

8059

**凱碩科技股份有限公司及子公司
合併財務報告暨會計師核閱報告
民國 114 年及 113 年前 3 季**

公司地址：新北市深坑區北深路三段 141 巷 14 號
公司電話：(02)22673858

合併財務報告

目 錄

項 目	頁 次
一、封面	1
二、目錄	2
三、會計師核閱報告書	3~4
四、合併資產負債表	5~6
五、合併綜合損益表	7
六、合併權益變動表	8
七、合併現金流量表	9
八、合併財務報表附註	
(一) 公司沿革	10
(二) 通過財務報告之日期及程序	10
(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	10~13
(四) 重大會計政策之彙總說明	14~15
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	15
(六) 重要會計項目之說明	15~35
(七) 關係人交易	35~38
(八) 質押之資產	38
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	38
(十) 重大之災害損失	38
(十一) 重大之期後事項	39
(十二) 其他	39~47
(十三) 附註揭露事項	
1. 重大交易事項相關資訊	47~48、49~52
2. 轉投資事業相關資訊	48、53
3. 大陸投資資訊	48、54
(十四) 營運部門資訊	48



安永聯合會計師事務所

11012 台北市基隆路一段333號9樓
9F, No. 333, Sec. 1, Keelung Road,
Taipei City, Taiwan, R.O.C.

Tel: 886 2 2757 8888
Fax: 886 2 2757 6050
ey.com/zh_tw

會計師核閱報告

凱碩科技股份有限公司 公鑒

前言

凱碩科技股份有限公司及其子公司民國 114 年 9 月 30 日之合併資產負債表，民國 114 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與民國 114 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併綜合損益表，暨民國 114 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併權益變動表、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），業經本會計師核閱竣事。依證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」編製允當表達之合併財務報表係管理階層之責任，本會計師之責任係依據核閱結果對合併財務報表作成結論。

範圍

本會計師係依照核閱準則 2410 號「財務報表之核閱」執行核閱工作。核閱合併財務報表時所執行之程序包括查詢（主要向負責財務與會計事務之人員查詢）、分析性程序及其他核閱程序。核閱工作之範圍明顯小於查核工作之範圍，因此本會計師可能無法察覺所有可藉由查核工作辨認之重大事項，故無法表示查核意見。

結論

依本會計師核閱結果，並未發現上開合併財務報表在所有重大方面有未依照證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」編製，致無法允當表達凱碩科技股份有限公司及其子公司民國 114 年 9 月 30 日之合併財務狀況，民國 114 年 7 月 1 日至 9 月 30 日、民國 114 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併財務績效，暨民國 114 年 1 月 1 日至 9 月 30 日合併現金流量之情事。

其他事項一前期由其他會計師核閱

凱碩科技股份有限公司民國 113 年前 3 季之合併財務報表係由其他會計師核閱，並於民國 113 年 11 月 11 日出具無保留結論核閱報告。

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：(104)金管證(審)字第 30902 號
(103)金管證(審)字第 25503 號

陳智忠

陳
忠



甲 W

會計師：

余倩如

余
倩
如



如

中華民國 114 年 11 月 11 日



凱研科技股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國114年9月30日、民國103年12月31日及民國113年9月30日

單位：新臺幣千元

代碼	資產 會計項目	附註	民國114年9月30日		民國113年12月31日		民國113年9月30日	
			金額	%	金額	%	金額	%
	流动資產							
1100	現金及約當現金	六	\$803,380	9	\$324,734	11	\$174,228	6
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流动	六	-	-	1,388,084	47	1,648,985	56
1170	應收帳款淨額	六	1,955,683	23	156,793	5	129,478	4
1180	應收帳款—關係人淨額	六、七	1,551,945	18	40,819	1	-	-
1200	其他應收款	六、十二	16,879	-	2,475	-	4,190	-
1210	其他應收款—關係人	七	200,617	2	126,224	4	11,033	1
1220	本期所得稅資產		5,223	-	-	-	-	-
130x	存貨	六	2,509,581	29	798,944	27	841,841	29
1410	預付款項	六	37,527	1	-	-	-	-
1470	其他流動資產	八	54,276	1	74,177	3	71,023	2
11xx	流動資產合計		7,135,111	83	2,912,250	98	2,880,778	98
	非流動資產							
1600	不動產、廠房及設備	六、八	94,333	1	12,704	-	13,178	1
1755	使用權資產	六、八	92,373	1	2,095	-	3,855	-
1780	無形資產	六	1,141,046	13	233	-	295	-
1840	遞延所得稅資產	六	36,856	1	28,833	1	41,708	1
1920	存出保證金		37,260	1	1,321	-	1,321	-
1900	其他非流動資產	六	14,060	-	13,979	1	11,626	-
15xx	非流動資產合計		1,415,928	17	59,165	2	71,983	2
1xxx	資產總計		\$8,551,039	100	\$2,971,415	100	\$2,952,761	100

(請參閱合併財務報表附註)

董事長：

經理人：

會計主管：



凱碩科技股份有限公司及子公司

合併資產負債表(續)

民國114年9月30日、民國113年12月31日及民國113年9月30日

單位：新臺幣千元

代碼	負債及權益 會計項目	附註	民國114年9月30日		民國113年12月31日		民國113年9月30日	
			金額	%	金額	%	金額	%
2100	流動負債							
2110	短期借款	六	\$1,844,061	22	\$901,952	31	\$656,568	22
2110	應付短期票券	六	100,000	1	150,000	5	150,000	5
2130	合約負債—流動	六	4,124	-	6,362	-	4,124	-
2170	應付帳款		1,029,941	12	24,091	1	99,468	3
2180	應付帳款—關係人	七	3,492,141	41	201,097	7	104,656	4
2200	其他應付款	六、十二	246,138	3	65,686	2	49,364	2
2220	其他應付款項—關係人	七	1,904	-	2,753	-	3,374	-
2230	本期所得稅負債		5,127	-	-	-	-	-
2280	租賃負債—流動	六	54,653	1	2,120	-	3,590	-
2320	一年或一營業週期內到期長期負債	六	287,885	3	-	-	-	-
2399	其他流動負債—其他		6,429	-	3,157	-	22,494	1
21xx	流動負債合計		<u>7,072,403</u>	<u>83</u>	<u>1,357,218</u>	<u>46</u>	<u>1,093,638</u>	<u>37</u>
2540	非流動負債							
2570	長期借款	六	80,691	1	-	-	-	-
2580	遞延所得稅負債	六	54,094	1	28,833	1	41,708	1
2640	租賃負債—非流動	六	43,641	-	-	-	247	-
2670	淨確定福利負債—非流動	六	29,435	-	-	-	-	-
25xx	其他非流動負債—其他		3,444	-	1,667	-	1,222	-
25xx	非流動負債合計		<u>211,305</u>	<u>2</u>	<u>30,500</u>	<u>1</u>	<u>43,177</u>	<u>1</u>
2xxx	負債總計		<u>7,283,708</u>	<u>85</u>	<u>1,387,718</u>	<u>47</u>	<u>1,136,815</u>	<u>38</u>
31xx	歸屬於母公司業主之權益							
3100	股本	六						
3110	普通股股本	六	1,938,218	23	1,931,190	65	1,928,065	65
3140	預收股本		230	-	2,375	-	250	-
3200	資本公積	六	154,734	2	150,298	4	149,206	5
3300	保留盈餘	六						
3310	法定盈餘公積		18,969	-	18,969	1	18,969	1
3350	待彌補虧損		(943,878)	(11)	(476,940)	(16)	(237,753)	(8)
33xx	保留盈餘合計		<u>(924,909)</u>	<u>(11)</u>	<u>(457,971)</u>	<u>(15)</u>	<u>(218,784)</u>	<u>(7)</u>
3400	其他權益		<u>(105,197)</u>	<u>(1)</u>	<u>(42,195)</u>	<u>(1)</u>	<u>(42,791)</u>	<u>(1)</u>
31xx	歸屬於母公司業主之權益合計		<u>1,063,076</u>	<u>13</u>	<u>1,583,697</u>	<u>53</u>	<u>1,815,946</u>	<u>62</u>
36xx	非控制權益	六	<u>204,255</u>	<u>2</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
3xxx	權益總計		<u>1,267,331</u>	<u>15</u>	<u>1,583,697</u>	<u>53</u>	<u>1,815,946</u>	<u>62</u>
	負債及權益總計		<u>\$8,551,039</u>	<u>100</u>	<u>\$2,971,415</u>	<u>100</u>	<u>\$2,952,761</u>	<u>100</u>

(請參閱合併財務報表附註)

董事長：



經理人：



會計主管：



凱碩科技股份有限公司及子公司
合併綜合損益表
民國114年及民國113年1月1日至9月30日



單位：新臺幣千元

代 碼	會 計 項 目	附 註	民國114年第3季		民國113年第3季		民國114年前3季		民國113年前3季	
			金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
4000	營業收入	六、七	\$2,770,131	100	\$84,863	100	\$4,518,412	100	\$244,341	100
5000	營業成本	六、七	(2,500,632)	(90)	(121,812)	(144)	(4,209,358)	(93)	(294,103)	(120)
5900	營業毛利(損)		269,499	10	(36,949)	(44)	309,054	7	(49,762)	(20)
6000	營業費用	六、七								
6100	推銷費用		(127,436)	(5)	(4,358)	(5)	(227,297)	(5)	(14,342)	(6)
6200	管理費用		(105,177)	(4)	(18,986)	(22)	(176,038)	(4)	(48,270)	(20)
6300	研究發展費用		(102,806)	(4)	(33,687)	(40)	(213,950)	(5)	(95,046)	(39)
6450	預期信用減損損失		(5,048)	-	-	-	(45,302)	(1)	-	-
	營業費用合計		(340,467)	(13)	(57,031)	(67)	(662,587)	(15)	(157,658)	(65)
6900	營業利益(損失)		(70,968)	(3)	(93,980)	(111)	(353,533)	(8)	(207,420)	(85)
7000	營業外收入及支出	六								
7100	利息收入		3,127	-	485	1	11,763	-	2,999	1
7010	其他收入		638	-	163	-	2,409	-	592	-
7020	其他利益及損失		6,559	-	36,077	43	(65,114)	(1)	101,893	42
7050	財務成本		(20,070)	-	(4,728)	(6)	(46,632)	(1)	(11,837)	(5)
	營業外收入及支出合計		(9,746)	-	31,997	38	(97,574)	(2)	93,647	38
7900	稅前淨損	六	(80,714)	(3)	(61,983)	(73)	(451,107)	(10)	(113,773)	(47)
7950	所得稅費用		(3,542)	-	-	-	(19,943)	-	-	-
8200	本期淨損		(84,256)	(3)	(61,983)	(73)	(471,050)	(10)	(113,773)	(47)
8300	其他綜合損益(淨額)	六								
8310	不重分類至損益之項目						73	-	-	-
8320	淨確定福利計畫之再衡量數									
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		89,722	3	(477)	(1)	(70,100)	(2)	1,589	1
	本期其他綜合損益(稅後淨額)		89,722	3	(477)	(1)	(70,027)	(2)	1,589	1
8500	本期綜合損益總額		\$5,466	-	\$62,460	(74)	\$541,077	(12)	\$112,184	(46)
8600	淨損歸屬於：									
8610	母公司業主		\$93,738	(3)	\$61,983	(73)	\$466,997	(10)	\$113,773	(47)
8620	非控制權益		9,482	-	-	-	(4,053)	-	-	-
	合 計		\$84,256	(3)	\$61,983	(73)	\$471,050	(10)	\$113,773	(47)
8700	綜合損益總額歸屬於：									
8710	母公司業主		\$25,582	(1)	\$62,460	(74)	\$529,940	(12)	(112,184)	(46)
8720	非控制權益		31,048	1	-	-	(11,137)	-	-	-
	合 計		\$5,466	-	\$62,460	(74)	\$541,077	(12)	\$112,184	(46)
9750	每股虧損(元)	六								
	基本每股虧損		\$0.48		\$0.32		\$2.41		\$0.59	
9850	稀釋每股虧損		\$0.48		\$0.32		\$2.41		\$0.59	

(請參閱合併財務報表附註)

經理人：



董事長：



會計主管：



凱碩科技股份有限公司及子公司
合併權益變動表
民國114年及民國113年1月1日至9月30日



單位：新臺幣千元

代碼	項 目	歸屬於母公司業主之權益						歸屬於 母公司業主 權益總計	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						
		普通股股本	預收股本		法定盈餘公積	待彌補虧損							
		3100	3200	3200	3310	3350	3410	31XX	36XX	3XXX			
A1	民國113年1月1日餘額	\$1,908,905	\$7,445	\$145,763	\$18,969	\$(123,980)	\$(44,380)	\$1,912,722	\$-	\$1,912,722			
D1	民國113年1月1日至9月30日淨損	-	-	-	-	(113,773)	-	(113,773)	-	(113,773)			
D3	民國113年1月1日至9月30日其他綜合損益	-	-	-	-	-	1,589	1,589	-	1,589			
D5	本期綜合損益總額	-	-	-	-	(113,773)	1,589	(112,184)	-	(112,184)			
N1	股份基礎給付交易	-	-	1,051	-	-	-	1,051	-	1,051			
N1	員工執行認股權	19,160	(7,195)	2,420	-	-	-	14,385	-	14,385			
C17	股東領取逾時效未領取之股利	-	-	(28)	-	-	-	(28)	-	(28)			
Z1	民國113年9月30日餘額	\$1,928,065	\$250	\$149,206	\$18,969	\$(237,753)	\$(42,791)	\$1,815,946	\$-	\$1,815,946			
A1	民國114年1月1日餘額	\$1,931,190	\$2,375	\$150,298	\$18,969	\$(476,940)	\$(42,195)	\$1,583,697	\$-	\$1,583,697			
D1	民國114年1月1日至9月30日淨損	-	-	-	-	(466,997)	-	(466,997)	(4,053)	(471,050)			
D3	民國114年1月1日至9月30日其他綜合損益	-	-	-	-	59	(63,002)	(62,943)	(7,084)	(70,027)			
D5	本期綜合損益總額	-	-	-	-	(466,938)	(63,002)	(529,940)	(11,137)	(541,077)			
M7	取得子公司	-	-	-	-	-	-	-	215,392	215,392			
N1	股份基礎給付交易	-	-	3,776	-	-	-	3,776	-	3,776			
N1	員工執行認股權	7,028	(2,145)	669	-	-	-	5,552	-	5,552			
C17	股東領取逾時效未領取之股利	-	-	(9)	-	-	-	(9)	-	(9)			
Z1	民國114年9月30日餘額	\$1,938,218	\$230	\$154,734	\$18,969	\$(943,878)	\$(105,197)	\$1,063,076	\$204,255	\$1,267,331			

(請參閱合併財務報表附註)

董事長：



經理人：



會計主管：





凱順科技股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國114年及民國113年1月1日至9月30日

單位：新臺幣千元

代碼	項目	114年前3季	113年前3季	代碼	項目	114年前3季	113年前3季
		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	本期稅前淨損	\$(-451,107)	\$(-113,773)	B02200	收購子公司取得之現金	\$385,470	\$-
A20000	調整項目：			B02700	取得不動產、廠房及設備	(10,837)	(5,491)
A20010	收益費損項目：			B03700	存出保證金增加	(542)	-
A20100	折舊費用	45,804	10,814	B03800	存出保證金減少	-	158
A20200	攤銷費用	16,281	608	B04500	取得無形資產	(3,330)	-
A20300	預期信用減損損失(迴轉利益)	45,302	(23)	B06700	其他非流動資產增加	(81)	-
A20400	透過損益按公允價值衡量金融資產損失(利益)	30,482	(98,515)	B07600	收取之股利	-	2,518
A20900	利息費用	46,632	11,837	BBBB	投資活動之淨現金流入(流出)	370,680	(2,815)
A21200	利息收入	(11,763)	(2,999)				
A21900	股份基礎給付酬勞成本	3,776	1,051				
A29900	其他項目	(2,565)	17,600				
A30000	與營業活動相關之資產/負債變動數：						
A31150	應收帳款(增加)減少	(148,458)	(29,796)	CCCC	籌資活動之現金流量：		
A31160	應收帳款—關係人(增加)減少	(354,064)	-	C00100	短期借款增加	2,494,210	1,755,592
A31180	其他應收款(增加)減少	862	(5,381)	C00200	短期借款減少	(2,583,027)	(1,529,024)
A31190	其他應收款—關係人(增加)減少	(74,394)	-	C00500	應付短期票券增加	-	150,000
A31200	存貨減少(增加)減少	532,170	(133,118)	C00600	應付短期票券減少	(50,000)	(100,000)
A31230	預付款項(增加)減少	2,327	-	C01600	舉借長期借款	196,127	-
A31240	其他流動資產(增加)減少	19,902	(7,432)	C01700	償還長期借款	(91,322)	-
A31990	其他營業資產(增加)減少	-	(923)	C04020	租賃本金償還	(26,464)	(5,755)
A32125	合約負債增加(減少)	(2,238)	(67)	C04300	其他非流動負債增加	1,275	-
A32150	應付帳款增加(減少)	(75,345)	3,412	C04800	員工執行認股權	5,552	14,385
A32160	應付帳款—關係人增加(減少)	663,968	60,569	C09900	股東領取逾時效未領取之股利	(9)	(28)
A32180	其他應付款增加(減少)	5,103	(9,990)	CCCC	籌資活動之淨現金流入(流出)	(53,658)	285,170
A32190	其他應付款—關係人增加(減少)	(849)	(139,404)				
A32230	其他流動負債增加(減少)	3,377	(234)				
A32240	淨確定福利負債增加(減少)	549	-				
A33000	營運產生之現金流入(流出)	295,752	(435,764)	DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	(68,070)	1,589
A33100	收取之利息	11,471	-	EEEE	本期現金及約當現金增加(減少)數	478,646	(163,780)
A33300	支付之利息	(40,043)	(11,812)	E00100	期初現金及約當現金餘額	324,734	338,008
A33500	支付之所得稅	(37,486)	(148)	E00200	期末現金及約當現金餘額	\$803,380	\$174,228
AAAA	營業活動之淨現金流入(流出)	229,694	(447,724)				

(請參閱合併財務報表附註)

董事長：

經理人：

會計主管：

凱碩科技股份有限公司及子公司
合併財務報表附註
民國 114 年及 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 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

凱碩科技股份有限公司（以下簡稱本公司）成立於民國 87 年 6 月 26 日，並於同年 8 月 26 日取得營利事業登記證，民國 99 年 3 月本公司股票於財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心挂牌交易。所營業務主要為寬頻網路通訊及數位家庭影音等消費性電子產品之製造及銷售業務，其註冊及主要營運地點位於新北市深坑區北深路三段 141 巷 14 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 114 年及 113 年前 3 季之合併財務報告業經董事會於民國 114 年 11 月 11 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 114 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，新準則及修正之首次適用對本集團並無重大影響。

2. 截至財務報告通過發布日為止，本集團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：

項次	新發布/修正/修訂準則及解釋	國際會計準則理事會發布之生效日
1	國際財務報導準則第 17 號「保險合約」	民國 112 年 1 月 1 日
2	金融工具之分類與衡量之修正（國際財務報導準則第 9 號及國際財務報導準則第 7 號之修正）	民國 115 年 1 月 1 日
3	國際財務報導準則之年度改善—第 11 冊	民國 115 年 1 月 1 日
4	涉及依賴自然電力之合約（國際財務報導準則第 9 號及國際財務報導準則第 7 號之修正）	民國 115 年 1 月 1 日

凱碩科技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) 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；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，並提供具直接參與特性合約之特定適用方法（變動收費法）；及短期合約之簡化法（保費分攤法）。

此準則於民國 106 年 5 月發布後，另於民國 109 年及 110 年發布修正，該等修正除於過渡條款中將生效日延後 2 年（亦即由原先民國 110 年 1 月 1 日延後至民國 112 年 1 月 1 日）並提供額外豁免外，並藉由簡化部分規定而降低採用此準則成本，以及修改部分規定使部分情況更易於解釋。此準則之生效將取代過渡準則（亦即國際財務報導準則第 4 號「保險合約」）

(2) 金融工具之分類與衡量之修正（國際財務報導準則第 9 號及國際財務報導準則第 7 號之修正）

此修正包括：

- (a) 釐清金融負債係於交割日除列，並對於交割日前使用電子支付結清之金融負債說明會計處理。
- (b) 對具環境、社會及治理（ESG）相關連結特性或其他類似或有特性之金融資產，釐清如何評估其現金流量特性。
- (c) 釐清無追索權資產及合約連結工具之處理。
- (d) 對於條款與或有特性相關（包括與 ESG 連結）之金融資產或負債，以及分類為透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具，國際財務報導準則第 7 號要求額外揭露。

(3) 國際財務報導準則之年度改善—第 11 冊

- (a) 國際財務報導準則第 1 號之修正
- (b) 國際財務報導準則第 7 號之修正
- (c) 國際財務報導準則第 7 號施行指引之修正
- (d) 國際財務報導準則第 9 號之修正
- (e) 國際財務報導準則第 10 號之修正
- (f) 國際會計準則第 7 號之修正

凱碩科技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) 涉及依賴自然電力之合約（國際財務報導準則第 9 號及國際財務報導準則第 7 號之修正）

此修正包括：

- (a) 理清適用「本身使用」之規定。
- (b) 當合約被用以作為避險工具時，允許適用避險會計。
- (c) 增加附註揭露之規定，以幫助投資人了解該等合約對企業財務績效及現金流量之影響。

以上之新發布及修正準則自民國 115 年 1 月 1 日以後開始會計年度適用，本集團評估並無重大影響。

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：

項次	新發布/修正/修訂準則及解釋	國際會計準則理事會 發布之生效日
1	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	待國際會計準則 理事會決定
2	國際財務報導準則第 18 號「財務報表之表達與揭露」	民國 116 年 1 月 1 日 (註)
3	揭露倡議—不具公共課責性之子公司：揭露（國際財務報導準則第 19 號）	民國 116 年 1 月 1 日

(註)金管會於民國 114 年 9 月 25 日發布我國於 117 年接軌國際財務報導準則第 18 號之新聞稿。

(1) 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。

凱碩科技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。

(2) 國際財務報導準則第 18 號「財務報表之表達與揭露」

此準則將取代國際會計準則第 1 號「財務報表之表達」，主要改變如下：

(a) 提升損益表之可比性

於損益表中將收益及費損分類至營業、投資、籌資、所得稅或停業單位等五個種類，其中前三個是新的分類，以改善損益表之結構，並要求所有企業提供新定義之小計（包括營業損益）。藉由提升損益表之結構及新定義之小計，能讓投資者於分析企業間之財務績效時能有一致之起點，並更容易對企業進行比較。

(b) 增進管理績效衡量之透明度

要求企業揭露與損益表相關之企業特定指標（稱為管理階層績效衡量）之解釋。

(c) 財務報表資訊有用之彙總

對決定財務資訊之位置係於主要財務報表或附註建立應用指引，此項改變預計提供更詳細及有用之資訊。要求企業提供更透明之營業費用資訊，以協助投資者尋找及了解其所使用之資訊。

(3) 揭露倡議一不具公共課責性之子公司：揭露（國際財務報導準則第 19 號）

此新準則及其修正簡化不具公共課責性之子公司之揭露，並開放符合定義之子公司自行選擇適用此準則。

以上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(2)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。

凱碩科技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）

四、重大會計政策之彙總說明

1. 遵循聲明

本集團民國 114 年及 113 年前 3 季之合併財務報告係依據證券發行人財務報告編製準則暨經金管會認可並發布生效之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」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

本集團合併財務報表編製原則與民國 113 年度合併財務報告相同，相關資訊請參閱本集團民國 113 年度之合併財務報告。

合併財務報表編製主體如下：

投資公司名稱	子公司名稱及簡稱	主要業務	所持有權益百分比			說明
			114.09.30	113.12.31	113.09.30	
本公司	CastleNet Technology (BVI) Inc.	投資控股	100.00	100.00	100.00	
"	Superhero Patterns, Inc.	投資控股	99.79	-	-	(註)
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	
Superhero Patterns, Inc.	HUMAX Networks, Inc.	廣播與網路通訊設備銷售	80.62	-	-	(註)
HUMAX Networks, Inc.	HUMAX Networks (USA) Inc.	廣播與網路通訊設備銷售	100.00	-	-	(註)
"	HUMAX Networks (Japan) Co., Ltd.	廣播與網路通訊設備銷售	100.00	-	-	(註)
"	HUMAX Networks (Thailand) Co., Ltd.	廣播與網路通訊設備銷售	49.00	-	-	(註)
"	HUMAX Networks GmbH	廣播與網路通訊設備銷售	100.00	-	-	(註)
"	HUMAX Networks India Private Limited	廣播與網路通訊設備銷售	100.00	-	-	(註)

(註) 本集團於民國 114 年 4 月 22 日取得當地主管機關投資核准函，以持有之金融資產（原帳列透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動）韓圜 54,990,000 千元（約當新台幣 1,381,840 千元）轉換為 Superhero Patterns, Inc. (SPI) 99.79% 股權之對價，並因此取得對該公司之控制力，相關股權業已完成交割，故自同日起將 SPI 及其子公司編入合併財務報表。

凱碩科技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. 除下列會計政策外，本合併財務報告所採用之會計政策與民國 113 年度合併財務報告相同。重大會計政策之彙總說明請參閱本集團民國 113 年度之合併財務報告附註四。

- (1) 期中期間之退休金成本則採用前一年度結束日依精算決定之退休金成本率，以年初至當期末為基礎計算，並針對該結束日後之重大市場波動，及重大縮減、清償或其他重大一次性事項加以調整並予以揭露。
- (2) 期中期間之所得稅費用，係以當年度預期總盈餘所適用之稅率予以應計及揭露，亦即將估計之年度平均有效稅率應用至期中期間之稅前利益。對年度平均有效稅率之估計僅包含當期所得稅費用，遞延所得稅則與年度財務報導一致，依國際會計準則第 12 號「所得稅」之規定認列及衡量。當期中發生稅率變動時，則將稅率變動對遞延所得稅之影響一次認列於損益、其他綜合損益或直接認列於權益。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

本合併財務報告所採用之重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源與民國 113 年度合併財務報告相同。前述本集團之重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源請參閱本集團民國 113 年度之合併財務報告附註五。

六、重要會計項目之說明

1. 現金及約當現金

	114.9.30	113.12.31	113.9.30
零用金/週轉金	\$156	\$149	\$151
銀行存款	768,566	287,761	46,181
定期存款	34,658	36,824	107,896
約當現金	-	-	20,000
合計	<u>\$803,380</u>	<u>\$324,734</u>	<u>\$174,228</u>

- (1) 本集團往來之金融機構信用品質良好，且本集團與多家金融機構往來以分散信用風險，預期發生違約之可能性甚低。
- (2) 本集團因借款供質押擔保之存款，帳列「其他流動資產」，請詳附註八。

凱碩科技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

項 目	114.9.30	113.12.31	113.9.30
流動項目：			
強制透過損益按公允價值衡量之金融資產：			
可轉換公司債	\$-	\$1,138,470	\$1,334,996
評價調整	-	249,614	313,989
合 計	\$-	\$1,388,084	\$1,648,985

- (1) 本集團未有將透過損益按公允價值衡量之金融資產提供質押之情形。
- (2) 本集團承作未適用避險會計之衍生金融資產之交易及合約資訊說明如下：
- 114 年 9 月 30 日：本期無此情事。

金融資產	113 年 12 月 31 日	
	合約金額（千元）	契約期間
流動項目：		
可轉換公司債	KRW54,990,000	108.12.27~113.12.26
113 年 9 月 30 日		
金融資產	合約金額（千元）	契約期間
流動項目：		
可轉換公司債	KRW54,990,000	108.12.27~113.12.26

- (3) 本集團於民國 108 年 12 月間以韓圜 54,990,000 千元取得 SPI 發行之可轉換公司債。依合約約定，雙方每半年得因重大事由決定是否重新協議票面利率等合約條款，並按議定之票面利率分年收取利息，此外，本集團得於到期日民國 113 年 12 月 26 日後以每股 1,000 韓圜將債券轉換為 SPI 之普通股股票。本集團將前述可轉換公司債認列於強制透過損益按公允價值衡量之金融資產項下。本集團另於民國 113 年 12 月 26 日經董事會決議行使轉換權利，並於民國 114 年 4 月 22 日取得當地主管機關之核准，完成相關股權之交割。
- (4) 有關本公司透過損益按公允價值衡量之金融資產公允價值變動之說明，請詳附註十二。

凱碩科技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一關係人

	114.9.30	113.12.31	113.9.30
應收帳款	\$1,955,902	\$156,917	\$129,542
減：備抵損失	(219)	(124)	(64)
小計	<u>1,955,683</u>	<u>156,793</u>	<u>129,478</u>
應收帳款一關係人	1,551,945	40,819	-
減：備抵損失	-	-	-
小計	<u>1,551,945</u>	<u>40,819</u>	<u>-</u>
合計	<u><u>\$3,507,628</u></u>	<u><u>\$197,612</u></u>	<u><u>\$129,478</u></u>

(1) 應收帳款之帳齡分析如下：

	114.9.30	113.12.31	113.9.30
未逾期	\$3,069,764	\$178,452	\$102,944
90 天以下	377,382	19,284	26,598
90 天以上	60,701	-	-
	<u>\$3,507,847</u>	<u>\$197,736</u>	<u>\$129,542</u>

(2) 本集團之應收帳款未有提供擔保之情事。

(3) 本集團對客戶之授信期間通常為 30 天至 180 天。民國 114 年 9 月 30 日、113 年 12 月 31 日及 113 年 9 月 30 日之總帳面金額分別為 3,507,847 千元、197,736 千元及 129,542 千元。信用風險相關資訊請詳附註十二。

(4) 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：

民國 114 年 9 月 30 日：

讓售對象	讓售金額	已預支金額（註）	利率區間	金額單位：千元
				額度
台新銀行	USD 22,896	USD 18,316	5.15%	USD 60,000

民國 113 年 12 月 31 日：本期無此情事。

民國 113 年 9 月 30 日：本期無此情事。

註：係讓售應收帳款扣除利息及手續費後實際取得之金額。

凱碩科技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. 存 貨

	114.9.30	113.12.31	113.9.30
原 料	\$1,048,734	\$762,813	\$840,409
在 製 品	6,339	185	185
製 成 品	1,445,208	35,946	1,247
商 品	9,300	-	-
合 計	<u>\$2,509,581</u>	<u>\$798,944</u>	<u>\$841,841</u>

(1)本集團各期間認列之存貨相關費損及銷貨成本如下：

	114 年 第 3 季	113 年 第 3 季	114 年 前 3 季	113 年 前 3 季
	\$2,432,671	\$81,713	\$4,070,601	\$231,577
已出售存貨成本	67,961	40,099	138,757	62,526
評價損失	<u>\$2,500,632</u>	<u>\$121,812</u>	<u>\$4,209,358</u>	<u>\$294,103</u>

(2)本集團存貨提供擔保情形，請詳附註八。

5. 不動產、廠房及設備

	試驗設備	模具設備	機具設備	其他設備	合 計
成 本：					
114.1.1	\$31,138	\$1,990	\$5,787	\$4,218	\$43,133
透過併購取得	-	-	260,372	27,166	287,538
增 添	-	-	8,321	1,134	9,455
處分/除列	(373)	-	(1,484)	(1,094)	(2,951)
其他變動（註）	-	-	(12,854)	(1,338)	(14,192)
114.9.30	<u>\$30,765</u>	<u>\$1,990</u>	<u>\$260,142</u>	<u>\$30,086</u>	<u>\$322,983</u>
113.1.1	\$36,606	\$827	\$6,708	\$6,251	\$50,392
增 添	(80)	1,990	136	152	2,198
處分/除列	(5,205)	(828)	-	-	(6,033)
113.9.30	<u>\$31,321</u>	<u>\$1,989</u>	<u>\$6,844</u>	<u>\$6,403</u>	<u>\$46,557</u>

凱碩科技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）

	試驗設備	模具設備	機具設備	其他設備	合計
折舊及減損：					
114.1.1	\$22,452	\$912	\$3,981	\$3,084	\$30,429
透過併購取得	-	-	179,475	10,060	189,535
折 舊	1,793	746	15,971	2,447	20,957
處分/除列	(373)	-	(1,484)	(1,094)	(2,951)
其他變動（註）	-	-	(12,481)	3,161	(9,320)
114.9.30	<u>\$23,872</u>	<u>\$1,658</u>	<u>\$185,462</u>	<u>\$17,658</u>	<u>\$228,650</u>
113.1.1	\$26,433	\$707	\$3,411	\$3,652	\$34,203
折 舊	2,006	784	1,215	1,204	5,209
處分/除列	(5,205)	(828)	-	-	(6,033)
113.9.30	<u>\$23,234</u>	<u>\$663</u>	<u>\$4,626</u>	<u>\$4,856</u>	<u>\$33,379</u>
帳面金額：					
114.9.30	\$6,893	\$332	\$74,680	\$12,428	\$94,333
113.12.31	<u>\$8,686</u>	<u>\$1,078</u>	<u>\$1,806</u>	<u>\$1,134</u>	<u>\$12,704</u>
113.9.30	<u>\$8,087</u>	<u>\$1,326</u>	<u>\$2,218</u>	<u>\$1,547</u>	<u>\$13,178</u>

註：其他變動係重分類及匯率影響數等調整。

(1) 本集團無設定質押作為借款擔保之不動產、廠房及設備。

6. 租賃交易—承租人

(1) 本集團租賃之標的資產包括試驗設備、建物、辦公室及倉庫，租賃合約之期間介於 2~5 年。租賃合約是採個別協商並包含各種不同的條款及條件，除租賃之資產不得用作借貸擔保外，未有加諸其他重大限制。

(2) 本集團承租之部分辦公室之租賃期間不超過 12 個月，及承租低價值之標的資產為停車位及其他辦公設備。

凱碩科技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) 使用權資產之帳面金額與認列之折舊費用資訊如下：

	114.9.30 帳面金額	113.12.31 帳面金額	113.9.30 帳面金額
建物、辦公室及倉庫	\$89,417	\$402	\$1,654
運輸設備	2,787	-	-
試驗設備	169	1,693	2,201
	<u>\$92,373</u>	<u>\$2,095</u>	<u>\$3,855</u>

	114 年 第 3 季 折舊費用	113 年 第 3 季 折舊費用	114 年 前 3 季 折舊費用	113 年 前 3 季 折舊費用
建物、辦公室及倉庫	\$12,959	\$1,360	\$22,833	\$4,081
運輸設備	285	-	490	-
試驗設備	508	508	1,524	1,524
	<u>\$13,752</u>	<u>\$1,868</u>	<u>\$24,847</u>	<u>\$5,605</u>

(4) 本集團於民國 114 年及 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日使用權資產之增添如下：

	114 年 前 3 季	113 年 前 3 季
合併取得	\$87,104	\$-
本期新增	32,265	-
	<u>\$119,369</u>	<u>\$-</u>

(5) 與租賃合約有關之損益項目資訊如下：

	114 年 第 3 季	113 年 第 3 季	114 年 前 3 季	113 年 前 3 季
<u>影響當期損益之項目</u>				
租賃負債之利息費用	\$1,694	\$23	\$2,982	\$99
屬短期租賃合約之費用	833	1,194	1,818	3,690
屬低價值資產租賃之費用	65	6	238	44
	<u>\$2,592</u>	<u>\$1,223</u>	<u>\$5,038</u>	<u>\$3,833</u>

(6) 本集團於民國 114 年及 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日租賃現金流出總額分別為 31,502 千元及 9,588 千元。

凱碩科技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. 無形資產

(1) 本集團無形資產變動明細如下：

	商譽	電腦軟體	客戶關係	其他	合計
成 本：					
114.1.1	\$-	\$747	\$-	\$-	\$747
透過併購取得	895,690	85,100	274,955	797	1,256,542
增 添	-	3,330	-	-	3,330
重 分 類	-	758	-	(758)	-
匯率變動影響數	(21,142)	(4,209)	(21,551)	(39)	(46,941)
114.9.30	<u>\$874,548</u>	<u>\$85,726</u>	<u>\$253,404</u>	<u>\$-</u>	<u>\$1,213,678</u>
113.1.1	\$-	\$3,302	\$-	\$-	\$3,302
處分/除列	-	(2,556)	-	-	(2,556)
113.9.30	<u>\$-</u>	<u>\$746</u>	<u>\$-</u>	<u>\$-</u>	<u>\$746</u>
攤銷及減損：					
114.1.1	\$-	\$514	\$-	\$-	\$514
透過併購取得	-	61,164	-	-	61,164
攤 銷	-	3,781	12,500	-	16,281
匯率變動影響數	-	(3,015)	(2,312)	-	(5,327)
114.9.30	<u>\$-</u>	<u>\$62,444</u>	<u>\$10,188</u>	<u>\$-</u>	<u>\$72,632</u>
113.1.1	\$-	\$2,400	\$-	\$-	\$2,400
攤 銷	-	607	-	-	607
處分/除列	-	(2,556)	-	-	(2,556)
113.9.30	<u>\$-</u>	<u>\$451</u>	<u>\$-</u>	<u>\$-</u>	<u>\$451</u>
淨帳面金額：					
114.9.30	<u>\$874,548</u>	<u>\$23,282</u>	<u>\$243,216</u>	<u>\$-</u>	<u>\$1,141,046</u>
113.12.31	<u>\$-</u>	<u>\$233</u>	<u>\$-</u>	<u>\$-</u>	<u>\$233</u>
113.9.30	<u>\$-</u>	<u>\$295</u>	<u>\$-</u>	<u>\$-</u>	<u>\$295</u>

凱碩科技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) 認列無形資產之攤銷金額如下：

	114年 第3季	113年 第3季	114年 前3季	113年 前3季
營業成本	\$-	\$-	\$-	\$-
營業費用	14,326	63	16,281	608
合計	<u>\$14,326</u>	<u>\$63</u>	<u>\$16,281</u>	<u>\$608</u>

8. 短期借款

借款性質	114年9月30日	借款期間	利率區間	擔保品
信用借款	\$1,072,004	113/8/13~115/5/13	2.23%~5.43%	無
擔保借款	772,057	113/9/26~114/9/26	3.18%~5.15%	有
合計	<u>\$1,844,061</u>			

借款性質	113年12月31日	借款期間	利率區間	擔保品
信用借款	<u>\$901,952</u>	113/1/31~114/6/25	2.27%~2.96%	無

借款性質	113年9月30日	借款期間	利率區間	擔保品
信用借款	<u>\$656,568</u>	112/12/26~114/10/14	2.22%~2.87%	無

9. 應付短期票券

性質	114年9月30日	借款期間	利率區間	擔保品
商業本票	<u>\$100,000</u>	114/8/7~115/11/21	2.70%~2.75%	無

性質	113年12月31日	借款期間	利率區間	擔保品
商業本票	<u>\$150,000</u>	113/11/28~114/3/25	2.49%~2.75%	無

性質	113年9月30日	借款期間	利率區間	擔保品
商業本票	<u>\$150,000</u>	113/7/5~113/11/28	2.40%~2.49%	無

凱碩科技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. 其他應付款

	114.9.30	113.12.31	113.9.30
應付服務費	\$82,948	\$5,499	\$4,596
應付薪資及獎金	53,855	32,566	24,820
應付權利金	37,627	-	-
應付佣金	8,515	3,785	496
應付利息	4,416	809	775
應付備品	4,482	5,445	4,975
其　　他	<u>54,295</u>	<u>17,582</u>	<u>13,702</u>
	<u>\$246,138</u>	<u>\$65,686</u>	<u>\$49,364</u>

11. 長期借款

債權人	114.9.30	償還期間及辦法
Kookmin Bank	\$38,705	自 113 年 5 月 28 日至 115 年 5 月 28
信用借款	(KRW1,777,600)	日，自撥款日起屆滿 6 個月後開始按月償還本金，利息按月付息。
Woori Bank	\$133,908	自 113 年 8 月 13 日至 115 年 8 月 13
信用借款	(KRW6,150,000)	日，自撥款日起屆滿 6 個月後開始按月償還本金，利息按月付息。
Kookmin Bank	\$195,963	自 114 年 5 月 15 日至 116 年 4 月 15
信用借款	(KRW9,000,000)	日，自撥款日起屆滿 6 個月後開始按月償還本金，利息按月付息。
小　　計	<u>368,576</u>	
減：一年內到期	<u>(287,885)</u>	
合　　計	<u>\$80,691</u>	
利率區間	<u>3.38%~4.76%</u>	

本集團未有將長期借款提供質押擔保之情形。

凱碩科技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)

12. 退休金

(1) 確定福利計畫

A. 本公司依「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。本公司依勞動基準法規定按月就薪資總額 2%~15% 間提撥退休金基金，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。

本集團韓國子公司所適用當地之退休金制度，係屬確定福利計畫，係根據服務年資及核准退休日前之最後三個月平均工資計算。

B. 民國 114 年及 113 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨民國 114 年及 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日，本集團依上述退休金辦法認列之退休金成本分別為 6,750 千元、0 千元、11,971 千元及 0 千元。

C. 本集團於民國 113 年度未有應支付予退休計畫之提撥金。

(2) 確定提撥計畫

A. 自民國 94 年 7 月 1 日起，本公司依據「勞工退休金條例」，訂有確定提撥之退休辦法，適用於本國籍之員工。本公司就員工選擇適用「勞工退休金條例」所定之勞工退休金制度部分，每月按薪資之 6% 提繳勞工退休金至勞保局員工個人帳戶，員工退休金之支付依員工個人之退休金專戶及累積收益之金額採月退休金或一次退休金方式領取。

B. 本集團國外子公司依當地法令規定，依員工薪資之特定比例提撥退休金至相關退休金管理事業。該提撥之基金由受託單位獨立於本集團部份國外子公司資產之外進行管理與運用。

C. 民國 114 年及 113 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨民國 114 年及 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日，本集團依上開退休金辦法認列之退休金成本分別為 3,556 千元、1,228 千元、7,745 千元及 3,719 千元。

凱碩科技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）

13. 股份基礎給付

(1) 民國 114 年及 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日，本集團之股份基礎給付協議如下：

協議之類型	給與日	給與數量	合約期間	既得條件
員工認股權計畫	108.8.30	8,508	7 年	註
員工認股權計畫	109.12.25	1,663	7 年	註
員工認股權計畫	110.11.24	1,337	7 年	註

註：員工服務屆滿 2 年可既得 50%；服務屆滿 3 年既得 75%；服務屆滿 4 年既得 100%。

(2) 上述股份基礎給付協議之詳細資訊如下：

	114 年		113 年	
	認股權 數量	加權平均 履約價格 (元)	認股權 數量	加權平均 履約價格 (元)
1 月 1 日期初流通在外認股權	2,465	\$12.12	4,455	\$12.10
本期執行認股權	(488)	11.49	(1,197)	12.13
調整認股股數	53	-	-	-
本期放棄認股權	(49)	-	(70)	-
9 月 30 日期末流通在外認股權	1,981	12.25	3,188	12.09
9 月 30 日期末可執行認股權	1,778	\$12.41	2,457	\$12.38

(3) 資產負債表日流通在外之認股權到期日及履約價格如下：

核准	114.9.30		113.12.31		113.9.30	
	發行日	到期日	股數 (千股)	履約價格 (元)	股數 (千股)	履約價格 (元)
108.8.30	115.8.29	1,529	\$12.60	1,599	\$12.60	2,026
109.12.25	116.12.24	179	11.45	587	11.45	697
110.11.24	117.11.23	273	10.80	279	10.80	465

(4) 本集團分別於民國 108 年 8 月 30 日、109 年 12 月 25 日及 110 年 11 月 24 日給與之股份基礎給付交易使用 Black-Scholes 選擇權評價模式估計認股選擇權之公允價值，相關資訊如下：

凱碩科技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）

協議之類型	給與日	股價	價格	預期 波動率	預期存續 期間（年）	預期股 利率（%）	無風險 利率（%）	每單位 公允價值
員工認股權計畫	108.8.30	13.60	12.60	39.979~ 41.061%	3.25~ 4.375	-	0.522~ 0.543%	4.01~4.52
員工認股權計畫	109.12.25	11.45	11.45	43.540~ 46.311%	3.25~ 4.375	-	0.177~ 0.197%	3.73~4.05
員工認股權計畫	110.11.24	10.80	10.80	41.68%	4.875	-	0.46%	3.81~4.08

- (5) 本公司民國 114 年及 113 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨民國 114 年及 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日因員工認股權產生之酬勞成本分別為 52 千元、200 千元、155 千元及 601 千元，其中發放予母公司員工產生之股份基礎給付交易皆為 0 千元；發放予本公司員工產生之酬勞成本分別為 52 千元、200 千元、155 千元及 601 千元。
- (6) 本公司之母公司於民國 114 年 1 月 8 日及民國 113 年 8 月 16 日以庫藏股轉讓予從屬公司員工，其中給予本公司員工分別為 262 千股及 38 千股，履約價格分別為 11.93 元及 11.87 元；因前述之股份基礎給付協議，本公司民國 113 年度產生之酬勞成本為 451 千元；民國 114 年及 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日認列之酬勞成本分別為 3,621 千元及 451 千元。

14. 股本

- (1) 截至民國 114 年 9 月 30 日止，本公司額定資本額為 3,000,000 千元，分為 300,000 千股，實收資本額為 1,938,448 千元，每股面額 10 元。本公司已發行股份之股款均已收訖。

本公司普通股期初與期末流通在外股數（含預收股本）調節如下：

	114 年 股數（千股）	113 年 股數（千股）
1 月 1 日	193,357	191,635
員工執行認股權	488	1,197
9 月 30 日	193,845	192,832

- (2) 民國 114 年 1 月 1 日至 9 月 30 日員工認股共執行轉換 488 千股，繳納股款 5,552 千元，截至民國 114 年 9 月 30 日止，尚有 23 千股，共計股本 230 千元未辦理變更登記，表列「預收股本」。

凱碩科技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) 本公司於民國 108 年 11 月 13 日股東會決議通過擬以私募方式辦理現金增資，現金增資用途為公司長期業務發展需求，預計可充實營運資金及投資有利於公司業務發展的相關事項，並於同日經董事會決議私募增資基準日為民國 108 年 11 月 27 日，每股認購價格為 13.44 元，此增資案已募得 1,377,600 千元，並辦理變更登記完竣；本次私募普通股之權利義務除須依證券交易法等相關規定才能向主管機關申請補辦公開發行及上櫃交易外，餘與其他之已發行普通股同。

15. 資本公積

(1) 依公司法規定，超過票面金額發行股票所得之溢額及受領贈與之所得之資本公積，除得用於彌補虧損外，於公司無累積虧損時，按股東原有股份之比例發給新股或現金。另依證券交易法之相關規定，以上開資本公積撥充資本時，每年以其合計數不超過實收資本額百分之十為限。公司非於盈餘公積填補資本虧損仍有不足時，不得以資本公積補充之。

(2) 依經濟部民國 106 年 9 月發布之經商字第 10602420200 號函規定股東逾時效未領取之股利，應認列為資本公積。

(3) 有關資本公積之變動明細如下：

	發行溢價	員工認股權	其 他	合 計
114 年 1 月 1 日	\$135,630	\$11,795	\$2,873	\$150,298
股份基礎給付交易	-	3,776	-	3,776
員工認股權失效	(125)	125	-	-
員工執行認股權	2,660	(1,991)	-	669
股東領取逾時效未領 取之股利	-	-	(9)	(9)
114 年 9 月 30 日	<u>\$138,165</u>	<u>\$13,705</u>	<u>\$2,864</u>	<u>\$154,734</u>

	發行溢價	員工認股權	其 他	合 計
113 年 1 月 1 日	\$123,780	\$19,082	\$2,901	\$145,763
股份基礎給付交易	-	1,051	-	1,051
員工認股權失效	283	(283)	-	-
員工執行認股權	7,564	(5,144)	-	2,420
股東領取逾時效未領 取之股利	-	-	(28)	(28)
113 年 9 月 30 日	<u>\$131,627</u>	<u>\$14,706</u>	<u>\$2,873</u>	<u>\$149,206</u>

凱碩科技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)

16. 保留盈餘（待彌補虧損）

- (1) 本公司年度總決算如有盈餘，應先提繳稅款、彌補累積虧損，次提百分之十為法定盈餘公積，暨依法令或主管機關規定提列或迴轉特別盈餘公積，如尚有盈餘，其餘額併同期初未分配盈餘及當年度未分配盈餘調整數額，由董事會依實際需要提盈餘分配議案，盈餘分派以發行新股為之時，應經股東會決議通過後分派之。
- (2) 本公司將應分派股息及紅利、資本公積或法定盈餘公積之全部或一部以發放現金之方式為之時，由董事會以三分之二以上董事之出席，及出席董事過半數之決議通過後分派之，並報告股東會。前述分配股利，得依財務、業務及經營面等因素之考量將當年度可分配盈餘全數分派。其現金股利不低於當年度發放之現金及股票股利合計數的百分之十。
- (3) 法定盈餘公積除彌補公司虧損及按股東原有股份之比例發給新股或現金外，不得使用之，惟發給新股或現金者，以該項公積超過實收資本額百分之二十五之部分為限。
- (4) 本公司分派盈餘時，依法令規定須就當年度資產負債表日之其他權益項目借方餘額提列特別盈餘公積始得分派，嗣後其他權益項目借方餘額迴轉時，迴轉金額得列入可供分派盈餘中。
- (5) 本公司民國 112 年度尚處於待彌補虧損，故民國 113 年 6 月 6 日經股東會決議不予配發股利；前述與本公司民國 113 年 3 月 11 日之董事會提議並無差異。
- (6) 本公司民國 113 年度尚處於待彌補虧損，故民國 114 年 5 月 29 日經股東會決議不予配發股利；前述與本公司民國 114 年 3 月 11 日之董事會提議並無差異。

上述有關股東會及董事會決議虧損撥補議案，請至臺灣證券交易所之「公開資訊觀測站」查詢。

凱碩科技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）

17. 非控制權益

	114 年 前 3 季	113 年 前 3 季
期初餘額	\$-	\$-
歸屬於非控制權益之本期淨損	(4,053)	-
歸屬於非控制權益之其他綜合損益：	-	-
淨確定福利計畫之再衡量數	14	-
國外營運機構財務報表換算之兌換差額	(7,098)	-
取得子公司權益	215,392	-
期末餘額	<u>\$204,255</u>	<u>\$-</u>

18. 營業收入

	114 年 第 3 季	113 年 第 3 季	114 年 前 3 季	113 年 前 3 季
客戶合約之收入	<u>\$2,770,131</u>	<u>\$84,863</u>	<u>\$4,518,412</u>	<u>\$244,341</u>

(1) 客戶合約收入之細分

本集團之收入源於某一時點移轉之商品及勞務，收入可細分為下列地理區域：

	114 年 第 3 季	113 年 第 3 季	114 年 前 3 季	113 年 前 3 季
外部客戶合約收入				
美 洲	\$2,411,669	\$15,127	\$3,474,832	\$81,895
亞 洲	337,328	69,736	1,022,446	162,041
其 他	21,134	-	21,134	405
合 計	<u>\$2,770,131</u>	<u>\$84,863</u>	<u>\$4,518,412</u>	<u>\$244,341</u>

(2) 合約負債

本集團認列客戶合約收入相關之合約負債如下：

	114.9.30	113.12.31	113.9.30	113.1.1
合約負債：				
— 預收貨款	<u>\$4,124</u>	<u>\$6,362</u>	<u>\$4,124</u>	<u>\$4,191</u>

凱碩科技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) 期初合約負債本期認列收入

	114 年 第 3 季	113 年 第 3 季	114 年 前 3 季	113 年 前 3 季
客戶合約之收入	\$-	\$67	\$2,238	\$67

19. 其他利益及損失

	114 年 第 3 季	113 年 第 3 季	114 年 前 3 季	113 年 前 3 季
透過損益按公允價值衡量 之金融資產(損失)利益：				
可轉換公司債	\$-	\$35,777	\$(6,244)	\$98,515
應收帳款讓售	(12,392)	-	(24,238)	-
淨外幣兌換(損失)利益	19,047	515	(33,403)	3,593
其他損失	(96)	(215)	(1,229)	(215)
合計	<u>\$6,559</u>	<u>\$36,077</u>	<u>\$(65,114)</u>	<u>\$101,893</u>

20. 財務成本

	114 年 第 3 季	113 年 第 3 季	114 年 前 3 季	113 年 前 3 季
借款之利息（註）	\$18,376	\$4,705	\$43,650	\$11,738
租賃負債之利息	1,694	23	2,982	99
合計	<u>\$20,070</u>	<u>\$4,728</u>	<u>\$46,632</u>	<u>\$11,837</u>

註：主係短期借款、應付短期票券及長期借款之利息費用。

21. 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：

性質別	114 年第 3 季			113 年第 3 季		
	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	\$1,640	\$126,378	\$128,018	\$1,583	\$29,666	\$31,249
勞健保費用	146	13,044	13,190	133	2,009	2,142
退休金費用	75	10,231	10,306	70	1,158	1,228
其他員工福利費用	65	9,263	9,328	60	847	907
折舊費用（註）	510	23,674	24,184	476	3,073	3,549
攤銷費用	-	14,326	14,326	-	63	63

凱碩科技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）

功能別 性質別	114 年前 3 季			113 年前 3 季		
	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	\$5,037	\$251,984	\$257,021	\$4,266	\$79,325	\$83,591
勞健保費用	437	22,651	23,088	411	6,430	6,841
退休金費用	225	19,491	19,716	215	3,504	3,719
其他員工福利費用	190	18,459	18,649	184	2,554	2,738
折舊費用（註）	1,493	44,311	45,804	1,465	9,349	10,814
攤銷費用	-	16,281	16,281	-	608	608

註：包含不動產、廠房及設備與使用權資產當期折舊費用。

- (2) 依本公司章程規定，本公司當年度如有獲利，應提撥不低於百分之二為員工酬勞及不高於百分之二為董事酬勞。但公司尚有累積虧損時，應預先保留彌補累積虧損數額。
- (3) 本集團民國 114 年及 113 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨民國 114 年及 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日尚有待彌補虧損，故未估列員工酬勞及董事酬勞。
- (4) 本公司董事會通過之員工及董監酬勞相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。

22. 所得稅

(1) 所得稅費用

所得稅費用組成部分：

	114 年 前 3 季	113 年 前 3 季
當期所得稅		
當期所得產生之所得稅	\$5,297	\$-
以前年度之當期所得稅於本期之調整	9,930	-
其他	<u>(14,825)</u>	<u>-</u>
	402	-
遞延所得稅		
暫時性差異之原始產生及迴轉	10,695	-
課稅損失之原始產生及迴轉	8,846	-
	<u>19,541</u>	<u>-</u>
所得稅費用	<u><u>\$19,943</u></u>	<u><u>\$-</u></u>

凱碩科技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) 本公司營利事業所得稅業經稅捐稽徵機關核定至民國 112 年度。

23. 每股虧損

	114 年第 3 季	
	加權平均流通 在外股數（千股）	每股虧損 (元)
	稅後金額	
基本及稀釋每股虧損		
歸屬於母公司普通股股東		
之本期淨損	\$ (93,738)	193,811 \$(0.48)
	113 年第 3 季	
	加權平均流通 在外股數（千股）	每股虧損 (元)
	稅後金額	
基本及稀釋每股虧損		
歸屬於母公司普通股股東		
之本期淨損	\$ (61,983)	192,807 \$(0.32)
	114 年前 3 季	
	加權平均流通 在外股數（千股）	每股虧損 (元)
	稅後金額	
基本及稀釋每股虧損		
歸屬於母公司普通股股東		
之本期淨損	\$ (466,997)	193,558 \$(2.41)
	113 年前 3 季	
	加權平均流通 在外股數（千股）	每股虧損 (元)
	稅後金額	
基本及稀釋每股虧損		
歸屬於母公司普通股股東		
之本期淨損	\$ (113,773)	192,533 \$(0.59)

註：當期為稅後虧損，故無稀釋效果。

凱碩科技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）

24. 企業合併

取得 Superhero Patterns, Inc. 及其子公司

本集團於民國 114 年 4 月 22 日取得韓國當地主管機關投資核准函，以持有之金融資產（原帳列透過損益按公允價值衡量金融資產—流動）韓圜 54,990,000 千元（約當新台幣 1,381,840 千元）轉換為 Superhero Patterns, Inc. 99.79% 股權之對價，並因此取得對該公司之控制力，相關股權業已完成交割，故自同日起將 Superhero Patterns, Inc. 及其子公司編入合併財務報表。取得控制日之 Superhero Patterns, Inc. 及其子公司資產與負債帳面金額如下：

	帳面金額
現金及約當現金	\$385,470
應收帳款	2,877,034
其他應收款	14,975
本期所得稅資產	773
存 貨	2,242,808
預付款項	39,853
不動產、廠房及設備	98,003
使用權資產	87,104
無形資產	935,441
遞延所得稅資產	54,567
存出保證金	34,658
短期借款	(1,078,481)
應付帳款	(3,708,269)
其他應付款	(173,125)
本期所得稅負債	(29,097)
租賃負債—流動	(42,903)
一年或一營業週期內到期長期負債	(206,908)
其他流動負債—其他	(3,012)
長期借款	(56,321)
遞延所得稅負債	(60,926)
租賃負債—非流動	(45,437)
淨確定福利負債—非流動	(28,959)
淨額	1,337,248
非控制權益	(212,984)
歸屬於 Superhero Patterns, Inc. 及其子公司淨資產合計數	1,124,264
持 股 比	99.79%
依持股持有之淨值	<u>\$1,121,903</u>

凱碩科技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）

	帳面金額
轉換對價	\$1,381,840
減：歸屬於 Superhero Patterns, Inc. 及其子公司淨資產合計數	(1,121,903)
商譽	<u>\$259,937</u>

於民國 114 年 4 月 22 日財務報表所認列之淨資產金額係依據暫定之公允價值評估，而本集團已針對所取得 SPI 及其子公司相關之資產尋求獨立之鑑價，惟評估結果於管理階層民國 114 年 1 月 1 日至 9 月 30 日財務報表通過發布日時尚未取得。

本集團自民國 114 年 4 月 22 日將 Superhero Patterns, Inc. 及其子公司編入合併財務報表起，Superhero Patterns, Inc. 及其子公司貢獻之營業收入及稅前淨利分別為 3,999,624 千元及 6,182 千元。若假設 Superhero Patterns, Inc. 及其子公司自民國 114 年 1 月 1 日即已納入合併，則本集團之營業收入及稅前淨損將分別為 6,826,933 千元及(514,923)千元。

25. 現金流量資訊補充

	114 年 前 3 季	113 年 前 3 季
購置不動產、廠房及設備	\$9,455	\$2,198
加：期初應付設備款	1,382	3,942
減：期末應付設備款	-	(649)
本期支付現金	<u>\$10,837</u>	<u>\$5,491</u>

26. 來自籌資活動之負債之變動

民國 114 年 1 月 1 日至 9 月 30 日：

	短期借款	應付短期票券	租賃負債	(含一年內到期)	長期借款	來自籌資活動之 負債總額
114.1.1 餘額	\$901,952	\$150,000	\$2,120	\$-	\$1,054,072	
現金流量	(88,817)	(50,000)	(26,464)	104,806	(60,475)	
非現金之變動	1,078,481	-	123,686	263,229	1,465,396	
匯率變動	(47,555)	-	(1,048)	541	(48,062)	
114.9.30 餘額	<u>\$1,844,061</u>	<u>\$100,000</u>	<u>\$98,294</u>	<u>\$368,576</u>	<u>\$2,410,931</u>	

凱碩科技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 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日：

	短期借款	應付短期票券	租賃負債	長期借款 (含一年內到期)	來自籌資活動之 負債總額
113.1.1 餘額	\$430,000	\$100,000	\$9,592	\$-	\$539,592
現金流量	226,568	50,000	(5,755)	-	270,813
非現金之變動	-	-	-	-	-
113.9.30 餘額	<u>\$656,568</u>	<u>\$150,000</u>	<u>\$3,837</u>	<u>\$-</u>	<u>\$810,405</u>

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：

關係人之名稱及關係

關係人名稱	與本集團之關係
金寶電子工業股份有限公司（金寶電子）	母公司
泰金寶電通股份有限公司（泰金寶電通）	聯屬公司
泰金寶科技股份有限公司（泰金寶科技）	聯屬公司
宏遠電訊股份有限公司（宏遠電訊）	實質關係人
SPI Group（註）	實質關係人
智易科技股份有限公司（智易科技）	實質關係人

註：自 114 年 4 月 22 日起為本集團之子公司，請詳附註四.3 及六.24。

與關係人間之重大交易事項

(1) 收入

	114 年 第3季	113 年 第3季	114 年 前3季	113 年 前3季
SPI Group	\$-	\$-	\$17,603	\$-
智易科技	33	-	33	-
合計	<u>\$33</u>	<u>\$-</u>	<u>\$17,636</u>	<u>\$-</u>

凱碩科技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) 進 貨

	114 年 第3季	113 年 第3季	114 年 前3季	113 年 前3季
泰金寶科技	\$2,076,730	\$41,273	\$3,678,527	\$132,807

除無相關同類交易可循，致交易條件係由雙方協商決定外，其餘與一般客戶無重大異常，本集團對於一般供應商之付款期間約為 1-4 個月，對於關係人付款期間為 3-4 個月。

(3) 營業費用

	114 年 第3季	113 年 第3季	114 年 前3季	113 年 前3季
人力支援服務費用：				
泰金寶電通	\$-	\$1,180	\$821	\$3,550
金寶電子	345	-	575	-
合 計	\$345	\$1,180	\$1,396	\$3,550

(4) 應收帳款

	114.9.30	113.12.31	113.9.30
泰金寶科技	\$1,551,911	\$-	\$-
智易科技	34	-	-
SPI Group	-	40,819	-
合 計	\$1,551,945	\$40,819	\$-

(5) 其他應收款

	114.9.30	113.12.31	113.9.30
代採購原料款：			
泰金寶科技	\$200,617	\$126,224	\$11,033

其他應收款主係為代採購原料款，於交貨日後 45 天到期。該款項並無抵押及附息。

凱碩科技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) 應付關係人款項

	114.9.30	113.12.31	113.9.30
應付帳款—關係人：			
泰金寶科技	<u>\$3,492,141</u>	<u>\$201,097</u>	<u>\$104,656</u>
其他應付款項—關係人：			
金寶電子	\$50	\$4	\$189
泰金寶科技	1,806	1,817	1,846
其 他	48	932	1,339
合 計	<u>\$1,904</u>	<u>\$2,753</u>	<u>\$3,374</u>

- A. 應付帳款主要來自進貨交易，並在購貨日後 75-150 天到期。該應付款項並無附息。
- B. 截至民國 114 年 9 月 30 日、113 年 12 月 31 日及 113 年 9 月 30 日止，凱碩科技股份有限公司因集團內部代採購產生之應收付款金額分別計 3,141,072 千元、3,042,585 千元及 3,868,036 千元。其中民國 113 年 12 月 31 日及 113 年 9 月 30 日之應收付款項，因當時 Humax Networks, Inc. 尚未成為本集團之合併個體，且符合金融資產及金融負債互抵之條件，故編製合併報表時係以淨額表達。

(7) 財產交易

取得不動產、廠房及設備

	114 年 第 3 季	113 年 第 3 季	114 年 前 3 季	113 年 前 3 季
泰金寶電通	<u>\$-</u>	<u>\$152</u>	<u>\$-</u>	<u>\$152</u>

(8) 租賃交易—承租人

- A. 本集團向母公司承租倉庫及機器設備，租賃合約之期間皆為 2 年，租金係於每年底支付。
- B. 租賃負債

a. 期末餘額：

	114.9.30	113.12.31	113.9.30
金寶電子	<u>\$272</u>	<u>\$2,120</u>	<u>\$2,737</u>

凱碩科技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. 利息費用

	114 年 第 3 季	113 年 第 3 季	114 年 前 3 季	113 年 前 3 季
金寶電子	\$3	\$15	\$17	\$55

(9) 主要管理階層薪酬資訊

	114 年 第 3 季	113 年 第 3 季	114 年 前 3 季	113 年 前 3 季
薪資及其他短期員工福利	\$10,657	\$2,941	\$22,143	\$12,134
退職後福利	2,227	54	2,917	162
	<u>\$12,884</u>	<u>\$2,995</u>	<u>\$25,060</u>	<u>\$12,296</u>

八、質押之資產

本集團之資產提供質押明細如下：

資產項目	帳面價值 114.9.30	帳面價值 113.12.31	帳面價值 113.9.30	擔保用途
質押活存 (帳列其他流動資產)	\$7,078	\$12,108	\$12,068	銀行借款額度 之擔保
存 貨	248,220	-	-	銀行借款額度 之擔保
合 計	<u>\$255,298</u>	<u>\$12,108</u>	<u>\$12,068</u>	

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

1. 或有事項

無此情形。

2. 承諾事項

無此情形。

十、重大之災害損失

無此情形。

凱碩科技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）

十一、重大之期後事項

無此情事。

十二、其他

1. 資本風險管理

本期無重大變動，請參閱民國 113 年度合併財務報表附註十二。

2. 金融工具

(1) 金融工具之種類

金融資產

	114.9.30	113.12.31	113.9.30
透過損益按公允價值衡量之金融資產	\$-	\$1,388,084	\$1,648,985
按攤銷後成本衡量之金融資產：			
現金及約當現金（不含零用金/週轉金）	803,233	324,585	174,077
應收帳款（含關係人）	3,507,628	197,612	129,478
其他應收款（含關係人）	217,496	128,699	15,223
存出保證金	37,260	1,321	1,321
	<u>\$4,565,617</u>	<u>\$2,040,301</u>	<u>\$1,969,084</u>

金融負債

	114.9.30	113.12.31	113.9.30
攤銷後成本衡量之金融負債：			
短期借款	\$1,844,061	\$901,952	\$656,568
應付短期票券	100,000	150,000	150,000
應付帳款（含關係人）	4,522,082	225,188	204,124
其他應付款（含關係人）	248,042	68,439	52,738
長期借款（含一年內到期）	368,576	-	-
租賃負債（含非流動）	98,294	2,120	3,837
	<u>\$7,181,055</u>	<u>\$1,347,699</u>	<u>\$1,067,267</u>

凱碩科技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) 風險管理政策

本期無重大變動，請參閱民國 113 年度合併財務報表附註十二。

(3) 具重大影響之外幣金融資產及負債資訊

A. 市場風險

- a. 本集團係跨國營運，因此受相對與本公司及各子公司功能性貨幣不同的交易所產生之匯率風險，主要為美元。相關匯率風險來自未來之商業交易及已認列之資產與負債。
- b. 本集團從事之業務涉及若干非功能性貨幣（本公司之功能性貨幣為台幣、部分子公司之功能性貨幣為美金、日幣、人民幣及韓元），故受匯率波動之影響，具重大匯率波動影響之外幣資產及負債資訊如下：

(外幣：功能性貨幣)

	114.9.30				
	帳面金額		敏感度分析		
	外幣 (千元)	匯率	(新臺幣)	變動幅度	損益影響
<u>貨幣性金融資產</u>					
美 金	\$17,673	30.53	\$539,574	1%	\$5,396
日 幣	361,971	0.21	74,718	1%	747
韓 元	17,640,264	0.02	384,029	1%	3,840
<u>貨幣性金融負債</u>					
美 金	\$13,768	30.53	\$420,351	1%	\$4,204
日 幣	158,492	0.21	32,716	1%	327
韓 元	37,732,142	0.02	821,429	1%	8,214

凱碩科技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）

(外幣：功能性貨幣)

113.12.31					
	帳面金額		敏感度分析		
外幣 (千元)	匯率	(新臺幣)	變動幅度	損益影響	
<u>貨幣性金融資產</u>					
美 金	\$16,833	32.77	\$551,617	1%	\$5,516
<u>貨幣性金融負債</u>					
美 金	7,303	32.77	239,319	1%	2,393
113.9.30					
	帳面金額		敏感度分析		
外幣 (千元)	匯率	(新臺幣)	變動幅度	損益影響	
<u>貨幣性金融資產</u>					
美 金	\$6,753	31.65	\$213,732	1%	\$2,137
<u>貨幣性金融負債</u>					
美 金	6,644	31.65	210,283	1%	2,103

- c. 本集團貨幣性項目因匯率波動具重大影響於民國 114 年及 113 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨民國 114 年及 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日認列之全部兌換損益分別為 19,047 千元、515 千元、(33,403) 千元及 3,593 千元。

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。

B. 價格風險

本集團主要投資於國外公司發行之混合工具，此等混合工具之價格會因該投資標的未來價值之不確定性而受影響。若該等混合工具價格上升或下跌 1%，而其他所有因素維持不變之情況下，對民國 114 年及 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之稅後淨利因來自透過損益按公允價值衡量之混合工具之利益將分別增加 0 千元及 16,490 千元，損失將分別減少 0 千元及 16,490 千元。

C. 現金流量及公允價值利率風險

- a. 本集團之利率風險主要來自按浮動利率發行之短期借款，使本集團暴露於現金流量利率風險。於民國 114 年及 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日，本集團按浮動利率計算之借款係以新台幣計價。

凱碩科技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. 當新台幣借款利率上升或下跌 1 碼，而其他所有因素維持不變之情況下，因素維持不變之情況下，民國 114 年及 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之稅後淨利將分別減少或增加 4,337 元及 1,613 千元，主要係因浮動利率借款導致利息費用隨之變動所致。

D. 信用風險

- a. 本集團之信用風險係因客戶或金融工具之交易對手無法履行合約義務而導致本集團財務損失之風險，主要來自交易對手無法清償按收款條件支付之應收帳款。
- b. 本集團係以集團角度建立信用風險之管理。對於往來之銀行及金融機構，設定僅有信用良好之銀行及具投資等級以上之金融機構，始可被接納為交易對象。依內部明定之授信政策，集團內各營運個體與每一新客戶於訂定付款及提出交貨之條款與條件前，須對其進行管理及信用風險分析。內部風險控管係透過考慮其財務狀況、過往經驗及其他因素，以評估客戶之信用品質。個別風險之限額係董事會依內部或外部之評等而制訂，並定期監控信用額度之使用。

本集團截至民國 114 年 9 月 30 日、113 年 12 月 31 日及 113 年 9 月 30 日止，前 3 大應收款項之客戶占本集團應收款項總額之百分比分別為 77.22%、96.38% 及 79.43%，其餘應收款項之信用集中風險相對並不重大。

- c. 本集團針對個別重大已發生違約之應收帳款評估預期信用損失；其餘依據客戶類型之特性對客戶之應收帳款進行分組，按不同群組採用不同之損失率法或準備矩陣為基礎估計預期信用損失。
- d. 本公司及子公司對未來前瞻性的考量調整按特定期間歷史及現時資訊所建立之損失率，以估計應收帳款的備抵損失，根據上述之考量及資訊，本公司及子公司不預期會受損失率而產生任何重大應收帳款的備抵損失。
- e. 本集團之應收款項考量交易對手信用等級、區域及產業等因素以區分群組；依歷史信用損失經驗顯示不同客戶群並無顯著不同損失型態，因此以不區分群組方式並以預期信用損失率衡量備抵損失，相關準備矩陣資訊如下：

凱碩科技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）

	未逾期	逾期天數		合計
		90天以下	90天以上	
114年9月30日	\$3,069,765	\$377,382	\$60,701	\$3,507,847
帳面價值總額				
預期損失率	0%~0.075%	0%~0.075%	-	
備抵損失	\$(187)	\$(32)	\$-	\$(219)
	未逾期	逾期天數		合計
		90天以下	90天以上	
113年12月31日	\$178,452	\$19,284	\$-	\$197,736
帳面價值總額				
預期損失率	0.0625%	0.0625%	-	
備抵損失	\$(112)	\$(12)	\$-	\$(124)
	未逾期	逾期天數		合計
		90天以下	90天以上	
113年9月30日	\$102,944	\$26,598	\$-	\$129,542
帳面價值總額				
預期損失率	0.0500%	0.0500%	-	
備抵損失	\$(51)	\$(13)	\$-	\$(64)

f. 本集團採簡化作法之應收帳款備抵損失變動表如下：

	114 年	113 年
114.1.1 餘額	\$124	\$87
提列減損損失	45,302	(23)
企業合併取得	39	-
轉列其他應收款	(45,246)	-
114.9.30 餘額	\$219	\$64

E. 流動性風險

- a. 現金流量預測是由集團內各營運個體執行，並由集團財務處予以彙總。集團財務處監控集團流動資金需求之預測，確保其有足夠資金得以支應營運需要，並在任何時候維持足夠之未支用的借款承諾額度，以使集團不致違反相關之借款限額或條款，此等預測考量集團之債務融資計畫、債務條款遵循、符合內部資產負債表之財務比率目標，及外部監管法令之要求，例如外匯管制等。本集團未動用借款額度截至民國 114 年 11 月 10 日止計 1,928,609 千元。
- b. 本集團之非衍生金融負債及以淨額或總額交割之衍生金融負債，按相關到期日予以分組，非衍生金融負債係依據資產負債表日至合約到期日之剩餘期間進行分析；衍生金融負債係依據資產負債表日至預期到期日之剩餘期間進行分析。

凱碩科技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）

除下表列示者外，民國 114 年 9 月 30 日、113 年 12 月 31 日及 113 年 9 月 30 日日本集團非衍生金融負債包含（短期借款、應付帳款、其他應付款及其他流動負債—其他）至到期日之天數皆小於 1 年。

<u>114 年 9 月 30 日</u>	<u>1 年內</u>	<u>1 至 2 年內</u>	<u>2 至 5 年內</u>	<u>合 計</u>
非衍生金融負債：				
租賃負債	\$66,142	\$45,761	\$7,267	\$119,170
長期借款	299,333	82,642	-	381,975
<u>113 年 12 月 31 日</u>				
非衍生金融負債：				
租賃負債	\$2,136	\$-	\$-	\$2,136
<u>113 年 9 月 30 日</u>				
非衍生金融負債：				
租賃負債	\$3,620	\$247	\$-	\$3,867

3. 公允價值資訊

(1) 為衡量金融及非金融工具之公允價值所採用評價技術的各等級定義如下：

第一等級：企業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）。活絡市場係指有充分頻率及數量之資產或負債交易發生，以在持續基礎上提供定價資訊之市場。

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。本集團投資之透過損益按公允價值衡量之金融資產屬之。

- (2) 本集團非以公允價值衡量之金融工具（包括現金及約當現金、應收帳款、其他應收款、存出保證金、長短期借款、應付短期票券、應付帳款及其他應付款）的帳面金額係公允價值之合理近似值。
- (3) 本集團重複性按以公允價值衡量之金融工具，依其性質、特性及風險及公允價值等級之基礎分類，相關資訊如下：

凱碩科技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）

A. 本集團依資產及負債之性質分類，相關資訊如下：

114 年 9 月 30 日：本期無此情事。

113 年 12 月 31 日

	第一等級	第二等級	第三等級	合 計
透過損益按公允價值 衡量之金融資產— 可轉換公司債	\$-	\$-	\$1,388,084	\$1,388,084

113 年 9 月 30 日

	第一等級	第二等級	第三等級	合 計
透過損益按公允價值 衡量之金融資產— 可轉換公司債	\$-	\$-	\$1,648,985	\$1,648,985

B. 本集團民國 114 年 9 月 30 日、113 年 12 月 31 日及 113 年 9 月 30 日分別採用二項式模型（Lattice 模型中一項）估計 SPI 發行之可轉換公司債，其中所採用之主要假設如下：

114 年 9 月 30 日：本期無此情事。

	113 年 12 月 31 日	預期存 續期間	無風險 利率	預期價格 波動率 (%)
可轉換公司債	\$1,388,084	-	2.76%	43.91%

	113 年 9 月 30 日	預期存 續期間	無風險 利率	預期價格 波動率 (%)
可轉換公司債	\$1,648,985	0.24 年	3.06%	56.65%

(4) 民國 114 年及 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日無第一等級與第二等級間之任何移轉。

凱碩科技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) 下表列示民國 114 年及 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日第三等級之變動：

	114 年	113 年
	混合工具	混合工具
1 月 1 日	\$1,388,084	\$1,550,470
行使轉換權	(1,381,840)	-
認列於損益之（損失）利益	(6,244)	98,515
9 月 30 日	<u>\$-</u>	<u>\$1,648,985</u>

(6) 民國 114 年及 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日無自第三等級轉入及轉出之情形。

(7) 本集團對於公允價值歸類於第三等級之評價係委由外部估價師鑑價。

(8) 有關屬第三等級公允價值衡量項目所使用評價模型之重大不可觀察輸入值之量化資訊及重大不可觀察輸入值變動之敏感度分析說明如下：

114 年 9 月 30 日：本期無此情事。

113 年 12 月 31 日：

評價技術 混合工具：	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
			關係	關係	
可轉換公司債	二項式模型評價模式(Lattice 模型中一項)	長期稅前淨利加權平均資本成本	14.79 %	缺乏流通性之程度越高，公允價值估計數越低	長期稅前淨利愈高，公允價值愈高；加權平均高，公允價值愈低；缺乏市場流通性之折價愈高，公允價值愈低。

凱碩科技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）

113 年 9 月 30 日：

	重大 評價技術	輸入值與 量化資訊	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
混合工具：				
可轉換公司債	二項式模型評價模式(Lattice) （Lattice）	長期稅前淨利加權平均資本成本 缺乏市場流通性之折價	14.24 % 20%	缺乏流通性之程度越高，公允價值估計數越低；長期稅前淨利愈高，公允價值愈高；加權平均資本成本愈高，公允價值愈低；缺乏市場流通性之折價愈高，公允價值愈低。

- (9) 本集團依外部鑑價師專業審慎評估選擇採用之評價模型及評價參數，惟當使用不同之評價模型或評價參數可能導致評價之結果不同。針對分類為第三等級之金融資產及金融負債，若評價參數變動，則對本期損益或其他綜合損益之影響如下：

114 年 9 月 30 日：本期無此情事。

	113 年 12 月 31 日		
	認列於損益		
	輸入值	變動	有利變動 不利變動
金融資產			
可轉換公司債	長期稅前淨利、加權平均資金成本	±1%	\$13,881 \$(13,881)
金融資產			
可轉換公司債	長期稅前淨利、加權平均資金成本	±1%	\$16,490 \$(16,490)

十三、附註揭露事項

1. 重大交易事項相關資訊

- (1) 資金貸與他人：請詳附表一。
- (2) 為他人背書保證：無此情形。

凱碩科技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) 期末持有之重大有價證券情形(不包含投資子公司、關聯企業及合資控制部分)：無此情形。
- (4) 與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：請詳附表二。
- (5) 應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：請詳附表三。
- (6) 母公司與子公司及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額：請詳附表四。

2. 轉投資事業相關資訊

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）：請詳附表五。

3. 大陸投資資訊

- (1) 基本資料：請詳附表六。
- (2) 直接或間接經由第三地區事業與轉投資大陸之被投資公司所發生之重大交易事項：無此情形。

十四、營運部門資訊

1. 一般性資訊

本集團僅經營單一產業，且集團營運決策者係以集團整體評估績效及分配資源，經辨認本集團為一應報導部門。

2. 部門損益之調節資訊

提供主要營運決策者之外部收入，與損益表內之收入採用一致之衡量方式，且本集團應報導部門（損）益為稅前（損）益，無需調節。

凱碩科技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)

附表一：資金貸與他人

單位：新臺幣千元/外幣千元

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 最高餘額	期末餘額	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	資金貸與 總限額
													名稱	價值		
1	HUMAX Networks, Inc.	Superhero Patterns, Inc.	其他應收款-關係人、 長期應收款-關係人	是	KRW 16,600,000 (375,160)	KRW 16,600,000 (361,442)	KRW 15,600,000 (339,669)	年利率4.6%	2	-	為營運計畫	-	無	-	\$747,760	\$747,760
1	HUMAX Networks, Inc.	HUMAX Networks (Thailand) Co., Ltd.	其他應收款-關係人	是	USD 500 (16,060)	USD 500 (15,266)	USD 200 (6,106)	年利率4.6%	2	-	為營運計畫	-	無	-	\$747,760	\$747,760

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： 資金貸與性質應填列屬業務往來者或屬有短期融通資金之必要者。
- (1)有業務往來。
 - (2)有短期融通資金之必要者。

凱碩科技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：與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上

單位：新臺幣千元

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 領	佔總進(銷)貨 之比率	授信期間	餘 額	授信期間	餘 額	佔總應收(付) 票據、帳款 之比率	
凱碩科技股份有限公司	泰金寶科技股份公司	聯屬公司	進貨	\$5,091,356	(註)	約75-150天	與一般客戶無 重大異常	約75-150天	\$(3,492,141)	(註)	(註)
凱碩科技股份有限公司	Humax Networks, Inc.	子公司	銷貨	4,525,785	(註)	約75-150天	與一般客戶無 重大異常	約75-150天	3,174,546	(註)	(註)
Humax Networks, Inc.	HUMAX Networks (USA) INC.	子公司	銷貨	5,092,640	2.00%	約240天	與一般客戶無 重大異常	約240天	2,514,979	2.00%	
Humax Networks, Inc.	HUMAX Networks Japan Co., Ltd.	子公司	銷貨	185,357	-	約90天	與一般客戶無 重大異常	約90天	32,041	-	

註： 凱碩科技股份有限公司對泰金寶科技股份公司之進貨及凱碩科技股份有限公司對Humax Networks, Inc.之銷貨之交易，此處係以交易總額表達，於編製合併報表時，因本公司僅為代理人，故以淨額列報。因前述交易衍生之應收付款項，於Humax Networks, Inc.成為本集團之合併個體之前，因其符合金融資產及金融負債互抵之條件，故編製合併報表時係以淨額互抵後之應收款項淨額表達，相關說明請詳附註七。

凱碩科技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：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

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		
Humax Networks, Inc.	泰金寶科技股份公司	聯屬公司	應收帳款-關係人	\$1,551,911	\$-	\$-	-	-	\$-
Humax Networks, Inc.	HUMAX Networks (USA) INC.	子公司	應收帳款-關係人	2,514,979	2.94	-	-	-	-
Humax Networks, Inc.	Superhero Patterns, Inc.	母公司	其他應收款-關係人、 長期應收款-關係人	339,669	-	-	-	-	-

凱碩科技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：母子公司間業務關係及重大交易往來情形

單位：新臺幣千元

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(註三)	交易條件	占合併總營收 或總資產 之比率(註四)
1	HUMAX Networks, Inc.	凱碩科技股份有限公司	2	應付帳款-關係人	\$3,174,546	同一般交易條件	37.00%
1	HUMAX Networks, Inc.	凱碩科技股份有限公司	2	進貨	3,016,547	同一般交易條件	67.00%

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： 僅揭露金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上之關係人交易，另相對之關係人交易不予揭露。

註四： 交易往來金額佔合併總營收或總資產比率之計算，若屬資產負債項目者，以期末餘額佔合併總資產之方式計算；若屬損益項目者，以期中累積金額佔合併總營收之方式計算。以期中累積金額佔合併總營收之方式計算。惟上述關係人交易於編製合併財務報告時，業已沖銷。

凱碩科技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：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：新台幣千元

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	去年年底	股 數	比 率	帳面金額			
凱碩科技股份有限公司	Castlenet Technology (BVI) Inc.	英屬維京群島	投資控股	\$302,692	\$302,692	8,708	100.00%	\$41,496	\$480	\$480	子公司
凱碩科技股份有限公司	Superhero Patterns, Inc.	韓國	投資控股	1,381,840	-	54,990,000	99.79%	1,051,850	(9,728)	(9,707)	子公司
Superhero Patterns, Inc.	HUMAX Networks, Inc.	韓國	廣播與網路通訊設備銷售	1,156,046	-	5,355,000	80.62%	1,503,781	(86,525)	註一	孫公司
HUMAX Networks, Inc.	HUMAX Networks (USA) Inc.	美國	廣播與網路通訊設備銷售	19,337	-	700,000	100.00%	(72,648)	(4,849)	註一	孫公司
HUMAX Networks, Inc.	HUMAX Networks (Japan) Co., Ltd	日本	廣播與網路通訊設備銷售	5,809	-	110,000	100.00%	26,923	(2,349)	註一	孫公司
HUMAX Networks, Inc.	HUMAX Networks (Thailand) Co., Ltd.	泰國	廣播與網路通訊設備銷售	4,592	-	50,000	49.00%	(3,967)	(109)	註一	孫公司
HUMAX Networks, Inc.	HUMAX Networks GmbH	德國	廣播與網路通訊設備銷售	25,902	-	25,000	100.00%	901	(13,689)	註一	孫公司
HUMAX Networks, Inc.	HUMAX Networks India Private Limited	印度	廣播與網路通訊設備銷售	3,525	-	1,000,000	100.00%	3,442	-	註一	孫公司

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

凱碩科技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：大陸投資資訊

單位：新台幣千元/外幣千元

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額 (註一)	投資方式 (註二)	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		被投資公司 本期損益	本公司直接 或間接投資 之持股比例	本期認列 投資損益	期末投資 帳面金額	截至本期 止已匯回 投資收益	
					匯出	收回						
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。	USD 7,500 (228,983)	2	USD 7,500 (228,983)	\$-	\$-	USD 7,500 (228,983)	USD 9 (292)	100.00%	USD 9 (292)	USD 1,111 (33,924)	\$-

公司名稱	本期期末累計自台灣匯出 赴大陸地區投資金額	經濟部投審會 核准投資金額	依經濟部投審會規定 赴大陸地區投資限額
昆山沛丰網絡有限公司	USD 7,500 (228,983)	USD 7,500 (228,983)	\$637,846

註一：本表相關數字係以新台幣列示。涉及外幣者，則以財務報告之匯率換算為新台幣。

註二：投資方式區分為下列三種，標示種類別即可：

- (1)直接赴大陸地區從事投資。
- (2)透過第三地區投資設立公司Castlent Technology (BVI) Inc.再投資大陸公司。
- (3)其他方式。