

凱碩科技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102及101年度

地址：新北市土城區中山路64號

電話：(02)22673858

§ 目 錄 §

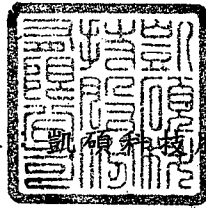
項	目 頁	財 務 報 告 次 附 註 編 號
一、封 面	1	-
二、目 錄	2	-
三、關係企業合併財務報告聲明書	3	-
四、會計師查核報告	4	-
五、合併資產負債表	5	-
六、合併綜合損益表	6~7	-
七、合併權益變動表	8	-
八、合併現金流量表	9~10	-
九、合併財務報表附註		
(一) 公司沿革	11	一
(二) 通過財務報告之日期及程序	11	二
(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	11~16	三
(四) 重大會計政策之彙總說明	16~29	四
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性 之主要來源	29	五
(六) 重要會計項目之說明	29~56	六~二五
(七) 關係人交易	56~57	二六
(八) 質押之資產	57	二七
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	57	二八
(十) 重大之災害損失	-	-
(十一) 重大之期後事項	-	-
(十二) 其 他	57~58	二九
(十三) 部門資訊	59~62	三一
(十四) 附註揭露事項		
1. 重大交易事項相關資訊	58~59、 68~69、73	三十
2. 轉投資事業相關資訊	58~59、70	三十
3. 大陸投資資訊	59、71~72	三十
(十五) 首次採用國際財務報導準則	62~67	三二

關係企業合併財務報告聲明書

本公司 102 年度（自 102 年 1 月 1 日至 102 年 12 月 31 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會計準則第 27 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，爰不再另行編製關係企業合併財務報告。

特此聲明

公司名稱



凱碩科技股份有限公司

負責人：林 瑞 英



中 華 民 國 103 年 3 月 19 日

會計師查核報告

凱碩科技股份有限公司 公鑒：

凱碩科技股份有限公司及其子公司民國 102 年 12 月 31 日、民國 101 年 12 月 31 日及 1 月 1 日之合併資產負債表，暨民國 102 年及 101 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之合併綜合損益表、合併權益變動表與合併現金流量表，業經本會計師查核竣事。上開合併財務報表之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據查核結果對上開合併財務報表表示意見。

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

依本會計師之意見，第一段所述合併財務報表在所有重大方面係依照證券發行人財務報告編製準則、有關法令、經金融監督管理委員會認可之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告編製，足以允當表達凱碩科技股份有限公司及其子公司民國 102 年 12 月 31 日、民國 101 年 12 月 31 日及 1 月 1 日之合併財務狀況，暨民國 102 年及 101 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之合併財務績效及合併現金流量。

凱碩科技股份有限公司業已編製民國 102 及 101 年度之個體財務報表，並經本會計師出具無保留意見之查核報告在案，備供參考。

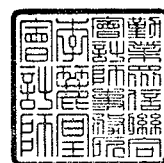
勤業眾信聯合會計師事務所
會計師 林 宜 慧

林 宜 慧



會計師 李 麗 鳳

李 麗 鳳



行政院金融監督管理委員會核准文號
金管證六字第 0940161384 號

財政部證券暨期貨管理委員會核准文號
台財證六字第 0930128050 號

中 華 民 國 103 年 3 月 19 日

民國 102 年 12 月 31 日及民國 101 年 12 月 31 日及 1 月 1 日

單位：新台幣仟元

代 碼	資	102年12月31日			101年12月31日			101年1月1日		
		金	額	%	金	額	%	金	額	%
	流動資產									
1100	現金及約當現金（附註四及六）	\$	342,023	24	\$	177,230	13	\$	238,594	18
1125	備供出售金融資產—流動（附註四及八）		256,688	18		133,182	10		85,479	6
1150	應收票據淨額（附註四、五及九）		9	-		573	-		3,077	-
1170	應收帳款淨額（附註四、五及九）		325,475	23		479,806	35		445,379	34
1180	應收帳款—關係人淨額		92	-		-	-		-	-
1200	其他應收款（附註九）		6,873	1		42,445	3		11,331	1
1310	存貨—製造業（附註四及十）		119,326	8		185,523	13		223,636	17
1220	當期所得稅資產（附註四及二一）		118	-		118	-		33	-
1479	其他流動資產—其他（附註四及十三）		52,611	4		49,313	4		39,821	3
11XX	流動資產總計		<u>1,103,215</u>	<u>78</u>		<u>1,068,190</u>	<u>78</u>		<u>1,047,350</u>	<u>79</u>
	非流動資產									
1523	備供出售金融資產—非流動（附註四及八）		103,077	7		85,854	6		72,893	5
1600	不動產、廠房及設備（附註四及十一）		126,442	9		131,513	10		116,579	9
1840	遞延所得稅資產（附註四及二一）		10,985	1		22,764	2		22,764	2
1915	預付設備款（附註十三）		-	-		187	-		-	-
1920	存出保證金（附註十三）		6,371	1		1,952	-		5,198	-
1985	長期預付租賃款（附註四及十二）		52,247	4		50,777	4		53,402	4
1975	預付退休金—非流動		4,194	-		4,190	-		2,955	-
1990	其他非流動資產—其他（附註四及十三）		5,554	-		6,692	-		6,521	1
15XX	非流動資產總計		<u>308,870</u>	<u>22</u>		<u>303,929</u>	<u>22</u>		<u>280,312</u>	<u>21</u>
1XXX	資 產 總 計		<u>\$ 1,412,085</u>	<u>100</u>		<u>\$ 1,372,119</u>	<u>100</u>		<u>\$ 1,327,662</u>	<u>100</u>
	流動負債									
2100	短期借款（附註四及十四）	\$	44,515	3	\$	172,222	13	\$	167,815	13
2120	透過損益按公允價值衡量之金融負債—流動（附註四及七）		-	-		252	-		-	-
2150	應付票據（附註四及十五）		5,269	-		6,905	-		7,211	-
2170	應付帳款（附註四及十五）		420,917	30		261,836	19		206,982	16
2200	其他應付款（附註四及十六）		73,329	5		95,509	7		62,871	5
2230	當期所得稅負債（附註四及二一）		7,328	1		-	-		-	-
2399	其他流動負債		2,048	-		3,715	-		504	-
21XX	流動負債總計		<u>553,406</u>	<u>39</u>		<u>540,439</u>	<u>39</u>		<u>445,383</u>	<u>34</u>
2XXX	負債總計		<u>553,406</u>	<u>39</u>		<u>540,439</u>	<u>39</u>		<u>445,383</u>	<u>34</u>
3110	普通股股本（附註十八）		<u>926,000</u>	<u>65</u>		<u>926,000</u>	<u>68</u>		<u>926,000</u>	<u>70</u>
	資本公積									
3210	發行溢價（附註十八）		53,537	4		53,537	4		53,537	4
3220	庫藏股票交易（附註十八）		384	-		384	-		384	-
3200	資本公積合計		<u>53,921</u>	<u>4</u>		<u>53,921</u>	<u>4</u>		<u>53,921</u>	<u>4</u>
	保留盈餘									
3310	法定盈餘公積（附註十八）		-	-		-	-		34,475	2
3320	特別盈餘公積（附註十八）		-	-		9,212	1		9,212	1
3350	未分配盈餘（附註十八）	(	103,825	(7)	(	103,619	(8)	(	76,406	(6)
3300	保留盈餘總計	(	<u>103,825</u>	<u>(7)</u>	(	<u>94,407</u>	<u>(7)</u>	(	<u>32,719</u>	<u>(3)</u>
3400	其他權益		<u>112</u>	-	(	<u>36,305</u>	(3)	(	<u>47,394</u>	(4)
3500	庫藏股票（附註十九）	(	<u>17,529</u>	(1)	(	<u>17,529</u>	(1)	(	<u>17,529</u>	(1)
3XXX	權益總計		<u>858,679</u>	<u>61</u>		<u>831,680</u>	<u>61</u>		<u>882,279</u>	<u>66</u>
	負債與權益總計		<u>\$ 1,412,085</u>	<u>100</u>		<u>\$ 1,372,119</u>	<u>100</u>		<u>\$ 1,327,662</u>	<u>100</u>

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：林瑞英



經理人：楊士立



會計主管：吳麗美



凱碩科技股份有限公司及子公司

合併綜合損益表

民國 102 年及 101 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元，惟
每股虧損為元

代 碼		102年度		101年度	
		金 額	%	金 額	%
	營業收入（附註四）				
4100	銷貨收入	\$1,395,010	100	\$1,473,269	100
4600	勞務收入	5,534	-	-	-
4000	營業收入合計	<u>1,400,544</u>	<u>100</u>	<u>1,473,269</u>	<u>100</u>
	營業成本（附註十）				
5110	銷貨成本	1,209,877	87	1,297,600	88
5600	勞務成本	2,552	-	-	-
5000	營業成本合計	<u>1,212,429</u>	<u>87</u>	<u>1,297,600</u>	<u>88</u>
5900	營業毛利	<u>188,115</u>	<u>13</u>	<u>175,669</u>	<u>12</u>
	營業費用（附註二十）				
6100	推銷費用	47,672	4	55,179	4
6200	管理費用	61,510	4	94,211	6
6300	研究發展費用	88,955	6	80,880	5
6000	營業費用合計	<u>198,137</u>	<u>14</u>	<u>230,270</u>	<u>15</u>
6900	營業淨損	(<u>10,022</u>)	(<u>1</u>)	(<u>54,601</u>)	(<u>3</u>)
	營業外收入及支出				
7010	其他收入（附註四及二十）	23,665	2	10,080	1
7020	其他利益及損失（附註四及二十）	(1,906)	-	(6,767)	(1)
7050	財務成本（附註四及二十）	(<u>2,027</u>)	-	(<u>2,126</u>)	-
7000	營業外收入及支出合計	<u>19,732</u>	<u>2</u>	<u>1,187</u>	-

（接次頁）

(承前頁)

代 碼		102年度		101年度	
		金 額	%	金 額	%
7900	稅前淨益 (損)	\$ 9,710	1	(\$ 53,414)	(3)
7950	所得稅費用 (附註五及二一)	(19,159)	(2)	(10,091)	(1)
8000	繼續營業單位本期淨損	(9,449)	(1)	(63,505)	(4)
8200	本期淨損	(9,449)	(1)	(63,505)	(4)
	其他綜合損益				
8310	國外營運機構財務報表 換算之兌換差額	10,648	1	(8,772)	-
8325	備供出售金融資產未實 現評價損益 (附註八)	25,769	2	19,861	1
8360	確定福利之精算損益	31	-	1,817	-
8300	其他綜合損益 (稅 後淨額)	36,448	3	12,906	1
8500	本期綜合損益總額	\$ 26,999	2	(\$ 50,599)	(3)
	每股虧損 (附註二二)				
	來自繼續營業單位				
9710	基 本	(\$ 0.10)		(\$ 0.70)	
9810	稀 釋	(\$ 0.10)		(\$ 0.70)	

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：林瑞英

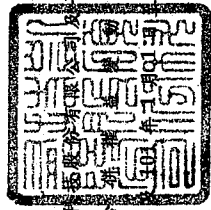


經理人：楊士立



會計主管：吳麗美





凱鼎和盛合有限公司
子分公司
合辦

民國 102 年

表

12 月 31 日

單位：新台幣千元，惟
每股股利為元

代 碼	歸 屬	於	本	公 司	業	主 權 之 項 目									
						其 他 權 益					售 出 資 產				
						股	本	公 積	保 留	盈 餘	盈 餘	未 分 配 盈 餘	盈 餘	未 實 現 損 益	庫 藏 股 票
A1	101 年 1 月 1 日 餘 額	\$ 926,000	\$ 53,921	\$ 34,475	\$ 9,212	\$ 76,406							\$ 882,279		
B1	100 年 度 盈 餘 指 標 及 分 配 法 定 盈 餘 公 積	-	-	(34,475)	-	34,475							-		
D1	101 年 1 月 1 日 至 12 月 31 日 淨 損	-	-	-	-	(63,505)							(63,505)		
D3	101 年 1 月 1 日 至 12 月 31 日 稅 後 其 他 綜 合 損 益	-	-	-	-	1,817		(8,772)		19,861			12,906		
D5	101 年 1 月 1 日 至 12 月 31 日 綜 合 損 益 總 額	-	-	-	-	(61,688)		(8,772)		19,861			(50,599)		
Z1	101 年 12 月 31 日 餘 額	926,000	53,921	-	9,212	(103,619)		(8,772)		27,533	(17,529)		831,680		
B3	101 年 度 盈 餘 指 標 及 分 配 迴 轉 特 別 盈 餘 公 積	-	-	-	(9,212)	9,212		-		-	-		-		
D1	102 年 1 月 1 日 至 12 月 31 日 淨 損	-	-	-	-	(9,449)		-		-	-		(9,449)		
D3	102 年 1 月 1 日 至 12 月 31 日 稅 後 其 他 綜 合 損 益	-	-	-	-	31		10,648		25,769			36,448		
D5	102 年 1 月 1 日 至 12 月 31 日 綜 合 損 益 總 額	-	-	-	-	(9,418)		10,648		25,769			26,999		
Z1	102 年 12 月 31 日 餘 額	\$ 926,000	\$ 53,921	\$ -	\$ -	(\$ 103,825)		\$ 1,876		(\$ 1,764)	(\$ 17,529)		\$ 858,679		

後附之附註係本合併財務報告之一部分。



董事長：林瑞英



經理人：楊士立



會計主管：吳麗美

凱碩科技股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國 102 年及 101 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

代 碼		102年度	101年度
	營業活動之現金流量		
A00010	本期稅前淨利（損）	\$ 9,710	(\$ 53,414)
A20010	不影響現金流量之收益費損項目		
A20100	折舊費用	34,588	29,456
A20200	攤銷費用	11,331	7,968
A20300	呆帳費用（轉列收入）提列數	(12,028)	9,583
A20400	透過損益按公允價值衡量金融 資產及負債之利益	(252)	252
A21200	利息收入	(858)	(824)
A20900	利息費用	2,027	2,126
A21300	股利收入	(5,219)	(2,639)
A22500	處分及報廢不動產、廠房及設 備損失	3,634	988
A23700	非金融資產減損損失	5,193	25,362
A23100	處分投資損失（利益）	7,149	(670)
A30000	與營業活動相關之資產／負債變動 數		
A31130	應收票據減少	564	2,504
A31150	應收帳款減少（增加）	166,359	(44,010)
A31160	應收帳款－關係人增加	(92)	-
A31180	其他應收款減少（增加）	35,799	(31,273)
A31200	存貨減少	61,004	12,751
A31240	其他流動資產增加	(3,298)	(9,492)
A31230	預付退休金－非流動	26	583
A32130	應付票據減少	(1,636)	(306)
A32150	應付帳款增加	159,081	54,854
A32180	其他應付款項（減少）增加	(22,292)	33,085
A32230	其他流動負債（減少）增加	(1,736)	3,211
A33000	營運產生之現金流入	449,054	40,095
A33300	支付之利息	(1,846)	(2,573)
A33500	支付之所得稅	(52)	(10,127)
AAAA	營業活動之淨現金流入	<u>447,156</u>	<u>27,395</u>

（接次頁）

(承前頁)

代 碼		102年度	101年度
投資活動之現金流量			
B00300	取得備供出售金融資產	(\$ 170,000)	(\$ 145,921)
B00400	處分備供出售金融資產價款	47,891	105,788
B02700	取得不動產、廠房及設備	(26,710)	(51,844)
B02800	處分不動產、廠房及設備	5,025	3,751
B03700	存出保證金(增加)減少	(4,419)	3,246
B06700	其他非流動資產增加	(8,986)	(7,058)
B07500	收取之利息	631	983
B07600	收取之股利	5,219	2,639
B07200	預付設備款減少	187	-
B07100	預付設備款增加	-	(187)
BBBB	投資活動之淨現金流出	(151,162)	(88,603)
籌資活動之現金流量			
C00200	短期借款(減少)增加	(127,707)	4,407
CCCC	籌資活動之淨現金流(出)入	(127,707)	4,407
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	(3,494)	(4,563)
EEEE	本期現金及約當現金增加(減少)數	164,793	(61,364)
E00100	期初現金及約當現金餘額	177,230	238,594
E00200	期末現金及約當現金餘額	\$ 342,023	\$ 177,230

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：林瑞英



經理人：楊士立



會計主管：吳麗美



凱碩科技股份有限公司及子公司

合併財務報表附註

民國 102 年及 101 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

(除另註明外，金額以新台幣仟元為單位)

一、公司沿革

凱碩科技股份有限公司(以下簡稱凱碩公司)成立於 87 年 6 月 26 日，並於同年 8 月 26 日取得營利事業登記證，所營業務主要為電信器材如伺服器、電腦區域網路卡、集線器、集線交換器、類比數據機、纜線數據機及數位數據機等之製造及銷售業務。

凱碩公司股票自 99 年 3 月起在財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心上櫃買賣。

本合併財務報告係以凱碩公司之功能性貨幣新台幣表達。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告於 103 年 3 月 19 日經董事會核准並通過發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一) 已發布但尚未生效之新／修正／修訂準則及解釋

凱碩公司及子公司(以下稱「合併公司」)未適用下列業經國際會計準則理事會(IASB)發布之國際財務報導準則(IFRS)、國際會計準則(IAS)、解釋(IFRIC)及解釋公告(SIC)。依據金融監督管理委員會(以下稱「金管會」)於 103 年 1 月 28 日宣布之「我國全面升級採用國際財務報導準則版本之推動架構」，上市上櫃公司及興櫃公司應自 104 年起由金管會認可之 2010 年版 IFRS、IAS、IFRIC 及 SIC(以下稱「IFRSs」)升級至 2013 年版 IFRSs(不含 IFRS 9「金融工具」)。截至本合併財務報告通過發布日止，金管會尚未認可下列歸屬於 2013 年版 IFRSs 之新／修正／修訂準則及解釋，且尚未發布非屬 2013 年版 IFRSs 之新／修正／修訂準則及解釋生效日。

已納入 2013 年版 IFRSs 之新／修正準則及解釋	IASB 發布之生效日 (註 1)
IFRSs 之修正「IFRSs 之改善－對 IAS 39 之修正(2009 年)」	2009 年 1 月 1 日或 2010 年 1 月 1 日
IAS 39 之修正「嵌入式衍生工具」	於 2009 年 6 月 30 日以後 結束之年度期間生效
「IFRSs 之改善 (2010 年)」	2010 年 7 月 1 日或 2011 年 1 月 1 日
「2009 年-2011 年週期之 IFRSs 年度改善」	2013 年 1 月 1 日
IFRS 1 之修正「IFRS 7 之比較揭露對首次採用者之 有限度豁免」	2010 年 7 月 1 日
IFRS 1 之修正「嚴重高度通貨膨脹及首次採用者固 定日期之移除」	2011 年 7 月 1 日
IFRS 1 之修正「政府貸款」	2013 年 1 月 1 日
IFRS 7 之修正「揭露－金融資產及金融負債互抵」	2013 年 1 月 1 日
IFRS 7 之修正「揭露－金融資產之移轉」	2011 年 7 月 1 日
IFRS 10「合併財務報表」	2013 年 1 月 1 日
IFRS 11「聯合協議」	2013 年 1 月 1 日
IFRS 12「對其他個體權益之揭露」	2013 年 1 月 1 日
IFRS 10、IFRS 11 及 IFRS 12 之修正「合併財務報表、 聯合協議及對其他個體權益之揭露：過渡規定指 引」	2013 年 1 月 1 日
IFRS 10、IFRS 12 及 IAS 27 之修正「投資個體」	2014 年 1 月 1 日
IFRS 13「公允價值衡量」	2013 年 1 月 1 日
IAS 1 之修正「其他綜合損益項目之表達」	2012 年 7 月 1 日
IAS 12 之修正「遞延所得稅：標的資產之回收」	2012 年 1 月 1 日
IAS 19 之修訂「員工福利」	2013 年 1 月 1 日
IAS 27 之修訂「單獨財務報表」	2013 年 1 月 1 日
IAS 28 之修訂「投資關聯企業及合資」	2013 年 1 月 1 日
IAS 32 之修正「金融資產及金融負債互抵」	2014 年 1 月 1 日
IFRIC 20「露天礦場於生產階段之剝除成本」	2013 年 1 月 1 日
未納入 2013 年版 IFRSs 之新／修正準則及解釋	
「2010 年-2012 年週期之 IFRSs 年度改善」	2014 年 7 月 1 日 (註 2)
「2011 年-2013 年週期之 IFRSs 年度改善」	2014 年 7 月 1 日
IFRS 9「金融工具」	尚未發布
IFRS 9 及 IFRS 7 之修正「強制生效日及過渡揭露」	尚未發布
IAS 19 之修正「確定給付計畫：員工提撥」	2014 年 7 月 1 日
IFRS 14「管制遞延帳戶」	2016 年 1 月 1 日
IAS 36 之修正「非金融資產可回收金額之揭露」	2014 年 1 月 1 日
IAS 39 之修正「衍生工具之合約更替及避險會計之 繼續」	2014 年 1 月 1 日
IFRIC 21「徵收款」	2014 年 1 月 1 日

註 1：除另註明外，上述新／修正／修訂準則或解釋係於各該日期以後開始之年度期間生效。

註 2：給與日於 2014 年 7 月 1 日以後之股份基礎給付交易開始適用 IFRS 2 之修正；收購日於 2014 年 7 月 1 日以後之企業合併開始適用 IFRS 3 之修正；IFRS 13 於修正時即生效。其餘修正係適用於 2014 年 7 月 1 日以後開始之年度期間。

(二) 已發布但尚未生效之新／修正／修訂準則及解釋造成之會計政策重大變動說明

除下列說明外，首次適用上述新／修正／修訂準則或解釋將不致造成合併公司會計政策之重大變動：

1. IFRS 9「金融工具」

金融資產之認列及衡量

就金融資產方面，所有原屬於 IAS 39「金融工具：認列與衡量」範圍內之金融資產後續衡量係以攤銷後成本衡量或以公允價值衡量。若合併公司係以收取合約現金流量為目的之經營模式而持有該金融資產，且其合約現金流量完全為支付本金及流通在外本金金額之利息，則該金融資產係以攤銷後成本衡量。未符合前述條件之其他金融資產係以公允價值衡量。惟合併公司得選擇於原始認列時，將非持有供交易之權益投資指定為透過其他綜合損益按公允價值衡量，除股利收益認列於損益外，其他相關利益及損失係認列於其他綜合損益。

金融負債之認列及衡量

就金融負債方面，其分類及衡量之主要改變係指定為透過損益按公允價值衡量金融負債之後續衡量，該金融負債公允價值變動金額中歸因於該負債之信用風險變動者認列於其他綜合損益，後續不予重分類至損益，其剩餘之公允價值變動金額則列報於損益。若上述關於指定為透過損益按公允價值衡量金融負債之會計處理引發或加劇會計配比不當，則該負債之利益或損失全數列報於損益。

一般避險會計

IFRS 9 在一般避險會計之主要改變，係調整避險會計之適用條件，以使適用避險會計之財務報表更能反映企業實際進行的風險管理活動。與 IAS 39 相較，其主要修正內容包括：(1) 增加可適用避險會計之交易型態，例如放寬非財務風險適用避險會計之條件；(2) 修改避險衍生工具之損益認列方式，以減緩損益波動程度；及(3) 避險有效性方面，以避險工具與被避險項目間的經濟關係取代實際有效性測試。

生效日

IASB 將一般避險會計規定納入 IFRS 9 時，刪除原訂 IFRS 9 自 2015 年 1 月 1 日以後開始之年度期間生效之規定，IASB 決定於完成新減損模式及分類與衡量之有限度修正後重新考量適當之生效日。

2. IFRS 13「公允價值衡量」

IFRS 13「公允價值衡量」提供公允價值衡量指引，該準則定義公允價值、建立衡量公允價值之架構，並規定公允價值衡量之揭露。此外，該準則規定之揭露內容較現行準則更為廣泛，例如，現行準則僅要求以公允價值衡量之金融工具須按公允價值三層級揭露，依照 IFRS 13「公允價值衡量」規定，適用該準則之所有資產及負債皆須提供前述揭露。

3. IAS 1「其他綜合損益項目之表達」之修正

依修正之準則規定，其他綜合損益項目須按性質分類且分組為(1)後續不重分類至損益者及(2)後續（於符合條件時）將重分類至損益者。相關所得稅亦應按相同基礎分組。適用該修正規定前，並無上述分組之強制規定。

4. 2010-2012 週期之 IFRSs 年度改善

2010-2012 週期之 IFRSs 年度改善修正 IFRS 2「股份基礎給付」、IFRS 3「企業合併」及 IFRS 8「營運部門」等若干準則。

IFRS 2 之修正係改變既得條件及市價條件定義，並增列績效條件及服務條件定義。該修正釐清績效條件所訂之績效目標得按合併公司或同一集團內另一個體之營運（非市價條件）或權益工具之市價（市價條件）設定。該績效目標之設定得與合併公司整體或部分（例如某一部門）績效有關，而達成績效目標之期間則不得長於服務期間。此外，該修正並釐清股價指數目標因同時反映合併公司本身與集團外其他企業之績效，故非屬績效條件。

IFRS 3 之修正係釐清企業合併之或有對價，無論是否為 IAS 39 或 IFRS 9 之適用範圍，應以公允價值衡量，公允價值變動係認列於損益。

IFRS 8 之修正係釐清若合併公司將具有相似經濟特性之營運部門彙總揭露，應於合併財務報告揭露管理階層於運用彙總基準時所作之判斷。此外，該修正亦釐清合併公司僅於部門資產定期提供予主要營運決策者時，始應揭露應報導部門資產總額至企業資產總額之調節資訊。

IFRS 13 之修正係釐清適用 IFRS 13 後，無設定利率之短期應收款及應付款，若折現之影響不重大，仍得按原始發票金額衡量。

IAS 24「關係人揭露」之修正係釐清，為合併公司提供主要管理階層服務之管理個體係屬合併公司之關係人，應揭露管理個體提供主要管理階層服務而致報導個體發生之已支付或應支付金額，惟無須揭露該等薪酬之組成類別。

5. 2011-2013 週期之 IFRSs 年度改善

2011-2013 週期之 IFRSs 年度改善修正 IFRS 3、IFRS 13 及 IAS 40「投資性不動產」等若干準則。

IFRS 3 之修正係釐清 IFRS 3 不適用於聯合協議本身財務報表中關於其設立之會計處理。

IFRS 13 之修正係對適用以淨額基礎衡量金融資產及金融負債群組公允價值之例外（即「組合例外」）進行修正，以釐清該例外範圍包括 IAS 39 或 IFRS 9 適用範圍內並依其規定處理之所有合約，即使該合約不符合 IAS 32「金融工具：表達」對金融資產或金融負債之定義亦然。

IAS 40 之修正係釐清合併公司應同時依 IAS 40 及 IFRS 3 判斷所取得之投資性不動產係屬取得資產或屬企業合併。

(三) 已發布但尚未生效之新／修正／修訂準則及解釋對合併公司財務報表影響之說明

截至本合併財務報告通過發布日止，合併公司仍持續評估上述準則及解釋對財務狀況與經營結果之影響，相關影響待評估完成時予以揭露。

四、重大會計政策之彙總說明

依據金管會於 98 年 5 月 14 日宣布之「我國企業採用國際會計準則推動架構」，上市上櫃公司及興櫃公司應自 102 年起依證券發行人財務報告編製準則暨經金管會認可之 IFRS、IAS、IFRIC 及 SIC（以下稱「IFRSs」）編製財務報告。

合併公司 102 年度合併財務報告係為首份 IFRSs 年度合併財務報告。合併公司轉換至 IFRSs 日為 101 年 1 月 1 日。轉換至 IFRSs 對合併公司合併財務報告之影響說明，係列於附註三二。

(一) 遵循聲明

本合併財務報告係依照證券發行人財務報告編製準則、有關法令及經金管會認可之 IFRSs 編製。

(二) 編製基礎

除按公允價值衡量之金融工具外，本合併財務報告係依歷史成本基礎編製。歷史成本通常係依取得資產所支付對價之公允價值決定。

合併公司於轉換至 IFRSs 日之初始資產負債表係依據 IFRS 1「首次採用國際財務報導準則」之規定認列與衡量，除該準則所規定禁止追溯適用部分 IFRSs 之規定，以及對部分 IFRSs 之規定給予豁免

選擇外（合併公司之豁免選擇參閱附註三二），合併公司係追溯適用 IFRSs 之規定。

（三）資產與負債區分流動與非流動之標準

流動資產包括：

1. 主要為交易目的而持有之資產；
2. 預期於資產負債表日後 12 個月內實現之資產；及
3. 現金及約當現金（但不包括於資產負債表日後逾 12 個月用以交換或清償負債而受到限制者）。

流動負債包括：

1. 主要為交易目的而持有之負債；
2. 預期於資產負債表日後 12 個月內到期清償之負債（即使於資產負債表日後至通過發布財務報告前已完成長期性之再融資或重新安排付款協議，亦屬流動負債），以及
3. 不能無條件將清償期限遞延至資產負債表日後至少 12 個月之負債。惟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，並不影響分類。

非屬上述流動資產或流動負債者，係分類為非流動資產或非流動負債。

（四）合併基礎

1. 合併報告編製原則

本合併財務報告係包含凱碩公司及由凱碩公司所控制個體（子公司）之財務報告。

合併綜合損益表已納入被收購或被處分子公司於當期自收購日起或至處分日止之營運損益。

子公司之財務報告已予調整，以使其會計政策與合併公司之會計政策一致。

於編製合併財務報告時，各個體間之交易、帳戶餘額、收益及費損已全數予以銷除。

對子公司所有權權益變動

當合併公司對子公司所有權權益之變動未導致喪失控制者，係作為權益交易處理。合併公司及非控制權益之帳面金額已予調整，以反映其於子公司相對權益之變動。非控制權益之調整金額與所支付或收取對價之公允價值間之差額，係直接認列為權益且歸屬於本公司業主。

2. 列入合併財務報告之子公司

本合併財務報告編製主體如下：

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所 持 股 權 百 分 比			說 明
			102年 12月31日	101年 12月31日	101年 1月1日	
凱碩科技股份有限公司	Castlenet Technology (BVI) Inc.	一般投資業務及母公司轉口貿易業務	100.00	100.00	100.00	1
	Castlenet Technology Corp.	販售電信器材	100.00	100.00	100.00	2
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帶網路產品	100.00	100.00	100.00	3

說 明

(1) Castlenet Technology (BVI) Inc. (以下簡稱凱碩 BVI) 係凱碩公司持股 100% 之子公司，於 90 年 2 月 14 日設立於英屬維京群島，並經經濟部投審會核准，主要從事國內外之投資業務及母公司轉口貿易業務。

(2) Castlenet Technology Corp. (以下簡稱凱碩 CTC) 係凱碩公司持股 100% 之子公司，於 92 年 2 月 21 日設立於美國加州，主要營業項目為販售電信器材。

(3) 昆山沛丰網絡有限公司 (以下簡稱昆山沛丰公司) 係凱碩 BVI 持股 100% 之子公司，於 92 年 3 月設立於中國昆山市，並於同月取得企業法人營業執照。經營有效期限為 2003 年 3 月 5 日至 2053 年 3 月 4 日，經營範圍為生產設計調制解調器等寬帶網絡產品。

(五) 外 幣

各個體編製財務報告時，以個體功能性貨幣以外之貨幣（外幣）交易者，依交易日匯率換算為功能性貨幣記錄。

外幣貨幣性項目於每一資產負債表日以收盤匯率換算。因交割貨幣性項目或換算貨幣性項目產生之兌換差額，於發生當期認列於損益。

以公允價值衡量之外幣非貨幣性項目係以決定公允價值當日之匯率換算，所產生之兌換差額列為當期損益，惟屬公允價值變動認列於其他綜合損益者，其產生之兌換差額列於其他綜合損益。

以歷史成本衡量之外幣非貨幣性項目係以交易日之匯率換算，不再重新換算。

於編製合併財務報告時，合併公司國外營運機構（包含營運所在國家或使用之貨幣與本公司不同之子公司、關聯企業、合資或分公司）之資產及負債以每一資產負債表日匯率換算為新台幣。收益及費損項目係以當期平均匯率換算，所產生之兌換差額列於其他綜合損益。

在處分國外營運機構並構成對該國外營運機構喪失控制、聯合控制或重大影響時，所有與該國外營運機構相關可歸屬於本公司業主之權益將重分類為損益。

在部分處分包含於國外營運機構之子公司未構成對該子公司喪失控制時，係按比例將認列於其他綜合損益之累計兌換差額重新歸屬予該子公司之非控制權益，而不認列為損益。在其他任何部分處分國外營運機構之情況下，認列於其他綜合損益之累計兌換差額則按處分比例重分類至損益。

(六) 存 貨

存貨包括原料、物料、製成品及在製品。存貨係以成本與淨變現價值孰低衡量，比較成本與淨變現價值時除同類別存貨外係以個別項目為基礎。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估計成本及完成出售所需之估計成本後之餘額。存貨成本之計算係採加權平均法。

(七) 不動產、廠房及設備

不動產、廠房及設備係以成本認列，後續以成本減除累計折舊及累計減損損失後之金額衡量。

建造中之不動產、廠房及設備係以成本減除累計減損損失後之金額認列。成本包括專業服務費用，及符合資本化條件之借款成本。該等資產於完工並達預期使用狀態時，分類至不動產、廠房及設備之適當類別並開始提列折舊。

不動產、廠房及設備係採直線基礎提列折舊，對於每一重大部分則單獨提列折舊。合併公司至少於每一年度結束日對估計耐用年限、殘值及折舊方法進行檢視。會計估計變動之影響係以推延方式處理。

除列不動產、廠房及設備所產生之利益或損失金額，係淨處分價款與該資產帳面金額間之差額，並且認列於當期損益。

(八) 有形及無形資產（商譽除外）之減損

合併公司於每一資產負債表日評估是否有任何跡象顯示有形及無形資產（商譽除外）可能已減損。若有任一減損跡象存在，則估計該資產之可回收金額。倘無法估計個別資產之可回收金額，合併公司估計該資產所屬現金產生單位之可回收金額。

針對非確定耐用年限及尚未可供使用之無形資產，至少每年進行減損測試，或於有減損跡象時進行減損測試。

可回收金額為公允價值減出售成本與其使用價值之較高者。個別資產或現金產生單位之可回收金額若低於其帳面金額時，將該資產或現金產生單位之帳面金額調減至其可回收金額。

當減損損失於後續迴轉時，該資產或現金產生單位之帳面金額調增至修訂後之可回收金額，惟增加後之帳面金額以不超過該資產或現金產生單位若未於以前年度認列減損損失時所決定之帳面金額（減除攤銷或折舊）。減損損失之迴轉係認列於損益。

(九) 金融工具

金融資產與金融負債於合併公司成為該工具合約條款之一方時認列於合併資產負債表。

原始認列金融資產與金融負債時，若金融資產或金融負債非屬透過損益按公允價值衡量者，係按公允價值加計直接可歸屬於取得或發行金融資產或金融負債之交易成本衡量。直接可歸屬於取得或

發行透過損益按公允價值衡量之金融資產或金融負債之交易成本，則立即認列為損益。

1. 金融資產

金融資產之慣例交易係採交易日會計認列及除列。

(1) 衡量種類

合併公司所持有之金融資產種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、備供出售金融資產與放款及應收款。

A. 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指定為透過損益按公允價值衡量之金融資產。

合併公司於下列情況下，係將金融資產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，且合併公司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；或
- c. 將包含一個或多個嵌入式衍生工具之混合（結合）合約整體進行指定。

透過損益按公允價值衡量之金融資產係按公允價值衡量，其再衡量產生之利益或損失（包含該金融資產所產生之任何股利或利息）係認列於損益。

透過損益按公允價值衡量之金融資產若屬無活絡市場公開報價且其公允價值無法可靠衡量之權益工具投資，及與此種無報價權益工具連結且須以交付該等權益工具交割之衍生工具，後續係以成本減除減損損失後之金額衡量，並單獨列為「以成本衡量之金融資產」。該等金融資產於後續能可靠衡量公允價值時，係按公允價值再衡量，其帳面金額與公允價值間之差額認列於損益。

B. 備供出售金融資產

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

備供出售金融資產係按公允價值衡量，備供出售貨幣性金融資產帳面金額之變動中屬外幣兌換損益與以有效利息法計算之利息收入，以及備供出售權益投資之股利，係認列於損益。其餘備供出售金融資產帳面金額之變動係認列於其他綜合損益，於投資處分或確定減損時重分類為損益。

備供出售權益投資之股利於合併公司收款之權利確立時認列。

C. 放款及應收款

放款及應收款（包括應收帳款、現金及約當現金、無活絡市場之債券投資）係採用有效利息法按攤銷後成本減除減損損失後之金額衡量，惟短期應收帳款之利息認列不具重大性之情況除外。

(2) 金融資產之減損

除透過損益按公允價值衡量之金融資產外，合併公司係於每一資產負債表日評估其他金融資產是否有減損客觀證據，當有客觀證據顯示，因金融資產原始認列後發生之單一或多項事項，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。

按攤銷後成本列報之金融資產，如應收帳款，該資產若經個別評估未有客觀減損證據，另再集體評估減損。應收款集體存在之客觀減損證據可能包含合併公司過去收款經驗、集體超過平均授信期間 60 天之延遲付款增加情況，以及與應收款拖欠有關之可觀察全國性或區域性經濟情勢變化。

按攤銷後成本列報之金融資產之減損損失金額係該資產帳面金額與估計未來現金流量按該金融資產原始有效利率折現之現值間之差額。

按攤銷後成本列報之金融資產於後續期間減損損失金額減少，且經客觀判斷該減少與認列減損後發生之事項有關，則先前認列之減損損失直接或藉由調整備抵帳戶予以迴轉認列於損益，惟該迴轉不得使金融資產帳面金額超過若未認列減損情況下於迴轉日應有之攤銷後成本。

當備供出售權益投資之公允價值低於成本且發生大幅或持久性下跌時，係為客觀減損證據。

其他金融資產客觀減損證據包含發行人或債務人之重大財務困難、違約（例如利息或本金支付之延滯或不償付）、債務人將進入破產或其他財務重整之可能性大增或由於財務困難而使金融資產之活絡市場消失。

當備供出售金融資產發生減損時，原先已認列於其他綜合損益之累計損失金額將重分類至損益。

備供出售權益工具投資已認列於損益之減損損失不得透過損益迴轉。任何認列減損損失後之公允價值回升金額係認列於其他綜合損益。備供出售債務工具之公允價值若於後續期間增加，而該增加能客觀地連結至減損損失認列於損益後發生之事項，則減損損失予以迴轉並認列於損益。

以成本衡量之金融資產之減損損失金額係該資產帳面金額與估計未來現金流量按類似金融資產之現時市場報酬率折現之現值間之差額。此種減損損失於後續期間不得迴轉。

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

收回而沖銷備抵帳戶外，備抵帳戶帳面金額之變動認列於損益。

(3) 金融資產之除列

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

於一金融資產整體除列時，其帳面金額與所收取對價加計已認列於其他綜合損益之任何累計利益或損失之總和間之差額係認列於損益。

2. 權益工具

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

合併公司發行之權益工具係以取得之價款扣除直接發行成本後之金額認列。

再取回本公司本身之權益工具係於權益項下認列與減除。購買、出售、發行或註銷本公司本身之權益工具不認列於損益。

3. 金融負債

(1) 後續衡量

除下列情況外，所有金融負債係以有效利息法按攤銷後成本衡量：

A. 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含持有供交易及指定為透過損益按公允價值衡量。

合併公司於下列情況下，係將金融負債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之不一致；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，且合併公司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。

c. 將包含一個或多個嵌入式衍生工具之混合（結合）合約整體進行指定。

透過損益按公允價值衡量之金融負債係按公允價值衡量，其再衡量產生之利益或損失（包含該金融負債所支付之任何股利或利息）係認列於損益。公允價值之決定方式請參閱附註二五。

(2) 金融負債之除列

除列金融負債時，其帳面金額與所支付對價（包含任何所移轉之非現金資產或承擔之負債）間之差額認列為損益。

4. 衍生工具

合併公司簽訂之衍生工具包括遠期外匯合約、利率交換及其他，用以管理合併公司之利率及匯率風險。

衍生工具於簽訂衍生工具合約時，原始以公允價值認列，後續於資產負債表日按公允價值再衡量，後續衡量產生之利益或損失直接列入損益，然指定且為有效避險工具之衍生工具，其認列於損益之時點則將視避險關係之性質而定。當衍生工具之公允價值為正值時，列為金融資產；公允價值為負值時，列為金融負債。

嵌入式衍生工具之風險及特性與主契約之風險及特性並非緊密關聯，且主契約非屬透過損益按公允價值衡量之金融資產或金融負債時，該衍生工具係視為單獨衍生工具。

(十) 收入認列

收入係按已收或應收對價之公允價值衡量，並扣除估計之客戶退貨、折扣及其他類似之折讓。銷貨退回係依據以往經驗及其他攸關因素合理估計未來之退貨金額提列。

1. 商品之銷售

銷售商品係於下列條件完全滿足時認列收入：

(1) 合併公司已將商品所有權之重大風險及報酬移轉予買方；

- (2) 合併公司對於已經出售之商品既不持續參與管理，亦未維持有效控制；
- (3) 收入金額能可靠衡量；
- (4) 與交易有關之經濟效益很有可能流入合併公司；及
- (5) 與交易有關之已發生或將發生之成本能可靠衡量。

去料加工時，加工產品所有權之重大風險及報酬並未移轉，是以去料時不作銷貨處理。

於正常營業範圍內之不動產銷售所產生之收入係於各該筆不動產完工且交付予買方時認列。於符合前述收入認列條件前所收取之保證金及分期付款款項係包含於合併資產負債表之流動負債項下。

2. 股利收入及利息收入

投資所產生之股利收入係於股東收款之權利確立時認列，惟前提係與交易有關之經濟效益很有可能流入合併公司，且收入金額能可靠衡量。

金融資產之利息收入係於經濟效益很有可能流入合併公司，且收入金額能可靠衡量時認列。利息收入係依時間之經過按流通在外本金與所適用之有效利率採應計基礎認列。

(十一) 租賃

當租賃條款係移轉附屬於資產所有權之幾乎所有風險與報酬予承租人，則將其分類為融資租賃。所有其他租賃則分類為營業租賃。

1. 合併公司為出租人

營業租賃之租賃收益係按直線基礎於相關租賃期間內認列為收益除非另一種有系統之基礎更能代表出租資產使用效益消耗之時間型態。因協商與安排營業租賃所產生之原始直接成本，係加計至出租資產之帳面金額，並按直線基礎於租賃期間內認列為費用。營業租賃下，或有租金於發生當期認列為收益。

2. 合併公司為承租人

營業租賃給付係按直線基礎於租賃期間內認列為費用，除非另一種有系統之基礎更能代表使用者效益之時間型態。營業租賃下，或有租金於發生當期認列為費用。

(十二) 借款成本

直接可歸屬於取得、建造或生產符合要件之資產之借款成本，係作為該資產成本之一部分，直到該資產達到預定使用或出售狀態之幾乎所有必要活動已完成為止。

特定借款如於符合要件之資本支出發生前進行暫時投資而賺取之投資收入，係自符合資本化條件之借款成本中減除。

除上述外，所有其他借款成本係於發生當期認列為損益。

(十三) 退職後福利

屬確定提撥退休計畫之退休金，係於員工提供服務之期間，將應提撥之退休金數額認列為當期費用。

屬確定福利退休計畫之退休金，提供福利之成本係使用預計單位福利法進行精算評價。確定福利義務產生之所有精算損益於發生期間立即認列於其他綜合損益。前期服務成本於福利已既得之範圍內立即認列，非屬已既得之部分則於福利成為既得前之平均期間內，以直線基礎攤銷。

應計退休金負債係代表確定福利義務之現值、調整未認列前期服務成本，並減除計畫資產公允價值後之金額。任何依此方式計算所產生之資產，不得超過累積未認列前期服務成本，加上該計畫之可得退還資金及可減少未來提撥金之現值。

確定福利退休計畫發生縮減或清償時，認列縮減或清償之損益。

(十四) 所得稅

所得稅費用係當期所得稅及遞延所得稅之總和。

1. 當期所得稅

依所得稅法規定計算之未分配盈餘加徵 10% 所得稅列為股東會決議年度之所得稅費用。

以前年度應付所得稅之調整，列入當期所得稅。

2. 遞延所得稅

遞延所得稅係依合併財務報表帳載資產及負債帳面金額與計算課稅所得之課稅基礎二者所產生之暫時性差異予以認列。遞延所得稅負債一般係就所有應課稅暫時性差異予以認列，而遞延所得稅資產則於很有可能有課稅所得以供可減除暫時性差異、虧損扣抵或購置機器設備、研究發展及人才培訓等支出所產生之所得稅抵減使用時認列。暫時性差異若係由商譽所產生，或係由其他資產及負債原始認列（不包括企業合併）所產生，且交易當時既不影響課稅所得亦不影響會計利潤者，不認列為遞延所得稅資產及負債。

與投資子公司、關聯企業及合資權益相關之應課稅暫時性差異皆認列遞延所得稅負債，惟合併公司若可控制暫時性差異迴轉之時點，且該暫時性差異很有可能於可預見之未來不會迴轉者除外。與此類投資及權益有關之可減除暫時性差異所產生之遞延所得稅資產，僅於其很有可能有足夠課稅所得用以實現暫時性差異之利益，且於可預見之未來預期將迴轉的範圍內，予以認列。

遞延所得稅資產之帳面金額於每一資產負債表日予以重新檢視，並針對已不再很有可能有足夠之課稅所得以供其回收所有或部分資產者，調減帳面金額。原未認列為遞延所得稅資產者，亦於每一資產負債表日予以重新檢視，並在未來很有可能產生課稅所得以供其回收所有或部分資產者，調增帳面金額。

遞延所得稅資產及負債係以預期負債清償或資產實現當期之稅率衡量，該稅率係以資產負債表日已立法或已實質性立法之稅率及稅法為基礎。遞延所得稅負債及資產之衡量係反映企業於資產負債表日預期回收或清償其資產及負債帳面金額之方式所產生之租稅後果。

3. 本年度之當期及遞延所得稅

當期及遞延所得稅係認列於損益，惟與認列於其他綜合損益或直接計入權益之項目相關之當期及遞延所得稅係分別認列

於其他綜合損益或直接計入權益。若當期所得稅或遞延所得稅係自企業合併所產生，其所得稅影響數納入企業合併之會計處理。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

合併公司於採用會計政策時，對於不易自其他來源取得相關資訊者，管理階層必須基於歷史經驗及其他攸關之因素作出相關之判斷、估計及假設。實際結果可能與估計有所不同。

管理階層將持續檢視估計與基本假設。若估計之修正僅影響當期，則於修正當期認列；若會計估計之修正同時影響當期及未來期間，則於修正當期及未來期間認列。

(一) 應收帳款之估計減損

當有客觀證據顯示減損跡象時，合併公司會考量未來現金流量之估計。減損損失之金額係以該資產之帳面金額及估計未來現金流量（排除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的差額衡量。若未來實際現金流量少於預期，可能會產生重大減損損失。

截至 102 年 12 月 31 日暨 101 年 12 月 31 日及 1 月 1 日止，應收帳款帳面金額及備抵呆帳金額請參閱附註九。

(二) 確定福利計畫之認列

確定福利退休計畫應認列之退休金費用及應計退休金負債係使用預計單位福利法進行精算評價，其採用之精算假設包括折現率、員工離職率及長期平均調薪率之估計，若該等估計因市場與經濟情況之改變而有所變動，可能會重大影響應認列之費用與負債金額。

六、現金及約當現金

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
庫存現金及週轉金	\$ 336	\$ 242	\$ 159
銀行支票及活期存款	186,882	138,215	118,252
約當現金			
原始到期日在 3 個月以			
內之銀行定期存款	154,805	38,773	120,183
	<u>\$ 342,023</u>	<u>\$ 177,230</u>	<u>\$ 238,594</u>

約當現金包括自取得日起 3 個月內、高度流動性、可隨時轉換成
定額現金且價值變動風險甚小之定期存款，係用以滿足短期現金承諾。

銀行存款於資產負債表日之市場利率區間如下：

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
活期存款	0.12%~0.33%	0.15%~0.33%	0.15%~0.33%
定期存款	0.38%~3.05%	0.88%~0.94%	0.88%~0.95%

截至 102 年 12 月 31 日暨 101 年 12 月 31 日及 1 月 1 日止，帳上
無原始到期日超過 3 個月之銀行定期存款。

七、透過損益按公允價值衡量之金融工具

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
<u>持有供交易之金融資產</u>			
持有供交易衍生工具（未指 定避險）			
—遠期外匯合約	\$ -	\$ -	\$ -
<u>透過損益按公允價值衡量之 金融資產</u>	\$ -	\$ -	\$ -
<u>持有供交易之金融負債</u>			
持有供交易衍生工具（未指 定避險）			
—遠期外匯合約	\$ -	\$ 252	\$ -
<u>透過損益按公允價值衡量之 金融負債</u>	\$ -	\$ 252	\$ -

(一) 於資產負債表日未適用避險會計且尚未到期之遠期外匯合約如下：

	幣	別	到	期	期	間	合約金額（仟元）
101 年 12 月 31 日							
賣出遠期外匯	歐元兌美元		102.2				EUR400/USD522
賣出遠期外匯	歐元兌美元		102.3				EUR400/USD529

合併公司 102 及 101 年度從事遠期外匯交易之目的，主要係為
規避外幣資產及負債因匯率波動產生之風險。合併公司持有之遠期
外匯合約因不符合有效避險條件，故不適用避險會計。

八、備供出售金融資產

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
<u>國內投資</u>			
一上市股票	\$ 103,077	\$ 85,854	\$ 72,893
一基金投資受益憑證	256,688	133,182	85,479
	<u>\$ 359,765</u>	<u>\$ 219,036</u>	<u>\$ 158,372</u>
流 動	\$ 256,688	\$ 133,182	\$ 85,479
非 流 動	103,077	85,854	72,893
	<u>\$ 359,765</u>	<u>\$ 219,036</u>	<u>\$ 158,372</u>

於 102 及 101 年度，備供出售之金融資產產生之未實現評價（損）益分別為 25,769 仟元及 19,861 仟元，帳列其他綜合損益項下。

於 102 年度，處分備供出售之金融資產產生之損失為 7,149 仟元，帳列處分投資利益項下。

九、應收票據、應收帳款及其他應收款

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
<u>應收票據</u>			
應收票據—因營業而發生	\$ 9	\$ 578	\$ 3,108
減：備抵呆帳	-	(5)	(31)
	<u>\$ 9</u>	<u>\$ 573</u>	<u>\$ 3,077</u>
<u>應收帳款</u>			
應收帳款	\$ 342,573	\$ 508,927	\$ 464,891
減：備抵呆帳	(17,098)	(29,121)	(19,512)
	<u>\$ 325,475</u>	<u>\$ 479,806</u>	<u>\$ 445,379</u>
<u>其他應收款</u>			
其 他	<u>\$ 6,873</u>	<u>\$ 42,445</u>	<u>\$ 11,331</u>

(一) 應收票據及應收帳款

合併公司對商品銷售之平均授信期間為 30~150 天，並未對逾期應收款加計計息。於決定應收帳款可回收性時，合併公司考量應收帳款自原始授信日至資產負債表日信用品質之任何改變。歷史經驗顯示多數帳款回收情形良好。合併公司認列備抵呆帳係參考交易對方過去拖欠記錄、信用評等及分析其目前財務狀況，以估計無法回收之金額。

在接受新客戶之前，合併公司係透過客戶信用管理辦法評估該潛在客戶之信用品質並設定該客戶之信用額度。客戶之信用評等經合併公司進行徵信評等作業後，交由權責主管評估並授予額度。於資產負債表日合併公司並無已逾期尚未認列備抵呆帳之應收帳款，且相關帳款信用品質經評估後多為良好等級。

應收帳款之備抵呆帳變動資訊如下：

	個別評估之減損損失		集體評估之減損損失		合 計
	應收帳款	應收票據	應收帳款	應收票據	
101年1月1日餘額	\$ 10,504	\$ -	\$ 9,008	\$ 31	\$ 19,543
加：收回已沖銷之呆帳	-	-	-	-	-
加：本期提列呆帳費用	-	-	9,609	-	9,609
減：本期實際沖銷	-	-	-	-	-
減：本期迴轉呆帳費用	-	-	-	(26)	(26)
101年12月31日餘額	<u>\$ 10,504</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 18,617</u>	<u>\$ 5</u>	<u>\$ 29,126</u>

	個別評估之減損損失		集體評估之減損損失		合 計
	應收帳款	應收票據	應收帳款	應收票據	
102年1月1日餘額	\$ 10,504	\$ -	\$ 18,617	\$ 5	\$ 29,126
加：收回已沖銷之呆帳	-	-	-	-	-
加：本期提列呆帳費用	554	-	-	-	554
減：本期實際沖銷	-	-	-	-	-
減：本期迴轉呆帳費用	-	-	(12,577)	(5)	(12,582)
102年12月31日餘額	<u>\$ 11,058</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 6,040</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 17,098</u>

合併公司並無已逾期但未評估減損之應收票據及應收帳款。

已逾期且評估減損之應收票據及應收帳款帳齡分析如下：

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
90天以下	\$ 29,807	\$ 2,117	\$ 67,021
91至180天	2,767	48,837	7,164
181至365天	2,308	2,646	-
366天以上	16,875	14,229	1,773
合 計	<u>\$ 51,757</u>	<u>\$ 67,829</u>	<u>\$ 75,958</u>

以上係以逾期天數為基準進行帳齡分析。

十、存 貨

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
原 物 料	\$ 76,556	\$ 116,485	\$ 145,485
半 成 品	35,504	29,871	43,801
製 成 品	6,258	22,661	28,864
商 品	1,008	16,506	5,486
	<u>\$ 119,326</u>	<u>\$ 185,523</u>	<u>\$ 223,636</u>

102 年 12 月 31 日暨 101 年 12 月 31 日及 1 月 1 日之備抵存貨跌價損失分別為 57,393 仟元、52,200 仟元及 26,838 仟元。

102 及 101 年度與存貨相關之銷貨成本分別為 1,209,877 仟元及 1,297,600 仟元。102 年度之銷貨成本包括下腳收入 9 仟元存貨跌價損失 5,193 仟元。101 年度之銷貨成本包括下腳收入 5 仟元及存貨跌價損失 25,362 仟元。

十一、不動產、廠房及設備

	機器設備	運輸設備	辦公設備	其他設備	租賃資產	建造中之不動產	合計
<u>成本</u>							
101 年 1 月 1 日餘額	\$ 127,259	\$ 3,772	\$ 4,452	\$ 99,642	\$ 29,127	\$ -	\$ 264,252
增 添	29,232	745	269	9,106	11,018	1,474	51,844
處 分	(2,064)	(820)	(585)	(8,285)	(540)	-	(12,294)
重分類調整	(18)	-	-	18	(21,277)	-	(21,277)
淨兌換差額	(3,487)	(57)	(99)	(1,072)	(5,712)	(5)	(10,432)
101 年 12 月 31 日餘額	<u>\$ 150,922</u>	<u>\$ 3,640</u>	<u>\$ 4,037</u>	<u>\$ 99,409</u>	<u>\$ 12,616</u>	<u>\$ 1,469</u>	<u>\$ 272,093</u>
<u>累計折舊及減損</u>							
101 年 1 月 1 日餘額	\$ 59,241	\$ 2,944	\$ 3,764	\$ 59,385	\$ 22,339	\$ -	\$ 147,673
處 分	(1,359)	(738)	(525)	(7,963)	(540)	-	(11,125)
重分類調整	-	-	-	-	(21,277)	-	(21,277)
折舊費用	10,786	305	164	14,040	4,161	-	29,456
淨兌換差額	(1,510)	(39)	(105)	(567)	(1,926)	-	(4,147)
101 年 12 月 31 日餘額	<u>\$ 67,158</u>	<u>\$ 2,472</u>	<u>\$ 3,298</u>	<u>\$ 64,895</u>	<u>\$ 2,757</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 140,580</u>
101 年 1 月 1 日淨額	<u>\$ 68,018</u>	<u>\$ 828</u>	<u>\$ 688</u>	<u>\$ 40,257</u>	<u>\$ 6,788</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 116,579</u>
101 年 12 月 31 日淨額	<u>\$ 83,764</u>	<u>\$ 1,168</u>	<u>\$ 739</u>	<u>\$ 34,514</u>	<u>\$ 9,859</u>	<u>\$ 1,469</u>	<u>\$ 131,513</u>
<u>成本</u>							
102 年 1 月 1 日餘額	\$ 150,922	\$ 3,640	\$ 4,037	\$ 99,409	\$ 12,616	\$ 1,469	\$ 272,093
增 添	9,887	-	111	16,628	84	-	26,710
處 分	(19,764)	(1,730)	(420)	(6,922)	(1,275)	-	(30,111)
重分類調整	-	-	-	-	-	-	-
淨兌換差額	7,170	96	166	7,180	613	74	15,299
102 年 12 月 31 日餘額	<u>\$ 148,215</u>	<u>\$ 2,006</u>	<u>\$ 3,894</u>	<u>\$ 116,295</u>	<u>\$ 12,038</u>	<u>\$ 1,543</u>	<u>\$ 283,991</u>
<u>累計折舊及減損</u>							
102 年 1 月 1 日餘額	\$ 67,158	\$ 2,472	\$ 3,298	\$ 64,895	\$ 2,757	\$ -	\$ 140,580
處 分	(15,337)	(1,640)	(412)	(6,823)	(1,275)	-	(25,487)
重分類調整	-	-	-	-	-	-	-
折舊費用	13,204	325	134	14,973	5,952	-	34,588
淨兌換差額	3,052	48	155	4,069	544	-	7,868
102 年 12 月 31 日餘額	<u>\$ 68,077</u>	<u>\$ 1,205</u>	<u>\$ 3,175</u>	<u>\$ 77,114</u>	<u>\$ 7,978</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 157,549</u>
102 年 1 月 1 日淨額	<u>\$ 83,764</u>	<u>\$ 1,168</u>	<u>\$ 739</u>	<u>\$ 34,514</u>	<u>\$ 9,859</u>	<u>\$ 1,469</u>	<u>\$ 131,513</u>
102 年 12 月 31 日淨額	<u>\$ 80,138</u>	<u>\$ 801</u>	<u>\$ 719</u>	<u>\$ 39,181</u>	<u>\$ 4,060</u>	<u>\$ 1,543</u>	<u>\$ 126,442</u>

於 102 及 101 年度由於並無任何減損跡象，故合併公司並未進行減損評估。

合併公司之不動產、廠房及設備係以直線基礎按下列耐用年數計提折舊：

機器設備	5至10年
運輸設備	3至 5年
辦公設備	3至 6年
租賃改良	3至 5年
其他設備	3至10年

合併公司並無設定質押作為借款擔保之不動產、廠房及設備。

十二、預付租賃款

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
非流動	\$ 52,247	\$ 50,777	\$ 53,402
流動	<u>1,100</u>	<u>1,082</u>	<u>1,085</u>
	<u>\$ 53,347</u>	<u>\$ 51,859</u>	<u>\$ 54,487</u>

截至 102 年 12 月 31 日暨 101 年 12 月 31 日及 1 月 1 日止，預付租賃款全數係位於中國大陸之土地使用權。

土地使用權係昆山沛丰公司於 2011 年 1 月間與江蘇省昆山市國土資源局簽訂土地使用權出讓協議書，由昆山沛丰公司取得江蘇省昆山市國土資源局核發之土地使用權，租用期間計 50 年，土地面積 33,333.3m²，原始土地使用權出讓權利金 RMB11,200 仟元已支付完畢，租用期間為 2011 年 1 月 18 日至 2061 年 1 月 17 日。

十三、其他資產

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
<u>流動</u>			
預付款	\$ 13,796	\$ 3,210	\$ 8,566
質押存款	37,715	45,021	30,170
預付租賃款	<u>1,100</u>	<u>1,082</u>	<u>1,085</u>
	<u>\$ 52,611</u>	<u>\$ 49,313</u>	<u>\$ 39,821</u>
<u>非流動</u>			
預付設備款	\$ -	\$ 187	\$ -
存出保證金	6,371	1,952	5,198
預付退休金	4,194	4,190	2,955
遞延款項	<u>5,554</u>	<u>6,692</u>	<u>6,521</u>
	<u>\$ 16,119</u>	<u>\$ 13,021</u>	<u>\$ 14,674</u>

合併公司設立質押存款作為借款擔保，請參閱附註二七。

十四、短期借款

信用借款

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
信用額度借款	\$ 44,515	\$ 172,222	\$ 167,815

銀行週轉性借款之利率於 102 年 12 月 31 日暨 101 年 12 月 31 日及 1 月 1 日分別為 1.4588%-1.8182%、1.1404%-2.709%及 1.08%-2.50%。

十五、應付票據及應付帳款

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
<u>應付票據</u>			
應付票據—因營業而發生	\$ 5,269	\$ 6,905	\$ 7,211
<u>應付帳款</u>			
應付帳款—因營業而發生	\$ 420,917	\$ 261,836	\$ 206,982

十六、其他負債

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
<u>流動</u>			
<u>其他應付款</u>			
應付薪資及獎金	\$ 35,743	\$ 26,260	\$ 27,016
應付休假給付	2,942	4,439	2,770
應付員工保險	2,135	1,967	1,411
應付佣金	4,750	11,613	2,065
其 他	27,759	51,230	29,609
	\$ 73,329	\$ 95,509	\$ 62,871
<u>流動</u>			
<u>其他負債</u>			
暫收、代收款	\$ 2,048	\$ 3,715	\$ 504

十七、退休金計畫

(一) 確定提撥計畫

合併公司中之凱碩公司所適用「勞工退休金條例」之退休金制度，係屬政府管理之確定提撥退休計畫，依員工每月薪資百分之六提撥退休金至勞工保險局之個人專戶。

昆山市丰公司依當地法令規定參與當地政府之養老金計畫，定期依員工工資之一定比例提撥養老金存放於當地政府。合併公司對於此政府營運之退休福利計畫之義務僅為提撥特定金額。

凱碩 BVI 並無強制規定參與當地政府之養老金計畫，故無相關之退休金義務及費用。

凱碩 CTC 並無專職員工，其業務由凱碩公司代為執行，故無相關之退休金義務及費用。

(二) 確定福利計畫

合併公司中之凱碩公司所適用我國「勞動基準法」之退休金制度，係屬確定福利退休計畫。員工退休金之支付，係根據服務年資及核准退休日前 6 個月平均工資計算。凱碩公司按員工每月薪資總額 2% 提撥員工退休基金，交由勞工退休準備金監督委員會以該委員會名義存入台灣銀行之專戶。勞工退休基金監理會透過自行運用及委託經營方式，將計畫資產投資於國內（外）權益證券與債務證券及銀行存款等標的，惟依勞工退休金條例施行細則規定，勞工退休金運用收益不得低於當地銀行 2 年定期存款利率。

合併公司之計畫資產及確定福利義務現值，係由合格精算師進行精算。精算評價於衡量日之主要假設列示如下：

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
折現率	2%	1.625%	1.75%
計畫資產之預期報酬率	2%	1.875%	2%
長期平均調薪率	3.5%	3.250%	3%

計畫資產之整體資產預期報酬率係根據歷史報酬趨勢以及精算師對於相關義務存續期間內，該資產所處市場之預測，並考量前述計畫資產之運用及最低收益之影響所作之估計。

有關確定福利計畫所認列之損益金額列示如下：

	102年度	101年度
當期服務成本	\$ 147	\$ 686
利息成本	275	314
計畫資產預期報酬	(396)	(418)
確定福利資產限制之調整	-	-
	<u>\$ 26</u>	<u>\$ 582</u>

(接次頁)

(承前頁)

	102年度	101年度
依功能別彙總		
營業成本	\$ -	\$ -
推銷費用	-	-
管理費用	26	582
研發費用	-	-
	<u>\$ 26</u>	<u>\$ 582</u>

於 102 及 101 年度，合併公司分別認列 31 仟元及 1,817 仟元精算損益於其他綜合損益。截至 102 年及 101 年 12 月 31 日止，精算損益認列於其他綜合損益之累積金額分別為 1,848 仟元及 1,817 仟元。

合併公司因確定福利計畫所產生之義務列入資產負債表之金額列示如下：

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
已提撥確定福利義務之			
現值	(\$ 15,649)	(\$ 16,933)	(\$ 17,965)
計畫資產之公允價值	<u>19,843</u>	<u>21,123</u>	<u>20,920</u>
確定福利資產	<u>\$ 4,194</u>	<u>\$ 4,190</u>	<u>\$ 2,955</u>

確定福利義務現值之變動列示如下：

	102年度	101年度
年初確定福利義務	\$ 16,933	\$ 17,965
當期服務成本	147	686
利息成本	275	314
精算(利益)損失	(159)	(2,032)
福利支付數	<u>(1,547)</u>	<u>-</u>
年底確定福利義務	<u>\$ 15,649</u>	<u>\$ 16,933</u>

計畫資產現值之變動列示如下：

	102年度	101年度
年初計畫資產公允價值	\$ 21,123	\$ 20,920
計畫資產預期報酬	396	418
精算利益(損失)	(129)	(215)
提撥數	-	-
福利支付數	<u>(1,547)</u>	<u>-</u>
年底計畫資產公允價值	<u>\$ 19,843</u>	<u>\$ 21,123</u>

計畫資產之主要類別於資產負債表日公允價值之百分比列示如下：

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
權益工具	39	45	52
債務工具	60	54	48
其他	<u>1</u>	<u>1</u>	<u>-</u>
	<u>100</u>	<u>100</u>	<u>100</u>

截至本合併財務報告通過發布日止，勞工退休金監理會尚未公布 102 年 12 月 31 日相關資訊。

整體資產預期報酬率係根據歷史報酬趨勢以及精算師對於相關義務存續期間內，該資產所處市場之預測，並參考勞工退休基金監理會對勞工退休基金之運用情形，於考量最低收益不低於當地銀行 2 年定期存款利率之收益之影響所作之估計。

合併公司選擇以轉換至 IFRSs 日起各個會計期間推延決定之金額，揭露經驗調整之歷史資訊（參閱附註三二）：

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
確定福利義務現值	(\$ 15,649)	(\$ 16,933)	(\$ 17,965)
計畫資產公允價值	<u>\$ 19,843</u>	<u>\$ 21,123</u>	<u>\$ 20,920</u>
提撥短絀	<u>\$ 4,194</u>	<u>\$ 4,190</u>	<u>\$ 2,955</u>
計畫負債之經驗調整	<u>\$ 1,706</u>	<u>\$ 2,032</u>	<u>\$ -</u>
計畫資產之經驗調整	<u>(\$ 1,675)</u>	<u>(\$ 215)</u>	<u>\$ -</u>

合併公司預期於 102 及 101 年度以後 1 年內對確定福利計畫提撥均為 0 仟元。

十八、權益

(一) 股本

普通股

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
額定股數（仟股）	<u>200,000</u>	<u>200,000</u>	<u>200,000</u>
額定股本	<u>\$ 2,000,000</u>	<u>\$ 2,000,000</u>	<u>\$ 2,000,000</u>
已發行且已收足股款之股數（仟股）	<u>92,600</u>	<u>92,600</u>	<u>92,600</u>
已發行股本	<u>\$ 926,000</u>	<u>\$ 926,000</u>	<u>\$ 926,000</u>

已發行之普通股每股面額為 10 元，每股享有一表決權及收取股利之權利。

合併公司流通在外普通股股數之調節如下：

	股 (仟 股)	股 本	發 行 溢 價
101 年 1 月 1 日餘額	92,600	\$ 926,000	\$ 53,537
庫 藏 股	(1,959)	(17,529)	-
101 年 12 月 31 日餘額	<u>90,641</u>	<u>\$ 908,471</u>	<u>\$ 53,537</u>
102 年 1 月 1 日餘額	92,600	\$ 926,000	\$ 53,537
庫 藏 股	(1,959)	(17,529)	-
102 年 12 月 31 日餘額	<u>90,641</u>	<u>\$ 908,471</u>	<u>\$ 53,537</u>

(二) 資本公積

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
股票發行溢價	\$ 53,537	\$ 53,537	\$ 53,537
庫藏股交易	<u>384</u>	<u>384</u>	<u>384</u>
	<u>\$ 53,921</u>	<u>\$ 53,921</u>	<u>\$ 53,921</u>

102 及 101 年度各類資本公積餘額之調節如下：

	股 票 發 行 溢 價	庫 藏 股 交 易
101 年 1 月 1 日餘額	\$ 53,537	\$ 384
庫 藏 股	-	-
101 年 12 月 31 日餘額	<u>\$ 53,537</u>	<u>\$ 384</u>
102 年 1 月 1 日餘額	\$ 53,537	\$ 384
庫 藏 股	-	-
102 年 12 月 31 日餘額	<u>\$ 53,537</u>	<u>\$ 384</u>

資本公積中屬超過票面金額發行股票之溢額（包括以超過面額發行普通股及庫藏股交易之部分得用以彌補虧損），亦得於公司無虧損時，用以發放現金股利或撥充股本，惟撥充股本時每年以實收股本之一定比率為限。

因採用權益法之投資、員工認股權及認股權產生之資本公積，不得作為任何用途。

(三) 保留盈餘及股利政策

1. 盈餘分配政策

(1) 凱碩公司：

A. 凱碩公司無盈餘時不得以本付息。但年度結算如有盈餘，應於完納稅捐、彌補歷年虧損及提出百分之十法定盈餘公積，並依證券交易法第四十一條規定提列特別盈餘公積，再依下列順序比例分派之：

a. 董監事酬勞：不高於百分之三。

b. 員工紅利：不低於百分之三及不高於百分之十五。

c. 其餘連同上一年度未分配盈餘由董事會擬訂股東股息及紅利提請股東會同意。

特別盈餘公積有迴轉時，得就迴轉部分併入未分配盈餘，依上述順序比例分派之。

B. 凱碩公司依資金需求從事長期財務規劃及為因應未來營運擴展計畫，股東紅利採行「剩餘股利政策」，授權董事會於可供分配盈餘 0% 至 100% 之額度範圍內，提案以現金股利及股票股利互相配合方式發放，其中現金股利不得低於當年度分派總股利之百分之十。

C. 凱碩公司分配盈餘時，必須依法令規定就股東權益減項（包括未實現重估增值、金融商品未實現損益、未認列為退休金成本之淨損失及換算調整數）餘額提列特別盈餘公積。嗣後股東權益減項金額如有減少，可就減少金額自特別盈餘公積轉回未分配盈餘。

法定盈餘公積應提撥至其餘額達公司實收股本總額時為止。法定盈餘公積得用以彌補虧損。公司無虧損時，法定盈餘公積超過實收股本總額 25% 之部分除得撥充股本外，尚得以現金分配。

分配未分配盈餘時，除屬非中華民國境內居住者之股東外，其餘股東可獲配按股利分配日之稅額扣抵比率計算之股東可扣抵稅額。

上述股利政策業經股東會決議通過。

(2) 昆山沛丰公司：

A. 昆山沛丰公司年度總預算如有盈餘，於完納一切稅捐後之利潤中提取儲備基金及職工獎勵福利基金，儲備基金提取比例不得低於稅後利潤之 10%，職工獎勵福利基金之提取比例由董事會決定。

B. 昆山沛丰公司以往會計年度之虧損未彌補前不得分配利潤。以往會計年度未分配之利潤可與本會計年度可供分配利潤一併分配。

C. 公司依法繳納所得稅和提取各項基金後利潤，經董事會確定進行再投資或匯往境外。

(3) 凱碩 BVI 及凱碩 CTC 之盈餘分派均依各該公司所在地公司法規相關規定。

2. 合併公司 101 及 100 年度皆為稅後淨損，故未提列員工紅利及董監酬勞。

3. 合併公司於 102 年 6 月 11 日及 101 年 6 月 12 日舉行股東常會，分別擬議及決議通過 101 及 100 年度盈餘分配案如下：

	盈 餘 分 配 案		每 股 股 利 (元)	
	101年度	100年度	101年度	100年度
法定盈餘公積	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
迴轉特別盈餘公積	(4,303)		-	-
法定盈餘公積彌補虧損	-	(34,475)	-	-

合併公司於 102 年 6 月 11 日及 101 年 6 月 12 日舉行股東常會，分別擬議及決議不予配發 101 及 100 年度員工紅利及董監酬勞，102 年 6 月 11 日及 101 年 6 月 12 日是項決議與 101 及 100 年度財務報表認列之員工分紅及董監酬勞並無差異。

合併公司 103 年 3 月 19 日董事會擬議 102 年度因虧損不發放股利、員工分紅及董監酬勞。

有關 102 年度之盈餘分配案、員工分紅及董監酬勞尚待預計於 103 年 6 月 27 日召開之股東會決議。

有關合併公司董事會通過擬議及股東會決議之盈餘分配、員工紅利及董監酬勞資訊，請至台灣證券交易所「公開資訊觀測站」查詢。

(四) 依金管會證發字第 1010012865 號令應提列之特別盈餘公積

自 102 年起，合併公司依金管會於 101 年 4 月 6 日發布之金管證發字第 1010012865 號函令及「採用國際財務報導準則 (IFRSs) 後，提列特別盈餘公積之適用疑義問答」規定，於首次採用 IFRSs 時，應就帳列股東權益項下之未實現重估增值及累積換算調整數 (利益)，因選擇適用國際財務報導準則第 1 號豁免項目而轉入保留盈餘部分，分別提列相同數額之特別盈餘公積；但轉換日因首次採用 IFRSs 產生之保留盈餘增加數不足提列時，得僅就因轉換採用 IFRSs 產生之保留盈餘增加數予以提列。嗣後因使用、處分或重分類相關資產時，得就原提列特別盈餘公積之比例予以迴轉分派盈餘。合併公司帳列累積換算調整數轉入保留盈餘之金額為 31,397 仟元，因轉換日原帳列之保留盈餘為負數 (累積虧損)，而於轉換採用 IFRSs 後，轉換日之保留盈餘仍為負數，故免予以提列特別盈餘公積。

十九、庫藏股票 (普通股)

單位：仟股

收 回 原 因	轉讓股份予 員工 (仟股)	買回以註銷 (仟 股)	子公司持有 母公司股票 (仟 股)	合計 (仟股)
101 年 1 月 1 日股數	1,959	-	-	1,959
本年度增加	-	-	-	-
本年度減少	-	-	-	-
101 年 12 月 31 日股數	1,959	-	-	1,959
本年度增加	-	-	-	-
本年度減少	-	-	-	-
102 年 12 月 31 日股數	<u>1,959</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>1,959</u>

合併公司於 97 年度，買回庫藏股票 224 仟股，買回價款為 1,098 仟元，另於 98 年 1 月買回庫藏股票 8 仟股，買回價款為 40 仟元。合併公司另於 100 年 9 月及 10 月分別買回庫藏股票 190 仟股及 1,769 仟股，買回價款分別為 1,727 仟元及 15,802 仟元，並於 100 年 12 月執行庫藏股買回轉讓予員工計畫共計轉換 232 仟股，沖銷庫藏股成本 1,138

仟元，故截至 102 年 12 月 31 日止，已收回之庫藏股總金額為 17,529 仟元。

凱碩公司持有之庫藏股票，依證券交易法規定不得質押，亦不得享有股利之分派及表決權等權利。

二十、繼續營業單位淨利包含項目

繼續營業單位淨利係包含以下項目：

(一) 其他收入

	102年度	101年度
利息收入	\$ 858	\$ 824
股利收入	5,219	2,639
拆遷補償費收入	9,690	2,133
其 他	7,898	4,484
	<u>\$ 23,665</u>	<u>\$ 10,080</u>

(二) 其他利益及損失

	102年度	101年度
處分備供出售金融資產損益	(\$ 7,149)	\$ 670
淨外幣兌換(損)益	9,680	(1,293)
透過損益按公允價值衡量之 金融商品利益(損失)	252	(252)
處分不動產、廠房及設備利益 (損失)	(3,634)	(988)
什項支出	(1,055)	(4,904)
	<u>(\$ 1,906)</u>	<u>(\$ 6,767)</u>

(三) 折舊及攤銷

	102年度	101年度
不動產、廠房及設備	\$ 34,588	\$ 29,456
預付租賃款及遞延費用	11,331	7,968
合 計	<u>\$ 45,919</u>	<u>\$ 37,424</u>
折舊費用依功能別彙總		
營業成本	\$ 18,560	\$ 16,104
營業費用	16,028	13,352
	<u>\$ 34,588</u>	<u>\$ 29,456</u>

(接次頁)

(承前頁)

	102年度	101年度
攤銷費用依功能別彙總		
營業成本	\$ 4,122	\$ 2,740
推銷費用	4,797	1,368
管理費用	1,437	1,123
研發費用	975	2,737
	<u>\$ 11,331</u>	<u>\$ 7,968</u>

(四) 員工福利費用

	102年度	101年度
退休金福利 (附註十七)		
確定提撥計畫	\$ 7,399	\$ 6,954
確定福利計畫	26	528
	<u>7,425</u>	<u>7,482</u>
離職福利	-	-
其他員工福利	<u>184,462</u>	<u>174,596</u>
員工福利費用合計	<u>\$191,887</u>	<u>\$182,078</u>
依功能別彙總		
營業成本	\$ 66,317	\$ 60,025
營業費用	<u>125,570</u>	<u>122,053</u>
	<u>\$191,887</u>	<u>\$182,078</u>

二一、繼續營業單位所得稅

(一) 認列於損益之所得稅

所得稅費用 (利益) 之主要組成項目如下：

	102年度	101年度
當期所得稅		
當期產生者	\$ 7,380	\$ 10,091
以前年度之調整	-	-
遞延所得稅		
當期產生者	<u>11,779</u>	<u>-</u>
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 19,159</u>	<u>\$ 10,091</u>

會計所得與所得稅費用之調節如下：

	102年度	101年度
繼續營業單位稅前淨損	<u>\$ 9,710</u>	<u>(\$ 53,414)</u>
稅前淨利按法定稅率計算之		
所得稅費用 (17%)	1,651	(9,080)
稅上不可減除之費損	2,297	1,346
免稅所得	(1,142)	(562)
未認列之可減除暫時性差異	10,765	15,968
未認列之虧損扣抵	-	(5,956)
未認列之投資抵減	(1,792)	-
於其他轄區營運之子公司不		
同稅率影響數	-	(1,716)
基本稅額應納差額	7,380	-
子公司補繳特別納稅稅款	-	<u>10,091</u>
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 19,159</u>	<u>\$ 10,091</u>

合併公司適用中華民國所得稅法之個體所適用之稅率為 17%；中國地區子公司所適用之稅率為 25%；其他轄區所產生之稅額係依各相關轄區適用之稅率計算。

由於 103 年度股東會盈餘分配情形具不確定性，故 102 年度未分配盈餘加徵 10% 所得稅之潛在所得稅後果尚無法可靠決定。

(二) 當期所得稅資產與負債

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
當期所得稅資產			
應收退稅款	\$ 118	\$ 118	\$ 33
其他	-	-	-
	<u>\$ 118</u>	<u>\$ 118</u>	<u>\$ 33</u>
當期所得稅負債			
應付所得稅	\$ 7,328	\$ -	\$ -
其他	-	-	-
	<u>\$ 7,328</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

未使用之投資抵減、虧損扣抵及免稅相關資訊

截至 102 年 12 月 31 日止，虧損扣抵相關資訊如下：

尚未扣抵餘額	最後扣抵年度
\$ 21,801	109
<u>42,817</u>	<u>110</u>
<u>\$ 64,618</u>	

(三) 遞延所得稅資產與負債

遞延所得稅資產及負債之變動如下：

102 年度

	<u>年 初 餘 額</u>	<u>認 列 於 損 益</u>	<u>年 底 餘 額</u>
<u>遞 延 所 得 稅 資 產</u>			
暫時性差異			
虧損扣抵	\$ 10,874	\$ 111	\$ 10,985
投資抵減	<u>11,890</u>	<u>(11,890)</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 22,764</u>	<u>(\$ 11,779)</u>	<u>\$ 10,985</u>

101 年度

	<u>年 初 餘 額</u>	<u>認 列 於 損 益</u>	<u>年 底 餘 額</u>
<u>遞 延 所 得 稅 資 產</u>			
暫時性差異			
虧損扣抵	\$ 10,874	\$ -	\$ 10,874
投資抵減	<u>11,890</u>	<u>-</u>	<u>11,890</u>
	<u>\$ 22,764</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 22,764</u>

(四) 兩稅合一相關資訊

	<u>102年12月31日</u>	<u>101年12月31日</u>	<u>101年1月1日</u>
未分配盈餘			
87 年度以後未分配			
盈餘	<u>(\$ 103,825)</u>	<u>(\$ 103,619)</u>	<u>(\$ 76,406)</u>
股東可扣抵稅額帳戶餘額			
額	<u>\$ 1,442</u>	<u>\$ 701</u>	<u>\$ 143</u>

102 及 101 年度盈餘分配適用之稅額扣抵比率分別為 0%(預計)及 0%。

依所得稅法規定，凱碩公司分配屬於 87 年度（含）以後之盈餘時，本國股東可按股利分配日之稅額扣抵比率計算可獲配之股東可扣抵稅額。由於實際分配予股東之可扣抵稅額，應以股利分配日之股東可扣抵稅額帳戶餘額為準，因此凱碩公司預計 102 年度盈餘分配之稅額扣抵比率可能與將來實際分配予股東時所適用之稅額扣抵比率有所差異。

依台財稅字第 10204562810 號規定，首次採用 IFRSs 之當年度計算稅額扣抵比率時，其帳載累積未分配盈餘應包含因首次採用國際財務報導準則產生之保留盈餘淨增加數或淨減少數。

(五) 所得稅核定情形

凱碩公司之營利事業所得稅結算申報案件，業經稅捐稽徵機關核定至 100 年度。

(六) 凱碩公司 100 年營利事業所得稅申報案，稽徵機關對凱碩公司提供之移轉訂價報告見解不同而增加所得稅額，凱碩公司對核定內容不服，已於稅捐稽徵法第 35 條規定之期限內提起複查，因行政救濟結果尚不確定，凱碩公司並未估列相關所得稅費用。

二二、每股虧損

單位：每股元

	102年度	101年度
基本每股盈餘	(\$ 0.10)	(\$ 0.70)
稀釋每股盈餘	(\$ 0.10)	(\$ 0.70)

用以計算每股盈餘之盈餘及普通股加權平均股數如下：

本期淨損

	102年度	101年度
歸屬於本公司業主之淨利（損）	(\$ 9,449)	(\$ 63,505)
具稀釋作用潛在普通股之影響：		
員工分紅	-	-
用以計算稀釋每股盈餘之盈餘	(\$ 9,449)	(\$ 63,505)

股 數

單位：仟股

	102年度	101年度
用以計算基本每股盈餘之普通股加權平均股數	90,641	90,641
具稀釋作用潛在普通股之影響：		
員工分紅	-	-
用以計算稀釋每股盈餘之普通股加權平均股數	90,641	90,641

若合併公司得選擇以股票或現金發放員工分紅，則計算稀釋每股盈餘時，假設員工分紅將採發放股票方式，並於該潛在普通股具有稀

釋作用時計入加權平均流通在外股數，以計算稀釋每股盈餘。於次年度股東會決議員工分紅發放股數前計算稀釋每股盈餘時，亦繼續考量該等潛在普通股之稀釋作用。

二三、營業租賃協議

合併公司為承租人

營業租賃係承租土地及建物，租賃期間為 1 至 5 年。於租賃期間終止時，合併公司對租賃土地及建物並無優惠承購權。

截至 102 年 12 月 31 日暨 101 年 12 月 31 日及 1 月 1 日止，合併公司因營業租賃合約所支付之存出保證金均為 1,950 仟元。不可取消營業租賃之未來最低租賃給付總額如下：

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
1 年 內	\$ 10,301	\$ 12,130	\$ 11,022
超過 1 年但不超過 5 年	3,120	13,287	25,131
超過 5 年	-	-	-
	<u>\$ 13,421</u>	<u>\$ 25,417</u>	<u>\$ 36,153</u>

二四、資本風險管理

合併公司進行資本管理以確保集團內各企業能夠於繼續經營之前提下，藉由將債務及權益餘額最適化，以使股東報酬極大化。

合併公司資本結構係由合併公司之債務及權益（即股本、資本公積、保留盈餘、其他權益項目及非控制權益）／歸屬於本公司業主之權益（即股本、資本公積、保留盈餘及其他權益項目）組成。

合併公司不須遵守其他外部資本規定。

合併公司主要管理階層視實際營運狀況不定期重新檢視集團資本結構，其檢視內容包括考量各類資本之成本及相關風險。合併公司依據主要管理階層之建議，將藉由支付股利、發行新股、買回股份及發行新債或償付舊債等方式平衡其整體資本結構。

二五、金融工具

(一) 公允價值之資訊

1. 認列於合併資產負債表之公允價值衡量

合併公司以公允價值衡量之金融資產及負債，其衡量方式依照公允價值可觀察程度分為第一至三級。

- (1) 第一級公允價值衡量係指以來自活絡市場相同資產或負債之公開報價（未經調整）。
- (2) 第二級公允價值衡量係指除第一級之公開報價外，以屬於該資產或負債直接（亦即價格）或間接（亦即由價格推導而得）可觀察之輸入值推導公允價值。
- (3) 第三級公允價值衡量係指評價技術係非以可觀察市場資料為基礎之資產或負債之輸入值（不可觀察之輸入值）推導公允價值。

102 年 12 月 31 日

	第 一 級	第 二 級	第 三 級	合 計
備供出售金融資產				
國內上市（櫃）有價證券				
一權益投資	\$ 103,077	\$ -	\$ -	\$ 103,077
基金受益憑證	256,688	-	-	256,688
合 計	<u>\$ 359,765</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 359,765</u>

101 年 12 月 31 日

	第 一 級	第 二 級	第 三 級	合 計
備供出售金融資產				
國內上市（櫃）有價證券				
一權益投資	\$ 85,854	\$ -	\$ -	\$ 85,854
基金受益憑證	133,182	-	-	133,182
合 計	<u>\$ 219,036</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 219,036</u>
透過損益按公允價值衡量之金融負債				
持有供交易衍生工具（未指定避險）	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 252</u>	<u>\$ 252</u>

101 年 1 月 1 日

	第 一 級	第 二 級	第 三 級	合 計
備供出售金融資產				
國內上市(櫃)有價證券				
一權益投資	\$ 72,893	\$ -	\$ -	\$ 72,893
基金受益憑證	85,479	-	-	85,479
合 計	<u>\$ 158,372</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 158,372</u>

102 及 101 年度均無第一級與第二級公允價值衡量間移轉之情形。

2. 金融資產以第三級公允價值衡量之調節

	透 過 損 益 按 公 允 價 值 衡 量 指 定 為 透 過 損 益 按 公 允 價 值 衡 量	
	102年12月31日	101年12月31日
期初餘額	(\$ 252)	\$ -
認列於損益	252	(252)
購 買	30,550	-
處 分	(30,550)	-
期末餘額	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 252)</u>

102 及 101 年度與期末持有之採第三級公允價值衡量之資產相關(損)益(帳列其他利益及損失)分別為 0 仟元及(252)仟元。

3. 衡量公允價值所採用之評價技術及假設

金融資產及金融負債之公允價值係依下列方式決定：

- (1) 具標準條款與條件並於活絡市場交易之金融資產及金融負債，其公允價值係分別參照市場報價決定。
- (2) 衍生工具如有活絡市場公開報價時，則以此市場價格為公允價值。若無市場價格可供參考時，非選擇權衍生工具係採用衍生商品存續期間適用殖利率曲線以現金流量折現分析計算公允價值，選擇權衍生工具係採用選擇權定價模式計算公允價值。合併公司採用評價方法所使用之估計及假設，與市場參與者於金融商品訂價時用以作為估計及假設之資訊一致。

(3) 其他金融資產及金融負債（除上述外）之公允價值係依照以現金流量折現分析為基礎之一般公認定價模式決定。

(二) 金融工具之種類

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
<u>金融資產</u>			
透過損益按公允價值衡量			
備供出售金融資產	\$ 359,765	\$ 219,036	\$ 158,372
放款及應收款（註1）	680,843	702,006	703,579
<u>金融負債</u>			
短期借款	44,515	172,222	167,815
透過損益按公允價值衡量			
持有供交易衍生工具（為指定避險）	-	252	-
以攤銷後成本衡量（註2）	499,515	364,250	277,064

註1：餘額係包含現金及約當現金、應收票據及應收帳款、其他應收款及存出保證金等以攤銷後成本衡量之放款及應收款。

註2：餘額係包含應付票據、應付帳款、其他應付款、應付公司債及長期借款等以攤銷後成本衡量之金融負債。

(三) 財務風險管理目的與政策

合併公司主要金融工具包括權益及債務投資、應收帳款、應付帳款及借款。合併公司之財務管理部門係為各業務單位提供服務，統籌協調進入國內與國際金融市場操作，藉由依照風險程度與廣度分析暴險之情形以管理合併公司營運有關之財務風險。該等風險包括市場風險（包含匯率風險、利率風險及其他價格風險）、信用風險及流動性風險。

合併公司從事衍生性金融商品交易，以避險為目的，交易商品選擇使用規避公司業務經營所產生之風險為主，持有之幣別必須與公司實際進出口交易之外幣需求相符，以公司整體外幣應收應付部位自行軋平為原則，藉以降低公司整體之外匯風險。合併公司並未以投機目的而進行金融工具（包括衍生金融工具）之交易。

財務規劃小組負責有關衍生性商品交易之策略擬訂、執行及對持有部位之定期評估與報告，並由董事會指定非財務規劃小組成員之高階主管人員負責有關風險之衡量、監督與控制，並於每次董事會報告衍生性商品交易執行情形。

1. 市場風險

市場風險係指因市場價格變動，如匯率及利率變動而影響合併公司之收益或所持有金融工具價值之風險。

合併公司有關金融工具市場風險之暴險及其對該等暴險之管理與衡量方式並無改變。

(1) 匯率風險

合併公司從事外幣計價之銷貨與進貨交易，因而使合併公司產生變動暴險。合併公司主要係以自然避險為原則，再依據各幣別資金短中期需求及外幣資產負債淨部位並參酌市場外匯狀況於政策許可之範圍內，利用遠期外匯合約管理風險。

合併公司於資產負債表日非功能性貨幣計價之貨幣性資產與貨幣性負債帳面金額（附註二九）。

敏感度分析

合併公司主要受到美元及歐元匯率波動之影響，其餘外幣因金額不重大，故匯率波動不造成重大之影響。

下表詳細說明當新台幣（功能性貨幣）對各攸關外幣之匯率增加及減少 0.25% 時，合併公司之敏感度分析。0.25% 係為集團內部向主要管理階層報告匯率風險時所使用之敏感度比率，亦代表管理階層對外幣匯率之合理可能變動範圍之評估。敏感度分析僅包括流通在外之外幣貨幣性項目及指定為現金流量避險之遠期外匯合約。當新台幣相對於各相關外幣貶值 0.25% 時，其對稅前淨利或權益之影響將為同金額之負數。

	美 金 之 影 響		歐 元 之 影 響	
	102年度	101年度	102年度	101年度
損 益	\$ 95	\$ 76(i)	\$ 10	\$ 273(ii)

(i) 主要源自於本公司於資產負債表日尚流通在外且未進行現金流量避險之美金計價貨幣性資產。

(ii) 主要源自於本公司於資產負債表日尚流通在外且未進行現金流量避險之歐元計價貨幣性資產。

(2) 利率風險

因合併公司內之個體以浮動利率借入資金，因而產生利率暴險。

合併公司於資產負債表日受利率暴險之金融資產及金融負債帳面金額如下：

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
具公允價值利率風險			
—金融資產	\$ 192,520	\$ 83,794	\$ 150,353
具現金流量利率風險			
—金融資產	186,882	138,215	118,252
—金融負債	44,515	172,222	167,815

敏感度分析

下列敏感度分析係依衍生及非衍生工具於資產負債表日之利率暴險而決定。對於浮動利率負債，其分析方式係假設資產負債表日流通在外之負債金額於報導期間皆流通在外。集團內部向主要管理階層報告利率時所使用之變動率為利率增加或減少 0.25%，此亦代表管理階層對利率之合理可能變動範圍之評估。

若利率增加 0.25%，在所有其他變數維持不變之情況下，合併公司 102 及 101 年度之稅前淨利將分別增加／減少 356 仟元及(85)仟元，主因為合併公司之變動利率銀行存款及借款。

(3) 其他價格風險

合併公司因上市櫃權益證券投資而產生權益價格暴險。合併公司權益價格風險主要集中於中華民國地區交易所之權益工具。

敏感度分析

下列敏感度分析係依資產負債表日之權益價格暴險進行。

若權益價格上漲 0.25%，合併公司 102 及 101 年度之其他綜合損益將分別增加 258 仟元及 215 仟元。

2. 信用風險

信用風險係指交易對方拖欠合約義務而造成集團財務損失之風險。截至資產負債表日，合併公司可能因交易對方未履行義務及合併公司提供財務保證造成財務損失之最大信用風險暴險主要係來自於：

- (1) 合併資產負債表所認列之金融資產帳面金額。
- (2) 合併公司提供財務保證所產生之或有負債金額。

合併公司於交易時慎選對象進行交易，並於必要情形下取得足額之擔保以減輕可能產生財務損失之風險。合併公司於交易前對交易對象進行信用評估，並不定期依據交易規模、彼此交易記錄及合併公司認為必要時，委由專業獨立之評等機構進行徵信及評等。合併公司持續監督信用暴險，並將總交易金額分散至各信用評等合格之客戶，必要時並調整交易對象信用額度限額以降低信用暴險。

應收帳款之對象涵蓋眾多客戶，分散於不同對象及地理區域。合併公司持續地針對應收帳款客戶之財務狀況進行評估，必要時亦會購買信用保證保險合約。

3. 流動性風險

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

合併公司流動性風險管理之最終責任在董事會，對於流動性風險管理，以因應合併公司短期、中期及長期之籌資與流動性的管理及需求為目標。合併公司透過維持足夠的準備及銀行

融資額度，持續地管控預計與實際現金流量，以期使金融資產及負債之到期組合配合，來管理流動性風險。

(1) 流動性及利率風險表

非衍生金融負債剩餘合約到期分析係依合併公司最早可能被要求還款之日期，按金融負債未折現現金流量（包含本金及估計利息）編製。因此，合併公司可被要求立即還款之銀行借款，係列於下表最早之期間內，不考慮銀行立即執行該權利之機率；其他非衍生金融負債到期分析係依照約定之還款日編製。

102 年 12 月 31 日

	要求即付或 短於 1 個月	1 至 3 個月	3 個月至 1 年	1 至 5 年	5 年 以 上
非衍生金融負債					
浮動利率工具	\$ -	\$ 44,515	\$ -	\$ -	\$ -

101 年 12 月 31 日

	要求即付或 短於 1 個月	1 至 3 個月	3 個月至 1 年	1 至 5 年	5 年 以 上
非衍生金融負債					
浮動利率工具	\$ -	\$ 172,222	\$ -	\$ -	\$ -

101 年 1 月 1 日

	要求即付或 短於 1 個月	1 至 3 個月	3 個月至 1 年	1 至 5 年	5 年 以 上
非衍生金融負債					
浮動利率工具	\$ -	\$ 167,815	\$ -	\$ -	\$ -

上述非衍生金融資產及負債之浮動利率工具金額，將因浮動利率與資產負債表日所估計之利率不同而改變。

(2) 衍生金融負債之流動性及利率風險表

針對衍生金融工具之流動性分析，就採淨額交割之衍生工具而言，係以未折現之合約淨現金流入及流出為基礎編製；就採總額交割之衍生工具而言，係以未折現之總現金流入及流出為基礎編製。當應付或應收金額不固定時，揭露之金額係依資產負債表日殖利率曲線所推估之預計利率決定。

101 年 12 月 31 日

總額交割 遠期外匯合約	要求即付或 短於 1 個月				
	1 至 3 個月	3 個月至 1 年	1 至 5 年	5 年 以 上	
一流 入	\$ -	\$ 30,550	\$ -	\$ -	\$ -
一流 出	-	30,802	-	-	-
	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 252)</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

(3) 融資額度

幣 別：新 台 幣	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
尚未動用之銀行信用 借款額度			
一已動用金額	\$ 253,416	\$ 229,874	\$ 222,965
一未動用金額	<u>236,584</u>	<u>260,126</u>	<u>217,035</u>
	<u>\$ 490,000</u>	<u>\$ 490,000</u>	<u>\$ 440,000</u>

二六、關係人交易

本公司及子公司（係本公司之關係人）間之交易、帳戶餘額、收益及費損於合併時全數予以銷除，故未揭露於本附註。除已於其他附註揭露外，合併公司與其他關係企業間之交易如下。

(一) 營業收入

關 係 人 類 別	102年度	101年度
其他關係企業	<u>\$ 92</u>	<u>\$ -</u>

本公司對其他關係企業之收款期間為月結 90 天，其交易條件與一般交易並無重大差異。

(二) 應收關係人款項（不含對關係人放款）

關 係 人 類 別	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
其他關係企業	<u>\$ 92</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

(三) 對主要管理階層之獎酬

102 及 101 年度對董事及其他主要管理階層之薪酬總額如下：

	102年度	101年度
短期員工福利	\$ 16,178	\$ 17,157
退休金福利	<u>1,834</u>	<u>1,742</u>
	<u>\$ 18,012</u>	<u>\$ 18,899</u>

董事及其他主要管理階層之薪酬係由薪酬委員會依照個人績效及市場趨勢決定。

二七、質抵押之資產

合併公司下列資產業經提供為向銀行借款之擔保品：

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
質押定存單（帳列其他非流動資產－其他）	\$ 4,900	\$ 7,900	\$ 5,000
質押活存（帳列其他流動資產－其他）	32,815	37,121	25,170
	<u>\$ 37,715</u>	<u>\$ 45,021</u>	<u>\$ 30,170</u>

二八、重大未認列之合約承諾

除其他附註所述者外，合併公司於資產負債表日有下列重大承諾事項：

- (一) 截至 102 年 12 月 31 日暨 101 年 12 月 31 日及 1 月 1 日止，合併公司因購買原料已開立未使用之信用狀金額分別為美金 2,515 仟元、美金 469 仟元及美金 1,601 仟元。

二九、外幣金融資產及負債之匯率資訊

合併公司具重大影響之外幣金融資產及負債資訊如下：

102 年 12 月 31 日

單位：各外幣仟元／新台幣仟元

	外	幣 匯	率	帳 面 金 額
<u>金 融 資 產</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美 金	\$ 17,578	29.934 (美元：新台幣)		\$ 526,180
美 金	46	6.0969 (美元：人民幣)		1,377
歐 元	94	41.234 (歐元：新台幣)		3,876
<u>金 融 負 債</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美 金	16,349	29.934 (美元：新台幣)		489,391

101 年 12 月 31 日

	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
<u>金 融 資 產</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 金	\$	14,920	29.129	(美元：新台幣)		\$	434,605	
美 金		5,757	6.2328	(美元：人民幣)			167,696	
歐 元		2,848	38.4066	(歐元：新台幣)			109,382	
<u>金 融 負 債</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 金		11,555	29.129	(美元：新台幣)			336,586	
美 金		8,072	6.2328	(美元：人民幣)			235,129	

101 年 1 月 1 日

	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
<u>金 融 資 產</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 金	\$	11,539	30.279	(美元：新台幣)		\$	349,389	
美 金		3,330	6.2946	(美元：人民幣)			100,829	
歐 元		5,194	39.186	(歐元：新台幣)			203,532	
歐 元		74	1.2941	(歐元：美元)			2,900	
<u>金 融 負 債</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 金		11,338	30.279	(美元：新台幣)			343,303	
美 金		3,816	6.2946	(美元：人民幣)			115,545	

三十、附註揭露事項

(一) 重大交易事項及(二)轉投資事業相關資訊：

1. 資金貸與他人。(無)
2. 為他人背書保證。(附表一)
3. 期末持有有價證券情形(不包含投資子公司、關聯企業及合資控制部分)。(附表二)
4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上。(無)
5. 取得不動產之金額達新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。(無)
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。(無)
9. 從事衍生工具交易。(無)
10. 其他：母子公司間及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額。(附表六)
11. 被投資公司資訊。(附註三)

(三) 大陸投資資訊：

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、本期損益及認列之投資損益、期末投資帳面金額、已匯回投資損益及赴大陸地區投資限額。(附表四)
2. 與大陸被投資公司直接或間接經由第三地區所發生下列之重大交易事項，及其價格、付款條件、未實現損益：(附表五)
 - (1) 進貨金額及百分比與相關應付款項之期末餘額及百分比。
 - (2) 銷貨金額及百分比與相關應收款項之期末餘額及百分比。
 - (3) 財產交易金額及其所產生之損益數額。
 - (4) 票據背書保證或提供擔保品之期末餘額及其目的。
 - (5) 資金融通之最高餘額、期末餘額、利率區間及當期利息總額。
 - (6) 其他對當期損益或財務狀況有重大影響之交易事項，如勞務之提供或收受等。

三一、營運部門財務資訊

提供給主要營運決策者用以分配資源及評量部門績效之資訊，著重於每一交付或提供之產品或勞務之種類。依財務會計準則公報第 41 號「營運部門資訊之揭露」之規定，合併公司之應報導部門如下：

研發與銷售部門

境外製造與銷售部門

(一) 部門收入與營運結果

合併公司繼續營業單位之收入與營運結果依應報導部門分析如下：

	部 門 收 入		部 門 (損) 益	
	102年度	101年度	102年度	101年度
研發與銷售部門	\$1,382,529	\$1,450,399	\$ 54,729	\$ 22,468
境外製造與銷售部門	<u>18,015</u>	<u>22,870</u>	(<u>64,744</u>)	(<u>77,069</u>)
繼續營業單位總額	<u>\$1,400,544</u>	<u>\$1,473,269</u>	(10,015)	(54,601)
利息收入			858	824
利息費用			(2,027)	(2,126)
股利收入			5,219	2,639
處分固定資產損失			(3,634)	(988)
處分投資(損失)利益			(7,149)	670
外幣兌換利益(損失)			9,680	(1,293)
透過損益按公允價值衡量之 金融商品利益(損失)			252	(252)
其他收入			17,581	6,617
其他損失			(<u>1,055</u>)	(<u>4,904</u>)
繼續營業單位稅前淨損			<u>\$ 9,710</u>	(<u>\$ 53,414</u>)

以上報導之收入係與外部客戶交易所產生。102及101年度並無任何部門間銷售。

部門利益係指各個部門所賺取之利潤，不包含利息收入、處分固定資產損失、處分投資利益、兌換利益(損失)、金融商品評價損失、利息費用以及其他營業外利益(損失)。此衡量金額係提供予主要營運決策者，用以分配資源予部門及評量其績效。

(二) 部門資產

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
部門資產			
研發與銷售部門	\$ 1,021,249	\$ 820,753	\$ 866,343
境外製造與銷售部門	<u>390,836</u>	<u>551,366</u>	<u>461,319</u>
部門資產總額	<u>\$ 1,412,085</u>	<u>\$ 1,372,119</u>	<u>\$ 1,327,662</u>

(三) 部門負債

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
部門負債			
研發與銷售部門	\$ 315,939	\$ 336,600	\$ 275,670
境外製造與銷售部門	<u>237,467</u>	<u>203,839</u>	<u>169,713</u>
部門負債總額	<u>\$ 553,406</u>	<u>\$ 540,439</u>	<u>\$ 445,383</u>

基於監督部門績效及分配資源予各部門之目的：

1. 除採權益法之長期股權投資、其他金融資產與當期及遞延所得稅資產以外之所有資產均分攤至應報導部門。應報導部門共同使用之資產係按各別應報導部門所賺取之收入為基礎分攤；以及
2. 除借款、其他金融負債與當期及遞延所得稅負債以外之所有負債均分攤至應報導部門。應報導部門共同承擔之負債係按部門資產之比例分攤。

(四) 其他部門資訊

	折 舊	與 攤 銷	非流動資產本年度增加數	
	102年度	101年度	102年度	101年度
研發與銷售部門	\$ 17,703	\$ 16,216	\$ 15,100	\$ 9,276
境外製造與銷售部門	28,976	21,208	22,053	49,626
	<u>\$ 46,679</u>	<u>\$ 37,424</u>	<u>\$ 37,153</u>	<u>\$ 58,902</u>

非流動資產不包括分類為待出售非流動資產、金融工具、遞延所得稅資產、退職後福利資產以及保險合約產生之資產。

(五) 主要產品及勞務之收入

本公司繼續營業單位之主要產品及勞務之收入分析如下：

	102年度	101年度
寬頻產品	\$ 1,145,379	\$ 1,019,735
其 他	255,165	453,534
	<u>\$ 1,400,544</u>	<u>\$ 1,473,269</u>

(六) 地區別資訊

合併公司無國外營運部門。

(七) 外銷收入資訊

合併公司 102 及 101 年度外銷收入明細：

	102年度	101年度
亞 洲	\$ 1,020,295	\$ 1,269,813
美 洲	313,431	111,149
歐 洲	66,818	92,307
	<u>\$ 1,400,544</u>	<u>\$ 1,473,269</u>

(八) 主要客戶資訊

來自單一客戶之收入達合併公司收入總額 10% 以上者如下：

客 戶	102年度		101年度	
	金 額	佔營收 淨額%	金 額	佔營收 淨額%
甲 公 司	\$ 337,063	24	\$ 214,714	15
乙 公 司	226,556	16	295,124	20
丙 公 司	165,980	12	81,055	6
丁 公 司	89,956	6	210,707	14
	<u>\$ 819,555</u>	<u>58</u>	<u>\$ 801,600</u>	<u>55</u>

三二、首次採用國際財務報導準則

(一) IFRSs 資訊之編製基礎

合併公司 102 年度合併財務報告係為首份 IFRSs 年度合併財務報告，其編製基礎除了遵循附註四說明之重大會計政策外，合併公司亦遵循 IFRS1「首次採用國際財務報導準則」之規定。

(二) 轉換至 IFRSs 之影響

轉換至 IFRSs 後，對合併公司之合併資產負債表暨合併綜合損益表之影響如下：

1. 101 年 1 月 1 日合併資產負債表項目之調節

	中華民國一般 公認會計原則	影 響 金 額	IFRSs	說 明
資 產				
遞延所得稅資	\$ 2,465	(\$ 2,465)	\$ -	(1)
產—流動				
其他流動資產	8,566	1,085	9,651	(3)
—預付款項				
遞延費用	6,521	(6,521)	-	(4)
土地使用權	54,487	(54,487)	-	(3)
長期預付租賃	-	53,402	53,402	(3)
款				
遞延所得稅資	20,299	2,465	22,764	(1)
產—非流動				
預付退休金—	1,372	1,583	2,955	(2)
非流動				
其他非流動資	-	6,521	6,521	(4)
產—其他				

(接次頁)

(承前頁)

	中華民國一般 公認會計原則	影 響 金 額	IFRSs	說 明
<u>負 債</u>				
應付費用	\$ 44,882	(\$ 44,882)	\$ -	(6)
其他應付款	17,989	44,882	62,871	(6)
<u>權 益</u>				
待彌補虧損	(109,386)	32,980	(76,406)	(2)
累積換算調整 數	31,397	(31,397)	-	(7)

2. 101 年 12 月 31 日合併資產負債表項目之調節

	中華民國一般 公認會計原則	影 響 金 額	IFRSs	說 明
<u>資 產</u>				
遞延所得稅資 產—流動	\$ 12,012	(\$ 12,012)	\$ -	(1)
其他流動資產 —預付款項	3,210	1,082	4,292	(3)
遞延費用	6,692	(6,692)	-	(4)
固定資產淨額 ／不動產、廠 房及設備	131,700	(187)	131,513	(5)
土地使用權	51,859	(51,859)	-	(3)
預付設備款	-	187	187	(5)
長期預付租賃 款	-	50,777	50,777	(3)
遞延所得稅資 產—非流動	10,752	12,012	22,764	(1)
預付退休金— 非流動	717	3,473	4,190	(2)
其他非流動資 產—其他	-	6,692	6,692	(4)
<u>負 債</u>				
應付費用	64,293	(64,293)	-	(6)
其他應付款	31,216	64,293	95,509	(6)
<u>權 益</u>				
待彌補虧損	(138,489)	34,870	(103,619)	(2)/(7)
累積換算調整 數	22,625	(31,397)	(8,772)	(7)

3. 101 年度綜合損益表之調節

	中華民國一般 公認會計原則	影 響 金 額	IFRSs	說 明
營業收入	\$1,473,269	\$	\$1,473,269	
營業成本	1,297,600		1,297,600	
營業費用	230,343	(73)	230,270	(2)
<u>其他綜合損益</u>				
國外營運機構財務 報表換算之兌換 差額			(8,772)	(7)
確定福利之精算損 益		1,817	1,817	(2)

4. IFRS 1 之豁免選項

IFRS 1「首次採用國際財務報導準則」係說明當企業首次採用 IFRSs 作為編製合併財務報告之基礎時應遵循之程序。依據該準則，合併公司應建立 IFRSs 下之會計政策，且追溯適用該等會計政策以決定轉換至 IFRSs 日（101 年 1 月 1 日）之初始合併資產負債表，該準則對追溯適用之原則提供若干豁免選項。合併公司採用之主要豁免選項說明如下：

員工福利

合併公司選擇將員工福利計畫有關之所有未認列累積精算損益於轉換至 IFRSs 日認列於保留盈餘。此外，合併公司選擇以轉換至 IFRSs 日起各個會計期間推延決定之金額，揭露經驗調整之歷史資訊。

累積換算差異數

合併公司於轉換至 IFRSs 日選擇將國外營運機構財務報表換算之兌換差額認定為零，並於該日認列於保留盈餘。後續處分任何國外營運機構之損益則排除轉換至 IFRSs 日之前所產生之換算差異數，但包含該日以後產生之換算差異數。

5. 轉換至 IFRSs 之重大調節說明

合併公司依中華民國一般公認會計原則所採用之會計政策與依 IFRSs 編製合併財務報表所採用之會計政策二者間存在之重大差異如下：

(1) 遞延所得稅資產／負債

中華民國一般公認會計原則下，遞延所得稅資產於評估其可實現性後，認列相關備抵評價金額。轉換至 IFRSs 後，僅當所得稅利益很有可能實現時始認列為遞延所得稅資產，不再使用備抵評價科目。

此外，中華民國一般公認會計原則下，遞延所得稅資產及負債依其相關資產或負債之分類劃分為流動或非流動項目，無相關之資產或負債者，依預期迴轉期間之長短劃分為流動或非流動項目。轉換至 IFRSs 後，遞延所得稅資產及負債一律分類為非流動項目。

截至 101 年 12 月 31 日及 1 月 1 日止，合併公司遞延所得稅資產一流動重分類至非流動資產之金額為 12,012 仟元及 2,465 仟元。

(2) 員工福利－確定福利退休金計畫之精算損益

中華民國一般公認會計原則下，首次適用財務會計準則公報第十八號「退休金會計處理準則」所產生之未認列過渡性淨給付義務應按預期可獲得退休金給付在職員工之平均剩餘服務年限，採直線法加以攤銷並列入淨退休金成本。轉換至 IFRSs 後，由於不適用國際會計準則第 19 號「員工福利」之過渡規定，未認列過渡性淨給付義務相關影響數應一次認列並調整保留盈餘。

中華民國一般公認會計原則下，精算損益係採用緩衝區法按可獲得退休金給付在職員工之平均剩餘服務年限攤銷認列於損益項下。轉換至 IFRSs 後，依照國際會計準則第 19 號「員工福利」規定精算之確定福利計畫精算損益將選擇立即認列於其他綜合損益項下，於權益變動表認列入保留盈餘，後續期間不予重分類至損益。

截至 101 年 12 月 31 日及 1 月 1 日止，合併公司因依國際會計準則第 19 號「員工福利」之規定重新精算確定福利計畫，並依國際財務報導準則第 1 號「首次採用國際財

務報導準則」規定，分別調整增加其他資產項下預付退休金 3,473 仟元及 1,583 仟元；101 年度退休金成本調整減少 73 仟元及調增確定福利之精算利益 1,817 仟元。

(3) 土地使用權

中華民國一般公認會計原則下，所持有之土地使用權分類為無形資產。轉換至 IFRSs 後，土地使用權係屬國際會計準則第 17 號「租賃」之適用範圍，應予單獨列為預付租賃款。

截至 101 年 12 月 31 日及 1 月 1 日止，合併公司土地使用權重分類至其他流動資產之金額為 1,082 仟元及 1,085 仟元；另合併公司土地使用權重分類至長期預付款項之金額為 50,777 仟元及 53,402 仟元。

(4) 遞延費用

中華民國一般公認會計原則下，遞延費用帳列其他資產項下。轉換至 IFRSs 後，應將遞延費用依性質重分類至不動產、廠房及設備、預付費用及長期預付費用。

截至 101 年 12 月 31 日及 1 月 1 日止，合併公司遞延費用重分類至其他非流動資產－其他之金額為 6,692 仟元及 6,521 仟元。

(5) 預付設備款

中華民國一般公認會計原則下，購置設備之預付款通常列為固定資產項下之預付設備款。轉換至 IFRSs 後，購置設備之預付款通常列為預付款項，通常分類為非流動資產。

截至 101 年 12 月 31 日合併公司預付設備款分別重分類至非流動資產－預付設備款之金額為 187 仟元。

(6) 表達差異之重分類

中華民國一般公認會計原則下之應付費用，轉換至 IFRSs 後，應付費用應重分類為其他應付款。

截至 101 年 12 月 31 日及 1 月 1 日止，合併公司應付費用重分類至其他應付款之金額為 64,293 仟元及 44,882 仟元。

(7) 累積換算調整數重設為零

合併公司選擇於轉換至 IFRSs 日將累積換算差異數重設為零，並調整 100 年 12 月 31 日之未分配盈餘。因此，後續處分任何國外營運機構之損益予以排除轉換至 IFRSs 日之前所產生之換算調整數。截至 101 年 12 月 31 日及轉換至 IFRSs 日，合併公司調整減少累積換算調整數均為 31,397 仟元，未分配盈餘因而均調整增加 31,397 仟元。另 101 年度於 IFRS 下認列累積換算調整數為(8,772)仟元。

6. 現金流量表之重大調整說明

依中華民國一般公認會計原則之規定，利息之收付及股利之收取通常分類為營業活動，股利之支付則列為融資活動，並要求採間接法編製之現金流量表應補充揭露利息費用之付現金額。依 IAS 7 號「現金流量表」之規定，利息及股利收付之現金流量應單獨揭露，且應以各期一致之方式分類為營業、投資或籌資活動。因此，依 IFRSs 之規定，合併公司 101 年度之利息收現數 983 仟元與股利收現數 2,639 仟元應單獨揭露。

除此之外，依國際財務報導準則之合併現金流量表與依我國一般公認會計原則之合併現金流量表並無對合併公司有其他重大影響差異。

附表一 為他人背書保證：

單位：新台幣仟元／美金仟元

編號	背書保證者公司名稱	被 公 司	背 書 名 稱	保 關 係	證 對 象	對 單 一 企 業 背 書 保 證 限 額 (註1及註2)	本 期 最 高 背 書 保 證 餘 額	期 末 背 書 保 證 餘 額	以 財 產 擔 保 之 背 書 保 證 金 額	累計背書保證金額佔最近期財務報表淨值之比率%	背 書 保 證 金 額 (註2)	證 保 限 額 (註2)
1	凱碩科技股份有限公司	昆山沛丰網絡有限公司		採權益法評價之被投資公司	係	\$ 128,802	\$ 59,900	\$ -	\$ -		\$ 257,603	

註1：凱碩公司對單一企業背書保證額度以不超過淨值百分之十為限，惟對單一聯屬公司則不超過淨值百分之十五為限。

註2：依凱碩公司「背書保證辦法」規定，凱碩公司對外背書保證之總額不得超過淨值百分之三十。

附表二 期末持有有價證券情形：

單位：仟股；仟單位；新台幣仟元

持 有 之 公 司	有 價 證 券 種 類 及 名 稱	與 發 行 人 之 關 係	帳 列 科 目	期 股 數 / 單 位	帳 面 金 額	持 股 比 例 %	末 價 值		備 註
							市 價	淨 值	
凱碩科技股份有限公司	股票 聲寶股份有限公司	對本公司採權益法評價之投資公司	備供出售金融資產 ——非流動	8,698	\$ 103,077	1.45	\$ 103,077		@11.85
"	基金 元大寶來得寶貨幣市場基金	無	備供出售金融資產 ——流動	860	10,099	-		10,099	
"	台新 1699 貨幣市場基金	"	"	764	10,099	-		10,099	
"	兆豐國際寶鑽貨幣基金	"	"	824	10,084	-		10,084	
"	富蘭克林華美貨幣基金	"	"	4,980	50,195	-		50,195	
"	元大寶來萬泰貨幣基金	"	"	678	10,042	-		10,042	
"	日盛貨幣基金	"	"	1,387	20,044	-		20,044	
"	瀚亞威寶貨幣基金	"	"	2,261	30,043	-		30,043	
"	群益安穩貨幣市場基金	"	"	1,903	30,002	-		30,002	
"	富蘭克林華美富蘭克林全球 債組組合基金	"	"	739	10,141	-		10,141	
"	ING 新興高收益債組基金	"	"	994	10,757	-		10,757	
"	ING 全球債組基金	"	"	418	5,216	-		5,216	
"	摩根新興龍虎企業債基金	"	"	1,000	9,974	-		9,974	
"	台新亞澳高收益債券基金	"	"	470	4,852	-		4,852	
"	ING 亞太複合高收益債基金	"	"	1,298	14,984	-		14,984	
"	德盛四季回報債組基金	"	"	721	9,962	-		9,962	
"	富蘭克林全球高收益債組 合基金	"	"	897	10,104	-		10,104	
"	ING 環球高收益債基金	"	"	1,000	10,090	-		10,090	

附表三 被投資公司資訊：

單位：仟股（單位）；新台幣仟元；外幣仟元

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地	主要營業項目	原始投資		投資金額		期末		持有	被投資公司		本期投資之投資收益	備註
				本	期	上	期	數	比		(損)	益		
凱碩科技股份有限公司	Castlenet Technology (BVI) Inc.	Trust Net Chambers, P.O. Box 3444, Road Town, Tortola, British Virgin Islands	投資控股	\$ 396,684	\$ 396,684	\$ 396,684		12.5	100	\$ 186,713	(\$ 55,365)	(\$ 55,365)		
	Castlenet Technology Corp.	833 Corporate Way, Fremont, CA 94539	販售電信器材	8,298	8,298	8,298		-	100	1,033	(161)	(161)		
Castlenet Technology (BVI) Inc.	昆山沛丰網絡有限公司	江蘇省昆山市正儀鎮馬鞍山西路	生產設計調制解調器等寬頻網路產品及銷售自產產品。	USD11,000	USD11,000	USD11,000		-	100	212,052 USD 7,084	(54,212) (USD 1,826)	(54,212) (USD 1,826)		

附表四 大陸投資資訊：

單位：新台幣千元；外幣千元

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、持股比例、投資損益、投資帳面價值及匯回投資損益情形：

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式	本期末自 台灣匯出累積 投資金額	本期匯出或收回投資金額		本公司直接或 間接持股比例%	本期 投資 金額	本期 認 列 損 益	期末 投資 價值	截至本 期止已 匯回 投資 金額
					出 收	回 投					
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。	\$ 354,087 USD 11,000	透過第三地區投 資設立公司再 投資大陸公司	\$ 354,087 USD 11,000	\$ -	\$ -	100%	(\$ 54,212) (USD 1,826)	\$ 212,052 USD 7,084	\$ -	\$ -

2.赴大陸地區投資限額：

本期末累計自台灣匯出赴大陸地區投資金額	354,087(USD11,000)
本期末累計自台灣匯出赴大陸地區投資限額	868,679x 60%=515,207

註：1.合併公司依據經濟部投審會於97年8月發布之新規定，對大陸地區投資限額計算方式為：淨值或合併淨值之百分之六十，其較高者。

2.被投資公司之投資損益係依同期間、經台灣母公司簽證會計師查核之財務報表認列。

3.與大陸投資公司直接或間接經由第三地區事業所發生之重大交易事項：詳附表四。

4.大陸投資公司直接與間接經由第三地區事業提供背書、保證或提供擔保品情形：詳附表一。

5.與大陸投資公司直接與間接經由第三地區提供資金融通情形：無。

6.其他對當期損益或財務狀況有重大影響之交易事項：無。

附表五 與大陸被投資公司直接或間接經由第三地區事業所發生之重大交易事項，暨其價格、付款條件、未實現損益：

單位：新台幣仟元

進(銷)貨之公司	交易對象	本公司與交易對象之關係	交易類型	金額	占總進貨之比率%	交易條件		應收(付)票據、帳款	期末未實現(損)益	
						交價	格			
凱碩科技股份有限公司	昆山沛丰網路有限公司	Castlent Technology (BVI) Inc.持有股權達100%之子公司	進貨(註)	\$ 1,074,286	61	較一般廠商無重大差異	付款期間為90天	應付帳款(\$ 69,592)	(18)	(\$ 55)

註：凱碩公司對沛丰之進貨係以成品為主，由凱碩公司出售材料予沛丰，待沛丰加工完成後再銷售成品予凱碩公司，本公司102年度售予沛丰之材料成本為552,608仟元，帳列本期進貨之減項，而相關出售損失以淨額表達，帳列營業外費用及損失—其他支出項下。

附表六 母子公司間業務關係及重要交易往來情形：

單位：新台幣仟元

編號 (註一)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係 (註二)	交易科目		往來金額	來情	形件	佔合併總營收或總 資產之比率(註三)
				交科	易目				
0	凱碩公司	昆山沛丰公司	1	進貨		\$ 1,074,286	僅向關係人購置製成品，故其交易金額無比較基礎。		77
		凱碩 BVI	1	應付帳款 銷貨收入		69,592 122,042	銷貨之產品型態與一般客戶無重大差異。		5 8
1	昆山沛丰公司	凱碩公司	2	應收帳款 銷貨收入		34,865 1,074,286	僅向關係人銷貨，故其交易金額無比較基礎。		2 77
2	凱碩 BVI	凱碩公司	2	應收帳款 銷貨成本		69,592 122,042	僅向關係人購置製成品，故其交易金額無比較基礎。		5 8
				應付帳款		34,865			2

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：

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：尚有視其資金需求情形延緩收款。