

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 108 年及 107 年第二季
(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 108 年及 107 年第二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 ~ 32	
	(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 ~ 12	
	(四) 重大會計政策之彙總說明	12 ~ 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	14 ~ 23	
	(七) 關係人交易	23 ~ 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	

項	目	頁	次
(十)	重大之災害損失	27	
(十一)	重大之期後事項	27	
(十二)	其他	28 ~ 31	
(十三)	附註揭露事項	31	
(十四)	營運部門資訊	32	

會計師核閱報告

(108)財審報字第 19000915 號

凱碩科技股份有限公司 公鑒：

前言

凱碩科技股份有限公司及子公司民國 108 年及 107 年 6 月 30 日之合併資產負債表，民國 108 年及 107 年 4 月 1 日至 6 月 30 日、民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之合併綜合損益表，暨民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之合併權益變動表、合併現金流量表，以及合併財務報表附註(包括重大會計政策彙總)，業經本會計師核閱竣事。依「證券發行人財務報告編製準則」及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」編製允當表達之合併財務報表係管理階層之責任，本會計師之責任係依據核閱結果對合併財務報表作成結論。

範圍

本會計師係依照審計準則公報第六十五號「財務報表之核閱」執行核閱工作。核閱合併財務報表時所執行之程序包括查詢(主要向負責財務與會計事務之人員查詢)、分析性程序及其他核閱程序。核閱工作之範圍明顯小於查核工作之範圍，因此本會計師可能無法察覺所有可藉由查核工作辨認之重大事項，故無法表示查核意見。

結論

依本會計師核閱結果，並未發現上開合併財務報表在所有重大方面有未依照「證券發行人財務報告編製準則」及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」編製，致無法允當表達凱碩科技股份有限公司及子公司民國 108 年及 107 年 6 月 30 日之合併財務狀況，民國 108 年及 107 年 4 月 1 日至 6 月 30 日、民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之合併財務績效，暨民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之合併現金流量之情事。

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 108 年 8 月 12 日

 凱碩科技股份有限公司及子公司
 合併資產負債表
 民國108年6月30日及民國107年12月31日、6月30日
 (民國108年及107年6月30日之合併資產負債表業經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

資 產			108 年 6 月 30 日		107 年 12 月 31 日		107 年 6 月 30 日	
	附註	金 額	%	金 額	%	金 額	%	
流動資產								
1100	現金及約當現金	六(一)	\$ 211,673	14	\$ 150,496	10	\$ 146,694	11
1170	應收帳款淨額	六(二)及						
		七	633,405	42	707,455	46	480,789	35
1200	其他應收款	七	111,963	8	47,015	3	20,243	1
130X	存貨	六(三)	142,787	10	218,742	14	296,700	21
1476	其他金融資產－流動	六(四)及						
		八	16,293	1	16,286	1	16,280	1
1479	其他流動資產－其他		5,098	-	15,966	1	12,766	1
11XX	流動資產合計		1,121,219	75	1,155,960	75	973,472	70
非流動資產								
1600	不動產、廠房及設備	六(五)	286,284	19	294,407	20	343,544	25
1755	使用權資產	六(六)	50,656	4	-	-	-	-
1780	無形資產		1,830	-	2,205	-	1,706	-
1840	遞延所得稅資產		-	-	1,616	-	2,430	-
1920	存出保證金		18,312	1	17,705	1	15,183	1
1985	長期預付租金		-	-	42,448	3	44,225	3
1990	其他非流動資產－其他		19,661	1	17,517	1	4,140	1
15XX	非流動資產合計		376,743	25	375,898	25	411,228	30
1XXX	資產總計		\$ 1,497,962	100	\$ 1,531,858	100	\$ 1,384,700	100

(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108年6月30日及民國107年12月31日、6月30日
(民國108年及107年6月30日之合併資產負債表業經核閱，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	108年6月30日		107年12月31日		107年6月30日	
			金	%	金	%	金	%
負債								
流動負債								
2100	短期借款	六(七)	\$ 50,000	3	\$ 99,252	6	\$ 125,723	9
2170	應付帳款		116,677	8	161,651	11	150,763	11
2180	應付帳款－關係人	七	689,006	46	642,140	42	385,102	28
2200	其他應付款	六(八)	38,632	3	41,653	3	44,049	3
2399	其他流動負債－其他		1,862	-	589	-	8,618	1
21XX	流動負債合計		<u>896,177</u>	<u>60</u>	<u>945,285</u>	<u>62</u>	<u>714,255</u>	<u>52</u>
非流動負債								
2570	遞延所得稅負債		-	-	-	-	229	-
2580	租賃負債－非流動		7,329	-	-	-	-	-
2600	其他非流動負債		845	-	-	-	304	-
25XX	非流動負債合計		<u>8,174</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>533</u>	<u>-</u>
2XXX	負債總計		<u>904,351</u>	<u>60</u>	<u>945,285</u>	<u>62</u>	<u>714,788</u>	<u>52</u>
權益								
歸屬於母公司業主之權益								
股本								
3110	普通股股本	六(十)	861,180	58	861,180	56	911,180	66
資本公積								
3200	資本公積	六(十一)	1,073	-	1,073	-	2,633	-
保留盈餘								
3310	法定盈餘公積	六(十二)	18,969	1	18,969	1	18,969	1
3350	待彌補虧損		(254,289)	(17)	(258,193)	(17)	(172,473)	(12)
其他權益								
3400	其他權益		(33,322)	(2)	(36,456)	(2)	(27,111)	(2)
3500	庫藏股票	六(十)	-	-	-	-	(63,286)	(5)
31XX	歸屬於母公司業主之權益合計		<u>593,611</u>	<u>40</u>	<u>586,573</u>	<u>38</u>	<u>669,912</u>	<u>48</u>
3XXX	權益總計		<u>593,611</u>	<u>40</u>	<u>586,573</u>	<u>38</u>	<u>669,912</u>	<u>48</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>\$ 1,497,962</u>	<u>100</u>	<u>\$ 1,531,858</u>	<u>100</u>	<u>\$ 1,384,700</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：沈軾榮



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108年及107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
(除每股盈餘為新台幣元外)

項目	附註	108年4月1日 至6月30日		107年4月1日 至6月30日		108年1月1日 至6月30日		107年1月1日 至6月30日	
		金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
4000 營業收入	七	\$ 501,463	100	\$ 322,850	100	\$ 921,292	100	\$ 717,287	100
5000 營業成本	六(三)及七	(461,195)	(92)	(320,847)	(99)	(850,069)	(92)	(713,297)	(100)
5950 營業毛利淨額		40,268	8	2,003	1	71,223	8	3,990	-
營業費用	六(十 三)(十四)								
6100 推銷費用		(2,317)	-	(3,799)	(1)	(4,654)	-	(7,131)	(1)
6200 管理費用		(16,408)	(3)	(13,287)	(4)	(27,056)	(3)	(24,658)	(3)
6300 研究發展費用		(18,239)	(4)	(23,921)	(8)	(33,790)	(4)	(48,332)	(7)
6000 營業費用合計		(36,964)	(7)	(41,007)	(13)	(65,500)	(7)	(80,121)	(11)
6900 營業利益(損失)		3,304	1	(39,004)	(12)	5,723	1	(76,131)	(11)
營業外收入及支出									
7010 其他收入		562	-	1,238	-	1,310	-	1,839	-
7020 其他利益及損失		481	-	(2,872)	(1)	(828)	-	152	-
7050 財務成本		(676)	-	(904)	-	(1,611)	-	(1,716)	-
7000 營業外收入及支出合計		367	-	(2,538)	(1)	(1,129)	-	275	-
7900 稅前淨利(淨損)		3,671	1	(41,542)	(13)	4,594	1	(75,856)	(11)
7950 所得稅(費用)利益	六(十五)	-	-	(260)	-	(690)	-	585	-
8200 本期淨利(淨損)		\$ 3,671	1	(\$ 41,802)	(13)	\$ 3,904	1	(\$ 75,271)	(11)
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		(\$ 3,996)	(1)	(\$ 1,051)	-	\$ 3,134	-	\$ 3,906	1
8300 其他綜合損益(淨額)		(\$ 3,996)	(1)	(\$ 1,051)	-	\$ 3,134	-	\$ 3,906	1
8500 本期綜合損益總額		(\$ 325)	-	(\$ 42,853)	(13)	\$ 7,038	1	(\$ 71,365)	(10)
淨利(損)歸屬於：									
8610 母公司業主		\$ 3,671	1	(\$ 41,802)	(13)	\$ 3,904	1	(\$ 75,271)	(11)
綜合損益總額歸屬於：									
8710 母公司業主		(\$ 325)	-	(\$ 42,853)	(13)	\$ 7,038	1	(\$ 71,365)	(10)
基本每股盈餘(虧損)	六(十六)								
9750 基本每股盈餘(虧損)		\$ 0.04		(\$ 0.49)		\$ 0.05		(\$ 0.87)	

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：沈軾榮



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 108 年及 107 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

附註	歸屬於本公司業主之權益									
	普通股股本	資本公積—發行溢價	資本公積—庫藏股	資本公積—員工認購權	法定盈餘公積	待彌補虧損	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	庫藏股票	權益總額	
民國 107 年度										
1 月 1 日餘額	\$ 911,180	\$ -	\$ 1,560	\$ 1,073	\$ 18,969	(\$ 97,202)	(\$ 31,017)	(\$ 63,286)	\$ 741,277	
本期淨損	-	-	-	-	-	(75,271)	-	-	(75,271)	
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	3,906	-	3,906	
本期綜合損益總額	-	-	-	-	-	(75,271)	3,906	-	(71,365)	
6 月 30 日餘額	\$ 911,180	\$ -	\$ 1,560	\$ 1,073	\$ 18,969	(\$ 172,473)	(\$ 27,111)	(\$ 63,286)	\$ 669,912	
民國 108 年度										
1 月 1 日餘額	\$ 861,180	\$ 1,073	\$ -	\$ -	\$ 18,969	(\$ 258,193)	(\$ 36,456)	\$ -	\$ 586,573	
本期淨利	-	-	-	-	-	3,904	-	-	3,904	
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	3,134	-	3,134	
本期綜合損益總額	-	-	-	-	-	3,904	3,134	-	7,038	
6 月 30 日餘額	\$ 861,180	\$ 1,073	\$ -	\$ -	\$ 18,969	(\$ 254,289)	(\$ 33,322)	\$ -	\$ 593,611	

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：沈軾榮



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108年及107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

附註	108年1月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日
營業活動之現金流量		
本期稅前淨利(淨損)	\$ 4,594	(\$ 75,856)
調整項目		
收益費損項目		
折舊費用	六(十三) 19,660	19,085
攤銷費用	六(十三) 3,438	1,573
利息收入	(361)	(426)
利息費用	1,611	1,716
處分不動產、廠房及設備利益	(58)	(2,637)
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	75,485	(87,493)
其他應收款	12,848	22,777
存貨	75,955	4,734
其他流動資產	10,777	(4,797)
與營業活動相關之負債之淨變動		
應付帳款	(46,970)	(27,564)
應付帳款－關係人	46,866	124,997
其他應付款	(4,516)	(18,458)
其他流動負債	1,273	7,422
營運產生之現金流入(流出)	200,602	(34,927)
支付之利息	(2,657)	(1,155)
營業活動之淨現金流入(流出)	197,945	(36,082)
投資活動之現金流量		
其他金融資產增加	-	(17)
取得不動產、廠房及設備	六(十七) (8,375)	(18,333)
處分不動產、廠房及設備	9	14,956
存出保證金增加	(607)	(5,986)
其他非流動資產增加	(3,009)	(1,777)
應收代採購原料款增加	(76,846)	-
收取之利息	377	409
投資活動之淨現金流出	(88,451)	(10,748)
籌資活動之現金流量		
短期借款減少	(49,252)	(3,521)
應付代採購原料款增加	-	1,526
租賃負債償還數	(3,690)	-
其他非流動負債增加	845	-
籌資活動之淨現金流出	(52,097)	(1,995)
匯率影響數	3,780	5,518
本期現金及約當現金增加(減少)數	61,177	(43,307)
期初現金及約當現金餘額	150,496	190,001
期末現金及約當現金餘額	\$ 211,673	\$ 146,694

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：沈軾榮



會計主管：吳麗美



凱碩科技股份有限公司及子公司
合併財務報告附註
民國 108 年及 107 年第二季
(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網路通訊及數位家庭影音等消費性電子產品之製造及銷售業務。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告已於民國 108 年 8 月 12 日提報董事會後發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

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

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

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

除下列所述者外，本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。

國際財務報導準則第 16 號「租賃」

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

2. 於適用金管會認可之民國 108 年 IFRSs 版本時，本集團對於國際財務報導準則第 16 號係採用不重編比較資訊(以下簡稱「修正式追溯調整」)，將屬承租人之租賃合約，於民國 108 年 1 月 1 日調增使用權資產\$54,430 及租賃負債\$10,949，並調減長期預付租金\$43,481。
3. 本集團於初次適用國際財務報導準則第 16 號，採用之實務權宜作法如下：
 - (1) 未重評估合約是否係屬(或包含)租賃，係按先前適用國際會計準則第 17 號及國際財務報導解釋第 4 號時已辨認為租賃之合約，適用國際財務報導準則第 16 號之規定處理。
 - (2) 將對具有合理類似特性之租賃組合使用單一折現率。
 - (3) 未將原始直接成本計入使用權資產之衡量。
 - (4) 於評估租賃延長選擇權之行使及租賃終止選擇權之不行使對租賃期間之判斷時採用後見之明。
4. 本集團於計算租賃負債之現值時，係採用本集團增額借款利率，其加權平均利率為 1.55%。
5. 本集團按國際會計準則第 17 號揭露營業租賃承諾之金額，採用初次適用日之增額借款利率折現之現值與民國 108 年 1 月 1 日認列之租賃負債的調節如下：

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

(二) 尚未採用金管會認可之新發布、修正後國際財務報導準則之影響

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

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

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。

(三) 國際會計準則理事會已發布但尚未經金管會認可之國際財務報導準則之影響

下表彙列國際會計準則理事會已發布但尚未納入金管會認可之國際財務報

導準則之新發布、修正及修訂之準則及解釋：

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

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107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107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) 按公允價值衡量之透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產。
 - (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107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
			108年 6月30日	107年 12月31日	107年 6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 108 年及 107 年 1 月 1 日至 6 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) 承租人之租賃交易－使用權資產/租賃負債

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

(五) 租賃資產/營業租賃(承租人)

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

(六) 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。

(七) 所得稅

1. 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。
2. 期中期間發生稅率變動時，本集團於變動發生當期一次認列變動影響數，對於所得稅與認列於損益之外的項目有關者，將變動影響數認列於其他綜合損益或權益項目，對於所得稅與認列於損益的項目有關者，則將變動影響數認列於損益。

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 107 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

	108年6月30日	107年12月31日	107年6月30日
庫存現金及週轉金	\$ 168	\$ 144	\$ 159
支票存款及活期存款	195,551	125,863	62,601
定期存款	15,954	24,489	83,934
合計	<u>\$ 211,673</u>	<u>\$ 150,496</u>	<u>\$ 146,694</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(四)及八。

(二) 應收票據及帳款

	108年6月30日	107年12月31日	107年6月30日
應收票據	\$ 2,667	\$ -	\$ 1,640
應收帳款	616,297	625,976	477,198
應收帳款-關係人	14,627	81,664	2,088
減：備抵損失	(186)	(185)	(137)
	<u>\$ 633,405</u>	<u>\$ 707,455</u>	<u>\$ 480,789</u>

1. 應收帳款及應收票據之帳齡分析如下：

	108年6月30日	107年12月31日	107年6月30日
	應收帳款	應收帳款	應收帳款
未逾期	\$ 633,292	\$ 660,040	\$ 480,926
90天以下	82	47,600	-
90~180天	217	-	-
	<u>\$ 633,591</u>	<u>\$ 707,640</u>	<u>\$ 480,926</u>

2. 民國 107 年 1 月 1 日，本集團與客戶合約之應收款(含應收票據)餘額為 \$393,296。

3. 本集團並未持有任何的擔保品。

4. 相關信用風險資訊請詳附註十二、(二)。

(三) 存貨

	108年6月30日	107年12月31日	107年6月30日
原料	\$ 132,793	\$ 210,442	\$ 199,875
在製品	11,648	3,106	39,571
製成品	29,136	35,076	76,555
	173,577	248,624	316,001
減：備抵存貨評價損失	(30,790)	(29,882)	(19,301)
合計	\$ 142,787	\$ 218,742	\$ 296,700

本集團當期認列為費損之存貨成本：

	108年4月1日至6月30日	107年4月1日至6月30日
已出售存貨成本	\$ 460,414	\$ 323,964
評價損失(利益)	781	(3,117)
	\$ 461,195	\$ 320,847

	108年1月1日至6月30日	107年1月1日至6月30日
已出售存貨成本	\$ 849,161	\$ 715,477
評價損失(利益)	908	(2,180)
	\$ 850,069	\$ 713,297

(四) 其他金融資產-流動

	108年6月30日	107年12月31日	107年6月30日
質押存款	\$ 16,293	\$ 16,286	\$ 16,280

本集團將質押存款作為借款擔保之情形請詳附註八。

(五) 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	合計
108年1月1日					
成本	\$219,322	\$ 75,374	\$ 5,592	\$ 71,448	\$371,736
累計折舊及減損	(13,890)	(27,475)	(3,720)	(32,244)	(77,329)
	<u>\$205,432</u>	<u>\$ 47,899</u>	<u>\$ 1,872</u>	<u>\$ 39,204</u>	<u>\$294,407</u>

108年					
1月1日	\$205,432	\$ 47,899	\$ 1,872	\$ 39,204	\$294,407
增添	-	1,093	-	3,932	5,025
處分	-	(107)	-	(1)	(108)
折舊費用	(2,236)	(5,693)	(324)	(7,231)	(15,484)
淨兌換差額	<u>1,895</u>	<u>501</u>	<u>17</u>	<u>31</u>	<u>2,444</u>
6月30日	<u>\$205,091</u>	<u>\$ 43,693</u>	<u>\$ 1,565</u>	<u>\$ 35,935</u>	<u>\$286,284</u>

108年6月30日					
成本	\$221,321	\$ 77,005	\$ 5,638	\$ 73,612	\$377,576
累計折舊及減損	(16,230)	(33,312)	(4,073)	(37,677)	(91,292)
	<u>\$205,091</u>	<u>\$ 43,693</u>	<u>\$ 1,565</u>	<u>\$ 35,935</u>	<u>\$286,284</u>

	房屋及建築	機器設備	辦公設備	其他設備	未完工程	合計
107年1月1日						
成本	\$223,701	\$146,099	\$ 6,634	\$116,121	\$ 7,476	\$500,031
累計折舊及減損	(9,693)	(65,476)	(3,816)	(58,660)	-	(137,645)
	<u>\$214,008</u>	<u>\$ 80,623</u>	<u>\$ 2,818</u>	<u>\$ 57,461</u>	<u>\$ 7,476</u>	<u>\$362,386</u>
107年						
1月1日	\$214,008	\$ 80,623	\$ 2,818	\$ 57,461	\$ 7,476	\$362,386
增添	-	-	-	3,818	-	3,818
處分	-	(11,745)	-	(957)	-	(12,702)
重分類	-	-	-	5,541	-	5,541
折舊費用	(2,273)	(7,098)	(374)	(9,340)	-	(19,085)
淨兌換差額	<u>1,982</u>	<u>1,439</u>	<u>25</u>	<u>147</u>	<u>(7)</u>	<u>3,586</u>
6月30日	<u>\$213,717</u>	<u>\$ 63,219</u>	<u>\$ 2,469</u>	<u>\$ 56,670</u>	<u>\$ 7,469</u>	<u>\$343,544</u>

107年6月30日						
成本	\$225,757	\$119,312	\$ 6,689	\$117,398	\$ 7,469	\$476,625
累計折舊及減損	(12,040)	(56,093)	(4,220)	(60,728)	-	(133,081)
	<u>\$213,717</u>	<u>\$ 63,219</u>	<u>\$ 2,469</u>	<u>\$ 56,670</u>	<u>\$ 7,469</u>	<u>\$343,544</u>

本集團無設定質押作為借款擔保之不動產、廠房及設備。

(六)租賃交易－承租人

1. 本集團租賃之標的資產包括土地及建物，租賃合約之期間通常為 2 年。租賃合約是採個別協商並包含各種不同的條款及和條件，除租賃之資產不得用作借貸擔保外，未有加諸其他之限制。
2. 使用權資產之帳面價值與認列之折舊費用資訊如下：

	<u>108年6月30日</u>	<u>108年4月1日至6月30日</u>	<u>108年1月1日至6月30日</u>
	<u>帳面金額</u>	<u>折舊費用</u>	<u>折舊費用</u>
土地	\$ 43,218	(\$ 262)	(\$ 526)
房屋	7,438	(1,825)	(3,650)
	<u>\$ 50,656</u>	<u>(\$ 2,087)</u>	<u>(\$ 4,176)</u>

3. 本集團於民國 108 年 4 月 1 日至 6 月 30 日及 1 月 1 日至 6 月 30 日使用權資產之增添均為\$0。
4. 與租賃合約有關之損益項目資訊如下：

	<u>108年4月1日至6月30日</u>	<u>108年1月1日至6月30日</u>
<u>影響當期損益之項目</u>		
租賃負債之利息費用	\$ 30	\$ 69

5. 本集團於民國 108 年 1 月 1 日至 6 月 30 日租賃現金流出總額為\$3,759。

(七)短期借款

<u>借款性質</u>	<u>108年6月30日</u>	<u>借款期間</u>	<u>利率區間</u>	<u>擔保品</u>
銀行借款	<u>\$ 50,000</u>	108/4/29~108/9/4	1.55%~1.75%	附註八

<u>借款性質</u>	<u>107年12月31日</u>	<u>借款期間</u>	<u>利率區間</u>	<u>擔保品</u>
銀行借款	<u>\$ 99,252</u>	107/8/10~108/5/8	3.42%~3.67%	附註八

<u>借款性質</u>	<u>107年6月30日</u>	<u>借款期間</u>	<u>利率區間</u>	<u>擔保品</u>
銀行借款	<u>\$ 125,723</u>	107/2/22~107/12/5	2.90%~3.70%	附註八

(八) 其他應付款

	108年6月30日	107年12月31日	107年6月30日
應付薪資及獎金	\$ 13,392	\$ 21,727	\$ 18,397
應付勞務費	7,617	120	-
應付修繕費	-	-	6,208
應付保險費	1,648	1,478	1,676
應付未休假獎金	1,611	2,006	2,314
應付設備款	731	4,081	-
其他	13,633	12,241	15,454
	<u>\$ 38,632</u>	<u>\$ 41,653</u>	<u>\$ 44,049</u>

(九) 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 108 年及 107 年 4 月 1 日至 6 月 30 日暨民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 6 月 30 日，本集團依上述退休金辦法認列之退休金成本分別為\$0、\$119、\$0 及\$232。

(3) 本集團於民國 109 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 108 年及 107 年 4 月 1 日至 6 月 30 日暨民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 6 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\$1,088、\$1,712、\$2,204 及\$3,467。

(十)股本

- 1.截至民國 108 年 6 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\$861,180，每股面額 10 元。

2.庫藏股

- (1)股份收回原因及其數量：

持有股份之		107年6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。
- (5)本公司買回之庫藏股已於民國 107 年 9 月 11 日辦理減資，並於民國 107 年 10 月 5 日完成變更登記。

(十一)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。

(十二)保留盈餘(待彌補虧損)

- 1.本公司年度總決算如有盈餘，應先提繳稅款、彌補累積虧損，次提百分之十為法定盈餘公積，暨依法令或主管機關規定提列或迴轉特別盈餘公積，如尚有盈餘，其餘額併同期初未分配盈餘及當年度未分配盈餘調整數額，由董事會依實際需要提盈餘分配議案，盈餘分派以發行新股為

之時，應經股東會決議通過後分派之。

2. 本公司將應分派股息及紅利、資本公積或法定盈餘公積之全部或一部以發放現金之方式為之時，由董事會以三分之二以上董事之出席，及出席董事過半數之決議通過後分派之，並報告股東會。前述分配股利，得依財務、業務及經營面等因素之考量將當年度可分配盈餘全數分派。其現金股利不低於當年度發放之現金及股票股利合計數的百分之十。
3. 法定盈餘公積除彌補公司虧損及按股東原有股份之比例發給新股或現金外，不得使用之，惟發給新股或現金者，以該項公積超過實收資本額百分之二十五之部分為限。
4. 本公司分派盈餘時，依法令規定須就當年度資產負債表日之其他權益項目借方餘額提列特別盈餘公積始得分派，嗣後其他權益項目借方餘額迴轉時，迴轉金額得列入可供分派盈餘中。
5. 本公司民國 107 年 6 月 11 日經股東常會決議通過 106 年度虧損撥補案，帳上為待彌補虧損，無可供分配盈餘。
6. 員工酬勞及董監事酬勞資訊，請詳附註六(十四)。

(十三) 費用性質之額外資訊

	<u>108年4月1日至6月30日</u>	<u>107年4月1日至6月30日</u>
員工福利費用	\$ 31,871	\$ 40,268
不動產、廠房及設備折舊費用	9,889	9,620
其他資產攤銷費用	1,916	795
合計	<u>\$ 43,676</u>	<u>\$ 50,683</u>

	<u>108年1月1日至6月30日</u>	<u>107年1月1日至6月30日</u>
員工福利費用	\$ 55,402	\$ 78,874
不動產、廠房及設備折舊費用	19,660	19,085
其他資產攤銷費用	3,438	1,573
合計	<u>\$ 78,500</u>	<u>\$ 99,532</u>

(十四) 員工福利費用

	<u>108年4月1日至6月30日</u>	<u>107年4月1日至6月30日</u>
薪資費用	\$ 27,569	\$ 34,155
勞健保費用	1,978	2,283
退休金費用	1,088	1,831
其他用人費用	1,236	1,999
	<u>\$ 31,871</u>	<u>\$ 40,268</u>
	<u>108年1月1日至6月30日</u>	<u>107年1月1日至6月30日</u>
薪資費用	\$ 46,803	\$ 66,272
勞健保費用	4,067	4,894
退休金費用	2,204	3,699
其他用人費用	2,328	4,009
	<u>\$ 55,402</u>	<u>\$ 78,874</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事酬勞。但公司尚有累積虧損時，應預先保留彌補累積虧損數額。
2. 本公司民國 108 年及 107 年 4 月 1 日至 6 月 30 日暨民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 6 月 30 日尚有待彌補虧損，故未估列相關員工及董監酬勞。
3. 本公司董事會通過之員工及董監酬勞相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。

(十五) 所得稅

1. 所得稅費用(利益)

所得稅費用(利益)組成部分：

	108年4月1日至6月30日	107年4月1日至6月30日
當期所得稅：		
當期所得稅總額	\$ -	\$ -
遞延所得稅：		
暫時性差異之原始		
產生及迴轉	\$ -	\$ 313
稅率改變之影響	-	(53)
遞延所得稅總額	-	260
所得稅費用	\$ -	\$ 260
	108年1月1日至6月30日	107年1月1日至6月30日
當期所得稅：		
以前年度所得稅高估	(\$ 926)	\$ -
當期所得稅總額	(926)	-
遞延所得稅：		
暫時性差異之原始		
產生及迴轉	\$ 1,616	(\$ 247)
稅率改變之影響	-	(338)
遞延所得稅總額	1,616	(585)
所得稅費用(利益)	\$ 690	(\$ 585)

2. 本公司營利事業所得稅業經稅捐稽徵機關核定至民國 106 年度。

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

(十六) 每股盈餘(虧損)

	108年4月1日至6月30日		
	稅後金額	流通在外 股數(仟股)	每股盈餘 (元)
基本每股盈餘			
歸屬於母公司普通股股東之本期淨利	\$ 3,671	86,118	\$ 0.04
	107年4月1日至6月30日		
	稅後金額	流通在外 股數(仟股)	每股虧損 (元)
基本每股虧損			
歸屬於母公司普通股股東之本期淨損	(\$ 41,802)	86,118	(\$ 0.49)

108年1月1日至6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	\$ 3,904	86,118	\$ 0.05

107年1月1日至6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 (\$ 75,271)		86,118	(\$ 0.87)

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。

(十七) 現金流量補充資訊

僅有部分現金支付之投資活動：

	108年1月1日至6月30日	107年1月1日至6月30日
購置不動產、廠房及設備	\$ 5,025	\$ 3,818
加：期初應付設備款	4,081	14,346
減：期末應付設備款	(731)	-
淨兌換差額	-	169
本期支付現金	\$ 8,375	\$ 18,333

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	與本集團之關係
金寶電子工業股份有限公司	母公司
昆山沛丰網絡有限公司	子公司
泰金寶電通股份有限公司	兄弟公司
泰金寶光電(蘇州)有限公司	兄弟公司
新世代機器人暨人工智慧股份有限公司	兄弟公司
Kinpo International Ltd.	兄弟公司
Cal-Comp Precision (Singapore) Limited	兄弟公司
Cal-Comp Industria de Semicondutores S. A.	兄弟公司
Cal-Comp (Malaysia) Sdn Bhd	兄弟公司
Cal-Comp Electronics (Thailand) Public Company Limited	兄弟公司

(三) 與關係人間之重大交易事項

1. 營業收入

	108年4月1日至6月30日	107年4月1日至6月30日
製成品及原料銷售		
母公司	\$ 8,285	\$ -
兄弟公司	-	123
勞務收入		
母公司	6,277	1,866
	<u>\$ 14,562</u>	<u>\$ 1,989</u>
	108年1月1日至6月30日	107年1月1日至6月30日
製成品及原料銷售		
母公司	\$ 9,600	\$ -
兄弟公司	-	198
勞務收入		
母公司	15,568	1,905
	<u>\$ 25,168</u>	<u>\$ 2,103</u>

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

2. 進貨

	<u>108年4月1日至6月30日</u>	<u>107年4月1日至6月30日</u>
兄弟公司		
-Cal-Comp Electronics (Thailand) Public Company Limited.	\$ 423,344	\$ 230,705
-其他	<u>100</u>	<u>286</u>
	<u>\$ 423,444</u>	<u>\$ 230,991</u>
	<u>108年1月1日至6月30日</u>	<u>107年1月1日至6月30日</u>
兄弟公司		
-Cal-Comp Electronics (Thailand) Public Company Limited.	\$ 786,230	\$ 458,331
-其他	<u>622</u>	<u>309</u>
	<u>\$ 786,852</u>	<u>\$ 458,640</u>

除無相關同類交易可循外，其交易條件係由雙方協商決定外，其餘本集團係依時價向上開關係人進貨，本集團對於一般供應商之付款期間約為 1-4 個月，對於關係人付款期間為 3-4 個月。

3. 應收帳款

	<u>108年6月30日</u>	<u>107年12月31日</u>	<u>107年6月30日</u>
應收帳款：			
母公司	\$ 11,013	\$ 9,131	\$ 1,959
兄弟公司			
-Cal-Comp Electronics (Thailand) Public Company Limited.	-	68,410	-
-其他	<u>3,614</u>	<u>4,123</u>	<u>129</u>
	<u>\$ 14,627</u>	<u>\$ 81,664</u>	<u>\$ 2,088</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 60-90 天到期。該應收款項並無抵押及附息。應收關係人款項並未提列負債準備。

4. 其他應收款

	<u>108年6月30日</u>	<u>107年12月31日</u>	<u>107年6月30日</u>
代採購原料款：			
兄弟公司			
-Cal-Comp Electronics (Thailand) Public Company Limited.	\$ 111,480	\$ 33,158	\$ 20,185
應收設備款：			
兄弟公司			
-Cal-Comp Electronics (Thailand) Public Company Limited.	-	12,679	-
-其他	-	234	-
母公司	-	26	-
其他：			
兄弟公司	426	870	-
	<u>\$ 111,906</u>	<u>\$ 46,967</u>	<u>\$ 20,185</u>

5. 應付帳款

	<u>108年6月30日</u>	<u>107年12月31日</u>	<u>107年6月30日</u>
應付帳款：			
母公司	\$ -	\$ 12	\$ -
兄弟公司			
-Cal-Comp Electronics (Thailand) Public Company Limited.	688,380	641,252	384,764
-其他	626	876	338
	<u>\$ 689,006</u>	<u>\$ 642,140</u>	<u>\$ 385,102</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。

(四) 主要管理階層薪酬資訊

	<u>108年4月1日至6月30日</u>	<u>107年4月1日至6月30日</u>
薪資及其他短期員工福利	\$ 1,638	\$ 1,843
退職後福利	27	63
總計	<u>\$ 1,665</u>	<u>\$ 1,906</u>

	<u>108年1月1日至6月30日</u>	<u>107年1月1日至6月30日</u>
薪資及其他短期員工福利	\$ 4,393	\$ 3,868
退職後福利	72	71
總計	<u>\$ 4,465</u>	<u>\$ 3,939</u>

八、質押之資產

本集團之資產提供質押明細如下：

<u>資產項目</u>	<u>帳面價值</u>			<u>擔保用途</u>
	<u>108年6月30日</u>	<u>107年12月31日</u>	<u>107年6月30日</u>	
質押活存(帳列其他 金融資產-流動)	<u>\$ 16,293</u>	<u>\$ 16,286</u>	<u>\$ 16,280</u>	銀行借款額度之 擔保

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

(一)或有事項

無此情形。

(二)承諾事項

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 108 年 6 月 30 日、107 年 12 月 31 日及 107 年 6 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>108年6月30日</u>	<u>107年12月31日</u>	<u>107年6月30日</u>
1年內	\$ 7,380	\$ 7,380	\$ 7,380
超過1年但不超過5年	-	3,690	7,380
	<u>\$ 7,380</u>	<u>\$ 11,070</u>	<u>\$ 14,760</u>

十、重大之災害損失

無此情形。

十一、重大之期後事項

無此情形。

十二、其他

(一)資本風險管理

本期無重大變動，請參閱民國 107 年度合併財務報表附註十二。

(二)金融工具

1. 金融工具之種類

本集團金融工具之種類包含現金及約當現金、應收帳款(含關係人)、其他應收款(含關係人)、其他金融資產-流動、存出保證金、短期借款、應付票據、應付帳款(含關係人)、其他應付款及租賃負債-非流動。上述金融工具之帳面金額係公允價值之合理近似值。

2. 風險管理政策

本期無重大變動，請參閱民國 107 年度合併財務報表附註十二。

3. 重大財務風險之性質及程度

(1)市場風險

- A. 本集團係跨國營運，因此受相對與本公司及各子公司功能性貨幣不同的交易所產生之匯率風險，主要為美元及人民幣。相關匯率風險來自未來之商業交易及已認列之資產與負債。
- B. 本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：

108年6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	\$ 28,090	31.060	\$ 872,475
美金：人民幣	735	6.875	22,829
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	\$ 25,849	31.060	\$ 802,870

107年12月31日			
	外幣(仟元)	匯率	帳面金額 (新台幣)
(外幣:功能性貨幣)			
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	\$ 25,481	30.728	\$ 782,980
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	\$ 28,491	30.728	\$ 875,471
美金：人民幣	670	6.8632	20,588

107年6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	\$ 20,339	30.493	\$ 620,197
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	\$ 19,568	30.493	\$ 596,687
美金：人民幣	5,293	6.6166	161,399

C. 本集團貨幣性項目因匯率波動具重大影響於民國 108 年及 107 年 4 月 1 日至 6 月 30 日暨民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 6 月 30 日認列之全部兌換損益分別為利益\$427、損失\$5,002、損失\$877及損失\$1,013。

(2)價格風險

本集團未投資暴露於價格風險之工具。

(3)現金流量及公允價值利率風險

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

(4)信用風險

A. 本集團之信用風險係因客戶或金融工具之交易對手無法履行合約義務而導致本集團財務損失之風險，主要來自交易對手無法清償按收款條件支付之應收帳款。

B. 本集團係以集團角度建立信用風險之管理。對於往來之銀行及金融機構，設定僅有信用良好之銀行及具投資等級以上之金融機構，始可被接納為交易對象。依內部明定之授信政策，集團內各

營運個體與每一新客戶於訂定付款及提出交貨之條款與條件前，須對其進行管理及信用風險分析。內部風險控管係透過考慮其財務狀況、過往經驗及其他因素，以評估客戶之信用品質。個別風險之限額係董事會依內部或外部之評等而制訂，並定期監控信用額度之使用。

- C. 本集團針對個別重大已發生違約之應收帳款評估預期信用損失；其餘依據客戶類型之特性對客戶之應收帳款進行分組，按不同群組採用不同之損失率法或準備矩陣為基礎估計預期信用損失。
- D. 本公司及子公司對未來前瞻性的考量調整按特定期間歷史及現時資訊所建立之損失率，以估計應收帳款的備抵損失，根據上述之考量及資訊，本公司及子公司不預期會受損失率而產生任何重大應收帳款的備抵損失。
- E. 本集團採簡化作法之應收帳款備抵損失變動表如下：

	108年
1月1日	\$ 185
減損損失提列	1
6月30日	\$ 186
	107年
1月1日	\$ -
減損損失提列	137
6月30日	\$ 137

(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 108 年 6 月 30 日、107 年 12 月 31 日及 107 年 6 月 30 日本集團非衍生金融負債(包含短期借款、應付帳款、應付帳款-關係人及其他應付款)至到期日之天數皆小於 1 年。

(三)公允價值資訊

- 1. 本集團未有以公允價值衡量之金融及非金融工具。

2. 本集團非以公允價值衡量之金融工具請詳附註十二(二)。

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）：無此情形。
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：請詳附表一。
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：請詳附表二。
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：無此情形。

(二)轉投資事業相關資訊

被投資公司名稱、所在地區等相關資訊（不包含大陸被投資公司）：請詳附表三。

(三)大陸投資資訊

1. 基本資料：請詳附表四。
2. 直接或間接經由第三地區事業與轉投資大陸之被投資公司所發生之重大交易事項：無此情形。

十四、營運部門資訊

(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
與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上
民國108年1月1日至6月30日

附表一

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		估總進(銷)貨 之比率	授信期間	交易條件與一般交易不同之情 形及原因		應收(付)票據、帳款		備註 (註)
			進(銷)貨	金額			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	Cal-Comp Electronics (Thailand) Public Company Limited.	母公司金寶電子之 子公司	進貨	\$ 786,230	78%	月結90~120天	與一般客戶無重大異 常	月結90~120天	(\$ 688,380)	85%	註

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

凱碩科技股份有限公司

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

民國108年6月30日

附表二

單位：新台幣仟元

(除特別註明者外)

帳列應收款項之公司	交易對象名稱	關係	應收關係人款項餘額	週轉率	逾期應收關係人款項		應收關係人款項期		提列備抵呆帳金額
					金額	處理方式	後收回金額		
凱碩科技股份有限公司	Cal-Comp Electronics (Thailand) Public Company Limited.	兄弟公司	\$ 111,480	-	\$ -	期後收款	\$ 1,434	\$ -	
(表列其他應收款)(註)									

註：係應收代採購原料款。

凱碩科技股份有限公司

被投資公司名稱、所在地區等相關資訊（不包含大陸被投資公司）

民國108年1月1日至6月30日

附表三

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		帳面金額	被投資公司本期損益	本期認列之投資損益	備註
				本期期末	去年年底	股數	比率				
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	\$ 316,066	(\$ 8,940)	(\$ 8,940)	

凱碩科技股份有限公司
大陸投資資訊—基本資料
民國108年1月1日至6月30日

附表四

單位：新台幣仟元

(除特別註明者外)

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額 (註1)	投資方式 (註2)	本期期初自台灣匯出累積投資金額	本期匯出或收回投資金額		本期期末自台灣匯出累積投資金額	被投資公司本期損益	本公司直接或間接投資之持股比例	本期認列投資損益 (註3)	期末投資帳面金額	截至本期止已匯回投資收益
					匯出	收回						
昆山沛丰網絡有限公司	生產設計調制解調器等寬頻網路產品及銷售自產產品。	\$ 505,192 USD 16,000	2	\$ 505,192 USD 16,000	\$ -	\$ -	\$ 505,192	(\$ 14,814)	100	(\$ 14,814)	\$ 308,745	\$ -

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	\$ 356,167

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\$356,167係以凱碩科技股份有限公司民國108年6月30日之淨值基礎計算而得，惟申請投資時限額為\$509,276。