

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核閱報告
民國一〇六年一月一日至三月三十一日
及民國一〇五年一月一日至三月三十一日

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、會計師核閱報告	3
四、合併資產負債表	4-5
五、合併綜合損益表	6
六、合併權益變動表	7
七、合併現金流量表	8
八、合併財務報表附註	
(一)公司沿革	9
(二)通過財務報告之日期及程序	9
(三)新發布及修訂準則及解釋之適用	9-13
(四)重大會計政策之彙總說明	13-14
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	15
(六)重要會計項目之說明	15-30
(七)關係人交易	30-31
(八)質押之資產	31
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	31
(十)重大之災害損失	31
(十一)重大之期後事項	31
(十二)其他	32-39
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	39-40
2.轉投資事業相關資訊	40-41
3.大陸投資資訊	42-44
(十四)部門資訊	44

會計師核閱報告

鈞寶電子工業股份有限公司 公鑒：

鈞寶電子工業股份有限公司及子公司民國一〇六年三月三十一日及民國一〇五年三月三十一日之合併資產負債表，暨民國一〇六年一月一日至三月三十一日及民國一〇五年一月一日至三月三十一日之合併綜合損益表、合併權益變動表及合併現金流量表，業經本會計師核閱竣事。上開合併財務報表之編製係公司管理階層之責任，本會計師之責任則為根據核閱結果出具報告。

除下段所述外，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報表整體表示查核意見。

如合併財務報表附註六.9 所述，鈞寶電子工業股份有限公司及子公司民國一〇六年三月三十一日及民國一〇五年三月三十一日採用權益法之投資分別為新台幣 245,173 仟元及新台幣 236,541 仟元，民國一〇六年一月一日至三月三十一日及民國一〇五年一月一日至三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分別為新台幣 2,353 仟元及新台幣 892 仟元，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分別為新台幣(369)仟元及新台幣 32 仟元，係以該等被投資公司未經會計師核閱之財務報表為依據。另合併財務報表附註十三所揭露前述被投資公司相關資訊亦未經會計師核閱。

依本會計師核閱結果，除上段所述採權益法之被投資公司之財務報表及相關資訊倘經會計師核閱，對合併財務報表可能有所調整之影響外，並未發現第一段所述合併財務報表在所有重大方面有違反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會計準則第三十四號「期中財務報導」而須作修正之情事。

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



會計師：

許新民

許新



中華民國一〇六年四月二十七日

鈞寶電子工業股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國一〇六年三月三十一日、民國一〇五年十二月三十一日及民國一〇五年三月三十一日

(民國一〇六及一〇五年三月三十一日經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額均以新台幣千元為單位)

代碼	資 產		一〇六年三月三十一日		一〇五年十二月三十一日		一〇五年三月三十一日	
	會計項目	附註	金額	%	金額	%	金額	%
	流動資產							
1100	現金及約當現金	六.1	\$872,052	41	\$812,754	39	\$861,462	39
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產	六.2	71,439	4	78,411	4	99,765	5
1125	備供出售金融資產	六.3	36,360	2	37,573	2	42,791	2
1147	無活絡市場之債務工具投資	六.5	30,120	2	30,556	2	55,058	2
1150	應收票據淨額	六.6	5,421	-	6,322	-	6,080	-
1170	應收帳款淨額	六.7	171,266	8	189,479	9	158,951	8
1180	應收帳款－關係人淨額	六.7及七	6,067	-	8,868	1	8,304	-
1200	其他應收款		5,788	-	4,835	-	1,111	-
1310	存貨	六.8	127,108	6	126,553	6	144,545	7
1410	預付款項		6,274	-	4,891	-	6,097	-
1470	其他流動資產		2,044	-	2,211	-	1,371	-
11xx	流動資產合計		1,333,939	63	1,302,453	63	1,385,535	63
	非流動資產							
1510	透過損益按公允價值衡量之金融資產	六.2	9,157	-	8,414	-	6,966	-
1523	備供出售金融資產	六.3	122,332	6	115,575	6	134,259	6
1543	以成本衡量之金融資產	六.4	29,590	1	29,590	1	38,890	2
1550	採用權益法之投資	六.9	245,173	11	233,189	11	236,541	11
1600	不動產、廠房及設備	六.10及八	367,386	17	371,911	18	383,414	17
1780	無形資產	六.11	70	-	92	-	117	-
1840	遞延所得稅資產	四及六.23	12,362	1	6,526	-	7,328	-
1900	其他非流動資產	六.12	12,733	1	11,888	1	12,115	1
15xx	非流動資產合計		798,803	37	777,185	37	819,630	37
1xxx	資產總計		\$2,132,742	100	\$2,079,638	100	\$2,205,165	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)

民國一〇六年三月三十一日、民國一〇五年十二月三十一日及民國一〇五年三月三十一日

(民國一〇六及一〇五年三月三十一日僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額均以新台幣千元為單位)

負債及權益			一〇六年三月三十一日		一〇五年十二月三十一日		一〇五年三月三十一日	
代碼	會計項目	附註	金額	%	金額	%	金額	%
	流動負債							
2100	短期借款	六.13及八	\$600,000	28	\$493,000	24	\$569,000	26
2120	透過損益按公允價值衡量之金融負債	六.14	5,809	-	-	-	536	-
2150	應付票據		408	-	611	-	593	-
2170	應付帳款		70,947	4	83,971	4	69,804	3
2200	其他應付款	六.15	30,705	1	34,958	2	30,622	1
2230	本期所得稅負債	四及六.23	1,187	-	1,742	-	13,451	1
2300	其他流動負債		14,395	1	13,477	-	12,678	1
21xx	流動負債合計		723,451	34	627,759	30	696,684	32
	非流動負債							
2570	遞延所得稅負債	四及六.23	13,406	1	16,957	1	16,345	1
2600	其他非流動負債	六.16	34,512	1	34,646	2	31,393	1
25xx	非流動負債合計		47,918	2	51,603	3	47,738	2
2xxx	負債總計		771,369	36	679,362	33	744,422	34
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	40	858,842	41	850,965	39
3200	資本公積	六.18	185,526	9	185,526	9	182,719	8
3300	保留盈餘	六.18						
3310	法定盈餘公積		229,130	11	229,130	11	218,721	10
3320	特別盈餘公積		6,584	-	6,584	-	6,584	-
3350	未分配盈餘		50,815	2	82,652	4	124,374	6
3400	其他權益		30,476	2	37,542	2	77,380	3
3xxx	權益總計		1,361,373	64	1,400,276	67	1,460,743	66
	負債及權益總計		\$2,132,742	100	\$2,079,638	100	\$2,205,165	100

(請參閱合併財務報表附註)

董事長：楊正剛



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

合併綜合損益表

民國一〇六年一月一日至三月三十一日

及民國一〇五年一月一日至三月三十一日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除每股盈餘外，均以新台幣仟元為單位)

代碼	項 目	附註	一〇六年第一季		一〇五年第一季	
			金 額	%	金 額	%
4000	營業收入	六.19及七	\$158,377	100	\$144,772	100
5000	營業成本		(111,253)	(70)	(105,297)	(73)
5900	營業毛利		47,124	30	39,475	27
6000	營業費用					
6100	推銷費用		(10,907)	(7)	(9,925)	(7)
6200	管理費用		(11,543)	(7)	(11,488)	(8)
6300	研究發展費用		(4,140)	(3)	(4,542)	(3)
	營業費用合計		(26,590)	(17)	(25,955)	(18)
6900	營業利益		20,534	13	13,520	9
7000	營業外收入及支出	六.21				
7010	其他收入		1,099	1	4,104	3
7020	其他利益及損失		(60,772)	(38)	(3,025)	(2)
7050	財務成本		(1,773)	(1)	(1,831)	(2)
7060	採用權益法認列之子公司、關聯企業及 合資損益之份額		2,353	1	892	1
	營業外收入及支出合計		(59,093)	(37)	140	-
7900	稅前淨利(損)		(38,559)	(24)	13,660	9
7950	所得稅利益(費用)	四及六.23	6,722	4	(1,436)	(1)
8200	本期淨利(損)		(31,837)	(20)	12,224	8
8300	其他綜合損益	六.22				
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		(13,761)	(9)	(4,278)	(3)
8362	備供出售金融資產未實現評價損益		5,544	3	7,147	5
8370	採用權益法認列關聯企業及合資之其他綜 合損益之份額		(369)	-	32	-
8399	與可能重分類至損益之項目相關之所得稅		1,520	1	722	1
	本期其他綜合損益(稅後淨額)		(7,066)	(5)	3,623	3
8500	本期綜合損益總額		<u>\$ (38,903)</u>	<u>(25)</u>	<u>\$ 15,847</u>	<u>11</u>
9750	基本每股盈餘(虧損)(元)	六.24	<u>\$ (0.37)</u>		<u>\$ 0.14</u>	
9850	稀釋每股盈餘(虧損)(元)	六.24	<u>\$ (0.37)</u>		<u>\$ 0.14</u>	

(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

民國一〇六年一月一日至三月三十一日
及民國一〇五年一月一日至三月三十一日
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)
(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 3100	資本公積 3200	保 留 盈 餘			其他權益項目		權益總額 3XXX
				法定盈餘 公積 3310	特別盈餘 公積 3320	未分配盈餘 3350	國外營運機構 財務報表換算 之兌換差額 3410	備供出售金 融資產未實 現損益 3425	
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
D1	民國一〇五年一月一日至三月三十一日淨利					12,224			12,224
D3	民國一〇五年一月一日至三月三十一日其他綜合損益						(3,524)	7,147	3,623
D5	本期綜合損益總額	-	-	-	-	12,224	(3,524)	7,147	15,847
Z1	民國一〇五年三月三十一日餘額	\$850,965	\$182,719	\$218,721	\$6,584	\$124,374	\$8,701	\$68,679	\$1,460,743
A1	民國一〇六年一月一日餘額	\$858,842	\$185,526	\$229,130	\$6,584	\$82,652	\$(8,354)	\$45,896	\$1,400,276
D1	民國一〇六年一月一日至三月三十一日淨損					(31,837)			(31,837)
D3	民國一〇六年一月一日至三月三十一日其他綜合損益						(12,241)	5,175	(7,066)
D5	本期綜合損益總額	-	-	-	-	(31,837)	(12,241)	5,175	(38,903)
Z1	民國一〇六年三月三十一日餘額	\$858,842	\$185,526	\$229,130	\$6,584	\$50,815	\$(20,595)	\$51,071	\$1,361,373

(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其子公司

合併現金流量表

民國一〇六年一月一日至三月三十一日
及民國一〇五年一月一日至三月三十一日
(僅經核閱,未依一般公認審計準則查核)
(金額均以新台幣千元為單位)

代碼	項 目	一〇六年第一季	一〇五年第一季	代碼	項 目	一〇六年第一季	一〇五年第一季
		金額	金額			金額	金額
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(損)	\$ (38,559)	\$ 13,660	B00700	無活絡市場之債務工具投資(增加)減少	436	53,317
A20000	調整項目：			B01800	取得採用權益法之投資	(10,000)	(74,277)
A20010	收益費損項目：			B02700	購置不動產、廠房及設備	(8,428)	(4,619)
A20100	折舊費用	9,902	11,365	BBBB	投資活動之淨現金流入(出)	(17,992)	(25,579)
A20200	攤銷費用	22	24	CCCC	籌資活動之現金流量：		
A20400	透過損益按公允價值衡量之金融資產評價(利益)損失	(1,274)	8,049	C00100	舉借(償還)短期借款	107,000	(71,000)
A20400	透過損益按公允價值衡量之金融負債評價損失	8,312	586	C09900	發放員工紅利	(34)	(23)
A20900	利息費用	1,773	1,831	CCCC	籌資活動之淨現金流入(出)	106,966	(71,023)
A21200	利息收入	(989)	(3,904)	DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	(12,126)	(3,715)
A22300	採用權益法認列之關聯企業及合資損益之份額	(2,353)	(892)	EEEE	本期現金及約當現金增加(減少)數	59,298	(76,384)
A23100	處分透過損益按公允價值衡量之金融資產投資利益	(694)	-	E00100	期初現金及約當現金餘額	812,754	937,846
A23100	處分備供出售金融資產投資利益	-	(7,467)	E00200	期末現金及約當現金餘額	\$872,052	\$861,462
A30000	與營業活動相關之資產/負債變動數：						
A31110	透過損益按公允價值衡量之金融資產(增加)減少	5,694	-				
A31130	應收票據(增加)減少	901	(1,458)				
A31150	應收帳款(增加)減少	18,287	19,756				
A31160	應收帳款—關係人(增加)減少	2,801	(1,413)				
A31180	其他應收款(增加)減少	(1,069)	147				
A31200	存貨(增加)減少	(555)	5,811				
A31230	預付款項(增加)減少	(1,383)	(628)				
A31240	其他流動資產(增加)減少	167	(1,100)				
A31990	長期預付租金(增加)減少	445	195				
A32110	透過損益按公允價值衡量之金融負債增加(減少)	-	(241)				
A32130	應付票據增加(減少)	(203)	30				
A32150	應付帳款增加(減少)	(13,024)	(14,707)				
A32180	其他應付款增加(減少)	(4,253)	(4,239)				
A32230	其他流動負債增加(減少)	952	(2,785)				
A32240	淨確定福利負債增加(減少)	(134)	(57)				
A33000	營運產生之現金流入(流出)	(15,234)	22,563				
A33100	收取之利息	1,101	3,904				
A33300	支付之利息	(1,773)	(1,831)				
A33500	支付之所得稅	(1,644)	(703)				
AAAA	營業活動之淨現金流入(出)	(17,550)	23,933				

(請參閱合併財務報表附註)

董事長：楊正利



經理人：陳瑞漢



會計主管：黃美玲



鈞寶電子工業股份有限公司及子公司
合併財務報表附註
民國一〇六年一月一日至三月三十一日
及民國一〇五年一月一日至三月三十一日
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)
(金額除另有註明者外，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)民國一〇六及一〇五年一月一日至三月三十一日之合併財務報告業經董事會於民國一〇六年四月二十七日通過發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

1. 首次適用國際財務報導準則而產生之會計政策變動

本集團已採用金融監督管理委員會(以下簡稱金管會)已認可且自民國一〇六年一月一日以後開始之會計年度適用之國際財務報導準則、國際會計準則、國際財務報導解釋或解釋公告，首次適用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：

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)
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

- (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

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)
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

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

本集團民國一〇六及一〇五年一月一日至三月三十一日之合併財務報告係依據證券發行人財務報告編製準則暨經金管會認可並發布生效之國際會計準則第34號「期中財務報導」編製。

除下列四.3~四.5所述外，本合併財務報告所採用之重大會計政策與民國一〇五年度合併財務報告相同，相關資訊請參閱民國一〇五年度合併財務報告附註四。

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)
 (僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)
 (金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

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

合併財務報告編製原則與民國一〇五年度合併財務報表一致，相關資訊請參閱民國一〇五年度合併財務報告附註四.3。

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		
			106.03.31	105.12.31	105.03.31
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%	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%	100%

4. 退職後福利計畫

期中期間之退休金成本則採用前一年度結束日依精算決定之退休金成本率，以年初至當期末為基礎計算，並針對該結束日後之重大市場波動，及重大縮減、清償或其他重大一次性事項加以調整並予以揭露。

5. 所得稅

期中期間之所得稅費用，則以當年度預期總盈餘所適用之稅率予以應計及揭露，亦即將估計之年度平均有效稅率應用至期中期間之稅前利益。

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)
 (僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)
 (金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

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。

本合併財務報告所採用之重大判斷、估計及假設不確定性之主要來源與民國一〇五年度合併財務報告一致，相關資訊請參閱民國一〇五年度合併財務報告附註五。

六、重要會計項目之說明

1. 現金及約當現金

	106.03.31	105.12.31	105.03.31
現金及週轉金	\$649	\$1,709	\$875
支票及活期存款	91,746	368,779	460,525
定期存款	779,657	442,266	400,062
合 計	<u>\$872,052</u>	<u>\$812,754</u>	<u>\$861,462</u>

2. 透過損益按公允價值衡量之金融資產

	106.03.31	105.12.31	105.03.31
(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			
上市(櫃)公司股票	9,522	9,522	9,522
基 金	72,662	77,662	92,880
小 計	82,184	87,184	102,402
持有供交易之金融資產評價調整	(10,745)	(8,773)	(2,637)
合 計	<u>\$71,439</u>	<u>\$78,411</u>	<u>\$99,765</u>
(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	\$5,213
持有供交易之金融資產評價調整	3,944	3,201	1,753
合 計	<u>\$9,157</u>	<u>\$8,414</u>	<u>\$6,966</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)
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

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

	106.03.31	105.12.31	105.03.31
(1)備供出售金融資產－流動			
股 票	\$15,520	\$15,520	\$15,520
備供出售金融資產評價調整	20,840	22,053	27,271
合 計	<u>\$36,360</u>	<u>\$37,573</u>	<u>\$42,791</u>
(2)備供出售金融資產－非流動			
股 票	\$92,851	\$92,851	\$92,851
備供出售金融資產評價調整	29,481	22,724	41,408
合 計	<u>\$122,332</u>	<u>\$115,575</u>	<u>\$134,259</u>

本集團持有備供出售金融資產未有提供擔保之情形。

4. 以成本衡量之金融資產

	106.03.31	105.12.31	105.03.31
股 票	<u>\$29,590</u>	<u>\$29,590</u>	<u>\$38,890</u>
流 動	\$-	\$-	\$-
非 流 動	29,590	29,590	38,890
合 計	<u>\$29,590</u>	<u>\$29,590</u>	<u>\$38,890</u>

(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

	106.03.31	105.12.31	105.03.31
定期存款	<u>\$30,120</u>	<u>\$30,556</u>	<u>\$55,058</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)
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

流 動	\$30,120	\$30,556	\$55,058
非 流 動	-	-	-
合 計	<u>\$30,120</u>	<u>\$30,556</u>	<u>\$55,058</u>

本集團之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

	106.03.31	105.12.31	105.03.31
應收票據—因營業而發生	\$5,421	\$6,322	\$6,080
減：備抵呆帳	-	-	-
合 計	<u>\$5,421</u>	<u>\$6,322</u>	<u>\$6,080</u>

本集團之應收票據未有提供擔保之情形。

7. 應收帳款及應收帳款—關係人

	106.03.31	105.12.31	105.03.31
應收帳款	\$186,854	\$205,141	\$174,718
減：備抵呆帳	(15,588)	(15,662)	(15,767)
小 計	171,266	189,479	158,951
應收帳款—關係人	6,067	8,868	8,304
減：備抵呆帳	-	-	-
小 計	6,067	8,868	8,304
合 計	<u>\$177,333</u>	<u>\$198,347</u>	<u>\$167,255</u>

本集團之應收帳款未有提供擔保之情形。

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—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
106.01.01	\$-	\$15,662	\$15,662
當年度發生(迴轉)之金額	-	-	-
因無法收回而沖銷	-	-	-
匯率影響數	-	(74)	(74)
106.03.31	<u>\$-</u>	<u>\$15,588</u>	<u>\$15,588</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)
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

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	-	(25)	(25)
105.03.31	\$-	\$15,767	\$15,767

應收帳款及應收帳款－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	
106.03.31	\$171,161	\$3,298	\$1,903	\$693	\$170	\$108	\$177,333
105.12.31	185,359	8,564	1,273	1,968	777	406	198,347
105.03.31	163,624	1,750	584	520	777	-	167,255

8. 存貨

(1) 存貨淨額明細如下：

	106.03.31	105.12.31	105.03.31
原 料	\$22,179	\$27,042	\$34,419
物 料	158	197	238
在 製 品	39,433	37,387	44,762
製 成 品	53,956	54,858	57,320
商 品	11,382	7,069	7,806
合 計	\$127,108	\$126,553	\$144,545

(2) 本集團民國一〇六及一〇五年一月一日至三月三十一日認列為費用之存貨成本分別為111,253仟元及105,297仟元，其中包括下列費損：

	一〇六年第一季	一〇五年第一季
存貨跌價及呆滯損失	\$660	\$-
存貨盤(盈)虧	597	527
未分攤固定製造費用	2,283	2,820
淨 額	\$3,540	\$3,347

(3) 上述存貨未有提供作為擔保或質押之情形。

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)
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

9.採用權益法之投資

被投資公司名稱	106.03.31		105.12.31		105.03.31	
	金額	持股比例	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	\$235,173	19.00%	\$233,189	19.00%	\$236,541	19.00%
華勤微冷卻科技股份有限公司	10,000	27.78%	-	-%	-	-%
合計	\$245,173		\$233,189		\$236,541	

- (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，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。

本集團於民國一〇六年三月投資華勤微冷卻科技股份有限公司，持股比例為27.78%，評估對其取得重大影響力而將其視為關聯企業。

本集團投資關聯企業於民國一〇六年三月三十一日、一〇五年十二月三十一日及一〇五年三月三十一日之彙總帳面金額分別為245,173仟元、233,189仟元及236,541仟元，其彙總性財務資訊依所享有份額合計列示如下：

	一〇六年第一季	一〇五年第一季
繼續營業單位本期淨利	\$2,353	\$892
本期其他綜合損益(稅後淨額)	(369)	32
本期綜合損益總額	\$1,984	\$924

- (2) 民國一〇六及一〇五年三月三十一日採用權益法之投資分別為245,173仟元及236,541仟元。民國一〇六及一〇五年第一季相關之採用權益法認列之關聯企業及合資損益之份額分別為2,353仟元及892仟元，民國一〇六及一〇五年第一季相關之採用權益法認列之關聯企業之其他綜合損益份額為(369)仟元及32仟元，係以該等被投資公司未經會計師核閱之同期財務報表為認列依據。

- (3) 前述投資關聯企業於民國一〇六年三月三十一日、民國一〇五年十二月三十一日及民國一〇五年三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。

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)
 (僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)
 (金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

10. 不動產、廠房及設備

	未完工程及待							合 計
	土 地	房屋及建築	機器設備	運輸設備	生財器具	什項設備	驗設備	
成本：								
106.01.01	\$144,000	\$93,715	\$351,219	\$4,562	\$3,331	\$76,907	\$14,096	\$687,830
增添	-	5,364	308	-	16	-	1,450	7,138
處分	-	(1,728)	(9,094)	-	(31)	(1,280)	-	(12,133)
匯率變動 之影響	-	(1,841)	(6,712)	(72)	(125)	(42)	-	(8,792)
移轉	-	12,516	-	-	-	-	(12,516)	-
106.03.31	<u>\$144,000</u>	<u>\$108,026</u>	<u>\$335,721</u>	<u>\$4,490</u>	<u>\$3,191</u>	<u>\$75,585</u>	<u>\$3,030</u>	<u>\$674,043</u>
105.01.01	\$144,000	\$96,349	\$395,348	\$4,668	\$3,539	\$80,717	\$2,895	\$727,516
增添	-	-	855	1,036	-	580	3,439	5,910
處分	-	-	(6,718)	-	-	(400)	-	(7,118)
匯率變動 之影響	-	(604)	(2,153)	(23)	(41)	(14)	-	(2,835)
移轉	-	550	1,380	39	-	721	(2,690)	-
105.03.31	<u>\$144,000</u>	<u>\$96,295</u>	<u>\$388,712</u>	<u>\$5,720</u>	<u>\$3,498</u>	<u>\$81,604</u>	<u>\$3,644</u>	<u>\$723,473</u>
折舊及減損：								
106.01.01	\$-	\$57,664	\$226,927	\$2,015	\$2,656	\$26,657	\$-	\$315,919
折舊	-	1,468	6,517	193	58	1,666	-	9,902
處分	-	(1,728)	(9,094)	-	(31)	(1,280)	-	(12,133)
匯率變動 之影響	-	(1,300)	(5,529)	(57)	(110)	(35)	-	(7,031)
移轉	-	-	-	-	-	-	-	-
106.03.31	<u>\$-</u>	<u>\$56,104</u>	<u>\$218,821</u>	<u>\$2,151</u>	<u>\$2,573</u>	<u>\$27,008</u>	<u>\$-</u>	<u>\$306,657</u>
105.01.01	\$-	\$54,598	\$250,331	\$2,328	\$2,644	\$28,158	\$-	\$338,059
折舊	-	1,333	7,954	204	60	1,814	-	11,365
處分	-	-	(6,718)	-	-	(400)	-	(7,118)
匯率變動 之影響	-	(407)	(1,777)	(15)	(36)	(12)	-	(2,247)
移轉	-	-	-	-	-	-	-	-
105.03.31	<u>\$-</u>	<u>\$55,524</u>	<u>\$249,790</u>	<u>\$2,517</u>	<u>\$2,668</u>	<u>\$29,560</u>	<u>\$-</u>	<u>\$340,059</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)
 (僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)
 (金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

淨帳面價值

106.03.31	\$144,000	\$51,922	\$116,900	\$2,339	\$618	\$48,577	\$3,030	\$367,386
105.12.31	\$144,000	\$36,051	\$124,292	\$2,547	\$675	\$50,250	\$14,096	\$371,911
105.03.31	\$144,000	\$40,771	\$138,922	\$3,203	\$830	\$52,044	\$3,644	\$383,414

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，請詳附註八。

11.無形資產

	特許權	電腦軟體成本	合計
成本：			
106.01.01	\$-	\$207	\$207
增添－單獨取得	-	-	-
到期除列	-	-	-
106.03.31	\$-	\$207	\$207
105.01.01	\$3,300	\$213	\$3,513
增添－單獨取得	-	-	-
到期除列	(3,300)	-	(3,300)
105.03.31	\$-	\$213	\$213
攤銷及減損：			
106.01.01	\$-	\$115	\$115
攤銷	-	22	22
到期除列	-	-	-
106.03.31	\$-	\$137	\$137
105.01.01	\$3,300	\$72	\$3,372
攤銷	-	24	24
到期除列	(3,300)	-	(3,300)
105.03.31	\$-	\$96	\$96

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)
 (僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)
 (金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

淨帳面金額：

106.03.31	\$-	\$70	\$70
105.12.31	\$-	\$92	\$92
105.03.31	\$-	\$117	\$117

認列無形資產之攤銷金額如下：

	一〇六年第一季	一〇五年第一季
管理費用	\$20	\$22
研發費用	2	2
合計	\$22	\$24

12.其他非流動資產

	106.03.31	105.12.31	105.03.31
預付設備款	\$3,108	\$1,818	\$1,286
存出保證金	2,540	2,540	2,563
長期預付租金	7,085	7,530	8,266
合計	\$12,733	\$11,888	\$12,115

截至民國一〇六年三月三十一日、一〇五年十二月三十一日及一〇五年三月三十一日止，長期預付租金中屬於土地使用權之金額分別為7,085仟元、7,530仟元及8,266仟元。

13.短期借款

	利率區間(%)	106.03.31	105.12.31	105.03.31
擔保銀行借款	1.10%~1.18%	\$196,000	\$184,000	\$198,000
無擔保銀行借款	1.08%~1.20%	404,000	309,000	371,000
合計		\$600,000	\$493,000	\$569,000

本集團截至民國一〇六年三月三十一日、一〇五年十二月三十一日及一〇五年三月三十一日止，尚未使用之短期借款額度分別約為40,000仟元、147,000仟元及71,000仟元。

擔保銀行借款以不動產、廠房及設備提供擔保，擔保情形請詳附註八。

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)
 (僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)
 (金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

14. 透過損益按公允價值衡量之金融負債

	106.03.31	105.12.31	105.03.31
持有供交易－流動			
匯率交換合約	\$-	\$-	\$-
持有供交易之金融負債評價調整	5,809	-	536
合 計	<u>\$5,809</u>	<u>\$-</u>	<u>\$536</u>

15. 其他應付款

	106.03.31	105.12.31	105.03.31
應付費用	<u>\$30,705</u>	<u>\$34,958</u>	<u>\$30,622</u>

16. 其他非流動負債

	106.03.31	105.12.31	105.03.31
淨確定福利負債	\$34,488	\$34,622	\$31,369
存入保證金	24	24	24
合 計	<u>\$34,512</u>	<u>\$34,646</u>	<u>\$31,393</u>

17. 退職後福利計畫

確定提撥計畫

本集團民國一〇六及一〇五年第一季認列確定提撥計畫之費用金額分別為1,334仟元及1,138仟元。

確定福利計畫

本集團民國一〇六及一〇五年第一季認列確定福利計畫之費用金額分別為253仟元及287仟元。

18. 權益

(1) 普通股

截至民國一〇六年三月三十一日、一〇五年十二月三十一日及一〇五年三月三十一日止，本公司額定股本均為1,000,000仟元，已發行股本分別為858,842仟元、

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)
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)
(金額除另予註明外，均以新台幣千元為單位)

858,842千元及850,965千元，每股面額10元，分別為85,884仟股、85,884仟股及85,096仟股。

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4,255千元，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6,429千元(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1,000,000千元，業已發行股本858,842千元，每股面額10元，分為85,884,163股。

(2) 資本公積

	106.03.31	105.12.31	105.03.31
普通股發行溢價	\$57,485	\$57,485	\$54,678
轉換公司債轉換溢價	128,041	128,041	128,041
合 計	<u>\$185,526</u>	<u>\$185,526</u>	<u>\$182,719</u>

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

本公司於民國一〇五年五月十八日召開股東常會修正公司章程，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。

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)
 (僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)
 (金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

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。

本公司截至民國一〇六及一〇五年一月一日止，首次採用之特別盈餘公積金額均為6,584仟元。另本公司於民國一〇六及一〇五年一月一日至三月三十一日並未迴轉特別盈餘公積至未分配盈餘。截至民國一〇六及一〇五年三月三十一日止，首次採用之特別盈餘公積金額均為6,584仟元。

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，分別擬議及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)。

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)
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

19. 營業收入

	一〇六年第一季	一〇五年第一季
商品銷售收入	\$158,939	\$145,279
減：銷貨退回及折讓	(562)	(507)
營業收入淨額	\$158,377	\$144,772

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	一〇六年第一季			一〇五年第一季		
	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	\$23,925	\$9,281	\$33,206	\$20,920	\$9,357	\$30,277
勞健保費用	2,218	757	2,975	1,824	728	2,552
退休金費用	1,196	391	1,587	1,039	386	1,425
其他員工福利費用	616	384	1,000	603	328	931
折舊費用	7,435	2,467	9,902	9,006	2,359	11,365
攤銷費用	-	22	22	-	24	24

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。

本公司民國一〇六年第一季為稅前淨損，故未有估列員工酬勞及董監酬勞；民國一〇五年第一季依獲利狀況，分別以5%~10%及不高於2%估列員工酬勞及董監酬勞，並認列員工酬勞及董監酬勞金額分別為712仟元及192仟元，帳列於薪資費用項下。

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並無重大差異。

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)
 (僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)
 (金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

21. 營業外收入及支出

(1) 其他收入

	一〇六年第一季	一〇五年第一季
利息收入	\$989	\$3,904
其他收入—其他	110	200
合 計	\$1,099	\$4,104

(2) 其他利益及損失

	一〇六年第一季	一〇五年第一季
處分投資利益	\$694	\$7,467
淨外幣兌換(損)益	(54,428)	(1,738)
透過損益按公允價值衡量之金融資產評價利益 (損失)	1,274	(8,049)
透過損益按公允價值衡量之金融負債評價損失	(8,312)	(586)
其他支出	-	(119)
合 計	\$(60,772)	\$(3,025)

(3) 財務成本

	一〇六年第一季	一〇五年第一季
銀行借款之利息	\$1,773	\$1,831

22. 其他綜合損益組成部分

民國一〇六年第一季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
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	\$(13,761)	\$-	\$(13,761)	\$1,520	\$(12,241)
備供出售金融資產未 實現評價損益	5,544	-	5,544	-	5,544

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)
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

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	(369)	-	(369)	-	(369)
本期其他綜合損益合計	<u>\$ (8,586)</u>	<u>\$-</u>	<u>\$ (8,586)</u>	<u>\$1,520</u>	<u>\$ (7,066)</u>

民國一〇五年第一季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
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	\$(4,278)	\$-	\$(4,278)	\$722	\$(3,556)
備供出售金融資產未 實現評價損益	14,614	(7,467)	7,147	-	7,147
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	32	-	32	-	32
本期其他綜合損益合計	<u>\$10,368</u>	<u>\$ (7,467)</u>	<u>\$2,901</u>	<u>\$722</u>	<u>\$3,623</u>

23. 所得稅

(1) 所得稅費用(利益)主要組成如下：

認列於損益之所得稅

	一〇六年第一季	一〇五年第一季
當期所得稅費用(利益)：		
當期應付所得稅	\$1,146	\$6,265
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(利益)	(7,868)	(4,829)
所得稅費用(利益)	<u>\$ (6,722)</u>	<u>\$1,436</u>

認列於其他綜合損益之所得稅

	一〇六年第一季	一〇五年第一季
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	<u>\$ (1,520)</u>	<u>\$ (722)</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)
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

(2)兩稅合一相關資訊

	106.03.31	105.12.31	105.03.31
股東可扣抵稅額帳戶餘額	\$20,235	\$20,235	\$35,840

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%。

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。

(3)所得稅申報核定情形

截至民國一〇六年三月三十一日，本公司之所得稅申報核定至民國一〇四年度。

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。

	一〇六年第一季	一〇五年第一季
(1)基本每股盈餘		
歸屬於母公司普通股持有人之淨利(損)(仟元)	\$(31,837)	\$12,224
基本每股盈餘之普通股加權平均股數(仟股)	85,884	85,522
基本每股盈餘(虧損)(元)	\$(0.37)	\$0.14
	一〇六年第一季	一〇五年第一季
(2)稀釋每股盈餘		
歸屬於母公司普通股持有人之淨利(損)(仟元)	\$(31,837)	\$12,224
經調整稀釋效果後歸屬於母公司普通股持有人之淨利(損)(仟元)	\$(31,837)	\$12,224
基本每股盈餘之普通股加權平均股數(仟股)	85,884	85,522
稀釋效果：		
員工酬勞—股票(仟股)	(註)	257

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)
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

經調整稀釋效果後之普通股加權平均股數(仟股)	85,884	85,779
稀釋每股盈餘(虧損)(元)	\$(0.37)	\$0.14

註：因計算稀釋每股盈餘具反稀釋作用，故未計入具稀釋作用之股數。

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

於財務報導期間內與本集團有交易之關係人如下：

關係人名稱及關係

關係人名稱	與本集團之關係
深圳市臻利電子元件有限公司	其他關係人(該公司負責人為本公司董事長之二親等以內親屬)

(1) 銷貨

	一〇六年第一季	一〇五年第一季
其他關係人	\$16,282	\$14,097

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。

(2) 應收帳款—關係人

	106.03.31	105.12.31	105.03.31
其他關係人	\$6,067	\$8,868	\$8,304
減：備抵呆帳	-	-	-
淨 額	\$6,067	\$8,868	\$8,304

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)
 (僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)
 (金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

(3)本集團主要管理人員之獎酬

	一〇六年第一季	一〇五年第一季
短期員工福利	\$3,045	\$2,982
退職後福利	138	212
合 計	<u>\$3,183</u>	<u>\$3,194</u>

八、質押之資產

項 目	帳面金額			擔保債務內容
	106.03.31	105.12.31	105.03.31	
不動產、廠房及設備－土地(成本)	\$144,000	\$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)	42,186	25,372	27,989	短期擔保借款
合 計	<u>\$186,186</u>	<u>\$169,372</u>	<u>\$171,989</u>	

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

截至民國一〇六年三月三十一日止，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)
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)
(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

	106.03.31	105.12.31	105.03.31
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)	\$80,596	\$86,825	\$106,731
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)	188,282	182,738	215,940
放款及應收款：			
現金及約當現金(不含庫存現金)	871,403	811,045	860,587
無活絡市場之債務工具投資	30,120	30,556	55,058
應收票據	5,421	6,322	6,080
應收帳款	171,266	189,479	158,951
應收帳款－關係人	6,067	8,868	8,304
其他應收款	5,788	4,835	1,111
小計	<u>1,090,065</u>	<u>1,051,105</u>	<u>1,090,091</u>
合計	<u>\$1,385,943</u>	<u>\$1,320,668</u>	<u>\$1,412,762</u>

金融負債

	106.03.31	105.12.31	105.03.31
以攤銷後成本衡量之金融負債：			
短期借款	\$600,000	\$493,000	\$569,000
應付款項	102,060	119,540	101,019
小計	<u>702,060</u>	<u>612,540</u>	<u>670,019</u>
透過損益按公允價值衡量之金融負債：			
持有供交易	5,809	-	536
合計	<u>\$707,869</u>	<u>\$612,540</u>	<u>\$670,555</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，對本集團於民國一〇六及一〇五年一月一日至三月三十一日之損益將分別減少/增加8,170仟元及7,464仟元。

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，對本集團於民國一〇六及一〇五年一月一日至三月三十一日之損益將分別增加/減少150仟元及減少/增加549仟元。

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，其公允價值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及未上市櫃權益證券，皆分別包含於持有供交易及備供出售類別。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%，對本集團於民國一〇六及一〇五年一月一日至三月三十一日之損益將分別增加/減少219仟元及182仟元。

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%，對於本集團民國一〇六及一〇五年一月一日至三月三十一日之損益及權益之影響分別約有1,587仟元及1,771仟元；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。

本集團截至民國一〇六年三月三十一日、一〇五年十二月三十一日及一〇五年三月三十一日止，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。

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)
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

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。

非衍生金融工具

	<u>短於一年</u>
106.03.31	
借款	\$600,613
應付款項	102,060
105.12.31	
借款	\$493,261
應付款項	119,540
105.03.31	
借款	\$569,732
應付款項	101,019

6.金融工具之公允價值

(1) 公允價值所採用之評價技術及假設

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資產所能收取或移轉負債所需支付之價格。本集團衡量或揭露金融資產及金融負債公允價值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之帳面金額為公允價值之合理近似值，主要係因此類工具之到期期間短。
- B. 於活絡市場交易且具標準條款與條件之金融資產及金融負債，其公允價值係參照市場報價決定(例如，上市櫃股票、受益憑證、債券及期貨等)。
- C. 無活絡市場交易之權益工具(例如，上市櫃私募股票、無活絡市場之公開發行公司股票及未公開發行公司股票)採市場法估計公允價值，係以相同或可比公司權

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)
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

益工具之市場交易所產生之價格及其他攸關資訊(例如缺乏流通性折價因素、類似公司股票本益比、類似公司股票股價淨值比等輸入值)推估公允價值。

D.無活絡市場報價之債務類工具投資、銀行借款及其他非流動負債，公允價值係以交易對手報價或評價技術決定，評價技術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係參考類似工具相關資訊(例如櫃買中心參考殖利率曲線、Reuters商業本票利率平均報價及信用風險等資訊)。

(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)金融工具公允價值層級相關資訊

本集團金融工具公允價值層級資訊請詳附註十二.8。

7.衍生金融工具

本集團截至民國一〇六年三月三十一日、一〇五年十二月三十一日及一〇五年三月三十一日止，持有未符合避險會計且尚未到期之衍生金融工具相關資訊如下：

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
106.03.31		
匯率交換合約	賣出USD7,510	105.11.23~106.09.20
105.12.31		
匯率交換合約	賣出USD8,650	105.07.06~106.06.06
105.03.31		
匯率交換合約	賣出USD1,200	105.03.24~105.08.24

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)
 (僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)
 (金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

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：

106.03.31

	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	\$58,699	\$-	\$-	\$58,699
股票	21,897	-	-	21,897
備供出售金融資產				
股票	158,692	-	-	158,692
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				
匯率交換合約	-	5,809	-	5,809

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)
 (僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)
 (金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

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				

105.03.31

	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	\$88,504	\$-	\$-	\$88,504
股票	18,227	-	-	18,227
備供出售金融資產				
股票	177,050	-	-	177,050
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				
匯率交換合約	-	536	-	536

公允價值層級第一等級與第二等級間之移轉

於民國一〇六及一〇五年一月一日至三月三十一日間，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。

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)
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

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：

	金額單位：仟元					
	106.03.31			105.12.31		
	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	\$30,108	30.30	\$912,144	\$26,544	32.20	\$854,632
人民幣	\$23,464	4.41	\$103,437	\$23,983	4.65	\$111,600
	105.03.31					
	外幣	匯率	新台幣			
<u>金融資產</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金	\$25,647	32.14	\$824,334			
人民幣	\$24,993	4.98	\$124,465			

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。

由於本集團之集團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。本集團於民國一〇六及一〇五年第一季之外幣兌換(損)益分別為(54,428)仟元及(1,738)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。

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)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

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. 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。
 - 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。

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)
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

- 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)
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)
(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、已匯回投資損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	\$168,332(註4)	(註3)	\$168,332(註4)	\$-	\$-	\$168,332(註4)	\$1,646(註4及5)	100%	\$1,646(註4、5及6)	\$267,539(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
\$169,848	\$169,848	\$816,824

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)
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)
(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核閱之同期財務報表。
- 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)
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)
(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

本公司民國一〇六年一月一日至三月三十一日經由第三地區事業—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

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。

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)
 民國一〇六年三月三十一日

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			公允價值	備註
				股數/單位數	帳面金額	持股比例		
	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動淨額							
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	-%	\$828	
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	-%	14,412	
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	-%	19,800	
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	-%	4,276	
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	-%	14,285	
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	-%	5,098	
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	0.32%	10,888	
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	0.02%	1,852	
	合 計				82,184		\$71,439	
	加：透過損益按公允價值衡量之金融資產評價調整—流動淨額				(10,745)			
					\$71,439			
	備供出售金融資產—流動淨額							
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%	\$36,360	
	加：備供出售金融資產評價調整—流動淨額				20,840			
					\$36,360			
	透過損益按公允價值衡量之金融資產—非流動淨額							
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	\$4,437	-%	\$4,423	
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	776	0.06%	4,734	
	合 計				5,213		\$9,157	
	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				3,944			
					\$9,157			
	備供出售金融資產—非流動淨額							
鈞寶電子工業股份有限公司	德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	備供出售金融資產—非流動	1,924,354	\$72,466	0.44%	\$93,524	
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	0.24%	2,208	
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%	26,600	
	合 計				92,851		\$122,332	
	加：備供出售金融資產評價調整—非流動淨額				29,481			
					\$122,332			
	以成本衡量之金融資產							
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	TYFONE INC.	無	以成本衡量之金融資產	240,616	7,970	1.04%	註1	
	合 計				51,913			
	減：累計減損淨額				(22,323)			
					\$29,590			

註1：無活躍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)

民國一〇六年三月三十一日

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%	\$255,235 (註)	\$(68)	\$(68) (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	臺北市大安區	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	\$235,617	17,976,721	19%	\$235,173	\$12,379	\$2,353
鈞寶電子工業股份有限公司	華勤微冷卻科技股份有限公司	臺北市大安區	經營電子零組件製造及銷售業務	\$10,000	\$-	1,000,000	27.78%	\$10,000	\$-	\$-

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	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	\$7,864	採債權債務互抵方式	4.97%
				加工費	1,359	採債權債務互抵方式	0.86%
				其他收入	703	採債權債務互抵方式	0.44%
				應收帳款	40,398	採債權債務互抵方式	1.89%
1	King Core (B.V.I.) Electronics Co., Ltd.	鈞寶電子(蘇州) 有限公司	1	銷貨收入	5,254	月結90天	3.32%
				加工費	5,581	月結100天	3.52%
				其他收入	700	月結120~180天	0.44%
				應付帳款	65,399	月結100天	3.07%
0	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	\$5,886	採債權債務互抵方式	4.07%
				加工費	907	採債權債務互抵方式	0.63%
				其他收入	787	採債權債務互抵方式	0.54%
				應收帳款	12,801	採債權債務互抵方式	0.58%
1	King Core (B.V.I.) Electronics Co., Ltd.	鈞寶電子(蘇州) 有限公司	1	銷貨收入	9,086	月結90天	6.28%
				加工費	2,868	月結100天	1.98%
				其他收入	750	月結120~180天	0.52%
				應付帳款	66,251	月結100天	3.00%

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。