

鉅寶科技股份有限公司及其子公司

合併財務報告

民國一〇四年及一〇三年十二月三十一日
(內附會計師查核報告)

公 司 地 址：台北市內湖區瑞光路581號
電 話：(03)560-0066

目 錄

項 目	頁 次
一、封 面	1
二、目 錄	2
三、聲 明 書	3
四、會計師查核報告書	4
五、合併資產負債表	5
六、合併綜合損益表	6
七、合併權益變動表	7
八、合併現金流量表	8
九、合併財務報告附註	
(一)公司沿革	9
(二)通過財務報告之日期及程序	9
(三)新發布及修訂準則及解釋之適用	9～12
(四)重大會計政策之彙總說明	12～21
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	21
(六)重要會計項目之說明	21～41
(七)關係人交易	41～43
(八)質押之資產	43
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	43
(十)重大之災害損失	43
(十一)重大之期後事項	43
(十二)其 他	43
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	43～44
2.轉投資事業相關資訊	44
3.大陸投資資訊	44
(十四)部門資訊	45～46
(十五)首次採用國際財務報導準則	46～49

聲 明 書

本公司民國一〇四年度(自一〇四年一月一日至十二月三十一日止)依「關係企業合併營業報告書關係企業合併財務報表及關係報告書編製準則」應納入編製關係企業合併財務報表之公司與依金融監督管理委員會認可之國際財務報導準則第十號應納入編製母子公司合併財務報表之公司均相同，且關係企業合併財務報表所應揭露相關資訊於前揭母子公司合併財務報表中均已揭露，爰不再另行編製關係企業合併財務報表。

特此聲明

公司名稱：鉅寶科技股份有限公司



董 事 長：陳招成



日 期：民國一〇六年三月十七日



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

會計師查核報告

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一〇四年及一〇三年十二月三十一日及一〇三年一月一日之合併資產負債表，暨民國一〇四年及一〇三年一月一日至十二月三十一日之合併綜合損益表、合併權益變動表及合併現金流量表，業經本會計師查核竣事。上開合併財務報告之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據查核結果對上開合併財務報告表示意見。

本會計師係依照會計師查核簽證財務報表規則及一般公認審計準則規劃並執行查核工作，以合理確信合併財務報告有無重大不實表達。此項查核工作包括以抽查方式獲取合併財務報告所列金額及所揭露事項之查核證據、評估管理階層編製合併財務報告所採用之會計原則及所作之重大會計估計，暨評估合併財務報告整體之表達。本會計師相信此項查核工作可對所表示之意見提供合理之依據。

依本會計師之意見，第一段所述合併財務報告在所有重大方面係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之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告編製，足以允當表達鉅寶科技股份有限公司及其子公司民國一〇四年及一〇三年十二月三十一日及一〇三年一月一日之合併財務狀況，暨民國一〇四年及一〇三年一月一日至十二月三十一日之合併財務績效與合併現金流量。

鉅寶科技股份有限公司已編製民國一〇四年度及一〇三年度之個體財務報告，並經本會計師出具無保留意見之查核報告在案，備供參考。

安侯建業聯合會計師事務所

會計師：

顏真福



證券主管機關：(88)台財證(六)第18311號
核准簽證文號
民國一〇六年三月十七日

銘寶科技股份有限公司及其子公司

合併資產負債表

民國一〇四年及一〇三年十二月三十一日及一〇三年一月一日

單位：新台幣千元

		104.12.31		103.12.31		103.1.1				104.12.31		103.12.31		103.1.1		
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))	\$	664,991	34	959,252	45	532,935	30	2120	透過損益按公允價值衡量之金融負債-						
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產-									流動(附註六(二))	897	-	-	988		
	流動(附註六(二))		1,631	-	5,813	-	45	-	2170	應付帳款	89,498	4	21,584	1		
1170	應收帳款淨額(附註六(三))		403,626	20	534,463	25	682,481	39	2180	應付帳款-關係人(附註七)	746,780	38	870,997	41	761,137	
1180	應收帳款-關係人淨額(附註六(三)及七)		107,295	6	80,139	4	120,694	7	2200	其他應付款(附註七)	188,068	10	283,853	13	223,001	
									2230	本期所得稅負債	31,085	2	41,748	2	72,260	
1200	其他應收款(附註六(三)及七)		60,533	3	102,966	5	42,616	2	2250	負債準備-流動(附註六(七))	125,224	6	159,182	7	123,670	
1310	存貨(附註六(四))		475,711	24	301,612	14	249,591	14	2300	其他流動負債(附註六(八))	7,153	-	18,383	1	23,692	
1410	預付款項		27,425	1	7,954	-	10,110	1			1,188,705	60	1,395,747	65	1,214,003	
1470	其他流動資產		33,468	2	3,253	-	208	-		非流動負債：						
			1,774,680	90	1,995,452	93	1,638,680	93	2570	遞延所得稅負債(附註六(十一))	149	-	1,002	-	1	
非流動資產：											149	-	1,002	-	1	
1600	不動產、廠房及設備(附註六(五))		161,817	8	86,035	4	64,086	4		負債總計	1,188,854	60	1,396,749	65	1,214,004	
1780	無形資產(附註六(六))		4,238	-	6,635	-	3,541	-		權 益(附註六(十二)及(十三))：						
1840	遞延所得稅資產(附註六(十一))		34,788	2	56,234	3	53,933	3	3100	股本	330,033	17	250,796	12	192,920	
1900	其他非流動資產(附註八)		2,409	-	2,353	-	2,366	-	3200	資本公積	21,489	1	14,145	1	6,917	
			203,252	10	151,257	7	123,926	7	3300	保留盈餘	437,448	22	484,959	22	348,780	
									3410	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	108	-	60	-	(15)	
										權益總計	789,078	40	749,960	35	548,602	
資產總計		\$	1,977,932	100	2,146,709	100	1,762,606	100		負債及權益總計	\$	1,977,932	100	2,146,709	100	1,762,606

(請詳閱後附合併財務報告附註)

董事長：陳招成

經理人：王昱賀

會計主管：何振宇

鉅寶科技股份有限公司及其子公司

合併綜合損益表

民國一〇四年及一〇三年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

		104年度		103年度	
		金額	%	金額	%
4000	營業收入(附註七)：				
4110	銷貨收入	\$ 2,805,291	100	4,019,122	100
4170	減：銷貨退回及折讓	-	-	6,544	-
		2,805,291	100	4,012,578	100
5000	營業成本(附註六(四)及七、十二)	2,357,091	84	3,356,925	84
	營業毛利	448,200	16	655,653	16
	營業費用(附註六(九)、六(十)、七及十二)：				
6100	推銷費用	84,185	3	115,680	3
6200	管理費用	84,893	3	75,683	2
6300	研究發展費用	168,364	6	169,311	4
	營業費用合計	337,442	12	360,674	9
	營業淨利	110,758	4	294,979	7
	營業外收入及支出：				
7010	其他收入	5,173	-	3,485	-
7020	其他利益及損失(附註六(十六))	19,437	1	8,481	-
7100	利息收入	4,386	-	5,229	-
7510	利息費用	(2)	-	(41)	-
		28,994	1	17,154	-
7900	稅前淨利	139,752	5	312,133	7
7950	減：所得稅費用(附註六(十一))	34,941	1	60,202	1
	本期淨利	104,811	4	251,931	6
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	58	-	90	-
8399	減：與可能重分類至損益之項目相關之所得稅 (附註六(十一))	10	-	15	-
	後續可能重分類至損益之項目合計	48	-	75	-
8300	本期其他綜合損益(稅後淨額)	48	-	75	-
	本期綜合損益總額	\$ 104,859	4	252,006	6
	每股盈餘(附註六(十四))				
9750	基本每股盈餘(元)	\$ 3.18		7.73	
9850	稀釋每股盈餘(元)	\$ 3.00		7.12	

(請詳閱後附合併財務報告附註)

董事長：陳招成

經理人：王昱賀

會計主管：何振宇

鉅寶科技股份有限公司及其子公司

合併權益變動表

民國一〇四年及一〇三年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

	普通股 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		
民國一〇三年一月一日餘額	\$ 192,920	6,917	30,117	318,663	348,780	(15)	548,602
本期淨利	-	-	-	251,931	251,931	-	251,931
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	75	75
本期綜合損益總額	-	-	-	251,931	251,931	75	252,006
盈餘指撥及分配：							
提列法定盈餘公積	-	-	22,131	(22,131)	-	-	-
分配股東股利(現金)	-	-	-	(57,876)	(57,876)	-	(57,876)
分配股東股利(股票)	57,876	-	-	(57,876)	(57,876)	-	-
股份基礎給付交易	-	7,228	-	-	-	-	7,228
民國一〇三年十二月三十一日餘額	250,796	14,145	52,248	432,711	484,959	60	749,960
本期淨利	-	-	-	104,811	104,811	-	104,811
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	48	48
本期綜合損益總額	-	-	-	104,811	104,811	48	104,859
盈餘指撥及分配：							
提列法定盈餘公積	-	-	25,221	(25,221)	-	-	-
分配股東股利(現金)	-	-	-	(76,161)	(76,161)	-	(76,161)
分配股東股利(股票)	76,161	-	-	(76,161)	(76,161)	-	-
員工執行認股權發行新股	3,076	-	-	-	-	-	3,076
股份基礎給付交易	-	7,344	-	-	-	-	7,344
民國一〇四年十二月三十一日餘額	\$ 330,033	21,489	77,469	359,979	437,448	108	789,078

(請詳閱後附合併財務報告附註)

董事長：陳招成

經理人：王昱賀

會計主管：何振宇



鉅寶科技股份有限公司及其子公司

合併現金流量表

民國一〇四年及一〇三年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

	104年度	103年度
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利	\$ 139,752	312,133
調整項目：		
收益費損項目		
折舊及攤銷	39,044	24,349
利息費用	2	41
利息收入	(4,386)	(5,229)
股份基礎給付酬勞成本	7,344	7,228
處分及報廢不動產、廠房及設備損失(利益)	147	119
其他	184	600
收益費損項目合計	42,335	27,108
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)	4,182	(5,768)
應收帳款減少(增加)	103,496	187,973
其他應收款減少(增加)	42,434	(60,350)
存貨減少(增加)	(174,100)	(52,021)
預付款項減少(增加)	(19,471)	2,156
其他流動資產減少(增加)	(16,770)	(3,045)
	(60,229)	68,945
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)	897	(988)
應付帳款增加(減少)	(56,303)	122,189
其他應付款增加(減少)	(95,785)	60,852
負債準備增加(減少)	(33,958)	35,512
其他流動負債增加(減少)	(11,230)	(5,309)
	(196,379)	212,256
與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	(256,608)	281,201
調整項目合計	(214,273)	308,309
營運產生之現金流入	(74,521)	620,442
收取之利息	4,386	5,229
支付之利息	(2)	(41)
支付之所得稅	(38,466)	(92,029)
營業活動之淨現金流入(出)	(108,603)	533,601
投資活動之現金流量：		
無形資產增加	(6,450)	(7,588)
取得不動產、廠房及設備價款	(107,437)	(47,091)
存出保證金減少(增加)	(49)	19
其他	1,305	5,162
投資活動之淨現金流入(出)	(112,631)	(49,498)
籌資活動之現金流量：		
發放現金股利	(76,161)	(57,876)
員工執行認股權	3,076	-
籌資活動之淨現金流入(出)	(73,085)	(57,876)
匯率變動對現金及約當現金之影響	58	90
本期現金及約當現金增加(減少)數	(294,261)	426,317
期初現金及約當現金餘額	959,252	532,935
期末現金及約當現金餘額	\$ 664,991	959,252

董事長：陳招成



(請詳閱後附合併財務報告附註)

經理人：王昱賀



~8~

會計主管：何振宇



鉅寶科技股份有限公司及其子公司

合併財務報告附註

民國一〇四年及一〇三年十二月三十一日

(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。

本公司註冊地址為台北市內湖區瑞光路581號，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

本合併財務報告已於民國一〇六年三月十七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)尚未採用金融監督管理委員會認可國際財務報導準則之影響

依據金融監督管理委員會(以下簡稱金管會)民國一〇五年七月十八日金管證審字第1050026834號令，公開發行以上公司應自民國一〇六年起全面採用經金管會認可並發布生效之國際會計準則理事會(以下稱理事會)於民國一〇五年一月一日前發布，並於民國一〇六年一月一日生效之國際財務報導準則編製財務報告。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	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
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

鉅寶科技股份有限公司及其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將不致對合併財務報告造成重大變動。

(二)金管會尚未認可之新發布及修訂準則及解釋

下表彙列理事會已發布及修訂但尚未經金管會認可之準則及解釋。截至本合併財務報告發布日止，除國際財務報導準則第九號及第十五號業經金管會通過自一〇七年一月一日生效外，金管會尚未發布其他準則生效日。

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9號「金融工具」	2018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15號「客戶合約之收入」	2018年1月1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15號之修正「國際財務報導準則第15號之闡釋」	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
國際財務報導準則第4號「保險合約」之修正(適用國際財務報導準則第9號「金融工具」及國際財務報導準則第4號「保險合約」)	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「對其他個體之權益之揭露」	2017年1月1日
國際財務報導準則第1號「首次採用國際財務報導準則」及國際會計準則第28號「投資關聯企業及合資」	2018年1月1日
國際財務報導解釋第22號「外幣交易及預收付對價」	2018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

鉅寶科技股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

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
2014.5.28	國際財務報導準則第15號「	新準則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，將取代現行國際會計準則第18號「收入」及國際會計準則第11號「建造合約」以及其他收入相關的解釋。 2016.4.12發布修正規定闡明下列項目：辨認履約義務、主理人及代理人之考量、智慧財產之授權及過渡處理。 2016.4.12發布修正規定闡明下列項目：辨認履約義務、主理人及代理人之考量、智慧財產之授權及過渡處理。
2016.4.12	客戶合約之收入」	
2013.11.19	國際財務報導準則第9號「	新準則將取代國際會計準則第39號「金融工具：認列與衡量」，主要修正如下： • 分類及衡量：金融資產係按合約現金流量之特性及企業管理資產之經營模式判斷，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。另指定為透過損益按公允價值衡量之金融負債，其歸因於信用風險之公允價值變動數係認列於其他綜合損益。 • 減損：新預期損失模式取代現行已發生損失模式。 • 避險會計：採用更多原則基礎法之規定，使避險會計更貼近風險管理，包括修正達成、繼續及停止採用避險會計之規定，並使更多類型之暴險可符合被避險項目之條件等。
2014.7.24	金融工具」	

鉅寶科技股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

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」	新準則將租賃之會計處理修正如下： - 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。

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

本合併財務報告所採用之重大會計政策彙總說明如下。除另有說明者外，下列會計政策已一致適用於本合併財務報告之所有表達期間，及為轉換至金管會認可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」)目的所編製之民國一〇三年一月一日初始國際財務報導準則合併資產負債表。

(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」)及金管會認可之國際財務報導準則編製。

本合併財務報告係首份依編製準則及金管會認可之國際財務報導準則所編製之年度合併財務報告，且已適用金管會認可之國際財務報導準則第一號「首次採用國際財務報導準則」。轉換至金管會認可之國際財務報導準則對合併公司之財務狀況、財務績效及現金流量之影響說明，請詳附註十五。

(二)編製基礎

1.衡量基礎

除透過損益按公允價值衡量之金融工具(包括衍生金融工具)外，本合併財務報告係依歷史成本為基礎編製。

2.功能性貨幣及表達貨幣

合併公司係以營運所處主要經濟環境之貨幣為其功能性貨幣。本合併財務報告係以本公司之功能性貨幣新台幣表達。所有以新台幣表達之財務資訊均以新台幣千元為單位。

鉅寶科技股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

(三)合併基礎

1.合併財務報告編製原則

合併財務報告之編製主體包含本公司及本公司之子公司。

自取得子公司控制力之日起，開始將其財務報告納入合併財務報告，直至不再具有控制力之日為止。歸屬於子公司非控制權益之損益應歸屬於非控制權益，即使非控制權益因而成為虧損餘額亦然。當本公司暴露於來自對被投資個體之參與之變動報酬或對該等變動報酬享有權利，且透過對被投資個體之權力有能力影響該等報酬時，本公司控制該個體。

合併公司間之交易、餘額及任何未實現收益與費用，於編製合併財務報告時均已消除。

合併公司對子公司所有權權益之變動，未導致喪失控制者，作為與業主間之權益交易處理。非控制權益之調整數與所支付或收取對價公允價值間之差額，係直接認列於權益且歸屬於本公司業主。

2.列入合併財務報告之子公司

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		
			104.12.31	103.12.31	103.1.1
本公司	Speedlink Tradings Limited (Speedlink)	進出口貿易	100 %	100 %	100 %

(四)外幣

1.外幣交易

外幣交易依交易日之匯率換算為功能性貨幣。報導期間結束日(以下稱報導日)之外幣貨幣性項目依當日之匯率換算為功能性貨幣，其兌換損益係指期初以功能性貨幣計價之攤銷後成本，調整當期之有效利息及付款後之金額，與依外幣計價之攤銷後成本按報導日匯率換算金額間之差異。

以公允價值衡量之外幣非貨幣性項目依衡量公允價值當日之匯率重新換算為功能性貨幣，以歷史成本衡量之外幣非貨幣性項目則依交易日之匯率換算。

除非貨幣性之備供出售權益工具、指定為國外營運機構淨投資避險之金融負債或合格之現金流量避險，換算所產生之外幣兌換差異認列於其他綜合損益外，其餘係認列為損益。

2.國外營運機構

國外營運機構之資產及負債，包括收購時產生之商譽及公允價值調整，係依報導日之匯率換算為新台幣；收益及費損項目係依當期平均匯率換算為新台幣，所產生之兌換差額均認列為其他綜合損益。

鉅寶科技股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

當處分國外營運機構致喪失控制、共同控制或重大影響時，與該國外營運機構相關之累計兌換差額係全數重分類為損益。部分處分含有國外營運機構之子公司時，相關累計兌換差額係按比例重新歸屬至非控制權益。部分處分含有國外營運機構之關聯企業或合資之投資時，相關累計兌換差額則按比例重分類至損益。

對國外營運機構之貨幣性應收或應付項目，若尚無清償計畫且不可能於可預見之未來予以清償時，其所產生之外幣兌換損益視為對該國外營運機構淨投資之一部分而認列為其他綜合損益。

(五)資產與負債區分流動與非流動之分類標準

符合下列條件之一之資產列為流動資產，非屬流動資產之所有其他資產列為非流動資產：

- 1.預期於合併公司正常營業週期中實現，或意圖將其出售或消耗者。
- 2.主要為交易目的而持有者。
- 3.預期將於資產負債表日後十二個月內實現者。
- 4.現金或約當現金，但不包括於資產負債表日後逾十二個月用以交換、清償負債或受有其他限制者。

符合下列條件之一之負債列為流動負債，非屬流動負債之所有其他負債列為非流動負債：

- 1.預期將於合併公司正常營業週期中清償者。
- 2.主要為交易目的而持有者。
- 3.預期將於資產負債表日後十二個月內到期清償者。
- 4.合併公司不能無條件將清償期限延期至資產負債表日後至少十二個月者。負債之條款可能依交易對方之選擇，以發行權益工具而導致其清償者，並不影響其分類。

(六)現金及約當現金

現金包括庫存現金及活期存款。約當現金係指可隨時轉換成定額現金且價值變動風險甚小之短期並具高度流動性之投資。定期存款符合前述定義且持有目的係滿足短期現金承諾而非投資或其他目的者，列報於約當現金。

(七)金融工具

金融資產與金融負債係於合併公司成為該金融工具合約條款之一方時認列。

1.金融資產

合併公司之金融資產分類為：透過損益按公允價值衡量之金融資產及放款及應收款。

鉅寶科技股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

(1)透過損益按公允價值衡量之金融資產

此類金融資產係指持有供交易或指定為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係因其取得或發生之主要目的為短期內出售或再買回。

此類金融資產於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；後續評價按公允價值衡量，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，並列報於營業外收入及支出項下。依交易慣例購買或出售金融資產時，採用交易日會計處理。

(2)放款及應收款

放款及應收款係無活絡市場公開報價，且具固定或可決定付款金額之金融資產，包括應收款項、其他應收款及存出保證金等金融資產。原始認列時按公允價值加計直接可歸屬之交易成本衡量，後續評價採有效利率法以攤銷後成本減除減損損失衡量，惟短期應收款項之利息認列不具重大性之情況除外。依交易慣例購買或出售金融資產時，採用交易日會計處理。

利息收入係列報於營業外收入及支出項下。

(3)金融資產減損

非透過損益按公允價值衡量之金融資產，於每個報導日評估減損。當有客觀證據顯示，因金融資產原始認列後發生之單一或多項事件，致使該資產之估計未來現金流量受損失者，該金融資產即已發生減損。

金融資產減損之客觀證據包括發行人或債務人之重大財務困難、違約(如利息或本金支付之延滯或不償付)、債務人將進入破產或其他財務重整之可能性大增，及由於財務困難而使該金融資產之活絡市場消失等。

針對應收帳款個別評估未有減損後，另再以組合基礎評估減損。應收款組合之客觀減損證據可能包含合併公司過去收款經驗、該組合超過平均授信期間之延遲付款增加情況，以及與應收款拖欠有關之全國性或區域性經濟情勢變化。

以攤銷後成本衡量之金融資產，認列之減損損失金額係該資產之帳面金額與估計未來現金流量按該金融資產原始有效利率折現之現值間之差額。

所有金融資產之減損損失係直接自金融資產之帳面金額中扣除，惟應收帳款係藉由備抵帳戶調降其帳面金額。當判斷應收帳款無法收回時，係沖銷備抵帳戶。原先已沖銷而後續收回之款項則貸記備抵帳戶。備抵帳戶帳面金額之變動認列於損益。

當金融資產以攤銷後成本衡量時，若後續期間減損損失金額減少，且該減少客觀地連結至認列減損後發生之事項，則先前認列之減損損失予以迴轉認列於損益，惟該投資於減損迴轉日之帳面金額不得大於若未認列減損情況下應有之攤銷後成本。

鉅寶科技股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

應收帳款之呆帳損失及回升係列報於營業費用。應收帳款以外金融資產之減損損失及回升係列報於營業外收入及支出項下。

(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。

2.金融負債及權益工具

(1)負債或權益之分類

合併公司發行之債務及權益工具係依據合約協議之實質與金融負債及權益工具之定義分類為金融負債或權益。

權益工具係指表彰合併公司於資產減除其所有負債後剩餘權益之任何合約。合併公司發行之權益工具係以取得之價款扣除直接發行成本後之金額認列。

與金融負債相關之利息及損失或利益係認列為損益，並列報於營業外收入及支出項下。金融負債於轉換時重分類為權益，其轉換不產生損益。

(2)透過損益按公允價值衡量之金融負債

此類金融負債係指持有供交易或指定為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係因其取得或發生之主要目的為短期內出售或再買回。

此類金融負債於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；後續評價按公允價值衡量，再衡量產生之利益或損失(包含相關利息支出)認列為損益，並列報於營業外收入及支出項下。但指定為透過損益按公允價值衡量之金融負債，其公允價值變動金額屬信用風險所產生者，除避免會計配比不當之情形認列於損益外，係認列於其他綜合損益。

(3)其他金融負債

金融負債非屬持有供交易且未指定為透過損益按公允價值衡量者(包括長短期借款、應付帳款及其他應付款等)，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；後續評價採有效利率法以攤銷後成本衡量。未資本化為資產成本之利息費用列報於營業外收入及支出項下。

(4)金融負債之除列

合併公司係於合約義務已履行、取消或到期時，除列金融負債。

除列金融負債時，其帳面金額與所支付或應支付對價總額(包含任何所移轉之非現金資產或承擔之負債)間之差額認列為損益，列報於營業外收入及支出項下。

鉅寶科技股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

(5)金融資產及負債之互抵

金融資產及金融負債僅於合併公司有法定權利進行互抵及有意圖以淨額交割或同時變現資產及清償負債時，方予以互抵並以淨額表達於資產負債表。

3.衍生金融工具及避險會計

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，交易成本則認列為損益；後續評價依公允價值衡量，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，然指定且為有效避險工具之衍生工具，其認列於損益之時點則將視避險關係之性質而定。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。

(八)存 貨

存貨係以成本與淨變現價值孰低衡量。成本包括使其達可供使用的地點及狀態所發生之取得、產製或加工成本及其他成本，並採加權平均法計算。製成品及在製品存貨之成本包括依適當比例按正常產能分攤之固定製造費用，惟若實際產能與正常產能差異不大，則按實際產量分攤，變動製造費用則以實際產量為分攤基礎。

淨變現價值係指正常營業下之估計售價減除估計完工尚需投入之估計成本及完成出售所需之估計成本後之餘額。

(九)不動產、廠房及設備

1.認列與衡量

不動產、廠房及設備之認列及衡量係採成本模式，依成本減除累計折舊與累計減損後之金額衡量。成本包含可直接歸屬於取得資產之支出。自建資產成本包含原料及直接人工、任何其他使資產達預計用途之可使用狀態的直接可歸屬成本、拆卸與移除該項目及復原所在地點之成本，以及符合要件資產資本化之借款成本。此外，為整合相關設備功能而購入之軟體亦資本化為該設備之一部分。

當設備包含不同組成部分，且相對於該項目之總成本若屬重大而採用不同之耐用年限或折舊方法較為合宜時，則視為設備之單獨項目(主要組成部分)處理。

處分損益係由設備之帳面金額與處分價款之差額決定，並以淨額認列於營業外收入及支出項下。

2.後續成本

若後續支出所預期產生之未來經濟效益很有可能流入合併公司，且其金額能可靠衡量，則該支出認列為該項目帳面金額之一部分，被重置部分之帳面金額則予以除列。日常維修成本於發生時認列為損益。

3.折 舊

折舊係依資產成本減除殘值後按估計耐用年限採直線法計算，並依資產之各別重大組成部分評估，若一組成部分之耐用年限不同於資產之其他部分，則此組成部分應單獨提列折舊。折舊之提列認列為損益。

鉅寶科技股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

當期及比較期間之估計耐用年限如下：

- (1)研究設備：2~6年。
- (2)模具設備：2~3年。
- (3)機器設備：3~4年。
- (4)租賃改良及其他：1~10年。

折舊方法、耐用年限及殘值係於每一年度報導日加以檢視，若預期值與先前之估計不同時，於必要時適當調整，該變動按會計估計變動規定處理。

(十)租賃

承租人之營業租賃，其租金給付(不包括保險及維護等服務成本)依直線基礎於租賃期間認為費用。由出租人提供為達成租賃安排之誘因總利益於租賃期間內以直線法認為租金支出之減少。

或有租賃給付於租賃調整確定時，認為當期費用。

(十一)無形資產

1.研究與發展

研究階段係指預期為獲取及瞭解嶄新的科學或技術知識而進行之活動，相關支出於發生時認列於損益。

發展階段之支出於同時符合下列所有條件時，認為無形資產；未同時符合者，於發生時即認列於損益：

- (1)完成無形資產之技術可行性已達成，將使該無形資產將可供使用或出售。
- (2)意圖完成該無形資產，並加以使用或出售。
- (3)有能力使用或出售該無形資產。
- (4)無形資產將很有可能產生未來經濟效益。
- (5)具充足之技術、財務及其他資源，以完成此項發展，並使用或出售該無形資產。
- (6)歸屬於該無形資產發展階段之支出能可靠衡量。

資本化之發展階段支出以其成本減除累計攤銷及累計減損衡量之。

2.其他無形資產

合併公司取得其他無形資產係以成本減除累計攤銷與累計減損衡量之。

3.後續支出

後續支出僅於可增加相關特定資產的未來經濟效益時，方可將其資本化。所有其他支出於發生時認列於損益，包括內部發展之商譽及品牌。

4.攤銷

攤銷時係以資產成本減除殘值後金額為可攤銷金額。

除非確定耐用年限無形資產外，電腦軟體自達可供使用狀態起，依1~5年之估計耐用年限採直線法攤銷，攤銷數認列於損益。

鉅寶科技股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

每年至少於財務年度結束日時檢視無形資產之殘值、攤銷期間及攤銷方法，若有變動，視為會計估計變動。

(十二)非金融資產減損

針對存貨、遞延所得稅資產及分類為待出售之非流動資產以外之非金融資產，合併公司於每一報導日評估是否發生減損，並就有減損跡象之資產估計其可回收金額。若無法估計個別資產之可回收金額，則合併公司估計該項資產所屬現金產生單位之可回收金額以評估減損。

可回收金額為個別資產或現金產生單位之公允價值減出售成本與其使用價值孰高者。個別資產或現金產生單位之可回收金額若低於帳面金額，則將該個別資產或現金產生單位之帳面金額調整減少至可回收金額，並認列減損損失。減損損失係立即認列於當期損益。

合併公司於每一報導日重新評估是否有跡象顯示，商譽以外之非金融資產於以前年度所認列之減損損失可能已不存在或減少。若用以決定可回收金額之估計有任何改變，則迴轉減損損失，以增加個別資產或現金產生單位之帳面金額至其可回收金額，惟不超過若以前年度該個別資產或現金產生單位未認列減損損失之情況下，減除應提列折舊或攤銷後之帳面金額。

(十三)負債準備

負債準備之認列係因過去事件而負有現時義務，使合併公司未來很有可能需要流出具經濟效益之資源以清償該義務，且該義務之金額能可靠估計。負債準備係以反映目前市場對貨幣時間價值及負債特定風險評估之稅前折現率予以折現，折現之攤銷則認列為利息費用。

保固負債準備係於銷售商品時認列，該項負債準備係根據歷史保固資料及所有可能結果按其相關機率加權衡量。

(十四)收入認列

正常活動中銷售商品所產生之收入，係考量退回、商業折扣及數量折扣後，按已收或應收對價之公允價值衡量。收入係俟具說服力之證據存在(通常為已簽訂銷售協議)、所有權之重大風險及報酬已移轉予買方、價款很有可能收回、相關成本與可能之商品退回能可靠估計、不持續參與商品之管理及收入金額能可靠衡量時加以認列。若折扣很有可能發生且金額能可靠衡量時，則於銷售認列時予以認列作為收入之減項。風險及報酬移轉之時點係視銷售合約個別條款而定。

(十五)員工福利

1.確定提撥計畫

確定提撥退休金計畫之提撥義務係於員工提供勞務期間內認列為損益項下之員工福利費用。

鉅寶科技股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

2.短期員工福利

短期員工福利義務係以未折現之基礎衡量，且於提供相關服務時認列為費用。

有關短期現金紅利或分紅計畫下預期支付之金額，若係因員工過去提供服務而使合併公司負有現時之法定或推定支付義務，且該義務能可靠估計時，將該金額認列為負債。

(十六)股份基礎給付交易

給與員工之股份基礎給付獎酬以給與日之公允價值，於員工達到可無條件取得報酬之期間內，認列酬勞成本並增加相對權益。認列之酬勞成本係隨預期符合服務條件及非市價既得條件之獎酬數量予以調整；而最終認列之金額係以既得日符合服務條件及非市價既得條件之獎酬數量為基礎衡量。合併公司股份基礎給付之給與日為確認員工認購股數之日。

有關股份基礎給付獎酬之非既得條件，已反映於股份基礎給付給與日公允價值之衡量，且預期與實際結果間之差異無須作核實調整。

(十七)所得稅

所得稅費用包括當期及遞延所得稅。除與企業合併、直接認列於權益或其他綜合損益之項目相關者外，當期所得稅及遞延所得稅應認列於損益。

當期所得稅包括當年度課稅所得（損失）按報導日之法定稅率或實質性立法稅率計算之預計應付所得稅或應收退稅款，及任何對以前年度應付所得稅的調整。

遞延所得稅係就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予以衡量認列。下列情況產生之暫時性差異不予認列遞延所得稅：

- 1.非屬企業合併之交易原始認列之資產或負債，且於交易當時不影響會計利潤及課稅所得（損失）者。
- 2.因投資子公司及合資權益所產生，且很有可能於可預見之未來不會迴轉者。
- 3.商譽之原始認列。

遞延所得稅係以預期資產實現或負債清償當期之稅率衡量，並以報導日之法定稅率或實質性立法稅率為基礎。

合併公司僅於同時符合下列條件時，始將遞延所得稅資產及遞延所得稅負債互抵：

- 1.有法定執行權將當期所得稅資產及當期所得稅負債互抵；且
- 2.遞延所得稅資產及遞延所得稅負債與下列由同一稅捐機關課徵所得稅之納稅主體之一有關；
 - (1)同一納稅主體；或
 - (2)不同納稅主體，惟各主體意圖在重大金額之遞延所得稅資產預期回收及遞延所得稅負債預期清償之每一未來期間，將當期所得稅負債及資產以淨額基礎清償，或同時實現資產及清償負債。

鉅寶科技股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

對於未使用之課稅損失及未使用所得稅抵減遞轉後期，與可減除暫時性差異，在很有可能有未來課稅所得可供使用之範圍內，認列為遞延所得稅資產。並於每一報導日予以重評估，就相關所得稅利益非屬很有可能實現之範圍內予以調減。

本公司未分配盈餘加徵百分之十營利事業所得稅部分，次年度股東會通過盈餘分配案後認列為當期所得稅費用。

(十八)每股盈餘

合併公司列示歸屬於本公司普通股權益持有人之基本及稀釋每股盈餘。合併公司基本每股盈餘係以歸屬於本公司普通股權益持有人之損益，除以當期加權平均流通在外普通股股數計算之。稀釋每股盈餘則係將歸屬於本公司普通股權益持有人之損益及加權平均流通在外普通股股數，分別調整所有潛在稀釋普通股之影響後計算之。合併公司之潛在稀釋普通股包括給與員工之股票選擇權及尚未經董事會決議且得採股票發放員工酬勞。

(十九)部門資訊

營運部門係合併公司之組成部分，從事可能賺得收入並發生費用(包括與合併公司內其他組成部分間交易相關之收入及費用)之經營活動。所有營運部門之營運結果均定期由合併公司主要營運決策者複核，以制定分配資源予該部門之決策並評量其績效。各營運部門均具單獨之財務資訊。

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「證券發行人財務報告編製準則」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。

管理當局持續檢視估計及基本假設，會計估計變動於變動期間及受影響之未來期間予以認列。合併公司會計政策並無涉及重大判斷、估計及假設不確定性，而對本合併財務報告已認列金額造成重大影響之情事。

六、重要會計項目之說明

(一)現金及約當現金

	104.12.31	103.12.31	103.1.1
庫存外幣及零用金	\$ 109	696	60
活期存款	435,297	328,756	158,675
定期存款	191,580	506,800	374,200
附賣回債券	38,005	123,000	-
	<u>\$ 664,991</u>	<u>959,252</u>	<u>532,935</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)。

鉅寶科技股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

(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：

	104.12.31	103.12.31	103.1.1
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>1,631</u>	<u>5,813</u>	<u>45</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>897</u>	<u>-</u>	<u>988</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，合併公司民國一〇四年及一〇三年十二月三十一日及一〇三年一月一日，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：

104.12.31			
	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 9,000	歐元兌美元	105.1.27~105.2.25
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	105.1.27
103.12.31			
	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 5,170	歐元兌美元	104.1.28~104.2.17
103.1.1			
	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 1,000	歐元兌美元	103.1.29~103.2.27
衍生性金融負債			
遠期外匯合約：			
賣出遠期外匯	EUR 2,200	歐元兌美元	103.1.10~103.3.10

鉅寶科技股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

(三)應收帳款淨額及其他應收款

	104.12.31	103.12.31	103.1.1
應收帳款	\$ 512,051	615,547	803,520
其他應收款	60,533	102,966	42,616
	572,584	718,513	846,136
減：備抵呆帳	(1,130)	(945)	(345)
	<u>\$ 571,454</u>	<u>717,568</u>	<u>845,791</u>
應收帳款淨額	<u>\$ 403,626</u>	<u>534,463</u>	<u>682,481</u>
應收帳款－關係人淨額	<u>\$ 107,295</u>	<u>80,139</u>	<u>120,694</u>
其他應收款	<u>\$ 60,533</u>	<u>102,966</u>	<u>42,616</u>

合併公司已逾期未減損之應收帳款及其他應收款(含關係人)之帳齡分析如下：

	104.12.31	103.12.31	103.1.1
逾期1~30天	\$ 128,367	79,521	-
逾期30~60天	16,712	-	477
逾期61~90天	16,764	-	-
逾期91~180天	4,766	-	-
	<u>\$ 166,609</u>	<u>79,521</u>	<u>477</u>

合併公司民國一〇四年及一〇三年一月一日至十二月三十一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
104年1月1日餘額	\$ -	945	945
認列(迴轉)減損損失	-	185	185
104年12月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>1,130</u>	<u>1,130</u>
103年1月1日餘額	\$ -	345	345
認列(迴轉)減損損失	-	600	600
103年12月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>945</u>	<u>945</u>

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。

民國一〇四年及一〇三年十二月三十一日及一〇三年一月一日，合併公司應收帳款均未提供作質押擔保之情形。

鉅寶科技股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

(四)存 貨

1.合併公司存貨明細如下：

	104.12.31	103.12.31	103.1.1
原 料	\$ 194,399	31,924	43,999
半 成 品	-	16	2
商 品	281,312	269,672	205,590
	<u>\$ 475,711</u>	<u>301,612</u>	<u>249,591</u>

2.合併公司民國一〇四年度及一〇三年度認列營業成本明細如下：

	104年度	103年度
銷貨成本及費用	\$ 2,355,998	3,421,054
存貨跌價及呆滯損失(回升利益)	1,093	(64,129)
	<u>\$ 2,357,091</u>	<u>3,356,925</u>

民國一〇三年度因出售呆滯庫存，存貨淨變現價值低於成本之因素已消失致迴轉存貨跌價及呆滯損失。

3.民國一〇四年及一〇三年十二月三十一日及一〇三年一月一日，合併公司之存貨均未有提供作質押擔保之情形。

(五)不動產、廠房及設備

合併公司民國一〇四年度及一〇三年度不動產、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104年1月1日餘額	\$ 107,056	19,671	454	21,822	-	149,003
增添	92,404	1,980	5,715	7,338	-	107,437
處分及除列	(2,963)	(12,159)	-	(1)	-	(15,123)
民國104年12月31日餘額	<u>\$ 196,497</u>	<u>9,492</u>	<u>6,169</u>	<u>29,159</u>	<u>-</u>	<u>241,317</u>
民國103年1月1日餘額	\$ 75,424	16,553	94	18,137	-	110,208
增添	32,584	3,118	360	3,499	7,530	47,091
處分及除列	(6,542)	-	-	(1,754)	-	(8,296)
轉入或轉出	5,590	-	-	1,940	(7,530)	-
民國103年12月31日餘額	<u>\$ 107,056</u>	<u>19,671</u>	<u>454</u>	<u>21,822</u>	<u>-</u>	<u>149,003</u>
折 舊：						
民國104年1月1日餘額	\$ 39,002	14,331	93	9,542	-	62,968
本期折舊	23,065	3,011	407	3,714	-	30,197
處分及除列	(1,934)	(11,729)	-	(2)	-	(13,665)
民國104年12月31日餘額	<u>\$ 60,133</u>	<u>5,613</u>	<u>500</u>	<u>13,254</u>	<u>-</u>	<u>79,500</u>
民國103年1月1日餘額	\$ 26,339	11,300	77	8,406	-	46,122
本期折舊	14,117	3,031	16	2,691	-	19,855
處分及除列	(1,454)	-	-	(1,555)	-	(3,009)
民國103年12月31日餘額	<u>\$ 39,002</u>	<u>14,331</u>	<u>93</u>	<u>9,542</u>	<u>-</u>	<u>62,968</u>

鉅寶科技股份有限公司及其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
帳面價值：						
民國104年12月31日	\$ <u>136,364</u>	<u>3,879</u>	<u>5,669</u>	<u>15,905</u>	-	<u>161,817</u>
民國103年1月1日	\$ <u>49,085</u>	<u>5,253</u>	<u>17</u>	<u>9,731</u>	-	<u>64,086</u>
民國103年12月31日	\$ <u>68,054</u>	<u>5,340</u>	<u>361</u>	<u>12,280</u>	-	<u>86,035</u>

民國一〇四年及一〇三年十二月三十一日及一〇三年一月一日，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

合併公司民國一〇四年度及一〇三年度無形資產之成本及攤銷變動明細如下：

	電腦軟體
成本：	
民國104年1月1日餘額	\$ 12,670
單獨取得	6,450
本期減少	(7,262)
民國104年12月31日餘額	\$ <u>11,858</u>
民國103年1月1日餘額	\$ 9,465
單獨取得	7,588
本期減少	(4,383)
民國103年12月31日餘額	\$ <u>12,670</u>
攤銷：	
民國104年1月1日餘額	\$ 6,035
本期攤銷	8,847
本期減少	(7,262)
民國104年12月31日餘額	\$ <u>7,620</u>
民國103年1月1日餘額	\$ 5,924
本期攤銷	4,494
本期減少	(4,383)
民國103年12月31日餘額	\$ <u>6,035</u>
帳面價值：	
民國104年12月31日餘額	\$ <u>4,238</u>
民國103年1月1日	\$ <u>3,541</u>
民國103年12月31日餘額	\$ <u>6,635</u>

民國一〇四年度及一〇三年度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8,847千元及4,494千元。

鉅寶科技股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

民國一〇四年及一〇三年十二月三十一日及一〇三年一月一日，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

	保固準備
民國104年1月1日餘額	\$ 159,182
當期新增之負債準備	30,159
當期迴轉之負債準備	(43,943)
當期支付之負債準備	(20,174)
民國104年12月31日餘額	<u>\$ 125,224</u>
民國103年1月1日餘額	\$ 123,670
當期新增之負債準備	62,055
當期迴轉之負債準備	(22,617)
當期使用之負債準備	(3,926)
民國103年12月31日餘額	<u>\$ 159,182</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。

(八)其他流動負債

	104.12.31	103.12.31	103.1.1
預收貨款	\$ 6,204	15,925	22,972
其 他	949	2,458	720
	<u>\$ 7,153</u>	<u>18,383</u>	<u>23,692</u>

其他主要係暫收款及各項代扣款等。

(九)營業租賃

係承租人營業租賃，依合併公司不可取消之營業租賃合約彙列應付租金付款情形如下：

	104.12.31	103.12.31	103.1.1
一年內	\$ 8,627	7,505	6,151
一年至五年	2,207	5,009	248
	<u>\$ 10,834</u>	<u>12,514</u>	<u>6,399</u>

合併公司以營業租賃承租辦公室及公務車等。租賃期間通常為一至五年，並附有於租期屆滿之續租權。

民國一〇四年度及一〇三年度營業租賃列報於損益之費用分別為9,750千元及13,753千元。

鉅寶科技股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

辦公室租賃係併同於土地與建物之租賃簽訂。由於土地所有權並未移轉、支付予該建物之地主的租金定期調增至市場租金，及合併公司未承擔該建物之剩餘價值，經判定該建物幾乎所有的風險及報酬均由地主承擔。依此，合併公司認定該租賃係營業租賃。

(十)員工福利－確定提撥計畫

合併公司之確定提撥計畫係依勞工退休金條例之規定，依勞工每月工資6%之提繳率，提撥至勞工保險局之勞工退休金個人專戶。在此計畫下合併公司按一定比率提撥退休金至勞工保險局後，即無支付額外金額之法定或推定義務。

合併公司民國一〇四年度及一〇三年度確定提撥退休金辦法下之退休金費用分別為5,428千元及5,131千元，已提撥至勞工保險局。

(十一)所得稅

1.所得稅費用(利益)

合併公司民國一〇四年度及一〇三年度費用明細如下：

	104年度	103年度
當期所得稅費用(利益)		
當期產生	\$ 6,891	57,337
未分配盈餘加徵10%所得稅費用	7,467	8,343
調整前期之當期所得稅利益	-	(4,163)
	<u>14,358</u>	<u>61,517</u>
遞延所得稅費用		
暫時性差異之發生及迴轉	<u>20,583</u>	<u>(1,315)</u>
	<u>20,583</u>	<u>(1,315)</u>
所得稅費用	<u>\$ 34,941</u>	<u>60,202</u>

合併公司民國一〇四年度及一〇三年度認列於其他綜合損益項下之所得稅費用明細如下：

	104年度	103年度
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>\$ 10</u>	<u>15</u>

鉅寶科技股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

合併公司民國一〇四年度及一〇三年度之所得稅費用(利益)與稅前淨利之關係調節如下：

	104年度		103年度	
	稅率	金額	稅率	金額
稅前淨利	17%	\$ 139,752	17%	312,133
依本公司所在地國內稅率計算之所得稅		23,758		53,063
前期高估		-		(4,163)
未分配盈餘加徵10%		7,467		8,343
其他		3,716		2,959
		<u>\$ 34,941</u>		<u>60,202</u>

2.遞延所得稅資產及負債

(1)未認列之遞延所得稅資產及負債：無。

(2)已認列之遞延所得稅資產及負債

民國一〇四年度及一〇三年度遞延所得稅資產及負債之變動如下：

	金融資產 評價利益	國外營運 機構財務 報表換算 及其他	合 計
遞延所得稅負債：			
民國104年1月1日餘額	\$ 988	14	1,002
借記/(貸記)損益表	(863)	-	(863)
借記/(貸記)其他綜合損益	-	10	10
民國104年12月31日餘額	<u>\$ 125</u>	<u>24</u>	<u>149</u>
民國103年1月1日餘額	-	1	1
借記/(貸記)損益表	988	-	988
借記/(貸記)其他綜合損益	-	13	13
民國103年12月31日餘額	<u>\$ 988</u>	<u>14</u>	<u>1,002</u>

	保固準備	應 付 權利金	存貨呆滯 及跌價 損失準備	兌換損失	其 他	合 計
遞延所得稅資產：						
民國104年1月1日餘額	\$ 27,061	23,109	1,456	2,256	2,352	56,234
貸記/(借記)損益表	(5,773)	(14,303)	186	(82)	(1,474)	(21,446)
民國104年12月31日餘額	<u>\$ 21,288</u>	<u>8,806</u>	<u>1,642</u>	<u>2,174</u>	<u>878</u>	<u>34,788</u>

鉅寶科技股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

	保固準備	應付權利金	存貨呆滯及跌價損失準備	兌換損失	其他	合計
民國103年1月1日餘額	21,024	13,298	12,358	1,645	5,608	53,933
貸記/(借記)損益表	6,037	9,811	(10,902)	611	(3,254)	2,303
貸記/(借記)其他綜合損益	-	-	-	-	(2)	(2)
民國103年12月31日餘額	<u>\$ 27,061</u>	<u>23,109</u>	<u>1,456</u>	<u>2,256</u>	<u>2,352</u>	<u>56,234</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一〇一年度。

4. 本公司兩稅合一相關資訊如下：

	104.12.31	103.12.31	103.1.1
屬民國八十七年度以後之未分配盈餘	<u>\$ 359,979</u>	<u>432,711</u>	<u>318,663</u>
可扣抵稅額帳戶餘額	<u>\$ 93,805</u>	<u>120,309</u>	<u>62,254</u>

	104年度(預計)	103年度(實際)
對中華民國居住者盈餘分配之稅額扣抵比率	<u>26.06 %</u>	<u>26.11 %</u>

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

民國一〇四年及一〇三年十二月三十一日及一〇三年一月一日，本公司額定股本總額分別為600,000千元、600,000千元及200,000千元，前述額定股本總額均為普通股，已發行股份分別為33,003千股、25,080千股及19,292千股，所有已發行股份之股款均已收取。

1. 普通股股本

本公司民國一〇四年度及一〇三年度流通在外股數調節表如下：

單位：千股

	普通股	
	104年度	103年度
1月1日期初餘額	25,080	19,292
盈餘轉增資	7,616	5,788
員工認股權執行	307	-
12月31日期末餘額	<u>33,003</u>	<u>25,080</u>

本公司民國一〇四年度及一〇三年度員工認股權憑證申請認購之股本金額分別為3,076千元及0千元，截至民國一〇四年十二月三十一日止，均已完成變更登記。截至民國一〇四年及一〇三年十二月三十一日止，其累計已認購股本分別為3,076千元及0千元。

鉅寶科技股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

2. 資本公積

本公司民國一〇四年及一〇三年十二月三十一日及一〇三年一月一日之資本公積餘額內容如下：

	104.12.31	103.12.31	103.1.1
員工認股權	\$ <u>21,489</u>	<u>14,145</u>	<u>6,917</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

(1) 盈餘分派之限制

依本公司章程規定，每年決算後如有盈餘，先提繳所得稅款，彌補以往年度虧損，並提法定盈餘公積百分之十後，就其餘額提撥董事監察人酬勞金不高於百分之二，員工紅利不低於百分之五，其餘依實際需要提特別盈餘公積後，以不低於當年盈餘扣除上述項目後百分之十之盈餘分配股息及紅利，其餘保留。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。

依民國一〇四年五月修正之公司法規定，員工紅利及董事監察人酬勞金已不屬於盈餘分配項目，本公司將於主管機關規定期限前配合修改公司章程。

(2) 法定盈餘公積

依公司法規定，公司應就稅後純益提撥百分之十為法定盈餘公積，直至與資本總額相等為止。公司無虧損時，得經股東會決議，以法定盈餘公積發給新股或現金，惟以該項公積超過實收資本額百分之二十五之部分為限。

4. 盈餘分配

本公司於編製民國一〇三年度財務報表時，估列依公司法及本公司章程規定應分配之董事監察人酬勞金及員工紅利，係以該期間之稅後淨利扣除10%法定盈餘公積後淨額，乘上本公司管理階層擬議之員工紅利分配比例，民國一〇三年度認列員工紅利金額及董事監察人酬勞金分別為23,060千元及2,306千元。配發股票股利之股數計算基礎依據最近一期經會計師查核後財務報表淨值，惟若嗣後股東會決議實際配發金額與估列數有差異時，則視為會計估計變動，列為實際發放年度之損益。

鉅寶科技股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

本公司分別於民國一〇四年六月二十四日及民國一〇三年六月三十日股東常會決議民國一〇三年度及一〇二年度盈餘分配案，有關分派之每股股利、員工紅利及董事監察人酬勞如下：

	103年度		102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	\$ 3	76,161	3	57,876
股票	3	<u>76,161</u>	3	<u>57,876</u>
		<u>\$ 152,322</u>		<u>115,752</u>
員工紅利－現金		\$ 23,060		20,424
董事監察人酬勞		<u>2,306</u>		<u>2,042</u>
		<u>\$ 25,366</u>		<u>22,466</u>

民國一〇三年度及一〇二年度之員工紅利及董事監察人酬勞金實際配發情形與本公司民國一〇三年度及一〇二年度財務報表估列數並無差異。

民國一〇四年度之盈餘分配案，尚待董事會擬議及股東會決議。

(十三)股份基礎給付－員工認股權憑證

本公司分別於民國一〇一年五月三十日及民國一〇三年五月二十六日經董事會通過發行員工認股權憑證，每單位認股權憑證得認購股數均為1股，發行額度分別為1,000,000股及800,000股。員工認股權憑證發行情形及相關資訊如下：

(1)第一次員工認股計劃

	104年度		103年度	
	認股權股數	加權平均 履約價格(元)	認股權股數	加權平均 履約價格(元)
年初流通在外股數	887,600	\$ 10	974,000	\$ 10
本期放棄股數	(8,400)	10	(86,400)	10
本期逾期失效股數	(51,200)	10	-	-
本期執行股數	<u>(307,600)</u>	10	<u>-</u>	-
期末流通在外股數	<u>520,400</u>	10	<u>887,600</u>	10
期末可執行股數	<u>273,200</u>	10	<u>383,600</u>	10

民國一〇四年及一〇三年十二月三十一日及一〇三年一月一日流通在外之認股權，加權剩餘合約期間分別為3.83年、4.83年及5.83年。

鉅寶科技股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

(2)第二次員工認股計劃

	104年度		103年度	
	認股權股數	加權平均 履約價格(元)	認股權股數	加權平均 履約價格(元)
年初流通在外股數	709,000	\$ 10	-	\$ -
本期發行股數	-	-	800,000	10
本期放棄股數	(129,000)	10	(91,000)	10
期末流通在外股數	<u>580,000</u>	10	<u>709,000</u>	10
期末可執行股數	<u>-</u>	-	<u>-</u>	-

民國一〇四年及一〇三年十二月三十一日流通在外之認股權，加權剩餘合約期間分別為5.67年及6.67年。

上述員工認股權憑證主要發行條款如下：

(3)認股價格：每股認購價格為10元。

(4)權利期間：

A.第一次員工認股計劃：認股權人自被授予員工認股權憑證屆滿二年後可按下列時程行使認股權。認股權憑證之存續期間為七年，不得轉讓，但因繼承者不在此限。對於失效之認股權憑證，本公司將予以註銷不再發行。

<u>認股權憑證授予期間</u>	<u>可行使認股比例(累計)</u>
屆滿2年	40 %
屆滿3年	70 %
屆滿4年	100 %

B.第二次員工認股計劃：認股權人自被授予員工認股權憑證屆滿二年後仍在職且符合特定條件者可按下列時程行使認股權。認股權憑證之存續期間為七年，不得轉讓，但因繼承者不在此限。對於失效之認股權憑證，本公司將予以註銷不再發行。

<u>認股權憑證授予期間</u>	<u>可行使認股比例(累計)</u>
屆滿2年	40 %
屆滿3年	70 %
屆滿4年	100 %

(5)履約方式：以本公司發行新股交付。

(6)行使程序：本公司依員工認股權憑證發行及認股辦法，於確認收足股款後，每季辦理資本額變更登記。

本公司民國一〇四年度及一〇三年度因員工認股權憑證認列之費用分別為7,344千元及7,228千元。

鉅寶科技股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

本公司員工認股權計畫係採用Black-Scholes選擇權評價模式估計給予員工認股選擇權之公平價值，其各項考量因素如下：

A. 第一次員工認股計畫：

原始履約價格(元)	10
標的股票於衡量日之現時價格(元)	25
現金股利率	0%
預期價格波動性	38.25~38.64%
無風險利率	0.91~1.02%
預期存續期間	4.5~5.5年
加權平均公平價值(元/單位)	16.10~16.49

B. 第二次員工認股計畫

原始履約價格(元)	10
標的股票於衡量日之現時價格(元)	37.02
現金股利率	0%
預期價格波動性	31.07~32.77%
無風險利率	1.17~1.33%
預期存續期間	4.5~5.5年
加權平均公平價值(元/單位)	27.62~27.92

(十四)每股盈餘

民國一〇四年度及一〇三年度，合併公司計算基本每股盈餘及稀釋每股盈餘之計算如下：

	104年度	103年度
基本每股盈餘：		
歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利	\$ <u>104,811</u>	<u>251,931</u>
普通股加權平均流通在外股數(千股)	<u>32,958</u>	<u>32,604</u>
基本每股盈餘(元)	\$ <u>3.18</u>	<u>7.73</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>104,811</u>	<u>251,931</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)	32,958	32,604
得以股票發行之員工紅利	527	2,107
員工酬勞	607	-
員工認股權憑證	<u>855</u>	<u>670</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>34,947</u>	<u>35,381</u>
稀釋每股盈餘(元)	\$ <u>3.00</u>	<u>7.12</u>

鉅寶科技股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

(十五)員工及董事監察人酬勞

依本公司董事會通過尚未經股東會決議之公司章程規定，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金，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。

本公司民國一〇四年度員工酬勞估列金額為9,802千元，董事監察人酬勞金估列金額為1,056千元，係以本公司該段期間之稅前淨利扣除員工酬勞及董事監察人酬勞金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金分派成數為估計基礎，並列報為民國一〇四年度之營業費用。員工酬勞以股票發放者，係依據董事會決議前一日依選擇權定價模式估計之每股公允價值計算。前述董事會決議分派之員工及董事監察人酬勞金額與本公司民國一〇四年度合併財務報告估列金額並無差異。

(十六)其他利益及損失

合併公司民國一〇四年度及一〇三年度之其他利益及損失明細如下：

	104年度	103年度
外幣兌換損失淨額	\$ (6,819)	(14,396)
透過損益按公允價值衡量之金融資產(負債)	26,410	22,997
淨利益		
其 他	(154)	(120)
	<u>\$ 19,437</u>	<u>8,481</u>

(十七)金融工具

1.信用風險

(1)信用風險之曝險

金融資產之帳面金額代表最大信用曝險金額。

(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一〇四年度及一〇三年度分別為2,468,533千元及3,308,112千元，民國一〇四年及一〇三年十二月三十一日之應收款項之帳面金額分別為479,759千元及461,409千元，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。

鉅寶科技股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

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
104年12月31日					
非衍生金融負債					
應付帳款(含關係人) \$	836,278	(836,278)	(836,278)	-	-
其他應付款	135,707	(135,707)	(135,707)	-	-
衍生金融負債					
遠期外匯合約：	897				
流 出		(179,700)	(179,700)	-	-
流 入		178,586	178,586	-	-
	<u>\$ 972,882</u>	<u>(973,099)</u>	<u>(973,099)</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
103年12月31日					
非衍生金融負債					
應付帳款(含關係人) \$	892,581	(892,581)	(892,581)	-	-
其他應付款	217,401	(217,404)	(217,404)	-	-
	<u>\$ 1,109,982</u>	<u>(1,109,985)</u>	<u>(1,109,985)</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
103年1月1日					
非衍生金融負債					
應付帳款(含關係人) \$	770,392	(770,392)	(770,392)	-	-
其他應付款	156,338	(156,338)	(156,338)	-	-
衍生金融負債					
遠期外匯合約：	988				
流 出		(90,508)	(90,508)	-	-
流 入		89,643	89,643	-	-
	<u>\$ 927,718</u>	<u>(927,595)</u>	<u>(927,595)</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報告附註(續)

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

	104.12.31			103.12.31			103.1.1		
	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	\$ 19,296	美金/台幣 =32.86	634,067	26,471	美金/台幣 =31.71	839,395	35,785	美金/台幣 =29.9	1,069,972
歐元	12,953	歐元/台幣 =35.94	465,531	5,263	歐元/台幣 =38.57	202,994	3,855	歐元/台幣 =41.14	158,595
金融負債									
貨幣性項目									
美金	25,984	美金/台幣 =32.86	853,834	29,323	美金/台幣 =31.71	929,832	26,755	美金/台幣 =29.9	799,975

(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(含關係人)、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。於民國一〇四年及一〇三年十二月三十一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，民國一〇四年度及一〇三年度之稅前淨利之影響如下，兩期分析係採用相同基礎。

	104年度	103年度
美金(相對於新台幣)		
升值5%	\$ (10,988)	(4,522)
貶值5%	10,988	4,522
歐元(相對於台幣)		
升值5%	23,277	10,150
貶值5%	(23,277)	(10,150)

(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，民國一〇四年度及一〇三年度外幣兌換(損)益(含已實現及未實現)分別為(6,819)千元及(14,396)千元。

鉅寶科技股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

4.利率分析

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。

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，合併公司民國一〇四年度及一〇三年度之淨利將增加或減少1,088千元及818千元，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，及於活絡市場無報價且公允價值無法可靠衡量之權益工具投資，依規定無須揭露公允價值資訊)列示如下：

		104.12.31			
		公允價值			合 計
	帳面金額	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	\$ 1,631	-	1,631	-	1,631
放款及應收款：					
現金及約當現金	664,991	-	-	-	-
應收帳款淨額(含關係人)	510,921	-	-	-	-
其他應收款	60,533	-	-	-	-
小 計	1,236,445				
	<u>\$ 1,238,076</u>				
透過損益按公允價值衡量之金融負債：					
衍生金融負債	\$ 897	-	897	-	897
按攤銷後成本衡量之金融負債：					
應付帳款(含關係人)	836,278	-	-	-	-
其他應付款	135,707	-	-	-	-
小 計	971,985				
	<u>\$ 972,882</u>				

鉅寶科技股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

103.12.31					
		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	\$ 5,813	-	5,813	-	5,813
放款及應收款：					
現金及約當現金	959,252	-	-	-	-
應收帳款淨額(含關係人)	614,602	-	-	-	-
其他應收款	102,966	-	-	-	-
小 計	1,676,820				
合 計	\$ 1,682,633				
按攤銷後成本衡量之金					
融負債：					
應付帳款(含關係人)	\$ 892,581	-	-	-	-
其他應付款	217,401	-	-	-	-
小 計	1,109,982				
合 計	\$ 1,109,982				
103.1.1					
		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	\$ 45	-	45	-	45
放款及應收款：					
現金及約當現金	532,935	-	-	-	-
應收帳款淨額(含關係人)	803,175	-	-	-	-
其他應收款	42,616	-	-	-	-
小 計	1,378,726				
合 計	\$ 1,378,771				
透過損益按公允價值衡					
量之金融負債：					
衍生金融負債	\$ 988	-	988	-	988
按攤銷後成本衡量之金					
融負債：					
應付帳款(含關係人)	770,392	-	-	-	-
其他應付款	156,338	-	-	-	-
小 計	926,730	-	-	-	-
合 計	\$ 927,718				

鉅寶科技股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

(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。

民國一〇四年及一〇三年一月一日至十二月三十一日公允價值等級間並無任何移轉。

(十八)財務風險管理

1.概要

合併公司因金融工具之使用而曝露於下列風險：

(1)信用風險

(2)流動性風險

(3)市場風險

本附註表達合併公司上述各項風險之曝險資訊、合併公司衡量及管理風險之目標、政策及程序。進一步量化揭露請詳財務報告各該附註。

2.風險管理架構

合併公司之風險管理政策之建置係為辨認及分析合併公司所面臨之風險，及設定適當風險限額及控制，並監督風險及風險限額之遵循。風險管理政策係定期覆核以反映市場情況及合併公司運作之變化。合併公司透過訓練、管理準則及作業程序，以發展有紀律且具建設性之控制環境，使所有員工了解其角色及義務。

本公司之董事會監控合併公司風險管理政策及程序之遵循，及覆核合併公司對於所面臨風險之相關風險管理架構之適當性。內部稽核人員協助本公司董事會扮演監督角色。該等人員進行定期及例外覆核風險管理控制及程序，並將覆核結果報告予董事會。

鉅寶科技股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

3.信用風險

- (1)信用風險係指交易對方無法履行合約義務而產生財務損失的風險，主要來自於合併公司應收客戶之帳款及銀行存款。
- (2)合併公司已建立授信政策，依該政策合併公司在給予標準之付款及運送條件及條款前，須針對每一新客戶個別分析其信用評等。合併公司之覆核包含，外部之評等或客戶提供之財報(內部評等)。出貨限額依個別客戶建立，此限額經定期覆核。未符合合併公司基準信用評等之客戶得以預收基礎或依權責表經權責主管同意後與合併公司進行交易。

合併公司之客戶集中在通訊產業，為減低應收帳款信用風險，合併公司持續地評估客戶之財務狀況，必要時會要求對方提供擔保或保證。合併公司仍定期評估應收帳款回收之可能性並提列備抵呆帳，而呆帳損失總在管理階層預期之內。

合併公司設置有備抵呆帳帳戶以反映對應收帳款及其他應收款可能發生之損失估計。備抵呆帳帳戶組合係根據合併公司廣泛分析標的客戶之信用評等及客戶之歷史付款統計資料決定。

(2)投 資

銀行存款及其他金融工具之信用風險，係由合併公司財務部門衡量並監控。由於合併公司之交易對象及履約他方均係信用良好之銀行及具投資等級及以上之金融機構，無重大之履約疑慮，故無重大之信用風險。

4.流動性風險

流動性風險係合併公司無法交付現金或其他金融資產以清償金融負債，未能履行相關義務之風險。

合併公司係透過管理及維持足夠部位之現金及約當現金以支應合併公司營運並減輕現金流量波動之影響。合併公司管理階層監督銀行融資額度使用狀況並確保借款合約條款之遵循。

銀行借款對合併公司而言係一項重要流動性來源。民國一〇四年及一〇三年十二月三十一日及一〇三年一月一日，合併公司未動用之長短期銀行融資額度分別為1,050,060千元、1,025,910千元及987,900千元。

5.市場風險

市場風險係指因市場價格變動，如匯率、利率、權益工具價格變動，而影響合併公司之收益或所持有金融工具價值之風險。市場風險管理之目標係管控市場風險之曝險程度在可承受範圍內，並將投資報酬最佳化。

合併公司為管理市場風險，從事衍生工具交易，並因此產生金融負債。所有交易之執行均遵循管理階層之指引。

鉅寶科技股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

合併公司暴露於非以功能性貨幣計價之銷售及進貨交易所產生之匯率風險。該等交易主要之計價貨幣以美金及歐元為主。合併公司多以到期日為報導日起一年內之遠期外匯合約進行匯率風險之避險。有關其他外幣計價之貨幣性資產及負債，當發生短期不平衡時，合併公司係藉由以即期或遠期外匯交易，以確保淨暴險保持在可接受之水準。

(十九)資本管理

合併公司基於現行營運產業特性及未來公司發展情形，並且考量外部環境變動等因素，規劃合併公司之資本管理，以確保公司有必要之財務資源及營運計畫以支應未來所需之營運資金、資本支出、研究發展費用、債務償還及股利支出等需求。管理當局主要使用適當之負債比例，決定合併公司之最適資本結構。在維持健全的資本基礎下，合併公司透過定期審核負債比例進行監控，藉由將債務餘額最適化，以提升股東報酬。合併公司報導日之負債比例如下：

	<u>104.12.31</u>	<u>103.12.31</u>	<u>103.1.1</u>
負債總額	\$ 1,188,854	1,396,749	1,214,004
資產總計	1,977,932	2,146,709	1,762,606
負債比例	60 %	65 %	69 %

截至民國一〇四年十二月三十一日止，本年度合併公司資本管理之方式並未改變。

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)主要管理階層人員交易

主要管理階層人員報酬包括：

	<u>104年度</u>	<u>103年度</u>
短期員工福利	\$ 19,948	31,805
退職後福利	401	540
股份基礎給付	4,688	3,849
	<u>\$ 25,037</u>	<u>36,194</u>

有關股份基礎給付之說明，請詳附註六(十三)。

鉅寶科技股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

(三)與關係人間之重大交易事項

1.營業收入

	104年度	103年度
其他關係人	\$ <u>387,374</u>	<u>420,968</u>

合併公司對關係人之銷貨價格與一般客戶無顯著差異，收款期限為出貨後90天。

2.加工費及進貨

	104年度	103年度
母公司	\$ 1,566,151	2,936,688
其他關係人	<u>-</u>	3,104
	\$ <u>1,566,151</u>	<u>2,939,792</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。

3.其他支出

合併公司向母公司承租辦公室及委託其他關係人提供勞務服務，民國一〇四年度及一〇三年度產生之相關費用如下：

	104年度	103年度
母公司	\$ 411	5,332
其他關係人	<u>188</u>	83
	\$ <u>599</u>	<u>5,415</u>

4.財產交易

合併公司民國一〇四年度向母公司購置儀器設備，購買價款為4,324千元。

5.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	104.12.31	103.12.31	103.1.1
應收帳款	其他關係人	\$ 107,295	80,139	120,694
其他應收款	其他關係人	<u>53,616</u>	<u>101,404</u>	<u>42,015</u>
合 計		\$ <u>160,911</u>	<u>181,543</u>	<u>162,709</u>

鉅寶科技股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

6.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	104.12.31	103.12.31	103.1.1
應付帳款	母公司	\$ 746,780	870,997	761,137
其他應付款	母公司	-	4,987	2,914
其他應付款	其他關係人	39	8	-
合 計		<u>\$ 746,819</u>	<u>875,992</u>	<u>764,051</u>

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	104.12.31	103.12.31	103.1.1
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>\$ 518</u>	<u>512</u>	<u>506</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。

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	104年度			103年度		
	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	-	143,189	143,189	-	161,539	161,539
勞健保費用	-	10,437	10,437	-	9,678	9,678
退休金費用	-	5,428	5,428	-	5,131	5,131
其他員工福利費用	-	3,757	3,757	-	5,195	5,195
折舊費用	9,604	20,593	30,197	3,078	16,777	19,855
攤銷費用	-	8,847	8,847	-	4,494	4,494

十三、其他附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

民國一〇四年度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。

鉅寶科技股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

3. 期末持有有價證券情形(不包含投資子公司、關聯企業及合資控制部分)：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	1,566,151	65 %	出貨後90天	-	無顯著不同	(746,780)	89 %	

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)	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	53,616	-	11,427	-	53,616	-	註2
Speedlink	仁寶視訊電子(昆山)有限公司(CDE)	仁寶電腦之子公司	53,616	-	11,427	加強催收	53,616	-	-

註：係截至民國一〇六年三月十七日之資料。

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)。

10. 母子公司間業務關係及重要交易往來情形：

編號	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係(註二)	交易往來情形			
				科目	金額	交易條件	佔合併總營業收入或總資產之比率
0	本公司	Speedlink	1	其他應收款	53,616	授信期間為月結60天	2.71 %

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：

民國一〇四年度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			期中最高持股		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	股數	比率			
本公司	Speedlink	British Virgin Islands	進出口貿易	1,514	1,514	50	100%	1,657	50	100%	5	5	子公司

註：上表以期末匯率(USD@32.86)換算為台幣。

(三) 大陸投資資訊：無。

鉅寶科技股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

十四、部門資訊

(一)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。

(二)產品別資訊

合併公司來自外部客戶收入資訊如下：

<u>產 品 別</u>	<u>104年度</u>	<u>103年度</u>
數據機產品	\$ 2,700,852	3,899,572
銷售材料收入及其他	104,439	113,006
	<u>\$ 2,805,291</u>	<u>4,012,578</u>

(三)地區別資訊

合併公司地區別資訊如下，其中收入係依據出貨所在地理位置為基礎歸類，而非流動資產則依據資產所在地理位置歸類。

(1)來自外部客戶收入

<u>地 區</u>	<u>104年度</u>	<u>103年度</u>
西 班 牙	\$ 808,164	319,597
比 利 時	731,231	485,345
捷 克	387,374	462,391
瑞 典	320,592	237,210
荷 蘭	272,870	47,740
美 國	-	2,281,268
其 他	285,060	179,027
	<u>\$ 2,805,291</u>	<u>4,012,578</u>

(2)非流動資產：

<u>地 區</u>	<u>104年度</u>	<u>103年度</u>
臺 灣	\$ 61,693	44,780
中國大陸	106,600	49,974
其 他	171	269
	<u>\$ 168,464</u>	<u>95,023</u>

非流動資產包含不動產、廠房及設備、無形資產及其他資產，惟不包含遞延所得稅資產。

鉅寶科技股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

(四)重要客戶資訊

合併公司來自外部客戶之銷貨收入佔合併綜合損益表上收入金額10%以上之客戶銷售明細如下：

	104年度	103年度
A公司	\$ 971,089	527,816
B公司	805,333	-
C公司	387,374	420,968
D公司	304,737	237,210
E公司	59,725	2,359,328
	<u>\$ 2,528,258</u>	<u>3,545,322</u>

十五、首次採用國際財務報導準則

合併公司民國一〇三年十二月三十一日之財務報告原係依據先前一般公認會計原則所編製，如附註四(一)所述，本合併財務報告係依據證券發行人財務報告編製準則所編製。

附註四所列示之會計政策已適用於編製民國一〇三年度之比較合併財務報告、民國一〇三年十二月三十一日合併資產負債表及民國一〇三年一月一日(合併公司之轉換日)初始國際財務報導準則合併資產負債表。

於編製民國一〇三年度相關報告時，合併公司係以依先前一般公認會計原則編製之財務報告報導金額為調整之起始點，將由先前一般公認會計原則轉換至金管會認可之國際財務報導準則(亦稱IFRSs)，對合併公司各該時點或期間之財務狀況、財務績效及現金流量的影響及說明列示於下表及其附註。

(一)資產負債表項目之調節

	103.12.31			103.1.1		
	先前之一般公認會計原則	轉換至IFRSs影響數	IFRSs	先前之一般公認會計原則	轉換至IFRSs影響數	IFRSs
資 產						
流動資產：						
現金及約當現金	\$ 959,252	-	959,252	532,935	-	532,935
透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	5,813	-	5,813	45	-	45
應收帳款淨額(含關係人)	614,602	-	614,602	803,175	-	803,175
存貨	301,612	-	301,612	249,591	-	249,591
其他應收款	102,966	-	102,966	42,616	-	42,616
預付貨款及其他流動資產	65,960	(54,753)	11,207	63,813	(53,495)	10,318
流動資產合計	<u>2,050,205</u>	<u>(54,753)</u>	<u>1,995,452</u>	<u>1,692,175</u>	<u>(53,495)</u>	<u>1,638,680</u>
非流動資產：						
不動產、廠房及設備	86,035	-	86,035	64,086	-	64,086
無形資產	6,635	-	6,635	3,541	-	3,541
遞延所得稅資產	-	56,234	56,234	3	53,930	53,933
其他非流動資產	2,353	-	2,353	2,366	-	2,366
	<u>95,023</u>	<u>56,234</u>	<u>151,257</u>	<u>69,996</u>	<u>53,930</u>	<u>123,926</u>
資產總計	<u>\$ 2,145,228</u>	<u>1,481</u>	<u>2,146,709</u>	<u>1,762,171</u>	<u>435</u>	<u>1,762,606</u>

鉅寶科技股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

	103.12.31			103.1.1		
	先前之一般 公認會計 原則	轉換至 IFRSs 影響數	IFRSs	先前之一般 公認會計 原則	轉換至 IFRSs 影響數	IFRSs
負債						
流動負債：						
透過損益按公允價值衡量之金融負債－流動	\$ -	-	-	988	-	988
應付帳款(含關係人)	892,581	-	892,581	770,392	-	770,392
其他應付款	280,956	2,897	283,853	220,444	2,557	223,001
當期所得稅負債	41,748	-	41,748	72,260	-	72,260
負債準備	159,182	-	159,182	123,670	-	123,670
其他流動負債	18,383	-	18,383	23,692	-	23,692
	<u>1,392,850</u>	<u>2,897</u>	<u>1,395,747</u>	<u>1,211,446</u>	<u>2,557</u>	<u>1,214,003</u>
非流動負債：						
遞延所得稅負債	14	988	1,002	1	-	1
	<u>14</u>	<u>988</u>	<u>1,002</u>	<u>1</u>	<u>-</u>	<u>1</u>
負債總計	<u>1,392,864</u>	<u>3,885</u>	<u>1,396,749</u>	<u>1,211,447</u>	<u>2,557</u>	<u>1,214,004</u>
權益						
普通股股本	250,796	-	250,796	192,920	-	192,920
資本公積	14,145	-	14,145	6,917	-	6,917
保留盈餘	487,363	(2,404)	484,959	350,902	(2,122)	348,780
其他權益	60	-	60	(15)	-	(15)
權益總計	<u>752,364</u>	<u>(2,404)</u>	<u>749,960</u>	<u>550,724</u>	<u>(2,122)</u>	<u>548,602</u>
負債及權益總計	<u>\$ 2,145,228</u>	<u>1,481</u>	<u>2,146,709</u>	<u>1,762,171</u>	<u>435</u>	<u>1,762,606</u>

(二)綜合損益調節

	103年度		
	先前之一般公認會計原則	轉換至IFRSs影響數	IFRSs
營業收入淨額	\$ 4,012,578	-	4,012,578
營業成本	3,356,925	-	3,356,925
營業毛利	<u>655,653</u>	<u>-</u>	<u>655,653</u>
營業費用			
推銷費用	115,660	20	115,680
管理費用	75,575	108	75,683
研究發展費用	169,099	212	169,311
	<u>360,334</u>	<u>340</u>	<u>360,674</u>
營業淨利	<u>295,319</u>	<u>(340)</u>	<u>294,979</u>
營業外收入及支出：			
其他收入	3,485	-	3,485
其他利益及損失	8,481	-	8,481
利息收入	5,229	-	5,229
利息費用	(41)	-	(41)
	<u>17,154</u>	<u>-</u>	<u>17,154</u>
稅前淨利	312,473	(340)	312,133
所得稅費用	(60,260)	58	(60,202)
本期淨利	<u>\$ 252,213</u>	<u>(282)</u>	<u>251,931</u>

鉅寶科技股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

	103年度	
	先前之 一般公認 會計原則	轉換至 IFRSs 影響數
		IFRSs
其他綜合損益：		
國外營運機構財務報表換算之兌換差額		\$ 90
減：與其他綜合損益組成部分相關之所得稅		15
其他綜合損益(稅後淨額)		75
本期綜合損益總額		\$ 252,006
每股盈餘(元)		
基本每股盈餘(元)	\$ 7.73	7.73
稀釋每股盈餘(元)	\$ 7.12	7.12

(三)現金流量表之重大調整

合併公司依金管會認可之國際財務報導準則編製之合併現金流量表與依先前一般公認會計原則所編製者，並無重大差異。

(四)調節說明

- 1.合併公司於所得稅估列時，考量各項暫時性差異等因素估列之遞延所得稅資產及負債，依IFRSs規定應分類為非流動資產及非流動負債項下，且僅於有法定執行權將當期所得稅資產及當期所得稅負債互抵及其他相關條件時，始應將遞延所得稅資產及遞延所得稅負債互抵；依此，合併公司將依先前一般公認會計原則原分類流動資產項下之遞延所得稅資產重分類至非流動資產項下，及原始淨額表達之遞延所得稅資產及負債依預期實現年度重新分類為遞延所得稅資產－非流動之金額。彙總變動影響如下：

	103.12.31	103.1.1
資產負債表		
遞延所得稅資產－流動減少數	\$ (54,753)	(53,495)
遞延所得稅資產－非流動增加數	55,741	53,495
遞延所得稅負債－非流動增加數	(988)	-
保留盈餘增加(減少)數	\$ -	-

- 2.合併公司對因員工過去提供服務而給與之累積帶薪假負有現時法定或推定支付義務，依此，合併公司將支付累積帶薪假之預期成本認列為應計負債(帳列其他應付款項下)，彙總變動影響如下：

	103年度
綜合損益表	
薪資費用增加數	\$ (340)
所得稅費用減少數	58
當期淨利調整減少數	\$ (282)

鉅寶科技股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

	<u>103.12.31</u>	<u>103.1.1</u>
資產負債表		
其他應付款增加數	\$ (2,897)	(2,557)
遞延所得稅資產增加數	<u>493</u>	<u>435</u>
保留盈餘減少數	<u>\$ (2,404)</u>	<u>(2,122)</u>

台北市會計師公會會員印鑑證明書

北市財證字第

10501666

號

會員姓名：顏幸福

事務所電話：(02)81016666

事務所名稱：安侯建業聯合會計師事務所

事務所統一編號：04016004

事務所地址：台北市信義路五段七號六十八樓

委託人統一編號：24456541

會員證書字號：北市會證字第二〇八一號

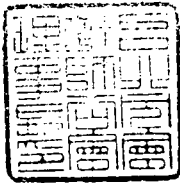
印鑑證明書用途：辦理 鉅寶科技股份有限公司

一〇四年度（自民國一〇四年一月一日起至

一〇四年十二月三十一日）財務報表之查核簽證

簽名式		存會印鑑	
-----	---	------	---

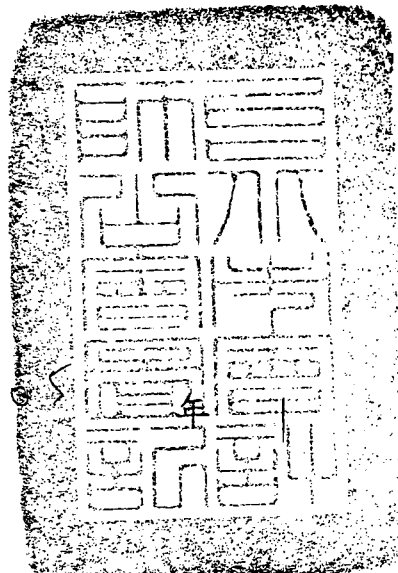
理事長：



核對人：



中華民國 () 年 月 19 日



裝

訂

線