

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 110 年及 109 年第一季
(股票代碼 8059)

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

凱碩科技股份有限公司及子公司
民國 110 年及 109 年第一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 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 ~ 10
八、	合併財務報表附註	11 ~ 37
	(一) 公司沿革	11
	(二) 通過財務報告之日期及程序	11
	(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	11 ~ 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 ~ 25
	(七) 關係人交易	25 ~ 27
	(八) 質押之資產	28
	(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	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	29 ~ 36	
(十三)	附註揭露事項	36 ~ 37	
(十四)	營運部門資訊	37	



資誠

會計師核閱報告

(110)財審報字第 21000043 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 110 年及 109 年 3 月 31 日之合併資產負債表，暨民國 110 年及 109 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之合併綜合損益表、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 110 年及 109 年 3 月 31 日之合併財務狀況，暨民國 110 年及 109 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之合併財務績效及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 110 年 5 月 13 日

凱碩科技股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國110年3月31日及民國109年12月31日、3月31日

(民國110年及109年3月31日之合併資產負債表僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

資	產	附註	110年3月31日		109年12月31日		109年3月31日	
			金	額	金	額	金	額
				%		%		%
流動資產								
1100	現金及約當現金	六(一)	\$ 230,571	9	\$ 278,067	11	\$ 167,723	6
1170	應收帳款淨額	六(三)及七	420,205	16	347,332	14	648,585	23
1200	其他應收款	七	31,956	1	71,512	3	41,928	1
130X	存貨	六(四)	78,496	3	38,168	1	81,325	3
1460	待出售非流動資產淨額	六(七)	241,028	9	245,771	10	-	-
1479	其他流動資產—其他	八	71,962	3	10,608	-	15,989	1
11XX	流動資產合計		<u>1,074,218</u>	<u>41</u>	<u>991,458</u>	<u>39</u>	<u>955,550</u>	<u>34</u>
非流動資產								
1510	透過損益按公允價值衡量之金融	六(二)						
	資產—非流動		1,474,416	56	1,479,555	58	1,489,270	53
1600	不動產、廠房及設備	六(五)	23,683	1	22,044	1	254,974	9
1755	使用權資產	六(六)	10,282	-	11,026	1	53,652	2
1780	無形資產		1,313	-	1,544	-	1,219	-
1840	遞延所得稅資產		6,795	-	7,822	-	-	-
1920	存出保證金		15,618	1	15,590	1	21,006	1
1990	其他非流動資產—其他	八	25,565	1	6,893	-	14,920	1
15XX	非流動資產合計		<u>1,557,672</u>	<u>59</u>	<u>1,544,474</u>	<u>61</u>	<u>1,835,041</u>	<u>66</u>
1XXX	資產總計		<u>\$ 2,631,890</u>	<u>100</u>	<u>\$ 2,535,932</u>	<u>100</u>	<u>\$ 2,790,591</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110年3月31日及民國109年12月31日、3月31日

(民國110年及109年3月31日之合併資產負債表僅經核閱，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	110年3月31日		109年12月31日		109年3月31日	
			金	額	%	金	額	%
負債								
流動負債								
2100	短期借款	六(八)	\$	-	-	\$	-	-
2130	合約負債—流動	六(十五)		17,445	1		9,886	-
2170	應付帳款			39,753	2		49,344	2
2180	應付帳款—關係人	七		506,732	19		427,657	17
2200	其他應付款	六(九)		29,216	1		39,986	2
2230	本期所得稅負債			-	-		-	-
2280	租賃負債—流動			3,061	-		3,047	-
2399	其他流動負債—其他	六(七)		63,255	2		1,103	-
21XX	流動負債合計			<u>659,462</u>	<u>25</u>		<u>531,023</u>	<u>21</u>
非流動負債								
2570	遞延所得稅負債			6,795	-		7,822	-
2580	租賃負債—非流動			7,661	1		8,432	1
2600	其他非流動負債			6,085	-		5,606	-
25XX	非流動負債合計			<u>20,541</u>	<u>1</u>		<u>21,860</u>	<u>1</u>
2XXX	負債總計			<u>680,003</u>	<u>26</u>		<u>552,883</u>	<u>22</u>
權益								
歸屬於母公司業主之權益								
股本								
3110	普通股股本	六(十二)		1,886,180	72		1,886,180	74
資本公積								
資本公積								
3200	資本公積	六(十一) (十三)		129,690	5		127,610	5
保留盈餘								
3310	法定盈餘公積	六(十四)		18,969	1		18,969	1
3350	待彌補虧損		(	36,841)	(2)	(	4,952)	-
其他權益								
3400	其他權益		(	46,111)	(2)	(	44,758)	(2)
31XX	歸屬於母公司業主之權益合計			<u>1,951,887</u>	<u>74</u>		<u>1,983,049</u>	<u>78</u>
3XXX	權益總計			<u>1,951,887</u>	<u>74</u>		<u>1,983,049</u>	<u>78</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>2,631,890</u>	<u>100</u>	\$	<u>2,535,932</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：章瑛



經理人：章瑛



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110年及109年1月1日至3月31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(虧損)為新台幣元外)

項目	附註	110 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日	109 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日
		金 額 %	金 額 %
4000 營業收入	六(十五)及七	\$ 291,611 100	\$ 342,821 100
5000 營業成本	六(四)及七	(282,239) (97)	(316,152) (92)
5950 營業毛利淨額		9,372 3	26,669 8
營業費用	六(十七)(十八)		
6100 推銷費用		(3,218) (1)	(4,105) (1)
6200 管理費用		(14,444) (5)	(18,530) (6)
6300 研究發展費用		(18,182) (6)	(20,094) (6)
6000 營業費用合計		(35,844) (12)	(42,729) (13)
6900 營業損失		(26,472) (9)	(16,060) (5)
營業外收入及支出			
7100 利息收入		121 -	162 -
7010 其他收入		333 -	250 -
7020 其他利益及損失	六(十六)	(5,816) (2)	50,447 15
7050 財務成本		(55) -	(443) -
7000 營業外收入及支出合計		(5,417) (2)	50,416 15
7900 稅前(淨損)淨利		(31,889) (11)	34,356 10
7950 所得稅費用	六(十九)	- -	(11,810) (3)
8200 本期(淨損)淨利		(\$ 31,889) (11)	\$ 22,546 7
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		(\$ 1,353) -	(\$ 1,974) (1)
8300 其他綜合損益(淨額)		(\$ 1,353) -	(\$ 1,974) (1)
8500 本期綜合損益總額		(\$ 33,242) (11)	\$ 20,572 6
淨利(損)歸屬於：			
8610 母公司業主		(\$ 31,889) (11)	\$ 22,546 7
綜合損益總額歸屬於：			
8710 母公司業主		(\$ 33,242) (11)	\$ 20,572 6
基本每股(虧損)盈餘	六(二十)		
9750 基本每股(虧損)盈餘		(\$ 0.17)	\$ 0.12
稀釋每股(虧損)盈餘	六(二十)		
9850 稀釋每股(虧損)盈餘		(\$ 0.17)	\$ 0.12

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：章瑛



經理人：章瑛



會計主管：吳麗美



凱碩科技股份有限公司及子公司

合併權益變動表

民國 110 年及 109 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

		歸屬於母公 司業主之權 益	資本公積	資本公積－員工認 股權	資本公積－ 其他	法定盈餘公積	未分配盈餘(待彌 補虧損)	國外營運機構財務 報表換算之兌換 差	權 益 總 額
附註	普 通 股 股 本	溢	資本公積－發行 價	股	其	法 定 盈 餘 公 積	補 虧 損	差	權 益 總 額
	\$ 1,886,180	\$ 351,850	\$ 4,606	\$ -	\$ 18,969	(\$ 236,402)	(\$ 48,452)	\$ 1,976,751	
	-	-	-	-	-	22,546	-	22,546	
	-	-	-	-	-	-	(1,974)	(1,974)	
	-	-	-	-	-	22,546	(1,974)	20,572	
六(十一)	-	-	2,087	-	-	-	-	2,087	
六(十一)	-	(1,368)	1,368	-	-	-	-	-	
	\$ 1,886,180	\$ 350,482	\$ 8,061	\$ -	\$ 18,969	(\$ 213,856)	(\$ 50,426)	\$ 1,999,410	
	\$ 1,886,180	\$ 110,454	\$ 14,694	\$ 2,462	\$ 18,969	(\$ 4,952)	(\$ 44,758)	\$ 1,983,049	
	-	-	-	-	-	(31,889)	-	(31,889)	
	-	-	-	-	-	-	(1,353)	(1,353)	
	-	-	-	-	-	(31,889)	(1,353)	(33,242)	
六(十一)	-	-	2,101	-	-	-	-	2,101	
六(十一)	-	(1,278)	1,278	-	-	-	-	-	
六(十三)	-	-	-	(21)	-	-	-	(21)	
	\$ 1,886,180	\$ 109,176	\$ 18,073	\$ 2,441	\$ 18,969	(\$ 36,841)	(\$ 46,111)	\$ 1,951,887	

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：章瑛



經理人：章瑛



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110年及109年1月1日至3月31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	110 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日	109 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日
營業活動之現金流量		
本期稅前(淨損)淨利	(\$ 31,889)	\$ 34,356
調整項目		
收益費損項目		
折舊費用	六(十七) 2,984	9,476
攤銷費用	六(十七) 229	3,697
預期信用減損(利益)	十二(三) 123 (	65)
員工認股權酬勞成本	六(十一) 2,101	2,087
利息收入	(121 ) (	162)
利息費用	六(六) 55	443
處分不動產、廠房及設備利益	六(十六) - (	168)
處分待出售非流動資產損失	20	-
透過損益按公允價值衡量之金融資產損失 (利益)	六(十六) 5,139 (	48,827)
負債準備提列數	479	-
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	(72,995)	222,933
其他應收款	4,837 (	1,308)
存貨	(40,328)	68,969
其他流動資產	(6,242 ) (	485)
其他非流動資產	(11,817)	-
與營業活動相關之負債之淨變動		
合約負債—流動	7,559	-
應付帳款	(9,591 ) (	5,627)
應付帳款—關係人	79,075 (	335,168)
其他應付款	(11,723 ) (	8,022)
其他流動負債	57	605
營運產生之現金流出	(82,048 ) (	57,266)
支付之利息	(55 ) (	484)
支付之所得稅	(1)	-
營業活動之淨現金流出	(82,104 ) (	57,750)
投資活動之現金流量		
應收代採購原料款減少(增加)	34,726 (	39,668)
取得不動產、廠房及設備	六(二十一) (2,920 ) (	3,042)
處分不動產、廠房及設備	-	1,100
處分待出售非流動資產	3,486	-
預收處分待出售非流動資產價款	62,590	-
其他流動資產增加	(62,590)	-
存出保證金增加	(28 ) (	509)
收取之利息	116	172
投資活動之淨現金流入(流出)	35,380 (	41,947)

(續次頁)

凱碩科技股份有限公司及子公司
合併現金流量表
民國110年及109年1月1日至3月31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	110年1月1日 至3月31日	109年1月1日 至3月31日
<u>籌資活動之現金流量</u>		
租賃負債本金償還數	(\$ 812)	(\$ 1,845)
存入保證金增加	-	1,071
短期借款減少	-	(35,000)
股東請求逾時效未領取之股利	(21)	-
籌資活動之淨現金流出	(833)	(35,774)
匯率影響數	61	(331)
本期現金及約當現金減少數	(47,496)	(135,802)
期初現金及約當現金餘額	278,067	303,525
期末現金及約當現金餘額	\$ 230,571	\$ 167,723

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：章瑛



經理人：章瑛



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110年及109年第一季
(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 110 年 5 月 13 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 110 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4號之修正「暫時豁免適用國際財務報導準則第9號之延長」	民國110年1月1日
國際財務報導準則第9號、國際會計準則第39號、國際財務報導準則第7號、國際財務報導準則第4號及國際財務報導準則第16號之第二階段修正「利率指標變革」	民國110年1月1日
國際財務報導準則第16號之修正「2021年6月30日後之新型冠狀病毒肺炎相關租金減讓」	民國110年4月1日(註)

註：金管會允許提前於民國110年1月1日適用。

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

無。

(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3號之修正「對觀念架構之索引」	民國111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17號「保險合約」	民國112年1月1日
國際財務報導準則第17號「保險合約」之修正	民國112年1月1日
國際會計準則第1號之修正「負債之流動或非流動分類」	民國112年1月1日
國際會計準則第1號之修正「會計政策之揭露」	民國112年1月1日
國際會計準則第8號之修正「會計估計之定義」	民國112年1月1日
國際會計準則第12號之修正「與單一交易所產生之資產及負債有關之遞延所得稅」	民國112年1月1日
國際會計準則第16號之修正「不動產、廠房及設備：達到預定使用狀態前之價款」	民國111年1月1日
國際會計準則第37號之修正「虧損性合約—履行合約之成本」	民國111年1月1日
2018-2020週期之年度改善	民國111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109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109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損益按公允價值衡量之金融資產。
- (2) 按公允價值衡量之透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產。

(3)按退休基金資產減除確定福利義務現值之淨額認列之確定福利負債。

2. 編製符合金管會認可之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告(以下簡稱 IFRSs)之財務報告需要使用一些重要會計估計，在應用本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. 合併財務報告編製原則

本合併財務報告之編製原則與 109 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
			110年 3月31日	109年 12月31日	109年 3月31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 110 年及 109 年 1 月 1 日至 3 月 31 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

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 109 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

	110年3月31日	109年12月31日	109年3月31日
庫存現金及週轉金	\$ 217	\$ 221	\$ 200
支票存款及活期存款	153,729	78,080	137,393
定期存款	4,280	159,766	30,130
附買回債券	72,345	40,000	-
合計	<u>\$ 230,571</u>	<u>\$ 278,067</u>	<u>\$ 167,723</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，請詳附註八。

(二)透過損益按公允價值衡量之金融資產

項 目	110年3月31日	109年12月31日	109年3月31日
非流動項目：			
強制透過損益按公允價值衡量之金融資產			
可轉換公司債	\$ 1,412,771	\$ 1,412,771	\$ 1,440,443
評價調整	61,645	66,784	48,827
合計	<u>\$ 1,474,416</u>	<u>\$ 1,479,555</u>	<u>\$ 1,489,270</u>

1. 本集團未有將透過損益按公允價值衡量之金融資產提供質押之情形。
2. 本集團承作未適用避險會計之衍生金融資產之交易及合約資訊說明如下：

110年3月31日		
金融資產	合約金額 (名目本金)(仟元)	契約期間
非流動項目：		
可轉換公司債	KRW 54,990,600	108.12.27~113.12.26

109年12月31日		
金融資產	合約金額 (名目本金)(仟元)	契約期間
非流動項目：		
可轉換公司債	KRW 54,990,000	108.12.27~113.12.26
109年3月31日		
金融資產	合約金額 (名目本金)(仟元)	契約期間
非流動項目：		
可轉換公司債	KRW 54,990,000	108.12.27~113.12.26

3. 本集團於民國 108 年 12 月 27 日以韓圀 54,990,000 仟元取得 SPI. 發行之可轉換公司債。依合約約定，雙方每半年得因重大事由決定是否重新協議票面利率等合約條款，並按議定之票面利率分年收取利息，此外，本集團得於民國 111 年 1 月 1 日後任何時間點，以每股 1,000 韓圀將債券轉換為 SPI. 之普通股股票。
4. 本集團於民國 109 年度按議定之票面利率已收取之利息總額為\$27,672，並已於同年 12 月 24 日收訖。
5. 有關本公司透過損益按公允價值衡量之金融資產公允價值變動之說明，請詳附註十二、(四)。

(三) 應收票據及帳款

	110年3月31日	109年12月31日	109年3月31日
應收票據	\$ 3,323	\$ 1,659	\$ 4,651
應收帳款	417,092	345,760	631,767
應收帳款-關係人	-	-	12,362
減：備抵損失	(210)	(87)	(195)
	<u>\$ 420,205</u>	<u>\$ 347,332</u>	<u>\$ 648,585</u>

1. 應收帳款及應收票據之帳齡分析如下：

	110年3月31日	109年12月31日	109年3月31日
	應收帳款	應收帳款	應收帳款
未逾期	\$ 413,230	\$ 347,419	\$ 632,588
90天以下	7,185	-	16,192
	<u>\$ 420,415</u>	<u>\$ 347,419</u>	<u>\$ 648,780</u>

2. 民國 109 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\$871,712。
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、(三)。

(四) 存貨

	110年3月31日		
	成本	備抵跌價損失	帳面金額
原料	\$ 27,367	(\$ 4,497)	\$ 22,870
在製品	899	(899)	-
製成品	60,848	(5,222)	55,626
合計	<u>\$ 89,114</u>	<u>(\$ 10,618)</u>	<u>\$ 78,496</u>

	109年12月31日		
	成本	備抵跌價損失	帳面金額
原料	\$ 42,500	(\$ 6,944)	\$ 35,556
在製品	901	(901)	-
製成品	16,690	(14,078)	2,612
合計	<u>\$ 60,091</u>	<u>(\$ 21,923)</u>	<u>\$ 38,168</u>

	109年3月31日		
	成本	備抵跌價損失	帳面金額
原料	\$ 98,501	(\$ 22,497)	\$ 76,004
在製品	1,748	(1,728)	20
製成品	20,522	(15,221)	5,301
合計	<u>\$ 120,771</u>	<u>(\$ 39,446)</u>	<u>\$ 81,325</u>

本集團當期認列為費損之存貨成本：

	110年1月1日至3月31日	109年1月1日至3月31日
已出售存貨成本	\$ 291,417	\$ 315,642
評價(利益)損失	(9,178)	510
	<u>\$ 282,239</u>	<u>\$ 316,152</u>

本集團民國 110 年第一季因出售部分淨變現價值低於成本之存貨，故使存貨淨變現價值回升而認列為銷貨成本減少。

(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
110年1月1日					
成本	\$ 213,817	\$ 24,159	\$ 5,673	\$ 60,841	\$ 304,490
累計折舊及減損	(22,094)	(18,311)	(4,753)	(37,620)	(82,778)
	191,723	5,848	920	23,221	221,712
轉列待出售非 流動資產	(191,723)	(5,762)	(578)	(1,605)	(199,668)
	<u>\$ -</u>	<u>\$ 86</u>	<u>\$ 342</u>	<u>\$ 21,616</u>	<u>\$ 22,044</u>
110年					
1月1日	\$ -	\$ 86	\$ 342	\$ 21,616	\$ 22,044
增添	-	-	-	3,879	3,879
折舊費用	-	(8)	(31)	(2,201)	(2,240)
3月31日	<u>\$ -</u>	<u>\$ 78</u>	<u>\$ 311</u>	<u>\$ 23,294</u>	<u>\$ 23,683</u>
110年3月31日					
成本	\$ -	\$ 314	\$ 721	\$ 50,789	\$ 51,824
累計折舊及減損	-	(236)	(410)	(27,495)	(28,141)
	<u>\$ -</u>	<u>\$ 78</u>	<u>\$ 311</u>	<u>\$ 23,294</u>	<u>\$ 23,683</u>

	房屋及建築	機器設備	辦公設備	其他設備	未完工程	合計
109年1月1日						
成本	\$210,517	\$ 74,199	\$ 5,481	\$ 72,181	\$ 160	\$362,538
累計折舊及減損	(17,542)	(35,361)	(4,198)	(40,539)	-	(97,640)
	<u>\$192,975</u>	<u>\$ 38,838</u>	<u>\$ 1,283</u>	<u>\$ 31,642</u>	<u>\$ 160</u>	<u>\$264,898</u>
109年						
1月1日	\$192,975	\$ 38,838	\$ 1,283	\$ 31,642	\$ 160	\$264,898
增添	-	-	-	200	-	200
處分	-	(46)	-	(1,424)	-	(1,470)
折舊費用	(1,057)	(2,813)	(165)	(3,367)	-	(7,402)
淨兌換差額	(1,401)	169	(7)	(13)	-	(1,252)
3月31日	<u>\$190,517</u>	<u>\$ 36,148</u>	<u>\$ 1,111</u>	<u>\$ 27,038</u>	<u>\$ 160</u>	<u>\$254,974</u>
109年3月31日						
成本	\$208,976	\$ 73,921	\$ 5,445	\$ 66,935	\$ 160	\$355,437
累計折舊及減損	(18,459)	(37,773)	(4,334)	(39,897)	-	(100,463)
	<u>\$190,517</u>	<u>\$ 36,148</u>	<u>\$ 1,111</u>	<u>\$ 27,038</u>	<u>\$ 160</u>	<u>\$254,974</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、建物、辦公室及倉庫，租賃合約之期間通常為 2~5 年。租賃合約是採個別協商並包含各種不同的條款及條件，除租賃之資產不得用作借貸擔保外，未有加諸其他之限制。
2. 本集團承租之部分辦公室之租賃期間不超過 12 個月，及承租低價值之標的資產為停車位及其他辦公設備。
3. 使用權資產之帳面價值與認列之折舊費用資訊如下：

	<u>110年3月31日</u>	<u>109年12月31日</u>	<u>109年3月31日</u>
	<u>帳面金額</u>	<u>帳面金額</u>	<u>帳面金額</u>
土地	\$ -	\$ -	\$ 40,200
建物、辦公室及倉庫	10,282	11,026	13,452
	<u>\$ 10,282</u>	<u>\$ 11,026</u>	<u>\$ 53,652</u>

	<u>110年1月1日至3月31日</u>	<u>109年1月1日至3月31日</u>
	<u>折舊費用</u>	<u>折舊費用</u>
土地	\$ -	(\$ 249)
建物、辦公室及倉庫	(744)	(1,825)
	<u>(\$ 744)</u>	<u>(\$ 2,074)</u>

4. 本集團於民國 110 年及 109 年 1 月 1 日至 3 月 31 日使用權資產之增添分別為\$0 及\$11,628。
5. 與租賃合約有關之損益項目資訊如下：

	<u>110年1月1日至3月31日</u>	<u>109年1月1日至3月31日</u>
<u>影響當期損益之項目</u>		
租賃負債之利息費用	\$ 55	\$ 10
屬短期租賃合約之費用	275	33
屬低價值資產租賃之費用	96	-

6. 本集團於民國 110 年及 109 年 1 月 1 日至 3 月 31 日租賃現金流出總額分別為\$1,238 及\$1,901。

(七)待出售非流動資產及停業單位

本集團於民國 109 年 12 月 18 日因應子公司營運變化調整，為活化資金運用，業經董事會核准出售子公司昆山沛丰網絡有限公司之土地使用權及不動產、廠房及設備，並將相關之資產轉列為待出售處分群組。

1. 待出售處分群組之資產：

	110年3月31日	109年12月31日	109年3月31日
不動產、廠房及設備	\$ 191,086	\$ 195,552	\$ -
使用權資產	40,168	40,375	-
其他非流動資產	9,774	9,844	-
總計	<u>\$ 241,028</u>	<u>\$ 245,771</u>	<u>\$ -</u>

2. 本集團持有之土地使用權、不動產、廠房及其他非流動資產，民國 109 年 12 月 31 日之公允價值為\$310,862，係依獨立評價專價之評價結果，該評價分別採市場比較法及成本法，屬第三等級公允價值。

3. 上開交易總處分價款為人民幣 71,500 仟元，已於民國 110 年 2 月 4 日與昆山市民安置業有限公司簽訂協議書，並已向其收取第一期款項，約人民幣 14,300 仟元；因截至民國 110 年 5 月 13 日止，前述之交易尚未完成轉讓程序，故預收之款項存放於金融機構之資金託管帳戶，尚未取得使用之權利，本集團業已依性質重分類至「其他流動資產」項下；有關本集團預收之待出售非流動資產作為質押擔保之說明，請詳附註八。

(八) 短期借款

借款性質	109年3月31日	借款期間	利率區間	擔保品
銀行借款	<u>\$ 55,598</u>	108/12/4~109/6/1	1.75%	附註八

本集團於民國 110 年 3 月 31 日及 109 年 12 月 31 日未有短期借款。

(九) 其他應付款

	110年3月31日	109年12月31日	109年3月31日
應付薪資及獎金	\$ 11,416	\$ 18,728	\$ 18,418
應付備品	4,615	4,086	3,030
應付勞務費	2,875	7,594	2,435
應付設備款	1,706	747	743
應付未休假獎金	1,545	1,632	1,570
應付員工及董事酬勞	-	-	2,586
其他	7,059	7,199	8,960
	<u>\$ 29,216</u>	<u>\$ 39,986</u>	<u>\$ 37,742</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 110 年及 109 年 1 月 1 日至 3 月 31 日，本集團依上述退休金辦法認列之退休金成本皆為\$0。

(3)本集團於民國 111 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 110 年及 109 年 1 月 1 日至 3 月 31 日，本集團依上開退休金辦法認列之退休金成本分別為\$837 及\$1,124。

(十一) 股份基礎給付

1. 民國 110 年及 109 年 1 月 1 日至 3 月 31 日，本集團之股份基礎給付協議如下：

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

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

2. 上述股份基礎給付協議之詳細資訊如下：

	110年		109年	
	認股權 數量	加權平均 履約價格(元)	認股權 數量	加權平均 履約價格(元)
1月1日期初流通在外認股權	8,448	\$ 13.56	8,508	\$ 13.60
本期放棄認股權	(265)	-	-	-
3月31日期末流通在外認股權	8,183	13.16	8,508	13.60
3月31日期末可執行認股權	-	\$ -	-	\$ -

3. 本集團 109 年 12 月 25 日及 108 年 8 月 30 日給與之股份基礎給付交易使用 Black-Scholes 選擇權評價模式估計認股選擇權之公允價值，相關資訊如下：

協議之 類型	給與日	股價	履約 價格	預期 波動率	預期存續 期間(年)	預期股 利率(%)	無風險 利率(%)	每單位 公允價值
員工認股 權計畫	108.8.30	13.6	13.6	39.979~ 41.061%	3.25~ 4.375年	-	0.522~ 0.543%	4.01~ 4.52
員工認股 權計畫	109.12.25	11.45	11.45	43.540~ 46.311%	3.25~ 4.375年	-	0.1771~ 0.1968%	3.73~ 4.05

4. 本公司民國 110 年及 109 年 1 月 1 日至 3 月 31 日因員工認股權產生之酬勞成本分別為\$3,379 及\$3,455，其中因發放予母公司員工產生之股份基礎給付交易分別為\$1,278 及\$1,368；發放予本公司員工產生之酬勞成本分別為\$2,101 及\$2,087。

(十二) 股本

1. 截至民國 110 年 3 月 31 日止，本公司額定資本額為\$3,000,000，分為 300,000 仟股，實收資本額為\$1,886,180，每股面額 10 元。

2. 本公司於民國 108 年 11 月 13 日股東會決議通過擬以私募方式辦理現金增資，現金增資用途為公司長期業務發展需求，預計可充實營運資金及投資有利於公司業務發展的相關事項，並於同日經董事會決議私募增資基準日為民國 108 年 11 月 27 日，每股認購價格為 13.44 元，此增資案已募得 \$1,377,600，並辦理變更登記完竣；本次私募普通股之權利義務除證交法規定有流通轉讓之限制且須於交付日滿三年並補辦公開發行後才能申請上市掛牌交易外，餘與其他之已發行普通股同。

(十三) 資本公積

1. 依公司法規定，超過票面金額發行股票所得之溢額及受領贈與之所得之資本公積，除得用於彌補虧損外，於公司無累積虧損時，按股東原有股份之比例發給新股或現金。另依證券交易法之相關規定，以上開資本公積撥充資本時，每年以其合計數不超過實收資本額百分之十為限。公司非於盈餘公積填補資本虧損仍有不足時，不得以資本公積補充之。
2. 依經濟部民國 106 年 9 月發布之經商字第 10602420200 號函規定股東逾時效未領取之股利，應認列為資本公積。

(十四) 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 109 年 6 月 22 日經股東常會決議通過民國 108 年度虧損撥補案，以資本公積彌補虧損 \$236,402；前述虧損撥補案與本公司 109 年 3 月 30 日之董事會提議並無差異。

6. 本公司民國 110 年 3 月 30 日經董事會決議通過民國 109 年度虧損撥補案，以資本公積彌補虧損\$4,952。

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

(十五)營業收入

	110年1月1日至3月31日	109年1月1日至3月31日
客戶合約之收入	\$ 291,611	\$ 342,821

1. 客戶合約收入之細分

本集團之收入源於某一時點移轉之商品及勞務，收入可細分為下列地理區域：

	110年1月1日至3月31日	109年1月1日至3月31日
外部客戶合約收入		
亞洲	\$ 289,879	\$ 158,189
歐洲	-	115,928
美洲	1,732	68,704
合計	\$ 291,611	\$ 342,821

2. 合約負債

本集團認列客戶合約收入相關之合約負債如下：

	110年3月31日	109年12月31日	109年1月1日
合約負債：			
合約負債-預收貨款	17,445	9,886	-
合計	\$ 17,445	\$ 9,886	\$ -

3. 期初合約負債本期認列收入

	110年1月1日至3月31日	109年1月1日至3月31日
客戶合約之收入	\$ 7,141	\$ -
合計	\$ 7,141	\$ -

(十六)其他利益及損失

	110年1月1日至3月31日	109年1月1日至3月31日
處分不動產、廠房及設備利益	\$ -	\$ 168
外幣兌換(損失)利益	(655)	1,457
透過損益按公允價值衡量之金融資產(損失)利益	(5,139)	48,827
其他	(22)	(5)
	(\$ 5,816)	\$ 50,447

(十七) 費用性質之額外資訊

	<u>110年1月1日至3月31日</u>	<u>109年1月1日至3月31日</u>
員工福利費用	\$ 27,493	\$ 37,906
不動產、廠房及設備折舊費用		
(註)	2,984	9,476
無形資產攤銷費用	229	190
合計	<u>\$ 30,706</u>	<u>\$ 47,572</u>

註：含使用權資產當期折舊費用。

(十八) 員工福利費用

	<u>110年1月1日至3月31日</u>	<u>109年1月1日至3月31日</u>
薪資費用	\$ 24,389	\$ 30,661
勞健保費用	1,589	2,271
退休金費用	837	1,124
其他用人費用	678	3,850
	<u>\$ 27,493</u>	<u>\$ 37,906</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. 本集團民國 110 年 1 月 1 日至 3 月 31 日尚有待彌補虧損，故未估列員工酬勞及董事酬勞；民國 109 年 1 月 1 日至 3 月 31 日員工酬勞及董事酬勞係依截至當期止之獲利情況，以 5%及 2%估列，金額分別為\$1,847及\$739，前述金額帳列薪資費用科目。
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。

(十九) 所得稅

1. 所得稅費用

所得稅費用組成部分：

	<u>110年1月1日至3月31日</u>	<u>109年1月1日至3月31日</u>
當期所得稅：		
當期所得產生之所得稅	\$ -	\$ 7,499
遞延所得稅：		
暫時性差異之原始產生及迴轉	\$ -	\$ 4,311
所得稅費用	<u>\$ -</u>	<u>\$ 11,810</u>

2. 本公司營利事業所得稅業經稅捐稽徵機關核定至民國 107 年度。

(二十) 每股(虧損)盈餘

	<u>110年1月1日至3月31日</u>		
	<u>稅後金額</u>	<u>流通在外 股數(仟股)</u>	<u>每股虧損 (元)</u>
<u>基本每股虧損</u>			
歸屬於母公司普通股股東之本期淨損	(\$ 31,889)	188,618	(\$ 0.17)
	<u>109年1月1日至3月31日</u>		
	<u>稅後金額</u>	<u>流通在外 股數(仟股)</u>	<u>每股盈餘 (元)</u>
<u>基本每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東之本期淨利	\$ 22,546	188,618	\$ 0.12
<u>稀釋每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東之本期淨利	\$ 22,546		
具稀釋作用之潛在普通股之影響			
員工酬勞	\$ -	157	-
屬於母公司普通股股東之本期淨利加 潛在普通股之影響	\$ 22,546	188,775	\$ 0.12

本公司民國 110 年 1 月 1 日至 3 月 31 日尚有待彌補虧損，故不另計算具稀釋作用之潛在普通股對每股盈餘之影響。

(二十一) 現金流量補充資訊

僅有部分現金支付及收取之投資活動：

	<u>110年1月1日至3月31日</u>	<u>109年1月1日至3月31日</u>
購置不動產、廠房及設備	\$ 3,879	\$ 200
加：期初應付設備款	747	3,585
減：期末應付設備款	(1,706)	(743)
本期支付現金	\$ 2,920	\$ 3,042

七、關係人交易

(一) 母公司與最終控制者

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

(二) 關係人之名稱及關係

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
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
智易科技股份有限公司	其他關係人
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 Electronics (Thailand) Public Company Limited	兄弟公司

(三) 與關係人間之重大交易事項

1. 營業收入

	<u>110年1月1日至3月31日</u>	<u>109年1月1日至3月31日</u>
勞務收入		
母公司	\$ -	\$ 11,773
	<u>\$ -</u>	<u>\$ 11,773</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，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>110年1月1日至3月31日</u>	<u>109年1月1日至3月31日</u>
兄弟公司		
-Cal-Comp Electronics (Thailand) Public Company Limited	\$ 323,159	\$ 282,414
-其他	1,054	-
	<u>\$ 324,213</u>	<u>\$ 282,414</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，其餘與一般客戶無重大異常，本集團對於一般供應商之付款期間約為 1-4 個月，對於關係人付款期間為 3-4 個月。

3. 應收帳款

	<u>110年3月31日</u>	<u>109年12月31日</u>	<u>109年3月31日</u>
應收帳款：			
母公司	\$ -	\$ -	\$ 12,362
	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 12,362</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備抵損失。

4. 其他應收款

	<u>110年3月31日</u>	<u>109年12月31日</u>	<u>109年3月31日</u>
代採購原料款：			
兄弟公司			
-Cal-Comp Electronics			
(Thailand) Public			
Company Limited	\$ 29,200	\$ 63,926	\$ 39,255
應收設備款：			
兄弟公司			
-其他	-	-	669
其他：			
兄弟公司			
-其他	2	-	-
	<u>\$ 29,202</u>	<u>\$ 63,926</u>	<u>\$ 39,924</u>

5. 應付帳款

	<u>110年3月31日</u>	<u>109年12月31日</u>	<u>109年3月31日</u>
應付帳款：			
兄弟公司			
-Cal-Comp Electronics			
(Thailand) Public			
Company Limited	\$ 506,732	\$ 427,657	\$ 651,510
	<u>\$ 506,732</u>	<u>\$ 427,657</u>	<u>\$ 651,510</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>110年1月1日至3月31日</u>	<u>109年1月1日至3月31日</u>
薪資及其他短期員工福利	\$ 7,395	\$ 3,301
退職後福利	44	27
總計	<u>\$ 7,439</u>	<u>\$ 3,328</u>

八、質押之資產

本集團之資產提供質押明細如下：

資產項目	帳面價值			擔保用途
	110年3月31日	109年12月31日	109年3月31日	
質押活存 (帳列其他流動資產)	\$ 60	\$ 60	\$ 5,009	銀行借款額度之擔保
質押活存 (帳列其他非流動及流 動資產)	18,672	6,984	-	民事訴訟之假扣押存款 (詳附註九(一))
質押活存 (帳列其他流動資產)	62,096	-	-	預收待出售非流動資產 款項存放於託管帳戶 (詳附註六(七))
	<u>\$ 80,828</u>	<u>\$ 7,044</u>	<u>\$ 5,009</u>	

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

(一)或有事項

昆山齊治裝飾工程有限公司、鹽城陽光建築安裝工程有限公司、蘇州越城建築設計有限公司、蘇州邦杰項目管理有限公司分別於民國 109 年 9 月、民國 110 年 2、3 月於昆山市人民法院提起民事訴訟，主訴本公司之子公司昆山沛丰網絡有限公司需支付民國 104 至 105 年間沛丰建廠專案追加工程爭議款計約人民幣 3,779 仟元，本公司之昆山子公司已委任律師處理本案，昆山市人民法院並已分依上述爭議款項於民國 109 年及 110 年裁定假扣押公司活期存款計人民幣 1,600 仟元及人民幣 2,700 仟元。此外，昆山市人民法院於民國 110 年 3 月一審判決本公司之子公司部分案件敗訴，涉及金額約人民幣 2,516 仟元，本公司已於 110 年 4 月提起上訴。

(二)承諾事項

無此情形。

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)自 109 年度受新型冠狀病毒肺炎疫情之影響，全球經濟仍充滿不確定性因素，該等事件對本公司而言，在繼續經營假設、資產減損及相關籌資風險等方面尚無重大影響，惟後續仍持續關注新型冠狀病毒肺炎疫情之發展及評估對本公司之影響。

(二)資本風險管理

本期無重大變動，請參閱民國 109 年度合併財務報表附註十二。

(三)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、透過損益按公允價值衡量之金融資產、應收帳款(含關係人)、其他應收款(含關係人)、其他金融資產-流動、存出保證金、短期借款、應付票據、應付帳款(含關係人)、其他應付款及租賃負債之相關金額及資訊請詳合併資產負債表及附註六。

2. 風險管理政策

本期無重大變動，請參閱民國 109 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：

110年3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	\$ 20,163	28.535	\$ 575,351
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	\$ 19,230	28.535	\$ 548,728

109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	\$ 21,578	28.48	\$ 614,541
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	\$ 16,952	28.48	\$ 482,793

109年3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	\$ 26,573	30.225	\$ 803,169
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	\$ 22,111	30.225	\$ 668,305

C. 本集團貨幣性項目因匯率波動具重大影響於民國 110 年及 109 年 1 月 1 日至 3 月 31 日認列之全部兌換損益分別為損失\$655 及利益\$1,457。

(2)價格風險

本集團主要投資於國外公司發行之混合工具，此等混合工具之價格會因該投資標的未來價值之不確定性而受影響。若該等混合工具價格上升或下跌 1%，而其他所有因素維持不變之情況下，對民國 110 年及 109 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之稅後淨利因來自透過損益按公允價值衡量之混合工具之利益將分別增加\$14,744 及\$14,620，損失將分別減少\$14,744 及\$14,620。

(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. 本集團納入台灣經濟研究院景氣觀測報告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，民國 110 年 3 月 31 日、109 年 12 月 31 日及 109 年 3 月 31 日之準備矩陣及損失率法如下：

	未逾期	逾期90天	合計
<u>110年3月31日</u>			
預期損失率	0.050%	0.050%	
帳面價值總額	\$ 413,230	\$ 7,185	\$ 420,415
備抵損失	(\$ 206)	(\$ 4)	(\$ 210)
<u>109年12月31日</u>			
預期損失率	0.05%~0.075%		
帳面價值總額	\$ 347,419	\$ -	\$ 347,419
備抵損失	(\$ 87)	\$ -	(\$ 87)
<u>109年3月31日</u>			
預期損失率	0.05%~0.075%	0.075%	
帳面價值總額	\$ 632,588	\$ 16,192	\$ 648,780
備抵損失	(\$ 183)	(\$ 12)	(\$ 195)

F. 本集團採簡化作法之應收帳款備抵損失變動表如下：

	110年
1月1日	\$ 87
減損損失提列	123
3月31日	<u>\$ 210</u>
	109年
1月1日	\$ 260
減損損失迴轉	(65)
3月31日	<u>\$ 195</u>

(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。

除下表列示者外，民國 110 年 3 月 31 日、109 年 12 月 31 日及 109 年 3 月 31 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、其他應付款及存入保證金)至到期日之天數皆小於 1 年。

110年3月31日	1年內	1年以上	合計
<u>非衍生金融負債:</u>			
租賃負債	<u>\$ 3,243</u>	<u>\$ 7,858</u>	<u>\$ 11,101</u>
109年12月31日	1年內	1年以上	合計
<u>非衍生金融負債:</u>			
租賃負債	<u>\$ 3,243</u>	<u>\$ 8,669</u>	<u>\$ 11,912</u>
109年3月31日	1年內	1年以上	合計
<u>非衍生金融負債:</u>			
租賃負債	<u>\$ 4,047</u>	<u>\$ 9,801</u>	<u>\$ 13,848</u>

(四)公允價值資訊

1. 為衡量金融及非金融工具之公允價值所採用評價技術的各等級定義如下：

第一等級：企業於衡量日可取得之相同資產或負債於活絡市場之報價（未經調整）。活絡市場係指有充分頻率及數量之資產或負債交易發生，以在持續基礎上提供定價資訊之市場。

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

第三等級：資產或負債之不可觀察輸入值。本集團投資之透過損益按公允價值衡量之金融資產屬之。

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

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

- (1) 本集團依資產及負債之性質分類，相關資訊如下：

110年3月31日	第一等級	第二等級	第三等級	合計
資產				
重複性公允價值				
透過損益按公允價值衡量之金融資產				
可轉換公司債	\$ -	\$ -	\$1,474,416	\$1,474,416
109年12月31日	第一等級	第二等級	第三等級	合計
資產				
重複性公允價值				
透過損益按公允價值衡量之金融資產				
可轉換公司債	\$ -	\$ -	\$1,479,555	\$1,479,555
109年3月31日	第一等級	第二等級	第三等級	合計
資產				
重複性公允價值				
透過損益按公允價值衡量之金融資產				
可轉換公司債	\$ -	\$ -	\$1,489,270	\$1,489,270

(2)本集團民國 110 年 3 月 31 日、109 年 12 月 31 日及 109 年 3 月 31 日分別採用二項式模型(Lattice 模型中一項)及 Lattice 評價模式估計 SPI. 發行之可轉換公司債，其中所採用之主要假設如下：

	110年3月31日 公允價值	預期存 續期間	無風險利率	預期價格 波動率(%)
可轉換公司債	<u>\$ 1,474,416</u>	3.74年	1.37%	39.49%
	109年12月31日 公允價值	預期存 續期間	無風險利率	預期價格 波動率(%)
可轉換公司債	<u>\$ 1,479,555</u>	3.99年	1.17%	38.89%
	109年3月31日 公允價值	預期存 續期間	無風險利率	預期價格 波動率(%)
可轉換公司債	<u>\$ 1,489,270</u>	4.76年	1.2918%	46.16%

4. 下表列示民國 110 年及 109 年 1 月 1 日至 3 月 31 日第三等級之變動：

	110年 混合工具	109年 混合工具
1月1日	\$ 1,479,555	\$ 1,440,443
認列於損益之利益或損失	(5,139)	48,827
3月31日	<u>\$ 1,474,416</u>	<u>\$ 1,489,270</u>

- 民國 110 年及 109 年 1 月 1 日至 3 月 31 日無第一等級與第二等級間之任何移轉。
- 民國 110 年及 109 年 1 月 1 日至 3 月 31 日無自第三等級轉入及轉出之情形。
- 本集團對於公允價值歸類於第三等級之評價係委由外部估價師鑑價。
- 有關屬第三等級公允價值衡量項目所使用評價模型之重大不可觀察輸入值之量化資訊及重大不可觀察輸入值變動之敏感度分析說明如下：

	110年3月31日 公允價值	評價技術	重大不可觀察 輸入值	區間 (加權平均)	輸入值與 公允價值關係
混合工具：					
可轉換債券 合約	<u>\$ 1,474,416</u>	二項式模型 評價模式 (Lattice模 型中一項)	長期稅前淨利 加權平均資金 成本 缺乏市場流通 性之折價	13.33% 20%	長期稅前淨利、加 權平均資金成本愈 高，公允價值愈 高；缺乏市場流通 性之折價越高，公 允價值愈低。

	109年12月31日		重大不可觀察	區間	輸入值與
	公允價值	評價技術	輸入值	(加權平均)	公允價值關係
混合工具：					
可轉換債券合約	\$ 1,479,555	二項式模型 評價模式 (Lattice模型中一項)	長期稅前淨利 加權平均資金 成本 缺乏市場流通性之折價	12.79% 20%	長期稅前淨利、加權平均資金成本愈高，公允價值愈高；缺乏市場流通性之折價越高，公允價值愈低。
	109年3月31日		重大不可觀察	區間	輸入值與
	公允價值	評價技術	輸入值	(加權平均)	公允價值關係
混合工具：					
可轉換債券合約	\$ 1,489,270	Lattice評價模式	長期稅前淨利 加權平均資金 成本 缺乏市場流通性之折價	12.10% 21.38%	長期稅前淨利、加權平均資金成本愈高，公允價值愈高；缺乏市場流通性之折價越高，公允價值愈低。

		110年3月31日	
		認列於損益	
	輸入值	變動	
		有利變動	不利變動
金融資產			
混合工具	長期稅前淨利		
	加權平均資金成本	±1%	\$ 14,744 (\$ 14,744)
		109年12月31日	
		認列於損益	
	輸入值	變動	
		有利變動	不利變動
金融資產			
混合工具	長期稅前淨利		
	加權平均資金成本	±1%	\$ 14,796 (\$ 14,796)

		109年3月31日	
		認列於損益	
	輸入值	變動	有利變動 不利變動
金融資產			
混合工具	長期稅前淨利		
	加權平均資金成本	±1%	\$ 14,893 (\$ 14,893)

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。
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：請詳附註六(二)。
10. 母公司與子公司及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額：無此情形。

(二)轉投資事業相關資訊

被投資公司名稱、所在地區等相關資訊（不包含大陸被投資公司）：請詳附表三。

(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。

(四) 主要股東資訊

主要股東資訊：請詳附表五。

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及子公司
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110年3月31日

附表一

單位：新台幣仟元
(除特別註明者外)

持有之公司	有價證券種類及名稱	與有價證券發行人之關係	帳列科目	期		末		備註
				股數	帳面金額	持股比例	公允價值	
凱碩科技股份有限公司	SPI. 可轉換公司債	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產-非流動	-	\$ 1,474,416	-	\$ 1,474,416	

凱碩科技股份有限公司及子公司

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110年1月1日至3月31日

附表二

單位：新台幣仟元
(除特別註明者外)

			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		
進（銷）貨之公司	交易對象名稱	關係	進（銷）貨	金額	佔總進（銷）貨之比率		授信期間	單價	授信期間	應收（付）票據、帳款	
										餘額	備註（註）
凱碩科技股份有限公司	Cal-Comp Electronics (Thailand) Public Company Limited.	兄弟公司	進貨	\$ 323,159	85%	月結90-120天	與一般客戶無重大異常		月結90-120天	\$ 506,732	93% 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及子公司
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110年1月1日至3月31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		股數	期末持有		被投資公司本 期損益	本期認列之投 資損益	備註
				本期期末	去年年底		比率	帳面金額			
凱碩科技股份有限公司	Castlenet Technology (BVI) Inc.	英屬維京群島	投資控股	\$ 538,992	\$ 538,992	17,208	100	\$ 271,878	(\$ 1,987)	(\$ 1,987)	

凱碩科技股份有限公司及子公司
大陸投資資訊－基本資料
民國110年1月1日至3月31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。	\$ 456,560 US\$16,000	2	\$ 456,560 US\$16,000	\$	\$	\$ 456,560	(\$ 1,945)	100	(\$ 1,945)	\$ 265,129	\$ -

公司名稱	本期期末累計自台灣匯出赴大陸地區投資金額	經濟部投審會核准投資金額	依經濟部投審會規定赴大陸地區投資限額
昆山沛丰網絡有限公司	\$ 456,560	\$ 456,560	\$ 1,171,132

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。

凱碩科技股份有限公司及子公司

主要股東資訊

民國110年3月31日

附表五

主要股東名稱	股份	
	持有股數(仟股)	持股比例
金寶電子工業股份有限公司	129,959	68.9%