

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
民國一〇七年及一〇六年第三季

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	8～13
(四)重大會計政策之彙總說明	13～17
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	17
(六)重要會計項目之說明	18～34
(七)關係人交易	34～35
(八)質押之資產	35
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	36
(十)重大之災害損失	36
(十一)重大之期後事項	36
(十二)其 他	36
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	37
2.轉投資事業相關資訊	38
3.大陸投資資訊	38
(十四)部門資訊	38



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一〇七年及一〇六年九月三十日之合併資產負債表，與民國一〇七年及一〇六年七月一日至九月三十日及一〇七年及一〇六年一月一日至九月三十日之合併綜合損益表，暨民國一〇七年及一〇六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一〇七年及一〇六年九月三十日之合併財務狀況，與民國一〇七年及一〇六年七月一日至九月三十日及一〇七年及一〇六年一月一日至九月三十日之合併財務績效暨民國一〇七年及一〇六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：

顏幸福

鄧廷縉



證券主管機關：(88)台財證(六)第18311號
核准簽證文號：金管證審字第1010004977號
民國一〇七年十一月六日

民國一〇七年及一〇六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

民國一〇七年九月三十日、一〇六年十二月三十一日及九月三十日

單位：新台幣千元

		107.9.30		106.12.31		106.9.30				107.9.30		106.12.31		106.9.30	
		金 額	%	金 額	%	金 額	%			金 額	%	金 額	%	金 額	%
資 產															
流動資產：															
1100	現金及約當現金(附註六(一))	\$	1,246,069	35	1,059,793	24	942,014	22	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		2,834	-	237	-	5,171	-		債一流動(附註六(二))	\$	-	-	4,276	-
	一流動(附註六(二))								2130	合約負債一流動(附註六(八)及					
										(十七))		20,696	1	-	-
1170	應收帳款淨額(附註六(三))		225,259	6	295,648	7	466,739	11							
1200	其他應收款(附註六(四)及七)		324,158	9	484,494	11	462,303	11	2170	應付帳款		209,661	6	315,734	7
1310	存貨(附註六(五))		1,456,234	40	2,214,863	50	2,092,151	49	2180	應付帳款一關係人(附註七)		1,206,506	34	1,435,555	32
1410	預付款項		106,447	3	79,964	2	7,787	-	2200	其他應付款(附註七)		298,526	8	253,800	6
1470	其他流動資產		3,545	-	21,168	-	22,445	1	2230	本期所得稅負債		38,505	1	55,136	1
			3,364,546	93	4,156,167	94	3,998,610	94	2250	負債準備一流動(附註六(九))		224,592	6	149,109	4
									2300	其他流動負債(附註六(十))		2,178	-	670,629	15
非流動資產：															
1600	不動產、廠房及設備(附註六(六))		135,709	4	178,964	4	187,048	4				2,000,664	56	2,884,239	65
1780	無形資產(附註六(七))		19,404	1	27,512	1	30,439	1	非流動負債：						
1840	遞延所得稅資產		77,067	2	65,507	1	41,897	1	2570	遞延所得稅負債		90	-	71	-
1900	其他非流動資產(附註八)		4,282	-	4,273	-	4,237	-				90	-	71	-
			236,462	7	276,256	6	263,621	6		負債總計		2,000,754	56	2,884,310	65
權 益(附註六(十四))：															
									3100	股本		604,897	17	603,513	14
									3140	預收股本		818	-	-	-
									3150	待分配股票股利		-	-	-	54,865
									3200	資本公積		340,311	9	339,654	8
									3300	保留盈餘		654,005	18	604,740	13
									3410	國外營運機構財務報表換算之兌換					
										差額		223	-	206	-
										權益總計		1,600,254	44	1,548,113	35
資產總計		\$	3,601,008	100	4,432,423	100	4,262,231	100	負債及權益總計		\$	3,601,008	100	4,432,423	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

民國一〇七年及一〇六年七月一日至九月三十日及一〇七年及一〇六年一月一日至九月三十日

單位：新台幣千元

		107年7月至9月		106年7月至9月		107年1月至9月		106年1月至9月	
		金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
4000	營業收入(附註六(十七)及(十八))	\$ 1,348,841	100	1,571,332	100	4,543,973	100	5,261,196	100
5000	營業成本(附註六(五)及七、十二)	1,155,807	86	1,385,677	88	3,938,134	87	4,715,015	90
	營業毛利	193,034	14	185,655	12	605,839	13	546,181	10
	營業費用(附註六(十一)、(十二)、七及十二)：								
6100	推銷費用	45,352	3	46,348	3	157,754	3	165,380	3
6200	管理費用	30,999	2	23,347	1	85,121	2	72,568	1
6300	研究發展費用	64,351	5	59,359	4	185,666	4	179,998	4
	營業費用合計	140,702	10	129,054	8	428,541	9	417,946	8
	營業淨利	52,332	4	56,601	4	177,298	4	128,235	2
	營業外收入及支出：								
7010	其他收入	455	-	(27)	-	1,675	-	3,479	-
7020	其他利益及損失(附註六(二十))	5,040	-	(77)	-	(6,330)	-	20,342	1
7100	利息收入	5,189	-	3,356	-	12,263	-	7,092	-
		10,684	-	3,252	-	7,608	-	30,913	1
7900	稅前淨利	63,016	4	59,853	4	184,906	4	159,148	3
7950	減：所得稅費用(附註六(十三))	13,667	1	12,038	1	27,009	1	33,517	1
	本期淨利	49,349	3	47,815	3	157,897	3	125,631	2
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	21	-	208	-	31	-	218	-
8399	減：與可能重分類之項目相關之所得稅(附註六(十三))	4	-	36	-	14	-	37	-
	後續可能重分類至損益之項目合計	17	-	172	-	17	-	181	-
8300	本期其他綜合損益	17	-	172	-	17	-	181	-
	本期綜合損益總額	\$ 49,366	3	47,987	3	157,914	3	125,812	2
	每股盈餘(附註六(十六))								
9750	基本每股盈餘(元)	\$ 0.82		0.79		2.61		2.10	
9850	稀釋每股盈餘(元)	\$ 0.81		0.78		2.58		2.04	

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

民國一〇七年及一〇六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	待分配 股票股利	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		
民國一〇六年一月一日餘額	\$ 532,525	2,458	-	333,444	87,965	416,927	504,892	82	1,373,401
本期淨利	-	-	-	-	-	125,631	125,631	-	125,631
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	-	181	181
本期綜合損益總額	-	-	-	-	-	125,631	125,631	181	125,812
盈餘指撥及分配：									
提列法定盈餘公積	-	-	-	-	13,395	(13,395)	-	-	-
分配股東股利(現金)	-	-	-	-	-	(27,432)	(27,432)	-	(27,432)
分配股東股利(股票)	-	-	54,865	-	-	(54,865)	(54,865)	-	-
員工執行認股權發行新股	16,123	(2,458)	-	-	-	-	-	-	13,665
股份基礎給付交易	-	-	-	5,965	-	-	-	-	5,965
民國一〇六年九月三十日餘額	\$ 548,648	-	54,865	339,409	101,360	446,866	548,226	263	1,491,411
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

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

民國一〇七年及一〇六年一月一日至九月三十日

單位：新台幣千元

	107年1月至9月	106年1月至9月
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利	\$ 184,906	159,148
調整項目：		
收益費損項目		
折舊及攤銷費用	54,885	55,971
預期信用減損(迴轉利益)損失/呆帳費用提列(迴轉)數	(93)	69
利息收入	(12,263)	(7,092)
股份基礎給付酬勞成本	657	5,965
收益費損項目合計	43,186	54,913
與營業活動相關之資產/負債變動數：		
透過損益按公允價值衡量之金融資產減少	-	19,957
強制透過損益按公允價值衡量之金融資產增加	(2,597)	-
應收帳款減少(增加)	70,484	(39,353)
其他應收款減少	160,334	293,667
存貨減少	758,629	331,594
預付款項(增加)減少	(26,483)	2,583
其他流動資產減少(增加)	17,623	(1,302)
透過損益按公允價值衡量之金融負債增加	-	3,822
指定為透過損益按公允價值衡量之金融負債減少	(4,276)	-
合約負債減少	(648,814)	-
應付帳款增加(減少)	(335,122)	(952,520)
其他應付款增加	44,726	43,790
負債準備增加	75,483	54,942
其他流動負債增加	1,059	30,416
與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	111,046	(212,404)
調整項目合計	154,232	(157,491)
營運產生之現金流入	339,138	1,657
收取之利息	12,263	7,092
支付之所得稅	(55,195)	(24,875)
營業活動之淨現金流入(流出)	296,206	(16,126)
投資活動之現金流量：		
取得不動產、廠房及設備	(1,218)	(65,945)
存出保證金增加減少	(40)	(37)
取得無形資產	(2,304)	(12,238)
受限制資產(增加)減少	31	6,826
投資活動之淨現金流出	(3,531)	(71,394)
籌資活動之現金流量：		
發放現金股利	(108,632)	(27,432)
員工執行認股權	2,202	13,665
籌資活動之淨現金流出	(106,430)	(13,767)
匯率變動對現金及約當現金之影響	31	218
本期現金及約當現金增加(減少)數	186,276	(101,069)
期初現金及約當現金餘額	1,059,793	1,043,083
期末現金及約當現金餘額	\$ 1,246,069	942,014

董事長：翁宗斌



(請詳閱後附合併財務報告附註)
 經理人：王昱賢

~7~



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

民國一〇七年及一〇六年第三季

(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。

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。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告已於民國一〇七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

合併公司自民國一〇七年起全面採用經金融監督管理委員會(以下簡稱金管會)認可並於民國一〇七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2號之修正「股份基礎給付交易之分類及衡量」	2018年1月1日
國際財務報導準則第4號之修正「於國際財務報導準則第4號『保險合約』下國際財務報導準則第9號『金融工具』之適用」	2018年1月1日
國際財務報導準則第9號「金融工具」	2018年1月1日
國際財務報導準則第15號「客戶合約之收入」	2018年1月1日
國際會計準則第7號之修正「揭露倡議」	2017年1月1日
國際會計準則第12號之修正「未實現損失之遞延所得稅資產之認列」	2017年1月1日
國際會計準則第40號之修正「投資性不動產之轉列」	2018年1月1日
國際財務報導準則2014-2016週期之年度改善：	
國際財務報導準則第12號之修正	2017年1月1日
國際財務報導準則第1號之修正及國際會計準則第28號之修正	2018年1月1日
國際財務報導解釋第22號「外幣交易與預收(付)對價」	2018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。變動者之性質及影響說明如下：

1. 國際財務報導準則第十五號「客戶合約之收入」

該準則取代國際會計準則第十八號「收入」及國際會計準則第十一號「建造合約」及相關解釋，以單一分析模型按五個步驟決定企業認列收入之方法、時點及金額。合併公司採累積影響數法適用國際財務報導準則第十五號，因此，以前期間之比較資訊無須重編而係繼續適用國際會計準則第十八號、國際會計準則第十一號及相關解釋，初次適用國際財務報導準則第十五號對民國一〇七年一月一日之保留盈餘未造成影響。

此項會計政策變動之性質及影響說明如下：

(1) 銷售商品

針對產品之銷售，現行係於商品交付至雙方約定之地點時認列收入，於該時點客戶已接受該產品，且相關所有權之重大風險及報酬已移轉予客戶，收入及成本能可靠衡量、對價很有可能收回，且不再繼續參與對商品之管理。國際財務報導準則第十五號下，將於客戶取得對產品之控制時認列收入。合併公司評估認為產品之所有權重大風險及報酬移轉予客戶之時點與控制移轉之時點類似，故上述銷售商品之收入認列會計政策變動未導致財務報告重大調整。

(2) 對財務報告之影響

採用國際財務報導準則第十五號對合併公司合併財務報告之影響說明如下：

合併資產負債表 受影響項目	107.9.30			107.1.1		
	若未適用 IFRS15之 帳面金額	會計政策 變動影響數	適用 IFRS15之 帳面金額	若未適用 IFRS15之 帳面金額	會計政策 變動影響數	適用 IFRS15之 帳面金額
合約負債－流動	\$ -	20,696	20,696	-	669,510	669,510
其他流動負債	22,874	(20,696)	2,178	670,629	(669,510)	1,119
負債影響數		<u>-</u>			<u>-</u>	

註：適用國際財務報導準則第15號前，預收貨款認列於其他流動負債，適用國際財務報導準則第15號後，係認列於合約負債。

合併現金流量表 受影響項目	107年1月至9月		
	若未適用 IFRS15之 帳面金額	會計政策 變動影響數	適用 IFRS15之 帳面金額
營業活動之現金流量：			
本期稅前淨利	\$ 184,906	-	184,906
調整項目：			
合約負債減少	-	(648,814)	(648,814)
其他流動負債增加(減少)	(647,755)	648,814	1,059
營業活動之淨現金流入(流出)影響數		<u>-</u>	

鉅寶科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

2. 國際財務報導準則第九號「金融工具」

國際財務報導準則第九號「金融工具」(以下稱國際財務報導準則第九號或IFRS 9)取代國際會計準則第三十九號「金融工具：認列與衡量」(以下稱國際會計準則第三十九號或IAS 39)，修正金融工具之分類與衡量、減損及避險會計。

由於採用國際財務報導準則第九號，合併公司採用修正後之國際會計準則第一號「財務報表之表達」，該準則規定於綜合損益表將金融資產之減損列報為單行項目，先前合併公司係將應收帳款之減損列報於銷售費用。此外，合併公司採用修正後之國際財務報導準則第七號「金融工具：揭露」揭露民國一〇七年資訊，該等規定通常不適用於比較期資訊。

合併公司適用國際財務報導準則第九號導致之會計政策重大變動說明如下：

(1) 金融資產及負債之分類

該準則主要將金融資產分類為按攤銷後成本衡量、透過其他綜合損益按公允價值衡量及透過損益按公允價值衡量三類，國際財務報導準則第九號下金融資產之分類係以持有該金融資產之經營模式及其合約現金流量特性為基礎，並刪除原準則下持有至到期日、放款及應收款及備供出售金融資產之分類。依該準則，混合合約包含之主契約若屬該準則範圍內之金融資產，則不拆分嵌入之衍生工具，而係評估整體混合金融工具之分類。合併公司於國際財務報導準則第九號下金融資產之分類、衡量及相關利益及損失之認列之會計政策說明請詳附註四(三)。

採用國際財務報導準則第九號對合併公司之金融負債會計政策無重大影響。

(2) 金融資產之減損

該準則以前瞻性之預期信用損失模式取代現行國際會計準則第三十九號已發生減損損失模式，新減損模式適用於按攤銷後成本衡量之金融資產、合約資產及透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資，但不適用於權益工具投資。國際財務報導準則第九號下，信用損失之認列時點早於國際會計準則第三十九號下之認列時點，請詳附註四(三)。

(3) 過渡處理

除下列項目外，通常係追溯適用國際財務報導準則第九號：

- 適用國際財務報導準則第九號所產生之金融資產帳面金額差異數，係認列於民國一〇七年一月一日之保留盈餘及其他權益項目，據此，民國一〇六年表達之資訊通常不會反映國際財務報導準則第九號之規定，因此，與民國一〇七年適用國際財務報導準則第九號所揭露之資訊不具可比性。

鉅寶科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

- 下列事項係以初次適用日存在之事實及情況為基礎評估：
 - 判定金融資產係以何種經營模式持有。
 - 先前指定為透過損益按公允價值衡量之金融資產及金融負債之指定及撤銷。
 - 部分非持有供交易之權益工具投資作透過其他綜合損益按公允價值衡量之指定。

(4)國際財務報導準則第九號初次適用日之金融資產分類

適用國際會計準則第三十九號衡量種類之金融資產轉換至國際財務報導準則第九號衡量種類之金融資產，該金融資產民國一〇七年一月一日之新衡量種類、帳面金額及說明如下(金融負債之衡量種類及帳面金額未改變)：

金融資產	IAS39		IFRS9	
	衡量種類	帳面金額	衡量種類	帳面金額
現金及約當現金	放款及應收款(註)	1,059,793	攤銷後成本	1,059,793
衍生工具	持有供交易	237	強制透過損益按公允價值衡量	237
應收帳款淨額	放款及應收款(註)	295,648	攤銷後成本	295,648
其他應收款	放款及應收款(註)	484,494	攤銷後成本	484,494
其他流動資產 (存出保證金)	放款及應收款(註)	3,743	攤銷後成本	3,743
其他流動資產 (質押定存)	放款及應收款(註)	531	攤銷後成本	531

註：適用國際會計準則第三十九號時，現金及約當現金、應收帳款淨額、其他應收款、存出保證金及質押定存係分類為放款及應收款，現行則分類為按攤銷後成本衡量之金融資產。

上述會計政策變動未導致財務報告重大調整。

3.國際會計準則第七號之修正「揭露倡議」

修正條文規定企業應提供揭露俾使財務報表使用者能評估來自籌資活動之負債之變動，包括來自現金流量之變動及非現金之變動。

(二)尚未採用金管會認可之國際財務報導準則之影響

依據金管會一〇七年七月十七日金管證審字第1070324857號令，公開發行以上公司應自民國一〇八年起全面採用經金管會認可並於民國一〇八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：

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

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

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十六號「租賃」

該準則將取代現行國際會計準則第十七號「租賃」、國際財務報導解釋第四號「決定一項安排是否包含租賃」、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」。

新準則針對承租人採用單一會計處理模式將租賃交易認列於資產負債表，並以使用權資產表達其使用標的資產之權利，以租賃負債表達支付租賃給付之義務。此外，該等租賃相關之費用將以折舊及利息取代現行營業租賃下以直線基礎認列租金之方式表達。另對於短期租賃及低價值標的資產租賃提供認列豁免規定。出租人之會計處理則維持與現行準則類似，亦即，出租人仍應將租賃分類為營業租賃或融資租賃。

合併公司預估前述修改對合併財務報告產生潛在影響，惟尚未完成細部評估。而實際適用後對初次適用日財務報表之影響將視未來情況，包括折現率、租賃組合、對行使租賃延長之選擇權之評估及是否採用權宜作法與認列豁免而定。

截至目前為止，合併公司評估適用新準則最重大的影響係針對現行以營業租賃承租辦公處所認列使用權資產及租賃負債，惟金額尚待進一步評估。

(1) 判斷合約是否包含租賃

於過渡至新準則時，合併公司得選擇：

- 針對所有合約適用新準則規定之租賃定義；或
- 採用實務權宜作法而不重新評估合約是否為或包含租賃。

合併公司預計於過渡時採用實務權宜作法豁免租賃定義之重評估，亦即，合併公司係將民國一〇八年一月一日前所簽訂之所有合約適用現行規定之租賃定義。

(2) 過渡處理

合併公司為承租人之合約，得就所有合約選擇：

- 完全追溯；或
- 修正式追溯及一個或多個實務權宜作法

合併公司預計採用修正式追溯過渡至新準則，因此，採用新準則之累積影響數將認列於民國一〇八年一月一日之開帳保留盈餘，而不重編比較期資訊。

鉅寶科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

於採用修正式追溯時，現行準則分類為營業租賃之合約得以個別合約為基礎，於過渡時選擇是否採用一個或多個實務權宜作法。合併公司尚在評估採用該等實務權宜作法之潛在影響。

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。

截至目前為止，合併公司評估適用新解釋最重大的影響係應針對現行具不確定性之租稅處理新增所得稅負債及所得稅費用，惟金額尚待進一步評估。

(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3號之修正「業務之定義」	2020年1月1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

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一〇六年度合併財務報告相同，相關資訊請參閱民國一〇六年度合併財務報告附註四。

鉅寶科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(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		
			107.9.30	106.12.31	106.9.30
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 %

(三)金融工具(民國一〇七年一月一日開始適用)

1.金融資產

合併公司之金融資產分類為：按攤銷後成本衡量之金融資產及透過損益按公允價值衡量之金融資產。

合併公司僅於改變管理金融資產之經營模式時，始依規定重分類所有受影響之金融資產。

(1)按攤銷後成本衡量之金融資產

金融資產同時符合下列條件，且未指定為透過損益按公允價值衡量時，係按攤銷後成本衡量：

- 係在以收取合約現金流量為目的之經營模式下持有該金融資產。
- 該金融資產之合約條款產生特定日期之現金流量，完全為支付本金及流通在外本金金額之利息。

原始認列時係按公允價值加計直接可歸屬之交易成本衡量；後續採有效利率法以攤銷後成本減除減損損失衡量。利息收入、外幣兌換損益及減損損失係認列於損益。除列時，將利益或損失列入損益。

(2)透過損益按公允價值衡量之金融資產

非屬上述按攤銷後成本衡量之金融資產，係透過損益按公允價值衡量，包括衍生性金融資產。合併公司於原始認列時，為消除或重大減少會計配比不當，得不可撤銷地將符合按攤銷後成本衡量之金融資產，指定為透過損益按公允價值衡量之金融資產。

原始認列時係按公允價值衡量，交易成本於發生時認列為損益；後續按公允價值衡量，再衡量產生之利益或損失(包含相關股利收入及利息收入)認列為損益。

(3)金融資產減損

合併公司針對按攤銷後成本衡量之金融資產(包括現金及約當現金、按攤銷後成本衡量之金融資產、應收票據及應收帳款、其他應收款、存出保證金及其他金融資產等)之預期信用損失認列備抵損失。

鉅寶科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

下列金融資產係按十二個月預期信用損失金額衡量備抵損失，其餘係按存續期間預期信用損失金額衡量：

- 判定債務證券於報導日之信用風險低；及
- 其他債務證券及銀行存款之信用風險(即金融工具之預期存續期間發生違約之風險)自原始認列後未顯著增加。

應收帳款及合約資產之備抵損失係按存續期間預期信用損失金額衡量。

存續期間預期信用損失係指金融工具預期存續期間所有可能違約事項產生之預期信用損失。

十二個月預期信用損失係指金融工具於報導日後十二個月內可能違約事項所產生之預期信用損失(或較短期間，若金融工具之預期存續期間短於十二個月時)。

衡量預期信用損失之最長期間為合併公司暴露於信用風險之最長合約期間。

於判定自原始認列後信用風險是否已顯著增加時，合併公司考量合理且可佐證之資訊(無需過度成本或投入即可取得)，包括質性及量化資訊，及根據合併公司之歷史經驗、信用評估及前瞻性資訊所作之分析。

若金融工具之信用風險評等相當於全球所定義之「投資等級」(為標準普爾之投資等級BBB-、穆迪之投資等級Baa3或中華信評之投資等級twA，或高於該等級者)，合併公司視為該債務證券之信用風險低。合併公司持有之定期存款，因交易對象及履約他方為具投資等級及以上之金融機構，故視為信用風險低。

若合約款項逾期超過三十天，合併公司假設金融資產之信用風險已顯著增加。

若合約款項逾期超過九十天，或借款人不太可能履行其信用義務支付全額款項予合併公司時，合併公司視為該金融資產發生違約。

預期信用損失為金融工具預期存續期間信用損失之機率加權估計值。信用損失係按所有現金短收之現值衡量，亦即合併公司依據合約可收取之現金流量與合併公司預期收取之現金流量之差額。預期信用損失係按金融資產之有效利率折現。

於每一報導日合併公司評估按攤銷後成本衡量金融資產是否有信用減損。對金融資產之估計未來現金流量具有不利影響之一項或多項事項已發生時，該金融資產已信用減損。金融資產已信用減損之證據包括有關下列事項之可觀察資料：

- 借款人或發行人之重大財務困難；
- 違約，諸如延滯或逾期超過九十天；
- 因與借款人之財務困難相關之經濟或合約理由，合併公司給予借款人原本不會考量之讓步；
- 借款人很有可能聲請破產或進行其他財務重整；或

鉅寶科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

- 由於財務困難而使該金融資產之活絡市場消失。

按攤銷後成本衡量之金融資產之備抵損失係自資產之帳面金額中扣除。

當合併公司對回收金融資產整體或部分無法合理預期時，係直接減少其金融資產總帳面金額。通常係指合併公司判定債務人之資產或收益來源不能產生足夠之現金流量以償還沖銷之金額，然而，已沖銷之金融資產仍可強制執行，以符合合併公司回收逾期金額之程序。

(4)金融資產之除列

合併公司僅於對來自該資產現金流量之合約權利終止，或已移轉金融資產且該資產所有權幾乎所有之風險及報酬已移轉予其他企業時，始將金融資產除列。

除列單一債務工具投資之整體時，其帳面金額與已收取或可收取對價總額加計認列於其他綜合損益並累計於「其他權益－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」之金額間之差額係認為損益，並列報於營業外收入及支出項下。

當非除列單一債務工具投資之整體時，合併公司以移轉日各部分之相對公允價值為基礎，將該金融資產之原帳面金額分攤至因持續參與而持續認列之部分及除列之部分。分攤予除列部分之帳面金額與因除列部分所收取之對價間之差額加計已認列於其他綜合損益之任何累計利益或損失中分攤予除列部分之總和係認為損益，並列報於營業外收入及支出項下。已認列於其他綜合損益之累計利益或損失，係依其相對公允價值分攤予持續認列部分與除列部分。

2.衍生金融工具

合併公司為規避外幣及利率風險之暴險而持有衍生金融工具。原始認列時係按公允價值衡量，交易成本則認為損益；後續依公允價值衡量，再衡量產生之利益或損失直接列入損益，並列報於營業外收入及支出項下。當衍生工具之公允價值為正值時，列為金融資產；公允價值為負值時，列為金融負債。

嵌入式衍生工具之風險及特性與非屬金融資產主契約之風險及特性並非緊密關聯，且該等主契約非透過損益按公允價值衡量時，該衍生工具係視為單獨衍生工具。

鉅寶科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(四)客戶合約之收入

收入係按移轉商品或勞務而預期有權取得之對價衡量。合併公司係於對商品或勞務之控制移轉予客戶而滿足履約義務時認列收入。合併公司依主要收入項目說明如下：

1.銷售商品

合併公司銷售智慧閘道器、數位機上盒及無線寬頻分享器等通訊產品，主要客戶群為歐洲電信運營商。合併公司係於對產品之控制移轉時認列收入。該產品之控制移轉係指產品已交付給客戶，客戶能完全裁決產品之銷售通路及價格，且已無會影響客戶接受該產品之未履行義務。交付係發生於產品運送至特定地點，其陳舊過時及損失風險已移轉予客戶，及客戶已依據銷售合約接受產品，驗收條款已失效，或合併公司有客觀證據認為已滿足所有驗收條件時。

合併公司於交付商品時認列應收帳款，因合併公司在該時點具無條件收取對價之權利。

2.財務組成部分

合併公司預期所有客戶合約移轉商品或勞務予客戶之時間與客戶為該商品或勞務付款之時間間隔皆不超過一年，因此，合併公司不調整交易價格之貨幣時間價值。

(五)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一〇六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

(一)現金及約當現金

	107.9.30	106.12.31	106.9.30
庫存外幣及零用金	\$ 281	149	161
活期存款	951,588	821,564	608,388
定期存款	294,200	238,080	333,465
	<u>\$ 1,246,069</u>	<u>1,059,793</u>	<u>942,014</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(廿一)。

(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：

	107.9.30	106.12.31	106.9.30
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	\$ 2,834	-	-
持有供交易之金融資產：			
遠期外匯合約	\$ -	237	1,306
換匯交易合約	\$ -	-	3,865
持有供交易之金融負債：			
遠期外匯合約	\$ -	1,654	3,749
換匯交易合約	\$ -	2,622	73

合併公司已於附註六(廿一)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露之匯率風險，合併公司因未適用避險會計列報為持有供交易之金融資產及負債之衍生工具明細如下（民國一〇七年九月三十日列報於強制透過損益按公允價值衡量之金融資產，民國一〇六年十二月三十一日及九月三十日係列報於持有供交易之金融資產）：

		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)

106.12.31			
	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 2,000	歐元兌美元	107.1.10
衍生性金融負債			
遠期外匯合約：			
賣出遠期外匯	EUR 4,000	歐元兌美元	107.2.12~107.4.10
換匯交易合約：			
貨幣交換	USD 29,600	美元兌台幣	107.1.25~107.4.25
106.9.30			
	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 4,300	歐元兌美元	106.10.11-107.1.10
換匯交易合約：			
貨幣交換	USD 20,000	美元兌台幣	106.11.10-106.12.26
衍生性金融負債			
遠期外匯合約：			
賣出遠期外匯	EUR 3,760	歐元兌美元	106.10.11-106.11.10
換匯交易合約：			
貨幣交換	USD 9,600	美元兌台幣	106.10.25

(三)應收帳款淨額

	107.9.30	106.12.31	106.9.30
應收帳款	\$ 225,545	296,029	467,249
減：備抵損失	(286)	(381)	(510)
應收帳款淨額	<u>\$ 225,259</u>	<u>295,648</u>	<u>466,739</u>

鉅寶科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

合併公司民國一〇七年九月三十日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。合併公司民國一〇七年九月三十日應收帳款之預期信用損失分析如下：

	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	<u>7,731</u>	1.00%	<u>77</u>	否
	<u>\$ 225,545</u>		<u>286</u>	

合併公司民國一〇七年九月三十日、民國一〇六年十二月三十一日及九月三十日已逾期但未減損之應收帳款帳齡分析如下：

	<u>107.9.30</u>	<u>106.12.31</u>	<u>106.9.30</u>
逾期1~30天	\$ 9,245	92,748	36,612
逾期31~60天	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>28,333</u>
	<u>\$ 9,245</u>	<u>92,748</u>	<u>64,945</u>

合併公司應收帳款之備抵損失變動表如下：

	107年 1月至9月	106年1月至9月	
		個別評估 之減損損失	群組評估 之減損損失
期初餘額(依IAS39)	\$ 381	-	441
初次適用IFRS 9之調整	<u>-</u>		
期初餘額(依IFRS 9)	381		
減損損失提列(迴轉)數	<u>(95)</u>	<u>-</u>	<u>69</u>
期末餘額	<u>\$ 286</u>	<u>-</u>	<u>510</u>

民國一〇七年九月三十日、民國一〇六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

	<u>107.9.30</u>	<u>106.12.31</u>	<u>106.9.30</u>
其他應收款	\$ 324,160	484,494	462,303
減：備抵呆帳	<u>(2)</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 324,158</u>	<u>484,494</u>	<u>462,303</u>

鉅寶科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

合併公司民國一〇六年十二月三十一日及九月三十日已逾期但未減損之其他應收款帳齡分析如下：

	<u>106.12.31</u>	<u>106.9.30</u>
逾期1~30天	\$ 116,958	3,516
逾期31~60天	<u>-</u>	<u>5,950</u>
	<u>\$ 116,958</u>	<u>9,466</u>

合併公司其他應收款之備抵損失變動表如下：

	<u>107年 1月至9月</u>
期初餘額(依IAS 39)	\$ -
初次適用IFRS 9之調整	<u>-</u>
期初餘額(依IFRS 9)	-
減損損失提列數	<u>2</u>
期末餘額	<u>\$ 2</u>

合併公司民國一〇六年一月一日至九月三十日並無提列其他應收款之減損損失。

民國一〇七年九月三十日、民國一〇六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。

(五)存 貨

1.合併公司存貨明細如下：

	<u>107.9.30</u>	<u>106.12.31</u>	<u>106.9.30</u>
原 料	\$ 300,636	282,162	167,380
半 成 品	198	144	248
商 品	<u>1,155,400</u>	<u>1,932,557</u>	<u>1,924,523</u>
	<u>\$ 1,456,234</u>	<u>2,214,863</u>	<u>2,092,151</u>

2.合併公司認列營業成本明細如下：

	<u>107年 7月至9月</u>	<u>106年 7月至9月</u>	<u>107年 1月至9月</u>	<u>106年 1月至9月</u>
銷貨成本及費用	\$ 1,148,720	1,389,082	3,915,414	4,712,270
存貨跌價及呆滯損失提列(迴轉)數	<u>7,087</u>	<u>(3,405)</u>	<u>22,720</u>	<u>2,745</u>
	<u>\$ 1,155,807</u>	<u>1,385,677</u>	<u>3,938,134</u>	<u>4,715,015</u>

3.民國一〇七年九月三十日、民國一〇六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。

鉅寶科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(六)不動產、廠房及設備

合併公司民國一〇七年及一〇六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>
民國106年1月1日餘額	\$ 233,864	14,799	6,169	30,463	12,652	297,947
增添	37,578	-	-	8,617	19,750	65,945
處分及除列	(302)	-	-	(7)	-	(309)
本期轉入(出)	3,630	-	-	7,448	(11,078)	-
民國106年9月30日餘額	<u>\$ 274,770</u>	<u>14,799</u>	<u>6,169</u>	<u>46,521</u>	<u>21,324</u>	<u>363,583</u>
折 舊：						
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>
民國106年1月1日餘額	\$ 104,617	8,446	2,023	18,045	-	133,131
本期折舊	36,022	2,543	1,139	4,009	-	43,713
處分及除列	(302)	-	-	(7)	-	(309)
民國106年9月30日餘額	<u>\$ 140,337</u>	<u>10,989</u>	<u>3,162</u>	<u>22,047</u>	<u>-</u>	<u>176,535</u>
帳面價值：						
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106年1月1日	<u>\$ 129,247</u>	<u>6,353</u>	<u>4,146</u>	<u>12,418</u>	<u>12,652</u>	<u>164,816</u>
民國106年9月30日	<u>\$ 134,433</u>	<u>3,810</u>	<u>3,007</u>	<u>24,474</u>	<u>21,324</u>	<u>187,048</u>

民國一〇七年九月三十日、民國一〇六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)無形資產

合併公司民國一〇七年及一〇六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：

成 本：	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>

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106年1月1日餘額	\$ 39,337
單獨取得	12,238
本期減少	(5,534)
民國106年9月30日餘額	<u>\$ 46,041</u>
攤銷：	
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>
民國106年1月1日餘額	\$ 8,878
本期攤銷	12,258
本期減少	(5,534)
民國106年9月30日餘額	<u>\$ 15,602</u>
帳面價值：	
民國107年1月1日	<u>\$ 27,512</u>
民國107年9月30日餘額	<u>\$ 19,404</u>
民國106年1月1日	<u>\$ 30,459</u>
民國106年9月30日餘額	<u>\$ 30,439</u>

民國一〇七年九月三十日、民國一〇六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。

(八)合約負債

	107.9.30	106.12.31	106.9.30
合約負債	<u>\$ 20,696</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

合併公司民國一〇七年一月一日起適用國際財務報導準則第15號，將預收貨款由其他流動負債重分類至合約負債。

(九)負債準備

	保固準備
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	(9,860)
民國107年9月30日餘額	<u>\$ 224,592</u>

鉅寶科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	<u>保固準備</u>
民國106年1月1日餘額	\$ 69,960
當期新增之負債準備	105,171
當期迴轉之負債準備	(45,455)
當期使用之負債準備	<u>(4,774)</u>
民國106年9月30日餘額	<u><u>\$ 124,902</u></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)其他流動負債

	<u>107.9.30</u>	<u>106.12.31</u>	<u>106.9.30</u>
預收貨款	\$ -	669,510	948,528
其 他	<u>2,178</u>	<u>1,119</u>	<u>1,345</u>
	<u><u>\$ 2,178</u></u>	<u><u>670,629</u></u>	<u><u>949,873</u></u>

其他主要係暫收款及各項代扣款等。合併公司民國一〇七年一月一日起適用國際財務報導準則第15號，預收貨款由其他流動負債重分類至合約負債。

(十一)營業租賃

合併公司民國一〇七年及一〇六年一月一日至九月三十日，無重大新增之營業租賃合約，相關資訊請參閱民國一〇六年度合併財務報告附註六(九)。

(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：

	<u>107年 7月至9月</u>	<u>106年 7月至9月</u>	<u>107年 1月至9月</u>	<u>106年 1月至9月</u>
推銷費用	\$ 50	64	183	158
管理費用	526	486	1,560	1,420
研究發展費用	<u>1,183</u>	<u>970</u>	<u>3,364</u>	<u>3,043</u>
	<u><u>\$ 1,759</u></u>	<u><u>1,520</u></u>	<u><u>5,107</u></u>	<u><u>4,621</u></u>

(十三)所得稅

總統府於民國一〇七年二月七日頒布所得稅法修正案，將營利事業所得稅率自民國一〇七年度起由現行17%調高至20%。本公司已將該稅率變動對遞延所得稅之影響一次認列於損益。

1.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，合併公司所得稅費用明細如下：

	<u>107年 7月至9月</u>	<u>106年 7月至9月</u>	<u>107年 1月至9月</u>	<u>106年 1月至9月</u>
當期所得稅費用	<u><u>\$ 13,667</u></u>	<u><u>12,038</u></u>	<u><u>27,009</u></u>	<u><u>33,517</u></u>

鉅寶科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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：

	107年 7月至9月	106年 7月至9月	107年 1月至9月	106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>4</u>	<u>36</u>	<u>14</u>	<u>37</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一〇五年度。

(十四) 資本及其他權益

除下列所述外，合併公司於民國一〇七年及一〇六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一〇六年度合併財務報告附註六(十二)。

1. 普通股股本

本公司民國一〇七年及一〇六年九月三十日流通在外股數調節表如下：

單位：千股

	普通股	
	107年 1月至9月	106年 1月至9月
1月1日期初餘額	60,351	53,252
員工認股權執行	138	1,612
9月30日期末餘額	<u>60,489</u>	<u>54,864</u>

本公司民國一〇七年及一〇六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2,202千元及13,665千元，截至民國一〇七年九月三十日止，除其中818千元尚未辦妥變更登記外，餘業已完成變更登記。截至民國一〇七年九月三十日、民國一〇六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23,893千元、21,691千元及21,691千元。

2. 資本公積

本公司資本公積餘額內容如下：

	107.9.30	106.12.31	106.9.30
發行股票溢價	\$ 292,000	292,000	292,000
員工認股權	48,311	47,654	47,409
	<u>\$ 340,311</u>	<u>339,654</u>	<u>339,409</u>

鉅寶科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

3.保留盈餘

依本公司民國一〇七年六月八日經股東常會決議修改後章程規定，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。依修正前章程規定，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，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

本公司分別於民國一〇七年六月八日及民國一〇六年六月二十七日經股東常會決議民國一〇六年度及一〇五年度盈餘分配案，有關分派業主之股利如下：

	106年度		105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	108,632	0.5	27,432
股票	-	-	1	54,865
		<u>\$ 108,632</u>		<u>82,297</u>

(十五)股份基礎給付

合併公司於民國一〇七年及一〇六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一〇六年度合併財務報告附註六(十三)。

(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：

	107年 7月至9月	106年 7月至9月	107年 1月至9月	106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>49,349</u>	<u>47,815</u>	<u>157,897</u>	<u>125,631</u>
普通股加權平均流通				
在外股數(千股)	<u>60,517</u>	<u>60,351</u>	<u>60,453</u>	<u>59,946</u>
基本每股盈餘(元)	<u>0.82</u>	<u>0.79</u>	<u>2.61</u>	<u>2.10</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年 7月至9月	106年 7月至9月	107年 1月至9月	106年 1月至9月
稀釋每股盈餘：				
歸屬於本公司普通股				
權益持有人之淨利	\$ <u>49,349</u>	<u>47,815</u>	<u>157,897</u>	<u>125,631</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)	60,517	60,351	60,453	59,946
員工酬勞	349	513	478	776
員工認股權憑證	<u>286</u>	<u>389</u>	<u>328</u>	<u>790</u>
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>61,152</u>	<u>61,253</u>	<u>61,259</u>	<u>61,512</u>
稀釋每股盈餘(元)	<u>0.81</u>	<u>0.78</u>	<u>2.58</u>	<u>2.04</u>

(十七)客戶合約之收入

1.收入之細分

	107年 7月至9月	107年 1月至9月
主要地區市場：		
荷蘭	\$ 689,761	2,228,772
德國	279,777	1,240,690
比利時	201,590	501,078
盧森堡	58,611	278,211
其他	<u>119,102</u>	<u>295,222</u>
	<u>\$ 1,348,841</u>	<u>4,543,973</u>
主要產品/服務線：		
通信網路產品	\$ 1,332,351	4,484,628
銷售材料收入及其他	<u>16,490</u>	<u>59,345</u>
	<u>\$ 1,348,841</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)

2. 合約餘額

	<u>107.9.30</u>	<u>107.1.1</u>
應收帳款	\$ 225,545	296,029
減：備抵損失	(286)	(381)
合 計	<u>\$ 225,259</u>	<u>295,648</u>
合約負債	<u>\$ 20,696</u>	<u>669,510</u>

應收帳款及其減損之揭露請詳附註六(三)。

民國一〇七年一月一日合約負債期初餘額於民國一〇七年一月一日至九月三十日認列為收入之金額為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款時點之差異。

(十八) 收入

合併公司收入明細如下：

	<u>106年 7月至9月</u>	<u>106年 1月至9月</u>
通信網路產品	\$ 1,550,669	5,192,442
銷售材料收入及其他	20,663	68,754
	<u>\$ 1,571,332</u>	<u>5,261,196</u>

(十九) 員工及董事監察人酬勞

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監察人酬勞(已於民國一〇七年六月八日股東會決議修正為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。

本公司民國一〇七年及一〇六年七月一日至九月三十日及一〇七年及一〇六年一月一日至九月三十日員工酬勞估列金額分別為5,522千元、5,244千元、16,202千元及13,945千元，董事監察人酬勞估列金額分別為483千元、459千元、1,418千元及1,220千元，係以本公司各該段期間之稅前淨利扣除員工酬勞及董事監察人酬勞前之金額乘上本公司董事會擬議之員工酬勞及董事監察人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，民國一〇七年及一〇六年分別依據董事會決議分派員工酬勞前一日之普通股收盤價及最近年度財務報告淨值為計算基礎。

鉅寶科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

民國一〇六年度及一〇五年度員工酬勞估列金額分別為18,807千元及12,656千元，董事監察人酬勞估列金額分別為1,646千元及1,107千元，與實際分派情形並無差異，民國一〇六年分派相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。

(二十)其他利益及損失

合併公司其他利益及損失明細如下：

	107年 7月至9月	106年 7月至9月	107年 1月至9月	106年 1月至9月
外幣兌換利益(損失)				
淨額	\$ (1,674)	7,674	2,683	94,784
透過損益按公允價值 衡量之金融資產(負 債)淨利益(損失)	6,714	(7,751)	(9,013)	(74,442)
	<u>\$ 5,040</u>	<u>(77)</u>	<u>(6,330)</u>	<u>20,342</u>

(廿一)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一〇六年度合併財務報告附註六(十七)。

1.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。

	帳面金額	合 約 現金流量	1年以內	1-2年	超過2年
107年9月30日					
非衍生金融負債					
應付帳款(含關係人)	\$ 1,416,167	(1,416,167)	(1,416,167)	-	-
其他應付款	239,986	(239,986)	(239,986)	-	-
	<u>\$ 1,656,153</u>	<u>(1,656,153)</u>	<u>(1,656,153)</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
106年12月31日					
非衍生金融負債					
應付帳款(含關係人)	\$ 1,751,289	(1,751,289)	(1,751,289)	-	-
其他應付款	192,710	(192,710)	(192,710)	-	-
遠期外匯合約：	1,654				
流 出		(142,277)	(142,277)	-	-
流 入		141,375	141,375	-	-

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
換匯交易合約：	\$ 2,622				
流 出		(882,086)	(882,086)	-	-
流 入		880,896	880,896	-	-
	<u>\$ 1,948,275</u>	<u>(1,946,091)</u>	<u>(1,946,091)</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
106年9月30日					
非衍生金融負債					
應付帳款(含關係人)	\$ 1,371,816	(1,371,816)	(1,371,816)	-	-
其他應付款	239,235	(239,235)	(239,235)	-	-
遠期外匯合約：	3,749				
流 出		(134,458)	(134,458)	-	-
流 入		131,080	131,080	-	-
換匯交易合約：	73	-	-	-	-
流 出		(291,024)	(291,024)	-	-
流 入		290,678	290,678	-	-
	<u>\$ 1,614,873</u>	<u>(1,614,775)</u>	<u>(1,614,775)</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

	107.9.30			106.12.31			106.9.30		
	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	\$	39,007 美金/台幣	1,190,689	53,263 美金/台幣	1,585,107	50,000 美金/台幣	1,515,750		
		=30.525		=29.76		=30.315			
歐 元		13,773 歐元/台幣	488,666	6,627 歐元/台幣	235,722	8,899 歐元/台幣	318,228		
		=35.48		=35.57		=35.76			
金融負債									
貨幣性項目									
美 金		52,359 美金/台幣	1,598,258	62,647 美金/台幣	1,864,375	76,219 美金/台幣	2,310,579		
		=30.525		=29.76		=30.315			

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)及其他應付款等，於換算時產生外幣兌換損益。於民國一〇七年及一〇六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，民國一〇七年及一〇六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。

	107.9.30	106.9.30
美金(相對於新台幣)		
升值5%	\$ (20,378)	(39,741)
貶值5%	20,378	39,741
歐元(相對於台幣)		
升值5%	24,433	15,911
貶值5%	(24,433)	(15,911)

(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，民國一〇七年及一〇六年七月一日至九月三十日及一〇七年及一〇六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(1,674)千元、7,674千元、2,683千元及94,784千元。

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，合併公司民國一〇七年及一〇六年一月一日至九月三十日之淨利將增加或減少1,784千元及1,141千元，主要係因合併公司之變動利率銀行存款。

鉅寶科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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：

		107.9.30			
		公允價值			
	帳面金額	第一級	第二級	第三級	合計
強制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	-	-	-	-
小計	1,795,486				
合計	<u>\$ 1,798,320</u>				
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	-	-	-	-
小計	1,656,153				
合計	<u>\$ 1,656,153</u>				
		106.12.31			
		公允價值			
	帳面金額	第一級	第二級	第三級	合計
透過損益按公允價值衡量之金融資產：					
衍生金融資產	\$ 237	-	237	-	237
放款及應收款：					
現金及約當現金	1,059,793	-	-	-	-
應收帳款淨額	295,648	-	-	-	-
其他應收款	484,494	-	-	-	-
小計	1,839,935				
合計	<u>\$ 1,840,172</u>				

鉅寶科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

106.12.31					
		公允價值			
帳面金額	第一級	第二級	第三級	合 計	
透過損益按公允價值衡量之金融負債：					
衍生金融負債	\$ 4,276	-	4,276	-	4,276
按攤銷後成本衡量之金融負債：					
應付帳款(含關係人)	1,751,289	-	-	-	-
其他應付款	192,710	-	-	-	-
小 計	1,943,999				
合 計	\$ 1,948,275				
106.9.30					
		公允價值			
帳面金額	第一級	第二級	第三級	合 計	
透過損益按公允價值衡量之金融資產：					
衍生金融資產	\$ 5,171	-	5,171	-	5,171
放款及應收款：					
現金及約當現金	942,014	-	-	-	-
應收帳款淨額	466,739	-	-	-	-
其他應收款	462,303	-	-	-	-
小 計	1,871,056				
合 計	\$ 1,876,227				
透過損益按公允價值衡量之金融負債：					
衍生金融負債	\$ 3,822	-	3,822	-	3,822
按攤銷後成本衡量之金融負債：					
應付帳款(含關係人)	1,371,816	-	-	-	-
其他應付款	239,235	-	-	-	-
小 計	1,611,051				
合 計	\$ 1,614,873				

(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。

鉅寶科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(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。

民國一〇七年及一〇六年一月一日至九月三十日公允價值等級間並無任何移轉。

(廿二)財務風險管理

合併公司財務風險管理目標及政策與民國一〇六年度合併財務報告附註六(十八)所揭露者無重大變動。

(廿三)資本管理

合併公司資本管理目標、政策及程序與民國一〇六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一〇六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一〇六年度合併財務報告附註六(十九)。

七、關係人交易

(一)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

(二)與關係人間之重大交易事項

1.進貨

	107年 7月至9月	106年 7月至9月	107年 1月至9月	106年 1月至9月
母公司-仁寶電腦	\$ 546,804	565,359	1,735,488	2,428,456

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。

鉅寶科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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：

	107年 7月至9月	106年 7月至9月	107年 1月至9月	106年 1月至9月
母公司-仁寶電腦	\$ 610	-	610	64
其他關係人	75	62	225	186
	<u>\$ 685</u>	<u>62</u>	<u>835</u>	<u>250</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	107.9.30	106.12.31	106.9.30
其他應收款	其他關係人-CDE	\$ 322,119	484,466	437,660

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	107.9.30	106.12.31	106.9.30
應付帳款	母公司-仁寶電腦	\$ 1,206,506	1,435,555	1,113,107
其他應付款	其他關係人	79	49	65
合 計		<u>\$ 1,206,585</u>	<u>1,435,604</u>	<u>1,113,172</u>

(三)主要管理階層人員交易

主要管理階層人員報酬包括：

	107年 7月至9月	106年 7月至9月	107年 1月至9月	106年 1月至9月
短期員工福利	\$ 9,306	5,389	27,233	17,977
退職後福利	185	81	502	243
股份基礎給付	166	375	498	2,849
	<u>\$ 9,657</u>	<u>5,845</u>	<u>28,233</u>	<u>21,069</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	107.9.30	106.12.31	106.9.30
其他非流動資產	海關先放後稅之擔保	\$ 500	531	531
一受限制資產				

鉅寶科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

截至民國一〇七年九月三十日，合併公司已簽訂之設備採購及租賃改良工程款項皆已付清。截至民國一〇六年十二月三十一日及九月三十日止，合併公司已簽訂尚未支付之設備採購及租賃改良工程款項皆為1,761千元。

十、重大之災害損失：無。

十一、重大之期後事項：無。

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	107年7月至9月			106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	-	57,645	57,645	-	48,005	48,005
勞健保費用	-	2,988	2,988	-	2,671	2,671
退休金費用	-	1,759	1,759	-	1,520	1,520
其他員工福利費用	-	1,899	1,899	-	1,902	1,902
折舊費用	6,653	7,547	14,200	6,906	7,850	14,756
攤銷費用	-	3,216	3,216	-	3,982	3,982

功 能 別 性 質 別	107年1月至9月			106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	-	163,980	163,980	-	148,381	148,381
勞健保費用	-	9,216	9,216	-	8,496	8,496
退休金費用	-	5,107	5,107	-	4,621	4,621
其他員工福利費用	-	5,748	5,748	-	5,894	5,894
折舊費用	20,323	24,150	44,473	20,981	22,732	43,713
攤銷費用	-	10,412	10,412	-	12,258	12,258

(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。

鉅寶科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

十三、其他附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

民國一〇七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。
- 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	1,735,488	55 %	出貨後90天	-	無顯著不同	(1,206,506)	85 %	

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	Speedlink	本公司之子公司	322,119 註3	-	177,763	-	186,174	-	註2
Speedlink	CDE	仁寶電腦之子公司	322,119 註3	-	177,763	加強催收	186,174	-	

註1：係截至民國一〇七年十一月六日之資料。

註2：左列交易於編製合併財務報告時業已沖銷。

註3：係賣料加工產生之其他應收款。

9.從事衍生工具交易：請詳附註六(二)。

10.母子公司間業務關係及重要交易往來情形：

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				佔合併總營業收入 或總資產之比率
				科 目	金 額	交易條件		
0	本公司	Speedlink	1	其他應收款	322,119	授信期間為月結60天		8.95 %
0	"	CBNB	1	營業收入	3,246	售價與一般客戶無顯著差異，授信期間為月結60天，必要時依資金需求調整		0.07 %

註一、編號之填寫方式如下：

1.0代表母公司。

2.子公司依公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。

註二、與交易人之關係種類標示如下：

1.母公司對子公司。

2.子公司對母公司。

3.子公司對子公司。

鉅寶科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(二)轉投資事業相關資訊：

民國一〇七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%	1,938	201	201	註1
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%	7,039	(30)	(30)	註2

註1：上表以期末匯率(USD@30.525)換算為台幣。

註2：上表以期末匯率(EUR@35.48)換算為台幣。

註3：上述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、開發及銷售智慧閘道器、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。