

碩天科技股份有限公司

個體財務報告暨會計師查核報告
民國 104 及 103 年度

地址：台北市南港區成功路一段 32 號 6 樓
電話：(02)2651-8699

§ 目 錄 §

項	目	頁	次	財 務 報 告 附 註 編 號
一、	封面	1		
二、	目錄	2		
三、	會計師查核報告	3		
四、	個體資產負債表	4		
五、	個體綜合損益表	5~6		
六、	個體權益變動表	7		
七、	個體現金流量表	8~9		
八、	個體財務報表附註			
	(一) 公司沿革	10		一
	(二) 通過財務報告之日期及程序	10		二
	(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	10~15		三
	(四) 重大會計政策之彙總說明	15~25		四
	(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	25~26		五
	(六) 重要會計項目之說明	26~51		六~二七
	(七) 關係人交易	51~54		二八
	(八) 質抵押之資產	54		二九
	(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	54~55		三十
	(十) 其他	55~56		三一
	(十一) 附註揭露事項			
	1. 重大交易事項相關資訊	56~57		三二
	2. 轉投資事業相關資訊	56~57		三二
	3. 大陸投資資訊	56~57		三二
九、	重要會計項目明細表			

會計師查核報告

碩天科技股份有限公司 公鑒：

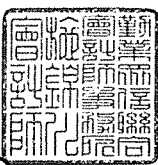
碩天科技股份有限公司民國 104 年及 103 年 12 月 31 日之個體資產負債表，暨民國 104 年及 103 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之個體綜合損益表、個體權益變動表與個體現金流量表，業經本會計師查核竣事。上開個體財務報表之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據查核結果對上開個體財務報表表示意見。

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，以合理確信個體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個體財務報表所列金額及所揭露事項之查核證據、評估管理階層編製個體財務報表所採用之會計原則及所作之重大會計估計，暨評估個體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，第一段所述個體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編製，足以允當表達碩天科技股份有限公司民國 104 年及 103 年 12 月 31 日之個體財務狀況，暨民國 104 年及 103 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之個體財務績效與個體現金流量。

碩天科技股份有限公司民國 104 年度個體財務報表重要會計項目明細表，主要係供補充分析之用，亦經本會計師採用第二段所述之查核程序予以查核。據本會計師之意見，該等明細表在所有重大方面與第一段所述個體財務報表相關資訊一致。

勤業眾信聯合會計師事務所
會計師 施 錦 川



施錦川

會計師 鄭 得 泰

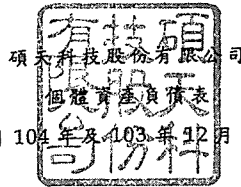


鄭得泰

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

行政院金融監督管理委員會核准文號
金管證審字第 1000028068 號

中 華 民 國 105 年 3 月 15 日



民國 104 年及 103 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

代 碼	資 產	104年12月31日		103年12月31日 (重編後)	
		金 額	%	金 額	%
	流動資產				
1100	現金及約當現金 (附註四及六)	\$ 1,235,431	24	\$ 1,676,764	32
1147	無活絡市場之債務工具投資—流動 (附註四及八)	-	-	85,757	1
1150	應收票據—非關係人 (附註四及九)	2,967	-	894	-
1180	應收帳款—關係人 (附註四、五、九及二八)	1,522,775	30	1,307,085	25
1170	應收帳款—非關係人 (附註四、五及九)	471,064	9	326,243	6
1200	其他應收款 (附註九)	1,513	-	3,758	-
1210	其他應收款—關係人 (附註九及二八)	111,141	2	162,568	3
130X	存貨 (附註四、五及十)	689,564	14	631,986	12
1479	其他流動資產 (附註十四及二八)	49,130	1	44,131	1
1476	其他金融資產—流動 (附註二九)	43,000	1	43,000	1
11XX	流動資產總計	4,126,585	81	4,282,186	81
	非流動資產				
1550	採用權益法之投資 (附註四、十一及二八)	711,204	14	707,129	14
1600	不動產、廠房及設備 (附註四、十二及二八)	134,163	2	149,555	3
1780	其他無形資產 (附註四及十三)	2,800	-	-	-
1840	遞延所得稅資產 (附註四及二二)	143,208	3	127,055	2
1990	其他非流動資產 (附註十四)	1,159	-	1,087	-
15XX	非流動資產總計	992,534	19	984,826	19
1XXX	資 產 總 計	\$ 5,119,119	100	\$ 5,267,012	100
代 碼	負 債 及 權 益				
	流動負債				
2100	短期借款 (附註十五)	\$ -	-	\$ 600,000	11
2120	透過損益按公允價值衡量之金融負債—流動 (附註四及七)	-	-	1,625	-
2180	應付帳款—關係人 (附註十六及二八)	275,636	5	306,513	6
2170	應付帳款—非關係人 (附註十六)	666,299	13	548,202	11
2200	其他應付款 (附註十七)	180,010	4	176,566	3
2230	本期所得稅負債 (附註四及二二)	174,437	4	88,911	2
2250	負債準備—流動 (附註四及十八)	16,927	-	11,541	-
2300	其他流動負債 (附註十七)	3,325	-	5,586	-
21XX	流動負債總計	1,316,634	26	1,738,944	33
	非流動負債				
2570	遞延所得稅負債 (附註四及附註二二)	4,951	-	15,876	-
2640	淨確定福利負債—非流動 (附註四及十九)	6,848	-	6,449	-
25XX	非流動負債總計	11,799	-	22,325	-
2XXX	負債總計	1,328,433	26	1,761,269	33
	權益 (附註四及二十)				
	股 本				
3110	普 通 股	808,055	16	800,650	16
3140	預收股本	570	-	105	-
	資本公積				
3210	資本公積—發行溢價	1,355,546	26	1,320,117	25
3271	資本公積—員工認股權	40,470	1	53,457	1
	保留盈餘				
3310	法定盈餘公積	365,817	7	320,793	6
3320	特別盈餘公積	-	-	18,660	-
3350	未分配盈餘	1,211,168	24	981,486	19
	其他權益				
3410	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	9,060	-	10,475	-
3XXX	權益總計	3,790,686	74	3,505,743	67
	負 債 與 權 益 總 計	\$ 5,119,119	100	\$ 5,267,012	100

後附之附註係本個體財務報告之一部分。

董事長：郭 瑾



經理人：何謙洵



會計主管：張天璿



碩天科技股份有限公司

個體綜合損益表

民國 104 年及 103 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元，惟
每股盈餘為元

代 碼		104年度		103年度（重編後）	
		金 額	%	金 額	%
4000	營業收入（附註四及二八）	\$ 5,087,697	100	\$ 3,813,286	100
5000	營業成本（附註十、二一及二八）	<u>3,605,588</u>	<u>71</u>	<u>2,829,396</u>	<u>74</u>
5900	營業毛利	<u>1,482,109</u>	<u>29</u>	<u>983,890</u>	<u>26</u>
5910	與子公司、關聯企業及合資之未實現利益	(367,960)	(7)	(292,869)	(8)
5920	與子公司、關聯企業及合資之已實現利益	<u>292,869</u>	<u>6</u>	<u>281,688</u>	<u>8</u>
5950	已實現營業毛利	<u>1,407,018</u>	<u>28</u>	<u>972,709</u>	<u>26</u>
	營業費用（附註四、十九、二一、二五及二八）				
6100	推銷費用	316,861	6	191,237	5
6200	管理費用	163,425	3	142,314	4
6300	研究發展費用	<u>186,787</u>	<u>4</u>	<u>189,098</u>	<u>5</u>
6000	營業費用合計	<u>667,073</u>	<u>13</u>	<u>522,649</u>	<u>14</u>
6900	營業淨利	<u>739,945</u>	<u>15</u>	<u>450,060</u>	<u>12</u>
	營業外收入及支出（附註四、二一及二八）				
7010	其他收入	23,997	-	41,332	1
7020	其他利益及損失	91,793	2	105,896	2
7050	財務成本	(6,303)	-	(6,857)	-
7070	採用權益法之子公司、關聯企業及合資損益份額	(<u>98,940</u>)	(<u>2</u>)	(<u>45,469</u>)	(<u>1</u>)
7000	營業外收入及支出合計	<u>10,547</u>	<u>-</u>	<u>94,902</u>	<u>2</u>

（接次頁）

(承前頁)

代 碼		104年度		103年度 (重編後)	
		金 額	%	金 額	%
7900	稅前淨利	\$ 750,492	15	\$ 544,962	14
7950	所得稅費用 (附註四及二二)	(150,632)	(3)	(94,730)	(2)
8200	本年度淨利	<u>599,860</u>	<u>12</u>	<u>450,232</u>	<u>12</u>
	其他綜合損益				
	不重分類至損益之項目：				
8311	確定福利計畫之再衡 量數 (附註十九)	(2,215)	-	(596)	-
8349	與不重分類之項目相 關之所得稅 (附註 二二)	<u>377</u>	<u>-</u>	<u>102</u>	<u>-</u>
8310		(<u>1,838</u>)	<u>-</u>	(<u>494</u>)	<u>-</u>
	後續可能重分類至損益之 項目：				
8380	採用權益法認列之子 公司、關聯企業及 合資之其他綜合損 益之份額	11	-	673	-
8361	國外營運機構財務報 表換算之兌換差額	(<u>1,415</u>)	<u>-</u>	<u>29,135</u>	<u>1</u>
8360		(<u>1,404</u>)	<u>-</u>	<u>29,808</u>	<u>1</u>
8300	本年度其他綜合損益 (稅後淨額)	(<u>3,242</u>)	<u>-</u>	<u>29,314</u>	<u>1</u>
8500	本年度綜合損益總額	<u>\$ 596,618</u>	<u>12</u>	<u>\$ 479,546</u>	<u>13</u>
	每股盈餘 (附註二三)				
	來自繼續營業單位				
9710	基 本	<u>\$ 7.45</u>		<u>\$ 5.64</u>	
9810	稀 釋	<u>\$ 7.39</u>		<u>\$ 5.57</u>	

後附之附註係本個體財務報告之一部分。

董事長：郭 瑾

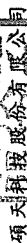


經理人：何濂洵



會計主管：張天瑋





12月31日

單位：新台幣仟元

後附之附註係本個體財務報告之一部分。

邵堃



會計主管：張天瑋



碩天科技股份有限公司

個體現金流量表

民國 104 年及 103 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

代 碼		104年度	103年度(重編後)
	營業活動之現金流量		
A10000	本年度稅前淨利	\$ 750,492	\$ 544,962
A20010	不影響現金流量之收益費損項目		
A20100	折舊費用	29,428	31,555
A20300	呆帳費用(迴轉利益)	3,053	(614)
A20400	透過損益按公允價值衡量之金融負債淨(利益)損失	(1,625)	242
A20900	財務成本	6,303	6,857
A21200	利息收入	(15,578)	(29,416)
A21900	員工認股權酬勞成本	234	4,091
A22400	採用權益法之子公司、關聯企業及合資損益之份額	98,940	45,469
A22500	處分不動產、廠房及設備損失	756	4
A22600	不動產、廠房及設備轉列費用數	358	-
A29900	提列負債準備	5,386	1,597
A23700	存貨跌價及呆滯損失	-	10,038
A23800	存貨跌價及呆滯回升利益	(727)	-
A23900	與子公司、關聯企業及合資之未實現利益	367,960	292,869
A24000	與子公司、關聯企業及合資之已實現利益	(292,869)	(281,688)
A24100	外幣兌換淨利益	(56,811)	(93,475)
A30000	營業資產及負債之淨變動數		
A31130	應收票據	(2,073)	(894)
A31150	應收帳款	(324,609)	211,046
A31180	其他應收款	53,778	(107,717)
A31200	存 貨	(56,851)	(181,582)
A31240	其他流動資產	(4,999)	4,932
A31990	其他營業資產	(2,888)	-
A32150	應付帳款	83,797	62,115
A32180	其他應付款	2,484	3,770

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		104年度	103年度(重編後)
A32230	其他流動負債	(\$ 2,261)	\$ 846
A32240	淨確定福利負債—非流動	(1,816)	15
A33000	營運產生之現金	639,862	525,022
A33100	收取之利息	18,815	27,162
A33300	支付之利息	(6,407)	(7,347)
A33500	支付之所得稅	(91,807)	(95,557)
AAAA	營業活動之淨現金流入	<u>560,463</u>	<u>449,280</u>
投資活動之現金流量			
B00800	無活絡市場之債務工具投資	85,757	114,243
B02700	購置不動產、廠房及設備	(15,150)	(14,467)
B03700	存出保證金增加	(72)	-
B03800	存出保證金減少	-	940
B04500	購置無形資產	(2,800)	-
B02200	取得子公司之淨現金流出	(179,510)	(7,393)
BBBB	投資活動之淨現金流(出)入	<u>(111,775)</u>	<u>93,323</u>
籌資活動之現金流量			
C00200	短期借款減少	(600,000)	(50,000)
C04500	發放現金股利	(341,987)	(320,642)
C04800	員工執行認股權	30,078	33,599
CCCC	籌資活動之淨現金流出	<u>(911,909)</u>	<u>(337,043)</u>
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	<u>21,888</u>	<u>42,841</u>
EEEE	現金及約當現金淨(減少)增加數	(441,333)	248,401
E00100	年初現金及約當現金餘額	<u>1,676,764</u>	<u>1,428,363</u>
E00200	年底現金及約當現金餘額	<u>\$ 1,235,431</u>	<u>\$ 1,676,764</u>

後附之附註係本個體財務報告之一部分。

董事長：郭 瑾



經理人：何濂洵



會計主管：張天瑋



碩天科技股份有限公司

個體財務報表附註

民國 104 年及 103 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

(除另註明外，金額以新台幣仟元為單位)

一、公司沿革

碩天科技股份有限公司（以下稱「本公司」）係於 86 年 6 月 27 日設立於台北市之股份有限公司，所營業務主要為電腦軟體買賣業、國際貿易業、資訊軟體服務業、資料處理服務業、電子資訊供應服務業及資料儲存及處理設備製造業等。

本公司股票自 98 年 12 月起在台灣證券交易所上市買賣。

本個體財務報告係以本公司之功能性貨幣新台幣表達。

二、通過財務報告之日期及程序

本個體財務報告於 105 年 3 月 15 日經董事會通過發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

- (一) 首次適用修正後之證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會（以下稱「金管會」）認可之 2013 年版國際財務報導準則（IFRS）、國際會計準則（IAS）、解釋（IFRIC）及解釋公告（SIC）

依據金管會發布之金管證審字第 1030029342 號及金管證審字第 1030010325 號函，本公司自 104 年起開始適用業經國際會計準則理事會（IASB）發布且經金管會認可之 2013 年版 IFRS、IAS、IFRIC 及 SIC（以下稱「IFRSs」）及相關證券發行人財務報告編製準則修正規定。

除下列說明外，適用修正後之證券發行人財務報告編製準則及 2013 年版 IFRSs 不致造成本公司會計政策之重大變動：

1. IFRS 13「公允價值衡量」

IFRS 13 提供公允價值衡量指引，該準則定義公允價值、建立衡量公允價值之架構，並規定公允價值衡量之揭露。此外，該準則規定之揭露內容較為廣泛。

IFRS 13 之衡量規定係自 104 年起推延適用。相關揭露請參閱附註二七。

2. IAS 1 之修正「其他綜合損益項目之表達」

依修正之準則規定，其他綜合損益項目須按性質分類且分組為(1)不重分類至損益之項目及(2)後續可能重分類至損益之項目。相關所得稅亦按相同基礎分組。適用該修正規定前，並無上述分組之強制規定。

本公司於 104 年追溯適用上述修正規定，不重分類至損益之項目包含確定福利計畫再衡量數。後續可能重分類至損益之項目包含國外營運機構財務報表換算之兌換差額及採用權益法之關聯企業及合資之其他綜合損益份額（除確定福利計畫再衡量數外）。惟適用上述修正並不影響本年度淨利、本年度稅後其他綜合損益及本年度綜合損益總額。

3. IAS 19「員工福利」

「淨利息」取代適用修訂準則前之利息成本及計畫資產之預期報酬，並以淨確定福利負債（資產）乘以折現率決定淨利息。修訂後 IAS19 除了改變確定福利成本之表述，並規定更廣泛之揭露。

首次適用修訂後 IAS 19 時，因追溯適用產生 102 年 12 月 31 日（含）以前之累積員工福利成本變動數係調整 103 年 1 月 1 日淨確定福利負債、遞延所得稅資產及保留盈餘。此外，本公司於編製 104 年度個體財務報告時選擇不予揭露 103 年度確定福利義務敏感度分析。前述公報之採用對 104 年無影響。

103 年度影響彙總如下：

	重編前金額	首次適用 之調整	重編後金額
資產、負債及權益之影響			
103 年 12 月 31 日			
應計退休金負債	\$ 6,449	\$ -	\$ 6,449
負債影響	\$ 6,449	\$ -	\$ 6,449

（接次頁）

(承前頁)

	重編前金額	首次適用 之調整	重編後金額
保留盈餘	\$ 1,320,939	\$ -	\$ 1,320,939
權益影響	\$ 3,505,743	\$ -	\$ 3,505,743
<u>103 年 1 月 1 日</u>			
應計退休金負債	\$ 5,838	\$ -	\$ 5,838
負債影響	\$ 5,838	\$ -	\$ 5,838
保留盈餘	\$ 1,191,170	\$ -	\$ 1,191,170
權益影響	\$ 3,296,927	\$ -	\$ 3,296,927
<u>103 年度綜合損益之影響</u>			
營業費用	\$ 522,645	\$ 4	\$ 522,649
所得稅費用	(94,730)	-	(94,730)
本年度淨利影響	450,236	(4)	450,232
不重分類至損益之項目：			
確定福利計畫再衡量數	(600)	4	(596)
與不重分類之項目相關之所得稅	102	-	102
本年度稅後其他綜合損益影響	(498)	4	(494)
本年度綜合損益總額影響	\$ 479,546	\$ -	\$ 479,546
<u>103 年度每股盈餘之影響</u>			
基本每股盈餘	\$ 5.64	\$ -	\$ 5.64
稀釋每股盈餘	\$ 5.57	\$ -	\$ 5.57

(二) IASB 已發布但尚未經金管會認可之 IFRSs

本公司未適用下列業經 IASB 發布但未經金管會認可之 IFRSs。金管會於 105 年 3 月 10 日公布自 106 年起開始適用之認可 IFRSs 公報範圍，為 IASB 於 105 年 1 月 1 日前發布，並於 106 年 1 月 1 日生效之 IFRSs（不含 IFRS 9「金融工具」及 IFRS 15「客戶合約之收入」等尚未生效或尚未確定生效日期之 IFRSs）。此外，金管會並宣布我國公開發行公司應自 107 年起開始適用 IFRS 15。截至本個體財務報告通過發布日止，金管會尚未發布前述新發布／修正／修訂準則及解釋以外之其他準則生效日。

新發布／修正／修訂準則及解釋	IASB發布之生效日(註1)
「2010-2012週期之年度改善」	2014年7月1日(註2)
「2011-2013週期之年度改善」	2014年7月1日
「2012-2014週期之年度改善」	2016年1月1日(註3)
IFRS 9「金融工具」	2018年1月1日
IFRS 9及IFRS 7之修正「強制生效日及過渡揭露」	2018年1月1日
IFRS 10及IAS 28之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	未定
IFRS 10、IFRS 12及IAS 28之修正「投資個體：合併報表例外規定之適用」	2016年1月1日
IFRS 11之修正「聯合營運權益之取得」	2016年1月1日
IFRS 14「管制遞延帳戶」	2016年1月1日
IFRS 15「客戶合約之收入」	2018年1月1日
IFRS 16「租賃」	2019年1月1日
IAS 1之修正「揭露倡議」	2016年1月1日
IAS 7之修正「揭露倡議」	2017年1月1日
IAS 12之修正「未實現損失之遞延所得稅資產之認列」	2017年1月1日
IAS 16及IAS 38之修正「可接受之折舊及攤銷方法之闡釋」	2016年1月1日
IAS 16及IAS 41之修正「農業：生產性植物」	2016年1月1日
IAS 19之修正「確定福利計畫：員工提撥金」	2014年7月1日
IAS 27之修正「單獨財務報表中之權益法」	2016年1月1日
IAS 36之修正「非金融資產可回收金額之揭露」	2014年1月1日
IAS 39之修正「衍生工具之合約更替及避險會計之繼續」	2014年1月1日
IFRIC 21「公課」	2014年1月1日

註1：除另註明外，上述新發布／修正／修訂準則或解釋係於各該日期以後開始之年度期間生效。

註2：給與日於2014年7月1日以後之股份基礎給付交易開始適用IFRS 2之修正；收購日於2014年7月1日以後之企業合併開始適用IFRS 3之修正；IFRS 13於修正時即生效。其餘修正係適用於2014年7月1日以後開始之年度期間。

註3：除IFRS 5之修正推延適用於2016年1月1日以後開始之年度期間外，其餘修正係追溯適用於2016年1月1日以後開始之年度期間。

除下列說明外，適用上述新發布／修正／修訂準則或解釋將不致造成本公司會計政策之重大變動：

1. IFRS 9「金融工具」

金融資產之認列及衡量

就金融資產方面，所有原屬於 IAS 39「金融工具：認列與衡量」範圍內之金融資產後續衡量係以攤銷後成本衡量或以公允價值衡量。IFRS 9 對金融資產之分類規定如下。

本公司投資之債務工具，若其合約現金流量完全為支付本金及流通在外本金金額之利息，分類及衡量如下：

- (1) 以收取合約現金流量為目的之經營模式而持有該金融資產，則該金融資產係以攤銷後成本衡量。此類金融資產後續係按有效利率認列利息收入於損益，並持續評估減損，減損損益認列於損益。
- (2) 藉由收取合約現金流量與出售金融資產而達成目的之經營模式而持有該金融資產，則該金融資產係以透過其他綜合損益按公允價值衡量。此類金融資產後續係按有效利率認列利息收入於損益，並持續評估減損，減損損益與兌換損益亦認列於損益，其他公允價值變動則認列於其他綜合損益。於該金融資產除列或重分類時，原先累積於其他綜合損益之公允價值變動應重分類至損益。

本公司投資非屬前述條件之金融資產，係以公允價值衡量，公允價值變動認列於損益。惟本公司得選擇於原始認列時，將非持有供交易之權益投資指定為透過其他綜合損益按公允價值衡量。此類金融資產除股利收益認列於損益外，其他相關利益及損失係認列於其他綜合損益，後續無須評估減損，累積於其他綜合損益之公允價值變動亦不重分類至損益。

金融資產之減損

IFRS 9 改採用「預期信用損失模式」認列金融資產之減損。以攤銷後成本衡量之金融資產，係認列備抵信用損失。若前述金融資產之信用風險自原始認列後並未顯著增加，則其備抵信

用損失係按未來 12 個月之預期信用損失衡量。若前述金融資產之信用風險自原始認列後已顯著增加且非低信用風險，則其備抵信用損失係按剩餘存續期間之預期信用損失衡量。但未包括重大財務組成部分之應收帳款必須按存續期間之預期信用損失衡量備抵信用損失。

此外，原始認列時已有信用減損之金融資產，本公司考量原始認列時之預期信用損失以計算信用調整後之有效利率，後續備抵信用損失則按後續預期信用損失累積變動數衡量。

2. IFRS 16「租賃」

IFRS 16 係規範租賃之會計處理，該準則將取代 IAS 17「租賃」及相關解釋。

於適用 IFRS 16 時，若本公司為承租人，除小額租賃及短期租賃得選擇採用類似 IAS 17 之營業租賃處理外，其他租賃皆應於個體資產負債表上認列使用權資產及租賃負債。個體綜合損益表應分別表達使用權資產之折舊費用及租賃負債按有效利息法所產生之利息費用。在現金流量表中，償付租賃負債之本金金額表達為籌資活動，支付利息部分則列為營業活動。

IFRS 16 生效時，本公司得選擇追溯適用至比較期間或將首次適用之累積影響數認列於首次適用日。

除上述影響外，截至本個體財務報告通過發布日止，本公司仍持續評估其他準則、解釋之修正對財務狀況與財務績效之影響，相關影響待評估完成時予以揭露。

四、重大會計政策之彙總說明

(一) 遵循聲明

本個體財務報告係依照證券發行人財務報告編製準則及有關法令編製。

(二) 編製基礎

除按公允價值衡量之金融工具外，本個體財務報告係依歷史成本基礎編製。

公允價值衡量依照相關輸入值之可觀察程度及重要性分為第 1 等級至第 3 等級：

1. 第 1 等級輸入值：係指於衡量日可取得之相同資產或負債於活絡市場之報價（未經調整）。
2. 第 2 等級輸入值：係指除第 1 等級之報價外，資產或負債直接（亦即價格）或間接（亦即由價格推導而得）之可觀察輸入值。
3. 第 3 等級輸入值：係指資產或負債之不可觀察之輸入值。

本公司於編製個體財務報告時，對投資子公司係採權益法處理。為使本個體財務報告之當期損益、其他綜合損益及權益與本公司合併財務報告中歸屬於本公司業主之本年度損益、其他綜合損益及權益相同，個體基礎與合併基礎下若干會計處理差異係調整「採用權益法之投資」、「採用權益法之子公司、關聯企業及合資損益份額」、「採用權益法之子公司、關聯企業及合資其他綜合損益份額」暨相關權益項目。

(三) 資產與負債區分流動與非流動之標準

流動資產包括：

1. 主要為交易目的而持有之資產；
2. 預期於資產負債表日後 12 個月內實現之資產；及
3. 現金及約當現金（但不包括於資產負債表日後逾 12 個月用以交換或清償負債而受到限制者）。

流動負債包括：

1. 主要為交易目的而持有之負債；
2. 於資產負債表日後 12 個月內到期清償之負債，以及
3. 不能無條件將清償期限遞延至資產負債表日後至少 12 個月之負債。

非屬上述流動資產或流動負債者，係分類為非流動資產或非流動負債。

(四) 外 幣

本公司編製個體財務報告時，以本公司功能性貨幣以外之貨幣（外幣）交易者，依交易日匯率換算為功能性貨幣記錄。

外幣貨幣性項目於每一資產負債表日以收盤匯率換算。因交割貨幣性項目或換算貨幣性項目產生之兌換差額，於發生當期認列於損益。

以公允價值衡量之外幣非貨幣性項目係以決定公允價值當日之匯率換算，所產生之兌換差額列為當期損益，惟屬公允價值變動認列於其他綜合損益者，其產生之兌換差額列於其他綜合損益。

以歷史成本衡量之外幣非貨幣性項目係以交易日之匯率換算，不再重新換算。

於編製個體財務報告時，國外營運機構（包含營運所在國家或使用之貨幣與本公司不同之子公司、關聯企業、合資或分公司）之資產及負債以每一資產負債表日匯率換算為新台幣。收益及費損項目係以當期平均匯率換算，所產生之兌換差額列於其他綜合損益。

因收購國外營運機構產生之商譽及因收購國外營運機構對資產及負債帳面金額所作之公允價值調整，係視為該國外營運機構之資產及負債，並以每一資產負債表日之收盤匯率換算，所產生之兌換差額認列於其他綜合損益。

(五) 存 貨

存貨包括原料、物料、製成品及在製品。存貨係以成本與淨變現價值孰低衡量，比較成本與淨變現價值時除同類別存貨外係以個別項目為基礎。淨變現價值係指在正常情況下之估計售價減除至完工尚需投入之估計成本及完成出售所需之估計成本後之餘額。存貨成本之計算係採加權平均法。

(六) 投資子公司

本公司採用權益法處理對子公司之投資。

子公司係指本公司具有控制之個體（含特殊目的個體）。

權益法下，投資原始依成本認列，取得日後帳面金額係隨本公司所享有之子公司損益及其他綜合損益份額與利潤分配而增減。此外，針對本公司可享有子公司其他權益之變動係按持股比例認列。

當本公司對子公司所有權權益之變動未導致喪失控制者，係作為權益交易處理。投資帳面金額與所支付或收取對價之公允價值間之差額，係直接認列為權益。

當本公司對子公司之損失份額等於或超過其在該子公司之權益（包括權益法下子公司之帳面金額及實質上屬於本公司對該子公司淨投資組成部分之其他長期權益）時，係繼續按持股比例認列損失。

取得成本超過本公司於取得日所享有子公司可辨認資產及負債淨公允價值份額之數額列為商譽，該商譽係包含於該投資之帳面金額且不得攤銷；本公司於取得日所享有子公司可辨認資產及負債淨公允價值份額超過取得成本之數額列為當期收益。

本公司評估減損時，係以財務報告整體考量現金產生單位並比較其可回收金額與帳面金額。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金額，不得超過該項資產在未認列減損損失之情況下，減除應提列攤銷後之帳面金額。歸屬於商譽之減損損失不得於後續期間迴轉。

本公司與子公司之順流交易未實現損益於個體財務報告予以銷除。本公司與子公司之逆流及側流交易所產生之損益，僅在與本公司對子公司權益無關之範圍內，認列於個體財務報告。

(七) 不動產、廠房及設備

不動產、廠房及設備係以成本認列，後續以成本減除累計折舊及累計減損損失後之金額衡量。

不動產、廠房及設備於耐用年限內按直線，對每一重大部分單獨提列折舊。本公司至少於每一年度結束日對估計耐用年限、殘值及折舊方法進行檢視，並推延適用會計估計變動之影響。

不動產、廠房及設備除列時，淨處分價款與該資產帳面金額間之差額係認列於損益。

(八) 無形資產

單獨取得之有限耐用年限無形資產原始以成本衡量，後續係以成本減除累計攤銷及累計減損損失後之金額衡量。無形資產於耐用年限內按直線基礎進行攤銷，並且至少於每一年度結束日對估計耐用

年限、殘值及攤銷方法進行檢視，並推延適用會計估計變動之影響。
非確定耐用年限無形資產係以成本減除累計減損損失列報。

(九) 有形及無形資產之減損

本公司於每一資產負債表日評估是否有任何跡象顯示有形及無形資產可能已減損。若有任一減損跡象存在，則估計該資產之可回收金額。倘無法估計個別資產之可回收金額，本公司估計該資產所屬現金產生單位之可回收金額。共用資產係依合理一致之基礎分攤至個別現金產生單位。

針對非確定耐用年限及尚未可供使用之無形資產，至少每年及有減損跡象時進行減損測試。

可回收金額為公允價值減出售成本與其使用價值之較高者。個別資產或現金產生單位之可回收金額若低於其帳面金額時，將該資產或現金產生單位之帳面金額調減至其可回收金額，減損損失係認列於損益。

當減損損失於後續迴轉時，該資產或現金產生單位之帳面金額調增至修訂後之可回收金額，惟增加後之帳面金額以不超過該資產或現金產生單位若未於以前年度認列減損損失時所決定之帳面金額（減除攤銷或折舊）。減損損失之迴轉係認列於損益。

(十) 金融工具

金融資產與金融負債於本公司成為該工具合約條款之一方時認列於個體資產負債表。

原始認列金融資產與金融負債時，若金融資產或金融負債非屬透過損益按公允價值衡量者，係按公允價值加計直接可歸屬於取得或發行金融資產或金融負債之交易成本衡量。直接可歸屬於取得或發行透過損益按公允價值衡量之金融資產或金融負債之交易成本，則立即認列為損益。

1. 金融資產

金融資產之慣例交易係採交易日會計認列及除列。

(1) 衡量種類

本公司所持有之金融資產種類為透過損益按公允價值衡量之金融資產與放款及應收款。

A. 透過損益按公允價值衡量之金融資產

透過損益按公允價值衡量之金融資產包括持有供交易之金融資產。

透過損益按公允價值衡量之金融資產係按公允價值衡量，其再衡量產生之利益或損失（包含該金融資產所產生之任何股利或利息）係認列於損益。公允價值之決定方式請參閱附註二七。

B. 放款及應收款

放款及應收款（包括應收帳款、現金及約當現金與無活絡市場之債務工具投資）係採用有效利息法按攤銷後成本減除減損損失後之金額衡量，惟短期應收帳款之利息認列不具重大性之情況除外。

約當現金包括自取得日起 3 個月內、高度流動性、可隨時轉換成定額現金且價值變動風險甚小之定期存款及附買回債券，係用於滿足短期現金承諾。

(2) 金融資產之減損

除透過損益按公允價值衡量之金融資產外，本公司係於每一資產負債表日評估其他金融資產是否有減損客觀證據，當有客觀證據顯示，因金融資產原始認列後發生之單一或多項事項，致使金融資產之估計未來現金流量受損失者，該金融資產即已發生減損。

按攤銷後成本列報之金融資產，如應收帳款，該資產經個別評估未有客觀減損證據，另再集體評估減損。應收款集體存在之客觀減損證據可能包含本公司過去收款經驗、集體超過平均授信期間之延遲付款增加情況，以及與應收款拖欠有關之可觀察全國性或區域性經濟情勢變化。

按攤銷後成本列報之金融資產之減損損失金額係該資產帳面金額與估計未來現金流量按該金融資產原始有效利率折現之現值間之差額。

按攤銷後成本列報之金融資產於後續期間減損損失金額減少，且經客觀判斷該減少與認列減損後發生之事項有關，則先前認列之減損損失直接或藉由調整備抵帳戶予以迴轉認列於損益，惟該迴轉不得使金融資產帳面金額超過若未認列減損情況下於迴轉日應有之攤銷後成本。

所有金融資產之減損損失係直接自金融資產之帳面金額中扣除，惟應收帳款係藉由備抵帳戶調降其帳面金額。當判斷應收帳款無法收回時，係沖銷備抵帳戶。原先已沖銷而後續收回之款項則貸記備抵帳戶。除因應收帳款無法收回而沖銷備抵帳戶外，備抵帳戶帳面金額之變動認列於損益。

(3) 金融資產之除列

本公司僅於對來自金融資產現金流量之合約權利失效，或已移轉金融資產且該資產所有權之幾乎所有風險及報酬已移轉予其他企業時，始將金融資產除列。

於一金融資產整體除列時，其帳面金額與所收取對價加計已認列於其他綜合損益之任何累計利益或損失之總和間之差額係認列於損益。

2. 權益工具

本公司發行之債務及權益工具係依據合約協議之實質與金融負債及權益工具之定義分類為金融負債或權益。

本公司發行之權益工具係以取得之價款扣除直接發行成本後之金額認列。

再取回本公司本身之權益工具係於權益項下認列與減除。購買、出售、發行或註銷本公司本身之權益工具不認列於損益。

3. 金融負債

(1) 後續衡量

除下列情況外，所有金融負債係以有效利息法按攤銷後成本衡量：

A. 透過損益按公允價值衡量之金融負債

透過損益按公允價值衡量之金融負債包含持有供交易之金融負債。

持有供交易之金融負債係按公允價值衡量，其再衡量產生之利益或損失（包含該金融負債所支付之任何股利或利息）係認列於損益。公允價值之決定方式請參閱附註二七。

B. 財務保證合約

本公司發行且非屬透過損益按公允價值衡量之財務保證合約，於原始認列後係以攤銷後金額衡量。惟若經評估很有可能將須支付合約義務金額，則後續以合約義務之最佳估計金額與攤銷後金額孰高者衡量。

(2) 金融負債之除列

除列金融負債時，其帳面金額與所支付對價（包含任何所移轉之非現金資產或承擔之負債）間之差額認列為損益。

4. 衍生工具

本公司簽訂之衍生工具包括遠期外匯合約，用以管理本公司之匯率風險。

衍生工具於簽訂衍生工具合約時，原始以公允價值認列，後續於資產負債表日按公允價值再衡量，後續衡量產生之利益或損失直接列入損益，然指定且為有效避險工具之衍生工具，其認列於損益之時點則將視避險關係之性質而定。當衍生工具之公允價值為正值時，列為金融資產；公允價值為負值時，列為金融負債。

(十一) 負債準備

認列為負債準備之金額係考量義務之風險及不確定性，而為資產負債表日清償義務所需支出之最佳估計。若負債準備係以清償該現時義務之估計現金流量折現值衡量。

於銷售合約下之保固義務係依管理階層對清償本公司義務所需支出之最佳估計，於相關商品認列收入時認列。

(十二) 收入認列

收入係按已收或應收對價之公允價值衡量，並扣除估計之客戶退貨、折扣及其他類似之折讓。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。

1. 商品之銷售

銷售商品係於下列條件完全滿足時認列收入：

- (1) 本公司已將商品所有權之重大風險及報酬移轉予買方；
- (2) 本公司對於已經出售之商品既不持續參與管理，亦未維持有效控制；
- (3) 收入金額能可靠衡量；
- (4) 與交易有關之經濟效益很有可能流入本公司；及
- (5) 與交易有關之已發生或將發生之成本能可靠衡量。

去料加工時，加工產品所有權之重大風險及報酬並未移轉，是以去料時不作銷貨處理。

2. 股利收入及利息收入

投資所產生之股利收入係於股東收款之權利確立時認列，惟前提係與交易有關之經濟效益很有可能流入本公司，且收入金額能可靠衡量。

金融資產之利息收入係於經濟效益很有可能流入本公司，且收入金額能可靠衡量時認列。利息收入係依時間之經過按流通在外本金與所適用之有效利率採應計基礎認列。

(十三) 租賃

當租賃條款係移轉附屬於資產所有權之幾乎所有風險與報酬予承租人，則將其分類為融資租賃。所有其他租賃則分類為營業租賃。

營業租賃給付係按直線基礎於租賃期間內認列為費用。

(十四) 員工福利

1. 短期員工福利

短期員工福利相關負債係以換取員工服務而預期支付之非折現金額衡量。

2. 退職後福利

確定提撥退休計畫之退休金係於員工提供服務期間將應提撥之退休金數額認列為費用。

確定福利退休計畫之確定福利成本（含服務成本、淨利息及再衡量數）係採預計單位福利法精算。服務成本（含當期服務成本）及淨確定福利負債（資產）淨利息於發生時、認列為員工福利費用。再衡量數（含精算損益、資產上限影響數之變動及扣除利息後之計畫資產報酬）於發生時認列於其他綜合損益並列入保留盈餘，後續期間不重分類至損益。

淨確定福利負債（資產）係確定福利退休計畫之提撥短絀（剩餘）。淨確定福利資產不得超過從該計畫退還提撥金或可減少未來提撥金之現值。

(十五) 股份基礎給付協議

給與員工之員工認股權係按給與日權益工具之公允價值及預期既得之最佳估計數量，於既得期間內以直線基礎認列費用，並同時調整資本公積—員工認股權。若其於給與日立即既得，係於給與日全數認列費用。

本公司於每一資產負債表日修正預期既得之員工認股權估計數量。若有修正原估計數量，其影響數係認列為損益，使累計費用反映修正之估計數，並相對調整資本公積—員工認股權。

(十六) 所得稅

所得稅費用係當期所得稅及遞延所得稅之總和。

1. 當期所得稅

依所得稅法規定計算之未分配盈餘加徵 10%所得稅列為股東會決議年度之所得稅費用。

以前年度應付所得稅之調整，列入當期所得稅。

2. 遞延所得稅

遞延所得稅係依帳載資產及負債帳面金額與計算課稅所得之課稅基礎二者所產生之暫時性差異認列。遞延所得稅負債一般係就所有應課稅暫時性差異予以認列，而遞延所得稅資產則於很有可能有課稅所得以供可減除暫時性差異使用時認列。

投資子公司之應課稅暫時性差異皆認列遞延所得稅負債，惟本公司若可控制暫時性差異迴轉之時點，且該暫時性差異很有可能於可預見之未來不會迴轉者除外。與此類投資有關之可減除暫時性差異，僅於其很有可能有足夠課稅所得用以實現暫時性差異，且於可預見之未來預期將迴轉的範圍內，予以認列遞延所得稅資產。

遞延所得稅資產之帳面金額於每一資產負債表日予以重新檢視，並針對已不再很有可能有足夠之課稅所得以供其回收所有或部分資產者，調減帳面金額。原未認列為遞延所得稅資產者，亦於每一資產負債表日予以重新檢視，並在未來很有可能產生課稅所得以供其回收所有或部分資產者，調增帳面金額。

遞延所得稅資產及負債係以預期負債清償或資產實現當期之稅率衡量，該稅率係以資產負債表日已立法或已實質性立法之稅率及稅法為基礎。遞延所得稅負債及資產之衡量係反映本公司於資產負債表日預期回收或清償其資產及負債帳面金額之方式所產生之租稅後果。

3. 本年度之當期及遞延所得稅

當期及遞延所得稅係認列於損益，惟與認列於其他綜合損益或直接計入權益之項目相關之當期及遞延所得稅係分別認列於其他綜合損益或直接計入權益。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

本公司於採用會計政策時，對於不易自其他來源取得相關資訊者，管理階層必須基於歷史經驗及其他攸關之因素作出相關之判斷、估計及假設。實際結果可能與估計有所不同。

管理階層將持續檢視估計與基本假設。若估計之修正僅影響當期，則於修正當期認列；若會計估計之修正同時影響當期及未來期間，則於修正當期及未來期間認列。

(一) 應收帳款之估計減損

當有客觀證據顯示減損跡象時，本公司考量未來現金流量之估計。減損損失之金額係以該資產之帳面金額及估計未來現金流量（排除尚未發生之未來信用損失）按該金融資產之原始有效利率折現之現值間的差額衡量。若未來實際現金流量少於預期，可能會產生重大減損損失。

(二) 存貨之減損

存貨淨變現價值係正常營業過程中之估計售價減除至完工尚需投入之估計成本及完成出售所需之估計成本後之餘額估計，該等估計係依目前市場狀況及類似產品之歷史銷售經驗評估，市場情況之改變可能重大影響該等估計結果。

六、現金及約當現金

	104年12月31日	103年12月31日
庫存現金及週轉金	\$ 1,003	\$ 1,122
銀行支票及活期存款	939,428	759,696
約當現金		
原始到期日在3個月以內之		
銀行定期存款	295,000	915,946
	<u>\$ 1,235,431</u>	<u>\$ 1,676,764</u>

銀行存款於資產負債表日之利率區間如下：

	104年12月31日	103年12月31日
銀行存款	0.78%~0.87%	0.94%~3.85%

七、透過損益按公允價值衡量之金融工具

	104年12月31日	103年12月31日
<u>透過損益按公允價值衡量之金融負債—流動</u>		
持有供交易之金融負債		
衍生工具（未指定避險）		
一遠期外匯合約	\$ -	\$ 1,625

於資產負債表日未適用避險會計且尚未到期之遠期外匯合約如下：

	幣別	到期期間	合約金額(仟元)
103年12月31日			
賣出遠期外匯	美元兌新台幣	104.01.20~104.01.27	USD2,000/NTD61,675

本公司 103 年度從事遠期外匯交易之目的，主要係為規避外幣資產及負債因匯率波動產生之風險。

八、無活絡市場之債券投資

	104年12月31日	103年12月31日
<u>流動</u>		
原始到期日超過3個月之定期存款	\$ -	\$ 85,757

截至 103 年 12 月 31 日止，原始到期日超過 3 個月之定期存款利率區間為年利率 3.75%。

九、應收票據、應收帳款及其他應收款

	104年12月31日	103年12月31日
<u>應收票據</u>		
因營業而發生	\$ 2,967	\$ 894
減：備抵呆帳	-	-
	<u>\$ 2,967</u>	<u>\$ 894</u>
<u>應收帳款</u>		
應收帳款	\$ 471,236	\$ 326,250
應收帳款－關係人	1,522,775	1,307,085
減：備抵呆帳	(172)	(7)
	<u>\$ 1,993,839</u>	<u>\$ 1,633,328</u>
<u>其他應收款</u>		
應收放款－變動利率	\$ 110,658	\$ 161,297
應收營業稅退稅款	1,040	941
其他	956	4,088
	<u>\$ 112,654</u>	<u>\$ 166,326</u>

(一) 應收帳款

本公司對商品銷售均訂有授信期間，對應收帳款不予計息。於決定應收帳款可回收性時，本公司考量應收帳款自原始授信日至資產負債表日信用品質之任何改變。本公司依歷史經驗對於帳齡超過 1

年之應收帳款認列 100%備抵呆帳，對於帳齡在 1 年內之應收帳款，其備抵呆帳係參考交易對方過去拖欠記錄及分析其目前財務狀況，以估計無法回收之金額。

於資產負債表日已逾期但本公司尚未認列備抵呆帳之應收帳款，因其信用品質並未重大改變，本公司管理階層認為仍可回收其金額，本公司對該等應收帳款並未持有任何擔保品或其他信用增強保障。此外，本公司亦不具有將應收帳款及對相同交易對方之應付帳款互抵之法定抵銷權。

應收帳款之帳齡分析如下：

	104年12月31日	103年12月31日
90 天以內	\$ 1,070,254	\$ 971,452
91~180 天	880,232	649,305
181~360 天	43,525	12,574
1 年以上	-	4
合 計	<u>\$ 1,994,011</u>	<u>\$ 1,633,335</u>

以上係以立帳天數為基準進行之帳齡分析。

已逾期但未減損應收帳款之帳齡分析如下：

	104年12月31日	103年12月31日
90 天以內	\$ 42,250	\$ 75,318
91~180 天	21,677	13,163
181~360 天	512	1,595
1 年以上	-	4
合 計	<u>\$ 64,439</u>	<u>\$ 90,080</u>

以上係以立帳天數為基準進行之帳齡分析。

應收帳款之備抵呆帳變動資訊如下：

	個 別 評 估 減 損 損 失	群 組 評 估 減 損 損 失	合 計
103 年 1 月 1 日餘額	\$ 290	\$ 370	\$ 660
減：本期迴轉減損損失	(290)	(363)	(653)
103 年 12 月 31 日餘額	-	7	7
加：本期提列減損損失	-	165	165
104 年 12 月 31 日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 172</u>	<u>\$ 172</u>

催收款項之備抵呆帳變動資訊如下：

	個 別 評 估 減 損 損 失	群 組 評 估 減 損 損 失	合 計
103 年 1 月 1 日餘額	\$ -	\$ -	\$ -
減：本期迴轉減損損失	-	-	-
103 年 12 月 31 日餘額	-	-	-
加：本期提列減損損失	2,888	-	2,888
104 年 12 月 31 日餘額	<u>\$ 2,888</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 2,888</u>

截至 104 年及 103 年 12 月 31 日止，已處於重大財務困難之個別已減損應收帳款金額分別為 2,888 仟元及 0 仟元。本公司對該等應收帳款餘額並未持有任何擔保品。

(二) 其他應收款

應收放款－變動利率係本公司短期資金融通予廣升電子（深圳）股份有限公司、CyberPower Systems (INDIA) PVT, Ltd.、CyberPower Systems GmbH、CyberPower Systems B.V.及 Cyber Power Systems S.A. DE C.V.，請參閱附註二八之說明。

十、存 貨

	104年12月31日	103年12月31日
製 成 品	\$ 414,325	\$ 322,823
半 成 品	44,969	46,604
在 製 品	2	-
原 物 料	230,268	262,559
	<u>\$ 689,564</u>	<u>\$ 631,986</u>

104 及 103 年度與存貨相關之銷貨成本分別為 3,605,588 仟元及 2,829,396 仟元。

104 及 103 年度之銷貨成本包括存貨淨變現價值回升利益 727 仟元及存貨跌價及呆滯損失 10,038 仟元。存貨淨變現價值回升係因存貨於特定市場之銷售價格上揚所致。

十一、採用權益法之投資

	104年12月31日	103年12月31日
投資子公司		
非上市(櫃)公司		
CyberPower Systems (USA), Inc.	\$ 175,098	\$ 216,862
Broad Win International Investment Co., Ltd.	451,410	364,129
Fast Wind International Limited	79,768	126,138
共鳴公司	4,928	-
	<u>\$ 711,204</u>	<u>\$ 707,129</u>

本公司於資產負債表日對子公司之所有權權益及表決權百分比如下：

	104年12月31日	103年12月31日
CyberPower Systems (USA), Inc.	100%	100%
Broad Win International Investment Co., Ltd.	100%	100%
Fast Wind International Limited	100%	100%
共鳴公司	95%	-

104 及 103 年度採用權益法之子公司之損益及其他綜合損益份額，係依據各子公司同期間經會計師查核之財務報告認列。

十二、不動產、廠房及設備

	自有土地	建築物	機器設備	運輸設備	辦公設備	租賃改良	其他設備	合計
成本								
104年1月1日餘額	\$ 79,636	\$ 47,028	\$ 41,682	\$ 672	\$ 40,622	\$ 3,319	\$ 170,863	\$ 383,822
增 添	-	680	2,331	-	6,209	2,951	2,979	15,150
處 分	-	-	-	-	(3,018)	-	(22,586)	(25,604)
重 分 類	-	-	-	-	(100)	-	(1,118)	(1,218)
104年12月31日餘額	<u>\$ 79,636</u>	<u>\$ 47,708</u>	<u>\$ 44,013</u>	<u>\$ 672</u>	<u>\$ 43,713</u>	<u>\$ 6,270</u>	<u>\$ 150,138</u>	<u>\$ 372,150</u>
累計折舊及減損								
104年1月1日餘額	\$ -	\$ 23,581	\$ 33,998	\$ 648	\$ 30,784	\$ 1,425	\$ 143,831	\$ 234,267
折舊費用	-	1,773	4,414	12	5,672	1,087	16,470	29,428
處 分	-	-	-	-	(2,992)	-	(21,856)	(24,848)
重 分 類	-	-	-	-	(4)	-	(856)	(860)
104年12月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 25,354</u>	<u>\$ 38,412</u>	<u>\$ 660</u>	<u>\$ 33,460</u>	<u>\$ 2,512</u>	<u>\$ 137,589</u>	<u>\$ 237,987</u>
104年12月31日淨額	<u>\$ 79,636</u>	<u>\$ 22,354</u>	<u>\$ 5,601</u>	<u>\$ 12</u>	<u>\$ 10,253</u>	<u>\$ 3,758</u>	<u>\$ 12,549</u>	<u>\$ 134,163</u>

(接次頁)

(承前頁)

	自有土地	建築物	機器設備	運輸設備	辦公設備	租賃改良	其他設備	合計
成本								
103年1月1日餘額	\$ 79,636	\$ 47,028	\$ 40,529	\$ 672	\$ 39,343	\$ 3,319	\$ 158,939	\$ 369,466
增添	-	-	1,153	-	1,390	-	11,924	14,467
處分	-	-	-	-	(111)	-	-	(111)
103年12月31日餘額	<u>\$ 79,636</u>	<u>\$ 47,028</u>	<u>\$ 41,682</u>	<u>\$ 672</u>	<u>\$ 40,622</u>	<u>\$ 3,319</u>	<u>\$ 170,863</u>	<u>\$ 383,822</u>
累計折舊及減損								
103年1月1日餘額	\$ -	\$ 21,817	\$ 29,444	\$ 636	\$ 25,826	\$ 761	\$ 124,335	\$ 202,819
折舊費用	-	1,764	4,554	12	5,065	664	19,496	31,555
處分	-	-	-	-	(107)	-	-	(107)
103年12月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 23,581</u>	<u>\$ 33,998</u>	<u>\$ 648</u>	<u>\$ 30,784</u>	<u>\$ 1,425</u>	<u>\$ 143,831</u>	<u>\$ 234,267</u>
103年12月31日淨額	<u>\$ 79,636</u>	<u>\$ 23,447</u>	<u>\$ 7,684</u>	<u>\$ 24</u>	<u>\$ 9,838</u>	<u>\$ 1,894</u>	<u>\$ 27,032</u>	<u>\$ 149,555</u>

不動產、廠房及設備係以直線基礎按下列耐用年數計提折舊：

建築物	3 至 36 年
機器設備	3 至 4 年
運輸設備	3 年
辦公設備	2 至 9 年
租賃改良	2 至 5 年
其他設備	3 年

本公司建築物之重大組成部分主要有辦公室及裝潢工程等，並按其耐用年限 11~36 年予以計提折舊。

十三、其他無形資產

	金額
成本	
104年1月1日餘額	\$ -
單獨取得	2,800
104年12月31日餘額	<u>\$ 2,800</u>
累計攤銷及減損	
104年1月1日餘額	\$ -
攤銷費用	-
104年12月31日餘額	<u>\$ -</u>
104年1月1日淨額	<u>\$ -</u>
104年12月31日淨額	<u>\$ 2,800</u>

屬非確定耐用年限之無形資產，網域使用權之耐用年限在確定為有限之前將不會攤銷，惟無論是否有任何減損跡象，每年定期進行減損測試。

十四、其他資產

	104年12月31日	103年12月31日
<u>流動</u>		
預付款項	\$ 27,625	\$ 23,391
催收款	2,888	-
備抵呆帳－催收款	(2,888)	-
其他	21,505	20,740
	<u>\$ 49,130</u>	<u>\$ 44,131</u>
<u>非流動</u>		
存出保證金	<u>\$ 1,159</u>	<u>\$ 1,087</u>

十五、借 款

短期借款

	104年12月31日	103年12月31日
<u>無擔保借款</u>		
信用額度借款	<u>\$ -</u>	<u>\$600,000</u>

銀行週轉性借款之利率於 103 年 12 月 31 日為 1.25%。

十六、應付帳款

	104年12月31日	103年12月31日
<u>應付帳款</u>		
因營業而發生	<u>\$941,935</u>	<u>\$854,715</u>

本公司訂有財務風險管理政策，以確保所有應付款於預先約定之信用期限內償還。

十七、其他負債

	104年12月31日	103年12月31日
<u>其他應付款</u>		
應付費用	\$161,556	\$161,468
應付設備款	4,869	1,351
其他	13,585	13,747
	<u>\$180,010</u>	<u>\$176,566</u>
<u>其他流動負債</u>		
預收款項	\$ 1,688	\$ 4,084
代收 款	1,637	1,502
	<u>\$ 3,325</u>	<u>\$ 5,586</u>

(一) 應付費用

	104年12月31日	103年12月31日
應付員工紅利	\$ 37,482	\$ 35,634
應付薪資及獎金	58,724	61,018
應付進出口及運費	33,357	35,593
其 他	31,993	29,223
	<u>\$161,556</u>	<u>\$161,468</u>

(二) 其他應付款－其他主要係本公司支付客戶廣告費用等款項。

十八、負債準備

	104年12月31日	103年12月31日
流動		
保 固	<u>\$ 16,927</u>	<u>\$ 11,541</u>
		保 固
103 年 1 月 1 日餘額		\$ 9,944
本年度新增		<u>1,597</u>
103 年 12 月 31 日餘額		11,541
本年度新增		<u>5,386</u>
104 年 12 月 31 日餘額		<u>\$ 16,927</u>

保固負債準備係依銷售商品合約約定，本公司管理階層對於因保固義務所導致未來經濟效益流出最佳估計數之現值。該估計係以歷史保固經驗為基礎，並考量新原料、製程變動或其他影響產品品質等因素調整。

十九、退職後福利計畫

(一) 確定提撥計畫

本公司所適用「勞工退休金條例」之退休金制度，係屬政府管理之確定提撥退休計畫，依員工每月薪資 6% 提撥退休金至勞工保險局之個人專戶。

(二) 確定福利計畫

本公司依我國「勞動基準法」辦理之退休金制度係屬政府管理之確定福利退休計畫。員工退休金之支付，係根據服務年資及核准退休日前 6 個月平均工資計算。本公司按員工每月薪資總額 2% 提撥退休金，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

銀行之專戶，年度終了前，若估算專戶餘額不足給付次一年度內預估達到退休條件之勞工，次年度 3 月底前將一次提撥其差額。該專戶係委託勞動部勞動基金運用局管理，本公司並無影響投資管理策略之權利。

列入個體資產負債表之確定福利計畫金額列示如下：

	104年12月31日	103年12月31日
確定福利義務現值	\$ 12,171	\$ 9,605
計畫資產公允價值	(5,323)	(3,156)
淨確定福利負債	<u>\$ 6,848</u>	<u>\$ 6,449</u>

淨確定福利負債變動如下：

	確 定 福 利 義 務 現 值	計 畫 資 產 公 允 價 值	淨 確 定 福 利 負 債
103 年 1 月 1 日餘額	<u>\$ 8,685</u>	<u>(\$ 2,847)</u>	<u>\$ 5,838</u>
服務成本			
當期服務成本	152	-	152
利息費用（收入）	<u>163</u>	<u>(59)</u>	<u>104</u>
認列於損益	<u>315</u>	<u>(59)</u>	<u>256</u>
再衡量數			
計畫資產報酬（除包含於 淨利息之金額外）	-	(9)	(9)
精算損失－人口統計假設 變動	519	-	519
精算損失－經驗調整	<u>86</u>	<u>-</u>	<u>86</u>
認列於其他綜合損益	<u>605</u>	<u>(9)</u>	<u>596</u>
雇主提撥	<u>-</u>	<u>(241)</u>	<u>(241)</u>
103 年 12 月 31 日餘額	<u>9,605</u>	<u>(3,156)</u>	<u>6,449</u>
服務成本			
當期服務成本	149	-	149
利息費用（收入）	<u>180</u>	<u>(63)</u>	<u>117</u>
認列於損益	<u>329</u>	<u>(63)</u>	<u>266</u>
再衡量數			
計畫資產報酬（除包含於 淨利息之金額外）	-	(22)	(22)
精算損失－人口統計假設 變動	1,091	-	1,091
精算損失－財務假設變動	495	-	495
精算損失－經驗調整	<u>651</u>	<u>-</u>	<u>651</u>
認列於其他綜合損益	<u>2,237</u>	<u>(22)</u>	<u>2,215</u>
雇主提撥	<u>-</u>	<u>(2,082)</u>	<u>(2,082)</u>
104 年 12 月 31 日餘額	<u>\$ 12,171</u>	<u>(\$ 5,323)</u>	<u>\$ 6,848</u>

確定福利計畫認列於損益之金額依功能別彙總如下：

	104年度	103年度
推銷費用	\$ 27	\$ -
管理費用	23	-
研發費用	216	256
	<u>\$ 266</u>	<u>\$ 256</u>

本公司因「勞動基準法」之退休金制度暴露於下列風險：

1. 投資風險：勞動部勞動基金運用局透過自行運用及委託經營方式，將勞工退休基金分別投資於國內（外）權益證券與債務證券及銀行存款等標的，惟本公司之計畫資產得分配金額係以不低於當地銀行 2 年定期存款利率計算而得之收益。
2. 利率風險：債券之利率下降將使確定福利義務現值增加，惟計畫資產之債務投資報酬亦會隨之增加，兩者對淨確定福利負債之影響具有部分抵銷之效果。
3. 薪資風險：確定福利義務現值之計算係參考計畫成員之未來薪資。因此計畫成員薪資之增加將使確定福利義務現值增加。

本公司之確定福利義務現值係由合格精算師進行精算，衡量日之重大假設如下：

	104年12月31日	103年12月31日
折現率	1.50%	1.875%
薪資預期增加率	3.50%	3.50%

若重大精算假設分別發生合理可能之變動，在所有其他假設維持不變之情況下，將使確定福利義務現值增加（減少）之金額如下：

	104年12月31日
折現率	
增加 0.25%	(\$ 368)
減少 0.25%	<u>\$ 394</u>
薪資預期增加率	
增加 0.25%	<u>\$ 381</u>
減少 0.25%	<u>(\$ 358)</u>

由於精算假設可能彼此相關，僅單一假設變動之可能性不大，故上述敏感度分析可能無法反映確定福利義務現值實際變動情形。

	104年12月31日	103年12月31日
預期1年內提撥金額	<u>\$ 275</u>	<u>\$ 252</u>
確定福利義務平均到期期間	12.2年	11.6年

二十、權益

(一) 股本

普通股

	104年12月31日	103年12月31日
額定股數(仟股)	<u>360,000</u>	<u>360,000</u>
額定股本	<u>\$ 3,600,000</u>	<u>\$ 3,600,000</u>
已發行且已收足股款之股數 (仟股)	<u>80,806</u>	<u>80,065</u>
已發行股本	<u>\$ 808,055</u>	<u>\$ 800,650</u>

(二) 資本公積

104及103年度各類資本公積餘額之調節如下：

	104年12月31日	103年12月31日
得用以彌補虧損、發放現金或 撥充股本(註)		
股票發行溢價	\$ 1,328,506	\$ 1,306,299
僅得用以彌補虧損		
股票發行溢價(資本公積一員 工認股權轉入)	27,040	13,818
不得作為任何用途		
員工認股權	<u>40,470</u>	<u>53,457</u>
	<u>\$ 1,396,016</u>	<u>\$ 1,373,574</u>

註：此類資本公積得用以彌補虧損，亦得於公司無虧損時，用以發放現金或撥充股本，惟撥充股本時每年以實收股本之一定比率為限。

(三) 保留盈餘及股利政策

依本公司章程規定，年度總決算如有盈餘，應先提繳稅款，彌補以往虧損，後提 10% 為法定盈餘公積，但法定盈餘公積已達實收資本總額時，得免繼續提撥，其餘加計期初未分配盈餘，依法或視經營需要提列特別盈餘公積、或迴轉特別盈餘公積；如尚有餘額，併同累計未分配盈餘，由董事會擬具盈餘分配議案，提請股東會決議分派股東股息紅利。

本公司年度如有獲利，應提撥 5%~15% 為員工酬勞，由董事會決議以股票或現金分派發放，其發放對象包含符合一定條件之從屬公司員工；本公司得以上開獲利數額，由董事會決議提撥不高於 3% 為董監酬勞。員工酬勞及董監酬勞分派案應提股東會報告。但公司尚有累積虧損時，應預先保留彌補數額，再依前項比例提撥員工酬勞及董監酬勞。

另依據本公司章程規定，配合公司未來之長期財務規劃、投資環境及產業競爭狀況，每年現金股利發放總額以不低於當年度擬發放股東紅利總額 10%。

依 104 年 5 月公司法之修正，股息及紅利之分派限於股東，員工非屬盈餘分派之對象。配合上述法規，本公司已於 104 年 11 月 12 日及 105 年 3 月 15 日董事會擬議修正之公司章程，尚待於 105 年 6 月 8 日召開之股東常會決議。員工及董監事酬勞估列基礎及實際配發情形，參閱附註二一之(五)之員工福利費用。

本公司依金管證發字第 1010012865 號函、金管證發字第 1010047490 號函、金管證發字第 1030006415 號及「採用國際財務報導準則（IFRSs）後，提列特別盈餘公積之適用疑義問答」等規定提列及迴轉特別盈餘公積。

法定盈餘公積應提撥至其餘額達公司實收股本總額時為止。法定盈餘公積得用以彌補虧損。公司無虧損時，法定盈餘公積超過實收股本總額 25% 之部分除得撥充股本外，尚得以現金分配。

分配未分配盈餘時，除屬非中華民國境內居住者之股東外，其餘股東可獲配按股利分配日之稅額扣抵比率計算之股東可扣抵稅額。

本公司於 104 年 6 月 12 日及 103 年 6 月 12 日舉行股東常會，分別決議通過 103 及 102 年度盈餘分配案如下：

	盈 餘 分 配 案		每 股 股 利 (元)	
	103年度	102年度	103年度	102年度
法定盈餘公積	\$ 45,024	\$ 42,464	\$ -	\$ -
特別盈餘公積	(18,660)	18,660	-	-
現金股利	341,987	320,642	4.25	4.01

(四) 特別盈餘公積

	104年度	103年度
期初餘額	\$ 18,660	\$ -
提列特別盈餘公積		
其他權益項目減項提列數	-	18,660
迴轉特別盈餘公積		
其他權益項目減項迴轉數	(18,660)	-
	<u>\$ -</u>	<u>\$ 18,660</u>

二一、繼續營業單位淨利

繼續營業單位淨利係包含以下項目：

(一) 其他收入

	104年度	103年度
利息收入		
銀行存款	\$ 14,333	\$ 27,485
關係人資金融通	1,240	1,921
押金設算息	5	10
	<u>15,578</u>	<u>29,416</u>
其 他	<u>8,419</u>	<u>11,916</u>
	<u>\$ 23,997</u>	<u>\$ 41,332</u>

(二) 其他利益及損失

	104年度	103年度
處分不動產、廠房及設備損失	(\$ 756)	(\$ 4)
淨外幣兌換利益	92,094	115,931
持有供交易之金融資產及負債損失	455	(10,031)
	<u>\$ 91,793</u>	<u>\$105,896</u>

(三) 財務成本

	104年度	103年度
銀行借款利息	<u>\$ 6,303</u>	<u>\$ 6,857</u>

104 及 103 年度無利息資本化之情事。

(四) 折舊及攤銷

	104年度	103年度
不動產、廠房及設備	<u>\$ 29,428</u>	<u>\$ 31,555</u>
折舊費用依功能別彙總		
營業成本	\$ 16,469	\$ 19,496
營業費用	12,959	12,059
	<u>\$ 29,428</u>	<u>\$ 31,555</u>

(五) 員工福利費用

	104年度	103年度
退職後福利（附註十九）		
確定提撥計畫	\$ 10,256	\$ 9,594
確定福利計畫	266	256
	<u>10,522</u>	<u>9,850</u>
股份基礎給付		
權益交割之股份基礎給付（附註二四）	234	4,091
短期員工福利	<u>306,500</u>	<u>277,089</u>
員工福利費用合計	<u>\$317,256</u>	<u>\$291,030</u>
依功能別彙總		
營業費用	<u>\$317,256</u>	<u>\$291,030</u>

依 104 年 5 月修正後公司法及 105 年 3 月經董事會擬議之修正章程，本公司係以當年度扣除分派員工及董監酬勞前之稅前利益分別以不低於 2% 及不高於 2%，提撥員工酬勞及董監事酬勞。104 年度估列員工酬勞 37,482 仟元及董監酬勞 4,735 仟元，係分別按前述稅前利益之 5% 及 0.6% 估列，該等金額於 105 年 3 月 15 日董事會決議以現金配發，尚待預計於 105 年 6 月 8 日召開之股東常會決議修正章程後，報告股東會。

年度個體財務報告通過發布日前經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，年度個體財務報告通過發布日後若金額仍有變動，則依會計估計變動處理，於次一年度調整入帳。

本公司於 104 年 6 月 12 日及 103 年 6 月 12 日舉行股東常會，分別決議通過 103 及 102 年員工紅利及董監事酬勞如下：

	103年度	102年度
	現金紅利	現金紅利
員工紅利	\$ 36,382	\$ 34,149
董監事酬勞	4,596	4,673

104 年 6 月 12 日及 103 年 6 月 12 日股東常會決議配發之員工紅利及董監事酬勞，以及個體財務報告認列之員工分紅及董監事酬勞金額如下：

	103年度		102年度	
	員工紅利	董監事酬勞	員工紅利	董監事酬勞
股東會決議配發金額	\$ 36,382	\$ 4,596	\$ 34,149	\$ 4,673
各年度財務報表認列金額	35,634	4,876	35,784	5,010

上述差異分別調整為 104 及 103 年度之損益。

有關本公司 105 年董事會決議之員工酬勞及董監事酬勞資訊，及 104 與 103 年股東會決議之員工紅利及董監酬勞資訊，請至台灣證券交易所「公開資訊觀測站」查詢。

(六) 外幣兌換損益

	104年度	103年度
外幣兌換利益總額	\$155,588	\$176,472
外幣兌換損失總額	(63,494)	(60,541)
淨 損 益	<u>\$ 92,094</u>	<u>\$115,931</u>

二二、繼續營業單位所得稅

(一) 認列於損益之所得稅

所得稅費用之主要組成項目如下：

	104年度	103年度
本期所得稅		
本年度產生者	\$167,693	\$ 91,833
未分配盈餘加徵	8,189	4,287
以前年度之調整	<u>1,451</u>	(6,918)
	<u>177,333</u>	<u>89,202</u>
遞延所得稅		
本年度產生者	(26,701)	5,528
認列於損益之所得稅費用	<u>\$150,632</u>	<u>\$ 94,730</u>

會計所得與所得稅費用之調節如下：

	104 年度	103 年度
繼續營業單位稅前淨利	<u>\$750,492</u>	<u>\$544,962</u>
稅前淨利按法定稅率計算之		
所得稅費用	\$127,584	\$ 92,644
永久性差異	15,766	7,771
未分配盈餘加徵	8,189	4,287
未認列之可減除暫時性差異	(2,358)	(3,054)
以前年度之當期所得稅費用		
於本年度之調整	<u>1,451</u>	(6,918)
認列於損益之所得稅費用	<u>\$150,632</u>	<u>\$ 94,730</u>

本公司所適用之稅率為 17%。

由於 105 年度股東會盈餘分配情形尚具不確定性，故 104 年度未分配盈餘加徵 10%所得稅之潛在所得稅後果尚無法可靠決定。

(二) 認列於其他綜合損益之所得稅

	104 年度	103 年度
遞延所得稅利益		
確定福利計劃再衡量數	<u>\$ 377</u>	<u>\$ 102</u>

(三) 本期所得稅資產與負債

	104年12月31日	103年12月31日
本期所得稅負債		
應付所得稅	<u>\$174,437</u>	<u>\$ 88,911</u>

(四) 遞延所得稅資產與負債

遞延所得稅資產及負債之變動如下：

104 年度

	年 初 餘 額	認 列 於 損 益	認 列 於 其 他 綜 合 損 益	年 底 餘 額
<u>遞 延 所 得 稅 資 產</u>				
暫時性差異				
與子公司、關聯企業及合資 之未實現損益	\$ 115,491	\$ 15,123	\$ -	\$ 130,614
確定福利計劃再衡量數	646	-	377	1,023
未實現存貨跌價損失	9,350	(124)	-	9,226
採權益法認列之投資損失	-	777	-	777
費用	1,568	-	-	1,568
	<u>\$ 127,055</u>	<u>\$ 15,776</u>	<u>\$ 377</u>	<u>\$ 143,208</u>
<u>遞 延 所 得 稅 負 債</u>				
暫時性差異				
未實現兌換利益	\$ 15,876	(\$ 10,925)	\$ -	\$ 4,951

103 年度

	年 初 餘 額	認 列 於 損 益	認 列 於 其 他 綜 合 損 益	年 底 餘 額
<u>遞 延 所 得 稅 資 產</u>				
暫時性差異				
與子公司、關聯企業及合資 之未實現損益	\$ 105,560	\$ 9,931	\$ -	\$ 115,491
確定福利計劃再衡量數	544	-	102	646
未實現存貨跌價損失	7,643	1,707	-	9,350
費用	6,544	(4,976)	-	1,568
	<u>\$ 120,291</u>	<u>\$ 6,662</u>	<u>\$ 102</u>	<u>\$ 127,055</u>
<u>遞 延 所 得 稅 負 債</u>				
暫時性差異				
未實現兌換利益	\$ 3,686	\$ 12,190	\$ -	\$ 15,876

(五) 與投資相關之未認列遞延所得稅負債

本公司投資子公司所產生之投資利益因不予以分配，故不擬提列遞延所得稅負債。

(六) 兩稅合一相關資訊

	104年12月31日	103年12月31日
未分配盈餘		
87 年度以後未分配盈餘	<u>\$ 1,211,168</u>	<u>\$ 981,486</u>
股東可扣抵稅額帳戶餘額	<u>\$ 171,835</u>	<u>\$ 154,789</u>
盈餘分配之稅額扣抵比率	<u>104年度（預計） 25.62%</u>	<u>103年度（實際） 20.27%</u>

(七) 所得稅核定情形

本公司歷年之營利事業所得稅申報案件，業經稅捐稽徵機關核定至 101 年度。

二三、每股盈餘

單位：每股元

	104年度	103年度
基本每股盈餘	<u>\$ 7.45</u>	<u>\$ 5.64</u>
稀釋每股盈餘	<u>\$ 7.39</u>	<u>\$ 5.57</u>

用以計算每股盈餘之盈餘及普通股加權平均股數如下：

本年度淨利

	104年度	103年度
用以計算基本每股盈餘之淨利	<u>\$599,860</u>	<u>\$450,232</u>
用以計算稀釋每股盈餘之淨利	<u>\$599,860</u>	<u>\$450,232</u>

股 數

單位：仟股

	104年度	103年度
用以計算基本每股盈餘之普通股加權平均股數	80,516	79,786
具稀釋作用潛在普通股之影響：		
員工認股權	57	352
員工分紅	<u>621</u>	<u>752</u>
用以計算稀釋每股盈餘之普通股加權平均股數	<u>81,194</u>	<u>80,890</u>

若本公司得選擇以股票或現金發放員工酬勞或員工分紅，則計算稀釋每股盈餘時，假設員工分紅將採發放股票方式，並於該潛在普通

股具有稀釋作用時計入加權平均流通在外股數，以計算稀釋每股盈餘。於次年度股東會決議員工分紅發放股數前計算稀釋每股盈餘時，亦繼續考量該等潛在普通股之稀釋作用。

二四、股份基礎給付協議

本公司於 104 及 103 年度並未新增發行員工認股權；已發行員工認股權之相關資訊如下：

101年度股權計劃				
員 工 認 股 權	104年度		103年度	
	單位 (仟)	加 權 平 均 執行價格 (元)	單位 (仟)	加 權 平 均 執行價格 (元)
期初流通在外	875.5	\$ 38.5	1,772	\$ 40.9
本期給與	-	-	-	-
本期放棄	-	-	(74)	40.17
本期執行	(787)	38.22	(822.5)	40.85
本期逾期失效	-	-	-	-
期末流通在外	<u>88.5</u>	36.0	<u>875.5</u>	38.5
期末可執行	<u>88.5</u>	-	<u>-</u>	-
本期給與之認股權公允價值 (元)	<u>\$ -</u>		<u>\$ -</u>	

於 104 及 103 年度執行之員工認股權，其於執行日之加權平均股價分別為 66.43 元及 71.53 元。

截至資產負債表日，流通在外之員工認股權相關資訊如下：

	104年12月31日		103年12月31日	
	執行價格 之範圍(元)	剩餘合約期 限 (年)	執行價格 之範圍(元)	剩餘合約期 限 (年)
101 年度認股權	\$ 36.0	1.13	\$ 38.5	2.13

本公司於 101 年度給與之員工認股權使用 Black-Scholes 評價模式，評價模式所採用之參數如下：

	屆 滿 2 年	屆 滿 3 年
給與日股價	\$ 47.3	\$ 47.3
行使價格	47.3	47.3
預期波動率	34.36%	34.85%
預期存續期間	3.5	4.0
預期股利率	-	-
無風險利率	0.97%	0.99%

104 及 103 年度認列之酬勞成本分別為 234 仟元及 4,091 仟元。

本公司股東會於 102 年 6 月 14 日決議發行限制員工權利新股總額 34,020 仟元，計發行 600 仟股，並授權董事會於發行日決定發行價格。

員工獲配或認購新股後未達既得條件前受限制之權利如下：

- (一) 員工不得將該限制員工權利新股出售、質押、轉讓、贈與他人、設定或做其他方式之處分。
- (二) 未達既得條件前，其他權利包括但不限於股息、紅利及資本公積之受配權、現金增資之認股權及表決權等，與本公司已發行之普通股股份相同。
- (三) 員工未達既得條件前於本公司股東會之提案、發言、表決權及其他有關股東權益事項皆委託信託保管機構代為行使之。

員工未達成既得條件時，本公司將全數收回或收買該員工獲配之限制員工權利新股並予以註銷。

二五、營業租賃協議

營業租賃係承租辦公室、廠房、倉庫及設備等，租賃期間為 1~10 年。

不可取消營業租賃之未來最低租賃給付總額如下：

	104年12月31日	103年12月31日
1 年 內	\$ 9,457	\$ 6,017
超過 1 年但不超過 5 年	10,992	6,359
超過 5 年	-	-
	<u>\$ 20,449</u>	<u>\$ 12,376</u>

當年度認列於損益之租賃給付如下：

	104年度	103年度
最低租賃給付	<u>\$ 9,595</u>	<u>\$ 8,191</u>

二六、資本風險管理

本公司進行資本管理以確保能夠於繼續經營之前提下，藉由將債務及權益餘額最適化，以使股東報酬極大化。本公司之整體策略並無重大變化。

本公司資本結構係由淨債務（即借款減除現金及約當現金）及權益（即股本、資本公積、保留盈餘及其他權益項目）組成。

本公司不須遵守其他外部資本規定。

二七、金融工具

（一）公允價值資訊－非按公允價值衡量之金融工具

除按公允價值衡量之金融工具外，本公司管理階層認為非按公允價值衡量之金融資產及金融負債之帳面金額皆趨近其公允價值。

1. 公允價值衡量層級

103 年 12 月 31 日

	第 一 級	第 二 級	第 三 級	合 計
透過損益按公允價值衡				
量之金融負債				
衍生工具	\$ -	\$ 1,625	\$ -	\$ 1,625

103 年度無第一級與第二級公允價值衡量間移轉之情形。

2. 第 2 等級公允價值衡量之評價技術及輸入值

金 融 工 具 類 別	評 價 技 術 及 輸 入 值
衍生工具－遠期外匯合約	現金流量折現法：按期末之可觀察遠期匯率及合約所訂匯率估計未來現金流量，並以可反映各交易對方信用風險之折現率分別折現。

（二）金融工具之種類

	104年12月31日	103年12月31日
<u>金融資產</u>		
放款及應收款（註1）	\$ 3,386,852	\$ 3,605,128
<u>金融負債</u>		
透過損益按公允價值衡量		
持有供交易	-	1,625
以攤銷後成本衡量（註2）	1,018,446	1,527,352

註 1：餘額係包含現金及約當現金、無活絡市場之債券投資及應收款項等以攤銷後成本衡量之放款及應收款。

註 2：餘額係包含短期借款、應付款項及其他應付款等以攤銷後成本衡量之金融負債。

(三) 財務風險管理目的與政策

本公司主要金融工具包括應收帳款及應付帳款。本公司之財務管理部門係為各業務單位提供服務，統籌協調進入國內與國際金融市場操作，藉由依照風險程度與廣度分析暴險之內部風險報告監督及管理本公司營運有關之財務風險。該等風險包括市場風險（包含匯率風險、利率風險及其他價格風險）、信用風險及流動性風險。

本公司透過衍生金融工具規避暴險，以減輕該等風險之影響。衍生金融工具之運用受本公司董事會通過之政策所規範，其為匯率風險、利率風險、信用風險、價格風險、衍生金融工具與非衍生金融工具之運用以及剩餘流動資金之投資書面原則。內部稽核人員持續地針對政策之遵循與暴險額度進行複核。本公司並未以投機目的而進行金融工具（包括衍生金融工具）之交易。

1. 市場風險

本公司之營運活動使本公司承擔之主要財務風險為外幣匯率變動風險、利率變動風險及其他價格風險。本公司以遠期外匯合約規避因銷貨至歐美所產生之匯率風險。

本公司有關金融工具市場風險之暴險及其對該等暴險之管理與衡量方式並無改變。

(1) 匯率風險

本公司從事外幣計價之銷貨與進貨交易，因而使本公司產生匯率變動暴險。本公司匯率暴險之管理係於政策許可之範圍內，利用遠期外匯合約管理風險。

本公司使用遠期外匯合約減輕匯率暴險，透過衍生工具與被避險項目合約條款之配合，以使避險有效性極大化。

敏感度分析

本公司主要受到美金及人民幣匯率波動之影響。

下表詳細說明當新台幣（功能性貨幣）對各攸關外幣之匯率增加及減少 5%時，本公司之敏感度分析。5%係為本公司內部向主要管理階層報告匯率風險時所使用之敏感度比率，亦代表管理階層對外幣匯率之合理可能變動範圍之評估。敏感度分析僅包括流通在外之外幣貨幣性項目，並將其期末之換算以匯率變動 5%予以調整。下表之正數／負數係表示當新台幣相對於各相關貨幣貶（升）值 5%時，將使稅前淨利增加（減少）之金額；當新台幣相對於各相關外幣升（貶）值 5%時，其對稅前淨利之影響將為同金額之負數。

	美金之影響		人民幣之影響	
	104年度	103年度	104年度	103年度
損 益	\$118,608 (i)	\$85,479 (i)	(\$11,109) (ii)	\$20,573 (ii)

- (i) 主要源自於本公司於資產負債表日尚流通在外且未進行現金流量避險之美金計價應收、應付款項。
- (ii) 主要源自於本公司於資產負債表日尚流通在外且未進行現金流量避險之人民幣計價銀行存款、應付款項。

(2) 利率風險

因本公司以浮動利率借入資金，因而產生利率暴險。本公司管理階層藉由深入討論及金融市場的了解與借款銀行討論一適當之浮動利率組合。

本公司於資產負債表日受利率暴險之金融資產及負債帳面金額如下：

	104年12月31日	103年12月31日
具現金流量利率風險	\$ -	\$ 600,000

敏感度分析

下列敏感度分析係依非衍生工具於資產負債表日之利率暴險而決定。對於浮動利率負債，其分析方式係假設資產負債表日流通在外之負債金額於整年度皆流通在外。本公司內部向主要管理階層報告利率時所使用之變動率為利

率增加或減少 100 個基點，此亦代表管理階層對利率之合理可能變動範圍之評估。

金融資產因市場存款利率水準偏低受利率變化而影響損益細微。利率敏感度分析以金融負債作損益影響分析，因利率變動所造成之公允價值與現金流量估計變動係以其他變數不變之情況下，於報導期間結束日及增加或減少 100 個基點進行分析，本公司 103 年度之稅前淨利將減少或增加 6,000 仟元。

2. 信用風險

信用風險係指交易對方拖欠合約義務而造成本公司財務損失之風險。截至資產負債表日，本公司可能因交易對方未履行義務及本公司提供財務保證造成財務損失之最大信用風險暴險主要係來自於個體資產負債表所認列之金融資產帳面金額。

為減輕信用風險，本公司管理階層注意授信額度之決定、授信核准及其他監控程序以確保逾期應收款項之回收已採取適當行動。此外，本公司於資產負債表日會逐一複核應收款項之可回收金額以確保無法回收之應收款項已提列適當減損損失。

應收帳款之對象涵蓋眾多客戶，分散於不同產業及地理區域。本公司持續地針對應收帳款客戶之財務狀況進行評估，必要時亦會購買信用保證保險合約。

本公司之信用風險主要係集中於本公司最大客 A，截至 104 年及 103 年 12 月 31 日止，非關係人之應收帳款總額來自前述客戶之比率分別為 29%及 12%。

3. 流動性風險

本公司係透過管理及維持足夠部位之現金及約當現金及銀行融資以支應本公司營運並減輕現金流量波動之影響。本公司管理階層監督銀行融資額度使用狀況並確保借款合同條款之遵循。

(1) 非衍生金融負債之流動性及利率風險表

非衍生金融負債剩餘合約到期分析係依本公司最早可能被要求還款之日期，按金融負債未折現現金流量（包含本金及估計利息）編製。因此，本公司可被要求立即還款之銀行借款，係列於下表最早之期間內，不考慮銀行立即執行該權利之機率；其他非衍生金融負債到期分析係依照約定之還款日編製。

以浮動利率支付之利息現金流量，其未折現之利息金額係依據資產負債表日殖利率曲線推導而得。

103 年 12 月 31 日

	要求即付或 短於1個月	1～3個月	3個月～1年	1～5年	5年以上
非衍生金融負債					
浮動利率工具	\$ 450,478	\$ 150,467	\$ -	\$ -	\$ -

上述非衍生金融資產及負債之浮動利率工具金額，將因浮動利率與資產負債表日所估計之利率不同而改變。

(2) 衍生金融負債之流動性及利率風險表

針對衍生金融工具之流動性分析，就採淨額交割之衍生工具而言，係以未折現之合約淨現金流入及流出為基礎編製；就採總額交割之衍生工具而言，係以未折現之總現金流入及流出為基礎編製。當應付或應收金額不固定時，揭露之金額係依資產負債表日殖利率曲線所推估之預計利率決定。

103 年 12 月 31 日

	要求即付或 短於1個月	1～3個月	3個月至1年	1～5年	5年以上
總額交割					
遠期外匯合約					
一流入	\$ 61,675	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
一流出	63,300	-	-	-	-
	(\$ 1,625)	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -

(3) 融資額度

	104年12月31日	103年12月31日
無擔保銀行借款額度		
—已動用金額	\$ -	\$ 600,000
—未動用金額	<u>1,751,925</u>	<u>1,154,550</u>
	<u>\$ 1,751,925</u>	<u>\$ 1,754,550</u>

二八、關係人交易

本公司與關係人間之交易如下。

(一) 營業收入

關 係 人 類 別	104年度	103年度
子 公 司	<u>\$ 3,076,451</u>	<u>\$ 2,359,727</u>

本公司對關係人銷貨之訂價策略，依其市場規模及競爭性而有所差異，與各關係人間之應收帳款收款期間，為月結 120~180 天，另亦將各關聯企業其資金運用情形列入收款期間考量依據，非關係人部分則為月結 30~90 天。

(二) 進 貨

關 係 人 類 別	104年度	103年度
子 公 司	\$330,302	\$323,600
實質關係人	<u>16,866</u>	<u>9,072</u>
	<u>\$347,168</u>	<u>\$332,672</u>

子公司：參考市價行情後議價辦理之，付款條件為月結 60 天。

實質關係人：參考市價行情後議價辦理之，每月初預付當期預估貨款，月底再依實際應付帳款沖抵。

(三) 加 工 費

關 係 人 類 別	104年度	103年度
子 公 司	\$501,692	\$373,499
實質關係人	<u>81,206</u>	<u>67,631</u>
	<u>\$582,898</u>	<u>\$441,130</u>

子公司：採成本加價方式辦理，每月初預付部分預估加工款，月底再依實際應付加工款沖抵。

實質關係人：參考市價議價後，再依雙方訂定之合約規範辦理，
每月初預付當期預估加工款，月底再依實際應付加工款沖抵。

(四) 其他營業成本－存貨代處理費

關 係 人 類 別	104年度	103年度
子 公 司	\$ 26,968	\$ 27,203
實質關係人	<u>2,098</u>	<u>1,928</u>
	<u>\$ 29,066</u>	<u>\$ 29,131</u>

價格訂定均依雙方訂定之合約規範辦理，另每月初預付當期預
估帳款，月底再依實際應付帳款沖抵。

(五) 其他收入

關 係 人 類 別	104年度	103年度
子 公 司	<u>\$ 6,443</u>	<u>\$ 5,808</u>

(六) 應收關係人款項（不含關係人借款）

關 係 人 類 別	104年12月31日	103年12月31日
子 公 司	<u>\$ 1,522,775</u>	<u>\$ 1,307,085</u>

流通在外之應收關係人款項未收取保證。104 及 103 年度應收關
係人款項並未提列呆帳費用。

(七) 應付關係人款項（不含向關係人借款）

關 係 人 類 別	104年12月31日	103年12月31日
子 公 司	<u>\$275,636</u>	<u>\$306,513</u>

流通在外之應付關係人款項係未提供擔保。

(八) 預付款項

關 係 人 類 別	104年12月31日	103年12月31日
實質關係人	<u>\$ 20,095</u>	<u>\$ 17,908</u>

(九) 對關係人放款

關 係 人 類 別	104年12月31日	103年12月31日
其他應收款（含本金及利息）		
子 公 司	\$ 96,003	\$132,450
實質關係人	<u>15,138</u>	<u>30,118</u>
	<u>\$111,141</u>	<u>\$162,568</u>

關 係 人 類 別	104年度	103年度
利息收入		
子 公 司	\$ 955	\$ 1,542
實質關係人	285	379
	<u>\$ 1,240</u>	<u>\$ 1,921</u>

本公司提供短期資金融通予子公司 CyberPower Systems GmbH，104 及 103 年度放款利率分別為 1.25% 及 1.23%~1.87%。提供短期資金融通予子公司 CyberPower Systems (INDIA) PVT, Ltd.，104 及 103 年度放款利率分別為 1.25% 及 1.25%~1.3161%。提供予實質關係人廣升電子（深圳）有限公司之放款，104 及 103 年度放款利率分別為 1.25% 及 1.25%~1.3161%。

另外，本公司 104 年度針對銷售予關係人 CyberPower Systems B.V.、Cyber Power Systems S.A. DE C.V.、CyberPower Systems GmbH 及 CyberPower Systems (INDIA) PVT, Ltd.，應收帳款帳齡超過正常客戶之授信天數 90 天，予以轉列其他應收款，並依利率 1.25% 設算利息。

(十) 取得不動產、廠房及設備

關 係 人 類 別	取 得	價 款
	104年度	103年度
實質關係人	<u>\$ 2,714</u>	<u>\$ 5,060</u>

(十一) 對關係人之增資

本公司於 104 年分別於 2 月、5 月及 7 月認購子公司 Broad Win International Investment Co., Ltd. 100% 增資股份，增資金額分別 94,400 仟元、61,010 仟元及 14,600 仟元增資後持股比例仍維持 100%。另外，本公司於 104 年 4 月出資 9,500 仟元設立共鳴股份有限公司，持股比例為 95%。

本公司於 103 年 6 月認購子公司 Broad Win International Investment Co., Ltd. 100% 增資股份，增資金額為 7,393 仟元及，增資後持股比例仍維持 100%。

(十二) 對關係人之借款保證

關 係 人 類 別	104年12月31日	103年12月31日
子 公 司	美金 - 人民幣 5,500	美金 6,000 人民幣 5,500

(十三) 對主要管理階層之獎酬

104 及 103 年度對董事及其他主要管理階層之薪酬總額如下：

	104年度	103年度
短期員工福利	<u>\$ 17,197</u>	<u>\$ 15,070</u>

董事及其他主要管理階層之薪酬係由薪酬委員會依照個人績效及市場趨勢決定。

二九、質抵押之資產

	104年12月31日	103年12月31日
質押定存單（帳列其他金融資產 —流動）	<u>\$ 43,000</u>	<u>\$ 43,000</u>

三十、重大或有負債及未認列之合約承諾

(一) 本公司向維熹科技股份有限公司（以下稱維熹公司）進貨，因產品瑕疵，本公司於維熹公司負擔完全瑕疵擔保責任前暫緩貨款之支付，惟維熹公司提起民事訴訟，要求本公司支付貨款。此民事訴訟目前由台灣士林地方法院民事庭審理中。經審慎評估後，本公司認為維熹公司之產品確有瑕疵，本公司得依法主張瑕疵擔保，本公司確信維熹公司所主張對本公司之應收帳款總額得以減少之可能性高。

(二) 本公司之客戶 Arris Group, Inc., 控告本公司違反合約，未依其要求之規格與品質出貨且未履行保固責任，該案件目前由美國伊利諾州地方法院審理中，經審慎評估後，本公司認為 Arris Group, Inc., 未能舉證本公司之產品於保固期間內功能或效能異常，且 Arris Group, Inc., 未在法定追溯期內提起告訴，是以本公司能有效抵禦。另委任律師於審閱相關資料後已依其專業判斷為本公司提出駁回對方訴訟的請求。

(三) 本公司截至 104 年及 103 年 12 月 31 日因申請融資額度而開立票據如下：

	104年12月31日	103年12月31日
提供銀行之財務保證		
美 金	<u>\$ 2,000</u>	<u>\$ 18,000</u>
新 台 幣	<u>\$ 3,000</u>	<u>\$153,000</u>

三一、外幣金融資產及負債之匯率資訊

以下資訊係按本公司功能性貨幣以外之外幣彙總表達，所揭露之匯率係指該等外幣換算至功能性貨幣之匯率。具重大影響之外幣資產及負債如下：

104 年 12 月 31 日

	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
<u>金 融 資 產</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 元	\$	89,048	32.825	(美元：新台幣)		\$	2,923,008	
歐 元		1,601	35.880	(歐元：新台幣)			57,433	
港 幣		672	4.235	(港幣：新台幣)			2,847	
人 民 幣		666	4.995	(人民幣：新台幣)			3,328	
<u>非貨幣性項目</u>								
採權益法之子公司、關聯企業及合資								
美 元		5,334	32.825	(美元：新台幣)			175,098	
歐 元		2,223	35.880	(歐元：新台幣)			79,768	
人 民 幣		90,373	4.995	(人民幣：新台幣)			451,410	
<u>金 融 負 債</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 元		16,781	32.825	(美元：新台幣)			550,834	
歐 元		4	35.880	(歐元：新台幣)			148	
港 幣		46,283	4.235	(港幣：新台幣)			196,010	
人 民 幣		45,145	4.995	(人民幣：新台幣)			225,500	

103 年 12 月 31 日

	外	幣 匯	率	帳 面 金 額
<u>金 融 資 產</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美 元	\$	70,450	31.65 (美元：新台幣)	\$ 2,229,750
歐 元		1,316	38.47 (歐元：新台幣)	50,637
港 幣		4,259	4.080 (港幣：新台幣)	17,377
人 民 幣		131,377	5.092 (人民幣：新台幣)	668,955
<u>非貨幣性項目</u>				
採權益法之子公司、關聯企業及合資				
美 元		6,852	31.65 (美元：新台幣)	216,862
歐 元		3,279	38.47 (歐元：新台幣)	126,138
人 民 幣		71,510	5.092 (人民幣：新台幣)	364,129
<u>金 融 負 債</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美 元		14,435	31.65 (美元：新台幣)	456,759
歐 元		3	38.47 (歐元：新台幣)	109
港 幣		42,941	4.080 (港幣：新台幣)	175,170
人 民 幣		50,574	5.092 (人民幣：新台幣)	257,521

本公司於 104 及 103 年度外幣兌換損益（已實現及未實現）分別為 92,094 仟元及 115,931 仟元，由於外幣交易貨幣種類繁多，故無法按各重大影響之外幣別揭露兌換損益。

三二、附註揭露事項

(一) 重大交易事項及(二)轉投資事業相關資訊：

1. 資金貸與他人。(附表一)
2. 為他人背書保證。(附表二)
3. 期末持有有價證券情形。無
4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新臺幣 3 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 3 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 3 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 1 億元或實收資本額 20% 以上。(附表三)
8. 應收關係人款項達新臺幣 1 億元或實收資本額 20% 以上。(附表四)
9. 從事衍生工具交易。(附註七)
10. 被投資公司資訊。(附表五、六、七及八)

(三) 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、資金匯出入情形、持股比例、投資損益、期末投資帳面金額、已匯回投資損益及赴大陸地區投資限額。(附表九)
2. 與大陸被投資公司直接或間接經由第三地區所發生下列之重大交易事項，及其價格、付款條件、未實現損益：(附表十)
 - (1) 進貨金額及百分比與相關應付款項之期末餘額及百分比。
 - (2) 銷貨金額及百分比與相關應收款項之期末餘額及百分比。
 - (3) 財產交易金額及其所產生之損益數額。
 - (4) 票據背書保證或提供擔保品之期末餘額及其目的。
 - (5) 資金融通之最高餘額、期末餘額、利率區間及當期利息總額。
 - (6) 其他對當期損益或財務狀況有重大影響之交易事項，如勞務之提供或收受等。

附表一 資金貸與他人：

單位：新台幣仟元

編號	貸出資金公司	貸與對象	往來項目	是否關係人	本期最高餘額	期末餘額	實際動支金額	利率區間%	資金貸與性質	業務往來金額	有短期融資必要之原因	提列備抵呆帳金額	擔保名稱	品值	對個別對象資金貸與總額	資金貸與總額
0	碩天科技股份有限公司	廣升電子(深圳)有限公司	其他應收款 —關係人	是	\$ 32,404	\$ 15,138	\$ 15,138	1.25%	業務往來	進貨 \$ 16,866 加工費 81,206 存貨代處理費 2,098 製造費用 1,771 研發費用 5,567 購入模具 2,714	-	\$ -	-	-	(註1)	(註3)
				是	55,380	53,820	28,823	1.25%	短期融通		充實該子公司短期營運資金	-	-	-	(註2)	(註4)
				是	6,978	57	57	1.25%	業務往來	銷貨 379	-	-	-	-	(註1)	(註3)
				是	72,314	72,215	-	1.25%	短期融通		充實該子公司短期營運資金	-	-	-	(註2)	(註4)
				是	105,420	35,176	35,176	1.25%	業務往來	銷貨 90,715	-	-	-	-	(註1)	(註3)
				是	18,588	7,730	7,730	1.25%	業務往來	銷貨 115,059	-	-	-	-	(註1)	(註3)
				是	27,217	24,217	24,217	1.25%	業務往來	銷貨 29,443	-	-	-	-	(註1)	(註3)

註1：個別限額為最近1年度業務往來金額

廣升電子(深圳)有限公司最近1年度業務往來金額為進貨 9,072 仟元、加工費 67,631 仟元、存貨代處理費 1,928 仟元、製造費用 2,993 仟元、研發費用 4,362 仟元及購入模具 5,060 仟元。

CyberPower Systems GmbH 最近1年度業務往來金額為銷貨 12,931 仟元。

CyberPower Systems (INDIA) PVT Ltd 最近1年度業務往來金額為銷貨 47,496 仟元。

CyberPower Systems B.V. 最近1年度業務往來金額為銷貨 92,844 仟元。

Cyber Power Systems S.A. DE C.V. 最近1年度業務往來金額為銷貨 29,709 仟元。

註2：個別限額為公司淨值 10% = 3,790,686 × 10% = 379,069。

註3：最高限額為公司淨值 20% = 3,790,686 × 20% = 758,137。

註4：最高限額為公司淨值 40% = 3,790,686 × 40% = 1,516,274。

附表二 為他人背書保證：

單位：新台幣仟元

編號	背書保證者名稱	被保證公司名稱	背書保證對象		對保關係	單一企業保證對象	本期最高背書額	期末背書餘額	實際動支金額	以資產擔保之背書保證金額	累計背書保證金額佔最近期財務報表淨值之比率%	背書保證最高額	屬母公司對子公司背書保證	屬子公司對母公司背書保證	屬對大陸地區背書保證
			背書保證	對象											
0	碩天科技股份有限公司	碩達電子(深圳)有限公司	3			最近期財務報表淨值30%	\$ 28,006 (人民幣550萬元) (註2)	\$ 27,473 (人民幣550萬元) (註2)	\$ -	\$ -	1	(註1)	Y	N	Y

註1：對外背書保證最高限額為公司淨值50% = 3,790,686 x 50% = 1,895,343。

註2：本期最高背書保證餘額及期末背書保證餘額係採用期末買進賣出之平均匯率。

附表三 與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：

單位：新台幣仟元

進（銷）貨之公司	交易對象名稱	關係	交易情形			交易條件與一般交易不同之情形		應收（付）票款		備註
			進（銷）貨	金額	佔總進（銷）貨之比率%	授信期間	單價	餘額	佔總應收（付）票款之比率%	
碩天科技股份有限公司	Cyber Power Systems (USA), Inc.	子公司	（銷貨）	（\$2,701,460）	（ 53 ）	註	註	應收帳款 \$1,330,762	67	
	CyberPower Systems B.V.	曾孫公司	（銷貨）	（ 115,059 ）	（ 2 ）	註	註	應收帳款 63,770	3	
	碩天科技（香港）有限公司	曾孫公司	進貨	330,302	11	註	註	應付帳款（ 64,241 ）	（ 7 ）	
	碩達電子（深圳）有限公司	曾孫公司	加工費	501,692	17	註	註	應付加工費（ 211,395 ）	（ 22 ）	

註：交易條件如下：

1.進貨

碩天科技(香港)有限公司

碩天科技(香港)有限公司：參考市價行情後議價辦理之，付款條件為月結 60 天。

2.加工費

碩達電子(深圳)有限公司

碩達電子(深圳)有限公司：採成本加價方式辦理，每月初預付部分當期預估加工款，月底再依實際應付加工款沖抵。

3.銷貨

Cyber Power Systems (USA), Inc.

CyberPower Systems B.V.

碩天公司對關係人銷貨之訂價策略，依其市場規模及競爭性而有所差異，與各關係人間之應收帳款收款期間，為月結 120~180 天，另亦將各關係企業其資金運用情形列入收款期間考量依據，非關係人部分則為月結 30~90 天。

附表四 應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：

單位：新台幣千元

帳列應收款項之公司	交易對象名稱	關係	應收款項餘額	週轉率	逾期金額	應收金額		關係人款項式	應收項後收回金額	關係人提列備抵呆帳金額
						應收	應收			
碩天科技股份有限公司	Cyber Power Systems (USA), Inc.	子公司	\$ 1,330,762	2.20	\$ -	-	-	-	\$ 392,937	\$ -

附表五 被投資公司名稱、所在地區……等相關資訊：

單位：新台幣千元

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原本期	投資 期	資本 額	持 有 金 額	被 投 資 公 司 本 期 認 列 之 損 益	備 註
碩天科技股份有限公司	Broad Win International Investment Co., Ltd. Cyber Power Systems (USA), Inc. Fast Wind International Limited 共鳴股份有限公司	薩摩亞 美國 模里西斯 中華民國	投資控股 不斷斷電源設備之銷售 投資控股 3C 及相關週邊產品之銷售	\$ 359,080	\$ 189,070	11,743,879	\$ 451,410	(\$ 78,182)	子公司
Broad Win International Investment Co., Ltd.	Planet Technology Limited Join Master Co., Ltd. Portal Star Co., Ltd. 碩天科技(香港)有限公司 Shining Pearl Co., Ltd.	薩摩亞 英屬維京群島 模里西斯 香港 模里西斯	投資控股 投資控股 投資控股 不斷斷電源設備之銷售 投資控股	24,638 13,235 76,374 373 244,460	24,638 13,235 61,774 373 89,050	1,000,000 3,944 2,586,550 100,000 8,000,000	279,795 14,596 45,377 36,761 83,275	23,187 851 17,252 6,886 94,442	孫公司 孫公司 孫公司 孫公司 孫公司
Join Master Co., Ltd.	Cyber Power Systems K.K.	日本	不斷斷電源設備之銷售	13,235	13,235	3,800	14,596	851	曾孫公司
Shining Pearl Co., Ltd.	Cyber Power Systems (INDIA) PVT, Ltd.	印度	不斷斷電源設備之銷售	244,460	89,050	48,767,742	83,275	94,442	曾孫公司
Fast Wind International Limited	Global Way Co., Ltd. Full Star Co., Ltd. Grown Tech Co., Ltd. Global Win Co., Ltd.	模里西斯 模里西斯 模里西斯 貝里斯	投資控股 投資控股 投資控股 投資控股	20,674 80,747 1,058 63,421	20,674 80,747 1,058 63,421	430,000 1,870,400 25,000 1,700,831	6,931 80,960 21,776 41,494	1,803 11,726 8,182 12,766	孫公司 孫公司 孫公司 孫公司
Global Way Co., Ltd.	Cyber Power Systems B.V.	荷蘭	不斷斷電源設備之銷售	20,674	20,674	7,000	6,931	1,803	曾孫公司
Full Star Co., Ltd.	Nitram SAS	法國	不斷斷電源設備之銷售	80,747	80,747	1,819	80,960	11,726	曾孫公司
Grown Tech Co., Ltd.	CyberPower Systems GmbH	德國	不斷斷電源設備之銷售	1,058	1,058	1	21,776	8,182	曾孫公司
Global Win Co., Ltd	Cyber Power Systems S.A. DE C.V.	墨西哥	不斷斷電源設備之銷售	63,421	63,421	1,700,831	41,494	12,766	曾孫公司

附表六 轉投資事業資金貸與他人：

單位：新台幣仟元

編號	貸出公司	貸與對象	往來項目	是否為關係人	本期最高餘額	期末餘額	實際動支金額	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之原因	提列備抵呆帳金額	擔名	保價	品值	對個別對象資金貸與總額	資金貸與總額
1	碩達電子(深圳)有限公司	寧遠縣碩寧電子有限公司	其他應收款 — 關係人	是	\$ 54,297	\$ 35,203	\$ 35,203	1.25%	業務往來	加工費 \$ 98,450	-	\$	-	\$	-	(註1)	(註2)
2	Cyber Power Systems (USA), Inc.	Cyber Power Systems S.A. DE C.V.	其他應收款 — 關係人	是	21,011	15,531	15,531	1.25%	業務往來	銷貨 34,007	-	-	-	-	-	(註1)	(註2)
3	碩天科技(香港)有限公司	碩博電源(深圳)有限公司	其他應收款 — 關係人	是	3,618	3,618	3,618	1.25%	業務往來	銷貨 3,014	-	-	-	-	-	(註1)	(註2)

註1：個別限額為最近1年度業務往來金額：

碩達電子(深圳)有限公司與寧遠縣碩寧電子有限公司最近1年度業務往來金額為加工費 65,517 仟元。

Cyber Power Systems (USA), Inc.與 Cyber Power Systems S.A. DE C.V.最近1年度業務往來金額為銷貨 29,348 仟元。

碩天科技(香港)有限公司與碩博電源(深圳)有限公司最近1年度業務往來金額為銷貨 5,597 仟元。

註2：最高限額為公司淨值 20% = 3,790,686 × 20% = 758,137。

附表七 本公司具有控制能力之被投資公司與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：

單位：新台幣仟元

進（銷）貨之公司	交易對象名稱	關係	交易			情			交易條件與一般交易不同之情形			應收（付）票據、帳款		備註
			進（銷）貨	金額	佔總進（銷）額之比率%	貨率%	授信期間	單	價授信期	授信期	間	餘額	佔總應收（付）票據、帳款之比率%	
Cyber Power Systems (USA), Inc.	碩天科技股份有限公司	對本公司採權益法評價之投資公司	進 貨	\$ 2,701,460	99	99	註	註	註	註	註	應付帳款 (\$ 1,330,762)	(99)	
Cyber Power Systems B.V.	"	"	進 貨	115,059	99	99	註	註	註	註	註	應付帳款 (63,770)	(100)	
碩天科技（香港）有限公司	"	"	（銷貨收入）	(330,302)	(90)	90	註	註	註	註	註	應收帳款 64,241	54	
碩達電子（深圳）有限公司	"	"	（加工收入）	(501,692)	(95)	95	註	註	註	註	註	應收帳款 211,395	100	
碩天科技（香港）有限公司	碩擎能源科技（深圳）有限公司	最終母公司為同一人	進 貨	321,624	90	90	註	註	註	註	註	應付帳款 (73,684)	(85)	

註：（一）母子公司間交易

1. 進 貨

碩天科技（香港）有限公司

碩天科技（香港）有限公司：參考市價行情後議價辦理之，付款條件為月結 60 天。

2. 加 工 費

碩達電子（深圳）有限公司

碩達電子（深圳）有限公司：採成本加價方式辦理，每月初預付部分當期預估加工款，月底再依實際應付加工款沖抵。

3. 銷 貨

Cyber Power Systems (USA), Inc.

Cyber Power Systems B.V.

碩天公司對關係人銷貨之訂價策略，依其市場規模及競爭性而有所差異，與各關係人間之應收帳款收款期間，為月結 120~180 天，另亦將各關係企業其資金運用情形列入收款期間考量依據，非關係人部分則為月結 30~90 天。

（二）子公司間交易：

1. 進 銷 貨

碩擎公司向香港碩天銷貨：依雙方議定合約之規範辦理，收款月結 60 天。

附表八 應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：

單位：新台幣仟元

帳列應收款項之公司	交易對象	關係	應收關係人應收款項餘額	週轉率	逾期應收		關係人款項		應收關係人應收款項金額	提列備抵呆帳金額
					金額	額	處	方式		
碩達電子(深圳)有限公司	碩天科技股份有限公司	對本公司採權益法評價之投資公司	應收加工款 \$ 211,395	2.27	\$ -	-	-	-	\$ 79,059	\$ -

附表九 大陸投資資訊：

單位：新台幣仟元；外幣仟元

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式	本期末自台灣匯出累積投資金額	本期末自台灣匯出累積投資金額	本期匯出或收回投資金額	出收	被投資公司本期損益	本公司直接或間接投資之持股比例%	本期認列投資之利益(註五)	期末投資價值	截至本期末已匯回台灣之投資收益
碩達電子(深圳)有限公司	不斷斷電源設備之製造	\$ 34,025 (USD 1,000)	註一	\$ 24,638 (USD 750)	\$ 24,638 (USD 750)	\$ -	\$ -	\$ 23,187 (5,174)	100	\$ 23,187 (4,398)	\$ 279,795 40,803	\$ -
碩學能源科技(深圳)有限公司	不斷斷電源設備之製造	58,248 (USD 2,000)	註二	49,281 (USD 1,700)	49,281 (USD 1,700)	-	-	(15,519)	85	(4,398)	38,628	-
寧遠縣碩學電子有限公司	不斷斷電源設備之製造	60,610 (RMB 12,000)	註三	-	-	-	-	(12,078)	100	(15,519)	12,582	-
碩博電源(深圳)有限公司	不斷斷電源設備之銷售	31,875 (USD 1,043)	註四	12,493 (USD 415)	27,093 (USD 887)	14,600 (USD 472)	-	(12,078)	85	(10,266)	-	-

註一：母公司：碩天科技股份有限公司；子公司：Broad Win International Investment Co., Ltd.；孫公司：Planet Technology Limited；曾孫公司：該公司

註二：母公司：碩天科技股份有限公司；子公司：Broad Win International Investment Co., Ltd.；孫公司：Portal Star Co., Ltd.；曾孫公司：該公司

註三：由碩達電子(深圳)有限公司以其盈餘轉投資

註四：母公司：碩天科技股份有限公司；子公司：Broad Win International Investment Co., Ltd.；孫公司：Portal Star Co., Ltd.；曾孫公司：該公司

註五：經台灣母公司簽證會計師查核簽證之財務報表。

本期末累計自台灣匯出赴大陸地區投資金額	\$ 101,012 (USD 3,337)	本期末自台灣匯出赴大陸地區投資金額	\$ 101,012 (USD 3,337)
本期末累計自台灣匯出赴大陸地區投資金額	\$ 2,274,412	本期末自台灣匯出赴大陸地區投資金額	\$ 2,274,412

附表十 與大陸被投資公司直接或間接經由第三地區所發生下列之重大交易事項，及其價格、付款條件、未實現損益及其他相關資訊：

關係人名稱	本公司與關係人之關係	交易類型	金額	交價		易付		條件與一般交易之比較	應收(付)票據、帳款		未實現損益
				註1	註2	註1	註2		餘額	百分比(%)	
碩達電子(深圳)有限公司	曾孫公司	加工費	\$ 501,692	註1	註2	註1	註2	註1	應付加工款 (\$ 211,395)	(22)	\$ -
香港碩天與碩肇能源科技(深圳)有限公司間交易	孫公司(香港公司)	其他營業成本	26,968	"	註2	"	註2	"	應收帳款	41	-
香港碩天與碩博電源(深圳)有限公司間交易	孫公司(香港公司)	銷貨	35,095	註2	註2	註2	註2	註2	應付帳款	(85)	-
		進貨	321,624	"	"	"	"	"	(73,684)	(85)	-
		銷貨	3,014	註3	註3	註3	註3	註3	應收帳款	(1)	-

註1：加工費係採成本加價方式辦理，每月初預付當期預估加工款，月底再依實際應付加工款沖抵。

其他營業成本一存貨代處理費係依雙方訂定之合約規範辦理，每月初預付當期預估帳款，月底再依實際應付帳款沖抵。

註2：價格係依雙方約定辦理，進貨月結60天付款，銷貨則為90天收款。

註3：價格係依雙方約定辦理，月結120天付款。

註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：附表二。

註5：大陸投資公司直接與間接經由第三地區事業提供資金貸與情形：附表六。

§重要會計項目明細表目錄§

項	目	編 號 / 索 引
資產、負債及權益項目明細表		
現金及約當現金明細表		一
應收帳款明細表		二
應收帳款－關係人明細表		三
其他應收款明細表		四
其他應收款－關係人明細表		五
存貨明細表		六
其他流動資產明細表		七
採用權益法之投資變動明細表		八
不動產、廠房及設備變動明細表		附註十二
不動產、廠房及設備累計折舊變動明細表		附註十二
無形資產變動明細表		附註十三
遞延所得稅資產明細表		附註二二
其他資產明細表		九
應付帳款明細表		十
應付帳款－關係人明細表		十一
其他應付款明細表		附註十七
負債準備－流動明細表		附註十八
其他流動負債明細表		十二
遞延所得稅負債明細表		附註二二
損益項目明細表		
營業收入明細表		十三
營業成本明細表		十四
製造費用明細表		十五
營業費用明細表		十六
本期發生之員工福利、折舊及攤銷費用功能別彙總表		十七

碩天科技股份有限公司
現金及約當現金明細表
民國 104 年 12 月 31 日

明細表一

單位：新台幣仟元

名	稱	摘	要	金	額
庫存現金				\$	853
零用金					150
銀行存款					
支票存款					781
活期存款					41,030
外幣存款					
		美金 26,301 仟元@32.825			863,325
		日幣 41 仟元@0.2727			11
		港幣 651 仟元@4.235			2,758
		歐元 793 仟元@35.88			28,439
		人民幣 617 仟元@4.995			3,084
定期存款		期間 104.10.01~105.03.30， 利率 0.78% -0.87%			<u>295,000</u>
					<u>\$ 1,235,431</u>

碩天科技股份有限公司

應收帳款明細表

民國 104 年 12 月 31 日

明細表二

單位：新台幣仟元

客 戶 名 稱	摘 要	金 額
A 客 戶	貨 款	\$138,487
B 客 戶	"	99,294
C 客 戶	"	47,862
D 客 戶	"	40,961
E 客 戶	"	36,632
其他（註）	"	<u>108,000</u>
		471,236
減：備抵呆帳		(<u>172</u>)
		<u><u>\$471,064</u></u>

註：金額在本科目金額百分之五以下者彙列。

碩天科技股份有限公司
應收帳款－關係人明細表
民國 104 年 12 月 31 日

明細表三

單位：新台幣仟元

客 戶 名 稱	摘 要	金 額
Cyber Power Systems (USA), Inc.	貨 款	\$ 1,330,762
Cyber Power Systems (INDIA) PVT, Ltd.	"	48,292
Nitram SAS	"	56,778
Cyber Power Systems B.V.	"	63,770
Cyber Power Systems S.A. DE C.V.	"	6,938
Cyber Power Systems K.K.	"	15,852
CyberPower Systems GmbH	"	<u>383</u>
		1,522,775
減：備抵呆帳		<u>-</u>
		<u>\$ 1,522,775</u>

碩天科技股份有限公司

其他應收款明細表

民國 104 年 12 月 31 日

明細表四

單位：新台幣仟元

項	目	摘	要	金	額
應收退稅款		營業稅應收退稅款		\$	1,040
應收利息					368
其他應收款－其他		代付款			<u>105</u>
					<u>\$ 1,513</u>

碩天科技股份有限公司
其他應收款－關係人明細表
民國 104 年 12 月 31 日

明細表五

單位：新台幣仟元

名	稱	摘	要	金	額
廣升電子（深圳）有限公司		因業務往來必要之資金融通		\$ 15,138	
Cyber Power System (INDIA) PVT, Ltd.		因業務往來必要之資金融通		35,176	
Cyber Power System B.V.		因業務往來必要之資金融通		7,730	
Cyber Power Systems S.A. DE C.V.		因業務往來必要之資金融通		24,217	
CyberPower Systems GmbH		營運週轉所需之資金融通		<u>28,880</u>	
					<u>\$111,141</u>

碩天科技股份有限公司

存貨明細表

民國 104 年 12 月 31 日

明細表六

單位：新台幣仟元

名	稱	摘	要	金 成	本	市	額 價
原	物	料		\$ 272,933		\$ 230,268	
半	成	品		47,034		44,969	
在	製	品		2		2	
製	成	品		<u>423,864</u>		<u>414,325</u>	
				743,833		<u>\$ 689,564</u>	
減：	備	抵	存	貨	跌	價	損
				失	(	<u>54,269</u>)	
						<u>\$ 689,564</u>	

註：本公司存貨以成本與淨變現價值孰低者衡量，且逐項比較之。

碩天科技股份有限公司

其他流動資產明細表

民國 104 年 12 月 31 日

明細表七

單位：新台幣仟元

名	稱	摘	要	金	額
預付款項		預付廠商貨款等		\$ 27,625	
其	他	留抵稅額、代付款等		<u>21,505</u>	
				<u>\$ 49,130</u>	

碩天科技股份有限公司
採權益法之長期股權投資明細表
民國 104 年度

明細表八
單位：除另予註明者外，係新台幣仟元

期 股	初 數	餘 金	本 額	本 股	期 數	增 金	加 額	本 股	期 數	減 金	少 額	投 資 收 益	累 積 換 算 差 額	期 股	末 數	持 股 比 例 %	餘 金	額	市 價 或 單 價 (元)	總 價	淨 值	提供擔保或 質押情形	
Broad Win International Investment Co., Ltd. (註 1)	6,272,129	\$ 364,129		5,471,750	\$ 180,392			-	-	\$ 8,767		(\$ 78,182)	(\$ 6,162)	11,743,879	100	100	\$ 451,410		38.41	\$ 451,037		無	
Cyber Power Systems (USA), Inc. (註 2)	13,000,000	216,862		-	252,341			-	-	329,940		18,291	17,544	13,000,000	100	100	175,098		12.43		161,612		無
Fast Wind International Limited (註 3)	4,438,245	126,138		-	30,157			-	-	29,253		(34,477)	(12,797)	4,438,245	100	100	79,768		17.65		78,356		無
共鳴股份有限公司(註 4)	-	-		950,000	9,500			-	-	-		(4,572)	-	950,000	95	95	4,928		5.19		4,928		無
		\$ 707,129			\$ 472,390					\$ 367,960		(\$ 98,940)	(\$ 1,415)				\$ 711,204				\$ 695,933		

註 1：本期增加數係本期增資 170,010 仟元及聯屬公司間已實現銷貨利益 10,439 仟元及採用權益法之子公司、關聯企業及合資之其他綜合損益份額(57)仟元；本期減少數係聯屬公司間未實現利益 8,767 仟元。

註 2：本期增加數係聯屬公司間已實現銷貨利益 252,341 仟元；本期減少數係聯屬公司間未實現利益 329,940 仟元。

註 3：本期增加數係聯屬公司間已實現銷貨利益 30,089 仟元及採用權益法之子公司、關聯企業及合資之其他綜合損益份額 68 仟元；本期減少數係聯屬公司間未實現利益 29,253 仟元。

註 4：本期增加數係本期出資設立 9,500 仟元。

碩天科技股份有限公司

其他資產明細表

民國 104 年 12 月 31 日

明細表九

單位：新台幣仟元

項	目	摘	要	金	額
存出保證金				<u>\$</u>	<u>1,159</u>

碩天科技股份有限公司

應付帳款明細表

民國 104 年 12 月 31 日

明細表十

單位：新台幣仟元

名	稱	摘	要	金	額
A 廠 商		貨	款	\$ 55,166	
B 廠 商			"	47,119	
C 廠 商			"	34,301	
其他（註）			"	<u>529,713</u>	
				<u>\$666,299</u>	

註：個別金額在百分之五以下者彙列。

碩天科技股份有限公司
應付帳款－關係人明細表
民國 104 年 12 月 31 日

明細表十一

單位：新台幣仟元

名	稱	摘	要	金	額
碩達電子（深圳）有限公司			加工費	\$211,396	
碩天科技（香港）有限公司			貨款	<u>64,240</u>	
				<u>\$275,636</u>	

碩天科技股份有限公司

其他流動負債明細表

民國 104 年 12 月 31 日

明細表十二

單位：新台幣仟元

名 稱	摘 要	金 額
預收貨款		\$ 1,688
代 收 款	勞健保費等	<u>1,637</u>
		<u>\$ 3,325</u>

碩天科技股份有限公司

營業收入明細表

民國 104 年度

明細表十三

單位：新台幣仟元

項	目	摘	要	金	額
銷貨收入				\$ 5,100,824	
減：銷貨退回				4,339	
銷貨折讓				<u>8,788</u>	
				<u>\$ 5,087,697</u>	

碩天科技股份有限公司

營業成本明細表

民國 104 年度

明細表十四

單位：新台幣仟元

項	目	金	額
直接材料			
期初原料		\$	305,492
加：本期進料			2,560,874
減：期末原料		(	272,933)
轉列費用		(	<u>16,970</u>)
			2,576,463
製造費用			<u>674,250</u>
製造成本			3,250,713
加：期初在製品及半成品			49,075
本期進貨			6,147
減：期末在製品及半成品		(	47,036)
部門領用		(	<u>3,327</u>)
在製品成本			3,255,572
製成品成本			
加：期初製成品			332,415
本期進貨			441,839
減：期末製成品		(	423,864)
部門領用		(	<u>3,600</u>)
製成品銷貨成本			3,602,362
存貨代處理費			2,098
出售呆滯物料			1,581
存貨跌價回升利益		(	727)
出售下腳收入		(	1,072)
其他—電池補貼			<u>1,346</u>
			<u>\$ 3,605,588</u>

碩天科技股份有限公司

製造費用明細表

民國 104 年度

明細表十五

單位：新台幣仟元

名 稱	金 額
加 工 費	\$651,128
各項攤銷	16,469
耗 料	2,200
雜項購置	974
雜 費	<u>3,479</u>
	<u>\$674,250</u>

碩天科技股份有限公司

營業費用明細表

民國 104 年度

明細表十六

單位：除另予註明者外
，係新台幣仟元

名 稱	摘 要	推 銷 費 用	管 理 總 務 費 用	研 究 發 展 費 用	合 計
薪資支出		\$ 71,955	\$ 92,660	\$ 110,761	\$ 275,376
租金支出		889	6,988	610	8,487
文具用品		44	359	29	432
旅 費		2,654	1,051	3,184	6,889
運 費		41,486	2,354	811	44,651
郵 電 費		464	754	383	1,601
設 計 費		-	-	23	23
修 繕 費		-	103	84	187
廣 告 費		137,343	-	20	137,363
水電瓦斯費		39	3,068	73	3,180
保 險 費		4,147	8,424	9,235	21,806
交 際 費		2,033	2,912	62	5,007
稅 捐		1,610	311	-	1,921
交 通 費		298	65	102	465
呆帳損失		-	3,053	-	3,053
折 舊		536	8,148	4,275	12,959
樣 品		624	-	907	1,531
伙 食 費		1,412	1,741	3,310	6,463
職工福利		1,019	1,587	2,777	5,383
測 試 費		-	-	14,285	14,285
消耗材料		-	-	8,885	8,885
退 休 金		2,483	2,995	5,044	10,522
網路服務費		-	1,147	-	1,147
勞 務 費		6,097	14,850	3,999	24,946
售後服務維修費		30,835	-	-	30,835
雜項購置		627	4,120	1,716	6,463
模型支出		-	-	985	985
加 班 費		19	35	138	192
書報雜誌		2	19	1	22
佣金支出		6,331	-	-	6,331
教育訓練費		343	566	287	1,196
其他費用		3,571	6,115	14,801	24,487
		<u>\$ 316,861</u>	<u>\$ 163,425</u>	<u>\$ 186,787</u>	<u>\$ 667,073</u>

碩天科技股份有限公司

本期發生之員工福利、折舊及攤銷費用功能別彙總表

民國 104 年 12 月 31 日

明細表十七

單位：除另予註明者外
，係新台幣仟元

性質別	功能別	104年度			103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
員工福利費用		\$	\$	\$	\$	\$	\$
薪資費用		-	275,569	275,569	-	254,068	254,068
勞健保費用		-	18,125	18,125	-	16,849	16,849
退休金費用		-	10,522	10,522	-	9,850	9,850
其他員工福利費用		-	13,040	13,040	-	10,263	10,263
折舊費用		16,469	12,959	29,428	19,496	12,059	31,555

註：截至 104 年及 103 年 12 月 31 日止，本公司員工人數分別為 257 人及 241 人。

台北市會計師公會會員印鑑證明書

北市財證字第 1050544 號

會員姓名：
(1) 施 錦 川
(2) 鄭 得 蓁

事務所名稱：勤業眾信聯合會計師事務所

事務所地址：台北市民生東路三段 156 號 12 樓

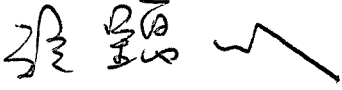
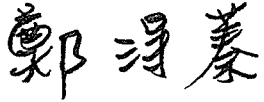
事務所電話：25459988

事務所統一編號：94998251

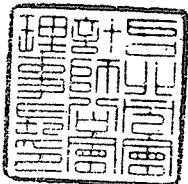
會員證書字號：
(1) 北市會證字第 2646 號
(2) 北市會證字第 3355 號

委託人統一編號：97474067

印鑑證明書用途：辦理碩天科技股份有限公司 104 年度（自民國 104 年 1 月 1 日至 104 年 12 月 31 日）財務報表之查核簽證。

簽名式（一）		存會印鑑（一）	
簽名式（二）		存會印鑑（二）	

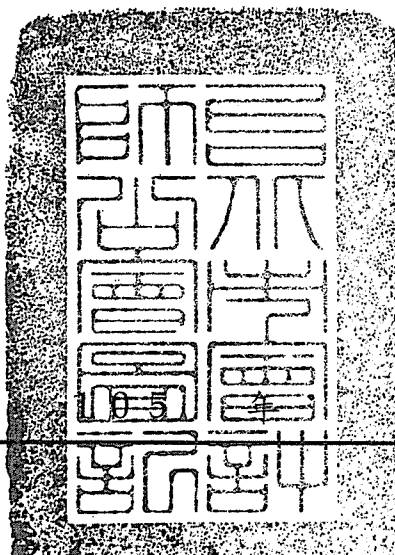
理事長：



核對人：



中 華 民 國



1 月 15 日