

金寶電子工業股份有限公司及子公司
合併財務報告暨會計師查核報告
民國一〇六年一月一日至十二月三十一日
及民國一〇五年一月一日至十二月三十一日

公司地址：台北市南京東路五段 99 號 10 樓
公司電話：(02)2662-2660

合併財務報告

目 錄

項 目	頁 次
一、封面	1
二、目錄	2
三、關係企業合併財務報告聲明書	3
四、會計師查核報告	4-8
五、合併資產負債表	9-10
六、合併綜合損益表	11
七、合併權益變動表	12
八、合併現金流量表	13
九、合併財務報表附註	
(一) 公司沿革	14
(二) 通過財務報告之日期及程序	14
(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	14~23
(四) 重大會計政策之彙總說明	23~45
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	46~48
(六) 重要會計項目之說明	48~86
(七) 關係人交易	86~90
(八) 質押之資產	90
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	90~93
(十) 重大之災害損失	93
(十一) 重大之期後事項	93
(十二) 其他	93~105
(十三) 附註揭露事項	
1. 重大交易事項相關資訊	105、109~112、114~116
2. 轉投資事業相關資訊	105~106、109~115、 117~118
3. 大陸投資資訊	106、114~116、119
(十四) 部門資訊	107~108

關係企業合併財務報告聲明書

本公司民國一〇六年度(自民國一〇六年一月一日至一〇六年十二月三十一日止)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告之公司與依國際財務報導準則公報第十號應納入編製母子公司合併財務報告之公司均相同，且關係企業合併財務報告所應揭露相關資訊於前揭母子公司合併財務報告中均已揭露，爰不再另行編製企業合併財務報告。

特此聲明

公司名稱：金寶電子工業股份有限公司



董事長：許勝雄



中華民國一〇七年三月二十日

會計師查核報告

金寶電子工業股份有限公司 公鑒：

查核意見

金寶電子工業股份有限公司及其子公司民國一〇六年十二月三十一日及民國一〇五年十二月三十一日之合併資產負債表，暨民國一〇六年一月一日至十二月三十一日及民國一〇五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、合併現金流量表，以及合併財務報表附註(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，基於本會計師之查核結果及其他會計師之查核報告(請參閱其他事項段)，上開合併財務報表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、國際財務報導解釋及解釋公告編製，足以允當表達金寶電子工業股份有限公司及其子公司民國一〇六年十二月三十一日及民國一〇五年十二月三十一日之合併財務狀況，暨民國一〇六年一月一日至十二月三十一日及民國一〇五年一月一日至十二月三十一日之合併財務績效及合併現金流量。

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表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，與金寶電子工業股份有限公司及其子公司保持超然獨立，並履行該規範之其他責任。基於本會計師之查核結果及其他會計師之查核報告，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，對金寶電子工業股份有限公司及其子公司民國一〇六年度合併財務報表之查核最為重要之事項。該等事項已於查核合併財務報表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。

收入認列

金寶電子工業股份有限公司及其子公司於民國一〇六年度認列營業收入為119,204,764千元，因銷售對象眾多且銷貨條件各異，本會計師認為收入認列時點之正確性對合併財務報表係屬重大，因此決定為關鍵查核事項。

本會計師之查核程序包括但不限於評估並測試銷貨循環有關內部控制設計及執行之有效性；選取樣本執行交易測試並核對其交易紀錄及有關憑證；透過執行毛利率及前十大銷貨客戶變動等分析性程序，並檢視期後有無重大之銷貨退回與折讓，以確認收入認列時點之正確性。本會計師亦考量合併財務報表附註六中有關營業收入揭露之適當性。

應收帳款減損評估

截至民國一〇六年十二月三十一日止，金寶電子工業股份有限公司及其子公司應收帳款淨額為25,732,509千元，該金額佔合併資產總額為29%，因應收帳款備抵呆帳提列評估，係仰賴管理階層針對尚未收回之款項，考慮過去歷史經驗、帳齡分析及客戶財務狀況所作之估計，因此本會計師將應收帳款減損評估之合理性決定為關鍵查核事項。

本會計師之查核程序包括但不限於透過詢問瞭解與備抵呆帳有關之內部控制，並評估管理階層用於決定備抵呆帳時採用之假設及判斷，及提列備抵呆帳基礎合理性。此外，本會計師除針對帳齡區間及變動執行分析性程序，尚就管理階層所提供應收帳款帳齡分析表予以抽樣測試正確性，並辨認及分析逾期帳款產生原由，且抽選樣本執行應收帳款函證及期後收款測試，以評估應收帳款之可回收性。本會計師亦考量合併財務報表附註五及附註六中有關應收帳款及相關風險揭露之適當性。

合併個體之判斷

根據國際財務報導準則第十號之規定，無論投資者對被投資者參與之性質為何，投資者應藉由評估其是否控制被投資者，以決定投資者是否為母公司，由於金寶電子工業股份有限公司及其子公司對部分合併個體之持股比例未超過百分之五十，金寶電子工業股份有限公司對該等併入合併財務報表之合併個體具有實質控制之判斷將直接影響合併財務報表編製結果，本會計師因此決定為關鍵查核事項。

本會計師之查核程序包括但不限於定期取得金寶電子工業股份有限公司及其子公司最新之投資架構圖，查詢相關變動，並檢視金寶電子工業股份有限公司及其子公司對各合併個體之綜合持股狀況、分析瞭解董事會與管理階層組成、前十大股東持股情形、股權分散程度、股東會出席狀況及相關投資契約等，以評估金寶電子工業股份有限公司對部分合併個體具實質控制之判斷其適當性。本會計師亦考量合併財務報表附註四及附註五中有關合併個體之判斷揭露之適當性。

其他事項一提及其他會計師之查核

列入金寶電子工業股份有限公司及其子公司之合併財務報表中，部分子公司之財務報表未經本會計師查核，而係由其他會計師查核。因此，本會計師對上開合併財務報表所表示之意見中，有關該等子公司財務報表所列之金額，係依據其他會計師之查核報告。該等子公司民國一〇六年十二月三十一日及民國一〇五年十二月三十一日之資產總額分別為 5,679,625 千元及 4,917,615 千元，分別佔合併資產總額之 6% 及 6%，民國一〇六年一月一日至十二月三十一日及民國一〇五年一月一日至十二月三十一日之營業收入分別為 4,150,827 千元及 2,788,752 千元，分別佔合併營業收入之 3% 及 2%；另上開合併財務報表之被投資公司中，部分被投資公司之財務報表未經本會計師查核，而係由其他會計師查核。因此，本會計師對上開合併財務報表所表示之意見中，有關該等被投資公司財務報表所列之金額，係依據其他會計師之查核報告。民國一〇六年十二月三十一日及民國一〇五年十二月三十一日對該等被投資公司採用權益法之投資分別為 3,296,385 千元及 3,468,495 千元，分別佔合併資產總額之 4% 及 4%，民國一〇六年一月一日至十二月三十一日及民國一〇五年一月一日至十二月三十一日相關之採用權益法認列之關聯企業及合資損益之份額分別為 103,068 千元及 309,571 千元，分別佔合併稅前淨利之 11% 及 13%，採用權益法認列之關聯企業及合資之其他綜合損益之份額分別為(94,526)千元及(174,231)千元，分別佔合併其他綜合損益淨額之(18)% 及 10%。

管理階層與治理單位對合併財務報表之責任

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、國際財務報導解釋及解釋公告編製允當表達之合併財務報表，且維持與合併財務報表編製有關之必要內部控制，以確保合併財務報表未存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達。

於編製合併財務報表時，管理階層之責任亦包括評估金寶電子工業股份有限公司及其子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金寶電子工業股份有限公司及其子公司或停止營業，或除清算或停業外別無實際可行之其他方案。

金寶電子工業股份有限公司及其子公司之治理單位(含審計委員會)負有監督財務報導流程之責任。

會計師查核合併財務報表之責任

本會計師查核合併財務報表之目的，係對合併財務報表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表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. 辨認並評估合併財務報表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，惟其目的非對金寶電子工業股份有限公司及其子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，以及使金寶電子工業股份有限公司及其子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合併財務報表使用者注意合併財務報表之相關揭露，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金寶電子工業股份有限公司及其子公司不再具有繼續經營之能力。
5. 評估合併財務報表(包括相關附註)之整體表達、結構及內容，以及合併財務報表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，以對合併財務報表表示意見。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，決定對金寶電子工業股份有限公司及其子公司民國一〇六年度合併財務報表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。

其他

金寶電子工業股份有限公司已編製民國一〇六年及民國一〇五年度之個體財務報告，並經本會計師出具無保留意見之查核報告在案，備供參考。

安永聯合會計師事務所

主管機關核准辦理公開發行公司財務報告

查核簽證文號：(90)台財證(六)第 100690 號

金管證審字第 1000002854 號

蕭翠慧

會計師：

林素雯



中華民國一〇七年三月二十日



金寶電子工業股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國一〇六年十二月三十一日及民國一〇五年十二月三十一日

單位：新臺幣千元

代碼	資 產 會 計 項 目	附 註	一〇六年十二月三十一日		一〇五年十二月三十一日	
			金額	%	金額	%
	流動資產					
1100	現金及約當現金	四、六	\$7,475,163	8	\$6,441,055	8
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	四、六	-	-	8,612	-
1125	備供出售金融資產－流動	四、六	262,272	-	245,352	-
1147	無活絡市場之債務工具投資－流動	四、六	202,211	-	182,241	-
1150	應收票據淨額	四、六	86,048	-	22,960	-
1170	應收帳款淨額	四、六	25,732,509	29	23,000,909	28
1180	應收帳款－關係人淨額	四、六、七	242,037	-	272,770	-
1200	其他應收款	四	1,854,796	2	987,128	1
1210	其他應收款－關係人	四、七	258	-	9	-
1220	本期所得稅資產	四	4,893	-	4,474	-
130x	存貨	四、六	15,051,086	17	14,806,803	18
1410	預付款項		473,278	1	499,498	1
1470	其他流動資產	四、六	736,443	1	967,486	1
11xx	流動資產合計		52,120,994	58	47,439,297	57
	非流動資產					
1523	備供出售金融資產－非流動	四、六	4,363,451	5	4,109,663	5
1543	以成本衡量之金融資產－非流動	四、六	549,998	1	488,995	1
1546	無活絡市場之債務工具投資－非流動	四、六	150,000	-	300,000	-
1550	採用權益法之投資	四、六	3,296,385	4	3,468,495	4
1600	不動產、廠房及設備	四、六	23,831,631	27	23,261,744	28
1760	投資性不動產淨額	四、六	187,976	-	160,386	-
1780	無形資產	四、六	358,914	-	299,404	-
1840	遞延所得稅資產	四、六	2,351,332	3	2,321,471	3
1900	其他非流動資產	六	2,128,556	2	1,837,613	2
15xx	非流動資產合計		37,218,243	42	36,247,771	43
1xxx	資產總計		\$89,339,237	100	\$83,687,068	100

(請參閱後附合併財務報表附註)

董事長：



經理人：



會計主管：





金寶電子工業股份有限公司及子公司
 合併資產負債表(續)
 民國一〇六年十二月三十一日及民國一〇五年十二月三十一日

單位：新臺幣千元

代碼	負債及權益		一〇六年十二月三十一日		一〇五年十二月三十一日	
	會計項目	附註	金額	%	金額	%
	流動負債					
2100	短期借款	四、六	\$21,379,200	24	\$14,285,990	17
2110	應付短期票券	六	1,175,071	1	1,799,813	2
2120	透過損益按公允價值衡量之金融負債—流動	四、六	6,872	-	63,056	-
2150	應付票據		3,963	-	11,588	-
2170	應付帳款		21,663,136	24	22,475,433	27
2180	應付帳款—關係人	七	54,947	-	104,051	-
2200	其他應付款	六	2,684,471	3	3,456,869	4
2220	其他應付款項—關係人	七	704	-	526	-
2230	本期所得稅負債	四、五	310,768	-	391,838	1
2250	負債準備—流動	四、六	30,911	-	63,570	-
2320	一年或一營業週期內到期長期負債	四、六	476,436	1	2,396,310	3
2399	其他流動負債—其他		502,249	1	708,021	1
21xx	流動負債合計		48,288,728	54	45,757,065	55
	非流動負債					
2540	長期借款	四、六	10,284,859	12	8,476,965	10
2570	遞延所得稅負債	四、六	1,805,903	2	1,725,104	2
2640	淨確定福利負債—非流動	四、六	771,443	1	709,206	1
2670	其他非流動負債—其他		418,426	-	2,399	-
25xx	非流動負債合計		13,280,631	15	10,913,674	13
2xxx	負債總計		61,569,359	69	56,670,739	68
	歸屬於母公司業主之權益					
31xx	股本	四、六				
3100	普通股股本		14,556,572	16	14,556,572	17
3200	資本公積	六	668,917	1	600,097	1
3300	保留盈餘	六				
3310	法定盈餘公積		251,551	-	133,902	-
3320	特別盈餘公積		255,058	-	255,058	-
3350	未分配盈餘		1,741,483	2	1,932,699	2
33XX	保留盈餘合計		2,248,092	2	2,321,659	2
3400	其他權益	六	533,051	1	118,933	-
3500	庫藏股票	四、六	(1,114,185)	(1)	(1,280,591)	(1)
31xx	歸屬於母公司業主之權益合計		16,892,447	19	16,316,670	19
36xx	非控制權益	六	10,877,431	12	10,699,659	13
3xxx	權益總計		27,769,878	31	27,016,329	32
	負債及權益總計		\$89,339,237	100	\$83,687,068	100

(請參閱後附合併財務報告附註)

董事長：



經理人：



會計主管：



金寶電子股份有限公司及子公司
合併綜合損益表
民國一〇六年一月一日至十二月三十一日
及民國一〇五年一月一日至十二月三十一日



單位：除每股盈餘外，新臺幣千元

代碼	項 目	附 註	一〇六年度		一〇五年度	
			金額	%	金額	%
4000	營業收入	四、六、七	\$119,204,764	100	\$122,970,192	100
5000	營業成本	六、七	(111,767,255)	(94)	(115,314,278)	(94)
5900	營業毛利		7,437,509	6	7,655,914	6
6000	營業費用	六、七				
6100	推銷費用		(1,143,195)	(1)	(1,180,492)	(1)
6200	管理費用		(2,418,015)	(2)	(2,856,027)	(2)
6300	研究發展費用		(2,646,432)	(2)	(2,484,058)	(2)
	營業費用合計		(6,207,642)	(5)	(6,520,577)	(5)
6900	營業利益		1,229,867	1	1,135,337	1
7000	營業外收入及支出	六、七				
7010	其他收入		722,940	1	2,477,601	2
7020	其他利益及損失		(355,797)	-	(903,309)	(1)
7050	財務成本		(778,172)	(1)	(665,378)	(1)
7060	採用權益法之關聯企業及合資損益之份額		103,068	-	309,571	-
	營業外收入及支出合計		(307,961)	-	1,218,485	-
7900	稅前淨利		921,906	1	2,353,822	1
7950	所得稅費用		(235,629)	-	(633,628)	-
8200	本期淨利	四、六	686,277	1	1,720,194	1
8300	其他綜合損益(淨額)	六				
8310	不重分類至損益之項目					
8311	確定福利計畫之再衡量數		(34,817)	-	23,774	-
8320	採用權益法認列之關聯企業及合資之其他綜合損益之份額—不重分類至損益之項目		(2,278)	-	(6,293)	-
8349	與不重分類之項目相關之所得稅		4,717	-	(2,141)	-
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		266,323	-	(2,024,568)	(1)
8362	備供出售金融資產未實現評價(損)益		384,640	-	94,890	-
8370	採用權益法認列關聯企業及合資之其他綜合損益之份額—可能重分類至損益之項目		(92,248)	-	(167,938)	-
8391	可能重分類至損益之其他項目		(281)	-	9,905	-
8399	與可能重分類之項目相關之所得稅		430	-	277,857	-
	本期其他綜合損益(稅後淨額)		526,486	-	(1,794,514)	(1)
8500	本期綜合損益總額		\$1,212,763	1	\$(74,320)	-
8600	淨利歸屬於：					
8610	母公司業主		\$382,629	1	\$1,176,494	1
8620	非控制權益		303,648	-	543,700	-
	合 計		\$686,277	1	\$1,720,194	1
8700	綜合損益總額歸屬於：					
8710	母公司業主		\$762,753	1	\$(137,827)	-
8720	非控制權益		450,010	-	63,507	-
	合 計		\$1,212,763	1	\$(74,320)	-
9750	每股盈餘(元) 基本每股盈餘	六	\$0.28		\$0.87	

(請參閱後附合併財務報表附註)

董事長：



經理人：



會計主管：





金寶電子工業股份有限公司及子公司
合併權益變動表
民國一〇六年一月一日至三月三十一日
及民國一〇五年一月一日至十二月三十一日

單位：新臺幣千元

代碼	項 目	歸屬於母公司業主之權益											非控制權益	權益總額
		股本	資本公積	保留盈餘			其他權益項目			庫藏股票	歸屬於母公 司業主權益 總計			
				法定盈餘公積	特別盈餘公積	未分配盈餘	國外營運機構 財務報表換算 之兌換差額	備供出售 金融資產 未實現(損)益	其他					
3100	3200	3310	3320	3350	3410	3425	3490	3500	31XX	36XX	3XXX			
A1	民國105年1月1日餘額	\$14,581,132	\$426,996	\$-	\$255,058	\$1,310,262	\$588,932	\$885,539	\$(37,003)	\$(1,312,714)	\$16,698,202	\$530,357	\$17,228,559	
	盈餘指撥及分配：													
B1	提列法定盈餘公積	-	-	133,902	-	(133,902)	-	-	-	-	-	-	-	
B5	普通股現金股利	-	-	-	-	(424,369)	-	-	-	-	(424,369)	-	(424,369)	
	其他資本公積變動：													
C7	採用權益法認列之關聯企業及合資之變動數	-	(10,908)	-	-	-	-	-	-	-	(10,908)	-	(10,908)	
D1	105年度淨利	-	-	-	-	1,176,494	-	-	-	-	1,176,494	543,700	1,720,194	
D3	105年度其他綜合損益	-	-	-	-	4,214	(1,294,087)	(40,660)	16,212	-	(1,314,321)	(480,193)	(1,794,514)	
D5	本期綜合損益總額	-	-	-	-	1,180,708	(1,294,087)	(40,660)	16,212	-	(137,827)	63,507	(74,320)	
L1	庫藏股買回	-	-	-	-	-	-	-	-	(172,700)	(172,700)	-	(172,700)	
L3	庫藏股註銷	(24,560)	6,911	-	-	-	-	-	-	17,649	-	-	-	
M1	發放子公司股利調整資本公積	-	18,883	-	-	-	-	-	-	-	18,883	-	18,883	
M7	對子公司所有權權益變動	-	48,200	-	-	-	-	-	-	-	48,200	36,621	84,821	
N1	股份基礎給付交易	-	110,015	-	-	-	-	-	-	187,174	297,189	12,932	310,121	
T1	其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	10,056,242	10,056,242	
Z1	民國105年12月31日餘額	\$14,556,572	\$600,097	\$133,902	\$255,058	\$1,932,699	\$(705,155)	\$844,879	\$(20,791)	\$(1,280,591)	\$16,316,670	\$10,699,659	\$27,016,329	
A1	民國106年1月1日餘額	\$14,556,572	\$600,097	\$133,902	\$255,058	\$1,932,699	\$(705,155)	\$844,879	\$(20,791)	\$(1,280,591)	\$16,316,670	\$10,699,659	\$27,016,329	
	盈餘指撥及分配：													
B1	提列法定盈餘公積	-	-	117,649	-	(117,649)	-	-	-	-	-	-	-	
B5	普通股現金股利	-	-	-	-	(430,369)	-	-	-	-	(430,369)	-	(430,369)	
	其他資本公積變動：													
C7	採用權益法認列之關聯企業及合資之變動數	-	(5,534)	-	-	-	-	-	-	-	(5,534)	-	(5,534)	
D1	106年度淨利	-	-	-	-	382,629	-	-	-	-	382,629	303,648	686,277	
D3	106年度其他綜合損益	-	-	-	-	(25,827)	(35,220)	441,276	(105)	-	380,124	146,362	526,486	
D5	本期綜合損益總額	-	-	-	-	356,802	(35,220)	441,276	(105)	-	762,753	450,010	1,212,763	
M1	發放子公司股利調整資本公積	-	18,883	-	-	-	-	-	-	-	18,883	-	18,883	
M7	對子公司所有權權益變動	-	(15,511)	-	-	-	-	-	-	-	(15,511)	33,751	18,240	
N1	股份基礎給付交易	-	70,705	-	-	-	-	-	-	166,406	237,111	12,956	250,067	
T1	其他	-	277	-	-	-	-	-	8,167	-	8,444	(318,945)	(310,501)	
Z1	民國106年12月31日餘額	\$14,556,572	\$668,917	\$251,551	\$255,058	\$1,741,483	\$(740,375)	\$1,286,155	\$(12,729)	\$(1,114,185)	\$16,892,447	\$10,877,431	\$27,769,878	

(請參閱後附合併財務報表附註)

董事長：



經理人：



會計主管：




 金寶電工股份有限公司及子公司
 合併現金流量表
 民國一〇六年一月三十一日
 及民國一〇五年一月三十一日

單位：新臺幣千元

代碼	項 目	一〇六年度		代碼	項 目	一〇五年度	
		金額	金額			金額	金額
AAAA	營業活動之現金流量：			BBBB	投資活動之現金流量：		
A10000	對本期稅前淨利	\$921,906	\$2,353,822	B00200	處分原始認列時指定為透過損益按公允價值衡量之金融資產	\$2,833	\$-
A20000	調整項目：			B00400	處分備供出售金融資產	127,836	116,618
A20010	收益費損項目：			B00600	取得無活絡市場之債務工具投資	(14,857)	(31,685)
A20100	折舊費用	2,790,942	2,875,668	B00800	無活絡市場之債務工具投資到期還本	150,000	150,000
A20200	攤銷費用	84,181	37,787	B01200	取得以成本衡量之金融資產	(69,226)	-
A20400	透過損益按公允價值衡量金融資產及負債之淨損失(利益)	(51,812)	119,652	B01400	以成本衡量金融資產減資退回股款	5,312	2,034
A20900	利息費用	616,485	511,510	B01800	取得採用權益法之投資	(38,305)	(263,026)
A21200	利息收入	(54,933)	(101,819)	B01900	處分採用權益法之投資	-	2,283
A21300	股利收入	(196,813)	(200,290)	B02000	預付投資款增加	(10,000)	-
A21900	股份基礎給付酬勞成本	92,016	176,681	B02700	取得不動產、廠房及設備	(3,214,257)	(3,731,090)
A22300	採用權益法認列之關聯企業及合資損失(利益)之份額	(103,068)	(309,571)	B02800	處分不動產、廠房及設備	454,678	573,292
A22500	處分及報廢不動產、廠房及設備損失(利益)	7,796	(83,064)	B04500	取得無形資產	(147,916)	(71,423)
A23100	處分投資損失(利益)	(12,004)	1,245	B05000	因合併產生之現金流入	-	3,766,471
A23200	處分採用權益法之投資損失(利益)	-	866,972	B05400	取得投資性不動產	(70,976)	-
A23500	金融資產減損損失	511	24,095	B06500	其他金融資產增加	-	(25,412)
A23600	金融資產減損迴轉利益	-	(5,728)	B06600	其他金融資產減少	20,274	-
A23700	非金融資產減損損失	23,153	258,925	B06700	其他非流動資產增加	(351,647)	-
A29900	廉價購買利益	-	(1,929,831)	B06800	其他非流動資產減少	-	27,295
A30000	與營業活動相關之資產/負債變動數：			B07100	預付設備款增加	(153,015)	(552,531)
A31130	應收票據(增加)減少	(63,088)	7,228	B07600	收取之股利	430,198	410,500
A31150	應收帳款(增加)減少	(2,731,600)	7,354,672	BBBB	投資活動之淨現金流入(出)	(2,879,068)	373,326
A31160	應收帳款—關係人(增加)減少	30,733	(2,001)	CCCC	籌資活動之現金流量：		
A31180	其他應收款(增加)減少	(858,053)	957,573	C00100	短期借款增加	9,704,974	2,454,184
A31190	其他應收款—關係人(增加)減少	(249)	383,802	C00200	短期借款減少	(2,766,123)	(7,461,419)
A31200	存貨(增加)減少	(244,283)	780,690	C00500	應付短期票券增加	-	330,000
A31230	預付款項(增加)減少	26,220	(322,745)	C00600	應付短期票券減少	(625,500)	(44,000)
A31240	其他流動資產(增加)減少	231,120	258,558	C01600	舉借長期借款	15,612,440	8,289,995
A31250	其他金融資產(增加)減少	(11)	53,091	C01700	償還長期借款	(15,213,413)	(10,143,241)
A32130	應付票據增加(減少)	(7,625)	8,549	C04300	其他非流動負債增加	-	1,582
A32150	應付帳款增加(減少)	(812,297)	(2,250,059)	C04400	其他非流動負債減少	(7,479)	-
A32160	應付帳款—關係人增加(減少)	(49,104)	(128,967)	C04500	發放現金股利	(411,486)	(405,486)
A32180	其他應付款增加(減少)	(781,048)	365,413	C04800	員工執行認股權	7,675	-
A32190	其他應付款—關係人增加(減少)	178	(73,793)	C04900	庫藏股票買回成本	-	(172,700)
A32200	負債準備增加(減少)	(32,659)	42,978	C05100	員工購買庫藏股	165,908	186,639
A32230	其他流動負債增加(減少)	(205,772)	(424,315)	C05800	非控制權益變動	(316,303)	(22,737)
A32240	淨確定福利負債增加(減少)	27,420	28,605	CCCC	籌資活動之淨現金流入(出)	6,150,693	(6,987,183)
A33000	營運產生之現金流入(出)	(1,351,758)	11,635,333	DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	(33,812)	(1,461,342)
A33100	收取之利息	44,263	94,615	EEEE	本期現金及約當現金增加(減少)數	1,034,108	3,066,268
A33300	支付之利息	(627,365)	(466,715)	E00100	期初現金及約當現金餘額	6,441,055	3,374,787
A33500	退還(支付)之所得稅	(268,845)	(121,766)	E00200	期末現金及約當現金餘額	\$7,475,163	\$6,441,055
AAAA	營業活動之淨現金流入(出)	(2,203,705)	11,141,467				

(請參閱後附合併財務報表附註)

董事長：



經理人：



會計主管：



金寶電子工業股份有限公司及子公司
合併財務報表附註
民國一〇六年一月一日至十二月三十一日及
民國一〇五年一月一日至十二月三十一日
(金額除另有註明者外，均以新臺幣千元為單位)

一、公司沿革

金寶電子工業股份有限公司(以下簡稱本公司)於民國62年4月24日依中華民國公司法設立，於民國78年11月7日股票獲准上市。主要經營業務為買賣消費性電子、電腦及週邊設備、網路通訊、影像等相關產品。本公司註冊地及主要營運據點分別位於臺北市松山區南京東路5段99號10樓及新北市深坑區北深路三段147號。

二、通過財務報告之日期及程序

本公司及子公司(以下簡稱本集團)民國106年度及105年度之合併財務報告業經董事會於民國107年3月20日通過發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

1. 首次適用國際財務報導準則而產生之會計政策變動：

本集團已採用金融監督管理委員會(以下簡稱金管會)已認可且自民國106年1月1日以後開始之會計年度適用之國際財務報導準則、國際會計準則、國際財務報導解釋或解釋公告，首次適用對本集團並無重大影響。

2. 本集團就民國106年度合併財務報告尚未採用下列國際會計準則理事會已發布且金管會已認可之新發布、修訂及修正準則或解釋：

(1) 國際財務報導準則第15號「客戶合約之收入」

此新準則之核心原則為企業認列收入以描述對客戶所承諾之商品或勞務之移轉，該收入之金額反映該等商品或勞務換得之預期有權取得之對價。企業依該核心原則認列收入，應適用下列步驟：

- (a) 步驟1：辨認客戶合約
- (b) 步驟2：辨認合約中之履約義務
- (c) 步驟3：決定交易價格
- (d) 步驟4：將交易價格分攤至合約中之履約義務
- (e) 步驟5：於(或隨)企業滿足履約義務時認列收入

金寶電子工業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另有註明者外，均以新臺幣千元為單位)

此外，亦包括一套整合性之揭露規定，該等規定將使企業對財務報表使用者提供有關客戶合約所產生之收入與現金流量之性質、金額、時間及不確定性之綜合資訊。此準則自民國 107 年 1 月 1 日以後開始之年度期間生效。

(2) 國際財務報導準則第9號「金融工具」

國際會計準則理事會發布國際財務報導準則第9號「金融工具」最終版本，內容包括分類與衡量、減損及避險會計，此準則將取代國際會計準則第39號「金融工具：認列與衡量」及先前已發布之國際財務報導準則第9號「金融工具」(內容包含分類與衡量及避險會計)。

分類與衡量：金融資產以攤銷後成本衡量、透過損益按公允價值衡量或透過其他綜合損益按公允價值衡量，主要係以管理金融資產之經營模式及該金融資產之現金流量特性為基礎；金融負債則以攤銷後成本衡量或透過損益按公允價值衡量外，另有「本身信用」變動不認列於損益之規定。

減損：係以預計損失模型評估減損損失，以原始認列後之信用風險是否重大增加而認列 12 個月或存續期間之預計信用損失。

避險會計：係以風險管理目標為基礎採用避險會計，並以避險比率衡量有效性。

此準則自民國 107 年 1 月 1 日以後開始之年度期間生效。此外，此準則之適用亦連帶適用相關揭露修正之規定。

(3) 國際財務報導準則第10號「合併財務報表」及國際會計準則第28號「投資關聯企業及合資」之修正—投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入

此計畫係為處理國際財務報導準則第10號「合併財務報表」與國際會計準則第28號「投資關聯企業及合資」間，有關以子公司作價投資關聯企業或合資而喪失控制之不一致。國際會計準則第28號規定投入非貨幣性資產以交換關聯企業或合資之權益時，應依順流交易之處理方式銷除所產生利益或損失之份額；國際財務報導準則第10號則規定應認列喪失對子公司之控制時之全數利益或損失。此修正限制國際會計準則第28號之前述規定，當構成國際財務報導準則第3號所定義為業務之資產出售或投入時，其所產生之利益或損失應全數認列。

金寶電子工業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(金額除另有註明者外，均以新臺幣千元為單位)

此修正亦修改國際財務報導準則第 10 號使得投資者與其關聯企業或合資間，當出售或投入不構成國際財務報導準則第 3 號所定義業務之子公司時，其產生之利益或損失，僅就非屬投資者所享有份額之範圍認列。

此外，此修正經決議未定期延後生效，但仍允許提前適用。

- (4) 未實現損失產生之遞延所得稅資產之認列(修正國際會計準則第12號「所得稅」)

此修正係釐清對於未實現損失產生之遞延所得稅資產之認列方式。此修正自民國 106 年 1 月 1 日以後開始之年度期間生效。

- (5) 揭露倡議(國際會計準則第7號「現金流量表」之修正)

此修正係針對與負債有關之籌資活動，增加期初至期末之調節資訊。此修正自民國 106 年 1 月 1 日以後開始之年度期間生效。

- (6) 國際財務報導準則第15號「客戶合約之收入」之闡釋

此修正主要係釐清如何辨認合約中之履約義務、如何決定一企業為主理人或代理人，以及如何決定授權之收入認列應於某一時點或隨時間逐步認列。此修正自民國 107 年 1 月 1 日以後開始之年度期間生效。

- (7) 國際財務報導準則第2號「股份基礎給付」之修正

此修正包括：(1)釐清於衡量日估計現金交割之股份基礎給付之公允價值時，不得考慮市價條件以外之既得條件。反之，市價條件以外之既得條件應藉由調整獎酬之數量而納入該交易所產生之負債衡量之考量、(2)釐清若租稅法規要求企業有義務就與股份基礎給付有關之員工納稅義務扣繳金額並代員工移轉該金額予稅捐機關，而為履行此義務，股份基礎給付協議之條款可能允許或規定企業自權益工具總量中扣繳與員工納稅義務等值之某一數量之權益工具。若此種交易無前述淨額交割特性時將會分類為權益交割之股份基礎給付交易，則該交易整體應分類為權益交割之股份基礎給付交易、及(3)釐清若現金交割之股份基礎給付交易之條款及條件被修改，而使其成為權益交割之股份基礎給付交易，該交易自修改日依權益交割之股份基礎給付交易處理，權益交割之股份基礎給付交易參照所給與權益工具於修改日之公允價值衡量，依已收取之商品或勞務之程度於修改日認列於權益，於修改日除列該日之現金交割之股份基礎給付交易之負債，修改日所除列負債之帳面金額與所認列權益之金額間之差額立即認列於損益。此修正自民國 107 年 1 月 1 日以後開始之年度期間生效。

金寶電子工業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另有註明者外，均以新臺幣千元為單位)

- (8) 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(國際財務報導準則第4號之修正)

此修正協助解決國際財務報導準則第9號「金融工具」生效日(民國107年1月1日)與國際會計準則理事會即將發布之新保險合約準則生效日(不會早於民國109年)不同產生之議題。此修正允許企業所發行符合國際財務報導準則第4號適用範圍之保險合約，於適用國際財務報導準則第9號「金融工具」且新保險合約準則生效前，可減少特定之影響。此修正提出兩個方法，分別為覆蓋法及暫時豁免法，覆蓋法允許企業，對於新保險合約準則生效日前採用國際財務報導準則第9號之規定可能產生之部分會計配比之損益影響數予以消除；暫時豁免法允許符合規定之企業可選擇於民國110年以前遞延採用國際財務報導準則第9號之規定(亦即在新保險合約準則生效前仍採用國際會計準則第39號之規定)。

- (9) 投資性不動產之轉列(國際會計準則第40號「投資性不動產」之修正)

此修正增加投資性不動產轉列之相關規定，並釐清當不動產符合或不再符合投資性不動產定義且有證據顯示用途改變時，企業應將不動產轉列為投資性不動產或從投資性不動產轉出，單僅管理當局對不動產之使用意圖改變並無法對用途改變提供證據。此修正自民國107年1月1日以後開始之年度期間生效。

- (10) 民國103年至民國105年國際財務報導準則之改善

國際財務報導準則第1號「首次採用國際財務報導準則」

此修正修改及增加針對部分準則修正之過渡條款，以及刪除國際財務報導準則第1號附錄E給予首次採用者之短期豁免。此修正自民國107年1月1日以後開始之年度期間生效。

國際財務報導準則第12號「對其他個體之權益之揭露」

此修正釐清國際財務報導準則第12號之揭露規定(除第B10至B16段外)，適用於分類至待出售非流動資產及停業單位之對其他個體之權益。此修正自民國106年1月1日以後開始之年度期間生效。

金寶電子工業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另有註明者外，均以新臺幣千元為單位)

國際會計準則第 28 號「投資關聯企業及合資」

此修正釐清當對關聯企業或合資之投資係直接或間接透過屬創業投資組織或共同基金、單位信託及類似個體（包括與投資連結之保險基金）之個體所持有時，該個體應按個別投資之基礎選擇依國際財務報導準則第 9 號「金融工具」之規定，透過損益按公允價值以衡量對該等關聯企業或合資之投資。此外，若企業本身非為投資個體，且對投資個體關聯企業或投資個體合資具有權益時，企業對關聯企業或合資採用權益法時，係按每一投資個體關聯企業或投資個體合資，選擇維持該投資個體關聯企業或投資個體合資對其子公司之權益所採用之公允價值衡量。此修正自民國 107 年 1 月 1 日以後開始之年度期間生效。

(11) 國際財務報導解釋第 22 號「外幣交易與預收(付)對價」

該解釋規範，於適用國際會計準則第 21 號「匯率變動之影響」第 21 及 22 段時，為決定原始認列相關資產、費損或收益(或其部分)使用之匯率，交易日係企業支付或收取預收(付)對價所產生之非貨幣性資產或非貨幣性負債之原始認列日。若有多筆預先支付或收取，企業應就預收(付)對價之每一支付或收取決定交易日。此解釋自民國 107 年 1 月 1 日以後開始之年度期間生效。

以上為國際會計準則理事會已發布，金管會已認可且自民國 107 年 1 月 1 日以後開始之會計年度適用之新發布、修訂及修正之準則或解釋，本集團評估除前述 (1)~(2) 及 (5)~(6) 之影響說明如下外，其餘新公布或修正準則、或解釋對本集團並無重大影響。

(1) 國際財務報導準則第 15 號「客戶合約之收入」及國際財務報導準則第 15 號「客戶合約之收入」之闡釋

本集團選擇於初次適用日(即民國 107 年 1 月 1 日)認列初次適用該準則之累積影響數，並選擇對初次適用日尚未完成之合約追溯適用。

本集團與客戶合約之收入主要包括銷售商品及提供勞務，國際財務報導準則第 15 號對本集團之收入認列影響說明如下：

- A. 本集團現行銷售商品交易係於產品交付時認列收入，於初次適用日後，前述收入依照國際財務報導準則第 15 號之規定，於本集團將所承諾之商品移轉予客戶而滿足履約義務時認列，並未對銷售商品之收入認列產生重大影響，惟對於部分合約，於移轉商品前即先向客戶收取部分對價，本集團承擔須於後續移轉商品之義務，現行係將先收取之對價認列為預收款項，於初次適用日後，依照國際財務報導準則第 15 號之規定，則認列為合約負債，本集團於初次適用日將自預收款項重分類至合約負債之金額為 79,030 千元。

金寶電子工業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另有註明者外，均以新臺幣千元為單位)

- B. 本集團現行提供勞務係依據已履行之勞務範圍認列收入，於初次適用日後，前述收入依照國際財務報導準則第 15 號之規定，隨本集團實際提供勞務成本認列收入，並未對提供勞務之收入認列產生重大影響。
- C. 為配合集團會計政策一致性，本集團評估因初次適用國際財務報導準則第 15 號對本集團於初次適用日之採用權益法之投資並無重大影響。
- D. 依照國際財務報導準則第 15 號規定須新增附註揭露。

(2) 國際財務報導準則第 9 號「金融工具」

本集團依照國際財務報導準則第 9 號規定，於初次適用日(即民國 107 年 1 月 1 日)選擇不重編比較期間，採用國際財務報導準則第 9 號之影響，說明如下：

A. 金融資產之分類與衡量

備供出售金融資產—權益工具投資

將以初次適用日所存在之事實及情況評估，由於該等股票投資(屬權益工具)非屬持有供交易之投資，將該等投資選擇指定為透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產。將於初次適用日自備供出售金融資產(包括以成本衡量之金融資產 549,998 千元)類別重分類至透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產之金額為 5,175,721 千元。其他相關資訊說明如下：

- (a) 現行依國際會計準則第 39 號規定以成本衡量之未上市櫃公司股票 549,998 千元，其原始帳面金額 585,669 千元，其中 35,671 千元已認列減損；惟依國際財務報導準則第 9 號規定，除無須認列減損損失外，尚須以公允價值衡量。本集團評估其公允價值為 495,840 千元，因此，於初次適用日須將原列報之以成本衡量之金融資產 549,998 千元重分類至透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產外，並將其帳面金額調整減少至 495,840 千元，經考慮所得稅影響數後，同時增加遞延所得稅資產 4,326 千元與保留盈餘 23,183 千元及減少其他權益 44,306 千元與非控制權益 28,709 千元。
- (b) 採公允價值衡量之上市櫃公司股票及未上市櫃公司股票 4,625,723 千元，並未產生帳面金額之差異，於初次適用日將重分類至透過其他綜合損益按公允價值衡量，並就其他權益內之會計項目進行重分類。

金寶電子工業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另有註明者外，均以新臺幣千元為單位)

備供出售金融資產—以公允價值衡量股票投資除列之會計處理

備供出售金融資產中，以公允價值衡量之股票投資，於除列時，先前認列於其他綜合損益之累計利益或損失，應自權益重分類至損益作為重分類調整，惟若依照國際財務報導準則第9號規定，選擇將前述股票投資之後續公允價值變動列報於其他綜合損益中，列報於其他綜合損益中之金額後續不得移轉至損益，於除列時，應將列入其他權益項目之累積金額，直接轉入保留盈餘(不得重分類至損益)，前述除列之會計處理對本集團於初次適用日並無重大影響。

金融資產減損評估

此係針對非屬透過損益按公允價值衡量之金融資產。依照國際財務報導準則第9號規定，債務工具採預計信用損失模型評估減損，屬國際財務報導準則第15號範圍內交易所產生之應收帳款或合約資產則採簡化作法(包括準備矩陣)評估預期信用損失，前述評估減損之規定與現行已發生損失模型不同，惟對本集團於初次適用日並無重大影響。

另權益工具無須適用減損規定，因此，先前屬備供出售金融資產且以公允價值衡量之權益工具投資，依照國際財務報導準則第9號規定，選擇將其後續公允價值變動列報於其他綜合損益者，經考慮所得稅影響數後，須將先前已認列於保留盈餘之累計減損3,822千元重分類至其他權益。

- B. 為配合集團會計政策一致性，本集團評估因初次適用國際財務報導準則第9號對本集團於初次適用日之採用權益法之投資並無重大影響。
- C. 基於國際財務報導準則第9號之適用，同時修正國際財務報導準則第7號相關揭露之規定，其中亦包括國際財務報導準則第9號之初次適用之揭露規定，故須提供更多相關之揭露資訊。

(3) 揭露倡議(國際會計準則第7號「現金流量表」之修正)

對本集團與負債有關之籌資活動，將增加期初至期末之調節資訊。

金寶電子工業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另有註明者外，均以新臺幣千元為單位)

3. 截至財務報告通過發布日為止，本集團未採用下列國際會計準則理事會已發布但金管會尚未認可之新發布、修訂及修正準則或解釋如下：

(1) 國際財務報導準則第16號「租賃」

此新準則要求承租人除特定豁免條件外，對所有租賃採單一會計模式，即將大部分之租賃於資產負債表上認列資產及負債。另，出租人之租賃仍分類為營業租賃及融資租賃。此準則自民國 108 年 1 月 1 日以後開始之年度期間生效。

(2) 國際財務報導解釋第23號「所得稅不確定性之處理」

該解釋規範，當所得稅處理存在不確定時，如何適用國際會計準則第 12 號「所得稅」之認列與衡量之規定。此解釋自民國 108 年 1 月 1 日以後開始之年度期間生效。

(3) 國際財務報導準則第17號「保險合約」

此準則提供保險合約全面性之模型，含括所有會計相關部分(認列、衡量、表達及揭露原則)，準則之核心為一般模型，於此模型下，原始認列以履約現金流量及合約服務邊際兩者之合計數衡量保險合約群組，其中履約現金流量包括：

1. 未來現金流量之估計值
2. 折現率：反映貨幣時間價值及與未來現金流量相關之財務風險(在財務風險未包含於未來現金流量之估計值範圍內)之調整；及
3. 對非財務風險之風險調整

保險合約群組於每一報導期間結束日之帳面金額為剩餘保障負債及已發生理賠負債兩者之總和。

除一般模型外，並提供：

1. 具直接參與特性合約之特定適用方法(變動收費法)
2. 短期合約之簡化法(保費分攤法)

此準則自民國 110 年 1 月 1 日以後開始之年度期間生效。

金寶電子工業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另有註明者外，均以新臺幣千元為單位)

(4) 國際會計準則第28號「投資關聯企業及合資」之修正

此修正釐清企業對構成關聯企業或合資淨投資之一部份之長期性權益，應於適用 IAS 28 前適用 IFRS 9，且於適用 IFRS 9 時，不考慮因適用 IAS 28 所產生之任何調整。此修正自民國 108 年 1 月 1 日以後開始之年度期間生效。

(5) 具有負補償之提前還款特性(國際財務報導準則第9號之修正)

此修正允許具提前還款特性(允許合約之一方支付或收取合理補償以提前終止合約)之金融資產可以攤銷後成本衡量或透過其他綜合損益按公允價值衡量。此修正自民國 108 年 1 月 1 日以後開始之年度期間生效。

(6) 民國104年至民國106年國際財務報導準則之改善

國際財務報導準則第3號「企業合併」

此修正釐清對聯合營運具聯合控制之企業於取得該業務之控制時，應再衡量其先前持有對聯合營運之權益。此修正自民國 108 年 1 月 1 日以後開始之年度期間生效。

國際財務報導準則第11號「聯合協議」

此修正釐清參與聯合營運但未具聯合控制之企業於取得業務之聯合控制時，不應再衡量其先前持有對聯合營運之權益。此修正自民國 108 年 1 月 1 日以後開始之年度期間生效。

國際會計準則第12號「所得稅」

此修正釐清企業應依據其對過去交易或事件之原始認列，認列股利之所得稅後果於當期損益、其他綜合損益或權益。此修正自民國 108 年 1 月 1 日以後開始之年度期間生效。

國際會計準則第23號「借款成本」

此修正釐清企業應於資產可供其意圖使用或出售時，將為取得該資產而特地舉借之借款以一般性借款處理。此修正自民國 108 年 1 月 1 日以後開始之年度期間生效。

金寶電子工業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另有註明者外，均以新臺幣千元為單位)

(7) 計畫修正、縮減或清償 (國際會計準則第19號之修正)

此修正釐清確定福利計畫發生變動(如：修正、縮減或清償等)時，企業應使用更新後之假設以再衡量其淨確定福利負債或資產。此修正自民國 108 年 1 月 1 日以後開始之年度期間生效。

以上為國際會計準則理事會已發布但金管會尚未認可之準則或解釋，其實際適用日期以金管會規定為準，本集團除現正評估(1)~(2)及(4)~(7)之新公布或修正準則、或解釋之潛在影響，暫時無法合理估計前述準則或解釋對本集團之影響外，其餘新公布或修正準則、或解釋對本集團並無重大影響。

四、重大會計政策之彙總說明

1. 遵循聲明

本集團民國106年度及105年度之合併財務報告係依據證券發行人財務報告編製準則及經金管會認可之國際財務報導準則、國際會計準則、國際財務報導解釋及解釋公告編製。

2. 編製基礎

合併財務報表除以公允價值衡量之金融工具外，係以歷史成本為編製基礎。除另行註明者外，合併財務報表均以新臺幣千元為單位。

3. 合併概況

合併財務報表編製原則

當本公司暴露於來自對被投資者之參與之變動報酬或對該等變動報酬享有權利，且透過其對被投資者之權力有能力影響該等報酬時，控制即達成。特別是，本公司僅於具有下列三項控制要素時，本公司始控制被投資者：

- (1) 對被投資者之權力(亦即具有賦予其現時能力以主導攸關活動之既存權利)
- (2) 來自對被投資者之參與之變動報酬之暴險或權利，及
- (3) 使用其對被投資者之權力以影響投資者報酬金額之能力

當本公司直接或間接持有少於多數之被投資者表決權或類似權利時，本公司考量所有攸關事實及情況以評估其是否對被投資者具有權力，包括：

金寶電子工業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另有註明者外，均以新臺幣千元為單位)

- (1) 與被投資者其他表決權持有人間之合約協議
- (2) 由其他合約協議所產生之權利
- (3) 表決權及潛在表決權

當事實及情況顯示三項控制要素中之一項或多項發生變動時，本公司即重評估是否仍控制被投資者。

子公司自收購日(即本公司取得控制之日)起，即全部編入合併報表中，直到喪失對子公司控制之日為止。子公司財務報表之會計期間及會計政策與母公司一致。所有集團內部帳戶餘額、交易、因集團內部交易所產生之未實現內部利得與損失及股利，係全數銷除。

對子公司持股之變動，若未喪失對子公司之控制，則該股權變動係以權益交易處理。

子公司綜合損益總額係歸屬至本公司業主及非控制權益，即使非控制權益因而產生虧損餘額亦然。

若本公司喪失對子公司之控制，則

- (1) 除列子公司之資產(包括商譽)和負債；
- (2) 除列任何非控制權益之帳面金額；
- (3) 認列取得對價之公允價值；
- (4) 認列所保留任何投資之公允價值；
- (5) 認列任何利益或虧損為當期損益；
- (6) 重分類母公司之前認列於其他綜合損益之項目金額為當期損益。

合併財務報表編製主體如下：

投資公司名稱	子公司名稱	主要業務	所持有權益百分比	
			106.12.31	105.12.31
本公司	Kinpo International (Singapore) Pte. Ltd.	轉投資國內外事業	100.00%	100.00%
本公司	Kinpo International Ltd.	轉投資國內外事業	100.00%	100.00%
本公司	Forward International Ltd.	轉投資國內外其他事業或買賣 有價證券及計算機之產銷	100.00%	100.00%
本公司	吉寶投資(股)公司	一般投資業	100.00%	100.00%
本公司	金寶生物科技(股)公司	農產品栽培及零售	100.00%	100.00%

金寶電子工業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另有註明者外，均以新臺幣千元為單位)

投資公司名稱	子公司名稱	主要業務	所持有權益百分比	
			106.12.31	105.12.31
本公司	Kinpo Electronics (Philippines), Inc.(註6)	加工製造及銷售其他公司產品	-	100.00%
本公司	Lipo Holding Co., Ltd.	轉投資國內外事業	51.00%	51.00%
本公司	冠寶科技(股)公司	各種半導體、二極體等電子零件進出口與產銷業務	51.61%	51.61%
本公司	三緯國際立體列印 科技(股)公司(註1)	3D列印機買賣	46.40%	44.74%
本公司	泰金寶科技(股)公司(註2)	電腦及週邊設備、通訊設備及 自動化設備之製造	40.39%	40.41%
本公司	凱碩科技(股)公司(註3)	Cable Modem等寬頻網路通訊 用戶端產品之設計、製造及 銷售	31.89%	21.05%
本公司	麗寶大數據(股)公司	醫療器材、資料處理及電子資 訊供應服務	50.00%	50.00%
本公司	New Era AI Robotic Limited (註8)	轉投資國內外事業	50.00%	-
Kinpo International (Singapore) Pte. Ltd.	泰金寶科技(股)公司(註2)	電腦及週邊設備、通訊設備及 自動化設備之製造	6.60%	6.61%
Kinpo International (Singapore) Pte. Ltd.	Kinpo Electronics (Philippines), Inc. (註6)	加工製造及銷售其他公司產品	100.00%	-
Kinpo International Ltd.	金寶電子(中國)有限公司	加工製造及銷售其他公司電子 產品	100.00%	100.00%
Kinpo International Ltd.	東莞凱寶電子有限公司	加工製造及銷售其他公司產品	100.00%	100.00%
Lipo Holding Co., Ltd.	麗智電子(昆山)有限公司	產銷晶片電阻、陶瓷電容器及 二極體等各種新型電子元器 件及其相關精密電子器材	88.13%	88.13%
Lipo Holding Co., Ltd.	麗智電子(南通)有限公司	研發、製造片式元器件；銷售 自產產品並提供相關的售後 服務；從事電子元器件、半 導體、元器件專用材料及零 配件的批發及進出口業務	16.60%	28.55%
麗智電子(昆山)有限公司	麗智電子(南通)有限公司	研發、製造片式元器件；銷售 自產產品並提供相關的售後 服務；從事電子元器件、半 導體、元器件專用材料及零 配件的批發及進出口業務	83.40%	71.45%

金寶電子工業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另有註明者外，均以新臺幣千元為單位)

投資公司名稱	子公司名稱	主要業務	所持有權益百分比	
			106.12.31	105.12.31
冠寶科技(股)公司	Ranashe International Ltd.	轉投資國內外事業	100.00%	100.00%
Ranashe International Ltd.	麗智電子(昆山)有限公司	產銷晶片電阻、陶瓷電容器 及二極體等各種新型電子 元器件及其相關精密電子 器材	11.87%	11.87%
三緯國際立體列印科技 (股)公司	XYZprinting, Inc. (SAMOA)	轉投資大陸之控股公司	100.00%	100.00%
三緯國際立體列印科技 (股)公司	XYZprinting, Inc. (USA)	3D列印機買賣	100.00%	100.00%
三緯國際立體列印科技 (股)公司	XYZprinting Japan, Inc.	3D列印機買賣	100.00%	100.00%
三緯國際立體列印科技 (股)公司	XYZprinting Netherlands, B.V.	3D列印機買賣	100.00%	100.00%
三緯國際立體列印科技 (股)公司	XYZprinting (Thailand) Co., Ltd.	3D列印機買賣	100.00%	100.00%
XYZprinting, Inc. (SAMOA)	三緯(蘇州)立體打印有限 公司	3D列印機買賣	100.00%	100.00%
XYZprinting, Inc. (SAMOA)	新麗(上海)網絡科技有限公司 (註4)	網路科技技術開發	100.00%	100.00%
泰金寶科技(股)公司	三緯國際立體列印 科技(股)公司(註1)	3D列印機買賣	46.40%	44.74%
泰金寶科技(股)公司	泰金寶光電(蘇州)有限公司	製造	100.00%	100.00%
泰金寶科技(股)公司	泰金寶電通(蘇州)有限公司	製造	100.00%	100.00%
泰金寶科技(股)公司	泰金寶科技(蘇州)有限公司	製造	100.00%	100.00%
泰金寶科技(股)公司	Logistar International Holding Co., Ltd.	公司經銷商	100.00%	100.00%
泰金寶科技(股)公司	Cal Comp (Malaysia) SDN. BHD.	製造	100.00%	100.00%
泰金寶科技(股)公司	泰金寶電通(股)公司	採購原物料、研發	100.00%	100.00%

金寶電子工業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另有註明者外，均以新臺幣千元為單位)

投資公司名稱	子公司名稱	主要業務	所持有權益百分比	
			106.12.31	105.12.31
泰金寶科技(股)公司	Cal-Comp Electronics (USA) Co., Ltd.	製造	100.00%	100.00%
泰金寶科技(股)公司	Cal-Comp Precision (Singapore) Limited	製造及經銷	100.00%	100.00%
泰金寶科技(股)公司	Cal-Comp Precision (Thailand) Limited	精密塑膠製模工程	100.00%	100.00%
泰金寶科技(股)公司	Cal-Comp Technology (Philippines), Inc.	製造	100.00%	100.00%
泰金寶科技(股)公司	Cal-Comp Electronics de Mexico Co., S.A. de C.V.	製造	100.00%	100.00%
泰金寶科技(股)公司	Cal-Comp Holding (Brasil) S.A.	控股	99.99%	99.99%
泰金寶科技(股)公司	Cal-Comp Industria e Comercio de Eletronicos e Informatica Ltda.	製造	0.82%	0.82%
泰金寶科技(股)公司	通寶半導體設計(股)公司 (註7)	半導體設計業務	-	100.00%
泰金寶科技(股)公司	麗寶大數據(股)公司	醫療器材、資料處理及電子 資訊供應服務	50.00%	50.00%
泰金寶科技(股)公司	QBit Semiconductor Holding Ltd.	控股	100.00%	100.00%
泰金寶科技(股)公司	Cal-Comp (India) Private Limited (註5)	研究及發展	100.00%	-
泰金寶科技(股)公司	New Era AI Robotic Limited (註8)	轉投資國內外事業	50.00%	-
Cal-Comp Electronics (USA) Co., Ltd.	Cal-Comp USA (San Diego), Inc.	製造	100.00%	100.00%
Cal-Comp Electronics (USA) Co., Ltd.	Cal-Comp USA (Indiana), Inc.	製造	100.00%	100.00%
Cal-Comp Precision (Thailand) Limited	裕發精密塑膠(上海)有限 公司	精密塑膠製模工程	100.00%	100.00%
Cal-Comp Precision (Thailand) Limited	Cal-Comp Precision (Malaysia) SDN. BHD.	精密塑膠製模工程	100.00%	100.00%
Cal-Comp Precision (Thailand) Limited	泰金寶精密塑膠(吳江) 有限公司	精密塑膠製模工程	100.00%	100.00%

金寶電子工業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另有註明者外，均以新臺幣千元為單位)

投資公司名稱	子公司名稱	主要業務	所持有權益百分比	
			106.12.31	105.12.31
Cal-Comp Precision (Thailand) Limited	泰金寶精密塑膠(東莞) 有限公司	精密塑膠製模工程	100.00%	100.00%
Cal-Comp Precision (Thailand) Limited	Cal-Comp Precision (Philippines), Inc.	精密塑膠製模工程	100.00%	100.00%
Cal-Comp Holding (Brasil) S.A.	Cal-Comp Industria de Semicondutores S.A.	製造	58.03%	58.03%
Cal-Comp Holding (Brasil) S.A.	Cal-Comp Industria e Comercio de Eletronicos e Informatica Ltda.	製造	99.18%	99.18%
QBit Semiconductor Holding Ltd.	通寶半導體設計(股)公司 (註7)	半導體設計業務	100.00%	-
凱碩科技(股)公司	CastleNet Technology (BVI) Inc.	投資控股	100.00%	100.00%
CastleNet Technology (BVI) Inc.	昆山沛丰網絡有限公司	生產設計調制解調器等寬頻 網路產品及銷售自產產品	100.00%	100.00%
麗寶大數據(股) 公司	Cal-Comp Big Data International Ltd.	轉投資國內外事業	100.00%	100.00%
New Era AI Robotic Limited	新世代機器人暨人工智慧 (股)公司(註9)	機器人買賣及應用軟體開發	100.00%	-

(註1) 對三緯國際立體列印科技(股)公司具有控制，此係因本公司與子公司泰金寶科技(股)公司已取得三緯國際立體列印科技(股)公司多數表決權，故本公司將三緯國際立體列印科技(股)公司及其子公司編入合併財務報表。

(註2) 本公司判定即使持有少於50%表決權，對泰金寶科技(股)公司仍具有控制。此係因本公司取得泰金寶科技(股)公司多數董事席次，泰金寶科技(股)公司剩餘之權益為許多其他股東所廣泛持有，本公司可取得達相對多數表決權之委託書，並可任命泰金寶科技(股)公司有能主導攸關活動之主要管理人員等因素，故本公司將泰金寶科技(股)公司及其子公司編入合併財務報表。

(註3) 本公司判定即使持有少於50%表決權，對凱碩科技(股)公司仍具有控制。此係因本公司取得凱碩科技(股)公司多數董事席次，凱碩科技(股)公司剩餘之權益為許多其他股東所廣泛持有，本公司可取得達相對多數表決權之委託書，並可任命凱碩科技(股)公司有能主導攸關活動之主要管理人員等因素，故本公司將凱碩科技(股)公司及其子公司編入合併財務報表。

金寶電子工業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另有註明者外，均以新臺幣千元為單位)

- (註4) XYZprinting, Inc. (SAMOA)為擴展營運據點，於民國105年第4季投資設立新麗(上海)網絡科技有限公司，並自該季起將其編入合併財務報表。
- (註5) 泰金寶科技(股)公司於民國106年第1季投資設立Cal-Comp (India) Private Limited，並自該季起將其編入合併財務報表。
- (註6) 於民國106年第2季起，因應集團長期發展規劃進行之投資架構調整，本公司原直接持股100%之子公司Kinpo Electronics (Philippines), Inc.調整由新加坡金寶公司直接投資。
- (註7) 於民國106年第2季起，因應集團長期發展規劃進行之投資架構調整，泰金寶科技(股)公司原直接持股100%之子公司通寶半導體設計有限公司調整由QBit Semiconductor Holding Ltd.直接投資。
- (註8) 本公司及子公司泰金寶科技(股)公司合資設立New Era AI Robotic Limited，並各取得50%股權。New Era AI Robotic Limited於民國106年第3季完成設立登記，並自該季起將其編入合併財務報表。
- (註9) New Era AI Robotic Limited於民國106年第3季投資設立新世代機器人暨人工智慧(股)公司，並自該季起將其編入合併財務報表。

4. 外幣交易

本集團之合併財務報表係以本公司之功能性貨幣新臺幣表達。集團內的每一個體係自行決定其功能性貨幣，並以該功能性貨幣衡量其財務報表。

集團內個體之外幣交易係以交易日匯率換算為其功能性貨幣記錄。於每一報導期間結束日，外幣貨幣性項目以該日收盤匯率換算；以公允價值衡量之外幣非貨幣性項目，以衡量公允價值當日之匯率換算；以歷史成本衡量之外幣非貨幣性項目，以原始交易日之匯率換算。

除下列所述者外，因交割或換算貨幣性項目所產生之兌換差額，於發生當期認列為損益：

- (1) 為取得符合要件之資產所發生之外幣借款，其產生之兌換差額若視為對利息成本之調整者，為借款成本之一部分，予以資本化作為該項資產之成本。
- (2) 適用國際會計準則第39號「金融工具：認列與衡量」之外幣項目，依金融工具之會計政策處理。

金寶電子工業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(金額除另有註明者外，均以新臺幣千元為單位)

- (3) 構成報導個體對國外營運機構淨投資一部分之貨幣性項目，所產生之兌換差額原始係認列為其他綜合損益，並於處分該淨投資時，自權益重分類至損益。

當非貨幣性項目之利益或損失認列為其他綜合損益時，該利益或損失之任何兌換組成部分認列為其他綜合損益。當非貨幣性項目之利益或損失認列為損益時，該利益或損失之任何兌換組成部分認列為損益。

5. 資產與負債區分流動與非流動之分類標準

有下列情況之一者，分類為流動資產，非屬流動資產，則分類為非流動資產：

- (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。
- (4) 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限制者除外。

有下列情況之一者，分類為流動負債，非屬流動負債，則分類為非流動負債：

- (1) 預期於其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) 預期於報導期間後十二個月內到期清償該負債。
- (4) 不能無條件將清償期限遞延至報導期間後至少十二個月之負債。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。

6. 現金及約當現金

現金及約當現金係庫存現金、活期存款及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定期存款或投資(包括合約期間12個月內之定期存款)。

7. 金融工具

金融資產與金融負債於本集團成為該金融工具合約條款之一方時認列。

金寶電子工業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(金額除另有註明者外，均以新臺幣千元為單位)

符合國際會計準則第39號「金融工具：認列與衡量」適用範圍之金融資產與金融負債，於原始認列時，係依公允價值衡量，直接可歸屬於金融資產與金融負債(除分類為透過損益按公允價值衡量之金融資產及金融負債外)取得或發行之交易成本，係從該金融資產及金融負債之公允價值加計或減除。

(1) 金融資產

本集團所有慣例交易金融資產之認列與除列，採交易日會計處理。

本集團之金融資產係分類為透過損益按公允價值衡量之金融資產、備供出售金融資產與放款及應收款三類。該分類係於金融資產原始認列時視其性質及目的而決定。

透過損益按公允價值衡量之金融資產

透過損益按公允價值衡量之金融資產包括持有供交易及原始認列即指定透過損益按公允價值衡量者。

當符合下列條件之一，分類為持有供交易：

- A. 其取得之主要目的為短期內出售；
- B. 於原始認列時即屬合併管理之可辨認金融工具組合之一部分，且有近期該組合為短期獲利之操作型態之證據；或
- C. 屬衍生工具(財務保證合約或被指定且有效之避險工具之衍生工具除外)。

對於包含一個或多個嵌入式衍生工具之合約，可指定整體混合(結合)合約為透過損益按公允價值衡量之金融資產；或當符合下列因素之一而可提供更攸關之資訊時，於原始認列時指定為透過損益按公允價值衡量：

- A. 該指定可消除或重大減少衡量或認列不一致；或
- B. 一組金融資產、金融負債或兩者，依書面之風險管理或投資策略，以公允價值基礎管理並評估其績效，且本集團內部提供予管理階層之該投資組合資訊，亦以公允價值為基礎。

此類金融資產以公允價值衡量，其再衡量產生之利益或損失認列為損益，該認列為損益之利益或損失包含該金融資產所收取之任何股利或利息(包含於投資當年度收到者)。

金寶電子工業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另有註明者外，均以新臺幣千元為單位)

對於此類金融資產，若無活絡市場公開報價且公允價值無法可靠衡量時，於報導期間結束日以成本減除減損損失後之金額衡量，並以成本衡量之金融資產列報於資產負債表。

備供出售金融資產

備供出售金融資產係非衍生金融資產，且被指定為備供出售，或未被分類為透過損益按公允價值衡量之金融資產、持有至到期日投資或放款及應收款。

備供出售貨幣性金融資產帳面金額變動中之部分兌換差額、備供出售金融資產以有效利率法計算之利息收入及備供出售權益投資之股利收入，係認列於損益。其餘備供出售金融資產帳面金額之變動，於該投資除列前認列於權益項下；除列時將先前認列於權益項下之累積數重分類至損益。

對於權益工具投資，若無活絡市場公開報價且公允價值無法可靠衡量時，於報導期間結束日以成本減除減損損失後之金額衡量，並以成本衡量之金融資產列報於資產負債表。

放款及應收款

放款及應收款係指無活絡市場之公開報價且具固定或可決定收取金額之非衍生金融資產，且須同時符合下列條件：未分類為透過損益按公允價值衡量、未指定為備供出售，以及未因信用惡化以外之因素致持有人可能無法收回幾乎所有之原始投資。

此等金融資產係以應收款項及無活絡市場之債務工具投資單獨表達於資產負債表，於原始衡量後，採有效利率法之攤銷後成本減除減損後之金額衡量。攤銷後成本之計算則考量取得時之折價或溢價以及交易成本。有效利率法之攤銷認列於損益。

金融資產減損

除透過損益按公允價值衡量之金融資產外，其他金融資產係於每一報導期間結束日評估減損，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損失事項，致使金融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。金融資產帳面金額之減少除應收款項係藉由備抵帳戶調降外，其餘則直接由帳面金額中扣除，並將損失認列於損益。

金寶電子工業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另有註明者外，均以新臺幣千元為單位)

當備供出售權益投資之公允價值低於成本且發生顯著或永久性下跌時，將被認為是一項損失事項。

其他金融資產之損失事項可能包含：

- A. 發行人或交易對方發生重大財務困難；或
- B. 違反合約，例如利息或本金支付之延滯或不償付；或
- C. 債務人很有可能破產或進行其他財務重整；或
- D. 金融資產之活絡市場因發行人財務困難而消失。

本集團針對以攤銷後成本衡量之放款及應收款，首先個別評估重大個別金融資產是否存有減損客觀證據，個別不重大之金融資產則以群組評估。若確定個別評估之金融資產無減損客觀證據存在，無論是否重大，將具有類似信用風險特性之金融資產合併為一群組，並以群組進行減損評估。若存有發生減損損失之客觀證據，損失之衡量係以資產之帳面金額與估計未來現金流量現值之差額決定。估計未來現金流量之現值係依該資產原始有效利率折現，惟放款如採浮動利率，其用以衡量減損損失之折現率則為現時有效利率。利息收入係以減少後之資產帳面金額為基礎，並以計算減損損失所採用之現金流量折現率持續估列入帳。

當應收款項預期於未來無法收現時，應收款項及相關之備抵科目即應予沖銷。於認列減損損失之後續年度，若因一事件之發生導致估計減損損失金額增加或減少，則藉由調整備抵科目以增加或減少先前已認列之減損損失。如沖銷之後回收，則此回收認列於損益。

分類為備供出售之權益工具，減損認列金額係以取得成本與目前公允價值之差異所衡量之累積損失，減除先前已認列於損益之減損損失衡量，並自權益項下重分類至損益。權益投資之減損損失不透過損益迴轉；減損後之公允價值增加直接認列於權益。

分類為備供出售之債務工具，減損認列金額係以攤銷後成本與當時公允價值間之差異所衡量之累積損失，減除該資產先前已認列於損益之減損損失衡量。未來利息收入依資產減少後帳面金額為基礎，並以衡量減損損失計算現金流量折現所使用之有效利率設算，利息收入認列於損益。債務工具公允價值如於後續年度增加，且該增加明顯與認列減損損失後發生之事件相關，則減損損失透過損益迴轉。

金寶電子工業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另有註明者外，均以新臺幣千元為單位)

金融資產除列

本集團持有之金融資產於符合下列情況之一時除列：

- A. 來自金融資產現金流量之合約權利終止。
- B. 已移轉金融資產且將該資產所有權之幾乎所有風險及報酬移轉予他人。
- C. 既未移轉亦未保留資產所有權之幾乎所有風險及報酬，但已移轉對資產之控制。

一金融資產整體除列時，其帳面金額與已收取或可收取對價加計認列於其他綜合損益之任何累計利益或損失總和間之差額係認列於損益。

(2) 金融負債及權益工具

負債或權益之分類

本集團發行之負債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

權益工具係指表彰本集團於資產減除所有負債後剩餘權益之任何合約，本集團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。

複合工具

本集團對所發行之可轉換公司債依其合約條款確認金融負債及權益組成要素。另對所發行之轉換公司債，係於區分權益要素前評估嵌入之買、賣權之經濟特性及風險是否與主債務商品緊密關聯。

不涉及衍生金融工具之負債部分，其公允價值使用性質相當且不具轉換特性債券之市場利率評估，於轉換或贖回清償前，此部分金額分類為以攤銷後成本衡量之金融負債；至於其他與主契約經濟特性風險不緊密關聯之嵌入式衍生金融工具部分(例如嵌入之買回權及贖回權經確認其執行價格無法幾乎等於債務商品於每一執行日之攤銷後成本)，除屬權益組成要素外，分類為負債組成要素，並於後續期間以透過損益按公允價值衡量；權益要素之金額則以轉換公司債公允價值減除負債組成部分決定之，其帳面金額於後續之會計期間不予重新衡量。若所發行之轉換公司債不具權益要素，則依國際會計準則第39號「金融工具：認列與衡量」混合工具之方式處理。

金寶電子工業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(金額除另有註明者外，均以新臺幣千元為單位)

交易成本依照原始認列可轉換公司債分攤予負債及權益組成部分之比例，分攤至負債及權益組成部分。

轉換公司債持有人於該轉換公司債到期前要求行使轉換權利時，先將負債組成要素之帳面金額調整至轉換當時應有之帳面金額，作為發行普通股之入帳基礎。

金融負債

符合國際會計準則第39號「金融工具：認列與衡量」適用範圍之金融負債於原始認列時，分類為透過損益按公允價值衡量之金融負債或以攤銷後成本衡量之金融負債。

透過損益按公允價值衡量之金融負債

透過損益按公允價值衡量之金融負債，包括持有供交易之金融負債及原始認列指定透過損益按公允價值衡量之金融負債。

當符合下列條件之一，分類為持有供交易：

- A. 其取得之主要目的為短期內出售；
- B. 於原始認列時即屬合併管理之可辨認金融工具組合之一部分，且有近期該組合為短期獲利之操作型態之證據；或
- C. 屬衍生工具(財務保證合約或被指定且有效之避險工具之衍生工具除外)。

對於包含一個或多個嵌入式衍生工具之合約，可指定整體混合(結合)合約為透過損益按公允價值衡量之金融負債；當符合下列因素之一而可提供更攸關之資訊時，於原始認列時指定為透過損益按公允價值衡量：

- A. 該指定可消除或重大減少衡量或認列不一致；或
- B. 一組金融資產、金融負債或兩者，依書面之風險管理或投資策略，以公允價值基礎管理並評估其績效，且本集團內部提供予管理階層之該投資組合資訊，亦以公允價值為基礎。

此類金融負債再衡量產生之利益或損失認列為損益，該認列為損益之利益或損失包含該金融負債所支付之任何利息。

金寶電子工業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另有註明者外，均以新臺幣千元為單位)

對於此類金融負債，若無活絡市場公開報價且公允價值無法可靠衡量時，於報導期間結束日以成本衡量，並以成本衡量之金融負債列報於資產負債表。

以攤銷後成本衡量之金融負債

以攤銷後成本衡量之金融負債包括應付款項及借款等，於原始認列後，續後以有效利率法衡量。當金融負債除列及透過有效利率法攤提時，將其相關損益及攤銷數認列於損益。

攤銷後成本之計算考量取得時之折價或溢價及交易成本。

金融負債之除列

當金融負債之義務解除、取消或失效時，則除列該金融負債。

當本集團與債權人間就具重大差異條款之債務工具進行交換，或對現有金融負債之全部或部分條款作重大修改(不論是否因財務困難)，以除列原始負債並認列新負債之方式處理，除列金融負債時，將其帳面金額與所支付或應支付對價總額(包括移轉之非現金資產或承擔之負債)間之差額認列於損益。

(3) 金融資產及負債之互抵

金融資產及金融負債僅於已認列金額目前具互抵之法律行使權利且有意圖以淨額交割或同時變現資產及清償負債時，方能予以互抵並以淨額列示於資產負債表。

8. 衍生金融工具

本集團所持有或發行之衍生金融工具係用以規避匯率風險及利率風險，其中屬指定且為有效避險者，於資產負債表列報為避險之衍生金融資產或金融負債；其餘非屬指定且為有效避險者，則於資產負債表列報為透過損益按公允價值衡量(屬非持有供交易)之金融資產或金融負債。

衍生金融工具之原始認列係以衍生金融工具合約簽訂日之公允價值衡量，並於續後採公允價值衡量。當衍生金融工具之公允價值為正數時，為金融資產；公允價值為負數時，則為金融負債。衍生金融工具公允價值變動直接認列於損益，惟涉及現金流量避險及國外營運機構淨投資避險屬有效部分者，則認列於權益項下。

金寶電子工業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另有註明者外，均以新臺幣千元為單位)

當嵌入於主契約之衍生金融工具，其經濟特性及風險與主契約並非緊密關聯，且主契約非持有供交易或指定透過損益按公允價值衡量時，該嵌入式衍生金融工具應視為獨立之衍生金融工具處理。

9. 公允價值衡量

公允價值係指於衡量日，市場參與者間在有秩序之交易中出售某一資產所能收取或移轉某一負債所需支付之價格。公允價值衡量假設該出售資產或移轉負債之交易發生於下列市場之一：

- (1) 該資產或負債之主要市場，或
- (2) 若無主要市場，該資產或負債之最有利市場

主要或最有利市場必須是集團所能進入以進行交易者。

資產或負債之公允價值衡量係使用市場參與者於定價資產或負債時會使用之假設，其假設該等市場參與者依其經濟最佳利益為之。

非金融資產之公允價值衡量考量市場參與者藉由將該資產用於其最高及最佳使用或藉由將該資產出售予會將該資產用於其最高及最佳使用之另一市場參與者，以產生經濟效益之能力。

本集團採用在相關情況下適合且有足夠資料可得之評價技術以衡量公允價值，並最大化攸關可觀察輸入值之使用且最小化不可觀察輸入值之使用。

10. 存貨

存貨於取得時以成本為入帳基礎，採永續盤存制。成本計算平時按標準成本入帳，期末將當期產生之各項差異，分攤至存貨及銷貨成本中。製成品及在製品之成本包括原料、直接人工、其他直接成本及生產相關之製造費用(按正常產能分攤)，惟不包括借款成本，期末按成本與淨變現價值孰低法衡量。比較成本與淨變現價值孰低時採逐項比較法。淨變現價值係指在正常情況下之估計售價減除至完工尚需投入之成本及推銷費用後之餘額。

金寶電子工業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另有註明者外，均以新臺幣千元為單位)

11. 採用權益法之投資

本集團對關聯企業之投資除分類為待出售資產外，係採用權益法處理。關聯企業係指本集團對其有重大影響者。合資係指本集團對聯合協議(具聯合控制者)之淨資產具有權利者。

於權益法下，投資關聯企業或合資於資產負債表之列帳，係以成本加計取得後本集團對該關聯企業或合資淨資產變動數依持股比例認列之金額。對關聯企業或合資投資之帳面金額及其他相關長期權益於採用權益法減少至零後，於發生法定義務、推定義務或已代關聯企業支付款項之範圍內，認列額外損失及負債。本集團與關聯企業或合資間交易所產生之未實現損益，則依其對關聯企業或合資之權益比例銷除。

當關聯企業或合資之權益變動並非因損益及其他綜合損益項目而發生且不影響本集團對其持股比例時，本集團係按持股比例認列相關所有權權益變動。因而所認列之資本公積於後續處分關聯企業或合資時，係按處分比例轉列損益。

關聯企業或合資增發新股時，本集團未按持股比例認購致使投資比例發生變動，因而使本集團對該關聯企業或合資所享有之淨資產持份發生增減者，以「資本公積」及「採用權益法之投資」調整該增減數。於投資比例變動為減少時，另將先前已認列於其他綜合損益之相關項目，依減少比例重分類至損益或其他適當科目。前述所認列之資本公積於後續處分關聯企業或合資時，係按處分比例轉列損益。

關聯企業或合資之財務報表係就與集團相同之報導期間編製，並進行調整以使其會計政策與本集團之會計政策一致。

本集團於每一報導期間結束日採用國際會計準則第39號「金融工具：認列與衡量」之規定確認是否有客觀證據顯示對關聯企業或合資之投資發生減損，若有減損之客觀證據，本集團即依國際會計準則第36號「資產減損」之規定以關聯企業或合資之可回收金額與帳面金額間之差異數計算減損金額，並將該金額認列於對關聯企業或合資之損益中。前述可回收金額如採用該投資之使用價值，本集團則依據下列估計決定相關使用價值：

- (1) 本集團所享有關聯企業或合資估計未來產生現金流量現值之份額，包括關聯企業或合資因營運所產生之現金流量及最終處分該投資所得之價款；或
- (2) 本集團預期由該投資收取股利及最終處分該投資所產生之估計未來現金流量現值。

因構成投資關聯企業或合資帳面金額之商譽組成項目，並未單獨認列，故無須對其適用國際會計準則第36號「資產減損」商譽減損測試之規定。

金寶電子工業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另有註明者外，均以新臺幣千元為單位)

當喪失對關聯企業之重大影響或對合資之聯合控制時，本集團係以公允價值衡量並認列所保留之投資部分。喪失重大影響或聯合控制時，該投資關聯企業或合資之帳面金額與所保留投資之公允價值加計處分所得價款間之差額，則認列為損益。此外，當對關聯企業之投資成為對合資之投資，或對合資之投資成為對關聯企業之投資時，本集團持續適用權益法而不對保留權益作再衡量。

12. 不動產、廠房及設備

不動產、廠房及設備係以取得成本為認列基礎，並減除累計折舊及累計減損後列示，前述成本包含不動產、廠房及設備之拆卸、移除及復原其所在地點之成本及因未完工程所產生之必要利息支出。不動產、廠房及設備之各項組成若屬重大，則單獨提列折舊。當不動產、廠房及設備之重大組成項目須被定期重置，本集團將該項目視為個別資產並以特定耐用年限及折舊方法分別認列。該等被重置部分之帳面金額，則依國際會計準則第16號「不動產、廠房及設備」之除列規定予以除列。重大檢修成本若符合認列條件，係視為替換成本而認列為廠房及設備帳面金額之一部分，其他修理及維護支出則認列至損益。

折舊係以直線法按下列資產之估計耐用年限計提：

房屋及建築	3~60年
機器及模具設備	1~20年
其他設備	1~20年

不動產、廠房及設備之項目或任一重要組成部分於原始認列後，若予處分或預期未來不會因使用或處分而有經濟效益之流入，則予以除列並認列損益。

不動產、廠房及設備之殘值、耐用年限及折舊方法係於每一財務年度終了時評估，若預期值與先前之估計不同時，該變動視為會計估計變動。

13. 投資性不動產

投資性不動產係以原始成本衡量，並包含取得該項資產之交易成本。投資性不動產之帳面金額包括於達到成本可認列之條件下，因修繕或新增現有投資性不動產而投入之成本，但一般日常發生之維修費用則不作為其成本之一部分。於原始認列後，投資性不動產之衡量係採成本模式，依國際會計準則第16號「不動產、廠房及設備」對該模式之規定處理，但依國際財務報導準則第5號「待出售非流動資產及停業單位」符合分類為待出售(或包括於分類為待出售之處分群組中)之條件者除外。

金寶電子工業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另有註明者外，均以新臺幣千元為單位)

折舊係以直線法按下列資產之估計耐用年限計提：

房屋及建築 11~41年

投資性不動產在處分、或永久不再使用且預期無法由處分產生未來經濟效益之情況下，即予以除列並認列損益。

本集團依資產實際用途決定轉入或轉出投資性不動產。

14. 租賃

集團為承租人

營業租賃下之租賃給付係於租賃期間內以直線法認列為費用。

集團為出租人

本集團未移轉租賃標的物所有權之實質全部風險及報酬之租賃，係分類為營業租賃。因安排營業租賃所產生之原始直接成本係作為租賃資產帳面金額之加項，並於租期以與租金收入相同基礎認列。營業租賃所產生之租金收入，係按租賃期間以直線法認列入帳。或有租金則於租金賺得之期間認列為收入。

15. 無形資產

單獨取得之無形資產於原始認列時係以成本衡量。透過企業合併取得之無形資產成本為收購日之公允價值。無形資產於原始認列後，係以其成本減除累計攤銷及累計減損損失後之金額作為帳面金額。不符合認列條件之內部產生無形資產不予資本化，而係於發生時認列至損益。

無形資產之耐用年限區分為有限及非確定耐用年限。

有限耐用年限之無形資產係於其耐用年限內攤銷，並於存有減損跡象時進行減損測試。有限耐用年限之無形資產攤銷期間及攤銷方法係至少於每一財務年度結束時進行複核。若資產之預估耐用年限與先前之估計不同或未來經濟效益消耗之預期型態已發生改變，則攤銷方法或攤銷期間將予以調整並視為會計估計變動。

非確定耐用年限之無形資產不予攤銷，但於每一年度依個別資產或現金產生單位層級進行減損測試。非確定耐用年限之無形資產係於每期評估是否有事件及情況繼續支持該資產之耐用年限仍屬非確定。若耐用年限由非確定改為有限耐用年限時，則推延適用。

金寶電子工業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另有註明者外，均以新臺幣千元為單位)

無形資產之除列所產生之利益或損失係認列至損益。

本集團無形資產會計政策彙總如下：

	專利權	專門技術	特許權	電腦軟體
耐用年限	有限(5~8年)	有限(3~10年)	有限(10年)	有限(1~10年)
使用之攤銷方法	依專利權期間或估計效益年限孰短者以直線法攤銷	於估計效益年限以直線法攤銷	依法定享有年限或估計效益年限孰短者以直線法攤銷	於估計效益年限以直線法攤銷
內部產生或外部取得	外部取得	外部取得	外部取得	外部取得

16. 非金融資產之減損

本集團於每一報導期間結束日評估所有適用國際會計準則第36號「資產減損」之資產是否存有減損跡象。如有減損跡象或須針對某一資產每年定期進行減損測試，本集團即以個別資產或資產所屬之現金產生單位進行測試。減損測試結果如資產或資產所屬現金產生單位之帳面金額大於其可回收金額，則認列減損損失。可回收金額為淨公允價值或使用價值之較高者。

本集團於每一報導期間結束日針對商譽以外之資產，評估是否有跡象顯示先前已認列之減損損失可能已不存在或減少。如存有此等跡象，本集團即估計該資產或現金產生單位之可回收金額。若可回收金額因資產之估計服務潛能變動而增加時，則迴轉減損。惟迴轉後帳面金額不超過資產在未認列減損損失情況下，減除應提列折舊或攤銷後之帳面金額。

商譽所屬之現金產生單位或群組，不論有無減損跡象，係每年定期進行減損測試。減損測試結果如須認列減損損失，則先行減除商譽，減除不足之數再依帳面金額之相對比例分攤至商譽以外之其他資產。商譽之減損，一經認列，嗣後不得以任何理由迴轉。

繼續營業單位之減損損失及迴轉數係認列於損益。

17. 負債準備

負債準備之認列條件係因過去事件所產生之現時義務(法定義務或推定義務)，於清償義務時，很有可能需要流出具經濟效益之資源，且該義務金額能可靠估計。當本集團預期某些或所有負債準備可被歸墊時，只有當歸墊幾乎完全確定時認列為單獨資產。若貨幣時間價值影響重大時，負債準備以可適當反映負債特定風險之現時稅前利率折現。負債折現時，因時間經過而增加之負債金額，認列為借款成本。

金寶電子工業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另有註明者外，均以新臺幣千元為單位)

若義務事項係於一段期間發生，則公課支付負債係逐期認列。

員工福利負債準備—帶薪假

此負債準備係本公司按報導期間結束日因已累積未使用之休假權利而導致之預期額外支付金額。

維修保固負債準備

維修保固負債準備係依銷售商品合約約定以及管理階層對於因維修保固義務所導致未來經濟效益流出最佳估計數(以歷史保固經驗為基礎)估列。

18. 庫藏股票

本集團於取得本公司股票(庫藏股票)時係以取得成本認列並作為權益之減項。庫藏股票交易之價差認列於權益項下。

19. 收入認列

收入係於經濟效益將很有可能流入本集團且金額能可靠衡量時認列。收入以已收或應收取對價之公允價值衡量。各項收入認列之條件及方式列示如下：

商品銷售

銷售商品之收入於符合下列所有條件時認列：已將商品所有權之重大風險與報酬移轉予買方、對於已出售之商品既不持續參與管理亦未維持有效控制、收入金額能可靠衡量、與交易有關之經濟效益很有可能流入企業、與交易相關之成本能可靠衡量。

勞務提供

本集團之勞務收入主要係提供研發服務產生，並依據實際提供勞務成本認列收入。當合約之結果無法合理估計時，僅就預期可回收之已發生費用範圍認列為收入。

利息收入

以攤銷後成本衡量之金融資產(包括放款及應收款)及備供出售金融資產，其利息收入係以有效利率法估列，並將利息收入認列於損益。

金寶電子工業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另有註明者外，均以新臺幣千元為單位)

股利收入

當本集團有權收取股利時，方認列相關股利收入。

20. 借款成本

直接可歸屬於取得、建造或生產符合要件之資產的借款成本，予以資本化為該資產成本之一部分。其他所有借款成本則認列為發生期間之費用。借款成本係包括與舉借資金有關而發生之利息及其他成本。

21. 退職後福利計畫

本公司及國內子公司員工退休辦法適用於所有正式任用之員工，員工退休基金全數提存於勞工退休準備金監督委員會管理，並存入退休基金專戶，由於上述退休金係以退休準備金監督委員會名義存入，與本公司及國內子公司完全分離，故未列入上開合併財務報表中。國外子公司及分公司員工退休辦法係依當地法令規定辦理。

對於屬確定提撥計畫之退職後福利計畫，本公司及國內子公司每月負擔之員工退休金提撥率，不得低於員工每月薪資百分之六，所提撥之金額認列為當期費用；國外子公司及分公司則依當地特定比例提撥並認列為當期費用。

對於屬確定福利計畫之退職後福利計畫，依據預計單位福利法於年度報導期間結束日按精算報告提列。淨確定福利負債(資產)再衡量數包括計畫資產報酬與資產上限影響數之任何變動，並減除包含於淨確定福利負債(資產)淨利息之金額，以及精算損益。淨確定福利負債(資產)再衡量數於發生時，列入其他綜合損益項下，並立即認列於保留盈餘。前期服務成本為計畫修正或縮減所產生之確定福利義務現值之變動數，且於下列兩者較早之日期認列為費用：

- (1) 當計畫修正或縮減發生時；及
- (2) 當集團認列相關重組成本或離職福利時。

淨確定福利負債(資產)淨利息係由淨確定福利負債(資產)乘以折現率決定，兩者均於年度報導期間開始時決定，再考量該期間淨確定福利負債(資產)因提撥金及福利支付產生之任何變動。

金寶電子工業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另有註明者外，均以新臺幣千元為單位)

22. 股份基礎給付交易

本集團與員工間權益交割之股份基礎給付交易，其成本係以權益工具之給與日公允價值衡量。公允價值係以適當之定價模式衡量。

權益交割之股份基礎給付交易之成本係於服務條件及績效條件達成之期間內逐期認列，並相對認列權益之增加。於既得日前每一報導期間結束日針對權益交割交易所認列之累計費用，係反映既得期間之經過及本集團對最終將既得之權益工具數量之最佳估計。每一報導期間期初及期末針對股份基礎給付交易所認列之累計成本變動數，則認列至該期間之損益。

股份基礎給付獎酬最終若未符合既得條件，則無須認列任何費用。但權益交割交易之既得條件如係與市價條件或非既得條件有關，則在所有服務或績效條件均已達成之情況下，無論市價條件或非既得條件是否達成，相關費用仍予以認列。

於修改權益交割交易條件時，則至少認列未修改下之原始給付成本。股份基礎交易之交易條件修改若增加股份基礎給付交易之公允價值總數或對員工有利時，則認列額外之權益交割交易成本。

權益交割之股份基礎給付獎酬計畫若被取消，則視為於取消日即已既得，並立即認列尚未認列之剩餘股份基礎給付費用，此包括企業或員工可控制之非既得條件並未達成之獎酬計畫。若原先取消之獎酬係由新的獎酬計畫取代且於給與日即被確認將取代被取消之獎酬計畫，則將取消及新給與之獎酬計畫視同原始獎酬計畫之修改。

流通在外選擇權之稀釋效果將於計算稀釋每股盈餘時，以額外股份計算其稀釋效果。

發行限制員工權利股票時，係以給與日所給與之權益商品公允價值為基礎，於既得期間認列薪資費用及相對之權益增加；於給與日時本集團認列員工未賺得酬勞，員工未賺得酬勞屬過渡科目，於合併資產負債表中作為權益減項，並依時間經過轉列薪資費用。

23. 所得稅

所得稅費用(利益)係指包含於決定本期損益中，與當期所得稅及遞延所得稅有關之彙總數。

金寶電子工業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另有註明者外，均以新臺幣千元為單位)

當期所得稅

與本期及前期有關之本期所得稅負債(資產)，係以報導期間結束日已立法或實質性立法之稅率及稅法衡量。當期所得稅與認列於其他綜合損益或直接認列於權益之項目有關者，係分別認列於其他綜合損益或權益而非損益。

未分配盈餘加徵百分之十營利事業所得稅部分，於股東會決議分配盈餘之日列為所得稅費用。

遞延所得稅

遞延所得稅係就報導期間結束日，資產與負債之課稅基礎與其於資產負債表之帳面金額間所產生之暫時性差異予以計算。

除下列兩者外，所有應課稅暫時性差異皆予認列為遞延所得稅負債：

- (1) 商譽之原始認列；或非屬企業合併交易所產生，且於交易當時既不影響會計利潤亦不影響課稅所得(損失)之資產或負債原始認列；
- (2) 因投資子公司、關聯企業及聯合協議權益所產生，其迴轉時點可控制且於可預見之未來很有可能不會迴轉之應課稅暫時性差異。

除下列兩者外，可減除暫時性差異、未使用課稅損失及未使用所得稅抵減產生之遞延所得稅資產，於很有可能未來課稅所得之範圍內認列：

- (1) 與非屬企業合併交易，且於交易當時既不影響會計利潤亦不影響課稅所得(損失)之資產或負債原始認列所產生之可減除暫時性差異有關；
- (2) 與投資子公司、關聯企業及聯合協議權益所產生之可減除暫時性差異有關，僅於可預見之未來很有可能迴轉且迴轉當時有足夠之課稅所得以供該暫時性差異使用之範圍內認列。

遞延所得稅資產及負債係以預期資產實現或負債清償當期之稅率衡量，該稅率並以報導期間結束日已立法或實質性立法之稅率及稅法為基礎。遞延所得稅資產及負債之衡量係反映報導期間結束日預期回收資產或清償負債帳面金額之方式所產生之租稅後果。遞延所得稅與不列於損益之項目有關者，亦不認列於損益，而係依其相關交易認列於其他綜合損益或直接認列於權益。遞延所得稅資產於每一報導期間結束日予以重新檢視並認列。

遞延所得稅資產與負債僅於本期所得稅資產及本期所得稅負債之互抵具有法定執行權，且遞延所得稅係屬同一納稅主體並與由同一稅捐機關課徵之所得稅有關時，可予互抵。

金寶電子工業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另有註明者外，均以新臺幣千元為單位)

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

本集團編製合併財務報告時，管理階層須於報導期間結束日進行判斷、估計及假設，此將影響收入、費用、資產與負債報導金額及或有負債之揭露。然而，這些重大假設與估計之不確定性可能導致資產或負債之帳面金額須於未來期間進行重大調整之結果。

1. 判斷

在採用本集團會計政策之過程中，管理階層進行下列對合併財務報表金額認列最具有重大影響之判斷：

(1) 投資性不動產

本集團某些不動產持有之目的的一部分係為賺取租金或資本增值，其他部分係供自用。各部分若可單獨出售，則分別以投資性不動產及不動產、廠房及設備處理。各部分若無法單獨出售，則僅在供自用所持有之部分占個別不動產10%以下時，始將該不動產分類為投資性不動產項下。

(2) 營業租賃承諾－集團為出租人

本集團對投資性不動產組合已簽訂商業不動產租約。基於對其約定條款之評估，本集團仍保留這些不動產所有權之重大風險及報酬，並將該等租約以營業租賃處理。

(3) 不具多數表決權時對子公司具有控制之判斷

本公司對部分子公司未持有多數表決權，惟經考量本公司對此等公司之絕對持股比率、其他股東之相對持股比率與股權分散程度、股東間之書面協議、潛在表決權及其他因素後，判斷對其具有控制。請詳附註四。

2. 估計及假設

於報導期間結束日對有關未來所作之估計及假設不確定性之主要來源資訊，具有導致資產及負債帳面金額於下一財務年度重大調整之重大風險。茲說明如下：

金寶電子工業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(金額除另有註明者外，均以新臺幣千元為單位)

(1) 應收帳款減損

本集團針對尚未收回之應收帳款，係考慮其帳齡分析、歷史經驗及客戶目前財務狀況分析，以估計應收款項可能無法回收之金額，並依此提列備抵呆帳。前述可能無法回收之金額，係以該資產之帳面金額及估計未來現金流量(不包括尚未發生之未來信用損失)按該金融資產之原始有效利率折現之現值間之差額衡量。

(2) 金融工具之公允價值

當認列於資產負債表之金融資產及金融負債公允價值無法由活絡市場取得時，公允價值將運用評價技術來決定，包括收益法(例如現金流量折現模式)或市場法，這些模式所用之假設變動將會影響所報導金融工具之公允價值。請詳附註十二。

(3) 非金融資產之減損

當資產或現金產生單位之帳面金額大於其可回收金額時，即發生減損。可回收金額係指公允價值減處分成本與使用價值，二者孰高者。公允價值減處分成本之計算，是依據於衡量日，市場參與者間在有秩序之交易中出售資產所能收取或移轉負債所需支付之價格，經減除直接可歸屬於處分資產或現金產生單位之增額成本後之金額。使用價值是基於現金流量折現模式之計算。現金流量之預估係依據未來五年之預算，且不含本集團尚未承諾之重組，或為加強該被測試現金產生單位資產績效所需之未來重大投資。可回收金額容易受到現金流量折現模式所使用的折現率及基於外推目的所使用之預期未來現金流入與成長率之影響。

(4) 存貨之評價

由於存貨須以成本與淨變現價值孰低者計價，故本集團必須運用判斷及估計決定資產負債表日存貨之淨變現價值。由於科技快速變遷，本集團評估資產負債表日存貨因正常損耗、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。此存貨評價主要係依未來特定期間內之產品需求為估計基礎，故可能產生重大變動。

(5) 退職後福利計畫

退職後福利計畫之確定福利成本與確定福利義務現值係取決於精算評價。精算評價牽涉各種不同假設，包括：折現率及預期薪資之增減變動等。對用以衡量確定福利成本與確定福利義務所使用假設之詳細說明請詳附註六。

金寶電子工業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(金額除另有註明者外，均以新臺幣千元為單位)

(6) 股份基礎給付交易

本集團與員工間之權益交割交易成本，係以給與日之權益工具公允價值衡量。估計股份基礎給付交易之公允價值時，應依給與條款決定最佳之定價模式。此估計亦要求決定定價模式所使用之最佳參數，包括：認股權的預期存續期間、預期波動率、預期股利率，以及對其所作之假設。對用於衡量股份基礎給付交易公允價值所使用的假設及模式之說明請詳附註六。

(7) 所得稅

所得稅的不確定性存在於對複雜稅務法規之解釋、產生未來課稅所得的金額及時點。由於廣泛的國際商業關係與契約的長期性和複雜性，其實際結果與所作假設間產生之差異，或此等假設於未來之改變，可能迫使將已入帳的所得稅利益和費用於未來予以調整。對所得稅之提列，係依據本集團營業所在各國之稅捐機關可能的查核結果，所作之合理估計。所提列的金額是基於不同因素，例如：以往稅務查核經驗及課稅主體與所屬稅捐機關對稅務法規解釋之不同。此解釋之差異，因集團個別企業所在地之情況，而可能產生各種議題。

未使用之課稅損失與所得稅抵減遞轉後期及可減除暫時性差異，係於未來很有可能產生課稅所得或有應課稅暫時性差異之範圍內，認列遞延所得稅資產。決定遞延所得稅資產可認列之金額係以未來課稅所得及應課稅暫時性差異可能發生之時點及水準併同未來之稅務規劃策略為估計之依據。截至民國106年12月31日，有關本集團尚未認列之遞延所得稅資產說明請詳附註六。

六、重要會計項目之說明

1. 現金及約當現金

	106.12.31	105.12.31
零用金/週轉金	\$5,032	\$3,457
銀行存款	5,831,343	5,020,685
定期存款	1,529,758	1,333,908
約當現金	109,030	83,005
合 計	<u>\$7,475,163</u>	<u>\$6,441,055</u>

金寶電子工業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(金額除另有註明者外，均以新臺幣千元為單位)

2. 透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債

	106.12.31	105.12.31
持有供交易：		
未指定避險關係之衍生金融工具		
金融資產		
遠期外匯合約	\$-	\$4,372
權益證券	-	4,240
合 計	<u>\$-</u>	<u>\$8,612</u>
金融負債		
遠期外匯合約	<u>\$6,872</u>	<u>\$63,056</u>

(1) 本集團持有供交易金融資產未有提供擔保之情事。

(2) 本集團持有衍生性金融工具相關資訊請詳附註十二。

3. 備供出售金融資產

	106.12.31	105.12.31
股 票	<u>\$4,625,723</u>	<u>\$4,355,015</u>
流 動	106.12.31	105.12.31
流 動	\$262,272	\$245,352
非 流 動	4,363,451	4,109,663
合 計	<u>\$4,625,723</u>	<u>\$4,355,015</u>

本集團備供出售金融資產未有提供擔保之情事。

4. 以成本衡量之金融資產－非流動

	106.12.31	105.12.31
備供出售金融資產		
股 票	<u>\$549,998</u>	<u>\$488,995</u>

(1) 上述本集團所持有之未上市(櫃)股票投資，基於其公允價值合理估計數之區間重大且無法合理評估各種估計數之機率，因此無法以公允價值衡量，而採用成本衡量。

(2) 本集團以成本衡量之金融資產未有提供擔保之情事。

金寶電子工業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另有註明者外，均以新臺幣千元為單位)

5. 無活絡市場之債務工具投資

	106.12.31	105.12.31
債 券	\$352,211	\$482,241
流 動	106.12.31	105.12.31
非 流 動	\$202,211	\$182,241
合 計	150,000	300,000
	\$352,211	\$482,241

- (1) 本集團於民國103年6月按面額購買臺灣之星所發行之5年期私募普通公司債，計750,000千元，票面利率為2%，付息日為每年6月6日及12月6日，到期日為民國108年6月6日，自發行日起滿一年開始償還本金，分5年清償。截至民國106年12月31日該債券已償還450,000千元。
- (2) 本集團之子公司於民國106年及105年度間按面額購買Mojoose Inc.所發行之可轉換公司債共計52,211千元，票面利率為4%，每年付息一次。前述可轉換債券自民國106年12月31日起可執行轉換為普通股，本集團之子公司目前並無轉換意圖，而係以收取利息收入之目的持有。
- (3) 本集團投資之私募普通公司債，預期交易相對人不致發生違約，於資產負債表日最大信用風險之暴險金額為無活絡市場之債務工具投資之帳面金額。
- (4) 本集團無活絡市場之債務工具未有提供擔保之情事。

6. 應收票據

	106.12.31	105.12.31
應收票據—因營業而發生	\$86,048	\$22,960
減：備抵呆帳	-	-
合 計	\$86,048	\$22,960

本集團應收票據未有提供擔保之情事。

金寶電子工業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另有註明者外，均以新臺幣千元為單位)

7. 應收帳款及應收帳款－關係人

	106.12.31	105.12.31
應收帳款	\$25,775,188	\$23,133,319
減：備抵呆帳	(42,679)	(132,410)
小計	25,732,509	23,000,909
應收帳款－關係人	242,037	272,770
減：備抵呆帳	-	-
小計	242,037	272,770
合計	\$25,974,546	\$23,273,679

(1) 本集團應收帳款未有提供擔保之情事。

(2) 本集團對客戶之授信期間通常為5天至180天。有關應收帳款及應收帳款－關係人減損所提列之備抵呆帳變動及帳齡分析如下(信用風險揭露請詳附註十二)：

	個別評估 之減損損失	群組評估 之減損損失	合計
106.1.1	\$120,920	\$11,490	\$132,410
當期迴轉減損損失	(31,782)	(8,058)	(39,840)
因無法收回而沖銷	(47,354)	(25)	(47,379)
匯率影響數及其他	(2,219)	(293)	(2,512)
106.12.31	\$39,565	\$3,114	\$42,679
105.1.1	\$8,956	\$36	\$8,992
當期提列減損損失	8,379	10,867	19,246
因企業合併而取得	91,715	16,273	107,988
因無法收回而沖銷	(1,822)	-	(1,822)
匯率影響數及其他	13,692	(15,686)	(1,994)
105.12.31	\$120,920	\$11,490	\$132,410

本集團個別評估之減損損失主要係因交易對方未依協議付款日期支付逾期貨款，所認列之金額為應收帳款帳面金額與預期回收金額現值之差額。

金寶電子工業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另有註明者外，均以新臺幣千元為單位)

(3) 應收帳款及應收帳款－關係人淨額之帳齡分析如下：

	未逾期 且未減損	已逾期但尚未減損之應收帳款				合 計
		30天內	31-60天	61-90天	91天以上	
106.12.31	\$22,690,496	\$1,742,862	\$806,534	\$343,497	\$391,157	\$25,974,546
105.12.31	20,391,689	1,654,164	946,794	122,742	158,290	23,273,679

(4) 本集團應收票據、應收帳款及應收帳款－關係人除上列已逾期未減損或已減損之應收帳款已提列適當之備抵呆帳外，其餘皆屬未逾期未減損。基於歷史違約率，本集團認為未逾期或逾期90天內且信用等級良好之應收款項無須提列備抵呆帳。其餘係考量帳齡分析、歷史經驗及客戶目前財務狀況分析，以估計應收款項可能無法回收之金額，並依此提列備抵呆帳；另，本集團在接受新客戶之前，係透過信用評等系統評估該潛在客戶之信用品質並設定該客戶之信用額度。客戶之信用額度及評等依客戶分類等級定期檢視。

(5) 未整體除列之已移轉金融資產

本集團部分應收帳款與金融機構簽訂有追索權之讓售合約，本集團雖移轉該等應收帳款現金流量合約權利，但依合約約定仍需承擔該等應收帳款無法收回之信用風險，不符合金融資產除列之條件，交易相關資訊如下：

106.12.31：

讓售對象	預支價金 年利率	尚未到期出售 應收帳款金額	已預支金額 (註1)	金額單位：千元	
				保留款及 未預支價金	額度(註2)
法國巴黎銀行	1.397%~1.623%	USD 2,083	(USD 2,083)	-	USD 40,000

註1：如上所述，本集團所收取對價認列之61,987千元係帳列其他應付款項下。

註2：該額度與整體除列之已移轉金融資產讓售合約共用。

105.12.31：無此情事。

(6) 整體除列之已移轉金融資產

本集團部分應收帳款與金融機構簽訂無追索權之讓售合約，本集團除移轉該等應收帳款現金流量合約權利外，依合約約定亦無須承擔該等應收帳款無法收回之信用風險，符合金融資產除列之條件，交易相關資訊如下：

金寶電子工業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另有註明者外，均以新臺幣千元為單位)

106.12.31：

讓售對象	讓售金額	已預支金額	利率區間	金額單位：千元
				額度
法國巴黎銀行	USD 18,746	(USD 18,746)	1.397%~1.623%	USD 40,000(註1)
花旗銀行	USD 180,352	(USD 180,352)	2.300%~2.640%	(註2)
匯豐銀行	USD 81,726	(USD 81,726)	2.460%~2.690%	(註2)
美國銀行	USD 20,067	(USD 20,067)	2.770%	(註2)

註1：該額度與未整體除列之已移轉金融資產讓售合約共用。

註2：基於本集團與客戶及金融機構簽訂之三方應收帳款承購合約，係由金融機構於提供本集團之客戶額度內向本集團購買該客戶之應收帳款債權。

105.12.31：

讓售對象	讓售金額	已預支金額	利率區間	金額單位：千元
				額度
花旗銀行	USD 157,099	(USD 157,099)	1.510%~1.810%	(註)
匯豐銀行	USD 63,282	(USD 63,282)	1.680%~2.440%	(註)
渣打銀行	USD 64,704	(USD 64,704)	1.730%~1.950%	USD 90,000

註：基於本集團與客戶及金融機構簽訂之三方應收帳款承購合約，係由金融機構於提供本集團之客戶額度內向本集團購買該客戶之應收帳款債權。

8. 存 貨

	106.12.31	105.12.31
原 料	\$9,998,194	\$10,219,931
在 製 品	755,221	584,031
製 成 品	3,191,573	2,892,681
商 品	652,106	750,113
在途存貨	453,992	360,047
合 計	<u>\$15,051,086</u>	<u>\$14,806,803</u>

(1) 本集團各期間認列之存貨相關費損及營業成本如下：

	106年度	105年度
已出售存貨成本	\$110,414,008	\$114,254,424
存貨沖減至淨變現價值而認列之當期費用	51,551	73,882
合 計	<u>\$110,465,559</u>	<u>\$114,328,306</u>

(2) 本集團存貨未有提供擔保之情事。

金寶電子工業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另有註明者外，均以新臺幣千元為單位)

9. 其他流動資產

	106.12.31	105.12.31
定期存款(註)	\$16,273	\$16,261
暫付款	391,016	418,325
其他	329,154	532,900
合計	<u>\$736,443</u>	<u>\$967,486</u>

註：係到期日3個月以上之定期存款。

(1) 其他流動資產提供擔保之情事，請詳附註八。

10. 採用權益法之投資

(1) 本集團採用權益法之投資明細如下：

被投資公司名稱	106.12.31		105.12.31	
	金額	持股 比例	金額	持股 比例
投資關聯企業：				
康舒科技(股)公司	\$1,862,240	24.07%	\$1,975,781	24.00%
Ascendant Private Equity Investment Ltd.	986,927	34.72%	1,089,920	34.72%
台亞衛星通訊(股)公司	258,183	23.70%	261,189	23.83%
Daviscomms (S) Pte. Ltd.	125,229	20.00%	111,426	20.00%
其他(註)	63,806		30,179	
合計	<u>\$3,296,385</u>		<u>\$3,468,495</u>	

註：個別投資金額未達100,000千元者，予以合併揭露。

(2) 投資關聯企業

對本集團具重大性之關聯企業資訊如下：

A. 公司名稱：康舒科技(股)公司

關係之性質：該企業從事本集團產業鏈之相關產品製造或銷售，本集團基於上下游整合之考量投資該企業

金寶電子工業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另有註明者外，均以新臺幣千元為單位)

主要營業場所(註冊國家)：臺灣

具公開市場報價之公允價值：康舒科技(股)公司於臺灣證券交易所上市，本集團對該公司採用權益法之投資於民國106年及105年12月31日之公允價值分別為2,776,553千元及3,001,173千元。

彙總性財務資訊及與該投資帳面金額間之調節如下：

	106.12.31	105.12.31
流動資產	\$10,802,933	\$11,279,014
非流動資產	4,493,336	4,399,883
流動負債	(6,542,931)	(6,290,521)
非流動負債	(703,497)	(873,022)
權益	8,049,841	8,515,354
非控制權益	(313,075)	(282,932)
母公司業主權益	7,736,766	8,232,422
集團持股比例	24.07%	24.00%
投資之帳面金額	<u>\$1,862,240</u>	<u>\$1,975,781</u>

	106年度	105年度
營業收入	\$17,801,690	\$19,749,532
繼續營業單位本期淨利	357,807	549,735
其他綜合損益(稅後淨額)	(73,662)	(202,740)
本期綜合損益	284,145	346,995

B. 本集團對其他公司之投資對本集團並非重大。本集團投資其他公司於民國106年及105年12月31日之彙總帳面金額分別為1,434,145千元及1,492,714千元，其彙總性財務資訊依所享有份額合計列示如下：

	106年度	105年度
繼續營業單位本期淨利	\$27,650	\$183,600
本期其他綜合損益	(77,576)	(140,969)
本期綜合損益總額	(49,926)	42,631

金寶電子工業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(金額除另有註明者外，均以新臺幣千元為單位)

(3) 本公司投資之關聯企業其投資成本與股權淨值間差額(商譽)其於民國106年及105年12月31日餘額皆為115,377千元。

(4) 前述投資關聯企業於民國106年及105年12月31日並無或有負債或資本承諾，亦未有提供擔保之情事。

11. 不動產、廠房及設備

(1) 本集團不動產、廠房及設備之變動明細如下：

	土地	房屋及 建築物	機器及 模具設備	其他設備	未完工程 及待驗設備	合計
成 本：						
106.1.1	\$1,784,337	\$12,951,677	\$19,965,365	\$2,900,137	\$1,915,059	\$39,516,575
增 添	-	533,087	2,021,750	413,448	731,355	3,699,640
處分/報廢	-	(17,715)	(1,291,270)	(144,757)	-	(1,453,742)
重分類及匯率影響 數等其他	9,239	199,241	210,748	319,387	(1,015,981)	(277,366)
106.12.31	<u>\$1,793,576</u>	<u>\$13,666,290</u>	<u>\$20,906,593</u>	<u>\$3,488,215</u>	<u>\$1,630,433</u>	<u>\$41,485,107</u>
105.1.1	\$841,707	\$4,378,356	\$5,433,485	\$849,403	\$280,682	\$11,783,633
增 添	28,078	1,301,706	1,739,266	375,682	286,358	3,731,090
透過企業合併取得	930,554	7,858,398	14,229,111	2,048,656	1,612,217	26,678,936
處分/報廢	(2,677)	(15,283)	(1,068,531)	(201,595)	(18,404)	(1,306,490)
重分類及匯率影響 數等其他	(13,325)	(571,500)	(367,966)	(172,009)	(245,794)	(1,370,594)
105.12.31	<u>\$1,784,337</u>	<u>\$12,951,677</u>	<u>\$19,965,365</u>	<u>\$2,900,137</u>	<u>\$1,915,059</u>	<u>\$39,516,575</u>
累計折舊及減損：						
106.1.1	\$-	\$3,391,319	\$10,944,086	\$1,919,426	\$-	\$16,254,831
折 舊	-	509,630	1,914,784	359,713	-	2,784,127
處分/報廢	-	(17,138)	(980,621)	(134,740)	-	(1,132,499)
重分類及匯率影響 數等其他	-	(27,433)	(232,484)	6,934	-	(252,983)
106.12.31	<u>\$-</u>	<u>\$3,856,378</u>	<u>\$11,645,765</u>	<u>\$2,151,333</u>	<u>\$-</u>	<u>\$17,653,476</u>
105.1.1	\$-	\$1,470,155	\$2,733,809	\$558,243	\$-	\$4,762,207
折 舊	-	536,983	1,939,961	396,190	-	2,873,134
透過企業合併取得	-	1,635,377	7,083,639	1,198,614	-	9,917,630
減損損失	-	-	247,561	11,364	-	258,925
處分/報廢	-	(15,469)	(667,315)	(133,478)	-	(816,262)
重分類及匯率影響 數等其他	-	(235,727)	(393,569)	(111,507)	-	(740,803)
105.12.31	<u>\$-</u>	<u>\$3,391,319</u>	<u>\$10,944,086</u>	<u>\$1,919,426</u>	<u>\$-</u>	<u>\$16,254,831</u>

金寶電子工業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另有註明者外，均以新臺幣千元為單位)

	土地	房屋及 建築物	機器及 模具設備	其他設備	未完工程 及待驗設備	合計
帳面金額：						
106.12.31	\$1,793,576	\$9,809,912	\$9,260,828	\$1,336,882	\$1,630,433	\$23,831,631
105.12.31	\$1,784,337	\$9,560,358	\$9,021,279	\$980,711	\$1,915,059	\$23,261,744

(2) 本集團建築物之重大組成部分及其耐用年限分列如下：

主 建 物	25~60 年
營建及裝潢工程	6~31 年
水電、空調及消防工程	7~31 年

(3) 本集團部分不動產、廠房及設備提供銀行借款擔保之情事，請詳附註八。

12. 投資性不動產

(1) 本集團投資性不動產變動明細如下：

	房屋及建築物
成 本：	
106.1.1	\$175,965
增添	70,976
重分類及匯率影響數等其他	(38,531)
106.12.31	\$208,410
105.1.1	\$-
增添	-
重分類及匯率影響數等其他	175,965
105.12.31	\$175,965
累計折舊及減損：	
106.1.1	\$15,579
折 舊	6,815
重分類及匯率影響數等其他	(1,960)
106.12.31	\$20,434
105.1.1	\$-
折 舊	2,534
重分類及匯率影響數等其他	13,045
105.12.31	\$15,579

金寶電子工業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(金額除另有註明者外，均以新臺幣千元為單位)

	<u>房屋及建築物</u>
帳面金額：	
106.12.31	\$187,976
105.12.31	\$160,386

(2) 投資性不動產之租金收入及直接營運費用如下：

	<u>106年度</u>	<u>105年度</u>
投資性不動產之租金收入	\$534	\$15,772
當期產生租金收入之投資性不動產 所發生之直接營運費用	\$12	\$6,956

(3) 本集團持有之投資性不動產並非按公允價值衡量，而僅揭露其公允價值之資訊，其公允價值層級屬第三等級。民國106年及105年12月31日公允價值分別為234,311千元及153,151千元，前述之公允價值係根據獨立之外部鑑價師所認可之公允價值評價(按重置成本)。

(4) 本集團投資性不動產未有提供擔保之情事。

13. 無形資產

(1) 本集團無形資產變動明細如下：

	<u>專利權</u>	<u>電腦軟體 成本</u>	<u>專門技術 及其他</u>	<u>合計</u>
成本：				
106.1.1	\$807,229	\$123,326	\$442,754	\$1,373,309
增添	89,622	58,294	-	147,916
處分/除列	(768,948)	(79,195)	(36,068)	(884,211)
重分類及匯率影響數 等其他	3,468	1,460	19,736	24,664
106.12.31	\$131,371	\$103,885	\$426,422	\$661,678
105.1.1	\$27,073	\$90,625	\$88,910	\$206,608
增添	19,587	51,836	-	71,423
處分/除列	-	(5,324)	-	(5,324)
透過企業合併取得	791,442	-	337,547	1,128,989
重分類及匯率影響數 等其他	(30,873)	(13,811)	16,297	(28,387)
105.12.31	\$807,229	\$123,326	\$442,754	\$1,373,309

金寶電子工業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另有註明者外，均以新臺幣千元為單位)

	專利權	電腦軟體 成本	專門技術 及其他	合計
攤銷及減損：				
106.1.1	\$778,701	\$80,508	\$214,696	\$1,073,905
攤銷	12,626	35,690	35,865	84,181
處分/除列	(768,948)	(79,195)	(36,068)	(884,211)
減損	-	-	23,153	23,153
重分類及匯率影響數 等其他	(9,137)	7,254	7,619	5,736
106.12.31	\$13,242	\$44,257	\$245,265	\$302,764
105.1.1	\$403	\$74,923	\$88,910	\$164,236
攤銷	1,322	13,693	22,772	37,787
處分/除列	-	(5,324)	-	(5,324)
透過企業合併取得	791,442	-	113,628	905,070
重分類及匯率影響數 等其他	(14,466)	(2,784)	(10,614)	(27,864)
105.12.31	\$778,701	\$80,508	\$214,696	\$1,073,905
淨帳面金額：				
106.12.31	\$118,129	\$59,628	\$181,157	\$358,914
105.12.31	\$28,528	\$42,818	\$228,058	\$299,404

(2) 認列無形資產之攤銷金額如下：

	106年度	105年度
營業成本	\$17,678	\$5,900
營業費用	66,503	31,887
合計	\$84,181	\$37,787

14. 其他非流動資產

	106.12.31	105.12.31
長期預付租金	\$1,382,756	\$1,364,663
預付設備款	313,842	309,070
其他	431,958	163,880
合計	\$2,128,556	\$1,837,613

(1) 長期預付租金係子公司之土地使用權，其權利期間為50-75年。

(2) 其他非流動資產提供銀行貸款擔保之情事，請詳附註八。

金寶電子工業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另有註明者外，均以新臺幣千元為單位)

15. 短期借款

借款性質	106.12.31	105.12.31
無擔保銀行借款	\$21,328,417	\$14,218,587
擔保銀行借款	50,783	67,403
合 計	\$21,379,200	\$14,285,990
未動用額度	\$16,388,117	\$27,274,538
利率區間	0.77%~5.98%	0.90%~5.28%

本集團於各財務報導結束日短期借款擔保情形，請詳附註八。

16. 應付短期票券

	106.12.31	105.12.31
商業本票	\$1,176,000	\$1,801,500
減：商業本票折價	(929)	(1,687)
合 計	\$1,175,071	\$1,799,813
利率區間	1.038%~1.60%	1.078%~1.74%

17. 負債準備－流動

	員工福利負債 準備－帶薪假	銷貨退回 及折讓	其他	合 計
106.1.1	\$27,432	\$33,797	\$2,341	\$63,570
當期新增	1,639	-	-	1,639
當期迴轉	-	(33,797)	(180)	(33,977)
匯率變動影響數	(321)	-	-	(321)
106.12.31	\$28,750	\$-	\$2,161	\$30,911
	員工福利負債 準備－帶薪假	銷貨退回 及折讓	其他	合 計
105.12.31	\$27,432	\$33,797	\$2,341	\$63,570

員工福利負債準備－帶薪假

此負債準備係本集團按報導期間結束日因已累積未使用之休假權利而導致之預期額外支付金額。

金寶電子工業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另有註明者外，均以新臺幣千元為單位)

銷貨退回及折讓

本集團依歷史經驗及其他已知要素估計銷貨退回及折讓，於商品銷售時作為營業收入之減項，並估列相關負債準備。

其他

此負債準備係於財務報導截止日止依歷史經驗、管理階層的判斷及其他已知要素，估計未來可能發生之產品維修保固負債。

18. 長期借款

(1) 長期借款明細如下：

債權人	106.12.31	償還期間及辦法
玉山商業銀行聯貸借款	\$3,222,114 (USD 108,000)	自106年12月26日至111年12月25日，自109年12月25日起，以每6個月為1期，共分5期平均清償本金。
兆豐國際商業銀行聯貸 借款	2,232,001 (USD 75,000)	自106年4月28日至110年6月17日，自首次動用日起屆滿3年之日應償還第1期本金，其後每6個月為1期，共分5期平均清償本金。
凱基商業銀行信用借款 (原中華開發工業銀行)	1,200,000	自106年12月8日至108年12月8日，本金到期一次償還，利息按月付息。
永豐銀行信用借款	650,000	自106年11月30日至108年11月29日，本金到期一次償還，利息按月付息。
王道商業銀行信用借款 (原臺灣工業銀行)	400,000	自106年11月14日至109年11月13日，本金到期一次償還，利息按月付息。
王道商業銀行信用借款 (原臺灣工業銀行)	200,000	自105年1月14日至108年1月14日，本金到期一次償還，利息按月付息。
玉山商業銀行信用借款	400,000	自106年5月26日至108年5月24日，自借款屆滿2年後，每3個月為1期分5期償還，利息按季付息。
彰化銀行信用借款	300,000	自106年11月28日至109年11月27日，自借款屆滿27個月後，每3個月為1期分4期償還，利息按月付息。
日盛國際商業銀行信用 借款	500,000	自106年11月9日至108年11月8日，本金到期一次償還，利息按月付息。

金寶電子工業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另有註明者外，均以新臺幣千元為單位)

債權人	106.12.31	償還期間及辦法
兆豐國際商業銀行信用 借款	\$300,000	自106年12月11日至109年12月11日，本金到期一次償還，利息按月付息。
中國輸出入銀行信用借款	525,000	自105年2月26日至110年2月26日，自借款屆滿18個月後，每6個月為1期分8期償還，利息按月付息。
遠東國際商業銀行信用 借款	500,000	自105年12月6日至108年12月6日，本金到期一次償還，利息按月付息。
上海商業銀行信用借款	100,000	自106年11月20日至108年5月20日，本金到期一次償還，利息按月付息。
大眾銀行信用借款	50,000	自104年12月11日至107年12月26日，到期償還，利息按月付息。
上銀租賃擔保借款	45,545 (CNY 10,000)	自106年6月9日至111年6月9日，每12個月為1期，分5期償還本金，利息按月付息。
上銀租賃擔保借款	91,090 (CNY 20,000)	自106年7月17日至111年7月17日，每12個月為1期，分5期償還本金，利息按月付息。
上銀租賃擔保借款	45,545 (CNY 10,000)	自106年8月29日至111年8月29日，每12個月為1期，分5期償還本金，利息按月付息。
小計	10,761,295	
減：一年內到期	(476,436)	
合計	<u>\$10,284,859</u>	
利率區間	<u>1.224%~7.99%</u>	

債權人	105.12.31	償還期間及辦法
玉山商業銀行聯貸借款	\$5,803,275 (USD 180,000)	自103年3月12日至108年5月27日，自106年5月27日起，以每6個月為1期，共分5期平均清償本金。
兆豐國際商業銀行聯貸 借款	270,000	自105年6月17日至110年6月17日，自首次動用日起屆滿3年之日應償還第1期本金，其後每6個月為1期，共分5期平均清償本金。
凱基商業銀行信用借款 (原中華開發工業銀行)	1,200,000	自105年12月22日至107年12月22日，本金到期一次償還，利息按月付息。
永豐銀行信用借款	650,000	自104年12月30日至107年12月28日，自借款屆滿2年後，每3個月為1期分4期償還，利息按季付息。

金寶電子工業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另有註明者外，均以新臺幣千元為單位)

債權人	105.12.31	償還期間及辦法
王道商業銀行信用借款 (原臺灣工業銀行)	\$400,000	自104年12月30日至107年12月28日，本金到期一次償還，利息按月付息。
王道商業銀行信用借款 (原臺灣工業銀行)	200,000	自105年1月14日至108年1月14日，本金到期一次償還，利息按月付息。
玉山商業銀行信用借款	400,000	自105年5月26日至108年5月24日，自借款屆滿2年後，每3個月為1期分5期償還，利息按季付息。
彰化銀行信用借款	300,000	自104年12月30日至107年12月28日，自借款屆滿27個月後，每3個月為1期分4期償還，利息按月付息。
日盛國際商業銀行信用 借款	100,000	自105年12月6日至107年11月9日，本金到期一次償還，利息按月付息。
日盛國際商業銀行信用 借款	300,000	自105年11月11日至107年11月9日，本金到期一次償還，利息按月付息。
中國輸出入銀行信用借款	600,000	自105年2月26日至110年2月26日，自借款屆滿18個月後，每6個月為1期分8期償還，利息按月付息。
遠東國際商業銀行信用 借款	500,000	自105年12月6日至108年12月6日，本金到期一次償還，利息按月付息。
上海商業銀行信用借款	100,000	自105年12月13日至107年6月13日，本金到期一次償還，利息按月付息。
大眾銀行信用借款	50,000	自104年2月11日至107年12月26日，到期償還，利息按月付息。
小 計	10,873,275	
減：一年內到期	(2,396,310)	
合 計	\$8,476,965	
利率區間	1.223%~2.43%	

(2) 本集團於各財務報導結束日長期借款擔保情形，請詳附註八。

19. 退職後福利計畫

確定提撥計畫

本公司及國內子公司依「勞工退休金條例」訂定之員工退休辦法係屬確定提撥計畫。依該條例規定，本公司及國內子公司每月負擔之勞工退休金提撥率，不得低於員工每月薪資百分之六。本公司及國內子公司業已依照該條例訂定之員工退休辦法，每月依員工薪資百分之六提撥至勞工保險局之個人退休金帳戶。

金寶電子工業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另有註明者外，均以新臺幣千元為單位)

本集團於中國大陸境內之子公司依所在地政府法令規定，依員工薪資總額之一定比例提撥養老保險金，繳付予政府有關部門，專戶儲蓄於各員工獨立帳戶。

本集團其他國外子公司依當地法令規定提撥退休金至相關退休金管理事業。

本集團民國106年及105年度認列確定提撥計畫之費用金額分別為357,980千元及366,069千元。

確定福利計畫

本公司及國內子公司依「勞動基準法」訂定之員工退休金辦法係屬確定福利計畫，員工退休金之支付係根據服務年資之基數及核准其退休時一個月平均工資計算。十五年以內(含)的服務年資滿一年給與兩個基數，超過十五年之服務年資每滿一年給與一個基數，惟基數累積最高以45個基數為限。本公司及國內子公司依勞動基準法規定按月就薪資總額15%提撥退休金基金，以勞工退休準備金監督委員會名義專戶儲存於臺灣銀行之專戶。另，本公司及國內子公司於每年年度終了前，估算前述勞工退休準備金專戶餘額，若該餘額不足給付次一年度內預估符合退休條件之勞工依前述計算之退休金數額者，將於次年度三月底前一次提撥其差額。

由勞動部依據勞工退休基金收支保管及運用辦法進行資產配置，基金之投資以自行經營及委託經營方式，兼採主動與被動式管理之中長期投資策略進行投資。考量市場、信用、流動性等風險，勞動部設定基金風險限額與控管計畫，使在不過度承擔風險下有足夠彈性達成目標報酬。該基金之運用，其每年決算分配之最低收益，不得低於依當地銀行二年定期存款計算之收益，若有不足，則經主管機關准後由國庫補足。因本集團無權參與該基金之運作及管理，故無法依國際會計準則第19號第142段規定揭露計畫資產公允價值之分類。截至民國106年12月31日，本集團之確定福利計畫預期於下一年度提撥54,739千元。

截至民國106年及105年12月31日，本集團確定福利計畫預期分別於民國116年至131年間及民國115年至134年間到期。

下表彙整確定福利計畫認列至損益之成本：

	106年度	105年度
當期服務成本	\$40,166	\$41,655
淨確定福利負債(資產)之淨利息	14,834	11,223
合 計	\$55,000	\$52,878

金寶電子工業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另有註明者外，均以新臺幣千元為單位)

確定福利義務現值及計畫資產公允價值之調節如下：

	106.12.31	105.12.31	105.1.1
確定福利義務現值	\$1,205,457	\$1,147,943	\$719,998
計畫資產之公允價值	(453,769)	(456,380)	(147,011)
淨確定福利負債(資產)之帳列數	<u>\$751,688</u>	<u>\$691,563</u>	<u>\$572,987</u>
	106.12.31	105.12.31	
淨確定福利資產—非流動(註)	\$(19,755)	\$(17,643)	
淨確定福利負債—非流動	771,443	709,206	
合計	<u>\$751,688</u>	<u>\$691,563</u>	

註：帳列其他非流動資產項下。

淨確定福利負債(資產)之調節：

	確定福利 義務現值	計畫資產 公允價值	淨確定福利 負債(資產)
105.1.1	\$719,998	\$(147,011)	\$572,987
因合併而取得	449,254	(318,886)	130,368
當期服務成本	41,655	-	41,655
利息費用(收入)	17,429	(6,206)	11,223
小計	<u>1,228,336</u>	<u>(472,103)</u>	<u>756,233</u>
確定福利負債/資產再衡量數：			
人口統計假設變動產生之精算損益	(135)	-	(135)
財務假設變動產生之精算損益	(1,053)	1,925	872
經驗調整	(25,771)	-	(25,771)
確定福利資產再衡量數	-	1,260	1,260
小計	<u>(26,959)</u>	<u>3,185</u>	<u>(23,774)</u>
支付之福利	(47,701)	47,701	-
雇主提撥數	-	(35,124)	(35,124)
匯率變動之影響數	(5,733)	(39)	(5,772)
105.12.31	<u>1,147,943</u>	<u>(456,380)</u>	<u>691,563</u>
當期服務成本	40,166	-	40,166
利息費用(收入)	16,922	(2,088)	14,834
小計	<u>1,205,031</u>	<u>(458,468)</u>	<u>746,563</u>

金寶電子工業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(金額除另有註明者外，均以新臺幣千元為單位)

	確定福利 義務現值	計畫資產 公允價值	淨確定福利 負債(資產)
確定福利負債/資產再衡量數：			
人口統計假設變動產生之精算損益	\$4,112	\$ -	\$4,112
財務假設變動產生之精算損益	43,639	856	44,495
經驗調整	(10,415)	-	(10,415)
確定福利資產再衡量數	-	(3,375)	(3,375)
小計	37,336	(2,519)	34,817
支付之福利	(39,867)	39,867	-
雇主提撥數	-	(32,030)	(32,030)
匯率變動之影響數	2,957	(619)	2,338
106.12.31	<u>\$1,205,457</u>	<u>\$(453,769)</u>	<u>\$751,688</u>

下列主要假設係用以決定本集團之確定福利計畫：

	106.12.31	105.12.31
折現率	1.00%~6.80%	1.25%~7.50%
預期薪資增加率	3.00%~6.00%	3.00%~6.00%

每一重大精算假設之敏感度分析：

	106年度		105年度	
	確定福利 義務增加	確定福利 義務減少	確定福利 義務增加	確定福利 義務減少
折現率增加0.25%	\$-	\$26,693	\$-	\$34,059
折現率減少0.25%	28,161	-	36,189	-
預期薪資增加0.25%	27,614	-	35,797	-
預期薪資減少0.25%	-	26,045	-	33,565

進行前述敏感度分析時係假設其他假設不變之情況下，單一精算假設(例如：折現率或預期薪資)發生合理可能之變動時，對確定福利義務可能產生之影響進行分析。由於部分精算假設相互有關，實務上甚少僅有單一精算假設發生變動，故此分析有其限制。

本期敏感度分析所使用之方法與假設與前期並無不同。

金寶電子工業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另有註明者外，均以新臺幣千元為單位)

20. 權益

(1) 普通股

截至民國106年及105年12月31日止，本公司額定資本總額皆為20,000,000千元，實收資本額皆為14,556,572千元，每股票面金額10元，皆為1,455,657千股。每股享有一表決權及收取股利之權利。

(2) 資本公積

	106.12.31	105.12.31
庫藏股票交易	\$472,282	\$412,165
認列對子公司所有權權益變動	28,380	43,891
採用權益法認列關聯企業及合資股權 淨值之變動數	24,299	29,833
員工認股權	138,456	108,985
其他	5,500	5,223
合計	<u>\$668,917</u>	<u>\$600,097</u>

依法令規定，資本公積除填補公司虧損外，不得使用，公司無虧損時，超過票面金額發行股票所得之溢額及受領贈與之所得產生之資本公積，每年得以實收資本之一定比率為限撥充資本，前述資本公積亦得按股東原有股份之比例以現金分配。

(3) 庫藏股票

截至民國106年及105年12月31日止，本集團持有庫藏股票分別為1,114,185千元及1,280,591千元，股數分別為70,706千股及88,223千股。此等庫藏股中屬子公司持有本公司股票者，計有：

- A. 本公司之子公司—吉寶投資(股)公司截至民國106年及105年12月31日止持有本公司股票均為781,975千元，股數均為46,197千股。前述股票係為維護股東權益而持有。
- B. 本公司之子公司—Forward International Ltd.截至民國106年及105年12月31日止持有本公司股票均為298,078千元，股數均為20,933千股。前述股票係持有以母公司為投資標的之受益憑證，視同庫藏股票處理。

金寶電子工業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另有註明者外，均以新臺幣千元為單位)

(4) 盈餘分派及股利政策

依本公司章程規定，年度決算如有盈餘，依下列順序分派之：

- A. 提繳稅捐。
- B. 彌補虧損。
- C. 提存百分之十為法定盈餘公積。
- D. 其他依法令規定或依主管機關命令提列或迴轉特別盈餘公積。
- E. 其餘由董事會依股利政策擬定盈餘分派案，提報股東會。

本公司分配股利之政策，須視公司目前及未來之投資環境、資金需求、國內外競爭狀況及資本預算等因素，兼顧股東利益、平衡股利及公司長期財務規劃等，每年依法由董事會擬具分派案，提報股東會。股東股利之發放，其中股票股利於股利總額之0%~90%，現金股利於股利總額之10%~100%。

依公司法規定，法定盈餘公積應提撥至其總額已達資本總額為止。法定盈餘公積得彌補虧損。公司無虧損時，得以法定盈餘公積超過實收資本額百分之二十五之部分按股東原有股份之比例發放新股或現金。

採用國際財務報導準則後，本公司依金管會於民國101年4月6日發布之金管證發字第1010012865號函令規定，首次採用國際財務報導準則時，帳列未實現重估增值及累積換算調整數利益於轉換日因選擇採用國際財務報導準則第1號「首次採用國際財務報導準則」豁免項目而轉入保留盈餘部分，提列相同數額之特別盈餘公積。開始採用國際財務報導準則編製財務報表後，於分派可分配盈餘時，就首次採用國際財務報導準則時已提列特別盈餘公積之餘額與其他權益減項淨額之差額補提列特別盈餘公積。嗣後其他股東權益減項餘額有迴轉時，得就迴轉部分分派盈餘。

本公司於民國107年3月20日之董事會及民國106年6月23日之股東常會，分別擬議及決議民國106年及105年度盈餘指撥及分配案及每股股利，列示如下：

	盈餘指撥及分配案		每股股利(元)	
	106年度	105年度	106年度	105年度
法定盈餘公積	\$38,263	\$117,649		
普通股現金股利	435,625	430,369	\$0.3	\$0.3

有關員工酬勞及董監酬勞估列基礎及認列金額之相關資訊請詳附註六.24。

金寶電子工業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另有註明者外，均以新臺幣千元為單位)

(5) 非控制權益

	106年度	105年度
期初餘額	\$10,699,659	\$530,357
歸屬於非控制權益之本期淨利	303,648	543,700
歸屬於非控制權益之其他綜合損益：		
確定福利計畫之再衡量數	(6,551)	11,126
國外營運機構財務報表換算之兌換差額	195,390	(526,419)
備供出售金融資產未實現評價損益	(42,323)	34,984
可能重分類至損益之其他項目	(154)	116
認列對子公司所有權權益變動	33,751	36,621
股份基礎給付	12,956	12,932
其他	(318,945)	10,056,242 (註)
期末餘額	<u>\$10,877,431</u>	<u>\$10,699,659</u>

註：主要係本公司自民國105年1月1日及民國105年5月11日起分別將泰金寶科技(股)公司及其子公司與凱碩科技(股)公司及其子公司編入合併財務報表並認列相關非控制權益。相關資訊請詳附註四.3及六.29。

21. 股份基礎給付計畫

本集團員工可獲得股份基礎給付作為獎酬計畫之一部分；員工透過提供勞務作為取得權益工具之對價，此等交易為權益交割之股份基礎給付交易。

(1) 本公司之員工股份基礎給付計畫

本公司於民國103年12月15日經行政院金融監督管理委員會證券期貨局核准發行員工認股權憑證40,000單位，每單位可認購本公司1,000股之普通股，認股權之執行價格係給與日本公司普通股收盤價。認股權人自被授予員工認股權憑證屆滿2年後，可按一定時程及比例行使認股權。員工行使認股權時，以發行新股方式為之。

認股權依據二項式選擇權定價模式於給與日進行公允價值之評價，其參數及假設之設定係考量合約之條款及條件。

此計畫所給與認股權之合約期間為7年且未提供現金交割之選擇。本公司對於此等計畫所給與之認股權，過去並無以現金交割之慣例。

金寶電子工業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另有註明者外，均以新臺幣千元為單位)

前述股份基礎給付計畫相關之資訊如下：

認股權憑證給與日	發行單位總數(千單位)	每單位執行價格(元)(註)
104.5.18	40	\$11.71

註：本認股權憑證發行後，遇有本公司普通股股份發生變動時(即辦理現金增資、盈餘轉增資、資本公積轉增資、公司合併、股票分割及辦理現金增資參與發行海外存託憑證等)、如遇非因庫藏股註銷之減資致普通股股份減少及若發放普通股現金股利，每股發放金額占每股時價之比率超過1.5%者，係依照本公司員工認股權憑證發行及認股辦法調整。

針對民國104年5月18日給與之股份基礎給付計畫，使用之定價模式及假設如下：

股利殖利率(%)	-
預期波動率(%)	32.20%
無風險利率(%)	1.2476%
認股選擇權之預期存續期間(年)	7年
加權平均股價(\$)	12.35
使用之定價模式	二項式選擇權定價模式

認股選擇權之預期存續期間係依據歷史資料及目前之預期所推估，因此可能不必然符合實際執行狀況。預期波動率係假設與認股權存續期間相近期間之歷史波動率即代表未來趨勢，然此亦可能不必然與未來實際結果相符。

本公司員工認股權計畫之詳細資訊如下：

	106年度		105年度	
	流通在外數量 (單位)	加權平均 執行價格 (元)	流通在外數量 (單位)	加權平均 執行價格 (元)
1月1日流通在外認股選擇權	38,140	\$12.04	40,000	\$12.35
本期給與認股選擇權	-	-	-	-
本期喪失認股選擇權	(438)	11.71	(1,860)	12.04
本期執行認股選擇權	-	-	-	-
本期逾期失效認股選擇權	-	-	-	-
12月31日流通在外認股選擇權	37,702	\$11.71	38,140	\$12.04
12月31日可執行認股選擇權	18,805	-	-	-
本期給與之認股選擇權之 加權平均公允價值(元)		\$-		\$-

金寶電子工業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另有註明者外，均以新臺幣千元為單位)

前述股份基礎給付計畫流通在外之資訊如下表：

	執行價格之區間(元)	加權平均剩餘存續期間(年)
106.12.31		
流通在外之認股選擇權	\$11.71	4.38
105.12.31		
流通在外之認股選擇權	\$12.04	5.38

(2) 子公司員工股份基礎給付計畫

A. 子公司泰金寶科技(股)公司於民國104年7月2日發行員工認股權憑證200,000千單位，每單位可認購子公司1股之普通股，員工行使認股權時，以發行新股方式為之。認股權人自被授予員工認股權憑證屆滿二年後，可按一定時程及比例行使認股權。

認股權依據二項式選擇權定價模式於給與日進行公允價值之評價，其參數及假設之設定係考量合約之條款及條件。

認股權之執行價格係給與日子公司普通股收盤價。此計畫所給與之股票選擇權合約期間為3年，且未提供現金交割之選擇。本集團對此等計畫所給與之報酬，過去並無以現金交割之慣例。

前述股份基礎給付計畫相關之資訊如下：

認股權憑證給與日	發行單位總數 (千單位)	每單位執行價格 (泰銖)
104.7.2	200,000	\$3.38

針對民國104年7月2日給與之股份基礎給付計畫，使用之定價模式及假設如下：

股利殖利率(%)	4.25%
預期波動率(%)	29.75%~30.00%
無風險利率(%)	1.55%
認股選擇權之預期存續期間(年)	3年
加權平均股價(泰銖)	\$3.18
使用之定價模式	二項式選擇權定價模式

金寶電子工業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另有註明者外，均以新臺幣千元為單位)

認股選擇權之預期存續期間係依據歷史資料及目前之預期所推估，因此可能不必然符合實際執行狀況。預期波動率係假設與認股權存續期間相近期間之歷史波動率即代表未來趨勢，然此亦可能不必然與未來實際結果相符。

子公司員工認股權計畫之詳細資訊如下：

	106年度		105年度	
	流通在外數量 (千單位)	加權平均 執行價格 (泰銖)	流通在外數量 (千單位)	加權平均 執行價格 (泰銖)
1月1日流通在外認股選擇權	135,039	\$3.38	140,000	\$3.38
本期給與認股選擇權	-	-	-	-
本期喪失認股選擇權	(8,778)	3.38	(4,961)	3.38
本期執行認股選擇權	(2,550)	3.38	-	-
本期逾期失效認股選擇權	-	-	-	-
12月31日流通在外認股選擇權	123,711	\$3.38	135,039	\$3.38
12月31日可執行認股選擇權	123,711	-	70,000	-
本期給與之認股選擇權之 加權平均公允價值(元)		\$-		\$-

前述股份基礎給付計畫流通在外之資訊如下表：

	執行價格之 區間(泰銖)	加權平均剩餘 存續期間(年)
106.12.31		
流通在外之認股選擇權	\$3.38	0.5
105.12.31		
流通在外之認股選擇權	\$3.38	1.5

- B. 子公司Qbit Semiconductor Holding, Ltd.於民國105年9月23日發行員工認股權憑證983千單位，每單位可認購子公司1股之普通股，員工行使認股權時，以發行新股方式為之。認股權人自被授予員工認股權憑證屆滿3~4年後，可按一定時程及比例行使認股權。

認股權依據Black-Scholes選擇權定價模式於給與日進行公允價值之評價，其參數及假設之設定係考量合約之條款及條件。

金寶電子工業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(金額除另有註明者外，均以新臺幣千元為單位)

認股權之執行價格係給與日子公司普通股收盤價。此計畫所給與之股票選擇權合約期間為3年，且未提供現金交割之選擇。本集團對此等計畫所給與之報酬，過去並無以現金交割之慣例。

前述股份基礎給付計畫相關之資訊如下：

認股權憑證給與日	發行單位總數 (千單位)	每單位執行價格 (美金)
105.9.23	983	\$0.1

針對民國105年9月23日給與之股份基礎給付計畫，使用之定價模式及假設如下：

股利殖利率(%)	-%
預期波動率(%)	36.69%~36.77%
無風險利率(%)	0.49%~0.52%
認股選擇權之預期存續期間(年)	3.5~4年
加權平均股價(美金)	\$0.08
使用之定價模式	Black-Scholes選擇權定價模式

認股選擇權之預期存續期間係依據歷史資料及目前之預期所推估，因此可能不必然符合實際執行狀況。預期波動率係假設與認股權存續期間相近期間之歷史波動率即代表未來趨勢，然此亦可能不必然與未來實際結果相符。

子公司員工認股權計畫之詳細資訊如下：

	106年度		105年度	
	流通在 外數量 (千單位)	加權平均 執行價格 (美金)	流通在 外數量 (千單位)	加權平均 執行價格 (美金)
1月1日流通在外認股選擇權	983	\$0.1	-	\$-
本期給與認股選擇權	-	-	983	0.1
本期喪失認股選擇權	-	-	-	-
本期執行認股選擇權	-	-	-	-
本期逾期失效認股選擇權	-	-	-	-
12月31日流通在外認股選擇權	983	\$0.1	983	\$0.1
12月31日可執行認股選擇權	-	-	-	-
本期給與之認股選擇權之 加權平均公允價值(元)		\$-		\$0.1

金寶電子工業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另有註明者外，均以新臺幣千元為單位)

前述股份基礎給付計畫流通在外之資訊如下表：

	執行價格之 區間(美金)	加權平均剩餘 存續期間(年)
106.12.31		
流通在外之認股選擇權	\$0.1	2.73
105.12.31		
流通在外之認股選擇權	\$0.1	3.73

(3) 本公司一庫藏股票轉讓予員工

協議之類型	給與日	給與數量(千股)	合約期間	既得條件	撥付員工日
庫藏股票轉讓予員工	105.8.16	20,000	—	立即既得	105.9.26
庫藏股票轉讓予員工	105.8.16	21,093(註)	—	立即既得	106.9.11

註：民國106年9月11日庫藏股轉讓員工計17,517千股

本公司庫藏股票轉讓員工之公允價值資訊如下：

協議之類型	給與日	股 價	履約價格	每單位公允價值(註)
庫藏股票轉讓予員工	105.8.16	\$12.10	\$9.36~\$9.64	\$2.46~\$2.74

註：該公允價值係股價與履約價格之差異。

(4) 本集團因股份基礎給付交易而認列之費用如下：

	106年度	105年度
權益交割	\$92,016	\$176,681

22. 營業收入

	106年度	105年度
銷貨收入	\$117,453,465	\$121,666,036
勞務收入	1,710,857	1,261,771
其 他	40,442	42,385
合 計	\$119,204,764	\$122,970,192

金寶電子工業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另有註明者外，均以新臺幣千元為單位)

23. 營業成本

	106年度	105年度
銷貨成本	\$110,465,559	\$114,328,306
勞務成本	1,046,894	880,831
其他	254,802	105,141
合計	<u>\$111,767,255</u>	<u>\$115,314,278</u>

24. 費用性質之額外資訊

(1) 員工福利費用、折舊費用及其他成本與費用依功能別彙總如下：

功能別 性質別	106年度			105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	\$6,271,883	\$2,353,487	\$8,625,370	\$5,515,047	\$3,714,396	\$9,229,443
勞健保費用	279,709	168,233	447,942	208,710	222,394	431,104
退休金費用	291,718	121,262	412,980	260,328	158,619	418,947
其他員工 福利費用	187,911	94,288	282,199	130,859	101,749	232,608
折舊費用	2,528,036	262,906	2,790,942	2,500,230	375,438	2,875,668
攤銷費用	17,678	66,503	84,181	5,900	31,887	37,787

(2) 本公司章程規定年度如有獲利，應提撥不低於2%為員工酬勞，不高於2%為董監酬勞。但尚有累積虧損時，應預先保留彌補數額。前述員工酬勞以股票或現金為之，應由董事會以董事三分之二以上之出席及出席董事過半數同意之決議行之，並報告股東會。有關董事會通過之員工酬勞及董監酬勞相關資訊，請至臺灣證券交易所之「公開資訊觀測站」查詢。

本公司民國106年度估列員工酬勞及董監酬勞分別為43,329千元及8,666千元，帳列於薪資費用項下，其估列基礎係管理階層依公司章程及當年度獲利狀況估列；本公司於民國107年3月20日董事會決議以現金發放員工酬勞及董監酬勞分別為43,329千元及8,666千元。

本公司於民國106年3月24日董事會決議以現金發放民國105年度員工酬勞及董監酬勞分別為127,715千元及25,543千元，其與民國105年度財務報告以費用列帳之金額並無重大差異。

金寶電子工業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另有註明者外，均以新臺幣千元為單位)

25. 營業外收入及支出

(1) 其他收入

	106年度	105年度
廉價購買利益	\$-	\$1,929,831
股利收入	196,813	200,290
利息收入	54,933	101,819
其他收入	471,194	245,661
合 計	<u>\$722,940</u>	<u>\$2,477,601</u>

(2) 其他利益及損失

	106年度	105年度
透過損益按公允價值衡量之金融資產/ 負債損失	\$(93,524)	\$(703,575)
處分投資利益(損失)	12,004	(1,245)
處分採用權益法之投資之損失	-	(866,972)
		(註)
淨外幣兌換利益(損失)	(235,214)	899,805
金融資產減損迴轉利益(減損損失)	(511)	18,367
處分及報廢不動產、廠房及設備利益(損失)	(7,796)	83,064
非金融資產減損損失	(23,153)	(258,925)
其他損失	(7,603)	(73,828)
合 計	<u>\$(355,797)</u>	<u>\$(903,309)</u>

註：其中因企業合併交易認列而來，請詳附註六.29。

(3) 財務成本

	106年度	105年度
利息費用	\$616,485	\$511,510
其 他	161,687	153,868
合 計	<u>\$778,172</u>	<u>\$665,378</u>

金寶電子工業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另有註明者外，均以新臺幣千元為單位)

26. 其他綜合損益組成部分

民國106年度：

	當期 當期產生	當期 重分類調整	其他 綜合損益	所得稅利益 (費用)	稅後金額
不重分類至損益之項目：					
確定福利計畫之再衡量數	\$(34,817)	\$-	\$(34,817)	\$4,717	\$(30,100)
採用權益法認列之關聯企業及合資 之其他綜合損益之份額	(2,278)	-	(2,278)	-	(2,278)
後續可能重分類至損益之項目：					
國外營運機構財務報表換算之兌換差額	266,323	-	266,323	(12,707)	253,616
備供出售金融資產未實現評價損益	384,640	-	384,640	16	384,656
採用權益法認列之關聯企業及合資 之其他綜合損益之份額	(92,248)	-	(92,248)	13,100	(79,148)
可能重分類至損益之其他項目	(281)	-	(281)	21	(260)
合 計	\$521,339	\$-	\$521,339	\$5,147	\$526,486

民國105年度：

	當期 當期產生	當期 重分類調整	其他 綜合損益	所得稅利益 (費用)	稅後金額
不重分類至損益之項目：					
確定福利計畫之再衡量數	\$23,774	\$-	\$23,774	\$(2,141)	\$21,633
採用權益法認列之關聯企業及合資 之其他綜合損益之份額	(6,293)	-	(6,293)	-	(6,293)
後續可能重分類至損益之項目：					
國外營運機構財務報表換算之兌換差額	(2,024,568)	-	(2,024,568)	253,311	(1,771,257)
備供出售金融資產未實現評價損益	94,890	-	94,890	2,166	97,056
採用權益法認列之關聯企業及合資 之其他綜合損益之份額	(167,938)	-	(167,938)	23,956	(143,982)
可能重分類至損益之其他項目	9,905	-	9,905	(1,576)	8,329
合 計	\$(2,070,230)	\$-	\$(2,070,230)	\$275,716	\$(1,794,514)

27. 所得稅

(1) 所得稅費用(利益)主要組成如下：

認列於損益之所得稅

	106年度	105年度
當期所得稅費用(利益)：		
當期應付所得稅	\$185,788	\$582,637
以前年度之當期所得稅於本期之調整	4,576	(3,419)
其 他	2,648	1,867

金寶電子工業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另有註明者外，均以新臺幣千元為單位)

	106年度	105年度
遞延所得稅費用(利益)：		
與暫時性差異之原始產生及其迴轉有關 之遞延所得稅費用(利益)	\$30,910	\$(20,509)
以前年度未認列之課稅損失、所得稅抵減 或暫時性差異於本期認列數	(5,838)	-
遞延所得稅資產之沖減(先前沖減之迴轉)	17,545	73,052
所得稅費用	<u>\$235,629</u>	<u>\$633,628</u>

認列於其他綜合損益之所得稅

	106年度	105年度
遞延所得稅費用(利益)		
確定福利計畫之再衡量數	\$(4,717)	\$2,141
國外營運機構財務報表換算之兌換差額	12,707	(253,311)
備供出售金融資產未實現評價損益	(16)	(2,166)
採用權益法認列之關聯企業及合資之 其他綜合損益份額	(13,100)	(23,956)
可能重分類至損益之其他項目	(21)	1,576
與其他綜合損益組成部分相關之所得稅	<u>\$(5,147)</u>	<u>\$275,716</u>

(2) 所得稅費用與會計利潤乘以所適用所得稅率之金額調節如下：

	106年度	105年度
來自於繼續營業單位之稅前淨利	<u>\$921,906</u>	<u>\$2,353,822</u>
以母公司法定所稅率17%計算之所得稅	\$156,724	\$400,150
免稅收益之所得稅影響數	(417,721)	(506,100)
報稅上不可減除費用之所得稅影響數	44,400	10,317
遞延所得稅資產/負債之所得稅影響數	74,624	97,462
未分配盈餘加徵10%所得稅	63,269	77,180
於其他課稅轄區營運之個體適用不同稅率 之影響數	105,204	291,352
以前年度之當期所得稅於本年度之調整	4,576	(3,419)
其他依稅法調整之所得稅影響數	204,553	266,686
認列於損益之所得稅費用合計	<u>\$235,629</u>	<u>\$633,628</u>

(3) 與下列項目有關之遞延所得稅資產(負債)餘額：

金寶電子工業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另有註明者外，均以新臺幣千元為單位)

民國106年度

	期初餘額	認列於損益	認列於其他		期末餘額
			綜合損益	兌換差額	
暫時性差異					
<u>遞延所得稅資產</u>					
採用權益法之投資損失	\$192,145	\$61,992	\$-	\$-	\$254,137
淨確定福利負債—非流動	96,498	-	3,668	-	100,166
以成本衡量金融資產減損損失	8,025	(4,443)	-	-	3,582
備供出售金融資產減損損失	1,542	(759)	-	-	783
國外營運機構財務報表換算之 兌換差額	101,441	-	(17,313)	-	84,128
採權益法之投資—備供出售金 融資產評價損失	22,911	-	(2,912)	2	20,001
未實現存貨跌價損失	2,604	3,711	-	(4)	6,311
未使用課稅損失	1,625,067	(21,250)	-	-	1,603,817
其 他	271,238	19,903	232	(12,966)	278,407
<u>遞延所得稅負債</u>					
採用權益法之投資利益	(1,035,564)	(86,021)	-	-	(1,121,585)
國外營運機構財務報表換算之 兌換差額	(87,510)	-	20,634	-	(66,876)
土地重估增值	(209,505)	-	-	-	(209,505)
國外營運機構資本公積轉保留 盈餘	(56,745)	-	-	-	(56,745)
廉價購買利益	(285,232)	-	-	-	(285,232)
其 他	(50,548)	(15,750)	838	(500)	(65,960)
<u>遞延所得稅(費用)利益</u>		<u>\$ (42,617)</u>	<u>\$ 5,147</u>	<u>\$ (13,468)</u>	
<u>遞延所得稅資產/(負債)淨額</u>	<u>\$ 596,367</u>				<u>\$ 545,429</u>
表達於資產負債表之資訊如下：					
<u>遞延所得稅資產</u>	<u>\$ 2,321,471</u>				<u>\$ 2,351,332</u>
<u>遞延所得稅負債</u>	<u>\$ (1,725,104)</u>				<u>\$ (1,805,903)</u>

民國105年度

	期初餘額	認列於損益	認列於其他		期末餘額
			綜合損益	因合併產生 兌換差額	
暫時性差異					
<u>遞延所得稅資產</u>					
採用權益法之投資損失	\$137,262	\$54,883	\$-	\$-	\$192,145
淨確定福利負債—非流動	97,041	-	(543)	-	96,498
以成本衡量金融資產減損損失	18,342	(10,317)	-	-	8,025
備供出售金融資產減損損失	3,656	(2,114)	-	-	1,542
國外營運機構財務報表換算之 兌換差額	-	-	101,824	(383)	101,441
採權益法之投資—備供出售金 融資產評價損失	-	-	22,133	50	22,911
未實現存貨跌價損失	7,936	(5,332)	-	-	2,604
未使用課稅損失	2,024,032	(398,965)	-	-	1,625,067
其 他	33,281	144,312	(1,510)	98,570	271,238

金寶電子工業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另有註明者外，均以新臺幣千元為單位)

	期初餘額	認列於其他			兌換差額	期末餘額
		認列於損益	綜合損益	因合併產生		
遞延所得稅負債						
採用權益法之投資利益	\$(1,320,644)	\$285,080	\$-	\$-	\$-	\$(1,035,564)
國外營運機構財務報表換算之 兌換差額	(243,106)	-	154,400	1,196	-	(87,510)
土地重估增值	(209,505)	-	-	-	-	(209,505)
國外營運機構資本公積轉 保留盈餘	(56,745)	-	-	-	-	(56,745)
採權益法之投資—備供出售金 融資產評價利益	(1,076)	-	1,076	-	-	-
廉價購買利益	-	(285,232)	-	-	-	(285,232)
其他	(162,156)	165,142	(1,664)	(56,659)	4,789	(50,548)
遞延所得稅(費用)/利益		<u>\$(52,543)</u>	<u>\$275,716</u>	<u>\$42,774</u>	<u>\$2,102</u>	
遞延所得稅資產/(負債)淨額	<u>\$328,318</u>					<u>\$596,367</u>
表達於資產負債表之資訊如下：						
遞延所得稅資產	<u>\$2,321,550</u>					<u>\$2,321,471</u>
遞延所得稅負債	<u>\$(1,993,232)</u>					<u>\$(1,725,104)</u>

(4) 集團內個體未使用虧損扣抵之資訊彙總如下：

發生年度	尚未使用餘額		最後可抵減年度
	106.12.31	105.12.31	
96年	\$ -	\$32,060	106年
97年	22,109	22,109	107年
98年	178,550	178,550	108年
100年	3,487,226	3,515,026	110年
102年	2,760,528	2,759,951	112年
103年	4,772,760	4,772,760	113年
104年	26,827	32,001	114年
105年	130,649	138,618	115年
106年	465,928	-	116年
	<u>\$11,844,577</u>	<u>\$11,451,075</u>	

(5) 未認列遞延所得稅資產之金額

截至民國106年及105年12月31日止，本集團未認列遞延所得稅資產之金額合計分別為2,552,044千元及2,054,408千元。

(6) 兩稅合一相關資訊

	106.12.31	105.12.31
股東可扣抵稅額帳戶餘額	<u>\$ - (註1)</u>	<u>\$649,840</u>

金寶電子工業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(金額除另有註明者外，均以新臺幣千元為單位)

	106.12.31(預計)	105.12.31(實際)
盈餘分配之稅額扣抵比率	<u>-%(註1)</u>	<u>25.69%(註2)</u>

註1：所得稅法部分條文修正案業於民國107年1月18日經立法院三讀通過且於民國107年2月7日經總統公布廢除兩稅合一部分設算扣抵制，並自民國107年1月1日施行生效。

註2：依所得稅法第66條之6，屬中華民國境內居住之個人股東，其民國105年度可扣抵稅額比率應予以減半。

本公司已無屬民國86年度(含)以前之未分配盈餘。

(7) 所得稅申報核定情形

本公司及子公司之所得稅申報核定情形如下：

	所得稅申報核定情形
本公司	核定至民國104年度
冠寶	核定至民國103年度
生科	核定至民國104年度
三緯	核定至民國104年度
吉寶	核定至民國104年度
泰金寶電通	核定至民國104年度
凱碩	核定至民國104年度

28. 每股盈餘

基本每股盈餘金額之計算，係以當期歸屬於母公司普通股持有人之淨利除以當期流通在外之普通股加權平均股數。

稀釋每股盈餘金額之計算，係以當期歸屬於母公司普通股持有人之淨利除以當期流通在外之普通股加權平均股數加上所有具稀釋作用之潛在普通股轉換為普通股時將發行之加權平均普通股股數。

	106年度	105年度
基本每股盈餘		
歸屬於母公司普通股持有人之淨利(千元)	<u>\$382,629</u>	<u>\$1,176,494</u>
基本每股盈餘之普通股加權平均股數(千股)	<u>1,374,489</u>	<u>1,354,975</u>
基本每股盈餘(元)	<u>\$0.28</u>	<u>\$0.87</u>

金寶電子工業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另有註明者外，均以新臺幣千元為單位)

註：經考慮該潛在普通股如全數轉換成普通股後未造成重大稀釋作用，致稀釋後每股盈餘與基本每股盈餘相當，故本公司民國106年度及105年度僅揭露基本每股盈餘。

於報導期間後至財務報表通過發布前，並無任何重大改變期末流通在外普通股或潛在普通股股數之其他交易。

29. 企業合併

(1) 泰金寶科技(股)公司

本集團於民國105年1月1日取得與泰金寶科技(股)公司外部投資人之協議，對方同意自生效日起將其所持有全部之泰金寶科技(股)公司表決權授權予本公司，自生效日後5年內，即至民國109年12月31日止，本公司所取得之表決權可全權代表其於泰金寶科技(股)公司股東會上行使，使得本集團自民國105年1月1日起對其具實質控制力，而成為本集團合併財務報表之合併個體。惟依國際財務報導準則規定，此等交易將以企業合併處理，並認列原持有股份於收購日(即合併日)之公允價值與帳面值差額之處分損(益)。

泰金寶科技(股)公司設立於泰國，且主要從事電腦及週邊設備、通訊設備及自動化設備之製造。本集團收購泰金寶科技(股)公司之原因在於該公司能擴大對客戶提供產品之生產產能。

本集團選擇以可辨認淨資產已認列金額之相對份額衡量泰金寶科技(股)公司之非控制權益。

泰金寶科技(股)公司之可辨認資產與負債於收購日之公允價值如下：

	<u>收購日之公允價值</u>
資 產	
現金及約當現金	\$3,570,771
應收帳款(含關係人)	25,707,686
存 貨	10,742,639
不動產、廠房及設備	16,387,764
長期預付租金	466,235
其 他	4,615,370
	<u>\$61,490,465</u>

金寶電子工業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另有註明者外，均以新臺幣千元為單位)

	<u>收購日之公允價值</u>
負 債	
短期借款	\$ (13,522,487)
應付帳款	(20,875,912)
長期借款	(5,911,305)
其 他	(3,439,491)
	<u>(43,749,195)</u>
可辨認淨資產之公允價值總計	<u>\$17,741,270</u>

廉價購買利益之金額如下：

收購對價(本集團所持有股份之公允價值)	\$6,549,362
加：非控制權益之公允價值	9,399,325
減：可辨認淨資產之公允價值	<u>(17,741,270)</u>
廉價購買利益	<u>\$ (1,792,583)</u>

本集團於收購日止持有泰金寶科技(股)公司47.02%股份，於收購日(即合併日)之公允價值與帳面價值之差額計829,121千元，認列於處分採權益法之投資之損失項下。

收購對價	
現 金	\$-
收購前已持有權益之價值	6,553,372
商 譽	(4,010)
對價合計	<u>\$6,549,362</u>

收購之現金流量	
自子公司取得之淨現金	\$3,570,771
現金支付數	-
淨現金流入	<u>\$3,570,771</u>

(2) 凱碩科技(股)公司

本集團於民國105年5月11日取得凱碩科技(股)公司多數董事席次，使得本集團對其具實質控制力，而成為本集團合併財務報表之合併個體。惟依國際財務報導準則規定，此等交易將以企業合併處理，並認列原持有股份於收購日(即合併日)之公允價值與帳面值差額之處分損(益)。

金寶電子工業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另有註明者外，均以新臺幣千元為單位)

凱碩科技(股)公司設立於臺灣，主要從事網路通訊設備製造，本集團收購凱碩科技(股)公司之原因在於該公司能達到技術整合之策略需求。

本集團選擇以可辨認淨資產公允價值之相對份額衡量凱碩科技(股)公司之非控制權益。

凱碩科技(股)公司之可辨認資產與負債於收購日之公允價值如下：

	<u>收購日之公允價值</u>
資 產	
現金及約當現金	\$195,700
應收帳款(含關係人)	269,512
存 貨	162,398
不動產、廠房及設備	373,542
無形資產	143,460
其 他	341,040
	<u>1,485,652</u>
負 債	
應付帳款	(220,784)
其 他	(158,792)
	<u>(379,576)</u>
可辨認淨資產之公允價值總計	<u>\$1,106,076</u>
廉價購買利益之金額如下：	
收購對價(本集團所持有股份之公允價值)	\$152,393
加：非控制權益之公允價值	816,435
減：可辨認淨資產之公允價值	(1,106,076)
廉價購買利益	<u>\$(137,248)</u>

本集團於收購日止持有凱碩科技(股)公司15.73%股份，於收購日(即合併日)之公允價值與帳面價值之差額計37,912千元，認列於處分採權益法之投資之損失項下。

收購對價	
現 金	\$-
收購前已持有權益之價值	152,393
對價合計	<u>\$152,393</u>

金寶電子工業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另有註明者外，均以新臺幣千元為單位)

收購之現金流量	
自子公司取得之淨現金	\$195,700
現金支付數	-
淨現金流入	<u>\$195,700</u>

30. 具重大非控制權益之子公司

具重大非控制權益之子公司財務資訊列示如下：

非控制權益所持有之權益比例：

子公司名稱	公司及營運所在國家	106.12.31	105.12.31
泰金寶科技(股)公司	泰國	53.01%	52.98%

(1) 重大非控制權益之累積餘額：

	106.12.31	105.12.31
泰金寶科技(股)公司	\$9,737,969	\$9,504,422

(2) 民國106年及105年度分攤予重大非控制權益之利益：

	106年度	105年度
泰金寶科技(股)公司	\$454,286	\$526,125

(3) 泰金寶科技(股)公司及其子公司之彙總性財務資訊提供如下，此資訊係以公司間(交易)銷除前之金額為基礎。

a. 民國106年及105年度損益彙總性資訊：

	106年度	105年度
營業收入	\$95,245,911	\$98,076,513
繼續營業單位本期淨利	802,559	1,027,812
本期綜合損益總額	\$1,175,728	\$312,385

b. 民國106年及105年12月31日資產負債彙總性資訊：

	106.12.31	105.12.31
流動資產	\$38,557,975	\$33,399,847
非流動資產	16,365,860	16,325,306
流動負債	(34,305,803)	(29,704,271)
非流動負債	(3,457,823)	(3,671,440)

金寶電子工業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另有註明者外，均以新臺幣千元為單位)

c. 民國106年及105年度現金流量彙總性資訊：

	106年度	105年度
營運活動	\$(1,974,399)	\$9,994,521
投資活動	(2,345,964)	(2,322,409)
籌資活動	3,837,880	(7,153,761)
現金及約當現金淨增加(減少)	64,323	(116,424)

七、關係人交易

於財務報導期間內與本集團有交易之關係人如下：

關係人名稱及關係

<u>關係人名稱</u>	<u>與本集團之關係</u>
金仁寶管理服務(股)公司(金仁寶管理服務)	本集團之關聯企業
康舒科技(股)公司(康舒科技)	本集團之關聯企業
康舒電子(武漢)有限公司(康舒電子(武漢))	本集團之關聯企業
Acbel Polytech Holdings Inc.(Acbel Polytech)	本集團之關聯企業
台亞衛星通訊(股)公司(台亞衛星通訊)	本集團之關聯企業
Daviscomms (S) Pte. Ltd. (Daviscomms)	本集團之關聯企業
宏遠電訊(股)公司(宏遠電訊)	本集團之實質關係人
仁寶電腦工業(股)公司(仁寶電腦)	本集團之實質關係人
仁寶資訊工業(昆山)有限公司(仁寶資訊工業(昆山))	本集團之實質關係人
仁寶信息技術(昆山)有限公司(仁寶信息技術(昆山))	本集團之實質關係人
仁寶電子科技(昆山)有限公司(仁寶電子科技(昆山))	本集團之實質關係人
仁寶視訊電子(昆山)有限公司(仁寶視訊電子(昆山))	本集團之實質關係人
仁寶網路資訊(昆山)有限公司(仁寶網路(昆山))	本集團之實質關係人
仁寶電腦(重慶)有限公司(仁寶電腦(重慶))	本集團之實質關係人
仁寶電腦(成都)有限公司(仁寶電腦(成都))	本集團之實質關係人
聯寶(合肥)電子科技有限公司(聯寶(合肥)電子科技)	本集團之實質關係人
重慶翊寶智慧電子裝置有限公司(重慶翊寶智慧電子裝置)	本集團之實質關係人
Metal Component Engineering Limited(MCE Limited)	本集團之實質關係人
博鑫開發有限公司(博鑫開發)	本集團之實質關係人

金寶電子工業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另有註明者外，均以新臺幣千元為單位)

關係人名稱	與本集團之關係
模里西斯商動力資源(股)台灣分公司(模里西斯商動力資源)	本集團之實質關係人
東琳精密(股)公司(東琳精密)	本集團之實質關係人
彭博國際文教(股)公司(彭博國際文教)	本集團之實質關係人
沈軾榮	本集團之主要管理階層

與關係人間之重大交易事項

與關係人間重大交易金額或餘額達本集團各該項交易金額總額或餘額達10%以上者單獨列示，其餘則加總彙列之。

1. 銷 貨

	106年度	105年度
本集團之關聯企業		
其 他	\$1,065	\$872
本集團之實質關係人		
仁寶信息技術(昆山)	379,756	379,214
仁寶資訊工業(昆山)	38,774	59,408
其 他	152,501	122,249
合 計	<u>\$572,096</u>	<u>\$561,743</u>

本集團售予關係人之銷貨價格係由雙方參考市場行情議價辦理，與銷售予非關係人並無重大差異，收款期間約為90~120天。

2. 進 貨

	106年度	105年度
本集團之關聯企業		
康舒科技	\$400,709	\$499,156
本集團之實質關係人		
其 他	12,702	18,883
合 計	<u>\$413,411</u>	<u>\$518,039</u>

本集團向關係人進貨價格係由雙方參考市場行情議價辦理；本集團向關係人進貨之付款條件與一般廠商相當，其付款期間約為30~90天。

金寶電子工業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另有註明者外，均以新臺幣千元為單位)

3. 應收帳款

	106.12.31	105.12.31
本集團之關聯企業		
其 他	\$822	\$932
本集團之實質關係人		
仁寶信息技術(昆山)	152,892	197,270
仁寶資訊工業(昆山)	14,655	33,149
仁寶電腦(成都)	28,560	139
其 他	45,108	41,280
合 計	<u>\$242,037</u>	<u>\$272,770</u>

4. 其他應收款

	106.12.31	105.12.31
本集團之關聯企業		
康舒電子(武漢)	\$250	\$-
其 他	8	9
合 計	<u>\$258</u>	<u>\$9</u>

5. 應付帳款

	106.12.31	105.12.31
本集團之關聯企業		
康舒科技	\$51,580	\$97,749
本集團之實質關係人		
其 他	3,367	6,302
合 計	<u>\$54,947</u>	<u>\$104,051</u>

6. 其他應付款項

	106.12.31	105.12.31
本集團之關聯企業		
金仁寶管理服務	\$392	\$195
其 他	1	17
本集團之實質關係人		
宏遠電訊	194	210
聯寶(合肥)電子科技	63	68
本集團之主要管理階層		
其 他	54	36
合 計	<u>\$704</u>	<u>\$526</u>

金寶電子工業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另有註明者外，均以新臺幣千元為單位)

7. 財產交易

(1) 購置不動產、廠房及設備

	106年度	105年度
本集團之關聯企業		
其他	\$367	\$-
本集團之實質關係人		
東琳精密	5,346	9,916
合 計	<u>\$5,713</u>	<u>\$9,916</u>

係參考一般市場行情購置，付款期限與向一般供應商購置者並無顯著差異，為驗收後30~90天。

(2) 出售

106年度：

本集團之關聯企業	標的物	出售價格	出售成本	處分(損)益
康舒電子(武漢)	雜項設備	\$214	\$-	\$214

105年度：無此情事。

8. 財產出租情形

本集團出租財產予關係人之租金明細如下：

	租賃標的	106年度	105年度
本集團之關聯企業			
金仁寶管理服務	辦公室及網路設備	\$664	\$664
其他	辦公室	28	28
本集團之實質關係人			
博鑫開發	辦公室	288	220
其他	辦公室	29	29
合 計		<u>\$1,009</u>	<u>\$941</u>

上開租賃契約係依一般市場行情價格決定，並按月收取租金收入。

金寶電子工業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另有註明者外，均以新臺幣千元為單位)

9. 其他

(1) 勞務收入

	106年度	105年度
本集團之關聯企業		
金仁寶管理服務	\$240	\$240
本集團之實質關係人		
其 他	-	2
合 計	\$240	\$242

本期勞務收入係向關聯企業收取之資訊服務收入。

(2) 本集團主要管理人員之薪酬

	106年度	105年度
短期員工福利	\$164,677	\$165,944
退職後福利	2,288	2,861
股份基礎給付	13,605	25,424
合 計	\$180,570	\$194,229

八、質押之資產

本集團計有下列資產作為擔保品：

項 目	帳面金額		擔保債務內容
	106.12.31	105.12.31	
房屋及建築物	\$123,955	\$140,398	短期借款
長期預付租金(帳列其他非流動資產)	7,508	7,899	短期借款
定期存款(帳列其他流動資產)	16,273	16,261	短期借款
機器設備及其他設備	265,246	-	短期借款、 長期借款
合 計	\$412,982	\$164,558	

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

- 截至民國106年12月31日止，本集團基於業務上對子公司之票據背書及保證金額為美金799,130千元、泰銖2,575,000千元、歐元500千元及新臺幣50,000千元。

金寶電子工業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另有註明者外，均以新臺幣千元為單位)

2. 截至民國 106 年 12 月 31 日止，本公司對子公司麗寶大數據(股)公司(以下簡稱麗寶大數據)綜合貸款額度 30,000 千元之授信銀行出具承諾書，承諾事項如下：
 - (1) 本公司承諾直接或間接至少持有麗寶大數據所發行股份總數 70%以上。
 - (2) 本公司承諾維持對麗寶大數據之管理及控制。
 - (3) 本公司承諾提供麗寶大數據所有必要之資源 (包括但不限於財務、人員及技術上之協助)，以確保麗寶大數據之正常營運與遵守其義務。
 - (4) 本公司承諾麗寶大數據若於本授信案發生違約情事，本公司將採取必要之行動促使麗寶大數據履行本授信案之償債義務。

3. 截至民國 106 年 12 月 31 日止，本公司對子公司三緯國際立體列印科技(股)公司(以下簡稱三緯國際)綜合貸款額度 380,000 千元之授信銀行出具承諾書，承諾事項如下：
 - (1) 本公司承諾至少和子公司泰金寶科技(股)公司直接或間接持有三緯國際所發行股份總數 70%以上。
 - (2) 本公司承諾維持對三緯國際之管理及控制。
 - (3) 本公司承諾提供三緯國際所有必要之資源 (包括但不限於財務、人員及技術上之協助)，以確保三緯國際之正常營運與遵守其義務。
 - (4) 本公司承諾三緯國際若於本授信案發生違約情事，本公司將採取必要之行動促使三緯國際履行本授信案之償債義務。

4. 截至民國 106 年 12 月 31 日止，本公司對子公司 Kinpo Electronics (Philippines), Inc.綜合貸款額度美金 90,000 千元及菲幣 1,200,000 千元之授信銀行出具承諾書，承諾事項如下：
 - (1) 本公司承諾直接或間接至少持有 Kinpo Electronics (Philippines), Inc.所發行股份總數 90%以上。
 - (2) 本公司承諾維持對 Kinpo Electronics (Philippines), Inc.之管理及控制。
 - (3) 本公司承諾提供 Kinpo Electronics (Philippines), Inc.所有必要之資源 (包括但不限於財務、人員及技術上之協助)，以確保 Kinpo Electronics (Philippines), Inc.之正常營運與遵守其義務。
 - (4) 本公司承諾 Kinpo Electronics (Philippines), Inc.若於本授信案發生違約情事，本公司將採取必要之行動促使 Kinpo Electronics (Philippines), Inc.履行本授信案之償債義務。

金寶電子工業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另有註明者外，均以新臺幣千元為單位)

5. 本集團之子公司於民國106年及105年12月31日已簽約但尚未發生之購置設備及建造廠房承諾金額如下：

	金額單位：千元	
	106.12.31	105.12.31
泰 銖	\$8,000	\$25,000
美 金	38,300	13,000
日 幣	78,000	61,000
菲 幣	19,000	-
人民幣	2,000	-

6. 重大營業租賃承諾—本集團之子公司為承租人

依據不可取消之重大營業租賃合約，民國106年及105年12月31日承租人之未來最低租賃給付總額(含稅)如下：

	106.12.31	105.12.31
不超過一年	\$195,489	\$198,856
超過一年但不超過五年	367,899	456,199
合 計	<u>\$563,388</u>	<u>\$655,055</u>

7. 其他承諾

截至民國106年12月31日止，本集團之子公司之不可取消之承諾金額分別為新臺幣30,000千元、菲幣2,000千元、馬來西亞幣22,000千元及印幣104,000千元。

8. 模具生產合約

本集團之子公司與國內及海外供應商於民國106年及105年12月31日簽訂模具生產合約金額如下：

	金額單位：千元	
	106.12.31	105.12.31
泰 銖	\$2,000	\$40,000
美 金	80,000	102,000
新 臺 幣	-	31,000
新加坡幣	-	4,000

金寶電子工業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另有註明者外，均以新臺幣千元為單位)

9. 保證事項

截至民國106年12月31日止，本集團之子公司因正常業務需要由銀行開立之保證信函約有泰銖329,000千元、菲幣10,000千元及馬來西亞幣1,000千元。

10. 信用狀開立

截至民國106年12月31日止，本集團之子公司因購買原料已開立未使用之信用狀金額為美金111千元。

十、重大之災害損失

無此事項。

十一、重大之期後事項

1. 所得稅法部分條文修正案業於民國107年1月18日經立法院三讀通過且於民國107年2月7日經總統公布，並自民國107年1月1日施行生效。依新修正之所得稅法規定，營利事業所得稅稅率自民國107年度起由17%調高為20%。該稅率之變動對本公司及國內子公司之遞延所得稅資產及遞延所得稅負債並無產生重大淨影響數。
2. 本公司於民國107年3月20日經董事會決議通過，為激勵員工及留任優秀人才，擬買回本公司股份轉讓予員工。本次計畫買回股份之總金額上限為1,734,588千元，預定買回40,000千股，買回之價格區間為7.3元至15.5元。

十二、其 他

1. 金融工具之種類

金融資產

	106.12.31	105.12.31
透過損益按公允價值衡量之金融資產：		
持有供交易	\$-	\$8,612
備供出售之金融資產(包含以成本衡量之金融資產)：	5,175,721	4,844,010

金寶電子工業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另有註明者外，均以新臺幣千元為單位)

	106.12.31	105.12.31
放款及應收款：		
現金及約當現金	\$7,475,163	\$6,441,055
無活絡市場之債務工具投資(含非流動)	352,211	482,241
應收票據	86,048	22,960
應收帳款	25,732,509	23,000,909
應收帳款－關係人	242,037	272,770
其他應收款	1,854,796	987,128
其他應收款－關係人	258	9
其他流動資產(註)	16,273	16,261
小計	<u>35,759,295</u>	<u>31,223,333</u>
合計	<u>\$40,935,016</u>	<u>\$36,075,955</u>

註：係到期日3個月以上之定期存款。

金融負債

	106.12.31	105.12.31
攤銷後成本衡量之金融負債：		
短期借款	\$21,379,200	\$14,285,990
應付短期票券	1,175,071	1,799,813
應付票據	3,963	11,588
應付帳款	21,663,136	22,475,433
應付帳款－關係人	54,947	104,051
其他應付款	2,684,471	3,456,869
其他應付款－關係人	704	526
長期借款(含一年內到期)	10,761,295	10,873,275
小計	<u>57,722,787</u>	<u>53,007,545</u>
透過損益按公允價值衡量之金融負債：		
持有供交易	6,872	63,056
合計	<u>\$57,729,659</u>	<u>\$53,070,601</u>

2. 財務風險管理目的與政策

本集團財務風險管理目標主要為管理營運活動相關之市場風險、信用風險及流動性風險，本集團依集團之政策及風險偏好，進行前述風險之辨認、衡量及管理。

金寶電子工業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另有註明者外，均以新臺幣千元為單位)

本集團對於前述財務風險管理已依相關規範建立適當之政策、程序及內部控制，重要財務活動須經董事會依相關規範及內部控制制度進行覆核。於財務管理活動執行期間，本集團須確實遵循所訂定之財務風險管理之相關規定。

3. 市場風險

本集團之市場風險係金融工具因市場價格變動，導致其公允價值或現金流量波動之風險，市場風險主要包括匯率風險、利率風險及其他價格風險(例如權益工具)。

實務上極少發生單一風險變數單獨變動之情況，且各風險變數之變動通常具關聯性，惟以下各風險之敏感度分析並未考慮相關風險變數之交互影響。

匯率風險

本集團匯率風險主要與營業活動(收入或費用所使用之貨幣與本集團功能性貨幣不同時)及國外營運機構淨投資有關。

本集團之應收外幣款項與應付外幣款項之部分幣別相同，此時，部位相當部分會產生自然避險效果，針對部分外幣款項則使用遠期外匯合約以管理匯率風險，基於前述自然避險及以遠期外匯合約之方式管理匯率風險不符合避險會計之規定，因此未採用避險會計；另國外營運機構淨投資係屬策略投資，因此，本集團未對此進行避險。

本集團匯率風險之敏感度分析主要針對財務報導期間結束日之主要外幣貨幣性項目，其相關之外幣升值/貶值對本集團損益及權益之影響。本集團之匯率風險主要受多種外幣匯率波動影響，敏感度分析資訊詳附註十二.9。

利率風險

利率風險係因市場利率之變動而導致金融工具之公允價值或未來現金流量波動之風險，本集團之利率風險主要係來自於分類為放款及應收款之浮動利率投資、固定利率借款及浮動利率借款。

本集團以維持適當之固定及浮動利率之組合，並輔以利率交換合約以管理利率風險，惟因不符合避險會計之規定，未適用避險會計。

金寶電子工業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另有註明者外，均以新臺幣千元為單位)

有關利率風險之敏感度分析主要針對財務報導期間結束日之利率暴險項目，包括浮動利率投資及浮動利率借款，並假設持有一個會計年度，當利率上升/下降五個基本點，對本集團於民國106年及105年度之淨利將分別減少/增加16,658千元及13,480千元。

權益價格風險

本集團持有國內上市櫃及未上市櫃之權益證券，其公允價值會因該等投資標的未來價值之不確定性而受影響。本集團持有之上市櫃及未上市櫃權益證券，皆分別包含於持有供交易及備供出售類別。本集團藉由多角化投資並針對單一及整體之權益證券投資設定限額，以管理權益證券之價格風險。權益證券之投資組合資訊需定期提供予本集團之高階管理階層，董事會則須對所有之權益證券投資決策進行複核及核准。

屬持有供交易之上市櫃權益證券，當該等權益證券價格上升/下跌1%，對本集團於民國106年及105年度之淨利將分別增加/減少0千元及42千元。

屬備供出售之權益證券，當該等權益證券價格下跌1%，對於本集團民國106年及105年權益減少之影響分別約有46,257千元及43,550千元；若權益證券價格上漲1%，將僅對權益造成影響，對於損益將不產生任何影響。

4. 信用風險管理

信用風險係指交易對手無法履行合約所載之義務，並導致財務損失之風險。本集團之信用風險係因營業活動(主要為應收帳款及票據)及財務活動(主要為銀行存款及各種金融工具)所致。

每一業務單位係依循本集團之顧客信用風險之政策、程序及控制以管理客戶信用風險。所有客戶之信用風險評估係綜合考量該客戶之財務狀況、信評機構之評等、以往之歷史交易經驗、目前經濟環境以及本集團內部評等標準等因素。另本集團亦於適當時機使用某些信用增強工具(例如預收貨款及保險等)，以降低特定客戶之信用風險。

本集團截至民國106年及105年12月31日止，前3大客戶應收款項占本集團應收款項總額之百分比分別為39.10%及49.43%，其餘應收款項之信用集中風險相對並不重大。

金寶電子工業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另有註明者外，均以新臺幣千元為單位)

本集團之財務部依照集團政策管理銀行存款、固定收益證券及其他金融工具之信用風險。由於本集團之交易對象係由內部之控管程序決定，屬信用良好之銀行及具有投資等級之金融機構、公司組織及政府機關，無重大之履約疑慮，故無重大之信用風險。

5. 流動性風險管理

本集團藉由現金及約當現金、高流動性之有價證券及銀行借款等合約以維持財務彈性。下表係彙總本集團金融負債之合約所載付款之到期情形，依據最早可能被要求還款之日期並以其未折現現金流量編製，所列金額亦包括約定之利息。以浮動利率支付之利息現金流量，其未折現之利息金額係依據報導期間結束日利率計算而得。

非衍生金融工具

	1年內	1至2年內	2至5年內	合 計
106.12.31				
短期借款(含預計償付之借款利息)	\$21,824,134	\$-	\$-	\$21,824,134
應付短期票券	1,176,000	-	-	1,176,000
應付票據	3,963	-	-	3,963
應付帳款	21,663,136	-	-	21,663,136
應付帳款－關係人	54,947	-	-	54,947
其他應付款	2,684,471	-	-	2,684,471
其他應付款－關係人	704	-	-	704
長期借款(含預計償付之借款利息)	557,491	4,550,849	5,965,490	11,073,830
	1年內	1至2年內	2至5年內	合 計
105.12.31				
短期借款(含預計償付之借款利息)	\$14,727,613	\$-	\$-	\$14,727,613
應付短期票券	1,801,500	-	-	1,801,500
應付票據	11,588	-	-	11,588
應付帳款	22,475,433	-	-	22,475,433
應付帳款－關係人	104,051	-	-	104,051
其他應付款	3,456,869	-	-	3,456,869
其他應付款－關係人	526	-	-	526
長期借款(含預計償付之借款利息)	2,576,623	5,981,076	2,707,132	11,264,831

金寶電子工業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另有註明者外，均以新臺幣千元為單位)

衍生金融工具

本集團於民國106年及105年12月31日操作之衍生金融負債皆為1年內到期。

6. 金融工具之公允價值

(1) 公允價值所採用之評價技術及假設

公允價值係指於衡量日，市場參與者間在有秩序之交易中出售資產所能收取或移轉負債所需支付之價格。本集團衡量或揭露金融資產及金融負債公允價值所使用之方法及假設如下：

- A. 現金及約當現金、應收款項(含關係人)、應付款項(含關係人)及其他流動負債之帳面金額為公允價值之合理近似值，主要係因此類工具之到期期間短。
- B. 於活絡市場交易且具標準條款與條件之金融資產及金融負債，其公允價值係參照市場報價決定(例如，上市櫃股票、受益憑證及債券等)。
- C. 無活絡市場交易之權益工具(例如，上市櫃私募股票、無活絡市場之公開發行公司股票及未公開發行公司股票)採市場法估計公允價值，係以相同或可比公司權益工具之市場交易所產生之價格及其他攸關資訊(例如缺乏流通性折價因素、類似公司股票本益比、類似公司股票股價淨值比等輸入值)推估公允價值。
- D. 無活絡市場報價之債務類工具投資、銀行借款及其他非流動負債，公允價值係以交易對手報價或評價技術決定，評價技術係以現金流量折現分析為基礎決定，其利率及折現率等假設主要係參考類似工具相關資訊(例如櫃買中心參考殖利率曲線、Reuters商業本票利率平均報價及信用風險等資訊)。

(2) 以攤銷後成本衡量金融工具之公允價值

本集團以攤銷後成本衡量之金融工具，其非於活絡市場公開交易，且無法取得足夠之類似公司之產業資訊，帳上現金及約當現金、無活絡市場之債務工具投資、應收款項(含關係人)、其他應收款(含關係人)、短期借款、應付短期票券、應付款項(含關係人)、其他應付款項(含關係人)、其他流動負債及長期借款之帳面金額為公允價值之合理近似值。

金寶電子工業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另有註明者外，均以新臺幣千元為單位)

(3) 金融工具公允價值層級相關資訊

本集團金融工具公允價值層級資訊請詳附註十二.8。

7. 衍生金融工具

本集團截至民國106年及105年12月31日止，持有未符合避險會計且尚未到期之衍生金融工具相關資訊如下：

遠期外匯合約

遠期外匯合約係為管理部分交易之暴險部位，但未指定為避險工具。遠期外匯合約如下：

項目	106.12.31		
	合約金額 (外幣千元)	幣別	到期期間
買入遠期外匯	USD 71,000	美金兌巴西雷亞爾	107.01.19~107.01.31
項 目	105.12.31		
	合約金額 (外幣千元)	幣別	到期期間
買入遠期外匯	USD 19,970	美金兌新臺幣	106.01.09~106.02.09
買入遠期外匯	JPY 24,484	日幣兌美金	106.01.06~106.01.20
買入遠期外匯	USD 86,000	美金兌巴西雷亞爾	106.01.03~106.01.31
賣出遠期外匯	USD 19,970	美金兌新臺幣	106.01.05~106.02.07

前述之衍生金融工具交易對象係國內外知名銀行，其信用良好，故信用風險不高。

對於遠期外匯合約交易，主要係規避淨資產或淨負債之匯率變動風險，到期時有相對之現金流入或流出，且公司之營運資金亦足以支應，不致有重大之現金流量風險。

金寶電子工業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另有註明者外，均以新臺幣千元為單位)

8. 公允價值層級

(1) 公允價值層級定義

以公允價值衡量或揭露之所有資產及負債，係按對整體公允價值衡量具重要性之最低等級輸入值，歸類其所屬公允價值層級。各等級輸入值如下：

第一等級：於衡量日可取得之相同資產或負債於活絡市場之報價(未經調整)。

第二等級：資產或負債直接或間接之可觀察輸入值，但包括於第一等級之報價者除外。

第三等級：資產或負債之不可觀察輸入值。

對以重複性基礎認列於財務報表之資產及負債，於每一報導期間結束日重評估其分類，以決定是否發生公允價值層級之各等級間之移轉。

(2) 公允價值衡量之層級資訊

本集團未有非重複性按公允價值衡量之資產，重複性資產及負債之公允價值層級資訊列示如下：

民國106年12月31日：

	第一等級	第二等級	第三等級	合計
以公允價值衡量之資產：				
備供出售金融資產				
權益證券	\$3,819,093	\$-	\$806,630	\$4,625,723
以公允價值衡量之負債：				
透過損益按公允價值衡量				
之金融負債				
遠期外匯合約	-	6,872	-	6,872

金寶電子工業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另有註明者外，均以新臺幣千元為單位)

民國105年12月31日：

	第一等級	第二等級	第三等級	合計
以公允價值衡量之資產：				
透過損益按公允價值衡量				
之金融資產				
遠期外匯合約	\$-	\$4,372	\$-	\$4,372
權益證券	4,240	-	-	4,240
備供出售金融資產				
權益證券	3,358,465	-	996,550	4,355,015
以公允價值衡量之負債：				
透過損益按公允價值衡量				
之金融負債				
遠期外匯合約	-	63,056	-	63,056

公允價值層級第一等級與第二等級間之移轉

於民國106年及105年度間，本集團重複性公允價值衡量之資產及負債，並無公允價值層級第一等級與第二等級間之移轉。

重複性公允價值層級第三等級之變動明細

本集團重複性公允價值衡量之資產屬公允價值層級第三等級者，期初至期末餘額之調節列示如下：

	權益證券
106.1.1	\$996,550
106年度認列總利益(損失)：	
認列於損益(列報於「其他利益及損失」)	-
認列於其他綜合損益(列報於「備供出售金融資產未實現 評價損益」)	(182,880)
106年度處分/清償	(7,040)
106.12.31	\$806,630

金寶電子工業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另有註明者外，均以新臺幣千元為單位)

	<u>權益證券</u>
105.1.1	\$1,002,113
105年度認列總利益(損失)：	
認列於損益(列報於「其他利益及損失」)	(38,646)
認列於其他綜合損益(列報於「備供出售金融資產未實現 評價損益」)	-
105年度取得	33,083
轉入第三等級	
105.12.31	<u>\$996,550</u>

公允價值層級第三等級之重大不可觀察輸入值資訊

本集團公允價值層級第三等級之重複性公允價值衡量之資產，用於公允價值衡量之重大不可觀察輸入值如下表所列示：

民國106年12月31日：

	評價 技術	重大不可觀察 輸入值	量化 資訊	輸入值與 公允價值關係	輸入值與公允價值關係 之敏感度分析價值關係
金融資產：					
備供出售					
股票	市場法	類似公司股價淨 值乘數	1.98	類似公司股價淨 值乘數越高，公允 價值估計數越高	當缺乏流通性之百分比上 升(下降)1%，對本集團權益 將減少/增加8,066千元

民國105年12月31日：

	評價 技術	重大不可觀察 輸入值	量化 資訊	輸入值與 公允價值關係	輸入值與公允價值關係 之敏感度分析價值關係
金融資產：					
備供出售					
股票	市場法	類似公司股價淨 值乘數	1.92	類似公司股價淨 值乘數越高，公允 價值估計數越高	當缺乏流通性之百分比上 升(下降)1%，對本集團權益 將減少/增加9,966千元

第三等級公允價值衡量之評價流程

本集團財務部門負責進行公允價值驗證，藉獨立來源資料使評價結果貼近市場狀態、確認資料來源係獨立、可靠、與其他資源一致以及代表可執行價格，並於每一報導日依據集團會計政策須作重衡量或重評估之資產及負債之價值變動進行分析，以確保評價結果係屬合理。

金寶電子工業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另有註明者外，均以新臺幣千元為單位)

(3) 非按公允價值衡量但須揭露公允價值之層級資訊

民國106年12月31日：

	第一等級	第二等級	第三等級	合計
僅揭露公允價值之資產：				
無活絡市場之債務工具投資				
債券	\$-	\$-	\$352,211	\$352,211
採用權益法之投資(註1)	2,776,553	-	-	2,776,553
投資性不動產(註2)	-	-	234,311	234,311
僅揭露公允價值之負債：				
長期借款(含一年內到期)	-	10,761,295	-	10,761,295

民國105年12月31日：

	第一等級	第二等級	第三等級	合計
僅揭露公允價值之資產：				
無活絡市場之債務工具投資				
債券	\$-	\$-	\$482,241	\$482,241
採用權益法之投資(註1)	3,001,173	-	-	3,001,173
投資性不動產(註2)	-	-	153,151	153,151
僅揭露公允價值之負債：				
長期借款(含一年內到期)	-	10,873,275	-	10,873,275

註1：詳附註六.10之投資關聯企業資訊。

註2：詳附註六.12之投資性不動產資訊。

9. 具重大影響之外幣金融資產及負債資訊

金額單位：千元

	106.12.31				
	外幣(千元)	匯率	帳面金額 (新臺幣)	敏感度分析	
				變動幅度	損益影響
<u>金融資產</u>					
<u>貨幣性項目</u>					
美金	\$778,623	29.7600	\$23,171,835	0.5%	\$115,859
人民幣	258,848	4.5545	1,178,922	0.5%	5,895

金寶電子工業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另有註明者外，均以新臺幣千元為單位)

		106.12.31				
		外幣(千元)	匯率	帳面金額 (新臺幣)	敏感度分析	
					變動幅度	損益影響
日	幣	\$283,915	0.2642	\$75,010	0.5%	\$375
歐	元	2,972	35.5721	105,704	0.5%	529
<u>金融負債</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美	金	803,694	29.7600	23,917,930	0.5%	119,590
人	民	442,916	4.5545	2,017,261	0.5%	10,086
日	幣	11,594	0.2642	3,063	0.5%	15

金額單位：千元

		105.12.31				
		外幣(千元)	匯率	帳面金額 (新臺幣)	敏感度分析	
					變動幅度	損益影響
<u>金融資產</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美	金	\$602,107	32.2500	\$19,417,953	0.5%	\$97,090
人	民	367,025	4.6490	1,706,299	0.5%	8,531
日	幣	138,464	0.2757	38,175	0.5%	191
歐	元	3,762	33.9302	127,653	0.5%	638
<u>金融負債</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美	金	656,276	32.2500	21,164,913	0.5%	105,825
人	民	318,889	4.6490	1,482,513	0.5%	7,413
日	幣	553,115	0.2757	152,494	0.5%	762

由於本集團之集團個體功能性貨幣種類繁多，故無法按各重大影響之外幣幣別揭露貨幣性金融資產及金融負債之兌換損益資訊。本集團民國106年及105年度貨幣性項目因匯率波動具重大影響之外幣兌換損益(含已實現及未實現)之彙總金額分別為損失(235,214)千元及利益899,805千元。

上述資訊係以外幣帳面金額(已換算至功能性貨幣)為基礎揭露。

金寶電子工業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另有註明者外，均以新臺幣千元為單位)

10. 資本管理

本集團資本管理之最主要目標，係確認維持健全之信用評等及良好之資本比率，以支持企業營運及股東權益之極大化。本集團依經濟情況以管理並調整資本結構，可能藉由調整股利支付、返還資本或發行新股以達成維持及調整資本結構之目的。

十三、附註揭露事項

1. 重大交易事項相關資訊 (部分交易於編製合併財務報表而沖銷)

- (1) 資金貸與他人：詳附表一。
- (2) 為他人背書保證：詳附表二。
- (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)：詳附表三。
- (4) 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新臺幣三億元或實收資本額百分之二十以上：詳附表四。
- (5) 取得不動產之金額達新臺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臺幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。
- (7) 與關係人進、銷貨之金額達新臺幣一億元或實收資本額百分之二十以上：詳附表六。
- (8) 應收關係人款項達新臺幣一億元或實收資本額百分之二十以上：詳附表七。
- (9) 從事衍生工具交易：請詳附註六及附註十二。
- (10) 母子公司間業務關係及重要交易往來情形：詳附表八。

2. 轉投資事業相關資訊(部分轉投資事業因編製合併財務報表而沖銷)

- (1) 資金貸與他人：詳附表一。

金寶電子工業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另有註明者外，均以新臺幣千元為單位)

- (2) 為他人背書保證：詳附表二。
 - (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)：詳附表三。
 - (4) 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新臺幣三億元或實收資本額百分之二十以上：詳附表四。
 - (5) 取得不動產之金額達新臺幣三億元或實收資本額百分之二十以上：詳附表五。
 - (6) 處分不動產之金額達新臺幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。
 - (7) 與關係人進、銷貨之金額達新臺幣一億元或實收資本額百分之二十以上：詳附表六。
 - (8) 應收關係人款項達新臺幣一億元或實收資本額百分之二十以上：詳附表七。
 - (9) 從事衍生工具交易：詳附註六及附註十二。
 - (10) 被投資公司名稱、所在地區...等相關資訊(不包含大陸被投資公司)：詳附表九。
3. 大陸投資資訊：(因編製合併財務報表而沖銷)
- (1) 大陸被投資公司名稱、主要營業項目、實收資本額、投資方式、資金匯出入情形、持股比例、投資損益、期末投資帳面價值、已匯回投資損益及赴大陸地區投資限額：詳附表十。
 - (2) 與大陸被投資公司間之重大交易事項：

與大陸被投資公司直接或間接經由第三地區所發生之重大交易事項，暨其價格、付款條件及其他有助於瞭解大陸投資對財務報告影響之有關資料：請詳附表六至附表八。

金寶電子工業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另有註明者外，均以新臺幣千元為單位)

十四、部門資訊

1. 部門別資訊

	106年度			
	消費性電子			
	產品製造部門	其他部門	調節及銷除	合計
來自外部客戶之收入	\$116,481,126	\$2,723,638	\$-	\$119,204,764
部門損益	\$899,579	\$(213,302)	\$-	\$686,277

	105年度			
	消費性電子			
	產品製造部門	其他部門	調節及銷除	合計
來自外部客戶之收入	\$120,803,122	\$2,167,070	\$-	\$122,970,192
部門損益	\$644,986	\$1,075,208	\$-	\$1,720,194

本集團應報導部門僅有消費性電子產品製造部門。消費性電子產品製造部門係從事設計及代工計算機、網路通訊、電腦週邊及儲存產品等。本集團另有未達量化門檻之其他營運部門主係從事被動元件生產及銷售。

下表列示本集團民國106年及105年12月31日營運部門資產相關之資訊：

營運部門資產

	消費性電子			
	產品製造部門	其他部門	調節及銷除	合計
106.12.31	\$69,379,880	\$19,959,357	\$-	\$89,339,237
105.12.31	\$65,161,477	\$18,525,591	\$-	\$83,687,068

本集團報導之金額與營運決策者使用之報告一致。本集團營運部門之會計政策皆與附註四所述之重大會計政策彙總相同。本集團營運部門損益係以稅後淨利(損)衡量，並作為評估績效之基礎。

金寶電子工業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另有註明者外，均以新臺幣千元為單位)

2. 地區別資訊

合併公司來自外部客戶之營業收入依客戶所在國為基礎歸類與非流動資產按資產所在地區分之資訊列示如下：

	營業收入		非流動資產	
	106年度	105年度	106.12.31	105.12.31
台 灣	\$172,572	\$185,110	\$1,978,536	\$1,954,294
亞 洲	75,670,726	73,665,253	20,856,780	20,670,177
美 洲	41,253,911	48,560,360	1,672,918	2,934,676
其 他	2,107,555	559,469	1,998,843	-
合 計	<u>\$119,204,764</u>	<u>\$122,970,192</u>	<u>\$26,507,077</u>	<u>\$25,559,147</u>

非流動資產係指不動產、廠房及設備、投資性不動產、無形資產及其他非流動資產，但不含金融工具及遞延所得稅資產。

3. 產品別資訊

產品別	106年度	105年度
消費性電子產品	\$116,481,126	\$120,803,122
其他產品	2,723,638	2,167,070
合 計	<u>\$119,204,764</u>	<u>\$122,970,192</u>

4. 重要客戶資訊

佔營業收入百分之十以上之客戶明細如下：

客戶名稱	106年度		客戶名稱	105年度	
	金額	佔營業收入比例%		金額	佔營業收入比例%
甲 公 司	\$21,069,992	18%	乙 公 司	\$25,827,309	21%
乙 公 司	15,197,374	13%	甲 公 司	22,821,262	19%
合 計	<u>\$36,267,366</u>			<u>\$48,648,571</u>	

金寶電子工業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(金額除另予註明外，均以新臺幣千元為單位)

單位：新臺幣千元/外幣千元

附表一：資金貸與他人

編號 (註一)	貸出資金之公司	貸與對象	往來科目	是否為 關係人	本期最高金額	期末餘額 (董事會通過額度)	實際動支金額	利率區間	資金貸與 性質 (註二)	業務往來 金額	有短期融通 資金必要 之原因	提列備抵 呆帳金額	擔保品		對個別對象 資金貸與 限額(註三)	資金貸與 總限額 (註四)
													名稱	價值		
0	金寶電子	XYZprinting Japan, Inc.	其他應收款 —關係人	是	JPY 600,000 (170,850)	JPY 300,000 (80,850)	JPY 300,000 (80,850)	0.5%-1.5%	2	-	充實營運資金	-	-	-	\$3,378,489	\$13,513,958
0	金寶電子	Kinpo Electronics (Philippines), Inc.	"	是	USD 25,000 (790,375)	-	-	0.00%	2	-	充實營運資金	-	-	-	3,378,489	13,513,958
0	金寶電子	Kinpo International (Singapore) Pte. Ltd.	"	是	USD 25,000 (754,500)	USD 25,000 (754,500)	-	1M Libor+0.5%	2	-	充實營運資金	-	-	-	3,378,489	13,513,958
1	金寶電子(中國)	三緯(蘇州)立體打印	"	是	CNY 20,000 (93,478)	CNY 20,000 (93,478)	CNY 20,000 (93,478)	3.50%	2	-	充實營運資金	-	-	-	4,837,557	4,837,557
2	東莞凱寶	三緯(蘇州)立體打印	"	是	CNY 13,500 (68,132)	-	-	0.00%	2	-	充實營運資金	-	-	-	158,326	158,326
3	Kinpo International Ltd.	XYZprinting, Inc. (USA)	"	是	USD 10,000 (310,575)	USD 5,000 (150,975)	USD 5,000 (150,975)	1.5%-3.5%	2	-	充實營運資金	-	-	-	2,810,863	2,810,863
3	Kinpo International Ltd.	Kinpo International (Singapore) Pte. Ltd.	"	是	USD 75,000 (2,263,500)	USD 75,000 (2,263,500)	-	1M Libor+0.5%	2	-	充實營運資金	-	-	-	2,810,863	2,810,863
3	Kinpo International Ltd.	Cal-Comp Big Data International Ltd.	"	是	USD 5,000 (150,900)	USD 5,000 (150,900)	-	3M Libor+1%	2	-	充實營運資金	-	-	-	2,810,863	2,810,863
4	泰金寶科技	Cal-Comp Industria de Semicondutores S.A.	"	是	USD 15,000 (475,463)	USD 7,500 (233,400)	USD 7,500 (233,400)	2.50%	2	-	充實營運資金	-	-	-	13,586,987	13,586,987
5	泰金寶光電(蘇州)	泰金寶電通(蘇州)	"	是	USD 31,000 (986,665)	USD 12,000 (373,440)	-	1.50%	2	-	充實營運資金	-	-	-	3,480,690	3,480,690
5	泰金寶光電(蘇州)	泰金寶精密(東莞)	"	是	CNY 60,000 (262,830)	CNY 60,000 (262,830)	CNY 60,000 (262,830)	3.50%	2	-	充實營運資金	-	-	-	3,480,690	3,480,690
5	泰金寶光電(蘇州)	三緯(蘇州)立體打印	"	是	CNY 25,000 (113,980)	CNY 25,000 (113,980)	-	2.05%	2	-	充實營運資金	-	-	-	3,480,690	3,480,690
6	Cal-Comp Electronis (USA) Co., Ltd.	Cal-Comp USA (San Diego), Inc.	"	是	USD 5,500 (177,513)	USD 5,500 (171,160)	USD 5,500 (171,160)	2.569%	2	-	充實營運資金	-	-	-	441,379	441,379
6	Cal-Comp Electronis (USA) Co., Ltd.	Cal-Comp USA (Indiana), Inc.	"	是	USD 11,000 (355,025)	USD 8,500 (264,520)	USD 5,500 (171,160)	2.569%	2	-	充實營運資金	-	-	-	441,379	441,379
7	Cal-Comp Technology (Philippines), Inc.	Cal-Comp Precision (Philippines), Inc.	"	是	USD 3,000 (93,360)	USD 3,000 (93,360)	-	3.50%	2	-	充實營運資金	-	-	-	523,237	523,237

註一：編號欄之填寫方法如下：

- 1.發行人填0。
- 2.被投資公司按公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。

註二：資金貸與性質編號之填寫方法如下：

- 1.有業務往來。
- 2.有短期融通資金之必要者。

註三：個別對象之貸與限額：

- 1.非關係企業貸款：
 - (1)有業務往來者之個別對象資金貸與限額不得超過與貸與公司最近一個會計年度業務往來金額之百分之三十或最近三個月業務往來金額之百分之一百孰高者，且不得超過貸與公司淨值之百分之十。
 - (2)有短期融通資金必要者之個別對象資金貸與限額不得超過該公司淨值之百分之八十，且不得超過貸與公司淨值之百分之四。
- 2.關係企業貸款：
 - (1)有業務往來者之個別對象資金貸與限額不得超過與貸與公司最近一個會計年度業務往來金額之百分之百或最近三個月業務往來金額之百分之一百孰高者，且不得超過貸與公司淨值之百分之二十。
 - (2)有短期融通資金必要者之個別對象資金貸與限額不得超過貸與公司淨值之百分之二十。
 - (3)本公司直接及間接持有表決權股份百分之百之國外公司間，從事短期融通之資金貸與，融資金額以貸與公司淨值百分之八十為限。

註四：資金貸與總額：

- 1.有業務往來者之資金貸與總額與業務往來金額之比例應相當，且不得超過貸與公司淨值百分之四十。
- 2.有短期融通資金必要者之資金貸與總額不得超過貸與公司淨值百分之四十。
- 3.本公司直接及間接持有表決權股份百分之百之國外公司間，從事短期融通資金，資金貸與總額不得超過貸與公司淨值百分之八十為限。
- 4.上開三者合計不得超過貸與公司淨值百分之八十。

金寶電子工業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外,均以新臺幣千元為單位)

附表二：為他人背書保證

單位：新臺幣千元/外幣千元

編號 (註一)	背書保證者公司名稱	被背書保證對象		對單一企業 背書保證 之限額(註三)	本期最高 背書保證餘額	期末背書 保證餘額	實際 動支金額	以財產 擔保之背書 保證金額	累積背書保證 金額占最近 期財務報告 淨值之比率	背書保證 最高限額 (註三)	屬母公司 對子公司 背書保證	屬子公司 對母公司 背書保證	屬子大陸 地區 背書保證
		公司名稱	關係 (註二)										
0	金寶電子	Kinpo International Ltd.	2	\$16,892,447	USD 357,500 (11,393,800)	USD 341,500 (10,604,530)	USD 99,000 (3,074,227)	\$-	62.78%	\$16,892,447	是	否	否
0	金寶電子	Kinpo International (Singapore) Pte. Ltd.	2	16,892,447	USD 3,000 (91,110)	USD 3,000 (91,110)	USD 200 (6,074)	-	0.54%	16,892,447	是	否	否
0	金寶電子	Cal-Comp Big Data International Ltd.	2	16,892,447	USD 8,000 (242,160)	USD 8,000 (242,160)	USD 1,500 (45,405)	-	1.43%	16,892,447	是	否	否
1	泰金寶科技	Logistar International Holding Co., Ltd.	2	16,983,734	USD 312,000 (10,538,300)	USD 348,000 (10,538,300)	USD 146,000 (4,421,241)	-	62.38%	16,983,734	是	否	否
1	泰金寶科技	Cal-Comp Electronics (USA) Co., Ltd.	2	16,983,734	USD 30,000 (948,750)	USD 30,000 (906,000)	-	-	5.36%	16,983,734	是	否	否
1	泰金寶科技	Cal-Comp Precision (Thailand) Limited	2	16,983,734	USD 52,630 THB 2,575,000 EUR 500 (3,956,730)	USD 52,630 THB 2,575,000 EUR 500 (3,956,730)	USD 12,347 THB 565,712 -	-	23.42%	16,983,734	是	否	否
1	泰金寶科技	Cal-Comp Precision (Singapore) Limited	2	16,983,734	USD 18,000 (594,010)	USD 13,000 (404,560)	-	-	2.39%	16,983,734	是	否	否
1	泰金寶科技	通寶半導體設計	2	16,983,734	USD 3,000 50,000 (140,540)	USD 3,000 50,000 (140,540)	-	-	0.83%	16,983,734	是	否	否

註一：編號之填寫方法如下：

- 1.本公司填0。
- 2.被投資公司按公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。

註二：背書保證者與被背書保證對象之關係有下列六種，標示種類即可：

- 1.有業務關係之公司。
- 2.直接持有普通股股權超過百分之五十之子公司。
- 3.母公司與子公司持有普通股股權合併計算超過百分之五十之被投資公司。
- 4.對於直接或經由子公司間接持有普通股股權超過百分之五十之母公司。
- 5.基於承攬工程需要之同業間依合約規定互保之公司。
- 6.因共同投資關係由各出資股東依其持股比例對其背書保證之公司。

註三：背書保證最高限額之計算方法如下：

1.背書保證總額：

- (1)本公司對外背書保證總額不得超過本公司淨值百分之百。
- (2)本公司及子公司整體得為背書保證總額以不逾本公司淨值百分之二百為限。
- (3)本公司及子公司訂定整體得為背書保證之總額達本公司淨值百分之五十以上者，並應於股東會說明其必要性及合理性。

2.對單一企業背書保證金額：

- (1)有業務往來關係者之個別對象背書保證，其背書保證金額與業務往來金額應相當，不得超過與本公司最近一個會計年度業務往來金額之百分之三十，且不得超過本公司淨值之百分之六十五。
- (2)本公司直接及間接持有表決權之股份超過百分之五十之公司，或直接及間接對本公司持有表決權之股份超過百分之五十之公司，其背書保證金額不得超過本公司淨值之百分之百。
- (3)本公司直接及間接持有表決權股份達百分之九十以上之子公司間，得為背書保證，且其金額不得超過本公司淨值之百分之十。但本公司直接及間接持有表決權股份百分之百之子公司間背書保證，不在此限，但不得超過本公司淨值百分之百。

金寶電子工業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(金額除另予註明外，均以新臺幣千元為單位)

附表三：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)

單位：新臺幣千元/外幣千元

編號 (註一)	持有之公司名稱	有價證券種類及名稱	與有價證券 發行人之關係	帳列科目	期末				備註
					股數	帳面價值 (註二)	持股比例	公允價值	
0	金寶電子	群創光電 / 股票	—	備供出售金融資產—流動	16,842,770	\$208,850	0.17%	12.40	上市：3481
0	金寶電子	仁寶電腦 / 股票	董事長為同一人	備供出售金融資產—非流動	151,628,692	3,229,691	3.48%	21.30	上市：2324
0	金寶電子	建榮工業材料 / 股票	—	"	24,415,654	295,430	12.53%	12.10	上櫃：5340
0	金寶電子	承芯微電子 / 股票	—	"	110,477	969	2.72%	8.29	
0	金寶電子	台灣之星 / 股票	—	"	98,854,105	805,661	2.66%	8.15	
0	金寶電子	威邁思 / 股票	—	"	1,000,000	-	1.00%	-	
0	金寶電子	新典自動化 / 股票	—	以成本衡量之金融資產—非流動	469,240	-	1.64%	-	
0	金寶電子	光華開發科技 / 股票	—	"	248,082	-	7.86%	-	
0	金寶電子	坤基創業投資 / 股票	—	"	160,650	342	3.33%	1.92	
0	金寶電子	Global Strategic Investment Inc. / 股票	—	"	735,000	22,697	3.77%	USD 1.06	
0	金寶電子	誠宇創業投資 / 股票	—	"	676,045	4,201	1.00%	9.49	
0	金寶電子	超迅科技 / 股票	—	"	629,148	-	3.85%	-	
0	金寶電子	大豐能源科技 / 股票	—	"	880	-	0.40%	-	
0	金寶電子	Intergrafx Holding Ltd. / 可轉換特別股	—	"	1,166,667	-	-	-	
0	金寶電子	網路家庭投資開發 / 股票	—	"	157,080	-	6.06%	-	
0	金寶電子	台灣之星 / 普通公司債	—	無活絡市場之債券投資(流動及非流動)	-	300,000	-	-	
1	Forward International Ltd.	海外受益憑證	—	備供出售金融資產—非流動	20,933,253	221,217	-	USD 0.36	(註三)
2	吉寶投資	群創光電 / 股票	—	備供出售金融資產—流動	4,308,238	53,422	0.04%	12.40	上市：3481
2	吉寶投資	金寶電子 / 股票	母公司	備供出售金融資產—非流動	46,197,155	487,380	3.17%	10.55	上市：2312(註三)
2	吉寶投資	台灣之星 / 股票	—	"	6,237	-	-	8.15	
3	泰金寶科技	Metal Component Engineering Limited / 股票	—	"	37,805,800	THB 34,725	10.11%	SGD 0.037	
3	泰金寶科技	憶正科技 / 股票	—	以成本衡量之金融資產—非流動	3,965,107	THB 15,995	3.05%	-	
3	泰金寶科技	東琳精密 / 股票	—	"	33,072,500	THB 491,277	9.03%	-	
4	Logistar International Holding Co., Ltd.	Mojoose Inc. / 可轉換公司債	—	無活絡市場之債券投資—流動	-	THB 57,192	-	-	
5	Cal-Comp Electronics (USA) Co., Ltd.	Fellow Inc. / 股票	—	以成本衡量之金融資產—非流動	480,815	THB 65,362	4.72%	-	

註一：編號欄之填寫方法如下：

1. 母公司填0。

2. 被投資公司按公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。

註二：係減除累計減損後之餘額。

註三：因編製合併財務報告而轉列為庫藏股科目。

金寶電子工業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(金額除另予註明外，均以新臺幣千元為單位)

附表四：累積買進或賣出同一有價證券之金額達新臺幣三億元或實收資本額百分之二十以上

單位：新臺幣千元/外幣千元

買、賣之公司	有價證券種類及名稱	帳列科目	交易對象	關係	期 初		買 入		賣 出				期 末		
					股數	金額	股數	金額	股數	售價	帳面成本	處分損益	股數	金額	註
金寶電子	Kinpo International (Singapore) Pte. Ltd.	採用權益法之投資	有價證券增資	子公司	12,000,000	\$1,161,469	137,559,881	\$2,986,961	-	\$-	\$-	\$-	149,559,881	\$4,469,081	註一、二
金寶電子	Kinpo Electronics (Philippines), Inc.	"	Kinpo International (Singapore) Pte. Ltd.	子公司	49,260,075	3,129,690	-	-	49,260,075	2,986,961	2,986,961	-	-	-	註一、二
Kinpo International (Singapore) Pte. Ltd.	Kinpo Electronics (Philippines), Inc.	"	金寶電子	母公司	-	-	49,260,075	USD 98,482	-	-	-	-	49,260,075	USD 108,401	註一、二

註一：期末金額係包含依權益法認列之投資損益及累積換算調整數等。

註二：因應集團長期發展規劃進行投資架構調整。

金寶電子工業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(金額除另予註明外，均以新臺幣千元為單位)

附表五：取得不動產之金額達新臺幣三億元或實收資本額百分之二十以上

單位：新臺幣千元/外幣千元

取得不動產之公司	財產名稱	事實發生日	交易金額	價款支付情形	交易對象	關係	交易對象為關係人者，其前次移轉資料				價格決定之參考依據	取得目的及使用之情形	其他約定事項
							所有人	與發行人之關係	移轉日期	金額			
Kinpo Electronics (Philippines), Inc.	廠房及宿舍	2017/01/01~2017/12/31	PHP 416,667	依工程進度	Vistagreen Builders Inc.、Kirby Southeast Asia Co., Ltd. & Shengfu Corporation等	—	不適用	不適用	不適用	不適用	租地委建	生產使用	無
麗智電子(南通)有限公司	廠房	2017/04/01~2017/12/31	CNY 91,364	依合約條件	南通高新技術產業開發區管委會	—	不適用	不適用	不適用	不適用	租地委建	生產使用	無

註：事實發生日，係指交易簽約日、付款日、委託成交日、過戶日、董事會決議日或其他足資確定交易對象及交易金額之日等日期孰前者。

金寶電子工業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外,均以新臺幣千元為單位)

附表六：與關係人進、銷貨之金額達新臺幣一億元或實收資本額百分之二十以上

單位：新臺幣千元/外幣千元

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	占總進(銷)貨之比率(註)	授信期間	單價	授信期間	餘額	占總應收(付)票據、帳款之比率(註)	
金寶電子	Kinpo International Ltd.	子公司	進貨	\$4,795,601	59.71%	約30天	同一一般交易條件	約30天	\$(779,941)	79.14%	
金寶電子	Kinpo Electronics (Philippines), Inc.	子公司	進貨	3,233,539	40.26%	約30天	同一一般交易條件	約30天	(205,462)	20.85%	
金寶電子	泰金寶科技	子公司	銷貨	157,832	1.83%	約120天	同一一般交易條件	約120天	244	0.02%	
Kinpo International Ltd.	金寶電子(中國)	子公司	進貨	CNY 1,172,164	33.45%	—	同一一般交易條件	—	(CNY 159,438)	40.04%	
Kinpo International Ltd.	金寶電子	母公司	銷貨	CNY 1,066,990	92.17%	約30天	同一一般交易條件	約30天	CNY 176,545	46.78%	
Kinpo International Ltd.	泰金寶科技	聯屬公司	銷貨	CNY 54,816	4.74%	約120天	同一一般交易條件	約120天	CNY 20,450	5.42%	
金寶電子(中國)	Kinpo International Ltd.	母公司	銷貨	CNY 1,172,164	39.84%	—	同一一般交易條件	—	CNY 159,438	35.03%	
冠寶科技	仁寶信息技術(昆山)	關係企業	銷貨	353,434	53.68%	約45-120天	同一一般交易條件	約45-120天	143,283	57.80%	
三緯國際立體列印科技	泰金寶科技	聯屬公司	進貨	203,662	79.65%	約360天	同一一般交易條件	約360天	(344,132)	67.80%	
XYZprinting, Inc. (USA)	麗寶大數據	聯屬公司	進貨	USD 10,580	95.76%	約360天	同一一般交易條件	約360天	(USD 10,580)	55.58%	
Kinpo Electronics (Philippines), Inc.	金寶電子	母公司	銷貨	PHP 5,336,552	54.65%	約30天	同一一般交易條件	約30天	USD 6,904	14.68%	
Kinpo Electronics (Philippines), Inc.	Cal-Comp Precision (Philippines), Inc.	聯屬公司	進貨	PHP 773,550	8.49%	約30天	同一一般交易條件	約30天	(USD 6,288)	13.31%	
麗寶大數據	XYZprinting, Inc. (USA)	聯屬公司	銷貨	365,798	90.02%	約360天	同一一般交易條件	約360天	314,860	89.85%	
凱碩科技	昆山沛丰網絡	子公司	進貨	696,559	31.34%	約90-120天	同一一般交易條件	約90-120天	(127,635)	32.45%	
凱碩科技	泰金寶科技	聯屬公司	進貨	299,920	13.49%	約90-120天	同一一般交易條件	約90-120天	(260,105)	58.91%	
泰金寶科技	XYZprinting, Inc.	聯屬公司	銷貨	THB 234,945	0.30%	約60-90天	同一一般交易條件	約60-90天	THB 380,819	1.82%	
泰金寶科技	Cal-Comp Industria e Comercio de Electronica e Informatica Ltda.	子公司	銷貨	THB 321,977	0.41%	約60-90天	同一一般交易條件	約60-90天	THB 1,493,711	7.13%	
泰金寶科技	Logistar International Holding Co., Ltd.	子公司	銷貨	THB 25,052,887	32.26%	約60-90天	同一一般交易條件	約60-90天	THB 4,483,203	21.41%	
泰金寶科技	凱碩科技	聯屬公司	銷貨	THB 350,568	0.45%	約60-90天	同一一般交易條件	約60-90天	THB 283,428	1.35%	
泰金寶科技	康舒科技	關係企業	進貨	THB 241,464	0.34%	約60-90天	同一一般交易條件	約60-90天	(THB 43,174)	0.31%	
泰金寶科技	金寶電子	母公司	進貨	THB 178,462	0.25%	約60-90天	同一一般交易條件	約60-90天	(THB 269)	0.00%	
泰金寶科技	Kinpo International Ltd.	聯屬公司	進貨	THB 277,932	0.39%	約60-90天	同一一般交易條件	約60-90天	(THB 103,208)	0.74%	
泰金寶科技	Cal-Comp Precision (Thailand) Limited	子公司	進貨	THB 3,228,341	4.50%	約60-90天	同一一般交易條件	約60-90天	(THB 269,642)	1.93%	
泰金寶科技	Logistar International Holding Co., Ltd.	子公司	進貨	THB 1,113,764	1.55%	約60-90天	同一一般交易條件	約60-90天	(THB 598,831)	4.28%	
泰金寶科技	凱碩科技	聯屬公司	進貨	THB 176,537	0.25%	約60-90天	同一一般交易條件	約60-90天	(THB 24,005)	0.17%	
Cal-Comp Electronics de Mexico. Co. SA de CV	Cal-Comp Electronics (USA) Co., Ltd.	聯屬公司	銷貨	THB 262,091	94.46%	約60-90天	同一一般交易條件	約60-90天	THB 13,383	54.52%	
Logistar International Holding Co., Ltd.	泰金寶科技	母公司	銷貨	THB 1,167,259	3.71%	約60-90天	同一一般交易條件	約60-90天	THB 594,328	11.38%	
Logistar International Holding Co., Ltd.	泰金寶科技	母公司	進貨	THB 24,899,618	82.38%	約60-90天	同一一般交易條件	約60-90天	(THB 4,499,741)	54.14%	
Logistar International Holding Co., Ltd.	泰金寶光電(蘇州)	聯屬公司	進貨	THB 3,989,051	13.20%	約60-90天	同一一般交易條件	約60-90天	(THB 2,946,572)	35.45%	
Cal-Comp Industria e Comercio de Electronica e Informatica Ltda.	泰金寶科技	母公司	進貨	THB 349,551	2.67%	約60-90天	同一一般交易條件	約60-90天	(THB 1,518,171)	46.43%	
Cal-Comp Industria e Comercio de Electronica e Informatica Ltda.	康舒科技	關係企業	進貨	THB 189,118	1.45%	約60-90天	同一一般交易條件	約60-90天	(THB 9,306)	0.28%	
Cal-Comp Precision (Thailand) Limited	泰金寶科技	母公司	銷貨	THB 3,217,256	65.79%	約60-90天	同一一般交易條件	約60-90天	THB 284,676	32.91%	
Cal-Comp Precision (Thailand) Limited	Kinpo Electronics (Philippines), Inc.	聯屬公司	銷貨	THB 512,167	10.47%	約60-90天	同一一般交易條件	約60-90天	THB 207,535	23.99%	
泰金寶光電(蘇州)	Logistar International Holding Co., Ltd.	聯屬公司	銷貨	THB 3,989,130	98.89%	約60-90天	同一一般交易條件	約60-90天	THB 2,946,560	99.29%	
泰金寶電通	Logistar International Holding Co., Ltd.	聯屬公司	銷貨	THB 2,010,798	100.00%	約60-90天	同一一般交易條件	約60-90天	THB 474,021	100.00%	

註：占進(銷)貨之公司之個別財務報告總進(銷)貨及總應收(付)票據、帳款之比率。

金寶電子工業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(金額除另予註明外，均以新臺幣千元為單位)

附表七：應收關係人款項達新臺幣一億元或實收資本額百分之二十以上

單位：新臺幣千元/外幣千元

帳列應收款項之公司	交易對象名稱	關係	帳列科目	應收關係人 款項餘額	週轉率	交易條件與一般交易 不同之情形及原因		應收關係人 款項期後 收回金額	提列備抵 呆帳金額
						金額	處理方式		
金寶電子	Kinpo International Ltd.	子公司	應收帳款－關係人	\$243,000	-	\$-	-	\$243,000	\$-
Kinpo International Ltd.	金寶電子	母公司	"	CNY 176,545	6.32	-	-	CNY 175,603	-
Kinpo International Ltd.	泰金寶科技	聯屬公司	"	CNY 20,450	5.17	-	-	CNY 20,416	-
Kinpo International Ltd.	金寶電子(中國)	子公司	"	CNY 152,101	-	-	-	CNY 124,271	-
Kinpo International Ltd.	金寶電子(中國)	子公司	其他應收款－關係人	CNY 54,955	-	-	-	-	-
Kinpo International Ltd.	Kinpo Electronics (Philippines), Inc.	聯屬公司	"	CNY 26,714	-	-	-	-	-
Kinpo International Ltd.	XYZprinting, Inc. (USA)	聯屬公司	長期應收款－關係人	CNY 32,671	-	-	-	-	-
金寶電子(中國)	Kinpo International Ltd.	母公司	應收帳款－關係人	CNY 159,438	7.52	-	-	CNY 123,613	-
金寶電子(中國)	三緯國際立體列印科技	聯屬公司	"	CNY 34,083	0.28	-	-	-	-
冠寶科技	仁寶信息技術(昆山)	關係企業	"	143,283	2.15	-	-	55,677	-
Kinpo Electronics (Philippines), Inc.	金寶電子	母公司	"	USD 6,904	17.02	-	-	USD 6,904	-
麗寶大數據	XYZprinting, Inc. (USA)	聯屬公司	"	314,860	2.31	-	-	1,155	-
泰金寶科技	麗寶大數據	聯屬公司	應收帳款－關係人	THB 287,315	1.10	-	-	THB 83	-
泰金寶科技	Cal-Comp Industria e Comercio de Eletronicos e Informatica Ltda.	子公司	"	THB 1,493,711	0.18	-	-	-	-
泰金寶科技	三緯國際立體列印科技	聯屬公司	"	THB 380,819	0.40	-	-	THB 238	-
泰金寶科技	凱碩科技	聯屬公司	"	THB 283,428	2.01	-	-	THB 20,281	-
泰金寶科技	Logistar International Holding Co., Ltd.	子公司	"	THB 4,483,203	3.44	-	-	THB 4,560,204	-
泰金寶科技	Cal-Comp Electronics (USA) Co., Ltd.	子公司	"	THB 1,300,908	0.02	-	-	-	-
泰金寶電通	Logistar International Holding Co., Ltd.	聯屬公司	"	THB 474,021	1.34	-	-	-	-
Logistar International Holding Co., Ltd.	泰金寶科技	母公司	應收帳款－關係人	THB 594,328	3.56	-	-	THB 9,894	-
Logistar International Holding Co., Ltd.	泰金寶精密塑膠(東莞)	聯屬公司	其他應收款－關係人	THB 176,233	-	-	-	-	-
Logistar International Holding Co., Ltd.	Cal-Comp Precision (Philippines), Inc.	聯屬公司	"	THB 109,208	-	-	-	-	-
Cal-Comp Precision (Thailand) Limited	泰金寶科技	母公司	應收帳款－關係人	THB 284,676	8.41	-	-	-	-
Cal-Comp Precision (Thailand) Limited	Kinpo Electronics (Philippines), Inc.	聯屬公司	"	THB 207,535	4.08	-	-	-	-
泰金寶光電(蘇州)	Logistar International Holding Co., Ltd.	聯屬公司	"	THB 2,946,560	1.01	-	-	-	-
泰金寶光電(蘇州)	泰金寶精密塑膠(東莞)	聯屬公司	其他應收款－關係人	THB 300,872	-	-	-	-	-
泰金寶科技(蘇州)	泰金寶電通(蘇州)	聯屬公司	"	THB 759,496	-	-	-	-	-
Cal-Comp Electronics (USA) Co., Ltd.	通寶半導體設計	聯屬公司	"	THB 123,116	-	-	-	-	-

金寶電子工業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(金額除另予註明外，均以新臺幣千元為單位)

附表八：母子公司間業務關係及重要交易往來情形

單位：新臺幣千元/外幣千元

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	占合併總營收或 總資產 之比率(註三)
0	金寶電子	Kinpo International Ltd.及其子公司	1	應收帳款	\$243,000	同一般交易條件	0.27%
			1	勞務收入	226,000	同一般交易條件	0.19%
			1	應付帳款	779,941	同一般交易條件	0.87%
			1	進貨	4,795,601	同一般交易條件	4.02%
0	金寶電子	Kinpo Electronics (Philippines), Inc.	1	應付帳款	205,462	同一般交易條件	0.23%
			1	進貨	3,233,539	同一般交易條件	2.71%
0	金寶電子	泰金寶科技及其子公司	1	銷貨	157,842	同一般交易條件	0.13%
			1	勞務收入	118,320	同一般交易條件	0.10%
1	Kinpo International Ltd. 及其子公司	泰金寶科技及其子公司	3	銷貨	292,436	同一般交易條件	0.25%
			3	應收帳款	142,637	同一般交易條件	0.16%
1	Kinpo International Ltd. 及其子公司	三緯國際立體列印科技及其子公司	3	應收帳款	155,358	同一般交易條件	0.17%
			3	其他應收款	244,089	同一般交易條件	0.27%
1	Kinpo International Ltd. 及其子公司	Kinpo Electronics (Philippines), Inc.	3	其他應收款	121,667	同一般交易條件	0.14%
2	三緯國際立體列印科技及其子公司	泰金寶科技及其子公司	3	應付帳款	344,132	同一般交易條件	0.39%
			3	進貨	203,662	同一般交易條件	0.17%
2	三緯國際立體列印科技及其子公司	麗寶大數據及其子公司	3	應付帳款	350,421	同一般交易條件	0.39%
			3	進貨	362,242	同一般交易條件	0.30%
3	Kinpo Electronics (Philippines), Inc.	泰金寶科技及其子公司	3	應付帳款	187,144	同一般交易條件	0.21%
			3	進貨	467,456	同一般交易條件	0.39%
4	凱碩科技	泰金寶科技及其子公司	3	應付帳款	260,105	同一般交易條件	0.29%
			3	進貨	299,920	同一般交易條件	0.25%
5	麗寶大數據及其子公司	泰金寶科技及其子公司	3	應付帳款	262,280	同一般交易條件	0.29%

註一： 母公司及子公司相互間之業務往來資訊應分別於編號欄註明，編號之填寫方法如下：

1. 母公司填0。
2. 子公司依公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。

註二： 與交易人之關係有以下三種，標示種類即可(若係母子公司間或各子公司間之同一筆交易，則無需重複揭露。如：母公司對子公司之交易，若母公司已揭露，則子公司部分無須重複揭露；子公司對子公司之交易，若其一子公司已揭露，則另一子公司無須重複揭露)：

1. 母公司對子公司。
2. 子公司對母公司。
3. 子公司對子公司。

註三： 交易往來金額佔合併總營收或總資產比率之計算，若屬資產負債科目者，以期末餘額佔合併總資產之方式計算；若屬損益科目者，以期中累積金額佔合併總營收之方式計算。

註四： 母子公司間業務關係及往來未達一億元者，不予揭露。

金寶電子工業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外,均以新臺幣千元為單位)

附表九：被投資公司名稱、所在地區...等相關資訊(不包含大陸被投資公司)

單位：新臺幣千元/外幣千元

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期末持有			被投資公司 本期損益	本期認列之 投資損益	被投資公司 與本公司之 關係
				本期期末	上期期末	股數	比例	帳面金額			
金寶電子	泰金寶科技	泰國	電腦及週邊設備、通訊設備及自動化設備之製造	\$1,921,485	\$1,921,485	1,839,526,249	40.39%	\$7,420,262	\$857,306	\$346,269	子公司
金寶電子	Kinpo International (Singapore) Pte. Ltd.	新加坡	轉投資國內外事業	3,203,059	216,098	149,559,881	100.00%	4,469,081	120,412	120,412	子公司
金寶電子	Forward International Ltd.	英屬維京群島	轉投資國內外其他事業或買賣有價證券及計算機之產銷	297,731	297,731	31,712	100.00%	10,070	1,062	(3,962)	子公司
金寶電子	Kinpo International Ltd.	英屬維京群島	轉投資國內外事業	2,218,189	2,218,189	69,223,270	100.00%	3,513,579	178,283	178,283	子公司
金寶電子	吉寶投資	台灣	一般投資業	990,000	990,000	99,000,000	100.00%	34,464	17,030	3,171	子公司
金寶電子	Lipo Holding Co., Ltd.	開曼群島	轉投資國內外事業	505,305	505,305	102,000	51.00%	377,140	29,817	15,207	子公司
金寶電子	冠寶科技	台灣	各種半導體、二極體等電子零件進出口與產銷業務	341,730	341,730	5,805,765	51.61%	81,242	5,348	2,760	子公司
金寶電子	金寶生物科技	台灣	農產品栽培及零售	100,000	100,000	10,000,000	100.00%	16,937	(4,703)	(4,703)	子公司
金寶電子	三緯國際立體列印科技	台灣	3D列印機買賣	431,518	268,468	43,151,760	46.40%	106,130	(187,436)	(83,978)	子公司
金寶電子	Kinpo Electronics (Philippines), Inc.	菲律賓	加工製造及銷售其他公司產品	-	3,382,225	-	-	-	134,954	70,904	子公司
金寶電子	凱碩科技	台灣	Cable Modem等寬頻網路通訊用戶端產品之設計、製造及銷售	398,323	263,026	27,458,907	31.89%	362,162	(134,957)	(75,566)	子公司
金寶電子	麗寶大數據	台灣	醫療器材、資料處理及電子資訊供應服務	325,000	325,000	32,500,000	50.00%	95,448	(349,033)	(174,516)	子公司
金寶電子	New Era AI Robotic Limited	開曼群島	轉投資國內外事業	61,000	-	2,000,000	50.00%	46,193	(29,678)	(14,839)	子公司
金寶電子	康舒科技	台灣	生產交換式電源供應器及零件代理	1,107,044	1,107,044	117,162,063	22.60%	1,748,509	313,412	70,801	關聯企業
金寶電子	金仁寶管理服務	台灣	投資及管理顧問業	3,000	3,000	300,000	37.50%	5,557	284	106	關聯企業
金寶電子	台亞衛星	台灣	第一類電信事業,系統工程之規劃設計、整合、施工及售後服務、電信管制射頻器材輸入業	322,376	322,376	10,145,800	23.70%	258,183	75,445	17,904	關聯企業
金寶電子	Ascendant Private Equity Investment Ltd. (特別股)	英屬維京群島	轉投資國內外事業	949,219	949,219	31,250,000	34.72%	986,834	60,667	12,415	關聯企業
金寶電子	Ascendant Private Equity Investment Ltd. (普通股)	英屬維京群島	轉投資國內外事業	95	95	3,125	34.72%	93	60,667	-	關聯企業
金寶電子	McTEC Taiwan Limited	薩摩亞	轉投資國內外事業	47,193	47,193	1,500,000	26.04%	-	-	-	關聯企業
Kinpo International (Singapore) Pte. Ltd.	泰金寶科技	泰國	電腦及週邊設備、通訊設備及自動化設備之製造	USD 12,609	USD 12,609	300,788,019	6.60%	USD 40,746	857,306	註一	子公司
Kinpo International (Singapore) Pte. Ltd.	Kinpo Electronics (Philippines), Inc.	菲律賓	加工製造及銷售其他公司產品	USD 98,482	-	49,260,075	100.00%	USD 108,401	134,954	註一	孫公司
Kinpo International (Singapore) Pte. Ltd.	Ruten Singapore Pte. Ltd.	新加坡	提供網路平台及網路支付服務	USD 1,120	-	11,200,000	35.00%	USD 1,141	(SGD 149)	註一	關聯企業
吉寶投資	康舒科技	台灣	生產交換式電源供應器及零件代理	67,500	67,500	7,626,854	1.47%	113,731	313,412	註一	關聯企業
冠寶科技	Ranashe International Ltd.	英屬維京群島	轉投資國內外事業	137,962	137,962	50,000	100.00%	87,978	USD 170	註一	孫公司
三緯國際立體列印科技	XYZprinting, Inc. (USA)	美國	3D列印機買賣	29,590	29,590	5,000	100.00%	(183,684)	(48,960)	註一	孫公司
三緯國際立體列印科技	XYZprinting Japan, Inc.	日本	3D列印機買賣	14,472	14,472	1,013,200	100.00%	(61,424)	(6,049)	註一	孫公司
三緯國際立體列印科技	XYZprinting Netherlands, B.V.	荷蘭	3D列印機買賣	59,829	59,829	1,488,901	100.00%	(31,600)	(11,734)	註一	孫公司
三緯國際立體列印科技	XYZprinting, Inc. (SAMOA)	薩摩亞	轉投資大陸之控股公司	38,851	38,851	1,300,000	100.00%	(56,586)	(20,941)	註一	孫公司
三緯國際立體列印科技	XYZprinting (Thailand) Co., Ltd.	泰國	3D列印機買賣	16,178	16,178	1,800,000	100.00%	13,026	(166)	註一	孫公司
麗寶大數據	Cal-Comp Big Data International Ltd.	英屬維京群島	轉投資國內外事業	157,125	157,125	50,000	100.00%	(49,261)	(USD 5,693)	註一	孫公司
New Era AI Robotic Limited	新世代機器人暨人工智慧	台灣	機器人買賣及應用軟體開發	USD 2,000	-	12,000,000	100.00%	USD 3,042	(29,473)	註一	孫公司
凱碩科技	CastleNet Technology (BVI) Inc.	英屬維京群島	投資控股	538,992	538,992	17,208	100.00%	380,837	(USD 977)	註一	孫公司

金寶電子工業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(金額除另予註明外，均以新臺幣千元為單位)

附表九：被投資公司名稱、所在地區...等相關資訊(不包含大陸被投資公司)

單位：新臺幣千元/外幣千元

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期末持有			被投資公司 本期損益	本期認列之 投資損益	被投資公司 與本公司之 關係
				本期期末	上期期末	股數	比例	帳面金額			
泰金寶科技	Logistar International Holding Co., Ltd.	英屬維京群島	公司經銷商	USD 30,050	USD 30,050	30,050,000	100.00%	\$-	(THB 916,845)	註一	孫公司
泰金寶科技	泰金寶電通	台灣	採購原物料、研發	69,921	69,921	6,992,078	100.00%	THB 372,412	THB 33,781	註一	孫公司
泰金寶科技	Cal-Comp Precision (Singapore) Limited	新加坡	製造及經銷	SGD 10,900	SGD 10,900	118,452,574	100.00%	THB 334,498	THB 29,201	註一	孫公司
泰金寶科技	Cal Comp Malaysia SDN. BHD.	馬來西亞	製造	MYR 28,040	MYR 28,040	28,038,680	100.00%	THB 1,405,542	THB 189,732	註一	孫公司
泰金寶科技	Cal-Comp Electronics (USA) Co.,Ltd	美國	製造	USD 59,820	USD 59,820	60,000,000	100.00%	THB 597,389	(THB 254,729)	註一	孫公司
泰金寶科技	Cal-Comp Industria e Comercio de Eletronicos e Informatica Ltda.	巴西	製造	BRL 1,350	BRL 1,350	1,350,000	0.82%	THB 10,981	BRL 12,708	註一	孫公司
泰金寶科技	Cal-Comp Electronics de Mexico Co., S.A. de C.V.	墨西哥	製造	MXN 141,182	MXN 141,182	141,182,050	100.00%	THB 393,459	THB 19,738	註一	孫公司
泰金寶科技	Cal-Comp Technology (Philippines), Inc.	菲律賓	製造	PHP 212,720	PHP 212,720	2,127,113	100.00%	THB 795,314	THB 167,236	註一	孫公司
泰金寶科技	Cal-Comp Precision (Thailand) Limited	泰國	精密塑膠製模工程	THB 2,210,000	THB 2,210,000	22,100,000	100.00%	THB 2,059,781	(THB 17,758)	註一	孫公司
泰金寶科技	Cal-Comp Holding (Brasil) S.A.	巴西	控股	BRL 258,200	BRL 258,200	258,220,566	99.99%	THB 1,941,280	THB 60,359	註一	孫公司
泰金寶科技	三緯國際立體列印科技	台灣	3D列印機買賣	THB 461,799	THB 285,331	43,151,760	46.40%	106,130	(187,436)	註一	子公司
泰金寶科技	Pchome (Thailand) Co., Ltd.	泰國	電子商務及產品銷售及服務	THB 32,500	THB 32,500	32,500,000	32.50%	THB 20,212	(THB 14,161)	註一	關聯企業
泰金寶科技	麗寶大數據	台灣	醫療器材、資料處理及電子資訊供應服務	USD 10,000	USD 10,000	32,500,000	50.00%	95,447	(349,033)	註一	子公司
泰金寶科技	通寶半導體設計	台灣	半導體設計業務	-	USD 5,000	-	-	-	-	註一	孫公司
泰金寶科技	Qbit Semiconductor Holding Ltd.	開曼群島	控股	USD 5,000	USD 5,000	5,900,000	100.00%	THB 88,290	(THB 86,135)	註一	孫公司
泰金寶科技	Cal-Comp (India) Private Limited	印度	營運及設計電子產品	USD 500	-	3,222,500	100.00%	THB 16,766	(THB 836)	註一	孫公司
泰金寶科技	New Era AI Robotic Limited	開曼群島	轉投資國內外事業	USD 2,000	-	2,000,000	50.00%	46,194	(29,678)	註一	子公司
QBit Semiconductor Holding, Ltd.	通寶半導體設計	台灣	半導體設計業務	USD 2,152	-	16,250,000	100.00%	(12,765)	(90,590)	註一	孫公司
Logistar International Holding Co., Ltd.	亞騰科技	台灣	通訊產品的研發及銷售	-	THB 12,614	1,029,900	-	-	-	註一	關聯企業
Cal-Comp Precision (Singapore) Limited	Daviscomms (S) Pte. Ltd.	新加坡	通訊產品的設計及製造	THB 104,139	THB 104,139	616,000	20.00%	THB 137,177	THB 14,000	註一	關聯企業
Cal-Comp Holding (Brasil) S.A.	Cal-Comp Industria e Comercio de Eletronicos e Informatica Ltda.	巴西	製造	BRL 163,674	BRL 163,674	163,673,798	99.18%	BRL 128,724	BRL 12,708	註一	孫公司
Cal-Comp Holding (Brasil) S.A.	Cal-Comp Industria de Semicondutores S.A.	巴西	製造	BRL 40,466	BRL 40,466	40,466,000	58.03%	BRL 29,813	(BRL 8,037)	註一	孫公司
Cal-Comp Precision (Thailand) Limited	Cal-Comp Precision (Malaysia) SDN. BHD.	馬來西亞	精密塑膠製模工程	MYR 11,970	MYR 11,970	11,970,000	100.00%	THB 207,314	THB 22,614	註一	孫公司
Cal-Comp Precision (Thailand) Limited	Cal-Comp Precision (Philippines) Inc.	菲律賓	精密塑膠製模工程	PHP 1,175,063	PHP 853,962	11,750,625	100.00%	THB 911,259	(THB 48,555)	註一	孫公司
Cal-Comp Electronics (USA) Co., Ltd.	Cal-Comp USA (San Diego), Inc.	美國	製造	USD 860	USD 860	860,000	100.00%	(USD 11,042)	(USD 855)	註一	孫公司
Cal-Comp Electronics (USA) Co., Ltd.	Cal-Comp USA (Indiana), Inc.	美國	製造	USD 5,400	USD 5,400	5,400,000	100.00%	USD 7,461	(USD 459)	註一	孫公司
泰金寶電通	金仁寶管理服務	台灣	投資及管理顧問業	1,000	1,000	100,000	12.50%	THB 1,095	284	註一	關聯企業

註一：該被投資公司之損益業已包含於其投資公司，為避免混淆，於此不再另行表達。

金寶電子工業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外,均以新臺幣千元為單位)

附表十：大陸投資資訊

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式	本期期初自台灣匯出累積投資金額	本期匯出或收回投資金額		本期期末自台灣匯出累積投資金額	本公司直接或間接投資持股比例	被投資公司本期損益	本期認列投資損益	期末投資帳面價值	截至本期止已匯回投資收益
					匯出	收回						
金寶電子(中國)	加工製造及銷售其他公司電子產品	CNY 889,298 (4,050,308)	透過Kinpo International Ltd.間接投資	USD 55,100 (1,639,776)	\$-	\$-	USD 55,100 (1,639,776)	100.00%	CNY 13,964 (62,913)	請詳註一說明(二)之iii	CNY 1,327,686 (6,046,946)	\$-
東莞凱寶電子	加工製造及銷售其他公司產品	CNY 128,945 (587,280)	透過Kinpo International Ltd.間接投資	USD 1,000 (29,760)	-	-	USD 1,000 (29,760)	100.00%	(CNY 553) (-2,491)	請詳註一說明(二)之iii	CNY 43,453 (197,907)	-
東莞塑寶精密塑膠五金	加工製造及銷售其他公司產品	-	透過Kinpo International Ltd.間接投資	USD 1,573 (46,812)	-	-	USD 1,573 (46,812)	-	-	-	-	-
金寶電子(上海)	電子辭典產銷及計算機軟體設計研發與銷售	-	透過Kinpo International Ltd.間接投資	USD 1,120 (33,331)	-	-	USD 1,120 (33,331)	-	-	-	-	-
金寶電子(北京)	電子辭典研發與產銷、計算機硬體技術及維修服務	-	透過Kinpo International Ltd.間接投資	USD 1,000 (29,760)	-	-	USD 1,000 (29,760)	-	-	-	-	-
廣州萬易通能源科技	生產電動自行車及電池交換站業務	CNY 63,304 (288,318)	透過McTEC Taiwan Limited間接投資	USD 1,350 (40,176)	-	-	USD 1,350 (40,176)	19.61%	-	-	-	-
麗智電子(昆山)	產銷晶片電阻、陶瓷電容器及二極體等各種新型電子元器件及其相關精密電子器材	CNY 252,202 (1,148,654)	透過Lipo Holding Co., Ltd.間接投資	USD 14,270 (424,675)	-	-	USD 14,270 (424,675)	51.07%	CNY 9,999 (44,835)	請詳註一說明(二)之iii	USD 12,758 (379,678)	-
麗智電子(南通)	研發、製造片式元器件；銷售自產產品並提供相關的售後服務；從事電子元器件、半導體、元器件專用材料及零配件的批發及進出口業務	CNY 119,427 (543,930)	透過Lipo Holding Co., Ltd.及麗智電子(昆山)間接投資	USD 1,530 (45,533)	-	-	USD 1,530 (45,533)	51.06%	(CNY 7,971) (-35,742)	請詳註一說明(二)之iii	USD 8,590 (255,638)	-
三緯(蘇州)立體打印	3D列印機買賣	CNY 6,104 (27,801)	透過XYZ Printing, Inc.(SAMOA)間接投資	-	-	-	-	68.20%	(CNY 4,435) (-19,972)	請詳註一說明(二)之iii	(CNY 8,161) (-37,169)	-
上海新麗網絡科技	網絡科技技術開發	CNY 1,343 (6,117)	透過XYZ Printing, Inc.(SAMOA)間接投資	-	-	-	-	68.20%	(CNY 166) (-748)	請詳註一說明(二)之iii	CNY 803 (3,657)	-
昆山沛丰網絡	生產設計調制解調器等寬頻網路產品及銷售自產產品	CNY 110,561 (505,192)	透過CastleNet Technology (BVI) Inc.間接投資	-	-	-	-	31.89%	(CNY 6,500) (-9,033)	請詳註一說明(二)之iii	USD 3,995 (125,534)	-
泰金寶電子(蘇州)	製造	-	透過泰金寶科技(股)公司間接投資	-	-	-	-	46.99%	-	-	-	-
泰金寶光電(蘇州)	製造	CNY 547,148 (2,491,986)	透過泰金寶科技(股)公司間接投資	-	-	-	-	46.99%	(CNY 14,251) (-64,206)	請詳註一說明(二)之iii	THB 1,813,596 (1,655,632)	-
泰金寶科技(蘇州)	製造	CNY 73,046 (332,688)	透過泰金寶科技(股)公司間接投資	-	-	-	-	46.99%	(CNY 10,018) (-45,135)	請詳註一說明(二)之iii	THB 377,389 (344,518)	-
泰金寶電通(蘇州)	製造	CNY 239,598 (1,091,249)	透過泰金寶科技(股)公司間接投資	-	-	-	-	46.99%	(CNY 8,449) (-38,066)	請詳註一說明(二)之iii	THB 174,996 (159,754)	-
泰金寶精密塑膠(東莞)	精密塑膠製模工程	CNY 110,805 (504,661)	透過Cal-Comp Precisoin (Thailand) Limited 間接投資	-	-	-	-	46.99%	(CNY 15,852) (-71,420)	請詳註一說明(二)之iii	THB 182,622 (166,716)	-
泰金寶精密塑膠(吳江)	精密塑膠製模工程	CNY 32,863 (149,675)	透過Cal-Comp Precisoin (Thailand) Limited 間接投資	-	-	-	-	46.99%	(CNY 10) (-45)	請詳註一說明(二)之iii	THB 6,811 (6,218)	-
上海劍格教育科技	教育網路產品研發	CNY 2,260 (10,293)	透過Cal-Comp Precisoin (Thailand) Limited 間接投資	-	-	-	-	22.04%	-	-	THB 2,498 (2,280)	-
江蘇駿輝光電科技	光電相關技術的研究、開發及製造加工	HKD 494,706 (1,883,840)	透過其他方式投資	-	-	-	-	1.52%	-	-	USD 567 (16,874)	-

本期期末累計自台灣匯出赴大陸地區投資金額	經濟部投資審會核准投資金額	依經濟部投資審會規定赴大陸地區投資限額(淨值之60%)
USD 76,943 (\$2,289,823)	USD 241,999 (\$7,201,890)	\$10,135,468

註一：本期認列投資損益欄中：

- (一)若屬籌備中，尚無投資損益者，應予註明
- (二)投資損益認列基礎分為下列三種，應予註明
 - i.經與中華民國會計師事務所所有合作關係之國際性會計師事務所查核簽證之財務報告
 - ii.經台灣母公司簽證會計師查核簽證之財務報告
 - iii.其他(該被投資公司之損益業已包含於其投資公司，為避免混淆，於此不再另行表達。)

註二：本表相關數字以新臺幣列示。涉及外幣者，以財務報告日之匯率換算為新臺幣，相關匯率如下：

- 期末美金匯率：29.7600，平均美金匯率：30.2884
- 期末人民幣匯率：4.5545，平均人民幣匯率：4.5054
- 期末泰幣匯率：0.9129，平均泰幣匯率：0.8905