

凱碩科技股份有限公司

財 務 報 告 民國九十四年上半年度

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	12~16		二、
	(三)會計變動之理由及其影響	-		-
	(四)重要會計科目之說明	17~29		三、~ 四、
	(五)關係人交易	30~31		二、
	(六)質抵押之資產	31		三、
	(七)重大承諾事項及或有事項	32		三、
	(八)重大之災害損失	-		-
	(九)重大之期後事項	-		-
	(十)其 他	32		四、
	(十一)附註揭露事項			
	1.重大交易事項相關資訊	33		五、
	2.轉投資事業相關資訊	33		五、
	3.大陸投資資訊	34		五、
	(十二)部門別財務資訊	-		-
九、	重要會計科目明細表	40~54		-
十、	重要查核說明	55~60		-
十一、	會計師複核報告	-		-
十二、	其他揭露事項			
	(一)業 務	-		-
	(二)市價、股利及股權分散情形	-		-
	(三)重要財務資訊	-		-
	(四)財務狀況及經營結果之檢討與分析	-		-
	(五)會計師之資訊	-		-

凱碩科技股份有限公司

財務報表暨會計師查核報告
民國九十四及九十三年上半年度

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九十四年及九十三年六月三十日之資產負債表，暨民國九十四年及九十三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。

如財務報表附註十所述，凱碩科技股份有限公司民國九十四年及九十三年六月三十日按權益法計價之長期股權投資分別為新台幣 54,284 仟元及 29,523 仟元；民國九十四及九十三年上半年度認列之投資損失分別為新台幣 10,208 仟元及 17,544 仟元，暨財務報表附註二十五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

股份有限公司民國九十四及九十三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九十四年及九十三年六月三十日之財務狀況，暨民國九十四年及九十三年一月一日至六月三十日之經營成果與現金流量。

凱碩科技股份有限公司民國九十四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。

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 四 年 八 月 二 十 日

凱碩科技股份有限公司

資 產 負 債 表

民國九十四年及九十三年六月三十日

單位：新台幣仟元

代 碼	資 產	九 十 四 年 六 月 三 十 日		九 十 三 年 六 月 三 十 日		代 碼	負 債 及 股 東 權 益	九 十 四 年 六 月 三 十 日		九 十 三 年 六 月 三 十 日	
		金	%	金	%			金	%	金	%
	流動資產						流動負債				
1100	現金及約當現金（附註二及三）	\$ 172,228	13	\$ 149,743	9	2100	短期借款（附註十二）	\$ 37,899	3	\$ 137,246	8
1110	短期投資（附註二及四）	151,376	11	158,113	9	2110	應付短期票券（附註十三）	-	-	79,899	5
1120	應收票據淨額（附註二及五）	658	-	16,561	1	2120	應付票據	223,554	17	192,197	12
1140	應收帳款淨額（附註二及六）	214,973	16	279,714	17	2140	應付帳款	193,973	15	207,321	13
1150	應收關係企業款（附註二、七及二十一）	86,404	7	145,938	9	2160	應付所得稅（附註十九）	-	-	3,443	-
1180	其他應收款－關係人（附註二十一）	12,433	1	-	-	2170	應付費用（附註十四）	21,077	2	20,393	1
1190	其他金融資產－流動（附註八）	13,206	1	5,624	-	2190	其他應付款項－關係人（附註二十一）	1,992	-	-	-
1210	存貨（附註二及九）	290,179	22	329,866	20	2298	其他流動負債（附註二十）	6,598	-	57,136	3
1291	受限制資產（附註二十二）	35,000	3	150,845	9	21XX	流動負債合計	485,093	37	697,635	42
1298	其他流動資產（附註二及十九）	13,208	1	25,420	2		其他負債				
11XX	流動資產合計	989,665	75	1,261,824	76	2810	應計退休金負債（附註二及十五）	4,006	-	2,766	-
	長期投資（附註二及十）					2881	遞延貸項	-	-	2,234	-
142101	採權益法之長期投資	54,284	4	29,523	2	28XX	其他負債合計	4,006	-	5,000	-
142102	採成本法之長期投資	126,773	10	210,686	12						
14XX	長期投資合計	181,057	14	240,209	14	2XXX	負債合計	489,099	37	702,635	42
	固定資產（附註二、十一及二十二）						股東權益				
	成 本					3110	普通股股本（附註十六）	838,900	63	838,900	50
1501	土 地	11,450	1	11,450	-		資本公積（附註十七）				
1521	房屋及建築	15,809	1	15,809	1	3210	發行溢價	34,100	3	34,100	2
1531	機器設備	142,287	11	150,434	9		保留盈餘（附註十七）				
1551	運輸設備	160	-	251	-	3310	法定盈餘公積	62,974	5	62,974	4
1561	辦公設備	1,786	-	1,211	-	3350	未分配盈餘	51,814	4	104,667	6
1631	租賃改良	3,010	-	13,604	1		股東權益其他調整項目				
1681	其他設備	109,422	8	112,090	7	3410	長期股權投資未實現跌價損失（附註二及十）	(148,816)	(11)	(75,767)	(4)
15X1	成本合計	283,924	21	304,849	18	3420	累積換算調整數（附註二及十）	(4,147)	(1)	942	-
15X9	減：累計折舊	(169,084)	(13)	(156,300)	(9)	3XXX	股東權益合計	834,825	63	965,816	58
1672	預付設備款	9,673	1	-	-						
15XX	固定資產合計	124,513	9	148,549	9						
	其他資產						負債及股東權益	\$ 1,323,924	100	\$ 1,668,451	100
1820	存出保證金	7,464	1	5,538	-						
1830	遞延費用	2,925	-	6,031	-						
1860	遞延所得稅資產（附註二及十九）	18,300	1	6,300	1						
18XX	其他資產合計	28,689	2	17,869	1						
1XXX	資 產 總 計	\$ 1,323,924	100	\$ 1,668,451	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九十四年八月二十日查核報告）

負 責 人：

經 理 人：

主 辦 會 計：

凱碩科技股份有限公司

損 益 表

民國九十四年及九十三年一月一日至六月三十日

單位：新台幣仟元，惟
每股虧損為元

代 碼	九 十 四 年 上 半 年 度		九 十 三 年 上 半 年 度	
	金	額 %	金	額 %
	營業收入(附註二及二十一)			
4110	銷貨收入	\$ 957,237 103	\$ 759,491 101	
4170	減：銷貨退回	(28,488) (3)	(9,682) (1)	
4190	銷貨折讓	(2,925) -	(1,517) -	
4000	營業收入合計	925,824 100	748,292 100	
5000	營業成本	811,429 88	696,957 93	
5910	營業毛利	114,395 12	51,335 7	
5920	聯屬公司間未實現利益(附註二)	- -	(1,357) -	
5930	聯屬公司間已實現利益(附註二)	553 -	- -	
	已實現毛利淨額	114,948 12	49,978 7	
6000	營業費用	88,542 9	122,622 17	
6900	營業淨利(損)	26,406 3	(72,644) (10)	
	營業外收入及利益			
7110	利息收入	493 -	928 -	
7122	股利收入	- -	9,043 1	
7130	處分固定資產利益	258 -	- -	
7140	處分投資利益	4,201 1	2,526 -	
7240	短期投資市價回升利益	- -	16,834 2	
7480	其他收入	3,914 -	10,134 2	
7100	營業外收入及利益合計	8,866 1	39,465 5	

(接次頁)

(承前頁)

代碼		九十四年上半年度		九十三年上半年度	
		金	額 %	金	額 %
	營業外費用及損失				
7510	利息支出	\$ 1,513	1	\$ 2,076	-
7521	採權益法認列之投資損失	10,208	1	17,544	2
7522	其他投資損失	-	-	35,719	5
7530	處分固定資產損失	921	-	2,239	-
7540	短期投資跌價損失	346	-	-	-
7550	存貨盤損	-	-	367	-
7560	兌換損失	14,915	2	13,746	2
7570	存貨跌價及呆滯損失	19,723	2	10,185	2
7880	其他支出	<u>1,293</u>	<u>-</u>	<u>9,378</u>	<u>1</u>
7500	營業外費用及損失合計	<u>48,919</u>	<u>6</u>	<u>91,254</u>	<u>12</u>
7900	稅前淨損	(13,647)	(2)	(124,433)	(17)
8110	所得稅費用(附註二及十九)	(<u>1,158</u>)	<u>-</u>	(<u>3,493</u>)	<u>-</u>
9600	本期純損	(<u>\$ 14,805</u>)	(<u>2</u>)	(<u>\$ 127,926</u>)	(<u>17</u>)
代碼		稅前	稅後	稅前	稅後
	基本每股虧損				
9750	基本每股虧損(附註十六)	(<u>\$ 0.16</u>)	(<u>\$ 0.18</u>)	(<u>\$ 1.48</u>)	(<u>\$ 1.52</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九十四年八月二十日查核報告)

負責人：

經理人：

主辦會計：

單位：新台幣仟元

- 9 -

凱碩科技股份有限公司

現金流量表

民國九十四年及九十三年一月一日至六月三十日

單位：新台幣仟元

	九 十 四 年 上 半 年 度	九 十 三 年 上 半 年 度
營業活動之現金流量		
本期純損	(\$ 14,805)	(\$ 127,926)
折 舊	22,391	24,017
各項攤提	2,164	766
依權益法認列長投損失	10,208	17,544
短期投資跌價損失	346	-
其他投資利益	(4,201)	-
處分固定資產利益	(258)	-
處分固定資產損失	921	2,239
營業資產及負債之淨變動		
應收票據及帳款	85,898	85,576
應收關係企業款	30,218	6,310
其他應收款－關係人	15,457	-
其他金融資產－流動	(8,864)	19,619
存 貨	45,325	(18,180)
其他流動資產	253	(6,363)
應付票據及帳款	(33,576)	(110,431)
應付所得稅	(3,439)	3,443
應付費用	(7,984)	(8,817)
其他應付款項－關係人	1,992	-
其他流動負債	1,009	730
應計退休金負債	551	646
遞延貸項	(553)	1,357
營業活動之淨現金流入（流出）	<u>143,053</u>	<u>(109,470)</u>
投資活動之現金流量		
非交易目的而持有之短期投資減少	12,963	30,376
購置固定資產	(14,605)	(10,902)
處分固定資產價款	2,856	2,300
長期投資增加	(39,794)	(30,979)

（接次頁）

(承前頁)

	九 十 四 年 上 半 年 度	九 十 三 年 上 半 年 度
存出保證金減少	\$ -	\$ 3
遞延費用增加	(1,080)	(150)
受限制資產減少(增加)	<u>7,000</u>	<u>(1,885)</u>
投資活動之淨現金流出	<u>(32,660)</u>	<u>(11,237)</u>
融資活動之現金流量		
短期借款(減少)增加	(41,721)	21,841
存出保證金增加	(1,950)	-
應付短期票券增加	<u>-</u>	<u>79,899</u>
融資活動之淨現金(流出)流入	<u>(43,671)</u>	<u>101,740</u>
匯率影響數	<u>(8,056)</u>	<u>657</u>
本期現金及約當現金增加(減少)數	58,666	(18,310)
期初現金及約當現金餘額	<u>113,562</u>	<u>168,053</u>
期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 172,228</u>	<u>\$ 149,743</u>
現金流量資訊之補充揭露		
本期支付利息	<u>\$ 1,161</u>	<u>\$ 1,804</u>
本期支付所得稅	<u>\$ 4,599</u>	<u>\$ 50</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>(\$ 2,558)</u>	<u>(\$ 326)</u>
長期股權投資未實現跌價損失	<u>(\$ 18,915)</u>	<u>(\$ 75,767)</u>
短期投資轉列長期投資	<u>\$ -</u>	<u>\$ 261,360</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九十四年八月二十日查核報告)

負責人：

經理人：

主辦會計：

凱碩科技股份有限公司

財務報表附註

民國九十四及九十三年上半年度

(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。

本公司九十四年及九十三年六月三十日之員工人數分別為 283 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、退休金，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分類標準

流動資產係用途未受限制之現金或約當現金，以及預期於一年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。流動負債為將於一年內清償之負債，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。

短期投資

短期投資主要係投資國內上市（櫃）證券、債券及開放型基金受益憑證，以成本與市價孰低為評價基礎，跌價損失列入當期損益計算。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。現金股利（除投資年度列為投資成本之收回外，）係列為當期之投資收益。

成本與市價比較時，按總成本與總市價比較，並設置備抵投資跌價損失之評價科目處理之；市價回升時，在貸方餘額範圍內沖減評價科目。成本計算採用加權平均法。市價基礎：上市（櫃）證券係會計期間最末一個月之平均收盤價格，開放型基金受益憑證係期末淨資產價值，債券係財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心期末參考價。

備抵呆帳

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。

長期股權投資

- (一)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。
- (二)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。
- (三)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。

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、出租資產與依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。

員工退休金

本公司對正式聘用員工訂有退休辦法，係屬確定給付退休辦法。依該辦法規定，員工退休金之支付，係根據服務年資及退休前六個月之平均經常性薪資為計算之基數。退休金成本係按精算結果認列。未

認列過渡性淨給付義務及退休金損益分別按十五年及員工平均剩餘服務年限，採用直線法平均攤銷。發生縮減或清償時，將縮減或清償損益列入當期淨退休金成本。

另編製期中財務報表時，最低退休金負債金額係依財務會計準則公報第二十三號「期中財務報表之表達及揭露」規定，即就上期資產負債表所列之最低退休金負債調整續後淨退休金成本及提撥退休基金之數額，未另重新加以衡量。

收入認列

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。

資本支出與收益支出之劃分

凡支出之效益及於以後各期超過二年且金額在一萬元以上者為資產，其餘列為費用或損失。

營利事業所得稅

本公司之營利事業所得稅費用依財務會計準則公報第二十二號「所得稅之會計處理準則」處理，作跨期間分攤，將應課稅之暫時性差異所產生之所得稅影響數認列為遞延所得稅負債，而可抵減之暫時性差異、虧損扣抵及各項所得稅抵減所產生之所得稅影響數認列為遞延所得稅資產，再評估遞延所得稅資產之可實現性，認列其備抵評價金額。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。

本公司當年度依稅法規定調整之稅後盈餘於次年度股東會未作分配者，該未分配盈餘應加徵 10% 營利事業所得稅，列為股東會決議年度之所得稅費用。

外幣交易事項

以外幣為準之交易事項，按交易發生時之匯率折算新台幣金額入帳。外幣資產及負債於實際兌換或結清時，因適用不同匯率所發生之損失或利益，列為兌換或結清年度之損益。外幣資產及負債之資產負債表日餘額，按該日即期匯率予以換算，若有兌換差額，亦列為當期損益；惟外幣長期投資按成本法計價者，若換算後之金額低於原始成本，兌換差額作為累積換算調整數並列於股東權益項下，若高於原始成本，則不予調整。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，兌換差額作為累積換算調整數並列於股東權益項下。

衍生性金融商品交易

為規避已持有外幣資產及負債之匯率風險所承作之避險性遠期外匯買賣合約，係以訂約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。期末則以資產負債日之即期匯率調整，所產生之兌換差額，列為當期損益。合約結清日，結清匯率與到期匯率（或最近衡量日之即期匯率）間之差額，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。

非衍生性金融商品

非衍生性金融資產及負債其認列及續後評價與其所產生之收益及費用之認列與衡量基礎，係依本公司前述之會計政策及一般公認會計原則處理。

三、現金及約當現金

	九十四年 六月三十日	九十三年 六月三十日
庫存現金	\$ 80	\$ 50
支票存款	244	371
活期存款	171,904	108,762
定期存款	-	6,020
約當現金	-	34,540
	<u>\$ 172,228</u>	<u>\$ 149,743</u>

九十四年及九十三年六月三十日定期存款利率分別為 1.29%～1.35%及 1.05%～1.13%，另九十四年及九十三年六月三十日之定期存款 35,000 仟元及 65,683 仟元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，請詳附註二十二。

九十三年六月三十日約當現金係為三個月內到期之外幣短期票券，殖利率為 2.10%。

四、短期投資

	九十四年六月三十日 成本	九十四年六月三十日 市價	九十三年六月三十日 成本	九十三年六月三十日 市價
基金	\$ 151,722	<u>\$ 151,376</u>	\$ 158,113	<u>\$ 164,044</u>
減：備抵跌價損失	(346)		-	
	<u>\$ 151,376</u>		<u>\$ 158,113</u>	

五、應收票據

	九十四年 六月三十日	九十三年 六月三十日
應收票據	\$ 665	\$ 16,594
減：備抵呆帳	(7)	(33)
	<u>\$ 658</u>	<u>\$ 16,561</u>

六 應收帳款

	九 十 四 年 六 月 三 十 日	九 十 三 年 六 月 三 十 日
應收帳款	\$ 221,880	\$ 342,097
減：備抵兌換損失	(1,814)	(488)
備抵呆帳	(5,093)	(61,895)
	<u>\$ 214,973</u>	<u>\$ 279,714</u>

七 應收關係企業款

	九 十 四 年 六 月 三 十 日	九 十 三 年 六 月 三 十 日
應收關係企業款	\$ 86,404	\$ 154,975
減：備抵呆帳	(-)	(9,037)
	<u>\$ 86,404</u>	<u>\$ 145,938</u>

八 其他金融資產－流動

	九 十 四 年 六 月 三 十 日	九 十 三 年 六 月 三 十 日
其他應收款	\$ 10,655	\$ 3,736
應收退稅款	2,551	1,888
	<u>\$ 13,206</u>	<u>\$ 5,624</u>

九 存 貨

	九 十 四 年 六 月 三 十 日	九 十 三 年 六 月 三 十 日
原 料	\$ 141,371	\$ 169,307
在 製 品	49,429	46,384
半 成 品	87,894	85,794
製 成 品	51,402	50,121
商 品	1,568	2,805
	<u>331,664</u>	<u>354,411</u>
減：備抵存貨跌價損失	(41,485)	(24,545)
	<u>\$ 290,179</u>	<u>\$ 329,866</u>

本公司九十四年及九十三年六月三十日存貨投保金額均為270,693 仟元。

十、長期投資

被 投 資 公 司	九 十 四 年 六 月 三 十 日			九 十 三 年 六 月 三 十 日	
	原始投資成本	帳 面 價 值	股 權 %	帳 面 金 額	股 權 %
採權益法評價者					
Castlenet Technology (BVI) Inc.	\$ 125,662	\$ 35,127	100.00	\$ 29,523	100.00
Castlenet Technology Corp.	90,433	19,157	100.00	-	100.00
		<u>54,284</u>		<u>29,523</u>	
採成本法評價者					
聲寶股份有限公司	261,360	261,360	1.45	261,360	1.42
旭昶投資股份有限公司	10,000	-	16.39	10,000	16.39
Combrio Networks, Inc.	15,093	14,229	5.31	15,093	5.31
減：備抵長期投資跌價損失		(148,816)		(75,767)	
		<u>126,773</u>		<u>210,686</u>	
		<u>\$ 181,057</u>		<u>\$ 240,209</u>	

長期投資中依成本法評價之上市櫃公司其市價資訊如下：

	九 十 四 年 六 月 三 十 日	九 十 三 年 六 月 三 十 日
聲寶股份有限公司	\$ 112,544	\$ 185,593

- (一) 本公司九十四及九十三年上半年度分別增加對 Castlenet Technology Corp. (以下簡稱“CTC”) 投資 16,097 仟元及 13,464 仟元，持股比例 100%，採權益法評價。九十四及九十三年上半年度分別認列投資損失 2,646 仟元及 10,915 仟元，暨調整累積換算調整數 1,190 仟元及 24 仟元。
- (二) 本公司九十四年上半年度增加對 Castlenet Technology (BVI) Inc. 投資 23,697 仟元，持股比例 100%，採權益法評價。九十四及九十三年上半年度分別認列投資損失 7,562 仟元 6,629 仟元暨調整累積換算調整數 1,234 仟元及 302 仟元。
- (三) 九十四及九十三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)本公司於九十三年四月將原帳列短期投資之聲寶股份有限公司股票依當時市價予以轉列長期投資，並將原取得成本與轉列時市價之差額認列其他投資損失 30,719 仟元，迄九十四年六月三十日止，本公司持有聲寶股份有限公司股票 18,992 仟股，持股比例 1.45%，帳面價值 261,360 仟元。另聲寶股份有限公司係屬上市公司，經評估期末市價小於期末帳面價值，故予以調整長期股權投資未實現跌價損失 18,915 仟元，帳列股東權益減項。

(五)本公司於九十四年六月三十日對 Combrio Networks, Inc. 依資產負債日匯率予以調整累積換算調整數計 134 仟元。

(六)本公司九十三年上半年度新增對旭昶投資股份有限公司投資 10,000 仟元，持股比例 16.39%，採成本法評價，經參酌該公司之營運狀況，評估其投資價值業已減損且未來回復希望甚小，因而於九十三年度提列永久性跌價損失 10,000 仟元。

(七)本公司九十四年六月三十日有價證券抵押明細，詳附註二十二。

士固定資產－累計折舊

	九 十 四 年 六 月 三 十 日	九 十 三 年 六 月 三 十 日
房屋及建築	\$ 2,526	\$ 1,980
機器設備	109,705	98,039
運輸設備	126	173
辦公設備	345	506
租賃改良物	2,880	9,325
電腦設備	15,905	11,730
儀器設備	37,262	34,100
工 具	335	447
	<u>\$ 169,084</u>	<u>\$ 156,300</u>

(一)上列固定資產截至九十四年及九十三年六月三十日，投保金額均為 308,109 仟元。

(二)本公司九十三年六月三十日固定資產抵押明細，詳附註二十二。

三、短期借款

	九十四年六月三十日		九十三年六月三十日	
	年 利 率 %	金 額	年 利 率 %	金 額
信用借款	3.55~4.13	\$ 37,899	1.50~2.59	\$ 137,246

三、應付短期票券

	九十四年六月三十日		九十三年六月三十日	
	年 利 率 %	金 額	年 利 率 %	金 額
商業本票	-	\$ -	1.30~1.64	\$ 80,000
減：應付短期票券折價		(-)		(101)
		\$ -		\$ 79,899

四、應付費用

	九 十 四 年 六 月 三 十 日	九 十 三 年 六 月 三 十 日
應付薪資	\$ 9,427	\$ 8,671
應付獎金	7,355	7,622
應付員工保險費	1,610	1,679
應付各費	2,685	2,421
	\$ 21,077	\$ 20,393

五、員工退休金

本公司訂有員工退休辦法，員工服務年資十五年以內者（含），每服務滿一年給兩個基數，超過十五年者每增加一年給一個基數，總計最高以四十五個基數為限。員工退休金之支付，係根據其核准退休日前六個月平均工資及所獲得之基數計算。本公司每月按員工薪資總額百分之二提撥員工退休基金，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，九十四年及九十三年六月三十日之專戶餘額分別為 15,335 仟元及 13,385 仟元。

應計退休金負債之變動如下：

	九十四年上半年度	九十三年上半年度
期初餘額	\$ 3,455	\$ 2,120
加：本期認列淨退休金成本	1,752	1,859
減：本期提撥員工退休基金（淨額）	(1,201)	(1,213)
期末餘額	\$ 4,006	\$ 2,766

「勞工退休金條例」自九十四年七月一日起施行，係屬確定提撥退休辦法。依該條例規定，勞工得選擇繼續適用「勞動基準法」有關之退休金規定，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；另雇主每月負擔之勞工退休金提撥率，不得低於勞工每月工資百分之六。

六、股本及每股盈餘

(一)本公司九十四年六月三十日股本總額為 838,900 仟元，分為 83,890 仟股，每股面額 10 元，均為普通股。

(二)每股盈餘計算如下：

	九十四年上半年度	九十三年上半年度
稅前淨損	(\$ 13,647)	(\$ 124,433)
本期淨損	(\$ 14,805)	(\$ 127,926)
當期實際流通在外加權平均 普通股股權	83,890,000 股	83,890,000 股
每股虧損－稅前	(\$0.16)	(\$1.48)
每股虧損－稅後	(\$0.18)	(\$1.52)

七、盈餘分配及股利政策

(一)盈餘分配

- 1.本公司九十三年度決算虧損擬不分派股息紅利承認議案，於六月十四日經股東會決議通過，有關董事會通過擬議及股東會決議虧損不分配之情形，請至臺灣證券交易所之「公開資訊觀測站」查詢。
- 2.本公司九十三年上半年度經股東會決議通過九十二年之盈餘分配案，提撥法定盈餘公積 4,851 仟元、配發員工紅利 10,000 仟元、董監事酬勞 1,310 仟元及現金股利 41,945 仟元。

(二)股利政策

- 1.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。

- 2.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。
- 3.本公司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。
- 4.上述股利政策業經股東會決議通過。

(三)資本公積

依公司法第 239 條規定，資本公積僅供彌補虧損及撥充資本之用。如以資產重估增值之資本公積彌補虧損，則於以後發生盈餘之年度，應予轉回；在原撥補數額未轉回前，不得分派股息及作其他用途。

(四)法定盈餘公積

依公司法第 237 條規定，按稅後盈餘提列百分之十，直至與實收資本額相等為止。

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：

性質別 \ 功能別	九 十 四 年 上 半 年 度			九 十 三 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	42,671	34,346	77,017	36,313	31,375	67,688
勞健保費用	1,417	2,258	3,675	1,463	2,199	3,662
退休金費用	295	1,457	1,752	583	1,276	1,859
其他用人費用	1,946	1,458	3,404	2,217	1,360	3,577
折舊費用	10,238	12,153	22,391	11,958	12,059	24,017
攤銷費用	1,789	375	2,164	253	513	766

七、營利事業所得稅

- (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九十一年度。

(二)本公司九十四年及九十三年六月三十日應付所得稅估列如下：

	九 十 四 年 六 月 三 十 日	九 十 三 年 六 月 三 十 日
稅前損失	(\$ 13,647)	(\$ 124,433)
永久性差異：		
短期投資跌價損失	346	-
證券交易所得免稅	(3,734)	(2,070)
其他投資損失		35,719
短期投資回升利益	-	(16,834)
股利收入	-	(9,043)
其 他	108	330
	<u>(3,280)</u>	<u>8,102</u>
暫時性差異：		
折舊財稅差異	(2,198)	(8,776)
已實現兌換（損失）利益	(10,039)	535
未實現兌換（利益）損失	(6,555)	1,701
呆帳損失依稅法規定限額（調增）調減	(2,204)	39,418
雜項購置資本化	(27)	(-)
依權益法認列之投資損失	10,208	17,544
已實現銷貨毛利	(553)	(877)
未實現銷貨毛利	-	2,234
未實現存貨跌價損失	19,723	10,185
退休金提列數大於提撥數	550	647
其 他	(298)	113
	<u>8,607</u>	<u>62,724</u>
課稅所得	(8,320)	(53,607)
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	-	9,667
本期應負擔之所得稅	-	9,667
減：投資抵減	(-)	(6,174)
暫繳及扣繳稅額	(50)	(50)
應（收）付所得稅	<u>(\$ 50)</u>	<u>\$ 3,443</u>

(三) 九十四及九十三年上半年度所得稅費用調節如下：

	九十四年上半年度	九十三年上半年度
應（收）付所得稅	(\$ 50)	\$ 3,443
加：暫繳及扣繳稅款	50	50
以前年度所得稅費用低估	1,158	-
所得稅費用	<u>\$ 1,158</u>	<u>\$ 3,493</u>

(四) 九十四年及九十三年六月三十日之遞延所得稅資產之構成項目如下：

	九十四年 六月三十日	九十三年 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	\$ 488	\$ 14,465
未實現存貨跌價損失	10,371	6,136
未實現兌換損失	-	425
其他	1,024	1,525
	<u>11,883</u>	<u>22,551</u>
遞延所得稅負債—流動：		
未實現兌換利益	(1,639)	-
減：備抵評價金額	(2,874)	(15,181)
	<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	\$ 2,510
依權益法認列之投資		
損失	39,632	30,380
其他投資損失	2,500	-
投資抵減	35,367	19,279
虧損扣抵	19,699	-
	<u>97,748</u>	<u>52,169</u>
減：備抵評價金額	(79,448)	(45,869)
	<u>\$ 18,300</u>	<u>\$ 6,300</u>

(五)截至九十四年六月三十日，本公司得用以扣抵以後年度所得稅額之投資抵減如下：

<u>到 期 年 度</u>	<u>投 資 抵 減 稅 額</u>
九十六年	\$ 19,627
九十七年	15,740
	<u>\$ 35,367</u>

所得稅之投資抵減明細如下：

<u>最後抵減年度</u>	<u>抵 減 項 目</u>	<u>可 抵 減 餘 額</u>	<u>尚 未 抵 減 餘 額</u>	<u>法 令 依 據</u>
九十六年	研究發展支出	\$ 24,124	\$ 19,627	促進產業升級條例
九十七年	研究發展支出	15,703	15,703	"
九十七年	人才培訓支出	37	37	"
		<u>\$ 39,864</u>	<u>\$ 35,367</u>	

(六)截至九十四年六月三十日止，虧損扣抵資訊如下：

<u>虧 損 年 度</u>	<u>可 抵 減 金 額</u>	<u>尚 未 抵 減 金 額</u>	<u>最 後 抵 減 年 度</u>
九十三年度	\$ 17,619	\$ 17,619	九十八年
九十四年上半年度	2,080	2,080	九十九年
	<u>\$ 19,699</u>	<u>\$ 19,699</u>	

(七)兩稅合一相關資訊：

	<u>九 十 四 年 六 月 三 十 日</u>	<u>九 十 三 年 六 月 三 十 日</u>
可扣抵稅額帳戶餘額	<u>\$ 30,446</u>	<u>\$ 25,487</u>
預計盈餘分配之稅額扣抵比率	<u>48.15%</u>	<u>24.35%</u>

(八)未分配盈餘相關資訊

	<u>九 十 四 年 六 月 三 十 日</u>	<u>九 十 三 年 六 月 三 十 日</u>
八十七年度以後	<u>\$ 51,814</u>	<u>\$ 104,667</u>

二、投資衍生性商品相關資訊

依財務會計準則第二十七號「金融商品之揭露」規定，揭露如下：

(一) 契約金額或名目本金及信用風險

九 十 四 年 六 月 三 十 日				
金 融 商 品	合 約 金 額 (名 目 本 金)	信 用 風 險	到 期 日	
遠期外匯合約	賣出 USD 500,000	-	94.04.04~94.07.04	
	賣出 USD 500,000	-	94.04.15~94.07.19	
	賣出 USD 500,000	-	94.04.27~94.07.11	
	賣出 USD 500,000	-	94.05.05~94.07.25	
	賣出 USD 500,000	-	94.05.06~94.08.01	
	賣出 USD 500,000	-	94.05.16~94.08.08	
	賣出 USD 500,000	-	94.05.19~94.08.15	
	賣出 USD 500,000	-	94.05.20~94.08.22	
	賣出 USD 500,000	-	94.06.13~94.08.29	
	賣出 USD 500,000	-	94.06.13~94.09.05	
	賣出 USD 500,000	-	94.06.14~94.09.12	
	賣出 USD 500,000	-	94.06.24~94.09.19	
	賣出 USD 500,000	-	94.06.28~94.09.26	
	賣出 USD 500,000	-	94.06.29~94.10.03	

九 十 三 年 六 月 三 十 日				
金 融 商 品	合 約 金 額 (名 目 本 金)	信 用 風 險	到 期 日	
遠期外匯合約	賣出 USD 1,000,000	-	93.04.14~93.07.16	
	賣出 USD 1,000,000	-	93.05.19~93.09.16	

信用風險係交易對象到期無法按約定條件履約之風險。

本公司交易對象為信用良好之銀行，經過去之交易經驗判斷並擬訂一定之外匯交易額度內承作，預期對方不會違約，故發生信用風險之可能性極小。

(二) 市場價格風險

市場價格風險係市場匯率變動之風險。因本公司從事遠期外匯合約係為避險性質，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。

(三)流動性風險、現金流量風險及未來現金需求之金額、期間、不確定性

本公司從事遠期外匯交易即在規避外幣資產及負債之匯率變動風險，因到期時有相對之現金流入或流出，且本公司之營運資金足以支應，故無籌資風險。又因遠期外匯合約之匯率已確定，不致有重大之現金流量風險。

(四)持有衍生性金融商品之種類、目的及達成該目的之策略

本公司之衍生性金融商品均因非交易目的而持有。訂定遠期外匯合約，主要係為規避外幣債權、債務因匯率變動產生之風險。本公司之避險策略係以達成能夠規避大部分市場價格風險為目的。本公司以與被避險項目公平價值變動呈高度負相關之衍生性金融商品作為避險工具，並作定期評估。

(五)衍生性金融商品於財務報表上之表達方法

遠期外匯合約所產生之應收及應付款項餘額互為抵減，其差額列為流動負債，九十四及九十三年六月三十日列於流動負債之餘額分別為 1,899 仟元及 1,181 仟元，九十四及九十三年上半年度產生之兌換損失分別為 2,968 仟元及 3,390 仟元。

(六)金融商品之公平價值

非 衍 生 性 金 融 商 品 資 產	九十四年六月三十日		九十三年六月三十日	
	帳面價值	公平價值	帳面價值	公平價值
現金及約當現金	\$ 172,228	\$ 172,228	\$ 149,743	\$ 149,743
短期投資－淨額	151,376	151,376	158,113	164,044
應收票據－淨額	658	658	16,561	16,561
應收帳款－淨額	214,973	214,973	279,714	279,714
應收關係企業款	86,404	86,404	145,938	145,938
其他應收款－關係人	12,433	12,433	-	-
其他金融資產－流動	13,206	13,206	5,624	5,624
受限制資產	35,000	35,000	150,845	154,514
長期投資	181,057	181,057	240,209	240,209
存出保證金	7,464	7,464	5,538	5,538

(接次頁)

(承前頁)

非衍生性金融商品 負債	九十四年六月三十日		九十三年六月三十日	
	帳面價值	公平價值	帳面價值	公平價值
短期借款	\$ 37,899	\$ 37,899	\$ 137,246	\$ 137,246
應付短期票券	-	-	79,899	79,899
應付票據	223,554	223,554	192,197	192,197
應付帳款	193,973	193,973	207,321	207,321
應付費用	21,077	21,077	20,393	20,393
其他應付款項－關係人	1,992	1,992	-	-
衍生性金融商品 負債				
遠期外匯合約	1,899	1,899	1,181	1,181

本公司估計金融商品公平價值所使用之方法及假設如下：

- (一)短期金融商品公平價值係以其在資產負債表上之帳面價值估計其公平價值，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。此方法應用於現金、應收票據、應收帳款、應收關係企業款、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、應付短期票券、應付票據、應付帳款、應付費用及其他應付款項－關係人等。
- (二)短期投資及長期投資如有市場價格可循時，則以此市場價格為公平價值。若無市場價格可供參考時，則依財務或其他資訊估計公平價值。
- (三)存出保證金係依預期現金流量之折現值估計其公平價值。存出保證金之折現率以銀行之定期存款利率為準。
- (四)衍生性金融商品之公平價值，係假設本公司若依約定在報表日終止合約，預計所能取得或必須支付之金額

二 關係人交易

(一) 關係人之名稱及關係

關 係 人 名 稱	與 本 公 司 之 關 係
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

本公司售予關係人之原料及商品如下：

	九十四年上半年度		九十三年上半年度	
	金 額	佔 銷 貨 淨 額 %	金 額	佔 銷 貨 淨 額 %
志合電腦	\$ 7,144	1	\$ 7,584	1
志合 SIP	116,027	12	49,890	7
CTC	876	-	84,304	11
	<u>\$ 124,047</u>	<u>13</u>	<u>\$ 141,778</u>	<u>19</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 120 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. 應收帳款

	九十四年六月三十日		九十三年六月三十日	
	金 額	佔 各 該 科 目 %	金 額	佔 各 該 科 目 %
志合電腦	\$ 3,411	4	\$ 7,601	5
志合 SIP	82,993	96	45,647	29
CTC	-	-	101,727	66
	<u>\$ 86,404</u>	<u>100</u>	<u>\$ 154,975</u>	<u>100</u>

應收帳款－關係人九十四年及九十三年六月三十日分別為 86,404 仟元及 154,975 仟元，分別減除備抵呆帳 0 仟元及 9,037 仟元後，淨額分別為 86,404 仟元及 145,938 仟元。

3. 其他應收款－關係人

	九十四年六月三十日			九十三年六月三十日		
	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

	九十四年六月三十日			九十三年六月三十日		
	金 額	佔 各 該 科 目 %		金 額	佔 各 該 科 目 %	
CTC	\$ 1,992	100		\$ -	-	

上述關係人之其他應付款主要係代收貨款所致。

三 提供擔保之資產

截至九十四年及九十三年六月三十日，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：

		九 十 四 年	九 十 三 年
擔 保 資 產 內 容		六 月 三 十 日	六 月 三 十 日
質押定存	定期存單	\$ 35,000	\$ 65,683
質押有價證券	股 票	59,260	-
	信託憑證	-	85,162
固定資產	土 地	-	11,450
固定資產	房屋及建築（帳面價值）	-	5,893
		<u>\$ 94,260</u>	<u>\$ 168,188</u>

三、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	94 年上半年度 \$ 335	94 年下半年度 \$ 4,020 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 \$ 39,865
大都市建設開發股份有限公司	2,437 坪	土地及廠房	91.08.01~ 94.07.31	每月支付 1,622 仟元	94 年上半年度 \$ 9,732	94 年下半年度 \$ 1,622
大都市建設開發股份有限公司	304.92 坪	土地及廠房	91.09.01~ 94.07.31	每月支付 183 仟元	94 年上半年度 \$ 1,098	94 年下半年度 \$ 183

(二) 截至九十四年及九十三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 USD86 仟元及 USD62 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。

四、科目重分類

為便於比較，經將九十三年上半年度之財務報表部分科目金額予以重分類。

五 附註揭露事項

(一) 重大交易事項相關資訊

編號	項 目	說 明
1	資金貸與他人。	無
2	為他人背書保證。	無
3	期末持有有價證券情形。	附表一
4	累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上。	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) 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

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 聲寶股份有限公司	對本公司採權益法評價之投資公司	長期投資	18,991,588	112,544	1.45	112,544	註
"	Combrio Networks, Inc.	無	"	750,000	14,229	5.31	14,229	
"	Castlenet Technology (BVI) Inc.	本公司持有股權比例達100%之子公司	"	3,000,000	35,127	100	35,127	
"	Castlenet Technology Corp.	"	"	-	19,157	100	19,157	
"	旭昶投資股份有限公司	無	"	10,000	-	16.39		
"	基 金 復華信天翁債券基金	無	短期投資	1,812,743.60	20,000	-	20,023	
"	復華債券基金	"	"	1,149,539.80	15,000	-	15,017	
"	玉山新紀元基金	"	"	3,317,899.97	35,058	-	35,350	
"	富鼎優質基金	"	"	1,379,741.8	15,000	-	15,063	
"	永昌麒麟基金	"	"	1,384,581.30	15,000	-	15,023	
"	聯邦全球基金	"	"	935,663.76	10,010	-	9,783	
"	寶來全球 ETF 基金	"	"	1,500,000	15,015	-	15,225	
"	元大瑞虎基金	"	"	100,000	1,004	-	1,000	
"	元大祥龍基金	"	"	100,000	1,003	-	1,019	
"	亞歷山大環球基金	"	"	20,496.61	8,544	-	8,257	
"	泰坦可轉債基金	"	"	500	16,088	-	15,616	

註：係依證券交易所九十四年六月之平均收盤價計算。

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	為志合電腦間接控制之子公司	銷 貨	(116,027)	(12)	月結 120 天	與一般廠商無異	月結 120 天	82,993	27	

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	125,662	101,965	3,000,000	100	35,127	(7,562)	(7,562)	
	Castlenet Technology Corp.	48531 Warm Springs Blvd., Suite 417, Fremont Ca 94539	販售電信器材	90,433	74,336	-	100	19,157	(2,646)	(2,646)	
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 1,050	USD 1,050	-	100	28,137	(2,305)	(2,305)	

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	長期投資	-	28,137	100	28,137	

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。	USD 1,050,000	透過第三地區投資設立公司再投資大陸公司	36,332 (USD 1,050,000)	\$ -	-	36,332 (USD 1,050,000)	100.00%	(2,305)	28,137	-

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
36,332	USD 3,000,000	834,825x40% = 333,930

註：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。

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
民國九十四年六月三十日

明細表一

單位：新台幣仟元

項	目	摘	要	金	額
庫存現金及零用金				\$	80
銀行存款					
	支票及活期存款				47,498
	定期存款				-
	外幣活期存款（註）				<u>124,650</u>
					<u>\$172,228</u>

註：係美金 2,847 仟元，兌換率為 US\$1 = NT\$31.620

歐元 907 仟元，兌換率為 EUR\$1 = NT\$38.17

日圓 2 仟元，兌換率為 JPY\$1 = NT\$0.286

凱碩科技股份有限公司

短期投資明細表

民國九十四年六月三十日

明細表二

單位：新台幣仟元

證 券 名 稱	摘 要	股 數 或 單 位 數	面 值	取 得 成 本	單 價	總 價
國內基金	復華信天翁債券基金	1,812,743.60	10	\$ 20,000	11.0457	\$ 20,023
	復華債券基金	1,149,539.80	10	15,000	13.0626	15,017
	玉山新紀元基金	3,317,899.97	10	35,058	10.6543	35,350
	富鼎優質基金	1,379,741.8	10	15,000	10.9172	15,063
	永昌麒麟基金	1,384,581.30	10	15,000	10.8501	15,023
	聯邦全球基金	935,663.76	10	10,010	10.4437	9,783
	寶來全球 ETF 基金	1,500,000	10	15,015	10.14	15,225
	元大瑞虎基金	100,000	10	1,004	9.9996	1,000
	元大祥龍基金	100,000	10	<u>1,003</u>	10.1974	<u>1,019</u>
				<u>127,090</u>		<u>127,503</u>
海外基金	亞歷山大環球基金	20,496.61	-	8,544	USD12.74	8,257
	泰坦可轉債券金	500	-	<u>16,088</u>	USD987.71	<u>15,616</u>
				<u>24,632</u>		<u>23,873</u>
減：備抵跌價損失				(<u>346</u>)		<u>-</u>
				<u>\$ 151,376</u>		<u>\$ 151,376</u>

凱碩科技股份有限公司
應收帳款明細表
民國九十四年六月三十日

明細表三

單位：新台幣仟元

客 戶 名 稱	摘 要	金 額
NETCOLOG		\$ 33,410
PLUS		26,700
INNOCOM		18,459
NCN		12,233
CREATIX		18,616
BEST DATA		12,520
其他（註）		99,942
減：備抵兌換損失		(1,814)
減：備抵呆帳		(5,093)
		<u>\$ 214,973</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

民國九十四年六月三十日

明細表四

單位：新台幣仟元

項	目	摘	要	金 成	本	市	額 價
原料（註）				\$ 141,371		\$ 123,688	
在 製 品				49,429		43,246	
半 成 品				87,894		76,900	
製 成 品				51,402		44,973	
商 品				1,568		1,372	
減：備抵存貨跌價損失				(41,485)		-	
				<u>\$ 290,179</u>		<u>\$ 290,179</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

民國九十四年六月三十日

明細表五

單位：新台幣仟元

行 庫 名 稱	期 間	利 率 %	金 額
質押定存單（註）			
第一銀行	94.05.16～94.08.16	1.31	\$ 20,000
合作金庫	94.05.09～94.08.09	1.335	3,000
玉山銀行	94.06.24～94.09.24	1.310	2,000
遠東銀行	94.07.01～94.10.01	1.35	5,000
農民銀行	94.07.15～94.10.15	1.285	<u>5,000</u>
			<u>\$ 35,000</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
長期投資明細表
民國九十四年一月一日至六月三十日

明細表六

單位：新台幣仟元

被 投 資 公 司	期 初 股 數	餘 額 金 額	本 期 股 數	增 加 金 額	本 期 股 數	減 少 金 額	期 末 股 數	持 股 比 例 %	餘 額 金 額	市 價 或 淨 值 單 價 總 價	評 價 基 礎	提 供 保 證 或 質 押 情 形
按權益法評價者												
Castlenet Technology (BVI) Inc. (註一)	3,000,000	\$ 20,226	-	\$ 23,697	-	\$ 8,796	3,000,000	100	\$ 35,127	\$ 35,127	權 益 法	無
Castlenet Technology Corp. (註二)	-	<u>6,896</u>	-	<u>16,097</u>	-	<u>3,836</u>	-	100	<u>19,157</u>	<u>19,157</u>	權 益 法	無
		<u>27,122</u>		<u>39,794</u>		<u>12,632</u>			<u>54,284</u>	<u>54,284</u>		
按成本法評價者												
Combrio Networks, Inc. (註三)	750,000	14,363	-	-	-	134	750,000	-	14,229	14,229	成 本 法	無
聲寶股份有限公司 (註四)	18,991,588	261,360	-	-	-	-	18,991,588	-	261,360	112,544	成 本 法	無
旭昶投資顧問股份有限公司	1,000,000	-	-	-	-	-	1,000,000	-	-	-	成 本 法	無
減：備抵長期投資跌價損失 (註五)	-	(<u>129,901</u>)	-	<u>-</u>	-	<u>18,915</u>	-	-	(<u>148,816</u>)	<u>-</u>		
		<u>145,822</u>		<u>-</u>		<u>19,049</u>			<u>126,773</u>	<u>126,773</u>		
		<u>\$ 172,944</u>		<u>\$ 39,794</u>		<u>\$ 31,681</u>			<u>\$ 181,057</u>	<u>\$ 181,057</u>		

註一：本期增加對 Castlent Technology (BVI) Inc. 投資 23,697 仟元，認列投資損失 7,562 仟元及調整累積換算調整數 1,234 仟元。

註二：本期增加對 Castlenet Technology Corp.投資 16,097 仟元，認列投資損失 2,646 仟元及累積換算調整數 1,190 仟元。

註三：本期減少係調整累積換算調整數 134 仟元。

註四：本期抵押聲寶股票 10,000 仟股，作為各項借款之擔保。

註五：本期增加提列持有聲寶股份有限公司股票跌價損失 18,915 仟元。

凱碩科技股份有限公司
固定資產明細表
民國九十四年六月三十日

明細表七

單位：新台幣仟元

名 稱	期 初 金 額	本 期 增 加 數	本 期 減 少 數	期 末 金 額
土 地	\$ 11,450	\$ -	\$ -	\$ 11,450
房屋及建築	15,809	-	-	15,809
機器設備	144,868	161	2,742	142,287
運輸設備	160	-	-	160
辦公器具	1,039	876	129	1,786
租賃物改良	13,664	-	10,654	3,010
電腦設備	40,866	2,776	5,967	37,675
儀器設備	75,688	1,026	5,732	70,982
工 具	691	93	19	765
預付設備款	<u>-</u>	<u>9,673</u>	<u>-</u>	<u>9,673</u>
	<u>\$304,235</u>	<u>\$ 14,605</u>	<u>\$ 25,243</u>	<u>\$293,597</u>

凱碩科技股份有限公司
 固定資產累計折舊變動明細表
 民國九十四年一月一日至六月三十日

明細表八

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		\$ 2,253	\$ 273	\$ -	\$ 2,526
機器設備		102,845	8,907	2,047	109,705
運輸設備		115	11	-	126
辦公設備		336	103	94	345
租賃改良物		11,593	1,943	10,656	2,880
電腦設備		15,301	4,662	4,058	15,905
儀器設備		35,690	6,423	4,851	37,262
工 具		<u>284</u>	<u>69</u>	<u>18</u>	<u>335</u>
		<u>\$168,417</u>	<u>\$ 22,391</u>	<u>\$ 21,724</u>	<u>\$169,084</u>

凱碩科技股份有限公司

短期借款明細表

民國九十四年六月三十日

明細表九

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
華南銀行	信用借款	<u>\$ 37,899</u>	94.01.11～94.09.02	3.55%～4.13%	<u>\$ 100,000</u>	無

凱碩科技股份有限公司
應付票據明細表
民國九十四年六月三十日

明細表十

單位：新台幣仟元

項	目	摘	要	金	額
速	豐			\$	11,770
君	昇				17,438
定	穎				21,080
奇	燁				15,645
其他	(註)				<u>157,621</u>
					<u>\$223,554</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
民國九十四年六月三十日

明細表十一

單位：新台幣仟元

項	目	摘	要	金	額
卓	智			\$	10,860
全	科				32,387
新	像				17,940
文	曄				12,447
其他	(註)				<u>120,339</u>
					<u>\$193,973</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
民國九十四年上半年度

明細表十二

單位：新台幣仟元

項	目	摘	要	金	額
銷貨收入					
	製成品			\$	942,940
	商 品				13,835
	其 他				462
減：銷貨折讓及退回				(	<u>31,413</u>)
				\$	<u>925,824</u>

凱碩科技股份有限公司

營業成本明細表

民國九十四年上半年度

明細表十三

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		\$	162,563
加：本期進料			687,967
減：進貨退回		(	447)
出售材料		(	1,862)
轉列研究費		(	88)
期末材料		(	<u>141,371</u>)
本期耗用			706,762
直接人工			23,652
製造費用			<u>60,887</u>
製造成本			791,301
加：期初在製品			62,350
加：商品轉入			6,585
減：期末在製品		(	49,429)
加：期初半成品			84,702
減：期末半成品		(	<u>87,894</u>)
本期投入			807,615
加：期初製成品			44,830
減：轉列研究費		(	1,091)
減：期末製成品		(	<u>51,402</u>)
製成品營業成本			<u>799,952</u>
二、商品營業成本			
期初商品盤存			2,821
加：本期進貨			16,809
減：轉列在製品		(	6,585)
期末商品盤存		(	<u>1,568</u>)
商品營業成本			<u>11,477</u>
		\$	<u>811,429</u>

凱碩科技股份有限公司
製造費用明細表
民國九十四年上半年度

明細表十四

單位：新台幣仟元

項	目	摘	要	金	額
薪	資			\$	19,019
折	舊				10,238
租	金	費	用		7,907
其	他	(	註)		<u>23,723</u>
				\$	<u>60,887</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

民國九十四年上半年度

明細表十五

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	\$ 7,987	\$ 10,954	\$ 15,405	\$ 34,346
折 舊	260	2,757	9,136	12,153
研 究 費	-	-	4,632	4,632
出口費用	12,811	96	-	12,907
其他（註）	<u>6,402</u>	<u>14,417</u>	<u>3,685</u>	<u>24,504</u>
	<u>\$ 27,460</u>	<u>\$ 28,224</u>	<u>\$ 32,858</u>	<u>\$ 88,542</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

會計師重要查核說明

民國九十四年上半年度

凱碩科技股份有限公司

會計師重要查核說明

民國九十四年上半年度

凱碩科技股份有限公司九十四年六月三十日之資產負債表暨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，業經本會計師依照「會計師查核簽證財務報表規則」暨一般公認審計準則之規定，予以查核完竣，並於九十四年八月二十日簽發查核報告書在案。

本會計師依照一般公認審計準則之規定，業於必要之範圍內，研究及評估該公司內部控制制度之可信賴程度，藉以釐訂查核程序、抽查時間及範圍，俾對該公司之財務報表是否允當表達其財務狀況、經營結果及現金流量表示意見。惟上述內部控制制度之研究及評估，係以抽查方式辦理，無法確保所有該制度之缺失必能於研究及評估時全部發現。

本會計師於上述之抽查過程中，並未發現該公司之內部控制制度有重大之缺失，以致影響財務報表之允當表達。

茲再就重要查核事項說明如下：

一、內部控制制度說明及評估：

- (一)公司訂有組織系統圖，權責劃分明確。
- (二)會計制度健全，對於會計帳務均以電腦處理，訂有書面作業程序。
- (三)對各交易事項，例如資金之借貸、存貨之採購、資本及費用支出、人員之任用等，均經適當之授權及核准。
- (四)對有實物之資產，例如現金、應收票據、存貨、長短期投資及固定資產均分別設有專人負責記錄、保管及盤點，對各項債權債務分別訂有收款及支付期限，並定期評價分析。

二、資產監盤情形：

凱碩科技股份有限公司原中和廠辦於九十四年六月到期，遷廠至現有土城廠辦，因該公司遷廠因素之影響，致存貨盤點日與有價證券投資及長期投資盤點日，分別為九十四年八月十三日及九十四年七月二十九日。

(一)存貨：

本會計師於九十四年八月十三日，派員赴土城廠會同盤點，該公司備有盤點計劃、盤點表及盤點報告書，經抽盤並推至九十四年六月三十日相關帳載記錄，結果尚無不符。

1.存貨盤點觀察前之規劃採下列程序：

- (1)調查與評估受查者有關存貨數量及狀況之內部會計控制。
- (2)瞭解存貨之內容、金額及存放處所。
- (3)評估存貨盤點計劃能否確定存貨數量及狀況。
- (4)擬訂觀察存貨盤點之計劃及人員分派。

2.存貨盤點觀察程序：

- (1)取得盤點表及存貨配置圖。
- (2)觀察存貨擺置情形。
- (3)決定抽盤比例。
- (4)測試盤點期間存貨收發及移動情形。

(二)有價證券投資及長期投資：均於九十四年七月二十九日派員赴公司會同盤點，經盤點並推至九十四年六月三十日相關帳載記錄結果尚無不符。

三、函證情形：

科目	函 證 比 率	回 函 比 率	回 函 結 果
銀行存款	100	100	均相符或調節相符
應收票據及帳款	75	47	〃
長期投資	100	92	〃
短期借款	100	100	〃
應付票據及帳款	78	61	〃

結論及其他查核說明：

- 1.函證比率係按金額計算。
- 2.長期股權投資未回函者，經盤點及調節相符。
- 3.上述回函比率不佳者，經再度寄發第二次函證及就期後兌現或付款抽核，瞭解交易實質及評估內部控制，尚屬可信。

四、資金有無貸與股東或他人之說明：

就公司九十四年上半年度帳冊、憑證加以抽核，未發現有將資金貸與股東或他人之情事。

五、重大財務比率變動說明：

重大財務比率	九十四年 上半年度	九十三年 上半年度	增（減）	變動百分比	差異說明
毛利率（%）	12.36	6.86	5.50	80.17	(一)
存貨週轉率（次）	4.71	4.10	0.61	14.88	變動未達 20%
應收款項週轉率 （次）	5.10	2.79	2.31	82.80	(二)

本年度增減變動達 20%，分析如下：

(一) 毛利率：

產 品 別	售價差異	成本價格差異	銷售組差異	數量差異	營業毛利變動數
寬頻數據機	(147,285)	170,661	(1,129)	11,204	33,451
數據機	(49,566)	35,984	(3,387)	12,627	(4,342)
多媒體；其他	(14,153)	45,943	2,083	78	33,951
	<u>(211,004)</u>	<u>252,588</u>	<u>(2,433)</u>	<u>23,909</u>	<u>63,060</u>

1. 由於寬頻數據機、數據機及多媒體等市場競爭激烈，產品銷售單價下滑，造成不利之售價差異；惟上游材料供應商製程技術進步及大陸沛豐廠已於九十三年下半年度開始生產，有助加工成本的掌控，致產生有利之成本價差。
2. 寬頻數據機及數據機之新機種產品，於本期順利出貨，並且開拓韓國及歐洲兩大市場有成，致產生有利之數量差異。另寬頻數據機之設計重點已由標準化轉向加入多媒體等功能之商品，促使多媒體產品銷量較去年同期大幅上升，產生有利之組合差異及數量差異。
3. 綜合上述原因，促使毛利較上期增加 63,060 仟元。

(二)應收款項週轉率：

- 1.本期加強應收帳款之收款管控及客戶徵信，致逾期帳款較去年同期大幅下降。
- 2.本期新增韓國及歐洲兩大市場之客源，且本期對主要客戶之銷貨亦較去年同期大幅上升，因對銷貨客戶之帳款收款情形良好，致應收款項週轉率上升。
- 3.綜合上述原因，應收款項週轉率較上期增加 2.31 次，

六其他項目重大變動說明：

- (一)其他資產各項目前後期變動達 50%以上，且變動金額達一仟萬元以上者分析如下：

單位：新台幣仟元

	九 十 四 年	九 十 三 年	增 (減) 變 動		說明
	六 月 三 十 日	六 月 三 十 日	金 額	%	
遞延所得稅資產	\$ 18,300	\$ 6,300	\$ 12,000	190	1

說 明

- 1.係因九十三年度有課稅虧損而於本期認列遞延所得稅資產所致。

- (二)營業外收支各項目前後期變動達 50%以上，且變動金額達一仟萬元以上者，分析如下：

項 目	年 度	九 十 四 年	九 十 三 年	增 (減) 變 動		說 明
		上 半 年 度	上 半 年 度	金 額	百 分 比 %	
營業外收入及利益 短期投資市價回升 利益		-	16,834	(16,834)	(100)	主要係本期按帳列短期投資評估為跌價損失，而上期股市活絡故產生短期投資市價回升利益所致。
營業外費用及損失 其他投資損失		-	35,719	(35,719)	(100)	主要係上期將原帳列短期投資之聲寶股份有限公司股票予以轉列長期投資而產生已實現投資損失，本期則無此情事所致。

(三)現金淨流量各項目前後期變動達 50%以上，且變動金額達實收資本額 5%以上者，分析如下：

項 目 \ 年 度	九 十 四 年 上 半 年 度	九 十 三 年 上 半 年 度	增 (減) 金 額	變 動 百 分 比 %	說 明
營業活動之淨現金流量：	143,053	(\$ 109,470)	\$ 243,810	224.06	請參閱下列說明：
本期純損	(14,805)	(127,926)	113,121	88.43	主係本期凱碩公司營業額成長，銷售毛利增加 63,060 仟元，另上期認列聲寶公司轉列長期投資所產生之已實現投資損失及其他投資損失計 35,719 仟元，而本期無此情事所致。
存 貨	45,325	(18,180)	63,505	349.31	主要係上期轉投資公司—昆山沛豐網路有限公司擬於九十三年七月投入生產，於期末時為其增加備料，而本期無此情事所致。
應付票據及帳款	(33,576)	(110,431)	76,855	69.60	主要係凱碩公司自九十三年度起加強進貨控管並維持適當庫存，致應付款項款餘額逐期下降，惟本期因營運狀況佳，進貨金額亦較去年同期增加，致應付款項較九十三年底減少之金額低於去年同期。
投資活動之現金流量	(32,660)	(\$ 11,237)	(21,423)	(190.65)	主係本期營運狀況較佳，進貨較去年增加，故應付票據及帳款較去年同期增加。
融資活動之現金流量：	(43,671)	101,740	(145,411)	(142.92)	請參閱下列說明：
短期借款 (減少) 增加	(41,721)	21,841	(63,562)	(291.02)	主要係因本期營運資金充裕，故積極償還短期借款，以降低利息支出。
應付短期票券增加	-	79,899	(79,899)	(100)	主要係因本期營運資金充裕，故未發行短期票券融資所致。

七、凱碩科技股份有限公司九十四年上半年度並未接獲行政院金融監督管理委員會證券期貨局通知財務報表應調整改進之情事。

勤業眾信會計師事務所

會 計 師 龔 雙 雄

會 計 師 楊 民 賢

中 華 民 國 九 十 四 年 八 月 二 十 日