

凱碩科技股份有限公司  
及其子公司

合併財務報表暨會計師查核報告  
民國九十六及九十五年度

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<br>附 註 編 號 |
|----|---------------------------------------------|-----------------|---|--------------------|
| 一、 | 封 面                                         | 1               |   | -                  |
| 二、 | 目 錄                                         | 2               |   | -                  |
| 三、 | 關係企業合併財務報表聲明書                               | 3               |   | -                  |
| 四、 | 合併會計師查核報告                                   | 4               |   | -                  |
| 五、 | 合併資產負債表                                     | 5               |   | -                  |
| 六、 | 合併損益表                                       | 6~7             |   | -                  |
| 七、 | 合併股東權益變動表                                   | 8               |   | -                  |
| 八、 | 合併現金流量表                                     | 9~10            |   | -                  |
| 九、 | 合併財務報表附註                                    |                 |   |                    |
|    | (一)公司沿革、業務範圍及合併政策                           | 11~12           |   | 一、                 |
|    | (二)重要會計政策之彙總說明                              | 12~17           |   | 二、                 |
|    | (三)會計變動之理由及其影響                              | 17~18           |   | 三、                 |
|    | (四)重要會計科目之說明                                | 18~30           |   | 四、~ 二、             |
|    | (五)關係人交易                                    | 30~31           |   | 三、                 |
|    | (六)質抵押之資產                                   | 31              |   | 三、                 |
|    | (七)重大承諾事項及或有事項                              | 31              |   | 四、                 |
|    | (八)重大之災害損失                                  | -               |   | -                  |
|    | (九)重大之期後事項                                  | -               |   | -                  |
|    | (十)其 他                                      | -               |   | -                  |
|    | (十一)附註揭露事項                                  |                 |   |                    |
|    | 1.重大交易事項相關資訊                                | 32、36           |   | 五、                 |
|    | 2.轉投資事業相關資訊                                 | 32              |   | 五、                 |
|    | 3.大陸投資資訊                                    | 33、37~38        |   | 五、                 |
|    | 4.母子公司間業務關係及重要交易往來情形                        | 33、39~40        |   | 六、                 |
|    | (十二)部門別財務資訊                                 | 33~34           |   | 六、                 |
|    | (十三)依(88)台財證(六)第 01395 號函規定應揭露之關係企業合併財務報表附註 | 34~35、<br>41~42 |   | 七、                 |

## 聲 明 書

本公司及其從屬公司民國九十六年度（自九十六年一月一日至十二月三十一日止）依「關係企業合併營業報告書關係企業合併財務報表及關係報告書編製準則」應納入編製關係企業合併財務報表之公司與依財務會計準則公報第七號應納入編製母子公司合併財務報表之公司均相同，且關係企業合併財務報表所應揭露相關資訊於前揭母子公司合併財務報表中均已揭露，爰不再另行編製關係企業合併財務報表。

特此聲明

公司名稱：凱碩科技股份有限公司

負責人：陳 盛 偉

中 華 民 國 九 十 七 年 一 月 三 十 一 日

## 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及其子公司民國九十六年及九十五年十二月三十一日之合併資產負債表，暨民國九十六年及九十五年一月一日至十二月三十一日之合併損益表、合併股東權益變動表及合併現金流量表，業經本會計師查核竣事。上開合併財務報表之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據查核結果對上開財務報表表示意見。

本會計師係依照一般公認審計準則暨「會計師查核簽證財務報表規則」規劃並執行查核工作，以合理確信財務報表有無重大不實表達。此項查核工作包括以抽查方式獲取財務報表所列金額及所揭露事項之查核證據、評估管理階層編製財務報表所採用之會計原則及所作之重大會計估計，暨評估財務報表整體之表達。本會計師相信此項查核工作可對所表示之意見提供合理之依據。

依本會計師之意見，第一段所述合併財務報表在所有重大方面係依照證券發行人財務報告編製準則、商業會計法及商業會計處理準則中與財務會計準則相關規定暨一般公認會計原則編製，足以允當表達凱碩科技股份有限公司及其子公司民國九十六年及九十五年十二月三十一日之合併財務狀況，暨民國九十六年及九十五年一月一日至十二月三十一日之合併經營成果與合併現金流量。

如合併財務報表附註三所述，凱碩科技股份有限公司及其子公司自民國九十五年一月一日起，採用新發布之財務會計準則公報第三十四號「金融商品之會計處理準則」及第三十六號「金融商品之表達與揭露」，以及其他相關公報配合新修訂之條文。

勤業眾信會計師事務所

會計師 龔 雙 雄

會計師 施 錦 川

財政部證券暨期貨管理委員會核准文號  
台財證六字第 0920123784 號

財政部證券暨期貨管理委員會核准文號  
台財證六字第 0930128050 號

中 華 民 國 九 十 七 年 一 月 三 十 一 日

凱碩科技股份有限公司及其子公司

合併資產負債表

民國九十六年及九十五年十二月三十一日

單位：新台幣仟元

| 代 碼  | 資 產                         | 九 十 六 年 十 二 月 三 十 一 日 |       | 九 十 五 年 十 二 月 三 十 一 日 |        | 代 碼  | 負 債 及 股 東 權 益      | 九 十 六 年 十 二 月 三 十 一 日 |     | 九 十 五 年 十 二 月 三 十 一 日 |       |
|------|-----------------------------|-----------------------|-------|-----------------------|--------|------|--------------------|-----------------------|-----|-----------------------|-------|
|      |                             | 金                     | %     | 金                     | %      |      |                    | 金                     | %   | 金                     | %     |
|      | 流動資產                        |                       |       |                       |        |      | 流動負債               |                       |     |                       |       |
| 1100 | 現金及約當現金（附註二及四）              | \$ 111,396            | 8     | \$ 161,466            | 14     | 2100 | 短期借款（附註十三）         | \$ 34,688             | 3   | \$ 15,862             | 1     |
| 1310 | 公平價值變動列入損益之金融資產－流動（附註二、三及五） | 10,139                | 1     | 26,147                | 2      | 2110 | 應付短期票券（附註十四）       | -                     | -   | 14,969                | 1     |
| 1320 | 備供出售金融資產－流動（附註二、三及六）        | 172,848               | 13    | 88,862                | 7      | 2120 | 應付票據               | 37,093                | 3   | 48,048                | 4     |
| 1120 | 應收票據淨額（附註二及七）               | 354                   | -     | 338                   | -      | 2140 | 應付帳款               | 259,787               | 19  | 159,911               | 13    |
| 1140 | 應收帳款淨額（附註二及八）               | 466,846               | 34    | 291,093               | 25     | 2160 | 應付所得稅              | 4,677                 | -   | -                     | -     |
| 1150 | 應收帳款－關係人淨額（附註二及十二）          | 661                   | -     | 2,184                 | -      | 2170 | 應付費用（附註十五）         | 60,831                | 4   | 42,341                | 4     |
| 1160 | 其他應收款（附註九）                  | 64,781                | 5     | 589                   | -      | 2190 | 其他應付款－關係人（附註二十二）   | 93                    | -   | 36                    | -     |
| 1210 | 存貨（附註二及十）                   | 254,792               | 18    | 264,844               | 22     | 2210 | 其他應付款              | 7,615                 | 1   | 8,305                 | 1     |
| 1286 | 遞延所得稅資產－流動（附註二及十八）          | 7,370                 | -     | 7,370                 | 1      | 2298 | 其他流動負債             | 17,285                | 1   | 21,462                | 2     |
| 1291 | 受限制資產－流動（附註二十三）             | 23,227                | 2     | 23,207                | 2      | 21XX | 流動負債合計             | 422,069               | 31  | 310,934               | 26    |
| 1298 | 其他流動資產                      | 2,813                 | -     | 11,640                | 1      |      | 其他負債               |                       |     |                       |       |
| 11XX | 流動資產合計                      | 1,115,227             | 81    | 877,740               | 74     | 2820 | 存入保證金              | 13                    | -   | 13                    | -     |
|      | 長期投資                        |                       |       |                       |        | 2XXX | 負債合計               | 422,082               | 31  | 310,947               | 26    |
| 1450 | 備供出售金融資產－非流動（附註二、三、六及二十三）   | 81,060                | 6     | 105,709               | 9      |      | 股東權益（附註十七）         |                       |     |                       |       |
|      | 固定資產（附註二、十二及二十三）            |                       |       |                       |        | 3110 | 普通股股本              | 838,900               | 61  | 838,900               | 71    |
|      | 成 本                         |                       |       |                       |        |      | 資本公積               |                       |     |                       |       |
| 1501 | 土 地                         | -                     | -     | 11,450                | 1      | 3210 | 發行溢價               | -                     | -   | 34,100                | 3     |
| 1521 | 房屋及建築                       | -                     | -     | 14,209                | 1      |      | 保留盈餘               |                       |     |                       |       |
| 1531 | 機器設備                        | 102,641               | 8     | 119,735               | 10     | 3310 | 法定盈餘公積             | 12,987                | 1   | 65,251                | 5     |
| 1551 | 運輸設備                        | 3,770                 | -     | 2,917                 | -      | 3350 | 未分配盈餘（待彌補虧損）       | 85,059                | 6   | ( 86,364 )            | ( 7 ) |
| 1561 | 辦公設備                        | 5,240                 | -     | 5,619                 | 1      |      | 股東權益其他項目           |                       |     |                       |       |
| 1631 | 租賃改良                        | 62,442                | 5     | 60,008                | 5      | 3420 | 累積換算調整數（附註二）       | 11,753                | 1   | 4,554                 | 1     |
| 1681 | 其他設備                        | 60,693                | 4     | 75,433                | 7      | 3450 | 金融商品未實現（損失）利益（附註三） | ( 1,069 )             | -   | 12,722                | 1     |
| 15X1 | 成本合計                        | 234,786               | 17    | 289,371               | 25     | 3XXX | 股東權益合計             | 947,630               | 69  | 869,163               | 74    |
| 15X9 | 減：累計折舊                      | ( 90,498 )            | ( 6 ) | ( 116,809 )           | ( 10 ) |      |                    |                       |     |                       |       |
| 15XX | 固定資產合計                      | 144,288               | 11    | 172,562               | 15     |      |                    |                       |     |                       |       |
|      | 其他資產                        |                       |       |                       |        |      |                    |                       |     |                       |       |
| 1820 | 存出保證金                       | 2,532                 | -     | 2,879                 | -      |      |                    |                       |     |                       |       |
| 1830 | 遞延費用                        | 7,307                 | 1     | 1,847                 | -      |      |                    |                       |     |                       |       |
| 1860 | 遞延所得稅資產－非流動（附註二及十八）         | 15,394                | 1     | 15,394                | 1      |      |                    |                       |     |                       |       |
| 1888 | 其他（附註二及十六）                  | 3,904                 | -     | 3,979                 | 1      |      |                    |                       |     |                       |       |
| 18XX | 其他資產合計                      | 29,137                | 2     | 24,099                | 2      |      |                    |                       |     |                       |       |
| 1XXX | 資 產 總 計                     | \$ 1,369,712          | 100   | \$ 1,180,110          | 100    |      | 負債及股東權益總計          | \$ 1,369,712          | 100 | \$ 1,180,110          | 100   |

後附之附註係本合併財務報表之一部分。

（請參閱勤業眾信會計師事務所民國九十七年一月三十一日查核報告）

董事長：陳盛偉

經 理 人：吳泰和

會計主管：吳麗美

凱碩科技股份有限公司及其子公司

合 併 損 益 表

民國九十六年及九十五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 六 年 度     |                      |               | 九 十 五 年 度            |               |   |
|------|---------------|----------------------|---------------|----------------------|---------------|---|
|      | 金             | 額                    | %             | 金                    | 額             | % |
|      | 營業收入(附註二及二十二) |                      |               |                      |               |   |
| 4110 | 銷貨收入          | \$1,439,890          | 101           | \$1,487,741          | 103           |   |
| 4170 | 減：銷貨退回        | ( 580)               | -             | ( 14,582)            | ( 1)          |   |
| 4190 | 銷貨折讓          | ( 10,143)            | ( 1)          | ( 30,187)            | ( 2)          |   |
| 4600 | 勞務收入          | <u>5,293</u>         | <u>-</u>      | <u>2,715</u>         | <u>-</u>      |   |
| 4000 | 營業收入合計        | 1,434,460            | 100           | 1,445,687            | 100           |   |
| 5000 | 營業成本          | ( <u>1,137,600</u> ) | ( <u>79</u> ) | ( <u>1,245,781</u> ) | ( <u>86</u> ) |   |
| 5910 | 營業毛利          | 296,860              | 21            | 199,906              | 14            |   |
| 6000 | 營業費用（附註十九）    | <u>211,992</u>       | <u>15</u>     | <u>174,768</u>       | <u>12</u>     |   |
| 6900 | 營業淨利          | <u>84,868</u>        | <u>6</u>      | <u>25,138</u>        | <u>2</u>      |   |
|      | 營業外收入及利益      |                      |               |                      |               |   |
| 7110 | 利息收入          | 2,569                | -             | 2,225                | -             |   |
| 7130 | 處分固定資產利益      | -                    | -             | 209                  | -             |   |
| 7140 | 處分投資利益－淨額     | 23,080               | 2             | 1,410                | -             |   |
| 7160 | 兌換利益－淨額       | 15,022               | 1             | 11,126               | 1             |   |
| 7260 | 存貨跌價回升利益      | -                    | -             | 6,285                | 1             |   |
| 7310 | 金融資產評價利益－淨額   | 125                  | -             | 2,576                | -             |   |
| 7480 | 其他收入          | <u>2,069</u>         | <u>-</u>      | <u>1,048</u>         | <u>-</u>      |   |
| 7100 | 營業外收入及利益合計    | <u>42,865</u>        | <u>3</u>      | <u>24,879</u>        | <u>2</u>      |   |

（接次頁）

(承前頁)

|      |                   | 九 十 六 年 度        |                | 九 十 五 年 度             |                    |
|------|-------------------|------------------|----------------|-----------------------|--------------------|
| 代 碼  |                   | 金 額              | %              | 金 額                   | %                  |
|      | 營業外費用及損失          |                  |                |                       |                    |
| 7510 | 利息支出              | \$ 963           | -              | \$ 1,837              | -                  |
| 7530 | 處分固定資產損失          | 8,104            | 1              | 6,818                 | 1                  |
| 7550 | 存貨盤損              | -                | -              | 1,629                 | -                  |
| 7570 | 存貨跌價及呆滯損失         | 13,886           | 1              | -                     | -                  |
| 7630 | 減損損失（附註二、六及十一）    | -                | -              | 170,434               | 12                 |
| 7880 | 其他支出              | <u>14,830</u>    | <u>1</u>       | <u>19,408</u>         | <u>1</u>           |
| 7500 | 營業外費用及損失合計        | <u>37,783</u>    | <u>3</u>       | <u>200,126</u>        | <u>14</u>          |
| 7900 | 稅前淨利（淨損）          | 89,950           | 6              | ( 150,109)            | ( 10)              |
| 8110 | 所得稅（費用）利益（附註二及十八） | ( <u>4,891</u> ) | -              | <u>24</u>             | -                  |
| 9600 | 合併總純益（損）          | <u>\$ 85,059</u> | <u>6</u>       | ( <u>\$ 150,085</u> ) | ( <u>10</u> )      |
|      |                   | 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）  | <u>\$ 1.07</u>   | <u>\$ 1.01</u> | ( <u>\$ 1.79</u> )    | ( <u>\$ 1.79</u> ) |

後附之附註係本合併財務報表之一部分。

(請參閱勤業眾信會計師事務所民國九十七年一月三十一日查核報告)

董事長：陳盛偉

經理人：吳泰和

會計主管：吳麗美

凱碩科技股份有限公司及其子公司

合併股東權益變動表

民國九十六年及九十五年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣仟元

|               | 股          | 資 本 公 積   | 保 留         | 盈 餘                 | 股 東 權 益       | 其 他 項 目                  |             |
|---------------|------------|-----------|-------------|---------------------|---------------|--------------------------|-------------|
|               | 本          | 發 行 溢 價   | 法 定 盈 餘 公 積 | (待彌補虧損)未<br>分 配 盈 餘 | 累 積 換 算 調 整 數 | 金 融 商 品 未 實 現<br>( 損 ) 益 | 股 東 權 益 合 計 |
| 九十五年一月一日餘額    | \$ 838,900 | \$ 34,100 | \$ 62,974   | \$ 89,390           | \$ 1,985      | (\$ 175,101)             | \$ 852,248  |
| 九十四年度盈餘分配     |            |           |             |                     |               |                          |             |
| 法定盈餘公積        | -          | -         | 2,277       | ( 2,277)            | -             | -                        | -           |
| 現金股利          | -          | -         | -           | ( 16,778)           | -             | -                        | ( 16,778)   |
| 員工紅利          | -          | -         | -           | ( 6,000)            | -             | -                        | ( 6,000)    |
| 董監酬勞          | -          | -         | -           | ( 614)              | -             | -                        | ( 614)      |
| 金融資產未實現損益之變動  | -          | -         | -           | -                   | -             | 187,823                  | 187,823     |
| 外幣換算調整數       | -          | -         | -           | -                   | 2,569         | -                        | 2,569       |
| 九十五年度淨損       | -          | -         | -           | ( 150,085)          | -             | -                        | ( 150,085)  |
| 九十五年十二月三十一日餘額 | 838,900    | 34,100    | 65,251      | ( 86,364)           | 4,554         | 12,722                   | 869,163     |
| 金融資產未實現損益之變動  | -          | -         | -           | -                   | -             | ( 13,791)                | ( 13,791)   |
| 外幣換算調整數       | -          | -         | -           | -                   | 7,199         | -                        | 7,199       |
| 彌補虧損          | -          | ( 34,100) | ( 52,264)   | 86,364              | -             | -                        | -           |
| 九十六年度淨利       | -          | -         | -           | 85,059              | -             | -                        | 85,059      |
| 九十六年十二月三十一日餘額 | \$ 838,900 | \$ -      | \$ 12,987   | \$ 85,059           | \$ 11,753     | (\$ 1,069)               | \$ 947,630  |

後附之附註係本合併財務報表之一部分。

(請參閱勤業眾信會計師事務所民國九十七年一月三十一日查核報告)

董事長：陳盛偉

經理人：吳泰和

會計主管：吳麗美

凱碩科技股份有限公司及其子公司

合併現金流量表

民國九十六年及九十五年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣仟元

|               | 九十六年度        | 九十五年度          |
|---------------|--------------|----------------|
| 營業活動之現金流量     |              |                |
| 合併總純益（損）      | \$ 85,059    | (\$ 150,085)   |
| 折舊            | 32,300       | 36,761         |
| 各項攤提          | 2,569        | 2,584          |
| 處分投資淨利益       | ( 22,324)    | ( 26)          |
| 處分固定資產損失淨額    | 8,104        | 6,609          |
| 減損損失          | -            | 170,434        |
| 營業資產及負債之淨變動   |              |                |
| 交易目的金融資產      | 16,008       | 44,589         |
| 應收票據及帳款       | ( 175,769)   | 60,156         |
| 應收帳款－關係人淨額    | 1,523        | 43,178         |
| 其他應收款         | ( 64,192)    | 10,232         |
| 存貨            | 10,052       | 17,623         |
| 其他流動資產        | 8,827        | 529            |
| 遞延所得稅資產－非流動   | -            | 2,906          |
| 其他金融負債        | -            | ( 303)         |
| 應付票據及帳款       | 88,921       | ( 155,203)     |
| 其他應付款         | ( 690)       | 8,305          |
| 其他應付款－關係人     | 57           | 36             |
| 應付所得稅         | 4,677        | -              |
| 應付費用          | 18,490       | 15,685         |
| 其他流動負債        | ( 4,177)     | 12,359         |
| 應計退休金負債       | -            | ( 3,988)       |
| 營業活動之淨現金流入    | <u>9,435</u> | <u>122,381</u> |
| 投資活動之現金流量     |              |                |
| 取得備供出售金融資產－流動 | ( 284,235)   | ( 72,681)      |
| 處份備供出售金融資產價款  | 233,431      | 12,655         |
| 購置固定資產        | ( 34,962)    | ( 17,267)      |
| 出售固定資產價款      | 22,832       | 3,496          |
| 存出保證金減少（增加）   | 347          | ( 138)         |

（接次頁）

(承前頁)

|                 | 九十六年度       | 九十五年度      |
|-----------------|-------------|------------|
| 遞延費用增加          | (\$ 8,029)  | (\$ 1,714) |
| 其他資產—其他減少(增加)   | 75          | ( 3,979)   |
| 受限制資產—流動(增加)減少  | ( 20)       | 1,893      |
| 投資活動之淨現金流出      | ( 70,561)   | ( 77,735)  |
| 融資活動之現金流量       |             |            |
| 短期借款減少          | 18,826      | ( 40,073)  |
| 應付短期票券減少        | ( 14,969)   | ( 9,945)   |
| 發放現金股利          | -           | ( 16,778)  |
| 發放董監酬勞及員工紅利     | -           | ( 6,614)   |
| 存入保證金增加         | -           | 13         |
| 融資活動之淨現金流入(出)   | 3,857       | ( 73,397)  |
| 匯率影響數           | 7,199       | 2,569      |
| 本期現金及約當現金減少數    | ( 50,070)   | ( 26,182)  |
| 期初現金及約當現金餘額     | 161,466     | 187,648    |
| 期末現金及約當現金餘額     | \$ 111,396  | \$ 161,466 |
| 現金流量資訊之補充揭露     |             |            |
| 本期支付利息          | \$ 827      | \$ 2,211   |
| 本期支付所得稅         | \$ 214      | \$ 303     |
| 不影響現金流量之投資及融資活動 |             |            |
| 金融商品未實現損益       | (\$ 13,791) | \$ 187,823 |

後附之附註係本合併財務報表之一部分。

(請參閱勤業眾信會計師事務所民國九十七年一月三十一日查核報告)

董事長：陳盛偉

經理人：吳泰和

會計主管：吳麗美

凱碩科技股份有限公司及其子公司

合併財務報表附註

民國九十六及九十五年度

(除另註明外，金額係以新台幣仟元為單位)

一、公司沿革及合併政策

(一)公司沿革

凱碩科技股份有限公司（以下簡稱凱碩公司）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。

凱碩公司及合併子公司（以下簡稱合併公司）九十六年及九十五年十二月三十一日之員工人數分別為 476 人及 422 人。

(二)合併政策

1. 合併報表編製基礎

九十六及九十五年度合併報表係依據財務會計準則公報第七號「合併財務報表」編製，以凱碩公司直接或間接持有被投資公司表決權股份比例超過百分之五十之被投資公司或有控制能力之被投資公司為編製主體，且編製財務報表時，合併個體間之重要交易事項已銷除。

2. 依前述之合併報表編製基礎，列入九十六及九十五年度合併財務報表之子公司如下：

| 投資公司名稱                                | 子 公 司 名 稱                          | 業 務 性 質              | 九十六年十二月三十一日所<br>持股權百分比 | 九十五年十二月三十一日所<br>持股權百分比 | 說 明 |
|---------------------------------------|------------------------------------|----------------------|------------------------|------------------------|-----|
| 凱碩科技股份有<br>限公司                        | Castlenet Technology<br>(BVI) Inc. | 一般投資業務及母公<br>司轉口貿易業務 | 100.00                 | 100.00                 | 1   |
|                                       | Castlenet Technology<br>Corp.      | 販售電信器材               | 100.00                 | 100.00                 | 2   |
| Castlenet<br>Technology<br>(BVI) Inc. | 昆山沛豐網絡有限公司                         | 生產設計調制解調器<br>等寬帶網路產品 | 100.00                 | 100.00                 | 3   |

## 說 明

- 1.Castlenet Technology (BVI) Inc. (以下簡稱凱碩 BVI) 係凱碩公司持股 100%之子公司，於九十年二月十四日設立於英屬維京群島，並經經濟部投審會核准，主要從事國內外之投資業務及母公司轉口貿易業務。
- 2.Castlenet Technology Corp. (以下簡稱凱碩 CTC) 係凱碩公司持股 100%之子公司，於九十二年二月二十一日設立於美國加州，主要營業項目為販售電信器材。
- 3.昆山沛豐網絡有限公司 (以下簡稱昆山沛豐公司) 係凱碩 BVI 持股 100%之子公司，於九十二年三月設立於中國昆山市，並於同月取得企業法人營業執照。經營有效期限為二〇〇三年三月五日至二〇五三年三月四日，經營範圍為生產設計調制解調器等寬帶網絡產品。昆山沛豐公司於九十五年辦理設備作價增資及現金增資合計 RMB3,175,428 元。另於九十六年辦理設備作價投資 RMB2,117,057 元，尚未完成驗資程序。

## 二.重要會計政策之彙總說明

本合併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，合併公司對於備抵呆帳、存貨跌價損失、固定資產折舊及退休金等之提列，必須使用合理之估計金額，因估計通常係在不確定情況下作成之判斷，因此可能與將來實際結果有所差異。

重要會計政策之彙總說明如下：

### 資產與負債區分流動與非流動之標準

流動資產包括現金及約當現金、主要為交易目的而持有之資產，以及預期於資產負債表日後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。合併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，係以公平價值加計交易成本衡量，續後評價時，以公平價值衡量且公平價值變動認列為當期損益。投資後所收到之現金股利（含投資年度收到者）列為當期收益。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似。

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

合併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。

銷貨收入係按合併公司與買方所協議交易對價之公平價值衡量；惟銷貨收入之對價為一年期以內之應收款時，其公平價值與到期值差異不大且交易量頻繁，則不按設算利率計算公平價值。

備抵呆帳按應收帳款、應收票據及應收關係企業款項之收回可能性予以估列。合併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。

#### 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。

#### 以成本衡量之金融資產

無法可靠衡量公平價值之權益商品投資，包括未上市（櫃）股票及興櫃股票等，以原始認列之成本衡量。股利之會計處理，與備供出售金融資產相似。若有減損之客觀證據，則認列減損損失，此減損金額不予迴轉。

## 固定資產

固定資產按照原始取得或建造之成本列帳，並以成本減累計折舊計價。

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

固定資產出售或報廢時，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費用。

## 資產減損

倘資產（主要為固定資產）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，減除應提列折舊後之帳面價值。但商譽減損損失不得迴轉。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

凱碩公司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。

凱碩公司修正退休辦法時，所產生之前期服務成本自修正日起至該前期服務成本符合既得給付條件日止之平均年數，按直線法分攤認列為費用。確定給付退休辦法修訂時即符合既得給付條件者，立即認列為費用。確定給付退休辦法發生縮減或清償時，將縮減或清償損益列入當期之淨退休金成本。

凱碩 BVI、凱碩 CTC 並無專職員工，其業務由凱碩公司代為執行，故無相關之退休金義務及費用。

昆山沛豐公司依當地法令規定參與當地政府之養老金計劃，定期依員工工資之一定比例提撥養老金存放於當地政府。

## 所得稅

凱碩公司之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。

凱碩公司之購置機器設備、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。

凱碩公司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。

凱碩 BVI 係依據英屬維京群島政府頒布之國際商業公司法註冊成立之公司，其所得可免除英屬維京群島政府之各項稅賦。

凱碩 CTC 係根據當地政府之相關規定課稅，並依一般公認會計原則作跨期間與同期間之所得稅分攤。

昆山沛豐公司之所得稅係依「中華人民共和國外商投資企業和外國企業所得稅法」之規定，並經當地國家稅務局所得稅減免之批復，自開始獲利起可享受企業所得稅二免三減半及免徵優惠期地方所得稅的優惠資格，另依中華人民共和國國務院國發（2007）39 號通知，自二〇〇八年一月一日起，原享受企業所得稅“兩免三減半”、“五免五減半”等定期減免稅優惠之企業，於新企業所得稅法施行後繼續按原稅收法律、行政法規及相關規定之優惠辦法及年限享受至期滿為止，但因未開始獲利而尚未享受稅收優惠之企業，其優惠期限從二〇〇八年度起計算。

## 外幣交易事項

非衍生性商品之外幣交易所產生之各項外幣資產、負債、收入或費用，按交易日之即期匯率折算新台幣金額入帳。

資產負債表日之外幣貨幣性資產或負債，按該日即期匯率予以調整，兌換差額列為當期損益。

資產負債表日之外幣非貨幣性資產或負債（例如權益商品），依公平價值衡量者，按該日即期匯率調整，所產生之兌換差額，屬公平價值變動認列為股東權益調整項目者，列為股東權益調整項目；屬公平價值變動認列為當期損益者，列為當期損益。以成本衡量者，則按交易日之歷史匯率衡量。

為編製合併財務報表，合併個體功能性質貨幣非為新台幣者，期末以現時匯率換算為新台幣，換算產生之兌換差額，作股東權益之調整項目。

前述即期匯率係以台灣銀行之中價為評價基礎。

### 重分類

九十五年度之財務報表若干項目經予以重分類，俾配合九十六年度財務報表之表達。

## 三、會計變動之理由及其影響

### (一)首次適用新發布及修訂財務會計準則公報之影響數

#### 財務會計準則公報第三十七號「無形資產之會計處理準則」

合併公司自九十六年一月一日起，採用新發布之財務會計準則公報第三十七號「無形資產之會計處理準則」及各號公報配合新修訂之條文，是項會計變動，對合併公司九十六年度財務報表尚無重大影響。

#### 財務會計準則公報第三十八號「待出售非流動資產及停業單位之會計處理準則」

合併公司自九十六年一月一日起，採用新發布之財務會計準則公報第三十八號「待出售非流動資產及停業單位之會計處理準則」及各號公報配合新修訂之條文，是項會計變動，對合併公司九十六年度財務報表尚無重大影響。

#### 財務會計準則公報第三十四號「金融商品之會計處理準則」及第三十六號「金融商品之表達與揭露」

合併公司自九十五年一月一日起，採用新發布之財務會計準則公報第三十四號「金融商品之會計處理準則」及第三十六號「金融

商品之表達與揭露」，以及各號公報配合新修訂之條文。是項變動，對九十五年度之財務報尚無重大影響。

財務會計準則公報第一號「財務會計觀念架構及財務報表之編製」、第五號「採權益法之長期股權投資會計處理準則」及第二十五號「企業合併－購買法之會計處理」

合併公司自九十五年一月一日起，採用新修訂之財務會計準則公報第一號「財務會計觀念架構及財務報表之編製」、第五號「採權益法之長期股權投資會計處理準則」及第二十五號「企業合併－購買法之會計處理」。前述公報之修訂，主要包括商譽不再攤銷，以及長期股權投資之投資成本與股權淨值間之差額，應予以分析處理，屬商譽者，續後進行減損測試而不得攤銷該商譽等。採用新修訂條文對九十五年度之財務報表尚無重大影響。

#### (二)新發布但尚未開始適用之會計準則或解釋函

財團法人中華民國會計研究發展基金會於九十六年三月發布（九六）基秘字第○五二號函，員工分紅及董監酬勞應視為費用，而非盈餘之分配。該解釋函對於會計年度開始日在九十七年一月一日（含）以後之財務報表適用。

#### 四、現金及約當現金

|      | 九 十 六 年<br>十二月三十一日 | 九 十 五 年<br>十二月三十一日 |
|------|--------------------|--------------------|
| 庫存現金 | \$ 89              | \$ 136             |
| 支票存款 | 1,469              | 19,226             |
| 活期存款 | 109,838            | 142,104            |
|      | <u>\$ 111,396</u>  | <u>\$ 161,466</u>  |

#### 五、公平價值變動列入損益之金融商品

合併公司分類為交易目的之金融資產相關資訊如下：

|                  | 九 十 六 年<br>十二月三十一日 | 九 十 五 年<br>十二月三十一日 |
|------------------|--------------------|--------------------|
| <u>交易目的之金融資產</u> |                    |                    |
| 基金受益憑證           | <u>\$ 10,139</u>   | <u>\$ 26,147</u>   |

於九十六及九十五年度，交易目的之金融資產產生之淨利益分別為 881 仟元（帳列處分投資利益 756 仟元及金融資產評價利益 125 仟

元)及3,960仟元(帳列處分投資利益1,384仟元及金融資產評價利益2,576仟元)。

#### 六、備供出售金融資產

|          | 九十六年十二月三十一日       |                  | 九十五年十二月三十一日      |                   |
|----------|-------------------|------------------|------------------|-------------------|
|          | 流 動               | 非 流 動            | 流 動              | 非 流 動             |
| 國內上市股票   | \$ -              | \$ 81,060        | \$ -             | \$ 105,709        |
| 基金投資受益憑證 | 172,848           | -                | 88,862           | -                 |
|          | <u>\$ 172,848</u> | <u>\$ 81,060</u> | <u>\$ 88,862</u> | <u>\$ 105,709</u> |

於九十六及九十五年度，備供出售之金融資產產生之未實現評價(損失)利益分別為(13,791)仟元及187,823仟元，帳列股東權益之調整項目—金融商品未實現(損)益項下。

於九十六及九十五年度，本公司處分備供出售之金融資產之出售利益分別22,324仟元及26仟元，帳列處分投資利益項下。

本公司對聲寶股份有限公司之投資，於九十五年一月一日經分類為備供出售金融資產—非流動。九十五年度聲寶股份有限公司辦理減資彌補虧損，經評估後，本公司針對所持有之聲寶股份有限公司股權認列155,651仟元之減損損失。

國內上市股票受質押請參閱附註二十三。

#### 七、應收票據

|        | 九 十 六 年<br>十二月三十一日 | 九 十 五 年<br>十二月三十一日 |
|--------|--------------------|--------------------|
| 應收票據   | \$ 450             | \$ 357             |
| 減：備抵呆帳 | ( 96)              | ( 19)              |
|        | <u>\$ 354</u>      | <u>\$ 338</u>      |

#### 八、應收帳款

|           | 九 十 六 年<br>十二月三十一日 | 九 十 五 年<br>十二月三十一日 |
|-----------|--------------------|--------------------|
| 應收帳款      | \$ 479,247         | \$ 321,230         |
| 減：備抵呆帳    | ( 7,335)           | ( 20,152)          |
| 備抵銷貨退回及折讓 | ( 5,066)           | ( 9,985)           |
|           | <u>\$ 466,846</u>  | <u>\$ 291,093</u>  |

九、其他應收款

|                              | 九 十 六 年<br>十二月三十一日 | 九 十 五 年<br>十二月三十一日 |
|------------------------------|--------------------|--------------------|
| 應收退稅款                        | \$ 209             | \$ 327             |
| 應收出售短期投資（帳列備供出<br>售金融資產－流動）款 | 64,360             | -                  |
| 其 他                          | 212                | 262                |
|                              | <u>\$ 64,781</u>   | <u>\$ 589</u>      |

十、存 貨

|            | 九 十 六 年<br>十二月三十一日 | 九 十 五 年<br>十二月三十一日 |
|------------|--------------------|--------------------|
| 原 物 料      | \$ 184,308         | \$ 164,880         |
| 在 製 品      | 10,865             | 23,768             |
| 半 成 品      | 57,869             | 53,675             |
| 製 成 品      | 36,954             | 43,812             |
| 商 品        | 1,733              | 1,712              |
|            | <u>291,729</u>     | <u>287,847</u>     |
| 減：備抵存貨跌價損失 | ( 36,937)          | ( 23,003)          |
|            | <u>\$ 254,792</u>  | <u>\$ 264,844</u>  |

十一、以成本衡量之金融資產－非流動

|                                                     | 九 十 六 年<br>十二月三十一日 | 九 十 五 年<br>十二月三十一日 |
|-----------------------------------------------------|--------------------|--------------------|
|                                                     | 金 額 持股%            | 金 額 持股%            |
| 國外非上市（櫃）普通股－美元計<br>價，九十六年及九十五年十二月<br>三十一日均為 450 仟美元 | \$ 14,783 5.31     | \$ 14,783 5.31     |
| 減：累計減損                                              | ( 14,783) -        | ( 14,783) -        |
| Combrio Networks, Inc.                              | <u>\$ - 5.31</u>   | <u>\$ - 5.31</u>   |

合併公司所持有之上述股票投資，因無活絡市場公開報價且其公平價值無法可靠衡量，故以成本衡量；另合併公司於九十五年十二月三十一日經評估後，對所持有之上述股票投資認列 14,783 仟元之減損損失。

ㄟ固定資產－累計折舊

|       | 九 十 六 年<br>十二月三十一日 | 九 十 五 年<br>十二月三十一日 |
|-------|--------------------|--------------------|
| 房屋及建築 | \$ -               | \$ 1,677           |
| 機器設備  | 33,281             | 56,785             |
| 運輸設備  | 1,418              | 780                |
| 辦公設備  | 2,413              | 1,985              |
| 租賃改良物 | 25,491             | 14,959             |
| 其他設備  | 27,895             | 40,623             |
|       | <u>\$ 90,498</u>   | <u>\$ 116,809</u>  |

本公司固定資產抵押明細，詳附註二十三。

ㄟ短期借款

|      | 九十六年十二月三十一日 |                  | 九十五年十二月三十一日 |                  |
|------|-------------|------------------|-------------|------------------|
|      | 年 利 率 %     | 金 額              | 年 利 率 %     | 金 額              |
| 擔保借款 | 5.61~5.7    | \$ 17,774        | -           | \$ -             |
| 信用借款 | 5.91~5.92   | 16,914           | 6.19        | 15,862           |
|      |             | <u>\$ 34,688</u> |             | <u>\$ 15,862</u> |

借款擔保品請參閱附註二十三。

ㄟ應付短期票券

|            | 九十六年十二月三十一日 |             | 九十五年十二月三十一日 |                  |
|------------|-------------|-------------|-------------|------------------|
|            | 年 利 率 %     | 金 額         | 年 利 率 %     | 金 額              |
| 商業本票       | -           | \$ -        | 2.588       | \$ 15,000        |
| 減：應付短期票券折價 |             | -           |             | ( 31)            |
|            |             | <u>\$ -</u> |             | <u>\$ 14,969</u> |

上述應付商業本票之擔保品，請參閱附註二十三。

ㄟ應付費用

|         | 九 十 六 年<br>十二月三十一日 | 九 十 五 年<br>十二月三十一日 |
|---------|--------------------|--------------------|
| 應付薪資    | \$ 8,963           | \$ 9,080           |
| 應付獎金    | 22,362             | 23,025             |
| 應付員工保險費 | 919                | 1,232              |
| 應付佣金    | 16,443             | -                  |
| 應付各費    | 12,144             | 9,004              |
|         | <u>\$ 60,831</u>   | <u>\$ 42,341</u>   |

## 六、員工退休金

凱碩公司依「勞工退休金條例」，九十四年六月三十日以前受聘雇之員工且於七月一日在職者得選擇繼續適用「勞動基準法」有關退休金規定，或適用該條例之退休金制度，並保留適用該條例前之工作年資。九十四年七月一日以後新進之員工，只適用「勞工退休金條例」之退休金制度。

凱碩公司依「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。凱碩公司九十六及九十五年度認列之退休金成本分別為 4,374 仟元及 4,956 仟元。

凱碩公司依「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。凱碩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（原中央信託局於九十六年間併入台灣銀行）之專戶，於九十六年及九十五年十二月三十一日，專戶餘額分別為 19,491 仟元及 18,726 仟元。本公司九十六及九十五年度認列（迴轉）之退休金成本分別為 310 仟元及(6,056)仟元。

凱碩 BVI 並無強制規定參與當地政府之養老金計畫，故無相關之退休金義務及費用。

凱碩 CTC 並無專職員工，其業務由凱碩公司代為執行，故無相關之退休金義務及費用。

昆山沛豐公司依當地法令規定參與當地政府之養老金計畫，定期依員工工資之一定比例提撥養老金存放於當地政府。九十六及九十五年度依當地法令規定提撥之養老金分別為 596 仟元及 462 仟元。

凱碩公司屬確定給付退休辦法之退休金相關資訊揭露如下：

(一)淨退休金成本組成項目如下：

|             | 九 十 六 年 度     | 九 十 五 年 度         |
|-------------|---------------|-------------------|
| 服務成本        | \$ 749        | \$ 404            |
| 利息成本        | 282           | 459               |
| 基金資產之預期報酬   | ( 530)        | ( 589)            |
| 過渡性淨給付義務攤銷數 | 55            | 55                |
| 未認列退休金利益攤銷數 | ( 246)        | ( 416)            |
| 縮減或清償利益     | -             | ( 5,969)          |
|             | <u>\$ 310</u> | <u>(\$ 6,056)</u> |

(二)提撥狀況與帳載預付退休金調節如下：

|                    | 九 十 六 年<br>十二月三十一日 | 九 十 五 年<br>十二月三十一日 |
|--------------------|--------------------|--------------------|
| 給付義務：              |                    |                    |
| 既得給付義務             | \$ -               | \$ -               |
| 非既得給付義務            | ( 10,221)          | ( 8,621)           |
| 累積給付義務             | ( 10,221)          | ( 8,621)           |
| 未來薪資增加之影響數         | ( 1,722)           | ( 1,636)           |
| 預計給付義務             | ( 11,943)          | ( 10,257)          |
| 退休基金資產公平價值         | 19,491             | 18,726             |
| 提撥狀況               | 7,548              | 8,469              |
| 未認列過渡性淨給付義務        | 535                | 590                |
| 未認列退休金淨利益          | ( 4,179)           | ( 5,080)           |
| 預付退休金              | <u>\$ 3,904</u>    | <u>\$ 3,979</u>    |
| 本公司職工退休辦法之既得<br>給付 | <u>\$ -</u>        | <u>\$ -</u>        |

(三)退休金給付義務之假設為：

|             | 九 十 六 年 度 | 九 十 五 年 度 |
|-------------|-----------|-----------|
| 折 現 率       | 2.75%     | 2.75%     |
| 未來薪資水準增加率   | 2.00%     | 2.00%     |
| 退休基金預期投資報酬率 | 2.75%     | 2.75%     |

## 七、股東權益

### 股 本

合併公司九十六年及九十五年十二月三十一日股本總額均為 838,900 仟元，分為 83,890 仟股，每股面額 10 元，均為普通股。

## 資本公積

依照法令規定，資本公積除彌補公司虧損外，不得使用，但超過票面金額發行股票所得之溢額（包括以超過面額發行普通股、因合併而發行股票之股本溢價及庫藏股票交易等）及受領贈與之所得產生之資本公積，得撥充資本，其撥充股本，每年以一次及實收股本之一定比例為限。另因長期股權投資產生之資本公積，不得作為任何用途。

## 盈餘分配及股利政策

### (一) 盈餘分配

合併公司九十五年度虧損撥補案，於中華民國九十六年三月二十九日經由董事會擬議通過，並於九十六年六月十三日經股東會通過決議如下：

|            | 金 額              |
|------------|------------------|
| 法定盈餘公積彌補虧損 | \$ 52,264        |
| 資本公積－發行溢價  | 34,100           |
|            | <u>\$ 86,364</u> |

合併公司九十四年度盈餘分配議案，業經董事會及股東會決議通過提撥法定盈餘公積 2,277 仟元、配發員工紅利 6,000 仟元、董監事酬勞 614 仟元及現金股利 16,778 仟元。該年度未經追溯調整之稅後基本每股盈餘為 0.27 元，如將員工紅利與董監事酬勞視為該年度費用之擬制性稅後基本每股盈餘將減少為 0.19 元。

### (二) 股利政策

#### 1. 凱碩公司：

- (1) 凱碩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，報請股東大會通過。
- (3)凱碩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。

上述股利政策業經股東會決議通過。

凱碩公司九十六年度盈餘分配議案，截至會計師查核報告出具日上，尚未經董事會通過，有關董事會通過擬議及股東會決議分配情形，請至台灣證券交易所「公開資訊觀測站」查詢。

## 2. 昆山沛豐公司：

- (1) 昆山沛豐公司年度總預算如有盈餘，於完納一切稅捐後之利潤中提取儲備基金及職工獎勵福利基金，儲備基金提取比例為稅後利潤 15%，職工獎勵福利基金之提取比例由董事會決定。
- (2) 昆山沛豐公司以往會計年度之虧損未彌補前不得分配利潤。以往會計年度未分配之利潤可與本會計年度可供分配利潤一併分配。
- (3) 昆山沛豐公司依法繳納所得稅和提取各項基金後利潤，經董事會確定進行再投資或匯往境外。

## 3. 凱碩 BVI 及凱碩 CTC 之盈餘分派均依各該公司所在地公司法規相關規定辦理。

## 六、營利事業所得稅

- (一) 凱碩公司截至九十四年度以前之營利事業所得稅，業經稅捐稽徵機關核定結案。凱碩 BVI 係設籍於英屬維京群島，無需繳納所得稅賦。故無稽徵機關核定營利事業所得稅之情事。凱碩 CTC 因九十六年度係營業虧損故無需繳納稅賦。昆山沛豐公司因截至九十六年十二月三十一日止為累積虧損，故九十六年度免納所得稅。

(二)凱碩公司自九十五年一月一日開始適用「所得基本稅額條例」，其計算基礎係依所得稅法規定計算之課稅所得額，再加計所得稅法及其他法律所享有之租稅減免，按行政院訂定之稅率（百分之十）計算基本稅額，該基本稅額與按所得稅法規定計算之稅額相較，擇其高者，繳納當年度之所得稅，凱碩公司已將其影響考量於當期所得稅中。

(三)各合併個體之所得稅費用、應收退稅款及遞延所得稅彙總如下：

|      | 九               | 十 | 六               | 年                | 度 |
|------|-----------------|---|-----------------|------------------|---|
|      | <u>所得稅費用</u>    |   | <u>應付所得稅</u>    | <u>遞延所得稅</u>     |   |
| 凱碩公司 | <u>\$ 4,891</u> |   | <u>\$ 4,677</u> | <u>資 產</u>       |   |
|      |                 |   |                 | <u>\$ 22,764</u> |   |
|      | 九               | 十 | 五               | 年                | 度 |
|      | <u>所得稅(利益)</u>  |   |                 | <u>遞延所得稅</u>     |   |
|      | <u>費 用</u>      |   | <u>應收退稅款</u>    | <u>資 產</u>       |   |
| 凱碩公司 | <u>(\$ 24)</u>  |   | <u>(\$ 303)</u> | <u>\$ 22,764</u> |   |

(四)遞延所得稅資產之構成項目如下：

|                | 九 十 六 年<br>十二月三十一日 | 九 十 五 年<br>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           | \$ 733             | \$ 3,960           |
| 未實現存貨跌價損失      | 8,798              | 5,751              |
| 交易目的金融資產評價利    |                    |                    |
| 益未實現           | ( 31)              | ( 644)             |
| 銷貨折讓未實現        | 895                | 1,837              |
| 其 他            | -                  | 104                |
|                | <u>10,395</u>      | <u>11,008</u>      |
| 減：備抵評價金額       | <u>( 3,025)</u>    | <u>( 3,638)</u>    |
|                | <u>\$ 7,370</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      | (\$ 976)           | (\$ 995)           |
| 投資抵減           | 37,420             | 51,385             |
| 虧損扣抵           | 7,281              | 22,518             |
| 其 他            | -                  | 13                 |
|                | <u>43,725</u>      | <u>72,921</u>      |
| 減：備抵評價金額       | <u>( 28,331)</u>   | <u>( 57,527)</u>   |
|                | <u>\$ 15,394</u>   | <u>\$ 15,394</u>   |

(五)凱碩公司截至九十六年十二月三十一日止，投資抵減相關資訊如下：

| 法令依據     | 抵減項目   | 可抵減總額            | 尚未抵減餘額           | 最後抵減年度 |
|----------|--------|------------------|------------------|--------|
| 促進產業升級條例 | 機器設備   | \$ 260           | \$ 260           | 九十七年   |
|          | 機器設備   | 346              | 346              | 九十八年   |
|          | 機器設備   | 50               | 50               | 九十九年   |
|          | 研究發展支出 | 18,721           | -                | 九十六年   |
|          | 研究發展支出 | 13,849           | 13,849           | 九十七年   |
|          | 研究發展支出 | 12,675           | 12,675           | 九十八年   |
|          | 研究發展支出 | 9,959            | 9,959            | 九十九年   |
|          | 人才培訓支出 | 37               | 37               | 九十七年   |
|          | 人才培訓支出 | 16               | 16               | 九十八年   |
|          | 人才培訓支出 | 228              | 228              | 九十九年   |
|          |        | <u>\$ 56,141</u> | <u>\$ 37,420</u> |        |

(六)凱碩公司截至九十六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 |
|-------|------------------|------------------|--------|
| 九十三年度 | \$ 46,246        | \$ 1,489         | 九十八年   |
| 九十五年度 | 27,632           | 27,632           | 一 百 年  |
|       | <u>\$ 73,878</u> | <u>\$ 29,121</u> |        |

(七)凱碩公司兩稅合一相關資訊：

|                   | 九 十 六 年<br>十二月三十一日 | 九 十 五 年<br>十二月三十一日 |
|-------------------|--------------------|--------------------|
| 可扣抵稅額帳戶餘額         | \$ 19,821          | \$ 19,607          |
| 八十六年以前未分配盈餘       | -                  | -                  |
| 八十七年度以後未分配盈餘      | 85,059             | -                  |
| 預計（實際）盈餘分配之稅額扣抵比率 | 28.80%             | -                  |

依所得稅法規定，凱碩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。凱碩公司預計當年度盈餘分配之稅額扣抵比率時，已考量應付當年度所得稅，由於實際分配予股東之可扣抵稅額，應以股利盈餘分配日之股東可扣抵稅額帳戶餘額為計算基礎，其與將來實際分配予股東時所適用之稅額扣抵比率可能會有所差異。九十五年係有稅後虧損，無盈餘足資分配，故實際之稅額扣抵比率為零。

九、本期發生之用人、折舊及攤銷費用

|        | 九 十 六 年 度        |                  |                   | 九 十 五 年 度        |                  |                   |
|--------|------------------|------------------|-------------------|------------------|------------------|-------------------|
|        | 屬於營業<br>成本者      | 屬於營業<br>費用者      | 合 計               | 屬於營業<br>成本者      | 屬於營業<br>費用者      | 合 計               |
| 用人費用   |                  |                  |                   |                  |                  |                   |
| 薪資費用   | \$ 45,804        | \$ 73,951        | \$ 119,755        | \$ 62,310        | \$ 73,218        | \$ 135,528        |
| 退休金    | 2,067            | 3,213            | 5,280             | 3,227            | ( 3,865)         | ( 638)            |
| 伙食費    | 2,229            | 2,835            | 5,064             | 3,057            | 4,850            | 7,907             |
| 福利金    | -                | 710              | 710               | -                | 1,120            | 1,120             |
| 員工保險費  | 2,858            | 4,159            | 7,017             | 4,157            | 4,562            | 8,719             |
| 其他用人費用 | 154              | 373              | 527               | 186              | 433              | 619               |
|        | <u>\$ 53,112</u> | <u>\$ 85,241</u> | <u>\$ 138,353</u> | <u>\$ 72,937</u> | <u>\$ 80,318</u> | <u>\$ 153,255</u> |
| 折舊費用   | <u>\$ 11,963</u> | <u>\$ 20,337</u> | <u>\$ 32,300</u>  | <u>\$ 11,804</u> | <u>\$ 24,957</u> | <u>\$ 36,761</u>  |
| 攤銷費用   | <u>\$ 826</u>    | <u>\$ 1,743</u>  | <u>\$ 2,569</u>   | <u>\$ 1,831</u>  | <u>\$ 753</u>    | <u>\$ 2,584</u>   |

十、每股盈餘（虧損）

|                              | 九 十 六 年 度        | 九 十 五 年 度           |
|------------------------------|------------------|---------------------|
| 稅前淨利（淨損）                     | <u>\$ 89,950</u> | <u>(\$ 150,109)</u> |
| 本期淨利（淨損）                     | <u>\$ 85,059</u> | <u>(\$ 150,085)</u> |
| 當期實際流通在外加權平均普通<br>股股權（已追溯調整） | 83,890 仟股        | 83,890 仟股           |
| 每股盈餘（虧損）－稅前                  | <u>\$1.07</u>    | <u>(\$1.79)</u>     |
| 每股盈餘（虧損）－稅後                  | <u>\$1.01</u>    | <u>(\$1.79)</u>     |

註：每股盈餘單位為元。

二、金融商品之揭露

(一) 公平價值之資訊如下：

|                        | 九十六年十二月三十一日 |           | 九十五年十二月三十一日 |           |
|------------------------|-------------|-----------|-------------|-----------|
| 非衍生性金融商品               | 帳面價值        | 公平價值      | 帳面價值        | 公平價值      |
| 資產                     |             |           |             |           |
| 公平價值變動列入損益<br>之金融資產－流動 | \$ 10,139   | \$ 10,139 | \$ 26,147   | \$ 26,147 |
| 備供出售金融資產－流<br>動        | 172,848     | 172,848   | 88,862      | 88,862    |
| 備供出售金融資產－非<br>流動       | 81,060      | 81,060    | 105,709     | 105,709   |
| 存出保證金                  | 2,532       | 2,532     | 2,879       | 2,879     |
| 存入保證金                  | 13          | 13        | 13          | 13        |

合併公司自九十五年一月一日採用財務會計準則第三十四號「金融商品之會計處理準則」，因適用新公報對九十五年度財務報表尚無重大影響。

- 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、受限制資產—流動、短期借款、應付短期票券、應付票據及帳款、應付費用、應付所得稅及其他應付款項，因為此類商品到期日甚近，其帳面價值應屬估計公平價值之合理基礎。
  - 2.公平價值變動列入損益之金融商品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。合併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，該資訊為合併公司可取得者。
  - 3.以成本衡量之金融資產及採權益法之長期股權投資為未上市（櫃）公司者，其無活絡市場公開報價且實務上須以超過合理成本之金額方能取得可驗證公平價值，因此公平價值無法可靠衡量。
  - 4.存出保證金因其返還日期具不確定性，故以其在資產負債表上帳面價值估計其公平價值。
- (二)合併公司決定金融商品公平價值所使用之方法及假設中，同時包含以活絡市場之公開報價直接決定及以評價方法估計者，其公開報價及評價方法估計之金額分別為：

|                        | 公 開 報 價 決 定 之 金 額  |                    | 評 價 方 法 估 計 之 金 額  |                    |
|------------------------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
|                        | 九 十 六 年<br>十二月三十一日 | 九 十 五 年<br>十二月三十一日 | 九 十 六 年<br>十二月三十一日 | 九 十 五 年<br>十二月三十一日 |
| 金融資產                   |                    |                    |                    |                    |
| 公平價值變動列入損益<br>之金融資產—流動 | \$ 10,139          | \$ 26,147          | \$ -               | \$ -               |
| 備供出售金融資產—流<br>動        | 172,848            | 88,862             | -                  | -                  |
| 備供出售金融資產—非<br>流動       | 81,060             | 105,709            | -                  | -                  |

- (三)合併公司九十六及九十五年十二月三十一日具利率變動之現金流量風險之金融負債（屬浮動利率之短期借款）分別為 34,688 仟元及 15,862 仟元。

合併公司九十六年及九十五年十二月三十一日具利率變動之公平價值風險之金融負債（屬固定利率之應付短期票券）分別為 0 仟元及 14,969 仟元。

#### (四) 財務風險資訊

##### 1. 市場風險

合併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，惟本公司無法合理估計該商品之市場風險。

##### 2. 信用風險

信用風險係評估合併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。由於合併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

合併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。

#### 三 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 |

##### (二) 與關係人間之重大交易事項

##### 1. 代工收入

|     | 九 十 六 年 度         | 九 十 五 年 度         |
|-----|-------------------|-------------------|
|     | 估銷貨收<br>金 額 入淨額 % | 估銷貨收<br>金 額 入淨額 % |
| 聲 寶 | \$ 5,293 -        | \$ 2,959 -        |

代工收入係本公司代聲寶股份有限公司加工之收入，交易條件與一般廠商並無重大差異。

## 2. 應收帳款

|     | 九<br>十<br>二<br>月 | 十<br>三<br>月 | 六<br>十<br>月 | 年<br>一<br>日 | 九<br>十<br>二<br>月 | 十<br>三<br>月 | 五<br>十<br>月 | 年<br>一<br>日 |
|-----|------------------|-------------|-------------|-------------|------------------|-------------|-------------|-------------|
|     | 估 各 該            |             |             |             | 估 各 該            |             |             |             |
|     | 金 額 科 目 %        |             |             |             | 金 額 科 目 %        |             |             |             |
| 聲 寶 | \$ 661           |             |             |             | \$ 2,184         |             |             |             |
|     | 100              |             |             |             | 100              |             |             |             |

## 3. 其他應付款－關係人

|     | 九<br>十<br>二<br>月 | 十<br>三<br>月 | 六<br>十<br>月 | 年<br>一<br>日 | 九<br>十<br>二<br>月 | 十<br>三<br>月 | 五<br>十<br>月 | 年<br>一<br>日 |
|-----|------------------|-------------|-------------|-------------|------------------|-------------|-------------|-------------|
|     | 估 各 該            |             |             |             | 估 各 該            |             |             |             |
|     | 金 額 科 目 %        |             |             |             | 金 額 科 目 %        |             |             |             |
| 聲 寶 | \$ 93            |             |             |             | \$ 36            |             |             |             |
|     | 100              |             |             |             | 100              |             |             |             |

## 三 提供擔保之資產

截至九十六年及九十五年十二月三十一日，合併公司下列資產業已抵押於銀行作為短期融資及開立信用狀之擔保：

| 擔 保 資 產          | 內 容   | 九 十 六 年<br>十二月三十一日 | 九 十 五 年<br>十二月三十一日 |
|------------------|-------|--------------------|--------------------|
| 質押定存             | 定期存單  | \$ 15,000          | \$ 15,000          |
| 備供出售金融資產<br>－非流動 | 股 票   | 42,682             | 55,661             |
| 活存備償             | 活期存款  | 8,227              | 8,207              |
| 固定資產             | 土 地   | -                  | 11,450             |
| 固定資產             | 房屋及建築 | -                  | 12,532             |
|                  |       | \$ 65,909          | \$ 102,850         |

## 四 承諾及或有事項

### (一) 合併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<br>付租方式  | 租 金 支 出           | 未 來 五 年<br>應 付 租 金                                                       |
|--------------|---------|-------|-----------------------|----------------|-------------------|--------------------------------------------------------------------------|
| 電益股份有限公<br>司 | 1,860 坪 | 土地及廠房 | 94.06.16～<br>99.06.15 | 每月支付<br>670 仟元 | 96 年度<br>\$ 8,040 | 97 年度<br>\$ 8,040<br>98 年度<br>\$ 8,040<br>99 年度<br>\$ 3,685<br>\$ 19,765 |

(二) 截至九十六年及九十五年十二月三十一日止合併公司因進口原料、商品已開立尚未使用之信用狀分別為 USD345 仟元及 USD107 仟元。

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。      | 無   |
| 8  | 應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上。          | 無   |
| 9  | 從事衍生性商品交易。                            | 無   |

(二) 轉投資公司相關資訊

| 編號 | 項 目                                   | 說 明 |
|----|---------------------------------------|-----|
| 1  | 被投資公司名稱、所在地區....等相關資訊。                | 無   |
| 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。                           | 無   |
| 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。          | 附表二 |
| 2  | 赴大陸投資限額                             | 附表二 |
| 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。    | 附表三 |
| 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   |

(四)母子公司間業務關係及重要交易往來情形：附表四。

六、部門別財務資訊

(一)產業別資訊

合併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

合併公司無國外營運部門。

(三)外銷收入資訊

合併公司九十六及九十五年度外銷收入明細：

|       | 九 十 六 年 度           | 九 十 五 年 度           |
|-------|---------------------|---------------------|
| 美 洲   | \$ 52,022           | \$ 16,096           |
| 歐 洲   | 543,597             | 457,511             |
| 亞 洲   | 834,162             | 943,770             |
| 大 洋 州 | 1,622               | 3,665               |
|       | <u>\$ 1,431,403</u> | <u>\$ 1,421,042</u> |

(四)重要客戶資訊

合併公司九十六及九十五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 六 年 度         |            | 九 十 五 年 度         |            |
|-------|-------------------|------------|-------------------|------------|
|       | 金 額               | 所 佔<br>比例% | 金 額               | 所 佔<br>比例% |
| 甲 公 司 | \$ 261,436        | 18         | \$ 144,199        | 10         |
| 乙 公 司 | 139,772           | 10         | 142,064           | 10         |
| 丙 公 司 | 138,665           | 10         | 144,279           | 10         |
| 丁 公 司 | 121,226           | 8          | 227,654           | 16         |
|       | <u>\$ 661,099</u> | <u>46</u>  | <u>\$ 658,196</u> | <u>46</u>  |

三、依(88)台財證(六)第 01395 號函規定應揭露之關係企業財務報表附註

壹、從屬公司明細：詳附註二及附表五。

貳、列入本期關係企業合併財務報表從屬公司增減變動情形：詳附表六。

參、未列入本期關係企業合併財務報表之從屬公司：無。

肆、從屬公司會計年度與控制公司不同之調整及處理方式：無。

伍、從屬公司會計政策與控制公司不同之調整及處理方式：

經查詢及覆核從屬公司相關資料，並未發現會計政策有重大不同及需調整事項。

陸、國外從屬公司營業之特殊風險：無。

柒、各關係企業盈餘分配受法令或契約限制：無。

捌、合併借（貸）項攤銷之方法及期限：無。

玖、分別揭露事項：

一、已銷除之交易事項：詳附表四。

二、資金融通：無。

三、背書保證：無。

四、衍生性商品：無。

五、重大或有事項：附註二十四。

六、重大期後事項：無。

七、持有票券及有價證券：無。

拾、其他：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<br>聲寶股份有限公司         | 對本公司採權益法評價之投資公司 | 備供出售金融資產－非流動    | 12,705,372  | \$ 81,060 | 1.45  | \$ 81,060 |     |
| "          | Combrio Networks, Inc. | 無               | 以成本衡量之金融資產－非流動  | 750,000     | -         | 5.31  | -         |     |
| "          | 基金<br>匯豐五福基金           | 無               | 公平價值變動列入損益之金融資產 | 920,010     | 10,139    | -     | 10,139    |     |
| "          | 泰坦可轉債基金                | "               | 備供出售金融資產－流動     | 235.4       | 28,109    | -     | 28,109    |     |
| "          | 復華債券基金                 | "               | "               | 1,859,986.5 | 25,197    | -     | 25,197    |     |
| "          | 寶來得寶基金                 | "               | "               | 903,089.5   | 10,173    | -     | 10,173    |     |
| "          | 華南永昌麒麟基金               | "               | "               | 901,550.7   | 10,141    | -     | 10,141    |     |
| "          | 群益安穩基金                 | "               | "               | 671,989.9   | 10,166    | -     | 10,166    |     |
| "          | 富蘭克林全球債券基金             | "               | "               | 2,695,914.2 | 30,600    | -     | 30,600    |     |
| "          | 寶來新興基金                 | "               | "               | 1,029,697.3 | 15,868    | -     | 15,868    |     |
| "          | 安泰亞太商股息基金              | "               | "               | 373,692.1   | 4,955     | -     | 4,955     |     |
| "          | 保德信全球資源基金              | "               | "               | 976,644.4   | 10,577    | -     | 10,577    |     |
| "          | 美林新能源基金                | "               | "               | 13,670.55   | 7,133     | -     | 7,133     |     |
| "          | 大華雙核心基金                | "               | "               | 440,140.85  | 4,930     | -     | 4,930     |     |
| "          | 保德信新興趨勢基金              | "               | "               | 698,610.5   | 9,976     | -     | 9,976     |     |
| "          | 匯豐新鑽動基金                | "               | "               | 330,687.8   | 5,023     | -     | 5,023     |     |

附表二 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 3,585 | 透過第三地區投資設立公司再投資大陸公司 | USD 3,300       | USD 285     | -  | USD 3,585       | 100.00%          | \$ 5,480   | \$ 127,216 | -               |

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  |
|----------------------|--------------|---------------------|
| 120,558 (USD3,585)   | USD 4,000    | 947,630x40%=379,052 |

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：詳附表三。

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。

附表三 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<br>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<br>未實現損益 |
|--------------|------------|-------------|------|---------|------------|-----------------|------------|---------------------|----------|-------------|
|              |            |             |      |         | 價格         | 付款條件            | 與一般交易之比較   | 餘額                  | 百分比<br>% |             |
| 凱碩科技股份有限公司   | 昆山市豐網路有限公司 | 孫公司         | 進貨   | 648,925 | 較一般廠商無重大差異 | 付款期間為45天<br>(註) | 較一般廠商無重大差異 | 應付帳款<br>(\$ 28,669) | 14       | -           |

註：除月結45天外，尚有視其資金需求情形延緩收款。

附表四 母子公司間業務關係及重要交易往來情形：

單位：新台幣仟元

| 編號<br>(註一) | 交易人名稱                | 交易往來對象 | 與交易人之關係<br>(註二) | 交易往來情形    |           |                                                       | 佔合併總營收或<br>總資產之比率<br>(註三) |
|------------|----------------------|--------|-----------------|-----------|-----------|-------------------------------------------------------|---------------------------|
|            |                      |        |                 | 科目        | 金額        | 交易條件                                                  |                           |
| 0          | <u>九十六年度</u><br>凱碩公司 | 昆山沛豐公司 | 1               | 銷貨成本—加工費  | \$ 16,593 | 加工交易型態及付款條件與一般廠商無重大差異。(註四)<br>僅向關係人購置製成品，故其交易金額無比較基礎。 | 1                         |
|            |                      |        |                 | 進貨        | 648,925   |                                                       | 45                        |
|            |                      |        |                 | 應付帳款      | 28,669    |                                                       | 2                         |
|            |                      |        |                 | 其他應付款     | 2         |                                                       | -                         |
| 1          | 昆山沛豐公司               | 凱碩公司   | 2               | 銷貨收入      | 105,808   | 銷貨之產品型態與一般客戶無重大差異                                     | 7                         |
|            |                      |        |                 | 應收帳款      | 40,439    |                                                       | 3                         |
|            |                      |        |                 | 銷貨收入—勞務收入 | 16,593    |                                                       | 1                         |
|            |                      |        |                 | 銷貨收入      | 648,925   |                                                       | 45                        |
| 2          | 凱碩 CTC               | 凱碩公司   | 2               | 應收帳款      | 28,669    | 僅向關係人進貨，故其交易金額無比較基礎。                                  | 2                         |
|            |                      |        |                 | 其他應收款     | 2         |                                                       | -                         |
| 3          | 凱碩 BVI               | 凱碩公司   | 2               | 銷貨成本      | 105,808   | 僅向關係人進貨，故其交易金額無比較基礎。                                  | 7                         |
|            |                      |        |                 | 應付帳款      | 40,439    |                                                       | 3                         |
| 0          | <u>九十五年度</u><br>凱碩公司 | 昆山沛豐公司 | 1               | 銷貨成本—加工費  | 47,733    | 加工交易型態及收款條件與一般廠商無重大差異。(註四)<br>僅向關係人購置製成品，故其交易金額無比較基礎。 | 3                         |
|            |                      |        |                 | 進貨        | 87,581    |                                                       | 6                         |

(接次頁)

(承前頁)

| 編號<br>(註一) | 交易人名稱  | 交易往來對象 | 與交易人之關係<br>(註二) | 交易往來情形    |        |                                                            | 佔合併總營收或<br>總資產之比率<br>(註三) |
|------------|--------|--------|-----------------|-----------|--------|------------------------------------------------------------|---------------------------|
|            |        |        |                 | 科目        | 金額     | 交易條件                                                       |                           |
| 1          | 凱碩公司   | 昆山沛豐公司 | 1               | 應付帳款      | 15,084 | 銷貨之產品型態與一般客戶無<br>重大差異                                      | 1                         |
|            |        | 凱碩 CTC | 1               | 其他應付款     | 1,222  |                                                            | -                         |
|            |        | 凱碩 BVI | 1               | 銷貨收入      | 12,230 |                                                            | 1                         |
|            | 昆山沛豐公司 | 凱碩公司   | 2.              | 應收帳款      | 11,464 | 加工交易型態及收款條件與一<br>般廠商無重大差異。(註四)<br>僅向關係人銷貨，故其交易金<br>額無比較基礎。 | 1                         |
|            |        |        |                 | 銷貨收入—勞務收入 | 47,733 |                                                            | 3                         |
|            |        |        |                 | 銷貨收入      | 87,581 |                                                            | 6                         |
| 2          | 凱碩 CTC | 凱碩公司   | 2               | 應收帳款      | 15,084 | 僅向關係人進貨，故其交易金<br>額無比較基礎。                                   | 1                         |
| 3          | 凱碩 BVI | 凱碩公司   | 2               | 其他應收款     | 1,222  |                                                            | -                         |
|            |        |        |                 | 銷貨成本      | 12,230 |                                                            | 1                         |
|            |        |        |                 | 應付帳款      | 11,464 |                                                            | 1                         |

註一：母公司及子公司相互間之業務往來資訊應分別於編號欄註明，編號之填寫方法如下：

1. 母公司填 0。
2. 子公司依公司別由阿拉伯數字 1 開始依序編號。

註二：與交易人之關係有以下三種，標示種類即可：

1. 母公司對子公司。
2. 子公司對母公司。
3. 子公司對子公司。

註三：交易往來金額佔合併總營收或總資產比率之計算，若屬資產負債科目者，以期末餘額佔合併總資產之方式計算；若屬損益科目者，以期中累積金額佔合併總營收之方式計算。

註四：尚有視其資金需求情形延緩收款。

附表五 從屬公司明細：

| 從 屬 公 司 名 稱 | 與 控 制 公 司 關 係       | 業 務 性 質          | 控制公司持股比例出資額比例 |
|-------------|---------------------|------------------|---------------|
| 凱碩 BVI      | 持股超過 50%之子公司        | 控股、轉投資及母公司轉口貿易業務 | 100%          |
| 凱碩 CTC      | 持股超過 50%之子公司        | 販售電信器材           | 100%          |
| 昆山沛豐公司      | 凱碩 BVI 持股超過 50%之子公司 | 生產設計調制解調器等寬帶網絡產品 | 100%          |

