

鉅寶科技股份有限公司及其子公司

合併財務季報告

民國一〇六年及一〇五年六月三十日

(內附會計師核閱報告)

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、合併財務季報告附註	
(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
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	13~14
(六)重要會計項目之說明	14~27
(七)關係人交易	27~28
(八)質押之資產	28
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	28
(十)重大之災害損失	28
(十一)重大之期後事項	28
(十二)其 他	29
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	29~30
2.轉投資事業相關資訊	30
3.大陸投資資訊	30
(十四)部門資訊	30



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：

鉅寶科技股份有限公司及其子公司民國一〇六年及一〇五年六月三十日之合併資產負債表，暨民國一〇六年及一〇五年一月一日至六月三十日之合併綜合損益表、合併權益變動表及合併現金流量表，業經本會計師核閱竣事。上開合併財務季報告之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據核閱結果出具報告。

本會計師係依照審計準則公報第三十六號「財務報表之核閱」規劃並執行核閱工作。由於本會計師僅實施分析、比較與查詢，並未依照一般公認審計準則查核，故無法對上開合併財務季報告整體表示查核意見。

依本會計師核閱結果，並未發現第一段所述合併財務季報告在所有重大方面有違反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」而須作修正之情事。

安侯建業聯合會計師事務所

顏貴福



會計師：

郭冠縵



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
民國一〇六年八月二十三日

民國一〇六年及一〇五年六月三十日僅經核閱，未依一般公認審計準則查核
 鉅寶科技股份有限公司及其子公司

合併資產負債表

民國一〇六年六月三十日、一〇五年十二月三十一日及六月三十日

單位：新台幣千元

資 產	106.6.30		105.12.31		105.6.30			106.6.30		105.12.31		105.6.30	
	金 額	%	金 額	%	金 額	%		金 額	%	金 額	%	金 額	%
流動資產：								負債及權益					
1100 現金及約當現金(附註六(一))	\$ 1,505,593	29	1,043,083	21	191,040	6	2120 透過損益按公允價值衡量之金融負債-\$	8,605	-	-	-	1,467	-
1110 透過損益按公允價值衡量之金融資產- 流動(附註六(二))	8,670	-	25,128	1	8,218	-	2170 應付帳款	300,297	6	452,563	9	122,975	4
1170 應收帳款淨額(附註六(三))	271,879	5	427,455	8	670,641	21	2180 應付帳款-關係人(附註七)	1,839,779	36	1,871,773	38	1,848,045	57
1200 其他應收款(附註六(三)及七)	632,897	13	755,970	15	406,429	13	2200 其他應付款(附註七)	264,184	5	243,649	5	276,783	9
1310 存貨(附註六(四))	2,423,061	47	2,423,745	49	1,674,140	52	2230 本期所得稅負債	32,884	-	33,438	1	33,787	1
1410 預付款項	8,888	-	10,370	-	6,424	-	2250 負債準備-流動(附註六(七))	131,785	3	69,960	1	129,326	4
1470 其他流動資產	34,925	1	41,420	1	41,708	1	2300 其他流動負債(附註六(八))	1,126,351	22	919,457	18	43,923	1
	<u>4,885,913</u>	<u>95</u>	<u>4,727,171</u>	<u>95</u>	<u>2,998,600</u>	<u>93</u>		<u>3,703,885</u>	<u>72</u>	<u>3,590,840</u>	<u>72</u>	<u>2,456,306</u>	<u>76</u>
非流動資產：								非流動負債：					
1600 不動產、廠房及設備(附註六(五))	191,026	4	164,816	3	171,147	5	2570 遞延所得稅負債	4,297	-	4,296	-	145	-
1780 無形資產(附註六(六))	28,480	-	30,459	1	28,431	1		<u>4,297</u>	<u>-</u>	<u>4,296</u>	<u>-</u>	<u>145</u>	<u>-</u>
1840 遞延所得稅資產	41,897	1	41,897	1	34,788	1	負債總計	<u>3,708,182</u>	<u>72</u>	<u>3,595,136</u>	<u>72</u>	<u>2,456,451</u>	<u>76</u>
1900 其他非流動資產(附註八)	4,188	-	4,194	-	2,350	-	權益(附註六(十二)及(十三))：						
	<u>265,591</u>	<u>5</u>	<u>241,366</u>	<u>5</u>	<u>236,716</u>	<u>7</u>	3100 股本	548,648	11	532,525	11	332,525	10
資產總計	<u>\$ 5,151,504</u>	<u>100</u>	<u>4,968,537</u>	<u>100</u>	<u>3,235,316</u>	<u>100</u>	3140 預收股本	-	-	2,458	-	-	-
							3150 待分配股票股利	54,865	-	-	-	-	-
							3200 資本公積	339,307	7	333,444	7	23,693	1
							3300 保留盈餘	500,411	10	504,892	10	422,561	13
							3410 國外營運機構財務報表換算之兌換 差額	91	-	82	-	86	-
							權益總計	<u>1,443,322</u>	<u>28</u>	<u>1,373,401</u>	<u>28</u>	<u>778,865</u>	<u>24</u>
							負債及權益總計	<u>\$ 5,151,504</u>	<u>100</u>	<u>4,968,537</u>	<u>100</u>	<u>3,235,316</u>	<u>100</u>

(請詳閱後附合併財務季報告附註)

董事長：陳招成



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其子公司
 合併綜合損益表

民國一〇六年及一〇五年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

	106年1月至6月		105年1月至6月	
	金額	%	金額	%
4000 營業收入(附註七)：				
4110 銷貨收入	\$ 3,690,291	100	2,343,276	100
4170 減：銷貨退回及折讓	427	-	1,013	-
	3,689,864	100	2,342,263	100
5000 營業成本(附註六(四)及七、十二)	3,329,338	90	2,096,728	90
營業毛利	360,526	10	245,535	10
營業費用(附註六(九)、六(十)、七及十二)：				
6100 推銷費用	119,032	3	74,025	3
6200 管理費用	49,221	2	43,096	2
6300 研究發展費用	120,639	3	90,283	3
	288,892	8	207,404	8
營業淨利	71,634	2	38,131	2
營業外收入及支出：				
7010 其他收入	3,506	-	3,954	-
7020 其他利益及損失(附註六(十六))	20,419	1	11,093	-
7100 利息收入	3,736	-	1,227	-
	27,661	1	16,274	-
7900 稅前淨利	99,295	3	54,405	2
7950 減：所得稅費用(附註六(十一))	21,479	1	2,787	-
本期淨利	77,816	2	51,618	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	10	-	(26)	-
8399 減：與可能重分類之項目相關之所得稅	1	-	(4)	-
8300 本期其他綜合損益	9	-	(22)	-
本期綜合損益總額	\$ 77,825	2	\$ 51,596	2
每股盈餘(附註六(十四))				
9750 基本每股盈餘(元)	\$ 1.43		\$ 1.56	
9850 稀釋每股盈餘(元)	\$ 1.40		\$ 1.52	

董事長：陳招成



(請詳閱後附合併財務季報告附註)

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其子公司
 合併權益變動表

民國一〇六年及一〇五年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

	普通股 股本	待分配 股票股利	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		
民國一〇五年一月一日餘額	\$ 330,033	-	-	21,489	77,469	359,979	437,448	108	789,078
本期淨利	-	-	-	-	-	51,618	51,618	-	51,618
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	-	(22)	(22)
本期綜合損益總額	-	-	-	-	-	51,618	51,618	(22)	51,596
盈餘指撥及分配：									
提列法定盈餘公積	-	-	-	-	10,496	(10,496)	-	-	-
分配股東股利(現金)	-	-	-	-	-	(66,505)	(66,505)	-	(66,505)
員工執行認股權發行新股	2,492	-	-	-	-	-	-	-	2,492
股份基礎給付交易	-	-	-	2,204	-	-	-	-	2,204
民國一〇五年六月三十日餘額	\$ 332,525	-	-	23,693	87,965	334,596	422,561	86	778,865
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	-	-	-	-	-	77,816	77,816	-	77,816
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	-	9	9
本期綜合損益總額	-	-	-	-	-	77,816	77,816	9	77,825
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	-	-	-	5,863	-	-	-	-	5,863
民國一〇六年六月三十日餘額	\$ 548,648	54,865	-	339,307	101,360	399,051	500,411	91	1,443,322

董事長：陳招成



經理人：王昱賀



(請詳閱後附合併財務季報告附註)

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其子公司
 合併現金流量表

民國一〇六年及一〇五年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

	106年1月至6月	105年1月至6月
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利	\$ 99,295	54,405
調整項目：		
收益費損項目		
折舊及攤銷	37,233	29,423
利息收入	(3,736)	(1,227)
股份基礎給付酬勞成本	5,863	2,204
處分及報廢不動產、廠房及設備損失(利益)	-	267
其他	(137)	(335)
收益費損項目合計	39,223	30,332
與營業活動相關之資產/負債變動數：		
與營業活動相關之資產之淨變動：		
透過損益按公允價值衡量之金融資產減少(增加)	16,458	(6,587)
應收帳款減少(增加)	155,713	(159,385)
存貨減少(增加)	684	(1,198,429)
其他應收款減少(增加)	123,073	(345,896)
預付款項減少(增加)	1,482	21,001
其他流動資產減少(增加)	(337)	(8,240)
	297,073	(1,697,536)
與營業活動相關之負債之淨變動：		
透過損益按公允價值衡量之金融負債增加(減少)	8,605	570
應付帳款增加(減少)	(184,260)	1,134,742
其他應付款增加(減少)	(6,897)	22,210
負債準備增加(減少)	61,825	4,102
其他流動負債增加(減少)	206,894	36,770
	86,167	1,198,394
與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	383,240	(499,142)
調整項目合計	422,463	(468,810)
營運產生之現金流入	521,758	(414,405)
收取之利息	3,736	1,227
支付之所得稅	(22,033)	(85)
營業活動之淨現金流入(出)	503,461	(413,263)
投資活動之現金流量：		
受限制資產減少	6,832	-
無形資產增加	(6,297)	(28,334)
取得不動產、廠房及設備價款	(55,167)	(34,879)
存出保證金減少(增加)	6	59
投資活動之淨現金流入(出)	(54,626)	(63,154)
籌資活動之現金流量：		
員工執行認股權	13,665	2,492
籌資活動之淨現金流入(出)	13,665	2,492
匯率變動對現金及約當現金之影響	10	(26)
本期現金及約當現金增加(減少)數	462,510	(473,951)
期初現金及約當現金餘額	1,043,083	664,991
期末現金及約當現金餘額	\$ 1,505,593	191,040

董事長：陳招成



(請詳閱後附合併財務季報告附註)
 經理人：王昱賀



會計主管：林津佩



民國一〇六年及一〇五年六月三十日僅經核閱，未依一般公認審計準則查核
鉅寶科技股份有限公司及其子公司

合併財務季報告附註

民國一〇六年及一〇五年六月三十日

(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、開發及銷售纜線數據機、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

本合併財務季報告已於民國一〇六年八月二十三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

合併公司自民國一〇六年起全面採用經金融監督管理委員會(以下簡稱金管會)認可並於民國一〇六年生效之國際財務報導準則編製合併財務季報告，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10號、國際財務報導準則第12號及國際會計準則第28號之修正「投資個體：適用合併報表例外規定」	2016年1月1日
國際財務報導準則第11號之修正「取得聯合營運權益之會計處理」	2016年1月1日
國際財務報導準則第14號「管制遞延帳戶」	2016年1月1日
國際會計準則第1號之修正「揭露倡議」	2016年1月1日
國際會計準則第16號及國際會計準則第38號之修正「可接受之折舊及攤銷方法之闡釋」	2016年1月1日
國際會計準則第16號及國際會計準則第41號之修正「農業：生產性植物」	2016年1月1日
國際會計準則第19號之修正「確定福利計畫：員工提撥」	2014年7月1日
國際會計準則第27號之修正「單獨財務報表之權益法」	2016年1月1日

鉅寶科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

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
國際會計準則第36號之修正「非金融資產可回收金額之揭露」	2014年1月1日
國際會計準則第39號之修正「衍生工具之約務更替與避險會計之持續適用」	2014年1月1日
2010-2012及2011-2013週期之年度改善	2014年7月1日
2012-2014年國際財務報導年度改善	2016年1月1日
國際財務報導解釋第21號「公課」	2014年1月1日

適用上述新認可之國際財務報導準則對合併財務季報告未造成重大變動。

(二)尚未採用金管會認可之國際財務報導準則之影響

依據金管會民國一〇六年七月十四日金管證審字第1060025773號令，公開發行以上公司應自民國一〇七年起全面採用經金管會認可並於民國一〇七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「因未實現損失所產生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「投資性不動產之轉換」	2018年1月1日
2014-2016年國際財務報導年度改善：	
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

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季報告造成重大變動。造成重大變動者之性質及影響說明如下：

鉅寶科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

1. 國際財務報導準則第九號「金融工具」

該準則將取代國際會計準則第三十九號「金融工具：認列與衡量」，修正金融工具之分類與衡量、減損及避險會計。合併公司尚無法得知亦無法可靠估計採用該準則對民國一〇七年度財務報告之實際影響，因其取決於將來所持有之金融工具及經濟狀況，以及未來所作之會計選擇及判斷而定。合併公司尚未依準則規定完成與報導金融工具相關之會計流程及內部控制之修改。然而，合併公司已根據民國一〇六年六月三十日之金融工具部位為基礎，對採用國際財務報導準則第九號之可能影響進行初步評估。

(1) 金融資產之分類及衡量

該準則包含金融資產之新分類及衡量方法，其反映管理該金融資產之經營模式及現金流量特性。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，並刪除現行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。

合併公司初步評估認為若於民國一〇六年六月三十日適用新分類規定，將不會對應收帳款及債務工具投資之會計處理造成重大影響。

(2) 金融資產及合約資產之減損

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，預期信用損失係以機率加權為基礎決定，經濟因素改變如何影響該損失需要相當的判斷。

預期信用損失模式適用於按攤銷後成本衡量、透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產(除權益工具投資外)及合約資產。

國際財務報導準則第九號下，係依下列基礎衡量金融資產之減損損失：

- 十二個月預期信用損失：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；及
- 存續期間預期信用損失：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。

若金融工具自原始認列後信用風險已顯著增加，則適用存續期間預期信用損失衡量減損；若未顯著增加，則適用十二個月預期信用損失衡量減損。企業若判定金融工具於報導日之信用風險低，得假設該金融資產自原始認列後信用風險未顯著增加，然而，不具重大財務組成部分之應收帳款及合約資產，係按存續期間預期信用損失方法衡量；企業亦得作會計政策選擇，按存續期間預期信用損失衡量具重大財務組成部分之應收帳款和合約資產。

鉅寶科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

合併公司初步評估認為適用國際財務報導準則第九號減損規定將不會產生重大影響。然而，合併公司尚未確定採用國際財務報導準則第九號之減損損失方法。

(3) 避險會計

合併公司初次適用國際財務報導準則第九號時，得選擇繼續適用國際會計準則第三十九號之避險會計規定，而非國際財務報導準則第九號之規定，作為其會計政策。合併公司目前尚未決定係選擇適用國際會計準則第三十九號或適用國際財務報導準則第九號之新規定。

(4) 揭露

該準則包含大量之新揭露規定，尤其有關避險會計、信用風險及預期信用損失之揭露。合併公司初步評估包括從現有內部流程分析資料有差異之處，及規劃對系統及內部控制進行修改以擷取所需資料。

(5) 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：

- 合併公司預計採用分類及衡量（包括減損）改變之豁免，無須重編以前期間之比較資訊。因採用該準則造成金融資產及金額負債帳面金額之差額，通常將調整民國一〇七年一月一日之保留盈餘及其他權益項目。
- 新避險會計原則上應推延調整。然而，合併公司得選擇追溯調整遠期外匯合約遠期部分公允價值變動之會計政策變動，惟尚未決定是否作此選擇。
- 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。

2. 國際財務報導準則第十五號「客戶合約之收入」

該準則將取代現行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」以及其他收入相關的解釋，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。

(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。於該時點認列收入，係因該時點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。合併公司初步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，故將不會產生重大影響。

鉅寶科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

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。

合併公司預計提供來自籌資活動之負債之期初與期末餘額間之調節，以符合上述新增規定。

(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16號「租賃」	2019年1月1日
國際財務報導準則第17號「保險合約」	2021年1月1日
國際財務報導解釋第23號「具不確定性之所得稅處理」	2019年1月1日

對合併公司可能攸關者如下：

發布日	新發布或修訂準則	主要修訂內容
2016.1.13	國際財務報導準則第16號「租賃」	<p>新準則將租賃之會計處理修正如下：</p> <ul style="list-style-type: none"> 承租人所簽訂符合租賃定義之所有合約均應於資產負債表認列使用權資產及租賃負債。租賃期間內租賃費用則係以使用權資產折舊金額加計租賃負債之利息攤提金額衡量。 出租人所簽訂符合租賃定義之合約則應分類為營業租賃及融資租賃，其會計處理與國際會計準則第17號「租賃」類似。
2017.6.7	國際財務報導解釋第23號「具不確定性之所得稅處理」	<ul style="list-style-type: none"> 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，企業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。 若企業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，則企業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。

鉅寶科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

合併公司現正持續評估上述準則及解釋對合併公司財務狀況與經營結果之影響，相關影響待評估完成時予以揭露。

四、重大會計政策之彙總說明

(一) 遵循聲明

本合併財務季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。本合併財務季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，本合併財務季報告所採用之重大會計政策與民國一〇五年度合併財務報告相同，相關資訊請參閱民國一〇五年度合併財務報告附註四。

(二) 合併基礎

合併財務季報告編製原則與民國一〇五年度合併財務報告一致，相關資訊請詳民國一〇五年度合併財務報告附註四(三)。

列入本合併財務季報告之子公司包含：

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比			說明
			106.6.30	105.12.31	105.6.30	
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 %	-	-	註1

註1：CBNB截至民國一〇五年十二月三十一日尚未完成設立登記，故該公司民國一〇五十二月三十一日之資金帳列其他流動資產—受限制資產項下。

(三) 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。

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」編製本合併財務季報告時，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。

鉅寶科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

編製合併財務季報告時，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一〇五年度合併財務報告附註五一致。

六、重要會計項目之說明

除下列所述外，本合併財務季報告重要會計項目之說明與民國一〇五年度合併財務報告尚無重大差異，相關資訊請參閱民國一〇五年度合併財務報告附註六。

(一)現金及約當現金

	<u>106.6.30</u>	<u>105.12.31</u>	<u>105.6.30</u>
庫存外幣及零用金	\$ 175	180	232
活期存款	1,171,348	1,042,903	165,807
定期存款	334,070	-	-
附賣回債券	-	-	25,001
	<u>\$ 1,505,593</u>	<u>1,043,083</u>	<u>191,040</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(十七)。

(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>106.6.30</u>	<u>105.12.31</u>	<u>105.6.30</u>
透過損益按公允價值衡量之金融資產			
持有供交易之金融資產：			
非避險之衍生工具	\$ <u>8,670</u>	<u>25,128</u>	<u>8,218</u>
透過損益按公允價值衡量之金融負債			
持有供交易之金融負債：			
非避險之衍生工具	\$ <u>8,605</u>	<u>-</u>	<u>1,467</u>

合併公司已於附註六(十七)揭露與金融工具相關之信用風險。

2.非避險之衍生工具

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，合併公司民國一〇六年六月三十日、民國一〇五年十二月三十一日及六月三十日，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：

	<u>106.6.30</u>		
	<u>合約金額(千元)</u>	<u>幣別</u>	<u>到期期間</u>
衍生性金融資產			
遠期外匯合約：			
賣出遠期外匯	EUR 760	歐元兌美元	106.10.11
換匯交易合約：			
貨幣交換	USD 29,000	美金兌台幣	106.7.10~106.9.25

鉅寶科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

106.6.30			
	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 6,500	歐元兌美元	106.7.7~106.10.11
105.12.31			
	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 11,000	歐元兌美元	106.1.10~106.3.10
換匯交易合約：			
貨幣交換	USD 31,600	美元兌台幣	106.1.20~106.4.25
105.6.30			
	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 12,000	歐元兌美元	105.7.11~105.9.9
換匯交易合約：			
貨幣交換	USD 3,000	美金兌台幣	105.12.23
衍生性金融負債			
換匯交易合約：			
貨幣交換	USD 7,000	美元兌台幣	105.11.25~105.12.23

(三)應收帳款淨額及其他應收款

	106.6.30	105.12.31	105.6.30
應收帳款	\$ 272,183	427,896	671,436
其他應收款	632,897	755,970	406,429
	905,080	1,183,866	1,077,865
減：備抵呆帳	(304)	(441)	(795)
	\$ 904,776	1,183,425	1,077,070
應收帳款淨額	\$ 271,879	427,455	670,641
其他應收款	\$ 632,897	755,970	406,429

合併公司已逾期未減損之應收帳款及其他應收款之帳齡分析如下：

	106.6.30	105.12.31	105.6.30
逾期1~30天	\$ 49,198	13,075	164,606
逾期30~60天	-	48,288	26,502
逾期61~90天	-	-	8,717
逾期91~180天	-	-	13,376
	\$ 49,198	61,363	213,201

鉅寶科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

合併公司民國一〇六年及一〇五年一月一日至六月三十日之應收帳款及其他應收款備抵呆帳之變動如下：

	個別評估 之減損損失	群組評估 之減損損失	合 計
106年1月1日餘額	\$ -	441	441
認列(迴轉)減損損失	-	(137)	(137)
106年6月30日餘額	\$ -	304	304
105年1月1日餘額	\$ -	1,130	1,130
認列(迴轉)減損損失	-	(335)	(335)
105年6月30日餘額	\$ -	795	795

備抵呆帳主要係因經濟環境所致，預期數個客戶將無法償還未付餘額。基於歷史之付款行為及廣泛分析標的客戶之信用評等，合併公司相信已逾期部份未提列備抵呆帳之應收帳款仍可收回。

民國一〇六年六月三十日、民國一〇五年十二月三十一日及六月三十日，合併公司應收帳款均未提供作質押擔保之情形。

(四)存 貨

1.合併公司存貨明細如下：

	106.6.30	105.12.31	105.6.30
原 料	\$ 132,095	267,931	152,846
商 品	2,290,966	2,155,814	1,521,294
	\$ 2,423,061	2,423,745	1,674,140

2.合併公司民國一〇六年及一〇五年一月一日至六月三十日認列營業成本明細如下：

	106年1月至6月	105年1月至6月
銷貨成本及費用	\$ 3,323,188	2,094,996
存貨跌價及呆滯損失	6,150	1,732
	\$ 3,329,338	2,096,728

3.民國一〇六年六月三十日、民國一〇五年十二月三十一日及六月三十日，合併公司之存貨均未有提供作質押擔保之情形。

鈺寶科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(五)不動產、廠房及設備

合併公司不動產、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106年1月1日餘額	\$ 233,864	14,799	6,169	30,463	12,652	297,947
增添	32,900	-	-	5,291	16,976	55,167
本期轉入(出)	3,630	-	-	555	(4,185)	-
處分及除列	-	-	-	(7)	-	(7)
民國106年6月30日餘額	<u>\$ 270,394</u>	<u>14,799</u>	<u>6,169</u>	<u>36,302</u>	<u>25,443</u>	<u>353,107</u>
民國105年1月1日餘額	\$ 196,497	9,492	6,169	29,159	-	241,317
增添	32,492	-	-	2,387	-	34,879
處分及除列	-	-	-	(291)	-	(291)
民國105年6月30日餘額	<u>\$ 228,989</u>	<u>9,492</u>	<u>6,169</u>	<u>31,255</u>	<u>-</u>	<u>275,905</u>
折舊：						
民國106年1月1日餘額	\$ 104,617	8,446	2,023	18,045	-	133,131
本期折舊	23,802	1,783	760	2,612	-	28,957
處分及除列	-	-	-	(7)	-	(7)
民國106年6月30日餘額	<u>\$ 128,419</u>	<u>10,229</u>	<u>2,783</u>	<u>20,650</u>	<u>-</u>	<u>162,081</u>
民國105年1月1日餘額	\$ 60,133	5,613	500	13,254	-	79,500
本期折舊	20,618	1,261	764	2,639	-	25,282
處分及除列	-	-	-	(24)	-	(24)
民國105年6月30日餘額	<u>\$ 80,751</u>	<u>6,874</u>	<u>1,264</u>	<u>15,869</u>	<u>-</u>	<u>104,758</u>
帳面價值：						
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6月30日	<u>\$ 141,975</u>	<u>4,570</u>	<u>3,386</u>	<u>15,652</u>	<u>25,443</u>	<u>191,026</u>
民國105年1月1日	<u>\$ 136,364</u>	<u>3,879</u>	<u>5,669</u>	<u>15,905</u>	<u>-</u>	<u>161,817</u>
民國105年6月30日	<u>\$ 148,238</u>	<u>2,618</u>	<u>4,905</u>	<u>15,386</u>	<u>-</u>	<u>171,147</u>

民國一〇六年六月三十日、民國一〇五年十二月三十一日及六月三十日，合併公司之設備均未有提供作質押擔保之情形。

(六)無形資產

合併公司無形資產之成本及攤銷變動明細如下：

	電腦軟體
成本：	
民國106年1月1日餘額	\$ 39,337
單獨取得	6,297
本期減少	(4,519)
民國106年6月30日餘額	<u>\$ 41,115</u>

鉅寶科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

	<u>電腦軟體</u>
民國105年1月1日餘額	\$ 11,858
單獨取得	28,334
本期減少	<u>(4,854)</u>
民國105年6月30日餘額	<u>\$ 35,338</u>
攤銷：	
民國106年1月1日餘額	\$ 8,878
本期攤銷	8,276
本期減少	<u>(4,519)</u>
民國106年6月30日餘額	<u>\$ 12,635</u>
民國105年1月1日餘額	\$ 7,620
本期攤銷	4,141
本期減少	<u>(4,854)</u>
民國105年6月30日餘額	<u>\$ 6,907</u>
帳面價值：	
民國106年1月1日	<u>\$ 30,459</u>
民國106年6月30日餘額	<u>\$ 28,480</u>
民國105年1月1日	<u>\$ 4,238</u>
民國105年6月30日餘額	<u>\$ 28,431</u>

民國一〇六年及一〇五年一月一日至六月三十日無形資產攤銷費用列報於合併綜合損益表之營業費用分別為8,276千元及4,141千元。

民國一〇六年六月三十日、民國一〇五年十二月三十一日及六月三十日，合併公司之無形資產均未有提供作質押擔保之情形。

(七)負債準備

	<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	73,747
當期迴轉之負債準備	(9,351)
當期支付之負債準備	<u>(2,571)</u>
民國106年6月30日餘額	<u>\$ 131,785</u>
民國105年1月1日餘額	\$ 125,224
當期新增之負債準備	23,946
當期迴轉之負債準備	(15,409)
當期使用之負債準備	<u>(4,435)</u>
民國105年6月30日餘額	<u>\$ 129,326</u>

鉅寶科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

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。

(八)其他流動負債

	106.6.30	105.12.31	105.6.30
預收貨款	\$ 1,124,896	918,020	41,761
其他	1,455	1,437	2,162
	\$ 1,126,351	919,457	43,923

其他主要係暫收款及各項代扣款等。

(九)營業租賃

合併公司於民國一〇六年及一〇五年一月一日至六月三十日間，無重大新增之營業租賃合約，相關資訊請參閱民國一〇五年度合併財務報告附註六(九)。

(十)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：

	106年1月至6月	105年1月至6月
推銷費用	\$ 94	116
管理費用	934	894
研究發展費用	2,073	1,703
合計	\$ 3,101	2,713

(十一)所得稅

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：

	106年1月至6月	105年1月至6月
當期所得稅費用	\$ 21,479	2,787

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：

	106年1月至6月	105年1月至6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	\$ 1	(4)

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一〇三年度。

4.本公司兩稅合一相關資訊如下：

	106.6.30	105.12.31	105.6.30
屬民國八十七年度以後之未分配盈餘	\$ 399,051	416,927	334,596
可扣抵稅額帳戶餘額	\$ 106,628	84,953	93,805

	105年度(預計)	104年度(實際)
對中華民國居住者盈餘分配之稅額扣抵比率	25.57 %	25.87 %

鉅寶科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

前述兩稅合一相關資訊係依據財政部民國一〇二年十月十七日台財稅第10204562810號函規定處理之金額。

(十二)資本及其他權益

除下列所述外，合併公司於民國一〇六年及一〇五年一月一日至六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一〇五年度合併財務報告附註六(十二)

1.普通股股本

本公司民國一〇六年及一〇五年一月一日至六月三十日流通在外股數調節表如下：

	單位：千股	
	普通股	
	106年1月至6月	105年1月至6月
1月1日期初餘額	53,252	33,003
員工認股權執行	1,612	249
6月30日期末餘額	<u>54,864</u>	<u>33,252</u>

本公司民國一〇六年及一〇五年一月一日至六月三十日員工認股權憑證申請認購之股本金額分別為13,665千元及2,492千元，業已完成變更登記。截至民國一〇六年及一〇五年六月三十日止，其累計已認購股本分別為21,691千元及5,568千元。

2.資本公積

本公司資本公積餘額內容如下：

	106.6.30	105.12.31	105.6.30
發行股票溢價	\$ 292,000	292,000	-
員工認股權	47,307	41,444	23,693
	<u>\$ 339,307</u>	<u>333,444</u>	<u>23,693</u>

依公司法規定，資本公積需優先填補虧損後，始得按股東原有股份之比例以已實現之資本公積發給新股或現金。前項所稱之已實現資本公積，包括超過票面金額發行股票所得之溢額及受領贈與之所得。依發行人募集與發行有價證券處理準則規定，得撥充資本之資本公積，每年撥充之合計金額，不得超過實收資本額百分之十。

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。

鉅寶科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

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

本公司分別於民國一〇六年六月二十七日及民國一〇五年六月二十二日經股東常會決議民國一〇五年度及民國一〇四年度盈餘分配案，有關分派業主之股利如下：

	105年度		104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	\$ 0.5	27,432	2	66,505
股票	1	<u>54,865</u>	-	<u>-</u>
		<u>\$ 82,297</u>		<u>66,505</u>

(十三)股份基礎給付

合併公司於民國一〇六年及一〇五年一月一日至六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一〇五年度合併財務報告附註六(十三)。

(十四)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：

	106年1月至6月	105年1月至6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>77,816</u>	<u>51,618</u>
普通股加權平均流通在外股數(千股)	<u>54,240</u>	<u>33,156</u>
基本每股盈餘(元)	\$ <u>1.43</u>	<u>1.56</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>77,816</u>	<u>51,618</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)	54,240	33,156
員工酬勞	725	271
員工認股權憑證	<u>815</u>	<u>546</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>55,780</u>	<u>33,973</u>
稀釋每股盈餘(元)	\$ <u>1.40</u>	<u>1.52</u>

鉅寶科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

本公司於民國一〇六年六月二十七日股東會決議無償配股，惟截至財務報告日尚未確定增資基準日，若此無償配股於財務報告通過發布前發生，其擬制之追溯調整每股盈餘如下：

	<u>106年1月至6月</u>	<u>105年1月至6月</u>
基本每股盈餘(元)	\$ <u>1.30</u>	\$ <u>1.42</u>
稀釋每股盈餘(元)	\$ <u>1.27</u>	\$ <u>1.38</u>

(十五)員工及董事監察人酬勞

依本公司民國一〇六年六月二十七日修正後章程規定，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，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。

本公司民國一〇六年及一〇五年一月一日至六月三十日員工酬勞估列金額分別為8,701千元及4,742千元，董事監察人酬勞估列金額分別為761千元及415千元，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，並列報為民國一〇六年及一〇五年一月一日至六月三十日之營業費用。員工酬勞以股票發放者，係以最近年度財務報告淨值為計算基準。

本公司民國一〇五年度及一〇四年度員工酬勞提列金額分別為12,656千元及9,802千元，董事監察人酬勞提列金額分別為1,107千元及1,056千元，與實際分派情形並無差異。

(十六)其他利益及損失

合併公司民國一〇六年及一〇五年一月一日至六月三十日之其他利益及損失明細如下：

	<u>106年1月至6月</u>	<u>105年1月至6月</u>
外幣兌換利益淨額	\$ 87,110	12,908
透過損益按公允價值衡量之金融資產(負債)		
淨損失	(66,691)	(1,548)
其 他	-	(267)
	<u>\$ 20,419</u>	<u>11,093</u>

(十七)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一〇五年度合併財務報告附註六(十七)。

鉅寶科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

1.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
106年6月30日					
非衍生金融負債					
應付帳款(含關係人)	\$ 2,140,076	(2,140,076)	(2,140,076)	-	-
其他應付款	211,362	(211,362)	(211,362)	-	-
衍生金融負債					
遠期外匯合約：	8,605	-	-	-	-
流 出		(225,615)	(225,615)	-	-
流 入		217,027	217,027	-	-
	<u>\$ 2,360,043</u>	<u>(2,360,026)</u>	<u>(2,360,026)</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
105年12月31日					
非衍生金融負債					
應付帳款(含關係人)	\$ 2,324,336	(2,324,336)	(2,324,336)	-	-
其他應付款	184,372	(184,372)	(184,372)	-	-
	<u>\$ 2,508,708</u>	<u>(2,508,708)</u>	<u>(2,508,708)</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
105年6月30日					
非衍生金融負債					
應付帳款(含關係人)	\$ 1,971,020	(1,971,020)	(1,971,020)	-	-
其他應付款	230,788	(230,788)	(230,788)	-	-
衍生金融負債					
換匯交易合約：	1,467	-	-	-	-
流 出		(226,741)	(226,741)	-	-
流 入		226,345	226,345	-	-
	<u>\$ 2,203,275</u>	<u>(2,202,204)</u>	<u>(2,202,204)</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。

鉅寶科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

2. 市場風險

(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

	106.6.30			105.12.31			105.6.30		
	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	\$ 69,671	美金/台幣 =30.37	2,115,908	38,025	美金/台幣 =32.25	1,226,306	21,797	美金/台幣 =32.335	704,806
歐元	7,723	歐元/台幣 =34.71	268,065	14,256	歐元/台幣 =33.9	483,278	14,898	歐元/台幣 =35.8	533,348
金融負債									
貨幣性項目									
美金	106,108	美金/台幣 =30.37	3,222,500	101,155	美金/台幣 =32.25	3,262,249	63,950	美金/台幣 =32.335	2,067,823

(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。於民國一〇六年及一〇五年六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，民國一〇六年及一〇五年一月一日至六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。

	106.6.30	105.6.30
美金(相對於台幣)		
升值5%	\$ 55,330	(68,151)
貶值5%	(55,330)	68,151
歐元(相對於台幣)		
升值5%	13,403	26,667
貶值5%	(13,403)	(26,667)

(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，民國一〇六年及一〇五年一月一日至六月三十日外幣兌換(損)益(含已實現及未實現)分別為87,110千元及12,908千元。

3. 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。

鉅寶科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

		105.12.31				
		公允價值				
帳面金額	第一級	第二級	第三級	合計		
按攤銷後成本衡量之金融負債：						
應付帳款(含關係人)	\$ 2,324,336	-	-	-	-	
其他應付款	<u>184,372</u>	-	-	-	-	
合計	<u>\$ 2,508,708</u>					
		105.6.30				
		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	\$ <u>8,218</u>	-	8,218	-	8,218	
放款及應收款：						
現金及約當現金	191,040	-	-	-	-	
應收帳款淨額	670,641	-	-	-	-	
其他應收款	<u>406,429</u>	-	-	-	-	
小計	<u>1,268,110</u>					
合計	<u>\$ 1,276,328</u>					
透過損益按公允價值衡量之金融負債：						
衍生金融負債	\$ <u>1,467</u>	-	1,467	-	1,467	
按攤銷後成本衡量之金融負債：						
應付帳款(含關係人)	1,971,020	-	-	-	-	
其他應付款	<u>230,788</u>	-	-	-	-	
小計	<u>2,201,808</u>					
合計	<u>\$ 2,203,275</u>					

(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。

民國一〇六年及一〇五年一月一日至六月三十日公允價值等級間並無任何移轉。

鉅寶科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(十八)財務風險管理

合併公司財務風險管理目標及政策與民國一〇五年度合併財務報告附註六(十八)所揭露者無重大變動。

(十九)資本管理

合併公司資本管理目標、政策及程序與民國一〇五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一〇五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一〇五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

於本合併財務季報告之涵蓋期間內與合併公司有交易之關係人如下：

<u>關係人名稱</u>	<u>與合併公司之關係</u>
仁寶電腦工業(股)公司(仁寶電腦)	合併公司之母公司
金仁寶管理服務股份有限公司	合併公司最終母公司董事長與該公司董事長為同一人

(二)主要管理階層人員交易

主要管理階層人員報酬包括：

	<u>106年1月至6月</u>	<u>105年1月至6月</u>
短期員工福利	\$ 12,588	11,067
退職後福利	162	162
股份基礎給付	2,474	1,282
	<u>\$ 15,224</u>	<u>12,511</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(十三)。

(三)與關係人間之重大交易事項

1.加工費及進貨

	<u>106年1月至6月</u>	<u>105年1月至6月</u>
母公司	<u>\$ 1,863,097</u>	<u>2,189,799</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。

鉅寶科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

2.其他支出

合併公司向關係人承租辦公室及提供其他服務等，民國一〇六年及一〇五年一月一日至六月三十日產生之相關費用如下：

	106年1月至6月	105年1月至6月
母公司	\$ 64	137
其他關係人	124	100
	\$ 188	237

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	106.6.30	105.12.31	105.6.30
其他應收款	其他關係人	\$ 583,996	751,288	404,635

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	106.6.30	105.12.31	105.6.30
應付帳款	母公司	\$ 1,839,779	1,871,773	1,848,045
其他應付款	母公司	-	12,427	47,644
其他應付款	其他關係人	65	50	53
合計		\$ 1,839,844	1,884,250	1,895,742

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	106.6.30	105.12.31	105.6.30
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	\$ 525	525	518

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

截至民國一〇六年六月三十日、民國一〇五年十二月三十一日及六月三十日止，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分別為2,027千元、16,757千元及0千元。

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其子公司合併財務季報告附註(續)

十二、其他

員工福利、折舊及攤銷費用功能別彙總如下：

功能別 性質別	106年1月至6月			105年1月至6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	-	100,376	100,376	-	78,731	78,731
勞健保費用	-	5,825	5,825	-	4,824	4,824
退休金費用	-	3,101	3,101	-	2,713	2,713
其他員工福利費用	-	3,992	3,992	-	3,074	3,074
折舊費用	14,075	14,882	28,957	12,798	12,484	25,282
攤銷費用	-	8,276	8,276	-	4,141	4,141

十三、其他附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

民國一〇六年一月一日至六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	1,863,097	56 %	出貨後90天	-	無顯著不同	(1,839,779)	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	583,996	-	-	-	490,612	-	註2
Speedlink	仁寶視訊電子(昆山)有限公司(CDE)	仁寶電腦之子公司	583,996	-	-	-	490,612	-	

註1：係截至民國一〇六年八月二十三日之資料。

註2：左列交易於編製合併財務報告時業已沖銷。

9. 從事衍生工具交易：請詳附註六(二)。

鉅寶科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

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	583,996	授信期間為月結60天	11.34 %

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。

(二) 轉投資事業相關資訊：

民國一〇六年一月一日至六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
				本期末	上期末	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%	1,638	80	80	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	6,832	-	200	100%	6,889	(51)	(51)	註2

註1：以期末匯率(USD@30.37)換算為台幣。

註2：以期末匯率(EUR@34.71)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、開發及銷售纜線數據機、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。