

凱碩科技股份有限公司

財 務 報 告

民國九十四年度

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		-
四、資產負債表	5		-
五、損 益 表	6~7		-
六、股東權益變動表	8		-
七、現金流量表	9~10		-
八、財務報表附註			
(一)公司沿革	11		一、
(二)重要會計政策之彙總說明	11~15		二、
(三)會計變動之理由及其影響	15		三、
(四)重要會計科目之說明	16~29		四、~三、
(五)關係人交易	30~31		四、
(六)質抵押之資產	32		五、
(七)重大承諾事項及或有事項	32		六、
(八)重大之災害損失	-		-
(九)重大之期後事項	-		-
(十)其 他	32		七、
(十一)附註揭露事項			
1.重大交易事項相關資訊	33、36~37		六、
2.轉投資事業相關資訊	33、38~39		六、
3.大陸投資資訊	34、40		六、
(十二)部門別財務資訊	34~35		六、
九、重要會計科目明細表	41~57		-
十、重要查核說明	58~63		-
十一、會計師複核報告	65		-
十二、其他揭露事項			
(一)業 務	66~73		-
(二)市價、股利及股權分散情形	73~75		-
(三)重要財務資訊	76~79		-
(四)財務狀況及經營結果之檢討與分析	80~82		-
(五)會計師之資訊	82		-

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十二月三十一日之資產負債表，暨民國九十四年及九十三年一月一日至十二月三十一日之損益表、股東權益變動表及現金流量表，業經本會計師查核竣事。上開財務報表之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據查核結果對上開財務報表表示意見。

本會計師係依照會計師查核簽證財務報表規則及一般公認審計準則規劃並執行查核工作，以合理確信財務報表有無重大不實表達。此項查核工作包括以抽查方式獲取財務報表所列金額及所揭露事項之查核證據、評估管理階層編製財務報表所採用之會計原則及所作之重大會計估計，暨評估財務報表整體之表達。本會計師相信此項查核工作可對所表示之意見提供合理之依據。

依本會計師之意見，第一段所述財務報表在所有重大方面係依照證券發行人財務報告編製準則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十二月三十一日之財務狀況，暨民國九十四年及九十三年一月一日至十二月三十一日之經營成果與現金流量。

凱碩科技股份有限公司民國九十四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九十四年度之合併財務報表，並經本會計師出具無保留查核報告在案，備供參考。

勤業眾信會計師事務所

會計師 龔 雙 雄

會計師 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 二 月 十 七 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十二月三十一日

單位：新台幣仟元

代 碼	資 產	九十四年十二月三十一日		九十三年十二月三十一日		代 碼	負 債 及 股 東 權 益	九十四年十二月三十一日		九十三年十二月三十一日	
		金 額	%	金 額	%			金 額	%	金 額	%
	流動資產						流動負債				
1100	現金及約當現金(附註二及四)	\$ 177,418	13	\$ 113,562	8	2100	短期借款(附註十三)	\$ 55,935	4	\$ 79,620	6
1110	短期投資(附註二及五)	86,824	7	160,484	11	2110	應付短期票券(附註十四)	24,914	2	-	-
1120	應收票據淨額(附註二及六)	3,122	-	1,990	-	2120	應付票據	167,538	13	242,684	17
1140	應收帳款淨額(附註二及七)	346,700	26	291,483	20	2140	應付帳款	188,363	14	208,419	15
1150	應收帳款-關係人(附註八及二十四)	45,362	4	116,622	8	2150	應付帳款-關係人(附註二十四)	4,800	-	-	-
1160	其他應收款	10,821	1	3,257	-	2160	應付所得稅(附註二十)	-	-	3,439	-
1180	其他應收款-關係人(附註二十四)	108	-	27,890	2	2170	應付費用(附註十五)	24,619	2	29,061	2
1190	其他金融資產-流動(附註九)	344	-	1,060	-	2298	其他流動負債	5,455	1	5,589	-
1210	存貨(附註二及十)	279,005	21	335,504	24	21XX	流動負債合計	<u>471,624</u>	<u>36</u>	<u>568,812</u>	<u>40</u>
1291	受限制資產-流動(附註二十五)	25,100	2	42,000	3		其他負債				
1298	其他流動資產	16,470	1	13,486	1	2810	應計退休金負債(附註二及十六)	3,302	-	3,455	-
11XX	流動資產合計	<u>991,274</u>	<u>75</u>	<u>1,107,338</u>	<u>77</u>	2881	遞延貸項	-	-	553	-
	長期投資(附註二、十一及二十五)					28XX	其他負債合計	<u>3,302</u>	<u>-</u>	<u>4,008</u>	<u>-</u>
142101	採權益法之長期投資	93,882	7	27,122	2	2XXX	負債合計	<u>474,926</u>	<u>36</u>	<u>572,820</u>	<u>40</u>
142102	採成本法之長期投資	101,042	7	145,822	10		股東權益				
14XX	長期投資合計	<u>194,924</u>	<u>14</u>	<u>172,944</u>	<u>12</u>	3110	股本(附註十七)	838,900	63	838,900	58
	固定資產(附註二、十二及二十五)					3210	資本公積(附註十八)				
	成 本					3210	發行溢價	34,100	3	34,100	2
1501	土 地	11,450	1	11,450	1	3310	保留盈餘(附註十九)				
1521	房屋及建築	14,209	1	15,809	1	3350	法定公積	62,974	5	62,974	4
1531	機器設備	61,633	5	144,868	10	3350	未分配盈餘	89,390	6	66,619	5
1551	運輸設備	1,730	-	160	-	3410	股東權益其他調整項目				
1561	辦公設備	2,569	-	1,039	-		長期股權投資未實現跌價損失	(175,101)	(13)	(129,901)	(9)
1631	租賃改良	31,395	2	13,664	1	3420	累積換算調整數(附註二)	1,985	-	(1,589)	-
1681	其他設備	91,753	7	117,245	8	3XXX	股東權益合計	<u>852,248</u>	<u>64</u>	<u>871,103</u>	<u>60</u>
15X1	成本合計	214,739	16	304,235	21		負債及股東權益總計	<u>\$ 1,327,174</u>	<u>100</u>	<u>\$ 1,443,923</u>	<u>100</u>
15X9	減：累積折舊	(101,586)	(8)	(168,417)	(12)						
1670	預付設備款	4,707	1	-	-						
15XX	固定資產合計	<u>117,860</u>	<u>9</u>	<u>135,818</u>	<u>9</u>						
	其他資產										
1820	存出保證金	2,099	-	5,514	1						
1830	遞延費用	2,717	-	4,009	-						
1860	遞延所得稅資產-非流動(附註二及二十)	18,300	2	18,300	1						
18XX	其他資產合計	<u>23,116</u>	<u>2</u>	<u>27,823</u>	<u>2</u>						
1XXX	資 產 總 計	<u>\$ 1,327,174</u>	<u>100</u>	<u>\$ 1,443,923</u>	<u>100</u>						

後附之附註係本財務報表之一部分。

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

民國九十四年及九十三年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣仟元，惟每股

盈餘（虧損）為元

代碼		九 十 四 年 度		九 十 三 年 度	
		金 額	%	金 額	%
	營業收入（附註二十四）				
4110	銷貨收入	\$1,933,736	102	\$1,566,140	102
4170	減：銷貨退回	(35,959)	(2)	(22,321)	(1)
4190	銷貨折讓	(6,736)	-	(10,558)	(1)
4000	營業收入合計	1,891,041	100	1,533,261	100
5000	營業成本	1,632,724	86	1,394,824	91
5910	營業毛利	258,317	14	138,437	9
5920	聯屬公司間未實現利益（附註二）	-	-	(553)	-
5930	聯屬公司間已實現利益（附註二）	553	-	877	-
	已實現營業毛利	258,870	14	138,761	9
6000	營業費用	170,332	9	204,145	13
6900	營業淨利（損）	88,538	5	(65,384)	(4)
	營業外收入及利益				
7110	利息收入	989	-	1,532	-
7122	股利收入	-	-	9,043	1
7130	處分固定資產利益	-	-	120	-
7140	處分投資利益 - 淨額	5,249	-	10,627	1
7240	短期投資市價回升利益	-	-	16,834	1
7480	其他收入	1,922	-	2,248	-
7100	營業外收入及利益合計	8,160	-	40,404	3

（接次頁）

(承前頁)

代碼	九 十 四 年 度		九 十 三 年 度	
	金 額	%	金 額	%
	營業外費用及損失			
7510	\$ 3,928	-	\$ 4,805	-
7521	權益法認列之投資損失			
	- 淨額	14,344	44,346	3
7522	其他投資損失			
	-	-	45,719	3
7530	處分固定資產損失			
	2,587	-	4,400	-
7560	兌換損失 - 淨額			
	19,620	1	31,046	2
7570	存貨跌價及呆滯損失			
	7,526	1	7,402	1
7880	其他支出			
	<u>24,764</u>	<u>1</u>	<u>11,783</u>	<u>1</u>
7500	營業外費用及損失			
	合計	<u>72,769</u>	<u>149,501</u>	<u>10</u>
7900	稅前淨利 (損)			
	23,929	1	(174,481)	(11)
8110	所得稅 (費用) 利益 (附註二及二十)			
	(<u>1,158</u>)	-	<u>8,507</u>	-
9600	本期淨利 (淨損)			
	<u>\$ 22,771</u>	<u>1</u>	<u>(\$ 165,974)</u>	<u>(11)</u>
代碼	稅 前 稅 後		稅 前 稅 後	
9750	基本每股盈餘 (虧損)			
9750	基本每股盈餘 (虧損)			
	(附註二十二)			
	<u>\$ 0.29</u>	<u>\$ 0.27</u>	<u>(\$ 2.08)</u>	<u>(\$ 1.98)</u>

後附之附註係本財務報表之一部分。

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

民國九十四年及九十三年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣仟元

	股 本	資 本 公 積		保 留 盈 餘		股 東 權 益 其 他 調 整 項 目		股 東 權 益 合 計
		發 行 溢 價	法 定 公 積	未 分 配 盈 餘	未 實 現 長 期 股 權 投 資 損 失	累 積 換 算 調 整 數		
九十三年一月一日餘額	\$ 838,900	\$ 34,100	\$ 58,123	\$ 290,699	\$ -	\$ 1,268	\$ 1,223,090	
九十二年度盈餘分配								
法定公積	-	-	4,851	(4,851)	-	-	-	
現金股利	-	-	-	(41,945)	-	-	(41,945)	
員工紅利	-	-	-	(10,000)	-	-	(10,000)	
董監酬勞	-	-	-	(1,310)	-	-	(1,310)	
外幣換算調整數	-	-	-	-	-	(2,857)	(2,857)	
長期股權投資未實現跌價損失之變動	-	-	-	-	(129,901)	-	(129,901)	
九十三年度純損	-	-	-	(165,974)	-	-	(165,974)	
九十三年十二月三十一日餘額	838,900	34,100	62,974	66,619	(129,901)	(1,589)	871,103	
外幣換算調整數	-	-	-	-	-	3,574	3,574	
長期股權投資未實現跌價損失之變動	-	-	-	-	(45,200)	-	(45,200)	
九十四年度淨利	-	-	-	22,771	-	-	22,771	
九十四年十二月三十一日餘額	<u>\$ 838,900</u>	<u>\$ 34,100</u>	<u>\$ 62,974</u>	<u>\$ 89,390</u>	<u>(\$ 175,101)</u>	<u>\$ 1,985</u>	<u>\$ 852,248</u>	

後附之附註係本財務報表之一部分。

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

民國九十四年及九十三年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣仟元

	九十四年度	九十三年度
營業活動之現金流量		
本期淨利（淨損）	\$ 22,771	(\$ 165,974)
折 舊	35,335	47,788
各項攤提	3,813	5,796
依權益法認列長投損失	14,344	44,346
其他投資損失	-	40,719
處分固定資產損失	2,587	4,400
處分固定資產利益	-	(120)
營業資產及負債之淨變動		
應收票據及帳款	(48,109)	78,996
應收帳款 - 關係人	71,260	35,626
其他應收款	(83,635)	20,651
其他應收款 - 關係人	27,782	(27,890)
其他金融資產 - 流動	716	237
存 貨	56,499	(23,818)
其他流動資產	(2,984)	5,609
遞延所得稅資產	-	(12,000)
應付票據及帳款	(95,202)	(58,846)
應付帳款 - 關係人	4,800	-
應付所得稅	(3,439)	3,439
應付費用	(4,442)	(149)
其他流動負債	(134)	2,438
應計退休金負債	(153)	1,335
遞延貸項	(553)	(324)
營業活動之淨現金流入	<u>1,256</u>	<u>2,259</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 （增加）	73,660	(2,714)
購置固定資產	(46,634)	(24,461)
出售固定資產價款	26,670	2,778
長期股權投資增加	(16,097)	(57,181)
減少長期投資價款	14,218	-

（接次頁）

(承前頁)

	九十四年度	九十三年度
存出保證金減少	\$ 3,415	\$ 27
遞延費用增加	(2,521)	(3,158)
受限制資產減少	16,900	106,960
投資活動之淨現金流入	<u>69,611</u>	<u>22,251</u>
融資活動之現金流量		
短期借款減少	(23,685)	(35,785)
應付短期票券增加	24,914	-
發放現金股利	-	(41,945)
發放員工紅利	-	(10,000)
發放董監酬勞	-	(1,310)
融資活動之淨現金流入(出)	<u>1,229</u>	<u>(89,040)</u>
匯率影響數	(8,240)	10,039
本期現金及約當現金增加(減少)數	63,856	(54,491)
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>\$ 177,418</u>	<u>\$ 113,562</u>
現金流量資訊之補充揭露		
本期支付利息	<u>\$ 3,674</u>	<u>\$ 4,728</u>
本期支付所得稅	<u>\$ 4,690</u>	<u>\$ 54</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>\$ 3,574</u>	<u>\$ 2,857</u>
長期股權投資未實現跌價損失	<u>\$ 45,200</u>	<u>\$ 129,901</u>
短期投資轉列長期投資	<u>\$ -</u>	<u>\$ 261,360</u>
原列其他負債 - 長期投資貸餘轉回	<u>\$ -</u>	<u>\$ 10,040</u>
以暫付款等作為長期股權投資	<u>\$ 76,071</u>	<u>\$ -</u>

後附之附註係本財務報表之一部分。

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

民國九十四及九十三年度

(除另註明外，金額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，所營業務主要為電信器材如伺服器、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十二月三十一日員工人數分別為 260 人及 328 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、附買回債券及國庫券等，其帳面價值近似公平價值。

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。

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。

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（或平均法）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。

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、會計變動之理由及其影響

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」，是項會計原則之採用，對本公司九十四年度財務報表尚無重大影響。

四 現金及約當現金

	九十四年 十二月三十一日	九十三年 十二月三十一日
庫存現金	\$ 88	\$ 67
支票存款	467	232
活期存款	94,174	113,263
定期存款	82,689	-
	<u>\$ 177,418</u>	<u>\$ 113,562</u>

九十四年十二月三十一日定期存款利率為 1.10%~4.84%，其中 25,100 仟元係質押於銀行供作短期進口融資之擔保，已轉列至「受限資產」項下，請詳附註二十五。

五 短期投資

	九十四年十二月三十一日		九十三年十二月三十一日	
	成	本 市 價	成	本 市 價
基金受益憑證	\$ 86,824	<u>\$ 88,223</u>	\$ 160,484	<u>\$ 166,608</u>
減：備抵跌價損失	-		-	
	<u>\$ 86,824</u>		<u>\$ 160,484</u>	

六 應收票據

	九十四年 十二月三十一日	九十三年 十二月三十一日
應收票據	\$ 3,154	\$ 2,010
減：備抵呆帳	(32)	(20)
	<u>\$ 3,122</u>	<u>\$ 1,990</u>

七 應收帳款

	九十四年 十二月三十一日	九十三年 十二月三十一日
應收帳款	\$ 359,766	\$ 308,545
備抵兌換損失	(1,630)	(9,870)
備抵呆帳	(11,436)	(7,192)
	<u>\$ 346,700</u>	<u>\$ 291,483</u>

八、應收帳款－關係人

	九 十 四 年 十二月三十一日	九 十 三 年 十二月三十一日
應收關係企業款	\$ 45,362	\$ 117,752
減：備抵呆帳	(-)	(1,130)
	<u>\$ 45,362</u>	<u>\$ 116,622</u>

九、其他金融資產－流動

	九 十 四 年 十二月三十一日	九 十 三 年 十二月三十一日
應收退稅款	\$ 344	\$ 1,060

十、存 貨

	九 十 四 年 十二月三十一日	九 十 三 年 十二月三十一日
原 物 料	\$ 156,771	\$ 162,563
在 製 品	78,415	62,350
半 成 品	57,140	84,702
製 成 品	14,117	44,830
商 品	1,850	2,821
	<u>308,293</u>	<u>357,266</u>
減：備抵存貨跌價損失	(29,288)	(21,762)
	<u>\$ 279,005</u>	<u>\$ 335,504</u>

本公司九十四年及九十三年十二月三十一日存貨投保金額皆為270,693仟元。

十一、長期投資

被 投 資 公 司	九 十 四 年 十 二 月 三 十 一 日			九 十 三 年 十二月三十一日	
	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.	\$ 97,121	\$ 88,441	100.00	\$ 20,226	100.00
Castlenet Technology Corp. (CTC)	8,810	<u>5,441</u>	100.00	<u>6,896</u>	100.00
		<u>93,882</u>		<u>27,122</u>	

(接次頁)

(承前頁)

被 投 資 公 司	九 十 四 年 十 二 月 三 十 一 日			九 十 三 年 十 二 月 三 十 一 日	
	原始投資成本	帳面價值	股權%	帳面金額	股權%
採成本法評價者					
聲寶股份有限公司	\$ 261,360	\$ 261,360	1.45	\$ 261,360	1.45
旭昶投資股份有限公司	10,000	-	16.39	-	16.39
Combrio Networks, Inc.	15,093	14,783	5.31	14,363	5.31
		276,143		275,723	
減：備抵長期投資跌價損失		(175,101)		(129,901)	
		101,042		145,822	
		\$ 194,924		\$ 172,944	

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 十 二 月 三 十 一 日	九 十 三 年 十 二 月 三 十 一 日
聲寶股份有限公司	\$ 86,259	\$ 131,459

- (一)本公司九十四及九十三年度分別增加對 Castlenet Technology Corp. (以下簡稱“CTC”) 投資 16,097 仟元及 47,181 仟元，九十四年度因辦理減資而減少投資 14,218 仟元，持股比例 100%，採權益法評價。CTC 因於九十四年度辦理減資彌補虧損計美元 1,984 仟元 (約新台幣 67,405 仟元)，故本期減少原始投資成本 67,405 仟元。九十四及九十三年度分別認列投資損失 3,060 仟元及 29,691 仟元，暨調整累積換算調整數 274 仟元及 554 仟元。
- (二)本公司對 Castlenet Technology (BVI) Inc. 持股比例 100%，採權益法評價。九十四年度以其他暫付款及其他應收款作價增加對其投資額 76,071 仟元。九十四及九十三年度分別認列投資損失 11,284 仟元及 14,655 仟元，暨調整累積換算調整數 3,428 仟元及 1,573 仟元。Castlenet Technology (BVI) Inc. 於九十四年度辦理減資彌補虧損計美元 2,365 仟元 (約新台幣 80,915 仟元)，故本期減少原始投資成本 80,915 仟元。

- (三)九十四及九十三年度長期股權投資按權益法認列之投資損益，係依據各被投資公司同期間經會計師查核之財務報表認列。
- (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，截至九十四年十二月三十一日止，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，故提列長期股權投資未實現跌價損失 175,101 仟元，帳列股東權益減項。
- (五)本公司於九十四年十二月三十一日對 Combrio Networks, Inc. 依資產負債日匯率予以調整累積換算調整數計 420 仟元。
- (六)本公司九十三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)本公司採權益法認列之長期股權投資損失如下：

	九 十 四 年 度	九 十 三 年 度
Castlenet Technology (BVI) Inc.	\$ 11,284	\$ 14,655
Castlenet Technology Corp. (CTC)	3,060	29,691
	<u>\$ 14,344</u>	<u>\$ 44,346</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經會計師查核之財務報表計算。

- (八)本公司九十四年十二月三十一日有價證券抵押明細，詳附註二十五。
- (九)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 固定資產－累計折舊

	九 十 四 年 十二月三十一日	九 十 三 年 十二月三十一日
房屋及建築	\$ 1,398	\$ 2,253
機器設備	50,125	102,845
運輸設備	233	115
辦公設備	525	336
租賃改良物	710	11,593
電腦設備	10,871	15,301
儀器設備	37,424	35,690
工 具	300	284
	<u>\$ 101,586</u>	<u>\$ 168,417</u>

(一) 上列固定資產截至九十四年及九十三年十二月三十一日，投保金額皆為 308,109 仟元。

(二) 本公司固定資產抵押明細，詳附註二十五。

三 短期借款

	九十四年十二月三十一日		九十三年十二月三十一日	
	年 利 率 %	金 額	年 利 率 %	金 額
擔保借款	5.37	\$ 1,167	-	\$ -
信用借款	4.69~5.55	54,768	1.65~3.52	79,620
		<u>\$ 55,935</u>		<u>\$ 79,620</u>

四 應付短期票券

	九十四年十二月三十一日		九十三年十二月三十一日	
	年 利 率 %	金 額	年 利 率 %	金 額
商業本票	2.088	\$ 25,000	-	\$ -
減：應付短期票券折價		(86)		-
		<u>\$ 24,914</u>		<u>\$ -</u>

五 應付費用

	九 十 四 年 十二月三十一日	九 十 三 年 十二月三十一日
應付薪資	\$ 7,709	\$ 10,717
應付獎金	12,531	14,511
應付員工保險費	1,412	1,704
應付各費	2,967	2,129
	<u>\$ 24,619</u>	<u>\$ 29,061</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，勞工得選擇繼續適用「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。

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% 提撥至個人退休金專戶。本公司九十四年下半年度認列之退休金成本為 2,267 仟元。

本公司依「勞動基準法」訂定之員工退休辦法，係屬確定給付退休辦法，每位員工其服務年資十五年以內者（含），每服務滿一年可獲得二個基數，超過十五年者每增加一年可獲得一個基數，總計最高以四十五個基數為限。員工退休金之支付，係根據服務年資及其核准退休日前六個月平均工資計算。本公司每月按員工薪資總額 2% 提撥員工退休基金，交由勞工退休準備金監督委員會以該委員會名義存入中央信託局之專戶，於九十四年及九十三年十二月三十一日，專戶餘額分別為 17,059 仟元及 14,714 仟元。

退休金相關資訊如下：

(一) 淨退休金成本組成項目如下：

	<u>九十四年度</u>	<u>九十三年度</u>
服務成本	\$ 1,921	\$ 3,594
利息成本	546	508
基金資產之預期報酬	(519)	(438)
過渡性淨給付義務攤銷數	55	55
未認列退休金利益攤銷數	(39)	-
	<u>\$ 1,964</u>	<u>\$ 3,719</u>

(二) 提撥狀況與帳載應計退休金負債調節如下：

	九 十 四 年 十二月三十一日	九 十 三 年 十二月三十一日
給付義務：		
既得給付義務	\$ -	(\$ 251)
非既得給付義務	(11,015)	(12,210)
累積給付義務	(11,015)	(12,461)
未來薪資增加之影響數	(3,111)	(4,340)
預計給付義務	(14,126)	(16,801)
退休基金資產公平價值	17,059	14,714
提撥狀況	2,933	(2,087)
未認列過渡性淨給付義務	884	940
未認列退休金淨(益)損	(7,119)	(2,308)
應計退休金負債	<u>(\$ 3,302)</u>	<u>(\$ 3,455)</u>
本公司職工退休辦法之既得 給付	<u>\$ -</u>	<u>\$ 300</u>

(三) 退休金給付義務之假設為：

	九 十 四 年 度	九 十 三 年 度
折 現 率	3.25%	3.25%
未來薪資水準增加率	2.50%	2.50%
退休基金預期投資報酬率	3.25%	3.25%

七、股本

本公司九十四年十二月三十一日股本總額為 838,900 仟元，分為 83,890 仟股，每股面額 10 元，均為普通股。

八、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。但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，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，除依公司法之規定分配外，應予轉回；在原撥補數額未全部轉回前，不得分派股息、股利及其他用途。

五、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，於九十四年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，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，股東紅利係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，報請股東會通過。
3. 本公司基於長期財務規劃及資金需求考量，採剩餘股利政策；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。

六、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九十二年度。

(二) 本公司應付所得稅（應收退稅款）估列如下：

	九 十 四 年 十二月三十一日	九 十 三 年 十二月三十一日
稅前淨利（損）	\$ 23,929	(\$ 174,481)
永久性差異：		
證券交易所免稅	(4,781)	(9,209)
短期投資回升利益	-	(16,834)
股利收入	-	(9,043)
其他投資損失	-	35,719
其 他	106	-
	<u>(4,675)</u>	<u>633</u>
雜項購置資本化	(54)	108
其他投資損失	-	10,000
依權益法認列之投資損失	14,344	44,346
暫時性差異：		
折舊財稅差異	(3,031)	(14,420)
已實現兌換利益（損失）	(10,040)	535
未實現兌換損失（利益）	1,630	10,617
備抵呆帳依稅法規定限額 調減	3,153	28,585
未實現存貨跌價損失（回升 利益）	7,526	7,402
退休金提列數大於提撥數	-	1,335
其 他	(858)	400
	<u>12,670</u>	<u>88,908</u>
課稅所得	31,924	(84,940)
虧損扣抵	(31,924)	-
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	(93)	(54)
應付所得稅（應收退稅款）	<u><u>(\$ 93)</u></u>	<u><u>\$ 3,439</u></u>

(三) 九十四及九十三年度所得稅費用調節如下：

	九 十 四 年 度	九 十 三 年 度
應付所得稅（應收退稅款）	(\$ 93)	\$ 3,439
加：暫繳及扣繳稅款	93	54
以前年度所得稅費用低估	1,158	-
減：遞延所得稅資產增加數	-	(12,000)
所得稅費用（利益）	<u><u>\$ 1,158</u></u>	<u><u>(\$ 8,507)</u></u>

(四) 九十四年及九十三年十二月三十一日之遞延所得稅資產之構成項目如下：

	九 十 四 年 十二月三十一日	九 十 三 年 十二月三十一日
1. 遞延所得稅資產－流動：		
備抵呆帳之提列超過 稅法規定限額	\$ 1,828	\$ 11,719
未實現存貨跌價損失	7,322	5,441
雜項購置分三年攤提	14	27
未實現兌換損失	407	2,654
其 他	-	604
	<u>9,571</u>	<u>20,445</u>
減：備抵評價金額	(2,201)	(13,075)
	<u>\$ 7,370</u>	<u>\$ 7,370</u>
2. 遞延所得稅資產－非流動：		
折舊財稅差異	\$ 341	\$ 1,099
退休金費用財稅差	864	863
依權益法認列之投資 損失	40,665	37,080
其他投資損失	-	2,500
投資抵減	27,840	19,618
虧損扣抵	3,128	21,235
	<u>72,838</u>	<u>82,395</u>
減：備抵評價金額	(54,538)	(64,095)
	<u>\$ 18,300</u>	<u>\$ 18,300</u>

(五) 截至九十四年十二月三十一日止，投資抵減相關資訊如下：

到 期 年 度	投 資 抵 減 稅 額
九十六年	\$ 12,100
九十七年	15,740
	<u>\$ 27,840</u>

所得稅之投資抵減明細如下：

法令依據	抵減項目	可抵減餘額	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	\$ 18,721	\$ 12,100	九十六年
"	研究發展支出	15,703	15,703	九十七年
"	人才培訓	37	37	九十七年
		<u>\$ 34,461</u>	<u>\$ 27,840</u>	

(六)截至九十四年十二月三十一日止，虧損扣抵相關資訊如下：

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	\$ 44,435	\$ 12,511	九十八年

(七)兩稅合一相關資訊：

	九十四年 十二月三十一日	九十三年 十二月三十一日
可扣抵稅額帳戶餘額	\$ 30,446	\$ 25,896
預計（實際）盈餘分配之稅額 扣抵比率	34.06%	11.09%

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。本公司預計九十四年度盈餘分配之稅額扣抵比率時，已考量應付當年度所得稅，由於實際分配予股東之可扣抵稅額，應以股利盈餘分配日之股東可扣抵稅額帳戶餘額為計算基礎，其與將來實際分配予股東時所適用之稅額扣抵比率可能會有所差異。九十三年度已有實際之稅額扣抵比率，則揭露實際數。

(八)未分配盈餘相關資訊

	九十四年 十二月三十一日	九十三年 十二月三十一日
八十七年度以後	\$ 89,390	\$ 66,619

二 本期發生之用人、折舊及攤銷費用

本期發生之用人、折舊及攤銷費用依其功能別彙總如下：

性質別	九十四年度			九十三年度		
	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	77,039	62,957	139,996	71,596	63,638	135,234
勞健保費用	4,922	4,169	9,091	5,521	4,512	10,033
退休金費用	1,491	2,740	4,231	1,168	2,551	3,719
其他用人費用	5,227	3,800	9,027	7,118	3,889	11,007
折舊費用	14,416	20,919	35,335	23,434	24,354	47,788
攤銷費用	3,374	439	3,813	4,510	1,286	5,796

三 每股盈餘

	九 十 四 年 度	九 十 三 年 度
稅前淨利 (損)	\$ 23,929	(\$ 174,481)
本期淨利 (損)	\$ 22,771	(\$ 165,974)
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	\$0.29	(\$2.08)
每股盈餘 (虧損) - 稅後	\$0.27	(\$1.98)

註：每股盈餘 (虧損) 為元。

三 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) 契約金額或名日本金及信用風險

金 融 商 品	九 十 四 年 十 二 月 三 十 一 日		
	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	-	94.12.07~95.03.06
	賣出 USD 1,000,000	-	94.12.23~95.01.16
	賣出 USD 1,000,000	-	94.12.30~95.02.13
金 融 商 品	九 十 三 年 十 二 月 三 十 日		
	合 約 金 額 (名 目 本 金)	信 用 風 險	到 期 日
遠期外匯合約	賣出 EUR 500,000	-	93.10.22~94.01.26
	賣出 EUR 500,000	-	93.10.22~94.04.26

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，九十四及九十三年十二月三十一日列於流動負債之餘額分別為 303 仟元及 579 仟元，九十四及九十三年度產生之兌換損失分別為 8,077 仟元及 4,547 仟元。

(六) 金融商品之公平價值

非衍生性金融商品	九十四年十二月三十一日		九十三年十二月三十一日	
	帳面價值	公平價值	帳面價值	公平價值
資產				
現金及約當現金	\$ 177,418	\$ 177,418	\$ 113,562	\$ 113,562
短期投資	86,824	88,223	160,484	166,608
應收票據淨額	3,122	3,122	1,990	1,990
應收帳款淨額	346,700	346,700	291,483	291,483
應收帳款－關係人	45,362	45,362	116,622	116,622
其他應收款	10,821	10,821	3,257	3,257
其他應收款－關係人	108	108	27,890	27,890
其他金融資產－流動	344	344	1,060	1,060
受限制資產－流動	25,100	25,100	42,000	42,000
長期投資	194,924	194,924	172,944	172,944
存出保證金	2,099	2,099	5,514	5,514

(接次頁)

(承前頁)

非衍生性金融商品	九 十 四 年		九 十 三 年	
	十二月三十一日	十二月三十一日	十二月三十一日	十二月三十一日
負債	帳面價值	公平價值	帳面價值	公平價值
短期借款	\$ 55,935	\$ 55,935	\$ 79,620	\$ 79,620
應付短期票券	24,914	24,914	-	-
應付票據	167,538	167,538	242,684	242,684
應付帳款	188,363	188,363	208,419	208,419
應付帳款－關係人	4,800	4,800	-	-
應付所得稅	-	-	3,439	3,439
應付費用	24,619	24,619	29,061	29,061
<u>衍生性金融商品</u>				
負債				
遠期外匯合約	303	303	579	579

本公司估計金融商品公平價值所使用之方法及假設如下：

- 1.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。此方法應用於現金及約當現金、應收票據及帳款淨額、應收帳款－關係人、其他應收款、其他應收款－關係人、其他金融產－流動、受限制人資產－流動、短期借款、應付短期票券、應付票據及帳款、應付帳款－關係人、應付所得稅及應付費用等。
- 2.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。
- 3.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。
- 4.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。一般均包括當期末結清合約之未實現損益。本公司之衍生性金融商品均有金融機構之報價以供參考。

四 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 度		九 十 三 年 度	
	金 額	佔 銷 貨 收 入 淨 額 %	金 額	佔 銷 貨 收 入 淨 額 %
志合電腦	\$ 20,243	1	\$ 15,476	1
志合 SIP	184,660	10	154,642	10
CTC	-	-	74,838	5
	<u>\$ 204,903</u>	<u>11</u>	<u>\$ 244,956</u>	<u>16</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. 應收帳款

	九 十 四 年 十 二 月 三 十 一 日		九 十 三 年 十 二 月 三 十 一 日	
	金 額	佔 各 該 科 目 %	金 額	佔 各 該 科 目 %
志合電腦	\$ 8,218	18	\$ 3,102	3
志合 SIP	37,144	82	98,044	83
CTC	-	-	16,606	14
	<u>\$ 45,362</u>	<u>100</u>	<u>\$ 117,752</u>	<u>100</u>

應收帳款－關係人九十四年及九十三年十二月三十一日分別為 45,362 仟元及 117,752 仟元，九十三年十二月三十一日減除備抵呆帳 1,130 仟元，淨額分別為 45,362 仟元及 116,622 仟元。

3. 其他應收款－關係人

	九十四年 十二月三十一日		九十三年 十二月三十一日	
	金額	佔各該 科目 %	金額	佔各該 科目 %
CTC	\$ -	-	\$ 10,041	36
BVI	-	-	17,814	64
沛 豐	108	100	35	-
	<u>\$ 108</u>	<u>100</u>	<u>\$ 27,890</u>	<u>100</u>

上述關係人之其他應收款主要係代墊運費、薪資等款項。

4. 應付帳款－關係人

	九十四年 十二月三十一日		九十三年 十二月三十一日	
	金額	佔各該 科目 %	金額	佔各該 科目 %
沛 豐	<u>\$ 4,800</u>	<u>100</u>	<u>\$ -</u>	<u>-</u>

上述關係人之應付帳款主要係代墊購買包材款項。

5. 委外加工費

	九十四年度	九十三年 年度
沛 豐	<u>\$ 42,751</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。

6. 財產交易

本公司於九十四年度將帳面價值 2,597 仟元之固定資產依帳面價值售予昆山沛豐網絡有限公司，並無處分損益。

五、提供擔保之資產

截至九十四年及九十三年十二月三十一日，本公司下列資產業已抵押於銀行作為各項借款之擔保：

擔保資產內容	內	九十四年	九十三年
		十二月三十一日	十二月三十一日
質押定存	定期存單	\$ 25,100	\$ 42,000
質押有價證券	股票	45,419	-
固定資產	土地	-	11,450
固定資產	房屋及建築	-	5,831
		<u>\$ 70,519</u>	<u>\$ 59,281</u>

六、承諾及或有事項

(一)本公司重要營業租賃情形如下：

(單位：新台幣仟元)

出租人	承租面積	承租標的	租賃期間	租金決定及付租方式	租金支出	未來五年應付租金
電益股份有限公司	1,860坪	土地及廠房	94.06.16~ 99.06.15	每月支付 670	94年度 \$ 4,221	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 <u>\$ 35,845</u>

(二)截至九十四年及九十三年十二月三十一日止本公司因進口原料、商品已開立尚未使用之信用狀尚餘 USD201 仟元及 USD616 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債權之應收帳款全數予以沖轉並提列足額之損失。

七、科目重分類

為便於比較，經將九十三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。	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。	附註二十三

(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	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
3	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
4	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
5	其他對當期損益或財務狀況有重大影響之交易事項。	無

元部門別財務資訊

(一)產業別資訊

本公司係從事電信器材裝設工程、類比數據機、纜線數據機及數位數據機之製造及銷售業務，來自此項業務之收入、損益及可辨認資產佔各該項總額百分之九十以上，依財務會計準則公報第二十號規定，無庸揭露產業別資訊。

(二)地區別資訊

本公司無國外營運部門。

(三)外銷收入資訊

本公司九十四及九十三年度外銷收入明細：

	九十四年度	九十三年度
美洲	\$ 39,408	\$ 206,741
歐洲	356,977	234,758
亞洲	1,430,915	1,070,166
	<u>\$ 1,827,300</u>	<u>\$ 1,511,665</u>

(四)重要客戶資訊

本公司九十四及九十三年度個別客戶之銷貨收入占損益表上收入金額百分之十以上之明細如下：

客 戶	九 十 四 年 度		九 十 三 年 度	
	金 額	所 佔 比例%	金 額	所 佔 比例%
甲 公 司	\$ 413,369	22	\$ 389,539	25
乙 公 司	289,991	15	207,199	14
丙 公 司	232,801	12	197,950	13
丁 公 司	184,660	10	154,642	10
	<u>\$ 1,120,821</u>	<u>59</u>	<u>\$ 949,330</u>	<u>62</u>

附表一 期末持有有價證券情形

單位：新台幣仟元

持有之公司	有價證券種類及名稱	與有價證券發行人之關係	帳列科目	期				備註
				股數 / 單位	帳面金額	持股比例%	市價 / 淨值	
凱碩科技股份有限公司	股票 聲寶股份有限公司	對本公司採權益法評價之投資公司	長期投資	18,991,588	86,259	1.45	86,259	註
"	Combrio Networks, Inc.	無	"	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	"	3,000,000	88,441	100.00	88,441	
"	Castlenet Technology Corp.	"	"	-	5,441	100.00	5,441	
"	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		20,186	
"	復華債券基金	"	"	1,149,539.80	15,000		15,119	
"	玉山新紀元基金	"	"	2,383,495.19	25,185		25,562	
"	元大瑞虎基金	"	"	100,000	1,004		998	
"	元大祥龍基金	"	"	100,000	1,004		1,018	
"	亞歷山大環球基金	"	"	20,496.61	8,544		9,062	
"	泰坦可轉債基金	"	"	500	16,087		16,278	

註：係依證券交易所九十四年十二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	(184,666)	(10)	月結 90 天	與一般廠商無異	月結 90 天	37,144	9	
	志合電腦股份有限公司	為聲寶公司採權益法評價之被投資公司	銷貨	(20,243)	(1)	月結 90 天	與一般廠商無異	月結 90 天	8,218	2	

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	97,121	101,965	-	100	88,441	(11,284)	(11,284)	
	Castlenet Technology Corp.	48531 Warm Springs Blvd., Suite 417, Fremont Ca 94539	販售電信器材	8,810	74,336	-	100	5,441	(3,060)	(3,060)	
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 1,050	-	100	88,224	(4,564)	(4,564)	

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 股	未			備 註
					數	帳面金額	持股比例%	
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	-	88,224	100	88,224	

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 2,903,591.06	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)	62,245 (USD 1,853,591.06)	-	98,577 (USD 2,903,591.06)	100.00%	(4,564)	88,224	-

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 3,000,000	852,248x40% = 340,899

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

- 2.被投資公司之財務報表係經台灣母公司簽證會計師查核簽證之財務報表。
- 3.與大陸投資公司直接或間接經由第三地區事業所發生之重大交易事項：無。
- 4.大陸投資公司直接與間接經由第三地區事業提供背書、保證或提供擔保品情形：無。
- 5.與大陸投資公司直接與間接經由第三地區提供資金融通情形：無。
- 6.其他對當期損益或財務狀況有重大影響之交易事項：無。

凱碩科技股份有限公司
現金及約當現金明細表
民國九十四年十二月三十一日

明細表一

單位：新台幣仟元

項	目	摘	要	金	額
庫存現金				\$	88
銀行存款					
	支票及活期存款				56,659
	外幣活期存款(註一)				37,982
	定期存款(註二)				<u>82,689</u>
					<u>\$177,418</u>

註一：係美金 1,053 仟元，兌換率為 US\$1 = NT\$32.85

歐元 87 仟元，兌換率為 EUR\$1 = NT\$38.98

日幣 2 仟元，兌換率為 JPY\$1 = NT\$0.2796

註二：期間 94.12.02 ~ 95.12.02，利率 1.10% ~ 4.84%，其中包括美金 1,300 仟元，@32.85；NT\$40,000 仟元。

凱碩科技股份有限公司
短期投資明細表
民國九十四年十二月三十一日

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	復華債券基金	1,149,539.80	10	\$ 15,000	13.1522	\$ 15,119
	玉山新紀元基金	2,383,495.19	10	25,185	10.7245	25,562
	復華信天翁基金	1,812,743.60	10	20,000	11.1354	20,186
	元大瑞虎基金	100,000	10	1,004	9.9774	998
	元大祥龍基金	100,000	10	1,004	10.1766	1,018
海外基金	亞歷山大環球基金	20,496.61	-	8,544	442.1440	9,062
	泰坦可轉債基金	500	-	<u>16,087</u>	32,557.9360	<u>16,278</u>
				<u>\$ 86,824</u>		<u>\$ 88,223</u>

凱碩科技股份有限公司
 應收帳款明細表
 民國九十四年十二月三十一日

明細表三

單位：新台幣仟元

客 戶 名 稱	摘 要	金 額
CREATIX		\$ 55,597
ECI		18,551
INNOCOM		17,986
NCN		26,005
SPHAIRON		22,530
澤康科技		18,364
其他（註）		200,733
減：備抵兌換損失		(1,630)
減：備抵呆帳		(11,436)
		<u>\$ 346,700</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

民國九十四年十二月三十一日

明細表四

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額	
		成 本	市 價
原物料 (註)		\$ 156,771	\$ 154,002
在 製 品		78,415	78,018
半 成 品		57,140	31,059
製 成 品		14,117	14,076
商 品		1,850	1,850
減：備抵存貨跌價損失		(29,288)	-
		<u>\$ 279,005</u>	<u>\$ 279,005</u>

註：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。

凱碩科技股份有限公司
受限制資產明細表
民國九十四年十二月三十一日

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			
台新國際商銀	94.12.02~95.12.02	1.84	\$ 3,000
遠東國際商銀	94.12.31~95.04.01	1.48	5,000
合作金庫	94.11.09~95.02.09	1.495	3,000
玉山銀行	94.12.24~95.03.24	1.47	2,000
玉山銀行	94.10.19~95.01.19	1.47	4,100
農民銀行	94.10.26~95.02.26	1.495	3,000
農民銀行	94.11.15~95.01.15	1.425	5,000
			<u>\$ 25,100</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
民國九十四年十二月三十一日

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 單價	或淨 總值	評價 基礎	提供保證 或質押情形
按權益法評價者													
Castlernet Technology (BVI) Inc. (註一)	3,000,000	\$ 20,226	-	\$ 76,071	-	\$ 7,856	3,000,000	100.00	\$ 88,441		\$ 88,441	權益法	無
Castlernet Technology Corp. (註二)	-	6,896	-	1,879	-	3,334	-	100.00	5,441		5,441	權益法	無
按成本法評價者													
Combrio Networks, Inc. (註三)	750,000	14,363	-	420	-	-	750,000	5.31	14,783		14,783	成本法	無
聲寶股份有限公司 (註四)	18,991,558	261,360	-	-	-	-	18,991,558	1.45	261,360		86,259	成本與市價孰低法	(註四)
旭昶投資股份有限公司	1,000,000	-	-	-	-	-	1,000,000	16.39	-		-	成本法	無
減：備抵長期投資跌價損失 (註五)	-	(129,901)	-	-	-	45,200	-	-	(175,101)		-		
		<u>\$ 172,944</u>		<u>\$ 78,370</u>		<u>\$ 56,390</u>			<u>\$ 194,924</u>		<u>\$ 194,924</u>		

註一：本期增加對 Castlernet Technology (BVI) Inc. 投資 76,071 仟元，認列投資損失 11,284 仟元及調整累積換算調整數 3,428 仟元。

註二：本期減少投資 14,218 仟元且對 Castlernet Technology Corp. 增加投資 16,097 仟元，認列投資損失 3,060 仟元及累積換算調整數 274 仟元。

註三：本期增加係調整累積換算調整數 420 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之長期投資跌價損失 45,200 仟元。

凱碩科技股份有限公司
 固定資產明細表
 民國九十四年十二月三十一日

明細表七

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	15,809	-	1,600	14,209	"
機器設備	144,868	2,639	85,874	61,633	"
運輸設備	160	1,730	160	1,730	"
辦公器具	1,039	1,671	141	2,569	"
租賃物改良	13,664	31,395	13,664	31,395	"
電腦設備	40,866	3,962	19,498	25,330	"
儀器設備	75,688	4,886	15,010	65,564	"
工 具	<u>691</u>	<u>351</u>	<u>183</u>	<u>859</u>	"
	<u>\$ 304,235</u>	<u>\$ 46,634</u>	<u>\$ 136,130</u>	<u>\$ 214,739</u>	

凱碩科技股份有限公司
 固定資產累計折舊變動明細表
 民國九十四年十二月三十一日

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	\$ 479	\$ 1,334	\$ 1,398
機器設備		102,845	11,315	64,035	50,125
運輸設備		115	244	126	233
辦公設備		336	285	96	525
租賃改良物		11,593	2,714	13,597	710
電腦設備		15,301	8,050	12,480	10,871
儀器設備		35,690	12,116	10,382	37,424
工 具		<u>284</u>	<u>132</u>	<u>116</u>	<u>300</u>
		<u>\$168,417</u>	<u>\$ 35,335</u>	<u>\$102,166</u>	<u>\$101,586</u>

凱碩科技股份有限公司
短期借款明細表
民國九十四年十二月三十一日

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
農民銀行	擔保借款	\$ 1,167	94.09.21~95.09.21	5.37%	\$ 50,000	定 存
華南銀行	信用借款	<u>54,768</u>	94.01.13~95.01.13	4.69%~5.55%	<u>100,000</u>	無
		<u>\$ 55,935</u>			<u>\$ 150,000</u>	

凱碩科技股份有限公司
應付短期票券明細表
民國九十四年十二月三十一日

明細表十

單位：新台幣仟元

項 目	保證或承兌機構 國際票券	契 約 期 間	利率區間(%)	金 發 行 金 額	未 攤 銷 票 折 價	帳 面 價 值
應付商業本票		94.12.01~95.03.01	2.088	\$ 25,000	(\$ 86)	\$ 24,914

凱碩科技股份有限公司
應付票據明細表
民國九十四年十二月三十一日

明細表十一

單位：新台幣仟元

項	目	摘	要	金	額
正恭企業有限公司		貨	款	\$	8,794
譽達科技有限公司			"		9,007
佳總興業股份有限公司			"		14,991
其他(註)					<u>134,746</u>
					<u>\$167,538</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
民國九十四年十二月三十一日

明細表十二

單位：新台幣仟元

項	目	摘	要	金	額
益登科技股份有限公司		貨	款	\$ 19,145	
其他（註）				<u>169,218</u>	
				<u>\$188,363</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
民國九十四年十二月三十一日

明細表十三

單位：新台幣仟元

項	目	摘	要	金	額
薪	資	12 月份薪資、年終獎金		\$ 20,240	
利	息	短期借款		495	
保	險	費		1,412	
其	他			<u>2,472</u>	
				<u>\$ 24,619</u>	

凱碩科技股份有限公司

營業收入明細表

民國九十四年度

明細表十四

單位：新台幣仟元

項	目	摘	要	金	額
銷貨收入					
	製成品			\$ 1,919,898	
	商 品			<u>13,838</u>	
				1,933,736	
減：銷貨折讓及退回				(<u>42,695</u>)	
					<u>\$ 1,891,041</u>

凱碩科技股份有限公司

營業成本明細表

民國九十四年度

明細表十五

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	1,420,651
減：進貨退回	(713)
材料報廢	(8,689)
出售材料	(7,638)
轉列研究費	(553)
期末材料	(<u>156,771</u>)
本期耗用	<u>1,408,850</u>
直接人工	40,988
製造費用	<u>131,044</u>
製造成本	<u>1,580,882</u>
加：期初在製品	62,350
加：商品轉入	11,644
減：期末在製品	(78,415)
加：期初半成品	84,702
減：轉列研究費	(321)
減：半成品報廢	(4,179)
減：期末半成品	(<u>57,140</u>)
本期投入	<u>1,599,523</u>
加：期初製成品	44,830
減：轉列研究費	(1,329)
減：製成品報廢	(7,672)
減：期末製成品	(<u>14,117</u>)
製成品營業成本	<u>1,621,235</u>
二、商品營業成本	
期初商品盤存	2,821
加：本期進貨	22,165
減：轉列在製品	(11,644)
存貨報廢	(3)
期末商品盤存	(<u>1,850</u>)
商品營業成本	<u>11,489</u>
	<u>\$ 1,632,724</u>

凱碩科技股份有限公司
製造費用明細表
民國九十四年度

明細表十六

單位：新台幣仟元

項	目	摘	要	金	額
間接人工				\$	36,051
折	舊				14,416
耗用物料					2,608
模	具	費			3,374
加工費用					44,565
其他(註)					<u>30,030</u>
					<u>\$131,044</u>

註：金額小於合計數 5% 以下彙總列示。

凱碩科技股份有限公司
營業費用明細表
民國九十四年十二月三十一日

明細表十七

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	\$ 16,810	\$ 19,183	\$ 26,964	\$ 62,957
折 舊	534	4,390	15,995	20,919
研 究 費	-	-	8,491	8,491
租 金 支 出	-	7,345	-	7,345
呆帳損失	3,126	-	-	3,126
出 口 費 用	21,643	235	-	21,878
其他（註）	<u>13,611</u>	<u>22,773</u>	<u>9,232</u>	<u>45,616</u>
	<u>\$ 55,724</u>	<u>\$ 53,926</u>	<u>\$ 60,682</u>	<u>\$170,332</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

民國九十四年度

凱碩科技股份有限公司九十四年十二月三十一日之資產負債表暨九十四年一月一日至十二月三十一日之損益表、股東權益變動表及現金流量表，業經本會計師依照「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，並於九十五年二月十七日簽發查核報告書在案。

一、內部控制制度實施之說明及評估：

本會計師依照「會計師查核簽證財務報表規則」及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、經營成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，並不保證所有該制度之缺失必能於研究及評估時全部發現。

本會計師於前述抽查過程中，並未發現該公司之內部控制制度有重大缺失，以致影響財務報表之允當表達。

二、存貨盤點觀察前之規劃、觀察程序及結果

本會計師依照「會計師查核簽證財務報表規則」及一般公認審計準則之規定，先行研究及評估該公司存貨之內部控制，瞭解存貨之內容、金額及存放處所，暨評估該公司之存貨盤點計畫，並於九十五年一月六日派遣佐理人員至公司存貨儲存處，除觀察該公司存貨盤點工作是否按照既定辦法辦理外，並視需要抽點存貨之盤存數量，結果尚稱滿意。盤點日帳列存貨數量調節或調整至實際盤存數量，及盤點日至結算日間存貨移動之憑證，經予抽核尚無不符。

三 各項資產與負債之函證情形

科目	函證比率 %	回函比率 %	函證相符及調節相符比率
銀行存款	100.00	100.00	均相符或調節相符
短期投資	100.00	71.63	均相符或調節相符
應收票據	88.46	100.00	均相符或調節相符
應收帳款	80.40	43.89	均相符或調節相符
長期股權投資	100.00	92.00	均相符或調節相符
短期借款	100.00	100.00	均相符或調節相符
應付短期票券	100.00	100.00	均相符或調節相符
應付票據	57.96	47.23	均相符或調節相符
應付帳款	58.83	42.42	均相符或調節相符

其他查核說明及結論

1. 上開應收帳款未回函部分經查核有關交易憑證或期後收款記錄，結果尚稱滿意。
2. 上開應付帳款未回函部分經查核有關交易憑證或期後收款記錄，結果尚稱滿意。

四 資金與股東或他人之說明：

本會計師於查核過程中，並未發現該公司於本年度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	九十四年度	九十三年度	增 (減)	變動百分比	差異說明
毛利率 (%)	13.66	9.05	4.61	50.94	(一)
存貨週轉率 (次)	4.91	4.08	0.83	20.34	(二)
應收款項週轉率 (次)	4.58	3.14	1.44	45.86	(三)

本年度增減變動達 20%，分析如下：

(一) 毛利率：

單位：新台幣仟元

產品別	售價差異	成本價格		銷售組合		營業毛利	
		差異	差異	差異	數量差異	變動數	變動數
寬頻數據機	(\$ 226,978)	\$ 258,290	\$ 27,106	\$ 9,952	\$ 68,370		
數據機	(68,148)	54,409	(7,230)	11,389	(9,580)		
多媒體；其他	22,219	(12,700)	40,853	10,718	61,090		
	(\$ 272,907)	\$ 299,999	\$ 60,729	\$ 32,059	\$ 119,880		

- 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 119,880 仟元。

(二)存貨週轉率：

本期營收成長，相對銷貨成本增加，又因本期接單銷貨情況良好，故期末存貨減少，致存貨週轉率上升。

(三)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 1.44 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，且變動金額達新台幣一仟萬元以上者：無。

(二)營業外收支各項目前後期變動達 50%以上，且變動金額達新台幣一仟萬元以上者，分析如下

單位：新台幣仟元

項 目	年 度		增 (減) 變 動		說 明
	九十四年度	九十三年度	增 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)	主要係上期股市活絡，投資標的的市價回升幅度較高，而本期無此情事所致。
營業外費用及損失					
採權益法認列之投資損失—淨額	14,344	44,346	(30,002)	(68)	主要係本期 Castlenet Technology (BVI) Inc.及 Castlenet Technology Corp. (CTC)營運漸趨穩定，虧損減少所致。
其他投資損失	-	45,719	(45,719)	(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所產生之已實現投資損失所致。
其他支出	24,764	11,783	12,981	110	主要係本期報廢較多過時之存貨所致。

(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：

單位：新台幣仟元

項 目	年 度		增 (減) 變 動		說 明
	九十四年度	九十三年度	增 金 額	百 分 比 %	
營業活動之淨現金流量	\$ 1,256	\$ 2,259	\$ 1,003	(44)	請參閱下列說明
本期淨利(淨損)	22,771	(165,974)	188,745	114	主要係本期凱碩公司營業額成長，銷售毛利增加 119,880 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計 30,719 仟元，而本期無此情事所致。
應收票據及帳款	(48,109)	78,996	(127,105)	(161)	主要係本期銷貨收入大幅成長，故應收款項相對增加。
其他應收款—關係人	27,782	(27,890)	55,672	200	主要係本期代墊子公司之運費、薪資等款項較上期減少所致。
存 貨	56,499	(23,818)	80,317	337	主要係本期營收成長，相對銷貨成本增加，故期末存貨減少。
投資活動之淨現金流量	69,611	22,251	47,360	213	請參閱下列說明
非因交易目的而持有短期投資減少(增加)	73,660	(2,714)	76,374	2,814	主要係上期閒置資金較多，致增加投資於短期股票及基金較多而本期將其處分所致。
受限制資產減少	16,900	106,960	(90,060)	(84)	主要係因本期質押定存減少，而增加長期投資之有價證券設質金額。
融資活動之現金流量	1,229	(89,040)	90,269	101	
發放現金股利	-	(41,945)	41,945	100	主要係上期分配以前年度產生之盈餘而本期無此情事。

七凱碩科技股份有限公司九十四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 五 年 二 月 十 七 日

凱碩科技股份有限公司

財務報告其他揭露事項

暨

會計師複核報告

民國九十四年度

凱碩科技股份有限公司
財務報告其他揭露事項會計師複核報告書

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度之財務報表，業經本會計師依照「會計師查核簽證財務報表規則」及一般公認審計準則予以查核，本會計師並於民國九十五年二月十七日出具查核報告。本會計師之查核目的，係對財務報表之整體表示意見。隨附凱碩科技股份有限公司編製之民國九十四年度財務報告「其他揭露事項」，係依據「證券發行人財務報告編製準則」之規定另行編製，其有關之資訊，業經本會計師依據「財務報告其他揭露事項複核要點」予以複核完竣。

依本會計師之意見，凱碩科技股份有限公司民國九十四年度財務報告「其他揭露事項」已依「證券發行人財務報告編製準則」規定揭露有關資訊，其財務性資料內容與財務報表一致，無須作重大修正。

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 五 年 二 月 十 七 日

凱碩科技股份有限公司
財務報告「其他揭露事項」複核報告

壹、業務之說明

一、最近五年度重大業務事項說明

本公司於八十七年六月二十六日始成立，迄九十四年十二月三十一日對業務有重大影響之事項如下：

(一)購併或合併：無。

(二)分割：無。

(三)重整：無。

(四)轉投資情形如下：

九十四年度

- 1.本公司增加投資 Castlenet Technology Corp.新台幣約 16,097 仟元，且減少投資新台幣 14,218 仟元，本公司持股比例為 100%，採權益法評價。
- 2.本公司增加投資 Castlenet Technology (BVI) Inc. 美金 2,365 仟元，換算為新台幣約 76,071 仟元，本公司持股比例為 100%，採權益法評價。

九十三年度

- 1.本公司增加投資 Castlenet Technology Corp.美金 1,400 仟元，換算為新台幣約 47,181 仟元，本公司持股比例為 100%，採權益法評價。
- 2.本期將原帳列短期投資之聲寶股份有限公司股票 18,087 仟股予以轉列長期投資，金額為 261,360 仟元，因期末市價小於帳面價值，故提列備抵長期投資跌價損失 129,901 仟元。

九十二年度

- 1.本公司增加投資 Castlenet Technology Corp.美金 800 仟元，折合新台幣為 27,155 仟元，持股比例 100%，採權益法評價。

2. 本公司九十年度出售 Future Networks, Inc. 8,500 仟股，買賣合約含或有價金，因其實現可能性無法確定，故九十年度僅依當期收現部分認列處分投資利益，九十二年度收到或有價金計 116,296 仟元，全數帳列處分投資利益項下。

九十一年度

1. 本公司增加投資 Castlenet Technology (BVI) Inc. 美金 2,000 仟元，折合新台幣為 68,969 仟元，持股比率 100%，採權益法評價。
2. 本公司出售突破通訊股份有限公司所有股票 198 仟股，計產生出售利得 8,151 仟元。
3. 本公司上期出售 Future Networks, Inc. 8,500 仟股，買賣合約含或有價金，因其實現可能性無法確定，故九十年度僅依當期收現部分認列處分投資利益，本期收到或有價金計 127,939 仟元，全數帳列處分投資利益項下。

九十年年度

1. 本公司九十年五月以美金 1,000 仟元，折合新台幣為 32,996 仟元，成立子公司 Castlenet Technology (BVI) Inc.，持股比率 100%，採權益法評價。
2. 本公司出售日本新瀉精密公司全數股份 15 仟股，計產生出售利得 1,159 仟元。
3. 本公司出售 Future Networks, Inc. 全數股份 8,500 仟股，共計產生出售利得 560,299 仟元。
4. 本公司出售 Nexware Corp. 所有股份 500 仟股，計產生出售損失 16,700 仟元。
5. 本公司投資之突破通訊股份有限公司於九十年五月無償配股 794 仟股，另於同年出售突破通訊股份有限公司股票 2,928 仟股，產生出售利得 129,247 仟元，截至九十年十二月三十一日止，本公司持有股份 198 仟股，持股比率降為 0.16%，採成本法評價。

6.本公司出售上寶半導體股份有限公司全數股份 185 仟股，計產生出售損失 748 仟元。

(五)購置或處分重大資產情形如下：

九十四年度

本公司購置重大機器設備及其他固定資產合計 46,634 仟元。

九十三年度

本公司購置重大機器設備及其他固定資產合計 24,461 仟元。

九十二年度

本公司購置重大機器設備及其他固定資產合計 27,645 仟元。

九十一年度

本公司購置重大機器設備及其他固定資產合計 34,295 仟元。

九十年度

本公司購置重大儀器設備及其他固定資產合計 32,240 仟元。

(六)經營方式或業務內容之重大改變：無

二、環保支出資訊

(一)最近兩年度因污染環境所受損失：無

(二)環境保護情形

1.本公司為通訊、網路製造銷售專業廠商，屬於電子高科技產業，生產時並不會對環境造成污染之情事，亦未受相關環保法令的限制及抵觸。

2.公司有關防治污染主要設備預計未來三年度投資金額：無。

三最近年度支付董事、監察人、總經理及副總經理酬勞及相關資訊

(一)董事、監察人、總經理及副總經理酬勞：

1.董事之酬金

單位：新台幣仟元

職稱姓名	車馬費	酬		盈餘分配之		盈餘分配之員工紅利金額								前四項總額	總額占稅後純		取得員工認股		其他報酬		
		本公司	合併報表內所有公司	本公司	合併報表內所有公司	本公司				合併報表內所有公司					本公司	合併報表內所有公司	本公司	合併報表內所有公司	本公司	合併報表內所有公司	
						現金股利	股票股利	市價	金額	現金股利	股票股利	市價	金額								
董事長	陳盛偉(註1)	3	3	2,099	2,099	-	-	-	-	-	-	-	-	2,102	2,102	9	9	-	-	-	-
董事兼總經理	吳泰和(註1)	3	3	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	3	3	-	-	-	-	-	-
董事	陳盛汕(註2)	3	3	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	3	3	-	-	-	-	-	-
董事	鄭國樑(註3)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
董事	鄭勝吾	3	3	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	3	3	-	-	-	-	-	-

給付本公司各個董事酬金級距	董 事 人 數	
	本 公 司	合 併 報 表 內 所 有 公 司
低於 2,000,000 元	3	3
2,000,000 元(含)~5,000,000 元	1	1
5,000,000 元(含)~10,000,000 元	-	-
10,000,000 元(含)~50,000,000 元	-	-
50,000,000 元以上	-	-
總 計	4	4

註 1：聲寶股份有限公司法人代表。

註 2：已於九十四年十一月二十三日解任。

註 3：永捷高分子工業股份有限公司法人代表。

2. 監察人之酬金

單位：新台幣仟元

職稱	姓名	車馬費		報酬		盈餘分配之酬勞		前三項總額		總額占稅後純益之比率(%)		其他報酬	
		本公司	合併報表所有公司	本公司	合併報表所有公司	本公司	合併報表所有公司	本公司	合併報表所有公司	本公司	合併報表所有公司	本公司	合併報表所有公司
監察人	陳昭宙(註1)	3	3	-	-	-	-	3	3	-	-	-	-
監察人	劉仲鎮(註2)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

給付本公司各個監察人酬金級距	監察人人數	
	九十四年度	
	本公司	合併報表內所有公司
低於2,000,000元	1	1
2,000,000元(含)~5,000,000元	-	-
5,000,000元(含)~10,000,000元	-	-
10,000,000元(含)~50,000,000元	-	-
50,000,000元以上	-	-
總計	1	1

註1：富國投資法人代表；富國投資股份有限公司於九十四年九月二十三日改派陳昭宙為法人代表接任原王承慶之職。

註2：和業投資法人代表。

3. 總經理及副總經理之酬金

單位：新台幣仟元

職稱姓名	薪資		獎金及特支費		盈餘分配之員工紅利金額									前三項總額		總額占稅後純益之比率(%)		取得員工認股權憑證數額		其他報酬	
					本公司				合併報表內所有公司												
					現金股利	股票股利	股票股利	股票股利	現金股利	股票股利	股票股利	股票股利	股票股利								
總經理	吳泰和	3,255	3,283	749	749	-	-	-	-	-	-	-	-	4,004	4,031	17.58	17.70	-	-	1,682 (註)	-

給付本公司各個總經理及副總經理酬金級距	總經理及副總經理人數	
	九 十 四 年 度	
	本公司	合併報表內所有公司
低於 2,000,000 元	-	-
2,000,000 元 (含) ~ 5,000,000 元	1	1
5,000,000 元 (含) ~ 10,000,000 元	-	-
10,000,000 元 (含) ~ 50,000,000 元	-	-
50,000,000 元以上	-	-
總 計	1	1

註：本公司提供總經理交通車一輛，未折減餘額為 1,682 仟元。

四、勞資關係資訊

(一) 福利措施：

秉持與員工共存共榮、精益求精的經營理念，依據勞動基準法及相關法規訂定本公司管理規則並報請主管機關審核，以求安定員工生活，保障員工權益，進而促進勞資和諧。

本公司辦理之福利措施如下：

- 員工調薪、生產獎金、年終獎金之制度化實施。
- 依工作需求並配合員工專長作廠內、廠外在職訓練。
- 不定期聘請講師辦理勞工教育、灌輸新知，加強員工敬業態度與健康的人生觀。
- 全體員工自到職日起即辦理勞工勞保、全民健保及團體保險。
- 鼓勵員工認股以共同參與公司營運，凝聚員工之向心力。
- 依公司章程規定提撥員工紅利。
- 每年全體員工定期健康檢查，隨時掌握員工健康狀況。
- 免費提供冬夏季制服。
- 每月舉辦員工慶生會，致贈禮品或禮金。
- 員工婚喪喜慶依規定申請補助。
- 每年策劃旅遊活動藉以調劑員工身心及增進和諧，以建立高度之團隊精神。
- 每年勞動節、中秋節、春節致贈員工禮品或禮券。
- 每年尾牙舉辦聚餐，康樂活動。
- 不定期舉辦員工聚餐或分發餐券，藉以增進員工感情，提高生活品質。
- 制定退休制度，按月以薪資總額百分之二提撥員工退休金準備，存入中央信託局專戶。

(二) 退休制度

本公司訂有職工退休辦法，員工退休金之支付，係依據服務年資及核准退休前六個月平均薪資為計算之基數。

依勞動基準法相關規定，按每月薪資總額百分之二提撥員工退休準備金，專戶存入中央信託局。並依勞基法規定，辦理員工退休金支付。自九十四年七月一日起，員工選擇適用勞工退休金條例之退休金制度者，按其每月薪資百分之六提撥至勞工保險局之個人退休金專戶。

(三) 勞資間協議

本公司對於勞資問題溝通上，採取雙向溝通協調方式，故勞資關係和諧，無重大勞資糾紛發生。

(四) 勞資糾紛：

本公司並無因勞資糾紛而發生損失。本公司未來擬以理性溝通來維持並促進和諧關係，預計未來不會發生勞資糾紛損失。

貳、市價、股利及股權分散情形

一、每股市價：無（本公司非公開發行上市、上櫃公司）

二、股利資訊：

(一) 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. 本公司基於長期財務規劃及資金需求考量，採剩餘股利政策；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。
3. 上述股利政策業經股東會決議通過。

(二)每股股利

截至會計師查核報告書出具日止，九十四年度之盈餘分配案尚未經股東會決議。

本公司九十三年度決算虧損，並無盈餘分配議案。

三、股權分散情形

(一)普通股股權分散情形

普 通 股
每股面額十元

九十四年十二月三十一日

持 股 分 級	股 東 人 數	持 有 股 數	持 股 比 例 %
1 至 999	196	70,567	0.08
1,000 至 5,000	407	998,194	1.19
5,001 至 10,000	372	2,213,684	2.64
10,001 至 15,000	278	3,019,372	3.60
15,001 至 20,000	77	1,295,569	1.54
20,001 至 30,000	111	2,525,754	3.01
30,001 至 50,000	80	3,024,199	3.61
50,001 至 100,000	76	5,113,428	6.10
100,001 至 200,000	60	7,863,146	9.37
200,001 至 400,000	22	5,851,863	6.98
400,001 至 600,000	6	2,779,822	3.31
600,001 至 800,000	5	3,734,133	4.45
800,001 至 1,000,000	4	3,629,538	4.33
1,000,001 股以上	7	41,770,731	49.79
合 計	1,701	83,890,000	100.00

(二)本公司未發行特別股。

四董事、監察人、經理人及大股東持股變動情形

職稱	姓名	期初持股情形 (94.01.01)			股權變動情形			期末持股情形 (94.12.31)			備註
		股數	持股比率 %	質押股數	持有股數 增(減)數	質押股數 增(減)數	持有股數	持股比率 %	質押股數		
董事長	陳盛偉 (聲寶股份有限公司法人代表)	28,533,390	34.01	-	-	-	28,533,390	34.01	-		
董事	吳泰和 (聲寶股份有限公司法人代表)	28,533,390	34.01	-	-	-	28,533,390	34.01	-		
董事	陳盛泗 (94.11.23 解任)	1,263,922	1.51	-	-	-	1,263,922	1.51	-		
董事	鄭國樑 (永捷高分子工業股份有限公司法人代表)	2,750,600	3.28	-	-	-	2,754,600	3.28	-		
董事	鄭勝吾	871,292	1.04	-	-	-	871,292	1.04	-		
監察人	劉仲鎮 (和業投資股份有限公司法人代表)	1,169,608	1.39	960,000	994,144	-	2,163,752	2.58	960,000		
監察人	富國投資股份有限公司 代表人：陳昭宙 (94.9.23 新任) 代表人：王承慶 (94.9.23 解任)	2,240	-	-	-	-	2,240	-	-		

五本公司並無以總括申報制發行有價證券。

六發行或私募員工認股權憑證之情形：無。

參、財務資訊

一、重要財務資訊

(一)五年簡明資產負債表資料

單位：新台幣仟元

項 目	年 度	最 近 五 年 度 財 務 資 料				
		九十四年	九十三年	九十二年	九十一年	九十年
流動資產		991,274	1,107,338	1,657,604	1,520,578	1,569,847
固定資產		117,860	135,818	166,203	186,672	195,001
長期投資		194,924	172,944	51,547	120,776	50,325
其他資產		23,116	27,823	18,488	15,630	22,519
流動負債	分配前	471,624	568,812	657,715	566,653	513,919
	分配後 (註2)	471,624	568,812	710,970	664,233	600,041
長期負債		-	-	-	2,941	28,945
其他負債		3,302	4,008	13,037	873	314
股本		838,900	838,900	838,900	838,900	822,900
保留盈餘	分配前	152,364	129,593	348,822	397,896	437,369
	分配後 (註2)	152,364	129,593	295,567	300,316	351,247
資產總額		1,327,174	1,443,923	1,893,842	1,843,656	1,837,692
負債總額	分配前	474,926	572,820	670,752	570,467	543,178
	分配後 (註2)	474,926	572,820	724,007	668,047	629,300
股東權益總額	分配前	852,248	871,103	1,223,090	1,273,189	1,294,514
	分配後 (註2)	852,248	871,103	1,169,835	1,175,609	1,208,392

註1：五年度財務資料均經會計師查核簽證。

2：九十四年度分配後之金額，因本公司九十四年度盈餘分配議案，截至會計師查核報告書出具日止，尚未經股東會決議，故暫以分配前之金額填列。

(二) 損益表資料

單位：新台幣仟元，惟每股盈餘為元

項 目 \ 年 度	最 近 五 年 度 財 務 資 料				
	九 十 四 年	九 十 三 年	九 十 二 年	九 十 一 年	九 十 年
營業收入	1,891,041	1,533,261	1,479,469	1,425,198	1,100,259
營業毛利	258,317	138,761	171,156	157,899	46,489
營業淨利(損)	88,538	(65,384)	2,334	2,030	(178,703)
利息收入	989	1,532	4,471	10,451	16,196
利息支出	3,928	4,805	4,470	9,126	5,235
稅前淨利(損)	23,929	(174,481)	46,165	87,583	450,648
稅後純益(損)	22,771	(165,974)	48,506	62,597	425,773
稅後基本每股盈餘(虧損)(元)	0.29	(1.98)	0.58	0.75	5.08

註：1.最近五年度財務資料均經會計師簽證。

2.以前年度稅後基本每股純益之計算業已追溯調整。

3.上列年度購置之固定資產，皆以自有資金支應，故無應利息資本化之情事。

二、最近五年度重要財務比率分析

分析項目		最近五年度財務分析					
		九十四年	九十三年	九十二年	九十一年	九十年	
財務結構 (%)	負債占資產比率	35.78	39.67	35.42	30.94	29.56	
	長期資金占固定資產比率	723.10	641.38	735.90	683.62	678.69	
償債能力	流動比率(%)	210.18	194.68	252.02	268.34	305.47	
	速動比率(%)	142.21	125.94	179.09	231.36	247.43	
	利息保障倍數(倍)	7.09	-	11.33	10.60	87.08	
經營能力	應收款項週轉率(次)	4.58	3.14	3.61	5.16	3.69	
	應收款項收現日數	80	116	101	71	99	
	存貨週轉率(次)	4.91	4.08	4.71	5.63	4.00	
	平均售貨日數	74	89	78	65	92	
	固定資產週轉率(次)	14.91	10.15	8.90	7.63	5.64	
	總資產週轉率(次)	1.36	0.92	0.78	0.77	0.60	
獲利能力	資產報酬率(%)	1.86	(9.73)	2.78	3.77	28.05	
	股東權益報酬率(%)	2.64	(15.85)	3.89	4.88	39.90	
	占實收資本比率(%)	營業利益	10.55	(7.79)	0.28	0.24	(21.72)
		稅前純益	2.85	(20.80)	5.50	10.44	54.76
	純益率(%)	1.20	(10.82)	3.28	4.39	38.70	
每股盈餘(虧損)(元)	0.27	(1.98)	0.58	0.75	5.08		
現金流量	現金流量比率(%)	0.27	0.4	-	9.48	-	
	現金流量允當比率(%)	10.72	33.83	29.40	31.28	28.57	
	現金再投資比率(%)	0.13	-	-	-	-	
槓桿度	營運槓桿度	4.19	-	83.12	62.67	-	
	財務槓桿度	1.05	0.93	-	-	0.97	

註：九十年至九十四年無潛在普通股之轉換證券，屬簡單資本結構，故僅揭露基本每股盈餘。

上述財務資料之計算公式

1. 財務結構

$$(1) \text{負債占資產比率} = \text{負債總額} / \text{資產總額}$$

$$(2) \text{長期資金占固定資產比率} = (\text{股東權益淨額} + \text{長期負債}) / \text{固定資產淨額}$$

2. 償債能力

$$(1) \text{流動比率} = \text{流動資產} / \text{流動負債}$$

$$(2) \text{速動比率} = (\text{流動資產} - \text{存貨} - \text{受限制資產} - \text{其他流動資產}) / \text{流動負債}$$

(3) 利息保障倍數 = 所得稅及利息費用前純益 / 本期利息支出

3. 經營能力

(1) 應收款項 (包括應收帳款與因營業而產生之應收票據) 週轉率
= 銷貨淨額 / 各期平均應收款項 (包括應收帳款與因營業而產生之應收票據) 餘額

(2) 平均收現日數 : 365 / 應收款項週轉率

(3) 存貨週轉率 = 銷貨成本 / 平均存貨額

(4) 平均售貨日數 = 365 / 存貨週轉率

(5) 固定資產週轉率 = 銷貨淨額 / 平均固定資產淨額

(6) 總資產週轉率 = 銷貨淨額 / 平均資產總額

4. 獲利能力

(1) 資產報酬率 = [稅後損益 + 利息費用 × (1 - 稅率)] / 平均資產總額

(2) 股東權益報酬率 = 稅後損益 / 平均股東權益淨額

(3) 純益率 = 稅後損益 / 銷貨淨額

(4) 每股盈餘 = (稅後淨利 - 特別股股利) / 加權平均已發行股數

5. 現金流量

(1) 現金流量比率 = 營業活動淨現金流量 / 流動負債

(2) 現金流量允當比率 = 最近五年度營業活動淨現金流量 / 最近五年度 (資本支出 + 存貨增加額 + 現金股利)

(3) 現金再投資比率 = (營業活動淨現金流量 - 現金股利) / (固定資產毛額 + 長期投資 + 其他資產 + 營運資金)

6. 槓桿度

(1) 營運槓桿度 = (營業收入淨額 - 變動營業成本及費用) / 營業利益

(2) 財務槓桿度 = 營業利益 / (營業利益 - 利息費用)

三、其他足以增進對財務狀況、營業結果及現金流量或其變動趨勢之瞭解的重要資訊：無

肆、財務狀況及經營結果之檢討與分析

一、財務狀況比較分析

項 目	年 度		差 異	
	九 十 四 年 度	九 十 三 年 度	金 額	%
流動資產	991,274	1,107,338	(116,064)	(10)
長期投資	194,924	172,944	21,980	13
固定資產	117,860	135,818	(17,958)	(13)
其他資產	23,116	27,823	(4,707)	(17)
資產總額	1,327,174	1,443,923	(116,749)	(8)
流動負債	471,624	568,812	(97,188)	(17)
其他負債	3,302	4,008	(706)	(18)
負債總額	474,926	572,820	(97,894)	(17)
股 本	838,900	838,900	-	-
資本公積	34,100	34,100	-	-
保留盈餘	152,364	129,593	22,771	18
股東權益調整 項目	(173,116)	(131,490)	(41,626)	(32)
股東權益總額	852,248	871,103	(18,855)	(2)

變動說明：

(一)流動資產較上期減少 116,064 仟元，主要係處分短期投資，以及償還借款致質押定存等受限制資產減少所致。

(二)股東權益調整項目較上期減少 41,626 仟元，主要係長期投資期末評價產生之未實現跌價損失 175,101 仟元所致。

二、重大資本支出及其資金來源

(一)最近二年度已投資或承諾之重大資本支出及未來五年擬投資之資本支出之性質及資金來源：

單位：新台幣仟元

計 劃 項 目	實際或預 期之資金 來源	實際或預 期完工日 期	所需資金 總額	實 際 或 預 定 資 金 運 用 情 形						
				九 十 三 年 度	九 十 四 年 度	九 十 五 年 度	九 十 六 年 度	九 十 七 年 度	九 十 八 年 度	九 十 九 年 度
BCM-BCM93348VCM	"	93.03	5,230	5,230						
TIPTOP GP	"	93.12	1,570	1,570						
ADSL 2/2 LOOP SIMULATOR	"	93.10	6,566	6,566						

註：本公司尚未擬訂九十五至九十九年度之具體重大資本支出計劃。

(二)預期可能產生效益

本公司九十四至九十五年度投資之重大資本支出，係為開發新產品所投入之儀器設備，以迎合市場需求，增進競爭契機。

三、流動性分析

(一)最近二年度流動性分析

項 目	年 度		增 減 比 例 %
	九 十 四 年 度	九 十 三 年 度	
現金流量比率(%)	0.27	0.4	(32.50)
現金流量允當比率(%)	10.72	33.83	(68.31)
現金再投資比率(%)	0.13	-	-
增減比例變動分析說明： 本期現金流量比率及現金流量允當比率均減少，係因本期長期投資多以暫收款及其他應收款作價投資，致營業活動產生之現金流量淨流入較上期減少。			

(二)未來一年現金流動性分析

單位：新台幣仟元

期 初 現 金 餘 額 ①	預 計 全 年 來 自 營 業 活 動 淨 現 金 流 量 ②	預 計 全 年 現 金 流 出 量 ③	預 計 現 金 剩 餘 (不 足) 數 ① + ② - ③	預 計 現 金 不 足 額 之 補 救 措 施	
				投 資 計 畫	融 資 計 畫
177,418	198,360	220,155	155,623	-	-

四、經營結果分析

(一)最近二年度經營結果比較分析

單位：新台幣仟元

項 目	九 十 四 年 度	九 十 三 年 度	增 (減) 金 額	變 動 比 例 %
營業收入淨額	1,891,041	1,533,261	357,780	23
營業成本	(1,632,724)	(1,394,824)	237,900	17
營業毛利	258,317	138,437	119,880	87
聯屬公司間未實現利益	-	(553)	533	100
聯屬公司間已實現利益	553	877	(324)	37
營業費用	(170,332)	(204,145)	(33,813)	(17)
營業淨利(損)	88,538	(65,384)	153,922	235
營業外收入及利益	8,160	40,404	(32,244)	(80)
營業外費用及損失	(72,769)	(149,501)	(76,732)	(51)
本期稅前純益(損)	23,929	(174,481)	198,410	114
所得稅(費用)利益	(1,158)	8,507	(9,665)	(114)
本期淨利(損)	22,771	(165,974)	188,745	114

分析說明如下：

1.營業收入及成本之變動：

本公司營業收入淨額及營業成本分別增加 357,780 仟元及 237,900 仟元，主要係因本期 ADSL 及 Cable Modem 之銷售訂單增加，相對營業成本亦增加，加上高毛利之多媒體產品之銷售亦大幅成長，故營業毛利相對大幅提升。

2.營業外收入及利益較上期減少 32,244 仟元，變動比率 80%，主要係因上期短期投資之市價回升幅度較高加上處份短期投資利益較本期增加所致。

3.營業外費用及損失較上期減少 76,732 仟元，變動比率 51%，主要係因採權益法認列之投資損失較上期減少 30,002 仟元，另因上期將原帳列短期投資之聲寶股票予以轉列長期投資而產生已實現其他投資損失增加而本期則無此情事所致。

伍、會計師資訊：

一、公費資訊

(一)給付簽證會計師、簽證會計師所屬事務所及其關係企業之非審計公費佔審計公費之比例達四分之一以上或非審計公費達五十萬元以上：無此情事。

(二)更換會計師事務所且更換年度所支付之審計公費較更換前一年度之審計公費減少：無此情事。

(三)審計公費較前一年度減少達百分十五以上：無此情事。

二、更換會計師資訊

本公司於最近二年度及期後並無更換會計師之情事。