

凱碩科技股份有限公司

財 務 報 告 民國九十八年上半年度 (內附會計師查核報告)

地址：台北縣土城市中山路六十四號

電話：(○二) 二二六七三八五八

§ 目 錄 §

項	目	頁	次	財 務 報 表 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	11~17		二、
	(三)會計變動之理由及其影響	17		三、
	(四)重要會計科目之說明	18~34		四、三、
	(五)關係人交易	34~36		四、
	(六)質抵押之資產	36		五、
	(七)重大承諾事項及或有事項	36		六、
	(八)重大之災害損失	-		-
	(九)重大之期後事項	-		-
	(十)其 他	-		-
	(十一)附註揭露事項			
	1.重大交易事項相關資訊	37、39~40		七、
	2.轉投資事業相關資訊	37、41~43		七、
	3.大陸投資資訊	38、44~45		七、
	(十二)部門別財務資訊	-		-
九、	重要會計科目明細表	46~63		-

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九十八年及九十七年六月三十日之資產負債表，暨民國九十八年及九十七年一月一日至六月三十日之損益表、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九十八年及九十七年六月三十日之財務狀況，暨民國九十八年及九十七年一月一日至六月三十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。

如財務報表附註三所述，凱碩科技股份有限公司自民國九十七年一月一日起，採用財團法人中華民國會計研究發展基金會於九十六年三月

發布之（九六）基秘字第○五二號函「員工分紅及董監酬勞會計處理」及新發布之財務會計準則公報第三十九號「股份基礎給付之會計處理準則」。

凱碩科技股份有限公司民國九十八年上半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九十八及九十七年上半年度之合併財務報表，並經本會計師分別出具修正式無保留之查核報告在案，備供參考。

勤業眾信會計師事務所

會計師 龔 雙 雄

會計師 施 錦 川

財政部證券暨期貨管理委員會核准文號
台財證六字第 0920123784 號

財政部證券暨期貨管理委員會核准文號
台財證六字第 0930128050 號

中 華 民 國 九 十 八 年 七 月 二 十 三 日

凱碩科技股份有限公司
資 產 負 債 表
民國九十八年及九十七年六月三十日

單位：新台幣仟元

代 碼	資 產	九 十 八 年 六 月 三 十 日		九 十 七 年 六 月 三 十 日		代 碼	負 債 及 股 東 權 益	九 十 八 年 六 月 三 十 日		九 十 七 年 六 月 三 十 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）	\$ 285,861	19	\$ 124,448	11	2100	短期借款（附註十三）	\$ 46,843	3	\$ -	-
1310	公平價值變動列入損益之金融資產－流動（附註二及五）	9,864	1	9,841	1	2120	應付票據	5,327	1	9,714	1
1320	備供出售金融資產－流動（附註二及六）	198,418	13	174,361	15	2140	應付帳款	162,387	11	102,072	9
1120	應收票據（附註二及七）	2,134	-	790	-	2150	應付帳款－關係人（附註二十四）	218,418	15	49,636	4
1140	應收帳款（附註二及八）	562,621	38	327,109	28	2160	應付所得稅（附註二十）	4,810	-	8,082	1
1150	應收帳款－關係人（附註二、九及二十四）	701	-	47,629	4	2170	應付費用（附註十四）	43,685	3	35,427	3
1178	其他應收款	4,778	-	4,324	-	2190	其他應付款－關係人（附註二十四）	-	-	1	-
1180	其他應收款－關係人（附註二十四）	-	-	5,069	-	2210	其他應付款（附註十五）	58,723	4	76,079	6
1210	存貨（附註二及十）	11,203	1	78,181	7	2298	其他流動負債	3,946	-	7,528	1
1286	遞延所得稅資產－流動（附註二及二十）	7,370	1	7,370	1	21XX	流動負債合計	544,139	37	288,539	25
1291	受限制資產－流動（附註二十五）	23,136	2	23,237	2		其他負債				
1298	其他流動資產	6,062	-	3,598	-	2881	遞延貸項－聯屬公司間利益（附註二及十六）	-	-	1,518	-
11XX	流動資產合計	1,112,148	75	805,957	69	2XXX	負債合計	544,139	37	290,057	25
	長期投資						股東權益				
1421	採權益法之長期股權投資（附註二及十一）	229,932	16	222,356	19	3110	普通股股本（附註十八）	838,900	57	838,900	71
1450	備供出售金融資產－非流動（附註二及六）	65,306	4	72,039	6	3210	資本公積（附註十八）	12,987	1	12,987	1
14XX	長期投資合計	295,238	20	294,395	25		發行溢價				
	固定資產（附註二及十二）					3310	保留盈餘（附註十八）	16,708	1	8,506	1
	成 本					3350	法定盈餘公積	86,266	6	53,964	4
1531	機器設備	8,074	1	22,964	2		未分配盈餘				
1551	運輸設備	1,730	-	1,730	-	3420	股東權益其他項目	30,233	2	11,680	1
1561	辦公設備	1,185	-	1,360	-	3450	累積換算調整數（附註二及十一）				
1631	租賃改良	37,582	2	37,061	3		金融商品未實現（損）益（附註二）	(52,057)	(4)	(40,480)	(3)
1681	其他設備	45,272	3	48,330	4	3510	庫藏股票（附註二及十九）	(1,138)	-	-	-
15X1	成本合計	93,843	6	111,445	9	3XXX	股東權益合計	931,899	63	885,557	75
15X9	減：累計折舊	(61,312)	(4)	(64,137)	(5)						
1672	預付設備款	10,542	1	-	-						
15XX	固定資產合計	43,073	3	47,308	4						
	其他資產										
1820	存出保證金	1,956	-	1,996	-						
1830	遞延費用	4,847	1	6,885	1						
1860	遞延所得稅資產－非流動（附註二及二十）	15,394	1	15,394	1						
1881	遞延借項－聯屬公司間損失（附註二及十六）	214	-	-	-						
1888	其 他	3,168	-	3,679	-						
18XX	其他資產合計	25,579	2	27,954	2						
1XXX	資 產 總 計	\$ 1,476,038	100	\$ 1,175,614	100		負債及股東權益總計	\$ 1,476,038	100	\$ 1,175,614	100

後附之附註係本財務報表之一部分。
（請參閱勤業眾信會計師事務所民國九十八年七月二十三日查核報告）

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

民國九十八年及九十七年一月一日至六月三十日

單位：新台幣仟元，惟

每股盈餘為元

代 碼	九 十 八 年 上 半 年 度			九 十 七 年 上 半 年 度		
	金	額	%	金	額	%
	營業收入(附註二及二十四)					
4110	銷貨收入	\$ 883,316	100	\$ 766,908	101	
4170	減：銷貨退回	(219)	-	(9,733)	(1)	
4190	銷貨折讓	(116)	-	(2,254)	-	
4600	勞務收入	-	-	198	-	
4000	營業收入合計	882,981	100	755,119	100	
5000	營業成本(附註二十四)	721,295	82	608,704	81	
5910	營業毛利	161,686	18	146,415	19	
6000	營業費用(附註二十一)	96,823	11	86,732	11	
6900	營業淨利	64,863	7	59,683	8	
	營業外收入及利益					
7110	利息收入	373	-	974	-	
7140	處分投資利益	-	-	17,399	3	
7160	兌換利益－淨額	6,033	1	-	-	
7250	呆帳轉回利益	-	-	1,368	-	
7310	金融資產評價利益－淨額	166	-	-	-	
7480	其他收入	5,688	1	7,898	1	
7100	營業外收入及利益合計	12,260	2	27,639	4	
	營業外費用及損失					
7510	利息支出	475	-	296	-	
7521	採權益法認列之投資損失(附註二及十一)	385	-	9,752	2	
7530	處分固定資產損失	372	-	527	-	

(接次頁)

代 碼		九 十 八 年 上 半 年 度		九 十 七 年 上 半 年 度	
		金 額	%	金 額	%
7560	兌換損失	\$ -	-	\$ 14,783	2
7640	金融資產評價損失－淨額（附註二及五）	-	-	298	-
7880	其他支出	1	-	-	-
7500	營業外費用及損失合計	1,233	-	25,656	4
7900	稅前淨利	75,890	9	61,666	8
8110	所得稅費用（附註二及二十）	(5,195)	(1)	(8,176)	(1)
9600	本期淨利	\$ 70,695	8	\$ 53,490	7
		稅 前	稅 後	稅 前	稅 後
9750	基本每股盈餘				
9750	基本每股盈餘（附註二十二）	\$ 0.91	\$ 0.85	\$ 0.74	\$ 0.64
9850	稀釋每股盈餘（附註二十二）	\$ 0.90	\$ 0.84	\$ 0.73	\$ 0.63

(請參閱勤業眾信會計師事務所民國九十八年七月二十三日查核報告)

會計主管：吳麗美

股東權益變動表

單位：新台幣仟元

		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	未	分	配	盈	餘	累	積	換	算	調	整	數	金	融	商	品	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										(	\$	74,702)		(	\$		1,098)		\$		897,531
九十七年度盈餘分配																																						
法定盈餘公積		-			-				8,202		(		8,202)		-				-						-			-			-				-			
現金股利		-			-				-		(		58,723)		-				-					-			-			-			(		58,723)			
金融商品未實現利益		-			-				-				-						-								22,645		-								22,645	
外幣換算調整數		-			-				-				-		(		209)										-		-				(		209)			
買回庫藏股		-			-				-				-						-								-		(		40)		(		40)			
九十八年上半年度淨利		<u>-</u>			<u>-</u>				<u>-</u>				<u>70,695</u>		<u>-</u>				<u>-</u>							<u>-</u>		<u>-</u>		<u>-</u>				<u>70,695</u>				
九十八年六月三十日餘額	<u>\$</u>	<u>838,900</u>	<u>\$</u>		<u>12,987</u>		<u>\$</u>		<u>16,708</u>		<u>\$</u>		<u>86,266</u>		<u>\$</u>		<u>30,233</u>										(	<u>\$</u>	<u>52,057</u>)		(	<u>\$</u>		<u>1,138</u>)		<u>\$</u>		<u>931,899</u>
九十七年一月一日餘額	\$	838,900	\$		-		\$		12,987		\$		85,059		\$		11,753										(	\$	1,069)		\$		-		\$		947,630	
九十六年度盈餘分配																																						
法定盈餘公積		-			-				8,506		(		8,506)		-				-						-			-			-				-			
現金股利		-			-				-		(		64,595)		-				-					-			-			-			(		64,595)			
員工紅利		-			-				-		(		9,186)		-				-					-			-			-			(		9,186)			
董監酬勞		-			-				-		(		2,298)		-				-					-			-			-			(		2,298)			
金融商品未實現損失		-			-				-				-						-								(		39,411)		-			(		39,411)		
外幣換算調整數		-			-				-				-		(		73)										-		-				(		73)			
彌補虧損迴轉		-			12,987			(	12,987)				-						-								-		-						-			
九十七年上半年度淨利		<u>-</u>			<u>-</u>				<u>-</u>				<u>53,490</u>		<u>-</u>				<u>-</u>							<u>-</u>		<u>-</u>		<u>-</u>				<u>53,490</u>				
九十七年六月三十日餘額	<u>\$</u>	<u>838,900</u>	<u>\$</u>		<u>12,987</u>		<u>\$</u>		<u>8,506</u>		<u>\$</u>		<u>53,964</u>		<u>\$</u>		<u>11,680</u>										(	<u>\$</u>	<u>40,480</u>)		<u>\$</u>		<u>-</u>		<u>\$</u>		<u>885,557</u>	

(請參閱勤業眾信會計師事務所民國九十八年七月二十三日查核報告)

會計主管：吳麗美

凱碩科技股份有限公司

現金流量表

民國九十八年及九十七年一月一日至六月三十日

單位：新台幣仟元

	九 十 八 年 上 半 年 度	九 十 七 年 上 半 年 度
營業活動之現金流量		
本期淨利	\$ 70,695	\$ 53,490
折 舊	8,463	7,693
各項攤提	3,349	2,003
處分投資利益	-	(17,399)
依權益法認列投資損失－淨額	385	9,752
處分固定資產損失－淨額	372	527
已實現銷貨毛利	(175)	1,518
未實現銷貨損失	(214)	-
金融資產評價（利益）損失	(166)	298
營業資產及負債之淨變動		
應收票據及帳款	(203,072)	88,071
應收帳款－關係人	(227)	(35,163)
其他應收款	3,251	60,381
存 貨	16,382	29,878
其他流動資產	(3,785)	(1,859)
應付票據及帳款	30,523	(52,163)
應付帳款－關係人	59,044	20,967
應付費用	10,857	(3,429)
應付所得稅	(4,122)	3,405
其他應付款－關係人	-	(94)
其他流動負債	233	(9,757)
營業活動之淨現金流（出）入	(8,207)	158,119
投資活動之現金流量		
購買備供出售金融資產－流動	(130,000)	(111,084)
購置固定資產	(7,674)	(3,656)
處分備供出售金融資產價款	-	96,580
處分固定資產價款	2,222	-
增加採權益法之長期股權投資	-	(72,866)

（接次頁）

(承前頁)

	九 十 八 年 上 半 年 度	九 十 七 年 上 半 年 度
其他資產－其他減少	\$ 287	\$ 225
遞延費用增加	(2,477)	(1,581)
其他應收款－關係人增加	-	(5,069)
受限制資產減少(增加)	<u>808</u>	<u>(10)</u>
投資活動之淨現金流出	<u>(136,834)</u>	<u>(97,461)</u>
融資活動之現金流量		
短期借款減少	(9,772)	(34,688)
買回庫藏股	<u>(40)</u>	<u>-</u>
融資活動之淨現金流出	<u>(9,812)</u>	<u>(34,688)</u>
匯率影響數	<u>653</u>	<u>(5,210)</u>
本期現金及約當現金(減少)增加數	(154,200)	20,760
期初現金及約當現金餘額	<u>440,061</u>	<u>103,688</u>
期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 285,861</u>	<u>\$ 124,448</u>
現金流量資訊之補充揭露		
本期支付利息	<u>\$ 487</u>	<u>\$ 498</u>
本期支付所得稅	<u>\$ 9,318</u>	<u>\$ 4,770</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>(\$ 209)</u>	<u>(\$ 73)</u>
金融商品未實現利益(損失)	<u>\$ 22,645</u>	<u>(\$ 39,411)</u>
以應收帳款作為長期股權投資	<u>\$ -</u>	<u>\$ 28,634</u>
應付董監酬勞及應付員工紅利	<u>\$ -</u>	<u>\$ 11,484</u>
應付現金股利	<u>\$ 58,723</u>	<u>\$ 64,595</u>

後附之附註係本財務報表之一部分。

(請參閱勤業眾信會計師事務所民國九十八年七月二十三日查核報告)

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

民國九十八及九十七年上半年度

(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。

本公司於九十七年一月經財團法中華民國證券櫃檯買賣中心核准，於該中心之興櫃股票櫃檯買賣。

本公司九十八年及九十七年六月三十日之員工人數分別為 127 人及 138 人，總公司及工廠設於台北縣土城市。

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、固定資產折舊及退休金等之提列，必須使用合理之估計金額，因估計通常係在不確定情況下作成之判斷，因此可能與將來實際結果有所差異。

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。

現金及約當現金

現金包括庫存現金、銀行存款及用途未受限制之貨幣，而約當現金係包括自投資日起三個月到期或清償之國庫券、商業本票及銀行承兌匯票等，其帳面價值近似公平價值。

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；對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。依慣例交易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。依慣例交易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似。

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。

備抵呆帳按應收帳款、應收票據及應收關係企業款項之收回可能性予以估列。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。九十八年一月一日以前，存貨係以成本與市價孰低計價，比較成本與市價時係以分類比較法，又原料及物料係以重置成本為市價，而製成品及在製品則以淨變現價值為市價。如附註三所述，九十八年一月一日起，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，投資成本與股權淨值間之差額，按五年平均攤銷。惟自九十五年一月一日起，依新修訂財務會計準則公報之規定，改為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，但每年定期進行減損測試，且發生特定事項或環境改變顯示商譽可能發生減損時，亦進行減損測試。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。自九十五年一月一日起，其以前取得之採權益法長期股權投資，尚未攤銷之餘額屬投資成本超過所取得股權淨值者，比照商譽處理，不再攤銷；原投資成本與股權淨值間之差額屬遞延貸項部分，依剩餘攤銷年限繼續攤銷。

本公司與權益法評價之被投資公司間交易，其期末尚未實現之利益先行予以銷除，帳列遞延貸項，俟其實現時，始轉列為收益。

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。

本公司對採用權益法評價之被投資公司，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（子公司），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，除子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

收超過該子公司股東原有權益之損失金額，若該子公司日後獲利，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。

以成本衡量之金融資產

無法可靠衡量公平價值之權益商品投資，包括未上市（櫃）股票及興櫃股票等，以原始認列之成本衡量。股利之會計處理，與備供出售金融資產相似。若有減損之客觀證據，則認列減損損失，此減損金額不予迴轉。

固定資產

固定資產按照原始取得或建造之成本列帳，並以成本減累計折舊計價。

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，依其性質列為當期之營業外收入或費用。

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。對僅具重大影響力而未具控制能力之長期股權投資，係以其個別投資帳面價值為基礎，予以評估；對具控制能力之長期股權投資，係以合併財務報表整體考量現金產生單位，予以評估。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。

修正退休辦法時，所產生之前期服務成本自修正日起至該前期服務成本符合既得給付條件日止之平均年數，按直線法分攤認列為費用。確定給付退休辦法修訂時即符合既得給付條件者，立即認列為費用。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

所得稅作跨期間及同期間之分攤。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。

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。

前述即期匯率係以台灣銀行之中價為評價基礎。

重分類

九十七年上半年度之財務報表若干項目經予以重分類，俾配合九十八年上半年度財務報表之表達。

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，對九十八年上半年度財務報表尚無重大影響。本公司亦重分類九十七年上半年度營業外損失 13,692 仟元至銷貨成本。

員工分紅及董監酬勞會計處理

本公司自九十七年一月一日起，採用財團法人中華民國會計研究發展基金會於九十六年三月發布（九六）基秘字第○五二號函，員工分紅及董監酬勞應視為費用，而非盈餘之分配。是項會計變動，使九十七年上半年度本期稅前淨利減少 7,511 仟元，稅後純益減少 6,515 仟元，稅後基本每股盈餘減少 0.08 元。

股份基礎給付之會計處理準則

本公司自九十七年一月一日起，採用新發布之財務會計準則公報第三十九號「股份基礎給付之會計處理準則」。是項會計變動，對本公司九十七年上半年度財務報表尚無重大影響。

四、現金及約當現金

	九十八年 六月三十日	九十七年 六月三十日
庫存現金	\$ 79	\$ 27
支票存款及活期存款	217,782	121,421
定期存款	68,000	3,000
	<u>\$ 285,861</u>	<u>\$ 124,448</u>

九十八年及九十七年六月三十日之定期存款利率分別為 0.355%～0.695% 及 2.095%～2.56%。

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：

	九十八年 六月三十日	九十七年 六月三十日
<u>交易目的之金融資產</u>		
基金受益憑證	\$ 9,849	\$ 9,841
遠期外匯合約	15	-
	<u>\$ 9,864</u>	<u>\$ 9,841</u>

本公司九十八年上半年度從事遠期外匯衍生性金融商品交易之目的，主要係為規避因匯率及利率波動所產生之風險。本公司之財務避險策略係以達成規避大部份市場價格或現金流量風險為目的。

截至九十八年六月三十日止，尚未到期之遠期外匯合約如下：

金 融 商 品 幣 別	九十八年六月三十日 合 約 金 額 (仟 元)	期 間
賣出遠期外匯 歐元兌新台幣	EUR500/NTD23,160	98.06.03～98.08.05

於九十八年上半年度，交易目的金融資產中基金受益憑證產生之淨利益為 151 仟元，遠期外匯合約產生之淨利益為 15 仟元，合計 166 仟元，帳列金融資產評價利益項下。另於九十八年上半年度遠期外匯交易產生之已實現利益為 567 仟元，帳列兌換利益項下。

於九十七年上半年度，交易目的之金融資產產生之淨損失為 298 仟元（帳列金額資產評價損失 298 仟元。）

六、備供出售金融資產

	九十八年六月三十日		九十七年六月三十日	
	流動	非流動	流動	非流動
國內上市股票	\$ -	\$ 65,306	\$ -	\$ 72,039
基金投資受益憑證	198,418	-	174,361	-
	<u>\$ 198,418</u>	<u>\$ 65,306</u>	<u>\$ 174,361</u>	<u>\$ 72,039</u>

於九十八及九十七年上半年度，備供出售之金融資產產生之未實現評價利益（損失）分別為 22,645 仟元及(39,411)仟元，帳列股東權益之調整項目－金融商品未實現利益（損失）項下。

於九十七年上半年度，處分備供出售金融資產產生之利益為 17,399 仟元，帳列處分投資利益項下。

七、應收票據

	九十八年 六月三十日	九十七年 六月三十日
應收票據	\$ 2,134	\$ 798
減：備抵呆帳	-	(8)
	<u>\$ 2,134</u>	<u>\$ 790</u>

八、應收帳款

	九十八年 六月三十日	九十七年 六月三十日
應收帳款	\$ 562,325	\$ 340,383
減：備抵兌換利益（損失）	7,513	(5,210)
備抵呆帳	(3,001)	(5,902)
備抵銷貨退回及折讓	(4,216)	(2,162)
	<u>\$ 562,621</u>	<u>\$ 327,109</u>

本公司備抵呆帳之變動情形如下：

	九十八年上半年度		九十七年上半年度	
	應收票據	應收帳款	應收票據	應收帳款
期初餘額	\$ -	\$ 3,001	\$ 96	\$ 7,186
加（減）：本期提列（迴轉）呆帳費用	-	-	(88)	(1,284)
	<u>\$ -</u>	<u>\$ 3,001</u>	<u>\$ 8</u>	<u>\$ 5,902</u>

九、應收帳款－關係人

	九 十 八 年 六 月 三 十 日	九 十 七 年 六 月 三 十 日
應收帳款－關係人	\$ 701	\$ 47,629
減：備抵呆帳	-	-
	<u>\$ 701</u>	<u>\$ 47,629</u>

十、存 貨

	九 十 八 年 六 月 三 十 日	九 十 七 年 六 月 三 十 日
原 料	\$ 5,561	\$ 50,989
在 製 品	102	6,916
半 成 品	4,225	15,344
製 成 品	1,307	3,979
商 品	8	953
	<u>\$ 11,203</u>	<u>\$ 78,181</u>

九十八年及九十七年六月三十日之備抵存貨跌價損失分別為 36,267 仟元及 48,840 仟元。

九十八及九十七年上半年度與存貨相關之銷貨成本分別為 721,295 仟元及 608,704 仟元。九十八年上半年度與存貨相關之銷貨成本包括存貨跌價損失 145 仟元及下腳收入 18 仟元。九十七年上半年度銷貨成本包括存貨盤損 45 仟元及存貨跌價損失 13,647 仟元。

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。

本公司於九十八及九十七年上半年度售予昆山沛豐網路有限公司之存貨成本分別為 388,528 仟元及 309,208 仟元（相關出售損益以淨額表達，分別帳列營業外費用及損失及營業外收入及利益項下），分別產生遞延貸項－聯屬公司間未實現損失為 214 仟元及遞延貸項－聯屬公司間未實現利益為 1,518 仟元，請參閱附註十六之說明。

士採權益法之長期股權投資

	九十八年六月三十日		九十七年六月三十日	
	帳面金額	持股 %	帳面金額	持股 %
非上市（櫃）公司				
Castlenet Technology (BVI) Inc.	\$ 229,071	100	\$ 221,195	100
Castlenet Technology Corp.	861	100	1,161	100
	<u>\$ 229,932</u>		<u>\$ 222,356</u>	

九十八及九十七年上半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	
	九十八年上半年度	九十七年上半年度	九十八年六月三十日	九十七年六月三十日
Castlenet Technology (BVI) Inc.	(\$ 198)	(\$ 9,483)	\$ 237,176	\$ 237,176
Castlenet Technology Corp.	(187)	(269)	6,819	6,819
	<u>(\$ 385)</u>	<u>(\$ 9,752)</u>	<u>\$ 243,995</u>	<u>\$ 243,995</u>

- (一)本公司九十七年上半年度增加對 Castlenet Technology (BVI) Inc. 投資 101,500 仟元，持股比例 100%，採權益法評價。九十八及九十七年上半年度分別認列投資損失(198)仟元及(9,483)仟元暨調整累積換算調整數(213)仟元及 19 仟元。
- (二)本公司九十八及九十七年上半年度分別認列 Castlenet Technology Corp.（以下簡稱“CTC”）投資損失(187)仟元及(269)仟元，暨調整累積換算調整數 4 仟元及(92)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。
- (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，併入編製九十八及九十七年上半年度合併財務報表。

六、固定資產

	九	十	八	年	上	半	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	-	-	-	362	570	6,742	7,674	
本期處分	(14,765)	-	(141)	(31)	(2,761)	-	(17,698)	
期末餘額	<u>8,074</u>	<u>1,730</u>	<u>1,185</u>	<u>37,582</u>	<u>45,272</u>	<u>10,542</u>	<u>104,385</u>	
累計折舊								
期初餘額	19,668	913	696	22,744	23,932	-	67,953	
折舊費用	378	144	108	3,800	4,033	-	8,463	
本期處分	(13,888)	-	(106)	(31)	(1,079)	-	(15,104)	
期末餘額	<u>6,158</u>	<u>1,057</u>	<u>698</u>	<u>26,513</u>	<u>26,886</u>	<u>-</u>	<u>61,312</u>	
期末淨額	<u>\$ 1,916</u>	<u>\$ 673</u>	<u>\$ 487</u>	<u>\$ 11,069</u>	<u>\$ 18,386</u>	<u>\$ 10,542</u>	<u>\$ 43,073</u>	

	九	十	七	年	上	半	年	度
	機器設備	運輸設備	辦公設備	租賃改良物	其他設備	合計		
成本								
期初餘額	\$ 23,000	\$ 1,730	\$ 1,519	\$ 36,930	\$ 46,766	\$ 109,945		
本期增加	-	-	-	131	3,525	3,656		
本期處分	(36)	-	(159)	-	(1,961)	(2,156)		
期末餘額	<u>22,964</u>	<u>1,730</u>	<u>1,360</u>	<u>37,061</u>	<u>48,330</u>	<u>111,445</u>		
累計折舊								
期初餘額	18,810	625	632	15,311	22,695	58,073		
折舊費用	503	144	112	3,710	3,224	7,693		
本期處分	(31)	-	(131)	-	(1,467)	(1,629)		
期末餘額	<u>19,282</u>	<u>769</u>	<u>613</u>	<u>19,021</u>	<u>24,452</u>	<u>64,137</u>		
期末淨額	<u>\$ 3,682</u>	<u>\$ 961</u>	<u>\$ 747</u>	<u>\$ 18,040</u>	<u>\$ 23,878</u>	<u>\$ 47,308</u>		

七、短期借款

	九十八年六月三十日		九十七年六月三十日	
	年 利 率 %	金 額	年 利 率 %	金 額
擔保借款	2.06~2.44	<u>\$ 46,843</u>	-	<u>\$ -</u>

借款擔保品請參閱附註二十五。

四、應付費用

	九 十 八 年 六 月 三 十 日	九 十 七 年 六 月 三 十 日
應付薪資	\$ 6,549	\$ 6,549
應付獎金	10,610	13,985
應付員工保險費	929	891
應付董監酬勞及員工紅利費用 (當期)	8,240	7,511
應付董監酬勞及員工紅利費用 (以前年度)	9,597	-
應付勞務費	1,850	1,200
應付各費	5,910	5,291
	<u>\$ 43,685</u>	<u>\$ 35,427</u>

應付董監酬勞及員工紅利費用係按九十八年上半年度稅後淨利之 13% (含員工紅利 10%及董監酬勞 3%) 估列 8,240 仟元，以及按九十七年度稅後淨利之 13% (含員工紅利 10%及董監酬勞 3%) 估列 9,597 仟元至九十八年六月三十日尚未支付，詳附註十八之說明。

五、其他應付款項

	九 十 八 年 六 月 三 十 日	九 十 七 年 六 月 三 十 日
應付現金股利	\$ 58,723	\$ 64,595
應付董監酬勞	-	2,298
應付員工紅利	-	9,186
	<u>\$ 58,723</u>	<u>\$ 76,079</u>

六、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(利益)之明細如下：

	九 十 八 年 六 月 三 十 日			
	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>(\$ 175)</u>	<u>\$ 214</u>	<u>\$ 175</u>	<u>\$ 214</u>

九 十 七 年 六 月 三 十 日				
	本期產生之		未實現利益	
	期 初 餘 額	未 實 現 利 益	本 期 已 實 現	期 末 餘 額
存 貨	\$ -	\$ 1,518	\$ -	\$ 1,518

截至九十八年六月三十日止將本期產生之聯屬公司間出售材料損失 214 仟元暫予以遞延，帳列營業外費用及損失項下一其他支出之減項，俟沛豐加工完成並出售予不具關係第三者方予以認列為出售材料損失。

七、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。本公司九十八及九十七年上半年度認列之退休金成本分別為 2,372 仟元及 2,264 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，每位員工其服務年資十五年以內者（含），每服務滿一年可獲得二個基數，超過十五年者每增加一年可獲得一個基數，總計最高以四十五個基數為限。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（原中央信託局於九十六年間併入台灣銀行），九十八年及九十七年六月三十日此項提撥之退休金基金餘額分別為 20,202 仟元及 19,491 仟元。本公司九十八及九十七年上半年度認列之退休金成本分別為 286 仟元及 224 仟元。

八、股東權益

股本

於九十八年及九十七年六月三十日，本公司股本均為 838,900 仟元，分為 83,890 仟股，每股面額 10 元，均為普通股。

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。

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。

上述股利政策業經股東會決議通過。

(二) 盈餘分配

本公司九十五年度虧損撥補案，於中華民國九十六年三月二十九日經由董事會擬議通過，並於九十六年六月十三日經股東會通過決議如下：

	金 額
法定盈餘公積彌補虧損	\$ 52,264
資本公積－發行溢價	34,100
	<u>\$ 86,364</u>

因彌補虧損順序未符合公司法第 239 條第二項規定，已於九十七年三月二十一日經由董事會通過，及於九十七年六月十三日經股東會通過決議更改撥補九十五年度累積虧損順序如下：

	金 額
法定盈餘公積彌補虧損	\$ 65,251
資本公積－發行溢價	21,113
	<u>\$ 86,364</u>

是故，本公司於九十七年上半年度同步調減法定盈餘公積及調增資本公積－發行溢價 12,987 仟元。

- (三) 九十八及九十七年上半年度應付員工紅利估列金額分別為 6,339 仟元及 6,009 仟元；應付董監酬勞估列金額分別為 1,901 仟元及 1,502 仟元。前述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，股票紅利股數按決議分紅之金額除以股票公平價值決定，股票公平價值係指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。

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

	盈 餘 分 配 案	每 股 股 利
法定盈餘公積	\$ 8,202	\$ -
現金股利	58,723	0.7

九十八年六月十九日股東會決議配發九十七年度員工紅利及董監事酬勞分別為 7,382 仟元及 2,215 仟元。股東會決議配發之員工紅利及董監事酬勞與九十七年度財務報表認列之員工分紅 7,382 仟元及董監事酬勞 2,215 仟元並無差異。

上述九十七年度盈餘分配案由股東常會決議通過，並經董事會決議以九十八年七月十三日為配息基準日。

本公司九十七年度盈餘分配議案有關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。

ㄉ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
<u>九十八年上半年度</u>				
轉讓予員工	\$ 224	\$ 8	\$ -	\$ 232

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，故截至九十八年六月三十日止，已收回之庫藏股總金額為 1,138 仟元。

ㄚ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九十五年度。

(二)本公司九十八及九十七年上半年度應付所得稅估計如下：

	九十八年上半年度	九十七年上半年度
稅前利益	\$ 75,890	\$ 61,666
永久性差異：		
免稅所得	-	(1,665)
伙食費超限	-	64
權益法認列之投資損失	385	-
投資損失	-	(10,000)
其 他	3,718	2,512
	<u>4,103</u>	<u>(9,089)</u>
暫時性差異：		
未實現兌換（利益）損失	(7,513)	5,146
呆帳損失依稅法規定限額調減	(1,781)	(580)

（接次頁）

(承前頁)

	九十八年上半年度	九十七年上半年度
權益法認列之投資損失	\$ -	\$ 9,752
未實現存貨跌價損失	144	13,647
退休金財稅認列差異	286	225
未實現金融資產評價（利益）損失	(166)	298
未實現銷貨折讓	4,216	2,162
已實現銷貨折讓	(3,394)	(3,583)
已實現出售材料利益	(175)	-
未實現出售材料（損失）利益	(214)	1,518
已實現兌換利益	8,166	-
前期獎金費用高估	(2,698)	-
其他	(3)	(10)
	<u>(3,132)</u>	<u>28,575</u>
全年所得額	76,861	81,152
虧損扣抵	<u>(26,315)</u>	<u>-</u>
課稅所得額	50,546	81,152
稅率	<u>×25%－10</u>	<u>×25%－10</u>
應納稅額	12,626	20,278
未分配盈餘加徵 10%稅額	1,510	47
投資抵減	(13,037)	(12,149)
基本稅額應納差額	<u>4,096</u>	<u>-</u>
所得稅費用	5,195	8,176
減：暫繳及扣繳稅額	(45)	(94)
以前年度所得稅低估數	<u>(340)</u>	<u>-</u>
應付所得稅	<u>\$ 4,810</u>	<u>\$ 8,082</u>

(三)九十八及九十七年上半年度所得稅費用調節如下：

	九十八年上半年度	九十七年上半年度
應付所得稅	\$ 4,810	\$ 8,082
加：暫繳及扣繳稅款	45	94
以前年度所得稅低估數	340	-
所得稅費用	<u>\$ 5,195</u>	<u>\$ 8,176</u>

(四) 九十八年及九十七年六月三十日之遞延所得稅資產之構成項目如下：

	九十八年 六月三十日	九十七年 六月三十日
1.遞延所得稅資產—流動：		
稅法限額內調減呆帳		
回升利益	(\$ 494)	\$ 519
未實現存貨跌價損失	7,253	12,210
未實現兌換利益	(1,503)	-
未實現銷貨折讓	843	540
未實現銷貨(損失)利益	(43)	379
其他	40	-
金融商品未實現損益	30	43
投資抵減	10,237	-
減：備抵評價金額	(8,993)	(6,321)
	<u>\$ 7,370</u>	<u>\$ 7,370</u>
2.遞延所得稅資產—非流動：		
退休金費用財稅差異	(\$ 634)	(\$ 920)
依權益法認列之投資損失	-	43,343
投資抵減	28,345	38,409
虧損扣抵	-	7,602
	<u>27,711</u>	<u>88,434</u>
減：備抵評價金額	(12,317)	(73,040)
	<u>\$ 15,394</u>	<u>\$ 15,394</u>

立法院於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，並自九十九年度施行。本公司業已依此修正條文重新計算遞延所得稅資產或負債。

(五) 截至九十八年六月三十日止，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	機器設備	\$ 346	\$ -	九十七年
	機器設備	50	50	九十九年
	研究發展支出	12,675	-	九十八年
	研究發展支出	9,959	9,959	九十九年
	研究發展支出	13,139	13,139	一〇〇年
	研究發展支出	15,206	15,206	一〇一年
	人才培訓支出	16	-	九十八年
	人才培訓支出	228	228	九十九年
		<u>\$ 51,619</u>	<u>\$ 38,582</u>	

(六)兩稅合一相關資訊：

	九 十 八 年 六 月 三 十 日	九 十 七 年 六 月 三 十 日
可扣抵稅額帳戶餘額	\$ 9,625	\$ 24,497
八十六年度以前未分配盈餘	-	-
八十七年度以後未分配盈餘	\$ 86,266	\$ 53,964
預計（實際）盈餘分配之稅額扣 抵比率	7.73%	11.67%

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。

二、本期發生之用人、折舊及攤銷費用

	九 十 八 年 上 半 年 度			九 十 七 年 上 半 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
用人費用						
薪資費用	\$ 8,653	\$ 40,602	\$ 49,255	\$ 13,970	\$ 36,756	\$ 50,726
退休金	1,367	1,291	2,658	587	1,901	2,488
伙食費	383	1,003	1,386	478	1,078	1,556
福利金	-	454	454	-	390	390
員工保險費	726	2,853	3,579	791	2,387	3,178
其他用人費用	8	205	213	59	69	128
	\$ 11,137	\$ 46,408	\$ 57,545	\$ 15,885	\$ 42,581	\$ 58,466
折舊費用	\$ 838	\$ 7,625	\$ 8,463	\$ 1,111	\$ 6,582	\$ 7,693
攤銷費用	\$ -	\$ 3,349	\$ 3,349	\$ 42	\$ 1,961	\$ 2,003

三、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。九十八及九十七年上半年度每股盈餘分別示列如下：

	九十八年上半年度			九十七年上半年度		
	金額	(分子)	股數	金額	(分子)	股數
	稅前	稅後	(分母)	稅前	稅後	(分母)
基本每股盈餘						
本期純益	\$ 75,890	\$ 70,695	83,659	\$ 61,666	\$ 53,490	83,890
具稀釋作用潛在普通股之影響						
員工分紅	-	-	571	-	-	569
稀釋每股盈餘						
本期純益加潛在普通股之影響	<u>\$ 75,890</u>	<u>\$ 70,695</u>	<u>84,230</u>	<u>\$ 61,666</u>	<u>\$ 53,490</u>	<u>84,459</u>
基本每股盈餘						
本期純益	\$ 61,666	\$ 53,490	83,890	\$ 0.74	\$ 0.64	
具稀釋作用潛在普通股之影響						
員工分紅	-	-	569			
稀釋每股盈餘						
本期純益加潛在普通股之影響	<u>\$ 61,666</u>	<u>\$ 53,490</u>	<u>84,459</u>	<u>\$ 0.73</u>	<u>\$ 0.63</u>	

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。

三、金融商品之揭露

(一) 公平價值之資訊如下：

	九十八年六月三十日		九十七年六月三十日	
	帳面價值	公平價值	帳面價值	公平價值
資 產				
公平價值變動列入損益之金融資產—流動	\$ 9,864	\$ 9,864	\$ 9,841	\$ 9,841
備供出售金融資產—流動	198,418	198,418	174,361	174,361
備供出售金融資產—非流動	65,306	65,306	72,039	72,039
採權益法之長期股權投資	229,932	229,932	222,356	222,356
存出保證金	1,956	1,956	1,996	1,996
負 債				
短期借款	46,843	46,843	-	-

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。

(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	
	九十八年 六月三十日	九十七年 六月三十日	九十八年 六月三十日	九十七年 六月三十日
<u>資 產</u>				
公平價值變動列入損益之金融資產	\$ 9,864	\$ 9,841	\$ -	\$ -
備供出售金融資產－流動	198,418	174,361	-	-
備供出售金融資產－非流動	65,306	72,039	-	-
採權益法之長期股權投資	-	-	229,932	222,356

(三)本公司九十八年六月底具利率變動之現金流量風險之金融負債（屬浮動利率之短期借款）為 46,843 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。

四、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
聲寶股份有限公司（以下簡稱“聲寶”）	對本公司採權益法評價之投資公司
Castlenet Technology Corp. (以下簡“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 八 年 上 半 年 度		九 十 七 年 上 半 年 度	
	金 額	佔 銷 貨 收 入 淨 額 %	金 額	佔 銷 貨 收 入 淨 額 %
BVI	\$ 10,432	1	\$ 92,664	12

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. 代工收入

	九 十 八 年 上 半 年 度		九 十 七 年 上 半 年 度	
	金 額	佔 營 業 收 入 淨 額 %	金 額	佔 營 業 收 入 淨 額 %
聲 寶	\$ -	-	\$ 198	-

代工收入係本公司代聲寶股份有限公司加工之收入，交易條件與一般廠商並無重大差異。

3. 進 貨

	九十八年上半年度		九十七年上半年度	
	金 額	佔 進 貨 淨 額 %	金 額	佔 進 貨 淨 額 %
沛 豐	<u>\$ 724,200</u>	<u>100</u>	<u>\$ 554,065</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。

4. 委外加工費

	九十八年上半年度	九十七年上半年度
沛 豐	<u>\$ 2</u>	<u>\$ 2,911</u>

委外加工費係本公司委託昆山沛豐網絡有限公司代為加工之費用，交易條件與一般委外加工廠商並無重大差異，付款期間係月結後 45 天支付。

5. 應收（付）關係人款項

	九十八年六月三十日		九十七年六月三十日	
	金 額	佔 各 該 科 目 %	金 額	佔 各 該 科 目 %
應收帳款				
BVI	\$ 701	100	\$ 47,550	100
聲 寶	-	-	79	-
	<u>\$ 701</u>	<u>100</u>	<u>\$ 47,629</u>	<u>100</u>
應付帳款				
沛 豐	<u>\$ 218,418</u>	<u>100</u>	<u>\$ 49,636</u>	<u>100</u>

上述關係人之應付帳款，主要係向沛豐購置製成品及委外加工產生之應付款項，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。

6. 其他應收款－關係人

	九十八年六月三十日			九十七年六月三十日		
	金 額	估 各 該	金 額	估 各 該	金 額	金 額
		科 目 %		科 目 %		
CTC	\$ -	-	\$ 5,069	100		

上述關係人之其他應收款主要係代墊各項費用所致。

7. 其他應付款－關係人

	九十八年六月三十日			九十七年六月三十日		
	金 額	估 各 該	金 額	估 各 該	金 額	金 額
		科 目 %		科 目 %		
CTC	\$ -	-	\$ 1	100		

上述關係人之其他應付款主要係代墊各項費用所致。

五. 提供擔保之資產

截至九十八年及九十七年六月三十日，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 八 年	九 十 七 年
		六 月 三 十 日	六 月 三 十 日
質押定存	定期存單	\$ 13,050	\$ 15,000
活存備償	活期存款	10,086	8,237
		<u>\$ 23,136</u>	<u>\$ 23,237</u>

六. 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~ 99.06.15	每月支付 670 仟元	98 年上半年度 \$ 4,020	98 年下半年 \$ 4,020
					99 年度	\$ 3,685
						<u>\$ 7,705</u>

(二) 截至九十八年六月三十日止本公司因進口原料、商品已開立尚未使用之信用狀為 USD2,553 仟元。

三、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。	無
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。	附表二
8	應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上。	無
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。	附表三
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。	附表四
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。	無
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。	附表五
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。	無
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。	附表六
2	赴大陸投資限額。	附表六
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。	附表七
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

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	12,705	\$ 65,306	1.45	\$ 65,306	
"	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	7.5	229,071	100.00	229,071	
"	Castlenet Technology Corp.	"	"	-	861	100.00	861	
"	基金 匯豐五福基金	無	公平價值變動列入損益之金融資產－流動	920	9,849	-	9,849	
"	富蘭克林全球債券基金	"	備供出售金融資產－流動	2,696	30,938	-	30,938	
"	寶來新興基金	"	"	1,030	11,265	-	11,265	
"	安泰亞太高股息基金	"	"	374	3,356	-	3,356	
"	保德信新興趨勢基金	"	"	699	6,427	-	6,427	
"	匯豐新鑽動基金	"	"	331	2,930	-	2,930	
"	永豐雙核心基金	"	"	440	3,724	-	3,724	
"	匯豐五福基金	"	"	901	9,649	-	9,649	
"	保德信債券基金	"	"	3,313	50,088	-	50,088	
"	群益安穩基金	"	"	1,949	30,018	-	30,018	
"	寶來得寶基金	"	"	4,361	50,023	-	50,023	

附表二 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	昆山沛豐網絡有限公司	Castlenet Technology (BVI) Inc. 100%持有之子公司	進 貨	\$ 724,200	100	月結 45 天	與一般客戶無重大差異	月結 90 天	應付帳款 (\$ 218,418)	(57)	

附表三 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	\$ 237,176	\$ 237,176	7.5	100	\$ 229,071	(\$ 198)	(\$ 198)	
	Castlenet Technology Corp.	48531 Warm Springs Blvd., Suite 417, Fremont Ca 94539	販售電信器材	6,819	6,819	-	100	861	(187)	(187)	
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。	USD 6,000	USD 6,000	-	100	217,420	6,586	6,586	

附表四 轉投資公司期末持有有價證券情形：

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	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		-	\$ 217,420	100	\$ 217,420	

附表五 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	\$ 724,200	100	次月結 45 天	僅向關係人銷貨，故其交易金額無比較基礎	月結 90 天	應收帳款 \$ 218,418	100	

附表六 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	收回					
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。	194,579 USD 6,000	透過第三地區投資設立公司再投資大陸公司	194,579 USD 6,000	USD -	-	USD -	100.00%	\$ 6,586	\$ 217,420	-

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
194,579 (USD6,000)	USD 6,000	931,899×60%=559,139

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：詳附表七。

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

5.與大陸投資公司直接與間接經由第三地區提供資金融通情形：無。

6.其他對當期損益或財務狀況有重大影響之交易事項：無。

附表七 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)	\$ 724,200	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 (\$ 218,418)	(57)	(214)

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，本公司九十八年上半年度售予沛豐之材料成本為388,528仟元，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
民國九十八年六月三十日

明細表一

單位：新台幣仟元

項	目	摘	要	金	額
庫存現金				\$	79
銀行存款					
支票及活期存款					104,097
定期存款					68,000
外幣活期存款		包括 3,417 仟美元，@32.81 及 34 仟 歐元@46.29			<u>113,685</u>
					<u>\$285,861</u>

凱碩科技股份有限公司
公平價值變動列入損益之金融資產－流動明細表
民國九十八年六月三十日

明細表二

單位：新台幣仟元

名 稱	股 數 或 張 數	面 值 (元)	總 額	取 得 成 本	公 平 價 值	單 價 (元)	總 價
基金買賣憑證 匯豐五福	920,010.1	10	<u>\$ 9,200</u>	<u>\$ 10,014</u>	10.7052		<u>\$ 9,849</u>

名 稱	幣 別	交 易 金 額	現 匯 匯 率	遠 匯 匯 率	公 平 價 值
遠期外匯合約 預售遠期外匯	EUR	<u>\$ 23,160</u> (EUR500 仟元)	46.29	46.32	<u>\$ 15</u>

凱碩科技股份有限公司
備供出售金融資產－流動明細表
民國九十八年六月三十日

明細表三

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	總 額
					單 價 (元)	
基 金						
富蘭克林全球債券基金	2,696	10	\$ 26,959	\$ 30,000	11.4761	\$ 30,938
寶來新興基金	1,030	10	10,297	15,015	10.9400	11,265
安泰亞太高股息基金	374	10	3,737	5,020	8.9800	3,356
保德信新興趨勢基金	699	10	6,986	10,010	9.2000	6,427
匯豐新鑽動力基金	331	10	3,307	5,008	8.8600	2,930
永豐雙核心基金	440	10	4,401	5,005	8.4600	3,724
匯豐五福基金	901	10	9,014	10,015	10.7052	9,649
保德信債券基金	3,313	10	33,126	50,000	15.1203	50,088
群益安穩基金	1,949	10	19,487	30,000	15.3946	30,018
寶來得寶基金	4,361	10	43,608	50,000	11.4709	50,023
			<u>\$ 160,922</u>	<u>\$ 210,073</u>		<u>\$ 198,418</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利益 8,796 仟元。

凱碩科技股份有限公司
應收帳款明細表
民國九十八年六月三十日

明細表四

單位：新台幣仟元

客 戶 名 稱	摘 要	金 額
Num	貨 款	\$ 188,312
Mplus	"	175,797
Wistron	"	55,994
凱 博	"	29,166
Corinex	"	26,033
其他（註一）	"	94,536
減：備抵呆帳		(3,001)
減：備抵銷貨退回及折讓		(<u>4,216</u>)
		<u>\$ 562,621</u>

註一：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

民國九十八年六月三十日

明細表五

單位：新台幣仟元

項	目	摘	要	金 成	本	市	額 價
原料（註）				\$ 21,576		\$ 5,561	
在製品				102		102	
半成品				20,379		4,225	
製成品				4,541		1,307	
商 品				<u>872</u>		<u>8</u>	
				47,470		11,203	
減：備抵存貨跌價損失				(<u>36,267</u>)		<u>-</u>	
				<u>\$ 11,203</u>		<u>\$ 11,203</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
民國九十八年六月三十日

明細表六

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	98.04.01	~98.07.01		0.455		\$	5,000
			合作金庫	98.05.09	~98.08.09		0.405			3,000
			合作金庫	98.06.21	~98.09.21		0.695			1,000
			合作金庫	98.06.04	~98.09.04		0.405			1,050
			台新銀行	97.12.02	~98.12.02		1.080			<u>3,000</u>
										<u>13,050</u>
活存備償（註）										
			合作金庫							5,052
			台灣銀行							<u>5,034</u>
										<u>10,086</u>
										<u>\$ 23,136</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
民國九十八年一月一日至六月三十日

明細表七

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	餘	額	本	期	增	加	本	期	減	少	期	末	餘	額	單價（元）	總	額	提供擔保或 質押情形
	股	數	金	額	股	數	金	額	股	數	金	額	股	數	持 股 比 率 %	金 額				
非上市櫃公司																				
Castlenet Technology (BVI) Inc. (註一)		7.5	\$229,482		-		\$ -		-		\$ 411		7.5	100		\$229,071	30.54	\$229,071		無
Castlenet Technology Corp. (註二)		-	<u>1,044</u>		-		<u>4</u>		-		<u>187</u>		-	100		<u>861</u>	4.30	<u>861</u>		〃
			<u>\$230,526</u>				<u>\$ 4</u>				<u>\$ 598</u>					<u>\$229,932</u>		<u>\$229,932</u>		

註一：本期增加係 Castlenet Technology (BVI) Inc.認列投資損失(198)及調整累積換算調整數(213)仟元。

註二：本期增加係 Castlenet Technology Corp.調整累積換算調整數 4 仟元；本期減少係認列投資損失(187)仟元。

凱碩科技股份有限公司

固定資產變動明細表

民國九十八年一月一日至六月三十日

明細表九

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 減 少	期 末 金 額
機器設備	\$ 22,839	\$ -	(\$ 14,765)	\$ -	\$ 8,074
運輸設備	1,730	-	-	-	1,730
辦公器具	1,326	-	(141)	-	1,185
租賃物改良	37,251	362	(31)	-	37,582
其他設備	47,463	570	(2,761)	-	45,272
預付設備款	<u>3,800</u>	<u>6,742</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>10,542</u>
	<u>\$ 114,409</u>	<u>\$ 7,674</u>	<u>(\$ 17,698)</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 104,385</u>

凱碩科技股份有限公司
 固定資產累計折舊變動明細表
 民國九十八年一月一日至六月三十日

明細表十

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	\$ 19,668	\$ 378	(\$ 13,888)	\$ -	\$ 6,158
運輸設備	913	144	-	-	1,057
辦公設備	696	108	(106)	-	698
租賃改良物	22,744	3,800	(31)	-	26,513
其他設備	<u>23,932</u>	<u>4,033</u>	(<u>1,079</u>)	<u>-</u>	<u>26,886</u>
	<u>\$ 67,953</u>	<u>\$ 8,463</u>	(<u>\$ 15,104</u>)	<u>\$ -</u>	<u>\$ 61,312</u>

凱碩科技股份有限公司
短期借款明細表
民國九十八年六月三十日

明細表十一

單位：新台幣仟元

債 權 人	摘 要	期 末 餘 額	契 約 期 限	利 率 區 間	融 資 額 度	抵 押 或 擔 保
遠東銀行	擔保借款	\$ 9,628	2009.05.11～2009.11.06	2.4445%	50,000,000	擔 保
合作金庫	擔保借款	8,591	2009.04.30～2009.09.12	2.1829%	50,000,000	擔 保
合作金庫	擔保借款	<u>28,624</u>	2009.05.11～2009.09.22	2.0634%	50,000,000	擔 保
		<u>\$ 46,843</u>				

凱碩科技股份有限公司

應付票據明細表

民國九十八年六月三十日

明細表十二

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額
申 竺	貨 款	\$ 777
海 博 爾	"	331
萬達物流	"	287
其他（註）		<u>3,932</u>
		<u>\$ 5,327</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
民國九十八年六月三十日

明細表十三

單位：新台幣仟元

項	目	摘	要	金	額
益	登		貨 款	\$ 16,768	
全	科		"	90,492	
亞	矽		"	16,299	
威	健		"	9,470	
其他	(註)			<u>29,358</u>	
				<u>\$162,387</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

民國九十八年六月三十日

明細表十四

單位：新台幣仟元

項	目	摘	要	金	額
獎	金			\$	10,610
薪	資				6,549
員工紅利及董監酬勞					17,837
其他（註）					<u>8,689</u>
					<u>\$ 43,685</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
民國九十八年上半年度

明細表十五

單位：新台幣仟元

項	目	摘	要	金	額
銷貨收入					
	製成品			\$	883,316
減：	銷貨折讓及退回			(	335)
				\$	<u>882,981</u>

凱碩科技股份有限公司

營業成本明細表

民國九十八年上半年度

明細表十六

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	\$ 27,089
減：轉列其他	(1,003)
期末材料	(5,561)
出售材料成本	(12,309)
本期耗用	<u>8,216</u>
直接人工	-
製造費用	<u>17,097</u>
製造成本	<u>25,313</u>
加：期初在製品	-
減：期末在製品	(102)
加：期初半成品	-
減：轉列其他	(83)
減：期末半成品	(4,225)
本期投入	<u>20,903</u>
加：期初製成品	-
減：轉列其他	(502)
減：期末製成品	(1,307)
製成品營業成本	<u>19,094</u>
二、商品營業成本	
期初商品盤存	496
加：本期進貨	724,200
減：進貨折讓	(17,509)
減：轉列其他	(4,960)
減：期末商品盤存	(8)
商品營業成本	<u>702,219</u>
營業成本合計	<u>721,313</u>
減：下腳收入	(18)
營業成本總額	<u>\$ 721,295</u>

凱碩科技股份有限公司
製造費用明細表
民國九十八年上半年度

明細表十七

單位：新台幣仟元

項	目	摘	要	金	額
薪	資			\$	7,032
獎	金				1,621
退	休	金			1,367
折	舊				838
租	金	費	用		2,132
其	他	(	註)		<u>4,107</u>
				\$	<u>17,097</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

民國九十八年上半年度

明細表十八

單位：新台幣仟元

名 稱	行 銷 費 用	管 理 費 用	研究發展費用	合 計
薪 資	\$ 8,874	\$ 10,866	\$ 13,909	\$ 33,649
獎 金	1,834	2,007	3,112	6,953
折 舊	33	4,352	3,240	7,625
研 究 費	52	-	9,691	9,743
員工分紅	-	8,240	-	8,240
佣金支出	4,288	-	-	4,288
出口費用	3,233	1	29	3,263
其他（註）	<u>4,626</u>	<u>9,409</u>	<u>9,027</u>	<u>23,062</u>
	<u>\$ 22,940</u>	<u>\$ 34,875</u>	<u>\$ 39,008</u>	<u>\$ 96,823</u>

註：各項目餘額皆未超過本科目餘額百分之五。