

凱碩科技股份有限公司

財 務 報 告 民國九十九年度 (內附會計師查核報告)

地址：新北市土城區中山路六十四號

電話：(○二) 二二六七三八五八

§ 目 錄 §

項	目 頁	財 務 報 表 次 附 註 編 號
一、封 面	1	-
二、目 錄	2	-
三、會計師查核報告	3~4	-
四、資產負債表	5	-
五、損 益 表	6~7	-
六、股東權益變動表	8	-
七、現金流量表	9~10	-
八、財務報表附註		
(一) 公司沿革	11	一
(二) 重要會計政策之彙總說明	11~16	二
(三) 會計變動之理由及其影響	16	三
(四) 重要會計科目之說明	16~33	四~二一
(五) 關係人交易	33~34	二二
(六) 質抵押之資產	35	二三
(七) 重大承諾事項及或有事項	35	二四
(八) 重大之災害損失	-	-
(九) 重大之期後事項	-	-
(十) 其 他	31~33	二一
(十一) 附註揭露事項		
1. 重大交易事項相關資訊	35、38~40	二五
2. 轉投資事業相關資訊	36、41~45	二五
3. 大陸投資資訊	36、46~47	二五
(十二) 部門別財務資訊	36~37	二六
九、重要會計科目明細表	48~64	-

會計師查核報告

凱碩科技股份有限公司 公鑒：

凱碩科技股份有限公司民國九十九年及九十八年十二月三十一日之資產負債表，暨民國九十九年及九十八年一月一日至十二月三十一日之損益表、股東權益變動表及現金流量表，業經本會計師查核竣事。上開財務報表之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據查核結果對上開財務報表表示意見。

本會計師係依照一般公認審計準則暨「會計師查核簽證財務報表規則」規劃並執行查核工作，以合理確信財務報表有無重大不實表達。此項查核工作包括以抽查方式獲取財務報表所列金額及所揭露事項之查核證據、評估管理階層編製財務報表所採用之會計原則及所作之重大會計估計，暨評估財務報表整體之表達。本會計師相信此項查核工作可對所表示之意見提供合理之依據。

依本會計師之意見，第一段所述財務報表在所有重大方面係依照證券發行人財務報告編製準則、商業會計法及商業會計處理準則中與財務會計準則相關規定暨一般公認會計原則編製，足以允當表達凱碩科技股份有限公司民國九十九年及九十八年十二月三十一日之財務狀況，暨民國九十九年及九十八年一月一日至十二月三十一日之經營成果與現金流量。

如財務報表附註三所述，凱碩科技股份有限公司自民國九十八年一月一日起，採用新發布之財務會計準則公報第十號「存貨之會計處理準則」，以及其他相關公報配合新修訂之條文。

凱碩科技股份有限公司民國九十九年度財務報表重要會計科目明細表，主要係供補充分析之用，亦經本會計師採用第二段所述之查核程序予以查核。據本會計師之意見，該等科目明細表，在所有重大方面與第一段所述財務報表相關資訊一致。

凱碩科技股份有限公司已編製九十九及九十八年度之合併財務報表，並經本會計師分別出具無保留及修正式無保留意見之查核報告在案，備供參考。

勤業眾信聯合會計師事務所

會計師 龔 雙 雄

會計師 林 宜 慧

財政部證券暨期貨管理委員會核准文號
台財證六字第 0920123784 號

行政院金融監督管理委員會核准文號
金管證六字第 0940161384 號

中 華 民 國 一 〇 〇 年 三 月 二 十 五 日

凱碩科技股份有限公司
資 產 負 債 表
民國九十九年及九十八年十二月三十一日

單位：新台幣仟元

代 碼	資 產	九 十 九 年 十 二 月 三 十 一 日		九 十 八 年 十 二 月 三 十 一 日		代 碼	負 債 及 股 東 權 益	九 十 九 年 十 二 月 三 十 一 日		九 十 八 年 十 二 月 三 十 一 日	
		金	%	金	%			金	%	金	%
	流動資產						流動負債				
1100	現金及約當現金（附註二及四）	\$ 145,517	10	\$ 317,043	21	2100	短期借款（附註十二）	\$ 31,740	2	\$ 27,373	2
1310	公平價值變動列入損益之金融資產－流動（附註二及五）	-	-	10,440	1	2120	應付票據	6,570	1	11,611	1
1320	備供出售金融資產－流動（附註二及六）	210,609	14	248,070	16	2140	應付帳款	202,218	14	127,167	8
1120	應收票據（附註二及七）	-	-	640	-	2150	應付帳款－關係人（附註二二）	177,038	12	198,000	13
1140	應收帳款（附註二及八）	469,093	32	474,907	31	2160	應付所得稅	-	-	25,167	2
1150	應收帳款－關係人淨額（附註二及二二）	79,857	6	3,197	-	2170	應付費用（附註十三）	30,734	2	66,406	4
1178	其他應收款	11,840	1	6,454	1	2298	其他流動負債	17,680	1	2,713	-
1210	存貨（附註二及九）	18,605	1	34,688	2	21XX	流動負債合計	465,980	32	458,437	30
1286	遞延所得稅資產－流動（附註二及十八）	2,465	-	7,370	1						
1291	受限制資產－流動（附註二三）	36,169	3	34,144	2	2XXX	負債合計	465,980	32	458,437	30
1298	其他流動資產	3,816	-	3,035	-		股東權益				
11XX	流動資產合計	977,971	67	1,139,988	75	3110	普通股股本（附註十六）	926,000	63	838,900	55
	長期投資						資本公積（附註十六）				
1421	採權益法之長期股權投資（附註二及十）	342,203	24	222,393	15	3210	發行溢價	53,537	4	12,987	1
1450	備供出售金融資產－非流動（附註二及六）	76,894	5	77,249	5		保留盈餘（附註十六）				
14XX	長期投資合計	419,097	29	299,642	20	3310	法定盈餘公積	34,451	2	16,708	1
	固定資產（附註二及十一）					3320	特別盈餘公積	5,724	1	-	-
	成 本					3350	未分配盈餘	3,513	-	192,997	13
1531	機器設備	7,932	1	8,074	1		股東權益其他項目				
1551	運輸設備	1,730	-	1,730	-	3420	累積換算調整數（附註二及十）	3,044	-	24,738	2
1561	辦公設備	231	-	1,004	-	3450	金融商品未實現損失	(33,218)	(2)	(30,462)	(2)
1631	租賃改良	123	-	37,596	2	3480	庫藏股票（附註二及十七）	(1,138)	-	(1,138)	-
1681	其他設備	65,435	4	62,260	4	3XXX	股東權益合計	991,913	68	1,054,730	70
15X1	成本合計	75,451	5	110,664	7						
15X9	減：累計折舊	(46,303)	(3)	(68,080)	(4)						
1672	預付設備款	-	-	89	-						
15XX	固定資產合計	29,148	2	42,673	3						
	其他資產										
1820	存出保證金	1,950	-	1,956	-						
1830	遞延費用	6,959	1	10,328	1						
1860	遞延所得稅資產－非流動（附註二及十八）	20,299	1	15,394	1						
1881	遞延借項－聯屬公司間損失（附註二及十四）	449	-	304	-						
1888	其他（附註二及十五）	2,020	-	2,882	-						
18XX	其他資產合計	31,677	2	30,864	2						
1XXX	資 產 總 計	\$ 1,457,893	100	\$ 1,513,167	100		負債及股東權益總計	\$ 1,457,893	100	\$ 1,513,167	100

後附之附註係本財務報表之一部分。

（請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國一〇〇年三月二十五日查核報告）

董事長：陳盛偉

經理人：吳泰和

會計主管：吳麗美

凱碩科技股份有限公司

損 益 表

民國九十九年及九十八年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣仟元，惟
每股盈餘為元

代 碼		九 十 九 年 度		九 十 八 年 度	
		金 額	%	金 額	%
	營業收入（附註二及二二）				
4110	銷貨收入	\$1,493,909	101	\$1,935,862	100
4170	減：銷貨退回	(20,042)	(1)	(219)	-
4190	銷貨折讓	(920)	-	(2,824)	-
4000	營業收入合計	1,472,947	100	1,932,819	100
5000	營業成本（附註二及二二）	1,241,365	84	1,521,018	79
5910	營業毛利	231,582	16	411,801	21
6000	營業費用（附註十九）	182,107	12	217,774	11
6900	營業淨利	49,475	4	194,027	10
	營業外收入及利益				
7110	利息收入	581	-	593	-
7140	處分投資利益	11,002	1	-	-
7160	兌換利益－淨額	-	-	228	-
7310	金融資產評價利益－淨額（附註二及五）	-	-	742	-
7480	其他收入	7,525	-	11,427	-
7100	營業外收入及利益合計	19,108	1	12,990	-
	營業外費用及損失				
7510	利息支出	564	-	780	-
7521	採權益法認列之投資損失（附註二及十）	18,004	1	2,429	-
7530	處分固定資產損失	669	-	780	-
7560	兌換損失	45,338	3	-	-

（接次頁）

(承前頁)

代碼		九 十 九 年 度		九 十 八 年 度	
		金 額	%	金 額	%
7640	金融資產評價損失—淨額 (附註二及五)	\$ 426	-	\$ -	-
7880	其他支出	<u>9,293</u>	<u>1</u>	<u>1</u>	-
7500	營業外費用及損失合計	<u>74,294</u>	<u>5</u>	<u>3,990</u>	-
7900	稅前 (損失) 利益	(5,711)	-	203,027	10
8110	所得稅利益 (費用) (附註二及十八)	<u>5,956</u>	<u>-</u>	(<u>25,601</u>)	(<u>1</u>)
9600	本期淨利	<u>\$ 245</u>	<u>-</u>	<u>\$ 177,426</u>	<u>9</u>
代碼		稅 前 稅 後		稅 前 稅 後	
9750	基本每股 (虧損) 盈餘 (附註二十)	<u>(\$ 0.06)</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 2.43</u>	<u>\$ 2.12</u>
9850	稀釋每股 (虧損) 盈餘 (附註二十)	<u>(\$ 0.06)</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 2.39</u>	<u>\$ 2.09</u>

後附之附註係本財務報表之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國一〇〇年三月二十五日查核報告)

董事長：陳盛偉

經理人：吳泰和

會計主管：吳麗美

凱碩科技股份有限公司

股東權益變動表

民國九十九年及九十八年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣仟元

	股	本	資	本	公	積	保	留	盈	餘	股	東	權	益	其	他	項	目																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																										
	股	本	發	行	溢	價	法	定	盈	餘	公	積	特	別	盈	餘	公	積	未	分	配	盈	餘	累	積	換	算	金	融	商	品	未	實	現	損	失	庫	藏	股	股	東	權	益	合	計																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																															
九十八年一月一日餘額	\$	838,900	\$	12,987			\$	8,506					\$	-			\$	82,496						\$	30,442																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																			

後附之附註係本財務報表之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國一〇〇年三月二十五日查核報告)

董事長：陳盛偉

經理人：吳泰和

會計主管：吳麗美

凱碩科技股份有限公司

現金流量表

民國九十九年及九十八年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣仟元

	九十九年度	九十八年度
營業活動之現金流量		
本期淨利	\$ 245	\$ 177,426
折 舊	19,570	18,019
各項攤提	8,993	5,670
依權益法認列投資損失	18,004	2,429
處分投資淨利益	(11,002)	-
處分固定資產損失	669	780
金融資產評價損失(利益)	426	(742)
已實現銷貨損失(利益)	304	(175)
未實現銷貨損失	(449)	(304)
營業資產及負債之淨變動		
交易目的金融商品	10,014	-
應收票據及帳款	7,910	(127,450)
應收帳款－關係人淨額	(76,660)	(2,723)
其他應收款	(5,386)	1,575
存 貨	16,083	(7,103)
其他流動資產	(781)	(758)
應付票據及帳款	70,010	1,587
應付帳款－關係人	(20,962)	38,626
應付費用	(35,672)	33,578
應付所得稅	(25,167)	16,235
其他流動負債	14,967	(1,000)
營業活動之淨現金流(出)入	(8,884)	155,670
投資活動之現金流量		
取得備供出售金融資產－流動	(350,054)	(170,000)
處分備供出售金融資產價款	396,116	-
購置固定資產	(6,714)	(17,238)
處分固定資產價款	-	2,222
增加採權益法之長期股權投資	(159,508)	-
存出保證金減少	6	-
遞延費用增加	(5,624)	(10,279)
其他資產－其他減少	862	573
受限制資產增加	(2,025)	(10,200)
投資活動之淨現金流出	(126,941)	(204,922)

(接次頁)

(承 前 頁)

	九 十 九 年 度	九 十 八 年 度
融資活動之現金流量		
短期借款增加 (減少)	\$ 4,367	(\$ 29,242)
發放現金股利	(166,262)	(58,723)
現金增資	127,650	-
買回庫藏股	<u>-</u>	(<u>40</u>)
融資活動之淨現金流出	(<u>34,245</u>)	(<u>88,005</u>)
匯率影響數	(<u>1,456</u>)	<u>14,239</u>
本期現金及約當現金減少數	(171,526)	(123,018)
期初現金及約當現金餘額	<u>317,043</u>	<u>440,061</u>
期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 145,517</u>	<u>\$ 317,043</u>
現金流量資訊之補充揭露		
本期支付利息	<u>\$ 588</u>	<u>\$ 681</u>
本期支付所得稅	<u>\$ 19,268</u>	<u>\$ 9,339</u>
不影響現金流量之投資及融資活動		
長期股權投資外幣換算調整數	(<u>\$ 21,694</u>)	(<u>\$ 5,704</u>)
金融商品未實現 (損失) 利益	(<u>\$ 2,756</u>)	<u>\$ 44,240</u>

後附之附註係本財務報表之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國一〇〇年三月二十五日查核報告)

董事長：陳盛偉

經理人：吳泰和

會計主管：吳麗美

凱碩科技股份有限公司

財務報表附註

民國九十九及九十八年度

(金額除另予註明者外，係以新台幣仟元為單位)

一、公司沿革及業務範圍

本公司成立於八十七年六月二十六日，並於同年八月二十六日取得營利事業登記證，主要係從事電信器材如伺服器、電腦區域網路卡、集線器、集線交換器、類比數據機、纜線數據機及數位數據機等之製造及銷售業務。

本公司股票自於九十九年三月起在財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心上櫃買賣。

本公司九十九年及九十八年十二月三十一日之員工人數分別為143人及133人，總公司及工廠設於新北市土城區。

二、重要會計政策之彙總說明

本財務報表係依照證券發行人財務報告編製準則、商業會計法、商業會計處理準則及一般公認會計原則編製。依照前述準則、法令及原則編製財務報表時，本公司對於備抵呆帳、存貨跌價損失、固定資產折舊、所得稅及退休金等之提列，必須使用合理之估計金額，因估計涉及判斷，實際結果可能有所差異。

重要會計政策之彙總說明如下：

資產與負債區分流動與非流動之標準

流動資產包括現金及約當現金，以及主要為交易目的而持有之資產或預期於資產負債表日後一年內變現之資產；固定資產、無形資產及其他不屬於流動資產之資產為非流動資產。流動負債包括主要為交易目的而發生之負債，以及須於資產負債表日後一年內清償之負債，負債不屬於流動負債者為非流動負債。

公平價值變動列入損益之金融商品

公平價值變動列入損益之金融商品包括交易目的之金融資產或金融負債，以及於原始認列時，指定以公平價值衡量且公平價值變動認列為損益之金融資產或金融負債。本公司成為金融商品合約之一方時，認列金融資產或金融負債；於合約權利喪失控制時，除列金融資產；於合約規定之義務解除、取消或到期而使金融負債消滅時，除列金融負債。

原始認列時，係以公平價值衡量，交易成本列為當期費用，續後評價時，以公平價值衡量且公平價值變動認列為當期損益。投資後所收到之現金股利（含投資年度收到者）列為當期收益。金融商品除列時，出售所得價款或支付金額與帳面價值之差額，計入當期損益。依交易慣例購買或出售金融資產時，採用交易日會計處理。

衍生性商品未能符合避險會計者，係分類為交易目的之金融資產或金融負債。公平價值為正值時，列為金融資產；公平價值為負值時，列為金融負債。

公平價值之基礎：上市（櫃）證券係資產負債表日之收盤價，開放型基金受益憑證係資產負債表日之淨資產價值，債券係財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心資產負債表日之參考價；無活絡市場之金融商品，以評價方法估計公平價值。

備供出售金融資產

備供出售金融資產於原始認列時，以公平價值衡量，並加計取得之交易成本；後續評價以公平價值衡量，且其價值變動列為股東權益調整項目，累積之利益或損失於金融資產除列時，列入當期損益。依交易慣例購買或出售金融資產時，採用交易日會計處理。

備供出售金融資產之認列或除列時點，以及公平價值之基礎，均與公平價值變動列入損益之金融商品相同。

現金股利於除息日認列收益，但依據投資前淨利宣告之部分，係自投資成本減除。股票股利不列為投資收益，僅註記股數增加，並按增加後之總股數重新計算每股成本。債務商品原始認列金額與到期金額間之差額，採用利息法攤銷之利息，認列為當期損益。

若有減損之客觀證據，則認列減損損失。若後續期間減損金額減少，備供出售權益商品之減損減少金額認列為股東權益調整項目；備供出售債務商品之減損減少金額若明顯與認列減損後發生之事件有關，則予以迴轉並認列為當期損益。

收入認列及應收帳款、備抵呆帳

本公司係於貨物之所有權及顯著風險移轉予客戶時認列銷貨收入，因其獲利過程大部分已完成，且已實現或可實現。去料加工時，加工產品之所有權及顯著風險並未移轉，是以去料時不作銷貨處理。

備抵銷貨折讓係按估計可能發生之折讓損失提列，備抵銷貨退回係依據以往經驗及其他攸關因素合理估計未來之退貨金額提列。

銷貨收入係按本公司與買方所協議交易對價（考量商業折扣及數量折扣後）之公平價值衡量；惟銷貨收入之對價為一年期以內之應收款時，其公平價值與到期值差異不大且交易量頻繁，則不按設算利率計算公平價值。

備抵呆帳係按應收款項之收回可能性評估提列。本公司係依據對客戶之應收帳款帳齡分析及抵押品價值等因素，定期評估應收帳款之收回可能性。

存 貨

存貨包括原料、物料、製成品及在製品。存貨係以成本與淨變現價值孰低計價，比較成本與淨變現價值時除同類別存貨外係以個別項目為基礎。淨變現價值係指在正常情況下之估計售價減除至完工尚需投入之成本及銷售費用後之餘額。存貨成本之計算採用加權平均法。

採權益法之長期股權投資

本公司對被投資公司持有表決權股份達百分之二十以上或具有重大影響力者，採用權益法評價。

取得股權或首次採用權益法時，先將投資成本予以分析處理，投資成本超過可辨認淨資產公平價值部分列為商譽，商譽不予攤銷。若可辨認淨資產公平價值超過投資成本，則其差額就各非流動資產（非採權益法評價之金融資產、待處分資產、遞延所得稅資產及預付退休

金或其他退休給付除外) 公平價值等比例減少之，仍有差額時列為非常損益。

本公司與採權益法被投資公司順流交易所產生之利益，按持股比例予以消除；惟如本公司對該被投資公司有控制能力，則予全部消除。本公司與採權益法被投資公司逆流交易所產生之利益，按持股比例予以消除。

被投資公司發行新股時，若未按持股比例認購，致使投資比例發生變動，並因而使投資之股權淨值發生增減時，其增減數調整資本公積及長期投資；前項調整如應借記資本公積，而長期投資所產生之資本公積餘額不足時，其差額借記保留盈餘。

本公司對具重大影響力之被投資公司，因認列其虧損致使對該被投資公司之長期投資及墊款帳面餘額為負數時，除本公司意圖繼續支持，或該被投資公司之虧損係屬短期性質，有充分證據顯示將於未來短期內回復獲利之營運外，其投資損失之認列以使對該公司投資及墊款之帳面餘額降至零為限。

本公司對於已達控制能力之被投資公司，若因認列其虧損致使對該子公司之長期投資及墊款帳面餘額為負數時，除被投資公司之其他股東有義務並能夠提出額外資金承擔其損失者外，本公司全額吸收超過該被投資公司股東原有權益之損失金額，若該被投資公司日後獲利，則該利益先歸屬至本公司，直至原多承擔之損失完全回復為止。

固定資產

固定資產以成本減累計折舊計價。固定資產購建期間為該項資產所支出款項而負擔之利息，予以資本化列為固定資產之成本。重大之更新及改良作為資本支出；修理及維護支出則作為當期費用。

資本支出及收益支出之劃分，以其能否延長耐用年數為準。折舊採用平均法，按預計耐用年數計提。耐用年限屆滿仍繼續使用之固定資產，則就其殘值按重行估計可使用年數繼續提列折舊。

固定資產出售或報廢時，其相關成本及累計折舊均自帳上減除。處分固定資產之利益或損失，列為當期之營業外利益或損失。

資產減損

倘資產（主要為固定資產及採權益法評價之長期股權投資）以其相關可回收金額衡量帳面價值有重大減損時，就其減損部分認列損失。嗣後若資產可回收金額增加時，將減損損失之迴轉認列為利益，惟資產於減損損失迴轉後之帳面價值，不得超過該項資產在未認列減損損失之情況下，減除應提列攤銷後之帳面價值。已依法令規定辦理重估價者，則其減損先減少股東權益項下之未實現重估增值，不足數再認列損失；迴轉時，就原認列為損失之範圍內先認列利益，餘額再轉回未實現重估增值。

退休金

屬確定給付退休辦法之退休金係按精算結果認列；屬確定提撥退休辦法之退休金，係於員工提供服務之期間，將應提撥之退休基金數額認列為當期費用。

確定給付退休辦法發生縮減或清償時，將縮減或清償損益列入當期之淨退休金成本。

庫藏股票

本公司買回已發行股票作為庫藏股票時，將所支付之成本借記庫藏股票，列為股東權益之減項。

所得稅

所得稅作同期間及跨期間之分攤，亦即(一)將部分所得稅分攤至會計原則變動累積影響數及(二)可減除暫時性差異、虧損扣抵及未使用投資抵減之所得稅影響數認列為遞延所得稅資產，並評估其可實現性，認列備抵評價金額；應課稅暫時性差異之所得稅影響數則認列為遞延所得稅負債。遞延所得稅資產或負債依其相關資產或負債之分類劃分為流動或非流動項目，無相關之資產或負債者，依預期回轉期間劃分為流動或非流動項目。

購置機器設備、研究發展及人才培訓等支出所產生之所得稅抵減，採用當期認列法處理。

以前年度應付所得稅之調整，列入當期所得稅。

依所得稅法規定計算之未分配盈餘加徵百分之十所得稅列為股東會決議年度之所得稅費用。

外幣交易事項

非衍生性商品之外幣交易所產生之各項外幣資產、負債、收入或費用，按交易日之即期匯率折算新台幣金額入帳。外幣資產及負債實際收付結清時所產生之兌換差額，作為當期損益。

資產負債表日之外幣貨幣性資產或負債，按該日即期匯率予以調整，兌換差額列為當期損益。

資產負債表日之外幣非貨幣性資產或負債（例如權益商品），依公平價值衡量者，按該日即期匯率調整，所產生之兌換差額，屬公平價值變動認列為股東權益調整項目者，列為股東權益調整項目；屬公平價值變動認列為當期損益者，列為當期損益。以成本衡量者，則按交易日之歷史匯率衡量。

外幣長期投資按權益法計價者，以被投資公司之外幣財務報表換算後所得之股東權益做為依據，兌換差額列入累積換算調整數，作為股東權益之調整項目。

三、會計變動之理由及其影響

存貨之會計處理準則

本公司自九十八年一月一日起，採用新修訂之財務會計準則公報第十號「存貨之會計處理準則」。主要之修訂包括(一)存貨以成本與淨變現價值孰低者衡量，且除同類別存貨外應逐項比較之；(二)未分攤固定製造費用於發生當期認列為銷貨成本；及(三)異常製造成本及存貨跌價損失（或回升利益）應分類為銷貨成本。此項會計變動，對九十八年度財務報表尚無重大影響。

四、現金及約當現金

	九 十 九 年 十二月三十一日	九 十 八 年 十二月三十一日
庫存現金	\$ 58	\$ 77
支票存款	324	316
活期存款	120,335	255,850
定期存款	24,800	60,800
	<u>\$145,517</u>	<u>\$317,043</u>

九十九年及九十八年十二月三十一日之定期存款利率分別為 0.435%~0.7% 及 0.3%~0.645%。

五、公平價值變動列入損益之金融商品

本公司分類為交易目的之金融資產及負債相關資訊如下：

	九 十 九 年 十二月三十一日	九 十 八 年 十二月三十一日
<u>交易目的之金融資產</u>		
基金受益憑證	\$ -	\$ 10,440

於九十九及九十八年度，交易目的之金融資產產生之淨（損失）利益分別為(426)仟元（帳列金融資產評價損失）及 742 仟元（帳列金融資產評價利益）。於九十九年度，處分交易目的之金融資產產生之利益為 505 仟元，帳列處分投資利益項下。

六、備供出售金融資產

	九十九年十二月三十一日		九十八年十二月三十一日	
	流 動	非 流 動	流 動	非 流 動
國內上市股票	\$ -	\$ 76,894	\$ -	\$ 77,249
基金投資受益憑證	210,609	-	248,070	-
	<u>\$210,609</u>	<u>\$ 76,894</u>	<u>\$248,070</u>	<u>\$ 77,249</u>

聲寶股份有限公司於九十九年八月五日經董事會決議通過減資彌補虧損，由原資本 8,763,900 仟元減為 6,000,000 仟元，本公司依持股比例減少 4,007 仟股。

於九十九及九十八年度，備供出售之金融資產產生之未實現評價（損失）利益分別為(2,756)仟元及 44,240 仟元，帳列股東權益之調整項目－金融商品未實現（損失）利益項下。

於九十九年度，處分備供出售之金融資產產生之利益為 10,497 仟元，帳列處分投資利益項下。

七、應收票據

	九 十 九 年 十二月三十一日	九 十 八 年 十二月三十一日
應收票據	\$ -	\$ 646
減：備抵呆帳	-	(6)
	<u>\$ -</u>	<u>\$ 640</u>

八、應收帳款

	九 十 九 年 十二月三十一日	九 十 八 年 十二月三十一日
應收帳款	\$485,055	\$493,368
減：備抵兌換（損失）利益	(4,618)	(6,073)
備抵呆帳	(<u>11,344</u>)	(<u>12,388</u>)
	<u>\$469,093</u>	<u>\$474,907</u>

本公司備抵呆帳之變動情形如下：

	九 十 九 年 度		九 十 八 年 度	
	應 收 票 據	應 收 帳 款	應 收 票 據	應 收 帳 款
年初餘額	\$ 6	\$ 12,388	\$ -	\$ 3,001
加：本年度提列呆帳費用	6	594	6	10,236
減：本年度實際沖銷	(<u>12</u>)	(<u>1,638</u>)	-	(<u>849</u>)
年底餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 11,344</u>	<u>\$ 6</u>	<u>\$ 12,388</u>

九、存 貨

	九 十 九 年 十二月三十一日	九 十 八 年 十二月三十一日
原 物 料	\$ 2,258	\$ 22,704
半 成 品	700	1,735
製 成 品	6,099	10,244
商 品	<u>9,548</u>	<u>5</u>
	<u>\$ 18,605</u>	<u>\$ 34,688</u>

九十九年及九十八年十二月三十一日之備抵存貨跌價損失分別為 6,276 仟元及 26,527 仟元。

九十九及九十八年度與存貨相關之銷貨成本分別為 1,241,365 仟元及 1,521,018 仟元。九十九年度與存貨相關之銷貨成本包括存貨跌價回升利益 20,251 仟元、存貨報廢損失 9,177 仟元及下腳收入 47 仟元。九十八年度與存貨相關之銷貨成本包括存貨跌價回升利益 9,595 仟元、存

貨報廢損失 12,313 仟元及下腳收入 67 仟元。存貨淨變現價值回升係因存貨於特定市場之銷售價格上揚所致。

本公司將部份材料出售予沛豐，由沛豐加工完成再銷售成品予本公司，故本公司於材料出售時帳列銷貨成本項下本期進貨之減項。

本公司於九十九及九十八年度售予昆山沛豐網路有限公司之存貨成本分別為 598,655 仟元及 817,126 仟元（相關出售損益以淨額表達，帳列營業外費用及損失項下），分別產生遞延借項－聯屬公司間未實現損失為 449 仟元及遞延貸項－聯屬公司間未實現損失為 304 仟元，請參閱附註十四之說明。

十、採權益法之長期股權投資

	九 十 二 月 三 十 一 日	九 十 九 年 十 二 月 三 十 一 日	九 十 八 年 十 二 月 三 十 一 日	九 十 八 年 十 二 月 三 十 一 日
	帳 面 金 額	持 股 %	帳 面 金 額	持 股 %
非上市（櫃）公司				
Castlenet Technology (BVI) Inc.	\$ 341,894	100	\$ 221,721	100
Castlenet Technology Corp.	<u>309</u>	100	<u>672</u>	100
	<u>\$ 342,203</u>		<u>\$ 222,393</u>	

九十九及九十八年度採權益法評價所認列之投資（損）益及其原始投資成本，明細如下：

	投 資 (損) 益		原 始 投 資 成 本	
	九 十 九 年 度	九 十 八 年 度	九 十 九 年 十 二 月 三 十 一 日	九 十 八 年 十 二 月 三 十 一 日
Castlenet Technology (BVI) Inc.	(\$ 17,680)	(\$ 2,068)	\$ 396,684	\$ 237,176
Castlenet Technology Corp.	(324)	(361)	6,819	6,819
	(\$ 18,004)	(\$ 2,429)	\$ 403,503	\$ 243,995

(一) 本公司九十九年度增加對 Castlenet Technology (BVI) Inc. 現金投資 159,508 仟元，持股比例 100%，採權益法評價。九十九及九十八年度分別認列投資損失 17,680 仟元及 2,068 仟元，暨調整累積換算調整數(21,655)仟元及(5,693)仟元。

(二) 本公司九十九及九十八年度分別認列 Castlenet Technology Corp.

(以下簡稱“CTC”)投資損失 324 仟元及 361 仟元，暨調整累積換算調整數(39)仟元及(11)仟元。

(三) 因 Castlenet Technology Corp. 之營業收入未達五仟萬元且未達本公司該項金額百分之十，及實收資本額亦未達三仟萬元，故 CTC 係採未經會計師查核之自結財務報表計算，其餘採權益法之被投資公司均係採該等公司同期間經會計師查核之財務報表認列。

(四) 本公司持股 50%以上之被投資公司均已依財務會計準則公報第七號之規定，併入編製九十九及九十八年度合併財務報表。

十一、固定資產

	九	十	九	年	度		
	機 器 設 備	運 輸 設 備	辦 公 設 備	租 賃 改 良 物	其 他 設 備	預 付 設 備 款	合 計
成 本							
期初餘額	\$ 8,074	\$ 1,730	\$ 1,004	\$ 37,596	\$ 62,260	\$ 89	\$ 110,753
本期增加	-	-	-	123	6,591	-	6,714
本期處分	(142)	-	(773)	(37,596)	(3,505)	-	(42,016)
本期重分類	-	-	-	-	89	(89)	-
期末餘額	7,932	1,730	231	123	65,435	-	75,451
累 計 折 舊							
期初餘額	6,469	1,201	643	30,263	29,504	-	68,080
折舊費用	583	252	133	7,347	11,255	-	19,570
本期處分	(122)	-	(644)	(37,596)	(2,985)	-	(41,347)
期末餘額	6,930	1,453	132	14	37,774	-	46,303
期末淨額	\$ 1,002	\$ 277	\$ 99	\$ 109	\$ 27,661	\$ -	\$ 29,148

	九	十	八	年	度		
	機 器 設 備	運 輸 設 備	辦 公 設 備	租 賃 改 良 物	其 他 設 備	預 付 設 備 款	合 計
成 本							
期初餘額	\$ 22,839	\$ 1,730	\$ 1,326	\$ 37,251	\$ 47,463	\$ 3,800	\$ 114,409
本期增加	-	-	-	447	5,896	10,895	17,238
本期處分	(14,765)	-	(322)	(196)	(5,611)	-	(20,894)
本期重分類	-	-	-	94	14,512	(14,606)	-
期末餘額	<u>8,074</u>	<u>1,730</u>	<u>1,004</u>	<u>37,596</u>	<u>62,260</u>	<u>89</u>	<u>110,753</u>
累 計 折 舊							
期初餘額	19,668	913	696	22,744	23,932	-	67,953
折舊費用	689	288	203	7,715	9,124	-	18,019
本期處分	(13,888)	-	(256)	(196)	(3,552)	-	(17,892)
期末餘額	<u>6,469</u>	<u>1,201</u>	<u>643</u>	<u>30,263</u>	<u>29,504</u>	<u>-</u>	<u>68,080</u>
期末淨額	<u>\$ 1,605</u>	<u>\$ 529</u>	<u>\$ 361</u>	<u>\$ 7,333</u>	<u>\$ 32,756</u>	<u>\$ 89</u>	<u>\$ 42,673</u>

十二、短期借款

	九十九年十二月三十一日		九十八年十二月三十一日	
	年 利率 %	金 額	年 利率 %	金 額
擔保借款	1.03~1.44	<u>\$ 31,740</u>	1.25~1.27	<u>\$ 27,373</u>

借款擔保品請參閱附註二三。

十三、應付費用

	九 十 九 年 十二月三十一日	九 十 八 年 十二月三十一日
應付薪資	\$ 6,951	\$ 6,732
應付獎金	12,395	17,639
應付員工保險費	1,276	959
應付董監酬勞及員工紅利費用	-	20,716
應付勞務費	983	7,310
應付各費	<u>9,129</u>	<u>13,050</u>
	<u>\$ 30,734</u>	<u>\$ 66,406</u>

九十八年十二月三十一日應付董監酬勞及員工紅利費用 20,716 仟元係按九十八年度稅後淨利於提撥 10%法定公積後之 13%（含員工紅利 10%及董監酬勞 3%）估列，九十九年度係有稅前損失故未估列董監酬勞及員工福利費用，詳附註十六之說明。

十四、遞延借（貸）項－聯屬公司間損失（利益）

本公司銷售材料予採權益法評價之被投資公司所產生之期末未實現損失之明細如下：

	九	十	九	年	度
	期 初 餘 額	本期產生之 未實現損失	未實現損失 本期已實現	期 末 餘 額	
存 貨	<u>\$ 304</u>	<u>\$ 449</u>	<u>(\$ 304)</u>	<u>\$ 449</u>	

	九	十	八	年	度
	期 初 餘 額	本期產生之 未實現損失	未實現利益 本期已實現	期 末 餘 額	
存 貨	<u>(\$ 175)</u>	<u>\$ 304</u>	<u>\$ 175</u>	<u>\$ 304</u>	

截至九十九年十二月三十一日止本期產生之聯屬公司間出售材料損失 449 仟元暫予以遞延，帳列營業外費用及損失項下－其他支出之減項，俟沛豐加工完成並出售予不具關係第三者時，方予以認列為出售材料損失。

十五、員工退休金

本公司依「勞工退休金條例」訂定之員工退休辦法，係屬確定提撥退休辦法，自九十四年七月一日起依員工薪資每月 6% 提撥至勞工保險局之個人退休金專戶。本公司九十九及九十八年度認列之退休金成本分別為 5,091 仟元及 4,800 仟元。

本公司依「勞動基準法」訂定之員工退休辦法，係屬確定給付退休辦法。員工退休金之支付，係根據服務年資及其核准退休日前六個月平均工資計算。本公司每月按員工薪資總額 2% 提撥員工退休基金，交由勞工退休準備金監督委員會以該委員會名義存入台灣銀行之專戶，於九十九年及九十八年十二月三十一日，專戶餘額分別為 20,533 仟元及 20,202 仟元。本公司九十九及九十八年度認列之退休金成本分別為 862 仟元及 572 仟元。

本公司截至九十九年十二月三十一日實際提撥之退休金已超過依勞基法規定應提撥金額，故函報勞工退休準備金監督委員會，自九十七年二月起至一〇〇年一月止暫停提撥員工退休金，業經相關主管機關核准。

本公司屬確定給付退休辦法之退休金相關資訊揭露如下：

(一) 淨退休金成本組成項目如下：

	九 十 九 年 度	九 十 八 年 度
服務成本	\$ 896	\$ 773
利息成本	318	380
基金資產之預期報酬	(407)	(555)
過渡性淨給付義務攤銷數	55	55
未認列退休金利益攤銷數	-	(81)
	<u>\$ 862</u>	<u>\$ 572</u>

(二) 提撥狀況與帳載預付退休金調節如下：

	九 十 九 年 十二月三十一日	九 十 八 年 十二月三十一日
給付義務：		
既得給付義務	\$ -	\$ -
非既得給付義務	(13,994)	(12,616)
累積給付義務	(13,994)	(12,616)
未來薪資增加之影響數	(3,307)	(3,263)
預計給付義務	(17,301)	(15,879)
退休基金資產公平價值	20,670	20,335
提撥狀況	3,369	4,456
未認列過度性淨給付義務	369	424
未認列退休金淨利益	(1,718)	(1,998)
預付退休金	\$ 2,020	\$ 2,882
本公司職工退休辦法之既得 給付	\$ -	\$ -

(三) 退休金給付義務之假設為：

	九 十 九 年 十二月三十一日	九 十 八 年 十二月三十一日
折 現 率	2.00%	2.00%
未來薪資水準增加率	2.25%	2.25%
退休基金預期投資報酬率	2.00%	2.00%

十六、股東權益

股 本

本公司九十八年一月一日實收資本額為 838,900 仟元，分為 83,890 仟股，每股面額 10 元。本公司於九十九年二月四日經董事會決議辦理現金增資溢價發行新股 8,710 仟股，以每股 15 元溢價發行，並以九十九年三月十五日為增資基準日，上述增資發行新股業經行政院金融監督管理委員會證券期貨局核准並已完成變更登記，故截至九十九年十二月三十一日止，股本總額為 926,000 仟元，分為 92,600 仟股，每股面額 10 元，均為普通股。該次現金增資之目的主要係為充實營運資金，其普通股之權利義務原則上與本公司原已發行之普通股相同。

資本公積

依照法令規定，資本公積除彌補公司虧損外，不得使用，但超過票面金額發行股票所得之溢額（包括以超過面額發行普通股、因合併而發行股票之股本溢價及庫藏股票交易等）及受領贈與之所得產生之資本公積，得撥充資本，按股東原有股份之比例發給新股；其撥充股本，每年以一定比例為限。依權益法計價長期股權投資認列之資本公積，不得作為任何用途。

本公司九十九年一月一日資本公積為 12,987 仟元，於九十九年度辦理現金增資 8,710 仟股，每股以 15 元溢價發行，扣除因發行新股而支出之外部成本 3,000 仟元，計產生資本公積－股票發行溢價 40,550 仟元，故截至九十九年十二月三十一日止，資本公積為 53,537 仟元。

盈餘分配及股利政策

(一) 股利政策

本公司無盈餘時不得以本付息。但年度結算如有盈餘，應於完納稅捐、彌補歷年虧損及提出百分之十法定盈餘公積，並依證券交易法第四十一條規定提列特別盈餘公積，再依下列順序比例分派之：

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

本公司依資金需求從事長期財務規劃及為因應未來營運擴展計畫，股東紅利採行「剩餘股利政策」，授權董事會於可供分配盈餘 0% 至 100% 之額度範圍內，提案以現金股利及股票股利互相配合方式發放，其中現金股利不得低於當年度分派總股利之百分之十。

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

上述股利政策業經股東會決議通過。

(二) 九十九及九十八年度應付員工紅利估列金額分別為 0 仟元及 15,935 仟元；應付董監酬勞估列金額分別為 0 仟元及 4,781 仟元；九十八年度員工紅利及董監酬勞係分別按稅後淨利之 10% 及 3% 計算。

年度終了後，董事會決議之發放金額有重大變動時，該變動調整原提列年度費用，至股東會決議日時，若金額仍有變動，則依會計估計變動處理，於股東會決議年度調整入帳。如股東會決議採股票發放員工紅利，股票紅利股數以決議分紅之金額除以股票公平價值決定，股票公平價值係以股東會決議日前一日之收盤價，並考量除權除息之影響為計算基礎。

(三) 本公司股東常會分別於九十九年六月十五日及九十八年六月十九日決議通過九十八及九十七年度盈餘分配案如下：

	盈 餘 分 配 案		每 股 股 利 (元)	
	九十八年度	九十七年度	九十八年度	九十七年度
法定盈餘公積	\$ 17,743	\$ 8,202	\$ -	\$ -
特別盈餘公積	5,724	-	-	-
現金股利	166,262	58,723	1.8	0.7

本公司分別於九十九年六月十五日及九十八年六月十九日之股東會決議配發九十八及九十七年度員工紅利及董監事酬勞如下：

	九 十 八 年 度		九 十 七 年 度	
	現 金 紅 利	股 票 紅 利	現 金 紅 利	股 票 紅 利
員工紅利	\$ 15,935	\$ -	\$ 7,382	\$ -
董監事酬勞	4,781	-	2,215	-

	九 十 八 年 度		九 十 七 年 度	
	員 工 紅 利	董 監 事 酬 勞	員 工 紅 利	董 監 事 酬 勞
股東會決議配發金額	\$ 15,935	\$ 4,781	\$ 7,382	\$ 2,215
各年度財務報表認列金額	<u>15,935</u>	<u>4,781</u>	<u>7,382</u>	<u>2,215</u>
	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

股東會決議配發之員工紅利及董監事酬勞與各年度財務報表認列之員工分紅及董監事酬勞並無差異。

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

十七、庫藏股票（普通股）

單位：仟股

收 回 原 因	期 初 股 數	本 期 增 加	本 期 減 少	期 末 股 數
九十九年度				
轉讓予員工	<u>232</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>232</u>

根據證券交易法規定，公司買回股份之數量比例，不得超過已發行股份總數百分之十，收回股份之總金額不得逾保留盈餘加發行股份溢價及已實現之資本公積；買回之股份，不得質押，且於未轉讓前不得享有股東權利。

本公司於九十七年度，買回庫藏股票 224 仟股，買回價款為 1,098 仟元，另於九十八年一月買回庫藏股票 8 仟股，買回價款為 40 仟元，故截至九十九年十二月三十一日止，已收回之庫藏股總金額為 1,138 仟元。

十八、所得稅

(一) 本公司營利事業所得稅結算申報案件，業經稅捐稽徵機關核定至九十七年度。

(二) 本公司九十九及九十八年度應付所得稅估計如下：

	九 十 九 年 度	九 十 八 年 度
稅前（損失）利益	(\$ 5,711)	\$ 203,027
永久性差異：		
免稅所得	(11,002)	-
權益法認列之投資損失	18,004	2,429
投資損失	(40,069)	-
其 他	<u>6,842</u>	<u>7,075</u>
	<u>(26,225)</u>	<u>9,504</u>
暫時性差異：		
未實現兌換損失	4,328	6,073
呆帳損失依稅法規定限額調增	(85)	8,167

（接次頁）

(承前頁)

	九 十 九 年 度	九 十 八 年 度
未實現存貨回升利益	(\$ 20,251)	(\$ 9,595)
退休金財稅認列差異	862	572
未實現金融資產評價損失(利益)	426	(742)
未實現出售材料損失	(449)	(304)
已實現出售材料利益	304	(175)
已實現兌換損失	(6,073)	8,166
已實現銷貨折讓	-	(3,394)
前期費用高估	(3,489)	(2,898)
本期費用高估		9,824
其 他	-	(4)
	(24,427)	15,690
全年所得額	(56,363)	228,221
虧損扣抵	-	(26,315)
課稅所得額	-	201,906
稅 率	×17%	×25%—10
應納稅額	-	50,467
未分配盈餘加徵 10%所得稅	-	1,510
投資抵減	-	(26,743)
基本稅額應納差額	-	367
所得稅費用	-	25,601
減：暫繳及扣繳稅額	(57)	(66)
以前年所得稅低估數	-	(368)
(應收退稅款)應付所得稅	(\$ 57)	\$ 25,167

立法院於九十九及九十八年度間陸續修正及通過下列法規：

1. 九十八年一月修正所得稅法第三十九條條文，將營利事業虧損扣抵年限由五年延長為十年。
2. 九十八年三月修正所得稅法第二十四條條文，營利事業持有之短期票券發票日在中華民國九十九年一月一日以後者，其利息所得應計入營利事業所得額課稅，不再適用分離課稅之規定。自九十九年一月一日起，營利事業持有依金融資產證券化條例或不動產證券化條例規定發行之受益證券或資產基礎證券，所獲配之利息所得應計入營利事業所得額課稅，不再適用分離課稅之規定。

3. 九十八年五月修正所得稅法第五條條文，將營利事業所得稅稅率由百分之二十五調降為百分之二十，自九十九年度施行。另九十九年五月再次修正所得稅法第五條條文，將營利事業所得稅稅率由百分之二十調降為百分之十七，並自九十九年度施行。
4. 九十九年四月通過「產業創新條例」，其中第十條規定公司得在投資於研究發展支出 15% 限度內，抵減當年度應納營利事業所得稅，並以不超過該公司當年度應納營利事業所得稅 30% 為限，該規定之施行期間自九十九年一月一日起至一〇八年十二月三十一日止。

(三) 九十九及九十八年度所得稅費用調節如下：

	九 十 九 年 度	九 十 八 年 度
(應收退稅款) 應付所得稅	(\$ 57)	\$ 25,167
加：暫繳及扣繳稅款	57	66
以前年度所得稅(高)低估數	(6,044)	368
九十七年核定差異	88	-
所得稅(利益)費用	<u>(\$ 5,956)</u>	<u>\$ 25,601</u>

(四) 九十九年及九十八年十二月三十一日之遞延所得稅資產之構成項目如下：

	九 十 九 年 十二月三十一日	九 十 八 年 十二月三十一日
1. 遞延所得稅資產－流動：		
備抵呆帳之提列超過稅法規定限額	\$ 1,258	\$ 1,495
未實現存貨跌價損失	1,067	5,305
未實現兌換損失	736	1,215
未實現銷貨損失	(76)	(61)
金融商品未實現損益	-	(85)
獎金費用高估	-	1,061
其 他	-	904
投資抵減	<u>4,480</u>	<u>-</u>
	7,465	9,834
減：備抵評價金額	<u>(5,000)</u>	<u>(2,464)</u>
	<u>\$ 2,465</u>	<u>\$ 7,370</u>

	九 十 九 年 十二月三十一日	九 十 八 年 十二月三十一日
2. 遞延所得稅資產－非流動：		
退休金費用財稅差異	(\$ 343)	(\$ 576)
投資抵減	34,960	23,725
虧損扣抵	<u>9,582</u>	<u>-</u>
	44,199	23,149
減：備抵評價金額	(<u>23,900</u>)	(<u>7,755</u>)
	<u>\$ 20,299</u>	<u>\$ 15,394</u>

(五) 截至九十九年十二月三十一日止，投資抵減相關資訊如下：

法 令 依 據	抵 減 項 目	可 抵 減 總 額	尚 未 抵 減 餘 額	最 後 抵 減 年 度
促進產業升級條例	研究發展支出	\$ 4,480	\$ 4,480	一〇〇年
	研究發展支出	15,206	15,206	一〇一年
	研究發展支出	<u>19,754</u>	<u>19,754</u>	一〇二年
		<u>\$ 39,440</u>	<u>\$ 39,440</u>	

(六) 兩稅合一相關資訊：

	九 十 九 年 十二月三十一日	九 十 八 年 十二月三十一日
可扣抵稅額帳戶餘額	\$ 439	\$ 1,910
八十六年度以前未分配盈餘	\$ -	\$ -
八十七年度以後未分配盈餘	<u>\$ 3,513</u>	<u>\$192,997</u>
	<u>九 十 九 年 度</u>	<u>九 十 八 年 度</u>
預計（實際）盈餘分配之稅額扣抵比率	12.49%	10.90%

依所得稅法規定，本公司分配屬於八十七年度（含）以後之盈餘時，本國股東可按股利分配日之稅額扣抵比率計算可獲配之股東可扣抵稅額。本公司預計當年度盈餘分配之稅額扣抵比率時，已考量應付當年度所得稅，由於實際分配予股東之可扣抵稅額，應以股利盈餘分配日之股東可扣抵稅額帳戶餘額為計算基礎，其與將來實際分配予股東時所適用之稅額扣抵比率可能會有所差異。

十九、本期發生之用人、折舊及攤銷費用

	九	十	九	年	度	九	十	八	年	度
	屬於營業者	屬於營業者	屬於營業者	屬於營業者	屬於營業者	屬於營業者	屬於營業者	屬於營業者	屬於營業者	屬於營業者
	成本	費用	費用	費用	費用	成本	費用	費用	費用	費用
用人費用										
薪資費用	\$ 15,348	\$ 82,563	\$ 97,911	\$ 18,184	\$ 84,145	\$ 102,329				
退休金	797	5,156	5,953	895	4,477	5,372				
員工保險費	1,319	6,743	8,062	1,427	5,831	7,258				
其他用人費用	648	3,974	4,622	755	3,730	4,485				
	<u>\$ 18,112</u>	<u>\$ 98,436</u>	<u>\$ 116,548</u>	<u>\$ 21,261</u>	<u>\$ 98,183</u>	<u>\$ 119,444</u>				
折舊費用	<u>\$ 1,200</u>	<u>\$ 18,370</u>	<u>\$ 19,570</u>	<u>\$ 1,563</u>	<u>\$ 16,456</u>	<u>\$ 18,019</u>				
攤銷費用	<u>\$ -</u>	<u>\$ 8,993</u>	<u>\$ 8,993</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 5,670</u>	<u>\$ 5,670</u>				

二十、每股盈餘

每股盈餘係按稅後純益除以流通在外加權平均股數計算而得。九十九及九十八年度每股（虧損）盈餘分別列示如下：

	九	十	九	年	度
	金額（分母）	金額（分母）	金額（分母）	金額（分母）	金額（分母）
	稅前	稅後	稅前	稅後	稅後
基本每股虧損					
本期純（損）益	(\$ 5,711)	\$ 245	90,602	(\$ 0.06)	\$ -
具稀釋作用潛在普通股之影響					
員工分紅	-	-	-		
稀釋每股虧損					
本期純（損）益加潛在普通股之影響	(\$ 5,711)	\$ 245	90,602	(\$ 0.06)	\$ -
基本每股盈餘					
本期純益	\$ 203,027	\$ 177,426	83,659	\$ 2.43	\$ 2.12
具稀釋作用潛在普通股之影響					
員工分紅	-	-	1,267		
稀釋每股盈餘					
本期純益加潛在普通股之影響	\$ 203,027	\$ 177,426	84,926	\$ 2.39	\$ 2.09

本公司自九十七年一月一日起，採用（九六）基秘字第○五二號函，將員工分紅及董監酬勞視為費用而非盈餘之分配。若企業得選擇以股票或現金發放員工分紅，則計算稀釋每股盈餘時，應假設員工分紅將採發放股票方式，並於該潛在普通股具有稀釋作用時計入加權平均流通在外股數，以計算稀釋每股盈餘。計算稀釋每股盈餘時，以該

潛在普通股資產負債表日之淨值作為發行股數之判斷基礎。於次年度股東會決議員工分紅發放股數前計算稀釋每股盈餘時，亦繼續考量該等潛在普通股之稀釋作用。

二一、金融商品之揭露

(一) 公平價值之資訊如下：

非衍生性金融商品 資產	九十九年十二月三十一日		九十八年十二月三十一日	
	帳面價值	公平價值	帳面價值	公平價值
公平價值變動列入損益 之金融資產—流動	\$ -	\$ -	\$ 10,440	\$ 10,440
備供出售金融資產—流 動	210,609	210,609	248,070	248,070
備供出售金融資產—非 流動	76,894	76,894	77,249	77,249
採權益法之長期股權投 資	342,203	342,203	222,393	222,393
存出保證金	1,950	1,950	1,956	1,956
<u>負債</u>				
短期借款	31,740	31,740	27,373	27,373

1. 短期金融商品包含現金及約當現金、應收票據及帳款、應收帳款—關係人、其他應收款項、受限制資產—流動、短期借款、應付票據及帳款、應付帳款—關係人、應付費用及其他應付款項，因為此類商品到期日甚近，其帳面價值應屬估計公平價值之合理基礎。
2. 公平價值變動列入損益之金融商品及備供出售金融資產如有活絡市場公開報價時，則以此市場價格為公平價值，若無市場價格可供參考時，則採用評價方法估計。本公司採用評價方法所使用之估計及假設，與市場參與者於金融商品訂價時用以作為估計及假設之資訊一致，該資訊為本公司可取得者。
3. 採權益法之長期股權投資為未上市（櫃）公司者，其無活絡市場公開報價且實務上須以超過合理成本之金額方能取得可驗證公平價值，因此公平價值無法可靠衡量。

4. 存出保證金因其返還日期具不確定性，故以其在資產負債表上帳面價值估計其公平價值。

5. 短期借款以其預期現金流量之折現值估計公平價值，折現率則以本公司所能獲類似條件（相近之到期日）之短期借款利率為準。

(二) 本公司決定金融商品公平價值所使用之方法及假設中，同時包含以活絡市場之公開報價直接決定及以評價方法估計者，其公開報價及評價方法估計之金額分別為：

	公開報價決定之金額		評價方法估計之金額	
	九十九年十二月三十一日	九十八年十二月三十一日	九十九年十二月三十一日	九十八年十二月三十一日
資 產				
公平價值變動列入損益之金融資產一流動	\$ -	\$ 10,440	\$ -	\$ -
備供出售金融資產一流動	210,609	248,070	-	-
備供出售金融資產一非流動	76,894	77,249	-	-

(三) 本公司於九十九年及九十八年十二月三十一日具利率變動之現金流量風險之金融負債（屬固定利率之短期借款）分別為 31,740 仟元及 27,373 仟元。

(四) 財務風險資訊

1. 市場風險

本公司公平價值變動列入損益之金融資產及備供出售金融資產主要係開放型之債券基金受益憑證商品，故市場利率變動將使該商品之公平價值受到影響，惟本公司無法合理估計該商品之市場風險。

本公司從事遠期外匯買賣合約係為規避外幣資產或負債因匯率波動所產生之風險，其因匯率變動產生之損益大致會與被避險項目之損益相抵銷，故市場風險並不重大。

2. 信用風險

信用風險係評估本公司因交易對方或他方未履合約之潛在影響，係以資產負債表日公平價值為正數之合約為評估對象。由於本公司之交易對象均為信用良好之金融機構及公司組織，故預期無重大信用風險。

3. 流動性風險

本公司投資之開放型債券基金受益憑證，均可隨時要求發行公司以接近公平價值之價格買回，故預期不致有重大之流動性風險。

(五) 其他

本公司具重大影響之外幣金融資產及負債資訊如下：

單位：各外幣／新台幣仟元

	九十九年十二月三十一日			九十八年十二月三十一日		
	外幣	匯率	新台幣	外幣	匯率	新台幣
<u>金融資產</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金	\$ 14,260	29.13	\$ 415,396	\$ 10,827	31.99	\$ 346,352
歐元	5,167	38.92	201,088	7,070	46.10	325,913
日圓	-	0.3582	-	30	0.3472	10
人民幣	5	4.4405	22	3	4.6415	16
<u>採權益法之長期股權投資</u>						
美金	11,747	29.13	342,203	6,952	31.99	222,389
<u>金融負債</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金	13,818	29.13	402,516	10,917	31.99	349,233
歐元	1	38.92	44	-	46.10	-
人民幣	-	4.4405	-	-	4.6415	-
港幣	2	3.748	7	-	4.126	-

二二、關係人交易

(一) 關係人之名稱及關係

關係人名稱	與本公司之關係
Castlenet Technology Corp. (以下簡稱“CTC”)	為本公司持有股權達 100% 之子公司
Castlenet Technology (BVI) Inc. (以下簡稱“BVI”)	為本公司持有股權達 100% 之子公司
昆山沛豐網絡有限公司 (以下簡稱“沛豐”)	為 Castlenet Technology (BVI) Inc. 持有股權達 100% 之子公司

(二) 與關係人間之重大交易事項

1. 銷 貨

	九 十 九 年 度	九 十 八 年 度
	估銷貨收 金 額 入淨額%	估銷貨收 金 額 入淨額%
BVI	<u>\$ 185,523</u> <u>13</u>	<u>\$ 15,225</u> <u>1</u>

本公司對關係人 BVI 之收款期間為月結 120 天，其交易條件與一般非關係人並無重大差異。

2. 進 貨

	九 十 九 年 度	九 十 八 年 度
	估進貨 金 額 淨額%	估進貨 金 額 淨額%
沛 豐	<u>\$1,073,844</u> <u>87</u>	<u>\$1,529,552</u> <u>100</u>

本公司將部份材料出售予沛豐，由沛豐加工完成再銷售成品予本公司，故本公司於材料出售時帳列銷貨成本項下本期進貨之減項。

3. 應收（付）關係人款項

	九 十 九 年	九 十 八 年
	十 二 月 三 十 一 日	十 二 月 三 十 一 日
	估各該 金 額 科目%	估各該 金 額 科目%
應收帳款		
BVI	<u>\$ 79,857</u> <u>100</u>	<u>\$ 3,197</u> <u>100</u>
應付帳款		
沛 豐	<u>\$ 177,038</u> <u>100</u>	<u>\$ 198,000</u> <u>100</u>

上述對關係人之應付帳款，主要係向沛豐購置製成品產生之應付款項，與本公司售予沛豐部份原料產生之應收款項以淨額表達後之餘額。

(三) 董事、監察人及管理階層薪酬資訊

	九 十 九 年 度	九 十 八 年 度
薪 資	\$ 8,963	\$ 6,015
獎 金	1,728	1,771
紅 利	<u>7,466</u>	<u>2,849</u>
	<u>\$ 18,157</u>	<u>\$ 10,635</u>

二三、提供擔保之資產

截至九十九年及九十八年十二月三十一日止，本公司下列資產業已抵押於銀行作為短期融資及開立信用狀之擔保：

擔 保 資 產	內 容	九 十 九 年 十二月三十一日	九 十 八 年 十二月三十一日
質押定存	定期存單	\$ 5,000	\$ 8,000
活存備償	活期存款	31,169	26,144
		<u>\$ 36,169</u>	<u>\$ 34,144</u>

二四、承諾及或有事項

(一) 本公司重要營業租賃情形如下：

出 租 人	承租面積	承租標的	租賃期間	租金決定及 付租方式	租金支出	未來五年 應付租金
電益股份有限公司	1,860 坪	土地及廠房	94.06.16~ 102.06.30	原契約為每月支 付 670 仟元， 自 99.7.1 起， 修改為每月支 付 520 仟元。	99 年度 \$ 7,140	100 年度 \$ 6,240 101 年度 6,240 102 年度 3,120 <u>\$ 15,600</u>

(二) 於九十九及九十八年十二月三十一日本公司因進口原料、商品已開立尚未使用之信用狀分別為 USD1,445 仟元及 USD552 仟元。

二五、附註揭露事項

(一) 重大交易事項相關資訊

編 號	項 目	說 明
1	資金貸與他人。	無
2	為他人背書保證。	無
3	期末持有有價證券情形。	附表一
4	累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上。	附表二
5	取得不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上。	無
6	處分不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上。	無
7	與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上。	附表三
8	應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上。	無
9	從事衍生性商品交易。	無

(二) 轉投資公司相關資訊

編號	項目	說明
1	被投資公司名稱、所在地區....等相關資訊。	附表四
2	資金貸與他人。	無
3	為他人背書保證。	無
4	期末持有有價證券情形。	附表五
5	累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上。	附表六
6	取得不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上。	無
7	處分不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上。	無
8	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。	附表七
9	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。	附表八
10	從事衍生性商品交易。	無

(三) 大陸投資資訊

編號	內容	說明
1	大陸投資公司名稱、主要營業項目.....等相關資訊。	附表九
2	赴大陸投資限額。	附表九
3	與大陸被投資公司直接或間接經由第三地區事業所發生之重大交易事項。	附表十
4	與大陸被投資公司直接或間接經由第三地區提供背書、保證或提供擔保品情形。	無
5	與大陸被投資公司直接或間接經由第三地區事業提供資金融通情形。	無
6	其他對當期損益或財務狀況有重大影響之交易事項。	無

二六、部門別財務資訊

(一) 產業別資訊

本公司係從事電信器材裝設工程、類比數據機、纜線數據機及數位數據機之製造及銷售業務，來自此項業務之收入、損益及可辨認資產佔各該項總額百分之九十以上，依財務會計準則公報第二十號規定，無庸揭露產業別資訊。

(二) 地區別資訊

本公司無國外營運部門。

(三) 外銷收入資訊

本公司九十九及九十八年度外銷收入明細：

	九 十 九 年 度	九 十 八 年 度
美 洲	\$ 22,775	\$ 43,641
歐 洲	387,452	564,263
亞 洲	<u>1,010,809</u>	<u>1,286,821</u>
	<u>\$ 1,421,036</u>	<u>\$ 1,894,725</u>

(四) 重要客戶資訊

本公司九十九及九十八年度個別客戶之銷貨收入占損益表上收入金額百分之十以上之明細如下：

客 戶	九 十 九 年 度		九 十 八 年 度	
	金 額	佔營收 淨額%	金 額	佔營收 淨額%
甲 公 司	\$ 350,933	24	\$ 507,659	26
乙 公 司	195,388	13	219,290	11
丙 公 司	185,523	13	15,225	1
丁 公 司	149,675	10	52,190	3
戊 公 司	<u>89,018</u>	<u>6</u>	<u>491,405</u>	<u>26</u>
	<u>\$ 970,537</u>	<u>66</u>	<u>\$ 1,285,769</u>	<u>67</u>

附表一 期末持有有價證券情形：

單位：仟股；仟單位；新台幣仟元

持有之公司	有價證券種類及名稱	與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	持股比例%	市價／淨值	
凱碩科技股份有限公司	股票 聲寶股份有限公司	對本公司採權益法評價之投資公司	備供出售金融資產－非流動	8,698	\$ 76,894	1.45	\$ 76,894	@8.84
"	Castlenet Technology (BVI) Inc.	本公司持有股權比例達100%之子公司	採權益法之長期股權投資	12.5	341,894	100	341,894	
"	Castlenet Technology Corp.	"	"	-	309	100	309	
"	基金 富蘭克林全球債券基金	無	備供出售金融資產－流動	2,287	30,402	-	30,402	
"	寶來新興組合基金	"	"	963	15,039	-	15,039	
"	安泰 ING 亞太高股息基金	"	"	374	4,189	-	4,189	
"	保德信新興趨勢組合基金	"	"	699	9,096	-	9,096	
"	匯豐新鑽動基金	"	"	331	3,743	-	3,743	
"	永豐雙核心基金	"	"	440	4,063	-	4,063	
"	匯豐雙高債券基金	"	"	1,840	19,622	-	19,622	
"	保德信貨幣基金	"	"	1,322	20,063	-	20,063	
"	群益多利基金	"	"	1,000	9,970	-	9,970	
"	寶來靈活債券基金	"	"	2,844	29,431	-	29,431	
"	復華全球債券基金	"	"	760	10,061	-	10,061	
"	寶來新興亞洲龍頭基金	"	"	408	4,967	-	4,967	
"	德盛台灣貨幣基金	"	"	2,528	30,380	-	30,380	
"	匯豐富泰貨幣基金	"	"	1,273	19,583	-	19,583	

附表二 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：

單位：仟股（單位）／新台幣仟元

買、賣之公司	有價證券種類及名稱	帳 列 科 目	交 易 對 象	關 係	期 初		買 入		出 賣		出 權 益 法 認 列 之 影 響 數 (註)		期 末	
					股 數	金 額	股 數	金 額	股 數	售 價	帳 面 成 本	處 分 損 益	股 數	金 額
凱碩科技股份有限公司	Castlenet Technology (BVI) Inc.	採權益法之長期股權投資	現金增資	母子公司	7.5	\$ 221,721	5	\$ 159,508	-	\$ -	\$ -	\$ -	12.5	\$ 341,894

註：係包括按權益法認列之投資利益及累積換算調整數。

附表三 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：

單位：新台幣仟元

進(銷)貨之公司	交 易 對 象	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%	
凱碩科技股份有限公司	昆山沛丰網絡有限公司	Castlenet Technology (BVI) Inc. 100%持有之子公司	進 貨	\$ 1,073,844	87	月結 45 天	與一般客戶無重大差異 "	月結 90 天	應付帳款 (\$ 177,038)	(46)	
	Castlenet Technology (BVI) Inc.	100%持有之子公司	銷 貨	185,523	13	月結 120 天		月結 120 天	應收帳款 79,857	15	

附表四 被投資公司名稱、所在地區.....等相關資訊：

單位：仟股（單位）；新台幣仟元；外幣仟元

投資公司名稱	被投資公司名稱	所 在 地 區	主 要 營 業 項 目	原 始 投 資 金 額		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	上 期 期 末	股 數	比 率 %	帳 面 金 額			
凱碩科技股份有限公司	Castlenet Technology (BVI) Inc.	Trust Net Chambers, P.O. Box 3444, Road Town, Tortola, British Virgin Islands	投資控股	\$ 396,684	\$ 237,176	10	100	\$ 341,894	(\$ 17,680)	(\$ 17,680)	
	Castlenet Technology Corp.	48531 Warm Springs Blvd., Suite 417, Fremont Ca 94539	販售電信器材	6,819	6,819	-	100	309	(324)	(324)	
Castlenet Technology (BVI) Inc.	昆山沛豐網絡有限公司	江蘇省昆山市正儀鎮馬鞍山西路	生產設計調制解調器等寬頻網路產品及銷售自產產品。	USD10,000	USD 6,000	-	100	321,661 USD11,042	(3,521) (USD 112)	(3,521) (USD 112)	

附表五 轉投資公司期末持有有價證券情形：

單位：外幣仟元

持 有 之 公 司	有價證券種類及名稱	與有價證券發行人之關係	帳 列 科 目	期				末	備 註
				股	數	帳 面 金 額	持 股 比 例 %	市 價 / 淨 值	
Castlenet Technolgy (BVI) Inc.	昆山沛豐網絡有限公司	為 BVI 持有股權達 100% 之子公司	採權益法之長期 股權投資		-	USD 11,042	100	USD 11,042	

附表六 轉投資公司累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：

單位：仟股／外幣仟元

買、賣之公司	有價證券種類及名稱	帳 列 科 目	交 易 對 象	關 係	期 初		買 入		出 賣		出 賣		權益法認列之影響數 (註一)	期 末	
					股 數	金 額	股 數	金 額	股 數	售 價	帳 面 成 本	處 分 損 益		股 數	金 額
Castlenet Technology (BVI) Inc.	昆山沛丰網絡有限公司	採權益法之長期股權投資	關係人	持有 100%股權之子公司	-	USD 6,787	-	USD 4,000	-	\$ -	\$ -	\$ -	USD 255	-	USD11,042

註一：係包括按權益法認列之投資損失及累積換算調整數。

附表七 轉投資公司與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：

單位：新台幣仟元

進(銷)貨之公司	交 易 對 象	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%	
昆山沛豐網絡有限公司	凱碩科技股份有限公司	Castlenet Technology (BVI) Inc. 100%持有之子公司	銷 貨	\$ 1,073,844	100	月結 45 天	僅向關係人銷貨，故其金額無比較基礎	月結 90 天	應收帳款 \$ 177,038	100	

附表八 轉投資公司應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：

單位：新台幣仟元

帳列應收款項之公司	交易對象	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	提列備抵呆帳金額
					金額	處理方式		
昆山沛豐網絡公司	凱碩科技股份有限公司	母孫公司	\$ 177,038	5.73 次	\$ -	-	\$ -	\$ -

附表九 大陸投資資訊：

單位：新台幣仟元；外幣仟元

1.大陸被投資公司名稱、主要營業項目、實收資本額、投資方式、資金匯出入、持股比例、投資損益、投資帳面價值及匯回投資損益情形：

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式	本期期初自台灣匯出累積投資金額	本期匯出或收回投資金額		本期期末自台灣匯出累積投資金額	本公司直接或間接投資之持股比例%	本期認列投資(損)益	期末投資帳面價值	截至本期止已匯回台灣之投資收益
					匯出	匯回					
昆山沛豐網絡有限公司	生產設計調制解調器等寬頻網路產品及銷售自產產品。	\$ 322,850 USD 10,000	透過第三地區投資設立公司再投資大陸公司	\$ 194,579 USD 6,000	\$ 128,271 USD 4,000 (註7)	\$ -	\$ 322,850 USD 10,000	100.00%	(\$ 3,521) (USD 112)	\$ 321,661 USD 11,042	\$ -

2.赴大陸地區投資限額：

本期期末累計自台灣匯出赴大陸地區投資金額	經濟部投審會核准投資金額	依經濟部投審會規定赴大陸地區投資限額
322,850 (USD10,000)	USD 11,000	991,913×60%=595,148

註：1.本公司依據經濟部投審會於九十七年八月發布之新規定，對大陸地區投資限額計算方式為：淨值或合併淨值之百分之六十，其較高者。

2.被投資公司之投資損益係依同期間、經台灣母公司簽證會計師查核之財務報表認列。

3.與大陸投資公司直接或間接經由第三地區事業所發生之重大交易事項：詳附表十。

4.大陸投資公司直接與間接經由第三地區事業提供背書、保證或提供擔保品情形：無。

5.與大陸投資公司直接與間接經由第三地區提供資金融通情形：無。

6.其他對當期損益或財務狀況有重大影響之交易事項：無。

7.本公司於九十九年度增加對 Castlenet Technology (BVI) Inc.現金投資 USD5,000 仟元，Castlenet Technology (BVI) Inc.並於九十九年度匯入投資 USD 4,000 仟元予昆山沛豐網絡有限公司，截至報告出具日止，上列投資款已全數完成驗資。

附表十 與大陸被投資公司直接或間接經由第三地區事業所發生之重大交易事項，暨其價格、付款條件、未實現損益：

單位：新台幣仟元

進（銷）貨之公司	交易對象	本公司與交易對象之關係	交易類型	金額	交易條件			應收（付）票據、帳款		期末未實現損益
					價格	付款條件	與一般交易之比較	餘額	百分比	
凱碩科技股份有限公司	昆山沛豐網路有限公司	Castlent Technology (BVI) Inc.持有股權達100%之子公司	進貨（註1）	\$1,073,844	較一般廠商無重大差異	付款期間為45天	較一般廠商無重大差異	應付帳款(\$ 177,038)	(46)	(\$ 449)

註1：本公司對沛豐之進貨係以成品為主，由本公司出售材料予沛豐，待沛豐加工完成後再銷售成品予本公司，本公司九十九年度售予沛豐之材料成本為598,655仟元，帳列本期進貨之減項，而相關出售損失以淨額表達，帳列營業外費用及損失－其他支出項下。

凱碩科技股份有限公司
現金及約當現金明細表
民國九十九年十二月三十一日

明細表一

單位：新台幣仟元

項	目	摘	要	金	額
庫存現金				\$	58
銀行存款					
支票及活期存款					55,543
定期存款					24,800
外幣活期存款		包括 1,779 仟美元及 274 仟歐元			<u>65,116</u>
					<u>\$145,517</u>

凱碩科技股份有限公司
備供出售金融資產－流動明細表
民國九十九年十二月三十一日

明細表二

單位：新台幣仟元

名 稱	股 數 或 張 數 (仟 單 位)	面 值 (元)	總 額	取 得 成 本	市 價 (元)	總 額
基 金						
富蘭克林全球債券基金	2,287	10	\$ 22,870	\$ 30,000	13.2909	\$ 30,402
寶來新興基金	963	10	9,630	15,000	15.6200	15,039
安泰 ING 亞太高股息基金	374	10	3,740	5,020	13.4335	4,189
保德信新興趨勢基金	699	10	6,990	10,010	13.0200	9,096
匯豐新鑽動力基金	331	10	3,310	5,008	11.3200	3,743
永豐雙核心基金	440	10	4,400	5,005	9.2300	4,063
匯豐雙高債券基金	1,840	10	18,400	20,000	10.6618	19,622
保德信貨幣基金	1,322	10	13,220	20,000	15.1801	20,063
群益多利基金	1,000	10	10,000	10,000	9.9700	9,970
寶來靈活債券基金	2,844	10	28,440	30,000	10.3500	29,431
復華全球債券基金	760	10	7,600	10,010	13.23	10,061
寶來新興亞洲龍頭基金	408	10	4,080	5,000	12.17	4,967
德盛台灣貨幣	2,528	10	25,280	30,377	12.0158	30,380
匯豐富泰貨幣	1,273	10	12,730	19,583	15.3807	19,583
			<u>\$ 170,690</u>	<u>\$ 215,013</u>		<u>\$ 210,609</u>

註：本期增加係認列備供出售金融資產－流動之金融商品未實現損失 2,401 仟元。

凱碩科技股份有限公司
應收帳款明細表
民國九十九年十二月三十一日

明細表三

單位：新台幣仟元

客 戶 名 稱	摘 要	金 額
A 公司	貨 款	\$ 191,863
B 公司	"	93,105
C 公司	"	52,150
D 公司	"	40,046
E 公司	"	26,429
其他（註）	"	76,844
減：備抵呆帳		(<u>11,344</u>)
		<u>\$ 469,093</u>

註：未達合計數百分之五者彙總列示。

凱碩科技股份有限公司
存貨明細表
民國九十九年十二月三十一日

明細表四

單位：新台幣仟元

項	目	摘	要	金 成	本	市	額 價
原料（註）				\$	3,121	\$	2,258
半 成 品					2,996		700
製 成 品					9,213		6,099
商 品					<u>9,551</u>		<u>9,548</u>
					24,881		<u>\$ 18,605</u>
減：備抵存貨跌價損失					(<u>6,276</u>)		
							<u>\$ 18,605</u>

註：比較成本與淨變現價值孰低時係採分類比較法，淨變現價值係指在正常情況下之估計售價減除至完工尚須投入之成本及銷售費用後之餘額。

凱碩科技股份有限公司
受限制資產－流動明細表
民國九十九年十二月三十一日

明細表五

單位：新台幣仟元

行 庫 名 稱	期 間	利 率 %	金 額
質押定存單（註）			
遠東銀行	99.10.1~100.1.1	0.745	\$ 5,000
活存備償（註）			
合作金庫			18,125
華南銀行			5,003
大眾銀行			3,000
台灣銀行			5,041
			<u>31,169</u>
			<u>\$ 36,169</u>

註：質押定存及活存備償係作為短期融資及開立信用狀之擔保。

凱碩科技股份有限公司
採權益法之長期股權投資變動明細表
民國九十九年一月一日至十二月三十一日

明細表六

單位：仟股（單位）；除另予註明者外，係新台幣仟元

被 投 資 公 司 名 稱	期 初 股 數	餘 額 金 額	本 期 增 加 股 數	金 額	本 期 減 少 股 數	金 額	期 末 股 數	持 股 比 率 %	餘 額 金 額	單 價 (仟元)	總 額	提 供 擔 保 或 質 押 情 形
非上市櫃公司												
Castlenet Technology (BVI) Inc. (註一)	7.5	\$221,721	5	\$159,508	-	(\$ 39,335)	12.5	100	\$341,894	27.35	\$341,894	無
Castlenet Technology Corp. (註二)	-	<u>672</u>	-	<u>-</u>	-	(<u>363</u>)	-	100	<u>309</u>	-	<u>309</u>	無
		<u>\$222,393</u>		<u>\$159,508</u>		(<u>\$ 39,698</u>)			<u>\$342,203</u>		<u>\$342,203</u>	

註一：本期減少係 Castlenet Technology (BVI) Inc.調整累積換算調整數(21,655)仟元及認列投資損失(17,680)仟元。

註二：本期減少係 Castlenet Technology Corp.調整累積換算調整數(39)仟元及認列投資損失(324)仟元。

凱碩科技股份有限公司

備供出售金融資產－非流動變動明細表

民國九十九年一月一日至十二月三十一日

明細表七

單位：仟股／新台幣仟元

名	稱	期 股數或張數	初 公 平 價 值	本 股數或張數	期 增	加	本 股數或張數	期 減	少	期 股數或張數	末 公 平 價 值	提 供 擔 保 或 質 押 情 形
股	票											
	聲 寶	12,705	\$ 77,249	-	\$ -		4,007	\$ 355		8,698	\$ 76,894	無

註：本期聲寶股份有限公司辦理減資彌補虧損，減資基準日為 99 年 8 月 10 日，減資比例為 31.5373%，故減少 4,007 仟股；又期末依公平價值衡量認列金融商品未實現損失 355 仟元。

凱碩科技股份有限公司

固定資產變動明細表

民國九十九年一月一日至十二月三十一日

明細表八

單位：新台幣仟元

項 目	期 初 金 額	本 期 增 加 數	本 期 減 少 數	重 分 類 增 (減) 數	期 末 金 額
機器設備	\$ 8,074	\$ -	(\$ 142)	\$ -	\$ 7,932
運輸設備	1,730	-	-	-	1,730
辦公設備	1,004	-	(773)	-	231
租賃改良物	37,596	123	(37,596)	-	123
其他設備	62,260	6,591	(3,505)	89	65,435
預付設備款	<u>89</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	(<u>89</u>)	<u>-</u>
	<u>\$ 110,753</u>	<u>\$ 6,714</u>	<u>(\$ 42,016)</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 75,451</u>

凱碩科技股份有限公司

固定資產累計折舊變動明細表

民國九十九年一月一日至十二月三十一日

明細表九

單位：新台幣仟元

項 目	期 初 餘 額	本 期 增 加	本 期 減 少	重 分 類 減 少	期 末 餘 額
機器設備	\$ 6,469	\$ 583	(\$ 122)	\$ -	\$ 6,930
運輸設備	1,201	252	-	-	1,453
辦公設備	643	133	(644)	-	132
租賃改良物	30,263	7,347	(37,596)	-	14
其他設備	<u>29,504</u>	<u>11,255</u>	<u>(2,985)</u>	<u>-</u>	<u>37,774</u>
	<u>\$ 68,080</u>	<u>\$ 19,570</u>	<u>(\$ 41,347)</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 46,303</u>

凱碩科技股份有限公司
短期借款明細表
民國九十九年十二月三十一日

明細表十

單位：新台幣仟元

<u>債 權 人</u>	<u>摘 要</u>	<u>期 末 餘 額</u>	<u>契 約 期 限</u>	<u>利 率 區 間</u>	<u>融 資 額 度</u>	<u>抵 押 或 擔 保</u>
合作金庫	擔保借款	\$ 11,419	99.11.16-100.4.30	1.03%	\$100,000	擔 保
台灣銀行	擔保借款	7,122	99.12.24-100.5.8	1.13%	註	擔 保
台灣銀行	擔保借款	5,681	99.12.31-100.5.15	1.13%	註	擔 保
遠東國際	擔保借款	<u>7,518</u>	99.12.30-100.6.28	1.44%	50,000	擔 保
		<u>\$ 31,740</u>				

註：截至九十九年十二月三十一日，台灣銀行忠孝分行給予本公司之融資額度總額為新台幣 80,000 仟元。

凱碩科技股份有限公司
應付票據明細表
民國九十九年十二月三十一日

明細表十一

單位：新台幣仟元

項	目	摘	要	金	額
耀新電子		貨	款	\$	434
捷 群			"		382
展群開發			"		582
其他（註）					<u>5,172</u>
				\$	<u>6,570</u>

註：未達合計數百分之五者彙總列示。

凱碩科技股份有限公司
應付帳款明細表
民國九十九年十二月三十一日

明細表十二

單位：新台幣仟元

項	目	摘	要	金	額
全	科	貨	款	\$	95,096
義	隆		"		53,445
其他	(註)				<u>53,677</u>
					<u>\$202,218</u>

註：未達合計數百分之五者彙總列示。

凱碩科技股份有限公司
應付費用明細表
民國九十九年十二月三十一日

明細表十三

單位：新台幣仟元

項	目	摘	要	金	額
薪	資			\$	6,951
獎	金				12,395
員	工	保	險	費	1,276
勞	務	費			983
其	他	(	註	)	<u>9,129</u>
				\$	<u>30,734</u>

註：未達合計數百分之五者彙總列示。

凱碩科技股份有限公司

營業收入明細表

民國九十九年度

明細表十四

單位：新台幣仟元

項	目	摘	要	金	額
銷貨收入					
	製成品				\$ 1,493,909
減：	銷貨折讓及退回				(<u>20,962</u>)
					<u>\$ 1,472,947</u>

凱碩科技股份有限公司

營業成本明細表

民國九十九年度

明細表十五

單位：新台幣仟元

項	目	金	額
一、製成品營業成本			
製造成本			
期初材料		\$	22,704
加：本期進料			5,389
減：轉列其他		(	582)
報廢材料		(	385)
期末材料		(	2,258)
出售材料成本		(	22,629)
本期耗用			<u>2,239</u>
製造費用			<u>27,956</u>
製造成本			<u>30,195</u>
加：期初在製品			-
減：期末在製品			-
加：期初半成品			1,735
減：轉列其他		(	8)
減：存貨報廢		(	7,629)
減：期末半成品		(	<u>700</u>)
本期投入			<u>23,593</u>
加：期初製成品			10,244
減：轉列其他		(	713)
減：存貨報廢		(	1,163)
減：期末製成品		(	<u>6,099</u>)
製成品營業成本			<u>25,862</u>
二、商品營業成本			
期初商品盤存			5
加：本期進貨			1,235,111
減：進貨折讓		(	12,624)
減：轉列研究費		(	6,973)
加：轉列其他			402
減：期末商品盤存		(	<u>9,548</u>)
商品營業成本			<u>1,206,373</u>
營業成本合計			<u>1,232,235</u>
加：存貨報廢損失			9,177
減：下腳收入		(	<u>47</u>)
營業成本總額			<u>\$ 1,241,365</u>

凱碩科技股份有限公司

製造費用明細表

民國九十九年度

明細表十六

單位：新台幣仟元

項	目	摘	要	金	額
薪	資			\$	12,297
獎	金				3,051
租	金	費	用		3,780
折	舊				1,200
水	電	瓦	斯		1,302
其	他	(	註)		<u>6,326</u>
				\$	<u>27,956</u>

註：各項目餘額皆未超過本科目餘額百分之五。

凱碩科技股份有限公司

營業費用明細表

民國九十九年度

明細表十七

單位：新台幣仟元

項 目	行 銷 費 用	管 理 費 用	研究發展費用	合 計
薪 資	\$ 26,725	\$ 17,362	\$ 38,476	\$ 82,563
折 舊	42	7,681	10,647	18,370
研 究 費	580	-	17,423	18,003
各項攤提	706	-	8,287	8,993
其他（註）	<u>21,442</u>	<u>19,036</u>	<u>13,700</u>	<u>54,178</u>
	<u>\$ 49,495</u>	<u>\$ 44,079</u>	<u>\$ 88,533</u>	<u>\$ 182,107</u>

註：各項目餘額皆未超過本科目餘額百分之五。