

凱碩科技股份有限公司

財 務 報 告 民國九十五年上半年度

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	4~5		-
四、	資 產 負 債 表	6		-
五、	損 益 表	7~8		-
六、	股 東 權 益 變 動 表	9		-
七、	現 金 流 量 表	10~11		-
八、	財 務 報 表 附 註			
	(一) 公 司 沿 革	12		一、
	(二) 重 要 會 計 政 策 之 彙 總 說 明	12~17		二、
	(三) 會 計 變 動 之 理 由 及 其 影 響	17~20		三、
	(四) 重 要 會 計 科 目 之 說 明	20~33		四、
	(五) 關 係 人 交 易	33~34		二、
	(六) 質 抵 押 之 資 產	35		三、
	(七) 重 大 承 諾 事 項 及 或 有 事 項	35		四、
	(八) 重 大 之 災 害 損 失	-		-
	(九) 重 大 之 期 後 事 項	-		-
	(十) 其 他	35		五、
	(十一) 附 註 揭 露 事 項			
	1. 重 大 交 易 事 項 相 關 資 訊	36、38		六、
	2. 轉 投 資 事 業 相 關 資 訊	36、39~40		六、
	3. 大 陸 投 資 資 訊	37、41		六、
	(十二) 部 門 別 財 務 資 訊	-		-
九、	重 要 會 計 科 目 明 細 表	42~61		-

凱碩科技股份有限公司

財務報表暨會計師查核報告
民國九十五及九十四年上半年度

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六月三十日之資產負債表，暨民國九十五年及九十四年一月一日至六月三十日之損益表、股東權益變動表及現金流量表，業經本會計師查核竣事。上開財務報表之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據查核結果對上開財務報表表示意見。

除下段所述者外，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。

如財務報表附註十二所述，凱碩科技股份有限公司民國九十五年及九十四年六月三十日採權益法評價之長期股權投資分別為新台幣 95,494 仟元及 54,284 仟元；民國九十五及九十四年上半年度認列之投資損失分別為新台幣 422 仟元及 10,208 仟元，暨財務報表附註二十六附註揭露事項所述轉投資事業之相關資訊，係依據被投資公司同期間未經會計師查核之財務報表計算。

依本會計師之意見，除上段所述按權益法計價之長期股權投資及其相關投資損益暨轉投資事業之相關資訊，係依據未經會計師查核之財務報表認列，倘該等財務報表經會計師查核而有所調整時，對於凱碩科技

股份有限公司民國九十五及九十四年上半年度財務報表之可能影響外，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及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六月三十日之財務狀況，暨民國九十五年及九十四年一月一日至六月三十日之經營成果與現金流量。

如財務報表附註三所述，凱碩科技股份有限公司自民國九十五年一月一日起，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民國九十五年上半年度財務報表重要會計科目明細表，主要係供補充分析之用，亦經本會計師採用第二段所述之查核程序予以查核。據本會計師之意見，該等科目明細表，在所有重大方面與第一段所述財務報表相關資訊一致。

凱碩科技股份有限公司已編製九十五年上半年度之合併財務報表，並經本會計師出具保留式意見之核閱報告在案，備供參考。

勤業眾信會計師事務所

會計師 龔 雙 雄

會計師 楊 民 賢

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 0920123784 號

中 華 民 國 九 十 五 年 八 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六月三十日

單位：新台幣仟元

代 碼	資 產	九 十 五 年 六 月 三 十 日		九 十 四 年 六 月 三 十 日		代 碼	負 債 及 股 東 權 益	九 十 五 年 六 月 三 十 日		九 十 四 年 六 月 三 十 日	
		金 額	%	金 額	%			金 額	%	金 額	%
1100	流動資產					2100	流動負債				
1310	現金及約當現金（附註二及四）	\$ 170,689	14	\$ 172,228	13	2180	短期借款（附註十四）	\$ 15,147	1	\$ 37,899	3
1320	公平價值變動列入損益之金融資產－流動（附註二、三及五）	109,097	9	135,760	10	2120	公平價值變動列入損益之金融負債（附註二、三及五）	-	-	1,899	-
1120	備供出售金融資產－流動（附註二、三及六）	20,218	2	15,616	1	2140	應付票據	141,991	11	223,554	17
1140	應收票據淨額（附註二及七）	4,005	-	658	-	2150	應付帳款	178,658	14	193,973	15
1150	應收帳款淨額（附註二及八）	303,106	24	214,973	16	2170	應付帳款－關係人（附註二十二）	7,353	1	-	-
1150	應收帳款－關係人淨額（附註二、九及二十二）	49,420	4	86,404	7	2190	應付費用（附註十五）	29,448	2	21,077	2
1178	其他應收款	3,625	-	13,206	1	2210	其他應付款項－關係人（附註二十二）	6,489	1	1,992	-
1180	其他應收款－關係人（附註二十二）	-	-	12,433	1	2298	其他應付款項	33,417	3	2,051	-
1210	存貨（附註二及十）	233,234	18	290,179	22	21XX	其他流動負債（附註二十）	3,046	-	2,648	-
1286	遞延所得稅資產－流動（附註二及十九）	7,370	-	7,370	1		流動負債合計	415,549	33	485,093	37
1291	受限制資產－流動（附註二十 三）	24,000	2	35,000	3	2810	其他負債				
1298	其他流動資產	10,425	1	5,838	-		應計退休金負債（附註二及十 六）	2,579	-	4,006	-
11XX	流動資產合計	935,189	74	989,665	75	28XX	其他負債合計	2,579	-	4,006	-
1421	長期投資					2XXX	負債合計	418,128	33	489,099	37
1450	採權益法之長期股權投資（附註二、三及十一）	95,494	8	54,284	4	3110	股東權益				
1480	備供出售金融資產－非流動（附註二、三及六）	85,082	7	112,544	9	3210	普通股股本（附註十七）	838,900	67	838,900	63
14XX	以成本衡量之金融資產－非流動（附註二、三及十二）	14,783	1	14,229	1	3310	資本公積（附註十七）				
	長期投資合計	195,359	16	181,057	14	3350	發行溢價	34,100	3	34,100	3
1501	固定資產（附註二及十三）					3420	保留盈餘（附註十七）				
1521	成 本					3430	法定盈餘公積	65,251	5	62,974	5
1531	土 地	11,450	1	11,450	1	3450	未分配盈餘	69,038	6	51,814	4
1551	房屋及建築	14,209	1	15,809	1	3XXX	股東權益其他調整項目				
1561	機器設備	61,781	5	142,287	11		累積換算調整數（附註二及十二）	1,469	-	(4,147)	(1)
1631	運輸設備	1,730	-	160	-		金融商品未實現（損）益（附註三）	(172,148)	(14)	(148,816)	(11)
1681	辦公設備	2,508	-	1,786	-		股東權益合計	836,610	67	834,825	63
1670	租賃改良	36,575	3	3,010	-						
15XX	其他設備	82,394	7	109,422	8						
1820	成本合計	210,647	17	283,924	21						
1830	減：累計折舊	(106,638)	(9)	(169,084)	(13)						
1860	預付設備款	-	-	9,673	1						
188X	固定資產合計	104,009	8	124,513	9						
18XX	其他資產										
1XXX	存出保證金	2,179	-	7,464	1						
	遞延費用	2,608	-	2,925	-						
	遞延所得稅資產－非流動（附註二及十九）	15,394	2	18,300	1						
	其他資產合計	20,181	2	28,689	2						
	資 產 總 計	\$ 1,254,738	100	\$ 1,323,924	100						
							負債及股東權益總計	\$ 1,254,738	100	\$ 1,323,924	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九十五年八月七日查核報告）

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六月三十日

單位：新台幣仟元，惟每股盈餘（虧損）為元

代 碼	九 十 五 年 上 半 年 度			九 十 四 年 上 半 年 度		
	金	額	%	金	額	%
	營業收入(附註二及二十二)					
4110	銷貨收入	\$ 837,136	102	\$ 957,237	103	
4170	減：銷貨退回	(4,875)	(1)	(28,488)	(3)	
4190	銷貨折讓	(8,545)	(1)	(2,925)	-	
4000	營業收入合計	823,716	100	925,824	100	
5000	營業成本	732,207	89	811,429	88	
5910	營業毛利	91,509	11	114,395	12	
5930	聯屬公司間已實現利益（附註二）	-	-	553	-	
	已實現毛利淨額	91,509	11	114,948	12	
6000	營業費用（附註十八）	86,810	10	88,542	9	
6900	營業淨利	4,699	1	26,406	3	
	營業外收入及利益					
7110	利息收入	1,258	-	493	-	
7130	處分固定資產利益	209	-	258	-	
7140	處分投資利益	928	-	4,201	1	
7160	兌換利益－淨額	5,101	1	-	-	
7220	出售下腳及廢料收入	21	-	-	-	
7260	存貨跌價回升利益	709	-	-	-	
7310	金融資產評價利益－淨額	1,526	-	-	-	
7480	其他收入	769	-	3,914	-	
7100	營業外收入及利益合計	10,521	1	8,866	1	

（接次頁）

(承前頁)

代碼		九十五年上半年度		九十四年上半年度	
		金	額 %	金	額 %
	營業外費用及損失				
7510	利息支出	\$	847 -	\$	1,513 1
7521	採權益法認列之投資損失 (附註二及十二)		422 -		10,208 1
7530	處分固定資產損失		2,435 -		921 -
7550	存貨盤損		128 -		- -
7560	兌換損失		- -		14,915 2
7570	存貨跌價及呆滯損失		- -		19,723 2
7640	金融資產評價損失—淨額		- -		346 -
7880	其他支出		<u>6,071 1</u>		<u>1,293 -</u>
7500	營業外費用及損失合計		<u>9,903 1</u>		<u>48,919 6</u>
7900	稅前淨利 (淨損)		5,317 1	(	13,647) (2)
8110	所得稅費用 (附註二及十九)		<u>- -</u>	(	<u>1,158) -</u>
9600	本期淨利 (淨損)		<u>\$ 5,317 1</u>	(	<u>\$ 14,805) (2)</u>
		稅	前 稅	稅	前 稅
9750	基本每股盈餘 (虧損)		後		後
9750	基本每股盈餘 (虧損) (附註二十)	<u>\$ 0.06</u>	<u>\$ 0.06</u>	<u>(\$ 0.16)</u>	<u>(\$ 0.18)</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九十五年八月七日查核報告)

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

股東權益變動表

民國九十五年及九十四年一月一日至六月三十日

單位：新台幣仟元

	資 本 公 積				保 留	盈 餘	股 東 權 益 其 他 調 整 項 目							
	股	本	發 行 溢 價	法 定 盈 餘 公 積	未 分 配 盈 餘	累 積 換 算 調 整 數	金 融 商 品 未 實 現 (損) 益	股 東 權 益 合 計						
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)	
金融商品未實現損失	-		-	-	-	-	-	2,953					2,953	
外幣換算調整數	-		-	-	-	(	516)	-				(	516)	
九十五年上半年度淨利	-		-	-	5,317	-	-	-					5,317	
九十五年六月三十日餘額	\$	838,900	\$	34,100	\$	65,251	\$	69,038	\$	1,469	(\$	172,148)	\$	836,610
九十四年一月一日餘額	\$	838,900	\$	34,100	\$	62,974	\$	66,619	(\$	1,589)	(\$	129,901)	\$	871,103
外幣換算調整數	-		-	-	-	(	2,558)	-				(	2,558)	
長期股權投資未實現跌價損失之變動	-		-	-	-	-	-	(	18,915)			(	18,915)	
九十四年上半年度淨損	-		-	-	(	14,805)	-	-				(	14,805)	
九十四年六月三十日餘額	\$	838,900	\$	34,100	\$	62,974	\$	51,814	(\$	4,147)	(\$	148,816)	\$	834,825

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九十五年八月七日查核報告)

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

現金流量表

民國九十五年及九十四年一月一日至六月三十日

單位：新台幣仟元

	九 十 五 年 上 半 年 度	九 十 四 年 上 半 年 度
營業活動之現金流量		
本期淨利（淨損）	\$ 5,317	(\$ 14,805)
折 舊	13,847	22,391
各項攤提	1,195	2,164
依權益法認列投資損失	422	10,208
處分固定資產利益	(209)	(258)
處分固定資產損失	2,435	921
營業資產及負債之淨變動		
交易目的金融資產	(38,361)	24,724
應收票據及帳款	48,957	85,898
應收帳款－關係人淨額	(4,058)	30,218
其他應收款	7,196	-
其他應收款－關係人	108	15,457
其他金融資產－流動	344	(8,864)
存 貨	45,771	45,325
其他流動資產	(3,327)	253
遞延所得稅資產－非流動	2,906	-
公平價值變動列損益之金融負債	(303)	1,320
應付票據及帳款	(35,252)	(33,576)
應付帳款－關係人	2,553	-
應付所得稅	-	(3,439)
應付費用	4,829	(7,984)
其他應付款項－關係人	6,489	1,992
其他應付款項	14,097	-
其他流動負債	(5,564)	(311)
應計退休金負債	(723)	551
遞延貸項	-	(553)
營業活動之淨現金流入	<u>68,669</u>	<u>171,632</u>
投資活動之現金流量		
購買備供出售金融資產－流動	-	(15,616)
購置固定資產	(3,431)	(14,605)
處分固定資產價款	661	2,856

（接次頁）

(承前頁)

	九 十 五 年 上 半 年 度	九 十 四 年 上 半 年 度
增加採權益法之長期股權投資	\$ -	(\$ 39,794)
存出保證金減少	(80)	-
遞延費用增加	(1,086)	(1,080)
受限制資產減少	<u>1,100</u>	<u>7,000</u>
投資活動之淨現金流出	(<u>2,836</u>)	(<u>61,239</u>)
融資活動之現金流量		
短期借款減少	(40,788)	(41,721)
存出保證金增加	-	(1,950)
發放董監酬勞	(614)	-
應付短期票券減少	(<u>24,914</u>)	-
融資活動之淨現金流出	(<u>66,316</u>)	(<u>43,671</u>)
匯率影響數	(<u>6,246</u>)	(<u>8,056</u>)
本期現金及約當現金(減少)增加數	(6,729)	58,666
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>\$ 170,689</u>	<u>\$ 172,228</u>
現金流量資訊之補充揭露		
本期支付利息	<u>\$ 1,224</u>	<u>\$ 1,161</u>
本期支付所得稅	(<u>\$ 2,689</u>)	(<u>\$ 4,599</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>\$ 516</u>	(<u>\$ 2,558</u>)
金融商品未實現損失	<u>\$ 2,953</u>	(<u>\$ 18,915</u>)
以暫付款等作為長期股權投資	<u>\$ 2,002</u>	<u>\$ -</u>
以設備作為長期股權投資	<u>\$ 548</u>	<u>\$ -</u>
應付現金股利及應付員工紅利	<u>\$ 22,778</u>	<u>\$ -</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九十五年八月七日查核報告)

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上半年度

(金額除另予註明者外，係以新台幣仟元為單位)

一、公司沿革及業務範圍

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

本公司九十五年及九十四年六月三十日之員工人數分別為 250 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」及一般公認會計原則編製。依照前述準則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。

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，並以成本減累積折舊計價。

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。

倘固定資產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。嗣後若固定資產可回收金額增加時，將減損損失之迴轉認列為利益，惟固定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，減除應提列折舊後之帳面價值。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。

資產減損

倘資產（主要為固定資產與採權益法之長期投資）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。

(一)首次適用新發布及修訂財務會計準則公報之影響數

首次適用前述新公報及相關公報修訂條文時，本公司將金融資產及金融負債（含衍生性商品）予以適當分類，原始帳列金額之調整，屬以公平價值衡量且公平價值變動認列為損益之金融商品或公平價值避險關係中之衍生性商品者，列為會計原則變動累積影響數；屬以攤銷後成本衡量、備供出售金融商品以公平價值衡量，或現金流量避險與國外營運機構淨投資避險關係中之衍生性商品者，列為股東權益調整項目。

首次適用上述公報之影響數彙總如下：

	列為會計原則變動 累積影響數（稅後）	列為股東權益 調整項目（稅後）
備供出售金融資產	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 175,101)</u>

(二)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上半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，九十四年上半年度財務報表予以重分類如下：

	九 十 四 年 六 月 三 十 日 (重 分 類 前)	九 十 四 年 六 月 三 十 日 (重 分 類 後)
<u>資產負債表</u>		
短期投資	\$ 151,376	\$ -
長期投資	181,057	-
未實現長期股權投資損失	(148,816)	-
公平價值變動列入損益之		
金融資產一流動	-	135,760
備供出售金融資產一流動	-	15,616
採權益法之長期股權投資	-	54,284
備供出售金融資產一非流動	-	112,544
以成本衡量之金融資產一非流動	-	14,229
金融商品未實現損益	-	(148,816)
其他流動負債	1,899	-
公平價值變動列入損益之		
金融負債	-	1,899
	九十四年上半年度 (重 分 類 前)	九十四年上半年度 (重 分 類 後)
<u>損益表</u>		
短期投資跌價損失	\$ 346	\$ -
金融資產評價損失一淨額	-	346

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上半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，對九十四年上半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，對九十四年上半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 六 月 三 十 日	九 十 四 年 六 月 三 十 日
庫存現金	\$ 64	\$ 80
支票存款	42,575	244
活期存款	128,050	171,904
	<u>\$ 170,689</u>	<u>\$ 172,228</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 五 年 六 月 三 十 日	九 十 四 年 六 月 三 十 日
<u>交易目的之金融資產</u>		
基金受益憑證	\$ 109,097	\$ 135,760
<u>交易目的之金融負債</u>		
遠期外匯合約	\$ -	\$ 1,899

本公司九十五及九十四年上半年度從事遠期外匯衍生性金融商品交易之目的，主要係為規避因匯率及利率波動所產生之風險。本公司之財務避險策略係以達成規避大部份市場價格或現金流量風險為目的。

於九十四年六月三十日，尚未到期之遠期外匯合約如下：

金 融 商 品	幣 別	九 十 四 年 六 月 三 十 日 合 約 金 額 (仟 元)	期 間
賣出遠期外匯	美元兌新台幣	USD500/NTD15,712	94.04.04~94.07.04
	"	USD500/NTD15,781	94.04.15~94.07.19
	"	USD500/NTD15,682	94.04.27~94.07.11
	"	USD500/NTD15,498	94.05.05~94.07.25
	"	USD500/NTD15,504	94.05.06~94.08.01
	"	USD500/NTD15,621	94.05.16~94.08.08
	"	USD500/NTD15,571	94.05.19~94.08.15
	"	USD500/NTD15,578	94.05.20~94.08.22
	"	USD500/NTD15,612	94.06.13~94.08.29
	"	USD500/NTD15,605	94.06.13~94.09.05
	"	USD500/NTD15,623	94.06.14~94.09.12
	"	USD500/NTD15,600	94.06.24~94.09.19
	"	USD500/NTD15,624	94.06.28~94.09.26
	"	USD500/NTD15,670	94.06.29~94.10.03

於九十五及九十四年上半年度，交易目的之金融資產產生之淨利益分別為 2,454 仟元（帳列處分投資利益 928 仟元及金融資產評價利益 1,526 仟元）及 3,855 仟元（帳列處分投資利益 4,201 仟元及金融資產評價損失 346 仟元）；交易目的之金融負債產生之淨利益分別為 303 仟元及 2,968 仟元。

六、備供出售金融資產

	九十五年六月三十日		九十四年六月三十日	
	流 動	非 流 動	流 動	非 流 動
國內上市股票	\$ -	\$ 85,082	\$ -	\$ 112,544
基金投資受益憑證	20,218	-	15,616	-
	<u>\$ 20,218</u>	<u>\$ 85,082</u>	<u>\$ 15,616</u>	<u>\$ 112,544</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。九十五年及九十四年六月三十日其市價低於成本之金額分別為 172,148 仟元及 148,816 仟元，帳列股東權益之調整項目－金融商品未實現損失項下。

七、應收票據

	九 十 五 年 六 月 三 十 日	九 十 四 年 六 月 三 十 日
應收票據	\$ 4,045	\$ 665
減：備抵呆帳	(40)	(7)
	<u>\$ 4,005</u>	<u>\$ 658</u>

八、應收帳款

	九 十 五 年 六 月 三 十 日	九 十 四 年 六 月 三 十 日
應收帳款	\$ 321,423	\$ 221,880
加：備抵兌換利益（損失）	4,615	(1,814)
減：備抵呆帳	(18,682)	(5,093)
備抵銷貨退回及折讓	(4,250)	-
	<u>\$ 303,106</u>	<u>\$ 214,973</u>

九、應收帳款－關係人淨額

	九 十 五 年 六 月 三 十 日	九 十 四 年 六 月 三 十 日
應收帳款－關係人淨額	<u>\$ 49,420</u>	<u>\$ 86,404</u>

十、存 貨

	九 十 五 年 六 月 三 十 日	九 十 四 年 六 月 三 十 日
原 料	\$ 140,985	\$ 141,371
在 製 品	42,442	49,429
半 成 品	56,334	87,894
製 成 品	19,090	51,402
商 品	2,962	1,568
	<u>261,813</u>	<u>331,664</u>
減：備抵存貨跌價損失	(28,579)	(41,485)
	<u>\$ 233,234</u>	<u>\$ 290,179</u>

土、採權益法之長期股權投資

	九十五年六月三十日		九十四年六月三十日	
	持 股		持 股	
	帳 面 金 額	%	帳 面 金 額	%
非上市（櫃）公司				
Castlenet Technology (BVI) Inc.	\$ 90,505	100	\$ 35,127	100
Castlenet Technology Corp.	4,989	100	19,157	100
	<u>\$ 95,494</u>		<u>\$ 54,284</u>	

九十五及九十四年上半年度採權益法評價所認列之投資（損）益及其原始投資成本，明細如下：

	投 資 損 益	原 始 投 資 成 本		
	九 十 五 年 上 半 年 度	九 十 四 年 上 半 年 度	九 十 五 年 六 月 三 十 日	九 十 四 年 六 月 三 十 日
Castlenet Technology (BVI) Inc.	(\$ 50)	(\$ 7,562)	\$ 99,671	\$ 125,662
Castlenet Technology Corp.	(372)	(2,646)	8,810	90,433
	(\$ 422)	(\$ 10,208)	\$ 108,481	\$ 216,095

(一) 本公司九十五及九十四年上半年度分別增加對 Castlenet Technology (BVI) Inc. 投資 2,550 仟元及 23,697 仟元，持股比例 100%，採權益法評價。九十五及九十四年上半年度分別認列投資損失 50 仟元 7,562 仟元暨調整累積換算調整數(436)仟元及(1,234)仟元。

- (二)本公司九十四年上半年度增加對 Castlenet Technology Corp. (以下簡稱“CTC”) 投資 16,097 仟元，持股比例 100%，採權益法評價。九十五及九十四年上半年度分別認列投資損失 372 仟元及 2,646 仟元，暨調整累積換算調整數(80)仟元及(1,190)仟元。
- (三)九十五及九十四年上半年度投資損益係依各被投資公司同期間未經會計師查核簽證之財務報表認列。
- (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

	<u>九十五年六月三十日</u>		<u>九十四年六月三十日</u>	
	<u>帳面金額</u>	<u>持股%</u>	<u>帳面金額</u>	<u>持股%</u>
國外非上市（櫃）普通股－美元計價，九十五年及九十四年六月三十日均為 450 仟美元				
Combrio Networks, Inc.	<u>\$ 14,783</u>	5.31	<u>\$ 14,229</u>	5.31

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。

三、固定資產－累計折舊

	<u>九 十 五 年 六 月 三 十 日</u>	<u>九 十 四 年 六 月 三 十 日</u>
房屋及建築	\$ 1,537	\$ 2,526
機器設備	50,911	109,705
運輸設備	192	126
辦公設備	697	345
租賃改良物	4,264	2,880
電腦設備	10,008	15,905
儀器設備	38,657	37,262
工 具	372	335
	<u>\$ 106,638</u>	<u>\$ 169,084</u>

四、短期借款

	九十五年六月三十日		九十四年六月三十日	
	年 利 率 %	金 額	年 利 率 %	金 額
信用借款	6.27~6.48	\$ 15,147	3.55~4.13	\$ 37,899

五、應付費用

	九十五年六月三十日	九十四年六月三十日
應付薪資	\$ 7,791	\$ 9,427
應付獎金	11,599	7,355
應付員工保險費	1,451	1,610
應付各費	8,607	2,685
	<u>\$ 29,448</u>	<u>\$ 21,077</u>

六、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。本公司九十五年上半年度認列之退休金成本為 2,590 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六月三十日，專戶餘額分別為 17,859 仟元及 15,915 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) 退休基金之變動情形：

	九 十 五 年 六 月 三 十 日	九 十 四 年 六 月 三 十 日
期初餘額	\$ 17,059	\$ 14,714
本期提撥	679	1,201
本期孳息	121	-
本期支付	-	-
期末餘額	<u>\$ 17,859</u>	<u>\$ 15,915</u>

(二) 應計退休金負債之變動情形：

	九 十 五 年 六 月 三 十 日	九 十 四 年 六 月 三 十 日
期初餘額	\$ 3,302	\$ 3,455
加：本期（迴轉）提列	(44)	1,752
減：本期提撥	(679)	(1,201)
期末餘額	<u>\$ 2,579</u>	<u>\$ 4,006</u>

七. 股東權益

股 本

於九十五年及九十四年六月三十日，本公司股本均為 838,900 仟元，分為 83,890 仟股，每股面額 10 元，均為普通股。

資本公積

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

盈餘分配及股利政策

(一) 盈餘分配

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。

本公司九十三年度決算虧損，經九十四年六月十四日股東會決議通過擬不分配股息紅利。

本公司九十四年度盈餘分配議案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。

(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、董監事酬勞、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。

上述股利政策業經股東會決議通過。

六、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：

功能別 性質別	九 十 五 年 上 半 年 度			九 十 四 年 上 半 年 度		
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計
用人費用						
薪資費用	29,881	33,512	63,393	40,730	34,346	75,076
勞健保費用	2,070	3,174	5,244	2,670	2,258	4,928
退休金費用	1,397	1,149	2,546	605	1,147	1,752
其他用人費用	3,068	1,764	4,832	3,081	1,458	4,539
折舊費用	2,597	11,250	13,847	10,238	12,153	22,391
攤銷費用	857	338	1,195	1,789	375	2,164

五、所得稅

(一)本公司營利事業所得稅結算申報案件，業經稅捐稽徵機關核定至九十二年度。

(二)本公司九十五及九十四年上半年度應付所得稅估列如下：

	九十五年上半年度	九十四年上半年度
	\$ 5,317	(\$ 13,647)
稅前利益（損失）		
永久性差異：		
免稅所得	(928)	(3,734)
其 他	-	454
	<u>(928)</u>	<u>(3,280)</u>
暫時性差異：		
折舊財稅差異	-	(2,198)
已實現兌換利益（損失）	8,240	(10,039)
未實現兌換利益	(4,615)	(6,555)
呆帳損失依稅法規定限額調減（調增）	7,254	(2,204)
權益法認列之投資損失	422	10,208
已實現銷貨毛利	-	(553)
未實現存貨（跌價回升利益）跌價損失	(709)	19,723
退休金認列差異	(723)	550
未實現金融資產評價利益	(1,526)	-
其 他	5	(325)
	<u>8,348</u>	<u>8,607</u>
課稅所得	12,737	(8,320)
虧損扣抵	(12,737)	-
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	-	-
本期應負擔之所得稅	-	-
減：投資抵減	(-)	(-)
暫繳及扣繳稅額	(217)	(50)
應收退稅款	<u>(\$ 217)</u>	<u>(\$ 50)</u>

(三) 九十五及九十四年上半年度所得稅費用調節如下：

	九十五年上半年度	九十四年上半年度
應收退稅款	(\$ 217)	(\$ 50)
減：以前年度所得稅費用高估	(2,906)	-
加：暫繳及扣繳稅款	217	50
以前年度所得稅費用低估	-	1,158
遞延所得稅費用	2,906	-
所得稅費用	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,158</u>

(四) 九十五年及九十四年六月三十日之遞延所得稅資產（負債）之構成項目如下：

	九十五年 六月三十日	九十四年 六月三十日
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	\$ 3,635	\$ 488
未實現存貨跌價損失	7,145	10,371
其他	104	1,024
	<u>10,884</u>	<u>11,883</u>
遞延所得稅負債—流動：		
未實現兌換利益	(1,154)	(1,639)
金融商品未實現損益	(382)	-
減：備抵評價金額	(1,978)	(2,874)
	<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	\$ -	\$ 550
退休金費用	645	-
依權益法認列之投資		
損失	40,771	39,632
其他投資損失	-	2,500
投資抵減	42,776	35,367
虧損扣抵	11,678	19,699
	<u>95,870</u>	<u>97,748</u>
減：備抵評價金額	(80,476)	(79,448)
	<u>\$ 15,394</u>	<u>\$ 18,300</u>

(五)截至九十五年六月三十日止，投資抵減相關資訊如下：

法令依據	抵減項目	可抵減總額	尚未抵減餘額	最後抵減年度
促進產業升級條例	機器設備	\$ 260	\$ 260	九十七年
	機器設備	346	346	九十八年
	研究發展支出	18,721	12,100	九十六年
	研究發展支出	15,703	15,703	九十七年
	研究發展支出	14,314	14,314	九十八年
	人才培訓支出	37	37	九十七年
	人才培訓支出	16	16	九十八年
		<u>\$ 49,397</u>	<u>\$ 42,776</u>	

(六)截至九十五年六月三十日止，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	<u>\$ 70,478</u>	<u>\$ 46,710</u>	九十八年

(七)兩稅合一相關資訊：

	九十五年 六月三十日	九十四年 六月三十日
可扣抵稅額帳戶餘額	<u>\$ 19,631</u>	<u>\$ 30,446</u>
預計盈餘分配之稅額扣抵比率	<u>28.44%</u>	<u>30.81%</u>

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。

(八)未分配盈餘相關資訊

	九十五年 六月三十日	九十四年 六月三十日
八十七年度以後	<u>\$ 69,038</u>	<u>\$ 51,814</u>

二、每股盈餘

	九十五年上半年度	九十四年上半年度
稅前淨利（損）	\$ 5,317	(\$ 13,647)
本期淨利（損）	\$ 5,317	(\$ 14,805)
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
每股盈餘（虧損）－稅前	<u>\$0.06</u>	<u>(\$0.16)</u>
每股盈餘（虧損）－稅後	<u>\$0.06</u>	<u>(\$0.18)</u>

註：每股盈餘（虧損）為元。

二、金融商品之揭露

(一) 公平價值之資訊如下：

資 產	九十五年六月三十日		九十四年六月三十日	
	帳面價值	公平價值	帳面價值	公平價值
公平價值變動列入損益之金融資產－流動	\$ 109,097	\$ 109,097	\$ 135,760	\$ 135,760
備供出售金融資產－流動	20,218	20,218	15,616	15,616
採權益法之長期股權投資	95,494	95,494	54,284	54,284
備供出售金融資產－非流動	85,082	85,082	112,544	112,544
以成本衡量之金融資產－非流動	14,783	14,783	14,229	14,229
負 債				
公平價值變動列入損益之金融負債	-	-	1,899	1,899

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，因適用新公報所產生股東權益調整項目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、其他金融資產－流動、受限制資產、短期借款、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. 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。
 3. 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。
 4. 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。
- (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 六月三十日	九十四年 六月三十日	九十五年 六月三十日	九十四年 六月三十日
<u>資 產</u>				
公平價值變動列入損益之金融資產	\$ 109,097	\$ 135,760	\$ -	\$ -
備供出售金融資產-流動	20,218	15,616	-	-
備供出售金融資產-非流動	85,082	112,544	-	-
採權益法之長期股權投資	-	-	95,494	54,284
以成本衡量之金融資產－非流動	-	-	14,783	14,229
<u>負 債</u>				
公平價值變動列入損益之金融負債	-	-	-	1,899

(四)本公司於九十五及九十四年上半年度因以評價方法估計之公平價值變動而認列為當期損益之金額分別為 0 仟元及 1,899 仟元。

(五)本公司九十五及九十四年六月底具利率變動之現金流量風險之金融負債分別為 15,147 仟元及 37,899 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上半年度從事遠期外匯買賣合約係為避險性質，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

本公司之營運資金足以支應，故未有因無法籌措資金以履行合約義務之流動性風險。

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）	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）	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) In. (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

(二)與關係人間之重大交易事項

1.銷貨及勞務收受

本公司售予關係人之原料及商品如下：

	九十五年上半年度			九十四年上半年度		
	金 額	佔 淨 額	貨 %	金 額	佔 淨 額	貨 %
志合電腦	\$ 1,164	-		\$ 7,144	1	
志合 SIP	63,175	8		116,027	12	
CTC	-	-		876	-	
	<u>\$ 64,339</u>	<u>8</u>		<u>\$ 124,047</u>	<u>13</u>	

本公司之產品銷售，除對關係人志合 SIP 之收款期間為月結 90 天較一般非關係人為優外，其餘關係人之銷售政策與一般非關係人相同。

2.應收（付）關係人款項

	九十五年六月三十日			九十四年六月三十日		
	金 額	佔 各 該	科目 %	金 額	佔 各 該	科目 %
應收帳款						
志合電腦	\$ -	-		\$ 3,411	4	
志合 SIP	49,420	100		82,993	96	
	<u>\$ 49,420</u>	<u>100</u>		<u>\$ 86,404</u>	<u>100</u>	
應付帳款						
沛 豐	\$ 7,353	100		\$ -	-	

上述關係人之應付帳款，主要係代墊購買材料之款項。

3.其他應收款－關係人

	九十五年六月三十日			九十四年六月三十日		
	金 額	佔 各 該	科目 %	金 額	佔 各 該	科目 %
BVI	\$ -	-		\$ 12,433	100	

上述關係人之其他應收款主要係代墊貨款所致。

4. 其他應付款－關係人

	九十五年六月三十日			九十四年六月三十日		
	金 額	佔 各 該 科 目 %		金 額	佔 各 該 科 目 %	
CTC	\$ 235	1		\$ 1,992	49	
沛 豐	6,254	16		-	-	
	<u>\$ 6,489</u>	<u>17</u>		<u>\$ 1,992</u>	<u>49</u>	

上述關係人之其他應付款主要係代收貨款所致。

5. 委外加工費

	九 十 五 年 六 月 三 十 日	九 十 四 年 六 月 三 十 日
沛 豐	<u>\$ 25,948</u>	<u>\$ -</u>

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

三 提供擔保之資產

截至九十五年及九十四年六月三十日，本公司下列資產業已抵押於銀行作為短期融資及開立信用狀之擔保：

擔 保 資 產	內 容	九 十 五 年 六 月 三 十 日	九 十 四 年 六 月 三 十 日
質押定存	定期存單	\$ 24,000	\$ 35,000
質押有價證券	股 票	44,800	59,260
		<u>\$ 68,800</u>	<u>\$ 94,260</u>

四 承諾及或有事項

(一) 本公司重要營業租賃情形如下：

出 租 人	承租面積	承租標的	租賃期間	租金決定及 付租方式	租金支出	未來五年 應付租金
電益股份有限公 司	1,860 坪	土地及廠房	94.06.16~ 99.06.15	每月支付 670 仟元	95 年上半年度 \$ 4,020	95 年下半年度 \$ 4,020 96 年度 \$ 8,040 97 年度 \$ 8,040 98 年度 \$ 8,040 99 年度 \$ 3,685 <u>\$ 31,825</u>

(二)截至九十五年及九十四年六月三十日止本公司因進口原料、商品已開立尚未使用之信用狀分別為 USD1,122 仟元及 USD86 仟元。

(三)本公司銷貨廠商 Coresma (以色列)積欠本公司帳款約 248,940 美元，因 Coresma 久未還款，本公司遂於九十三年度向以色列地方法院提起確認債權存在之訴，目前本案尚未經法院判決，因訴訟程序冗長，且訴訟之可能結果難以估計，基於保守穩健原則，本公司已於九十三年度將上述償權之應收帳款全數予以沖轉並提列足額之損失。

五、科目重分類

為便於比較，經將九十四年上半年度之財務報表部分科目金額予以重分類。

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。	無
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。	附表二
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。	附表三
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。	附表四
2	赴大陸投資限額。	附表四
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

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	18,991,588	85,082	1.45	85,082	
"	Combrio Networks, Inc.	無	以成本衡量之金融資產－非流動	750,000	14,783	5.31	14,783	
"	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	3,000,000	90,505	100.00	90,505	
"	Castlenet Technology Corp.	"	"	-	4,989	100.00	4,989	
"	基金 復華信天翁債券基金	無	交易目的金融資產	1,789,581.1	20,064		20,064	
"	復華債券基金	"	"	1,136,587.5	15,047		15,047	
"	寶來得寶基金	"	"	1,818,330.6	20,011		20,011	
"	復華債券基金	"	"	1,435,934.6	19,010		19,010	
"	大華債券基金	"	"	388,751.1	5,001		5,001	
"	華南永昌麒麟基金	"	"	455,083.3	5,001		5,001	
"	匯豐五福基金	"	"	1,500,000	14,978		14,978	
"	亞歷山大環球基金	"	"	20,496.61	9,985		9,985	
"	泰坦可轉債基金	"	備供出售金融資產－流動	500	20,218		20,218	

附表二 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	99,671	97,121	3,000,000	100	90,505	(50)	(50)	
	Castlenet Technology Corp.	48531 Warm Springs Blvd., Suite 417, Fremont Ca 94539	販售電信器材	8,810	8,810	-	100	4,989	(372)	(372)	
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 2,904	USD 2,904	-	100	89,752	1,950	1,950	

附表三 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 Technology (BVI) Inc.	昆山沛豐網絡有限公司	為 BVI 持有股權達 100%之子公司	長期投資	-		89,752	100	89,752	

附表四 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。	(USD 2,903,591.06)	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)	-	-	98,577 (USD 2,903,591.06)	100.00%	1,950	89,752	-

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
98,577 (USD 2,903,591.06)	USD 4,000,000	836,610x40% = 334,644

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未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
民國九十五年六月三十日

明細表一

單位：新台幣仟元

項	目	摘	要	金	額
庫存現金				\$	64
銀行存款					
支票及活期存款					71,800
外幣活期存款		包括 2,006 仟美元，@32.37 及 823 仟歐元@41.17			<u>98,825</u>
					<u>\$170,689</u>

凱碩科技股份有限公司
公平價值變動列入損益之金融商品明細表
民國九十五年六月三十日

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
基金買賣憑證								
	復華債券	1,137	10	\$ 11,370	\$ 15,000	13.24		\$ 15,047
	復華信天翁	1,790	10	17,900	20,000	11.21		20,064
	寶來得寶	1,818	10	18,180	20,000	11.01		20,011
	復華債券	1,436	10	14,360	19,000	13.24		19,010
	大華債券	389	10	3,890	5,000	12.86		5,001
	華南永昌麒麟	455	10	4,550	5,000	10.99		5,001
	匯豐五福	1,500	10	15,000	15,027	9.99		14,978
	亞歷山大環球	21	-	8,544	8,544	487.17		9,985
				<u>\$ 93,794</u>	<u>\$ 107,571</u>			<u>\$ 109,097</u>

凱碩科技股份有限公司
備供出售金融資產－流動明細表
民國九十五年六月三十日

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	總 額	取 得 成 本	市 價 單 價 (元)	總 額
基 金 泰坦可轉債基金	500	<u>\$ 16,088</u>	<u>\$ 16,088</u>	40.435	<u>\$ 20,218</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 4,130 仟元

凱碩科技股份有限公司
應收帳款明細表
民國九十五年六月三十日

明細表四

單位：新台幣仟元

客 戶 名 稱	摘 要	金 額
PLUS		\$ 96,542
NCN		58,406
SPHAIRON		23,914
大眾（蘇州）		19,165
INNOCOM		16,703
其他（註一）		106,693
加：備抵兌換利益		4,615
減：備抵呆帳		(18,682)
減：備抵銷貨退回及折讓		(<u>4,250</u>)
		<u>\$ 303,106</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 14,302 仟元。

凱碩科技股份有限公司

存貨明細表

民國九十五年六月三十日

明細表五

單位：新台幣仟元

項	目	摘	要	金 成	本	市	額 價
原料（註）				\$ 140,985		\$ 123,000	
在 製 品				42,442		42,442	
半 成 品				56,334		51,270	
製 成 品				19,090		13,677	
商 品				2,962		2,845	
減：備抵存貨跌價損失				(28,579)		-	
				<u>\$ 233,234</u>		<u>\$ 233,234</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

受限制資產明細表

民國九十五年六月三十日

明細表六

單位：新台幣仟元

行 庫 名 稱	期 間	利 率 %	金 額
質押定存單（註）			
合作金庫	95.06.15～95.09.15	1.715	\$ 5,000
合作金庫	95.05.26～95.08.26	1.495	3,000
合作金庫	95.04.07～95.07.07	1.495	2,000
合作金庫	95.04.09～95.07.09	1.645	3,000
遠東國際商銀	95.04.01～95.07.01	1.55	5,000
台新國際	94.12.02～95.12.02	1.74	3,000
玉山銀行	95.06.24～95.09.24	1.62	2,000
玉山銀行	95.05.25～95.08.25	1.62	1,000
			<u>\$ 24,000</u>

註：質押定存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
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六月三十日

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	-	\$ -	-	-	-	\$ 1,177	18,991,588	\$ 85,082					（註一）

註一：本期抵押聲寶股票 10,000 仟股，作為各項借款之擔保。

註二：本期增加提列持有聲寶股份有限公司股票之金融商品未實現損失 1,177 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
民國九十五年一月一日至六月三十日

明細表八

單位：除另予註明者外
，係新台幣仟元

		期		初		本		期		增		加		本		期		減		少		期		末		提供擔保或質 押情形	
名	稱	股	數	帳	面	價	值	張	數	金	額	張	數	金	額	張	數	金	額	張	數	金	額	張	數		金
Combrio Networks, Inc.		750,000		\$	14,783			-		\$	-			\$	-			750,000		\$	14,783						無

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六月三十日

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			單 價	總 額	提供擔保或 質押情形
	股 數	金 額	股 數	金 額 (註 1)	股 數	金 額 (註 1)	股 數	持 股 比 率 %	金 額			
非上市櫃公司												
Castlenet Technology (BVI) Inc. (註一)	3,000,000	\$ 88,441	-	\$ 2,550	-	\$ 486	3,000,000	100	\$ 90,505		\$ 90,505	無
Castlenet Technology Corp. (註二)	-	<u>5,441</u>	-	<u>-</u>	-	<u>452</u>	-	100	<u>4,989</u>		<u>4,989</u>	〃
		<u>\$ 93,882</u>		<u>\$ 2,550</u>		<u>\$ 938</u>			<u>\$ 95,494</u>		<u>\$ 95,494</u>	

註一：本期增加對 Castlenet Technology (BVI) Inc. 投資 2,550 仟元，認列投資損失 50 仟元及調整累積換算調整數 436 仟元。

註二：本期對 Castlenet Technology Corp. 認列投資損失 372 仟元及調整累積換算調整數 80 仟元。

凱碩科技股份有限公司

固定資產明細表

民國九十五年六月三十日

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	無
房屋及建築	14,209	-	-	14,209	"
機器設備	61,633	1,258	1,110	61,781	"
運輸設備	1,730	-	-	1,730	"
辦公器具	2,569	-	61	2,508	"
租賃物改良	31,395	5,180	-	36,575	"
電腦設備	25,330	695	4,867	21,158	"
儀器設備	65,564	-	5,693	59,871	"
工 具	859	32	9	882	"
其 他	-	973	490	483	
預付設備款	<u>4,707</u>	<u>-</u>	<u>4,707</u>	<u>-</u>	
	<u>\$ 219,446</u>	<u>\$ 8,138</u>	<u>\$ 16,937</u>	<u>\$ 210,647</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六月三十日

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	\$ 139	\$ -	\$ 1,537
機器設備		50,125	1,248	462	50,911
運輸設備		233	56	97	192
辦公設備		525	212	40	697
租賃改良物		710	3,554	-	4,264
電腦設備		10,871	2,787	3,650	10,008
儀器設備		37,424	5,772	4,539	38,657
工 具		<u>300</u>	<u>79</u>	<u>7</u>	<u>372</u>
		<u>\$101,586</u>	<u>\$ 13,847</u>	<u>\$ 8,795</u>	<u>\$106,638</u>

凱碩科技股份有限公司

短期借款明細表

民國九十五年六月三十日

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
合作金庫－漳和分行	擔保借款	<u>\$ 15,147</u>	95.06.14～95.11.25	6.27%～6.48%	<u>\$ 50,000</u>	定 存

凱碩科技股份有限公司
應付票據明細表
民國九十五年六月三十日

明細表十三

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額
定穎電子股份有限公司	貨 款	\$ 15,466
正恭企業有限公司	"	9,639
其他（註）		<u>116,886</u>
		<u>\$141,991</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

民國九十五年六月三十日

明細表十四

單位：新台幣仟元

項	目	摘	要	金	額
協欣印刷電路板有限公司		貨	款	\$ 14,637	
全科科技股份有限公司			"	13,673	
奇普仕股份有限公司			"	13,080	
其他（註）				<u>137,268</u>	
				<u>\$178,658</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

民國九十五年六月三十日

明細表十五

單位：新台幣仟元

項	目	摘	要	金	額
薪	資	薪資、年終獎金		\$ 19,390	
其他（註）				<u>10,058</u>	
				<u>\$ 29,448</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
民國九十五年上半年度

明細表十六

單位：新台幣仟元

項	目	摘	要	金	額
銷貨收入					
	製成品			\$	837,136
減：	銷貨折讓及退回			(	<u>13,420</u>)
				\$	<u>823,716</u>

凱碩科技股份有限公司

營業成本明細表

民國九十五年上半年度

明細表十七

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			607,506
研究費轉回			372
減：進貨退回		(	1,018)
材料報廢		(	1,582)
出售材料		(	4,862)
盤點損失		(	19)
期末材料		(	140,985)
本期耗用			<u>616,183</u>
直接人工			13,385
製造費用			<u>63,743</u>
製造成本			<u>693,311</u>
加：期初在製品			78,415
加：商品轉入			11,806
減：期末在製品		(	42,442)
加：期初半成品			57,140
減：轉列研究費		(	773)
減：半成品報廢		(	2,355)
減：盤點損失		(	56)
減：期末半成品		(	56,334)
本期投入			<u>738,712</u>
加：期初製成品			14,117
減：轉列研究費		(	1,118)
減：製成品報廢		(	445)
減：盤點損失		(	53)
減：期末製成品		(	19,090)
製成品營業成本			<u>732,123</u>

(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		13,026
	減：轉列在製品	(	11,806)
	轉列研究費	(	24)
	期末商品盤存	(	<u>2,962</u>)
	商品營業成本		<u>84</u>
		\$	<u><u>732,207</u></u>

凱碩科技股份有限公司
製造費用明細表
民國九十五年上半年度

明細表十八

單位：新台幣仟元

項	目	摘	要	金	額
薪	資			\$	18,156
折	舊				2,597
租	金	費	用		2,805
加	工	費	用		26,409
其	他	(	註)		<u>13,776</u>
				\$	<u>63,743</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

民國九十五年上半年度

明細表十九

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	\$ 9,393	\$ 11,173	\$ 12,946	\$ 33,512
折 舊	117	4,923	6,210	11,250
研 究 費	-	-	3,149	3,149
呆帳損失	7,254	-	-	7,254
出口費用	8,172	5	-	8,177
其他（註）	<u>8,224</u>	<u>11,369</u>	<u>3,875</u>	<u>23,468</u>
	<u>\$ 33,160</u>	<u>\$ 27,470</u>	<u>\$ 26,180</u>	<u>\$ 86,810</u>

註：各項目餘額皆未超過本科目餘額百分之五。