與者藉由將該資產用於其最高及最佳使用或藉由將該資產出售予會將該資產用於其最高及最佳使用之另一市場參與者，以產生經濟效益之能力。

本集團採用在相關情況下適合且有足夠資料可得之評價技術以衡量公允價值，並最大化攸關可觀察輸入值之使用且最小化不可觀察輸入值之使用。

10.存貨

存貨按逐項比較之成本與淨變現價值孰低法評價。成本指為使存貨達到可供銷售或可供生產狀態及地點所產生之成本：

原物料—以實際進貨成本，加權平均法。

製成品及在製品—包括直接原料、人工及以正常產能分攤之固定製造費用，但不包含借款成本。

淨變現價值指在正常情況下，估計售價減除至完工尚須投入之成本及銷售費用後之餘額。

11.採用權益法之投資

本集團對關聯企業之投資除分類為待出售資產外，係採用權益法處理。關聯企業係指本集團對其有重大影響者。合資係指本集團對聯合協議(具聯合控制者)之淨資產具有權利者。

於權益法下，投資關聯企業或合資於資產負債表之列帳，係以成本加計取得後本集團對該關聯企業或合資淨資產變動數依持股比例認列之金額。對關聯企業或合資投資之帳面金額及其他相關長期權益於採用權益法減少至零後，於發生法定義務、推定義務或已代關聯企業支付款項之範圍內，認列額外損失及負債。本集團與關聯企業或合資間交易所產生之未實現損益，則依其對關聯企業或合資之權益比例銷除。

當關聯企業或合資之權益變動並非因損益及其他綜合損益項目而發生且不影響本集團對其持股比例時，本集團係按持股比例認列相關所有權權益變動。因而所認列之資本公積於後續處分關聯企業或合資時，係按處分比例轉列損益。

關聯企業或合資增發新股時，本集團未按持股比例認購致使投資比例發生變動，因而使本集團對該關聯企業或合資所享有之淨資產持份發生增減者，以「資本公積」及「採用權益法之投資」調整該增減數。於投資比例變動為減少時，另將先前已認列於其他綜合損益之相關項目，依減少比例重分類至損益或其他適當科目。前述所認列之資本公積於後續處分關聯企業或合資時，係按處分比例轉列損益。

關聯企業或合資之財務報表係就與集團相同之報導期間編製，並進行調整以使其會計政策與本集團之會計政策一致。

本集團於每一報導期間結束日採用國際會計準則第39號「金融工具：認列與衡量」之規定確認是否有客觀證據顯示對關聯企業或合資之投資發生減損，若有減損之客觀證據，本集團即依國際會計準則第36號「資產減損」之規定以關聯企業或合資之可回收金額與帳面金額間之差異數計算減損金額，並將該金額認列於對關聯企業或合資之損益中。前述可回收金額如採用該投資之使用價值，本集團則依據下列估計決定相關使用價值：

- (1) 本集團所享有關聯企業或合資估計未來產生現金流量現值之份額，包括關聯企業或合資因營運所產生之現金流量及最終處分該投資所得之價款；或
- (2) 本集團預期由該投資收取股利及最終處分該投資所產生之估計未來現金流量現值。

因構成投資關聯企業或合資帳面金額之商譽組成項目，並未單獨認列，故無須對其適用國際會計準則第36號「資產減損」商譽減損測試之規定。

當喪失對關聯企業之重大影響或對合資之聯合控制時，本集團係以公允價值衡量並認列所保留之投資部分。喪失重大影響或聯合控制時，該投資關聯企業或合資之帳面金額與所保留投資之公允價值加計處分所得價款間之差額，則認列為損益。此外，當對關聯企業之投資成為對合資之投資，或對合資之投資成為對關聯企業之投資時，本集團持續適用權益法而不對保留權益作再衡量。

12. 不動產、廠房及設備

不動產、廠房及設備係以取得成本為認列基礎，並減除累計折舊及累計減損後列示，前述成本包含不動產、廠房及設備之拆卸、移除及復原其所在地點之成本及因未完工程所產生之必要利息支出。不動產、廠房及設備之各項組成若屬重大，則單獨提列折舊。當不動產、廠房及設備之重大組成項目須被定期重置，本集團將該項目視為個別資產並以特定耐用年限及折舊方法分別認列。該等被重置部分之帳面金額，則依國際會計準則第16號「不動產、廠房及設備」之除列規定予以除列。重大檢修成本若符合認列條件，係視為替換成本而認列為廠房及設備帳面金額之一部分，其他修理及維護支出則認列至損益。

折舊係採平均法按下列資產之估計耐用年限計提：

房屋及建築：3~20年

機器設備：2~10年

運輸設備：5年

生財器具：3~5年

什項設備：3~20年

不動產、廠房及設備之項目或任一重要組成部分於原始認列後，若予處分或預期未來不會因使用或處分而有經濟效益之流入，則予以除列並認列損益。

不動產、廠房及設備之殘值、耐用年限及折舊方法係於每一財務年度終了時評估，若預期值與先前之估計不同時，該變動視為會計估計變動。

13. 租賃

集團為承租人

營業租賃下之租賃給付係於租賃期間內以直線法認列為費用。

14. 無形資產

單獨取得之無形資產於原始認列時係以成本衡量。透過企業合併取得之無形資產成本為收購日之公允價值。無形資產於原始認列後，係以其成本減除累計攤銷及累計減損損失後之金額作為帳面金額。不符合認列條件之內部產生無形資產不予資本化，而係於發生時認列至損益。

無形資產之耐用年限區分為有限及非確定耐用年限。

有限耐用年限之無形資產係於其耐用年限內攤銷，並於存有減損跡象時進行減損測試。有限耐用年限之無形資產攤銷期間及攤銷方法係至少於每一財務年度結束時進行複核。若資產之預估耐用年限與先前之估計不同或未來經濟效益消耗之預期型態已發生改變，則攤銷方法或攤銷期間將予以調整並視為會計估計變動。

非確定耐用年限之無形資產不予攤銷，但於每一年度依個別資產或現金產生單位層級進行減損測試。非確定耐用年限之無形資產係於每期評估是否有事件及情況繼續支持該資產之耐用年限仍屬非確定。若耐用年限由非確定改為有限耐用年限時，則推延適用。

無形資產之除列所產生之利益或損失係認列至損益。

特許權

特許權被授予五年的使用權利。

電腦軟體

電腦軟體成本於其估計效益年限(一年至三年)採直線法攤提。

本集團無形資產會計政策彙總如下：

	電腦軟體	特許權
耐用年限	有限	有限
使用之攤銷方法	於估計效益年限以直線法攤銷	於特許權期間以直線法攤提
內部產生或外部取得	外部取得	外部取得

15. 非金融資產之減損

本集團於每一報導期間結束日評估所有適用國際會計準則第36號「資產減損」之資產是否存有減損跡象。如有減損跡象或須針對某一資產每年定期進行減損測試，本集團即以個別資產或資產所屬之現金產生單位進行測試。減損測試結果如資產或資產所屬現金產生單位之帳面金額大於其可回收金額，則認列減損損失。可回收金額為淨公允價值或使用價值之較高者。

本集團於每一報導期間結束日針對商譽以外之資產，評估是否有跡象顯示先前已認列之減損損失可能已不存在或減少。如存有此等跡象，本集團即估計該資產或現金產生單位之可回收金額。若可回收金額因資產之估計服務潛能變動而增加時，則迴轉減損。惟迴轉後帳面金額不超過資產在未認列減損損失情況下，減除應提列折舊或攤銷後之帳面金額。

商譽所屬之現金產生單位或群組，不論有無減損跡象，係每年定期進行減損測試。減損測試結果如須認列減損損失，則先行減除商譽，減除不足之數再依帳面金額之相對比例分攤至商譽以外之其他資產。商譽之減損，一經認列，嗣後不得以任何理由迴轉。

繼續營業單位之減損損失及迴轉數係認列於損益。

16. 收入認列

收入係於經濟效益將很有可能流入本集團且金額能可靠衡量時認列。收入以已收或應收取對價之公允價值衡量。各項收入認列之條件及方式列示如下：

(1) 商品銷售

銷售商品之收入於符合下列所有條件時認列：已將商品所有權之重大風險與報酬移轉予買方、對於已出售之商品既不持續參與管理亦未維持有效控制、收入金額能可靠衡量、與交易有關之經濟效益很有可能流入企業、與交易相關之成本能可靠衡量。

(2) 利息收入

以攤銷後成本衡量之金融資產(包括放款及應收款及持有至到期日金融資產)及備供出售金融資產，其利息收入係以有效利率法估列，並將利息收入認列於損益。

(3) 股利收入

本集團有權收取股利時，方認列相關股利收入。

17. 借款成本

直接可歸屬於取得、建造或生產符合要件之資產的借款成本，予以資本化為該資產成本之一部分。其他所有借款成本則認列為發生期間之費用。借款成本係包括與舉借資金有關而發生之利息及其他成本。

18. 退職後福利計畫

本公司及國內子公司員工退休辦法適用於所有正式任用之員工，員工退休基金全數提存於勞工退休準備金監督委員會管理，並存入退休基金專戶，由於上述退休金係以退休準備金監督委員會名義存入，與本公司完全分離，故未列入上開合併財務報表中。國外子公司及分公司員工退休辦法係依當地法令規定辦理。

對於屬確定提撥計畫之退職後福利計畫，本公司及國內子公司每月負擔之員工退休金提撥率，不得低於員工每月薪資百分之六，所提撥之金額認列為當期費用；國外子公司及分公司則依當地特定比例提撥並認列為當期費用。

對於屬確定福利計畫之退職後福利計畫，依據預計單位福利法於年度報導期間結束日按精算報告提列。淨確定福利負債(資產)再衡量數包括計畫資產報酬與資產上限影響數之任何變動，並減除包含於淨確定福利負債(資產)淨利息之金額，以及精算損益。淨確定福利負債(資產)再衡量數於發生時，列入其他綜合損益項下，並立即認列於保留盈餘。前期服務成本為計畫修正或縮減所產生之確定福利義務現值之變動數，且於下列兩者較早之日期認列為費用：

- (1)當計畫修正或縮減發生時；及
- (2)當集團認列相關重組成本或離職福利時。

淨確定福利負債(資產)淨利息係由淨確定福利負債(資產)乘以折現率決定，兩者均於年度報導期間開始時決定，再考量該期間淨確定福利負債(資產)因提撥金及福利支付產生之任何變動。

19. 所得稅

所得稅費用(利益)係指包含於決定本期損益中，與當期所得稅及遞延所得稅有關之彙總數。

(1) 當期所得稅

與本期及前期有關之本期所得稅負債(資產)，係以報導期間結束日已立法或實質性立法之稅率及稅法衡量。當期所得稅與認列於其他綜合損益或直接認列於權益之項目有關者，係分別認列於其他綜合損益或權益而非損益。

未分配盈餘加徵百分之十營利事業所得稅部分，於股東會決議分配盈餘之日列為所得稅費用。

(2) 遞延所得稅

遞延所得稅係就報導期間結束日，資產與負債之課稅基礎與其於資產負債表之帳面金額間所產生之暫時性差異予以計算。

除下列兩者外，所有應課稅暫時性差異皆予認列為遞延所得稅負債：

- (1) 商譽之原始認列；或非屬企業合併交易所產生，且於交易當時既不影響會計利潤亦不影響課稅所得(損失)之資產或負債原始認列；

(2)因投資子公司、關聯企業及聯合協議權益所產生，其迴轉時點可控制且於可預見之未來很有可能不會迴轉之應課稅暫時性差異。

除下列兩者外，可減除暫時性差異、未使用課稅損失及未使用所得稅抵減產生之遞延所得稅資產，於很有可能有未來課稅所得之範圍內認列：

(1)與非屬企業合併交易，且於交易當時既不影響會計利潤亦不影響課稅所得(損失)之資產或負債原始認列所產生之可減除暫時性差異有關；

(2)與投資子公司、關聯企業及聯合協議權益所產生之可減除暫時性差異有關，僅於可預見之未來很有可能迴轉且迴轉當時有足夠之課稅所得以供該暫時性差異使用之範圍內認列。

遞延所得稅資產及負債係以預期資產實現或負債清償當期之稅率衡量，該稅率並以報導期間結束日已立法或實質性立法之稅率及稅法為基礎。遞延所得稅資產及負債之衡量係反映報導期間結束日預期回收資產或清償負債帳面金額之方式所產生之租稅後果。遞延所得稅與不列於損益之項目有關者，亦不認列於損益，而係依其相關交易認列於其他綜合損益或直接認列於權益。遞延所得稅資產於每一報導期間結束日予以重新檢視並認列。

遞延所得稅資產與負債僅於本期所得稅資產及本期所得稅負債之互抵具有法定執行權，且遞延所得稅係屬同一納稅主體並與由同一稅捐機關課徵之所得稅有關時，可予互抵。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

本集團編製合併財務報表時，管理階層須於報導期間結束日進行判斷、估計及假設，此將影響收入、費用、資產與負債報導金額及或有負債之揭露。然而，這些重大假設與估計之不確定性可能導致資產或負債之帳面金額須於未來期間進行重大調整之結果。

估計及假設

於報導期間結束日對有關未來所作之假設及估計不確性之主要來源資訊，具有導致資產及負債帳面金額於下一財務年度重大調整之重大風險。茲說明如下：

(1)金融工具之公允價值

當認列於資產負債表之金融資產及金融負債公允價值無法由活絡市場取得時，公允價值將運用評價技術來決定，包括收益法(例如現金流量折現模式)或市場法，這些模式所用之假設變動將會影響所報導金融工具之公允價值。請詳附註十二。

(2)退職後福利計畫

退職後福利計畫之確定福利成本與確定福利義務現值係取決於精算評價。精算評價牽涉各種不同假設，包括：折現率及預期薪資之增減變動等。對用以衡量確定福利成本與確定福利義務所使用假設之詳細說明請詳附註六。

(3)所得稅

所得稅的不確定性存在於對複雜稅務法規之解釋、產生未來課稅所得的金額及時點。由於廣泛的國際商業關係與契約的長期性和複雜性，其實際結果與所作假設間產生之差異，或此等假設於未來之改變，可能迫使將已入帳的所得稅利益和費用於未來予以調整。對所得稅之提列，係依據本集團營業所在各國之稅捐機關可能的查核結果，所作之合理估計。所提列的金額是基於不同因素，例如：以往稅務查核經驗及課稅主體與所屬稅捐機關對稅務法規解釋之不同。此解釋之差異，因集團個別企業所在地之情況，而可能產生各種議題。

未使用之課稅損失與所得稅抵減遞轉後期及可減除暫時性差異，係於未來很有可能產生課稅所得或有應課稅暫時性差異之範圍內，認列遞延所得稅資產。決定遞延所得稅資產可認列之金額係以未來課稅所得及應課稅暫時性差異可能發生之時點及水準併同未來之稅務規劃策略為估計之依據，截至民國一〇五年十二月三十一日，有關本集團尚未認列之遞延所得稅資產說明請詳附註六。

六、重要會計項目之說明

1.現金及約當現金

	105.12.31	104.12.31
現金及週轉金	\$1,709	\$959
支票及活期存款	368,779	434,476
定期存款	442,266	502,411
合計	<u>\$812,754</u>	<u>\$937,846</u>

2.透過損益按公允價值衡量之金融資產

	105.12.31	104.12.31
(1)持有供交易－流動		
未指定避險關係之衍生金融工具		
匯率交換合約	\$-	\$-
非衍生性金融資產		

鈞寶電子工業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

上市(櫃)公司股票	9,522	9,522
基金	77,662	92,880
小計	87,184	102,402
持有供交易之金融資產評價調整	(8,773)	5,017
合計	\$78,411	\$107,419

(2)持有供交易—非流動

非衍生性金融資產		
上市(櫃)公司股票	\$5,213	\$5,213
持有供交易之金融資產評價調整	3,201	2,148
合計	\$8,414	\$7,361

本集團持有供交易金融資產未有提供擔保之情形。

3.備供出售金融資產

	105.12.31	104.12.31
備供出售金融資產—流動		
股票	\$15,520	\$15,520
備供出售金融資產評價調整	22,053	27,190
合計	\$37,573	\$42,710
備供出售金融資產—非流動		
股票	\$92,851	\$246,724
備供出售金融資產評價調整	22,724	34,342
合計	\$115,575	\$281,066

本集團持有備供出售金融資產未有提供作為擔保或質押之情形。

4.以成本衡量之金融資產

	105.12.31	104.12.31
股票	\$29,590	\$38,890
流動	\$-	\$-
非流動	29,590	38,890
合計	\$29,590	\$38,890

鈞寶電子工業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

(1)上述本集團所持有之未上市(櫃)股票投資，基於其公允價值合理估計數之區間重大且無法合理評估各種估計數之機率，因此無法以公允價值衡量，而採用成本衡量。

(2)本集團以成本衡量之金融資產未有提供擔保之情形。

5.無活絡市場之債務工具投資

	105.12.31	104.12.31
定期存款	\$30,556	\$108,375
流動	\$30,556	\$108,375
非流動	-	-
合計	\$30,556	\$108,375

本集團無活絡市場之債務工具投資未有提供擔保之情形。

6.應收票據淨額

	105.12.31	104.12.31
應收票據—因營業而發生	\$6,322	\$4,622
減：備抵呆帳	-	-
合計	\$6,322	\$4,622

本集團之應收票據未有提供擔保之情形。

7.應收帳款淨額及應收帳款—關係人淨額

	105.12.31	104.12.31
應收帳款	\$205,141	\$194,474
減：備抵呆帳	(15,662)	(15,792)
小計	189,479	178,682
應收帳款—關係人	8,868	6,891
減：備抵呆帳	-	-
小計	8,868	6,891
合計	\$198,347	\$185,573

本集團之應收帳款未有提供擔保之情形。

鈞寶電子工業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

本集團對客戶之授信期間通常為90天至150天。有關應收帳款及應收帳款一關係人減損所提列之呆帳變動及帳齡分析資訊如下(信用風險揭露請詳附註十二)：

	個別評估 之減損損失	群組評估 之減損損失	合計
105.01.01	\$-	\$15,792	\$15,792
當年度發生(迴轉)之金額	-	-	-
因無法收回而沖銷	-	-	-
匯率影響數	-	(130)	(130)
105.12.31	\$-	\$15,662	\$15,662
104.01.01	\$-	\$15,822	\$15,822
當年度發生(迴轉)之金額	-	-	-
因無法收回而沖銷	-	-	-
匯率影響數	-	(30)	(30)
104.12.31	\$-	\$15,792	\$15,792

應收帳款及應收帳款一關係人淨額之逾期帳齡分析如下：

	未逾期	已逾期但尚未減損之應收帳款					合計
	且未減損	30天內	31~60天	61~90天	91~120天	120天以上	
105.12.31	\$185,359	\$8,564	\$1,273	\$1,968	\$777	\$406	\$198,347
104.12.31	169,080	11,563	3,454	792	684	-	185,573

8.存貨

(1) 存貨淨額明細如下：

	105.12.31	104.12.31
原 料	\$27,042	\$37,004
物 料	197	204
在 製 品	37,387	42,448
製 成 品	54,858	61,607
商 品	7,069	9,093
合 計	\$126,553	\$150,356

鈞寶電子工業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

(2)本集團民國一〇五及一〇四年度認列為費用之存貨成本分別為469,781仟元及463,614仟元，其中包括下列費損：

	一〇五年度	一〇四年度
存貨盤損	\$5,516	\$4,122
未分攤固定製造費用	11,493	3,722
淨 額	\$17,009	\$7,844

(3)上述存貨未有提供作為擔保或質押之情形。

9.採用權益法之投資

	105.12.31		104.12.31	
	金額	持股比例	金額	持股比例
投資關聯企業：				
立弘生化科技股份 有限公司	\$233,189	19.00%	\$-	-%

(1)本集團於民國一〇五年三月陸續收購立弘生化科技股份有限公司股份，持股比例增加至19%，評估對其取得重大影響力而將其視為關聯企業。本集團對其投資依公允價值重新衡量並轉列採用權益法之投資，同時將先前分類為備供出售金融資產因公允價值變動認列於其他綜合損益之利益重分類至當期損益。

本集團投資立弘生化科技股份有限公司之彙總帳面金額為233,189仟元，其彙總性財務資訊依所享有份額合計列示如下：

	105.01.01~ 105.12.31	104.01.01~ 104.12.31
繼續營業單位本期淨利	\$4,049	\$-
本期其他綜合損益(稅後淨額)	714	-
本期綜合損益總額	\$4,763	\$-

前述投資關聯企業於民國一〇五年十二月三十一日並無或有負債或資本承諾，亦未有提供擔保之情形。

民國一〇五年十二月三十一日採用權益法之投資為233,189仟元，民國一〇五年一月一日至十二月三十一日相關之採用權益法認列之關聯企業及合資損益之份額為4,049仟元，民國一〇五年一月一日至十二月三十一日相關之採用權益法認列之關聯企業及合資之其他綜合損益之份額為714仟元，係以該等被投資公司經其他會計師查核之同期財務報表為認列依據。

鈞寶電子工業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

(2)立弘生化科技股份有限公司於民國一〇五年間盈餘分配，本集團依出資比例沖減採用權益法之投資7,191仟元。

(3)前述採用權益法之投資未有提供擔保之情事。

10.不動產、廠房及設備

	土 地	房屋及建築	機器設備	運輸設備	生財器具	什項設備	未完工程及待	
							驗設備	合 計
成本：								
105.01.01	\$144,000	\$96,349	\$395,348	\$4,668	\$3,539	\$80,717	\$2,895	\$727,516
增添	-	-	4,156	1,037	46	3,300	21,183	29,722
處分	-	-	(44,673)	(1,058)	(37)	(8,701)	-	(54,469)
匯率變動 之影響	-	(3,184)	(11,342)	(123)	(217)	(73)	-	(14,939)
移轉	-	550	7,730	38	-	1,664	(9,982)	-
105.12.31	\$144,000	\$93,715	\$351,219	\$4,562	\$3,331	\$76,907	\$14,096	\$687,830
104.01.01	\$144,000	\$96,934	\$411,422	\$3,016	\$3,643	\$81,723	\$1,340	\$742,078
增添	-	192	2,806	491	198	1,365	7,166	12,218
處分	-	(90)	(20,157)	-	(250)	(2,684)	-	(23,181)
匯率變動 之影響	-	(769)	(2,730)	(30)	(52)	(18)	-	(3,599)
移轉	-	82	4,007	1,191	-	331	(5,611)	-
104.12.31	\$144,000	\$96,349	\$395,348	\$4,668	\$3,539	\$80,717	\$2,895	\$727,516
折舊及減損：								
105.01.01	\$-	\$54,598	\$250,331	\$2,328	\$2,644	\$28,158	\$-	\$338,059
折舊	-	5,229	30,669	835	238	7,259	-	44,230
處分	-	-	(44,673)	(1,058)	(37)	(8,701)	-	(54,469)
匯率變動 之影響	-	(2,163)	(9,400)	(90)	(189)	(59)	-	(11,901)
移轉	-	-	-	-	-	-	-	-
105.12.31	\$-	\$57,664	\$226,927	\$2,015	\$2,656	\$26,657	\$-	\$315,919
104.01.01	\$-	\$49,878	\$239,537	\$1,652	\$2,688	\$23,733	\$-	\$317,488
折舊	-	5,286	33,123	692	250	7,123	-	46,474
處分	-	(90)	(20,157)	-	(250)	(2,684)	-	(23,181)
匯率變動 之影響	-	(476)	(2,172)	(16)	(44)	(14)	-	(2,722)

鈞寶電子工業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

移轉	-	-	-	-	-	-	-	-
104.12.31	\$-	\$54,598	\$250,331	\$2,328	\$2,644	\$28,158	\$-	\$338,059
淨帳面價值								
105.12.31	\$144,000	\$36,051	\$124,292	\$2,547	\$675	\$50,250	\$14,096	\$371,911
104.12.31	\$144,000	\$41,751	\$145,017	\$2,340	\$895	\$52,559	\$2,895	\$389,457

本集團建築物之重大組成部分主要為主建物及附屬設備等，並分別按其耐用年限20年及2~10年提列折舊。

不動產、廠房及設備提供擔保情形，請參閱附註八。

11.無形資產

	特許權	電腦軟體成本	合計
成本：			
105.01.01	\$3,300	\$213	\$3,513
增添－單獨取得	-	46	46
到期除列	(3,300)	(52)	(3,352)
105.12.31	\$-	\$207	\$207
104.01.01	\$3,300	\$263	\$3,563
增添－單獨取得	-	158	158
到期除列	-	(208)	(208)
104.12.31	\$3,300	\$213	\$3,513
攤銷及減損：			
105.01.01	\$3,300	\$72	\$3,372
攤銷	-	95	95
到期除列	(3,300)	(52)	(3,352)
105.12.31	\$-	\$115	\$115
104.01.01	\$2,640	\$75	\$2,715
攤銷	660	205	865
到期除列	-	(208)	(208)
104.12.31	\$3,300	\$72	\$3,372
淨帳面金額：			
105.12.31	\$-	\$92	\$92
104.12.31	\$-	\$141	\$141

鈞寶電子工業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

認列無形資產之攤銷金額如下：

	一〇五年度	一〇四年度
管理費用	\$87	\$197
研發費用	8	668
合 計	\$95	\$865

12. 其他非流動資產

	105.12.31	104.12.31
預付設備款	\$1,818	\$2,577
存出保證金	2,540	2,563
長期預付租金	7,530	8,461
合 計	\$11,888	\$13,601

本集團截至民國一〇五及一〇四年十二月三十一日止，長期預付租金中屬於土地使用權之金額分別為7,530仟元及8,461仟元。

13. 短期借款

	利率區間(%)	105.12.31	104.12.31
擔保銀行借款	1.10%~1.20%	\$184,000	\$200,000
無擔保銀行借款	1.08%~1.30%	309,000	440,000
合 計		\$493,000	\$640,000

本集團截至民國一〇五及一〇四年十二月三十一日止，尚未使用之短期借款額度分別約為147,000仟元及0元。

擔保銀行借款以不動產、廠房及設備提供擔保，擔保情形請參閱附註八。

14. 透過損益按公允價值衡量之金融負債

	105.12.31	104.12.31
持有供交易－流動		
選擇權	\$-	\$241
持有供交易之金融負債評價調整	-	(50)
合 計	\$-	\$191

鈞寶電子工業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

15. 其他應付款

	105.12.31	104.12.31
應付費用	\$34,958	\$34,861

16. 其他非流動負債

	105.12.31	104.12.31
應計退休金負債	\$34,622	\$31,426
存入保證金	24	24
合計	\$34,646	\$31,450

17. 退職後福利計畫

確定提撥計畫

本集團依「勞工退休金條例」訂定之員工退休辦法係屬確定提撥計畫。依該條例規定，本集團每月負擔之勞工退休金提撥率，不得低於員工每月薪資百分之六。本集團業已依照該條例訂定之員工退休辦法，每月依員工薪資百分之六提撥至勞工保險局之個人退休金帳戶。

本集團民國一〇五及一〇四年度認列確定提撥計畫之費用金額分別為4,618仟元及4,333仟元。

確定福利計畫

本集團依「勞動基準法」訂定之員工退休金辦法係屬確定福利計畫，員工退休金之支付係根據服務年資之基數及核准其退休時一個月平均工資計算。十五年以內(含)的服務年資滿一年給與兩個基數，超過十五年之服務年資每滿一年給與一個基數，惟基數累積最高以45個基數為限。本集團依勞動基準法規定按月就薪資總額2%提撥退休金基金，以勞工退休準備金監督委員會名義專戶儲存於臺灣銀行之專戶。

由行政院勞工委員會勞工退休基金監理會依據勞工退休基金收支保管及運用處理辦法進行資產配置，基金之投資以自行經營及委託經營方式，兼採主動與被動式管理之中長期投資策略進行投資。考量市場、信用、流動性等風險，勞工退休基金監理會設定基金限額與控管計畫，使在不過度承擔風險下有足夠彈性達成目標報酬。截至民國一〇五年十二月三十一日，本集團之確定福利計畫預期於下一年度提撥1,368仟元。

截至民國一〇五及一〇四年十二月三十一日，本集團之確定福利計畫預期於民國一一七年及一一三年到期。

鈞寶電子工業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

下表彙整確定福利計畫認列至損益之成本：

	一〇五年度	一〇四年度
當期服務成本	\$740	\$610
淨確定福利負債(資產)之淨利息	410	554
前期服務成本	-	-
清償	-	-
合計	<u>\$1,150</u>	<u>\$1,164</u>

確定福利義務現值及計畫資產公允價值之調節如下：

	105.12.31	104.12.31	104.01.01
確定福利義務現值	\$56,921	\$52,808	\$42,768
計畫資產之公允價值	(20,931)	(20,028)	(18,163)
其他非流動負債-淨確定福利負債之帳列數	<u>\$35,990</u>	<u>\$32,780</u>	<u>\$24,605</u>

淨確定福利負債(資產)之調節：

	確定福利義務現值	計畫資產公允價值	淨確定福利負債(資產)
104.01.01	\$42,768	\$(18,163)	\$24,605
當期服務成本	610	-	610
利息費用(收入)	962	(408)	554
前期服務成本及清償損益	-	-	-
小計	<u>1,572</u>	<u>(408)</u>	<u>1,164</u>
確定福利負債/資產再衡量數：			
人口統計假設變動產生之精算損益	240	-	240
財務假設變動產生之精算損益	4,295	-	4,295
經驗調整	3,933	(103)	3,830
確定福利資產再衡量數	-	-	-
小計	<u>8,468</u>	<u>(103)</u>	<u>8,365</u>
支付之福利	-	-	-
雇主提撥數	-	(1,354)	(1,354)
匯率變動之影響	-	-	-
104.12.31	52,808	(20,028)	32,780
當期服務成本	740	-	740
利息費用(收入)	660	(250)	410
前期服務成本及清償損益	-	-	-
小計	<u>1,400</u>	<u>(250)</u>	<u>1,150</u>
確定福利負債/資產再衡量數：			

鈞寶電子工業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

人口統計假設變動產生之精算損益	580	-	580
財務假設變動產生之精算損益	359	-	359
經驗調整	1,838	651	2,489
確定福利資產再衡量數	-	-	-
小計	2,777	651	3,428
支付之福利	(64)	64	-
雇主提撥數	-	(1,368)	(1,368)
匯率變動之影響	-	-	-
105.12.31	\$56,921	\$(20,931)	\$35,990

下列主要假設係用以決定本集團之確定福利計畫：

	105.12.31	104.12.31
折現率	1.20%	1.25%
預期薪資增加率	2.00%	2.00%

每一重大精算假設之敏感度分析：

	一〇五年度		一〇四年度	
	確定福利 義務增加	確定福利 義務減少	確定福利 義務增加	確定福利 義務減少
折現率增加0.5%	\$-	\$(2,769)	\$-	\$(2,272)
折現率減少0.5%	3,783	-	2,510	-
預期薪資增加0.5%	3,733	-	2,478	-
預期薪資減少0.5%		(2,763)	-	(2,266)

進行前述敏感度分析時係假設其他假設不變之情況下，單一精算假設(例如：折現率或預期薪資)發生合理可能之變動時，對確定福利義務可能產生之影響進行分析。由於部分精算假設相互有關，實務上甚少僅有單一精算假設發生變動，故此分析有其限制。本期敏感度分析所使用之方法與假設與前期並無不同。

18. 權益

(1) 普通股

本公司民國一〇四年一月一日額定股本為1,000,000仟元，業已發行股本839,923仟元，每股面額10元，分為83,992,368股。

本公司於民國一〇四年五月二十一日經股東會決議辦理盈餘轉增資8,400仟元及員工紅利轉增資5,466仟元(264,174股)，該項增資案經董事會決議以同年七月十一日

鈞寶電子工業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

為增資基準日。增資後額定股本為1,000,000仟元，業已發行股本850,965仟元，每股面額10元，分為85,096,465股。

本公司於民國一〇五年五月十八日經股東會決議辦理盈餘轉增資4,255仟元，另於民國一〇五年二月二十四日經董事會決議以股票發放民國一〇四年度員工酬勞計6,429仟元(362,216股)，該項增資案以同年六月二十八日為增資基準日。增資後額定股本為1,000,000仟元，業已發行股本858,842仟元，每股面額10元，分為85,884,163股。

(2) 資本公積

	105.12.31	104.12.31
普通股發行溢價	\$57,485	\$54,678
轉換公司債轉換溢價	128,041	128,041
合 計	\$185,526	\$182,719

依法令規定，資本公積除填補公司虧損外，不得使用，公司無虧損時，超過票面金額發行股票所得之溢額及受領贈與之所得產生之資本公積，每年得以實收資本之一定比率為限撥充資本，前述資本公積亦得按股東原有股份之比例以現金分配。

(3) 盈餘分派及股利政策

A. 盈餘分配及股利政策

依本公司原章程規定，本公司每年度盈餘分派時，當期決算如有盈餘，於依法繳納稅捐後，應先彌補虧損，次就其餘額提存百分之十為法定盈餘公積，但法定盈餘公積累積已達本公司資本總額時，不在此限。次依法令或主管機關規定提撥特別盈餘公積。如尚有盈餘再分派如下：

- ① 提撥百分之二作為董事及監察人酬勞；
- ② 提撥百分之五至百分之十之間作為員工紅利，員工紅利由董事會依營業淨利及業績目標達成情況定之，員工紅利分派之對象，得包括符合董事會或其授權之人所訂條件之從屬公司員工，惟從屬公司員工分配之員工紅利以股票股利為限；
- ③ 扣除前二項餘額後併同以前年度累積未分配盈餘及當年度未分配盈餘調整數額，其合計數由董事會擬定提撥百分之十(含)至百分之百分配案，提請股東會通過後分配之。

惟依民國一〇四年五月二十日修訂公司法第二百三十五條之一之規定，公司應以當年度獲利狀況分派員工酬勞。本公司於民國一〇五年五月十八日召開股東

鈞寶電子工業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

常會修正公司章程，依本公司修正後章程規定，當期決算如有盈餘，依法繳納稅捐後，應先彌補虧損，次就其餘額提存百分之十為法定盈餘公積，但法定盈餘公積累積已達本公司資本總額時，不在此限。

次依法令或主管機關規定提撥或迴轉特別盈餘公積後，併同以前年度累積未分配盈餘及當年度未分配盈餘調整數額，其合計數由董事會擬定提撥百分之十(含)至百分之百分配案，提請股東會通過後分配股東紅利。

本公司現處於成熟期產業，得以現金股利或股票股利之方式為之，而衡量未來年度之資金需求及資本結構，其中現金股利分派之比例不低於當年度股東股利總額之百分之十。

B. 法定盈餘公積

依公司法規定，法定盈餘公積應提撥至其總額已達資本總額為止。法定盈餘公積得彌補虧損。公司無虧損時，得以法定盈餘公積超過實收資本額百分之二十五之部分按股東原有股份之比例發放新股或現金。

C. 特別盈餘公積

採用國際財務報導準則後，本公司依金管會於民國一〇一年四月六日發布之金管證發字第1010012865號函令規定，首次採用國際財務報導準則時，帳列未實現重估增值及累積換算調整數利益於轉換日因選擇採用國際財務報導準則第1號「首次採用國際財務報導準則」豁免項目而轉入保留盈餘部分，提列相同數額之特別盈餘公積。開始採用國際財務報導準則編製財務報告後，於分派可分配盈餘時，就首次採用國際財務報導準則時已提列特別盈餘公積之餘額與其他權益減項淨額之差額補提列特別盈餘公積。嗣後其他股東權益減項餘額有迴轉時，得就迴轉部分分派盈餘。

本公司截至民國一〇五及一〇四年一月一日止，首次採用之特別盈餘公積金額均為6,584仟元。另本公司於民國一〇五及一〇四年度並未迴轉特別盈餘公積至未分配盈餘。截至民國一〇五及一〇四年十二月三十一日止，首次採用之特別盈餘公積金額均為6,584仟元。

鈞寶電子工業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

D.本公司於民國一〇六年二月二十日及民國一〇五年五月十八日之董事會及股東常會，分別決議民國一〇五年度及一〇四年度盈餘指撥及分配案及每股股利，列示如下：

	盈餘指撥及分配案		每股股利(元)	
	一〇五年度	一〇四年度	一〇五年度	一〇四年度
法定盈餘公積	\$8,256	\$10,409		
普通股現金股利	73,002	93,606	0.85	1.1
普通股股票股利	-	4,255	-	0.05
合計	\$81,258	\$108,270		

有關員工酬勞及董監酬勞估列基礎及認列金額之相關資訊請詳附註六(20)。

19.營業收入

	一〇五年度	一〇四年度
商品銷售收入	\$645,962	\$635,042
減：銷貨退回及折讓	(3,217)	(2,710)
營業收入淨額	\$642,745	\$632,332

20.員工福利、折舊及攤銷費用功能別彙總表如下：

功能別 性質別	一〇五年度			一〇四年度		
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合計	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合計
員工福利費用						
薪資費用	\$92,739	\$39,405	\$132,144	\$94,323	\$39,648	\$133,971
勞健保費用	7,376	2,593	9,969	7,393	2,679	10,072
退休金費用	4,218	1,550	5,768	4,039	1,458	5,497
其他員工福利費用	2,549	1,328	3,877	2,594	1,539	4,133
折舊費用	34,884	9,346	44,230	36,903	9,571	46,474
攤銷費用	-	95	95	-	865	865

本公司民國一〇五年五月十八日股東常會通過章程修正議案，依章程規定年度如有獲利，應提撥5%~10%為員工酬勞，不高於2%為董監酬勞。但尚有累積虧損時，應預先保留彌補數額。前述員工酬勞以股票或現金為之，應由董事會以董事三分之二以上之出席及出席董事過半數同意之決議行之，並報告股東會。有關董事會通過之員工酬勞及董監酬勞相關資訊，請至臺灣證券交易所之「公開資訊觀測站」查詢。

鈞寶電子工業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

本公司民國一〇五年度依獲利狀況，分別以5%~10%及不高於2%估列員工酬勞及董監酬勞，民國一〇五年度認列員工酬勞及董監酬勞金額分別為5,010仟元及1,503仟元；民國一〇四年度員工及董監酬勞估列金額分別為7,494仟元及1,874仟元，其估列基礎係以當年度獲利狀況分派，前述金額帳列於薪資費用項下。若董事會決議以股票發放員工酬勞，則以董事會決議日前一收盤價作為配發股票股數之計算基礎，如估列數與董事會決議實際配發金額有差異時，則列為次年度之損益。

本公司於民國一〇六年二月二十日董事會決議以股票發放民國一〇五年度員工酬勞，計5,010仟元，並以董事會決議日前一收盤價17.65元，作為配發股票股數之計算基礎，共計配發283,843股，另以現金發放董監酬勞，計1,503仟元。本公司民國一〇五年度實際配發員工酬勞與董監酬勞金額與民國一〇五年度財務報告以費用列帳之金額並無重大差異。

本公司於民國一〇五年二月二十四日董事會決議以股票發放民國一〇四年度員工酬勞，計6,429仟元，並以董事會決議日前一收盤價17.75元，作為配發股票股數之計算基礎，共計配發362,216股，另以現金發放董監酬勞，計1,874仟元。本公司民國一〇四年度實際配發員工酬勞與董監酬勞金額與民國一〇四年度財務報告以費用列帳之金額有差異時，則列為次年度之損益。

21. 營業外收入及支出

(1) 其他收入

	一〇五年度	一〇四年度
利息收入	\$9,803	\$16,539
股利收入	11,061	12,295
其他收入—其他	3,058	3,496
合 計	<u>\$23,922</u>	<u>\$32,330</u>

(2) 其他利益及損失

	一〇五年度	一〇四年度
處分投資利益	\$21,928	\$6,420
淨外幣兌換(損)益	5,908	30,342
透過損益按公允價值衡量之金融 資產評價利益(損失)	(12,737)	1,764
透過損益按公允價值衡量之金融 負債評價利益(損失)	(50)	50
其他支出	(148)	(30)
合 計	<u>\$14,901</u>	<u>\$38,546</u>

鈞寶電子工業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

(3)財務成本

	一〇五年度	一〇四年度
銀行借款之利息費用	\$6,356	\$6,015

22.其他綜合損益組成部分

民國一〇五年度其他綜合損益組成部分如下：

	當期產生	當期重分 類調整	小計	所得稅利 益(費用)	稅後金額
不重分類至損益之項目：					
確定福利計畫之再衡量數	\$(3,428)	\$-	\$(3,428)	\$-	\$(3,428)
採用權益法認列關聯企業 及合資之確定福利計畫 再衡量數	(357)	-	(357)	-	(357)
後續可能重分類至損益之 項目：					
採用權益法認列之關聯企 業及合資之其他綜合損 益份額	1,071	-	1,071	-	1,071
國外營運機構財務報表換 算之兌換差額	(24,736)	-	(24,736)	4,205	(20,531)
備供出售金融資產未實現 評價損益	(9,288)	(7,467)	(16,755)	-	(16,755)
本期其他綜合損益合計	\$(36,738)	\$(7,467)	\$(44,205)	\$4,205	\$(40,000)

民國一〇四年度其他綜合損益組成部分如下：

	當期產生	當期重分 類調整	小計	所得稅利 益(費用)	稅後金額
不重分類至損益之項目：					
確定福利計畫之再衡量數	\$(8,365)	\$-	\$(8,365)	\$-	\$(8,365)
後續可能重分類至損益之 項目：					
國外營運機構財務報表換 算之兌換差額	(5,016)	-	(5,016)	853	(4,163)
備供出售金融資產未實現 評價損益	(58,174)	-	(58,174)	-	(58,174)
本期其他綜合損益合計	\$(71,555)	\$-	\$(71,555)	\$853	\$(70,702)

鈞寶電子工業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

23. 所得稅

(1) 民國一〇五及一〇四年度所得稅費用(利益)主要組成如下：

認列於損益之所得稅

	一〇五年度	一〇四年度
當期所得稅費用(利益)：		
當期應付所得稅	\$15,458	\$25,965
以前年度之當期所得稅於本期調整	21	24
遞延所得稅費用(利益)：		
與暫時性差異之原始產生及其迴轉有關之遞延所得稅費用	69	(7,912)
所得稅費用	\$15,548	\$18,077

認列於其他綜合損益之所得稅

	一〇五年度	一〇四年度
遞延所得稅費用(利益)：		
國外營運機構財務報表換算之兌換差額	\$(4,205)	\$(853)

(2) 所得稅費用與會計利潤乘以所適用所得稅率之金額調節如下：

	一〇五年度	一〇四年度
來自於繼續營業單位之稅前淨利	\$98,105	\$122,163
按相關國家所得所適用之國內稅率計算之稅額	\$20,461	\$22,972
免稅收益之所得稅影響數	(4,798)	(5,194)
遞延所得資產/負債之所得稅影響數	(136)	215
未分配盈餘加徵百分之十所得稅	-	60
以前年度之當期所得稅於本年度之調整	21	24
認列於損益之所得稅費用合計	\$15,548	\$18,077

鈞寶電子工業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

(3) 與下列項目有關之遞延所得稅資產(負債)餘額：

一〇五年度	認列於			期末餘額
	期初餘額	認列於 損益	其他綜 合損益	
暫時性差異				
存貨跌價及呆滯損失	\$3,684	\$77	\$-	\$3,761
呆帳費用	2,074	2	-	2,076
未實現金融資產評價損益	(1,099)	674	-	(425)
未實現金融負債評價損益	(9)	9	-	-
未實現銷貨毛利	46	-	-	46
子公司未實現銷貨毛利	(639)	(77)	-	(716)
去料加工收入	81	(2)	-	79
逾期應付款項轉列收入	1	-	-	1
未休假給付薪資	563	-	-	563
投資收益	(10,740)	(2,097)	-	(12,837)
兌換損失(利益)	(2,804)	1,345	-	(1,459)
國外營運機構	(5,725)	-	4,205	(1,520)
遞延所得稅(費用)/利益		<u>\$ (69)</u>	<u>\$4,205</u>	
遞延所得稅資產/(負債)淨額	<u>\$ (14,567)</u>			<u>\$ (10,431)</u>
表達於資產負債表之資訊如下：				
遞延所得稅資產	<u>\$6,449</u>			<u>\$6,526</u>
遞延所得稅負債	<u>\$ (21,016)</u>			<u>\$ (16,957)</u>

一〇四年度

一〇四年度	認列於			期末餘額
	期初餘額	認列於 損益	其他綜 合損益	
暫時性差異				
存貨跌價及呆滯損失	\$3,914	\$(230)	\$-	\$3,684
呆帳費用	2,065	9	-	2,074
未實現金融資產評價損益	-	(1,099)	-	(1,099)
未實現金融負債評價損益	-	(9)	-	(9)
未實現銷貨毛利	35	11	-	46
子公司未實現銷貨毛利	(869)	230	-	(639)
去料加工收入	137	(56)	-	81
逾期應付款項轉列收入	1	-	-	1
未休假給付薪資	418	145	-	563
投資收益	(18,492)	7,752	-	(10,740)

鈞寶電子工業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

兌換損失(利益)	(3,963)	1,159	-	(2,804)
國外營運機構	(6,578)	-	853	(5,725)
遞延所得稅(費用)/利益		<u>\$7,912</u>	<u>\$853</u>	
遞延所得稅資產/(負債)淨額	<u>\$(23,332)</u>			<u>\$(14,567)</u>
表達於資產負債表之資訊如下：				
遞延所得稅資產	<u>\$6,570</u>			<u>\$6,449</u>
遞延所得稅負債	<u>\$(29,902)</u>			<u>\$(21,016)</u>

(4)未認列之遞延所得稅資產

截至民國一〇五及一〇四年十二月三十一日本集團未認列之遞延所得稅資產金額分別為2,887仟元及3,286仟元。

(5)兩稅合一相關資訊

	105.12.31	104.12.31
股東可扣抵稅額帳戶餘額	<u>\$20,235</u>	<u>\$27,362</u>

本公司民國一〇五年度預計及一〇四年度實際盈餘分配之稅額扣抵比率分別為20.48%及23.24%。

依修正之所得稅法第66條之6，屬中華民國境內居住之個人股東，其可扣抵稅額比率予以減半，並自民國一〇四年一月一日起分配時間開始適用。

本公司未分配盈餘中屬民國八十六年度(含)以前之未分配盈餘為3,880仟元。

(6)所得稅申報核定情形

截至民國一〇五年十二月三十一日，本公司之所得稅申報核定至民國一〇三年度。

24.每股盈餘

基本每股盈餘金額之計算，係以當期歸屬於母公司普通股持有人之淨利除以當期流通在外之普通股加權平均股數。

稀釋每股盈餘金額之計算，係以當期歸屬於母公司普通股持有人之淨利(經調整具稀釋作用之影響數後)除以當期流通在外之普通股加權平均股數加上所有具稀釋作用之潛在普通股轉換為普通股時將發行之加權平均普通股股數。

鈞寶電子工業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

	一〇五年度	一〇四年度
(1)基本每股盈餘		
歸屬於母公司普通股持有 人之淨利(仟元)	\$82,557	\$104,086
基本每股盈餘之普通股加權 平均股數(仟股)	85,748	85,419
基本每股盈餘(元)	\$0.96	\$1.22
(2)稀釋每股盈餘		
歸屬於母公司普通股持有 人之淨利(仟元)	\$82,557	\$104,086
經調整稀釋效果後歸屬於母 公司普通股持有人的淨利 (仟元)	\$82,557	\$104,086
基本每股盈餘之普通股加權 平均股數(仟股)	85,748	85,419
稀釋效果：		
員工紅利一股票(仟股)	341	576
經調整稀釋效果後之普通股 加權平均股數(仟股)	86,089	85,995
稀釋每股盈餘(元)	\$0.96	\$1.21

於報導期間後至財務報表通過發布前，並無任何重大改變期末流通在外普通股或潛在普通股股數之其他交易。

七、關係人交易

1.與關係人間之重大交易事項

(1)銷貨

	一〇五年度	一〇四年度
其他關係人	\$62,834	\$51,222

本集團銷貨予其他關係人之價格與一般客戶相當；至於對其他關係人之收款條件為次月結90天，一般客戶則為約出貨後90~150天收款。

鈞寶電子工業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

(2) 應收帳款－關係人

	105.12.31	104.12.31
其他關係人	\$8,868	\$6,891
減：備抵呆帳	-	-
淨 額	\$8,868	\$6,891

(3) 本集團主要管理人員之獎酬

	一〇五年度	一〇四年度
短期員工福利	\$13,897	\$13,065
退職後福利	734	747
合 計	\$14,631	\$13,812

八、質押之資產

項 目	帳面金額		擔保債務內容
	105.12.31	104.12.31	
不動產、廠房及設備－土地(成本)	\$144,000	\$144,000	短期擔保借款
不動產、廠房及設備－房屋及建築 (帳面價值)	25,372	28,317	短期擔保借款
合 計	\$169,372	\$172,317	

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

截至民國一〇五年十二月三十一日止，本集團為關稅、貨物稅記帳保證開立500仟元之保證票據，因屬或有負債性質，故未列入財務報表之中。

十、重大之災害損失

無此事項。

十一、重大之期後事項

無此事項。

鈞寶電子工業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

十二、其他

1. 金融工具之種類

金融資產

	105.12.31	104.12.31
透過損益按公允價值衡量之金融資產：		
持有供交易—以公允價值衡量(含流動及非流動)	\$86,825	\$114,780
備供出售金融資產(含流動、非流動及以成本衡量之金融資產)	182,738	362,666
放款及應收款：		
現金及約當現金(不含庫存現金)	811,045	936,887
無活絡市場之債務工具投資	30,556	108,375
應收票據淨額	6,322	4,622
應收帳款淨額	189,479	178,682
應收帳款—關係人淨額	8,868	6,891
其他應收款	4,835	1,261
小計	1,051,105	1,236,718
合計	<u>\$1,320,668</u>	<u>\$1,714,164</u>

金融負債

	105.12.31	104.12.31
以攤銷後成本衡量之金融負債：		
短期借款	\$493,000	\$640,000
應付款項	119,540	119,935
小計	612,540	759,935
透過損益按公允價值衡量之金融負債：		
持有供交易	-	191
合計	<u>\$612,540</u>	<u>\$760,126</u>

2. 財務風險管理目的與政策

本集團財務風險管理目標主要為管理營運活動相關之市場風險、信用風險及流動性風險，本集團依集團之政策及風險偏好，進行前述風險之辨認、衡量及管理。

本集團對於前述財務風險管理已依相關規範建立適當之政策、程序及內部控制，重要財務活動須經董事會依相關規範及內部控制制度進行覆核。於財務管理活動執行期間，本集團須確實遵循所訂定之財務風險管理之相關規定。

3.市場風險

本集團之市場風險係金融工具因市場價格變動，導致其公允價值或現金流量波動之風險，市場風險主要包括匯率風險、利率風險及其他價格風險(例如權益工具)。

實務上極少發生單一風險變數單獨變動之情況，且各風險變數之變動通常具關聯性，惟以下各風險之敏感度分析並未考慮相關風險變數之交互影響。

匯率風險

本集團匯率風險主要與營業活動(收入或費用所使用之貨幣與本集團功能性貨幣不同時)及國外營運機構淨投資有關。

本集團之應收外幣款項與應付外幣款項之部分幣別相同，此時，部位相當部分會產生自然避險效果；另國外營運機構淨投資係屬策略投資，因此，本集團未對此進行避險。

本集團匯率風險之敏感度分析主要針對財務報導期間結束日之主要外幣貨幣性項目，其相關之外幣升值/貶值對本集團損益及權益之影響。本集團之匯率風險主要受美元匯率波動影響，敏感度分析資訊如下：

當新台幣對美元升值/貶值1%時，對本集團於民國一〇五及一〇四年度之損益將分別減少/增加7,309仟元及8,733仟元。

利率風險

利率風險係因市場利率之變動而導致金融工具之公允價值或未來現金流量波動之風險，本集團之利率風險主要係來自於分類為放款及應收款之浮動利率投資、固定利率借款及浮動利率借款。

有關利率風險之敏感度分析主要針對財務報導期間結束日之利率暴險項目，包括浮動利率投資及浮動利率借款，並假設持有一個會計年度，當利率上升/下降十個基本點，對本集團於民國一〇五及一〇四年度之損益將分別增加/減少433仟元及525仟元。

權益價格風險

本集團持有國內之上市櫃及未上市櫃之權益證券，此等權益證券之價格會因該等投資標的未來價值之不確定性而受影響。本集團持有之上市櫃權益證券分別屬持有供交易及備供出售類別，未上市櫃權益證券則屬備供出售類別。本集團藉由多角化投

資並針對單一及整體之權益證券投資設定限額，以管理權益證券之價格風險。權益證券之投資組合資訊需定期提供予本集團之高階管理階層，董事會則須對所有之權益證券投資決策進行複核及核准。

屬持有供交易之上市櫃權益證券，當該等權益證券價格上升/下降1%，對本集團於民國一〇五及一〇四年度之損益將分別增加/減少199仟元及177仟元。

屬備供出售之上市櫃權益證券，當該等權益證券價格下跌1%，對本集團於民國一〇五及一〇四年度之損益及權益之影響分別約有1,531仟元及1,367仟元；若權益證券價格上漲1%，將僅對權益造成影響，對於損益將不產生任何影響。

4.信用風險管理

信用風險係指交易對手無法履行合約所載之義務，並導致財務損失之風險。本集團之信用風險係因營業活動(主要為應收帳款及票據)及財務活動(主要為銀行存款及各種金融工具)所致。

每一業務單位係依循本集團之顧客信用風險之政策、程序及控制以管理客戶信用風險。所有客戶之信用風險評估係綜合考量該客戶之財務狀況、信評機構之評等、以往之歷史交易經驗、目前經濟環境以及本集團內部評等標準等因素。另本集團亦於適當時機使用某些信用增強工具(例如預收貨款及保險等)，以降低特定客戶之信用風險。

本集團截至民國一〇五及一〇四年十二月三十一日止，應收款項之信用集中風險相對並不重大。

本集團之財務部依照集團政策管理銀行存款、固定收益證券及其他金融工具之信用風險。由於本集團之交易對象係由內部之控管程序決定，屬信用良好之銀行及具有投資等級之金融機構、公司組織及政府機關，無重大之履約疑慮，故無重大之信用風險。

5.流動性風險管理

本集團藉由現金及約當現金、高流動性之有價證券、銀行借款等合約以維持財務彈性。下表係彙總本集團金融負債之合約所載付款之到期情形，依據最早可能被要求還款之日期並以其未折現現金流量編製，所列金額亦包括約定之利息。以浮動利率支付之利息現金流量，其未折現之利息金額係依據報導期間結束日殖利率曲線推導而得。

鈞寶電子工業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

非衍生金融工具

	<u>短於一年</u>
105.12.31	
借款	\$493,261
應付款項	119,540
104.12.31	
借款	\$640,707
應付款項	119,935

6. 金融工具之公允價值

(1) 衡量公允價值所採用之評價技術及假設

金融資產及金融負債之公允價值係指該工具與有成交意願者(而非以強迫或清算方式)於現時交易下買賣之金額。本集團金融資產及金融負債公允價值估計所使用之方法及假設如下：

- A. 現金及約當現金、應收款項、應付款項及其他流動負債公允價值約等於帳面金額，主要係因此類工具之到期期間短。
- B. 具標準條款與條件並於活絡市場交易之金融資產及金融負債，其公允價值係參照市場報價決定(包括上市櫃股票及債券等)。
- C. 無活絡市場交易之權益工具(包括未於活絡市場交易之公開發行公司股票及未公開發行公司股票)，以市場法估計公允價值，其評估係參考近期籌資活動、同類型及規模之公司評價、公司技術發展情形、市場狀況及其他經濟指標等。
- D. 其他金融資產及金融負債之公允價值，係以現金流量折現分析為基礎決定，其利率及折現率等假設主要參照類似工具相關資訊、存續期間適用殖利率曲線等資訊。

(2) 以攤銷後成本衡量金融工具之公允價值

本集團以攤銷後成本衡量之金融資產及金融負債之帳面金額趨近於公允價值。

(3) 認列於資產負債表之公允價值

本集團金融工具公允價值層級資訊請詳附註十二.8。

鈞寶電子工業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

7. 衍生金融工具

本集團截至民國一〇五及一〇四年十二月三十一日止，持有未符合避險會計且尚未到期之衍生金融工具(包括選擇權及匯率交換合約)相關資訊如下：

外匯選擇權

本集團於民國一〇五及一〇四年十二月三十一日未沖銷外匯選擇權，其相關條件如下：

承作銀行	匯率別	結算日匯率為FX	交割條件
105.12.31			
無			
104.12.31			
第一銀行	USD/TWD	FX<33.4	本公司以執行匯率33.4買進美金1,000仟元。

截至民國一〇五及一〇四年十二月三十一日止，匯率選擇權契約未沖銷金額為美金0元及美金1,000仟元，合約公平價值為0元及191仟元(包含權利金241仟元及未實現利益50仟元)，帳列透過損益按公允價值衡量之金融負債—流動科目項下。

匯率交換合約

匯率交換合約係為管理部分交易之暴險部位，但未指定為避險工具。匯率交換合約如下(外幣單位：仟元)：

項目	合約金額	期間
105.12.31		
匯率交換合約	賣出USD940	105.07.06~106.01.06
匯率交換合約	賣出USD980	105.07.13~106.01.09
匯率交換合約	賣出USD980	105.07.14~106.01.16
匯率交換合約	賣出USD950	105.07.25~106.01.25
匯率交換合約	賣出USD500	105.08.22~106.02.22
匯率交換合約	賣出USD800	105.08.23~106.02.23
匯率交換合約	賣出USD800	105.09.01~106.03.01
匯率交換合約	賣出USD900	105.11.23~106.05.25
匯率交換合約	賣出USD900	105.12.02~106.06.02
匯率交換合約	賣出USD900	105.12.06~106.06.06

鈞寶電子工業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

104.12.31		
匯率交換合約	賣出USD320	104.07.09~105.01.13
匯率交換合約	賣出USD900	104.07.20~105.01.20
匯率交換合約	賣出USD900	104.07.23~105.01.25
匯率交換合約	賣出USD900	104.07.27~105.01.27
匯率交換合約	賣出USD900	104.08.05~105.02.01

8.公允價值層級

(1)公允價值層級定義

以公允價值衡量或揭露之所有資產及負債，係按對整體公允價值衡量具重要性之最低等級輸入值，歸類其所屬公允價值層級。各等級輸入值如下：

第一等級：於衡量日可取得之相同資產或負債於活絡市場之報價(未經調整)。

第二等級：資產或負債直接或間接之可觀察輸入值，但包括於第一等級之報價者除外。

第三等級：資產或負債之不可觀察輸入值。

對以重複性基礎認列於財務報表之資產及負債，於每一報導期間結束日重評估其分類，以決定是否發生公允價值層級之各等級間之移轉。

(2)公允價值衡量之層級資訊

本集團未有非重複性按公允價值衡量之資產，重複性資產及負債之公允價值層級資訊列示如下：

105.12.31					
		第一等級	第二等級	第三等級	合計
以公允價值衡量之資產：					
透過損益按公允價值衡量之金融資產					
基金	\$64,465		\$-	\$-	\$64,465
股票	19,857		-	-	19,857
匯率交換合約	-		2,503	-	2,503
備供出售金融資產					
股票	153,148		-	-	153,148
以公允價值衡量之負債：					
無					

鈞寶電子工業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

104.12.31

	第一等級	第二等級	第三等級	合計
以公允價值衡量之資產：				
透過損益按公允價值衡量之金融資產				
基金	\$90,571	\$-	\$-	\$90,571
股票	17,742	-	-	17,742
匯率交換合約	-	6,467	-	6,467
備供出售金融資產				
股票	323,776	-	-	323,776
以公允價值衡量之負債：				
透過損益按公允價值衡量之金融負債				
選擇權	-	191	-	191

公允價值層級第一等級與第二等級間之移轉

於民國一〇五及一〇四年一月一日至十二月三十一日間，本集團重複性公允價值衡量之資產並無公允價值衡量第一等級與第二等級間之移轉。

9.具重大影響之外幣金融資產及負債資訊

本集團具重大影響之外幣金融資產及負債資訊如下(外幣單位：仟元)：

	105.12.31			104.12.31		
	外幣	匯率	新台幣	外幣	匯率	新台幣
<u>金融資產</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金	\$26,544	32.20	\$854,632	\$29,383	32.68	\$960,316
人民幣	\$23,983	4.65	\$111,600	\$33,095	5.05	\$167,135

上述資訊係以外幣帳面金額(已換算至功能性貨幣)為基礎揭露。

由於本集團之個體功能性貨幣種類繁多，故無法按各重大影響之外幣幣別揭露貨幣性金融資產及金融負債之兌換損益資訊。本集團於民國一〇五及一〇四年度之外幣兌換(損)益分別為5,908仟元及30,342仟元。

10.資本管理

本集團資本管理之最主要目標，係確認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之極大化。本集團依經濟情況以管理並調整資本結構，可能藉由調整股利支付、返還資本或發行新股以達成維持及調整資本結構之目的。

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊：

- 1.本公司對他人資金融通者：無。
- 2.本公司為他人背書保證者：無。
- 3.本公司期末持有有價證券者(不包含投資子公司、關聯企業及合資控制情形)：請參閱附表一。
- 4.本公司累積買進或賣出同一有價證券之金額達三億元或實收資本額百分之二十以上者：無。
- 5.本公司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者：無。
- 6.本公司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者：無。
- 7.本公司與關係人進、銷貨交易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.本公司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：無。
- 9.本公司從事衍生性金融商品交易：請詳附註十二.7。
- 10.本公司母子公司間及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額：請參閱附表三。

(二)轉投資事業相關資訊：

- (1)對被投資公司具有重大影響力或控制能力時，應揭露被投資公司之相關資訊(不包含大陸被投資公司)：請參閱附表二。
- (2)對被投資公司具有控制能力時，應揭露被投資公司附註十三(一)相關資訊：
 - ①對他人資金融通者：無。
 - ②為他人背書保證者：無。
 - ③期末持有有價證券者(不包含投資子公司、關聯企業及合資控制情形)：無。

鈞寶電子工業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

- ④ 累積買進或賣出同一有價證券之金額達三億元或實收資本額百分之二十以上者：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者：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者：無。
- ⑦ 與關係人進、銷貨交易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 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：無。
- ⑨ 從事衍生性金融商品交易：無。

鈞寶電子工業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

(三)大陸投資資訊之揭露

1.大陸被投資公司名稱、主要營業項目、實收資本額、投資方式、資金匯出入情形、持股比例、投資損益、期末投資帳面價值、已匯回投資收益及赴大陸地區投資限額：

單位：新台幣仟元

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式	本期期初自台灣匯出累積投資金額	本期匯出或收回投資金額		本期期末自台灣匯出累積投資金額	被投資公司本期損益	本公司直接或間接投資之持股比例	本期認列投資損益	期末投資帳面價值	截至本期止已匯回投資收益
					匯出	收回						
寶安區觀瀾大布巷鈞寶電子廠	經營軟鐵心及軛鐵(稀土族磁鐵除外)生產及銷售業務	\$-(註2)	透過轉投資第三地現有公司所設立之來料加工廠	\$-	\$-	\$-	\$-	\$-	-%	\$-(註2)	\$-(註2)	\$-
鈞寶電子(蘇州)有限公司	經營軟鐵心及軛鐵(稀土族磁鐵除外)生產及銷售業務	\$178,988(註4)	(註3)	\$178,988(註4)	\$-	\$-	\$178,988(註4)	\$13,721(註4及5)	100%	\$13,721(註4、5及6)	\$277,898(註4、5及6)	\$-

本期期末累計自台灣匯出赴大陸地區投資金額	經濟部投資審會核准投資金額	依經濟部投資審會規定赴大陸地區投資限額
\$180,600	\$180,600	\$840,166

鈞寶電子工業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

- 註1：寶安區觀瀾大布巷鈞寶電子廠為本公司持有100%股權之子公司 King Core (B.V.I.) Electronics Co., Ltd.於大陸設立之來料加工廠，故不適用。
- 註2：已於民國一〇二年間註銷。
- 註3：透過第三地區投資設立公司再投資大陸公司。
- 註4：外幣金額係依資產負債表日匯率換算為新台幣金額。
- 註5：投資損益認列基礎，係採用經台灣母公司簽證會計師查核之同期財務報表。
- 註6：於編製合併財務報表時業已沖銷。

鈞寶電子工業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

2.與大陸被投資公司間之重大交易事項：

本公司民國一〇五年度經由第三地區事業—King Core (B.V.I.) Electronics Co., Ltd.與大陸被投資公司—鈞寶電子(蘇州)有限公司之交易明細如下：

- (1)進貨金額及百分比與相關應付款項之期末餘額：無。
- (2)銷貨金額及百分比與相關應收款項之期末餘額：請參閱附表三。
- (3)財產交易金額及其所產生損益：無。
- (4)票據背書及保證或提供擔保之期末餘額及目的：無。
- (5)資金融通之最高餘額、期末餘額利率區間及當期利息總額：無。
- (6)其他對當期損益或財務狀況有重大影響之交易事項，如勞務提供或收受等：請參閱附表三
- (7)上列交易事項於編製合併財務報表時業已沖銷，請參閱附表三。

十四、部門資訊

1.合併公司之營收主要來自鐵芯、晶片之製造及買賣業務，本集團營運決策者係覆核整體公司營運結果，以制定公司之資源之決策並評估公司整體之績效，故為單一營運部門，並採與附註四所述之重要會計政策彙總說明相同之基礎編製。

2.地區別資訊：

(1)來自外部客戶收入：

	一〇五年度	一〇四年度
中國大陸	\$ 372,601	\$392,229
台灣	188,453	164,984
其他	81,691	75,119
合計	\$642,745	\$632,332

鈞寶電子工業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

(2)非流動資產：

	105.12.31	104.12.31
台 灣	\$341,651	\$354,707
中國大陸	42,240	48,492
合 計	\$383,891	\$403,199

3.重要客戶資訊：本集團來自外部客戶之銷貨收入佔合併營業收入淨額 10%以上者如下：

	一〇五年度	一〇四年度
A 客 戶	\$90,187	\$72,852

鈞寶電子工業股份有限公司及子公司
 期末持有有價證券者(不包含投資子公司、關聯企業及合資控制情形)
 民國一〇五年十二月三十一日

單位：新台幣仟元

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		市價(淨值)	備註
				股數/單位數	帳面金額	持股比例			
	<u>透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動淨額</u>								
鈞寶電子工業股份有限公司	債券型基金—復華高益策略組合基金	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	425,532	\$5,000	-%	\$5,809		
鈞寶電子工業股份有限公司	股票型基金—復華大中華中小策略基金	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	100,000	1,002	-%	780		
鈞寶電子工業股份有限公司	股票型基金—新光中國成長基金	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	1,495,005	21,020	-%	13,769		
鈞寶電子工業股份有限公司	股票型基金—第一金中國世紀基金	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	2,000,000	20,000	-%	19,740		
鈞寶電子工業股份有限公司	指數基金—元大寶來亞太政府公債指數基金	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	500,000	5,000	-%	4,406		
鈞寶電子工業股份有限公司	資產證券化基金—第一金全球不動產證券化基金	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	2,000,320	20,000	-%	14,779		
鈞寶電子工業股份有限公司	貨幣市場基金—永豐南非幣2021保本基金	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	200,000	5,640	-%	5,182		
鈞寶電子工業股份有限公司	上市(櫃)公司股票—普萊德科技股份有限公司	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	204,277	7,200	0.33%	9,774		
鈞寶電子工業股份有限公司	上市(櫃)公司股票—達運精密工業股份有限公司	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	130,900	2,322	0.03%	1,669		
	合計				87,184		\$75,908		
	減：透過損益按公允價值衡量之金融資產評價調整—流動淨額				(11,276)				
					\$75,908				
	<u>備供出售金融資產—流動淨額</u>								
鈞寶電子工業股份有限公司	上市(櫃)公司股票—喬山健康科技股份有限公司	無	備供出售金融資產—流動	808,904	\$15,520	0.27%	\$37,573		
	加：備供出售金融資產評價調整—流動淨額				22,053				
					\$37,573				
	<u>透過損益按公允價值衡量之金融資產—非流動淨額</u>								
鈞寶電子工業股份有限公司	新光金融控股股份有限公司	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	499,782	\$4,438	0.01%	\$3,949		
鈞寶電子工業股份有限公司	興勤電子工業股份有限公司	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	70,653	775	0.06%	4,465		
	合計				5,213		\$8,414		
	加：透過損益按公允價值衡量之金融資產評價調整—非流動淨額				3,201				
					\$8,414				
	<u>備供出售金融資產—非流動淨額</u>								
鈞寶電子工業股份有限公司	億光電子工業股份有限公司	本公司為該公司法人監察人、 本公司董事長為該公司法人監察人代表 該公司董事長為本公司董事	備供出售金融資產—非流動	1,924,354	\$72,466	0.45%	\$88,713		
鈞寶電子工業股份有限公司	牧東光電股份有限公司	無	備供出售金融資產—非流動	115,000	2,185	0.21%	2,162		
鈞寶電子工業股份有限公司	亞元科技股份有限公司	該公司董事為本公司董事	備供出售金融資產—非流動	2,000,000	18,200	2.75%	24,700		
	合計				92,851		\$115,575		
	加：備供出售金融資產評價調整—非流動淨額				22,724				
					\$115,575				
	<u>以成本衡量之金融資產</u>								
鈞寶電子工業股份有限公司	京潤科技股份有限公司	無	以成本衡量之金融資產	314,465	\$16,227	1.95%	註1		
鈞寶電子工業股份有限公司	光陽光電股份有限公司	無	以成本衡量之金融資產	1,571,829	27,716	2.61%	註1		
鈞寶電子工業股份有限公司	TYPHONE INC.	無	以成本衡量之金融資產	240,616	7,970	1.05%	註1		
	合計				51,913				
	減：累計減損淨額				(22,323)				
					\$29,590				

註1：無活絡市場報價且其公允價值無法可靠衡量。

鈞寶電子工業股份有限公司及子公司
具重大影響力或控制能力時之應揭露事項(不包含大陸被投資公司)

民國一〇五年十二月三十一日

單位：新台幣/美金仟元

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	本期認列
				本期期末	去年年底	股數	比率	帳面金額	本期損益	之投資損益
鈞寶電子工業股份有限公司	King Core (B.V.I.) Electronics Co., Ltd.	英屬維京群島	經營軟鐵心及軛鐵 (稀土族磁鐵除外) 生產及銷售業務	USD 5,600	USD 5,600	5,600,000	100%	\$268,919 (註)	\$12,337	\$12,337 (註)
鈞寶電子工業股份有限公司	立弘生化科技股份有限公司	台北市大安區	經營雜項食品(維他命似藥品劑型食品) 、精密化學原料及 環境用藥生產及銷售業務	\$235,617	\$-	17,976,721	19%	\$233,189	\$40,234	\$4,049

註：於編製合併財務報表時業已沖銷。

鈞寶電子工業股份有限公司及子公司
 母子公司間及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額

附表三

單位：新台幣仟元

編號 (註一)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係 (註二)	交易往來情形			
				科目	金額 (註四、註五)	交易條件	佔合併總營收或資產之比率(註三)
0	一〇五年度 鈞寶電子工業 股份有限公司	King Core (B.V.I.) Electronics Co., Ltd.	1	銷貨收入	\$28,007	採債權債務互抵方式	4.36%
				加工費	7,021	採債權債務互抵方式	1.09%
				其他收入	3,126	採債權債務互抵方式	0.49%
				應收帳款	34,811	採債權債務互抵方式	1.67%
1	King Core (B.V.I.) Electronics Co., Ltd.	鈞寶電子(蘇州) 有限公司	1	銷貨收入	42,097	月結90天	6.55%
				加工費	5,299	月結100天	0.82%
				其他收入	2,909	月結120~180天	0.45%
				應付帳款	70,810	月結100天	3.40%
0	一〇四年度 鈞寶電子工業 股份有限公司	King Core (B.V.I.) Electronics Co., Ltd.	1	銷貨收入	\$24,864	採債權債務互抵方式	3.93%
				加工費	1,038	採債權債務互抵方式	0.16%
				其他收入	2,844	採債權債務互抵方式	0.45%
				應收帳款	48,924	採債權債務互抵方式	2.14%
1	King Core (B.V.I.) Electronics Co., Ltd.	鈞寶電子(蘇州) 有限公司	1	銷貨收入	40,262	月結90天	6.37%
				加工費	953	月結100天	0.15%
				其他收入	2,872	月結120~180天	0.45%
				應付帳款	40,572	月結100天	1.78%

註一：母公司及子公司相互間之業務往來資訊應分別於編號欄註明，編號之填寫方法如下：

1. 母公司填0。
2. 子公司依公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。

註二：與交易人之關係有以下三種，標示種類即可：

1. 母公司對子公司。
2. 子公司對母公司。
3. 子公司對子公司。

註三：交易往來金額佔合併總營收或資產比率之計算，若屬資產負債科目者，以期末餘額佔合併總資產之方式計算；若屬損益科目者，以期中累積金額佔合併總營收之方式計算。

註四：本表之重要交易往來情形得由公司依重大性原則決定是否須列示。

註五：外幣金額係依資產負債表日匯率換算為新台幣金額。