

股票代碼：6155

鈞寶電子工業股份有限公司
個體財務報告暨會計師查核報告
民國一〇六年度及民國一〇五年度

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

個體財務報告
目 錄

項 目	頁 次
一、封面	1
二、目錄	2
三、會計師查核報告	3-6
四、個體資產負債表	7-8
五、個體綜合損益表	9
六、個體權益變動表	10
七、個體現金流量表	11
八、個體財務報表附註	
(一)公司沿革	12
(二)通過財務報告之日期及程序	12
(三)新發布及修訂準則及解釋之適用	12-20
(四)重大會計政策之彙總說明	20-33
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	34
(六)重要會計項目之說明	35-54
(七)關係人交易	54-55
(八)質押之資產	55
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	55
(十)重大之災害損失	55
(十一)重大之期後事項	55
(十二)其他	56-62
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	62-63
2.轉投資事業相關資訊	63
3.大陸投資資訊	64-66
(十四)部門資訊	66
九、重要會計項目明細表	69-98

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民國一〇六年十二月三十一日及民國一〇五年十二月三十一日之個體資產負債表，暨民國一〇六年一月一日至十二月三十一日及民國一〇五年一月一日至十二月三十一日之個體綜合損益表、個體權益變動表及個體現金流量表，以及個體財務報表附註(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)，上開個體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編製，足以允當表達鈞寶電子工業股份有限公司民國一〇六年十二月三十一日及民國一〇五年十二月三十一日之財務狀況，暨民國一〇六年一月一日至十二月三十一日及民國一〇五年一月一日至十二月三十一日之財務績效與現金流量。

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民國一〇六年度個體財務報表之查核最為重要之事項。該等事項已於查核個體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民國一〇六年度營業收入為新台幣585,457仟元。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、評估及測試銷貨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。本會計師亦考量個體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之個體財務報表中，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，本會計師對上開個體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。民國一〇六年十二月三十一日及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分別為新台幣238,456仟元及233,189仟元，占個體資產總額之11.10%及11.31%，民國一〇六年一月一日至十二月三十一日及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分別為新台幣13,869仟元及4,049仟元，占個體稅前淨利之32.53%及4.32%，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(513)仟元及714仟元，占個體其他綜合損益淨額之3.69%及(1.79)%。

管理階層與治理單位對財務報表之責任

管理階層之責任係依照證券發行人財務報告編製準則編製允當表達之個體財務報表，且維持與個體財務報表編製有關之必要內部控制，以確保個體財務報表未存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達。

於編製個體財務報表時，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。

會計師查核財務報表之責任

本會計師查核個體財務報表之目的，係對個體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個體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個體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. 辨認並評估個體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個體財務報表使用者注意個體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不再具有繼續經營之能力。
5. 評估個體財務報表(包括相關附註)之整體表達、結構及內容，以及個體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，以對個體財務報表表示意見。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民國一〇六年度個體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。

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

(106)金管證審字第 1060026003 號

鄭清標

鄭清標



會計師：

羅筱靖

羅筱靖



中華民國一〇七年二月八日

鈞寶電子工業股份有限公司
 個體資產負債表
 民國一〇六年十二月三十一日
 及民國一〇五年十二月三十一日
 (金額均以新台幣仟元為單位)

資 產			一〇六年十二月三十一日		一〇五年十二月三十一日	
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	\$686,424	32	\$661,208	32
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產	四及六.2	80,925	4	78,411	4
1125	備供出售金融資產	四及六.3	28,918	2	37,573	2
1147	無活絡市場之債務工具投資	四、六.5及八	61,831	3	-	-
1150	應收票據淨額	四及六.6	8,314	-	6,322	-
1170	應收帳款淨額	四及六.7	134,549	6	140,473	7
1180	應收帳款－關係人淨額	四、六.7及七	42,019	2	39,343	2
1200	其他應收款		6,106	-	4,649	-
1310	存貨	四及六.8	98,234	5	85,391	4
1410	預付款項		2,286	-	2,218	-
1470	其他流動資產		469	-	2,211	-
11xx	流動資產合計		<u>1,150,075</u>	<u>54</u>	<u>1,057,799</u>	<u>51</u>
	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	11,197	1	8,414	-
1523	備供出售金融資產	四及六.3	112,775	5	115,575	6
1543	以成本衡量之金融資產	四及六.4	29,590	1	29,590	2
1550	採用權益法之投資	四及六.9	501,757	23	502,108	25
1600	不動產、廠房及設備	四、六.10及八	332,704	16	337,201	16
1780	無形資產	四及六.11	185	-	92	-
1840	遞延所得稅資產	四及六.22	8,535	-	5,810	-
1900	其他非流動資產	六.12	2,045	-	4,358	-
15xx	非流動資產合計		<u>998,788</u>	<u>46</u>	<u>1,003,148</u>	<u>49</u>
1xxx	資產總計		<u>\$2,148,863</u>	<u>100</u>	<u>\$2,060,947</u>	<u>100</u>

(請參閱個體財務報表附註)

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
 個體資產負債表(續)
 民國一〇六年十二月三十一日
 及民國一〇五年十二月三十一日
 (金額均以新台幣仟元為單位)

負債及權益		一〇六年十二月三十一日		一〇五年十二月三十一日		
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	\$626,000	29	\$493,000	24
2150	應付票據		641	-	611	-
2170	應付帳款		74,906	4	76,143	4
2200	其他應付款	六.14	33,463	2	33,382	1
2230	本期所得稅負債	四及六.22	342	-	342	-
2300	其他流動負債		6,159	-	6,306	-
21xx	流動負債合計		<u>741,511</u>	<u>35</u>	<u>609,784</u>	<u>29</u>
	非流動負債					
2570	遞延所得稅負債	四及六.22	12,375	1	16,241	1
2600	其他非流動負債	六.15及六.16	33,626	1	34,646	2
25xx	非流動負債合計		<u>46,001</u>	<u>2</u>	<u>50,887</u>	<u>3</u>
2xxx	負債總計		<u>787,512</u>	<u>37</u>	<u>660,671</u>	<u>32</u>
	歸屬於母公司業主之權益					
31xx	股本	六.17				
3100	股本					
3110	普通股股本		861,680	40	858,842	42
3200	資本公積	六.17	187,697	9	185,526	9
3300	保留盈餘	六.17				
3310	法定盈餘公積		237,386	11	229,130	11
3320	特別盈餘公積		6,584	-	6,584	-
3350	未分配盈餘		44,760	2	82,652	4
3400	其他權益		23,244	1	37,542	2
3xxx	權益總計		<u>1,361,351</u>	<u>63</u>	<u>1,400,276</u>	<u>68</u>
	負債及權益總計		<u>\$2,148,863</u>	<u>100</u>	<u>\$2,060,947</u>	<u>100</u>

(請參閱個體財務報表附註)

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

個體綜合損益表

民國一〇六年一月一日至十二月三十一日
及民國一〇五年一月一日至十二月三十一日
(金額除每股盈餘外，均以新台幣仟元為單位)

代碼	項 目	附註	一〇六年度		一〇五年度	
			金 額	%	金 額	%
4000	營業收入	四、六.18及七	\$585,457	100	\$526,197	100
5000	營業成本	七	(420,692)	(72)	(392,322)	(75)
5900	營業毛利		164,765	28	133,875	25
5920	已(未)實現銷貨利益		50	-	(2)	-
5950	營業毛利淨額		164,815	28	133,873	25
6000	營業費用					
6100	推銷費用		(30,053)	(5)	(29,250)	(5)
6200	管理費用		(35,035)	(6)	(33,248)	(6)
6300	研究發展費用		(18,074)	(3)	(19,016)	(4)
	營業費用合計		(83,162)	(14)	(81,514)	(15)
6900	營業利益		81,653	14	52,359	10
7000	營業外收入及支出	六.20及七				
7010	其他收入		28,128	4	21,951	4
7020	其他利益及損失		(61,137)	(10)	9,345	2
7050	財務成本		(6,962)	(1)	(6,356)	(1)
7070	採用權益法認列之子公司、關聯企業及 合資損益之份額		948	-	16,386	3
	營業外收入及支出合計		(39,023)	(7)	41,326	8
7900	稅前淨利		42,630	7	93,685	18
7950	所得稅利益(費用)	四及六.22	327	-	(11,128)	(2)
8200	本期淨利		42,957	7	82,557	16
8300	其他綜合損益	六.21				
8310	不重分類至損益之項目					
8311	確定福利計畫之再衡量數		359	-	(3,428)	(1)
8331	採用權益法認列之子公司、關聯企業 及合資之確定福利計畫再衡量數		50	-	(357)	-
8360	後續可能重分類至損益之項目					
8362	備供出售金融資產未實現評價損益		(11,455)	(2)	(16,755)	(3)
8380	採用權益法認列之子公司、關聯企業及 合資之其他綜合損益份額		(3,310)	-	(23,665)	(5)
8399	與可能重分類至損益之項目相關之所得稅		467	-	4,205	1
	本期其他綜合損益(稅後淨額)		(13,889)	(2)	(40,000)	(8)
8500	本期綜合損益總額		\$29,068	5	\$42,557	8
	每股盈餘(元)					
9750	基本每股盈餘	六.23	\$0.50		\$0.96	
9850	稀釋每股盈餘	六.23	\$0.50		\$0.96	

(請參閱個體財務報表附註)

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
 個體權益變動表
 民國一〇六年一月一日至十二月三十一日
 及民國一〇五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	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								
B1	法定盈餘公積			10,409		(10,409)			-
B5	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
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
B1	一〇五年度盈餘指撥及分配								
B1	法定盈餘公積			8,256		(8,256)			-
B5	現金股利					(73,002)			(73,002)
E3	員工酬勞轉增資	2,838	2,171						5,009
D1	民國一〇六年度淨利					42,957			42,957
D3	民國一〇六年度其他綜合損益					409	(2,196)	(12,102)	(13,889)
D5	本期綜合損益總額	-	-	-	-	43,366	(2,196)	(12,102)	29,068
Z1	民國一〇六年十二月三十一日餘額	\$861,680	\$187,697	\$237,386	\$6,584	\$44,760	\$(10,550)	\$33,794	\$1,361,351

(請參閱個體財務報表附註)

註：民國一〇六年度員工酬勞2,280仟元及董監酬勞684仟元，已自當年度個體綜合損益表中扣除。
 民國一〇五年度員工酬勞5,009仟元及董監酬勞1,503仟元，已自當年度個體綜合損益表中扣除。

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

個體現金流量表

民國一〇六年一月一日至十二月三十一日
及民國一〇五年一月一日至十二月三十一日
(金額均以新台幣作為單位)

代碼	項 目	一〇六年度	一〇五年度	代碼	項 目	一〇六年度	一〇五年度
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	\$42,630	\$93,685	B00600	無活絡市場之債務工具投資(增加)減少	(61,831)	33,075
A20000	調整項目：			B01300	處分以成本衡量之金融資產	-	14,995
A20010	收益費損項目：			B01800	取得採用權益法之投資	(10,000)	(74,277)
A20100	折舊費用	34,807	38,942	B02700	取得不動產、廠房及設備	(28,597)	(25,958)
A20200	攤銷費用	169	95	B03700	存出保證金(增加)減少	600	23
A20400	透過損益按公允價值衡量之金融資產評價損(益)	(10,413)	12,737	B04500	取得無形資產	(262)	(46)
A20400	透過損益按公允價值衡量之金融負債評價損(益)	-	50	BBBB	投資活動之淨現金流入(出)	(100,090)	(52,188)
A20900	利息費用	6,962	6,356				
A21200	利息收入	(9,969)	(4,874)	CCCC	籌資活動之現金流量：		
A21300	股利收入	(9,988)	(11,061)	C00100	舉借(償還)短期借款	133,000	(147,000)
A22400	採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資損益之份額	(948)	(16,386)	C04500	發放現金股利	(73,002)	(93,606)
A23100	處分投資利益	(296)	(21,928)	C09900	發放員工酬勞	(312)	(87)
A24000	(已)未實現銷貨利益	(50)	2	CCCC	籌資活動之淨現金流入(出)	59,686	(240,693)
A30000	與營業活動相關之資產/負債變動數：			EEEE	本期現金及約當現金增加(減少)數	25,216	(154,444)
A31110	透過損益按公允價值衡量之金融資產(增加)減少	5,693	23,984	E00100	期初現金及約當現金餘額	661,208	815,652
A31130	應收票據(增加)減少	(1,992)	(1,700)	E00200	期末現金及約當現金餘額	\$686,424	\$661,208
A31150	應收帳款(增加)減少	5,924	(10,274)				
A31160	應收帳款—關係人(增加)減少	(2,676)	13,562				
A31180	其他應收款(增加)減少	(427)	(3,623)				
A31200	存貨(增加)減少	(12,843)	15,325				
A31230	預付款項(增加)減少	(68)	761				
A31240	其他流動資產(增加)減少	1,742	(1,940)				
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)	30	48				
A32150	應付帳款增加(減少)	(1,237)	2,380				
A32180	其他應付款增加(減少)	5,090	6,545				
A32230	其他流動負債增加(減少)	165	(2,552)				
A32240	淨確定福利負債增加(減少)	(661)	(232)				
A33000	營運產生之現金流入(出)	51,644	139,661				
A33100	收取之利息	8,658	4,915				
A33200	收取之股利	18,077	18,252				
A33300	支付之利息	(6,962)	(6,356)				
A33500	支付之所得稅	(5,797)	(18,035)				
AAAA	營業活動之淨現金流入(出)	65,620	138,437				

(請參個體閱財務報表附註)

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
個體財務報表附註
民國一〇六年十二月三十一日
及民國一〇五年十二月三十一日
(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

本公司民國一〇六及一〇五年度之個體財務報表業經董事會於民國一〇七年二月八日通過發布。

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

本公司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，首次適用對本公司並無重大影響。

2. 截至財務報告通過發布日為止，本公司未採用下列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。此外，此準則之適用亦連帶適用相關揭露修正之規定。

(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)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。

(5)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。

(6)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。

(7)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)釐清於衡量日估計現金交割之股份基礎給付之公允價值時，不得考慮市價條件以外之既得條件。反之，市價條件以外之既得條件應藉由調整獎勵之數量而納入該交易所產生之負債衡量之考量、(2)釐清若租稅法規要求企業有義務就與股份基礎給付有關之員工納稅義務扣繳金額並代員工移轉該金額予稅捐機關，而為履行此義務，股份基礎給付協議之條款可能允許或規定企業自權益工具總量中扣繳與員工納稅義務等值之某一數量之權益工具。若此種交易無前述淨額交割特性時將會分類為權益交割之股份基礎給付交易，則該交易整體應分類為權益交割之股份基礎給付交易、及(3)釐清若現金交割之股份基礎給付交易之條款及條件被修改，而使其成為權益交割之股份基礎給付交易，該交易自修改日依權益交割之股份基礎給付交易處理，權益交割之股份基礎給付交易參照所給與權益工具於修改日之公允價值衡量，依已收取之商品或勞務之程度於修改日認列於權益，於修改日除列該日之現金交割之股份基礎給付交易之負債，修改日所除列負債之帳面金額與所認列權益之金額間之差額立即認列於損益。此修正自2018年1月1日以後開始之年度期間生效。

(8)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)。

(9)投資性不動產之轉列(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列之相關規定，並釐清當不動產符合或不再符合投資性不動產定義且有證據顯示用途改變時，企業應將不動產轉列為投資性不動產或從投資性不動產轉出，單僅管理當局對不動產之使用意圖改變並無法對用途改變提供證據。此修正自2018年1月1日以後開始之年度期間生效。

(10)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。

(11)國際財務報導解釋第 22 號「外幣交易與預收(付)對價」

該解釋規範，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，為決定原始認列相關資產、費損或收益(或其部分)使用之匯率，交易日係企業支付或收取預收(付)對價所產生之非貨幣性資產或非貨幣性負債之原始認列日。若有多筆預先支付或收取，企業應就預收(付)對價之每一支付或收取決定交易日。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，金管會已認可且自民國一〇七年一月一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，本公司評估除前述(1)、(2)、(5)及(6)之影響說明如下外，其餘新公布或修正準則、或解釋對本公司並無重大影響：

(1)國際財務報導準則第 15 號「客戶合約之收入」【包括國際財務報導準則第 15 號「客戶合約之收入」之闡釋】

本公司選擇於初次適用日(即民國一〇七年一月一日)認列初次適用該準則之累積影響數，並選擇對初次適用日尚未完成之合約追溯適用。

本公司與客戶合約之收入主要包括銷售商品，國際財務報導準則第 15 號對本公司之收入認列影響說明如下：

- A. 本公司對於現行銷售商品交易，係於產品交付時認列收入；於初次適用日後，前述收入依照國際財務報導準則第 15 號之規定，於本公司將所承諾之商品移轉予客戶而滿足履約義務時認列，並未對銷售商品之收入認列產生重大影響。惟對於部分合約，具有已移轉商品予客戶，但仍未具無條件收取對價之權利者，則須認列合約資產，則與現行認列應收帳款之作法不同。本公司初步評估，有關應於初次適用日自應收帳款重分類至合約資產之金額，對財務報表影響，尚不具重大性。
- B. 依照國際財務報導準則第 15 號規定須新增附註揭露。

(2)國際財務報導準則第9號「金融工具」

本公司依照國際財務報導準則第9號規定，於初次適用日(即民國一〇七年一月一日)選擇不重編比較期間，採用國際財務報導準則第9號之影響，說明如下：

A.金融資產之分類與衡量

a.備供出售金融資產—以成本衡量之權益工具投資

將以初次適用日所存在之事實及情況評估，由於該等股票投資(屬權益工具)非屬持有供交易之投資，將該等投資選擇指定為透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產。將於初次適用日自備供出售金融資產重分類至透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產之金額為 29,590 仟元。其他相關資訊說明如下：

(a)現行依國際會計準則第39號規定以成本衡量之未上市櫃公司股票，已將帳面金額 22,323 仟元認列減損；惟依 IFRS 9 規定，除無須認列減損損失外，尚須以公允價值衡量。本公司評估其公允價值為 29,590 仟元，因此將於初次適用日調整透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產之帳面金額外，另調減其他權益 22,323 仟元及調增保留盈餘 22,323 仟元。

(b)採公允價值衡量之上市櫃公司股票，並未產生帳面金額之差異，於初次適用日將重分類至透過其他綜合損益按公允價值衡量，並就其他權益內之會計項目進行重分類。

b.備供出售金融資產—以公允價值衡量股票投資除列之會計處理

備供出售金融資產中，以公允價值衡量之股票投資，於除列時，先前認列於其他綜合損益之累計利益或損失，應自權益重分類至損益作為重分類調整，惟若依照國際財務報導準則第9號規定，選擇將前述股票投資之後續公允價值變動列報於其他綜合損益中，列報於其他綜合損益中之金額後續不得移轉至損益，於除列時，應將列入其他權益項目之累積金額，直接轉入保留盈餘(不得重分類至損益)。

c.金融資產減損評估

此係針對非屬透過損益按公允價值衡量之金融資產。依照國際財務報導準則第9號規定，債務工具採預計信用損失模型評估減損，屬國際財務報導準則第15號範圍內交易所產生之應收帳款或合約資產則採簡化作法(包括準備矩陣)評估預期信用損失，前述評估減損之規定與現行已發生損失模型不同，惟對本公司尚無重大影響。

B.其他

基於國際財務報導準則第9號之適用，同時修正國際財務報導準則第7號相關揭露之規定，其中亦包括國際財務報導準則第9號之初次適用之揭露規定，故須提供更多相關之揭露資訊。

(3)揭露倡議(國際會計準則第7號「現金流量表」之修正)

對本公司與負債有關之籌資活動，將增加期初至期末之調節資訊。

3.截至財務報告通過發布日為止，本公司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。

(2)國際財務報導解釋第23號「所得稅不確定性之處理」

該解釋規範，當所得稅處理存在不確定時，如何適用國際會計準則第12號「所得稅」之認列與衡量之規定。此解釋自2019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17號「保險合約」

此準則提供保險合約全面性之模型，含括所有會計相關部分(認列、衡量、表達及揭露原則)，準則之核心為一般模型，於此模型下，原始認列以履約現金流量及合約服務邊際兩者之合計數衡量保險合約群組，其中履約現金流量包括：

- ①未來現金流量之估計值
- ②折現率：反映貨幣時間價值及與未來現金流量相關之財務風險(在財務風險未包含於未來現金流量之估計值範圍內)之調整；及
- ③對非財務風險之風險調整

保險合約群組於每一報導期間結束日之帳面金額為剩餘保障負債及已發生理賠負債兩者之總和。

除一般模型外，並提供：

- ①具直接參與特性合約之特定適用方法(變動收費法)
- ②短期合約之簡化法(保費分攤法)

此準則自2021年1月1日以後開始之年度期間生效。

(4)國際會計準則第28號「投資關聯企業及合資」之修正

此修正釐清企業對構成關聯企業或合資淨投資之一部份之長期性權益，應於適用IAS 28前適用IFRS 9，且於適用IFRS 9時，不考慮因適用IAS 28所產生之任何調整。此修正自2019年1月1日以後開始之年度期間生效。

(5)具有負補償之提前還款特性(國際財務報導準則第9號之修正)

此修正允許具提前還款特性(允許合約之一方支付或收取合理補償以提前終止合約)之金融資產可以攤銷後成本衡量或透過其他綜合損益按公允價值衡量。此修正自2019年1月1日以後開始之年度期間生效。

(6)2015-2017年國際財務報導準則之改善

國際財務報導準則第3號「企業合併」

此修正釐清對聯合營運具聯合控制之企業於取得該業務之控制時，應再衡量其先前持有對聯合營運之權益。此修正自2019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11號「聯合協議」

此修正釐清參與聯合營運但未具聯合控制之企業於取得業務之聯合控制時，不應再衡量其先前持有對聯合營運之權益。此修正自2019年1月1日以後開始之年度期間生效。

國際會計準則第12號「所得稅」

此修正釐清企業應依據其對過去交易或事件之原始認列，認列股利之所得稅後果於當期損益、其他綜合損益或權益。此修正自2019年1月1日以後開始之年度期間生效。

國際會計準則第23號「借款成本」

此修正釐清企業應於資產可供其意圖使用或出售時，將為取得該資產而特地舉借之借款以一般性借款處理。此修正自2019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，本公司評估新公布或修正準則、或解釋對本公司並無重大影響。

四、重大會計政策彙總說明

1. 遵循聲明

本公司民國一〇六及一〇五年度之個體財務報告係依據證券發行人財務報告編製準則編製。

2. 編製基礎

本公司依據證券發行人財務報告編製準則編製個體財務報告。依據證券發行人財務報告編製準則第二十一條規定，個體財務報告當期損益及其他綜合損益與合併基礎編製之財務報告中當期損益及其他綜合損益歸屬於母公司業主之分攤數相同，且個體財務報告業主權益與合併基礎編製之財務報告中歸屬於母公司業主之權益相同。因此，投資子公司於個體財務報告係以「採用權益法之投資」表達，並作必要之評價調整。

個體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，個體財務報表均以新台幣仟元為單位。

3. 外幣交易

本公司之個體財務報表係以功能性貨幣新台幣表達。

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，以決定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。

4.外幣財務報表之換算

本公司之每一國外營運機構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。編製個體財務報表時，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。對國外營運機構喪失控制、重大影響或聯合控制但仍保留部分權益時，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以「採用權益法之投資」調整，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控制個體時，累計兌換差額則按比例重分類至損益。

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。

5.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。

6.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投資(包括合約期間九個月內之定期存款)。

7.金融工具

金融資產與金融負債於本公司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

本公司所有慣例交易金融資產之認列與除列，採交割日會計處理。

本公司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，且本公司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券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。

本公司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

本公司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

本公司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公司於資產減除所有負債後剩餘權益之任何合約，本公司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。

透過損益按公允價值衡量之金融負債

透過損益按公允價值衡量之金融負債，包括持有供交易之金融負債及原始認列指定透過損益按公允價值衡量之金融負債。

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負債；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。

此類金融負債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負債所支付之任何利息。

對於此類金融負債，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衡量，並以成本衡量之金融負債列報於資產負債表。

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。

當本公司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。

8.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。

本公司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。

9.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，採加權平均法。

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。

10.採用權益法之投資

本公司對子公司之投資係依據證券發行人財務報告編製準則第二十一條之規定，以「採用權益法之投資」表達並作必要之評價調整，以使個體財務報告當期損益及其他綜合損益與合併基礎編製之財務報告中當期損益及其他綜合損益歸屬於母公司業主之分攤數相同，且個體財務報告業主權益與合併基礎編製之財務報告中歸屬於母公司業主之權益相同。此等調整主要係考量投資子公司於合併財務報表依據國際財務報導準則第十號「合併財務報表」之處理及不同報導個體層級適用國際財務報導準則之差異，並借記或貸記「採用權益法之投資」、「採用權益法之子公司、關聯企業及合資損益份額」或「採用權益法之子公司、關聯企業及合資其他綜合損益份額」等科目。

本公司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。關聯企業係指本公司對其有重大影響者。

於權益法下，投資關聯企業於資產負債表之列帳，係以成本加計取得後本公司對該關聯企業淨資產變動數依持股比例認列之金額。對關聯企業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。本公司與關聯企業間交易所產生之未實現損益，則依其對關聯企業之權益比例銷除。

當關聯企業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公司對其持股比例時，本公司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時，係按處分比例轉列損益。

關聯企業增發新股時，本公司未按持股比例認購致使投資比例發生變動，因而使本公司對該關聯企業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時，係按處分比例轉列損益。

關聯企業之財務報表係就與本公司相同之報導期間編製，並進行調整以使其會計政策與本公司之會計政策一致。

本公司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之投資發生減損，若有減損之客觀證據，則本公司即依國際會計準則第36號「資產減損」之規定以關聯企業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之損益中。前述可回收金額如採用該投資之使用價值，本公司則依據下列估計決定相關使用價值：

- (1)本公司所享有關聯企業估計未來產生現金流量現值之份額，包括關聯企業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)本公司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三十六號「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時，本公司係以公允價值衡量並認列所保留之投資部分。喪失重大影響時，該投資關聯企業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。

本公司對聯合控制個體之投資除分類為待出售資產外，亦採用前述權益法處理。聯合控制個體係指本公司對其具有聯合控制且涉及設立公司、合夥或其他個體者。

11.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，本公司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十六號「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：10~20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。

12. 租賃

公司為承租人

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。

13. 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(一年至五年)採直線法攤提。

本公司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

14. 非金融資產之減損

本公司於每一報導期間結束日評估所有適用國際會計準則第三十六號「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，本公司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。

本公司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，本公司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。

15. 收入認列

收入係於經濟效益將很有可能流入本公司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轉移予買方、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

本公司有權收取股利時，方認列相關股利收入。

16. 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。

17. 退職後福利計畫

本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，故未列入上開個體財務報表中。

對於屬確定提撥計畫之退職後福利計畫，本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。

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) 當本公司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。

18. 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

本期及前期之當期所得稅負債(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、關聯企業及合資權益所產生，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、關聯企業及合資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當期所得稅資產及當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

本公司編製個體財務報表時，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

退職後福利計畫之退休金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，係依據本公司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，因公司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。

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

六、重要會計項目之說明

1. 現金及約當現金

	106.12.31	105.12.31
現金及週轉金	\$677	\$1,597
支票及活期存款	118,166	341,432
定期存款	567,581	318,179
合 計	<u>\$686,424</u>	<u>\$661,208</u>

2. 透過損益按公允價值衡量之金融資產

	106.12.31	105.12.31
(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		
上市(櫃)公司股票	9,522	9,522
基 金	72,546	77,662
小 計	82,068	87,184
持有供交易之金融資產評價調整	4,641	(11,276)
貨幣匯率交換合約金融資產評價調整	(5,784)	2,503
合 計	<u>\$80,925</u>	<u>\$78,411</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
持有供交易之金融資產評價調整	5,984	3,201
合 計	<u>\$11,197</u>	<u>\$8,414</u>

本公司持有供交易金融資產未有提供質押之情形。

3. 備供出售金融資產

	106.12.31	105.12.31
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	13,398	22,053
合 計	<u>\$28,918</u>	<u>\$37,573</u>

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

備供出售金融資產－非流動		
股 票	\$92,851	\$92,851
備供出售金融資產評價調整	19,924	22,724
合 計	<u>\$112,775</u>	<u>\$115,575</u>

本公司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

	106.12.31	105.12.31
股 票	<u>\$29,590</u>	<u>\$29,590</u>
流 動	\$-	\$-
非 流 動	29,590	29,590
合 計	<u>\$29,590</u>	<u>\$29,590</u>

(1)上述本公司所持有之未上市(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)本公司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

	106.12.31	105.12.31
受限制銀行存款	\$1,049	\$-
定期存款	60,782	-
合 計	<u>\$61,831</u>	<u>\$-</u>
流 動	\$61,831	\$-
非 流 動	-	-
合 計	<u>\$61,831</u>	<u>\$-</u>

本公司無活絡市場之債務工具投資提供擔保之情形，請參閱附註八。

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

6. 應收票據

	106.12.31	105.12.31
應收票據—因營業而發生	\$8,314	\$6,322
減：備抵呆帳	-	-
合 計	\$8,314	\$6,322

本公司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

	106.12.31	105.12.31
應收帳款	\$148,768	\$154,692
減：備抵呆帳	(14,219)	(14,219)
小 計	134,549	140,473
應收帳款—關係人	42,019	39,343
減：備抵呆帳	-	-
小 計	42,019	39,343
合 計	\$176,568	\$179,816

本公司之應收帳款未有提供擔保之情形。

本公司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	\$-	\$14,219	\$14,219
當年度發生(迴轉)之金額	-	-	-
因無法收回而沖銷	-	-	-
106.12.31	\$-	\$14,219	\$14,219
105.01.01	\$-	\$14,219	\$14,219
當年度發生(迴轉)之金額	-	-	-
因無法收回而沖銷	-	-	-
105.12.31	\$-	\$14,219	\$14,219

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

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 且未減損	已逾期但尚未減損之應收帳款				合計
		30天內	31~60天	61~90天	91~120天	
106.12.31	\$166,189	\$10,379	\$-	\$-	\$-	\$176,568
105.12.31	175,298	4,049	469	-	-	179,816

8.存貨

(1)存貨淨額明細如下：

	106.12.31	105.12.31
原 料	\$20,674	\$18,280
在 製 品	31,235	24,692
製 成 品	37,932	37,197
商 品	8,393	5,222
合 計	\$98,234	\$85,391

(2)本公司民國一〇六及一〇五年度認列為費用之存貨成本分別為420,692仟元及392,322仟元，其中包括下列費損：

	一〇六年度	一〇五年度
存貨跌價及呆滯損失	\$660	\$-
存貨盤損	4,249	5,516
未分攤固定製造費用	5,898	11,493
合 計	\$10,807	\$17,009

(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

被投資公司名稱	106.12.31		105.12.31	
	金額	持股比例	金額	持股比例
投資子公司：				
King Core (B.V.I.) Electronics Co., Ltd.	\$257,310	100.00%	\$268,919	100.00%
投資關聯企業：				
立弘生化科技股份有限公司	238,456	19.00%	233,189	19.00%
華晴材料股份有限公司	5,991	27.78%	-	-%
小 計	244,447		233,189	
合 計	\$501,757		\$502,108	

(1)投資子公司於個體財務報告係以「採用權益法之投資」表達，並作必要之評價調整。

(2)投資關聯企業

對本公司具重大性之關聯企業資訊如下：

①公司名稱：立弘生化科技股份有限公司

②主要營業場所(註冊國家)：台灣

③具公開市場報價之公允價值：

立弘生化科技股份有限公司於台灣證券櫃檯買賣中心興櫃市場交易，本公司對該公司採用權益法之投資於民國一〇六年十二月三十一日及民國一〇五年十二月三十一日之公允價值分別為293,200仟元及324,300仟元。

④彙總性財務資訊及與該投資帳面金額間之調節如下：

	106.12.31	105.12.31
流動資產	\$1,010,570	\$884,024
非流動資產	671,246	669,092
流動負債	(366,250)	(252,680)
非流動負債	(246,025)	(258,611)
權益	1,069,541	1,041,825
公司持股比例	19%	19%
小計	203,243	197,976
溢價取得	35,213	35,213
投資之帳面金額	\$238,456	\$233,189

	106年度	105年度
營業收入	\$652,634	\$528,038
繼續營業單位本期淨利	72,982	40,234
其他綜合損益	(2,696)	3,594
本期綜合損益	70,286	43,828

本公司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。本公司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。

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

立弘生化科技股份有限公司於民國一〇六年間盈餘分配，本公司依出資比例沖減採用權益法之投資8,089仟元。

上述採用權益法之投資係依據其他會計師之查核報告為認列依據。

對本公司非具重大性之關聯企業資訊如下：

本公司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。該被投資公司於民國一〇六年四月更名為華晴材料股份有限公司。

本公司民國一〇六年十二月三十一日投資華晴材料股份有限公司之彙總帳面金額為5,991仟元，其彙總性財務資訊依所享有份額合計列示如下：

	一〇六年度
繼續營業單位本期淨利(損)	\$(4,007)
本期其他綜合損益(稅後淨額)	(2)
本期綜合損益總額	\$(4,009)

(3)前述採用權益法之投資於民國一〇六及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。

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：								
106.01.01	\$144,000	\$58,053	\$221,198	\$3,177	\$905	\$76,092	\$14,096	\$517,521
增添	-	6,244	7,749	-	48	2,232	14,037	30,310
處分	-	(4,067)	(24,724)	-	(168)	(1,782)	-	(30,741)
移轉	-	12,756	10,898	-	-	-	(23,654)	-
106.12.31	\$144,000	\$72,986	\$215,121	\$3,177	\$785	\$76,542	\$4,479	\$517,090
105.01.01	\$144,000	\$57,503	\$256,990	\$3,160	\$896	\$79,829	\$2,895	\$545,273
增添	-	-	4,156	1,037	46	3,300	18,178	26,717
處分	-	-	(44,673)	(1,058)	(37)	(8,701)	-	(54,469)
移轉	-	550	4,725	38	-	1,664	(6,977)	-
105.12.31	\$144,000	\$58,053	\$221,198	\$3,177	\$905	\$76,092	\$14,096	\$517,521

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

折舊及減損：

106.01.01	\$-	\$32,681	\$120,199	\$940	\$525	\$25,975	\$-	\$180,320
折舊	-	4,234	22,996	636	192	6,749	-	34,807
處分	-	(4,067)	(24,724)	-	(168)	(1,782)	-	(30,741)
移轉	-	-	-	-	-	-	-	-
106.12.31	\$-	\$32,848	\$118,471	\$1,576	\$549	\$30,942	\$-	\$184,386

105.01.01	\$-	\$29,186	\$137,555	\$1,310	\$360	\$27,436	\$-	\$195,847
折舊	-	3,495	27,317	688	202	7,240	-	38,942
處分	-	-	(44,673)	(1,058)	(37)	(8,701)	-	(54,469)
移轉	-	-	-	-	-	-	-	-
105.12.31	\$-	\$32,681	\$120,199	\$940	\$525	\$25,975	\$-	\$180,320

淨帳面價值

106.12.31	\$144,000	\$40,138	\$96,650	\$1,601	\$236	\$45,600	\$4,479	\$332,704
105.12.31	\$144,000	\$25,372	\$100,999	\$2,237	\$380	\$50,117	\$14,096	\$337,201

本公司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：			
106.01.01	\$-	\$207	\$207
增添－單獨取得	-	262	262
處分－到期除列	-	(107)	(107)
106.12.31	\$-	\$362	\$362
105.01.01	\$3,300	\$213	\$3,513
增添－單獨取得	-	46	46
處分－到期除列	(3,300)	(52)	(3,352)
105.12.31	\$-	\$207	\$207
攤銷及減損：			
106.01.01	\$-	\$115	\$115
攤銷	-	169	169

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

除列	-	(107)	(107)
106.12.31	\$-	\$177	\$177
105.01.01	\$3,300	\$72	\$3,372
攤銷	-	95	95
除列	(3,300)	(52)	(3,352)
105.12.31	\$-	\$115	\$115
淨帳面金額：			
106.12.31	\$-	\$185	\$185
105.12.31	\$-	\$92	\$92

認列無形資產之攤銷金額如下：

	一〇六年度	一〇五年度
管理費用	\$161	\$87
研發費用	8	8
合計	\$169	\$95

12.其他非流動資產

	106.12.31	105.12.31
預付設備款	\$105	\$1,818
存出保證金	1,940	2,540
合計	\$2,045	\$4,358

13.短期借款

	利率區間(%)	106.12.31	105.12.31
擔保銀行借款	1.10%	\$198,000	\$184,000
無擔保銀行借款	1.08%~1.20%	428,000	309,000
合計		\$626,000	\$493,000

本公司截至民國一〇六及一〇五年十二月三十一日止，尚未使用之短期借款額度分別約為14,000仟元及147,000仟元。

擔保銀行借款以不動產、廠房及設備提供擔保，擔保情形請參閱附註八。

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

14.其他應付款

	106.12.31	105.12.31
應付費用	\$33,463	\$33,382

15.其他非流動負債

	106.12.31	105.12.31
淨確定福利負債	\$33,602	\$34,622
存入保證金	24	24
合 計	\$33,626	\$34,646

16.退職後福利計畫

確定提撥計畫

本公司依「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，本公司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。本公司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。

本公司民國一〇六及一〇五年度認列確定提撥計畫之費用金額分別為5,555仟元及4,618仟元。

確定福利計畫

本公司依「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。本公司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。另，本公司於每年年度終了前，估算前述勞工退休準備金專戶餘額，若該餘額不足給付次一年度內預估符合退休條件之勞工依前述計算之退休金數額者，將於次年度三月底前一次提撥其差額。

由勞動部依據勞工退休基金收支保管及運用辦法進行資產配置，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，勞動部設定基金風險限額與控管計畫，使在不過度承擔風險下有足夠彈性達成目標報酬。該基金之運用，其每年決算分配之最低收益，不得低於依當地銀行二年定期存款計算之收益，若有不足，則經主管機關准後由國庫補足。因本

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

公司無權參與該基金之運作及管理，故無法依國際會計準則第19號第142段規定揭露計畫資產公允價值之分類。截至民國一〇六年十二月三十一日，本公司之確定福利計畫預期於下一年度提撥1,520仟元。

截至民國一〇六及一〇五年十二月三十一日，本公司之確定福利計畫預期分別於民國一一七年及一一七年期滿。

下表彙整確定福利計畫認列至損益之成本：

	一〇六年度	一〇五年度
當期服務成本	\$579	\$740
淨確定福利負債(資產)之淨利息	432	410
前期服務成本	-	-
清償	-	-
合計	<u>\$1,011</u>	<u>\$1,150</u>

確定福利義務現值及計畫資產公允價值之調節如下：

	106.12.31	105.12.31	105.01.01
確定福利義務現值	\$57,218	\$56,921	\$52,808
計畫資產之公允價值	(22,096)	(20,931)	(20,028)
其他非流動負債—淨確定福利負債之帳列數	<u>\$35,122</u>	<u>\$35,990</u>	<u>\$32,780</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)
105.01.01	\$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：			
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	<u>2,777</u>	<u>651</u>	<u>3,428</u>
支付之福利	(64)	64	-

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

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
當期服務成本	579	-	579
利息費用(收入)	683	(251)	432
前期服務成本及清償損益	-	-	-
小計	1,262	(251)	1,011
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	435	-	435
財務假設變動產生之精算損益	403	-	403
經驗調整	(1,232)	35	(1,197)
確定福利資產再衡量數	-	-	-
小計	(394)	35	(359)
支付之福利	(571)	571	-
雇主提撥數	-	(1,520)	(1,520)
匯率變動之影響	-	-	-
106.12.31	\$57,218	\$(22,096)	\$35,122

下列主要假設係用以決定本公司之確定福利計畫：

	106.12.31	105.12.31
折現率	1.14%	1.20%
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：

	一〇六年度		一〇五年度	
	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%	\$-	\$(2,766)	\$-	\$(2,769)
折現率減少0.5%	3,537	-	3,783	-
預期薪資增加0.5%	3,488	-	3,733	-
預期薪資減少0.5%	-	(2,760)	-	(2,763)

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。

17. 權益

(1) 普通股

本公司民國一〇五年一月一日額定股本為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。

本公司於民國一〇六年二月二十日經董事會決議以股票發放民國一〇五年度員工酬勞計5,009仟元(283,843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，業已發行股本為861,680仟元，每股面額10元，分為86,168,006股。

(2) 資本公積

	106.12.31	105.12.31
普通股發行溢價	\$59,656	\$57,485
轉換公司債轉換溢價	128,041	128,041
合 計	\$187,697	\$185,526

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。

鈞寶電子工業股份有限公司個體財務報表附註(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度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。

D. 本公司於民國一〇七年二月八日及民國一〇六年五月十七日之董事會及股東常會，分別擬議及決議民國一〇六年度及一〇五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)	
	一〇六年度	一〇五年度	一〇六年度	一〇五年度
法定盈餘公積	\$4,296	\$8,256		
普通股現金股利	38,776	73,002	0.45	0.85
合計	\$43,072	\$81,258		

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(19)。

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

18.營業收入

	一〇六年度	一〇五年度
商品銷售收入	\$588,676	\$529,414
減：銷貨退回及折讓	(3,219)	(3,217)
營業收入淨額	\$585,457	\$526,197

19.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	一〇六年度			一〇五年度		
	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	\$93,066	\$33,580	\$126,646	\$77,541	\$33,853	\$111,394
勞健保費用	9,431	2,844	12,275	7,376	2,593	9,969
退休金費用	4,991	1,575	6,566	4,218	1,550	5,768
其他員工福利費用	2,620	572	3,192	2,587	634	3,221
折舊費用	25,198	9,609	34,807	29,928	9,014	38,942
攤銷費用	-	169	169	-	95	95

註：民國一〇六及一〇五年十二月三十一日之員工人數分別為257人及221人。

本公司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，民國一〇六年度認列員工酬勞及董監酬勞金額分別為2,280仟元及684仟元；民國一〇五年度認列員工酬勞及董監酬勞金額分別為5,009仟元及1,503仟元，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。

本公司於民國一〇七年二月八日董事會決議以股票發放民國一〇六年度員工酬勞，計2,280仟元，並以董事會決議日前一收盤價18.6元，作為配發股票股數之計算基礎，共計配發122,563股，另以現金發放董監酬勞，計684仟元。本公司民國一〇六年度實際配發員工酬勞與董監酬勞金額與民國一〇六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個體財務報表附註(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5,009仟元，並以董事會決議日前一日期收盤價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。

20.營業外收入及支出

(1)其他收入

	<u>一〇六年度</u>	<u>一〇五年度</u>
利息收入	\$9,969	\$4,874
股利收入	9,988	11,061
其他收入－其他	8,171	6,016
合 計	<u>\$28,128</u>	<u>\$21,951</u>

(2)其他利益及損失

	<u>一〇六年度</u>	<u>一〇五年度</u>
處分投資利益	\$296	\$21,928
淨外幣兌換(損)益	(71,846)	244
透過損益按公允價值衡量之金融資產評價(損)益	10,413	(12,737)
透過損益按公允價值衡量之金融負債評價(損)益	-	(50)
其他支出	-	(40)
合 計	<u>\$(61,137)</u>	<u>\$9,345</u>

(3)財務成本

	<u>一〇六年度</u>	<u>一〇五年度</u>
銀行借款之利息費用	<u>\$6,962</u>	<u>\$6,356</u>

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

21.其他綜合損益組成部分

民國一〇六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	\$359	\$-	\$359	\$-	\$359
採用權益法認列之子公司、 關聯企業及合資之確定福 利計畫再衡量數	50	-	50	-	50
後續可能重分類至損益之項目：					
備供出售金融資產未實現評 價損益	(11,455)	-	(11,455)	-	(11,455)
採用權益法認列之子公司、 關聯企業及合資之其他綜 合損益份額	(3,310)	-	(3,310)	467	(2,843)
本期其他綜合損益合計	<u>\$ (14,356)</u>	<u>\$-</u>	<u>\$ (14,356)</u>	<u>\$467</u>	<u>\$ (13,889)</u>

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)
採用權益法認列之子公司、 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：					
備供出售金融資產未實現評 價損益	(9,288)	(7,467)	(16,755)	-	(16,755)
採用權益法認列之子公司、 關聯企業及合資之其他綜 合損益份額	(23,665)	-	(23,665)	4,205	(19,460)
本期其他綜合損益合計	<u>\$ (36,738)</u>	<u>\$ (7,467)</u>	<u>\$ (44,205)</u>	<u>\$4,205</u>	<u>\$ (40,000)</u>

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

22. 所得稅

(1) 民國一〇六及一〇五年度所得稅費用(利益)主要組成如下：

認列於損益之所得稅

	一〇六年度	一〇五年度
當期所得稅費用(利益)：		
當期應付所得稅	\$5,797	\$11,059
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	(6,124)	69
所得稅費用(利益)	\$(327)	\$11,128

認列於其他綜合損益之所得稅

	一〇六年度	一〇五年度
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	\$(467)	\$(4,205)

(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：

	一〇六年度	一〇五年度
來自於繼續營業單位之稅前淨利	\$42,630	\$93,685
按相關國家所得所適用之國內稅率計算之稅額	\$7,247	\$15,926
免稅收益之所得稅影響數	(7,574)	(4,798)
認列於損益之所得稅費用(利益)合計	\$(327)	\$11,128

(3) 與下列項目有關之遞延所得稅資產(負債)餘額：

一〇六年度

	期初餘額	認列於 損益	認列於 其他綜合 損益	期末餘額
暫時性差異				
存貨跌價及呆滯損失	\$3,045	\$112	\$-	\$3,157
呆帳費用	2,076	3	-	2,079

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

未實現銷貨毛利	46	(8)	-	38
去料加工收入	79	-	-	79
逾期應付款項轉列收入	1	-	-	1
未休假給付薪資	563	129	-	692
投資收益	(12,837)	1,515	-	(11,322)
兌換損失(利益)	(1,459)	2,965	-	1,506
未實現金融資產評價損益	(425)	1,408	-	983
國外營運機構財務報表換算之 兌換差額	(1,520)	-	467	(1,053)
遞延所得稅(費用)/利益		<u>\$6,124</u>	<u>\$467</u>	
遞延所得稅資產/(負債)淨額	<u>\$ (10,431)</u>			<u>\$ (3,840)</u>

表達於資產負債表之資訊如下：

遞延所得稅資產	<u>\$5,810</u>	<u>\$8,535</u>
遞延所得稅負債	<u>\$ (16,241)</u>	<u>\$ (12,375)</u>

一〇五年度

	期初餘額	認列於 損益	認列於 其他綜合 損益	期末餘額
暫時性差異				
存貨跌價及呆滯損失	\$3,045	\$-	\$-	\$3,045
呆帳費用	2,074	2	-	2,076
未實現銷貨毛利	46	-	-	46
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)
未實現金融負債評價損益	(9)	9	-	-
未實現金融資產評價損益	(1,099)	674	-	(425)
國外營運機構財務報表換算之 兌換差額	(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>\$5,810</u>	<u>\$5,810</u>
遞延所得稅負債	<u>\$ (20,377)</u>	<u>\$ (16,241)</u>

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

(4)截至民國一〇六及一〇五年十二月三十一日本公司未認列之遞延所得稅資產金額皆為0元。

(5)兩稅合一相關資訊

	106.12.31	105.12.31
股東可扣抵稅額帳戶餘額	\$14,674	\$24,036

本公司民國一〇六年度預計及一〇五年度實際盈餘分配之稅額扣抵比率分別為20.48%及20.48%。

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1,394仟元。

(6)所得稅申報核定情形

截至民國一〇六年十二月三十一日，本公司之所得稅申報核定至民國一〇四年度。

23.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。

	一〇六年度	一〇五年度
(1)基本每股盈餘		
本期淨利(仟元)	\$42,957	\$82,557
基本每股盈餘之普通股加權平均股數(仟股)	86,062	85,748
基本每股盈餘(元)	\$0.50	\$0.96
(2)稀釋每股盈餘		
本期淨利(仟元)	\$42,957	\$82,557
經調整稀釋效果後本期淨利(仟元)	\$42,957	\$82,557
基本每股盈餘之普通股加權平均股數(仟股)	86,062	85,748
稀釋效果：		
員工紅利—股票(仟股)	155	341
經調整稀釋效果後之普通股加權平均股數(仟股)	86,217	86,089
稀釋每股盈餘(元)	\$0.50	\$0.96

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

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.於財務報導期間內與本公司有交易之關係人如下：

關係人名稱及關係

<u>關係人名稱</u>	<u>與本公司之關係</u>
King Core (B.V.I) Electronics Co., Ltd.	本公司之子公司
深圳市臻利電子元件有限公司	本公司之其他關係人(該公司負責人為本公司董事長之二親等以內親屬)

2.與關係人間之重大交易事項

(1)銷貨

	<u>一〇六年度</u>	<u>一〇五年度</u>
King Core (B.V.I) Electronics Co., Ltd.	\$40,413	\$28,007
深圳市臻利電子元件有限公司	47,366	44,519
合 計	<u>\$87,779</u>	<u>\$72,526</u>

本公司銷貨予子公司之產品大多屬在製品，因無銷售予其他客戶相同產品之情形，故其交易價格無法比較，銷售予其他關係人之價格與其他客戶相當；至於對子公司之收款條件為採債權債務互抵方式，對於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

	<u>106.12.31</u>	<u>105.12.31</u>
King Core (B.V.I) Electronics Co., Ltd.	\$30,759	\$34,811
深圳市臻利電子元件有限公司	11,260	4,532
減：備抵呆帳	-	-
淨 額	<u>\$42,019</u>	<u>\$39,343</u>

(3)本公司委託子公司加工，係按雙方約定之金額給付，本公司民國一〇六及一〇五年度委託子公司加工之加工費分別為6,476仟元及7,021仟元，委託子公司加工產品並無其他加工廠可供比較。

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

(4)本公司民國一〇六及一〇五年度受子公司委託提供勞務所收取之管理服務收入金額分別為2,740仟元及2,906仟元。

(5)本公司民國一〇六及一〇五年度為子公司代購物料及設備等產生其他收入分別為66仟元及220仟元。

(6)本公司主要管理人員之獎酬

	一〇六年度	一〇五年度
短期員工福利	\$13,743	\$13,897
退職後福利	553	734
合 計	\$14,296	\$14,631

八、質押之資產

項 目	帳面金額		擔保債務內容
	106.12.31	105.12.31	
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)	40,138	25,372	短期擔保借款
無活絡市場之債務工具投資	1,049	-	應付帳款
合 計	\$185,187	\$169,372	

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

截至民國一〇六年十二月三十一日止，本公司為關稅、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

所得稅法部分條文修正案業於民國一〇七年一月十八日經立法院三讀通過，依新修正之所得稅法規定，營利事業所得稅稅率自民國一〇七年度起由17%調高為20%。該稅率之變動續後將分別增加遞延所得稅資產及遞延所得稅負債1,506仟元及2,184仟元。

十二、其他

1. 金融工具之種類

金融資產

	106.12.31	105.12.31
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)	\$92,122	\$86,825
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)	171,283	182,738
放款及應收款：		
現金及約當現金(不含庫存現金)	685,747	659,611
無活絡市場之債務工具投資	61,831	-
應收票據淨額	8,314	6,322
應收帳款淨額	134,549	140,473
應收帳款—關係人淨額	42,019	39,343
其他應收款	6,106	4,649
小計	938,566	850,398
合計	<u>\$1,201,971</u>	<u>\$1,119,961</u>

金融負債

	106.12.31	105.12.31
以攤銷後成本衡量之金融負債：		
短期借款	\$626,000	\$493,000
應付款項	109,010	110,136
合計	<u>\$735,010</u>	<u>\$603,136</u>

2. 財務風險管理目的與政策

本公司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，本公司依公司之政策及風險偏好，進行前述風險之辨認、衡量及管理。

本公司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，本公司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

本公司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

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

本公司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，本公司未對此進行避險。

本公司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/貶值對本公司損益及權益之影響。本公司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，對本公司於民國一〇六及一〇五年度之損益將分別減少/增加 7,586 仟元及 7,535 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，本公司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，對本公司於民國一〇六及一〇五年度之損益將分別增加/減少 187 仟元及 406 仟元。

權益價格風險

本公司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。本公司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。本公司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公司之高階管理階層，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%，對本公司於民國一〇六及一〇五年度之損益將分別增加/減少 286 仟元及 199 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%，對本公司於民國一〇六及一〇五年度之損益或權益之影響分別約有 1,417 仟元及 1,531 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。本公司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公司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公司內部評等標準等因素。另本公司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。

本公司截至民國一〇六及一〇五年十二月三十一日止，前十大客戶應收款項占本公司應收款項總額之百分比分別為 64%及 60%，其餘應收款項之信用集中風險相對並不重大。

本公司之財務部依照公司政策管理銀行存款、固定收益證券及其他金融工具之信用風險。由於本公司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

本公司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。下表係彙總本公司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>
106.12.31	
借款	\$626,525
應付款項	109,010
105.12.31	
借款	\$493,261
應付款項	110,136

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：

- ①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。
- ②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)。
- ③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。
- ④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

本公司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

本公司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

本公司截至民國一〇六及一〇五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
106.12.31		
匯率交換合約	賣出USD14,570	106.06.29~107.06.15
105.12.31		
匯率交換合約	賣出USD8,650	105.07.06~106.06.06

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。

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

(2)公允價值衡量之層級資訊

本公司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：

106.12.31

	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	\$69,276	\$-	\$-	\$69,276
股票	28,630	-	-	28,630
匯率交換合約	-	(5,784)	-	(5,784)
備供出售金融資產				
股票	141,693	-	-	141,693
以公允價值衡量之負債：				
無				

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				

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十二月三十一日間，本公司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個體財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

9.具重大影響之外幣金融資產及負債資訊

本公司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)：

	106.12.31			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	\$26,080	29.71	\$774,842	\$23,732	32.28	\$766,050
<u>非貨幣性項目</u>						
美金	\$8,654	29.73	\$257,309	\$8,347	32.22	\$268,918

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。

貨幣性金融資產及金融負債之兌換損益

幣別	一〇六年度	一〇五年度
美金	\$(48,356)	\$4,918
其他	(23,490)	(4,674)

10.資本管理

本公司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。本公司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.本公司本期累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上者：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。

(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新台幣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個體財務報表附註(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	\$165,168(註4)	(註3)	\$165,168(註4)	\$-	\$-	\$165,168(註4)	\$2,619(註4及5)	100%	\$2,619(註4及5)	\$277,718(註4及5)	\$-

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
\$166,656	\$166,656	\$816,811

鈞寶電子工業股份有限公司個體財務報表附註(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。

鈞寶電子工業股份有限公司個體財務報表附註(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：

(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：

	銷貨		應收帳款	
	金額	佔該公司 銷貨淨額%	金額	佔該公司 科目餘額%
鈞寶銷貨予King Core (B.V.I.) Electronics Co., Ltd.	\$40,413	6.90%	\$30,759	16.12%

本公司銷貨予King Core (B.V.I.) Electronics Co. Ltd.之產品大多屬在製品，因無銷售予其他客戶相同產品之情形，故其交易價格無法比較；至於對關係人King Core (B.V.I.) Electronics Co., Ltd.之收款條件為採債權債務互抵方式，對一般客戶則為約出貨後90~150天收款。

(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：

①本公司民國一〇六年度委託 King Core (B.V.I.) Electronics Co., Ltd.加工費為 6,476 仟元。

②本公司民國一〇六年度受 King Core (B.V.I.) Electronics Co., Ltd.委託提供勞務所收取之管理服務收入金額為 2,740 仟元。

③本公司民國一〇六年度為 King Core (B.V.I.) Electronics Co., Ltd.代購設備產生其他收入 66 仟元。

十四、部門資訊

本公司已於合併財務報表揭露營運部門資訊。

鈞寶電子工業股份有限公司
 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			公允價值	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	股票型基金—復華中國新經濟A股基金	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	121,703	\$886	-%	\$1,069	
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	-%	19,405	
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	-%	22,300	
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	-%	4,404	
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	-%	16,210	
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	-%	5,888	
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%	12,583	
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%	4,850	
	合 計				82,068		\$86,709	
	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				4,641			
					\$86,709			
	<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%	\$28,918	
	加：備供出售金融資產評價調整—流動淨額				13,398			
					\$28,918			
	<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	-%	\$5,248	
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%	5,949	
	合 計				5,213		\$11,197	
	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				5,984			
					\$11,197			
	<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	0.44%	\$86,499	
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	0.25%	2,076	
鈞寶電子工業股份有限公司	亞元科技股份有限公司	該公司董事長為本公司董事	備供出售金融資產—非流動	2,000,000	18,200	2.75%	24,200	
	合 計				92,851		\$112,775	
	加：備供出售金融資產評價調整—非流動淨額				19,924			
					\$112,775			
	<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	\$16,228	1.64%		
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	1,248,032	27,715	2.61%		
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	1.28%		
	合 計				51,913			
	減：累計減損				(22,323)			
	淨 額				\$29,590			

鈞寶電子工業股份有限公司

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	本公司認列
				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%	\$257,310	\$(8,914)	\$(8,914)
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	類胡蘿蔔素系列產品 、其他預防醫學相關 產品(Nutraceuticals) 之研發、製造與銷售 業務	\$235,617	\$235,617	17,976,721	19%	\$238,456	\$72,982	\$13,869
鈞寶電子工業股份有限公司	華晴材料股份有 限公司	台北市大安區	經營電子零組件製 造及銷售業務	\$10,000	\$-	1,000,000	27.78%	\$5,991	\$(14,427)	\$(4,007)

鈞寶電子工業股份有限公司

1.現金及約當現金明細表

民國一〇六年十二月三十一日

單位：新台幣/外幣仟元

項 目	摘 要	金 額	備 註
現金及週轉金：		\$677	民國一〇六年十二月三十一日
			外幣之兌換匯率：
			USD：NT=29.71：1
			EUR：NT=35.37：1
			HKD：NT=3.777：1
			JPY：NT=0.2622：1
			CNY：NT=4.54：1
活期及支票存款：			
元大銀行－承德分行	外幣 #666666-7	15,484	USD521
第一銀行－中壢分行	外幣 #008699	86,970	USD1,178、HKD 314、EUR1,436、CNY2及JPY 30
台灣中小企銀－楊梅分行	活存 #12137042	6,985	
其他支(活)存帳戶		8,727	
小 計		<u>118,166</u>	
定期存款：			
第一銀行－中壢分行		118,840	USD 4,000
台灣中小企銀－楊梅分行		207,970	USD 7,000
遠東國際商業銀行－營業部		150,427	USD 5,063
元大銀行－承德分行		29,710	USD 1,000
京城銀行－中壢分行		30,044	USD1,011
京城銀行－桃園分行		<u>30,590</u>	USD1,030
小 計		<u>567,581</u>	
合 計		<u>\$686,424</u>	

鈞寶電子工業股份有限公司

2.透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動明細表

民國一〇六年十二月三十一日

單位：新台幣/外幣仟元

金融商品名稱	摘要/合約金額	股數或張數	面值(元)	總額	利率	取得成本	公允價值		備註
							單價(元)	總額	
資產證券化基金：									
第一金全球不動產證券化基金		2,000,320	-	-	-	\$20,000	8.10	\$16,210	
股票型基金：									
復華中國新經濟A股基金		121,703	-	-	-	886	8.78	1,069	
新光中國成長基金		1,495,005	-	-	-	21,020	12.98	19,405	
第一金中國世紀基金		2,000,000	-	-	-	20,000	11.15	22,300	
小計						41,906		42,774	
貨幣市場基金：									
永豐南非幣2021保本基金		200,000	-	-	-	5,640	29.44	5,888	
指數基金：									
元大亞太政府公債指數基金A		500,000	-	-	-	5,000	8.81	4,404	
上市(櫃)公司股票：									
普萊德科技股份有限公司		204,277	10	2,043	-	7,200	61.60	12,583	
達運精密工業股份有限公司		130,900	10	1,309	-	2,322	37.05	4,850	
小計				3,352		9,522		17,433	
匯率交換合約	USD 14,570							(5,784)	
合計				\$3,352		82,068		\$80,925	
減：透過損益按公允價值衡量之金融資產 評價調整—流動						(1,143)			
淨額						\$80,925			

鈞寶電子工業股份有限公司

3.備供出售金融資產—流動明細表

民國一〇六年十二月三十一日

單位：新台幣仟元

金融商品名稱	股數或張數	面值(元)	總額	利率	取得成本	累計減損	公允價值		備註
							單價(元)	總額	
上市(櫃)公司股票：									
喬山健康科技股份有限公司	808,904	\$10	\$8,089	-	\$15,520	\$-	\$35.75	<u>\$28,918</u>	
加：備供出售金融資產評價調整—流動					<u>13,398</u>				
淨額					<u>\$28,918</u>				

鈞寶電子工業股份有限公司

4.無活絡市場之債務工具投資—流動明細表

民國一〇六年十二月三十一日

單位：新台幣/外幣仟元

項 目	摘要	張數	面值	總 額	利率	帳面金額	備註
活期存款：							應付帳款擔保
第一銀行—中壢分行	活存 #076955					\$866	
第一銀行—中壢分行	美金 #008699					183	USD 6
小 計						<u>1,049</u>	
定期存款：							
元大銀行—承德分行						59,420	USD 2,000
京城銀行—中壢分行						1,362	CNY 300
小 計						<u>60,782</u>	
合 計						<u><u>\$61,831</u></u>	

鈞寶電子工業股份有限公司

5.應收票據淨額明細表

民國一〇六年十二月三十一日

單位：新台幣仟元

客戶名稱	金額	備註
A 客戶	\$3,264	其他各戶餘額均未超過本科目餘額之5%，且非為關係人票據。
B 客戶	1,140	
C 客戶	542	
D 客戶	515	
E 客戶	437	
其他	2,416	
合計	8,314	
減：備抵呆帳	-	
淨額	<u>\$8,314</u>	

鈞寶電子工業股份有限公司

6. 應收帳款淨額明細表

民國一〇六年十二月三十一日

單位：新台幣仟元

客戶名稱	金額	備註
F 客戶	\$23,708	其他各戶餘額均未超過本科目餘額之5%，且非為關係人帳款。
G 客戶	19,952	
H 客戶	13,283	
I 客戶	9,333	
其他	<u>82,492</u>	
合計	148,768	
減：備抵呆帳	<u>(14,219)</u>	
淨額	<u><u>\$134,549</u></u>	

鈞寶電子工業股份有限公司

7.應收帳款－關係人淨額明細表

民國一〇六年十二月三十一日

單位：新台幣仟元

關係人名稱	金額	備註
King Core (B.V.I.) Electronics Inc.	\$30,759	係因銷貨而發生。
深圳市臻利電子元件有限公司	11,260	係因銷貨而發生。
合 計	<u>\$42,019</u>	

鈞寶電子工業股份有限公司

8.其他應收款明細表

民國一〇六年十二月三十一日

單位：新台幣仟元

項 目	金 額	備 註
應收退稅款	\$3,295	
其他應收款	1,500	
應收收益	1,311	
合 計	<u>\$6,106</u>	

鈞寶電子工業股份有限公司

9.存貨淨額明細表

民國一〇六年十二月三十一日

單位：新台幣仟元

項 目	金 額		備 註
	成 本	淨變現價值	
原 料	\$23,689	\$20,717	成本與淨變現價 值孰低採逐項比 較法。
在 製 品	33,889	59,712	
製 成 品	48,346	57,589	
商 品	10,885	16,171	
合 計	116,809	\$154,189	
減：備抵存貨跌價及呆滯損失	(18,575)		
淨 額	\$98,234		

鈞寶電子工業股份有限公司

10.預付款項明細表

民國一〇六年十二月三十一日

單位：新台幣仟元

項 目	金 額	備 註
預付薪資	\$990	
預付保險費	174	
其他預付費用	1,122	
合 計	<u>\$2,286</u>	

鈞寶電子工業股份有限公司

11.其他流動資產明細表

民國一〇六年十二月三十一日

單位：新台幣仟元

項 目	金 額	備 註
暫 付 款	<u>\$469</u>	

鈞寶電子工業股份有限公司

12.透過損益按公允價值衡量之金融資產－非流動變動明細表

民國一〇六年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣仟元

金融商品名稱	期初餘額		本期增加		本期減少		期末餘額		提供保證或 質押情形	備註
	股數或張數	公允價值	股數或張數	公允價值	股數或張數	公允價值	股數或張數	公允價值		
透過損益按公允價值衡量之金融資產										
新光金融控股股份有限公司	499,782	\$4,438	-	\$-	-	\$-	499,782	\$4,438	無	
興勤電子工業股份有限公司	70,653	775	-	-	-	-	70,653	775	無	
合 計		5,213		-		-		5,213		
加：透過損益按公允價值衡量之金融資產 評價調整		3,201		2,783		-		5,984		
淨 額		<u>\$8,414</u>		<u>\$2,783</u>		<u>\$-</u>		<u>\$11,197</u>		

鈞寶電子工業股份有限公司

13.備供出售金融資產－非流動變動明細表

民國一〇六年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣仟元

名 稱	期初餘額		本期增加		本期減少		期末餘額		提供保證或 質押情形	備 註
	股數或張數	公允價值	股數或張數	金額	股數或張數	金額	股數或張數	公允價值		
億光電子工業股份有限公司	1,924,354	\$72,466	-	\$-	-	\$-	1,924,354	\$72,466	無	
牧東光電股份有限公司	115,000	2,185	-	-	-	-	115,000	2,185	無	
亞元科技股份有限公司	2,000,000	18,200	-	-	-	-	2,000,000	18,200	無	
合 計		92,851		-		-		92,851		
加：備供出售金融資產 評價調整－非流動		22,724		-		(2,800)		19,924		
淨 額		<u>\$115,575</u>		<u>\$-</u>		<u>\$(2,800)</u>		<u>\$112,775</u>		

鈞寶電子工業股份有限公司

14.以成本衡量之金融資產變動明細表

民國一〇六年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣仟元

名 稱	期初餘額		本期增加		本期減少		期末餘額		提供保證或 質押情形	備 註
	股數	帳面價值	股數	金額	股數	金額	股數	帳面價值		
光陽光電股份有限公司	1,571,829	\$20,425	-	\$-	323,797 (註3)	\$-	1,248,032	\$20,425 (註1)	無	註1：係被投資公司－光陽光電股份有限公司，截至民國一〇六年十二月三十一日止，已發生累計減損7,290仟元。 註2：係被投資公司－京潤科技股份有限公司，截至民國一〇六年十二月三十一日止，經本公司評估其投資價值已發生累計減損15,033仟元。 註3：被投資公司－光陽光電股份有限公司於民國一〇六年度減資彌補虧損，本公司持有股數減少323,797股。
Tyfone Inc.	240,616	7,970	-	-	-	-	240,616	7,970	無	
京潤科技股份有限公司	314,465	1,195	-	-	-	-	314,465	1,195 (註2)	無	
淨 額		<u>\$29,590</u>		<u>\$-</u>		<u>\$-</u>		<u>\$29,590</u>		

鈞寶電子工業股份有限公司

15.採用權益法之投資變動明細表

民國一〇六年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣仟元

名稱	期初餘額		本期增加		本期減少		期末餘額			市價或股權淨值		提供保證或 質押情形
	股數	金額	股數	金額	股數	金額	股數	持股比例	金額	單價(元)	總價	
長期股權投資：												
King Core (B.V.I.) Electronics Co., Ltd.	5,600,000	\$268,919	-	\$-	-	\$(11,609) (註1)	5,600,000	100.00%	\$257,310	\$45.99	\$257,531	無
立弘生化科技 股份有限公司	17,976,721	233,189	-	5,267 (註2)	-	-	17,976,721	19.00%	\$238,456	16.31	293,200	無
華晴材料 股份有限公司	-	-	1,000,000	10,000 (註3)	-	(4,009) (註4)	1,000,000	27.78%	5,991	5.78	5,780	無
合計		<u>\$502,108</u>		<u>\$15,267</u>		<u>\$(15,618)</u>			<u>\$501,757</u>			

註1：係含採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資損益份額(8,914)仟元、順流交易已實現銷貨毛利50仟元及外幣換算調整數減少(2,745)仟元。

註2：係含採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資損益份額13,869仟元、採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資之確定福利計畫再衡量數50仟元、備供出售金融資產未實現損益(647)仟元、外幣換算調整數增加84仟元及取得現金股利而沖減(8,089)仟元。

註3：係增加採用權益法之投資10,000仟元。

註4：係含採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資損益份額(4,007)仟元及外幣換算調整數減少(2)仟元。

鈞寶電子工業股份有限公司

16.其他非流動資產明細表

民國一〇六年十二月三十一日

單位：新台幣仟元

項 目	金 額	備 註
存出保證金	\$1,940	
預付設備款	105	
合 計	<u>\$2,045</u>	

鈞寶電子工業股份有限公司

17.短期借款明細表

民國一〇六年十二月三十一日

單位：新台幣仟元

債權人	借款種類	期末餘額	契約期限	利率區間	融資額度	抵押或擔保	備註
土地銀行	信用借款	\$100,000	106/11/06-107/02/05	1.08%	\$100,000	無	
元大銀行	信用借款	90,000	106/12/15-107/01/12	1.20%	90,000	無	
第一銀行	信用借款	33,000	106/12/15-107/01/04	1.10%	(註)	無	
第一銀行	信用借款	92,000	106/12/19-107/01/08	1.10%	(註)	無	
第一銀行	信用借款	113,000	106/12/25-107/01/12	1.10%	(註)	無	
第一銀行	擔保借款	198,000	106/12/25-107/01/12	1.10%	(註)	土地及建物	詳附註八
	合計	<u>\$626,000</u>					

註：第一銀行總融資額度為450,000仟元。

鈞寶電子工業股份有限公司

18.應付票據明細表

民國一〇六年十二月三十一日

單位：新台幣仟元

廠商名稱	金額	備註
甲 廠 商	\$373	其他各戶餘額均未超過本科目餘額之5%，且非關係人票據。
乙 廠 商	<u>268</u>	
合 計	<u><u>\$641</u></u>	

鈞寶電子工業股份有限公司

19.應付帳款明細表

民國一〇六年十二月三十一日

單位：新台幣仟元

廠商名稱	金額	備註
丙 廠 商	\$7,750	其他各戶餘額均未超過本科目餘額之5%，且非關係人帳款。
丁 廠 商	6,763	
戊 廠 商	6,355	
己 廠 商	5,444	
庚 廠 商	4,797	
辛 廠 商	3,752	
其 他	<u>40,045</u>	
合 計	<u><u>\$74,906</u></u>	

鈞寶電子工業股份有限公司

20.其他應付款明細表

民國一〇六年十二月三十一日

單位：新台幣仟元

項 目	金 額	備 註
應付薪資	\$11,035	
應付年獎	6,902	
應付未休假薪資	4,072	
應付退休金	2,950	
應付勞務費	761	
應付保險費	2,134	
應付員工酬勞	2,280	
應付董監酬勞	684	
其 他	2,645	
合 計	<u>\$33,463</u>	

鈞寶電子工業股份有限公司

21.本期所得稅負債變動明細表

民國一〇六年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣仟元

項 目	金 額	備 註
期初餘額	\$342	
加：本期估列106年度營利事業所得稅	5,797	
本期暫繳及利息扣繳稅額	<u>(5,797)</u>	
期末餘額	<u>\$342</u>	

鈞寶電子工業股份有限公司

22.其他流動負債明細表

民國一〇六年十二月三十一日

單位：新台幣仟元

項 目	金 額	備 註
應付員工紅利	\$990	
暫 收 款	2,529	
預收貨款	94	
代 收 款	2,546	
合 計	<u>\$6,159</u>	

鈞寶電子工業股份有限公司

23.其他非流動負債明細表

民國一〇六年十二月三十一日

單位：新台幣仟元

項 目	金 額	備 註
淨確定福利負債	\$33,602	
存入保證金	24	
合 計	<u>\$33,626</u>	

鈞寶電子工業股份有限公司

24.營業收入淨額明細表

民國一〇六年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣仟元

項 目	數量(仟個)	金 額	備 註
自製品銷貨收入			
鐵芯	259,908	\$311,364	
晶片	813,839	118,538	
精密線圈	158,683	108,423	
買賣商品收入	32,522	47,132	
營業收入淨額		<u>\$585,457</u>	

鈞寶電子工業股份有限公司

25.營業成本明細表

民國一〇六年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣仟元

項 目	金 額	備 註
自製產品銷貨成本		
直接原料耗用		
期初原料	\$21,314	
加：本期進料淨額	143,950	
盤 盈	365	
減：期末存料	(23,689)	
其他轉出	(16,107)	
直接原料耗用	125,833	
直接人工	62,425	
製造費用(詳表26)	177,625	
製造成本	365,883	
加：期初在製品	27,141	
本期購入在製品	32,799	
減：期末在製品	(33,889)	
其他轉出	(64)	
盤 損	(3,818)	
製成品成本	388,052	
加：期初製成品	47,172	
商品存貨轉入	23,978	
減：期末製成品	(48,346)	
盤 損	(721)	
其他轉出	(215)	
未分攤固定製造費用	(5,898)	
自製產品銷貨成本	404,022	
買賣商品成本		
期初商品	7,679	
加：本期進貨淨額	34,807	
減：期末商品	(10,885)	
盤 損	(75)	
其他轉出	(31)	
轉列製成品	(23,978)	
買賣商品銷貨成本	7,517	
存貨跌價及呆滯損失	660	
存貨盤損	4,249	
未分攤固定製造費用	5,898	
出售下腳料收入	(1,654)	
營業成本總計	\$420,692	

鈞寶電子工業股份有限公司

26.製造費用明細表

民國一〇六年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣仟元

項 目	金 額	備 註
間 接 人 工	\$34,868	
員 工 酬 勞 費 用	764	
間 接 材 料	4,137	
租 金 支 出	1,253	
文 具 用 品	106	
旅 費	204	
運 費	535	
郵 電 費	15	
修 繕 費	15,982	
水 電 費	26,157	
保 險 費	9,537	
稅 捐	38	
折 舊	25,198	
伙 食 費	2,620	
職 工 福 利	461	
包 裝 費	8,484	
加 工 費	25,732	
模 具 費	6,567	
雜 項 購 置	10,201	
雜 費	4,658	
訓 練 費	108	
合 計	<u>\$177,625</u>	

鈞寶電子工業股份有限公司

27.推銷費用明細表

民國一〇六年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣仟元

項 目	金 額	備 註
薪 資 支 出	\$10,000	
員 工 酬 勞 費 用	574	
租 金 支 出	1,983	
文 具 用 品	27	
旅 費	894	
運 費	4,445	
郵 電 費	979	
修 繕 費	189	
廣 告 費	112	
水 電 瓦 斯 費	91	
保 險 費	1,238	
交 際 費	183	
稅 捐	49	
折 舊	147	
伙 食 費	167	
職 工 福 利	54	
出 口 費 用	4,265	
銷 貨 費 用	4,256	
測 試 費	317	
雜 項 購 置	50	
雜 費	33	
合 計	<u>\$30,053</u>	

鈞寶電子工業股份有限公司

28.管理費用明細表

民國一〇六年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣仟元

項 目	金 額	備 註
薪 資 支 出	\$13,464	
員 工 酬 勞 費 用	542	
董 監 酬 勞 費 用	684	
租 金 支 出	1,288	
文 具 用 品	94	
旅 費	537	
運 費	2	
郵 電 費	331	
修 繕 費	921	
廣 告 費	123	
水 電 瓦 斯 費	1,061	
保 險 費	1,316	
交 際 費	1,770	
稅 捐	886	
折 舊	4,208	
各 項 攤 提	161	
伙 食 費	218	
職 工 福 利	59	
訓 練 費	46	
勞 務 費	2,148	
雜 項 購 置	837	
雜 費	4,339	
合 計	<u>\$35,035</u>	

鈞寶電子工業股份有限公司

29.研究發展費用明細表

民國一〇六年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣仟元

項 目	金 額	備 註
薪 資 支 出	\$10,015	
員 工 酬 勞 費 用	81	
租 金 支 出	23	
文 具 用 品	3	
旅 費	68	
修 繕 費	1	
水 電 瓦 斯 費	661	
保 險 費	985	
折 舊	5,254	
各 項 攤 提	8	
伙 食 費	187	
職 工 福 利	48	
研 究 發 展 費	54	
雜 費	28	
雜 項 購 置	658	
合 計	<u>\$18,074</u>	

鈞寶電子工業股份有限公司

30.營業外收入及支出明細表

民國一〇六年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額	備 註
其他收入			
	利息收入	\$9,969	
	股利收入	9,988	
	其他收入—其他	8,171	
	合 計	<u>\$28,128</u>	
其他利益及損失			
	處分投資利益	\$296	
	淨外幣兌換損失	(71,846)	
	透過損益按公允價值衡量之金融資產評價利益	10,413	
	合 計	<u>\$(61,137)</u>	
財務成本			
	銀行借款之利息費用	<u>\$6,962</u>	
採用權益法認列 之子公司、關聯 企業及合資損益 之份額	投資收益	<u>\$948</u>	