

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
民國一〇九年一月一日至九月三十日
及民國一〇八年一月一日至九月三十日

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	3-4
四、合併資產負債表	5-6
五、合併綜合損益表	7
六、合併權益變動表	8
七、合併現金流量表	9
八、合併財務報表附註	
(一)公司沿革	10
(二)通過財務報告之日期及程序	10
(三)新發布及修訂準則及解釋之適用	10-14
(四)重大會計政策之彙總說明	14-15
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	16
(六)重要會計項目之說明	16-39
(七)關係人交易	39-40
(八)質押之資產	40
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	40
(十)重大之災害損失	40
(十一)重大之期後事項	41
(十二)其他	41-53
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	53-54
2.轉投資事業相關資訊	54
3.大陸投資資訊	55-57
4.主要股東資訊	57
(十四)部門資訊	57

會計師核閱報告

鈞寶電子工業股份有限公司 公鑒：

前言

鈞寶電子工業股份有限公司及其子公司民國一〇九年九月三十日及民國一〇八年九月三十日之合併資產負債表、民國一〇九年七月一日至九月三十日及民國一〇八年七月一日至九月三十日與民國一〇九年一月一日至九月三十日及民國一〇八年一月一日至九月三十日之合併綜合損益表，暨民國一〇九年一月一日至九月三十日及民國一〇八年一月一日至九月三十日之合併權益變動表及合併現金流量表，以及合併財務報表附註(包括重大會計政策彙總)，業經本會計師核閱竣事。依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」編製允當表達之合併財務報表係管理階層之責任，本會計師之責任係依據核閱結果對合併財務報表作成結論。

範圍

除保留結論之基礎段所述者外，本會計師係依照審計準則公報第六十五號「財務報表之核閱」執行核閱工作。核閱合併財務報表時所執行之程序包括查詢(主要向負責財務與會計事務之人員查詢)、分析性程序及其他核閱程序。核閱工作之範圍明顯小於查核工作之範圍，因此本會計師可能無法察覺所有可藉由查核工作辨認之重大事項，故無法表示查核意見。

保留結論之基礎

如合併財務報表附註六.8 所述，鈞寶電子工業股份有限公司及其子公司民國一〇九年九月三十日及民國一〇八年九月三十日採用權益法之投資分別為 257,194 仟元及 259,600 仟元，民國一〇九年七月一日至九月三十日及民國一〇八年七月一日至九月三十日與民國一〇九年一月一日至九月三十日及民國一〇八年一月一日至九月三十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 2,099 仟元及 1,414 仟元與 7,710 仟元及 13,912 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 109 仟元及(9)仟元與 110 仟元及 323 仟元，係以該等被投資公司同期間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。

保留結論

依本會計師核閱結果，除保留結論之基礎段所述採用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，並未發現上開合併財務

報表在所有重大方面有未依照證券發行人財務報告編製準則暨經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製，致無法允當表達鈞寶電子工業股份有限公司及其子公司民國一〇九年九月三十日及民國一〇八年九月三十日之合併財務狀況、民國一〇九年七月一日至九月三十日及民國一〇八年七月一日至九月三十日與民國一〇九年一月一日至九月三十日及民國一〇八年一月一日至九月三十日之合併財務績效，暨民國一〇九年一月一日至九月三十日及民國一〇八年一月一日至九月三十日之合併現金流量之情形。

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：(106)金管證審字第 1060026003 號

(103)金管證審字第 1030025503 號

羅筱靖

羅筱靖



會計師：

鄭清標

鄭清標



中華民國一〇九年十一月二日

鈞寶電子工業股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國一〇九年九月三十日、民國一〇八年十二月三十一日及民國一〇八年九月三十日

(民國一〇九及一〇八年九月三十日僅經核閱，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	資 產 會 計 項 目	附 註	一〇九年九月三十日		一〇八年十二月三十一日		一〇八年九月三十日	
			金 額	%	金 額	%	金 額	%
	流動資產							
1100	現金及約當現金	六.1	\$670,350	28	\$680,363	32	\$698,991	32
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產	六.2	112,302	5	104,735	5	93,249	4
1120	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	六.3	53,793	2	68,757	3	65,359	3
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產	六.4及八	500,151	21	241,467	11	291,927	13
1150	應收票據	六.5	6,981	-	7,874	1	7,712	1
1170	應收帳款	六.6	172,017	7	198,779	9	196,653	9
1200	其他應收款		14,679	1	1,669	-	3,285	-
1310	存貨	六.7	162,930	7	135,033	6	154,987	7
1410	預付款項		7,127	-	6,379	-	6,548	-
1470	其他流動資產		437	-	415	-	301	-
11xx	流動資產合計		1,700,767	71	1,445,471	67	1,519,012	69
	非流動資產							
1510	透過損益按公允價值衡量之金融資產	六.2	11,557	1	12,256	1	10,640	-
1517	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	六.3	102,803	4	92,671	4	78,551	4
1550	採用權益法之投資	六.8	257,194	11	267,139	12	259,600	12
1600	不動產、廠房及設備	六.9及八	297,624	12	320,987	15	327,722	15
1755	使用權資產	六.20	6,331	-	6,542	-	6,683	-
1780	無形資產	六.10	12	-	57	-	28	-
1840	遞延所得稅資產	四及六.24	17,040	1	14,144	1	9,019	-
1900	其他非流動資產	六.11	905	-	638	-	4,781	-
15xx	非流動資產合計		693,466	29	714,434	33	697,024	31
1xxx	資產總計		\$2,394,233	100	\$2,159,905	100	\$2,216,036	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其子公司

合併資產負債表(續)

民國一〇九年九月三十日、民國一〇八年十二月三十一日及民國一〇八年九月三十日

(民國一〇九及一〇八年九月三十日業經核閱，業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	負債及權益		一〇九年九月三十日		一〇八年十二月三十一日		一〇八年九月三十日	
	會計項目	附註	金額	%	金額	%	金額	%
	流動負債							
2100	短期借款	六.12及八	\$830,000	35	\$531,000	25	\$600,000	27
2120	透過損益按公允價值衡量之金融負債	六.13	3,483	-	5,894	-	210	-
2130	合約負債	六.18	819	-	359	-	331	-
2150	應付票據		1,075	-	1,070	-	104	-
2170	應付帳款		78,602	3	71,546	3	65,171	3
2180	應付帳款－關係人	七	-	-	871	-	938	-
2200	其他應付款	六.14	60,531	3	56,253	3	58,527	2
2220	其他應付款－關係人	七	2,307	-	-	-	-	-
2230	本期所得稅負債	四及六.24	1,670	-	8,065	-	14,969	1
2300	其他流動負債		6,018	-	9,140	-	8,807	1
21xx	流動負債合計		984,505	41	684,198	31	749,057	34
	非流動負債							
2570	遞延所得稅負債	四及六.24	14,010	1	7,552	1	14,721	1
2600	其他非流動負債	六.15	23,841	1	30,243	1	25,429	1
25xx	非流動負債合計		37,851	2	37,795	2	40,150	2
2xxx	負債總計		1,022,356	43	721,993	33	789,207	36
31xx	歸屬於母公司業主之權益							
3100	股本	六.17						
3110	普通股股本		868,427	36	866,676	40	866,676	39
3200	資本公積	六.17	202,443	8	199,124	9	195,445	9
3300	保留盈餘	六.17						
3310	法定盈餘公積		262,482	11	254,431	12	254,431	11
3320	特別盈餘公積		22,585	1	53,117	3	53,117	3
3350	未分配盈餘		44,240	2	87,149	4	95,014	4
3400	其他權益		(28,300)	(1)	(22,585)	(1)	(37,854)	(2)
3xxx	權益總計		1,371,877	57	1,437,912	67	1,426,829	64
	負債及權益總計		\$2,394,233	100	\$2,159,905	100	\$2,216,036	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

合併綜合損益表

民國一〇九及一〇八年七月一日至九月三十日
與民國一〇九及一〇八年一月一日至九月三十日
(僅經核閱 未依一般公認會計準則查核)
(金額除每股盈餘外，均以新台幣千元為單位)

代碼	項 目	附註	109.07.01~109.09.30		108.07.01~108.09.30		109.01.01~109.09.30		108.01.01~108.09.30	
			金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
4000	營業收入	六.18及七	\$147,527	100	\$179,170	100	\$440,009	100	\$479,005	100
5000	營業成本		(107,412)	(73)	(128,746)	(72)	(326,245)	(74)	(353,977)	(74)
5900	營業毛利		40,115	27	50,424	28	113,764	26	125,028	26
6000	營業費用									
6100	推銷費用		(10,909)	(7)	(11,315)	(6)	(31,712)	(7)	(34,386)	(7)
6200	管理費用		(14,548)	(10)	(13,310)	(8)	(39,861)	(9)	(40,812)	(8)
6300	研究發展費用		(3,997)	(3)	(4,274)	(2)	(11,909)	(3)	(12,633)	(3)
	營業費用合計		(29,454)	(20)	(28,899)	(16)	(83,482)	(19)	(87,831)	(18)
6900	營業利益		10,661	7	21,525	12	30,282	7	37,197	8
7000	營業外收入及支出	六.22及七								
7010	其他收入		13,339	9	15,688	8	28,561	6	30,965	6
7020	其他利益及損失		(14,661)	(10)	(771)	-	(31,104)	(7)	28,502	6
7050	財務成本		(1,497)	(1)	(1,468)	(1)	(4,169)	(1)	(4,877)	(1)
7060	採用權益法認列之關聯企業 及合資損益之份額		2,099	2	1,414	1	7,710	2	13,912	3
	營業外收入及支出合計		(720)	-	14,863	8	998	-	68,502	14
7900	稅前淨利		9,941	7	36,388	20	31,280	7	105,699	22
7950	所得稅費用	四及六.24	(1,896)	(2)	(6,908)	(4)	(6,536)	(1)	(17,318)	(4)
8200	本期淨利		8,045	5	29,480	16	24,744	6	88,381	18
8300	其他綜合損益	六.23								
8310	不重分類至損益之項目									
8316	透過其他綜合損益按公允價值衡量之 權益工具投資未實現評價利益(損失)		13,632	9	4,078	3	(4,832)	(1)	23,122	5
8320	採用權益法認列關聯企業及合資之 其他綜合損益之份額		1	-	(193)	-	(204)	-	384	-
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		5,614	4	(10,764)	(6)	(993)	(1)	(8,181)	(2)
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		108	-	184	-	314	-	(61)	-
	本期其他綜合損益(稅後淨額)		19,355	13	(6,695)	(3)	(5,715)	(2)	15,264	3
8500	本期綜合損益總額		\$27,400	18	\$22,785	13	\$19,029	4	\$103,645	21
9750	基本每股盈餘(元)	六.25	\$0.09		\$0.34		\$0.29		\$1.02	
9850	稀釋每股盈餘(元)	六.25	\$0.09		\$0.34		\$0.28		\$1.02	

(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
 民國一〇九年一月一日至九月三十日
 及民國一〇八年一月一日至九月三十日
 (僅經核閱，未依一般公認會計準則查核)
 (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							權益總額
		股本	資本公積	保 留 盈 餘			其他權益項目		
				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	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現(損)益	
3100	3200	3310	3320	3350	3410	3420	3XXX		
A1	民國一〇八年一月一日餘額	\$862,906	\$188,872	\$241,682	\$6,584	\$152,206	\$(17,206)	\$(35,912)	\$1,399,132
B1	一〇七年度盈餘指撥及分配								
B1	法定盈餘公積			12,749		(12,749)			-
B3	特別盈餘公積				46,533	(46,533)			-
B5	普通股現金股利					(86,291)			(86,291)
E3	員工酬勞轉增資	3,770	4,468						8,238
C7	採用權益法認列關聯企業及合資之變動		2,105						2,105
D1	民國一〇八年一月一日至九月三十日淨利					88,381			88,381
D3	民國一〇八年一月一日至九月三十日其他綜合損益						(8,242)	23,506	15,264
D5	本期綜合損益總額	-	-	-	-	88,381	(8,242)	23,506	103,645
Z1	民國一〇八年九月三十日餘額	\$866,676	\$195,445	\$254,431	\$53,117	\$95,014	\$(25,448)	\$(12,406)	\$1,426,829
A1	民國一〇九年一月一日餘額	\$866,676	\$199,124	\$254,431	\$53,117	\$87,149	\$(27,640)	\$5,055	\$1,437,912
B1	一〇八年度盈餘指撥及分配								
B1	法定盈餘公積			8,051		(8,051)			-
B3	特別盈餘公積				(30,532)	30,532			-
B5	普通股現金股利					(90,134)			(90,134)
E3	員工酬勞轉增資	1,751	3,107						4,858
C7	採用權益法認列關聯企業及合資之變動		212						212
D1	民國一〇九年一月一日至九月三十日淨利					24,744			24,744
D3	民國一〇九年一月一日至九月三十日其他綜合損益						(679)	(5,036)	(5,715)
D5	本期綜合損益總額	-	-	-	-	24,744	(679)	(5,036)	19,029
Z1	民國一〇九年九月三十日餘額	\$868,427	\$202,443	\$262,482	\$22,585	\$44,240	\$(28,319)	\$19	\$1,371,877

(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

民國一〇九年一月一日至九月三十日

及民國一〇八年一月一日至九月三十日

(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	109.01.01~109.09.30	108.01.01~108.09.30	代碼	項 目	109.01.01~109.09.30	108.01.01~108.09.30
		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	\$31,280	\$105,699	B00040	取得按攤銷後成本衡量之金融資產	(258,684)	(46,035)
A20000	調整項目：			B02000	預付投資款(增加)減少	-	(3,600)
A20010	收益費損項目：			B02700	購置不動產、廠房及設備	(6,228)	(10,564)
A20100	折舊費用	29,274	29,121	B03700	存出保證金(增加)減少	-	183
A20200	攤銷費用	45	251	B04500	取得無形資產	-	(81)
A20400	透過損益按公允價值衡量之金融資產評價損失(利益)	3,959	(12,677)	BBBB	投資活動之淨現金流入(出)	(264,912)	(60,097)
A20400	透過損益按公允價值衡量之金融負債評價損失(利益)	(2,812)	(160)				
A20900	利息費用	4,169	4,877	CCCC	籌資活動之現金流量：		
A21200	利息收入	(9,685)	(18,208)	C00100	舉借(償還)短期借款	299,000	(88,000)
A21300	股利收入	(4,111)	(4,865)	C04500	發放現金股利	(90,134)	(86,291)
A22300	採用權益法認列之關聯企業及合資損益之份額	(7,710)	(13,912)	C09900	發放員工紅利	(26)	(639)
A23100	處分投資利益	(40)	-	CCCC	籌資活動之淨現金流入(出)	208,840	(174,930)
A30000	與營業活動相關之資產/負債變動數：						
A31115	強制透過損益按公允價值衡量之金融資產(增加)減少	(10,787)	9,647	DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	(763)	(7,364)
A31130	應收票據(增加)減少	893	7,335				
A31150	應收帳款(增加)減少	26,772	(15,140)	EEEE	本期現金及約當現金增加(減少)數	(10,013)	(115,056)
A31160	應收帳款—關係人(增加)減少	-	5,896	E00100	期初現金及約當現金餘額	680,363	814,047
A31180	其他應收款(增加)減少	(2,115)	300	E00200	期末現金及約當現金餘額	\$670,350	\$698,991
A31200	存貨(增加)減少	(27,897)	29,972				
A31230	預付款項(增加)減少	(748)	(338)				
A31240	其他流動資產(增加)減少	(22)	276				
A32110	透過損益按公允價值衡量之金融負債增加(減少)	401	61				
A32125	合約負債增加(減少)	460	(316)				
A32130	應付票據增加(減少)	5	(339)				
A32150	應付帳款增加(減少)	7,056	(10,311)				
A32160	應付帳款—關係人增加(減少)	(871)	(2,216)				
A32180	其他應付款增加(減少)	9,136	4,518				
A32190	其他應付款—關係人增加(減少)	2,307	-				
A32230	其他流動負債增加(減少)	(3,096)	(4,089)				
A32240	淨確定福利負債增加(減少)	(6,402)	(601)				
A33000	營運產生之現金流入(流出)	39,461	114,781				
A33100	收取之利息	10,317	17,467				
A33200	收取之股利	22,088	22,842				
A33300	支付之利息	(4,169)	(4,877)				
A33500	支付之所得稅	(20,875)	(22,878)				
AAAA	營業活動之淨現金流入(出)	46,822	127,335				

(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
合併財務報表附註
民國一〇九年一月一日至九月三十日
及民國一〇八年一月一日至九月三十日
(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)民國一〇九及一〇八年一月一日至九月三十日之合併財務報告業經董事會於民國一〇九年十一月二日通過發布。

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)已認可且自民國一〇九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，新準則及修正之首次適用對本集團並無重大影響。

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.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：

項次	新發布/修正/修訂準則及解釋	國際會計準則理事會 發布之生效日
1	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	待國際會計準則理事會決定
2	國際財務報導準則第17號「保險合約」	民國112年1月1日
3	負債分類為流動或非流動(國際會計準則第1號之修正)	民國112年1月1日
4	對國際財務報導準則有限度範圍修正，包括對國際財務報導準則第3號、國際會計準則第16號及國際會計準則第37號之修正，以及年度改善	民國111年1月1日
5	利率指標變革－第二階段(國際財務報導準則第9號、國際會計準則第39號、國際財務報導準則第7號、國際財務報導準則第4號及國際財務報導準則第16號之修正)	民國110年1月1日

(1)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。

(2)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，包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：

- A.未來現金流量之估計值
- B.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
- C.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：

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

此準則於民國 106 年 5 月發布後，另於民國 109 年 6 月發布修正，此修正除於過渡條款中將生效日延後 2 年(亦即由原先民國 110 年 1 月 1 日延後至民國 112 年 1 月 1 日)並提供額外豁免外，並藉由簡化部分規定而降低採用此準則成本，以及修改部分規定使部分情況更易於解釋。此準則之生效將取代過渡準則(亦即國際財務報導準則第 4 號「保險合約」)。

(3)負債分類為流動或非流動(國際會計準則第 1 號之修正)

此係針對會計準則第 1 號「財務報表之表達」第 69 段至 76 段中負債分類為流動或非流動進行修正。

(4)對國際財務報導準則有限度範圍修正，包括對國際財務報導準則第3號、國際會計準則第16號及國際會計準則第37號之修正，以及年度改善

A.更新對觀念架構之索引(國際財務報導準則第3號之修正)

此修正係藉由取代對財務報導之觀念架構的舊版索引，以2018年3月發布之最新版本索引更新國際財務報導準則第3號。另新增一項認列原則之例外，以避免因負債及或有負債產生可能的「第2日」利得或損失。此外，釐清針對不受取代架構索引影響之或有資產之既有指引。

B.不動產、廠房及設備：意圖使用前之收益(國際會計準則第16號之修正)

此修正係就公司針對其意圖使用而準備資產時出售所產生之項目，禁止企業自不動產、廠房及設備之成本減除出售之金額；反之，企業將此等銷售收益及其相關成本認列於損益。

C.虧損性合約—履行合約之成本(國際會計準則第37號之修正)

此修正釐清企業於評估合約是否係屬虧損性時，應予計入之成本。

D.2018-2020年國際財務報導準則之改善

國際財務報導準則第1號之修正

此修正簡化子公司於母公司之後成為首次適用者時，關於適用國際財務報導準則第1號之累積換算調整數衡量。

國際財務報導準則第9號「金融工具」之修正

此修正釐清當企業評估金融負債之新合約條款或修改後條款是否與原始金融負債具有重大差異時所包括之費用。

國際財務報導準則第16號「租賃」釋例之修正

此係對釋例13承租人之權益改良相關之租賃誘因進行修正。

國際會計準則第41號之修正

此修正移除衡量公允價值時現金流量不計入稅捐之規定，以使國際會計準則第41號之公允價值衡量之規定與其他國際財務報導準則之相關規定一致。

(5)利率指標變革—第二階段(國際財務報導準則第9號、國際會計準則第39號、國際財務報導準則第7號、國際財務報導準則第4號及國際財務報導準則第16號之修正)

此最終階段之修正主要著重於利率指標變革對企業財務報表之影響，包括：

- A.對於變革而要求之現金流量變動，不會除列或調整金融工具帳面金額，係以更
新有效利率之方式反應可替代指標利率之變動；
- B.當避險仍然符合避險會計之規定，不會僅因為變革要求之改變而停止採用避險會
計；及
- C.對於因變革產生之新風險及如何管理過渡至替代指標利率，要求提供揭露資訊。

以上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，本集團評估前述新公布或修正準則、或解釋對本集團並無重大影響。

四、重大會計政策之彙總說明

1. 遵循聲明

本集團民國一〇九及一〇八年一月一日至九月三十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一〇八年度合併財務報告相同，相關資訊請參閱民國一〇八年度合併財務報告附註四。

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。

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. 合併概況

合併財務報告編製原則與民國一〇八年度合併財務報告一致，相關資訊請參閱民國一〇八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	所持有權益百分比		
			109.9.30	108.12.31	108.9.30
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%
鈞寶電子(蘇州)有限公司	深圳市臻琪電子元件有限公司	經營軟鐵芯及軛鐵 (稀土族磁鐵除外) 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

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。

期中期間之所得稅費用，係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。對年度平均有效稅率之估計僅包含當期所得稅費用，遞延所得稅則與年度財務報導一致，依國際會計準則第12號「所得稅」之規定認列及衡量。當期中發生稅率變動時，則將稅率變動對遞延所得稅之影響一次認列於損益、其他綜合損益或直接認列於權益。

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會計判斷、估計及假設不確定之主要來源與民國一〇八年度合併財務報告相同，相關資訊請參閱民國一〇八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

	109.09.30	108.12.31	108.09.30
現金及週轉金	\$1,327	\$1,450	\$1,486
支票及活期存款	217,946	150,252	146,214
定期存款	451,077	528,661	551,291
合 計	<u>\$670,350</u>	<u>\$680,363</u>	<u>\$698,991</u>

2.透過損益按公允價值衡量之金融資產

	109.09.30	108.12.31	108.09.30
(1)強制透過損益按公允價值衡量－流動：			
未指定避險關係之衍生工具			
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	61,660	72,546	72,546
結構式存款	44,009	22,594	11,990
小 計	115,191	104,662	94,058
透過損益按公允價值衡量之金融資產評 價調整	(2,889)	73	(1,725)
貨幣匯率交換合約金融資產評價調整	-	-	916
合 計	<u>\$112,302</u>	<u>\$104,735</u>	<u>\$93,249</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)強制透過損益按公允價值衡量—非流動：

非衍生性金融資產

上市(櫃)公司股票	\$5,706	\$5,408	\$5,408
透過損益按公允價值衡量之金融資產評 價調整	5,851	6,848	5,232
合 計	<u>\$11,557</u>	<u>\$12,256</u>	<u>\$10,640</u>

本集團透過損益按公允價值衡量之金融資產未有提供擔保之情形。

3.透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

	109.09.30	108.12.31	108.09.30
透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工 具投資—流動：			
上市(櫃)公司股票	\$15,520	\$15,520	\$15,520
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融 資產評價調整	38,273	53,237	49,839
合 計	<u>\$53,793</u>	<u>\$68,757</u>	<u>\$65,359</u>

透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工
具投資—非流動：

上市(櫃)公司股票	\$88,851	\$88,851	\$88,851
未上市櫃公司股票	51,913	51,913	51,913
小 計	140,764	140,764	140,764
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融 資產評價調整	(37,961)	(48,093)	(62,213)
合 計	<u>\$102,803</u>	<u>\$92,671</u>	<u>\$78,551</u>

本集團透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未有提供擔保之情形。

4.按攤銷後成本衡量之金融資產

	109.09.30	108.12.31	108.09.30
受限制銀行存款	\$422,678	\$196,042	\$202,985
定期存款	77,473	45,425	88,942
合 計	<u>\$500,151</u>	<u>\$241,467</u>	<u>\$291,927</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	\$500,151	\$241,467	\$291,927
非 流 動	-	-	-
合 計	<u>\$500,151</u>	<u>\$241,467</u>	<u>\$291,927</u>

本集團將部分金融資產分類為按攤銷後成本衡量之金融資產，提供擔保情形請詳附註八。

5. 應收票據

	109.09.30	108.12.31	108.09.30
應收票據—因營業而發生	\$6,981	\$7,874	\$7,712
減：備抵損失	-	-	-
合 計	<u>\$6,981</u>	<u>\$7,874</u>	<u>\$7,712</u>

本集團之應收票據未有提供擔保之情形。

本集團依國際財務報導準則第9號規定評估減損，備抵損失相關資訊，請詳附註六.19，與信用風險相關資訊請詳附註十二。

6. 應收帳款及應收帳款—關係人

	109.09.30	108.12.31	108.09.30
應收帳款	\$187,565	\$214,337	\$212,228
減：備抵損失	(15,548)	(15,558)	(15,575)
合 計	<u>\$172,017</u>	<u>\$198,779</u>	<u>\$196,653</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30天至150天。於民國一〇九年九月三十日、一〇八年十二月三十一日及民國一〇八年九月三十日之總帳面金額分別為187,565仟元、214,337仟元及212,228仟元，於民國一〇九及一〇八年一月一日至九月三十日備抵損失相關資訊詳附註六.19，信用風險相關資訊請詳附註十二。

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)

7.存貨

(1)存貨淨額明細如下：

	109.09.30	108.12.31	108.09.30
原 料	\$39,769	\$25,235	\$33,877
物 料	73	170	59
在 製 品	48,466	38,769	40,897
製 成 品	58,425	55,982	66,143
商 品	16,197	14,877	14,011
合 計	<u>\$162,930</u>	<u>\$135,033</u>	<u>\$154,987</u>

(2)本集團民國一〇九年七月一日至九月三十日、一〇八年七月一日至九月三十日、一〇九年一月一日至九月三十日及一〇八年一月一日至九月三十日認列為費用之存貨成本分別為107,412仟元、128,746仟元、326,245仟元及353,977仟元，其中包括下列費損：

	109.07.01~ 109.09.30	108.07.01~ 108.09.30	109.01.01~ 109.09.30	108.01.01~ 108.09.30
存貨跌價及呆滯損失	\$-	\$(19)	\$3,068	\$2,116
存貨盤(盈)損	1,338	1,246	4,353	3,061
未分攤固定製造費用	1,737	3,007	6,589	8,628
淨 額	<u>\$3,075</u>	<u>\$4,234</u>	<u>\$14,010</u>	<u>\$13,805</u>

(3)上述存貨未有提供作為擔保或質押之情形。

8.採用權益法之投資

被投資公司名稱	109.09.30		108.12.31		108.09.30	
	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	\$247,646	18.89%	\$254,247	18.94%	\$252,615	18.94%
華晴材料股份有限 公司	9,548	18.08%	12,892	18.08%	6,985	22.78%
合 計	<u>\$257,194</u>		<u>\$267,139</u>		<u>\$259,600</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)

(1)投資關聯企業

對本集團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，本集團對該公司採用權益法之投資於民國一〇九年九月三十日、一〇八年十二月三十一日及一〇八年九月三十日之公允價值分別為298,773仟元、314,233仟元及345,872仟元。

④立弘生化科技股份有限公司於民國一〇八年七月辦理員工酬勞增資，本集團持股比例自19%降低為18.94%，並認列未按持股比例認購產生之資本公積320仟元。

立弘生化科技股份有限公司於民國一〇九年八月辦理員工酬勞增資，本集團持股比例自18.94%降低為18.89%，並認列未按持股比例認購產生之資本公積212仟元。

⑤彙總性財務資訊及與該投資帳面金額間之調節如下：

	109.09.30	108.12.31	108.09.30
流動資產	\$1,498,283	\$1,290,858	\$1,268,756
非流動資產	674,663	656,370	679,637
流動負債	(874,136)	(632,771)	(582,071)
非流動負債	(174,391)	(158,291)	(218,767)
權益	1,124,419	1,156,166	1,147,555
集團持股比例	18.89%	18.94%	18.94%
小計	212,433	219,034	217,402
溢價取得	35,213	35,213	35,213
投資之帳面金額	\$247,646	\$254,247	\$252,615

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)

	109.07.01~ 109.09.30	108.07.01~ 108.09.30	109.01.01~ 109.09.30	108.01.01~ 108.09.30
營業收入	\$121,694	\$100,557	\$456,576	\$466,397
繼續營業單位本期淨利	17,902	17,849	60,054	101,883
其他綜合損益	437	(1,469)	(1,156)	1,631
本期綜合損益	18,339	16,380	58,898	103,514

對本集團非具重大性之關聯企業資訊如下：

華晴材料股份有限公司於民國一〇八年二月辦理現金增資案，本集團並未認購，持股比例自26.97%降低為22.78%，並認列未按持股比例認購產生之資本公積1,785仟元。

本集團於民國一〇八年十月參與華晴材料股份有限公司之現金增資案，本公司增加投資金額為3,600仟元，取得300仟股，因未按持股比例認購，持股比例自22.78%減少為18.08%，並認列未按持股比例認購產生之資本公積3,679仟元。

本集團民國一〇九及一〇八年九月三十日投資華晴材料股份有限公司之彙總帳面金額分別為9,548仟元及6,985仟元，其彙總性財務資訊依所享有份額合計列示如下：

	109.07.01~ 109.09.30	108.07.01~ 108.09.30	109.01.01~ 109.09.30	108.01.01~ 108.09.30
繼續營業單位本期淨利(損)	\$(1,298)	\$(1,972)	\$(3,673)	\$(5,127)
本期其他綜合損益(稅後淨額)	27	270	329	12
本期綜合損益總額	\$(1,271)	\$(1,702)	\$(3,344)	\$(5,115)

(2)民國一〇九年九月三十日及一〇八年九月三十日採用權益法之投資分別為257,194仟元及259,600仟元，民國一〇九年七月一日至九月三十日、民國一〇八年七月一日至九月三十日、民國一〇九年一月一日至九月三十日及民國一〇八年一月一日至九月三十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2,099仟元、1,414仟元、7,710仟元及13,912仟元，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109仟元、(9)仟元、110仟元及323仟元，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一〇九年九月三十日、民國一〇八年十二月三十一日及民國一〇八年九月三十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)

9.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：								
109.01.01	\$144,000	\$110,714	\$335,107	\$6,835	\$2,680	\$77,912	\$-	\$677,248
增添	-	305	2,337	1,432	145	825	914	5,958
處分	-	-	-	-	-	-	-	-
匯率變動	-	(268)	(885)	(10)	(15)	(5)	-	(1,183)
之影響								
移轉	-	-	438	-	-	-	(438)	-
109.09.30	<u>\$144,000</u>	<u>\$110,751</u>	<u>\$336,997</u>	<u>\$8,257</u>	<u>\$2,810</u>	<u>\$78,732</u>	<u>\$476</u>	<u>\$682,023</u>
108.01.01	\$144,000	\$107,829	\$346,890	\$6,892	\$2,856	\$79,219	\$5,224	\$692,910
增添	-	-	2,754	-	130	269	6,405	9,558
處分	-	-	(19,823)	-	(228)	(1,587)	-	(21,638)
匯率變動	-	(874)	(3,253)	(38)	(59)	(20)	-	(4,244)
之影響								
移轉	-	-	7,384	-	-	-	(7,384)	-
108.09.30	<u>\$144,000</u>	<u>\$106,955</u>	<u>\$333,952</u>	<u>\$6,854</u>	<u>\$2,699</u>	<u>\$77,881</u>	<u>\$4,245</u>	<u>\$676,586</u>
折舊及減損：								
109.01.01	\$-	\$68,452	\$237,903	\$4,401	\$2,202	\$43,303	\$-	\$356,261
折舊	-	3,983	19,149	793	70	5,115	-	29,110
處分	-	-	-	-	-	-	-	-
匯率變動	-	(196)	(748)	(9)	(14)	(5)	-	(972)
之影響								
移轉	-	-	-	-	-	-	-	-
109.09.30	<u>\$-</u>	<u>\$72,239</u>	<u>\$256,304</u>	<u>\$5,185</u>	<u>\$2,258</u>	<u>\$48,413</u>	<u>\$-</u>	<u>\$384,399</u>
108.01.01	\$-	\$63,986	\$237,595	\$3,329	\$2,441	\$37,803	\$-	\$345,154
折舊	-	4,178	18,500	846	72	5,351	-	28,947
處分	-	-	(19,823)	-	(228)	(1,587)	-	(21,638)
匯率變動	-	(731)	(2,765)	(32)	(53)	(18)	-	(3,599)
之影響								
移轉	-	-	-	-	-	-	-	-
108.09.30	<u>\$-</u>	<u>\$67,433</u>	<u>\$233,507</u>	<u>\$4,143</u>	<u>\$2,232</u>	<u>\$41,549</u>	<u>\$-</u>	<u>\$348,864</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

109.09.30	\$144,000	\$38,512	\$80,693	\$3,072	\$552	\$30,319	\$476	\$297,624
108.12.31	\$144,000	\$42,262	\$97,204	\$2,434	\$478	\$34,609	\$-	\$320,987
108.09.30	\$144,000	\$39,522	\$100,445	\$2,711	\$467	\$36,332	\$4,245	\$327,722

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3~10年提列折舊。

不動產、廠房及設備提供擔保情形，請詳附註八。

10. 無形資產

	<u>電腦軟體成本</u>
成本：	
109.01.01	\$319
增添－單獨取得	-
到期除列	(269)
匯率變動之影響	-
109.09.30	<u>\$50</u>
108.01.01	\$296
增添－單獨取得	81
到期除列	(48)
匯率變動之影響	(6)
108.09.30	<u>\$323</u>
攤銷及減損：	
109.01.01	\$262
攤銷	45
到期除列	(269)
匯率變動之影響	-
109.09.30	<u>\$38</u>
108.01.01	\$101
攤銷	251

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)

到期除列	(48)
匯率變動之影響	(9)
108.09.30	<u>\$295</u>
淨帳面金額：	
109.09.30	<u>\$12</u>
108.12.31	<u>\$57</u>
108.09.30	<u>\$28</u>

認列無形資產之攤銷金額如下：

	109.07.01~ 109.09.30	108.07.01~ 108.09.30	109.01.01~ 109.09.30	108.01.01~ 108.09.30
推銷費用	\$-	\$(2)	\$-	\$190
管理費用	13	21	45	58
研發費用	-	-	-	3
合 計	<u>\$13</u>	<u>\$19</u>	<u>\$45</u>	<u>\$251</u>

11.其他非流動資產

	109.09.30	108.12.31	108.09.30
預付設備款	\$563	\$293	\$1,006
存出保證金	342	345	175
預付投資款	-	-	3,600
合 計	<u>\$905</u>	<u>\$638</u>	<u>\$4,781</u>

12.短期借款

	利率區間(%)	109.09.30	108.12.31	108.09.30
擔保銀行借款	0.35%~0.9%	\$609,000	\$271,000	\$365,000
無擔保銀行借款	0.8032%~0.9%	221,000	260,000	235,000
合 計		<u>\$830,000</u>	<u>\$531,000</u>	<u>\$600,000</u>

本集團截至民國一〇九年九月三十日、一〇八年十二月三十一日及一〇八年九月三十日止，尚未使用之短期借款額度分別約為381,000仟元、299,000仟元及150,000仟元。

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，均以新台幣仟元為單位)

擔保銀行借款以不動產、廠房及設備及按攤銷後成本衡量之金融資產提供擔保，擔保情形請詳附註八。

13. 透過損益按公允價值衡量之金融負債

	109.09.30	108.12.31	108.09.30
持有供交易—流動：			
匯率交換合約	\$-	\$-	\$-
外匯選擇權	401	-	467
持有供交易之金融負債評價調整	3,082	5,894	(257)
合 計	<u>\$3,483</u>	<u>\$5,894</u>	<u>\$210</u>

14. 其他應付款

	109.09.30	108.12.31	108.09.30
應付費用	<u>\$60,531</u>	<u>\$56,253</u>	<u>\$58,527</u>

15. 其他非流動負債

	109.09.30	108.12.31	108.09.30
淨確定福利負債	\$23,817	\$30,219	\$25,405
存入保證金	24	24	24
合 計	<u>\$23,841</u>	<u>\$30,243</u>	<u>\$25,429</u>

16. 退職後福利計畫

確定提撥計畫

本集團民國一〇九及一〇八年七月一日至九月三十日認列確定提撥計畫之費用金額分別為1,372仟元及1,260仟元；民國一〇九及一〇八年一月一日至九月三十日認列確定提撥計畫之費用金額分別為4,008仟元及4,042仟元。

確定福利計畫

本集團民國一〇九及一〇八年七月一日至九月三十日認列確定福利計畫之費用金額分別為162仟元及198仟元；民國一〇九及一〇八年一月一日至九月三十日認列確定提撥計畫之費用金額分別為485仟元及594仟元。

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，均以新台幣仟元為單位)

17. 權益

(1) 普通股

截至民國一〇九年九月三十日、一〇八年十二月三十一日及一〇八年九月三十日止，本公司額定股本均為 1,000,000 仟元，已發行股本分別為 868,427 仟元、866,676 仟元及 866,676 仟元，每股面額 10 元，分別為 86,843 仟股、86,668 仟股及 86,668 仟股。

本公司於民國一〇八年二月二十六日經董事會決議以股票發放民國一〇七年度員工酬勞計 8,238 仟元(377,020 股)，該項增資案以同年六月二十五日為增資基準日。增資後額定股本為 1,000,000 仟元，業已發行股本為 866,676 仟元，每股面額 10 元，分為 86,668 仟股。

本公司於民國一〇九年二月二十四日經董事會決議以股票發放民國一〇八年度員工酬勞計 4,858 仟元(175,068 股)，該項增資案以同年七月十九日為增資基準日。增資後額定股本為 1,000,000 仟元，業已發行股本為 868,427 仟元，每股面額 10 元，分為 86,843 仟股。

(2) 資本公積

	109.09.30	108.12.31	108.09.30
普通股發行溢價	\$68,285	\$65,178	\$65,178
轉換公司債轉換溢價	128,041	128,041	128,041
採用權益法認列關聯企業及合資 股權淨值之變動數	6,117	5,905	2,226
合計	<u>\$202,443</u>	<u>\$199,124</u>	<u>\$195,445</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. 盈餘分派

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。

B. 股利政策

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。

C. 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。

D. 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。

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)

本公司截至民國一〇九及一〇八年一月一日止，首次採用之特別盈餘公積金額均為6,584仟元。另本公司於民國一〇九及一〇八年一月一日至九月三十日並未迴轉特別盈餘公積至未分配盈餘。截至民國一〇九及一〇八年九月三十日止，首次採用之特別盈餘公積金額均為6,584仟元。

E.本公司於民國一〇九年五月二十八日及民國一〇八年五月二十九日之股東常會，分別決議民國一〇八年度及一〇七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)	
	一〇八年度	一〇七年度	一〇八年度	一〇七年度
法定盈餘公積	\$8,051	\$12,749		
特別盈餘公積	(30,532)	46,533		
普通股現金股利	90,134	86,291	\$1.04	\$1
合計	\$67,653	\$145,573		

有關員工酬勞及董事酬勞估列基礎及認列金額之相關資訊請詳附註六.21。

18.營業收入

	109.07.01~ 109.09.30	108.07.01~ 108.09.30	109.01.01~ 109.09.30	108.01.01~ 108.09.30
客戶合約之收入				
商品銷售收入	\$147,527	\$179,170	\$440,009	\$479,005

本集團民國一〇九及民國一〇八年七月一日至九月三十日及一月一日至九月三十日與客戶合約之收入相關資訊如下：

(1)收入細分

	被動元件部門			
	109.07.01~ 109.09.30	108.07.01~ 108.09.30	109.01.01~ 109.09.30	108.01.01~ 108.09.30
銷售商品	\$147,527	\$179,170	\$440,009	\$479,005
收入認列時點：				
於某一時點	\$147,527	\$179,170	\$440,009	\$479,005

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)合約餘額

A.合約負債—流動

	109.09.30	108.12.31	108.09.30	108.01.01
銷售商品	\$819	\$359	\$331	\$647

本集團民國一〇九及一〇八年一月一日至九月三十日合約負債餘額重大變動之說明如下：

	109.01.01~ 109.09.30	108.01.01~ 108.09.30
期初餘額本期轉列收入	\$(270)	\$(543)
本期預收款增加(扣除本期發生並轉列收入)	730	227

19.預期信用減損損失(利益)

	109.07.01~ 109.09.30	108.07.01~ 108.09.30	109.01.01~ 109.09.30	108.01.01~ 108.09.30
營業費用—預期信用減損損失				
應收帳款	\$-	\$-	\$-	\$-

與信用風險相關資訊請詳附註十二。

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)

本集團之應收款項(包含應收票據及應收帳款)皆採存續期間預期信用損失金額衡量備抵損失，於民國一〇九年九月三十日、一〇八年十二月三十一日及一〇八年九月三十日評估備抵損失金額之相關說明如下：

(1)應收款項考量交易對手信用等級、區域及產業等因素區分群組，並採用準備矩陣衡量備抵損失，相關資訊如下：

109.09.30

	未逾期	逾期天數					合 計
	(註)	30天內	31-60天	61-90天	91-120天	121天以上	
總帳面金額	\$169,843	\$8,305	\$1,575	\$219	\$35	\$14,569	\$194,546
損失率	-%	1%	40.76%	100%	100%	100%	
存續期間預期 信用損失	-	(83)	(642)	(219)	(35)	(14,569)	(15,548)
帳面金額	\$169,843	\$8,222	\$933	\$-	\$-	\$-	\$178,998

108.12.31

	未逾期	逾期天數					合 計
	(註)	30天內	31-60天	61-90天	91-120天	121天以上	
總帳面金額	\$191,208	\$12,691	\$2,241	\$1,022	\$248	\$14,801	\$222,211
損失率	-%	-%	2.68%	50%	75%	100%	
存續期間預期 信用損失	-	-	(60)	(511)	(186)	(14,801)	(15,558)
帳面金額	\$191,208	\$12,691	\$2,181	\$511	\$62	\$-	\$206,653

108.09.30

	未逾期	逾期天數					合 計
	(註)	30天內	31-60天	61-90天	91-120天	121天以上	
總帳面金額	\$189,546	\$9,573	\$4,322	\$1,509	\$205	\$14,785	\$219,940
損失率	-%	-%	-%	38.77%	100%	100%	
存續期間預期 信用損失	-	-	-	(585)	(205)	(14,785)	(15,575)
帳面金額	\$189,546	\$9,573	\$4,322	\$924	\$-	\$-	\$204,365

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：本集團之應收票據皆屬未逾期。

(2)本集團民國一〇九及一〇八年一月一日至九月三十日之應收票據及應收帳款之備抵損失變動資訊如下：

	應收票據	應收帳款
109.01.01	\$-	\$15,558
本期增加(迴轉)金額	-	-
匯率影響數	-	(10)
109.09.30	\$-	\$15,548
108.01.01	\$-	\$15,611
本期增加(迴轉)金額	-	-
匯率影響數	-	(36)
108.09.30	\$-	\$15,575

20.租賃

(1)本集團為承租人(適用國際財務報導準則第16號相關之揭露)

本集團承租土地之租賃期間約為50年。

租賃對本集團財務狀況、財務績效及現金流量之影響說明如下：

A.資產負債表認列之金額

使用權資產

使用權資產之帳面金額

	109.09.30	108.12.31	108.09.30
土 地	\$6,331	\$6,542	\$6,683

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.綜合損益表認列之金額

使用權資產之折舊

	109.07.01~ 109.09.30	108.07.01~ 108.09.30	109.01.01~ 109.09.30	108.01.01~ 108.09.30
土 地	\$55	\$57	\$164	\$174

C.承租人與租賃活動相關之收益及費損

	109.07.01~ 109.09.30	108.07.01~ 108.09.30	109.01.01~ 109.09.30	108.01.01~ 108.09.30
短期租賃之費用	\$-	\$-	\$39	\$18
低價值資產租賃之費用(不 包括短期租賃之低價值資 產租賃之費用)	1	1	2	2
不計入租賃負債衡量中之變 動租賃給付費用	181	230	563	769

D.承租人與租賃活動相關之現金流出

本集團於民國一〇九年及一〇八年一月一日至九月三十日租賃之現金流出總額分別為604仟元及789仟元。

21.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	109.07.01~109.09.30			108.07.01~108.09.30		
	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	\$25,861	\$11,999	\$37,860	\$26,746	\$11,082	\$37,828
勞健保費用	2,415	697	3,112	2,264	740	3,004
退休金費用	1,168	366	1,534	1,077	381	1,458
其他員工福利費用	863	231	1,094	839	230	1,069
折舊費用	7,169	2,489	9,658	7,030	2,698	9,728
攤銷費用	-	13	13	-	19	19

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)

功能別 性質別	109.01.01~109.09.30			108.01.01~108.09.30		
	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	\$73,526	\$32,165	\$105,691	\$76,409	\$32,786	\$109,195
勞健保費用	7,093	2,086	9,179	7,277	2,379	9,656
退休金費用	3,391	1,102	4,493	3,488	1,148	4,636
其他員工福利費用	2,489	795	3,284	2,353	792	3,145
折舊費用	21,689	7,585	29,274	21,324	7,797	29,121
攤銷費用	-	45	45	-	251	251

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%為董事酬勞。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事酬勞相關資訊，請至臺灣證券交易所之「公開資訊觀測站」查詢。

本公司民國一〇九年七月一日至九月三十日員工酬勞及董事酬勞估列金額分別為1,913仟元及332仟元，民國一〇八年七月一日至九月三十日員工酬勞及董事酬勞估列金額分別為1,860仟元及933仟元，民國一〇九年一月一日至九月三十日員工酬勞及董事酬勞估列金額分別為2,979仟元及652仟元，民國一〇八年一月一日至九月三十日員工酬勞及董事酬勞估列金額分別為5,485仟元及1,294仟元。

本公司於民國一〇九年二月二十四日董事會決議以股票發放民國一〇八年度員工酬勞，計4,858仟元，並以董事會決議日前一日收盤價，作為配發股票股數之計算基礎，另以現金發放董事酬勞，計1,457仟元。本公司民國一〇八年度實際配發員工酬勞與董事酬勞金額與民國一〇八年度財務報告以費用列帳之金額並無重大差異。

本公司於民國一〇八年二月二十六日董事會決議以股票發放民國一〇七年度員工酬勞，計8,238仟元，並以董事會決議日前一日收盤價，作為配發股票股數之計算基礎，另以現金發放董事酬勞，計2,471仟元。本公司民國一〇七年度實際配發員工酬勞與董事酬勞金額與民國一〇七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)

22.營業外收入及支出

(1)其他收入

	109.07.01~ 109.09.30	108.07.01~ 108.09.30	109.01.01~ 109.09.30	108.01.01~ 108.09.30
利息收入	\$2,383	\$5,016	\$9,685	\$18,208
股利收入	4,111	4,865	4,111	4,865
租金收入	305	215	305	215
其他收入—其他	6,540	5,592	14,460	7,677
合 計	<u>\$13,339</u>	<u>\$15,688</u>	<u>\$28,561</u>	<u>\$30,965</u>

(2) 其他利益及損失

	109.07.01~ 109.09.30	108.07.01~ 108.09.30	109.01.01~ 109.09.30	108.01.01~ 108.09.30
處分投資利益(損失)	\$-	\$-	\$40	\$-
淨外幣兌換(損)益	(15,477)	(1,136)	(29,992)	15,674
透過損益按公允價值衡量之金 融資產評價利益/(損失)	1,156	(182)	(3,959)	12,677
透過損益按公允價值衡量之金 融負債評價利益/(損失)	(336)	550	2,812	160
其他支出	(4)	(3)	(5)	(9)
合 計	<u>\$(14,661)</u>	<u>\$(771)</u>	<u>\$(31,104)</u>	<u>\$28,502</u>

(3) 財務成本

	109.07.01~ 109.09.30	108.07.01~ 108.09.30	109.01.01~ 109.09.30	108.01.01~ 108.09.30
銀行借款之利息	<u>\$1,497</u>	<u>\$1,468</u>	<u>\$4,169</u>	<u>\$4,877</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)

23.其他綜合損益組成部分

109.07.01~109.09.30

	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：					
透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資未實現評價損益	\$13,632	\$-	\$13,632	\$-	\$13,632
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	1	-	1	-	1
後續可能重分類至損益之項目：					
國外營運機構財務報表換算之兌換差額	5,614	-	5,614	-	5,614
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	108	-	108	-	108
本期其他綜合損益合計	<u>\$19,355</u>	<u>\$-</u>	<u>\$19,355</u>	<u>\$-</u>	<u>\$19,355</u>

108.07.01~108.09.30

	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：					
透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資未實現評價損益	\$4,078	\$-	\$4,078	\$-	\$4,078
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	(193)	-	(193)	-	(193)

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)

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	(10,764)	-	(10,764)	-	(10,764)
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	184	-	184	-	184
本期其他綜合損益合計	<u>\$ (6,695)</u>	<u>\$-</u>	<u>\$ (6,695)</u>	<u>\$-</u>	<u>\$ (6,695)</u>

109.01.01~109.09.30

	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：					
透過其他綜合損益按公 允價值衡量之權益工 具投資未實現評價損 益	\$ (4,832)	\$-	\$ (4,832)	\$-	\$ (4,832)
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	(204)	-	(204)	-	(204)
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	(993)	-	(993)	-	(993)
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	314	-	314	-	314
本期其他綜合損益合計	<u>\$ (5,715)</u>	<u>\$-</u>	<u>\$ (5,715)</u>	<u>\$-</u>	<u>\$ (5,715)</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)

108.01.01~108.09.30

	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：					
透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資未實現評價損益	\$23,122	\$-	\$23,122	\$-	\$23,122
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	384	-	384	-	384
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	(8,181)	-	(8,181)	-	(8,181)
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	(61)	-	(61)	-	(61)
本期其他綜合損益合計	<u>\$15,264</u>	<u>\$-</u>	<u>\$15,264</u>	<u>\$-</u>	<u>\$15,264</u>

24.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

	109.07.01~ 109.09.30	108.07.01~ 108.09.30	109.01.01~ 109.09.30	108.01.01~ 108.09.30
當期所得稅費用(利益)：				
當期應付所得稅	\$1,566	\$5,689	\$2,909	\$17,398
以前年度之當期所得稅於本期調整	-	-	65	60
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)	330	1,219	3,562	(140)
所得稅費用(利益)	<u>\$1,896</u>	<u>\$6,908</u>	<u>\$6,536</u>	<u>\$17,318</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)

認列於其他綜合損益之所得稅

	109.07.01~ 109.09.30	108.07.01~ 108.09.30	109.01.01~ 109.09.30	108.01.01~ 108.09.30
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	\$-	\$-	\$-	\$-

(2)所得稅申報核定情形

截至民國一〇九年九月三十日，本公司之所得稅申報核定至民國一〇七年度。

25.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。

	109.07.01~ 109.09.30	108.07.01~ 108.09.30	109.01.01~ 109.09.30	108.01.01~ 108.09.30
(1)基本每股盈餘				
歸屬於母公司普通股持有人之 淨利(仟元)	\$8,045	\$29,480	\$24,744	\$88,381
基本每股盈餘之普通股加權平 均股數(仟股)	86,843	86,668	86,808	86,590
基本每股盈餘(元)	\$0.09	\$0.34	\$0.29	\$1.02
(2)稀釋每股盈餘				
歸屬於母公司普通股持有人之 淨利(仟元)	\$8,045	\$29,480	\$24,744	\$88,381
經調整稀釋效果後歸屬於母公 司普通股持有人之淨利(仟 元)	\$8,045	\$29,480	\$24,744	\$88,381

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)

基本每股盈餘之普通股加權平均股數(仟股)	86,843	86,668	86,808	86,590
稀釋效果：				
員工酬勞—股票(仟股)	143	65	177	270
經調整稀釋效果後之普通股加權平均股數(仟股)	86,986	86,733	86,985	86,860
稀釋每股盈餘(元)	\$0.09	\$0.34	\$0.28	\$1.02

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

	109.07.01~ 109.09.30	108.07.01~ 108.09.30	109.01.01~ 109.09.30	108.01.01~ 108.09.30
深圳市臻利電子元件有限公司	\$-	\$173	\$-	\$3,967

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30~150天收款。

(2)應付帳款—關係人

	109.09.30	108.12.31	108.09.30
深圳市臻利電子元件有限公司	\$-	\$871	\$938

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)其他應付款－關係人

	109.09.30	108.12.31	108.09.30
深圳市臻利電子元件有限公司	\$2,307	\$-	\$-

(4)本集團民國一〇九年一月一日至九月三十日受其他關係人委託提供勞務所收取之管理服務收入金額為9,784仟元。

(5)本集團主要管理人員之薪酬

	109.07.01~ 109.09.30	108.07.01~ 108.09.30	109.01.01~ 109.09.30	108.01.01~ 108.09.30
短期員工福利	\$4,664	\$6,256	\$11,214	\$11,748
退職後福利	149	136	447	403
合計	\$4,813	\$6,392	\$11,661	\$12,151

八、質押之資產

項 目	帳面金額			擔保債務內容
	109.09.30	108.12.31	108.09.30	
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)	29,777	32,533	33,547	短期擔保借款
按攤銷後成本衡量之金融資產	422,678	196,042	202,985	短期擔保借款
合計	\$596,455	\$372,575	\$380,532	

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

截至民國一〇九年九月三十日止，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。

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)

十一、重大之期後事項

無此事項。

十二、其他

1. 金融工具之種類

金融資產

	109.09.30	108.12.31	108.09.30
透過損益按公允價值衡量之金融資產：			
強制透過損益按公允價值衡量	\$123,859	\$116,991	\$103,889
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	156,596	161,428	143,910
按攤銷後成本衡量之金融資產(註)	1,362,851	1,128,702	1,197,082
合 計	<u>\$1,643,306</u>	<u>\$1,407,121</u>	<u>\$1,444,881</u>

金融負債

	109.09.30	108.12.31	108.09.30
以攤銷後成本衡量之金融負債：			
短期借款	\$830,000	\$531,000	\$600,000
應付款項	142,515	129,740	124,740
透過損益按公允價值衡量之金融負債：			
持有供交易	3,483	5,894	210
合 計	<u>\$975,998</u>	<u>\$666,634</u>	<u>\$724,950</u>

註：包括現金及約當現金、按攤銷後成本衡量之金融資產、應收票據、應收帳款(含關係人款)及其他應收款。

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，對本集團於民國一〇九及一〇八年一月一日至九月三十日之損益將分別減少/增加10,110仟元及8,536仟元。

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浮動利率債務工具投資、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，對本集團於民國一〇九及一〇八年一月一日至九月三十日之損益將分別增加/減少394仟元及454仟元。

權益價格風險

本集團持有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，皆分別包含於透過損益按公允價值衡量及透過其他綜合損益按公允價值衡量類別。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。

屬透過損益按公允價值衡量之上市櫃權益證券，當該等權益證券價格上升/下降1%，對本集團於民國一〇九及一〇八年一月一日至九月三十日之損益將分別增加/減少255仟元及262仟元。

屬透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資中之上市櫃公司股票，當該等權益證券價格上升/下降1%，對於本集團民國一〇九年及一〇八年一月一日至九月三十日之權益之影響為1,486仟元及1,347仟元。

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。

本集團各單位係依循信用風險之政策、程序及控制以管理信用風險。所有交易對手之信用風險評估係綜合考量該交易對手財務狀況、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。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)，以降低特定交易對手之信用風險。

本集團截至民國一〇九年九月三十日、一〇八年十二月三十一日及一〇八年九月三十日止，前十大客戶應收款項占本集團應收款項總額之百分比分別為42%、41%及41%，其餘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，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)

本集團採用國際財務報導準則第9號規定評估預期信用損失，應收款項係以存續期間預期信用損失衡量備抵損失，其餘非屬透過損益按公允價值衡量之債務工具投資，其原始購入係以信用風險低者為前提，於每一資產負債表日評估自原始認列後信用風險是否顯著增加，以決定衡量備抵損失之方法及其損失率。

另本集團於評估無法合理預期將收回金融資產時(例如發行人或債務人之重大財務困難，或已破產)，則予以沖銷。

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。

非衍生金融負債

	<u>短於一年</u>
109.09.30	
借款	\$830,763
應付款項	142,515
108.12.31	
借款	\$531,465
應付款項	129,740
108.09.30	
借款	\$600,456
應付款項	124,740

鈞寶電子工業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(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.來自籌資活動之負債之調節

民國一〇九年一月一日至九月三十日之負債之調節資訊：

	短期借款	應付 員工紅利	來自籌資活動 之負債總額
109.01.01	\$531,000	\$334	\$531,334
現金流量	299,000	(26)	298,974
109.09.30	<u>\$830,000</u>	<u>\$308</u>	<u>\$830,308</u>

民國一〇八年一月一日至九月三十日之負債之調節資訊：

	短期借款	應付 員工紅利	來自籌資活動 之負債總額
108.01.01	\$688,000	\$973	\$688,973
現金流量	(88,000)	(639)	(88,639)
108.09.30	<u>\$600,000</u>	<u>\$334</u>	<u>\$600,334</u>

7.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公允價值約等於帳面金額，主要係因此類工具之到期期間短。
- B. 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(包括上市櫃股票及債券等)。
- 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。

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)

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十二.9。

8.衍生工具

本集團截至民國一〇九年九月三十日、一〇八年十二月三十一日及一〇八年九月三十日止，持有未符合避險會計且尚未到期之衍生工具相關資訊如下：

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
109.09.30		
匯率交換合約	賣出USD3,640	109.04.15~110.02.04
108.12.31		
匯率交換合約	賣出USD9,440	108.07.15~109.06.23
108.09.30		
匯率交換合約	賣出USD5,730	108.04.02~109.03.25

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)

外匯選擇權

本集團於民國一〇九年九月三十日未沖銷外匯選擇權，其相關條件如下：

承作銀行	匯率別	結算日匯率為FX	交割條件
第一銀行	USD/TWD	$FX \geq 30.6$	本公司有義務依履約價格賣出美金950仟元。
第一銀行	USD/TWD	$FX \geq 30.6$	本公司有義務依履約價格賣出美金950仟元。
第一銀行	USD/TWD	$FX \geq 30.5$	本公司有義務依履約價格賣出美金950仟元。
第一銀行	USD/TWD	$FX \geq 30.4$	本公司有義務依履約價格賣出美金950仟元。

截至民國一〇九年九月三十日止，匯率選擇權契約未沖銷金額為美金3,800仟元，合約公允價值為112仟元(包含權利金401仟元及未實現利益289仟元)，帳列透過損益按公允價值衡量之金融負債—流動科目項下。

本集團於民國一〇八年九月三十日未沖銷外匯選擇權，其相關條件如下：

承作銀行	匯率別	結算日匯率為FX	交割條件
第一銀行	USD/TWD	$FX \geq 31.3$	本公司有義務依履約價格賣出美金1,000仟元。
第一銀行	USD/TWD	$FX \geq 31.3$	本公司有義務依履約價格賣出美金1,000仟元。
第一銀行	USD/TWD	$FX \geq 31.6$	本公司有義務依履約價格賣出美金950仟元。
第一銀行	USD/TWD	$FX \geq 31.8$	本公司有義務依履約價格賣出美金950仟元。

截至民國一〇八年九月三十日止，匯率選擇權契約未沖銷金額為美金3,900仟元，合約公允價值為210仟元(包含權利金467仟元及未實現利益257仟元)，帳列透過損益按公允價值衡量之金融負債—流動科目項下。

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. 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：

109.09.30

	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	\$54,358	\$-	\$-	\$54,358
股票	25,492	-	-	25,492
結構式存款	-	-	44,009	44,009
透過其他綜合損益按公允價值衡量				
透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具	148,572	-	8,024	156,596

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)

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	-	3,371	-	3,371
外匯選擇權	-	112	-	112

108.12.31

	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	\$66,880	\$-	\$-	\$66,880
股票	27,517	-	-	27,517
結構式存款	-	-	22,594	22,594
透過其他綜合損益按公允價值衡量				
透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具	153,404	-	8,024	161,428

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	-	5,894	-	5,894
--------	---	-------	---	-------

108.09.30

	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	\$64,768	\$-	\$-	\$64,768
股票	26,215	-	-	26,215
結構式存款	-	-	11,990	11,990
匯率交換合約	-	916	-	916
透過其他綜合損益按公允價值衡量				
透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具	134,745	-	9,165	143,910
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				
外匯選擇權	-	210	-	210

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)

公允價值層級第一等級與第二等級間之移轉

於民國一〇九及一〇八年一月一日至九月三十日，本集團重複性按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。

重複性公允價值層級第三等級之變動明細

本集團重複性公允價值衡量之資產屬公允價值層級第三等級者，期初至期末餘額之調節列示如下：

	資產		
	透過損益按公允價 值衡量之金融資產	透過其他綜合損益 按公允價值衡量之 金融資產	合計
	結構式存款	股票	
109.01.01	\$22,594	\$8,024	\$30,618
109年1月1日至9月30日取得/發行	21,415	-	21,415
109.09.30	\$44,009	\$8,024	\$52,033
	資產		
	透過損益按公允價 值衡量之金融資產	透過其他綜合損益 按公允價值衡量之 金融資產	合計
	結構式存款	股票	
108.01.01	\$22,144	\$19,790	\$41,934
108年1月1日至12月31日認列總利益 (損失)：			
認列於其他綜合損益(列報於「透過 其他綜合損益按公允價值衡量之 權益工具投資未實現評價損益」)	-	(11,766)	(11,766)
108年1月1日至12月31日取得/發行	450	-	450
108.12.31	\$22,594	\$8,024	\$30,618

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)

	資產		
	透過損益按公允價 值衡量之金融資產	透過其他綜合損益 按公允價值衡量之 金融資產	合計
	結構式存款	股票	
108.01.01	\$22,144	\$19,790	\$41,934
108年1月1日至9月30日認列總利益(損失)：			
認列於其他綜合損益(列報於「透過 其他綜合損益按公允價值衡量之 權益工具投資未實現評價損益」)	-	(10,625)	(10,625)
108年1月1日至9月30日處分/清償	(9,842)	-	(9,842)
匯率變動之影響	(312)	-	(312)
108.09.30	\$11,990	\$9,165	\$21,155

公允價值層級第三等級之重大不可觀察輸入值資訊

本集團公允價值層級第三等級之重覆性公允價值衡量之資產，用於公允價值衡量之重大不可觀察輸入值如下表所列示：

民國一〇九年九月三十日：

	評價技術	重大不可觀察輸入值	量化 資訊	輸入值與 公允價值關係	輸入值與公允價值關係 之敏感度分析價值關係
透過其他綜合 損益按公 允價值衡量 之金融資產					
股票	市場法	缺乏流通性 折價	10%	缺乏流通性之程 度越高，公允價 值估計數越低	當缺乏流通性之百分比上 升(下降)5%，對本集團權 益將減少/增加 361 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，均以新台幣仟元為單位)

民國一〇八年十二月三十一日：

	評價技術	重大不可觀察輸入值	量化資訊	輸入值與公允價值關係	輸入值與公允價值關係之敏感度分析價值關係
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產					
股票	市場法	缺乏流通性折價	10%	缺乏流通性之程度越高，公允價值估計數越低	當缺乏流通性之百分比上升(下降)5%，對本集團權益將減少/增加 361 仟元

民國一〇八年九月三十日：

	評價技術	重大不可觀察輸入值	量化資訊	輸入值與公允價值關係	輸入值與公允價值關係之敏感度分析價值關係
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產					
股票	市場法	缺乏流通性折價	10%	缺乏流通性之程度越高，公允價值估計數越低	當缺乏流通性之百分比上升(下降)5%，對本集團權益將減少/增加 413 仟元

10.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：

	109.09.30			108.12.31		
	外幣	匯率	新台幣	外幣	匯率	新台幣
金融資產						
貨幣性項目						
美金	\$34,960	29.05	\$1,015,526	\$26,937	29.93	\$806,104
人民幣	\$45,215	4.27	\$193,211	\$37,909	4.30	\$163,181

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)

	108.09.30		
	外 幣	匯 率	新 台 幣
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金	\$27,672	30.98	\$857,225
人民幣	\$40,693	4.36	\$177,451

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。本集團於民國一〇九及一〇八年一月一日至九月三十日之外幣兌換(損)益分別為(29,992)仟元及 15,674 仟元。

11. 資本管理

本集團資本管理之最主要目標，係確認維持健全之信用評等及良好之資本比率，以支持企業營運及股東權益之極大化。本集團依經濟情況以管理並調整資本結構，可能藉由調整股利支付、返還資本或發行新股以達成維持及調整資本結構之目的。

十三、附註揭露事項

(一) 重大交易事項相關資訊：

1. 本公司對他人資金融通者：無。
2. 本公司為他人背書保證者：無。
3. 本公司期末持有有價證券者(不包含投資子公司、關聯企業及合資權益部分)：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。

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)

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：請詳附註十二.8。
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、關聯企業及合資權益部分)：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。
 - (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	經營軟鐵芯及軛鐵(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	經營軟鐵芯及軛鐵(稀土族磁鐵除外)生產及銷售業務	\$161,505(註4)	(註3)	\$161,505(註4)	\$-	\$-	\$161,505(註4)	\$10,701(註4及6)	100%	\$10,701(註4、6及7)	\$257,374(註4、6及7)	\$45,111

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)

深圳市臻琪電子元件有限公司	經營軟鐵芯及軛鐵(稀土族磁鐵除外)銷售業務	\$2,136 (註4及5)	(註3)	\$-	\$-	\$-	\$-	\$4,651 (註4及6)	100%	\$4,651 (註4、6及7)	\$16,822 (註4、6及7)	\$-
---------------	-----------------------	-------------------	------	-----	-----	-----	-----	-------------------	------	---------------------	----------------------	-----

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
\$162,960	\$162,960	\$823,126

- 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：係由鈞寶電子(蘇州)有限公司以自有資金人民幣500仟元購買深圳市臻琪電子元件有限公司100%股權。
- 註6：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7：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

- (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。

(四)主要股東資訊：

主要股東名稱 \ 股份	持有股數(股)	持股比例
升寶投資股份有限公司	10,054,530	11.57%
今寶投資股份有限公司	8,230,406	9.47%

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)
 民國一〇九年九月三十日

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				備註
				股數/單位數	帳面金額	持股比率	公允價值	
	<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－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	-%	\$15,130	
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	-%	4,700	
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	-%	18,178	
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	-%	5,210	
鈞寶電子工業股份有限公司	投資信託基金－元大台灣高股息優質龍頭基金	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	1,000,000	10,000	-%	11,140	
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%	12,502	
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%	1,433	
	合 計				71,182		\$68,293	
	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				(2,889)		\$68,293	
	<u>透過其他綜合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	上市(櫃)公司股票－喬山健康科技股份有限公司	無	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－流動	808,904	\$15,520	0.27%	\$53,793	
	加：透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產評價調整－流動 淨 額				38,273		\$53,793	
	<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	526,512	\$4,930	-%	\$4,555	
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%	7,002	
	合 計				5,706		\$11,557	
	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				5,851		\$11,557	
	<u>透過其他綜合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	億光電子工業股份有限公司	本公司為該公司董事、 本公司董事長為該公司董事之法人代表 該公司董事長為本公司董事	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	1,924,354	\$72,466	0.43%	\$71,201	
鈞寶電子工業股份有限公司	牧東光電股份有限公司	無	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	115,000	2,185	0.25%	1,098	
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	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	1,600,000	14,200	2.69%	22,480	
鈞寶電子工業股份有限公司	京潤科技股份有限公司	無	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	3,144	16,228	0.03%	54	
鈞寶電子工業股份有限公司	光陽光電股份有限公司	無	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	149,033	27,715	2.61%	-	
鈞寶電子工業股份有限公司	TYFONE INC.	無	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	240,616	7,970	1.21%	7,970	
	合 計				140,764		\$102,803	
	加：透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產評價調整－非流動 淨 額				(37,961)		\$102,803	

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)

民國一〇九年九月三十日

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 本期損益	本期認列 之投資損益
				本期期末	去年年底	股數	比率	帳面金額		
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%	\$239,432 (註)	\$32,110	\$32,110 (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	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	18.89%	\$247,646	\$60,054	\$11,383
鈞寶電子工業股份有限公司	華晴材料股份有限公司	臺北市大安區	經營電子零組件製 造及銷售業務	\$24,100	\$24,100	2,350,000	18.08%	\$9,548	\$(20,321)	\$(3,673)

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	\$34,664	採債權債務互抵方式	7.88%
				加工費	27,403	採債權債務互抵方式	6.23%
				其他收入	2,017	採債權債務互抵方式	0.46%
				應收帳款	43,525	採債權債務互抵方式	1.82%
0	鈞寶電子工業股份有限公司	深圳市臻琪電子元件有限公司	1	銷貨收入	43,641	月結90天	9.92%
				應收帳款	6,166	月結90天	0.26%
1	King Core (B.V.I.) Electronics Co., Ltd.	鈞寶電子(蘇州)有限公司	1	銷貨收入	45,296	月結90天	10.29%
				加工費	16,645	月結100天	3.78%
				其他收入	2,017	月結120~180天	0.46%
				應付帳款	5,339	月結100天	0.22%
2	鈞寶電子(蘇州)有限公司	深圳市臻琪電子元件有限公司	1	銷貨收入	12,613	月結90天	2.87%
				應收帳款	6,942	月結90天	0.29%

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

1. 母公司填0。
2. 子公司依公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。

註二：與交易人之關係有以下三種，標示種類即可：

1. 母公司對子公司。
2. 子公司對母公司。
3. 子公司對子公司。

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

註四：本表之重要交易往來情形得由公司依重大性原則決定是否須列示。

註五：外幣金額係依資產負債表日匯率換算為新台幣金額。