

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105及104年第2季

地址：新北市土城區中山路64號

電話：(02)22673858

## § 目 錄 §

| 項          | 目                     | 頁        | 次 | 財 務 報 告<br>附 註 編 號 |
|------------|-----------------------|----------|---|--------------------|
| 一、封        | 面                     | 1        |   | -                  |
| 二、目        | 錄                     | 2        |   | -                  |
| 三、會計師核閱報告  |                       | 3        |   | -                  |
| 四、合併資產負債表  |                       | 4        |   | -                  |
| 五、合併綜合損益表  |                       | 5        |   | -                  |
| 六、合併權益變動表  |                       | 6        |   | -                  |
| 七、合併現金流量表  |                       | 7~8      |   | -                  |
| 八、合併財務報表附註 |                       |          |   |                    |
| (一)        | 公司沿革                  | 9        |   | 一                  |
| (二)        | 通過財務報告之日期及程序          | 9        |   | 二                  |
| (三)        | 新發布及修訂準則及解釋之適用        | 9~15     |   | 三                  |
| (四)        | 重大會計政策之彙總說明           | 15       |   | 四                  |
| (五)        | 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源 | 16       |   | 五                  |
| (六)        | 重要會計項目之說明             | 16~33    |   | 六~二六               |
| (七)        | 關係人交易                 | 33~34    |   | 二七                 |
| (八)        | 質押之資產                 | 34       |   | 二八                 |
| (九)        | 重大或有負債及未認列之合約承諾       | 34       |   | 二九                 |
| (十)        | 重大之災害損失               | -        |   | -                  |
| (十一)       | 重大之期後事項               | -        |   | -                  |
| (十二)       | 其他                    | 34~35    |   | 三十                 |
| (十三)       | 部門資訊                  | 37       |   | 三二                 |
| (十四)       | 附註揭露事項                |          |   |                    |
| 1.         | 重大交易事項相關資訊            | 38、39、43 |   | 三一                 |
| 2.         | 轉投資事業相關資訊             | 36~37、40 |   | 三一                 |
| 3.         | 大陸投資資訊                | 41~43    |   | 三一                 |

會計師核閱報告

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 105 年及 104 年 6 月 30 日之合併資產負債表，暨民國 105 年及 104 年 4 月 1 日至 6 月 30 日以及民國 105 年及 104 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之合併綜合損益表、民國 105 年及 104 年 1 月 1 日至 6 月 30 日合併權益變動表及合併現金流量表業經本會計師核閱竣事。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核閱結果出具報告。

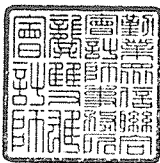
本會計師係依照審計準則公報第三十六號「財務報表之核閱」規劃並執行核閱工作。由於本會計師僅實施分析、比較與查詢，並未依照一般公認審計準則查核，故無法對上開合併財務報表整體表示查核意見。

依本會計師核閱結果，並未發現第一段所述合併財務報表在所有重大方面有違反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之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」而須作修正之情事。

勤業眾信聯合會計師事務所

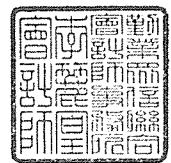
會計師 龔 雙 雄

龔 雙 雄



會計師 李 麗 鳳

李 麗 鳳



證券暨期貨管理委員會核准文號  
台財證六字第 0920123784 號

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 105 年 8 月 11 日

凱碩科技股份有限公司及子公司

合併資產負債表

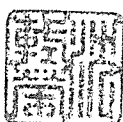
民國 105 年 6 月 30 日暨民國 104 年 12 月 31 日及 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

| 代 碼  | 資 產               | 105年6月30日（經核閱） |                     |            | 104年12月31日（經查核） |                     |            | 104年6月30日（經核閱） |                     |            |
|------|-------------------|----------------|---------------------|------------|-----------------|---------------------|------------|----------------|---------------------|------------|
|      |                   | 金              | 額                   | %          | 金               | 額                   | %          | 金              | 額                   | %          |
|      | 流動資產              |                |                     |            |                 |                     |            |                |                     |            |
| 1100 | 現金及約當現金（附註六）      | \$             | 192,064             | 15         | \$              | 105,397             | 7          | \$             | 404,643             | 24         |
| 1125 | 備供出售金融資產—流動（附註七）  |                | 110,121             | 9          |                 | 133,243             | 9          |                | 222,399             | 13         |
| 1150 | 應收票據淨額（附註八）       |                | -                   | -          |                 | -                   | -          |                | 2                   | -          |
| 1170 | 應收帳款淨額（附註八）       |                | 240,171             | 18         |                 | 383,618             | 27         |                | 376,623             | 23         |
| 1200 | 其他應收款             |                | 1,463               | -          |                 | 243                 | -          |                | 11,827              | 1          |
| 1310 | 存貨—製造業（附註九）       |                | 164,970             | 13         |                 | 182,021             | 13         |                | 181,594             | 11         |
| 1220 | 本期所得稅資產（附註二一）     |                | 5,563               | -          |                 | 5,390               | -          |                | 5,398               | -          |
| 1476 | 其他金融資產—流動（附註十三）   |                | 26,372              | 2          |                 | 39,493              | 3          |                | 39,459              | 2          |
| 1479 | 其他流動資產—其他         |                | 12,135              | 1          |                 | 20,455              | 2          |                | 26,434              | 2          |
| 11XX | 流動資產總計            |                | <u>752,859</u>      | <u>58</u>  |                 | <u>869,860</u>      | <u>61</u>  |                | <u>1,268,379</u>    | <u>76</u>  |
|      | 非流動資產             |                |                     |            |                 |                     |            |                |                     |            |
| 1523 | 備供出售金融資產—非流動（附註七） |                | 119,169             | 9          |                 | 103,511             | 7          |                | 116,559             | 7          |
| 1600 | 不動產、廠房及設備（附註十一）   |                | 366,255             | 28         |                 | 395,572             | 28         |                | 231,646             | 14         |
| 1840 | 遞延所得稅資產           |                | 3,943               | -          |                 | -                   | -          |                | -                   | -          |
| 1915 | 預付設備款             |                | -                   | -          |                 | -                   | -          |                | 694                 | -          |
| 1920 | 存出保證金             |                | 10,410              | 1          |                 | 10,448              | 1          |                | 5,703               | -          |
| 1985 | 長期預付租賃款（附註十二）     |                | 48,962              | 4          |                 | 51,797              | 3          |                | 52,278              | 3          |
| 1975 | 預付退休金—非流動（附註十七）   |                | 1,027               | -          |                 | 1,018               | -          |                | 1,715               | -          |
| 1990 | 其他非流動資產—其他        |                | 4,006               | -          |                 | -                   | -          |                | -                   | -          |
| 15XX | 非流動資產總計           |                | <u>553,772</u>      | <u>42</u>  |                 | <u>562,346</u>      | <u>39</u>  |                | <u>408,595</u>      | <u>24</u>  |
| 1XXX | 資 產 總 計           |                | <u>\$ 1,306,631</u> | <u>100</u> |                 | <u>\$ 1,432,206</u> | <u>100</u> |                | <u>\$ 1,676,974</u> | <u>100</u> |
| 代 碼  | 負 債 及 權 益         |                |                     |            |                 |                     |            |                |                     |            |
|      | 流動負債              |                |                     |            |                 |                     |            |                |                     |            |
| 2100 | 短期借款（附註十五）        | \$             | -                   | -          | \$              | 17,424              | 1          | \$             | -                   | -          |
| 2150 | 應付票據              |                | 2,699               | -          |                 | 1,749               | -          |                | 5,507               | -          |
| 2170 | 應付帳款              |                | 192,803             | 15         |                 | 226,196             | 16         |                | 426,230             | 25         |
| 2200 | 其他應付款（附註十六）       |                | 150,558             | 12         |                 | 180,529             | 13         |                | 180,442             | 11         |
| 2230 | 本期所得稅負債（附註二一）     |                | 5,349               | -          |                 | 5,945               | -          |                | 2,375               | -          |
| 2399 | 其他流動負債（附註十六）      |                | 2,951               | -          |                 | 2,585               | -          |                | 9,990               | 1          |
| 21XX | 流動負債總計            |                | <u>354,360</u>      | <u>27</u>  |                 | <u>434,428</u>      | <u>30</u>  |                | <u>624,544</u>      | <u>37</u>  |
|      | 非流動負債             |                |                     |            |                 |                     |            |                |                     |            |
| 2570 | 遞延所得稅負債           |                | 133                 | -          |                 | -                   | -          |                | -                   | -          |
| 25XX | 非流動負債總計           |                | <u>133</u>          | <u>-</u>   |                 | <u>-</u>            | <u>-</u>   |                | <u>-</u>            | <u>-</u>   |
| 2XXX | 負債總計              |                | <u>354,493</u>      | <u>27</u>  |                 | <u>434,428</u>      | <u>30</u>  |                | <u>624,544</u>      | <u>37</u>  |
|      | 本公司業主之權益          |                |                     |            |                 |                     |            |                |                     |            |
| 3110 | 普通股股本（附註十八）       |                | 911,180             | 70         |                 | 911,180             | 64         |                | 911,180             | 54         |
|      | 資本公積              |                |                     |            |                 |                     |            |                |                     |            |
| 3220 | 庫藏股票交易（附註十九）      |                | 2,633               | -          |                 | 2,633               | -          |                | 2,633               | -          |
|      | 保留盈餘              |                |                     |            |                 |                     |            |                |                     |            |
| 3310 | 法定盈餘公積            |                | 18,969              | 1          |                 | 8,905               | -          |                | 8,905               | 1          |
| 3350 | 未分配盈餘（附註十八）       |                | 72,345              | 6          |                 | 125,401             | 9          |                | 104,055             | 6          |
| 3300 | 保留盈餘總計            |                | <u>91,314</u>       | <u>7</u>   |                 | <u>134,306</u>      | <u>9</u>   |                | <u>112,960</u>      | <u>7</u>   |
| 3400 | 其他權益              |                | 10,297              | 1          |                 | 12,945              | 1          |                | 25,657              | 2          |
| 3500 | 庫藏股票（附註十九）        | (              | 63,286)             | ( 5)       | (               | 63,286)             | ( 4)       |                | -                   | -          |
| 3XXX | 權益總計              |                | <u>952,138</u>      | <u>73</u>  |                 | <u>997,778</u>      | <u>70</u>  |                | <u>1,052,430</u>    | <u>63</u>  |
|      | 負 債 與 權 益 總 計     |                | <u>\$ 1,306,631</u> | <u>100</u> |                 | <u>\$ 1,432,206</u> | <u>100</u> |                | <u>\$ 1,676,974</u> | <u>100</u> |

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：沈毓榮



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 105 年及 104 年 4 月 1 日至 6 月 30 日以及民國 105 年及 104 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

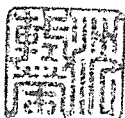
(僅經核閱 未依一般公認會計準則查核)

單位：新台幣仟元，惟每股  
(虧損)盈餘為元

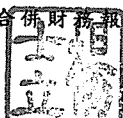
| 代 碼  |                      | 105年4月1日至6月30日       |               | 104年4月1日至6月30日   |              | 105年1月1日至6月30日      |              | 104年1月1日至6月30日   |              |
|------|----------------------|----------------------|---------------|------------------|--------------|---------------------|--------------|------------------|--------------|
|      |                      | 金 額                  | %             | 金 額              | %            | 金 額                 | %            | 金 額              | %            |
|      | 營業收入                 |                      |               |                  |              |                     |              |                  |              |
| 4100 | 銷貨收入                 | \$ 209,983           | 100           | \$ 604,943       | 100          | \$ 465,238          | 100          | \$1,214,042      | 100          |
| 4600 | 勞務收入                 | -                    | -             | 776              | -            | -                   | -            | 776              | -            |
| 4000 | 營業收入合計               | <u>209,983</u>       | <u>100</u>    | <u>605,719</u>   | <u>100</u>   | <u>465,238</u>      | <u>100</u>   | <u>1,214,818</u> | <u>100</u>   |
|      | 營業成本(附註九)            |                      |               |                  |              |                     |              |                  |              |
| 5110 | 銷貨成本                 | <u>188,543</u>       | <u>90</u>     | <u>513,295</u>   | <u>85</u>    | <u>406,921</u>      | <u>87</u>    | <u>1,013,934</u> | <u>84</u>    |
| 5000 | 營業成本合計               | <u>188,543</u>       | <u>90</u>     | <u>513,295</u>   | <u>85</u>    | <u>406,921</u>      | <u>87</u>    | <u>1,013,934</u> | <u>84</u>    |
| 5900 | 營業毛利                 | <u>21,440</u>        | <u>10</u>     | <u>92,424</u>    | <u>15</u>    | <u>58,317</u>       | <u>13</u>    | <u>200,884</u>   | <u>16</u>    |
|      | 營業費用(附註二十)           |                      |               |                  |              |                     |              |                  |              |
| 6100 | 推銷費用                 | 8,262                | 4             | 18,629           | 3            | 17,282              | 4            | 32,183           | 2            |
| 6200 | 管理費用                 | 13,434               | 6             | 22,631           | 3            | 32,861              | 7            | 47,731           | 4            |
| 6300 | 研究發展費用               | <u>20,689</u>        | <u>10</u>     | <u>22,799</u>    | <u>4</u>     | <u>42,251</u>       | <u>9</u>     | <u>46,639</u>    | <u>4</u>     |
| 6000 | 營業費用合計               | <u>42,385</u>        | <u>20</u>     | <u>64,059</u>    | <u>10</u>    | <u>92,394</u>       | <u>20</u>    | <u>126,553</u>   | <u>10</u>    |
| 6900 | 營業淨(損)利              | ( <u>20,945</u> )    | ( <u>10</u> ) | <u>28,365</u>    | <u>5</u>     | ( <u>34,077</u> )   | ( <u>7</u> ) | <u>74,331</u>    | <u>6</u>     |
|      | 營業外收入及支出             |                      |               |                  |              |                     |              |                  |              |
| 7010 | 其他收入(附註二十)           | 414                  | -             | 1,291            | -            | 47,245              | 10           | 3,190            | -            |
| 7020 | 其他利益及損失(附註二十)        | ( <u>2,108</u> )     | ( <u>1</u> )  | 1,612            | -            | ( <u>11,489</u> )   | ( <u>3</u> ) | 1,062            | -            |
| 7050 | 財務成本(附註二十)           | -                    | -             | -                | -            | ( <u>54</u> )       | -            | -                | -            |
| 7000 | 營業外收入及支出合計           | ( <u>1,694</u> )     | ( <u>1</u> )  | <u>2,903</u>     | -            | <u>35,702</u>       | <u>7</u>     | <u>4,252</u>     | -            |
| 7900 | 稅前淨(損)利              | ( <u>22,639</u> )    | ( <u>11</u> ) | 31,268           | 5            | 1,625               | -            | 78,583           | 6            |
| 7950 | 所得稅利益(費用)(附註二一)      | <u>2,567</u>         | <u>1</u>      | <u>5,949</u>     | <u>1</u>     | ( <u>1,558</u> )    | -            | -                | -            |
| 8200 | 本期淨(損)利              | ( <u>20,072</u> )    | ( <u>10</u> ) | <u>37,217</u>    | <u>6</u>     | <u>67</u>           | -            | <u>78,583</u>    | <u>6</u>     |
|      | 其他綜合損益               |                      |               |                  |              |                     |              |                  |              |
| 8360 | 後續可能重分類至損益之項目：       |                      |               |                  |              |                     |              |                  |              |
| 8361 | 國外營運機構財務報表換算之兌換差額    | ( <u>11,116</u> )    | ( <u>5</u> )  | ( <u>2,629</u> ) | -            | ( <u>20,211</u> )   | ( <u>5</u> ) | ( <u>8,246</u> ) | ( <u>1</u> ) |
| 8362 | 備供出售金融資產未實現評價損益(附註八) | <u>2,250</u>         | <u>1</u>      | ( <u>4,470</u> ) | ( <u>1</u> ) | <u>17,563</u>       | <u>4</u>     | <u>4,701</u>     | <u>1</u>     |
| 8300 | 其他綜合損益(稅後淨額)         | ( <u>8,866</u> )     | ( <u>4</u> )  | ( <u>7,099</u> ) | ( <u>1</u> ) | ( <u>2,648</u> )    | ( <u>1</u> ) | ( <u>3,545</u> ) | -            |
| 8500 | 本期綜合損益總額             | ( <u>\$ 28,938</u> ) | ( <u>14</u> ) | <u>\$ 30,118</u> | <u>5</u>     | ( <u>\$ 2,581</u> ) | ( <u>1</u> ) | <u>\$ 75,038</u> | <u>6</u>     |
|      | 每股(虧損)盈餘(附註二二)       |                      |               |                  |              |                     |              |                  |              |
|      | 來自繼續營業單位             |                      |               |                  |              |                     |              |                  |              |
| 9710 | 基 本                  | ( <u>\$ 0.23</u> )   |               | <u>\$ 0.41</u>   |              | <u>\$ -</u>         |              | <u>\$ 0.86</u>   |              |
| 9810 | 稀 釋                  | ( <u>\$ 0.23</u> )   |               | <u>\$ 0.40</u>   |              | <u>\$ -</u>         |              | <u>\$ 0.85</u>   |              |

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：沈軾榮

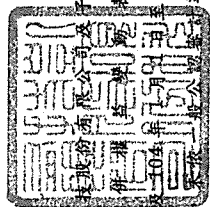


經理人：楊士立



會計主管：吳麗美





凱碩利合興股份有限公司

合併資產負債表

民國 105 年 6 月 30 日

(僅經核閱，未作查核)

單位：新台幣千元

| 代碼  | 歸屬                              | 於      | 本          | 公        | 司         | 業          | 主權之         |             |              |              |            | 益            |
|-----|---------------------------------|--------|------------|----------|-----------|------------|-------------|-------------|--------------|--------------|------------|--------------|
|     |                                 |        |            |          |           |            | 其他          | 權           | 益            | 項            | 目          |              |
| A1  | 104 年 1 月 1 日餘額                 | 91,118 | \$ 911,180 | \$ 2,633 | \$ 8,905  | \$ 89,048  | \$ 23,725   | \$ 5,477    | \$ 1,032,063 | \$ 63,286    | \$ 997,778 | \$ 1,032,063 |
|     |                                 |        |            |          |           |            |             |             |              |              |            |              |
| B3  | 103 年度盈餘指撥及分配：                  | -      | -          | -        | 8,905     | ( 8,905)   | -           | -           | -            | -            | -          | -            |
| B5  | 法定盈餘公積                          | -      | -          | -        | -         | ( 54,671)  | -           | -           | ( 54,671)    | -            | -          | ( 54,671)    |
| D1  | 本公司股東現金股利                       | -      | -          | -        | -         | 78,583     | -           | -           | 78,583       | -            | -          | 78,583       |
| D3  | 104 年 1 月 1 日至 6 月 30 日淨利       | -      | -          | -        | -         | -          | -           | -           | -            | -            | -          | -            |
| D3  | 104 年 1 月 1 日至 6 月 30 日稅後其他綜合損益 | -      | -          | -        | -         | -          | ( 8,246)    | 4,701       | ( 3,545)     | -            | -          | ( 3,545)     |
| D5  | 104 年 1 月 1 日至 6 月 30 日綜合損益總額   | -      | -          | -        | -         | 78,583     | ( 8,246)    | 4,701       | 75,038       | -            | -          | 75,038       |
| Z1  | 104 年 6 月 30 日餘額                | 91,118 | \$ 911,180 | \$ 2,633 | \$ 8,905  | \$ 104,055 | \$ 15,472   | \$ 10,178   | \$ 1,052,430 | -            | -          | \$ 1,052,430 |
| A1  | 105 年 1 月 1 日餘額                 | 91,118 | \$ 911,180 | \$ 2,633 | \$ 8,905  | \$ 125,401 | \$ 16,938   | ( \$ 3,993) | ( \$ 63,286) | ( \$ 63,286) | \$ 997,778 | \$ 997,778   |
| N1  | 104 年度盈餘指撥及分配：                  | -      | -          | -        | 10,064    | ( 10,064)  | -           | -           | -            | -            | -          | -            |
| C11 | 法定盈餘公積                          | -      | -          | -        | -         | ( 43,059)  | -           | -           | ( 43,059)    | -            | -          | ( 43,059)    |
| D1  | 本公司股東現金股利                       | -      | -          | -        | -         | 67         | -           | -           | 67           | -            | -          | 67           |
| D3  | 105 年 1 月 1 日至 6 月 30 日淨利       | -      | -          | -        | -         | -          | -           | -           | -            | -            | -          | -            |
| D3  | 105 年 1 月 1 日至 6 月 30 日稅後其他綜合損益 | -      | -          | -        | -         | -          | ( 20,211)   | 17,563      | ( 2,648)     | -            | -          | ( 2,648)     |
| D5  | 105 年 1 月 1 日至 6 月 30 日綜合損益總額   | -      | -          | -        | -         | 67         | ( 20,211)   | 17,563      | ( 2,581)     | -            | -          | ( 2,581)     |
| Z1  | 105 年 6 月 30 日餘額                | 91,118 | \$ 911,180 | \$ 2,633 | \$ 18,969 | \$ 72,345  | ( \$ 3,273) | \$ 13,570   | ( \$ 63,286) | ( \$ 63,286) | \$ 952,138 | \$ 952,138   |

後附之附註係本合併財務報告之一部分。



董事長：沈毓榮



經理人：楊士立



會計主管：吳麗英

凱碩科技股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國 105 年及 104 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

| 代 碼    |                  | 105年1月1日<br>至6月30日 | 104年1月1日<br>至6月30日 |
|--------|------------------|--------------------|--------------------|
|        | 營業活動之現金流量        |                    |                    |
| A00010 | 本期稅前淨利           | \$ 1,625           | \$ 78,583          |
| A20010 | 不影響現金流量之收益費損項目   |                    |                    |
| A20100 | 折舊費用             | 15,984             | 15,891             |
| A20300 | 呆帳費用迴轉利益(提列數)    | ( 134)             | 170                |
| A21200 | 利息收入             | ( 366)             | ( 1,631)           |
| A20900 | 利息費用             | 54                 | -                  |
| A22500 | 處分及報廢不動產、廠房及設備損失 | 57                 | 87                 |
| A23100 | 處分投資損失(利益)       | 3,849              | ( 1,272)           |
| A30000 | 與營業活動相關之資產/負債變動數 |                    |                    |
| A31130 | 應收票據             | -                  | ( 2)               |
| A31150 | 應收帳款             | 143,581            | ( 54,247)          |
| A31180 | 其他應收款            | ( 1,245)           | ( 9,318)           |
| A31200 | 存 貨              | 17,347             | 113,004            |
| A31230 | 預付退休金—非流動        | ( 9)               | ( 18)              |
| A31240 | 其他流動資產—其他        | 8,320              | ( 2,729)           |
| A32130 | 應付票據             | 950                | ( 47)              |
| A32140 | 應付票據—關係人         | -                  | ( 30)              |
| A32150 | 應付帳款             | ( 33,393)          | ( 51,292)          |
| A32180 | 其他應付款項           | ( 53,810)          | 12,593             |
| A32190 | 其他應付款—關係人        | -                  | ( 45)              |
| A32230 | 其他流動負債           | 366                | 6,084              |
| A33000 | 營運產生之現金流入        | 103,176            | 105,781            |
| A33300 | 支付之利息            | ( 95)              | -                  |
| A33500 | 支付之所得稅           | ( 6,137)           | ( 14)              |
| AAAA   | 營業活動之淨現金流入       | 96,944             | 105,767            |

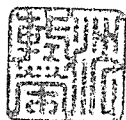
(接次頁)

(承前頁)

| 代 碼    |                 | 105年1月1日<br>至6月30日 | 104年1月1日<br>至6月30日 |
|--------|-----------------|--------------------|--------------------|
|        | 投資活動之現金流量       |                    |                    |
| B00300 | 取得備供出售金融資產      | (\$ 140,000)       | (\$ 468,913)       |
| B00400 | 處分備供出售金融資產價款    | 161,178            | 457,155            |
| B02700 | 取得不動產、廠房及設備     | ( 23,702)          | ( 77,473)          |
| B03700 | 存出保證金減少         | 37                 | 575                |
| B06600 | 其他金融資產減少        | 13,121             | 49                 |
| B06700 | 其他非流動資產增加       | ( 1,242)           | -                  |
| B06800 | 其他非流動資產減少       | -                  | 8,742              |
| B07100 | 預付設備款增加         | -                  | ( 694)             |
| B07400 | 預付租賃款           | 3,927              | 2,586              |
| B07500 | 收取之利息           | 409                | 1,640              |
| BBBB   | 投資活動之淨現金流入(出)   | <u>13,728</u>      | <u>( 76,333)</u>   |
|        | 籌資活動之現金流量       |                    |                    |
| C00200 | 短期借款減少          | ( 17,424)          | -                  |
| CCCC   | 籌資活動之淨現金流出      | <u>( 17,424)</u>   | <u>-</u>           |
| DDDD   | 匯率變動對現金及約當現金之影響 | <u>( 6,581)</u>    | <u>( 5,728)</u>    |
| EEEE   | 本期現金及約當現金增加數    | 86,667             | 23,706             |
| E00100 | 期初現金及約當現金餘額     | <u>105,397</u>     | <u>380,937</u>     |
| E00200 | 期末現金及約當現金餘額     | <u>\$ 192,064</u>  | <u>\$ 404,643</u>  |

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：沈軾榮



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 105 年及 104 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(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 105 年 8 月 11 日經董事會通過。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一) 經金管會認可將於 106 年適用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)

金融監督管理委員會(以下稱「金管會」)發布金管證審字第 1050026834 號函，認可 106 年適用之 IFRS、IAS、IFRIC 及 SIC(以下稱「IFRSs」)。

| 新發布／修正／修訂準則及解釋                                 | IASB 發布之生效日(註1)    |
|------------------------------------------------|--------------------|
| 「2010-2012 週期之年度改善」                            | 2014 年 7 月 1 日(註2) |
| 「2011-2013 週期之年度改善」                            | 2014 年 7 月 1 日     |
| 「2012-2014 週期之年度改善」                            | 2016 年 1 月 1 日(註3) |
| IFRS 10、IFRS 12 及 IAS 28 之修正「投資個體：適用合併報表之例外規定」 | 2016 年 1 月 1 日     |
| IFRS 11 之修正「聯合營運權益之取得」                         | 2016 年 1 月 1 日     |
| IAS 1 之修正「揭露倡議」                                | 2016 年 1 月 1 日     |

(接次頁)

(承前頁)

| 新發布／修正／修訂準則及解釋                   | IASB發布之生效日(註1) |
|----------------------------------|----------------|
| IAS 16及IAS 38之修正「可接受之折舊及攤銷方法之闡釋」 | 2016年1月1日      |
| IAS 16及IAS 41之修正「農業：生產性植物」       | 2016年1月1日      |
| IAS 19之修正「確定福利計畫：員工提撥金」          | 2014年7月1日      |
| IAS 27之修正「單獨財務報表中之權益法」           | 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「衍生工具之約務更替與避險會計之持續適用」   | 2014年1月1日      |
| IFRIC 21「公課」                     | 2014年1月1日      |

註1：除另註明外，上述新發布／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。

註3：除IFRS 5之修正推延適用於2016年1月1日以後開始之年度期間外，其餘修正係追溯適用於2016年1月1日以後開始之年度期間。

除下列說明外，適用上述106年適用之IFRSs規定將不致造成合併公司會計政策之重大變動：

1. IAS 36之修正「非金融資產可回收金額之揭露」

IAS 36之修正係釐清合併公司僅須於認列或迴轉資產或現金產生單位減損損失當期揭露其可回收金額。此外，已認列或迴轉減損之不動產、廠房及設備之可回收金額若以公允價值減處分成本衡量，合併公司將揭露公允價值層級，對屬第2或3等級公允價值衡量，並將額外揭露衡量公允價值之評價技術及每一關鍵假設。若以現值法衡量公允價值減處分成本，須增加揭露所採用之折現率。前述修正將於106年追溯適用。

## 2. IFRIC 21「公課」

IFRIC 21 對政府依法所徵收之各類款項（簡稱公課）應於何時認列為負債提供指引，包含徵收時點與金額均已確定者，及徵收時點或金額尚不確定之負債準備。合併公司於應納公課之交易或活動發生時，始應估列相關負債。因此，若支付義務係隨時間經過而發生（例如隨著企業收入之產生），相關負債亦應逐期認列；若支付義務係於達到特定門檻（例如營收達到特定金額）時產生，相關負債應於達到門檻時認列。

## 3. 2010-2012 週期之年度改善

2010-2012 週期之年度改善修正 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。由於股份基礎給付協議之條件屬市價條件、非市價條件或非既得條件將有不同之會計處理，前述修正預計將影響 106 年以後給與之股份基礎給付協議。

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。前述修正將適用於收購日於 106 年以後之企業合併交易。

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。106 年追溯適用 IFRS 8 之修正時，將增加彙總基準判斷之說明。

106 年追溯適用 IFRS 13 之修正時，折現之影響不重大之無設定利率短期應收款及應付款將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。

#### 4. 2011-2013 週期之年度改善

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

IFRS 13 之修正係釐清包含於 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，亦可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規定（即「組合例外」）。

除上述影響外，截至本合併財務報告通過發布日止，合併公司仍持續評估 106 年適用之 IFRSs 修正規定對各期間財務狀況與財務績效之影響，相關影響待評估完成時予以揭露。

#### (二) 國際會計準則理事會（IASB）已發布但尚未經金管會認可之 IFRSs

合併公司未適用下列業經 IASB 發布但未經金管會認可之 IFRSs。截至本合併財務報告通過發布日止，除 IFRS 15 應自 107 年度開始適用外，金管會尚未發布其他準則生效日。

| 新發布／修正／修訂準則及解釋                              | IASB 發布之生效日(註1) |
|---------------------------------------------|-----------------|
| IFRS 2 之修正「股份基礎給付交易之分類與衡量」                  | 2018 年 1 月 1 日  |
| IFRS 9「金融工具」                                | 2018 年 1 月 1 日  |
| IFRS 9 及 IFRS 7 之修正「強制生效日及過渡揭露」             | 2018 年 1 月 1 日  |
| IFRS 10 及 IAS 28 之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」 | 未定              |
| IFRS 15「客戶合約之收入」                            | 2018 年 1 月 1 日  |

(接次頁)

(承前頁)

| 新發布／修正／修訂準則及解釋              | IASB發布之生效日(註1) |
|-----------------------------|----------------|
| IFRS 15之修正「IFRS 15之闡釋」      | 2018年1月1日      |
| IFRS 16「租賃」                 | 2019年1月1日      |
| IAS 7之修正「揭露倡議」              | 2017年1月1日      |
| IAS 12之修正「未實現損失之遞延所得稅資產之認列」 | 2017年1月1日      |

註1：除另註明外，上述新發布／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。

#### 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。IFRS 9對金融資產之分類規定如下。

合併公司投資之債務工具，若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，分類及衡量如下：

- (1) 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，則該金融資產係以攤銷後成本衡量。此類金融資產後續係按有效利率認列利息收入於損益，並持續評估減損，減損損益認列於損益。
- (2) 藉由收取合約現金流量與出售金融資產而達成目的之經營模式而持有該金融資產，則該金融資產係以透過其他綜合損益按公允價值衡量。此類金融資產後續係按有效利率認列利息收入於損益，並持續評估減損，減損損益與兌換損益亦認列於損益，其他公允價值變動則認列於其他綜合損益。於該金融資產除列或重分類時，原先累積於其他綜合損益之公允價值變動應重分類至損益。

合併公司投資非屬前述條件之金融資產，係以公允價值衡量，公允價值變動認列於損益。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。此類金融資產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，後續無須評估減損，累積於其他綜合損益之公允價值變動亦不重分類至損益。

#### 金融資產之減損

IFRS 9 改採用「預期信用損失模式」認列金融資產之減損。以攤銷後成本衡量之金融資產、強制透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產、應收租賃款、IFRS 15「客戶合約之收入」產生之合約資產或放款承諾及財務保證合約，係認列備抵信用損失。若前述金融資產之信用風險自原始認列後並未顯著增加，則其備抵信用損失係按未來 12 個月之預期信用損失衡量。若前述金融資產之信用風險自原始認列後已顯著增加且非低信用風險，則其備抵信用損失係按剩餘存續期間之預期信用損失衡量。但未包括重大財務組成部分之應收帳款必須按存續期間之預期信用損失衡量備抵信用損失。

此外，原始認列時已有信用減損之金融資產，合併公司考量原始認列時之預期信用損失以計算信用調整後之有效利率，後續備抵信用損失則按後續預期信用損失累積變動數衡量。

## 2. IFRS 15「客戶合約之收入」及相關修正

IFRS 15 係規範來自客戶合約之收入認列原則，該準則將取代 IAS 18「收入」、IAS 11「建造合約」及相關解釋。

合併公司於適用 IFRS 15 時，係以下列步驟認列收入：

- (1) 辨認客戶合約；
- (2) 辨認合約中之履約義務；
- (3) 決定交易價格；
- (4) 將交易價格分攤至合約中之履約義務；及
- (5) 於滿足履約義務時認列收入。

IFRS 15 及相關修正生效時，合併公司得選擇追溯適用至比較期間或將首次適用之累積影響數認列於首次適用日。

### 3. IFRS 16「租賃」

IFRS 16 係規範租賃之會計處理，該準則將取代 IAS 17「租賃」及相關解釋。

於適用 IFRS 16 時，若合併公司為承租人，除小額租賃及短期租賃得選擇採用類似 IAS 17 之營業租賃處理外，其他租賃皆應於合併資產負債表上認列使用權資產及租賃負債。合併綜合損益表應分別表達使用權資產之折舊費用及租賃負債按有效利息法所產生之利息費用。在合併現金流量表中，償付租賃負債之本金金額表達為籌資活動，支付利息部分則列為營業活動。

對於合併公司為出租人之會計處理預計無重大影響。

IFRS 16 生效時，合併公司得選擇追溯適用至比較期間或將首次適用之累積影響數認列於首次適用日。

### 4. IAS 12 之修正「未實現損失之遞延所得稅資產之認列」

IAS 12 之修正主要係釐清，不論合併公司預期透過出售或透過收取合約現金流量回收以公允價值衡量之債務工具投資，且不論該資產是否發生未實現損失，暫時性差異應按該資產公允價值及課稅基礎之差額決定。

此外，除非稅法限制可減除暫時性差異所能減除之收益類型而應就同類型可減除暫時性差異評估是否認列遞延所得稅資產，否則應就所有可減除暫時性差異一併評估。於評估是否認列遞延所得稅資產時，若有足夠證據顯示合併公司很有可能以高於帳面金額回收資產，則估計未來課稅所得所考慮之資產回收金額不限於其帳面金額，且未來課稅所得之估計應排除因可減除暫時性差異迴轉所產生之影響。

## 四、重大會計政策之彙總說明

### (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及經金管會認可之 IAS 34「期中財務報導」編製。本合併財務報告並未包含整份年度財務報告所規定之所有 IFRSs 揭露資訊。

## (二) 合併基礎

子公司明細、持股比率及營業項目，參閱附註十「子公司」及附表三。

## (三) 其他重大會計政策

除下列說明外，請參閱 104 年度合併財務報告之重大會計政策彙總說明。

### 1. 確定福利退職後福利

期中期間之退休金成本係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，並針對本期之重大市場波動，及重大計畫修正、清償或其他重大一次性事項加以調整。

### 2. 所得稅

所得稅費用係當期所得稅及遞延所得稅之總和。期中期間之所得稅係以年度為基礎進行評估，以預期年度總盈餘所適用之稅率，就期中稅前利益予以計算。

## 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主要來源請參閱 104 年度合併財務報告。

## 六、現金及約當現金

|                        | 105年6月30日         | 104年12月31日        | 104年6月30日         |
|------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| 庫存現金及週轉金               | \$ 79             | \$ 168            | \$ 154            |
| 銀行支票及活期存款              | 153,066           | 69,721            | 293,126           |
| 約當現金（原始到期日在 3 個月以內之投資） |                   |                   |                   |
| 銀行定期存款                 | 38,919            | 35,508            | 111,363           |
|                        | <u>\$ 192,064</u> | <u>\$ 105,397</u> | <u>\$ 404,643</u> |

銀行存款於資產負債表日之市場利率區間如下：

|      | 105年6月30日   | 104年12月31日   | 104年6月30日  |
|------|-------------|--------------|------------|
| 定期存款 | 0.5%~1.755% | 0.43%~1.755% | 0.43%~2.8% |

七、備供出售金融資產

|            | 105年6月30日        | 104年12月31日        | 104年6月30日         |
|------------|------------------|-------------------|-------------------|
| <u>流動</u>  |                  |                   |                   |
| 國內投資       |                  |                   |                   |
| 基金投資受益憑證   | <u>\$110,121</u> | <u>\$ 133,243</u> | <u>\$ 222,399</u> |
| <u>非流動</u> |                  |                   |                   |
| 國內投資       |                  |                   |                   |
| 上市股票       | <u>\$119,169</u> | <u>\$ 103,511</u> | <u>\$ 116,559</u> |

八、應收票據及應收帳款

|             | 105年6月30日         | 104年12月31日        | 104年6月30日         |
|-------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| <u>應收票據</u> |                   |                   |                   |
| 應收票據—因營業而發生 | \$ -              | \$ -              | \$ 2              |
| 減：備抵呆帳      | <u>-</u>          | <u>-</u>          | <u>-</u>          |
|             | <u>\$ -</u>       | <u>\$ -</u>       | <u>\$ 2</u>       |
| <u>應收帳款</u> |                   |                   |                   |
| 應收帳款        | \$ 251,346        | \$ 394,927        | \$ 388,201        |
| 減：備抵呆帳      | ( <u>11,175</u> ) | ( <u>11,309</u> ) | ( <u>11,578</u> ) |
|             | <u>\$ 240,171</u> | <u>\$ 383,618</u> | <u>\$ 376,623</u> |

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。

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。

應收帳款未逾期之帳齡分析如下：

|           | 105年6月30日        | 104年12月31日       | 104年6月30日        |
|-----------|------------------|------------------|------------------|
| 90 天以下    | \$ 23,403        | \$ 40,668        | \$ 47,617        |
| 91~180 天  | -                | 160              | -                |
| 181~365 天 | -                | -                | -                |
| 366 天以上   | <u>11,057</u>    | <u>11,057</u>    | <u>11,340</u>    |
| 合 計       | <u>\$ 34,460</u> | <u>\$ 51,885</u> | <u>\$ 58,957</u> |

以上係以逾期天數為基準進行之帳齡分析。

本公司未有已逾期但未減損之應收帳款。

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        |                  |
| 104年1月1日餘額  | \$ 14,722        | \$ -        | \$ 68         | \$ -        | \$ 14,790        |
| 加：收回已沖銷之呆帳  | -                | -           | -             | -           | -                |
| 加：本期提列呆帳費用  | -                | -           | 170           | -           | 170              |
| 減：本期實際沖銷    | ( 3,382)         | -           | -             | -           | ( 3,382)         |
| 104年6月30日餘額 | <u>\$ 11,340</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ 238</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ 11,578</u> |
| 105年1月1日餘額  | \$ 11,057        | \$ -        | \$ 252        | \$ -        | \$ 11,309        |
| 加：收回已沖銷之呆帳  | -                | -           | -             | -           | -                |
| 加：本期提列呆帳費用  | -                | -           | -             | -           | -                |
| 減：本期迴轉呆帳費用  | -                | -           | ( 134)        | -           | ( 134)           |
| 105年6月30日餘額 | <u>\$ 11,057</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ 118</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ 11,175</u> |

#### 九、存 貨

|       | 105年6月30日         | 104年12月31日        | 104年6月30日         |
|-------|-------------------|-------------------|-------------------|
| 原 物 料 | \$ 121,361        | \$ 108,222        | \$ 154,822        |
| 半 成 品 | 8,346             | 44,609            | 21,954            |
| 製 成 品 | <u>35,263</u>     | <u>29,190</u>     | <u>4,818</u>      |
|       | <u>\$ 164,970</u> | <u>\$ 182,021</u> | <u>\$ 181,594</u> |

#### 十、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 |
|---------------------------------|---------------------------------|------------------|---------------|----------------|---------------|-----|
|                                 |                                 |                  | 105年<br>6月30日 | 104年<br>12月31日 | 104年<br>6月30日 |     |
| 凱碩科技股份有限公司                      | Castlenet Technology (BVI) Inc. | 投資控股             | 100.00        | 100.00         | 100.00        | 1   |
| 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        | 2   |

#### 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，主要從事投資控股業務。
2. 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路產品。

列入合併財務報表之子公司中，凱碩公司及重要子公司 Castlenet Technology (BVI) Inc.及昆山沛丰網絡有限公司之財務報表係經會計師核閱。

#### 十一、不動產、廠房及設備

|             | 建築物       | 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        |
|-------------|-----------|-----------|----------|----------|-----------|-----------|-----------|-----------|
| 成本          |           |           |          |          |           |           |           |           |
| 104年1月1日餘額  | \$ -      | \$158,131 | \$ 1,995 | \$ 4,289 | \$ 93,304 | \$ 14,302 | \$ 34,091 | \$306,112 |
| 增添          | -         | 2,258     | -        | -        | 9,035     | -         | 66,180    | 77,473    |
| 處分          | -         | ( 710)    | -        | ( 13)    | ( 9,192)  | ( 67)     | -         | ( 9,982)  |
| 重分類         | -         | -         | -        | -        | 17,664    | -         | -         | 17,664    |
| 淨兌換差額       | -         | ( 2,826)  | ( 37)    | ( 57)    | ( 14,952) | ( 378)    | ( 127)    | ( 18,377) |
| 104年6月30日餘額 | \$ -      | \$156,853 | \$ 1,958 | \$ 4,219 | \$ 95,859 | \$ 13,857 | \$100,144 | \$372,890 |
| 累計折舊及減損     |           |           |          |          |           |           |           |           |
| 104年1月1日餘額  | \$ -      | \$ 71,071 | \$ 806   | \$ 3,128 | \$ 51,347 | \$ 12,793 | \$ -      | \$139,145 |
| 處分          | -         | ( 710)    | -        | ( 11)    | ( 9,107)  | ( 67)     | -         | ( 9,895)  |
| 折舊費用        | -         | 6,794     | 137      | 108      | 8,600     | 252       | -         | 15,891    |
| 重分類         | -         | -         | -        | -        | 10,942    | -         | -         | 10,942    |
| 淨兌換差額       | -         | ( 1,201)  | ( 14)    | ( 108)   | ( 13,274) | ( 242)    | -         | ( 14,839) |
| 104年6月30日餘額 | \$ -      | \$ 75,954 | \$ 929   | \$ 3,117 | \$ 48,508 | \$ 12,736 | \$ -      | \$141,244 |
| 104年1月1日淨額  | \$ -      | \$ 87,060 | \$ 1,189 | \$ 1,161 | \$ 41,957 | \$ 1,509  | \$ 34,091 | \$166,967 |
| 104年6月30日淨額 | \$ -      | \$ 80,899 | \$ 1,029 | \$ 1,102 | \$ 47,351 | \$ 1,121  | \$100,144 | \$231,646 |
| 成本          |           |           |          |          |           |           |           |           |
| 105年1月1日餘額  | \$249,601 | \$142,644 | \$ 1,962 | \$ 5,669 | \$ 99,368 | \$ 613    | \$ -      | \$499,857 |
| 增添          | -         | -         | -        | 2,072    | 2,451     | -         | -         | 4,523     |
| 處分          | -         | ( 152)    | -        | ( 140)   | ( 5,016)  | -         | -         | ( 5,308)  |
| 重分類減少       | -         | -         | -        | -        | ( 3,477)  | -         | -         | ( 3,477)  |
| 淨兌換差額       | ( 10,953) | ( 6,244)  | ( 86)    | ( 249)   | ( 1,629)  | -         | -         | ( 19,161) |
| 105年6月30日餘額 | \$238,648 | \$136,248 | \$ 1,876 | \$ 7,352 | \$ 91,697 | \$ 613    | \$ -      | \$476,434 |
| 累計折舊及減損     |           |           |          |          |           |           |           |           |
| 105年1月1日餘額  | \$ 832    | \$ 48,187 | \$ 1,068 | \$ 3,177 | \$ 50,791 | \$ 230    | \$ -      | \$104,285 |
| 處分          | -         | ( 136)    | -        | ( 126)   | ( 4,989)  | -         | -         | ( 5,251)  |
| 折舊費用        | 2,414     | 5,583     | 133      | 325      | 7,453     | 76        | -         | 15,984    |
| 重分類減少       | -         | -         | -        | -        | ( 713)    | -         | -         | ( 713)    |
| 淨兌換差額       | ( 64)     | ( 2,173)  | ( 48)    | ( 140)   | ( 1,701)  | -         | -         | ( 4,126)  |
| 105年6月30日餘額 | \$ 3,182  | \$ 51,461 | \$ 1,153 | \$ 3,236 | \$ 50,841 | \$ 306    | \$ -      | \$110,179 |
| 105年1月1日淨額  | \$248,769 | \$ 94,457 | \$ 894   | \$ 2,492 | \$ 48,577 | \$ 383    | \$ -      | \$395,572 |
| 105年6月30日淨額 | \$235,466 | \$ 84,787 | \$ 723   | \$ 4,116 | \$ 40,856 | \$ 307    | \$ -      | \$366,255 |

於105年及104年1月1日至6月30日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：

|      |       |
|------|-------|
| 建築物  | 5至45年 |
| 機器設備 | 5至10年 |
| 運輸設備 | 3至5年  |
| 辦公設備 | 3至6年  |
| 租賃資產 | 3至5年  |
| 其他設備 | 2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

|     | 105年6月30日        | 104年12月31日       | 104年6月30日        |
|-----|------------------|------------------|------------------|
| 非流動 | \$ 48,962        | \$ 51,797        | \$ 52,278        |
| 流動  | 1,123            | 1,009            | 1,076            |
|     | <u>\$ 50,085</u> | <u>\$ 52,806</u> | <u>\$ 53,354</u> |

截至 105 年 6 月 30 日暨 104 年 12 月 31 日及 6 月 30 日止，預付租賃款全數係位於中國大陸之土地使用權。

## 十三、其他金融資產

|      | 105年6月30日        | 104年12月31日       | 104年6月30日        |
|------|------------------|------------------|------------------|
| 流動   |                  |                  |                  |
| 質押存款 | <u>\$ 26,372</u> | <u>\$ 39,493</u> | <u>\$ 39,459</u> |

合併公司設立質押存款作為借款擔保，請參閱附註二八。

## 十四、其他資產

|       | 105年6月30日        | 104年12月31日       | 104年6月30日        |
|-------|------------------|------------------|------------------|
| 流動    |                  |                  |                  |
| 預付款   | \$ 7,179         | \$ 14,627        | \$ 18,084        |
| 預付租賃款 | 1,123            | 1,009            | 1,076            |
| 其他    | 3,833            | 4,819            | 7,274            |
|       | <u>\$ 12,135</u> | <u>\$ 20,455</u> | <u>\$ 26,434</u> |

## 十五、短期借款

### 信用借款

|       | 105年6月30日   | 104年12月31日       | 104年6月30日   |
|-------|-------------|------------------|-------------|
| 信用狀借款 | <u>\$ -</u> | <u>\$ 17,424</u> | <u>\$ -</u> |

銀行週轉性借款之利率於 104 年 12 月 31 日為 1.17%~1.51338%。

## 十六、其他負債

|                 | 105年6月30日 | 104年12月31日 | 104年6月30日 |
|-----------------|-----------|------------|-----------|
| 流動              |           |            |           |
| 其他應付款           |           |            |           |
| 應付薪資及獎金         | \$ 19,265 | \$ 30,297  | \$ 34,455 |
| 應付員工酬勞(分紅)及董監酬勞 | 9,235     | 9,094      | 9,194     |
| 應付休假給付          | 3,879     | 3,638      | 3,863     |

(接次頁)

(承前頁)

|         | 105年6月30日         | 104年12月31日        | 104年6月30日         |
|---------|-------------------|-------------------|-------------------|
| 應付佣金    | \$ 81             | \$ 31,914         | \$ 49,598         |
| 應付廠房建造款 | 47,993            | 67,172            | -                 |
| 應付股利    | 43,059            | -                 | 54,671            |
| 其 他     | <u>27,046</u>     | <u>38,414</u>     | <u>28,661</u>     |
|         | <u>\$ 150,558</u> | <u>\$ 180,529</u> | <u>\$ 180,442</u> |
| 流 動     |                   |                   |                   |
| 其他負債    |                   |                   |                   |
| 暫收、代收款  | <u>\$ 2,951</u>   | <u>\$ 2,585</u>   | <u>\$ 9,990</u>   |

#### 十七、退職後福利計畫

105 年及 104 年 4 月 1 日至 6 月 30 日與 105 年及 104 年 1 月 1 日至 6 月 30 日認列之確定福利計畫相關退休金費用係以 104 年及 103 年 12 月 31 日精算決定之退休金成本率計算，金額分別為(5)仟元、(9)仟元、(9)仟元及(18)仟元。

#### 十八、權 益

##### (一) 股 本

##### 普 通 股

|            | 105年6月30日           | 104年12月31日          | 104年6月30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>91,118</u>       | <u>91,118</u>       | <u>91,118</u>       |
| 已發行股本      | <u>\$ 911,180</u>   | <u>\$ 911,180</u>   | <u>\$ 911,180</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。

##### (二) 資本公積

|                          | 105年6月30日       | 104年12月31日      | 104年6月30日       |
|--------------------------|-----------------|-----------------|-----------------|
| <u>得用以彌補虧損、發放現金或撥充股本</u> |                 |                 |                 |
| 庫藏股交易                    | <u>\$ 2,633</u> | <u>\$ 2,633</u> | <u>\$ 2,633</u> |

此類資本公積得用以彌補虧損，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。

### (三) 保留盈餘及股利政策

#### 1. 盈餘分配政策

依 104 年 5 月公司法之修正，股息及紅利之分派限於股東，員工非屬盈餘分派之對象。本公司已於 105 年 5 月 11 日股東常會決議通過修正章程之盈餘分派政策，並於章程中另外訂定員工酬勞之分派政策。

修正後章程之盈餘分派政策規定，本公司年度決算如有盈餘，依法繳納稅捐，彌補累積虧損後，再提 10% 為法定盈餘公積，其餘再依法令規定提列或迴轉特別盈餘公積；如尚有餘額，併同累積未分配盈餘，由董事會擬具盈餘分配議案，提請股東會決議分派股東股息紅利。修正前後章程之員工及董監事酬勞分派政策，參閱附註二十之(四)員工福利費用。

另依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 10%。

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。

2. 凱碩公司於 105 年 5 月 11 日及 104 年 6 月 22 日舉行股東常會，分別決議通過 104 及 103 年度盈餘分配案如下：

|        | 盈 餘 分 配 案 |          | 每 股 股 利 ( 元 ) |       |
|--------|-----------|----------|---------------|-------|
|        | 104年度     | 103年度    | 104年度         | 103年度 |
| 法定盈餘公積 | \$ 10,064 | \$ 8,905 | \$ -          | \$ -  |
| 現金股利   | 43,059    | 54,671   | 0.5           | 0.6   |

## 十九、庫藏股票

單位：仟股

| 收 回 原 因          | 轉讓股份予<br>員工 (仟股) | 買回以註銷<br>( 仟 股 ) | 子 公 司 持 有<br>母 公 司 股 票<br>( 仟 股 ) | 合 計 (仟股) |
|------------------|------------------|------------------|-----------------------------------|----------|
| 104 年 1 月 1 日股數  | -                | -                | -                                 | -        |
| 本年度增加            | -                | -                | -                                 | -        |
| 本年度減少            | -                | -                | -                                 | -        |
| 104 年 6 月 30 日股數 | -                | -                | -                                 | -        |
| 105 年 1 月 1 日股數  | 5,000            | -                | -                                 | 5,000    |
| 本年度增加            | -                | -                | -                                 | -        |
| 本年度減少            | -                | -                | -                                 | -        |
| 105 年 6 月 30 日股數 | 5,000            | -                | -                                 | 5,000    |

凱碩公司於 104 年買回庫藏股 5,000 仟股，買回價款為 63,286 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

|      | 105年4月1日<br>至6月30日 | 104年4月1日<br>至6月30日 | 105年1月1日<br>至6月30日 | 104年1月1日<br>至6月30日 |
|------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| 利息收入 | \$ 153             | \$ 887             | \$ 366             | \$ 1,631           |
| 補貼收入 | -                  | -                  | 15,250             | -                  |
| 其 他  | 261                | 404                | 31,629             | 1,559              |
|      | <u>\$ 414</u>      | <u>\$ 1,291</u>    | <u>\$ 47,245</u>   | <u>\$ 3,190</u>    |

(二) 其他利益及損失

|                   | 105年4月1日<br>至6月30日 | 104年4月1日<br>至6月30日 | 105年1月1日<br>至6月30日 | 104年1月1日<br>至6月30日 |
|-------------------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| 處分備供出售金融資產<br>損益  | \$ 12              | \$ 693             | (\$ 3,849)         | \$ 1,272           |
| 淨外幣兌換損益           | ( 1,757)           | 1,041              | ( 7,221)           | 17                 |
| 處分不動產、廠房及設<br>備損失 | ( 47)              | ( 41)              | ( 57)              | ( 87)              |
| 什項支出              | ( 316)             | ( 81)              | ( 362)             | ( 140)             |
|                   | <u>(\$ 2,108)</u>  | <u>\$ 1,612</u>    | <u>(\$ 11,489)</u> | <u>\$ 1,062</u>    |

(三) 折舊及攤銷

|            | 105年4月1日<br>至6月30日 | 104年4月1日<br>至6月30日 | 105年1月1日<br>至6月30日 | 104年1月1日<br>至6月30日 |
|------------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| 不動產、廠房及設備  | <u>\$ 7,058</u>    | <u>\$ 7,894</u>    | <u>\$ 15,984</u>   | <u>\$ 15,891</u>   |
| 折舊費用依功能別彙總 |                    |                    |                    |                    |
| 營業成本       | \$ 5,591           | \$ 6,336           | \$ 12,487          | \$ 12,633          |
| 營業費用       | <u>1,467</u>       | <u>1,558</u>       | <u>3,497</u>       | <u>3,258</u>       |
|            | <u>\$ 7,058</u>    | <u>\$ 7,894</u>    | <u>\$ 15,984</u>   | <u>\$ 15,891</u>   |

(四) 員工福利費用

|             | 105年4月1日<br>至6月30日 | 104年4月1日<br>至6月30日 | 105年1月1日<br>至6月30日 | 104年1月1日<br>至6月30日 |
|-------------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| 退職後福利(附註十七) |                    |                    |                    |                    |
| 確定提撥計畫      | \$ 1,888           | \$ 1,009           | \$ 3,868           | \$ 2,971           |
| 確定福利計畫      | ( 5)               | ( 9)               | ( 9)               | ( 18)              |
|             | <u>1,883</u>       | <u>1,000</u>       | <u>3,859</u>       | <u>2,953</u>       |
| 離職福利        | -                  | 11                 | -                  | 154                |
| 其他員工福利      | <u>45,367</u>      | <u>52,633</u>      | <u>83,596</u>      | <u>104,368</u>     |
| 員工福利費用合計    | <u>\$ 47,250</u>   | <u>\$ 53,644</u>   | <u>\$ 87,455</u>   | <u>\$ 107,475</u>  |
| 依功能別彙總      |                    |                    |                    |                    |
| 營業成本        | \$ 20,832          | \$ 24,808          | \$ 32,123          | \$ 49,163          |
| 營業費用        | <u>26,418</u>      | <u>28,836</u>      | <u>55,332</u>      | <u>58,312</u>      |
|             | <u>\$ 47,250</u>   | <u>\$ 53,644</u>   | <u>\$ 87,455</u>   | <u>\$ 107,475</u>  |

依 104 年 5 月修正後公司法及 105 年 5 月經股東會決議之修正章程，本公司係以當年度扣除分派員工及董監酬勞前之稅前利益分別以不低於 3% 及不高於 15% 提撥員工酬勞，及不高於 3% 分派董監事酬勞。105 年 4 月 1 日至 6 月 30 日及 1 月 1 日至 6 月 30 日係分別按前述稅前利益之 6% 及 2% 估列員工酬勞及董監事酬勞。

修正前之章程係規定以當年度稅後可分配盈餘分別以不低於 3%及不高於 15%分派員工紅利，及不高於 3%分派董監事酬勞，本公司於 104 年 4 月 1 日至 6 月 30 日及 1 月 1 日至 6 月 30 日估列員工酬勞及董監事酬勞係依照修正前章程，分別按稅後淨利（已扣除員工分紅及董監事酬勞之金額）之 10%及 3%計算。

|       | 105年4月1日<br>至6月30日 | 104年4月1日<br>至6月30日 | 105年1月1日<br>至6月30日 | 104年1月1日<br>至6月30日 |
|-------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| 員工酬勞  | <u>(\$ 1,476)</u>  | <u>\$ 3,350</u>    | <u>\$ 106</u>      | <u>\$ 7,072</u>    |
| 董監事酬勞 | <u>(\$ 492)</u>    | <u>\$ 1,005</u>    | <u>\$ 35</u>       | <u>\$ 2,122</u>    |

年度合併財務報告通過發布日後若金額仍有變動，則依會計估計變動處理，於次一年度調整入帳。

凱碩公司於 105 年 3 月 18 日舉行董事會及 104 年 6 月 22 日舉行股東常會，分別決議通過 104 年度員工酬勞及董監事酬勞與 103 年度員工紅利及董監事酬勞如下。104 年度員工酬勞及董監事酬勞已於 105 年 5 月 11 日召開之股東常會決議修正章程後，報告股東會。

|         | 104年度    |      | 103年度    |      |
|---------|----------|------|----------|------|
|         | 現金紅利     | 股票紅利 | 現金紅利     | 股票紅利 |
| 員工酬勞/紅利 | \$ 6,821 | \$ - | \$ 8,244 | \$ - |
| 董監事酬勞   | 2,273    | -    | 2,473    | -    |

105 年 3 月 18 日董事會決議配發之員工酬勞及董監事酬勞與 104 年 6 月 22 日之股東常會決議配發之員工紅利及董監酬勞與 104 及 103 年度合併財務報告認列之員工分紅及董監事酬勞金額並無差異。

有關凱碩公司 105 年董事會決議之員工酬勞及董監事酬勞資訊，及 104 年股東會決議之員工紅利及董監事酬勞資訊，請至台灣證券交易所「公開資訊觀測站」查詢。

## 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：

|                     | 105年4月1日<br>至6月30日 | 104年4月1日<br>至6月30日 | 105年1月1日<br>至6月30日 | 104年1月1日<br>至6月30日 |
|---------------------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| 當期所得稅               |                    |                    |                    |                    |
| 當期產生者               | \$ 1,243           | (\$ 3,574)         | \$ 688             | \$ 2,375           |
| 未分配盈餘加徵             | -                  | -                  | 4,680              | -                  |
| 以前年度之調整             | -                  | ( 2,375)           | -                  | ( 2,375)           |
| 遞延所得稅               |                    |                    |                    |                    |
| 當期產生者               | ( 3,810)           | -                  | ( 3,810)           | -                  |
| 認列於損益之所得稅<br>（利益）費用 | (\$ 2,567)         | (\$ 5,949)         | \$ 1,558           | \$ -               |

### (二) 兩稅合一相關資訊

|                  | 105年6月30日          | 104年12月31日          | 104年6月30日  |
|------------------|--------------------|---------------------|------------|
| 未分配盈餘            |                    |                     |            |
| 87 年度以後未分配<br>盈餘 | \$ 72,345          | \$ 125,401          | \$ 104,055 |
| 股東可扣抵稅額帳戶餘<br>額  | \$ 10,495          | \$ 14,040           | \$ 13,419  |
| 盈餘分配之稅額扣抵比率      | 104年度（預計）<br>8.42% | 103年度（實際）<br>15.46% |            |

### (三) 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 102 年度。

## 二二、每股（虧損）盈餘

|            | 105年4月1日<br>至6月30日 | 104年4月1日<br>至6月30日 | 105年1月1日<br>至6月30日 | 104年1月1日<br>至6月30日 |
|------------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| 基本每股（虧損）盈餘 | (\$ 0.23)          | \$ 0.41            | \$ 0.00            | \$ 0.86            |
| 稀釋每股（虧損）盈餘 | (\$ 0.23)          | \$ 0.40            | \$ 0.00            | \$ 0.85            |

單位：每股元

用以計算每股（虧損）盈餘之（虧損）盈餘及普通股加權平均股數如下：

本期淨利（損）

|                       | 105年4月1日<br>至6月30日 | 104年4月1日<br>至6月30日 | 105年1月1日<br>至6月30日 | 104年1月1日<br>至6月30日 |
|-----------------------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| 歸屬於本公司業主之淨利（損）        | (\$ 20,072)        | \$ 37,217          | \$ 67              | \$ 78,583          |
| 具稀釋作用潛在普通股之影響：        |                    |                    |                    |                    |
| 員工酬勞                  | -                  | -                  | -                  | -                  |
| 用以計算稀釋每股（虧損）盈餘之（虧損）盈餘 | (\$ 20,072)        | \$ 37,217          | \$ 67              | \$ 78,583          |

股    數

單位：仟股

|                          | 105年4月1日<br>至6月30日 | 104年4月1日<br>至6月30日 | 105年1月1日<br>至6月30日 | 104年1月1日<br>至6月30日 |
|--------------------------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| 用以計算基本每股（虧損）盈餘之普通股加權平均股數 | 86,180             | 91,118             | 86,180             | 91,118             |
| 具稀釋作用潛在普通股之影響：           |                    |                    |                    |                    |
| 員工酬勞                     | -                  | 974                | 450                | 998                |
| 用以計算稀釋每股（虧損）盈餘之普通股加權平均股數 | 86,180             | 92,092             | 86,630             | 92,116             |

若合併公司得選擇以股票或現金發放員工酬勞，則計算稀釋每股盈餘時，假設員工酬勞將採發放股票方式，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。於次年度決議員工酬勞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。

合併公司 105 年 4 月 1 日至 6 月 30 日為虧損，若員工酬勞採發放股票方式，因具反稀釋作用，故未納入稀釋每股盈餘之計算。

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。

不可取消營業租賃之未來最低租賃給付總額如下：

|                | 105年6月30日       | 104年12月31日       | 104年6月30日        |
|----------------|-----------------|------------------|------------------|
| 1 年 內          | \$ 7,560        | \$ 7,560         | \$ 8,616         |
| 超過 1 年但不超過 5 年 | -               | 3,780            | 7,560            |
|                | <u>\$ 7,560</u> | <u>\$ 11,340</u> | <u>\$ 16,176</u> |

#### 二四、資本風險管理

合併公司主要管理階層每季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、非現金交易

凱碩公司於 105 年及 104 年分別宣告現金股利計 43,059 仟元及 54,671 仟元（參閱附註十八），於 105 年及 104 年 6 月 30 日尚未發放，並帳列於其他應付款項下。

#### 二六、金融工具

（一）公允價值之資訊－以重複性基礎按公允價值衡量之金融工具

##### 公允價值層級

##### 105 年 6 月 30 日

|                 | 第 1 等級            | 第 2 等級      | 第 3 等級      | 合 計               |
|-----------------|-------------------|-------------|-------------|-------------------|
| <u>備供出售金融資產</u> |                   |             |             |                   |
| 國內上市（櫃）有價證券     |                   |             |             |                   |
| －權益投資           | \$ 119,169        | \$ -        | \$ -        | \$ 119,169        |
| 基金受益憑證          | <u>110,121</u>    | <u>-</u>    | <u>-</u>    | <u>110,121</u>    |
| 合 計             | <u>\$ 229,290</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ 229,290</u> |

##### 104 年 12 月 31 日

|                 | 第 1 等級            | 第 2 等級      | 第 3 等級      | 合 計               |
|-----------------|-------------------|-------------|-------------|-------------------|
| <u>備供出售金融資產</u> |                   |             |             |                   |
| 國內上市（櫃）有價證券     |                   |             |             |                   |
| －權益投資           | \$ 103,511        | \$ -        | \$ -        | \$ 103,511        |
| 基金受益憑證          | <u>133,243</u>    | <u>-</u>    | <u>-</u>    | <u>133,243</u>    |
| 合 計             | <u>\$ 236,754</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ 236,754</u> |

104 年 6 月 30 日

|                 | 第 1 等 級           | 第 2 等 級     | 第 3 等 級     | 合 計               |
|-----------------|-------------------|-------------|-------------|-------------------|
| <u>備供出售金融資產</u> |                   |             |             |                   |
| 國內上市（櫃）有價證券     |                   |             |             |                   |
| 一權益投資           | \$ 116,559        | \$ -        | \$ -        | \$ 116,559        |
| 基金受益憑證          | 222,399           | -           | -           | 222,399           |
| 合 計             | <u>\$ 338,958</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ 338,958</u> |

105 年及 104 年 1 月 1 日至 6 月 30 日均無第 1 等級與第 2 等級公允價值衡量間移轉之情形。

## (二) 金融工具之種類

|                                  | 105年6月30日  | 104年12月31日 | 104年6月30日  |
|----------------------------------|------------|------------|------------|
| <u>金融資產</u>                      |            |            |            |
| 備供出售金融資產                         | \$ 229,290 | \$ 236,754 | \$ 338,958 |
| 放款及應收款（註 1）                      | 470,480    | 539,199    | 838,257    |
| <u>金融負債</u>                      |            |            |            |
| 透過損益按公允價值衡<br>量以攤銷後成本衡量<br>（註 2） | 346,060    | 425,898    | 612,179    |

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

註 2：餘額係包含短期借款、應付票據、應付帳款及其他應付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、其他應付款及借款。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。

合併公司透過衍生金融工具規避暴險，以減輕該等風險之影響。衍生金融工具之運用受合併公司董事會通過之政策所規範，其

為匯率風險、利率風險、信用風險、衍生金融工具與非衍生金融工具之運用以及剩餘流動資金之投資書面原則。內部稽核人員持續地針對政策之遵循與暴險額度進行複核。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。

財務管理部門每季對合併公司之董事會提出報告，董事會係為專責監督風險與落實政策以減輕暴險負責。

## 1. 市場風險

合併公司之營運活動使合併公司承擔之主要財務風險為外幣匯率變動風險（參閱下述(1)）以及利率變動風險（參閱下述(2)）。

### (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匯率變動暴險。合併公司匯率暴險之管理係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（附註三十）。

#### 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。

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          |                    |
|-----|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
|     | 105年1月1日<br>至6月30日 | 104年1月1日<br>至6月30日 | 105年1月1日<br>至6月30日 | 104年1月1日<br>至6月30日 |
| 損 益 | \$ 449             | \$ 464             | \$ 14              | \$ 11              |

(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：

|           | 105年6月30日 | 104年12月31日 | 104年6月30日  |
|-----------|-----------|------------|------------|
| 具公允價值利率風險 |           |            |            |
| —金融資產     | \$ 65,291 | \$ 75,001  | \$ 150,822 |
| 具現金流量利率風險 |           |            |            |
| —金融資產     | 152,901   | 69,721     | 293,126    |
| —金融負債     | -         | 17,424     | -          |

## 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 105 年及 104 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之稅前淨利將分別增加／減少 191 仟元及 366 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 105 年及 104 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之其他綜合損益將分別增加 298 仟元及 291 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。

## 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。

#### 104 年 12 月 31 日

|         | 要求即付或<br>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  | \$ -             | \$ 17,424 | \$ -      | \$ -    | \$ -    |

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) 融資額度

| 幣 別：新 台 幣         | 105年6月30日         | 104年12月31日        | 104年6月30日         |
|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| 尚未動用之銀行信用<br>借款額度 |                   |                   |                   |
| 一已動用金額            | \$ 91,513         | \$ 57,504         | \$ 4,979          |
| 一未動用金額            | 578,487           | 612,496           | 565,021           |
|                   | <u>\$ 670,000</u> | <u>\$ 670,000</u> | <u>\$ 570,000</u> |

#### 二七、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。

#### 對主要管理階層之獎酬

105 年及 104 年 1 月 1 日至 6 月 30 日對董事及其他主要管理階層之薪酬總額如下：

|        | 105年4月1日<br>至6月30日 | 104年4月1日<br>至6月30日 | 105年1月1日<br>至6月30日 | 104年1月1日<br>至6月30日 |
|--------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| 短期員工福利 | \$ 4,230           | \$ 6,228           | \$ 9,402           | \$ 13,864          |
| 退休金福利  | -                  | -                  | 108                | 108                |
|        | <u>\$ 4,230</u>    | <u>\$ 6,228</u>    | <u>\$ 9,510</u>    | <u>\$ 13,972</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。

## 二八、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及建設廠房之保證金：

|      | 105年6月30日        | 104年12月31日       | 104年6月30日        |
|------|------------------|------------------|------------------|
| 質押定存 | <u>\$ 26,372</u> | <u>\$ 39,493</u> | <u>\$ 39,459</u> |

## 二九、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：

截至 105 年 6 月 30 日暨 104 年 12 月 31 日及 6 月 30 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 1,156 仟元、美金 865 仟元及美金 0 仟元。

## 三十、具重大影響之外幣資產及負債資訊

以下資訊係按合併公司各個體功能性貨幣以外之外幣彙總表達，所揭露之匯率係指該等外幣換算至功能性貨幣之匯率。具重大影響之外幣資產及負債如下：

105 年 6 月 30 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            | \$ 11,266 | 32.281 | (美元：新台幣) |   |   | \$ 363,678 |   |   |
| 美 金            | 21        | 6.6312 | (美元：人民幣) |   |   | 678        |   |   |
| 歐 元            | 162       | 35.879 | (歐元：新台幣) |   |   | 5,823      |   |   |
| <u>金 融 負 債</u> |           |        |          |   |   |            |   |   |
| <u>貨幣性項目</u>   |           |        |          |   |   |            |   |   |
| 美 金            | 2,812     | 32.281 | (美元：新台幣) |   |   | 90,774     |   |   |
| 美 金            | 2,908     | 6.6312 | (美元：人民幣) |   |   | 93,873     |   |   |
| 歐 元            | 6         | 35.879 | (歐元：新台幣) |   |   | 231        |   |   |

104 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            | \$ | 12,235 | 33.062 | (美元：新台幣) |   | \$ | 404,506 |   |
| 美 金            |    | 2,384  | 6.4936 | (美元：人民幣) |   |    | 78,820  |   |
| 歐 元            |    | 142    | 36.107 | (歐元：新台幣) |   |    | 5,127   |   |
| <u>金 融 負 債</u> |    |        |        |          |   |    |         |   |
| <u>貨幣性項目</u>   |    |        |        |          |   |    |         |   |
| 美 金            |    | 5,141  | 33.062 | (美元：新台幣) |   |    | 169,968 |   |
| 美 金            |    | 3,770  | 6.4936 | (美元：人民幣) |   |    | 124,644 |   |
| 歐 元            |    | 6      | 36.107 | (歐元：新台幣) |   |    | 232     |   |

104 年 6 月 30 日

|                | 外  | 幣      | 匯      | 率        | 帳 | 面  | 金       | 額 |
|----------------|----|--------|--------|----------|---|----|---------|---|
| <u>金 融 資 產</u> |    |        |        |          |   |    |         |   |
| <u>貨幣性項目</u>   |    |        |        |          |   |    |         |   |
| 美 金            | \$ | 17,770 | 31.064 | (美元：新台幣) |   | \$ | 552,007 |   |
| 美 金            |    | 5,320  | 6.1136 | (美元：人民幣) |   |    | 165,260 |   |
| 歐 元            |    | 130    | 34.775 | (歐元：新台幣) |   |    | 4,521   |   |
| <u>金 融 負 債</u> |    |        |        |          |   |    |         |   |
| <u>貨幣性項目</u>   |    |        |        |          |   |    |         |   |
| 美 金            |    | 10,039 | 31.064 | (美元：新台幣) |   |    | 311,851 |   |
| 美 金            |    | 7,074  | 6.1136 | (美元：人民幣) |   |    | 219,747 |   |

合併公司於 105 年及 104 年 1 月 1 日至 6 月 30 日淨外幣兌換損失為(7,221)仟元及 17 仟元，由於集團個體之功能性貨幣種類繁多，故無法按各重大影響之外幣別揭露兌換損益。

### 三一、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。(無)
3. 期末持有有價證券情形（不包含投資子公司、關聯企業及合資控制部分）。(附表一)

4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣 3 億元或實收資本額 20% 以上。(無)
5. 取得不動產之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20% 以上。(無)
6. 處分不動產之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20% 以上。(無)
7. 與關係人進、銷貨之金額達新臺幣 1 億元或實收資本額 20% 以上。(附表二)
8. 應收關係人款項達新臺幣 1 億元或實收資本額 20% 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。(附表三)

(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。

### 三二、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。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        |                    |                    |
|------------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
|            | 105年1月1日<br>至6月30日 | 104年1月1日<br>至6月30日 | 105年1月1日<br>至6月30日 | 104年1月1日<br>至6月30日 |
| 研發與銷售部門    | \$ 465,238         | \$1,213,336        | \$ 3,787           | \$ 44,886          |
| 境外製造與銷售部門  | -                  | 1,482              | ( 37,864)          | 29,445             |
| 部門損益       | <u>\$ 465,238</u>  | <u>\$1,214,818</u> | ( 34,077)          | 74,331             |
| 利息收入       |                    |                    | 366                | 1,631              |
| 利息費用       |                    |                    | ( 54)              | -                  |
| 處分固定資產損失   |                    |                    | ( 57)              | ( 89)              |
| 處分投資損益     |                    |                    | ( 3,849)           | 1,272              |
| 外幣兌換損益     |                    |                    | ( 7,221)           | 17                 |
| 其他收入       |                    |                    | 46,879             | 1,559              |
| 其他損失       |                    |                    | ( 362)             | ( 138)             |
| 繼續營業單位稅前淨利 |                    |                    | <u>\$ 1,625</u>    | <u>\$ 78,583</u>   |

以上報導之收入係與外部客戶交易所產生。105 年及 104 年 1 月 1 日至 6 月 30 日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，不包含利息費用及收入、處分固定資產損失、處分投資損益、兌換損益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。

附表一 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％ | 期末價值       |    | 備註    |
|------------|----------------|---------|-------------------|--------|------------|-------|------------|----|-------|
|            |                |         |                   |        |            |       | 市價／        | 淨值 |       |
| 凱碩科技股份有限公司 | 股票<br>聲寶股份有限公司 | 無       | 備供出售金融資產<br>— 非流動 | 8,698  | \$ 119,169 | 1.65  | \$ 119,169 |    | @13.7 |
| "          | 基金<br>華頓平安貨幣基金 | 無       | 備供出售金融資產<br>— 流動  | 9,628  | 110,121    | -     | 110,121    |    |       |

附表二 與關係人進、銷貨之金額達新台幣 1 億元或實收資本額 20% 以上：

單位：新台幣仟元

| 進(銷)公司     | 交易對象       | 關係                                         | 交易    |            |             |         | 情形         |   |         | 交易條件與一般交易不同之原因 |      |   | 應收(付)票據、帳款 |   |                  | 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 | 估總應收(付)票據、帳款之比率% |   |
| 凱碩科技股份有限公司 | 昆山沛丰網絡有限公司 | Castlenet Technology (BVI) Inc. 100%持有之子公司 | 進貨    | \$ 379,563 | 66          | 月結 90 天 | 與一般客戶無重大差異 | 無 | 月結 90 天 | 應付帳款           | \$ - | - | -          | - | -                |   |

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 區                                                                       | 主 要 營 業 項 目              | 原 始 投 資 金 額 |            | 期 末 數  | 持 有 比 率 |                      | 被 投 資 公 司 本 期 認 列 之 損 益 | 期 末 認 列 之 損 益          | 註 |
|---------------------------------|---------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------|--------------------------|-------------|------------|--------|---------|----------------------|-------------------------|------------------------|---|
|                                 |                                 |                                                                               |                          | 本 期 期 末     | 上 期 期 末    |        | %       | 帳 面 金 額              |                         |                        |   |
| 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                     | \$ 538,992  | \$ 538,992 | 17,208 | 100     | \$ 433,973           | (\$ 24,317)             | (\$ 24,317)            |   |
| Castlenet Technology (BVI) Inc. | 昆山沛丰網絡有限公司                      | 江蘇省昆山市巴城鎮祖冲之路                                                                 | 生產設計調制解調器等寬頻網路產品及銷售自產產品。 | USD16,000   | USD16,000  | -      | 100     | 426,787<br>USD13,221 | ( 24,496)<br>(USD 747)  | ( 24,496)<br>(USD 747) |   |

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<br>台灣匯出<br>投資金額     | 本期初自<br>台灣匯出<br>投資金額     | 本期匯出或<br>收回投資<br>金額 | 本期末自<br>台灣匯出<br>投資金額     | 被投資公司<br>本期損益            | 本公司直接<br>或間接持有<br>投資比例% | 本期認列<br>投資(損)益           | 期末<br>帳面<br>價值           | 截至本<br>期止已<br>匯回之<br>投資收<br>益 |
|------------|--------------------------|--------------------------|---------------------------------|--------------------------|--------------------------|---------------------|--------------------------|--------------------------|-------------------------|--------------------------|--------------------------|-------------------------------|
| 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<br>USD 16,000 | 透過第三地區<br>投資設立公<br>司再投資大<br>陸公司 | \$ 505,192<br>USD 16,000 | \$ 505,192<br>USD 16,000 | \$ -                | \$ 505,192<br>USD 16,000 | (\$ 24,496)<br>(USD 747) | 100%                    | (\$ 24,496)<br>(USD 747) | \$ 426,787<br>USD 13,221 | \$ -                          |

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 | 505,192(USD16,000)                     |
| 本期末累計自台灣匯出赴大陸地區投資限額 | USD16,000<br>\$952,138 × 60% = 571,283 |

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核閱之財務報表認列。

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：詳附表五。

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：無。

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)公司之    | 交易對象       | 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        | 付款條件       | 與一般交易條件之比  | 件之比較 |           |
| 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   | \$ 379,563 | 66       | 較一般廠商無重大差異 | 付款期間為90天 | 較一般廠商無重大差異 | 應付帳款       | \$ - | \$ 280    |

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<br>(註一) | 交易人<br>名稱 | 交易往來對象 | 與交易人之關係<br>(註二) | 交易 |    | 往來金額       | 來往交易情形                  | 形佔合併總營業收入或總資產之比率(註三) |
|------------|-----------|--------|-----------------|----|----|------------|-------------------------|----------------------|
|            |           |        |                 | 貨進 | 目金 |            |                         |                      |
| 0          | 凱碩公司      | 昆山沛丰公司 | 1               |    |    | \$ 379,563 | 僅向關係人購置製成品，故其交易金額無比較基礎。 | 82                   |

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業收入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業收入之方式計算。