

凱碩科技股份有限公司

財務報表暨會計師核閱報告

民國一〇〇及九十九年第一季

地址：新北市土城區中山路六十四號

電話：(〇二) 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 核 閱 報 告	3		-
四、	資 產 負 債 表	4		-
五、	損 益 表	5~6		-
六、	股 東 權 益 變 動 表	-		-
七、	現 金 流 量 表	7~8		-
八、	財 務 報 表 附 註			
	(一) 公 司 沿 革	9		一
	(二) 重 要 會 計 政 策 之 彙 總 說 明	9~15		二
	(三) 會 計 變 動 之 理 由 及 其 影 響	15~16		三
	(四) 重 要 會 計 科 目 之 說 明	16~31		四 ~ 二 一
	(五) 關 係 人 交 易	31~32		二 二
	(六) 質 抵 押 之 資 產	32		二 三
	(七) 重 大 承 諾 事 項 及 或 有 事 項	33		二 四
	(八) 重 大 之 災 害 損 失	-		-
	(九) 重 大 之 期 後 事 項	-		-
	(十) 其 他	29~30		二 一
	(十一) 附 註 揭 露 事 項			
	1. 重 大 交 易 事 項 相 關 資 訊	34、36~37		二 六
	2. 轉 投 資 事 業 相 關 資 訊	35、38~41		二 六
	3. 大 陸 投 資 資 訊	35、42~43		二 六
	(十二) 部 門 別 財 務 資 訊	33~34		二 五

會計師核閱報告

凱碩科技股份有限公司 公鑒：

凱碩科技股份有限公司民國一〇〇年及九十九年三月三十一日之資產負債表，暨民國一〇〇年及九十九年一月一日至三月三十一日之損益表及現金流量表，業經本會計師核閱竣事。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核閱結果出具報告。

除次段所述者外，本會計師係依照審計準則公報第三十六號「財務報表之核閱」規劃並執行核閱工作。由於本會計師僅實施分析、比較與查詢，並未依照一般公認審計準則查核，故無法對上開財務報表整體表示查核意見。

凱碩科技股份有限公司民國一〇〇年及九十九年三月三十一日採權益法評價之長期股權投資分別為新台幣 344,414 仟元及 216,412 仟元，暨民國一〇〇及九十九年第一季以權益法認列之投資損失分別為 3,245 仟元及 4,690 仟元，均係以被投資公司同期間未經會計師核閱之財務報表為依據。另財務報表附註二十五有關前述各被投資公司相關資訊，係由凱碩科技股份有限公司所提供，亦未經會計師核閱。

依本會計師核閱結果，除上段所述民國一〇〇年及九十九年三月三十一日採權益法評價之長期股權投資，若被投資公司之財務報表經會計師核閱可能有所調整，及有關前述被投資公司於九十九年第一季之相關資訊未經會計師核閱外，並未發現第一段所述財務報表在所有重大方面有違反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之規定暨一般公認會計原則而須作修正之情事。

凱碩科技股份有限公司已編製民國一〇〇及九十九年第一季之合併財務報表，並經本會計師出具保留式之核閱報告在案，備供參考。

勤業眾信聯合會計師事務所
會計師 龔 雙 雄

會計師 林 宜 慧

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

行政院金融監督管理委員會核准文號
金管證六字第 0940161384 號

中 華 民 國 一 〇 〇 年 四 月 二 十 八 日

凱碩科技股份有限公司											
資 產 負 債 表											
民國一〇〇年及九十九年三月三十一日											
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)											
單位：新台幣仟元											
		一 〇 〇 年 三 月 三 十 一 日		九 十 九 年 三 月 三 十 一 日				一 〇 〇 年 三 月 三 十 一 日		九 十 九 年 三 月 三 十 一 日	
代 碼	資 產	金 額	%	金 額	%	代 碼	負 債 及 股 東 權 益	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）	\$ 196,632	15	\$ 458,571	29	2100	短期借款（附註十二）	\$ -	-	\$ 44,051	3
1320	備供出售金融資產－流動（附註二及六）	170,008	13	265,408	17	2180	公平價值變動列入損益之金融負債－流動（附註二及五）	197	-	-	-
1120	應收票據（附註二及七）	1,154	-	771	-	2120	應付票據	4,732	-	7,706	1
1140	應收帳款（附註二及八）	336,927	25	393,594	25	2140	應付帳款	178,739	13	132,289	8
1150	應收帳款－關係人（附註二及二二）	97,720	7	22,449	1	2150	應付帳款－關係人（附註二二）	144,506	11	134,003	8
1178	其他應收款	2,422	-	7,919	1	2160	應付所得稅（附註十八）	-	-	25,457	2
1210	存貨（附註二及九）	19,895	1	31,753	2	2170	應付費用（附註十四）	21,815	2	46,375	3
1286	遞延所得稅資產－流動（附註二及十八）	2,465	-	7,370	1	2190	其他應付款－關係人（附註二二）	18	-	-	-
1291	受限制資產－流動（附註二三）	36,169	3	34,144	2	2298	其他流動負債	14,776	1	4,918	-
1298	其他流動資產	3,475	-	3,732	-	21XX	流動負債合計	364,783	27	394,799	25
11XX	流動資產合計	866,867	64	1,225,711	78		其他負債				
	長期投資					2881	遞延貸項－聯屬公司間利益（附註二及十三）	-	-	163	-
1421	採權益法之長期股權投資（附註二及十）	344,414	26	216,412	14	2XXX	負債合計	364,783	27	394,962	25
1450	備供出售金融資產－非流動（附註二及六）	85,419	6	70,007	4		股東權益				
14XX	長期投資合計	429,833	32	286,419	18	3110	普通股股本（附註十六）	926,000	68	838,900	53
	固定資產（附註二及十一）					3140	預收股本（附註十六）	-	-	127,650	8
	成 本						資本公積（附註十六）				
1531	機器設備	7,932	1	8,046	1	3210	發行溢價	53,537	4	12,987	1
1551	運輸設備	1,730	-	1,730	-		保留盈餘（附註十六）				
1561	辦公設備	231	-	986	-	3310	法定盈餘公積	34,451	3	16,708	1
1631	租賃改良	123	-	37,596	2	3320	特別盈餘公積	5,724	-	-	-
1681	其他設備	65,512	5	62,553	4	3350	未分配盈餘	(11,538)	(1)	205,608	13
15X1	成本合計	75,528	6	110,911	7		股東權益其他項目				
15X9	減：累計折舊	(48,766)	(4)	(72,627)	(5)	3420	累積換算調整數（附註二及十）	8,500	1	23,447	2
15XX	固定資產合計	26,762	2	38,284	2	3450	金融商品未實現損失（附註二）	(25,715)	(2)	(40,351)	(3)
	其他資產					3480	庫藏股票（附註二及十七）	(1,138)	-	(1,138)	-
1820	存出保證金	1,950	-	1,956	-	3XXX	股東權益合計	989,821	73	1,183,811	75
1830	遞延費用	6,591	-	8,342	1						
1860	遞延所得稅資產－非流動（附註二及十八）	20,299	2	15,394	1						
1888	其 他	2,302	-	2,667	-						
18XX	其他資產合計	31,142	2	28,359	2						
1XXX	資 產 總 計	\$ 1,354,604	100	\$ 1,578,773	100		負債及股東權益總計	\$ 1,354,604	100	\$ 1,578,773	100

後附之附註係本財務報表之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國一〇〇年四月二十八日核閱報告)

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

民國一〇〇年及九十九年一月一日至三月三十一日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元，惟
每股盈餘為元

代 碼		一 〇 〇 年 第 一 季		九 十 九 年 第 一 季	
		金 額	%	金 額	%
	營業收入（附註二及二二）				
4110	銷貨收入	\$ 304,403	102	\$ 360,032	102
4170	減：銷貨退回	(5,491)	(2)	(5,377)	(2)
4190	銷貨折讓	(29)	-	(87)	-
4000	營業收入合計	298,883	100	354,568	100
5000	營業成本（附註二二）	275,058	92	266,940	75
5910	營業毛利	23,825	8	87,628	25
6000	營業費用（附註十九）	42,819	14	44,860	13
6900	營業淨（損）利	(18,994)	(6)	42,768	12
	營業外收入及利益				
7110	利息收入	62	-	103	-
7140	處分投資利益	85	-	4,579	1
7160	兌換利益	3,979	1	-	-
7480	其他收入	3,590	1	2,373	1
7100	營業外收入及利益合計	7,716	2	7,055	2
	營業外費用及損失				
7510	利息支出	70	-	68	-
7521	權益法認列之投資損失 一淨額(附註二及十)	3,245	1	4,690	1
7530	處分固定資產損失	103	-	100	-
7560	兌換損失	-	-	21,849	6
7640	金融資產評價損失－淨 額（附註二及五）	-	-	426	-

(接 次 頁)

(承前頁)

代碼		一〇〇年第一季		九十九年第一季	
		金	額 %	金	額 %
7650	金融負債評價損失—淨額 (附註二及五)	\$	197 -	\$	- -
7880	什項支出		<u>158 -</u>		<u>9,780 3</u>
7500	營業外費用及損失合計		<u>3,773 1</u>		<u>36,913 10</u>
7900	稅前淨 (損) 利	(	15,051) (5)		12,910 4
8110	所得稅費用 (附註二及十八)		<u>- -</u>		<u>299 -</u>
9600	本期淨 (損) 利	(\$	<u>15,051) (5)</u>	\$	<u>12,611 4</u>
代碼		稅 前 稅 後		稅 前 稅 後	
	基本每股 (虧損) 盈餘				
9750	基本每股 (虧損) 盈餘 (附註二十)	(\$	<u>0.16) (\$ 0.16)</u>	\$	<u>0.15 \$ 0.15</u>
9850	稀釋每股 (虧損) 盈餘 (附註二十)	(\$	<u>0.16) (\$ 0.16)</u>	\$	<u>0.15 \$ 0.15</u>

後附之附註係本財務報表之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國一〇〇年四月二十八日核閱報告)

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

民國一〇〇年及九十九年一月一日至三月三十一日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

	一〇〇年 第一季	九十九年 第一季
營業活動之現金流量		
本期淨(損)利	(\$ 15,051)	\$ 12,611
折舊	2,779	5,183
各項攤提	1,451	3,103
處分投資利益	(85)	(4,579)
依權益法認列投資損失	3,245	4,690
處分固定資產損失—淨額	103	100
已實現銷貨損失	449	304
未實現銷貨(損失)利益	(444)	163
金融商品評價損失	197	426
營業資產及負債之淨變動		
交易目的金融商品	-	10,519
應收票據	(1,154)	(131)
應收帳款	142,365	85,251
應收帳款—關係人	(17,863)	(19,252)
其他應收款	9,424	(1,465)
存貨	(1,290)	2,935
其他流動資產	335	(697)
應付票據	(1,838)	(3,905)
應付帳款	(23,479)	5,122
應付帳款—關係人	(32,532)	(63,997)
應付費用	(8,919)	(20,031)
應付所得稅	-	290
其他應付款—關係人	18	-
其他流動負債	(2,904)	2,205
營業活動之淨現金流入	<u>54,807</u>	<u>18,845</u>
投資活動之現金流量		
購買備供出售金融資產—流動	(20,000)	(60,000)
購置固定資產	(496)	(894)
處分備供出售金融資產價款	59,664	44,089

(接次頁)

(承 前 頁)

	一 〇 〇 年 第 一 季	九 十 九 年 第 一 季
其他資產－其他減少	\$ 162	\$ 215
遞延費用增加	(1,083)	(1,117)
投資活動之淨現金流入 (出)	<u>38,247</u>	<u>(17,707)</u>
融資活動之現金流量		
短期借款 (減少) 增加	(31,740)	16,678
現金增資	<u>-</u>	<u>127,650</u>
融資活動之淨現金流 (出) 入	<u>(31,740)</u>	<u>144,328</u>
匯率影響數	(10,199)	(3,938)
本期現金及約當現金增加數	51,115	141,528
期初現金及約當現金餘額	<u>145,517</u>	<u>317,043</u>
期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 196,632</u>	<u>\$ 458,571</u>
現金流量資訊之補充揭露		
本期支付利息	<u>\$ 157</u>	<u>\$ 149</u>
本期支付所得稅	<u>\$ 6</u>	<u>\$ 9</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>\$ 5,456</u>	<u>(\$ 1,291)</u>
金融商品未實現損失	<u>\$ 7,503</u>	<u>(\$ 9,889)</u>

後附之附註係本財務報表之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國一〇〇年四月二十八日核閱報告)

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

民國一〇〇及九十九年第一季

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(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。

本公司股票自九十九年三月起在財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心上櫃買賣。

本公司一〇〇年及九十九年三月三十一日之員工人數分別為 138 人及 137 人，總公司及工廠設於新北市土城區。

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

重要會計政策之彙總說明如下：

資產與負債區分流動與非流動之標準

流動資產包括現金及約當現金，以及主要為交易目的而持有之資產或預期於資產負債表日後一年內變現之資產；固定資產、無形資產及其他不屬於流動資產之資產為非流動資產。流動負債包括主要為交易目的而發生之負債，以及須於資產負債表日後一年內清償之負債，負債不屬於流動負債者為非流動負債。

現金及約當現金

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

公平價值變動列入損益之金融商品

公平價值變動列入損益之金融商品包括交易目的之金融資產或金融負債，以及於原始認列時，指定以公平價值衡量且公平價值變動認列為損益之金融資產或金融負債。本公司成為金融商品合約之一方時，認列金融資產或金融負債；對於合約權利喪失控制時，除列金融資產；於合約規定之義務解除、取消或到期而使金融負債消滅時，除列金融負債。

原始認列時，係以公平價值衡量，交易成本列為當期費用，續後評價時，以公平價值衡量且公平價值變動認列為當期損益。投資後所收到之現金股利（含投資年度收到者）列為當期收益。金融商品除列時，出售所得價款或支付金額與帳面價值之差額，計入當期損益。依慣例交易購買或出售金融資產時，採用交易日會計處理。

衍生性商品未能符合避險會計者，係分類為交易目的之金融資產或金融負債。公平價值為正值時，列為金融資產；公平價值為負值時，列為金融負債。

公平價值之基礎：上市（櫃）證券係資產負債表日之收盤價，開放型基金受益憑證係資產負債表日之淨資產價值，債券係財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心資產負債表日之參考價；無活絡市場之金融商品，以評價方法估計公平價值。

備供出售金融資產

備供出售金融資產於原始認列時，以公平價值衡量，並加計取得之交易成本；後續評價以公平價值衡量，且其價值變動列為股東權益調整項目，累積之利益或損失於金融資產除列時，列入當期損益。依慣例交易購買或出售金融資產時，採用交易日會計處理。

備供出售金融資產之認列或除列時點，以及公平價值之基礎，均與公平價值變動列入損益之金融商品相同。

現金股利於除息日認列收益，但依據投資前淨利宣告之部分，係自投資成本減除。股票股利不列為投資收益，僅註記股數增加，並按增加後之總股數重新計算每股成本。債務商品原始認列金額與到期金額間之差額，採用利息法攤銷之利息，認列為當期損益。

若有減損之客觀證據，則認列減損損失。若後續期間減損金額減少，備供出售權益商品之減損減少金額認列為股東權益調整項目；備供出售債務商品之減損減少金額若明顯與認列減損後發生之事件有關，則予以迴轉並認列為當期損益。

收入認列及應收帳款、備抵呆帳

本公司係於貨物之所有權及顯著風險移轉予客戶時認列銷貨收入，因其獲利過程大部分已完成，且已實現或可實現。去料加工時，加工產品之所有權及顯著風險並未移轉，是以去料時不作銷貨處理。

備抵銷貨折讓係按估計可能發生之折讓損失提列，備抵銷貨退回係依據以往經驗及其他攸關因素合理估計未來之退貨金額提列。

銷貨收入係按本公司與買方所協議交易對價（考量商業折扣及數量折扣後）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。

備抵呆帳按應收款項之收回可能性予以估列。本公司係依據對客戶之應收帳款帳齡分析及抵押品價值等因素，定期評估應收帳款之收回可能性。

如附註三所述，本公司於一〇〇年一月一日起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」。修訂條文將原始產生之應收款納入適用範圍，故本公司對於應收帳款係於每一資產負債表日評估其減損跡象，當有客觀證據顯示，因應收帳款原始認列後發生之單一或多項事件，致使應收帳款之估計未來現金流量受影響者，該應收帳款則視為已減損。客觀之減損證據可能包含：

1. 債務人發生顯著財務困難；或

2. 應收帳款發生逾期之情形；或
3. 債務人很有可能倒閉或進行其他財務重整。

針對某些應收款項經個別評估未有減損後，另再以組合基礎來評估減損。應收帳款組合之客觀減損證據可能包含本公司過去收款經驗、該組合之延遲付款增加情況，以及與應收帳款違約有關之可觀察全國性或區域性經濟情勢變化。

認列之減損損失金額係為該資產之帳面金額與預期未來現金流量（已反映擔保品或保證之影響）以該應收帳款原始有效利率折現值之間的差額。應收款帳之帳面金額係藉由備抵評價科目調降。當應收款項視為無法回收時，係沖銷備抵評價科目。原先已沖銷而後續回收之款項係貸記備抵評價科目。備抵評價科目帳面金額之變動認列為呆帳損失。

存 貨

存貨包括原料、物料、製成品及在製品。存貨係以成本與淨變現價值孰低計價，比較成本與淨變現價值時除同類別存貨外係以個別項目為基礎。淨變現價值係指在正常情況下之估計售價減除至完工尚需投入之成本及銷售費用後之餘額。存貨成本之計算採用加權平均法。

採權益法之長期股權投資

本公司對被投資公司持有表決權股份達百分之二十以上或具有重大影響力者，採用權益法評價。

取得股權或首次採用權益法時，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。

本公司與採權益法被投資公司順流交易所產生之利益，按持股比例予以消除；惟如本公司對該被投資公司有控制能力，則予全部消除。

本公司與採權益法被投資公司逆流交易所產生之利益，按持股比例予以消除。

被投資公司發行新股時，若未按持股比例認購，致使投資比例發生變動，並因而使投資之股權淨值發生增減時，其增減數調整資本公積及長期投資；前項調整如應借記資本公積，而長期投資所產生之資本公積餘額不足時，其差額借記保留盈餘。

本公司對具重大影響力之被投資公司，因認列其虧損致使對該被投資公司之長期投資及墊款帳面餘額為負數時，除本公司意圖繼續支持，或該被投資公司之虧損係屬短期性質，有充分證據顯示將於未來短期內回復獲利之營運外，其投資損失之認列以使對該公司投資及墊款之帳面餘額降至零為限。

本公司對於已達控制能力之被投資公司，若因認列其虧損致使對該子公司之長期投資及墊款帳面餘額為負數時，除子公司之其他股東有義務並能夠提出額外資金承擔其損失者外，本公司全額吸收超過該子公司股東原有權益之損失金額，若該子公司日後獲利，則該利益先歸屬至本公司，直至原多承擔之損失完全回復為止。

固定資產

固定資產以成本減累計折舊計價。固定資產購建期間為該項資產所支出款項而負擔之利息，予以資本化列為固定資產之成本。重大之更新及改良作為資本支出；修理及維護支出則作為當期費用。

資本支出及收益支出之劃分，以其能否延長耐用年數為準。折舊採用平均法，按預計耐用年數計提。耐用年限屆滿仍繼續使用之固定資產，則就其殘值按重行估計可使用年數繼續提列折舊。

固定資產出售或報廢時，其相關成本及累計折舊均自帳上減除。處分固定資產之利益或損失，依其性質列為當期之營業外收入或損失。

資產減損

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

損損失之情況下，減除應提列攤銷後之帳面價值。已依法令規定辦理重估價者，則其減損先減少股東權益項下之未實現重估增值，不足數再認列損失；迴轉時，就原認列為損失之範圍內先認列利益，餘額再轉回未實現重估增值。

退休金

屬確定給付退休辦法之退休金係按精算結果認列；屬確定提撥退休辦法之退休金，係於員工提供服務之期間，將應提撥之退休基金數額認列為當期費用。

確定給付退休辦法發生縮減或清償時，將縮減或清償損益列入當期之淨退休金成本。

庫藏股票

本公司買回已發行股票作為庫藏股票時，將所支付之成本借記庫藏股票，列為股東權益之減項。

所得稅

所得稅作跨期間及同期間之分攤。可減除暫時性差異、虧損扣抵及未使用投資抵減之所得稅影響數認列為遞延所得稅資產，並評估其可實現性，認列備抵評價金額；應課稅暫時性差異之所得稅影響數則認列為遞延所得稅負債。遞延所得稅資產或負債依其相關資產或負債之分類劃分為流動或非流動項目，無相關之資產或負債者，依預期回轉期間劃分為流動或非流動項目。

投資國外子公司或國外合資企業之長期股權投資帳面價值與課稅基礎之暫時性差異，如本公司可控制暫時性差異回轉之時間，且於可預見之未來不會回轉，其實質上係長久存在者，則不予以認列相關遞延所得稅負債或資產。

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。外幣資產及負債實際收付結清時所產生之兌換差額，作為當期損益。

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。

重分類

九十九年第一季之財務報表若干項目經予以重分類，俾配合一〇〇年第一季財務報表之表達。

三、會計變動之理由及其影響

金融商品之會計處理

本公司自一〇〇年一月一日起採用新修訂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」。主要之修訂包括(一)將應收租賃款之減損納入公報適用範圍；(二)修訂保險相關合約之會計準則適用規範；(三)將原始產生之放款及應收款納入公報適用範圍；(四)增訂以攤銷後成本衡量之金融資產於債務困難修改條款時之減損規範；及(五)債務條款修改時債務人之會計處理。此項會計變動，對本公司一〇〇年第一季財務報表尚無重大之影響。

營運部門資訊之揭露

本公司自一〇〇年一月一日起，採用新發布之財務會計準則公報第四十一號「營運部門資訊之揭露」。該公報之規定係以管理階層制定營運事項決策時所使用之企業組成部分相關資訊為基礎，營運部門

之辨識則以主要營運決策者定期複核用以分配資源予部門與評量績效之內部報告為基礎。該公報係取代財務會計準則公報第二十號「部門別財務資訊之揭露」，採用該公報僅對本公司部門別資訊之報導方式產生改變，本公司亦配合重編九十九年第一季之部門資訊。

四、現金及約當現金

	一〇〇年 三月三十一日	九十九年 三月三十一日
庫存現金	\$ 65	\$ 40
支票存款	324	316
活期存款	37,561	166,527
定期存款	24,800	168,263
外幣存款	<u>133,882</u>	<u>123,425</u>
	<u>\$196,632</u>	<u>\$458,571</u>

一〇〇年及九十九年三月三十一日之定期存款利率分別為 0.745% ~ 0.75% 及 0.11% ~ 1.005%。

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負債相關資訊如下：

	一〇〇年 三月三十一日	九十九年 三月三十一日
交易目的之金融負債		
遠期外匯合約	<u>\$ 197</u>	<u>\$ -</u>

本公司一〇〇年第一季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分市場價格或現金流量風險為目的。

截至一〇〇年三月三十一日止，尚未到期之遠期外匯合約如下：

金融商品	幣別	一〇〇年三月三十一日 合約金額(仟元)	期
賣出遠期外匯	歐元兌美金	EUR500/USD700	100.3.18~100.6.21

於九十九年第一季，交易目的之金融資產產生之淨損失為 426 仟元（帳列金融資產評價損失項下）。另於一〇〇年第一季遠期外匯交易產生之已實現利益為 38 仟元，帳列兌換利益項下。

於九十九年第一季，處分交易目的金融商品產生之利益為 505 仟元，帳列處分投資利益項下。

六、備供出售金融資產

	一〇〇年三月三十一日		九十九年三月三十一日	
	流 動	非 流 動	流 動	非 流 動
國內上市股票	\$ -	\$ 85,419	\$ -	\$ 70,007
基金投資受益憑證	<u>170,008</u>	<u>-</u>	<u>265,408</u>	<u>-</u>
	<u>\$170,008</u>	<u>\$ 85,419</u>	<u>\$265,408</u>	<u>\$ 70,007</u>

於一〇〇及九十九年第一季，備供出售之金融資產產生之未實現評價利益（損失）分別為 7,503 仟元及 (9,889) 仟元，帳列股東權益之調整項目－金融商品未實現損失項下。

於一〇〇及九十九年第一季，處分備供出售金融資產產生之利益分別為 85 仟元及 4,074 仟元，帳列處分投資利益項下。

七、應收票據

	一 〇 〇 年 三 月 三 十 一 日	九 十 九 年 三 月 三 十 一 日
應收票據	\$ 1,166	\$ 779
減：備抵呆帳	(<u>12</u>)	(<u>8</u>)
	<u>\$ 1,154</u>	<u>\$ 771</u>

八、應收帳款

	一 〇 〇 年 三 月 三 十 一 日	九 十 九 年 三 月 三 十 一 日
應收帳款	\$342,430	\$416,539
減：備抵兌換（損失）利益	5,581	(10,011)
備抵呆帳	(<u>11,084</u>)	(<u>12,934</u>)
	<u>\$336,927</u>	<u>\$393,594</u>

本公司備抵呆帳之變動情形如下：

	一 〇 〇 年 第 一 季		九 十 九 年 第 一 季	
	應 收 票 據	應 收 帳 款	應 收 票 據	應 收 帳 款
期初餘額	\$ -	\$ 11,344	\$ 6	\$ 12,388
加：本期提列呆帳費用	12	-	2	546
減：本期迴轉呆帳費用	<u>-</u>	(<u>260</u>)	<u>-</u>	<u>-</u>
期末餘額	<u>\$ 12</u>	<u>\$ 11,084</u>	<u>\$ 8</u>	<u>\$ 12,934</u>

九、存 貨

	一 〇 〇 年 三 月 三 十 一 日	九 十 九 年 三 月 三 十 一 日
原 料	\$ 12,107	\$ 21,445
在 製 品	615	6
半 成 品	784	536
製 成 品	4,296	9,343
商 品	<u>2,093</u>	<u>423</u>
	<u>\$ 19,895</u>	<u>\$ 31,753</u>

一〇〇年及九十九年三月三十一日之備抵存貨跌價損失分別為 6,350 仟元及 14,754 仟元。

一〇〇及九十九年第一季與存貨相關之銷貨成本分別為 275,058 仟元及 266,940 仟元。一〇〇年第一季與存貨相關之銷貨成本包括存貨跌價損失 74 仟元及下腳收入 3 仟元。九十九年第一季與存貨相關之銷貨成本包括存貨跌價回升利益 11,773 仟元及下腳收入 10 仟元。

本公司將部份材料出售予沛豐，由沛豐加工完成再銷售成品予本公司，故本公司於材料出售時帳列銷貨成本項下本期進貨之減項。

本公司於一〇〇及九十九年第一季售予昆山沛豐網路有限公司之存貨成本分別為 171,448 仟元及 136,192 仟元（相關出售損益以淨額表達，帳列營業外費用及損失項下），分別產生遞延借（貸）項一聯屬公司間未實現損失（利益）為 444 仟元及(163)仟元，請參閱附註十三之說明。

十、採權益法之長期股權投資

	一〇〇年三月三十一日		九十九年三月三十一日	
	帳 面 金 額	持 股 %	帳 面 金 額	持 股 %
非上市（櫃）公司				
Castlenet Technology (BVI) Inc.	\$ 344,164	100	\$ 215,844	100
Castlenet Technology Corp.	<u>250</u>	100	<u>568</u>	100
	<u>\$ 344,414</u>		<u>\$ 216,412</u>	

一〇〇及九十九年第一季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	
	一 〇 〇 年 第 一 季	九 十 九 年 第 一 季	一 〇 〇 年 三 月 三 十 一 日	九 十 九 年 三 月 三 十 一 日
Castlenet Technology (BVI) Inc.	(\$ 3,183)	(\$ 4,593)	\$ 396,684	\$ 237,176
Castlenet Technology Corp.	(<u>62</u>) (\$ <u>3,245</u>)	(<u>97</u>) (\$ <u>4,690</u>)	<u>6,819</u> \$ <u>403,503</u>	<u>6,819</u> \$ <u>243,995</u>

上述採權益法評價之長期股權投資及其相關投資損益，係依各該公司同期間未經會計師核閱之財務報表認列。

(一) 本公司一〇〇及九十九年第一季分別認列 Castlenet Technology (BVI) Inc.之投資損失 3,183 仟元及 4,593 仟元，暨累積換算調整數 5,453 仟元及(1,284)仟元。

(二) 本公司一〇〇及九十九年第一季分別認列 Castlenet Technology Corp. (以下簡稱“CTC”)之投資損失 62 仟元及 97 仟元，暨累積換算調整數 3 仟元及(7)仟元。

(三) 本公司持股 50%以上之被投資公司均已依財務會計準則公報第七號之規定，併入編製一〇〇及九十九年第一季合併財務報表。

十一、固定資產

	一 〇 〇 年		第 一 季		合 計	
	機 器 設 備	運 輸 設 備	辦 公 設 備	租 賃 改 良 物	其 他 設 備	預 付 設 備 款
成 本						
期初餘額	\$ 7,932	\$ 1,730	\$ 231	\$ 123	\$ 65,435	\$ -
本期增加	-	-	-	-	496	-
本期處分	-	-	-	-	(419)	-
本期重分類	-	-	-	-	-	-
期末餘額	<u>7,932</u>	<u>1,730</u>	<u>231</u>	<u>123</u>	<u>65,512</u>	<u>-</u>
累計折舊						
期初餘額	6,930	1,453	132	14	37,774	-
折舊費用	132	18	10	9	2,610	-
本期處分	-	-	-	-	(316)	-
期末餘額	<u>7,062</u>	<u>1,471</u>	<u>142</u>	<u>23</u>	<u>40,068</u>	<u>-</u>
期末淨額	<u>\$ 870</u>	<u>\$ 259</u>	<u>\$ 89</u>	<u>\$ 100</u>	<u>\$ 25,444</u>	<u>\$ 26,762</u>

	九 機 器 設 備	十 運 輸 設 備	九 辦 公 設 備	年 租 賃 改 良 物	第 其 他 設 備	一 預 付 設 備 款	季 合 計
成 本							
期初餘額	\$ 8,074	\$ 1,730	\$ 1,004	\$ 37,596	\$ 62,260	\$ 89	\$ 110,753
本期增加	-	-	-	-	894	-	894
本期處分	(28)	-	(18)	-	(690)	-	(736)
本期重分類	-	-	-	-	89	(89)	-
期末餘額	<u>8,046</u>	<u>1,730</u>	<u>986</u>	<u>37,596</u>	<u>62,553</u>	<u>-</u>	<u>110,911</u>
累計折舊							
期初餘額	6,469	1,201	643	30,263	29,504	-	68,080
折舊費用	155	72	41	2,050	2,865	-	5,183
本期處分	(24)	-	(14)	-	(598)	-	(636)
期末餘額	<u>6,600</u>	<u>1,273</u>	<u>670</u>	<u>32,313</u>	<u>31,771</u>	<u>-</u>	<u>72,627</u>
期末淨額	<u>\$ 1,446</u>	<u>\$ 457</u>	<u>\$ 316</u>	<u>\$ 5,283</u>	<u>\$ 30,782</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 38,284</u>

十二、短期借款

	一〇〇年三月三十一日	九十九年三月三十一日
	年 利 率 % 金 額	年 利 率 % 金 額
擔保借款	- \$ -	0.93~1.53 \$ 44,051

借款擔保品請參閱附註二三。

十三、遞延借（貸）項－聯屬公司間損失（利益）

本公司銷售材料予採權益法評價之被投資公司所產生之期末未實現損失（利益）之明細如下：

	一〇〇年三月三十一日	九十九年三月三十一日
	本期產生之 未實現損失	本期產生之 未實現利益
存 貨	期 初 餘 額 \$ 449	期 初 餘 額 \$ 304
	未實現損失 本期已實現 (\$ 449)	未實現損失 本期已實現 (\$ 304)
	期 末 餘 額 \$ 444	期 末 餘 額 (\$ 163)

截至一〇〇年三月三十一日止將本期產生之聯屬公司間出售材料損失 444 仟元暫予以遞延，帳列營業外費用及損失項下－其他支出之減項，俟沛豐加工完成並出售予不具關係第三者方予以認列為出售材料損失。

十四、應付費用

	一〇〇年 三月三十一日	九十九年 三月三十一日
應付薪資	\$ 6,475	\$ 6,789
應付獎金	3,103	3,363
應付員工保險費	1,292	607
應付董監酬勞及員工紅利費用 (當期)	-	1,507
應付董監酬勞及員工紅利費用 (以前年度)	-	20,716
應付勞務費	1,263	6,720
應付各費	9,682	6,673
	<u>\$ 21,815</u>	<u>\$ 46,375</u>

九十九年三月三十一日應付董監酬勞及員工紅利費用係按九十九年第一季稅後淨利之 13% (含員工紅利 10% 及董監酬勞 3%) 估列，另一〇〇年第一季係有稅前損失故未估列董監酬勞及員工紅利費用，詳附註十六之說明。

十五、員工退休金

本公司依「勞工退休金條例」訂定之員工退休辦法，係屬確定提撥退休辦法，自九十四年七月一日起依員工薪資每月 6% 提撥至勞工保險局之個人退休金專戶。本公司一〇〇及九十九年第一季認列之退休金成本分別為 1,321 仟元及 1,248 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，員工退休金之支付，係根據服務年資及其核准退休日前六個月平均工資計算。本公司每月按員工薪資總額 2% 提撥員工退休基金，交由勞工退休準備金監督委員會以該委員會名義存入台灣銀行，一〇〇年及九十九年三月三十一日此項提撥之退休金基金餘額分別為 20,736 仟元及 20,533 仟元。本公司一〇〇及九十九年第一季認列之退休金成本分別為 162 仟元及 216 仟元。

本公司於一〇〇年三月三十一日實際提撥之退休金已超過依勞基法規定應提撥金額，故函報勞工退休準備金監督委員會，自九十七年二月起至一〇一年一月止暫停提撥員工退休金，業經相關主管機關核准。

十六、股東權益

股本

本公司九十九年一月一日普通股股本均為 838,900 仟元，分為 83,890 仟股，每股面額 10 元，均為普通股。

本公司於九十九年二月四日經董事會決議辦理現金增資溢價發行新股 8,710 仟股，以每股 15 元溢價發行，已取得新台幣 130,650 仟元，並以九十九年三月十五日為增資基準日，扣除因發行新股而支出之外部成本 3,000 仟元，於九十九年三月三十一日已收取股款 127,650 仟元（係包括股本 87,100 仟元及溢價 40,550 仟元），因尚未變更登記完成，故帳列「預收股本」項下，爾後因完成變更登記故轉列普通股股本，故截至一〇〇年三月三十一日普通股股本為 926,000 元。該次現金增資之目的主要係為充實營運資金，其普通股之權利義務原則上與本公司原已發行之普通股相同。

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。

本公司九十九年一月一日資本公積為 12,987 仟元，於九十九年度因辦理現金增資而產生資本公積—股票發行溢價 40,550 仟元，故截至一〇〇年三月三十一日止，資本公積為 53,537 仟元。

盈餘分配及股利政策

(一) 股利政策

本公司無盈餘時不得以本付息。但年度結算如有盈餘，應於完納稅捐、彌補歷年虧損及提出百分之十法定盈餘公積，並依證券交易法第四十一條規定提列特別盈餘公積，再依下列順序比例分派之：

1. 董監事酬勞：不高於百分之三。
2. 員工紅利：不低於百分之三及不高於百分之十五。

3. 其餘連同上一年度未分配盈餘由董事會擬訂股東股息及紅利提請股東會同意。

本公司依資金需求從事長期財務規劃及為因應未來營運擴展計畫，股東紅利採行「剩餘股利政策」，授權董事會於可供分配盈餘 0% 至 100% 之額度範圍內，提案以現金股利及股票股利互相配合方式發放，其中現金股利不得低於當年度分派總股利之百分之十。

本公司分配盈餘時，必須依法令規定就股東權益減項（包括未實現重估增值、金融商品未實現損益、未認列為退休金成本之淨損失及換算調整數）餘額提列特別盈餘公積。嗣後股東權益減項金額如有減少，可就減少金額自特別盈餘公積轉回未分配盈餘。

上述股利政策業經股東會決議通過。

(二) 一〇〇及九十九年第一季應付員工紅利估列金額分別為 0 仟元及 1,159 仟元；應付董監酬勞估列金額分別為 0 仟元及 348 仟元。九十九年第一季員工紅利及董監酬勞均係分別按該期間稅後淨利之 10% 及 3% 計算。

年度終了後，董事會決議之發放金額有重大變動時，該變動調整原提列年度費用，至股東會決議日時，若金額仍有變動，則依會計估計變動處理，於股東會決議年度調整入帳。如股東會決議採股票發放員工紅利，股票紅利股數按決議分紅之金額除以股票公平價值決定，股票公平價值係指股東會決議日前一日之收盤價，並考量除權除息之影響為計算基礎。

(三) 本公司分別於一〇〇年三月三十日舉行董事會及九十九年六月十五日舉行股東常會，分別擬議及決議通過九十九及九十八年度盈餘分配案如下：

	盈 餘 分 配 案		每 股 股 利 (元)	
	九十九年度	九十八年度	九十九年度	九十八年度
法定盈餘公積	\$ 24	\$ 17,743	\$ -	\$ -
特別盈餘公積	3,487	5,724	-	-
現金股利	-	166,262	-	1.8

一〇〇年三月三十日董事會擬議不予配發九十九年度員工紅利及董監事酬勞。

有關本公司董事會通過擬議之盈餘分配、員工紅利及董監酬勞資訊，請至台灣證券交易所「公開資訊觀測站」查詢。

十七、庫藏股票（普通股）

單位：仟股

收 回 原 因	期 初 股 數	本 期 增 加	本 期 減 少	期 末 股 數
一〇〇年第一季 轉讓予員工	<u>232</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>232</u>

根據證券交易法規定，公司買回股份之數量比例，不得超過已發行股份總數百分之十，收回股份之總金額不得逾保留盈餘加發行股份溢價及已實現之資本公積；買回之股份，不得質押，且於未轉讓前不得享有股東權利。

本公司於九十七年度買回庫藏股票 224 仟股，買回價款為 1,098 仟元，另於九十八年一月買回庫藏股票 8 仟股，買回價款為 40 仟元，故截至一〇〇年三月三十一日止，已收回之庫藏股總金額為 1,138 仟元。

十八、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九十七年度。

(二) 本公司一〇〇及九十九年第一季（應收退稅款）應付所得稅估計如下：

	一〇〇年第一季	九十九年第一季
稅前（損失）利益	<u>(\$ 15,051)</u>	<u>\$ 12,910</u>
永久性差異：		
免稅所得	(85)	(4,579)
權益法認列之投資損失	3,245	4,690
其 他	<u>2,333</u>	<u>2,774</u>
	<u>5,493</u>	<u>2,885</u>

（接次頁）

(承前頁)

	一〇〇年第一季	九十九年第一季
暫時性差異：		
未實現兌換(利益)損失	(\$ 4,979)	\$ 10,011
呆帳損失依稅法規定限額調減	1,157	1,169
未實現存貨跌價損失(回升利益)	74	(11,773)
退休金財稅認列差異	162	216
未實現金融商品評價損失	197	426
未實現出售材料損益	(444)	163
已實現出售材料損益	449	304
已實現兌換損益	(4,328)	(6,073)
前期費用高估	<u>-</u>	<u>(9,824)</u>
	<u>(7,712)</u>	<u>(15,381)</u>
課稅所得	(17,270)	414
虧損扣抵		-
稅率	× 17%	× 20%
依課稅所得計算之應納稅額	-	83
未分配盈餘加徵 10% 稅額	-	-
投資抵減	-	-
基本稅額應納差額	<u>-</u>	<u>216</u>
所得稅費用	-	299
減：暫繳及扣繳稅額	<u>(6)</u>	<u>(9)</u>
本期應(退)付所得稅	(6)	290
加：上期應付所得稅	<u>-</u>	<u>25,167</u>
應(退)付所得稅	<u>(\$ 6)</u>	<u>\$ 25,457</u>

(三) 一〇〇及九十九年第一季所得稅費用調節如下：

	一〇〇年第一季	九十九年第一季
本期(應收退稅款)應付所得稅	(\$ 6)	\$ 290
加：暫繳及扣繳稅款	<u>6</u>	<u>9</u>
所得稅費用	<u>\$ -</u>	<u>\$ 299</u>

(四) 一〇〇年及九十九年三月三十一日之遞延所得稅資產之構成項目如下：

	一〇〇年 三月三十一日	九十九年 三月三十一日
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	\$ 1,454	\$ 1,729
未實現存貨跌價損失	1,079	2,951
未實現兌換（利益）損失	(846)	2,002
未實現銷貨（損失）利益	(75)	33
金融商品未實現損益	33	-
其他	-	-
投資抵減	4,480	2,000
減：備抵評價金額	(3,660)	(1,345)
	<u>\$ 2,465</u>	<u>\$ 7,370</u>
2.遞延所得稅資產—非流動：		
退休金費用財稅差異	(\$ 316)	(\$ 533)
投資抵減	34,960	21,725
虧損扣抵	<u>12,518</u>	<u>-</u>
	47,162	21,192
減：備抵評價金額	(26,863)	(5,798)
	<u>\$ 20,299</u>	<u>\$ 15,394</u>

立法院於九十八年五月修正所得稅法第五條條文，將營利事業所得稅稅率由百分之二十五調降為百分之二十，自九十九年度施行。另九十九年五月再次修正所得稅法第五條條文，將營利事業所得稅稅率由百分之二十調降為百分之十七，並自九十九年度施行。

九十九年四月通過「產業創新條例」，其中第十條規定公司得在投資於研究發展支出 15% 限度內，抵減當年度應納營利事業所得稅，並以不超過該公司當年度應納營利事業所得稅 30% 為限，該規定之施行期間自九十九年一月一日起至一〇八年十二月三十一日止。

(五) 截至一〇〇年三月三十一日止，投資抵減相關資訊如下：

法令依據	抵減項目	可抵減總額	尚未抵減餘額	最後抵減年度
促進產業升級條例	研究發展支出	\$ 4,480	\$ 4,480	一〇〇年
	研究發展支出	15,206	15,206	一〇一年
	研究發展支出	19,754	19,754	一〇二年
		<u>\$ 39,440</u>	<u>\$ 39,440</u>	

(六) 兩稅合一相關資訊：

	一〇〇年 三月三十一日	九十九年 三月三十一日
可扣抵稅額帳戶餘額	\$ 439	\$ 1,919
八十七年度以後未分配盈餘	<u>(\$11,538)</u>	<u>\$205,608</u>
預計（實際）盈餘分配之稅額扣抵比率	<u>-</u>	<u>13.31%</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。

十九、本期發生之用人、折舊及攤銷費用

	一〇〇年 第一季	九十九年 第一季				
	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	\$ 3,187	\$ 21,943	\$ 25,130	\$ 4,420	\$ 19,771	\$ 24,191
退休金	156	1,327	1,483	218	1,246	1,464
員工保險費	266	1,881	2,147	343	1,576	1,919
其他用人費用	114	953	1,067	167	748	915
	<u>\$ 3,723</u>	<u>\$ 26,104</u>	<u>\$ 29,827</u>	<u>\$ 5,148</u>	<u>\$ 23,341</u>	<u>\$ 28,489</u>
折舊費用	<u>\$ 205</u>	<u>\$ 2,574</u>	<u>\$ 2,779</u>	<u>\$ 342</u>	<u>\$ 4,841</u>	<u>\$ 5,183</u>
攤銷費用	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,451</u>	<u>\$ 1,451</u>	<u>\$ 641</u>	<u>\$ 2,462</u>	<u>\$ 3,103</u>

二十、每股盈餘

每股盈餘係按稅後純益除以流通在外加權平均股數計算而得。一

〇〇及九十九年第一季每股（虧損）盈餘分別示列如下：

	一 金 額 稅	〇 (分 子) 稅 前	〇 (分 子) 稅 後	年 第 一 季 股數(分母) (仟 股)	每 股 虧 損 (元)	一 季 稅 前	稅 後
基本每股虧損							
本期純損	(\$ 15,051)		(\$ 15,051)	92,600	(\$ 0.16)		(\$ 0.16)
具稀釋作用潛在普通股之影響							
員工分紅		-	-	-			
稀釋每股虧損							
本期純損加潛在普通股之影響	(\$ 15,051)		(\$ 15,051)	92,600	(\$ 0.16)		(\$ 0.16)

	九 金 額 稅	十 (分 子) 稅 前	九 (分 子) 稅 後	年 第 一 季 股數(分母) (仟 股)	每 股 盈 餘 (元)	一 季 稅 前	稅 後
基本每股盈餘							
本期純益	\$ 12,910		\$ 12,611	85,110	\$ 0.15		\$ 0.15
具稀釋作用潛在普通股之影響							
員工分紅		-	-	91			
稀釋每股盈餘							
本期純益加潛在普通股之影響	\$ 12,910		\$ 12,611	85,201	\$ 0.15		\$ 0.15

本公司自九十七年一月一日起，採用（九六）基秘字第〇五二號函，將員工分紅及董監酬勞視為費用而非盈餘之分配。若企業得選擇以股票或現金發放員工分紅，則計算稀釋每股盈餘時，應假設員工分紅將採發放股票方式，並於該潛在普通股具有稀釋作用時計入加權平均流通在外股數，以計算稀釋每股盈餘。計算稀釋每股盈餘時，以該潛在普通股資產負債表日之淨值作為發行股數之判斷基礎。於次年度股東會決議員工分紅發放股數前計算稀釋每股盈餘時，亦繼續考量該等潛在普通股之稀釋作用。

二一、金融商品之揭露

(一) 公平價值之資訊如下：

	一〇〇年三月三十一日		九十九年三月三十一日	
	帳面價值	公平價值	帳面價值	公平價值
<u>資 產</u>				
備供出售金融資產－流動	\$ 170,008	\$ 170,008	\$ 265,408	\$ 265,408
備供出售金融資產－非流動	85,419	85,419	70,007	70,007
採權益法之長期股權投資	344,414	344,414	216,412	216,412
存出保證金	1,950	1,950	1,956	1,956
<u>負 債</u>				
短期借款	-	-	44,051	44,051
公平價值變動列入損益之金融負債－流動	197	197	-	-

1. 短期金融商品包含現金及約當現金、應收票據及帳款、應收帳款－關係人、其他應收款項、受限制資產－流動、應付票據及帳款、應付帳款－關係人、應付費用及其他應付款項－關係人，因為此類商品到期日甚近，其帳面價值應屬估計公平價值之合理基礎。
2. 公平價值變動列入損益之金融商品及備供出售金融資產如有活絡市場公開報價時，則以此市場價格為公平價值，若無市場價格可供參考時，則採用評價方法估計。本公司採用評價方法所使用之估計及假設，與市場參與者於金融商品訂價時用以作為估計及假設之資訊一致，該資訊為本公司可取得者。
3. 採權益法之長期股權投資為未上市（櫃）公司者，其無活絡市場公開報價且實務上須以超過合理成本之金額方能取得可驗證公平價值，因此公平價值無法可靠衡量。
4. 存出保證金因其返還日期具不確定性，故以其在資產負債表上帳面價值估計其公平價值。

(二) 本公司決定金融商品公平價值所使用之方法及假設中，同時包含以活絡市場之公開報價直接決定及以評價方法估計者，其公開報價及評價方法估計之金額分別為：

	公開報價決定之金額		評價方法估計之金額	
	一〇〇年 三月三十一日	九十九年 三月三十一日	一〇〇年 三月三十一日	九十九年 三月三十一日
<u>資 產</u>				
備供出售金融資產－流 動	\$ 170,008	\$ 265,408	\$ -	\$ -
備供出售金融資產－非 流動	85,419	70,007	-	-
<u>負 債</u>				
公平價值變動列入損益 之金融負債－流動	-	-	197	-

(三) 本公司九十九年三月三十一日具利率變動之現金流量風險之金融負債（屬固定利率之短期借款）為 44,051 仟元。

(四) 財務風險資訊

1. 市場風險

本公司公平價值變動列入損益之金融資產及備供出售金融資產主要係開放型之債券基金受益憑證商品，故市場利率變動將使該商品之公平價值受到影響。

本公司從事遠期外匯買賣合約係為規避外幣資產或負債因匯率波動所產生之風險，其因匯率變動產生之損益大致會與被避險項目之損益相抵銷，故市場風險並不重大。

2. 信用風險

信用風險係評估本公司因交易對方或他方未履合約之潛在影響，係以資產負債表日公平價值為正數之合約為評估對象。由於本公司之交易對象均為信用良好之金融機構及公司組織，故預期無重大信用風險。

3. 流動性風險

本公司投資之開放型債券基金受益憑證，均可隨時要求發行公司以接近公平價值之價格買回，故預期不致有重大之流動性風險。

(五) 其他

本公司具重大影響之外幣金融資產及負債資訊如下：

單位：各外幣／新台幣仟元

	一〇〇年三月三十一日			九十九年三月三十一日		
	外幣	匯率	新台幣	外幣	匯率	新台幣
<u>金融資產</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金	\$ 14,315	29.407	\$ 420,958	\$ 8,995	31.819	\$ 286,220
歐元	3,914	41.713	163,254	9,105	42.985	391,381
日圓	-	0.3552	-	30	0.3424	10
人民幣	1	4.4905	5	2	4.6600	11
<u>採權益法之</u>						
<u>長期股</u>						
<u>權投資</u>						
美金	11,712	29.407	344,414	6,805	31.819	216,541
<u>金融負債</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金	11,077	29.407	325,742	9,068	31.819	288,545
歐元	5	41.713	201	1	42.985	58

二二、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（以下簡稱“聲寶”）	對本公司採權益法評價之投資公司
Castlenet Technology Corp.（以下簡稱“CTC”）	為本公司持有股權達 100% 之子公司
Castlenet Technology (BVI) Inc.（以下簡稱“BVI”）	為本公司持有股權達 100% 之子公司
昆山沛豐網絡有限公司（以下簡稱“沛豐”）	為 Castlenet Technology (BVI) Inc. 持有股權達 100% 之子公司

(二) 與關係人間之重大交易事項

1. 銷 貨

	一〇〇年第一季		九十九年第一季	
	金額	佔銷貨收入淨額%	金額	佔銷貨收入淨額%
BVI	\$ 49,317	17	\$ 19,252	5

本公司對關係人 BVI 之收款期間為月結 120 天，其交易條件與一般非關係人相較並無重大差異。

2. 進 貨

	一 〇 〇 年 第 一 季		九 十 九 年 第 一 季	
	金 額	估 進 貨 淨 額 %	金 額	估 進 貨 淨 額 %
沛 豐	\$ 233,813	84	\$ 259,122	95

本公司將部份材料出售予沛豐，由沛豐加工完成再銷售成品予本公司，故本公司於材料出售時帳列銷貨成本項下本期進貨之減項。

3. 應收（付）關係人款項

	一〇〇年三月三十一日		九十九年三月三十一日	
	金 額	估 各 該 科 目 %	金 額	估 各 該 科 目 %
應收帳款				
BVI	\$ 97,720	100	\$ 22,449	100
應付帳款				
沛 豐	\$ 144,506	100	\$ 134,003	100
其他應付款				
聲 寶	\$ 18	100	\$ -	-

上述關係人之應付帳款，主要係向沛豐購置製成品產生之應付款項，與本公司售予沛豐部份原料產生之應收款項以淨額表達後之餘額。

二三、提供擔保之資產

於一〇〇年及九十九年三月三十一日，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：

	內 容	一 〇 〇 年 三月三十一日	九 十 九 年 三月三十一日
質押定存	定期存單	\$ 5,000	\$ 8,000
活存備償	活期存款	31,169	26,144
		\$ 36,169	\$ 34,144

二四、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~ 102.06.30	原契約為每月支 付 670 仟元， 自 99.7.1 起， 修改為每月支 付 520 仟元	100.1.1- 100.3.31 \$ 1,560	100.4.1-100.12.31 \$ 4,680 101 年度 6,240 102 年度 <u>3,120</u> <u>\$ 14,040</u>

(二) 於一〇〇年及九十九年三月三十一日，本公司因進口原料、商品而已開立尚未使用之信用狀分別為 USD1,442 仟元及 USD0 仟元。

二五、營運部門財務資訊

提供給主要營運決策者用以分配資源及評量部門績效之資訊，著重於每一交付或提供之產品或勞務之種類。依財務會計準則公報第四十一號「營運部門資訊之揭露」之規定，本公司之應報導部門如下：

研發及銷售部門

(一) 部門收入與營運結果

本公司繼續營業單位之收入與營運結果依應報導部門分析如下：

	部 門 收 入	部 門 損 益		
	一〇〇年 第 一 季	九 十 九 年 第 一 季	一〇〇年 第 一 季	九 十 九 年 第 一 季
研發及銷售部門	<u>\$298,883</u>	<u>\$354,568</u>	<u>(\$ 18,994)</u>	<u>\$ 42,768</u>
繼續營業單位營業淨 （損）利	<u>\$298,883</u>	<u>\$354,568</u>	(18,994)	42,768
權益法認列之投資損失			(3,245)	(4,690)
利息收入			62	103
處分固定資產損失			(103)	(100)
處分投資利益			85	4,579
兌換利益（損失）			3,979	(21,849)
金融商品評價損失			(197)	(426)
其他營業外利益（損失）			3,432	(7,407)
利息費用			(70)	(68)
繼續營業單位稅前淨 （損）利			<u>(\$ 15,051)</u>	<u>\$ 12,910</u>

以上報導之收入係與外部客戶交易所產生。一〇〇及九十九年第一季並無任何部門間銷售。

部門利益係指各個部門所賺取之利潤，不包含權益法認列之投資損益、利息收入、處分固定資產損益、處分投資損益、兌換損益（損失）、金融商品評價損益、利息費用以及其他營業外利益（損失）。此衡量金額係提供予主要營運決策者，用以分配資源予部門及評量其績效。

(二) 部門資產

	一 〇 〇 年 三 月 三 十 一 日	九 十 九 年 三 月 三 十 一 日
部門資產		
研發銷售可辨認資產		
應收票據及帳款	\$ 435,801	\$ 416,814
存 貨	19,895	31,753
固定資產	26,762	38,284
長期投資	<u>429,833</u>	<u>286,419</u>
	912,291	773,270
公司一般資產	<u>442,313</u>	<u>805,503</u>
部門資產總額	<u>\$ 1,354,604</u>	<u>\$ 1,578,773</u>

二六、附註揭露事項

(一) 重大交易事項相關資訊

編 號	項 目	說 明
1	資金貸與他人。	無
2	為他人背書保證。	無
3	期末持有有價證券情形。	附表一
4	累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上。	無
5	取得不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上。	無
6	處分不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上。	無
7	與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上。	附表二
8	應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上。	無
9	從事衍生性商品交易。	無

(二) 轉投資公司相關資訊

編 號	項 目	說 明
1	被投資公司名稱、所在地區....等相關資訊。	附表三
2	資金貸與他人。	無
3	為他人背書保證。	無
4	期末持有有價證券情形。	附表四
5	累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上。	無
6	取得不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上。	無
7	處分不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上。	無
8	與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上。	附表五
9	應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上。	附表六
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。	附表七
2	赴大陸投資限額。	附表七
3	與大陸被投資公司直接或間接經由第三地區事業所發生之重大交易事項。	附表八
4	與大陸被投資公司直接或間接經由第三地區提供背書、保證或提供擔保品情形。	無
5	與大陸被投資公司直接或間接經由第三地區事業提供資金融通情形。	無
6	其他對當期損益或財務狀況有重大影響之交易事項。	無

附表一 期末持有有價證券情形：

單位：仟股；仟單位；新台幣仟元

持有之公司	有價證券種類及名稱	與有價證券發行人之關係	帳列科目	期末				備註
				股數／單位	帳面金額	持股比例%	市價／淨值	
凱碩科技股份有限公司	股票 聲寶股份有限公司	對本公司採權益法評價之投資公司	備供出售金融資產－非流動	8,698	\$ 85,419	1.45	\$ 85,419	@9.82
"	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	12.5	344,164	100.00	344,164	
"	Castlenet Technology Corp.	"	"	-	250	100.00	250	
"	基金 富蘭克林全球債券基金	無	備供出售金融資產－流動	2,287	30,175	-	30,175	
"	寶來新興基金	"	"	963	14,528	-	14,528	
"	安泰亞太高股息基金	"	"	374	4,070	-	4,070	
"	保德信新興趨勢基金	"	"	699	8,621	-	8,621	
"	匯豐新鑽動力基金	"	"	331	3,767	-	3,767	
"	永豐雙核心基金	"	"	440	3,961	-	3,961	
"	復華全球債券基金	"	"	760	9,924	-	9,924	
"	群益多利策略基金	"	"	1,000	10,160	-	10,160	
"	寶來新興亞洲龍頭基金	"	"	408	4,878	-	4,878	
"	寶來靈活債券基金	"	"	2,844	29,630	-	29,630	
"	德盛台灣貨幣基金	"	"	864	10,391	-	10,391	
"	德盛四季回報基金	"	"	1,633	20,310	-	20,310	
"	匯豐雙高收益債券	"	"	1,840	19,593	-	19,593	

附表二 與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：

單位：新台幣仟元

進(銷)貨之公司	交 易 對 象	關 係	交 易 情 形				交易條件與一般交易不同之情形及原因		應 收 (付) 票 據 、 帳 款		備 註
			進 (銷) 貨	金 額	佔總進(銷)貨之比率 %	授 信 期 間	單 價	授 信 期 間	餘 額	佔總應收(付)票據、帳款之比率 %	
凱碩科技股份有限公司	昆山沛豐網絡有限公司	Castlenet Technology (BVI) Inc. 100%持有之子公司	進 貨	\$ 233,813	84	月結 45 天	與一般客戶無重大差異	月結 90 天	應付帳款 (\$ 144,506)	(44)	

附表三 被投資公司名稱、所在地區.....等相關資訊：

單位：仟股（單位）；新台幣仟元；外幣仟元

投資公司名稱	被投資公司名稱	所 在 地 區	主 要 營 業 項 目	原 始 投 資 金 額		期 末 持 有			被 投 資 公 司 本 期 (損) 益	本 期 認 列 之 投 資 (損) 益	備 註
				本 期 期 末	上 期 期 末	股 數	比 率 %	帳 面 金 額			
凱碩科技股份有限公司	Castlenet Technology (BVI) Inc.	Trust Net Chambers, P.O. Box 3444, Road Town, Tortola, British Virgin Islands	投資控股	\$ 396,684	\$ 396,684	10	100	\$ 344,164	(\$ 3,183)	(\$ 3,183)	
	Castlenet Technology Corp.	48531 Warm Springs Blvd., Suite 417, Fremont Ca 94539	販售電信器材	6,819	6,819	-	100	250	(62)	(62)	
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。	USD11,000	USD10,000	-	100	356,148 USD12,111	(176) (USD 6)	(176) (USD 6)	

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 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	採 權 益 法 之 長 期 股 權 投 資	-	USD 12,111	100	USD 12,111	

附表五 轉投資公司與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：

單位：新台幣仟元

進(銷)貨之公司	交 易 對 象	關 係	交 易 情 形				交易條件與一般交易不同之情形及原因		應收(付)票據、帳款		備 註
			進(銷)貨	金 額	佔總進(銷)貨之比率%	授 信 期 間	單 價	授 信 期 間	餘 額	佔總應收(付)票據、帳款之比率%	
昆山沛豐網絡有限公司	凱碩科技股份有限公司	Castlenet Technology (BVI) Inc. 100%持有之子公司	銷 貨	\$ 233,813	100	月結 45 天	僅向關係人銷貨，故其交易金額無比較基礎	月結 90 天	應收帳款 \$ 144,506	100	

附表六 轉投資公司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：

單位：新台幣仟元

帳列應收款項之公司	交易對象	關係	應收關係人款項餘額	週轉率	逾期應收關係人款項		應收關係人款項期後收回金額	提列備抵呆帳金額
					金額	處理方式		
昆山沛豐網絡公司	凱碩科技股份有限公司	母孫公司	\$ 144,506	5.82 次	\$ -	-	\$ -	\$ -

附表七 大陸投資資訊：

單位：新台幣仟元；外幣仟元

1.大陸被投資公司名稱、主要營業項目、實收資本額、投資方式、資金匯出入、持股比例、投資損益、投資帳面價值及匯回投資損益情形：

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式	本期期初自	本期匯出或收回投資金額		本期期末自	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
				台灣匯出累積投資金額	匯出	匯回	台灣匯出累積投資金額				
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。	\$ 354,087 USD 11,000	透過第三地區投資設立公司再投資大陸公司	\$ 322,850 USD 10,000	\$ 31,237 USD 1,000	\$ -	\$ 354,087 USD 11,000	100.00%	(\$ 176) (USD 6)	\$ 356,148 USD 12,111	\$ -

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
354,087 (USD11,000)	USD11,000	989,821×60%=593,893

註：1.本公司依據經濟部投審會於九十七年八月發布之新規定，對大陸地區投資限額計算方式為：淨值或合併淨值之百分之六十，其較高者。

2.被投資公司之投資損益係依同期間未經會計師核閱之自結財務報表認列。

3.與大陸投資公司直接或間接經由第三地區事業所發生之重大交易事項：詳附表八。

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。

7.本公司於九十九年度增加對 Castlent Technology (BVI) Inc.現金投資 USD5,000 仟元，Castlent Technology (BVI) Inc.分別於一〇〇及九十九年度匯入投資 USD1,000 仟元及 USD4,000 仟元予昆山沛豐網絡有限公司，截至報告出具日止，上列投資款已全數完成驗資。

附表八 與大陸被投資公司直接或間接經由第三地區事業所發生之重大交易事項，暨其價格、付款條件、未實現損益：

單位：新台幣仟元

進（銷）貨之公司	交易對象	本公司與交易對象之關係	交易類型	金額	交易條件			應收（付）票據、帳款		期末未實現損益
					價格	付款條件	與一般交易之比較	餘額	百分比	
凱碩科技股份有限公司	昆山沛豐網絡有限公司	Castlent Technology (BVI) Inc.持有股權達100%之子公司	進貨 (註1)	\$ 233,813	較一般廠商無重大差異	付款期間為月結45天	較一般廠商無重大差異	應付帳款 (\$ 144,506)	(44)	(\$ 444)

註1：本公司對沛豐之進貨係以成品為主，由本公司出售材料予沛豐，待沛豐加工完成後再銷售成品予本公司，本公司一〇〇年第一季售予沛豐之材料成本為171,448仟元，帳列本期進貨之減項，而相關出售利益以淨額表達，帳列營業外費用及損失－其他支出項下。