

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 106 年及 105 年第三季
(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及子公司
民國 106 年及 105 年第三季合併財務報告暨會計師核閱報告
目 錄

<u>項</u>	<u>目</u>	<u>頁</u>	<u>次</u>
一、	封面	1	
二、	目錄	2 ~ 3	
三、	會計師核閱報告	4	
四、	合併資產負債表	5 ~ 6	
五、	合併綜合損益表	7	
六、	合併權益變動表	8	
七、	合併現金流量表	9	
八、	合併財務報表附註	10 ~ 34	
	（一） 公司沿革	10	
	（二） 通過財務報告之日期及程序	10	
	（三） 新發布及修訂準則及解釋之適用	10 ~ 13	
	（四） 重大會計政策之彙總說明	13 ~ 14	
	（五） 重大會計判斷、假設及估計不確定性之主要來源	14	
	（六） 重要會計項目之說明	15 ~ 25	
	（七） 關係人交易	25 ~ 27	
	（八） 質押之資產	27	
	（九） 重大或有負債及未認列之合約承諾	27 ~ 28	

項	目	頁	次
(十)	重大之災害損失	28	
(十一)	重大之期後事項	28	
(十二)	其他	28 ~ 33	
(十三)	附註揭露事項	33 ~ 34	
(十四)	營運部門資訊	34	



資誠

會計師核閱報告

(106)財審報字第 17001565 號

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(以下統稱凱碩集團)民國 106 年及 105 年 9 月 30 日之合併資產負債表，民國 106 年及 105 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨民國 106 年及 105 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併綜合損益表，暨民國 106 年及 105 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之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公司管理階層之責任，本會計師之責任則為根據核閱結果出具報表。

本會計師係依照中華民國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民國 106 年第三季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」及金融監督管理委員會認可之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」而須作修正之情事。

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 6 年 1 1 月 1 0 日

凱碩科技股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國 106 年 9 月 30 日及民國 105 年 12 月 31 日、9 月 30 日

(民國 106 年及 105 年 9 月 30 日之合併資產負債表經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

資	產	附註	106 年 9 月 30 日		105 年 12 月 31 日		105 年 9 月 30 日	
			金	%	金	%	金	%
流動資產								
1100	現金及約當現金	六(一)	\$ 117,525	10	\$ 157,813	11	\$ 246,644	19
1170	應收帳款淨額	六(三)及						
		七	248,880	21	341,466	25	250,861	19
1210	其他應收款—關係人	七	20,158	2	-	-	-	-
130X	存貨	六(四)	229,445	19	271,008	20	188,231	15
1476	其他金融資產—流動	六(五)及						
		八	16,267	1	16,261	1	16,253	1
1479	其他流動資產—其他		15,699	1	10,995	1	12,809	1
11XX	流動資產合計		<u>647,974</u>	<u>54</u>	<u>797,543</u>	<u>58</u>	<u>714,798</u>	<u>55</u>
非流動資產								
1523	備供出售金融資產—非流動	六(二)	124,474	11	159,181	12	153,093	12
1600	不動產、廠房及設備	六(六)及						
		七	350,194	29	347,654	25	349,019	27
1780	無形資產		2,118	-	-	-	-	-
1840	遞延所得稅資產		3,945	-	3,686	-	4,507	-
1920	存出保證金		9,801	1	16,608	1	20,319	2
1985	長期預付租金	六(七)	44,600	4	46,251	3	46,967	4
1990	其他非流動資產—其他		16,468	1	5,068	1	4,322	-
15XX	非流動資產合計		<u>551,600</u>	<u>46</u>	<u>578,448</u>	<u>42</u>	<u>578,227</u>	<u>45</u>
1XXX	資產總計		<u>\$ 1,199,574</u>	<u>100</u>	<u>\$ 1,375,991</u>	<u>100</u>	<u>\$ 1,293,025</u>	<u>100</u>

(續次頁)

凱碩科技股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國106年9月30日及民國105年12月31日、9月30日

(民國106年及105年9月30日之合併資產負債表經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

負債及權益		附註	106年9月30日			105年12月31日			105年9月30日		
			金	額	%	金	額	%	金	額	%
負債											
流動負債											
2100	短期借款	六(八)	\$	80,211	7	\$	-	-	\$	-	-
2150	應付票據			4,376	-		2,318	-		3,718	-
2170	應付帳款			129,912	11		340,689	25		225,893	18
2180	應付帳款—關係人	七		118,905	10		-	-		-	-
2200	其他應付款	六(九)及									
		七		59,302	5		69,463	5		86,948	7
2230	本期所得稅負債			-	-		1,363	-		3,088	-
2399	其他流動負債—其他			1,418	-		3,816	-		2,040	-
21XX	流動負債合計			<u>394,124</u>	<u>33</u>		<u>417,649</u>	<u>30</u>		<u>321,687</u>	<u>25</u>
非流動負債											
2570	遞延所得稅負債			<u>153</u>	-		<u>953</u>	-		<u>134</u>	-
25XX	非流動負債合計			<u>153</u>	-		<u>953</u>	-		<u>134</u>	-
2XXX	負債總計			<u>394,277</u>	<u>33</u>		<u>418,602</u>	<u>30</u>		<u>321,821</u>	<u>25</u>
權益											
歸屬於母公司業主之權益											
股本											
3110	普通股股本	六(十一)		911,180	76		911,180	66		911,180	70
資本公積											
3200	資本公積	六(十二)		2,633	-		2,633	-		2,633	-
保留盈餘											
3310	法定盈餘公積	六(十三)		18,969	2		18,969	1		18,969	1
3350	未分配盈餘		(	55,542)	(5)		56,598	4		72,724	6
其他權益											
3400	其他權益	六(十四)	(	8,657)	(1)		31,295	3		28,984	3
3500	庫藏股票	六(十一)	(	63,286)	(5)	(	63,286)	(4)	(	63,286)	(5)
31XX	歸屬於母公司業主之權益合計			<u>805,297</u>	<u>67</u>		<u>957,389</u>	<u>70</u>		<u>971,204</u>	<u>75</u>
3XXX	權益總計			<u>805,297</u>	<u>67</u>		<u>957,389</u>	<u>70</u>		<u>971,204</u>	<u>75</u>
重大或有承諾及未認列之合約承諾 九											
3X2X	負債及權益總計		\$	<u>1,199,574</u>	<u>100</u>	\$	<u>1,375,991</u>	<u>100</u>	\$	<u>1,293,025</u>	<u>100</u>

後附合併財務報表附註為本合併財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：沈軾榮

經理人：潘宏盛

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106年及105年7月1日至9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
(除每股盈餘為新台幣元外)

項目	附註	106年7月1日 至9月30日		105年7月1日 至9月30日		106年1月1日 至9月30日		105年1月1日 至9月30日	
		金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
4000 營業收入		\$ 243,577	100	\$ 299,355	100	\$ 722,856	100	\$ 764,593	100
5000 營業成本	六(四)	(239,872)	(99)	(250,584)	(84)	(718,074)	(99)	(657,505)	(86)
5950 營業毛利淨額		3,705	1	48,771	16	4,782	1	107,088	14
營業費用	六(十) 六(十七) 及七								
6100 推銷費用		(3,764)	(1)	(10,512)	(3)	(15,963)	(3)	(27,795)	(4)
6200 管理費用		(15,188)	(6)	(17,198)	(6)	(44,484)	(6)	(50,059)	(6)
6300 研究發展費用		(23,590)	(10)	(27,957)	(9)	(66,185)	(9)	(70,208)	(9)
6000 營業費用合計		(42,542)	(17)	(55,667)	(18)	(126,632)	(18)	(148,062)	(19)
6900 營業損失		(38,837)	(16)	(6,896)	(2)	(121,850)	(17)	(40,974)	(5)
營業外收入及支出									
7010 其他收入	六(十五)	12,694	5	13,553	4	33,145	5	60,799	8
7020 其他利益及損失		995	1	(7,375)	(2)	(6,841)	(1)	(18,864)	(3)
7050 財務成本		(230)	-	-	-	(429)	-	(54)	-
7000 營業外收入及支出合計		13,459	6	6,178	2	25,875	4	41,881	5
7900 稅前淨利(淨損)		(25,378)	(10)	(718)	-	(95,975)	(13)	907	-
7950 所得稅(費用)利益	六(十八)	72	-	1,097	-	1,058	-	(461)	-
8200 本期淨利(淨損)		(\$ 25,306)	(10)	\$ 379	-	(\$ 94,917)	(13)	\$ 446	-
其他綜合損益									
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	六(十四)	\$ 6,313	2	(\$ 15,127)	(5)	(\$ 8,745)	(1)	(\$ 35,338)	(5)
8362 備供出售金融資產未實現評 價損益	六(十四)	(25,118)	(10)	33,814	11	(31,207)	(5)	51,377	7
8300 其他綜合損益(淨額)		(\$ 18,805)	(8)	\$ 18,687	6	(\$ 39,952)	(6)	\$ 16,039	2
8500 本期綜合損益總額		(\$ 44,111)	(18)	\$ 19,066	6	(\$ 134,869)	(19)	\$ 16,485	2
淨利(損)歸屬於：									
8610 母公司業主		(\$ 25,306)	(10)	\$ 379	-	(\$ 94,917)	(13)	\$ 446	-
綜合損益總額歸屬於：									
8710 母公司業主		(\$ 44,111)	(18)	\$ 19,066	6	(\$ 134,869)	(19)	\$ 16,485	2
基本每股(虧損)盈餘	六(十九)								
9750 基本每股(虧損)盈餘		(\$ 0.29)		\$ -		(\$ 1.10)		\$ 0.01	
稀釋每股(虧損)盈餘									
9850 稀釋每股(虧損)盈餘		(\$ 0.29)		\$ -		(\$ 1.10)		\$ 0.01	

後附合併財務報表附註為本合併財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：沈軾榮



經理人：潘宏盛



會計主管：吳麗美



凱碩科技股份有限公司及子公司

合併損益變動表

民國106年度1月1日至9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

附註	歸屬	於	母	公	司	業	主	之	權	益	
	資	本	公	積	保	留	盈	餘	其	他	權
	普通股本	資本公積一 庫藏股票 交易	資本公積一 員工認股權	法 定 盈 餘 公 積	未 分 配 盈 餘	國 外 營 運 機 構 財 務 報 表 換 算 之 兒 換	備 供 出 售 金 融 資 產 未 實	現 損 益	庫 藏 股 票	權 益 總 額	
	\$ 911,180	\$ 1,560	\$ 1,073	\$ 8,905	\$ 125,401	\$ 16,938	(\$ 3,993)	(\$ 63,286)	\$ 997,778		
六(十三)	-	-	-	10,064	(10,064)	-	-	-	-		
	-	-	-	-	(43,059)	-	-	-	(43,059)		
	-	-	-	-	446	-	-	-	446		
六(十四)	-	-	-	-	-	(35,338)	51,377	-	16,039		
	<u>\$ 911,180</u>	<u>\$ 1,560</u>	<u>\$ 1,073</u>	<u>\$ 18,969</u>	<u>\$ 72,724</u>	<u>(\$ 18,400)</u>	<u>\$ 47,384</u>	<u>(\$ 63,286)</u>	<u>\$ 971,204</u>		
	\$ 911,180	\$ 1,560	\$ 1,073	\$ 18,969	\$ 56,598	(\$ 22,178)	\$ 53,473	(\$ 63,286)	\$ 957,389		
六(十三)	-	-	-	-	(17,223)	-	-	-	(17,223)		
	-	-	-	-	(94,917)	-	-	-	(94,917)		
六(十四)	-	-	-	-	-	(8,745)	(31,207)	-	(39,952)		
	<u>\$ 911,180</u>	<u>\$ 1,560</u>	<u>\$ 1,073</u>	<u>\$ 18,969</u>	<u>(\$ 55,542)</u>	<u>(\$ 30,923)</u>	<u>\$ 22,266</u>	<u>(\$ 63,286)</u>	<u>\$ 805,297</u>		

後附合併財務報表附註為本合併財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：沈軾榮



經理人：潘宏盛



會計主管：吳麗美



凱碩科技股份有限公司及子公司
合併現金流量表
民國106年及105年1月1日至9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

附註	106年1月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日
營業活動之現金流量		
本期稅前(淨損)淨利	(\$ 95,975)	\$ 907
調整項目		
收益費損項目		
折舊費用	六(十六) 23,591	23,910
攤銷費用	六(十六) 2,066	1,662
呆帳費用轉列收入數	-	(252)
股利收入	六(十五) (11,975)	(9,056)
利息收入	六(十五) (390)	(519)
利息費用	429	54
處分不動產、廠房及設備損失	67	70
處分投資損失(利益)	(1,151)	3,670
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	92,586	133,009
存貨	35,911	(6,857)
其他流動資產	(4,996)	7,854
預付退休金-非流動	(13)	-
與營業活動相關之負債之淨變動		
應付票據	2,058	1,969
應付帳款	(209,098)	(303)
應付帳款-關係人	118,905	-
其他應付款	(16,542)	(63,494)
其他流動負債	(2,396)	(545)
營運產生之現金(流出)流入	(66,923)	92,079
支付之所得稅	(1,363)	(6,769)
支付之利息	(351)	(95)
營業活動之淨現金(流出)流入	(68,637)	85,215
投資活動之現金流量		
取得備供出售金融資產	-	(140,000)
處分備供出售金融資產價款	4,651	271,368
應收代採購原料款增加	(15,432)	-
其他金融資產(增加)減少	(5)	23,240
取得不動產、廠房及設備	(29,749)	(37,596)
處分不動產、廠房及設備	-	100
取得無形資產	(1,589)	-
存出保證金(增加)減少	6,807	(9,871)
其他非流動資產增加	(11,299)	(3,304)
收取之利息	508	697
收取之股利	11,975	9,056
投資活動之淨現金(流出)流入	(34,133)	113,690
籌資活動之現金流量		
短期借款增加(減少)	80,211	(17,424)
發放現金股利	(17,223)	(43,059)
籌資活動之淨現金流入(流出)	62,988	(60,483)
匯率影響數	(506)	2,825
本期現金及約當現金(減少)增加數	(40,288)	141,247
期初現金及約當現金餘額	157,813	105,397
期末現金及約當現金餘額	\$ 117,525	\$ 246,644

後附合併財務報表附註為本合併財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：沈軾榮



經理人：潘宏盛



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 106 年及 105 年第三季
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

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數據機、筆記型電腦週邊模組、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

本合併財務報告已於民國 106 年 11 月 10 日提報董事會後並發布。

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 106 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10號、第12號及國際會計準則第28號之修正「投資個體：適用合併報表之例外規定」	民國105年1月1日
國際財務報導準則第11號之修正「取得聯合營運權益之會計處理」	民國105年1月1日
國際財務報導準則第14號「管制遞延帳戶」	民國105年1月1日
國際會計準則第1號之修正「揭露倡議」	民國105年1月1日
國際會計準則第16號及第38號之修正「可接受之折舊及攤銷方法之闡釋」	民國105年1月1日
國際會計準則第16號及第41號之修正「農業：生產性植物」	民國105年1月1日
國際會計準則第19號之修正「確定福利計畫：員工提撥」	民國103年7月1日
國際會計準則第27號之修正「單獨財務報表之權益法」	民國105年1月1日
國際會計準則第36號之修正「非金融資產可回收金額之揭露」	民國103年1月1日
國際會計準則第39號之修正「衍生工具之約務更替與避險會計之持續適用」	民國103年1月1日
國際財務報導解釋第21號「公課」	民國103年1月1日

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
2010-2012週期之年度改善	民國103年7月1日
2011-2013週期之年度改善	民國103年7月1日
2012-2014週期之年度改善	民國105年1月1日

本集團經評估上述準則及解釋對本集團財務狀況與財務績效並無重大影響。

(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 107 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2號之修正「股份基礎給付交易之分類及衡量」	民國107年1月1日
國際財務報導準則第4號之修正「屬國際財務報導準則第4號之保險合約適用國際財務報導準則第9號『金融工具』之方法」	民國107年1月1日
國際財務報導準則第9號「金融工具」	民國107年1月1日
國際財務報導準則第15號「客戶合約之收入」	民國107年1月1日
國際財務報導準則第15號之修正「國際財務報導準則第15號『客戶合約之收入』之闡釋」	民國107年1月1日
國際會計準則第7號之修正「揭露倡議」	民國106年1月1日
國際會計準則第12號之修正「未實現損失遞延所得稅資產之認列」	民國106年1月1日
國際會計準則第40號之修正「投資性不動產之轉換」	民國107年1月1日
國際財務報導解釋第22號「外幣交易及預收付對價」	民國107年1月1日
2014-2016週期之年度改善-國際財務報導準則第1號「首次採用國際財務報導準則」	民國107年1月1日
2014-2016週期之年度改善-國際財務報導準則第12號「對其他個體之權益之揭露」	民國106年1月1日
2014-2016週期之年度改善-國際會計準則第28號「投資關聯企業及合資」	民國107年1月1日

除下列所述者外，本集團經評估上述準則及解釋對本集團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：

1. 國際財務報導準則第9號「金融工具」

- (1) 金融資產債務工具按企業之經營模式及合約現金流量特性判斷，可分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；金融資產權益

工具分類為透過損益按公允價值衡量之金融資產，除非企業作不可撤銷之選擇將非交易目的之權益工具的公允價值認列於其他綜合損益。

(2)金融資產債務工具之減損評估應採預期信用損失模式，於每一資產負債表日評估該工具之信用風險是否有顯著增加，以適用 12 個月之預期信用損失或存續期間之預期信用損失(於發生減損前之利息收入按資產帳面總額估計)；或是否業已發生減損，於發生減損後之利息收入按提列備抵呆帳後之帳面淨額估計。應收帳款(不包含重大財務組成部分)應按存續期間之預期信用損失衡量備抵損失。

(3)一般避險會計之修正使會計處理與企業之風險管理政策更為一致，開放非金融項目之組成部分及項目群組等得作為被避險項目，刪除 80%~125%高度有效避險之門檻，並新增在企業之風險管理目標不變之情況下得以重新平衡被避險項目及避險工具之避險比率。

2. 國際財務報導準則第 15 號「客戶合約之收入」

國際財務報導準則第 15 號「客戶合約之收入」取代國際會計準則第 11 號「建造合約」、國際會計準則第 18 號「收入」以及其相關解釋及解釋公告。按準則規定收入應於客戶取得對商品或勞務之控制時認列，當客戶已具有主導資產之使用並取得該資產之幾乎所有剩餘效益之能力時表示客戶取得對商品或勞務之控制。

此準則之核心原則為「企業認列收入以描述對客戶所承諾之商品或勞務之移轉，該收入之金額反映該等商品或勞務換得之預期有權取得之對價」。企業按核心原則認列收入時需運用下列五步驟來決定收入認列的時點及金額：

步驟 1：辨認客戶合約。

步驟 2：辨認合約中之履約義務。

步驟 3：決定交易價格。

步驟 4：將交易價格分攤至合約中之履約義務。

步驟 5：於（或隨）企業滿足履約義務時認列收入。

此外，準則亦包括一套整合性之揭露規定，該等規定將使企業對財務報表使用者提供有關客戶合約所產生之收入與現金流量之性質、金額、時間及不確定性之綜合資訊。

(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9號之修正「具有負補償之提前還款選擇權」	民國108年1月1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16號「租賃」	民國108年1月1日
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

除下列所述者外，本集團經評估上述準則及解釋對本集團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」

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。

四、重大會計政策之彙總說明

重大會計政策除遵循聲明、編製基礎、合併基礎及新增部分說明如下，餘與民國105年度合併財務報表附註四相同。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

1. 本合併財務報告係依據證券發行人財務報告編製準則與金管會認可之國際會計準則第34號「期中財務報導」編製。
2. 本合併財務報告應併同民國105年度合併財務報告閱讀。

(二)編製基礎

1. 除下列重要項目外，本合併財務報表係按歷史成本編製：
 - (1) 按公允價值衡量之備供出售金融資產。
 - (2) 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，在應用本集團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，或涉及合併財務報告之重大假設及估計之項目，請詳附註五說明。

(三) 合併基礎

1. 合併報表編製原則

本合併財務報告之編製原則與 105 年度合併財務報告相同。

2. 列入合併財務報告之子公司：

投資公司 名稱	子公司 名稱	業務性質	所持股權百分比			說明
			106年9月 30日	105年12月 31日	105年9月 30日	
凱碩科技股 份有限公司	Castlenet Technology (BVI)Inc.	投資控股	100	100	100	
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	100	100	

上開列入本公司民國 106 年及 105 年 1 月 1 日至 9 月 30 日合併財務報告之子公司，其財務報告均經會計師核閱。

3. 未列入合併財務報表之子公司：無。

4. 子公司會計期間不同之調整及處理方式：無。

5. 子公司將資金移轉予母公司之能力受重大限制：無。

6. 對本集團具有重大性之非控制權益之子公司：無。

(四) 員工福利

期中期間之退休金成本係採用前一財務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。若該結束日後有重大市場變動及重大縮減、清償或其他重大一次性事項，則加以調整，並配合前述政策揭露相關資訊。

(五) 所得稅

期中期間之所得稅費用以估計之年度平均有效稅率應用至期中期間之稅前損益計算之，並配合前述政策揭露相關資訊。

五、重大會計判斷、假設及估計不確定性之主要來源

本期無重大變動，請參閱民國 105 年度合併財務報表附註五。

六、重要會計項目之說明

(一)現金及約當現金

	106年9月30日	105年12月31日	105年9月30日
庫存現金及週轉金	\$ 168	\$ 132	\$ 141
支票存款及活期存款	68,752	98,289	182,256
定期存款	48,605	59,392	64,247
合計	<u>\$ 117,525</u>	<u>\$ 157,813</u>	<u>\$ 246,644</u>

1. 本集團往來之金融機構信用品質良好，且本集團與多家金融機構往來以分散信用風險，預期發生違約之可能性甚低。
2. 有關本集團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)備供出售金融資產

項目	106年9月30日	105年12月31日	105年9月30日
非流動項目：			
國內投資			
上市股票	<u>\$ 124,474</u>	<u>\$ 159,181</u>	<u>\$ 153,093</u>

1. 本集團於民國 106 年及 105 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨民國 106 年及 105 年 1 月 1 日至 9 月 30 日因公允價值變動認列於其他綜合損益之情形，請參閱附註六(十四)其他權益之項目說明。
2. 本集團於民國 106 年及 105 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨民國 106 年及 105 年 1 月 1 日至 9 月 30 日因處分備供出售金融資產而認列之分別為利益 \$1,155、\$179、\$1,155 及損失 \$3,670，表列「其他利益及損失」項下。

(三)應收帳款淨額

	106年9月30日	105年12月31日	105年9月30日
應收帳款	\$ 259,912	\$ 352,401	\$ 261,918
應收帳款-關係人	25	122	-
減：備抵呆帳	(11,057)	(11,057)	(11,057)
	<u>\$ 248,880</u>	<u>\$ 341,466</u>	<u>\$ 250,861</u>

本集團並未持有任何的擔保品。

(四) 存貨

	<u>106年9月30日</u>	<u>105年12月31日</u>	<u>105年9月30日</u>
原料	\$ 194,364	\$ 178,239	\$ 137,402
在製品	31,446	72,835	30,307
製成品	<u>16,955</u>	<u>34,496</u>	<u>29,211</u>
	242,765	285,570	196,920
減：備抵存貨評價損失	(13,320)	(14,562)	(8,689)
合計	<u>\$ 229,445</u>	<u>\$ 271,008</u>	<u>\$ 188,231</u>

本集團當期認列為費損之存貨成本：

	<u>106年7月1日至9月30日</u>	<u>105年7月1日至9月30日</u>
已出售存貨成本	\$ 239,514	\$ 248,439
評價利益	358	1,903
其他	-	242
	<u>\$ 239,872</u>	<u>\$ 250,584</u>

	<u>106年1月1日至9月30日</u>	<u>105年1月1日至9月30日</u>
已出售存貨成本	\$ 714,394	\$ 652,523
評價利益	(853)	(1,889)
其他	4,533	6,871
	<u>\$ 718,074</u>	<u>\$ 657,505</u>

(五) 其他金融資產-流動

<u>流動</u>	<u>106年9月30日</u>	<u>105年12月31日</u>	<u>105年9月30日</u>
質押存款	<u>\$ 16,267</u>	<u>\$ 16,261</u>	<u>\$ 16,253</u>

本集團設立質押存款作為借款擔保，請詳附註八。

(六) 不動產、廠房及設備

	房屋及建築	機器設備	辦公設備	其他設備	未完工程	合計
106年1月1日						
成本	\$ 228,050	\$130,212	\$ 6,657	\$ 99,309	\$ -	\$464,228
累計折舊及減損	(5,321)	(54,454)	(3,138)	(53,661)	-	(116,574)
	<u>\$ 222,729</u>	<u>\$ 75,758</u>	<u>\$ 3,519</u>	<u>\$ 45,648</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$347,654</u>
106年						
1月1日	\$ 222,729	\$ 75,758	\$ 3,519	\$ 45,648	\$ -	\$347,654
增添	-	6,124	-	21,374	5,619	33,117
處分	-	(33)	-	(34)	-	(67)
重分類	-	-	-	(768)	-	(768)
折舊費用	(3,299)	(8,836)	(559)	(10,897)	-	(23,591)
淨兌換差額	(4,206)	(1,512)	(67)	(465)	99	(6,151)
9月30日	<u>\$ 215,224</u>	<u>\$ 71,501</u>	<u>\$ 2,893</u>	<u>\$ 54,858</u>	<u>\$ 5,718</u>	<u>\$350,194</u>
106年9月30日						
成本	\$ 223,803	\$133,585	\$ 6,542	\$112,225	\$ 5,718	\$481,873
累計折舊及減損	(8,579)	(62,084)	(3,649)	(57,367)	-	(131,679)
	<u>\$ 215,224</u>	<u>\$ 71,501</u>	<u>\$ 2,893</u>	<u>\$ 54,858</u>	<u>\$ 5,718</u>	<u>\$350,194</u>
	房屋及建築	機器設備	辦公設備	其他設備	合計	
105年1月1日						
成本	\$ 249,601	\$ 142,644	\$ 5,669	\$ 101,943	\$ 499,857	
累計折舊及減損	(832)	(48,187)	(3,177)	(52,089)	(104,285)	
	<u>\$ 248,769</u>	<u>\$ 94,457</u>	<u>\$ 2,492</u>	<u>\$ 49,854</u>	<u>\$ 395,572</u>	
105年						
1月1日	\$ 248,769	\$ 94,457	\$ 2,492	\$ 49,854	\$ 395,572	
增添	-	-	2,081	5,469	7,550	
處分	-	(15)	(14)	(141)	(170)	
重分類	-	-	-	(1,851)	(1,851)	
折舊費用	(3,635)	(8,407)	(535)	(11,333)	(23,910)	
淨兌換差額	(19,112)	(6,889)	(239)	(1,932)	(28,172)	
9月30日	<u>\$ 226,022</u>	<u>\$ 79,146</u>	<u>\$ 3,785</u>	<u>\$ 40,066</u>	<u>\$ 349,019</u>	
105年9月30日						
成本	\$ 230,243	\$ 131,461	\$ 7,110	\$ 91,856	\$ 460,670	
累計折舊及減損	(4,221)	(52,315)	(3,325)	(51,790)	(111,651)	
	<u>\$ 226,022</u>	<u>\$ 79,146</u>	<u>\$ 3,785</u>	<u>\$ 40,066</u>	<u>\$ 349,019</u>	

本集團無設定質押作為借款擔保之不動產、廠房及設備。

(七) 長期預付租金

	106年9月30日	105年12月31日	105年9月30日
非 流 動	\$ 44,600	\$ 46,251	\$ 46,967
流 動	1,054	1,074	1,084
	<u>\$ 45,654</u>	<u>\$ 47,325</u>	<u>\$ 48,051</u>

長期預付租金係位於中國大陸之土地使用權。本集團於民國 99 年與中國大陸昆山市國土資源局簽訂位於昆山市巴城鎮之土地使用權合約，租用年限為 50 年，於民國 100 年業已全額支付，於民國 106 年及 105 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨民國 106 年及 105 年 1 月 1 日至 9 月 30 日分別認列之租金費用為 \$262、\$275、\$776 及 \$856。

(八) 短期借款

借款性質	106年9月30日	借款期間	利率區間	擔保品
銀行借款	<u>\$ 80,211</u>	106/8/16~107/3/29	2.23%-2.67%	附註八

民國 105 年 12 月 31 日及 105 年 9 月 30 日未有上開短期借款。

(九) 其他應付款

	106年9月30日	105年12月31日	105年9月30日
應付薪資及獎金	\$ 24,339	\$ 29,448	\$ 22,555
應付設備款	13,962	10,801	37,126
應付未休假獎金	4,256	3,574	4,306
其他	16,745	25,640	22,961
	<u>\$ 59,302</u>	<u>\$ 69,463</u>	<u>\$ 86,948</u>

(十) 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)民國 106 年及 105 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨民國 106 年及 105 年 1 月 1 日至 9 月 30 日，本集團依上述退休金辦法認列之退休金利益分別為\$4、\$4、\$13及\$13。

(3)本集團於民國 107 年度未有應支付予退休計畫之提撥金。

2. 確定提撥計畫

(1)自民國 94 年 7 月 1 日起，本公司及國內子公司依據「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。本公司及國內子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)有關大陸子公司，按中華人民共和國政府之養老保險制度每月依當地最低工資的 19% 提撥，統籌至當地社保中心機構。每位員工之退休金由當地社保中心統一發放，本集團除每月提撥外，無進一步義務。

(3)民國 106 年及 105 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨民國 106 年及 105 年 1 月 1 日至 9 月 30 日，本集團依上開退休金辦法認列之退休金成本分別為\$1,795、\$1,443、\$5,237及\$5,320。

(十一)股本

1.截至民國 106 年 9 月 30 日止，本公司額定資本額為\$2,000,000，分為200,000 仟股，實收資本額為\$911,180，每股面額 10 元。本公司普通股期末流通在外股數為 86,118 仟股。

2. 庫藏股

(1)股份收回原因及其數量：

持有股份之		106年9月30日		105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	5,000	\$ 63,286
持有股份之		105年9月30日			
公司名稱	收回原因	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。

(十二) 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。

(十三) 保留盈餘

1. 本公司年度結算如有盈餘，依法繳納稅捐、彌補歷年虧損後，再提百分之十為法定盈餘公積，但法定盈餘公積已達本公司實收資本額時，得不再提列，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。
2. 本公司依資金需求從事長期財務規劃及為因應未來營運擴展計畫，股東紅利採行「剩餘股利政策」，授權董事會於可供分配盈餘 0%至 100%之額度範圍內，提案以現金股利及股票股利互相配合方式發放，其中現金股利不得低於當年度分派總股利之百分之十。
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. 本公司分別於民國 106 年 6 月 13 日及民國 105 年 5 月 11 日經股東常會決議通過民國 105 年度及 104 年度盈餘分派議案如下：

	105年度		104年度	
	金額	每股股利(元)	金額	每股股利(元)
提列法定盈餘公積	\$ -		\$ 10,064	
現金股利	17,223	\$ 0.2	43,059	\$ 0.5
合計	<u>\$ 17,223</u>		<u>\$ 53,123</u>	

上述民國 105 年度盈餘分配情形與本公司民國 106 年 3 月 23 日之董事會提議並無差異。有關股東會決議盈餘分派情形，請至臺灣證券交易所之「公開資訊觀測站」查詢。

6. 員工酬勞(紅利)及董監事酬勞資訊，請詳附註六(十七)。

(十四) 其他權益項目

	備供出售投資	外幣換算	總計
106年1月1日	\$ 53,473	(\$ 22,178)	\$ 31,295
公平價值評價變動：			
－期末評價調整	(30,052)	-	(30,052)
－轉列處分利益	(1,155)	-	(1,155)
外幣換算差異數：			
－集團	-	(8,745)	(8,745)
106年9月30日	<u>\$ 22,266</u>	<u>(\$ 30,923)</u>	<u>(\$ 8,657)</u>

	備供出售投資	外幣換算	總計
105年1月1日	(\$ 3,993)	\$ 16,938	\$ 12,945
公平價值評價變動：			
－期末評價調整	47,707	-	47,707
－轉列處分損失	3,670	-	3,670
外幣換算差異數：			
－集團	-	(35,338)	(35,338)
105年9月30日	<u>\$ 47,384</u>	<u>(\$ 18,400)</u>	<u>\$ 28,984</u>

(十五) 其他收入

	106年7月1日至9月30日	105年7月1日至9月30日
利息收入：		
銀行存款利息	\$ 105	\$ 153
股利收入	11,975	9,056
其他	614	4,344
合計	<u>\$ 12,694</u>	<u>\$ 13,553</u>

	106年1月1日至9月30日	105年1月1日至9月30日
利息收入：		
銀行存款利息	\$ 390	\$ 519
股利收入	11,975	9,056
補助收入	19,236	15,250
其他	1,544	35,974
合計	<u>\$ 33,145</u>	<u>\$ 60,799</u>

(十六) 費用性質之額外資訊

	106年7月1日至9月30日	105年7月1日至9月30日
員工福利費用	\$ 41,629	\$ 48,893
不動產、廠房及設備折舊費用	8,496	7,926
其他資產攤銷費用	766	545
合計	<u>\$ 50,891</u>	<u>\$ 57,364</u>

	106年1月1日至9月30日	105年1月1日至9月30日
員工福利費用	\$ 123,587	\$ 136,348
不動產、廠房及設備折舊費用	23,591	23,910
其他資產攤銷費用	2,066	1,662
合計	<u>\$ 149,244</u>	<u>\$ 161,920</u>

(十七) 員工福利費用

	106年7月1日至9月30日	105年7月1日至9月30日
薪資費用	\$ 35,224	\$ 42,983
勞健保費用	2,442	2,756
退休金費用	1,791	1,439
其他用人費用	2,172	1,715
	<u>\$ 41,629</u>	<u>\$ 48,893</u>

	106年1月1日至9月30日	105年1月1日至9月30日
薪資費用	\$ 104,348	\$ 118,451
勞健保費用	7,528	7,698
退休金費用	5,224	5,307
其他用人費用	6,487	4,892
	<u>\$ 123,587</u>	<u>\$ 136,348</u>

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監事酬勞。

2. 本公司民國 105 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨民國 105 年 1 月 1 日至 9 月 30 日員工酬勞及董監酬勞估列(迴轉)金額請詳附表，相關金額帳列薪

資費用科目。

	105年7月1日至9月30日
員工酬勞	(\$ 47)
董監事酬勞	(\$ 15)
	105年1月1日至9月30日
員工酬勞	\$ 59
董監事酬勞	\$ 20

民國 106 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨民國 106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日未有獲利，故未估列員工酬勞及董監酬勞。

3. 本公司於民國 105 年 3 月 18 日經董事會決議通過民國 104 年度員工紅利及董監事酬勞如下：

	104年度
	現金紅利
員工酬勞/紅利	\$ 6,821
董監事酬勞	2,273

4. 民國 105 年度因當年度未有獲利，故未估列員工酬勞及董監酬勞，與董事會決議結果一致。另，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：

	106年7月1日至9月30日	105年7月1日至9月30日
當期所得稅：		
當期所得產生之所得稅	\$ -	\$ 2,273
以前年度所得稅低估	-	26
當期所得稅總額	-	2,299
遞延所得稅：		
暫時性差異之原始產生及迴轉	(72)	(3,396)
所得稅費用(利益)	(\$ 72)	(\$ 1,097)

	106年1月1日至9月30日	105年1月1日至9月30日
當期所得稅：		
當期所得產生之所得稅	\$ -	\$ 2,960
未分配盈餘加徵	-	4,680
以前年度所得稅低估	-	26
當期所得稅總額	-	7,666
遞延所得稅：		
暫時性差異之原始產生		
及迴轉	(1,058)	(7,205)
所得稅(利益)費用	(\$ 1,058)	\$ 461

2. 本公司營利事業所得稅業經稅捐稽徵機關核定至民國 103 年度。

3. 本公司帳載未分配盈餘餘額皆屬民國 87 年度以後所產生。

4. 民國 106 年 9 月 30 日、105 年 12 月 31 日及 105 年 9 月 30 日，本公司股東可扣抵稅額帳戶餘額分別為\$6,849、\$8,180 及\$7,452，民國 104 年度盈餘分配之稅額扣抵比率為 8.93%，民國 105 年度實際盈餘分配之稅額扣抵比率為 16.86%。

(十九) 每股盈餘(虧損)

	106年7月1日至9月30日		
	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	(\$ 25,306)	86,118	(\$ 0.29)
	105年7月1日至9月30日		
	稅後金額	流通在外 股數(仟股)	每股盈餘 (元)
<u>基本每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東之本期淨利	\$ 379	86,180	\$ 0.00
<u>稀釋每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東之本期淨利	\$ 379		
具稀釋作用之潛在普通股之影響			
員工分紅	-	18	
屬於母公司普通股股東之本期淨利加 潛在普通股之影響	\$ 379	86,198	\$ 0.00

106年1月1日至9月30日			
	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	(\$ 94,917)	86,118	(\$ 1.10)
105年1月1日至9月30日			
	稅後金額	流通在外 股數(仟股)	每股盈餘 (元)
<u>基本每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東之本期淨利	\$ 446	86,180	\$ 0.01
<u>稀釋每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東之本期淨利	\$ 446		
具稀釋作用之潛在普通股之影響			
員工分紅	-	53	
屬於母公司普通股股東之本期淨利加 潛在普通股之影響	\$ 446	86,233	\$ 0.01

1. 自民國 97 年度起，因員工分紅可選擇採用發放股票方式，於計算每股盈餘時，係假設員工分紅將採發放股票方式，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。
2. 民國 106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日為本期淨損，故不另計算具稀釋作用之潛在普通股對每股盈餘之影響。

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 31.89%股份。

(二)關係人之名稱及關係

關係人名稱	與本集團關係
泰金寶電通股份有限公司	受母公司金寶電子控制之個體
泰金寶光電(蘇州)有限公司	受母公司金寶電子控制之個體
Kinpo International Ltd.	受母公司金寶電子控制之個體
泰金寶精密塑膠(東莞)有限公司	受母公司金寶電子控制之個體
Cal-Comp Electronics (Thailand) Public Company Limited	受母公司金寶電子控制之個體

(三)與關係人間之重大交易事項

1. 進貨

	<u>106年7月1日至9月30日</u>	<u>105年7月1日至9月30日</u>
商品購買：		
受母公司金寶電子控制之個體-		
Cal-Comp Electronics		
(Thailand) Public Company		
Limited.	<u>\$ 118,496</u>	<u>\$ -</u>

	<u>106年1月1日至9月30日</u>	<u>105年1月1日至9月30日</u>
商品購買：		
受母公司金寶電子控制之個體-		
Cal-Comp Electronics		
(Thailand) Public Company		
Limited.	<u>\$ 118,496</u>	<u>\$ -</u>

商品係按一般商業條款和條件向關係人購買。

2. 應收帳款

	<u>106年9月30日</u>	<u>105年12月31日</u>	<u>105年9月30日</u>
應收帳款：			
受母公司金寶電子控制之個體	<u>\$ 25</u>	<u>\$ 122</u>	<u>\$ -</u>
應收關係人款項主要來自銷售，銷售交易之款項於銷售日後兩個月到期。			
該應收款項並無抵押及附息。應收關係人款項並未提列負債準備。			

3. 其他應收款-代關係人採購款

	<u>106年9月30日</u>	<u>105年12月31日</u>	<u>105年9月30日</u>
其他應收款：			
受母公司金寶電子控制之個體-			
Cal-Comp Electronics			
(Thailand) Public Company			
Limited.	<u>\$ 20,158</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

4. 應付關係人款項

	<u>106年9月30日</u>	<u>105年12月31日</u>	<u>105年9月30日</u>
應付帳款：			
受母公司金寶電子控制之個體-			
Cal-Comp Electronics			
(Thailand) Public Company			
Limited.	<u>\$ 118,905</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</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。

5. 財產交易

取得不動產、廠房及設備

	106年7月1日至9月30日	105年7月1日至9月30日
受母公司金寶電子控制之個體	\$ 2,448	\$ -

	106年1月1日至9月30日	105年1月1日至9月30日
受母公司金寶電子控制之個體	\$ 5,187	\$ -

期末應付款項

	106年9月30日	105年12月31日	105年9月30日
受母公司金寶電子控制之個體	\$ 3,641	\$ -	\$ -

(四) 主要管理階層薪酬資訊

	106年7月1日至9月30日	105年7月1日至9月30日
薪資及其他短期員工福利	\$ 984	\$ 1,390
退職後福利	-	30
總計	\$ 984	\$ 1,420

	106年1月1日至9月30日	105年1月1日至9月30日
薪資及其他短期員工福利	\$ 8,100	\$ 10,792
退職後福利	40	138
總計	\$ 8,140	\$ 10,930

八、質押之資產

本集團之資產提供質押明細如下：

資產項目	帳面價值			擔保用途
	106年9月30日	105年12月31日	105年9月30日	
質押活存(帳列其他 金融資產-流動)	\$ 16,267	\$ 16,261	\$ 16,253	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，本集團對租賃土地及建物並無優惠承購權。

截至民國 106 年 9 月 30 日、105 年 12 月 31 日及 105 年 9 月 30 日止，本集團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：

	<u>106年9月30日</u>	<u>105年12月31日</u>	<u>105年9月30日</u>
1年內	\$ 5,670	\$ 4,239	\$ 6,195
超過1年但不超過5年	-	47	118
	<u>\$ 5,670</u>	<u>\$ 4,286</u>	<u>\$ 6,313</u>

2. 信用狀開立

截至民國 106 年 9 月 30 日、105 年 12 月 31 日及 105 年 9 月 30 日止，本集團因購買原料已開立未使用之信用狀金額分別為美金 346 仟元、美金 2,754 仟元及美金 1,261 仟元。

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

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

本集團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。本集團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) 金融工具

1. 金融工具公允價值資訊

本集團非以公允價值衡量之金融工具(包括現金及約當現金、備供出售金融資產、應收票據及款項、其他應收款、其他流動資產、存出保證金、

應付票據及款項及其他應付款)的帳面金額係公允價值之合理近似值，另以公允價值衡量之金融工具的公允價值資訊請詳附註十二、(三)。

2. 財務風險管理政策

本集團日常營運受多項財務風險之影響，包含市場風險(包括匯率風險、利率風險、及價格風險)、信用風險及流動性風險。本集團整體風險管理政策著重於金融市場的不可預測事項，並尋求可降低對本集團財務狀況及財務績效之潛在不利影響。

風險管理工作由本集團財務部按照董事會核准之政策執行。本集團財務部透過與集團營運單位密切合作，負責辨認、評估與規避財務風險。

3. 重大財務風險之性質及程度

(1) 市場風險

- A. 本集團係跨國營運，因此受多種不同貨幣所產生之匯率風險，主要為美元及人民幣。相關匯率風險來自未來之商業交易、已認列之資產與負債，及對國外營運機構之淨投資。
- B. 本集團從事之業務涉及若干非功能性貨幣(本公司之功能性貨幣為台幣、部分子公司之功能性貨幣為美金及人民幣)，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：

106年9月30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	\$	9,631	30.299	\$ 291,810
<u>金融負債</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美金：新台幣	\$	8,857	30.299	\$ 268,358
美金：人民幣		1,608	6.6369	48,721

105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	\$ 10,321	32.270	\$ 333,059
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	\$ 4,463	32.270	\$ 144,021
美金：人民幣	4,694	6.9370	151,475

105年9月30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	\$ 11,046	31.363	\$ 346,436
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	\$ 2,568	31.363	\$ 80,540
美金：人民幣	3,588	6.6778	112,530

C. 本集團貨幣性項目因匯率波動具重大影響於民國 106 年及 105 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨民國 106 年及 105 年 1 月 1 日至 9 月 30 日認列之全部兌換損益為損失\$140、\$7,517、\$7,762 及 \$14,738。

(2)價格風險

由於本集團持有之投資於合併資產負債表中主要係分類為備供出售金融資產，其價格之變動亦為本集團暴露於權益工具之價格風險。為管理權益工具投資之價格風險，本集團主要係以設定限額之方式將其投資組合分散。

本集團主要投資於國內上市櫃及未上市櫃之權益工具，此等權益工具之價格會因該投資標的未來價值之不確定性而受影響。若該等權益工具價格上升或下跌 0.25%，而其他所有因素維持不變之情況下，對民國 106 年及 105 年 1 月 1 日至 9 月 30 日對於股東權益之影響因分類為備供出售之權益工具之利益或損失分別增加或減少 \$311 及 \$383。

(3)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. 信用風險係指交易對方拖欠合約義務而造成本公司財務損失之風險。截至民國 106 年 9 月 30 日、105 年 12 月 31 日及 105 年 9 月 30 日止，本公司可能因交易對方未履行義務造成財務損失之最大信用風險暴險主要來自於營運活動產生之應收款項，及投資金融資產之帳面金額。本公司對營運相關信用風險與財務信用風險係分別管理。

a. 營運相關信用風險

本集團於業務部門承接新客戶時，除考慮客戶集團過去與本集團之交易紀錄外，並透過多項來源取得相關資料，用以衡量其目前經濟、財務狀況，必要時並採用外部機構徵信資料，綜合評估後經內部作業程序核准以確認所授予之信用交易額度，以降低交易對象之信用風險。本集團於民國 106 年 9 月 30 日、105 年 12 月 31 日及 105 年 9 月 30 日未逾期未減損之應收票據及帳款餘額分別為\$247,373、\$339,303及\$250,861。

b. 財務信用風險

本公司現金及約當現金暨金融資產投資之信用風險，係由本公司財務部門衡量並監控。由於交易對象均係信用良好之銀行及具投資等級以上之金融機構，因此不預期有重大之信用風險。本公司並未持有任何擔保品或其他信用增強工具以規避金融資產之信用風險。

B. 民國 106 年及 105 年 1 月 1 日至 9 月 30 日，並無重大超出信用限額之情事，且管理階層不預期會受交易對手之不履約而產生任何重大損失。

C. 本集團已逾期惟未減損金融資產之帳齡分析資訊如下：

	<u>106年9月30日</u>	<u>105年12月31日</u>	<u>105年9月30日</u>
90天以下	<u>\$ 1,507</u>	<u>\$ 2,163</u>	<u>\$ -</u>

以上係以逾期天數為基準進行之帳齡分析。

D. (a) 本集團備抵呆帳(減損)之變動分析資訊如下：

106年			
	個別評估之 減損損失	群組評估之 減損損失	合計
1月1日	\$ 11,057	\$ -	\$ 11,057
提列減損損失	-	-	-
9月30日	<u>\$ 11,057</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 11,057</u>
105年			
	個別評估之 減損損失	群組評估之 減損損失	合計
1月1日	\$ 11,057	\$ 252	\$ 11,309
減損損失迴轉淨額	-	(252)	(252)
9月30日	<u>\$ 11,057</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 11,057</u>

(b) 本集團民國 106 年 9 月 30 日、105 年 12 月 31 日及 105 年 9 月 30 日與上述減損相關之個別或群組應收票據及帳款合計分別為\$11,057、\$11,057及\$11,057。

(5) 流動性風險

A. 現金流量預測是由集團內各營運個體執行，並由集團財務部予以彙總。集團財務部監控集團流動資金需求之預測，確保其有足夠資金得以支應營運需要，並在任何時候維持足夠之未支用的借款承諾額度，以使集團不致違反相關之借款限額或條款，此等預測考量集團之債務融資計畫、債務條款遵循、符合內部資產負債表之財務比率目標，及外部監管法令之要求，例如外匯管制等。

B. 本集團之非衍生金融負債及以淨額或總額交割之衍生金融負債，按相關到期日予以分組，非衍生金融負債係依據資產負債表日至合約到期日之剩餘期間進行分析；衍生金融負債係依據資產負債表日至預期到期日之剩餘期間進行分析。

截至民國 106 年 9 月 30 日、105 年 12 月 31 日及 105 年 9 月 30 日本集團非衍生金融負債(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 180 天。

(三) 公允價值資訊

1. 本集團非以公允價值衡量之金融資產及金融負債之公允價值資訊請詳附註十二、(二)1. 說明。

2. 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。本集團主要持有之金融資產係為上市(櫃)公司股票，可即時且定期自證券交易所、櫃檯買賣中心取得相關之收益及收盤價。

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

第三等級：資產或負債之不可觀察輸入值。

本集團於 106 年 9 月 30 日、105 年 12 月 31 日及 105 年 9 月 30 日以公允價值衡量之金融資產餘額分別為\$124,474、\$159,181 及\$153,093，均屬於第一等級評價之金融工具(表列「備供出售金融資產-非流動」)。

3. 本集團用以衡量公允價值所使用之方法及假設說明如下：

(1)本集團採用市場報價作為公允價輸入值(即第一等級)者，依工具之特性分列如下：

	上市(櫃)公司股票	開放型基金
市場報價	收盤價	淨值

(2)除上述有活絡市場之金融工具外，本公司未有金融工具之公允價值係以評價技術或參考交易對手報價取得者。

4. 民國 106 年及 105 年 1 月 1 日至 9 月 30 日無第一等級與第二等級間之任何移轉。

5. 民國 106 年及 105 年 1 月 1 日至 9 月 30 日無自第三等級轉入及轉出之情形。

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：無此情形。
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：請詳附表二。
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：無此情形。
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：請詳附表三。

(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：請詳附表三。

十四、營運部門資訊

(一)一般性資訊

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

(二)部門損益之調節資訊

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

凱碩科技股份有限公司

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106年1月1日至9月30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		帳列科目	期 末				備註
		係			股 數 (仟 股)	帳面金額	持股比例	公允價值	
凱碩科技股份有限公司	股票 聲寶股份有限公司	無		備供出售金融資產-非流動	8,410	\$ 124,474	1.69%	\$ 124,474	

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106年1月1日至9月30日

附表二

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
			進(銷)貨	金額	估總進(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	Castlent Technology (BVI) Inc. 100%持有之子公司	進貨	\$ 582,808	53%	月結90-120天	與一般客戶無重大異常	月結90-120天	\$ 76,472	31%	註1
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	\$ 118,496	11%	月結90-120天	與一般客戶無重大異常	月結90-120天	(\$ 118,905)	47%	註2

註1：上述對關係人之應收款項，主要係銷售材料及商品之應收款項，其中對子公司之應收款為與本公司向子公司購置製成品及委外加工產生之應付款項以淨額表達後之餘額。

註2：上述對關係人之應付款項，主要係本公司向關聯公司購置製成品及委外加工產生之應付款項之餘額。

凱碩科技股份有限公司
 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
 民國106年1月1日至9月30日

附表三

單位：新台幣仟元
 (除特別註明者外)

編號 (註1)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係 (註2)	交易往來情形			佔合併總營收或總資產 之比率 (註4)
				科目	金額(註3)	交易條件	
0	凱碩科技股份有限公司	昆山沛丰網絡有限公司	1	進貨	\$ 582,808	月結90-120天	81%

註1：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2：與交易人之關係有以下三種，標示種類即可(若係母子公司間或各子公司間之同一筆交易，則無須重複揭露。如：母公司對子公司之交易，若母公司已揭露，則子公司部分無須重複揭露；子公司對子公司之交易，若其一子公司已揭露，則另一子公司無須重複揭露)：

- (1). 母公司對子公司。
- (2). 子公司對母公司。
- (3). 子公司對子公司。

註3：僅揭露金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上之關係人交易，另相對之關係人交易不予揭露。

註4：交易往來金額佔合併總營收或總資產比率之計算，若屬資產負債項目者，以期末餘額佔合併總資產之方式計算；若屬損益項目者，以期中累積金額佔合併總營收之方式計算。

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106年1月1日至9月30日

附表四

單位：新台幣仟元
(除特別註明者外)

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期末持有			被投資公司本	本期認列之投	備註
				本期期末	去年年底	股數	比率	帳面金額	期損益	資損益	
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	\$ 400,546	(\$ 8,897)	(\$ 8,754)	

凱碩科技股份有限公司
大陸投資資訊—基本資料
民國106年1月1日至9月30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	2	\$ 505,192	\$ -	\$ -	\$ 505,192	(\$ 9,033)	100	(\$ 9,033)	\$ 393,647	\$ -

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	\$ 483,178

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核閱之財務報告認列。

註4：限額\$483,178係以凱碩科技股份有限公司民國106年9月30日之淨值基礎計算而得，惟申請投資時限額為\$509,276。