

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

民國一一〇年一月一日至三月三十一日

及民國一〇九年一月一日至三月三十一日

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

合併財務報告

目 錄

項 目	頁 次
一、封面	1
二、目錄	2
三、會計師核閱報告	3-4
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	16-36
(七)關係人交易	36-37
(八)質押之資產	37
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	37
(十)重大之災害損失	37
(十一)重大之期後事項	37
(十二)其他	38-49
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	49
2.轉投資事業相關資訊	50
3.大陸投資資訊	51-53
4.主要股東資訊	53
(十四)部門資訊	53

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一一〇年三月三十一日及民國一〇九年三月三十一日之合併資產負債表，暨民國一一〇年一月一日至三月三十一日及民國一〇九年一月一日至三月三十一日之合併綜合損益表、合併權益變動表及合併現金流量表，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一一〇年三月三十一日及民國一〇九年三月三十一日採用權益法之投資分別為272,730仟元及271,461仟元，民國一一〇年一月一日至三月三十一日及民國一〇九年一月一日至三月三十一日相關之採用權益法認列之關聯企業及合資損益之份額分別為473仟元及4,211仟元，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(491)仟元及111仟元，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部分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一一〇年三月三十一日及民國一〇九年三月三十一日之合併財務狀況，暨民國一一〇年一月一日至三月三十一日及民國一〇九年一月一日至三月三十一日之合併財務績效及合併現金流量之情事。

安永聯合會計師事務所

主管機關核准辦理公開發行公司財務報告

查核簽證文號：(106)金管證審字第 1060026003 號

(87)台財證(六)第 65315 號

羅筱靖

羅筱靖



會計師：

洪茂益

洪茂益



中華民國一一〇年四月二十九日

鈞寶電子工業股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國一一〇年三月三十一日、民國一〇九年十二月三十一日及民國一〇九年三月三十一日

(民國一一〇及一〇九年三月三十一日僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額均以新台幣千元為單位)

資 產			一一〇年三月三十一日		一〇九年十二月三十一日		一〇九年三月三十一日	
代碼	會計項目	附註	金額	%	金額	%	金額	%
	流動資產							
1100	現金及約當現金	六.1	\$688,440	26	\$668,024	27	\$596,431	29
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產	六.2	59,773	2	74,558	3	118,907	6
1120	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	六.3	69,566	3	74,905	3	40,931	2
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產	六.4及八	752,721	28	643,878	25	285,026	14
1150	應收票據	六.5	6,707	-	10,189	-	6,032	-
1170	應收帳款	六.6	194,305	7	188,107	7	166,797	8
1200	其他應收款		15,679	1	15,442	1	2,602	-
1310	存貨	六.7	163,556	6	156,287	6	139,714	7
1410	預付款項		6,111	-	6,526	-	7,786	1
1470	其他流動資產		324	-	213	-	527	-
11xx	流動資產合計		1,957,182	73	1,838,129	72	1,364,753	67
	非流動資產							
1510	透過損益按公允價值衡量之金融資產	六.2	18,680	1	16,247	1	9,153	1
1517	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	六.3	122,403	5	112,793	4	69,794	3
1550	採用權益法之投資	六.8	272,730	10	272,748	11	271,461	13
1600	不動產、廠房及設備	六.9及八	282,109	11	289,709	11	311,472	15
1755	使用權資產	六.20	6,337	-	6,397	-	6,423	-
1780	無形資產	六.10	37	-	-	-	37	-
1840	遞延所得稅資產	四及六.24	11,567	-	14,244	1	12,458	1
1900	其他非流動資產	六.11	2,070	-	804	-	634	-
15xx	非流動資產合計		715,933	27	712,942	28	681,432	33
1xxx	資產總計		\$2,673,115	100	\$2,551,071	100	\$2,046,185	100

(請參閱合併財務報表附註)

董事長：楊正利



經理人：陳震漢



會計主管：葉美玲



鈞寶電子工業股份有限公司及子公司

合併資產負債表(續)

民國一一〇年三月三十一日、民國一〇九年十二月三十一日及民國一〇九年三月三十一日

(民國一一〇及一〇九年三月三十一日僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額均以新台幣仟元為單位)

負債及權益			一一〇年三月三十一日		一〇九年十二月三十一日		一〇九年三月三十一日	
代碼	會計項目	附註	金額	%	金額	%	金額	%
	流動負債							
2100	短期借款	六.12及八	\$1,050,000	39	\$958,000	37	\$486,000	24
2120	透過損益按公允價值衡量之金融負債	六.13	11	-	3,511	-	1,681	-
2130	合約負債	六.18	905	-	1,089	-	910	-
2150	應付票據		407	-	449	-	55	-
2170	應付帳款		90,828	4	74,659	3	71,053	4
2180	應付帳款－關係人	七	-	-	-	-	1,043	-
2200	其他應付款	六.14	55,288	2	64,149	3	46,720	2
2230	本期所得稅負債	四及六.24	1,332	-	1,360	-	5,902	-
2300	其他流動負債		7,277	-	3,866	-	8,037	-
21xx	流動負債合計		1,206,048	45	1,107,083	43	621,401	30
	非流動負債							
2570	遞延所得稅負債	四及六.24	10,857	-	8,743	1	9,382	1
2600	其他非流動負債	六.15	18,092	1	19,811	1	24,317	1
25xx	非流動負債合計		28,949	1	28,554	2	33,699	2
2xxx	負債總計		1,234,997	46	1,135,637	45	655,100	32
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	33	868,427	34	866,676	42
3200	資本公積	六.17	196,753	7	196,753	8	199,124	10
3300	保留盈餘	六.17						
3310	法定盈餘公積		262,482	10	262,482	10	254,431	12
3320	特別盈餘公積		22,585	1	22,585	1	53,117	3
3350	未分配盈餘		76,296	3	57,231	2	93,833	5
3400	其他權益		11,575	-	7,956	-	(76,096)	(4)
3xxx	權益總計		1,438,118	54	1,415,434	55	1,391,085	68
	負債及權益總計		\$2,673,115	100	\$2,551,071	100	\$2,046,185	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
 民國一一〇年一月一日至三月三十一日
 及民國一〇九年一月一日至三月三十一日
 (僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)
 (金額除每股盈餘外，均以新台幣仟元為單位)

代碼	項 目	附註	一一〇年第一季		一〇九年第一季	
			金 額	%	金 額	%
4000	營業收入	六.18	\$178,783	100	\$134,786	100
5000	營業成本		(125,647)	(70)	(102,100)	(76)
5900	營業毛利		53,136	30	32,686	24
6000	營業費用					
6100	推銷費用		(11,146)	(6)	(9,400)	(7)
6200	管理費用		(13,386)	(8)	(14,224)	(10)
6300	研究發展費用		(3,361)	(2)	(3,699)	(3)
	營業費用合計		(27,893)	(16)	(27,323)	(20)
6900	營業利益		25,243	14	5,363	4
7000	營業外收入及支出	六.22				
7100	利息收入		1,239	1	3,890	3
7010	其他收入		732	1	3,933	3
7020	其他利益及損失		(1,507)	(1)	(5,101)	(4)
7050	財務成本		(1,679)	(1)	(1,519)	(1)
7060	採用權益法認列之關聯企業 及合資損益之份額		473	-	4,211	3
	營業外收入及支出合計		(742)	-	5,414	4
7900	稅前淨利		24,501	14	10,777	8
7950	所得稅費用	四及六.24	(5,436)	(3)	(4,093)	(3)
8200	本期淨利		19,065	11	6,684	5
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)		4,271	2	(50,703)	(38)
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		(225)	-	(9)	-
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		(161)	-	(2,919)	(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		(266)	-	120	-
	本期其他綜合損益(稅後淨額)		3,619	2	(53,511)	(40)
8500	本期綜合損益總額		\$22,684	13	\$(46,827)	(35)
9750	基本每股盈餘(元)	六.25	\$0.22		\$0.08	
9850	稀釋每股盈餘(元)	六.25	\$0.22		\$0.08	

(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三月三十一日
及民國一〇九年一月一日至三月三十一日
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額均以新台幣仟元為單位)

代碼	項 目	歸屬於母公司業主之權益							
		股本	資本公積	保 留 盈 餘			其他權益項目		權益總額
				法定盈餘公積	特別盈餘公積	未分配盈餘	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	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
D1	民國一〇九年一月一日至三月三十一日淨利					6,684			6,684
D3	民國一〇九年一月一日至三月三十一日其他綜合損益						(2,799)	(50,712)	(53,511)
D5	本期綜合損益總額	-	-	-	-	6,684	(2,799)	(50,712)	(46,827)
Z1	民國一〇九年三月三十一日餘額	<u>\$866,676</u>	<u>\$199,124</u>	<u>\$254,431</u>	<u>\$53,117</u>	<u>\$93,833</u>	<u>\$(30,439)</u>	<u>\$(45,657)</u>	<u>\$1,391,085</u>
A1	民國一一〇年一月一日餘額	\$868,427	\$196,753	\$262,482	\$22,585	\$57,231	\$(23,459)	\$31,415	\$1,415,434
D1	民國一一〇年一月一日至三月三十一日淨利					19,065			19,065
D3	民國一一〇年一月一日至三月三十一日其他綜合損益						(427)	4,046	3,619
D5	本期綜合損益總額	-	-	-	-	19,065	(427)	4,046	22,684
Z1	民國一一〇年三月三十一日餘額	<u>\$868,427</u>	<u>\$196,753</u>	<u>\$262,482</u>	<u>\$22,585</u>	<u>\$76,296</u>	<u>\$(23,886)</u>	<u>\$35,461</u>	<u>\$1,438,118</u>

(請參閱合併財務報表附註)

董事長：楊正利



經理人：陳震漢



會計主管：葉美玲



鈞寶電子工業股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國一一〇年一月一日至三月三十一日
及民國一〇九年一月一日至三月三十一日
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)
(金額均以新台幣仟元為單位)

代碼	項 目	一一〇年第一季	一〇九年第一季	代碼	項 目	一一〇年第一季	一〇九年第一季
		金 額	金 額			金 額	金 額
AAAA	營業活動之現金流量：			BBBB	投資活動之現金流量：		
A10000	稅前淨利	\$24,501	\$10,777	B00040	取得按攤銷後成本衡量之金融資產	(108,843)	(43,559)
A20000	調整項目：			B02700	購置不動產、廠房及設備	(2,799)	(542)
A20010	收益費損項目：			B03700	存出保證金(增加)減少	-	4
A20100	折舊費用	9,175	9,836	B04500	取得無形資產	(50)	-
A20200	攤銷費用	13	20	BBBB	投資活動之淨現金流入(出)	(111,692)	(44,097)
A20400	透過損益按公允價值衡量之金融資產評價損失	2,352	14,867				
A20400	透過損益按公允價值衡量之金融負債評價利益	(3,500)	(4,213)	CCCC	籌資活動之現金流量：		
A20900	利息費用	1,679	1,519	C00100	舉借(償還)短期借款	92,000	(45,000)
A21200	利息收入	(1,239)	(3,890)	C03100	存入保證金增加(減少)	(6)	-
A22300	採用權益法認列之關聯企業及合資損益之份額	(473)	(4,211)	C09900	發放員工紅利	(31)	(26)
A23100	處分投資利益	(3,910)	(360)	CCCC	籌資活動之淨現金流入(出)	91,963	(45,026)
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	13,910	(25,576)	DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	(142)	(2,590)
A31130	應收票據(增加)減少	3,482	1,842				
A31150	應收帳款(增加)減少	(6,197)	31,995	EEEE	本期現金及約當現金增加(減少)數	20,416	(83,932)
A31180	其他應收款(增加)減少	(375)	(1,500)	E00100	期初現金及約當現金餘額	668,024	680,363
A31200	存貨(增加)減少	(7,269)	(4,681)	E00200	期末現金及約當現金餘額	\$688,440	\$596,431
A31230	預付款項(增加)減少	415	(1,407)				
A31240	其他流動資產(增加)減少	(111)	(112)				
A32125	合約負債增加(減少)	(184)	551				
A32130	應付票據增加(減少)	(42)	(1,015)				
A32150	應付帳款增加(減少)	16,169	(493)				
A32160	應付帳款—關係人增加(減少)	-	172				
A32180	其他應付款增加(減少)	(8,861)	(9,533)				
A32230	其他流動負債增加(減少)	3,442	(1,077)				
A32240	淨確定福利負債增加(減少)	(1,713)	(5,926)				
A33000	營運產生之現金流入(流出)	41,264	7,585				
A33100	收取之利息	1,377	4,087				
A33300	支付之利息	(1,679)	(1,519)				
A33500	支付之所得稅	(675)	(2,372)				
AAAA	營業活動之淨現金流入(出)	40,287	7,781				

(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
民國一一〇年一月一日至三月三十一日
及民國一〇九年一月一日至三月三十一日
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)
(金額除另有註明者外，均以新台幣仟元為單位)

一、公司沿革

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

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

二、通過財務報告之日期及程序

本公司及子公司(以下簡稱本集團)民國一一〇及一〇九年一月一日至三月三十一日之合併財務報告業經董事會於民國一一〇年四月二十九日通過發布。

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)已認可且自民國一一〇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	揭露倡議－會計政策(國際會計準則第1號之修正)	民國112年1月1日
6	會計估計之定義(國際會計準則第8號之修正)	民國112年1月1日
7	民國110年6月30日後之新型冠狀病毒肺炎相關租金減讓(國際財務報導準則第16號之修正)	民國110年4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，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；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，並提供具直接參與特性合約之特定適用方法(變動收費法)；及短期合約之簡化法(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，以民國107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。

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)

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. 民國107-109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) 揭露倡議—會計政策(國際會計準則第1號之修正)

此修正係改善會計政策之揭露，以提供投資者及其他財務報表主要使用者更有用之資訊。

(6) 會計估計之定義(國際會計準則第8號之修正)

此修正直接定義會計估計，並對會計準則第8號「會計政策、會計估計變動及錯誤」進行其他修正，以協助企業區分會計政策變動與會計估計變動。

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)民國110年6月30日後之新型冠狀病毒肺炎相關租金減讓(國際財務報導準則第16號之修正)

此修正將國際財務報導準則第16號「租賃」第46A段中之實務權宜作法延長一年。

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

本集團民國一一〇及一〇九年一月一日至三月三十一日之合併財務報告係依據證券發行人財務報告編製準則暨經金管會認可並發布生效之國際會計準則第34號「期中財務報導」編製。

除下列四.3~四.5所述外，本合併財務報告所採用之重大會計政策與民國一〇九年度合併財務報告相同，相關資訊請參閱民國一〇九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。

3. 合併概況

合併財務報告編製原則與民國一〇九年度合併財務報告一致，相關資訊請參閱民國一〇九年度合併財務報告附註四.3。

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)

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		
			110.03.31	109.12.31	109.03.31
本公司	King Core (B.V.I.) Electronics Co., Ltd.	經營軟鐵芯及軛鐵 (稀土族磁鐵除外) 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一〇九年度合併財務報告相同，相關資訊請參閱民國一〇九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

	110.03.31	109.12.31	109.03.31
現金及週轉金	\$1,323	\$1,322	\$1,339
支票及活期存款	203,963	212,117	147,959
定期存款	483,154	454,585	447,133
合 計	<u>\$688,440</u>	<u>\$668,024</u>	<u>\$596,431</u>

2.透過損益按公允價值衡量之金融資產

	110.03.31	109.12.31	109.03.31
(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	51,660	61,660	81,660
結構式存款	-	-	39,416
小 計	61,182	71,182	130,598
透過損益按公允價值衡量之金融資產評 價調整	(1,409)	3,376	(11,691)
合 計	<u>\$59,773</u>	<u>\$74,558</u>	<u>\$118,907</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	\$5,706	\$5,408
透過損益按公允價值衡量之金融資產評 價調整	12,974	10,541	3,745
合 計	<u>\$18,680</u>	<u>\$16,247</u>	<u>\$9,153</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

	110.03.31	109.12.31	109.03.31
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	54,046	59,385	25,411
合 計	<u>\$69,566</u>	<u>\$74,905</u>	<u>\$40,931</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	(18,361)	(27,971)	(70,970)
合 計	<u>\$122,403</u>	<u>\$112,793</u>	<u>\$69,794</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

	110.03.31	109.12.31	109.03.31
受限制銀行存款	\$682,216	\$584,237	\$239,891
定期存款	70,505	59,641	45,135
合 計	<u>\$752,721</u>	<u>\$643,878</u>	<u>\$285,026</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	\$752,721	\$643,878	\$285,026
非 流 動	-	-	-
合 計	<u>\$752,721</u>	<u>\$643,878</u>	<u>\$285,026</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

	110.03.31	109.12.31	109.03.31
應收票據—因營業而發生	\$6,707	\$10,189	\$6,032
減：備抵損失	-	-	-
合 計	<u>\$6,707</u>	<u>\$10,189</u>	<u>\$6,032</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

	110.03.31	109.12.31	109.03.31
應收帳款	\$209,878	\$203,681	\$182,342
減：備抵損失	(15,573)	(15,574)	(15,545)
合 計	<u>\$194,305</u>	<u>\$188,107</u>	<u>\$166,797</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。於民國一一〇年三月三十一日、一〇九年十二月三十一日及民國一〇九年三月三十一日之總帳面金額分別為209,878仟元、203,681仟元及182,342仟元，於民國一一〇及一〇九年第一季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：

	110.03.31	109.12.31	109.03.31
原 料	\$36,856	\$36,976	\$29,849
物 料	184	83	30
在 製 品	42,776	44,987	37,905
製 成 品	63,615	59,015	57,358
商 品	20,125	15,226	14,572
合 計	<u>\$163,556</u>	<u>\$156,287</u>	<u>\$139,714</u>

(2)本集團民國一一〇及一〇九年第一季認列為費用之存貨成本分別為125,647仟元及102,100仟元，其中包括下列費損：

	一一〇年第一季	一〇九年第一季
存貨跌價及呆滯損失	\$-	\$3,068
存貨盤(盈)虧	4,204	1,334
未分攤固定製造費用	2,043	2,536
淨 額	<u>\$6,247</u>	<u>\$6,938</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	110.03.31		109.12.31		109.03.31	
	金額	持股比例	金額	持股比例	金額	持股比例
投資關聯企業：						
立弘生化科技股份 有限公司	\$252,209	18.89%	\$251,588	18.89%	\$259,496	18.94%
華晴材料股份有限 公司	20,521	23.53%	21,160	23.53%	11,965	18.08%
合 計	<u>\$272,730</u>		<u>\$272,748</u>		<u>\$271,461</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一一〇年三月三十一日、一〇九年十二月三十一日及一〇九年三月三十一日之公允價值分別為299,492仟元、302,908仟元及320,705仟元。

④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：

	110.03.31	109.03.31
流動資產	\$1,684,042	\$1,355,271
非流動資產	693,180	669,200
流動負債	(1,058,762)	(667,558)
非流動負債	(169,887)	(173,042)
權益	1,148,573	1,183,871
集團持股比例	18.89%	18.94%
小計	216,996	224,283
溢價取得	35,213	35,213
投資之帳面金額	\$252,209	\$259,496

	一一〇年第一季	一〇九年第一季
營業收入	\$174,307	\$165,835
繼續營業單位本期淨利	5,123	28,119
其他綜合損益	(1,834)	(412)
本期綜合損益	3,289	27,707

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)

對本集團非具重大性之關聯企業資訊如下：

本集團於民國一〇九年十月參與華晴材料股份有限公司之現金增資案，本集團增加投資金額為19,800仟元，取得1,650仟股，因未按持股比例認購，持股比例自18.08%增加為23.53%，並認列未按持股比例認購產生之資本公積(5,690)仟元。

本集團民國一一〇及一〇九年三月三十一日投資華晴材料股份有限公司之彙總帳面金額分別為20,521仟元及11,965仟元，其彙總性財務資訊依所享有份額合計列示如下：

	一一〇年第一季	一〇九年第一季
繼續營業單位本期淨利(損)	\$(495)	\$(1,117)
本期其他綜合損益(稅後淨額)	(144)	189
本期綜合損益總額	\$(639)	\$(928)

(2)民國一一〇及一〇九年三月三十一日採用權益法之投資分別272,730仟元及271,461仟元，民國一一〇及一〇九年一月一日至三月三十一日相關之採用權益法認列之關聯企業及合資損益之份額分別為473仟元及4,211仟元，民國一一〇及一〇九年一月一日至三月三十一日相關之採用權益法認列之關聯企業及合資之其他綜合損益之份額分別為(491)仟元及111仟元，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一一〇年三月三十一日、民國一〇九年十二月三十一日及民國一〇九年三月三十一日並無或有負債或資本承諾，亦未有提供擔保之情形。

9.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：								
110.01.01	\$144,000	\$111,462	\$339,805	\$8,284	\$2,874	\$79,111	\$486	\$686,022
增添	-	-	270	-	61	572	630	1,533
處分	-	-	-	-	-	-	-	-
匯率變動 之影響	-	(24)	(79)	(1)	(1)	-	(1)	(106)
移轉	-	-	630	-	-	-	(630)	-
110.03.31	\$144,000	\$111,438	\$340,626	\$8,283	\$2,934	\$79,683	\$485	\$687,449

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)

109.01.01	\$144,000	\$110,714	\$335,107	\$6,835	\$2,680	\$77,912	\$-	\$677,248
增添	-	209	83	-	-	250	-	542
處分	-	-	-	-	-	-	-	-
匯率變動 之影響	-	(368)	(1,216)	(14)	(22)	(7)	-	(1,627)
移轉	-	-	-	-	-	-	-	-
109.03.31	<u>\$144,000</u>	<u>\$110,555</u>	<u>\$333,974</u>	<u>\$6,821</u>	<u>\$2,658</u>	<u>\$78,155</u>	<u>\$-</u>	<u>\$676,163</u>
折舊及減損：								
110.01.01	\$-	\$73,939	\$264,721	\$5,468	\$2,324	\$49,861	\$-	\$396,313
折舊	-	1,151	6,283	243	30	1,412	-	9,119
處分	-	-	-	-	-	-	-	-
匯率變動 之影響	-	(19)	(71)	(1)	(1)	-	-	(92)
移轉	-	-	-	-	-	-	-	-
110.03.31	<u>\$-</u>	<u>\$75,071</u>	<u>\$270,933</u>	<u>\$5,710</u>	<u>\$2,353</u>	<u>\$51,273</u>	<u>\$-</u>	<u>\$405,340</u>
109.01.01	\$-	\$68,452	\$237,903	\$4,401	\$2,202	\$43,303	\$-	\$356,261
折舊	-	1,377	6,358	255	21	1,770	-	9,781
處分	-	-	-	-	-	-	-	-
匯率變動 之影響	-	(277)	(1,035)	(12)	(20)	(7)	-	(1,351)
移轉	-	-	-	-	-	-	-	-
109.03.31	<u>\$-</u>	<u>\$69,552</u>	<u>\$243,226</u>	<u>\$4,644</u>	<u>\$2,203</u>	<u>\$45,066</u>	<u>\$-</u>	<u>\$364,691</u>
淨帳面價值								
110.03.31	<u>\$144,000</u>	<u>\$36,367</u>	<u>\$69,693</u>	<u>\$2,573</u>	<u>\$581</u>	<u>\$28,410</u>	<u>\$485</u>	<u>\$282,109</u>
109.12.31	<u>\$144,000</u>	<u>\$37,523</u>	<u>\$75,084</u>	<u>\$2,816</u>	<u>\$550</u>	<u>\$29,250</u>	<u>\$486</u>	<u>\$289,709</u>
109.03.31	<u>\$144,000</u>	<u>\$41,003</u>	<u>\$90,748</u>	<u>\$2,177</u>	<u>\$455</u>	<u>\$33,089</u>	<u>\$-</u>	<u>\$311,472</u>

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。

鈞寶電子工業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
 (僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)
 (金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

10. 無形資產

	電腦軟體成本
成本：	
110.01.01	\$-
增添－單獨取得	50
到期除列	-
匯率變動之影響	-
110.03.31	\$50
109.01.01	\$319
增添－單獨取得	-
到期除列	(30)
匯率變動之影響	(2)
109.03.31	\$287
攤銷及減損：	
110.01.01	\$-
攤銷	13
到期除列	-
匯率變動之影響	-
110.03.31	\$13
109.01.01	\$262
攤銷	20
到期除列	(30)
匯率變動之影響	(2)
109.03.31	\$250
淨帳面金額：	
110.03.31	\$37
109.12.31	\$-
109.03.31	\$37

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)

認列無形資產之攤銷金額如下：

	一一〇年第一季	一〇九年第一季
推銷費用	\$-	\$-
管理費用	13	20
研發費用	-	-
合 計	<u>\$13</u>	<u>\$20</u>

11.其他非流動資產

	110.03.31	109.12.31	109.03.31
預付設備款	\$1,896	\$630	\$293
存出保證金	174	174	341
合 計	<u>\$2,070</u>	<u>\$804</u>	<u>\$634</u>

12.短期借款

	利率區間(%)	110.03.31	109.12.31	109.03.31
擔保銀行借款	0.35%~1.05%	\$803,000	\$711,000	\$305,000
無擔保銀行借款	0.8%~1.05%	247,000	247,000	181,000
合 計		<u>\$1,050,000</u>	<u>\$958,000</u>	<u>\$486,000</u>

本集團截至民國一一〇年三月三十一日、一〇九年十二月三十一日及一〇九年三月三十一日止，尚未使用之短期借款額度分別約為116,000仟元、408,000仟元及464,000仟元。

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

	110.03.31	109.12.31	109.03.31
持有供交易一流動：			
匯率交換合約	\$-	\$-	\$-
外匯選擇權	113	113	-

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)

持有供交易之金融負債評價調整	(102)	3,398	1,681
合 計	\$11	\$3,511	\$1,681

14.其他應付款

	110.03.31	109.12.31	109.03.31
應付費用	\$55,288	\$64,149	\$46,720

15.其他非流動負債

	110.03.31	109.12.31	109.03.31
淨確定福利負債	\$18,074	\$19,787	\$24,293
存入保證金	18	24	24
合 計	\$18,092	\$19,811	\$24,317

16.退職後福利計畫

確定提撥計畫

本集團民國一一〇及一〇九年第一季認列確定提撥計畫之費用金額分別為1,387仟元及1,258仟元。

確定福利計畫

本集團民國一一〇及一〇九年第一季認列確定福利計畫之費用金額分別為102仟元及162仟元。

17.權益

(1)普通股

截至民國一一〇年三月三十一日、一〇九年十二月三十一日及一〇九年三月三十一日止，本公司額定股本均為1,000,000仟元，已發行股本分別為868,427仟元、868,427仟元及866,676仟元，每股面額10元，分別為86,843仟股、86,843仟股及86,668仟股。

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

	110.03.31	109.12.31	109.03.31
普通股發行溢價	\$68,285	\$68,285	\$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	427	427	5,905
合 計	<u>\$196,753</u>	<u>\$196,753</u>	<u>\$199,124</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。

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)

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

本公司於分派可分配盈餘時，依法令規定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。嗣後其他權益減項淨額有迴轉時，得就其他權益減項淨額迴轉部分，迴轉特別盈餘公積分派盈餘。

本公司依金管會於民國一一〇年三月三十一日發布之金管證發字第1090150022號函令規定，就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，提列特別盈餘公積。嗣後本公司因使用、處分或重分類相關資產時，得就原提列特別盈餘公積之比例予以迴轉分派盈餘。

本公司截至民國一一〇及一〇九年一月一日止，首次採用之特別盈餘公積金額均為6,584仟元。另本公司於民國一一〇及一〇九年第一季並未迴轉特別盈餘公積至未分配盈餘。截至民國一一〇及一〇九年三月三十一日止，首次採用之特別盈餘公積金額均為6,584仟元。

E. 本公司於民國一一〇年二月十九日及民國一〇九年五月二十八日之董事會及股東常會，分別擬議及決議民國一〇九年度及一〇八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)	
	一〇九年度	一〇八年度	一〇九年度	一〇八年度
法定盈餘公積	\$3,774	\$8,051		
特別盈餘公積(迴轉)	(16,001)	(30,532)		
普通股現金股利	65,132	90,134	\$0.75	\$1.04
合計	\$52,905	\$67,653		

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)

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

	一一〇年第一季	一〇九年第一季
客戶合約之收入		
商品銷售收入	\$178,783	\$134,786

本集團民國一一〇及一〇九年第一季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	
	一一〇年第一季	一〇九年第一季
銷售商品	\$178,783	\$134,786
收入認列時點：		
於某一時點	\$178,783	\$134,786

(2)合約餘額

A.合約負債—流動

	110.03.31	109.12.31	109.03.31	109.01.01
銷售商品	\$905	\$1,089	\$910	\$359

本集團民國一一〇及一〇九年第一季合約負債餘額重大變動之說明如下：

	一一〇年第一季	一〇九年第一季
期初餘額本期轉列收入	\$(946)	\$(222)
本期預收款增加(扣除本期發生並轉列收入)	762	773

鈞寶電子工業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

19.預期信用減損損失(利益)

	一一〇年第一季	一〇九年第一季
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。

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，於民國一一〇年三月三十一日、一〇九年十二月三十一日及一〇九年三月三十一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：

110.03.31

	未逾期 (註)	逾期天數					合 計
		30天內	31-60天	61-90天	91-120天	121天以上	
總帳面金額	\$197,526	\$2,971	\$605	\$867	\$-	\$14,616	\$216,585
損失率	-%	1%	10%	100%	-%	100%	
存續期間預期 信用損失	-	(30)	(60)	(867)	-	(14,616)	(15,573)
帳面金額	\$197,526	\$2,941	\$545	\$-	\$-	\$-	\$201,012

109.12.31

	未逾期 (註)	逾期天數					合 計
		30天內	31-60天	61-90天	91-120天	121天以上	
總帳面金額	\$191,157	\$5,824	\$1,349	\$922	\$2	\$14,616	\$213,870
損失率	-%	1%	10%	82.65%	100%	100%	
存續期間預期 信用損失	-	(59)	(135)	(762)	(2)	(14,616)	(15,574)
帳面金額	\$191,157	\$5,765	\$1,214	\$160	\$-	\$-	\$198,296

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)

109.03.31

	未逾期 (註)	逾期天數					合 計
		30天內	31-60天	61-90天	91-120天	121天以上	
總帳面金額	\$161,251	\$8,878	\$1,885	\$1,580	\$79	\$14,701	\$188,374
損失率	-%	-%	-%	50%	75%	100%	
存續期間預期 信用損失	-	-	-	(785)	(59)	(14,701)	(15,545)
帳面金額	\$161,251	\$8,878	\$1,885	\$795	\$20	\$-	\$172,829

註：本集團之應收票據皆屬未逾期。

(2)本集團民國一一〇及一〇九年第一季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
110.01.01	\$-	\$15,574
本期增加(迴轉)金額	-	-
匯率影響數	-	(1)
110.03.31	\$-	\$15,573
109.01.01	\$-	\$15,558
本期增加(迴轉)金額	-	-
匯率影響數	-	(13)
109.03.31	\$-	\$15,545

20.租賃

(1)本集團為承租人

本集團承租土地之租賃期間約為50年。

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)

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

	110.03.31	109.12.31	109.03.31
土 地	\$6,337	\$6,397	\$6,423

B. 綜合損益表認列之金額

使用權資產之折舊

	一一〇年第一季	一〇九年第一季
土 地	\$56	\$55

C. 承租人與租賃活動相關之收益及費損

	一一〇年第一季	一〇九年第一季
短期租賃之費用	\$263	\$211
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

D. 承租人與租賃活動相關之現金流出

本集團於民國一一〇年及一〇九年第一季租賃之現金流出總額分別為264仟元及212仟元。

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)

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	一一〇年第一季			一〇九年第一季		
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合計	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合計
員工福利費用						
薪資費用	\$23,038	\$10,718	\$33,756	\$21,140	\$11,049	\$32,189
勞健保費用	2,653	746	3,399	2,240	683	2,923
退休金費用	1,141	348	1,489	1,057	363	1,420
其他員工福利費用	888	260	1,148	815	299	1,114
折舊費用	6,861	2,314	9,175	7,286	2,550	9,836
攤銷費用	-	13	13	-	20	20

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。

本公司民國一一〇年第一季員工酬勞及董事酬勞估列金額分別為1,328仟元及398仟元；民國一〇九年第一季員工酬勞及董事酬勞估列金額分別為1,159仟元及232仟元。

本公司於民國一一〇年二月十九日董事會決議以股票發放民國一〇九年度員工酬勞，計1,990仟元，並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，另以現金發放董事酬勞，計597仟元。本公司民國一〇九年度實際配發員工酬勞與董事酬勞金額與民國一〇九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。

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)利息收入

	一一〇年第一季	一〇九年第一季
攤銷後成本衡量之金融資產	\$1,239	\$3,890

(2)其他收入

	一一〇年第一季	一〇九年第一季
其他收入－其他	\$732	\$3,933

(3)其他利益及損失

	一一〇年第一季	一〇九年第一季
處分投資利益	\$3,910	\$360
淨外幣兌換(損)益	(6,564)	5,195
透過損益按公允價值衡量之金融資產評價損失	(2,352)	(14,867)
透過損益按公允價值衡量之金融負債評價利益	3,500	4,213
其他支出	(1)	(2)
合 計	\$(1,507)	\$(5,101)

(4)財務成本

	一一〇年第一季	一〇九年第一季
銀行借款之利息	\$1,679	\$1,519

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

民國一〇年第一季其他綜合損益組成部分如下：

	當期產生	當期重分 類調整	小計	所得稅利 益(費用)	稅後金額
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	\$4,271	\$-	\$4,271	\$-	\$4,271
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	(225)	-	(225)	-	(225)
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	(161)	-	(161)	-	(161)
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	(266)	-	(266)	-	(266)
本期其他綜合損益合計	<u>\$3,619</u>	<u>\$-</u>	<u>\$3,619</u>	<u>\$-</u>	<u>\$3,619</u>

民國一〇九年第一季其他綜合損益組成部分如下：

	當期產生	當期重分 類調整	小計	所得稅利 益(費用)	稅後金額
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	\$(50,703)	\$-	\$(50,703)	\$-	\$(50,703)
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	(9)	-	(9)	-	(9)

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	(2,919)	-	(2,919)	-	(2,919)
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	120	-	120	-	120
本期其他綜合損益合計	<u>\$ (53,511)</u>	<u>\$-</u>	<u>\$ (53,511)</u>	<u>\$-</u>	<u>\$ (53,511)</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

	<u>一一〇年第一季</u>	<u>一〇九年第一季</u>
當期所得稅費用(利益)：		
當期應付所得稅	\$644	\$577
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)	4,792	3,516
所得稅費用(利益)	<u>\$5,436</u>	<u>\$4,093</u>

認列於其他綜合損益之所得稅

	<u>一一〇年第一季</u>	<u>一〇九年第一季</u>
遞延所得稅費用(利益)：		
國外營運機構財務報表換算之兌換差額	<u>\$-</u>	<u>\$-</u>

(2) 所得稅申報核定情形

截至民國一一〇年三月三十一日，本公司之所得稅申報核定至民國一〇八年度。

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。

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)

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。

	一一〇年第一季	一〇九年第一季
(1) 基本每股盈餘		
歸屬於母公司普通股持有人之淨利(仟元)	\$19,065	\$6,684
基本每股盈餘之普通股加權平均股數(仟股)	86,878	86,739
基本每股盈餘(元)	\$0.22	\$0.08
	一一〇年第一季	一〇九年第一季
(2) 稀釋每股盈餘		
歸屬於母公司普通股持有人之淨利(仟元)	\$19,065	\$6,684
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)	\$19,065	\$6,684
基本每股盈餘之普通股加權平均股數(仟股)	86,878	86,739
稀釋效果：		
員工酬勞—股票(仟股)	89	204
經調整稀釋效果後之普通股加權平均股數(仟股)	86,967	86,943
稀釋每股盈餘(元)	\$0.22	\$0.08

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)

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)應付帳款－關係人

	110.03.31	109.12.31	109.03.31
深圳市臻利電子元件有限公司	\$-	\$-	\$1,043

(2)本集團主要管理人員之薪酬

	一一〇年第一季	一〇九年第一季
短期員工福利	\$3,313	\$3,279
退職後福利	144	147
合 計	\$3,457	\$3,426

八、質押之資產

項 目	帳面金額			
	110.03.31	109.12.31	109.03.31	
不動產、廠房及設備－土地(成本)	\$144,000	\$144,000	\$144,000	短期擔保借款
不動產、廠房及設備－房屋及建築 (帳面價值)	27,739	28,755	31,728	短期擔保借款
按攤銷後成本衡量之金融資產	682,216	584,237	239,891	短期擔保借款
合 計	\$853,955	\$756,992	\$415,619	

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

截至民國一一〇年三月三十一日止，本集團為關稅、貨物稅記帳保證開立500仟元之保證票據，因屬或有負債性質，故未列入財務報表之中。

十、重大之災害損失

無此事項。

十一、重大之期後事項

無此事項。

鈞寶電子工業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
 (僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)
 (金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

十二、其他

1. 金融工具之種類

金融資產

	110.03.31	109.12.31	109.03.31
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	\$78,453	\$90,805	\$128,060
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	191,969	187,698	110,725
按攤銷後成本衡量之金融資產(註)	1,656,529	1,524,318	1,055,549
合 計	<u>\$1,926,951</u>	<u>\$1,802,821</u>	<u>\$1,294,334</u>

金融負債

	110.03.31	109.12.31	109.03.31
以攤銷後成本衡量之金融負債：			
短期借款	\$1,050,000	\$958,000	\$486,000
應付款項	146,523	139,257	118,871
透過損益按公允價值衡量之金融負債：			
持有供交易	11	3,511	1,681
合 計	<u>\$1,196,534</u>	<u>\$1,100,768</u>	<u>\$606,552</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及審計委員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，對本集團於民國一一〇及一〇九年第一季之損益將分別減少/增加12,439仟元及7,493仟元。

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，對本集團於民國一一〇及一〇九年第一季之損益將分別增加/減少434仟元及461仟元。

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%，對本集團於民國一一〇及一〇九年第一季之損益將分別增加/減少340仟元及222仟元。

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%，對於本集團民國一一〇年及一〇九年第一季權益之影響分別為1,839仟元及1,027仟元。

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。

本集團截至民國一一〇年三月三十一日、一〇九年十二月三十一日及一〇九年三月三十一日止，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37%、42%及40%，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>
110.03.31	
借款	\$1,050,812
應付款項	146,523
109.12.31	
借款	\$958,878
應付款項	139,257
109.03.31	
借款	\$486,411
應付款項	118,871

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

民國一一〇年第一季之負債之調節資訊：

	短期借款	存入保證金	應付 員工紅利	來自籌資活動之 負債總額
110.01.01	\$958,000	\$-	\$308	\$958,308
現金流量	92,000	(6)	(31)	91,963
110.03.31	<u>\$1,050,000</u>	<u>\$(6)</u>	<u>\$277</u>	<u>\$1,050,271</u>

民國一〇九年第一季之負債之調節資訊：

	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	(45,000)	(26)	(45,026)
109.03.31	<u>\$486,000</u>	<u>\$308</u>	<u>\$486,308</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

本集團截至民國一一〇年三月三十一日、一〇九年十二月三十一日及一〇九年三月三十一日止，持有未符合避險會計且尚未到期之衍生工具相關資訊如下：

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
110.03.31		
無此事項		
109.12.31		
匯率交換合約	賣出USD1,960	109.04.15~110.02.04
109.03.31		
匯率交換合約	賣出USD9,470	108.10.08~109.09.28

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

本集團於民國一一〇年三月三十一日未沖銷外匯選擇權，其相關條件如下：

承作銀行	匯率別	結算日匯率為FX	交割條件
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。

本集團於民國一〇九年十二月三十一日未沖銷外匯選擇權，其相關條件如下：

承作銀行	匯率別	結算日匯率為FX	交割條件
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。

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。

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) 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：

110.03.31

	第一等級	第二等級	第三等級	合計
以公允價值衡量之資產：				
透過損益按公允價值衡量之金融資產				
基金	\$44,412	\$-	\$-	\$44,412
股票	34,041	-	-	34,041
結構式存款	-	-	-	-
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	183,945	-	8,024	191,969
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	-	11	-	11

109.12.31

	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	\$59,966	\$-	\$-	\$59,966
股票	30,839	-	-	30,839
結構式存款	-	-	-	-
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	179,674	-	8,024	\$187,698
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	-	3,503	-	3,503
外匯選擇權	-	8	-	8

鈞寶電子工業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
 (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)

109.03.31

	第一等級	第二等級	第三等級	合計
以公允價值衡量之資產：				
透過損益按公允價值衡量之金融資產				
基金	\$66,489	\$-	\$-	\$66,489
股票	22,155	-	-	22,155
結構式存款	-	-	36,416	39,416
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	102,701	-	8,024	110,725
之權益工具				
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	-	1,681	-	1,681

公允價值層級第一等級與第二等級間之移轉

於民國一一〇及一〇九年第一季間，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
	透過其他綜合損益 按公允價值衡量之 金融資產
	股票
110.01.01	\$8,024
110年第一季取得/發行	-
110.03.31	\$8,024

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		
	透過其他綜合損益		合計
	透過損益按公允價 值衡量之金融資產	按公允價值衡量之 金融資產	
結構式存款	股票		
109.01.01	\$22,594	\$8,024	\$30,618
109年第一季取得/發行	16,822	-	16,822
109.03.31	\$39,416	\$8,024	\$47,440

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：

民國一一〇年三月三十一日：

	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

民國一〇九年十二月三十一日：

	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

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)

民國一〇九年三月三十一日：

	重大不可觀 評價技術	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

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：

	110.03.31			109.12.31		
	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	\$43,788	28.48	\$1,247,291	\$39,938	28.43	\$1,135,435
人民幣	\$42,279	4.35	\$183,994	\$39,052	4.35	\$170,070
	109.03.31					
	外幣	匯率	新台幣			
<u>金融資產</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金	\$25,095	30.17	\$757,028			
人民幣	\$39,426	4.26	\$168,042			

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。本集團於民國一一〇及一〇九年第一季之外幣兌換利益分別為(6,564)仟元及 5,195 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。
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	\$158,369(註4)	(註3)	\$158,369(註4)	\$-	\$-	\$158,369(註4)	\$2,593(註4及6)	100%	\$2,593(註4、6及7)	\$233,444(註4、6及7)	\$82,846

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	\$2,176 (註4及5)	(註3)	\$-	\$-	\$-	\$-	\$2,282 (註4及6)	100%	\$2,282 (註4、6及7)	\$22,275 (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
\$159,796	\$159,796	\$862,871

- 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	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)
 民國一一〇年三月三十一日

單位：新台幣仟元

持有之公司	有價證券種類及名稱	與有價證券 發行人之關係	帳列科目	期		末		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	-%	15,144	
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	-%	4,532	
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	-%	18,760	
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	-%	5,976	
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%	13,155	
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%	2,206	
	合計				61,182		\$59,773	
	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				(1,409)			
					\$59,773			
	<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%	\$69,566	
	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				54,046			
					\$69,566			
	<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	-%	\$5,115	
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%	13,565	
	合計				5,706		\$18,680	
	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				12,974			
					\$18,680			
	<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%	\$88,905	
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%	2,754	
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%	22,720	
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	1.06%	7,970	
	合計				140,764		\$122,403	
	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				(18,361)			
					\$122,403			

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)

民國一一〇年三月三十一日

單位：新台幣/美金仟元

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期末持有			被投資公司 本期損益	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) 銷售業務	USD 5,600	USD 5,600	5,600,000	100%	\$227,283 (註)	\$10,563	\$10,563 (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%	\$252,209	\$5,123	\$968
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	\$43,900	\$43,900	4,000,000	23.53%	\$20,521	\$(2,105)	\$(495)

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 1 1 1	銷貨收入	\$14,463	採債權債務互抵方式	8.09%
				加工費	4,959	採債權債務互抵方式	2.77%
				其他收入	639	採債權債務互抵方式	0.36%
				應收帳款	24,579	採債權債務互抵方式	0.92%
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 1	銷貨收入	20,532	月結90天	11.48%
				應收帳款	10,275	月結90天	0.38%
1	King Core (B.V.I.) Electronics Co., Ltd.	鈞寶電子(蘇州) 有限公司	1 1 1 1	銷貨收入	17,694	月結90天	9.90%
				加工費	2,758	月結100天	1.54%
				其他收入	639	月結120~180天	0.36%
				應收帳款	4,746	月結90天	0.18%
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 1	銷貨收入	6,137	月結90天	3.43%
				應收帳款	10,451	月結90天	0.39%

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。