

凱碩科技股份有限公司
個體財務報告暨會計師查核報告
民國 108 年度及 107 年度
(股票代碼 8059)

公司地址：236 新北市土城區中山路 64 號
電 話：(02)22673858

凱碩科技股份有限公司
民國 108 年度及 107 年度個體財務報告暨會計師查核報告
目 錄

項	目	頁次/編號/索引
一、	封面	1
二、	目錄	2 ~ 3
三、	會計師查核報告	4 ~ 8
四、	個體資產負債表	9 ~ 10
五、	個體綜合損益表	11
六、	個體權益變動表	12
七、	個體現金流量表	13
八、	個體財務報表附註	14 ~ 46
	（一） 公司沿革	14
	（二） 通過財務報告之日期及程序	14
	（三） 新發布及修訂準則及解釋之適用	14 ~ 16
	（四） 重大會計政策之彙總說明	16 ~ 23
	（五） 重大會計判斷、假設及估計不確定性之主要來源	23 ~ 24
	（六） 重要會計項目之說明	24 ~ 37
	（七） 關係人交易	37 ~ 40
	（八） 質押之資產	40
	（九） 重大或有負債及未認列之合約承諾	40 ~ 41

項	目	頁次/編號/索引
(十)	重大之災害損失	41
(十一)	重大之期後事項	41
(十二)	其他	41 ~ 45
(十三)	附註揭露事項	45 ~ 46
(十四)	營運部門資訊	46
九、	重要會計項目明細表	
	現金及約當現金明細表	明細表一
	應收帳款明細表	明細表二
	存貨明細表	明細表三
	採用權益法之投資變動明細表	明細表四
	不動產、廠房及設備	附註六(七)
	短期借款明細表	明細表五
	應付帳款明細表	明細表六
	營業收入明細表	明細表七
	營業成本明細表	明細表八
	營業費用明細表	明細表九
	本期發生之員工福利、折舊、折耗及攤銷費用功能別彙總表	明細表十

會計師查核報告

(109)財審報字第 19003130 號

凱碩科技股份有限公司 公鑒：

查核意見

凱碩科技股份有限公司（以下簡稱「凱碩公司」）民國 108 年及 107 年 12 月 31 日之個體資產負債表，暨民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之個體綜合損益表、個體權益變動表、個體現金流量表，以及個體財務報表附註（包含重大會計政策彙總），業經本會計師查核竣事。

依本會計師之意見，上開個體財務報表在所有重大方面係依照「證券發行人財務報告編製準則」編製，足以允當表達凱碩公司民國 108 年及 107 年 12 月 31 日之個體財務狀況，暨民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之個體財務績效及個體現金流量。

查核意見之基礎

本會計師係依照「會計師查核簽證財務報表規則」及中華民國一般公認審計準則執行查核工作。本會計師於該等準則下之責任將於「會計師查核個體財務報表之責任」段進一步說明。本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已依中華民國會計師職業道德規範，與凱碩公司保持超然獨立，並履行該規範之其他責任。本會計師相信已取得足夠及適切之查核證據，以作為表示查核意見之基礎。

關鍵查核事項

關鍵查核事項係指依本會計師之專業判斷，對凱碩公司民國 108 年度個體財務報表之查核最為重要之事項。該等事項已於查核個體財務報表整體及形成查核意見之過程中予以因應，本會計師並不對該等事項單獨表示意見。

凱碩公司民國 108 年度個體財務報表之關鍵查核事項如下：

銷貨收入真實性

事項說明

收入認列會計政策請詳財務報告附註四(二十五)。

凱碩公司主要專注寬頻網路通訊及數位家庭影音等消費性電子產品之研發、製造及銷售。其主要之銷售地區除歐洲、美洲、日本、韓國外，尚包括亞洲、非洲、南美洲等

新興經濟地區，且多數客戶均屬於地區型之企業，故於執行查核工作時須更聚焦於銷貨收入之存在與發生風險，由於銷貨收入對於財務報表影響重大，因此，本會計師將前述銷貨收入之真實性列為查核最為重要事項之一。

因應之查核程序

本會計師已執行之查核程序如下：

1. 針對凱碩公司本年度新增客戶之徵信交易進行控制測試，並於執行銷貨收入相關控制測試時，針對交易存在與發生相關控制測試提高測試確信程度，確認帳載交易、佐證文件及收款紀錄之一致性。
2. 針對相關之交易對象應收帳款執行發函詢證，追蹤回函，並確認相關往返紀錄及回覆內容與帳載紀錄及客戶資料之一致性。
3. 針對所選取之銷貨收入，核對並確認帳載紀錄與訂單、出貨單等交易相關憑證相符。

備抵存貨評價損失

事項說明

有關存貨評價之會計政策，請詳財務報告附註四(九)；存貨評價之會計估計及假設之不確定性，請詳財務報告附註五；存貨會計科目說明，請詳財務報告附註六(四)，民國 108 年 12 月 31 日存貨及備抵存貨評價損失餘額各為新台幣 189,231 仟元及新台幣 38,937 仟元。

凱碩公司主要係接受委託依客戶需求製造寬頻網路通訊及數位家庭影音等消費性電子產品，該等電子類產品及有關存貨易因科技快速發展、產品規格轉換等市場因素影響，產生存貨跌價損失或過時陳舊之風險較高。凱碩公司對存貨係以成本與淨變現價值孰低者衡量；對於超過特定期間之存貨及個別辨認有過時陳舊存貨項目，其淨變現價值係依據存貨去化程度與折價幅度之歷史資訊推算而得。

凱碩公司存貨金額重大，項目眾多且個別辨認過時或毀損存貨項目與其淨變現價值常涉及管理階層主觀判斷，亦屬查核中須進行判斷之領域，因此本會計師對備抵存貨評價損失之估計列為查核最為重要事項之一。

因應之查核程序

本會計師對於超過一定期間貨齡之存貨及個別有過時與毀損存貨之備抵存貨評價損失已執行之查核程序如下：

1. 比較財務報表期間對備抵存貨評價損失之提列政策係一致採用，且評估其提列政策符合所適用之會計原則。
2. 驗證管理階層用以評價之存貨貨齡報表系統邏輯之適當性，確認存貨項目於報表中歸屬於正確之貨齡區間。
3. 評估管理階層所個別辨認之過時或毀損存貨項目之合理性及相關佐證文件，並與觀察存貨盤點所獲得資訊核對。
4. 就超過一定期間貨齡之存貨及個別有過時與毀損之存貨項目所評估淨變現價值，與管理階層討論並取得佐證文件，並重新計算與管理階層評估結果確認一致性。

透過損益按公允價值衡量之金融資產-非流動

事項說明

有關透過損益按公允價值衡量之金融資產-非流動會計政策請詳財務報告附註四(五)；透過損益按公允價值衡量之金融資產-非流動會計科目說明，請詳個體財務報表附註六(二)。民國 108 年 12 月 31 日透過損益按公允價值衡量之金融資產-非流動餘額為新台幣 1,440,443 仟元，占個體總資產 46%。由於透過損益按公允價值衡量之金融資產-非流動占個體財務報表比重重大，且該金融資產易隨市場競爭及經濟景氣影響導致其公允價值評估之風險增加。凱碩公司經考量上述因素，採用專家評價報告，依據市場價格等估計其公允價值。

因上述估計因素涉及多項依賴管理階層主觀之判斷，而可能導致會計估計之不適當，亦屬查核中需進行判斷之領域，故本會計師將本年度取得之透過損益按公允價值衡量之金融資產及其公允價值評估列為查核最為重要事項之一。

因應之查核程序

本會計師已執行之查核程序如下：

1. 確認公司會計政策係符合會計原則並一致採用。
2. 針對本年度取得之金融資產，業已確認凱碩公司已依相關處理程序辦理並經董事會決議，並核至相關交易紀錄。
3. 檢查評價模型參數與計算公式設定之合理性。

管理階層與治理單位對個體財務報表之責任

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

於編製個體財務報表時，管理階層之責任亦包括評估凱碩公司繼續經營之能力、相關事項之揭露，以及繼續經營會計基礎之採用，除非管理階層意圖清算凱碩公司或停止營業，或除清算或停業外別無實際可行之其他方案。

凱碩公司之治理單位負有監督財務報導流程之責任。

會計師查核個體財務報表之責任

本會計師查核個體財務報表之目的，係對個體財務報表整體是否存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達取得合理確信，並出具查核報告。合理確信係高度確信，惟依照中華民國一般公認審計準則執行之查核工作無法保證必能偵出個體財務報表存有之重大不實表達。不實表達可能導因於錯誤或舞弊。如不實表達之個別金額或彙總數可合理預期將影響個體財務報表使用者所作之經濟決策，則被認為具有重大性。

本會計師依照中華民國一般公認審計準則查核時，運用專業判斷並保持專業上之懷疑。本會計師亦執行下列工作：

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

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

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

本會計師從與治理單位溝通之事項中，決定對凱碩公司民國 108 年度個體財務報表查核之關鍵查核事項。本會計師於查核報告中敘明該等事項，除非法令不允許公開揭露特定事項，或在極罕見情況下，本會計師決定不於查核報告中溝通特定事項，因可合理預期此溝通所產生之負面影響大於所增進之公眾利益。

資 誠 聯 合 會 計 師 事 務 所

徐聖忠

會計師

吳漢期

徐聖忠

吳漢期



金融監督管理委員會

核准簽證文號：金管證審字第 1010034097 號

前財政部證券暨期貨管理委員會

核准簽證文號：(90)台財證(六)字第 157088 號

中 華 民 國 1 0 9 年 3 月 3 0 日

凱碩科技股份有限公司
個體資產負債表
民國108年及107年12月31日



單位：新台幣仟元

			108	年	12	月	31	日	107	年	12	月	31	日
資 產			附註	金	額			%	金	額			%	
流動資產														
1100	現金及約當現金	六(一)	\$	264,880			9	\$	123,795			8		
1170	應收帳款淨額	六(三)及七		871,452			28		639,045			43		
1200	其他應收款	七		4,294			-		65,972			4		
130X	存貨	六(四)		150,294			5		220,980			15		
1476	其他金融資產－流動	六(五)及八		5,009			-		16,286			1		
1479	其他流動資產－其他			13,243			-		7,732			1		
11XX	流動資產合計			1,309,172			42		1,073,810			72		
非流動資產														
1510	透過損益按公允價值衡量之金融資	六(二)												
	產－非流動			1,440,443			46		-			-		
1550	採用權益法之投資	六(六)		290,603			9		321,872			22		
1600	不動產、廠房及設備	六(七)及七		64,177			2		79,437			5		
1755	使用權資產	六(八)		3,650			-		-			-		
1780	無形資產			767			-		1,372			-		
1840	遞延所得稅資產	六(十八)		-			-		1,616			-		
1920	存出保證金			20,488			1		17,696			1		
1990	其他非流動資產－其他	六(十一)		4,321			-		4,387			-		
15XX	非流動資產合計			1,824,449			58		426,380			28		
1XXX	資產總計		\$	3,133,621			100	\$	1,500,190			100		

(續次頁)

凱碩科技股份有限公司
個體資產負債表
民國108年及107年12月31日

單位：新台幣仟元

負債及權益			108 年 12 月 31 日		107 年 12 月 31 日	
	附註	金 額	%	金 額	%	
負債						
流動負債						
2100	短期借款	六(九)	\$ 90,598	3	\$ 99,252 7	
2150	應付票據		-	-	3,556 -	
2170	應付帳款		26,685	1	131,205 9	
2180	應付帳款－關係人	七	986,678	31	642,140 43	
2200	其他應付款	六(十)	47,037	2	36,909 2	
2280	租賃負債－流動		3,678	-	- -	
2399	其他流動負債－其他		514	-	555 -	
21XX	流動負債合計		1,155,190	37	913,617 61	
非流動負債						
2600	其他非流動負債		1,680	-	- -	
25XX	非流動負債合計		1,680	-	- -	
2XXX	負債總計		1,156,870	37	913,617 61	
權益						
股本						
3110	普通股股本	六(十三)	1,886,180	60	861,180 57	
資本公積						
3200	資本公積	六(十二)(十四)	356,456	11	1,073 -	
保留盈餘						
3310	法定盈餘公積	六(十五)	18,969	1	18,969 1	
3350	待彌補虧損		(236,402) (7)	(258,193) (17)		
其他權益						
3400	其他權益		(48,452) (2)	(36,456) (2)		
3XXX	權益總計		1,976,751	63	586,573 39	
重大或有事項及未認列之合約承諾 九						
3X2X	負債及權益總計		\$ 3,133,621	100	\$ 1,500,190 100	

後附個體財務報表附註為本個體財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：沈軾榮



經理人：沈軾榮



會計主管：吳麗美



凱碩科技股份有限公司
個體綜合損益表
民國108年及107年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元
(除每股盈餘為新台幣元外)

項目	附註	108 金 額	年 度 %	107 金 額	年 度 %
4000 營業收入	七	\$ 2,652,461	100	\$ 1,526,499	100
5000 營業成本	六(四)及七	(2,487,830)	(94)	(1,484,582)	(97)
5900 營業毛利		164,631	6	41,917	3
營業費用	六(十六)(十七)				
6100 推銷費用		(11,454)	-	(12,095)	(1)
6200 管理費用		(38,912)	(1)	(38,492)	(3)
6300 研究發展費用		(67,532)	(3)	(92,144)	(6)
6000 營業費用合計		(117,898)	(4)	(142,731)	(10)
6900 營業利益(損失)		46,733	2	100,814	(7)
營業外收入及支出					
7010 其他收入		2,757	-	1,819	-
7020 其他利益及損失		(5,661)	-	3,040	-
7050 財務成本		(2,056)	-	(4,018)	-
7070 採用權益法認列之子公司、關 聯企業及合資損益之份額		(19,273)	(1)	(53,405)	(3)
7000 營業外收入及支出合計		(24,233)	(1)	(52,564)	(3)
7900 稅前淨利(淨損)		22,500	1	(153,378)	(10)
7950 所得稅費用	六(十八)	(690)	-	-	-
8200 本期淨利(淨損)		\$ 21,810	1	\$ (153,378)	(10)
其他綜合損益					
不重分類至損益之項目					
8311 確定福利計畫之再衡量數	六(十一)	(\$ 19)	-	\$ 4,113	-
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		(11,996)	(1)	(5,439)	-
8300 其他綜合損益(淨額)		(\$ 12,015)	(1)	(\$ 1,326)	-
8500 本期綜合損益總額		\$ 9,795	-	(\$ 154,704)	(10)
基本每股虧損	六(十九)				
9750 基本每股盈餘(虧損)		\$ 0.23		\$ 1.78	

後附個體財務報表附註為本個體財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：沈軾榮



經理人：沈軾榮



會計主管：吳麗美



 北京世纪东方科技股份有限公司
 个体权益变动表
 自 1997 年 1 月 1 日至

單位：新台幣仟元

民國 107 年 度

董事長：沈軾榮

沈軾榮



凱碩科技股份有限公司
個體現金流量表
民國108年及107年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元

附註	108年1月1日 至12月31日	107年1月1日 至12月31日
營業活動之現金流量		
本期稅前淨利(淨損)	\$ 22,500	(\$ 153,378)
調整項目		
收益費損項目		
折舊費用	六(十六) 32,107	19,231
攤銷費用	六(十六) 6,598	417
員工認股權酬勞成本	六(十二) 2,783	-
利息收入	(1,494)	(681)
利息費用	2,056	4,018
採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資損益之份額	19,273	53,405
處分不動產、廠房及設備損失(利益)	(853)	-
與子公司之已實現損失(利益)	-	121
與營業活動相關之資產/負債變動數		
與營業活動相關之資產之淨變動		
應收帳款	(232,407)	(245,749)
其他應收款	32,157	(842)
存貨	70,686	(163,850)
其他流動資產	(10,651)	492
與營業活動相關之負債之淨變動		
應付帳款	(97,968)	62,047
應付帳款-關係人	344,538	382,035
其他應付款	11,620	(2,830)
其他流動負債	(41)	(456)
營運產生之現金流入(流出)	200,904	(46,020)
支付之利息	(2,997)	(3,204)
營業活動之淨現金流入(流出)	197,907	(49,224)
投資活動之現金流量		
取得透過損益按公允價值衡量之金融資產	六(二) (1,440,443)	-
應收代採購材料款減少	19,579	76,476
其他金融資產減少(增加)	11,277	(13)
取得不動產、廠房及設備	六(二十) (10,848)	(33,963)
處分不動產、廠房及設備	1,657	-
取得無形資產	-	(823)
存出保證金增加	(2,792)	(8,509)
其他非流動資產增加	-	(87)
收取之利息	1,502	693
投資活動之淨現金(流出)流入	(1,420,068)	33,774
籌資活動之現金流量		
償還短期借款	(8,654)	(29,992)
租賃負債償還數	(7,380)	-
其他非流動負債增加	1,680	-
現金增資	六(十三) 1,377,600	-
籌資活動之淨現金流入(流出)	1,363,246	(29,992)
本期現金及約當現金增加(減少)數	141,085	(45,442)
期初現金及約當現金餘額	123,795	169,237
期末現金及約當現金餘額	\$ 264,880	\$ 123,795

後附個體財務報表附註為本個體財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：沈軾榮



經理人：沈軾榮



會計主管：吳麗美



凱碩科技股份有限公司
個 體 財 務 報 表 附 註
民國 108 年度及 107 年度

單位：新台幣仟元
(除特別註明者外)

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掛牌交易。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。

二、通過財務報告之日期及程序

本個體財務報告已於民國 109 年 3 月 30 日經董事會通過發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一)已採用金融監督管理委員會(以下簡稱「金管會」)認可之新發布、修正後國際財務報導準則之影響

下表彙列金管會認可之民國 108 年適用之國際財務報導準則之新發布、修正及修訂之準則及解釋：

新發布/修正/修訂準則及解釋	國際會計準則理事會 發布之生效日
國際財務報導準則第9號之修正「具負補償之提前還款特性」	民國108年1月1日
國際財務報導準則第16號「租賃」	民國108年1月1日
國際會計準則第19號之修正「計畫之修正、縮減或清償」	民國108年1月1日
國際會計準則第28號之修正「關聯企業與合資之長期權益」	民國108年1月1日
國際財務報導解釋第23號「不確定性之所得稅處理」	民國108年1月1日
2015-2017週期之年度改善	民國108年1月1日

除下列所述者外，本公司經評估上述準則及解釋對本公司財務狀況與財務績效並無重大影響，相關影響金額待評估完成時予以揭露：

國際財務報導準則第 16 號「租賃」

1. 國際財務報導準則第 16 號「租賃」取代國際會計準則第 17 號「租賃」及其相關解釋及解釋公告。此準則規定承租人應認列使用權資產及租賃負債（除租賃期間短於 12 個月或低價值標的資產之租賃外）；出租人會計處理仍相同，按營業租賃及融資租賃兩種類型處理，僅增加相關揭露。

2. 於適用金管會認可之民國 108 年 IFRSs 版本時，本公司對於國際財務報導準則第 16 號係採用不重編比較資訊(以下簡稱「修正式追溯調整」)，將屬承租人之租賃合約，於民國 108 年 1 月 1 日調增使用權資產\$10,949，並調增租賃負債\$10,949。
3. 本公司於初次適用國際財務報導準則第 16 號，採用之實務權宜作法如下：
- (1) 未重評估合約是否係屬(或包含)租賃，係按先前適用國際會計準則第 17 號及國際財務報導解釋第 4 號時已辨認為租賃之合約，適用國際財務報導準則第 16 號之規定處理。
 - (2) 將對具有合理類似特性之租賃組合使用單一折現率。
 - (3) 未將原始直接成本計入使用權資產之衡量。
 - (5) 於評估租賃延長選擇權之行使及租賃終止選擇權之不行使對租賃期間之判斷時採用後見之明。
4. 本公司於計算租賃負債之現值時，係採用本公司增額借款利率，其加權平均利率為 1.55%。
5. 本公司按國際會計準則第 17 號揭露營業租賃承諾之金額，採用初次適用日之增額借款利率折現之現值與民國 108 年 1 月 1 日認列之租賃負債的調節如下：

民國108年1月1日採國際財務報導準則第16號應認列租賃負債之租賃合約總額	\$ 11,070
本公司初次適用日之增額借款利率	1.55%
民國108年1月1日採國際財務報導準則第16號認列之租賃負債	<u>\$ 10,949</u>

(二) 尚未採用金管會認可之新發布、修正後國際財務報導準則之影響

下表彙列金管會認可之民國 109 年適用之國際財務報導準則之新發布、修正及修訂之準則及解釋：

新發布/修正/修訂準則及解釋	國際會計準則理事會 發布之生效日
國際會計準則第1號及國際會計準則第8號之修正「揭露倡議-重大性之定義」	民國109年1月1日
國際財務報導準則第3號之修正「業務之定義」	民國109年1月1日
國際財務報導準則第9號、國際會計準則第39號及國際財務報導準則第7號之修正「利率指標變革」	民國109年1月1日

本公司經評估上述準則及解釋對本公司財務狀況與財務績效並無重大影響。

(三) 國際會計準則理事會已發布但尚未經金管會認可之國際財務報導準則之影響

下表彙列國際會計準則理事會已發布但尚未納入金管會認可之國際財務報導準則之新發布、修正及修訂之準則及解釋：

新發布/修正/修訂準則及解釋	國際會計準則理事會 發布之生效日
國際財務報導準則第10號及國際會計準則第28號之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	待國際會計準則理事會決定
國際財務報導準則第17號「保險合約」	民國110年1月1日
國際會計準則第1號之修正「負債之流動或非流動分類」	民國111年1月1日

本公司經評估上述準則及解釋對本公司財務狀況與財務績效並無重大影響。

四、重大會計政策之彙總說明

編製本個體財務報告所採用之主要會計政策說明如下。除另有說明外，此等政策在所有報導期間一致地適用。

(一) 遵循聲明

本個體財務報告係依據證券發行人財務報告編製準則編製。

(二) 編製基礎

1. 除下列重要項目外，本個體財務報表係按歷史成本編製：

(1) 按公允價值衡量之透過損益按公允價值衡量之金融資產。

(2) 按公允價值衡量之透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產。

(3) 按退休基金資產減除確定福利義務現值之淨額認列之確定福利負債。

2. 編製符合金管會認可之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告(以下簡稱 IFRSs)之財務報告需要使用一些重要會計估計，在應用本公司的會計政策過程中亦需要管理階層運用其判斷，涉及高度判斷或複雜性之項目，或涉及財務報告之重大假設及估計之項目，請詳附註五說明。

(三) 外幣換算

本公司內每一個體之財務報告所列之項目，均係以該個體營運所處主要經濟環境之貨幣(即功能性貨幣)衡量。本個體財務報告係以本公司之功能性貨幣「新台幣」作為表達貨幣列報。

1. 外幣交易及餘額

(1) 外幣交易採用交易日或衡量日之即期匯率換算為功能性貨幣，換算此等交易產生之換算差額認列為當期損益。

- (2) 外幣貨幣性資產及負債餘額，按資產負債表日之即期匯率評價調整，因調整而產生之換算差額認列為當期損益。
- (3) 外幣非貨幣性資產及負債餘額，屬透過損益按公允價值衡量者，按資產負債表日之即期匯率評價調整，因調整而產生之兌換差額認列為當期損益；屬透過其他綜合損益按公允價值衡量者，按資產負債表日之即期匯率評價調整，因調整而產生之兌換差額認列於其他綜合損益項目；屬非按公允價值衡量者，則按初始交易日之歷史匯率衡量。
- (4) 所有兌換損益按交易性質在損益表之「其他利益及損失」列報。

2. 國外營運機構之換算

- (1) 功能性貨幣與表達貨幣不同之所有公司個體、關聯企業及聯合協議，其經營結果和財務狀況以下列方式換算為表達貨幣：
 - A. 表達於每一資產負債表之資產及負債係以該資產負債表日之收盤匯率換算；
 - B. 表達於每一綜合損益表之收益及費損係以當期平均匯率換算；及
 - C. 所有因換算而產生之兌換差額認列為其他綜合損益。
- (2) 當部分處分或出售之國外營運機構為子公司時，係按比例將認列為其他綜合損益之累計兌換差額重新歸屬予該國外營運機構之非控制權益。惟當本公司即使仍保留對前子公司之部分權益，但已喪失對國外營運機構屬子公司之控制，則係以處分對國外營運機構之全部權益處理。

(四) 資產負債區分流動及非流動之分類標準

1. 資產符合下列條件之一者，分類為流動資產：

- (1) 預期將於正常營業週期中實現該資產，或意圖將其出售或消耗者。
- (2) 主要為交易目的而持有者。
- (3) 預期於資產負債表日後十二個月內實現者。
- (4) 現金或約當現金，但於資產負債表日後至少十二個月交換或用以清償負債受到限制者除外。

本公司將所有不符合上述條件之資產分類為非流動。

2. 負債符合下列條件之一者，分類為流動負債：

- (1) 預期將於正常營業週期中清償者。
- (2) 主要為交易目的而持有者。
- (3) 預期於資產負債表日後十二個月內到期清償者。
- (4) 不能無條件將清償期限遞延至資產負債表日後至少十二個月者。負債之條款，可能依交易對方之選擇，以發行權益工具而導致清償者，不影響其分類。

本公司將所有不符合上述條件之負債分類為非流動。

(五) 透過損益按公允價值衡量之金融資產

1. 係指非屬按攤銷後成本衡量或透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產。
2. 本公司對於符合慣例交易之透過損益按公允價值衡量之金融資產係採用交割日會計。
3. 本公司於原始認列時按公允價值衡量，相關交易成本認列於損益，後續按公允價值衡量，其利益或損失認列於損益。
4. 當收取股利之權利確立，與股利有關之經濟效益很有可能流入，及股利金額能可靠衡量時，本公司於損益認列股利收入。

(六) 應收帳款及票據

1. 係指依合約約定，已具無條件收取因移轉商品或勞務所換得對價金額權利之帳款及票據。
2. 屬未付息之短期應收帳款及票據，因折現之影響不大，本公司係以原始發票金額衡量。

(七) 金融資產減損

本公司於每一資產負債表日，就不包含重大財務組成部分之應收帳款，按存續期間預期信用損失金額衡量備抵損失。

(八) 金融資產之除列

當本公司對收取來自金融資產現金流量之合約權利失效時，將除列金融資產。

(九) 存貨

存貨按成本與淨變現價值孰低者衡量，成本依加權平均法決定。製成品及在製品之成本包括原料、直接人工、其他直接成本及生產相關之製造費用（按正常產能分攤），惟不包括借款成本。比較成本與淨變現價值孰低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營業過程中之估計售價減除至完工尚須投入之估計成本及相關變動銷售費用後之餘額。

(十) 採用權益法之投資-子公司

1. 子公司指受本公司控制之個體（包括結構型個體），當本公司暴露於來自對該個體之參與之變動報酬或對該等變動報酬享有權利，且透過對該個體之權力有能力影響該等報酬時，本公司即控制該個體。
2. 本公司與子公司間交易所產生之未實現損益業已銷除。子公司之會計政策已作必要之調整，與本公司採用之政策一致。

3. 本公司對子公司取得後之損益份額認列為當期損益，對其取得後之其他綜合損益份額則認列為其他綜合損益。如本公司對子公司所認列之損失份額等於或超過在該子公司之權益時，本公司繼續按持股比例認列損失。
4. 對子公司持股之變動若未導致喪失控制（與非控制權益之交易），係作為權益交易處理，亦即視為與業主間進行之交易。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。
5. 當本公司喪失對子公司之控制，對前子公司之剩餘投資係按公允價值重新衡量，並作為原始認列金融資產之公允價值或原始認列投資關聯企業或合資之成本，公允價值與帳面金額之差額認列為當期損益。對於先前認列於其他綜合損益與該子公司有關之所有金額，其會計處理與本公司若直接處分相關資產或負債之基礎相同，亦即如先前認列為其他綜合損益之利益或損失，於處分相關資產或負債時將被重分類為損益，則當喪失對子公司之控制時，將該利益或損失自權益重分類為損益。
6. 依「證券發行人財務報告編製準則」規定，個體財務報告當期損益及其他綜合損益應與合併基礎編製之財務報告中當期損益及其他綜合損益歸屬於母公司業主之分攤數相同，個體財務報告業主權益應與合併基礎編製之財務報告中歸屬於母公司業主之權益相同。

（十一）不動產、廠房及設備

1. 不動產、廠房及設備係以取得成本為入帳基礎，並將購建期間之有關利息資本化。
2. 後續成本只有在與該項目有關之未來經濟效益很有可能流入本公司，且該項目之成本能可靠衡量時，才包括在資產之帳面金額或認列為一項單獨資產。被重置部分之帳面金額應除列。所有其他維修費用於發生時認列為當期損益。
3. 不動產、廠房及設備之後續衡量採成本模式，除土地不提折舊外，其他按估計耐用年限以直線法計提折舊。不動產、廠房及設備各項組成若屬重大，則單獨提列折舊。
4. 本公司於每一財務年度結束日對各項資產之殘值、耐用年限及折舊方法進行檢視，若殘值及耐用年限之預期值與先前之估計不同時，或資產所含之未來經濟效益之預期消耗型態已有重大變動，則自變動發生日起依國際會計準則第8號「會計政策、會計估計變動及錯誤」之會計估計變動規定處理。各項資產之耐用年限如下：

機器設備	5年 ~ 10年
辦公設備	3年 ~ 6年
其他設備	2年 ~ 10年

(十二)承租人之租賃交易－使用權資產/租賃負債

1. 租賃資產於可供本公司使用之日認列為使用權資產及租賃負債。當租賃合約係屬短期租賃或低價值標的資產之租賃時，將租賃給付採直線法於租賃期間認列為費用。
2. 租賃負債於租賃開始日將尚未支付之租賃給付按本公司增額借款利率折現後之現值認列，租賃給付包括固定給付，減除可收取之任何租賃誘因，後續採利息法按攤銷後成本法衡量，於租賃期間提列利息費用。
3. 使用權資產於租賃開始日按成本認列，成本包括租賃負債之原始衡量金額，後續採成本模式衡量，於使用權資產之耐用年限屆滿時或租賃期間屆滿時兩者之較早者，提列折舊費用。

(十三)租賃資產/營業租賃(承租人)

營業租賃之給付扣除自出租人收取之任何誘因，於租賃期間內按直線法攤銷認列為當期損益。

(十四)無形資產

主係為電腦軟體，以取得成本認列，依直線法按估計耐用年限 3~10 年攤銷。

(十五)非金融資產減損

本公司於資產負債表日針對有減損跡象之資產，估計其可回收金額，當可回收金額低於其帳面價值時，則認列減損損失。可回收金額係指一項資產之公允價值減處分成本或其使用價值，兩者較高者。

(十六)借款

係指向銀行借入之短期款項。本公司於原始認列時按其公允價值減除交易成本衡量，後續就減除交易成本後之價款與贖回價值之任何差額，採有效利息法按攤銷程序於流通期間內認列利息費用於損益。

(十七)應付帳款及票據

1. 係指因賒購原物料、商品或勞務所發生之債務及因營業與非因營業而發生之應付票據。
2. 屬未付息之短期應付帳款及票據，因折現之影響不大，本公司係以原始發票金額衡量。

(十八)金融負債之除列

本公司於合約所載之義務履行、取消或到期時，除列金融負債。

(十九) 非避險之衍生工具及嵌入衍生工具

1. 非避險之衍生工具於原始認列時按簽訂合約當日之公允價值衡量，帳列透過損益按公允價值衡量之金融資產或負債，後續按公允價值衡量，其利益或損失認列於損益。
2. 嵌入衍生工具之金融資產混合合約，於原始認列時按合約之條款決定整體混合工具分類為透過損益按公允價值衡量之金融資產、透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產及按攤銷後成本衡量之金融資產。
3. 嵌入衍生工具之非金融資產混合合約，於原始認列時按合約之條款判斷嵌入式衍生工具與主契約之經濟特性及風險是否緊密關聯，以決定是否分離處理。當屬緊密關聯時，整體混合工具依其性質按適當之準則處理。當非屬緊密關聯時，衍生工具與主契約分離，按衍生工具處理，主契約依其性質按適當之準則處理；或整體於原始認列時指定為透過損益按公允價值衡量之金融負債。

(二十) 員工福利

1. 短期員工福利

短期員工福利係以預期支付之非折現金額衡量，並於相關服務提供時認列為費用。

2. 退休金

(1) 確定提撥計畫

對於確定提撥計畫，係依權責發生基礎將應提撥之退休基金數額認列為當期之退休金成本。預付提撥金於可退還現金或減少未來給付之範圍內認列為資產。

(2) 確定福利計畫

- A. 確定福利計畫下之淨義務係以員工當期或過去服務所賺得之未來福利金額折現計算，並以資產負債表日之確定福利義務現值減除計畫資產之公允價值。確定福利淨義務每年由精算師採用預計單位福利法計算，折現率則參考資產負債表日與確定福利計畫之貨幣及期間一致之高品質公司債之市場殖利率決定；在此類債券無深度市場之國家，係使用政府公債（於資產負債表日）之市場殖利率。
- B. 確定福利計畫產生之再衡量數於發生當期認列於其他綜合損益，並表達於保留盈餘。
- C. 前期服務成本之相關費用立即認列為損益。

3. 離職福利

離職福利係於正常退休日前終止對員工之聘僱或當員工決定接受公司之福利邀約以換取聘僱之終止而提供之福利。本公司係於不再能撤銷離職福利之要約或於認列相關重組成本之孰早者時認列費用。不預期在資產負債表日後 12 個月全部清償之福利應予以折現。

4. 員工酬勞及董監酬勞

員工酬勞及董監酬勞係於具法律或推定義務且金額可合理估計時，認列為費用及負債。嗣後決議實際配發金額與估列金額有差異時，則按會計估計變動處理。另以股票發放員工酬勞者，計算股數之基礎為董事會決議日前一日收盤價。

(二十一) 員工股份基礎給付

以權益交割之股份基礎給付協議係於給與日以所給與權益商品之公允價值衡量所取得之員工勞務，於既得期間認列為酬勞成本，並相對調整權益。權益商品之公允價值應反映市價既得條件及非既得條件之影響。認列之酬勞成本係隨著預期將符合服務條件及非市價既得條件之獎酬數量予以調整，直至最終認列金額係以既得日既得數量認列。

(二十二) 所得稅

1. 所得稅費用包含當期及遞延所得稅。除與列入其他綜合損益或直接列入權益之項目有關之所得稅分別列入其他綜合損益或直接列入權益外，所得稅係認列於損益。
2. 本公司依據營運及產生應課稅所得之所在國家在資產負債表日已立法或已實質性立法之稅率計算當期所得稅。管理階層就適用所得稅相關法規定期評估所得稅申報之狀況，並在適用情況下根據預期須向稅捐機關支付之稅款估列所得稅負債。未分配盈餘依所得稅法加徵之所得稅，嗣盈餘產生年度之次年度於股東會通過盈餘分派案後，始就實際盈餘之分派情形，認列未分配盈餘所得稅費用。
3. 遞延所得稅採用資產負債表法，按資產及負債之課稅基礎與其於個體資產負債表之帳面金額所產生之暫時性差異認列。源自於原始認列之商譽所產生之遞延所得稅負債則不予認列，若遞延所得稅源自於交易（不包括企業合併）中對資產或負債之原始認列，且在交易當時未影響會計利潤或課稅所得（課稅損失），則不予認列。若投資子公司及關聯企業產生之暫時性差異，本公司可以控制暫時性差異迴轉之時點，且暫時性差異很有可能於可預見之未來不會迴轉者則不予認列。遞延所得稅採用在資產負債表日已立法或已實質性立法，並於有關之遞延所得稅資產實現或遞延所得稅負債清償時預期適用之稅率（及稅法）為準。

4. 遞延所得稅資產於暫時性差異很有可能用以抵減未來應課稅所得之範圍內認列，並於每一資產負債表日重評估未認列及已認列之遞延所得稅資產。
5. 當有法定執行權將所認列之當期所得稅資產及負債金額互抵且有意圖以淨額基礎清償或同時實現資產及清償負債時，始將當期所得稅資產及當期所得稅負債互抵；當有法定執行權將當期所得稅資產及當期所得稅負債互抵，且遞延所得稅資產及負債由同一稅捐機關課徵所得稅之同一納稅主體、或不同納稅主體產生但各主體意圖以淨額基礎清償或同時實現資產及清償負債時，始將遞延所得稅資產及負債互抵。

(二十三)股本

1. 普通股分類為權益。
2. 本公司買回已發行股票時，將所支付之對價包括任何可直接歸屬之增額成本以稅後淨額認列為股東權益之減項。買回之股票後續再發行時，所收取之對價扣除任何可直接歸屬之增額成本及所得稅影響後與帳面價值之差額認列為股東權益之調整。

(二十四)股利分配

分派予本公司股東之股利於本公司股東會決議分派股利時於財務報告認列，分派現金股利認列為負債。

(二十五)收入認列

1. 且銷售寬頻網路通訊及數位家庭影音等消費性電子產品，銷貨收入於產品之控制移轉予客戶時認列，即當產品被交付予客戶，客戶對於產品銷售之通路及價格具有裁量權，且本公司並無尚未履行之履約義務可能影響客戶接受該產品時。當產品被運送至指定地點，陳舊過時及滅失之風險已移轉予客戶，且客戶依據銷售合約接受產品，或有客觀證據證明所有接受標準皆已滿足時，商品交付方屬發生。
2. 應收帳款於商品交付予客戶時認列，因自該時點起本公司對合約價款具無條件權利，僅須時間經過即可自客戶收取對價。

五、重大會計判斷、假設及估計不確定性之主要來源

本公司編製本個體財務報告時，管理階層已運用其判斷以決定所採用之會計政策，並依據資產負債表日當時之情況對於未來事件之合理預期以作出會計估計及假設。所作出之重大會計估計與假設可能與實際結果存有差異，將考量歷史經驗及其他因子持續評估及調整。該等估計及假設具有導致資產及負債帳面金額於下個財務年度重大調整之風險。請詳下列對重大會計判斷、估計與假設不確定性之說明：

重要會計估計及假設

本公司所作之會計估計係依據資產負債表日當時之情況對於未來事件之合理預期，惟實際結果可能與估計存有差異，對於下個財務年度之資產及負債可能會有重大調整帳面金額之風險的估計及假設，請詳以下說明：

1. 存貨之評價

由於存貨須以成本與淨變現價值孰低者計價，故本公司必須運用判斷及估計決定資產負債表日存貨之淨變現價值。由於科技快速變遷，本公司評估資產負債表日存貨因正常損耗、過時陳舊或無市場銷售價值之金額，並將存貨成本沖減至淨變現價值。此存貨評價主要係依未來特定期間內之產品需求為估計基礎，故可能產生重大變動。

民國 108 年及 107 年 12 月 31 日，本公司存貨之帳面金額請參閱附註六(四)。

2. 金融資產－透過損益按公允價值衡量之金融資產－非流動

本公司持有之透過損益按公允價值衡量之金融資產－非流動，其公允價值衡量主要係參考市場狀況及其他經濟指標所做估計。任何判斷及估計之變動，均可能會影響其公允價值之衡量。有關金融工具公允價值之說明，請詳附註十二、(三)。

民國 108 年 12 月 31 日，本公司透過損益按公允價值衡量之金融資產－非流動之帳面金額請參閱附註六(二)。

六、重要會計項目之說明

(一) 現金及約當現金

	<u>108年12月31日</u>	<u>107年12月31日</u>
庫存現金及週轉金	\$ 210	\$ 129
支票存款及活期存款	38,021	103,786
定期存款	226,649	19,880
合計	<u>\$ 264,880</u>	<u>\$ 123,795</u>

1. 本公司往來之金融機構信用品質良好，且本公司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. 有關本公司現金及約當現金作為質押擔保之說明，請詳附註六(五)及八。

(二) 透過損益按公允價值衡量之金融資產-非流動

項	目	108年12月31日
非流動項目：		
強制透過損益按公允價值衡量之金融資產		
可轉換公司債		\$ 1,440,443
評價調整		-
合計		<u>\$ 1,440,443</u>

1. 本公司未有將透過損益按公允價值衡量之金融資產-非流動提供質押之情形。
2. 本公司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：

108年12月31日		
金融資產	合約金額	
	(名目本金)(仟元)	契約期間
非流動項目：		
可轉換公司債	KRW 54,990,000	108.12.27~113.12.26

本公司於民國 108 年 12 月 27 日以韓圓 54,990,000 仟元取得 SPI. 發行之可轉換公司債。依合約約定，本公司得於民國 111 年 1 月 1 日後任何時間點，以每股 1,000 韓圓將債券轉換為 SPI. 之普通股股票。

(三) 應收帳款淨額

	108年12月31日	107年12月31日
應收票據	\$ 5,651	\$ -
應收帳款	857,188	625,976
應收帳款-關係人	8,873	13,254
減：備抵損失	(260)	(185)
	<u>\$ 871,452</u>	<u>\$ 639,045</u>

1. 應收帳款之帳齡分析如下：

	108年12月31日	107年12月31日
未逾期	\$ 735,114	\$ 591,630
90天以下	136,598	47,600
	<u>\$ 871,712</u>	<u>\$ 639,230</u>

2. 民國 107 年 1 月 1 日，本公司與客戶合約之應收款(含應收票據)餘額為 \$393,296。
3. 本公司並未持有任何的擔保品。
4. 相關信用風險資訊請詳附註十二、(二)。

(四) 存貨

	<u>108年12月31日</u>	<u>107年12月31日</u>
原料	\$ 157,511	\$ 210,443
在製品	5,701	3,106
製成品	<u>26,019</u>	<u>37,314</u>
	189,231	250,863
減：備抵存貨評價損失	(38,937)	(29,883)
合計	<u>\$ 150,294</u>	<u>\$ 220,980</u>

本公司當期認列為費損之存貨成本：

	<u>108年度</u>	<u>107年度</u>
已出售存貨成本	\$ 2,478,775	\$ 1,456,136
評價損失	<u>9,055</u>	<u>28,446</u>
	<u>\$ 2,487,830</u>	<u>\$ 1,484,582</u>

(五) 其他金融資產-流動

	<u>108年12月31日</u>	<u>107年12月31日</u>
質押存款	\$ 5,009	\$ 16,286

本公司將質押存款作為借款擔保之情形請詳附註八。

(六) 採用權益法之投資

	<u>108年12月31日</u>	<u>107年12月31日</u>
子公司：		
Castlenet Technology (BVI)	\$ 290,603	\$ 321,872

1. 有關本公司之子公司資訊，請參見本公司民國 108 年及 107 年度合併財務報表附註四、(三)。

2. 本公司轉投資大陸之公司，係以經營生產設計調制解調器等寬頻網路產品及銷售自產產品。有關轉投資大陸資訊之揭露情形，請參閱附註十三。

(七) 不動產、廠房及設備

	<u>機器設備</u>	<u>辦公設備</u>	<u>其他設備</u>	<u>未完工程 及待驗設備</u>	<u>合計</u>
108年1月1日					
成本	\$ 53,368	\$ 513	\$ 56,514	\$ -	\$ 110,395
累計折舊及減損	(10,607)	(279)	(20,072)	-	(30,958)
	<u>\$ 42,761</u>	<u>\$ 234</u>	<u>\$ 36,442</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 79,437</u>
108年					
1月1日	\$ 42,761	\$ 234	\$ 36,442	\$ -	\$ 79,437
增添	2,578	93	7,521	160	10,352
處分	(804)	-	-	-	(804)
折舊費用	(10,470)	(101)	(14,237)	-	(24,808)
12月31日	<u>\$ 34,065</u>	<u>\$ 226</u>	<u>\$ 29,726</u>	<u>\$ 160</u>	<u>\$ 64,177</u>
108年12月31日					
成本	\$ 52,564	\$ 606	\$ 57,855	\$ 160	\$ 111,185
累計折舊及減損	(18,499)	(380)	(28,129)	-	(47,008)
	<u>\$ 34,065</u>	<u>\$ 226</u>	<u>\$ 29,726</u>	<u>\$ 160</u>	<u>\$ 64,177</u>
	<u>機器設備</u>	<u>辦公設備</u>	<u>其他設備</u>	<u>合計</u>	
107年1月1日					
成本	\$ 25,021	\$ 595	\$ 54,412	\$ 80,028	
累計折舊及減損	(4,333)	(196)	(13,267)	(17,796)	
	<u>\$ 20,688</u>	<u>\$ 399</u>	<u>\$ 41,145</u>	<u>\$ 62,232</u>	
107年					
1月1日	\$ 20,688	\$ 399	\$ 41,145	\$ 62,232	
增添	28,347	-	8,156	36,503	
處分	-	(67)	-	(67)	
折舊費用	(6,274)	(98)	(12,859)	(19,231)	
12月31日	<u>\$ 42,761</u>	<u>\$ 234</u>	<u>\$ 36,442</u>	<u>\$ 79,437</u>	
107年12月31日					
成本	\$ 53,368	\$ 513	\$ 56,514	\$ 110,395	
累計折舊及減損	(10,607)	(279)	(20,072)	(30,958)	
	<u>\$ 42,761</u>	<u>\$ 234</u>	<u>\$ 36,442</u>	<u>\$ 79,437</u>	

本公司無設定質押作為借款擔保之不動產、廠房及設備。

(八)租賃交易－承租人

1. 本公司租賃之標的資產包括土地及建物，租賃合約之期間通常為 2 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，未有加諸其他之限制。
2. 使用權資產之帳面價值與認列之折舊費用資訊如下：

	108年12月31日	108年度
	帳面金額	折舊費用
房屋	\$ 3,650	\$ 7,299

3. 本公司於民國 108 年度使用權資產之增添為\$0。
4. 與租賃合約有關之損益項目資訊如下：

	108年度
影響當期損益之項目	
租賃負債之利息費用	\$ 109
屬短期租賃合約之費用	151

5. 本公司於民國 108 年度租賃現金流出總額為\$7,630。

(九)短期借款

借款性質	108年12月31日	借款期間	利率區間	擔保品
銀行借款	\$ 90,598	108/12/4~109/6/1	1.67%~1.75%	附註八
借款性質	107年12月31日	借款期間	利率區間	擔保品
銀行借款	\$ 99,252	107/8/10~108/5/8	3.42%~3.67%	附註八

(十)其他應付款

	108年12月31日	107年12月31日
應付薪資及獎金	\$ 21,612	\$ 19,992
應付勞務費	2,852	2,415
應付未休假獎金	1,653	2,006
應付設備款	3,585	4,081
其他	17,335	8,415
	<u>\$ 47,037</u>	<u>\$ 36,909</u>

(十一)退休金

1. 確定福利計畫

(1)本公司依據「勞動基準法」之規定，訂有確定福利之退休辦法，適用於民國 94 年 7 月 1 日實施「勞工退休金條例」前所有正式員工之服務年資，以及於實施「勞工退休金條例」後選擇繼續適用勞動基準法員工之後續服務年資。員工符合退休條件者，退休金之支付係根據服務年資及退休前 6 個月之平均薪資計算，15 年以內(含)的服務年資每滿一年給予兩個基數，超過 15 年之服務年資每滿一年給予一個基數，惟累積最高以 45 個基數為限。本公司按月就薪資總額 2%提撥退休基金，以勞工退休準備金監督委員會之名義專戶儲存於台灣銀行，另本公司於每年年度終了前，估算前項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，本公司將於次年度三月底前一次提撥其差額。

(2)資產負債表認列之金額如下：

	108年12月31日	107年12月31日
確定福利義務現值	\$ 15,668	\$ 14,845
計畫資產公允價值	(19,970)	(19,113)
淨確定福利負債(資產)	(\$ 4,302)	(\$ 4,268)

(3)淨確定福利(資產)負債之變動如下：

	確定福利義務現值	計畫資產公允價值	淨確定福利(資產)
108年			
1月1日餘額	\$ 14,845	\$ 19,113	(\$ 4,268)
利息(費用)收入	167	220	(53)
	15,012	19,333	(4,321)
再衡量數：			
計畫資產報酬(不包括包含於利息收入或費用之金額)	-	637	(637)
人口統計假設變動影響數	112	-	112
財務假設變動影響數	560	-	560
經驗調整	(16)	-	(16)
	656	637	19
提撥退休金	-	-	-
12月31日餘額	\$ 15,668	\$ 19,970	(\$ 4,302)

	確定福利義務現值	計畫資產公允價值	淨確定福利(資產)
107年			
1月1日餘額	\$ 18,219	\$ 17,914	\$ 305
利息(費用)收入	228	224	4
	18,447	18,138	309
再衡量數：			
計畫資產報酬(不包括包含於利息收入或費用之金額)	-	511	(511)
人口統計假設變動影響數	45	-	45
財務假設變動影響數	226	-	226
經驗調整	(3,873)	-	(3,873)
	(3,602)	511	(4,113)
支付退休金	-	464	(464)
12月31日餘額	\$ 14,845	\$ 19,113	(\$ 4,268)

(4)本公司之確定福利退休計畫基金資產，係由臺灣銀行按該基金年度投資運用計畫所定委託經營項目之比例及金額範圍內，依勞工退休基金收支保管及運用辦法第六條之項目（即存放國內外之金融機構，投資國內外上市、上櫃或私募之權益證券及投資國內外不動產之證券化商品等）辦理委託經營，相關運用情形係由勞工退休基金監理會進行監督。該基金之運用，其每年決算分配之最低收益，不得低於依當地銀行二年定期存款利率計算之收益，若有不足，則經主管機關核准後由國庫補足。因本公司無權參與該基金之運作及管理，故無法依國際會計準則第19號第142段規定揭露計畫資產公允價值之分類。民國108年及107年12月31日構成該基金總資產之公允價值，請詳政府公告之各年度之勞工退休基金運用報告。

(5)有關退休金之精算假設彙總：

	108年度	107年度
折現率	0.80%	1.125%
未來薪資增加率	4.50%	4.50%
對於未來死亡率之假設係按照各國已公布的統計數字及經驗估計。		

因採用之主要精算假設變動而影響之確定福利義務現值分析如下：

	折現率		未來薪資增加率	
	增加0.25%	減少0.25%	增加0.25%	減少0.25%
108年12月31日				
對確定福利義務現值之影響	\$ 436	(\$ 435)	(\$ 428)	\$ 414

107年12月31日

對確定福利義務現值之影響	\$ 457	(\$ 477)	(\$ 452)	\$ 436
--------------	--------	----------	----------	--------

上述之敏感度分析係基於其他假設不變的情況下分析單一假設變動之影響。實務上許多假設的變動則可能是連動的。敏感度分析係與計算資產負債表之淨退休金負債所採用的方法一致。

本期編製敏感度分析所使用之方法與假設與前期相同。

(6)本公司於民國 109 年度未有應支付予退休計畫之提撥金。

(7)截至民國 108 年 12 月 31 日，該退休計畫之加權平均存續期間 13 年。

退休金支付之到期分析如下：

短於1年	\$	614
1-5年		3,193
5-10年		4,298
10年以上		7,860
	\$	15,965

2. 確定提撥計畫

(1)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。

(2)民國 108 年及 107 年度，本公司依上開退休金辦法認列之退休金成本分別為\$4,447 及\$4,544。

(十二)股份基礎給付

1. 民國 108 年度，本公司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

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：

	108年	
	認股權	加權平均
	數量	履約價格(元)
1月1日期初流通在外認股權	-	\$ -
本期給與認股權	8,508	13.6
12月31日期末流通在外認股權	8,508	\$ 13.6
12月31日期末可執行認股權	-	\$ -

3. 本公司 108 年 8 月 30 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：

協議之類型	給與日	股價	履約價格	預期波動率	預期存續期間(年)	預期股利	無風險利率	每單位公允價值
員工認股權計畫	108.8.30	13.6	13.6	39.979~41.061%	3.25~4.375	-	0.522~0.543%	4.01~4.52

4. 本公司民國 108 年度因股份基礎給付交易產生之酬勞成本為\$2,783。

(十三)股本

- 截至民國 108 年 12 月 31 日止，本公司額定資本額為\$3,000,000，分為 300,000 仟股，實收資本額為\$1,886,180，每股面額 10 元。
- 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，並辦理變更登記完竣；本次私募普通股之權利義務除證交法規定有流通轉讓之限制且須於交付日滿三年並補辦公開發行後才能申請上市掛牌交易外，餘與其他之已發行普通股同。

	108年	107年
1月1日	86,118	91,118
收回股份	-	(5,000)
現金增資	102,500	-
12月31日	188,618	86,118

3. 庫藏股

(1) 股份收回原因及其數量：

持有股份之		107年12月31日		106年12月31日	
公司名稱	收回原因	股數(仟股)	帳面金額	股數(仟股)	帳面金額
本公司	供轉讓股份予員工	-	\$ -	5,000	\$ 63,286

(2) 證券交易法規定公司對買回發行在外股份之數量比例，不得超過公司已發行股份總數百分之十，收買股份之總金額，不得逾保留盈餘加計發行股份溢價及已實現之資本公積金額。

(3) 本公司持有之庫藏股票依證券交易法規定不得質押，於未轉讓前亦不得享有股東權利。

(4) 依證券交易法規定，因供轉讓股份予員工所買回之股份，應於買回之日起三年內將其轉讓，逾期未轉讓者，視為公司未發行股份，並應辦理變更登記銷除股份。而為維護公司信用及股東權益所買回股份，應於買回之日起六個月內辦理變更登記銷除股份。

(5) 本公司買回之庫藏股已於民國 107 年 9 月 11 日辦理減資，並於民國 107 年 10 月 5 日完成變更登記。

(十四) 資本公積

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。

(十五) 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 108 年 6 月 24 日經股東常會決議通過民國 107 年度虧損撥補案，帳上為待彌補虧損，無可供分配盈餘。
6. 員工酬勞及董監事酬勞資訊，請詳附註六(十七)。

(十六) 費用性質之額外資訊

	108年度	107年度
員工福利費用	\$ 118,204	\$ 117,931
不動產、廠房及設備折舊費用	32,107	19,231
無形資產攤銷費用	6,598	417
合計	\$ 156,909	\$ 137,579

(十七) 員工福利費用

	108年度	107年度
薪資費用	\$ 99,921	\$ 100,884
勞健保費用	8,587	8,237
退休金費用	4,394	4,548
其他用人費用	5,302	4,262
	\$ 118,204	\$ 117,931

1. 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。
2. 本公司民國 108 年及 107 年度尚有待彌補虧損，故未估列相關員工及董監酬勞。
3. 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。

(十八) 所得稅

1. 所得稅費用

所得稅費用組成部分：

	108年度	107年度
當期所得稅：		
以前年度所得稅高估	(\$ 926)	\$ -
遞延所得稅：		
暫時性差異之原始產生及迴轉	\$ 1,616	\$ -
所得稅費用	\$ 690	\$ -

2. 所得稅費用與會計利潤關係

	108年度	107年度
稅前淨損按法定稅率計算之所得稅	\$ 4,500	(\$ 30,675)
按稅法規定應剔除之費用	5,117	14,888
以前年度所得稅高估數	(926)	-
遞延所得稅資產負債淨變動數	1,616	-
未認列之虧損扣抵	(9,617)	15,787
所得稅費用	690	-
暫時性差異之原始產生及迴轉	(1,616)	-
以前年度所得稅高估	926	-
當期所得稅負債	\$ -	\$ -

3. 因暫時性差異、課稅損失及投資抵減而產生之各遞延所得稅資產或負債金額如下：

	108年		
	1月1日	認列於損益	12月31日
暫時性差異：			
遞延所得稅資產：			
其他	\$ 1,616	(\$ 1,616)	\$ -
	\$ 1,616	(\$ 1,616)	\$ -

	107年		
	1月1日	認列於損益	12月31日
暫時性差異：			
遞延所得稅資產：			
課稅損失	\$ 1,346	(\$ 1,346)	\$ -
未實現兌換損失	120	(120)	-
其他	934	682	1,616
	<u>\$ 2,400</u>	<u>(\$ 784)</u>	<u>\$ 1,616</u>
遞延所得稅負債：			
退休金利息收入	(\$ 138)	\$ 138	\$ -
其他	(646)	646	-
	<u>(\$ 784)</u>	<u>\$ 784</u>	<u>\$ -</u>

4. 本公司尚未使用之課稅損失之有效期限及金額如下：

108年12月31日				
發生年度	核定數/申報數	尚未抵減金額	未認列遞延 所得稅資產金額	最後扣抵 年 度
106年度核定數	\$ 121,280	\$ 91,174	\$ 91,174	116年度
107年度申報數	75,299	75,299	75,299	117年度
合計	<u>\$ 196,579</u>	<u>\$ 166,473</u>	<u>\$ 166,473</u>	
107年12月31日				
發生年度	核定數/申報數	尚未抵減金額	未認列遞延 所得稅資產金額	最後扣抵 年 度
100年度核定數	\$ 27,884	\$ 7,920	\$ 7,920	110年度
105年度核定數	17,554	17,554	17,554	115年度
106年度申報數	121,280	121,280	121,280	116年度
107年度申報數	78,934	78,934	78,934	117年度
合計	<u>\$ 245,652</u>	<u>\$ 225,688</u>	<u>\$ 225,688</u>	

5. 本公司營利事業所得稅業經稅捐稽徵機關核定至民國 106 年度。

6. 台灣所得稅法修正案於民國 107 年 2 月 7 日公布生效，營利事業所得稅之稅率自 17%調增至 20%，此修正自民國 107 年度開始適用。本公司業已就此稅率變動評估相關之所得稅影響。

(十九) 每股虧損

	108年度		
	稅後金額	流通在外 股數(仟股)	每股盈餘 (元)
<u>基本每股虧損</u>			
歸屬於母公司普通股股東之本期淨損	\$ 21,810	95,947	\$ 0.23
	107年度		
	稅後金額	流通在外 股數(仟股)	每股虧損 (元)
<u>基本每股虧損</u>			
歸屬於母公司普通股股東之本期淨損	(\$ 153,378)	86,118	(\$ 1.78)

(二十) 現金流量補充資訊

僅有部分現金支付之投資活動：

	108年度	107年度
購置不動產、廠房及設備	\$ 10,352	\$ 36,503
加：期初應付設備款	4,081	1,541
減：期末應付設備款	(3,585)	(4,081)
本期支付現金	\$ 10,848	\$ 33,963

七、關係人交易

(一) 母公司與最終控制者

本公司由金寶電子工業股份有限公司(金寶電子)控制，其擁有本公司 68.9% 股份。

(二) 關係人之名稱及關係

<u>關係人名稱</u>	<u>與本公司之關係</u>
金寶電子工業股份有限公司	母公司
昆山沛丰網絡有限公司	子公司
泰金寶電通股份有限公司	兄弟公司
泰金寶光電(蘇州)有限公司	兄弟公司
新世代機器人暨人工智慧股份有限公司	兄弟公司
Kinpo International Ltd.	兄弟公司
Cal-Comp Precision (Singapore) Limited.	兄弟公司
Cal-Comp Industria de Semiconductores S.A.	兄弟公司
Cal-Comp (Malaysia) Sdn Bhd	兄弟公司
Cal-Comp Industria e Comercio de Electronica e Informatica Ltda.	兄弟公司
Cal-Comp Electronics (Thailand) Public Company Limited.	兄弟公司

(三) 與關係人間之重大交易事項

1. 營業收入

	<u>108年度</u>	<u>107年度</u>
製成品及原料銷售		
母公司	\$ 9,600	\$ 23,107
兄弟公司	-	4,125
勞務收入		
母公司	41,623	-
	<u>\$ 51,223</u>	<u>\$ 27,232</u>

除無相關同類交易可循外，其交易條件係由雙方協商決定外，其餘本公司銷售予上開關係人之價格與一般客戶銷售價格相近，本公司對於一般客戶收款期間約為 1-4 個月，對於關係人收款期間為 2-3 個月。

2. 進貨

	108年度	107年度
母公司	\$ -	\$ 11
子公司		
- 昆山沛丰網絡有限公司	-	375,626
兄弟公司		
- Cal-Comp Electronics (Thailand) Public Company Limited	2,331,527	1,093,312
- 其他	622	3,702
	<u>\$ 2,332,149</u>	<u>\$ 1,472,651</u>

除無相關同類交易可循外，其交易條件係由雙方協商決定外，其餘本公司係依時價向上開關係人進貨，本公司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. 應收帳款

	108年12月31日	107年12月31日
應收帳款：		
母公司	\$ 8,873	\$ 9,131
兄弟公司	-	4,123
合計	<u>\$ 8,873</u>	<u>\$ 13,254</u>

應收關係人款項主要來自銷售交易，銷售交易之款項於銷售日後 60-90 天到期。該應收款項並無抵押及附息。應收關係人款項並未提列備抵損失。

4. 其他應收款

	108年12月31日	107年12月31日
代採購原料款：		
子公司		
- 昆山沛丰網絡有限公司	\$ -	\$ 31,906
兄弟公司		
- Cal-Comp Electronics (Thailand) Public Company Limited	3,471	33,158
其他：		
兄弟公司	660	908
	<u>\$ 4,131</u>	<u>\$ 65,972</u>

上述對關係人之應收款項，主要係銷售材料及製成品之應收款項，其中對子公司之應收款為與本公司向子公司購置製成品產生之應付款項以淨額表達後之餘額。

5. 應付帳款

	<u>108年12月31日</u>	<u>107年12月31日</u>
應付帳款：		
兄弟公司		
-Cal-Comp Electronics		
(Thailand) Public		
Company Limited	\$ 986,678	\$ 641,252
-其他	-	876
母公司	-	12
	<u>\$ 986,678</u>	<u>\$ 642,140</u>

應付關係人款項主要來自進貨交易，並在購貨日後 90-120 天到期。該應付款項並無附息。

6. 財產交易

(1) 取得不動產、廠房及設備

	<u>108年度</u>	<u>107年度</u>
子公司		
-昆山沛丰網絡有限公司	\$ -	\$ 27,044
兄弟公司	<u>1,525</u>	<u>1,063</u>
	<u>\$ 1,525</u>	<u>\$ 28,107</u>

(四) 主要管理階層薪酬資訊

	<u>108年度</u>	<u>107年度</u>
薪資及其他短期員工福利	\$ 8,724	\$ 7,807
退職後福利	<u>126</u>	<u>179</u>
合計	<u>\$ 8,850</u>	<u>\$ 7,986</u>

八、質押之資產

本公司之資產提供擔保明細如下：

資產項目	<u>帳面價值</u>		<u>擔保用途</u>
	<u>108年12月31日</u>	<u>107年12月31日</u>	
質押活存(帳列其他 金融資產-流動)	<u>\$ 5,009</u>	<u>\$ 16,286</u>	銀行借款額度之擔保

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

(一) 或有事項

無此情形。

(二)承諾事項

1. 營業租賃協議

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，本公司對租賃土地及建物並無優惠承購權。

截至民國 108 年及 107 年 12 月 31 日止，本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：

	107年12月31日
1年內	\$ 7,380
超過1年但不超過5年	3,690
	<u>\$ 11,070</u>

十、重大之災害損失

無此情形。

十一、重大之期後事項

無此情形。

十二、其他

(一)資本風險管理

本期無重大變動，請參閱民國 108 年度合併財務報表附註十二。

(二)金融工具

1. 金融工具之種類

本公司金融工具之種類包含現金及約當現金、透過損益按公允價值衡量之金融資產-非流動、應收帳款(含關係人)、其他應收款(含關係人)、其他金融資產-流動、存出保證金、短期借款、應付票據、應付帳款(含關係人)、其他應付款及租賃負債之相關金額及資訊請詳資產負債表及附註六。

2. 風險管理政策

本期無重大變動，請參閱民國 108 年度合併財務報表附註十二。

3. 重大財務風險之性質及程度

(1) 市場風險

- A. 本公司係跨國營運，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，主要為美元及人民幣。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. 本公司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及人民幣)，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：

108年12月31日				
		外幣(仟元)	匯率	帳面金額 (新台幣)
(外幣:功能性貨幣)				
<u>金融資產</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美金：新台幣	\$	36,783	29.98	\$ 1,102,754
<u>金融負債</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美金：新台幣	\$	33,714	29.98	\$ 1,010,746

107年12月31日				
		外幣(仟元)	匯率	帳面金額 (新台幣)
(外幣:功能性貨幣)				
<u>金融資產</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美金：新台幣	\$	25,481	30.728	\$ 782,980
<u>金融負債</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美金：新台幣	\$	28,491	30.728	\$ 875,471

- C. 本公司貨幣性項目因匯率波動具重大影響於民國 108 年及 107 年度認列之全部兌換損益分別為損失\$5,537 及利益\$3,041。

(2) 價格風險

本公司未投資暴露於價格風險之工具。

(3) 現金流量及公允價值利率風險

因短期營運週轉需求舉借之短期借款主要均為浮動利率，絕大部分風險應可被按浮動利率持有之現金部位抵銷。

(4)信用風險

- A. 本公司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公司財務損失之風險，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. 本公司係以公司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，公司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。
- C. 本公司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. 本公司採簡化作法之應收帳款備抵損失變動表如下：

	108年	107年
1月1日	(\$ 185)	\$ -
減損損失提列	(75)	(185)
12月31日	(\$ 260)	(\$ 185)

(5)流動性風險

- A. 現金流量預測是由公司內各營運個體執行，並由公司財務部予以彙總。公司財務部監控公司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，以使公司不致違反相關之借款限額或條款，此等預測考量公司之債務融資計畫、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。
- B. 本公司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。
- 截至民國 108 年及 107 年 12 月 31 日本公司非衍生金融負債(包含短期借款、應付票據、應付帳款、應付帳款-關係人及其他應付款)至到期日之天數皆小於 1 年。

(三)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。本公司投資之透過損益按公允價值衡量之金融資產-非流動屬之

2. 本公司非以公允價值衡量之金融工具（包括現金及約當現金、應收票據、應收帳款（含關係人）、其他應收款（含關係人）、其他金融資產-流動、存出保證金、短期借款、應付票據、應付帳款（含關係人）及其他應付款）的帳面金額係公允價值之合理近似值。

3. 以公允價值衡量之金融及非金融工具，本公司依資產及負債之性質、特性及風險及公允價值等級之基礎分類，相關資訊如下：

(1) 本公司依資產及負債之性質分類，相關資訊如下：

108年12月31日	第一等級	第二等級	第三等級	合計
資產				
重複性公允價值				
透過損益按公允價值				
衡量之金融資產				
可轉換公司債	\$ -	\$ -	\$1,440,443	\$1,440,443

(2) 本公司採用 Lattice 評價模式估計 SPI. 發行之可轉換公司債，其中所採用之主要假設如下：

	108年12月31日 公允價值	預期存 續期間	無風險利率	預期價格 波動率(%)
可轉換公司債	\$ 1,440,443	5年	1.15~1.65%	37.52%

4. 民國 108 年度無第一等級與第二等級間之任何移轉。

5. 下表列示民國 108 年度第三等級之變動：

	108年
1月1日	\$ -
本期購買	1,440,443
12月31日	<u>\$ 1,440,443</u>

6. 民國 108 年度無自第三等級轉入及轉出之情形。

7. 本公司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：

	108年12月31日 公允價值	評價技術	重大不可觀察 輸入值	區間 (加權平均)	輸入值與 公允價值關係
混合工具：					
可轉換債券 合約	<u>\$ 1,440,443</u>	Lattice評 價模式	長期稅前淨利 加權平均資金成 本 缺乏市場流通性 之折價	13.67% 20%	長期稅前淨利愈高 ，公允價值愈高， 缺乏市場流通性之 折價愈高，公允價 值愈低。

9. 本公司經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：

			108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				
混合工具	<u>\$1,440,443</u>	±1	<u>\$ 14,404</u>	<u>(\$ 14,404)</u>

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

1. 資金貸與他人：無此情形。

2. 為他人背書保證：無此情形。

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）：請詳附表一。

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：請詳附表二。
5. 取得不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無此情形。
6. 處分不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無此情形。
7. 與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：請詳附表三。
8. 應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無此情形。
9. 從事衍生工具交易：請詳附註六(二)。
10. 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：無此情形。

(二) 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）：請詳附表四。

(三) 大陸投資資訊

1. 基本資料：請詳附表五。
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

不適用。

凱碩科技股份有限公司
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）
民國108年1月1日至12月31日

附表一

單位：新台幣仟元
(除特別註明者外)

持有之公司	有價證券種類及名稱	與有價證券發行人之關係	帳列科目	期		末		備註
				股數	帳面金額	持股比例	公允價值	
凱碩科技股份有限公司	SPI.可轉換公司債	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產-非流動	-	\$ 1,440,443	-	\$ 1,440,443	

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

附表二

(除特別註明者外)

附表二第1頁

凱碩科技股份有限公司
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
民國108年1月1日至12月31日

附表三

單位：新台幣仟元
(除特別註明者外)

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（註）
			進（銷）貨	金額	佔總進（銷）貨之比率	授信期間	單價	授信期間	餘額	佔總應收（付）票據、帳款之比率	
凱碩科技股份有限公司	Cal-Comp Electronics (Thailand) Public Company Limited.	母公司金寶電子之子公司	進貨	\$ 2,331,527	85%	月結90-120天	與一般客戶無重大異常	月結90-120天	(\$ 986,678)	97%	註

註：上述對關係人之應付款項，主要係本公司向兄弟公司購置製成品產生之應付款項之餘額。

附表四

單位：新台幣仟元

(除特別註明者外)

凱碩科技股份有限公司											
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）											
民國108年1月1日至12月31日											
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		股數	期末持有		被投資公司本期損益	本期認列之投資損益	備註
				本期期末	去年年底		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	\$ 538,992	\$ 538,992	17,208	100	\$ 290,603	(\$ 16,985)	(\$ 19,273)	

凱碩科技股份有限公司
大陸投資資訊－基本資料
民國108年1月1日至12月31日

附表五

單位：新台幣仟元

(除特別註明者外)

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額 (註1)	投資方式 (註2)	本期期初自台灣匯出累積投資金額	本期匯出或收回投資金額		本期期末自台灣匯出累積投資金額	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 (註3)	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。	\$ 505,192 USD 16,000	2	\$ 505,192 USD 16,000	\$ -	\$ -	\$ 505,192	(\$ 22,886)	100	(\$ 22,886)	\$ 285,798	\$ -

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(註4)
昆山沛丰網絡有限公司	\$ 505,192	\$ 505,192	\$ 1,186,051

註1：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2：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。

註3：本期認列投資損益係依同期間經會計師查核之財務報告認列。

註4：限額\$1,186,051係以凱碩科技股份有限公司民國108年12月31日之淨值基礎計算而得，惟申請投資時限額為\$509,276。

凱碩科技股份有限公司
現金及約當現金明細表
民國 108 年 12 月 31 日

明細表一

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額
庫存現金及週轉金		\$ 210
銀行存款		
支票及活期存款		16,010
外幣活期存款		
	美金 724 仟元 匯率 29.98	21,694
	歐元 9 仟元 匯率 33.60	317
定期存款		226,649
		<u>\$ 264,880</u>

凱碩科技股份有限公司
應收帳款明細表
民國 108 年 12 月 31 日

明細表二

單位：新台幣仟元

<u>客 戶 名 稱</u>	<u>摘 要</u>	<u>金 額</u>	<u>備 註</u>
關係人			
J公司	貨款	\$ 8,873	
非關係人			
H公司	貨款	401,873	
I公司		250,164	
G公司	"	133,453	
其他	"	77,349	每一零星客戶餘額 均未超過本科目金
小計		871,712	
減：備抵呆帳		(260)	
		<u>\$ 871,452</u>	

凱碩科技股份有限公司
存貨明細表
民國 108 年 12 月 31 日

明細表三

單位：新台幣仟元

項 目	摘要	金 額		備 註
		成 本	淨變現價值	
原料		\$ 157,511	\$ 163,313	以淨變現價值為市價
在製品		5,701	1,317	以淨變現價值為市價
製成品		<u>26,019</u>	<u>11,627</u>	以淨變現價值為市價
		189,231	<u>\$ 176,257</u>	
減：備抵存貨跌價損失		(38,937)		
		<u>\$ 150,294</u>		

凱碩科技股份有限公司
採用權益法之投資變動明細表
民國 108 年 1 月 1 日至 108 年 12 月 31 日

明細表四

單位：新台幣仟元

名稱	期初餘額		本期增加		本期減少		期末餘額			市價或股權淨值		提供擔保或	
	股數	金額	股數	金額	股數	金額(註1)	股數	持股比例	金額	單價	總價	質押情形	備註
非上市櫃公司 Castlenet Technology (BVI) Inc.(註一)	17,208	\$ 321,872	-	\$ -	-	(\$ 31,269)	17,208	100	\$ 290,603	17.02	\$ 292,891	無	

註1：本期減少金額係採用權益法認列之投資損失、國外營運機構財務報表換算之兌換差額及順流交易調整。

凱碩科技股份有限公司
短期借款明細表
民國 108 年 12 月 31 日

明細表五

單位：新台幣仟元

借款種類	說 明	期末餘額	契約期限	利率區間	融資額度	抵押或擔保	備 註
銀行借款 "	合作金庫銀行	\$ 55,598	108/12/4~109/6/1	1.75%	\$ 130,000	詳附註八	
	華南商業銀行	<u>35,000</u>	108/12/24~109/1/22	1.67%	<u>90,000</u>	詳附註八	
		<u>\$ 90,598</u>			<u>\$ 220,000</u>		

凱碩科技股份有限公司
應付帳款明細表
民國 108 年 12 月 31 日

明細表六

單位：新台幣仟元

<u>客 戶 名 稱</u>	<u>摘 要</u>	<u>金 額</u>	<u>備 註</u>
全科科技股份有限公司	貨款	\$ 13,830	
Technicolor Connected			
Home USA LLC	"	3,884	
其他	"	8,971	
		<u>\$ 26,685</u>	

凱碩科技股份有限公司
營業收入明細表
民國 108 年 1 月 1 日至 108 年 12 月 31 日

明細表七

單位：新台幣仟元

項	目	數	量	金	額	備	註
銷貨收入				\$	2,598,333		
勞務收入					54,128		
合計				\$	2,652,461		

凱碩科技股份有限公司
營業成本明細表
民國 108 年 1 月 1 日至 108 年 12 月 31 日

明細表八

單位：新台幣仟元

	<u>合</u>	<u>計</u>
期初原材料	\$	210,443
加:本期進料		413,640
減:出售材料成本	(	427,167)
期末材料	(	157,511)
本期耗用		39,405
直接人工		29,678
製造費用		63,989
本期製造成本		133,072
加:期初在製品		3,106
減:期末在製	(	5,701)
本期投入		130,477
加:期初製成品		37,314
購入製成品		2,336,815
減:期末製成品	(	26,019)
產銷成本		2,478,587
存貨評價損失		9,055
存貨盤虧		193
出售下腳料收入	(	5)
營業成本合計	\$	<u>2,487,830</u>

凱碩科技股份有限公司
營業費用明細表
民國 108 年 1 月 1 日至 108 年 12 月 31 日

明細表九

單位：新台幣仟元

項 目	推銷費用	管理費用	研究發展費用	合計
薪資	\$ 3,931	\$ 15,464	\$ 34,867	\$ 54,262
獎金	546	2,231	5,619	8,396
折舊費	269	2,007	8,138	10,414
攤銷費用	1,034	425	4,661	6,120
勞務費	388	5,364	546	6,298
保險費	404	1,666	3,710	5,780
差旅費	2,275	206	1,788	4,269
其他(註)	2,607	11,549	8,203	22,359
	<u>\$ 11,454</u>	<u>\$ 38,912</u>	<u>\$ 67,532</u>	<u>\$ 117,898</u>

註：各項目餘額均未超過本科目餘額百分之五。

凱碩科技股份有限公司
本期發生之員工福利、折舊、折耗及攤銷費用功能別彙總表
民國 108 年 1 月 1 日至 108 年 12 月 31 日

明細表十

單位：新台幣仟元

	108年度			107年度		
	屬於營業成本者	屬於營業費用者	合計	屬於營業成本者	屬於營業費用者	合計
員工福利費用						
薪資費用	\$ 35,161	\$ 62,658	\$ 97,819	\$ 17,298	\$ 82,107	\$ 99,405
勞健保費用	3,057	5,530	8,587	1,481	6,756	8,237
退休金費用	1,322	3,072	4,394	718	3,830	4,548
董事酬金	-	2,102	2,102	-	1,479	1,479
其他員工福利費用	1,839	3,463	5,302	707	3,555	4,262
	<u>\$ 41,379</u>	<u>\$ 76,825</u>	<u>\$ 118,204</u>	<u>\$ 20,204</u>	<u>\$ 97,727</u>	<u>\$ 117,931</u>
折舊費用	<u>\$ 21,693</u>	<u>\$ 10,414</u>	<u>\$ 32,107</u>	<u>\$ 12,556</u>	<u>\$ 6,675</u>	<u>\$ 19,231</u>
攤銷費用	<u>\$ 478</u>	<u>\$ 6,120</u>	<u>\$ 6,598</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 417</u>	<u>\$ 417</u>

註：

1. 本公司民國108年度及107年度之員工人數分別為 135 人及 124 人，其中未兼任員工之董事人數分別為 6 人及 5 人。
2. 本公司民國108年度及107年度平均員工福利費用分別為\$900及\$978。
3. 本公司民國108年度及107年度平均員工薪資費用分別為\$758及\$835，平均員工薪資費用調整變動情形(9.22)%。

社團法人台北市會計師公會會員印鑑證明書 北市財證字第

1090025
號

會員姓名：(1) 徐 聖 忠
(2) 吳 漢 期

事務所名稱：資誠聯合會計師事務所

事務所地址：台北市基隆路一段三三三號二十七樓

事務所電話：(〇二)二七二九一六六六六 事務所統一編號：〇三九三二五三三

會員證書字號：(1) 北市會證字第三四七七號 委託人統一編號：一六六三一七三五
(2) 北市會證字第二三七四號

印鑑證明書用途：辦理凱碩科技股份有限公司

一〇八年度(自民國 一〇八 年 一 月 一 日至

一〇八 年 十 二 月 三 十 一 日)財務報表之查核簽證。

簽名式(一)	徐 聖 忠	存會印鑑(一)	
簽名式(二)	吳 漢 期	存會印鑑(二)	

理事長：



核對人：



中 華 民 國

109

年

月

6

日