

股票代號：6674



鎡寶科技股份有限公司

COMPAL BROADBAND NETWORKS, INC.

一〇七年度  
年 報

中華民國 108 年 5 月 31 日 刊印

查詢年報網址：<http://mops.twse.com.tw>

<http://www.icbn.com.tw>

## 一、本公司發言人

發 言 人：林津佩 / 財會暨股務部資深經理

代理發言人：邱紹揚 / 營運中心副總經理

電 話：(03)5600066 # 2556

電子郵件信箱：Investor@compalbn.com

## 二、公司地址及電話

總公司：新竹縣竹北市台元一街 1 號 13 樓之一

電 話：(03)5600066

工 廠：無

電 話：無

## 三、股票過戶機構

名 稱：中國信託商業銀行代理部

地 址：台北市中正區重慶南路一段 83 號 5 樓

電 話：(02) 6636-5566

網 址：<https://www.ctbcbank.com>

## 四、最近年度財務報告簽證會計師

會計師姓名：顏幸福、郭冠纓

事務所名稱：安侯建業聯合會計師事務所

地 址：台北市信義區信義路 5 段 7 號 68 樓

電 話：(02)8101-6666

網 址：<https://home.kpmg.com/tw>

## 五、海外有價證券掛牌買賣之交易場所名稱及查詢該海外有價證券之方式

無

## 六、本公司網址

<http://www.icbn.com.tw>

## 目錄

壹、致股東報告書.....	1
貳、公司簡介.....	4
一、設立日期.....	4
二、公司沿革.....	4
參、公司治理報告.....	5
一、組織系統.....	5
二、董事、監察人、總經理、副總經理、協理、各部門及分支機構主管資 料.....	7
三、最近年度支付董事、監察人、總經理及副總經理之酬金.....	13
四、公司治理運作情形.....	16
五、會計師公費資訊.....	32
六、更換會計師資訊.....	33
七、公司之董事長、總經理、負責財務或會計事務之經理人，最近一年內 曾任職於簽證會計師所屬事務所或其關係企業者，應揭露其姓名、職 稱及任職於簽證會計師所屬事務所或其關係企業之期間.....	33
八、最近年度及截至年報刊印日止，董事、監察人、經理人及持股比例超 過百分之十之股東股權移轉及股權質押變動情形.....	34
九、持股比例占前十名之股東，其相互間為關係人或為配偶、二等親以內 之親屬關係之資訊.....	35
十、公司、公司之董事、監察人、經理人及公司直接或間接控制之事業對 同一轉投資事業之持股數，並合併計算綜合持股比例.....	36
肆、募資情形.....	36
一、資本及股份.....	36
二、公司債辦理情形.....	40
三、特別股辦理情形.....	40
四、海外存託憑證辦理情形.....	40
五、員工認股權憑證辦理情形.....	40
六、限制員工權利新股辦理情形.....	42
七、併購或受讓他公司股份發行新股辦理情形.....	42
八、資金運用計畫執行情形.....	42
伍、營運概況.....	44
一、業務內容.....	44
二、市場及產銷概況.....	48
三、從業員工最近二年度及截至年報刊印日止從業員工人數、平均服務 年資、平均年齡及學歷分布比率.....	51
四、環保支出資訊.....	52

五、勞資關係.....	52
六、重要契約.....	53
陸、財務概況.....	54
一、最近五年度簡明資產負債表及綜合損益表，並應註明會計師姓名及其查核意見.....	54
二、最近五年度財務分析.....	61
三、最近年度財務報告之審計委員會審查報告.....	66
四、最近年度財務報告.....	67
五、最近年度經會計師查核簽證之公司個體財務報告.....	120
六、公司及其關係企業最近年度及截至年報刊印日止，如有發生財務週轉困難情事，應列明其對本公司財務狀況之影響.....	170
柒、財務狀況及財務績效之檢討分析與風險事項.....	171
一、財務狀況.....	171
二、財務績效.....	172
三、現金流量.....	173
四、最近年度重大資本支出對財務業務之影響.....	173
五、最近年度轉投資政策、其獲利或虧損之主要原因、改善計畫及未來一年投資計畫.....	173
六、風險事項.....	174
七、其他重要事項.....	177
捌、特別記載事項.....	178
一、關係企業相關資料.....	178
二、最近年度及截至年報刊印日止，私募有價證券辦理情形.....	180
三、最近年度及截至年報刊印日止，子公司持有或處分本公司股票情形.....	180
四、其他必要補充說明事項.....	180
五、最近年度及截至年報刊印日止，發生證券交易法第三十六條第二項第二款所定對股東權益或證券價格有重大影響之事項.....	180

## 壹、 致股東報告書

各位股東女士、先生：

本公司 107 年度營業成果、108 年度營業計畫概要暨未來公司發展策略及外部競爭之影響報告如下：

### 一、民國一〇七年度營業結果

#### (一) 營業計畫實施成果

民國一〇七年度合併營業收入淨額為新台幣 5,316,086 千元，年減 22%，主要受到客戶將資本支出減緩，改佈建於基礎建設，而延緩拉貨，使營收下滑；營業淨利及稅後淨利分別為新台幣 205,010 千元及新台幣 184,370 千元，每股稅後盈餘為新台幣 3.02 元。

#### (二) 財務狀況、獲利能力及預算執行情形

本公司財務運作秉持穩健原則，並因應公司營運成長需求妥善規劃長短期資金運用，民國一〇七年度流動比率為 218%，負債比率為 42%，財務結構尚屬健全。

本公司因民國一〇七年度並未對外公開財務預測故無預算執行情形。

#### (三) 研究發展狀況

1. 全力研發新一世代 DOCSIS 3.1 智慧閘道器(Smart Home Gateway)，其下行頻寬可高於 5 Gbps 和上行頻寬可達 1.9 Gbps，可同時向下相容 DOCSIS 3.0，並整合最新的 802.11ax 無線網路與 ZigBee、Bluetooth、Thread 等 IoT 技術。以超高速頻寬搭配完整的有線與無線介面，完美支援全方面之雲端服務與家庭網路及手機、平板等手持裝置連結，讓運營商得以提供極具競爭力之高品質服務與競爭者抗衡。
2. 研發新一代 Wi-Fi 11ax/ac 中繼基地台，藉由 Mesh Wi-Fi 軟體整合，不但延伸智慧閘道器的無線網路信號完整覆蓋用戶環境的各個角落，也讓運營商能夠有效管理與維護用戶端的網路設備，以提高用戶滿意度。
3. 創新開發家用乙太網路閘道器(Residential Gateway) 與家用光纖閘道器(2.5G/10G GPON ONT Home Gateway)，以提供運營商客戶針對不同家用網路介面的解決方案。
4. 著手發展支援 5G 網路以及 802.11ax Wi-Fi 的家用路由器，讓電信商客戶未來可以透過 5G 網路建置，提供家用寬頻服務。
5. 開發 UHD IP STB 支援 4K、HDR、先進 DRM 安全系統，以結合運營商影音與 OTT 串流服務，提供運營商客戶未來運營的無限潛力。

## 二、民國一〇八年度營業計畫概要

### (一) 經營方針

本公司今年度將繼續秉持永續經營、持續成長的政策，主要的經營方針說明如下：

1. 關注市場需求，持續研發高附加價值之 Cable Home Wi-Fi Gateway 產品，做為邁向智慧家庭的領航者。
2. 著重新產品開發及掌握核心技術，提供多樣化產品組合，緊密結合客戶對系統規格快速更新的需求。
3. 以現有產品優勢為基礎，切入各洲市場運營商以提升營業規模，把握開拓新市場機會，增加商業契機。
4. 提升產品價值鏈管理能力，與客戶、策略夥伴及重要供應商共同發展，確保產品品質及技術之領先，並合作開發市場。
5. 遵守環境保護、品質管理等各項法令法規要求，善盡企業之社會責任，將營運成果回饋社會。

### (二) 預期銷售數量及其依據

全球 Cable Home Wi-Fi Gateway 市場仍穩定向上成長，除原先 DOCSIS 3.0 產品將延續現有市場開廣及耕耘於新市場之拓展；且因應 DOCSIS 3.1 更高頻寬技術產品之發展，將挹注本公司成長動機；預計本公司民國一〇八年度出貨量將持續維持成長動能。

### (三) 重要產銷政策

1. 建置大陸以外之生產基地，提供客戶具競爭力之產銷支援，保持銷產流程之彈性，滿足快速變動市場需求。
2. 透過妥善規劃，確保原料供應無虞及穩定品質，進而縮短生產週期且持續穩定擴充產能，並控管成本和費用。
3. 以生產導向進行產品設計，達成簡化生產製程、提升生產效率，同時透過共用性零組件以降低庫存成本。
4. 全面品質管理與顧客導向之市場策略，加強上下游之間的溝通協調，達到利潤均享之目標。

### 三、未來公司發展策略及外部競爭、法規環境及總體經營環境之影響

#### (一) 未來公司發展策略

致力於自有品牌的發展，並全力拓展產品組合；除了在相關網通終端產品及智慧家庭佈局外，也同時會適時往更高技術及更高利潤的網通產品上開創，深化在客戶生態系統中的價值與地位，並致力於新客戶及新市場之開發，提供客戶完整之寬頻網路多媒體整合方案並建構智慧家庭無線網路，以期永續經營與持續茁壯。

#### (二) 受外部競爭、法規環境及總體經營環境之影響

隨著網路服務的多元化發展，對於 Cable Home Wi-Fi Gateway 之功能需求亦隨之提升；且藉著網路頻寬擴充以及通訊設備逐漸與資訊產品及家電產品結合，應用範圍日漸廣泛之情形下，對通訊產品之市場需求皆有正面助益。惟其技術迅速進步下，新功能及更高速之產品推陳出新，業者無不積極提升所屬產品之附加價值，亦加速汰換率及與其他產品交互替代之需求。加以歐美電信業者整併風潮興起，亦加劇價格競爭。

本公司將持續新產品及技術之開發，提升產品價值鏈的管理能力，與客戶及策略夥伴共同發展，確保產品品質及技術之領先，以提升市場占有率。

### 四、結語

最後，我們對各位股東給予我們的支持，在此獻上最誠摯的謝意。銘寶科技全體員工將秉持既有技術核心能力與競爭優勢為基礎，持續加強研發能量及市場開發，並有效整合運用資源，為公司的成長茁壯繼續努力，為公司及股東創造最大的利益。同時也希望各位股東能持續給予經營團隊鼓勵與指教。謝謝大家，敬祝各位

身體健康

萬事如意

董事長 翁宗斌



總經理 王昱賀



會計主管 林津佩



## 貳、公司簡介

### 一、設立日期

民國 98 年 08 月 19 日

### 二、公司沿革

#### (一)最近年度大事紀

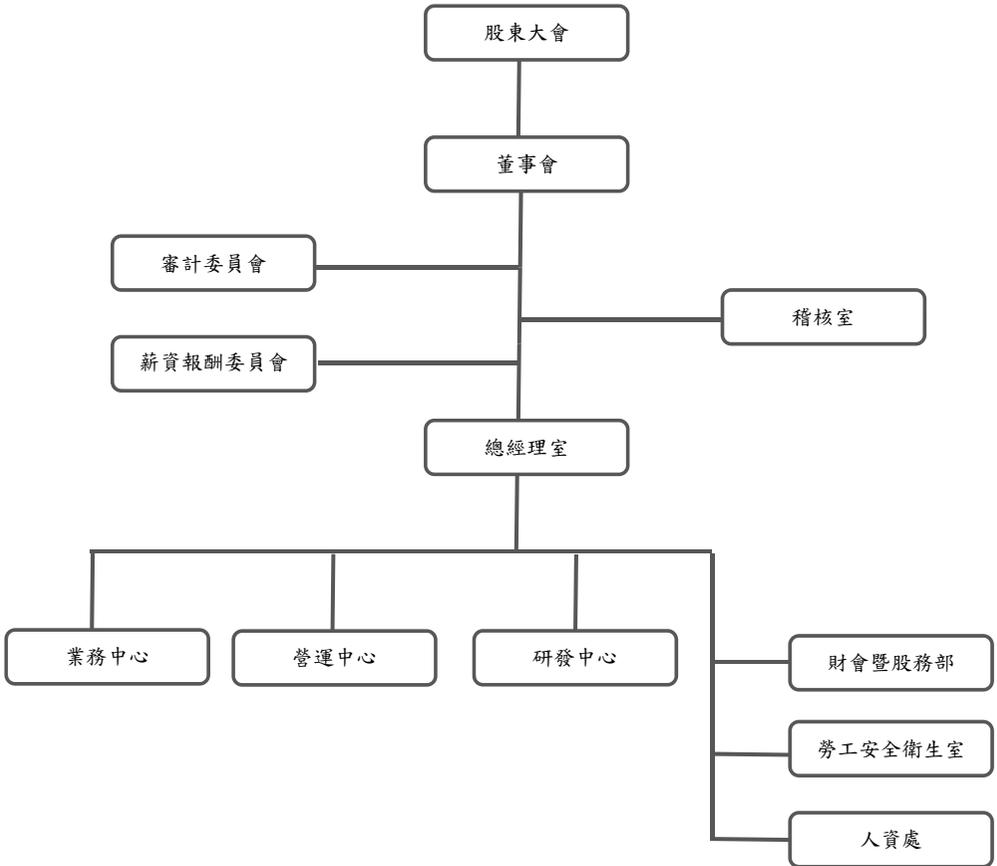
年月	重要記事
98 年 8 月	公司設立登記完成，為仁寶電腦工業(股)公司及至寶科技(股)公司共同投資設立，資本額為新台幣 100,000 千元
99 年 1 月	併購 Motorola 歐洲有線通訊用戶端設備(CPE)纜線數據機部門，並以 CBN 品牌銷售歐洲各大 MSO
100 年 4 月	導入 Wi-Fi 1X1 Dual-Band Concurrent 技術
100 年 5 月	於歐洲發表第一款 Wi-Fi 1X1 Dual-Band Concurrent 語音智慧閘道器 CH6541E，並獲得中華民國十大潛力金鉅獎
100 年 8 月	通過 TL9000 認證
101 年 7 月	於土耳其成立鉅寶科技的第一個國際性客服中心
102 年 2 月	與 SoC 廠商合作開發 16x4 channel bonding Gateway 產品
102 年 8 月	於歐洲發表第一個 16x4 11ac WiFi Gateway 產品
103 年 6 月	成功導入 24x8 channel bonding Gateway 產品
103 年 7 月	開始開發機上盒擴展數位家庭產品線
104 年 7 月	與 SoC 廠商合作開發 D3.1 8x8 11ac VoiceGateway 產品
104 年 10 月	與歐洲最大纜線電信商合作開發第一個 24x8 11ac Voice Gateway 產品並出貨歐洲 12 個國家
105 年 1 月	與歐洲最大數位電信商合作開發 Advanced 24x8 11ac Voice Gateway 產品並成功出貨
106 年 2 月	再次與歐洲最大 MSO 營運商合作開發新產品線 (WiFi Access Point -無線網路接收點) 產品並成功出貨
106 年 12 月	登錄興櫃股票
107 年 11 月	股票上市

(二)最近年度及截至年報刊印日止辦理公司併購、轉投資關係企業、重整之情形、董事、監察人或持股超過百分之十之大股東股權之大量移轉或更換、經營權之改變、經營方式或業務內容之重大改變及其他足以影響股東權益之重要事項與其對公司之影響：無。

參、 公司治理報告

一、 組織系統

(一) 組織結構(民國 108 年 4 月 30 日)



## (二)各主要部門所營業務

部	門	主	要	業	務																																														
審	計	委	員	會	<p>以下列事項之監督為主要目的：</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. 公司財務報表之允當表達</li> <li>2. 簽證會計師之選(解)任及獨立性與績效</li> <li>3. 公司內部控制之有效實施</li> <li>4. 公司遵循相關法令及規則</li> <li>5. 公司存在或潛在風險之管控</li> </ol>																																														
薪	資	報	酬	委	員	會	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. 訂定並定期檢討董事及經理人績效評估與薪資報酬之政策、制度、標準與結構</li> <li>2. 定期評估並訂定董事與經理人之薪資報酬</li> </ol>																																												
總	經	理	室	擬	定	公	司	營	運	目	標	及	策	略	，	綜	理	並	指	揮	督	導	公	司	全	盤	業	務	執	行																					
稽	核	室	各	部	門	營	運	狀	況	及	內	部	控	制	之	評	估	與	稽	核	、	缺	失	改	善	建	議	及	追	蹤	、	內	控	自	評	推	動	、	其	他	有	關	內	部	稽	核	及	交	辦	事	項
業	務	中	心	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. 客戶開發及市場資訊搜集分析、市場業務推廣</li> <li>2. 業務銷售計劃之擬定與執行</li> <li>3. 針對重點客戶之產品開發進行規劃及執行</li> <li>4. 價格策略之擬定與報價作業之執行</li> </ol>																																															
營	運	中	心	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. 新產品及專案導入</li> <li>2. 外包採購供應商管理及公司月季年度生產計畫安排及執行</li> <li>3. 擬定本公司品質目標，落實公司品質政策，研發設計品質控管，供應商品質持續改善，客訴問題分析</li> </ol>																																															
研	發	中	心	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. 承接公司願景及總體目標，統籌研發資源、擬定研發方向，並執行各項規劃運作之相關事宜</li> <li>2. 落實研發與生產製造整合</li> <li>3. 海外工程技術管理執行及客戶追蹤反饋事項</li> </ol>																																															
財	會	暨	股	務	部	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. 會計帳務、稅務之處理、審核及編製財務報表</li> <li>2. 預算編製、差異分析及控制</li> <li>3. 財務管理、擬定短、中、長期資金取得、調度等計畫</li> <li>4. 成本結算及分析、盤點作業規劃</li> <li>5. 進出口業務之作業管理</li> </ol>																																													
勞	工	安	全	衛	生	室	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. 釐訂職業災害防止計畫，並指導有關部門實施</li> <li>2. 規劃、督導各部門之勞工安全衛生管理</li> <li>3. 規劃、實施勞工安全衛生教育訓練、健康檢查、實施健康管理</li> <li>4. 督導職業災害調查及處理，整理職業災害統計</li> </ol>																																												
人	資	處	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. 擬訂及執行人力資源策略，以支持組織的總體業務計劃和戰略方向，包含人才管理、組織和績效管理等領域、培訓與發展</li> <li>2. 擬訂公司資訊技術方向、計劃與預算編列，並執行升級設備，監督網路環境及資訊應用系統之維護</li> </ol>																																																

## 二、董事、監察人、總經理、副總經理、協理、各部門及分支機構主管資料

### (一) 董事及監察人資料

108 年 4 月 30 日

職稱	國籍或註冊地	姓名	性別	選(就)任日期	任期	初次選任日期	選任時持有股份		現在持有股份		配偶、未成年子女現在持有股份		利用他人名義持有股份		主要經歷	目前兼任本公司及其他公司之職務	具配偶或二親等親屬之其他主管、董事或監察人	
							股數	持股比例	股數	持股比例	股數	持股比例	股數	持股比例			股數	持股比例
董事長	中華民國	仁寶電腦工業(股)公司	不適用	107.01.24	三年	98.08.19	29,060,176	48.15%	29,060,176	43.48%	-	-	-	-	不適用	不適用	不適用	不適用
董事長	中華民國	仁寶電腦工業(股)公司 代表人：翁宗斌	男	107.05.07	三年	107.05.07	-	-	-	-	-	-	-	-	交通大學管理科學研究所 仁寶電腦董事、總經理	註1 註2	無	無
董事長	中華民國	仁寶電腦工業(股)公司 代表人：陳招成	男	107.01.24	三年	105.01.07	-	-	-	-	-	-	-	-	台灣大學電機系 仁寶電腦總經理	註1	無	無
董事	中華民國	仁寶電腦工業(股)公司 代表人：陳瑞聰	男	107.01.24	二年	98.08.19	-	-	-	-	-	-	-	-	成功大學電機系 仁寶電腦執行副總經理	註2	無	無
董事	中華民國	仁寶電腦工業(股)公司 代表人：王昱賢	男	107.01.24	三年	104.06.24	498,310	0.83%	1,086,810	1.63%	-	-	616,000	0.92%	廣州州立大學電腦系統工程系 仁寶電腦處長	註2	無	無
董事	中華民國	瑞新投資(股)公司	不適用	107.01.24	三年	107.01.24	3,575,000	5.92%	3,575,000	5.35%	-	-	-	-	不適用	不適用	不適用	不適用
董事	中華民國	瑞新投資(股)公司 代表人：蔡崇進	男	107.01.24	二年	107.01.24	-	-	-	-	-	-	-	-	台灣大學電機系 瑞昱半導體(股)公司行銷副總裁	註2	無	無
獨立董事	中華民國	翁建仁	男	107.01.24	二年	107.01.24	-	-	-	-	-	-	-	-	Emory University, Atlanta, GA, USA / MBA 宏碁(股)公司全球總裁	註2	無	無
獨立董事	中華民國	毛穎文	男	107.01.24	三年	107.01.24	-	-	-	-	-	-	-	-	成功大學電機系碩士 矽創電子(股)公司董事長	註2	無	無
獨立董事	中華民國	陳妙玲	女	107.01.24	三年	107.01.24	-	-	-	-	-	-	-	-	日本慶應大學商學博士 中山大學財務管理學系教授	註2	無	無

本公司於107年1月24日舉行臨時股東會，通過提前全面改選董事及獨立董事同時設置審計委員會。

註1：107年5月4日仁寶電腦工業(股)公司改派董事代表人：陳招成卸任、翁宗斌新任。





※法人股東之主要股東為法人者其其主要股東

108年4月26日

法人名稱	法人之主要股東
金寶電子工業(股)公司	仁寶電腦工業(股)公司(8.54%)吉寶投資(股)公司(3.18%)沈蔡來順(2.88%)南山人壽保險(股)公司(2.82%)花旗(台灣)商業銀行受託保管挪威中央銀行投資專戶(2.40%)鵬寶科技(股)公司(1.60%)合寶投資(股)公司(1.50%)蔡麗珠(1.49%)沈試榮(1.46%)渣打託管納提希斯投資專戶(1.44%)

108年4月16日

法人名稱	法人之主要股東
富邦人壽保險(股)公司	富邦金融控股(股)公司(100%)

~ 10 ~

108年4月16日

法人名稱	法人之主要股東
國泰人壽保險(股)公司	國泰金融控股(股)公司(100%)

108年4月14日

法人名稱	法人之主要股東
瑞昱半導體(股)公司	閣德工業(股)公司(4.36%)、國泰人壽保險(股)公司(2.54%)、中國信託商業銀行受託保管英屬維京群島商業斯特國際(股)公司投資專戶(2.48%)、中國信託商業銀行受託保管馬來西亞商尤尼格伯有限公司投資專戶(1.72%)、匯豐(台灣)商業銀行(股)公司受託保管摩根士丹利國際有限公司投資專戶(1.67%)、花旗(台灣)商業銀行受託保管新加坡政府投資專戶(1.58%)、中華郵政(股)公司(1.55%)、舊制勞工退休基金(1.53%)、花旗(台灣)商業銀行受託保管挪威中央銀行投資專戶(1.48%)、大通託管先進星光先達總合國際股票指數(1.46%)

※董事所具專業知識及獨立性之情形

108年4月30日

姓名	條件	是否具有五年以上工作經驗 及下列專業資格			符合獨立性情形(註)										兼任其 他公 發公 行公 司立 董事 家 數
		商務、法務、財 務、會計或公司 業務所須相關 科系之公私立 大專院校講師 以上	法官、檢察官、律 師、會計師或其他 與公司業務所須之 國家考試及格 領有證書之專門 職業及技術人員	商務、法務、財 務、會計或公 司業務所須之 工作經驗	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	
仁寶電腦工業(股) 公司 代表人：翁宗斌 (註1)				√			√	√			√	√	√		0
仁寶電腦工業(股) 公司 代表人：陳招成 (註1)				√			√	√			√	√	√		0
仁寶電腦工業(股) 公司 代表人：陳瑞聰				√			√	√			√	√	√		0
仁寶電腦工業(股) 公司 代表人：王昱賀				√			√	√			√	√	√		0
瑞新投資(股)公司 代表人：蔡榮進				√	√	√	√	√	√	√	√	√	√		0
翁建仁				√	√	√	√	√	√	√	√	√	√	√	1
毛穎文				√	√	√	√	√	√	√	√	√	√	√	0
陳妙玲	√	√		√	√	√	√	√	√	√	√	√	√	√	2

註1：107年5月4日仁寶電腦工業(股)公司改派董事代表人：陳招成卸任、翁宗斌新任。

註2：各董事、監察人於選任前二年及任職期間符合下述各條件者，請於各條件代號下方空格中打“√”。

- (1)非為公司或其關係企業之受僱人。
- (2)非公司之關係企業之董事、監察人(但如為公司或其母公司、子公司依本法或當地國法令設置之獨立董事者，不在此限)。
- (3)非本人及其配偶、未成年子女或以他人名義持有公司已發行股份總額百分之一以上或持股前十名之自然人股東。
- (4)非前三款所列人員之配偶、二親等以內親屬或三親等以內直系血親親屬。
- (5)非直接持有公司已發行股份總額百分之五以上法人股東之董事、監察人或受僱人，或持股前五名法人股東之董事、監察人或受僱人。
- (6)非與公司有財務或業務往來之特定公司或機構之董事(理事)、監察人(監事)、經理人或持股百分之五以上股東。
- (7)非為公司或關係企業提供商務、法務、財務、會計等服務或諮詢之專業人士、獨資、合夥、公司或機構之企業主、合夥人、董事(理事)、監察人(監事)、經理人及其配偶。但依股票上市或於證券商營業處所買賣公司薪資報酬委員會設置及行使職權辦法第七條履行職權之薪資報酬委員會成員，不在此限。
- (8)未與其他董事間具有配偶或二親等以內之親屬關係。
- (9)未有公司法第30條各款情事之一。
- (10)未有公司法第27條規定以政府、法人或其代表人當選。

(二) 總經理、副總經理、協理、各部門及分支機構主管資料

108年4月30日

職稱	國籍	姓名	性別	選(就)任日期	持有股份		配偶、未成年子女持有股份		利用他人名義持有股份		主要(學)經歷	目前兼任其他公司之職務	具配偶或二親等以內關係之經理人		
					股數	持股比例	股數	持股比例	股數	持股比例			職稱	姓名	關係
總經理	中華民國	王昱賀	男	98.08.19	1,086,810	1.63%	-	-	616,000	0.92%	麻州州立大學電腦系統工程系 仁寶電腦處長	註3	無	無	無
副總經理	中華民國	張嘉玲	女	102.01.19	583,257	0.87%	-	-	240,460	0.36%	University of Mary Hardin-Baylor 企業管理系學士 智灝科技經理	無	無	無	無
副總經理	中華民國	邱紹揚	男	107.08.13	90,509	0.14%	-	-	-	-	復荷華大學企業管理系碩士 樺緯物聯副總經理	無	無	無	無
副總經理	中華民國	黃偉鑫	男	102.01.19	569,207	0.85%	-	-	72,600	0.11%	台灣科技大學電子工程系學士 智邦科技協理	無	無	無	無
副處長 (註2)	中華民國	張龍彬	男	107.02.02	101,370	0.15%	-	-	-	-	海洋大學電機研究所碩士 智灝科技經理	無	無	無	無
副處長	中華民國	林志福	男	106.01.06	80,183	0.12%	-	-	16,500	0.02%	交通大學財務金融研究所碩士 中強光電專案經理	無	無	無	無
會計主管	中華民國	林津風	女	107.02.02	71,119	0.11%	-	-	47,300	0.07%	銘傳大學會計系學士 安侯建業會計師事務所副理	無	無	無	無
稽核主管 (註1)	中華民國	何振宇	男	106.07.04	5,000	0.01%	-	-	-	-	成功大學會計學系學士 安侯建業會計師事務所經理	無	無	無	無

註1：已於民國108年3月15日辭職。

註2：已於民國108年3月28日解任。

註3：目前兼任其他公司之職務

職稱	姓名	目前兼任本公司及其他公司之職務
總經理	王昱賀	董事：銳實科技(股)公司、Speedlink Tradings Limited、Compal Broadband Networks Belgium BVBA

### 三、最近年度支付董事、監察人、總經理及副總經理之酬金 (一)董事之酬金

職稱	姓名	董事酬金				兼任員工領取相關酬金				A、B、C、D、E、F及G等七項總額占稅後純益之比例		A、B、C、D、E、F及G等七項總額占稅後純益之比例	領有無自取以外轉投資事業酬金						
		報酬(A)		退職退休金(B)		董事酬勞(C)		業務執行費用(D)		A、B、C及D等四項總額占稅後純益之比例				薪資、獎金及特支費等(E)		退職退休金(F)		員工酬勞(G)	
		本公司	本公司	本公司	本公司	本公司	本公司	本公司	本公司	本公司	本公司			本公司	本公司	本公司	本公司	本公司	本公司
董事長	仁寶電腦工業(股)公司 代表人：翁宗斌 (註1)	-	-	1,571 (註2)	2,540	2,34%	2,34%	6,483	108	3,000 (註3)	7.54%	7.54%	無						
董事長	仁寶電腦工業(股)公司 代表人：陳招成 (註1)	-	-	1,571 (註2)	2,540	2,34%	2,34%	6,483	108	3,000 (註3)	7.54%	7.54%	無						
董事	仁寶電腦工業(股)公司 代表人：陳瑞聰	-	-	1,571 (註2)	2,540	2,34%	2,34%	6,483	108	3,000 (註3)	7.54%	7.54%	無						
董事	仁寶電腦工業(股)公司 代表人：王昱賢	-	-	1,571 (註2)	2,540	2,34%	2,34%	6,483	108	3,000 (註3)	7.54%	7.54%	無						
董事	瑞新投資(股)公司 代表人：蔡榮進	-	-	1,571 (註2)	2,540	2,34%	2,34%	6,483	108	3,000 (註3)	7.54%	7.54%	無						
獨立董事	翁建仁	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-						
獨立董事	毛顯文	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-						
獨立董事	陳妙玲	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-						

\*除上表揭露外，最近年度公司董事為財務報告內所有公司提供服務(如擔任非屬員工之顧問等)領取之酬金：無。

本公司於107年1月24日舉行臨時股東會，通過提前全面改選董事及獨立董事同時設置審計委員會。

本公司於107年5月4日仁寶電腦工業(股)公司改派董事代表人：陳招成卸任、翁宗斌新任。

註2：係經董事會通過報議分派之董事酬勞。

註3：係經董事會通過報議分派之員工酬勞。

※酬金級距表

給付本公司各個董事酬金級距	董事姓名			
	前四項酬金總額(A+B+C+D)		前七項酬金總額(A+B+C+D+E+F+G)	
	本公司	財務報告內所有公司	本公司	財務報告內所有公司
低於 2,000,000 元	仁寶電腦工業(股)公司、瑞新投資(股)公司、翁宗斌、陳招成、陳瑞聰、王昱賀、蔡榮進、翁建仁、毛穎文、陳妙玲	仁寶電腦工業(股)公司、瑞新投資(股)公司、翁宗斌、陳招成、陳瑞聰、王昱賀、蔡榮進、翁建仁、毛穎文、陳妙玲	仁寶電腦工業(股)公司、瑞新投資(股)公司、翁宗斌、陳招成、陳瑞聰、蔡榮進、翁建仁、毛穎文、陳妙玲	仁寶電腦工業(股)公司、瑞新投資(股)公司、翁宗斌、陳招成、陳瑞聰、蔡榮進、翁建仁、毛穎文、陳妙玲
2,000,000 元(含)~5,000,000 元(不含)	—	—	—	—
5,000,000 元(含)~10,000,000 元(不含)	—	—	王昱賀	王昱賀
10,000,000 元(含)~15,000,000 元(不含)	—	—	—	—
15,000,000 元(含)~30,000,000 元(不含)	—	—	—	—
30,000,000 元(含)~50,000,000 元(不含)	—	—	—	—
50,000,000 元(含)~100,000,000 元(不含)	—	—	—	—
100,000,000 元以上	—	—	—	—
總計	10 人	10 人	10 人	10 人

## (二)總經理及副總經理之酬金

單位：新台幣千元

職稱	姓名	薪資(A)		退職退休金(B)		獎金及特支費等等(C)		員工酬勞金額(D)				A、B、C及D等四項總額占稅後純益之比例(%)		有無領取來自子公司以外轉投資事業酬金
		本公司	財務報告內所有公司	本公司	財務報告內所有公司	本公司	財務報告內所有公司	本公司		財務報告內所有公司		本公司	財務報告內所有公司	
								現金金額	股票金額	現金金額	股票金額			
總經理	王昱賀	9,480	9,480	376	376	6,797	6,797	7,998	-	7,998	-	13.37%	13.37%	無
副總經理	張嘉玲													
副總經理	邱紹揚													
副總經理	黃偉鑫													

### ※酬金級距表

給付本公司各個總經理及副總經理酬金級距	總經理及副總經理姓名	
	本公司	財務報告內所有公司
低於 2,000,000 元	-	-
2,000,000 元(含)~5,000,000 元(不含)	邱紹揚	邱紹揚
5,000,000 元(含)~10,000,000 元(不含)	王昱賀、張嘉玲、黃偉鑫	王昱賀、張嘉玲、黃偉鑫
10,000,000 元(含)~15,000,000 元(不含)	-	-
15,000,000 元(含)~30,000,000 元(不含)	-	-
30,000,000 元(含)~50,000,000 元(不含)	-	-
50,000,000 元(含)~100,000,000 元(不含)	-	-
100,000,000 元以上	-	-
總計	4 人	4 人

### ※分派員工酬勞之經理人姓名及分派情形

單位：新台幣千元

	職稱	姓名	股票金額	現金金額	總計	總額占稅後純益之比例(%)
經理人	總經理	王昱賀	-	9,098 (註 1)	9,098	4.93%
	副總經理	張嘉玲				
	副總經理	邱紹揚				
	副總經理	黃偉鑫				
	副處長	張龍彬				
	副處長	林志福				
	會計主管	林津佩				
	稽核主管	何振宇				

註 1：係經董事會通過擬議分派之員工酬勞。

(三)本公司及合併報表所有公司於最近二年度支付本公司董事、監察人、總經理及副總經理酬金總額占個體或個別財務報告稅後純益比例之分析並說明給付酬金之政策、標準與組合、訂定酬金之程序、與經營績效及未來風險之關聯性。

(1)最近二年度支付本公司董事、監察人、總經理及副總經理酬金總額占個體或個別財務報告稅後純益比例：

單位：新台幣千元

項目	106 年度		107 年度	
	金額	%	金額	%
董事	22,774	12.50%	28,961	15.71%
監察人				
總經理及副總經理				
個體報表稅後純益	182,145		184,370	

(2)給付酬金之政策、標準與組合、訂定酬金之程序、與經營績效及未來風險之關聯性：

- A. 董事執行本公司業務時，不論營業盈虧，公司應支給薪津。全體董事之報酬，依其對公司營運參與之程度及貢獻之價值，並參酌同業水準，授權董事會議定之。
- B. 總經理及副總經理之酬金包含薪資、獎金、酬勞等，係依據其所擔任之職位、所承擔之責任及對本公司之貢獻度，並參酌同業水準，依本公司人事管理規章辦理；其委任、解任及報酬依照公司法第二十九條規定辦理。

#### 四、公司治理運作情形

##### (一)董事會運作情形資訊

※最近年度董事會開會 6 次，董事出席情形如下：

職稱	姓名	實際出席(列)席次數	委託出席次數	實際出席(列)席率	備註
董事長	仁寶電腦工業(股)公司 代表人：陳招成(註1)	2	—	100%	本公司於 107 年 1 月 24 日舉行臨時股東會，通過提前全面改選董事及獨立董事同時設置審計委員會。
董事	仁寶電腦工業(股)公司 代表人：翁宗斌(註1)	4	—	100%	
董事	仁寶電腦工業(股)公司 代表人：陳瑞聰	5	1	83%	
董事	仁寶電腦工業(股)公司 代表人：王昱賀	6	—	100%	
董事	瑞新投資(股)公司 代表人：蔡榮進	5	1	83%	
獨立董事	翁建仁	6	—	100%	
獨立董事	毛穎文	4	1	67%	
獨立董事	陳妙玲	5	1	83%	

註1：107年5月4日仁寶電腦工業(股)公司改派董事代表人：陳招成卸任、翁宗斌新任。

※其他應記載事項：

一、董事會之運作如有下列情形之一者，應敘明董事會日期、期別、議案內容、所有獨立董事意見及公司對獨立董事意見之處理：

(一) 證交法第14條之3所列事項：無。

(二) 除前開事項外，其他經獨立董事反對或保留意見且有紀錄或書面聲明之董事會議決事項：無。

二、董事對利害關係議案迴避之執行情形，應敘明董事姓名、議案內容、應利益迴避原因以及參與表決情形：

1. 續聘任總經理：董事王昱賀先生，因利益迴避未參與討論及表決，經主席徵詢其餘出席董事均無異議，照案通過。

2. 委任第二屆薪資報酬委員會委員、修訂民國一〇七年度董事報酬案：董事翁建仁先生、毛穎文先生及陳妙玲女士，因利益迴避未參與討論及表決，經主席徵詢其餘出席董事均無異議，照案通過。

3. 民國一〇六年年終獎金發放、民國一〇七年度之薪資調整、端午節獎金、中秋節獎金之發放及民國一〇七年現金增資保留員工認購發行名單：董事王昱賀先生兼任本公司經理人，因利益迴避未參與討論及表決，經主席徵詢其餘出席董事均無異議，照案通過。

4. 董事、經理人兼任，解除其競業禁止限制：董事陳招成先生、陳瑞聰先生、王昱賀先生及蔡榮進先生，因利益迴避未參與議案中對於其自身兼任職務之討論及表決，經主席徵詢其餘出席董事均無異議，照案通過。

三、當年度及最近年度加強董事會職能之目標與執行情形評估：

本公司已依「公開發行公司董事會議事辦法」訂定本公司「董事會議事規範」以資遵循，並於公開資訊觀測站輸入董事出席董事會情形、於本公司網站揭露董事會重大決議事項。

本公司已於107年1月24日股東臨時會選任三名獨立董事，並由此三名獨立董事組成薪資報酬委員會，協助評估及核定董事及經理人薪酬。

另，本公司由三名獨立董事組成審計委員會，以下列事項之監督為主要目的：公司財務報表之允當表達、簽證會計師之選(解)任及獨立性與績效、公司內部控制之有效實施、公司遵循相關法令及規則、公司存在或潛在風險之管控。

## (二)審計委員會運作情形或監察人參與董事會運作情形

1. 審計委員會運作情形資訊：

本公司於107年1月24日股東臨時會選任三名獨立董事，並由此三名獨立董事組成審計委員會，本屆委員任期：107年1月24日至110年1月23日，其主要職權事項如下：

(1) 依證券交易法第十四條之一規定訂定或修正內部控制制度。

(2) 內部控制制度有效性之考核。

(3) 依證券交易法第三十六條之一規定訂定或修正取得或處分資產、從事衍生性商品交易、資金貸與他人、為他人背書或提供保證之重大財務業務行為之處理程序。

- (4) 涉及董事自身利害關係之事項。
- (5) 重大之資產或衍生性商品交易。
- (6) 重大之資金貸與、背書或提供保證。
- (7) 募集、發行或私募具有股權性質之有價證券。
- (8) 簽證會計師之委任、解任或報酬。
- (9) 財務、會計或內部稽核主管之任免。
- (10) 年度財務報告及須經會計師查核簽證之第二季財務報告。
- (11) 其他公司或主管機關規定之重大事項。

2. 最近年度審計委員會開會4次，獨立董事出席情形如下：

職稱	姓名	實際出席次數	委託出席次數	實際出席率	備註
獨立董事	翁建仁	4	—	100%	無
獨立董事	毛穎文	3	1	75%	
獨立董事	陳妙玲	4	—	100%	

※其他應記載事項：

- 一、證券交易法第14條之5所列事項暨其他未經審計委員會通過，而經全體董事三分之二以上同意之議決事項，應敘明董事會日期、期別、議案內容、審計委員會決議結果以及公司對審計委員會意見之處理：無。
- 二、獨立董事對利害關係議案迴避之執行情形，應敘明獨立董事姓名、議案內容、應利益迴避原因以及參與表決情形：無。
- 三、獨立董事與內部稽核主管及會計師之溝通情形(例如就公司財務、業務狀況進行溝通之事項、方式及結果等)。

1. 獨立董事與內部稽核主管溝通政策：

- 稽核主管於稽核項目完成之次月底前，檢送報告書面呈核各審計委員會委員，獨立董事如有需要進一步了解稽核及追蹤結果，隨時與稽核主管聯繫。
- 稽核主管與獨立董事至少每季一次定期會議，就本公司內部稽核執行狀況及內部控制制度運作情形提出報告。
- 會計師定期向審計委員會委員報告。
- 如有業務需要，稽核主管及會計師提出書面報告或口頭向審計委員會委員說明。

2. 獨立董事與稽核主管之溝通情形：

日期	溝通事項
107年2月3日	106年第四季內部稽核業務執行報告
107年3月13日	107年1月至2月內部稽核業務執行報告 106年度內部控制制度聲明書
107年6月27日	107年3月至5月內部稽核業務執行報告 106年4月1日至107年3月31日內部控制制度聲明書
107年8月13日	107年6月至7月內部稽核業務執行報告
107年11月6日	107年8月至9月內部稽核業務執行報告 108年度稽核計畫

3. 獨立董事與會計師之溝通情形：

日期	溝通事項
107年3月13日	會計師就民國106年新式會計師查核報告及關鍵查核事項進行說明，並對與會人員所提問題進行討論及溝通。

(三) 公司治理運作情形及其與上市上櫃公司治理實務守則差異情形及原因

評估項目	運作情形			與上市上櫃公司治理實務守則差異情形及原因
	是	否	摘要說明	
一、公司是否依據「上市上櫃公司治理實務守則」訂定並揭露公司治理實務守則?	√		本公司根據已於「上市上櫃公司治理實務守則」訂定「公司治理實務守則」，並已揭露於本公司網站。	無重大差異情形
二、公司股權結構及股東權益				
(一)公司是否訂定內部作業程序處理股東建議、疑義、糾紛及訴訟事宜，並依程序實施?	√		為確保股東權益，本公司設置發言人及代理發言人，並由專責單位負責股東建議、疑義、糾紛及訴訟事宜。	無重大差異情形
(二)公司是否掌握實際控制公司之主要股東及主要股東之最終控制者名單?	√		本公司經由內部人(董事、經理人及持股 10%大股東)持股異動申報及股務代理機構提供股東名冊，隨時掌握實際控制名單。	無重大差異情形
(三)公司是否建立、執行與關係企業間之風險控管及防火牆機制?	√		本公司與關係企業均個別獨立運作，各公司均有其相關之內部控制制度規範，本公司已訂定「子公司監督與管理辦法」及「關係人、特定公司及集團企業交易管理辦法」並執行之。	無重大差異情形
(四)公司是否訂定內部規範，禁止公司內部人利用市場上未公開資訊買賣有價證券?	√		本公司訂定「防範內線交易管理辦法」，凡本公司之董事、經理人及受僱人；其他因身分、職業或控制關係獲悉本公司內部重大資訊之人，均應遵循相關規定。	無重大差異情形
三、董事會之組成及職責				
(一)董事會是否就成員組成擬訂多元化方針及落實執行?	√		本公司於107年1月24日股東臨時會改選董事七席，包含獨立董事三席；每位董事亦都各自具備專業背景包括商務、會計、科技、經營管理、專業技能及產業經歷等組成多元化。	無重大差異情形
(二)公司除依法設置薪資報酬委員會及審計委員會外，是否自願設置其他各類功能性委員會?	√		本公司除依法設置薪資報酬委員會並自願提前設置審計委員會外，尚未設置其他功能性委員會。	未來將視實際需要設置其他各類功能性委員會
(三)公司是否訂定董事會績效評估辦法及其評估方式，每年並定期進行績效評估?	√		本公司已訂定「董事及經理人績效評估辦法」，並定期進行績效評估。	無重大差異情形
(四)公司是否定期評估簽證會計師獨立性?	√		簽證會計師每年出具超然獨立聲明書，對於委辦事項及其本身有	無重大差異情形

評估項目	運作情形			與上市上櫃公司 治理實務守則差 異情形及原因
	是	否	摘要說明	
			直接或利害關係者應予迴避。本公司每年至少一次根據會計師法第47條及會計師職業道德規範第10號公報，評估簽證會計師之獨立性及適任性，檢視其是否為本公司董事、股東或於本公司支薪，確認其非為本公司利害關係人，將「會計師獨立性及適任性評估表」及簽證會計師出具之超然獨立聲明書，送審計委員會審核後再提報董事會討論。會計師事務所因內部輪替而異動時亦同。	
四、上市上櫃公司是否設置公司治理專(兼)職單位或人員負責公司治理相關事務(包括但不限於提供董事、監察人執行業務所需資料、依法辦理董事會及股東會之會議相關事宜、辦理公司登記及變更登記、製作董事會及股東會議事錄等)?	V		本公司有專責人員負責公司治理相關事務，包括提供董事及獨立董事執行業務所需資料、依法辦理董事會及股東會之會議相關事宜、辦理公司登記及變更登記、製作董事會及股東會議事錄。	無重大差異情形
五、公司是否建立與利害關係人(包括但不限於股東、員工、客戶及供應商等)溝通管道，及於公司網站設置利害關係人專區，並妥適回應利害關係人所關切之重要企業社會責任議題?	V		本公司於官方網站設置利害關係人溝通專區，對各種利害關係人關係做充分說明，並依不同性質的利害關係設置專屬之聯絡人、聯絡電話及電子信箱，由權責單位負責處理。	無重大差異情形
六、公司是否委任專業股務代辦機構辦理股東會事務?	V		本公司委任中國信託商業銀行代理部為本公司股務代理機構，辦理股東會及相關股務事宜。	無重大差異情形
七、資訊公開				
(一)公司是否架設網站，揭露財務業務及公司治理資訊?	V		本公司網站(網址：www.icbn.com.tw)定期及不定期揭露財務業務、公司治理及股東會等相關資訊。	無重大差異情形
(二)公司是否採行其他資訊揭露之方式(如架設英文網站、指定專人負責公司資訊之蒐集及揭露、落實發言人制度、法人說明會過程放置公司網站等)?	V		本公司定期不定期於公開資訊觀測站及本公司網站揭露相關資訊。同時本公司網站亦設有投資人關係專區，充分揭露財務業務、法人說明會與公司治理相關資訊，以供股東及社會大眾參	無重大差異情形

評估項目	運作情形			與上市上櫃公司 治理實務守則差異 情形及原因
	是	否	摘要說明	
			考。	
八、公司是否有其他有助於瞭解公司治理運作情形之重要資訊(包括但不限於員工權益、僱員關懷、投資者關係、供應商關係、利害關係人之權利、董事及監察人進修之情形、風險管理政策及風險衡量標準之執行情形、客戶政策之執行情形、公司為董事及監察人購買責任保險之情形等)?	V		(註 1)。	無重大差異情形
九、公司是否有公司治理自評報告或委託其他專業機構之公司治理評鑑報告?(若有，請敘明其董事會意見、自評或委外評鑑結果、主要缺失或建議事項及改善情形)	V		本公司已依主管機關之規定完成公司治理評鑑初評作業。	無重大差異情形

註1：公司是否有其他有助於瞭解公司治理運作情形之重要資訊

1. 員工權益：本公司除已設立職工福利委員會、規劃員工團體保險、安排定期健康檢查、實施退休金制度外，另提供多元進修管道，重視勞資關係，創造平等就業機會。
2. 僱員關懷：透過充實安定員工生活的福利制度及良好的教育訓練制度與員工建立起互信互賴之良好關係。
3. 員工行為或倫理守則：為落實公司誠信經營的理念，使本公司所有員工之行事作為有所依循，遵從法律及道德原則來維護公司與利害關係人的資產、權益及形象，特訂定公司商業道德政策如下：
  - 遵守政府相關法律法規
  - 確立保障員工、客戶、股東、供應商、社區及環境的相關權利
  - 秉持商業道德，公平交易，廉潔經營，訊息公開，重視智慧財產及保護人身安全與商業機密
4. 投資者關係：本公司設有專責之投資人關係部門，做為公司與投資人之間的溝通橋樑，除不定期召開法人說明會外，並於本公司網站設置投資人專區，依法令規定公開公司資訊，使投資人充分了解本公司之經營成果及長期經營方向。
5. 供應商關係：本公司與供應商簽訂合約，以保障雙方權益，並維持良好關係。
6. 利害關係人之權利：利害關係人得與公司進行溝通、建言，以維護應有之合法權益。
7. 風險管理政策及風險衡量標準之執行情形：依法訂定各種內部規章，進行各種風險管理及評估。
8. 客戶政策之執行情形：本公司與客戶維持穩定良好關係，以創造公司利潤。

9. 公司為董事購買責任保險之情形：本公司已為全體董事購買責任保險，107年度保險金額為美金3,000千元(約新台幣92,490千元)。

10. 會計主管及稽核主管之進修情形：

職稱	姓名	進修日期	主辦單位	課程名稱	進修時數
會計主管	林津佩	107.03.12~107.03.21	財團法人中華民國會計研究發展基金會	發行人證券商證券交易所會計主管初任進修班	27
		107.05.11	財團法人中華民國會計研究發展基金會	各項員工獎酬制度對企業之財稅影響與運用實務	3
稽核主管	何振宇	107.10.25	中華民國內部稽核協會	內部稽核人員如何執行法令規章遵循稽核	6
		107.11.14	財團法人中華民國證券暨期貨市場發展基金會	公司智慧財產管理與相關內部稽核研習班	6

#### (四)公司如有設置薪資報酬委員會者，應揭露其組成、職責及運作情形

本公司由三名獨立董事組成薪資報酬委員會，本屆委員任期自107年1月24日至110年1月23日，其主要職權事項如下：

- 訂定並定期檢討董事及經理人績效評估與薪資報酬之政策、制度、標準與結構。
- 定期評估並訂定董事及經理人之薪資報酬。

#### 1. 薪資報酬委員會成員資料

身分別 (註1)	條件 姓名	是否具有五年以上工作經驗 及下列專業資格		符合獨立性情形(註1)										兼任 其他 公開 發行 公司 獨立 董事 家 數	備 註				
		商務、法務、財務、會計或公 司業務所須相 關科系之公 立大專院校 師以上	法官、檢察官、 律師、會計師 或其他與公 司業務所需 之國家考 試及格領 證書之專 業及技術 人員	商務、 法 務、 財 務、 會 計 或 公 司 業 務 所 須 之 工 作 經 驗	1	2	3	4	5	6	7	8	9			10			
獨立董事	翁建仁			√	√	√	√	√	√	√	√	√	√	√	√	√	√	1	—
獨立董事	毛穎文			√	√	√	√	√	√	√	√	√	√	√	√	√	√	—	—
獨立董事	陳妙玲	√	√	√	√	√	√	√	√	√	√	√	√	√	√	√	√	2	—

註1：各成員於選任前二年及任職期間符合下述各條件者，請於各條件代號下方空格中打“√”。

- (1) 非為公司或其關係企業之受僱人。
- (2) 非公司或其關係企業之董事、監察人。但如為公司或其母公司、公司直接及間接持有表決權之股份超過百分之五十之子公司之獨立董事者，不在此限。
- (3) 非本人及其配偶、未成年子女或以他人名義持有公司已發行股份總額百分之一以上或持股前十名之自然人股東。
- (4) 非前三款所列人員之配偶、二親等以內親屬或三親等以內直系血親。
- (5) 非直接持有公司已發行股份總額百分之五以上法人股東之董事、監察人或受僱人，或持股前五名法人股東之董事、監察人或受僱人。
- (6) 非與公司有財務或業務往來之特定公司或機構之董事(理事)、監察人(監事)、經理人或持股百分之五以上股東。
- (7) 非為公司或其關係企業提供商務、法務、財務、會計等服務或諮詢之專業人士、獨資、合夥、公司或機構之企業主、合夥人、董事(理事)、監察人(監事)、經理人及其配偶。
- (8) 未有公司法第30條各款情事之一。

## 2. 薪資報酬委員會運作情形資訊

最近年度薪資報酬委員會開會3次，委員資格及出席情形如下：

職稱	姓名	實際出席次數	委託出席次數	實際出席率(%)	備註
召集人	翁建仁	3	0	100%	無
委員	毛穎文	2	1	67%	
委員	陳妙玲	3	0	100%	

※其他應記載事項：

- 一、董事會如不採納或修正薪資報酬委員會之建議，應敘明董事會日期、期別、議案內容、董事會決議結果以及公司對薪資報酬委員會意見之處理(如董事會通過之薪資報酬優於薪資報酬委員會之建議，應敘明其差異情形及原因)：無。
- 二、薪資報酬委員會之議決事項，如成員有反對或保留意見且有紀錄或書面聲明者，應敘明薪資報酬委員會日期、期別、議案內容、所有成員意見及對成員意見之處理：無。

### (五)履行社會責任情形

評估項目	運作情形		與上市上櫃公司企業社會責任實務守則差異情形及原因	
	是	否		摘要說明
<b>一、落實公司治理</b>				
(一)公司是否訂定企業社會責任政策或制度，以及檢討實施成效？	V		公司訂定「企業社會責任準則」作為公司內部之社會責任管理及作業依據。	無重大差異情形
(二)公司是否定期舉辦社會責任教育訓練？		V	將於未來年度舉辦社會責任教育訓練，逐步落實本公司善盡社會責任之目標。	已訂定相關守則，但尚未熟稔其運作，擬研議責任單位之歸屬
(三)公司是否設置推動企業社會責任專(兼)職單位，並由董事會授權高階管理階層處理，及向董事會報告處理情形？		V	將於未來設置推動企業社會責任專屬單位。	並由其宣導推廣
(四)公司是否訂定合理薪資報酬政策，並將員工績效考核制度與企業社會責任政策結合，及設立明確有效之獎勵與懲戒制度？	V		公司訂有工作規則訂定合理之薪資報酬政策，並依據各項管理辦法，實施獎勵及懲戒制度。但尚未將員工績效考核制度與企業社會責任政策結合。	無重大差異情形
<b>二、發展永續環境</b>				
(一)公司是否致力於提升各項資源之利用效率，並使用對環境負荷衝擊低之再生物料？	V		公司持續推動資源回收再利用，切實執行垃圾資源分類回收及減少一次性用具之使用，如紙杯及免洗餐具，降低環境負荷。產品依據WEEE的統計易拆解回收率達89.6%~96.2%	無重大差異情形
(二)公司是否依其產業特性建立合適之環境管理制度？	V		公司符合國內環安衛法規範，有效實施環安衛法管理系統。	無重大差異情形

評估項目	運作情形		與上市上櫃公司企業社會責任實務守則差異情形及原因	
	是	否		摘要說明
(三)公司是否注意氣候變遷對營運活動之影響，並執行溫室氣體盤查、制定公司節能減碳及溫室氣體減量策略?	V		全員參與綠色設計、污染預防已建立符合安全衛生之環境。未來將制定公司減碳及溫室氣體減量策略。	無重大差異情形
<b>三、維護社會公益</b>				
(一)公司是否依照相關法規及國際人權公約，制定相關之管理政策與程序?	V		公司依循法令規章制定工作規則，保障員工工作權益及基本人權。	無重大差異情形
(二)公司是否建置員工申訴機制及管道，並妥適處理?	V		公司設置專屬信箱，任何員工均可透過此信箱申述或表達意見，以促進勞資和諧。	無重大差異情形
(三)公司是否提供員工安全與健康之工作環境，並對員工定期實施安全與健康教育?	V		公司設有勞工安全衛生室，建立符合安全衛生無虞之環境。並定期舉辦安全與健康教育宣傳活動。	無重大差異情形
(四)公司是否建立員工定期溝通之機制，並以合理方式通知對員工可能造成重大影響之營運變動?	V		為達員工及公司全方面溝通之目的，除每季定期舉辦勞資會議外，並設有BBS電子佈告欄，作為重大訊息公告之媒介。	無重大差異情形
(五)公司是否為員工建立有效之職涯能力發展培訓計畫?	V		公司注重員工規劃並致力於人才培訓，積極鼓勵員工參與各項訓練課程。	無重大差異情形
(六)公司是否就研發、採購、生產、作業及服務流程等制定相關保護消費者權益政策及申訴程序?	V		公司與客戶保持良好之溝通管道，對產品服務提供明確及有效率之客訴處理程序。	無重大差異情形
(七)對產品與服務之行銷及標示，公司是否遵循相關法規及國際準則?	V		公司遵守歐盟相關環保法規及國際準則之規範。	無重大差異情形
(八)公司與供應商來往前，是否評估供應商過去有無影響環境與社會之紀錄?	V		公司要求供應商提供材料均須無有害物質，並嚴格把關，確保產品安全。	無重大差異情形
(九)公司與其主要供應商之契約是否包含供應商如涉及違反其企業社會責任政策，且對環境與社會有顯著影響時，得隨時終止或解除契約之條款?	V		公司與供應商合約已要求包含供應商符合當地法規規範及環保社會責任，若有顯著影響時，將終止該契約及其關係。	無重大差異情形
<b>四、加強資訊揭露</b>				
(一)公司是否於其網站及公開資訊觀測站等處揭露具攸關性及可靠性之企業社會責任相	V		公司依法規規定公開公司資訊，以保障投資人權益，善盡企業對股東之責任。	無重大差異情形

評估項目	運作情形		與上市上櫃公司企業社會責任實務守則差異情形及原因
	是	否	
關資訊?			
五、公司如依據「上市上櫃公司企業社會責任實務守則」訂有本身之企業社會責任守則者，請敘明其運作與所訂守則之差異情形： 本公司尚未編訂企業社會責任報告書，惟已制訂「企業社會責任準則」作為相關管理之依循，推動各項企業社會活動。			
六、其他有助於瞭解企業社會責任運作情形之重要資訊： 本公司107年度參與之活動如下： <ul style="list-style-type: none"> <li>• 公益路跑活動：5/27參與新竹南寮漁港環保公園-愛在家扶公益路跑活動。</li> <li>• 國際淨灘活動：贊助9/15於新竹市幸福沙灣之國際淨灘行動“愛護海洋永遠沒有句點，從源頭垃圾減量是治本之道”</li> <li>• 志工服務：10/3捐款贊助並派志工協助天主教華光智能發展中心舉辦之無障礙旅遊(北埔線世界一日)，讓服務使用者能融入社會，擴展不同生活經驗。</li> <li>• 中秋節捐款與財團法人若竹兒教育基金會。</li> <li>• 物資捐贈：定期贈與天主教華光智能發展中心生活用品。</li> <li>• 各季度辦理捐血活動。</li> </ul>			
七、公司企業社會責任報告書如有通過相關驗證機構之查證標準，應加以敘明：無			

#### (六)公司履行誠信經營情形及採行措施

評估項目	運作情形		與上市上櫃公司誠信經營守則差異情形及原因	
	是	否		摘要說明
一、訂定誠信經營政策及方案				
(一)公司是否於規章及對外文件中明示誠信經營之政策、作法，以及董事會與管理階層積極落實經營政策之承諾?	V		公司已依據「上市上櫃公司誠信經營守則」訂定「誠信經營守則」，並確實遵守。	無重大差異情形
(二)公司是否訂定防範不誠信行為方案，並於各方案內明定作業程序、行為指南、違規之懲戒及申訴制度，且落實執行?	V		公司透過各種內部控制制度及作業程序訂定相關規則並確認是否執行。	無重大差異情形
(三)公司是否對「上市上櫃公司誠信經營守則」第七條第二項各款或其他營業範圍內具較高不誠信行為風險之營業活動，採行防範措施?	V		公司之「誠信經營守則」訂有下列規範：禁止行賄及收賄、禁止提供非法政治獻金、禁止不當慈善捐助或贊助、禁止不合理禮物、款待或其他不當利益等行為。	無重大差異情形
二、落實誠信經營				
(一)公司是否評估往來對象之誠信紀錄，並於其與往來交易對象簽訂之契約中明訂誠信行為條款?	V		公司秉持誠信經營理念，商業活動契約之履行明訂不得違反誠信。	無重大差異情形

評估項目	運作情形		與上市上櫃公司誠信經營守則差異情形及原因	
	是	否		摘要說明
(二)公司是否設置隸屬董事會之推動企業誠信經營專(兼)職單位，並定期向董事會報告其執行情形?		V	公司已設有專責人員並訂有內部控制制度及董事會議事運作管理作業。	未來將視需要設置隸屬董事會之推動企業誠信經營專職單位。
(三)公司是否制定防止利益衝突政策、提供適當陳述管道，並落實執行?	V		「董事會議事規則」明定與自身有利害關係之一案應予以迴避，不得加入表決。	無重大差異情形
(四)公司是否為落實誠信經營已建立有效的會計制度、內部控制制度，並由內部稽核單位定期查核，或委託會計師執行查核?	V		公司訂有嚴謹之會計制度、內部控制制度及獨立之專責稽核單位，定期依年度稽核計畫進行各項內部稽核工作，並委請會計師查核簽證，確認財務報表之公允性。	無重大差異情形
(五)公司是否定期舉辦誠信經營之內、外部之教育訓練?		V	公司將規劃將誠信經營納入教育訓練課程中。	未來將規劃之
三、公司檢舉制度之運作情形				
(一)公司是否訂定具體檢舉及獎勵制度，並建立便利檢舉管道，及針對被檢舉對象指派適當之受理專責人員?	V		公司已訂有相關懲處規定，且訂定「吹哨者管道及保護制度管理辦法」。	無重大差異情形
(二)公司是否訂定受理檢舉事項之調查標準作業程序及相關保密機制?	V		公司已訂有相關懲處規定，且訂定「吹哨者管道及保護制度管理辦法」。	無重大差異情形
(三)公司是否採取保護檢舉人不因檢舉而遭受不當處置之措施?	V		公司已訂有相關懲處規定，且訂定「吹哨者管道及保護制度管理辦法」。	無重大差異情形
四、加強資訊揭露				
(一)公司是否於其網站及公開資訊觀測站，揭露其所訂誠信經營守則內容及推動成效?	V		公司網站已揭露公司治理相關資訊，並設有專責單位負責於公開資訊觀測站揭露財務資訊，並設有發言人，代表公司統一對外發言。	無重大差異情形
五、公司如依據「上市上櫃公司誠信經營守則」訂有本身之誠信經營守則者，請敘明其運作與所訂守則之差異情形：本公司已訂有「誠信經營守則」，公司運作與所訂守則無重大差異。				
六、其他有助於瞭解公司誠信經營運作情形之重要資訊：無。				

## **(七)公司之治理守則及及相關規章之查詢方式**

本公司網址[www.icbn.com.tw](http://www.icbn.com.tw)，供投資人查閱本公司管理規章：

- 公司章程
- 股東會議事規則
- 董事會議事規範
- 董事選舉辦法
- 背書保證作業程序
- 資金貸予他人作業程序
- 取得或處分資產處理程序
- 公司治理實務守則
- 企業社會責任實務守則
- 誠信經營守則

## **(八)其他足以增進對公司治理運作情形之瞭解的重要資訊**

1. 本公司網址[www.icbn.com.tw](http://www.icbn.com.tw) 資訊由專人負責蒐集及維護，定期揭露及更新，供投資人查閱財務、業務、法人說明會等資訊。
2. 本公司為建立防範內線交易之管理，避免內部重大資訊不當洩漏，並確保本公司對外界發表資訊之一致性與正確性，於內部控制制度訂定「防範內線交易之管理」，本公司將透過公司網站、契約及教育訓練等方式，辦理相關宣導，並通知董事、經理人及所有員工遵循相關規定。

## (九)內部控制制度執行狀況

### 1. 內部控制聲明書

鉅寶科技股份有限公司

內部控制制度聲明書

日期：108年3月8日

本公司民國107年度之內部控制制度，依據自行評估的結果，謹聲明如下：

- 一、本公司確知建立、實施和維護內部控制制度係本公司董事會及經理人之責任，本公司業已建立此一制度。其目的係在對營運之效果及效率(含獲利、績效及保障資產安全等)、報導具可靠性、及時性、透明性及符合相關規範暨相關法令規章之遵循等目標的達成，提供合理的確保。
- 二、內部控制制度有其先天限制，不論設計如何完善，有效之內部控制制度亦僅能對上述三項目標之達成提供合理的確保；而且，由於環境、情況之改變，內部控制制度之有效性可能隨之改變。惟本公司之內部控制制度設有自我監督之機制，缺失一經辨認，本公司即採取更正之行動。
- 三、本公司係依據「公開發行公司建立內部控制制度處理準則」(以下簡稱「處理準則」)規定之內部控制制度有效性之判斷項目，判斷內部控制制度之設計及執行是否有效。該「處理準則」所採用之內部控制制度判斷項目，係為依管理控制之過程，將內部控制制度劃分為五個組成要素：1.控制環境，2.風險評估，3.控制作業，4.資訊與溝通，及5.監督作業。每個組成要素又包括若干項目。前述項目請參見「處理準則」之規定。
- 四、本公司業已採用上述內部控制制度判斷項目，評估內部控制制度之設計及執行的有效性。
- 五、本公司基於前項評估結果，認為本公司於民國107年12月31日的內部控制制度(含對子公司之監督與管理)，包括瞭解營運之效果及效率目標達成之程度、報導係屬可靠、及時、透明及符合相關規範暨相關法令規章之遵循有關的內部控制制度等之設計及執行係屬有效，其能合理確保上述目標之達成。
- 六、本聲明書將成為本公司年報及公開說明書之主要內容，並對外公開。上述公開之內容如有虛偽、隱匿等不法情事，將涉及證券交易法第二十條、第三十二條、第一百七十一條及第一百七十四條等之法律責任。
- 七、本聲明書業經本公司民國108年3月8日董事會通過，出席董事6人中，有0人持反對意見，餘均同意本聲明書之內容，併此聲明。

鉅寶科技股份有限公司



董事長：翁宗斌



總經理：王昱賀



2. 委託會計師專案審查內部控制制度者，其會計師審查報告：

## 內部控制制度審查報告

後附鉅寶科技股份有限公司民國 107 年 6 月 27 日謂經評估認為其與外部財務報導及保障資產安全有關之內部控制制度，於民國 106 年 4 月 1 日至 107 年 3 月 31 日係有效設計及執行之聲明書，業經本會計師審查竣事。維持有效之內部控制制度及評估其有效性係公司管理階層之責任，本會計師之責任則為根據審查結果對公司內部控制制度之有效性及上開公司之內部控制制度聲明書表示意見。

本會計師係依照「公開發行公司建立內部控制制度處理準則」及一般公認審計準則規劃並執行審查工作，以合理確信公司上述內部控制制度是否在所有重大方面維持有效性。此項審查工作包括瞭解公司內部控制制度、評估管理階層評估整體內部控制制度有效性之過程、測試及評估內部控制制度設計及執行之有效性，以及本會計師認為必要之其他審查程序。本會計師相信此項審查工作可對所表示之意見提供合理之依據。

任何內部控制制度均有其先天上之限制，故鉅寶科技股份有限公司上述內部控制制度仍可能未能預防或偵測出業已發生之錯誤或舞弊。此外，未來之環境可能變遷，遵循內部控制制度之程度亦可能降低，故在本期有效之內部控制制度，並不表示在未來亦必有效。

依本會計師意見，依照「公開發行公司建立內部控制制度處理準則」之內部控制有效性判斷項目判斷，鉅寶科技股份有限公司與外部財務報導及保障資產安全有關之內部控制制度，於民國 106 年 4 月 1 日至 107 年 3 月 31 日之設計及執行，在所有重大方面可維持有效性；鉅寶科技股份有限公司於民國 107 年 6 月 27 日所出具謂經評估認為其上述與外部財務報導及保障資產安全有關之內部控制制度係有效設計及執行之聲明書，在所有重大方面則屬允當。

安侯建業聯合會計師事務所

會計師

顏幸福



會計師

鄧冠纓



中華民國 107 年 7 月 12 日

(十)最近年度及截至年報刊印日止公司及其內部人員依法被處罰、公司對其內部人員違反內部控制制度規定之處罰、主要缺失與改善情形：無。

(十一)最近年度及截至年報刊印日止，股東會及董事會之重要決議

1. 股東常會

時間：民國 107 年 6 月 8 日上午九時

地點：新竹縣竹北市台元一街 3 號 2 樓，台元科技園區三期會館宴會廳

重要決議事項：

- (1) 承認 106 年度決算表冊。
- (2) 承認 106 年度盈餘分配。
- (3) 通過修訂「公司章程」部分條文。
- (4) 通過修訂「取得或處分資產處理程序」。
- (5) 通過修訂「從事衍生性金融商品交易處理程序」。
- (6) 通過修訂「背書保證作業程序」。
- (7) 通過修訂「資金貸與他人作業程序」。
- (8) 通過修訂「股東會議事規則」。
- (9) 通過修訂「董事及監察人選舉辦法」。
- (10) 通過本公司向台灣證券交易所申請股票上市案。
- (11) 通過為配合本公司股票初次上市前辦理現金增資發行新股事宜，請原股東全數放棄儘先分認之權利。
- (12) 通過解除董事競業禁止限制。

會後執行情形：

- (1) 106 年盈餘分配情形：
  - 現金股利：每股配發新台幣 1.8 元。
  - 配息基準日：107 年 7 月 23 日。
  - 現金發放日：107 年 8 月 15 日。

2. 董事會

日 期	重 要 決 議 事 項
107 年 2 月 3 日	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. 選舉第四屆董事長。</li> <li>2. 通過聘任總經理。</li> <li>3. 通過訂定審計委員會組織規程。</li> <li>4. 通過訂定獨立董事之職責範疇規則。</li> <li>5. 通過任第二屆薪資報酬委員會委員。</li> <li>6. 通過民國一〇六年年終獎金發放。</li> </ol>
107 年 3 月 13 日	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. 通過續聘稽核主管。</li> <li>2. 通過聘任會計主管。</li> <li>3. 通過民國一〇六年度董事、監察人及經理人績效評估案。</li> <li>4. 通過民國一〇六年度員工酬勞及董事監察人酬勞。</li> <li>5. 通過修訂民國一〇七年度董事報酬案。</li> <li>6. 通過民國一〇七年度員工酬勞及董事酬勞提撥比例。</li> <li>7. 通過簽證會計師獨立性及適任性之評估暨委任案。</li> <li>8. 通過民國一〇六年度合併及個體財務報表。</li> </ol>

日 期	重 要 決 議 事 項
	9. 通過委任會計師執行本公司股票上市之內部控制制度專案審查。 10. 通過民國一〇六年度營業報告書。 11. 通過民國一〇七年度營運計畫。 12. 通過民國一〇六年度盈餘分配。 13. 通過民國一〇六年度內部控制制度聲明書。 14. 通過修訂「公司章程」。 15. 通過修訂「取得或處分資產處理程序」、「從事衍生性金融商品交易處理程序」、「背書保證作業程序」、「資金貸與他人作業程序」、「股東會議事規則」、「董事及監察人選舉辦法」、「董事會議事規範」、「關係人交易管理辦法」、「財務報表編製流程管理辦法」及「財務及非財務資訊管理辦法」。 16. 通過修訂「薪資報酬委員會組織規程」及「董事、監察人及經理人績效評估辦法」。 17. 通過訂定「關係人、特定公司及集團企業交易管理辦法」。 18. 通過本公司向台灣證券交易所申請股票上市案。 19. 通過為配合本公司股票初次上市前辦理現金增資發行新股事宜，擬請原股東全數放棄儘先分認之權利。 20. 通過董事、經理人兼任，解除其競業禁止限制。 21. 通過召開民國一〇七年股東常會。 22. 通過民國一〇七年度薪資調整。 23. 通過民國一〇七年度端午節獎金發放。
107年5月7日	1. 通過改選董事長。
107年6月27日	1. 通過員工認股權憑證執行認購發行新股。 2. 發放民國一〇六年度現金股利相關事宜。 3. 通過與凱基證券簽訂過額配售及協調特定股東於掛牌日起一定時間不得賣出股票之協議書。 4. 通過民國一〇六年四月一日至民國一〇七年三月三十一日之「內部控制制度聲明書」。 5. 通過辦理現金增資發行普通股，以提撥辦理股票上市前公開承銷案。 6. 通過本公司向金融機構貸款授權
107年8月13日	1. 通過聘任營運中心副總經理。 2. 通過「內部控制制度」及「內部稽核實施細則」。 3. 通過民國一〇七年中秋節獎金發放。
107年11月6日	1. 通過員工認股權憑證執行認購發行新股。 2. 通過民國一〇七年現金增資保留員工認購發行名單。 3. 通過投資設立荷蘭子公司 Compal Broadband Networks Netherlands B.V。 4. 通過訂定民國一〇八年度稽核計劃。 5. 通過金融機構貸款授權。
108年1月15日	1. 通過民國一〇七年度董事及經理人績效評估案。 2. 通過民國一〇七年年終獎金發放。 3. 通過訂定董事及經理人行為準則及吹哨者管道及保護制度管理辦法。

日期	重要決議事項
108年3月8日	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. 通過民國一〇七年度員工酬勞及董事酬勞。</li> <li>2. 通過民國一〇八年度員工酬勞及董事酬勞提撥比例。</li> <li>3. 通過民國一〇七年度合併及個體財務報表。</li> <li>4. 通過民國一〇七年度內部控制制度聲明書。</li> <li>5. 通過更換財務報告簽證會計師。</li> <li>6. 通過簽證會計師獨立性及適任性之評估。</li> <li>7. 通過修訂「取得或處分資產處理程序」。</li> <li>8. 通過召開民國一〇八年股東常會。</li> <li>9. 通過員工認股權憑證執行認購發行新股。</li> <li>10. 通過稽核主管異動。</li> </ol>
108年5月9日	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. 民國一〇七年度營業報告書，請 公決案。</li> <li>2. 民國一〇八年度營運計畫，請 公決案。</li> <li>3. 民國一〇七年度盈餘分配，請 公決案。</li> <li>4. 擬修訂「公司章程」，請 公決案。</li> <li>5. 擬修訂「背書保證作業程序」，請 公決案。</li> <li>6. 擬修訂「資金貸與他人作業程序」，請 公決案。</li> <li>7. 董事兼任，解除其競業禁止限制，請 公決案。</li> <li>8. 擬修訂民國一〇八年股東常會相關事宜，請 公決案。</li> <li>9. 擬訂定「處理董事要求之標準作業程序」，請 公決案。</li> <li>10. 擬修訂「審計委員會組織規程」，請 公決案。</li> <li>11. 民國一〇八年度薪資調整，請 公決案。</li> <li>12. 民國一〇八年度端午節獎金發放，請 公決案。</li> <li>13. 本公司擬向金融機構貸款授權，請 公決案。</li> </ol>

(十二) 最近年度及截至年報刊印日止，董事或監察人對董事會通過重要決議有不同意見且有紀錄或書面聲明者，其主要內容：無。

(十三) 最近年度及截至年報刊印日止，公司董事長、總經理、會計主管、財務主管、內部稽核主管及研發主管等辭職解任情形之彙總：

職稱	姓名	到任日期	解任日期	辭職或解任原因
董事長	陳招成	107.1.24	107.5.4	生涯規劃
稽核主管	何振宇	106.8.23	108.3.15	生涯規劃

## 五、會計師公費資訊

### (一) 會計師公費資訊級距表

單位：新台幣千元

會計師事務所名稱	會計師姓名	審計公費	非審計公費				會計師查核期間	備註	
			制度設計	工商登記	人力資源	其他(註)			
安侯建業聯合會計師事務所	顏幸福 郭冠纓	2,285	900	155	0	479	1,534	107年1月1日至12月31日	無

註：其他包括移轉訂價報告及稅務諮詢。

(二) 給付簽證會計師、簽證會計師所屬事務所及其關係企業之非審計公費為審計公費之比例達四分之一以上者：請詳以上表格說明。

(三)更換會計師事務所且更換年度所支付之審計公費較更換前一年度之審計公費減少者，應揭露更換前後審計公費金額及原因：無。

(四)審計公費較前一年度減少達百分之十五以上者，應揭露審計公費減少金額、比例及原因：無。

六、更換會計師資訊：

(一)關於前任會計師

更換日期	108年3月8日		
更換原因及說明	安侯建業聯合會計師事務所內部工作調整		
說明係委任人或會計師 終止或不接受委任	當事人	會計師	委任人
	情況	主動終止委任	√
	不再接受(繼續)委任		
最新兩年內簽發無保留 意見以外之查核報告書 意見及原因	無		
與發行人有無不同意見	有	會計原則或實務	
		財務報告之揭露	
		查核範圍或步驟	
		其他	
	無	√	
說明			
其他揭露事項	無		

(二)關於繼任會計師

事務所名稱	安侯建業聯合會計師事務所
會計師姓名	簡思娟
委任之日	108年3月8日
委任前就特定交易之會計處理方法或會計原則及對財務報告可能簽發之意見諮詢事項及結果	無
繼任會計師對前任會計師不同意見事項之書面意見	無

(三)前任會計師對本準則第10條第5款第1目及第2目之3事項之復函：無。

七、公司之董事長、總經理、負責財務或會計事務之經理人，最近一年內曾任職於簽證會計師所屬事務所或其關係企業者，應揭露其姓名、職稱及任職於簽證會計師所屬事務所或其關係企業之期間：無。

八、最近年度及截至年報刊印日止，董事、監察人、經理人及持股比例超過百分之十之股東股權移轉及股權質押變動情形  
(一)董事、監察人、經理人及大股東股權變動情形

單位：股

職稱	姓名	107年度		當年度截至4月30日止	
		持有股數 增(減)數	質押股 數增(減)數	持有股數 增(減)數	質押股數 增(減)數
董 事	仁寶電腦工業(股)有限公司	—	—	—	—
	代表人：陳招成(註2)	—	—	—	—
	代表人：翁宗斌(註2)	—	—	—	—
	代表人：陳瑞聰	—	—	—	—
董 事	代表人：王昱賀	588,500	—	—	—
	瑞新投資(股)有限公司	—	—	—	—
董 事	代表人：蔡榮進	—	—	—	—
獨立董事	翁建仁(註1)	—	—	—	—
獨立董事	毛穎文(註1)	—	—	—	—
獨立董事	陳妙玲(註1)	—	—	—	—
大 股 東	仁寶電腦工業股份有限公司	—	—	—	—
大 股 東	至寶科技股份有限公司	(500,000)	—	—	—
總 經 理	王昱賀	588,500	—	—	—
副總經理	張嘉玲	136,490	—	—	—
副總經理	邱紹揚	30,000	—	—	—
副總經理	黃偉鑫	116,150	—	—	—
副 處 長	張龍彬(註4)	19,335	—	15,100	—
副 處 長	林志福	32,660	—	—	—
會計主管	林津佩	39,440	—	—	—
稽核主管	何振宇(註3)	5,000	—	—	—

註1：本公司於107年1月24日舉行臨時股東會，全面改選董事(含獨立董事)。

註2：仁寶電腦工業(股)公司於107年5月4日將代表人由陳招成改派為翁宗斌。

註3：已於民國108年3月15日辭職。

註4：已於民國108年3月28日解任。

(二)股權移轉或股權質押之相對人為關係人者

1. 股權移轉資訊：無。
2. 股權質押資訊：無。

九、持股比例占前十名之股東，其相互間為關係人或為配偶、二等親以內之親屬關係之資訊

108年4月30日；單位：股；%

姓名	本人持有股份		配偶、未成年子女持有股份		利用他人名義合計持有股份		前十大股東相互間具有關係人或為配偶、二等親等以內之親屬關係者，其名稱或姓名及關係。		備註
	股數	持股比例	股數	持股比例	股數	持股比例	名稱(或姓名)	關係	
仁寶電腦工業(股)公司 代表人：許勝雄	29,060,176	43.48%	—	—	—	—	至寶科技(股)公司 智易科技(股)公司	關係企業	—
至寶科技(股)公司 代表人：曾釗鵬	13,139,637	19.66%	—	—	—	—	仁寶電腦工業(股)公司 智易科技(股)公司	關係企業	—
中華開發優勢創業投資 有限合夥 代表人：中華開發資本 管理顧問(股)公司	4,119,000	6.16%	—	—	—	—	—	—	—
瑞新投資(股)公司 代表人：黃依瑋	3,575,000	5.35%	—	—	—	—	瑞學投資(股)公司	關係企業	—
	—	—	—	—	—	—	—	—	—
瑞學投資(股)公司 代表人：葉博任	3,575,000	5.35%	—	—	—	—	瑞新投資(股)公司	關係企業	—
	—	—	—	—	—	—	—	—	—
王昱賀	1,086,810	1.63%	—	—	—	—	井上投資有限公司 中國信託商業銀行(股) 公司受託銘寶科技(股) 公司員工持股會信託財 產專戶	負責人 相同	—
井上投資有限公司 代表人：王昱賀	616,000	0.92%	—	—	—	—	中國信託商業銀行(股) 公司受託銘寶科技(股) 公司員工持股會信託財 產專戶	負責人 相同	—
	1,086,810	1.63%	—	—	—	—	—	—	—
張嘉玲	583,257	0.87%	—	—	240,460	0.36%	—	—	—
黃偉鑫	569,207	0.85%	—	—	72,600	0.11%	—	—	—
中國信託商業銀行(股) 公司受託銘寶科技(股) 公司員工持股會信託財 產專戶 代表人：王昱賀	542,080	0.81%	—	—	—	—	井上投資有限公司	負責人 相同	—
	1,086,810	1.63%	—	—	—	—	—	—	—

十、公司、公司之董事、監察人、經理人及公司直接或間接控制之事業對同一轉投資事業之持股數，並合併計算綜合持股比例

107年12月31日；單位：千股；%

轉投資事業	本公司投資		董事、監察人、經理人及直接或間接控制事業之投資		綜合投資	
	股數	持股比例	股數	持股比例	股數	持股比例
Speedlink Tradings Limited	50	100%	—	—	50	100%
Compal Broadband Networkds Belgium BVBA	20	100%	—	—	20	100%

肆、募資情形

一、資本及股份

(一)股本來源

108年4月30日；單位：千股；新台幣千元

年月	發行價格(元)	核定股本		實收股本		備註		
		股數	金額	股數	金額	股本來源	以現金以外之財產抵充股款者	其他
98.08	10	20,000	200,000	10,000	100,000	現金增資	無	註1
100.12	10	20,000	200,000	14,840	148,400	盈餘轉增資	無	註2
102.08	10	20,000	200,000	19,292	192,920	盈餘轉增資	無	註3
103.08	10	60,000	600,000	25,079	250,796	盈餘轉增資	無	註4
104.06	10	60,000	600,000	25,387	253,872	認股權憑證轉換	無	註5
104.08	10	60,000	600,000	33,003	330,033	盈餘轉增資	無	註6
105.05	10	60,000	600,000	33,252	332,525	認股權憑證轉換	無	註7
106.01	10	60,000	600,000	53,252	532,525	現金增資	無	註8
106.03	10	60,000	600,000	53,528	535,276	認股權憑證轉換	無	註9
106.06	10	60,000	600,000	54,865	548,648	認股權憑證轉換	無	註10
106.11	10	100,000	1,000,000	60,351	603,512	盈餘轉增資	無	註11
107.07	10	100,000	1,000,000	60,490	604,897	認股權憑證轉換	無	註12
107.11	10	100,000	1,000,000	60,702	607,024	認股權憑證轉換	無	註13
107.12	10	100,000	1,000,000	66,818	668,184	現金增資	無	註14
108.03	10	100,000	1,000,000	66,838	668,377	認股權憑證轉換	無	註15

- 註1：業經府產業商字第09887916800號函核准在案。  
 註2：業經府產業商字第10090611910號函核准在案。  
 註3：業經府產業商字第10287070600號函核准在案。  
 註4：業經府產業商字第10387277200號函核准在案。  
 註5：業經府產業商字第10484714400號函核准在案。  
 註6：業經府產業商字第10486667700號函核准在案。  
 註7：業經府產業商字第10585978700號函核准在案。  
 註8：業經經投商字第10601008420號函核准在案。  
 註9：業經經投商字第10601040970號函核准在案。  
 註10：業經經投商字第10601074300號函核准在案。  
 註11：業經經投商字第10601150080號函核准在案。  
 註12：業經經投商字第10701085060號函核准在案。  
 註13：業經經投商字第10701141960號函核准在案。  
 註14：業經經投商字第10701155380號函核准在案。  
 註15：業經經投商字第10801030990號函核准在案。

108年4月30日；單位：股

股份種類	核定股本			備註
	流通在外股份	未發行股份	合計	
普通股	66,837,681	33,162,319	100,000,000	核定股本包含壹仟萬股供員工認股權憑證或附認股權公司債行使認股權使用

註：本公司股票於107年11月28日上市掛牌。

## (二) 股東結構

108年4月30日；單位：股

股東結構數量	政府機構	金融機構	其他法人	個人	外國機構及外人	合計
人數	—	1	11	2,087	5	2,104
持有股數	—	542,080	55,282,028	10,887,573	126,000	66,837,681
持股比例(%)	—	0.81%	82.71%	16.29%	0.19%	100.00%

## (三) 股權分散情形

108年4月30日；單位：股

持股分級	股東人數	持有股數	持有比率 %
1-999	48	6,664	0.01%
1,000-5,000	1,719	3,322,785	4.97%
5,001-10,000	199	1,647,945	2.47%
10,001-15,000	45	576,960	0.86%
15,001-20,000	29	542,982	0.81%
20,001-30,000	25	599,092	0.90%
30,001-40,000	8	295,849	0.44%
40,001-50,000	1	46,000	0.07%
50,001-100,000	11	834,500	1.25%
100,001-200,000	6	770,522	1.15%
200,001-400,000	1	364,000	0.54%
400,001-600,000	5	2,658,759	3.98%
600,001-800,000	1	616,000	0.92%
800,001-1,000,000	—	—	—
1,000,001 股以上	6	54,555,623	81.63%
合計	2,104	66,837,681	100.00%

#### (四)主要股東名單

108年4月30日；單位：股

主要股東名稱	股份	持有股數	持股比例(%)
仁寶電腦工業股份有限公司		29,060,176	43.48%
至寶科技股份有限公司		13,139,637	19.66%
中華開發優勢創業投資有限合夥		4,119,000	6.16%
瑞新投資股份有限公司		3,575,000	5.35%
瑞擎投資股份有限公司		3,575,000	5.35%
王昱賀		1,086,810	1.63%
井上投資有限公司		616,000	0.92%
張嘉玲		583,257	0.87%
黃偉鑫		569,207	0.85%
中國信託商業銀行(股)公司受託銘寶科技(股)公司員工持股會信託財產專戶		542,080	0.81%

#### (五)最近二年度每股市價、淨值、盈餘、股利及相關資料

單位：千股；新台幣元

項目		106年度	107年度	當年度截止 3月31日
每股市價	最高	未上市/櫃	50.60	43.85
	最低	未上市/櫃	39.00	35.60
	平均	未上市/櫃	43.06	39.02
每股淨值	分配前	25.65	27.16	27.24
	分配後	23.85	25.36(註1)	—
每股盈餘	加權平均股數	60,039	61,102	66,833
	每股盈餘	3.03	3.02	0.09
每股股利	現金股利	1.80	1.80(註1)	—
	無償盈餘配股	0.00	0.00(註1)	—
	配股資本公積配股	—	—	—
	累積未付股利	—	—	—
投資報酬分析	本益比	未上市/櫃	14.26	—
	本利比	未上市/櫃	14.26(註1)	—
	現金股利殖利率	未上市/櫃	4.18%(註1)	—

註1：107年度盈餘分配尚未經股東會決議通過。

註2：本益比=當年度每股平均收盤價/每股盈餘。

註3：本利比=當年度每股平均收盤價/每股現金股利。

註4：現金股利殖利率=每股現金股利/當年度每股平均收盤價。

## (六)公司股利政策及執行狀況

### 1. 公司章程所訂定之股利政策

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

本公司正處營運成長期，其股利分配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。

### 2. 本次股東會擬議股利分配之情形

108 年股東常會研擬 107 年度盈餘分配之股東股利每股配發現金 1.8 元。

本次現金股利，嗣後如因本公司員工執行員工認股權憑證或其他因素而影響本公司流通在外股份總數，致使股東配息比率因此產生變動而需修正時，擬提請股東會授權董事會全權處理。

### 3. 預期股利政策將有重大變動時，應加以說明：無。

## (七)本次股東會擬議之無償配股對公司營業績效及每股盈餘之影響：不適用。

## (八)員工、董事及監察人酬勞：

### 1. 公司章程所載員工、董事及監察人酬勞之成數或範圍：

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。

前項所稱之當年度獲利狀況係指當年度稅前利益扣除分派員工酬勞及董事酬勞前之利益。

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。

### 2. 本期估列員工、董事及監察人酬勞金額之估列基礎、以股票分派之員工酬勞之股數計算基礎及實際配發金額若與估列數有差異時之會計處理：

於年度終了後，本合併財務報告通過發布日前經董事會決議之發放金額有重大變動時，該變動調整原提列年度費用，本合併財務報告通過發布日後若金額仍有變動，則依會計估計變動處理，於次一年度調整入帳。

本公司根據章程規定估列之 107 年度員工酬勞及董事酬勞金額，與本公司董事會決議通過並提報 108 年股東常會之金額並無差異。

### 3. 董事會通過分派酬勞情形：

(1) 董事會通過並提報 108 年股東常會：擬議配發員工酬勞 19,093,017 元及董事酬勞 1,670,639 元。擬議配發之員工酬勞及董事酬勞與本公司 107 年之估列金額並無差異。

(2) 本公司擬議員工酬勞全數以現金發放，故以股票分派之員工酬勞金額占本期個體財務報告稅後純益及員工酬勞總額合計數之比例皆為 0%。

4. 前一年度員工、董事及監察人酬勞之實際分配情形：

前一年度實際發給員工酬勞 18,806,752 元及董事及監察人酬勞 1,645,591

元，與股東會決議之金額並無差異。

**(九) 公司買回本公司股份情形：無**

**二、公司債辦理情形：無**

**三、特別股辦理情形：無**

**四、海外存託憑證辦理情形：無**

**五、員工認股權憑證辦理情形：**

1. 尚未屆期之員工認股權憑證

108 年 4 月 30 日

員工認股權憑證種類	103 年員工認股權憑證	105 年員工認股權憑證
申報生效日期	註	註
發行日期	103.09.01	105.09.01
存續期間	7 年	5 年
發行單位數	800,000 單位 (每單位得認購普通股 1 股)	1,500,000 單位 (每單位得認購普通股 1 股)
發行得認購股數占已發行股份總數比率	1.33%	2.49%
得認股期間	認股權人自授予員工認股權憑證屆滿二年後至存續期間屆滿	認股權人自授予員工認股權憑證屆滿五個月後至存續期間屆滿
履約方式	發行新股	發行新股
限制認股期間及比率 (%)	屆滿 2 年 40% 屆滿 3 年 30% 屆滿 4 年 30%	屆滿 5 個月 100%
已執行取得股數	433,950 股	1,301,400 股
已執行認股金額	4,339,500 元	13,014,000 元
未執行認股數量	1,110 股	143,600 股
未執行認股者其每股認購價格	NT\$ 10	NT\$ 10
未執行認股數量占已發行股份總數比率 (%)	0%	0.21%
對股東權益影響	員工認股權憑證係為吸引及留任公司所需人才，並激勵員工及提昇員工向心力，以期共同創造公司及股東之利益，且員工認股權憑證於發行日屆滿兩年後分次執行，對原股東權益逐年稀釋，故對股東權益影響有限。	員工認股權憑證係為吸引及留任公司所需人才，並激勵員工及提昇員工向心力，以期共同創造公司及股東之利益，對原股東權益逐年稀釋，故對股東權益影響有限。

註：本公司發行該次員工認股權憑證時為非公開發行公司，依公司法第 167 條之 2 規定，經董事會決議通過後發行。

2. 累積至公開說明書刊印日止取得員工認股權憑證之經理人及取得認股權憑證可認股數前十大員工之姓名、取得及認購情形

(1)103 年員工認股權憑證

108 年 4 月 30 日；單位：千股；新台幣千元

	職稱	姓名	取得認股數量	取得認股數量占已發行股份總數比率	已執行				未執行			
					認股數量	認股價格(元)	認股金額	認股數量占已發行股份總數比率	認股數量	認股價格(元)	認股金額	認股數量占已發行股份總數比率
經理人	總經理	王昱賀	430	0.64%	273	10	2,730	0.41%	—	—	—	—
	副總經理	張嘉玲										
	副總經理	黃偉鑫										
	副總經理	邱紹揚										
	副總經理	余慶輝(註)										
員工	處長	陳國祥(註)	187	0.28%	64	10	639	0.10%	—	—	—	—
	資深經理	鄭仁正(註)										
	資深經理	張龍彬										
	經理	何宗諭										
	經理	許良三										
	經理	曾世廷										
	經理	林弘哲(註)										
	經理	黃慶喜(註)										
	經理	黃彥璋(註)										
	經理	呂賢彬(註)										

註：已離職

(2)105 年員工認股權憑證

108 年 4 月 30 日；單位：千股；新台幣千元

	職稱	姓名	取得認股數量	取得認股數量占已發行股份總數比率	已執行				未執行			
					認股數量	認股價格(元)	認股金額	認股數量占已發行股份總數比率	認股數量	認股價格(元)	認股金額	認股數量占已發行股份總數比率
經理人	總經理	王昱賀	616	0.92%	616	10	6,160	0.92%	—	—	—	—
	副總經理	張嘉玲										
	副總經理	黃偉鑫										
員工	資深經理	何宗諭	411	0.61%	340	10	3,400	0.51%	71	10	710	0.11%
	資深經理	林鎮山										
	資深經理	許文賦										
	資深經理	黃德祥										
	資深經理	張龍彬										
	資深經理	林志福										
	經理	林津佩										
	經理	王師娃(註)										
	經理	黃士育										
	經理	曾世廷										
經理	邱建銓											

註：已離職

六、限制員工權利新股辦理情形：無

七、併購或受讓其他公司股份發行新股辦理情形：無

八、資金運用計畫執行情形

(一)計畫內容：截至年報刊印日之前一季止，前各次發行或私募有價證券尚未完成或最近三年內已完成且計畫效益尚未顯現者：

107年現金增資

1. 本次計畫之資金來源、計劃項目、預計進度及預計可能產生效益

A. 本次計畫所需資金總額：188,603 千元。

B. 資金來源：

現金增資發行普通股 6,116,000 股，每股面額新台幣 10 元，競價拍賣最低承銷價格為每股新台幣 28.32 元，依投標價格高者優先得標，每一得標人應依其得標價格認購；公開申購承銷價格則以各得標單之價格及其數量加權平均所得價格每股新台幣 30.84 元為之，惟均價低過於最低承銷價格之 1.13 倍，故公開申購承銷價格以每股新台幣 30.84 元發行，募集總金額為新台幣 188,603 千元。

C. 計畫項目及預計進度：

單位：新台幣千元

計畫項目	預定完成日期	所需資金總額	預定資金運用進度
			107 年第 4 季
充實營運資金	107 年第 4 季	188,603	188,603

D. 預計可能產生效益：

本次現金發行新股主係用於充實營運資金，以支應未來營運資金需求，預計將可增加公司競爭力並提升經營績效，同時強化財務結構。

(二)執行情形：就前款之各次計畫之用途，逐項分析截至年報刊印日之前一季止，其執行情形及與原預計效益之比較，如執行進度或效益未達預計目標者，應具體說明原因、對股東權益之影響及改進計畫：

107年現金增資

1. 本次計畫之執行情形

單位：新台幣千元

計畫項目	截至 108 年第一季止執行狀況			進度超前或落後情形 、原因及改進計畫	
	支用金額	預定	188,603		
充實營運資金	支用金額	實際	188,603	已於108年第一季執行完畢	
		執行進度 (%)	預定		100%
	合計	支用金額	實際		100%
			預定		188,603

## 2. 執行效益

該次現金增資募集資金主要係用以強化財務結構，以提升本公司之競爭力，其效益顯現如下表

項目		107年9月30日 (增資前)	108年3月31日 (增資後)	增資前後 差異率
財務 結構	負債佔資產比率	55.56%	37.44%	(18.12%)
	長期資金占不動產、 廠房及設備比率	1,179.25%	1,681.16%	501.91%
償債 能力	流動比率	168.17%	248.61%	80.44%
	速動比率	90.06%	145.94%	55.88%

本公司為因應營運規模持續擴大，本次辦理現金增資將用於充實營運資金。而本公司增資後各項財務指標皆較增資前為優，故本次籌資效益應已合理顯現。

## 伍、營運概況

### 一、業務內容

#### (一)業務範圍

本公司係與 100%轉投資之子公司-Speedlink Tradings Limited 及 Compal Broadband Networks Belgium BVBA 編製合併財務報表，因各子公司主係從事研究、開發及銷售智慧開道器，故各合併主體之營運概況均同於本公司。

1. 本公司所營業務之主要內容如下：

- A. CC01060 有線通信機械器材製造業
- B. CC01070 無線通信機械器材製造業
- C. CC01080 電子零組件製造業
- D. CC01101 電信管制射頻器材製造業
- E. CC01110 電腦及其週邊設備製造業
- F. E701030 電信管制射頻器材裝設工程業
- G. F113070 電信器材批發業
- H. F213060 電信器材零售業
- I. F401010 國際貿易業
- J. F401021 電信管制射頻器材輸入業
- K. IS01010 產品設計業
- L. ZZ99999 除許可業務外，得經營法令非禁止或限制之業務

2. 主要產品之營業比重

單位：新台幣千元；%

年度 產品項目	106 年度		107 年度	
	金額	營業比重	金額	營業比重
通信網路產品	6,734,364	98.78%	5,228,374	98.35%
銷售材料收入及其他	83,138	1.22%	87,712	1.65%
合計	6,817,502	100%	5,316,086	100%

3. 公司目前之商品(服務)項目

本公司主要營業項目為研究、開發及銷售智慧開道器、數位機上盒及無線寬頻分享器等通訊產品。

4. 計畫開發之新商品(服務)項目

本公司將以原有之技術及產品為基礎，繼續開發下述新產品：

- A. 全力研發新一世代 DOCSIS 3.1 智慧開道器(Smart Home Gateway)，其下行頻寬可高於 5 Gbps 和上行頻寬可達 1.9 Gbps，可同時向下相容 DOCSIS 3.0，並整合最新的 802.11ax 無線網路與 ZigBee、Bluetooth、Thread 等 IoT 技術。以超高速頻寬搭配完整的有線與無線介面，完美支援全方面之雲端服務與家庭網路及手機、平板等手持裝置連結，讓運營商客戶得以提供極具競爭力之高品質服務與競爭者抗衡。
- B. 研發新一代 Wi-Fi 11ax/ac 中繼基地台，藉由 Mesh Wi-Fi 軟體整合，不但延伸家用開道器的無線網路信號完整覆蓋用戶環境的各個角落，也讓運營商能夠有效管理與維護用戶端的網路設備，以提高用戶滿意度。

- C. 創新開發家用乙太網路閘道器(Residential Gateway) 與家用光纖閘道器 (2.5G/10G GPON ONT Home Gateway)，以提供運營商客戶針對不同家用網路介面的解決方案。
- D. 著手發展支援 5G 網路以及 802.11ax Wi-Fi 的家用路由器，讓電信商客戶未來可以透過 5G 網路的建置，提供家用寬頻服務。
- E. 開發 UHD IP STB 支援 4K、HDR、先進 DRM 安全系統，以結合運營商影音與 OTT 串流服務，提供運營商客戶未來運營的無限潛力。

## (二) 產業概況

### 1. 產業現況與發展

IHS 市場分析報告 Cable CPE 的年產值約 32.3 億美金、年出貨量為 4400 萬台，每年 2~3% 成長，而市場成長的動能來自於 Cable CPE 市場 MSO 運營商不斷推出各式加值服務，強化使用者的使用介面，高速的上網服務，整合家庭網絡和高可靠度的監控服務，持續帶動整合語音、資料、影音、家庭聯網及高速上網需求，驅動 Cable CPE 產值將持續穩定成長。

### 2. 產業上、中、下游之關聯性



本公司在網通產業中屬於中游廠商，主要提供網路通訊產品之研發、產製、銷售；上游主要為 IC 晶片廠商、印刷電路板及電子零組件業；下游則包括 MSO 運營商、零售商、企業用戶及一般使用者；本公司整合上游與下游研發體系，提供整合網路系統通訊產品，帶動通訊網路相關平台和產業之發展。

### 3. 產品之各種發展趨勢

隨著近年歐美寬頻網路建設逐漸成熟，網路服務的多元化發展和智慧家庭的市場趨勢對於 Cable CPE 之需求亦隨之提升；且藉著網路頻寬擴充以及通訊設備逐漸與資訊產品與家電產品結合，應用範圍日漸廣泛之情形下，對通訊產品之市場需求皆有正面助益。

惟其技術迅速進步下，新功能及更高速之產品推陳出新，業者無不積極提升所屬產品之功效，亦加速汰舊換新及與其他產品交互替代之需求。再者歐美電信業者整併風潮興起，亦增長價格競爭。

但本公司將持續提升技術能力，提供加值服務，保持成本優化，增強 time to market 的優勢並積極與客戶培養互信互惠之合作關係，以提升市佔率。

#### 4. 產品競爭情形

DOCSIS3.1 的產品已經在 106 年下半年陸續上市，此世代的智慧開道器可將寬頻頻寬提升到下行 5Gbps 與上行 1.9Gbps；上行的頻率從原有的 85MHz 提升到 204 MHz，下行頻率的起點也拉高到 258 MHz，而下行頻段的末端也上升到 1218MHz，這代表著幹線上的放大器、分歧器必須更新以符合新的頻率要求。調變方式則會轉換到 OFDM/OFDMA，這也代表現有的頭端設備已無法繼續使用，運營商正在進行大規模的設備投資，以迎接 DOCSIS3.1 時代的到來。

本公司以貼近客戶需求提出市場行銷策略，進行快速產品設計開發及軟體加值服務，並進行供應鏈管理以利有效管控成本；因在競爭激烈的歐洲市場同時提供豐富的應用功能，取得歐洲第一大 MSO 運營商的青睞。在未來產業規劃，本公司將不斷在軟體功能及應用程式上精進，例如 Self-Organizing Network、Smart Bridge 及 Smart Home Gateway 等等，協助客戶整合網路通訊加值產品，成為客戶的 Total Solution Provider。

智慧開道器產業發展至今由於主要領導業者如 Arris 掌握局端與用戶端設備之關鍵軟硬體技術，加上產業較為封閉，有線電視業者與品牌廠商具有緊密甚至一對一之供貨關係，品牌廠商在供應鏈體系具備強大主導能力，頭端設備(Cable Modem Termination System, CMTS)技術與製造仍由大廠自行掌握，CPE 設備則交由少數台灣網通廠商生產。由於封閉之產業供應鏈特質，大者恆大之效應持續發酵，壓縮中小廠商生存機會，此現象特別存在於 CMTS 市場。目前 Arris 與 Cisco 兩家業者佔據主要的 CMTS 市場份額，其他新進的 CMTS 業者如 Casa Systems、Nokia Networks、Huawei 則在 DOCSIS 3.1 上急起直追。

在無線通訊網路方面，除了 WLAN 的 MAC 與 Baseband 的晶片已可由國內自行設計生產之外，系統內其他大部分之關鍵零組件來源主要仰賴國外大廠，以致我國在佔總成本 6~8 成的關鍵零組件上掌握度相當低。

智慧開道器國內競爭廠商也逐漸整併或退出市場，主要以純代工者有鴻海、和碩、中磊，自主設計則有本公司及仲琦等。展望未來在產品的研發上會及時因應市場的需求，與客戶緊密的結合，以創新能力為客戶提供更具值的服務，以及追求更高品質的產品，預期在未來會有更多更大的成長。

### (三)技術及研發概況

#### 1. 所營業務之技術層次及研究發展

本公司以智慧開道器產品線 Cable CPE 之開發為核心基礎，結合 VoIP 及寬頻無線網路，提供 MSO 運營商寬頻網路及無線傳輸和遠端監控等系統整合服務。

本公司將持續以原有的技術及智慧開道器產品線為主軸，致力開發新一代 DOCSIS 3.1 智慧開道器，以超高速頻寬搭配完整的有線與無線介面，完美支援各方面之雲端服務與家庭網路裝置連結，讓運營商客戶得以提供極具競爭力之高品質服務，並多元化擴展產品線如數位多媒體機上盒，11ax 無線網路延伸器、家用乙太網路開道器、家用光纖開道器、5G 家用路由器等產品以提供運營商針對不同家用網路介面的解決方案，藉由高度的 Mesh Wi-Fi 系統軟體整合，不但延伸家用開道器的無線網路信號到用戶環境的各個角落，也讓運營商能夠有效管理與維護用戶端的網路設備，提高用戶滿意度，建構出人性化的智慧家庭。

## 2. 研究發展人員及其學經歷

107年12月31日；單位：人；%

學歷	人數	百分比(%)
博士	2	1.82%
碩士	67	60.91%
大學	41	37.27%
合計	110	100.00%

## 3. 最近五年度每年投入之研發費用

單位：新台幣千元；%

項目	103年度	104年度	105年度	106年度	107年度
研究發展費用	169,311	168,364	205,640	241,771	241,940
營業收入淨額	4,012,578	2,805,291	5,221,031	6,817,502	5,316,086
佔營收淨額比例	4.22%	6.00%	3.94%	3.55%	4.55%

註：本公司自104年度始出具合併財務報表。

## 4. 最近五年度開發成功之技術或產品

年 度	項目或成就
2011	1.導入 Wi-Fi 1x1 Dual-Band Concurrent 技術 2.於歐洲發表第一款 Wi-Fi DBC 語音智慧開道器 CH6541E，並獲得中華民國十大潛力金鉅獎
2013	與 SoC 廠商合作開發 16x4 Voice Gateway 產品
2014	1.成功導入 24x8 Voice Gateway 產品 2.開始開發機上盒擴展數位家庭產品線
2015	1.與 SoC 廠商合作開發第一個 D3.1 8x8 11ac Voice Gateway 產品 2.與歐洲最大纜線電信商合作開發第一個 24x8 11ac Voice Gateway 產品並出貨歐洲 12 個國家
2016	與歐洲最大數位電信商合作開發 Advanced 24x8 11ac Voice Gateway 產品並成功出貨
2017	1.再次與歐洲最大 MSO 營運商合作開發新產品線 (WiFi Access Point -無線網路接收點) 產品並成功出貨 2.開始研發新產品線(Residential Gateway – 家用網關數據機)產品並預計年底開始出貨
2018	DOCSIS 3.1 產品通過 CW121 認證

## (四)長、短期業務發展計畫

### 1. 短期發展計畫

- (1)持續開發現有客戶及市場，基於現有產品積極擴展其規模與組合，持續提升技術能力及提供加值服務以深化在客戶生態系統中的價值與地位。
- (2)強化營運管理、優化生產、成本及品質等運籌管理重點，進而厚實競爭優勢。

## 2. 長期發展計畫

- (1)發展加價值創新網路及智慧家庭產品，加強新產品及關鍵性技術開發，提供多樣化產品組合，提升競爭力與及時滿足客戶對系統規格快速更新的需求。
- (2)與晶片廠商共同發展，確保產品技術與功能之領先並合作市場開發。
- (3)開發新產品線及新市場客戶，有效分散客戶和市場風險，維持穩定成長。

## 二、市場及產銷概況

### (一)市場分析

#### 1. 主要商品(服務)之銷售(提供)地區

單位：新台幣千元；%

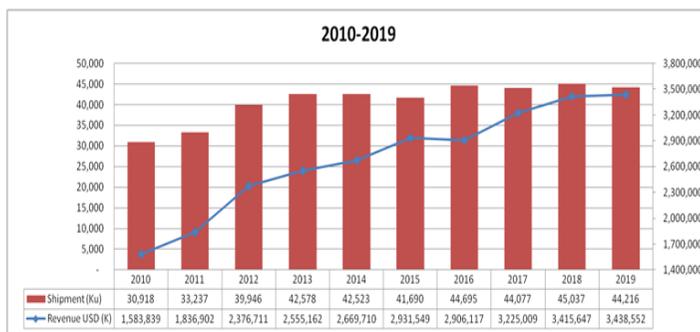
銷售區域	106 年度		107 年度	
	金額	比重(%)	金額	比重(%)
歐洲	6,780,018	99.45%	5,276,013	99.25%
美洲	10,066	0.15%	40,027	0.75%
亞洲	27,418	0.40%	46	-
合計	6,817,502	100.00%	5,316,086	100.00%

#### 2. 市場佔有率

目前本公司佔全球市佔率約 10%，主要客戶為歐洲市場，歐洲前幾大 MSO 運營商等皆為本公司的長期合作客戶；本公司在歐洲市場居於領先的地位，佔有歐洲市場 40% 的市佔率並出貨歐洲 15 個地區與國家。

#### 3. 市場未來之供需狀況與成長性

IHS 市場分析報告 Cable CPE Market 將會穩定成長，本公司將秉持累積多年的研發實力，以原有的產品及技術為基礎，致力於創新整合服務為客戶提供更具值的服務，預期在未來會有更大的成長。



source: IHS

#### 4. 競爭利基

本公司以貼進客戶需求提出市場行銷策略，進行快速產品設計開發及軟體加價值服務，並進行供應鏈管理以利有效管控成本；因在競爭激烈之歐洲市場同時提供豐富的應用功能，而獲得歐洲最大之 MSO 之青睞。

未來產業規劃，本公司將不斷在軟體功能及應用程式上精進，例如 Self-Optimising Networks、Smart Bridge 及 Smart Home Gateway 等等，協助客戶整合網

路通訊加值產品，成為客戶的 Total Solution Provider。

## 5. 發展遠景之有利、不利因素與因應對策

### 有利因素

#### (1) 專業研發團隊

研發團隊具有專業的技術優勢，本公司同時不斷引進國內外先進軟硬體系統，增加產品的附加價值整合技術，投入自我研發成果並掌握核心技術以符合未來市場趨勢。

#### (2) 客製化產品設計

研發團隊基於豐富的產品經驗及對於運營商客戶需求的深入了解，在產品設計上提供高度定制化的彈性，例如 Airtime Management、Smart Bridg、Softblock、Wi-Fi Statistics、Radius Accounting、Mesh Wi-Fi、Cloud 等等，以滿足客戶對於產品差異化的需求。

### 不利因素與因應對策

#### (1) 零組件漲價

被動元件、記憶體等全球供貨吃緊，零組件漲價而擠壓獲利

因應對策：加強與供應商維持良好的長期合作關係，同時優化產品設計以降低零件漲價及缺料並維持生產排程之彈性。

#### (2) 產品汰換率加速

隨著網路服務的多元化發展且藉著網路頻寬擴充應用範圍日漸廣泛之情形下，新功能及更高速之產品推陳出新亦加速汰換率及與其他產品交互替代之需求

因應對策：本公司將持續提升技術能力，並密切關注市場動向，與客戶緊密合作，增強 time to market 的優勢並積極與客戶培養互信互惠之合作關係。

#### (3) 貨幣波動和貨幣兌換風險

因應對策：通過定期經營和融資活動來管理這些風險，縮短客戶的付款時程，並定期使用衍生金融工具，如外匯遠期和換匯交易合約降低匯兌風險。

#### (4) 中美貿易戰

因應對策：建置大陸以外之生產基地，提供客戶具競爭力之產銷支援，保持生產流程之彈性，滿足快速變動市場需求。

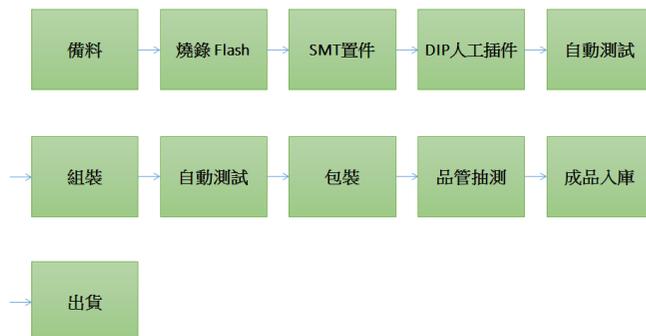
## **(二) 主要產品之重要用途及產製過程**

### (1) 主要產品之重要用途

本公司產品業務範疇包括提供整合寬頻、語音、無線網路、通訊網路產品提供用戶端便捷的網路服務，本公司憑藉多年來累積之網通產品整合實力，奠定世界級的領導地位，結合網路專業技術並整合開發應用平台，不斷在技術上精進創新，以提供完整的解決方案滿足客戶多元化的數位整合網通需求。

## (2) 產製過程

本公司的產品製造過程包含電路板組裝和成品組裝，產製過程如下：



## (三) 主要原料之供應狀況

本公司產品之主要原料供應商來自美國、以色列、台灣及大陸等地，與各廠商皆維持良好的供應關係，並簽訂供料合約，以穩定供料來源避免料件短缺之情事。由於本公司出貨量已達經濟規模，並且與運營商客戶關係良好並保持技術領先，各主要晶片廠商皆願意提供密切的技術服務和具競爭力之價格，以滿足客戶對於產能與價格的要求。

## (四) 最近二年度任一年度中曾占進(銷)貨總額百分之十以上之客戶名稱及其進(銷)貨金額與比例，並說明其增減變動原因

- 最近二年度任一年度中曾占進貨總額百分之十以上之供應商名稱及其進貨金額與比例，並說明其增減變動原因：

單位：新台幣千元

項目	106 年度				107 年度			
	名稱	金額	占全年度進貨淨額比率(%)	與發行人之關係	名稱	金額	占全年度進貨淨額比率(%)	與發行人之關係
1	仁寶電腦工業(股)公司	3,156,795	54.49%	母公司	仁寶電腦工業(股)公司	2,126,356	56.58%	母公司
2	戊公司	1,360,279	23.48%	無	戊公司	794,483	21.14%	無
3	CELENO COMMUNICATIONS (ISRAEL) LTD	816,225	14.09%	無	CELENO COMMUNICATIONS (ISRAEL) LTD	682,347	18.16%	無
4	其他	459,681	7.94%		其他	154,981	4.12%	
	進貨淨額	5,792,980	100.00%		進貨淨額	3,758,167	100.00%	

變動原因：本公司專注產品之研究、開發及銷售，生產係外包給母公司仁寶集團負責，兩年度變化尚不重大。

2. 最近二年度任一年度中曾占銷貨總額百分之十以上之客戶名稱及其銷貨金額與比例，並說明其增減變動原因：

單位：新台幣千元

項目	106 年度				107 年度			
	名稱	金額	占全年度銷貨淨額比率(%)	與發行人之關係	名稱	金額	占全年度銷貨淨額比率(%)	與發行人之關係
1	A 集團	5,412,187	79.39%	無	A 集團	4,501,596	84.68%	無
2	B 集團	707,138	10.37%	無				
3	其他	698,177	10.24%		其他	814,490	15.32%	
	銷貨淨額	6,817,502	100.00%		銷貨淨額	5,316,086	100.00%	

變動原因：市場競爭激烈，客戶營運各有表現，故本公司對其銷貨產生差異。

(五)最近二年度生產量值：本公司產品委外生產製造，故不適用。

(六)最近二年度銷售量值

單位：新台幣千元；千台

主要商品	年度	106 年度				107 年度			
		內銷		外銷		內銷		外銷	
		量	值	量	值	量	值	量	值
通信網路產品		—	—	3,886	6,734,364	—	—	3,189	5,228,374
銷售材料收入及其他		—	—	3,827	83,138	—	—	1,816	87,712
合計		—	—	7,713	6,817,502	—	—	5,005	5,316,086

三、從業員工最近二年度及截至年報刊印日止從業員工人數、平均服務年資、平均年齡及學歷分布比率

單位：人；歲；年

年度		106 年度	107 年度	108 年 3 月 31 日
員工人數	直接員工	—	—	—
	間接員工	146	157	148
	合計	146	157	148
平均年歲		34	35	36
平均服務年資		3.45	3.80	4.10
學歷分布比率 (%)	博士	0.68%	1.27%	1.35%
	碩士	47.95%	47.77%	45.95%
	大專	50.68%	50.32%	52.03%
	高中以下	0.69%	0.64%	0.67%

#### 四、環保支出資訊

最近年度及截至年報刊印日止，因污染環境所受損失及處分之總額，並說明未來因應對策及可能之支出：

本公司營運活動並無特殊污染產生，故無因污染環境所受損失或賠償之金額，預計未來年度亦無此類支出產生。

#### 五、勞資關係

**(一)列示公司各項員工福利措施、進修、訓練、退休制度與其實施情形，以及勞資間之協議與各項員工權益維護措施情形**

##### 1. 員工福利措施

本公司員工福利措施，除依法享有勞工保險、全民健康保險、勞工新制退休金及員工團體保險，並成立職工福利委員會，且依規定提撥福利金，除對員工之婚、喪、病及生育予以各種補助外，定期辦理各項運動及旅遊活動、慶生及晚會等，以調劑員工身心並加強員工互動。另提供生日禮券、年節禮券、舉辦員工健康檢查、國內外旅遊補助、員工與眷屬住院慰問金、尾牙晚會摸彩等福利措施。

為支持政府鼓勵生育，響應集團政策，凡於本公司員工生育，公司即發予優渥獎金，迄今已發予獎金約2,244千元。

##### 2. 進修、訓練及其實施狀況

本公司視公司員工為重要資產，重視人才培育，依各職能需求安排員工專業在職訓練課程與管理課程，包括：內部上課及不定期外部訓練，整合企業內外資源，有計劃的培育人才，以培養豐富專業能力及兼具挑戰性之人才。

##### 3. 退休制度與其實施狀況

本公司依勞工退休金條例之勞退新制，本公司員工每月按薪資總額提撥6%退休金並存入勞工保險局個人退休金專戶。

##### 4. 勞資間之協議情形與各項員工權益維護措施情形

本公司重視員工福利及照顧，定期舉行勞資會議，並提供員工訴願管道，以維持勞資溝通管道之暢通，使員工之各項困難、需求及問題皆能獲得各級主管之重視及妥善處理。

##### 5. 各項員工權益維護措施情形

各項規定皆依政府法令訂定，訂有完善之制度載明各項管理規範，內容明訂員工權利義務及福利項目，並定期檢討修訂制度內容，以維護所有員工權益。

**(二)列明最近年度及截至年報刊印日止，因勞資糾紛所遭受之損失，並揭露目前及未來可能發生之估計金額與因應措施，如無法合理估計者，應說明其無法合理估計之事實**

本公司管理制度及員工福利制度尚屬良好，勞資關係和諧，最近二年度及截至年報刊印日止，本公司尚無與員工有重大勞資糾紛而遭受損失情事。

## 六、重要契約

契約性質	當事人	契約起訖日期	主要內容	限制條款
業務合約	A 公司	104 年 7 月 1 日生效，任一方得於 12 個月前以書面通知他方終止本約	委託設計、研發、製造無線網路通訊產品	保密條款
業務合約	B 公司	104 年 9 月 9 日生效，任一方得於 6 個月前以書面通知他方終止本約	委託設計、研發、製造無線網路通訊產品	保密條款
採購合約	仁寶電腦工業(股)公司	105 年 7 月 15 日生效，任一方得於 6 個月前以書面通知他方終止本約	委託生產無線網路通訊產品。	保密條款
辦公室租賃契約	台元紡織(股)公司	107.10.01~110.9.30	不動產租賃	不得轉租、分租、借予他人或另作他用
辦公室租賃契約	台元紡織(股)公司	107.12.20~110.9.30	不動產租賃	不得轉租、分租、借予他人或另作他用
授信總約定書	台北富邦銀行	107.7.22~108.7.22	短期綜合授信額度	—
綜合授信契約書	兆豐國際商業銀行	108.2.8~109.2.7	短期綜合授信額度	—
授信往來契約書	上海商業儲蓄銀行	107.9.13~108.9.13	短期綜合授信額度	—
授信及交易總申請書	永豐銀行	107.5.24~108.5.31	短期綜合授信額度	—
授信契約書	華南銀行	107.9.27~108.9.26	短期綜合授信額度	—

## 陸、財務概況

### 一、最近五年度簡明資產負債表及綜合損益表，並應註明會計師姓名及其查核意見

#### (一)簡明資產負債表－國際財務報導準則(合併)

單位：新台幣千元

項 目	最近五年度財務資料(註1)					當年度截至 3月31日(註4)
	103年	104年	105年	106年	107年	
流 動 資 產	1,995,452	1,774,680	4,727,171	4,156,167	2,917,059	2,655,147
不動產、廠房及設備	86,035	161,817	164,816	178,964	121,699	109,580
無 形 資 產	6,635	4,238	30,459	27,512	20,542	17,593
其 他 資 產	58,587	37,197	46,091	69,780	90,693	127,912
資 產 總 額	2,146,709	1,977,932	4,968,537	4,432,423	3,149,993	2,910,232
流 動 負 債	1,395,747	1,188,705	3,590,840	2,884,239	1,335,206	1,068,013
分 配 前	1,395,747	1,188,705	3,590,840	2,884,239	1,335,206	1,068,013
分 配 後	1,471,908	1,255,210	3,618,272	2,992,871	註3	不適用
非 流 動 負 債	1,002	149	4,296	71	115	21,496
負 債 總 額	1,396,749	1,188,854	3,595,136	2,884,310	1,335,321	1,089,509
分 配 前	1,396,749	1,188,854	3,595,136	2,884,310	1,335,321	1,089,509
分 配 後	1,472,910	1,255,359	3,622,568	2,992,942	註3	不適用
歸屬於母公司業主之 權 益	749,960	789,078	1,373,401	1,548,113	1,814,672	1,820,723
股 本	250,796	330,033	532,525(註2)	603,513	668,199(註2)	668,377
資 本 公 積	14,145	21,489	333,444	339,654	465,807	465,807
保 留 盈 餘	484,959	437,448	504,892	604,740	680,478	686,438
分 配 前	484,959	437,448	504,892	604,740	680,478	686,438
分 配 後	332,637	370,943	422,595	496,108	註3	不適用
其 他 權 益	60	108	82	206	188	101
庫 藏 股 票	—	—	—	—	—	—
非 控 制 權 益	—	—	—	—	—	—
權 益 總 額	749,960	789,078	1,373,401	1,548,113	1,814,672	1,820,723
分 配 前	749,960	789,078	1,373,401	1,548,113	1,814,672	1,820,723
分 配 後	673,799	722,573	1,345,969	1,439,481	註3	不適用

註 1：財務資料業經會計師查核簽證。自 104 年度起適用國際財務報導準則編製財務報告。

註 2：含預收股本。

註 3：107 年度財務報表尚未經股東會決議通過，故未列示分配後之金額。

註 4：財務資料業經會計師核閱簽證。

## (二) 簡明資產負債表－國際財務報導準則(個體)

單位：新台幣千元

項 目	最近五年度財務資料(註1)					
	103年	104年	105年	106年	107年	
流 動 資 產	1,993,858	1,773,023	4,718,683	4,147,391	2,908,124	
不動產、廠房及設備	86,035	161,817	164,816	178,964	121,699	
無 形 資 產	6,635	4,238	30,459	27,512	20,542	
其 他 資 產	60,181	38,854	54,579	78,556	99,628	
資 產 總 額	2,146,709	1,977,932	4,968,537	4,432,423	3,149,993	
流 動 負 債	分配前	1,395,747	1,188,705	3,590,840	2,884,239	1,335,206
	分配後	1,471,908	1,255,210	3,618,272	2,992,871	註3
非 流 動 負 債	1,002	149	4,296	71	115	
負 債 總 額	分配前	1,396,749	1,188,854	3,595,136	2,884,310	1,335,321
	分配後	1,472,910	1,255,359	3,622,568	2,992,942	註3
歸屬於母公司業主之權益	749,960	789,078	1,373,401	1,548,113	1,814,672	
股 本	250,796	330,033	534,983(註2)	603,513	668,199(註2)	
資 本 公 積	14,145	21,489	333,444	339,654	465,807	
保 留 盈 餘	分配前	484,959	437,448	504,892	604,740	680,478
	分配後	332,637	370,943	422,595	496,108	註3
其 他 權 益	60	108	82	206	188	
庫 藏 股 票	—	—	—	—	—	
非 控 制 權 益	—	—	—	—	—	
權 益 總 額	分配前	749,960	789,078	1,373,401	1,548,113	1,814,672
	分配後	673,799	722,573	1,345,969	1,439,481	註3

註1：財務資料業經會計師查核簽證。自104年度起適用國際財務報導準則編製財務報告。

註2：含預收股本。

註3：107年度財務報表尚未經股東會決議通過，故未列示分配後之金額。

(三) 簡明資產負債表－我國財務會計準則(合併)

單位：新台幣千元

項目	最近五年度財務資料(註)				
	103年	104年	105年	106年	107年
流動資產					
基金及長期投資					
固定資產					
無形資產					
其他資產					
資產總額					
流動負債					
分配前					
分配後					
長期負債					
其他負債					
負債總額					
分配前					
分配後					
股本					
資本公積					
保留盈餘					
分配前					
分配後					
金融商品未實現損益					
累積換算調整數					
未認列為退休金成本之淨損					
損失					
股東權益					
分配前					
分配後					
總額					

註：該年度未編制依我國財務會計準則之合併財務報告。

(四)簡明資產負債表－我國財務會計準則(單一)

單位：新台幣千元

項目	最近五年度財務資料(註1)				
	103年	104年	105年	106年	107年
流動資產	1,922,916				
基金及長期投資	1,594				
固定資產	86,035				
無形資產	8,989(註2)				
其他資產	—(註2)				
資產總額	2,019,534				
流動負債	分配前	1,267,156			
	分配後	1,343,317			
長期負債	—				
其他負債	14				
負債總額	分配前	1,267,170			
	分配後	1,343,331			
股本	250,796				
資本公積	14,145				
保留盈餘	分配前	487,363			
	分配後	335,041			
金融商品未實現損益	—				
累積換算調整數	60				
未認為退休金成本之淨損失	—				
股東權益 總額	分配前	752,364			
	分配後	676,203			

註1：財務資料業經會計師查核簽證。自104年度起適用國際財務報導準則編製財務報告。

註2：財務報告尚無拆分無形資產及其他。

**(五) 簡明綜合損益表－國際財務報導準則(合併)**

單位：新台幣千元

項目	最近五年度財務資料(註1)					當年度截至 3月31日(註2)
	103年	104年	105年	106年	107年	
營業收入	4,012,578	2,805,291	5,221,031	6,817,502	5,316,086	718,992
營業毛利	655,653	448,200	595,612	738,679	724,736	101,375
營業損益	294,979	110,758	120,614	183,648	205,010	931
營業外收入及支出	17,154	28,994	23,820	30,984	13,186	6,519
稅前淨利	312,133	139,752	144,434	214,632	218,196	7,450
繼續營業單位本期淨利	251,931	104,811	133,949	182,145	184,370	5,960
停業單位損失	—	—	—	—	—	—
本期淨利	251,931	104,811	133,949	182,145	184,370	5,960
本期其他綜合損益(稅後淨額)	75	48	(26)	124	(18)	(87)
本期綜合損益總額	252,006	104,859	133,923	182,269	184,352	5,873
淨利歸屬於母公司業主	251,931	104,811	133,949	182,145	184,370	5,960
淨利歸屬於非控制權益	—	—	—	—	—	—
綜合損益總額歸屬於母公司業主	252,006	104,859	133,923	182,269	184,352	5,873
綜合損益總額歸屬於非控制權益	—	—	—	—	—	—
每股盈餘(元)-追溯調整	7.03	2.89	3.64	3.03	3.02	0.09

註1：財務資料業經會計師查核簽證。自104年度起適用國際財務報導準則編製財務報告。

註2：財務資料業經會計師核閱簽證。

**(六) 簡明綜合損益表－國際財務報導準則(個體)**

單位：新台幣千元

項目	最近五年度財務資料(註1)				
	103年	104年	105年	106年	107年
營業收入	4,012,578	2,805,291	5,221,031	6,817,464	5,316,072
營業毛利	655,653	448,200	595,612	738,641	724,720
營業損益	294,979	110,758	120,614	183,684	205,105
營業外收入及支出	17,154	28,994	23,820	30,948	13,091
稅前淨利	312,133	139,752	144,434	214,632	218,196
繼續營業單位本期淨利	251,931	104,811	133,949	182,145	184,370
停業單位損失	—	—	—	—	—
本期淨利	251,931	104,811	133,949	182,145	184,370
本期其他綜合損益(稅後淨額)	75	48	(26)	124	(18)
本期綜合損益總額	252,006	104,859	133,923	182,269	184,352
淨利歸屬於母公司業主	251,931	104,811	133,949	182,145	184,370
淨利歸屬於非控制權益	—	—	—	—	—
綜合損益總額歸屬於母公司業主	252,006	104,859	133,923	182,269	184,352
綜合損益總額歸屬於非控制權益	—	—	—	—	—
每股盈餘(元)-追溯調整	7.03	2.89	3.64	3.03	3.02

註1：財務資料業經會計師查核簽證。自104年度起適用國際財務報導準則編製財務報告。

**(七) 簡明損益表－我國財務會計準則(合併)**

單位：新台幣千元

項目	最近五年度財務資料(註1)				
	103年	104年	105年	106年	107年
營業收入	/				
營業毛利					
營業損益					
營業外收入及利益					
營業外費用及損失					
繼續營業部門稅前損益					
繼續營業部門損益					
停業部門損益					
非常損益					
會計原則變動之累積影響數					
本期損益					
每股盈餘(元)					

註1：該年度未編制依我國財務會計準則之合併財務報告。

### (八)簡明損益表－我國財務會計準則(單一)

單位：新台幣千元

項目	最近五年度財務資料(註1)				
	103年	104年	105年	106年	107年
營業收入	4,012,578				
營業毛利	655,653				
營業損益	295,318				
營業外收入及利益	31,792				
營業外費用及損失	14,637				
繼續營業部門稅前損益	312,473				
繼續營業部門損益	252,213				
停業部門損益	—				
非常損益	—				
會計原則變動之累積影響數	—				
本期損益	252,213				
每股盈餘(元)	10.06				

註1：財務資料業經會計師查核簽證。自104年度起適用國際財務報導準則編製財務報告。

### (九)最近年度會計師姓名及其查核意見

年度	會計師事務所	會計師姓名	查核意見
103 年度	安侯建業聯合會計師事務所	顏幸福	無保留意見
104 年度	安侯建業聯合會計師事務所	顏幸福	無保留意見
105 年度	安侯建業聯合會計師事務所	顏幸福、郭冠纓	無保留意見
106 年度	安侯建業聯合會計師事務所	顏幸福、郭冠纓	無保留意見
107 年度	安侯建業聯合會計師事務所	顏幸福、郭冠纓	無保留意見

## 二、最近五年度財務分析

### (一)國際財務報導準則(合併)

分析項目	最近五年度財務分析					當年度截至 3月31日	
	103年	104年	105年	106年	107年		
財務結構	負債占資產比率(%)	65.06	60.11	72.36	65.07	42.39	37.44
	長期資金占不動產、廠房及設備比率(%)	872.86	487.73	835.90	865.08	1,491.21	1,681.16
償債能力	流動比率(%)	142.97	149.30	131.65	144.10	218.47	248.61
	速動比率(%)	120.79	106.97	63.86	64.53	110.83	145.94
	利息保障倍數	7,614.00	69,877.00	723.17	—	—	63.08
經營能力	應收款項週轉率(次)	5.66	4.98	11.13	18.86	22.92	8.90
	平均收現日數	64	73	33	19	16	41
	存貨週轉率(次)	12.18	6.06	3.19	2.62	2.58	2.05
	應付款項週轉率(次)	4.04	2.73	2.93	2.98	3.53	3.40
	平均銷貨日數	30	60	114	139	142	178
	不動產、廠房及設備週轉率(次)	53.46	22.64	31.97	39.66	35.36	24.87
	總資產週轉率(次)	2.05	1.36	1.50	1.45	1.40	0.95
獲利能力	資產報酬率(%)	12.89	5.08	3.86	3.88	4.86	0.20
	權益報酬率(%)	38.80	13.62	12.39	12.47	10.97	0.33
	稅前純益占實收資本比率(%)	124.46	42.34	27.12	35.56	32.65	1.11
	純益率(%)	6.28	3.74	2.57	2.67	3.47	0.83
	每股盈餘(元)	7.03	2.89	3.64	3.03	3.02	0.09
現金流量	現金流量比率(%)	38.23	註1	1.42	3.79	註1	註1
	現金流量允當比率(%)	註2	註2	註2	註2	24.81	6.08
	現金再投資比率(%)	58.45	註1	註1	4.71	註1	註1
槓桿度	營運槓桿度	1.74	2.91	3.32	2.70	2.56	80.67
	財務槓桿度	1.00	1.00	1.00	1.00	1.00	1.15

註1：該比率為負數。

註2：採用國際財務報導準則之財務資料不滿5個年度，因無前期數字可供計算，故不適用。

最近二年度各項財務比率變動增減達20%者：

1. 負債占資產比率：主係調節安全庫存存量致存貨及應付帳款減少所致。
2. 長期資金占不動產、廠房及設備比率：主係現金增資使長期資金增加所致。
3. 流動比率：主係調節安全庫存存量致應付帳款減少所致。
4. 速動比率：主係調節安全庫存存量致存貨及應付帳款減少所致。
5. 應收款項週轉率：主係本期營業收入較上期下滑，平均應收帳款較上期減少所致。
6. 純益率：係本期營業收入較上期下滑。

## (二) 國際財務報導準則(個體)

分析項目		最近五年度財務分析				
		103年	104年	105年	106年	107年
財務結構	負債占資產比率(%)	65.06	60.11	72.36	65.07	42.39
	長期資金占不動產、廠房及設備比率(%)	872.86	487.73	835.90	865.08	1491.21
償債能力	流動比率(%)	142.85	149.16	131.41	143.79	217.80
	速動比率(%)	120.67	106.83	63.62	64.23	110.16
	利息保障倍數	7,614.00	69,877.00	723.17	—	—
經營能力	應收款項週轉率(次)	5.66	4.98	11.13	18.86	22.92
	平均收現日數	64	73	33	19	16
	存貨週轉率(次)	12.18	6.06	3.19	2.62	2.58
	應付款項週轉率(次)	4.04	2.73	2.93	2.98	3.53
	平均銷貨日數	30	60	114	139	142
	不動產、廠房及設備週轉率(次)	53.46	22.64	31.97	39.66	35.36
	總資產週轉率(次)	2.05	1.36	1.50	1.45	1.40
獲利能力	資產報酬率(%)	12.89	5.08	3.86	3.88	4.86
	權益報酬率(%)	38.80	13.62	12.39	12.47	10.97
	稅前純益占實收資本比率(%)	124.46	42.34	27.12	35.56	32.65
	純益率(%)	6.28	3.74	2.57	2.67	3.47
	每股盈餘(元)	7.03	2.89	3.64	3.03	3.02
現金流量	現金流量比率(%)	38.23	註1	1.42	3.79	註1
	現金流量允當比率(%)	註2	註2	註2	註2	24.75
	現金再投資比率(%)	58.45	註1	註1	4.71	註1
槓桿度	營運槓桿度	1.74	2.91	3.32	2.70	2.56
	財務槓桿度	1.00	1.00	1.00	1.00	1.00

註1：該比率為負數。

註2：採用國際財務報導準則之財務資料不滿5個年度，因無前期數字可供計算，故不適用。

最近二年度各項財務比率變動增減達20%者：

1. 負債占資產比率：主係調節安全庫存量致存貨及應付帳款減少所致。
2. 長期資金占不動產、廠房及設備比率：主係現金增資使長期資金增加所致。
3. 流動比率：主係調節安全庫存量致應付帳款減少所致。
4. 速動比率：主係調節安全庫存量致存貨及應付帳款減少所致。
5. 應收款項週轉率：主係本期營業收入較上期下滑，平均應收帳款較上期減少所致。
6. 純益率：係本期營業收入較上期下滑。

### (三)我國財務會計準則(合併)

分析項目		最近五年度財務分析					
		103年	104年	104年	105年	106年	
財務結構	負債占資產比率(%)						
	長期資金占固定資產比率(%)						
償債能力	流動比率(%)						
	速動比率(%)						
	利息保障倍數						
經營能力	應收款項週轉率(次)						
	平均收現日數						
	存貨週轉率(次)						
	應付款項週轉率(次)						
	平均銷貨日數						
	固定資產週轉率(次)						
獲利能力	總資產週轉率(次)						
	資產報酬率(%)						
	股東權益報酬率(%)						
	占實收資本比率(%)						營業利益 稅前純益
	純益率(%)						
	每股盈餘(元)						
現金流量	現金流量比率(%)						
	現金流量允當比率(%)						
	現金再投資比率(%)						
槓桿度	營運槓桿度						
	財務槓桿度						

註：該年度未編制依我國財務會計準則之合併財務報告。

(四)我國財務會計準則(單一)

分析項目		最近五年度財務分析					
		103年	104年	105年	106年	107年	
財務結構	負債占資產比率(%)	62.75	/				
	長期資金占固定資產比率(%)	874.50					
償債能力	流動比率(%)	151.75					
	速動比率(%)	129.24					
	利息保障倍數	7,622.29					
經營能力	應收款項週轉率(次)	5.66					
	平均收現日數	64					
	存貨週轉率(次)	13.29					
	應付款項週轉率(次)	4.56					
	平均銷貨日數	27					
	固定資產週轉率(次)	53.46					
獲利能力	總資產週轉率(次)	2.16					
	資產報酬率(%)	13.57					
	股東權益報酬率(%)	38.71					
	占實收資本比率(%)	營業利益					117.75
		稅前利益					124.59
純益率(%)	6.29						
現金流量	每股盈餘(元)	10.06					
	現金流量比率(%)	42.11					
	現金流量允當比率(%)	131.76					
槓桿度	現金再投資比率(%)	58.35					
	營運槓桿度	1.73					
	財務槓桿度	1.00					

註：該年度未編制依我國財務會計準則之合併財務報告。

計算公式如下：

1. 財務結構

(1) 負債占資產比率 = 負債總額 / 資產總額。

(2) 長期資金占不動產、廠房及設備比率 = (權益總額 + 非流動負債) / 不動產、廠房及設備淨額。

2. 償債能力

(1) 流動比率 = 流動資產 / 流動負債。

(2) 速動比率 = (流動資產 - 存貨 - 預付費用) / 流動負債。

(3) 利息保障倍數 = 所得稅及利息費用前純益 / 本期利息支出。

3. 經營能力

(1) 應收款項(包括應收帳款與因營業而產生之應收票據)週轉率 = 銷貨淨額 / 各期平均應收款項(包括應收帳款與因營業而產生之應收票據)餘額。

(2) 平均收現日數 = 365 / 應收款項週轉率。

(3) 存貨週轉率 = 銷貨成本 / 平均存貨額。

(4) 應付款項(包括應付帳款與因營業而產生之應付票據)週轉率 = 銷貨成本 / 各期平均應付款項(包括應付帳款與因營業而產生之應付票據)餘額。

(5) 平均銷貨日數 = 365 / 存貨週轉率。

(6) 不動產、廠房及設備週轉率 = 銷貨淨額 / 平均不動產、廠房及設備淨額。

(7) 總資產週轉率 = 銷貨淨額 / 平均資產總額。

4. 獲利能力

(1) 資產報酬率 = [稅後損益 + 利息費用 × (1 - 稅率)] / 平均資產總額。

(2) 權益報酬率 = 稅後損益 / 平均權益總額。

(3) 純益率 = 稅後損益 / 銷貨淨額。

(4) 每股盈餘 = (歸屬於母公司業主之損益 - 特別股股利) / 加權平均已發行股數。

5. 現金流量

(1) 現金流量比率 = 營業活動淨現金流量 / 流動負債。

(2) 淨現金流量允當比率 = 最近五年度營業活動淨現金流量 / 最近五年度(資本支出 + 存貨增加額 + 現金股利)。

(3) 現金再投資比率 = (營業活動淨現金流量 - 現金股利) / (不動產、廠房及設備毛額 + 長期投資 + 其他非流動資產 + 營運資金)。

6. 槓桿度：

(1) 營運槓桿度 = (營業收入淨額 - 變動營業成本及費用) / 營業利益。

(2) 財務槓桿度 = 營業利益 / (營業利益 - 利息費用)。

### 三、最近年度財務報告之審計委員會審查報告

## 審計委員會查核報告書

鉉寶科技股份有限公司(以下簡稱本公司)民國一〇七年度財務報表業經本審計委員會同意暨董事會決議通過，嗣經安侯建業聯合會計師事務所顏幸福會計師及郭冠纓會計師查核完竣並出具查核報告。另，董事會造送本公司民國一〇七年度營業報告書及盈餘分配議案，經本審計委員會查核，認為符合公司法等相關法令。爰依證券交易法第十四條之四及公司法第二一九條之規定報告如上，報請鑒察。

此 致

本公司一〇八年股東常會

鉉寶科技股份有限公司

審計委員會召集人：



中 華 民 國 一 〇 八 年 五 月 九 日

#### 四、最近年度財務報告

### 聲 明 書

本公司民國一〇七年度(自一〇七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：鈺寶科技股份有限公司

董事長：翁宗斌



日期：民國一〇八年三月八日



**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：

### 查核意見

鉅寶科技股份有限公司及其子公司(鉅寶集團)民國一〇七年及一〇六年十二月三十一日之合併資產負債表，暨民國一〇七年及一〇六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，以及合併財務報告附註(包括重大會計政策彙總)，業經本會計師查核竣事。

依本會計師之意見，上開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暨經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告編製，足以允當表達鉅寶集團民國一〇七年及一〇六年十二月三十一日之合併財務狀況，與民國一〇七年及一〇六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。

### 查核意見之基礎

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執行查核工作。本會計師於該等準則下之責任將於會計師查核合併財務報告之責任段進一步說明。本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已依會計師職業道德規範，與鉅寶集團保持超然獨立，並履行該規範之其他責任。本會計師相信已取得足夠及適切之查核證據，以作為表示查核意見之基礎。

### 關鍵查核事項

關鍵查核事項係指依本會計師之專業判斷，對鉅寶集團民國一〇七年度合併財務報告之查核最為重要之事項。該等事項已於查核合併財務報告整體及形成查核意見之過程中予以因應，本會計師並不對該等事項單獨表示意見。本會計師判斷應溝通在查核報告上之關鍵查核事項如下：  
一、存貨評價

有關存貨評價之會計政策請詳合併財務報告附註四(八)存貨；存貨評價之不確定性請詳合併財務報告附註五；存貨之說明請詳合併財務報告附註六(五)存貨。

關鍵查核事項之說明：

存貨係以成本與淨變現價值孰低衡量。由於鉅寶集團主要產品為智慧閘道器、數位機上盒及無線寬頻分享器等通訊產品之研發及銷售，因產品銷售價格受上游供應商供給及市場競爭變化而產生波動，導致存貨之帳面價值可能超過其淨變現價值之風險，故存貨評價為本會計師執行合併財務報告查核重要的評估事項之一。

因應之查核程序：

本會計師對上述關鍵查核事項之主要查核程序包括評估鉅寶集團存貨跌價或呆滯提列政策之合理性，執行抽核程序以檢查存貨庫齡報表之正確性，並分析其各期存貨庫齡變化情形及評估存貨之評價是否已按既訂之會計政策。執行抽核程序以檢查鉅寶集團所採用之銷售價格，以評估存貨淨變現價值之合理性。最後，針對存貨備抵之揭露評估是否允當。

### 其他事項

鉅寶科技股份有限公司已編製民國一〇七年度及一〇六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。

### 管理階層與治理單位對合併財務報告之責任

管理階層之責任係依照證券發行人財務報告編製準則暨經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告編製允當表達之合併財務報告，且維持與合併財務報告編製有關之必要內部控制，以確保合併財務報告未存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達。

於編製合併財務報告時，管理階層之責任亦包括評估鉅寶集團繼續經營之能力、相關事項之揭露，以及繼續經營會計基礎之採用，除非管理階層意圖清算鉅寶集團或停止營業，或除清算或停業外別無實際可行之其他方案。

鉅寶集團之治理單位(含審計委員會)負有監督財務報導流程之責任。

### 會計師查核合併財務報告之責任

本會計師查核合併財務報告之目的，係對合併財務報告整體是否存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達取得合理確信，並出具查核報告。合理確信係高度確信，惟依照一般公認審計準則執行之查核工作無法保證必能偵出合併財務報告存有之重大不實表達。不實表達可能導因於舞弊或錯誤。如不實表達之個別金額或彙總數可合理預期將影響合併財務報告使用者所作之經濟決策，則被認為具有重大性。

本會計師依照一般公認審計準則查核時，運用專業判斷並保持專業上之懷疑。本會計師亦執行下列工作：

- 1.辨認並評估合併財務報告導因於舞弊或錯誤之重大不實表達風險；對所評估之風險設計及執行適當之因應對策；並取得足夠及適切之查核證據以作為查核意見之基礎。因舞弊可能涉及共謀、偽造、故意遺漏、不實聲明或踰越內部控制，故未偵出導因於舞弊之重大不實表達之風險高於導因於錯誤者。
- 2.對與查核攸關之內部控制取得必要之瞭解，以設計當時情況下適當之查核程序，惟其目的非對鉅寶集團內部控制之有效性表示意見。

3. 評估管理階層所採用會計政策之適當性，及其所作會計估計與相關揭露之合理性。
4. 依據所取得之查核證據，對管理階層採用繼續經營會計基礎之適當性，以及使鉅寶集團繼續經營之能力可能產生重大疑慮之事件或情況是否存在重大不確定性，作出結論。本會計師若認為該等事件或情況存在重大不確定性，則須於查核報告中提醒合併財務報告使用者注意合併財務報告之相關揭露，或於該等揭露係屬不適當時修正查核意見。本會計師之結論係以截至查核報告日所取得之查核證據為基礎。惟未來事件或情況可能導致鉅寶集團不再具有繼續經營之能力。
5. 評估合併財務報告(包括相關附註)之整體表達、結構及內容，以及合併財務報告是否允當表達相關交易及事件。
6. 對於集團內組成個體之財務資訊取得足夠及適切之查核證據，以對合併財務報告表示意見。本會計師負責集團查核案件之指導、監督及執行，並負責形成集團查核意見。

本會計師與治理單位溝通之事項，包括所規劃之查核範圍及時間，以及重大查核發現(包括於查核過程中所辨認之內部控制顯著缺失)。

本會計師亦向治理單位提供本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已遵循會計師職業道德規範中有關獨立性之聲明，並與治理單位溝通所有可能被認為會影響會計師獨立性之關係及其他事項(包括相關防護措施)。

本會計師從與治理單位溝通之事項中，決定對鉅寶集團民國一〇七年度合併財務報告查核之關鍵查核事項。本會計師於查核報告中敘明該等事項，除非法令不允許公開揭露特定事項，或在極罕見情況下，本會計師決定不於查核報告中溝通特定事項，因可合理預期此溝通所產生之負面影響大於所增進之公眾利益。

安侯建業聯合會計師事務所

顏幸福



會計師：

鄧冠縷



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 一〇八 年 三 月 八 日

銘寶科技股份有限公司及其子公司

合併資產負債表

民國一〇七年及一〇六年十二月三十一日

單位：新台幣千元

	107.12.31		106.12.31	
	金額	%	金額	%
<b>資產</b>				
<b>流動資產：</b>				
1100 現金及約當現金(附註六(一))	\$ 1,068,543	34	1,059,793	24
1110 透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動(附註六(二))	-	-	237	-
1170 應收帳款淨額(附註六(三))	168,310	5	295,648	7
1200 其他應收款(附註六(四)及七)	242,761	8	484,494	11
1310 存貨(附註六(五))	1,351,033	43	2,214,863	50
1410 預付款項	86,196	3	79,964	2
1470 其他流動資產	216	-	21,168	-
	<u>2,917,059</u>	<u>93</u>	<u>4,156,167</u>	<u>94</u>
<b>非流動資產：</b>				
1600 不動產、廠房及設備(附註六(六))	121,699	4	178,964	4
1780 無形資產(附註六(七))	20,542	-	27,512	1
1840 遞延所得稅資產(附註六(十二))	86,445	3	65,507	1
1900 其他非流動資產(附註六(八))	4,248	-	4,273	-
	<u>232,934</u>	<u>7</u>	<u>276,256</u>	<u>6</u>
<b>資產總計</b>	<u>\$ 3,149,993</u>	<u>100</u>	<u>4,432,423</u>	<u>100</u>
<b>負債及權益總計</b>				
<b>負債：</b>				
107.12.31	金額	%	金額	%
106.12.31				
<b>流動負債：</b>				
1110 透過損益按公允價值衡量之金融負債－流動(附註六(二))	\$ 515	-	4,276	-
1170 合約負債－流動(附註六(八)及(十七))	32,277	1	-	-
1200 應付帳款	109,668	4	315,734	7
1310 應付帳款－關係人(附註七)	739,183	23	1,435,555	32
1410 其他應付款(附註七)	202,499	6	253,800	6
1470 本期所得稅負債	38,886	1	55,136	1
1510 負債準備－流動(附註六(九))	210,014	7	149,109	4
1570 其他流動負債(附註六(十))	2,164	-	670,629	15
	<u>1,335,206</u>	<u>42</u>	<u>2,884,239</u>	<u>65</u>
<b>非流動負債：</b>				
1610 遞延所得稅負債(附註六(十三))	115	-	71	-
	<u>1,335,321</u>	<u>42</u>	<u>2,884,310</u>	<u>65</u>
<b>負債總計</b>	<u>668,184</u>	<u>21</u>	<u>603,513</u>	<u>14</u>
<b>權益：</b>				
1010 股本	15	-	-	-
1020 預收股本	465,807	15	339,654	8
1030 資本公積	680,478	22	604,740	13
1040 保留盈餘	188	-	206	-
1050 國外營運機構財務報表換算之兌換差額	1,814,672	58	1,548,113	35
	<u>1,814,672</u>	<u>58</u>	<u>1,548,113</u>	<u>35</u>
<b>權益總計</b>	<u>\$ 3,149,993</u>	<u>100</u>	<u>4,432,423</u>	<u>100</u>



董事長：翁宗斌



經理人：王昱賢

(請詳閱後附合併財務報告附註)

會計主管：林津佩




  
 鈺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一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

	107年度		106年度	
	金額	%	金額	%
4000 營業收入(附註六(十七)及(十八))	\$ 5,316,086	100	6,817,502	100
5000 營業成本(附註六(五)及七、十二)	<u>4,591,350</u>	<u>86</u>	<u>6,078,823</u>	<u>89</u>
營業毛利	<u>724,736</u>	<u>14</u>	<u>738,679</u>	<u>11</u>
營業費用(附註六(十一)、(十二)及七、十二)：				
6100 推銷費用	164,792	3	216,738	3
6200 管理費用	112,994	2	96,522	1
6300 研究發展費用	<u>241,940</u>	<u>5</u>	<u>241,771</u>	<u>4</u>
營業費用合計	<u>519,726</u>	<u>10</u>	<u>555,031</u>	<u>8</u>
營業淨利	<u>205,010</u>	<u>4</u>	<u>183,648</u>	<u>3</u>
營業外收入及支出：				
7010 其他收入	3,857	-	4,218	-
7020 其他利益及損失(附註六(二十))	(7,002)	-	16,330	-
7100 利息收入	<u>16,331</u>	<u>-</u>	<u>10,436</u>	<u>-</u>
	<u>13,186</u>	<u>-</u>	<u>30,984</u>	<u>-</u>
7900 稅前淨利	218,196	4	214,632	3
7950 減：所得稅費用(附註六(十三))	<u>33,826</u>	<u>1</u>	<u>32,487</u>	<u>-</u>
本期淨利	<u>184,370</u>	<u>3</u>	<u>182,145</u>	<u>3</u>
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	(13)	-	149	-
8399 減：與可能重分類之項目相關之所得稅 (附註六(十三))	<u>5</u>	<u>-</u>	<u>25</u>	<u>-</u>
後續可能重分類至損益之項目合計	<u>(18)</u>	<u>-</u>	<u>124</u>	<u>-</u>
8300 本期其他綜合損益	<u>(18)</u>	<u>-</u>	<u>124</u>	<u>-</u>
本期綜合損益總額	<u>\$ 184,352</u>	<u>3</u>	<u>\$ 182,269</u>	<u>3</u>
每股盈餘(附註六(十六))				
9750 基本每股盈餘(元)	<u>\$ 3.02</u>		<u>3.03</u>	
9850 稀釋每股盈餘(元)	<u>\$ 2.98</u>		<u>2.98</u>	

董事長：翁宗斌



(請詳閱後附合併財務報告附註)

經理人：王昱賀



會計主管：林津佩



銳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十二月三十一日

單位：新台幣千元

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

保留盈餘

未分配

盈餘

合計

法定盈

餘公積

合計

資本公積

合計

預收股本

合計

普通股

股本

合計

民國一〇六年一月一日餘額

本期淨利

本期其他綜合損益

本期綜合損益總額

盈餘指撥及分配：

提列法定盈餘公積

分配股東股利(現金)

分配股東股利(股票)

員工執行認股權發行新股

股份基礎給付交易

民國一〇六年十二月三十一日餘額

本期淨利

本期其他綜合損益

本期綜合損益總額

盈餘指撥及分配：

提列法定盈餘公積

分配股東股利(現金)

現金增資

員工執行認股權發行新股

股份基礎給付交易

民國一〇七年十二月三十一日餘額



董事長：翁宗斌



經理人：王昱賢



會計主管：林津佩



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十二月三十一日

單位：新台幣千元

	107年度	106年度
<b>營業活動之現金流量：</b>		
本期稅前淨利	\$ 218,196	214,632
調整項目：		
收益費損項目		
折舊及攤銷費用	71,481	74,637
預期信用減損迴轉利益/呆帳費用迴轉數	(102)	(59)
利息收入	(16,331)	(10,436)
股份基礎給付酬勞成本	1,710	6,210
收益費損項目合計	56,758	70,352
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	-	24,891
強制透過損益按公允價值衡量之金融資產減少	237	-
應收帳款減少	127,440	131,867
其他應收款減少	241,997	271,476
存貨減少	863,830	208,882
預付款項增加	(6,232)	(69,594)
其他流動資產減少(增加)	20,952	(26)
指定為透過損益按公允價值衡量之金融負債(減少)增加	(3,761)	4,276
合約負債減少	(637,233)	-
應付帳款減少	(902,438)	(573,047)
其他應付款(減少)增加	(51,301)	10,151
負債準備增加	60,905	79,149
其他流動負債增加(減少)	1,045	(248,828)
與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	(284,559)	(160,803)
調整項目合計	(227,801)	(90,451)
營運產生之現金(流出)流入	(9,605)	124,181
收取之利息	16,067	10,436
支付之所得稅	(70,975)	(25,204)
<b>營業活動之淨現金(流出)流入</b>	<b>(64,513)</b>	<b>109,413</b>
<b>投資活動之現金流量：</b>		
取得不動產、廠房及設備	(1,218)	(72,851)
存出保證金增加	(6)	(73)
取得無形資產	(6,028)	(12,987)
受限制資產減少	31	6,826
<b>投資活動之淨現金流出</b>	<b>(7,221)</b>	<b>(79,085)</b>
<b>籌資活動之現金流量：</b>		
發放現金股利	(108,632)	(27,432)
現金增資	185,603	-
員工執行認股權	3,526	13,665
<b>籌資活動之淨現金流入(流出)</b>	<b>80,497</b>	<b>(13,767)</b>
匯率變動對現金及約當現金之影響	(13)	149
本期現金及約當現金增加數	8,750	16,710
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	\$ 1,068,543	1,059,793

董事長：翁宗斌



(請詳閱後附合併財務報告附註)

經理人：王昱賀



會計主管：林津佩



**鉅寶科技股份有限公司及子公司**  
**合併財務報告附註**  
**民國一〇七年度及一〇六年度**  
(除另有註明者外，所有金額均以新台幣千元為單位)

**一、 公司沿革**

鉅寶科技股份有限公司(以下稱本公司)，於民國九十八年八月十九日由仁寶電腦工業股份有限公司(仁寶電腦)及至寶科技股份有限公司(至寶科技)共同投資設立，設立時持股比例分別為52%及48%，本公司之母公司為仁寶電腦。截至民國一〇七及一〇六年十二月三十一日，仁寶電腦及其子公司對本公司持股比例分別為64%及72%。

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、開發及銷售智慧開道器、數位機上盒及無線寬頻分享器等通訊產品。

本公司於民國一〇七年十一月二十八日起於臺灣證券交易所上市股票掛牌買賣。

**二、 通過財務報告之日期及程序**

本合併財務報告已於民國一〇八年三月八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：

<b>新發布／修正／修訂準則及解釋</b>	<b>國際會計準則理事會發布之生效日</b>
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，過去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	107.12.31			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	\$ -	32,277	32,277	-	669,510
其他流動負債	34,441	(32,277)	2,164	670,629	(669,510)	1,119
<b>負債影響數</b>		<u>-</u>			<u>-</u>	

註：適用國際財務報導準則第十五號前，預收貨款認列於其他流動負債，適用國際財務報導準則第十五號後，係認列於合約負債。

合併現金流量表 受影響項目	107 年度		
	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	\$ 218,196	-	218,196
調整項目：			
合約負債減少	-	(637,233)	(637,233)
其他流動負債增加(減少)	(636,188)	637,233	1,045
<b>營業活動之淨現金流入(流出) 影響數</b>		<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」，該準則規定於合併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(七)。

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(七)。

#### (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。
- 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。

## 鉅寶科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

### (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)：

	IAS39		IFRS9	
	衡量種類	帳面金額	衡量種類	帳面金額
<b>金融資產</b>				
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
其他非流動資產 (存出保證金)	放款及應收款(註)	3,742	攤銷後成本	3,742
其他非流動資產 (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「所得稅處理之不確定性」	2019年1月1日
國際財務報導準則第9號之修正「具有負補償之提前還款特性」	2019年1月1日
國際會計準則第19號之修正「計畫修正、縮減或清償」	2019年1月1日
國際會計準則第28號之修正「對關聯企業及合資之長期權益」	2019年1月1日
國際財務報導準則2015-2017週期之年度改善	2019年1月1日

## 鉅寶科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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

### 1. 國際財務報導準則第十六號「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。

#### (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。

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。合併公司評估將採用以下實務權宜作法：

- 針對具有類似特性之租賃組合採用單一折現率；
- 針對租賃期間於初次適用日後 12 個月內結束之租賃，適用豁免而不認列使用權資產及租賃負債；
- 於租賃合約包含租賃延長或終止選擇權下，決定租賃期間時，採用後見之明。

#### (3) 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及公務車認列使用權資產及租賃負債，預估上述差異可能使民國一〇八年一月一日使用權資產及租賃負債均增加 41,499 千元。

## 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，合併公司預計上述對民國一〇八年一月一日遞延所得稅負債及保留盈餘未有重大影響。

惟上述採用新公報之預估影響情形可能因將來環境或狀況改變而變更。

### (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
國際會計準則第 1 號及國際會計準則第 8 號之修正「重大性之定義」	2020 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
2018.10.31	國際會計準則第 1 號及國際會計準則第 8 號之修正「重大性之定義」	闡明重大性之定義，及如何應用於現有準則中提及重大性之指引。另改善與重大性定義相關之解釋，亦確保所有準則之重大性定義皆一致。

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。

## 鉅寶科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

### (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(以下簡稱「金管會認可之國際財務報導準則」)編製。

### (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。

### (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。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。

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。

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	
			107.12.31	106.12.31
本公司	Speedlink Tradings Limited (Speedlink)	進出口貿易	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%

## 鉅寶科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

### (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。

除非貨幣性之透過其他綜合損益按公允價值(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。

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. 預期於其正常營業週期中實現該資產,或意圖將其出售或消耗;
2. 主要為交易目的而持有該資產;
3. 預期於報導期間後十二個月內實現該資產;或
4. 該資產為現金或約當現金,但於報導期間後至少十二個月將該資產交換或用以清償負債受到其他限制者除外。

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則列為非流動負債:

1. 預期將於正常營業週期中清償該負債;
2. 主要為交易目的而持有該負債;

## 鉅寶科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

3. 預期將於報導期間後十二個月內到期清償該負債；或
4. 未具無條件將清償期限遞延至報導期間後至少十二個月之權利之負債。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

#### 1. 金融資產(民國一〇七年一月一日(含)以後適用)

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(例如違約風險發生超過金融工具之預期存續期間)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。

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；
- 借款人很有可能會聲請破產或進行其他財務重整；或
- 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。

## 鉅寶科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

### (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間之差額係認為損益，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. 金融資產（民國一〇七年一月一日以前適用）

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、放款及應收款。

#### (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。

## 鉅寶科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

### (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。

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。

## 3. 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。

## 鉅寶科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

### (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。

### (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。

## 4. 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，交易成本則認列為損益；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。

## (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。

## 鉅寶科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

### (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。

當期及比較期間之估計耐用年限如下：

- (1) 研究設備：3~10 年。
- (2) 模具設備：3 年。
- (3) 機器設備：4 年。
- (4) 租賃改良及其他：3~10 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列為費用。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列為租金支出之減少。

或有租賃給付於租賃調整確定時，認列為當期費用。

## 鉅寶科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

### (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，認列為無形資產；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1~6年之估計耐用年限採直線法攤銷，攤銷數認列於損益。

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

針對存貨及遞延所得稅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。

## 鉅寶科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

合併公司於每一報導日重新評估是否有跡象顯示，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) 客戶合約之收入

#### 1. 客戶合約之收入（民國一〇七年一月一日(含)以後適用）

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

合併公司銷售智慧開道器、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。

## 鉅寶科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

### 2. 收入認列 (民國一〇七年一月一日以前適用)

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。

#### 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勵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勵數量予以調整；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勵數量為基礎衡量。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勵之非既得條件，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。

## 鉅寶科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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。

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，在很有可能未來課稅所得可供使用之範圍內，認為遞延所得稅資產。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營利事業所得稅部分，於次年度股東會通過盈餘分配案後認為當期所得稅費用。

### (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。管理階層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。

會計政策涉及重大判斷，且對本合併財務報告已認列金額有重大影響之資訊如下：  
存貨之評價

## 鉅寶科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

由於存貨須以成本與淨變現價值孰低衡量，合併公司評估報導日存貨因正常損耗、過時陳舊或無市場銷售價值之金額，並將存貨成本沖減至淨變現價值。此存貨評價係依未來銷售價格為估計基礎，故可能因產業及市場變化而產生變動。存貨評價估列請詳附註六(五)。

### 六、重要會計項目之說明

#### (一) 現金及約當現金

	<u>107.12.31</u>	<u>106.12.31</u>
庫存外幣及零用金	\$ 281	149
活期存款	664,687	821,564
定期存款	<u>403,575</u>	<u>238,080</u>
	<u><u>\$ 1,068,543</u></u>	<u><u>1,059,793</u></u>

合併公司金融資產及負債之利率風險及敏感度分析之揭露，請詳附註六(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：

	<u>107.12.31</u>	<u>106.12.31</u>
持有供交易之金融資產：		
遠期外匯合約	<u>\$ -</u>	<u>237</u>
指定透過損益按公允價值衡量之金融負債：		
非避險之衍生工具		
遠期外匯合約	<u>\$ 515</u>	<u>-</u>
持有供交易之金融負債：		
遠期外匯合約	<u>\$ -</u>	<u>1,654</u>
換匯交易合約	<u>\$ -</u>	<u>2,622</u>

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曝露之匯率風險，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(民國一〇七年十二月三十一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係列報於持有供交易之金融資產)：

<u>107.12.31</u>			
	<u>合約金額(千元)</u>	<u>幣別</u>	<u>到期期間</u>
<b>衍生性金融負債</b>			
<b>遠期外匯合約：</b>			
賣出遠期外匯	EUR5,000	歐元兌美元	108.1.10~108.2.11
賣出遠期外匯	EUR1,000	歐元兌台幣	108.3.25

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
<b>衍生性金融資產</b>			
<b>遠期外匯合約：</b>			
賣出遠期外匯	EUR2,000	歐元兌美元	107.1.10
<b>衍生性金融負債</b>			
<b>遠期外匯合約：</b>			
賣出遠期外匯	EUR4,000	歐元兌美元	107.2.12~107.4.10
<b>換匯交易合約：</b>			
貨幣交換	USD29,600	美元兌台幣	107.1.25~107.4.25

(三) 應收帳款淨額

	107.12.31	106.12.31
應收帳款	\$ 168,588	296,029
減：備抵損失	(278)	(381)
應收帳款淨額	<u>\$ 168,310</u>	<u>295,648</u>

合併公司民國一〇七年十二月三十一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十二月三十一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	\$ 1,175	0%	-	否
B 等級	155,004	0.10%	155	否
C 等級	12,409	1.00%	123	否
	<u>\$ 168,588</u>		<u>278</u>	

合併公司應收帳款之帳齡分析如下：

	107.12.31
逾期 1~30 天	<u>\$ 20,845</u>

民國及一〇六年十二月三十一日係採用已發生信用損失模式考量應收帳款之備抵呆帳。合併公司已逾期但未減損之應收帳款帳齡分析如下：

	106.12.31
逾期 1~30 天	<u>\$ 92,748</u>

鉅寶科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

合併公司應收帳款之備抵損失變動表如下：

	107 年度	106 年度		合 計
		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	441
初次適用 IFRS 9 之調整	-			
期初餘額(依 IFRS 9)	381			
減損損失提列(迴轉)數	(103)	-	(60)	(60)
期末餘額	<u>\$ 278</u>	<u>-</u>	<u>381</u>	<u>381</u>

民國一〇七年及一〇六年十二月三十一日，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

	107.12.31	106.12.31
其他應收款	\$ 242,762	484,494
減：備抵呆帳	(1)	-
	<u>\$ 242,761</u>	<u>484,494</u>

合併公司民國一〇六年十二月三十一日已逾期但未減損之其他應收款帳齡分析如下：

	106.12.31
逾期 1~30 天	<u>\$ 116,958</u>

合併公司其他應收款之備抵損失變動表如下：

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

合併公司民國一〇六年度無提列其他應收款之減損損失。

民國一〇七年及一〇六年十二月三十一日，合併公司之其他應收款均未有提供作質押擔保之情形。

鉅寶科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(五) 存 貨

1. 合併公司存貨明細如下：

	<u>107.12.31</u>	<u>106.12.31</u>
原 料	\$ 244,747	282,162
半 成 品	57	144
商 品	<u>1,106,229</u>	<u>1,932,557</u>
	<u><b>\$ 1,351,033</b></u>	<u><b>2,214,863</b></u>

2. 合併公司認列營業成本明細如下：

	<u>107 年度</u>	<u>106 年度</u>
銷貨成本及費用	\$ 4,555,507	6,077,635
存貨跌價及呆滯損失提列數	<u>35,843</u>	<u>1,188</u>
	<u><b>\$ 4,591,350</b></u>	<u><b>6,078,823</b></u>

3. 民國一〇七年及一〇六年十二月三十一日，合併公司之存貨均未有提供作質押擔保之情形。

(六) 不動產、廠房及設備

合併公司民國一〇七年度及一〇六年度不動產、廠房及設備之成本及折舊變動明細如下：

	<u>研究設備</u>	<u>模具設備</u>	<u>機器設備</u>	<u>租賃改良 及其他</u>	<u>預付設備及 未完工程款</u>	<u>總 計</u>
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)	-	(1,086)	-	(3,493)
本期轉入(出)	<u>1,692</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>(1,692)</u>	<u>-</u>
民國 107 年 12 月 31 日餘額	<u><b>\$ 277,337</b></u>	<u><b>12,491</b></u>	<u><b>6,169</b></u>	<u><b>72,217</b></u>	<u><b>-</b></u>	<u><b>368,214</b></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	38,549	-	-	13,117	21,185	72,851
處分及除列	(302)	-	-	(7)	-	(309)
本期轉入(出)	<u>3,630</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>28,915</u>	<u>(32,545)</u>	<u>-</u>
民國 106 年 12 月 31 日餘額	<u><b>\$ 275,741</b></u>	<u><b>14,799</b></u>	<u><b>6,169</b></u>	<u><b>72,488</b></u>	<u><b>1,292</b></u>	<u><b>370,489</b></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	46,067	2,057	1,511	8,848	-	58,483
處分及除列	(99)	(2,308)	-	(1,086)	-	(3,493)
民國 107 年 12 月 31 日餘額	<u><b>\$ 198,576</b></u>	<u><b>11,381</b></u>	<u><b>5,053</b></u>	<u><b>31,505</b></u>	<u><b>-</b></u>	<u><b>246,515</b></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	48,293	3,186	1,519	5,705	-	58,703
處分及除列	(302)	-	-	(7)	-	(309)
民國 106 年 12 月 31 日餘額	<u><b>\$ 152,608</b></u>	<u><b>11,632</b></u>	<u><b>3,542</b></u>	<u><b>23,743</b></u>	<u><b>-</b></u>	<u><b>191,525</b></u>

鉅寶科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

帳面價值：	租賃改良 預付設備及					總 計
	研究設備	模具設備	機器設備	及 其他	未完工程款	
民國 107 年 12 月 31 日	\$ 78,761	1,110	1,116	40,712	-	121,699
民國 106 年 1 月 1 日	\$ 129,247	6,353	4,146	12,418	12,652	164,816
民國 106 年 12 月 31 日	\$ 123,133	3,167	2,627	48,745	1,292	178,964

民國一〇七年及一〇六年十二月三十一日，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度及一〇六年度無形資產之成本及攤銷變動明細如下：

	<u>電腦軟體</u>
成 本：	
民國 107 年 1 月 1 日餘額	\$ 40,277
單獨取得	6,028
本期減少	<u>(6,526)</u>
民國 107 年 12 月 31 日餘額	<u>\$ 39,779</u>
民國 106 年 1 月 1 日餘額	\$ 39,337
單獨取得	12,987
本期減少	<u>(12,047)</u>
民國 106 年 12 月 31 日餘額	<u>\$ 40,277</u>
攤 銷：	
民國 107 年 1 月 1 日餘額	\$ 12,765
本期攤銷	12,998
本期減少	<u>(6,526)</u>
民國 107 年 12 月 31 日餘額	<u>\$ 19,237</u>
民國 106 年 1 月 1 日餘額	\$ 8,878
本期攤銷	15,934
本期減少	<u>(12,047)</u>
民國 106 年 12 月 31 日餘額	<u>\$ 12,765</u>
帳面價值：	
民國 107 年 12 月 31 日餘額	<u>\$ 20,542</u>
民國 106 年 1 月 1 日	<u>\$ 30,459</u>
民國 106 年 12 月 31 日餘額	<u>\$ 27,512</u>

民國一〇七年度及一〇六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12,998千元及15,934千元。

民國一〇七年及一〇六年十二月三十一日，合併公司之無形資產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)

(八) 合約負債

	<u>107.12.31</u>
合約負債	<u>\$ 32,277</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十五號，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

	<u>保固準備</u>
民國 107 年 1 月 1 日餘額	\$ 149,109
當期新增之負債準備	105,891
當期迴轉之負債準備	(28,548)
當期使用之負債準備	<u>(16,438)</u>
民國 107 年 12 月 31 日餘額	<u>\$ 210,014</u>
民國 106 年 1 月 1 日餘額	\$ 69,960
當期新增之負債準備	136,295
當期迴轉之負債準備	(48,955)
當期使用之負債準備	<u>(8,191)</u>
民國 106 年 12 月 31 日餘額	<u>\$ 149,109</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>107.12.31</u>	<u>106.12.31</u>
預收貨款	\$ -	669,510
其他	2,164	1,119
	<u>\$ 2,164</u>	<u>670,629</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十五號，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

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：

	<u>107.12.31</u>	<u>106.12.31</u>
一年內	\$ 17,121	14,309
一年至五年	<u>25,458</u>	<u>1,368</u>
	<u>\$ 42,579</u>	<u>15,677</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，並附於租期屆滿之續租權。

民國一〇七年度及一〇六年度營業租賃列報於損益之費用分別為18,071千元及17,252千元。

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，合併公司亦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。

### (十二) 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。

合併公司民國一〇七年度及一〇六年度確定提撥退休金辦法下之退休金費用分別為6,878千元及6,198千元，已提撥至勞工保險局。

### (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(利益)

合併公司民國一〇七年度及一〇六年度費用明細如下：

	<u>107 年度</u>	<u>106 年度</u>
當期所得稅費用(利益)		
當期產生	\$ 51,941	64,232
未分配盈餘加徵 10% 所得稅費用	5,530	3,826
調整前期之當期所得稅利益	<u>(2,747)</u>	<u>(7,711)</u>
	<u>54,724</u>	<u>60,347</u>
遞延所得稅費用		
暫時性差異之發生及迴轉	(9,158)	(27,860)
所得稅稅率變動	<u>(11,740)</u>	<u>-</u>
	<u>(20,898)</u>	<u>(27,860)</u>
所得稅費用	<u>\$ 33,826</u>	<u>32,487</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度及一〇六年度認列於其他綜合損益項下之所得稅費用(利益)明細如下：

	107 年度	106 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	\$ 5	25

合併公司民國一〇七年度及一〇六年度之所得稅費用(利益)與稅前淨利之關係調節如下：

	107 年度		106 年度	
	稅率	金額	稅率	金額
稅前淨利	20%	\$ 218,196	17%	214,632
依本公司所在地國內稅率計算				
之所得稅		43,639		36,487
所得稅率變動		(11,740)		-
所得稅核定及估計差異		(3,796)		(7,711)
未分配盈餘加徵 10%		5,530		3,826
其他		193		(115)
		\$ 33,826		32,487

### 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

民國一〇七年度及一〇六年度遞延所得稅資產及負債之變動如下：

	國外營運機 構財務報表		合 計
	金融資產評 價利益	換算及其他	
遞延所得稅負債：			
民國 107 年 1 月 1 日餘額	\$ -	71	71
借記/(貸記)損益表	-	39	39
借記/(貸記)其他綜合損益	-	5	5
民國 107 年 12 月 31 日餘額	\$ -	115	115
民國 106 年 1 月 1 日餘額	4,272	24	4,296
借記/(貸記)損益表	(4,272)	22	(4,250)
借記/(貸記)其他綜合損益	-	25	25
民國 106 年 12 月 31 日餘額	\$ -	71	71

鉅寶科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	保固準備	存貨呆滯 應付及跌價				其他	合計
		權利金	損失準備	兌換損失			
遞延所得稅資產：							
民國 107 年 1 月 1 日餘額	\$ 25,348	25,135	2,356	11,232	1,436	65,507	
貸記/(借記)損益表	<u>16,655</u>	<u>(4,448)</u>	<u>7,585</u>	<u>1,538</u>	<u>(392)</u>	<u>20,938</u>	
民國 107 年 12 月 31 日餘額	<u>\$ 42,003</u>	<u>20,687</u>	<u>9,941</u>	<u>12,770</u>	<u>1,044</u>	<u>86,445</u>	
民國 106 年 1 月 1 日餘額	11,893	16,282	2,154	10,061	1,507	41,897	
貸記/(借記)損益表	<u>13,455</u>	<u>8,853</u>	<u>202</u>	<u>1,171</u>	<u>(71)</u>	<u>23,610</u>	
民國 106 年 12 月 31 日餘額	<u>\$ 25,348</u>	<u>25,135</u>	<u>2,356</u>	<u>11,232</u>	<u>1,436</u>	<u>65,507</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

民國一〇七年及一〇六年十二月三十一日，本公司額定股本總額均為1,000,000千元，前述額定股本總額均為普通股，已發行股份分別為66,819千股及60,351千股，所有已發行股份之股款均已收取。

1. 普通股股本

本公司民國一〇七年度及一〇六年度流通在外股數調節表如下：

	普通股	
	107 年度	106 年度
1 月 1 日期初餘額	60,351	53,252
現金增資	6,116	-
盈餘轉增資	-	5,487
員工認股權執行	<u>352</u>	<u>1,612</u>
12 月 31 日期末餘額	<u>66,819</u>	<u>60,351</u>

單位：千股

本公司民國一〇七年度及一〇六年度員工認股權憑證申請認購分別為3,526千元及13,665千元，截至民國一〇七年十二月三十一日止，除其中15千元尚未辦妥變更登記外，餘業已完成變更登記。截至民國一〇七年及一〇六年十二月三十一日止，其累計已認購股本分別為25,217千元及21,691千元。

## 鉅寶科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

本公司於民國一〇七年六月二十七日董事會通過辦理初次上市前現金增資61,160千元，發行普通股6,116千股，每股面額10元，業經臺灣證券交易所民國一〇七年十月九日臺證上一字第1071804820號函核准。本公司現金增資採競價拍賣，依投標價格高者優先得標，每一得標人應依其得標價格認購，各得標單之價格及其數量加權平均價格30.84元，公開申購及保留予員工認購部分之價格亦為每股30.84元。本次現金增資價款總計188,603千元，已於現金增資基準日民國一〇七年十一月二十六日全數收足。

本公司民國一〇七年度因前述現金增資案保留員工認股產生之酬勞成本為1,053千元，原帳列資本公積-員工認股權，於現金增資完成後轉列資本公積-發行股票溢價項下。

### 2. 資本公積

本公司民國一〇七年及一〇六年十二月三十一日之資本公積餘額內容如下：

	<u>107.12.31</u>	<u>106.12.31</u>
發行股票溢價	\$ 417,526	292,000
員工認股權	<u>48,281</u>	<u>47,654</u>
	<u>\$ 465,807</u>	<u>339,654</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) 盈餘分派之限制及股利政策

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。

## 鉅寶科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

### (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
		<b>\$ 108,632</b>		<b>82,297</b>

本公司民國一〇七年度盈餘分派案，尚待董事會擬議及股東會決議，相關資訊俟相關會議召開後，至公開資訊觀測站查詢。

### (十五) 股份基礎給付

#### 1. 員工認股權憑證

本公司分別於民國一〇一年五月三十日、民國一〇三年五月二十六日及民國一〇五年五月十七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，發行額度為1,000,000股、800,000股及1,500,000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

	106 年度	
	認股權股數	加權平均 履約價格(元)
年初流通在外股數	101,800	\$ 10
本期放棄股數	-	-
本期失效股數	-	-
本期執行股數	(101,800)	10
期末流通在外股數	-	-
期末可執行股數	-	-

前述認股計畫之認股權已於民國一〇六年度執行完畢。

鉅寶科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(2) 第二次員工認股計劃

	107 年度		106 年度	
	加權平均		加權平均	
	認股權股數	履約價格(元)	認股權股數	履約價格(元)
年初流通在外股數	283,767\$	10	376,812\$	10
本期放棄股數	-	-	(16,500)	10
本期失效股數	(2,565)	10	(22,905)	10
本期執行股數	<u>(272,292)</u>	10	<u>(53,640)</u>	10
期末流通在外股數	<u>8,910</u>	10	<u>283,767</u>	10
期末可執行股數	<u>8,910</u>	10	<u>131,967</u>	10

民國一〇七年及一〇六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 2.67 年及 3.67 年。

(3) 第三次員工認股計劃

	107 年度		106 年度	
	加權平均		加權平均	
	認股權股數	履約價格(元)	認股權股數	履約價格(元)
年初流通在外股數	234,000\$	10	1,490,000\$	10
本期放棄股數	-	-	(15,000)	10
本期逾期失效股數	-	-	(30,000)	10
本期執行股數	<u>(80,400)</u>	10	<u>(1,211,000)</u>	10
期末流通在外股數	<u>153,600</u>	10	<u>234,000</u>	10
期末可執行股數	<u>153,600</u>	10	<u>234,000</u>	10

民國一〇七年及一〇六年十二月三十一日流通在外之認股權，加權剩餘合約期間為 2.67 年及 3.67 年。

上述員工認股權憑證主要發行條款如下：

(4) 認股價格：每股認購價格為 10 元。

(5) 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。

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

## 鉅寶科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

- 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%

- C. 第三次員工認股計劃：認股權人自被授予員工認股權憑證屆滿五個月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五年，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 5 個月	100%

(6) 履約方式：以本公司發行新股交付。

(7) 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。

本公司民國一〇七年度及一〇六年因員工認股權憑證認列之費用分別為657千元及6,210千元。

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. 第一次員工認股計劃：

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
加權平均公允價值(元/單位)	16.10~16.49

## 鉅寶科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

### B. 第二次員工認股計劃

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
加權平均公允價值(元/單位)	27.62~27.92

### C. 第三次員工認股計劃

原始履約價格(元)	10
標的股票於衡量日之現時價格(元)	24.62
現金股利率	0%
預期價格波動性	35.87%
無風險利率	0.56%
預期存續期間	2.55 年
加權平均公允價值(元/單位)	14.96

### 2. 現金增資保留予員工認購

本公司於民國一〇七年六月二十七日經董事會決議辦理現金增資，其中917千股保留予員工認購。截至民國一〇七年十二月三十一日止資訊如下：

給與日	107.11.14
給與數量(千股)	917
授予對象	(註1)
既得條件	立即既得

(註1)本公司於給與日當天在職之正式員工，且符合認股辦法中之認股資格者。

本公司民國一〇七年度因上述現金增資保留予員工認購所產生之費用為1,053千元，帳列營業費用。

### (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：

	<u>107 年度</u>	<u>106 年度</u>
<b>基本每股盈餘：</b>		
歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利	<u>\$ 184,370</u>	<u>182,145</u>
普通股加權平均流通在外股數(千股)	<u>61,102</u>	<u>60,039</u>
基本每股盈餘(元)	<u>\$ 3.02</u>	<u>3.03</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 年度	106 年度
<b>稀釋每股盈餘：</b>		
歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利	\$ <u>184,370</u>	<u>182,145</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)	61,102	60,039
員工酬勞	511	565
員工認股權憑證	<u>280</u>	<u>476</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>61,893</u>	<u>61,080</u>
稀釋每股盈餘(元)	\$ <u>2.98</u>	<u>2.98</u>

(十七) 客戶合約之收入

1. 收入之細分

	107 年度
<b>主要地區市場：</b>	
荷蘭	\$ 2,548,948
德國	1,501,657
比利時	622,066
盧森堡	278,211
愛爾蘭	179,326
其他	<u>185,878</u>
	<u>\$ 5,316,086</u>
<b>主要產品/服務線：</b>	
通信網路產品	\$ 5,228,374
銷售材料收入及其他	<u>87,712</u>
	<u>\$ 5,316,086</u>

2. 合約餘額

	107.12.31	107.1.1
應收帳款	\$ 168,588	296,029
減：備抵損失	<u>(278)</u>	<u>(381)</u>
合 計	<u>\$ 168,310</u>	<u>295,648</u>
合約負債	<u>\$ 32,277</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度認為收入之金額為650,389千元。

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。

## 鉅寶科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

### (十八) 收入

合併公司收入明細如下：

	<b>106 年度</b>
通信網路產品	\$ 6,734,364
銷售材料收入及其他	83,138
	<b>\$ 6,817,502</b>

### (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度及一〇六年度員工酬勞估列金額分別為19,093千元及18,807千元，董事監察人酬勞估列金額分別為1,671千元及1,646千元，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，則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。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一〇七年度及一〇六年度合併財務報告估列金額並無差異。

民國一〇六年度及一〇五年度員工酬勞與實際分派情形並無差異，相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。

### (二十) 其他利益及損失

合併公司其他利益及損失明細如下：

	<b>107 年度</b>	<b>106 年度</b>
外幣兌換利益(損失)淨額	\$ (4,047)	99,878
透過損益按公允價值衡量之金融資產(負債)		
淨損失	(2,955)	(83,548)
	<b>\$ (7,002)</b>	<b>16,330</b>

## 鉅寶科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

### (廿一) 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

估合併公司營業收入 10%以上客戶之銷售金額於民國一〇七年度及一〇六年度分別為 4,501,596 千元及 6,591,925 千元，民國一〇七年及一〇六年十二月三十一日之應收款項之帳面金額分別為 136,282 千元及 274,041 千元，為減低應收帳款信用風險，合併公司持續評估該等客戶之財務狀況。

##### (3) 應收款項之信用風險

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

#### 2. 流動性風險

下表為金融負債之合約到期日，不包含估計利息之影響。

	合 約				
	帳面金額	現金流量	1年以內	1-2年	超過2年
<b>107年12月31日</b>					
非衍生金融負債					
應付帳款(含關係人)	\$ 848,851	(848,851)	(848,851)	-	-
其他應付款	143,949	(143,949)	(143,949)	-	-
遠期外匯合約	515				
流 出		(211,200)	(211,200)	-	-
流 入		210,987	210,987	-	-
	<b>\$ 993,315</b>	<b>(993,013)</b>	<b>(993,013)</b>	-	-
<b>106年12月31日</b>					
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		(142,280)	(142,280)	-	-
流 入		141,375	141,375	-	-
換匯交易合約：	2,622				
流 出		(882,086)	(882,086)	-	-
流 入		880,896	880,896	-	-
	<b>\$ 1,948,275</b>	<b>(1,946,094)</b>	<b>(1,946,094)</b>	-	-

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

	107.12.31			106.12.31		
	外幣	匯率	台幣	外幣	匯率	台幣
金融資產						
貨幣性項目						
美金	\$	28,107 美金/台幣 =30.715	863,307	53,263 美金/台幣 =29.76		1,585,107
歐元		9,084 歐元/台幣 =35.2	319,757	6,627 歐元/台幣 =35.57		235,722
金融負債						
貨幣性項目						
美金		31,069 美金/台幣 =30.715	954,284	62,647 美金/台幣 =29.76		1,864,375

#### (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，民國一〇七年度及一〇六年度之稅前淨利之影響如下，兩期分析係採用相同基礎。

	107 年度	106 年度
美金(相對於新台幣)		
升值 5%	\$ (4,549)	(13,963)
貶值 5%	4,549	13,963
歐元(相對於台幣)		
升值 5%	15,988	11,786
貶值 5%	(15,988)	(11,786)

#### (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，民國一〇七年度及一〇六年度外幣兌換(損)益(含已實現及未實現)分別為(4,047)千元及 99,878 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。

## 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度及一〇六年度之淨利將增加或減少1,662千元及2,054千元，主要係因合併公司之變動利率銀行存款。

### 5. 公允價值

#### (1) 金融工具之種類及公允價值

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

		107.12.31			
		公允價值			
帳面金額	第一級	第二級	第三級	合計	
攤銷後成本衡量之金融					
資產：					
現金及約當現金	\$ 1,068,543	-	-	-	-
應收帳款淨額	168,310	-	-	-	-
其他應收款	<u>242,761</u>	-	-	-	-
合計	<u>\$ 1,479,614</u>				
指定透過損益按公允價					
值衡量之金融負債：					
衍生金融負債	\$ 515	-	515	-	515
按攤銷後成本衡量之金融					
負債：					
應付帳款(含關係人)	848,851	-	-	-	-
其他應付款	<u>143,949</u>	-	-	-	-
小計	<u>992,800</u>				
合計	<u>\$ 993,315</u>				

鉅寶科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

106.12.31

	帳面金額	公允價值			合計
		第一級	第二級	第三級	
透過損益按公允價值衡					
量之金融資產：					
衍生金融資產	\$ 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>				
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	<u>\$ 1,948,275</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。

民國一〇七年及一〇六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。

## 鉅寶科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

### (廿二) 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。

#### 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。

#### (3) 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。

## 鉅寶科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

### 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同合約條款之遵循。

銀行借款對合併公司而言係一項重要流動性來源。民國一〇七年及一〇六年十二月三十一日，合併公司未動用之長短期銀行融資額度分別為943,585千元及925,440千元。

### 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。

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歐元及美金為主。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。

### (廿三) 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>107.12.31</u>	<u>106.12.31</u>
負債總額	\$ 1,335,321	2,884,310
資產總計	3,149,993	4,432,423
負債比例	42%	65%

截至民國一〇七年十二月三十一日，本年度合併公司資本管理之方式並未改變。

## 鉅寶科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

### 七、關係人交易

#### (一) 母公司與最終控制者

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

#### (二) 關係人名稱及關係

於本合併財務報告之涵蓋期間內與合併公司有交易之關係人如下：

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

#### (三) 與關係人間之重大交易事項

##### 1. 進貨

	107 年度	106 年度
母公司－仁寶電腦	\$ 2,126,356	3,156,795

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

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

##### 2. 其他支出

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

	107 年度	106 年度
母公司－仁寶電腦	\$ 708	64
其他關係人	289	233
	\$ 997	297

##### 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	107.12.31	106.12.31
其他應收款	其他關係人－CDE	\$ 242,069	484,466

##### 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	107.12.31	106.12.31
應付帳款	母公司－仁寶電腦	\$ 739,183	1,435,555
其他應付款	其他關係人	67	49
合 計		\$ 739,250	1,435,604

## 鉅寶科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

### (四) 主要管理階層人員交易

主要管理階層人員報酬包括：

	107 年度	106 年度
短期員工福利	\$ 37,257	24,592
退職後福利	688	324
股份基礎給付	1,190	3,016
	<b>\$ 39,135</b>	<b>27,932</b>

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	107.12.31	106.12.31
其他非流動資產－受限制資產	海關先放後稅之	\$ 500	531
－定期存款	擔保		

### 九、 重大或有負債及未認列之合約承諾

截至民國一〇七年十二月三十一日止，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 年度			106 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	-	207,618	207,618	-	197,159	197,159
勞健保費用	-	12,539	12,539	-	11,566	11,566
退休金費用	-	6,878	6,878	-	6,198	6,198
其他員工福利費用	-	7,422	7,422	-	7,856	7,856
折舊費用	27,199	31,284	58,483	27,782	30,921	58,703
攤銷費用	-	12,998	12,998	-	15,934	15,934

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。
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	2,126,356	57%	出貨後 90 天	-	無顯著不同	(739,183)	87%	

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	242,069 註2	-	22,528	-	174,680	-	註2
Speedlink	CDE	仁寶電腦之子公司	242,069 註2	-	22,528	加強催收	174,680	-	

註1：係截至民國一〇八年三月八日之資料。  
註2：係資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			
				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	242,069	授信期間為月結 60 天	7.68%
0	"	CBNB	1	營業收入	3,274	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	0.06%

註一、編號之填寫方式如下：

- 1.0代表母公司。
- 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)：

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	本期歸列之投資損益	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%	2,015	50	100%	267	267	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%	6,920	20	100%	(95)	(95)	註2

股數單位：千股

註1：上表以期末匯率(USD@30.715)換算為台幣。

註2：上表以期末匯率(EUR@35.2)換算為台幣。

### (三) 大陸投資資訊：無。

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

### (二) 產品別資訊

合併公司來自外部客戶收入資訊如下：

產 品 別	107 年度	106 年度
通信網路產品	\$ 5,228,374	6,734,364
銷售材料收入及其他	87,712	83,138
	<b>\$ 5,316,086</b>	<b>6,817,502</b>

### (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

地 區	107 年度	106 年度
荷 蘭	\$ 2,548,948	4,981,363
德 國	1,501,657	311,104
比 利 時	622,066	467,209
盧 森 堡	278,211	113,182
捷 克	2,452	533,649
其 他	362,752	410,995
	<b>\$ 5,316,086</b>	<b>6,817,502</b>

鉅寶科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

2. 非流動資產：

<u>地 區</u>	<u>107 年度</u>	<u>106 年度</u>
臺 灣	\$ 123,226	157,995
中國大陸	21,454	51,851
其 他	<u>1,809</u>	<u>903</u>
	<u><b>\$ 146,489</b></u>	<u><b>210,749</b></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。

(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：

	<u>107 年度</u>	<u>106 年度</u>
A 集團	\$ 4,501,596	5,889,144
B 集團	<u>278,211</u>	<u>707,138</u>
	<u><b>\$ 4,779,807</b></u>	<u><b>6,596,282</b></u>



## 五、最近年度經會計師查核簽證之公司個體財務報告



### 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：

### 查核意見

鉅寶科技股份有限公司民國一〇七年及一〇六年十二月三十一日之資產負債表，暨民國一〇七年及一〇六年一月一日至十二月三十一日之綜合損益表、權益變動表及現金流量表，以及個體財務報告附註(包括重大會計政策彙總)，業經本會計師查核竣事。

依本會計師之意見，上開個體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編製，足以允當表達鉅寶科技股份有限公司民國一〇七年及一〇六年十二月三十一日之財務狀況，與民國一〇七年及一〇六年一月一日至十二月三十一日之財務績效與現金流量。

### 查核意見之基礎

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執行查核工作。本會計師於該等準則下之責任將於會計師查核個體財務報告之責任段進一步說明。本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已依會計師職業道德規範，與鉅寶科技股份有限公司保持超然獨立，並履行該規範之其他責任。本會計師相信已取得足夠及適切之查核證據，以作為表示查核意見之基礎。

### 關鍵查核事項

關鍵查核事項係指依本會計師之專業判斷，對鉅寶科技股份有限公司民國一〇七年度個體財務報告之查核最為重要之事項。該等事項已於查核個體財務報告整體及形成查核意見之過程中予以因應，本會計師並不對該等事項單獨表示意見。本會計師判斷應溝通在查核報告上之關鍵查核事項如下：

#### 一、存貨評價

存貨評價之會計政策請詳個體財務報告附註四(七)存貨；存貨評價之不確定性請詳個體財務報告附註五；存貨之說明請詳個體財務報告附註六(五)存貨。

關鍵查核事項之說明：

存貨係以成本與淨變現價值孰低衡量。由於鉅寶科技股份有限公司主要為智慧開道器、數位機上盒及無線寬頻分享器等通訊產品之研發及銷售，因產品銷售價格受上游供應商供給及市場競爭變化而產生波動，導致存貨之帳面價值可能超過其淨變現價值之風險，故存貨評價為本會計師執行財務報告查核重要的評估事項之一。

因應之查核程序：

本會計師對上述關鍵查核事項之主要查核程序包括評估鉅寶科技股份有限公司存貨跌價或呆滯提列政策之合理性，執行抽核程序以檢查存貨庫齡報表之正確性，並分析其各期存貨庫齡變化情形及評估存貨之評價是否已按既訂之會計政策。執行抽核程序以檢查鉅寶科技股份有限公司所採用之銷售價格，以評估存貨淨變現價值之合理性。最後，針對存貨備抵之揭露評估是否允當。

#### **管理階層與治理單位對個體財務報告之責任**

管理階層之責任係依照證券發行人財務報告編製準則編製允當表達之個體財務報告，且維持與個體財務報告編製有關之必要內部控制，以確保個體財務報告未存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達。

於編製個體財務報告時，管理階層之責任亦包括評估鉅寶科技股份有限公司繼續經營之能力、相關事項之揭露，以及繼續經營會計基礎之採用，除非管理階層意圖清算鉅寶科技股份有限公司或停止營業，或除清算或停業外別無實際可行之其他方案。

鉅寶科技股份有限公司之治理單位(含審計委員會)負有監督財務報導流程之責任。

#### **會計師查核個體財務報告之責任**

本會計師查核個體財務報告之目的，係對個體財務報告整體是否存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達取得合理確信，並出具查核報告。合理確信係高度確信，惟依照一般公認審計準則執行之查核工作無法保證必能偵出個體財務報告存有之重大不實表達。不實表達可能導因於舞弊或錯誤。如不實表達之個別金額或彙總數可合理預期將影響合併財務報表使用者所作之經濟決策，則被認為具有重大性。

本會計師依照一般公認審計準則查核時，運用專業判斷並保持專業上之懷疑。本會計師亦執行下列工作：

1. 辨認並評估個體財務報告導因於舞弊或錯誤之重大不實表達風險；對所評估之風險設計及執行適當之因應對策；並取得足夠及適切之查核證據以作為查核意見之基礎。因舞弊可能涉及共謀、偽造、故意遺漏、不實聲明或踰越內部控制，故未偵出導因於舞弊之重大不實表達之風險高於導因於錯誤者。
2. 對與查核攸關之內部控制取得必要之瞭解，以設計當時情況下適當之查核程序，惟其目的非對鉅寶科技股份有限公司內部控制之有效性表示意見。
3. 評估管理階層所採用會計政策之適當性，及其所作會計估計與相關揭露之合理性。
4. 依據所取得之查核證據，對管理階層採用繼續經營會計基礎之適當性，以及使鉅寶科技股份有限公司繼續經營之能力可能產生重大疑慮之事件或情況是否存在重大不確定性，作出結論。本會計師若認為該等事件或情況存在重大不確定性，則須於查核報告中提醒個體財務報告使用者注意個體財務報告之相關揭露，或於該等揭露係屬不適當時修正查核意見。本會計師之結論係以截至查核報告日所取得之查核證據為基礎。惟未來事件或情況可能導致鉅寶科技股份有限公司不再具有繼續經營之能力。
5. 評估個體財務報告(包括相關附註)之整體表達、結構及內容，以及個體財務報告是否允當表達相關交易及事件。

6.對於採用權益法之被投資公司之財務資訊取得足夠及適切之查核證據，以對個體財務報告表示意見。本會計師負責查核案件之指導、監督及執行，並負責形成鉅寶科技股份有限公司之查核意見。

本會計師與治理單位溝通之事項，包括所規劃之查核範圍及時間，以及重大查核發現(包括於查核過程中所辨認之內部控制顯著缺失)。

本會計師亦向治理單位提供本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已遵循會計師職業道德規範中有關獨立性之聲明，並與治理單位溝通所有可能被認為會影響會計師獨立性之關係及其他事項(包括相關防護措施)。

本會計師從與治理單位溝通之事項中，決定對鉅寶科技股份有限公司民國一〇七年度個體財務報告查核之關鍵查核事項。本會計師於查核報告中敘明該等事項，除非法令不允許公開揭露特定事項，或在極罕見情況下，本會計師決定不於查核報告中溝通特定事項，因可合理預期此溝通所產生之負面影響大於所增進之公眾利益。

安侯建業聯合會計師事務所

會計師：

顏幸福



鄭冠縵



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  
民國一〇八年三月八日



發發科技股份有限公司

民國一〇七年及一〇八年十二月三十一日

單位：新台幣千元

	107.12.31		106.12.31	
	金額	%	金額	%
<b>資產</b>				
<b>流動資產：</b>				
1100 現金及約當現金(附註六(一))	\$ 1,059,616	33	1,051,033	24
1110 透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動(附註六(二))	-	-	237	-
1170 應收帳款淨額(附註六(三)及七)	168,310	5	294,018	7
1180 應收帳款—關係人淨額(附註六(三)及七)	-	-	1,622	-
1200 其他應收款(附註六(四)及七)	242,753	8	484,486	11
1310 存貨(附註六(五))	1,351,033	43	2,214,863	50
1410 預付款項	86,196	3	79,964	2
1470 其他流動資產	216	-	21,168	-
	<u>2,908,124</u>	<u>92</u>	<u>4,147,391</u>	<u>94</u>
<b>非流動資產：</b>				
1550 採用權益法之投資(附註六(六))	8,935	-	8,776	-
1600 不動產、廠房及設備(附註六(七))	121,699	4	178,964	4
1780 無形資產(附註六(八))	20,542	1	27,512	1
1840 遞延所得稅資產(附註六(十四))	86,445	3	65,507	1
1900 其他非流動資產(附註八)	4,248	-	4,273	-
	<u>241,869</u>	<u>8</u>	<u>285,032</u>	<u>6</u>
	<u>\$ 3,149,993</u>	<u>100</u>	<u>4,432,423</u>	<u>100</u>
<b>負債及權益</b>				
<b>流動負債：</b>				
107.12.31	金額	%	金額	%
1110 透過損益按公允價值衡量之金融負債—流動(附註六(二))	\$ 515	-	4,276	-
1170 合約負債—流動(附註六(九)及(十八))	32,277	1	-	-
1180 應付帳款	109,668	4	315,734	7
1200 應付帳款—關係人(附註七)	739,183	23	1,435,555	32
1310 其他應付款(附註七)	202,499	6	253,800	6
1410 本期所得稅負債	38,886	1	55,136	1
1470 負債準備—流動(附註六(十))	210,014	7	149,109	4
	<u>2,164</u>	<u>-</u>	<u>670,629</u>	<u>15</u>
	<u>1,335,206</u>	<u>42</u>	<u>2,884,239</u>	<u>65</u>
<b>非流動負債：</b>				
1550 遞延所得稅負債(附註六(十四))	115	-	71	-
	<u>115</u>	<u>-</u>	<u>71</u>	<u>-</u>
	<u>1,335,321</u>	<u>42</u>	<u>2,884,310</u>	<u>65</u>
<b>負債總計</b>				
<b>權益</b> (附註六(十五)及(十六))：				
股本	668,184	21	603,513	14
預收股本	15	-	-	-
資本公積	465,807	15	339,654	8
保留盈餘	680,478	22	604,740	13
國外營運機構財務報表換算之兌換差額	188	-	206	-
	<u>1,814,672</u>	<u>58</u>	<u>1,548,113</u>	<u>35</u>
	<u>\$ 3,149,993</u>	<u>100</u>	<u>4,432,423</u>	<u>100</u>



會計主管：林津佩

(請詳閱隨附個體財務報告附註)

經理人：王昱賢



董事長：翁宗斌

銘實科技股份有限公司  
綜合損益表

民國一〇七年及一〇六年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

	107年度		106年度	
	金額	%	金額	%
4000 營業收入(附註六(十八)、(十九)及七)	\$ 5,316,072	100	6,817,464	100
5000 營業成本(附註六(五)及七、十二)	<u>4,591,352</u>	<u>86</u>	<u>6,078,823</u>	<u>89</u>
營業毛利	<u>724,720</u>	<u>14</u>	<u>738,641</u>	<u>11</u>
營業費用(附註六(十二)、(十三)及七、十二)：				
6100 推銷費用	164,792	3	216,738	3
6200 管理費用	112,883	2	96,448	1
6300 研究發展費用	<u>241,940</u>	<u>5</u>	<u>241,771</u>	<u>4</u>
營業費用合計	<u>519,615</u>	<u>10</u>	<u>554,957</u>	<u>8</u>
營業淨利	<u>205,105</u>	<u>4</u>	<u>183,684</u>	<u>3</u>
營業外收入及支出：				
7010 其他收入	3,857	-	4,218	-
7020 其他利益及損失(附註六(廿一))	(7,002)	-	16,330	-
7100 利息收入	16,064	-	10,271	-
7375 採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資利益之份額	<u>172</u>	<u>-</u>	<u>129</u>	<u>-</u>
	<u>13,091</u>	<u>-</u>	<u>30,948</u>	<u>-</u>
7900 稅前淨利	218,196	4	214,632	3
7950 減：所得稅費用(附註六(十四))	<u>33,826</u>	<u>1</u>	<u>32,487</u>	<u>-</u>
本期淨利	<u>184,370</u>	<u>3</u>	<u>182,145</u>	<u>3</u>
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	(13)	-	149	-
8399 減：與可能重分類之項目相關之所得稅 (附註六(十四))	<u>5</u>	<u>-</u>	<u>25</u>	<u>-</u>
後續可能重分類至損益之項目合計	<u>(18)</u>	<u>-</u>	<u>124</u>	<u>-</u>
8300 本期其他綜合損益	<u>(18)</u>	<u>-</u>	<u>124</u>	<u>-</u>
本期綜合損益總額	<u>\$ 184,352</u>	<u>3</u>	<u>\$ 182,269</u>	<u>3</u>
每股盈餘(附註六(十七))				
9750 基本每股盈餘(元)	<u>\$ 3.02</u>		<u>\$ 3.03</u>	
9850 稀釋每股盈餘(元)	<u>\$ 2.98</u>		<u>\$ 2.98</u>	

董事長：翁宗斌



(請詳閱後附個體財務報告附註)

經理人：王昱賀



計主管：林津佩





鉅寶科技股份有限公司  
權益變動表

民國一〇七年及一〇六年一月十一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

其他權益項目	保留盈餘				其他權益項目	總額			
	普通股 股本	預收股本	資本公積	法定盈 餘公積			未分配 盈餘	換算之兌換 差	權益總額
\$ 532,525	2,458	333,444	87,965	416,927	504,892	82	1,373,401		
-	-	-	-	182,145	182,145	-	182,145		
-	-	-	-	182,145	182,145	124	182,269		
-	-	-	13,395	(13,395)	-	-	-		
-	-	-	(27,432)	(27,432)	-	-	(27,432)		
54,865	-	-	(54,865)	(54,865)	-	-	-		
16,123	(2,458)	-	-	-	-	-	13,665		
-	-	6,210	-	-	-	-	6,210		
603,513	-	339,654	101,360	503,380	604,740	206	1,548,113		
-	-	-	-	184,370	184,370	-	184,370		
-	-	-	-	-	-	(18)	(18)		
-	-	-	-	184,370	184,370	(18)	184,352		
-	-	-	18,214	(18,214)	-	-	-		
-	-	-	(108,632)	(108,632)	(108,632)	-	(108,632)		
61,160	-	124,443	-	-	-	-	185,603		
3,511	15	-	-	-	-	-	3,526		
-	-	1,710	-	-	-	-	1,710		
\$ 668,184	15	465,807	119,574	560,904	680,478	188	1,814,672		

民國一〇六年一月一日餘額

本期淨利

本期其他綜合損益

本期綜合損益總額

盈餘撥備及分配：

提列法定盈餘公積

分配股東股利(現金)

分配股東股利(股票)

員工執行認股權發行新股

股份基礎給付交易

民國一〇六年十二月三十一日餘額

本期淨利

本期其他綜合損益

本期綜合損益總額

盈餘撥備及分配：

提列法定盈餘公積

分配股東股利(現金)

現金增資

員工執行認股權發行新股

股份基礎給付交易

民國一〇七年十二月三十一日餘額



董事長：翁宗斌



經理人：王昱賢

(請詳閱後附會計師財務報告附註)



會計主管：林津佩

銘實科技股份有限公司

現金流量表

民國一〇七年及一〇六年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

	107年度	106年度
<b>營業活動之現金流量：</b>		
<b>本期稅前淨利</b>	\$ 218,196	214,632
<b>調整項目：</b>		
收益費損項目		
折舊及攤銷費用	71,481	74,637
預期信用減損迴轉利益/呆帳費用迴轉數	(102)	(59)
利息收入	(16,064)	(10,271)
股份基礎給付酬勞成本	1,710	6,210
採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資利益之份額	(172)	(129)
收益費損項目合計	<u>56,853</u>	<u>70,388</u>
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	-	24,891
強制透過損益按公允價值衡量之金融資產減少	237	-
應收帳款減少	127,432	131,875
其他應收款減少	241,997	271,484
存貨減少	863,830	208,882
預付款項增加	(6,232)	(69,594)
其他流動資產減少(增加)	20,952	(26)
指定為透過損益按公允價值衡量之金融負債(減少)增加	(3,761)	4,276
合約負債減少	(637,233)	-
應付帳款減少	(902,438)	(573,047)
其他應付款(減少)增加	(51,301)	10,151
負債準備增加	60,905	79,149
其他流動負債增加(減少)	<u>1,045</u>	<u>(248,828)</u>
調整項目合計	<u>(227,714)</u>	<u>(90,399)</u>
營運產生之現金(流出)流入	(9,518)	124,233
收取之利息	15,800	10,271
支付之所得稅	(70,975)	(25,204)
<b>營業活動之淨現金(流出)流入</b>	<u>(64,693)</u>	<u>109,300</u>
<b>投資活動之現金流量：</b>		
取得採用權益法之投資	-	(10)
取得不動產、廠房及設備	(1,218)	(72,851)
存出保證金增加	(6)	(73)
取得無形資產	(6,028)	(12,987)
受限制資產減少(增加)	<u>31</u>	<u>(6)</u>
<b>投資活動之淨現金流出</b>	<u>(7,221)</u>	<u>(85,927)</u>
<b>籌資活動之現金流量：</b>		
發放現金股利	(108,632)	(27,432)
現金增資	185,603	-
員工執行認股權	<u>3,526</u>	<u>13,665</u>
<b>籌資活動之淨現金流入(流出)</b>	<u>80,497</u>	<u>(13,767)</u>
本期現金及約當現金增加數	8,583	9,606
期初現金及約當現金餘額	<u>1,051,033</u>	<u>1,041,427</u>
期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 1,059,616</u>	<u>1,051,033</u>

董事長：翁宗斌



(請詳閱後附個體財務報告附註)

經理人：王昱賢



計主管：林津佩



**鉅寶科技股份有限公司**  
**個體財務報告附註**  
**民國一〇七年度及一〇六年度**  
(除另有註明者外，所有金額均以新台幣千元為單位)

**一、 公司沿革**

鉅寶科技股份有限公司(以下稱本公司)，於民國九十八年八月十九日由仁寶電腦工業股份有限公司(仁寶電腦)及至寶科技股份有限公司(至寶科技)共同投資設立，設立時持股比例分別為52%及48%，本公司之母公司為仁寶電腦，截至民國一〇七年及一〇六年十二月三十一日，仁寶電腦及其子公司對本公司持股比例分別為64%及72%。

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

本公司於民國一〇七年十一月二十八日起於臺灣證券交易所上市股票掛牌買賣。

**二、 通過財務報告之日期及程序**

本個體財務報告已於民國一〇八年三月八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

本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個體財務報告。相關新發布、修正及修訂之準則及解釋彙列如下：

<b>新發布／修正／修訂準則及解釋</b>	<b>國際會計準則理事會發布之生效日</b>
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個體財務報告附註(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個體財務報告造成重大變動。變動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。本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，過去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。本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本公司個體財務報告之影響說明如下：

資產負債表 受影響項目	107.12.31			107.1.1		
	若未適用		適 用	若未適用		適 用
	IFRS15 之 帳面金額	會計政策 變動影響數	IFRS15 之 帳面金額	IFRS15 之 帳面金額	會計政策 變動影響數	IFRS15 之 帳面金額
合約負債—流動	\$ -	32,277	32,277	-	669,510	669,510
其他流動負債	34,441	(32,277)	2,164	670,629	(669,510)	1,119
<b>負債影響數</b>		<u>-</u>			<u>-</u>	

註：適用國際財務報導準則第十五號前，預收貨款認列於其他流動負債，適用國際財務報導準則第十五號後，係認列於合約負債。

現金流量表 受影響項目	107 年度		
	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	\$ 218,196	-	218,196
調整項目：			
合約負債減少	-	(637,233)	(637,233)
其他流動負債增加(減少)	(636,188)	<u>637,233</u>	1,045
<b>營業活動之淨現金流入(流出)</b>		<u>-</u>	
<b>影響數</b>			

## 鉅寶科技股份有限公司個體財務報告附註(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，本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，先前本公司係將應收帳款之減損列報於銷售費用。此外，本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。

本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。本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(六)。

採用國際財務報導準則第九號對本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(六)。

#### (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。
- 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。

## 鉅寶科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

### (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)：

	IAS39		IFRS9	
	衡量種類	帳面金額	衡量種類	帳面金額
<b>金融資產</b>				
現金及約當現金	放款及應收款(註)	1,051,033	攤銷後成本	1,051,033
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)	295,640	攤銷後成本	295,640
其他應收款	放款及應收款(註)	484,486	攤銷後成本	484,486
其他非流動資產 (存出保證金)	放款及應收款(註)	3,742	攤銷後成本	3,742
其他非流動資產 (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
國際會計準則第19號之修正「計畫修正、縮減或清償」	2019年1月1日
國際會計準則第28號之修正「對關聯企業及合資之長期權益」	2019年1月1日
國際財務報導準則2015-2017週期之年度改善	2019年1月1日

## 鉅寶科技股份有限公司個體財務報告附註(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個體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。

#### (1) 判斷合約是否包含租賃

於過渡至新準則時，本公司得選擇：

- 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。

本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，本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

本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

本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。

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。本公司評估將採用以下實務權宜作法：

- 針對具有類似特性之租賃組合採用單一折現率；
- 針對租賃期間於初次適用日後 12 個月內結束之租賃，適用豁免而不認列使用權資產及租賃負債；
- 於租賃合約包含租賃延長或終止選擇權下，決定租賃期間時，採用後見之明。

#### (3) 截至目前為止，本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及公務車認列使用權資產及租賃負債，預估上述差異可能使民國一〇八年一月一日使用權資產及租賃負債均增加 41,499 千元。

## 鉅寶科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

### 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，本公司預計上述對民國一〇八年一月一日遞延所得稅負債及保留盈餘未有重大影響。

惟上述採用新公報之預估影響情形可能因將來環境或狀況改變而變更。

### (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 尚待理事會決定者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	
國際財務報導準則第 17 號「保險合約」	2021 年 1 月 1 日
國際會計準則第 1 號及國際會計準則第 8 號之修正「重大性之定 2020 年 1 月 1 日 義」	

對本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
2018.10.31	國際會計準則第 1 號及國際會計準則第 8 號之修正「重大性之定義」	闡明重大性之定義，及如何應用於現有準則中提及重大性之指引。另改善與重大性定義相關之解釋，亦確保所有準則之重大性定義皆一致。

本公司現正持續評估上述準則及解釋對本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

本個體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個體財務報告之所有表達期間。

### (一) 遵循聲明

本個體財務報告係依照「證券發行人財務報告編製準則」編製。

## 鉅寶科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

### (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，本個體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

本公司係以營運所處主要經濟環境之貨幣為其功能性貨幣。本個體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。

### (三) 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。

除非貨幣性之透過其他綜合損益按公允價值(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。

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。

### (四) 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則列為非流動資產：

1. 預期於其正常營業週期中實現該資產，或意圖將其出售或消耗；
2. 主要為交易目的而持有該資產；

## 鉅寶科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

3. 預期於報導期間後十二個月內實現該資產；或
4. 該資產為現金或約當現金，但於報導期間後至少十二個月將該資產交換或用以清償負債受到其他限制者除外。

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則列為非流動負債：

1. 預期將於正常營業週期中清償該負債；
2. 主要為交易目的而持有該負債；
3. 預期將於報導期間後十二個月內到期清償該負債；或
4. 未具無條件將清償期限遞延至報導期間後至少十二個月之權利之負債。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。

### (五) 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。

### (六) 金融工具

#### 1. 金融資產(民國一〇七年一月一日(含)以後適用)

本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。

本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。本公司於原始認列時，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。

## 鉅寶科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

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

本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。

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(例如違約風險發生超過金融工具之預期存續期間)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。

於判定自原始認列後信用風險是否已顯著增加時，本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，及根據本公司之歷史經驗、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)，本公司視為該債務證券之信用風險低。本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，本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本公司時，本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，亦即本公司依據合約可收取之現金流量與本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。

於每一報導日本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，本公司給予借款人原本不會考量之讓步；
- 借款人很有可能會聲請破產或進行其他財務重整；或
- 由於財務困難而使該金融資產之活絡市場消失。

## 鉅寶科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

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。

當本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。通常係指本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，以符合本公司回收逾期金額之程序。

### (4)金融資產之除列

本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，本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間之差額係認為損益，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.金融資產(民國一〇七年一月一日以前適用)

本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、放款及應收款。

#### (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。

## 鉅寶科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

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本公司過去收款經驗、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。

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

本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。

## 3.金融負債及權益工具

### (1)負債或權益之分類

本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。

權益工具係指表彰本公司於資產減除其所有負債後剩餘權益之任何合約。本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。

## 鉅寶科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

### (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

本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。

### (5) 金融資產及負債之互抵

金融資產及金融負債僅於本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。

## 4. 衍生金融工具

本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。

## (七) 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。

## 鉞寶科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

### (八) 投資子公司

於編製個體財務報告時，本公司對具控制力之被投資公司係採權益法評價。在權益法下，個體財務報告當期損益及其他綜合損益與合併基礎編製之財務報告中當期損益及其他綜合損益歸屬於母公司業主之分攤數相同，且個體財務報告業主權益與合併基礎編製之財務報告中歸屬於母公司業主之權益相同。

本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。

### (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之直接可歸屬成本、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本公司，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。

當期及比較期間之估計耐用年限如下：

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

## 鉅寶科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

### (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列為費用。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列為租金支出之減少。

或有租賃給付於租賃調整確定時，認列為當期費用。

### (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，認列為無形資產；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

本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1-6年之估計耐用年限採直線法攤銷，攤銷數認列於損益。

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

針對存貨及遞延所得稅資產以外之非金融資產，本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，則本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。

## 銘寶科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

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。

本公司於每一報導日重新評估是否有跡象顯示，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，使本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) 收入之認列

#### 1. 客戶合約之收入(民國一〇七年一月一日(含)以後適用)

收入係按移轉商品或勞務而預期有權取得之對價衡量。本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。本公司依主要收入項目說明如下：

##### (1) 銷售商品

本公司銷售智慧開道器、數位機上盒及無線寬頻分享器等通訊產品，主要客戶群為歐洲電信運營商。本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，或本公司有客觀證據認為已滿足所有驗收條件時。

本公司於交付商品時認列應收帳款，因本公司在該時點具無條件收取對價之權利。

##### (2) 財務組成部分

本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，本公司不調整交易價格之貨幣時間價值。

## 鉅寶科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

### 2. 收入認列(民國一〇七年一月一日以前適用)

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為損益項下之員工福利費用。

#### 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本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勵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勵數量予以調整；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勵數量為基礎衡量。本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勵之非既得條件，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。

## 鉅寶科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

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。

本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。

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營利事業所得稅部分，於次年度股東會通過盈餘分配案後認為當期所得稅費用。

### (十八) 每股盈餘

本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。本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。本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之員工酬勞。

### (十九) 部門資訊

本公司已於合併財務報告揭露部門資訊，因此個體財務報告不揭露部門資訊。

## 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」編製本個體財務報告時，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。

會計政策涉及重大判斷，且對本個體財務報告已認列金額有重大影響之資訊如下：

### 存貨之評價

由於存貨須以成本與淨變現價值孰低衡量，本公司評估報導日存貨因正常損耗、過時陳舊或無市場銷售價值之金額，並將存貨成本沖減至淨變現價值。此存貨評價係依未來銷售價格為估計基礎，故可能因產業及市場變化而產生變動。存貨評價列請詳附註六(五)。

鉅寶科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

六、重要會計項目之說明

(一) 現金及約當現金

	<u>107.12.31</u>	<u>106.12.31</u>
庫存外幣及零用金	\$ 281	149
活期存款	655,760	812,804
定期存款	<u>403,575</u>	<u>238,080</u>
	<u><u>\$ 1,059,616</u></u>	<u><u>1,051,033</u></u>

本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(廿二)。

(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>107.12.31</u>	<u>106.12.31</u>
持有供交易之金融資產：		
遠期外匯合約	<u>\$ -</u>	<u>237</u>
指定透過損益按公允價值衡量之金融負債：		
非避險之衍生工具		
遠期外匯合約	<u>\$ 515</u>	<u>-</u>
持有供交易之金融負債：		
遠期外匯合約	<u>\$ -</u>	<u>1,654</u>
換匯交易合約	<u>\$ -</u>	<u>2,622</u>

本公司已於附註六(廿二)揭露與金融工具相關之信用風險。

本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，本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(民國一〇七年十二月三十一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係列報於持有供交易之金融資產)：

<u>107.12.31</u>			
	<u>合約金額(千元)</u>	<u>幣別</u>	<u>到期期間</u>
<b>衍生性金融負債</b>			
<b>遠期外匯合約：</b>			
賣出遠期外匯	EUR5,000	歐元兌美元	108.1.10~108.2.11
賣出遠期外匯	EUR1,000	歐元兌台幣	108.3.25

鉅寶科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

	106.12.31		
	合約金額(千元)	幣別	到期期間
<b>衍生性金融資產</b>			
<b>遠期外匯合約：</b>			
賣出遠期外匯	EUR2,000	歐元兌美元	107.1.10
<b>衍生性金融負債</b>			
<b>遠期外匯合約：</b>			
賣出遠期外匯	EUR4,000	歐元兌美元	107.2.12~107.4.10
<b>換匯交易合約：</b>			
貨幣交換	USD29,600	美元兌台幣	107.1.25~107.4.25

(三) 應收帳款淨額

	107.12.31	106.12.31
應收帳款(含關係人款)	\$ 168,588	296,021
減：備抵損失	(278)	(381)
應收帳款淨額	<u>\$ 168,310</u>	<u>295,640</u>

本公司民國一〇七年十二月三十一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。本公司民國一〇七年十二月三十一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	\$ 1,175	0%	-	否
B 等級	155,004	0.10%	155	否
C 等級	12,409	1.00%	123	否
	<u>\$ 168,588</u>		<u>278</u>	

本公司應收帳款之帳齡分析如下：

	107.12.31
逾期 1~30 天	<u>\$ 20,845</u>

民國一〇六年十二月三十一日係採用已發生信用損失模式考量應收帳款之備抵呆帳。本公司已逾期但未減損之應收帳款之帳齡分析如下：

	106.12.31
逾期 1~30 天	<u>\$ 92,748</u>

鉅寶科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

本公司之應收帳款備抵損失變動表如下：

	106 年度			
	107 年度	個別評估 之減損損失	群組評估 之減損損失	合 計
期初餘額(依 IAS39)	\$ 381	-	441	441
初次適用 IFRS 9 之調整	-			
期初餘額(依 IFRS 9)	381			
減損損失提列(迴轉)數	(103)	-	(60)	(60)
期末餘額	<u>\$ 278</u>	<u>-</u>	<u>381</u>	<u>381</u>

民國一〇七年及一〇六年十二月三十一日，本公司應收帳款均未提供作質押擔保之情形。

(四) 其他應收款

	107.12.31	106.12.31
其他應收款	\$ 242,754	484,486
減：備抵呆帳		(1)
	<u>\$ 242,753</u>	<u>484,486</u>

本公司民國一〇六年十二月三十一日已逾期但未減損其他應收帳款之帳齡分析如下：

	106.12.31
逾期 1~30 天	<u>\$ 116,958</u>

本公司之其他應收款備抵損失變動表如下：

	107 年度
期初餘額(依 IAS39)	\$ -
初次適用 IFRS 9 之調整	-
期初餘額(依 IFRS 9)	-
減損損失提列數	1
期末餘額	<u>\$ 1</u>

本公司民國一〇六年度無提列其他應收款之減損損失。

民國一〇七年及一〇六年十二月三十一日，本公司之其他應收款均未提供作質押擔保之情形。

鉅寶科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

(五) 存 貨

1. 本公司存貨明細如下：

	<u>107.12.31</u>	<u>106.12.31</u>
原 料	\$ 244,747	282,162
半 成 品	57	144
商 品	<u>1,106,229</u>	<u>1,932,557</u>
	<u><b>\$ 1,351,033</b></u>	<u><b>2,214,863</b></u>

2. 本公司認列營業成本明細如下：

	<u>107 年度</u>	<u>106 年度</u>
銷貨成本及費用	\$ 4,555,509	6,077,635
存貨跌價及呆滯損失提列數	<u>35,843</u>	<u>1,188</u>
	<u><b>\$ 4,591,352</b></u>	<u><b>6,078,823</b></u>

3. 民國一〇七年及一〇六年十二月三十一日，本公司之存貨均未有提供作質押擔保之情形。

(六) 採用權益法之投資

本公司於報導日採用權益法之投資列示如下：

	<u>107.12.31</u>	<u>106.12.31</u>
子公司	<u><b>\$ 8,935</b></u>	<u><b>8,776</b></u>

1. 子公司

請參閱民國一〇七年度合併財務報告。

2. 民國一〇七年及一〇六年十二月三十一日，本公司之採用權益法之投資均未有提供作質押擔保之情形。

(七) 不動產、廠房及設備

本公司民國一〇七年度及一〇六年度不動產、廠房及設備之成本及折舊變動明細如下：

	<u>研究設備</u>	<u>模具設備</u>	<u>機器設備</u>	<u>租賃改良 及其他</u>	<u>預付設備及 未完工程款</u>	<u>總 計</u>
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)	-	(1,086)	-	(3,493)
本期轉入(出)	<u>1,692</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>(1,692)</u>	<u>-</u>
民國 107 年 12 月 31 日餘額	<u><b>\$ 277,337</b></u>	<u><b>12,491</b></u>	<u><b>6,169</b></u>	<u><b>72,217</b></u>	<u><b>-</b></u>	<u><b>368,214</b></u>

鉅寶科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

	研究設備	模具設備	機器設備	租賃改良 及其他	預付設備及 未完工程款	總計
民國 106 年 1 月 1 日餘額	\$ 233,864	14,799	6,169	30,463	12,652	297,947
增添	38,549	-	-	13,117	21,185	72,851
處分及除列	(302)	-	-	(7)	-	(309)
本期轉入(出)	3,630	-	-	28,915	(32,545)	-
民國 106 年 12 月 31 日餘額	<u>\$ 275,741</u>	<u>14,799</u>	<u>6,169</u>	<u>72,488</u>	<u>1,292</u>	<u>370,489</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	46,067	2,057	1,511	8,848	-	58,483
處分及除列	(99)	(2,308)	-	(1,086)	-	(3,493)
民國 107 年 12 月 31 日餘額	<u>\$ 198,576</u>	<u>11,381</u>	<u>5,053</u>	<u>31,505</u>	<u>-</u>	<u>246,515</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	48,293	3,186	1,519	5,705	-	58,703
處分及除列	(302)	-	-	(7)	-	(309)
民國 106 年 12 月 31 日餘額	<u>\$ 152,608</u>	<u>11,632</u>	<u>3,542</u>	<u>23,743</u>	<u>-</u>	<u>191,525</u>
帳面價值：						
民國 107 年 12 月 31 日	<u>\$ 78,761</u>	<u>1,110</u>	<u>1,116</u>	<u>40,712</u>	<u>-</u>	<u>121,699</u>
民國 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 12 月 31 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>

民國一〇七年及一〇六年十二月三十一日，本公司之設備均未有提供作質押擔保之情形。

(八) 無形資產

本公司民國一〇七年度及一〇六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 107 年 1 月 1 日餘額	\$ 40,277
單獨取得	6,028
本期減少	(6,526)
民國 107 年 12 月 31 日餘額	<u>\$ 39,779</u>
民國 106 年 1 月 1 日餘額	\$ 39,337
單獨取得	12,987
本期減少	(12,047)
民國 106 年 12 月 31 日餘額	<u>\$ 40,277</u>
攤銷：	
民國 107 年 1 月 1 日餘額	\$ 12,765
本期攤銷	12,998
本期減少	(6,526)
民國 107 年 12 月 31 日餘額	<u>\$ 19,237</u>

鉅寶科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

	<u>電腦軟體</u>
民國 106 年 1 月 1 日餘額	\$ 8,878
本期攤銷	15,934
本期減少	<u>(12,047)</u>
民國 106 年 12 月 31 日餘額	<u>\$ 12,765</u>
帳面價值：	
民國 107 年 12 月 31 日餘額	<u>\$ 20,542</u>
民國 106 年 1 月 1 日	<u>\$ 30,459</u>
民國 106 年 12 月 31 日餘額	<u>\$ 27,512</u>

民國一〇七年度及一〇六年度無形資產攤銷費用列報於綜合損益表之營業費用分別為12,998千元及15,934千元。

民國一〇七年及一〇六年十二月三十一日，本公司之無形資產均未有提供作質押擔保之情形。

(九) 合約負債

	<u>107.12.31</u>
合約負債	<u>\$ 32,277</u>

本公司民國一〇七年一月一日起適用國際財務報導準則第十五號，將預收貨款由其他流動負債重分類至合約負債。

(十) 負債準備

	<u>保固準備</u>
民國 107 年 1 月 1 日餘額	\$ 149,109
當期新增之負債準備	105,891
當期迴轉之負債準備	(28,548)
當期使用之負債準備	<u>(16,438)</u>
民國 107 年 12 月 31 日餘額	<u>\$ 210,014</u>
民國 106 年 1 月 1 日餘額	\$ 69,960
當期新增之負債準備	136,295
當期迴轉之負債準備	(48,955)
當期使用之負債準備	<u>(8,191)</u>
民國 106 年 12 月 31 日餘額	<u>\$ 149,109</u>

本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，本公司預期前述準備將於銷售之次一年度發生。

## 鉅寶科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

### (十一)其他流動負債

	<b>107.12.31</b>	<b>106.12.31</b>
預收貨款	\$ -	669,510
其 他	2,164	1,119
	<b>\$ 2,164</b>	<b>670,629</b>

其他主要係暫收款及各項代扣款等。本公司民國一〇七年一月一日起適用國際財務報導準則第十五號，預收貨款由其他流動負債重分類至合約負債。

### (十二)營業租賃

係承租人營業租賃，依本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：

	<b>107.12.31</b>	<b>106.12.31</b>
一年內	\$ 17,121	14,309
一年至五年	25,458	1,368
	<b>\$ 42,579</b>	<b>15,677</b>

本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。

民國一〇七年度及一〇六年度營業租賃列報於損益之費用分別為18,071千元及17,252千元。

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，本公司亦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，本公司認定該租賃係營業租賃。

### (十三)員工福利－確定提撥計畫

本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。在此計畫下本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。

本公司民國一〇七年度及一〇六年度確定提撥退休金辦法下之退休金費用分別為6,878千元及6,198千元，已提撥至勞工保險局。

### (十四)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。

## 鉅寶科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

### 1. 所得稅費用(利益)

本公司民國一〇七年度及一〇六年度費用明細如下：

	107 年度	106 年度
當期所得稅費用(利益)		
當期產生	\$ 51,941	64,232
未分配盈餘加徵 10% 所得稅費用	5,530	3,826
調整前期之當期所得稅利益	(2,747)	(7,711)
	54,724	60,347
遞延所得稅費用		
暫時性差異之發生及迴轉	(9,158)	(27,860)
所得稅稅率變動	(11,740)	-
	(20,898)	(27,860)
所得稅費用	<b>\$ 33,826</b>	<b>32,487</b>

本公司民國一〇七年度及一〇六年度認列於其他綜合損益項下之所得稅費用(利益)明細如下：

	107 年度	106 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	<b>\$ 5</b>	<b>25</b>

本公司民國一〇七年度及一〇六年度之所得稅費用(利益)與稅前淨利之關係調節如下：

	107 年度		106 年度	
	稅率	金額	稅率	金額
稅前淨利	20%	\$ 218,196	17%	214,632
依本公司所在地國內稅率計算				
之所得稅		43,639		36,487
所得稅率變動		(11,740)		-
所得稅核定及估計差異		(3,796)		(7,711)
未分配盈餘加徵 10%		5,530		3,826
其他		193		(115)
		<b>\$ 33,826</b>		<b>32,487</b>

### 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。

鉅寶科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

(2)已認列之遞延所得稅資產及負債

民國一〇七年度及一〇六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 107 年 1 月 1 日餘額	\$ -	71	71
借記/(貸記)損益表	-	39	39
借記/(貸記)其他綜合損益	-	5	5
民國 107 年 12 月 31 日餘額	<u>\$ -</u>	<u>115</u>	<u>115</u>
民國 106 年 1 月 1 日餘額	4,272	24	4,296
借記/(貸記)損益表	(4,272)	22	(4,250)
借記/(貸記)其他綜合損益	-	25	25
民國 106 年 12 月 31 日餘額	<u>\$ -</u>	<u>71</u>	<u>71</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 107 年 1 月 1 日餘額	\$ 25,348	25,135	2,356	11,232	1,436	65,507
貸記/(借記)損益表	<u>16,655</u>	<u>(4,448)</u>	<u>7,585</u>	<u>1,538</u>	<u>(392)</u>	<u>20,938</u>
民國 107 年 12 月 31 日餘額	<u>\$ 42,003</u>	<u>20,687</u>	<u>9,941</u>	<u>12,770</u>	<u>1,044</u>	<u>86,445</u>
民國 106 年 1 月 1 日餘額	\$ 11,893	16,282	2,154	10,061	1,507	41,897
貸記/(借記)損益表	<u>13,455</u>	<u>8,853</u>	<u>202</u>	<u>1,171</u>	<u>(71)</u>	<u>23,610</u>
民國 106 年 12 月 31 日餘額	<u>\$ 25,348</u>	<u>25,135</u>	<u>2,356</u>	<u>11,232</u>	<u>1,436</u>	<u>65,507</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。

(十五)資本及其他權益

民國一〇七年及一〇六年十二月三十一日，本公司額定股本總額均為1,000,000千元，前述額定股本總額均為普通股，已發行股份分別為66,819千股及60,351千股，所有已發行股份之股款均已收取。

1. 普通股股本

本公司民國一〇七年度及一〇六年度流通在外股數調節表如下：

	單位：千股	
	普通股	
	107 年度	106 年度
1 月 1 日期初餘額	60,351	53,252
現金增資	6,116	-
盈餘轉增資	-	5,487
員工認股權執行	352	1,612
12 月 31 日期末餘額	<u>66,819</u>	<u>60,351</u>

## 銘寶科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

本公司民國一〇七年度及一〇六年度員工認股權憑證申請認購之股本金額分別為3,526千元及13,665千元，截至民國一〇七年十二月三十一日止，除其中15千元尚未辦妥變更登記外，餘業已完成變更登記。截至民國一〇七年及一〇六年十二月三十一日止，其累計已認購股本分別為25,217千元及21,691千元。

本公司於民國一〇七年六月二十七日董事會通過辦理初次上市前現金增資61,160千元，發行普通股6,116千股，每股面額10元，業經臺灣證券交易所民國一〇七年十月九日臺證上一字第1071804820號函核准。本公司現金增資採競價拍賣，依投標價格高者優先得標，每一得標人應依其得標價格認購，各得標單之價格及其數量加權平均價格30.84元，公開申購及保留予員工認購部分之價格亦為每股30.84元。本次現金增資價款總計188,603千元，已於現金增資基準日民國一〇七年十一月二十六日全數收足。

本公司民國一〇七年度因前述現金增資案保留員工認股產生之酬勞成本為1,053千元，原帳列資本公積-員工認股權，於現金增資完成後轉列資本公積-發行股票溢價項下。

### 2. 資本公積

本公司民國一〇七年及一〇六年十二月三十一日之資本公積餘額內容如下：

	<u>107.12.31</u>	<u>106.12.31</u>
發行股票溢價	\$ 417,526	292,000
員工認股權	<u>48,281</u>	<u>47,654</u>
	<u>\$ 465,807</u>	<u>339,654</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贈贈與之所得。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) 盈餘分派之限制及股利政策

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。

## 鉅寶科技股份有限公司個體財務報告附註(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，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。

### (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民國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>

本公司民國一〇七年度盈餘分派案，尚待董事會擬議及股東會決議，相關資訊俟相關會議召開後，至公開資訊觀測站查詢。

## (十六)股份基礎給付

### 1. 員工認股權憑證

本公司分別於民國一〇一年五月三十日、民國一〇三年五月二十六日及民國一〇五年五月十七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，發行額度為1,000,000股、800,000股及1,500,000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

	106 年度	
	認股權股數	加權平均 履約價格(元)
年初流通在外股數	101,800 \$	10
本期放棄股數	-	-
本期失效股數	-	-
本期執行股數	<u>(101,800)</u>	10
期末流通在外股數	<u>-</u>	-
期末可執行股數	<u>-</u>	-

前述認股計畫之認股權已於民國一〇六年度執行完畢。

銘寶科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

(2)第二次員工認股計劃

	107 年度		106 年度	
	加權平均		加權平均	
	認股權股數	履約價格(元)	認股權股數	履約價格(元)
年初流通在外股數	283,767\$	10	376,812\$	10
本期放棄股數	-	-	(16,500)	10
本期失效股數	(2,565)	10	(22,905)	10
本期執行股數	<u>(272,292)</u>	10	<u>(53,640)</u>	10
期末流通在外股數	<u><b>8,910</b></u>	10	<u><b>283,767</b></u>	10
期末可執行股數	<u><b>8,910</b></u>	10	<u><b>131,967</b></u>	10

民國一〇七年及一〇六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2.67年及3.67年。

(3)第三次員工認股計劃

	107 年度		106 年度	
	加權平均		加權平均	
	認股權股數	履約價格(元)	認股權股數	履約價格(元)
年初流通在外股數	234,000\$	10	1,490,000\$	10
本期放棄股數	-	-	(15,000)	10
本期失效股數	-	-	(30,000)	10
本期執行股數	<u>(80,400)</u>	10	<u>(1,211,000)</u>	10
期末流通在外股數	<u><b>153,600</b></u>	10	<u><b>234,000</b></u>	10
期末可執行股數	<u><b>153,600</b></u>	10	<u><b>234,000</b></u>	10

民國一〇七年及一〇六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2.67年及3.67年。

上述員工認股權憑證主要發行條款如下：

(4)認股價格：每股認購價格為 10 元。

(5)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仍可在職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。

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

## 鉅寶科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

- 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%

- C. 第三次員工認股計劃：認股權人自被授予員工認股權憑證屆滿五個月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五年，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 5 個月	100%

(6)履約方式：以本公司發行新股交付。

(7)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。

本公司民國一〇七年度及一〇六年度因員工認股權憑證認列之費用分別為657千元及6,210千元。

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允價值，其各項考量因素如下：

A. 第一次員工認股計劃：

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
加權平均公允價值(元/單位)	16.10~16.49

## 鉅寶科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

### B. 第二次員工認股計劃

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
加權平均公允價值(元/單位)	27.62~27.92

### C. 第三次員工認股計劃

原始履約價格(元)	10
標的股票於衡量日之現時價格(元)	24.62
現金股利率	0%
預期價格波動性	35.87%
無風險利率	0.56%
預期存續期間	2.55 年
加權平均公允價值(元/單位)	14.96

## 2. 現金增資保留予員工認購

本公司於民國一〇七年六月二十七日經董事會決議辦理現金增資，其中917千股保留予員工認購。截至民國一〇七年十二月三十一日止資訊如下：

給與日	107.11.14
給與數量(千股)	917
授予對象	(註1)
既得條件	立即既得

(註1)本公司於給與日當天在職之正式員工，且符合認股辦法中之認股資格者。

本公司民國一〇七年度因上述現金增資保留予員工認購所產生之費用為1,053千元，帳列營業費用。

### (十七)每股盈餘

本公司基本每股盈餘及稀釋每股盈餘計算如下：

	107 年度	106 年度
<b>基本每股盈餘：</b>		
歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利	<u>\$ 184,370</u>	<u>182,145</u>
普通股加權平均流通在外股數(千股)	<u>61,102</u>	<u>60,039</u>
基本每股盈餘(元)	<u>\$ 3.02</u>	<u>3.03</u>

銘寶科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

	<u>107 年度</u>	<u>106 年度</u>
<b>稀釋每股盈餘：</b>		
歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利	\$ <u>184,370</u>	<u>182,145</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)	61,102	60,039
員工酬勞	511	565
員工認股權憑證	<u>280</u>	<u>476</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>61,893</u>	<u>61,080</u>
稀釋每股盈餘(元)	\$ <u>2.98</u>	<u>2.98</u>

(十八)客戶合約之收入

1. 收入之細分

	<u>107 年度</u>
主要地區市場：	
荷蘭	\$ 2,548,948
德國	1,501,657
比利時	622,052
盧森堡	278,211
愛爾蘭	179,326
其他	<u>185,878</u>
	<u>\$ 5,316,072</u>
主要產品/服務線：	
通信網路產品	\$ 5,228,374
銷售材料收入及其他	<u>87,698</u>
	<u>\$ 5,316,072</u>

2. 合約餘額

	<u>107.12.31</u>	<u>107.1.1</u>
應收帳款	\$ 168,588	296,021
減：備抵損失	<u>(278)</u>	<u>(381)</u>
合 計	<u>\$ 168,310</u>	<u>295,640</u>
合約負債	<u>\$ 32,277</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度認為收入之金額為650,389千元。

## 鉅寶科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

合約負債之變動主要係源自本公司移轉商品或勞務予客戶而滿足履約義務之時間點與客戶付款時間之差異。

### (十九)收入

本公司收入明細如下：

	<b>106 年度</b>
通信網路產品	\$ 6,734,364
銷售材料收入及其他	83,100
	<b>\$ 6,817,464</b>

### (二十)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度及一〇六年度員工酬勞估列金額分別為19,093千元及18,807千元，董事監察人酬勞估列金額分別為1,671千元及1,646千元，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金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，則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報淨值為計算基礎。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一〇七年度及一〇六年度個體財務報告估列金額並無差異。

民國一〇六年度及一〇五年度員工酬勞與董事酬勞估列與實際分派情形並無差異，相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。

### (廿一)其他利益及損失

本公司民國一〇七年度及一〇六年度之其他利益及損失明細如下：

	<b>107 年度</b>	<b>106 年度</b>
外幣兌換利益(損失)淨額	\$ (4,047)	99,878
透過損益按公允價值衡量之金融資產(負債)		
淨損失	(2,955)	(83,548)
	<b>\$ (7,002)</b>	<b>16,330</b>

## 鉅寶科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

### (廿二)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

佔本公司營業收入 10% 以上客戶之銷售金額於民國一〇七年度及一〇六年度分別為 4,501,596 千元及 6,591,925 千元，民國一〇七年及一〇六年十二月三十一日之應收款項之帳面金額分別為 136,282 千元及 274,041 千元，為減低應收帳款信用風險，本公司持續評估該等客戶之財務狀況。

##### (3)應收款項之信用風險

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

#### 2. 流動性風險

下表為金融負債之合約到期日，不包含估計利息之影響。

	合 約				
	帳面金額	現金流量	1 年以內	1-2 年	超過 2 年
<b>107 年 12 月 31 日</b>					
非衍生金融負債					
應付帳款(含關係人)	\$ 848,851	(848,851)	(848,851)	-	-
其他應付款	143,949	(143,949)	(143,949)	-	-
遠期外匯合約	515				
流 出		(211,200)	(211,200)	-	-
流 入		210,987	210,987	-	-
	<u>\$ 993,315</u>	<u>(993,013)</u>	<u>(993,013)</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
<b>106 年 12 月 31 日</b>					
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		(142,280)	(142,280)	-	-
流 入		141,375	141,375	-	-
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>(1,946,094)</u>	<u>(1,946,094)</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

本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個體財務報告附註(續)

### 3. 匯率風險

#### (1) 匯率風險之曝險

本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

	107.12.31			106.12.31		
	外幣	匯率	台幣	外幣	匯率	台幣
金融資產						
貨幣性項目						
美 金	\$ 28,107	美金/台幣 =30.715	863,307	53,263	美金/台幣 =29.76	1,585,107
歐 元	9,084	歐元/台幣 =35.2	319,757	6,627	歐元/台幣 =35.57	235,722
金融負債						
貨幣性項目						
美 金	31,069	美金/台幣 =30.715	954,284	62,647	美金/台幣 =29.76	1,864,375

#### (2) 敏感性分析

本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。於民國一〇七年及一〇六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，民國一〇七年度及一〇六年度之稅前淨利之影響如下，兩期分析係採用相同基礎。

	107 年度	106 年度
美金(相對於新台幣)		
升值 5%	\$ (4,549)	(13,963)
貶值 5%	4,549	13,963
歐元(相對於台幣)		
升值 5%	15,988	11,786
貶值 5%	(15,988)	(11,786)

#### (3) 貨幣性項目之兌換損益

由於本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，民國一〇七年度及一〇六年度外幣兌換(損)益(含已實現及未實現)分別為(4,047)千元及 99,878 千元。

## 鉅寶科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

### 4. 利率分析

本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。本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，本公司民國一〇七年度及一〇六年度之淨利將增加或減少 1,639 千元及 2,032 千元，主要係因本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

本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，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：

		107.12.31			
		公允價值			
帳面金額	第一級	第二級	第三級	合計	
攤銷後成本衡量之金融資產：					
現金及約當現金	\$ 1,059,616	-	-	-	
應收帳款淨額	168,310	-	-	-	
其他應收款	<u>242,753</u>	-	-	-	
合計	<u>\$ 1,470,679</u>				
指定透過損益按公允價值衡量之金融負債：					
衍生金融負債	\$ <u>515</u>	-	515	515	
按攤銷後成本衡量之金融負債：					
應付帳款(含關係人)	848,851	-	-	-	
其他應付款	<u>143,949</u>	-	-	-	
小計	<u>992,800</u>				
合計	<u>\$ 993,315</u>				

銘寶科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

106.12.31

	帳面金額	公允價值			合計
		第一級	第二級	第三級	
透過損益按公允價值衡					
量之金融資產：					
衍生金融資產	\$ 237	-	237	-	237
放款及應收款：					
現金及約當現金	1,051,033	-	-	-	-
應收帳款淨額(含關係人)	295,640	-	-	-	-
其他應收款	484,486	-	-	-	-
小計	1,831,159				
合計	<u>\$ 1,831,396</u>				
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	<u>\$ 1,948,275</u>				

(2)非按公允價值衡量金融工具之公允價值評價技術

本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。

民國一〇七年及一〇六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。

(廿三)財務風險管理

1. 概要

本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

## 鉅寶科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

本附註表達本公司上述各項風險之曝險資訊、本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

本公司之風險管理政策之建置係為辨認及分析本公司所面臨之風險，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本公司運作之變化。本公司透過訓練、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本公司風險管理政策及程序之遵循，及覆核本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。

### 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，主要來自於本公司應收客戶之帳款及銀行存款。

(2)本公司已建立授信政策，依該政策本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。本公司之覆核包含，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。未符合本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本公司進行交易。

本公司之客戶集中在通訊產業，為減低應收帳款信用風險，本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。本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。

本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本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。

### (3)投 資

銀行存款及其他金融工具之信用風險，係由本公司財務部門衡量並監控。由於本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

流動性風險係本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。

本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本公司營運並減輕現金流量波動之影響。本公司管理階層監督銀行融資額度使用狀況並確保借款合同條款之遵循。

## 鉅寶科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

銀行借款對本公司而言係一項重要流動性來源。民國一〇七年及一〇六年十二月三十一日，本公司未動用之長短期銀行融資額度分別為943,585千元及925,440千元。

### 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，而影響本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。

本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。

本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歐元及美金為主。本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，本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。

### (廿四)資本管理

本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，規劃本公司之資本管理，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，決定本公司之最適資本結構。在維持健全的資本基礎下，本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。本公司報導日之負債比例如下：

	<u>107.12.31</u>	<u>106.12.31</u>
負債總額	\$ 1,335,321	2,884,310
資產總計	3,149,993	4,432,423
負債比例	42%	65%

截至民國一〇七年十二月三十一日止，本年度本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

仁寶電腦為本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。

## 鉅寶科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

### (二) 關係人名稱及關係

於本個體財務報告之涵蓋期間內與本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
Speedlink Tradings Limited (Speedlink)	本公司之子公司
Compal Broadband Networks Belgium BVBA (CBNB)	本公司之子公司
金仁寶管理服務股份有限公司(金仁寶)	母公司董事長與該公司董事長為同一人

### (三) 與關係人間之重大交易事項

#### 1. 營業收入

	107 年度	106 年度
子公司—CBNB	\$ 3,274	8,118

本公司對關係人之銷貨價格與一般客戶無顯著差異，收款期限為出貨後月結60天。

#### 2. 加工費及進貨

	107 年度	106 年度
母公司—仁寶電腦	\$ 2,126,356	3,156,795

本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。

本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

本公司委託母公司及其他關係人提供勞務服務等，民國一〇七年度及一〇六年度產生之相關費用如下：

	107 年度	106 年度
母公司—仁寶電腦	\$ 708	64
其他關係人	289	233
	\$ 997	297

#### 4. 應收關係人款項

本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	107.12.31	106.12.31
應收帳款	子公司—CBNB	\$ -	1,622
其他應收款	子公司—Speedlink	242,069	484,466
合計		\$ 242,069	486,088

## 鉅寶科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

### 5. 應付關係人款項

本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	107.12.31	106.12.31
應付帳款	母公司－仁寶電腦	\$ 739,183	1,435,555
其他應付款	其他關係人	67	49
合計		<u>\$ 739,250</u>	<u>1,435,604</u>

### (四) 主要管理階層人員交易

主要管理階層人員報酬包括：

	107 年度	106 年度
短期員工福利	\$ 37,257	24,592
退職後福利	688	324
股份基礎給付	1,190	3,016
	<u>\$ 39,135</u>	<u>27,932</u>

本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(十六)。

### 八、 質押之資產

本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	107.12.31	106.12.31
其他非流動資產－受限制資產	海關先放後稅之		
一定期存款	擔保	<u>\$ 500</u>	<u>531</u>

### 九、 重大或有負債及未認列之合約承諾

截至民國一〇七年十二月三十一日止，本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止，本公司已簽訂尚未支付之設備採購及租賃改良工程款項為1,761千元。

### 十、 重大之災害損失：無。

### 十一、 重大之期後事項：無。

銘寶科技股份有限公司個體財務報告附註(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	107 年度			106 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
性 質 別						
員工福利費用						
薪資費用	-	203,307	203,307	-	195,183	195,183
勞健保費用	-	12,527	12,527	-	11,542	11,542
退休金費用	-	6,878	6,878	-	6,198	6,198
董事酬金	-	4,311	4,311	-	1,976	1,976
其他員工福利費用	-	7,422	7,422	-	7,856	7,856
折舊費用	27,199	31,284	58,483	27,782	30,921	58,703
攤銷費用	-	12,998	12,998	-	15,934	15,934

本公司民國一〇七年及一〇六年十二月三十一日員工人數分別為163人及149人，其中未兼任員工之董事人數分別為6人及3人。

十三、其他附註揭露事項

(一) 重大交易事項相關資訊

民國一〇七年度本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	2,126,356	57%	出貨後90天	-	無顯著不同	(739,183)	87%	

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
					金 額	處理方式		
本公司	Speedlink	本公司之子公司	242,069 註2	-	22,528	-	174,680	-
Speedlink	仁寶視訊電子 (昆山)有限公司 (CDE)	仁寶電腦之子公司	242,069 註2	-	22,528	加強催收	174,680	-

註1：係截至民國一〇八年三月八日之資料。

註2：係資料加工產生之其他應收款。

## 鉅寶科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

9. 從事衍生工具交易：請詳附註六(二)。

(二) 轉投資事業相關資訊：

民國一〇七年度本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	本期編列之投資損益	備註
				本期期末	上期期末	股數	比率	帳面金額			
本公司	Speedlink	British Virgin Islands	進出口貿易	1,514	1,514	50	100%	2,015	267	267	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%	6,920	(95)	(95)	註2

註1：上表以期末匯率(USD@30.715)換算為台幣。

註2：上表以期末匯率(EUR@35.2)換算為台幣。

(三) 大陸投資資訊：無。

### 十四、部門資訊

請詳民國一〇七年度合併財務報告。

六、公司及其關係企業最近年度及截至年報刊印日止，如有發生財務週轉困難情事，應列明其對本公司財務狀況之影響：無。

## 柒、財務狀況及財務績效之檢討分析與風險事項

### 一、財務狀況

#### (一)最近二年度資產、負債及權益(合併)

單位：新台幣千元

會計項目	年 度		增 減 變 動	
	107 年 度	106 年 度	金 額	%
流動資產	2,917,059	4,156,167	(1,239,108)	(29.81)
不動產、廠房及設備	121,699	178,964	(57,265)	(32.00)
其他資產	111,235	97,292	13,943	14.33
資產總額	3,149,993	4,432,423	(1,282,430)	(28.93)
流動負債	1,335,206	2,884,239	(1,549,033)	(53.71)
非流動負債	115	71	44	61.97
負債總額	1,335,321	2,884,310	(1,548,989)	(53.70)
股本	668,184	603,513	64,671	10.72
預收股本	15	—	15	100
資本公積	465,807	339,654	126,153	37.14
保留盈餘	680,478	604,740	75,738	12.52
其他權益	188	206	(18)	(8.74)
權益總額	1,814,672	1,548,113	266,559	17.22

#### (二)發生重大變動之主要原因及其影響

(變動達 20%以上且變動金額達新台幣一千萬元以上者)

1. 流動資產：主係降低 HUB 倉安全庫存量使存貨減少
2. 不動產、廠房及設備：本期添購設備較少所致。
3. 流動負債：因應營收減少且調節庫存使應付帳款降低所致。
4. 資本公積：係辦理現金增資所致。

## 二、財務績效：

### (一)最近二年度營業收入、營業純益及稅前純益(合併)

單位：新台幣千元

項目	年度	107 年度	106 年度	增(減)金額	變動比例 (%)
營業收入淨額		5,316,086	6,817,502	(1,501,416)	(22.02)
營業成本		4,591,350	6,078,823	(1,487,473)	(24.47)
營業毛利		724,736	738,679	(13,943)	(1.89)
營業費用		519,726	555,031	(35,305)	(6.36)
營業淨利		205,010	183,648	21,362	11.63
營業外收入及支出		13,186	30,984	(17,798)	(57.44)
稅前淨利		218,196	214,632	3,564	1.66
所得稅費用		33,826	32,487	1,339	4.12
本期淨利		184,370	182,145	2,225	1.22
其他綜合損益		(18)	124	(142)	(114.52)
本期綜合損益總額		184,352	182,269	2,083	1.14

### (二)重大變動之主要原因

(變動達百分之十以上，且變動金額達新台幣一千萬元者)

1. 營業收入淨額：主係客戶將資本支出減緩，改佈建於基礎建設，而延緩拉貨所致。
2. 營業成本及營業淨利：主係營收下滑造成。
3. 營業外收入及支出：受到匯率波動影響所致。

### (三)預期銷售數量與其依據

全球 Cable Home Wi-Fi Gateway 市場仍穩定向上成長，除原先 DOCSIS 3.0 產品將延續現有市場開廣及耕耘於新市場之拓展；且因應 DOCSIS 3.1 更高頻寬技術產品之發展，將挹注本公司成長動機；預計本公司民國一〇八年度出貨量將持續維持成長動能。

### (四)對公司未來財務業務之可能影響及因應計畫

為因應營運之成長，本公司訂定適當之財務策略，本年度資金需求計畫，請參閱本年報未來一年現金流動性分析。

### 三、現金流量(合併)

#### (一)最近年度現金流量變動之分析說明

單位：新台幣千元

期初現金餘額	全年來自營業活動淨現金流量	全年來自投資活動及融資活動現金流量	匯率影響數	現金剩餘數額	現金不足額之補救措施	
					投資計劃	融資計劃
1,059,793	(64,513)	73,276	(13)	1,068,543	無	無

1. 營業活動淨流出：主要係調節存貨量及因應營收下滑致使應付帳款大幅減少。
2. 投資活動淨流出：主係取得無形資產價款增加。
3. 籌資活動淨流入：主係發放現金股利及現金增資募資。

(二)流動性不足之改善計畫：不適用。

(三)未來一年現金流動性分析：

單位：新台幣千元

期初現金餘額	預計全年來自營業活動淨現金流量	預計全年來自投資活動及融資活動現金流量	預計現金剩餘數額	預計現金不足額之補救措施	
				投資計劃	融資計劃
1,068,543	(655,215)	12,893	426,221	無	舉借銀行短期借款因應

1. 營業活動淨流出：主要係預計客戶收款天數拉長及擴展營運產生之現金流出。
2. 投資活動淨流出：主要係預計增加資本支出所致。
3. 籌資活動淨流入：主要係預計發放現金股利及舉借銀行借款所致。

#### 四、最近年度重大資本支出對財務業務之影響

(一)重大資本支出之運用情形及資金來源：無。

(二)預計可能產生效益：無。

#### 五、最近年度轉投資政策、其獲利或虧損之主要原因、改善計畫及未來一年投資計畫

(一)最近年度轉投資政策：

本公司轉投資策略主要為加強營運規模，並專注發展寬頻無線網路產業，藉以累積本公司核心資源。

(二)最近年度轉投資獲利或虧損之主要原因、改善計畫：

本公司轄下之轉投資 Compal Broadband Networks Belgium BVBA 因設立初期尚未有營運而需負擔之政府規費及保險費導致虧損，待日後營運規模穩定後將可改善此情形。

(三)未來一年投資計畫：

未來一年暫無重大金額之投資計畫。

## 六、風險事項

### (一)最近年度及截至年報刊印日止，利率、匯率變動、通貨膨脹情形對公司損益之影響及未來因應措施

#### 1. 利率變動對公司損益之影響及未來因應措施

本公司及其子公司 107 年度利息收(支)淨額為 16,331 千元，占稅後淨利 8.86%，故整體而言，利率變動對本公司及其子公司損益無重大影響。本公司與往來銀行保有良好之授信往來關係，並蒐集利率相關資訊，當未來公司營運規模擴大而有資金需求時，可取得優惠利率條件。

#### 2. 匯率變動對公司損益之影響及未來因應措施

本公司及其子公司 107 年度兌換損益淨額為(4,047)千元佔營業收入淨額為(0.08%)。本公司及其子公司之匯率風險主要受美金及歐元之匯率波動影響，敏感度分析資訊如下：

- (1)當美金對新台幣升(貶)值 5%時，對於 107 年度之損益將增加減少 4,549 千元。
- (2)當歐元對新台幣升(貶)值 5%時，對於 107 年度之損益將增加減少 15,988 千元。

本公司及其子公司因應匯率變動之具體措施如下

- A. 除藉由外幣計價之進銷貨款產生自然避險效果外，對於淨外幣部位亦由財務專人隨時蒐集、評估匯率市場資訊及其變化及走勢預測等相關資訊，配合公司資金需求，隨時換匯以降低風險。
  - B. 與主要往來銀行維持密切聯繫，充分掌握外匯市場變化情形，供相關人員作為報價依據，以適時反應匯率變動情形。
  - C. 本公司訂有「取得或處分資產處理程序」，規範衍生性金融商品相關作業程序。另得視外幣部位及匯率變動情形採取必要措施，以降低公司業務經營所產生之匯率風險。
  - D. 業務報價時，將匯率變動所產生之因素一併考量，以規避匯率變動之風險。
- #### 3. 通貨膨脹對公司損益之影響及未來因應措施

本公司及其子公司過去之損益尚未因通貨膨脹而產生重大影響，若因通貨膨脹導致進貨成本提高，本公司及其子公司亦會適時調整銷貨價格。

### (二)最近年度及截至年報刊印日止，從事高風險、高槓桿投資、資金貸與他人、背書保證及衍生性商品交易之政策、獲利或虧損之主要原因及未來因應措施

#### 1. 從事高風險、高槓桿投資之政策、獲利或虧損之主要原因及未來因應措施

本公司及其子公司最近年度及截至本年報刊印日止，基於保守穩健原則，並未從事高風險、高槓桿投資，將來本公司及其子公司之各項投資皆經過謹慎評估後，依公司內部規章制度執行之。

#### 2. 從事資金貸與他人之政策、獲利或虧損之主要原因及未來因應措施

本公司及其子公司最近年度及截至本年報刊印日止並無資金貸與他人之情形，另經股東會決議通過訂定「資金貸與他人作業程序」，以供未來若因業務需要將資金貸與他人時之依循。

3. 從事背書保證之政策、獲利或虧損之主要原因及未來因應措施

本公司及其子公司最近年度及截至本年報刊印日止並無為他人背書保證之情事，另經股東會決議通過訂定「背書保證作業程序」，以供未來若有為他人背書保證時之依循。

4. 從事衍生性商品交易之政策、獲利或虧損之主要原因及未來因應措施

本公司及其子公司 107 年 12 月 31 日持有之衍生性金融商品帳面金額分別如下：

	<u>107.12.31</u>
指定透過損益按公允價值衡量之金融負債	
非避險之衍生工具	
遠期外匯合約	<u>\$ 515</u>

本公司及其子公司 107 年度承作衍生性金融商品交易(含遠期外匯及換匯交易合約)認列之損失為 2,955 千元；本公司與數家銀行簽訂衍生性商品交易合約，主要目的皆係以規避外幣計價之資產負債淨部位因匯率、利率波動而可能產生之市場風險，並不作套利與投機等用途，因此市場風險並不大。此外本公司除依循主管機關制訂之相關法規及一般公認會計原則，另經股東會決議通過訂定「取得或處分資產處理程序」及「從事衍生性金融商品交易處理程序」，以規範從事衍生性商品交易之程序。

**(三)最近年度及截至年報刊印日止，未來研發計畫及預計投入之研發費用：**

本公司及其子公司未來研發計畫主係發展加值型創新網路及智慧家庭產品，加強新產品及關鍵性技術開發，而研發經費依新產品及新技術開發進度逐步編列，並依未來公司營業規模之成長，將逐步提高年度研發費用，以支持未來研發計畫，增加市場競爭力；預計 108 年度投入之研發費用約為新台幣 227,881 千元。

**(四)最近年度及截至年報刊印日止，國內外重要政策及法律變動對公司財務業務之影響及因應措施：**

本公司遵循主管機關對於公司治理、公司法及證券交易法等重要政策及法律變動。且本公司之經營向來係遵行國內外相關法令規範，本公司及其子公司亦隨時收集相關政策及法律之變動資訊，並諮詢相關專業人士，提供管理階層參考。

**(五)最近年度及截至年報刊印日止，科技改變及產業變化對公司財務業務之影響及因應措施：**

本公司及其子公司隨時注意所處產業相關之技術、發展及改變，並迅速掌握產業動態，加上不斷提升研發能力，科技改變及產業變化對公司財務業務不致造成重大影響。

**(六)最近年度及截至年報刊印日止，企業形象改變對企業危機管理之影響及因應措施：**

本公司及其子公司一向秉持專業和誠信的經營原則，專注本業經營，遵守法令規定，落實風險控管及維持企業形象，截至本年報刊印日止，本公司及其子公司並無企業形象改變造成對企業危機管理之情事。

**(七)最近年度及截至年報刊印日止，進行併購之預期效益及可能風險及因應措施：無。**

**(八)最近年度及截至年報刊印日止，擴充廠房之預期效益及可能風險及因應措施：無。**

**(九)最近年度及截至年報刊印日止，進貨或銷貨集中所面臨之風險及因應措施：**

**1. 進貨集中**

本公司及其子公司主要營運重心集中在研發與銷售，產品主係委由母公司仁寶電腦集團代工生產，此係為集團營運分工模式，以保障供貨品質之穩定性，確保無供貨短缺之疑慮。然本公司業已積極尋找及評估與其他代工廠之合作可能，以便分散進貨集中之風險。

**2. 銷貨集中**

本公司及其子公司經營模式係以推廣自有品牌為導向，優良之研發設計能力，得以迅速提供切合客戶需求之客製化產品，故本公司銷貨對象係以國際大廠為主，並散佈全球歐美、亞洲等地，雙方交易合作往來密切且關係良好。然本公司除持續穩固既有客源外，亦積極拓展開發新客源，以分散銷貨集中之風險。

**(十)最近年度及截至年報刊印日止，董事、監察人或持股超過百分之十之大股東，股權之大量移轉或更換對公司之影響、風險及因應措施：無。**

**(十一)最近年度及截至年報刊印日止，經營權之改變對公司之影響、風險及因應措施：無。**

**(十二)最近年度及截至年報刊印日止，訴訟或非訟事件，應列明公司及公司董事、監察人、總經理、實質負責人、持股比例超過百分之十之大股東及從屬公司已判決確定或尚在繫屬中之重大訴訟、非訟或行政爭訟事件，其結果可能對股東權益或證券價格有重大影響者，應揭露其系爭事實、標的金額、訴訟開始日期、主要涉訟當事人及截至年報刊印日止之處理情形：**

除本公司法人董事仁寶電腦工業(股)公司有如下所述之訴訟案件，本公司之董事、從屬公司，並無繫屬中之訴訟案件。

Qualcomm Inc.於民國 106 年 5 月 17 日就專利授權金給付請求等爭議，對仁寶電腦提起訴訟；仁寶電腦於民國 106 年 7 月 19 日於美國反訴 Qualcomm Inc.違反反托拉斯法。上述案件已於民國一〇八年四月十六日達成和解，雙方同意

相互撤銷對對方提起之訴訟。

### (十三) 其他重要風險及因應措施：

#### 1. 資訊安全管理風險：

##### (1) 網路攻擊之風險

本公司建立了網路及電腦安全防護系統以控管或維持公司的營運及會計等重要企業運作功能，但無法保證其電腦系統能完全避免來自任何第三方癱瘓系統的網路攻擊。這些網路攻擊以非法方式入侵公司的內部網路系統，進行破壞公司之營運及損及公司商譽等活動。在遭受嚴重網路攻擊情況下，公司作業系統可能會失去公司重要資料，因受攻擊的問題未解決而無限期停擺。

本公司透過每年檢視和評估其網路安全程序，以確保其適當性和有效性，但不能保證公司在瞬息萬變的網路安全威脅中不受推陳出新的風險和攻擊所影響。網路攻擊也可能企圖竊取公司的營業祕密、其他智慧財產及機密資訊，例如客戶或其他利害關係人的專有資訊以及員工的個資。惡意的駭客亦能試圖將電腦病毒、破壞性軟體或勒索軟體導入公司網路系統，以干擾公司的營運、以重新取得電腦系統控制權對本公司進行勒索或窺探機密資訊。這些攻擊可能導致公司因延誤或中斷訂單而需賠償客戶損失；或需擔負龐大費用實施補救和改進措施，以加強公司的網路安全系統；亦使本公司因涉入公司對其有保密義務之客戶或第三方資訊洩洩而導致相關法律案件或監管調查，而承擔重大法律責任。

截至年報刊印日止，本公司並未發現任何重大的網路攻擊或事件，已經或可能將對公司業務及營運產生重大不利影響，也未曾涉入任何與此有關的法律案件或監管調查。

##### (2) 資訊系統損害

資訊系統架構依其風險等級建立主機備援及異地資料備份機制，以降低服務中斷風險，並將備份媒體送往異地保管存放，加強營運主機檢查與緊急應變等演練以確保資訊系統之正常運作及資料保全，可降低無預警天災及人為疏失造成之系統中斷風險，確保符合預期系統復原目標時間。

為了讓資訊系統損害發生時能儘速順利恢復業務，降低可能的損失與風險，透過每年辦理緊急應變演練，評估其功能重要性，以及對營運風險與衝擊，規劃設計與提升適當軟硬體設備資源、改善作業流程等因應措施。

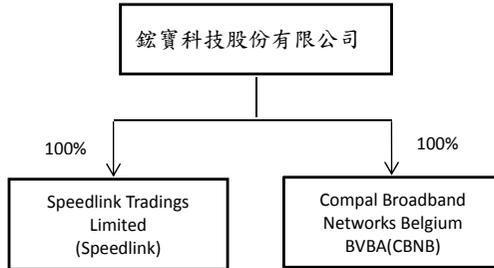
### 七、其他重要事項：無。

捌、特別記載事項

一、關係企業相關資料

(一)關係企業合併營業報告書

1. 關係企業組織圖



2. 關係企業基本資料(107.12.31)

單位：千元

企業名稱	設立日期	地址	實收資本額	主要營業或生產項目
Speedlink Tradings Limited	100.12.31	Palm Grove House,P.O. Box438,Road Town,Tortola,British virgin Islands	US\$ 50	進出口貿易
Compal Broadband Networks Belgium BVBA	106.01.01	Bekersveld 192630 Aartselaar Belgium	EUR\$ 200	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

3. 關係企業董事、監察人及總經理資料(107.12.31)

單位：千股；%

企業名稱	職稱	姓名或代表人	持有股份	
			股數	持股比率
Speedlink Tradings Limited	董事	翁宗斌(鉅寶科技(股)公司)	50	100%
	董事	王昱賀(鉅寶科技(股)公司)	50	100%
Compal Broadband Networks Belgium BVBA	董事	王昱賀(鉅寶科技(股)公司)	20	100%

## (二)關係企業合併財務報表

### 聲 明 書

本公司民國一〇七年度(自一〇七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：鈺寶科技股份有限公司

董事長：翁宗斌



日期：民國一〇八年三月八日

### (三)關係報告書(107.12.31)

#### 1. 本公司與控制公司及推定有從屬與控制關係公司間之關係概況

控股公司名稱	控制原因	控制公司之持股與設質情形			控股公司派員擔任董事、監察人或經理人情形	
		持有股數	持股比例	設質股數	職稱	姓名
仁寶電腦工業(股)公司	本公司之母公司	29,060,176	43.48%	—	董事	翁宗斌、陳瑞聰、王昱賢

#### 2. 本公司與控制公司交易往來情形

##### (1) 本公司與控制公司間進(銷)貨交易情形：

本公司107年度委託仁寶電腦工業(股)公司進貨計2,126,356千元，因本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。

##### (2) 本公司與控制公司間財產交易情形：無。

##### (3) 本公司與控制公司間資金融通情形：無。

##### (4) 本公司與控制公司間資產租賃情形：無。

##### (5) 其他重要交易往來情形：

本公司107年度委託仁寶電腦工業(股)公司進行進口服務計708千元。

#### 3. 本公司為控制公司背書保證情形與控制公司交易往來情形：無。

二、最近年度及截至年報刊印日止，私募有價證券辦理情形：無。

三、最近年度及截至年報刊印日止，子公司持有或處分本公司股票情形：無。

四、其他必要補充說明事項：無。

五、最近年度及截至年報刊印日止，發生證券交易法第三十六條第二項第二款所定對股東權益或證券價格有重大影響之事項：無。

鉅寶科股份有限公司



董事長 翁宗斌



總經理 王昱賀

