

股票代碼：6282

康舒科技股份有限公司及子公司
合併財務報告暨會計師查核報告
民國一一四年度及一一三年度

公司地址：新北市淡水區淡金路三段159號
電話：(02)2621-7672

目 錄

項 目	頁 次
一、封 面	1
二、目 錄	2
三、聲 明 書	3
四、會計師查核報告書	4
五、合併資產負債表	5
六、合併綜合損益表	6
七、合併權益變動表	7
八、合併現金流量表	8
九、合併財務報告附註	
(一)公司沿革	9
(二)通過財務報告之日期及程序	9
(三)新發布及修訂準則及解釋之適用	9~10
(四)重大會計政策之彙總說明	11~28
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	29
(六)重要會計項目之說明	29~70
(七)關係人交易	70~72
(八)質押之資產	72
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	73
(十)重大之災害損失	73
(十一)重大之期後事項	73
(十二)其 他	73~74
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	75、78~83
2.轉投資事業相關資訊	75、84~85
3.大陸投資資訊	75、86~87
(十四)部門資訊	75~77

聲 明 書

本公司民國一一四年度(自一月一日至十二月三十一日止)依「關係企業合併營業報告書關係企業合併財務報表及關係報告書編製準則」應納入編製關係企業合併財務報表之公司與依金融監督管理委員會認可之國際財務報導準則第十號應納入編製母子公司合併財務報告之公司均相同，且關係企業合併財務報表所應揭露相關資訊於前揭母子公司合併財務報告中均已揭露，爰不再另行編製關係企業合併財務報表。

特此聲明

公司名稱：康舒科技股份有限公司



董 事 長：許介立



日 期：民國一一五年三月十一日



安侯建業聯合會計師事務所
KPMG

台北市110615信義路5段7號68樓(台北101大樓)
68F., TAIPEI 101 TOWER, No. 7, Sec. 5,
Xinyi Road, Taipei City 110615, Taiwan (R.O.C.)

電話 Tel + 886 2 8101 6666
傳真 Fax + 886 2 8101 6667
網址 Web kpmg.com/tw

會計師查核報告

康舒科技股份有限公司董事會 公鑒：

查核意見

康舒科技股份有限公司及其子公司(以下簡稱康舒集團)民國一一四年及一一三年十二月三十一日之合併資產負債表，暨民國一一四年及一一三年一月一日至十二月三十一日之合併綜合損益表、合併權益變動表及合併現金流量表，以及合併財務報告附註(包括重大會計政策彙總)，業經本會計師查核竣事。

依本會計師之意見，上開合併財務報告在所有重大方面係依照證券發行人財務報告編製準則暨經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告編製，足以允當表達康舒集團民國一一四年及一一三年十二月三十一日之合併財務狀況，暨民國一一四年及一一三年一月一日至十二月三十一日之合併財務績效與合併現金流量。

查核意見之基礎

本會計師係依照會計師受託查核簽證財務報表規則及審計準則執行查核工作。本會計師於該等準則下之責任將於會計師查核合併財務報告之責任段進一步說明。本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已依會計師職業道德規範，與康舒集團保持超然獨立，並履行該規範之其他責任。基於本會計師之查核結果及其他會計師之查核報告本會計師相信已取得足夠及適切之查核證據，以作為表示查核意見之基礎。

其他事項

民國一一三年度列入康舒集團合併財務報告之部分子公司財務報告未經本會計師查核，而係由其他會計師查核。因此，本會計師對上開合併財務報告所表示之意見中，有關該部分子公司財務報告所列之金額，係依據其他會計師之查核報告。該部分子公司民國一一三年十二月三十一日之資產總額占合併資產總額之27%，民國一一三年一月一日至十二月三十一日營業收入淨額占合併營業收入淨額之38%。

康舒科技股份有限公司已編製民國一一四年度及一一三年度之個體財務報告，並分別經本會計師出具無保留意見及無保留意見加其他事項段之查核報告在案，備供參考。

關鍵查核事項

關鍵查核事項係指依本會計師之專業判斷，對康舒集團民國一一四年度合併財務報告之查核最為重要之事項。該等事項已於查核合併財務報告整體及形成查核意見之過程中予以因應，本會計師並不對該等事項單獨表示意見。本會計師判斷應溝通在查核報告上之關鍵查核事項如下：

一、寄外倉客戶提貨之收入認列

有關營業收入(包含寄外倉客戶提貨)認列之會計政策請詳合併財務報告附註四(十五)收入認列；收入之附註說明請詳合併財務報告附註六(二十五)客戶合約之收入。

關鍵查核事項之說明：

康舒集團於國外使用非康舒集團擁有之物流倉庫(Vendor Management Inventory)，依該集團部分銷貨條款需基於寄外倉客戶提貨情形認列收入，雙方透過定期對帳確認進銷貨認列金額及時間是否一致。因此，營業收入－寄外倉客戶提貨之收入認列之測試為本會計師執行康舒集團財務報告查核重要的評估事項之一。

因應之查核程序：

本會計師對上述關鍵查核事項之主要查核程序包括瞭解及測試上述銷貨及收款作業循環之相關控制、核對康舒集團與寄外倉客戶提貨之對帳資料、擇要執行寄外倉函證及評估康舒集團之營業收入認列(包含寄外倉客戶提貨)是否依相關公報規定辦理。

二、存貨評價

有關存貨評價之會計政策請詳合併財務報告附註四(八)存貨；存貨評價之會計估計，請詳合併財務報告附註五(一)；存貨及相關費損之附註說明請詳合併財務報告附註六(七)存貨。

關鍵查核事項之說明：

因受電子產業產品生命周期影響及客戶競爭因素，易導致商品價格發生變動。因此，存貨評價之測試為本會計師執行康舒集團財務報告查核重要的評估事項之一。

因應之查核程序：

本會計師對上述關鍵查核事項之主要查核程序包括瞭解及測試成本作業循環之相關控制、評估康舒集團存貨跌價或呆滯損失之提列是否已按集團之政策提列及是否依相關準則規定辦理。此外，檢視康舒集團存貨報表，分析各期存貨變化情形並針對庫存報表之分類及成本與淨變現價值孰低計算表之相關數值進行測試，以評估存貨備抵評價之合理性。

三、無形資產之減損評估

有關無形資產減損之會計政策請詳合併財務報告附註四(十三)；無形資產減損之會計估計及假設不確定性請詳附註五(二)；無形資產變動情形請詳合併財務報告附註六(十三)所述。

關鍵查核事項之說明：

康舒科技股份有限公司於民國一一二年度透過子公司康躍科技股份有限公司及AcBel Polytech (Singapore) Pte Ltd.併購OmniOn Power Inc.。前述交易辨認出商譽、客戶關係及進行中研究及發展計畫之無形資產，因該子公司受市場環境等因素而波動，且減損估計係具不確定性之會計估計，因此，無形資產之減損評估係為本會計師執行康舒科技股份有限公司及其子公司合併財務報告查核之重要查核事項。

因應之查核程序：

本會計師對無形資產減損評估之主要查核程序包括：評估管理階層辨認與無形資產相關之現金產生單位及其內外部減損跡象、取得客戶出具之減損評估報告、覆核該減損評估報告並評估其所使用之評價方式及其各項參數與假設之合理性、依據實際營運結果評估過去所作預測的達成情形及評估是否已於合併財務報告適當揭露。

管理階層與治理單位對合併財務報告之責任

管理階層之責任係依照證券發行人財務報告編製準則暨經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告編製允當表達之合併財務報告，且維持與合併財務報表編製有關之必要內部控制，以確保合併財務報告未存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達。

於編製合併財務報告時，管理階層之責任包括評估康舒集團繼續經營之能力、相關事項之揭露，以及繼續經營會計基礎之採用，除非管理階層意圖清算康舒集團或停止營業，或除清算或停業外別無實際可行之其他方案。

康舒集團之治理單位(含審計委員會)負有監督財務報導流程之責任。

會計師查核合併財務報告之責任

本會計師查核合併財務報告之目的，係對合併財務報告整體是否存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達取得合理確信，並出具查核報告。合理確信係高度確信，惟依照審計準則執行之查核工作無法保證必能偵出合併財務報告存有之重大不實表達。不實表達可能導因於舞弊或錯誤。如不實表達之個別金額或彙總數可合理預期將影響合併財務報告使用者所作之經濟決策，則被認為具有重大性。

本會計師依照審計準則查核時，運用專業判斷及專業懷疑。本會計師亦執行下列工作：

- 1.辨認並評估合併財務報告導因於舞弊或錯誤之重大不實表達風險；對所評估之風險設計及執行適當之因應對策；並取得足夠及適切之查核證據以作為查核意見之基礎。因舞弊可能涉及共謀、偽造、故意遺漏、不實聲明或踰越內部控制，故未偵出導因於舞弊之重大不實表達之風險高於導因於錯誤者。
- 2.對與查核攸關之內部控制取得必要之瞭解，以設計當時情況下適當之查核程序，惟其目的非對康舒集團內部控制之有效性表示意見。
- 3.評估管理階層所採用會計政策之適當性，及其所作會計估計與相關揭露之合理性。

4. 依據所取得之查核證據，對管理階層採用繼續經營會計基礎之適當性，以及使康舒集團繼續經營之能力可能產生重大疑慮之事件或情況是否存在重大不確定性，作出結論。本會計師若認為該等事件或情況存在重大不確定性，則須於查核報告中提醒合併財務報告使用者注意合併財務報告之相關揭露，或於該等揭露係屬不適當時修正查核意見。本會計師之結論係以截至查核報告日所取得之查核證據為基礎。惟未來事件或情況可能導致康舒集團不再具有繼續經營之能力。
5. 評估合併財務報告(包括相關附註)之整體表達、結構及內容，以及合併財務報告是否允當表達相關交易及事件。
6. 對於集團內組成個體之財務資訊取得足夠及適切之查核證據，以對合併財務報告表示意見。本會計師負責集團查核案件之指導、監督及執行，並負責形成集團查核意見。

本會計師與治理單位溝通之事項，包括所規劃之查核範圍及時間，以及重大查核發現(包括於查核過程中所辨認之內部控制顯著缺失)。

本會計師亦向治理單位提供本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已遵循會計師職業道德規範中有關獨立性之聲明，並與治理單位溝通所有可能被認為會影響會計師獨立性之關係及其他事項(包括相關防護措施)。

本會計師從與治理單位溝通之事項中，決定對康舒集團民國一一四年度合併財務報告查核之關鍵查核事項。本會計師於查核報告中敘明該等事項，除非法令不允許公開揭露特定事項，或在極罕見情況下，本會計師決定不於查核報告中溝通特定事項，因可合理預期此溝通所產生之負面影響大於所增進之公眾利益。

安侯建業聯合會計師事務所

會計師：

簡恩娟



王怡文



證券主管機關：金管證審字第1070304941號

核准簽證文號：金管證審字第0990013761號

民國 一 一 五 年 三 月 十 一 日

康舒科技股份有限公司及子公司

合併綜合損益表

民國一十四年及一十三年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

	114年度		113年度	
	金額	%	金額	%
4000 營業收入(附註六(二十五)、七及十四)	\$ 31,726,761	100.0	31,695,098	100.0
5000 營業成本(附註六(七)及七)	23,558,374	74.3	24,315,647	76.7
5900 營業毛利	8,168,387	25.7	7,379,451	23.3
6000 營業費用(附註六(二十)、六(二十三)、六(二十六)、七及十二(一)):				
6100 推銷費用	1,705,100	5.4	1,779,459	5.6
6200 管理費用	2,780,772	8.7	3,012,884	9.5
6300 研究發展費用	2,968,141	9.3	2,709,882	8.6
	7,454,013	23.4	7,502,225	23.7
	714,374	2.3	(122,774)	(0.4)
6900 營業淨利(損)				
7000 營業外收入及支出:				
7100 利息收入	210,519	0.7	271,472	0.8
7190 其他收入及損失(附註六(九)、六(十)及六(二十七))	(98,426)	(0.3)	(94,149)	(0.3)
7230 外幣兌換利益(損失)淨額(附註六(五)及六(二十八))	(314,909)	(1.0)	356,616	1.1
7235 透過損益按公允價值衡量之金融資產(負債)利益(損失)淨額(附註六(二)、六(五)、六(十八)及六(二十八))	49,020	0.2	(13,928)	-
7510 利息費用(附註六(十八)及六(十九))	(273,128)	(0.9)	(262,294)	(0.8)
7770 採用權益法認列之關聯企業及合資利益(損失)之份額(附註六(九))	(267)	-	27,834	0.1
	(427,191)	(1.3)	285,551	0.9
7900 稅前淨利	287,183	1.0	162,777	0.5
7950 所得稅費用(附註六(二十一))	145,528	0.5	198,483	0.6
	141,655	0.5	(35,706)	(0.1)
8100 繼續營業部門淨利(損)				
8100 停業單位損益:				
8101 停業單位稅後淨利(附註十二(二))	5,965	-	18,851	0.1
8200 本期淨利(損)	147,620	0.5	(16,855)	-
8300 其他綜合損益:				
8310 不重分類至損益之項目				
8311 確定福利計畫之再衡量數(附註六(二十))	(19,200)	(0.1)	81,417	0.3
8316 透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資未實現評價損益	88,051	0.3	(125,975)	(0.3)
8349 減:與不重分類之項目相關之所得稅(附註六(二十一))	(9,615)	-	(11,549)	0.1
	78,466	0.2	(33,009)	(0.1)
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	(140,786)	(0.4)	482,429	1.4
8399 減:與可能重分類之項目相關之所得稅	-	-	-	-
	(140,786)	(0.4)	482,429	1.4
8300 本期其他綜合損益	(62,320)	(0.2)	449,420	1.3
8500 本期綜合損益總額	\$ 85,300	0.3	432,565	1.3
8610 本期淨利(損)歸屬於:				
8620 母公司業主	\$ 152,803	0.5	(30,150)	-
非控制權益	(5,183)	-	13,295	-
	\$ 147,620	0.5	(16,855)	-
8710 綜合損益總額歸屬於:				
8720 母公司業主	\$ 91,178	0.3	406,384	1.2
非控制權益	(5,878)	-	26,181	0.1
	\$ 85,300	0.3	432,565	1.3
8610 本期淨利(損)歸屬於:				
8620 母公司業主				
繼續營業單位本期淨利(損)	\$ 146,838	0.5	(49,001)	(0.2)
停業單位本期淨利	5,965	-	18,851	0.1
歸屬於母公司業主之本期淨利(損)	\$ 152,803	0.5	(30,150)	(0.1)
非控制權益				
繼續營業單位本期淨利(損)	\$ (5,183)	-	13,295	-
停業單位本期淨利	-	-	-	-
歸屬於非控制權益之本期淨利(損)	\$ (5,183)	-	13,295	-
8710 綜合損益總額歸屬於:				
8720 母公司業主				
繼續營業單位本期綜合損益	\$ 85,213	0.3	387,533	1.2
停業單位本期綜合損益	5,965	-	18,851	0.1
歸屬於母公司業主之本期綜合損益	\$ 91,178	0.3	406,384	1.3
非控制權益				
繼續營業單位本期綜合損益	\$ (5,878)	-	26,181	0.1
停業單位本期綜合損益	-	-	-	-
歸屬於非控制權益之本期綜合損益	\$ (5,878)	-	26,181	0.1
8750 每股盈餘(元)(附註六(二十四))				
9750 基本每股盈餘(單位:新台幣元)				
來自繼續營業部門淨利(損)	\$ 0.17		(0.06)	
來自停業部門淨利	0.01		0.02	
本期淨利(損)	\$ 0.18		(0.04)	
9850 稀釋每股盈餘(元)				
稀釋每股盈餘(單位:新台幣元)				
來自繼續營業部門淨利	\$ 0.15			
來自停業部門淨利	0.01			
本期淨利	\$ 0.16			

董事長：許介立



經理人：許介立

~6~



會計主管：陳忠義



(請詳閱後附合併財務報告附註)

康舒科技股份有限公司及子公司

合併權益變動表

民國一一年及一二年一月一日起至十二月三十一日

單位：新台幣千元

	歸屬於母公司業主之權益					其他權益項目					非控制 權益	權益總額
	普通股 股本	資本公積	法定盈 餘公積	保留盈餘 特別盈 餘公積	未分配 盈餘	國外營運機 構財務報表 換算之兌換 差額	透過其他綜 合損益按公允 價值衡量之 金融資產未實 現評價(損)益	員工未賺得 酬勞	合計	歸屬於母 公司業主 權益總計		
民國一一年一月一日餘額	\$ 8,621,191	10,348,529	1,414,288	235,245	2,943,168	(105,099)	(162,208)	(139,472)	(406,779)	23,155,642	361,740	23,517,382
盈餘指撥及分配：												
提列法定盈餘公積	-	-	6,453	-	(6,453)	-	-	-	-	-	-	-
提列特別盈餘公積	-	-	-	32,063	(32,063)	-	-	-	-	-	-	-
普通股現金股利	-	-	-	-	(430,930)	-	-	-	-	(430,930)	-	(430,930)
本期淨利(損)	-	-	-	-	(30,150)	-	-	-	-	(30,150)	13,295	(16,855)
本期其他綜合損益	-	-	-	-	64,377	469,543	(97,386)	-	372,157	436,534	12,886	449,420
本期綜合損益總額	-	-	-	-	34,227	469,543	(97,386)	-	372,157	406,384	26,181	432,565
實際取得或處分子公司股權價格與帳面價值差額	-	3,089	-	-	-	-	-	-	-	3,089	-	3,089
採用權益法認列之關聯企業及合資之變動數	-	-	-	-	(7,144)	-	-	-	-	(7,144)	(3,169)	(10,313)
股份基礎給付交易	(33,820)	(130,022)	-	-	2,623	-	-	112,392	112,392	(48,827)	-	(48,827)
非控制權益增減	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(71,595)	(71,595)
民國一一年十二月三十一日餘額	8,587,371	10,221,596	1,420,741	267,308	2,503,428	364,444	(259,594)	(27,080)	77,770	23,078,214	313,157	23,391,371
盈餘指撥及分配：												
提列法定盈餘公積	-	-	2,971	-	(2,971)	-	-	-	-	-	-	-
迴轉特別盈餘公積	-	-	-	(267,308)	267,308	-	-	-	-	-	-	-
普通股現金股利	-	-	-	-	(257,591)	-	-	-	-	(257,591)	-	(257,591)
本期淨利(損)	-	-	-	-	152,803	-	-	-	-	152,803	(5,183)	147,620
本期其他綜合損益	-	-	-	-	(13,003)	(140,091)	91,469	-	(48,622)	(61,625)	(695)	(62,320)
本期綜合損益總額	-	-	-	-	139,800	(140,091)	91,469	-	(48,622)	91,178	(5,878)	85,300
資本公積配發現金股利	-	(171,727)	-	-	-	-	-	-	-	(171,727)	-	(171,727)
其他資本公積變動數	-	1,029	-	-	-	-	-	-	-	1,029	-	1,029
採用權益法認列之關聯企業及合資之變動數	-	-	-	-	(2,492)	-	-	-	-	(2,492)	-	(2,492)
股份基礎給付交易	(27,080)	-	-	-	-	-	-	27,080	27,080	-	-	-
非控制權益增減	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(8,407)	(8,407)
處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具	-	-	-	-	(300,120)	-	167,540	-	167,540	(132,580)	-	(132,580)
民國一二年十二月三十一日餘額	\$ 8,560,291	10,050,898	1,423,712	-	2,347,362	224,353	(585)	-	223,768	22,606,031	298,872	22,904,903

董事長：許介立



經理人：許介立



(請詳閱後附合併財務報告附註)

~7~

會計主管：陳忠義



康舒科技股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國一十四年及一十三年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

	114年度	113年度
營業活動之現金流量：		
繼續營業單位稅前淨利	\$ 287,183	162,777
停業單位稅前淨利	7,456	23,563
本期稅前淨利	294,639	186,340
調整項目：		
收益費損項目		
折舊費用	1,319,240	1,309,919
攤銷費用	384,357	386,437
預期信用減損損失	14,042	22,475
透過損益按公允價值衡量金融資產及負債之淨(利益)損失	(83,394)	13,928
利息費用	276,651	272,088
利息收入	(210,682)	(273,807)
股份基礎給付酬勞成本	-	(48,826)
採用權益法認列之關聯企業及合資損失(利益)之份額	267	(27,834)
處分及報廢不動產、廠房及設備利益	10,125	(4,009)
處分投資損失	20,101	-
處分採用權益法之投資及重衡量利益	-	(8,032)
非金融資產減損損失	10,917	4,180
其他項目	45	(2,174)
收益費損項目合計	1,741,669	1,644,345
與營業活動相關之資產/負債變動數：		
避險之衍生金融資產(增加)減少	(309)	2,965
應收票據(增加)減少	185,188	(190,157)
應收帳款增加	(1,023,891)	(214,344)
應收帳款—關係人減少(增加)	260,497	(98,209)
其他應收款(增加)減少	(116,208)	78,556
存貨(增加)減少	(1,079,551)	418,270
預付款項及其他流動資產減少(增加)	134,745	(195,206)
淨確定福利資產增加	(47,726)	-
避險之金融負債增加	4,316	2,930
合約負債增加	616,135	56,087
應付票據及帳款(含關係人)減少	1,147,656	551,319
應付費用及其他流動負債增加	450,582	11,343
淨確定福利負債增加	9,628	51,129
與營業活動相關之資產及負債變動數	541,062	474,683
調整項目合計	2,282,731	2,119,028
營運產生之現金流入	2,577,370	2,305,368
收取之利息	223,511	267,141
支付之所得稅	(595,794)	(409,367)
營業活動之淨現金流入	2,205,087	2,163,142
投資活動之現金流量：		
處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	86,019	-
取得按攤銷後成本衡量之金融資產	(1,410,078)	(366,895)
取得透過損益按公允價值衡量之金融資產	(22,400)	-
處分透過損益按公允價值衡量之金融資產	56,827	26,534
取得採用權益法之投資	(1,200,000)	-
處分採用權益法之投資	-	180,846
處分子公司	342,949	-
採用權益法之被投資公司清算分配及現金股利	-	22,357
取得不動產、廠房及設備	(915,726)	(2,815,960)
處分不動產、廠房及設備價款	57,690	42,778
存出保證金增加	(14,779)	(23,548)
取得無形資產	(12,046)	(19,198)
其他金融資產增加	(33,066)	-
其他非流動資產(增加)減少	1,430	(76,220)
待處分子公司現金變動數	-	(236,525)
收取之股利	19,919	-
投資活動之淨現金流出	(3,043,261)	(3,265,831)
籌資活動之現金流量：		
短期借款(減少)增加	(2,017,745)	627,632
舉借長期借款	4,045,550	2,651,320
償還長期借款	(623,845)	(1,305,264)
租賃本金償還	(344,246)	(334,604)
發放現金股利	(429,318)	(430,930)
支付之利息	(212,662)	(209,681)
非控制權益變動	(8,407)	(71,428)
存入保證金及其他(減少)增加	(16,235)	319,678
籌資活動之淨現金流入	393,092	1,246,723
匯率變動對現金及約當現金之影響	(112,033)	173,279
本期現金及約當現金(減少)增加數	(557,115)	317,313
期初現金及約當現金餘額	7,045,569	6,728,256
期末現金及約當現金餘額	\$ 6,488,454	7,045,569

董事長：許介立



經理人：許介立

~8~



會計主管：陳忠義



(請詳閱後附合併財務報告附註)

康舒科技股份有限公司及子公司
合併財務報告附註
民國一一四年度及一一三年度
(除另有註明者外，所有金額均以新台幣千元為單位)

一、公司沿革

康舒科技股份有限公司(以下稱本公司)於民國七十年七月二十九日奉經濟部核准設立。主要營業項目為交換式電源供應器之研發設計、製造及銷售。本公司股票於台灣證券交易所掛牌上市。

本合併財務報告之組成包含本公司及本公司之子公司，本公司與列入合併主體之子公司合併簡稱為「合併公司」，合併公司主要營業項目請詳附註四(三)之說明。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告已於民國一一五年三月十一日經董事會通過發布。

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認可之新發布及修訂後準則及解釋之影響

合併公司自民國一一四年一月一日起開始適用下列新修正之國際財務報導準則會計準則，且對合併財務報告未造成重大影響。

- 國際會計準則第二十一號之修正「缺乏可兌換性」

(二)尚未採用金管會認可之國際財務報導準則會計準則之影響

合併公司評估適用下列自民國一一五年一月一日起生效之新修正之國際財務報導準則會計準則，將不致對合併財務報告造成重大影響。

- 國際財務報導準則第十七號「保險合約」及國際財務報導準則第十七號之修正
- 國際財務報導準則第九號及國際財務報導準則第七號之修正「金融工具之分類與衡量之修正」
- 國際財務報導準則會計準則之年度改善
- 國際財務報導準則第九號及國際財務報導準則第七號之修正「涉及依賴自然電力之合約」

康舒科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(三)金管會尚未認可之新發布及修訂準則及解釋

國際會計準則理事會已發布及修正但尚未經金管會認可之準則及解釋，對合併公司可能攸關者如下：

新發布或修訂準則	主要修訂內容	理事會發布之生效日
國際財務報導準則第18號「財務報表之表達與揭露」	<p>新準則引入三種類收益及費損、兩項損益表小計及一項關於管理階層績效衡量的單一附註。此等三項修正與強化在財務報表中如何對資訊細分之指引，為使用者提供更佳及更一致的資訊奠定基礎，並將影響所有公司。</p> <ul style="list-style-type: none"> • 更具結構化之損益表：根據現行準則，公司使用不同的格式來表達其經營成果，使投資者難以比較不同公司間的財務績效。新準則採用更具結構化的損益表，引入新定義之「營業利益」小計，並規定所有收益及費損，將依公司主要經營活動歸類於三個新的不同種類。 • 管理階層績效衡量(MPMs)：新準則引入管理階層績效衡量之定義，並要求公司於財務報表之單一附註中，對於每一衡量指標解釋其為何可提供有用之資訊、如何計算及如何將衡量指標與根據國際財務報導準則會計準則所認列的金額進行調節。 • 較細分之資訊：新準則包括公司如何於財務報表強化對資訊分組之指引。此包括資訊是否應列入主要財務報表或於附註中進一步細分之指引。 	<p>2027年1月1日</p> <p>註：金管會於民國114年9月25日發布新聞稿宣布我國將於民國117會計年度接軌國際財務報導準則第18號。如公司有提前適用之需求，亦得於金管會認可後，選擇提前適用。</p>

合併公司現正持續評估上述準則及解釋對合併公司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。

合併公司預期下列其他尚未認可之新發布及修正準則不致對合併財務報告造成重大影響。

- 國際財務報導準則第十號及國際會計準則第二十八號之修正「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十九號「不具公共課責性之子公司：揭露」及國際財務報導準則第十九號之修正
- 國際會計準則第二十一號之修正「換算為高度通貨膨脹之表達貨幣」

康舒科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

四、重大會計政策之彙總說明

本合併財務報告所採用之重大會計政策彙總說明如下。除另有說明者外，下列會計政策已一致適用於本合併財務報告之所有表達期間。

(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(以下簡稱「編製準則」)及金融監督管理委員會認可並發布生效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「金管會認可之國際財務報導準則會計準則會計準則」)編製。

(二) 編製基礎

1. 衡量基礎

除下列資產負債表之重要項目外，本合併財務報告係依歷史成本為基礎編製：

- (1) 依公允價值衡量之透過損益按公允價值衡量之金融資產；
- (2) 依公允價值衡量之透過其他綜合損益按公允價值之金融資產；
- (3) 依公允價值衡量之避險金融工具；及
- (4) 淨確定福利負債(或資產)，係依退休基金資產之公允價值減除確定福利義務現值及附註四(十九)所述之上限影響數衡量。

2. 功能性貨幣及表達貨幣

合併公司每一個體均係以各營運所處主要經濟環境之貨幣為其功能性貨幣。本合併財務報告係以本公司之功能性貨幣，新台幣表達。所有以新台幣表達之財務資訊均以新台幣千元為單位。

(三) 合併基礎

1. 合併財務報告編製原則

合併財務報告之編製主體包含本公司及由本公司所控制之個體(即子公司)。當本公司暴露於來自對被投資個體之參與之變動報酬或對該等變動報酬享有權利，且透過對被投資個體之權力有能力影響該等報酬時，本公司控制該個體。

自對子公司取得控制之日起，開始將其財務報告納入合併財務報告，直至喪失控制之日為止。合併公司間之交易、餘額及任何未實現收益與費損，業於編製合併財務報告時已全數消除。子公司之綜合損益總額係分別歸屬至本公司業主及非控制權益，即使非控制權益因而成為虧損餘額亦然。

子公司之財務報告業已適當調整，俾使其會計政策與合併公司所使用之會計政策一致。

合併公司對子公司所有權權益之變動，未導致喪失對子公司之控制者，係作為與業主間之權益交易處理。非控制權益之調整數與所支付或收取對價公允價值間之差額，係直接認列於權益且歸屬於本公司業主。

康舒科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

當合併公司喪失對子公司之控制，合併財務報告中將前子公司之資產（包含商譽）及負債與非控制權益按喪失控制日之帳面金額除列，並對前子公司之保留投資以喪失控制日之公允價值重新衡量。處分損益為下列兩者之差額：(1)所收取對價之公允價值與對前子公司之保留投資於喪失控制日之公允價值合計數，及(2)子公司之資產（包含商譽）及負債與非控制權益於喪失控制日之帳面金額合計數。對於先前認列於其他綜合損益中與該子公司有關之所有金額，其會計處理之基礎與合併公司若直接處分相關資產或負債所必須遵循之基礎相同。

2. 列入合併財務報告之子公司

列入本合併財務報告之子公司包含：

投 資 公司名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比		說明
			114.12.31	113.12.31	
本公司	AcBel Polytech Holdings Inc. (簡稱AcBel-BVI)	一般投資業	100%	100%	
"	AcBel Polytech International Inc. (簡稱AcBel Polytech I.I.)	一般投資業	100%	100%	
"	AcBel Polytech Japan Inc.(簡稱AcBel-JAP)	電子產品之行銷 與服務	100%	100%	
"	康瑞能源股份有限公司(簡稱康瑞)	太陽能相關業務	100%	100%	
"	康德能源股份有限公司(簡稱康德)	太陽能相關業務	100%	100%	
"	AcBel Polytech (Ireland) Limited (簡稱AcBel-Ireland)	提供售後維修服 務	100%	100%	
"	康展電力股份有限公司(簡稱康展電力)	太陽能相關業務	100%	100%	
"	康捷電動動力股份有限公司(簡稱康捷)	車電相關業務	100%	100%	
"	匯旭電力股份有限公司(簡稱匯旭)	儲能相關業務	-%	100%	註1
"	康躍科技股份有限公司(簡稱康躍)	一般投資業	83%	83%	
AcBel-BVI	AcBel Polytech (Singapore) Pte Ltd. (簡稱 AcBel-SGP)	一般投資業	100%	100%	
"	AcBel (USA) Polytech Inc.(簡稱AcBel-USA)	提供售後維修服 務	100%	100%	
"	AcBel Polytech (UK) Ltd.(簡稱AcBel-UK)	提供售後維修服 務	100%	100%	
"	AcBel Polytech Philippines Inc. (簡稱AcBel-PHI)	電源供應器之加 工製造與銷售	100%	100%	
"	CSA Holdings Inc.(簡稱CSA)	一般投資業	40%	40%	
"	AcBel Polytech (SAMOA) Investment Inc. (簡稱AcBel-SAMOA)	一般投資業	100%	100%	
"	康舒電子(東莞)有限公司 (簡稱康舒電子-東莞)	電源供應器之加 工製造與銷售	3%	3%	
"	Itasca Technology Inc.(簡稱Itasca)	電源供應器之市 場諮詢及研發	-%	100%	註3

康舒科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

投 資 公司名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比		說明
			114.12.31	113.12.31	
AcBel-SGP	康舒電子－東莞	電源供應器之加工製造與銷售	97%	97%	
"	康騰科技股份有限公司(簡稱康騰)	一般投資業	-%	100%	
"	AcAmple Power Pte. Ltd. (簡稱AcAmple Power)	一般投資業	100%	100%	
AcAmple Power	康騰	一般投資業	100%	-%	註5
康騰	康躍	一般投資業	17%	17%	
AcBel-SAMOA	康舒電子(武漢)有限公司 (簡稱康舒電子-武漢)	電源供應器之加工製造與銷售	100%	100%	
AcBel-PHI	CK Holdings Inc.(簡稱CK)	一般投資業	40%	40%	
CK	CSA	一般投資業	60%	60%	
AcBel Polytech I.I.	Power Station Holdings Ltd. (簡稱Power Station)	一般投資業	83%	83%	
Power Station	滬華五金電子(吳江)有限公司 (簡稱滬華五金(吳江))	五金零件之加工製造與銷售	100%	100%	
"	滬華五金電子(越南)有限公司 (簡稱滬華五金(越南))	五金零件之加工製造與銷售	100%	100%	
滬華五金(吳江)	重慶市銅梁區滬華五金電子有限公司(簡稱滬華五金(銅梁))	五金零件之加工製造與銷售	100%	100%	
"	重慶康華金屬製品有限公司 (簡稱重慶康華)	五金零件之加工製造與銷售	100%	100%	
康躍	OmniOn Power Holdings Inc.(簡稱OmniOn Power)	一般投資業	100%	100%	
"	OmniOn Power Technology GmbH (簡稱OmniOn Power (CH))	一般投資業	100%	100%	
"	立昂能源股份有限公司 (簡稱立昂能源)	一般投資業	100%	-%	註4
OmniOn Power (CH)	OmniOn Power (Europe) GmbH (簡稱OmniOn Power (EU))	一般投資業	100%	-%	註2
OmniOn Power	OmniOn Power Overseas LLC. (簡稱OmniOn Overseas)	一般投資業	100%	100%	
"	OmniOn Power Inc. (簡稱OmniOn Power (US))	產品之行銷與服務及設計服務	100%	100%	
OmniOn Power及 OmniOn Overseas	OmniOn Power (Mexico) S. de R.L. de C.V. (簡稱OmniOn Power (MX))	產品之行銷與服務	100%	100%	

康舒科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

投 資 公司名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比		說明
			114.12.31	113.12.31	
OmniOn Overseas	OmniOn Power (Germany) GmbH (簡稱OmniOn Power (DE))	產品之行銷與服務	100%	100%	
"	OmniOn Power (Singapore) Pte. Ltd. (簡稱OmniOn Power (SG))	產品之行銷與服務	100%	100%	
OmniOn Power (US)	立印電子(上海)有限公司 (簡稱立印電子(上海))	一般製造業	100%	100%	
"	OmniOn Power (India) Private Limited (簡稱OmniOn Power (India))	提供市場行銷及技術服務	100%	100%	
"	OmniOn Power Mumbai Private Limited (簡稱OmniOn Power (Mumbai))	一般製造業	100%	100%	
OmniOn Power (SG)	立印科技(上海)有限公司 (簡稱立印科技(上海))	產品之行銷與服務及設計服務	100%	100%	
OmniOn Power (MX)及OmniOn Overseas	OmniOn Power Matamoros S.A. de C.V. (簡稱OmniOn Power (Matamoros))	一般製造業	100%	100%	

註1：本公司於民國一一三年五月七日經董事會決議通過出售子公司匯旭100%股權，已於民國一一四年第一季出售。

註2：OmniOn Power(EU)係於民國一一四年第一季新設立之子公司。

註3：Itasca已於民國一一四年第二季完成清算程序。

註4：立昂能源係於民國一一四年第二季新設立之子公司。

註5：AcAmple Power於民國一一四年十一月十日經董事會決議通過增資發行新股，作為AcBel-SGP轉讓康騰股份之對價。轉讓後AcAmple Power持有康騰100%股權。

(四)外 幣

1.外幣交易

外幣交易依交易日之匯率換算為功能性貨幣。於後續每一報導期間結束日(以下稱報導日)之外幣貨幣性項目依當日之匯率換算為功能性貨幣。以公允價值衡量之外幣非貨幣性項目依衡量公允價值當日之匯率重新換算為功能性貨幣，以歷史成本衡量之外幣非貨幣性項目則依交易日之匯率換算。

換算所產生之外幣兌換差異通常係認列於損益，惟以下情況係認列於其他綜合損益：

- (1)指定為透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具；
- (2)指定為國外營運機構淨投資避險之金融負債於避險有效範圍內；或
- (3)合格之現金流量避險於避險有效範圍內。

2.國外營運機構

國外營運機構之資產及負債，包括收購時產生之商譽及公允價值調整，係依報導日之匯率換算為功能性貨幣；收益及費損項目係依當期平均匯率換算為功能性貨幣，所產生之兌換差額均認列為其他綜合損益。

康舒科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

當處分國外營運機構致喪失控制、聯合控制或重大影響時，與該國外營運機構相關之累計兌換差額係全數重分類為損益。部分處分含有國外營運機構之關聯企業或合資之投資時，相關累計兌換差額則按比例重分類至損益。

對國外營運機構之貨幣性應收或應付項目，若尚無清償計畫且不可能於可預見之未來予以清償時，其所產生之外幣兌換損益視為對該國外營運機構淨投資之一部分而認列為其他綜合損益。

(五) 資產與負債區分流動與非流動之分類標準

合併公司對符合下列條件之一之資產列為流動資產，非屬流動資產之所有其他資產則列為非流動資產：

1. 預期於其正常營業週期中實現該資產，或意圖將其出售或消耗；
2. 主要為交易目的而持有該資產；
3. 於報導期間後十二個月內實現該資產；或
4. 該資產為現金或約當現金(如國際會計準則第7號所定義)，除非於報導期間後至少十二個月將該資產交換或用以清償負債受到限制。

合併公司對符合下列條件之一之負債列為流動負債，非屬流動負債之所有其他負債則列為非流動負債：

1. 預期將於正常營業週期中清償該負債；
2. 主要為交易目的而持有該負債；
3. 該負債於報導期間後十二個月內到期清償；或
4. 於報導期間結束日不具有將該負債之清償遞延至報導期間後至少十二個月之權利。

(六) 現金及約當現金

現金包括庫存現金及活期存款。約當現金係指可隨時轉換成定額現金且價值變動風險甚小之短期並具高度流動性之投資。定期存款符合前述定義且持有目的係滿足短期現金承諾而非投資或其他目的者，列報於約當現金。

(七) 金融工具

應收帳款及所發行之債務證券原始係於產生時認列。所有其他金融資產及金融負債原始係於合併公司成為金融工具合約條款之一方時認列。非透過損益按公允價值衡量之金融資產(除不包含重大財務組成部分之應收帳款外)或金融負債原始係按公允價值加計直接可歸屬於該取得或發行之交易成本衡量。不包含重大財務組成部分之應收帳款原始係按交易價格衡量。

1. 金融資產

金融資產之購買或出售符合慣例交易者，合併公司對以相同方式分類之金融資產，其所有購買及出售一致地採交易日會計處理。

康舒科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

原始認列時金融資產分類為：按攤銷後成本衡量之金融資產、透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資或透過損益按公允價值衡量之金融資產。合併公司僅於改變管理金融資產之經營模式時，始自下一個報導期間之首日起重分類所有受影響之金融資產。

(1)按攤銷後成本衡量之金融資產

金融資產同時符合下列條件，且未指定為透過損益按公允價值衡量時，係按攤銷後成本衡量：

- 係在以收取合約現金流量為目的之經營模式下持有該金融資產。
- 該金融資產之合約條款產生特定日期之現金流量，完全為支付本金及流通在外本金金額之利息。

該等資產後續以原始認列金額加減計採有效利息法計算之累積攤銷數，並調整任何備抵損失之攤銷後成本衡量。利息收入、外幣兌換損益及減損損失係認列於損益。除列時，將利益或損失列入損益。

(2)透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

債務工具投資同時符合下列條件，且未指定為透過損益按公允價值衡量時，係透過其他綜合損益按公允價值衡量：

- 係在以收取合約現金流量及出售為目的之經營模式下持有該金融資產。
- 該金融資產之合約條款產生特定日期之現金流量，完全為支付本金及流通在外本金金額之利息。

合併公司在以收取合約現金流量及出售為目的之經營模式下持有部分應收帳款，故透過其他綜合損益按公允價值衡量該等帳款。惟係並將其列報於應收帳款項下。

合併公司於原始認列時，可作一不可撤銷之選擇，將非持有供交易之權益工具投資後續公允價值變動列報於其他綜合損益。前述選擇係按逐項工具基礎所作成。

屬債務工具投資者後續按公允價值衡量。按有效利息法計算之利息收入、外幣兌換損益及減損損失認列於損益，其餘淨利益或損失係認列為其他綜合損益。於除列時，累計之其他綜合損益金額重分類至損益。

屬權益工具投資者後續按公允價值衡量。股利收入(除非明顯代表部分投資成本之回收)係認列於損益。其餘淨利益或損失係認列為其他綜合損益且不重分類至損益。

權益投資之股利收入於合併公司有權利收取股利之日認列(通常係除息日)。

康舒科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(3)透過損益按公允價值衡量之金融資產

非屬上述按攤銷後成本衡量或透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產，係透過損益按公允價值衡量，包括衍生性金融資產。合併公司於原始認列時，為消除或重大減少會計配比不當，得不可撤銷地將符合按攤銷後成本衡量或透過其他綜合損益按公允價值衡量條件之金融資產，指定為透過損益按公允價值衡量之金融資產。

該等資產後續按公允價值衡量，其淨利益或損失(包含任何股利及利息收入)係認列為損益。

(4)金融資產減損

合併公司針對按攤銷後成本衡量之金融資產(包括現金及約當現金、按攤銷後成本衡量之金融資產、應收票據及應收帳款、其他應收款(流動及非流動)、存出保證金及其他金融資產等)及合約資產之預期信用損失認列備抵損失。

下列金融資產係按十二個月預期信用損失金額衡量備抵損失，其餘係按存續期間預期信用損失金額衡量：

- 判定債務證券於報導日之信用風險低；及
- 其他債務證券及銀行存款之信用風險(即金融工具之預期存續期間發生違約風險)自原始認列後未顯著增加。

應收帳款及合約資產之備抵損失係按存續期間預期信用損失金額衡量。

於判定自原始認列後信用風險是否已顯著增加時，合併公司考量合理且可佐證之資訊(無需過度成本或投入即可取得)，包括質性及量化資訊，及根據合併公司之歷史經驗、信用評估及前瞻性資訊所作之分析。

若金融工具之信用風險評等相當於全球所定義之「投資等級」(為標準普爾之投資等級BBB-、穆迪之投資等級Baa3或中華信評之投資等級twA，或高於該等級者)，合併公司視為該債務證券之信用風險低。

若合約款項逾期超過三十天，合併公司假設金融資產之信用風險已顯著增加。

若合約款項逾期超過九十天，或借款人不太可能履行其信用義務支付全額款項予合併公司時，合併公司視為該金融資產發生違約。

存續期間預期信用損失係指金融工具預期存續期間所有可能違約事項產生之預期信用損失。

十二個月預期信用損失係指金融工具於報導日後十二個月內可能違約事項所產生之預期信用損失(或較短期間，若金融工具之預期存續期間短於十二個月時)。

衡量預期信用損失之最長期間為合併公司暴露於信用風險之最長合約期間。

康舒科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

預期信用損失為金融工具預期存續期間信用損失之機率加權估計值。信用損失係按所有現金短收之現值衡量，亦即合併公司依據合約可收取之現金流量與合併公司預期收取之現金流量之差額。預期信用損失係按金融資產之有效利率折現。

於每一報導日合併公司評估按攤銷後成本衡量金融資產及透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務證券是否有信用減損。對金融資產之估計未來現金流量具有不利影響之一項或多項事項已發生時，該金融資產已信用減損。金融資產已信用減損之證據包括有關下列事項之可觀察資料：

- 借款人或發行人之重大財務困難；
- 違約，諸如延滯或逾期超過九十天；
- 因與借款人之財務困難相關之經濟或合約理由，合併公司給予借款人原本不會考量之讓步；
- 借款人很有可能聲請破產或進行其他財務重整；或
- 由於財務困難而使該金融資產之活絡市場消失。

按攤銷後成本衡量之金融資產之備抵損失係自資產之帳面金額中扣除。透過其他綜合損益按公允價值衡量債務工具投資之備抵損失係調整損益及認列於其他綜合損益(而不減少資產之帳面金額)。

當合併公司對回收金融資產整體或部分無法合理預期時，係直接減少其金融資產總帳面金額。對公司戶，合併公司係以是否合理預期可回收之基礎個別分析沖銷之時點及金額。合併公司預期已沖銷金額將不會重大迴轉。然而，已沖銷之金融資產仍可強制執行，以符合合併公司回收逾期金額之程序。

(5) 金融資產之除列

合併公司僅於對來自該資產現金流量之合約權利終止，或已移轉金融資產且該資產所有權幾乎所有之風險及報酬已移轉予其他企業，或既未移轉亦未保留所有權之幾乎所有風險及報酬且未保留該金融資產之控制時，始將金融資產除列。

合併公司簽訂移轉金融資產之交易，若保留已移轉資產所有權之所有或幾乎所有風險及報酬，則仍持續認列於資產負債表。

2. 金融負債及權益工具

(1) 負債或權益之分類

合併公司發行之債務及權益工具係依據合約協議之實質與金融負債及權益工具之定義分類為金融負債或權益。

(2) 權益交易

權益工具係指表彰合併公司於資產減除其所有負債後剩餘權益之任何合約。合併公司發行之權益工具係以取得之價款扣除直接發行成本後之金額認列。

康舒科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(3)金融負債

金融負債係分類為攤銷後成本或透過損益按公允價值衡量。金融負債若屬持有供交易、衍生工具或於原始認列時指定，則分類為透過損益按公允價值衡量。透過損益按公允價值衡量之金融負債係以公允價值衡量，且相關淨利益及損失，包括任何利息費用，係認列於損益。

其他金融負債後續採有效利息法按攤銷後成本衡量。利息費用及兌換損益係認列於損益。除列時之任何利益或損失亦係認列於損益。

(4)金融負債之除列

合併公司係於合約義務已履行、取消或到期時，除列金融負債。當金融負債條款修改且修改後負債之現金流量有重大差異，則除列原金融負債，並以修改後條款為基礎按公允價值認列新金融負債。

除列金融負債時，其帳面金額與所支付或應支付對價總額(包含任何所移轉之非現金資產或承擔之負債)間之差額認列為損益。

(5)金融資產及負債之互抵

金融資產及金融負債僅於合併公司目前有法律上有可執行之權利進行互抵及有意圖以淨額交割或同時變現資產及清償負債時，方予以互抵並以淨額表達於資產負債表。

3.衍生金融工具及避險會計

合併公司為規避外幣及利率風險之暴險而持有衍生金融工具。衍生工具原始認列時係按公允價值衡量；後續依公允價值衡量，再衡量產生之利益或損失直接列入損益。

合併公司指定部分避險工具(包括衍生工具)進行公允價值避險。

於避險關係開始時，合併公司以書面記錄風險管理目標、避險執行策略及被避險項目與避險工具間之經濟關係，包括避險工具是否預期能抵銷被避險項目之公允價值變動。

合格避險工具之利益或損失係認列於損益，惟若避險工具係對透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具進行避險，則係認列於其他綜合損益。

非按公允價值衡量之被避險項目因所規避風險而產生之公允價值變動，係調整其帳面金額並認列為損益。被避險項目係透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資時，其避險利益及或損失係認列於損益；係透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資時，該等金額認列於其他綜合損益。避險利益或損失認列為損益時，係列報於被避險項目相關之會計項目下。

若避險關係不再符合避險會計之要件，包括避險工具已到期、出售、解約或行使，則推延停止適用避險會計。被避險項目係按攤銷後成本衡量之金融工具者，因所規避風險而產生之公允價值調整，係於停止避險會計之日起攤銷至損益。

康舒科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(八)存 貨

存貨係以成本與淨變現價值孰低衡量。成本包括使其達可供使用地點及狀態所發生之取得、產製或加工及其他成本，並採加權平均法計算。製成品及在製品存貨之成本包括依適當比例按正常產能分攤之製造費用。

淨變現價值係指正常營業下之估計售價減除估計完工尚需投入之估計成本及完成出售所需之估計成本後之餘額。

(九)投資關聯企業

關聯企業係指合併公司對其財務及營運政策具有重大影響，但非控制或聯合控制者。合併公司對於關聯企業之權益採用權益法處理。權益法下，原始取得時係依成本認列，投資成本包含交易之成本。投資關聯企業之帳面金額包括原始投資時所辨認之商譽，減除任何累計減損損失。

合併財務報告包括自具有重大影響之日起至喪失重大影響之日止，於進行與合併公司會計政策一致性之調整後，合併公司依權益比例認列各該投資關聯企業之損益及其他綜合損益之金額。當關聯企業發生非損益及其他綜合損益之權益變動且不影響合併公司對其之持股比例時，合併公司將歸屬於合併公司可享有關聯企業份額下之權益變動按持股比例認列為資本公積。

合併公司與關聯企業間之交易所產生之未實現利益及損失，僅在非關係人投資者對關聯企業之權益範圍內，認列於企業財務報表。

當合併公司依比例應認列關聯企業之損失份額等於或超過其在關聯企業之權益時，即停止認列其損失，而僅於發生法定義務、推定義務或已代該被投資公司支付款項之範圍內，認列額外之損失及相關負債。

(十)不動產、廠房及設備

1.認列與衡量

不動產、廠房及設備項目係依成本(包括資本化之借款成本)減累計折舊及任何累計減損衡量。

不動產、廠房及設備之重大組成部分耐用年限不同時，則視為不動產、廠房及設備之單獨項目(主要組成部分)處理。

不動產、廠房及設備之處分利益或損失係認列於損益。

2.後續成本

後續支出僅於其未來經濟效益很有可能流入合併公司時始予以資本化。

3.折 舊

折舊係依資產成本減除殘值計算，並採直線法於每一組成部分之估計耐用年限內認列於損益。

土地不予提列折舊。

康舒科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

當期及比較期間之估計耐用年限如下：

- (1)房屋及建築：2~50年。
- (2)機器設備：5~20年。
- (3)試驗設備：5~8年。
- (4)其他設備：2~8年。

合併公司於每一年度報導日檢視折舊方法、耐用年限及殘值，並於必要時適當調整。

(十一)租 賃

合併公司係於合約成立日評估合約是否係屬或包含租賃，若合約轉讓對已辨認資產之使用之控制權一段時間以換得對價，則合約係屬或包含租賃。

1.承租人

合併公司於租賃開始日認列使用權資產及租賃負債，使用權資產係以成本為原始衡量，該成本包含租賃負債之原始衡量金額，調整租賃開始日或之前支付之任何租賃給付，並加計所發生之原始直接成本及為拆卸、移除標的資產及復原其所在地點或標的資產之估計成本，同時減除收取之任何租賃誘因。

使用權資產後續於租賃開始日至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以直線法提列折舊。此外，合併公司定期評估使用權資產是否發生減損並處理任何已發生之減損損失，並於租賃負債發生再衡量的情況下配合調整使用權資產。

租賃負債係以租賃開始日尚未支付之租賃給付之現值為原始衡量。若租賃隱含利率容易確定，則折現率為該利率，若並非容易確定，則使用合併公司之增額借款利率。一般而言，合併公司係採用其增額借款利率為折現率。

計入租賃負債衡量之租賃給付包括：

- (1)固定給付，包括實質固定給付；
- (2)取決於某項指數或費率之變動租賃給付，採用租賃開始日之指數或費率為原始衡量；
- (3)預期支付之殘值保證金額；及
- (4)於合理確定將行使購買選擇權或租賃終止選擇權時之行使價格或所須支付之罰款。

租賃負債後續係以有效利息法計提利息，並於發生以下情況時再衡量其金額：

- (1)用以決定租賃給付之指數或費率變動導致未來租賃給付有變動；
- (2)預期支付之殘值保證金額有變動；
- (3)標的資產購買選擇權之評估有變動；
- (4)對是否行使延長或終止選擇權之估計有所變動，而更改對租賃期間之評估；
- (5)租賃標的、範圍或其他條款之修改。

康舒科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

租賃負債因前述用以決定租賃給付之指數或費率變動、殘值保證金額有變動以及購買、延長或終止選擇權之評估變動而再衡量時，係相對應調整使用權資產之帳面金額，並於使用權資產之帳面金額減至零時，將剩餘之再衡量金額認列於損益中。

對於減少租賃範圍之租賃修改，則係減少使用權資產之帳面金額以反映租賃之部分或全面終止，並將其與租賃負債再衡量金額間之差額則認列於損益中。

合併公司將不符合投資性不動產定義之使用權資產及租賃負債分別以單行項目表達於資產負債表中。

針對辦公處所及電腦資訊設備租賃之短期租賃及低價值標的資產租賃，合併公司選擇不認列使用權資產及租賃負債，而係將相關租賃給付依直線基礎於租賃期間內認列為費用。

售後租回交易係依國際財務報導準則第十五號評估將資產移轉給買方兼出租人是否滿足以銷售處理之規定。若經判斷以銷售處理，則除列該資產，並將已移轉給買方兼出租人之權利部分認列相關損益，租回交易適用承租人會計處理模式，使用權資產則係依所租回部分原帳列金額衡量；若經判斷未滿足以銷售處理之規定，則以融資處理。

2. 出租人

合併公司為出租人之交易，係於租賃成立日將租賃合約依其是否移轉附屬於標的資產所有權之幾乎所有風險與報酬分類，若是則分類為融資租賃，否則分類為營業租賃。於評估時，合併公司考量包括租賃期間是否涵蓋標的資產經濟年限之主要部分等相關特定指標。

(十二) 無形資產

1. 認列及衡量

收購子公司產生之商譽係以成本減累計減損予以衡量。

研究活動相關支出於發生時認列為損益。

發展支出僅於其能可靠衡量、產品或流程之技術或商業可行性已達成、未來經濟效益很有可能流入合併公司，及合併公司意圖且具充足資源以完成該發展且加以使用或出售該資產時，始予以資本化。其他發展支出則於發生時認列於損益。原始認列後，資本化之發展支出以其成本減除累計攤銷及累計減損後之金額衡量。

合併公司取得其他有限耐用年限之無形資產，包括客戶關係、專利權及商標權等，係以成本減除累計攤銷與累計減損後之金額衡量。

2. 後續支出

後續支出僅於可增加相關特定資產之未來經濟效益時始予以資本化。所有其他支出於發生時認列於損益，包括內部發展之商譽及品牌。

康舒科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

3.攤銷

除商譽及無確定耐用年限之商標權外，攤銷係依資產成本減除估計殘值計算，並自無形資產達可供使用狀態起，採直線法於其估計耐用年限內認列為損益。

當期及比較期間之估計耐用年限如下：

- | | |
|-------------|-------|
| (1)專利權 | 10年 |
| (2)資本化之發展成本 | 10.5年 |
| (3)客戶關係 | 13.5年 |

合併公司於每一年度報導日檢視無形資產之攤銷方法、耐用年限及殘值，並於必要時適當調整。

(十三)非金融資產減損

合併公司於每一報導日評估是否有跡象顯示非金融資產(除存貨及遞延所得稅資產外)之帳面金額可能有減損。若有任一跡象存在，則估計該資產之可回收金額。

為減損測試之目的，係將現金流入大部分獨立於其他個別資產或資產群組之現金流入之一組資產作為最小可辨認資產群組。

可回收金額為個別資產或現金產生單位之公允價值減處分成本與其使用價值孰高者。於評估使用價值時，估計未來現金流量係以稅前折現率折算至現值，該折現率應反映現時市場對貨幣時間價值及對該資產或現金產生單位特定風險之評估。

個別資產或現金產生單位之可回收金額若低於帳面金額，則認列減損損失。

減損損失係立即認列於損益，且係先減少該現金產生單位受攤商譽之帳面金額，次就該單位內其他各資產帳面金額之比例減少各該資產帳面金額。

商譽以外之非金融資產則僅在不超過該資產若未於以前年度認列減損損失時所決定之帳面金額(減除折舊或攤銷)之範圍內迴轉。

(十四)負債準備

負債準備之認列係因過去事件而負有現時義務，使合併公司未來很有可能需要流出具經濟效益之資源以清償該義務，且該義務之金額能可靠估計。負債準備係以反映目前市場對貨幣時間價值及負債特定風險評估之稅前折現率予以折現，折現之攤銷則認列為利息費用。

保固負債準備係於銷售商品或服務時認列，該項負債準備係根據歷史保固資料及所有可能結果按其相關機率加權衡量。

場址復原準備係使用目前可得之市場價格反映相關成本要素改變之不同假設所估列之復原成本。

除役負債係依照經濟部能源局之再生能源發電設備設置管理辦法規定所估列之電站模組回收成本。該等金額係依據電站所設置之規模計算，並依預計產生之除役成本現值認列負債準備。

康舒科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十五)收入之認列

收入係按移轉商品而預期有權取得之對價衡量。合併公司係於對商品之控制移轉予客戶而滿足履約義務時認列收入。合併公司依主要收入項目說明如下：

1.銷售商品

合併公司製造電子產品，並銷售予電子產品製造廠商。合併公司係於對產品之控制移轉時認列收入。該產品之控制移轉係指產品已交付給客戶，客戶能完全裁決產品之銷售通路及價格，且已無會影響客戶接受該產品之未履行義務。交付係發生於產品運送至特定地點，其陳舊過時及損失風險已移轉予客戶，及客戶已依據銷售合約接受產品，驗收條款已失效，或合併公司有客觀證據認為已滿足所有驗收條件時。

合併公司經常以累積銷售電子零組件達特定數量之基礎提供折扣予客戶。合併公司係以合約價格減除估計之折扣之淨額為基礎認列收入，折扣之金額係使用過去累積之經驗按期望值估計之，且僅於高度很有可能不會發生重大迴轉之範圍內認列收入。截至報導日止，相關銷售因折扣而預期支付予客戶金額，認列為退款負債。合併公司銷售之平均授信期間與同業之實務作法一致，故不包含融資要素。

2.發電收入

銷售電力之收入於電力透過電網傳送後確認，並按與台灣電力股份有限公司議定之收費計算。

3.工程合約及勞務服務

合併公司提供工程服務、專案管理顧問及維運服務，並於提供勞務之財務報導期間認列相關收入。固定價格合約係以截至報導日實際已提供服務占總服務之比例為基礎認列收入，該比例係以已履行勞務量占全部應履行勞務量之百分比決定。固定價格合約下，客戶依約定之時程支付固定金額之款項。已提供之勞務超過支付款時，認列合約資產；支付款超過已提供之勞務，則認列合約負債。

4.財務組成部分

合併公司預期所有客戶合約移轉商品或勞務予客戶之時間與客戶為該商品或勞務付款之時間間隔皆不超過一年，因此，合併公司不調整交易價格之貨幣時間價值。

(十六)政府補助

合併公司係於可收到政府補助時，將該未附帶條件之補助認列為其他收益。針對其他與資產有關之補助，合併公司係於可合理確信將遵循政府補助所附加之條件，且將可收到該項補助時，按公允價值認列於遞延收入，並於資產耐用年限內依有系統之基礎將該遞延收益認列為其他收益。補償合併公司所發生費用或損失之政府補助，係依有系統之基礎與相關之費用同期認列於損益。

康舒科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十七)企業合併

合併公司對每一企業合併皆採用收購法處理，商譽係依收購日移轉對價之公允價值，包括歸屬於被收購者任何非控制權益之金額，減除所取得之可辨認資產及承擔之負債之淨額（通常為公允價值）進行衡量。若減除後之餘額為負數，則合併公司重新評估是否已正確辨認所有取得之資產及所有承擔之負債後，始將廉價購買利益認列於損益。

新設之個體若係為併購交易而安排，且無商業實質，係被收購公司之延續，不得作為會計上之收購者，而應採用帳面價值法，不得採用收購法處理。

除與發行債務或權益工具相關者外，與企業合併相關之交易成本均應於發生時立即認列為合併公司之費用。

被收購者之非控制權益中，若屬現時所有權權益，且其持有者有權於清算發生時按比例份額享有企業淨資產者，合併公司係依逐筆交易基礎，選擇按收購日之公允價值或按現時所有權工具對被收購者可辨認淨資產之已認列金額所享有之比例份額衡量之。其他非控制權益則按其收購日之公允價值或依金管會認可之國際財務報導準則所規定之其他基礎衡量。

於分階段達成之企業合併中，合併公司以收購日之公允價值重新衡量其先前已持有被收購者之權益，若因而產生任何利益或損失，則認列為損益。對於被收購者權益價值之變動於收購日前已於其他綜合損益中認列之金額，應依合併公司若直接處分其先前已持有權益之相同方式處理，若處分該權益時宜將其重分類至損益，則該金額係重分類至損益。

若企業合併之原始會計處理於合併交易發生之報導日前尚未完成，合併公司對於尚不完整之會計處理項目係以暫定金額認列，並於衡量期間內予以追溯調整或認列額外之資產或負債，以反映於衡量期間所取得關於收購日已存在事實與情況之新資訊。衡量期間自收購日起不超過一年。

(十八)所得稅

所得稅包括當期及遞延所得稅。除與企業合併、直接認列於權益或其他綜合損益之項目相關者外，當期所得稅及遞延所得稅應認列於損益。

合併公司判斷與所得稅相關之利息或罰款(包括不確定之稅務處理)不符合所得稅之定義，因此係適用國際會計準則第三十七號之會計處理。

合併公司判斷其於全球最低稅負-支柱二規範下所應支付之補充稅屬於國際會計準則第十二號「所得稅」範圍，並以適用補充稅相關遞延所得稅會計處理之暫時性強制豁免，對於實際發生之補充稅則認列為當期所得稅。

康舒科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

當期所得稅包括依據當年度課稅所得(損失)計算之預計應付所得稅或應收退稅款,及任何對以前年度應付所得稅或應收退稅款的調整。其金額係反映所得稅相關不確定性(若有)後,按報導日之法定稅率或實質性立法之稅率衡量預期將支付或收取款項之最佳估計值。

遞延所得稅係就資產及負債於報導日之帳面金額與其課稅基礎之暫時性差異予以衡量認列。下列情況產生之暫時性差異不予認列遞延所得稅:

- 1.非屬企業之交易原始認列之資產或負債,且於交易當時(i)不影響會計利潤及課稅所得(損失)且(ii)並未產生相等之應課稅及可減除暫時性差異者;
- 2.因投資子公司、關聯企業及合資權益所產生之暫時性差異,合併公司可控制暫時性差異迴轉之時點且很有可能於可預見之未來不會迴轉者;以及
- 3.商譽原始認列所產生之應課稅暫時性差異。

遞延所得稅係以預期暫時性差異迴轉時之稅率衡量,採用報導日之法定稅率或實質性立法稅率為基礎。

合併公司僅於同時符合下列條件時,始將遞延所得稅資產及遞延所得稅負債互抵:

- 1.有法定執行權將當期所得稅資產及當期所得稅負債互抵;且
- 2.遞延所得稅資產及遞延所得稅負債與下列由同一稅捐機關課徵所得稅之納稅主體之一有關;
 - (1)同一納稅主體;或
 - (2)不同納稅主體,惟各主體意圖在重大金額之遞延所得稅資產預期回收及遞延所得稅負債預期清償之每一未來期間,將當期所得稅負債及資產以淨額基礎清償,或同時實現資產及清償負債。

對於未使用之課稅損失及未使用所得稅抵減遞轉後期,與可減除暫時性差異,在很有可能未來課稅所得可供使用之範圍內,認列為遞延所得稅資產。並於每一報導日予以重評估,就相關所得稅利益非屬很有可能實現之範圍內予以調減;或在變成很有可能未來有足夠課稅所得之範圍內迴轉原已減少之金額。

(十九)員工福利

1. 確定提撥計畫

確定提撥退休金計畫之提撥義務係於員工提供服務期間內認列為費用。

2. 確定福利計畫

合併公司對確定福利退休金計畫下之淨義務係分別針對各項福利計畫以員工當期或以前期間服務所賺得之未來福利金額折算為現值計算,並減除任何計畫資產之公允價值。

康舒科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

確定福利義務每年由合格精算師以預計單位福利法精算。當計算結果對合併公司可能有利時，認列資產係以從該計畫退還提撥金或對該計畫減少未來提撥金之形式可得之任何經濟效益之現值為限。計算經濟效益現值時，係考量任何最低資金提撥需求。

淨確定福利負債之再衡量數，包含精算損益、計畫資產報酬(不包括利息)，及資產上限影響數之任何變動(不包括利息)係立即認列於其他綜合損益，並累計於保留盈餘。合併公司決定淨確定福利負債(資產)之淨利息費用(收入)，係使用年度報導期間開始時所決定之淨確定福利負債(資產)及折現率。確定福利計畫之淨利息費用及其他費用係認列於損益。

計畫修正或縮減時，所產生與前期服務成本或縮減利益或損失相關之福利變動數，係立即認列為損益。合併公司於清償發生時，認列確定福利計畫之清償損益。

3.其他長期福利

合併公司提供員工購房優惠貸款，帳列其他非流動資產項下。

4.短期員工福利

短期員工福利義務係於服務提供相關時認列為費用。

若係因員工過去提供服務而使合併公司負有現時之法定或推定支付義務，且該義務能可靠估計時，將該金額認列為負債。

(二十)股份基礎給付交易

權益交割之股份基礎給付協議以給與日之公允價值，於該獎酬之既得期間內，認列費用並增加相對權益。認列之費用係隨預期符合服務條件及非市價既得條件之獎酬數量予以調整；而最終認列之金額係以既得日符合服務條件及非市價既得條件之獎酬數量為基礎衡量。

有關股份基礎給付獎酬之非既得條件，已反映於股份基礎給付給與日公允價值之衡量，且預期與實際結果間之差異無須作核實調整。

(二十一)每股盈餘

合併公司列示歸屬於本公司普通股權益持有人之基本及稀釋每股盈餘。合併公司基本每股盈餘係以歸屬於本公司普通股權益持有人之損益，除以當期加權平均流通在外普通股股數計算之。稀釋每股盈餘則係將歸屬於本公司普通股權益持有人之損益及加權平均流通在外普通股股數，分別調整所有潛在稀釋普通股之影響後計算之。合併公司之潛在稀釋普通股包括員工之股票選擇權、尚未經董事會決議得採股票發放之員工酬勞、限制型員工權利新股及可轉換公司債。

康舒科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(二十二)部門資訊

營運部門係合併公司之組成部分，從事可能賺得收入並發生費用(包括與合併公司內其他組成部分間交易相關之收入及費用)之經營活動。所有營運部門之營運結果均定期由合併公司主要營運決策者複核，以制定分配資源予該部門之決策並評量其績效。各營運部門均具單獨之財務資訊。

(二十三)待出售非流動資產及停業單位

1.待出售非流動資產

非流動資產或由資產及負債組成之處分群組，於高度很有可能將透過出售而非持續使用以回收其帳面金額時，分類為待出售。資產或處分群組中之組成部分於原始分類至待出售前，依合併公司之會計政策重新衡量。分類為待出售後，係以其帳面金額與公允價值減出售成本孰低為衡量基礎。任何處分群組之減損損失首先分攤至商譽，再依比例基礎分攤至其餘之資產及負債，惟該損失不分配至非屬國際會計準則第三十六號資產減損範圍之資產，前述項目繼續依照合併公司之會計政策衡量。對原始分類為待出售所認列之減損損失及後續再衡量所產生之利益及損失係認列為損益，惟回升之利益不得超過已認列之累積減損損失。

合併公司承諾之出售計畫涉及對子公司喪失控制時，若符合前述條件，無論合併公司於出售後是否對前子公司保留非控制權益，應將該子公司之所有資產及負債全數分類為待出售。

無形資產、不動產、廠房及設備及使用權資產分類為待出售時，即不再提列折舊或攤銷。此外，採用權益法認列之關聯企業分類為待出售時，即停止採用權益法。

2.停業單位

停業單位係指合併公司已處分或待出售之組成部分，且：

- (1)係一單獨之主要業務線或營運地區，
- (2)係處分單獨主要業務線或營運地區單一統籌計劃之一部分或
- (3)係專為再出售而取得之子公司。

營運單位係於處分或符合待出售條件之較早發生時點分類為停業單位。

康舒科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

管理階層編製本合併財務報告時，必須對未來（包括氣候相關風險及機會）作出判斷及估計，其將對會計政策之採用及資產、負債、收益及費用之報導金額有所影響。實際結果可能與估計存有差異。

管理階層持續檢視估計及基本假設，其與合併公司之風險管理及氣候相關承諾一致，估計值之變動係於變動期間及受影響之未來期間推延認列。

會計政策並無涉及重大判斷，且對本合併財務報告已認列金額造成重大影響之情事。

以下假設及估計之不確定性具有導致資產及負債帳面金額於下個財務年度重大調整之重大風險，且已反映新冠病毒疫情所造成之影響，其相關資訊如下：

(一)存貨之評價

由於存貨須以成本與淨變現價值孰低衡量，合併公司評估報導日存貨因受電子產業產品生命週期影響及客戶競爭因素，易導致商品價格發生下跌，並將存貨成本沖減至淨變現價值。此存貨評價主要係依未來特定期間內之產品需求為估計基礎，故可能因產業快速變遷而產生變動。存貨評價估列情形請詳附註六(七)。

(二)無形資產(含商譽)之減損評估

無形資產之減損評估過程依賴管理階層之主觀判斷，包含辨認現金產生單位、分攤無形資產至相關現金產生單位，及決定相關現金產生單位之可回收金額，由於經濟環境變遷或公司策略所帶來之估計改變均可能在未來造成重大減損或迴轉已認列之減損損失。減損評估情形請詳附註六(十四)。

六、重要會計項目之說明

(一)現金及約當現金

	<u>114.12.31</u>	<u>113.12.31</u>
庫存現金及零用金	\$ 1,820	1,959
支票及活期存款	1,543,700	3,084,911
定期存款	<u>4,942,934</u>	<u>3,958,699</u>
合併現金流量表所列之現金及約當現金	<u>\$ 6,488,454</u>	<u>7,045,569</u>

1.民國一一四年及一一三年十二月三十一日，原始到期日超過三個月之銀行定期存單分別為2,377,071千元及952,916千元，列報於按攤銷後成本衡量之金融資產，請詳附註六(四)說明。

2.合併公司金融資產及負債之利率風險及敏感度分析之揭露請詳附註六(二十八)。

康舒科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(二)透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債

	<u>114.12.31</u>	<u>113.12.31</u>
強制透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動：		
非避險之衍生工具		
轉換公司債—嵌入式衍生工具	\$ <u>3,600</u>	<u>-</u>
換匯交易合約	\$ <u>-</u>	<u>340</u>
強制透過損益按公允價值衡量之金融資產—非流動：		
非避險之衍生工具		
轉換公司債—嵌入式衍生工具	\$ -	400
非衍生金融資產		
有限合夥投資	<u>209,099</u>	<u>222,187</u>
	<u>\$ 209,099</u>	<u>222,587</u>
	<u>114.12.31</u>	<u>113.12.31</u>
透過損益按公允價值衡量之金融負債—流動：		
轉換公司債—嵌入式衍生工具	\$ <u>1,600</u>	<u>-</u>
透過損益按公允價值衡量之金融負債—非流動：		
轉換公司債—嵌入式衍生工具	\$ <u>-</u>	<u>60,800</u>

從事衍生金融工具交易係用以規避因營業、融資及投資活動所暴露之匯率與利率風險，民國一一四年十二月三十一日無未結清的遠期外匯合約，民國一一三年十二月三十一日合併公司因未適用避險會計列報為強制透過損益按公允價值衡量之金融資產及持有供交易之金融負債之衍生工具明細如下：

	<u>113.12.31</u>		
	<u>合約金額(千元)</u>	<u>幣別</u>	<u>到期期間/執行日</u>
金融資產：			
換匯合約—換入人民幣			
/換出美金	USD <u>3,500</u>	美金兌人民幣	114.3.10

- 1.合併公司於民國一一四年度及一一三年度，獲得卓毅貳投資有限合夥分別資金返還55,706千元及23,288千元，帳列強制透過損益按公允價值衡量之金融資產—非流動減項，並認列相關投資利益20,218千元及20,882千元，帳列透過損益按公允價值衡量之金融資產(負債)利益(損失)淨額項下。合併公司已於民國一一四年第三季完成承諾出資之剩餘金額22,400千元。
- 2.民國一一四年及一一三年十二月三十一日，合併公司上述之金融資產均未有提供作質押擔保之情形。

康舒科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(三)透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動

	<u>114.12.31</u>	<u>113.12.31</u>
透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具：		
國內非上市(櫃)普通股	\$ 1,000	1,000
國外上市普通股	<u>84,447</u>	<u>82,415</u>
合 計	<u>\$ 85,447</u>	<u>83,415</u>

- 1.合併公司持有該等權益工具投資為長期策略性投資且非為交易目的所持有，故已指定為透過其他綜合損益按公允價值衡量。
- 2.合併公司民國一一四年度處分部分權益工具，處分時之公允價值為86,019千元，累計稅後處分損失計167,540千元，業將前述帳列其他權益之累積處分損失及原認列之相關所得稅利益132,580千元移轉至保留盈餘。民國一一三年度未處分策略性投資，於該期間累積利益及損失未在權益內做任何移轉。
- 3.合併公司信用風險及市場風險資訊請詳附註六(二十八)。
- 4.民國一一四年及一一三年十二月三十一日，合併公司上述之金融資產未有提供作質押擔保之情形。

(四)按攤銷後成本衡量之金融資產

	<u>114.12.31</u>	<u>113.12.31</u>
流動	\$ 2,287,269	907,929
非流動	<u>89,802</u>	<u>44,987</u>
	<u>\$ 2,377,071</u>	<u>952,916</u>

- 1.合併公司評估係持有該等資產至到期日以收取合約現金流量，且該等金融資產之現金流量完全為支付本金及流通在外本金金額之利息，故列報於按攤銷後成本衡量之金融資產。
- 2.合併公司持有定期存單，其於民國一一四年度及一一三年度利率分別為1.00%~4.40%及1.30%~5.85%。
- 3.民國一一四年及一一三年十二月三十一日，合併公司上述之金融資產未有提供作質押擔保之情形。

康舒科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(五)避險之金融資產及負債

合併公司所持有之外幣應收帳款及外幣應付帳款，可能因匯率變動而受公允價值波動之風險，合併公司評估該風險可能重大，故先行買入遠期外匯合約進行避險。

1.民國一一四年及一一三年十二月三十一日之公允價值避險項目及指定避險之金融工具明細如下：

被避險項目	衍生金融工具	指定之避險工具公允價值	
		114.12.31	113.12.31
外幣應收帳款—美金	預售遠期外匯合約	\$ <u>(992)</u>	<u>(3,040)</u>
外幣應收帳款—人民幣	預售遠期外匯合約	\$ <u>(6,126)</u>	<u>-</u>

2.避險之遠期外匯合約資訊：

	114.12.31		
	合約金額(千元)	幣別	到期期間/執行日
避險之金融資產：			
預售遠期外匯	USD <u>1,500</u>	美金兌人民幣	115.3.25~115.4.24
避險之金融負債：			
預售遠期外匯	USD <u>6,500</u>	美金兌人民幣	115.1.23~115.4.24
預售遠期外匯	RMB <u>60,000</u>	人民幣兌新台幣	115.2.11
	113.12.31		
	合約金額(千元)	幣別	到期期間/執行日
避險之金融負債：			
預售遠期外匯	USD <u>3,000</u>	美金兌人民幣	114.1.24~114.3.25

3.避險衍生金融工具於民國一一四年度及一一三年度所產生之淨(損)益分別為(4,078)千元及(5,977)千元。被避險項目於民國一一四年度及一一三年度因所規避之風險而產生之淨(損)益分別為4,078千元及5,977千元。

(六)應收票據及應收帳款(含關係人)

	114.12.31	113.12.31
應收票據—因營業而發生	\$ 44,623	229,811
應收帳款(含關係人)—按攤銷後成本衡量	9,674,959	8,952,121
應收帳款—透過其他綜合損益按公允價值衡量	1,190	-
	9,720,772	9,181,932
減：備抵損失	<u>(50,419)</u>	<u>(35,764)</u>
	<u>\$ 9,670,353</u>	<u>9,146,168</u>

合併公司評估係藉由收取合約現金流量及出售金融資產達成目的之經營模式持有部分應收帳款，故透過其他綜合損益按公允價值衡量該等應收帳款。

康舒科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

合併公司針對所有應收票據及應收帳款採用簡化作法估計預期信用損失，亦即使用存續期間預期信用損失衡量，為此衡量目的，該等應收票據及應收帳款係按代表客戶依據合約條款支付所有到期金額能力之共同信用風險特性予以分組，並已納入歷史信用損失經驗及未來經濟狀況之合理預測等前瞻性之資訊。合併公司應收票據及應收帳款之預期信用損失分析如下：

	114.12.31		
	<u>應收票據及 帳款帳面金額</u>	<u>加權平均預期 信用損失率</u>	<u>備抵存續期間 預期信用損失</u>
未逾期	\$ 8,807,690	0.1%	4,611
逾期1~90天	769,332	1.1%	8,271
逾期91~180天	113,608	8.9%	10,149
逾期181~270天	3,339	18.1%	605
逾期271~365天	83	75.9%	63
逾期365天以上	<u>26,720</u>	100.0%	<u>26,720</u>
合計	<u>\$ 9,720,772</u>		<u>50,419</u>

	113.12.31		
	<u>應收票據及 帳款帳面金額</u>	<u>加權平均預期 信用損失率</u>	<u>備抵存續期間 預期信用損失</u>
未逾期	\$ 8,254,121	-%	1,387
逾期1~90天	801,723	0.2%	1,898
逾期91~180天	70,069	6.3%	4,418
逾期181~270天	18,086	32.9%	5,949
逾期271~365天	36,431	56.6%	20,610
逾期365天以上	<u>1,502</u>	100.0%	<u>1,502</u>
合計	<u>\$ 9,181,932</u>		<u>35,764</u>

合併公司應收票據及應收帳款之備抵損失變動表如下：

	<u>114年度</u>	<u>113年度</u>
期初餘額	\$ 35,764	22,278
認列減損損失	16,611	12,215
本期沖銷	(308)	(124)
匯率變動之影響	<u>(1,648)</u>	<u>1,395</u>
期末餘額	<u>\$ 50,419</u>	<u>35,764</u>

康舒科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

合併公司與銀行簽訂無追索權之應收帳款債權承購合約，依合約規定，合併公司於銀行承購額度內僅須承擔10%應收帳款無法回收之風險，惟不包含因商業糾紛所造成之損失。於報導日尚未到期之讓售應收帳款資訊如下：

114.12.31

讓售對象	轉讓金額	已預支金額	提供擔保 項 目	轉列其他應 收款金額	利率	其 他 重要事項
金融機構	\$ <u>517</u>	<u>-</u>	-	<u>517</u>	-	無

113.12.31

讓售對象	轉讓金額	已預支金額	提供擔保 項 目	轉列其他應 收款金額	利率	其 他 重要事項
金融機構	\$ <u>4,637</u>	<u>-</u>	-	<u>4,637</u>	-	無

截至民國一一四年及一一三年十二月三十一日止，合併公司之應收票據及帳款均未有提供作質押擔保之情形。

(七)存 貨

	114.12.31	113.12.31
原料	\$ 4,174,681	3,732,797
在製品	656,218	456,797
製成品	2,601,072	2,618,338
在途存貨	<u>750,493</u>	<u>388,623</u>
	<u>\$ 8,182,464</u>	<u>7,196,555</u>

合併公司銷貨成本明細如下：

	114年度	113年度
銷貨成本及費用	\$ 23,451,508	23,965,775
存貨跌價損失(回升利益)	(13,819)	207,346
未分攤製造費用	46,812	46,433
存貨報廢損失	<u>73,873</u>	<u>96,093</u>
	<u>\$ 23,558,374</u>	<u>24,315,647</u>

截至民國一一四年及一一三年十二月三十一日止，合併公司之存貨均未有提供作質押擔保之情形。

康舒科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(八)待出售非流動資產及負債

本公司於民國一一三年五月七日經董事會決議通過，出售子公司匯旭100%股權，故於民國一一三年六月三十日起將匯旭相關資產予以列報於待出售群組，並於民國一十四年第一季時出售，請詳附註六(十)說明。

截至民國一一三年十二月三十一日止，匯旭之資產與負債帳面金額明細如下：

	<u>113.12.31</u>
現金及約當現金	\$ 236,525
應收帳款淨額	30,335
其他應收款	168
預付款項及其他流動資產	209,102
不動產、廠房及設備	2,802,304
使用權資產	30,335
其他非流動資產	<u>28,084</u>
待出售非流動資產淨額	<u>\$ 3,336,853</u>
	<u>113.12.31</u>
短期借款	\$ 172,840
應付費用及其他應付款	112,672
本期所得稅負債	4,385
租賃負債－流動	2,026
其他流動負債	206,412
長期借款	2,076,580
租賃負債－非流動	31,397
其他非流動負債	<u>411,544</u>
與待出售非流動資產直接相關之負債	<u>\$ 3,017,856</u>

匯旭民國一十四年度及一十三年度之綜合(損)益總額分別為5,965千元及18,851千元。

康舒科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

匯旭於民國一一二年度委託非關係人於花蓮興建儲能設備，合約總價款預計為3,089,780千元，截至民國一一三年十二月三十一日止已完工金額計1,048,162千元已轉列固定資產，尚未完工金額計1,783,276千元帳列未完工程及待驗設備項下，另，向非關係人取得履約保證金，分別帳列其他流動負債206,412千元及其他非流動負債411,544千元。

截至民國一一三年十二月三十一日止，上述之短期借款172,840千元及長期借款1,296,350千元已由本公司開立本票並背書保證，餘780,230千元已由本公司出具支持函。

(九)採用權益法之投資

1.合併公司於報導日採用權益法之投資列示如下：

	114.12.31	113.12.31
關聯企業—採用權益法之投資	\$ 3,382,234	2,204,913
	114年度	113年度
歸屬於合併公司之份額：		
本期淨利(淨損)	\$ (267)	27,834
綜合損益總額	\$ (267)	27,834

- 2.合併公司並未參與星泓電力股份有限公司(星泓)於民國一一四年第三季辦理之現金增資，持股比例由20%減少為16.47%，調整減少保留盈餘2,492千元。
- 3.合併公司於民國一一四年十一月十二日經董事會決議以現金增資金仁寶總部資產開發股份有限公司1,200,000千元，增資後持股比例仍為30%。
- 4.合併公司於民國一一三年三月十二日經董事會決議通過，出售台康之15%股權予康暉，處分價款為180,846千元，業已收取價款並完成股權移轉登記，其處分利益為8,032千元，帳列於合併綜合損益表之其他收入及損失項下，請詳附註六(二十七)說明。
- 5.截至民國一一四年及一一三年十二月三十一日止，合併公司之採用權益法之投資均未有提供作質押擔保之情形。
- 6.合併公司關聯企業將資金移轉予合併公司之能力並未受有重大限制。

康舒科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十) 喪失對子公司之控制

合併公司於民國一一四年第二季完成對子公司Itasca之清算程序，清算價款為10,076千元，其處分損失20,746千元已包含於合併綜合損益表之其他收入及損失項下，請詳附註六(二十七)說明。

本公司於民國一一三年五月七日經董事會決議出售匯旭之100%股權，於民國一一四年三月二十一日完成交易並喪失對其之控制，處分價款為325,607千元(已扣除證券交易稅)，其處分利益為645千元已包含於合併綜合損益表之其他收入及損失項下，請詳附註六(二十七)說明。

截至喪失控制日止，匯旭之資產與負債帳面金額明細如下：

	<u>114.3.21</u>
現金及約當現金	\$ 218,155
應收帳款淨額	28,430
本期所得稅資產	344
預付款項及其他流動資產	240,623
不動產、廠房及設備	2,797,444
使用權資產	30,756
其他非流動資產	28,083
短期借款	(172,840)
應付費用及其他應付款	(111,387)
當期所得稅負債	(6,204)
租賃負債－流動	(2,072)
一年或一營業週期內到期長期借款	(2,076,580)
租賃負債－非流動	(31,834)
其他非流動負債	<u>(617,956)</u>
先前子公司淨資產之帳面金額	<u>\$ 324,962</u>

康舒科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十一)不動產、廠房及設備

合併公司民國一一四年度及一一三年度不動產、廠房及設備之成本、折舊及減損損失變動明細如下：

	土地	房屋及建築	機器設備	試驗設備及 其他	未完工程及 待驗設備	合計
成本或認定成本：						
民國114年1月1日餘額	\$ 820,489	4,477,562	6,761,995	3,641,678	232,807	15,934,531
增添	-	14,615	217,046	177,886	341,338	750,885
轉(出)入	-	12,056	137,835	31,915	(172,285)	9,521
處分及報廢	-	(2,964)	(209,415)	(160,243)	-	(372,622)
匯率變動之影響	(5,183)	(40,194)	(78,437)	(22,094)	(4,811)	(150,719)
民國114年12月31日餘額	<u>\$ 815,306</u>	<u>4,461,075</u>	<u>6,829,024</u>	<u>3,669,142</u>	<u>397,049</u>	<u>16,171,596</u>
民國113年1月1日餘額	\$ 818,902	4,304,532	5,189,556	3,343,187	2,293,363	15,949,540
增添	-	32,927	850,869	216,880	1,891,153	2,991,829
重分類至待出售非流動資產	-	-	(1,048,162)	-	(1,783,276)	(2,831,438)
處分及報廢	-	62,195	1,975,898	142,732	(2,183,888)	(3,063)
喪失子公司控制力除列	-	(792)	(361,611)	(88,181)	-	(450,584)
匯率變動之影響	1,587	78,700	155,445	27,060	15,455	278,247
民國113年12月31日餘額	<u>\$ 820,489</u>	<u>4,477,562</u>	<u>6,761,995</u>	<u>3,641,678</u>	<u>232,807</u>	<u>15,934,531</u>
折舊或減損損失：						
民國114年1月1日餘額	\$ -	1,377,657	3,472,655	2,714,679	-	7,564,991
折 舊	-	173,341	445,438	345,813	-	964,592
轉(出)入	-	-	(51)	51	-	-
處分及報廢	-	(2,964)	(167,663)	(134,180)	-	(304,807)
匯率變動之影響	-	(16,897)	(43,711)	(11,975)	-	(72,583)
民國114年12月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>1,531,137</u>	<u>3,706,668</u>	<u>2,914,388</u>	<u>-</u>	<u>8,152,193</u>
民國113年1月1日餘額	\$ -	1,167,546	3,373,541	2,331,466	-	6,872,553
折 舊	-	173,303	463,078	338,202	-	974,583
重分類至待出售非流動資產	-	-	(29,134)	-	-	(29,134)
減損損失	-	-	4,180	-	-	4,180
轉(出)入	-	-	(112,991)	113,292	-	301
處分及報廢	-	(456)	(325,002)	(86,357)	-	(411,815)
匯率變動之影響	-	37,264	98,983	18,076	-	154,323
民國113年12月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>1,377,657</u>	<u>3,472,655</u>	<u>2,714,679</u>	<u>-</u>	<u>7,564,991</u>
帳面金額：						
民國114年12月31日	<u>\$ 815,306</u>	<u>2,929,938</u>	<u>3,122,356</u>	<u>754,754</u>	<u>397,049</u>	<u>8,019,403</u>
民國113年1月1日	<u>\$ 818,902</u>	<u>3,136,986</u>	<u>1,816,015</u>	<u>1,011,721</u>	<u>2,293,363</u>	<u>9,076,987</u>
民國113年12月31日	<u>\$ 820,489</u>	<u>3,099,905</u>	<u>3,289,340</u>	<u>926,999</u>	<u>232,807</u>	<u>8,369,540</u>

民國一一四年及一一三年十二月三十一日，合併公司之不動產、廠房及設備提供借款擔保之情形，請詳附註八。

本公司於民國一一三年五月七日經董事會決議通過出售子公司匯旭100%股權，故於民國一一三年第二季起將匯旭之固定資產重分類至待出售之資產項下，請詳附註六(八)說明。本公司於民國一一四年第一季出售子公司匯旭，請詳附註六(十)說明。

康舒科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十二)使用權資產

合併公司承租土地、房屋及建築及運輸設備等之成本、折舊及減損損失，其變動明細如下：

	土地	房屋及建築	運輸設備	其他設備	總計
使用權資產成本：					
民國114年1月1日餘額	\$ 164,450	1,489,276	63,404	32,840	1,749,970
增添	3,689	21,758	58,265	16,559	100,271
減少	-	(12,984)	(19,995)	-	(32,979)
匯率變動之影響	(2,871)	6,344	(2,679)	2,750	3,544
民國114年12月31日餘額	<u>\$ 165,268</u>	<u>1,504,394</u>	<u>98,995</u>	<u>52,149</u>	<u>1,820,806</u>
民國113年1月1日餘額	\$ 122,288	1,520,554	62,787	-	1,705,629
增添	71,834	255,085	12,430	33,629	372,978
重分類至待出售非流動資產	(34,800)	(627)	-	-	(35,427)
減少	-	(279,195)	(14,953)	-	(294,148)
匯率變動之影響	5,128	(6,541)	3,140	(789)	938
民國113年12月31日餘額	<u>\$ 164,450</u>	<u>1,489,276</u>	<u>63,404</u>	<u>32,840</u>	<u>1,749,970</u>
使用權資產之折舊及減損損失：					
民國114年1月1日餘額	\$ 19,699	619,707	32,688	2,805	674,899
本期折舊	5,661	300,977	23,771	12,439	342,848
減少	-	(6,614)	(19,082)	-	(25,696)
匯率變動之影響	446	10,377	(652)	609	10,780
民國114年12月31日餘額	<u>\$ 25,806</u>	<u>924,447</u>	<u>36,725</u>	<u>15,853</u>	<u>1,002,831</u>
民國113年1月1日餘額	\$ 10,433	577,873	20,808	-	609,114
本期折舊	12,093	302,350	24,989	2,842	342,274
重分類至待出售非流動資產	(5,040)	(52)	-	-	(5,092)
減少	-	(251,706)	(14,133)	-	(265,839)
匯率變動之影響	2,213	(8,758)	1,024	(37)	(5,558)
民國113年12月31日餘額	<u>\$ 19,699</u>	<u>619,707</u>	<u>32,688</u>	<u>2,805</u>	<u>674,899</u>
帳面價值：					
民國114年12月31日	<u>\$ 139,462</u>	<u>579,947</u>	<u>62,270</u>	<u>36,296</u>	<u>817,975</u>
民國113年1月1日	<u>\$ 111,855</u>	<u>942,681</u>	<u>41,979</u>	<u>-</u>	<u>1,096,515</u>
民國113年12月31日	<u>\$ 144,751</u>	<u>869,569</u>	<u>30,716</u>	<u>30,035</u>	<u>1,075,071</u>

1. 本公司因應營運發展所需，於民國一〇八年十二月二十三日與非關係人簽訂租賃台北市北投區辦公大樓合約，租期九年。

康舒科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

2.本公司於民國一一三年五月七日經董事會決議通過出售子公司匯旭100%股權，故於民國一一三第二季起將匯旭之使用權資產重分類至待出售之資產項下，請詳附註六(八)說明。本公司於民國一一四年第一季出售子公司匯旭，請詳附註六(十)說明。

(十三)無形資產

成 本：	商 譽	客戶關係 及研究發 展計劃	商 標	專 利 權	電腦軟體 及其他	總 計
民國114年1月1日餘額	\$ 4,981,830	2,337,887	892,714	1,791,648	347,678	10,351,757
單獨取得	-	-	-	-	12,046	12,046
轉 入	-	-	-	-	3,758	3,758
處 分	-	-	-	-	(4,326)	(4,326)
匯率變動影響數	-	-	27,685	43,061	(163)	70,583
民國114年1月31日餘額	<u>\$ 4,981,830</u>	<u>2,337,887</u>	<u>920,399</u>	<u>1,834,709</u>	<u>358,993</u>	<u>10,433,818</u>
民國113年1月1日餘額	\$ 4,981,830	2,337,896	892,714	1,791,648	337,157	10,341,245
單獨取得	-	-	-	-	19,198	19,198
轉 入	-	(9)	-	-	4,747	4,738
處 分	-	-	-	-	(13,628)	(13,628)
匯率變動影響數	-	-	-	-	204	204
民國113年1月31日餘額	<u>\$ 4,981,830</u>	<u>2,337,887</u>	<u>892,714</u>	<u>1,791,648</u>	<u>347,678</u>	<u>10,351,757</u>
攤銷及減損損失：						
民國114年1月1日餘額	\$ -	259,881	-	268,747	260,814	789,442
本期攤銷	-	173,255	-	180,007	31,095	384,357
處 分	-	-	-	-	(4,196)	(4,196)
匯率變動影響數	-	-	-	547	(16)	531
民國114年1月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>433,136</u>	<u>-</u>	<u>449,301</u>	<u>287,697</u>	<u>1,170,134</u>
民國113年1月1日餘額	\$ -	83,198	-	89,582	243,847	416,627
本期攤銷	-	176,683	-	179,165	30,589	386,437
處 分	-	-	-	-	(13,628)	(13,628)
轉(出)入	-	-	-	-	(8)	(8)
匯率變動影響數	-	-	-	-	14	14
民國113年1月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>259,881</u>	<u>-</u>	<u>268,747</u>	<u>260,814</u>	<u>789,442</u>
帳面金額：						
民國114年12月31日	<u>\$ 4,981,830</u>	<u>1,904,751</u>	<u>920,399</u>	<u>1,385,408</u>	<u>71,296</u>	<u>9,263,684</u>
民國113年1月1日(重編後)	<u>\$ 4,981,830</u>	<u>2,254,698</u>	<u>892,714</u>	<u>1,702,066</u>	<u>93,310</u>	<u>9,924,618</u>
民國113年12月31日	<u>\$ 4,981,830</u>	<u>2,078,006</u>	<u>892,714</u>	<u>1,522,901</u>	<u>86,864</u>	<u>9,562,315</u>

1.合併公司於報導日對併購產生之商譽可回收金額進行減損評估，並以使用價值作為可回收金額之計算基礎。使用價值之計算，係以未來年度財務預測之現金流量作為估計基礎，並於民國一一四年及一一三年十二月三十一日分別使用年折現率11%及10.9%予以計算，以反映相關現金產生單位之特定風險。民國一一四年度及一一三年度並未認列任何商譽之減損損失。

康舒科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

2.民國一一四年及一一三年十二月三十一日，合併公司之無形資產均未有提供作質押擔保之情形。

(十四)短期借款

	<u>114.12.31</u>	<u>113.12.31</u>
無擔保銀行借款	\$ <u>2,522,013</u>	<u>4,548,512</u>
尚未使用額度	\$ <u>15,320,230</u>	<u>13,455,336</u>
利率區間	<u>1.80%~6.25%</u>	<u>1.81%~6.45%</u>

1.有關合併公司利率、外幣及流動性風險之暴險資訊，請詳附註六(二十八)。

2.民國一一四年及一一三年十二月三十一日止，合併公司未提供資產設定抵押供短期銀行借款之擔保。

(十五)應付費用及其他應付款

合併公司應付費用及其他應付款之明細如下：

	<u>114.12.31</u>	<u>113.12.31</u>
應付股利	\$ 70,451	75,421
應付薪資	1,165,761	880,824
應付設備款	89,188	195,911
應付扣繳稅款	-	398,612
當期所得稅負債	415,437	301,122
應付員工及董事酬勞	38,962	33,153
應付營業稅	181,356	240,439
其 他	<u>1,066,103</u>	<u>1,029,187</u>
	<u>\$ 3,027,258</u>	<u>3,154,669</u>

康躍於民國一一四年十月將其商標權及專利權移轉予OmniOn Power (CH)，因移轉後無相關所得稅費用，故將其應付扣繳稅款全數迴轉。

(十六)其他流動負債

合併公司其他流動負債之明細如下：

	<u>114.12.31</u>	<u>113.12.31</u>
退款負債-流動	\$ 502,261	669,297
保固負債準備	148,799	131,811
員工福利負債	74,002	70,644
合約負債-流動	1,094,363	488,308
其他	<u>578,018</u>	<u>313,218</u>
合 計	<u>\$ 2,397,443</u>	<u>1,673,278</u>

退款負債主要係銷售合約因給予客戶之折扣而預期支付予客戶金額。

康舒科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十七)長期借款

合併公司長期借款之明細、條件與條款之明細如下：

114.12.31				
	幣別	利率區間	到期日	金額
無擔保銀行借款	新台幣	1.355%~6.45%	116.5.20~126.11.1	\$ 5,730,442
擔保銀行借款	新台幣	2.425%~6.5%	117.10.20~119.8.26	1,254,730
減：一年內到期部分				561,424
合計				<u>\$ 6,423,748</u>
尚未使用額度				<u>\$ 6,804,353</u>

113.12.31				
	幣別	利率區間	到期日	金額
無擔保銀行借款	新台幣	1.355%~7.09%	116.05.20~126.11.01	\$ 2,268,843
擔保銀行借款	新台幣	2.425%~6.5%	117.10.20~119.08.26	1,306,390
減：一年內到期部分				555,524
合計				<u>\$ 3,019,709</u>
尚未使用額度				<u>\$ 4,922,665</u>

- 1.有關合併公司利率及流動性風險之暴險資訊，請詳附註六(二十八)。
- 2.民國一一三年十二月三十一日合併公司之子公司部份無擔保長期借款已由本公司出具支持函。
- 3.合併公司民國一一四年十二月三十一日及一一三年十二月三十一日，已設定部份不動產、廠房及設備作為長期借款之擔保品，請詳附註八。
- 4.合併公司於民國一一三年五月七日經董事會決議通過出售子公司匯旭100%股權，故將匯旭之長期借款重分類至待出售群組之負債項下，請詳附註六(八)及(三十一)說明，本公司於民國一一四年第一季出售子公司匯旭，請詳附註六(十)說明。
- 5.聯合授信合約
合併公司於民國一一四年四月八日與永豐銀行等六家統籌主辦銀行簽約洽談聯貸案款，借款額度總額為6,000,000千元，截至民國一一四年十二月三十一日已動用3,900,000千元，就合約之主要條款說明如下：
 - 一、授信方式：(一)甲項授信：用於償還金融機構借款暨充實中期營運週轉金，額度上限為4,000,000千元，不得循環動用。
 - (二)乙、丙授信：用於充實中期營運週轉金，合計額度上限為2,000,000千元，得循環動用。
- 二、授信期限：自首次動用日起算三年。

康舒科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

三、還本方式：(一)甲項授信：自首次動用日起屆滿二年之日為第一期，其後每六個月為一期，共分三期攤還本金。借款人應於第一、二期屆滿後各償還10%本金，並於第三期屆滿後償還剩餘本金。(二)、乙項授信及丙項授信：每筆借款到期時一次清償，惟借款人得以借新還舊方式辦理本金續借，就幣別相同且金額相等部分，借款人及各聯合授信銀行均無須另做資金匯進匯出動作，並應於授信期間到期完全清償本授信案未清償之本金及利息。

依合約規定本公司應於授信合約存續期間內，提出經額度管理銀行認可之經會計師查核之年度合併財務報告及經核閱之第二季合併財務報告，並維持雙方約定之財務指標，如流動比率、淨金融負債比率及有形淨值等要求，若未符合上述財務比率，尚不構成違約情事，惟應自前述財務報告提出日後之新動用或調息基準日起，至相關財務比率符合上述規定後之下次動用日或調息基準日前一日止，按本授信案分項授信餘額之0.05%，於付息日或清償日，按月支付改善費。若未符合上述財務比率，ESG減碼應自財務報告提出日後之新動用或調息基準日起停止適用。

(十八)應付公司債

1.本公司於民國一一二年六月十三日發行國內第二次無擔保轉換公司債，資訊如下：

(1)應付公司債明細如下：

	<u>114.12.31</u>	<u>113.12.31</u>
發行轉換公司債總金額	\$ 4,000,000	4,000,000
應付公司債折價尚未攤銷餘額	(161,584)	(226,577)
期末應付公司債餘額	<u>\$ 3,838,416</u>	<u>3,773,423</u>
嵌入式衍生工具－贖回權 (帳列透過損益按公允價值衡量之金融資產－ 流動)	<u>\$ 3,600</u>	<u>-</u>
嵌入式衍生工具－贖回權 (帳列透過損益按公允價值衡量之金融資產－ 非流動)	<u>\$ -</u>	<u>400</u>
嵌入式衍生工具－賣回權 (帳列透過損益按公允價值衡量之金融負債－ 流動)	<u>\$ 1,600</u>	<u>-</u>
嵌入式衍生工具－賣回權 (帳列透過損益按公允價值衡量之金融負債－ 非流動)	<u>\$ -</u>	<u>60,800</u>
權益組成部分－轉換權(帳列資本公積)	<u>\$ 347,756</u>	<u>347,756</u>

康舒科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	<u>114年度</u>	<u>113年度</u>
嵌入式衍生工具－贖回權及賣回權按公允價值		
再衡量之(損)益(帳列透過損益按公允價值衡		
量之金融資產(負債)損失)	\$ <u>62,400</u>	<u>(38,400)</u>
利息費用	\$ <u>(64,993)</u>	<u>(63,893)</u>

(2)本公司將該轉換選擇權與負債分離，並分別認列為權益及負債之相關資訊如下：

發行時轉換公司債本金之複利現值	\$ 3,675,200
發行嵌入式衍生性金融資產－贖回權	(6,800)
發行嵌入式衍生性金融負債－賣回權	23,600
發行時權益組成要素	<u>348,000</u>
發行時應付公司債金額	\$ <u>4,040,000</u>
發行成本	\$ <u>2,825</u>

第二次無擔保轉換公司債有效利率為1.7224%。

上述轉換公司債之主要發行條款如下：

A.票面利率：0%

B.期限：五年(一一二年六月十三日至一一七年六月十三日)。

C.贖回辦法

本轉換公司債發行滿三個月翌日(112.9.14)起至發行期間屆滿前四十日(117.5.4)止，若本公司普通股收盤價連續三十個營業日超過當時轉換價格達百分之三十(含)或本轉換公司債流通在外餘額低於原發行總面額之百分之十時，本公司得於債券收回基準日後五個營業日內，按債券面額以現金贖回其流通在外之本轉換公司債。

D.債權人請求買回辦法

債權人得於本轉換公司債以發行滿三年之前四十日(115.5.4)內，要求本公司以債券面額將其所持有之本轉換公司債以現金贖回。

E.轉換辦法

(A)債權人得於本轉換公司債發行後屆滿三個月之翌日(112.9.14)起，至到期日(117.6.13)止，除普通股依法暫停過戶期間及自本公司無償配股停止過戶日、現金股息停止過戶日或現金增資認股停止過戶日前十五個營業日起，至權利分派基準日止，辦理減資之減資基準日起至減資換發股票開始交易日前一日止，辦理股票變更面額之停止轉換起始日至新股換發股票開始交易日前一日止，不得請求轉換外，得隨時向本公司請求將所持有之本轉換公司債依面額及請求轉換當時之轉換價格，轉換為本公司普通股。

康舒科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(B)轉換價格：發行時每股轉換價格為新台幣50元，後續因本公司配發現金股利及辦理現金增資後，自民國一一四年度八月二十四日起，每股轉換價格調整為新台幣46.1元。

民國一一四年度合併公司第二次無擔保轉換公司債無重大變動，惟因債權人得於本轉換公司債已發行滿三年之前四十日(115.5.4)內，要求本公司以債券面額將其所持有之本轉換公司債以現金贖回，自民國一一四年第二季起將上述可轉換公司債全數轉列為流動負債，惟其並非表示於未來一年將全數償還負債。

(十九)租賃負債

合併公司租賃負債之帳面金額如下：

	114.12.31	113.12.31
流動	\$ <u>281,128</u>	<u>304,862</u>
非流動	\$ <u>465,479</u>	<u>699,066</u>

到期分析請詳附註六(二十八)金融工具。

租賃認列於損益之金額如下：

	114年度	113年度
租賃負債之利息費用	\$ <u>27,954</u>	<u>29,872</u>
不計入租賃負債衡量之變動租賃給付	\$ <u>49,662</u>	<u>49,487</u>
短期租賃之費用	\$ <u>25,988</u>	<u>28,904</u>
低價值租賃資產之費用(不包含短期租賃之低價值租賃)	\$ <u>14,738</u>	<u>16,388</u>

租賃認列於現金流量表之金額如下：

	114年度	113年度
租賃之現金流出總額	\$ <u>462,588</u>	<u>459,255</u>

本公司於民國一一三年五月七日經董事會決議通過出售子公司匯旭100%股權，故於一一三年第二季起將匯旭之租賃負債重分類至待出售群組之負債項下，請詳附註六(八)及(三十一)說明。

1.土地、房屋及建築之租賃

合併公司承租土地、房屋及建築作為辦公及營運處所，土地之租賃期間為五至五十年，房屋及建築為二至九年，部份租賃包含在租賃期間屆滿時得延長與原合約相同期間之選擇權。

部分設備之租賃合約包含租賃延長或租賃終止之選擇權，該等合約係由各地區分別管理，因此所約定之個別條款及條件於合併公司內有所不同。該等選擇權僅合併公司具有可執行之權利，出租人並無此權利。在無法合理確定將行使可選擇之延長租賃期間之情況下，與選擇權所涵蓋期間之相關給付並不計入租賃負債。

康舒科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

2.其他租賃

合併公司承租運輸設備及機器設備之租賃期間為一至五年間。

合併公司承租辦公處所、電腦設備及運輸設備等之租賃期間為一至五年間，該等租賃為短期租賃或低價值標的租賃，合併公司選擇適用豁免認列規定而不認列其相關使用權資產及租賃負債。

(二十)員工福利

1.確定福利計畫

(1)本公司確定福利義務現值與計畫資產公允價值之調節如下：

	114.12.31	113.12.31
確定福利義務現值	\$ (324,765)	(320,233)
計畫資產之公允價值	468,569	408,858
淨確定福利資產(負債)	\$ 143,804	88,625

本公司之確定福利計畫提撥至台灣銀行之勞工退休準備金專戶。適用勞動基準法之每位員工之退休支付，係依據服務年資所獲得之基數及其退休前六個月之平均薪資計算。

(2)AcBel-PHI已認列確定福利義務現值與計畫資產公允價值之調節如下：

	114.12.31	113.12.31
確定福利義務現值	\$ (24,593)	(22,120)
計畫資產之公允價值	13,524	14,980
淨確定福利資產(負債)	\$ (11,069)	(7,140)

AcBel-PHI之確定福利計畫提撥至菲律賓當地銀行受託管理。適用確定福利計畫之員工係依據服務年資及其退休前之薪資計算。

(3)OmniOn Power及其子公司已認列確定福利義務現值與計畫資產公允價值之調節如下：

	114.12.31	113.12.31
確定福利義務現值	\$ (253,450)	(204,948)
計畫資產之公允價值	48,712	40,111
淨確定福利資產(負債)	\$ (204,738)	(164,837)

OmniOn Power及其子公司之確定福利計畫提撥至當地銀行受託管理。適用確定福利計畫之員工係依據服務年資及其退休前之薪資計算。

康舒科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(4) 計畫資產組成

本公司依勞動基準法提撥之退休基金係由勞動部勞動基金運用局（以下簡稱勞動基金局）統籌管理，依「勞工退休基金收支保管及運用辦法」規定，基金之運用，其每年決算分配之最低收益，不得低於依當地銀行二年定期存款利率計算之收益。

截至報導日，本公司之台灣銀行勞工退休準備金專戶餘額計468,569千元。勞工退休基金資產運用之資料包括基金收益率以及基金資產配置，請詳勞動部勞動基金運用局網站公布之資訊。

AcBel-PHI確定福利義務資產組成爲現金，由菲律賓當地銀行受託管理，截至報導期間結束日，AcBel-PHI確定福利義務資產餘額爲13,524千元。

OmniOn Power及其子公司確定福利義務資產組成爲現金，由當地銀行受託管理，截至報導期間結束日，確定福利義務資產餘額爲48,712千元

(5) 確定福利義務現值之變動

合併公司民國一一四年度及一一三年度確定福利義務現值變動如下：

	114年度	113年度
1月1日確定福利義務	\$ (547,301)	(607,941)
計畫支付之福利	31,790	47,808
當期服務成本及利息	(33,738)	(38,438)
淨確定福利負債(資產)再衡量數	(45,258)	48,797
匯率變動之影響	(8,301)	2,473
12月31日確定福利義務	\$ (602,808)	(547,301)

(6) 計畫資產公允價值之變動

合併公司民國一一四年度及一一三年度確定福利計畫資產公允價值變動如下：

	114年度	113年度
1月1日計畫資產之公允價值	\$ 463,950	414,228
已提撥至計畫之金額	56,033	58,398
計畫已支付之福利	(31,790)	(47,808)
計畫資產預計報酬	15,288	10,234
淨確定福利負債(資產)再衡量數	26,058	32,620
匯率變動之影響	1,266	(3,722)
12月31日計畫資產之公允價值	\$ 530,805	463,950
計畫資產實際報酬	\$ 41,346	42,856

康舒科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(7)認列為損益之費用

合併公司民國一一四年度及一一三年度認列為損益之費用如下：

	<u>114年度</u>	<u>113年度</u>
當期服務成本	\$ 14,488	13,591
淨確定福利負債(資產)之淨利息	<u>3,962</u>	<u>14,613</u>
	<u>\$ 18,450</u>	<u>28,204</u>

(8)精算假設

A.本公司於財務報導結束日用以決定確定福利義務現值之重大精算假設如下：

	<u>114.12.31</u>	<u>113.12.31</u>
折現率	1.750 %	2.000 %
未來薪資增加率	3.000 %	3.000 %

折現率係參考本公司確定福利義務之支付年限及證券櫃檯買賣中心公告所對應之高品質公司債及政府公債殖利率而得。

本公司預計於民國一一四年度報導日後之一年內支付予確定福利計畫之提撥金額為37,069千元。

該確定福利計畫之加權平均存續期間為10.99年。

B.AcBel-PHI於財務報導結束用以決定確定福利義務現值之重大精算假設如下：

	<u>114.12.31</u>	<u>113.12.31</u>
折現率	6.39 %	6.13 %
未來薪資增加率	3.50 %	3.50 %

該確定福利計畫之加權平均存續期間為11.93年。

C.OmniOn Power及其子公司於財務報導結束用以決定確定福利義務現值之重大精算假設如下：

	<u>114.12.31</u>	<u>113.12.31</u>
折現率	4.29%~9.50%	3.45%~11.00%
未來薪資增加率	3.00%~8.00%	3.00%~8.00%

該確定福利計畫之加權平均存續期間為2.86年至15.98年。

康舒科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(9)敏感度分析

A.本公司採用之主要精算假設變動對確定福利義務現值之影響如下：

	<u>增加0.25%</u>	<u>減少0.25%</u>
114年12月31日		
折現率	(5,993)	6,174
未來薪資增加	5,949	(5,796)
113年12月31日		
折現率	(6,277)	6,488
未來薪資增加	6,276	(6,104)

B.AcBel-PHI採用之主要精算假設變動對確定福利義務現值之影響如下：

	<u>增加1%</u>	<u>減少1%</u>
114年12月31日		
折現率	(1,617)	1,870
未來薪資增加	2,033	(1,784)
113年12月31日		
折現率	(1,466)	1,697
未來薪資增加	1,840	(1,614)

C.OmniOn Power (MX)及Lineage (Matamoros)採用之主要精算假設變動對確定福利義務現值之影響如下：

	<u>增加0.25%</u>	<u>減少0.25%</u>
114年12月31日		
折現率	(3,322)	3,414
未來薪資增加	2,580	(2,535)
113年12月31日		
折現率	(2,444)	2,512
未來薪資增加	1,857	(1,826)

康舒科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

D.OmniOn Power (DE)採用之主要精算假設變動對確定福利義務現值之影響如下：

	<u>增加0.25%</u>	<u>減少0.25%</u>
114年12月31日		
折現率	(2,217)	2,348
未來薪資增加	104	(102)
113年12月31日		
折現率	(2,435)	2,589
未來薪資增加	136	(132)

E.OmniOn Power (India)及OmniOn Power (Mumbai)採用之主要精算假設變動對確定福利義務現值之影響如下：

	<u>增加0.25%</u>	<u>減少0.25%</u>
114年12月31日		
折現率	(156)	161
未來薪資增加	137	(133)
113年12月31日		
折現率	(153)	159
未來薪資增加	157	(152)

上述之敏感度分析係基於其他假設不變的情況下分析單一假設變動之影響。實務上許多假設的變動則可能是連動的。敏感度分析係與計算資產負債表之淨退休金負債所採用的方法一致。

本期編製敏感度分析所使用之方法與假設與前期相同。

2.確定提撥計畫

合併公司之確定提撥計畫係依勞工退休金條例之規定，依勞工每月工資6%之提繳率，提撥至勞工保險局之勞工退休金個人專戶。在此計畫下本公司提撥固定金額至勞工保險局後，即無支付額外金額之法定或推定義務。

合併公司民國一一四年度及一一三年度確定提撥退休金辦法下之退休金費用分別為69,228千元及69,042千元，已提撥至勞工保險局。

3.其他納入合併財務報告編製主體之各子公司認列之退休金費用及基本養老保險費如下：

	<u>114年度</u>	<u>113年度</u>
合併公司	<u>\$ 373,577</u>	<u>346,259</u>

康舒科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(二十一)所得稅

1.所得稅費用

合併公司民國一一四年度及一一三年度所得稅費用明細(利益)如下：

	<u>114年度</u>	<u>113年度</u>
當期所得稅費用		
當期產生	\$ 518,405	481,711
調整前期之當期所得稅	<u>40,555</u>	<u>(25,871)</u>
	558,960	455,840
遞延所得稅費用		
暫時性差異之發生及迴轉	<u>(413,432)</u>	<u>(257,357)</u>
	<u>(413,432)</u>	<u>(257,357)</u>
所得稅費用	<u>\$ 145,528</u>	<u>198,483</u>

合併公司民國一一四年度直接認列於權益之所得稅費用明細如下：

	<u>114年度</u>
處分透過其他綜合損益按公允價值衡量 之權益工具	<u>\$ 132,580</u>

合併公司民國一一四年度及一一三年度認列於其他綜合損益之下的所得稅費用(利益)明細如下：

	<u>114年度</u>	<u>113年度</u>
不重分類至損益項目：		
確定福利計畫之再衡量	\$ (6,197)	17,041
透過其他綜合損益按公允價值衡量之 權益工具投資評價損益	<u>(3,418)</u>	<u>(28,590)</u>
	<u>\$ (9,615)</u>	<u>(11,549)</u>

合併公司民國一一四年度及一一三年度之所得稅費用與稅前淨利之關係調節如下：

	<u>114年度</u>	<u>113年度</u>
稅前淨利	\$ 287,183	162,777
依所在地國內稅率計算之所得稅	248,130	185,984
投資抵減發生數	(33,660)	(61,210)
不可扣抵之費用	19,830	8,365
免稅投資損益	(156,035)	37,692
未認列暫時性差異之變動	40,101	(7,302)
前期低(高)估	40,555	(25,871)
未分配盈餘加徵5%	1,823	13,924
所得基本稅額	-	5,640
其他	<u>(15,216)</u>	<u>41,261</u>
	<u>\$ 145,528</u>	<u>198,483</u>

康舒科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

2. 遞延所得稅資產及負債

(1) 未認列遞延所得稅負債

民國一一四年及一一三年十二月三十一日與投資子公司相關之暫時性差異因合併公司可控制該項暫時性差異迴轉之時點，且確信於可預見之未來不會迴轉，故未認列遞延所得稅負債。其相關金額如下：

	<u>114.12.31</u>	<u>113.12.31</u>
與投資子公司相關之暫時性差異彙總金額	\$ <u>2,366,572</u>	<u>2,397,432</u>
未認列為遞延所得稅負債之金額	\$ <u>473,314</u>	<u>479,486</u>

(2) 未認列遞延所得稅資產

合併公司未認列為遞延所得稅資產之項目如下：

	<u>114.12.31</u>	<u>113.12.31</u>
課稅損失	\$ <u>38,638</u>	<u>4,709</u>

課稅損失係依所得稅法規定，經稅捐稽徵機關核定之前十年虧損得自當年度之純益扣除，再行核課所得稅。該等項目未認列為遞延所得稅資產，係因合併公司於未來並非很有可能具有足夠之課稅所得以供該課稅損失使用。

截至民國一一四年十二月三十一日，合併公司各年度課稅損失，其扣除期限如下：

虧損年度	金 額	得扣除之最後年度
康躍集團：		
民國一〇〇年度(申報數)	\$ 353,005	民國一二〇年度
民國一〇七年度(申報數)	6,828	民國一一七年度
民國一〇八年度(申報數)	90,460	民國一一八年度
民國一〇九年度(申報數)	85,792	民國一一九年度
民國一一一年度(申報數)	4,464	民國一二一年度
民國一一二年度(申報數)	22,894	民國一二二年度
民國一一三年度(申報數)	23,545	民國一二三年度
民國一一四年度(估計數)	<u>259,143</u>	民國一一九~一二四年度
合 計	<u>\$ 846,131</u>	

康舒科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(3)已認列之遞延所得稅資產及負債

民國一一四年度及一一三年度遞延所得稅資產及負債之變動如下：

	本公司依權益法認列之投資收益(國外)	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	確定福利計畫	其他	合計
遞延所得稅負債：					
民國114年1月1日餘額	\$ 923,101	23,518	31,316	308,582	1,286,517
借記/(貸記)損益表	12,688	-	(4,082)	12,662	21,268
借記/(貸記)其他綜合損益	-	-	1,842	-	1,842
國外營運機構財務報表換算之兌換差額	-	-	(9,107)	11,103	1,996
民國114年12月31日餘額	<u>\$ 935,789</u>	<u>23,518</u>	<u>19,969</u>	<u>332,347</u>	<u>1,311,623</u>
民國113年1月1日餘額	895,322	23,518	3,390	395,803	1,318,033
借記/(貸記)損益表	27,779	-	(86)	(103,084)	(75,391)
借記/(貸記)其他綜合損益	-	-	21,308	-	21,308
國外營運機構財務報表換算之兌換差額	-	-	6,704	15,863	22,567
民國113年12月31日餘額	<u>\$ 923,101</u>	<u>23,518</u>	<u>31,316</u>	<u>308,582</u>	<u>1,286,517</u>

	確定福利計畫	虧損扣除	投資抵減	應計售後服務費	退款負債	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	存貨備抵	權利金	其他	合計
遞延所得稅資產：										
民國114年1月1日餘額	\$ 45,623	91,349	133,522	20,044	120,593	129,162	126,220	363,988	387,873	1,418,374
(借記)/貸記損益表	11,286	63,727	(104,546)	628	(28,938)	-	14,699	226,851	250,993	434,700
(借記)/貸記其他綜合損益	8,039	-	-	-	-	(129,162)	-	-	-	(121,123)
國外營運機構財務報表換算之兌換差額	4,807	(5,699)	(4,171)	-	-	-	(3,723)	(14,099)	(8,806)	(31,691)
民國114年12月31日餘額	<u>\$ 69,755</u>	<u>149,377</u>	<u>24,805</u>	<u>20,672</u>	<u>91,655</u>	<u>-</u>	<u>137,196</u>	<u>576,740</u>	<u>630,060</u>	<u>1,700,260</u>
民國113年1月1日餘額	\$ 41,420	139,812	94,625	17,855	118,758	100,572	119,586	-	501,373	1,134,001
(借記)/貸記損益表	(15,258)	(39,936)	33,517	2,189	1,835	-	(2,306)	349,313	(147,389)	181,965
(借記)/貸記其他綜合損益	4,267	-	-	-	-	28,590	8,940	-	-	41,797
國外營運機構財務報表換算之兌換差額	15,194	(8,527)	5,380	-	-	-	-	14,675	33,889	60,611
民國113年12月31日餘額	<u>\$ 45,623</u>	<u>91,349</u>	<u>133,522</u>	<u>20,044</u>	<u>120,593</u>	<u>129,162</u>	<u>126,220</u>	<u>363,988</u>	<u>387,873</u>	<u>1,418,374</u>

康舒科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

3. 所得稅核定情形

本公司、康捷、康躍、康德、康瑞、康展電力及匯旭之營利事業所得稅結算申報皆已奉稽徵機關核定至民國一一二年度。

(二十二) 資本及其他權益

民國一一四年及一一三年十二月三十一日，本公司額定股本總額皆為15,000,000千元，每股面額10元，皆為1,500,000千股，實際已發行股份分別為856,029千股及858,737千股。所有已發行股份之股款均已收取。

本公司民國一一四年度及一一三年度流通在外股數調節表如下：

	普通股(千股)	
	114年度	113年度
1月1日期初餘額	858,737	862,119
限制員工權利新股註銷	(2,708)	(3,382)
12月31日期末餘額	856,029	858,737

本公司民國一一一年八月無償發行限制員工權利新股9,670千股。民國一一四年度及一一三年度因未達既得條件分別收回2,708千股及3,382千股，皆已辦理變更登記完成。

1. 資本公積

本公司資本公積餘額內容如下：

	114.12.31	113.12.31
發行股票溢價	\$ 9,582,900	9,754,627
實際取得或處分子公司股權價格與帳面價值差額	50	50
採用權益法認列子公司股權淨值之變動數	42,918	42,918
處分資產增益	1,371	1,371
員工認股權	64,407	64,407
員工認股權失效	5,868	5,868
受領贈與之所得	5,628	4,599
發行公司債認股權	347,756	347,756
	\$ 10,050,898	10,221,596

本公司分別於民國一一五年三月十一日及一一四年三月十二日經董事會決議以資本公積配發現金684,823千元(每股0.8元)及171,727千元(每股0.20003728元)。相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。

康舒科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

2.保留盈餘

依本公司章程規定，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，但法定盈餘公積已達本公司實收資本額時不在此限；並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，其餘額加計期初未分配盈餘，由董事會視營運狀況酌予保留適當額度後，擬具盈餘分配案，以發行新股方式為之時，應提請股東會決議後分派之。

本公司授權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，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，並報告股東會。

本公司正值穩定成長階段，考量本公司未來資金之需求，及滿足股東對現金流入之需求，公司於年度決算後如有分派盈餘，每年發放之現金股利不得低於當年度發放之現金及股票股利合計數的百分之五十。

(1)法定盈餘公積

公司無虧損時，得經股東會決議，以法定盈餘公積發給新股或現金，惟以該項公積超過實收資本額百分之二十五之部分為限。

(2)特別盈餘公積

依金管會規定，本公司於分派可分配盈餘時，就當年度發生之帳列其他股東權益減項淨額與上段所提列特別盈餘公積餘額之差額，自當期稅後淨利加計當期稅後淨利以外項目計入當期末分配盈餘之數額與前期未分配盈餘補提列特別盈餘公積；屬前期累積之其他股東權益減項金額，則自前期未分配盈餘補提列特別盈餘公積不得分派。嗣後其他股東權益減項數額有迴轉時，得就迴轉部份分派盈餘。

(3)盈餘分配

本公司分別於民國一一四年及一一三年三月十二日經董事會決議民國一一三年度及一一二年度盈餘分配案，有關分派予業主之現金股利金額如下：

	113年度		112年度	
	配股率(元)	金額	配股率(元)	金額
分派予普通股業主之現金股利	\$ 0.30005591	257,591	0.5	430,930

康舒科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

3.其他權益(稅後淨額)

	國外營運機構 財務報表換算 之兌換差額	透過其他綜 合損益按公 允價值衡量 之金融資產 未實現 評價(損)益	員工未 賺得酬勞	合 計
民國114年1月1日餘額	\$ 364,444	(259,594)	(27,080)	77,770
換算國外營運機構淨資產所產生之兌換差額	(140,091)	-	-	(140,091)
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產 未實現評價(損)益	-	91,469	-	91,469
處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益 工具累計損益轉入保留盈餘	-	167,540	-	167,540
員工未賺得酬勞淨變動數	-	-	27,080	27,080
民國114年12月31日餘額	<u>\$ 224,353</u>	<u>(585)</u>	<u>-</u>	<u>223,768</u>
民國113年1月1日餘額	\$ (105,099)	(162,208)	(139,472)	(406,779)
換算國外營運機構淨資產所產生之兌換差額	469,543	-	-	469,543
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產 未實現評價(損)益	-	(97,386)	-	(97,386)
員工未賺得酬勞淨變動數	-	-	112,392	112,392
民國113年12月31日餘額	<u>\$ 364,444</u>	<u>(259,594)</u>	<u>(27,080)</u>	<u>77,770</u>

(二十三)股份基礎給付

本公司於民國一一〇年八月十一日經股東會決議發行限制員工權利新股10,000千股，授與對象以本公司符合特定條件之全職員工為限，並業已向金融監督管理委員會證券期貨局申報生效，於民國一一一年八月二日經董事會決議發行9,670千股。

獲配上述限制員工權利新股之員工得無償取得所獲配之股份，於自被給與限制員工權利新股屆滿一年、二年、三年仍在職，並達成公司要求之績效者，可達成既得條件之股份比例分別為30%、30%及40%。員工獲配該新股後於未達既得條件前須全數交付本公司指定之機構信託保管，不得出售、質押、轉讓、贈與、設定，或作其他方式之處分；交付信託保管期間，該股份之股東會表決權由信託保管機構依相關法令規定執行之。獲配員工於取得認購新股後若有未符合既得條件者，其股份由本公司全數無償收回並予以註銷。

本公司限制員工權利新股相關資訊如下：

	單位：千股	
	114年度	113年度
1月1日流通在外股數	2,708	6,090
本期註銷股數	(2,708)	(3,382)
12月31日流通在外股數	<u>-</u>	<u>2,708</u>

康舒科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

本公司上述限制員工權利新股係以民國一一年八月給與日本公司股票之收盤價格31.35元作為公平價值衡量，產生資本公積－限制員工權利新股計206,454千元。截至民國一十四年及一十三年十二月三十一日止，員工未賺得酬勞餘額分別為0千元及27,080千元。

本公司民國一三年度因評估員工無法達成條件而分別迴轉員工未賺得酬勞111,938千元及薪資費用51,450千元。

(二十四)每股盈餘

合併公司基本每股盈餘及稀釋每股盈餘之計算如下：

	114年度	113年度
基本每股盈餘：		
歸屬於本公司之繼續營業單位之本期淨利(損)	\$ 146,838	(49,001)
歸屬於本公司之停業單位之本期淨利	<u>5,965</u>	<u>18,851</u>
歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利(損)	<u>\$ 152,803</u>	<u>(30,150)</u>
普通股加權平均流通在外股數(千股)	<u>856,029</u>	<u>856,029</u>
繼續營業單位每股盈餘(虧損)	\$ 0.17	(0.06)
停業單位每股盈餘	<u>0.01</u>	<u>0.02</u>
基本每股盈餘(虧損)	<u>\$ 0.18</u>	<u>(0.04)</u>
稀釋每股盈餘：		
歸屬於本公司繼續營業單位之本期淨利(損)	146,838	(49,001)
具稀釋作用之潛在普通股之影響：		
轉換公司債之利息費用及其他收益或費損	<u>2,593</u>	<u>-</u>
歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利(稀釋)	\$ 149,431	(49,001)
歸屬於本公司停業單位之本期淨利	<u>5,965</u>	<u>18,851</u>
	<u>\$ 155,396</u>	<u>(30,150)</u>
普通股加權平均流通在外股數(千股)	856,029	
具稀釋作用之潛在普通股之影響：		
員工股票酬勞之影響數	343	
轉換公司債之影響數	86,768	
未既得之限制員工權利新股	<u>764</u>	
普通股加權平均流通在外股數 (調整稀釋性潛在普通股影響數後)(千股)	<u>943,904</u>	
繼續營業單位每股盈餘	\$ 0.15	
停業單位每股盈餘	<u>0.01</u>	
稀釋每股盈餘	<u>\$ 0.16</u>	

註：合併公司民國一三年度因稅後淨損，潛在普通股皆未具稀釋作用。

康舒科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(二十五) 客戶合約之收入

1. 收入之細分

合併公司地區別及產品別收入資訊請詳附註十四。

2. 合約餘額

	114.12.31	113.12.31	113.1.1
應收票據及應收帳款(含關係人)	\$ 9,720,772	9,181,932	8,511,506
減：備抵損失	(50,419)	(35,764)	(22,278)
合 計	\$ 9,670,353	9,146,168	8,489,228
合約負債	\$ 1,094,363	488,308	411,929

應收帳款及其減損之揭露請詳附註六(六)。

民國一一四年及一一三年一月一日合約負債期初餘額於民國一一四年度及一一三年度認列為收入之金額分別為461,192千元及400,801千元。

合約資產及合約負債之變動主要係源自合併公司移轉商品或勞務予客戶而滿足履約義務之時點與客戶付款時點之差異。

(二十六) 員工及董事酬勞

本公司於民國一一四年五月二十八日經股東會決議修改公司章程，依修改後章程規定，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，應預先保留彌補數額。前項員工酬勞數額中，應提撥不低於百分之十為基層員工分派酬勞。前項所稱之年度獲利，係指當年度稅前利益扣除分派員工酬勞及董事酬勞前利益。員工酬勞得以股票或現金為之，其發給對象得包括符合一定條件之從屬公司員工。

修改前之章程則規定，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，應預先保留彌補數額。前項所稱之年度獲利，係指當年度稅前利益扣除分派員工酬勞及董事酬勞前利益。員工酬勞得以股票或現金為之，其發給對象得包括符合一定條件之從屬公司員工。

本公司民國一一四年度員工酬勞估列金額為14,494千元，董事酬勞估列金額為3,106千元，係以本公司各該段期間之稅前淨利扣除員工及董事酬勞前之金額乘上本公司章程所訂之員工酬勞及董事酬勞分派成數為估計基礎，並列報為該段期間之營業成本或營業費用。如董事會決議採股票發放員工酬勞，股票酬勞之股數計算基礎係依據董事會決議前一日之普通股收盤價計算

本公司民國一一三年度為稅前淨損，並無發放員工及董事酬勞。

康舒科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(二十七)其他收入及損失

	<u>114年度</u>	<u>113年度</u>
處分投資利益(損失)	\$ (20,101)	8,032
賠償損失	(103,874)	-
併購相關成本	-	(170,222)
其他	<u>25,549</u>	<u>68,041</u>
	<u>\$ (98,426)</u>	<u>(94,149)</u>

(二十八)金融工具

1.信用風險

(1)信用風險之暴險

金融資產之帳面金額代表最大信用暴險金額。

(2)信用風險集中情形

由於合併公司有廣大客戶群，並未顯著集中與單一客戶進行交易且銷售區域分散，故應收帳款之信用風險並無顯著集中之虞。而為降低信用風險，合併公司亦定期持續評估客戶財務狀況，惟通常不要求客戶提供擔保品。

(3)應收款項及債務證券之信用風險

應收票據及帳款之信用風險暴險資訊，請詳附註六(六)。

其他按攤銷後成本衡量之金融資產包括現金及約當現金、定期存款及其他應收款(含流動及非流動)等，均為信用風險低之金融資產，因此按十二個月預期信用損失金額衡量該期間之備抵損失。

其他應收款(含流動及非流動)之備抵損失變動如下：

	<u>114年度</u>	<u>113年</u>
期初餘額	\$ 189,976	179,130
本年度認列之減損損失(迴轉利益)	(2,569)	10,260
外幣兌換損益	<u>(71)</u>	<u>586</u>
期末餘額	<u>\$ 187,336</u>	<u>189,976</u>

康舒科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

2.流動性風險

下表為金融負債之合約到期日，包含估列利息之影響。

	帳面金額	合 約 現金流量	1年以內	1-2年以內	超過2年 以 上
114年12月31日					
非衍生金融負債：					
銀行借款	\$ 9,507,185	(9,933,924)	(3,228,195)	(1,109,026)	(5,596,703)
應付票據及應付帳款 (含關係人)	7,263,095	(7,263,095)	(7,263,095)	-	-
應付費用及其他應付款	2,611,821	(2,611,821)	(2,611,821)	-	-
租賃負債	746,607	(796,243)	(307,597)	(204,249)	(284,397)
應付公司債	3,838,416	(4,000,000)	(4,000,000)	-	-
存入保證金	6,666	(6,666)	-	-	(6,666)
避險目的之遠期外匯合約：					
流 出	7,433	(473,603)	(473,603)	-	-
流 入	-	471,254	471,254	-	-
	<u>\$ 23,981,223</u>	<u>(24,614,098)</u>	<u>(17,413,057)</u>	<u>(1,313,275)</u>	<u>(5,887,766)</u>
113年12月31日					
非衍生金融負債					
銀行借款	\$ 8,123,745	(8,422,560)	(5,182,064)	(603,574)	(2,636,922)
應付票據及應付帳款 (含關係人)	6,190,152	(6,190,152)	(6,190,152)	-	-
應付費用及其他應付款	2,853,547	(2,853,547)	(2,853,547)	-	-
租賃負債	1,003,928	(1,077,369)	(339,307)	(282,845)	(455,217)
應付公司債	3,773,423	(4,000,000)	-	-	(4,000,000)
存入保證金	22,901	(22,901)	-	-	(22,901)
避險目的之遠期外匯合約：					
流 出	3,040	(98,512)	(98,512)	-	-
流 入	-	95,074	95,074	-	-
	<u>\$ 21,970,736</u>	<u>(22,569,967)</u>	<u>(14,568,508)</u>	<u>(886,419)</u>	<u>(7,115,040)</u>

合併公司並不預期到期日分析之現金流量發生時點會顯著提早，或實際金額會有顯著不同。

康舒科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

3. 匯率風險

(1) 匯率風險之暴險

合併公司暴露於重大外幣匯率風險之金融資產及負債如下：

金額單位：外幣千元

	114.12.31			113.12.31		
	外幣	匯率	新台幣	外幣	匯率	新台幣
金融資產						
貨幣性項目						
美金	\$ 142,027	美金/台幣 =31.4148	4,461,750	182,045	美金/台幣 =32.8373	5,977,866
	23,508	美金/人民幣 =6.9964	738,499	32,252	美金/人民幣 =7.2993	1,059,068
人民幣	789,421	人民幣/台幣 =4.49012	3,544,595	445,832	人民幣/台幣 =4.49869	2,005,659
非貨幣性項目						
美金	2,688	美金/台幣 =31.4148	84,447	2,510	美金/台幣 =32.8373	82,415
金融負債						
貨幣性項目						
美金	132,107	美金/台幣 =31.4148	4,150,115	113,182	美金/台幣 =32.8373	3,716,591
	6,444	美金/人民幣 =6.9964	202,437	8,380	美金/人民幣 =7.2993	275,176
人民幣	166,598	人民幣/台幣 =4.49012	748,045	237,986	人民幣/台幣 =4.49869	1,070,625

(2) 敏感性分析

合併公司貨幣性項目之匯率風險主要來自於以外幣計價之現金及約當現金、透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產、應收票據及應收帳款(含關係人)、其他應收款、借款、應付票據及應付帳款(含關係人)、應付費用及其他應付款等，於換算時產生外幣兌換損益。於民國一一四年及一一三年十二月三十一日當外幣相對於功能性貨幣貶值或升值5%，而其他所有因素維持不變之情況下，民國一一四年度及一一三年度之稅前淨利之影響如下：

	114年度	113年度
美金(相對於新台幣)		
升值5%	\$ 15,582	113,064
貶值5%	(15,582)	(113,064)
美金(相對於人民幣)		
升值5%	\$ 26,803	39,195
貶值5%	(26,803)	(39,195)
人民幣(相對於新台幣)		
升值5%	\$ 139,828	46,752
貶值5%	(139,828)	(46,752)

康舒科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(3)貨幣性項目之兌換損益

由於合併公司功能性貨幣種類繁多，故採彙整方式揭露貨幣性項目之兌換損益資訊，民國一一四年度及一一三年度外幣兌換(損)益(含已實現及未實現)分別為(314,909)千元及356,616千元。

(4)利率分析

合併公司之金融資產及金融負債利率暴險之明細如下：

	帳面金額	
	114.12.31	113.12.31
固定利率工具：		
金融資產	\$ 7,230,005	4,911,615
金融負債	\$ 2,522,013	4,548,512
變動利率工具：		
金融資產	\$ 1,251,297	2,619,522
金融負債	\$ 6,985,172	3,575,233

(4)利率風險

合併公司之金融資產及金融負債利率暴險於本附註之流動性風險管理中說明。

下列敏感度分析係依衍生及非衍生工具於報導日之利率暴險而決定。對於浮動利率負債，其分析方式係假設報導日流通在外之負債金額於整年度皆流通在外。合併公司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一碼，此亦代表管理階層對利率之合理可能變動範圍之評估。

若利率增加或減少一碼，在所有其他變數維持不變之情況下，合併公司民國一一四年度及一一三年度之稅前淨利影響如下，主因係合併公司之浮動利率銀行存款及銀行借款。另，合併公司之定期存款、按攤銷後成本衡量金融資產及部份長期借款係屬固定利率工具，故市場利率變動對合併公司稅前淨利並無影響。

	114年度	113年度
利率增加一碼	\$ (14,335)	(2,389)
利率減少一碼	14,335	2,389

4.公允價值

(1)金融工具之種類及公允價值

合併公司透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債、避險之金融資產及負債及透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產係以重複性為基礎按公允價值衡量。各種類金融資產及金融負債之帳面金額及公允價值(包括公允價值等級資訊，但非按公允價值衡量金融工具之帳面金額為公允價值之合理近似值者，及租賃負債，依規定無須揭露公允價值資訊)列示如下：

康舒科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	114.12.31				
	帳面金額	公允價值			合計
		第一級	第二級	第三級	
透過損益按公允價值衡量之金融資產：					
衍生金融資產—轉換公司債—嵌入式衍生工具	\$ 3,600	-	-	3,600	3,600
強制透過損益按公允價值衡量之非衍生金融資產—有限合夥	<u>209,099</u>	-	-	209,099	209,099
小計	<u>212,699</u>				
避險之金融資產	<u>315</u>	-	315	-	315
透過其他按綜合損益按公允價值衡量之金融資產	<u>85,447</u>	84,447	-	1,000	85,447
按攤銷後成本衡量之金融資產：					
現金及約當現金	6,488,454	-	-	-	-
原始到期日超過3個月之定期存款					
(流動及非流動)	2,377,071	-	-	-	-
應收票據	44,623	-	-	-	-
應收帳款(含關係人)	9,625,730	-	-	-	-
其他應收款	246,456	-	-	-	-
存出保證金(帳列其他非流動資產)	<u>188,811</u>	-	-	-	-
小計	<u>18,971,145</u>				
合計	<u>\$ 19,269,606</u>				
透過損益按公允價值衡量之金融負債：					
轉換公司債—嵌入式衍生工具	\$ <u>1,600</u>	-	-	1,600	1,600
避險之金融負債	<u>7,433</u>	-	7,433	-	7,433
按攤銷後成本衡量之金融負債：					
銀行借款	9,507,185	-	-	-	-
應付票據及應付帳款(含關係人)	7,263,095	-	-	-	-
應付費用及其他應付款	2,611,821	-	-	-	-
租賃負債	746,607	-	-	-	-
應付公司債	3,838,416	-	-	-	-
存入保證金(帳列其他非流動負債)	<u>6,666</u>	-	-	-	-
小計	<u>23,973,790</u>				
合計	<u>\$ 23,982,823</u>				

康舒科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	113.12.31				
	帳面金額	公允價值			合計
		第一級	第二級	第三級	
透過損益按公允價值衡量之金融資產：					
衍生金融資產—轉換公司債—嵌入式衍生工具	\$ 400	-	-	400	400
衍生金融資產—換匯交易合約	340	-	340	-	340
強制透過損益按公允價值衡量之非衍生金融資產—有限合夥	<u>222,187</u>	-	-	222,187	222,187
小計	<u>222,927</u>				
透過其他按綜合損益按公允價值衡量之金融資產	<u>83,415</u>	82,415	-	1,000	83,415
按攤銷後成本衡量之金融資產：					
現金及約當現金	7,045,569	-	-	-	-
原始到期日超過3個月之定期存款					
(流動及非流動)	952,916	-	-	-	-
應收票據	229,811	-	-	-	-
應收帳款(含關係人)	8,916,357	-	-	-	-
其他應收款	149,038	-	-	-	-
存出保證金(帳列其他流動資產)	<u>174,592</u>	-	-	-	-
小計	<u>17,468,283</u>				
合計	<u>\$ 17,774,625</u>				
透過損益按公允價值衡量之金融負債：					
轉換公司債—嵌入式衍生工具	\$ <u>60,800</u>	-	-	60,800	60,800
避險之金融負債	<u>3,040</u>	-	3,040	-	3,040
按攤銷後成本衡量之金融負債：					
銀行借款	8,123,745	-	-	-	-
應付票據及應付帳款(含關係人)	6,190,152	-	-	-	-
應付費用及其他應付款(重編後)	2,853,547	-	-	-	-
租賃負債	1,003,928	-	-	-	-
應付公司債	3,773,423	-	-	-	-
存入保證金(帳列其他非流動負債)	<u>22,901</u>	-	-	-	-
小計	<u>21,967,696</u>				
合計	<u>\$ 22,031,536</u>				

康舒科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(2)非按公允價值衡量金融工具之公允價值評價技術

合併公司按攤銷後成本衡量之金融資產及負債係非按公允價值衡量之工具，所使用之方法及假設如下：

若有成交或造市者之報價資料者，則以最近成交價格及報價資料作為評估公允價值之基礎。若無市場價值可供參考時，則採用評價方法估計。採用評價方法所使用之估計及假設為現金流量之折現值估計公允價值。

(3)按公允價值衡量金融工具之公允價值評價技術

A.非衍生金融工具

金融工具如有活絡市場公開報價時，則以活絡市場之公開報價為公允價值。除上述有活絡市場之金融工具外，其餘金融工具之公允價值係以評價技術取得。

B.衍生金融工具

係根據廣為市場使用者所接受之評價模型評價，例如折現法、選擇權及二元樹定價模型。遠期外匯合約通常係根據目前之遠期匯率評價。

(4)第一等級與第三等級間之移轉

合併公司民國一一四年度及一一三年度公允價值等級間並無移轉。

(5)第三等級之變動明細表

	透過損益按公允價值衡量			透過其他綜合損益按公允價值衡量
	有限合夥投資	衍生金融資產—轉換公司債	衍生金融負債—轉換公司債	無公開報價之權益工具
民國114年1月1日	\$ 222,187	400	(60,800)	1,000
總利益或損失				
認列於損益	20,218	3,200	59,200	-
認列於其他綜合損益	-	-	-	-
購買	22,400	-	-	-
合夥資金返還	(55,706)	-	-	-
民國114年12月31日	<u>\$ 209,099</u>	<u>3,600</u>	<u>(1,600)</u>	<u>1,000</u>
民國113年1月1日	\$ 224,593	6,000	(28,000)	1,000
總利益或損失				
認列於損益	20,882	(5,600)	(32,800)	-
認列於其他綜合損益	-	-	-	-
合夥資金返還	(23,288)	-	-	-
民國113年12月31日	<u>\$ 222,187</u>	<u>400</u>	<u>(60,800)</u>	<u>1,000</u>

康舒科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(6)重大不可觀察輸入值（第三等級）之公允價值衡量之量化資訊

合併公司公允價值衡量歸類為第三等級主要有透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－權益證券投資、透過損益按公允價值衡量之金融資產－有限合夥投資、透過損益按公允價值之金融資產－轉換公司債贖回權及金融負債－轉換公司債賣回權。

合併公司多數公允價值歸類為第三等級僅具單一重大不可觀察輸入值，僅無活絡市場之權益工具投資具有複數重大不可觀察輸入值。無活絡市場之權益工具投資之重大不可觀察輸入值因彼此獨立，故不存在相互關聯性。

重大不可觀察輸入值之量化資訊列表如下：

項目	評價技術	重大不可觀察輸入值	重大不可觀察輸入值與公允價值關係
透過損益按公允價值衡量之金融資產－有限合夥投資	淨資產價值法	淨資產價值	淨資產價值愈高，公允價值愈高。
透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債－轉換公司債贖回權/賣回權	二元樹可轉債評價模型	波動率(114.12.31及113.12.31分別為44.34%及32.76%)	波動率愈高，公允價值愈高

(7)對第三等級之公允價值衡量，公允價值對合理可能替代假設之敏感度分析

合併公司對金融工具之公允價值衡量係屬合理，惟若使用不同之評價模型或評價參數可能導致評價之結果不同。針對分類為第三等級之金融工具，若評價參數變動，則對本期損益或其他綜合損益之影響如下：

	輸入值	向上或下變動	公允價值變動反應於本期損益/其他綜合損益	
			有利變動	不利變動
114年12月31日				
透過損益按公允價值衡量之金融資產/負債－轉換公司債贖回權/賣回權	波動率	5%	1,600	(1,200)
113年12月31日				
透過損益按公允價值衡量之金融資產/負債－轉換公司債贖回權/賣回權	波動率	5%	8,400	(12,000)

康舒科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

合併公司有利及不利變動係指公允價值之波動，而公允價值係根據不同程度之不可觀察之投入參數，以評價技術計算而得。若金融工具之公允價值受一個以上輸入值之所影響，上表僅反應單一輸入值變動所產生之影響，並不將輸入值間之相關性及變異性納入考慮。

(二十九)財務風險管理

1.概要

合併公司因金融工具之使用而暴露於下列風險：

- (1)信用風險
- (2)流動性風險
- (3)市場風險

本附註表達合併公司上述各項風險之暴險資訊、合併公司衡量及管理風險之目標、政策及程序。進一步量化揭露請詳合併財務報告各該附註。

2.風險管理架構

合併公司之財務部門為各業務提供服務，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內部風險報告監督及管理合併公司營運有關之財務風險。合併公司透過衍生金融工具規避暴險，以減輕該等風險之影響。衍生金融工具之運用受合併公司董事會通過之政策所規範，其為匯率風險、利率風險、信用風險、衍生金融工具與非衍生金融工具之運用以及剩餘流動資金之投資之書面原則。審計委員會及內部稽核人員持續地針對政策之遵循與暴險額度進行覆核。合併公司並未以投機為目的進行金融工具（包括衍生金融工具）之交易。財務部門定期對合併公司之董事會及審計委員會提出報告。

3.信用風險

信用風險係合併公司因客戶或金融工具之交易對手無法履行合約義務而產生財務損失之風險，主要來自於合併公司應收客戶之帳款及證券投資。

(1)應收帳款及其他應收款

財務部門已建立授信政策，依該政策合併公司在給予信用額度前，須針對每一新客戶個別分析其信用評等。額度限額依個別客戶建立，係代表無須經財務部門核准之最大未收金額，此限額經定期覆核。未符合集團基準信用評等之客戶僅得以預收基礎與合併公司進行交易。

合併公司之信用風險暴險主要受每一客戶個別狀況影響。惟管理階層亦考量合併公司客戶基礎之統計資料，包括客戶所屬產業及國家之違約風險，因這些因素可能會影響信用風險。合併公司之客戶集中在廣大之高科技電腦產業客戶群，為減低應收帳款信用風險，合併公司持續地評估客戶之財務狀況，必要時會要求對方提供擔保或保證。合併公司仍定期評估應收帳款回收之可能性並提列備抵損失，而預期信用減損損失總在管理階層預期之內。

康舒科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

在監控客戶之信用風險時，係依據客戶之信用特性予以分組，包括客戶基本概況、營運及財務現況、往來交易、付款記錄及配合度等。被評定為高風險之客戶，財務部門將更嚴格檢視付款及財務現況，並採對合併公司較有保障的交易模式。

合併公司設置有備抵呆帳帳戶以反映對應收帳款及其他應收款已發生損失之估計。備抵帳戶主要組成部分包含了與個別重大暴險相關之特定損失組成部分，及為了相似資產群組之已發生但尚未辨認之損失所建立之組合損失組成部分。組合損失備抵帳戶係根據相似金融資產之歷史付款統計資料決定。

(2) 投資

銀行存款、固定收益投資及其他金融工具之信用風險，係由合併公司財務部門衡量並監控。由於合併公司之交易對象及履約他方均係信用良好之銀行及具投資等級以上之金融機構，無重大之履約疑慮，故無重大之信用風險。

(3) 保證

截至民國一一四年十二月三十一日，合併公司背書保證資訊請詳附註十三(一)。

4. 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合併公司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。

銀行借款及發行公司債對合併公司而言係一項重要流動性來源。民國一一四年及一一三年十二月三十一日，合併公司未動用之長短期銀行融資額度請詳附註六(十四)及六(十七)之說明。

5. 市場風險

市場風險係指因市場價格變動，如匯率、利率、權益工具價格變動，而影響合併公司之收益或所持有金融工具價值之風險。市場風險管理之目標係管控市場風險之暴險程度在可承受範圍內，並將投資報酬最佳化。

合併公司為管理市場風險，從事衍生工具交易，並因此產生金融負債。一般而言，合併公司以採用避險會計來進行損益波動之管理。

(1) 匯率風險

合併公司暴露於非以各該集團企業之功能性貨幣計價之銷售、採購及借款交易所產生之匯率風險。集團企業之功能性貨幣以新台幣為主、亦有美金及人民幣等。該等交易主要之計價貨幣有新台幣、美金及人民幣。

康舒科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

在任何時點，合併公司針對未來六個月內預期銷售及採購相關之估計匯率暴險之特定比例予以避險。此外，合併公司針對外幣應收帳款及應付帳款進行避險。合併公司多以到期日為報導日起一年內之遠期外匯合約進行匯率風險之避險。

合併公司指定遠期外匯合約即期部分以規避匯率風險，採用之避險比率為1:1，大多數合約之到期日為報導日起一年內。遠期外匯合約之遠期部分未指定為避險工具，而係將其單獨認列為避險之成本。合併公司之政策係要求遠期外匯合約之關鍵條款應與被避險項目配合。

合併公司係以匯率、金額及現金流量之時點為基礎決定被避險項目與避險工具間之經濟關係是否存在，合併公司使用虛擬衍生工具法評估指定於每一項避險關係中之衍生工具，是否預期或實際有效抵銷被避險項目現金流量之變動。

(2)利率風險

合併公司同時以固定及浮動利率借入資金，因而產生公允價值變動風險及現金流量風險。合併公司藉由維持一適當之固定及浮動利率組合來管理利率風險。

(3)其他價格風險

合併公司因投資國外上市櫃權益證券而產生權益價格暴險。

(三十)資本管理

合併公司基於現行營運產業特性及未來公司發展情形，並且考量外部環境變動等因素，規劃合併公司之資本管理，以確保公司有必要之財務資源及營運計畫以支應未來所需之營運資金、資本支出、研究發展費用、債務償還及股利支出等需求。管理當局使用適當之總負債/權益比率、付息負債/權益比率或其他財務比率等，決定合併公司之最適資本。在維持健全的資本基礎下，藉由將債務及權益餘額最適化，以提升股東報酬。報導日之負債權益比率如下：

	<u>114.12.31</u>	<u>113.12.31</u>
負債總額	\$ 28,460,566	28,629,894
權益總額	22,904,903	23,391,371
付息負債	9,507,185	8,123,745
負債權益比率	124 %	122 %
付息負債權益比率	42 %	35 %

康舒科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(三十一)非現金交易之投資及籌資活動

- 1.合併公司於民國一一四年度及一一三年度非現金交易投資及籌資活動：租賃方式取得使用權，請詳附註六(十二)。
- 2.來自籌資活動之負債之調節如下表：

	114.1.1	現金流量	非現金之變動			114.12.31
			本期新增及減少	匯率變動	其他	
長期借款(含一年內到期)	\$ 3,575,233	3,421,705	-	(11,766)	-	6,985,172
短期借款	4,548,512	(2,017,745)	-	(8,754)	-	2,522,013
租賃負債	1,003,928	(344,246)	92,988	(6,063)	-	746,607
應付公司債	3,773,423	-	-	-	64,993	3,838,416
存入保證金	22,901	(16,235)	-	-	-	6,666
來自籌資活動之負債總額	<u>\$ 12,923,997</u>	<u>1,043,479</u>	<u>92,988</u>	<u>(26,583)</u>	<u>64,993</u>	<u>14,098,874</u>

	113.1.1	現金流量	非現金之變動				113.12.31
			本期新增及減少	匯率變動	轉列待出售群組之負債	其他	
長期借款(含一年內到期)	\$ 4,258,554	1,346,056	-	47,203	(2,076,580)	-	3,575,233
短期借款	4,112,120	627,632	-	(18,400)	(172,840)	-	4,548,512
租賃負債	1,033,867	(334,604)	344,669	(6,581)	(33,423)	-	1,003,928
應付公司債	3,709,530	-	-	-	-	63,893	3,773,423
存入保證金	320,132	320,725	-	-	(617,956)	-	22,901
來自籌資活動之負債總額	<u>\$ 13,434,203</u>	<u>1,959,809</u>	<u>344,669</u>	<u>22,222</u>	<u>(2,900,799)</u>	<u>63,893</u>	<u>12,923,997</u>

七、關係人交易

(一)關係人名稱及關係

於本合併財務報告之涵蓋期間內與合併公司有交易之關係人如下：

關係人名稱	與合併公司之關係
Cal-Comp Electronics (Thailand) Public Company Ltd. (簡稱Cal-Comp (Thailand))	其他關係人
Kinpo Electronics (Philippines), Inc.	其他關係人
智易科技股份有限公司	其他關係人
仁寶信息技術(昆山)有限公司 (簡稱仁寶信息(昆山))	其他關係人
仁寶資訊工業(昆山)有限公司 (簡稱仁寶資訊(昆山))	其他關係人
仁寶電子科技(昆山)有限公司	其他關係人
仁寶電腦(成都)有限公司 (簡稱仁寶電腦(成都))	其他關係人
仁寶電腦(重慶)有限公司	其他關係人
仁寶電腦工業股份有限公司	其他關係人
仁寶(越南)有限公司	其他關係人

康舒科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

關係人名稱	與合併公司之關係
昆山柏泰電子有限公司	其他關係人
金寶電子工業股份有限公司	對合併公司具重大影響之個體
瑞宏精密電子(太倉)有限公司	其他關係人
泰金寶光電(岳陽)有限公司	其他關係人
泰金寶精密(菲律賓)有限公司	其他關係人
重慶翊寶智慧電子裝置有限公司	其他關係人
金仁寶總部資產開發股份有限公司(簡稱金仁寶總部)	關聯企業
康陽新能源股份有限公司	其他關係人
台康日能科技股份有限公司	其他關係人
康暉電力股份有限公司	關聯企業

(二)與關係人間之重大交易事項

1.營業收入

合併公司對關係人之重大銷售及勞務收入金額如下：

其他關係人—銷貨收入	<u>114年度</u> <u>\$ 1,188,300</u>	<u>113年度</u> <u>1,540,271</u>
------------	-------------------------------------	----------------------------------

合併公司銷售予關係人之銷貨條件與一般銷售對象無顯著不同。交易價格依約定價格訂價。

2.進 貨

合併公司向關係人進貨金額如下：

其他關係人	<u>114年度</u> <u>\$ 18,434</u>	<u>113年度</u> <u>100,272</u>
-------	----------------------------------	--------------------------------

3.勞務收入

合併公司對關係人之管理顧問服務及維運服務收入帳列營業成本減項如下：

其他關係人	<u>114年度</u> <u>\$ 57,388</u>	<u>113年度</u> <u>55,981</u>
-------	----------------------------------	-------------------------------

合併公司提供從事再生能源發電事業之其他關係人管理顧問及維運服務，依服務項目收取服務費，截至民國一一四年及一一三年十二月三十一日止，已提供勞務尚未收取之其他應收款餘額明細如下：

應收帳款	<u>114年度</u> <u>\$ 9,218</u>	<u>113年度</u> <u>12,376</u>
------	---------------------------------	-------------------------------

康舒科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

4.應收關係人款項

明細如下：

帳列項目	關係人類別	114.12.31	113.12.31
應收帳款	其他關係人	\$ 444,238	701,577

5.應付關係人款項

明細如下：

帳列項目	關係人類別	114.12.31	113.12.31
應付帳款	其他關係人	\$ 22,857	29,621
其他應付款	其他關係人	\$ 126	126

6.財產交易

- (1)合併公司於民國一一四年度參與關聯企業現金增資1,200,000千元，帳列採用權益法之投資。
- (2)合併公司於民國一一二年度對向合併公司具重大影響力之個體及其他關係人購置設備，總金額為35,653千元，截至民國一一三年十二月三十一日止，尚未支付之款項分別為2,482千元，帳列其他應付款項下。民國一一四年止已全數支付完畢。
- (3)合併公司於民國一一三年三月十二日經董事會決議通過，出售台康15%股權予關聯企業，交易價款為180,846千元，處分利益為8,032千元，業已收取價款並完成股權移轉登記，相關資訊請詳附註六(九)說明。
- (4)合併公司於民國一一三年度向對合併公司具重大影響力之個體取得使用權資產，總金額為6,228千元。

(三)主要管理階層人員交易

主要管理階層人員報酬包括：

	114年度	113年度
短期員工福利	\$ 94,200	105,375
退職後福利	1,385	1,497
股份基礎給付	-	(12,033)
	\$ 95,585	94,839

八、質押之資產

合併公司提供質押擔保之資產帳面價值明細如下：

資產名稱	質押擔保標的	114.12.31	113.12.31
存出保證金—受限制定期存款 (帳列其他非流動資產)	海關保證金及履約保證 金及承租廠房押金等	\$ 110,077	100,704
不動產、廠房及設備	長期借款	1,270,272	1,340,843
		\$ 1,380,349	1,441,547

康舒科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

(一)重大未認列之合約承諾：

- 1.截至民國一一四年及一一三年十二月三十一日止，合併公司向國內、外廠商訂購機器設備及委託裝潢工程等合約已採購尚未屆期之應付款項分別為223,951千元及180,048千元。
- 2.截至民國一一四年及一一三年十二月三十一日止，合併公司因能源技術工程合約尚未屆期之應付款項分別為59,260千元及及515,169千元(其中屬待出售群組部分為324,176千元)。
- 3.截至民國一一四年及一一三年十二月三十一日止，合併公司為履約保證委由銀行開立保證函及已開立未使用之信用狀金額分為287,031千元及360,550千元。

(二)合併公司對關係人提供背書保證請詳附註十三(一)。

十、重大之災害損失：無。

十一、重大之期後事項：無。

十二、其 他

(一)員工福利、折舊及攤銷費用功能別彙總如下：

功 能 別 性 質 別	114年度			113年度		
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計
員工福利費用						
薪資費用	1,886,035	3,686,488	5,572,523	1,917,063	3,349,191	5,266,254
勞健保費用	179,243	352,732	531,975	142,598	342,695	485,293
退休金費用	215,709	245,546	461,255	226,252	239,134	465,386
董事酬金	-	29,396	29,396	-	29,735	29,735
其他員工福利費用	203,089	142,469	345,558	268,285	175,220	443,505
折舊費用(註)	872,944	434,496	1,307,440	852,307	428,067	1,280,374
攤銷費用	6,326	378,031	384,357	4,698	381,739	386,437

(註)民國一一四年度及一一三年度合併公司因建置案場期間產生之使用權資產折舊費用，已資本化之金額分別為197千元及1,392千元。

康舒科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(二)停業單位：

民國一一三年五月七日經董事會決議出售匯旭之100%股權，已於民國一一四年第一季出售。

該停業單位之經營結果及現金流入(出)如下：

	<u>114年度</u>	<u>113年度</u>
停業單位之經營結果：		
營業收入	\$ 28,488	79,100
營業成本	<u>(17,548)</u>	<u>(44,184)</u>
營業毛利(損)	10,940	34,916
營業費用	<u>(124)</u>	<u>(3,894)</u>
營業淨利(損)	10,816	31,022
營業外收入及支出		
其他收入及支出	-	-
利息費用	(3,523)	(9,794)
利息收入	<u>163</u>	<u>2,335</u>
	7,456	23,563
所得稅	<u>(1,491)</u>	<u>(4,712)</u>
稅後淨利	<u>\$ 5,965</u>	<u>18,851</u>
停業單位之現金流入(出)：		
營業活動之淨現金流入(出)	\$ 75,999	29,037
投資活動之淨現金流入(出)	(90,104)	(2,176,617)
籌資活動之淨現金流入(出)	<u>(4,265)</u>	<u>1,948,214</u>
淨現金流出	<u>\$ (18,370)</u>	<u>(199,366)</u>

(三)合併公司於民國一〇七年度起陸續與台灣電力公司簽訂數個電能購售契約，售電期限為20年，合約到期期限為民國一二七年至一三三年，售電費率按計價起始日適用之中央主管機關公告再生能源發電設備類別電能躉購費率及雙方議定之折扣率計算。

康舒科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

民國一一四年度合併公司依證券發行人財務報告編製準則之規定，應再揭露之重大交易事項相關資訊如下：

- 1.資金貸與他人者：請詳附表一。
- 2.為他人背書保證：請詳附表二。
- 3.期末持有之重大有價證券(不包含投資子公司、關聯企業及合資權益部分)：請詳附表三。
- 4.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者：請詳附表四。
- 5.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：請詳附表五。
- 6.母子公司間業務關係及重大交易往來情形：請詳附表六。

(二)轉投資事業相關資訊：請詳附表七。

(三)大陸投資資訊：請詳附表八。

十四、部門資訊

(一)一般性資訊

合併公司係以不同產品及勞務劃分營運部門，其中電源事業本部為應報導部門。電源事業本部係負責各類型電源產品製造與銷售及技術之研究發展。其他營運部門主要係從事五金零件之加工製造與銷售及提供售後維修服務等業務，於民國一一四年度及一一三年度均未達應報導部門任何量化門檻。

(二)應報導部門損益及其衡量基礎之資訊

營運部門之會計政策皆與附註四所述之重大會計政策之彙總相同。合併公司營運部門損益係以稅前損益為衡量，並作為評估績效之基礎。合併公司應報導部門之金額與營運決策者使用之報告一致。

合併公司營運部門資訊如下：

	114年度			合 計
	電源部門	五金零件及 其他部門	調 整 及銷除	
收 入				
來自外部客戶收入	\$ 30,465,395	1,261,366	-	31,726,761
部門間收入	-	86,743	(86,743)	-
收入合計	<u>\$ 30,465,395</u>	<u>1,348,109</u>	<u>(86,743)</u>	<u>31,726,761</u>
部門損益	<u>\$ 303,066</u>	<u>(15,883)</u>	<u>-</u>	<u>287,183</u>

康舒科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	113年度			合 計
	電源部門	五金零件及 其他部門	調 整 及銷除	
收 入				
來自外部客戶收入	\$ 30,344,546	1,350,552	-	31,695,098
部門間收入	3,376	93,917	(97,293)	-
收入合計	<u>\$ 30,347,922</u>	<u>1,444,469</u>	<u>(97,293)</u>	<u>31,695,098</u>
部門損益	<u>\$ 121,597</u>	<u>41,180</u>	<u>-</u>	<u>162,777</u>

(三)產品別及勞務別資訊

合併公司來自外部客戶收入資訊如下：

項 目	114年度	113年度
電源及零組件	\$ 29,798,704	29,281,984
五金零件及其他	1,928,057	2,413,114
	<u>\$ 31,726,761</u>	<u>31,695,098</u>

(四)地區別資訊

合併公司地區別資訊如下，其中收入係依據客戶所在地理位置為基礎歸類，而非流動資產則依據所在地理位置歸類。

(1)來自外部客戶收入：

地 區	114年度	113年度
中國大陸	\$ 6,000,361	7,559,190
美 國	16,265,476	13,495,936
台 灣	4,100,523	4,524,062
其 他	5,360,401	6,115,910
	<u>\$ 31,726,761</u>	<u>31,695,098</u>

(2)非流動資產：

地 區	114年度	113年度
中國大陸	\$ 1,681,439	1,968,867
台 灣	12,343,900	15,138,992
美 國	772,156	778,114
其 他	3,510,921	1,312,948
	<u>\$ 18,308,416</u>	<u>19,198,921</u>

非流動資產包含不動產、廠房及設備、使用權資產及其他資產，惟不包含金融工具、遞延所得稅資產及退職福利之資產。

康舒科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(五)合併公司來自外部客戶之銷貨收入佔合併損益表上收入金額10%以上之客戶銷貨明細如下：

<u>地 區</u>	<u>114年度</u>	<u>113年度</u>
B公司	\$ <u>1,800,187</u>	<u>3,114,643</u>

康舒科技股份有限公司合併財務報告附註(續)

附表一 資金貸與他人
(民國一〇四年十二月三十一日)

單位: 新台幣千元

編號 (註1)	貸出資金 之公司	貸與 對象	往來 科目	是否為 關係人	本期最 高餘額	期末 餘額 (註9)	實際動 支餘額 (註9)	利率 區間	資金 貸與 性質	業務往 來金額	有短期融 通資金必 要之原因	提列備 抵呆帳 金額	擔保品		對個別對象 資金貸與 限額(註2、 3、4、5、 6、7及8)	對個別對象 資金貸與 限額(註2、 3、4、5、 6、7及8)
													名稱	價值		
0	本公司	AcBel-PHI	其他應收款 -關係人	是	265,878 (USD 8,000千元)	-	-	-	短期 融通	-	營運資金 需求	-	-	-	9,042,412	9,042,412
0	本公司	康德	其他應收款 -關係人	是	100,000	-	-	-	短期 融通	-	營運資金 需求	-	-	-	9,042,412	9,042,412
0	本公司	康展	其他應收款 -關係人	是	50,000	50,000	50,000	2.32159%	短期 融通	-	營運資金 需求	-	-	-	9,042,412	9,042,412
0	本公司	康德	其他應收款 -關係人	是	150,000	150,000	20,000	2.11334%	短期 融通	-	營運資金 需求	-	-	-	9,042,412	9,042,412
0	本公司	AcBel-PHI	其他應收款 -關係人	是	239,472 (USD 8,000千元)	-	-	-	短期 融通	-	營運資金 需求	-	-	-	9,042,412	9,042,412
1	滬華五金(吳江)	重慶康華	其他應 收款	是	68,636 (RMB 15,000千元)	67,352 (RMB 15,000千元)	53,882 (RMB 12,000千元)	3.5%	短期 融通	-	營運資金 需求	-	-	-	1,357,100	1,357,100
1	滬華五金(吳江)	滬華五金(銅梁)	其他應 收款	是	228,786 (RMB 50,000千元)	224,506 (RMB 50,000千元)	44,901 (RMB 10,000千元)	3.1%	短期 融通	-	營運資金 需求	-	-	-	1,357,100	1,357,100
2	立印電子(上海)	立印科技(上海)	其他應 收款	是	457,572 (RMB 100,000千元)	449,012 (RMB 100,000千元)	202,375 (RMB45,071千元)	2.83%	短期 融通	-	營運資金 需求	-	-	-	1,834,028	1,834,028
3	OmniOn Power (DE)	OmniOn Power (US)	其他應 收款	是	166,174 (USD 5,000千元)	157,074 (USD 5,000千元)	-	5.8%	短期 融通	-	營運資金 需求	-	-	-	300,189	300,189
3	OmniOn Power (DE)	OmniOn Power (EU)	其他應 收款	是	31,482 (USD 1,000千元)	31,415 (USD 1,000千元)	12,566 (USD 400千元)	4.25%	短期 融通	-	營運資金 需求	-	-	-	300,189	300,189
4	康躍	OmniOn Power (CH)	其他應 收款	是	3,500,000	2,000,000	-	4.25%	業務 往來	4,500,000	-	-	-	-	4,126,989	4,126,989
5	OmniOn Power (US)	康躍	其他應 收款	是	4,500,000	-	-	-	短期 融通	-	營運資金 需求	-	-	-	6,495,779	6,495,779
5	OmniOn Power (US)	OmniOn Power (CH)	其他應 收款	是	2,203,705 (USD 70,000千元)	2,199,036 (USD 70,000千元)	2,003,163 (USD 63,765千元)	4.25%	短期 融通	-	營運資金 需求	-	-	-	6,495,779	6,495,779
6	OmniOn Power (Mumbai)	OmniOn Power (India)	其他應 收款	是	61,890 (INR 176,000千元)	61,538 (INR 176,000千元)	6,993 (INR 20,000千元)	8.91%	短期 融通	-	營運資金 需求	-	-	-	56,046	56,046

註1: 本公司"0", 子公司依公司別由阿拉伯數字"1"開始依序編號。

註2: 依據康舒科技「資金貸與他人作業程序」—本公司資金貸與他人之總額, 以不超過本公司淨值之百分之四十為限; 對個別對象之貸與限額, 其因董事會認為短期融通資金之必要者, 不得超過本公司淨值之百分之四十。

註3: 依據滬華五金(吳江)「資金貸與他人作業程序」, 本公司直接及間接持有表決權股份百分之之公司間, 或本公司與子公司間從事資金貸與, 其金額不受貸與企業淨值之百分之四十之限制, 資金貸與總額及個別對象之限額以貸與企業淨值之百分之百為限。

註4: 立印電子(上海)「資金貸與他人作業程序」—本公司之母公司直接及間接持有表決權股份百分之之外國公司間, 或本公司與子公司間從事資金貸與, 其金額不受貸與企業淨值之百分之四十之限制, 資金貸與總額及個別對象之限額以貸與企業淨值之百分之百為限。

註5: OmniOn Power (DE)「資金貸與他人作業程序」—本公司之母公司直接及間接持有表決權股份百分之之外國公司間, 或本公司與子公司間從事資金貸與, 其金額不受貸與企業淨值之百分之四十之限制, 資金貸與總額及個別對象之限額以貸與企業淨值之百分之百為限。

註6: OmniOn Power (US)「資金貸與他人作業程序」—本公司之母公司直接及間接持有表決權股份百分之之外國公司間, 或本公司與子公司間從事資金貸與, 其金額不受貸與企業淨值之百分之四十之限制, 資金貸與總額及個別對象之限額以貸與企業淨值之百分之百為限。

註7: 依據康躍科技股份有限公司「資金貸與他人作業程序」

1. 對所有借款人的累計貸與金額限制: 資金貸與他人之總額, 以不超過本公司淨值之百分之四十為限。

2. 對個別對象的累計金額限制:

(1) 其與本公司有業務往來者, 不得超過申貸資金公司與本公司最近年度業務往來金額之百分之三十或最近三個月業務往來金額之百分之一百二十孰高者, 且不得超過本公司淨值之百分之四十。

(2) 其因董事會認為短期融通資金之必要者, 不得超過本公司淨值之百分之四十。

註8: OmniOn Power (Mumbai)「資金貸與他人作業程序」—本公司之母公司直接及間接持有表決權股份百分之之外國公司間, 或本公司與子公司間從事資金貸與, 其金額不受貸與企業淨值之百分之四十之限制, 資金貸與總額及個別對象之限額以貸與企業淨值之百分之百為限。

註9: 係以財務報導結束日之匯率換算為新台幣。

註10: 上述交易於編制合併財務報告時業已沖銷。

康舒科技股份有限公司合併財務報告附註(續)

附表二 為他人背書保證
(民國一〇四年十二月三十一日)

單位: 新台幣千元

編號 (註1)	背書保證者公司名稱	被背書保證對象		對單一企業背書保證限額 (註2、3及4)	本期最高背書保證餘額	期末背書保證餘額 (註6)	實際動支金額	背書保證以財產設定擔保金額	累計背書保證金額佔最近期財務報表淨值之比率	背書保證最高限額	屬母公司對子公司背書保證 (註5)	屬子公司對母公司背書保證 (註5)	屬大陸地區背書保證 (註5)
		公司名稱	關係										
0	本公司	AcBel-PHI	註8	22,606,031	498,522 (USD 15,000 千元)	471,222 (USD 15,000 千元)	155,226 (USD 4,941 千元)	-	2.08%	22,606,031	Y	N	N
0	"	金仁寶總部	註9	22,606,031	6,600,000	6,600,000	1,716,413	-	29.20%	22,606,031	N	N	N
0	"	康展	註8	22,606,031	126,000	126,000	5,102	-	0.56%	22,606,031	Y	N	N
1	OmniOn Power	OmniOn Power (US)	"	7,739,416	13,294 (USD 400 千元)	12,566 (USD 400 千元)	12,566 (USD 400 千元)	-	0.16%	7,739,416	N	N	N
2	OmniOn Overseas	OmniOn Power (US)	"	1,224,848	13,294 (USD 400 千元)	12,566 (USD 400 千元)	12,566 (USD 400 千元)	-	1.03%	1,224,848	N	N	N

註1：本公司"0"，子公司依公司別由阿拉伯數字"1"開始依序編號。

註2：背書保證限額：本公司與本公司及子公司整體得為對外背書保證之總額以不超過本公司最近期財務報表淨值之百分之百為限；對單一企業背書保證限額：與本公司為直接及間接持股達百分之五十之公司而從事背書保證者，不得超過本公司最近期財務報表淨值之百分之百。

註3：背書保證限額：OmniOn Power與OmniOn Power及子公司整體得為對外背書保證之總額以不超過OmniOn Power最近期財務報表淨值之百分之百為限；

對單一企業背書保證限額：與OmniOn Power為直接及間接持股達百分之五十之公司而從事背書保證者，不得超過OmniOn Power最近期財務報表淨值之百分之百。

註4：背書保證限額：OmniOn Overseas與OmniOn Overseas及子公司整體得為對外背書保證之總額以不超過OmniOn Overseas最近期財務報表淨值之百分之百為限；

對單一企業背書保證限額：與OmniOn Overseas為直接及間接持股達百分之五十之公司而從事背書保證者，不得超過OmniOn Overseas最近期財務報表淨值之百分之百。

註5：屬上市櫃母公司對子公司背書保證者、屬子公司對上市櫃母公司背書保證者、屬大陸地區背書保證者填列Y。

註6：係以財務報導結束日之匯率換算為新台幣。

註7：上述背書保證對象係合併財務報告編制主體。

註8：公司直接及間接持有表決權之股份超過百分之五十之公司。

註9：因共同投資關係由全體出資股東依其持股比例對其背書保證之公司。

康舒科技股份有限公司合併財務報告附註(續)

附表三期末持有之重大有價證券(不包含投資子公司、關聯企業及合資權益部分)
(民國一〇四年十二月三十一日)

股數/單位數單位：千股/千單位

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 (單位)	帳面金額	持股 比率	公允價值	
本公司	有限合夥： 卓毅貳投資有限合夥	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產-非流動	-	209,099	- %	209,099	註1

註1：卓毅貳投資有限合夥係合夥組織，無交易數量及單位交易價格。

康舒科技股份有限公司合併財務報告附註(續)

附表四 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者
(民國一一年十二月三十一日)

單位：新台幣千元

進(銷)貨 之公司	交易對象 名稱	關係	交易情形				交易條件與一般交易不同之情形及原因		應收(付)票據、帳款		備註
			進(銷)貨	金額	佔總進(銷)貨之比率	授信期間	單價	授信期間	餘額	佔總應收(付)票據、帳款之比率	
本公司	AcBel-PHI	孫公司	進貨	1,940,096	19.24%	視AcBel-PHI之資金需求收付款項	依成本加成	視其資金需求付款，自民國一一年六月三十日起更改為預付90天	註1	-	註2
"	康舒電子-東莞	"	委外加工費	994,630	9.86%	視康舒電子-東莞之資金需求	依營運成本需求計算	每月以債權債務相抵銷後視其資金需求收付款項	(870,958)	(22.54%)	"
"	康舒電子-武漢	"	"	271,010	2.69%	視康舒電子-武漢之資金需求	"	"	-	-	"
"	Cal-Comp (Thailand)	其他關係人	銷貨	136,135	0.92%	月結90天	與一般客戶無顯著差異	與一般客戶無顯著差異	47,348	1.23%	"
AcBel-PHI	本公司	母公司	"	(1,940,096)	(94.59%)	視AcBel-PHI資金需求收付款項	依成本加成	視其資金需求付款	註1	(9.67%)	註2
康舒電子-東莞	"	"	委外加工收入	(994,630)	(25.03%)	視康舒電子-東莞資金需求收付款項	依營運成本需求計算	"	870,958	39.59%	"
康舒電子-武漢	"	"	"	(271,010)	(8.08%)	視康舒電子-武漢資金需求收付款項	"	依營運成本需求計算	-	-	"
滬華五金(吳江)	仁寶信息(昆山)	其他關係人	銷貨	(268,171)	(29.15%)	月結120天	與一般客戶無顯著差異	月結120天	119,077	21.34%	"
"	仁寶(越南)	"	"	(182,866)	(19.88%)	"	"	"	74,173	13.29%	"
立印電子(上海)	OmniOn Power (SG)	最終母公司相同	"	(163,761)	(6.75%)	月結60天	"	月結60天	9,882	0.76%	註2
OmniOn Power (US)	OmniOn Power (DE)	"	"	(370,960)	(2.72%)	"	"	"	1,645	0.03%	"
"	OmniOn Power (SG)	"	"	(591,849)	(4.34%)	"	"	"	31,226	0.50%	"
立印電子(上海)	立印科技(上海)	"	"	(145,509)	(5.99%)	"	"	"	49,163	3.79%	"
OmniOn Power (Matamoros)	OmniOn Power (US)	"	"	(695,978)	(99.75%)	"	"	"	461,606	100.00%	"
OmniOn Power (Mumbai)	"	母公司	"	(101,551)	(98.30%)	"	"	"	16,753	70.41%	"
立印電子(上海)	"	"	"	(2,021,778)	(83.28%)	"	"	"	1,165,100	89.74%	"
OmniOn Power (DE)	OmniOn Power (US)	最終母公司相同	進貨	370,960	97.72%	"	"	"	(1,645)	(7.01%)	"
OmniOn Power (SG)	"	"	"	591,849	78.31%	"	"	"	(31,226)	(34.42%)	"
"	立印電子(上海)	"	"	163,761	21.67%	"	"	"	(9,882)	(10.89%)	"
OmniOn Power (US)	OmniOn Power (Matamoros)	"	"	695,978	7.59%	"	"	"	(461,606)	(7.41%)	"
"	OmniOn Power (Mumbai)	子公司	"	101,551	1.11%	"	"	"	(16,753)	(0.27%)	"
"	立印電子(上海)	"	"	2,021,778	22.06%	"	"	"	(1,165,100)	(18.69%)	"
立印科技(上海)	"	最終母公司相同	"	145,509	94.08%	"	"	"	(49,163)	(55.40%)	"

註1：民國一一年十二月三十一日預付貨款金額為62,605千元。

註2：左列交易於編制合併財務報告時業已沖銷。

康舒科技股份有限公司合併財務報告附註(續)

附表五 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
(民國一十四年十二月三十一日)

單位：新台幣千元

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 期後收回金額	提列備抵 損失金額	備註
					金額	處理方式			
康舒電子-東莞	本公司	母公司	870,958 (註2)	0.96	-	-	589,940	-	註4
"	AcBel-BVI	AcBel-SGP之母公司	917,473 (註2)	-	-	-	-	-	"
本公司	康舒電子-武漢	子公司	370,735 (註3)	(註3)	-	-	370,735	-	"
滬華五金(吳江)	仁寶信息(昆山)	其他關係人	119,077	1.61	-	-	23,125	-	-
OmniOn Power (US)	OmniOn Power (CH)	最終母公司相同	2,227,855	0.19	-	-	-	-	註4
OmniOn Power (CH)	OmniOn Power (US)	"	2,181,066	0.00	-	-	-	-	"
OmniOn Power (Matamoros)	"	"	461,606	1.88	-	-	-	-	"
立印電子(上海)	"	"	1,165,100	2.32	-	-	530,744	-	"
立印科技(上海)	"	"	287,001	0.00	-	-	2,183	-	"

註1：截至民國一十五年二月二十五日之資料。

註2：係應收委外加工收入。

註3：係代採購原料產生之其他應收款。

註4：左列交易於編制合併財務報告時業已沖銷。

康舒科技股份有限公司合併財務報告附註(續)

附表六 母子公司間業務關係及重要交易往來情形
(民國一〇四年十二月三十一日)

單位：新台幣千元

編號 (註一)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係 (註二)	交易往來情形			佔合併營收或資產之比率
				科目	金額	交易條件	
1	AcBel-PHI	本公司	2	營業收入	1,940,096	售價依成本加成，授信期間依其資金需求收款	6.12%
"	"	"	"	預收貨款	62,605	"	0.12%
2	康舒電子—東莞	本公司	2	加工收入	994,630	售價依營運成本需求計算，授信期間依其資金需求收款	3.13%
"	"	"	"	應收帳款	870,958	"	1.70%
3	"	康舒電子—武漢	3	營業收入	80,724	"	0.25%
"	"	"	"	應收帳款	24,531	"	0.05%
4	康舒電子—武漢	本公司	2	加工收入	271,010	"	0.85%
"	"	"	"	其他應付款	370,735	"	0.72%
5	立印電子(上海)	立印科技(上海)	3	營業收入	145,509	月結60天	0.46%
"	"	"	"	應收帳款	49,163	"	0.10%
6	"	OmniOn Power (SG)	"	營業收入	163,761	"	0.52%
"	"	"	"	應收帳款	9,882	"	0.02%
7	OmniOn Power (US)	"	"	營業收入	591,849	"	1.87%
"	"	"	"	應收帳款	31,226	"	0.06%
8	OmniOn Power (Matamoros)	OmniOn Power (US)	"	營業收入	695,978	"	2.19%
"	"	"	"	應收帳款	461,606	"	0.90%
9	立印電子(上海)	"	2	營業收入	2,021,778	"	6.37%
"	"	"	"	應收帳款	1,165,100	"	2.27%
10	OmniOn Power (US)	OmniOn Power (DE)	3	營業收入	370,960	"	1.17%
"	"	"	"	應收帳款	1,645	"	0.00%
11	OmniOn Power (Mumbai)	OmniOn Power (US)	2	營業收入	101,551	"	0.32%
"	"	"	"	應收帳款	16,753	"	0.03%
12	OmniOn Power (US)	OmniOn Power (CH)	3	勞務收入	206,726	依其資金需求收款	0.65%
"	"	"	"	應收帳款	2,227,855	"	4.34%
13	OmniOn Power (CH)	OmniOn Power (US)	"	權利金收入	273,153	"	0.86%
"	"	"	"	應收帳款	2,181,066	"	4.25%
14	康躍	"	1	權利金收入	587,867	"	1.85%
15	OmniOn Power (US)	康躍	2	勞務收入	392,085	"	1.24%
16	立印科技(上海)	"	"	勞務收入	154,497	"	0.49%
17	"	OmniOn Power (US)	3	勞務收入	100,326	"	0.32%
"	"	"	"	應收帳款	287,001	"	0.56%
18	康舒電子—東莞	AcBel-BVI	"	應收帳款	917,473	"	1.79%

註一、編號之填寫方式如下：

1.0代表母公司。

2.子公司依公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。

註二、與交易人之關係種類標示如下：

1.母公司對子公司。

2.子公司對母公司。

3.子公司對子公司。

康舒科技股份有限公司合併財務報告附註(續)

附表七 轉投資事業相關資訊
(民國一十四年十二月三十一日)

單位: 新台幣或外幣千元/千股

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(註1)		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	股 數	比 率	帳面金額			
本公司	AcBel-BVI	英屬維京群島	一般投資業	2,778,451 (USD 88,444)	2,778,451 (USD 88,444)	88,444	100%	7,853,541	105,859	105,859	子公司 (註2)
"	AcBel Polytech I.I.	英屬維京群島	一般投資業	374,464 (USD 11,920)	374,464 (USD 11,920)	11,920	100%	1,952,134	3,454	3,454	"
"	AcBel-JAP	日本	從事電子產品之行銷與服務	2,007 (JPY 10,000)	2,007 (JPY 10,000)	1	100%	13,520	343	343	"
"	AcBel-Ireland	愛爾蘭	提供售後維修服務	368 (EUR 10)	368 (EUR 10)	10	100%	959	233	233	"
"	康德	台灣	太陽能相關業務	295,000	295,000	29,500	100%	292,611	(3,068)	(3,068)	"
"	康瑞	台灣	太陽能相關業務	500	500	50	100%	466	2	2	"
"	星泓	台灣	太陽能相關業務	274,000	274,000	27,400	16%	273,604	(23,471)	(2,026)	採權益法評價之被投資公司
"	金仁寶總部	台灣	不動產投資開發	2,925,000	1,725,000	292,500	30%	2,902,484	(9,674)	(2,903)	"
"	康展電力	台灣	太陽能相關業務	15,000	15,000	1,500	100%	30,773	14,504	14,504	子公司 (註2)
"	康捷	台灣	車電相關業務	1,000	100,000	1,000	100%	1,288	205	205	"
"	匯旭	台灣	儲能相關業務	-	300,292	-	100%	-	5,965	5,965	"
"	康暉	台灣	太陽能相關業務	200,000	200,000	20,000	20%	206,146	23,308	4,662	採權益法評價之被投資公司
"	康躍	台灣	一般投資業	12,663,800	12,663,800	42,696	83%	14,114,703	804,607	492,974	子公司 (註2)
AcBel-BVI	AcBel-SGP	新加坡	一般投資業	2,081,219 (SGP 85,214)	2,081,219 (SGP 85,214)	85,214	100%	6,232,139	(5,451)	由AcBel-BVI認列投資損益	孫公司 (註2)
"	AcBel-USA	美國	提供售後維修服務	20,420 (USD 650)	20,420 (USD 650)	50	100%	59,229	2,184	"	"
"	AcBel-UK	英國	提供售後維修服務	-	-	-	100%	766	-	"	"
"	AcBel-PHI	菲律賓	電源供應器之加工製造與銷售	215,003 (USD 6,844)	215,003 (USD 6,844)	3,350	100%	632,355	48,305	"	"
"	CSA	菲律賓	一般投資業	4,932 (USD 157)	4,932 (USD 157)	8	40%	(4,433)	(4,925)	"	"
"	AcBel-SAMOA	薩摩亞	一般投資業	628,296 (USD 20,000)	628,296 (USD 20,000)	20,000	100%	1,718,136	88,278	"	"
"	Itasca	美國	提供電源供應器之市場諮詢及研發	- (USD 400)	12,566 (USD 400)	-	-	-	(87)	"	"
AcBel Polytech I.I.	Power Station	橫里西斯	一般投資業	873,897 (USD 27,818)	873,897 (USD 27,818)	26,627	83%	1,396,013	(19,451)	由AcBel Polytech I.I. 依持股比例認列投資損益	"
AcBel-PHI	CK	菲律賓	一般投資業	3,079 (USD 98)	3,079 (USD 98)	5	40%	(392,770)	(3,027)	由AcBel Polytech (Philippines) Inc. 依持股比例認列投資損益	"
CK	CSA	菲律賓	一般投資業	6,382 (PHP 12,000)	6,382 (PHP 12,000)	12	60%	(6,650)	(4,925)	由CK依持股比例認列投資損益	"
Power Station	滄華五金(越南)	越南	五金零件之加工製造與銷售	62,830 (USD 2,000)	62,830 (USD 2,000)	-	100%	42,190	(14,481)	由Power Station依持股比例認列投資損益	"

康舒科技股份有限公司合併財務報告附註(續)

附表七 轉投資事業相關資訊
(民國一四四年十二月三十一日)

單位: 新台幣或外幣千元/千股

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(註1)		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	股數	比率	帳面金額			
AcBel-SGP	康騰	台灣	一般投資業	-	91,188	-	100%	-	136,640	由AcBel-SGP認列投資收益	孫公司 (註2、註3)
"	AcAmple Power	新加坡	一般投資業	292,755	6,567	9,319	100%	3,110,504	(412)	"	孫公司 (註2)
康騰	康躍	台灣	一般投資業	88,188	88,188	8,819	17%	1,766,351	804,607	由康騰認列投資收益	子公司 (註2)
康躍	OmniOn Power	美國	一般投資業	13,791,034 (USD 438,998)	13,791,034 (USD 438,988)	-	100%	7,738,795	848,780	由康躍認列投資收益	孫公司 (註2)
"	OmniOn Power (CH)	瑞士	一般投資業	785 (USD 25)	785 (USD 25)	25	100%	2,280,887	(68,646)	"	"
"	立昂能源	台灣	券務服務	1,000,000	-	100	100%	(30)	(1,063)	"	"
OmniOn Power	OmniOn Overseas	美國	一般投資業	-	-	-	100%	1,224,848	144,823	由OmniOn Power認列投資收益	"
"	OmniOn Power (US)	美國	產品之行銷與服務及設計服務	2,729,852 (USD 86,897)	2,729,852 (USD 86,897)	-	100%	6,495,779	703,121	"	"
OmniOn Overseas	OmniOn Power (DE)	德國	產品之行銷與服務	921 (EUR 25)	921 (EUR 25)	-	100%	300,189	83,165	由OmniOn Overseas認列投資收益	"
"	OmniOn Power (SG)	新加坡	產品之行銷與服務	200,810 (SGD 8,222)	200,810 (SGD 8,222)	-	100%	586,159	24,703	"	"
OmniOn Power及OmniOn Overseas	OmniOn Power (MX)	墨西哥	產品之行銷與服務	9,137 (MXN 5,237)	9,137 (MXN 5,237)	-	100%	338,494	36,950	由OmniOn Power及OmniOn Overseas認列投資收益	"
OmniOn Power (US)	OmniOn Power (Mumbai)	印度	一般製造業	140 (INR 400)	140 (INR 400)	-	100%	56,046	(6,529)	由OmniOn Power (US)認列投資收益	"
"	OmniOn Power (India)	印度	提供市場行銷及技術服務	280 (INR 800)	280 (INR 800)	-	100%	329	(4,463)	"	"
OmniOn Power (MX)及OmniOn Overseas	OmniOn Power (Matamoros)	墨西哥	一般製造業	2,352 (MXN 1,348)	2,352 (MXN 1,348)	-	100%	363,012	71,782	由OmniOn Power (MX)及OmniOn Overseas認列投資收益	"
OmniOn Power (CH)	OmniOn Power (EU)	瑞士	一般投資業	785 (USD 25)	-	25	100%	(2,824)	(3,603)	由OmniOn Power (CH)認列投資收益	"
AcAmple Power	康騰	台灣	一般投資業	91,188	-	9,119	100%	56,287	136,640	由AcAmple Power認列投資收益	孫公司 (註2、註3)

註1: 係以財務報導結束日之匯率換算為新台幣。

註2: 左列交易於編制合併財務報告時業已沖銷。

註3: AcAmple Power於民國一四四年十一月十日經董事會決議通過增資發行新股，作為AcBel-SGP轉讓康騰股份之對價，轉讓後AcAmple Power持有康騰100%股權。

康舒科技股份有限公司合併財務報告附註(續)

附表八 大陸投資資訊
(民國一〇四年十二月三十一日)

1.投資概況

合併公司於民國一〇四年一月一日至十二月三十一日對大陸之投資概況如下:

單位：新台幣或外幣千元

大陸被投資 公司名稱	主要營 業項目	實收資本額 (註2)	投資方式	本期期初 自台灣匯 出累積投資 金額(註2)	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(註2)	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1)	期末投資 帳面價值	截至本期 止已匯回 投資收益	備註
					匯出	收回							
康舒電子-東莞	電源供應器之加工製造與銷售	已驗資： 2,104,792 (USD 67,000)	透過AcBel-BVI間接投資	1,721,531 (USD 54,800)	-	-	1,721,531 (USD 54,800)	(147,244)	100%	(147,244)	3,303,782	-	註6
康舒電子-武漢	電源供應器之加工製造與銷售	已驗資： 628,296 (USD 20,000)	透過AcBel-BVI間接投資	628,296 (USD 20,000)	-	-	628,296 (USD 20,000)	90,267	100%	90,267	1,709,820	-	-
滄華五金(吳江)	五金零件之加工製造與銷售	已驗資： 1,005,274 (USD 32,000)	透過AcBel Polytech I.I.間接投資	771,233 (USD 24,550)	-	-	771,233 (USD 24,550)	(2,935)	83%	(2,427)	1,122,213	-	-
滄華五金(銅梁)	五金零件之加工製造與銷售	已驗資： 67,352 (RMB 15,000)	透過AcBel Polytech I.I.間接投資	-	-	-	-	(6,406)	83%	(5,298)	94,305	-	註5
重慶康華	五金零件之加工製造與銷售	已驗資： 67,352 (RMB 15,000)	透過AcBel Polytech I.I.間接投資	-	-	-	-	(10,504)	83%	(8,686)	(26,987)	-	註5
立印電子(上海)	一般製造業	已驗資： 533,112 (RMB 118,730)	透過OmniOn Power 間接投資	-	-	-	-	197,215	100%	197,215	1,834,028	-	-
立印科技(上海)	產品之行銷與服務及設計服務	已驗資： 382,365 (RMB 85,157)	透過OmniOn Power 間接投資	-	-	-	-	(44,323)	100%	(44,323)	224,354	-	-

康舒科技股份有限公司合併財務報告附註(續)

附表八 大陸投資資訊

(民國一〇四年十二月三十一日)

2. 赴大陸地區投資限額:

公司名稱	本期期末累計自台灣匯出 赴大陸地區投資金額(註2)	經濟部投審會核准 投資金額(註2)	依經濟部投審會規定 赴大陸地區投資限額
本公司	3,121,060 (美金99,350千元)	4,181,593 (美金133,109千元)(註3)	無限額(註4)
康躍	-	1,462,830 (美金46,565千元)	6,190,484

註1：本期投資損益依據台灣母公司簽證會計師簽證之財務報表認列。

註2：美金及人民幣分別係以財務報導結束日之匯率31.4148及4.49012換算為新台幣。

註3：係美金179,674千元，其中美金24,850千元及576千元分別係孫公司康舒電子一東莞及滬華五金(吳江)辦理盈餘轉增資所致。另外美金450千元係AcBel Polytech I.I.以自有資金增資；康舒電子一東莞及康磁電子合併後，註銷康磁電子美金2,000千元，康舒電子一東莞投資核增美金375千元；康舒電子一東莞與康展電子一東莞合併後，註銷康展電子一東莞美金11,000千元，康舒電子一東莞投資核增美金20,508千元所致。

註4：依投審會於97.8.29修正「在大陸地區從事投資或技術合作審查原則」有關大陸投資限額計算之規定，本公司已取得經濟部工業局核發符合營運總部營運範圍證明文件，故對大陸地區投資限額不受限制。

註5：滬華五金(銅梁)及重慶康華係孫公司滬華五金(吳江)(透過AcBel Polytech I.I.間接投資)自有資金設立之被投資公司。

註6：康舒電子(東莞)於民國一〇九年第三季辦理盈餘匯回3,804,900千元(人民幣900,000千元)至AcBel-SGP及AcBel-BVI，截至報導日止，資金尚未匯回台灣。

3. 與大陸被投資公司間之重大交易事項:

(1) 託外加工費

本公司供料委託大陸加工廠康舒電子一東莞及康舒電子一武漢生產並購回成品，購價係依營運成本需求計算，民國一〇四年一月一日至十二月三十一日進貨價款中包含供料委託加工生產購回之金額，已於財務報表上沖銷，不視為進貨處理，民國一〇四年一月一日至十二月三十一日加工費分別為994,630千元及271,010千元。上述交易所產生之應付帳款與購料之其他應收款業按月相互抵銷。民國一〇四年十二月三十一日康舒電子東莞應付帳款為870,958千元。

(2) 其他交易

合併公司民國一〇四年一月一日至十二月三十一日與大陸被投資公司直接或間接之重大交易事項(於編制合併報表時業已沖銷)，請詳「重大交易事項相關資訊」及「母子公司間業務關係及重要交易往來情形」。

社團法人台北市會計師公會會員印鑑證明書

北市財證字第 1150741 號

會員姓名： (1) 簡思娟

副簽證會計師名稱： (2) 王怡文

事務所名稱： 安侯建業聯合會計師事務所

事務所地址： 台北市信義區信義路五段7號68樓

事務所統一編號： 04016004

事務所電話： (02)81016666

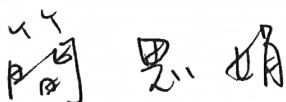

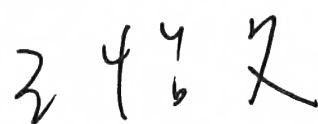

委託人統一編號： 12341051

會員證書字號： (1) 北市會證字第 4072 號

(2) 北市會證字第 3200 號

印鑑證明書用途： 辦理 康舒科技股份有限公司

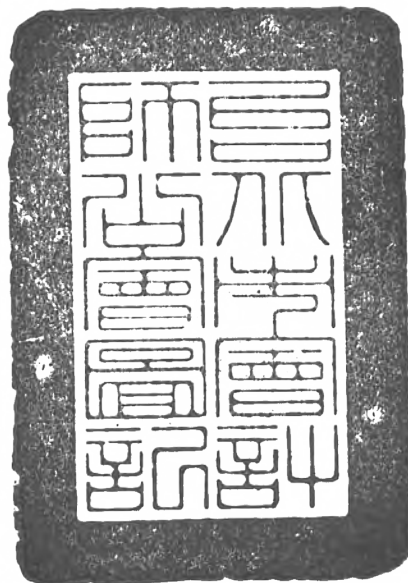
114 年 01 月 01 日 至
114 年度 (自民國 114 年 12 月 31 日) 財務報表之查核簽證。

簽名式 (一)		存會印鑑 (一)	
簽名式 (二)		存會印鑑 (二)	

理事長：



核對人：



中華民國 115 年 01 月 30 日