

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104及103年第3季

地址：新北市土城區中山路64號

電話：(02)22673858

§ 目 錄 §

項	目	頁	財 務 報 告 次 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		5~6	-
六、合併權益變動表		7	-
七、合併現金流量表		8~9	-
八、合併財務報表附註			
(一) 公司沿革		10	一
(二) 通過財務報告之日期及程序		10	二
(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用		10~15	三
(四) 重大會計政策之彙總說明		15~16	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		17~34	六~二四
(七) 關係人交易		34~35	二五
(八) 質押之資產		35	二六
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾		35	二七
(十) 重大之災害損失		-	-
(十一) 重大之期後事項		-	-
(十二) 其 他		36~37	二八
(十三) 部門資訊		38~39	三十
(十四) 附註揭露事項			
1. 重大交易事項相關資訊		37、40~41、 45	二九
2. 轉投資事業相關資訊		37~38、42	二九
3. 大陸投資資訊		38、43~44	二九

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 104 年及 103 年 9 月 30 日之合併資產負債表，暨民國 104 年及 103 年 7 月 1 日至 9 月 30 日以及民國 104 年及 103 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併綜合損益表、民國 104 年及 103 年 1 月 1 日至 9 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。

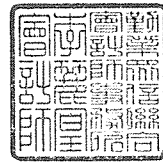
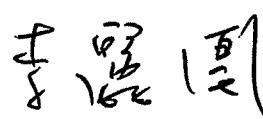
依本會計師核閱結果，並未發現第一段所述合併財務報表在所有重大方面有違反證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會認可之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」而須作修正之情事。

勤業眾信聯合會計師事務所

會計師 龔 雙 雄



會計師 李 麗 鳳



財政部證券暨期貨管理委員會核准文號
台財證六字第 0920123784 號

財政部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 104 年 11 月 5 日

民國 104 年 9 月 30 日暨民國 103 年 12 月 31 日及 9 月 30 日

單位：新台幣仟元

代 碼	資 產	104年9月30日 (經核閱)			103年12月31日 (經查核)			103年9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)	\$	227,689	16	\$	380,937	23	\$	275,991	16
1125	備供出售金融資產—流動 (附註七)		177,644	12		210,757	13		249,913	15
1170	應收帳款淨額 (附註八)		268,031	18		322,546	20		499,202	30
1200	其他應收款 (附註八)		433	-		2,511	-		4,055	-
1310	存貨—製造業 (附註九)		239,515	17		294,598	18		263,877	16
1220	當期所得稅資產 (附註二十)		5,403	-		3,009	-		2,985	-
1479	其他流動資產—其他 (附註十三)		57,553	4		71,941	5		50,609	3
11XX	流動資產總計		<u>976,268</u>	<u>67</u>		<u>1,286,299</u>	<u>79</u>		<u>1,346,632</u>	<u>80</u>
	非流動資產									
1523	備供出售金融資產—非流動 (附註七)		111,775	8		110,470	7		109,600	7
1600	不動產、廠房及設備 (附註十一)		278,285	19		173,689	11		157,102	10
1915	預付設備款 (附註十三)		24,522	2		12	-		-	-
1920	存出保證金 (附註十三)		5,756	-		6,278	-		6,088	-
1985	長期預付租賃款 (附註十二)		53,271	4		53,853	3		51,749	3
1975	預付退休金—非流動		1,724	-		1,697	-		4,231	-
15XX	非流動資產總計		<u>475,333</u>	<u>33</u>		<u>345,999</u>	<u>21</u>		<u>328,770</u>	<u>20</u>
1XXX	資 產 總 計		<u>\$ 1,451,601</u>	<u>100</u>		<u>\$ 1,632,298</u>	<u>100</u>		<u>\$ 1,675,402</u>	<u>100</u>
代 碼	負 債 及 權 益									
	流動負債									
2100	短期借款 (附註十四)	\$	-	-	\$	-	-	\$	100,622	6
2150	應付票據		2,715	-		5,554	1		7,673	-
2160	應付票據—關係人 (附註二五)		4	-		30	-		-	-
2170	應付帳款		294,630	20		477,522	29		495,633	30
2200	其他應付款 (附註十五)		107,209	7		113,174	7		77,228	5
2220	其他應付款項—關係人 (附註二五)		-	-		49	-		31	-
2230	當期所得稅負債 (附註二十)		5,964	1		-	-		-	-
2399	其他流動負債 (附註十五)		28,850	2		3,906	-		4,372	-
21XX	流動負債總計		<u>439,372</u>	<u>30</u>		<u>600,235</u>	<u>37</u>		<u>685,559</u>	<u>41</u>
2XXX	負債總計		<u>439,372</u>	<u>30</u>		<u>600,235</u>	<u>37</u>		<u>685,559</u>	<u>41</u>
3110	普通股股本 (附註十七)		<u>911,180</u>	<u>63</u>		<u>911,180</u>	<u>56</u>		<u>926,000</u>	<u>55</u>
	資本公積									
3220	庫藏股票交易 (附註十七)		<u>2,633</u>	<u>-</u>		<u>2,633</u>	<u>-</u>		<u>1,073</u>	<u>-</u>
	保留盈餘									
3310	法定盈餘公積 (附註十七)		8,905	1		-	-		-	-
3350	未分配盈餘 (附註十七)		<u>121,618</u>	<u>8</u>		<u>89,048</u>	<u>5</u>		<u>67,875</u>	<u>4</u>
3300	保留盈餘總計		<u>130,523</u>	<u>9</u>		<u>89,048</u>	<u>5</u>		<u>67,875</u>	<u>4</u>
3400	其他權益		<u>31,179</u>	<u>2</u>		<u>29,202</u>	<u>2</u>		<u>8,155</u>	<u>1</u>
3500	庫藏股票 (附註十八)	(	<u>63,286</u>)	(<u>4</u>)		<u>-</u>	<u>-</u>		(<u>13,260</u>)	(<u>1</u>)
3XXX	權益總計		<u>1,012,229</u>	<u>70</u>		<u>1,032,063</u>	<u>63</u>		<u>989,843</u>	<u>59</u>
	負 債 與 權 益 總 計		<u>\$ 1,451,601</u>	<u>100</u>		<u>\$ 1,632,298</u>	<u>100</u>		<u>\$ 1,675,402</u>	<u>100</u>

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：林瑞英



經理人：楊士立



會計主管：吳麗美



凱碩科技股份有限公司及其子公司

合併綜合損益表

民國 104 年及 103 年 7 月 1 日至 9 月 30 日以及民國 104 年及 103 年 1 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，惟
每股盈餘為元

代 碼		104年7月1日至9月30日		103年7月1日至9月30日		104年1月1日至9月30日		103年1月1日至9月30日	
		金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%
	營業收入								
4100	銷貨收入	\$ 273,815	97	\$ 528,722	100	\$1,487,857	99	\$1,679,995	100
4600	勞務收入	<u>8,453</u>	<u>3</u>	<u>1,019</u>	<u>-</u>	<u>9,229</u>	<u>1</u>	<u>1,491</u>	<u>-</u>
4000	營業收入合計	<u>282,268</u>	<u>100</u>	<u>529,741</u>	<u>100</u>	<u>1,497,086</u>	<u>100</u>	<u>1,681,486</u>	<u>100</u>
	營業成本（附註九）								
5110	銷貨成本	232,011	82	434,454	82	1,245,945	83	1,388,092	82
5600	勞務成本	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
5000	營業成本合計	<u>232,011</u>	<u>82</u>	<u>434,454</u>	<u>82</u>	<u>1,245,945</u>	<u>83</u>	<u>1,388,092</u>	<u>82</u>
5900	營業毛利	<u>50,257</u>	<u>18</u>	<u>95,287</u>	<u>18</u>	<u>251,141</u>	<u>17</u>	<u>293,394</u>	<u>18</u>
	營業費用（附註十九）								
6100	推銷費用	12,526	4	19,954	4	44,709	3	45,968	3
6200	管理費用	12,919	5	22,630	5	60,650	4	64,119	4
6300	研究發展費用	<u>24,662</u>	<u>9</u>	<u>22,583</u>	<u>4</u>	<u>71,301</u>	<u>5</u>	<u>70,162</u>	<u>4</u>
6000	營業費用合計	<u>50,107</u>	<u>18</u>	<u>65,167</u>	<u>13</u>	<u>176,660</u>	<u>12</u>	<u>180,249</u>	<u>11</u>
6900	營業淨利	<u>150</u>	<u>-</u>	<u>30,120</u>	<u>5</u>	<u>74,481</u>	<u>5</u>	<u>113,145</u>	<u>7</u>
	營業外收入及支出								
7010	其他收入（附註十九）	9,680	4	7,040	1	12,870	1	18,602	1
7020	其他利益及損失（附註二十）	11,673	4	3,046	1	12,735	1	4,969	-
7050	財務成本（附註十九）	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>(500)</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>(1,612)</u>	<u>-</u>
7000	營業外收入及支出合計	<u>21,353</u>	<u>8</u>	<u>9,586</u>	<u>2</u>	<u>25,605</u>	<u>2</u>	<u>21,959</u>	<u>1</u>
7900	稅前淨益	21,503	8	39,706	7	100,086	7	135,104	8
7950	所得稅費用（附註二十）	<u>3,940</u>	<u>2</u>	<u>6,367</u>	<u>1</u>	<u>3,940</u>	<u>-</u>	<u>17,325</u>	<u>1</u>
8200	本期淨利	<u>17,563</u>	<u>6</u>	<u>33,339</u>	<u>6</u>	<u>96,146</u>	<u>7</u>	<u>117,779</u>	<u>7</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	12,044	4	6,820	1	3,798	-	2,516	-
8362	備供出售金融資產未實現評價損益（附註八）	<u>(6,522)</u>	<u>(2)</u>	<u>1,851</u>	<u>1</u>	<u>(1,821)</u>	<u>-</u>	<u>5,527</u>	<u>-</u>
8300	其他綜合損益（稅後淨額）	<u>5,522</u>	<u>2</u>	<u>8,671</u>	<u>2</u>	<u>1,977</u>	<u>-</u>	<u>8,043</u>	<u>-</u>
8500	本期綜合損益總額	<u>\$ 23,085</u>	<u>8</u>	<u>\$ 42,010</u>	<u>8</u>	<u>\$ 98,123</u>	<u>7</u>	<u>\$ 125,822</u>	<u>7</u>
	每股盈餘（附註二一）								
9710	來自繼續營業單位基本	<u>\$ 0.19</u>		<u>\$ 0.37</u>		<u>\$ 1.07</u>		<u>\$ 1.29</u>	
9810	稀釋	<u>\$ 0.19</u>		<u>\$ 0.36</u>		<u>\$ 1.05</u>		<u>\$ 1.29</u>	

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：林瑞英

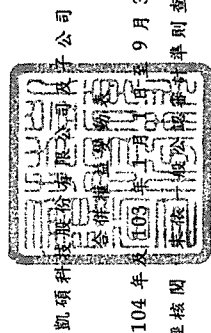


經理人：楊士立



會計主管：吳麗美





凱項利
股份有限公司

民國 104 年 9 月 30 日
(僅經核閱
未經查核)

單位：新台幣仟元，惟
每股股利為元

代碼	歸屬	於	本	公	司	業	主	之	權	益
	股	股	資	積	保	留	盈	分	配	盈
	數	\$	\$	\$	\$	\$	\$	\$	\$	\$
A1	92,600	\$ 926,000	\$ 53,921	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
N1	-	-	1,073	-	-	-	-	-	-	-
C11	-	-	(53,921)	-	-	-	-	-	-	-
D1	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
D3	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
D5	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Z1	92,600	\$ 926,000	\$ 1,073	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
A1	91,118	\$ 911,180	\$ 2,633	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
B3	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
B5	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
D1	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
D3	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
D5	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
L1	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Z1	91,118	\$ 911,180	\$ 2,633	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：林瑞英

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 104 年及 103 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

代 碼		104年1月1日 至9月30日	103年1月1日 至9月30日
	營業活動之現金流量		
A00010	本期稅前淨利	\$ 100,086	\$ 135,104
A20010	不影響現金流量之收益費損項目		
A20100	折舊費用	23,772	28,184
A20300	呆帳費用提列數(迴轉利益)	94	409
A21200	利息收入	(2,429)	(1,906)
A21300	股利收入	(8,698)	(6,205)
A20900	利息費用	-	1,612
A21900	員工認股權酬勞成本	-	1,073
A22500	處分及報廢不動產、廠房及設備(利益)損失	(7)	3,460
A23100	處分投資利益	(1,551)	(4,488)
A30000	與營業活動相關之資產/負債變動數		
A31130	應收票據	-	9
A31150	應收帳款	54,421	(174,136)
A31160	應收帳款—關係人	-	92
A31180	其他應收款	2,024	3,102
A31200	存貨	55,270	(144,670)
A31240	其他流動資產	14,388	2,859
A31230	預付退休金—非流動	(27)	(37)
A32130	應付票據	(2,839)	2,404
A32140	應付票據—關係人	(26)	-
A32150	應付帳款	(182,892)	74,716
A32180	其他應付款項	(5,965)	3,682
A32190	其他應付款—關係人	(49)	31
A32230	其他流動負債	24,944	2,324
A33000	營運產生之現金流入(出)	70,516	(72,381)
A33300	支付之利息	-	(1,395)
A33500	支付之所得稅	(370)	(16,535)
AAAA	營業活動之淨現金流入(出)	70,146	(90,311)

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		104年1月1日 至9月30日	103年1月1日 至9月30日
	投資活動之現金流量		
B00300	取得備供出售金融資產	(\$ 498,912)	(\$ 409,930)
B00400	處分備供出售金融資產價款	530,450	420,197
B02700	取得不動產、廠房及設備	(101,079)	(66,360)
B02800	處分不動產、廠房及設備	2,629	7,742
B03700	存出保證金減少	522	314
B07500	收取之利息	2,441	1,633
B07600	收取之股利	8,698	6,205
B07100	預付設備款增加	(24,510)	-
B07400	預付租賃款	885	850
BBBB	投資活動之淨現金流出	(<u>78,876</u>)	(<u>39,349</u>)
	籌資活動之現金流量		
C04500	發放現金股利	(54,671)	-
C04800	員工行使認股權認購之股權	-	4,269
C04900	庫藏股票買回成本	(63,286)	-
C00200	短期借款增加	-	56,107
CCCC	籌資活動之淨現金流(出)入	(<u>117,957</u>)	(<u>60,376</u>)
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	(<u>26,561</u>)	<u>3,252</u>
EEEE	本期現金及約當現金減少數	(153,248)	(66,032)
E00100	期初現金及約當現金餘額	<u>380,937</u>	<u>342,023</u>
E00200	期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 227,689</u>	<u>\$ 275,991</u>

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：林瑞英



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 104 年及 103 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)

(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 104 年 11 月 5 日經董事會通過。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

- (一) 首次適用修正後之證券發行人財務報告編製準則及經金管會認可之 2013 年版國際財務報導準則 (IFRS)、國際會計準則 (IAS)、解釋 (IFRIC) 及解釋公告 (SIC)

依據金融監督管理委員會(以下稱「金管會」)發布之金管證審字第 1030029342 號及金管證審字第 1030010325 號函，合併公司自 104 年起開始適用業經國際會計準則理事會 (IASB) 發布且經金管會認可之 2013 年版 IFRS、IAS、IFRIC 及 SIC (以下稱「IFRSs」) 及相關證券發行人財務報告編製準則修正規定。

除下列說明外，適用修正後之證券發行人財務報告編製準則及 2013 年版 IFRSs 不致造成合併公司會計政策之重大變動：

1. IFRS 13「公允價值衡量」

IFRS 13「公允價值衡量」提供公允價值衡量指引，該準則定義公允價值、建立衡量公允價值之架構，並規定公允價值衡

量之揭露。此外，該準則規定之揭露內容較現行準則更為廣泛，例如，適用 IFRS 13 前，準則僅要求以公允價值衡量之金融工具須按公允價值三層級揭露，依照 IFRS 13「公允價值衡量」規定，適用該準則之所有資產及負債皆須提供前述揭露。

IFRS 13 之衡量規定係自 104 年起推延適用，相關揭露請參閱附註二四。

2. IAS 1 之修正「其他綜合損益項目之表達」

依修正之準則規定，其他綜合損益項目須按性質分類且分組為(1)不重分類至損益之項目及(2)後續可能重分類至損益之項目。相關所得稅亦應按相同基礎分組。適用該修正規定前，並無上述分組之強制規定。

合併公司於 104 年追溯適用上述修正規定。後續可能重分類至損益之項目包含國外營運機構財務報表換算之兌換差額及備供出售金融資產未實現利益（損失）。惟適用上述修正並不影響本年度淨利、本年度稅後其他綜合損益及本年度綜合損益總額。

3. IAS 19「員工福利」

確定福利計畫再衡量數係單獨列為其他權益項目。

此外，「淨利息」取代適用修訂準則前之利息成本及計畫資產之預期報酬，並以淨確定福利負債（資產）乘以折現率決定淨利息。修訂後 IAS 19 除了改變確定福利成本之表達，並規定更廣泛之揭露。

(二) 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，金管會尚未發布生效日。

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4)
IFRS 9「金融工具」	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 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」	2016 年 1 月 1 日 (註3)
IFRS 10、IFRS 12 及 IAS 28 之修正「投資個體：合併報表例外規定之適用」	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
IFRS 14「管制遞延帳戶」	2016 年 1 月 1 日
IFRS 15「來自客戶合約之收入」	2018 年 1 月 1 日
IAS 1 之修正「揭露計畫」	2016 年 1 月 1 日
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「衍生工具之合約更替及避險會計之繼續」	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：推延適用於 2016 年 1 月 1 日以後開始之年度期間所發生之交易。

註 4：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，適用上述新發布／修正／修訂準則或解釋將不致造成合併公司會計政策之重大變動：

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「來自客戶合約之

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. IAS 36 之修正「非金融資產可回收金額之揭露」

IASB 於發布 IFRS 13「公允價值衡量」時，同時修正 IAS 36「資產減損」之揭露規定，導致合併公司須於每一報導期間增加揭露資產或現金產生單位之可回收金額。本次 IAS 36 之修正係釐清合併公司僅須於認列或迴轉減損損失當期揭露該等可回收金額。此外，若可回收金額係以現值法計算之公允價值減處分成本衡量，合併公司須增加揭露所採用之折現率。

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 之修正係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。

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。

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。

IFRS 13 之修正係釐清適用 IFRS 13 後，無設定利率之短期應收款及應付款，若折現之影響不重大，仍得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 3 之修正係釐清 IFRS 3 不適用於聯合協議本身財務報表中關於其設立之會計處理。

IFRS 13 之修正係對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（即「組合例外」）進行修正，以釐清該例外範圍包括 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然。

IAS 40 之修正係釐清合併公司應同時依 IAS 40 及 IFRS 3 判斷所取得之投資性不動產係屬取得資產或屬企業合併。

5. IFRS 15「來自客戶合約之收入」

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 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。

6. IAS 1 之修正「揭露計畫」

該修正闡明，合併財務報告旨在揭露重大資訊，不同性質或功能之重要項目應予分別揭露，且不得與非重要項目彙總揭露，俾使合併財務報告提升可了解性。

此外，該修正闡明合併公司應考量合併財務報告之可了解性及可比性來決定一套有系統之方式編製附註。

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其他準則、解釋之修正對財務狀況與經營結果之影響，相關影響待評估完成時予以揭露。

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、有關法令及經金管會認可之國際會計準則第 34 號「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 103 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

確定福利退休計畫之確定福利成本（含服務成本、淨利息及再衡量數）係採預計單位福利法精算。服務成本（含當期服務成本及淨確定福利負債（資產）淨利息於發生時，認列為員工福利費用。再衡量數（含精算損益、資產上限影響數之變動及扣除利息後之計畫資產報酬）於發生時認列於其他綜合損益並列入保留盈餘，後續期間不重分類至損益。

淨確定福利負債（資產）係確定福利退休計畫之提撥短絀（剩餘）。淨確定福利資產不得超過從該計畫退還提撥金或可減少未來提撥金之現值。

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，並針對該結束日後之重大市場波動，及重大縮減、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。

遞延所得稅負債及資產之衡量係反映合併公司於資產負債表日預期回收或清償其資產及負債帳面金額之方式所產生之租稅後果。

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 103 年度合併財務報告。

六、現金及約當現金

	104年9月30日	103年12月31日	103年9月30日
庫存現金及週轉金	\$ 126	\$ 190	\$ 206
銀行支票及活期存款	165,081	161,307	149,516
約當現金（原始到期日在3個月以內之投資）			
銀行定期存款	62,482	219,440	86,269
附買回債券	-	-	40,000
	<u>\$ 227,689</u>	<u>\$ 380,937</u>	<u>\$ 275,991</u>

銀行存款於資產負債表日之市場利率區間如下：

	104年9月30日	103年12月31日	103年9月30日
定期存款	0.43%~2.41%	0.94%~2.60%	0.35%~3.08%

七、備供出售金融資產

	104年9月30日	103年12月31日	103年9月30日
<u>流 動</u>			
國內投資			
基金投資受益憑證	<u>\$ 177,644</u>	<u>\$ 210,757</u>	<u>\$ 249,913</u>
<u>非 流 動</u>			
國內投資			
上市股票	<u>\$ 111,775</u>	<u>\$ 110,470</u>	<u>\$ 109,600</u>

八、應收帳款及其他應收款

	104年9月30日	103年12月31日	103年9月30日
<u>應收帳款</u>			
應收帳款	\$ 279,533	\$ 337,336	\$ 514,278
減：備抵呆帳	(11,502)	(14,790)	(15,076)
	<u>\$ 268,031</u>	<u>\$ 322,546</u>	<u>\$ 499,202</u>
<u>其他應收款</u>			
其 他	<u>\$ 433</u>	<u>\$ 2,511</u>	<u>\$ 4,055</u>

(一) 應收帳款

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。

應收帳款之帳齡分析如下：

	104年9月30日	103年12月31日	103年9月30日
90 天以下	\$ 32,265	\$ 13,642	\$ 47,893
91 至 180 天	-	7	-
181 至 365 天	-	-	119
366 天以上	11,340	14,722	14,722
合 計	\$ 43,605	\$ 28,371	\$ 62,734

以上係以逾期天數為基準進行之帳齡分析。

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	
103 年 1 月 1 日餘額	\$ 11,058	\$ -	\$ 6,040	\$ -	\$ 17,098
加：本期提列呆帳費用	-	-	409	-	409
減：本期實際沖銷	-	-	(2,431)	-	(2,431)
103 年 9 月 30 日餘額	\$ 11,058	\$ -	\$ 4,018	\$ -	\$ 15,076
104 年 1 月 1 日餘額	\$ 14,722	\$ -	\$ 68	\$ -	\$ 14,790
加：本期提列呆帳費用	-	-	94	-	94
減：本期實際沖銷	(3,382)	-	-	-	(3,382)
104 年 9 月 30 日餘額	\$ 11,340	\$ -	\$ 162	\$ -	\$ 11,502

九、存 貨

	104年9月30日	103年12月31日	103年9月30日
原 物 料	\$ 164,231	\$ 166,046	\$ 178,773
半 成 品	27,560	66,084	75,960
製 成 品	47,724	62,468	9,144
	\$ 239,515	\$ 294,598	\$ 263,877

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
			104年 9月30日	103年 12月31日	103年 9月30日	
凱碩科技股份有限公司	Castlenet Technology (BVI) Inc.	一般投資業務及母公司轉口貿易業務	100.00	100.00	100.00	1
Castlenet Technology (BVI) Inc.	Castlenet Technology Corp.	販售電信器材	-	-	100.00	2
	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	3

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，主要從事國內外之投資業務及母公司轉口貿易業務。
2. Castlenet Technology Corp. (以下簡稱凱碩 CTC) 係凱碩公司持股 100% 之子公司，於 92 年 2 月 21 日設立於美國加州，主要營業項目為販售電信器材。Castlenet Technology Corp. 於 103 年度完成清算。
3. 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絡產品。

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，非重要子公司 Castlenet Technology Corp. 因營業收入未達五仟萬元且未達凱碩公司該項金額百分之十，及實收資本額亦未達三仟萬元，故係採未經會計師核閱之自結財務報表認列。

十一、不動產、廠房及設備

成本	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
103 年 1 月 1 日餘額	\$ 148,215	\$ 2,006	\$ 3,894	\$ 122,744	\$ 12,038	\$ 1,543	\$ 290,440
增 添	20,619	697	567	27,194	1,019	16,264	66,360
處 分	(18,673)	(810)	(54)	(39,337)	-	-	(58,874)
淨兌換差額	1,099	13	35	(5,591)	876	132	(3,436)
103 年 9 月 30 日餘額	<u>\$ 151,260</u>	<u>\$ 1,906</u>	<u>\$ 4,442</u>	<u>\$ 105,010</u>	<u>\$ 13,933</u>	<u>\$ 17,939</u>	<u>\$ 294,490</u>
累計折舊及減損							
103 年 1 月 1 日餘額	\$ 68,077	\$ 1,205	\$ 3,175	\$ 78,815	\$ 7,978	\$ -	\$ 159,250
處 分	(13,693)	(729)	(48)	(33,202)	-	-	(47,672)
折舊費用	9,838	222	105	13,976	4,043	-	28,184
淨兌換差額	459	5	16	(2,942)	88	-	(2,374)
103 年 9 月 30 日餘額	<u>\$ 64,681</u>	<u>\$ 703</u>	<u>\$ 3,248</u>	<u>\$ 56,647</u>	<u>\$ 12,109</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 137,388</u>
103 年 1 月 1 日淨額	<u>\$ 80,138</u>	<u>\$ 801</u>	<u>\$ 719</u>	<u>\$ 43,929</u>	<u>\$ 4,060</u>	<u>\$ 1,543</u>	<u>\$ 131,190</u>
103 年 9 月 30 日淨額	<u>\$ 86,579</u>	<u>\$ 1,203</u>	<u>\$ 1,194</u>	<u>\$ 48,363</u>	<u>\$ 1,824</u>	<u>\$ 17,939</u>	<u>\$ 157,102</u>

(接次頁)

(承前頁)

	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	\$ 110,968	\$ 14,302	\$ 34,091	\$ 323,776
增添	2,288	-	424	13,285	-	85,082	101,079
處分	(834)	-	(13)	(18,393)	(317)	-	(19,557)
重分類調整	-	-	(62)	828	(766)	-	-
淨兌換差額	958	12	107	(7,309)	73	29,546	23,387
104年9月30日餘額	<u>\$ 160,543</u>	<u>\$ 2,007</u>	<u>\$ 4,745</u>	<u>\$ 99,379</u>	<u>\$ 13,292</u>	<u>\$ 148,719</u>	<u>\$ 428,685</u>
累計折舊及減損							
104年1月1日餘額	\$ 71,071	\$ 806	\$ 3,128	\$ 62,289	\$ 12,793	\$ -	\$ 150,087
處分	(822)	-	(13)	(15,783)	(317)	-	(16,935)
折舊費用	10,063	208	163	13,018	320	-	23,772
重分類調整	-	-	(55)	55	-	-	-
淨兌換差額	588	8	26	(7,195)	49	-	(6,524)
104年9月30日餘額	<u>\$ 80,900</u>	<u>\$ 1,022</u>	<u>\$ 3,249</u>	<u>\$ 52,384</u>	<u>\$ 12,845</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 150,400</u>
104年1月1日淨額	<u>\$ 87,060</u>	<u>\$ 1,189</u>	<u>\$ 1,161</u>	<u>\$ 48,679</u>	<u>\$ 1,509</u>	<u>\$ 34,091</u>	<u>\$ 173,689</u>
104年9月30日淨額	<u>\$ 79,643</u>	<u>\$ 985</u>	<u>\$ 1,496</u>	<u>\$ 46,995</u>	<u>\$ 447</u>	<u>\$ 148,719</u>	<u>\$ 278,285</u>

於 104 年及 103 年 1 月 1 日至 9 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：

機器設備	5至10年
運輸設備	3至 5年
辦公設備	3至 6年
租賃改良	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

	104年9月30日	103年12月31日	103年9月30日
非流動	\$ 53,271	\$ 53,853	\$ 51,749
流動	1,202	1,195	1,142
	<u>\$ 54,473</u>	<u>\$ 55,048</u>	<u>\$ 52,891</u>

截至 104 年 9 月 30 日暨 103 年 12 月 31 日及 9 月 30 日止，預付租賃款均係位於中國大陸之土地使用權。

十三、其他資產

	104年9月30日	103年12月31日	103年9月30日
<u>流 動</u>			
預付款	\$ 15,005	\$ 16,115	\$ 9,214
質押存款	39,559	39,508	39,297
預付租賃款	1,202	1,195	1,142
應退營業稅	384	-	956
留抵稅額	1,403	15,123	-
	<u>\$ 57,553</u>	<u>\$ 71,941</u>	<u>\$ 50,609</u>
<u>非 流 動</u>			
預付設備款	\$ 24,522	\$ 12	\$ -
存出保證金	5,756	6,278	6,088
預付退休金	1,724	1,697	4,231
	<u>\$ 32,002</u>	<u>\$ 7,987</u>	<u>\$ 10,319</u>

合併公司設立質押存款作為借款擔保，請參閱附註二六。

十四、短期借款

信用借款

	104年9月30日	103年12月31日	103年9月30日
信用額度借款	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 100,622</u>

銀行週轉性借款之利率於 103 年 9 月 30 日為 1.3743%~1.700%。

十五、其他負債

	104年9月30日	103年12月31日	103年9月30日
<u>流 動</u>			
其他應付款			
應付薪資及獎金	\$ 24,771	\$ 34,405	\$ 28,174
應付員工分紅及董監酬勞	11,249	10,717	7,952
應付休假給付	3,905	2,833	2,677
應付員工保險	1,627	1,920	1,862
應付佣金	46,395	39,684	7,091
應付權利金	-	-	12,619
其 他	19,262	23,615	16,853
	<u>\$ 107,209</u>	<u>\$ 113,174</u>	<u>\$ 77,228</u>
其他負債			
預收貨款	\$ 19,637	\$ -	\$ -
暫收、代收款	9,213	3,906	4,372
	<u>\$ 28,850</u>	<u>\$ 3,906</u>	<u>\$ 4,372</u>

十六、退職後福利計畫

確定福利計畫相關退休金（利益）費用係以 103 年及 102 年 12 月 31 日精算決定之退休金成本率在各期間分別認列於下列項目：

	104年7月1日 至9月30日	103年7月1日 至9月30日	104年1月1日 至9月30日	103年1月1日 至9月30日
營業成本	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
推銷費用	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
管理費用	(\$ 9)	(\$ 11)	(\$ 27)	(\$ 36)
研發費用	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -

十七、權益

(一) 股本

普通股

	104年9月30日	103年12月31日	103年9月30日
額定股數（仟股）	200,000	200,000	200,000
額定股本	\$ 2,000,000	\$ 2,000,000	\$ 2,000,000
已發行且已收足股款之 股數（仟股）	91,118	91,118	92,600
已發行股本	\$ 911,180	\$ 911,180	\$ 926,000

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

	104年9月30日	103年12月31日	103年9月30日
<u>得用以彌補虧損、發放現金或撥充股本</u>			
股票發行溢價	\$ -	\$ -	\$ -
庫藏股交易	2,633	2,633	1,073
	\$ 2,633	\$ 2,633	\$ 1,073

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

(1) 凱碩公司無盈餘時不得以本付息。但年度結算如有盈餘，應於完納稅捐、彌補歷年虧損及提出百分之十法定盈餘公

積，並依證券交易法第四十一條規定提列特別盈餘公積，再依下列順序比例分派之：

- a.董監事酬勞：不高於百分之三。
- b.員工紅利：不低於百分之三及不高於百分之十五。
- c.其餘連同上一年度未分配盈餘由董事會擬訂股東股息及紅利提請股東會同意。

特別盈餘公積有迴轉時，得就迴轉部分併入未分配盈餘，依上述順序比例分派之。

- (2) 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百分之十。

- (3) 凱碩公司分配盈餘時，必須依法令規定就股東權益減項（包括未實現重估增值、金融商品未實現損益、未認列為退休金成本之淨損失及換算調整數）餘額提列特別盈餘公積。嗣後股東權益減項金額如有減少，可就減少金額自特別盈餘公積轉回未分配盈餘。

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。

上述股利政策業經股東會決議通過。

2. 凱碩公司依 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，員工及董監事酬勞於 104 年及 103 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與 104 年及 103 年 1 月 1 日至 9

月 30 日之估列基礎及 103 及 102 年度之實際配發情形，參閱附註十九之(四)員工福利費用。

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。

3. 分配未分配盈餘時，除屬非中華民國境內居住者之股東外，其餘股東可獲配撥股利分配日之稅額扣抵比率計算之股東可扣抵稅額。合併公司於 104 年 6 月 22 日及 103 年 6 月 27 日舉行股東常會，分別決議通過 103 及 102 年度盈餘分配案如下：

	盈 餘 分 配 案		每 股 股 利 (元)	
	103年度	102年度	103年度	102年度
法定盈餘公積	\$ 8,905	\$ -	\$ -	\$ -
迴轉特別盈餘公積	-	(4,909)	-	-
資本公積彌補虧損	-	(53,921)	-	-
現金股利	54,671	-	0.6	-

十八、庫藏股票（普通股）

單位：仟股

收 回 原 因	轉讓股份予 員工 (仟股)	買回以註銷 (仟 股)	子公司持有 母公司股票 (仟 股)	合計 (仟股)
103 年 1 月 1 日股數	1,959	-	-	1,959
本年度增加	-	-	-	-
本年度減少	(477)	-	-	(477)
103 年 9 月 30 日股數	<u>1,482</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>1,482</u>
104 年 1 月 1 日股數	-	-	-	-
本年度增加	5,000	-	-	5,000
本年度減少	-	-	-	-
104 年 9 月 30 日股數	<u>5,000</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>5,000</u>

合併公司於 103 年 1 月執行庫藏股買回轉讓予員工計畫共計轉換 477 仟股，沖銷庫藏股成本 4,269 仟元，凱碩公司於 103 年 10 月 9 日經董事會決議註銷庫藏股 1,482 仟股，並於 103 年 11 月 24 日辦理變更登記完成，沖銷庫藏股成本 13,260 仟元。104 年第 3 季買回庫藏股 500

仟股，買回價款為 63,286 仟元，故截至 104 年 9 月 30 日止，凱碩公司持有庫藏股 5,000 仟股。

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。

十九、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

	104年7月1日 至9月30日	103年7月1日 至9月30日	104年1月1日 至9月30日	103年1月1日 至9月30日
利息收入	\$ 798	\$ 611	\$ 2,429	\$ 1,906
股利收入	8,698	6,205	8,698	6,205
拆遷補償費收入	-	-	-	7,438
其他	184	224	1,743	3,053
	<u>\$ 9,680</u>	<u>\$ 7,040</u>	<u>\$ 12,870</u>	<u>\$ 18,602</u>

(二) 其他利益及損失

	104年7月1日 至9月30日	103年7月1日 至9月30日	104年1月1日 至9月30日	103年1月1日 至9月30日
處分備供出售金融資產 損益	\$ 279	\$ 2,272	\$ 1,551	\$ 4,488
淨外幣兌換利益	11,387	835	11,404	4,115
處分不動產、廠房及設 備利益（損失）	96	7	7	(3,460)
什項支出	(89)	(68)	(227)	(174)
	<u>\$ 11,673</u>	<u>\$ 3,046</u>	<u>\$ 12,735</u>	<u>\$ 4,969</u>

(三) 折舊及攤銷

	104年7月1日 至9月30日	103年7月1日 至9月30日	104年1月1日 至9月30日	103年1月1日 至9月30日
不動產、廠房及設備	<u>\$ 7,881</u>	<u>\$ 9,173</u>	<u>\$ 23,772</u>	<u>\$ 28,184</u>
折舊費用依功能別彙總				
營業成本	\$ 6,595	\$ 6,035	\$ 19,228	\$ 17,137
營業費用	1,286	3,138	4,544	11,047
	<u>\$ 7,881</u>	<u>\$ 9,173</u>	<u>\$ 23,772</u>	<u>\$ 28,184</u>

(四) 員工福利費用

	104年7月1日 至9月30日	103年7月1日 至9月30日	104年1月1日 至9月30日	103年1月1日 至9月30日
退休金福利(附註十六)				
確定提撥計畫	\$ 2,945	\$ 3,441	\$ 5,916	\$ 5,648
確定福利計畫	(9)	(11)	(27)	(36)
	<u>2,936</u>	<u>3,430</u>	<u>5,889</u>	<u>5,612</u>
離職福利	40	1,804	194	2,305
薪 資	31,547	43,337	126,393	140,677
勞 健 保	2,415	2,259	7,147	7,373
其他員工福利	<u>1,063</u>	<u>1,772</u>	<u>5,853</u>	<u>10,317</u>
員工福利費用合計	<u>\$ 38,001</u>	<u>\$ 52,602</u>	<u>\$ 145,476</u>	<u>\$ 166,284</u>
依功能別彙總				
營業成本	\$ 18,045	\$ 23,250	\$ 67,208	\$ 71,218
營業費用	<u>19,956</u>	<u>29,352</u>	<u>78,268</u>	<u>95,066</u>
	<u>\$ 38,001</u>	<u>\$ 52,602</u>	<u>\$ 145,476</u>	<u>\$ 166,284</u>

公司法於 104 年 5 月修正，規範公司應於章程訂明以當年度獲利狀況之定額或比例分派員工酬勞。本公司估列 104 及 103 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之員工酬勞為 8,653 仟元、6,117 仟元，暨董監事酬勞為 2,596 仟元、1,835 仟元，係以稅後淨利扣除員工酬勞及董監事酬勞前之利益為基礎，分別按 10%及 3%計算。

年度終了後，年度合併財務報告通過發布日前經董事會決議之發放金額有重大變動時，該變動調整原提列年度費用，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 104 年 6 月 22 日及 103 年 6 月 27 日之股東會，分別決議配發 103 及 102 年度員工紅利及董監事酬勞如下：

	103年度		102年度	
	現金紅利	股票紅利	現金紅利	股票紅利
員工紅利	\$ 8,244	\$ -	\$ -	\$ -
董監事酬勞	2,473	-	-	-

104 年 6 月 22 日及 103 年 6 月 27 日之股東常會決議配發之員工紅利及董監酬勞與 103 及 102 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。

有關凱碩公司董事會通過擬議及股東會決議之員工紅利及董監酬勞資訊，請至台灣證券交易所「公開資訊觀測站」查詢。

二十、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：

	104年7月1日 至9月30日	103年7月1日 至9月30日	104年1月1日 至9月30日	103年1月1日 至9月30日
當期所得稅				
當期產生者	\$ 3,589	\$ 2,374	\$ 3,671	\$ 2,374
未分配盈餘加徵	-	-	2,293	-
以前年度之調整	351	6	(2,024)	3,966
遞延所得稅				
當期產生者	-	3,987	-	10,985
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 3,940</u>	<u>\$ 6,367</u>	<u>\$ 3,940</u>	<u>\$ 17,325</u>

(二) 兩稅合一相關資訊

	104年9月30日	103年12月31日	103年9月30日
未分配盈餘			
87 年度以後未分配盈餘	<u>\$ 121,618</u>	<u>\$ 89,048</u>	<u>\$ 67,875</u>
股東可扣抵稅額帳戶餘額	<u>\$ 14,040</u>	<u>\$ 13,419</u>	<u>\$ 13,419</u>
盈餘分配之稅額扣抵比率	103年度（預計） 15.46%	102年度（實際） -	

(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。

二一、每股盈餘

	104年7月1日 至9月30日	103年7月1日 至9月30日	104年1月1日 至9月30日	103年1月1日 至9月30日
基本每股盈餘	<u>\$ 0.19</u>	<u>\$ 0.37</u>	<u>\$ 1.07</u>	<u>\$ 1.29</u>
稀釋每股盈餘	<u>\$ 0.19</u>	<u>\$ 0.36</u>	<u>\$ 1.05</u>	<u>\$ 1.29</u>

單位：每股元

用以計算每股盈餘之盈餘及普通股加權平均股數如下：

本期淨利

	104年7月1日 至9月30日	103年7月1日 至9月30日	104年1月1日 至9月30日	103年1月1日 至9月30日
歸屬於本公司業主之淨利	\$ 17,563	\$ 33,339	\$ 96,146	\$ 117,779
具稀釋作用潛在普通股之 影響：				
員工分紅	-	-	-	-
用以計算稀釋每股盈餘之 盈餘	<u>\$ 17,563</u>	<u>\$ 33,339</u>	<u>\$ 96,146</u>	<u>\$ 117,779</u>

股 數

單位：仟股

	104年7月1日 至9月30日	103年7月1日 至9月30日	104年1月1日 至9月30日	103年1月1日 至9月30日
用以計算基本每股盈餘之 普通股加權平均股數	90,235	91,088	90,235	91,088
具稀釋作用潛在普通股之 影響：				
員工分紅	715	396	1,061	396
用以計算稀釋每股盈餘之 普通股加權平均股數	<u>90,950</u>	<u>91,484</u>	<u>91,296</u>	<u>91,484</u>

若合併公司得選擇以股票或現金發放員工分紅，則計算稀釋每股盈餘時，假設員工分紅將採發放股票方式，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。於次年度股東會決議員工分紅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。

二二、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。

截至 104 年 9 月 30 日暨 103 年 12 月 31 日及 9 月 30 日止，合併公司因營業租賃合約所支付之存出保證金均為 1,950 仟元。不可取消營業租賃之未來最低租賃給付總額如下：

	104年9月30日	103年12月31日	103年9月30日
1 年 內	\$ 7,560	\$ 7,316	\$ 11,733
超過 1 年但不超過 5 年	5,670	-	4,590
	<u>\$ 13,230</u>	<u>\$ 7,316</u>	<u>\$ 16,323</u>

二三、資本風險管理

合併公司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。

合併公司資本結構係由合併公司之債務及權益（即股本、資本公積、保留盈餘、其他權益項目及非控制權益）／歸屬於本公司業主之權益（即股本、資本公積、保留盈餘及其他權益項目）組成。

合併公司不須遵守其他外部資本規定。

合併公司主要管理階層視實際營運狀況不定期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。

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。

二四、金融工具

(一)公允價值資訊－按公允價值衡量之金融工具

1. 公允價值層級

104 年 9 月 30 日

	第 1 等級	第 2 等級	第 3 等級	合 計
備供出售金融資產				
國內上市（櫃）有價證券				
－權益投資	\$ 111,775	\$ -	\$ -	\$ 111,775
基金受益憑證	<u>177,644</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>177,644</u>
合 計	<u>\$ 289,419</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 289,419</u>

103 年 12 月 31 日

	第 1 等級	第 2 等級	第 3 等級	合 計
備供出售金融資產				
國內上市（櫃）有價證券				
－權益投資	\$ 110,470	\$ -	\$ -	\$ 110,470
基金受益憑證	<u>210,757</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>210,757</u>
合 計	<u>\$ 321,227</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 321,227</u>

103 年 9 月 30 日

	第 1 等 級	第 2 等 級	第 3 等 級	合 計
備供出售金融資產				
國內上市(櫃)有價證券				
一權益投資	\$ 109,600	\$ -	\$ -	\$ 109,600
基金受益憑證	<u>249,913</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>249,913</u>
合 計	<u>\$ 359,513</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 359,513</u>

104 年及 103 年 1 月 1 日至 9 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

	104年9月30日	103年12月31日	103年9月30日
<u>金融資產</u>			
備供出售金融資產	\$ 289,419	\$ 321,227	\$ 359,513
放款及應收款(註1)	501,909	712,272	785,336
<u>金融負債</u>			
短期借款	-	-	100,622
以攤銷後成本衡量(註2)	404,558	596,329	580,565

註 1：餘額係包含現金及約當現金、應收帳款、其他應收款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。

1. 市場風險

市場風險係指因市場價格變動，如匯率及利率變動而影響合併公司之收益或所持有金融工具價值之風險。

合併公司有關金融工具市場風險之暴險及其對該等暴險之管理與衡量方式並無改變。

(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變動暴險。

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（附註二八）。

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，其餘外幣因金額不重大，故匯率波動不造成重大之影響。

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	
	104年1月1日 至9月30日	103年1月1日 至9月30日	104年1月1日 至9月30日	103年1月1日 至9月30日
損 益	\$ 189	\$ 269	\$ 13	\$ 14

(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：

	104年9月30日	103年12月31日	103年9月30日
具公允價值利率風險			
－金融資產	\$ 102,041	\$ 258,948	\$ 165,566
具現金流量利率風險			
－金融資產	165,081	161,307	149,516
－金融負債	-	-	100,622

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。

若利率增加或減少 0.25%，在所有其他變數維持不變之情況下，合併公司 104 年及 103 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之稅前淨利將分別增加／減少 310 仟元及 92 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 104 年及 103 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之其他綜合損益利將分別增加 279 仟元及 274 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，必要時亦會購買信用保證保險合約。

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。

103 年 9 月 30 日

	要求即付或 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	\$ -	\$ 100,622	\$ -	\$ -	\$ -

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	104年9月30日	103年12月31日	103年9月30日
尚未動用之銀行信用 借款額度			
一已動用金額	\$ 88,531	\$ 10,779	\$ 172,195
一未動用金額	481,469	559,221	397,805
	<u>\$ 570,000</u>	<u>\$ 570,000</u>	<u>\$ 570,000</u>

二五、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。除已於其他附註揭露外，合併公司與其他關係企業間之交易如下。

(一) 營業收入

關 係 人 類 別	104年7月1日 至9月30日	103年7月1日 至9月30日	104年1月1日 至9月30日	103年1月1日 至9月30日
關聯企業	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 46</u>

本公司對其他關係企業之收款期間為月結 90 天，其交易條件與一般交易並無重大差異。

(二) 應付關係人款項（不含向關係人借款）

帳列項目	關係人類別	104年9月30日	103年12月31日	103年9月30日
應付票據	關聯企業	\$ 4	\$ 30	\$ -
其他應付款項	關聯企業	-	49	31
		<u>\$ 4</u>	<u>\$ 79</u>	<u>\$ 31</u>

(三) 對主要管理階層之獎酬

104 年及 103 年 1 月 1 日至 9 月 30 日對董事及其他主要管理階層之薪酬總額如下：

	104年7月1日 至9月30日	103年7月1日 至9月30日	104年1月1日 至9月30日	103年1月1日 至9月30日
短期員工福利	\$ 3,559	\$ 2,656	\$ 17,423	\$ 9,846
退休金福利	-	-	1,408	1,302
	<u>\$ 3,559</u>	<u>\$ 2,656</u>	<u>\$ 18,831</u>	<u>\$ 11,148</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。

二六、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：

	104年9月30日	103年12月31日	103年9月30日
質押活存（帳列其他流動資產—其他）	<u>\$ 39,559</u>	<u>\$ 39,508</u>	<u>\$ 39,297</u>

二七、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 104 年 9 月 30 日暨 103 年 12 月 31 日及 9 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 1,268 仟元、美金 94 仟元及美金 198 仟元。

二八、具重大影響之外幣資產及負債之資訊

以下資訊係按合併公司各個體功能性貨幣以外之外幣匯總表達，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資訊如下：

單位：各外幣仟元／新台幣仟元

104 年 9 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	\$	9,957	33.122	(美元：新台幣)	\$	329,796		
美 金		318	6.361	(美元：人民幣)		10,533		
歐 元		141	37.147	(歐元：新台幣)		5,238		
<u>金 融 負 債</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 金		3,695	33.122	(美元：新台幣)		122,386		
美 金		4,293	6.361	(美元：人民幣)		142,193		

103 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	\$	15,206	31.673	(美元：新台幣)	\$	481,609		
美 金		2,891	6.119	(美元：人民幣)		91,567		
歐 元		130	38.503	(歐元：新台幣)		4,998		
<u>金 融 負 債</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 金		7,977	31.673	(美元：新台幣)		252,655		
美 金		7,733	6.119	(美元：人民幣)		244,927		
歐 元		6	38.503	(歐元：新台幣)		248		

103 年 9 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	\$	18,883	30.433 (美元：新台幣)		\$ 574,666
美 金		6,140	6.1525 (美元：人民幣)		186,859
歐 元		156	38.361 (歐元：新台幣)		5,995
人 民 幣	\$	29	4.9464 (人民幣：新台幣)		\$ 141
<u>金 融 負 債</u>					
<u>貨幣性項目</u>					
美 金		13,683	30.433 (美元：新台幣)		416,415
美 金		8,096	6.1525 (美元：人民幣)		246,386
歐 元		6	38.361 (歐元：新台幣)		243

合併公司於 104 年及 103 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與 104 年及 103 年 1 月 1 日至 9 月 30 日淨外幣兌換損益分別為 11,387 仟元、835 仟元、11,404 仟元及 4,115 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。

二九、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。

三十、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	
	104年1月1日 至9月30日	103年1月1日 至9月30日	104年1月1日 至9月30日	103年1月1日 至9月30日
研發與銷售部門	\$1,495,604	\$1,679,444	\$ 46,223	\$ 93,513
境外製造與銷售部門	1,482	2,042	28,258	19,632
繼續營業單位總額	<u>\$1,497,086</u>	<u>\$1,681,486</u>	74,481	113,145
利息收入			2,429	1,906
利息費用			-	(1,612)
股利收入			8,698	6,205
處分固定資產利益(損失)			7	(3,460)
處分投資利益			1,551	4,488
外幣兌換利益			11,404	4,115
其他收入			1,743	10,491
其他損失			(227)	(174)
繼續營業單位稅前淨利			<u>\$ 100,086</u>	<u>\$ 135,104</u>

以上報導之收入係與外部客戶交易所產生。104 年及 103 年 1 月 1 日至 9 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，不包含利息收入、處分固定資產損失、處分投資利益、兌換利益(損失)、利息費用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%	市價／淨值	未備註
凱碩科技股份有限公司	股票 聲寶股份有限公司	對本公司採權益法評價之投資公司	備供出售金融資產—非流動	8,698	\$ 111,775	1.65	\$ 111,775	@12.85
"	基金 華頓平安貨幣基金	無	備供出售金融資產—流動	9,662	110,204	-	110,204	
"	國泰中國新興債券基金	"	"	1,854	20,843	-	20,843	
"	摩根多元入息成長基金	"	"	1,869	18,798	-	18,798	
"	野村歐洲中小成長基金	"	"	491	4,921	-	4,921	
"	摩根新興雙利平衡基金	"	"	500	4,327	-	4,327	
"	華頓中國多重基金	"	"	370	4,323	-	4,323	
"	德盛安聯台灣基金	"	"	982	9,541	-	9,541	
"	國泰歐洲精選基金	"	"	300	2,988	-	2,988	
"	國泰國泰基金	"	"	97	1,699	-	1,699	

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		備註				
			進(銷)貨	金額	佔總進(銷)貨之比率%	授信期間		單	價		授	信	期	間
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	\$ 1,289,237	69	月結 90 天	與一般客戶無重大差異	無	月結 90 天	應付帳款 (\$ 11,832)	(10)			

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		資 金 額 期		末 比 率 %		持 有 被 公 司		投 資 本 期		備 註
				本 期 期 末	上 期 期 末	本 期 期 末	數 比 率 %	帳 面 金 額	公 司 本 期 認 列 之 損 益	公 司 本 期 認 列 之 損 益	本 期 認 列 之 損 益	本 期 認 列 之 損 益	本 期 認 列 之 損 益	
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	\$ 538,992	17.208	\$ 482,623	\$ 32,223	\$ 32,223	\$ 32,223	\$ 32,223		
	Castlenet Technology (BVI) Inc.	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	USD16,000	-	471,191 USD14,335	32,922 USD 1,047	32,922 USD 1,047	32,922 USD 1,047	32,922 USD 1,047		

附表四 大陸投資資訊：

單位：新台幣仟元；外幣仟元

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	本期匯出或收回投資金額		本期末自台灣匯出投資金額	被投資公司本期損益	本公司直接或間接投資持股比例 %	本期認列投資(損)益	期末帳面價值	截至本期末已匯回台灣之投資收益
				匯出	匯入						
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	透過第三地區投資設立公司再投資大陸公司	\$ -	\$ -	\$ 505,192 USD 16,000	\$ 32,922 USD 1,047	100%	\$ 32,922 USD 1,047	\$ 471,191 USD 14,335	\$ -

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	經濟部投資審議會核准投資金額	依經濟部投資審議會規定赴大陸地區投資限額
505,192(USD16,000)	USD16,000	1,012,229x60%=607,337

註：1.合併公司依據經濟部投資審議會於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	交易對象	本公司與交易對象之關係	交易類型	金額	占總進貨之比率%	交易條件			應收(付)除	票據、帳款		期末未實現(損)益
						價格	付款條件	與一般交易條件之比		額	百分比%	
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(註)	\$1,289,237	69	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(\$11,832)	(	10)	\$ 72

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 (註一)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係 (註二)	交易科目	往來		來		佔合併總營收或總 資產之比率(註三)
					金額	交易條件	金額	交易條件	
0	凱碩公司	昆山沛丰公司	1	進貨 應付帳款	\$ 1,289,237 11,832	僅向關係人購置製成品，故其交易金額無比較基礎。		86 1	

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收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收之方式計算。

註四：尚有視其資金需求情形延緩收款。