

凱碩科技股份有限公司

財 務 報 告 民國九十五年 (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	11~15		二、
	(三) 會 計 變 動 之 理 由 及 其 影 響	16~19		三、
	(四) 重 要 會 計 科 目 之 說 明	19~33		四、
	(五) 關 係 人 交 易	33~36		三、
	(六) 質 抵 押 之 資 產	36		四、
	(七) 重 大 承 諾 事 項 及 或 有 事 項	37		五、
	(八) 重 大 之 災 害 損 失	-		-
	(九) 重 大 之 期 後 事 項	-		-
	(十) 其 他	37		六、
	(十一) 附 註 揭 露 事 項			
	1. 重 大 交 易 事 項 相 關 資 訊	37、40~41		七、
	2. 轉 投 資 事 業 相 關 資 訊	38、42~43		七、
	3. 大 陸 投 資 資 訊	38、44		七、
	(十二) 部 門 別 財 務 資 訊	38~39		八、
九、	重 要 會 計 科 目 明 細 表	45~65		-

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九十五年及九十四年十二月三十一日之資產負債表，暨民國九十五年及九十四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九十五年及九十四年十二月三十一日之財務狀況，暨民國九十五年及九十四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九十五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九十五年度之合併財務報表，並經本會計師出具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 廖 如 陽

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 六 年 三 月 七 日

凱碩科技股份有限公司

資 產 負 債 表

民國九十五年及九十四年十二月三十一日

單位：新台幣仟元

代 碼	資 產	九 十 五 年 十 二 月 三 十 一 日		九 十 四 年 十 二 月 三 十 一 日		代 碼	負 債 及 股 東 權 益	九 十 五 年 十 二 月 三 十 一 日		九 十 四 年 十 二 月 三 十 一 日	
		金 額	%	金 額	%			金 額	%	金 額	%
	流動資產						流動負債				
1100	現金及約當現金（附註二及四）	\$ 138,607	12	\$ 177,418	13	2100	短期借款（附註十四）	\$ 15,862	1	\$ 55,935	4
1310	公平價值變動列入損益之金融資產－流動（附註二、三及五）	26,147	2	70,736	5	2110	應付短期票券（附註十五）	14,969	1	24,914	2
1320	備供出售金融資產－流動（附註二、三及六）	88,862	7	16,088	1	2180	公平價值變動列入損益之金融負債－流動（附註二、三及五）	-	-	303	-
1120	應收票據淨額（附註二及七）	338	-	3,122	-	2120	應付票據	48,048	4	167,538	13
1140	應收帳款淨額（附註二及八）	222,393	19	346,700	26	2140	應付帳款	124,230	11	188,363	14
1150	應收帳款－關係人淨額（附註二、九及二十三）	114,462	10	45,362	4	2150	應付帳款－關係人（附註二十三）	59,471	5	4,800	-
1178	其他應收款	589	-	10,821	1	2170	應付費用（附註十六）	39,139	3	24,619	2
1180	其他應收款－關係人（附註二十三）	-	-	108	-	2190	其他應付款項－關係人（附註二十三）	1,258	-	-	-
1210	存貨（附註二及十）	233,852	19	279,005	21	2210	其他應付款項	1,100	-	-	-
1286	遞延所得稅資產－流動（附註二及十九）	7,370	1	7,370	1	2298	其他流動負債	21,121	2	5,152	1
1291	受限制資產－流動（附註二十四）	15,000	1	25,100	2	21XX	流動負債合計	325,198	27	471,624	36
1298	其他流動資產	9,730	1	9,444	1	2810	其他負債	-	-	3,302	-
11XX	流動資產合計	857,350	72	991,274	75	28XX	其他負債合計	-	-	3,302	-
	長期投資					2XXX	負債合計	325,198	27	474,926	36
1421	採權益法之長期股權投資（附註二、三及十一）	116,146	9	93,882	7		股東權益				
1450	備供出售金融資產－非流動（附註二、三及六）	105,709	9	86,259	6	3110	普通股股本（附註十八）	838,900	70	838,900	63
1480	以成本衡量之金融資產－非流動（附註二、三及十二）	-	-	14,783	1	3210	資本公積（附註十八）				
14XX	長期投資合計	221,855	18	194,924	14		發行溢價	34,100	3	34,100	3
	固定資產（附註二、十三及二十四）					3310	保留盈餘（附註十八）				
	成 本						法定盈餘公積	65,251	5	62,974	5
1501	土 地	11,450	1	11,450	1	3350	（待彌補虧損）未分配盈餘	(86,364)	(7)	89,390	6
1521	房屋及建築	14,209	1	14,209	1		股東權益其他項目				
1531	機器設備	58,421	5	61,633	5	3420	累積換算調整數（附註二及十一）	4,554	1	1,985	-
1551	運輸設備	1,730	-	1,730	-	3450	金融商品未實現利益（損失）（附註三）	12,722	1	(175,101)	(13)
1561	辦公設備	2,546	-	2,569	-	3XXX	股東權益合計	869,163	73	852,248	64
1631	租賃改良	36,739	3	31,395	2						
1681	其他設備	64,580	6	91,753	7						
15X1	成本合計	189,675	16	214,739	16						
15X9	減：累計折舊	(97,838)	(8)	(101,586)	(8)						
1670	預付設備款	-	-	4,707	1						
15XX	固定資產合計	91,837	8	117,860	9						
	其他資產										
1820	存出保證金	2,099	-	2,099	-						
1830	遞延費用	1,847	-	2,717	-						
1860	遞延所得稅資產－非流動（附註二及十九）	15,394	1	18,300	2						
1888	其他（附註二及十七）	3,979	1	-	-						
18XX	其他資產合計	23,319	2	23,116	2						
1XXX	資 產 總 計	\$ 1,194,361	100	\$ 1,327,174	100		負債及股東權益總計	\$ 1,194,361	100	\$ 1,327,174	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九十六年三月七日查核報告）

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

民國九十五年及九十四年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣仟元，惟每股
(虧損)盈餘為元

代 碼		九 十 五 年 度		九 十 四 年 度	
		金 額	%	金 額	%
	營業收入(附註二及二十三)				
4110	銷貨收入	\$1,471,190	103	\$1,933,736	102
4170	減：銷貨退回	(14,582)	(1)	(35,959)	(2)
4190	銷貨折讓	(33,834)	(2)	(6,736)	-
4600	勞務收入	2,959	-	-	-
4000	營業收入合計	1,425,733	100	1,891,041	100
5000	營業成本(附註二十及二十三)	1,245,949	88	1,632,724	86
5910	營業毛利	179,784	12	258,317	14
5930	聯屬公司間已實現利益(附註二)	-	-	553	-
	已實現毛利淨額	179,784	12	258,870	14
6000	營業費用(附註二十)	154,737	11	170,332	9
6900	營業淨利	25,047	1	88,538	5
	營業外收入及利益				
7110	利息收入	2,125	-	989	-
7130	處分固定資產利益	209	-	-	-
7140	處分投資利益	1,410	-	5,249	-
7160	兌換利益－淨額	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	2,576	-	-	-
7480	其他收入	1,034	-	1,922	-
7100	營業外收入及利益合計	25,495	2	8,160	-

(接次頁)

(承前頁)

代碼	九 十 五 年 度			九 十 四 年 度		
	金	額	%	金	額	%
	營業外費用及損失					
7510	利息支出	1,837	-	3,928	-	
7521	採權益法認列之投資損失 (附註二及十一)	3,447	-	14,344	1	
7530	處分固定資產損失	6,705	1	2,587	-	
7550	存貨盤損	1,629	-	-	-	
7560	兌換損失	-	-	19,317	1	
7570	存貨跌價及呆滯損失	-	-	7,526	1	
7630	減損損失 (附註六及十二)	170,434	12	-	-	
7650	金融負債評價損失—淨額 (附註三)	-	-	303	-	
7880	其他支出	<u>16,599</u>	<u>1</u>	<u>24,764</u>	<u>1</u>	
7500	營業外費用及損失合計	<u>200,651</u>	<u>14</u>	<u>72,769</u>	<u>4</u>	
7900	稅前 (淨損) 淨利	(150,109)	(11)	23,929	1	
8110	所得稅利益 (費用) (附註二及十九)	<u>24</u>	<u>-</u>	(<u>1,158</u>)	<u>-</u>	
9600	本期 (淨損) 淨利	(<u>\$ 150,085</u>)	(<u>11</u>)	<u>\$ 22,771</u>	<u>1</u>	
		<u>稅 前</u>	<u>稅 後</u>	<u>稅 前</u>	<u>稅 後</u>	
9750	基本每股 (虧損) 盈餘					
9750	基本每股 (虧損) 盈餘 (附註二十一)	(<u>\$ 1.79</u>)	(<u>\$ 1.79</u>)	<u>\$ 0.29</u>	<u>\$ 0.27</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九十六年三月七日查核報告)

董事長：陳盛偉

經理人：吳泰和

會計主管：吳麗美

單位：新台幣仟元

- 8 -

凱碩科技股份有限公司

現金流量表

民國九十五年及九十四年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣仟元

	九十五年	九十四年
營業活動之現金流量		
本期（淨損）淨利	(\$ 150,085)	\$ 22,771
折舊	26,502	35,335
各項攤提	2,584	3,813
依權益法認列投資損失	3,447	14,344
處分投資淨利益	(26)	-
處分固定資產利益	(209)	-
處分固定資產損失	6,705	2,587
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	44,589	89,748
應收票據及帳款	128,721	6,545
應收帳款－關係人淨額	(69,100)	16,606
其他應收款	2,957	(83,635)
其他應收款－關係人	108	27,782
存貨	45,153	56,499
其他流動資產	(286)	(2,268)
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	(183,623)	(95,202)
應付帳款－關係人	54,671	4,800
應付所得稅	-	(3,439)
應付費用	14,520	(4,442)
其他應付款項－關係人	1,258	-
其他應付款項	1,100	-
其他流動負債	15,969	(134)
應計退休金負債	(3,302)	(153)
遞延貸項	-	(553)
營業活動之淨現金流入	<u>114,690</u>	<u>91,004</u>
投資活動之現金流量		
取得備供出售金融資產－流動	(72,681)	(16,088)
處分備供出售金融資產價款	12,655	-
購置固定資產	(10,216)	(46,634)
處分固定資產價款	3,241	26,670

（接次頁）

(承前頁)

	九十五年	九十四年
增加採權益法之長期股權投資	(\$ 15,867)	(\$ 16,097)
處分採權益法之長期股權投資	-	14,218
存出保證金減少	-	3,415
遞延費用增加	(1,714)	(2,521)
其他資產—其他增加	(3,979)	-
受限制資產—流動減少	<u>10,100</u>	<u>16,900</u>
投資活動之淨現金流出	<u>(78,461)</u>	<u>(20,137)</u>
融資活動之現金流量		
短期借款減少	(40,073)	(23,685)
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)增加	<u>(9,945)</u>	<u>24,914</u>
融資活動之淨現金流(出)入	<u>(73,410)</u>	<u>1,229</u>
匯率影響數	<u>(1,630)</u>	<u>(8,240)</u>
本期現金及約當現金(減少)增加數	(38,811)	63,856
期初現金及約當現金餘額	<u>177,418</u>	<u>113,562</u>
期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 138,607</u>	<u>\$ 177,418</u>
現金流量資訊之補充揭露		
本期支付利息	<u>\$ 2,211</u>	<u>\$ 3,674</u>
本期支付所得稅	<u>\$ 303</u>	<u>\$ 4,690</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>\$ 2,569</u>	<u>\$ 3,574</u>
金融商品未實現損益	<u>\$ 187,823</u>	<u>(\$ 45,200)</u>
以其他應收款及暫付款等充抵長期 股權投資股款	<u>\$ 7,275</u>	<u>\$ 76,071</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九十六年三月七日查核報告)

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

民國九十五及九十四年度

(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。

本公司九十五年及九十四年十二月三十一日之員工人數分別為195人及274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

流動資產包括現金或約當現金、主要為交易目的而持有之資產，以及預期於資產負債表日後十二個月內變現或耗用之資產；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十二個月內清償之負債，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。原始認列時，係以公平價值加計交易成本衡量，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。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，並加計取得或發行之交易成本；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。

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。

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（差異不大時，以直線法）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、信用評等及經濟環境等因素，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。

於資產負債表日評估是否有減損跡象，若有客觀證據顯示業已減損，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。

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。

固定資產報廢或變賣時沖銷其成本及累計折舊科目，如有出售損失，列為營業外支出，如有出售利益則列為營業外收入。

資產減損

倘資產（主要為固定資產與採權益法評價之長期投資）以其相關可回收金額衡量帳面價值有重大減損時，就其減損部分認列損失。嗣後若資產可回收金額增加時，將減損損失之迴轉認列為利益，惟資產於減損損失迴轉後之帳面價值，不得超過該項資產在未認列減損損失之情況下，減除應提列攤銷後之帳面價值。

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。

前述即期匯率係以主要往來銀行之中價為評價基礎。

三、會計變動之理由及其影響

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，對九十五年度財務報表尚無重大影響。

(一) 適用新發布及修訂財務會計準則公報之科目重分類

依財團法人中華民國會計研究發展基金會（九四）基秘字第〇一六號函之規定，於九十五年度首次適用財務會計準則公報第三十四號所編製之比較財務報表中，九十四年度財務報表應依九十五年度所使用之會計科目進行重分類，但無須重編；惟同類科目之評價方法可能有所不同，應於附註敘明。實務上若有困難，得免列示以前年度之擬制資料。

本公司對於金融商品之評價方法，九十四年與九十五年度採用不同之會計政策者，說明如下：

1. 短期投資

短期投資具公開市場、隨時可以出售變現，且不以控制被投資公司或與其建立密切業務關係為目的之證券，採成本與市價孰低法評價，跌價損失列入當期損益。投資上市（櫃）證券係以會計年度最末一個月之平均收盤價為市價之基礎。

2. 長期股權投資

(1) 對被投資公司持有股權比例達百分之二十以上者及持有股權比例雖未達百分之二十，惟具重大影響力者，採用權益法評價，按持股比例認列被投資公司之投資損益，投資成本與股權淨值間之差額，按五年平均攤銷。若有證據顯示投資之價值確已減損，且回復之機會甚小時，則列為當期損失。

(2) 本公司與權益法下被投資公司間交易，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。

(3) 對被投資公司不合乎上述條件者，採用成本法處理；成本以加權平均法計算，收到股票股利僅列股數增加，不列收益，並按增加後之總股數重新計算每股成本。若被投資公司為上市（櫃）

公司，期末以成本與市價孰低法評價，其未實現跌價損失列為股東權益之減項；被投資公司為興櫃公司及非上市（櫃）公司，如有證據顯示投資之價值確已減損，且回復之機會甚小時，則認列跌價損失，列為當期損益，並以承認損失後之該投資帳面價值作為新成本。出售或移轉時之長期投資成本以加權平均法計算。

3.遠期外匯合約

避險性質之遠期外匯買賣合約，若為規避外幣債權債務者，於訂約日以該日之即期匯率衡量入帳。訂約日即期匯率與約定遠期匯率間之差額於合約期間攤銷認列為當期損益，資產負債表日按該日即期匯率調整所產生之兌換差額，以及合約結清日產生之兌換差額，亦列為當期損益。規避可辨認外幣承諾匯率變動風險之遠期外匯買賣合約，其兌換差額均遞延至實際交易發生時調整該外幣承諾之交易價格。惟兌換損失之遞延，以調整後之資產成本不超過其市價為限。

非避險性質之遠期外匯買賣合約，於訂約日以約定之遠期匯率入帳。資產負債表日以剩餘期間之遠期匯率調整，兌換差額列為當期損益。合約結清日產生之兌換差額，亦列為當期損益。

遠期外匯買賣合約所產生之應收及應付款項餘額互為抵減，其差額列為資產或負債。

配合本公司自九十五年一月一日採用新發布及修訂之財務會計準則公報，九十四年度財務報表予以重分類如下：

	九 十 四 年 十二月三十一日 (重 分 類 前)	九 十 四 年 十二月三十一日 (重 分 類 後)
<u>資產負債表</u>		
短期投資	\$ 86,824	\$ -
長期投資	194,924	-
長期股權未實現投資（損）		
益	(175,101)	-
其他流動負債	303	-

（接次頁）

(承前頁)

	九 十 四 年 十二月三十一日 (重分類前)	九 十 四 年 十二月三十一日 (重分類後)
公平價值變動列入損益之		
金融資產—流動	\$ -	\$ 70,736
備供出售金融資產—流動	-	16,088
採權益法之長期股權投資	-	93,882
備供出售金融資產—非流動	-	86,259
以成本衡量之金融資產—非流動	-	14,783
金融商品未實現(損)益	-	(175,101)
公平價值變動列入損益之		
金融負債	-	303
	九 十 四 年 度 (重分類前)	九 十 四 年 度 (重分類後)
<u>損益表</u>		
兌換損失	\$ 303	\$ -
金融負債評價損失—淨額	-	303

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財務報表尚無重大影響。

本公司自九十四年一月一日起，採用新修訂財務會計準則公報第七號「合併財務報表」及第五號公報配合修訂之規定。因改變為依實質控制能力判斷是否構成母子公司關係，影響子公司持有本公司股票視同庫藏股票處理，以及與被投資公司間未實現損益銷除比例變動；另其他改變包括投資損益之認列係以被投資公司相同期間之財務報表為基礎，全額吸收超過子公司股東原有權

益之損失金額，以及子公司採用與母公司一致之會計政策。以上會計變動，對九十四年度財務報表尚無重大影響。

本公司自九十四年一月一日起採用財務會計準則公報第三十五號「資產減損之會計處理」，是項變動，對九十四年度之財務報表尚無重大影響。

四、現金及約當現金

	九 十 五 年 十二月三十一日	九 十 四 年 十二月三十一日
庫存現金	\$ 110	\$ 88
支票存款	16,534	467
活期存款	121,963	94,174
定期存款	-	82,689
	<u>\$ 138,607</u>	<u>\$ 177,418</u>

九十五年及九十四年十二月三十一日定期存款利率分別為 1.43%～1.78%及 1.10%～4.84%，其中 15,000 仟元及 25,100 仟元係質押於銀行供作短期進口融資之擔保，已轉列至「受限制資產」項下，請詳附註二十四。

五、公平價值變動列入損益之金融商品－流動

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 五 年 十二月三十一日	九 十 四 年 十二月三十一日
<u>交易目的之金融資產</u>		
基金受益憑證	<u>\$ 26,147</u>	<u>\$ 70,736</u>
<u>交易目的之金融負債</u>		
遠期外匯合約	<u>\$ -</u>	<u>\$ 303</u>

本公司九十五及九十四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。

於九十四年十二月三十一日，尚未到期之遠期外匯合約如下：

		九十四年十二月三十一日	
金融商品	幣別	合約金額 (仟元)	期
賣出遠期外匯	美元兌新台幣	USD 500/NTD16,711	94.12.07~95.03.06
	"	USD 1,000/NTD33,170	94.12.07~95.03.06
	"	USD 1,000/NTD32,837	94.12.07~95.03.06

於九十五及九十四年度，交易目的之金融資產產生之淨利益分別為 3,986 仟元(帳列處分投資利益 1,410 仟元及金融資產評價利益 2,576 仟元)及 5,249 仟元(帳列處分投資利益 5,249 仟元)；交易目的之金融負債產生之淨損益分別為淨利益 304 仟元及淨損失 8,077 仟元(帳列兌換損益項下)。

六、備供出售金融資產

	九十五年十二月三十一日		九十四年十二月三十一日	
	流動	非流動	流動	非流動
國內上市股票	\$ -	\$ 105,709	\$ -	\$ 86,259
基金投資受益憑證	88,862	-	16,088	-
	<u>\$ 88,862</u>	<u>\$ 105,709</u>	<u>\$ 16,088</u>	<u>\$ 86,259</u>

本公司對聲寶股份有限公司之投資，於九十四年度原採成本與市價孰低法評價，於九十五年一月一日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，並經評估後，對所持有聲寶股份有限公司之投資認列 155,651 仟元之減損損失。

七、應收票據

	九十五年十二月三十一日	九十四年十二月三十一日
應收票據	\$ 357	\$ 3,154
減：備抵呆帳	(19)	(32)
	<u>\$ 338</u>	<u>\$ 3,122</u>

八、應收帳款

	九 十 五 年 十二月三十一日	九 十 四 年 十二月三十一日
應收帳款	\$ 249,744	\$ 359,766
加：備抵兌換損失	-	(1,630)
減：備抵呆帳	(20,003)	(11,436)
備抵銷貨退回及折讓	(7,348)	-
	<u>\$ 222,393</u>	<u>\$ 346,700</u>

九、應收帳款－關係人淨額

	九 十 五 年 十二月三十一日	九 十 四 年 十二月三十一日
應收帳款－關係人淨額	<u>\$ 114,462</u>	<u>\$ 45,362</u>

十、存 貨

	九 十 五 年 十二月三十一日	九 十 四 年 十二月三十一日
原 物 料	\$ 153,873	\$ 156,771
在 製 品	11,749	78,415
半 成 品	53,675	57,140
製 成 品	35,846	14,117
商 品	1,712	1,850
	<u>256,855</u>	<u>308,293</u>
減：備抵存貨跌價損失	(23,003)	(29,288)
	<u>\$ 233,852</u>	<u>\$ 279,005</u>

十一、採權益法之長期股權投資

	九 十 五 年 十二月三十一日	九 十 四 年 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)		
Inc.	\$ 112,226 100	\$ 88,441 100
Castlenet Technology Corp.	3,920 100	5,441 100
	<u>\$ 116,146</u>	<u>\$ 93,882</u>

九十五及九十四年度採權益法評價所認列之投資損失及其原始投資成本，明細如下：

	投 資 損 失		原 始 投 資 成 本	
	九十五年度	九十四年度	九十五年十二月三十一日	九十四年十二月三十一日
Castlenet Technology (BVI) Inc.	\$ 1,970	\$ 11,284	\$ 120,263	\$ 97,121
Castlenet Technology Corp.	1,477	3,060	8,810	8,810
	<u>\$ 3,447</u>	<u>\$ 14,344</u>	<u>\$ 129,073</u>	<u>\$ 105,931</u>

(一)本公司九十五及九十四年度分別增加對 Castlenet Technology (BVI) Inc. 投資 23,142 仟元及 76,071 仟元，持股比例 100%，採權益法評價。九十五及九十四年度分別認列投資損失 1,970 仟元及 11,284 仟元暨調整累積換算調整數 2,613 仟元及 3,428 仟元。

Castlenet Technology (BVI) Inc. 於九十四年度辦理減資彌補虧損計美元 2,365 仟元（約新台幣 80,915 仟元），故九十四年減少原始投資成本 80,915 仟元。

(二)本公司九十四年度增加對 Castlenet Technology Corp.（以下簡稱“CTC”）投資 16,097 仟元，並因辦理減資而減少原始投資成本 14,218 仟元），另有減資彌補虧損而減少原始投資成本 67,405 仟元；九十五及九十四年度對 CTC 持股比例 100%，採權益法評價。九十五及九十四年度分別認列投資損失 1,477 仟元及 3,060 仟元，暨調整累積換算調整數(44)仟元及(274)仟元。

(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.、Castlenet Technology Corp. (CTC)，本公司業已編製合併報表。

三、以成本衡量之金融資產－非流動

	九 十 五 年 十二月三十一日		九 十 四 年 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，九十五年及九十四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)	-	-	-
Combrio Networks, Inc.	<u>\$ -</u>	<u>5.31</u>	<u>\$ 14,783</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，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。

三、固定資產－累計折舊

	九 十 五 年 十二月三十一日	九 十 四 年 十二月三十一日
房屋及建築	\$ 1,677	\$ 1,398
機器設備	49,112	50,125
運輸設備	337	233
辦公設備	909	525
租賃改良物	7,931	710
電腦設備	10,888	10,871
儀器設備	26,523	37,424
工 具	461	300
	<u>\$ 97,838</u>	<u>\$ 101,586</u>

本公司固定資產抵押明細，詳附註二十四。

四、短期借款

	九十五年十二月三十一日		九十四年十二月三十一日	
	年 利 率 %	金 額	年 利 率 %	金 額
擔保借款	-	\$ -	5.37	\$ 1,167
信用借款	6.19	15,862	4.69~5.55	54,768
		<u>\$ 15,862</u>		<u>\$ 55,935</u>

五、應付短期票券

	九十五年十二月三十一日	九十四年十二月三十一日
	年 利 率 %	年 利 率 %
商業本票	2.588	2.088
減：應付短期票券折價	\$ 15,000	\$ 25,000
	(31)	(86)
	<u>\$ 14,969</u>	<u>\$ 24,914</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 五 年 十二月三十一日	九 十 四 年 十二月三十一日
應付薪資	\$ 6,619	\$ 7,709
應付獎金	23,025	12,531
應付員工保險費	1,232	1,412
應付各費	8,263	2,967
	<u>\$ 39,139</u>	<u>\$ 24,619</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。本公司九十五及九十四年度認列之退休金成本分別為 4,956 仟元及 2,267 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中央

信託局之專戶，於九十五年及九十四年十二月三十一日，專戶餘額分別為 18,726 仟元及 17,059 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 五 年 度	九 十 四 年 度
服務成本	\$ 404	\$ 1,921
利息成本	459	546
基金資產之預期報酬	(589)	(519)
過渡性淨給付義務攤銷數	55	55
未認列退休金利益攤銷數	(416)	(39)
縮減或清償利益	(5,969)	-
	<u>(\$ 6,056)</u>	<u>\$ 1,964</u>

(二)提撥狀況與帳載預付退休金（應計退休金負債）調節如下：

	九 十 五 年 十二月三十一日	九 十 四 年 十二月三十一日
給付義務：		
既得給付義務	\$ -	(\$ -)
非既得給付義務	(8,621)	(11,015)
累積給付義務	(8,621)	(11,015)
未來薪資增加之影響數	(1,636)	(3,111)
預計給付義務	(10,257)	(14,126)
退休基金資產公平價值	18,726	17,059
提撥狀況	8,469	2,933
未認列過渡性淨給付義務	590	884
未認列退休金淨利益	(5,080)	(7,119)
預付退休金（應計退休金負債）	<u>\$ 3,979</u>	<u>(\$ 3,302)</u>
本公司職工退休辦法之既得給付	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

(三)退休基金之變動情形：

	九 十 五 年 十二月三十一日	九 十 四 年 十二月三十一日
期初餘額	\$ 17,059	\$ 14,714
本期提撥	1,226	2,116
本期孳息	441	229
本期支付	-	-
期末餘額	<u>\$ 18,726</u>	<u>\$ 17,059</u>

(四)退休金給付義務之假設為：

	九 十 五 年 度	九 十 四 年 度
折 現 率	2.75%	3.25%
未來薪資水準增加率	2.00%	2.50%
退休基金預期投資報酬率	2.75%	3.25%

六、股東權益

股 本

於九十五年及九十四年十二月三十一日，本公司實收股本均為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)盈餘分配

- 1.本公司九十五年度虧損撥補案，截至會計師查核報告書出具日止，尚未經董事會通過，有關董事會通過擬議及股東會決議虧損撥補情形，請至台灣證券交易所之「公開資訊觀測站」查詢。
- 2.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，故採行剩餘股利政策；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。

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九十三年度。

(二) 本公司九十五及九十四年十二月三十一日應收退稅款估列如下：

	九 十 五 年 十二月三十一日	九 十 四 年 十二月三十一日
稅前（淨損）淨利	(\$ 150,109)	\$ 23,929
永久性差異：		
免稅所得	(1,410)	(4,781)
退休金費用超限	1,154	-
其 他	-	106
	<u>(256)</u>	<u>(4,675)</u>
暫時性差異：		
折舊財稅差異	-	(3,031)
已實現兌換利益（損失）	8,240	(10,040)
未實現兌換損失	-	1,630
呆帳損失依稅法規定限額 調減	8,558	3,153
權益法認列之投資損失	3,447	14,344
減損損失	107,572	-
未實現存貨（跌價回升利 益）跌價損失	(6,285)	7,526
退休金財稅認列差異	(7,282)	-
雜項購置資本化	(54)	(54)
未實現金融資產評價利益	(2,576)	-
未實現銷貨折讓	7,348	-
其 他	108	(858)
	<u>119,076</u>	<u>12,670</u>
全年所得額	(31,289)	31,924
虧損扣抵	-	(31,924)
課稅所得額	(31,289)	-
稅 率	<u>×25%—10</u>	<u>×25%—10</u>
應納稅額	-	-
未分配盈餘加徵 10% 所得稅	-	-
當期所得稅費用	-	-
減：暫繳及扣繳稅額	(303)	(93)
應收退稅款	<u>(\$ 303)</u>	<u>(\$ 93)</u>

(三) 九十五及九十四年度所得稅（利益）費用調節如下：

	九 十 五 年 度	九 十 四 年 度
應收退稅款	(\$ 303)	(\$ 93)
暫繳及扣繳稅款	303	93
以前年度所得稅費用調整	(2,930)	1,158
遞延所得稅費用	2,906	-
所得稅（利益）費用	<u>(\$ 24)</u>	<u>\$ 1,158</u>

(四) 九十五年及九十四年十二月三十一日之遞延所得稅資產（負債）之構成項目如下：

	九 十 五 年 十二月三十一日	九 十 四 年 十二月三十一日
1.遞延所得稅資產－流動：		
備抵呆帳之提列超過		
稅法規定限額	\$ 3,960	\$ 1,828
未實現存貨跌價損失	5,751	7,322
雜項購置分三年攤提	-	14
未實現兌換損失	-	407
交易目的金融資產評		
價利益未實現	(644)	-
銷貨折讓未實現	1,837	-
其 他	104	-
	<u>11,008</u>	<u>9,571</u>
減：備抵評價金額	(3,638)	(2,201)
	<u>\$ 7,370</u>	<u>\$ 7,370</u>
2.遞延所得稅資產－非流動：		
折舊財稅差異	\$ -	\$ 341
退休金費用財稅差異	(995)	864
依權益法認列之投資		
損失	41,527	40,665
減損損失	26,893	-
投資抵減	51,385	27,840
虧損扣抵	22,518	3,128
其 他	13	-
	<u>141,341</u>	<u>72,838</u>
減：備抵評價金額	(125,947)	(54,538)
	<u>\$ 15,394</u>	<u>\$ 18,300</u>

(五) 截至九十五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	機器設備	\$ 346	\$ 346	九十八年
級條例	機器設備	50	50	九十九年
	研究發展支出	18,721	12,096	九十六年
	研究發展支出	15,703	13,848	九十七年
	研究發展支出	14,314	14,314	九十八年
	研究發展支出	10,450	10,450	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>\$ 59,865</u>	<u>\$ 51,385</u>	

(六)截至九十五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	\$ 69,811	\$ 58,781	九十八年
九十五年度	31,289	31,289	一百年
	<u>\$ 101,100</u>	<u>\$ 90,070</u>	

(七)兩稅合一相關資訊：

	九 十 五 年 十二月三十一日	九 十 四 年 十二月三十一日
可扣抵稅額帳戶餘額	\$ 19,607	\$ 30,446
八十六年度以前未分配盈餘	-	-
八十七年度以後未分配盈餘	-	89,390
預計／實際盈餘分配之稅額扣 抵比率	-	30.81%

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。九十四年度已有實際之稅額扣抵比率，則揭露實際數

二、本期發生之用人、折舊及攤銷費用

本期發生之用人、折舊及攤銷費用依其功能別彙總如下：

性質別 \ 功能別	九 十 五 年 度			九 十 四 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	56,169	65,988	122,157	77,039	62,957	139,996
勞健保費用	4,026	4,512	8,538	4,922	4,169	9,091
退休金費用	2,895	(3,995)	(1,100)	1,491	2,740	4,231
其他用人費用	4,314	5,228	9,542	5,227	3,800	9,027
折舊費用	4,729	21,773	26,502	14,416	20,919	35,335
攤銷費用	1,831	753	2,584	3,374	439	3,813

二、每股盈餘

	九 十 五 年 度	九 十 四 年 度
稅前（淨損）淨利	<u>(\$ 150,109)</u>	<u>\$ 23,929</u>
本期（淨損）淨利	<u>(\$ 150,085)</u>	<u>\$ 22,771</u>
當期實際流通在外加權平均普通 股股權（已追溯調整）	83,890 仟股	83,890 仟股
每股（虧損）盈餘－稅前	<u>(\$1.79)</u>	<u>\$0.29</u>
每股（虧損）盈餘－稅後	<u>(\$1.79)</u>	<u>\$0.27</u>

註：每股（虧損）盈餘單位為元。

三、金融商品之揭露

(一) 公平價值之資訊如下：

	九十五年十二月三十一日		九十四年十二月三十一日	
	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	\$ 26,147	\$ 26,147	\$ 70,736	\$ 70,736
－流動				
備供出售金融資產	88,862	88,862	16,088	16,088
－流動				
備供出售金融資產	105,709	105,709	86,259	86,259
－非流動				
存出保證金	2,099	2,099	2,099	2,099
負 債				
公平價值變動列入 損益之金融負債	-	-	303	303

本公司自九十五年一月一日採用財務會計準則公報第三十四號「金融商品之會計處理準則」，因是，部份衍生性金融商品並未認列於九十四年度之財務報表，因適用新公報之相關說明請參見附註三。

(二) 本公司決定金融商品公平價值所使用之方法及假設如下：

1. 上述金融商品不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、其他應收款－關係人、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、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、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。本公司係以路透社報價系統所顯示之外匯換匯匯率，就個別遠期外匯合約到期日之遠期匯率分別計算個別合約之公平價值。
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。
- (三) 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 五 年 十二月三十一日	九 十 四 年 十二月三十一日	九 十 五 年 十二月三十一日	九 十 四 年 十二月三十一日
<u>金融資產</u>				
公平價值變動列入損益				
之金融資產—流動	\$ 26,147	\$ 70,736	\$ -	\$ -
備供出售金融資產—流				
動	88,862	16,088	-	-
備供出售金融資產—非				
流動	105,709	86,259	-	-
<u>金融負債</u>				
公平價值變動列入損益				
之金融負債—流動	-	303	-	-

- (四) 本公司九十五及九十四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 15,862 仟元及 55,935 仟元。

(五)本公司九十五年及九十四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 14,969 仟元及 24,914 仟元。

(六)財務風險資訊

1.市場風險

因本公司九十五及九十四年度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，故市場價格風險並不重大。

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

本公司從事遠期外匯交易即在規避以外幣計價之淨資產或淨負債之匯率變動風險，因到期時有相對之流入或流出，本公司之營運資金足以支應，不致有重大之現金流量風險。

三、關係人交易

(一)關係人之名稱及關係

<u>關 係 人 名 稱</u>	<u>與 本 公 司 之 關 係</u>
聲寶股份有限公司（聲寶）	對本公司採權益法評價之投資公司
志合電腦股份有限公司（志合電腦）	九十四年度為聲寶公司採權益法評價之被投資公司
志合電腦（蘇州工業園區）有限公司（志合 SIP）	九十四年度為志合電腦間接控制之子公司
Castlenet Technology Corp. (CTC)	為本公司持有股權達 100%之子公司
Castlenet Technology (BVI) Inc. (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.持有股權達 100%之子公司

九十五年度志合電腦及志合 SIP 與精英電腦股份有限公司合併，存續公司為精英電腦股份有限公司，為了兩期比較基礎，九十五年度仍列示志合電腦及志合 SIP 之交易。

(二) 與關係人間之重大交易事項

1. 銷 貨

	九 十 五 年 度		九 十 四 年 度	
	金 額	佔銷貨收入淨額 %	金 額	佔銷貨收入淨額 %
志合 SIP	\$ 142,290	10	\$ 184,660	10
BVI	12,230	1	-	-
志合電腦	1,164	-	20,243	1
	<u>\$ 155,684</u>	<u>11</u>	<u>\$ 204,903</u>	<u>11</u>

本公司產品銷售，除對關係人志合 SIP 之收款期間為月結 90 天，對關係人 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並無重大差異。

2. 代工收入

	九 十 五 年 度		九 十 四 年 度	
	金 額	佔營業收入淨額 %	金 額	佔營業收入淨額 %
聲 寶	<u>\$ 2,715</u>	<u>-</u>	<u>\$ -</u>	<u>-</u>

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 五 年 度		九 十 四 年 度	
	金 額	佔進貨淨額 %	金 額	佔進貨淨額 %
沛 豐	<u>\$ 87,581</u>	<u>10</u>	<u>\$ -</u>	<u>-</u>

自九十五年下半年度起，本公司將材料以成本價出售予沛豐，由沛豐加工完成再銷售成品予本公司，九十五年度本公司向沛豐購買製成品之進貨金額為 87,581 仟元。

4. 委外加工費

	九 十 五 年 度	九 十 四 年 度
沛 豐	<u>\$ 47,733</u>	<u>\$ 42,751</u>

上列委外加工費係本公司委託沛豐代為加工之費用，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 五 年 十 二 月 三 十 一 日	九 十 四 年 十 二 月 三 十 一 日
	估 各 該 金 額 科 目 %	估 各 該 金 額 科 目 %
應收帳款		
志合 SIP	\$ 56,427 49	\$ 37,144 82
沛 豐	44,387 39	- -
BVI	11,464 10	- -
志合電腦	- -	8,218 18
聲 寶	2,184 2	- -
	<u>\$ 114,462 100</u>	<u>\$ 45,362 100</u>

上列對沛豐之應收帳款主要係以成本價出售材料予沛豐所產生之應收款項，沛豐向本公司進料後，因加工完成之產品售回予本公司，故本公司未帳列材料銷貨收入。

	九 十 五 年 十 二 月 三 十 一 日	九 十 四 年 十 二 月 三 十 一 日
	估 各 該 金 額 科 目 %	估 各 該 金 額 科 目 %
應付帳款		
沛 豐	<u>\$ 59,471 100</u>	<u>\$ 4,800 100</u>

上列九十五年十二月三十一日對沛豐之應付帳款餘額包括向其購買製成品之應付貨款 54,657 仟元及應付委外加工款 4,814 仟元。

6. 其他應收款－關係人

	九 十 二 月	十 三 月	五 十 一 日	年 該 估 各 目 %	九 十 二 月	十 三 月	四 十 一 日	年 該 估 各 目 %
	金	額			金	額		
沛 豐	\$	-		-	\$	108		100

7. 其他應付款－關係人

	九 十 二 月	十 三 月	五 十 一 日	年 該 估 各 目 %	九 十 二 月	十 三 月	四 十 一 日	年 該 估 各 目 %
	金	額			金	額		
CTC	\$	1,222		97	\$	-		-
聲 寶		36		3		-		-
	\$	1,258		100	\$	-		-

上述關係人之其他應付款主要係代收貨款所致。

8. 財產交易

本公司於九十五及九十四年度分別將帳面價值 3,187 仟元及 2,597 仟元之固定資產以帳面金額售予沛豐，並無處分損益。

四. 質抵押之資產

截至九十五年及九十四年十二月三十一日，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 五 年 十二月三十一日	九 十 四 年 十二月三十一日
質押定存	定期存單	\$ 15,000	\$ 25,100
備供出售金融資產	股 票	55,661	45,419
—非流動			
固定資產	土 地	11,450	11,450
固定資產	房屋及建築	12,532	12,811
		<u>\$ 94,643</u>	<u>\$ 94,780</u>

五、承諾及或有事項

(一) 本公司重要營業租賃情形如下：

(單位：新台幣仟元)

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	95 年度 \$ 8,040	96 年度 \$ 8,040 97 年度 \$ 8,040 98 年度 \$ 8,040 99 年度 \$ 3,685 \$ 27,805

(二) 截至九十五年及九十四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 USD107 仟元及 USD201 仟元。

六、科目重分類

為便於比較，經將九十四年度之財務報表部分科目金額予以重分類。

七、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。	附註二十二

(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。	無
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。	附表五
2	赴大陸投資限額。	附表五
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。	無
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

六、部門別財務資訊

(一)產業別資訊

本公司係從事電信器材裝設工程、類比數據機、纜線數據機及數位數據機之製造及銷售業務，來自此項業務之收入、損益及可辨認資產佔各該項總額百分之九十以上，依財務會計準則公報第二十八號規定，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

本公司九十五及九十四年度外銷收入明細：

	九 十 五 年 度	九 十 四 年 度
美 洲	\$ 16,979	\$ 39,408
歐 洲	457,511	356,977
亞 洲	941,099	1,430,915
大 洋 洲	3,665	-
	<u>\$ 1,419,254</u>	<u>\$ 1,827,300</u>

(四)重要客戶資訊

本公司九十五及九十四年度個別客戶之銷貨收入占損益表上收入金額百分之十以上之明細如下：

客 戶	九 十 五 年 度		九 十 四 年 度	
	金 額	所 佔 比例 %	金 額	所 佔 比例 %
甲 公 司	\$ 51,643	4	\$ 413,369	23
乙 公 司	64,032	4	289,991	15
丙 公 司	227,654	16	232,801	12
丁 公 司	142,064	10	184,660	10
戊 公 司	144,279	10	77,718	4
己 公 司	144,199	10	45,806	2
	<u>\$ 773,871</u>	<u>54</u>	<u>\$ 1,244,345</u>	<u>66</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				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	12,705,372	105,709	1.45	105,709	
	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	3,709,873	112,226	100.00	112,226	
	Castlenet Technology Corp.	"	"	-	3,920	100.00	3,920	
	基金 匯豐五福基金	無	公平價值變動列入損益之金融資產	1,500,000	15,678	-	15,678	
	亞歷山大環球基金	"	"	20,496.61	10,469	-	10,469	
	泰坦可轉債基金	"	備供出售金融資產－流動	500	28,225	-	28,225	
	復華債券基金	"	"	1,877,999.3	25,034	-	25,034	
	寶來得寶基金	"	"	903,089.50	10,006	-	10,006	
	華南金鑽基金	"	"	2,449,890.80	25,597	-	25,597	

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	志合電腦(蘇州工業園區)有限公司	註	銷 貨	(142,290)	(10)	月結 90 天	與一般客戶無重大差異	月結 90 天	應收帳款 56,427	18	

註：九十四年度為聲寶股份有限公司間接控制之孫公司，惟九十五年度與精英電腦股份有限公司合併，存續公司為精英電腦股份有限公司。

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	120,263	97,121	-	100	112,226	(1,970)	(1,970)	
	Castlenet Technology Corp.	48531 Warm Springs Blvd., Suite 417, Fremont Ca 94539	販售電信器材	8,810	8,810	-	100	3,920	(1,477)	(1,477)	
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 3,300	USD 2,904	-	100	105,503	1,702	1,702	

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	-	105,503	100	105,503	

附表五 大陸投資資訊

單位：新台幣仟元；外幣元

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。	111,473 (USD 3,300,000)	透過第三地區投資設立公司再投資大陸公司	98,577 (USD 2,903,591.06)	12,896 (USD 396,408.94)	-	111,473 (USD 3,300,000)	100.00%	1,702	105,503	-

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
111,473 (USD3,300,000)	USD 4,000,000	869,163x40%=347,665

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：無。

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。

凱碩科技股份有限公司
現金及約當現金明細表
民國九十五年十二月三十一日

明細表一

單位：新台幣仟元

項	目	摘	要	金	額
庫存現金				\$	110
銀行存款					
支票及活期存款					54,979
外幣活期存款		包括 1,212 仟美元，@32.6 及 1,024 仟歐元@42.95			<u>83,518</u>
					<u>\$138,607</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明細表
民國九十五年十二月三十一日

明細表二

單位：除另予註明者外
，係新台幣仟元

名 稱	股數或張數(仟單位)	面 值 (元)	總 額	取 得 成 本	公 平 價 值 單 價 (元)	總 價 值
基金買賣憑證						
匯豐五福	1,500	10	\$ 15,000	\$ 15,027	10.45	\$ 15,678
亞歷山大環球	21	416.84	<u>8,544</u>	<u>8,544</u>	510.76	<u>10,469</u>
			<u>\$ 23,544</u>	<u>\$ 23,571</u>		<u>\$ 26,147</u>

凱碩科技股份有限公司
備供出售金融資產－流動明細表
民國九十五年十二月三十一日

明細表三

單位：除另予註明者外
，係新台幣仟元

名 稱	股 數 或 張 數	面 值	總 額	取 得 成 本	市 價	單 價 (元)	總 額
基 金							
泰坦可轉債基金	500	32.176	\$ 16,088	\$ 16,088	56,450.486	\$ 28,225	
復華債券基金	1,877,999.30	10	18,780	25,000	13.330	25,034	
寶來得寶基金	903,089.50	10	9,031	10,000	11.080	10,006	
華南金鑽基金	2,449,890.80	10	24,499	25,052	10.448	25,597	
			<u>\$ 68,398</u>	<u>\$ 76,140</u>		<u>\$ 88,862</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 12,722 仟元

凱碩科技股份有限公司
應收帳款明細表
民國九十五年十二月三十一日

明細表四

單位：新台幣仟元

客 戶 名 稱	摘 要	金 額
Sphairon		\$ 26,839
Wistron		22,538
Wistron (Philippines)		16,847
大 眾		16,763
其他（註一）		166,757
減：備抵呆帳		(20,003)
減：備抵銷貨退回及折讓		(<u>7,348</u>)
		<u>\$ 222,393</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 19,420 仟元。

凱碩科技股份有限公司

存貨明細表

民國九十五年十二月三十一日

明細表五

單位：新台幣仟元

項	目	摘	要	金 成	本	市	額 價
原料（註）				\$ 153,873		\$ 140,000	
在 製 品				11,749		10,689	
半 成 品				53,675		48,836	
製 成 品				35,846		32,614	
商 品				1,712		1,713	
減：備抵存貨跌價損失				(23,003)		-	
				<u>\$ 233,852</u>		<u>\$ 233,852</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
民國九十五年十二月三十一日

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	95.10.01	~96.01.01		1.715%	\$	5,000
			合作金庫	95.10.09	~96.01.09		1.715%		3,000
			合作金庫	95.12.21	~96.03.21		1.785%		1,000
			台新建北	95.12.02	~96.12.02		2.14%		3,000
			玉山板橋	95.11.28	~96.02.28		1.76%		2,000
			玉山板橋	95.11.25	~96.02.25		1.76%		1,000
									<u>\$ 15,000</u>

註：質押定存為向銀行借款之保證票據。

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

民國九十五年一月一日至十二月三十一日

明細表七

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 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	公 平 價 值	股 數 或 張 數	公 平 價 值	
股 票 聲寶（註二）	18,991,588	\$ 86,259	-	\$ 19,450			6,286,216		\$ -		12,705,372	\$ 105,709			（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：本期聲寶股份有限公司辦理減資彌補虧損，減資比例為 33.1%，主管機關核准減資日期為 95.8.11，辦理資本變更登記完成日期為 95.9.19，本期期末依公平價值衡量，故將九十四年度已提列未實現損失 175,101 仟元中迴轉 19,450 仟元，餘未能迴轉部分 155,651 仟元，係經評估結果其投資價值確已減損且回復希望甚小，故轉列減損損失。

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
民國九十五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

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	
Combrio Networks, Inc.	750,000	\$	14,783			-		\$	-	-		\$	14,783	無

註：本期提列持有 Combrio Networks, Inc.減損損失 14,783 仟元。

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
民國九十五年一月一日至十二月三十一日

明細表九

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	持 股 比 率 %	金 額	單 價	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	金 額					
非上市櫃公司													
Castlenet Technology (BVI) Inc. (註一)	3,000,000	\$ 88,441	709,873	\$ 23,785	-	\$ -	3,709,873	100	\$112,226			\$112,226	無
Castlenet Technology Corp. (註二)	-	<u>5,441</u>	-	<u>-</u>	-	<u>1,521</u>	-	100	<u>3,920</u>			<u>3,920</u>	〃
		<u>\$ 93,882</u>		<u>\$ 23,785</u>		<u>\$ 1,521</u>			<u>\$116,146</u>			<u>\$116,146</u>	

註一：本期增加對 Castlenet Technology (BVI) Inc. 投資 23,142 仟元，認列投資損失 1,970 仟元及調整累積換算調整數 2,613 仟元。

註二：本期對 Castlenet Technology Corp. 認列投資損失 1,477 仟元及調整累積換算調整數(44)仟元。

凱碩科技股份有限公司

固定資產明細表

民國九十五年一月一日至十二月三十一日

明細表十

單位：新台幣仟元

項 目	期 初 金 額	本 期 增 加 數	本 期 減 少 數	期 末 金 額	提 供 擔 保 抵 押 情 形
土 地	\$ 11,450	\$ -	\$ -	\$ 11,450	已提供金融機構抵押借款
房屋及建築	14,209	-	-	14,209	〃
機器設備	61,633	710	3,922	58,421	無
運輸設備	1,730	-	-	1,730	〃
辦公器具	2,569	38	61	2,546	〃
租賃物改良	31,395	5,344	-	36,739	〃
電腦設備	25,330	2,764	7,121	20,973	〃
儀器設備	65,564	2,598	25,843	42,319	〃
工 具	859	439	10	1,288	〃
其他設備	-	3,030	3,030	-	
預付設備款	<u>4,707</u>	<u>-</u>	<u>4,707</u>	<u>-</u>	
	<u>\$ 219,446</u>	<u>\$ 14,923</u>	<u>\$ 44,694</u>	<u>\$ 189,675</u>	

凱碩科技股份有限公司

固定資產累計折舊變動明細表

民國九十五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 餘 額	本 期 增 加	本 期 減 少	期 末 餘 額
房屋及建築		\$ 1,398	\$ 279	\$ -	\$ 1,677
機器設備		50,125	2,413	3,426	49,112
運輸設備		233	298	194	337
辦公設備		525	424	40	909
租賃改良物		710	7,221	-	7,931
電腦設備		10,871	5,358	5,341	10,888
儀器設備		37,424	10,340	21,241	26,523
工 具		<u>300</u>	<u>169</u>	<u>8</u>	<u>461</u>
		<u>\$101,586</u>	<u>\$ 26,502</u>	<u>\$ 30,250</u>	<u>\$ 97,838</u>

凱碩科技股份有限公司
短期借款明細表
民國九十五年十二月三十一日

明細表十二

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
華銀－南京東路	信用借款	\$ 8,747	95.11.24～96.04.23	6.19%	100,000	無
〃	〃	<u>7,115</u>	95.12.21～96.05.18	6.19%	〃	〃
		<u>\$ 15,862</u>				

凱碩科技股份有限公司
應付短期票券明細表
民國九十五年十二月三十一日

明細表十三

單位：新台幣仟元

項	目	保證或承兌機構	契 約 期 間	利率區間(%)	發 行 金 額	未攤銷應付短期票 券 折 價	帳 面 價 值	抵 押 或 擔 保 情 形
應付商業本票		國際票券	95.11.29~96.01.29	2.588	<u>\$ 15,000</u>	<u>\$ 31</u>	<u>\$ 14,969</u>	抵押擔保之資訊參閱附註二十四

凱碩科技股份有限公司
應付票據明細表
民國九十五年十二月三十一日

明細表十四

單位：新台幣仟元

項	目	摘	要	金	額
禾	伸	堂	貨	款	\$ 4,237
佳	總		"		3,947
奇	樺		"		3,920
松	海		"		2,695
其他	(註)				<u>33,249</u>
					<u>\$ 48,048</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
民國九十五年十二月三十一日

明細表十五

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額
益登股份有限公司	貨 款	\$ 32,175
全科科技股份有限公司	"	22,302
其他（註）		<u>69,753</u>
		<u>\$124,230</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
民國九十五年十二月三十一日

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		\$ 29,644	
其他（註）				<u>9,495</u>	
				<u>\$ 39,139</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

民國九十五年度

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			\$ 1,471,190	
	勞務收入			2,959	
減：銷貨折讓及退回				(48,416)	
					<u>\$ 1,425,733</u>

凱碩科技股份有限公司

營業成本明細表

民國九十五年度

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		\$	156,771
加：本期進料			1,054,413
減：進貨退回		(	1,288)
材料報廢		(	3,972)
出售材料		(	69,173)
轉列研究費		(	131)
盤點損失		(	1,278)
期末材料		(	153,873)
本期耗用			981,469
直接人工			23,401
製造費用			120,179
製造成本			1,125,049
加：期初在製品			78,415
加：商品轉入			12,119
加：盤盈			22
減：期末在製品		(	11,749)
加：期初半成品			57,140
減：轉列研究費		(	5,106)
減：半成品報廢		(	379)
減：盤點損失		(	61)
減：期末半成品		(	53,675)
本期投入			1,201,775
加：期初製成品			14,117
加：本期進貨			69,135
減：製成品報廢		(	4,565)
減：盤點損失		(	312)
減：期末製成品		(	35,846)
製成品營業成本			1,244,304

(接次頁)

(承 前 頁)

項	目	金	額
二、商品營業成本			
	期初商品盤存	\$	1,850
	加：本期進貨		13,690
	減：轉列在製品	(	12,119)
	減：商品報廢	(	6)
	減：轉列研究費	(	58)
	減：期末商品盤存	(	<u>1,712</u>)
	商品營業成本		<u>1,645</u>
			<u>\$ 1,245,949</u>

凱碩科技股份有限公司

製造費用明細表

民國九十五年度

明細表十九

單位：新台幣仟元

項	目	摘	要	金	額
薪	資			\$	35,144
折	舊				4,729
租	金	費	用		5,734
加	工	費	用		48,194
其	他	(	註)		<u>26,378</u>
					<u>\$120,179</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

民國九十五年度

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	\$ 18,359	\$ 22,538	\$ 25,091	\$ 65,988
折 舊	246	9,812	11,715	21,773
研 究 費	-	-	7,725	7,725
呆帳損失	8,554	-	-	8,554
出口費用	11,180	6	17	11,203
其他（註）	<u>15,203</u>	<u>18,279</u>	<u>6,012</u>	<u>39,494</u>
	<u>\$ 53,542</u>	<u>\$ 50,635</u>	<u>\$ 50,560</u>	<u>\$154,737</u>

註：各項目餘額皆未超過本科目餘額百分之五。