

3549

控創科技股份有限公司  
財 務 報 告  
民國九十七年度及民國九十六年度  
(內附會計師查核報告)

地址：台北市內湖區堤頂大道二段415號五樓

電話：(02) 2799-2789

# 財務報告

## 目 錄

項 目	頁 次
一、封面	1
二、目錄	2
三、會計師查核報告	3
四、資產負債表	4
五、損益表	5
六、股東權益變動表	6
七、現金流量表	7
八、財務報表附註	
(一) 公司沿革	8
(二) 重要會計政策之彙總說明	8-15
(三) 會計變動之理由及其影響	15
(四) 重要會計科目之說明	15-26
(五) 關係人交易	26-31
(六) 質押之資產	32
(七) 重大承諾事項及或有事項	32
(八) 重大之災害損失	32
(九) 重大之期後事項	32
(十) 其 他	32-35
(十一) 附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	35
2.轉投資事業相關資訊	36
3.承做衍生性商品之轉投資公司	36
4.大陸投資資訊	37
(十二) 部門別財務資訊	37
九、重要會計科目明細表	45-62

## 會計師查核報告

控創科技股份有限公司 公鑒：

控創科技股份有限公司民國九十七年十二月三十一日及民國九十六年十二月三十一日之資產負債表，暨民國九十七年一月一日至十二月三十一日及民國九十六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商業會計法及商業會計處理準則中與財務會計準則相關之規定、證券發行人財務報告編製準則暨一般公認會計原則編製，足以允當表達控創科技股份有限公司民國九十七年十二月三十一日及民國九十六年十二月三十一日之財務狀況，暨民國九十七年一月一日至十二月三十一日及民國九十六年一月一日至十二月三十一日之經營成果與現金流量。

控創科技股份有限公司已編製民國九十七年度及民國九十六年度之合併財務報表，並經本會計師皆出具無保留意見之查核報告在案，備供參考。

安永會計師事務所

主管機關核准辦理公開發行公司財務報告

查核簽證文號：金管證六第 0950104133 號

金管證六第 0930133943 號

林麗凰

會計師：

鄭戊水

中華民國九十八年三月二十四日

控創科技股份有限公司  
資 產 負 債 表  
民國九十七年十二月三十一日及民國九十六年十二月三十一日

單位：新臺幣千元

資 產			97.12.31		96.12.31		負 債 及 股 東 權 益			97.12.31		96.12.31	
代 碼	會 計 科 目	附 註	金 額	%	金 額	%	代 碼	會 計 科 目	附 註	金 額	%	金 額	%
11xx	流動資產						21xx	流動負債					
1100	現金及約當現金	二及四.1	\$308,923	17.36	\$148,099	11.81	2100	短期借款	四.6	\$40,065	2.25	\$12,000	0.96
1120-40	應收票據及帳款淨額	二及四.2	90,142	5.07	65,002	5.18	2120	應付票據		3,778	0.21	803	0.06
1150	應收帳款－關係人淨額	二及五	105,501	5.93	18,173	1.45	2140	應付帳款		151,523	8.52	27,846	2.22
1180	其他應收款－關係人	二及五	7,901	0.45	258,048	20.58	2150	應付帳款－關係人	五	-	-	30,555	2.44
1190	其他金融資產－流動		4,248	0.24	2,889	0.23	2160	應付所得稅	二及四.11	3,890	0.22	16,018	1.28
120x	存貨淨額	二及四.3	126,521	7.11	114,373	9.12	2170	應付費用		26,900	1.51	21,411	1.71
1260	預付款項		6,831	0.38	1,966	0.16	2190	其他應付款－關係人	五	203,621	11.44	-	-
1280	其他流動資產		5,864	0.33	2,605	0.21	2240	其他金融負債－流動		7,079	0.40	782	0.06
1286	遞延所得稅資產－流動	二及四.11	11,431	0.64	14,319	1.14	2260	預收款項		532	0.03	14,273	1.14
	流動資產合計		<u>667,362</u>	<u>37.51</u>	<u>625,474</u>	<u>49.88</u>	2270	一年或一營業週期內到期長期借款	四.7	100,000	5.62	-	-
								流動負債合計		<u>537,388</u>	<u>30.20</u>	<u>123,688</u>	<u>9.87</u>
14xx	基金及投資						24xx	長期附息負債					
1421	採權益法之長期股權投資	二及四.4	1,039,601	58.43	575,106	45.86	2420	長期借款	四.7	-	-	100,000	7.97
15xx	固定資產	二					28xx	其他負債					
1531	機器設備		10,583	0.60	10,988	0.88	2881	遞延貸項	二	-	-	1,061	0.08
1551	運輸設備		-	-	690	0.06	2xxx	負債合計		<u>537,388</u>	<u>30.20</u>	<u>224,749</u>	<u>17.92</u>
1561	辦公設備		13,550	0.76	13,576	1.08	31xx	股本	四.9				
1631	租賃改良		7,498	0.42	5,069	0.40	3110	普通股股本		499,200	28.06	499,200	39.81
1681	其他設備		336	0.02	336	0.03	32xx	資本公積					
15xx-16xx	成本合計		31,967	1.80	30,659	2.45	3210	資本公積-發行溢價	四.9	8,000	0.45	8,000	0.64
15x9	減：累計折舊		(21,879)	(1.23)	(21,520)	(1.72)	33xx	保留盈餘					
	固定資產淨額		<u>10,088</u>	<u>0.57</u>	<u>9,139</u>	<u>0.73</u>	3310	法定盈餘公積	四.9	55,218	3.10	36,537	2.91
17xx	無形資產	二、三及四.5					3350	未分配盈餘		694,120	39.02	427,479	34.09
1750	電腦軟體成本		3,660	0.20	5,170	0.41		保留盈餘小計		<u>749,338</u>	<u>42.12</u>	<u>464,016</u>	<u>37.00</u>
18xx	其他資產						34xx	股東權益其他項目					
1820	存出保證金	六	9,240	0.52	9,209	0.73	3420	累積換算調整數		(14,751)	(0.83)	58,085	4.63
1830	遞延費用	二	3,336	0.19	989	0.08	3xxx	股東權益合計	二及四.4	<u>1,241,787</u>	<u>69.80</u>	<u>1,029,301</u>	<u>82.08</u>
1860	遞延所得稅資產－非流動	二及四.11	36,672	2.06	23,168	1.85							
1888	預付退休金	二及四.8	9,216	0.52	5,795	0.46							
	其他資產合計		<u>58,464</u>	<u>3.29</u>	<u>39,161</u>	<u>3.12</u>							
1xxx	資產總計		<u>\$1,779,175</u>	<u>100.00</u>	<u>\$1,254,050</u>	<u>100.00</u>	2xxx-3xxx	負債及股東權益總計		<u>\$1,779,175</u>	<u>100.00</u>	<u>\$1,254,050</u>	<u>100.00</u>

(請參閱財務報表附註)

董事長：漢尼斯

經理人：鄭國楷

會計主管：高麗芬

控創科技股份有限公司

損 益 表

民國九十七年一月一日至十二月三十一日  
及民國九十六年一月一日至十二月三十一日

單位：新臺幣千元

代碼	項 目	附註	97年度		96年度	
			金 額	%	金 額	%
4000	營業收入	二及五				
4110	銷貨收入		\$696,719	100.03	\$637,517	99.07
4170	減：銷貨退回		(2,502)	(0.36)	(6,129)	(0.95)
4190	銷貨折讓		(656)	(0.09)	(327)	(0.05)
4610	勞務收入		1,774	0.25	11,531	1.79
4880	其他營業收入		1,175	0.17	929	0.14
	營業收入合計		<u>696,510</u>	<u>100.00</u>	<u>643,521</u>	<u>100.00</u>
5000	營業成本	四. 10及五	(620,506)	(89.09)	(503,176)	(78.19)
5910	營業毛利		<u>76,004</u>	<u>10.91</u>	<u>140,345</u>	<u>21.81</u>
5920	聯屬公司間未實現利益		-	-	(1,061)	(0.16)
5930	聯屬公司間已實現利益		1,061	0.16	-	-
	營業毛利淨額		<u>77,065</u>	<u>11.07</u>	<u>139,284</u>	<u>21.65</u>
6000	營業費用	四. 10及五				
6100	推銷費用		(40,312)	(5.79)	(33,564)	(5.22)
6200	管理及總務費用		(49,497)	(7.11)	(32,458)	(5.04)
6300	研究發展費用		(52,803)	(7.58)	(52,355)	(8.14)
	營業費用合計		<u>(142,612)</u>	<u>(20.48)</u>	<u>(118,377)</u>	<u>(18.40)</u>
6900	營業淨利(損)		<u>(65,547)</u>	<u>(9.41)</u>	<u>20,907</u>	<u>3.25</u>
7100	營業外收入及利益					
7110	利息收入	五	5,363	0.77	3,473	0.54
7121	採權益法認列之投資收益	二及四. 4	451,038	64.76	126,865	19.72
7130	處分固定資產利益		16	-	1	-
7140	處分投資利益		-	-	90,309	14.03
7150	存貨盤盈		428	0.06	562	0.09
7160	兌換利益		-	-	1,603	0.25
7480	什項收入		6,105	0.87	7,743	1.20
	營業外收入及利益合計		<u>462,950</u>	<u>66.46</u>	<u>230,556</u>	<u>35.83</u>
7500	營業外費用及損失					
7510	利息費用		(4,933)	(0.71)	(1,205)	(0.19)
7530	處分固定資產損失		(29)	-	-	-
7560	兌換損失		(6,910)	(0.99)	-	-
7570	存貨跌價及呆滯損失	二及四. 3	(29,568)	(4.25)	(26,803)	(4.17)
7880	什項支出		(1,895)	(0.27)	(1,447)	(0.22)
	營業外費用及損失合計		<u>(43,335)</u>	<u>(6.22)</u>	<u>(29,455)</u>	<u>(4.58)</u>
7900	繼續營業單位稅前淨利		354,068	50.83	222,008	34.50
8110	所得稅利益(費用)	二及四. 11	13,647	1.96	(35,202)	(5.47)
9600	本期淨利		<u>\$367,715</u>	<u>52.79</u>	<u>\$186,806</u>	<u>29.03</u>
9750	基本每股盈餘(元)	二及四. 12				
	本期稅前淨利		<u>\$ 7.09</u>		<u>\$ 4.45</u>	
	本期淨利		<u>\$ 7.37</u>		<u>\$ 3.74</u>	

(請參閱財務報表附註)

董事長：漢尼斯

經理人：鄭國楷

會計主管：高麗芬

控創科技股份有限公司

股東權益變動表

民國九十七年一月一日至十二月三十一日及民國九十六年一月一日至十二月三十一日

單位：新臺幣千元

項 目	附註	股 本	資 本 公 積	保 留 盈 餘		累積換算調整數	合 計
				法定盈餘公積	未分配盈餘		
民國九十六年一月一日餘額	四.9	\$475,000	\$8,000	\$8,048	\$357,321	\$2,122	\$850,491
九十五年度盈餘指撥及分配：	四.9						
提列法定盈餘公積		-	-	28,489	(28,489)	-	-
發放員工股票紅利		5,200	-	-	(5,200)	-	-
發放股東股票股利		19,000	-	-	(19,000)	-	-
發放現金股利		-	-	-	(57,000)	-	(57,000)
發放董監酬勞		-	-	-	(2,545)	-	(2,545)
累積換算調整數之變動	二及四.4	-	-	-	-	55,963	55,963
被投資公司保留盈餘變動調整數		-	-	-	(4,414)	-	(4,414)
九十六年度淨利		-	-	-	186,806	-	186,806
民國九十六年十二月三十一日餘額	四.9	499,200	8,000	36,537	427,479	58,085	1,029,301
九十六年度盈餘指撥及分配：	四.9						
提列法定盈餘公積		-	-	18,681	(18,681)	-	-
發放員工現金紅利		-	-	-	(840)	-	(840)
發放股東現金股利		-	-	-	(79,872)	-	(79,872)
發放董監酬勞		-	-	-	(1,681)	-	(1,681)
累積換算調整數之變動	二及四.4	-	-	-	-	(72,836)	(72,836)
九十七年度淨利		-	-	-	367,715	-	367,715
民國九十七年十二月三十一日餘額		\$499,200	\$8,000	\$55,218	\$694,120	\$ (14,751)	\$1,241,787

(請參閱財務報表附註)

董事長：漢尼斯

經理人：鄭國楷

會計主管：高麗芬

控創科技股份有限公司

現金流量表

民國九十七年一月一日至十二月三十一日及民國九十六年一月一日至十二月三十一日

單位：新臺幣千元

項 目	97年度	96年度
營業活動之現金流量：		
本期淨利	\$367,715	\$186,806
調整項目：		
折舊費用	2,664	3,109
攤銷費用	2,627	7,642
呆帳提列數	9,497	1,627
採權益法認列之投資收益	(451,038)	(126,865)
處分投資利益	-	(90,309)
退休金利益	(3,421)	-
處分固定資產損失淨額	13	(1)
固定資產報廢損失	140	-
存貨跌價及呆滯損失	29,568	26,803
遞延費用轉列其他損失及其他	430	1,181
聯屬公司間未(已)實現利益	(1,061)	1,061
資產及負債科目變動：		
應收票據及帳款增加	(34,637)	(36,023)
應收帳款－關係人(增加)減少	(87,328)	8,638
其他應收款－關係人增加	(1,844)	(9,694)
其他金融資產(增加)減少	(1,359)	100
存貨增加	(41,716)	(41,509)
預付款項(增加)減少	(4,865)	451
其他流動資產增加	(3,259)	(2)
遞延所得稅資產、負債淨變動數	(10,616)	17,985
本期提撥退休金	-	(43)
本期淨退休金成本	-	350
應付票據增加(減少)	2,975	(7,303)
應付帳款增加	123,677	7,625
應付帳款－關係人增加(減少)	(30,555)	9,537
應付所得稅增加(減少)	(12,128)	15,870
應付費用增加(減少)	5,489	(1,163)
其他金融負債－流動增加(減少)	6,297	(4,016)
預收款項增加(減少)	(13,741)	11,637
營業活動之淨現金流出	<u>(146,476)</u>	<u>(16,506)</u>
投資活動之現金流量：		
取得採權益法之長期股權投資價款	(86,293)	(6,879)
處分以成本衡量之金融資產非流動之價款	-	83
購置固定資產價款	(4,202)	(3,300)
處分固定資產價款	436	16
購置無形資產價款	(155)	(996)
其他應收款－關係人減少	251,991	9,635
受限制資產減少	-	5,764
存出保證金增加	(31)	(10)
遞延費用增加	(3,739)	-
投資活動之淨現金流入	<u>158,007</u>	<u>4,313</u>
融資活動之現金流量：		
短期借款增加	28,065	-
其他應付款－關係人增加	203,621	-
代收款－關係人減少	-	(248,632)
舉借長期借款	-	100,000
發放董監酬勞及員工紅利	(2,521)	(2,545)
發放現金股利	(79,872)	(57,000)
融資活動之淨現金流入(流出)	<u>149,293</u>	<u>(208,177)</u>
本期現金及約當現金增加(減少)數	160,824	(220,370)
期初現金及約當現金餘額	148,099	368,469
期末現金及約當現金餘額	<u>\$308,923</u>	<u>\$148,099</u>
現金流量資訊之補充揭露：		
本期支付利息	<u>\$4,933</u>	<u>\$1,205</u>
本期支付所得稅	<u>\$8,968</u>	<u>\$1,192</u>

(請參閱財務報表附註)

董事長：漢尼斯

經理人：鄭國楷

會計主管：高麗芬

# 控創科技股份有限公司

## 財務報表附註

民國九十七年十二月三十一日

及民國九十六年十二月三十一日

(除每股資料及其他另予註明者外，所有金額均以新臺幣千元為單位)

### 一、公司沿革

本公司(原名世普科技股份有限公司，統一編號：70399869)於民國八十八年九月九日經核准設立，並於民國九十三年三月十七日由股東常會決議與邁肯股份有限公司(以下簡稱邁肯公司)及強豐科技股份有限公司(以下簡稱強豐公司)合併。合併後，本公司為存續公司並更名為控創科技股份有限公司(以下簡稱本公司)。另本公司於民國九十四年五月十六日經董事會決議與世普科技股份有限公司(以下簡稱世普公司，統一編號：27338821)合併，合併後本公司為存續公司，世普公司為消滅公司。截至民國九十七年及民國九十六年十二月三十一日止，Kontron AG(以下簡稱 KAG 公司)持有本公司普通股分別為19%及66%。

本公司主要營業項目為電器批發業、電器零售業、國際貿易業、事務性機器設備批發業、事務性機器設備零售業、資料儲存及處理設備製造業、有線通信機械器材製造業、無線通信機械器材製造業、電子零組件製造業、自動控制設備工程業等。

本公司股票自民國九十五年十二月二十九日經「財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心」核准為興櫃股票買賣公司。

本公司民國九十七年及九十六年十二月三十一日之員工人數皆為105人。

### 二、重要會計政策之彙總說明

本財務報表係依照商業會計法及商業會計處理準則中與財務會計準則相關之規定、證券發行人財務報告編製準則及一般公認會計原則編製。重要會計政策之彙總說明及衡量基礎如下：

#### 1. 會計估計

本公司依照前述準則、法令及原則編製財務報表時，必須使用合理之估計和假設，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。

控創科技股份有限公司財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新臺幣千元為單位)

2. 流動與非流動之區分

屬正常營業週期構成之一部份者、預期於資產負債表日後十二個月內將變現、或正常營業過程中將變現，即備供出售或消耗者列為流動資產；須於資產負債表日後十二個月內清償、或因營業而發生之債務、預期將於企業營業週期之正常營業過程中清償者列為流動負債。不屬於流動資產(負債)者為非流動資產(負債)。

3. 備抵呆帳

備抵呆帳之提列係按各應收款項之可收現性斟酌估列。

4. 存 貨

存貨係按加權平均成本與市價孰低計價。

比較成本與市價孰低時，係以全體項目為比較基礎。存貨成本之計算係採用加權平均法。市價之決定為重置成本或淨變現價值。

5. 金融資產

本公司於民國九十五年一月一日起依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「證券發行人財務報告編製準則」之規定分類帳列之金融資產。金融資產於原始認列時以公平價值衡量，但非以公平價值衡量且公平價值變動認列為損益之金融資產，尚應加計取得或發行之交易成本。

本公司依慣例交易購買或出售之金融資產，採交易日(即本公司決定購買或出售金融資產的日期)會計處理，慣例交易係指一項金融資產之購買或出售，其資產之交付期間係在市場慣例或法令規定之期間內者。

本公司持有之金融資產係分類為以成本衡量之金融資產，係指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，其係以原始成本衡量。若有減損之客觀證據，則認列減損損失，且此減損金額不得迴轉。

控創科技股份有限公司財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新臺幣千元為單位)

6. 金融資產及負債之除列

(1) 金融資產

本公司對於構成金融資產或部分金融資產之合約權利喪失控制時，即除列該金融資產或部分金融資產。當本公司移轉全部或部分金融資產且放棄對金融資產之控制時，於交換所收取對價之範圍內視為出售。

當金融資產之移轉未符合喪失控制之條件時，本公司則視該移轉交易為擔保借款，再取得資產之權利非屬衍生性金融商品。

(2) 金融負債

本公司之金融負債於合約規定之義務解除、取消或到期而使金融負債消滅時，除列全部或部分金融負債。

當本公司自相同債權人以幾乎不相同條件交換既有之金融負債，或對既有負債條件進行大幅修改，並同時承擔新金融負債，該種交換或修改視為除列既有負債並同時認列新負債，差額計入當期損益。

7. 採權益法評價之長期股權投資

持有被投資公司有表決權之股份達百分之二十以上，或未達百分之二十但具有重大影響力者，採權益法評價。自民國九十五年一月一日起，投資當日之投資成本與股權淨值之差額屬於商譽部分不再攤銷，新增之差額比照財務會計準則公報第二十五號「企業合併—購買法之會計處理」有關收購成本分攤之步驟予以分析處理。認列被投資公司之損失，以長期股權投資帳面餘額降至零為限。但若投資公司擔保被投資公司之債務，或有其他財務上之承諾，致對該公司投資及墊款之帳面價值發生貸方餘額時，在資產負債表中應列為負債。

持有被投資公司表決權股份達百分之五十以上或未達百分之五十，但仍具有控制能力者為本公司之子公司，除依權益法評價外，並於年度終了時，編製合併報表。

本公司與採權益法評價之被投資公司間交易及其各被投資公司間側流交易所產生之損益尚未實現者，予以遞延。交易損益如屬折舊性或攤銷性之資產所產生者，依其效益年限逐年承認；其他類資產所產生者，於實現年度承認。

控創科技股份有限公司財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新臺幣千元為單位)

被投資公司發放股票股利時，僅註記股數增加，不列為投資收益，並按收到股票股利後之總股數，重新計算每股成本或帳面價值。

出售長期股權投資時，應以售價與該投資帳面價值之差額，作為長期股權投資處分損益，帳上如有因長期股權投資所產生之資本公積或其他股東權益調整項目餘額時，應按出售比例轉列為當期損益。

#### 8. 固定資產及其折舊

固定資產係按成本減累計折舊計價。重大更新及改良，作為資本支出；修理及維護支出，則作為當年度費用。

固定資產折舊係按成本減除累計減損後，依估計耐用年數按直線法計提。耐用年數屆滿仍繼續使用者，則就其殘值重行估計可使用年數繼續提列折舊。

固定資產處分時，其相關成本、累計折舊及累計減損均自帳上減除，處分固定資產之利益或損失，依其性質列為當年度營業外收入及利益或費用及損失。

#### 9. 無形資產

本公司自民國九十六年一月一日起適用財務會計準則公報第三十七號「無形資產之會計處理準則」。原始認列無形資產時，係以成本衡量。無形資產於原始認列後，以其成本減除累計攤銷及累計減損損失後之金額作為帳面價值。本公司評估無形資產耐用年限屬有限耐用年限。

有限耐用年限之無形資產之可攤銷金額於耐用年限期間，按合理而有系統之方法攤銷，並於無形資產有跡象顯示減損時，進行減損測試。

本公司無形資產係依效益期間約3-5年採直線法攤銷。

#### 研究發展支出

本公司研究發展專案區分為研究階段及發展階段，如無法區分者，皆視為研究階段，研究階段發生之支出皆認列為當期費用，發展階段之支出如同時符合下列條件則予以資本化，否則，亦於發生時認列為當期費用。資本化條件包括：

控創科技股份有限公司財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新臺幣千元為單位)

- (1) 完成該無形資產已達技術可行性，使該無形資產將可供使用或出售。
- (2) 意圖完成該無形資產，並加以使用或出售。
- (3) 有能力使用或出售該無形資產。
- (4) 無形資產很有可能產生未來經濟效益。
- (5) 具充足之技術、財務及其他資源，以完成此項發展專案計劃。
- (6) 發展階段歸屬於無形資產之支出能可靠衡量。

發展階段中之無形資產每年定期進行減損測試。

#### 10. 遞延費用

主要係網路設備、裝潢工程、模具費及修繕工程，依效益期間分年平均攤銷。

#### 11. 退休金

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

本公司依勞動基準法規定，按月依薪資總額百分之二提撥勞工退休準備金，專戶儲存於臺灣銀行，實際支付退休金時，先自準備金專戶支用，如有不足，列為當期費用。

淨退休金成本係依財務會計準則公報第十八號「退休金會計處理準則」之規定，按精算報告提列，包括當期服務成本、利息成本、基金資產之預期報酬、未認列過渡性淨資產與退休金利益之攤提。未認列過渡性淨資產以員工平均剩餘服務年限按直線法攤銷。屬確定提撥退休金辦法者，依權責發生基礎，將每期提撥之退休基金數額認列為當期費用。

勞工退休金條例自民國九十四年七月一日起施行，並採確定提撥制。實施後員工得選擇適用「勞動基準法」有關之退休金規定，或適用該條例之退休金制度並保留適用該條例前之工作年資。對適用該條例之員工，本公司每月負擔之員工退休金提撥率，不得低於員工每月薪資百分之六。

控創科技股份有限公司財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新臺幣千元為單位)

## 12. 收入認列

本公司於符合具有說服力之證據證明雙方交易存在、商品已交付且風險及報酬已移轉、勞務已提供或資產已提供他人使用、價款係屬固定或可決定、價款收現性可合理確定時方認列收入。銷貨退回及折讓係於實際發生期間列為銷貨之減項，相關銷貨成本則列為銷貨成本之減項。去料加工時，加工產品之所有權及風險並未移轉，是以本公司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象(考量商業折扣及數量折扣後)之公平價值衡量；惟銷貨收入之對價為一年期以內之應收款時，其公平價值與到期值差異不大且交易量頻繁，則不按設算利率計算公平價值。

## 13. 所得稅

本公司所得稅之估計以會計所得為基礎，資產及負債之帳面價值與課稅基礎之差異，依預計迴轉年度之適用稅率計算認列為遞延所得稅，並將應課稅之暫時性差異所產生之所得稅影響數認列為遞延所得稅負債，與將可減除暫時性差異及所得稅抵減所產生之所得稅影響數認列為遞延所得稅資產，再評估其遞延所得稅資產之可實現性，認列其備抵評價金額。

遞延所得稅資產或負債依其相關資產或負債之分類，劃分為流動或非流動項目，非與資產或負債相關者，則依預期回轉期間之長短，劃分為流動或非流動項目。

自兩稅合一制度實施後，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。

以前年度所得稅負之調整，列為調整年度所得稅。

本公司所得稅抵減之會計處理依財務會計準則公報第十二號「所得稅抵減之會計處理準則」之規定處理，因購置設備或技術、研究發展、人才培訓及股權投資等所產生之所得稅抵減採當期認列法處理。

配合民國九十五年一月一日開始實施之「所得基本稅額條例」，本公司依其規定計算基本稅額，並與按所得稅法規定計算之應納稅額兩者相較擇其高者估列為當期所得稅。另本公司於評估遞延所得稅資產可實現性時，亦將未來年度應繳納之最低所得稅稅額納入考量。

控創科技股份有限公司財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新臺幣千元為單位)

14. 外幣交易及外幣財務報表之換算

本公司以新臺幣列帳。所有非遠期外匯買賣合約之外幣交易依交易日匯率換算入帳；資產負債表日之外幣債權債務依當日之匯率換算。因實際結清及換算外幣債權債務而產生之已實現及未實現兌換損益為當期營業外收支。惟本公司與國外營運機構間具有長期投資或墊款性質之款項，其換算差額則列為股東權益項下之累積換算調整數。

本公司採權益法評價之國外長期股權投資，其外幣財務報表經以功能性貨幣編製或按功能性貨幣再衡量後，其換算為本國貨幣財務報表所產生之換算差額，列為股東權益項下之累積換算調整數。

15. 非金融資產之減損

本公司於每一資產負債表日評估所有適用財務會計準則公報第三十五號「資產減損之會計處理準則」之資產是否有減損跡象，如有減損跡象，則進行減損測試，依該公報規定以個別資產或資產所屬之現金產生單位進行測試。減損測試結果如資產(或資產所屬現金產生單位)之帳面價值大於可回收金額，則須認列減損損失，而可回收金額則為淨公平價值及使用價值之較高者；反之，若於資產負債表日有證據顯示資產於以前年度認列之減損損失可能已不存在或減少時，應重新評估可回收金額，若可回收金額因資產之估計服務潛能變動而增加時，減損應予迴轉，惟迴轉後帳面價值不可超過資產在未認列減損損失情況下，減除應提列折舊或攤銷後之帳面價值。減損損失及減損迴轉利益列為營業外收支。

另外，商譽應定期於每年進行減損測試。減損測試結果如現金產生單位或群組之帳面價值(包含商譽之帳面價值)大於可回收金額，則須認列減損損失，認列減損時，商譽先行減除，減除不足之數再依帳面價值之相對比例分攤至商譽以外之其他資產。商譽之減損，一經認列，嗣後不得以任何理由迴轉。

16. 金融資產之減損

本公司於每一資產負債表日評估金融資產是否已經減損，對於以成本衡量之金融資產，採用之減損評估方式如下：

若有客觀證據顯示未有公開市場報價之權益商品投資，或與前述權益商品連動且其清償須交付該等權益商品之衍生性商品，有減損之客觀證據，本公司將認列減損損失，減損金額為估計未來現金流量以類似金融資產當時市場報酬率折現之折現值與帳面價值間之差額，此減損金額不得迴轉。

控創科技股份有限公司財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新臺幣千元為單位)

17. 普通股每股盈餘

普通股每股盈餘係以本期淨利除以普通股流通在外加權平均股數計算之；累積盈餘或資本公積轉增資之股數，採追溯調整計算。

18. 員工分紅及董監酬勞

依財團法人中華民國會計研究發展基金會於96年3月發布(96)基秘字第052號函之規定，員工分紅及董監酬勞應視為費用，而非盈餘之分配。

19. 資本支出與收益支出之劃分

凡支出之經濟效益達於未來各期者，列為資產並按其耐用年限攤銷；其不具未來經濟效益者或雖具未來經濟效益，但其金額不具重要性者，則列為當期費用或損失。

三、 會計變動之理由及其影響

本公司自民國97年1月1日起，採用基金會新發布之(96)基秘字第052號函「員工分紅及董監酬勞會計處理」之規定，此項會計原則變動使民國97年度淨利減少3,557千元，每股盈餘減少0.07元，對財務報表並無重大影響。

本公司自民國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」，以及各號公報配合新修訂之條文。於公報開始適用日重新評估已認列無形資產之耐用年限或攤銷方法，此項改變，對本公司民國九十六年一月一日至十二月三十一日淨利、稅後基本每股盈餘及民國九十六年十二月三十一日之總資產並未有影響。

四、 重要會計科目之說明

1. 現金及約當現金

	97.12.31	96.12.31
庫存現金	\$353	\$1,865
銀行存款	308,570	146,234
合 計	<u>\$308,923</u>	<u>\$148,099</u>

控創科技股份有限公司財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新臺幣千元為單位)

2. 應收票據及應收帳款淨額

	97.12.31	96.12.31
應收票據	\$522	\$1,585
應收帳款	101,305	67,982
減：備抵呆帳	(11,685)	(4,565)
淨 額	<u>\$90,142</u>	<u>\$65,002</u>

3. 存 貨

	97.12.31	96.12.31
製 成 品	\$33,997	\$28,400
半 成 品	1,801	4,549
在 製 品	13,463	17,205
原 料	38,215	74,996
商品存貨	64,851	19,507
在途存貨	1,834	7,995
合 計	154,161	152,652
減：備抵存貨跌價及呆滯損失	(27,640)	(38,279)
淨 額	<u>\$126,521</u>	<u>\$114,373</u>

4. 基金及投資

被投資公司名稱	97.12.31		96.12.31	
	金 額	持股比例%	金 額	持股比例%
採權益法之長期股權投資：				
Quanmax (M) SDN. BHD.	\$885,466	100.00	\$567,559	100.00
Quanmax Japan Inc.	3,286	67.00	2,464	67.00
chiliGREEN computer GmbH	123,344	85.01	-	-
Sliger Designs Inc.	13,242	60.00	-	-
Rack Solution Inc.	11,867	95.64	-	-
康傳科技有限公司(香港)	2,396	100.00	5,083	100.00
Kontron Technology Asia Pacifc Co., Ltd.	-	-	-	-
Kontron Australia Pty. Ltd.	-	-	-	-
合 計	<u>\$1,039,601</u>		<u>\$575,106</u>	

控創科技股份有限公司財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新臺幣千元為單位)

- (1) 民國九十七年及九十六年十二月三十一日採權益法評價之長期股權投資，原始投資成本及各該年度投資損益列示如下：

被投資公司名稱	97 年度		96 年度	
	原始投資 成 本	投資 (損)益	原始投資 成 本	投資 (損)益
Quanmax (M) SDN. BHD.	\$69,086	\$393,278	\$69,086	\$82,372
Quanmax Japan Inc.	1,926	165	1,926	70
chiliGREEN computer GmbH	56,093	66,669	-	-
Sliger Designs Inc.	16,755	(4,658)	-	-
Rack Solution Inc.	13,445	(1,533)	-	-
康傳科技有限公司(香港)	6,249	(2,883)	6,249	(1,124)
Kontron Technology Asia Pacific Co., Ltd.	-	-	-	42,926
Kontron Australia Pty. Ltd.	-	-	-	2,621
	<u>\$163,554</u>	<u>\$451,038</u>	<u>\$77,261</u>	<u>\$126,865</u>

上開採權益法評價之長期股權投資民國九十七年度除 Quanmax (M) SDN. BHD.及 chiliGREEN computer GmbH 係採用被投資公司經會計師查核之財務報表評價認列外，其他採權益法評價之長期股權投資，係依公司自結數為認列依據。民國九十六年度採權益法評價之長期股權投資均係依經會計師查核簽證之財務報表為認列依據。

本公司對上述採權益法評價之被投資公司，因本公司對其直接或間接持有表決權股份超過50%以上或未達50%，但仍具有控制能力者為本公司之子公司，已編入本公司民國九十七年及民國九十六年度合併財務報表。

- (2) 本公司原為擴展業務需要，透過本公司100%持有之 Kontron Technology Asia Pacific Co., Ltd.再轉投資大陸孫公司從事相關業務，然基於未來規劃及經營策略之考量，已於民國九十六年十一月五日經董事會決議通過處分所持有之 Kontron Technology Asia Pacific Co., Ltd.全數股份予 KAG 公司，而此間接投資大陸孫公司之投資案業經經濟部投資審議委員會中華民國九十七年六月二十五日經審二字第09700201020號函核准撤銷。
- (3) Kontron Australia Pty. Ltd.民國九十六年六月三十日之長期股權投資貸餘為18,572千元，惟因本公司意圖支持該被投資公司，依財務會計準則公報第五號規定，先行沖抵本公司帳載對被投資公司之墊款及應收帳款，故期末帳列金額為零。又本公司已於民國九十六年十二月三十一日處分所持有之 Kontron Australia Pty. Ltd.全數股份予 KAG 公司。

控創科技股份有限公司財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新臺幣千元為單位)

- (4) 本公司於民國九十五年四月經董事會決議通過投資 Quanmax Japan Inc. 投資金額折合新臺幣約1,296千元，持股比例為45%。又本公司於民國九十六年七月一日增加投資 Quanmax Japan Inc. 持股比例至67%。
- (5) 本公司於民國九十六年度以新臺幣6,249千元(美金190千元)增加投資康傳科技有限公司(香港)持股比例100%，並由該被投資公司轉投資康傳電子科技(上海)有限公司，持股比例100%。上述經由第三地區間接投資大陸地區業經經濟部投資審議委員會中華民國九十六年十月十五日經審二字第09600340310號函核准在案。
- (6) 本公司於民國九十七年度以新臺幣16,755千元(美金532千元及相關交易成本)轉投資 Sliger Designs Inc.，持股比例為60%，上述對外投資業經經濟部投資審議委員會中華民國九十七年七月四日經審三字第09700246800號函核准在案。
- (7) 本公司於民國九十七年五月基於營運規劃考量經董事會決議通過投資歐洲公司 chiliGREEN Computer GmbH，投資成本折合新臺幣約8,940千元，持股比例為50.01%。另於民國九十七年八月底向 World of Vision Trading GmbH 購買35%之股權，投資成本折合新台幣約47,153千元(歐元1,000千元及相關交易成本)，合計持股比例為85.01%。
- (8) 民國九十七年及九十六年十二月三十一日長期股權投資之外幣換算調整數列示如下：

被投資公司	97.12.31	96.12.31
Quanmax (M) SDN. BHD.	\$(17,274)	\$58,097
Quanmax Japan Inc.	686	29
chiliGREEN computer GmbH	582	-
Sliger Designs Inc.	1,145	-
Rack Solution Inc.	(45)	-
康傳科技有限公司(香港)	155	(41)
合 計	<u>\$(14,751)</u>	<u>\$58,085</u>

- (9) 截至民國九十七年十二月三十一日止，本公司轉投資大陸地區之相關資訊請詳附註十一、(三)大陸投資資訊。

控創科技股份有限公司財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新臺幣千元為單位)

5. 無形資產

項 目	97.1.1	本期增加	本期減少	97.12.31
單獨取得成本：				
電腦軟體成本	\$11,809	\$155	\$-	\$11,964
攤銷及減損：				
攤銷	(6,639)	(1,665)	-	(8,304)
帳面價值	<u>\$5,170</u>	<u>\$(1,510)</u>	<u>\$-</u>	<u>\$3,660</u>

項 目	96.1.1	本期增加	本期減少	96.12.31
單獨取得成本：				
電腦軟體成本	\$10,813	\$996	\$-	\$11,809
攤銷及減損：				
攤銷	(4,635)	(2,004)	-	(6,639)
帳面價值	<u>\$6,178</u>	<u>\$(1,008)</u>	<u>\$-</u>	<u>\$5,170</u>

6. 短期借款

借款性質	97.12.31	96.12.31
遠期信用狀借款	\$28,065	\$-
信用借款	12,000	12,000
合 計	<u>\$40,065</u>	<u>\$12,000</u>

(1) 上列各項借款於民國 97 年及 96 年度之利率區間分別為 2.90%~4.60%及 2.81%~2.90%。

(2) 截至民國 97 年及 96 年 12 月 31 日止，上列各項借款之未使用額度各約為 29,935 千元及 38,000 千元。

7. 長期借款

貸款銀行	借款種類	97.12.31	96.12.31	抵押或擔保
中華開發工業銀行	信用借款	\$100,000	\$100,000	無
合計		100,000	100,000	
減：一年內到期之長期借款		(100,000)	-	
一年後到期之長期借款		<u>\$-</u>	<u>\$100,000</u>	

控創科技股份有限公司財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新臺幣千元為單位)

8. 應計退休金負債

本公司採用財務會計準則公報第十八號「退休金會計處理準則」，以資產負債表日為衡量日完成精算，本公司之基金提撥狀況與帳載應計退休金負債調節如下：

	97.12.31	96.12.31
給付義務		
累積給付義務	\$(5,559)	\$(6,953)
未來薪資增加影響數	(2,384)	(3,216)
預計給付義務	(7,943)	(10,169)
退休基金資產公平價值	16,546	15,964
提撥狀況	8,603	5,795
未認列過渡性淨給付義務	-	864
未認列退休金損失(利益)	613	(864)
補列之最低退休金負債	-	-
(應計退休金負債)預付退休金	\$9,216	\$5,795

本公司淨退休金成本組成項目如下：

	97 年度	96 年度
服務成本	\$-	\$-
利息成本	356	381
退休基金資產預期報酬	(399)	(394)
過渡性淨給付義務攤銷數	567	425
退休金損益攤銷數	-	(62)
縮減或清償利益	(3,945)	-
淨退休金成本(利益)	\$(3,421)	\$350

退休金精算報告之假設：

	97 年度	96 年度
折現率	2.5%	3.5%
未來薪資水準增加率	2.0%	2.5%
退休基金資產預期投資報酬率	2.5%	2.5%

本公司民國九十七年及九十六年十二月三十一日專戶儲存於臺灣銀行之退休準備金餘額分別為16,546千元及15,964千元。

本公司自民國九十四年七月一日起依勞工退休金條例採確定提撥制，民國九十七年及九十六年度認列之退休金費用分別為3,549千元及4,377千元，截至民國九十七年及九十六年十二月三十一日止，尚未實際提撥數分別為850千元及975千元，帳列應付費用項下。

控創科技股份有限公司財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新臺幣千元為單位)

9. 股東權益

(1) 股本

截至民國九十七年十二月三十一日止，本公司額定及實收資本額分別為800,000千元及499,200千元，每股面額10元，分別為80,000千股及49,920千股。

本公司於民國九十六年六月二十九日經股東常會決議通過董事會提案之盈餘分派議案，以普通股股利計19,000千元及員工紅利5,200千元，合計盈餘24,200千元增資，合計發行新股2,420千股，上項增資案業經主管機關核准在案，並已變更登記完竣。

(2) 資本公積

依公司法規定，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產生之資本公積，得撥充股本，按股東原有股份之比例發給新股。

(3) 法定公積

依公司法規定，每年度決算如有盈餘，於依法繳納稅捐及彌補歷年虧損後，應先提百分之十為法定盈餘公積，依公司法規定，法定公積應提撥至其餘額達股本總額時止。法定公積得用以彌補虧損；且當該項公積已達實收股本百分之五十時，並得以其半數撥充股本。

(4) 盈餘分配及股利政策

- a. 依公司章程規定如依上述第(3)項彌補虧損及提列法定公積後，如尚有盈餘得分派股東股利、董監酬勞及員工紅利。上述盈餘分配，應於次年度股東常會議決之，並列於盈餘分配年度之財務報表內。分配比例如下：(1)員工紅利：0.5%~15%；(2)董事、監察人酬勞：1%；(3)扣除前各項盈餘後，由董事會就該盈餘額併同以往年度盈餘，擬具分派議案提請股東會決議分配之。

上述員工股票紅利之發放對象得包含符合一定條件之從屬公司員工，其條件授權公司董事會決定之。

九十七年度對於員工紅利及董監酬勞之估列係分別按稅前淨利之0.5%及1%計算。年度終了後，董事會決議之發放金額有重大變動時，該變動調整原提列年度費用，至股東會決議日時，若金額仍有變動，則依會計估計變動處理，於股東會決議年度調整入帳。如股東、決議採股票發放員工紅利，股票紅利股數以決議分紅之金額除以股票公平價值決定，股票公平價值係以股東會決議日前一日之收盤價，並考量除權除息之影響為計算基礎。

控創科技股份有限公司財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新臺幣千元為單位)

b. 本公司經營高科技之相關產業，處於企業生命週期之成長期，配合整體環境及產業成長特性，為達成公司永續經營、追求股東長期利益、穩定經營績效目標，依公司未來之資本支出預算及資金需求情形，以維持每股盈餘之穩定成長，其股票股利之分配以不高於擬發放股利總數之百分之七十為限。

c. 本公司民國九十七年度盈餘分配議案，截至會計師查核報告出具日止，尚未經董事會通過，有關董事會通過擬議及股東會決議盈餘分派情形，請至台灣證券交易之「公開資訊觀測站」查詢。

d. 本公司民國九十六年度盈餘分配議案資訊如下：

	97.6.27 股東會決議	97.4.7 董事會	差異數	差異原因
	實際配發數	通過配發數		
一、配發情形				
1. 員工現金紅利	\$840 千元	\$840 千元	-	無
2. 董監酬勞	1,681 千元	1,681 千元	-	無
3. 股東現金股利	79,872 千元	79,872 千元	-	無
二、每股盈餘相關資訊(追溯後)				
1. 原每股盈餘(元)	\$3.74 元	\$3.74 元	-	無
2. 設算每股盈餘(元)	3.69 元	3.69 元	-	無

e. 本公司民國九十五年度盈餘分配議案資訊如下：

	96.6.29 股東會決議	96.4.4 董事會	差異數	差異原因
	實際配發數	通過配發數		
一、配發情形				
1. 員工股票紅利	\$5,200 千元	\$5,200 千元	-	無
2. 董監酬勞	2,545 千元	2,545 千元	-	無
3. 股東現金股利	57,000 千元	57,000 千元	-	無
4. 股東股票股利	19,000 千元	19,000 千元	-	無
二、每股盈餘相關資訊(追溯後)				
1. 原每股盈餘(元)	\$6.40 元	\$6.40 元	-	無
2. 設算每股盈餘(元)	6.22 元	6.22 元	-	無

控創科技股份有限公司財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新臺幣千元為單位)

10. 本期發生之用人、折舊及攤銷費用

本公司發生之用人、折舊、折耗及攤銷費用依其功能別彙總如下：

性質別	97年度			96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	\$15,966	\$61,140	\$77,106	\$20,935	\$48,198	\$69,133
勞健保費用	254	3,597	3,851	1,861	3,504	5,365
退休金費用	704	2,845	3,549	1,365	3,012	4,377
其他用人費用	529	1,324	1,853	978	1,282	2,260
折舊費用	772	1,892	2,664	872	2,237	3,109
攤銷費用	566	2,061	2,627	725	6,917	7,642

11. 所得稅

(1) 本公司營利事業所得稅稅率最高為25%，所得稅費用(利益)組成如下：

	97 年度	96 年度
當期所得稅費用及其他調整	\$(7,098)	\$16,321
未分配盈餘加徵百分之十	4,067	896
其他遞延所得稅費用(利益)	(10,616)	17,985
	\$(13,647)	\$35,202

(2) 本公司損益表中所列稅前淨利依規定稅率計算之所得稅額與估計所得稅費用(利益)間之差異列示如下：

	97 年度	96 年度
稅前淨利按法定稅率		
計算之稅額	\$88,517	\$55,502
所得稅調節項目稅額之影響數：		
權益法認列之投資收入	(98,319)	(20,593)
投資抵減增加數	(14,041)	(12,421)
未分配盈餘加徵10%	8,132	17,077
以前年度所得稅調整及其他	2,064	(4,363)
所得稅費用(利益)	\$(13,647)	\$35,202

控創科技股份有限公司財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新臺幣千元為單位)

(3) 遞延所得稅費用(利益)主要項目如下:

	97 年度	96 年度
呆帳超限	\$(1,952)	\$(462)
存貨跌價損失淨變動數	2,660	(6,701)
未實現兌換損益淨變動數	(1,255)	523
未實現銷貨毛利淨變動數	265	(265)
虧損扣抵(增加)減少	(26,982)	25,165
投資抵減(增加)減少	(961)	708
商譽遞延淨變動數	2,839	2,839
權益法認列投資損益	14,440	(4,394)
退休金遞延	-	902
遞延費用轉列其他損失	330	(330)
	<u>\$(10,616)</u>	<u>\$17,985</u>

(4) 本公司遞延所得稅資產(負債)之主要內容如下:

	97.12.31	96.12.31
遞延所得稅資產:		
呆帳超限	\$3,174	\$1,222
存貨跌價損失	6,910	9,570
未實現兌換損失	1,348	93
商譽遞延	7,809	10,648
虧損扣抵	26,982	-
投資抵減—機器設備	48	175
投資抵減—研究發展	16,079	14,991
權益法認列投資損失	-	193
未實現銷貨毛利	-	265
遞延費用轉列其他損失	-	330
遞延所得稅資產總額	<u>62,350</u>	<u>37,487</u>
備抵評價—遞延所得稅資產	-	-
遞延所得稅資產淨額	<u>\$62,350</u>	<u>\$37,487</u>
遞延所得稅負債:		
權益法認列投資利益	<u>\$(14,247)</u>	<u>\$-</u>
遞延所得稅資產淨額—流動	<u>\$11,431</u>	<u>\$14,319</u>
遞延所得稅資產淨額—非流動	<u>\$36,672</u>	<u>\$23,168</u>

控創科技股份有限公司財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新臺幣千元為單位)

- (5) 依據促進產業升級條例之規定，投資抵減可用以抵減當年度應納所得稅之半數，其未扣抵餘額可遞延至以後四年內扣抵，每年抵減數不得超過當年度應納所得稅之半數，最後一年之餘額則可全額抵減。截至民國九十七年十二月三十一日止，本公司投資抵減尚未抵減稅額彙總如下：

到期年限	投資抵減		備註
	購置機器設備	研究發展支出	
民國100年	\$-	\$2,086	申報數
民國101年	48	13,993	申報數及估計數
合計	\$48	\$16,079	

- (6) 依所得稅法規定，營利事業所得稅結算申報委託會計師查核簽證申報者，得將經稽徵核定之前十年內各期虧損自本期純益扣除後，再行核課營利事業所得稅。截至民國九十七年十二月三十一日止，本公司尚未抵減之虧損彙總如下：

到期年限	虧損總額	尚未使用餘額	備註
民國107年	\$107,928	\$107,928	申報數

- (7) 本公司營利事業所得稅結算申報已奉稽徵機關核定至民國九十四年度。

- (8) 兩稅合一及未分配盈餘相關資訊：

未分配盈餘及盈餘分配之稅額扣抵比率之資訊內容如下：

	97.12.31	96.12.31
股東可扣抵稅額帳戶期末餘額	\$12,275	\$7,056
八十六年度及以前年度未分配盈餘	\$-	\$-
八十七年度及以後年度未分配盈餘	694,120	427,479
	\$694,120	\$427,479
	97年度(預計)	96年度(實際)
盈餘分配之稅額扣抵比率	2.33%	3.71%

惟依所得稅法規定，非中華民國境內居住之個人及在中華民國境內無固定營業場所之營利事業，在中華民國境內取得公司、合作社分配之股利或盈餘總額所含被投資公司或合作社已繳納之營利事業所得稅額，不得抵繳該股利淨額或盈餘淨額之應扣繳稅額。但因被投資公司或合作社之未分配盈餘，依規定應加徵百分之十營利事業所得稅部份，則不在此限。

控創科技股份有限公司財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新臺幣千元為單位)

本公司預計分配民國九十七年度未分配盈餘之稅額扣抵比率時，已考量當年度應付所得稅，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，可能會因本公司依所得稅法規規定預計產生之各項可扣抵稅額與實際不同而調整。

12. 每股盈餘

	97 年度					
	金額(千元)		股數(千股)	每股盈餘		
	稅 前	稅 後		稅 前	稅 後	
基本每股盈餘：						
屬於普通股股東之						
本期純益	\$354,068	\$367,715	49,920	\$7.09	\$7.37	
	96 年度					
	金額(千元)		股數(千股)	每股盈餘		
	稅 前	稅 後		稅 前	稅 後	
基本每股盈餘：						
屬於普通股股東之						
本期純益	\$222,008	\$186,806	49,920	\$4.45	\$3.74	

五、關係人交易

1. 關係人之名稱及關係

關係人名稱	與本公司之關係
Kontron AG (KAG)	原為本公司之母公司，於97.6.27後為對本公司採權益法評價之投資公司，又於97.8.31後對本公司喪失重大影響力
Quanmax (M) SDN. BHD. (QMM) (原名為 Kontron Manufacturing Services SDN.已於民國97年7月23日更名為「Quamax (M) SDN. BHD.」)	採權益法評價之被投資公司
Quanmax Japan Inc. (QJP) (原名為 Kontron System Japan Co., Ltd.已於民國97年5月更名為「Quamax Japan Inc.」)	"

控創科技股份有限公司財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新臺幣千元為單位)

關係人名稱	與本公司之關係
康傳科技有限公司(香港)	採權益法評價之被投資公司
chiliGREEN Computer GmbH (chiliGREEN)	"
Sliger Designs Inc. (Sliger Designs)	"
Rack Solution Inc. (RSI)	"
康傳電子科技(上海)有限公司	子公司採權益法評價之被投資公司
Quanmax AG (原名為 Gericom AG)	"
Gericom Far East Limited.	"
Gericom Shanghai, China Co., Limited	"
Maxdata GmbH (Maxdata)	"
Kontron Design Manufacturing Services (M) SDN. BHD. (KDMS)	97.6.18以後為 Quanmax (M) SDN. BHD.之 子公司，97.6.29以後為對本公司採權益法 評價之投資公司之聯屬公司，又於97.8.31 後與本公司非為關係人
Kontron Technology Asia Pacific Co., Ltd.	原為聯屬公司，於97.6.27後為對本公司採權 益法評價之投資公司之聯屬公司，又於 97.8.31後與本公司非為關係人
Kontron Australia Pty. Ltd. (KAUS)	"
Kontron (Beijing) Technology Co., Ltd. (KCN)	"
Kontron Technology Japan Co., Ltd. (KTJ)	"
Kontron Embedded Computers GmbH, Eching (KEC)	"
Kontron Modules Computers GmbH (KOM)	"
Kontron Embedded Modules GmbH (KEM)	"
Kontron UK Limited (KUK)	"
Kontron America Inc. (KAI)	"
Kontron Canada Inc. (KCI)	"
Kontron Poland (KPL)	"
Kontron Technology (Inside), Denmark (KEM-DEM)	"
Kontron Ukraine (Kontron Ukra)	"
RT Soft ZAO Russia Co., Ltd. (RT Soft)	"
漢尼斯等共9人	為本公司董事
黃逸駿等共3人	為本公司監察人
陳孟鴻、鄭國楷等共6人	為本公司副總經理以上之管理階層

控創科技股份有限公司財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新臺幣千元為單位)

2. 與關係人間之重大交易事項

(1) 進貨及銷貨

	97 年度		96 年度	
	金 額	佔本公司 進貨淨額%	金 額	佔本公司 進貨淨額%
進 貨：				
KEM	\$43,978	7.07	\$75,746	15.42
QMM	27,437	4.41	99,165	20.19
KAI	23,128	3.72	36,618	7.46
KDMS	9,839	1.58	-	-
KEM-DEM	5,201	0.84	7,588	1.54
KEC	2,463	0.40	11,540	2.35
其他	353	0.06	862	0.18
	<u>\$112,399</u>	<u>18.08</u>	<u>\$231,519</u>	<u>47.14</u>

本公司對於同種類原料或商品並無同時向關係人及非關係人進貨之情形。本公司向關係人進貨之交易價格係依訂單協議價格辦理，付款條件為出貨日起算一個月；向非關係人進貨之付款條件為二至三個月。

	97 年度		96 年度	
	金 額	佔本公司 營業淨額%	金 額	佔本公司 營業淨額%
銷 貨：				
chiliGREEN	\$136,373	19.58	\$-	-
QMM	31,715	4.55	89,315	13.88
KEM	29,257	4.20	57,610	8.95
Quanmax AG	28,830	4.14	-	-
KEC	18,145	2.60	48,358	7.51
QJP	11,493	1.65	11,613	1.80
KTJ	7,574	1.09	2,070	0.32
KAI	4,286	0.61	116,053	18.03
KDMS	2,990	0.43	-	-
KUK	2,269	0.33	4,966	0.77
KAUS	1,372	0.20	4,408	0.69
康傳電子	1,161	0.17	-	-
KCN	805	0.11	1,403	0.22
Sliger Designs	523	0.08	-	-
其他	545	0.08	2,923	0.46
	<u>\$277,338</u>	<u>39.82</u>	<u>\$338,719</u>	<u>52.63</u>

本公司銷售商品與關係人之價格計算係依成本加價1%~25%，銷售與非關係人則為成本加價15%~35%，關係人收款期間為交貨日起算一個月至二個月，非關係人則為一至三個月。

控創科技股份有限公司財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新臺幣千元為單位)

(2) 應收(付)帳款－關係人

	97.12.31		96.12.31	
	金額	%	金額	%
應收帳款				
chiliGREEN	\$68,027	34.87	\$-	-
Quanmax AG	28,782	14.75	-	-
RSI	6,952	3.56	-	-
康傳電子	1,000	0.51	-	-
QMM	598	0.31	527	0.65
KAI	-	-	1,355	1.66
KEC	-	-	9,811	12.02
QJP	-	-	6,088	7.46
其他	142	0.07	586	0.72
小計	105,501	54.07	18,367	22.51
減：備抵呆帳	-	-	(194)	(0.24)
淨額	\$105,501	54.07	\$18,173	22.27

	97.12.31		96.12.31	
	金額	%	金額	%
其他應收款：				
Maxdata	\$850	10.76	\$-	-
chiliGREEN	793	10.04	-	-
KAG	-	-	235,300	91.18
KAUS	-	-	22,698	8.80
其他	251	3.17	50	0.02
	\$1,894	23.97	\$258,048	100.00

其他應收款主係子公司管理服務收入、利息收入及墊付款項。

應付帳款：				
KEM	\$-	-	\$16,884	28.91
KEC	-	-	4,052	6.94
KAI	-	-	4,116	7.05
KMS	-	-	5,032	8.62
其他	-	-	471	0.80
	\$-	-	\$30,555	52.32
其他應付款：				
QMM	\$72,581	35.02	\$-	-

其他應付款主係代收貨款。

控創科技股份有限公司財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新臺幣千元為單位)

(3) 財產交易

97年度：無此事項。

96年度出售各項基金與投資予關係人情形如下：

出售對象	出售標的	出售價款	帳面價值	處分(損)益
KAG	Kontron Technology Asia Pacific Co., Ltd.	\$227,500	\$153,375	\$74,125
KAG	Kontron Australia Pty. Ltd.	\$6,500	\$(8,302)	\$14,802
KAG	Kontron Technology Japan Co., Ltd.	\$1,300	\$-	\$1,300

(4) 資金融通

① 本公司資金融通予關係人情形如下：(帳列其他應收款－關係人)

	97 年度			
	本年度 最高餘額	期末餘額	利率%	利息收入 總額
	Maxdata	\$167,472	\$6,007	4.00
chiliGREEN	\$95,920	\$-	6.00	\$1,777
	96 年度			
	本年度 最高餘額	期末餘額	利率%	利息收入 總額
	KAUS	\$15,211	\$-	8.00

② 本公司向關係人借入資金情形如下(帳列其他應付款－關係人)：

	97 年度			
	本年度 最高餘額	期末餘額	利率%	利息費用 總額
QMM	\$131,040	\$131,040	2.00	\$1,105

96年度：無此事項。

控創科技股份有限公司財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新臺幣千元為單位)

(5) 其 他

	97 年度		96 年度	
	金 額	佔本公司該 科目金額%	金 額	佔本公司該 科目金額%
維修成本及其他 營業成本：				
QMM	\$18	-	\$3,940	0.78
其他	5	-	174	0.03
	<u>\$23</u>	<u>-</u>	<u>\$3,560</u>	<u>0.71</u>
推銷費用：				
其他	<u>\$52</u>	<u>0.13</u>	<u>\$-</u>	<u>-</u>
管理費用：				
KAG	\$-	-	\$308	0.95
其他	145	0.29	171	0.53
	<u>\$145</u>	<u>0.29</u>	<u>\$479</u>	<u>1.48</u>
研發費用：				
其他	<u>\$42</u>	<u>0.08</u>	<u>\$49</u>	<u>-</u>
其他收入：				
KAG	\$-	-	\$4,530	58.50
Maxdata	268	4.39		
其他	-	-	89	1.15
	<u>\$268</u>	<u>4.39</u>	<u>\$4,619</u>	<u>59.65</u>
其他費用：				
其他	<u>\$7</u>	<u>0.37</u>	<u>\$-</u>	<u>-</u>

(6) 主要管理階層薪酬總額資訊：

項 目	97 年度	96 年度
薪資、獎金、特支費、業務執行費用及紅利	<u>\$16,463</u>	<u>\$10,740</u>

控創科技股份有限公司財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新臺幣千元為單位)

六、質押之資產

資 產 名 稱	抵押擔保標的	97.12.31	96.12.31
受限制資產：			
存出保證金	法院提存	\$5,718	\$5,718

七、重大承諾事項及或有事項

1. 本公司與其他公司簽訂營業租賃合約，未來需支付之租金彙總如下：

年 度	金 額
九十八	\$10,128
九十九	4,975

2. 本公司與麟瑞科技股份有限公司因產品延遲交貨依合約規定需支付違約金 2,000 千元，截至目前尚未支付，惟麟瑞科技股份有限公司仍向法院申請執行假扣押凍結合併公司銀行帳戶資金 5,764 千元，合併公司於接獲法院通知後立即提存擔保金 5,718 千元，申請撤銷假扣押，截至報告出具日止，本案尚由台北地方法院審理中。

3. 本公司為長、短期借款所開立保證票據為 170,000 千元。

八、重大之災害損失

無此事項。

九、重大之期後事項

本公司於民國98年2月27日處分採權益法之長期股權投資 chiliGREEN 予 Quanmax AG，交易價款為新台幣328,138千元(歐元為7,400千元)，因 Quanmax AG 亦為本公司間接持股之子公司，此交易為組織重整，無相關處分損益。

十、其 他

1. 本公司於民國九十七年及九十六年一月一日至十二月三十一日並未從事衍生性金融商品之交易事項。

控創科技股份有限公司財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新臺幣千元為單位)

2. 公平價值之資訊

非衍生性金融資產	97.12.31		96.12.31	
	帳面價值	公平價值	帳面價值	公平價值
<u>資產</u>				
現金及約當現金	\$308,923	\$308,923	\$148,099	\$148,099
應收款項淨額(含應收票據、應收帳款及應收關係人款項)	195,643	195,643	83,175	83,175
其他應收款－關係人	7,901	7,901	258,048	258,048
其他金融資產－流動	4,100	4,100	2,606	2,606
採權益法之長期股權投資	1,039,601	1,039,601	575,106	575,106
存出保證金	9,240	9,240	9,209	9,209
<u>負債</u>				
短期借款	40,065	40,065	12,000	12,000
應付款項(含應付票據、應付帳款及應付關係人款項)	155,301	155,301	59,204	59,204
應付所得稅	3,890	3,890	16,018	16,018
應付費用	26,900	26,900	21,411	21,411
其他金融負債－流動	7,079	7,079	782	782
長期借款(含一年內到期部份)	100,000	100,000	100,000	100,000

(1) 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、應收款項淨額(含應收票據、應收帳款及應收關係人款項)、其他應收款－關係人、其他金融資產－流動、短期借款、應付款項(含應付票據、應付帳款及應付關係人款項)、應付所得稅、應付費用、其他金融負債－流動。
- ② 採權益法之長期股權投資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 存出保證金及受限制資產以帳面價值估計其公平價值，係因為預計未來收取之金額與帳面價值相近。
- ④ 長期借款(含一年內到期)以其在資產負債表上之帳面價值估計其公平價值，因為本公司之長期借款利率均係採機動利率，其已參照市場情況調整，故本公司之借款利率應近似於市場利率。

控創科技股份有限公司財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新臺幣千元為單位)

- (2) 本公司金融資產及金融負債之公平價值，以活絡市場之公開報價直接決定者及以評價方法估計者分別如下：

	公開報價決定之金額		評價方法估計之金額	
	97.12.31	96.12.31	97.12.31	96.12.31
<u>金融資產</u>				
現金及約當現金	\$308,923	\$148,099	\$-	\$-
應收款項淨額(含關係人款項)	-	-	195,643	83,175
其他應收款－關係人	-	-	7,901	258,048
其他金融資產－流動	-	-	4,100	2,606
採權益法之長期股權投資	-	-	1,039,601	575,106
存出保證金	-	-	9,240	9,209
<u>金融負債</u>				
短期借款	-	-	40,065	12,000
應付款項(含應付關係人款項)	-	-	155,301	59,204
應付所得稅	-	-	3,890	16,018
應付費用	-	-	26,900	21,411
其他金融負債－流動	-	-	7,079	782
長期借款(含一年內到期部份)	-	-	100,000	100,000

- (3) 本公司民國九十七年及九十六年十二月三十一日具固定利率變動之公平價值風險之金融資產分別為6,357千元及39,258千元，金融負債分別為28,065千元及0元；具浮動利率變動之現金流動量風險之金融資產分別為306,992千元及109,228千元，金融負債分別為112,000千元及112,000千元。
- (4) 本公司民國九十七年及九十六年度非以公平價值衡量且公平價值變動認列損益之金融資產或金融負債，其利息收入總額分別為5,363千元及3,473千元，及利息費用總額分別為4,933千元及1,205千元。

### 3. 財務風險資訊

- (1) 市場風險：無。
- (2) 信用風險

本公司主要的潛在信用風險係源自於現金及約當現金及應收款項之金融商品。本公司之現金存放於不同之金融機構。本公司控制暴露於每一金融機構之信用風險，而且認為本公司之現金及約當現金不會有重大之信用風險顯著集中之虞。

控創科技股份有限公司財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新臺幣千元為單位)

本公司為減低應收款項信用風險規定與客戶進行信用交易前，需經信用確認程序，並持續評估應收款項收回情形。本公司信用風險顯著集中之應收款項客戶餘額超過百分之五者如下：

	97.12.31		96.12.31	
	金 額	%	金 額	%
應收款項(含關係人)	\$172,525	83.21	\$72,890	82.89
其他應收款項(含關係人)	\$7,650	96.82	\$257,998	99.98

(3) 流動性風險

本公司之資本及營運資金足以支應履行所有合約義務，故未有因無法籌措資金以履行合約義務之流動性風險。

(4) 利率變動之現金流量風險

本公司之短期借款與長期借款均屬機動利率之債務，故市場利率變動將會使短期借款及長期借款之有效利率隨之變動，而使其未來現金流量產生波動，市場利率增加1%，將增加本公司未來一年度內之現金流出1,120千元。

十一、附註揭露事項

(一) 重大交易事項相關資訊

編 號	項 目	附 表
1	資金貸與他人	附表一
2	為他人背書保證	無
3	期末持有有價證券情形	附表二
4	累積買進或賣出同一有價證券之金額達新臺幣一億元或實收資本額 20%以上	無
5	取得不動產之金額達新臺幣一億元或實收資本額 20%以上	無
6	處分不動產之金額達新臺幣一億元或實收資本額 20%以上	無
7	與關係人進、銷貨之金額達新臺幣一億元或實收資本額 20%以上	附表四
8	應收關係人款項達新臺幣一億元或實收資本額 20%以上	無
9	從事衍生性商品交易	無

控創科技股份有限公司財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新臺幣千元為單位)

(二) 轉投資事業相關資訊：

編號	項 目	附 表
1	資金貸與他人	附表一
2	為他人背書保證	無
3	期末持有有價證券情形	附表二
4	累積買進或賣出同一有價證券之金額達新臺幣一億元或實收資本額 20% 以上	附表三
5	取得不動產之金額達新臺幣一億元或實收資本額 20% 以上	無
6	處分不動產之金額達新臺幣一億元或實收資本額 20% 以上	無
7	與關係人進、銷貨之金額達新臺幣一億元或實收資本額 20% 以上	附表四
8	應收關係人款項達新臺幣一億元或實收資本額 20% 以上	附表五
9	從事衍生性商品交易	詳(三)
10	被投資公司名稱、所在地區...等相關資訊	附表六

(三) 承做衍生性商品之轉投資公司：Quanmax AG

承做衍生性商品之原因：Quanmax AG 承做遠期外匯合約，主係為規避以外幣計價之淨資產或負債因匯率波動所產生之風險。

合併公司承作遠期外匯合約交易情形如下：

項 目	合約期間	名目本金	帳面價值 (公平價值)
遠期外匯合約	97.11.26~98.02.23	USD 1,280 千元	\$(4,257)
遠期外匯合約	97.11.26~98.01.12	USD 4,812 千元	(15,164)
遠期外匯合約	97.12.19~98.01.29	USD 1,370 千元	(333)
合 計			<u><u>\$(19,754)</u></u>

上述遠期外匯合約交易帳列於公平價值變動列入損益之金融負債，期末評價帳列金融負債評價損失金額為 19,565 千元(匯率影響數 189 千元)。

控創科技股份有限公司財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新臺幣千元為單位)

(四)大陸投資資訊：

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、期末投資帳面價值、已匯回投資損益及赴大陸地區投資限額情形：請詳附表七。
2. 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：請詳附註五。
3. 大陸投資公司直接或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。
4. 與大陸投資公司直接或間接經由第三地區提供資金融通情形：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。

十二、部門別財務資訊

(一)產業別財務資訊：本公司民國九十七年度及九十六年度主要從事電腦週邊設備，電子零組件、電腦測試儀器及電路板等之產製及銷售，為單一產業公司。

(二)地區別財務資訊：截至民國九十七年底本公司尚無國外營運部門。

(三)外銷銷貨資訊：民國九十七年度及九十六年度外銷銷貨淨額明細如下：

地 區	97 年度	96 年度
亞 洲	\$173,494	\$286,844
美 洲	29,471	123,179
歐 洲	349,461	121,601
	\$552,426	\$531,624

(四)重要客戶資訊：民國九十七年度及九十六年度占控創公司營業收入淨額10%以上客戶明細如下：

客 戶	97 年度		96 年度	
	銷貨金額	所佔比例 %	銷貨金額	所佔比例%
chiliGREEN Computer GmbH	\$136,373	19.58	\$-	-
Brunen IT Service GmbH	\$71,854	10.32	\$-	-
Quanmax (M) SDN. BHD.	\$31,715	4.55	\$89,315	13.88
Kontron America Inc.	\$9,079	1.30	\$116,053	18.03

控創科技股份有限公司財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新臺幣千元為單位)

附表一 資金貸與他人：

單位：新臺幣千元

編號	貸出資金之公司	貸與對象	往來科目	本 期 最高餘額	期 末 餘 額	利率 區 間(%)	資 金 貸 與 性 質	業 務 往 來 金 額	有短期 融通資 金必要	提列備 抵呆帳 金額	擔 保 品		對個別 對象資金 貸與限額	資 金 貸 與 總 限 額
											名 稱	價 值		
0	控創科技(股)公司	chiliGREEN Computer GmbH	其他應收款	\$95,920	\$-	6.0	短期資金 融通	-	營運週轉	-	-	-	\$496,715	\$496,715
1	"	Maxdata GmbH	其他應收款	\$167,472	\$6,007	4.0	"	-	"	-	-	-	"	"
2	Quanmax (M) SDN. BHD.	控創科技 (股)公司	其他應收款	\$131,040	\$131,040	2.0	"	-	"	-	-	-	\$1,241,787 註3	\$1,241,787 註3

註1：依本公司「資金貸與他人作業辦法」規定貸與他人資金總額以本公司淨值之百分之四十為限；貸與個別公司之金額，不得超過本公司淨值百分之四十，其因業務往來貸與之金額，不得超過業務往來金額。

註2：係本公司本年度依證期局之規定，將對關係人之應收帳款超過正常授信期限一定期間者，於資金與他人資訊中揭露。

註3：係依該公司董事會通過之資金貸與辦法核算。

控創科技股份有限公司財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新臺幣千元為單位)

附表二 期末持有有價證券情形：

單位：新臺幣千元

持有之公司	有價證券種類及名稱(註1)		與有價證券發行人之關係 (註2)	帳列科目	期 末				備註
	種類	名稱			股 數 (千股)	帳面金額 (註3)	持股比例	市價總額/淨值 總額	
控創科技(股)公司	股票	Quanmax (M) SDN. BHD.	為本公司之子公司	採權益法之長期股權投資	24,000	\$885,466	100.00%	\$885,466	
"	股票	Quanmax Japan Inc.	"	"	-	3,286	67.00%	3,286	
"	股票	chiliGREEN Computer GmbH	"	"	1,337	123,344	85.01%	123,344	
"	股票	Sliger Designs Inc.	"	"	3	13,242	60.00%	13,242	
"	股票	Rack Solution Inc.	"	"	1,635	11,867	95.64%	10,386	
"	股票	康傳科技有限公司(香港)	"	"	190	2,396	100.00%	2,396	
康傳科技有限公司(香港)	股票	康傳電子科技(上海)有限公司	為本公司之孫公司	"	-	1,513	100.00%	1,513	
Quanmax (M) SDN. BHD.	股票	Quanmax AG	"	"	7,663	378,835	70.30%	310,790	
"	股票	Gericom Far East Limited	"	"	-	61,414	100.00%	3,570	
"	股票	Maxdata GmbH	"	"	-	191,987	100.00%	207,044	

註1：本表所稱有價證券，係指股票、債券、受益憑證及上述項目所衍生之有價證券。

註2：有價證券發行人非屬關係人者，該欄免填。

註3：帳面金額乙欄係填寫未減除備抵跌價損失之帳面餘額。

註4：所有有價證券有因提供擔保、質押借款或其他依約定而受限制使用者，應於備註欄註明提供擔保或質借股數、擔保或質借金額及限制使用情形。

控創科技股份有限公司財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新臺幣千元為單位)

附表三 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新臺幣一億元或實收資本額百分之二十以上：

單位：千股／新臺幣千元

買、賣 之公司	有價證券 名稱	帳列 科目	交易對象 (註2)	關係人 (註2)	期 初		買 入(註3)		賣 出(註3)				期 末	
					股數	金 額	股 數	金 額	股 數	售 價	帳面成本	處分損益	股 數	金 額
Quanmax (M) SDN. BHD.	Kontron Design Manufacturing Services (M) SDN. BHD.	採權益法之長期 股權投資	Kontron AG	對母公司採權益法 評價之投資公司	-	\$-	2	\$-	2	\$233,412	-	\$233,412	-	\$-
"	Quanmax AG	"	其他自然人	非關係人	-	-	7,663	310,906	-	-	-	-	7,663	310,906
"	Maxdata GmbH	"	其他自然人	非關係人	-	-	-	215,408	-	-	-	-	-	215,408

註1：本表所稱有價證券，係指股票、債券、受益憑證及上述項目所衍生之有價證券。

註2：有價證券帳列長期投資，須填該二欄，餘得免填。

註3：累計買進、賣出金額應按市價分開計算是否達一億元或實收資本額百分之二十。

控創科技股份有限公司財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新臺幣千元為單位)

附表四 與關係人進、銷貨之金額達新臺幣一億元或實收資本額百分之二十以上：

單位：新臺幣千元

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(註1)		應收(付)票據、帳款		備註 (註2)
			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) 票據及帳款之比率	
控創科技(股)公司	chiliGREEN Computer GmbH (chiliGREEN)	聯屬公司	銷貨收入	\$ (136,373)	19.58%	交貨起算一至二個月	\$-	-	\$68,027	34.87%	
Quanmax (M) SDN. BHD.	Kontron Canada Inc. (KCI)	聯屬公司	銷貨收入	(354,591)	11.44%	按合約約定	-	-	-	-	(註3)
	Kontron Embedded Modules GmbH (KEM)	聯屬公司	銷貨收入	(280,679)	9.05%	按合約約定	-	-	-	-	(註3)
	Kontron America Inc. (KAI)	聯屬公司	銷貨收入	(258,429)	8.33%	按合約約定	-	-	-	-	(註3)
	Kontron Modules Computers GmbH (KOM)	聯屬公司	銷貨收入	(129,338)	4.17%	按合約約定	-	-	-	-	(註3)

註1：關係人交易條件如與一般條件不同，應於單價及授信期間欄位敘明差異情形及原因。

註2：若有預收(付)款項情形者，應於備註欄敘明原因、契約約定條款、金額及與一般交易型態之差異情形。

註3：期末應收款項餘額為零，係因原為本公司之母公司(即Kontron AG)之聯屬公司，惟Kontron AG於97年8月31日後非屬本公司之母公司所致。

控創科技股份有限公司財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新臺幣千元為單位)

附表五 應收關係人款項達新臺幣一億元或實收資本額百分之二十以上：

單位：新臺幣千元

帳列應收 款項之公司	交易對象	關係	應收關係人 款項餘額(註1)	週轉率	逾期應收關係人款項		應收關係人款項 期後收回金額	提列備抵 呆帳金額
					金額	處理方式		
Quanmax (M) SDN. BHD.	控創科技(股)公司	母子公司	其他應收款 \$131,040	(註2)	\$-	-	\$-	\$-

註1：請依應收關係人帳款、票據、其他應收款...等分別填列。

註2：其主要係屬資金貸予產生之應收款項，故不予以計算週轉率。

控創科技股份有限公司財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外,均以新臺幣千元為單位)

附表六 被投資公司名稱、所在地區...等相關資訊:

單位:千股/新臺幣千元

投資公司名稱	被投資公司名稱 (註1、2)	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 (註2)	本期認列 之投資損益 (註2)	備註
				本期期末	上期期末	股數	比率	帳面金額			
控創科技(股)公司	Quanmax (M) SDN. BHD.	Plot 574, Lorong Perusahaan 4, Prai free Trade Zone, 13600 Prai Penang, Malaysia	各種電子零組件 等製造加工買賣	\$69,086	\$69,086	24,000	100.00%	\$885,466	\$393,278	\$393,278	子公司
"	Quanmax Japan Inc.	4F Ito Bldg, 3-20-11, Minami-Ohi, shinagawa-Ku, Tokyo 140-0013, Japan	各種電子零組件 等買賣	1,926	1,926	-	67.00%	3,286	246	165	子公司
"	chiliGREEN Computer GmbH	Industriezeile 35 A- 4020 Linz Austria	各種電子零組件 等買賣	56,093	-	1,337	85.01%	123,344	83,426	66,669	子公司
"	Sliger Designs Inc.	150E. Greg St. Suite 106 Sparks, Nv. 89431, USA	各種電子零組件 等買賣	16,755	-	3	60.00%	13,242	(7,421)	(4,658)	子公司
"	Rack Solution Inc.	4790 Irvine Blvd. Suite 105-318 Irvine, CA 92620, USA	各種電子零組件 等買賣	13,445	-	1,635	95.64%	11,867	(1,603)	(1,533)	子公司
"	康傳科技有限公司(香港)	Flat /RM 1201 12F Connaught COMM Bldg 185 Wanchai Rd Wanchai, Hong Kong	一般投資業務	6,249	6,249	190	100.00%	2,396	(2,883)	(2,883)	子公司
康傳科技有限公司 (香港)	康傳電子科技(上海)有限 公司	上海市徐匯區漕溪北 路18號14樓G1	各種電子零組件 等買賣	5,262	5,262	-	100.00%	1,513	(2,929)	(2,929)	孫公司
Quanmax (M) SDN. BHD.	Quanmax AG	Industriezeile 35, 4021 Linz, Austria	各種電子零組件 等買賣	310,906	-	7,663	70.30%	378,835	123,867	79,815	孫公司
"	Gericom Far East Limited	1301-2, 13/F, Kwan Chart Tower 6 Tonnochy Road, Wanchai, Hong Kong	一般投資業務	63,647	-	-	100.00%	61,414	696	696	孫公司
"	Maxdata GmbH	Elbestrasse 16 45768 Marl, Germany	各種電子零組件 等買賣	215,408	-	-	100.00%	191,987	(13,654)	(13,654)	孫公司

註1: 公開發行公司如設有國外控股公司且依當地法令規定以合併報表為主要財務報表者,有關國外被投資公司資訊之揭露,得僅揭露至該控股公司之相關資訊。

註2: 非屬註1所述情形者,依下列規定填寫:

- (1) 「被投資公司名稱」、「所在地區」、「主要營業項目」、「原始投資金額」及「期末持股情形」等欄,應依本(公開發行)公司轉投資情形及每一直接或間接控制之被投資公司再轉投資情形依序填寫,並於備註欄註明各被投資公司與本(公開發行)公司之關係(如係屬子公司或孫公司)。
- (2) 「被投資公司本期損益」乙欄,應填寫各被投資公司之本期損益金額。
- (3) 「本期認列之投資損益」乙欄,僅須填寫本(公開發行)公司認列直接轉投資之各子公司及採權益法評價之各被投資公司之損益金額,餘得免填。於填寫「認列直接轉投資之各子公司本期損益金額」時,應確認各子公司本期損益金額業已包含其再轉投資依規定應認列之投資損益。

控創科技股份有限公司財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新臺幣千元為單位)

附表七 大陸投資資訊：

單位：新臺幣千元

大陸被投資 公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式 (註一)	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 (註二)	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					
康傳電子科技(上海) 有限公司	各種電子零組件等買賣	\$5,262 (RMB\$1,178)	註一.(二)	\$5,262 (RMB\$160)	\$-	\$-	\$5,262 (US\$160)	100.00%	\$(2,929) 註二、(二).2	\$1,513	\$-

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
\$5,262 (US\$160)	\$160	\$745,072

註一、投資方式區分為下列四種，標示種類別即可：

- (一)經由第三地區匯款投資大陸公司。
- (二)透過第三地區投資設立公司再投資大陸公司。
- (三)透過轉投資第三地區現有公司再投資大陸公司。
- (四)直接投資大陸公司。
- (五)其他方式。

註二、本期認列投資損益欄中：

- (一)若屬籌備中，尚無投資損益者，應予註明。
- (二)投資損益認列基礎分為下列三種，應予註明。
  - 1.經與中華民國會計師事務所所有合作關係之國際性會計師事務所查核簽證之財務報表。
  - 2.經台灣母公司簽證會計師查核簽證之財務報表。
  - 3.其他。

註三、本表相關數字應以新臺幣列示。

控創科技股份有限公司  
現金及約當現金明細表  
民國九十七年十二月三十一日

單位：新臺幣千元

項 目	摘 要	金 額	備 註
庫存現金		\$353	
銀行存款			
支票存款		1,578	
活期存款	NTD 101,827千元	101,827	
	USD 6,133千元，匯率1：32.76	200,909	
	EUR 92千元，匯率1：46.18	4,256	
合 計		\$308,923	

控創科技股份有限公司  
 應收票據明細表  
 民國九十七年十二月三十一日

單位：新臺幣千元

客 戶 名 稱	摘 要	金 額	備 註
營業產生			
威竣光電(股)公司		\$488	
其 他		34	(個別金額均未達 本科目總額之5%)
小 計		522	
減：備抵呆帳		-	
合 計		<u>\$522</u>	

應收帳款明細表  
 民國九十七年十二月三十一日

單位：新臺幣千元

客 戶 名 稱	摘 要	金 額	備 註
營業產生			
Kontron Embedded Modules GmbH	貨 款	\$39,635	
Opticom Inc.	"	9,061	(個別金額均未達 本科目總額之5%)
Ambrado Inc.	"	7,338	
智邦(股)公司	"	6,862	
欣樺科技(股)公司	"	5,380	
其 他	"	33,029	
小 計		101,305	
減：備抵呆帳		<u>(11,685)</u>	
合 計		<u>\$89,620</u>	

控創科技股份有限公司  
 應收帳款－關係人明細表  
 民國九十七年十二月三十一日

單位：新臺幣千元

客戶名稱	摘要	金額	備註
關係企業：			
chiliGREEN Computer GmbH	貨 款	\$68,027	(個別金額均未達 本科目總額之5%)
Quanmax AG	"	28,782	
Rack Solution Inc.	"	6,952	
其 他		1,740	
小 計		105,501	
減：備抵呆帳		-	
合 計		\$105,501	

其他應收款－關係人明細表  
 民國九十七年十二月三十一日

單位：新臺幣千元

客戶名稱	摘要	金額	備註
關係企業：			
Maxdata GmbH	管理服務收入及 資金貸與	\$6,857	(個別金額均未達 本科目總額之5%)
chiliGREEN Computer GmbH	利息收入	793	
其 他		251	
合 計		\$7,901	

其他金融資產－流動明細表  
 民國九十七年十二月三十一日

單位：新臺幣千元

項 目	摘要	金額	備註
應收退稅款	營業稅退稅款	\$2,074	
其他應收款		2,026	
暫 付 款	代墊款等	148	
合 計		\$4,248	

控創科技股份有限公司

存貨明細表

民國九十七年十二月三十一日

單位：新臺幣千元

項 目	摘 要	金 額		備 註
		成 本	市 價	
原 料		\$38,215	\$37,442	市價係指重置成本
在 製 品		13,463	13,463	市價係指淨變現價值
半 成 品		1,801	1,759	市價係指淨變現價值
製 成 品		33,997	39,667	市價係指淨變現價值
商品存貨		64,851	61,147	市價係指淨變現價值
在途存貨		1,834	1,834	帳面價值
小 計		154,161	<u>\$155,312</u>	
減：備抵存貨跌價損失		<u>(27,640)</u>		
合 計		<u>\$126,521</u>		

控創科技股份有限公司

預付款項明細表

民國九十七年十二月三十一日

單位：新臺幣千元

科 目	摘 要	金 額	備 註
預付保險費		\$396	
其他預付費用	預付系統維護費及網路費等	6,392	
其 他		43	(個別金額均未達
合 計		<u>\$6,831</u>	本科目總額之5%)

其他流動資產明細表

民國九十七年十二月三十一日

單位：新臺幣千元

科 目	摘 要	金 額	備 註
留抵稅額	營業稅款	\$5,624	
其 他		240	(個別金額均未達
合 計		<u>\$5,864</u>	本科目總額之5%)

控創科技股份有限公司  
基金及投資增減變動明細表  
民國九十七年一月一日至十二月三十一日

單位：新臺幣千元

名 稱	期 初 餘 額		本 期 增 加		本 期 減 少		本期權益法 投資(損)益	累積換算 調整數	期 末 餘 額			市價或股權淨值		提供擔保 或 質押情形	備 註
	股 數	金 額	股 數	金 額	股 數	金 額			股 數	持 股 比 率	金 額	單 價	總 價		
採權益法之長期股權投資：															
Quanmax (M) SDN. BHD.	24,000	\$567,559	-	\$-	-	\$-	\$393,278	\$(75,371)	24,000	100.00%	\$885,466	36.89	\$885,466	無	
Quanmax Japan Inc.	-	2,464	-	-	-	-	165	657	-	67.00%	3,286	-	3,286	無	
chiliGREEN Computer GmbH	-	-	1,337	56,093	-	-	66,669	582	1,337	85.01%	123,344	92.25	123,344	無	
Sliger Designs Inc.	-	-	3	16,755	-	-	(4,658)	1,145	3	60.00%	13,242	4,410.67	13,242	無	
Rack Solution Inc.	-	-	1,635	13,445	-	-	(1,533)	(45)	1,635	95.64%	11,867	6.96	11,386	無	
康傳科技有限公司(香港)	190	5,083	-	-	-	-	(2,883)	196	190	100.00%	2,396	126.11	2,396	無	
合 計		<u>\$575,106</u>		<u>\$86,293</u>		<u>\$-</u>	<u>\$451,038</u>	<u>\$(72,836)</u>			<u>\$1,039,601</u>		<u>\$1,039,120</u>		

控創科技股份有限公司

固定資產變動明細表

民國九十七年一月一日至十二月三十一日

單位：新臺幣千元

項 目	期初餘額	本期增加額	本期減少額	期末餘額	提供保證或 質押情形	備 註
成 本：						
機器設備	\$10,988	\$983	\$1,388	\$10,583	無	
運輸設備	690	-	690	-	無	
辦公設備	13,576	790	816	13,550	無	
租賃改良	5,069	2,429	-	7,498	無	
其他設備	336	-	-	336	無	
小 計	<u>30,659</u>	<u>4,202</u>	<u>2,894</u>	<u>31,967</u>		
累計折舊：						
機器設備	7,168	967	1,275	6,860	無	
運輸設備	259	19	278	-	無	
辦公設備	11,731	853	752	11,832	無	
租賃改良	2,038	819	-	2,857	無	
其他設備	324	6	-	330	無	
小 計	<u>21,520</u>	<u>2,664</u>	<u>2,305</u>	<u>21,879</u>		
淨 額	<u>\$9,139</u>	<u>\$1,538</u>	<u>\$589</u>	<u>\$10,088</u>		

控創科技股份有限公司

無形資產變動明細表

民國九十七年一月一日至十二月三十一日

單位：新臺幣千元

項 目	期初餘額	本期增加額	本期減少額	期末餘額	備 註
電腦軟體成本	<u>\$5,170</u>	<u>\$155</u>	<u>\$1,665</u>	<u>\$3,660</u>	

存出保證金明細表

民國九十七年十二月三十一日

單位：新臺幣千元

項 目	摘 票	金 額	備 註
存出保證金	法院設質	\$5,718	
	辦公室及車位押金	2,636	
	關稅保證金	639	
	其 他	247	
合 計		<u>\$9,240</u>	

控創科技股份有限公司

短期借款明細表

民國九十七年十二月三十一日

單位：新臺幣千元

借款種類	說明	期末餘額	借 款 期 限	利率區間	融 資 額 度	抵押或擔保	備 註
信用借款	華南商業銀行	\$12,000	97.12.23~98.03.23	2.80%	綜合授信額度（包含進口融資及一般短期放款）。約計新台幣70,000千元。	無	
信用狀借款	華南商業銀行	28,065	97.12.26~98.03.26	4.60%	綜合授信額度（包含進口融資及一般短期放款）。約計新台幣70,000千元。	無	
合 計		<u>\$40,065</u>					

控創科技股份有限公司

應付票據明細表

民國九十七年十二月三十一日

單位：新臺幣千元

客戶名稱	摘要	金額	備註
偉訓科技(股)公司	貨款	\$3,096	
遠雄人壽保險事業(股)公司	保險費	316	
其他	貨款	366	(個別金額均未達 本科目總額之5%)
合計		<u>\$3,778</u>	

控創科技股份有限公司

應付帳款明細表

民國九十七年十二月三十一日

單位：新臺幣千元

客戶名稱	摘要	金額	備註
Kontron Embedded Modules GmbH	貨款	\$87,271	(個別金額均未達本科 目總額之5%)
神基科技(股)公司	"	13,245	
Kontron Design Manufacturing Services (M) SDN. BHD.	"	10,600	
其他	"	40,407	
合計		<u>\$151,523</u>	

其他應付款—關係人明細表

民國九十七年十二月三十一日

單位：新臺幣千元

客戶名稱	摘要	金額	備註
Quanmax (M) SDN. BHD.	資金週轉	\$131,040	
"	代收貨款	<u>72,581</u>	
合計		<u>\$203,621</u>	

控創科技股份有限公司

應付費用明細表

民國九十七年十二月三十一日

單位：新臺幣千元

項 目	摘 要	金 額	備 註
應付費用	薪工	\$10,641	(個別金額均未達本科 目總額之5%)
	研發	4,973	
	勞務費	2,958	
	其他	8,328	
合 計		<u>\$26,900</u>	

其他金融負債－流動明細表

民國九十七年十二月三十一日

單位：新臺幣千元

項 目	摘 要	金 額	備 註
應付董監事酬勞		\$3,162	
應付員工紅利		1,581	
應付股利		333	
代收 款	所得稅款等	919	
暫收 款		294	
其 他		790	
合 計		<u>\$7,079</u>	

控創科技股份有限公司  
 長期借款明細表  
 民國九十七年十二月三十一日

單位：新臺幣千元

債權人	摘要	借款金額	契約期限	利率	抵押或擔保	備註
中華開發工業銀行	信用借款	<u>\$100,000</u>	96.9.21-98.9.21	3.434%-3.492%	無	

控創科技股份有限公司

營業收入明細表

民國九十七年一月一日至十二月三十一日

單位：新臺幣千元

項 目	單 位	銷 售 量 值	
		數 量	金 額
零組件採購	PCS		\$341,755
資訊產品	PCS		147,401
系統類產品	SETS		100,632
嵌入式板卡	PCS		83,396
其 他			23,326
營業收入淨額			<u>\$696,510</u>

控創科技股份有限公司  
營業成本明細表  
民國九十七年一月一日至十二月三十一日

單位：新臺幣千元

項 目	摘 要	金 額	備 註
期初存料		\$82,991	
加：本期進料		107,238	
在製品轉入		11,178	
存貨盤盈		275	
其他		25	
減：期末存料		40,049	
存貨報廢		22,101	
直接原料銷售成本		72,921	
轉至在製品		66,636	
直接人工		3,326	
製造費用		48,744	
加：期初在製品與半成品		21,754	
本期進貨		4,537	
成品轉入		34,057	
商品轉入		10,982	
存貨盤盈		122	
減：期末在製品與半成品		15,264	
在製品與半成品銷售成本		1,411	
轉列原料		11,178	
轉列商品		33,502	
其他		9,302	
存貨報廢		3,002	
製成品成本		116,499	
加：期初製成品		28,400	
本期進貨		92,493	
存貨盤盈		43	
減：期末製成品		33,997	
轉在製品		34,057	
存貨報廢及其他		5,382	
加：期初商品存貨		19,507	
本期進貨及其他		415,771	
在製品與半成品轉入		33,502	
減：期末商品存貨		64,851	
生產領用		10,982	
存貨盤損		12	
轉列費用		1,047	
存貨報廢		9,713	
銷貨成本		546,174	
原材料銷貨成本		72,921	
半成品出售成本		1,411	
營業成本		<u>\$620,506</u>	

控創科技股份有限公司

製造費用明細表

民國九十七年一月一日至十二月三十一日

單位：新臺幣千元

項 目	摘 要	金 額	備 註
間接人工		\$13,225	
加 工 費		21,349	
租金支出		4,046	
其他費用		10,124	(個別金額均未達本
合 計		<u>\$48,744</u>	科目總額之5%)

控創科技股份有限公司

營業費用明細表

民國九十七年一月一日至十二月三十一日

單位：新臺幣千元

項 目	摘 要	金 額	備 註
推銷費用			
薪資費用		\$20,199	
租金支出		2,492	
旅 費		2,678	
進出口費用		2,062	
其他費用		12,881	(個別金額均未達本科 目總額之5%)
合 計		<u>\$40,312</u>	
管理及總務費用			
薪資費用		\$18,445	
旅 費		2,455	
交際費		2,631	
呆帳損失		9,497	
勞務費		6,008	
其他費用		10,461	(個別金額均未達本科 目總額之5%)
合 計		<u>\$49,497</u>	
研究發展費用			
薪資費用		\$22,185	
Layout服務費		4,375	
研發測試驗費		4,550	
其他費用		21,693	(個別金額均未達本科 目總額之5%)
合 計		<u>\$52,803</u>	

控創科技股份有限公司

營業外收入及利益明細表

民國九十七年一月一日至十二月三十一日

單位：新臺幣千元

項 目	摘 要	金 額	備 註
採權益法認列之投資收益		\$451,038	
其 他	係利息收入、處分固定資產利益、存貨盤盈及什項收入	11,912	(個別金額均未達本科目總額之5%)
合 計		<u>\$462,950</u>	

營業外費用及損失明細表

民國九十七年一月一日至十二月三十一日

單位：新臺幣千元

項 目	摘 要	金 額	備 註
利息費用		\$4,933	
兌換損失		6,910	
存貨跌價及呆滯損失		29,568	
其 他	處分固定資產損失及什項支出	1,924	(個別金額均未達本科目總額之5%)
合 計		<u>\$43,335</u>	