

# 凱碩科技股份有限公司

## 財 務 報 告 民國九十六年度 (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<br>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 | 16~17    |   | 三、                 |
|    | (四)重要會計科目之說明   | 18~32    |   | 四、三                |
|    | (五)關係人交易       | 32~34    |   | 三、                 |
|    | (六)質抵押之資產      | 35       |   | 四、                 |
|    | (七)重大承諾事項及或有事項 | 35       |   | 五、                 |
|    | (八)重大之災害損失     | -        |   | -                  |
|    | (九)重大之期後事項     | -        |   | -                  |
|    | (十)其 他         | 36       |   | 六、                 |
|    | (十一)附註揭露事項     |          |   |                    |
|    | 1.重大交易事項相關資訊   | 36、39~40 |   | 六、                 |
|    | 2.轉投資事業相關資訊    | 36、41~43 |   | 六、                 |
|    | 3.大陸投資資訊       | 37、44~45 |   | 六、                 |
|    | (十二)部門別財務資訊    | 37~38    |   | 七、                 |
| 九、 | 重要會計科目明細表      | 46~65    |   | -                  |

## 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九十六年及九十五年十二月三十一日之資產負債表，暨民國九十六年及九十五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九十六年及九十五年十二月三十一日之財務狀況，暨民國九十六年及九十五年一月一日至十二月三十一日之經營成果與現金流量。

凱碩科技股份有限公司民國九十六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。

如財務報表附註三所述，凱碩科技股份有限公司自民國九十五年一月一日起，採用新發布之財務會計準則公報第三十四號「金融商品之會計處理準則」及第三十六號「金融商品之表達與揭露」，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已編製九十六及九十五年度之合併財務報表，並經本會計師分別出具無保留意見及修正式無保留意見之查核報告在案，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 七 年 一 月 三 十 一 日



凱碩科技股份有限公司

損 益 表

民國九十六年及九十五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（虧損）為元

| 代 碼  |                | 九 十 六 年 度        |            | 九 十 五 年 度        |            |
|------|----------------|------------------|------------|------------------|------------|
|      |                | 金 額              | %          | 金 額              | %          |
|      | 營業收入(附註二及二十三)  |                  |            |                  |            |
| 4110 | 銷貨收入           | \$1,407,230      | 101        | \$1,467,787      | 103        |
| 4170 | 減：銷貨退回         | ( 580)           | -          | ( 14,582)        | ( 1)       |
| 4190 | 銷貨折讓           | ( 10,143)        | ( 1)       | ( 30,187)        | ( 2)       |
| 4600 | 勞務收入           | <u>5,293</u>     | <u>-</u>   | <u>2,715</u>     | <u>-</u>   |
| 4000 | 營業收入合計         | <u>1,401,800</u> | <u>100</u> | <u>1,425,733</u> | <u>100</u> |
| 5000 | 營業成本(附註二十及二十三) | <u>1,165,115</u> | <u>83</u>  | <u>1,245,949</u> | <u>88</u>  |
| 5910 | 營業毛利           | 236,685          | 17         | 179,784          | 12         |
| 6000 | 營業費用(附註二十)     | <u>142,101</u>   | <u>10</u>  | <u>154,737</u>   | <u>11</u>  |
| 6900 | 營業淨利           | <u>94,584</u>    | <u>7</u>   | <u>25,047</u>    | <u>1</u>   |
|      | 營業外收入及利益       |                  |            |                  |            |
| 7110 | 利息收入           | 2,188            | -          | 2,125            | -          |
| 7130 | 處分固定資產利益       | -                | -          | 209              | -          |
| 7140 | 處分投資利益         | 23,080           | 1          | 1,410            | -          |
| 7160 | 兌換利益－淨額        | 10,014           | 1          | 11,856           | 1          |
| 7260 | 存貨跌價回升利益       | -                | -          | 6,285            | 1          |
| 7310 | 金融資產評價利益－淨額    | 125              | -          | 2,576            | -          |
| 7480 | 其他收入           | <u>1,895</u>     | <u>-</u>   | <u>1,034</u>     | <u>-</u>   |
| 7100 | 營業外收入及利益合計     | <u>37,302</u>    | <u>2</u>   | <u>25,495</u>    | <u>2</u>   |

( 接 次 頁 )

(承前頁)

| 代 碼  |                     | 九 十 六 年 度        |                | 九 十 五 年 度             |                    |
|------|---------------------|------------------|----------------|-----------------------|--------------------|
|      |                     | 金 額              | %              | 金 額                   | %                  |
|      | 營業外費用及損失            |                  |                |                       |                    |
| 7510 | 利息支出                | \$ 963           | -              | \$ 1,837              | -                  |
| 7521 | 採權益法認列之投資損失（附註二及十一） | 6,086            | -              | 3,447                 | -                  |
| 7530 | 處分固定資產損失            | 8,104            | 1              | 6,705                 | 1                  |
| 7550 | 存貨盤損                | -                | -              | 1,629                 | -                  |
| 7570 | 存貨跌價及呆滯損失           | 12,190           | 1              | -                     | -                  |
| 7630 | 減損損失（附註六及十二）        | -                | -              | 170,434               | 12                 |
| 7880 | 其他支出                | <u>14,593</u>    | <u>1</u>       | <u>16,599</u>         | <u>1</u>           |
| 7500 | 營業外費用及損失合計          | <u>41,936</u>    | <u>3</u>       | <u>200,651</u>        | <u>14</u>          |
| 7900 | 稅前淨利（淨損）            | 89,950           | 6              | ( 150,109)            | ( 11)              |
| 8110 | 所得稅（費用）利益（附註二及十九）   | ( <u>4,891</u> ) | <u>-</u>       | <u>24</u>             | <u>-</u>           |
| 9600 | 本期淨利（淨損）            | <u>\$ 85,059</u> | <u>6</u>       | ( <u>\$ 150,085</u> ) | ( <u>11</u> )      |
|      |                     |                  |                |                       |                    |
|      |                     | 稅 前              | 稅 後            | 稅 前                   | 稅 後                |
| 9750 | 基本每股盈餘（虧損）          |                  |                |                       |                    |
| 9750 | 基本每股盈餘（虧損）（附註二十一）   | <u>\$ 1.07</u>   | <u>\$ 1.01</u> | ( <u>\$ 1.79</u> )    | ( <u>\$ 1.79</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九十七年一月三十一日查核報告)

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

民國九十六年及九十五年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣仟元

|               | 股                 | 資           | 保                | 盈                | 股                | 其                 |                   |
|---------------|-------------------|-------------|------------------|------------------|------------------|-------------------|-------------------|
|               | 本                 | 本           | 留                | 餘                | 東                | 他                 |                   |
|               | 發                 | 公           | 盈                | (待彌補虧損)未         | 權                | 項                 |                   |
|               | 行                 | 積           | 餘                | 分                | 益                | 目                 |                   |
|               | 溢                 | 價           | 公                | 配                | 累                | 金                 | 股                 |
|               | 價                 |             | 積                | 盈                | 積                | 融                 | 東                 |
|               |                   |             |                  | 餘                | 換                | 商                 | 權                 |
|               |                   |             |                  | 餘                | 算                | 品                 | 益                 |
|               |                   |             |                  |                  | 調                | 未                 | 合                 |
|               |                   |             |                  |                  | 整                | 實                 | 計                 |
|               |                   |             |                  |                  | 數                | 現                 |                   |
|               |                   |             |                  |                  |                  | (損)益              |                   |
| 九十五年一月一日餘額    | \$ 838,900        | \$ 34,100   | \$ 62,974        | \$ 89,390        | \$ 1,985         | (\$ 175,101)      | \$ 852,248        |
| 九十四年度盈餘分配     |                   |             |                  |                  |                  |                   |                   |
| 法定盈餘公積        | -                 | -           | 2,277            | ( 2,277)         | -                | -                 | -                 |
| 現金股利          | -                 | -           | -                | ( 16,778)        | -                | -                 | ( 16,778)         |
| 員工紅利          | -                 | -           | -                | ( 6,000)         | -                | -                 | ( 6,000)          |
| 董監酬勞          | -                 | -           | -                | ( 614)           | -                | -                 | ( 614)            |
| 金融資產未實現損益之變動  | -                 | -           | -                | -                | -                | 187,823           | 187,823           |
| 外幣換算調整數       | -                 | -           | -                | -                | 2,569            | -                 | 2,569             |
| 九十五年度淨損       | -                 | -           | -                | ( 150,085)       | -                | -                 | ( 150,085)        |
| 九十五年十二月三十一日餘額 | 838,900           | 34,100      | 65,251           | ( 86,364)        | 4,554            | 12,722            | 869,163           |
| 金融資產未實現損益之變動  | -                 | -           | -                | -                | -                | ( 13,791)         | ( 13,791)         |
| 外幣換算調整數       | -                 | -           | -                | -                | 7,199            | -                 | 7,199             |
| 彌補虧損          | -                 | ( 34,100)   | ( 52,264)        | 86,364           | -                | -                 | -                 |
| 九十六年度淨利       | -                 | -           | -                | 85,059           | -                | -                 | 85,059            |
| 九十六年十二月三十一日餘額 | <u>\$ 838,900</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ 12,987</u> | <u>\$ 85,059</u> | <u>\$ 11,753</u> | <u>(\$ 1,069)</u> | <u>\$ 947,630</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九十七年一月三十一日查核報告)

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

民國九十六年及九十五年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣仟元

|               | 九十六年度         | 九十五年度          |
|---------------|---------------|----------------|
| 營業活動之現金流量     |               |                |
| 本期淨利（淨損）      | \$ 85,059     | (\$ 150,085)   |
| 折 舊           | 20,327        | 26,502         |
| 各項攤提          | 2,569         | 2,584          |
| 依權益法認列投資損失    | 6,086         | 3,447          |
| 處分投資淨利益       | ( 22,324)     | ( 26)          |
| 處分固定資產損失（淨額）  | 8,104         | 6,496          |
| 減損損失          | -             | 170,434        |
| 營業資產及負債之淨變動   |               |                |
| 交易目的金融資產      | 16,008        | 44,589         |
| 應收票據及帳款       | ( 131,602)    | 70,664         |
| 應收帳款－關係人淨額    | ( 29,469)     | 31,714         |
| 其他應收款         | ( 64,214)     | 10,438         |
| 存 貨           | 125,793       | 45,153         |
| 其他流動資產        | 7,648         | 57             |
| 遞延所得稅資產－非流動   | -             | 2,906          |
| 其他金融負債        | -             | ( 303)         |
| 應付票據及帳款       | ( 8,329)      | ( 183,623)     |
| 應付帳款－關係人      | 13,585        | 10,284         |
| 應付費用          | ( 283)        | 14,520         |
| 應付所得稅         | 4,677         | 108            |
| 其他應付款項－關係人    | ( 1,163)      | 1,258          |
| 其他流動負債        | ( 4,495)      | 16,628         |
| 應計退休金負債       | -             | ( 3,302)       |
| 營業活動之淨現金流入    | <u>27,977</u> | <u>120,443</u> |
| 投資活動之現金流量     |               |                |
| 取得備供出售金融資產－流動 | ( 284,235)    | ( 72,681)      |
| 處分備供出售金融資產價款  | 233,431       | 12,655         |
| 購置固定資產        | ( 20,569)     | ( 10,215)      |
| 處分固定資產價款      | 22,832        | 3,240          |
| 增加採權益法之長期股權投資 | ( 4,125)      | ( 15,867)      |
| 被投資公司減資匯回股款   | 1,991         | -              |

（接次頁）

(承前頁)

|                      | 九 十 六 年 度   | 九 十 五 年 度  |
|----------------------|-------------|------------|
| 存出保證金減少              | \$ 103      | \$ -       |
| 遞延費用增加               | ( 8,029)    | ( 1,714)   |
| 其他資產—其他減少(增加)        | 75          | ( 3,979)   |
| 受限制資產—流動(增加)減少       | ( 20)       | 1,893      |
| 投資活動之淨現金流出           | ( 58,546)   | ( 86,668)  |
| 融資活動之現金流量            |             |            |
| 短期借款增加(減少)           | 18,826      | ( 40,073)  |
| 發放現金股利               | -           | ( 16,778)  |
| 發放董監酬勞及員工紅利          | -           | ( 6,614)   |
| 應付短期票券減少             | ( 14,969)   | ( 9,945)   |
| 融資活動之淨現金流入(出)        | 3,857       | ( 73,410)  |
| 匯率影響數                | -           | ( 7,383)   |
| 本期現金及約當現金減少數         | ( 26,712)   | ( 47,018)  |
| 期初現金及約當現金餘額          | 130,400     | 177,418    |
| 期末現金及約當現金餘額          | \$ 103,688  | \$ 130,400 |
| 現金流量資訊之補充揭露          |             |            |
| 本期支付利息               | \$ 827      | \$ 2,211   |
| 本期支付所得稅              | \$ 214      | \$ 303     |
| 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        | \$ 7,199    | \$ 2,569   |
| 金融商品未實現(損)益          | (\$ 13,791) | \$ 187,823 |
| 以應收款項及暫付款等轉作長期股權投資股款 | \$ 2,017    | \$ 7,275   |
| 以設備作價為長期股權投資股款       | \$ 9,271    | \$ -       |

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九十七年一月三十一日查核報告)

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

民國九十六及九十五年度

(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。

本公司九十六年及九十五年十二月三十一日之員工人數分別為144人及195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

存貨以成本為入帳基礎，按加權平均法計算，期末並按成本與市價孰低法評價；比較成本與市價孰低時，係採分類比較法，除原物料採重置成本外，其餘以淨變現價值為市價。

#### 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。

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

九十五年度之財務報表若干項目經予以重分類，俾配合九十六年度財務報表之表達。

## 三、會計變動之理由及其影響

### (一)首次適用新發布及修訂財務會計準則公報之影響數

#### 財務會計準則公報第三十七號「無形資產之會計處理準則」

本公司自九十六年一月一日起，採用新發布之財務會計準則公報第三十七號「無形資產之會計處理準則」及各號公報配合新修訂

之條文，是項會計變動，對本公司九十六年度財務報表尚無重大影響。

財務會計準則公報第三十八號「待出售非流動資產及停業單位之會計處理準則」

本公司自九十六年一月一日起，採用新發布之財務會計準則公報第三十八號「待出售非流動資產及停業單位之會計處理準則」及各號公報配合新修訂之條文，是項會計變動，對本公司九十六年度財務報表尚無重大影響。

財務會計準則公報第三十四號「金融商品之會計處理準則」及第三十六號「金融商品之表達與揭露」

本公司自九十五年一月一日起，採用新發布之財務會計準則公報第三十四號「金融商品之會計處理準則」及第三十六號「金融商品之表達與揭露」，以及各號公報配合新修訂之條文。是項變動，對九十五年度之財務報表尚無重大影響。

財務會計準則公報第一號「財務會計觀念架構及財務報表之編製」、第五號「採權益法之長期股權投資會計處理準則」及第二十五號「企業合併－購買法之會計處理」

本公司自九十五年一月一日起，採用新修訂之財務會計準則公報第一號「財務會計觀念架構及財務報表之編製」、第五號「採權益法之長期股權投資會計處理準則」及第二十五號「企業合併－購買法之會計處理」。前述公報之修訂，主要包括商譽不再攤銷，以及長期股權投資之投資成本與股權淨值間之差額，應予以分析處理，屬商譽者，續後進行減損測試而不得攤銷該商譽等。採用新修訂條文對九十五年度之財務報表尚無重大影響。

## (二)新發布但尚未開始適用之會計準則或解釋函

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。該解釋函對於會計年度開始日在九十七年一月一日（含）以後之財務報表適用。

#### 四、現金及約當現金

|      | 九十六年<br>十二月三十一日   | 九十五年<br>十二月三十一日   |
|------|-------------------|-------------------|
| 庫存現金 | \$ 69             | \$ 110            |
| 支票存款 | 166               | 16,534            |
| 活期存款 | 103,453           | 113,756           |
|      | <u>\$ 103,688</u> | <u>\$ 130,400</u> |

#### 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：

|           | 九十六年<br>十二月三十一日  | 九十五年<br>十二月三十一日  |
|-----------|------------------|------------------|
| 交易目的之金融資產 |                  |                  |
| 基金受益憑證    | <u>\$ 10,139</u> | <u>\$ 26,147</u> |

於九十六及九十五年度，交易目的之金融資產產生之淨利益分別為 881 仟元（帳列處分投資利益 756 仟元及金融資產評價利益 125 仟元）及 3,960 仟元（帳列處分投資利益 1,384 仟元及金融資產評價利益 2,576 仟元）。

#### 六、備供出售金融資產

|          | 九十六年十二月三十一日       |                  | 九十五年十二月三十一日      |                   |
|----------|-------------------|------------------|------------------|-------------------|
|          | 流                 | 非流               | 流                | 非流                |
| 國內上市股票   | \$ -              | \$ 81,060        | \$ -             | \$ 105,709        |
| 基金投資受益憑證 | 172,848           | -                | 88,862           | -                 |
|          | <u>\$ 172,848</u> | <u>\$ 81,060</u> | <u>\$ 88,862</u> | <u>\$ 105,709</u> |

於九十六及九十五年度，備供出售之金融資產產生之未實現評價（損失）利益分別為(13,791)仟元及 187,823 仟元，帳列股東權益之調整項目－金融商品未實現（損）益項下。

於九十六及九十五年度，本公司處分備供出售金融資產之出售利益分別 22,324 仟元及 26 仟元，帳列處分投資利益項下。

本公司對聲寶股份有限公司之投資，於九十五年一月一日經分類為備供出售金融資產－非流動。九十五年度聲寶股份有限公司辦理減

資彌補虧損，經評估後，本公司針對所持有之聲寶股份有限公司股權認列 155,651 仟元之減損損失。

國內上市股票受質押請參閱附註二十四。

#### 七、應收票據

|        | 九 十 六 年<br>十二月三十一日 | 九 十 五 年<br>十二月三十一日 |
|--------|--------------------|--------------------|
| 應收票據   | \$ 450             | \$ 357             |
| 減：備抵呆帳 | ( 96)              | ( 19)              |
|        | <u>\$ 354</u>      | <u>\$ 338</u>      |

#### 八、應收帳款

|           | 九 十 六 年<br>十二月三十一日 | 九 十 五 年<br>十二月三十一日 |
|-----------|--------------------|--------------------|
| 應收帳款      | \$ 421,175         | \$ 306,171         |
| 減：備抵呆帳    | ( 7,186)           | ( 20,003)          |
| 備抵銷貨退回及折讓 | ( 3,583)           | ( 7,348)           |
|           | <u>\$ 410,406</u>  | <u>\$ 278,820</u>  |

本公司備抵呆帳之變動情形如下：

|                      | 九十六年十二月三十一日  |                 | 九十五年十二月三十一日  |                  |
|----------------------|--------------|-----------------|--------------|------------------|
|                      | 應收票據         | 應收帳款            | 應收票據         | 應收帳款             |
| 期初餘額                 | \$ 19        | \$ 20,003       | \$ 32        | \$ 11,436        |
| 加：本期提列呆帳費用<br>(回升利益) | 77           | 1,152           | ( 13)        | 8,567            |
| 減：本期實際沖銷數            | -            | ( 13,969)       | -            | -                |
|                      | <u>\$ 96</u> | <u>\$ 7,186</u> | <u>\$ 19</u> | <u>\$ 20,003</u> |

#### 九、其他應收款

|                          | 九 十 六 年<br>十二月三十一日 | 九 十 五 年<br>十二月三十一日 |
|--------------------------|--------------------|--------------------|
| 應收退稅款                    | \$ 209             | \$ 327             |
| 應收出售短期投資（帳列備供出售金融資產—流動）款 | 64,360             | -                  |
| 其 他                      | 136                | 164                |
|                          | <u>\$ 64,705</u>   | <u>\$ 491</u>      |

十、存 貨

|            | 九 十 六 年<br>十二月三十一日 | 九 十 五 年<br>十二月三十一日 |
|------------|--------------------|--------------------|
| 原 物 料      | \$ 78,892          | \$ 153,873         |
| 在 製 品      | 10,865             | 11,749             |
| 半 成 品      | 33,662             | 53,675             |
| 製 成 品      | 18,100             | 35,846             |
| 商 品        | 1,733              | 1,712              |
|            | <u>143,252</u>     | <u>256,855</u>     |
| 減：備抵存貨跌價損失 | ( 35,193)          | ( 23,003)          |
|            | <u>\$ 108,059</u>  | <u>\$ 233,852</u>  |

十、採權益法之長期股權投資

|                                    | 九 十 六 年<br>十二月三十一日  | 九 十 五 年<br>十二月三十一日  |
|------------------------------------|---------------------|---------------------|
|                                    | 持 股                 | 持 股                 |
|                                    | 帳 面 金 額    %        | 帳 面 金 額    %        |
| 非上市（櫃）公司                           |                     |                     |
| Castlenet Technology (BVI)<br>Inc. | \$ 129,159    100   | \$ 112,226    100   |
| Castlenet Technology Corp.         | <u>1,522    100</u> | <u>3,920    100</u> |
|                                    | <u>\$ 130,681</u>   | <u>\$ 116,146</u>   |

九十六及九十五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 失             | 原 始 投 資 成 本        |                    |
|------------------------------------|-----------------|-----------------|--------------------|--------------------|
|                                    | 九十六年度           | 九十五年度           | 九 十 六 年<br>十二月三十一日 | 九 十 五 年<br>十二月三十一日 |
| Castlenet Technology<br>(BVI) Inc. | \$ 5,674        | \$ 1,970        | \$ 135,676         | \$ 120,263         |
| Castlenet Technology<br>Corp.      | <u>412</u>      | <u>1,477</u>    | <u>6,819</u>       | <u>8,810</u>       |
|                                    | <u>\$ 6,086</u> | <u>\$ 3,447</u> | <u>\$ 142,495</u>  | <u>\$ 129,073</u>  |

(一)本公司九十六及九十五年度分別增加對 Castlenet Technology (BVI) Inc.投資 15,413 仟元（現金投資 4,125 仟元、固定產作價投資 9,271 仟元及其他應收款等轉投資 2,017 仟元）及 23,142 仟元（現金投資 15,867 仟元及其他應收款等 7,275 仟元），持股比例 100%，採權益法評價。

(二) 本公司九十六年度收到 Castlenet Technology Corp. (以下簡稱“CTC”) 減資退回股款計美金 61 仟元 (約新台幣 1,991 仟元)，減資後持股比例仍維持 100%，採權益法評價。

(三) 上述採權益法評價之長期股權投資及其相關投資損益，除 Castlenet Technology Corp. 外，係依會計師查核之財務報表計算；而 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，因是採未經會計師查核之自結財務報表計算。

(四) 本公司依財務會計準則公報第七號規定應編入合併報表之個體為 Castlenet Technology (BVI) Inc. 及 Castlenet Technology Corp. (CTC)，本公司業已編製合併報表。

### 六、以成本衡量之金融資產－非流動

|                                               | 九 十 六 年<br>十二月三十一日 |             | 九 十 五 年<br>十二月三十一日 |             |
|-----------------------------------------------|--------------------|-------------|--------------------|-------------|
|                                               | 金 額                | 持股 %        | 金 額                | 持股 %        |
| 國外非上市 (櫃) 普通股－美元計價，九十六年及九十五年十二月三十一日均為 450 仟美元 | \$ 14,783          | 5.31        | \$ 14,783          | 5.31        |
| 減：累計減損                                        | ( 14,783)          | -           | ( 14,783)          | -           |
| Combrio Networks, Inc.                        | <u>\$ -</u>        | <u>5.31</u> | <u>\$ -</u>        | <u>5.31</u> |

本公司所持有之上述股票投資，因無活絡市場公開報價且其公平價值無法可靠衡量，故以成本衡量，另本公司於九十五年十二月三十一日經評估後，對所持有之上述股票投資認列 14,783 仟元之減損損失。

### 七、固定資產

|         | 九 十 六 年     |              | 九 十 五 年         |                 | 九 十 四 年       |                  | 九 十 三 年          |                  | 度 |
|---------|-------------|--------------|-----------------|-----------------|---------------|------------------|------------------|------------------|---|
|         | 土 地         | 房 屋 及<br>建 築 | 機 器 設 備         | 運 輸 設 備         | 辦 公 設 備       | 租 賃<br>改 良 物     | 其 他 設 備          | 合 計              |   |
| 成 本     |             |              |                 |                 |               |                  |                  |                  |   |
| 期初餘額    | \$ 11,450   | \$ 14,209    | \$ 58,421       | \$ 1,730        | \$ 2,546      | \$ 36,739        | \$ 64,580        | \$ 189,675       |   |
| 本期增加    | -           | -            | 119             | -               | 193           | 191              | 20,066           | 20,569           |   |
| 本期處分    | ( 11,450)   | ( 14,209)    | ( 2,022)        | -               | ( 1,220)      | -                | ( 31,755)        | ( 60,656)        |   |
| 重 分 類   | -           | -            | ( 33,518)       | -               | -             | -                | ( 6,125)         | ( 39,643)        |   |
| 期末餘額    | <u>-</u>    | <u>-</u>     | <u>23,000</u>   | <u>1,730</u>    | <u>1,519</u>  | <u>36,930</u>    | <u>46,766</u>    | <u>109,945</u>   |   |
| 累 計 折 舊 |             |              |                 |                 |               |                  |                  |                  |   |
| 期初餘額    | -           | 1,677        | 49,112          | 337             | 909           | 7,931            | 37,872           | 97,838           |   |
| 折舊費用    | -           | 162          | 1,762           | 288             | 336           | 7,380            | 10,399           | 20,327           |   |
| 本期處分    | -           | ( 1,839)     | ( 1,702)        | -               | ( 613)        | -                | ( 25,566)        | ( 29,720)        |   |
| 重 分 類   | -           | -            | ( 30,362)       | -               | -             | -                | ( 10)            | ( 30,372)        |   |
| 期末餘額    | <u>-</u>    | <u>-</u>     | <u>18,810</u>   | <u>625</u>      | <u>632</u>    | <u>15,311</u>    | <u>22,695</u>    | <u>58,073</u>    |   |
| 期末淨額    | <u>\$ -</u> | <u>\$ -</u>  | <u>\$ 4,190</u> | <u>\$ 1,105</u> | <u>\$ 887</u> | <u>\$ 21,619</u> | <u>\$ 24,071</u> | <u>\$ 51,872</u> |   |

|       | 九         | 十            | 五         | 年        | 度        |              |           |              |            |  |
|-------|-----------|--------------|-----------|----------|----------|--------------|-----------|--------------|------------|--|
|       | 土 地       | 房 屋 及<br>建 築 | 機 器 設 備   | 運 輸 設 備  | 辦 公 設 備  | 租 賃<br>改 良 物 | 其 他 設 備   | 預 付<br>設 備 款 | 合 計        |  |
| 成 本   |           |              |           |          |          |              |           |              |            |  |
| 期初餘額  | \$ 11,450 | \$ 14,209    | \$ 61,633 | \$ 1,730 | \$ 2,569 | \$ 31,395    | \$ 91,753 | \$ 4,707     | \$ 219,446 |  |
| 本期增加  | -         | -            | 710       | -        | 38       | 637          | 8,830     | -            | 10,215     |  |
| 本期處分  | -         | -            | ( 3,922)  | -        | ( 61)    | -            | ( 36,003) | -            | ( 39,986)  |  |
| 重 分 類 | -         | -            | -         | -        | -        | 4,707        | -         | ( 4,707)     | -          |  |
| 期末餘額  | 11,450    | 14,209       | 58,421    | 1,730    | 2,546    | 36,739       | 64,580    |              | 189,675    |  |
| 累計折舊  |           |              |           |          |          |              |           |              |            |  |
| 期初餘額  | -         | 1,398        | 50,125    | 233      | 525      | 710          | 48,595    | -            | 101,586    |  |
| 折舊費用  | -         | 279          | 2,413     | 298      | 424      | 7,221        | 15,867    | -            | 26,502     |  |
| 本期處分  | -         | -            | ( 3,426)  | ( 194)   | ( 40)    | -            | ( 26,590) | -            | ( 30,250)  |  |
| 期末餘額  | -         | 1,677        | 49,112    | 337      | 909      | 7,931        | 37,872    | -            | 97,838     |  |
| 期末淨額  | \$ 11,450 | \$ 12,532    | \$ 9,309  | \$ 1,393 | \$ 1,637 | \$ 28,808    | \$ 26,708 | \$ -         | \$ 91,837  |  |

(一) 本公司於九十六年度以固定資產帳面價值 9,271 仟元作價投資 Castlenet Technology (BVI) Inc.，詳附註十一。

(二) 本公司固定資產抵押明細，詳附註二十四。

#### 四 短期借款

|      | 九十六年十二月三十一日         | 九十五年十二月三十一日      |
|------|---------------------|------------------|
|      | 年 利 率 % 金 額         | 年 利 率 % 金 額      |
| 信用借款 | 5.91~5.92 \$ 16,914 | 6.19 \$ 15,862   |
| 擔保借款 | 5.61~5.7 17,774     | -                |
|      | <u>\$ 34,688</u>    | <u>\$ 15,862</u> |

借款擔保品請參閱附註二十四。

#### 五 應付短期票券

|            | 九十六年十二月三十一日 | 九十五年十二月三十一日      |
|------------|-------------|------------------|
|            | 年 利 率 % 金 額 | 年 利 率 % 金 額      |
| 商業本票       | - \$ -      | 2.588 \$ 15,000  |
| 減：應付短期票券折價 | -           | ( 31)            |
|            | <u>\$ -</u> | <u>\$ 14,969</u> |

上述應付商業本票之擔保品，請參閱附註二十四。

## 六、應付費用

|         | 九 十 六 年<br>十二月三十一日 | 九 十 五 年<br>十二月三十一日 |
|---------|--------------------|--------------------|
| 應付薪資    | \$ 6,344           | \$ 6,619           |
| 應付獎金    | 21,000             | 23,025             |
| 應付員工保險費 | 851                | 1,232              |
| 應付各費    | 10,661             | 8,263              |
|         | <u>\$ 38,856</u>   | <u>\$ 39,139</u>   |

## 七、員工退休金

「勞工退休金條例」自九十四年七月一日起施行，六月三十日以前受聘雇之員工且於七月一日在職者，得選擇繼續適用「勞動基準法」有關退休金規定，或適用該條例之退休金制度，並保留適用該條例前之工作年資。九十四年七月一日以後新進之員工只適用「勞工退休金條例」之退休金制度。

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。本公司九十六及九十五年度認列之退休金成本分別為 4,374 仟元及 4,956 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）之專戶，於九十六年及九十五年十二月三十一日，專戶餘額分別為 19,491 仟元及 18,726 仟元。本公司九十六及九十五年度認列（迴轉）之退休金成本分別為 310 仟元及 (6,056) 仟元。

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 六 年 度     | 九 十 五 年 度         |
|-------------|---------------|-------------------|
| 服務成本        | \$ 749        | \$ 404            |
| 利息成本        | 282           | 459               |
| 基金資產之預期報酬   | ( 530)        | ( 589)            |
| 過渡性淨給付義務攤銷數 | 55            | 55                |
| 未認列退休金利益攤銷數 | ( 246)        | ( 416)            |
| 縮減或清償利益     | -             | ( 5,969)          |
|             | <u>\$ 310</u> | <u>(\$ 6,056)</u> |

(二)提撥狀況與帳載預付退休金調節如下：

|                    | 九 十 六 年<br>十二月三十一日 | 九 十 五 年<br>十二月三十一日 |
|--------------------|--------------------|--------------------|
| 給付義務：              |                    |                    |
| 既得給付義務             | \$ -               | \$ -               |
| 非既得給付義務            | ( 10,221)          | ( 8,621)           |
| 累積給付義務             | ( 10,221)          | ( 8,621)           |
| 未來薪資增加之影響數         | ( 1,722)           | ( 1,636)           |
| 預計給付義務             | ( 11,943)          | ( 10,257)          |
| 退休基金資產公平價值         | 19,491             | 18,726             |
| 提撥狀況               | <u>7,548</u>       | <u>8,469</u>       |
| 未認列過渡性淨給付義務        | 535                | 590                |
| 未認列退休金淨利益          | ( 4,179)           | ( 5,080)           |
| 預付退休金              | <u>\$ 3,904</u>    | <u>\$ 3,979</u>    |
| 本公司職工退休辦法之既得<br>給付 | <u>\$ -</u>        | <u>\$ -</u>        |

(三)退休金給付義務之假設為：

|             | 九 十 六 年 度 | 九 十 五 年 度 |
|-------------|-----------|-----------|
| 折 現 率       | 2.75%     | 2.75%     |
| 未來薪資水準增加率   | 2.00%     | 2.00%     |
| 退休基金預期投資報酬率 | 2.75%     | 2.75%     |

## 六、股東權益

### 股本

於九十六年及九十五年十二月三十一日，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，其撥充股本，每年以一次及實收股本之一定比例為限。另因長期股權投資產生之資本公積，不得作為任何用途。

### 盈餘分配及股利政策

#### (一) 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> |

本公司九十四年度盈餘分配議案，業經董事會及股東會決議通過提撥法定盈餘公積 2,277 仟元、配發員工紅利 6,000 仟元、董監事酬勞 614 仟元及現金股利 16,778 仟元。該年度未經追溯調整之稅後基本每股盈餘為 0.27 元，如將員工紅利與董監事酬勞視為該年度費用之擬制性稅後基本每股盈餘將減少為 0.19 元。

## (二)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後，才可分派股息、提撥不高於百分之三董事監察人酬勞及不低於百分之三員工紅利，並於必要時得酌提特別盈餘公積及保留盈餘，其餘為股東紅利按股份總額比例分派之。前項盈餘分配，應由董事會提請股東會同意。

每年度結算稅後盈餘，依公司章程規定提撥法定盈餘公積、董事酬勞、員工紅利，股東紅利則經衡量同業之發放水準，考量以往之發放情形、未來營運能力、景氣變動及均衡股利等因素，擬具方案，經董事會審核後，報請股東大會通過。

本公司基於長期財務規劃及資金需求，採行剩餘股利政策；先以保留盈餘融通所需資金後，剩餘之盈餘才以現金股利之方式分派，惟每年發放之現金股利不得低於當年度分派總股利之百分之十。若當年度之盈餘較為寬裕時，得再視情況提高發放比率。

上述股利政策業經股東會決議通過。

本公司九十六年度盈餘分配議案，截至會計師查核報告出具日上，尚未經董事會通過，有關董事會通過擬議及股東會決議分配情形，請至台灣證券交易所「公開資訊觀測站」查詢。

## 五、所得稅

「所得基本稅額條例」自九十五年一月一日開始施行，其計算基礎係依所得稅法規定計算之課稅所得額，再加計所得稅法及其他法律所享有之租稅減免，按行政院訂定之稅率（百分之十）計算基本稅額，該基本稅額與按所得稅法規定計算之稅額相較，擇其高者，繳納當年度之所得稅，本公司已將其影響考量於當期所得稅中。

(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九十四年度。

(二) 本公司九十六年及九十五年十二月三十一日應付所得稅（應收退稅款）估列如下：

|                        | 九 十 六 年<br>十二月三十一日 | 九 十 五 年<br>十二月三十一日 |
|------------------------|--------------------|--------------------|
| 稅前淨利（淨損）               | \$ 89,950          | (\$ 150,109)       |
| 永久性差異：                 |                    |                    |
| 免稅所得                   | ( 2,486)           | ( 1,410)           |
| 出售土地免稅                 | ( 3,823)           | -                  |
| 薪資費用超限                 | 4,693              | -                  |
| 權益法認列之投資損失             | 6,086              | 3,447              |
| 減損損失                   | -                  | 107,572            |
| 其 他                    | -                  | 1,154              |
|                        | <u>4,470</u>       | <u>110,763</u>     |
| 暫時性差異：                 |                    |                    |
| 已實現兌換利益                | -                  | 8,240              |
| 呆帳損失依稅法規定限額<br>調（增加）減少 | ( 12,143)          | 8,558              |
| 未實現存貨跌價損失（回升<br>利益）    | 12,190             | ( 6,285)           |
| 退休金財稅認列差異              | 75                 | ( 7,282)           |
| 雜項購置資本化                | -                  | ( 54)              |
| 未實現金融資產評價利益            | ( 125)             | ( 2,576)           |
| 未實現銷貨折讓                | ( 3,765)           | 7,348              |
| 其 他                    | ( 48)              | 108                |
|                        | <u>( 3,816)</u>    | <u>8,057</u>       |
| 全年所得額                  | 90,604             | ( 31,289)          |
| 虧損扣抵                   | ( 44,757)          | -                  |
| 課稅所得額                  | 45,847             | ( 31,289)          |
| 稅 率                    | ×25%－10            | ×25%－10            |
| 應納稅額                   | 11,452             | -                  |
| 未分配盈餘加徵 10%所得稅         | -                  | -                  |
| 投資抵減                   | ( 11,452)          | -                  |
| 基本稅額應納差額               | 4,891              | -                  |
| 所得稅費用                  | 4,891              | -                  |
| 減：暫繳及扣繳稅額              | ( 214)             | ( 303)             |
| 應付所得稅（應收退稅款）           | <u>\$ 4,677</u>    | <u>(\$ 303)</u>    |

(三)九十六及九十五年度所得稅費用（利益）調節如下：

|              | 九 十 六 年 度       | 九 十 五 年 度      |
|--------------|-----------------|----------------|
| 應付所得稅（應收退稅款） | \$ 4,677        | (\$ 303)       |
| 暫繳及扣繳稅款      | 214             | 303            |
| 以前年度所得稅費用調整  | -               | ( 2,930)       |
| 遞延所得稅費用      | -               | 2,906          |
| 所得稅費用（利益）    | <u>\$ 4,891</u> | <u>(\$ 24)</u> |

(四)九十六年及九十五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 六 年<br>十二月三十一日 | 九 十 五 年<br>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         | \$ 733             | \$ 3,960           |
| 未實現存貨跌價損失      | 8,798              | 5,751              |
| 交易目的金融資產評      |                    |                    |
| 價利益未實現         | ( 31)              | ( 644)             |
| 銷貨折讓未實現        | 895                | 1,837              |
| 其 他            | -                  | 104                |
|                | <u>10,395</u>      | <u>11,008</u>      |
| 減：備抵評價金額       | ( 3,025)           | ( 3,638)           |
|                | <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      | (\$ 976)           | (\$ 995)           |
| 投資抵減           | 37,420             | 51,385             |
| 虧損扣抵           | 7,281              | 22,518             |
| 其 他            | -                  | 13                 |
|                | <u>43,725</u>      | <u>72,921</u>      |
| 減：備抵評價金額       | ( 28,331)          | ( 57,527)          |
|                | <u>\$ 15,394</u>   | <u>\$ 15,394</u>   |

(五)截至九十六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 | 機器設備   | \$ 260           | \$ 260           | 九十七年   |
|          | 機器設備   | 346              | 346              | 九十八年   |
|          | 機器設備   | 50               | 50               | 九十九年   |
|          | 研究發展支出 | 18,721           | -                | 九十六年   |
|          | 研究發展支出 | 13,849           | 13,849           | 九十七年   |
|          | 研究發展支出 | 12,675           | 12,675           | 九十八年   |
|          | 研究發展支出 | 9,959            | 9,959            | 九十九年   |
|          | 人才培訓支出 | 37               | 37               | 九十七年   |
|          | 人才培訓支出 | 16               | 16               | 九十八年   |
|          | 人才培訓支出 | 228              | 228              | 九十九年   |
|          |        | <u>\$ 56,141</u> | <u>\$ 37,420</u> |        |

(六)截至九十六年十二月三十一日止，虧損扣抵資訊如下：

| 虧損年度  | 可抵減金額            | 尚未抵減金額           | 最後抵減年度 |
|-------|------------------|------------------|--------|
| 九十三年度 | \$ 46,246        | \$ 1,489         | 九十八年   |
| 九十五年度 | 27,632           | 27,632           | 一 百 年  |
|       | <u>\$ 73,878</u> | <u>\$ 29,121</u> |        |

(七)兩稅合一相關資訊：

|                  | 九 十 六 年<br>十二月三十一日 | 九 十 五 年<br>十二月三十一日 |
|------------------|--------------------|--------------------|
| 可扣抵稅額帳戶餘額        | \$ 19,821          | \$ 19,607          |
| 八十六年度以前未分配盈餘     | -                  | -                  |
| 八十七年度以後未分配盈餘     | 85,059             | -                  |
| 預計／實際盈餘分配之稅額扣抵比率 | 28.80%             | -                  |

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。九十五年度係有稅後虧損，無盈餘足資分配，故實際之稅額扣抵比率為零。

三、本期發生之用人、折舊及攤銷費用

|        | 九 十 六 年 度        |                  |                   | 九 十 五 年 度        |                  |                   |
|--------|------------------|------------------|-------------------|------------------|------------------|-------------------|
|        | 屬 於 營 業<br>成 本 者 | 屬 於 營 業<br>費 用 者 | 合 計               | 屬 於 營 業<br>成 本 者 | 屬 於 營 業<br>費 用 者 | 合 計               |
| 用人費用   |                  |                  |                   |                  |                  |                   |
| 薪資費用   | \$ 37,404        | \$ 61,915        | \$ 99,319         | \$ 56,169        | \$ 65,988        | \$ 122,157        |
| 退休金    | 1,652            | 3,032            | 4,684             | 2,895            | ( 3,995)         | ( 1,100)          |
| 伙食費    | 1,560            | 1,925            | 3,485             | 2,146            | 1,898            | 4,044             |
| 福利金    | -                | 710              | 710               | 1,804            | 2,864            | 4,668             |
| 員工保險費  | 2,660            | 4,117            | 6,777             | 4,026            | 4,512            | 8,538             |
| 其他用人費用 | 143              | 360              | 503               | 364              | 466              | 830               |
|        | <u>\$ 43,419</u> | <u>\$ 72,059</u> | <u>\$ 115,478</u> | <u>\$ 67,404</u> | <u>\$ 71,733</u> | <u>\$ 139,137</u> |
| 折舊費用   | <u>\$ 3,479</u>  | <u>\$ 16,848</u> | <u>\$ 20,327</u>  | <u>\$ 4,729</u>  | <u>\$ 21,773</u> | <u>\$ 26,502</u>  |
| 攤銷費用   | <u>\$ 826</u>    | <u>\$ 1,743</u>  | <u>\$ 2,569</u>   | <u>\$ 1,831</u>  | <u>\$ 753</u>    | <u>\$ 2,584</u>   |

二、每股盈餘（虧損）

|                              | 九 十 六 年 度        | 九 十 五 年 度           |
|------------------------------|------------------|---------------------|
| 稅前淨利（淨損）                     | <u>\$ 89,950</u> | <u>(\$ 150,109)</u> |
| 本期淨利（淨損）                     | <u>\$ 85,059</u> | <u>(\$ 150,085)</u> |
| 當期實際流通在外加權平均普通<br>股股權（已追溯調整） | 83,890 仟股        | 83,890 仟股           |
| 每股盈餘（虧損）－稅前                  | <u>\$1.07</u>    | <u>(\$1.79)</u>     |
| 每股盈餘（虧損）－稅後                  | <u>\$1.01</u>    | <u>(\$1.79)</u>     |

註：每股盈餘單位為元。

三、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<br>資 產 | 九十六年十二月三十一日 |           | 九十五年十二月三十一日 |           |
|------------------------|-------------|-----------|-------------|-----------|
|                        | 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<br>之金融資產－流動 | \$ 10,139   | \$ 10,139 | \$ 26,147   | \$ 26,147 |
| 備供出售金融資產－流<br>動        | 172,848     | 172,848   | 88,862      | 88,862    |
| 備供出售金融資產－非<br>流動       | 81,060      | 81,060    | 105,709     | 105,709   |
| 採權益法之長期股權投<br>資        | 130,681     | 130,681   | 116,146     | 116,146   |
| 存出保證金                  | 1,996       | 1,996     | 2,099       | 2,099     |

本公司自九十五年一月一日採用財務會計準則第三十四號「金融商品之會計處理準則」，因適用新公報對九十五年度財務報表尚無重大影響。

- 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、受限制資產－流動、短期借款、應付短期票券、應付票據及帳款、應付帳款－關係人、應付費用、應付所得稅、其他應付款項－關係人、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.以成本衡量之金融資產及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 六 年<br>十二月三十一日 | 九 十 五 年<br>十二月三十一日 | 九 十 六 年<br>十二月三十一日 | 九 十 五 年<br>十二月三十一日 |
| 資 產                    |                    |                    |                    |                    |
| 公平價值變動列入損益<br>之金融資產－流動 | \$ 10,139          | \$ 26,147          | \$ -               | \$ -               |
| 備供出售金融資產－流<br>動        | 172,848            | 88,862             | -                  | -                  |
| 備供出售金融資產－非<br>流動       | 81,060             | 105,709            | -                  | -                  |
| 採權益法之長期股權投<br>資        | -                  | -                  | 130,681            | 116,146            |

(三)本公司九十六及九十五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(屬浮動利率之短期借款)分別為 34,688 仟元及 15,862 仟元。

本公司九十六年及九十五年十二月三十一日具利率變動之公平價值風險之金融負債(屬固定利率之應付短期票券)分別為 0 仟元及 14,969 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。

##### 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。

### 三、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(聲寶)<br>Castlenet Technology Corp.<br>(CTC) | 對本公司採權益法評價之投資公司<br>為本公司持有股權達 100%之子公司               |
| Castlenet Technology (BVI) Inc.<br>(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(沛豐)                                      | 為 Castlenet Technology (BVI) Inc.持有<br>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 | 六     | 年 | 度    | 九         | 十 | 五     | 年 | 度    |
|-----|------------|---|-------|---|------|-----------|---|-------|---|------|
|     |            |   |       |   | 估營業收 |           |   |       |   | 估營業收 |
|     | 金 額        |   | 入淨額 % |   |      | 金 額       |   | 入淨額 % |   |      |
| BVI | \$ 105,808 |   | 8     |   |      | \$ 12,230 |   | 1     |   |      |

本公司產品銷售，除對 BVI 之收款期間為月結 120 天，較一般非關係人為優外，其餘關係人之銷貨條件與一般非關係人相較並無重大差異。

2. 代工收入

|     | 九        | 十 | 六     | 年 | 度    | 九        | 十 | 五     | 年 | 度    |
|-----|----------|---|-------|---|------|----------|---|-------|---|------|
|     |          |   |       |   | 估營業收 |          |   |       |   | 估營業收 |
|     | 金 額      |   | 入淨額 % |   |      | 金 額      |   | 入淨額 % |   |      |
| 聲 寶 | \$ 5,293 |   | -     |   |      | \$ 2,715 |   | -     |   |      |

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

3. 進 貨

|     | 九          | 十 | 六     | 年 | 度   | 九         | 十 | 五     | 年 | 度   |
|-----|------------|---|-------|---|-----|-----------|---|-------|---|-----|
|     |            |   |       |   | 估進貨 |           |   |       |   | 估進貨 |
|     | 金 額        |   | 淨 額 % |   |     | 金 額       |   | 淨 額 % |   |     |
| 沛 豐 | \$ 648,925 |   | 66    |   |     | \$ 87,581 |   | 10    |   |     |

自九十五年下半年度起，本公司將代沛豐採購部份材料並以成本價出售予沛豐，本公司於材料出售時帳列銷貨成本項下本期進料之減項，由沛豐生產完成再銷售成品予本公司。

#### 4. 委外加工費

|     | 九 十 六 年 度        | 九 十 五 年 度        |
|-----|------------------|------------------|
| 沛 豐 | <u>\$ 16,593</u> | <u>\$ 47,733</u> |

係本公司委託沛豐代為加工所產生，交易條件與一般委外加工廠商相較並無重大差異，付款期間係月結後 45 天支付。但將視母公司資金調度情形延緩付款，其付款期間較一般廠商為長。

#### 5. 應收（付）關係人款項

|      | 九 十 六 年 十 二 月 三 十 一 日 | 九 十 五 年 十 二 月 三 十 一 日 |
|------|-----------------------|-----------------------|
|      | 金 額                   | 金 額                   |
|      | 估 各 該                 | 估 各 該                 |
|      | 科 目 %                 | 科 目 %                 |
| 應收帳款 |                       |                       |
| BVI  | \$ 40,439 100         | \$ 11,464 84          |
| 聲 寶  | 661 -                 | 2,184 16              |
|      | <u>\$ 41,100 100</u>  | <u>\$ 13,648 100</u>  |
| 應付帳款 |                       |                       |
| 沛 豐  | \$ 28,669 100         | \$ 15,084 100         |

應付沛豐帳款，主要係向沛豐購置製成品及委外加工產生之應付款項，與本公司替沛豐代為採購部分原料產生之應收款項以淨額表達後之餘額。

#### 6. 其他應付款－關係人

|     | 九 十 六 年 十 二 月 三 十 一 日 | 九 十 五 年 十 二 月 三 十 一 日 |
|-----|-----------------------|-----------------------|
|     | 金 額                   | 金 額                   |
|     | 估 各 該                 | 估 各 該                 |
|     | 科 目 %                 | 科 目 %                 |
| CTC | \$ 2 2                | \$ 1,222 97           |
| 聲 寶 | 93 98                 | 36 3                  |
|     | <u>\$ 95 100</u>      | <u>\$ 1,258 100</u>   |

主要係代收貨款所產生。

四、提供擔保之資產

截至九十六年及九十五年十二月三十一日，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 六 年<br>十二月三十一日 | 九 十 五 年<br>十二月三十一日 |
|------------------|-------|--------------------|--------------------|
| 質押定存             | 定期存單  | \$ 15,000          | \$ 15,000          |
| 備供出售金融資產<br>—非流動 | 股 票   | 42,682             | 55,661             |
| 活存備償             | 活期存款  | 8,227              | 8,207              |
| 固定資產             | 土 地   | -                  | 11,450             |
| 固定資產             | 房屋及建築 | -                  | 12,532             |
|                  |       | <u>\$ 65,909</u>   | <u>\$ 102,850</u>  |

五、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<br>付 租 方 式 | 租 金 支 出           | 未 來 五 年<br>應 付 租 金                                                              |
|--------------|---------|-------|-----------------------|------------------|-------------------|---------------------------------------------------------------------------------|
| 電益股份有限<br>公司 | 1,860 坪 | 土地及廠房 | 94.06.16~<br>99.06.15 | 每月支付<br>670 仟元   | 96 年度<br>\$ 8,040 | 97 年度<br>\$ 8,040<br>98 年度<br>\$ 8,040<br>99 年度<br>\$ 3,685<br><u>\$ 19,765</u> |

(二)截至九十六年及九十五年十二月三十一日止本公司因進口原料、商品已開立尚未使用之信用狀分別為 USD345 仟元及 USD107 仟元。

六、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   |

三、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二十八號規定，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

本公司九十六及九十五年度外銷收入明細：

|       | 九 十 六 年 度           | 九 十 五 年 度           |
|-------|---------------------|---------------------|
| 美 洲   | \$ 52,022           | \$ 16,979           |
| 歐 洲   | 543,597             | 457,511             |
| 亞 洲   | 793,298             | 941,099             |
| 大 洋 洲 | 1,622               | 3,665               |
|       | <u>\$ 1,390,539</u> | <u>\$ 1,419,254</u> |

(四)重要客戶資訊

本公司九十六及九十五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<br>戶 | 九 十 六 年 度         |             | 九 十 五 年 度         |             |
|--------|-------------------|-------------|-------------------|-------------|
|        | 金 額               | 所 佔<br>比例 % | 金 額               | 所 佔<br>比例 % |
| 甲 公 司  | \$ 261,436        | 19          | \$ 144,199        | 10          |
| 乙 公 司  | 139,772           | 10          | 142,064           | 10          |
| 丙 公 司  | 138,665           | 10          | 144,279           | 10          |
| 丁 公 司  | 121,226           | 9           | 227,654           | 16          |
|        | <u>\$ 661,099</u> | <u>48</u>   | <u>\$ 658,196</u> | <u>46</u>   |

附表一 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／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<br>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    | 12,705,372  | \$ 81,060 | 1.45   | \$ 81,060 |    |
| "          | Combrio Networks, Inc.          | 無                  | 以成本衡量之金融資產－非流動  | 750,000     | -         | 5.31   | -         |    |
| "          | 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     | 4,187,653   | 129,159   | 100.00 | 129,159   |    |
| "          | Castlenet Technology Corp.      | "                  | "               | -           | 1,522     | 100.00 | 1,522     |    |
| "          | 基金<br>匯豐五福基金                    | 無                  | 公平價值變動列入損益之金融資產 | 920,010     | 10,139    | -      | 10,139    |    |
| "          | 泰坦可轉債基金                         | "                  | 備供出售金融資產－流動     | 235.4       | 28,109    | -      | 28,109    |    |
| "          | 復華債券基金                          | "                  | "               | 1,859,986.5 | 25,197    | -      | 25,197    |    |
| "          | 寶來得寶基金                          | "                  | "               | 903,089.5   | 10,173    | -      | 10,173    |    |
| "          | 華南永昌麒麟基金                        | "                  | "               | 901,550.7   | 10,141    | -      | 10,141    |    |
| "          | 群益安穩基金                          | "                  | "               | 671,989.9   | 10,166    | -      | 10,166    |    |
| "          | 富蘭克林全球債券基金                      | "                  | "               | 2,695,914.2 | 30,600    | -      | 30,600    |    |
| "          | 寶來新興基金                          | "                  | "               | 1,029,697.3 | 15,868    | -      | 15,868    |    |
| "          | 安泰亞太商股息基金                       | "                  | "               | 373,692.1   | 4,955     | -      | 4,955     |    |
| "          | 保德信全球資源基金                       | "                  | "               | 976,644.4   | 10,577    | -      | 10,577    |    |
| "          | 美林新能源基金                         | "                  | "               | 13,670.55   | 7,133     | -      | 7,133     |    |
| "          | 大華雙核心基金                         | "                  | "               | 440,140.85  | 4,930     | -      | 4,930     |    |
| "          | 保德信新興趨勢基金                       | "                  | "               | 698,610.5   | 9,976     | -      | 9,976     |    |
| "          | 匯豐新鑽動基金                         | "                  | "               | 330,687.8   | 5,023     | -      | 5,023     |    |

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       | \$ 648,925 | 66           | 月結 45 天  | 與一般客戶無重大差異        | 月結 90 天 | 應付帳款 (\$ 28,669)    | ( 14)             |     |
|            | Castlenet Technology (BVI) Inc. | 本公司持有股權比例達 100%之子公司                        | 銷 貨       | 105,808    | 8            | 月結 120 天 | "                 | "       | 應收帳款 40,439         | 9                 |     |

註：除月結 45 天外，尚有視其資金需求情形延緩收款。

附表三 被投資公司名稱、所在地區.....等相關資訊：

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                     | \$ 135,676  | \$ 120,263 | 4,187,653 | 100   | \$ 129,159 | (\$ 5,674)            | (\$ 5,674)            |     |
|                                 | Castlenet Technology Corp.      | 48531 Warm Springs Blvd., Suite 417, Fremont Ca 94539                         | 販售電信器材                   | 6,819       | 8,810      | -         | 100   | 1,522      | ( 412)                | ( 412)                |     |
| 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 3,585   | USD 3,300  | -         | 100   | 127,216    | 5,480                 | 5,480                 |     |

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<br>股 | 末          |         |            | 備 註       |
|--------------------------------------|------------|----------------------|---------------------|--------|------------|---------|------------|-----------|
|                                      |            |                      |                     |        | 數          | 帳 面 金 額 | 持 股 比 例 %  | 市 價 / 淨 值 |
| Castlenet<br>Technolgy (BVI)<br>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<br>長期股權<br>投資 | -      | \$ 127,216 | 100     | \$ 127,216 |           |

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% |     |
| Castlenet Technolgy (BVI) Inc. | 凱碩科技股份有限公司 | 母 公 司                                     | 進 貨     | \$ 105,808 | 100         | 次月結 120 天 | 僅向關係人進貨，故其交易金額無比較基礎 | 月結 90 天 | 應付帳款 (\$ 40,439) | ( 99)            |     |
| 昆山沛豐網絡有限公司                     | "          | Castlenet Technolgy (BVI) Inc. 100%持有之子公司 | 銷 貨     | 648,925    | 100         | 次月結 45 天  | 僅向關係人銷貨，故其交易金額無比較基礎 | "       | 應收帳款 28,669      | 100              |     |

註：除月結 45 天外，尚有視其資金需求情形延緩收款。

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。 | USD 3,585 | 透過第三地區投資設立公司再投資大陸公司 | USD 3,300       | USD 285     | -  | USD 3,585       | 100.00%          | \$ 5,480   | \$ 127,216 | -               |

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  |
|----------------------|--------------|---------------------|
| 120,558 (USD3,585)   | USD 4,000    | 947,630x40%=379,052 |

註：1.依據經濟部投審會規定赴大陸地區投資限額計算方式為：五十億元以下者為淨值之百分之四十，逾五十億元一佰億元以下部分者為淨值之百分之三十，逾一佰億元部分為淨值之百分之二十，加計匯回之投資收益。

2.被投資公司之財務報表係經台灣母公司簽證會計師查核簽證之財務報表。

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<br>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<br>未 實 現 損 益 |
|---------------------------|---------------------|----------------------------------------------------|---------|---------|--------------------|----------------------|----------------|---------------------|------------|------------------|
|                           |                     |                                                    |         |         | 價 格                | 付 款 條 件              | 與一般交易之比較       | 餘 額                 | 百 分 比<br>% |                  |
| 凱 碩 科 技<br>股 份 有<br>限 公 司 | 昆 山 沛 豐 網 路 有 限 公 司 | Castlent Technology<br>(BVI) Inc.持有股權達<br>100%之子公司 | 進 貨     | 648,925 | 較一般廠商<br>無重大差<br>異 | 付款期間為<br>45 天<br>(註) | 較一般廠商無重大<br>差異 | 應付帳款<br>(\$ 28,669) | 14         | -                |

註：除月結 45 天外，尚有視其資金需求情形延緩收款。

凱碩科技股份有限公司  
現金及約當現金明細表  
民國九十六年十二月三十一日

明細表一

單位：新台幣仟元

| 項       | 目 | 摘                                   | 要 | 金  | 額                |
|---------|---|-------------------------------------|---|----|------------------|
| 庫存現金    |   |                                     |   | \$ | 69               |
| 銀行存款    |   |                                     |   |    |                  |
| 支票及活期存款 |   |                                     |   |    | 24,364           |
| 外幣活期存款  |   | 包括 2,083 仟美元，@32.43 及 245 仟歐元@47.82 |   |    | <u>79,255</u>    |
|         |   |                                     |   |    | <u>\$103,688</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  
民國九十六年十二月三十一日

明細表二

單位：新台幣仟元

| 名      | 稱 | 股 數 或 張 數 | 面 值 ( 元 ) | 總 額      | 取 得 成 本   | 公 平 價 值<br>單 價 ( 元 ) | 總 價       |
|--------|---|-----------|-----------|----------|-----------|----------------------|-----------|
| 基金買賣憑證 |   |           |           |          |           |                      |           |
| 匯豐五福   |   | 920,010   | 10        | \$ 9,200 | \$ 10,014 | 11.0202              | \$ 10,139 |

凱碩科技股份有限公司  
備供出售金融資產－流動明細表  
民國九十六年十二月三十一日

明細表三

單位：新台幣仟元

| 名 稱        | 股 數 或 張 數   | 面 值 ( 元 ) | 總 額               | 取 得 成 本           | 市 價<br>單 價 ( 元 ) | 總 額               |
|------------|-------------|-----------|-------------------|-------------------|------------------|-------------------|
| 基 金        |             |           |                   |                   |                  |                   |
| 泰坦可轉債基金    | 235.4       | 32,175.5  | \$ 7,574          | \$ 7,574          | 119,409.516      | \$ 28,109         |
| 復華債券基金     | 1,859,986.5 | 10        | 18,600            | 25,000            | 13.547           | 25,197            |
| 寶來得寶基金     | 903,089.5   | 10        | 9,031             | 10,000            | 11.265           | 10,173            |
| 華南永昌麟麒基金   | 901,550.7   | 10        | 9,016             | 10,000            | 11.248           | 10,141            |
| 群益安穩基金     | 671,989.9   | 10        | 6,720             | 10,042            | 15.128           | 10,166            |
| 富蘭克林全球債券基金 | 2,695,914.2 | 10        | 26,959            | 30,000            | 11.351           | 30,600            |
| 寶來新興基金     | 1,029,697.3 | 10        | 10,297            | 15,015            | 15.410           | 15,868            |
| 安泰亞太商股息基金  | 373,692.1   | 10        | 3,737             | 5,020             | 13.260           | 4,955             |
| 保德信全球資源基金  | 976,644.4   | 10        | 9,766             | 10,010            | 10.830           | 10,577            |
| 美林新能源基金    | 13,670.55   | 481.629   | 6,584             | 6,584             | 521.779          | 7,133             |
| 大華雙核心基金    | 440,140.85  | 10        | 4,401             | 5,005             | 11.201           | 4,930             |
| 保德信新興趨勢基金  | 698,610.5   | 10        | 6,986             | 10,010            | 14.280           | 9,976             |
| 匯豐新鑽動力基金   | 330,687.8   | 10        | 3,307             | 5,008             | 15.190           | 5,023             |
|            |             |           | <u>\$ 122,978</u> | <u>\$ 149,268</u> |                  | <u>\$ 172,848</u> |

註：本期增加提列持有備供出售金融資產－流動之金融商品未實現利益 10,858 仟元

凱碩科技股份有限公司  
應收帳款明細表  
民國九十六年十二月三十一日

明細表四

單位：新台幣仟元

| 客 戶 名 稱     | 摘 要 | 金 額               |
|-------------|-----|-------------------|
| Num         | 貨 款 | \$ 128,199        |
| Bnmux       | "   | 21,831            |
| Netcologn   | "   | 24,119            |
| Inventec    | "   | 24,096            |
| 志合（蘇州）      | "   | 60,969            |
| 凱 博         | "   | 18,014            |
| Corinex     | "   | 17,617            |
| 其他（註一）      | "   | 126,330           |
| 減：備抵呆帳      |     | ( 7,186 )         |
| 減：備抵銷貨退回及折讓 |     | ( 3,583 )         |
|             |     | <u>\$ 410,406</u> |

註一：未達合計數百分之五者彙總列示。

註二：帳款結欠已逾一年以上之總額為 14,068 仟元。

凱碩科技股份有限公司  
其他應收款明細表  
民國九十六年十二月三十一日

明細表五

單位：新台幣仟元

| 項 目                            | 摘 要                                      | 金 額              |
|--------------------------------|------------------------------------------|------------------|
| 應收出售短投(帳列備供<br>出售金融資產一流動)<br>款 | 出售群益 REITS、泰坦中國成<br>長及泰坦可轉債等所產生<br>之應收款項 | \$ 64,360        |
| 其他(註)                          |                                          | <u>345</u>       |
|                                |                                          | <u>\$ 64,705</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

民國九十六年十二月三十一日

明細表六

單位：新台幣仟元

| 項          | 目 | 摘 | 要 | 金<br>成            | 本 | 市                 | 額<br>價 |
|------------|---|---|---|-------------------|---|-------------------|--------|
| 原料（註）      |   |   |   | \$ 78,892         |   | \$ 59,716         |        |
| 在 製 品      |   |   |   | 10,865            |   | 8,161             |        |
| 半 成 品      |   |   |   | 33,662            |   | 25,285            |        |
| 製 成 品      |   |   |   | 18,100            |   | 13,596            |        |
| 商 品        |   |   |   | 1,733             |   | 1,301             |        |
| 減：備抵存貨跌價損失 |   |   |   | ( 35,193)         |   | -                 |        |
|            |   |   |   | <u>\$ 108,059</u> |   | <u>\$ 108,059</u> |        |

註：比較成本與市價孰低時係採分類比較法，除原料與物料採重置成本外，其餘以淨變現價值為市價。

凱碩科技股份有限公司  
受限制資產－流動明細表  
民國九十六年十二月三十一日

明細表七

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     | 96.10.02～97.01.02 | 2.0256 | \$ 5,000         |
| 合作金庫     | 96.11.09～97.02.09 | 2.045  | 3,000            |
| 合作金庫     | 96.12.21～97.03.21 | 2.1    | 1,000            |
| 台新銀行     | 96.12.02～97.12.02 | 2.5124 | 3,000            |
| 玉山銀行     | 96.11.28～97.02.28 | 2.0904 | 2,000            |
| 玉山銀行     | 96.11.25～97.02.25 | 2.0904 | <u>1,000</u>     |
|          |                   |        | <u>15,000</u>    |
| 活存備償（註）  |                   |        |                  |
| 合作金庫     | 96.11.03～97.04.01 | 5.61   | 5,019            |
| 台灣銀行     | 96.12.05～97.06.02 | 5.70   | <u>3,208</u>     |
|          |                   |        | <u>8,227</u>     |
|          |                   |        | <u>\$ 23,227</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  
民國九十六年一月一日至十二月三十一日

明細表八

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 | 持 股             | 餘 額       | 單 價 | 總 額              | 提供擔保或<br>質押情形    |     |
|--------------------------------------|-----------|------------------|---------|------------------|-----|-----------------|-----------|-----|------------------|------------------|-----|
|                                      | 股 數       | 金 額              | 股 數     | 金 額              | 股 數 | 金 額             | 比 率 %     |     |                  |                  | 金 額 |
| 非上市櫃公司                               |           |                  |         |                  |     |                 |           |     |                  |                  |     |
| Castlenet Technology (BVI) Inc. (註一) | 3,709,873 | \$112,226        | 477,780 | \$ 22,607        | -   | \$ 5,674        | 4,187,653 | 100 | \$129,159        | \$129,159        | 無   |
| Castlenet Technology Corp. (註二)      | -         | <u>3,920</u>     | -       | <u>5</u>         | -   | <u>2,403</u>    | -         | 100 | <u>1,522</u>     | <u>1,522</u>     | 〃   |
|                                      |           | <u>\$116,146</u> |         | <u>\$ 22,612</u> |     | <u>\$ 8,077</u> |           |     | <u>\$130,681</u> | <u>\$130,681</u> |     |

註一：本期增加係 Castlenet Technology (BVI) Inc.增加投資 15,413 仟元及調整累積換算調整數 7,194 仟元；本期減少係認列投資損失 5,674 仟元。

註二：本期增加係調整累積換算調整數 5 仟元；本期減少係 Castlenet Technology Corp.減資退回股款 1,991 仟元及認列投資損失 412 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

民國九十六年一月一日至十二月三十一日

明細表九

單位：新台幣仟元

| 名<br>稱   | 期          |            | 初     |      | 本     |      | 期     |           | 增          |           | 加     |    | 本     |    | 期     |      | 減     |    | 少     |      | 期     |      | 末     |      | 提供擔保或質<br>押情形 |
|----------|------------|------------|-------|------|-------|------|-------|-----------|------------|-----------|-------|----|-------|----|-------|------|-------|----|-------|------|-------|------|-------|------|---------------|
|          | 股數或張數      | 公平價值       | 股數或張數 | 金額   | 股數或張數 | 金額   | 股數或張數 | 金額        | 股數或張數      | 金額        | 股數或張數 | 金額 | 股數或張數 | 金額 | 股數或張數 | 公平價值 | 股數或張數 | 金額 | 股數或張數 | 公平價值 | 股數或張數 | 公平價值 | 股數或張數 | 公平價值 |               |
| 股票<br>聲寶 | 12,705,372 | \$ 105,709 | -     | \$ - | -     | \$ - | -     | \$ 24,649 | 12,705,372 | \$ 81,060 |       |    |       |    |       |      |       |    |       |      |       |      |       |      | (註一)          |

註一：本期抵押聲寶股票 6,690 仟股，作為各項借款之擔保。

註二：本期減少係提列持有備供出售金融資產－非流動之金融商品未實現損失 24,649 仟元。

凱碩科技股份有限公司  
以成本衡量之金融資產－非流動變動明細表  
民國九十六年一月一日至十二月三十一日

明細表十

單位：除另予註明者外  
，係新台幣仟元

| 名 稱                    | 期 初     |         | 本 期 增 加 |   | 本 期 減 少 |   | 期 末 |           | 提供擔保或質押情形 |      |   |
|------------------------|---------|---------|---------|---|---------|---|-----|-----------|-----------|------|---|
|                        | 股 數     | 帳 面 價 值 | 張       | 數 | 金 額     | 張 | 數   | 金 額 ( 註 ) |           |      |   |
| Combrio Networks, Inc. | 750,000 | \$ -    | -       |   | \$ -    | - |     | \$ -      | 750,000   | \$ - | 無 |

凱碩科技股份有限公司

固定資產變動明細表

民國九十六年一月一日至十二月三十一日

明細表十一

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           | 提 供 擔 保 抵 押 情 形 |
|-------|-------------------|------------------|------------------|------------------|-------------------|-----------------|
| 土 地   | \$ 11,450         | \$ -             | \$ 11,450        | \$ -             | \$ -              | 無               |
| 房屋及建築 | 14,209            | -                | 14,209           | -                | -                 | 〃               |
| 機器設備  | 58,421            | 119              | 2,022            | 33,518           | 23,000            | 〃               |
| 運輸設備  | 1,730             | -                | -                | -                | 1,730             | 〃               |
| 辦公器具  | 2,546             | 193              | 1,220            | -                | 1,519             | 〃               |
| 租賃物改良 | 36,739            | 191              | -                | -                | 36,930            | 〃               |
| 其他設備  | <u>64,580</u>     | <u>20,066</u>    | <u>31,755</u>    | <u>6,125</u>     | <u>46,766</u>     | 〃               |
|       | <u>\$ 189,675</u> | <u>\$ 20,569</u> | <u>\$ 60,656</u> | <u>\$ 39,643</u> | <u>\$ 109,945</u> |                 |

註：重分類減少 39,643 仟元，係以機器設備及其他設備作價投資 Castlent Technology (BVI) Inc.，故重分類固定資產成本淨額 9,271 仟元（即固定資產成本 39,643 仟元扣除累計折舊 30,372 仟元）至長期投資。

凱碩科技股份有限公司  
 固定資產累計折舊變動明細表  
 民國九十六年一月一日至十二月三十一日

明細表十二

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          |
|-------|------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|
| 房屋及建築 | \$ 1,677         | \$ 162           | \$ 1,839         | \$ -             | \$ -             |
| 機器設備  | 49,112           | 1,762            | 1,702            | 30,362           | 18,810           |
| 運輸設備  | 337              | 288              | -                | -                | 625              |
| 辦公設備  | 909              | 336              | 613              | -                | 632              |
| 租賃改良物 | 7,931            | 7,380            | -                | -                | 15,311           |
| 其他設備  | <u>37,872</u>    | <u>10,399</u>    | <u>25,566</u>    | <u>10</u>        | <u>22,695</u>    |
|       | <u>\$ 97,838</u> | <u>\$ 20,327</u> | <u>\$ 29,720</u> | <u>\$ 30,372</u> | <u>\$ 58,073</u> |

註：重分類減少 30,372 仟元，係以機器設備及其他設備作價投資 Castlent Technology (BVI) Inc.，故重分類固定資產成本淨額 9,271 仟元（即固定資產成本 39,643 仟元扣除累計折舊 30,372 仟元）至長期投資。

凱碩科技股份有限公司  
短期借款明細表  
民國九十六年十二月三十一日

明細表十三

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 |
|-------|------|------------------|-------------------|---------|---------|-----------|
| 華南京東  | 信用借款 | \$ 10,966        | 96.12.05～97.06.02 | 5.92%   | 100,000 | 無         |
| 台銀忠孝  | 擔保借款 | 6,691            | 96.12.05～97.06.02 | 5.70%   | 50,000  | 擔 保       |
| 元大板橋  | 信用借款 | 5,948            | 96.12.05～97.06.02 | 5.91%   | 50,000  | 無         |
| 合作金庫  | 擔保借款 | <u>11,083</u>    | 96.11.03～97.04.01 | 5.61%   | 50,000  | 擔 保       |
|       |      | <u>\$ 34,688</u> |                   |         |         |           |

凱碩科技股份有限公司  
應付票據明細表  
民國九十六年十二月三十一日

明細表十四

單位：新台幣仟元

| 項  | 目   | 摘 | 要 | 金  | 額             |
|----|-----|---|---|----|---------------|
| 皇  | 傑   | 貨 | 款 | \$ | 2,924         |
| 銳  | 鐸   |   | " |    | 4,165         |
| 電  | 益   |   | " |    | 4,221         |
| 其他 | (註) |   |   |    | <u>25,783</u> |
|    |     |   |   | \$ | <u>37,093</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  
應付帳款明細表  
民國九十六年十二月三十一日

明細表十五

單位：新台幣仟元

| 項  | 目   | 摘 | 要   | 金  | 額                |
|----|-----|---|-----|----|------------------|
| 益  | 登   |   | 貨 款 | \$ | 70,512           |
| 全  | 科   |   | "   |    | 17,204           |
| 文  | 曄   |   | "   |    | 10,601           |
| 其他 | (註) |   |     |    | <u>28,539</u>    |
|    |     |   |     |    | <u>\$126,856</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  
民國九十六年十二月三十一日

明細表十六

單位：新台幣仟元

| 項     | 目 | 摘       | 要 | 金                | 額 |
|-------|---|---------|---|------------------|---|
| 薪     | 資 | 薪資、年終獎金 |   | \$ 27,344        |   |
| 其他（註） |   |         |   | <u>11,512</u>    |   |
|       |   |         |   | <u>\$ 38,856</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

民國九十六年度

明細表十七

單位：新台幣仟元

| 項         | 目    | 摘 | 要 | 金                 | 額                   |
|-----------|------|---|---|-------------------|---------------------|
| 銷貨收入      |      |   |   |                   |                     |
|           | 製成品  |   |   | \$ 1,407,230      |                     |
|           | 勞務收入 |   |   | 5,293             |                     |
| 減：銷貨折讓及退回 |      |   |   | ( <u>10,723</u> ) |                     |
|           |      |   |   |                   | <u>\$ 1,401,800</u> |

凱碩科技股份有限公司

營業成本明細表

民國九十六年度

明細表十八

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      |   | \$ | 153,873             |
| 加：本期進料    |   |    | 342,881             |
| 減：進貨退回    |   | (  | 515)                |
| 轉列研究費     |   | (  | 1,985)              |
| 材料報廢      |   | (  | 7,537)              |
| 期末材料      |   | (  | 78,892)             |
| 本期耗用      |   |    | <u>407,825</u>      |
| 直接人工      |   |    | 11,994              |
| 製造費用      |   |    | <u>68,115</u>       |
| 製造成本      |   |    | <u>487,934</u>      |
| 加：期初在製品   |   |    | 11,749              |
| 加：商品轉入    |   |    | 65                  |
| 減：期末在製品   |   | (  | 10,865)             |
| 加：期初半成品   |   |    | 53,675              |
| 減：轉列研究費   |   | (  | 1,595)              |
| 減：半成品報廢   |   | (  | 2,267)              |
| 減：期末半成品   |   | (  | 33,662)             |
| 本期投入      |   |    | <u>505,034</u>      |
| 加：期初製成品   |   |    | 35,846              |
| 減：轉列研究費   |   | (  | 583)                |
| 減：製成品報廢   |   | (  | 2,666)              |
| 減：期末製成品   |   | (  | 18,100)             |
| 製成品營業成本   |   |    | <u>519,531</u>      |
| 二、商品營業成本  |   |    |                     |
| 期初商品盤存    |   |    | 1,712               |
| 加：本期進貨    |   |    | 646,728             |
| 減：轉列研究費   |   | (  | 1,123)              |
| 減：期末商品盤存  |   | (  | 1,733)              |
| 商品營業成本    |   |    | <u>645,584</u>      |
|           |   |    | <u>\$ 1,165,115</u> |

凱碩科技股份有限公司

製造費用明細表

民國九十六年度

明細表十九

單位：新台幣仟元

| 項  | 目   | 摘 | 要 | 金  | 額             |
|----|-----|---|---|----|---------------|
| 薪  | 資   |   |   | \$ | 25,410        |
| 折  | 舊   |   |   |    | 3,479         |
| 租金 | 費用  |   |   |    | 5,387         |
| 加工 | 費用  |   |   |    | 16,593        |
| 其他 | (註) |   |   |    | <u>17,246</u> |
|    |     |   |   | \$ | <u>68,115</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

民國九十六年度

明細表二十

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   | \$ 15,886        | \$ 16,302        | \$ 20,981        | \$ 53,169        |
| 獎 金   | 4,297            | ( 1,048)         | 5,497            | 8,746            |
| 折 舊   | 219              | 9,423            | 7,206            | 16,848           |
| 研 究 費 | -                | -                | 11,328           | 11,328           |
| 勞 務 費 | 175              | 2,964            | 10               | 3,149            |
| 呆帳損失  | 1,229            | -                | -                | 1,229            |
| 出口費用  | 6,352            | 1                | 67               | 6,420            |
| 佣金支出  | 5,516            | -                | -                | 5,516            |
| 其他（註） | <u>6,451</u>     | <u>18,242</u>    | <u>11,003</u>    | <u>35,696</u>    |
|       | <u>\$ 40,125</u> | <u>\$ 45,884</u> | <u>\$ 56,092</u> | <u>\$142,101</u> |

註：各項目餘額皆未超過本科目餘額百分之五。