

股票代碼：6674

鉅寶科技股份有限公司及子公司
合併財務報告暨會計師核閱報告

民國一〇八年及一〇七年第三季

公 司 地 址：新竹縣竹北市台元一街1號13樓之一
電 話：(03)560-0066

目 錄

項 目	頁 次
一、封 面	1
二、目 錄	2
三、會計師核閱報告書	3
四、合併資產負債表	4
五、合併綜合損益表	5
六、合併權益變動表	6
七、合併現金流量表	7
八、合併財務報告附註	
(一)公司沿革	8
(二)通過財務報告之日期及程序	8
(三)新發布及修訂準則及解釋之適用	8～11
(四)重大會計政策之彙總說明	11～13
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	13
(六)重要會計項目之說明	14～30
(七)關係人交易	30～31
(八)質押之資產	31
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	31
(十)重大之災害損失	31
(十一)重大之期後事項	31
(十二)其 他	32
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	32～33
2.轉投資事業相關資訊	33
3.大陸投資資訊	33
(十四)部門資訊	33



安侯建業聯合會計師事務所
KPMG

台北市11049信義路5段7號68樓(台北101大樓)
68F., TAIPEI 101 TOWER, No. 7, Sec. 5,
Xinyi Road, Taipei City 11049, Taiwan (R.O.C.)

Telephone 電話 + 886 (2) 8101 6666
Fax 傳真 + 886 (2) 8101 6667
Internet 網址 kpmg.com/tw

會計師核閱報告

鉅寶科技股份有限公司董事會 公鑒：

前言

鉅寶科技股份有限公司及其子公司民國一〇八年及一〇七年九月三十日之合併資產負債表，與民國一〇八年及一〇七年七月一日至九月三十日及一〇八年及一〇七年一月一日至九月三十日之合併綜合損益表，暨民國一〇八年及一〇七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，以及合併財務報告附註(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及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告係管理階層之責任，本會計師之責任係依據核閱結果對合併財務報告作成結論。

範圍

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。核閱合併財務報告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。

結論

依本會計師核閱結果，並未發現上開合併財務報告在所有重大方面有未依照證券發行人財務報告編製準則及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，致無法允當表達鉅寶科技股份有限公司及其子公司民國一〇八年及一〇七年九月三十日之合併財務狀況，與民國一〇八年及一〇七年七月一日至九月三十日及一〇八年及一〇七年一月一日至九月三十日之合併財務績效暨民國一〇八年及一〇七年一月一日至九月三十日之合併現金流量之情事。

安侯建業聯合會計師事務所

會計師：

簡思娟

鄭廷縵



證券主管機關：金管證審字第1070304941號
核准簽證文號：金管證審字第1010004977號
民國一〇八年十一月六日

民國一〇八年及一〇七年九月三十日經核閱，未依一般公認審計準則查核
鉅寶科技股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國一〇八年九月三十日、一〇七年十二月三十一日及九月三十日

單位：新台幣千元

		108.9.30		107.12.31		107.9.30				108.9.30		107.12.31		107.9.30	
資 產		金 額	%	金 額	%	金 額	%	負債及權益		金 額	%	金 額	%	金 額	%
流動資產：								流動負債：							
1100	現金及約當現金(附註六(一))	\$ 1,243,440	40	1,068,543	34	1,246,069	35	2120	透過損益按公允價值衡量之金融負						
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產								債一流動(附註六(二))	\$ -	-	515	-	-	-
	一流動(附註六(二))	-	-	-	-	2,834	-	2130	合約負債一流動(附註六(十七))	29,278	1	32,277	1	20,696	1
1170	應收帳款淨額(附註六(三)及(十七))	440,526	14	168,310	5	225,259	6	2170	應付帳款	285,043	9	109,668	4	209,661	6
1200	其他應收款(附註六(四)及七)	291,820	9	242,761	8	324,158	9	2180	應付帳款－關係人(附註七)	640,776	21	739,183	23	1,206,506	34
1310	存貨(附註六(五))	818,587	27	1,351,033	43	1,456,234	40	2200	其他應付款(附註七)	148,995	5	202,499	6	298,526	8
1410	預付款項	50,020	2	86,196	3	106,447	3	2230	本期所得稅負債	17,243	1	38,886	1	38,505	1
1470	其他流動資產	25,095	1	216	-	3,545	-	2250	負債準備一流動(附註六(十))	226,379	7	210,014	7	224,592	6
		2,869,488	93	2,917,059	93	3,364,546	93	2280	租賃負債一流動(附註六(九))	15,455	-	-	-	-	-
非流動資產：								2300	其他流動負債	2,106	-	2,164	-	2,178	-
1600	不動產、廠房及設備(附註六(六))	90,196	3	121,699	4	135,709	4			1,365,275	44	1,335,206	42	2,000,664	56
1755	使用權資產(附註六(七))	34,231	1	-	-	-	-	非流動負債：							
1780	無形資產(附註六(八))	13,403	-	20,542	-	19,404	1	2570	遞延所得稅負債	68	-	115	-	90	-
1840	遞延所得稅資產	86,445	3	86,445	3	77,067	2	2580	租賃負債－非流動(附註六(九))	18,905	1	-	-	-	-
1900	其他非流動資產(附註八)	4,236	-	4,248	-	4,282	-			18,973	1	115	-	90	-
		228,511	7	232,934	7	236,462	7		負債總計	1,384,248	45	1,335,321	42	2,000,754	56
								權 益(附註六(十四)及(十五))：							
								3110	普通股股本	668,377	21	668,184	21	604,897	17
								3140	預收股本	393	-	15	-	818	-
								3200	資本公積	465,807	15	465,807	15	340,311	9
								3300	保留盈餘	579,174	19	680,478	22	654,005	18
								3410	國外營運機構財務報表換算之兌換						
									差額	-	-	188	-	223	-
									權益總計	1,713,751	55	1,814,672	58	1,600,254	44
資產總計		\$ 3,097,999	100	3,149,993	100	3,601,008	100		負債及權益總計	\$ 3,097,999	100	3,149,993	100	3,601,008	100

(請詳閱後附合併財務報告附註)

董事長：翁宗斌

經理人：王昱賀

會計主管：林津佩

僅經核閱，未依一般公認審計準則查核
 鉅寶科技股份有限公司及子公司
 合併綜合損益表

民國一〇八年及一〇七年七月一日至九月三十日及一〇八年及一〇七年一月一日至九月三十日

單位：新台幣千元

		108年7月至9月		107年7月至9月		108年1月至9月		107年1月至9月	
		金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
4000	營業收入(附註六(十七))	\$ 760,639	100	1,348,841	100	2,282,986	100	4,543,973	100
5000	營業成本(附註六(五)及七、十二)	666,016	87	1,155,807	86	1,984,384	87	3,938,134	87
	營業毛利	94,623	13	193,034	14	298,602	13	605,839	13
	營業費用(附註六(十二)及七、十二)：								
6100	推銷費用	21,469	3	45,352	3	74,839	3	157,754	3
6200	管理費用	23,887	3	30,999	2	75,139	4	85,121	2
6300	研究發展費用	43,843	6	64,351	5	140,836	6	185,666	4
	營業費用合計	89,199	12	140,702	10	290,814	13	428,541	9
	營業淨利	5,424	1	52,332	4	7,788	-	177,298	4
	營業外收入及支出：								
7010	其他收入	1,689	-	455	-	3,175	-	1,675	-
7020	其他利益及損失(附註六(十九))	(21,245)	(3)	5,040	-	(5,030)	-	(6,330)	-
7100	利息收入	4,019	1	5,189	-	10,236	1	12,263	-
7510	利息費用(附註六(九))	(101)	-	-	-	(329)	-	-	-
		(15,638)	(2)	10,684	-	8,052	1	7,608	-
7900	稅前淨利(損)	(10,214)	(1)	63,016	4	15,840	1	184,906	4
7950	減：所得稅費用(利益)(附註六(十三))	(10,656)	(1)	13,667	1	(3,164)	-	27,009	1
	本期淨利	442	-	49,349	3	19,004	1	157,897	3
8300	其他綜合損益：								
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	(292)	-	21	-	(235)	-	31	-
8399	減：與可能重分類之項目相關之所得稅(附註六(十三))	(59)	-	4	-	(47)	-	14	-
	後續可能重分類至損益之項目合計	(233)	-	17	-	(188)	-	17	-
8300	本期其他綜合損益	(233)	-	17	-	(188)	-	17	-
	本期綜合損益總額	\$ 209	-	49,366	3	18,816	1	157,914	3
	每股盈餘(附註六(十六))								
9750	基本每股盈餘(元)	\$ 0.01		0.82		0.28		2.61	
9850	稀釋每股盈餘(元)	\$ 0.01		0.81		0.28		2.58	

董事長：翁宗斌



(請詳閱後附合併財務報告附註)
 經理人：王昱賀

~5~



會計主管：林津佩



僅經核閱，未依一般公認審計準則查核

鉅寶科技股份有限公司及子公司

合併權益變動表

民國一〇八年及一〇七年一月一日至九月三十日

單位：新台幣千元

	普通股 股 本	預收股本	資本公積	法定盈 餘公積	保留盈餘		其他權益項目 國外營運機 構財務報表 換算之兌換 差 額	權益總額
					未分配 盈 餘	合 計		
民國一〇七年一月一日餘額	\$ 603,513	-	339,654	101,360	503,380	604,740	206	1,548,113
本期淨利	-	-	-	-	157,897	157,897	-	157,897
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	17	17
本期綜合損益總額	-	-	-	-	157,897	157,897	17	157,914
盈餘指撥及分配：								
提列法定盈餘公積	-	-	-	18,214	(18,214)	-	-	-
分配股東股利(現金)	-	-	-	-	(108,632)	(108,632)	-	(108,632)
員工執行認股權發行新股	1,384	818	-	-	-	-	-	2,202
股份基礎給付交易	-	-	657	-	-	-	-	657
民國一〇七年九月三十日餘額	\$ 604,897	818	340,311	119,574	534,431	654,005	223	1,600,254
民國一〇八年一月一日餘額	\$ 668,184	15	465,807	119,574	560,904	680,478	188	1,814,672
本期淨利	-	-	-	-	19,004	19,004	-	19,004
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	(188)	(188)
本期綜合損益總額	-	-	-	-	19,004	19,004	(188)	18,816
盈餘指撥及分配：								
提列法定盈餘公積	-	-	-	18,437	(18,437)	-	-	-
分配股東股利(現金)	-	-	-	-	(120,308)	(120,308)	-	(120,308)
員工執行認股權發行新股	193	378	-	-	-	-	-	571
民國一〇八年九月三十日餘額	\$ 668,377	393	465,807	138,011	441,163	579,174	-	1,713,751

董事長：翁宗斌



經理人：王昱賀



會計主管：林津佩



(請詳閱後附合併財務報告附註)

僅經核閱，未依一般公認審計準則查核
 鉅寶科技股份有限公司及子公司
 合併現金流量表

民國一〇八年及一〇七年一月一日至九月三十日

單位：新台幣千元

	108年1月至9月	107年1月至9月
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利	\$ 15,840	184,906
調整項目：		
收益費損項目		
折舊及攤銷費用	57,675	54,885
預期信用減損損失(迴轉利益)	1,212	(93)
利息費用	329	-
利息收入	(10,236)	(12,263)
股份基礎給付酬勞成本	-	657
收益費損項目合計	48,980	43,186
與營業活動相關之資產／負債變動數：		
強制透過損益按公允價值衡量之金融資產增加	-	(2,597)
應收帳款(增加)減少	(273,165)	70,484
其他應收款(增加)減少	(49,586)	160,334
存貨減少	532,446	758,629
預付款項(增加)減少	36,176	(26,483)
其他流動資產(增加)減少	(3,427)	17,623
指定為透過損益按公允價值衡量之金融負債減少	(515)	(4,276)
合約負債減少	(2,999)	(648,814)
應付帳款增加(減少)	76,968	(335,122)
其他應付款增加(減少)	(53,504)	44,726
負債準備增加	16,365	75,483
其他流動負債增加(減少)	(58)	1,059
與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	278,701	111,046
調整項目合計	327,681	154,232
營運產生之現金流入	343,521	339,138
收取之利息	10,500	12,263
支付之利息	(329)	-
支付之所得稅	(39,931)	(55,195)
營業活動之淨現金流入	313,761	296,206
投資活動之現金流量：		
取得不動產、廠房及設備	(4,564)	(1,218)
存出保證金(增加)減少	12	(40)
取得無形資產	(1,640)	(2,304)
受限制資產減少	-	31
投資活動之淨現金流出	(6,192)	(3,531)
籌資活動之現金流量：		
租賃本金償還	(12,700)	-
發放現金股利	(120,308)	(108,632)
員工執行認股權	571	2,202
籌資活動之淨現金流出	(132,437)	(106,430)
匯率變動對現金及約當現金之影響	(235)	31
本期現金及約當現金增加數	174,897	186,276
期初現金及約當現金餘額	1,068,543	1,059,793
期末現金及約當現金餘額	\$ 1,243,440	1,246,069

董事長：翁宗斌



(請詳閱後附合併財務報告附註)
 經理人：王昱賀



會計主管：林津佩



僅經核閱，未依一般公認審計準則查核

鉅寶科技股份有限公司及子公司

合併財務報告附註

民國一〇八年及一〇七年第三季

(除另有註明者外，所有金額均以新台幣千元為單位)

一、公司沿革

鉅寶科技股份有限公司(以下稱本公司)，於民國九十八年八月十九日由仁寶電腦工業股份有限公司(仁寶電腦)及至寶科技股份有限公司(至寶科技)共同投資設立，設立時持股比例分別為52%及48%，本公司之母公司為仁寶電腦。截至民國一〇八年及一〇七年九月三十日，仁寶電腦及其子公司對本公司持股比例分別為64%及71%。

本公司註冊地址為新竹縣竹北市台元一街1號13樓之一，本公司及子公司(以下併稱「合併公司」)主要營業項目為研究、開發及銷售智慧閘道器、數位機上盒及無線寬頻分享器等通訊產品。

本公司股票於民國一〇七年十一月二十八日起於臺灣證券交易所上市股票掛牌買賣。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告已於民國一〇八年十一月六日經董事會通過發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一)已採用金融監督管理委員會認可之新發布及修訂後準則及解釋之影響

合併公司自民國一〇八年起全面採用經金融監督管理委員會(以下簡稱金管會)認可並於民國一〇八年生效之國際財務報導準則編製合併財務報告。相關新發布、修正及修訂之準則及解釋彙列如下：

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
國際財務報導準則第16號「租賃」	2019年1月1日
國際財務報導解釋第23號「所得稅務處理之不確定性」	2019年1月1日
國際財務報導準則第9號之修正「具有負補償之提前還款特性」	2019年1月1日
國際會計準則第19號之修正「計畫修正、縮減或清償」	2019年1月1日
國際會計準則第28號之修正「對關聯企業及合資之長期權益」	2019年1月1日
國際財務報導準則2015-2017週期之年度改善	2019年1月1日

鉅寶科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

除下列項目外，適用上述新認可之國際財務報導準則將不致對合併財務報告造成重大變動。造成重大變動者之性質及影響說明如下：

1. 國際財務報導準則第16號「租賃」

國際財務報導準則第十六號「租賃」(以下簡稱國際財務報導準則第十六號)取代現行國際會計準則第十七號「租賃」(以下簡稱國際會計準則第十七號)、國際財務報導解釋第四號「決定一項安排是否包含租賃」(以下簡稱國際財務報導解釋第四號)、解釋公告第十五號「營業租賃：誘因」及解釋公告第二十七號「評估涉及租賃之法律形式之交易實質」。

合併公司採修正式追溯法過渡至國際財務報導準則第十六號，初次適用對民國一〇八年一月一日之保留盈餘未造成影響，相關會計政策變動之性質及影響說明如下：

(1) 租賃定義

合併公司先前係依據國際財務報導解釋第四號於合約開始日判斷一項協議是否係屬或包含租賃。變更會計政策後則係以國際財務報導準則第十六號之租賃定義評估合約是否係屬或包含租賃，會計政策詳附註四(三)。

過渡至國際財務報導準則第十六號時，合併公司選擇採用權宜作法豁免評估初次適用日前之交易是否為租賃，亦即，將先前已辨識為租賃之合約直接適用國際財務報導準則第十六號之規定。先前已依據國際會計準則第十七號及國際財務報導解釋第四號辨識非屬租賃之合約則不再重新評估是否為租賃。因此，國際財務報導準則第十六號所規定之租賃定義僅適用於初次適用日及之後所簽訂或變更之合約。

(2) 承租人

合併公司為承租人之交易，先前係依據租賃合約是否已移轉附屬於標的資產所有權之幾乎所有風險與報酬評估其分類。於國際財務報導準則第十六號下，則針對租賃合約於資產負債表上認列使用權資產及租賃負債。

合併公司選擇將承租影印機及停車位適用短期租賃之認列豁免。

先前於國際會計準則第十七號下分類為營業租賃之合約過渡時，租賃負債係以剩餘租賃給付現值衡量，並使用初次適用日合併公司增額借款利率折現。合併公司所有租賃之使用權資產係以租賃負債之金額，調整與該租賃有關之所有預付或應付之租賃給付金額衡量。

此外，合併公司採用以下權宜作法過渡至國際財務報導準則第十六號：

- a. 針對具有類似特性之租賃組合採用單一折現率。
- b. 依其於初次適用日前刻依據國際會計準則第三十七號「負債準備、或有負債及或有資產」有關虧損性合約之評估結果，作為對使用權資產減損評估之替代方法。

鉅寶科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

- c.針對租賃期間於初次適用日後12個月內結束之租賃，適用豁免而不認列使用權資產及租賃負債。
- d.不將原始直接成本計入初次適用日之使用權資產衡量中。
- e.於租賃合約包含租賃延長或終止選擇權下，決定租賃期間時，採用後見之明。

(3)對財務報告之影響

過渡至國際財務報導準則第十六號時，合併公司於初次適用日認列使用權資產及租賃負債之金額均為41,499千元。租賃負債係以合併公司初次適用日之增額借款利率將租賃給付折現，所使用之利率其加權平均數為1.20%。

初次適用日之前一年度揭露之營業租賃承諾金額與初次適用日認列之租賃負債金額調節如下：

	108.1.1
107.12.31合併財務報告揭露之營業租賃承諾金額	\$ 42,579
認列豁免：	
短期租賃	(167)
低價值標的資產租賃	(158)
	<u>\$ 42,254</u>
以108.1.1增額借款利率折現後之金額	\$ 41,499
107.12.31認列之融資租賃負債金額	-
於108.1.1認列之租賃負債金額	<u>\$ 41,499</u>

2.國際財務報導解釋第23號「所得稅務處理之不確定性」

新解釋闡明於評估具不確定性之租稅處理對課稅所得(損失)、課稅基礎、未使用課稅損失、未使用投資抵減及稅率之影響時，應假設租稅主管機關將依法審查相關金額，並且於審查時已取得所有相關資訊。

若評估後認為租稅主管機關很有可能接受一項具不確定性之租稅處理，則應以與租稅申報時所使用之處理一致之方式決定課稅所得(損失)、課稅基礎、未使用課稅損失、未使用投資抵減及稅率；反之，若並非很有可能，則得以最有可能金額或期望值兩者較適用者，反映每一項具不確定性之租稅處理之影響。

過渡至新準則，對合併公司民國一〇八年一月一日之保留盈餘未造成影響。

(二)尚未採用金管會認可之國際財務報導準則之影響

依據金管會民國一〇八年七月二十九日金管證審字第1080323028號令，公開發行以上公司應自民國一〇九年起全面採用經金管會認可並於民國一〇九年生效之國際財務報導準則。相關新發布、修正及修訂之準則及解釋彙列如下：

鉅寶科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

新發布／修正／修訂準則及解釋	理事會發布 之生效日
國際財務報導準則第3號之修正「業務之定義」	2020年1月1日
國際會計準則第1號及國際會計準則第8號之修正「重大之定義」	2020年1月1日

合併公司評估適用上述新認可之國際財務報導準則，將不致對合併財務報告造成重大變動。

(三)金管會尚未認可之新發布及修訂準則及解釋

下表彙列國際會計準則理事會（以下簡稱理事會）已發布及修訂但尚未經金管會認可之準則及解釋：

新發布／修正／修訂準則及解釋	理事會發布 之生效日
國際財務報導準則第10號及國際會計準則第28號之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	尚待理事會決定
國際財務報導準則第17號「保險合約」	2021年1月1日
國際財務報導準則第9號、國際會計準則第39號及國際財務報導準則第7號之修正「利率指標變革」	2020年1月1日

上表所列金管會尚未認可之新發布及修訂準則及解釋對合併公司均不攸關。

四、重大會計政策之彙總說明

(一)遵循聲明

本合併財務報告係依照證券發行人財務報告編製準則（以下簡稱「編製準則」）及金管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。本合併財務報告未包括依照金管會認可並發布生效之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告（以下簡稱「金管會認可之國際財務報導準則」）所編製之整份年度合併財務報告應揭露之全部必要資訊。

除下列所述外，本合併財務報告所採用之重大會計政策與民國一〇七年度合併財務報告相同，相關資訊請參閱民國一〇七年度合併財務報告附註四。

(二)合併基礎

列入本合併財務報告之子公司包含：

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比		
			108.9.30	107.12.31	107.9.30
本公司	Speedlink Tradings Limited (Speedlink)	進出口貿易	100 %	100 %	100 %
本公司	Compal Broadband Networks Belgium BVBA (CBNB)	寬頻網路產品及相關零組件之進出口業務及技術支持與諮詢服務	100 %	100 %	100 %

鉅寶科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(三)租賃(民國一〇八年一月一日開始適用)

1.租賃之判斷

合併公司係於合約成立日評估合約是否係屬或包含租賃，若合約轉讓對已辨認資產之使用之控制權一段時間以換得對價，則合約係屬或包含租賃。為評估合約是否係屬租賃，合併公司針對以下項目評估：

- (1)該合約涉及使用一項已辨認資產，該已辨認資產係於合約中被明確指定或藉由於可供使用之時被隱含指定，其實體可區分或可代表實質所有產能。若供應者具有可替換該資產之實質性權利，則該資產並非已辨認資產；且
- (2)於整個使用期間具有取得來自使用已辨認資產之幾乎所有經濟效益之權利；且
- (3)於符合下列情況之一時，取得主導已辨認資產之使用之權利：
 - 客戶在整個使用期間具有主導已辨認資產之使用方式及使用目的之權利。
 - 有關該資產之使用方式及使用目的之攸關決策係預先決定，且：
 - 客戶在整個使用期間具有操作該資產之權利，且供應者並無改變該等操作指示之權利；或
 - 客戶設計該資產之方式已預先決定其整個使用期間之使用方式及使用目的。

2.承租人

合併公司於租賃開始日認列使用權資產及租賃負債，使用權資產係以成本為原始衡量，該成本包含租賃負債之原始衡量金額，調整租賃開始日或之前支付之任何租賃給付，並加計所發生之原始直接成本及為拆卸、移除標的資產及復原其所在地點或標的資產之估計成本，同時減除收取之任何租賃誘因。

使用權資產後續於租賃開始日至使用權資產之耐用年限屆滿時或租賃期間屆滿時兩者之較早者以直線法提列折舊。此外，合併公司定期評估使用權資產是否發生減損並處理任何已發生之減損損失，並於租賃負債發生再衡量的情況下配合調整使用權資產。

租賃負債係以租賃開始日尚未支付之租賃給付之現值為原始衡量。若租賃隱含利率容易確定，則折現率為該利率，若並非容易確定，則使用合併公司之增額借款利率。一般而言，合併公司係採用其增額借款利率為折現率。

計入租賃負債衡量之租賃給付包括：

- (1)固定給付，包括實質固定給付；
- (2)取決於某項指數或費率之變動租賃給付，採用租賃開始日之指數或費率為原始衡量；
- (3)預期支付之殘值保證金額；及
- (4)於合理確定將行使購買選擇權或租賃終止選擇權時之行使價格或所須支付之罰款。

鉅寶科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

租賃負債後續係以有效利息法計提利息，並於發生以下情況時再衡量其金額：

- (1)用以決定租賃給付之指數或費率變動導致未來租賃給付有變動；
- (2)預期支付之殘值保證金額有變動；
- (3)標的資產購買選擇權之評估有變動；
- (4)對是否行使延長或終止選擇權之估計有所變動，而更改對租賃期間之評估；
- (5)租賃標的、範圍或其他條款之修改。

租賃負債因前述用以決定租賃給付之指數或費率變動、殘值保證金額有變動以及購買、延長或終止選擇權之評估變動而再衡量時，係相對應調整使用權資產之帳面金額，並於使用權資產之帳面金額減至零時，將剩餘之再衡量金額認列於損益中。

對於減少租賃範圍之租賃修改，則係減少使用權資產之帳面金額以反映租賃之部分或全面終止，並將其與租賃負債再衡量金額間之差額則認列於損益中。

合併公司將不符合投資性不動產定義之使用權資產及租賃負債分別以單行項目表達於資產負債表中。

針對影印機及停車位之短期租賃及低價值標的資產租賃，合併公司選擇不認列使用權資產及租賃負債，而係將相關租賃給付依直線基礎於租賃期間內認列為費用。

(四)所得稅

合併公司係依國際會計準則公報第三十四號「期中財務報導」第B12段規定衡量及揭露期中期間之所得稅費用。

所得稅費用係以期中報導期間之稅前淨利乘以管理階層對於全年度預計有效稅率之最佳估計衡量，並全數認列為當期所得稅費用。

期中期間法定所得稅率變動時，其對遞延所得稅之影響數係一次認列於該稅率變動之期中報導期間。

所得稅費用直接認列於權益項目或其他綜合損益項目者，係就相關資產及負債於財務報導目的之帳面金額與其課稅基礎之暫時性差異，以預期實現或清償時之適用稅率予以衡量。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

管理階層依編製準則及金管會認可之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製本合併財務報告時，必須作出判斷、估計及假設，其將對會計政策之採用及資產、負債、收益及費用之報導金額有所影響。實際結果可能與估計存有差異。

編製合併財務報告時，管理階層於採用合併公司會計政策時所作之重大判斷以及估計不確定性之主要來源與民國一〇七年度合併財務報告附註五一致。

鉅寶科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

六、重要會計項目之說明

除下列所述外，本合併財務報告重要會計項目之說明與民國一〇七年度合併財務報告尚無重大差異，相關資訊請參閱民國一〇七年度合併財務報告附註六。

(一)現金及約當現金

	<u>108.9.30</u>	<u>107.12.31</u>	<u>107.9.30</u>
庫存外幣及零用金	\$ 227	281	281
活期存款	927,461	664,687	951,588
定期存款	<u>315,752</u>	<u>403,575</u>	<u>294,200</u>
	<u><u>\$ 1,243,440</u></u>	<u><u>1,068,543</u></u>	<u><u>1,246,069</u></u>

合併公司金融資產及負債之利率風險及敏感度分析之揭露，請詳附註六(二十)。

(二)透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債

1.明細如下：

	<u>108.9.30</u>	<u>107.12.31</u>	<u>107.9.30</u>
強制透過損益按公允價值衡量之金融資產			
非避險之衍生工具：			
遠期外匯合約	\$ <u>-</u>	<u>-</u>	<u>2,834</u>
持有供交易之金融負債：			
非避險之衍生工具			
遠期外匯合約	\$ <u>-</u>	<u>515</u>	<u>-</u>

合併公司已於附註六(二十)揭露與金融工具相關之信用風險。

合併公司從事衍生金融工具交易係用以規避因營業活動所曝露之匯率風險，合併公司因未適用避險會計列報為強制透過損益按公允價值衡量之金融資產及持有供交易之金融負債之衍生工具明細如下：

		107.12.31		
		合約金額(千元)	幣別	到期期間
衍生性金融負債				
遠期外匯合約：				
賣出遠期外匯	EUR 5,000	歐元兌美元	108.1.10~108.2.11	
賣出遠期外匯	EUR 1,000	歐元兌台幣	108.3.25	
		107.9.30		
		合約金額(千元)	幣別	到期期間
衍生性金融資產				
遠期外匯合約：				
賣出遠期外匯	EUR 9,500	歐元兌美元	107.10.11~107.10.25	

鉅寶科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(三)應收帳款淨額

	108.9.30	107.12.31	107.9.30
應收帳款	\$ 441,753	168,588	225,545
減：備抵損失	(1,227)	(278)	(286)
應收帳款淨額	<u>\$ 440,526</u>	<u>168,310</u>	<u>225,259</u>

合併公司針對所有應收帳款採用簡化作法估計預期信用損失，亦即使用存續期間預期信用損失衡量，為此衡量目的，該等應收帳款係按代表客戶依據合約條款支付所有到期金額能力之共同信用風險特性予以分組，並已納入歷史信用損失經驗及未來經濟狀況之合理預測等前瞻性之資訊，包括總體經濟及相關產業資訊。合併公司應收帳款之預期信用損失分析如下：

108.9.30				
	應收帳款 帳面金額	加權平均預期 信用損失率	備抵存續期間 預期信用損失	已信用 減 損
A等級	\$ -	0%	-	否
B等級	354,510	0.10%	355	否
C等級	87,243	1.00%	872	否
	<u>\$ 441,753</u>		<u>1,227</u>	

107.12.31				
	應收帳款 帳面金額	加權平均預期 信用損失率	備抵存續期間 預期信用損失	已信用 減 損
A等級	\$ 1,175	0%	-	否
B等級	155,004	0.10%	155	否
C等級	12,409	1.00%	123	否
	<u>\$ 168,588</u>		<u>278</u>	

鉅寶科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	107.9.30			
	應收帳款 帳面金額	加權平均預期 信用損失率	備抵存續期間 預期信用損失	已信用 減 損
A等級	\$ -	0%	-	否
B等級	217,814	0.10%	209	否
C等級	7,731	1.00%	77	否
	<u>\$ 225,545</u>		<u>286</u>	

合併公司逾期應收帳款之帳齡分析如下：

	108.9.30	107.12.31	107.9.30
逾期1~30天	<u>\$ 37,486</u>	<u>20,845</u>	<u>9,245</u>

合併公司應收帳款之備抵損失變動表如下：

	108年 1月至9月	107年 1月至9月
期初餘額	\$ 278	381
認列(迴轉)減損損失	949	(95)
期末餘額	<u>\$ 1,227</u>	<u>286</u>

民國一〇八年九月三十日、民國一〇七年十二月三十一日及九月三十日，合併公司之應收帳款均未有提供作質押擔保之情形。

(四)其他應收款

	108.9.30	107.12.31	107.9.30
其他應收款	\$ 292,084	242,762	324,160
減：備抵損失	(264)	(1)	(2)
其他應收款淨額	<u>\$ 291,820</u>	<u>242,761</u>	<u>324,158</u>

合併公司其他應收款之備抵損失變動表如下：

	108年 1月至9月	107年 1月至9月
期初餘額	\$ 1	-
認列之減損損失	263	2
期末餘額	<u>\$ 264</u>	<u>2</u>

民國一〇八年九月三十日、民國一〇七年十二月三十一日及九月三十日，合併公司之其他應收款均未有提供作質押擔保之情形。

鉅寶科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(五)存 貨

1.合併公司存貨明細如下：

	108.9.30	107.12.31	107.9.30
原 料	\$ 159,389	244,747	300,636
半 成 品	170	57	198
商 品	659,028	1,106,229	1,155,400
	<u>\$ 818,587</u>	<u>1,351,033</u>	<u>1,456,234</u>

2.合併公司認列營業成本明細如下：

	108年 7月至9月	107年 7月至9月	108年 1月至9月	107年 1月至9月
銷貨成本及費用	\$ 673,854	1,148,720	2,008,492	3,915,414
存貨跌價及呆滯損 失提列(迴轉)數	(7,838)	7,087	(24,108)	22,720
	<u>\$ 666,016</u>	<u>1,155,807</u>	<u>1,984,384</u>	<u>3,938,134</u>

3.民國一〇八年九月三十日、民國一〇七年十二月三十一日及九月三十日，合併公司之存貨均未有提供作質押擔保之情形。

(六)不動產、廠房及設備

合併公司民國一〇八年及一〇七年一月一日至九月三十日不動產、廠房及設備之成本及折舊變動明細如下：

	研究設備	模具設備	機器設備	租賃改良 及 其 他	預付設備及 未完工程款	總 計
成本或認定成本：						
民國108年1月1日餘額	\$ 277,337	12,491	6,169	72,217	-	368,214
增添	4,109	-	-	-	455	4,564
處分及除列	-	-	-	(35)	-	(35)
本期轉入(出)	186	-	-	-	(186)	-
民國108年9月30日餘額	<u>\$ 281,632</u>	<u>12,491</u>	<u>6,169</u>	<u>72,182</u>	<u>269</u>	<u>372,743</u>
民國107年1月1日餘額	\$ 275,741	14,799	6,169	72,488	1,292	370,489
增添	3	-	-	815	400	1,218
處分及除列	(99)	(2,308)	-	(1,083)	-	(3,490)
本期轉入(出)	1,692	-	-	-	(1,692)	-
民國107年9月30日餘額	<u>\$ 277,337</u>	<u>12,491</u>	<u>6,169</u>	<u>72,220</u>	<u>-</u>	<u>368,217</u>
折 舊：						
民國108年1月1日餘額	\$ 198,576	11,381	5,053	31,505	-	246,515
本期折舊	28,022	1,110	950	5,985	-	36,067
處分及除列	-	-	-	(35)	-	(35)
民國108年9月30日餘額	<u>\$ 226,598</u>	<u>12,491</u>	<u>6,003</u>	<u>37,455</u>	<u>-</u>	<u>282,547</u>

鉅寶科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	研究設備	模具設備	機器設備	租賃改良 及 其 他	預付設備及 未完工程款	總 計
民國107年1月1日 餘額	\$ 152,608	11,632	3,542	23,743	-	191,525
本期折舊	34,970	1,683	1,139	6,681	-	44,473
處分及除列	(99)	(2,308)	-	(1,083)	-	(3,490)
民國107年9月30日 餘額	<u>\$ 187,479</u>	<u>11,007</u>	<u>4,681</u>	<u>29,341</u>	<u>-</u>	<u>232,508</u>
帳面價值：						
民國108年1月1日	<u>\$ 78,761</u>	<u>1,110</u>	<u>1,116</u>	<u>40,712</u>	<u>-</u>	<u>121,699</u>
民國108年9月30日	<u>\$ 55,034</u>	<u>-</u>	<u>166</u>	<u>34,727</u>	<u>269</u>	<u>90,196</u>
民國107年1月1日	<u>\$ 123,133</u>	<u>3,167</u>	<u>2,627</u>	<u>48,745</u>	<u>1,292</u>	<u>178,964</u>
民國107年9月30日	<u>\$ 89,858</u>	<u>1,484</u>	<u>1,488</u>	<u>42,879</u>	<u>-</u>	<u>135,709</u>

民國一〇八年九月三十日、民國一〇七年十二月三十一日及九月三十日，合併公司之設備均未有提供作質押擔保之情形。

(七)使用權資產

合併公司承租房屋及建築及運輸設備等之成本及折舊變動明細如下：

	房 屋 及 建 築	運輸設備	總 計
使用權資產成本：			
民國108年1月1日 餘額	\$ 36,909	4,590	41,499
本期增添	5,472	89	5,561
民國108年9月30日 餘額	<u>\$ 42,381</u>	<u>4,679</u>	<u>47,060</u>
使用權資產之折舊：			
民國108年1月1日 餘額	\$ -	-	-
本期折舊	10,692	2,137	12,829
民國108年9月30日 餘額	<u>\$ 10,692</u>	<u>2,137</u>	<u>12,829</u>
帳面價值：			
民國108年1月1日	<u>\$ 36,909</u>	<u>4,590</u>	<u>41,499</u>
民國108年9月30日	<u>\$ 31,689</u>	<u>2,542</u>	<u>34,231</u>

合併公司於民國一〇七年一月一日至九月三十日以營業租賃承租辦公室及公務車等，請詳附註六(十一)。

(八)無形資產

合併公司民國一〇八年及一〇七年一月一日至九月三十日無形資產之成本及攤銷變動明細如下：

	電腦軟體
成 本：	
民國108年1月1日 餘額	\$ 39,779
單獨取得	1,640
本期減少	(2,279)
民國108年9月30日 餘額	<u>\$ 39,140</u>

鉅寶科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	電腦軟體
民國107年1月1日餘額	\$ 40,277
單獨取得	2,304
本期減少	(4,118)
民國107年9月30日餘額	<u>\$ 38,463</u>
攤銷：	
民國108年1月1日餘額	\$ 19,237
本期攤銷	8,779
本期減少	(2,279)
民國108年9月30日餘額	<u>\$ 25,737</u>
民國107年1月1日餘額	\$ 12,765
本期攤銷	10,412
本期減少	(4,118)
民國107年9月30日餘額	<u>\$ 19,059</u>
帳面價值：	
民國108年1月1日	<u>\$ 20,542</u>
民國108年9月30日	<u>\$ 13,403</u>
民國107年1月1日	<u>\$ 27,512</u>
民國107年9月30日	<u>\$ 19,404</u>

民國一〇八年九月三十日、民國一〇七年十二月三十一日及九月三十日，合併公司之無形資產均未有提供作質押擔保之情形。

(九)租賃負債

合併公司租賃負債之帳面金額如下：

	108.9.30
流動	<u>\$ 15,455</u>
非流動	<u>\$ 18,905</u>

到期分析請詳附註六(二十)金融工具。

鉅寶科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

認列於損益之金額如下：

	108年 7月至9月	108年 1月至9月
租賃負債之利息費用	\$ <u>101</u>	<u>329</u>
短期租賃之費用	\$ <u>94</u>	<u>299</u>
低價值租賃資產之費用(不包含短期租賃之低價值租賃)	\$ <u>10</u>	<u>31</u>

認列於現金流量表之金額如下：

	108年 1月至9月
租賃之現金流出總額	\$ <u>13,359</u>

合併公司承租房屋、停車位及運輸設備之租賃期間為一至三年間。

另，合併公司承租其他設備之租賃期間為一至五年，該等租賃為短期或低價值標的租賃，合併公司選擇適用豁免認列規定而不認列其相關使用權資產及租賃負債。

(十)負債準備

	保固準備
民國108年1月1日餘額	\$ 210,014
當期新增之負債準備	40,489
當期迴轉之負債準備	(8,794)
當期使用之負債準備	<u>(15,330)</u>
民國108年9月30日餘額	\$ <u>226,379</u>
民國107年1月1日餘額	\$ 149,109
當期新增之負債準備	90,681
當期迴轉之負債準備	(5,338)
當期使用之負債準備	<u>(9,860)</u>
民國107年9月30日餘額	\$ <u>224,592</u>

合併公司之保固負債準備係與產品銷售相關，保固負債準備係依據提供客戶保固服務之歷史資料估計，合併公司預期前述準備將於銷售之次一年度發生。

(十一)營業租賃

合併公司於民國一〇七年一月一日至九月三十日間，無重大新增之營業租賃合約，相關資訊請參閱民國一〇七年度合併財務報告附註六(十一)。

鉅寶科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十二)員工福利－確定提撥計畫

合併公司確定提撥退休金辦法下之退休金費用如下，已提撥至勞工保險局：

	108年 7月至9月	107年 7月至9月	108年 1月至9月	107年 1月至9月
推銷費用	\$ 60	50	132	183
管理費用	536	526	1,618	1,560
研究發展費用	1,009	1,183	3,189	3,364
	<u>\$ 1,605</u>	<u>1,759</u>	<u>4,939</u>	<u>5,107</u>

(十三)所得稅

1.所得稅費用係以期中報導期間之稅前淨利(損)乘以管理階層對於全年度預計有效稅率之最佳估計衡量，合併公司所得稅費用(利益)明細如下：

	108年 7月至9月	107年 7月至9月	108年 1月至9月	107年 1月至9月
當期所得稅(利益)				
費用	\$ <u>(10,656)</u>	<u>13,667</u>	<u>(3,164)</u>	<u>27,009</u>

2.合併公司認列於其他綜合損益項下之所得稅費用(利益)明細如下：

	108年 7月至9月	107年 7月至9月	108年 1月至9月	107年 1月至9月
後續可能重分類至 損益之項目：				
國外營運機構財 務報告換算之 兌換差額	\$ <u>(59)</u>	<u>4</u>	<u>(47)</u>	<u>14</u>

3.本公司營利事業所得稅結算申報已奉稽徵機關核定至民國一〇六年度。

(十四)資本及其他權益

除下列所述外，合併公司於民國一〇八年及一〇七年一月一日至九月三十日間資本及其他權益無重大變動，相關資訊請參閱民國一〇七年度合併財務報告附註六(十四)。

1.普通股股本

本公司民國一〇八年及一〇七年一月一日至九月三十日流通在外股數調節表如下：

	單位：千股	
	普通股	
	108年 1月至9月	107年 1月至9月
1月1日期初餘額	66,819	60,351
員工認股權執行	58	221
9月30日期末餘額	<u>66,877</u>	<u>60,572</u>

鉅寶科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

本公司民國一〇八年及一〇七年一月一日至九月三十日員工認股權憑證申請認購分別為571千元及2,202千元，截至民國一〇八年九月三十日尚有393千元未完成變更登記。截至民國一〇八年九月三十日、民國一〇七年十二月三十一日及九月三十日止，其累計已認購股本分別為25,788千元、25,217千元及23,893千元。

2. 資本公積

本公司資本公積餘額內容如下：

	108.9.30	107.12.31	107.9.30
發行股票溢價	\$ 417,526	417,526	292,000
員工認股權	48,281	48,281	48,311
	<u>\$ 465,807</u>	<u>465,807</u>	<u>340,311</u>

3. 保留盈餘

依本公司章程規定，本公司年度決算後如有盈餘，應先提繳稅款，彌補歷年累積虧損，次提百分之十為法定盈餘公積(但法定盈餘公積已達本公司實收資本額時不在此限)，並依法令或主管機關規定提撥或迴轉特別盈餘公積後，如尚有盈餘，其餘額再加計以前年度累積未分配盈餘由董事會擬具分派議案，提請股東會決議後分派之；惟如當年度每股淨利未達一元時，得不就當年度盈餘予以分派。

本公司正處營運成長期，其股利分派政策應參酌經營環境、營運績效及財務結構等因素後分派之，就可供分配盈餘提撥不低於百分之十分配股東股息紅利，但董事會得依當時整體營運狀況調整比例，並提請股東會決議，惟分派予股東之現金股利不低於當年度現金股利及股票股利合計數之百分之十。

4. 盈餘分配

本公司分別於民國一〇八年六月二十八日及民國一〇七年六月八日經股東常會決議民國一〇七年度及一〇六年度盈餘分配案，有關分派業主之股利如下：

	107年度		106年度	
	配股率(元)	金額	配股率(元)	金額
分派給予普通股業主之股利				
現金	\$ 1.8	<u>120,308</u>	1.8	<u>108,632</u>

(十五) 股份基礎給付

合併公司於民國一〇八年及一〇七年一月一日至九月三十日間股份基礎給付無重大變動，相關資訊請參閱民國一〇七年度合併財務報告附註六(十五)。

鉅寶科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十六)每股盈餘

合併公司基本每股盈餘及稀釋每股盈餘計算如下：

	108年 7月至9月	107年 7月至9月	108年 1月至9月	107年 1月至9月
基本每股盈餘：				
歸屬於本公司普通股				
權益持有人之淨利 \$	<u>442</u>	<u>49,349</u>	<u>19,004</u>	<u>157,897</u>
普通股加權平均流通				
在外股數(千股)	<u>66,851</u>	<u>60,517</u>	<u>66,840</u>	<u>60,453</u>
基本每股盈餘(元) \$	<u>0.01</u>	<u>0.82</u>	<u>0.28</u>	<u>2.61</u>
稀釋每股盈餘：				
歸屬於本公司普通股				
權益持有人之淨利 \$	<u>442</u>	<u>49,349</u>	<u>19,004</u>	<u>157,897</u>
普通股加權平均流通				
在外股數具稀釋作				
用之潛在普通股之				
影響(千股)	66,851	60,517	66,840	60,453
員工酬勞	47	349	175	478
員工認股權憑證	94	286	103	328
普通股加權平均流通				
在外股數(調整稀				
釋性潛在普通股影				
響數後)	<u>66,992</u>	<u>61,152</u>	<u>67,118</u>	<u>61,259</u>
稀釋每股盈餘(元) \$	<u>0.01</u>	<u>0.81</u>	<u>0.28</u>	<u>2.58</u>

(十七)客戶合約之收入

1.收入之細分

	108年 7月至9月	107年 7月至9月	108年 1月至9月	107年 1月至9月
主要地區市場：				
荷 蘭	\$ 249,046	689,761	691,782	2,228,772
比利時	180,235	201,590	471,285	501,078
德 國	60,010	279,777	444,576	1,240,690
其 他	<u>271,348</u>	<u>177,713</u>	<u>675,343</u>	<u>573,433</u>
	<u>\$ 760,639</u>	<u>1,348,841</u>	<u>2,282,986</u>	<u>4,543,973</u>

鉅寶科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	108年 7月至9月	107年 7月至9月	108年 1月至9月	107年 1月至9月
主要產品/服務 線：				
通信網路產品	\$ 739,499	1,332,351	2,152,735	4,484,628
銷售材料收入 及其他	21,140	16,490	130,251	59,345
	<u>\$ 760,639</u>	<u>1,348,841</u>	<u>2,282,986</u>	<u>4,543,973</u>

2. 合約餘額

	108.9.30	107.12.31	107.9.30
應收帳款	\$ 441,753	168,588	225,545
減：備抵損失	(1,227)	(278)	(286)
合 計	<u>\$ 440,526</u>	<u>168,310</u>	<u>225,259</u>
合約負債	<u>\$ 29,278</u>	<u>32,277</u>	<u>20,696</u>

應收帳款及其減損之揭露請詳附註六(三)。

民國一〇八年及一〇七年一月一日合約負債期初餘額於民國一〇八年及一〇七年七月一日至九月三十日及一〇八年及一〇七年一月一日至九月三十日認列為收入之金額分別為0千元、12,966千元、19,956千元及651,723千元。

合約負債之變動主要係源自合併公司移轉商品或勞務予客戶而滿足履約義務之時點與客戶付點之差異。

(十八) 員工及董事酬勞

依本公司章程規定，本公司應以不低於當年度獲利狀況之百分之五分派員工酬勞及應以不高於當年度獲利狀況之百分之二分派董事酬勞，但公司尚有累積虧損時，應予彌補。員工酬勞得以股票或現金為之，其發放對象包含符合一定條件之從屬公司員工(已於民國一〇八年六月二十八日股東會決議修正其發放對象包含符合一定條件之控制及從屬公司員工)。

本公司民國一〇八年及一〇七年七月一日至九月三十日及一〇八年及一〇七年一月一日至九月三十日員工酬勞估列金額分別為(895)千元、5,522千元、1,388千元及16,202千元，董事酬勞估列金額分別為(79)千元、483千元、121千元及1,418千元，係以本公司各該段期間之稅前淨利扣除員工及董事酬勞前之金額乘上本公司董事會擬議之員工及董事酬勞分派成數為估計基礎，並列報為該段期間之營業費用。若次年度實際分派金額與估列數有差異時，則依會計估計變動處理，並將該差異列為次年度損益。員工酬勞以股票發放者，則依據董事會決議分派員工酬勞前一日之普通股收盤價計算基礎。

鉅寶科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

民國一〇七年度及一〇六年度員工酬勞提列金額分別為19,093千元及18,807千元，董事監察人酬勞提列金額分別為1,671千元及1,646千元，與實際分派情形並無差異，相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。

(十九)其他利益及損失

合併公司其他利益及損失明細如下：

	108年 7月至9月	107年 7月至9月	108年 1月至9月	107年 1月至9月
外幣兌換利益(損失)				
淨額	\$ (21,913)	(1,674)	(18,487)	2,683
透過損益按公允價值 衡量之金融資產 (負債)淨利益(損 失)淨額	668	6,714	13,457	(9,013)
	<u>\$ (21,245)</u>	<u>5,040</u>	<u>(5,030)</u>	<u>(6,330)</u>

(二十)金融工具

除下列所述外，合併公司金融工具之公允價值及因金融工具而暴露於信用風險、流動性風險及市場風險之情形無重大變動，相關資訊請參閱民國一〇七年度合併財務報告附註六(廿一)。

1.信用風險

(1)信用風險最大暴險之金額

金融資產及合約資產之帳面金額代表最大信用暴險金額。

(2)信用風險集中情況

佔合併公司營業收入10%以上客戶之銷售金額於民國一〇八年及一〇七年七月一日至九月三十日及一〇八年及一〇七年一月一日至九月三十日分別為500,549千元、1,522,385千元、1,741,767千元及4,067,492千元，民國一〇八年及一〇七年九月三十日之應收款項之帳面金額分別為277,123千元及128,536千元，為減低應收帳款信用風險，合併公司持續評估該等客戶之財務狀況。

(3)應收款項之信用風險

應收帳款之信用風險暴險資訊請詳附註六(三)。其他應收款之信用風險暴險資訊請詳附註六(四)。

2.流動性風險

下表為金融負債之合約到期日，不包含估計利息之影響。

鉅寶科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	帳面金額	合 約 現金流量	1年以內	1-2年	超過2年
108年9月30日					
非衍生金融負債					
應付帳款(含關係人) \$	925,819	(925,819)	(925,819)	-	-
其他應付款	103,436	(103,436)	(103,436)	-	-
租賃負債					
(含流動及非流動)	34,360	(34,984)	(15,781)	(14,926)	(4,277)
	<u>\$ 1,063,615</u>	<u>(1,064,239)</u>	<u>(1,045,036)</u>	<u>(14,926)</u>	<u>(4,277)</u>
107年12月31日					
非衍生金融負債					
應付帳款(含關係人) \$	848,851	(848,851)	(848,851)	-	-
其他應付款	143,949	(143,949)	(143,949)	-	-
遠期外匯合約	515				
流 出		(211,200)	(211,200)	-	-
流 入		210,987	210,987	-	-
	<u>\$ 993,315</u>	<u>(993,013)</u>	<u>(993,013)</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
107年9月30日					
非衍生金融負債					
應付帳款(含關係人) \$	1,416,167	(1,414,167)	(1,414,167)	-	-
其他應付款	239,986	(239,986)	(239,986)	-	-
	<u>\$ 1,656,153</u>	<u>(1,654,153)</u>	<u>(1,654,153)</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

合併公司並不預期到期日分析之現金流量發生時點會顯著提早，或實際金額會有顯著不同。

3. 匯率風險

(1) 匯率風險之曝險

合併公司曝露於重大外幣匯率風險之金融資產及負債如下：

外幣單位：千元

	108.9.30			107.12.31			107.9.30		
	外幣	匯率	台幣	外幣	匯率	台幣	外幣	匯率	台幣
金融資產									
貨幣性項目									
美 金	\$	37,876 美金/台幣 =31.02	1,174,914	28,107 美金/台幣 =30.715	863,307	39,007 美金/台幣 =30.525	1,190,689		
歐 元		19,611 歐元/台幣 =33.87	664,225	9,084 歐元/台幣 =35.20	319,757	13,773 歐元/台幣 =35.48	488,666		
金融負債									
貨幣性項目									
美 金		32,310 美金/台幣 =31.02	1,002,256	31,069 美金/台幣 =30.715	954,284	52,359 美金/台幣 =30.525	1,598,258		
歐 元		11 歐元/台幣 =33.87	373	16 歐元/台幣 =35.20	563	16 歐元/台幣 =35.48	568		

鉅寶科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(2) 敏感性分析

合併公司貨幣性項目之匯率風險主要來自於以外幣計價之現金及約當現金、應收帳款、其他應收款、應付帳款(含關係人)、其他應付款及租賃負債等，於換算時產生外幣兌換損益。於民國一〇八年及一〇七年九月三十日當新台幣相對於美金及歐元貶值或升值5%，而其他所有因素維持不變之情況下，民國一〇八年及一〇七年一月一日至九月三十日之稅前淨利之影響如下，兩期分析係採用相同基礎。

	108.9.30	107.9.30
美金(相對於新台幣)		
升值5%	\$ 8,633	(20,378)
貶值5%	(8,633)	20,378
歐元(相對於新台幣)		
升值5%	33,193	24,433
貶值5%	(33,193)	(24,433)

(3) 貨幣性項目之兌換損益

由於合併公司交易貨幣種類繁多，故採彙整方式揭露貨幣性項目之兌換損益資訊，民國一〇八年及一〇七年七月一日至九月三十日及一〇八年及一〇七年一月一日至九月三十日外幣兌換(損)益(含已實現及未實現)分別為(21,913)千元、(1,674)千元、(18,487)千元及2,683千元。

4. 利率分析

合併公司之金融資產及金融負債利率暴險於本附註之流動性風險管理中說明。

下列敏感度分析係依衍生及非衍生工具於報導日之利率曝險而決定。對於浮動利率資產及負債，其分析方式係假設報導日流通在外之資產及負債金額於整年度皆流通在外。合併公司內部向主要管理階層報告利率時所使用之變動率為利率增加或減少一碼，此亦代表管理階層對利率之合理可能變動範圍之評估。

於報導日若利率增加或減少一碼，在所有其他變數維持不變之情況下，合併公司民國一〇八年及一〇七年一月一日至九月三十日之淨利將增加或減少1,739千元及1,784千元，主要係因合併公司之變動利率銀行存款。

5. 公允價值

(1) 金融工具之種類及公允價值

合併公司透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債係以重複性為基礎按公允價值衡量。各種金融資產及金融負債之帳面金額及公允價值(包括公允價值等級資訊，但非按公允價值衡量金融工具之帳面金額為公允價值之合理近似值者，依規定無須揭露公允價值資訊)列示如下：

鉅寶科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

108.9.30					
		公允價值			
	帳面金額	第一級	第二級	第三級	合 計
攤銷後成本衡量之金融資產：					
現金及約當現金	\$ 1,243,440	-	-	-	-
應收帳款淨額	440,526	-	-	-	-
其他應收款淨額	291,820	-	-	-	-
其他非流動資產 (存出保證金)	3,736	-	-	-	-
其他非流動資產 (質押定存)	500	-	-	-	-
合 計	<u>\$ 1,980,022</u>				
按攤銷後成本衡量之金融負債：					
應付帳款(含關係人)	\$ 925,819	-	-	-	-
其他應付款	103,436	-	-	-	-
租賃負債 (含流動及非流動)	34,360	-	-	-	-
合 計	<u>\$ 1,063,615</u>				
107.12.31					
		公允價值			
	帳面金額	第一級	第二級	第三級	合 計
攤銷後成本衡量之金融資產：					
現金及約當現金	\$ 1,068,543	-	-	-	-
應收帳款淨額	168,310	-	-	-	-
其他應收款淨額	242,761	-	-	-	-
其他非流動資產 (存出保證金)	3,748	-	-	-	-
其他非流動資產 (質押定存)	500	-	-	-	-
合 計	<u>\$ 1,483,862</u>				
透過損益按公允價值衡量之金融負債：					
衍生金融負債	\$ 515	-	515	-	515
按攤銷後成本衡量之金融負債：					
應付帳款(含關係人)	848,851	-	-	-	-
其他應付款	143,949	-	-	-	-
小 計	992,800				
合 計	<u>\$ 993,315</u>				

鉅寶科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	107.9.30				
	帳面金額	公允價值			合 計
		第一級	第二級	第三級	
透過損益按公允價值衡量之金融資產：					
衍生金融資產	\$ 2,834	-	2,834	-	2,834
攤銷後成本衡量之金融資產：					
現金及約當現金	1,246,069	-	-	-	-
應收帳款淨額	225,259	-	-	-	-
其他應收款淨額	324,158	-	-	-	-
其他非流動資產 (存出保證金)	3,782	-	-	-	-
其他非流動資產 (質押定存)	500	-	-	-	-
小 計	1,799,768				
合 計	\$ 1,802,602				
按攤銷後成本衡量之金融負債：					
應付帳款(含關係人)	\$ 1,416,167	-	-	-	-
其他應付款	239,986	-	-	-	-
合 計	\$ 1,656,153				

(2)非按公允價值衡量金融工具之公允價值評價技術

合併公司估計非按公允價值衡量之工具所使用之方法及假設如下：

A.按攤銷後成本衡量之金融負債

若有成交或造市者之報價資料者，則以最近成交價格及報價資料作為評估公允價值之基礎。若無市場價值可供參考時，則採用評價方法估計。採用評價方法所使用之估計及假設為現金流量之折現值估計公允價值。

(3)按公允價值衡量金融工具之公允價值評價技術

A.衍生金融工具

係根據廣為市場使用者所接受之評價模型評價，例如折現法及選擇權定價模型。遠期外匯合約通常係根據目前之遠期匯率評價。

民國一〇八年及一〇七年一月一日至九月三十日公允價值等級間並無任何移轉。

(廿一)財務風險管理

合併公司財務風險管理目標及政策與民國一〇七年度合併財務報告附註六(廿二)所揭露者無重大變動。

鉅寶科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(廿二)資本管理

合併公司資本管理目標、政策及程序與民國一〇七年度合併財務報告所揭露者一致；另作為資本管理之項目之彙總量化資料與民國一〇七年度合併財務報告所揭露者亦無重大變動。相關資訊請參閱民國一〇七年度合併財務報告附註六(廿三)。

(廿三)非現金交易之投資及籌資活動

合併公司民國一〇八年一月一日至九月三十日之非現金交易之投資及籌資活動為以租賃方式取得使用權資產，請詳附註六(七)。

七、關係人交易

(一)母公司與最終控制者

仁寶電腦為合併公司之母公司及所歸屬集團之最終控制者，仁寶電腦已編製供大眾使用之合併財務報告。

(二)關係人名稱及關係

於本合併財務報告之涵蓋期間內與合併公司有交易之關係人如下：

關係人名稱	與本公司之關係
仁寶電腦工業股份有限公司(仁寶電腦)	本公司之母公司
仁寶視訊電子(昆山)有限公司(CDE)	仁寶電腦之子公司
金仁寶管理服務股份有限公司(金仁寶)	母公司董事長與該公司董事長為同一人

(三)與關係人間之重大交易事項

1.進 貨

	108年 7月至9月	107年 7月至9月	108年 1月至9月	107年 1月至9月
母公司－仁寶電腦	\$ 309,527	546,804	809,031	1,735,488
其他關係人－CDE	2,406	-	2,406	-
	<u>\$ 311,933</u>	<u>546,804</u>	<u>811,437</u>	<u>1,735,488</u>

合併公司無委託其他供應商製造相同規格之產品，故進貨價格無法與一般供應商比較；付款條件為出貨後90天。

合併公司因加工需要而出售原料予關係人，其相關之賣料收入及成本，已於財務報表上沖銷，不視為原料銷貨及成品進貨。出售原料款項帳列其他應收款項下。

2.其他支出

合併公司委託母公司及其他關係人提供勞務服務等，合併公司與關係人產生之相關費用如下：

鉅寶科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	108年 7月至9月	107年 7月至9月	108年 1月至9月	107年 1月至9月
母公司－仁寶電腦	\$ 1,259	610	1,705	610
其他關係人－金仁寶	75	75	225	225
	<u>\$ 1,334</u>	<u>685</u>	<u>1,930</u>	<u>835</u>

3.應收關係人款項

合併公司因上述交易產生之應收關係人款項明細如下：

帳列項目	關係人類別	108.9.30	107.12.31	107.9.30
其他應收款	其他關係人－CDE	<u>\$ 256,162</u>	<u>242,069</u>	<u>322,119</u>

4.應付關係人款項

合併公司因上述交易及由關係人代墊款項產生之應付關係人款項明細如下：

帳列項目	關係人類別	108.9.30	107.12.31	107.9.30
應付帳款	母公司－仁寶電腦	\$ 638,371	739,183	1,206,506
應付帳款	其他關係人－CDE	2,405	-	-
其他應付款	其他關係人－金仁寶	79	67	79
合計		<u>\$ 640,855</u>	<u>739,250</u>	<u>1,206,585</u>

(四)主要管理階層人員交易

主要管理階層人員報酬包括：

	108年 7月至9月	107年 7月至9月	108年 1月至9月	107年 1月至9月
短期員工福利	\$ 3,764	9,306	16,413	27,233
退職後福利	151	185	482	502
股份基礎給付	-	166	-	498
	<u>\$ 3,915</u>	<u>9,657</u>	<u>16,895</u>	<u>28,233</u>

合併公司無離職福利及其他長期福利，有關股份基礎給付之說明，請詳附註六(十五)。

八、質押之資產

合併公司提供抵質押擔保之資產帳面價值明細如下：

資產名稱	質押擔保標的	108.9.30	107.12.31	107.9.30
其他非流動資產－受限 制資產－定期存款	海關先放後稅之 擔保	<u>\$ 500</u>	<u>500</u>	<u>500</u>

九、重大或有負債及未認列之合約承諾：無。

十、重大之災害損失：無。

十一、重大之期後事項：無。

鉅寶科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

十二、其 他

(一)員工福利、折舊及攤銷費用功能別彙總如下：

功 能 別 性 質 別	108年7月至9月			107年7月至9月		
	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	-	39,405	39,405	-	57,645	57,645
勞健保費用	-	2,735	2,735	-	2,988	2,988
退休金費用	-	1,605	1,605	-	1,759	1,759
其他員工福利費用	-	1,425	1,425	-	1,899	1,899
折舊費用	5,706	10,518	16,224	6,653	7,547	14,200
攤銷費用	-	2,929	2,929	-	3,216	3,216

功 能 別 性 質 別	108年1月至9月			107年1月至9月		
	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	-	128,983	128,983	-	163,980	163,980
勞健保費用	-	9,063	9,063	-	9,216	9,216
退休金費用	-	4,939	4,939	-	5,107	5,107
其他員工福利費用	-	4,368	4,368	-	5,748	5,748
折舊費用	16,983	31,913	48,896	20,323	24,150	44,473
攤銷費用	-	8,779	8,779	-	10,412	10,412

(二)營運之季節性：

合併公司之營運不受季節性或週期性因素影響。

十三、其他附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

民國一〇八年一月一日至九月三十日合併公司依證券發行人財務報告編製準則之規定，應再揭露之重大交易事項相關資訊如下：

- 1.資金貸與他人：無。
- 2.為他人背書保證：無。
- 3.期末持有有價證券情形(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新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：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：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：無。

鉅寶科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

7.與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：

進(銷)貨之公司	交易對象名稱	關係	交易情形				交易條件與一般交易不同之情形及原因		應收(付)票據、帳款		備註
			進(銷)貨	金額	佔總進(銷)貨之比率	授信期間	單價	授信期間	餘額	佔總應收(付)票據、帳款之比率	
本公司	仁寶電腦	母公司	進貨	809,031	55 %	出貨後90天	-	無顯著不同	(638,371)	(69)%	

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：

帳列應收款項之公司	交易對象名稱	關係	應收關係人款項餘額	週轉率	逾期應收關係人款項		應收關係人款項期後收回金額(註1)	提列備抵呆帳金額	備註
					金額	處理方式			
本公司	CDE	仁寶電腦之子公司	256,162 (註2)	-	92,339	加強催收	160,030	-	

註1：係截至民國一〇八年十一月六日之資料。

註2：係賣料加工產生之其他應收款。

9.從事衍生工具交易：無。

10.母子公司間業務關係及重要交易往來情形：無。

(二)轉投資事業相關資訊：

民國一〇八年一月一日至九月三十日合併公司之轉投資事業資訊如下(不包含大陸被投資公司)：

股數單位：千股

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	備註
				本期期末	上期期末	股數	比率	帳面金額			
本公司	Speedlink	British Virgin Islands	進出口貿易	1,514	1,514	50	100%	2,120	85	85	註1及3
本公司	CBNB	Belgium	寬頻網路產品及相關零組件之進出口業務及技術支持與諮詢服務	6,842	6,842	20	100%	6,457	(207)	(207)	註2及3

註1：上表以期末匯率(USD@31.02)換算為台幣。

註2：上表以期末匯率(EUR@33.87)換算為台幣。

註3：左列交易於編製合併財務報告時業已沖銷。

(三)大陸投資資訊：無。

十四、部門資訊

合併公司僅有單一營運部門，主要從事研究、開發及銷售智慧開道器、數位機上盒及無線寬頻分享器等通訊產品買賣，部門損益、部門資產及部門負債資訊與合併財務報表一致，請詳合併資產負債表及合併綜合損益表。